

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十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~14
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15~32
(五)關係人交易	32~33
(六)抵質押之資產	34
(七)重大承諾事項及或有事項	34
(八)重大之災害損失	34
(九)重大之期後事項	34
(十)其 他	35
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~37
2.轉投資事業相關資訊	37~40
3.大陸投資資訊	39~40
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	40~42
(十二)部門別財務資訊	44~45

聲 明 書

本公司民國九十六年度（自九十六年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：大億科技股份有限公司

董 事 長：吳俊億

日 期：民國九十七年三月六日

會計師查核報告

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十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年度及九十五年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司中，茂伯投資股份有限公司及大億光能股份有限公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關茂伯投資股份有限公司及大億光能股份有限公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國九十六年十二月三十一日茂伯投資股份有限公司及大億光能股份有限公司之資產總額合計新台幣792,879千元，民國九十五年十二月三十一日茂伯投資股份有限公司之資產總額為新台幣73,885千元，分別占合併資產總額之10.77%及1.65%，民國九十六年度之營業收入淨額合計新台幣6,479千元，民國九十五年度之營業收入淨額為新台幣0千元，分別占合併營業收入淨額之0.09%及0%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照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編製，足以允當表達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十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國九十六年度及九十五年度之合併經營成果與合併現金流量。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

王明志

會 計 師：

陳惠媛

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號

准簽證文號

金管會核准：金管證六字第0940100754號

簽證文號

民國九十七年三月六日

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	96.12.31		95.12.31			96.12.31		95.12.31			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
資 產					負債及股東權益						
流動資產：					流動負債：						
1100	現金及約當現金	\$ 744,603	10	305,438	7	2100	短期借款(附註四(六)及六)	\$ 968,308	13	818,829	18
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註四(一))	31,167	-	-	-	2110	應付短期票券(附註四(六)及四(七))	20,000	-	309,559	7
1140	應收帳款淨額－備抵銷貨退回及折讓96年 43,039千元及95年15,593千元；備抵壞帳96 年3,012千元及95年6,170千元後淨額(附註四 (二))	3,526,699	48	2,130,467	48	2120	應付票據	33,706	-	19,071	-
1190	其他金融資產－流動(附註四(二)及四(十二))	94,779	1	169,828	4	2140	應付帳款	1,897,483	26	1,425,524	32
1210	存貨(附註四(三))	558,638	8	460,574	10	2150	應付帳款－關係人(附註五)	917	-	26,661	1
1286	遞延所得稅資產(附註四(十二))	10,584	-	9,010	-	2160	應付所得稅(附註四(十二))	58	-	-	-
1250						2272	一年或一營業週期內到期之長期借款(附 註四(九)及六)	91,667	1	336,667	8
~1298	預付款項及其他流動資產	47,879	1	14,162	-	~2298	應付費用及其他流動負債(附註五)	232,238	4	187,120	4
		<u>5,014,349</u>	<u>68</u>	<u>3,089,479</u>	<u>69</u>			<u>3,244,377</u>	<u>44</u>	<u>3,123,431</u>	<u>70</u>
基金及長期投資：					長期負債：						
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(四))	13,042	-	13,230	1	2400	公平價值變動列入損益之金融負債－非流動 (附註四(八))	33,600	-	-	-
1425	預付長期投資款	-	-	1,750	-	2410	應付公司債(附註四(八))	617,383	9	-	-
1440	其他金融資產－非流動(附註六)	14,660	-	7,853	-	2420	長期借款(附註四(九)及六)	138,333	2	190,000	4
1461	持有至到期日金融資產-非流動(附註四(五))	3,000	-	3,000	-			<u>789,316</u>	<u>11</u>	<u>190,000</u>	<u>4</u>
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(五))	202,200	3	56,000	1						
		<u>232,902</u>	<u>3</u>	<u>81,833</u>	<u>2</u>						
固定資產(附註五、六及七)：					其他負債：						
成 本：					2810 應計退休金負債(附註四(十))						
1501	土地	6,710	-	6,710	-	2820	存入保證金	5	-	-	-
1521	房屋及建築	1,179,659	16	592,892	14			<u>5,568</u>	<u>-</u>	<u>6,317</u>	<u>-</u>
1531	機器設備	473,625	7	345,136	8			<u>4,039,261</u>	<u>55</u>	<u>3,319,748</u>	<u>74</u>
1551	運輸設備	17,021	-	9,286	-	負債合計					
1561	辦公設備	22,019	-	8,742	-	股東權益(附註四(八)及四(十一))：					
1631	租賃改良	81,702	1	61,281	1	3110	普通股股本	1,704,875	23	1,020,000	23
1681	其他設備	90,551	1	60,739	1	32xx	資本公積：				
		<u>1,871,287</u>	<u>25</u>	<u>1,084,786</u>	<u>24</u>	3210	資本公積－發行溢價	965,317	13	111,100	2
15X9	減：累積折舊	374,930	5	311,515	7	3260	資本公積－長期股權投資	10,505	-	741	-
1671	未完工程	13,198	1	372,233	8	3271	資本公積－員工認股權	6,656	-	1,752	-
1672	預付設備款	520,460	7	113,421	3	3272	資本公積－認股權	64,260	1	-	-
		<u>2,030,015</u>	<u>28</u>	<u>1,258,925</u>	<u>28</u>			<u>1,046,738</u>	<u>14</u>	<u>113,593</u>	<u>2</u>
其他資產：					33xx 保留盈餘：						
1830	遞延費用	24,557	-	14,265	-	3310	法定盈餘公積	-	-	33,871	1
1880	其他資產－其他	56,270	1	36,178	1	3350	未提撥保留盈餘(累積虧損)	152,342	2	(82,969)	(2)
		<u>80,827</u>	<u>1</u>	<u>50,443</u>	<u>1</u>			<u>152,342</u>	<u>2</u>	<u>(49,098)</u>	<u>(1)</u>
資產總計					3420 累積換算調整數						
		<u>\$ 7,358,093</u>	<u>100</u>	<u>4,480,680</u>	<u>100</u>	3610	少數股權	372,097	5	68,240	2
					股東權益合計						
					3350 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						
					\$ 7,358,093 100 4,480,680 100						

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：吳俊億

經理人：陳勁麟

會計主管：蔡明志

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	96年度		95年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入	\$ 7,476,200	103	7,485,319	105
4170				
~4190 減：銷貨退回及折讓	<u>195,380</u>	<u>3</u>	<u>377,211</u>	<u>5</u>
4100 營業收入淨額	7,280,820	100	7,108,108	100
5000 營業成本(附註五及十)	<u>6,524,884</u>	<u>90</u>	<u>6,708,306</u>	<u>94</u>
5910 營業毛利	<u>755,936</u>	<u>10</u>	<u>399,802</u>	<u>6</u>
6000 營業費用(附註十)：				
6100 推銷費用	69,382	1	53,018	1
6200 管理及總務費用	265,037	4	200,247	3
6300 研究發展費用	<u>114,098</u>	<u>1</u>	<u>107,917</u>	<u>1</u>
	<u>448,517</u>	<u>6</u>	<u>361,182</u>	<u>5</u>
6900 營業淨利	<u>307,419</u>	<u>4</u>	<u>38,620</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	14,442	1	6,185	-
7130 處分固定資產利益	3,202	-	344	-
7160 兌換利益淨額	-	-	26,051	-
7310 金融資產評價利益(附註四(一))	1,162	-	-	-
7480 什項收入	<u>30,124</u>	<u>-</u>	<u>29,500</u>	<u>-</u>
	<u>48,930</u>	<u>1</u>	<u>62,080</u>	<u>-</u>
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(八)及四(十三))	66,700	1	28,067	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(四))	188	-	-	-
7530 處分固定資產損失	1,498	-	3,476	-
7550 存貨盤損淨額	2,289	-	7,286	-
7560 兌換損失淨額	11,023	-	-	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	49,971	1	152,879	2
7650 金融負債評價損失(附註四(八))	9,730	-	-	-
7880 什項支出	<u>16,440</u>	<u>-</u>	<u>10,210</u>	<u>-</u>
	<u>157,839</u>	<u>2</u>	<u>201,918</u>	<u>2</u>
7900 稅前淨利(損)	198,510	3	(101,218)	(1)
8110 所得稅利益(附註四(十二))	<u>(1,377)</u>	<u>-</u>	<u>(1,185)</u>	<u>-</u>
9600 合併總損益	<u>\$ 199,887</u>	<u>3</u>	<u>(100,033)</u>	<u>(1)</u>
歸屬予：				
母公司股東	\$ 170,330	3	(93,505)	(1)
9602 少數股權	<u>29,557</u>	<u>-</u>	<u>(6,528)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 199,887</u>	<u>3</u>	<u>(100,033)</u>	<u>(1)</u>
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(附註四(十一))(單位：新台幣元)				
9750 基本每股盈餘(虧損)	<u>\$ 1.17</u>	<u>1.18</u>	<u>(0.93)</u>	<u>(0.92)</u>
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	<u>\$ 1.08</u>	<u>1.08</u>	<u>(0.93)</u>	<u>(0.92)</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：吳俊億

