

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

民國一一五年及一一四年第一季

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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12～41
(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	42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43
2.轉投資事業相關資訊	43
3.大陸投資資訊	43
(十四)部門資訊	44



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.)

電話 Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真 Fax	+ 886 2 8101 6667
網址 Web	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一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四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，本會計師係依照核閱準則2410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，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一五年及一一四年三月三十一日之資產總額分別為4,761,967千元及5,236,391千元，分別占合併資產總額之16%及17%；負債總額分別為927,137千元及963,791千元，分別占合併負債總額之10%及11%；民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為損失18,589千元及利益98,660千元，其絕對值金額分別占合併綜合損益之3%及14%。

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一一五年及一一四年三月三十一日採用權益法之投資分別為454,833千元及408,472千元，暨民國一一五年及一一四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綜合(損)益之份額分別為26,225千元及16,084千元，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子公司及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一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

辛郁婷



郭冠縵



證券主管機關：金管證審字第1120333238號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一一五年五月十三日

億光電子工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一五年三月三十一日、一十四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	115.3.31		114.12.31		114.3.31			115.3.31		114.12.31		114.3.31							
	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))	\$	5,020,014	16	3,945,108	13	5,591,915	19	2100	短期借款(附註六(十三))	\$	764,105	3	764,049	3	750,000	2		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動								2130	合約負債－流動(附註六(二十二))		33,971	-	32,437	-	58,654	-		
	(附註六(二))		864,997	3	751,248	3	576,740	2	2170	應付票據及帳款		4,389,261	14	3,883,202	13	3,859,487	13		
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四))		5,372,938	18	5,234,953	18	5,356,547	18	2180	應付帳款－關係人(附註七)		415,218	1	389,231	1	185,835	1		
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(四)及七)		723,899	2	636,862	2	648,346	2	2213	應付設備及工程款		199,422	1	139,891	1	214,555	1		
1310	存貨(附註六(六))		1,422,299	5	1,278,923	4	1,042,972	3	2230	本期所得稅負債		727,029	2	689,723	2	578,484	2		
1470	其他流動資產		343,246	1	275,204	1	316,806	1	2250	負債準備－流動(附註六(十四))		156,248	1	159,162	1	287,716	1		
1476	其他金融資產－流動(附註六(一)及六(五))		<u>6,666,108</u>	<u>22</u>	<u>7,518,466</u>	<u>25</u>	<u>7,071,524</u>	<u>23</u>	2280	租賃負債－流動(附註六(十七))		64,226	-	61,066	-	68,064	-		
			<u>20,413,501</u>	<u>67</u>	<u>19,640,764</u>	<u>66</u>	<u>20,604,850</u>	<u>68</u>	2300	其他流動負債(附註六(二)及六(十五))		1,862,948	6	2,046,313	7	1,954,602	6		
									2322	一年內到期長期借款(附註六(十六))		<u>1,151</u>	-	<u>1,242</u>	-	<u>1,264</u>	-		
												<u>8,613,579</u>	<u>28</u>	<u>8,166,316</u>	<u>28</u>	<u>7,958,661</u>	<u>26</u>		
非流動資產：																			
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動									非流動負債：									
	(附註六(二))		207,367	1	210,129	1	72,433	-	2527	合約負債－非流動(附註六(二十二))		44	-	44	-	45	-		
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動								2540	長期借款(附註六(十六))		4,128	-	4,398	-	5,797	-		
	(附註六(三))		1,990,717	7	1,818,660	6	1,171,943	4	2550	負債準備－非流動(附註六(十四))		281,810	1	280,151	1	158,360	1		
1550	採用權益法之投資(附註六(七))		454,833	1	428,608	1	408,472	2	2560	本期所得稅負債－非流動		35,339	-	46,091	-	-	-		
1560	合約資產－非流動(附註六(二十二))		108,396	-	116,708	-	123,543	-	2570	遞延所得稅負債		120,255	1	121,660	-	181,000	1		
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十一))		5,280,600	17	5,293,847	18	5,685,603	19	2580	租賃負債－非流動(附註六(十七))		380,352	1	354,315	1	368,255	1		
1755	使用權資產(附註六(十二))		500,543	2	470,254	2	494,162	2	2640	淨確定福利負債		44,742	-	46,233	-	37,634	-		
1780	無形資產		25,336	-	28,849	-	16,407	-	2600	其他非流動負債		<u>68,575</u>	-	<u>70,110</u>	<u>1</u>	<u>79,342</u>	<u>-</u>		
1840	遞延所得稅資產		592,852	2	591,131	2	681,278	2				<u>935,245</u>	<u>3</u>	<u>923,002</u>	<u>3</u>	<u>830,433</u>	<u>3</u>		
1900	其他非流動資產		49,892	-	46,256	-	43,755	-				<u>9,548,824</u>	<u>31</u>	<u>9,089,318</u>	<u>31</u>	<u>8,789,094</u>	<u>29</u>		
1980	其他金融資產－非流動(附註六(一)、六(四)、六(五)及八)		<u>1,045,759</u>	<u>3</u>	<u>954,028</u>	<u>4</u>	<u>1,001,814</u>	<u>3</u>	負債總計										
			<u>10,256,295</u>	<u>33</u>	<u>9,958,470</u>	<u>34</u>	<u>9,699,410</u>	<u>32</u>	權 益：										
									歸屬於母公司業主之權益(附註六(二十))：										
									3110	普通股股本		<u>4,433,931</u>	<u>15</u>	<u>4,433,931</u>	<u>15</u>	<u>4,433,931</u>	<u>15</u>		
									3200	資本公積		<u>8,818,897</u>	<u>29</u>	<u>8,818,972</u>	<u>30</u>	<u>8,818,763</u>	<u>29</u>		
										保留盈餘：									
									3310	法定盈餘公積		3,503,833	11	3,503,833	12	3,208,061	10		
									3320	特別盈餘公積		655,408	2	655,408	2	842,843	3		
									3350	未分配盈餘		<u>3,590,491</u>	<u>12</u>	<u>3,187,443</u>	<u>10</u>	<u>4,202,772</u>	<u>14</u>		
												<u>7,749,732</u>	<u>25</u>	<u>7,346,684</u>	<u>24</u>	<u>8,253,676</u>	<u>27</u>		
									3400	其他權益		<u>(436,783)</u>	<u>(2)</u>	<u>(628,505)</u>	<u>(2)</u>	<u>(530,435)</u>	<u>(2)</u>		
												<u>20,565,777</u>	<u>67</u>	<u>19,971,082</u>	<u>67</u>	<u>20,975,935</u>	<u>69</u>		
									3610	非控制權益		<u>555,195</u>	<u>2</u>	<u>538,834</u>	<u>2</u>	<u>539,231</u>	<u>2</u>		
										權益總計		<u>21,120,972</u>	<u>69</u>	<u>20,509,916</u>	<u>69</u>	<u>21,515,166</u>	<u>71</u>		
									負債及權益總計										
												<u>\$ 30,669,796</u>	<u>100</u>	<u>29,599,234</u>	<u>100</u>	<u>30,304,260</u>	<u>100</u>		
資產總計																			
		\$	<u>30,669,796</u>	<u>100</u>	<u>29,599,234</u>	<u>100</u>	<u>30,304,260</u>	<u>100</u>											

董事長：葉寅夫

經理人：葉寅夫

會計主管：施凱寶

(請詳閱後附合併財務報告附註)

