

股票代碼：8107

大億科技股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十五年及九十四年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司 地 址：台南縣新市鄉南科一路3號
電 話：(06)5053377

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|----------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告 | 3 |
| 四、資產負債表 | 4 |
| 五、損益表 | 5 |
| 六、現金流量表 | 6 |
| 七、財務季報表附註 | |
| (一)公司沿革 | 7 |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 7~11 |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 11 |
| (四)重要會計科目之說明 | 11~25 |
| (五)關係人交易 | 25~29 |
| (六)抵質押之資產 | 29 |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 29~30 |
| (八)重大之災害損失 | 30 |
| (九)重大之期後事項 | 30 |
| (十)其 他 | 30 |
| (十一)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 30~31 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 32~33 |
| 3.大陸投資資訊 | 33~34 |
| (十二)部門別財務資訊 | 34 |

會計師核閱報告

大億科技股份有限公司董事會 公鑒：

大億科技股份有限公司民國九十五年九月三十日之資產負債表，暨截至該日止之民國九十五年前三季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果對上開財務季報表出具報告。大億科技股份有限公司民國九十四年前三季之財務季報表未經會計師核閱，故本會計師無法對民國九十四年前三季財務季報表表示意見，其附列目的係供比較參考。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作，由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照我國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

如財務季報表附註四(二)所述，大億科技股份有限公司民國九十五年九月三十日採權益法之長期股權投資餘額180,485千元及累積換算調整數餘額6,601千元，暨因而認列之民國九十五年前三季投資損失53,991千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之同期間財務季報表，以權益法評價計列。另，財務季報表附註十一「附註揭露事項」中轉投資事業相關資訊係由被投資公司所提供，本會計師未採用第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述被投資公司之財務季報表及轉投資事業相關資訊若經會計師核閱，對第一段所述之財務季報表可能有所調整外，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反我國一般公認會計原則而須作修正之情事。

安侯建業會計師事務所

王明志

會計師：

方惠玲

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號
民國九十五年十月二十三日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大億科技股份有限公司

資產負債表

民國九十五年及九十四年九月三十日

單位：新台幣千元

| 資 產 | 95.9.30 | | (未經核閱) 94.9.30 | | | 負債及股東權益 | 95.9.30 | | (未經核閱) 94.9.30 | |
|---|---------------------|------------|-------------------|------------|---------------------------|---------------------|------------|------------------|-------------------|-----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產： | | | | | | 流動負債： | | | | |
| 1100 現金及約當現金 | \$ 57,582 | 2 | 97,798 | 3 | 2100 短期借款(附註四(四)) | \$ 541,515 | 16 | 160,000 | 5 | |
| 1120 應收票據淨額 | - | - | 6,321 | - | 2110 應付短期票券(附註四(四)及四(五)) | 189,799 | 6 | 199,527 | 7 | |
| 1140 應收帳款淨額—減備抵銷貨退回及折讓95年 28,291千元及94年10,997千元；備抵壞帳95年 13,276千元及94年1,821千元後淨額 | 1,920,535 | 57 | 1,796,563 | 61 | 2120 應付票據 | 17,413 | 1 | 42,782 | 1 | |
| 1150 應收帳款—關係人淨額(附註五) | 8,540 | - | 25,311 | 1 | 2140 應付帳款 | 769,517 | 23 | 1,100,350 | 38 | |
| 1180 其他應收款—關係人(附註五) | 32,676 | 1 | 7,228 | - | 2150 應付帳款—關係人(附註五) | 67,586 | 2 | 71,661 | 2 | |
| 1190 其他金融資產—流動(附註四(九)及六) | 31,391 | 1 | 11,793 | - | 2160 應付所得稅(附註四(九)) | - | - | 1,970 | - | |
| 1210 存貨(附註四(一)及五) | 369,742 | 11 | 408,997 | 14 | 2272 一年內到期之長期借款(附註四(六)及六) | 146,667 | 4 | 40,000 | 1 | |
| 1286 遞延所得稅資產—流動(附註四(九)) | 5,734 | - | 6,240 | - | 2170 應付費用及其他流動負債(附註五) | | | | | |
| 1250 預付款項及其他流動資產 | | | | | ~2298 | | | 213,413 | 6 | 104,250 |
| ~1298 | 38,048 | 1 | 13,116 | 1 | | | | 1,945,910 | 58 | 1,720,540 |
| | 2,464,248 | 73 | 2,373,367 | 80 | | | | | | |
| 基金及投資： | | | | | 2420 長期負債： | | | | | |
| 1421 採權益法之長期股權投資(附註四(二)) | 180,485 | 6 | 105,303 | 4 | 2810 長期借款(附註四(六)及六) | 366,667 | 11 | 260,000 | 9 | |
| 1440 其他金融資產—非流動(附註六及七) | 7,344 | - | 4,496 | - | 2820 其他負債： | | | | | |
| 1461 持有至到期日金融資產—非流動(附註四(三)) | 3,000 | - | 3,000 | - | 2810 應計退休金負債(附註四(七)) | 6,427 | - | 13,452 | - | |
| | 190,829 | 6 | 112,799 | 4 | 2820 存入保證金 | 39 | - | - | - | |
| | | | | | | 6,466 | - | 13,452 | - | |
| 固定資產(附註五、六及七)： | | | | | | 2,319,043 | 69 | 1,993,992 | 67 | |
| 成 本： | | | | | 31xx 股本： | | | | | |
| 1501 土地 | 6,710 | - | 6,710 | - | 3110 普通股股本 | 1,020,000 | 30 | 833,200 | 28 | |
| 1521 房屋及建築 | 392,751 | 12 | 391,687 | 13 | 32xx 資本公積： | | | | | |
| 1531 機器設備 | 272,665 | 8 | 229,847 | 8 | 3210 資本公積—發行溢價 | 111,100 | 4 | - | - | |
| 1551 運輸設備 | 834 | - | 1,689 | - | 3260 資本公積—長期投資 | 741 | - | 1,116 | - | |
| 1561 辦公設備 | 6,958 | - | 15,311 | 1 | 3271 資本公積—員工認股權 | 1,814 | - | - | - | |
| 1681 其他設備 | 60,533 | 2 | 58,677 | 2 | | 113,655 | 4 | 1,116 | - | |
| | 740,451 | 22 | 703,921 | 24 | 33xx 保留盈餘： | | | | | |
| 15x9 減：累計折舊 | 288,403 | 9 | 266,851 | 9 | 3310 法定盈餘公積 | 33,871 | 1 | 15,525 | 1 | |
| 1671 未完工程 | 228,695 | 7 | - | - | 3320 特別盈餘公積 | - | - | 4,264 | - | |
| 1672 預付設備款 | 4,502 | - | 28,723 | 1 | 3350 未提撥保留盈餘(累積虧損) | (134,867) | (4) | 120,578 | 4 | |
| | 685,245 | 20 | 465,793 | 16 | | (100,996) | (3) | 140,367 | 5 | |
| 其他資產： | | | | | 3420 累積換算調整數 | 6,601 | - | (4,264) | - | |
| 1830 遞延費用(附註五) | 17,981 | 1 | 12,452 | - | | 1,039,260 | 31 | 970,419 | 33 | |
| | | | | | | | | | | |
| 資產總計 | \$ 3,358,303 | 100 | 2,964,411 | 100 | 重大承諾事項及或有事項(附註五及七) | | | | | |
| | | | | | 負債及股東權益總計 | \$ 3,358,303 | 100 | 2,964,411 | 100 | |

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：吳俊億

經理人：陳華詔

會計主管：蔡明志

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

大億科技股份有限公司

損益表

民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 95年前三季 | | (未經核閱) 94年前三季 | | |
|---|--------------|--------|------------------|------|----|
| | 金額 | % | 金額 | % | |
| 4000 營業收入(附註五)： | | | | | |
| 4110 銷貨收入 | \$ 4,988,160 | 102 | 4,300,707 | 101 | |
| 4170 | | | | | |
| ~4190 減：銷貨退回及折讓 | 120,226 | 2 | 22,848 | 1 | |
| 4100 營業收入淨額 | 4,867,934 | 100 | 4,277,859 | 100 | |
| 5000 營業成本(附註五及十) | 4,711,731 | 97 | 3,957,331 | 92 | |
| 5910 營業毛利 | 156,203 | 3 | 320,528 | 8 | |
| 6000 營業費用(附註十)： | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 23,339 | - | 12,469 | 1 | |
| 6200 管理及總務費用 | 78,982 | 2 | 86,478 | 2 | |
| 6300 研究發展費用 | 78,637 | 2 | 54,756 | 1 | |
| | 180,958 | 4 | 153,703 | 4 | |
| 6900 營業淨利(損) | (24,755) | (1) | 166,825 | 4 | |
| 7100 營業外收入及利益： | | | | | |
| 7110 利息收入 | 1,910 | - | 232 | - | |
| 7130 處分固定資產利益 | 132 | - | 764 | - | |
| 7150 存貨盤盈淨額 | - | - | 285 | - | |
| 7160 兌換利益淨額(附註四(十)) | 17,852 | 1 | 33,297 | 1 | |
| 7480 什項收入 | 16,140 | - | 3,140 | - | |
| | 36,034 | 1 | 37,718 | 1 | |
| 7500 營業外費用及損失： | | | | | |
| 7510 利息費用—減除資本化金額95年及94年分別 為2,033千元及0元 | 16,193 | - | 7,351 | - | |
| 7521 採權益法認列之投資損失(附註四(二)) | 53,991 | 1 | 26,179 | 1 | |
| 7530 處分固定資產損失 | 2,978 | - | 69 | - | |
| 7550 存貨盤損淨額 | 222 | - | - | - | |
| 7570 存貨跌價及呆滯損失(附註四(一)) | 79,989 | 2 | 25,473 | - | |
| 7880 什項支出 | 1,219 | - | 762 | - | |
| | 154,592 | 3 | 59,834 | 1 | |
| 7900 稅前淨利(損) | (143,313) | (3) | 144,709 | 4 | |
| 8110 所得稅費用(附註四(九)) | 2,090 | - | 27,638 | 1 | |
| 9600 本期淨利(損) | \$ (145,403) | (3) | 117,071 | 3 | |
| | | | | | |
| | | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| 9750 基本每股盈餘(附註四(八))(單位：新台幣元)： | | | | | |
| 每股盈餘(虧損) | \$ (1.41) | (1.43) | 1.74 | 1.41 | |
| 每股盈餘—追溯調整 | \$ - | - | 1.61 | 1.30 | |

