

億光電子工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第一季

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	16~47
(七)關係人交易	48~49
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49~50
(十)重大之災害損失	50
(十一)重大之期後事項	50
(十二)其 他	50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50~53
2.轉投資事業相關資訊	54
3.大陸投資資訊	55~56
(十四)部門資訊	57



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

億光電子工業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

億光電子工業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之資產總額分別為6,350,303千元及6,327,790千元，分別占合併資產總額之23%及17%；負債總額分別為1,472,448千元及2,227,176千元，分別占合併負債總額之15%及11%；民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為損失103,829千元及損失67,358千元，其絕對值金額分別占合併綜合損益之35%及36%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，億光電子工業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日採用權益法之投資分別為104,793千元及90,747千元，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業及合資(損)益之份額分別為(6,075)千元及480千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達億光電子工業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註三(一)所述，億光電子工業股份有限公司及其子公司於民國一〇八年一月一日首次適用國際財務報導準則公報第十六號「租賃」並採用修正式追溯法無須重編比較期間。本會計師未因此修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳耀軍



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
民國一〇八年五月十三日

民國一〇八年及一〇七年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
億光電子工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		108.3.31		107.12.31		107.3.31				108.3.31		107.12.31		107.3.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,816,886	14	4,530,385	16	6,828,775	18	2100	短期借款(附註六(十三))	\$ 1,777,103	7	3,111,970	11	3,687,671	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	1,862,642	7	1,327,790	5	1,631,201	4	2130	合約負債—流動(附註六(廿四))	9,671	-	26,191	-	9,686	-
1140	合約資產—流動(附註六(廿四))	2,069	-	78,550	-	-	-	2170	應付票據及帳款	3,047,618	11	3,467,355	12	3,572,981	9
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	5,959,553	22	6,699,339	23	7,580,980	20	2180	應付帳款—關係人(附註七)	941,381	3	1,035,028	4	1,414,917	4
1180	應收帳款—關係人淨額(附註六(四)及七)	83,053	-	97,465	-	103,077	-	2213	應付設備及工程款	292,503	1	417,193	1	443,476	1
1310	存貨(附註六(六))	1,646,658	6	1,850,867	6	2,348,494	6	2230	本期所得稅負債	156,263	1	173,007	1	150,961	-
1470	其他流動資產	578,912	2	505,270	2	523,854	2	2280	租賃負債—流動(附註六(十七))	49,628	-	-	-	-	-
1476	其他金融資產—流動(附註六(五)、六(十二)及八)	1,718,798	6	2,270,755	8	6,047,009	16	2300	其他流動負債(附註六(二)及六(十四)及六(十六))	1,486,569	5	1,718,218	6	2,148,973	6
		15,668,571	57	17,360,421	60	25,063,390	66	2410	一年內待賣回之應付公司債(附註六(十六))	-	-	-	-	7,480,746	20
非流動資產：								2322	一年內到期長期借款(附註六(十五))	13,040	-	12,958	-	-	-
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	38,548	-	41,467	-	-	-			7,773,776	28	9,961,920	35	18,909,411	50
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	323,056	1	331,056	1	547,256	2	非流動負債：							
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	104,793	-	110,868	-	90,474	-	2530	應付公司債(附註六(十六))	1,106,791	4	1,102,525	4	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十))	9,970,976	36	10,239,693	35	11,154,031	29	2540	長期借款(附註六(十五))	52,158	-	51,831	-	-	-
1755	使用權資產(附註六(十一))	438,531	2	-	-	-	-	2570	遞延所得稅負債	260,139	1	261,798	1	232,327	1
1780	無形資產	101,624	-	124,585	-	178,106	-	2580	租賃負債—非流動(附註六(十七))	287,077	1	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產	428,571	2	427,294	2	334,057	1	2640	淨確定福利負債—非流動	139,811	1	137,484	-	144,482	-
1900	其他非流動資產(附註六(四)及八)	401,737	2	448,759	2	504,864	2	2600	其他非流動負債	205,553	1	215,959	1	222,252	1
		11,807,836	43	11,723,722	40	12,808,788	34			2,051,529	8	1,769,597	6	599,061	2
資產總計		\$ 27,476,407	100	29,084,143	100	37,872,178	100	負債總計		9,825,305	36	11,731,517	41	19,508,472	52
								權益：							
								歸屬於母公司業主之權益(附註六(廿一))：							
								3110	普通股股本	4,430,513	16	4,429,996	15	4,405,393	11
								3200	資本公積(附註六(十六))	9,160,328	34	9,159,142	31	9,136,655	24
								保留盈餘：							
								3310	法定盈餘公積	2,510,447	9	2,510,447	9	2,390,096	6
								3320	特別盈餘公積	830,794	3	830,794	3	1,419,253	4
								3350	未分配盈餘	1,369,404	5	1,281,854	4	1,439,005	4
										4,710,645	17	4,623,095	16	5,248,354	14
								3400	其他權益	(1,024,758)	(4)	(1,224,277)	(4)	(764,500)	(2)
										17,276,728	63	16,987,956	58	18,025,902	47
								3610	非控制權益	374,374	1	364,670	1	337,804	1
								權益總計		17,651,102	64	17,352,626	59	18,363,706	48
								負債及權益總計		\$ 27,476,407	100	29,084,143	100	37,872,178	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：葉寅夫

經理人：葉寅夫

會計主管：傅慧貞

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
億光電子工業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月		107年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿四)及七)	\$ 5,129,190	100	6,280,188	100
5110 銷貨成本(附註六(六)、六(十九)、七及十二)	4,016,199	78	4,910,578	78
5900 營業毛利	1,112,991	22	1,369,610	22
營業費用(附註六(十九)及十二)：				
6100 推銷費用	348,995	7	432,856	7
6200 管理費用	481,018	9	530,546	9
6300 研究發展費用	166,008	3	214,385	3
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(四))	1,972	-	(2,765)	-
	997,993	19	1,175,022	19
6900 營業淨利	114,998	3	194,588	3
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(廿六))	10,082	-	21,228	-
7190 其他收入	35,209	1	25,115	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)淨額(附註六(二)及六(十六))	20,380	-	14,543	-
7050 財務成本(附註六(十六)、六(十七)及六(廿六))	(15,361)	-	(38,887)	-
7590 其他支出	(3,016)	-	(3,585)	-
7630 外幣兌換利益(損失)淨額(附註六(廿八))	(25,385)	(1)	(36,318)	-
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(七))	(6,075)	-	480	-
	15,834	-	(17,424)	-
	130,832	3	177,164	3
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(二十))	40,062	1	58,418	1
本期淨利	90,770	2	118,746	2
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(8,000)	-	(26,795)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十))	-	-	(3,569)	-
	(8,000)	-	(23,226)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	212,392	4	88,231	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十))	(1,611)	-	(5,161)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	214,003	4	93,392	1
8300 本期其他綜合損益	206,003	4	70,166	1
本期綜合損益總額	\$ 296,773	6	188,912	3
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 87,550	2	109,250	2
非控制權益	3,220	-	9,496	-
	\$ 90,770	2	118,746	2
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 287,069	6	174,818	3
非控制權益	9,704	-	14,094	-
	\$ 296,773	6	188,912	3
基本每股盈餘(元)(附註六(廿三))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.20		0.25	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.20		0.24	

董事長：葉寅夫



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：葉寅夫



會計主管：傅慧貞



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

億光電子工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目					非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	備供出售金 融商品未實 現(損)益	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現損益	合計	歸屬於母 公司業主 權益總計		
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 4,404,486	9,139,711	2,390,096	1,419,253	1,326,186	(437,489)	(393,305)	-	(830,794)	17,848,938	323,710	18,172,648
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	393,305	(389,010)	4,295	4,295	-	4,295
期初重編後餘額	4,404,486	9,139,711	2,390,096	1,419,253	1,326,186	(437,489)	-	(389,010)	(826,499)	17,853,233	323,710	18,176,943
本期淨利	-	-	-	-	109,250	-	-	-	-	109,250	9,496	118,746
本期其他綜合損益	-	-	-	-	3,569	88,794	-	(26,795)	61,999	65,568	4,598	70,166
本期綜合損益總額	-	-	-	-	112,819	88,794	-	(26,795)	61,999	174,818	14,094	188,912
股份基礎給付交易	907	(3,056)	-	-	-	-	-	-	-	(2,149)	-	(2,149)
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 4,405,393	9,136,655	2,390,096	1,419,253	1,439,005	(348,695)	-	(415,805)	(764,500)	18,025,902	337,804	18,363,706
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 4,429,996	9,159,142	2,510,447	830,794	1,281,854	(632,321)	-	(591,956)	(1,224,277)	16,987,956	364,670	17,352,626
本期淨利	-	-	-	-	87,550	-	-	-	-	87,550	3,220	90,770
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	207,519	-	(8,000)	199,519	199,519	6,484	206,003
本期綜合損益總額	-	-	-	-	87,550	207,519	-	(8,000)	199,519	287,069	9,704	296,773
股份基礎給付交易	517	1,186	-	-	-	-	-	-	-	1,703	-	1,703
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 4,430,513	9,160,328	2,510,447	830,794	1,369,404	(424,802)	-	(599,956)	(1,024,758)	17,276,728	374,374	17,651,102

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：葉寅夫

經理人：葉寅夫

會計主管：傅慧貞

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

億光電子工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 130,832	177,164
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用及攤提費用	540,302	533,809
預期信用減損損失(迴轉利益)	1,972	(2,765)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	46,608	19,283
利息費用	15,361	38,887
利息收入	(10,082)	(21,228)
股份基礎給付酬勞成本	758	(3,836)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	6,075	(480)
其他	2,040	1,536
收益費損項目合計	603,034	565,206
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(567,335)	(428,543)
合約資產減少	76,481	-
應收票據及帳款(含關係人)減少	706,224	864,401
存貨減少	204,209	141,158
其他流動資產增加	(101,942)	(47,263)
應付票據及帳款(含關係人)減少	(513,384)	(596,733)
負債準備減少	(15,221)	(16,824)
其他流動負債減少	(229,301)	(257,493)
淨確定福利負債增加(減少)	2,327	(17,540)
合約負債(減少)增加	(16,520)	1,617
其他	(18,059)	(22,595)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(472,521)	(379,815)
營運產生之現金流入	261,345	362,555
收取之利息	14,811	16,043
支付之利息	(14,488)	(9,957)
支付之所得稅	(41,807)	(37,133)
營業活動之淨現金流入	219,861	331,508
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(249,830)	(344,327)
處分不動產、廠房及設備	13,266	18,965
存出保證金增加	(9,146)	(13,297)
取得無形資產	(3,890)	(19,623)
其他金融資產減少	519,268	623,930
受限制資產減少(增加)	41,261	(86,932)
預付設備款減少(增加)數	(316)	8,877
投資活動之淨現金流入	310,613	187,593
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(1,334,867)	1,506,260
存入保證金增加	4,815	870
租賃本金償還	(12,284)	-
員工執行認股權	945	1,687
籌資活動之淨現金(流出)流入	(1,341,391)	1,508,817
匯率變動對現金及約當現金之影響	97,418	31,851
本期現金及約當現金(減少)增加數	(713,499)	2,059,769
期初現金及約當現金餘額	4,530,385	4,769,006
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,816,886	6,828,775

