

股票代碼：8107

大億科技股份有限公司及其子公司  
合併財務季報表  
(重編後)

民國九十七年九月三十日  
(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、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併現金流量表	6、6-1
七、合併財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~10
(三)會計變動之理由及其影響	10
(四)重要會計科目之說明	10~22
(五)關係人交易	22~23
(六)抵質押之資產	23
(七)重大承諾事項及或有事項	23
(八)重大之災害損失	23
(九)重大之期後事項	24
(十)其 他	24
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24
2.轉投資事業相關資訊	24
3.大陸投資資訊	24~25
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	25~27
(十二)部門別財務資訊	27

## 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九十七年九月三十日之合併資產負債表(重編後)，暨截至該日止之民國九十七年前三季之合併損益表(重編後)及合併現金流量表(重編後)，業經本會計師核閱竣事。上開合併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，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季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季報表之子公司，有關大億科技(薩摩亞)股份有限公司及其子公司、茂伯投資股份有限公司及大億光能股份有限公司於民國九十七年九月三十日之資產總額為5,798,852千元，佔合併資產總額為58%，負債總額為3,174,304千元，佔合併負債總額為51%；暨民國九十七年前三季之營業收入淨額合計為2,812,871千元，佔合併營業收入淨額為37%，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務季報表倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季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季報表在所有重大方面有違反行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

本會計師曾於民國九十七年十月二十三日，對大億科技股份有限公司及其子公司民國九十七年前三季重編前之合併財務季報表出具保留式核閱報告，如財務季報表附註十(二)所述，大億科技股份有限公司及其子公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國九十八年一月二十一日(98)基秘字第046號函內容二及民國九十七年十一月十三日(97)基秘字第331號函內容四第一項第3點規定，於轉換公司債轉換價格重設時，將重設後必須增加發行之普通股公平價值認列為當期損失，並據以重編民國九十七年前三季合併財務報表。是項重編使民國九十七年九月三十日資本公積增加57,473千元，民國九十七年前三季稅後淨利減少57,869千元，基本每股盈餘減少0.35元。

如合併財務季報表附註三所述，大億科技股份有限公司及其子公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，致民國九十七年前三季合併淨利減少33,582千元，基本每股盈餘減少0.21元。

大億科技股份有限公司及其子公司於民國九十七年首次公開前三季合併財務季報表，依行政院金融監督管理委員會規定，首次公開前三季合併財務季報表者，得以單期方式表達，不適用「證券發行人財務報告編製準則」第四條第三項有關財務報表及附註應採兩期對照方式編製之規定。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

楊 博 任

會 計 師：

陳 惠 媛

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號  
民國九十八年三月十一日

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(重編後)