經理人：陳勁麟

會計主管：蔡明志

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘					累積換算 調整數	少數股權	合計
	普通股股本	資本公積	法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未提撥保留 盈餘(累積虧損)			
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回轉數	-	-	-	(4,264)	4,264	-	-	-
員工認股權	-	1,200	-	-	-	-	-	1,200
外幣換算調整淨變動數	-	-	-	-	-	7,009	2,451	9,460
九十五年年度合併總淨損	-	-	-	-	(93,505)	-	(6,528)	(100,033)
九十五年十二月三十一日餘額	1,020,000	113,593	33,871	-	(82,969)	8,197	68,240	1,160,932
盈餘指撥及分配：								
彌補虧損	-	(49,098)	(33,871)	-	82,969	-	-	-
現金增資	680,000	900,000	-	-	-	-	-	1,580,000
員工認股權	-	7,390	-	-	-	-	-	7,390
執行員工認股權	4,875	829	-	-	-	-	-	5,704
發行公司債認股權	-	64,260	-	-	-	-	-	64,260
少數股權持股比例變動調整數	-	9,764	-	-	(17,988)	-	8,224	-
外幣換算調整淨變動數	-	-	-	-	-	34,583	(88,915)	(54,332)
九十六年度合併總淨利	-	-	-	-	170,330	-	29,557	199,887
子公司首次併入影響數	-	-	-	-	-	-	354,991	354,991
九十六年十二月三十一日餘額	\$ 1,704,875	1,046,738	-	-	152,342	42,780	372,097	3,318,832

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：吳俊億

經理人：陳勁麟

會計主管：蔡明志

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	96年度	95年度
營業活動之現金流量：		
合併總淨利(損)	\$ 199,887	(100,033)
調整項目：		
折舊及攤銷	177,805	125,900
提列備抵銷貨退回及折讓	27,446	6,580
迴轉備抵壞帳	(3,158)	(7,130)
採權益法認列之投資損失	188	-
處分固定資產損失(利益)淨額	(1,704)	3,132
未實現兌換利益淨額	(14,169)	(2,493)
未實現金融資產評價利益	(1,162)	-
應付公司債折價攤銷數	5,513	-
未實現存貨跌價及呆滯損失	30,180	146,160
存貨報廢損失	19,791	6,719
未實現金融負債評價損失	9,730	-
遞延所得稅利益	(1,574)	(1,178)
公平價值變動認列損益金融資產增加	(30,005)	-
應收帳款增加	(1,423,221)	(387,618)
其他金融資產—流動減少(增加)	12,789	(7,694)
存貨增加	(148,035)	(25,627)
預付款項及其他流動資產增加	(33,717)	(2,290)
以成本衡量之金融資產—非流動增加	(129,950)	-
應付票據增加(減少)	14,635	(3,717)
應付帳款增加	485,830	24,516
應付帳款—關係人減少	(25,744)	(54,570)
應付費用及其他流動負債增加(減少)	98,851	(29,577)
應付所得稅增加(減少)	58	(1,934)
應付退休金負債減少	(754)	(449)
員工認股權酬勞成本	7,390	1,200
營業活動之淨現金流出	(723,100)	(310,103)
投資活動之現金流量：		
購入長期股權投資	-	(13,230)
以成本衡量之金融資產—非流動增加	(14,500)	(54,000)
預付長期投資價款	-	(1,750)
處分固定資產價款	45,843	25,441
購置固定資產	(1,026,907)	(705,693)
遞延費用增加	(28,307)	(16,069)
其他資產增加	(21,937)	(2,697)
其他金融資產—流動減少(增加)	62,260	(45,677)
其他金融資產—非流動減少(增加)	(6,807)	836
投資活動之淨現金流出	(990,355)	(812,839)

(續次頁)

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十二月三十一日

單位:新台幣千元

	96年度	95年度
融資活動之現金流量：		
現金增資	1,580,000	-
行使員工認股權繳納之股款	5,704	-
短期借款增加	152,779	725,530
應付短期票券增加(減少)	(289,559)	249,760
發行可轉換公司債	700,000	-
償還長期借款	(436,667)	(80,000)
長期借款增加	140,000	256,667
存入保證金增加	5	-
發放董監酬勞及員工紅利	-	(11,105)
發放現金股利	-	(75,544)
融資活動之淨現金流入	<u>1,852,262</u>	<u>1,065,308</u>
子公司首次併入影響數	354,991	2,940
現金及約當現金匯率變動影響數	(54,633)	10,826
本期現金及約當現金增加(減少)數	439,165	(43,868)
期初現金及約當現金餘額	305,438	349,306
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 744,603</u>	<u>305,438</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 54,525</u>	<u>26,764</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 155</u>	<u>2,073</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	<u>\$ 1,750</u>	<u>-</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 91,667</u>	<u>336,667</u>
少數股權投資持股比例變動調整增加資本公積	<u>\$ 9,764</u>	<u>-</u>
少數股權投資持股比例變動調整減少保留盈餘	<u>\$ 17,988</u>	<u>-</u>
僅有部分現金支出之投資之活動：		
購置固定資產	\$ 973,174	790,947
加：期初應付款項及票據	87,619	2,365
減：期末應付款項及票據	33,886	87,619
支付現金	<u>\$ 1,026,907</u>	<u>705,693</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：吳俊億

經理人：陳勁麟

會計主管：蔡明志

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十二月三十一日
(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度及九十五年度員工平均人數分別約為2,095人及1,450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
			96.12.31	95.12.31	
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%	-
大億公司	大億光能股份有限公司(以下簡稱大億光能公司)	薄膜太陽能電池、模組及相關技術業務	35.87%	-	-
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%	-
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	100%	70%	註1
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%	-	-

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
			96.12.31	95.12.31	
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%	-	-
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%	-
模里西斯大億科技公司	Kencapital Trading Co., Ltd.	一般進出口貿易業務	-	81%	註2
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%	-
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1：薩摩亞寧波大億公司原由模里西斯大億科技公司持有，民國九十五年度投資路徑改變，轉由薩摩亞大億科技公司投資持有。

註2：已於民國九十六年十月三十日結束營業。

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

合併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、茂伯公司及大億光能公司以新台幣列帳，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。

(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

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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)金融商品

合併公司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，除以公平價值衡量且公平價值變動認為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。在原始認列後，依合併公司持有或發行之目的分類及衡量如下：

1. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，合併公司所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產及負債。係以公平價值評價且公平價值變動認為當期損益。
2. 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，該迴轉不以使帳面價值金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。
3. 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。

(七)衍生性金融商品

合併公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率風險。依此政策，合併公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