億光電子工業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國一五一年及一四一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		115年1月至3月		114年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(二十二)及七)	\$ 5,039,603	100	5,026,191	100
5110	營業成本(附註六(六)、六(十八)、七及十二)	<u>3,793,177</u>	<u>75</u>	<u>3,498,742</u>	<u>70</u>
5900	營業毛利	<u>1,246,426</u>	<u>25</u>	<u>1,527,449</u>	<u>30</u>
	營業費用(附註六(十八)、七及十二)：				
6100	推銷費用	271,279	6	258,467	5
6200	管理費用	411,827	8	443,450	9
6300	研究發展費用	194,382	4	203,331	4
6450	預期信用減損迴轉利益(附註六(四))	<u>(4,704)</u>	<u>-</u>	<u>(2,156)</u>	<u>-</u>
		<u>872,784</u>	<u>18</u>	<u>903,092</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利	<u>373,642</u>	<u>7</u>	<u>624,357</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出：				
7100	利息收入(附註六(二十四))	70,446	1	68,990	1
7190	其他收入	37,233	1	19,916	-
7210	處分不動產、廠房及設備利益淨額	21,374	-	860	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益(損失)淨額	3,499	-	(4,628)	-
7050	財務成本(附註六(十七)及六(二十四))	(5,199)	-	(8,326)	-
7590	其他支出	(10,556)	-	(60,015)	-
7630	外幣兌換利益淨額(附註六(二十五))	32,263	1	85,616	2
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))	<u>13,582</u>	<u>-</u>	<u>9,363</u>	<u>-</u>
		<u>162,642</u>	<u>3</u>	<u>111,776</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	536,284	10	736,133	15
7950	減：所得稅費用(附註六(十九))	<u>120,219</u>	<u>2</u>	<u>143,134</u>	<u>3</u>
	本期淨利	<u>416,065</u>	<u>8</u>	<u>592,999</u>	<u>12</u>
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(附註六(二十五))	(146)	-	-	-
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十九))	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>(146)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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	201,934	4	118,720	2
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	(23,819)	-	4,559	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額(附註六(七))	12,643	-	6,721	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十九))	<u>(1,405)</u>	<u>-</u>	<u>(3,575)</u>	<u>-</u>
		<u>192,163</u>	<u>4</u>	<u>133,575</u>	<u>2</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>192,017</u>	<u>4</u>	<u>133,575</u>	<u>2</u>
	本期綜合損益總額	<u>\$ 608,082</u>	<u>12</u>	<u>726,574</u>	<u>14</u>
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 403,048	8	584,156	12
8620	非控制權益	<u>13,017</u>	<u>-</u>	<u>8,843</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 416,065</u>	<u>8</u>	<u>592,999</u>	<u>12</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 594,770	12	709,129	14
8720	非控制權益	<u>13,312</u>	<u>-</u>	<u>17,445</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 608,082</u>	<u>12</u>	<u>726,574</u>	<u>14</u>
	基本每股盈餘(元)(附註六(二十一))				
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.91</u>		<u>1.32</u>	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.90</u>		<u>1.30</u>	

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：施凱寶



億光電子工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一五一年及一四一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			歸屬於母 公司業主 權益總計	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	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益	合 計			
民國一四一年一月一日餘額	\$ 4,433,931	8,818,763	3,208,061	842,843	3,618,616	(628,437)	(26,971)	(655,408)	20,266,806	509,877	20,776,683
本期淨利	-	-	-	-	584,156	-	-	-	584,156	8,843	592,999
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	120,414	4,559	124,973	124,973	8,602	133,575
本期綜合損益總額	-	-	-	-	584,156	120,414	4,559	124,973	709,129	17,445	726,574
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,909	11,909
民國一四一年三月三十一日餘額	\$ 4,433,931	8,818,763	3,208,061	842,843	4,202,772	(508,023)	(22,412)	(530,435)	20,975,935	539,231	21,515,166
民國一五一年一月一日餘額	\$ 4,433,931	8,818,972	3,503,833	655,408	3,187,443	(601,350)	(27,155)	(628,505)	19,971,082	538,834	20,509,916
本期淨利	-	-	-	-	403,048	-	-	-	403,048	13,017	416,065
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	215,645	(23,923)	191,722	191,722	295	192,017
本期綜合損益總額	-	-	-	-	403,048	215,645	(23,923)	191,722	594,770	13,312	608,082
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,049	3,049
其他	-	(75)	-	-	-	-	-	-	(75)	-	(75)
民國一五一年三月三十一日餘額	\$ 4,433,931	8,818,897	3,503,833	655,408	3,590,491	(385,705)	(51,078)	(436,783)	20,565,777	555,195	21,120,972

(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：施凱寶

億光電子工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一五五年及一四四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 536,284	736,133
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用及攤提費用	229,652	234,077
預期信用減損迴轉利益	(4,704)	(2,156)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之評價淨利益	(3,166)	(3,791)
利息費用	5,199	8,326
利息收入	(70,446)	(68,990)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(13,582)	(9,363)
處分不動產、廠房及設備利益淨額	(21,374)	(860)
其他	(10,508)	(1,972)
收益費損項目合計	111,071	155,271
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)減少	(104,356)	1,658
合約資產減少(增加)	8,312	(16,032)
應收票據及帳款(含關係人)增加	(228,789)	(12,430)
存貨(增加)減少	(143,376)	6,078
其他應收款及其他流動資產(增加)減少	(80,495)	93,567
應付票據及帳款(含關係人)增加(減少)	532,046	(176,204)
負債準備(減少)增加	(3,776)	75,742
其他流動負債減少	(445,867)	(224,176)
淨確定福利負債(減少)增加	(1,491)	2
合約負債增加(減少)	1,534	(22,091)
其他	(5,071)	5,123
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(471,329)	(268,763)
營運產生之現金流入	176,026	622,641
收取之利息	58,474	59,090
支付之利息	(4,835)	(8,674)
支付之所得稅	(93,665)	(116,618)
營業活動之淨現金流入	136,000	556,439
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(249,387)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	63,872	-
取得不動產、廠房及設備	(85,426)	(86,336)
處分不動產、廠房及設備	32,942	6,972
存出保證金增加	(39,138)	(6,848)
取得無形資產	(5,057)	(11)
其他金融資產減少(增加)	833,009	(837,949)
受限制資產減少	-	15,283
其他	-	29,311
投資活動之淨現金流入(流出)	550,815	(879,578)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	56	-
償還長期借款	(384)	(411)
存入保證金增加	260,741	27,035
租賃本金償還	(16,914)	(13,186)
非控制權益變動	3,049	-
其他籌資活動	(75)	-
籌資活動之淨現金流入	246,473	13,438
匯率變動對現金及約當現金之影響	141,618	81,300
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,074,906	(228,401)
期初現金及約當現金餘額	3,945,108	5,820,316
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,020,014	5,591,915

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：施凱寶



億光電子工業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第一季
(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(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一一五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

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，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
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)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：

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)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

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)

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會計準則」)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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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一一四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一四年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務報告之子公司

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
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
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4
本公司	Everlight Americas, Inc. (ELA)	銷售發光二極體	99 %	99 %	99 %	註4
本公司	Everlight Optoelectronics Korea Co., Ltd. (ELK)	銷售發光二極體	100 %	100 %	100 %	註4
本公司	億恒投資(股)公司(億恒投資)	投資公司	100 %	100 %	100 %	註4
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4
本公司	WOFI Leuchten GmbH (WOFI Holding)	銷售照明產品、燈飾及配件	100 %	100 %	100 %	註2及註4
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4
本公司	Evlite Electronics Co., Ltd.(Evlite)	銷售發光二極體	100 %	100 %	100 %	註4
本公司	Everlight Electronics Singapore Pte. Ltd. (ELS)	銷售發光二極體	100 %	100 %	100 %	註4
本公司	Everlight Japan Corporation (ELJ)	銷售發光二極體	100 %	100 %	100 %	註4
本公司	Everlight Electronics (Thailand) Co., Ltd. (ELTH)	生產及銷售發光二極體	98 %	98 %	98 %	註4及註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	67.97 %	67.97 %	67.97 %	註4
百誼投資	Everlight Optoelectronics (M) SDN. BHD. (Everlight Malaysia) 務	業務推廣及客戶服務	100 %	100 %	100 %	註4

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
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
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 %	100 %	註4
Everlight BVI	億光電子(中國)有限公司(億 光中國)及其子公司	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 %	
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4
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 %	註4
WOFI Holding	WOFI Leuchten Wortmann & Filz GmbH (WOFI W&F GmbH)	銷售照明產品、燈 飾及配件	- %	- %	- %	註1及註4
WOFI Holding	Euro Technics Trade GmbH (ETT)	銷售照明產品、燈 飾及配件	- %	- %	- %	註3及註4
WOFI Holding	WOFI Technics Trade Limited (WTT)	銷售照明產品、燈 飾及配件	- %	- %	100 %	註4及註6
WOFI Holding	Action GmbH (Action)	銷售照明產品、燈 飾及配件	- %	- %	- %	註3及註4
WOFI Holding	WOFI Verkaufsgesellschaft mbH (WOFI VG)	銷售照明產品、燈 飾及配件	- %	- %	- %	註3及註4
WOFI Holding	Lamp For Less GmbH (LFL)	銷售照明產品、燈 飾及配件	- %	- %	- %	註3及註4
億力光電	Evervision Electronics (B.V.I.) Limited (Evervision BVI)	控股公司	- %	- %	100 %	註4及註7
億力光電	VBest GmbH (VBest)	液晶顯示器產品之 銷售	75 %	75 %	75 %	註4
Evervision BVI	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 %	註4及註6

註1：業於民國一二年四月經德國當地法院正式裁定破產，破產程序尚在進行中，合併公司喪失對其控制力。

註2：業於民國一一年八月通過辦理解散清算程序。

註3：業於民國一二年五月經德國當地法院正式裁定破產，破產程序尚在進行中，合併公司喪失對其控制力。

註4：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

註5：係於民國一四年一月設立。

註6：業於民國一四年五月完成清算程序。

註7：業於民國一四年七月完成清算程序。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一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)

