

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
民國一〇七年及一〇六年第二季

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	8~14
(四)重大會計政策之彙總說明	15~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	22~55
(七)關係人交易	56~57
(八)質押之資產	57
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	57~58
(十)重大之災害損失	58
(十一)重大之期後事項	58
(十二)其 他	58
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	59~62
2.轉投資事業相關資訊	62~63
3.大陸投資資訊	63~65
(十四)部門資訊	65~66



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

億光電子工業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

億光電子工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六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，民國一〇七年及一〇六年六月三十日之資產總額分別為6,584,752千元及7,412,359千元，皆占合併資產總額之19%；負債總額分別為1,370,482千元及1,779,251千元，皆占合併負債總額之8%；民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為損失132,146千元、損失84,257千元、損失199,504千元及損失339,632千元，其絕對值金額分別占合併綜合損益之89%、18%、59%及64%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(十)所述，億光電子工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日採用權益法之投資分別為119,735千元及89,965千元，暨民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六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(739)千元、(2,302)千元、(259)千元及(6,956)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達億光電子工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六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



羅瑞蘭



證券主管機關：金管證六字第0940129108號

核准簽證文號：台財證六字第0930104860號

民國一〇七年八月十四日

民國一〇七年及一〇六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

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	107.6.30			106.12.31			107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	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))	\$ 4,417,482	13		4,769,006	13		6,762,218	18		2,181,411	6		2,642,183	7	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	1,560,064	5		638,276	2		444,633	1		3,914,346	11		4,246,046	11	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(六))	7,699,534	23		8,424,725	23		8,758,494	23		1,670,285	4		1,643,529	4	
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(六)及七)	115,310	-		120,553	-		100,194	-		630,289	2		820,574	2	
1310 存貨(附註六(九))	2,217,553	7		2,489,652	7		2,451,062	7		-	-		1,335,856	4	
1470 其他流動資產	511,904	2		476,456	1		494,785	1		129,541	-		257,087	1	
1476 其他金融資產—流動(附註六(六)、六(七)、六(十四)及八)	4,976,023	15		7,149,683	19		5,459,027	14		2,370,856	6		2,239,262	6	
	21,497,870	65		24,068,351	65		24,470,413	64		7,453,249	20		4,415,068	12	
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(附註六(二))	31,685	-		-	-		-	-		-	-		2,014	-	
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	465,155	1		-	-		-	-		18,349,977	49		17,601,619	47	
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(四))	-	-		529,707	1		647,395	2		-	-		-	-	
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(五))	-	-		40,049	-		375,477	1		-	-		2,846,991	7	
1550 採用權益法之投資(附註六(十))	119,735	-		89,994	-		89,965	-		232,329	1		264,556	1	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十三))	10,848,071	32		11,427,695	31		11,465,701	30		162,022	-		169,145	-	
1780 無形資產	155,296	-		186,440	1		208,635	1		257,872	1		238,238	1	
1840 遞延所得稅資產	332,602	1		324,828	1		282,012	1		652,223	2		3,518,930	9	
1900 其他非流動資產(附註六(六)及八)	433,946	1		507,784	1		493,073	1		19,002,200	51		21,120,549	56	
	12,386,490	35		13,106,497	35		13,562,258	36		-	-		-	-	
資產總計	\$ 33,884,360	100		37,174,848	100		38,032,671	100		33,884,360	100		38,032,671	100	
負債及權益															
流動負債：															
短期借款(附註六(十五))	\$ 3,128,958	9		-	-		-	-		4,404,486	12		4,399,313	11	
合約負債—流動(附註六(廿五))	13,657	-		-	-		-	-		9,139,711	24		9,146,695	24	
應付票據及帳款	3,643,928	11		444,633	1		444,633	1		-	-		-	-	
應付帳款—關係人(附註七)	1,256,573	4		8,424,725	23		8,758,494	23		3,914,346	11		4,246,046	11	
應付設備及工程款	431,897	1		-	-		-	-		1,670,285	4		1,643,529	4	
應付股利(附註六(廿二))	1,321,133	4		120,553	-		100,194	-		630,289	2		820,574	2	
本期所得稅負債	153,411	-		2,489,652	7		2,451,062	7		-	-		1,335,856	4	
其他流動負債(附註六(二)及六(六)及六(十七))	2,022,131	6		476,456	1		494,785	1		129,541	-		257,087	1	
一年內得償回之應付公司債(附註六(十七))	3,027,415	9		-	-		-	-		2,370,856	6		2,239,262	6	
一年內到期長期借款(附註六(十八))	-	-		24,068,351	65		24,470,413	64		7,453,249	20		4,415,068	12	
	14,999,103	44		-	-		-	-		-	-		2,014	-	
非流動負債：										18,349,977	49		17,601,619	47	
應付公司債(附註六(十七))	1,093,993	3		-	-		-	-		-	-		2,846,991	7	
遞延所得稅負債	233,163	1		-	-		-	-		232,329	1		264,556	1	
淨確定福利負債—非流動	144,559	-		-	-		-	-		162,022	-		169,145	-	
其他非流動負債	200,225	1		-	-		-	-		257,872	1		238,238	1	
	1,671,940	5		-	-		-	-		652,223	2		3,518,930	9	
	16,671,043	49		-	-		-	-		19,002,200	51		21,120,549	56	
負債總計															
權益：															
歸屬於母公司業主之權益(附註六(廿二))：															
普通股股本	4,418,107	13		4,418,107	13		4,418,107	13		4,404,486	12		4,399,313	11	
資本公積(附註六(十七))	9,146,253	27		9,146,253	27		9,146,253	27		9,139,711	24		9,146,695	24	
保留盈餘：															
法定盈餘公積	2,510,447	7		830,794	3		830,794	3		2,390,096	6		2,390,096	6	
特別盈餘公積	830,794	3		822,964	2		822,964	2		1,419,253	4		1,419,253	4	
未分配盈餘	4,164,205	12		4,164,205	12		4,164,205	12		1,326,186	4		807,748	2	
	(870,252)	(2)		(870,252)	(2)		(870,252)	(2)		5,135,535	14		4,617,097	12	
其他權益	16,858,313	50		16,858,313	50		16,858,313	50		(830,794)	(2)		(1,592,771)	(4)	
非控制權益	355,004	1		355,004	1		355,004	1		17,848,938	48		16,570,334	43	
	17,213,317	51		17,213,317	51		17,213,317	51		323,710	1		341,788	1	
權益總計	\$ 33,884,360	100		\$ 33,884,360	100		\$ 33,884,360	100		18,172,648	49		16,912,122	44	
負債及權益總計										37,174,848	100		38,032,671	100	

董事長：葉寅夫

經理人：葉寅夫

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：傅慧貞



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

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年4月至6月		106年4月至6月		107年1月至6月		106年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(八)、六(廿五)、六(廿六)及七)	\$ 5,929,737	100	6,991,769	100	\$ 12,209,925	100	13,709,704	100
5110 銷貨成本(附註六(八)、六(九)、六(二十)、七及十二)	4,462,192	75	5,404,838	77	9,372,770	77	10,504,599	77
5900 營業毛利	1,467,545	25	1,586,931	23	2,837,155	23	3,205,105	23
營業費用(附註六(二十)及十二)：								
6100 推銷費用	417,882	7	371,891	5	850,738	7	733,907	5
6200 管理費用	589,768	10	531,419	8	1,120,314	9	1,026,256	7
6300 研究發展費用	238,656	4	201,635	3	453,041	4	387,970	3
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(六))	(1,137)	-	-	-	(3,902)	-	-	-
	1,245,169	21	1,104,945	16	2,420,191	20	2,148,133	15
6900 營業淨利	222,376	4	481,986	7	416,964	3	1,056,972	8
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(廿八))	21,986	-	28,694	-	43,214	-	53,601	-
7190 其他收入(附註六(十二))	55,308	1	9,245	-	80,695	-	55,043	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)淨額(附註六(十七))	17,014	-	(47,775)	(1)	31,557	-	(5,104)	-
7050 財務成本(附註六(十七)及六(廿八))	(31,336)	(1)	(32,787)	-	(70,223)	-	(63,385)	-
7590 其他支出(附註六(十七))	(73,215)	(1)	(1,642)	-	(77,072)	-	(32,913)	-
7630 外幣兌換利益(損失)淨額(附註六(三十))	103,259	2	51,394	1	66,941	-	(147,554)	(1)
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(十))	(739)	-	(2,302)	-	(259)	-	(6,956)	-
	92,277	1	4,827	-	74,853	-	(147,268)	(1)
7900 稅前淨利	314,653	5	486,813	7	491,817	3	909,704	7
7950 減：所得稅費用(附註六(廿一))	58,292	1	98,484	1	116,710	-	197,730	2
本期淨利	256,361	4	388,329	6	375,107	3	711,974	5
其他綜合損益：								
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(廿九))	(52,101)	(1)	-	-	(78,896)	-	-	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(廿一))	-	-	-	-	(3,569)	-	-	-
	(52,101)	(1)	-	-	(75,327)	-	-	-
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	(54,991)	(1)	178,626	2	33,240	-	(273,040)	(2)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益(附註六(廿九))	-	-	(81,620)	(1)	-	-	92,621	1
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額(附註六(十))	-	-	-	-	-	-	(1,918)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(廿一))	837	-	4,168	-	(4,324)	-	(247)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(55,828)	(1)	92,838	1	37,564	-	(182,090)	(1)
8300 本期其他綜合損益	(107,929)	(2)	92,838	1	(37,763)	-	(182,090)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 148,432	2	\$ 481,167	7	\$ 337,344	3	\$ 529,884	4
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 236,984	4	375,147	6	346,234	3	687,865	5
非控制權益	19,377	-	13,182	-	28,873	-	24,109	-
	\$ 256,361	4	\$ 388,329	6	\$ 375,107	3	\$ 711,974	5
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 131,232	2	457,737	7	306,050	3	514,347	4
非控制權益	17,200	-	23,430	-	31,294	-	15,537	-
	\$ 148,432	2	\$ 481,167	7	\$ 337,344	3	\$ 529,884	4
基本每股盈餘(元)(附註六(廿四))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.54		\$ 0.85		\$ 0.79		\$ 1.56	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.49		\$ 0.74		\$ 0.73		\$ 1.34	

董事長：葉寅夫



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：葉寅夫



會計主管：傅慧貞



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
億光電子工業股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六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

	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	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
						國外營運 機構財務報 表換算之兌 換差額	備供出售 金融商品未 實現損益	透過其他綜 合損益按公允 價值衡量之 金融資產未 實現損益	合計			
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 4,390,357	9,108,900	2,209,534	609,032	2,433,051	(342,475)	(1,076,778)	-	(1,419,253)	17,331,621	339,722	17,671,343
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	180,562	-	(180,562)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	810,221	(810,221)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,322,385)	-	-	-	-	(1,322,385)	-	(1,322,385)
本期淨利	-	-	180,562	810,221	(2,313,168)	-	-	-	-	(1,322,385)	-	(1,322,385)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	687,865	(266,139)	92,621	-	(173,518)	687,865	24,109	711,974
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(266,139)	92,621	-	(173,518)	(173,518)	(8,572)	(182,090)
股份基礎給付交易	-	-	-	-	687,865	(266,139)	92,621	-	(173,518)	514,347	15,537	529,884
非控制權益增減	8,956	37,795	-	-	-	-	-	-	-	46,751	-	46,751
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 4,399,313	9,146,695	2,390,096	1,419,253	807,748	(608,614)	(984,157)	-	(1,592,771)	16,570,334	341,788	16,912,122
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 4,404,486	9,139,711	2,390,096	1,419,253	1,326,186	(437,489)	(393,305)	-	(830,794)	17,848,938	323,710	18,172,648
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	393,305	(389,010)	4,295	4,295	-	4,295
期初重編後餘額	4,404,486	9,139,711	2,390,096	1,419,253	1,326,186	(437,489)	-	(389,010)	(826,499)	17,853,233	323,710	18,176,943
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	120,351	-	(120,351)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	(588,459)	588,459	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,321,133)	-	-	-	-	(1,321,133)	-	(1,321,133)
本期淨利	-	-	120,351	(588,459)	(853,025)	-	-	-	-	(1,321,133)	-	(1,321,133)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	346,234	-	-	-	-	346,234	28,873	375,107
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(40,184)	2,421	(37,763)
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	349,803	35,143	-	(78,896)	(43,753)	306,050	31,294	337,344
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 4,418,107	9,146,253	2,510,447	830,794	822,964	(402,346)	-	(467,906)	(870,252)	16,858,313	355,004	17,213,317

