

股票代碼：8107

大億科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十六年及九十五年六月三十日
(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、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	14~25
(五)關係人交易	25~27
(六)抵質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	27~28
(八)重大之災害損失	28
(九)重大之期後事項	28
(十)其 他	28
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~30
2.轉投資事業相關資訊	30~33
3.大陸投資資訊	33~34
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	34~36
(十二)部門別財務資訊	36

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及其子公司民國九十六年及九十五年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年上半年度及九十五年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務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出具報告。

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，故無法對上開財務合併報表整體表示查核意見。

大億科技股份有限公司列入上開合併財務報表之子公司中，除大億科技(薩摩亞)股份有限公司之孫公司大億科技(南京)有限公司及寧波大億科技有限公司於民國九十六年六月三十日經本會計師依第二段所述之核閱程序執行核閱工作外，餘有關大億科技(薩摩亞)股份有限公司及其子公司暨茂伯投資股份有限公司財務報表，於民國九十六年及九十五年六月三十日之資產總額分別為236,087千元及733,684千元，分別佔合併資產總額之5%及20%，負債總額分別為69,072千元及318,265千元，分別佔合併負債總額之2%及13%；暨民國九十六年上半年度及九十五年上半年度之營業收入淨額合計分別為23,397千元及80,784千元，分別佔合併營業收入淨額之1%及2%，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另，合併財務報表附註十一「附註揭露事項」中轉投資事業相關資訊除大億科技(南京)有限公司及寧波大億科技有限公司外係由被投資公司所提供，本會計師未依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，除上段所述該等被投資公司財務報表及被投資公司相關資訊若經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨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
民國九十六年八月二十日

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及其子公司

合併資產負債表

民國九十六年及九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	96.6.30		95.6.30		負債及股東權益	96.6.30		95.6.30	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金	\$ 271,786	5	241,825	7	2100 短期借款(附註四(五))	\$ 1,206,405	24	246,013	7
1120 應收票據	-	-	15,129	-	2110 應付短期票券(附註四(五)及四(六))	218,851	4	89,956	2
1140 應收帳款—減備抵銷貨退回及折讓96年11,089千元及95年32,284千元；備抵壞帳96年116千元及95年13,276千元後淨額(附註四(一))	2,750,619	54	1,619,891	45	2120 應付票據	22,499	-	61,896	2
1190 其他金融資產—流動(附註四(一)及(十))	69,600	1	31,744	1	2140 應付帳款	1,322,448	26	1,228,702	34
1210 存貨(附註四(二))	385,813	8	691,930	19	2150 應付帳款—關係人(附註五)	1,363	-	38,447	1
1286 遞延所得稅資產(附註四(十))	9,982	-	8,164	-	2272 一年內到期之長期借款(附註四(七)及六)	156,667	3	146,667	4
1250 預付款項及其他流動資產					2170 應付費用及其他流動負債(附註五)				
~1298	8,093	-	52,318	1	~2298	109,148	2	355,498	10
流動資產合計	3,495,893	68	2,661,001	73		3,037,381	59	2,167,179	60
基金及投資：					長期負債：				
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(三))	13,099	-	-	-	2420 長期借款(附註四(七)及六)	76,667	2	353,333	10
1440 其他金融資產—非流動(附註六及七)	7,877	-	8,448	-	其他負債：				
1461 持有至到期日金融資產—非流動(附註四(四))	3,000	-	3,000	-	2810 應計退休金負債(附註四(八))	5,938	-	6,538	-
1480 以成本衡量之金融資產—非流動(附註四(四))	147,700	3	44,000	1	2820 存入保證金	-	-	39	-
基金及投資合計	171,676	3	55,448	1		5,938	-	6,577	-
固定資產(附註五、六及七)：					負債合計	3,119,986	61	2,527,089	70
成 本：					股東權益(附註四(九))：				
1501 土地	6,710	-	6,710	-	31xx 股 本：				
1521 房屋及建築	1,109,429	22	392,751	11	3110 普通股股本	1,420,000	28	944,300	26
1531 機器設備	424,325	9	323,403	10	3150 待分配股票股利	-	-	75,700	2
1551 運輸設備	13,516	-	9,043	-	32xx 資本公積：				
1561 辦公設備	9,132	-	14,166	-	3210 資本公積—發行溢價	402,002	8	111,100	3
1631 租賃改良	77,561	2	52,660	1	3260 資本公積—長期投資	-	-	741	-
1681 其他設備	58,488	1	53,607	1	3271 資本公積—員工認股權	4,775	-	1,113	-
	1,699,161	34	852,340	23		406,777	8	112,954	3
15X9 減：累計折舊	339,835	7	292,323	8	33xx 保留盈餘：				
1671 未完工程	8,990	-	284,300	8	3310 法定盈餘公積	-	-	33,871	1
1672 預付設備款	25,517	1	13,600	1	3350 未提撥保留盈餘(累積虧損)	72,230	1	(130,973)	(4)
	1,393,833	28	857,917	24		72,230	1	(97,102)	(3)
其他資產：					3420 累積換算調整數	17,497	-	777	-
1830 遞延費用(附註五)	21,362	-	21,475	1	3610 少數股權	81,015	2	66,295	2
1880 其他資產	34,741	1	34,172	1	股東權益合計	1,997,519	39	1,102,924	30
資產總計	\$ 5,117,505	100	3,630,013	100	重大承諾事項(附註五及七)				
					負債及股東權益總計	\$ 5,117,505	100	3,630,013	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司

合併損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	96年上半年度		95年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入	\$ 3,205,482	103	3,473,419	102
4170 減：銷貨退回及折讓				
~4190	92,549	3	65,034	2
4100 營業收入淨額	3,112,933	100	3,408,385	100
5000 營業成本(附註五及十)	2,828,676	91	3,274,958	96
5910 營業毛利	284,257	9	133,427	4
6000 營業費用(附註十)：				
6100 推銷費用	18,783	-	15,352	-
6200 管理及總務費用	119,286	4	109,513	3
6300 研究發展費用	59,716	2	52,387	2
	197,785	6	177,252	5
6900 營業淨利(損)	86,472	3	(43,825)	(1)
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	8,538	-	2,423	-
7130 處分固定資產利益	2,013	-	-	-
7160 兌換利益淨額	12,321	-	3,845	-
7260 存貨跌價回升利益	1,067	-	-	-
7480 什項收入	16,207	1	14,734	-
	40,146	1	21,002	-
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	31,074	1	10,615	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(三))	131	-	-	-
7530 處分固定資產損失	2,275	-	2,978	-
7550 存貨盤損淨額	1,639	-	911	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	2,125	-	107,518	3
7880 什項支出	8,416	-	2,775	-
	45,660	1	124,797	3
7900 稅前淨利(損)	80,958	3	(147,620)	(4)
8110 所得稅利益(附註四(十))	(834)	-	(339)	-
9600 合併總淨利(損)	\$ 81,792	3	(147,281)	(4)
歸屬予：				
母公司股東	\$ 72,677		(141,509)	
少數股權	9,115		(5,772)	
	\$ 81,792		(147,281)	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(附註四(九))(單位：新台幣元)				
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.54	0.55	(1.50)	(1.50)
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.54	0.55	(1.50)	(1.50)
基本每股虧損—追溯調整			\$ (1.39)	(1.39)
稀釋每股虧損—追溯調整			\$ (1.39)	(1.39)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：吳俊億