(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估計平均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，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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一一四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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
庫存現金、支票及活期存款	\$ 3,005,241	2,402,012	2,176,889
定期存款	2,014,773	1,543,096	3,415,026
	<u>\$ 5,020,014</u>	<u>3,945,108</u>	<u>5,591,915</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。民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一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6,512,575千元、7,389,706千元及6,939,556千元；列報於其他金融資產－非流動之金額分別為435,606千元、391,484千元及391,280千元。

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(二十五)。

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)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
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			
非避險之衍生工具	\$ 569	2,670	369
上市(櫃)公司可轉換公司債	19,545	29,475	45,416
結構性存款及理財產品	228,862	336,454	195,921
受益憑證—基金	414,238	374,805	243,507
上市(櫃)公司股票	328,579	132,686	91,527
未上市(櫃)公司股票	80,571	85,287	72,433
	<u>\$ 1,072,364</u>	<u>961,377</u>	<u>649,173</u>
流動	\$ 864,997	751,248	576,740
非流動	207,367	210,129	72,433
	<u>\$ 1,072,364</u>	<u>961,377</u>	<u>649,173</u>
	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
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	\$ 8,227	6,930	9,958

- 1.上市櫃公司可轉換公司債雖係屬應分別認列主契約及嵌入式衍生性商品之混合商品，但因無法於取得時個別衡量嵌入式衍生性商品，故將其列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- 2.如報導日權益證券價格變動5%，將使民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日稅前淨利分別增加或減少41,169千元及20,373千元。兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變。
- 3.合併公司持有保本型理財商品(結構性存款)，惟該利息並非流通在外本金金額之貨幣時間價值之對價，故將其列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- 4.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：

115.3.31			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
金融資產：			
賣出遠期外匯	EUR 2,250	歐元兌美金	115.04.16~115.05.14
賣出遠期外匯	USD 2,000	美金兌人民幣	115.05.12
賣出遠期外匯	USD 2,000	美金兌台幣	115.04.14
金融負債：			
賣出遠期外匯	USD 33,000	美金兌台幣	115.04.07~115.05.26
賣出遠期外匯	USD 14,000	美金兌人民幣	115.04.09~115.04.28
賣出遠期外匯	EUR 250	歐元兌美金	115.04.23
114.12.31			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
金融資產：			
賣出遠期外匯	USD 4,000	美金兌台幣	115.02.05~115.02.10
賣出遠期外匯	USD 10,000	美金兌人民幣	115.01.13~115.02.10
賣出遠期外匯	EUR 1,500	歐元兌美金	115.01.29~115.02.12
金融負債：			
賣出遠期外匯	USD 27,000	美金兌台幣	115.01.08~115.02.12
賣出遠期外匯	EUR 2,000	歐元兌美金	115.01.08~115.01.27
114.3.31			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
金融資產：			
賣出遠期外匯	EUR 500	歐元兌美金	114.05.08
賣出遠期外匯	USD 2,000	美金兌人民幣	114.04.15~114.04.29
金融負債：			
賣出遠期外匯	USD 32,000	美金兌台幣	114.04.08~114.05.15
賣出遠期外匯	USD 8,000	美金兌人民幣	114.04.17~114.04.29
賣出遠期外匯	EUR 2,500	歐元兌美金	114.04.10~114.04.29

(2)其他衍生性金融商品合約：

115.3.31			
合約金額(千元)		約定利率	到期期間
金融資產			
RMB	22,000	1.73%	115.6.22~115.6.25
USD	4,000	4.6%~5.15%	119.09.16~119.10.15

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)

114.12.31			
合約金額(千元)		約定利率	到期期間
金融資產			
RMB	47,000	1.60%~1.65%	115.2.25~115.3.27
USD	4,000	4.6%~5.15%	119.09.16~119.10.15

114.3.31			
合約金額(千元)		約定利率	到期期間
金融資產			
RMB	42,000	1.5%~2.84%	114.04.23~114.09.26

5.合併公司揭露與金融工具相關之市場風險，請詳附註六(二十五)。

6.上述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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具			
國內外公司債	\$ 1,979,774	1,807,571	1,171,943
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具			
國內外非上市(櫃)公司股票	10,943	11,089	-
合 計	\$ 1,990,717	1,818,660	1,171,943

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有債券投資，故列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2.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。

合併公司民國一一五年及一一四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。

信用風險（包括債務工具投資之減損）及市場風險資訊請詳附註六(二十五)。

3.上述之金融資產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)

(四)應收票據及應收帳款(含關係人)

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據—因營業而產生	\$ 4,551	4,970	1,275
應收帳款—按攤銷後成本衡量	6,332,082	6,110,592	6,203,739
應收分期帳款	627,550	617,804	647,583
減：未實現利息收入—應收分期帳款	(44,506)	(44,814)	(48,429)
	6,919,677	6,688,552	6,804,168
減：備抵損失	(338,382)	(340,750)	(286,767)
	<u>\$ 6,581,295</u>	<u>6,347,802</u>	<u>6,517,401</u>
應收票據及帳款淨額	\$ 5,372,938	5,234,953	5,356,547
應收帳款—關係人淨額	723,899	636,862	648,346
長期應收帳款(帳列其他金融資產—非流動項下)	484,458	475,987	512,508
	<u>\$ 6,581,295</u>	<u>6,347,802</u>	<u>6,517,401</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：

	115.3.31		
	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	\$ 5,131,098	0%	1,536
逾期90天以下	30,325	6%	1,797
逾期91~180天	3,633	34%	1,226
逾期181~270天	10,541	90%	9,530
逾期271~365天	17,762	100%	17,711
逾期超過一年	226,621	100%	226,621
	<u>\$ 5,419,980</u>		<u>258,421</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)

	114.12.31		
	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	\$ 5,018,625	0%	1,485
逾期90天以下	5,158	6%	333
逾期91~180天	4,401	32%	1,425
逾期181~270天	2,312	51%	1,178
逾期271~365天	8,523	100%	8,484
逾期超過一年	250,905	100%	250,905
	<u>\$ 5,289,924</u>		<u>263,810</u>

	114.3.31		
	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	\$ 5,296,974	0%	1,767
逾期90天以下	20,030	7%	1,369
逾期91~180天	3,634	34%	1,226
逾期181~270天	3,530	48%	1,704
逾期271~365天	-	0%	-
逾期超過一年	275,210	100%	275,210
	<u>\$ 5,599,378</u>		<u>281,276</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：

	115.3.31		
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	\$ 1,497,618	5%	79,313
等級B	2,079	31%	648
	<u>\$ 1,499,697</u>		<u>79,961</u>

	應收帳款 帳面金額
未逾期	\$ 1,348,309
逾期90天以下	71,471
逾期91~180天	24,878
逾期181~270天	52,960
逾期271~365天	352
逾期超過一年	1,727
	<u>\$ 1,499,697</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)

114.12.31			
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	\$ 1,396,811	5%	76,298
等級B	1,817	35%	642
	<u>\$ 1,398,628</u>		<u>76,940</u>

	應收帳款 帳面金額
未逾期	\$ 1,235,438
逾期90天以下	96,499
逾期91~180天	45,033
逾期181~270天	19,841
逾期271~365天	550
逾期超過一年	1,267
	<u>\$ 1,398,628</u>

114.3.31			
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	\$ 1,200,863	0%	2,883
等級B	3,927	66%	2,608
	<u>\$ 1,204,790</u>		<u>5,491</u>

	應收帳款 帳面金額
未逾期	\$ 1,170,099
逾期90天以下	27,872
逾期91~180天	1,696
逾期181~270天	1,196
逾期271~365天	216
逾期超過一年	3,711
	<u>\$ 1,204,790</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.合併公司民國一一五年及一一四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：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
1月1日餘額	\$ 340,750	288,734
認列應收票據及帳款之減損迴轉利益	(4,704)	(2,156)
匯率變動之影響	2,336	189
3月31日餘額	<u>\$ 338,382</u>	<u>286,767</u>

3.民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(五)其他金融資產

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他金融資產－流動			
三個月以上之定期存款	\$ 6,512,575	7,389,706	6,939,556
其他應收款	<u>153,533</u>	<u>128,760</u>	<u>131,968</u>
	<u>\$ 6,666,108</u>	<u>7,518,466</u>	<u>7,071,524</u>
其他金融資產－非流動			
三個月以上之定期存款	\$ 268,917	224,795	228,645
長期應收帳款	484,458	475,987	512,508
受限制定期存款	166,689	166,689	162,635
存出保證金	<u>125,695</u>	<u>86,557</u>	<u>98,026</u>
	<u>\$ 1,045,759</u>	<u>954,028</u>	<u>1,001,814</u>
其他應收款	<u>\$ 153,533</u>	<u>128,760</u>	<u>131,968</u>
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 153,533</u>	<u>128,760</u>	<u>131,968</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，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日其他應收款之金融資產未有信用減損之情事。