董事長：葉寅夫

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：葉寅夫

會計主管：傅慧貞



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
億光電子工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 491,817	909,704
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用及攤提費用	1,064,493	1,029,891
預期信用減損利益/呆帳費用轉列收入數	(3,902)	(9,956)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	1,080	8,883
利息費用	70,223	63,385
利息收入	(43,214)	(53,601)
股份基礎給付酬勞成本	(3,056)	17,078
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	259	6,956
贖回公司債損失	42,668	-
其他	13,938	19,405
收益費損項目合計	1,142,489	1,082,041
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
持有供交易之金融資產增加	-	(20,707)
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(317,977)	-
應收票據及帳款(含關係人)減少	734,648	431,046
存貨減少	272,099	30,072
其他流動資產增加	(38,187)	(10,895)
應付票據及帳款(含關係人)減少	(684,130)	(1,268,681)
負債準備減少	(18,159)	(11,567)
其他流動負債(減少)增加	(350,842)	67,662
淨確定福利負債減少	(17,463)	(9,237)
合約負債增加	5,588	-
其他	(18,260)	(33,565)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(432,683)	(825,872)
營運產生之現金流入	1,201,623	1,165,873
收取之利息	61,782	61,517
支付之利息	(22,604)	(10,091)
支付之所得稅	(89,341)	(287,963)
營業活動之淨現金流入	1,151,460	929,336
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(30,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(655,741)	(1,564,370)
處分不動產、廠房及設備	105,719	117,641
存出保證金增加	(25,830)	(16,044)
取得無形資產	(24,833)	(37,801)
其他金融資產減少(增加)	1,691,330	(797,190)
受限制銀行存款增加	(37,614)	-
預付設備款減少(增加)數	2,844	(46,271)
其他	1,190	-
投資活動之淨現金流入(流出)	1,027,065	(2,344,035)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	947,547	1,329,138
贖回公司債	(3,480,500)	-
存入保證金增加	(12,479)	-
員工執行認股權	26,875	(171,404)
非控制權益變動	-	29,673
其他籌資活動	-	(8,201)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(2,518,557)	1,179,206
匯率變動對現金及約當現金之影響	(11,492)	(98,717)
本期現金及約當現金減少數	(351,524)	(334,210)
期初現金及約當現金餘額	4,769,006	7,096,428
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,417,482	6,762,218

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：葉寅夫

經理人：葉寅夫

會計主管：傅慧貞

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
億光電子工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第二季

(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(三)之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年八月十四日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

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)

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

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2) 建造合約

合約收入過去係於很有可能產生收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約中同意之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。於認列求償及變更時，係修正合約完成程度或合約價款，並於每一報導日以累積基礎重評估合約之狀況。國際財務報導準則第十五號下，係於合約之求償及變更已核准時依合約修改處理。

(3) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第二季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.6.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額
應收票據及帳款淨額	\$ 7,679,338	20,196	7,699,534	8,424,725	32,151	8,456,876
資產影響數		<u>\$ 20,196</u>			<u>32,151</u>	
合約負債—流動	\$ -	(13,657)	(13,657)	-	(8,069)	(8,069)
其他流動負債	(2,015,592)	(6,539)	(2,022,131)	(2,370,856)	(24,082)	(2,394,938)
負債影響數		<u>\$ (20,196)</u>			<u>(32,151)</u>	

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併現金流量表 受影響項目	107年1月至6月		
	重 編 前 帳面金額	會計政策 變動影響數	重 編 後 帳面金額
營業活動之現金流量：			
調整項目：			
應收票據及帳款(含關係人)(增加)減少	\$ 722,693	11,955	734,648
合約負債增加(減少)	-	5,588	5,588
其他流動負債增加(減少)	(333,299)	(17,543)	(350,842)
營業活動之淨現金流入(流出)影響數		\$ -	

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。

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)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款(註2)	4,769,006	攤銷後成本	4,769,006
衍生工具	持有供交易	23,461	強制透過損益按公允價值衡量	23,461
債務工具投資	指定透過損益按公允價值衡量	224,079	強制透過損益按公允價值衡量	224,079
權益工具投資	備供出售(註1)	569,756	透過其他綜合損益按公允價值衡量	574,051
	持有供交易(註3)	390,736	透過損益按公允價值衡量	390,736
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	8,545,278	攤銷後成本	8,545,278
其他金融資產(結構性存款)	放款及應收款(註2)	568,862	強制透過損益按公允價值衡量	568,862
其他金融資產-流動	放款及應收款(註2)	6,580,821	攤銷後成本	6,580,821
其他金融資產-非流動	放款及應收款(註2)	81,959	攤銷後成本	81,959
存出保證金	放款及應收款(註2)	165,224	攤銷後成本	165,224
受限制銀行存款	放款及應收款(註2)	6,900	攤銷後成本	6,900

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：該等權益工具（包括以成本衡量之金融資產）代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額增加4,295千元，且其他權益項目增加4,295千元。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款、應收租賃款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，於初次適用國際財務報導準則第九號時，尚無增列累計減損損失，故無須調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

註3：適用國際會計準則第三十九號時，該等權益工具係分類為持有供交易，因為合併公司係以公允價值為基礎進行監督管理，該金融資產已按國際財務報導準則第九號之規定分類為透過損益按公允價值衡量。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
透過損益按公允價值衡量IAS 39期初數	\$ 638,276	-	-		-	-
加項—債務工具投資：						
自放款及應收款(結構性存款)轉入—規定之重分類	-	568,862	-		-	-
合 計	<u>\$ 638,276</u>	<u>568,862</u>	<u>-</u>	<u>1,207,138</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數	\$ 569,756	(569,756)	-		-	-
備供出售重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	569,756	4,295		-	4,295
合 計	<u>\$ 569,756</u>	<u>-</u>	<u>4,295</u>	<u>574,051</u>	<u>-</u>	<u>4,295</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金、無活絡市場債務工具投資、應收款項及其他金融資產IAS 39期初數	\$ 20,718,050	-	-		-	-
減 項：						
重分類至透過損益按公允價值衡量—基於分類條件規定之重分類	-	(568,862)	-		-	-
合 計	<u>\$ 20,718,050</u>	<u>(568,862)</u>	<u>-</u>	<u>20,149,188</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

上述變動對合併公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之基本及稀釋每股盈餘無重大影響。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(卅三)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

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)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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

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

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

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

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債惟金額，尚待進一步評估。

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

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

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

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

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

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

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」)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一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇六年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇六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
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
本公司	百誼投資(股)有限公司(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6
本公司	Zenaro Lighting GmbH (Zenaro GmbH)	研發、製造及銷售LED燈具 照明	- %	100 %	100 %	註4及6
本公司	Everlight Americas, Inc. (ELA)	銷售發光二極體	99 %	99 %	99 %	註6
本公司	Everlight Optoelectronics Korea Co., Ltd. (ELK)	銷售發光二極體	100 %	100 %	100 %	註6
本公司	億威投資(股)公司(億威投資)	投資公司	- %	100 %	100 %	註5及6
本公司	億恒投資(股)公司(億恒投資)	投資公司	100 %	100 %	100 %	註6
本公司	億光固態照明(股)公司(億光固態)	銷售發光二極體照明產品	100 %	100 %	100 %	註6
本公司	傑納睿照明(股)公司(傑納睿)	銷售發光二極體照明產品及 投資控股公司	100 %	100 %	100 %	註6
本公司	Wofi Leuchten GmbH (WOFI Holding)	銷售照明產品、燈飾及配件	100 %	100 %	100 %	註6
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6
本公司	Evlite Electronics Co., Ltd.(Evlite)	銷售發光二極體	100 %	100 %	100 %	註6
本公司	Everlight Electronics Singapore Pte. Ltd. (ELS)	銷售發光二極體	100 %	100 %	100 %	註6
本公司	Everlight Japan Corporation (ELJ)	銷售發光二極體	100 %	100 %	100 %	註6
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 %	63.48 %	註2及6
本公司及億光固態	億光固態照明(香港)有限公司 (億光固態(香港))	投資控股公司	- %	- %	100 %	註1及6

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
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
百誼投資	Everlight Optoelectronics (M) SDN. BHD. (Everlight Malaysia)	業務推廣及客戶服務	100 %	100 %	100 %	註6
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6
Everlight BVI及億光中國	億光電子(廣州)有限公司(億光電子廣州，原廣州億良貿易有限公司)	業務推廣及客戶服務	100 %	100 %	100 %	註6
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，原億冠晶(福建)光電有限公司)	生產及銷售發光二極體背光源及其相關零組件	90 %	90 %	90 %	註6
Everlight BVI	億瑞金光電(江蘇)有限公司(億瑞金)	生產及銷售發光二極體背光源及其相關零組件	100 %	100 %	100 %	註6
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6
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6
本公司及億光固態	億曜科技(上海)有限公司(億曜科技)	電子元件之研發	100 %	100 %	100 %	註6
傑納睿	Zenaro Lighting Inc. (USA) (Zenaro USA)	研發、製造及銷售LED燈具照明	100 %	100 %	100 %	註6
WOFI Holding	WOFI Wortmann & Fliz GmbH (WOFI W&F GmbH)	銷售照明產品、燈飾及配件	100 %	100 %	100 %	註6
WOFI Holding	Euro Technics Trade GmbH (ETT)	銷售照明產品、燈飾及配件	100 %	100 %	100 %	註6
WOFI Holding	WOFI Technics Trade Limited (WTT)	銷售照明產品、燈飾及配件	100 %	100 %	100 %	註6
WOFI Holding	Action GmbH (Action)	銷售照明產品、燈飾及配件	100 %	100 %	100 %	註6
WOFI Holding	WOFI Verkaufsgesellschaft mbH (WOFI VG)	銷售照明產品、燈飾及配件	100 %	100 %	- %	註3及6
億力光電	Evervision Electronics (B.V.I.) Limited (Evervision BVI)	控股公司	100 %	100 %	100 %	註6
億力光電	VBest GmbH (VBest)	液晶顯示器產品之銷售	75 %	75 %	75 %	註6
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6
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6
Evervision	Topbest Holding (Samoa) Limited (Topbest)	液晶顯示器產品之銷售	100 %	100 %	100 %	註6
Evervision	Blaze International Limited (Blaze)	液晶顯示器產品之銷售	100 %	100 %	100 %	註6

註1：業於民國一〇六年七月完成清算程序。

註2：合併公司於民國一〇六年八月向非關係人購入億力光電2.02%股權，持股比例由63.48%增加為65.50%。

註3：係民國一〇六年十月新設立之子公司。

註4：業於民國一〇七年一月完成清算程序。

註5：業於民國一〇七年四月完成清算程序。

註6：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

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)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之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。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產及應收帳款，惟透過損益按公允價值衡量之帳款係列報於應收帳款項下。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(4)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(5)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、應收融資租賃款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款、其他應收款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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)

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，及因交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過三百六十五天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過三百六十五天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

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)

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(6)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.衍生金融工具及避險會計

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與非屬金融資產主契約之風險及特性並非緊密關聯，且該等主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

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.銷售商品

合併公司生產及銷售發光二極體、液晶顯示面板及燈具等產品。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司提供數量折扣予客戶。合併公司係以合約價格減除估計之折扣之淨額為基礎認列收入，折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售因折扣而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。合併公司銷售之平均授信期間與同業之實務作法一致，故不包含融資要素。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.工程合約