經理人：陳華詒

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及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股股本	待分配 股票股利	資本公積	保留盈餘			累積換算 調整數	少數股權	合計
				法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未提撥保留盈 餘(累積虧損)			
民國九十五年一月一日期初餘額	\$ 944,300	-	112,393	15,525	4,264	186,967	1,188	72,317	1,336,954
盈餘指撥及分配									
法定盈餘公積	-	-	-	18,346	-	(18,346)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(75,544)	-	-	(75,544)
股票股利	-	65,700	-	-	-	(65,700)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(4,870)	-	-	(4,870)
員工紅利	-	10,000	-	-	-	(16,235)	-	-	(6,235)
股東權益減項提列特別盈餘公積迴轉數	-	-	-	-	(4,264)	4,264	-	-	-
員工認股權	-	-	561	-	-	-	-	-	561
外幣換算調整淨變動數	-	-	-	-	-	-	(411)	(250)	(661)
民國九十五年上半年度合併總淨損	-	-	-	-	-	(141,509)	-	(5,772)	(147,281)
民國九十五年六月三十日餘額	\$ 944,300	75,700	112,954	33,871	-	(130,973)	777	66,295	1,102,924
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 1,020,000	-	113,593	33,871	-	(82,969)	8,197	68,240	1,160,932
現金增資	400,000	-	340,000	-	-	-	-	-	740,000
彌補虧損	-	-	(49,098)	(33,871)	-	82,969	-	-	-
員工認股權	-	-	3,023	-	-	-	-	-	3,023
少數股權持股比例變動調整數	-	-	(741)	-	-	(447)	-	1,188	-
外幣換算調整淨變動數	-	-	-	-	-	-	9,300	2,472	11,772
民國九十六年上半年度合併總淨利	-	-	-	-	-	72,677	-	9,115	81,792
民國九十六年六月三十日餘額	\$ 1,420,000	-	406,777	-	-	72,230	17,497	81,015	1,997,519

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司

合併現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
合併總淨利(損)	\$ 81,792	(147,281)
調整項目：		
折舊及攤銷	82,884	57,839
提列(迴轉)備抵銷貨退回及折讓	(4,504)	23,271
迴轉備抵壞帳	(6,054)	(24)
採權益法認列之投資損失	131	-
處分固定資產損失淨額	262	2,978
處分以成本衡量之金融資產—非流動利益	(1,644)	-
未實現兌換利益淨額	(6,505)	(2,101)
未實現存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(1,067)	104,094
存貨報廢損失	2,125	3,424
遞延所得稅利益	(972)	(332)
應收票據增加	-	(15,129)
應收帳款減少(增加)	(617,124)	105,604
其他金融資產—流動增加	(5,549)	(3,983)
存貨減少(增加)	73,703	(213,536)
預付款項及其他流動資產減少(增加)	6,069	(40,446)
應付票據增加	3,428	39,108
應付帳款減少	(90,788)	(173,303)
應付帳款—關係人減少	(25,298)	(47,307)
應付費用及其他流動負債增加	5,163	87,632
應付所得稅減少	-	(1,934)
應計退休金負債減少	(379)	(228)
員工認股權酬勞成本	3,023	561
營業活動之淨現金流出	<u>(501,304)</u>	<u>(221,093)</u>
投資活動之現金流量：		
以成本衡量之金融資產—非流動增加	(90,920)	(42,000)
處分以成本衡量之金融資產—非流動價款	2,614	-
處分固定資產價款	15,936	11,595
購置固定資產	(308,119)	(266,488)
遞延費用增加	(14,666)	(15,314)
其他資產增加	-	(272)
其他金融資產—流動減少	105,777	88,696
其他金融資產—非流動減少(增加)	(24)	241
投資活動之淨現金流出	<u>(289,402)</u>	<u>(223,542)</u>

(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及其子公司

合併現金流量表(續)

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	96年上半年度	95年上半年度
融資活動之現金流量：		
現金增資	740,000	-
短期借款增加	389,287	152,307
應付短期票券增加(減少)	(90,708)	30,157
償還長期借款	(383,333)	(40,000)
長期借款增加	90,000	190,000
存入保證金增加	-	39
融資活動之淨現金流入	<u>745,246</u>	<u>332,503</u>
子公司首次併入影響數	-	2,940
匯率變動影響數	<u>11,808</u>	<u>1,711</u>
本期現金及約當現金減少數	(33,652)	(107,481)
期初現金及約當現金餘額	<u>305,438</u>	<u>349,306</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 271,786</u>	<u>\$ 241,825</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 31,247</u>	<u>10,878</u>
本期支付(退還)所得稅	<u>\$ (105)</u>	<u>1,980</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
預付長期投資價款轉列以成本衡量之金融資產—非流動	<u>\$ 1,750</u>	<u>-</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 156,667</u>	<u>146,667</u>
少數股權持股比例變動調整減少資本公積	<u>\$ 741</u>	<u>-</u>
少數股權持股比例變動調整減少保留盈餘	<u>\$ 447</u>	<u>-</u>
應付現金股利、董監酬勞及員工紅利	<u>\$ -</u>	<u>86,649</u>
僅有部分現金支出之投資活動：		
購置固定資產	\$ 224,984	314,394
加：期初應付款項及票據	87,619	2,365
減：期末應付款項及票據	4,484	50,271
支付現金	<u>\$ 308,119</u>	<u>266,488</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：吳俊億

經理人：陳華韶

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及其子公司

合併財務報表附註

民國九十六年及九十五年六月三十日

(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(以下簡稱大億公司)，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。大億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。大億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。大億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。

大億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。

大億公司及其子公司民國九十六年上半年度及九十五年上半年度員工平均人數分別約為1,682人及1,442人。

二、重要會計政策之彙總說明

大億公司及其子公司(以下合併簡稱合併公司)合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理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)合併概況及財務報表編製基礎

大億公司對於具有控制能力之被投資公司，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。

併入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			96.6.30	95.6.30	
大億公司	大億科技(薩摩亞)股份有限公司(以下簡稱薩摩亞大億科技公司)	一般進出口貿易及投資業務	100%	100%	-
大億公司	茂伯投資股份有限公司(以下簡稱茂伯公司)	一般投資業	100%	100%	註1
薩摩亞大億科技公司	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公司)	一般進出口貿易及投資業務	100%	100%	註1
薩摩亞大億科技公司	寧波大億(薩摩亞)有限公司(以下簡稱薩摩亞寧波大億公司)	一般進出口貿易及投資業務	75%	70%	註1及4
薩摩亞大億科技公司	Grand Billion Co., Ltd.	一般進出口貿易及投資業務	100%	-	註3