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司提供定期存款作質押擔保之情形，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)

(六)存 貨

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
原物料	\$ 354,351	224,187	241,082
在製品	515,923	420,439	348,907
製成品	552,025	634,297	452,983
	<u>\$ 1,422,299</u>	<u>1,278,923</u>	<u>1,042,972</u>

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列為營業成本明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
存貨出售轉列	\$ 3,750,614	3,503,644
存貨呆滯及跌價損失(迴轉利益)	13,320	(24,167)
出售下腳收入	(17,454)	(4,103)
工程成本	46,697	23,368
	<u>\$ 3,793,177</u>	<u>3,498,742</u>

合併公司民國一一四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。

民國一一五年三月三十一日、一一四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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
關聯企業	<u>\$ 454,833</u>	<u>428,608</u>	<u>408,472</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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
關聯企業之權益之期末彙總 帳面金額	<u>\$ 454,833</u>	<u>428,608</u>	<u>408,472</u>

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 13,582	9,363
其他綜合損益	12,643	6,721
綜合損益總額	<u>\$ 26,225</u>	<u>16,084</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.擔 保

民國一一五年三月三十一日、一一四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。

4.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

合併公司於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(八)。

(九)取得子公司

合併公司於民國一一四年一月投資設立98%持有之子公司Everlight Electronics (Thailand) Co., Ltd. (以下簡稱ELTH)，其主要營業項目為生產及銷售發光二極體。投資金額計12,156千元(泰銖12,500千元)，業已辦妥增資及設立登記。

(十)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間喪失對子公司之控制無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十)。

(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	未完工程及 待驗設備	合 計
成本或認定成本：							
民國115年1月1日餘額	\$ 599,610	8,051,434	12,256,421	1,895,020	1,343,550	65,319	24,211,354
加：本期購買新增	-	3,799	83,660	20,138	15,610	21,750	144,957
加：本期轉入(出)	-	4,384	15,617	-	-	(20,001)	-
減：本期出售	-	-	(228,768)	(23,263)	(364)	-	(252,395)
減：本期報廢	-	(421)	(44,723)	(7,287)	(16,045)	-	(68,476)
匯率變動之影響	-	94,800	199,339	25,351	21,041	843	341,374
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 599,610</u>	<u>8,153,996</u>	<u>12,281,546</u>	<u>1,909,959</u>	<u>1,363,792</u>	<u>67,911</u>	<u>24,376,814</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 599,610	8,020,390	12,532,411	1,880,388	1,292,211	104,375	24,429,385
加：本期購買新增	-	4,709	38,236	20,697	7,522	17,877	89,041
加：本期轉入(出)	-	5,851	7,743	-	47,961	(61,555)	-
減：本期出售	-	-	(39,153)	(3,631)	(847)	(1,317)	(44,948)
減：本期報廢	-	(14,748)	(67,777)	(27,226)	(9,037)	-	(118,788)
匯率變動之影響	-	54,681	115,056	13,967	12,993	471	197,168
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 599,610</u>	<u>8,070,883</u>	<u>12,586,516</u>	<u>1,884,195</u>	<u>1,350,803</u>	<u>59,851</u>	<u>24,551,858</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)

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	模具設備	辦公及 其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
折舊及減損損失：							
民國115年1月1日餘額	\$ -	5,054,737	11,238,333	1,650,558	973,879	-	18,917,507
加：本年度折舊	-	54,334	104,950	27,212	16,674	-	203,170
減：本期出售	-	-	(218,618)	(22,281)	(66)	-	(240,965)
減：本期報廢	-	(379)	(44,417)	(7,274)	(15,920)	-	(67,990)
匯率變動之影響	-	75,896	175,702	20,901	11,993	-	284,492
民國115年3月31日餘額	\$ -	<u>5,184,588</u>	<u>11,255,950</u>	<u>1,669,116</u>	<u>986,560</u>	-	<u>19,096,214</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	4,838,197	11,301,783	1,585,542	928,547	-	18,654,069
加：本年度折舊	-	57,976	109,483	28,872	16,989	-	213,320
減：本期出售	-	-	(38,963)	(2,790)	(845)	-	(42,598)
減：本期報廢	-	(14,739)	(67,733)	(27,210)	(8,949)	-	(118,631)
匯率變動之影響	-	42,384	98,522	11,429	7,760	-	160,095
民國114年3月31日餘額	\$ -	<u>4,923,818</u>	<u>11,403,092</u>	<u>1,595,843</u>	<u>943,502</u>	-	<u>18,866,255</u>
帳面價值：							
民國115年1月1日	\$ <u>599,610</u>	<u>2,996,697</u>	<u>1,018,088</u>	<u>244,462</u>	<u>369,671</u>	<u>65,319</u>	<u>5,293,847</u>
民國115年3月31日	\$ <u>599,610</u>	<u>2,969,408</u>	<u>1,025,596</u>	<u>240,843</u>	<u>377,232</u>	<u>67,911</u>	<u>5,280,600</u>
民國114年1月1日	\$ <u>599,610</u>	<u>3,182,193</u>	<u>1,230,628</u>	<u>294,846</u>	<u>363,664</u>	<u>104,375</u>	<u>5,775,316</u>
民國114年3月31日	\$ <u>599,610</u>	<u>3,147,065</u>	<u>1,183,424</u>	<u>288,352</u>	<u>407,301</u>	<u>59,851</u>	<u>5,685,603</u>

民國一一五年三月三十一日、一一四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。

(十二)使用權資產

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

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸、辦公 及其他設備	總 計
使用權資產成本：				
民國115年1月1日餘額	\$ 414,019	200,640	16,892	631,551
增 添	32,242	14,110	957	47,309
處分及解約	-	(23,628)	(1,783)	(25,411)
匯率變動之影響	2,790	(1,596)	(129)	1,065
民國115年3月31日餘額	\$ <u>449,051</u>	<u>189,526</u>	<u>15,937</u>	<u>654,514</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 413,922	115,087	26,500	555,509
增 添	-	90,944	-	90,944
處分及解約	-	-	(5,558)	(5,558)
匯率變動之影響	1,624	3,548	547	5,719
民國114年3月31日餘額	\$ <u>415,546</u>	<u>209,579</u>	<u>21,489</u>	<u>646,614</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)

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸、辦公 及其他設備	總 計
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國115年1月1日餘額	\$ 64,799	87,135	9,363	161,297
本期折舊	3,149	13,652	1,105	17,906
處分及解約	-	(23,628)	(1,783)	(25,411)
匯率變動之影響	583	(312)	(92)	179
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 68,531</u>	<u>76,847</u>	<u>8,593</u>	<u>153,971</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 53,131	72,740	15,356	141,227
本期折舊	2,917	9,029	1,995	13,941
處分及解約	-	-	(5,558)	(5,558)
匯率變動之影響	294	2,211	337	2,842
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 56,342</u>	<u>83,980</u>	<u>12,130</u>	<u>152,452</u>
帳面價值：				
民國115年1月1日	<u>\$ 349,220</u>	<u>113,505</u>	<u>7,529</u>	<u>470,254</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 380,520</u>	<u>112,679</u>	<u>7,344</u>	<u>500,543</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 360,791</u>	<u>42,347</u>	<u>11,144</u>	<u>414,282</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 359,204</u>	<u>125,599</u>	<u>9,359</u>	<u>494,162</u>

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日使用權資產增加分別為土地租金調漲及承租泰國廠房所致。

(十三)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
無擔保銀行借款	<u>\$ 764,105</u>	<u>764,049</u>	<u>750,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 14,272,186</u>	<u>14,191,231</u>	<u>13,440,094</u>
利率區間	<u>1.53%~1.725%</u>	<u>1.24%~1.725%</u>	<u>1.6059%~1.74%</u>

1.有關合併公司外幣風險之暴險資訊，請詳附註六(二十五)。

2.合併公司均未提供資產作抵質押擔保之情形。

(十四)負債準備

1.合併公司負債準備之帳面金額如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
負債準備－流動	\$ 156,248	159,162	287,716
負債準備－非流動	281,810	280,151	158,360
	<u>\$ 438,058</u>	<u>439,313</u>	<u>446,076</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.合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之負債準備變動表如下：