合併公司從事燈具照明工程之承攬業務，因資產於建造時即由客戶控制，因此，以合約工作實體之完成比例為基礎隨時間逐步認列收入。合約包括固定及變動對價。客戶依約定之時程支付固定金額之款項。某些變動對價（例如按逾期日數為基礎計算之罰款及物價調整補貼），係採用過去累積之經驗以期望值估計；其他變動對價（例如提前完成之獎勵金），則以最有可能金額估計。合併公司僅於累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。已認列收入金額若尚未請款，係認列合約資產，對於該對價有無條件之權利時，將合約資產轉列應收帳款。

若無法合理衡量工程合約履約義務之完成程度，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列。

當合併公司預期一項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之負債準備。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間，將造成之增減變動反映於損益。

合併公司對燈具照明工程提供與所協議規格相符之標準保固，且已就該義務認列保固負債準備。

3.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

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)

(五)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。

(六)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。

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一〇六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一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
庫存現金、支票及活期存款	\$ 2,805,789	3,276,550	4,401,489
定期存款	1,236,630	1,200,787	2,310,782
附賣回票券及債券	375,063	291,669	49,947
	<u>\$ 4,417,482</u>	<u>4,769,006</u>	<u>6,762,218</u>

1. 合併公司原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。原始到期日超過三個月之銀行定期存款列報於其他金融資產一流動，請詳附註六(十四)。

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(三十)。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
上市櫃公司可轉換公司債	\$ -	33,814	55,458
信用連結式票券(CLN)	-	59,651	32,518
國外非上市(櫃)普通股	-	387,680	-
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	54,066		
上市(櫃)公司可轉換公司債	68,951		
信用連結式票券(CLN)	23,589		
結構性存款	989,654		
受益憑證—基金	30,514		
持有供交易之權益工具	393,290		
未上市(櫃)公司股票	31,685		
持有供交易之金融資產：			
非避險之衍生工具	-	23,461	11,181
非衍生金融資產	-	133,670	345,476
合 計	<u>\$ 1,591,749</u>	<u>638,276</u>	<u>444,633</u>
流動	\$ 1,560,064	638,276	444,633
非流動	31,685	-	-
	<u>\$ 1,591,749</u>	<u>638,276</u>	<u>444,633</u>
	107.6.30	106.12.31	106.6.30
持有供交易之金融負債—流動：			
非避險之衍生工具	\$ 47,116	23,883	37,271
可轉換公司債負債組成要素	-	46,988	49,783
	<u>\$ 47,116</u>	<u>70,871</u>	<u>87,054</u>

- 1.合併公司持有保本型理財產品(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，故將其自民國一〇七年一月一日開始列報於強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係列報於其他金融資產—流動。

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.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持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下(民國一〇七年六月三十日列報於強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係列報於持有供交易之金融資產)：

(1)遠期外匯合約：

107.6.30				
	合約金額(千元)		幣別	到期期間
金融資產：				
賣出遠期外匯	USD 3,000		美金兌台幣	107.08.23~107.09.13
賣出遠期外匯	EUR 7,249		歐元兌美金	107.07.06~107.11.23
金融負債：				
賣出遠期外匯	EUR 250		歐元兌美金	107.09.13
賣出遠期外匯	USD 32,000		美金兌台幣	107.07.05~107.09.20
賣出遠期外匯	USD 25,000		美金兌人民幣	107.07.05~107.09.20
106.12.31				
	合約金額(千元)		幣別	到期期間
金融資產：				
賣出遠期外匯	USD 31,500		美金兌台幣	107.01.04~107.03.15
賣出遠期外匯	USD 29,000		美金兌人民幣	107.01.04~107.03.15
賣出遠期外匯	EUR 689		歐元兌美金	107.02.27~107.03.09
金融負債：				
賣出遠期外匯	EUR 4,238		歐元兌美金	107.01.05~107.03.20
106.6.30				
	合約金額(千元)		幣別	到期期間
金融資產：				
賣出遠期外匯	USD 7,000		美金兌人民幣	106.07.05
金融負債：				
賣出遠期外匯	USD 27,000		美金兌台幣	106.07.06~106.09.26
賣出遠期外匯	EUR 13,890		歐元兌美金	106.07.06~107.01.19

(2)換匯交易合約：

107.6.30				
	合約金額(千元)		幣別	到期期間
金融負債：				
貨幣交換	EUR 250		歐元兌美金	107.07.09
106.12.31				
	合約金額(千元)		幣別	到期期間
金融負債：				
貨幣交換	EUR 541		歐元兌美金	107.01.05~107.01.19

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)換匯換利合約：

107.6.30

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

106.12.31

合約金額(千元)	合約期間	支付利率	收取利率	交換期間
金融資產：				
USD 10,000	106.03.09~107.03.09	0.36%	0.50%+1LIBOR	106.03.09~107.03.09
USD 5,000	106.03.23~107.03.23	0.35%	0.60%+1LIBOR	106.03.23~107.03.23
USD 5,000	106.03.30~107.03.28	0.30%	0.50%+1LIBOR	106.03.30~107.03.28
USD 10,000	106.05.25~107.05.25	0.26%	0.50%+1LIBOR	106.05.25~107.05.25
USD 5,000	106.05.25~107.05.23	0.26%	0.55%+1LIBOR	106.05.25~107.05.23

106.6.30

合約金額(千元)	合約期間	支付利率	收取利率	交換期間
金融資產：				
USD 5,000	106.03.21~107.03.23	0.35%	0.60%+1LIBOR	106.03.21~107.03.23
USD 5,000	106.03.30~107.03.28	0.30%	0.50%+1LIBOR	106.03.30~107.03.28
USD 10,000	106.05.25~107.05.25	0.26%	0.50%+1LIBOR	106.05.25~107.05.25
USD 5,000	106.05.25~107.05.23	0.26%	0.55%+1LIBOR	106.05.25~107.05.23
金融負債：				
USD 10,000	106.03.09~107.03.09	0.36%	0.50%+1LIBOR	106.03.09~107.03.09
USD 11,946	106.09.09~106.08.09	0.27%	1.70%	106.06.09~106.08.09

(4)其他衍生性金融商品合約：

107.6.30

合約金額(千元)	約定利率	到期期間
金融資產		
NTD 23,500	2.50%	107.08.18~108.05.03
RMB 91,850	4.20%~4.30%	107.07.16~107.09.18

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)

106.12.31			
合約金額(千元)		約定利率	到期期間
金融資產			
NTD	59,300	2.50%~3.75%	107.03.05~107.08.18
RMB	124,000	3.30%~4.25%	107.01.15~107.02.13

106.6.30			
合約金額(千元)		約定利率	到期期間
金融資產			
NTD	32,400	2.50%~2.75%	107.03.05~107.08.18
RMB	128,000	3.57%~4.00%	106.07.17~106.10.12

3.可轉換公司債資產及負債組成要素，請詳附註六(十七)說明。

4.民國一〇七年六月三十日、一〇六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

	107.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國內上市(櫃)公司股票	\$ 381,506
國內非上市(櫃)公司股票	73,600
國外非上市(櫃)公司股票	10,049
	<u>\$ 465,155</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係列報於備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產。

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.合併公司市場風險資訊請詳附註六(三十)。

3.民國一〇七年六月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)備供出售金融資產－非流動

	106.12.31	106.6.30
上市(櫃)投資		
國內上市(櫃)公司股票	\$ 451,507	555,395
未上市(櫃)投資		
國內非上市(櫃)公司股票	78,200	92,000
	<u>\$ 529,707</u>	<u>647,395</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.合併公司於民國一〇六年一月一日至六月三十日間備供出售金融資產無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(三)。
- 2.上述投資標的於民國一〇七年六月三十日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(三)。
- 3.按公允價值再衡量損益認列於其他綜合損益之金額，請詳附註六(廿九)。
- 4.民國一〇六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。
- 5.合併公司市場風險資訊請詳附註六(三十)。

(五)以成本衡量之金融資產-非流動

	106.12.31	106.6.30
國內非上市(櫃)普通股	\$ 30,000	30,000
國外非上市(櫃)普通股	10,049	345,477
	<u>\$ 40,049</u>	<u>375,477</u>

- 1.合併公司所持有之上述股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。於民國一〇七年六月三十日該等資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動。
- 2.民國一〇六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。
- 3.合併公司市場風險資訊請詳附註六(三十)。

(六)應收票據及應收帳款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收票據	\$ 35,417	28,368	44,361
應收帳款	<u>7,926,859</u>	<u>8,681,112</u>	<u>8,958,479</u>
	7,962,276	8,709,480	9,002,840
減：備抵損失	(115,593)	(132,051)	(123,048)
減：備抵銷貨折讓	<u>-</u>	<u>(32,151)</u>	<u>(21,104)</u>
	<u>\$ 7,846,683</u>	<u>8,545,278</u>	<u>8,858,688</u>
應收票據及帳款淨額	\$ 7,699,534	8,424,725	8,758,494
應收帳款－關係人淨額	115,310	120,553	100,194
長期應收帳款(帳列其他非流動資產項下)	<u>31,839</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,846,683</u>	<u>8,545,278</u>	<u>8,858,688</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. 應收票據及應收帳款減損

合併公司民國一〇七年六月三十日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。合併公司台灣地區民國一〇七年六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	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	\$ 5,885,962	0.079%	4,650
逾期90天以下	228,848	0.572%	1,309
逾期91~180天	50,107	4.949%	2,480
逾期181~270天	138,093	10.119%	13,973
逾期271~365天	83,893	18.685%	15,675
逾期超過一年	54,719	100%	54,719
	<u>\$ 6,441,622</u>		<u>92,806</u>

合併公司非台灣地區民國一〇七年六月三十日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：

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	\$ 1,500,773	0.194%	2,906
等級B	19,881	100%	19,881
	<u>\$ 1,520,654</u>		<u>22,787</u>

	應收帳款 帳面金額
未逾期	\$ 1,404,520
逾期90天以下	72,753
逾期91~180天	22,212
逾期181~270天	1,288
逾期超過一年	19,881
	<u>\$ 1,520,654</u>

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.6.30
未逾期	\$ 7,843,735	8,668,408
逾期0~90天	519,757	171,856
逾期91~180天	175,788	39,802
逾期181~270天	499	16,793
逾期271~365天	1,930	3,564
逾期超過一年	3,569	20,289
	<u>\$ 8,545,278</u>	<u>8,920,712</u>

2.合併公司民國一〇七年及一〇六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：

	107年1月至6月	106年1月至6月
1月1日餘額	\$ 132,051	137,349
認列應收票據及帳款之減損損失(迴轉利益)	(3,902)	(9,956)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(12,851)	(3,555)
匯率變動之影響	295	(790)
6月30日餘額	<u>\$ 115,593</u>	<u>123,048</u>

3.合併公司與銀行簽訂出售應收帳款債權之合約，依合約規定，合併公司於出售額度內無須擔保應收帳款債務人於債權移轉時及債務履行時之支付能力。應收帳款出售時合併公司分別取得按合約約定款項之預支價金及補償性銀行存款，並依至客戶付款日止之期間按約定利率支付利息。其中，補償性銀行存款於客戶履行債務前不得動用，出售尾款與補償性銀行存款分別待客戶實際付款時再行收回與轉列一般銀行存款。此外，合併公司另須支付一定比率之手續費支出。民國一〇七年六月三十日及一〇六年十二月三十一日，補償性銀行存款分別為71,226千元及33,686千元，帳列其他金融資產一流動項下。

合併公司民國一〇七年六月三十日及一〇六年十二月三十一日符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

107.6.30				
應收帳款				
轉售金額	承購額度	已預支金額	除列金額	利率區間
<u>\$ 273,113</u>	<u>552,550</u>	<u>201,887</u>	<u>273,113</u>	<u>1.5%</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)

106.12.31

應收帳款	承購額度	已預支金額	除列金額	利率區間
轉售金額				
\$ 336,656	554,988	302,970	336,656	1.5%

4.民國一〇七年六月三十日、一〇六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。

(七)其他應收款(帳列其他金融資產—流動)