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：葉寅夫



經理人：葉寅夫



會計主管：傅慧貞



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
億光電子工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第一季

(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。

本合併財務報告之組成包含本公司及本公司之子公司，本公司及列入合併主體之子公司合併簡稱「合併公司」，合併公司主要營業項目請詳附註四(三)之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年五月十三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」（以下簡稱國際財務報導準則第十六號）取代現行國際會計準則第十七號「租賃」（以下簡稱國際會計準則第十七號）、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」（以下簡稱國際財務報導解釋第四號）、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，初次適用對民國一〇八年一月一日之保留盈餘未造成影響，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租辦公室、運輸設備及電腦設備適用短期租賃之認列豁免。

先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產係以租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額衡量。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為347,210千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.85%。另，先前列報於長期預付租金項下之土地使用權，於適用國際財務報導準則第十六號時，重分類為使用權資產金額為100,645千元。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 184,397
認列豁免：	
短期租賃	(6,960)
低價值標的資產租賃	(3,022)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	<u>277,567</u>
	451,982
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	347,210
107.12.31認列之融資租賃負債金額	<u>-</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u><u>\$ 347,210</u></u>

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

過渡至新準則時，對合併公司民國一〇八年一月一日之遞延所得稅負債及保留盈餘未造成重大影響。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇七年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇七年度合併財務報告附註四(三)。

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108.3.31	107.12.31	107.3.31	
本公司	百誼投資(股)公司(百誼投資)	專業投資公司	100 %	100 %	100 %	
本公司及百誼 投資	Everlight(BVI) Co., Ltd. (Everlight BVI)	專業控股公司	100 %	100 %	100 %	
本公司	Everlight Electronics (Europe) GmbH (Everlight Europe)	銷售發光二極體	75 %	75 %	75 %	註5
本公司	Everlight Americas, Inc. (ELA)	銷售發光二極體	99 %	99 %	99 %	註5
本公司	Everlight Optoelectronics Korea Co., Ltd. (ELK)	銷售發光二極體	100 %	100 %	100 %	註5
本公司	億威投資(股)公司(億威投資)	投資公司	- %	- %	100 %	註1
本公司	億恒投資(股)公司(億恒投資)	投資公司	100 %	100 %	100 %	註5
本公司	億光智能科技(股)公司(億光智能科技， 原億光固態照明股份有限公司)	銷售發光二極體照 明產品	100 %	100 %	100 %	註5

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108.3.31	107.12.31	107.3.31	
本公司	傑納睿照明(股)公司(傑納睿)	銷售發光二極體照明產品及投資控股公司	100 %	100 %	100 %	註5
本公司	Wofi Leuchten GmbH (WOFI Holding)	銷售照明產品、燈飾及配件	100 %	100 %	100 %	註5
本公司及百誼投資	Everlight Electronic India Private Limited (ELI)	銷售發光二極體	100 %	100 %	100 %	註5
本公司	Evlite Electronics Co., Ltd.(Evlite)	銷售發光二極體	100 %	100 %	100 %	註5
本公司	Everlight Electronics Singapore Pte. Ltd. (ELS)	銷售發光二極體	100 %	100 %	100 %	註5
本公司	Everlight Japan Corporation (ELJ)	銷售發光二極體	100 %	100 %	100 %	註5
本公司、百誼投資及億恒投資	億力光電股份有限公司(億力光電)	生產及銷售液晶顯示面板	65.50 %	65.50 %	65.50 %	註5
百誼投資	Everlight Optoelectronics (M) SDN. BHD. (Everlight Malaysia)	業務推廣及客戶服務	100 %	100 %	100 %	註5
Everlight BVI	億光電子(中國)有限公司(億光中國)	生產發光二極體	100 %	100 %	100 %	
Everlight BVI及億光中國	億光照明(中國)有限公司(億光照明中國)	銷售發光二極體	100 %	100 %	100 %	註5
Everlight BVI及億光中國	億光電子(廣州)有限公司(億光電子廣州，原廣州億良貿易有限公司)	業務推廣及客戶服務	100 %	100 %	100 %	註5
Everlight BVI	億光電子(中山)有限公司(億光中山)	生產發光二極體之相關零組件	100 %	100 %	100 %	
Everlight BVI	億光電子(福建)有限公司(億光福建)	生產及銷售發光二極體背光源及其相關零組件	90 %	90 %	90 %	註5
Everlight BVI	億瑞金光電(江蘇)有限公司(億瑞金)	生產及銷售發光二極體背光源及其相關零組件	100 %	100 %	100 %	註5
本公司及億光電子廣州	億光照明管理諮詢(上海)有限公司(億光照明管理上海)	研發及銷售LED燈具照明	100 %	100 %	100 %	註5
億光照明中國	中山億光照明有限公司(中山億光照明)	研發及銷售LED燈具照明	100 %	100 %	100 %	註5
本公司及億光智能科技	億曜科技(上海)有限公司(億曜科技)	電子元件之研發	100 %	100 %	100 %	註5
傑納睿	Zenaro Lighting Inc. (USA) (Zenaro USA)	研發、製造及銷售LED燈具照明	- %	- %	100 %	註2
WOFI Holding	WOFI Wortmann & Fliz GmbH (WOFI W&F GmbH)	銷售照明產品、燈飾及配件	100 %	100 %	100 %	註5
WOFI Holding	Euro Technics Trade GmbH (ETT)	銷售照明產品、燈飾及配件	100 %	100 %	100 %	註5
WOFI Holding	WOFI Technics Trade Limited (WTT)	銷售照明產品、燈飾及配件	100 %	100 %	100 %	註5
WOFI Holding	Action GmbH (Action)	銷售照明產品、燈飾及配件	100 %	100 %	100 %	註5
WOFI Holding	WOFI Verkaufsgesellschaft mbH (WOFI VG)	銷售照明產品、燈飾及配件	100 %	100 %	100 %	註5
WOFI Holding	Lamp For Less GmbH (LFL)	銷售照明產品、燈飾及配件	100 %	100 %	- %	註3及註5

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108.3.31	107.12.31	107.3.31	
億力光電	Evervision Electronics (B.V.I.) Limited (Evervision BVI)	控股公司	100 %	100 %	100 %	註5
億力光電	VBest GmbH (VBest)	液晶顯示器產品之銷售	75 %	75 %	75 %	註5
Evervision	勁佳光電(昆山)有限公司(勁佳光電)	液晶顯示器產品之加工製造	100 %	100 %	100 %	註5
Evervision	億力光電(香港)有限公司(億力香港)	液晶顯示器產品之銷售	100 %	100 %	100 %	註5
Evervision	Topbest Holding (Samoa) Limited (Topbest)	液晶顯示器產品之銷售	100 %	100 %	100 %	註5
Evervision	Blaze International Limited (Blaze)	液晶顯示器產品之銷售	- %	- %	100 %	註4及註5

註1：業於民國一〇七年四月完成清算程序。

註2：業於民國一〇七年十二月完成清算程序。

註3：係民國一〇七年七月新設立之子公司。

註4：業於民國一〇七年六月完成商業登記廢止程序。

註5：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

(1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且

(2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

(3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公室、機器設備及電腦資訊設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

售後租回交易係依國際財務報導準則第十五號評估將資產移轉給買方兼出租人是否滿足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則以融資處理。

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(四) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(五) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
庫存現金、支票及活期存款	\$ 2,423,498	2,958,280	3,308,835
定期存款	1,231,995	1,402,753	2,844,065
附賣回票券及債券	<u>161,393</u>	<u>169,352</u>	<u>675,875</u>
	<u><u>\$ 3,816,886</u></u>	<u><u>4,530,385</u></u>	<u><u>6,828,775</u></u>

1.合併公司原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。原始到期日超過三個月之銀行定期存款列報於其他金融資產一流動，請詳附註六(十二)。

2.合併公司金融資產及負債之外幣敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿七)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非避險之衍生工具	\$ 15,183	64,238	9,212
上市(櫃)公司可轉換公司債	71,740	70,886	73,172
信用連結式票券(CLN)	-	21,584	71,245
結構性存款	1,300,529	753,449	951,465
受益憑證—基金	77,632	30,585	130,556
上市(櫃)公司股票	9,405	9,306	3,232
未上市(櫃)公司股票	<u>426,701</u>	<u>419,209</u>	<u>392,319</u>
合 計	<u><u>\$ 1,901,190</u></u>	<u><u>1,369,257</u></u>	<u><u>1,631,201</u></u>

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
流動	\$ 1,862,642	1,327,790	1,631,201
非流動	38,548	41,467	-
	<u>\$ 1,901,190</u>	<u>1,369,257</u>	<u>1,631,201</u>
	108.3.31	107.12.31	107.3.31
持有供交易之金融負債—流動 (帳列其他流動負債)：			
非避險之衍生工具	\$ 1,222	427	27,030
可轉換公司債負債組成要素	-	-	53,436
	<u>\$ 1,222</u>	<u>427</u>	<u>80,466</u>

- 1.從事衍生金融工具交易係用以規避因營業及融資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

(1)遠期外匯合約：

		108.3.31		
		合約金額(千元)	幣別	到期期間
金融資產：				
賣出遠期外匯	USD	4,000	美金兌台幣	108.04.16~108.05.24
賣出遠期外匯	USD	3,000	美金兌人民幣	108.04.09~108.04.25
賣出遠期外匯	EUR	1,750	歐元兌美金	108.04.09~108.05.21
金融負債：				
賣出遠期外匯	USD	11,000	美金兌台幣	108.04.09~108.05.21
賣出遠期外匯	USD	6,000	美金兌人民幣	108.04.18~108.05.21
		107.12.31		
		合約金額(千元)	幣別	到期期間
金融資產：				
賣出遠期外匯	USD	18,000	美金兌台幣	108.01.08~108.03.07
賣出遠期外匯	USD	11,000	美金兌人民幣	108.01.08~108.03.07
賣出遠期外匯	EUR	1,071	歐元兌美金	108.01.08~108.03.15
金融負債：				
賣出遠期外匯	USD	3,000	美金兌台幣	108.01.17~108.02.21
賣出遠期外匯	USD	1,000	美金兌人民幣	108.02.19
賣出遠期外匯	EUR	1,750	歐元兌美金	108.01.17~108.03.14

