

股票代碼：2393

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

民國一一〇年及一〇九年第二季

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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～41
(七)關係人交易	41～42
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43～44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其 他	45
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45～46
2.轉投資事業相關資訊	46
3.大陸投資資訊	46
(十四)部門資訊	46～47



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之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，民國一一〇年及一〇九年六月三十日之資產總額分別為5,696,857千元及4,635,166千元，分別占合併資產總額之18%及16%；負債總額分別為1,207,503千元及880,734千元，分別占合併負債總額之10%及8%；民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為損失13,616千元、損失26,584千元、損失50,011千元及損失114,395千元，其絕對值金額分別占合併綜合損益之2%、7%、5%及40%。

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一一〇年及一〇九年六月三十日採用權益法之投資分別為63,448千元及67,020千元，暨民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業及合資(損)益之份額分別為1,522千元、(10,818)千元、5,092千元及(30,229)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一一〇年及一〇九年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

區耀軍



羅瑞南



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
民國一一〇年八月十二日

民國一一〇年及一〇九年六月三十日僅經核閱，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

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	110.6.30		109.12.31		109.6.30			110.6.30		109.12.31		109.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 4,477,566	14	4,186,992	14	4,742,946	17	2100 短期借款(附註六(十四))	\$ 3,506,450	11	4,031,895	13	4,009,940	14
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	642,696	2	1,056,736	3	1,546,099	5	2130 合約負債—流動(附註六(廿四))	29,918	-	22,121	-	32,599	-
1140 合約資產—流動(附註六(廿四))	-	-	45,542	-	45,542	-	2170 應付票據及帳款	4,941,905	16	4,478,504	15	3,799,653	14
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四))	7,837,146	25	6,832,904	22	6,220,988	22	2180 應付帳款—關係人(附註七)	298,343	1	243,676	1	184,799	1
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)及七)	39,102	-	33,332	-	33,183	-	2213 應付設備及工程款	524,182	2	472,570	2	283,420	1
1310 存貨(附註六(六))	1,761,100	6	1,708,033	6	1,514,419	5	2216 應付股利(附註六(二十))	-	-	-	-	620,563	2
1470 其他流動資產	472,157	2	530,860	2	433,326	2	2230 本期所得稅負債	287,142	1	331,921	1	205,564	1
1476 其他金融資產—流動(附註六(一)、六(四)、六(五)、六(十三)及八)	5,645,628	18	5,333,793	18	3,365,907	12	2280 租賃負債—流動(附註六(十八))	46,006	-	37,033	-	40,900	-
	<u>20,875,395</u>	<u>67</u>	<u>19,728,192</u>	<u>65</u>	<u>17,902,410</u>	<u>63</u>	2300 其他流動負債(附註六(二)、六(十五)及九)	1,838,302	6	1,840,223	6	1,664,485	6
非流動資產：							2322 一年內到期長期借款(附註六(十六))	34,344	-	31,203	-	17,608	-
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	39,831	-	41,822	-	34,007	-		<u>11,506,592</u>	<u>37</u>	<u>11,489,146</u>	<u>38</u>	<u>10,859,531</u>	<u>39</u>
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	63,448	-	58,356	-	67,020	-	非流動負債：						
1560 合約資產—非流動(附註六(廿四))	87,693	-	594,956	2	560,881	2	2527 合約負債—非流動(附註六(廿四))	13,680	-	64,992	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十一))	7,782,569	25	8,109,445	27	8,328,464	29	2540 長期借款(附註六(十六))	85,227	-	103,241	-	29,347	-
1755 使用權資產(附註六(十二))	423,870	1	412,236	1	381,800	1	2570 遞延所得稅負債	71,970	-	70,813	-	102,921	-
1780 無形資產	77,125	-	83,572	-	95,954	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十八))	293,435	1	286,908	1	254,086	1
1840 遞延所得稅資產	478,246	2	480,133	2	457,111	2	2640 淨確定福利負債	102,271	-	109,442	1	120,671	-
1900 其他非流動資產(附註八)	230,596	1	171,338	1	184,321	1	2600 其他非流動負債	267,094	1	203,918	1	210,161	1
1980 其他金融資產—非流動(附註六(一)及六(四))	1,207,599	4	587,100	2	430,373	2		<u>833,677</u>	<u>2</u>	<u>839,314</u>	<u>3</u>	<u>717,186</u>	<u>2</u>
	<u>10,390,977</u>	<u>33</u>	<u>10,538,958</u>	<u>35</u>	<u>10,539,931</u>	<u>37</u>	負債總計	<u>12,340,269</u>	<u>39</u>	<u>12,328,460</u>	<u>41</u>	<u>11,576,717</u>	<u>41</u>
資產總計	<u>\$ 31,266,372</u>	<u>100</u>	<u>30,267,150</u>	<u>100</u>	<u>28,442,341</u>	<u>100</u>	權益：						
							歸屬於母公司業主之權益(附註六(廿一))：						
							3110 普通股股本	4,433,931	14	4,433,931	15	4,433,931	16
							3200 資本公積(附註六(十七))	9,084,276	29	9,084,110	30	9,084,110	32
							保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	2,671,978	8	2,671,978	9	2,671,978	9
							3320 特別盈餘公積	1,461,039	5	1,461,039	5	1,461,039	5
							3350 未分配盈餘	1,803,700	6	737,295	2	(57,459)	-
								<u>5,936,717</u>	<u>19</u>	<u>4,870,312</u>	<u>16</u>	<u>4,075,558</u>	<u>14</u>
							3400 其他權益	(903,698)	(2)	(821,051)	(3)	(1,079,081)	(4)
								<u>18,551,226</u>	<u>60</u>	<u>17,567,302</u>	<u>58</u>	<u>16,514,518</u>	<u>58</u>
							3610 非控制權益	374,877	1	371,388	1	351,106	1
							權益總計	18,926,103	61	17,938,690	59	16,865,624	59
							負債及權益總計	<u>\$ 31,266,372</u>	<u>100</u>	<u>30,267,150</u>	<u>100</u>	<u>28,442,341</u>	<u>100</u>

(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：盧俊侑



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

民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年4月至6月		109年4月至6月		110年1月至6月		109年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿四)及七)	\$ 6,757,793	100	5,641,429	100	12,643,616	100	10,173,610	100
5110 銷貨成本(附註六(六)、六(十九)、七及十二)	4,878,802	72	4,124,298	73	9,232,316	73	7,648,885	75
5900 營業毛利	1,878,991	28	1,517,131	27	3,411,300	27	2,524,725	25
營業費用(附註六(十九)及十二)：								
6100 推銷費用	398,328	6	328,194	6	757,976	6	685,899	7
6200 管理費用	519,588	7	512,889	9	1,001,492	8	963,457	10
6300 研究發展費用	188,507	3	182,746	3	360,470	3	351,792	3
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(四))	(22,819)	-	15,631	-	(27,821)	-	22,028	-
	1,083,604	16	1,039,460	18	2,092,117	17	2,023,176	20
6900 營業淨利	795,387	12	477,671	9	1,319,183	10	501,549	5
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(廿六))	24,614	-	15,050	-	47,257	-	30,206	-
7190 其他收入(附註六(十八))	44,189	-	24,415	-	54,587	1	63,961	1
7210 處分不動產、廠房及設備(損)益淨額	2,130	-	59,475	1	12,314	-	73,024	1
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	1,751	-	(8,633)	-	(3,932)	-	(13,174)	-
7050 財務成本(附註六(十七)、六(十八)及六(廿六))	(12,336)	-	(14,752)	-	(25,738)	-	(31,384)	-
7590 其他支出	(4,216)	-	(1,943)	-	(5,388)	-	(3,857)	-
7630 外幣兌換利益(損失)淨額(附註六(廿七))	(28,992)	-	21,659	-	(2,680)	-	62,861	-
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))	1,522	-	(10,818)	-	5,092	-	(30,229)	-
	28,662	-	84,453	1	81,512	1	151,408	2
7900 稅前淨利	824,049	12	562,124	10	1,400,695	11	652,957	7
7950 減：所得稅費用(附註六(二十))	199,741	3	156,903	3	307,067	2	192,650	2
本期淨利	624,308	9	405,221	7	1,093,628	9	460,307	5
其他綜合損益：								
不重分類至損益之項目								
8310 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	-	-	117,448	2	-	-	51,947	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	117,448	2	-	-	51,947	-
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	(63,038)	(1)	(134,041)	(2)	(87,890)	(1)	(222,850)	(2)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十))	286	-	347	-	1,218	-	534	-
	(63,324)	(1)	(134,388)	(2)	(89,108)	(1)	(223,384)	(2)
8300 本期其他綜合損益	(63,324)	(1)	(16,940)	-	(89,108)	(1)	(171,437)	(2)
本期綜合損益總額	\$ 560,984	8	388,281	7	1,004,520	8	288,870	3
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 608,342	9	391,675	7	1,066,405	9	452,648	5
8620 非控制權益	15,966	-	13,546	-	27,223	-	7,659	-
	\$ 624,308	9	405,221	7	1,093,628	9	460,307	5
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 547,597	8	380,171	7	983,758	8	289,299	3
8720 非控制權益	13,387	-	8,110	-	20,762	-	(429)	-
	\$ 560,984	8	388,281	7	1,004,520	8	288,870	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)	\$ 1.37		0.88		2.40		1.02	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.36		0.87		2.39		1.01	