民國九十七年九月三十日

單位：新台幣千元

資 產		金 額	%	負債及股東權益		金 額	%
<b>流動資產：</b>				<b>流動負債：</b>			
1100	現金及約當現金	\$ 1,467,827	15	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註四(一))	\$ 10,813	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(一))	6,668	-	2100	短期借款(附註四(六)及六)	2,650,816	27
1120	應收票據淨額	4,017	-	2120	應付票據	52,606	1
1140	應收帳款淨額－備抵銷貨退回及折讓36,745元； 備抵壞帳3,000千元後淨額(附註四(二)、四(六)及六)	3,947,267	40	2140	應付帳款	2,421,132	24
1190	其他金融資產－流動(附註四(二)、四(六)及六)	621,320	6	2150	應付帳款－關係人(附註五)	9,042	-
1210	存貨(附註四(三))	482,801	5	2160	應付所得稅	8,528	-
1286	遞延所得稅資產	16,666	-	2272	一年內到期之長期借款(附註四(八)及六)	50,000	1
1250				2170			
~1298	預付款項及其他流動資產	94,474	1	~2298	應付費用及其他流動負債	379,302	3
		<u>6,641,040</u>	<u>67</u>			<u>5,582,239</u>	<u>56</u>
<b>基金及長期投資：</b>				<b>長期負債：</b>			
1440	其他金融資產－非流動(附註六)	17,216	-	2400	公平價值變動列入損益之金融負債－非流動(附註四(七))	30,490	-
1461	持有至到期日金融資產－非流動(附註四(五))	3,000	-	2410	應付公司債(附註四(七))	539,912	6
1481	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(五))	109,300	1	2420	長期借款(附註四(八)及六)	107,500	1
		<u>129,516</u>	<u>1</u>			<u>677,902</u>	<u>7</u>
<b>固定資產(附註五、六及七)：</b>				<b>其他負債：</b>			
<b>成 本：</b>				2810	應計退休金負債	4,914	-
1501	土地	6,710	-	2820	存入保證金	53	-
1521	房屋及建築	1,347,632	14			<u>4,967</u>	<u>-</u>
1531	機器設備	648,589	7	<b>負債合計</b>		<u>6,265,108</u>	<u>63</u>
1551	運輸設備	18,742	-	<b>股東權益(附註四(七)及四(九))：</b>			
1561	辦公設備	32,594	-	3110	普通股股本	1,606,163	16
1631	租賃改良	86,444	1	3150	待分配股票股利	47,631	-
1681	其他設備	82,255	1	<b>資本公積：</b>			
		<u>2,222,966</u>	<u>23</u>	3210	資本公積－發行溢價	909,592	9
15X9	減：累計折舊	478,961	5	3220	資本公積－庫藏股票交易	5,911	-
1671	未完工程	536,882	5	3260	資本公積－長期股權投資	8,868	-
1672	預付設備款	832,413	9	3271	資本公積－員工認股權	13,884	-
		<u>3,113,300</u>	<u>32</u>	3272	資本公積－認股權	107,845	1
						<u>1,046,100</u>	<u>10</u>
<b>其他資產：</b>				33xx	保留盈餘：		
1830	遞延費用	32,254	-	3310	法定盈餘公積	15,234	-
1860	遞延所得稅資產－非流動	11,690	-	3350	未提撥保留盈餘	304,349	3
1880	其他資產－其他	48,979	-			<u>319,583</u>	<u>3</u>
		<u>92,923</u>	<u>-</u>	3420	累積換算調整數	127,630	2
				3510	庫藏股票	(114,076)	(1)
				3610	少數股權	678,640	7
						<u>3,711,671</u>	<u>37</u>
<b>資產總計</b>		<u>\$ 9,976,779</u>	<u>100</u>	<b>股東權益合計</b>			
				<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>			
				<b>負債及股東權益總計</b>		<u>\$ 9,976,779</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：吳俊億

經理人：陳勁麟

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(重編後)

民國九十七年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

		金 額	%
4110	銷貨收入	\$ 7,784,638	102
4170			
~4190	減：銷貨退回及折讓	<u>186,511</u>	<u>2</u>
4100	營業收入淨額	7,598,127	100
5000	營業成本(附註五)	<u>6,613,179</u>	<u>87</u>
5910	營業毛利	<u>984,948</u>	<u>13</u>
6000	營業費用：		
6100	推銷費用	118,439	2
6200	管理及總務費用	309,839	4
6300	研究發展費用	<u>80,391</u>	<u>1</u>
		<u>508,669</u>	<u>7</u>
6900	營業淨利	<u>476,279</u>	<u>6</u>
7100	營業外收入及利益：		
7110	利息收入	22,438	-
7130	處分固定資產利益	2,676	-
7150	存貨盤盈淨額	40	-
7160	兌換利益淨額	59,237	1
7260	存貨跌價回升利益	4,741	-
7480	什項收入(附註四(七))	<u>28,428</u>	<u>1</u>
		<u>117,560</u>	<u>2</u>
7500	營業外費用及損失：		
7510	利息費用(附註四(七))	80,558	1
7530	處分固定資產損失	1,096	-
7570	存貨跌價及呆滯損失淨額	112,911	2
7630	減損損失(附註四(四)及四(五))	67,727	1
7640	金融資產評價損失淨額(附註四(一))	7,355	-
7650	金融負債評價損失淨額(附註四(一)、四(七))	12,738	-
7880	什項支出(附註四(七))	<u>70,939</u>	<u>1</u>
		<u>353,324</u>	<u>5</u>
7900	稅前淨利	240,515	3
8110	所得稅利益	<u>9,105</u>	<u>-</u>
	合併總淨利	<u>\$ 249,620</u>	<u>3</u>
	歸屬予：		
	母公司股東	\$ 303,292	4
9602	少數股權	<u>(53,672)</u>	<u>(1)</u>
		<u>\$ 249,620</u>	<u>3</u>
		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
	每股盈餘(附註四(九))(單位：新台幣元)		
9750	基本每股盈餘	\$ <u>1.82</u>	<u>1.88</u>
9850	稀釋每股盈餘	\$ <u>1.80</u>	<u>1.86</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：吳俊億