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.3.31

		合約金額(千元)		幣別	到期期間
金融資產：					
賣出遠期外匯	EUR	11,000	歐元兌美金	107.04.17~107.05.24	
賣出遠期外匯	USD	17,500	美金兌人民幣	107.04.10~107.06.07	
賣出遠期外匯	USD	4,003	美金兌台幣	107.04.17~107.09.21	
金融負債：					
賣出遠期外匯	EUR	2,885	歐元兌美金	107.04.10~107.10.12	
賣出遠期外匯	USD	5,000	美金兌台幣	107.04.10~107.05.17	
賣出遠期外匯	USD	500	美金兌人民幣	107.06.12	

(2)換匯交易合約：

107.3.31

	合約金額(千元)		幣別	到期期間
金融負債：				
貨幣交換	EUR	245	歐元兌美金	107.04.06

(3)換匯換利合約：

108.3.31

合約金額(千元)	合約期間	支付利率	收取利率	交換期間
金融資產：				
USD 5,000	107.05.23~108.05.23	0.18%	0.56%+1LIBOR	107.05.23~108.05.23
USD 7,000	107.05.25~108.05.27	0.15%	0.55%+1LIBOR	107.05.25~108.05.27
USD 3,000	107.05.25~108.05.27	0.15%	0.55%+1LIBOR	107.05.25~108.05.27

107.12.31

合約金額(千元)	合約期間	支付利率	收取利率	交換期間
金融資產：				
USD 15,000	107.01.04~108.01.15	0.23%	0.50%+1LIBOR	107.01.04~108.01.15
USD 5,000	107.03.09~108.03.08	0.23%	0.70%+1LIBOR	107.03.09~108.03.08
USD 5,000	107.03.09~108.03.11	0.18%	0.50%+1LIBOR	107.03.09~108.03.11
USD 5,000	107.03.23~108.03.25	0.23%	0.70%+1LIBOR	107.03.23~108.03.25
USD 5,000	107.03.28~108.03.27	0.18%	0.52%+1LIBOR	107.03.28~108.03.27
USD 5,000	107.05.23~108.05.23	0.18%	0.56%+1LIBOR	107.05.23~108.05.23
USD 7,000	107.05.25~108.05.27	0.15%	0.55%+1LIBOR	107.05.25~108.05.27
USD 3,000	107.05.25~108.05.27	0.15%	0.55%+1LIBOR	107.05.25~108.05.27

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.3.31

合約金額(千元)	合約期間	支付利率	收取利率	交換期間
金融負債：				
USD 10,000	106.05.25~107.05.25	0.26%	0.50%+1LIBOR	106.05.25~107.05.25
USD 5,000	106.05.25~107.05.23	0.26%	0.55%+1LIBOR	106.05.25~107.05.23
USD 15,000	107.01.04~108.01.15	0.23%	0.50%+1LIBOR	107.01.04~108.01.15
USD 5,000	107.03.09~108.03.08	0.23%	0.70%+1LIBOR	107.03.09~108.03.08
USD 5,000	107.03.09~108.03.11	0.18%	0.50%+1LIBOR	107.03.09~108.03.11
USD 5,000	107.03.23~108.03.25	0.23%	0.70%+1LIBOR	107.03.23~108.03.25
USD 5,000	107.03.28~108.03.27	0.18%	0.52%+1LIBOR	107.03.28~108.03.27

(4)其他衍生性金融商品合約：

108.3.31

合約金額(千元)	約定利率	到期期間
金融資產		
RMB 118,460	3.84%~4%	108.04.04~108.05.28

107.12.31

合約金額(千元)	約定利率	到期期間
金融資產		
NTD 21,500	2.50%	108.05.03
RMB 97,600	3.9%~4%	108.02.25~108.04.04

107.3.31

合約金額(千元)	約定利率	到期期間
金融資產		
NTD 70,900	2.50%~3.75%	107.05.03~108.05.03
RMB 62,000	3.30%~4.22%	107.04.09~107.06.11

2.可轉換公司債資產及負債組成要素，請詳附註六(十六)說明。

3.民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 248,004	256,004	427,007
國內非上市(櫃)公司股票	75,052	75,052	110,200
國外非上市(櫃)公司股票	-	-	10,049
	<u>\$ 323,056</u>	<u>331,056</u>	<u>547,256</u>

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一〇八年一月一日至三月三十一日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2. 合併公司市場風險資訊請詳附註六(廿七)。

3. 民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四) 應收票據及應收帳款

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收票據-因營業而產生	\$ 17,048	11,416	27,133
應收帳款-按攤銷後成本衡量	6,269,204	6,981,114	7,815,241
	6,286,252	6,992,530	7,842,374
減：備抵損失	(129,205)	(127,287)	(126,581)
	<u>\$ 6,157,047</u>	<u>6,865,243</u>	<u>7,715,793</u>
應收票據及帳款淨額	\$ 5,959,553	6,699,339	7,580,980
應收帳款－關係人淨額	83,053	97,465	103,077
長期應收帳款(帳列其他非流動資產項下)	114,441	68,439	31,736
	<u>\$ 6,157,047</u>	<u>6,865,243</u>	<u>7,715,793</u>

1. 應收票據及應收帳款減損

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入歷史信用損失經驗及未來經濟狀況之合理預測等前瞻性之資訊。合併公司台灣地區應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.3.31	
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 4,517,342	0.160%
逾期90天以下	149,958	0.474%
逾期91~180天	90,786	5.054%
逾期181~270天	16,370	10.000%
逾期271~365天	25,572	49.996%
逾期超過一年	95,455	77.743%
	<u>\$ 4,895,483</u>	<u>101,150</u>

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 5,240,149	0.129%	6,764
逾期90天以下	200,835	0.953%	1,913
逾期91~180天	30,028	5.009%	1,504
逾期181~270天	37,871	16.701%	6,325
逾期271~365天	42,754	50%	21,377
逾期超過一年	61,465	100%	61,465
	<u>\$ 5,613,102</u>		<u>99,348</u>

	107.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 5,552,746	0.128%	7,115
逾期90天以下	210,972	0.916%	1,931
逾期91~180天	154,144	5.177%	7,980
逾期181~270天	183,810	10.083%	18,534
逾期271~365天	640	65%	416
逾期超過一年	57,045	100%	57,045
	<u>\$ 6,159,357</u>		<u>93,021</u>

合併公司非台灣地區應收票據及應收帳款之預期信用損失分析及帳齡分析如下：

	108.3.31		
信用評等等級	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
等級A	\$ 1,363,876	0.168%	2,287
等級B	26,893	95.817%	25,768
	<u>\$ 1,390,769</u>		<u>28,055</u>

	應收帳款 帳面金額
未逾期	\$ 1,305,334
逾期90天以下	56,537
逾期91~180天	2,005
逾期271~365天	1,125
逾期超過一年	25,768
	<u>\$ 1,390,769</u>

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31			
信用評等等級	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
等級A	\$ 1,348,504	0.185%	2,489
等級B	30,924	82.299%	25,450
	<u>\$ 1,379,428</u>		<u>27,939</u>

	應收帳款 帳面金額
未逾期	\$ 1,267,454
逾期90天以下	78,802
逾期91~180天	903
逾期181~270天	1,345
逾期271~365天	-
逾期超過一年	30,924
	<u>\$ 1,379,428</u>

107.3.31			
信用評等等級	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
等級A	\$ 1,656,065	0.399%	6,608
等級B	26,952	100%	26,952
	<u>\$ 1,683,017</u>		<u>33,560</u>

	應收帳款 帳面金額
未逾期	\$ 1,552,232
逾期90天以下	100,504
逾期91~180天	2,969
逾期181~270天	360
逾期271~365天	11,242
逾期超過一年	15,710
	<u>\$ 1,683,017</u>

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 2.合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
1月1日餘額	\$ 127,287	132,051
認列應收票據及帳款之減損損失(迴轉利益)	1,972	(2,765)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(2,840)
匯率變動之影響	(54)	135
3月31日餘額	<u>\$ 129,205</u>	<u>126,581</u>

- 3.合併公司與銀行簽訂出售應收帳款債權之合約，依合約規定，合併公司於出售額度內無須擔保應收帳款債務人於債權移轉時及債務履行時之支付能力。應收帳款出售時合併公司分別取得按合約約定款項之預支價金及補償性銀行存款，並依至客戶付款日止之期間按約定利率支付利息。其中，補償性銀行存款於客戶履行債務前不得動用，出售尾款與補償性銀行存款分別待客戶實際付款時再行收回與轉列一般銀行存款。此外，合併公司另須支付一定比率之手續費支出。民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，補償性銀行存款分別為96,814千元、138,075千元及120,544千元，帳列其他金融資產一流動項下。

合併公司民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

108.3.31				
應收帳款 轉售金額	承購額度	已預支金額	除列金額	利率區間
\$ 246,179	587,799	149,365	246,179	2.2%
107.12.31				
應收帳款 轉售金額	承購額度	已預支金額	除列金額	利率區間
\$ 392,051	598,845	253,976	392,051	2.2%
107.3.31				
應收帳款 轉售金額	承購額度	已預支金額	除列金額	利率區間
\$ 529,885	556,301	409,341	529,885	1.5%

- 4.民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之應收票據、帳款均未有提供作質押擔保之情形。另，合併公司提供部分銀行存款(帳列其他金融資產)作為出售應收帳款債權合約擔保，請詳附註八。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)其他應收款(帳列其他金融資產－流動)

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
其他應收款	\$ 124,155	153,247	56,794
減：備抵損失	(4,978)	(4,978)	(4,978)
	<u>\$ 119,177</u>	<u>148,269</u>	<u>51,816</u>

合併公司持有之其他應收款按存續期間預期信用損失衡量，列示提列之備抵損失及是否已有信用減損情形如下：

	108.3.31	
	存續期間預期 損失－未減損	存續期間預期 損失－已減損
未逾期	\$ 119,177	-
已逾期	-	4,978
總帳面金額	119,177	4,978
減損損失	-	(4,978)
帳面金額	<u>\$ 119,177</u>	<u>-</u>
	107.12.31	
	存續期間預期 損失－未減損	存續期間預期 損失－已減損
未逾期	\$ 148,269	-
已逾期	-	4,978
總帳面金額	148,269	4,978
減損損失	-	(4,978)
帳面金額	<u>\$ 148,269</u>	<u>-</u>
	107.3.31	
	存續期間預期 損失－未減損	存續期間預期 損失－已減損
未逾期	\$ 51,816	-
已逾期	-	4,978
總帳面金額	51,816	4,978
減損損失	-	(4,978)
帳面金額	<u>\$ 51,816</u>	<u>-</u>

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日其他應收款之金融資產之備抵損失均無變動。

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
原物料	\$ 289,636	213,365	604,968
在製品	308,305	312,082	375,913
製成品	<u>1,048,717</u>	<u>1,325,420</u>	<u>1,367,613</u>
	<u>\$ 1,646,658</u>	<u>1,850,867</u>	<u>2,348,494</u>

民國一〇八年一月一日至三月三十一日因出售或報廢呆滯庫存，存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致迴轉備抵損失而認列營業成本減少之金額為36,937千元。

民國一〇七年一月一日至三月三十一日因將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失為12,667千元，已認列為營業成本。