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：吳俊億

經理人：陳華詔

會計主管：蔡明志

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

大億科技股份有限公司

現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

(未經核閱)

| | 95年前三季 | 94年前三季 |
|-------------------|------------------|------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期淨利(損) | \$ (145,403) | 117,071 |
| 調整項目： | | |
| 折舊及攤銷 | 76,257 | 55,018 |
| 提列備抵銷貨退回及折讓 | 19,278 | 9,431 |
| 迴轉備抵壞帳 | (24) | - |
| 採權益法認列之投資損失 | 53,991 | 26,179 |
| 處分固定資產損失(利益) | 2,846 | (695) |
| 未實現兌換利益 | (8,648) | (2,805) |
| 未實現存貨跌價及呆滯損失 | 76,027 | 21,058 |
| 存貨報廢損失 | 3,962 | 4,415 |
| 遞延所得稅費用 | 2,098 | 25,649 |
| 應收票據增加 | - | (5,950) |
| 應收帳款增加 | (182,280) | (690,386) |
| 應收帳款—關係人減少 | 188,204 | 74,992 |
| 其他應收款—關係人增加 | (29,856) | (1,690) |
| 其他金融資產—流動增加 | (3,426) | (2,193) |
| 存貨減少(增加) | 126,339 | (121,290) |
| 預付款項及其他流動資產增加 | (28,615) | (2,384) |
| 應付票據增加(減少) | (5,375) | 2,806 |
| 應付票據—關係人減少 | - | (1,280) |
| 應付帳款增加(減少) | (635,297) | 428,189 |
| 應付帳款—關係人減少 | (18,679) | (65,704) |
| 應付費用及其他流動負債減少 | (3,028) | (28,455) |
| 應付所得稅增加(減少) | (1,934) | 1,970 |
| 應付退休金負債增加(減少) | (339) | 4,874 |
| 員工認股權酬勞成本 | 1,262 | - |
| 營業活動之淨現金流出 | (512,640) | (151,180) |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 購入長期股權投資 | (54,000) | (85,718) |
| 處分固定資產價款 | 15,394 | 4,823 |
| 購置固定資產 | (277,890) | (69,209) |
| 遞延費用增加 | (13,914) | (400) |
| 其他金融資產—流動減少 | 88,331 | - |
| 其他金融資產—非流動增加 | (2,263) | (429) |
| 投資活動之淨現金流出 | (244,342) | (150,933) |

(續次頁)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

大億科技股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

| | (未經核閱) | |
|-------------------------|-------------------|----------------|
| | 95年前三季 | 94年前三季 |
| 融資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 451,204 | 55,000 |
| 應付短期票券增加 | 130,000 | 94,596 |
| 償還長期借款 | (66,666) | - |
| 長期借款增加 | 230,000 | 175,000 |
| 存入保證金增加(減少) | 39 | (80) |
| 發放董監酬勞及員工紅利 | (4,870) | (12,154) |
| 發放現金股利 | - | (106,600) |
| 融資活動之淨現金流入 | <u>739,707</u> | <u>205,762</u> |
| 現金及約當現金匯率變動影響數 | (2) | - |
| 本期現金及約當現金減少數 | (17,277) | (96,351) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 74,859 | 194,149 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 57,582</u> | <u>97,798</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 本期支付利息 | <u>\$ 15,979</u> | <u>7,539</u> |
| 本期支付所得稅 | <u>\$ 1,989</u> | <u>19</u> |
| 不影響現金流量之投資及融資活動： | | |
| 一年內到期之長期借款 | <u>\$ 146,667</u> | <u>40,000</u> |
| 累積換算調整數之變動 | <u>\$ 5,413</u> | <u>-</u> |
| 應付現金股利及員工紅利 | <u>\$ 81,779</u> | <u>-</u> |
| 僅有部分現金支出之投資活動： | | |
| 購置固定資產 | \$ 299,864 | 60,915 |
| 加：期初應付款 | - | 9,925 |
| 減：期末應付款項及票據 | 21,974 | 1,631 |
| 支付現金 | <u>\$ 277,890</u> | <u>69,209</u> |

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：吳俊億

經理人：陳華詔

會計主管：蔡明志

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大億科技股份有限公司

財務季報表附註

民國九十五年及九十四年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、公司沿革

大億科技股份有限公司(以下簡稱本公司)，係於民國八十七年一月五日依中華民國公司法成立，其外人投資部份亦依「外國人投資條例」核准。本公司經核准之外人投資股本及其由核准經營範圍內所分配之盈餘均得申請結匯。本公司原名為大億電子工業股份有限公司，於民國八十八年四月十一日變更為現名。本公司於民國八十八年五月經科學工業園區管理局核准進入科學工業園區投資，主要經營電子零組件製造，包括研究、開發、生產、製造及銷售產品：非印刷式液晶顯示器背光元組件模組(LCD Backlight Module)及元組件。

本公司股票於民國九十四年十一月十五日在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

本公司民國九十五年前三季及九十四年前三季員工平均人數分別約為822人及849人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)外幣交易及外幣財務報表換算

本公司以新台幣列帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。換算外幣財務報表時，資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按當期平均匯率換算。

(二)資產減損

本公司自民國九十四年度起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後

大億科技股份有限公司財務季報表附註(續)

若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(三)約當現金

本公司所稱約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之短期投資，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定期存單、商業本票及銀行承兌匯票等。

(四)備抵壞帳

備抵壞帳之提列係依各應收款項之可收現性評估提列。備抵壞帳金額之決定，係依據過去收款經驗、客戶信用評等、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。

(五)存貨

以成本與市價孰低法為評價基礎，成本計算採加權平均法，原物料以重置成本為市價，在製品、製成品及商品則以淨變現價值為市價。

(六)採權益法之長期股權投資

本公司及其具控制力之他公司共同持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價，惟有證據顯示對被投資公司不具重大影響力者，不在此限。

自民國九十四年度起本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司非按持股比例認購採權益法評價之被投資公司發行之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖減保留盈餘。另本公司採權益法評價之被投資公司如有前述情形，本公司應按持股比例調整長期股權投資及資本公積或保留盈餘。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

(七)金融資產

本公司於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分類為持有至到期日之投資，其係以攤銷後成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損失金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。

大億科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

民國九十四年九月三十日本公司所持有之投資，係依據本公司持有之目的與意圖列為長期投資。本公司係以原始取得成本為入帳基礎，並按成本法評價，其溢價或折價按合理而有系統之方法攤銷。

(八)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎，重大增添、改良及重置支出予以資本化。為購建固定資產並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，分別列入相關資產科目。固定資產折舊係就估計耐用年限採直線法計提。已達耐用年限之固定資產依估計尚可使用耐用年數繼續提列折舊。

主要固定資產之耐用年數表如下：

1. 房屋及建築：5~50年
2. 機器設備：1~6年
3. 運輸設備：5年
4. 辦公設備：3~5年
5. 其他設備：1~9年

處分固定資產之損益，列為營業外費用及損失或營業外收入及利益。

(九)遞延費用

遞延費用係具有未來經濟效益之權利金及各種電腦軟體等，以取得成本為入帳基礎，採平均法按其估計效益年數平均攤銷。

(十)退休金

本公司於民國八十九年度訂定勞工退休辦法，涵蓋所有正式聘用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資及退休前六個月之平均工資為計算之基礎。本公司每年按月依薪資總額之2%提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部分以會計年度結束日為衡量日完成員工退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於該日之資產負債表認列應計退休金負債，並依規定，認列淨退休金成本，包括當期服務成本及過渡性淨資產、前期服務成本、未認列過渡性淨給付義務與退休金損益依員工平均剩餘服務年數二十八年採直線法攤銷之數。

大億科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(十一)員工認股權

本公司採用公平價值法認列酬勞員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即依給與日每股認股選擇權之公平價值乘上預計既得認股權為基礎估計酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益。

(十二)收入認列及備抵銷貨退回及折讓

銷貨收入於商品交付且顯著風險及報酬移轉時認列，銷貨退回及折讓於發生時列為銷貨收入之減項，並於資產負債表日估計可能發生之產品退回或折讓，相關成本配合收入於發生時認列。