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他應收款	\$ 144,767	79,510	67,002
減：備抵損失	(4,978)	(4,978)	(4,978)
	<u>\$ 139,789</u>	<u>74,532</u>	<u>62,024</u>

合併公司民國一〇七年六月三十日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：

	107.6.30	
	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	\$ 139,789	-
已逾期	-	4,978
總帳面金額	139,789	4,978
減損損失	-	(4,978)
帳面金額	<u>\$ 139,789</u>	<u>-</u>

民國一〇七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變動如下：

	存續期間信用損 失—未信用減損	存續期間信用損 失—已信用減損	合計
期末餘額(即期初餘額)	\$ -	4,978	4,978

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損其他應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.6.30
未逾期	<u>\$ 74,532</u>	<u>62,024</u>

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇六年一月一日至六月三十日之其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
106年6月30日餘額(即106年1月1日餘額)	\$ <u>4,978</u>	<u>-</u>	<u>4,978</u>

民國一〇七年六月三十日、一〇六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。

(八)建造合約

合併公司民國一〇六年一月一日至六月三十日依完工百分比法認列建造合約之收入明細如下：

	106年 4月至6月	106年 1月至6月
當期認列為收入之合約收入金額	\$ <u>2,516</u>	<u>61,127</u>
	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
累計已發生成本	\$ 672,628	561,235
加：累計已認列工程總(損)益	<u>236,075</u>	<u>226,416</u>
累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	908,703	787,651
減：累計工程進度請款金額	<u>908,703</u>	<u>787,651</u>
合約工作列報為資產(負債)之應收(付)客戶帳款	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

(九)存 貨

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
原物料	\$ 414,112	426,023	457,876
在製品	387,188	418,989	533,222
製成品	<u>1,416,253</u>	<u>1,644,640</u>	<u>1,459,964</u>
	<u>\$ 2,217,553</u>	<u>2,489,652</u>	<u>2,451,062</u>

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及民國一〇七年及一〇六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14,221千元、45,266千元、26,888千元及37,272千元，已認列為營業成本。

民國一〇七年六月三十日、一〇六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。

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)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：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
關聯企業	\$ <u>119,735</u>	<u>89,994</u>	<u>89,965</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：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
對個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	\$ <u>119,735</u>	<u>89,994</u>	<u>89,965</u>

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106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)	\$ (739)	(2,302)	(259)	(6,956)
其他綜合損益	-	-	-	(1,918)
	\$ <u>(739)</u>	<u>(2,302)</u>	<u>(259)</u>	<u>(8,874)</u>

3.除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(八)。

4.合併公司於民國一〇七年五月以30,000千元向非關係人取得晶連股份有限公司31.58%之股權。合併公司判斷對其具有重大影響力，故對該被投資公司採用權益法之評價。

5.擔保

民國一〇七年六月三十日、一〇六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。

(十一)對子公司所有權權益之變動

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日間取得子公司之控制無變動，民國一〇六年間取得子公司之相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(九)。

(十二)喪失對子公司之控制

1.合併公司民國一〇六年間喪失對子公司之控制之相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十)。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 子公司Zenaro GmbH於民國一〇七年一月辦理清算完結，自清算完結日起，Zenaro GmbH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，並認列處分利益1,081千元，列報於其他收入項下。

處分日Zenaro GmbH資產與負債之帳面金額明細如下：

其他流動資產	\$	3,864
其他流動負債		-
淨資產之帳面金額	\$	<u>3,864</u>
其他權益	\$	<u>(4,945)</u>

3. 子公司億威投資於民國一〇七年四月辦理清算完結，清算股利為326,773千元，並將未依持股比例認列之資本公積金額3,656元迴轉，自清算完結日起，億威投資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，並認列處分利益2,727千元，列報於其他收入項下。

處分日億威投資資產與負債之帳面金額明細如下：

其他流動資產	\$	327,702
其他流動負債		-
淨資產之帳面金額	\$	<u>327,702</u>
其他權益	\$	<u>(3,656)</u>

(十三)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107年1月1日餘額	\$ 651,235	8,016,840	14,063,604	1,564,202	1,181,827	294,190	25,771,898
加：本期購買新增	-	39,336	238,309	95,119	39,262	45,323	457,349
加：本期轉入(出)	-	46,718	52,399	119	(19,316)	(28,931)	50,989
減：本期出售	-	-	(317,699)	(10,830)	(57,567)	(950)	(387,046)
減：本期報廢	-	(67)	(83,573)	(14,082)	(14,563)	-	(112,285)
匯率影響數	(203)	15,196	45,800	2,124	3,753	-	66,670
民國107年6月30日餘額	\$ <u>651,032</u>	<u>8,118,023</u>	<u>13,998,840</u>	<u>1,636,652</u>	<u>1,133,396</u>	<u>309,632</u>	<u>25,847,575</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 648,882	7,735,911	14,676,783	1,520,663	1,072,384	290,038	25,944,661
加：本期購買新增	-	100,319	441,690	110,406	60,447	468,500	1,181,362
加：本期轉入(出)	-	154,846	618,088	611	13,792	(567,407)	219,930
減：本期出售及報廢	-	(50,958)	(333,112)	(27,591)	(19,276)	(5,674)	(436,611)
匯率影響數	1,006	(95,996)	(238,848)	(18,795)	(21,459)	(526)	(374,618)
民國106年6月30日餘額	\$ <u>649,888</u>	<u>7,844,122</u>	<u>15,164,601</u>	<u>1,585,294</u>	<u>1,105,888</u>	<u>184,931</u>	<u>26,534,724</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	預付不動產、 廠房及設備	合 計
折舊及減損損失：							
民國107年1月1日餘額	\$ -	3,012,162	9,691,147	1,050,195	590,699	-	14,344,203
加：本年度折舊	-	221,558	646,216	94,793	49,075	-	1,011,642
減：本期出售	-	-	(250,083)	(9,510)	(21,283)	-	(280,876)
減：本期報廢	-	(67)	(76,906)	(14,075)	(11,287)	-	(102,335)
匯率影響數	-	8,171	15,880	892	1,927	-	26,870
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,241,824</u>	<u>10,026,254</u>	<u>1,122,295</u>	<u>609,131</u>	<u>-</u>	<u>14,999,504</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	2,620,339	10,400,942	1,059,448	535,813	-	14,616,542
加：本年度折舊	-	207,981	641,463	91,582	41,208	-	982,234
加：本期轉入(出)	-	-	(448)	-	448	-	-
減：本期出售及報廢	-	(35,353)	(232,368)	(22,488)	(12,345)	-	(302,554)
匯率影響數	-	(42,498)	(166,742)	(11,241)	(6,718)	-	(227,199)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,750,469</u>	<u>10,642,847</u>	<u>1,117,301</u>	<u>558,406</u>	<u>-</u>	<u>15,069,023</u>
帳面價值：							
民國107年1月1日	<u>\$ 651,235</u>	<u>5,004,678</u>	<u>4,372,457</u>	<u>514,007</u>	<u>591,128</u>	<u>294,190</u>	<u>11,427,695</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 651,032</u>	<u>4,876,199</u>	<u>3,972,586</u>	<u>514,357</u>	<u>524,265</u>	<u>309,632</u>	<u>10,848,071</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 648,882</u>	<u>5,115,572</u>	<u>4,275,841</u>	<u>461,215</u>	<u>536,571</u>	<u>290,038</u>	<u>11,328,119</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 649,888</u>	<u>5,093,653</u>	<u>4,521,754</u>	<u>467,993</u>	<u>547,482</u>	<u>184,931</u>	<u>11,465,701</u>

民國一〇七年六月三十日、一〇六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。

(十四)其他金融資產－流動

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
三個月以上之定期存款	\$ 4,765,008	6,472,603	4,531,370
保本型理財產品	-	568,862	865,633
受限制銀行存款	71,226	33,686	-
其他應收款	139,789	74,532	62,024
	<u>\$ 4,976,023</u>	<u>7,149,683</u>	<u>5,459,027</u>

- 合併公司為提升資金運用效率，購入利率連結保本型及保本浮動收益型理財產品，民國一〇七年六月三十日該等資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(二)。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日，尚未到期之保本型理財產品如下：

106.12.31			
合約金額(千元)	約定利率	到期期間	金 額
RMB 124,000	3.30%~4.25%	107.01~107.02	\$ <u>568,862</u>

106.6.30			
合約金額(千元)	約定利率	到期期間	金 額
RMB 192,800	3.25%~4.00%	106.07~106.10	\$ <u>865,633</u>

合併公司民國一〇六年一月一日至六月三十日，因承作保本型理財產品所認列之利息收入，請詳附註六(廿八)。

- 2.民國一〇七年六月三十日及一〇六年十二月三十一日合併公司之部份金融資產已作為應收帳款債權承購合約及履約保證金擔保明細請詳附註八；另，民國一〇六年六月三十日合併公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(十五)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
無擔保銀行借款	\$ <u>3,128,958</u>	<u>2,181,411</u>	<u>2,642,183</u>
尚未使用額度	\$ <u>11,825,723</u>	<u>14,433,426</u>	<u>15,339,668</u>
利率區間	<u>0.43%~2.8%</u>	<u>0.43%~2.75%</u>	<u>1.057%~2.75%</u>

- 1.有關合併公司外幣風險之暴險資訊，請詳附註六(三十)。

- 2.合併公司均未提供資產作抵質押擔保之情形。

(十六)其他流動負債

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
退款負債—流動	\$ 20,196	-	-
非避險之衍生工具	47,116	23,883	37,271
嵌入式衍生工具—賣回權	-	46,988	49,783
應付薪資	265,552	253,954	251,657
其他應付款	1,332,346	1,529,986	1,474,673
其 他	356,921	516,045	425,878
	\$ <u>2,022,131</u>	<u>2,370,856</u>	<u>2,239,262</u>

退款負債主要係銷貨合約因數量折扣而預期支付予客戶金額。

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

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

	107.6.30	106.12.31	106.6.30	
發行轉換公司債總金額	\$ 9,000,000	9,000,000	9,000,000	
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(50,645)	(198,304)	(247,494)	
累積已轉換金額	(184,600)	(184,600)	(184,600)	
累積已買回及贖回金額	<u>(4,641,000)</u>	<u>(1,160,500)</u>	<u>(1,301,500)</u>	
	4,123,755	7,456,596	7,266,406	
應付公司債發行成本尚未攤銷餘額	(2,347)	(3,347)	(4,347)	
一年內得賣回之應付公司債	<u>(3,027,415)</u>	<u>(7,453,249)</u>	<u>(4,415,068)</u>	
非 流 動	<u>\$ 1,093,993</u>	<u>-</u>	<u>2,846,991</u>	
嵌入式衍生工具－賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債，帳列其他流動負債項下)	<u>\$ -</u>	<u>46,988</u>	<u>49,783</u>	
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 343,930</u>	<u>601,110</u>	<u>601,110</u>	
	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權按公允價值再衡量之(損)益(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益)	\$ <u>(5,630)</u>	<u>(11,516)</u>	<u>(12,078)</u>	<u>(11,977)</u>
利息費用	\$ <u>(18,928)</u>	<u>(26,706)</u>	<u>(45,925)</u>	<u>(52,145)</u>

民國一〇七年一月一日至六月三十日本公司之債權人請求贖回公司債，共計支付現金3,480,500千元，贖回應付公司債面額為3,480,500千元，贖回時沖轉應付公司債折價尚未攤銷餘額及其他流動負債(嵌入式衍生工具－賣回權)，合併公司因此認列公司債贖回損失42,668千元，帳列其他支出項下。另，本公司因贖回公司債而將資本公積－認股權轉列資本公積－庫藏股為257,180千元。截至民國一〇七年六月三十日止，上述款項業已付訖。

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)

(十八)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

借款銀行	到期日	幣別	利率區間	107.6.30	106.12.31	106.6.30
永豐銀行	106.10.7	台幣	1.465%~1.675%	\$ -	-	2,014
減：一年內到期之長期借款				-	-	(2,014)
合 計				\$ -	-	-
尚未使用額度				\$ -	-	-