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：盧俊偉



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

民國一〇九年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										
						其他權益項目					
	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	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	非控制 權 益	權益總額
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 4,432,457	9,089,121	2,589,754	1,224,277	968,323	(863,785)	(597,254)	(1,461,039)	16,842,893	351,535	17,194,428
盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積	-	-	82,224	-	(82,224)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	236,762	(236,762)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(620,563)	-	-	-	(620,563)	-	(620,563)
	-	-	82,224	236,762	(939,549)	-	-	-	(620,563)	-	(620,563)
本期淨利	-	-	-	-	452,648	-	-	-	452,648	7,659	460,307
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(215,296)	51,947	(163,349)	(163,349)	(8,088)	(171,437)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	452,648	(215,296)	51,947	(163,349)	289,299	(429)	288,870
被投資公司股東權益變動調整數	-	(6,426)	-	-	6,426	-	-	-	-	-	-
股份基礎給付交易	1,474	1,092	-	-	-	-	-	-	2,566	-	2,566
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(545,307)	-	545,307	545,307	-	-	-
其他	-	323	-	-	-	-	-	-	323	-	323
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 4,433,931	9,084,110	2,671,978	1,461,039	(57,459)	(1,079,081)	-	(1,079,081)	16,514,518	351,106	16,865,624
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 4,433,931	9,084,110	2,671,978	1,461,039	737,295	(821,051)	-	(821,051)	17,567,302	371,388	17,938,690
本期淨利	-	-	-	-	1,066,405	-	-	-	1,066,405	27,223	1,093,628
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(82,647)	-	(82,647)	(82,647)	(6,461)	(89,108)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,066,405	(82,647)	-	(82,647)	983,758	20,762	1,004,520
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,273)	(17,273)
其他	-	166	-	-	-	-	-	-	166	-	166
民國一一〇年六月三十日餘額	\$ 4,433,931	9,084,276	2,671,978	1,461,039	1,803,700	(903,698)	-	(903,698)	18,551,226	374,877	18,926,103

(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：盧俊侑



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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至6月	109年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,400,695	652,957
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用及攤提費用	792,510	956,724
預期信用(迴轉利益)減損損失	(27,821)	22,028
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之未實現淨利益	(44,908)	(11,917)
利息費用	25,738	31,384
利息收入	(47,257)	(30,206)
採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額	(5,092)	30,229
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(12,314)	(73,024)
其他	117	375
收益費損項目合計	680,973	925,593
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減少(增加)	410,573	(963,721)
合約資產減少(增加)	552,805	(500,060)
應收票據及帳款(含關係人)增加	(1,530,092)	(219,816)
存貨(增加)減少	(53,067)	270,930
其他流動資產減少(增加)	48,436	(14,434)
應付票據及帳款(含關係人)增加(減少)	518,068	(382,964)
負債準備減少	(14,943)	(15,112)
其他流動負債增加	46,105	63,469
淨確定福利負債減少	(7,171)	(3,611)
合約負債(減少)增加	(43,515)	8,847
其他	(6,514)	(1,793)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(79,315)	(1,758,265)
營運產生之現金流入(流出)	2,002,353	(179,715)
收取之利息	41,571	31,659
支付之利息	(24,047)	(23,204)
支付之所得稅	(346,644)	(184,049)
營業活動之淨現金流入(流出)	1,673,233	(355,309)
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	377,705
取得採用權益法之投資	-	(18,236)
取得不動產、廠房及設備	(492,439)	(455,621)
處分不動產、廠房及設備	107,004	118,381
存出保證金減少	8,385	5,651
取得無形資產	(29,623)	(48,828)
其他金融資產增加	(395,106)	(5,984)
受限制資產減少	21,424	72,014
預付設備款(增加)減少	(61,140)	41,453
投資活動之淨現金(流出)流入	(841,495)	86,535
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(525,445)	1,427,788
贖回公司債	-	(1,126,100)
償還長期借款	(9,568)	(2,935)
存入保證金增加(減少)	78,130	(41,291)
租賃本金償還	(25,341)	(28,797)
員工執行認股權	-	2,566
非控制權益變動	(17,273)	-
其他籌資活動	166	323
籌資活動之淨現金(流出)流入	(499,331)	231,554
匯率變動對現金及約當現金之影響	(41,833)	(202,532)
本期現金及約當現金增加(減少)數	290,574	(239,752)
期初現金及約當現金餘額	4,186,992	4,982,698
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,477,566	4,742,946

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：盧俊佑



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

民國一一〇年及一〇九年第二季

(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(二)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一一〇年八月十二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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

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)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

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)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇九年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇九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
			110.6.30	109.12.31	109.6.30	
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2
本公司	Everlight Americas, Inc. (ELA)	銷售發光二極體	99 %	99 %	99 %	
本公司	Everlight Optoelectronics Korea Co., Ltd. (ELK)	銷售發光二極體	100 %	100 %	100 %	註2
本公司	億恒投資(股)公司(億恒投資)	投資公司	100 %	100 %	100 %	註2
本公司	億光智能科技(股)公司(億光智能科技)	銷售發光二極體照明產品	100 %	100 %	100 %	註2
本公司	Wofi Leuchten GmbH (WOFI Holding)	銷售照明產品、燈飾及配件	100 %	100 %	100 %	
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2
本公司	Evlite Electronics Co., Ltd.(Evlite)	銷售發光二極體	100 %	100 %	100 %	註2
本公司	Everlight Electronics Singapore Pte. Ltd. (ELS)	銷售發光二極體	100 %	100 %	100 %	註2
本公司	Everlight Japan Corporation (ELJ)	銷售發光二極體	100 %	100 %	100 %	註2
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2
百誼投資	Everlight Optoelectronics (M) SDN. BHD. (Everlight Malaysia)	業務推廣及客戶服務	100 %	100 %	100 %	註2
億光智能科技	Everlight Intelligence Technology KZ LLP (ELIT KZ)	銷售發光二極體照明產品	100 %	100 %	- %	註1及註2
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2
Everlight BVI及億光中國	億光電子(廣州)有限公司(億光電子廣州)	業務推廣及客戶服務	100 %	100 %	100 %	註2
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2
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2
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2
WOFI Holding	WOFI Wortmann & Filz GmbH (WOFI W&F GmbH)	銷售照明產品、燈飾及配件	100 %	100 %	100 %	
WOFI Holding	Euro Technics Trade GmbH (ETT)	銷售照明產品、燈飾及配件	100 %	100 %	100 %	
WOFI Holding	WOFI Technics Trade Limited (WTT)	銷售照明產品、燈飾及配件	100 %	100 %	100 %	
WOFI Holding	Action GmbH (Action)	銷售照明產品、燈飾及配件	100 %	100 %	100 %	
WOFI Holding	WOFI Verkaufsgesellschaft GmbH (WOFI VG)	銷售照明產品、燈飾及配件	100 %	100 %	100 %	
WOFI Holding	Lamp For Less GmbH (LFL)	銷售照明產品、燈飾及配件	100 %	100 %	100 %	

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
			110.6.30	109.12.31	109.6.30	
億力光電	Evervision Electronics (B.V.I.) Limited (Evervision BVI)	控股公司	100 %	100 %	100 %	註2
億力光電	VBest GmbH (VBest)	液晶顯示器產品之 銷售	75 %	75 %	75 %	註2
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2
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2

註1：係民國一〇九年七月新設立之子公司。

註2：係非重要子公司，其民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日財務報表未經會計師核閱。

(三)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。

(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。

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、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一〇九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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
庫存現金、支票及活期存款	\$ 3,026,393	3,270,386	2,032,993
定期存款	1,153,944	905,606	2,531,084
附賣回票券及債券	297,229	11,000	178,869
	<u>\$ 4,477,566</u>	<u>4,186,992</u>	<u>4,742,946</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.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。民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日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－流動，分別為4,983,885千元、4,630,544千元及3,220,355千元；列報於其他金融資產－非流動之金額分別為280,514千元、218,450千元及75,336千元。

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

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
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	\$ 5,583	13,011	6,915
上市(櫃)公司可轉換公司債	12,350	21,641	22,669
結構性存款及理財產品	511,730	105,196	1,082,231
受益憑證－基金	50,400	50,357	73,101
上市(櫃)公司股票	62,633	675,580	6,410
未上市(櫃)公司股票	39,831	232,773	388,780
	<u>\$ 682,527</u>	<u>1,098,558</u>	<u>1,580,106</u>
流動	\$ 642,696	1,056,736	1,546,099
非流動	39,831	41,822	34,007
	<u>\$ 682,527</u>	<u>1,098,558</u>	<u>1,580,106</u>
	110.6.30	109.12.31	109.6.30
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	\$ 9,805	59,522	16,498
	<u>\$ 9,805</u>	<u>59,522</u>	<u>16,498</u>

1.合併公司民國一一〇年一月於公開市場出售鎧勝控股有限公司股票，處分時公允價值為588,853千元，累積已實現評價利益為11,668千元。

2.合併公司民國一一〇年一月出售未上市(櫃)公司開發晶照明(廈門)有限公司股票，處分時公允價值為171,265千元，累積已實現評價利益為24,355千元。

3.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：

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)遠期外匯合約：

110.6.30				
	合約金額(千元)		幣別	到期期間
金融資產：				
賣出遠期外匯	USD 25,700		美金兌台幣	110.07.06-110.10.19
賣出遠期外匯	USD 6,000		美金兌人民幣	110.07.06-110.09.09
賣出遠期外匯	TWD 41,524		台幣兌美金	110.07.27-110.07.29
賣出遠期外匯	EUR 3,250		歐元兌美金	110.07.15-110.10.07
金融負債：				
賣出遠期外匯	USD 14,800		美金兌台幣	110.07.29-110.09.30
賣出遠期外匯	USD 12,000		美金兌人民幣	110.07.15-110.08.31
賣出遠期外匯	EUR 750		歐元兌美金	110.07.13-110.07.27
109.12.31				
	合約金額(千元)		幣別	到期期間
金融資產：				
賣出遠期外匯	USD 14,000		美金兌台幣	110.01.07~110.03.09
賣出遠期外匯	USD 15,000		美金兌人民幣	110.01.07~110.02.25
金融負債：				
賣出遠期外匯	USD 14,000		美金兌台幣	110.01.28~110.03.30
賣出遠期外匯	USD 1,000		美金兌人民幣	110.03.09
賣出遠期外匯	EUR 750		歐元兌美金	110.01.26~110.03.23
109.6.30				
	合約金額(千元)		幣別	到期期間
金融資產：				
賣出遠期外匯	USD 14,000		美金兌台幣	109.07.07~109.08.20
賣出遠期外匯	USD 14,000		美金兌人民幣	109.07.07~109.08.27
金融負債：				
賣出遠期外匯	USD 5,000		美金兌台幣	109.08.06~109.08.31
賣出遠期外匯	USD 2,000		美金兌人民幣	109.08.18~109.08.20
賣出遠期外匯	EUR 3,500		歐元兌美金	109.07.07~109.09.24

(2)換匯換利合約：

110.6.30					
合約金額(千元)		合約期間	支付利率	收取利率	到期期間
金融負債：					
USD	32,000	110.03.10~110.12.10	0.37%	0.50%+3LIBOR	110.12.10