(八)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。

(九)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。

(十)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

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

(十一)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。

(十二)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。

(十三)可轉換公司債

大億公司發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，依財務會計準則第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定認列為複合金融商品。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債負債及權益組成要素。可轉換公司債之負債組成要素之計算係參考與權益組成要素無關之類似負債之公平價值，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。可轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)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，專戶儲存於台灣銀行(原中央信託局)。

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。

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。

茂伯公司、薩摩亞大億科技公司、模里西斯大億科技公司、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。

(十五)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本公司之費用，同時增加合併公司之股東權益。

(十六)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。

(十七)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。

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

另，依中華民國所得稅法規定，大億公司、茂伯公司及大億光能公司未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅部份，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)有限公司及寧波大億科技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、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。

(十八)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。

(十九)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。

(二十)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。

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、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。此項變動對民國九十五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度之股東權益並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)公平價值變動列入損益之金融資產

	96.12.31
交易目的金融資產—流動：	
上市櫃公司股票	\$ 29,812,852
公司債	192,272
遠期外匯合約	58,286
	30,063,410
交易目的金融資產評價調整	1,104,276
	\$ 31,167,686

上述金融資產之公平價值變動於民國九十六年產生之利益為1,162,562千元，已列入財務報表金融資產評價利益。

合併公司於民國九十六年度與銀行簽訂出售美金之遠期外匯合約，主要係為規避外幣應收帳款因匯率波動所產生之風險，民國九十六年十二月三十一日因未符合避險會計之條件而帳列交易目的金融資產之未結清之衍生性金融商品明細如下：

<u>金 融 商 品</u>	<u>帳面金額</u>	<u>名目美金</u>
交易目的金融資產—流動：		
預售遠期外匯合約—美金	\$ <u>58,286</u>	USD2,700,000

(二)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：

96.12.31							
<u>承購人</u>	<u>轉售金額</u>	<u>承購額度</u>	<u>已預支金額</u>	<u>年利率區間</u>	<u>提供擔保項目</u>	<u>重要之移轉條款</u>	<u>除列金額</u>
大眾銀行	\$ 441,331,653	1,800,000,000	350,000,000	2.51%~2.54%	無	註1~4	441,331,653

95.12.31							
<u>承購人</u>	<u>轉售金額</u>	<u>承購額度</u>	<u>已預支金額</u>	<u>年利率區間</u>	<u>提供擔保項目</u>	<u>重要之移轉條款</u>	<u>除列金額</u>
大眾銀行	\$ 744,777,491	1,200,000,000	590,421,670	1.90%	無	註1~4	744,777,491

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：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，本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。

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，合併公司因出售應收帳款而應收金融機構之款項分別為88,297,908元及150,558,396元，列入其他金融資產－流動。

(三)存貨

其明細如下：

	96.12.31	95.12.31
商 品	\$ -	77,517
原 料	376,754,698	354,941,101
在 製 品	84,957,865	57,062,309
製 成 品	<u>179,581,225</u>	<u>190,294,225</u>
	641,293,788	602,375,152
減：備抵存貨跌價損失	<u>82,655,592</u>	<u>141,800,888</u>
	<u>\$558,638,196</u>	<u>460,574,264</u>

(四)採權益法之長期股權投資

其明細如下：

	96.12.31		95.12.31	
被投資公司或標的	持股比例	金 額	持股比例	金 額
昶炬股份有限公司	49%	\$ <u>13,041,750</u>	49%	<u>13,230,000</u>

民國九十六年度及九十五年度茂伯公司對昶炬股份有限公司採權益法認列之投資損失分別為188,250元及0元。依據茂伯公司簽證會計師之查核報告，民國九十六年度及九十五年度昶炬股份有限公司實收資本額及營業收入均未達會計師查核簽證之標準，故茂伯公司係依據昶炬股份有限公司同期自編未經會計師查核之財務報表採權益法評價認列。

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)持有至到期日金融資產及以成本衡量之金融資產

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
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	12,000,000
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	90,000,000	-
北儒精密股份有限公司	14,500,000	-
	<u>\$ 202,200,000</u>	<u>56,000,000</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、政翔精密股份有限公司及北儒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。

(六)短期借款

其明細如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
信用借款	\$ <u>968,307,869</u>	<u>818,828,670</u>

民國九十六年及九十五年度之短期借款年利率區間分別為2.50%~7.128%及1.85%~7.13%。截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，合併公司尚未動用之短期借款及發行短期票券額度分別約為3,178,701千元及2,398,090千元。

(七)應付短期票券

其明細如下：

	<u>96.12.31</u>		<u>95.12.31</u>	
	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應付商業本票	\$ 20,000,000	2.412%	310,000,000	1.88%~1.97%
減：應付商業本票折價	-		440,833	
	<u>\$ 20,000,000</u>		<u>309,559,167</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)

(八)應付公司債

大億公司於民國九十六年九月七日依票面金額發行國內第一次無擔保轉換公司債700,000千元，發行期間五年，票面利率為零。其主要條款如下：

- 1.轉換價格：發行時轉換價格為每股44.6元，其轉換價格係依據基準日前一、三及五個營業日之大億公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者，再乘以110%之轉換溢價率計算。大億公司債於發行後，遇有依特定情況外之普通股股份增加，大億公司應依轉換發行辦法中所訂公式重新計算轉換價格。另大億公司應以民國九十七年至一〇一年各年度之七月三十一日為基準，取基準日前一、三及五個營業日之大億公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為基準價格，乘以105%之轉換溢價率為調整轉換價格之依據(若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整)，惟不得低於發行時轉換價格之80%為限。
- 2.轉換期間：債權人於大億公司債發行滿一個月之次日起，至到期日前十日止，除暫停過戶期間外，得隨時依約定之轉換價格轉換為大億公司普通股股票。
- 3.賣回辦法：大億公司債發行滿三年、滿四年及滿五年時，於大億公司公告公司債持有人行使賣回權之後三十日以書面要求大億公司分別依面額之104.5678%、106.1364%及107.7284%行使賣回權。
- 4.贖回辦法：大億公司債發行滿一個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，若大億公司普通股之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達50%，或大億公司債流通在外餘額低於原發行總額10%時，大億公司得依贖回殖利率1.5%計算收回價格以現金向債權人贖回公司債。

大億公司於發行可轉換公司債時，依財務會計準則公報第三十六號之規定將該認股權與負債分離，並分別認列為權益及負債。相關資訊如下：

轉換公司債發行總金額	\$ 700,000,000
發行時嵌入式非權益衍生性商品公平價值	23,870,000
發行時公司債公平價值	<u>611,870,000</u>
權益組成項目－資本公積－認股權	<u>\$ 64,260,000</u>

分離上述嵌入式衍生性商品後，大億公司第一次無擔保轉換公司債之有效利率為2.694%。

民國九十六年十二月三十一日尚未行使之嵌入式非權益衍生性商品以評價方式重新估計其公平價值為33,600,000元，列入公平價值變動列入損益之金融負債－非流動項下，與發行時公平價值之差額9,730,000元列入金融負債評價損失項下。

截至民國九十六年十二月三十一日止，無任何可轉換公司債已轉換為大億公司普通股。

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十六年十二月三十一日，可轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

	<u>96.12.31</u>
可轉換公司債	\$ 700,000,000
減：公司債折價	<u>82,616,877</u>
合計	<u>\$ 617,383,123</u>

民國九十六年度公司債利息費用為5,513,123元。

(九)長期借款

其明細如下：

貸 款 機 構	內 容 及 還 款 期 限	96.12.31		95.12.31	
		金 額	年 利 率	金 額	年 利 率
彰化銀行	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)	\$ -	-	96,000,000	2.8632%
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	2.8632%
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)	-	-	24,000,000	2.8632%
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	2.8632%
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	50,000,000	2.75%	90,000,000	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	40,000,002	2.75%	66,666,667	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)	-	-	100,000,000	2.67%
復華商銀	信用貸款 每月付息，於97.3.4到期一次 償還	15,000,000	3.01%	-	-
華僑商銀	信用貸款 每月付息，於97.7.9起分12期 攤還本金，每期三個月	25,000,000	2.91%	-	-
彰化銀行	不動產抵押貸款 每月付息，自98.10.5起分12期 攤還本金，每期三個月	<u>100,000,000</u>	2.89%	-	-
		<u>230,000,002</u>		<u>526,666,667</u>	
	減：一年內到期部份	<u>91,666,668</u>		<u>336,666,668</u>	
		<u>\$ 138,333,334</u>		<u>189,999,999</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。