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
關聯企業	<u>\$ 104,793</u>	<u>110,868</u>	<u>90,474</u>

2.合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末 彙總帳面金額	<u>\$ 104,793</u>	<u>110,868</u>	<u>90,474</u>

	<u>108年 1月至3月</u>	<u>107年 1月至3月</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利(淨損)	<u>\$ (6,075)</u>	<u>480</u>

3.合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間採用權益法之投資無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十)。

4.擔 保

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(八)聯合營運

合併公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日間聯合營運無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十一)。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日間喪失子公司之控制無變動，民國一〇七年間喪失子公司控制之相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十三)。

(十)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	模具設備	辦公及 其他設備	預付不動產、 廠房及設備	合 計
成本或認定成本：							
民國108年1月1日餘額	\$ 645,175	8,209,170	13,707,628	1,706,878	1,163,726	125,568	25,558,145
加：本期購買新增	-	4,871	83,024	26,964	8,114	2,167	125,140
加：本期轉入(出)	-	20,572	10,080	234	(25)	(10,965)	19,896
減：本期出售	-	-	(28,503)	(31,232)	(823)	(430)	(60,988)
減：本期報廢	-	-	(52,663)	(41,468)	(1,440)	-	(95,571)
匯率影響數	(841)	72,103	160,481	15,771	16,237	-	263,751
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 644,334</u>	<u>8,306,716</u>	<u>13,880,047</u>	<u>1,677,147</u>	<u>1,185,789</u>	<u>116,340</u>	<u>25,810,373</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 651,235	8,016,840	14,063,604	1,564,202	1,181,827	294,190	25,771,898
加：本期購買新增	-	17,861	57,633	26,852	19,760	35,408	157,514
加：本期轉入(出)	-	46,441	35,612	118	(19,596)	(18,581)	43,994
減：本期出售及報廢	-	-	(29,143)	(10,257)	(19,399)	(950)	(59,749)
匯率影響數	110	34,226	78,223	6,178	6,745	-	125,482
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 651,345</u>	<u>8,115,368</u>	<u>14,205,929</u>	<u>1,587,093</u>	<u>1,169,337</u>	<u>310,067</u>	<u>26,039,139</u>
折舊及減損損失：							
民國108年1月1日餘額	\$ -	3,401,783	10,083,877	1,194,248	638,544	-	15,318,452
加：本年度折舊	-	111,068	319,424	48,263	24,772	-	503,527
加：本期轉入(出)	-	-	-	-	(4)	-	(4)
減：本期出售	-	-	(19,897)	(29,545)	(801)	-	(50,243)
減：本期報廢	-	-	(52,604)	(41,428)	(1,395)	-	(95,427)
匯率影響數	-	41,782	106,895	8,371	6,044	-	163,092
民國108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,554,633</u>	<u>10,437,695</u>	<u>1,179,909</u>	<u>667,160</u>	<u>-</u>	<u>15,839,397</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	3,012,162	9,691,147	1,050,195	590,699	-	14,344,203
加：本年度折舊	-	110,394	324,928	47,191	24,170	-	506,683
減：本期出售及報廢	-	-	(22,574)	(10,196)	(7,742)	-	(40,512)
匯率影響數	-	21,260	48,263	2,994	2,217	-	74,734
民國107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,143,816</u>	<u>10,041,764</u>	<u>1,090,184</u>	<u>609,344</u>	<u>-</u>	<u>14,885,108</u>
帳面價值：							
民國108年1月1日	<u>\$ 645,175</u>	<u>4,807,387</u>	<u>3,623,751</u>	<u>512,630</u>	<u>525,182</u>	<u>125,568</u>	<u>10,239,693</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 644,334</u>	<u>4,752,083</u>	<u>3,442,352</u>	<u>497,238</u>	<u>518,629</u>	<u>116,340</u>	<u>9,970,976</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 651,235</u>	<u>5,004,678</u>	<u>4,372,457</u>	<u>514,007</u>	<u>591,128</u>	<u>294,190</u>	<u>11,427,695</u>
民國107年3月31日	<u>\$ 651,345</u>	<u>4,971,552</u>	<u>4,164,165</u>	<u>496,909</u>	<u>559,993</u>	<u>310,067</u>	<u>11,154,031</u>

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備未有提供作質押擔保之情形。

(十一)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、運輸設備及辦公設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	辦公及 其他設備	總 計
使用權資產成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	<u>357,906</u>	<u>65,058</u>	<u>24,891</u>	<u>447,855</u>
民國108年1月1日重編後餘額	357,906	65,058	24,891	447,855
增 添	-	-	2,111	2,111
匯率變動之影響	<u>2,717</u>	<u>(159)</u>	<u>(219)</u>	<u>2,339</u>
民國108年3月31日餘額	<u><u>\$ 360,623</u></u>	<u><u>64,899</u></u>	<u><u>26,783</u></u>	<u><u>452,305</u></u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國108年1月1日重編後餘額	-	-	-	-
本期折舊	2,865	7,690	3,263	13,818
匯率變動之影響	<u>2</u>	<u>(27)</u>	<u>(19)</u>	<u>(44)</u>
民國108年3月31日餘額	<u><u>\$ 2,867</u></u>	<u><u>7,663</u></u>	<u><u>3,244</u></u>	<u><u>13,774</u></u>
帳面價值：				
民國108年3月31日	<u><u>\$ 357,756</u></u>	<u><u>57,236</u></u>	<u><u>23,539</u></u>	<u><u>438,531</u></u>

合併公司於民國一〇七年一月一日至三月三十一日以營業租賃承租辦公室、倉庫及工廠設備，請詳附註六(十八)。

(十二)其他金融資產－流動

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
三個月以上之定期存款	\$ 1,502,807	1,984,411	5,874,649
受限制銀行存款	96,814	138,075	120,544
其他應收款	<u>119,177</u>	<u>148,269</u>	<u>51,816</u>
	<u><u>\$ 1,718,798</u></u>	<u><u>2,270,755</u></u>	<u><u>6,047,009</u></u>

1.民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日合併公司之部份金融資產已作為應收帳款債權承購合約及履約保證金擔保明細請詳附註八。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
無擔保銀行借款	\$ <u>1,777,103</u>	<u>3,111,970</u>	<u>3,687,671</u>
尚未使用額度	\$ <u>13,882,421</u>	<u>12,429,732</u>	<u>12,583,819</u>
利率區間	<u>0.42%~3.23%</u>	<u>0.44%~3.6%</u>	<u>0.43%~2.8%</u>

1.有關合併公司外幣風險之暴險資訊，請詳附註六(廿七)。

2.合併公司均未提供資產作抵質押擔保之情形。

(十四)其他流動負債

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
退款負債—流動	\$ 9,617	9,817	29,845
非避險之衍生工具	1,222	427	27,030
嵌入式衍生工具—賣回權	-	-	53,436
應付薪資	255,201	238,618	259,310
其他應付款	945,998	1,018,568	1,478,562
其 他	<u>274,531</u>	<u>450,788</u>	<u>300,790</u>
	\$ <u>1,486,569</u>	<u>1,718,218</u>	<u>2,148,973</u>

退款負債主要係銷貨合約因數量折扣而預期支付予客戶金額。

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	108.3.31	107.12.31
無擔保銀行借款	\$ 65,198	64,789
減：一年內到期之長期借款	<u>(13,040)</u>	<u>(12,958)</u>
合 計	\$ <u>52,158</u>	<u>51,831</u>
尚未使用額度	\$ <u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>6.96%~7.81%</u>	<u>6.96%~7.81%</u>

1.有關合併公司利率及流動性風險之暴險，請詳附註六(廿七)。

2.合併公司未以資產設定抵質押作為長期借款之擔保。

3.合併公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日間長期借款無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(廿六)，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十八)。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)無擔保轉換公司債

本公司分別於民國一〇二年十二月二十日及民國一〇四年五月十八日發行第五次及第六次國內可轉換無擔保公司債，發行總額分別為4,000,000千元及5,000,000千元，其明細如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
發行轉換公司債總金額	\$ 5,000,000	9,000,000	9,000,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(18,184)	(22,200)	(171,307)
累積已轉換金額	-	(184,600)	(184,600)
累積已買回及贖回金額	(3,873,900)	(7,689,300)	(1,160,500)
	1,107,916	1,103,900	7,483,593
應付公司債發行成本尚未攤銷餘額	(1,125)	(1,375)	(2,847)
一年內得賣回之應付公司債	-	-	(7,480,746)
非 流 動	\$ 1,106,791	1,102,525	-
嵌入式衍生工具－賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債，帳列其他流動負債項下)	\$ -	-	53,436
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	\$ 87,820	87,820	601,110
		108年 1月至3月	107年 1月至3月
嵌入式衍生工具－賣回權按公允價值再衡量之(損)益 (列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益)	\$ -		(6,448)
利息費用	\$ (4,016)		(26,997)

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日無擔保轉換公司債無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十九)。

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.3.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 55,337	5,709	49,628
一年至五年	79,797	16,683	63,114
五年以上	303,819	79,856	223,963
	\$ 438,953	102,248	336,705
流動	\$ 55,337	5,709	49,628
非流動	\$ 383,616	96,539	287,077

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日間均未發行、再買回或償還租賃負債。

認列於損益之金額如下：

	108年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,595</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>997</u>
短期租賃之費用	\$ <u>11,642</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>78</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>26,596</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年三月三十一日承租土地、房屋及建築作為辦公處所及廠房，土地之租賃期間通常為五年至五十年，辦公處所之租賃期間為一至五年，廠房則為三至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

部分土地及設備之租賃合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於合併公司內有所不同。該等選擇權僅合併公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2. 其他租賃

合併公司承租運輸及其他設備之租賃期間為三至五年間，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權。

另，合併公司承租辦公室、部份運輸設備及電腦設備之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期及低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十八) 營業租賃

合併公司於民國一〇七年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約及長期預付租金，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十)。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司及億力光電採用民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
營業成本及營業費用	\$ <u>832</u>	<u>1,039</u>

2.確定提撥計畫

合併確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
營業成本及營業費用	\$ <u>35,241</u>	<u>37,439</u>

(二十)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
當期所得稅費用	\$ <u>40,062</u>	<u>58,418</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益下之所得稅費用(利益)明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ (1,611)	(5,161)
確定福利計畫之精算(損)益	-	(3,569)
	\$ <u>(1,611)</u>	<u>(8,730)</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。中華民國境內各子公司營利事業所得稅結算申報奉稽徵機關核定至民國一〇六年度及一〇五年度。

(廿一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿三)。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年及一〇七年三月三十一日，本公司額定股本總額均為10,000,000千元(其中保留供員工認股權憑證行使認股權使用之金額均為400,000千元)，每股面額10元，均為1,000,000千股，已發行股份分別為443,051千股及440,539千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日流通在外普通股股數(千股)調節表如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
1月1日期初餘額	443,000	440,449
員工認股權執行	51	90
12月31日期末餘額	<u>443,051</u>	<u>440,539</u>