(十三)所得稅

所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅資產或負債，並計算虧損扣抵及投資抵減所產生之所得稅影響數，認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

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

本公司所得稅抵減採用當期認列法，將所得稅抵減數認列於取得所得稅抵減之年度。

另，依所得稅法規定調整之盈餘未作分配者，應就該未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅，加徵之稅額於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(十四)普通股每股盈餘

普通股基本每股盈餘係以屬於普通股股東之本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之。普通股流通在外加權平均股數，係就現金發行之普通股股數(以增資基準日為準)按加權平均法計算；但因無償配股、紅利因子或股票分割而增加之股數，或因反分割、減資彌補虧損而減少之股數，則追溯調整計算，若前開情況之基準日在資產負債表日之後，財務報表提出日之前，仍應追溯調整。

(十五)衍生性金融商品

民國九十五年前三季本公司未從事衍生性金融商品交易。

民國九十四年前三季本公司從事之衍生性金融商品交易係與利率或匯率相關之產品，如遠期外匯合約、選擇權合約及其他類似型態之合約及承諾。

遠期外匯買賣合約屬規避外幣債權債務匯率變動風險者，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，資產負債表日按該日之即期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益。合約結清日其產生之兌換差額列為當期損益。遠期匯率與訂約時即期匯率之差額，係於合約存續期間分期認列損益。非避險性質之遠期外匯買賣合約，則於訂約日以約定之遠期匯率入帳，資產負債表日按合約剩餘期間之遠期匯率調整，所產生之兌換損益列為當期損益。

大億科技股份有限公司財務季報表附註(續)

遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額，其屬同一筆遠期外匯買賣合約所產生者，於資產負債表日互為抵減，其差額列為資產或負債。

賣出選擇權合約收取之權利金列為預收款項，買入選擇權合約所支付之權利金列為預付款項；因履約而產生之利益或損失則列為當期損益。以交易為目的持有之選擇權合約於資產負債表日按市價法評價，因而產生之相關損益，列為當期損益。

(十六)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產係指用途未被限制之現金或約當現金、為交易目的持有或預期於資產負債表日後十二個月內變現、因營業所產生之資產預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。非屬流動資產者列為非流動資產。流動負債則係為交易目的而發生或須於資產負債表日後十二個月內清償者、因營業所發生之債務預期將於企業之正常營業週期中清償者。非屬流動負債者列為非流動負債。

三、會計變動之理由及其影響

(一)本公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，依該號公報規定，本公司評估於民國九十四年九月三十日並無有減損跡象之資產需進行減損測試(未經核閱)。

(二)本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，金融商品之會計處理改依新規定辦理，變動情形請詳附註二(七)。此項變動對民國九十五年前三季淨利及每股盈餘並無影響。另依據上述公報規定，於首次適用該公報之會計年度開始時，應按攤銷後成本衡量期初金融資產及金融負債，經重新分類及衡量後對本公司民國九十五年前三季之股東權益並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)存貨

其明細如下：

| | <u>95.9.30</u> | <u>94.9.30</u> |
|------------|-----------------------------|---------------------------|
| 原 料 | \$215,900,045 | 316,332,041 |
| 在 製 品 | 20,555,360 | 13,150,789 |
| 製 成 品 | <u>216,005,420</u> | <u>88,412,142</u> |
| | 452,460,825 | 417,894,972 |
| 減：備抵存貨跌價損失 | <u>82,719,293</u> | <u>8,897,656</u> |
| | <u><u>\$369,741,532</u></u> | <u><u>408,997,316</u></u> |

大億科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)採權益法之長期股權投資

其明細如下：

| 被投資公司 | 95.9.30 | 94.9.30 (未經核閱) |
|-----------------|------------------------|--------------------|
| 持股比例 | 金額 | 金額 |
| 大億科技(薩摩亞)股份有限公司 | 100% \$121,584,251 | 100% 105,302,847 |
| 茂伯投資股份有限公司 | 100% <u>58,900,458</u> | - <u>-</u> |
| 合計 | <u>\$180,484,709</u> | <u>105,302,847</u> |

本公司於民國九十五年前三季及九十四年前三季係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之同期間財務季報表，以權益法評價。

本公司採權益法評價之被投資公司，因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額認列為累積換算調整數，本公司依持股比例認列之明細如下：

| | 95年前三季 | 94年前三季 |
|-----------------|---------------------|----------|
| 大億科技(薩摩亞)股份有限公司 | \$ <u>5,413,081</u> | <u>-</u> |

本公司依權益法評價認列之投資損失明細如下：

| | 95年前三季 | 94年前三季 |
|-----------------|----------------------|-------------------|
| 大億科技(薩摩亞)股份有限公司 | \$ 53,951,901 | 26,178,712 |
| 茂伯投資股份有限公司 | <u>39,079</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 53,990,980</u> | <u>26,178,712</u> |

(三)金融資產

| | 95.9.30 | 94.9.30 |
|-----------------|---------------------|------------------|
| 持有至到期日金融資產－非流動： | | |
| 大眾銀行次順位金融債券 | \$ <u>3,000,000</u> | <u>3,000,000</u> |

本公司於民國九十三年七月十六日按面額3,000,000元購買大眾銀行發行之次順位金融債券，到期日為民國九十八年七月十六日，其有效利率為2.75%，每年付息日為七月十六日。

大億科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(四)短期借款

其明細如下：

| | 95.9.30 | 94.9.30 |
|------|-----------------------|--------------------|
| 信用借款 | \$ 541,515,395 | 160,000,000 |

民國九十五年前三季及九十四年前三季之短期借款年利率區間分別為1.75%~6.39%及1.70%~1.79%(未經核閱)。截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，本公司尚未動用之短期借款及發行短期票券額度分別約為2,011,386千元及1,036,225千元(未經核閱)。

(五)應付短期票券

其明細如下：

| | 95.9.30 | | 94.9.30(未經核閱) | |
|------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|
| | 金 額 | 年 利率 區 間 | 金 額 | 年 利率 區 間 |
| 應付商業本票 | \$190,000,000 | 1.81%~1.85% | 200,000,000 | 1.65%~1.70% |
| 減：應付商業本票折價 | 201,438 | | 473,028 | |
| | \$189,798,562 | | 199,526,972 | |

(六)長期借款

其明細如下：

| 貸 款 機 構 | 內 容 及 還 款 期 限 | 95.9.30 | | 94.9.30(未經核閱) | |
|----------------|---|-----------------------|-------|----------------------|--------|
| | | 金 額 | 年 利率 | 金 額 | 年 利率 |
| 彰化銀行(以下簡稱彰銀) | 不動產抵押貸款(聯貸案) 每月付息，自95.5.26起分5期攤還本金，每期六個月 | \$ 128,000,000 | 2.80% | 160,000,000 | 2.474% |
| 彰化銀行 | 信用貸款(聯貸案) 每月付息，於97.5.21到期一次償還 | 120,000,000 | 2.80% | 80,000,000 | 2.474% |
| 國泰世華商業銀行 | 不動產抵押貸款(聯貸案) 每月付息，自95.5.26起分5期攤還本金，每期六個月 | 32,000,000 | 2.80% | 40,000,000 | 2.474% |
| 國泰世華商業銀行 | 信用貸款(聯貸案) 每月付息，於97.5.21到期一次償還 | 30,000,000 | 2.80% | 20,000,000 | 2.474% |
| 新竹商銀 | 信用貸款 每月付息，自95.4.19起分12期攤還本金，每期三個月 | 100,000,000 | 2.75% | - | - |
| 新竹商銀 | 信用貸款 每月付息，自95.7.19起分12期攤還本金，每期三個月 | 73,333,334 | 2.75% | - | - |
| 復華商銀 | 信用貸款 每月付息，自97.3.4到期一次償還 | 30,000,000 | 2.53% | - | - |
| | | 513,333,334 | | 300,000,000 | |
| | 減：一年內到期部份 | 146,666,668 | | 40,000,000 | |
| | | \$ 366,666,666 | | 260,000,000 | |

大億科技股份有限公司財務季報表附註(續)

民國九十五年九月三十日之長期借款餘額，未來應償還情形如下：

| <u>期</u> | <u>間</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|-----------------|----------|----------|---------------------------|
| 95.10.1~96.9.30 | | \$ | 146,666,668 |
| 96.10.1~97.9.30 | | | 326,666,668 |
| 97.10.1~98.9.30 | | | <u>39,999,998</u> |
| 合計 | | \$ | <u><u>513,333,334</u></u> |