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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
			96.6.30	95.6.30	
薩摩亞大億科技公司	Asia Rise Investment Limited	一般進出口貿易及投資業務	100%	-	註3
模里西斯大億科技公司	大億科技(南京)有限公司	背光模組及相關光學原組件等之生產業務	81%	81%	註2
模里西斯大億科技公司	Kencapital Trading Co., Ltd.	一般進出口貿易業務	81%	81%	註1
薩摩亞寧波大億公司	寧波大億科技有限公司	背光模組及相關光學原組件等之生產業務	100%	100%	註2
Grand Billion Co., Ltd.	大億光電(吳江)有限公司	背光模組及相關光學原組件等之生產業務	100%	-	註3

註1：子公司之民國九十六年上半年度及九十五年上半年度財務報表均未經會計師核閱。

註2：子公司之民國九十五年上半年度財務報表未經會計師核閱。

註3：子公司之民國九十六年上半年度財務報表未經會計師核閱。

註4：薩摩亞寧波大億公司原由模里西斯大億科技公司持有，民國九十五年下半年度投資路徑改變，轉由薩摩亞大億科技公司投資持有。

合併公司間重大之內部交易均已於合併財務報表中消除。

(二)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三)外幣交易及外幣財務報表換算

大億公司及茂伯投資股份有限公司以新台幣列帳，而薩摩亞大億科技公司及其子公司係以美金或人民幣等功能性貨幣列帳。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。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。

大億公司之子公司薩摩亞大億科技公司及其子公司，其外幣財務報表換算成新台幣所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。有關國外營運機構之資產及負債科目，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。

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，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。

(五)約當現金

合併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。

(六)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。

(七)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。

(八)採權益法之長期股權投資

大億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。

合併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。

合併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。另合併公司採權益法評價之被投資公司如有前述情形，合併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。

(九)金融資產

合併公司將所持有之金融資產投資分類為持有至到期日之金融資產及以成本衡量之金融資產等類別。

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併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。

合併公司所持有之金融商品，在原始認列後，依合併公司持有或發行之目的，分為下列各類：

1. 持有至到期日金融資產：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成本為限。
2. 以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(十) 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如下：

1. 房屋及建築：5~50年
2. 機器設備：5~8年
3. 運輸設備：5年
4. 辦公設備：3~5年
5. 租賃改良：5~10年
6. 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。

(十一) 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。

具有未來經濟效益之土地使用權係以取得成本為入帳基礎，按五十年平均攤銷。

(十二) 退休金

大億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。大億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

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

資改採確定提撥制，其退休金之給付由大億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。

大億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。

茂伯投資股份有限公司、薩摩亞大億科技公司、模里西斯大億科技公司、Kencapital Trading Co., Ltd.、薩摩亞寧波大億公司、Grand Billion Co., Ltd. 及Asia Rise Investment Limited，無人員派駐，故無須認列相關退休金費用及負債。

大億科技(南京)有限公司、寧波大億科技有限公司及大億光電(吳江)有限公司之員工退休制度，依法令係採確定提撥制，依大陸相關之法律規定按大陸員工固定職工工資之比例支付社會保險金，並於提撥社會保險金時即認列為當期費用。

(十三)員工認股權

合併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合併公司之費用，同時增加合併公司之股東權益。

(十四)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。

(十五)所得稅

合併公司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。

合併公司屬不同納稅主體之遞延所得稅資產與負債不互相抵銷。

合併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。

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

另，依中華民國所得稅法規定，大億公司及茂伯投資股份有限公司當年度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。

大億科技(南京)有限公司、寧波大億科技有限公司及大億光電(吳江)有限公司依中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法之規定，自開始獲利年度起，二年內免徵企業所得稅，第三年至第五年減半徵收。

薩摩亞大億科技公司、模里西斯大億科技公司、Kencapital Trading Co., Ltd.、薩摩亞寧波大億公司、Grand Billion Co., Ltd. 及Asia Rise Investment Limited 分別因薩摩亞及模里西斯法令規定享受免稅優惠，無所得稅負擔。

(十六)普通股每股盈餘

普通股基本每股盈餘係以屬於母公司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。

稀釋每股盈餘之計算與基本每股盈餘之計算方式相同，惟假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故於計算稀釋每股盈餘時，屬於普通股股東之本期淨利(損)與加權平均流通在外股數，應調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

(十七)少數股權

大億公司以外之投資者持有子公司之股東權益及盈餘，非屬大億公司股東享有者，列入少數股權。

(十八)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

合併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(九)。此項變動對民國九十五年上半年度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合併公司民國九十五年上半年度之股東權益並無影響。

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)應收帳款及其他應收款(帳列其他金融資產—流動)

合併公司有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

96.6.30							
承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	年利率區間	提供擔保項目	重要之移轉條款	除列金額
大眾銀行	\$ 169,944,160	1,200,000,000	135,000,000	2.00%~2.05%	無	註1~4	169,944,160
日盛銀行	53,522,148	290,000,000	42,816,000	2.52%~2.60%	無	註1~4	53,522,148

註：1.雙方同意各筆應收帳款承購價金為各該應收帳款債權金額(含稅)於扣除合併公司與相對人依雙方交易條件所認可之銷貨折讓或銷貨退回金額及其他相關費用後之金額。

2.銀行以無追索權方式承購之應收帳款，若因相對人不能付款或發生財務困難恐屆期有不能付款之虞，所無法獲償之風險將由銀行所承擔，與合併公司無涉。

3.合併公司依約交付銀行債權相關證明文件並經銀行同意後得請求預支部份價金，合併公司後續對於預支部份價金自由運用的權利並未受到銀行限制。

4.合併公司開立備償專戶於銀行作為相對人償還應付帳款之用，合併公司並同意當應收帳款相對人將帳款匯入還款帳戶時，銀行得逕行自此一備償專戶提款扣抵，合併公司在未經銀行同意前不得任意對該帳戶提存款項。

截至民國九十六年六月三十日止，合併公司因出售應收帳款而應收金融機構之款項為44,781,427元，列入其他金融資產—流動。

(二)存貨

其明細如下：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
原 料	\$284,028,270	376,668,408
在 製 品	69,035,929	29,143,305
製 成 品	<u>160,926,040</u>	<u>410,456,915</u>
	513,990,239	816,268,628
減：備抵存貨跌價損失	<u>128,176,965</u>	<u>124,338,616</u>
	<u><u>\$385,813,274</u></u>	<u><u>691,930,012</u></u>

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)採權益法之長期股權投資

其明細如下：

被投資公司或標的	96.6.30		95.6.30	
	持股比例	金額	持股比例	金額
昶炬股份有限公司	49%	\$ <u>13,099,178</u>	-	-