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2：已於民國九十六年二月份及九月份提前償還。

民國九十六年十二月三十一日之長期借款餘額，未來應償還情形如下：

<u>期</u> <u>間</u>	<u>金</u> <u>額</u>
97. 1. 1~97. 12. 31	\$ 91,666,668
98. 1. 1~98. 12. 31	33,333,334
99. 1. 1~99. 12. 31	38,333,332
100. 1. 1~100. 12. 31	33,333,332
101. 1. 1~101. 12. 31	<u>33,333,336</u>
合計	<u>\$ 230,000,002</u>

(十)退休金

大億公司確定給付退休辦法下之退休基金提撥狀況與應計退休金負債調節如下：

單位：新台幣千元

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ 5,368	5,118
非既得給付義務	<u>13,134</u>	<u>12,183</u>
累積給付義務	18,502	17,301
未來薪資增加之影響數	<u>13,059</u>	<u>13,238</u>
預計給付義務	31,561	30,539
退休基金資產公平價值	<u>(30,347)</u>	<u>(27,927)</u>
提撥狀況	1,214	2,612
未認列退休金利益	4,731	4,106
未認列過渡性淨給付義務	<u>(382)</u>	<u>(401)</u>
應計退休金負債	<u>\$ 5,563</u>	<u>6,317</u>

大億公司確定給付退休辦法下之淨退休金成本組成項目如下：

單位：新台幣千元

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
服務成本	\$ 836	1,307
利息成本	769	914
退休金資產實際報酬	(800)	(627)
攤銷與遞延數	<u>61</u>	<u>(423)</u>
淨退休金成本	<u>\$ 866</u>	<u>1,171</u>

精算假設如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
折現率	2.75 %	2.75 %
未來薪資水準增加率	3.00 %	3.00 %

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

退休金資產預期報酬率 2.75 % 2.75 %

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，大億公司職工退休辦法之員工既得給付分別約為5,368千元及5,118千元。

大億公司：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
當期退休金費用		
確定給付之淨退休金成本	\$ 866	1,169
確定提撥之淨退休金成本	<u>14,749</u>	<u>15,610</u>
合計	<u>\$ 15,615</u>	<u>16,779</u>

子公司：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
當期退休金費用		
確定給付之淨退休金成本	\$ -	2
確定提撥之淨退休金成本	<u>1,136</u>	<u>633</u>
合計	<u>\$ 1,136</u>	<u>635</u>

大億公司採確定給付退休辦法之淨退休金成本包括大億公司轉投資持股超過50%之子公司由大億公司外派之員工，當期退休金費用由各子公司負擔並委由大億公司統一提撥。

(十一)股東權益

1. 普通股股本

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，大億公司額定股本分別為3,000,000,000元及2,000,000,000元，每股面額10元，分為300,000,000股及200,000,000股，已發行股份分別為170,487,500股及102,000,000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，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，為廠房設施更新、購買機器設備及償還銀行借款，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

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

七日，並辦妥法定登記程序。

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

截至民國九十六年十二月三十一日止，大億公司員工依持有之民國九十四年第一次發行之員工認股權所認購之普通股計487,500股，每股認購價格11.7元，發行溢價828,750元加計原資本公積一認股權轉列資本公積發行溢價2,486,250元，合計發行溢價列入資本公積3,315,000元，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。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，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

大億公司原章程規定，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。

民國九十六年度大億公司股東常會決議修正後之章程規定為年度決算如有盈餘，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(獨立董事每年報酬不論盈虧均為200,000元，且不參與其他盈餘分配)及於百分之一至百分之十區間內提撥員工紅利，其提撥總金額固定不變，若員工紅利以配發新股為之，則以股東會開會前一日之收盤價折算員工股票紅利股數，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，得包括大億公司從屬公司之員工。

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。

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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：

	94年度
普通股每股股利	
現金	\$ 0.80
股票(依面額計)	0.70
	\$ 1.50
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	4,870,483
	\$ 21,105,425

上述盈餘分配情形與大億公司董事會決議並無差異，若上述員工紅利及董事、監察人酬勞視為盈餘所屬年度之費用，民國九十四年度稅後基本每股盈餘由2.16元減少為1.91元。

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—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。

大億公司民國九十六年度之員工紅利及董監事酬勞分配數，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

5. 普通股每股盈餘

基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	96年度		95年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
大億公司本期淨利(損)	\$168,893,393	170,329,566	(94,690,218)	(93,504,895)
具稀釋作用之潛在普通股之影響—可轉換公司債	5,513,123	4,134,842	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利(損)	\$174,406,516	174,464,408	(94,690,218)	(93,504,895)
加權平均流通在外股數	144,647,900	144,647,900	102,000,000	102,000,000
具稀釋作用之潛在普通股之影響—可轉換公司債	15,695,067	15,695,067	-	-
員工認股權	966,375	966,375	694,695	694,695
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	161,309,342	161,309,342	102,694,695	102,694,695
基本每股盈餘	\$ 1.17	1.18	(0.93)	(0.92)
稀釋每股盈餘	\$ 1.08	1.08	(0.93)	(0.92)
			(註1)	(註1)

註1：計算稀釋每股盈餘時，員工認股權之潛在普通股，因具反稀釋作用，故不予列

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

入計算。

6.員工認股權

(1)截至民國九十六年十二月三十一日止，大億公司分別於民國九十六年度及九十四年度訂定酬勞性員工認股選擇權計劃，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，各次給予股數、行使價格及限制暨各項假設之加權平均資訊列示如下：

	九十六年度		九十四年度	
	96.12.24給予	95.7.10給予	94.7.26給予	
給予股數	3,000,000股	1,500,000股	1,500,000股	
行使價格	發行日普通股收盤價	發行日普通股收盤價	低於股票上櫃承銷價(註)	
行使限制	取得兩年後行使	取得兩年後行使	取得兩年後行使	
預期(現金股利率)	3.85%	4.71%	5.00%	
預期價格波動率	56.73%	40.77%	32.80%	
無風險利率	2.625%	2.00%	1.875%	
預期存續期間	4年	6年	6年	

(註)該員工認股權憑證係於大億公司股票上櫃掛牌前發行，行使價格15元介於股票上櫃承銷價格20元及發行日淨值間。

(2)依公平價值法認列所給予之酬勞成本：

	96年度	95年度
	\$ 7,390,250	1,200,000

(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：

認股權選擇權	96年度	
	數量	加權平均行使價格
期初流通在外	2,466,000	\$ 19.03 (註1)
本期給與	3,000,000	26.00
本期行使	487,500	11.70
本期沒收	-	-
本期失效	313,000 (註2及3)	18.34 (註1)
期末流通在外	4,665,500	23.79
期末仍可行使之認股選擇權	4,665,500	23.79
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值	\$ 27,600,000	

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年度	
	數量	加權平均行使價格
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>534,000</u> (註2及3)	16.34
期末流通在外	<u>2,466,000</u>	19.03 (註1)
期末仍可行使之認股選擇權	<u>2,466,000</u>	19.03
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值	\$ <u><u>10,500,000</u></u>	

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，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5.36年及5.07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元；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：累計至民國九十六年十二月三十一日止，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357,000股及490,000股，因人員離職而失效。

註3：累計至民國九十五年十二月三十一日止，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181,000股及353,000股，因人員離職而失效。