本公司於民國九十三年十一月二十六日與彰銀、國泰世華銀行簽訂聯合貸款合約，總借款額度為500,000,000元，借款期間為三年六個月。

依該合約於借款存續期間全部債務清償之前：

- (1)本公司應維持下列財務比率及限制約定(依本公司經會計師查核簽證之年度及半年度合併財務報表)，並每半年查核受檢乙次：
 - (a)本公司之流動比率(流動資產除以流動負債)應不得低於百分之一百。
 - (b)本公司之負債比率(負債總額除以有形淨值)應不得高於百分之二百。
 - (c)本公司之利息保障倍數(即稅前損益加利息費用加折舊及攤銷之總和除以利息費用)應維持在三倍以上。
- (2)未經授信銀行團多數決議之書面同意前，不得為下列任一行為：
 - (a)公司合併、變更公司組織、公司分割或為股權轉換；
 - (b)依公司法第一百八十五條及企業併購法規定，應由股東決議之事項，包括締結、變更或終止關於出租全部營業，委託經營或與他人經常共同經營之契約，或讓與全部或主要部分之營業或財產，或受讓他人全部營業或財產。
- (3)如有股東墊款發生時，該股東墊款債權之清償順位應次於本授信案之所有債權。本公司應負責使該股東同意並出具股東債權居次同意書予管理銀行。
- (4)於借款合同簽約日起算至屆滿十二個月之日起，本公司之平均動用餘額如低於該借款合同授信總額之百分之七十時，本公司應就平均動用餘額未達該借款合同授信總額之百分之七十之部分，依年費率千分之一，按日計算承諾費，並以每三個月為一期於每期期末支付。
- (5)本公司若未能符合借款合同約定取消額度者(每次取消之各項授信額度應不得低於壹億元)，應就取消之額度，按費率萬分之十五計付承諾費。若未能符合借款合同約定提前清償者(甲項授信每次提前清償之金額應至少為伍仟萬元整，超逾該金額部分，應為壹仟萬元之整倍數；乙項授信得指定提前清償任一筆借款)，應就提前清償之本金，按費率萬分之十五計付補償費。
- (6)本公司承諾於民國九十四年底收足增資股款二億元，並已收足。

大億科技股份有限公司財務季報表附註(續)

依據聯合貸款合約規定，其財務比率應以年度或半年度之合併財務報表計算之。本公司依據民國九十五年上半年度合併財務報表核算之財務比率，列示如下：

- (1)流動比率：126%
- (2)負債比率：229%
- (3)利息保障倍數：(7.5)

上列財務比率部分未能符合聯合貸款合約規定，依據合約規定聯貸銀行有權要求本公司就未償還餘額，自交付民國九十五年六月三十日財務報告起，依年費率千分之三按月計付承諾費至違反之財務比率改善完成時為止。另本公司若未能於提供之財務報告上所載之財務報表日起九個月的補正期間內，改善至符合合約規定之財務比率時，銀行得宣告本公司違反合約條款，並就相關違反合約條款或銀行團之決議採取行動，包括但不限於部份或全部之下列措施：

- (一)暫停借款人動用本合約授信額度之權利；
- (二)取消本合約任何尚未動用授信額度之全部或一部；
- (三)宣告本合約授信額度下已動用而未償還之本金餘額、利息、費用及其他依本合約應付之款項全部提前即日期到；
- (四)行使抵押權、質權或合約轉讓之權益；
- (五)就票據為付款之請求；
- (六)逕行行使依法律、本合約或其相關合約文件所賦予各授信銀行或管理銀行之其他權利；
- (七)其他經授信銀行團決議通過之處理方式。

(七)退休金

本公司有關退休金資料如下：

| | 單位：新台幣千元 (未經核閱) | |
|-------------|--------------------|---------------|
| | <u>95年前三季</u> | <u>94年前三季</u> |
| 期末退休基金餘額 | \$ <u>26,911</u> | <u>21,158</u> |
| 期末應付退休金負債餘額 | \$ <u>6,427</u> | <u>13,452</u> |
| 當期退休金費用 | | |
| 確定給付之淨退休金成本 | \$ 875 | 6,082 |
| 確定提撥之淨退休金成本 | <u>12,015</u> | <u>4,180</u> |
| 合計 | \$ <u>12,890</u> | <u>10,262</u> |

大億科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(八)股東權益

1.股本

截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，本公司額定股本均為2,000,000,000元，每股面額10元，分為200,000,000股，已發行股份分別為102,000,000股及83,320,000股。

民國九十四年六月十六日股東會決議，以未分配盈餘13,200,000元(含員工紅利5,000,000元)發行新股1,320,000股，且本公司董事會決議以民國九十四年八月十七日為增資基準日，並已辦妥法定登記程序。

民國九十四年六月十六日股東會決議，為配合民國九十四年上櫃公開承銷案，以現金增資發行普通股11,110,000股，每股面額10元，發行價格為每股20元，並經本公司董事會決議增資基準日為民國九十四年十一月十一日，已收足股款，並辦妥法定登記程序。

民國九十五年三月十六日董事會決議，為擴建廠房及充實營運資金，擬於民國九十五年度辦理現金增資發行普通股30,000,000股，每股面額10元，預計發行價格每股35元。截至民國九十五年十月二十三日止，尚未辦理現金發行新股。

民國九十五年六月十五日股東會決議，以未分配盈餘75,700,000元(含員工紅利10,000,000元)發行新股7,570,000股，經主管機關申報生效在案，且本公司董事會決議以民國九十五年九月十七日為增資基準日，並已辦妥法定登記程序。

2.資本公積

依公司法規定，資本公積須優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依證券交易法施行細則規定，前述資本公積撥充資本者，每年得撥充資本之金額，不得超過公司實收資本額百分之十。

本公司於民國九十四年十一月十一日，因現金增資發行新股，而產生之資本公積一發行溢價共計111,100,000元。

3.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後淨利提出百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於不超過其半數之範圍內轉撥資本。

4.盈餘分配及特別盈餘公積

本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積並依法令提列特別盈餘公積，如尚有盈餘於百分之一至百分之三區間內提撥董監事酬勞及於百分之一至百分之十區間內提撥員工紅利，其餘連同上一年度累積未分配盈餘提撥股東紅利(惟其中現金股利比率以不低於當年度提撥股東紅利總額百分之三十為原則)，由董事會擬具盈餘分派案，提請股東會決議後分派之。上述員工紅利分配之對象，得包括本公司轉投資持股超過50%之子公司員工。

大億科技股份有限公司財務季報表附註(續)

依證期局之規定，前述特別盈餘公積不得分派。嗣後若股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司民國九十五年六月十五日及九十四年六月十六日股東常會決議民國九十四年度及九十三年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

| | 94年度 | 93年度 |
|---------------|----------------------|-------------------|
| 普通股每股股利 | | |
| 現金 | \$ 0.80 | 1.30 |
| 股票(依面額計) | 0.70 | 0.10 |
| | \$ 1.50 | 1.40 |
| 員工紅利—現金 | \$ 6,234,942 | 8,195,402 |
| 員工紅利—股票(依面額計) | 10,000,000 | 5,000,000 |
| 董事及監察人酬勞 | 4,870,483 | 3,958,620 |
| | \$ 21,105,425 | 17,154,022 |

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異，相關資訊請至公開資訊觀測站等管道查詢之。

5. 普通股每股盈餘

本公司於民國九十五年度前三季及九十四年度前三季計算基本每股盈餘所使用分子之金額，請詳損益表之稅前淨利(損)及本期淨利(損)；民國九十五年度前三季及九十四年度前三季計算基本每股盈餘之分母為加權平均流通在外普通股股數分別為102,000,000股及83,320,000股(未經核閱)，而民國九十四年前三季追溯調整每股盈餘之分母為追溯調整後加權平均流通在外普通股股數90,117,018股(未經核閱)；另民國九十五年前三季員工認股權為潛在普通股，於計算稀釋每股盈餘時，因具反稀釋作用，故不予列入計算。

6. 員工認股權

(1)截至民國九十五年九月三十日止本公司有一項酬勞性員工認股選擇權計畫，係依公平價值法認列所給與之酬勞成本，民國九十五年度前三季及九十四年度前三季認列之酬勞成本分別為1,262,000元及0元(未經核閱)。依據民國九十四年所訂定之計畫，本公司給與符合資格之員工合計3,000,000股之普通股認股權。此酬勞性員工認股選擇權計畫於民國九十四年七月二十六日給予者，行使價格低於股票上櫃承銷價格20元；於民國九十五年七月十日給予者，行使價格為發行日普通股之收盤價，且員工可於獲取認股選擇權二年後之四年內行使。

大億科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(2)本公司採用公平價值法估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

| | <u>95. 7. 10給予</u> | <u>94. 7. 26給予</u> |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 預期(現金)股利率 | 6.09 % | 5.00 % |
| 預期價格波動率 | 40.77 % | 32.80 % |
| 無風險利率 | 2.00 % | 1.875 % |
| 預期存續期間 | 6年 | 6年 |

(3)本公司酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

| <u>認股權擇權</u> | <u>95年前三季</u> | |
|--------------------|----------------------|-----------------|
| | <u>數量</u> | <u>加權平均行使價格</u> |
| 期初流通在外 | 1,500,000 | \$ 13.48 (註1) |
| 本期給與 | 1,500,000 | 28.25 |
| 本期行使 | - | - |
| 本期沒收 | - | - |
| 本期失效 | <u>(191,000)(註2)</u> | 13.48 |
| 期末流通在外 | <u>2,809,000</u> | 19.02 |
| 期末仍可行使之認股選擇權 | <u>2,809,000</u> | 19.02 |
| 本期給與之認股選擇權加權平均公平價值 | <u>\$ 9,000,000</u> | |

| <u>認股權擇權</u> | <u>94年前三季(未經核閱)</u> | |
|--------------------|---------------------|-----------------|
| | <u>數量</u> | <u>加權平均行使價格</u> |
| 期初流通在外 | - | \$ 15.00 |
| 本期給與 | 1,500,000 | - |
| 本期行使 | - | - |
| 本期沒收 | - | - |
| 本期失效 | - | - |
| 期末流通在外 | <u>1,500,000</u> | 13.48 (註1) |
| 期末仍可行使之認股選擇權 | <u>1,500,000</u> | 13.48 (註1) |
| 本期給與之認股選擇權加權平均公平價值 | <u>\$ 7,650,000</u> | |