經理人：陳勁麟

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(重編後)

民國九十七年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

**營業活動之現金流量：**

合併總淨利	\$	249,620
<b>調整項目：</b>		
折舊及攤銷		162,072
迴轉備抵銷貨退回及折讓		(6,294)
提列備抵壞帳		94
處分公平價值變動列入損益之金融資產利益		(5,398)
處分公平價值變動列入損益之金融資產價款		37,249
處分固定資產利益淨額		(1,580)
處分以成本衡量之金融資產—非流動損失		10,186
未實現兌換利益淨額		(8,416)
未實現金融資產評價利益		(6,668)
未實現金融負債評價損失		12,738
未實現存貨跌價及呆滯損失		111,494
存貨報廢損失		1,417
減損損失		67,727
債券買回利益		(5,358)
公司債價格重設增發股數成本認列當期損失		57,791
應付公司債折價攤銷數		11,747
遞延所得稅利益		(17,772)
員工認股權酬勞成本		7,885
<b>資產及負債項目之變動</b>		
公平價值變動列入損益之金融資產		(684)
應收票據		(4,017)
應收帳款		(365,433)
其他金融資產—流動		44,760
存貨		(37,074)
預付款項及其他流動資產		(46,595)
應付票據		18,900
應付帳款		484,851
應付帳款—關係人		8,125
應付費用及其他流動負債		(60,411)
應付所得稅		8,470
應計退休金負債		(649)
<b>營業活動之淨現金流入</b>		<u>728,777</u>

**投資活動之現金流量：**

處分以成本衡量之金融資產—非流動價款		26,564
處分採權益法之長期股權投資價款		13,230
採權益法之長期股權投資增加		(11,765)
處分固定資產價款		64,619
購置固定資產		(1,129,016)
其他資產減少		6,734
遞延費用增加		(25,936)
其他金融資產—流動增加		(571,301)
其他金融資產—非流動增加		(2,556)
<b>投資活動之淨現金流出</b>		<u>(1,629,427)</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)(重編後)**  
 民國九十七年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

**融資活動之現金流量：**

短期借款增加	1,682,165
應付短期票券減少	(20,000)
行使員工認股權繳納之股款	1,506
買回公司債價款	(97,190)
償還長期借款	(72,500)
買回庫藏股票	(312,205)
存入保證金增加	48
少數股權增加	358,540

**融資活動之淨現金流入**

1,540,364

**匯率變動影響數**

83,510

**本期現金及約當現金增加數**

723,224

**期初現金及約當現金餘額**

744,603

**期末現金及約當現金餘額**

\$ 1,467,827

**現金流量資訊之補充揭露：**

本期支付利息

\$ 61,578

本期支付所得稅

\$ 153

**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

\$ 50,000

應付九十六年度現金股利及員工紅利

\$ 43,600

**僅有部份現金支出之投資活動：**

購置固定資產

\$ 1,289,600

加：期初應付款項及票據

33,886

減：期末應付款項及票據

194,470

支付現金

\$ 1,129,016

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：吳俊億

經理人：陳勁麟

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

合併財務季報表附註(重編後)

民國九十七年九月三十日

(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九十七年前三季員工平均人數分別約為3,642人。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。為更瞭解大億公司之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與大億公司民國九十六年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱。除下段所述外，大億合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同。

### (一)合併概況

大億公司及子公司對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；自民國九十七年一月一日起於每季終了時，編製合併財務報表。