1. 普通股之發行

本公司民國一〇四年六月十二日股東常會決議提高額定股本為10,000,000千元，截至民國一〇八年五月十三日止，尚未完成變更登記。

本公司民國一〇八年一月一日至三月三十一日員工行使認股權認購股本為517千元，其產生之資本公積為2,442千元(含認股權轉列發行股票溢價2,014千元)。其中員工行使認股權認購股本1,377千元，尚未辦妥變更登記。

本公司民國一〇七年一月一日至三月三十一日員工行使認股權認購股本為907千元，其產生之資本公積為3,118千元(含認股權轉列發行股票溢價2,338千元)。業已辦妥變更登記。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
發行股票溢價	\$ 7,801,213	7,798,771	7,682,087
取得或處分子公司股權價格與帳面 價值差額	147,087	147,087	150,743
採用權益法認列關聯企業股權淨值 之變動數	6,489	6,489	6,489
發行可轉換公司債認列屬權益項目 之資本公積	87,820	87,820	601,110
贖回可轉換公司債產生之資本公 積—庫藏股	983,812	983,812	470,522
股份基礎給付交易—員工認股權	133,331	134,587	225,660
其他	576	576	44
	<u>\$ 9,160,328</u>	<u>9,159,142</u>	<u>9,136,655</u>

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總結算所得盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十法定盈餘公積金，並依法令及主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，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。

本公司股利發放方式將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，唯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。

(1) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年三月二十五日經董事會擬議民國一〇七年度盈餘分配及民國一〇七年六月十五日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配，分派予業主之股利金額如下：

	107年度		106年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
普通股股利：				
現金	\$ 1.50	664,555	3.00	1,321,133

4. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融投資	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	合計
民國108年1月1日餘額	\$ (632,321)	-	(591,956)	(1,224,277)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額：				
合併公司	207,519	-	-	207,519
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益：				
合併公司	-	-	(8,000)	(8,000)
民國108年3月31日餘額	\$ (424,802)	-	(599,956)	(1,024,758)

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	合計
民國107年1月1日餘額	\$ (437,489)	(393,305)	-	(830,794)
追溯適用新準則之調整數		393,305	(389,010)	4,295
民國107年1月1日重編後餘額	(437,489)		(389,010)	(826,499)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額：				
合併公司	88,794	-	-	88,794
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益：				
合併公司	-	-	(26,795)	(26,795)
民國107年3月31日餘額	\$ (348,695)	-	(415,805)	(764,500)

(廿二)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿四)。

1.本公司員工認股權憑證發行情形如下：

108年1月至3月								
發行日期	期初流通 在外單位數	本期發行 單位數	本期執行 單位數	本期放棄 單位數	本期失效 單位數	期末流通 在外單位數	期末可執行 單位數	剩餘存續 期間
104.8.6	17,500	-	-	-	-	17,500	11,500	1.3年
104.4.2	712,850	-	51,650	-	-	661,200	360,900	1.0年
	<u>730,350</u>	<u>-</u>	<u>51,650</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>678,700</u>	<u>372,400</u>	
加權平均履約價格(元)	\$ <u>18.33</u>	<u>-</u>	<u>18.30</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18.34</u>	<u>18.34</u>	
107年1月至3月								
發行日期	期初流通 在外單位數	本期發行 單位數	本期執行 單位數	本期放棄 單位數	本期失效 單位數	期末流通 在外單位數	期末可執行 單位數	剩餘存續 期間
104.8.6	60,000	-	-	-	-	60,000	39,000	2.3年
104.4.2	3,194,000	-	-	-	-	3,194,000	2,076,100	2.0年
102.7.18	489,600	-	90,700	16,900	-	382,000	382,000	0.3年
	<u>3,743,600</u>	<u>-</u>	<u>90,700</u>	<u>16,900</u>	<u>-</u>	<u>3,636,000</u>	<u>2,497,100</u>	
加權平均履約價格(元)	\$ <u>19.67</u>	<u>-</u>	<u>18.60</u>	<u>18.60</u>	<u>-</u>	<u>19.70</u>	<u>19.63</u>	

本公司員工認股權民國一〇八年一月一日至三月三十一日認列之酬勞成本為758千元，民國一〇七年一月一日至三月三十一日因員工離職放棄而迴轉以前年度高估之酬勞成本淨額分別為3,836千元。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)每股盈餘

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>87,550</u>	<u>109,250</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>443,040</u>	<u>440,502</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 87,550	109,250
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
轉換公司債	-	10,807
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>87,550</u>	<u>120,057</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	443,040	440,502
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	279	699
可轉換公司債轉換之影響	-	54,726
員工認股權之影響	<u>828</u>	<u>1,950</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)		
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>444,147</u>	<u>497,877</u>

於計算員工認股權之稀釋效果時，平均市場價值係以本公司股份於該選擇權流通在外期間之市場報價為基礎。本公司可轉換公司債於民國一〇八年一月至三月未具稀釋作用，故未列入稀釋每股盈餘計算。

(廿四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年1月至3月				
	LED部門	LCD部門	照明部門	其他部門	合計
主要地區市場：					
亞洲	\$ 3,878,087	82,776	168,459	15,760	4,145,082
歐洲	394,907	48,439	331,505	-	774,851
其他國家	<u>163,568</u>	<u>45,689</u>	-	-	<u>209,257</u>
	<u>\$ 4,436,562</u>	<u>176,904</u>	<u>499,964</u>	<u>15,760</u>	<u>5,129,190</u>
主要商品：					
工程收入	\$ -	-	10,239	-	10,239
銷貨收入	<u>4,436,562</u>	<u>176,904</u>	<u>489,725</u>	<u>15,760</u>	<u>5,118,951</u>
	<u>\$ 4,436,562</u>	<u>176,904</u>	<u>499,964</u>	<u>15,760</u>	<u>5,129,190</u>

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107年1月至3月					
	LED部門	LCD部門	照明部門	其他部門	合計
主要地區市場：					
亞洲	\$ 4,657,176	91,152	152,941	22,627	4,923,896
歐洲	491,660	38,100	571,978	-	1,101,738
其他國家	201,945	34,553	18,056	-	254,554
	<u>\$ 5,350,781</u>	<u>163,805</u>	<u>742,975</u>	<u>22,627</u>	<u>6,280,188</u>
主要商品：					
工程收入	\$ -	-	12,407	-	12,407
銷貨收入	5,350,781	163,805	730,568	22,627	6,267,781
	<u>\$ 5,350,781</u>	<u>163,805</u>	<u>742,975</u>	<u>22,627</u>	<u>6,280,188</u>

2.合約餘額

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收票據	\$ 17,048	11,416	27,133
應收帳款	6,269,204	6,981,114	7,815,241
減：備抵損失	(129,205)	(127,287)	(126,581)
	<u>\$ 6,157,047</u>	<u>6,865,243</u>	<u>7,715,793</u>
合約資產-照明工程	<u>\$ 2,069</u>	<u>78,550</u>	<u>-</u>
合約負債	<u>\$ 9,671</u>	<u>26,191</u>	<u>9,686</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(廿五)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥6%~12%為員工酬勞及不高於1%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為12,048千元及8,087千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,205千元及943千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該期間之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之收盤價計算。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為59,098千元及84,213千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為6,895千元及7,677千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿六)營業外收入及支出

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日利息收入及財務成本明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
1.利息收入：		
銀行存款	\$ 9,396	18,455
其 他	686	2,773
	<u>\$ 10,082</u>	<u>21,228</u>
2.財務成本－利息費用：		
銀行借款	\$ 9,750	11,890
租賃負債	1,595	-
可轉換公司債	4,016	26,997
	<u>\$ 15,361</u>	<u>38,887</u>

(廿七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(卅一)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊及信用減損情形請詳附註六(四)。

其他應收款相關明細及信用減損情形請詳附註六(五)。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不包含估列利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
108年3月31日					
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 1,777,103	(1,777,103)	(1,777,103)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	3,988,999	(3,988,999)	(3,988,999)	-	-
應付設備及工程款	292,503	(292,503)	(292,503)	-	-
其他應付款	945,998	(945,998)	(945,998)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	336,705	(438,962)	(55,343)	(41,812)	(341,807)
無擔保可轉換公司債	1,107,916	(1,126,100)	-	(1,126,100)	-
長期借款(含一年內到期)	65,198	(65,198)	(13,040)	(13,040)	(39,118)
存入保證金	136,184	(136,184)	-	-	(136,184)
衍生金融負債					
非有效避險之遠期外匯合約：	(1,222)				
流 出	-	(524,025)	(524,025)	-	-
流 入	-	522,786	522,786	-	-
	<u>\$ 8,649,384</u>	<u>(8,772,286)</u>	<u>(7,074,225)</u>	<u>(1,180,952)</u>	<u>(517,109)</u>
107年12月31日					
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 3,111,970	(3,111,970)	(3,111,970)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,502,383	(4,502,383)	(4,502,383)	-	-
應付設備及工程款	417,193	(417,193)	(417,193)	-	-
其他應付款	1,018,568	(1,018,568)	(1,018,568)	-	-
無擔保可轉換公司債	1,103,900	(1,126,100)	-	(1,126,100)	-
長期借款(含一年內到期部分)	64,789	(64,789)	(12,958)	(12,958)	(38,873)
存入保證金	131,369	(131,369)	-	-	(131,369)
衍生金融負債					
非有效避險之遠期外匯合約：	427				
流 出	-	(184,578)	(184,578)	-	-
流 入	-	184,199	184,199	-	-
	<u>\$ 10,350,599</u>	<u>(10,372,751)</u>	<u>(9,063,451)</u>	<u>(1,139,058)</u>	<u>(170,242)</u>

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107年3月31日	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 3,687,671	(3,687,671)	(3,687,671)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,987,898	(4,987,898)	(4,987,898)	-	-
應付設備及工程款	443,476	(443,476)	(443,476)	-	-
其他應付款	1,478,562	(1,478,562)	(1,478,562)	-	-
無擔保可轉換公司債	7,483,593	(7,654,900)	(7,654,900)	-	-
存入保證金	132,892	(132,892)	-	-	(132,892)
衍生金融負債					
非有效避險之遠期外匯合約：	1,115				
流 出	-	(263,695)	(263,695)	-	-
流 入	-	263,463	263,463	-	-
換匯換利合約：	25,915				
流 出	-	(1,479,460)	(1,479,460)	-	-
流 入	-	1,456,000	1,456,000	-	-
可轉換公司債負債組成要素	53,436	-	-	-	-
	<u>\$ 18,294,558</u>	<u>(18,409,091)</u>	<u>(18,276,199)</u>	<u>-</u>	<u>(132,892)</u>