截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，本公司流通在外之認股選擇權加權平均預期剩餘存續期限分別為5.32年及5.83年。

註1：民國九十四年七月二十六日發行1,500,000股之認股價格為每股15元，民國九十四年八月十七日第一次調整為每股13.48元，民國九十五年九月十七日第二次調整為每股11.70；民國九十五年七月十日發行1,500,000股之認股價格為每股28.25元，民國九十五年九月十七日調整為每股25.40元。

註2：係民國九十四年七月二十六日給與之認股權191,000股因人員離職而失效。

大億科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(九)所得稅

本公司非免稅所得之營利事業所得稅稅率最高為百分之二十五，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。所得稅費用組成如下：

| | (未經核閱) | |
|--------------|----------------------------|--------------------------|
| | <u>95年前三季</u> | <u>94年前三季</u> |
| 當期所得稅費用 | \$ - | 1,988,358 |
| 遞延所得稅費用 | 2,098,218 | 25,649,453 |
| 以前年度所得稅高估數 | (7,997) | - |
| 所得稅費用 | <u>\$ 2,090,221</u> | <u>27,637,811</u> |

本公司損益表中所列稅前淨利(損)依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

| | (未經核閱) | |
|-----------------------|----------------------------|--------------------------|
| | <u>95年前三季</u> | <u>94年前三季</u> |
| 稅前淨利(損)計算之所得稅額 | \$ (35,827,975) | 36,177,204 |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅 | 276,435 | 1,988,358 |
| 以前年度遞延所得稅資產調整 | 945,303 | 772,036 |
| 投資抵減 | - | 4,553,917 |
| 遞延所得稅資產之備抵評價金額增加(減少)數 | 37,230,050 | (15,904,167) |
| 以前年度所得稅高估數 | (7,997) | - |
| 其他 | (525,595) | 50,463 |
| 所得稅費用 | <u>\$ 2,090,221</u> | <u>27,637,811</u> |

本公司遞延所得稅費用主要項目如下：

| | (未經核閱) | |
|-----------------------|-------------------|---------------------|
| | <u>95年前三季</u> | <u>94年前三季</u> |
| 未實現存貨跌價及報廢損失 | \$ (14,770,619) | 2,564,137 |
| 備抵銷貨退回及折讓 | (5,319,355) | (2,357,617) |
| 退休金成本高於退休金提撥數之財稅差異數 | 83,249 | - |
| 去料加工財稅差異數 | - | 1,101,601 |
| 國外長期股權投資損失 | (13,497,744) | (6,544,678) |
| 已實現兌換損失(利益) | (1,927,935) | 578,686 |
| 未實現兌換利益淨額 | 2,162,036 | 701,225 |
| 什項收入財稅差異數 | 130,158 | - |
| 虧損扣抵 | (2,268,057) | 40,956,349 |
| 投資抵減 | 276,435 | 4,553,917 |
| 遞延所得稅資產之備抵評價金額增加(減少)數 | <u>37,230,050</u> | <u>(15,904,167)</u> |

大億科技股份有限公司財務季報表附註(續)

遞延所得稅費用 \$ 2,098,218 25,649,453

本公司遞延所得稅資產及負債明細如下：

| | <u>95.9.30</u> | (未經核閱) <u>94.9.30</u> |
|----------------|----------------------|--------------------------|
| 流動： | | |
| 遞延所得稅資產 | \$ 44,278,090 | 49,804,823 |
| 備抵評價－遞延所得稅資產 | (36,381,893) | (42,863,582) |
| 遞延所得稅負債 | <u>(2,162,036)</u> | <u>(701,225)</u> |
| 淨遞延所得稅資產 | <u>\$ 5,734,161</u> | <u>6,240,016</u> |
| 非流動： | | |
| 遞延所得稅資產 | \$ 39,473,817 | 13,601,567 |
| 備抵評價－遞延所得稅資產 | (39,473,817) | (13,601,567) |
| 遞延所得稅負債 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 淨遞延所得稅資產 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> |
| 遞延所得稅資產總額 | <u>\$ 83,751,907</u> | <u>63,406,390</u> |
| 遞延所得稅負債總額 | <u>\$ 2,162,036</u> | <u>701,225</u> |
| 遞延所得稅資產之備抵評價金額 | <u>\$ 75,855,710</u> | <u>56,465,149</u> |

本公司產生遞延所得稅資產及負債之暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減與其個別所得稅影響數如下：

| | <u>95.9.30</u> | | <u>94.9.30</u> (未經核閱) | |
|-------------------------|----------------|----------------------|-----------------------|-------------------|
| | 金 額 | 所 得 稅 影 響 數 | 金 額 | 所 得 稅 影 響 數 |
| 遞延所得稅資產： | | | | |
| 未實現存貨跌價及報廢損失 | \$ 82,719,293 | 20,679,823 | 8,897,656 | 2,224,414 |
| 壞帳財稅差異數 | 3,294,111 | 823,528 | 3,294,111 | 823,528 |
| 銷貨退回及折讓財稅差異數 | 28,290,679 | 7,072,670 | 10,996,758 | 2,749,190 |
| 退休金成本高於退休金提撥 數之財稅差異數 | 6,432,094 | 1,608,024 | 8,578,194 | 2,144,549 |
| 權益法認列之國外投資損失 | 118,527,007 | 29,631,751 | 45,828,072 | 11,457,018 |
| 虧損扣抵 | 92,273,746 | 23,068,437 | 171,454,329 | 42,863,582 |
| 投資抵減 | 867,674 | <u>867,674</u> | 1,144,109 | <u>1,144,109</u> |
| | | <u>\$ 83,751,907</u> | | <u>63,406,390</u> |
| 遞延所得稅負債： | | | | |

大億科技股份有限公司財務季報表附註(續)

| | | | | |
|---------|--------------|---------------------|-----------|----------------|
| 未實現兌換利益 | \$ 8,648,142 | \$ <u>2,162,036</u> | 2,804,898 | <u>701,225</u> |
|---------|--------------|---------------------|-----------|----------------|

大億科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司應付(退)所得稅餘額之組成說明如下：

| | <u>95.9.30</u> | <u>94.9.30</u> (未經核閱) |
|--------------------|--------------------|--------------------------|
| 當期所得稅費用 | \$ - | 1,988,358 |
| 扣繳稅額 | (63,097) | (18,100) |
| 以前年度應退所得稅 | <u>(157,167)</u> | <u>(364,696)</u> |
| 應付(退)所得稅淨額 | (220,264) | 1,605,562 |
| 應退所得稅(列入其他金融資產—流動) | <u>220,264</u> | <u>364,696</u> |
| 應付所得稅 | <u>\$ -</u> | <u>1,970,258</u> |

依中華民國所得稅法規定，本公司營利事業所得稅申報核定之虧損得以抵減以後五年度之課稅所得額。截至民國九十五年九月三十日止，本公司前五年累積虧損可資扣抵之期限及金額如下：

| <u>虧 損 年 度</u> | <u>得抵減之最後年度</u> | <u>金 額</u> |
|----------------|-----------------|-----------------------------|
| 91年度核定虧損 | 96年 | \$ 59,337,581 |
| 92年度核定虧損 | 97年 | 15,710,533 |
| 95年前三季預估申報虧損 | 100年 | <u>17,225,632</u> |
| | | <u>\$ 92,273,746</u> |

依促進產業升級條例之規定，投資抵減其每一年度得抵減總額，以不超過本公司當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限。但最後年度抵減金額，不在此限。惟此等新設備自取得日起三年內不得出售或廢棄，否則已抵減金額須依法繳付。截至民國九十五年九月三十日止，本公司尚未扣抵之投資抵減稅額為867,674元，其最後可抵減年度為民國九十八年。

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九十二年度。

民國九十五年及九十四年九月三十日，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為104千元及488千元(未經核閱)，本公司民國九十五年度及九十四年度實際對具有中華民國居住者身分之股東盈餘分配之稅額扣抵比率分別為1.06%及0.31%(未經核閱)。

於民國九十五年及九十四年九月三十日，本公司之累積虧損及未分配盈餘分別為134,866,873元及120,577,951元(未經核閱)，係屬民國八十七年度以後之累積盈虧。

(十)金融商品相關資訊

1. 衍生性金融商品

(1) 契約本金或名目本金金額

本公司民國九十五年前三季未從事衍生性金融商品交易，九十四年前三季從事之衍生性金融商品包括買賣外幣選擇權及遠期外匯合約。

截至民國九十四年九月三十日止，本公司無未結清之選擇權交易合約及遠期外匯交易合約。

大億科技股份有限公司財務季報表附註(續)

衍生性金融商品之公平價值係假設本公司若依約定在資產負債表日終止合約，預計所能取得或必須支付金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司之大部份衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

(2)持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司之衍生性金融商品分別為非交易目的及交易目的而持有。訂定遠期外匯及外幣選擇權合約，主要係為規避外幣債務因匯率變動產生之風險及財務操作以獲取交易利益。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。