原始投資成本列示如下：

	96.6.30	95.6.30
昶炬股份有限公司	\$ <u>13,230,000</u>	-

民國九十六年上半年度合併公司依據被投資公司同期自行編製未經會計師核閱之財務報表，以採權益法評價認列之投資損失為130,822元。

(四)金融資產

	96.6.30	95.6.30
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>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
宣茂科技股份有限公司	\$ 2,000,000	2,000,000
光耀科技股份有限公司	47,250,000	42,000,000
凱鼎科技股份有限公司	11,700,000	-
嘉威光電股份有限公司	35,000,000	-
沛普股份有限公司	1,750,000	-
政翔精密股份有限公司	50,000,000	-
	\$ <u>147,700,000</u>	<u>44,000,000</u>

合併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。

合併公司所持有之宣茂科技股份有限公司、光耀科技股份有限公司、凱鼎科技股份有限公司、嘉威光電股份有限公司、沛普股份有限公司及政翔精密股份有限公司股票因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(五)短期借款

其明細如下：

	96.6.30	95.6.30
信用借款	\$ <u>1,206,404,653</u>	<u>246,013,005</u>

民國九十六年上半年度及九十五年上半年度之短期借款年利率區間分別為1.95%~6.76%及1.75%~7.15%。截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，合併公司尚未動

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

用之短期借款及發行短期票券額度分別約為1,929,000千元及2,309,000千元。

(六)應付短期票券

其明細如下：

	96.6.30		95.6.30	
	金 額	年利率區間	金 額	年利率區間
應付商業本票	\$220,000,000	1.94%~3.688%	90,000,000	1.75%~1.762%
減：應付商業本票折價	1,149,311		44,332	
	<u>\$218,850,689</u>		<u>89,955,668</u>	

(七)長期借款

其明細如下：

貸 款 機 構	內 容 及 還 款 期 限	96.6.30		95.6.30	
		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(註1)	\$ -	-	128,000,000	2.7474%
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(註1)	-	-	120,000,000	2.7474%
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(註1)	-	-	32,000,000	2.7474%
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(註1)	-	-	30,000,000	2.7474%
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	70,000,000	2.75%	110,000,000	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	53,333,335	2.75%	80,000,000	2.75%
復華商銀	信用貸款 每月付息，於97.3.4到期一次 償還(註2)	20,000,000	2.73%	-	-
復華商銀	信用貸款 每月付息，於97.3.4到期一次 償還	60,000,000	2.583%	-	-
華僑商銀	信用貸款 每月付息，自96.7.9起分12期 攤還本金，每期三個月	30,000,000	2.63%	-	-
		<u>233,333,335</u>		<u>500,000,000</u>	
	減：一年內到期部份	<u>156,666,668</u>		<u>146,666,668</u>	
		<u>\$ 76,666,667</u>		<u>353,333,332</u>	

註1：聯貸案借款餘額已於民國九十六年二月十六日提前全數償還。

註2：已於民國九十六年二月提前償還80,000,000元。

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十六年六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>
96. 7. 1~97. 6. 30	\$ 156,666,668
97. 7. 1~98. 6. 30	66,666,667
98. 7. 1~99. 6. 30	<u>10,000,000</u>
合計	<u><u>\$ 233,333,335</u></u>

(八)退休金

合併公司有關退休金資料如下：

	單位：新台幣千元	
	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
退休基金餘額	<u>\$ 28,803</u>	<u>26,506</u>
應計退休金負債餘額	<u>\$ 5,938</u>	<u>6,538</u>
	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
當期退休金費用		
確定給付之淨退休金成本	\$ 432	583
確定提撥之淨退休金成本	<u>7,820</u>	<u>10,060</u>
合計	<u>\$ 8,252</u>	<u>10,643</u>

(九)股東權益

1.股本

截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，大億公司額定股本均為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142,000,000股及94,430,000股。

民國九十五年三月十六日大億公司董事會決議，為擴建廠房及充實營運資金，於民國九十五年第二季辦理現金增資發行普通股30,000,000股，每股面額10元，發行價格每股35元。後經民國九十五年十二月二十六日大億公司董事會決議修正，以現金發行普通股40,000,000股，每股面額10元，發行價格每股18.5元，增資基準日為民國九十六年二月十四日，並已辦妥法定登記程序。

民國九十五年六月十五日大億公司股東會決議，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，且大億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，並辦妥法定登記程序。

民國九十六年六月十五日大億公司董事會決議，為充實營運資金，將於民國九十六年第三季辦理現金發行新股28,000,000股，每股面額10元，預計發行價格為每股25元，嗣後經民國九十六年七月三十日大億公司董事會決議，調整發行價格為每股30元，並決議增資基準日為民國九十六年九月二十六日。

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 資本公積

依公司法規定，大億公司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。

3. 法定盈餘公積

依公司法規定，大億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，但此項公積之提列超過達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其超過部份派充股息及紅利。

4. 盈餘分配及特別盈餘公積

大億公司章程規定，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，得包括大億公司轉投資持股超過50%之子公司員工。

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。

大億公司民國九十五年六月十五日股東常會決議民國九十四年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	<u>94年度</u>
普通股每股股利	
現金	\$ 0.80
股票(依面額計)	<u>0.70</u>
	<u>\$ 1.50</u>
員工紅利－現金	\$ 6,234,942
員工紅利－股票(依面額計)	10,000,000
董事及監察人酬勞	<u>4,870,483</u>
	<u>\$ 21,105,425</u>

上述盈餘分配情形與大億公司董事會決議並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

大億公司經民國九十六年六月十五日股東常會決議，以資本公積一發行溢價49,098,682元及法定盈餘公積33,870,966元彌補截至民國九十五年度之累積虧損。

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5. 普通股每股盈餘

合併公司於民國九十六年上半年度及九十五年上半年度計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘所使用分子之金額，為母公司之稅前淨利(損)分別為71,843,104元及(141,847,655)元，稅後淨利(損)分別為72,677,495元及(141,508,184)元；分母為母公司普通股加權平均流動在外普通股股數分別為132,276,243股及94,430,000股，而民國九十六年上半年度計算稀釋每股盈餘加權平均流通在外股數為132,936,618股；民國九十五年上半年度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；另民國九十五年上半年度追溯調整基本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102,040,100股。

6. 員工認股權

(1)截至民國九十六年六月三十日止大億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，民國九十六年上半年度及九十五年上半年度認列之酬勞成本分別為3,023,000元及561,000元。依據民國九十四年所訂定之計畫，大億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。

(2)大億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：

	95. 7. 10給予	94. 7. 26給予
預期(現金)股利率	4.71 %	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)大億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：

	96年上半年度	
	數量	加權平均行使價格
認股權擇權		
期初流通在外	2,466,000	\$ 19.03 (註1)
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	-	-
本期失效	179,000 (註2)	20.86
期末流通在外	2,287,000	17.79
期末仍可行使之認股選擇權	2,287,000	17.79
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值	\$ -	

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認股權選擇權	95年上半年度	
	數量	加權平均行使價格
期初流通在外	1,500,000	\$ 15.00
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	-	-
本期失效	(191,000)	-
期末流通在外	1,309,000	13.48 (註1)
期末仍可行使之認股選擇權	1,309,000	13.48 (註1)
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值	\$ -	