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

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

外幣單位：千元

金融資產	108.3.31			107.12.31			107.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目									
美 金	\$ 130,917	美金/台幣 =30.825	4,035,517	170,402	美金/台幣 =30.733	5,236,965	169,594	美金/台幣 =29.120	4,938,577
美 金	40,880	美金/人民幣 =6.7110	1,260,126	50,631	美金/人民幣 =6.8754	1,556,043	1,832	美金/人民幣 =6.2725	53,348
人 民 幣	446,200	人民幣/台幣 =4.5932	2,049,486	342,128	人民幣/台幣 =4.4700	1,529,312	413,503	人民幣/台幣 =4.6425	1,919,688
港 幣	307,761	港幣/台幣 =3.9269	1,208,547	371,986	港幣/台幣 =3.8625	1,460,082	403,708	港幣/台幣 =3.7102	1,497,837

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.3.31			107.12.31			107.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融負債									
貨幣性項目									
美金	87,511 美金/台幣		2,697,527	132,441 美金/台幣		4,070,309	137,043 美金/台幣		3,990,692
	=30.825			=30.733			=29.120		
美金	40,433 美金/人民幣		1,246,347	49,426 美金/人民幣		1,519,009	53,676 美金/人民幣		1,563,045
	=6.7110			=6.875			=6.2725		
人民幣	613,791 人民幣/台幣		2,819,265	684,620 人民幣/台幣		3,060,251	989,298 人民幣/台幣		4,592,816
	=4.5932			=4.4700			=4.6425		

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售之金融資產)、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日當合併公司各該集團企業之功能性貨幣相對於全部外幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將增加或減少121,137千元，民國一〇七年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少或增加81,634千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換利益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)為損失25,385千元及損失36,318千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險之明細如下：

	帳面金額		
	108.3.31	107.12.31	107.3.31
變動利率工具：			
金融資產	\$ 3,828,017	3,918,619	4,423,043
金融負債	(1,312,237)	(2,858,795)	(3,687,671)
	<u>\$ 2,515,780</u>	<u>1,059,824</u>	<u>735,372</u>

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之稅前淨利之影響如下，主因係合併公司之變動利率銀行存款及長短期借款。

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
利率增加一碼	\$ 1,572	460
利率減少一碼	(1,572)	(460)

5.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	108.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
衍生金融資產	\$ 15,183	-	15,183	-	15,183
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	<u>1,886,007</u>	158,777	1,727,230	-	1,886,007
	<u>1,901,190</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：					
國內上市(櫃)股票	248,004	248,004	-	-	248,004
按公允價值衡量之無公開報價之權益工具	<u>75,052</u>	-	-	75,052	75,052
	<u>323,056</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	3,816,866	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	6,042,606	-	-	-	-
其他金融資產—流動	1,718,798	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	165,442	-	-	-	-
長期應收帳款(帳列其他非流動資產)	114,441	-	-	-	-
受限制銀行存款(帳列其他非流動資產)	<u>6,974</u>	-	-	-	-
	<u>11,865,127</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 14,089,373</u>				

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.3.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
衍生金融負債	\$ 1,222	-	1,222	-	1,222
	<u>1,222</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	1,777,103	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	3,988,999	-	-	-	-
應付設備及工程款	292,503	-	-	-	-
租賃負債	336,705	-	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債)	945,998	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期部分)	1,107,916	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	65,198	-	-	-	-
存入保證金	<u>136,184</u>	-	-	-	-
	<u>8,650,606</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 8,651,828</u>				
107.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
衍生金融資產	\$ 64,238	-	64,238	-	64,238
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	<u>1,305,019</u>	110,777	1,194,242	-	1,305,019
	<u>1,369,257</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：					
國內上市(櫃)股票	256,004	256,004	-	-	256,004
按公允價值衡量之無公開報價之權益工具	<u>75,052</u>	-	-	75,052	75,052
	<u>331,056</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	4,530,385	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	6,796,804	-	-	-	-
其他金融資產－流動	2,270,755	-	-	-	-
其他金融資產－非流動(帳列其他非流動資產)	156,296	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	68,439	-	-	-	-
受限制銀行存款(帳列其他非流動資產)	<u>6,974</u>	-	-	-	-
	<u>13,829,653</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 15,529,966</u>				

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
衍生金融負債	\$ 427	-	427	-	427
	<u>427</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	3,111,970	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,502,383	-	-	-	-
應付設備及工程款	417,193	-	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債)	1,018,568	-	-	-	-
應付公司債(含一年內得賣回部分)	1,103,900	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	64,789	-	-	-	-
存入保證金	<u>131,369</u>	-	-	-	-
	<u>10,350,172</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 10,350,599</u>				
107.3.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
衍生金融資產	\$ 9,212	-	9,212	-	9,212
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	1,226,438	203,728	1,022,710	-	1,226,438
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>395,551</u>	3,232	392,319	-	395,551
	<u>1,631,201</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：					
國內上市(櫃)股票	427,007	427,007	-	-	427,007
按公允價值衡量之無公開報價之權益工具	<u>120,249</u>	-	-	120,249	120,249
	<u>547,256</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	6,828,775	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	7,684,057	-	-	-	-
其他金融資產—流動	6,047,009	-	-	-	-
其他金融資產—非流動(帳列其他非流動資產)	115,051	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	178,521	-	-	-	-
長期應收款(帳列其他非流動資產)	31,736	-	-	-	-
受限制銀行存款(帳列其他非流動資產)	<u>6,974</u>	-	-	-	-
	<u>20,892,123</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 23,070,580</u>				

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.3.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
衍生金融負債	\$ 27,030	-	27,030	-	27,030
可轉換公司債負債組成要素	<u>53,436</u>	-	-	53,436	53,436
	<u>80,466</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	3,687,671	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,987,898	-	-	-	-
應付設備及工程款	443,476	-	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債)	1,478,562	-	-	-	-
應付公司債(含一年內得賣回部分)	7,483,593	-	-	-	-
存入保證金	<u>132,892</u>	-	-	-	-
	<u>18,214,092</u>	-	-	-	-
	\$ 18,294,558				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具使用之方法及假設如下：

A.按攤銷後成本衡量之金融資產及負債於合併財務報告中之帳面金額皆趨近於其公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.上市(櫃)公司股票、基金受益憑證、興櫃股票及公司債等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

B.非上市櫃公司股票且無活絡市場公開報價時，其公允價值係使用每股淨值法、本益比法及股價淨值比法等評價方法估計。

C.衍生工具及結構性存款公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，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，或採用廣為市場使用者所接受之二元樹訂價模型評價。

D.除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(4)合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日度並無任何公允價值層級移轉之情形。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日度公允價值衡量屬第三等級之金融資產變動表如下：

	透過其他綜合損益按公允價值衡量(備供出售金融資產)－無公開報價之權益工具	透過損益按公允價值衡量之金融負債－可轉換公司債負債組成要素	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ 75,052	-	75,052
總利益或損失			
認列於(損)益	-	-	-
認列於其他綜合損益	-	-	-
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 75,052</u>	<u>-</u>	<u>75,052</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 122,544	(46,988)	75,556
總利益或損失			
認列於(損)益	-	(6,448)	(6,448)
認列於其他綜合損益	(2,295)	-	(2,295)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 120,249</u>	<u>(53,436)</u>	<u>66,813</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中與民國一〇八年及一〇七年三月三十一日仍持有之資產及負債相關者如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
總利益或損失		
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」)	\$ -	(2,295)
認列於(損)益(列報於「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)」)	-	(6,448)

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資、衍生金融工具及備供出售金融資產－權益證券投資。

合併公司公允價值歸類為第三等級之無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	- 股權淨值比(108.03.31、107.12.31及107.03.31分別為0.53、0.53及0.67) - 缺乏市場流通性折價(108.03.31、107.12.31及107.03.31皆為20%)	- 乘數愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過損益按公允價值衡量之金融負債－可轉換公司債贖回權／賣回權	可轉債二元樹訂價模型	波動率(108.03.31、107.12.31及107.03.31分別為24.8%、24.54%及18.61%)	波動率愈高，公允價值愈高

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		向上或下	公允價值變動反應於 其他綜合損益		公允價值變動反應於 本期損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國108年3月31日						
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	股權淨值比	5%	\$ <u>3,000</u>	<u>3,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	缺乏市場流通 性折價	5%	\$ <u>3,000</u>	<u>3,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融資產/負債	波動率	5%	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國107年3月31日						
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	股權淨值比	5%	\$ <u>3,910</u>	<u>3,910</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	缺乏市場流通 性折價	5%	\$ <u>3,910</u>	<u>3,910</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融資產/負債	波動率	5%	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>33,628</u>	<u>32,246</u>

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(廿八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(卅二)所揭露者無重大變動。

(廿九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(卅三)。

(三十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一〇八年一月一日至三月三十一日非現金交易之投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十一)。民國一〇七年一月一日至三月三十一日無非現金交易投資及籌資活動。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

			非現金之變動			
			利息及發行			
	108.1.1	現金流量	本期新增	成本攤銷	匯率變動	108.3.31
短期借款	\$ 3,111,970	(1,334,867)	-	-	-	1,777,103
長期借款	64,789	-	-	-	409	65,198
租賃負債	347,210	(12,284)	2,111	-	(332)	336,705
應付公司債	1,102,525	-	-	4,266	-	1,106,791
存入保證金	131,369	4,815	-	-	-	136,184
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 4,757,863</u>	<u>(1,342,336)</u>	<u>2,111</u>	<u>4,266</u>	<u>77</u>	<u>3,421,981</u>

			非現金之變動		
			利息及發行		
	107.1.1	現金流量	成本攤銷		107.3.31
短期借款	\$ 2,181,411	1,506,260	-		3,687,671
應付公司債	7,453,249	-	27,497		7,480,746
存入保證金	132,022	870	-		132,892
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 9,766,682</u>	<u>1,507,130</u>	<u>27,497</u>		<u>11,301,309</u>

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
晶元光電股份有限公司(晶元光電)	本公司為該公司之法人董事
晶元寶晨光電股份有限公司	晶元光電之子公司
泰谷光電科技股份有限公司(泰谷光電)	採權益法評價之被投資公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
關聯企業	\$ 12,466	22,809
其他關係人	21,610	26,002
	<u>\$ 34,076</u>	<u>48,811</u>

合併公司對關係人之銷售價格無可資比較對象，為月結90~165天。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
關聯企業	\$ 105,765	121,300
其他關係人一晶元光電	343,483	527,701
	<u>\$ 449,248</u>	<u>649,001</u>

合併公司向晶元光電及泰谷光電進貨價格無一般廠商可資比較，向其他關係人進貨價格與一般廠商交易無顯著不同；另，合併公司對關係人與一般供應商之付款期間為90~150天付款。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
關聯企業	\$ 30,486	34,839	49,913
其他關係人	52,567	62,626	53,164
	<u>\$ 83,053</u>	<u>97,465</u>	<u>103,077</u>

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
關聯企業	\$ 174,772	198,955	199,538
其他關係人：			
晶元光電	766,609	836,073	1,215,379
	<u>\$ 941,381</u>	<u>1,035,028</u>	<u>1,414,917</u>