	虧損性合約	保固	訴訟及其他	合 計
民國115年1月1日餘額	\$ 97,240	70,400	271,673	439,313
當期新增之負債準備	-	-	8,073	8,073
當期迴轉之負債準備	(322)	-	(9,875)	(10,197)
當期沖銷之負債準備	-	(1,652)	-	(1,652)
匯率變動之影響	-	-	2,521	2,521
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 96,918</u>	<u>68,748</u>	<u>272,392</u>	<u>438,058</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 98,533	7,037	262,889	368,459
當期新增之負債準備	-	7,427	90,595	98,022
當期迴轉之負債準備	(321)	(3,473)	(16,747)	(20,541)
當期沖銷之負債準備	-	(1,739)	-	(1,739)
匯率變動之影響	-	-	1,875	1,875
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 98,212</u>	<u>9,252</u>	<u>338,612</u>	<u>446,076</u>

3.民國一一四年一月一日至三月三十一日，合併公司因與日商日亞化學株式會社之相關訴訟，估列負債準備歐元1,900千元(新台幣68,190千元)

4.合併公司預期工程合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約負債準備。上述虧損性合約負債準備，其中屬哈薩克聯合營運工程所估列之負債準備金額，截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日止均為89,777千元。

(十五)其他流動負債

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
非避險之衍生工具	\$ 8,227	6,930	9,958
應付薪資	256,200	316,713	264,161
存入保證金	533,154	272,313	298,234
應付員工酬勞及董事酬金	364,569	752,464	625,569
其 他	700,798	697,893	756,680
	<u>\$ 1,862,948</u>	<u>2,046,313</u>	<u>1,954,602</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)

(十六)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
無擔保銀行借款	\$ 5,279	5,640	7,061
減：一年內到期之長期借款	(1,151)	(1,242)	(1,264)
合 計	\$ 4,128	4,398	5,797
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間	0.00%~0.90%	0.00%~0.90%	0.00%~0.90%
到期年度	119.10	119.10	119.10

1.有關合併公司利率及流動性風險之暴險，請詳附註六(二十五)。

2.民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司未以資產設定抵質押作為長期借款之擔保。

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
流動	\$ 64,226	61,066	68,064
非流動	\$ 380,352	354,315	368,255

到期分析請詳附註六(二十五)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 2,234	1,884
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ 1,767	3,305
短期租賃之費用	\$ 5,905	5,783
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 135	100

認列於合併現金流量表之金額如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ 26,955	24,258

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所及廠房，土地之租賃期間通常為三年至五十年，辦公處所之租賃期間為一至五年，廠房則為三年，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。

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)

部分設備之租賃合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權，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五年間，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)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一一四年及一一三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：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
營業成本及營業費用	\$ <u>926</u>	<u>993</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：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
營業成本及營業費用	\$ <u>30,309</u>	<u>30,135</u>

(十九)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：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
當期所得稅費用	\$ <u>120,219</u>	<u>143,134</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益下之所得稅利益明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>(1,405)</u>	<u>(3,575)</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.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一一三年度。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一一二年度。

(二十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十)。

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，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，已發行股份皆為443,393千股。所有已發行股份之股款均已收取。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 7,551,109	7,551,109	7,551,109
取得或處分子公司股權價格與帳面 價值差額	74,117	74,117	74,117
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>2,065</u>	<u>2,140</u>	<u>1,931</u>
	<u>\$ 8,818,897</u>	<u>8,818,972</u>	<u>8,818,763</u>

本公司於民國一一五年三月十一日經董事會擬議以資本公積發放現金159,622千元(每股0.36元)，尚待股東會決議，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

2.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。

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) 盈餘分配

本公司分別於民國一一五年三月十一日經董事會擬議民國一一四年度盈餘分配(尚待股東會決議)，及民國一一四年六月十一日經股東常會決議民國一一三年度盈餘分配，分派予業主之股利金額如下：

	114年度		113年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
普通股股利：				
現金	\$ 4.14	1,835,647	5.31	2,354,417

上述盈餘分配相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

3. 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評價損益	合計
民國115年1月1日餘額	\$ (601,350)	(27,155)	(628,505)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	203,002	-	203,002
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	12,643	-	12,643
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損益	-	(23,923)	(23,923)
民國115年3月31日餘額	\$ (385,705)	(51,078)	(436,783)
民國114年1月1日餘額	\$ (628,437)	(26,971)	(655,408)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	113,693	-	113,693
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	6,721	-	6,721
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損益	-	4,559	4,559
民國114年3月31日餘額	\$ (508,023)	(22,412)	(530,435)

(二十一) 每股盈餘

民國一一五年及一一四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：

	115年 1月至3月	114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	\$ 403,048	584,156
普通股加權平均流通在外股數(千股)	443,393	443,393
基本每股盈餘(元)	\$ 0.91	1.32

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)

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)		
(即歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋))	\$ <u>403,048</u>	<u>584,156</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(基本)	443,393	443,393
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	<u>4,617</u>	<u>5,928</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(稀釋)	<u>448,010</u>	<u>449,321</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.90</u>	<u>1.30</u>

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

		115年1月至3月			
		LED部門	照明部門	其他部門	合 計
主要地區市場：					
亞 洲	\$	4,209,586	301,833	20,418	4,531,837
歐 洲		358,401	-	191	358,592
其他國家		149,174	-	-	149,174
	\$	<u>4,717,161</u>	<u>301,833</u>	<u>20,609</u>	<u>5,039,603</u>
主要商品：					
工程收入	\$	-	52,721	-	52,721
銷貨收入		4,717,161	249,112	20,609	4,986,882
	\$	<u>4,717,161</u>	<u>301,833</u>	<u>20,609</u>	<u>5,039,603</u>
		114年1月至3月			
		LED部門	照明部門	其他部門	合 計
主要地區市場：					
亞 洲	\$	4,286,415	182,059	22,842	4,491,316
歐 洲		351,584	-	-	351,584
其他國家		183,291	-	-	183,291
	\$	<u>4,821,290</u>	<u>182,059</u>	<u>22,842</u>	<u>5,026,191</u>
主要商品：					
工程收入	\$	-	24,951	-	24,951
銷貨收入		4,821,290	157,108	22,842	5,001,240
	\$	<u>4,821,290</u>	<u>182,059</u>	<u>22,842</u>	<u>5,026,191</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.合約餘額

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據	\$ 4,551	4,970	1,275
應收帳款(含長期應收款)	6,915,126	6,683,582	6,802,893
減：備抵損失	(338,382)	(340,750)	(286,767)
	<u>\$ 6,581,295</u>	<u>6,347,802</u>	<u>6,517,401</u>
合約資產—照明工程	\$ 115,306	123,618	130,453
減：備抵損失	(6,910)	(6,910)	(6,910)
	<u>\$ 108,396</u>	<u>116,708</u>	<u>123,543</u>
合約負債非流動—照明工程	\$ 44	44	45
合約負債流動—照明工程	\$ 15,206	28,210	49,793
合約負債流動—預收款項	\$ 18,765	4,227	8,861

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為856千元及4,210千元。

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。

(二十三)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十一日經股東會決議修改章程，依修訂後章程規定，公司年度如有獲利，應提撥百分之六至十二為員工酬勞及不高於百分之一為董監事酬勞；員工酬勞發給股票或現金之對象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。前項員工酬勞數額中依證交法規定，提撥不低於百分之二十為基層員工分派酬勞。

依本公司修訂前章程規定，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。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監事酬勞。

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為43,756千元(含基層員工酬勞)及101,292千元，董事酬勞估列金額分別為5,470千元及8,441千元，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。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計值變動處理，並將該差異認列為次年度損益。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)

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為284,560千元(含基層員工酬勞)及435,952千元，董事酬勞提列金額分別為28,078千元及39,864千元，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。

(二十四)營業外收入及支出

合併公司之利息收入及財務成本明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
1.利息收入：		
銀行存款	\$ 46,216	56,281
公司債	15,063	11,067
其 他	9,167	1,642
	<u>\$ 70,446</u>	<u>68,990</u>
2.財務成本－利息費用：		
銀行借款	\$ 2,965	6,442
租賃負債	2,234	1,884
	<u>\$ 5,199</u>	<u>8,326</u>

(二十五)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一一四年度合併財務報告附註六(二十五)。

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)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及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)。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具係上市之公司債券。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失衡量該期間之備抵損失。