(十二)所得稅

大億公司、茂伯公司及大億光能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年度	95年度
茂伯公司當期所得稅費用	\$ 59,804	-
大億公司遞延所得稅利益	(1,574,390)	(1,177,326)
大億公司以前年度所得稅低(高)估數	<u>138,217</u>	<u>(7,997)</u>
所得稅利益	<u><u>\$ (1,376,369)</u></u>	<u><u>(1,185,323)</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年度	95年度
大億公司：		
稅前淨利(損)計算之所得稅額	\$ 42,223,348	(23,672,555)
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	276,435
依稅法規定不得認列之費用	258,663	502,503
以前年度遞延所得稅資產調整	(728,756)	2,472,078
遞延所得稅資產之備抵評價金額增加(減少)數	(34,860,523)	25,683,795
投資抵減	(7,969,395)	(6,144,622)
以前年度所得稅低(高)估數	138,217	(7,997)
其他	(497,727)	(294,960)
大億公司所得稅利益	\$ (1,436,173)	(1,185,323)
茂伯公司當期所得稅費用	59,804	-
合併公司所得稅利益	\$ (1,376,369)	(1,185,323)

合併公司遞延所得稅利益主要項目如下：

	96年度	95年度
未實現存貨跌價及報廢回升利益(損失)	\$ 11,769,134	(21,044,828)
備抵銷貨退回及折讓	(4,619,396)	(2,145,017)
什項收入財稅差異數	-	130,158
應付公司債折價攤銷	(1,378,281)	-
金融負債評價損失	(2,432,500)	-
退休金成本高於退休金提撥數之財稅差異數	188,500	112,249
國外長期股權投資利益(損失)	68,650,352	(12,630,097)
未實現兌換損益變動數	2,719,148	(2,556,337)
虧損扣抵	(33,892,534)	17,140,938
投資抵減	(8,698,075)	(5,868,187)
遞延所得稅資產之備抵評價金額增加(減少)數	(33,880,738)	25,683,795
遞延所得稅利益	\$ (1,574,390)	(1,177,326)

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>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 28,185,672	35,963,737
備抵評價－遞延所得稅資產	(15,510,831)	(26,954,032)
遞延所得稅負債	(2,090,746)	-
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 10,584,095</u>	<u>9,009,705</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 54,804,134	37,355,423
備抵評價－遞延所得稅資產	(14,917,886)	(37,355,423)
遞延所得稅負債	(39,886,248)	-
淨遞延所得稅資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 82,989,806</u>	<u>73,319,160</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 41,976,994</u>	<u>-</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ 30,428,717</u>	<u>64,309,455</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他個別所得稅影響數如下：

	<u>96.12.31</u>		<u>95.12.31</u>	
	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	\$ 60,739,592	15,184,898	107,816,129	26,954,032
未實現兌換損失	-	-	2,513,613	628,402
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	34,070,910	8,517,728	15,593,327	3,898,332
應付公司債折價攤銷	5,513,123	1,378,281	-	-
金融負債評價損失	9,730,000	2,432,500	-	-
退休金成本高於退休金提撥 數之財稅差異數	5,562,094	1,390,524	6,316,094	1,579,024
權益法認列之國外投資損失	-	-	115,056,414	28,764,104
虧損扣抵	150,207,908	37,551,976	14,637,768	3,659,442
投資抵減	15,710,371	<u>15,710,371</u>	7,012,296	<u>7,012,296</u>
		<u>\$ 82,989,806</u>		<u>73,319,160</u>
遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	\$ 8,362,982	2,090,746	-	-
權益法認列之國外投資利益	159,544,992	<u>39,886,248</u>	-	<u>-</u>
		<u>\$ 41,976,994</u>		<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>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
當期所得稅費用	\$ 59,804	-
扣繳稅額	(313,329)	(146,213)
以前年度應退所得稅	<u>(7,690)</u>	<u>(157,167)</u>
應退所得稅淨額	<u>\$ (261,215)</u>	<u>(303,380)</u>
分別列入資產負債表項目如下：		
其他金融資產－流動	319,275	303,380
應付所得稅	<u>58,060</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 261,215</u>	<u>303,380</u>

依中華民國所得稅法規定，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。截至民國九十六年十二月三十一日止，合併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年度預計申報虧損	101年	<u>135,569,834</u>
		<u>\$ 150,207,908</u>

依中華民國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。截至民國九十六年十二月三十一日止，合併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>7,969,395</u>	民國一〇〇年度
	<u>\$ 15,710,371</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十二月三十一日，大億公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為242千元及104千元，大億公司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十二月三十一日，大億公司之未分配盈餘及累積虧損分別為盈餘152,342,172元及虧損82,969,648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)

(十三)利息資本化

民國九十六年度及九十五年度因未完工程所發生之利息費用資本化金額分別約為0元及4,302千元，資本化年利率為2.9343%。

(十四)金融商品相關資訊

1. 衍生性金融商品公平價值資訊：

- (1) 合併公司於民國九十五年度未從事衍生性金融商品交易。
- (2) 合併公司於民國九十六年度從事衍生性金融商品交易如下：

單位：新台幣千元

	96.12.31	
	評價方式	
	帳面價值	估計之金額
遠期外匯合約	\$ 58	58
公平價值變動列入損益之金融負債— 非流動(可轉換公司債之賣回權)	33,600	33,600

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、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

	96.12.31		95.12.31	
	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	202,200	-	56,000	-
其他金融資產—非流動	14,660	14,660	7,853	7,853
金融負債：				
長期借款，已減除一年內到期部份	138,333	138,333	190,000	190,000
應付公司債	617,383	680,960	-	-
存入保證金	5	5	-	-

- (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，本公司之折現率為2.75%，與其有效利率相同。

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)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。其原始投資成本分別為202,200,000元及56,000,000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：係約定浮動利率計息，故其帳面價值係公平價值之合理估計。
- (6)應付公司債：應付公司債之帳面價值包括未攤銷折價部份，其公平價值以評價法估計，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。
- (7)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十二月三十一日之金融資產及負債之公平價值除現金及約當現金無公平價值評價需要及公平價值變動列入損益之金融資產係以公平價值衡量外，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十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為27,432,500元及6,100,000元暨金融負債分別為637,383,123元及309,559,167元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為719,043,353元及299,692,805元暨金融負債分別為1,198,307,871元及1,345,495,337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，故市場利率發生變動，將使此等金融商品之公平價值產生波動。

本公司持有之公平價值變動列入損益之金融資產，係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於股票市場價格變動之風險。

(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十二月三十一日餘額分別約為3,181,082千元及1,698,172千元。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。

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)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(已於民國96年8月27日辭任)
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
Nano PV Technologies, LLC. (以下簡生Nano PV)	大億光能公司實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.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：

	96年度		95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	\$ -	-	164,929,079	3
香港商斯坦雷公司	-	-	11,686,619	-
日商斯坦雷公司	-	-	72,623	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>176,688,321</u>	<u>3</u>

	96年度		95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	\$ 2,808,989	2	1,097,350	1
日商斯坦雷公司	-	-	2,011,821	1
	<u>\$ 2,808,989</u>	<u>2</u>	<u>3,109,171</u>	<u>2</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)

(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：

	96.12.31		95.12.31	
	佔全部應 付票據及		佔全部應 付票據及	
	應付帳款	帳款之%	應付帳款	帳款之%
儒億公司	\$ 917,434	-	1,143,852	-
日商斯坦雷公司	-	-	415,840	-
台灣斯坦雷公司	-	-	21,037,559	2
香港商斯坦雷公司	-	-	4,063,231	-
	\$ 917,434	-	26,660,482	2

合併公司自儒億公司之進貨付款期限為30天~90天；自日商斯坦雷公司、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度及九十五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37,230,937元及10,062,537元。截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，尚未支付款項分別為1,333,929元及0元，列入應付費用及其他流動負債。
- (2)合併公司於民國九十六年度及九十五年度向儒億公司購買模具設備列入固定資產分別為10,957,203元及17,331,200元。截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，尚未支付款項分別為4,098,945元及13,526,450元，列入應付費用及其他流動負債。
- (3)合併公司於民國九十六年九月六日與Nano PV簽定薄膜太陽能電池生產設備之製造及安裝合約總價USD\$22,000,000，截至民國九十六年十二月三十一日止已支付USD\$12,100,000，列入預付設備款。