- 1.有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(三十)。
- 2.合併公司均未提供資產作抵質押擔保之情形。
- 3.合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間長期借款均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(廿八)，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十五)。

(十九)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約及長期預付租金，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十六)。

(二十)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一〇六年及一〇五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：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
營業成本及營業費用	\$ <u>1,062</u>	<u>905</u>	<u>2,101</u>	<u>2,266</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：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
營業成本及營業費用	\$ <u>42,052</u>	<u>39,876</u>	<u>79,491</u>	<u>70,662</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)

(廿一)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。

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數全數反應於估計全年有效稅率中。

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ <u>58,292</u>	<u>98,484</u>	<u>116,710</u>	<u>197,730</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：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
國外營運機構財務報告	\$ 837	4,168	(4,324)	(247)
換算之兌換差額				
確定福利計畫之精算				
(損)益	-	-	(3,569)	-
國外營運機構財務報告				
換算之兌換差額	\$ <u>837</u>	<u>4,168</u>	<u>(7,893)</u>	<u>(247)</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一〇四年度。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一〇五年度。

(廿二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六（十九）。

民國一〇七年及一〇六年六月三十日，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，已發行股份分別為441,811千股及439,931千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇七年及一〇六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：

	107年1月至6月	106年1月至6月
1月1日期初餘額	440,449	439,036
員工認股權執行	1,362	895
6月30日期末餘額	<u>441,811</u>	<u>439,931</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. 普通股之發行

本公司民國一〇四年六月十二日股東常會決議提高額定股本為10,000,000千元，截至民國一〇七年八月十四日止，尚未完成變更登記。

本公司民國一〇七年一月一日至六月三十日員工行使認股權認購股本為13,621千元，其產生之資本公積為64,091千元(含認股權轉列發行股票溢價50,837千元)。其中員工行使認股權認購股本12,681千元，尚未辦妥變更登記。

本公司民國一〇六年一月一日至六月三十日員工行使認股權認購股本為8,956千元，其產生之資本公積為36,611千元(含認股權轉列發行股票溢價15,894千元)，業已辦妥變更登記。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
發行股票溢價	\$ 7,743,060	7,678,969	7,660,841
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	147,087	150,743	142,260
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	6,489	6,489	6,489
發行可轉換公司債認列屬權益項目之資本公積	343,930	601,110	601,110
贖回可轉換公司債產生之資本公積—庫藏股	727,702	470,522	469,181
股份基礎給付交易—員工認股權	177,941	231,834	266,770
其他	44	44	44
	<u>\$ 9,146,253</u>	<u>9,139,711</u>	<u>9,146,695</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。

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) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月十五日及民國一〇六年六月十六日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配，分派予業主之股利金額如下：

	106年度		105年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
普通股股利：				
現金	\$ 3.00	1,321,133	3.00	1,322,385

4. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融投資	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	合計
民國107年1月1日餘額	\$ (437,489)	(393,305)	-	(830,794)
追溯適用新準則之調整數	-	393,305	(389,010)	4,295
民國107年1月1日重編後餘額	(437,489)	-	(389,010)	(826,499)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額：				
合併公司	35,143	-	-	35,143
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	-	-	(78,896)	(78,896)
民國107年6月30日餘額	\$ (402,346)	-	(467,906)	(870,252)
民國106年1月1日餘額	\$ (342,475)	(1,076,778)	-	(1,419,253)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額：				
合併公司	(264,221)	-	-	(264,221)
關聯企業	(1,918)	-	-	(1,918)
備供出售金融資產未實現損益：				
合併公司	-	92,621	-	92,621
民國106年6月30日餘額	\$ (608,614)	(984,157)	-	(1,592,771)

(廿三) 股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(二十)。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 本公司員工認股權憑證發行情形如下：

107年1月至6月								
發行日期	期初流通 在外單位數	本期發行 單位數	本期執行 單位數	本期放棄 單位數	本期失效 單位數	期末流通 在外單位數	期末可執行 單位數	剩餘存續 期間
104.8.6	60,000	-	32,500	-	-	27,500	6,500	2年
104.4.2	3,194,000	-	1,210,400	-	-	1,983,600	1,664,200	1.8年
102.7.18	489,600	-	119,200	21,400	-	349,000	349,000	-年
	<u>3,743,600</u>	<u>-</u>	<u>1,362,100</u>	<u>21,400</u>	<u>-</u>	<u>2,360,100</u>	<u>2,019,700</u>	
加權平均履 約價格(元)	\$ <u>19.67</u>	<u>-</u>	<u>19.73</u>	<u>18.60</u>	<u>-</u>	<u>19.64</u>	<u>19.60</u>	
106年1月至6月								
發行日期	期初流通 在外單位數	本期發行 單位數	本期執行 單位數	本期放棄 單位數	本期失效 單位數	期末流通 在外單位數	期末可執行 單位數	剩餘存續 期間
104.8.6	70,000	-	-	-	-	70,000	-	3.0年
104.4.2	4,192,000	-	-	334,000	-	3,858,000	2,507,700	2.8年
102.7.18	1,440,300	-	315,900	42,100	-	1,082,300	1,082,300	1.0年
101.6.4	972,650	-	532,150	440,500	-	-	-	-年
101.1.2	1,092,500	-	47,500	1,045,000	-	-	-	-年
	<u>7,767,450</u>	<u>-</u>	<u>895,550</u>	<u>1,861,600</u>	<u>-</u>	<u>5,010,300</u>	<u>3,590,000</u>	
加權平均履 約價格(元)	\$ <u>26.00</u>	<u>-</u>	<u>33.13</u>	<u>36.47</u>	<u>-</u>	<u>20.84</u>	<u>20.71</u>	

本公司員工認股權民國一〇七年六月三十日因員工離職放棄而迴轉以前年度高估之酬勞成本淨額為3,056千元，民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及民國一〇六年一月一日至六月三十日認列之酬勞成本分別為780千元、3,128千元及17,078千元。

(廿四)每股盈餘

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及民國一〇七年及一〇六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：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106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>236,984</u>	<u>375,147</u>	<u>346,234</u>	<u>687,865</u>
普通股加權平均流通				
在外股數(千股)	<u>440,966</u>	<u>439,916</u>	<u>440,733</u>	<u>439,618</u>

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期				
淨利	\$ 236,984	375,147	346,234	687,865
具稀釋作用之潛在普				
通股之影響				
轉換公司債	24,558	38,222	58,003	64,122
歸屬於本公司普通股				
權益持有人之淨利				
(調整稀釋性潛在普				
通股影響數後)	\$ <u>261,542</u>	<u>413,369</u>	<u>404,237</u>	<u>751,987</u>
普通股加權平均流通				
在外股數(千股)	440,966	439,916	440,733	439,618
具稀釋作用之潛在普				
通股之影響				
員工股票酬勞之影				
響	633	2,367	861	2,370
可轉換公司債轉換				
之影響	89,219	114,837	106,817	114,840
員工認股權之影響	1,194	2,847	1,863	2,844
普通股加權平均流通				
在外股數(千股)				
(調整稀釋性潛在				
普通股影響數後)	<u>532,012</u>	<u>559,967</u>	<u>550,274</u>	<u>559,672</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。

(廿五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107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	\$ 4,592,604	95,892	174,178	24,655	4,887,329
歐洲	497,457	47,656	251,196	-	796,309
其他國家	184,469	61,766	(136)	-	246,099
	<u>\$ 5,274,530</u>	<u>205,314</u>	<u>425,238</u>	<u>24,655</u>	<u>5,929,737</u>

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107年4月至6月					
	LED部門	LCD部門	照明部門	其他部門	合計
主要商品：					
工程收入	\$ -	-	35,468	-	35,468
銷貨收入	<u>5,274,530</u>	<u>205,314</u>	<u>389,770</u>	<u>24,655</u>	<u>5,894,269</u>
	<u>\$5,274,530</u>	<u>205,314</u>	<u>425,238</u>	<u>24,655</u>	<u>5,929,737</u>
107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	\$9,249,780	187,044	327,119	47,282	9,811,225
歐洲	989,117	85,756	823,174	-	1,898,047
其他國家	<u>386,414</u>	<u>96,319</u>	<u>17,920</u>	<u>-</u>	<u>500,653</u>
	<u>\$0,625,311</u>	<u>369,119</u>	<u>1,168,213</u>	<u>47,282</u>	<u>2,209,925</u>
主要商品：					
工程收入	\$ -	-	47,875	-	47,875
銷貨收入	<u>0,625,311</u>	<u>369,119</u>	<u>1,120,338</u>	<u>47,282</u>	<u>2,162,050</u>
	<u>\$0,625,311</u>	<u>369,119</u>	<u>1,168,213</u>	<u>47,282</u>	<u>2,209,925</u>

2. 合約餘額

	107.6.30	107.1.1
應收票據	\$ 35,417	28,368
應收帳款	7,926,859	8,681,112
減：備抵損失	<u>(115,593)</u>	<u>(132,051)</u>
	<u>\$ 7,846,683</u>	<u>8,577,429</u>
合約資產-照明工程	\$ -	-
合約負債	<u>\$ 13,657</u>	<u>8,069</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(十)。

民國一〇六年六月三十日建造合約之揭露請詳附註六(八)。

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。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿六)營業收入淨額

合併公司民國一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	銷貨淨額	
	106年 4月至6月	106年 1月至6月
銷貨收入：		
發光及感測元件	\$ 6,391,821	12,308,767
照 明	353,789	889,407
其 他	243,643	450,403
	6,989,253	13,648,577
工程收入	2,516	61,127
營業收入淨額	<u>\$ 6,991,769</u>	<u>13,709,704</u>

民國一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(廿五)。

(廿七)員工及董事、監察人酬勞

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

本公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為17,526千元、28,294千元、25,613千元及51,670千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,045千元、3,301千元、2,988千元及6,028千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該期間之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之收盤價計算。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為84,213千元及130,006千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為7,677千元及15,314千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿八)營業外收入及支出

合併公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日利息收入及財務成本明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
1.利息收入：				
銀行存款	\$ 19,791	20,396	38,246	36,009
結構性商品及存款	-	7,510	-	16,340
其 他	2,195	788	4,968	1,252
	<u>\$ 21,986</u>	<u>28,694</u>	<u>43,214</u>	<u>53,601</u>
2.財務成本－利息費用：				
銀行借款	\$ 12,408	6,059	24,298	11,218
可轉換公司債	18,928	26,706	45,925	52,145
其 他	-	22	-	22
	<u>\$ 31,336</u>	<u>32,787</u>	<u>70,223</u>	<u>63,385</u>

(廿九)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
備供出售金融資產：				
當年度產生公允價				
值淨變動數	\$ -	(81,620)	-	92,621
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之權益				
工具投資：				
當年度產生之公允				
價值淨變動數	(52,101)	-	(78,896)	-
認列於其他綜合損益				
之公允價值淨變動				
數	<u>\$ (52,101)</u>	<u>(81,620)</u>	<u>(78,896)</u>	<u>92,621</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)