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，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
115年3月31日					
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 764,105	(768,992)	(768,992)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,804,479	(4,804,479)	(4,804,479)	-	-
應付設備及工程款	199,422	(199,422)	(199,422)	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債)	1,279,546	(1,279,546)	(1,279,546)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	444,578	(554,808)	(72,349)	(60,032)	(422,427)
長期借款(含一年內到期)	5,279	(5,386)	(1,193)	(1,183)	(3,010)
存入保證金(帳列其他流動及非流動負債)	534,234	(534,234)	(533,154)	-	(1,080)
衍生金融負債：					
非有效避險之遠期外匯合約：	8,227				
流 出	-	(1,512,299)	(1,512,299)	-	-
流 入	-	1,508,882	1,508,882	-	-
	<u>\$ 8,039,870</u>	<u>(8,150,284)</u>	<u>(7,662,552)</u>	<u>(61,215)</u>	<u>(426,517)</u>
114年12月31日					
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 764,049	(765,643)	(765,643)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,272,433	(4,272,433)	(4,272,433)	-	-
應付設備及工程款	139,891	(139,891)	(139,891)	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債)	1,740,523	(1,740,523)	(1,740,523)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	415,381	(517,526)	(68,364)	(60,090)	(389,072)
長期借款(含一年內到期)	5,640	(5,762)	(1,290)	(1,180)	(3,292)
存入保證金(帳列其他流動及非流動負債)	273,493	(273,493)	(272,313)	-	(1,180)
衍生金融負債：					
非有效避險之遠期外匯合約：	6,930				
流 出	-	(922,649)	(922,649)	-	-
流 入	-	916,369	916,369	-	-
	<u>\$ 7,618,340</u>	<u>(7,721,551)</u>	<u>(7,266,737)</u>	<u>(61,270)</u>	<u>(393,544)</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
114年3月31日					
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 750,000	(754,117)	(754,117)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,045,322	(4,045,322)	(4,045,322)	-	-
應付設備及工程款	214,555	(214,555)	(214,555)	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債)	1,584,515	(1,584,515)	(1,584,515)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	436,319	(540,564)	(75,883)	(58,988)	(405,693)
長期借款(含一年內到期)	7,061	(7,237)	(1,323)	(1,309)	(4,605)
存入保證金(帳列其他流動及非流動負債)	311,656	(311,656)	(298,234)	-	(13,422)
衍生金融負債：					
非有效避險之遠期外匯合約：	9,958				
流 出	-	(1,417,004)	(1,417,004)	-	-
流 入	-	1,405,767	1,405,767	-	-
	<u>\$ 7,359,386</u>	<u>(7,469,203)</u>	<u>(6,985,186)</u>	<u>(60,297)</u>	<u>(423,720)</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

	115.3.31			114.12.31			114.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 金	\$	204,975 美金/台幣 =31.9800	6,555,101	194,860 美金/台幣 =31.4380		6,126,009	163,379 美金/台幣 =33.1820		5,421,242
人 民 幣		442,365 人民幣/台幣 =4.6365	2,051,025	403,776 人民幣/台幣 =4.4959		1,815,337	372,766 人民幣/台幣 =4.5729		1,704,622
港 幣		370,413 港幣/台幣 =4.0794	1,511,063	371,584 港幣/台幣 =4.0397		1,501,088	386,813 港幣/台幣 =4.2648		1,649,680
金融負債									
貨幣性項目									
美 金		21,827 美金/台幣 =31.9800	698,027	21,110 美金/台幣 =31.4380		663,656	16,624 美金/台幣 =33.1820		551,618
美 金		18,545 美金/人民幣 =6.8975	593,069	17,454 美金/人民幣 =6.9926		548,719	18,594 美金/人民幣 =7.2562		616,986
人 民 幣		1,116,143 人民幣/台幣 =4.6365	5,174,997	1,005,591 人民幣/台幣 =4.4959		4,521,037	945,351 人民幣/台幣 =4.5729		4,322,996
美 金		19,014 美金/港幣 =7.8394	608,068	6,447 美金/港幣 =7.7823		203,624	16,730 美金/港幣 =7.7805		555,135

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、透過損益按公允價值衡量之金融資產、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四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，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少199,254千元及208,317千元。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，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日外幣兌換(損失)利益淨額(含已實現及未實現)分別為32,263千元及85,616千元。

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		
	115.3.31	114.12.31	114.3.31
變動利率工具：			
金融資產	\$ 3,293,197	2,617,651	2,376,796
金融負債	-	-	-
	<u>\$ 3,293,197</u>	<u>2,617,651</u>	<u>2,376,796</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，合併公司民國一一五年及一一四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。

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
利率增加一碼	\$ 2,058	1,485
利率減少一碼	(2,058)	(1,485)

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

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)

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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

115.3.31					
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	\$ 569	-	569	-	569
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	1,071,795	762,362	271,898	37,535	1,071,795
	<u>1,072,364</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：					
國內外非上市（櫃）股票	10,943	-	-	10,943	10,943
國內外公司債	1,979,774	1,979,774	-	-	1,979,774
	<u>1,990,717</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	5,020,014	-	-	-	-
應收票據及應收帳款（含關係人）	6,096,837	-	-	-	-
其他金融資產 - 流動	6,666,109	-	-	-	-
其他金融資產 - 非流動	1,045,759	-	-	-	-
	<u>18,828,719</u>				
	<u>\$ 21,891,800</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
衍生金融負債（帳列其他流動負債）	\$ 8,227	-	8,227	-	8,227
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	764,105	-	-	-	-
應付票據及帳款（含關係人）	4,804,479	-	-	-	-
應付設備及工程款	199,422	-	-	-	-
租賃負債	444,578	-	-	-	-
其他應付款（帳列其他流動負債）	1,279,546	-	-	-	-
長期借款（含一年內到期）	5,279	-	-	-	-
存入保證金（帳列其他流動及非流動負債）	534,234	-	-	-	-
	<u>8,031,643</u>				
	<u>\$ 8,039,870</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)

	114.12.31				
	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	\$ 2,670	-	2,670	-	2,670
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	958,707	536,966	381,811	39,930	958,707
	<u>961,377</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：					
國內外非上市（櫃）股票	11,089	-	-	11,089	11,089
國內外公司債	1,807,571	1,807,571	-	-	1,807,571
	<u>1,818,660</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	3,945,108	-	-	-	-
應收票據及應收帳款（含關係人）	5,871,815	-	-	-	-
其他金融資產 - 流動	7,518,466	-	-	-	-
其他金融資產 - 非流動	954,028	-	-	-	-
	<u>18,289,417</u>				
	<u>\$ 21,069,454</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
衍生金融負債（帳列其他流動負債）	\$ 6,930	-	6,930	-	6,930
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	764,049	-	-	-	-
應付票據及帳款（含關係人）	4,272,433	-	-	-	-
應付設備及工程款	139,891	-	-	-	-
租賃負債	415,381	-	-	-	-
其他應付款（帳列其他流動負債）	1,740,523	-	-	-	-
長期借款（含一年內到期）	5,640	-	-	-	-
存入保證金（帳列其他流動及非流動負債）	273,493	-	-	-	-
	<u>7,611,410</u>				
	<u>\$ 7,618,340</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)

	114.3.31				
	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	\$ 369	-	369	-	369
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	<u>648,804</u>	380,450	237,715	30,639	648,804
	<u>649,173</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：					
國內外公司債	<u>1,171,943</u>	1,171,943	-	-	1,171,943
	<u>1,171,943</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	5,591,915	-	-	-	-
應收票據及應收帳款（含關係人）	6,004,893	-	-	-	-
其他金融資產 - 流動	7,071,524	-	-	-	-
其他金融資產 - 非流動	<u>1,001,814</u>	-	-	-	-
	<u>19,670,146</u>				
	<u>\$ 21,491,262</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
衍生金融負債（帳列其他流動負債）	\$ <u>9,958</u>	-	9,958	-	9,958
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	750,000	-	-	-	-
應付票據及帳款（含關係人）	4,045,322	-	-	-	-
應付設備及工程款	214,555	-	-	-	-
租賃負債	436,319	-	-	-	-
其他應付款（帳列其他流動負債）	1,584,515	-	-	-	-
長期借款（含一年內到期）	7,061	-	-	-	-
存入保證金（帳列其他流動及非流動負債）	<u>311,656</u>	-	-	-	-
	<u>7,349,428</u>				
	<u>\$ 7,359,386</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)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)合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日並無任何公允價值層級移轉之情形。

(5)合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日公允價值衡量屬第三等級之金融資產變動表如下：

	透過損益按公允價值衡量— 強制透過損益按公允價值 衡量之非衍生 金融資產	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115年1月1日餘額	\$ 39,930	11,089
認列於損益	(2,395)	-
認列於其他綜合損益	-	(146)
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 37,535</u>	<u>10,943</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 29,992	-
認列於(損)益	647	-
認列於其他綜合損益	-	-
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 30,639</u>	<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)