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。

大億公司民國九十六年度及九十五年度對日商斯坦雷公司之技術報酬金費用分別為26,797,375元及60,000,000元(列入製造費用)；截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，大億公司尚未支付之技術報酬金分別為12,443,709元及35,018,139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)

六、抵質押之資產

其明細如下：

<u>抵質押資產</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
房屋及建築	長、短期借款	\$ 230,009,537	305,190,247
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
		<u>\$ 233,009,537</u>	<u>308,190,247</u>

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十二月三十一日止，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166,967千元及29,558千元。
- (二)截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，合併公司為廠房增修與國內外營造公司訂定工程合約，總價款約為355,265千元及659,474千元。截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，合併公司已支付工程款分別約為80,091千元及520,702千元，列入資產負債表固定資產及未完工程項下。
- (三)截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，合併公司為購買設備所簽訂之設備合約，總價款分別約為835,891千元及19,908千元。截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，合併公司已支付設備款分別約為494,320千元及10,467千元，列入資產負債表預付設備款項下。
- (四)截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，合併公司與日商斯坦雷公司之技術援助契約之承諾事項，請詳附註五。
- (五)合併公司承租土地、廠房及宿舍所簽訂之租賃契約，於民國九十六年十二月三十一日，未來年度應付租金總額明細如下：

<u>期</u>	<u>間</u>	<u>金 額</u>
97.1.1~97.12.31		\$ 28,861,936
98.1.1~98.12.31		30,860,293
99.1.1~99.12.31		27,902,032
100.1.1~100.12.31		26,319,723
101.1.1~101.12.31		22,502,735
102.1.1~106.12.31		42,133,331
107.1.1~111.12.31		27,722,400
112.1.1以後		5,719,200
合計		<u>\$ 212,021,650</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

大億公司經民國九十七年一月九日董事會決議擬於證券櫃檯買賣中心交易市場買回公司普通股，預計買回10,000,000股，買回價格區間為15.19~41.46元，截至民國九十七年二月二十六日預計買回股數已執行完畢。

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、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	功能別	96年度			95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		335,724,274	118,555,719	454,279,993	278,072,094	91,070,807	369,142,901
勞健保費用		30,151,654	8,295,789	38,447,443	24,542,010	8,874,993	33,417,003
退休金費用		12,040,646	4,710,754	16,751,400	13,520,598	3,893,480	17,414,078
其他用人費用		27,545,190	15,522,147	43,067,337	23,424,974	7,712,638	31,137,612
折舊費用		88,753,177	69,191,480	157,944,657	68,252,811	39,774,943	108,027,754
攤銷費用		9,027,837	10,832,263	19,860,100	6,777,385	11,094,926	17,872,311

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：

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 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	大億公司	大億科技(薩摩亞)有限公司	子公司	884,021	71,346 (2,200,000美元)	71,346 (2,200,000美元)	不適用	2.42 %	2,357,388
0	大億公司	大億科技(模里西斯)股份有限公司	孫公司	884,021	64,860 (2,000,000美元)	32,430 (1,000,000美元)	不適用	1.10 %	2,357,388
0	大億公司	寧波大億(薩摩亞)有限公司	孫公司	884,021	97,290 (3,000,000美元)	32,430 (1,000,000美元)	不適用	1.10 %	2,357,388
0	大億公司	Grand Billion Co., Ltd	孫公司	884,021	32,430 (1,000,000美元)	32,430 (1,000,000美元)	不適用	1.10 %	2,357,388
0	大億公司	大億科技(南京)有限公司	孫公司	884,021	189,716 (5,850,000美元)	113,505 (3,500,000美元)	不適用	3.85 %	2,357,388
0	大億公司	寧波大億科技有限公司	孫公司	884,021	100,533 (3,100,000美元)	100,533 (3,100,000美元)	不適用	3.41 %	2,357,388
0	大億公司	大億光電(吳江)有限公司	孫公司	884,021	116,748 (3,600,000美元)	116,748 (3,600,000美元)	不適用	3.96 %	2,357,388
0	大億公司	Kencapital Trading Co., Ltd.	孫公司	884,021	114,170 (3,500,000美元)	-	不適用	-	2,357,388
0	大億公司	茂伯投資股份有限公司	子公司	884,021	80,000	80,000	不適用	2.71 %	2,357,388

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。

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. 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	期本(即期中最高)				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價(或股權淨值)	
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	20,260,000	859,530,001	100 %	859,530,001	註及註1
大億公司	茂伯投資股份有限公司股票	"	"	16,200,000	165,297,957	100 %	165,297,957	註
大億公司	大億光能股份有限公司股票	"	"	20,000,000	198,558,088	35.87 %	198,558,088	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。

註1：期中最高持股及比率分別為24,360,000元及100%。

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
大億公司	大億科技(薩摩亞)股份有限公司股票	採權益法之長期股權投資	大億科技(薩摩亞)股份有限公司	母公司	7,040,000	126,708,095	17,320,000	567,035,000	-	-	-	-	20,260,000 (註1)	859,530,001 (註2)
大億公司	大億光能股份有限公司股票	採權益法之長期股權投資	大億光能股份有限公司	母公司	-	-	20,000,000	200,000,000	-	-	-	-	20,000,000	198,558,088 (註2)

註：上述交易事項於編製合併財務報表時已沖銷。

註1：已扣除減資4,100,000股。

註2：包括購入成本及依權益法認列之金額。

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。

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	1,940,645	40 %	60~120天	無顯著不同	無顯著不同	(431,404)	(36) %	註
大億公司	寧波大億科技股份有限公司	大億公司間接持股100%之被投資公司	銷貨	(201,250)	(3) %	180天	無可資比較	"	108,498	4 %	註

註：左列交易事項於編製合併財務報表時已沖銷。

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. 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	本公司間接持股100%之被投資公司	108,498	2.51	-	-	6,246	-

註：上述交易事項於編製合併財務報表時已沖銷。

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(一)及四(八)。

(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%	165,297,957	3,454,259	3,454,259	子公司
大億公司	大億光能股份有限公司	中華民國	薄膜太陽能電池、模組及相關技術業務	200,000,000	-	20,000,000	35.87%	198,558,088	(3,886,950)	(1,676,195)	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	666,843,860	232,669,360 (美金7,040,000)	20,260,000	100%	859,530,001	140,183,769 (美金4,267,650)	140,183,769 (美金4,267,650)	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%	81,725,122	6,636,613 (美金202,040)	6,636,613 (美金202,040)	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	498,802,200 (美金15,260,000)	164,107,200 (美金5,040,000)	14,660,000	100%	691,458,028	205,102,098 (美金6,243,975)	166,936,250 (美金5,082,083)	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	97,400,000 (美金3,000,000)	-	3,000,000	100%	66,324,657	(33,272,484) (美金1,012,923)	(33,272,484) (美金1,012,923)	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%	(45,402)	(46,225) (美金1,400)	(46,225) (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%	72,925,751	(33,661,136) (美金1,024,755)	(27,265,520) (美金830,051)	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)	-	-	-	2,893,986 (美金88,102)	2,893,986 (美金88,102)	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	498,802,200 (美金15,260,000)	164,107,200 (美金5,040,000)	-	100%	716,323,748	220,928,562 (美金6,725,784)	220,928,562 (美金6,725,784)	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	97,400,000 (美金3,000,000)	-	-	100%	70,312,251	(29,233,492) (美金889,963)	(29,233,492) (美金889,963)	孫公司

註：上列被投資公司損益及帳面金額於編製合併財務報表時已沖銷。

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	-	6.3%~6.4%	2	-	營業週轉	-	-	-	294,674	1,178,694