(3)信用風險及市場風險

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失之風險，當衍生性金融商品具獲利性時，信用風險亦相對增加。本公司從事衍生性商品之交易對象限定為信用良好之往來銀行，預期對方不會違約，同時亦藉與交易對方簽訂淨額交割約定以降低相關風險，故發生信用風險之可能性極低。

市場風險係指市場利率或匯率變動，而使本公司因從事相關交易而遭受之可能損失。為管理市場風險，本公司將持有之外幣淨部位維持於一定限額內。

(4)流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

流動性風險係指無法於預期時間結清部位所產生之風險。本公司藉貨幣市場與外匯市場之融通工具及適當之流動性資產以規劃未來之現金需求。

(5)衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

於民國九十四年前三季，本公司從事衍生性金融商品產生之交易利益彙總如下(未經核閱)：

| 金 融 商 品 | 金 額 | 明 |
|-------------|---------------------|-------------------|
| 外幣匯率選擇權 | \$ 318,385 | 列為營業外收入及利益—兌換盈益淨額 |
| 預售遠期外匯合約—美金 | <u>(703,587)</u> | 列為營業外收入及利益—兌換盈益淨額 |
| | <u>\$ (385,202)</u> | |

2.非衍生性金融商品：

本公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品：以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。金融資產包括現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他金融資產—流動(含應收利息、應收退稅款及其他應收款)及其他應收款—關係人；金融負債包括短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款(含關係人)、應付所得稅、應付費用、應付工程設備款、其他應付款及一年內到期之長期借款等。

大億科技股份有限公司財務季報表附註(續)

除帳面價值應屬估計公平價值之非衍生性金融商品外，其餘各項非衍生性金融商品相關資訊如下：

單位：新台幣千元

| | <u>95.9.30</u> | | <u>94.9.30 (未經核閱)</u> | |
|-----------------|----------------|---------|-----------------------|---------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 金融資產： | | | | |
| 持有至到期日金融資產 | \$ 3,000 | 3,000 | 3,000 | 3,000 |
| 其他金融資產—非流動 | 7,344 | 7,344 | 4,496 | 4,496 |
| 金融負債： | | | | |
| 長期借款，已減除一年內到期部份 | 366,667 | 366,667 | 260,000 | 260,000 |
| 存入保證金 | 39 | 39 | - | - |

- (2)持有至到期日金融資產：採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等，本公司之折現率為2.75%。
- (3)其他金融資產—非流動：係為營業目的而產生之存出保證金，此類金融商品多為繼續經營之必要保證項目，無法合理預期可收回現金之時間，以致無法估計其公平價值，故以帳面價值為公平價值。
- (4)長期借款：係以預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司所能獲得相近之到期日之長期借款利率為準，因本公司帳上之長期借款合同係約定變動利率，故其帳面價值即等於公平價值。
- (5)存入保證金：由於此類金融商品之到期日難以估計，故以其帳面價值為其公平價值。
- 3.民國九十五年九月三十日之金融資產或負債之公平價值除現金及約當現金係以公開報價金額決定外，其餘係以評價方式估計之。
- 4.本公司民國九十五年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產為22,650,000元及金融負債為189,798,562元；具利率變動之現金流量風險之金融資產為55,138,112元及金融負債為1,054,848,729元。

5.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司從事之定期存款係固定利率之投資，因存單期限很短，故利率變動所產生之市場價格風險不重大。

大億科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(2)信用風險

本公司金融資產交易對象均為信用良好機構，故產生信用風險機率不重大。另，本公司主要潛在信用風險係源自於應收帳款類金融商品。當金融商品交易相對人顯著集中於一人，或金融商品交易相對人雖有若干，但大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。本公司銷貨對象集中與少數客戶進行交易，其潛在信用風險係源自於應收款項類金融商品，於民國九十五年及九十四年九月三十日餘額分別約為1,381,115千元及1,573,218千元(未經核閱)。若交易相對人未能履約，所可能發生之損失金額與前述餘額相等。

(3)流動風險

本公司之資產及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

| <u>關係人名稱</u> | <u>與本公司之關係</u> |
|--|-------------------|
| 寧波大億科技有限公司 | 本公司間接持股70%之被投資公司 |
| 寧波大億(薩摩亞)有限公司 | 本公司間接持股70%之被投資公司 |
| 大億科技(南京)有限公司(以下簡稱南京大億科技) | 本公司間接持股81%之被投資公司 |
| Kencapital Trading Co., Ltd(以下簡稱Kencapital) | 本公司間接持股81%之被投資公司 |
| 大億科技(模里西斯)股份有限公司(以下簡稱模里西斯大億科技) | 本公司間接持股100%之被投資公司 |
| 大億科技(薩摩亞)股份有限公司(以下簡稱薩摩亞大億科技) | 本公司直接持股100%之被投資公司 |
| 儒億科技股份有限公司(以下簡稱儒億公司) | 其董事長為本公司董事長二親等親屬 |
| 日商斯坦雷電氣株式會社(以下簡稱日商斯坦雷公司) | 為本公司之法人董事 |
| Stanley Miyagi Works Co., Ltd.(以下簡稱Stanley Miyagi) | 日商斯坦雷公司之子公司 |
| 台灣斯坦雷科技股份有限公司(以下簡稱台灣斯坦雷公司) | 日商斯坦雷公司之子公司 |
| 香港商斯坦雷電氣(亞洲太平洋)股份有限公司(以下簡稱香港商斯坦雷公司) | 日商斯坦雷公司之子公司 |
| 蘇州斯坦雷電氣有限公司(以下簡稱蘇州斯坦雷公司) | 日商斯坦雷公司之子公司 |

大億科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

(1)本公司對關係人銷貨金額如下：

| | 95年前三季 | | (未經核閱) 94年前三季 | |
|------------|-----------------------|------------|------------------|------------|
| | 銷貨收入 | 佔當期營業收入淨額% | 銷貨收入 | 佔當期營業收入淨額% |
| Kencapital | \$ 97,425,311 | 2 | - | - |
| 南京大億科技 | 52,505,570 | 1 | - | - |
| 寧波大億科技 | 12,486,841 | - | - | - |
| 儒億公司 | - | - | 83,426 | - |
| | <u>\$ 162,417,722</u> | <u>3</u> | <u>83,426</u> | <u>-</u> |

(2)本公司因上述銷貨交易而產生之應收帳款餘額如下：

| | 95.9.30 | | (未經核閱) 94.9.30 | |
|--------|---------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | 金額 | 佔全部應收票據及帳款之% | 金額 | 佔全部應收票據及帳款之% |
| 寧波大億科技 | \$ 8,540,479 | - | - | - |
| 減：備抵壞帳 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 8,540,479</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

本公司民國九十五年前三季及九十四年前三季銷售予一般客戶之收款期限分別為90~120天及90天，銷售予關係人之收款期限與一般銷售尚無顯著不同。銷貨價格與一般銷貨無同類之銷貨可資比較。

(3)去料加工

於民國九十五年前三季，本公司因業務所需出售背光模組零件予南京大億科技及Kencapital，經其加工後回銷本公司；民國九十五年前三季，因而減少之銷貨收入、應收帳款及銷貨成本分別為368,636,217元、17,885,338元及368,430,268元暨增加存貨及應付帳款分別為21,313,967元及3,558,786元。本公司銷售予南京大億科技及Kencapital之價格無一般交易條件可資比較，收款期間為三個月，與一般客戶相當。截至民國九十五年九月三十日止，因上述交易所產生之應付帳款餘額為32,852,902元，列於應付帳款一關係人。

於民國九十四年前三季，本公司因業務所需出售背光模組零件予Kencapital，經其加工後回銷本公司；民國九十四年前三季，因而減少之銷貨收入、應收帳款及銷貨成本分別為632,400,580元、118,404,731元及633,776,327元及增加存貨117,494,749元。本公司銷售予Kencapital之價格無一般交易條件可資比較，收款期間為六個月，自民國九十四年三月起更改為四個月，較一般客戶略長。截至民

大億科技股份有限公司財務季報表附註(續)

國九十四年九月三十日止，因上述交易所產生之應收帳款餘額為25,311,172元，列於應收帳款－關係人(未經核閱)。

2.進貨及應付款項

(1)本公司自關係人進貨及委託關係人加工支出金額如下：

| | 95年前三季 | | 94年前三季 | |
|------------|-----------------------|---------------|--------------------|---------------|
| | (未經核閱) | | (未經核閱) | |
| | 進貨金額 | 佔當期進 貨淨額之% | 進貨金額 | 佔當期進 貨淨額之% |
| Kencapital | \$ 369,951,605 | 9 | - | - |
| 台灣斯坦雷公司 | 143,929,745 | 4 | 174,339,134 | 5 |
| 南京大億科技 | 103,374,399 | 3 | - | - |
| 香港商斯坦雷公司 | 11,686,619 | - | 356,090 | - |
| 儒億公司 | - | - | 86,347,614 | 3 |
| 其他 | - | - | 530,246 | - |
| | <u>\$ 628,942,368</u> | <u>16</u> | <u>261,573,084</u> | <u>8</u> |

| | 95年前三季 | | 94年前三季 | |
|------------|----------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | (未經核閱) | | (未經核閱) | |
| | 加工費用 | 佔當期加工費用之% | 加工費用 | 佔當期加工費用之% |
| Kencapital | \$ 33,194,732 | 22 | 49,120,086 | 31 |
| 儒億公司 | - | - | 13,445,155 | 9 |
| 其他 | 1,195,895 | 1 | - | - |
| | <u>\$ 34,390,627</u> | <u>23</u> | <u>62,565,241</u> | <u>42</u> |