截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，大億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2.55年及5.08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，民國九十六年二月十四日調整為每股23.50元。

註2：累計民國九十五年七月十日及九十四年七月二十六日給與之認股權分別有320,000股及393,000股，因人員離職而失效。

(十)所得稅

大億公司及茂伯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。合併公司所得稅利益組成如下：

	96年上半年度	95年上半年度
當期所得稅費用	\$ -	-
遞延所得稅利益	(972,608)	(331,484)
以前年度所得稅低(高)估數	138,217	(7,997)
所得稅利益	\$ (834,391)	(339,481)

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併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利益間之差異列示如下：

	96年上半年度	95年上半年度
稅前淨利(損)計算之所得稅額	\$ 20,240,000	(36,905,000)
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	276,435
以前年度遞延所得稅資產調整	(728,756)	945,303
遞延所得稅資產之備抵評價金額增加(減少)數	(12,963,038)	34,438,973
投資抵減	(4,835,811)	-
以前年度所得稅低(高)估數	138,217	(7,997)
其他	(2,685,003)	912,805
所得稅利益	<u>\$ (834,391)</u>	<u>(339,481)</u>

合併公司遞延所得稅利益主要項目如下：

	96年上半年度	95年上半年度
未實現存貨跌價及報廢回升利益(損失)	\$ 7,015,533	(17,756,836)
備抵銷貨退回及折讓	1,126,024	(6,317,792)
壞帳財稅差異	823,528	-
退休金成本高於退休金提撥數之財稅差異數	94,500	55,499
國外子公司淨利(損)	10,823,359	(12,831,508)
已實現兌換損失(利益)	628,402	(1,927,935)
未實現兌換利益淨額	1,373,091	730,772
什項收入財稅差異數	-	130,158
虧損扣抵	(4,329,516)	2,870,750
投資抵減	(5,564,491)	276,435
遞延所得稅資產之備抵評價金額增加(減少)數	(12,963,038)	34,438,973
遞延所得稅利益	<u>\$ (972,608)</u>	<u>(331,484)</u>

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司遞延所得稅資產及負債明細如下：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 27,376,217	47,430,346
備抵評價－遞延所得稅資產	(16,020,813)	(38,535,711)
遞延所得稅負債	<u>(1,373,091)</u>	<u>(730,772)</u>
淨遞延所得稅資產	<u><u>\$ 9,982,313</u></u>	<u><u>8,163,863</u></u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 35,325,604	34,528,922
備抵評價－遞延所得稅資產	(35,325,604)	(34,528,922)
遞延所得稅負債	<u>-</u>	<u>-</u>
淨遞延所得稅資產	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>-</u></u>
遞延所得稅資產總額	<u><u>\$ 62,701,821</u></u>	<u><u>81,959,268</u></u>
遞延所得稅負債總額	<u><u>\$ 1,373,091</u></u>	<u><u>730,772</u></u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u><u>\$ 51,346,417</u></u>	<u><u>73,064,633</u></u>

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

	<u>96.6.30</u>		<u>95.6.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>
遞延所得稅資產：				
未實現存貨跌價及報廢損失	\$ 79,754,000	19,938,500	94,664,161	23,666,040
壞帳財稅差異數	-	-	3,294,111	823,528
銷貨退回及折讓財稅差異數	11,089,230	2,772,308	32,284,430	8,071,107
退休金成本高於退休金提撥 數之財稅差異數	5,938,094	1,484,523	6,543,094	1,635,774
國外子公司淨損	71,762,980	17,940,745	115,862,061	28,965,515
虧損扣抵	31,955,833	7,988,958	71,718,519	17,929,630
投資抵減	12,576,787	<u>12,576,787</u>	867,674	<u>867,674</u>
		<u><u>\$ 62,701,821</u></u>		<u><u>81,959,268</u></u>
遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	\$ 5,492,362	<u><u>1,373,091</u></u>	2,923,086	<u><u>730,772</u></u>

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司應退所得稅餘額之組成說明如下：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
當期所得稅費用	\$ -	-
扣繳稅額	(52,464)	(53,291)
以前年度應退所得稅	<u>(6,416)</u>	<u>(157,167)</u>
應退所得稅(列入其他金融資產—流動)	<u>\$ (58,880)</u>	<u>(210,458)</u>

依中華民國所得稅法規定，大億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。截至民國九十六年六月三十日止，大億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>
92年度核定虧損	97年	\$ 14,638,074
96年上半年度估計虧損	101年	<u>17,317,759</u>
		<u>\$ 31,955,833</u>

依中華民國促進產業升級條例之規定，大億公司依法可獲得之投資抵減其每一年度得抵減總額，以不超過大億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。截至民國九十六年六月三十日止，大億公司尚未扣抵之投資抵減稅額及最後可抵減年度列示如下：

<u>發生年度</u>	<u>可抵減金額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
民國九十四年度	\$ 1,005,891	民國九十八年度
民國九十五年度	6,735,085	民國九十九年度
民國九十六年度	<u>4,835,811</u>	民國一〇〇年度
	<u>\$ 12,576,787</u>	

大億公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十三年度。

民國九十六年及九十五年六月三十日，大億公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為242千元及2,019千元，大億公司預計民國九十六年度及九十五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0%及1.06%。

於民國九十六年及九十五年六月三十日，大億公司之未分配盈餘及累積虧損分別為72,230,344元及130,972,937元，係屬民國八十七年度以後之累積盈虧。

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)金融商品相關資訊

1.合併公司於民國九十六年上半年度及九十五年上半年度未從事衍生性金融商品交易。

2.非衍生性金融商品公平價值資訊：

合併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、應收票據及帳款及其他金融資產—流動(含應收利息、應收退稅款及其他應收款)；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)、應付費用、應付設備款、其他應付款及一年內到期之長期借款等。

除上列金融資產及負債外，合併公司其餘各項非以公平價值衡量之非衍生性金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

單位：新台幣千元

	96.6.30		95.6.30	
	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—非流動	\$ 3,000	3,000	3,000	3,000
以成本衡量之金融資產—非流動	147,700	-	44,000	-
其他金融資產—非流動	7,877	7,877	8,448	8,448
金融負債：				
長期借款，已減除一年內到期部份	76,667	76,667	353,333	353,333
存入保證金	-	-	39	39

(2)持有至到期日金融資產—非流動：係投資銀行發行之金融債券，因其未於公開市場交易，致無法估計公平價值，採用評價方法估計，合併公司之折現率為2.75%，與其有效利率相同。

(3)以成本衡量之金融資產—非流動：合併公司投資於非上市(櫃)公司之股權，因其未於公開市場交易，實務上無法估計公平價值。其原始投資成本為147,700,000元。

(4)其他金融資產—非流動：係為營業目的而產生之存出保證金等，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，故以帳面價為公平價值。

(5)長期借款：係以預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以合併公司所能獲得相近之到期日之長期借款利率為準，因合併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。