註：係屬有短期融通資金必要之性質。

註1：該公司對外資金貸與總額不得超過母公司大億科技當期淨值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：

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						
1	大億科技(南京)有限公司	大億光電(吳江)有限公司	聯屬公司	884,021	32,430 (1,000,000美元)	32,430 (1,000,000美元)	不適用	1.10 %	2,357,388

註：對外背書保證總額不得超過母公司大億科技當期淨值80%，對單一企業背書保證額度以不超過母公司當期淨值30%為限。

註1：上列交易事項於編製合併財務報表時已沖銷。

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)			備 註	
				股 數	帳面金額	持 股 比 率		
茂伯投資股份有限公司	信昌化學工業股份有限公司股票	-	公平價值變動列入損益之金融資產	20,000	1,872,000	-	1,872,000	
茂伯投資股份有限公司	奈普光電科技股份有限公司股票	-	公平價值變動列入損益之金融資產	982,000	27,201,400	0.55 %	27,201,400	
茂伯投資股份有限公司	台塑勝高科技股份有限公司股票	-	公平價值變動列入損益之金融資產	10,000	1,840,000	-	1,840,000	
茂伯投資股份有限公司	大億科技股份有限公司公司債	-	公平價值變動列入損益之金融資產	2,000	196,000	0.03 %	196,000	
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	0.83 %	-	
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 %	-	

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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)				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價 (或股權淨值)	
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	6,000,000	90,000,000	19.94 %	-	
茂伯投資股份有限公司	昶炬股份有限公司股票	關係人	採權益法之長期股權投資	1,323,000	13,041,750	49 %	13,041,750	
大億光能股份有限公司	北儒精密股份有限公司股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	500,000	14,500,000	1.40 %	-	
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	採權益法之長期股權投資	2,000,000	81,725,122	100 %	81,725,122	註2
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	採權益法之長期股權投資	14,660,000	691,458,028	100 %	691,458,028	"
大億科技(薩摩亞)股份有限公司	Grand Billion Co., Ltd.	母公司	採權益法之長期股權投資	3,000,000	66,324,657	100 %	66,324,657	"
大億科技(薩摩亞)股份有限公司	Asia Rise Investment Limited	母公司	採權益法之長期股權投資	-	(45,402)	100 %	(45,402)	"
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	採權益法之長期股權投資	-	72,925,751	81 %	72,925,751	"
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	採權益法之長期股權投資	-	716,323,748	100 %	716,323,748	"
Grand Billion Co., Ltd	大億光電(吳江)有限公司股權	母公司	採權益法之長期股權投資	-	70,312,251	100 %	70,312,251	"

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：

單位：美元

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
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	採權益法之長期股權投資	大億科技(模里西斯)股份有限公司	母公 司	2,000,000	(732,691)	4,100,000	4,100,000	-	-	-	-	2,000,000	2,520,047 (註1)
大億科技(模里西斯)股份有限公司	Kencapital Trading Co., Ltd.	採權益法之長期股權投資	Kencapital Trading Co., Ltd.	母公 司	17,000	(3,575,910)	4,100,000	4,100,000	-	-	-	-	-	- (註2)
大億科技(薩摩亞)股份有限公司	寧波大億(薩摩亞)有限公司	採權益法之長期股權投資	寧波大億(薩摩亞)有限公司	母公 司	5,040,000	4,625,334	9,620,000	10,220,000	-	-	-	-	14,660,000	21,321,555 (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)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
寧波大億(薩摩亞)有限公司	寧波大億科技有限公司	採權益法之長期股權投資	寧波大億科技有限公司	母公 司	-	5,040,000	-	10,220,000	-	-	-	-	-	22,088,306 (註3)

註1：期末金額包括購入成本、依權益法所認列之金額及減資彌補虧損數。

註2：已結束營運。

註3：期末金額包括購入成本及依權益法所認列之金額。

註4：上列交易事項於編製合併財務報表時已沖銷。

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。

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	201,250	15 %	180天	無顯著不同	無顯著不同	(108,498)	(16) %	註
南京大億科技	大億公司	母公司	銷貨	(1,940,645)	(98) %	60~120天	"	"	431,404	100 %	"

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	431,404	7.10 (註)	-		252,669	-

註：期初應收帳款係採同一交易對象應收、應付帳款互抵後所計算。

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查核之財務報表認列投資損失 27,265,520 (美金830,051)	72,925,751 (USD2,248,713)	-

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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					
寧波大億科 技有限公司	背光模組	479,002,200 (USD14,660,000)	透過第 三地區 投資公 司間接 投資大 陸公司	164,107,200 (USD5,040,000)	334,695,000 (USD10,220,000)	-	498,802,200 (USD15,260,000)	100 %	依據台灣母公司 簽證會計師查核 之財務報表認列 投資利益 179,813,757 (美金5,474,116)	716,323,748 (USD22,088,306)	-
大億光電(吳江)有 限公司	背光模組	97,400,000 (USD3,000,000)	透過第 三地區 投資公 司間接 投資大 陸公司	-	97,400,000 (USD3,000,000)	-	97,400,000 (USD3,000,000)	100 %	依據台灣母公司 簽證會計師查核 之財務報表認列 投資損失 29,233,492 (美金889,963)	70,312,251 (USD2,168,124)	-

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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
664,764,360 (USD20,260,000)	676,489,800 (USD20,860,000)	1,178,694,206

註：本表涉及外幣數字，以財務報告日之匯率換算為新台幣。

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

(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)			佔合併總營收 或資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	大億公司	南京大億科技	1	進貨	1,940,645,191	付款天數約為60~120天	25.96 %
0	大億公司	南京大億科技	1	銷貨	89,307,876	收款天數約為180天	1.19 %
0	大億公司	南京大億科技	1	應收帳款—關係人	33,434,026	收款天數約為180天	0.45 %
0	大億公司	南京大億科技	1	應付帳款—關係人	431,404,262	付款天數約為60~120天	5.86 %
0	大億公司	寧波大億科技	1	進貨	78,235,857	付款天數約為30天	1.05 %
0	大億公司	寧波大億科技	1	銷貨	201,250,153	收款天數約為180天	2.69 %
0	大億公司	寧波大億科技	1	應收帳款—關係人	108,497,830	收款天數約為180天	1.47 %
0	大億公司	寧波大億科技	1	應付帳款—關係人	10,711,760	付款天數約為30天	0.15 %
0	大億公司	寧波大億科技	1	其他應收款—關係人	4,043,880	代付性質	0.05 %
0	大億公司	吳江大億光電	1	進貨	41,952,205	付款天數約為30天	0.56 %
0	大億公司	吳江大億光電	1	銷貨	1,186,522	收款天數約為180天	0.02 %
0	大億公司	吳江大億光電	1	應收帳款—關係人	1,166,026	收款天數約為180天	0.02 %
0	大億公司	吳江大億光電	1	應付帳款—關係人	42,443,382	付款天數約為30天	0.58 %
0	大億公司	吳江大億光電	1	其他應收款—關係人	7,086,452	代付性質	0.10 %
0	大億公司	薩摩亞寧波大億	1	其他應收款—關係人	1,351,300	代付性質	0.02 %
0	大億公司	模里西斯大億科技	1	其他應收款—關係人	896,979	代付性質	0.01 %
0	大億公司	Grand Billion	1	其他應收款—關係人	1,152,612	代付性質	0.02 %
1	南京大億科技	大億公司	2	進貨	89,307,876	付款天數約為180天	1.19 %
1	南京大億科技	大億公司	2	銷貨	1,940,645,191	收款天數約為60~120天	25.96 %
1	南京大億科技	大億公司	2	應收帳款—關係人	431,404,262	收款天數約為60~120天	5.86 %
1	南京大億科技	大億公司	2	應付帳款—關係人	33,434,026	付款天數約為180天	0.45 %
2	寧波大億科技	大億公司	2	進貨	201,250,153	付款天數約為180天	2.69 %
2	寧波大億科技	大億公司	2	銷貨	78,235,857	收款天數約為30天	1.05 %
2	寧波大億科技	大億公司	2	應收帳款—關係人	10,711,760	收款天數約為30天	0.15 %
2	寧波大億科技	大億公司	2	應付帳款—關係人	108,497,830	付款天數約為180天	1.47 %
2	寧波大億科技	大億公司	2	應付費用及其他流動負債	4,043,880	代付性質	0.05 %