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)

109.12.31

合約金額(千元)	合約期間	支付利率	收取利率	到期期間
金融資產：				
USD 10,000	109.12.17~110.01.19	0.16%	0.58%	110.01.19
金融負債：				
USD 30,000	109.06.10~110.03.10	0.37%	0.50%+3LIBOR	110.03.10
USD 10,000	109.03.17~110.03.17	0.55%	0.45%+3LIBOR	110.03.17

109.6.30

合約金額(千元)	合約期間	支付利率	收取利率	到期期間
金融負債：				
USD 10,000	109.05.21~109.08.21	0.23%	0.71%	109.08.21
USD 30,000	109.06.10~110.03.10	0.37%	0.50%+3LIBOR	110.03.10
USD 10,000	109.03.17~110.03.17	0.55%	0.45%+3LIBOR	110.03.17

(3)其他衍生性金融商品合約：

110.6.30

合約金額(千元)	約定利率	到期期間
金融資產		
RMB 85,000	3.13%~3.60%	110.07.02~110.09.28

109.12.31

合約金額(千元)	約定利率	到期期間
金融資產		
RMB 24,000	2.33%~3.05%	110.03.24

4.民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，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

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$ -	-	-

合併公司民國一〇九年一月一日至六月三十日全數處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，處分時之公允價值為377,705千元，累積處分損失為545,307千元，故將前述累積處分損失自其他權益移轉至保留盈餘。

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)

(四)應收票據及應收帳款(含關係人)

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應收票據-因營業而產生	\$ 13,572	13,899	17,725
應收帳款-按攤銷後成本衡量	8,682,870	7,156,820	6,537,430
	8,696,442	7,170,719	6,555,155
減：備抵損失	(124,202)	(156,392)	(166,580)
	<u>\$ 8,572,240</u>	<u>7,014,327</u>	<u>6,388,575</u>
應收票據及帳款淨額	\$ 7,837,146	6,832,904	6,220,988
應收帳款－關係人淨額	39,102	33,332	33,183
長期應收帳款(帳列其他金融資產－非流動項下)	695,992	148,091	134,404
	<u>\$ 8,572,240</u>	<u>7,014,327</u>	<u>6,388,575</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：

	110.6.30		
	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	\$ 6,529,638	0.007%	474
逾期90天以下	126,700	0.133%	168
逾期91~180天	12,304	1.796%	221
逾期181~270天	3,763	1.276%	48
逾期271~365天	1,133	50.838%	576
逾期超過一年	109,592	100%	109,592
	<u>\$ 6,783,130</u>		<u>111,079</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)

	109.12.31		
	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	\$ 5,322,026	0.010%	535
逾期90天以下	15,601	0.788%	123
逾期91~180天	1,762	6.413%	113
逾期181~270天	535	8.224%	44
逾期271~365天	-	-	-
逾期超過一年	142,927	100%	142,927
	<u>\$ 5,482,851</u>		<u>143,742</u>

	109.6.30		
	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	\$ 4,946,789	0.232%	11,453
逾期90天以下	37,811	5.533%	2,092
逾期91~180天	4,119	18.378%	757
逾期181~270天	51,502	27.979%	14,410
逾期271~365天	43,155	57.729%	24,913
逾期超過一年	102,976	100%	102,976
	<u>\$ 5,186,352</u>		<u>156,601</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：

	110.6.30		
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	\$ 1,899,373	0.186%	3,535
等級B	13,939	68.785%	9,588
	<u>\$ 1,913,312</u>		<u>13,123</u>

	應收帳款 帳面金額
未逾期	\$ 1,835,722
逾期90天以下	44,279
逾期91~180天	14,653
逾期181~270天	4,719
逾期271~365天	440
逾期超過一年	13,499
	<u>\$ 1,913,312</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)

信用評等等級	109.12.31		
	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
等級A	\$ 1,674,307	0.154%	2,568
等級B	13,561	74.3460%	10,082
	<u>\$ 1,687,868</u>		<u>12,650</u>

	應收帳款 帳面金額
未逾期	\$ 1,620,692
逾期90天以下	46,271
逾期91~180天	5,457
逾期181~270天	1,887
逾期271~365天	2,681
逾期超過一年	10,880
	<u>\$ 1,687,868</u>

信用評等等級	109.6.30		
	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	\$ 1,352,652	0.172%	2,324
等級B	16,151	47.396%	7,655
	<u>\$ 1,368,803</u>		<u>9,979</u>

	應收帳款 帳面金額
未逾期	\$ 1,281,358
逾期90天以下	60,723
逾期91~180天	9,884
逾期181~270天	687
逾期271~365天	675
逾期超過一年	15,476
	<u>\$ 1,368,803</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. 合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年 1月至6月	109年 1月至6月
1月1日餘額	\$ 156,392	147,549
認列應收票據及帳款之減損損失(迴轉利益)	(27,821)	22,028
本年度因無法收回而沖銷之金額	(3,776)	(2,825)
匯率變動之影響	(593)	(172)
6月30日餘額	<u>\$ 124,202</u>	<u>166,580</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。民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，補償性銀行存款分別為29,693千元、60,591千元及50,850千元，帳列其他金融資產一流動項下。

合併公司民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

110.6.30					
應收帳款 轉售金額	承購額度	尚可預 支金額	已預支 金額	除列金額	利率區間
\$ 54,879	330,510	-	54,879	54,879	3.5%
109.12.31					
應收帳款 轉售金額	承購額度	尚可預 支金額	已預支 金額	除列金額	利率區間
\$ 138,643	348,225	-	138,643	138,643	3.5%
109.6.30					
應收帳款 轉售金額	承購額度	尚可預 支金額	已預支 金額	除列金額	利率區間
\$ 75,125	333,141	-	75,125	75,125	2.2%

4. 民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，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)

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他應收款	\$ 63,567	73,115	94,702
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 63,567</u>	<u>73,115</u>	<u>94,702</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：

	110.6.30	
	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	\$ 63,567	-
已逾期	-	-
總帳面金額	63,567	-
減損損失	-	-
帳面金額	<u>\$ 63,567</u>	<u>-</u>
	109.12.31	
	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	\$ 73,115	-
已逾期	-	-
總帳面金額	73,115	-
減損損失	-	-
帳面金額	<u>\$ 73,115</u>	<u>-</u>
	109.6.30	
	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	\$ 94,702	-
已逾期	-	-
總帳面金額	94,702	-
減損損失	-	-
帳面金額	<u>\$ 94,702</u>	<u>-</u>

民國一一〇年一月一日至六月三十日其他應收款之金融資產之備抵損失無變動。
民國一〇九年一月一日至六月三十日因無法收回而沖銷之其他應收款備抵損失金額為4,978千元。

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，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

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
原物料	\$ 329,501	299,602	266,421
在製品	312,414	277,744	241,629
製成品	<u>1,119,185</u>	<u>1,130,687</u>	<u>1,006,369</u>
	<u>\$ 1,761,100</u>	<u>1,708,033</u>	<u>1,514,419</u>

民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十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分別為26,786千元、24,938千元、22,984千元及59,191千元，已認列為營業成本。

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，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：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
關聯企業	\$ <u>63,448</u>	<u>58,356</u>	<u>67,020</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：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
對個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	\$ <u>63,448</u>	<u>58,356</u>	<u>67,020</u>
	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月
歸屬於合併公司之 份額：			
繼續營業單位本 期淨利(淨損)	\$ <u>1,522</u>	<u>(10,818)</u>	<u>5,092</u>
			<u>(30,229)</u>

3.除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間採用權益法之投資無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(七)。

4.合併公司於民國一〇九年一至六月以現金4,236千元向非關係人取得關聯企業—泰谷光電科技股份有限公司1.14%之股權。合併公司對其之持股由13.93%增加至15.07%。因合併公司對泰谷光電具重大影響力，係採權益法評價。

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.合併公司於民國一〇九年四月以現金14,000千元向非關係人取得關聯企業—葳爾實業股份有限公司(以下簡稱葳爾實業)20%之股權，合併公司對其之持股由20%增加至40%。葳爾實業於民國一一〇年一月一日至六月三十日辦理現金增資，合併公司因未依原持有比例認購新股，致合併公司對其之持股比例由40%減少為5.42%，因合併公司對葳爾實業仍具重大影響力，故採權益法評價。

6.擔保

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，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。

7.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(八)聯合營運

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間聯合營運無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(八)。

民國一一〇年一月一日至六月三十日上述聯合承攬工程發生工程爭議，請詳附註九(二)之說明。

(九)取得子公司

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間取得子公司無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(九)。

(十)喪失對子公司之控制

1.除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間喪失子公司之控制無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十)。

2.子公司億曜科技於民國一〇九年一月辦理清算完結，清算股利為19千元，自清算完結日起，億曜科技不再列入合併財務報告編製主體。

合併公司因此除列該子公司之資產、負債及相關權益組成部分，處分日億曜科技資產與負債之帳面金額明細如下：

其他流動資產	\$	19
其他流動負債		-
淨資產之帳面金額	\$	<u>19</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)