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (6)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.民國九十六年及九十五年六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無公平價值評價需要外，其餘係以評價方式估計之。
- 4.合併公司民國九十六年及九十五年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為19,530,000元及22,285,000元暨金融負債分別為218,850,689元及89,955,668元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為253,845,509元及239,987,951元暨金融負債分別為1,439,737,988元及746,013,204元。

5.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司從事之定期存款係按固定利率計息，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。

(2)信用風險

合併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，合併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。合併公司潛在信用風險係源自於銷貨對象集中與少數客戶進行交易，於民國九十六年及九十五年六月三十日餘額分別約為2,116,844千元及1,000,214千元。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)流動性風險

合併公司之資本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

合併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

關係人名稱	與本公司之關係
儒億科技股份有限公司(以下簡稱儒億公司)	其董事長為大億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)	為大億公司之法人董事
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

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進貨及應付款項

(1)合併公司自關係人進貨及委託關係人加工支出金額如下：

	96年上半年度		95年上半年度	
	進貨金額	佔當期進貨淨額之%	進貨金額	佔當期進貨淨額之%
台灣斯坦雷公司	-	-	113,917,014	4
香港商斯坦雷公司	-	-	7,536,750	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>121,453,764</u>	<u>4</u>

	96年上半年度		95年上半年度	
	加工費用	佔當期加工費用之%	加工費用	佔當期加工費用之%
儒億公司	<u>\$ 1,227,681</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)合併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：

	96.6.30		95.6.30	
	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%
儒億公司	\$ 1,049,741	-	167,194	-
台灣斯坦雷公司	-	-	30,680,127	2
香港商斯坦雷公司	-	-	7,599,384	1
	<u>\$ 1,049,741</u>	<u>-</u>	<u>38,446,705</u>	<u>3</u>

合併公司自儒億公司之進貨付款期限為30天~90天；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；自一般廠商之進貨付款期限為30~150天。對關係人之進貨價格與一般進貨無顯著不同。

2.財產交易

(1)合併公司於民國九十六年上半年度及九十五年上半年度向日商斯坦雷公司購買模具設備列入固定資產分別為3,710,207元及2,906,635元。截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，該款項已全數付訖。

(2)合併公司於民國九十六年上半年度及九十五年上半年度向儒億公司購買模具設備列入固定資產分別為5,512,200元及4,350,200元。截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，尚未支付款項分別為2,533,061元及2,157,000元，列入應付費用及其他流動負債。

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.技術援助契約

大億公司與日商斯坦雷公司訂有技術援助契約，於民國八十九年度大億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，大億公司須再依契約約定之製成品淨銷售額之一定比例計付技術報酬金。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，自民國九十六年四月起僅對NB系列產品之淨銷售額之3%計付技術報酬金。

合併公司民國九十六年上半年度及九十五年上半年度對日商斯坦雷公司之技術報酬金費用分別為5,127,517元及30,000,000元(列入製造費用)；截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，合併公司尚未支付之技術報酬金分別為5,127,517元及30,000,000元，列入應付費用及其他流動負債。

六、抵質押之資產

其明細如下：

抵質押資產	抵質押擔保標的	96.6.30	95.6.30
房屋及建築	長期借款	\$ -	313,134,966
受限制銀行存款(其他金融資產—流動)	背書保證	-	16,185,000
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	3,000,000
		\$ 3,000,000	332,319,966

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，合併公司為購置原物料已開立未使用之信用狀金額分別約為305,995千元及17,291千元。
- (二)截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，合併公司為廠房增修與國內營造公司訂定工程合約，總價款分別約為9,000千元及523,623千元。截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，合併公司已支付工程款分別約為3,471千元及245,265千元，列入資產負債表未完工程項下。
- (三)截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，合併公司為購買設備所簽訂之設備合約，總價款分別約為24,329千元及12,040千元。截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，合併公司已支付設備款分別約為10,588千元及7,224千元，列入資產負債表預付設備款項下。
- (四)合併公司承租土地、廠房及宿舍所簽訂之租賃契約，於民國九十六年及九十五年六月三十日，已支付押金分別為1,260,000元及1,987,195元，列入其他金融資產—非流動。

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

於民國九十六年六月三十日，未來年度應付租金總額明細如下：

期 間	金 額
96.7.1~97.6.30	\$ 19,592,164
97.7.1~98.6.30	11,812,507
98.7.1~99.6.30	10,247,963
99.7.1~100.6.30	6,436,800
100.7.1~101.6.30	6,436,800
101.7.1~106.6.30	32,184,000
106.7.1~111.6.30	24,912,000
111.7.1以後	2,167,200
合計	\$ 113,789,434

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

(一)大億公司於民國九十六年六月十五日經董事會決議發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額上限700,000千元，每張面額100千元，發行價格依面額十足發行，發行期間五年，已經主管機關核准在案。截至民國九十六年八月二十日止，前述轉換公司債尚未發行。

(二)大億公司經董事會決議於民國九十六年第三季辦理現金發行新股，請詳附註四(九)。

十、其 他

合併公司發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	96年上半年度			95年上半年度		
	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	154,625,168	53,526,090	208,151,258	149,749,120	47,777,971	197,527,091
勞健保費用	12,816,442	3,484,745	16,301,187	11,727,757	3,099,145	14,826,902
退休金費用	6,046,934	2,204,798	8,251,732	8,373,547	2,269,031	10,642,578
其他用人費用	11,738,203	6,832,545	18,570,748	12,055,731	3,355,079	15,410,810
折舊費用	40,248,619	33,629,168	73,877,787	31,683,235	16,667,793	48,351,028
攤銷費用	3,054,342	5,951,408	9,005,750	4,778,946	4,709,547	9,488,493

註：其他用人費用包含退職所得、伙食費、職工福利及訓練費。

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

大億公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之民國九十六年上半年度重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者	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	公司名稱	關係						
0	大億公司	大億科技(模里西斯)股份有限公司	孫公司	574,951	65,720 (2,000,000美元)	36,146 (1,100,000美元)	不適用	1.89 %	1,533,203
0	大億公司	Keneapital Trading Co., Ltd	孫公司	574,951	115,010 (3,500,000美元)	65,720 (2,000,000美元)	不適用	3.43 %	1,533,203
0	大億公司	寧波大億(薩摩亞)有限公司	孫公司	574,951	98,580 (3,000,000美元)	98,580 (3,000,000美元)	不適用	5.14 %	1,533,203
0	大億公司	大億科技(南京)有限公司	孫公司	574,951	177,444 (5,400,000美元)	177,444 (5,400,000美元)	不適用	9.26 %	1,533,203
0	大億公司	寧波大億科技有限公司	孫公司	574,951	14,787 (450,000美元)	14,787 (450,000美元)	不適用	0.77 %	1,533,203