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
3	吳江大億光電	大億公司	2	進貨	1,186,522	付款天數約為180天	0.02 %
3	吳江大億光電	大億公司	2	銷貨	41,952,205	收款天數約為30天	0.56 %
3	吳江大億光電	大億公司	2	應收帳款一關係人	42,443,382	收款天數約為30天	0.58 %
3	吳江大億光電	大億公司	2	應付帳款一關係人	1,166,026	付款天數約為180天	0.02 %
3	吳江大億光電	大億公司	2	應付費用及其他流動負債	7,086,452	代付性質	0.10 %
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	896,979	代付性質	0.01 %
5	薩摩亞寧波大億	大億公司	2	應付費用及其他流動負債	1,351,300	代付性質	0.02 %
6	Grand Billion	大億公司	3	應付費用及其他流動負債	1,152,612	代付性質	0.02 %
1	南京大億科技	Kencapital	3	銷貨	21,581,727	收款天數約為30天	0.29 %
1	南京大億科技	寧波大億科技	3	銷貨	25,114,967	收款天數約為60天	0.34 %
1	南京大億科技	吳江大億光電	3	銷貨	821,200	收款天數約為60天	0.01 %
1	南京大億科技	模里西斯大億科技	3	製一技術酬金費用	51,170,016	付款天數約為30天	0.68 %
1	南京大億科技	模里西斯大億科技	3	應付費用及其他流動負債	3,651,745	付款天數約為30天	0.05 %
2	寧波大億科技	南京大億科技	3	進貨	25,114,967	付款天數約為60天	0.34 %
3	吳江大億光電	南京大億科技	3	進貨	821,200	付款天數約為60天	0.01 %
4	模里西斯大億科技	南京大億科技	3	其他收入	51,170,016	收款天數約為30天	0.68 %
4	模里西斯大億科技	南京大億科技	3	其他應收款一關係人	3,651,745	收款天數約為30天	0.05 %
7	Kencapital	南京大億科技	3	進貨	21,581,727	付款天數約為30天	0.29 %

2.民國九十五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	559,234,875	付款天數約為30天	7.87 %
0	大億公司	Kencapital	1	加工費用	27,921,979	付款天數約為30天	0.39 %
0	大億公司	Kencapital	1	銷貨	129,961,814	收款天數約為90天	1.83 %
0	大億公司	Kencapital	1	應收帳款一關係人	108,882,335	收款天數約為90天	2.43 %
0	大億公司	Kencapital	1	其他應收款一關係人	3,888,936	代付性質	0.09 %
0	大億公司	南京大億科技	1	進貨	254,552,778	付款天數約為60-90天	3.58 %
0	大億公司	南京大億科技	1	銷貨	147,591,773	收款天數約為90天	2.08 %
0	大億公司	南京大億科技	1	其他應收款一關係人	12,709,624	代付性質	0.28 %
0	大億公司	南京大億科技	1	應付帳款一關係人	115,319,541	付款天數約為60-90天	2.57 %
0	大億公司	寧波大億科技	1	銷貨	53,523,441	收款天數約為120天	0.75 %
0	大億公司	寧波大億科技	1	應收帳款一關係人	51,813,718	收款天數約為120天	1.16 %
0	大億公司	寧波大億科技	1	其他應收款一關係人	24,765,880	代付性質	0.55 %
0	大億公司	薩摩亞寧波大億	1	其他應收款一關係人	5,825,942	代付性質	0.13 %
1	南京大億科技	大億公司	2	進貨	147,591,773	付款天數約為90天	2.08 %
1	南京大億科技	大億公司	2	銷貨	254,552,778	收款天數約為60-90天	3.58 %
1	南京大億科技	大億公司	2	應收帳款一關係人	115,319,541	收款天數約為60-90天	2.57 %
1	南京大億科技	大億公司	2	應付費用及其他流動負債	12,709,624	代付性質	0.28 %

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	大億公司	2	進貨	129,961,814	付款天數約為90天	1.83 %
2	Kencapital	大億公司	2	銷貨收入	559,234,875	收款天數約為30天	7.87 %
2	Kencapital	大億公司	2	加工收入	27,921,979	收款天數約為30天	0.39 %
2	Kencapital	大億公司	2	應付帳款一關係人	108,882,335	付款天數約為90天	2.43 %
2	Kencapital	大億公司	2	應付費用及其他流動負債	3,888,936	代付性質	0.09 %
3	寧波大億科技	大億公司	2	進貨	53,523,441	付款天數約為120天	0.75 %
3	寧波大億科技	大億公司	2	應付帳款一關係人	51,813,718	付款天數約為120天	1.16 %
3	寧波大億科技	大億公司	2	應付費用及其他流動負債	24,765,880	代付性質	0.55 %
1	南京大億科技	Kencapital	3	進貨	141,704,385	付款天數約為180天	1.99 %
1	南京大億科技	Kencapital	3	銷貨	121,609,759	收款天數約為30天	1.71 %
1	南京大億科技	Kencapital	3	加工收入	68,920,730	收款天數約為30天	0.97 %
1	南京大億科技	Kencapital	3	應收帳款一關係人	79,429,973	收款天數約為30天	1.77 %
1	南京大億科技	寧波大億科技	3	銷貨	4,154,209	收款天數約為120天	0.06 %
1	南京大億科技	寧波大億科技	3	應收帳款一關係人	4,154,209	收款天數約為120天	0.09 %
2	Kencapital	南京大億科技	3	進貨	121,609,759	付款天數約為30天	1.71 %
2	Kencapital	南京大億科技	3	銷貨	141,704,385	收款天數約為180天	1.99 %
2	Kencapital	南京大億科技	3	製造費用一加工費	68,920,730	付款天數約為30天	0.97 %
2	Kencapital	南京大億科技	3	應付帳款一關係人	79,429,973	付款天數約為30天	1.77 %
3	寧波大億科技	南京大億科技	3	進貨	4,154,209	付款天數約為120天	0.06 %
3	寧波大億科技	南京大億科技	3	應付帳款一關係人	4,154,209	付款天數約為120天	0.09 %
3	薩摩亞寧波大億	大億公司	3	應付費用及其他流動負債	5,825,942	-	0.13 %

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。

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：

(一)產業別財務資訊

合併公司主要產業部門係經營電子零組件及大尺寸非印刷式液晶顯示器之組件背光模組等製造、加工及買賣。

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

因該主要產業部門之部門收入—部門損益及部門可辨認資產皆佔企業所有產業部門各該項合計數之百分之九十以上，故屬單一產業。

(二)地區別財務資訊

合併公司未成立國外營運機構，故不須揭露地區別財務資訊。

(三)外銷銷貨資訊

合併公司外銷銷貨總額之明細如下：

<u>地 區</u>	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
亞洲	<u>\$ 2,233,980,995</u>	<u>1,154,669,613</u>

(四)重要客戶資訊

佔合併公司損益表之營業收入金額10%以上之客戶明細如下：

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>96年度</u>		<u>95年度</u>	
	<u>銷貨金額</u>	<u>所佔比例%</u>	<u>銷貨金額</u>	<u>所佔比例%</u>
甲	\$3,134,764,063	43	3,683,823,374	49
乙	1,852,319,153	26	623,336,577	8
丙	<u>1,697,274,732</u>	<u>23</u>	<u>57,663,353</u>	<u>1</u>
	<u>\$6,684,357,948</u>	<u>92</u>	<u>4,364,823,304</u>	<u>58</u>