(三十)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一〇六年度合併財務報告附註六(廿六)。

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(六)。

其他應收款相關明細及信用減損情形請詳附註六(七)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不包含估列利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
107年6月30日					
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 3,128,958	(3,128,958)	(3,128,958)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,900,501	(4,900,501)	(4,900,501)	-	-
應付設備及工程款	431,897	(431,897)	(431,897)	-	-
應付股利	1,321,133	(1,321,133)	(1,321,133)	-	-
其他應付款	1,332,346	(1,332,346)	(1,332,346)	-	-
無擔保可轉換公司債	4,123,755	(4,174,400)	(3,048,300)	(1,126,100)	-
存入保證金	119,543	(119,543)	-	-	(119,543)
衍生金融負債					
非有效避險之遠期外匯合約：	47,053				
流 出	-	(1,747,412)	(1,747,412)	-	-
流 入	-	1,699,675	1,699,675	-	-
換匯換利合約：	63				
流 出	-	(8,906)	(8,906)	-	-
流 入	-	8,957	8,957	-	-
	<u>\$ 15,405,249</u>	<u>(15,456,464)</u>	<u>(14,210,821)</u>	<u>(1,126,100)</u>	<u>(119,543)</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
106年12月31日					
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 2,181,411	(2,181,411)	(2,181,411)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	5,584,631	(5,584,631)	(5,584,631)	-	-
應付設備及工程款	630,289	(630,289)	(630,289)	-	-
其他應付款	1,529,986	(1,529,986)	(1,529,986)	-	-
無擔保可轉換公司債	7,456,596	(7,654,900)	(7,654,900)	-	-
存入保證金	132,022	(132,022)	-	-	(132,022)
衍生金融負債					
非有效避險之遠期外匯合約：	3,242				
流 出	-	(151,737)	(151,737)	-	-
流 入	-	148,414	148,414	-	-
換匯換利合約：	20,418				
流 出	-	(1,063,350)	(1,063,350)	-	-
流 入	-	1,044,680	1,044,680	-	-
匯率交換：	223				
流 出	-	(19,380)	(19,380)	-	-
流 入	-	19,189	19,189	-	-
可轉換公司債負債組成要素	46,988	-	-	-	-
	<u>\$ 17,585,806</u>	<u>(17,735,423)</u>	<u>(17,603,401)</u>	<u>-</u>	<u>(132,022)</u>
106年6月30日					
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 2,642,183	(2,642,183)	(2,642,183)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	5,889,575	(5,889,575)	(5,889,575)	-	-
應付設備及工程款	820,574	(820,574)	(820,574)	-	-
應付股利	1,355,856	(1,355,856)	(1,355,856)	-	-
其他應付款	1,474,673	(1,474,673)	(1,474,673)	-	-
無擔保可轉換公司債	7,266,406	(7,513,900)	(4,601,182)	(2,912,718)	-
(含一年內得賣回部分)					
長期借款(含一年內到期部分)	2,014	(2,014)	(2,014)	-	-
存入保證金	119,249	(119,249)	-	-	(119,249)
衍生金融負債					
非有效避險之遠期外匯合約：	27,641				
流 出	-	(1,304,652)	(1,304,652)	-	-
流 入	-	1,277,671	1,277,671	-	-
換匯換利合約：	9,630				
流 出	-	(677,998)	(677,998)	-	-
流 入	-	667,955	667,955	-	-
可轉換公司債負債組成要素	49,783	-	-	-	-
	<u>\$ 19,657,584</u>	<u>(19,855,048)</u>	<u>(16,823,081)</u>	<u>(2,912,718)</u>	<u>(119,249)</u>

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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

	107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	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	\$ 180,695	美金/台幣 =30.5	5,511,198	187,502	美金/台幣 =29.848	5,596,560	216,650	美金/台幣 =30.436	6,593,959
美金	41,976	美金/人民幣 =6.617	1,280,268	77	美金/人民幣 =6.5062	2,298	87,749	美金/人民幣 =6.7789	2,670,729
人民幣	312,626	人民幣/台幣 =4.6093	1,440,987	406,740	人民幣/台幣 =4.5876	1,865,960	365,756	人民幣/台幣 =4.4898	1,642,171
金融負債									
貨幣性項目									
美金	147,649	美金/台幣 =30.5	4,503,295	107,063	美金/台幣 =29.848	3,195,616	180,124	美金/台幣 =30.436	5,482,254
美金	52,091	美金/人民幣 =6.617	1,588,776	59,615	美金/人民幣 =6.506	1,779,389	68,793	美金/人民幣 =6.7789	2,093,784
人民幣	710,524	人民幣/台幣 =4.6093	3,275,018	1,128,819	人民幣/台幣 =4.5876	5,178,570	451,341	人民幣/台幣 =4.4898	2,026,431

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售之金融資產)、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六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外幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年一月一日至六月三十日之稅前淨利將減少或增加78,755千元，民國一〇六年一月一日至六月三十日之稅前淨利將增加或減少157,832千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換利益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及民國一〇七年及一〇六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)為利益103,259千元、利益51,394千元、利益66,941千元及損失147,554千元。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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		
	107.6.30	106.12.31	106.6.30
變動利率工具：			
金融資產	\$ 4,040,904	4,077,763	5,212,969
金融負債	(3,128,958)	(2,181,411)	(2,644,197)
	<u>\$ 911,946</u>	<u>1,896,352</u>	<u>2,568,772</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，合併公司民國一〇七年及一〇六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借款。

	107年1月至6月	106年1月至6月
利率增加一碼	\$ 1,140	3,211
利率減少一碼	(1,140)	(3,211)

5.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	帳面金額	107.6.30 公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
衍生金融資產	\$ 54,066	-	54,066	-	54,066
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	1,537,683	103,241	1,434,442	-	1,537,683
	<u>1,591,749</u>				

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.6.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產：					
國內上市(櫃)股票	381,506	381,506	-	-	381,506
按公允價值衡量之無公開報價					
之權益工具	<u>83,649</u>	-	-	83,649	83,649
	<u>465,155</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	4,417,482	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係					
人)	7,814,844	-	-	-	-
其他金融資產－流動	4,976,023	-	-	-	-
其他金融資產－非流動(帳					
列其他非流動資產)	13,811	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流					
動資產)	191,054	-	-	-	-
長期應收帳款(帳列其他非					
流動資產)	31,839	-	-	-	-
受限制銀行存款(帳列其他					
非流動資產)	<u>6,974</u>	-	-	-	-
	<u>17,452,027</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 19,508,931</u>				
透過損益按公允價值衡量之金					
融負債：					
衍生金融負債	\$ <u>47,116</u>	-	47,116	-	47,116
	<u>47,116</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	3,128,958	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,900,501	-	-	-	-
應付設備及工程款	431,897	-	-	-	-
應付股利	1,321,133	-	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動					
負債)	1,332,346	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期					
部分)	4,123,755	-	-	-	-
存入保證金	<u>119,543</u>	-	-	-	-
	<u>15,358,133</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 15,405,249</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)

106.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
衍生金融資產	\$ 23,461	-	23,461	-	23,461
持有供交易之非衍生金融資產	133,670	133,670	-	-	133,670
原始認列時指定	93,465	33,814	59,651	-	93,465
國外非上市(櫃)股票	<u>387,680</u>	-	387,680	-	387,680
	<u>638,276</u>				
備供出售金融資產：					
國內上市(櫃)股票	451,507	451,507	-	-	451,507
無公開報價之權益工具	<u>78,200</u>	-	-	78,200	78,200
	<u>529,707</u>				
以成本衡量之金融資產	<u>40,049</u>	-	-	-	-
放款及應收款：					
現金及約當現金	4,769,006	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	8,545,278	-	-	-	-
其他金融資產－流動	7,149,683	-	-	-	-
其他金融資產－非流動(帳列其他非流動資產)	81,959	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	165,224	-	-	-	-
受限制銀行存款(帳列其他非流動資產)	<u>6,900</u>	-	-	-	-
	<u>20,718,050</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 21,926,082</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
衍生金融負債	\$ 23,883	-	23,883	-	23,883
可轉換公司債負債組成要素	<u>46,988</u>	-	-	46,988	46,988
	<u>70,871</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	2,181,411	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	5,584,631	-	-	-	-
應付設備及工程款	630,289	-	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債)	1,529,986	-	-	-	-
應付公司債(含一年內得賣回部分)	7,453,249	-	-	-	-
存入保證金	<u>132,022</u>	-	-	-	-
	<u>17,511,588</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 17,582,459</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)

		106.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
衍生金融資產	\$ 11,181	-	11,181	-	11,181
持有供交易之非衍生金融資產	345,476	345,476	-	-	345,476
原始認列時指定	<u>87,976</u>	55,458	32,518	-	87,976
	<u>444,633</u>				
備供出售金融資產：					
國內上市(櫃)股票	555,395	555,395	-	-	555,395
無公開報價之權益工具	<u>92,000</u>	-	-	92,000	92,000
	<u>647,395</u>				
以成本衡量之金融資產	<u>375,477</u>	-	-	-	-
放款及應收款：					
現金及約當現金	6,762,218	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	8,858,688	-	-	-	-
其他金融資產－流動	5,459,027	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	184,310	-	-	-	-
受限制銀行存款(帳列其他非流動資產)	<u>9,800</u>	-	-	-	-
	<u>21,274,043</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 22,741,548</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
衍生金融負債	\$ 37,271	-	37,271	-	37,271
可轉換公司債負債組成要素	<u>49,783</u>	-	-	49,783	49,783
	<u>87,054</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	2,642,183	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	5,889,575	-	-	-	-
應付設備及工程款	820,574	-	-	-	-
應付股利	1,335,856	-	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債)	1,474,673	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	2,014	-	-	-	-
應付公司債(含一年內得賣回部分)	7,266,406	-	-	-	-
存入保證金	<u>119,249</u>	-	-	-	-
	<u>19,550,530</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 19,637,584</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)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。
- (3)合併公司於民國一〇七年及一〇六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。
- (4)合併公司民國一〇七年及一〇六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(備供出 售金融資產)一 無公開報價之 權益工具	透過損益按 公允價值衡量 之金融資產一 可轉換公司債 資產組成要素	透過損益按 公允價值衡量 之金融負債一 可轉換公司債 負債組成要素	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ 122,544	-	(46,988)	75,556
買 回	-	-	59,066	59,066
總利益或損失				
認列於(損)益	-	-	(12,078)	(12,078)
認列於其他綜合損益	(38,895)	-	-	(38,895)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 83,649</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>83,649</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 96,400	405	(38,211)	58,594
總利益或損失				
認列於(損)益	-	(405)	(11,572)	(11,977)
認列於其他綜合損益	(4,400)	-	-	(4,400)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 92,000</u>	<u>-</u>	<u>(49,783)</u>	<u>42,217</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。

其中與民國一〇七年及一〇六年六月三十日仍持有之資產及負債相關者如下：

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)

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
總利益或損失				
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」)	\$ (36,601)	(4,400)	(38,895)	(4,400)
認列於(損)益(列報於「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)」)	(5,630)	(11,516)	(12,078)	(11,977)

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	- 股權淨值比(107.06.30、106.12.31及106.06.30分別為0.63、0.67及0.64) - 缺乏市場流通性折價(107.06.30、106.12.31及106.06.30皆為20%)	- 乘數愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過損益按公允價值衡量之金融負債－可轉換公司債贖回權／賣回權	可轉債二元樹訂價模型	波動率(107.06.30、106.12.31及106.06.30分別為19.49%、18.82%及18.36%)	波動率愈高，公允價值愈高

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)

(6)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：

			公允價值變動反應於 其他綜合損益		公允價值變動反應於 本期損益	
	輸入值	向上或下 變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國107年6月30日						
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	股權淨值比	5%	\$ <u>3,680</u>	<u>3,680</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	缺乏市場流通 性折價	5%	\$ <u>3,680</u>	<u>3,680</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融資產/負債	波動率	5%	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國106年6月30日						
備供出售金融資產	股權淨值比	5%	\$ <u>4,600</u>	<u>4,600</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
備供出售金融資產	缺乏市場流通 性折價	5%	\$ <u>4,600</u>	<u>4,600</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融資產/負債	波動率	5%	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,416</u>	<u>26,347</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之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(卅一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿七)所揭露者無重大變動。

(卅二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(廿八)。

(卅三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日無非現金交易投資及籌資活動。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量	107.6.30
短期借款	\$ 2,181,411	947,547	3,128,958
存入保證金	132,022	(12,479)	119,543
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>2,313,433</u>	<u>935,068</u>	<u>3,248,501</u>

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

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

(三)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：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
關聯企業	\$ 20,810	25,707	43,619	46,200
其他關係人	31,497	26,440	57,499	51,662
	<u>\$ 52,307</u>	<u>52,147</u>	<u>101,118</u>	<u>97,862</u>