註：大億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。

註1：上述交易事項於編製合併財務報表時已沖銷。

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(即期中最高)			市價(或股權淨值)	備註
				股數	帳面金額	持股比率		
大億公司	大億科技(薩摩亞)股份有限公司股票	母公司	基金及投資	8,500,000	225,927,746	100 %	225,927,746	註
大億公司	茂伯投資股份有限公司股票	"	"	16,200,000	163,317,180	100 %	163,317,180	註
大億公司	大眾銀行次順位金融債券	-	"	-	3,000,000	-	3,000,000	-

註：左列投資於編製合併財務報表時已沖銷。

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：無。
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。

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：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		
大億公司	大億科技(南京)有限公司	大億公司間接持股81%之被投資公司	進貨	898,620	40 %	60~90天	無顯著不同	無顯著不同	(413,771)	(38) %	註
大億公司	寧波大億科技有限公司	大億公司間接持股75%之被投資公司	銷貨	(125,979)	(5) %	180天	無可資比較	"	137,692	5 %	註

註：左列交易事項於編製合併財務報表時已沖銷。

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
大億公司	寧波大億科技有限公司	大億公司間接持股75%之被投資公司	137,692	2.66	-	-	23,144	-

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

大億公司之轉投資事業依證券發行人財務報告編準則之規定，應再揭露之民國九十六年上半年度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			
大億公司	茂伯投資股份有限公司	中華民國	投資業務	162,000,000	74,000,000	16,200,000	100%	163,317,180	1,473,482	1,473,482	子公司
大億公司	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	280,484,360 (美金8,500,000)	232,669,360 (美金7,040,000)	8,500,000	100%	225,927,746	43,293,434 (美金1,311,207)	43,293,434 (美金1,311,207)	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%	(7,184,052)	14,636,738 (美金443,296)	14,636,738 (美金443,296)	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	211,922,200 (美金6,500,000)	164,107,200 (美金5,040,000)	6,500,000	75%	233,905,843	39,534,644 (美金1,197,366)	29,257,821 (美金886,117)	孫公司
大億科技(薩摩亞)股份有限公司	Grand Billion Co., Ltd.	薩摩亞	一般進出口貿易及投資業務	-	-	-	100%	(574,034)	(554,899) (美金16,806)	(554,899) (美金16,806)	孫公司
大億科技(薩摩亞)股份有限公司	Asia Rise Investment Limited	薩摩亞	一般進出口貿易及投資業務	-	-	-	100%	(46,004)	(46,004) (美金1,400)	(46,004) (美金1,400)	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%	93,134,093	(6,115,252) (美金185,210)	(4,953,354) (美金150,020)	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%	(113,079,803)	4,445,859 (美金134,650)	4,445,859 (美金134,650)	孫公司

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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	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			
寧波大億(薩摩亞)有限公司	寧波大億科技(薩摩亞)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	211,922,200 (美金6,500,000)	164,107,200 (美金5,040,000)	-	100%	329,198,059	47,533,345 (美金1,439,619)	47,533,345 (美金1,439,619)	孫公司
Grand Billion Co., Ltd.	大億光電(吳江)有限公司	中國吳江經濟開發區	背光模組及相關光學原組件等之生產業務	32,700,000 (美金1,000,000) (註1)	-	-	100%	32,307,008	(533,755) (美金16,166)	(533,755) (美金16,166)	孫公司

註1：Grand Billion Co., Ltd.向大億科技(模里西斯)股份有限公司融資所得資金，用以投資大億光電(吳江)有限公司。

註2：上列本期認列之投資(損)益及期末持有帳面金額於編製合併財務報表時已沖銷。

2. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質(註)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額(註1)
											名稱	價值		
1	大億科技(模里西斯)股份有限公司	Grand Billion Co., Ltd.	其他應收款—關係人	33,024	33,024 (美金1,005,000)	6.3%~6.4%	2	-	營業週轉	-	-	-	191,650	766,602

註：係屬有短期融通資金必要之性質。

註1：子公司對外資金貸與總額不得超過母公司當期淨值40%，對單一企業資金貸與額度以不超過母公司當期淨值10%為限。

註2：上列交易事項於編製合併財務報表時已沖銷。

3. 為他人背書保證：無。

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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(即期中最高)			市價 (或股權淨值)	備註
				股數	帳面金額	持股比率		
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	0.16 %	-	
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	2,310,000	47,250,000	10.34 %	-	
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	975,000	11,700,000	1.94 %	-	註1
茂伯投資股份有限公司	嘉威光電股份有限公司股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	500,000	35,000,000	1.03 %	-	
茂伯投資股份有限公司	沛普股份有限公司股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	175,000	1,750,000	12.50 %	-	
茂伯投資股份有限公司	政翔精密股份有限公司股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	4,000,000	50,000,000	15.05 %	-	
茂伯投資股份有限公司	昶炬股份有限公司股票	-	採權益法之長期投資	1,323,000	13,099,178	49 %	-	
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	採權益法之長期投資	2,000,000	(7,184,052)	100 %	(7,184,052)	註2
大億科技(薩摩亞)股份有限公司	Grand Billion Co., Ltd.	母公司	採權益法之長期投資	-	(574,034)	100 %	(574,034)	"
大億科技(薩摩亞)股份有限公司	Asia Rise Investment Limited	母公司	採權益法之長期投資	-	(46,004)	100 %	(46,004)	"
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	採權益法之長期投資	6,500,000	233,905,843	75 %	233,905,843	"
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	採權益法之長期投資	-	93,134,093	81 %	93,134,093	"
大億科技(模里西斯)股份有限公司	Kencapital Trading Co., Ltd.	母公司	採權益法之長期投資	17,000	(113,079,803)	81 %	(113,079,803)	"
寧波大億(薩摩亞)有限公司	寧波大億科技有限公司股權	母公司	採權益法之長期投資	-	329,198,059	100 %	329,198,059	"
Grand Billion Co., Ltd	大億光電(吳江)有限公司股權	母公司	採權益法之長期投資	-	32,307,008	100 %	32,307,008	"

註1：期中最高持股及比率分別為1,000,000股及1.99%。

註2：左列採權益法之長期股權投資於編製合併財務報表時已沖銷。

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：無。
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。

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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	
寧波大億科技	大億公司	母公司	進貨	125,979	31 %	180天	無顯著不同	無顯著不同	(137,692)	(40) %	註
南京大億科技	大億公司	母公司	銷貨	(898,620)	(95) %	60~90天	"	"	413,771	88 %	"

註：左列交易事項於編製合併財務報表時已沖銷。

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
南京大億科技	大億公司	母公司	413,771	6.79 (註)	-		201,351	-

註：係採同一交易對象應收、應付帳款互抵後之應收帳款淨額所計算。

註1：上列交易事項於編製合併財務報表時已沖銷。

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

大億公司於民國九十六年上半年度大陸投資概況如下：

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 %	依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表，認列投資損失4,953,354 (美金150,020)	93,134,093 (USD2,834,269)	-
寧波大億科技有限公司	背光模組	284,335,000 (USD8,660,000)	透過第三地區投資公司間接投資大陸公司	164,107,200 (USD5,040,000)	47,815,000 (USD1,460,000)	-	211,922,200 (USD6,500,000)	75 %	依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表，認列投資利益35,177,311 (美金1,065,398)	246,898,544 (USD7,513,650)	-
大億光電(吳江)有限公司	背光模組	32,700,000 (USD1,000,000)	透過第三地區投資公司間接投資大陸公司	-	-	-	-	100 %	依據其自結之財務報表，認列投資損失533,755 (美金16,166)	32,307,008 (USD983,171)	-