(2)本公司因上述進貨及加工支出交易應付關係人之票據及帳款餘額如下：

| | 95.9.30 | | 94.9.30 | |
|----------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| | (未經核閱) | | (未經核閱) | |
| | 應付帳款 | 佔全部應 付票據及 帳款之% | 應付帳款 | 佔全部應 付票據及 帳款之% |
| 台灣斯坦雷公司 | \$ 29,914,339 | 4 | 64,831,084 | 5 |
| 香港商斯坦雷公司 | 4,146,912 | - | - | - |
| 儒億公司 | 318,394 | - | 5,947,997 | - |
| 其他 | 353,430 | - | 882,068 | - |
| | <u>\$ 34,733,075</u> | <u>4</u> | <u>71,661,149</u> | <u>5</u> |

本公司於民國九十五年前三季及九十四年前三季自台灣斯坦雷公司及香港商斯坦雷公司之進貨付款期限均為60天，自儒億公司之進貨付款期限為30天~90天；自南京大億科技及一般進貨廠商之進貨付款期限為60天~90天。自民國九十四年三月份起自Kencapital之進貨(委託Kencapital加工，平時係以銷、進貨為帳務處理及收付帳款)付款期限從30天改為90天，自七月起，再改為30天。民國九十五年前三季及九十四年前三季進貨價格與一般進貨無顯著不同。

大億科技股份有限公司財務季報表附註(續)

3. 財產交易

- (1) 本公司於民國九十五年前三季及九十四年前三季向日商斯坦雷公司購買模具設備列入固定資產分別為8,899,927元及7,585,773元(未經核閱)。截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，該款項已全數付訖。
- (2) 本公司於民國九十五年前三季及九十四年前三季向儒億公司購買模具設備列入固定資產分別為12,818,200元及1,630,800元(未經核閱)。截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，尚未支付款項分別為4,964,700元及1,630,800元(未經核閱)，列入應付費用及其他流動負債。

4. 技術援助契約

本公司與日商斯坦雷公司訂有技術援助契約，於民國八十九年度本公司已依約支付定額權利金6,000,000元(列為遞延費用)。另依此合約規定，本公司自民國八十八年一月二十九日起須再依契約約定之製成品淨銷售額2%計付技術報酬金。另於民國九十五年四月依雙方更新舊約內容所簽訂之備忘錄，約定自民國九十五年一月起依製成品尺吋類別分別按淨銷售額之1%及3%計付技術報酬金。

本公司民國九十五年前三季及九十四年前三季對日商斯坦雷公司之技術報酬金費用分別為45,000,000元及37,165,390元(列入製造費用)(未經核閱)；截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，本公司尚未支付之技術報酬金分別為20,018,139元及14,189,234元(未經核閱)，列入應付費用及其他流動負債。

5. 其他

本公司因業務需要代收代付聯屬公司款項而產生之應收代墊款明細如下：

| | (未經核閱) | |
|------------|----------------------|------------------|
| | <u>95.9.30</u> | <u>94.9.30</u> |
| 南京大億科技 | \$ 28,117,932 | 4,043,249 |
| 台灣斯坦雷公司 | - | 365,839 |
| Kencapital | 1,570,983 | 2,252,724 |
| 薩摩亞大億科技 | 145,776 | 82,276 |
| 儒億公司 | - | 484,363 |
| 寧波大億科技 | 18,300 | - |
| 寧波大億(薩摩亞) | 2,822,729 | - |
| | <u>\$ 32,675,720</u> | <u>7,228,451</u> |

上述應收代墊款列入其他應收款—關係人。

大億科技股份有限公司財務季報表附註(續)

6.保證

本公司為關係人借款所為之保證明細如下：

| | 95.9.30 | | (未經核閱) 94.9.30 | |
|-------------|-----------------------|-------------------------------|-------------------|------------------|
| | 保證額度 | 已動用額度 | 保證額度 | 已動用額度 |
| 模里西斯大億科技 \$ | 33,100,000 | 3,109,343 | 33,180,000 | 3,243,471 |
| | (1,000,000美元) | (11,085,000日元) | (1,000,000美元) | (11,085,000日元) |
| Kencapital | 115,850,000 | 31,445,000 | 49,770,000 | - |
| | (3,500,000美元) | (950,000美元) | (1,500,000美元) | - |
| 寧波大億(薩摩亞) | 99,300,000 | 16,550,000 | - | - |
| | (3,000,000美元) | (500,000美元) | - | - |
| 南京大億科技 | 72,820,000 | 52,511,900 | - | - |
| | (2,200,000美元) | (700,000美元； (7,000,000人民幣) | - | - |
| | <u>\$ 321,070,000</u> | <u>103,616,243</u> | <u>82,950,000</u> | <u>3,243,471</u> |

六、抵質押之資產

其明細如下：

| 抵質押資產 | 抵質押擔保標的 | 95.9.30 | (未經核閱) 94.9.30 |
|---------------------|----------|-----------------------|--------------------|
| | | | |
| 房屋及建築 | 長期借款 | \$ 309,162,605 | 323,911,105 |
| 受限制銀行存款(其他金融資產—流動) | 背書保證 | 16,550,000 | - |
| 受限制銀行存款(其他金融資產—非流動) | 進、出口保稅貨物 | 3,000,000 | 500,000 |
| | | <u>\$ 328,712,605</u> | <u>324,411,105</u> |

七、重大承諾事項及或有事項(關係人交易除外)

- (一)截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，本公司為購置原物料已開立未使用之信用狀金額分別約為107,098千元及63,775千元(未經核閱)。
- (二)截至民國九十五年九月三十日止，本公司為興建廠房與國內營造公司訂定工程合約，總價款約為339,504千元。截至民國九十五年九月三十日止，本公司已支付工程款約為228,695千元，列入資產負債表未完工程項下。
- (三)截至民國九十五年九月三十日止，本公司為購買設備所簽訂之設備合約，總價款約為10,124千元。截至民國九十五年九月三十日止，本公司已支付設備款約為1,330千元，列入資產負債表預付設備款項下。
- (四)本公司承租土地、廠房、宿舍及車輛所簽訂之租賃契約，於民國九十五年及九十四年九月三十日，已支付押金分別為1,660,000元及1,580,000元(未經核閱)，列入其他金融資產—非流動。

大億科技股份有限公司財務季報表附註(續)

於民國九十五年九月三十日，未來年度應付租金總額明細如下：

| <u>期</u> <u>間</u> | <u>金</u> <u>額</u> |
|-------------------|-----------------------|
| 95.10.1~96.9.30 | \$ 12,370,560 |
| 96.10.1~97.9.30 | 6,966,300 |
| 97.10.1~98.9.30 | 6,462,300 |
| 98.10.1~99.9.30 | 6,436,800 |
| 99.10.1~100.9.30 | 6,436,800 |
| 100.10.1~105.9.30 | 32,184,000 |
| 105.10.1~110.9.30 | 27,882,000 |
| 110.10.1以後 | 4,024,800 |
| 合計 | <u>\$ 102,763,560</u> |

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

本公司發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

| 性質別 | 功能別 | 95年前三季 | | | 94年前三季(未經核閱) | | |
|--------|-----|-------------|-------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
| | | 屬於營業成 本者 | 屬於營業費 用者 | 合 計 | 屬於營業成 本者 | 屬於營業費 用者 | 合 計 |
| 用人費用 | | | | | | | |
| 薪資費用 | | 195,237,375 | 57,100,094 | 252,337,469 | 201,383,445 | 53,231,312 | 254,614,757 |
| 勞健保費用 | | 16,602,443 | 3,978,092 | 20,580,535 | 15,919,333 | 4,030,731 | 19,950,064 |
| 退休金費用 | | 10,451,959 | 2,438,142 | 12,890,101 | 8,074,375 | 2,187,324 | 10,261,699 |
| 其他用人費用 | | 14,189,401 | 4,621,083 | 18,810,484 | 13,661,285 | 4,172,054 | 17,833,339 |
| 折舊費用 | | 41,266,743 | 23,914,641 | 65,181,384 | 37,486,738 | 11,128,087 | 48,614,825 |
| 攤銷費用 | | 4,030,472 | 7,045,231 | 11,075,703 | 233,321 | 6,169,442 | 6,402,763 |

註：其他用人費用包含退職所得、伙食費、職工福利及訓練費。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之民國九十五年前三季重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：無。

大億科技股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

| 編號 | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證 限額(註) | 本期最高背 書保證餘額 | 期末背書 保證餘額 | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 | 背書保證最 高限額(註) |
|----|---------------|-----------------------------|-----|------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------|-------------------------------|-----------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | |
| 0 | 本公司 | 大億科技(模里西斯)股份有限公司 | 孫公司 | 311,778 | 3,109 (日幣11,085千元) | 3,109 (日幣11,085千元) | 不適用 | 0.30 % | 831,408 |
| 0 | 本公司 | Keneapital Trading Co., Ltd | 孫公司 | 311,778 | 31,445 (美金950千元) | 31,445 (美金950千元) | 不適用 | 3.03 % | 831,408 |
| 0 | 本公司 | 寧波大億(薩摩亞)有限公司 | 孫公司 | 311,778 | 16,550 (美金500千元) | 16,550 (美金500千元) | 不適用 | 1.59 % | 831,408 |
| 0 | 本公司 | 大億科技(南京)有限公司 | 孫公司 | 311,778 | 52,512 (美金700千元； 人民幣7,000千元) | 52,512 (美金700千元； 人民幣7,000千元) | 不適用 | 5.05 % | 831,408 |