本合併財務報表編製之主體包括大億公司及下表所列各公司(以下合併簡稱「合併公司」)，合併公司間重大內部交易均已於合併財務報表中消除。

## 大億科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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
			97.9.30	
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%	-
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%	-
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	38.59%	-
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%	-
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%	-
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%	-
薩摩亞大億科技公司	大億光電(深圳)有限公司	背光模組及相關光學原組件等之生產業務	100%	-
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%	-
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%	-
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%	-

### (二)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至百分之五十(具重大影響力)，或未達百分之二十但具有重大影響力者，除編製財務季報表外，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；對持股超過百分之五十(或有控制能力)之被投資公司，則按季採權益法評價。

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。另大億公司採權益法評價之被投資公司如有前述情形，大億公司應按持股比例調整長期股權投資及資本公積

## 大億科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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。

### (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。轉換公司債權益組成要素公平價值之變動不予認列。大億公司將轉換公司債具重設條款之轉換權認列為權益。依財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第331號解釋函規定，於根據市價重設轉換價格時，將重設後必須增加發行之普通股公平價值，認列為當期損失。

### (四)股份基礎給付交易

大億公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理，給與日於民國九十七年一月一日前的員工認股權計畫，則依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定採公平價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本。

1. 權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。
2. 現金交割之股份基礎給付，係於資產負債表日及交割日依相關負債之公平價值，認列所取得之商品或勞務，並將公平價值變動數認列為當期損益。
3. 給與日之公平價值係以Black-Scholes選擇權模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。

### (五)庫藏股票

大億公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

## 大億科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

### (六)員工董監事酬勞

大億公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

### 三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，造成民國九十七年前三季合併淨利減少33,582千元，基本每股盈餘減少0.21元。另依據會計研究發展基金會(97)基秘字第169號解釋函，員工分紅轉增資不再追溯調整基本及稀釋每股盈餘；可選擇採股票發放之員工分紅如具稀釋作用，則列入計算稀釋每股盈餘。

### 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及負債

	<u>97.9.30</u>
交易目的金融資產—流動：	
預買遠期外匯合約—美金	\$ <u>6,667,855</u>
交易目的金融負債—流動：	
預售遠期外匯合約—美金	\$ <u>10,813,064</u>

合併公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業及財務活動所暴露之匯率風險，合併公司於民國九十七年九月三十日，因未適用避險會計帳列交易目的金融資產及負債之未結清衍生性金融商品明細如下：

	帳面金額	名目本金	到期日
預購遠期外匯合約—美金	\$ <u>6,667,855</u>	USD6,085,534	98.2.27~98.3.11
預售遠期外匯合約—美金	\$ <u>(10,813,064)</u>	USD12,000,000	97.10.6~97.11.7

合併公司於民國九十七年度前三季因衍生性金融商品交易認列金融資產評價損失淨額7,355,396元及金融負債評價損失淨額10,813,064元。

## 大億科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### (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：

97.9.30							
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	\$ 10,744,800	1,800,000,000	8,498,160	2.58%	無	註1~4	10,744,800

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。

截至民國九十七年九月三十日止，合併公司因出售應收帳款而應收金融機構之款項為2,168,859元，列入其他金融資產—流動。

### (三)存貨

其明細如下：

	97.9.30
商 品	\$ 142
原 料	358,460,658
在 製 品	56,089,744
製 成 品	<u>239,852,741</u>
	654,403,285
減：備抵存貨跌價損失	<u>171,602,285</u>
	<u><u>\$482,801,000</u></u>

### (四)採權益法之長期股權投資

其明細如下：

	97.9.30	
被投資公司	持股比例	金 額
築光光電股份有限公司	22.32%	\$ 11,765,445
減：累計減損		<u>11,765,445</u>
		<u><u>\$ -</u></u>

## 大億科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

原始投資成本列示如下：

	<b>97.9.30</b>
築光光電股份有限公司	<b>\$ 11,765,445</b>

合併公司採權益法評價之長期股權投資築光光電股份有限公司，民國九十七年前三季全數提列減損損失。

	<b>97.9.30</b>
持有至到期日金融資產－非流動：	
大眾銀行次順位金融債券	<b>\$ 3,000,000</b>
以成本衡量之金融資產－非流動：	
光耀科技股份有限公司	\$ 23,100,000
凱鼎科技股份有限公司	11,700,000
政翔精密股份有限公司	60,000,000
北儒精密股份有限公司	14,500,000
	<b>\$ 109,300,000</b>