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
短期員工福利	\$ 8,247	7,183
其 他	1,197	1,217
	<u>\$ 9,444</u>	<u>8,400</u>

合併公司無離職福利及其他長期福利，有關股份基礎給付之說明，請詳附註六(廿二)。

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	108.3.31	107.12.31	107.3.31
定期存款及受限制	履約保證金			
銀行存款				
(帳列其他非流動				
資產)		\$ 6,974	6,974	6,974
受限制銀行存款	應收帳款債權承購合約			
(帳列其他金融資				
產一流動)		96,814	138,075	120,544
		<u>\$ 103,788</u>	<u>145,049</u>	<u>127,518</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司於民國一〇八年三月三十一日之重大或有負債及未認列之合約承諾與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註九。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)重大未認列之合約承諾：

- 1.截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司已採購尚未到期支付之重大機器設備款分別為647,255千元、930,196千元及499,061千元。
- 2.截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司已開立尚未使用之信用狀金額分別為0千元、0千元及38,135千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年1月至3月			107年1月至3月		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	376,010	395,865	771,875	448,955	430,456	879,411
勞健保費用	20,927	39,707	60,634	22,769	37,416	60,185
退休金費用	21,623	14,450	36,073	23,118	15,360	38,478
其他員工福利費用	27,047	16,476	43,523	32,358	20,497	52,855
折舊費用	350,587	166,758	517,345	355,267	151,416	506,683
攤銷費用	12,677	10,280	22,957	16,174	10,952	27,126

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至三月三十一日度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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	是否為 關係人	本 期 最高餘額 (註5)	期 末 餘 額 (註5)	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 抵損失 金 額	擔 保 品 名 稱 價 值	對個別對象貸 金貸與限額	資金貸與 總限額
0	本公司	WOFI Holding	其他金融資產—流動	是	345,764 (EUR10,000)	345,764 (EUR10,000)	345,764	1.0%	短期資金 融通	-	營業週轉	-	-	1,727,672	6,910,691
1	億光中山	中山億光 照明	"	是	68,760 (RMB14,970)	68,760 (RMB14,970)	48,091 (RMB10,470)	2.5%	短期資金 融通	-	"	-	-	383,064	383,064
2	Everlight BVI	WOFI Holding	其他應收款	是	69,153 (EUR2,000)	69,153 (EUR2,000)	69,153 (EUR2,000)	-	短期資金 融通	-	"	-	-	2,980,887	2,980,887

註1：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間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。

註2：依據億光中山「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總限額以不超過億光中山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間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億光中山淨值百分之四十為限。

註3：依據Everlight BVI「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總限額以不超過Everlight BVI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間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Everlight BVI淨值百分之四十為限。

註4：係以財務報導結束日之匯率換算為新台幣。

2.為他人背書保證：無。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：外幣千元/千股

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 (註1)	持股 比率	公允 價值	
本公司	新光金融控股(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	347	\$ 3,155	-%	3,155	
"	永豐貨幣市場基金	"	"	3,377	47,006	-%	47,006	
"	國泰金融控股(股)公司乙種 特別股	"	"	100	6,250	-%	6,250	
"	台灣大哥大(股)公司可轉換 公司債	"	"	170	18,019	-%	18,019	
"	碩禾電子(股)公司可轉換公 司債	"	"	200	15,920	-%	15,920	
"	中華航空公司可轉換公司債	"	"	220	22,066	-%	22,066	
"	智伸科技(股)公司可轉換公 司債	"	"	15	1,505	-%	1,505	
"	訊芯科技(股)公司可轉換公 司債	"	"	100	10,285	-%	10,285	
"	臺灣金山電子工業(股)公司 可轉換公司債	"	"	41	3,945	-%	3,945	
					<u>\$ 128,151</u>			
本公司	華創車電技術中心(股)公司 股票	本公司為該公 司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	11,320	75,052	3.45%	75,052	
"	晶元光電(股)公司股票	"	"	10,000	248,004	0.92%	248,004	
					<u>\$ 323,056</u>			
百誼投資	台新大眾貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	2,156	30,626	-%	30,626	
"	北科之星創業投資 (股)公司股票	百誼投資為該 公司之法人董 事	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	3,000	38,548	10%	38,548	
億光福建	開發品照明(廈門)有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	(註2)	367,456 (RMB80,000)	3.97%	367,456	
"	Country Lighting (B.V.I.) Ltd.	"	"	(註2)	20,697 (RMB4,506)	8.21%	20,697	
"	理財產品	"	"	-	301,227 (RMB65,581)	-%	301,227	
					<u>\$ 758,554</u>			
億瑞金	結構性存款	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	93,022 (RMB20,252)	-%	93,022	
"	理財產品	"	"	-	138,577 (RMB30,170)	-%	138,577	
億光中山	結構性存款	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	69,288 (RMB15,085)	-%	69,288	
"	理財產品	"	"	-	313,422 (RMB68,236)	-%	313,422	
億光中國	結構性存款	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	384,993 (RMB83,818)	-%	384,993	

註1：係以財務報導結束日之匯率換算為新台幣。

註2：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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額(註1)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額(註3)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	Evlight	100%持股之子公司	(銷貨)	\$ (365,304)	(9)%	月結120天	與一般客戶無顯著差異	一般外銷30~120天收款	465,944	8 %	註2
"	Everlight Europe	75%持股之子公司	(銷貨)	(277,587)	(7)%	月結120天	"	"	248,269	4 %	"
"	億光照明中國	100%持股之孫公司	(銷貨)	(158,856)	(4)%	視最終客戶授信條件而定	"	"	573,293	10 %	"
"	億光中國	100%持股之孫公司	進貨	2,133,862	74%	視資金需求，月結120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	(3,564,844)	(69)%	"
"	晶元光電	本公司為該公司之法人董事最終控股公司	進貨	137,337	5%	月結150天	"	"	(325,711)	(6)%	-
億光中山	本公司	最終控股公司	(銷貨)	(107,124) (RMB(23,433))	(100)%	視資金需求，月結95天收取	-	配合雙方資金需求	176,857 (RMB38,504)	100 %	註2
億光中國	"	"	(銷貨)	(2,221,328) (RMB(485,908))	(98)%	視資金需求，月結120天收取或支付	-	"	3,566,414 (RMB776,455)	99 %	"
億光中國	晶元光電	本公司為該公司之法人董事	進貨	204,287 (RMB44,687)	14%	月結150天	無一般交易價格可資比較	一般進貨90天付款	(437,502) (RMB(95,250))	(21)%	-
億光照明中國	本公司	最終控股公司	進貨	185,283 (RMB40,530)	46%	視最終客戶授信條件而定	-	配合雙方資金需求	(575,411) (RMB(125,275))	(64)%	註2
Everlight Europe	"	"	進貨	267,658 (EUR7,650)	100%	月結120天	-	-	(259,712) (EUR(7,511))	(100)%	"
Evlight	"	"	進貨	368,358 (HKD93,744)	100%	月結90天	-	配合雙方資金需求	(465,864) (HKD(118,634))	(100)%	"
億力光電	勁佳光電	億力光電採權益法評價之孫公司	進貨	116,623	76%	月結150天	無一般交易價格可資比較	一般進貨90~120天付款	(261,041)	(86)%	"
勁佳光電	億力光電	65.5%持股之子公司	(銷貨)	(116,942) (USD(3,793))	(99)%	月結150天	無一般交易價格可資比較	一般銷貨90~120天付款	261,088 (USD8,470)	99 %	"

註1：係以民國一〇八年一月一日至三月三十一日之平均匯率換算為新台幣。

註2：子公司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及匯差。另，左述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註3：係以財務報導結束日之匯率換算為新台幣。

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：

單位：外幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註2)	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)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	Everlight Europe	75%持股之子公司	248,269	4.60	-	-	98,860 (US\$1,099、EUR1,869)	-
"	ELA	99%持股之子公司	169,885	1.73	-	-	13,507 (US\$442)	-
"	Evlight	100%持股之子公司	465,944	3.12	-	-	107,835 (US\$90、HKD26,866)	-
"	億光照明中國	100%持股之孫公司	573,293	1.06	-	-	31,363 (RMB6,935)	-
"	WOFI Holding	100%持股之子公司	348,123 (註3)	-	-	-	-	-
"	億光中國	100%持股之孫公司	168,365 (註4)	-	-	-	65,115 (US\$1,292、RMB5,239)	-

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註2)	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)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
億光中國	本公司	最終控股公司	3,566,414	2.35	-		1,103,825 (RMB240,317)	-
億光中山	本公司	最終控股公司	176,857	2.19	-		38,004 (RMB8,274)	-
勁佳光電	億力光電	65.5%持股之子公司	261,088 (USD8,470)	1.75	-		49,586 (US\$1,609)	-

註1：係截至民國一〇八年五月十三日之資料。

註2：係以財務報導日換算為新台幣。

註3：係資金貸與(含利息)。

註4：係出售及代墊固定資產採購價款等。

註5：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：

請詳附註六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來 對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	Everlight Europe	1	營業收入	277,587	售價與一般客戶無顯著差異， 授信期間為月結120天。	5 %
0	本公司	ELA	1	應收帳款	248,269	"	1 %
			1	應收帳款	169,885	售價與一般客戶無顯著差異， 授信期間為月結140天。	1 %
0	本公司	Evlite	1	營業收入	365,304	售價與一般客戶無顯著差異， 授信期間為月結120天。	7 %
0	本公司	億光照明 中國	1	應收帳款	465,944	"	2 %
			1	營業收入	158,856	售價與一般客戶無顯著差異， 授信期間視最終客戶授信期間 而定。	3 %
0	本公司	億光中國	1	應收帳款	573,293	"	2 %
			1	其他應收款-關係人 (註三)	168,365	依資金需求收付款。	1 %
0	本公司	WOFI Holding	1	其他應收款-關係人 (註四)	348,123	利率1.0%	1 %
1	億光中國	本公司	2	營業收入	2,221,328	售價無一般交易價格可資比 較，視資金需求，月結後120天 收取。	43 %
2	億光中山	本公司	2	應收帳款	3,566,414	"	13 %
			2	營業收入	107,124	售價無一般交易價格可資比 較，視資金需求，月結後95天 收取。	2 %
3	勁佳光電	億力光電	2	應收帳款	176,857	"	1 %
			3	營業收入	116,942	無一般交易價格可資比較，授 信期間為月結150天。	2 %
			3	應收帳款	261,088	"	1 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、係出售及代墊固定資產採購價款等。