上述總利益或損失，係列報於其他利益及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)。其中與民國一一五年及一一四年三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
總利益或損失		
認列於損益（列報於「其他利益及損失」）	\$ <u>(2,395)</u>	<u>647</u>
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）」）	\$ <u>(146)</u>	<u>-</u>

(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損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資及衍生金融工具。

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。

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－無活絡市場之權益工具投資	可類比公司法	- 股權淨值乘數(115.03.31及114.12.31分別為8.42及8.04) - 缺乏市場流通性折價(115.03.31及114.12.31均為75%)	- 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資產	淨資產價值法	淨資產價值法	不適用

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)

(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 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
	輸入值		有利變動	不利變動
民國115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	股權淨值乘數	5%	\$ <u>544</u>	<u>(543)</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>1,657</u>	<u>(1,643)</u>
民國114年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	股權淨值乘數	5%	\$ <u>548</u>	<u>(552)</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>1,661</u>	<u>(1,689)</u>

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。

(二十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十六)所揭露者無重大變動。

(二十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十七)。

(二十八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一一五年及一一四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(十二)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	115.1.1	現金流量	非現金之變動		115.3.31
			增加(減少)	匯率變動	
短期借款	\$ 764,049	56	-	-	764,105
長期借款	5,640	(384)	-	23	5,279
租賃負債	415,381	(16,914)	47,309	(1,198)	444,578
存入保證金(含流動及非流動)	273,493	260,741	-	-	534,234
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>1,458,563</u>	<u>243,499</u>	<u>47,309</u>	<u>(1,175)</u>	<u>1,748,196</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)

	114.1.1	現金流量	非現金之變動		114.3.31
			增 加	匯率變動	
短期借款	\$ 750,000	-	-	-	750,000
長期借款	7,050	(411)	-	422	7,061
租賃負債	356,819	(13,186)	90,944	1,742	436,319
存入保證金(含流動及非流動)	284,621	27,035	-	-	311,656
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,398,490</u>	<u>13,438</u>	<u>90,944</u>	<u>2,164</u>	<u>1,505,036</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：

關係人名稱	與合併公司之關係
安徽弘名科技有限公司及其子公司(安徽弘名)	合併公司之關聯企業
鐳德電子股份有限公司(鐳德電子)	合併公司之關聯企業

(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：

關聯企業	115年 1月至3月	114年 1月至3月
	\$ <u>299,849</u>	<u>387,661</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。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

關聯企業	115年 1月至3月	114年 1月至3月
	\$ <u>124,760</u>	<u>69,632</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。

合併公司部份出售予安徽弘名之成品於該公司加工製造後購回，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日已出售再購回之成品金額分別為117,601千元及51,744千元，已於編製合併財務報告時沖銷，不視為進銷貨。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收帳款 關聯企業—安徽弘名	\$ 720,958	634,975	646,137
應收帳款 關聯企業—其他	2,941	1,887	2,209
	<u>\$ 723,899</u>	<u>636,862</u>	<u>648,346</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：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
關聯企業－安徽弘名	\$ 415,218	389,205	185,822
關聯企業－其他	<u>-</u>	<u>26</u>	<u>13</u>
	<u><u>\$ 415,218</u></u>	<u><u>389,231</u></u>	<u><u>185,835</u></u>

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>115年 1月至3月</u>	<u>114年 1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 16,526	18,081
其 他	<u>100</u>	<u>84</u>
	<u><u>\$ 16,626</u></u>	<u><u>18,165</u></u>

合併公司無離職福利及其他長期福利。

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：

<u>資產名稱</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
定期存款(帳列其他	履約保證金及工程			
金融資產－	履約保證			
非流動)		<u><u>\$ 166,689</u></u>	<u><u>166,689</u></u>	<u><u>162,635</u></u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司於民國一一五年三月三十一日之重大或有負債與民國一一四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一一四年度合併財務報告附註九。

(二)重大未認列之合約承諾：

- 截至民國一一五年三月三十一日、一一四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及尚應支付之發包工程款分別為156,162千元、164,691千元及62,104千元。
- 截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司皆無已開立尚未使用之信用狀。

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	115年1月至3月			114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	276,642	358,261	634,903	302,228	422,557	724,785
勞健保費用	18,627	38,507	57,134	18,610	32,291	50,901
退休金費用	17,904	13,331	31,235	17,417	13,711	31,128
其他員工福利費用	22,693	19,209	41,902	24,446	18,982	43,428
折舊費用	111,370	109,707	221,077	119,250	108,011	227,261
攤銷費用	2,107	6,468	8,575	3,017	3,799	6,816

(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：

民國一一五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：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有之重大有價證券(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.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：請詳附表三。
- 5.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：請詳附表四。
- 6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊：請詳附表七。

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)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民國一一四年度合併財務報告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。

	115年1月至3月				
	LED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	\$ 4,717,161	301,833	20,609	-	5,039,603
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 4,717,161</u>	<u>301,833</u>	<u>20,609</u>	<u>-</u>	<u>5,039,603</u>
部門損益	<u>\$ 369,746</u>	<u>4,195</u>	<u>(299)</u>	<u>-</u>	<u>373,642</u>
部門總資產					<u>\$ 30,669,796</u>

	114年1月至3月				
	LED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	\$ 4,821,290	182,059	22,842	-	5,026,191
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 4,821,290</u>	<u>182,059</u>	<u>22,842</u>	<u>-</u>	<u>5,026,191</u>
部門損益	<u>\$ 629,904</u>	<u>(10,777)</u>	<u>5,230</u>	<u>-</u>	<u>624,357</u>
部門總資產					<u>\$ 30,304,260</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
(民國一一五年三月三十一日)

單位: 新台幣千元

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	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		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 Leuchten GmbH	其他應收款	是	583,906	583,906	573,888	1.0%	短期資金融通	-	資金融通	註5		-	\$ 2,056,577	\$ 8,226,310	註4
1	億光中國	億光照明中國	其他應收款	是	927,300	463,650	463,650	1.5%	短期資金融通	-	資金融通	-		-	2,493,248	2,493,248	註4

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

註3：係以財務報導結束日之匯率換算為新台幣。

註4：左述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註5：左列交易已全數認列投資損失。

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 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)
(民國一五年三月三十一日)

單位：新台幣千元/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/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	5,869	\$ 86,743	-%	\$ 86,743	
本公司	元大20年期以上BBB級美元公司債券ETF基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	580	19,355	-%	19,355	
本公司	台灣積體電路製造股份有限公司股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	50	88,000	-%	88,000	
本公司	聯陽半導體股份有限公司股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	250	28,625	-%	28,625	
本公司	華碩電腦股份有限公司股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	50	27,450	-%	27,450	
本公司	東陽實業股份有限公司股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	410	33,046	-%	33,046	
本公司	其他	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	98,481	-%	98,481	
本公司	保本理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	126,796	-%	126,796	
本公司	Bank of America Corp.公司債	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	20	64,337	-%	64,337	
本公司	AT & T Inc.公司債	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	20	58,051	-%	58,051	
本公司	HSBC Holdings Plc公司債	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	20	59,901	-%	59,901	
本公司	Wells Fargo & Co.公司債	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	19	58,778	-%	58,778	
本公司	Boeing Co.公司債	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	19	60,644	-%	60,644	
本公司	Standard Chartered PLC 公司債	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	20	61,869	-%	61,869	
本公司	UBS Group AG 公司債	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	20	60,368	-%	60,368	
本公司	Barclays PLC 公司債	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	20	61,570	-%	61,570	
本公司	國泰人壽保險股份有限公司112年度第1期無擔保累積次順位普通公司債	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,500	251,994	-%	251,994	
本公司	富邦人壽保險股份有限公司112年度第1期無擔保累積次順位普通公司債	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,500	249,959	-%	249,959	
本公司	國泰人壽保險股份有限公司113年度第1期無擔保累積次順位普通公司債	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,000	300,607	-%	300,607	
本公司	富邦人壽保險股份有限公司113年度第1期無擔保累積次順位普通公司債	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,000	199,839	-%	199,839	
本公司	其他	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	91,909	-%	91,909	
					\$ 2,088,322			
億恒	中國信託10年期以上高評級美元公司債券ETF基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	840	\$ 28,526	-%	28,526	
億恒	其他	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	96,350	-%	96,350	
億恒	其他	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	200	-	-%	-	
					\$ 124,876			
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	43,036	-%	43,036	
百誼投資	北科之星貳創業投資(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	37,535	-%	37,535	
百誼投資	其他	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	23,777	-%	23,777	
					\$ 104,348			
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	-	\$ 102,066	-%	102,066	
億力	萬潤科技股份有限公司股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	50	\$ 40,500		40,500	
億力	群益ESG 20年期以上BBB投資等級公司債ETF證券投資信託基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,970	44,164		44,164	
億力	國泰10年期(以上)BBB美元息收公司債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,250	44,288		44,288	
億力	元大台灣卓越50ETF連結基金-新台幣A類型不配息	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	672	29,470		29,470	
億力	其他	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	73,587		73,587	
億力	南山人壽保險股份有限公司114年度第2期無擔保累積次順位普通公司債甲券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,000	199,980	-%	199,980	
億力	富邦人壽保險股份有限公司114年度第2期無擔保累積次順位普通公司債甲券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,000	199,968	-%	199,968	
億力	兆輝電子股份有限公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	5,000	10,943	-%	10,943	
					\$ 642,900			