合併公司對關係人之銷售價格無可資比較對象，為月結90~165天。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
關聯企業	\$ 100,390	96,328	221,690	205,181
其他關係人-晶元光電	495,076	637,072	1,022,777	1,367,253
	<u>\$ 595,466</u>	<u>733,400</u>	<u>1,244,467</u>	<u>1,572,434</u>

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

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

關係人類別	107.6.30	106.12.31	106.6.30
關聯企業	\$ 48,708	49,383	50,954
其他關係人	66,602	71,170	49,240
	<u>\$ 115,310</u>	<u>120,553</u>	<u>100,194</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：

關係人類別	107.6.30	106.12.31	106.6.30
關聯企業	\$ 192,878	226,528	145,658
其他關係人：			
晶元光電	1,063,695	1,443,757	1,497,871
	<u>\$ 1,256,573</u>	<u>1,670,285</u>	<u>1,643,529</u>

(四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
短期員工福利	\$ 8,440	10,032	15,623	31,972
其 他	1,206	2,441	2,423	4,889
	<u>\$ 9,646</u>	<u>12,473</u>	<u>18,046</u>	<u>36,861</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(廿三)。

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	107.6.30	106.12.31	106.6.30
定期存款及受限制銀行 履約保證金				
存款(帳列其他非流動 資產)		\$ 6,974	6,900	9,800
受限制銀行存款 應收帳款債權承購合約				
(帳列其他金融資產－ 流動)		71,226	33,686	-
		<u>\$ 78,200</u>	<u>40,586</u>	<u>9,800</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)合併公司於民國一〇七年三月三十一日之重大或有負債及未認列之合約承諾與民國一〇六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一〇六年度合併財務報告附註九。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)重大未認列之合約承諾：

- 1.截至民國一〇七年六月三十日、一〇六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款分別為493,822千元、423,308千元及585,435千元。
- 2.截至民國一〇七年六月三十日、一〇六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38,213千元、49,009千元及135,573千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年4月至6月			106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	450,006	386,964	836,970	448,538	436,688	885,226
勞健保費用	24,015	41,107	65,122	21,043	35,736	56,779
退休金費用	27,899	15,215	43,114	23,381	17,400	40,781
其他員工福利費用	33,850	19,473	53,323	34,652	20,648	55,300
折舊費用	351,222	153,737	504,959	336,094	141,333	477,427
攤銷費用	15,236	10,489	25,725	14,209	11,676	25,885

功 能 別 性 質 別	107年1月至6月			106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	898,961	817,420	1,716,381	887,960	858,337	1,746,297
勞健保費用	46,784	78,523	125,307	44,013	74,888	118,901
退休金費用	51,017	30,575	81,592	40,132	32,796	72,928
其他員工福利費用	66,208	39,970	106,178	67,636	40,673	108,309
折舊費用	706,489	305,153	1,011,642	701,627	280,607	982,234
攤銷費用	31,410	21,441	52,851	24,772	22,885	47,657

(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。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七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：

單位：外幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額(註3)	期末餘額(註3)	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與總額	資金貸與總限額
0	本公司	WOFI Holding	其他金融資產—流動	是	356,484 (EUR10,000)	356,484 (EUR10,000)	356,484	1.0%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	1,685,831	6,743,324
1	億光中山	中山億光照明	其他應收款	是	55,312 (RMB12,000)	34,570 (RMB7,500)	34,570 (RMB7,500)	2.5%	短期資金融通	-	"	-	-	-	95,524	382,098

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3：係以財務報導結束日之匯率換算為新台幣。

註4：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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)：

單位：外幣千元/千股

持 有 之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發 行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				千股/ 千單位	帳面金額 (註1)	持股 比率	公允 價值	
本公司	元富證券股份有限公司 股票	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	351	\$ 3,776	-%	3,776	
"	台灣大哥大(股)公司可 轉換公司債	"	"	170	17,706	-%	17,706	
"	碩禾電子(股)公司可轉 換公司債	"	"	200	16,530	-%	16,530	
"	中華航空公司可轉換公 司債	"	"	220	21,934	-%	21,934	
"	智伸科技(股)公司可轉 換公司債	"	"	15	1,581	-%	1,581	
"	訊芯科技(股)公司可轉 換公司債	"	"	100	11,200	-%	11,200	
"	元大鈺齊三信用連結式 票券	"	"	-	21,587	-%	21,587	
"	元大永冠二信用連結式 票券	"	"	-	2,002	-%	2,002	
					<u>\$ 96,316</u>			
本公司	華創車電技術中心(股) 公司股票	本公司為該公司之 法人董事	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 －非流動	20,000	73,600	4.00%	73,600	
"	晶元光電(股)公司股票	"	"	10,000	381,506	0.92%	381,506	
"	E&E Components (HK) Limited股票	無	"	450	428	7.80%	428	
"	E&E Components (S) Pte. Ltd.股票	"	"	45	824	15.60%	824	
"	E&E Japan 株式會社股票	"	"	-	8,797	19.51%	8,797	
					<u>\$ 465,155</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)

持 有 之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發 行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				千股/ 千單位	帳面金額 (註1)	持股 比率	公允 價值	
百誼投資	台新大眾貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	2,156	30,514	-%	30,514	
"	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	31,685	10%	31,685	
億光福建	開發晶照明(廈門)有限 公司	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	(註2)	368,744 (RMB80,000)	3.97%	368,744	
"	Country Lighting (B.V.I.) Ltd.	"	"	(註2)	20,770 (RMB4,506)	8.21%	20,770	
"	理財產品	"	"	-	159,435 (RMB34,590)	-%	159,435	
					<u>\$ 548,949</u>			
億瑞金	結構性存款	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	-	46,517 (RMB10,092)	-%	197,033	
"	理財產品	"	"	-	150,516 (RMB32,655)	-%	-	
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	-	92,968 (RMB20,170)	-%	347,326	
"	理財產品	"	"	-	254,358 (RMB55,183)	-%	-	
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	-	285,860 (RMB62,018)	-%	285,860	

註1：係以財務報導結束日之匯率換算為新台幣。

註2：係有限公司。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：外幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交 易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進 (銷)貨	金 額 (註1)	佔總進 (銷)貨 之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額 (註3)	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	Evilite	100%持股之子公司	(銷貨)	\$ (699,903)	(7)%	月結120天	與一般客 戶無顯著 差異	一般外銷30~ 120天收款	457,284	6 %	註2
"	Everlight Europe	75%持股之子公司	(銷貨)	(661,222)	(7)%	月結120天	"	"	391,245	5 %	"
"	億光照明 中國	100%持股之孫公司	(銷貨)	(281,257)	(3)%	視最終客戶授 信條件而定	"	"	489,677	7 %	"
"	ELA	99%持股之子公司	(銷貨)	(235,941)	(2)%	月結140天	"	"	251,857	3 %	"
"	億光中國	100%持股之孫公司	進貨	4,840,130	68%	視資金需求， 月結120天收 取或支付	無一般交 易價格可 資比較	一般進貨90~ 120天付款	(3,855,968)	(64)%	"
"	億光中山	100%持股之孫公司	進貨	307,229	4%	視資金需求， 月結120天支 付	"	"	(283,652)	(5)%	"
"	晶元光電	本公司為該公司之 法人董事	進貨	563,130	8%	月結150天	"	"	(569,191)	(9)%	-
億光中山	本公司	最終控股公司	(銷貨)	(355,288) (RMB(76,564))	(100)%	視資金需求， 月結95天收取	-	配合雙方資金 需求	283,652 (RMB61,539)	100 %	註2
億光中國	"	"	(銷貨)	(5,026,486) (RMB(1,083,201))	(98)%	視資金需求， 月結120天收 取或支付	-	"	3,857,476 (RMB836,890)	98 %	"

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)

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	
億光中國	晶元光電	本公司為該公司之法人董事	進貨	457,052 (RMB98,494)	14%	月結150天	無一般交易價格可資比較	一般進貨90天付款	(491,449) (RMB(106,621))	(20)%	-
"	泰谷	本公司採權益法評價之被投資公司	進貨	165,941 (RMB35,760)	5%	月結120天	"	"	(144,585) (RMB(31,368))	(6)%	-
億光照明中國	本公司	最終控股公司	進貨	324,044 (RMB69,831)	56%	視最終客戶授信條件而定	-	配合雙方資金需求	(494,374) (RMB(107,256))	(57)%	註2
ELA	本公司	母公司	進貨	242,132 (US\$8,196)	100%	月結140天	-	-	(262,933) (US\$(8,623))	(100)%	"
Everlight Europe	"	"	進貨	672,442 (EUR18,802)	100%	月結120天	-	-	(394,617) (EUR(11,070))	(99)%	"
Evlite	"	"	進貨	707,754 (HKD187,763)	100%	月結120天	-	配合雙方資金需求	(457,100) (HKD(117,582))	(100)%	"
億力光電	勁佳光電	億力光電採權益法評價之孫公司	進貨	235,220	75%	月結150天	無一般交易價格可資比較	一般進貨90~120天付款	(322,044)	(83)%	"
勁佳光電	億力光電	65.5%持股之子公司	(銷貨)	(235,455) (US\$(7,970))	99%	月結150天	無一般交易價格可資比較	一般銷貨90~120天收款	322,477 (US\$10,573)	100 %	"

註1：係以民國一〇七年一月一日至六月三十日之平均匯率換算為新台幣。

註2：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註3：係以財務報導結束日之匯率換算為新台幣。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：外幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註2)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	Everlight Europe	75%持股之子公司	391,245	3.86	-		112,338 (US\$1,826、EUR1,589)	-
"	ELA	99%持股之子公司	251,857	2.33	-		127,216 (US\$4,171)	-
"	Evlite	100%持股之子公司	457,284	2.68	-		109,366 (US\$381、HKD25,928)	-
"	億光照明中國	100%持股之孫公司	489,677	0.98	-		11,722 (US\$271、RMB750)	-
"	WOFI Holding	100%持股之子公司	359,787 (註3)	-	-		-	-
"	億光中國	100%持股之孫公司	251,534 (註4)	-	-		45,687 (RMB9,912)	-
億光中國	本公司	最終控股公司	3,857,476	2.44	-		2,045,363 (RMB443,747)	-
億光中山	本公司	最終控股公司	283,652	2.66	-		33,302 (RMB7,225)	-
億光福建	億光照明中國	母公司相同	104,938 (RMB22,767)	0.75	-		83,050 (RMB18,018)	-
勁佳光電	億力光電	65.5%持股之子公司	322,477 (US\$10,573)	1.53	-		56,425 (US\$1,850)	-

註1：係截至民國一〇七年八月九日之資料。

註2：係以財務報導日換算為新台幣。

註3：係資金貸與(含利息)。

註4：係出售及代墊固定資產採購價款等。

註5：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

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)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來 對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形				佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件		
0	本公司	Everlight Europe	1	營業收入	661,222	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	391,245	"		1 %
0	本公司	ELA	1	營業收入	235,941	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為月結140天。		2 %
			1	應收帳款	251,857	"		1 %
0	本公司	Evlite	1	營業收入	699,903	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	457,284	"		1 %
0	本公司	億光照明中國	1	營業收入	281,257	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	應收帳款	489,677	"		1 %
0	本公司	億光中國	1	其他應收款-關係人(註三)	251,534	依資金需求收付款。		1 %
0	本公司	WOFI Holding	1	其他應收款-關係人(註四)	359,787	利率1.0%		1 %
1	億光中國	本公司	2	營業收入	5,026,486	售價無一般交易價格可資比較，視資金需求，月結後120天收取。		41 %
			2	應收帳款	3,857,476	"		11 %
2	億光中山	本公司	2	營業收入	355,288	售價無一般交易價格可資比較，視資金需求，月結後95天收取。		3 %
			2	應收帳款	283,652	"		1 %
3	億光福建	億光照明中國	3	應收帳款	104,938	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為月結90天。		- %
4	勁佳光電	億力光電	3	營業收入	235,455	無一般交易價格可資比較，授信期間為月結150天。		2 %
			3	應收帳款	322,477	"		1 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、係出售及代墊固定資產採購價款等。