(十一)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110年1月1日餘額	\$ 644,653	8,348,875	13,440,013	1,707,690	1,205,810	159,204	25,506,245
加：本期購買新增	-	14,423	422,273	73,754	15,272	20,356	546,078
加：本期轉入(出)	-	26,180	104,998	5	1,152	(134,362)	(2,027)
減：本期出售	-	-	(434,106)	(15,646)	(658)	(257)	(450,667)
減：本期報廢	-	-	(45,670)	(5,683)	(9,554)	-	(60,907)
匯率影響數	(2,292)	(56,941)	(80,052)	(7,745)	(9,078)	(295)	(156,403)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 642,361</u>	<u>8,332,537</u>	<u>13,407,456</u>	<u>1,752,375</u>	<u>1,202,944</u>	<u>44,646</u>	<u>25,382,319</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 643,283	8,206,006	13,405,431	1,573,733	1,152,344	149,304	25,130,101
加：本期購買新增	-	9,669	223,167	56,261	41,623	109,469	440,189
加：本期轉入(出)	-	2,057	12,468	480	2,176	(12,068)	5,113
減：本期出售	-	-	(511,619)	(21,819)	(1,826)	(3,334)	(538,598)
減：本期報廢	-	(136)	(47,732)	(2,421)	(7,165)	-	(57,454)
匯率影響數	(581)	(89,334)	(165,247)	(16,767)	(18,215)	(1,503)	(291,647)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 642,702</u>	<u>8,128,262</u>	<u>12,916,468</u>	<u>1,589,467</u>	<u>1,168,937</u>	<u>241,868</u>	<u>24,687,704</u>
折舊及減損損失：							
民國110年1月1日餘額	\$ -	4,182,535	11,122,999	1,311,360	779,906	-	17,396,800
加：本年度折舊	-	188,404	417,484	83,000	40,128	-	729,016
減：本期出售	-	-	(350,973)	(4,565)	(631)	-	(356,169)
減：本期報廢	-	-	(45,662)	(5,675)	(9,378)	-	(60,715)
匯率影響數	-	(38,777)	(60,692)	(5,411)	(4,302)	-	(109,182)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,332,162</u>	<u>11,083,156</u>	<u>1,378,709</u>	<u>805,723</u>	<u>-</u>	<u>17,599,750</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	3,759,924	10,591,974	1,158,879	709,887	-	16,220,664
加：本年度折舊	-	203,686	557,223	84,762	44,992	-	890,663
加：本期轉入(出)	-	-	-	-	(228)	-	(228)
減：本期出售	-	-	(485,374)	(6,350)	(1,635)	-	(493,359)
減：本期報廢	-	(136)	(47,732)	(2,406)	(7,062)	-	(57,336)
匯率影響數	-	(57,304)	(125,512)	(11,001)	(7,347)	-	(201,164)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,906,170</u>	<u>10,490,579</u>	<u>1,223,884</u>	<u>738,607</u>	<u>-</u>	<u>16,359,240</u>
帳面價值：							
民國110年1月1日	\$ 644,653	4,166,340	2,317,014	396,330	425,904	159,204	8,109,445
民國110年6月30日	<u>\$ 642,361</u>	<u>4,000,375</u>	<u>2,324,300</u>	<u>373,666</u>	<u>397,221</u>	<u>44,646</u>	<u>7,782,569</u>
民國109年1月1日	\$ 643,283	4,446,082	2,813,457	414,854	442,457	149,304	8,909,437
民國109年6月30日	<u>\$ 642,702</u>	<u>4,222,092</u>	<u>2,425,889</u>	<u>365,583</u>	<u>430,330</u>	<u>241,868</u>	<u>8,328,464</u>

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，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。

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)

(十二)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110年1月1日餘額	\$ 355,387	98,608	37,861	491,856
增 添	-	28,944	15,980	44,924
處分及解約	(789)	(35,812)	(6,271)	(42,872)
匯率變動之影響	(1,185)	(3,369)	(1,538)	(6,092)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 353,413</u>	<u>88,371</u>	<u>46,032</u>	<u>487,816</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 354,542	72,207	34,357	461,106
增 添	-	3,629	8,728	12,357
租賃修改	(652)	-	-	(652)
匯率變動之影響	(2,803)	(1,110)	(372)	(4,285)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 351,087</u>	<u>74,726</u>	<u>42,713</u>	<u>468,526</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國110年1月1日餘額	\$ 22,048	40,146	17,426	79,620
本期折舊	5,468	15,072	7,482	28,022
處分及解約	(499)	(35,809)	(5,848)	(42,156)
匯率變動之影響	(85)	(845)	(610)	(1,540)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 26,932</u>	<u>18,564</u>	<u>18,450</u>	<u>63,946</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 11,295	31,268	14,033	56,596
本期折舊	5,575	17,432	7,992	30,999
匯率變動之影響	(108)	(604)	(157)	(869)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 16,762</u>	<u>48,096</u>	<u>21,868</u>	<u>86,726</u>
帳面價值：				
民國110年1月1日	<u>\$ 333,339</u>	<u>58,462</u>	<u>20,435</u>	<u>412,236</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 326,481</u>	<u>69,807</u>	<u>27,582</u>	<u>423,870</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 343,247</u>	<u>40,939</u>	<u>20,324</u>	<u>404,510</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 334,325</u>	<u>26,630</u>	<u>20,845</u>	<u>381,800</u>

(十三)其他金融資產－流動

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
三個月以上之定期存款	\$ 4,983,885	4,630,544	3,220,355
受限制定期存款	568,483	569,543	-
受限制銀行存款	29,693	60,591	50,850
其他應收款	63,567	73,115	94,702
	<u>\$ 5,645,628</u>	<u>5,333,793</u>	<u>3,365,907</u>

受限制定期存款係本公司民國一〇九年度適用境外資金匯回管理運用及課稅條例，海外資金匯回而使用目的受限制之資金專戶。

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)

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十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。

(十四)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
無擔保銀行借款	\$ 3,506,450	4,031,895	4,009,940
尚未使用額度	\$ 11,480,904	11,952,194	11,987,062
利率區間	0.47%~2.55%	0.45%~3.28%	0.45%~2.58%

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。

(十五)其他流動負債

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
退款負債－流動	\$ 7,212	7,508	7,185
非避險之衍生工具	9,805	59,522	16,498
負債準備	58,132	58,132	-
應付薪資	264,985	232,959	236,168
其他應付款	913,411	919,378	1,021,969
其 他	584,757	562,724	382,665
	\$ 1,838,302	1,840,223	1,664,485

1.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。

2.負債準備係工程損失準備。

(十六)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
無擔保銀行借款	\$ 119,571	134,444	46,955
減：一年內到期之長期借款	(34,344)	(31,203)	(17,608)
合 計	\$ 85,227	103,241	29,347
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間	0.00%~13.47%	0.00%~14.50%	6.96%~7.81%

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.民國一一〇年六月三十日合併公司提供部分銀行存款(帳列其他金融資產－非流動)作為長期借款償債準備金，請詳附註八。民國一〇九年十二月三十一日及六月三十日，合併公司未以資產設定抵質押作為長期借款之擔保。

3.合併公司於民國一一〇年一月一日至六月三十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一〇九年度合併財務報告附註六(十六)。

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)

(十七)無擔保轉換公司債

本公司於民國一〇四年五月十八日發行第六次國內可轉換無擔保公司債，發行總額為5,000,000千元，其明細如下：

	109.12.31	109.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ 5,000,000	5,000,000
累積已買回及贖回金額	(5,000,000)	(5,000,000)
非流動	\$ -	-
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	\$ -	-
利息費用	109年 4月至6月 \$(2,022)	109年 1月至6月 (6,066)

合併公司於民國一〇九年一月一日至六月三十日無擔保轉換公司債無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十七)。第六次可轉換公司債於民國一〇九年五月十八日到期，本公司以面額1,126,100千元贖回全部剩餘第六次可轉換公司債，同時將其資本公積認股權87,820千元轉列資本公積－庫藏股。

(十八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
流動	\$ 46,006	37,033	40,900
非流動	\$ 293,435	286,908	254,086

到期分析請詳附註六(廿七)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ 1,616	1,357	3,252	2,755
不計入租賃負債衡量 之變動租賃給付	\$ 1,335	1,356	2,760	2,692
短期租賃之費用	\$ 8,620	5,941	15,159	12,512
低價值租賃資產之費 用(不包含短期租 賃之低價值租賃)	\$ 104	61	224	155
新型冠狀病毒肺炎相 關租金減讓(帳列 其他收入項下)	\$ 401	401	802	401

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)

認列於合併現金流量表之金額如下：

	110年 1月至6月	109年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>45,934</u>	<u>46,510</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日承租土地、房屋及建築作為辦公處所及廠房，土地之租賃期間通常為四年至五十年，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二至十年間，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一〇九年及一〇八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：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
營業成本及營業費用	\$ <u>597</u>	<u>632</u>	<u>1,209</u>	<u>1,305</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：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
營業成本及營業費用	\$ <u>34,866</u>	<u>28,376</u>	<u>62,084</u>	<u>51,630</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)

(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：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ <u>199,741</u>	<u>156,903</u>	<u>307,067</u>	<u>192,650</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：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
國外營運機構財務報告 換算之兌換差額	\$ <u>286</u>	<u>347</u>	<u>1,218</u>	<u>534</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一〇八年度。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一〇八年度。

(廿一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六（廿一）。

民國一一〇年及一〇九年六月三十日，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，已發行股份均為443,393千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日流通在外普通股股數(千股)調節表如下：

	110年 1月至6月	109年 1月至6月
1月1日期初餘額	443,393	443,246
員工認股權執行	-	147
6月30日期末餘額	<u>443,393</u>	<u>443,393</u>

1.普通股之發行

本公司民國一〇九年一月一日至六月三十日員工行使認股權認購股本為1,474千元，其產生之資本公積為6,868千元(含認股權轉列發行股票溢價5,776千元)。業已辦妥變更登記。

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. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 7,817,145	7,817,145	7,817,145
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	67,971	67,971	67,971
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
贖回可轉換公司債產生之資本公積—庫藏股	1,071,632	1,071,632	1,071,632
股份基礎給付交易—員工認股權	119,974	119,974	119,974
其 他	<u>1,065</u>	<u>899</u>	<u>899</u>
	<u><u>\$ 9,084,276</u></u>	<u><u>9,084,110</u></u>	<u><u>9,084,110</u></u>

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

本公司分別於民國一一〇年七月二十九日及民國一〇九年六月十二日經股東常會決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配，分派予業主之股利金額如下：

	<u>109年度</u>		<u>108年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金 額</u>	<u>配股率(元)</u>	<u>金 額</u>
普通股股利：				
現 金	\$ <u>2.25</u>	<u>997,634</u>	<u>1.40</u>	<u>620,563</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.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	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110年1月1日餘額	\$ (821,051)	-	(821,051)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額：			
合併公司	(82,647)	-	(82,647)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ (903,698)</u>	<u>-</u>	<u>(903,698)</u>
民國109年1月1日餘額	\$ (863,785)	(597,254)	(1,461,039)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額：			
合併公司	(215,296)	-	(215,296)
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	-	51,947	51,947
處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	-	545,307	545,307
民國109年6月30日餘額	<u>\$ (1,079,081)</u>	<u>-</u>	<u>(1,079,081)</u>