註四、係資金貸與(含利息)。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：外幣千元

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(註2)	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股數：千股	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	4,947,563	4,947,563	1,603	98%	\$ 7,307,249	(23,087)	(22,625)	子公司(註3)
"	百詮投資	新北市	專業投資公司	580,253	580,253	23,940	100%	462,185	(3,391)	(3,391)	子公司(註3)
"	ELA及其子公司	於美國註冊之公司	銷售發光二極體	373,396	373,396	11,375	98.91%	(49,384)	(20,335)	(20,335)	子公司(註3)
"	億力光電及其子公司	新北市	生產及銷售液晶顯示面板	35,455	35,455	4,477	24.27%	191,785	(1,022)	(248)	子公司(註3)
"	Everlight Europe	於德國註冊之公司	銷售發光二極體	2,203	2,203	75	75%	108,463	11,874	8,906	子公司(註3)
"	ELK	韓國	銷售發光二極體	6,485	6,485	38	100%	34,987	3,449	3,449	子公司(註3)
"	億恒投資	新北市	投資公司	400,000	400,000	42,488	100%	467,822	(3,544)	(3,544)	子公司(註3)
"	傑納睿	新北市	銷售發光二極體照明產品	380,100	380,100	20,062	100%	47,232	29	29	子公司(註3)
"	億光智能科技	新北市	銷售發光二極體照明產品	500,000	500,000	20,000	100%	222,209	8,672	8,691	子公司(註3)
"	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	9,291	9.66%	50,659	(25,763)	(2,488)	(註1)
"	Evlite	香港九龍觀塘	銷售發光二極體	71,324	71,324	7,000	100%	99,610	3,036	3,036	子公司(註3)
"	ELI	於印度註冊之公司	銷售發光二極體	1,984	1,984	353	80%	15,078	3 (INR6)	2	子公司(註3)
"	ELS	新加坡	銷售發光二極體	5,989	5,989	200	100%	16,996	(589)	(589)	子公司(註3)
"	WOFI Holding及其子公司	德國	銷售照明產品、燈飾及配件	475,374	475,374	5,775	100%	18,630	(12,901)	(12,901)	子公司(註3)
"	ELJ	日本	銷售發光二極體	14,911	14,911	5	100%	20,550	(1,983)	(1,983)	子公司(註3)
百詮投資	Everlight BVI	於英屬維京群島註冊之公司	投資控股公司	124,508	124,508	38	2%	144,969	(23,087)	(462)	子公司(註3)
"	億力光電及其子公司	新北市	生產及銷售液晶顯示面板	50,242	50,242	2,485	13.47%	100,776	(1,022)	(138)	子公司(註3)
"	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	254	100%	698	-	-	孫公司(註3)
"	ELI	印度	銷售發光二極體	493	493	88	20%	3,735	3 (INR6)	1	子公司(註3)
億恒投資	億力光電及其子公司	新北市	生產及銷售液晶顯示面板	30,978	30,978	5,120	27.76%	175,699	(1,022)	(284)	子公司(註3)
"	晶連股份有限公司	新北市	製造及銷售電子零組件及通信機械器材	30,000	30,000	3,000	31.58%	19,450	(11,361)	(3,587)	-

註1：其市價為50,264千元。

註2：係以民國一〇八年一月一日至三月三十一日平均匯率換算為新台幣。

註3：左列交易於編製合併報告時業已沖銷。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：外幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額(註6)	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註4)	期末投資 帳面價值 (註6)	截至本 期止已 匯回投 資收益
					匯 出	收 回						
本公司及百誼投資：												
億光中國	生產發光二極體	3,797,788 (US\$113,500、 RMB65,129) (註7)	(註1)	3,501,444 (US\$110,360)	-	-	3,501,444 (US\$110,360)	19,700	100%	19,700	5,630,887	(註8)
億光照明中國	銷售發光二極體	246,600 (US\$8,000) (註11)	(註1)	168,714 (US\$5,200)	-	-	168,714 (US\$5,200)	(35,964)	100%	(35,964) (註12)	154,072 (註12)	-
億光電子廣州	業務推廣及客戶服 務	210,640 (US\$128、 RMB45,000) (註20)	(註1)	4,142 (US\$128)	-	-	4,142 (US\$128)	(112)	100%	(112) (註21)	205,995 (註21)	-
億光中山	生產發光二極體之 相關零組件	924,750 (US\$30,000)	(註1)	930,868 (US\$30,000)	-	-	930,868 (US\$30,000)	(809)	100%	(809)	957,660	-
億光福建	生產及銷售發光二 極體背光源及其相 關零組件	770,625 (US\$25,000)	(註1)	670,771 (US\$16,250、 RMB36,868)	-	-	670,771 (US\$16,250、 RMB36,868)	1,546	90%	1,392	615,145	-
億瑞金	生產及銷售發光二 極體背光源及其相 關零組件	616,500 (US\$20,000)	(註1)	377,642 (US\$12,000)	-	-	377,642 (US\$12,000)	1,803	100%	1,803	309,245	-
上海亞明	發光二極體燈具組 裝	91,864 (RMB20,000)	(註1)	49,462 (US\$1,464)	-	-	49,462 (US\$1,464)	-	50%	-	34,684	-
億光照明管理上海	研發及銷售LED燈 具照明	436,354 (RMB95,000) (註23)	直接投 資大陸 地區	115,962 (US\$1,294、 RMB15,562)	-	-	115,962 (US\$1,294、 RMB15,562)	(39)	100%	(39) (註22)	8,934 (註22)	-
億曜科技	電子元件之研發	52,684 (RMB11,470)	(註1)	33,054 (RMB6,462)	-	-	33,054 (RMB6,462)	-	100%	-	-	-
億力光電：												
勁佳光電	STN型液晶顯示器 後段組裝及模組組 裝	554,850 (US\$18,000)	(註2)	605,784 (US\$18,000)	-	-	605,784 (US\$18,000)	(11,130)	65.50%	(7,290)	458,281	-
億光照明中國：												
中山億光照明	研發及銷售LED燈 具照明	91,864 (RMB20,000)	(註3)	-	-	-	-	(479)	100%	(479)	(51,069)	-

2.轉投資大陸地區限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註6)	經濟部投審會核准 投資金額(註6)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
本公司及 百誼投資 (註5)	5,849,920 (US\$181,003千元、 RMB58,892千元) (註9、10、16及17)	6,190,115 (US\$191,841千元 、RMB60,223千元)	10,366,036
億光智能 科技	147,750 (US\$2,723千元、 RMB13,893千元) (註18及19)	147,750 (US\$2,723千元、 RMB13,893千元)	133,314 (註13)
億力光電 (註15)	651,517(註15及註24) (US\$21,136千元)	651,517 (US\$21,136千元)	462,398 (註14)

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：透過轉投資大陸公司再投資大陸公司。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 註4：投資收益認列基礎除億光中國及億光中山係依據被投資公司經會計師核閱之財務季報告計列外，其餘係依據被投資公司同期間自行結算未經會計師核閱之財務季報告計列，以民國一〇八年一月一日至三月三十一日平均匯率換算為新台幣。
- 註5：包括百誼投資核准投資金額US\$3,851千元。
- 註6：係以財務報導結束日之匯率換算為新台幣。
- 註7：與本公司匯出投資金額差異係億光中國分別於民國九十六年度盈餘轉增資US\$3,140千元及民國一〇四年度盈餘轉增資RMB65,129千元。
- 註8：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9：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智能科技，出售價款業已申請註銷，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10：億光電子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11：與本公司匯出投資金額差異係億光中國以自有資金轉投資億光照明中國US\$2,800千元。
- 註12：係包含億光中國轉投資億光照明中國之投資損益及期末投資帳面價值。
- 註13：億光智能科技於進行大陸投資後，因經營產生虧損使股權淨值降低，致投審會核准函金額超過主管機關所規定投資限額。
- 註14：億力光電於進行大陸投資後，因民國一〇一年度辦理減資後股權淨值降低，致投審會核准函金額超過主管機關所規定投資限額。
- 註15：係包含於民國一〇一年度註銷之大陸加工廠投資額US\$2,750千元。
- 註16：包含對智點觸控(深圳)有限公司及智點科技(深圳)有限公司之投資金額US\$216千元，原係透過以成本衡量之被投資公司Inferpoint Systems Limited轉投資之大陸公司。本公司於民國一〇二年十二月出售其股權，尚未申請註銷投資額US\$9,475千元。
- 註17：億廣科技業於民國一〇三年四月完成清算程序，上述投資金額包括本公司自台灣匯出累積投資金額為US\$293千元。
- 註18：億光智能科技於民國一〇三年一月出售億光照明管理上海100%股權予本公司，上述投資金額包括億光智能科技自台灣匯出累積投資金額US\$2,000千元及RMB13,893千元。
- 註19：係包含億光智能科技自台灣匯出累積投資金額US\$723千元，民國一〇四年一月配合組織架構調整，本公司透過億光固態(香港)對億曜增資RMB6,462千元取得億曜之控制力。
- 註20：與本公司匯出投資金額差異係億光中國以自有資金轉投資億光電子廣州RMB45,000千元。
- 註21：係包含億光中國轉投資億光電子廣州之投資損益及期末投資帳面價值。
- 註22：係包含億光電子廣州轉投資億光照明管理上海之投資損益及期末投資帳面價值。
- 註23：與本公司匯出投資金額差異係億光電子廣州以自有資金轉投資億光照明管理上海RMB45,000千元。
- 註24：東莞德寶業於民國一〇六年六月完成清算程序，上述投資金額包括億力光電自台灣匯出之累積投資額為US\$386千元。

3. 重大交易事項：

本公司民國一〇八年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司係以不同產品及勞務劃分營運部門，其中LED、LCD及照明為應報導部門。LED部門主要係從事發光二極體產品之製造及銷售等業務；LCD部門主要係從事液晶顯示面板及液晶顯示模組等業務；照明部門主要係從事燈具之製造及銷售等業務。

合併公司其他營運部門，主要係從事電子產品原料銷售、光罩及電子紙等業務。以上部門於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日均未達應報導部門任何量化門檻。

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

(二)應報導部門損益、部門資產及其衡量基礎之資訊

營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以營業淨損益衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司部門間並無轉撥收入。

108年1月至3月						
	LED部門	LCD部門	照明部門	其他部門	調節及銷除	合 計
收 入						
來自外部客戶收入	\$ 4,436,562	176,904	499,964	15,760	-	5,129,190
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 4,436,562</u>	<u>176,904</u>	<u>499,964</u>	<u>15,760</u>	<u>-</u>	<u>5,129,190</u>
部門損益	<u>\$ 138,797</u>	<u>4,039</u>	<u>(29,426)</u>	<u>1,588</u>	<u>-</u>	<u>114,998</u>
107年1月至3月						
	LED部門	LCD部門	照明部門	其他部門	調節及銷除	合 計
收 入						
來自外部客戶收入	\$ 5,350,781	163,805	742,975	22,627	-	6,280,188
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 5,350,781</u>	<u>163,805</u>	<u>742,975</u>	<u>22,627</u>	<u>-</u>	<u>6,280,188</u>
部門損益	<u>\$ 233,584</u>	<u>(2,306)</u>	<u>(42,901)</u>	<u>6,211</u>	<u>-</u>	<u>194,588</u>