註四、係資金貸與(含利息)。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：外幣千元

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益(註4)	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股數：千股	比 率	帳面金額			
本公司	Everlight BVI	於英屬維京群島 註冊之公司	投資控股公司	4,947,563	4,947,563	1,603	98%	\$ 7,313,038	1,262	1,237	子公司(註5)
"	百誼投資	新北市	專業投資公司	580,253	580,253	23,940	100%	450,748	10,788	10,788	子公司(註5)
"	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%	(10,359)	(38,990)	(38,565)	子公司(註5)
"	億力光電及其 子公司	新北市中和區	生產及銷售液晶 顯示面板	35,455	35,455	4,477	24.27%	202,631	46,621	11,315	子公司(註5)
"	Everlight Europe	於德國註冊之公司	銷售發光二極體	2,203	2,203	75	75%	129,983	58,160	43,620	子公司(註5)
"	ELK	韓國	銷售發光二極體	6,485	6,485	38	100%	107,315	(2,847)	(2,847)	子公司(註5)
"	億恒投資	新北市	投資公司	400,000	400,000	42,488	100%	459,386	13,031	13,031	子公司(註5)

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	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4)	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	億威投資	新北市	投資公司	-	400,000	(註3)	-%	(註3)	-	-	-
"	傑納睿	新北市	銷售發光二極體照明產品	380,100	380,100	20,062	100%	47,612	80	80	子公司(註5)
"	億光固態	新北市	銷售發光二極體照明產品	500,000	500,000	20,000	100%	192,511	35,328	35,328	子公司(註5)
"	泰谷光電	南投縣	製造及銷售發光二極體晶片及晶粒	480,793	480,793	9,291	9.66%	55,597	2,976	287	(註1)
"	Evlite	香港九龍觀塘	銷售發光二極體	71,324	71,324	7,000	100%	82,627	2,965	2,965	子公司(註5)
"	Zenaro GmbH	於德國註冊之公司	研發、製造及銷售LED燈具照明	-	181,884	(註2)	-%	(註2)	-	-	-
"	ELI	於印度註冊之公司	銷售發光二極體	1,984	1,984	353	80%	13,802	1,257 (INR2,798)	1,006	子公司(註5)
"	ELS	新加坡	銷售發光二極體	5,989	5,989	200	100%	17,131	(583)	(583)	子公司(註5)
"	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%	173,334	(65,013)	(65,013)	子公司(註5)
"	ELJ	日本	銷售發光二極體	14,911	14,911	5	100%	16,882	(5,555)	(5,555)	子公司(註5)
百強投資	Everlight BVI	於英屬維京群島註冊之公司	投資控股公司	124,508	124,508	38	2%	148,525	1,262	25	子公司(註5)
"	億力光電及其子公司	新北市中和區	生產及銷售液晶顯示面板	50,242	50,242	2,485	13.47%	92,180	46,621	6,279	子公司(註5)
"	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%	(443)	-	-	子公司(註5)
"	ELI	印度	銷售發光二極體	493	493	88	20%	3,660	1,257 (INR2,798)	251	子公司(註5)
傑納睿	Zenaro USA	於美國註冊之公司	研發、製造及銷售LED燈具照明	299,007	299,007	7,100	100%	6,063	-	已由傑納睿認列	孫公司(註5)
億恒投資	億力光電及其子公司	新北市中和區	生產及銷售液晶顯示面板	30,978	30,978	5,120	27.76%	157,984	46,621	12,942	子公司(註5)
"	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	30,000	-	3,000	31.58%	29,454	(10,380)	(546)	-

註1：其市價為95,701千元。

註2：業於民國一〇七年一月完成清算程序。

註3：業於民國一〇七年四月完成清算程序。

註4：係以民國一〇七年一月一日至六月三十日平均匯率換算為新台幣。

註5：左列交易於編製合併報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：外幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額(註6)	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註4)	期末投資 帳面價值 (註6)	截至本 期止已 匯回投 資收益
					匯 出	收 回						
本公司及百強投資：												
億光中國	生產發光二極體	3,761,949 (US\$113,500、 RMB65,129) (註7)	(註1)	3,501,444 (US\$110,360)	-	-	3,501,444 (US\$110,360)	54,077	100%	54,077	5,533,386	(註8)
億光照明中國	銷售發光二極體	244,000 (US\$8,000) (註11)	(註1)	168,714 (US\$5,200)	-	-	168,714 (US\$5,200)	(9,602)	100%	(9,602) (註12)	243,509 (註12)	-
億光電子廣州	業務推廣及客戶 服務	211,323 (US\$128、 RMB45,000) (註20)	(註1)	4,142 (US\$128)	-	-	4,142 (US\$128)	160	100%	160 (註21)	207,441 (註21)	-
億光中山	生產發光二極體 之相關零組件	915,000 (US\$30,000)	(註1)	930,868 (US\$30,000)	-	-	930,868 (US\$30,000)	(5,552)	100%	(5,552)	955,247	-
億光福建	生產及銷售發光 二極體背光源及 其相關零組件	762,500 (US\$25,000)	(註1)	670,771 (US\$16,250、 RMB36,868)	-	-	670,771 (US\$16,250、 RMB36,868)	(22,888)	90%	(20,599)	611,480	-
億瑞金	生產及銷售發光 二極體背光源及 其相關零組件	610,000 (US\$20,000)	(註1)	377,642 (US\$12,000)	-	-	377,642 (US\$12,000)	2,208	100%	2,208	305,014	-
上海亞明	發光二極體燈具 組裝	92,186 (RMB20,000)	(註1)	49,462 (US\$1,464)	-	-	49,462 (US\$1,464)	-	50%	-	34,684	-

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)

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額(註6)	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註4)	期末投資 帳面價值 (註6)	截至本 期止已 匯回投 資收益
					匯 出	收 回						
億光照明管理上海	研發及銷售LED 燈具照明	437,884 (RMB95,000) (註23)	直接投 資大陸 地區	115,962 (US\$1,294、 RMB15,562)	-	-	115,962 (US\$1,294、 RMB15,562)	(714)	100%	(714) (註22)	10,229 (註22)	-
億曜科技	電子元件之研發	52,869 (RMB11,470)	(註1)	33,054 (RMB6,462)	-	-	33,054 (RMB6,462)	-	100%	-	-	-
億力光電：												
勵佳光電	STN型液晶顯示 器後組裝及模 組組裝	549,000 (US\$18,000)	(註2)	605,784 (US\$18,000)	-	-	605,784 (US\$18,000)	(3,604)	65.50%	(2,361)	420,626	-
億光照明中國：												
中山億光照明	研發及銷售LED 燈具照明	92,186 (RMB20,000)	(註3)	-	-	-	-	(10,470)	100%	(10,470)	(40,828)	-

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)	5,792,042 (US\$181,003千元、 RMB58,892千元) (註9、10、16及17)	6,128,736 (US\$191,841千元 、RMB60,223千元)	10,114,987
億光固態	147,089 (US\$2,723千元、 RMB13,893千元) (註18及19)	147,089 (US\$2,723千元、 RMB13,893千元)	11,506 (註13)
億力光電 (註15)	644,648(註15及註24) (US\$21,136千元)	644,648 (US\$21,136千元)	417,859 (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，以民國一〇七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US\$3,851千元。

註6：係以財務報導結束日之匯率換算為新台幣。

註7：與本公司匯出投資金額差異係億光中國分別於民國九十六年度盈餘轉增資US\$3,140千元及民國一〇四年度盈餘轉增資RMB65,129千元。

註8：係包含民國九十六年度恆光電子盈餘匯回至Everlight BVI，Everlight BVI再投資億光中國US\$10,140千元。

註9：本公司透過Evlite持有之大陸子公司億曜科技於民國一〇〇年一月以US\$245千元出售予本公司之國內子公司億光固態，出售價款業已申請註銷，另，上述投資金額包括本公司自台灣匯出之累積投資金額為US\$48千元。

註10：億光廣州業於民國一〇〇年度清算完成，上述投資金額包括本公司自台灣匯出之累積投資金額為US\$3,750千元。

註11：與本公司匯出投資金額差異係億光中國以自有資金轉投資億光照明中國US\$2,800千元。

註12：係包含億光中國轉投資億光照明中國之投資損益及期末投資帳面價值。

註13：億光固態於進行大陸投資後，因經營產生虧損使股權淨值降低，致投審會核准函金額超過主管機關所規定投資限額。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 註14：億力光電於進行大陸投資後，因民國一〇一年度辦理減資後股權淨值降低，致投審會核准函金額超過主管機關所規定投資限額。
- 註15：係包含於民國一〇一年度註銷之大陸加工廠投資額US\$2,750千元。
- 註16：包含對智點觸控(深圳)有限公司及智點科技(深圳)有限公司之投資金額US\$216千元，原係透過以成本衡量之被投資公司Inferpoint Systems Limited轉投資之大陸公司。本公司於民國一〇二年十二月出售其股權，尚未申請註銷投資額度US\$9,475千元。
- 註17：億廣科技業於民國一〇三年四月完成清算程序，上述投資金額包括本公司自台灣匯出累積投資金額為US\$293千元。
- 註18：億光固態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固態自台灣匯出累積投資金額US\$2,000千元及RMB13,893千元。
- 註19：係包含億光固態自台灣匯出累積投資金額US\$723千元，民國一〇四年一月配合組織架構調整，本公司透過億光固態(香港)對億曜增資RMB6,462千元取得億曜之控制力。
- 註20：與本公司匯出投資金額差異係億光中國以自有資金轉投資億光電子廣州RMB45,000千元。
- 註21：係包含億光中國轉投資億光電子廣州之投資損益及期末投資帳面價值。
- 註22：係包含億光電子廣州轉投資億光照明管理上海之投資損益及期末投資帳面價值。
- 註23：與本公司匯出投資金額差異係億光電子廣州以自有資金轉投資億光照明管理上海RMB45,000千元。
- 註24：東莞德寶業於民國一〇六年六月完成清算程序，上述投資金額包括億力光電自台灣匯出之累積投資額為US\$386千元。
- 註25：上述交易除上海亞明外，於編製合併財務報告時業已沖銷。

3. 重大交易事項：

合併公司民國一〇七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」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

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

合併公司其他營運部門，主要係從事電子產品原料銷售、光罩及電子紙等業務。以上部門於民國一〇七年及一〇六年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。

億光電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107年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	\$ 5,274,530	205,314	425,238	24,655	-	5,929,737
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 5,274,530</u>	<u>205,314</u>	<u>425,238</u>	<u>24,655</u>	<u>-</u>	<u>5,929,737</u>
部門損益	<u>\$ 324,833</u>	<u>16,297</u>	<u>(127,146)</u>	<u>8,392</u>	<u>-</u>	<u>222,376</u>
106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	\$ 6,391,821	218,264	356,305	25,379	-	6,991,769
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 6,391,821</u>	<u>218,264</u>	<u>356,305</u>	<u>25,379</u>	<u>-</u>	<u>6,991,769</u>
部門損益	<u>\$ 542,831</u>	<u>16,573</u>	<u>(85,717)</u>	<u>8,299</u>	<u>-</u>	<u>481,986</u>
107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	\$ 10,625,311	369,119	1,168,213	47,282	-	12,209,925
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 10,625,311</u>	<u>369,119</u>	<u>1,168,213</u>	<u>47,282</u>	<u>-</u>	<u>12,209,925</u>
部門損益	<u>\$ 558,417</u>	<u>13,991</u>	<u>(170,047)</u>	<u>14,603</u>	<u>-</u>	<u>416,964</u>
106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	\$ 12,308,767	401,478	950,534	48,925	-	13,709,704
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 12,308,767</u>	<u>401,478</u>	<u>950,534</u>	<u>48,925</u>	<u>-</u>	<u>13,709,704</u>
部門損益	<u>\$ 1,177,948</u>	<u>21,764</u>	<u>(158,186)</u>	<u>15,446</u>	<u>-</u>	<u>1,056,972</u>