(廿二)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿二)。

發行日期	109年1月至6月							剩餘存續 期 間
	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	
104.8.6	1,000	-	1,000	-	-	-	-	-年
104.4.2	419,450	-	146,400	273,050	-	-	-	-年
	<u>420,450</u>	<u>-</u>	<u>147,400</u>	<u>273,050</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
加權平均履 約價格(元)	<u>\$ 17.40</u>	<u>-</u>	<u>17.41</u>	<u>17.40</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

本公司員工認股權民國一〇九年一月一日至六月三十日認列之酬勞成本為0千元。截至民國一〇九年十二月三十一日止，認股權憑證均已全數到期。

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

民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6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>608,342</u>	<u>391,675</u>	<u>1,066,405</u>	<u>452,648</u>
普通股加權平均流通在外股				
數(千股)	<u>443,393</u>	<u>443,392</u>	<u>443,393</u>	<u>443,339</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持				
有人淨利(基本)	\$ 608,342	391,675	1,066,405	452,648
具稀釋作用之潛在普通股之				
影響				
可轉換公司債之利息費				
用及其他收益或費損				
之稅後影響數	-	2,022	-	6,066
歸屬於本公司普通股權益持有				
人之淨利(稀釋)	\$ <u>608,342</u>	<u>393,697</u>	<u>1,066,405</u>	<u>458,714</u>
普通股加權平均流通在外股				
數(千股)(基本)	443,393	443,392	443,393	443,339
具稀釋作用之潛在普通股之				
影響				
員工股票酬勞之影響	3,333	2,604	3,756	3,189
可轉換公司債轉換之影響	-	6,483	-	12,966
員工認股權之影響	-	-	-	85
普通股加權平均流通在外股				
數(千股)(稀釋)	<u>446,726</u>	<u>452,479</u>	<u>447,149</u>	<u>459,579</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。

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)

(廿四)客戶合約之收入

1.收入之細分

110年4月至6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	\$ 5,640,335	82,178	147,816	17,789	5,888,118
歐 洲	461,895	20,157	143,344	-	625,396
其他國家	192,150	40,439	11,690	-	244,279
	<u>\$ 6,294,380</u>	<u>142,774</u>	<u>302,850</u>	<u>17,789</u>	<u>6,757,793</u>
主要商品：					
工程收入	\$ -	-	143,656	-	143,656
銷貨收入	6,294,380	142,774	159,194	17,789	6,614,137
	<u>\$ 6,294,380</u>	<u>142,774</u>	<u>302,850</u>	<u>17,789</u>	<u>6,757,793</u>
109年4月至6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	\$ 4,410,866	99,616	422,892	28,464	4,961,838
歐 洲	312,967	33,818	114,008	-	460,793
其他國家	152,926	55,090	10,782	-	218,798
	<u>\$ 4,876,759</u>	<u>188,524</u>	<u>547,682</u>	<u>28,464</u>	<u>5,641,429</u>
主要商品：					
工程收入	\$ -	-	310,032	-	310,032
銷貨收入	4,876,759	188,524	237,650	28,464	5,331,397
	<u>\$ 4,876,759</u>	<u>188,524</u>	<u>547,682</u>	<u>28,464</u>	<u>5,641,429</u>
110年1月至6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	\$ 10,531,422	154,399	312,356	32,024	11,030,201
歐 洲	840,581	40,952	317,510	-	1,199,043
其他國家	323,548	64,548	26,276	-	414,372
	<u>\$ 11,695,551</u>	<u>259,899</u>	<u>656,142</u>	<u>32,024</u>	<u>12,643,616</u>
主要商品：					
工程收入	\$ -	-	222,913	-	222,913
銷貨收入	11,695,551	259,899	433,229	32,024	12,420,703
	<u>\$ 11,695,551</u>	<u>259,899</u>	<u>656,142</u>	<u>32,024</u>	<u>12,643,616</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)

109年1月至6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	\$ 7,649,338	143,411	907,227	65,055	8,765,031
歐 洲	608,608	54,171	367,804	-	1,030,583
其他國家	267,143	81,080	29,773	-	377,996
	<u>\$ 8,525,089</u>	<u>278,662</u>	<u>1,304,804</u>	<u>65,055</u>	<u>10,173,610</u>
主要商品：					
工程收入	\$ -	-	618,564	-	618,564
銷貨收入	8,525,089	278,662	686,240	65,055	9,555,046
	<u>\$ 8,525,089</u>	<u>278,662</u>	<u>1,304,804</u>	<u>65,055</u>	<u>10,173,610</u>

2. 合約餘額

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應收票據	\$ 13,572	13,899	17,725
應收帳款	8,682,870	7,156,820	6,537,430
減：備抵損失	(124,202)	(156,392)	(166,580)
	<u>\$ 8,572,240</u>	<u>7,014,327</u>	<u>6,388,575</u>
合約資產-照明工程	<u>\$ 87,693</u>	<u>640,498</u>	<u>606,423</u>
合約負債-照明工程	<u>\$ 13,680</u>	<u>64,992</u>	<u>-</u>
合約負債-預收款項	<u>\$ 29,918</u>	<u>22,121</u>	<u>32,599</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為64,699千元及10,587千元。

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控制或從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

本公司民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為104,775千元、69,979千元、176,272千元及76,798千元，董事酬勞估列金額分別為8,731千元、5,832千元、14,689千元及6,968千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事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。

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)

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為163,907千元及97,931千元，民國一〇九年度及一〇八年度董事酬勞提列金額分別為16,812千元及10,486千元，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。

(廿六)營業外收入及支出

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日利息收入及財務成本明細如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
1.利息收入：				
銀行存款	\$ 23,878	14,434	45,851	28,666
其 他	736	616	1,406	1,540
	<u>\$ 24,614</u>	<u>15,050</u>	<u>47,257</u>	<u>30,206</u>
2.財務成本－利息費用：				
銀行借款	\$ 10,720	11,373	22,486	22,563
租賃負債	1,616	1,357	3,252	2,755
可轉換公司債	-	2,022	-	6,066
	<u>\$ 12,336</u>	<u>14,752</u>	<u>25,738</u>	<u>31,384</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一〇九年度合併財務報告附註六(廿七)。

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)

1.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
110年6月30日					
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 3,506,450	(3,506,450)	(3,506,450)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	5,240,248	(5,240,248)	(5,240,248)	-	-
應付設備及工程款	524,182	(524,182)	(524,182)	-	-
其他應付款	1,746,315	(1,746,315)	(1,746,315)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	339,441	(434,511)	(51,916)	(37,873)	(344,722)
長期借款(含一年內到期)	119,571	(119,571)	(34,344)	(32,718)	(52,509)
存入保證金	227,448	(227,448)	-	-	(227,448)
衍生金融負債					
非有效避險之遠期外匯合約：	4,433				
流 出	-	(771,704)	(771,704)	-	-
流 入	-	768,449	768,449	-	-
換匯換利合約：	5,372				
流 出	-	(897,000)	(897,000)	-	-
流 入	-	891,840	891,840	-	-
	<u>\$ 11,713,460</u>	<u>(11,807,140)</u>	<u>(11,111,870)</u>	<u>(70,591)</u>	<u>(624,679)</u>
109年12月31日					
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 4,031,895	(4,031,895)	(4,031,895)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,722,180	(4,722,180)	(4,722,180)	-	-
應付設備及工程款	472,570	(472,570)	(472,570)	-	-
其他應付款	1,705,418	(1,705,418)	(1,705,418)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	323,941	(420,205)	(42,666)	(32,966)	(344,573)
長期借款(含一年內到期部分)	134,444	(134,444)	(31,203)	(28,485)	(74,756)
存入保證金	149,318	(149,318)	-	-	(149,318)
衍生金融負債					
非有效避險之遠期外匯合約：	2,910				
流 出	-	(453,737)	(453,737)	-	-
流 入	-	450,919	450,919	-	-
換匯換利合約：	56,612				
流 出	-	(1,197,000)	(1,197,000)	-	-
流 入	-	1,140,320	1,140,320	-	-
	<u>\$ 11,599,288</u>	<u>(11,695,528)</u>	<u>(11,065,430)</u>	<u>(61,451)</u>	<u>(568,647)</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)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
109年6月30日					
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 4,009,940	(4,009,940)	(4,009,940)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	3,984,452	(3,984,452)	(3,984,452)	-	-
應付設備及工程款	283,420	(283,420)	(283,420)	-	-
應付股利	620,563	(620,563)	(620,563)	-	-
其他應付款	1,021,969	(1,021,969)	(1,021,969)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	294,986	(390,661)	(45,661)	(21,390)	(323,610)
長期借款(含一年內到期部分)	46,995	(46,995)	(17,608)	(17,608)	(11,779)
存入保證金	156,961	(156,961)	-	-	(156,961)
衍生金融負債					
非有效避險之遠期外匯合約：	2,966				
流 出	-	(324,219)	(324,219)	-	-
流 入	-	321,378	321,378	-	-
換匯換利合約：	13,532				
流 出	-	(1,496,000)	(1,496,000)	-	-
流 入	-	1,483,000	1,483,000	-	-
	<u>\$ 10,435,784</u>	<u>(10,530,802)</u>	<u>(9,999,454)</u>	<u>(38,998)</u>	<u>(492,350)</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。

2.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

	110.6.30			109.12.31			109.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	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	\$	190,718 美金/台幣 =27.8700	5,315,311	187,600 美金/台幣 =28.5080		5,348,101	149,161 美金/台幣 =29.6600		4,424,115
人 民 幣		793,083 人民幣/台幣 =4.3165	3,423,343	559,459 人民幣/台幣 =4.3690		2,444,276	571,840 人民幣/台幣 =4.1982		2,400,699
港 幣		482,756 港幣/台幣 =3.5896	1,732,901	409,013 港幣/台幣 =3.6770		1,503,941	374,774 港幣/台幣 =3.8269		1,434,223
金融負債									
貨幣性項目									
美 金		129,892 美金/台幣 =27.8700	3,620,090	140,389 美金/台幣 =28.5080		4,002,210	116,428 美金/台幣 =29.6600		3,453,254
美 金		57,049 美金/人民幣 =6.4566	1,589,956	35,572 美金/人民幣 =6.5250		1,014,087	37,917 美金/人民幣 =7.0650		1,124,618
人 民 幣		1,173,184 人民幣/台幣 =4.3165	5,064,049	1,050,631 人民幣/台幣 =4.3690		4,590,207	967,190 人民幣/台幣 =4.1982		4,060,457