註：本公司對外背書保證總額不得超過當期淨值80%，對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值30%為限。

3. 期末持有有價證券情形：

| 持有之 公司 | 有價證券 種類及名稱 | 與有價證券 發行人之關係 | 帳列 科目 | 期 末 | | | | 備 註 |
|-----------|-------------------|-----------------|----------|-----------|-------------|-------|-------------|-----|
| | | | | 股 數 | 帳面金額 | 持股比率 | 市 價 | |
| 本公司 | 大億科技(薩摩亞)股份有限公司股票 | 母公司 | 基金及投資 | 7,040,000 | 121,584,251 | 100 % | 121,584,251 | |
| 本公司 | 茂伯投資股份有限公司 | - | " | 5,900,000 | 58,900,458 | 100 % | 58,900,458 | |
| 本公司 | 大眾銀行次順位金融債券 | - | " | - | 3,000,000 | - | 3,000,000 | |

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

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

| 取得之 公司 | 財產 名稱 | 交易日 或事實 發生日 | 交易金額 | 價款支付 情形 | 交易對象 | 關係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 | | | | 價格決 定之參 考依據 | 取得目 的及使用 情形 | 其他約 定事項 |
|-----------|----------|-------------------|--------------------|--------------------------------------|----------------|----------|-------------------|-------------|----------|-----|-------------------|-------------------|------------|
| | | | | | | | 所有人 | 與發行人 之關係 | 移轉 日期 | 金 額 | | | |
| 本公司 | 二期廠房 | 95.3.22 (註) | 合約總價款 235,000千元 | 已支付價款182,360 千元，列入資產負 債表未完工程項下 | 松暉營造股 份有限公司 | 非關係 人 | - | - | - | - | - | 供生產 自用 | - |

註：係簽約日。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附註五。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

大億科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

本公司之轉投資事業依證券發行人財務報告編準則之規定，應再揭露之民國九十五年前三季重大交易事項相關資訊如下：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

| 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 | 本期期初 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | 茂伯投資股份有限公司 | 中華民國 | 投資業務 | 59,000,000 | 5,000,000 | 5,900,000 | 100% | 58,900,458 | (39,079) | (39,079) | 子公司 |
| 本公司 | 大億科技(薩摩亞)股份有限公司 | 薩摩亞 | 一般進出口貿易及投資業務 | 232,669,360 (美金7,040,000) | 232,669,360 (美金7,400,000) | 7,040,000 | 100% | 121,584,251 | (53,951,901) (美金1,664,001) | (53,951,901) (美金1,664,001) | 子公司 |
| 大億科技(薩摩亞)股份有限公司 | 大億科技(模里西斯)股份有限公司 | 模里西斯 | 一般進出口貿易及投資業務 | 68,562,160 (美金2,000,000) | 68,562,160 (美金2,000,000) | 2,000,000 | 100% | (34,169,289) | (41,043,179) (美金1,265,866) | (41,043,179) (美金1,265,866) | 孫公司 |
| 大億科技(薩摩亞)股份有限公司 | 寧波大億(薩摩亞)有限公司 | 薩摩亞 | 一般進出口貿易及投資業務 | 164,107,200 (美金5,040,000) | 164,107,200 (美金5,040,000) | 5,040,000 | 70% | 155,875,819 | (18,441,031) (美金568,764) | (12,908,722) (美金398,135) | 孫公司 |
| 大億科技(模里西斯)股份有限公司 | 大億科技(南京)有限公司 | 中國南京經濟技術開發區 | 背光模組及相關光學原組件等之生產業務 | 68,562,160 (美金2,000,000) | 68,562,160 (美金2,000,000) | - | 81% | 74,828,936 | (19,140,097) (美金590,325) | (15,503,479) (美金478,163) | 孫公司 |
| 大億科技(模里西斯)股份有限公司 | Kencapital Trading Co., Ltd. | 薩摩亞 | 一般進出口貿易業務 | 540,210 (美金17,000) | 540,210 (美金17,000) | 17,000 | 81% | (106,596,790) | (25,334,062) (美金781,361) | (25,334,062) (美金781,361) | 孫公司 |
| 寧波大億(薩摩亞)有限公司 | 寧波大億科技有限公司 | 中國寧波經濟技術開發區 | 背光模組及相關光學原組件等之生產業務 | 164,107,200 (美金5,040,000) | 164,107,200 (美金5,040,000) | - | 100% | 228,886,935 | (12,360,795) (美金381,235) | (12,360,795) (美金381,235) | 孫公司 |

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|------------------|------------------------------|-------------|----------------|-----------|---------------|---------|---------------|----|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比率 | 市價 | |
| 茂伯投資股份有限公司 | 宣茂科技股份有限公司股票 | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 100,000 | 2,000,000 | 0.25 % | - | |
| 茂伯投資股份有限公司 | 光耀科技股份有限公司股票 | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 2,100,000 | 42,000,000 | 10.50 % | - | |
| 茂伯投資股份有限公司 | 凱鼎科技股份有限公司股票 | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 1,000,000 | 12,000,000 | 0.02 % | - | |
| 大億科技(薩摩亞)股份有限公司 | 大億科技(模里西斯)股份有限公司股票 | 母公司 | 長期股權投資 | 2,000,000 | (34,169,289) | 100 % | (34,169,289) | |
| 大億科技(薩摩亞)股份有限公司 | 寧波大億(薩摩亞)有限公司 | 母公司 | 長期股權投資 | 5,040,000 | 155,875,819 | 70 % | 155,875,819 | |
| 大億科技(模里西斯)股份有限公司 | 大億科技(南京)有限公司股權 | 母公司 | 長期股權投資 | - | 74,828,936 | 81 % | 74,828,936 | |
| 大億科技(模里西斯)股份有限公司 | Kencapital Trading Co., Ltd. | 母公司 | 長期股權投資 | 17,000 | (106,596,790) | 81 % | (106,596,790) | |
| 寧波大億(薩摩亞)有限公司 | 寧波大億科技有限公司 | 母公司 | 長期股權投資 | - | 228,886,935 | 100 % | 228,886,935 | |

大億科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

| 取得之公司 | 財產名稱 | 交易日或事實發生日 | 交易金額 | 價款支付情形 | 交易對象 | 關係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 | | | | 價格決定之參考依據 | 取得目的及使用情形 | 其他約定事項 |
|------------|-------|-----------------|----------------|------------------------------|--------------|------|-------------------|---------|------|----|-----------|-----------|--------|
| | | | | | | | 所有人 | 與發行人之關係 | 移轉日期 | 金額 | | | |
| 寧波大億科技有限公司 | 廠房建築物 | 94.10.25 (註) | 合約總價款231,717千元 | 已支付價款229,225千元，列入資產負債表未完工程項下 | 冠凌工程諮詢蘇州有限公司 | 非關係人 | - | - | - | - | - | 供生產自用 | - |

註：係簽約日。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 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：新台幣千元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|------------|------|-----|---------|---------------|------|--------|-------------------|-----|-----------------|----|----|
| | | | 進(銷)貨金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | | |
| kencapital | 本公司 | 母公司 | 銷貨 | (369,951,605) | 31% | 30天 | 不適用 | 不適用 | 20,753,637 | 7% | |
| 南京大億科技 | 本公司 | 母公司 | 銷貨 | (103,374,399) | 20% | 60~90天 | " | " | 12,099,265 | 3% | |

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

本公司於民國九十五年前三季大陸投資概況如下：

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 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 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|--------------|--------|-------------------------------|--------------------|-------------------------------|-------------|----|-------------------------------|-----------------|---|-------------------------------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 大億科技(南京)有限公司 | 背光模組 | 81,468,000 (USD2,480,000) | 透過第三地區投資公司間接投資大陸公司 | 68,562,160 (USD2,000,000) | - | - | 68,562,160 (USD2,000,000) | 81% | 依據其自結之財務季報表，認列投資損失15,503,479(美金478,163) | 74,828,936 (USD2,260,693) | - |
| 寧波大億科技有限公司 | 背光模組 | 236,520,000 (USD7,200,000) | 透過第三地區投資公司間接投資大陸公司 | 164,107,200 (USD5,040,000) | - | - | 164,107,200 (USD5,040,000) | 70% | 依據其自結之財務季報表，認列投資損失12,360,795(美金381,235) | 228,886,935 (USD6,915,013) | - |

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額(註) | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| 232,669,360 (USD7,040,000) | 314,450,000 (USD9,500,000) | 415,704,180 |

註：本表涉及外幣數字，以財務報告日之匯率換算為新台幣。

大億科技股份有限公司財務季報表附註(續)

- 2.重大交易事項：民國九十五年前三季本公司與大陸被投資公司(大億科技(南京)有限公司及寧波大億科技有限公司)間之重大交易(部分經由Kencapital為之)，請詳附註五說明。

十二、部門別財務資訊：不適用。