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
280,484,360 (USD8,500,000)	397,606,000 (USD12,100,000)	766,601,551

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及其子公司合併財務報表附註(續)

2.重大交易事項：大億公司民國九十六年上半年度與大陸被投資公司(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，均已於合併財務報表中銷除，請詳附註十一(一)及(四)說明。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十六年上半年度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(註三)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或資產之比率
0	大億公司	Kencapital	1	應收帳款－關係人	95,005,402	收款天數約為180天	1.86 %
0	大億公司	南京大億科技	1	銷貨	55,931,350	收款天數約為90天	1.74 %
0	大億公司	南京大億科技	1	進貨	898,619,918	付款天數約為60-90天	28.03 %
0	大億公司	南京大億科技	1	應付帳款－關係人	413,771,423	付款天數約為60-90天	8.09 %
0	大億公司	南京大億科技	1	其他應收款－關係人	7,129,799	代付性質	0.14 %
0	大億公司	寧波大億科技	1	進貨	41,758,370	付款天數約為60-90天	1.30 %
0	大億公司	寧波大億科技	1	銷貨	125,979,121	收款天數約為180天	3.93 %
0	大億公司	寧波大億科技	1	應收帳款－關係人	137,692,165	收款天數約為180天	2.69 %
0	大億公司	寧波大億科技	1	其他應收款－關係人	8,593,743	代付性質	0.17 %
0	大億公司	模里西斯大億科技	1	其他應收款－關係人	2,061,022	代付性質	0.04 %
0	大億公司	薩摩亞寧波大億	1	其他應收款－關係人	2,076,949	代付性質	0.04 %
1	南京大億科技	大億公司	2	進貨	55,931,350	付款天數約為90天	1.74 %
1	南京大億科技	大億公司	2	銷貨	898,619,918	收款天數約為60-90天	28.03 %
1	南京大億科技	大億公司	2	應收帳款－關係人	413,771,423	收款天數約為60-90天	8.09 %
1	南京大億科技	大億公司	2	應付費用及其他流動負債	7,129,799	代付性質	0.14 %
2	Kencapital	大億公司	2	應付帳款－關係人	95,005,402	付款天數約為180天	1.86 %
3	寧波大億科技	大億公司	2	進貨	125,979,121	付款天數約為180天	3.93 %
3	寧波大億科技	大億公司	2	銷貨	41,758,370	付款天數約為60-90天	1.30 %
3	寧波大億科技	大億公司	2	應付帳款－關係人	137,692,165	付款天數約為180天	2.69 %
3	寧波大億科技	大億公司	2	應付費用及其他流動負債	8,593,743	代付性質	0.17 %
4	模里西斯大億科技	大億公司	2	應付費用及其他流動負債	2,061,022	代付性質	0.04 %
5	薩摩亞寧波大億	大億公司	2	應付費用及其他流動負債	2,076,949	代付性質	0.04 %
1	南京大億科技	Kencapital	3	銷貨	20,781,859	收款天數約為30天	0.65 %
1	南京大億科技	Kencapital	3	應收帳款－關係人	41,252,937	收款天數約為30天	0.81 %
1	南京大億科技	寧波大億科技	3	銷貨	23,268,841	收款天數約為120天	0.73 %
1	南京大億科技	寧波大億科技	3	應收帳款－關係人	560,592	收款天數約為120天	0.01 %
1	南京大億科技	模里西斯大億科技	3	管一技術酬金費用	24,396,175	付款天數約為30天	0.76 %
1	南京大億科技	模里西斯大億科技	3	應付費用－關係人	3,803,906	付款天數約為30天	0.07 %

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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(註三)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或資產之比率
2	Kencapital	南京大億科技	3	進貨	20,781,859	付款天數約為30天	0.65 %
2	Kencapital	南京大億科技	3	應付帳款—關 係人	41,252,937	付款天數約為30天	0.81 %
3	寧波大億科技	南京大億科技	3	進貨	23,268,841	付款天數約為120天	0.73 %
3	寧波大億科技	南京大億科技	3	應付帳款—關 係人	560,592	付款天數約為120天	0.01 %
4	模里西斯大億科技	南京大億科技	3	其他收入	24,396,175	收款天數約為30天	0.76 %
4	模里西斯大億科技	南京大億科技	3	應收帳款—關 係人	3,803,906	收款天數約為30天	0.07 %
4	模里西斯大億科技	Grand Billion	3	其他應收款— 關係人	33,024,300	資金貸與性質	0.65 %
6	Grand Billion	模里西斯大億科技	3	其他應付款— 關係人	33,024,300	資金貸與性質	0.65 %

2.民國九十五年上半年度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(註三)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或資產之比率
0	大億公司	Kencapital	1	進貨	171,457,418	付款天數約為30天	5.03 %
0	大億公司	Kencapital	1	加工費用	32,341,394	收款天數約為30天	0.95 %
0	大億公司	Kencapital	1	銷貨	48,093,951	收款天數約為90天	1.41 %
0	大億公司	Kencapital	1	應收帳款—關 係人	154,356,251	收款天數約為90天	4.25 %
0	大億公司	Kencapital	1	其他應收款— 關係人	2,004,761	代付性質	0.06 %
0	大億公司	大億科技(南京)有 限公司	1	其他應收款— 關係人	15,291,309	代付性質	0.42 %
1	大億科技(南京)有 限公司	大億公司	2	應付費用及其 他流動負債	15,291,309	-	0.42 %
2	Kencapital	大億公司	2	進貨	48,093,951	付款天數約為90天	1.41 %
2	Kencapital	大億公司	2	銷貨收入	171,457,418	收款天數約為30天	5.03 %
2	Kencapital	大億公司	2	加工收入	32,341,394	收款天數約為30天	0.95 %
2	Kencapital	大億公司	2	應付費用及其 他流動負債	2,004,761	-	0.06 %
2	Kencapital	大億公司	2	應付帳款—關 係人	154,356,251	付款天數約為90天	4.25 %
1	大億科技(南京)有 限公司	Kencapital	3	加工收入	56,737,651	收款天數約為30天	1.66 %
2	Kencapital	大億科技(南京)有 限公司	3	製造費用—加 工費	56,737,651	付款天數約為30天	1.66 %
1	大億科技(南京)有 限公司	Kencapital	3	應收帳款—關 係人	10,994,212	收款天數約為30天	0.30 %
2	Kencapital	大億科技(南京)有 限公司	3	應付帳款—關 係人	10,994,212	付款天數約為30天	0.30 %

註：大億公司出售背光模組零件予Kencapital，經其加工後再買回。

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。

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

十二、部門別財務資訊：不適用。