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) 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、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。於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十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，民國一一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利將增加或減少49,534千元，民國一〇九年一月一日至六月三十日之稅前淨利將減少或增加7,146千元。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，民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(28,992)千元、21,659千元、(2,680)千元及62,861千元。

3. 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		
	110.6.30	109.12.31	109.6.30
變動利率工具：			
金融資產	\$ 3,542,123	3,379,582	3,584,429
金融負債	(2,250,355)	(3,550,615)	(1,648,103)
	<u>\$ 1,291,768</u>	<u>(171,033)</u>	<u>1,936,326</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。

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，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十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。

	110年 1月至6月	109年 1月至6月
利率增加一碼	\$ 1,615	2,420
利率減少一碼	(1,615)	(2,420)

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.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：

110.6.30					
	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	\$ 5,583	-	5,583	-	5,583
強制透過損益按公允價值衡量					
之非衍生金融資產	676,944	125,383	551,561	-	676,944
	<u>682,527</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	4,477,566	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	7,876,248	-	-	-	-
其他金融資產—流動	5,645,628	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流					
動資產)	114,270	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	1,207,599	-	-	-	-
	<u>19,321,311</u>				
	<u>\$ 20,003,838</u>				
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債：					
衍生金融負債	\$ 9,805	-	9,805	-	9,805
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	3,506,450	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	5,240,248	-	-	-	-
應付設備及工程款	524,182	-	-	-	-
租賃負債	339,441	-	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動					
負債)	1,746,315	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	119,571	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動					
負債)	227,448	-	-	-	-
	<u>11,703,655</u>				
	<u>\$ 11,713,460</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)

	109.12.31				
	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	\$ 13,011	-	13,011	-	13,011
強制透過損益按公允價值衡量					
之非衍生金融資產	<u>1,085,547</u>	747,578	337,969	-	1,085,547
	<u>1,098,558</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	4,186,992	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	6,866,236	-	-	-	-
其他金融資產－流動	5,333,793	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流					
動資產)	122,655	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	<u>587,100</u>	-	-	-	-
	<u>17,096,776</u>				
	<u>\$ 18,195,334</u>				
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債：					
衍生金融負債	\$ <u>59,522</u>	-	59,522	-	59,522
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	4,031,895	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,722,180	-	-	-	-
應付設備及工程款	472,570	-	-	-	-
租賃負債	323,941	-	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動					
負債)	1,705,418	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	134,444	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動					
負債)	<u>149,318</u>	-	-	-	-
	<u>11,539,766</u>				
	<u>\$ 11,599,288</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)

	109.6.30				
	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	\$ 6,915	-	6,915	-	6,915
強制透過損益按公允價值衡量					
之非衍生金融資產	<u>1,573,191</u>	102,180	1,471,011	-	1,573,191
	<u>1,580,106</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	4,742,946	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	6,254,171	-	-	-	-
其他金融資產－流動	3,365,907	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流					
動資產)	132,073	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	<u>430,373</u>	-	-	-	-
	<u>14,925,470</u>				
	<u>\$ 16,505,576</u>				
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債：					
衍生金融負債	\$ <u>16,498</u>	-	16,498	-	16,498
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	4,009,940	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	3,984,452	-	-	-	-
應付設備及工程款	283,420	-	-	-	-
應付股利	620,563	-	-	-	-
租賃負債	294,986	-	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動					
負債)	1,021,969	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	46,955	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動					
負債)	<u>156,961</u>	-	-	-	-
	<u>10,419,246</u>				
	<u>\$ 10,435,744</u>				

(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。

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)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)合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級移轉之情形。

(5)截至一〇九年十二月三十一日，公允價值衡量屬第三等級之金融資產均已全數處分。合併公司民國一〇九年一月一日至六月三十日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—無公開報價 之權益工具
民國109年1月1日餘額	\$ 2,253
處分	(7,000)
總利益或損失	
認列於(損)益	-
認列於其他綜合損益	4,747
民國109年6月30日餘額	\$ -

(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一〇九年度合併財務報告附註六(廿八)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、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(廿九)。

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)

(三十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十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(十二)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>本期變動</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>110.6.30</u>
				<u>利息及發行</u>	<u>匯率變動</u>	
				<u>成本攤銷</u>		
短期借款	\$ 4,031,895	(525,445)	-	-	-	3,506,450
長期借款	134,444	(9,568)	-	-	(5,305)	119,571
租賃負債	323,941	(25,341)	44,201	-	(3,360)	339,441
存入保證金	149,318	78,130	-	-	-	227,448
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 4,639,598</u>	<u>(482,224)</u>	<u>44,201</u>	<u>-</u>	<u>(8,665)</u>	<u>4,192,910</u>

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>本期變動</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>109.6.30</u>
				<u>利息及發行</u>	<u>匯率變動</u>	
				<u>成本攤銷</u>		
短期借款	\$ 2,582,152	1,427,788	-	-	-	4,009,940
長期借款	53,644	(2,935)	-	-	(3,754)	46,955
租賃負債	312,810	(28,797)	11,705	-	(732)	294,986
應付公司債	1,119,659	(1,126,100)	-	6,441	-	-
存入保證金	198,252	(41,291)	-	-	-	156,961
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 4,266,517</u>	<u>228,665</u>	<u>11,705</u>	<u>6,441</u>	<u>(4,486)</u>	<u>4,508,842</u>

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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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
葳爾實業股份有限公司	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：

	<u>110年</u>	<u>109年</u>	<u>110年</u>	<u>109年</u>
	<u>4月至6月</u>	<u>4月至6月</u>	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
關聯企業	<u>\$ 21,532</u>	<u>16,011</u>	<u>35,840</u>	<u>28,894</u>

合併公司對關係人之銷售價格無可資比較對象，收款條件為月結60~165天，與一般客戶無顯著差異。

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.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
關聯企業	\$ <u>175,057</u>	<u>119,817</u>	<u>347,881</u>	<u>217,326</u>

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：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
關聯企業	\$ <u>39,102</u>	<u>33,332</u>	<u>33,183</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
關聯企業	\$ <u>298,343</u>	<u>243,676</u>	<u>184,799</u>

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
短期員工福利	\$ 16,036	11,374	31,406	22,068
其 他	99	1,269	198	2,535
	\$ <u>16,135</u>	<u>12,643</u>	<u>31,604</u>	<u>24,603</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	110.6.30	109.12.31	109.6.30
定期存款及受限制銀行存款	履約保證金及工程			
(帳列其他金融資產－非流動)	履約保證	\$ 220,559	220,559	222,633
受限制銀行存款(帳列其他金融資產－流動)	應收帳款債權承購合約	29,693	60,591	50,850
受限制銀行存款	長期借款償債準備金			
(帳列其他金融資產－非流動)	帳戶	10,534	-	-
		\$ <u>260,786</u>	<u>281,150</u>	<u>273,483</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)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)除下列所述外，合併公司於民國一一〇年六月三十日之重大或有負債及未認列之合約承諾與民國一〇九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一〇九年度合併財務報告附註九。

(二)合併公司與哈薩克當地A3 Commerce LLP及Altocom Asia LLP(以下稱本甲聯盟)於民國一〇六年聯合承攬哈薩克共和國Pavlodar州政府智能路燈安裝及維運工程，工程期間六年，合約總價約美金8,967千元。本甲聯盟已依約完成燈具安裝，Pavlodar州政府於民國一〇八年一月四日驗收完竣。然於後續運營期間，因Pavlodar州政府發現應由本甲聯盟成員A3 Commerce LLP負責安裝智控系統之部份設備有短少之情形，故暫停撥付民國一〇九年第二季及其後續工程款，並於民國一〇九年十月二十六日來函要求本甲聯盟儘快依約完成安裝短少之智控系統。

合併公司認為聯盟成員A3 Commerce LLP未確實履行智控系統之安裝義務，Altocom Asia LLP亦未善盡維運管理責任，均已不適任，為保護合併公司權益，於民國一〇九年十二月去函Pavlodar州政府要求變更除名聯盟成員A3 Commerce LLP及Altocom Asia LLP，然Pavlodar州政府竟於民國一一〇年二月九日於哈薩克提起訴訟，要求與本甲聯盟終止契約並賠償哈薩克幣268,883千元(約新台幣18,203千元)，合併公司業已委任國際通商法律事務所及其哈薩克當地會員事務所(Baker McKenzie)，希與Pavlodar州政府協商修改合約，由合併公司完成未完工項目。因Pavlodar州政府未依約與本甲聯盟先進行協商程序，卻逕自提起訴訟主張直接終止契約，當地法院業分別於民國一一〇年三月十日及民國一一〇年四月二十二日二度以程序不合法為由，駁回Pavlodar州政府的訴訟及上訴，Pavlodar州政府亦於法院駁回其訴訟後，隨即與本甲聯盟進行協商中。

合併公司依委任律師民國一一〇年三月二十二日出具之律師意見書，目前仍在了解雙方訴求及責任歸屬階段，共同擬定協商方案解決爭議，然實際結果尚難預料，終止契約之最大曝險金額約為141,599千元，合併公司考量若終止合約非屬對雙方最有利之結果，預期可與Pavlodar州政府持續協商，尋求對雙方均有利之解決方案。截至財務報導日止，合併公司就目前可合理推斷之義務，已於民國一〇九年度估列負債準備58,132千元，並對聯盟成員A3 Commerce LLP及Altocom Asia LLP就其工程缺失損及合併公司權益保留法律追訴權，其餘部份尚待案件發展明朗後再行評估，惟經合併公司評估對財務及業務應無重大影響。

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)

另外，民國一一〇年六月二十一日Pavlodar州政府能源部對Pavlodar市政府交通局及本甲聯盟全體成員以及全部承包商提告，請求確認民國一〇八年一月工程驗收無效，合併公司之委任律師已向法院抗辯：此次訴訟標的與Pavlodar州政府前於民國一〇九年十二月提起之訴訟標的相同，該次訴訟遭法院以訴訟顯無法律基礎為由予以駁回，則基於一事不再理、Pavlodar州政府能源部未遵守訴訟前置協商義務，以及Pavlodar州政府無法律上權利可以訴請確認驗收行為無效等理由，合併公司之委任律師認為此次訴訟依法應予駁回，並請求法院准予移轉管轄法院審理。本案目前由法院審理中尚未確定，經合併公司評估對財務及業務應無重大影響。