註1：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)

附表三 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
(民國一一五年三月三十一日)

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	Everlight Europe	75%持股之子公司	(銷貨)	\$ (306,536)	(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 233,141	4%	註2
本公司	安徽弘名	億光中國採權益法評 價之被投資公司	(銷貨)	(296,708)	(7%)	月結120~150天	與一般客戶 無顯著差異	一般外銷 30~120天收款	應收帳款 720,958	13%	
本公司	億光中國	100%持股之孫公司	進貨	2,636,925	72%	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 (4,281,342)	(72%)	註2
本公司	億光中山	100%持股之孫公司	進貨	149,156	4%	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 (255,956)	(4%)	註2
億光中山	本公司	最終控股公司	(銷貨)	(178,657)	(99%)	月結120天收取	不適用	不適用	應收帳款 255,956	100%	註2
億光中國	本公司	最終控股公司	(銷貨)	(2,743,192)	(99%)	月結120天收取	不適用	不適用	應收帳款 4,281,342	100%	註2
ELA	本公司	母公司	進貨	100,025	100%	月結140天	不適用	不適用	應付帳款 (78,634)	(100%)	註2
Everlight Europe	本公司	母公司	進貨	308,590	100%	月結120天	不適用	不適用	應付帳款 (222,151)	(99%)	註2

註1：係以民國一一五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。

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)

附表四 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
(民國一一五年三月三十一日)

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	備 註
					金 額	處理方式			
本公司	Everlight Europe	75%持股之子公司	\$ 233,141	5.34	-		96,927	-	註4
本公司	WOFI Leuchten GmbH	100%持股之子公司	573,888 (註3)	-	-		-	-	"
本公司	安徽弘名	億光中國採權益法評價之被投資公司	720,958	1.75	-		127,515	-	
億光中國	億光照明中國	母公司相同	463,650 (註3)	-	-		-	-	註4
億光中國	本公司	最終控股公司	4,281,342	2.74	-		1,737,557	-	"
億光中山	本公司	最終控股公司	255,956	2.99	-		45,666	-	"

註1：係截至民國一一五年五月八日之資料。

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：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)

附表五 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
(民國一一五年三月三十一日)

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	\$ 306,536	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	233,141	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	WOFI Leuchten GmbH	1	其他應收款-關係人 (註三)	573,888	利率1%	2%
1	億光中國	本公司	2	營業收入	2,743,192	售價無一般交易價格可資比較，月結後120天收取。	54%
			2	應收帳款	4,281,342	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	其他應收款-關係人 (註三)	463,650	利率1.5%	2%
2	億光中山	本公司	2	營業收入	178,657	售價無一般交易價格可資比較，月結後120天收取。	4%
			2	應收帳款	255,956	售價無一般交易價格可資比較，月結後120天收取。	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)

附表六 轉投資事業相關資訊
(民國一〇一五年三月三十一日)

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	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%	\$ 8,115,706	33,892	33,214	子公司(註3)
本公司	百誼投資	新北市	專業投資公司	580,253	580,253	23,940	100%	525,981	(465)	(465)	子公司(註3)
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%	10,321	6,354	6,285	子公司(註3)
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%	377,850	28,033	6,804	子公司(註3)
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%	227,820	17,123	12,843	子公司(註3)
本公司	ELK	韓國	銷售發光二極體	6,485	6,485	38	100%	80,448	7,731	7,731	子公司(註3)
本公司	億恒投資	新北市	投資公司	400,000	400,000	42,488	100%	487,589	7,964	7,964	子公司(註3)
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%	236,774	13,732	14,862	子公司(註3)
本公司	Evlite	香港九龍觀塘	銷售發光二極體	71,324	71,324	7,000	100%	185,247	1,484	1,484	子公司(註3)
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%	27,130	1,801	1,441	子公司(註3)
本公司	ELS	新加坡	銷售發光二極體	5,989	5,989	200	100%	21,020	2,708	2,708	子公司(註3)
本公司	WOFI Holding及其子公司	德國	銷售照明產品、燈飾及配件	1,333,883	1,333,883	5,775	100%	(625,147)	-	-	子公司(註1及3)
本公司	ELJ	日本	銷售發光二極體	14,911	14,911	5	100%	(2,784)	(2,792)	(2,792)	子公司(註3)
本公司	ELTH	泰國	生產及銷售發光二極體	184,706	35,293	1,875	98%	146,122	(8,692)	(8,518)	子公司(註3)
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%	161,112	33,892	678	子公司(註3)
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	61,121	61,121	2,940	15.94%	227,139	28,033	4,468	子公司(註3)
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%	5,436	-	-	孫公司(註3)
百誼投資	ELI	印度	銷售發光二極體	493	493	88	20%	6,950	1,801	360	子公司(註3)
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%	-	-	-	孫公司(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%	363,584	28,033	7,780	子公司(註3)
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	鐳德電子股份有限公司	新竹市	晶圓測試服務	30,000	30,000	2,500	43.48%	29,844	(2,409)	(1,047)	-
億力光電	VBest GmbH	德國	貿易公司	790	790	-	75.00%	23,871	(564)	(423)	孫公司(註3)

註1：本公司分別於民國一〇九年七月及一一〇一年八月增資WOFI EUR11,000千元及EUR16,000千元，尚未辦妥變更登記。

註2：係以民國一〇一五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)

附表七 大陸投資資訊
(民國一五年三月三十一日)

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						
本公司及百誼投資：												
億光中國	生產發光二極體	3,931,701 (US\$113,500、 RMB65,129) (註7及8)	(註1)	3,529,313 (US\$110,360)	-	-	3,529,313 (US\$110,360)	10,489	100%	10,489	6,233,120	665,834
億光照明中國	銷售發光二極體	319,800 (US\$10,000) (註10)	(註1)	166,296 (US\$5,200)	-	-	166,296 (US\$5,200)	9,434	100%	9,434 (註11)	458,729 (註11)	-
億光電子廣州	業務推廣及客戶服 務	212,736 (US\$128、 RMB45,000) (註13)	(註1)	4,093 (US\$128)	-	-	4,093 (US\$128)	(2,486)	100%	(2,486) (註14)	6,021 (註14)	-
億光中山	生產發光二極體之 相關零組件	959,400 (US\$30,000)	(註1)	959,400 (US\$30,000)	-	-	959,400 (US\$30,000)	(9,351)	100%	(9,351)	953,560	14,437
億光中國及億光中山：												
安徽弘名	研發及製造Mini LED燈具照明	1,000,186 (RMB215,720)	(註3)	-	-	-	-	43,038	33.99%	14,629	424,989	-
億光中國：												
億光新電子(蘇州)有限公司(註16)	生產發光二極體	23,183 (RMB5,000)	(註3)	-	-	-	-	3	49%	1	11,310	-

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 大陸投資資訊
(民國一五年三月三十一日)

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)	5,670,861 (USD168,787千元、 RMB58,892千元) (註9)	5,809,250 (USD170,682千元、 RMB75,669千元)	12,339,466
億光智能 科技	151,496 (USD2,723千元、 RMB13,893千元) (註9)	151,496 (USD2,723千元、 RMB13,893千元)	148,804
億力光電	100,289 (註2、12及15) (USD3,136千元)	100,289 (USD3,136千元)	855,002

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：Evervision BVI於民國一三年十二月將勁佳光電全數股權出售予非關係人，上述投資金額已扣除經投審會核准註銷之額度USD18,000千元。

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照明中國之投資損益係依據被投資公司經會計師核閱之財務報告計列外，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報告計列，以民國一五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、億光廣州、億廣科技、億光照明管理上海、上海亞明及億光電子(福建)業已完成清算程序，上述投資金額包括本公司自台灣匯出之累積投資金額為USD23,099千元及RMB58,892千元，及億光智能科技自台灣匯出累積投資金額USD2,723千元及RMB13,893千元。

註10：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USD4,800千元。

註11：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12：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13：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14：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15：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。

註16：億光中國於民國一四年度以自有資金轉投資大陸公司。

3. 與重大交易事項：

本公司民國一五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」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。