合併公司與哈薩克當地Altocom Asia LLP公司(以下稱本乙聯盟)於民國一〇八年聯合承攬哈薩克共和國Taraz州政府智能路燈安裝及維運工程，工程期間六年，合約總價約美金14,196千元。本乙聯盟已依約進行燈具安裝中，民國一一〇年三月十八日，Taraz州政府以本乙聯盟於相關設計文件未完備之情況下進行相關工程，且未於民國一〇九年十二月三十日以前完成約定工程為由，遂提起訴訟主張終止合約，惟合併公司認為本乙聯盟已依約進行相關工程，並未有延誤及缺失之情事。合併公司依委任律師民國一一〇年三月二十二日出具之律師意見，目前仍在了解雙方訴求及責任歸屬階段，然實際結果尚難預料，惟Taraz州政府未依約與本乙聯盟先進行協商程序，卻逕自提起告訴要求終止契約，委任律師主張相關程序不合法抗辯Taraz州政府的告訴，並請求法院准予移轉管轄法院審理，爭取與州政府協商解決爭議。當地法院已於民國一一〇年四月二十二日裁准移轉管轄至商業法院進行審理。Taraz州商業法院於民國一一〇年七月二十一日判決合併公司敗訴，合併公司預計於收到正式判決全文後三十日內提起上訴，目前尚在整理上訴文件及事證，合併公司另將持續與Taraz州政府尋求協商解決方案。因合併公司認為本乙聯盟並無缺失及本案僅對合約終止是否成立進行判決，Taraz州政府亦未提賠償請求，經評估對財務及業務應無重大影響。

(三)重大未認列之合約承諾：

- 1.截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司已採購尚未到期支付之重大機器設備及尚應支付之發包工程款分別為269,626千元、391,230千元及170,970千元。
- 2.截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日止，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43,749千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：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)

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	110年4月至6月			109年4月至6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	503,918	518,973	1,022,891	437,253	444,830	882,083
勞健保費用	23,879	32,155	56,034	17,241	33,298	50,539
退休金費用	22,272	13,191	35,463	16,613	12,395	29,008
其他員工福利費用	34,877	19,927	54,804	27,575	17,029	44,604
折舊費用	230,950	140,819	371,769	299,220	158,782	458,002
攤銷費用	10,695	7,139	17,834	11,332	6,431	17,763

功 能 別 性 質 別	110年1月至6月			109年1月至6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	1,049,330	994,972	2,044,302	788,688	851,325	1,640,013
勞健保費用	45,402	67,940	113,342	34,925	71,463	106,388
退休金費用	37,317	25,976	63,293	28,006	24,929	52,935
其他員工福利費用	66,287	37,723	104,010	54,439	33,859	88,298
折舊費用	465,502	291,536	757,038	602,646	319,016	921,662
攤銷費用	21,071	14,401	35,472	22,391	12,671	35,062

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素之重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年一月一日至六月三十日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：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表二。
- 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：請詳附表三。
- 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：請詳附表四。

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：請詳附表五。

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：請詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊：請詳附表八。

(四)主要股東資訊：無持股5%以上股東。

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。以上部門於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十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。

110年4月至6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	\$ 6,294,380	142,774	302,850	17,789	-	6,757,793
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 6,294,380</u>	<u>142,774</u>	<u>302,850</u>	<u>17,789</u>	<u>-</u>	<u>6,757,793</u>
部門損益	<u>\$ 847,445</u>	<u>16,616</u>	<u>(70,824)</u>	<u>2,150</u>	<u>-</u>	<u>795,387</u>
109年4月至6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	\$ 4,876,759	188,524	547,682	28,464	-	5,641,429
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 4,876,759</u>	<u>188,524</u>	<u>547,682</u>	<u>28,464</u>	<u>-</u>	<u>5,641,429</u>
部門損益	<u>\$ 486,055</u>	<u>25,472</u>	<u>(29,899)</u>	<u>(3,957)</u>	<u>-</u>	<u>477,671</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)

110年1月至6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	\$ 11,695,551	259,899	656,142	32,024	-	12,643,616
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 11,695,551</u>	<u>259,899</u>	<u>656,142</u>	<u>32,024</u>	<u>-</u>	<u>12,643,616</u>
部門損益	<u>\$ 1,438,655</u>	<u>13,131</u>	<u>(135,613)</u>	<u>3,010</u>	<u>-</u>	<u>1,319,183</u>
109年1月至6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	\$ 8,525,089	278,662	1,304,804	65,055	-	10,173,610
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 8,525,089</u>	<u>278,662</u>	<u>1,304,804</u>	<u>65,055</u>	<u>-</u>	<u>10,173,610</u>
部門損益	<u>\$ 538,092</u>	<u>(7,633)</u>	<u>(17,226)</u>	<u>(11,684)</u>	<u>-</u>	<u>501,549</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)

附表一 資金貸與他人
(民國一一〇年六月三十日)

單位: 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4)	期末餘額 (註4)	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		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
0	本公司	WOFI Holding	其他金融資產-流動	是	\$ 297,459	\$ -	-	1.0%	短期資金融通	-	資金融通	-		-	\$ 1,855,122	\$ 7,420,490	註5
0	本公司	億光照明中國	其他應收款	是	565,378	565,378	-	-%	短期資金融通	-	營業周轉	-		-	1,855,122	7,420,490	註5
0	本公司	億光照明中國	其他應收款	是	517,980	517,980	403,593	1.0%	短期資金融通	-	資金融通	-		-	1,855,122	7,420,490	註5
0	本公司	A3 Commerce LLP	其他應收款	否	12,179	12,179	4,824	1.0%	短期資金融通	-	資金融通	-		-	1,855,122	7,420,490	-
0	本公司	Altocom Aisa LLP	其他應收款	否	30,044	30,044	12,008	1.0%	短期資金融通	-	資金融通	-		-	1,855,122	7,420,490	-
						\$ 1,125,581	420,425										
1	億光中山	中山億光照明	其他應收款	是	64,618	32,374	32,374	2.5%	短期資金融通	-	資金融通	-		-	359,328	359,328	註5
2	Everlight BVI	億光中國	其他應收款	是	1,114,800	836,100	557,400	-%	短期資金融通	-	資金融通	-		-	2,694,301	2,694,301	註5
						\$ 868,474	589,774										

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。

註5：左述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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)

附表二 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)
(民國一一〇年六月三十日)

單位：外幣千元/千股

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 (註1)	持股 比率	公允 價值	
本公司	永豐貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,377	\$ 47,393	-%	\$ 47,393	
本公司	國泰金融控股(股)公司乙種特別股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100	6,300	-%	6,300	
本公司	新光金融控股(股)公司乙種特別股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	666	27,173	-%	27,173	
本公司	文晞科技股份有限公司甲種特別股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	600	29,160	-%	29,160	
本公司	中華航空股份有限公司國內第七次無擔保轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100	12,350	-%	12,350	
					\$ 122,376			
百誼投資	台新1699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	220	\$ 3,007	-%	3,007	
百誼投資	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	\$ 39,831	-%	39,831	
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	-	\$ 130,925	-%	130,925	
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	-	239,032	-%	239,032	
億光中國	保本理財	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	141,773	-%	141,773	
					\$ 380,805			

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。

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)

附表三 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
(民國一一〇年六月三十日)

單位：千元/千股

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 金額	期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益		股數	金額
本公司	鎧勝控股有限公司 股票	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	-	-	3,500	\$ 305,550	-	-	3,500	\$ 305,331	\$ 305,331	-	\$ (219) (註1)	-	-

註1：係評價利益。

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)

附表四 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
(民國一一〇年六月三十日)

單位：新台幣千元

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)	\$ (753,019)	(7%)	月結120天	與一般客戶無顯著差異	一般外銷30~120天收款	應收帳款566,346	8%	註2
本公司	Everlight Europe	75%持股之子公司	(銷貨)	(594,054)	(5%)	月結120天	與一般客戶無顯著差異	一般外銷30~120天收款	應收帳款312,208	5%	註2
本公司	億光照明中國	100%持股之孫公司	(銷貨)	(475,460)	(4%)	視最終客戶授信條件而定	與一般客戶無顯著差異	一般外銷30~120天收款	應收帳款502,914	7%	註2
本公司	ELA	99%持股之子公司	(銷貨)	(136,560)	(1%)	月結140天	與一般客戶無顯著差異	一般外銷30~120天收款	應收帳款114,708	2%	註2
本公司	億光中國	100%持股之孫公司	進貨	5,249,043	73%	月結120天支付	無一般價格可資比較	一般進貨90~120天付款	應付帳款(4,310,588)	(69%)	註2
本公司	億光中山	100%持股之孫公司	進貨	209,990	3%	月結120天支付	無一般價格可資比較	一般進貨90~120天付款	應付帳款(188,307)	(3%)	註2
億光中山	本公司	最終控股公司	(銷貨)	(233,692)	(100%)	月結120天收取	-	-	應收帳款188,307	100%	註2
億光中國	本公司	最終控股公司	(銷貨)	(5,500,530)	(98%)	月結120天收取	-	-	應收帳款4,310,588	97%	註2
億光中國	億光照明中國	母公司相同	(委外加工收入)	(127,476)	(2%)	月結90天收取	無一般價格可資比較	一般銷貨90天收款	應收帳款115,564	3%	註2
億光中國	泰谷	本公司採權益法評價之被投資公司	進貨	275,711	7%	月結120天	無一般價格可資比較	一般進貨90天付款	應付帳款(235,003)	(9%)	-
億光照明中國	本公司	最終控股公司	進貨	558,496	39%	視最終客戶授信條件而定	-	一般進貨90~120天付款	應付帳款(502,914)	(44%)	註2
億光照明中國	億光中國	母公司相同	委外加工費用	127,396	10%	月結90天	無一般價格可資比較	一般進貨90天付款	應付帳款(115,564)	(10%)	註2
ELA	本公司	母公司	進貨	137,290	100%	月結140天	-	-	應付帳款(114,862)	(99%)	註2
Everlight Europe	本公司	母公司	進貨	590,822	100%	月結120天	-	-	應付帳款(312,851)	(100%)	註2
Evlight	本公司	母公司	進貨	758,035	100%	月結90天	-	一般進貨90~120天付款	應付帳款(566,609)	(100%)	註2
億力光電	勁佳光電	億力光電採權益法評價之孫公司	進貨	156,982	71%	月結150天	無一般價格可資比較	一般進貨90~120天付款	應付帳款(160,468)	(76%)	註2
勁佳光電	億力光電	65.5%持股之子公司	(銷貨)	(157,305)	(99%)	月結150天	無一般價格可資比較	一般銷貨90~120天收款	應收帳款160,531	99%	註2

註1：係以民國一一〇年一月一日至六月三十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。

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)

附表五 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
(民國一一〇年六月三十日)

單位：新台幣千元

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	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	Evlite	100%持股之子公司	\$ 566,346	2.77	-		129,164	-
本公司	Everlight Europe	75%持股之子公司	312,208	4.65	-		170,689	-
本公司	ELA	99%持股之子公司	114,708	2.82	-		20,676	-
本公司	億光中國	100%持股之孫公司	347,930	-	-		17,880	-
本公司	億光照明中國	100%持股之孫公司	(註4) 502,914	1.65	-		66,080	-
本公司	億光照明中國	100%持股之孫公司	404,754	-	-		-	-
Everlight BVI	億光中國	100%持股之子公司	(註3) 557,400	-	-		-	-
億光中國	本公司	最終控股公司	4,310,588	2.66	-		1,746,314	-
億光中國	億光照明中國	母公司相同	115,564	2.48	-		46,494	-
億光中山	本公司	最終控股公司	188,307	2.65	-		39,814	-
勁佳光電	億力光電	65.5%持股之子公司	160,531	1.97	-		25,149	-

註1：係截至民國一一〇年八月十二日之資料。

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：係應收設備款。

註5：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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)

附表六 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
(民國一一〇年六月三十日)

單位：新台幣千元

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	佔合併營收或 資產之比率
0	本公司	Everlight Europe	1	營業收入	\$ 594,054	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為月結120天。	5%
			1	應收帳款	312,208	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為月結120天。	1%
0	本公司	Evlite	1	營業收入	753,019	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為月結120天。	6%
			1	應收帳款	566,346	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為月結120天。	2%
0	本公司	億光照明中國	1	營業收入	475,460	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。	4%
			1	應收帳款	502,914	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。	2%
			1	其他應收款-關係人 (註四)	404,754	利率1%	1%
0	本公司	ELA	1	營業收入	136,560	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為月結140天。	1%
			1	應收帳款	114,708	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為月結140天。	0%
0	本公司	億光中國	1	其他應收款-關係人 (註三)	347,930	驗收後，月結120天。	1%
1	億光中國	本公司	2	營業收入	5,500,530	售價無一般交易價格可資比較，月結後120天收取。	44%
			2	應收帳款	4,310,588	售價無一般交易價格可資比較，月結後120天收取。	14%
1	億光中國	億光照明中國	3	委外加工收入	127,476	售價無一般交易價格可資比較，月結後90天收取。	1%
			3	應收帳款	115,564	售價無一般交易價格可資比較，月結後90天收取。	0%
2	億光中山	本公司	2	營業收入	233,692	售價無一般交易價格可資比較，月結後120天收取。	2%
			2	應收帳款	188,307	售價無一般交易價格可資比較，月結後120天收取。	1%
3	Everlight BVI	億光中國	3	其他應收款-關係人 (註四)	557,400	利率0%	2%
4	勁佳光電	億力光電	3	營業收入	157,305	無一般交易價格可資比較，授信期間為月結150天。	1%
			3	應收帳款	160,531	無一般交易價格可資比較，授信期間為月結150天。	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、係應收設備款。

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)

附表七 轉投資事業相關資訊
(民國一一〇年六月三十日)

單位：新台幣千元

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3)	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	\$ 4,762,934	\$ 4,762,934	1,540	98%	\$ 6,599,416	170,276	166,870	子公司 (註4)
本公司	百誼投資	新北市	專業投資公司	580,253	580,253	23,940	100%	469,587	11,961	11,961	子公司 (註4)
本公司	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%	(21,430)	44,541	44,056	子公司 (註4)
本公司	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%	217,889	33,437	8,114	子公司 (註4)
本公司	Everlight Europe	於德國註冊之公司	銷售發光二極體	2,203	2,203	75	75%	82,512	56,275	42,206	子公司 (註4)
本公司	ELK	韓國	銷售發光二極體	6,485	6,485	38	100%	62,312	16,226	16,226	子公司 (註4)
本公司	億恒投資	新北市	投資公司	400,000	400,000	42,488	100%	421,212	8,038	8,038	子公司 (註4)
本公司	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%	209,181	4,345	4,404	子公司 (註4)
本公司	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	4,181	9.66%	39,799	33,067	3,194	(註1)
本公司	Evlite	香港九龍觀塘	銷售發光二極體	71,324	71,324	7,000	100%	124,690	8,554	8,554	子公司 (註4)
本公司	ELI	於印度註冊之公司	銷售發光二極體	1,984	1,984	353	80%	10,854	1,128	903	子公司 (註4)
本公司	ELS	新加坡	銷售發光二極體	5,989	5,989	200	100%	11,396	1,162	1,162	子公司 (註4)
本公司	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%	39,562	(74,670)	(74,670)	子公司 (註4)
本公司	ELJ	日本	銷售發光二極體	14,911	14,911	5	100%	14,286	3,924	3,924	子公司 (註4)
百誼投資	Everlight BVI	於英屬維京群島註冊之公司	投資控股公司	120,740	120,740	37	2%	136,337	170,276	3,406	子公司 (註4)
百誼投資	億力光電及其子公司	新北市	生產及銷售液晶顯示面板	50,242	50,242	2,485	13.47%	106,719	33,437	4,504	子公司 (註4)
百誼投資	泰谷光電	南投縣	製造及銷售發光二極體磊晶片及晶粒	23,732	23,732	2,483	5.74%	23,649	33,067	1,898	(註2)
百誼投資	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%	1,621	-	-	孫公司 (註4)
百誼投資	ELI	印度	銷售發光二極體	493	493	88	20%	2,848	1,128	225	子公司 (註4)
億光智能科技	ELIT KZ	於哈薩克註冊之公司	銷售發光二極體照明產品	73	73	-	100%	3,347	3,985	3,985	孫公司 (註4)
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%	187,945	33,437	9,282	子公司 (註4)
億恒投資	晶達股份有限公司	新北市	製造及銷售電子零組件及通信機械器材	45,000	45,000	4,500	32.14%	-	-	-	-
億力光電	威爾實業股份有限公司	新竹縣	電子材料買賣	28,000	28,000	400	5.42%	-	-	-	-

註1：其市價為129,196千元。

註2：其市價為76,720千元。

註3：係以民國一一〇年一月一日至六月三十日平均匯率換算為新台幣。

註4：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)

附表八 大陸投資資訊
(民國一〇年六月三十日)

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元、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	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						
<u>本公司及百誼投資：</u> 億光中國	生產發光二極體	3,444,374 (US\$113,500、 RMB65,129) (註7)	(註1)	3,075,733 (US\$110,360)	-	-	3,075,733 (US\$110,360)	122,290	100%	122,290	5,052,643	(註8)
億光照明中國	銷售發光二極體	222,960 (US\$8,000) (註11)	(註1)	144,924 (US\$5,200)	-	-	144,924 (US\$5,200)	36,939	100%	36,939 (註12)	226,935 (註12)	-
億光電子廣州	業務推廣及客戶服 務	197,810 (US\$128、 RMB45,000) (註19)	(註1)	3,567 (US\$128)	-	-	3,567 (US\$128)	(313)	100%	(313) (註20)	192,868 (註20)	-
億光中山	生產發光二極體之 相關零組件	836,100 (US\$30,000)	(註1)	836,100 (US\$30,000)	-	-	836,100 (US\$30,000)	8,654	100%	8,654	898,321	-
億光福建	生產及銷售發光二 極體背光源及其相 關零組件	696,750 (US\$25,000)	(註1)	612,028 (US\$16,250、 RMB36,868)	-	-	612,028 (US\$16,250、 RMB36,868)	5,404	90%	4,864	599,303	-
億光照明管理上海	研發及銷售LED燈 具照明	410,068 (RMB95,000) (註22)	直接投 資大陸 地區	103,237 (US\$1,294、 RMB15,562)	-	-	103,237 (US\$1,294、 RMB15,562)	(112)	100%	(112) (註21)	2 (註21)	-
<u>億力光電：</u> 勁佳光電	STN型液晶顯示器 後段組裝及模組組 裝	501,660 (US\$18,000)	(註2)	501,660 (US\$18,000)	-	-	501,660 (US\$18,000)	2,735	65.50%	1,791	418,438	-
<u>億光照明中國：</u> 中山億光照明	研發及銷售LED燈 具照明	142,445 (RMB33,000)	(註3)	-	-	-	-	(588)	100%	(588)	5,348	-

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)

附表八 大陸投資資訊
(民國一一〇年六月三十日)

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)	4,964,321 (USD169,003千元、 RMB58,892千元) (註9、10、13、16及17)	5,020,957 (USD170,829千元 、RMB60,223千元)	11,130,735
億光智能 科技	135,859 (USD2,723千元、 RMB13,893千元) (註9及18)	135,859 (USD2,723千元、 RMB13,893千元)	133,226
億力光電	589,060 (註15及23) (USD21,136千元)	589,060 (USD21,136千元)	469,513 (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。

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，以民國一一〇年一月一日至六月三十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USD3,790千元。

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USD3,140千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USD10,140千元。

註9：億曜科技業於民國一〇九年一月清算完成，上述投資金額包括本公司自台灣匯出之累積投資金額為USD48千元，及億光智能科技自台灣匯出累積投資金額USD723千元。

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USD3,750千元。

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USD2,800千元。

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：上海亞明於民國一〇九年度已進入清算程序，上述投資金額包括本公司自台灣匯出之累積投資金額為USD1,464千元。

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USD2,750千元。

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USD216千元，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USD9,475千元。

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USD293千元。

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USD2,000千元及RMB13,893千元。

註19：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20：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21：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22：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23：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USD386千元。

3. 與重大交易事項：

本公司民國一一〇年一月一日至六月三十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。