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。

合併公司所持有之光耀科技股份有限公司、凱鼎科技股份有限公司、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。民國九十七年前三季提列減損損失56,150,000元。

### (六)短期借款

其明細如下：

	<b>97.9.30</b>
信用借款	\$ 1,535,092,646
擔保借款	1,115,723,101
	<b>\$ 2,650,815,747</b>

民國九十七年前三季之短期借款年利率區間為2.50%~7.50%。截至民國九十七年九月三十日止，合併公司尚未動用之短期借款額度分別約為3,585,803千元。

民國九十七年六月三十日大億公司及薩摩亞寧波大億為共同借款人與第一商業銀行股份有限公司等七家金融機構簽訂聯合授信合約，授信總額度為美金伍仟萬元整，授信期間自首次動用日起算為期三年，依該授信合約規定大億公司應於合約存

## 大億科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

續期間內，隨時維持有效應收帳款維持率，即(合格應收帳款金額+收款專戶餘額)大於或等於110%\*聯貸案借款餘額，其中對薩摩亞寧波大億之中期放款授信額度為美金參仟萬元整，可循環動用，合約存續期間內，應維持大億公司及子公司合併財務報表下列財務比率與規定：

(1)流動比率：流動資產對流動負債之比率，應不低於110%。

(2)負債比率：負債總額與或有負債之總和對有形淨值之比率，應不高於220%。

前述「或有負債」係指符合大億公司背書保證作業辦法且經會計師查核簽證之對外背書保證金額。「有形淨值」則係指股東權益扣除無形資產。

(3)利息保障倍數：即稅前淨利加利息費用加折舊與攤銷之總和除以利息費用之比率，不得低於二倍。

(4)有形淨值：不得低於新台幣貳拾伍億元。

前述財務比率與規定應依每年年底經會計師查核簽證及每半年度經會計師核閱之合併財務報告書為基礎，每半年核計一次，並於額度管理銀行認為必要時隨時核計，且須由大億公司之財務主管依合約規定出具無違反承諾事項之聲明。

截至民國九十七年九月三十日止，薩摩亞寧波大億上述聯合授信合約之借款餘額為美金29,000,000元整，大億公司已提供應收帳款724,647,772元及銀行備償專戶377,761,772元(列入其他金融資產—流動)供為上述聯合貸款合約計算有效應收帳款維持率。

### (七)應付公司債

民國九十七年九月三十日，可轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

	<u>97,930</u>
可轉換公司債	\$ 700,000,000
減：已買回註銷部份	99,800,000
公司債折價	<u>60,287,656</u>
合計	<u>\$ 539,912,344</u>

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。本公司債於發行後，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

## 大億科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

換價格之80%為限。依此以民國九十七年七月三十一日為基準轉換價格調整為35.7元，並自本年十月二十七日起重新計算轉換價格為34.6元。

- 2.轉換期間：債權人於本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：本公司債發行滿三年、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：本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%，或本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><u>\$ 64,260,000</u></u>

大億公司於民國九十七年七月三十一日為轉換價格重設基準日，按發行辦法將每股轉換價格由44.6元調整為35.7元，因而將增發之股數依規定應於重設時認列57,791,141元之損失，列入什項支出。

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%。

民國九十七年九月三十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30,490,160元，列入公平價值變動列入損益之金融負債－非流動項下，民國九十七年前三季評價差額1,925,000元列入金融負債評價損失項下。

截至民國九十七年九月三十日止，大億公司以市價97,190,000元買回面額99,800,000元之應付公司債，因而沖銷相關科目之明細如下：

	<u>帳面價值</u>		<u>買回價格</u>	
公司債面額	\$ 99,800,000			
公司債折價	(10,581,938)			
公平價值列入損益之金融負債－非流動	<u>5,034,840</u>			
負債組成要素	94,252,902	88,894,568		<u>\$ 5,358,334</u>
資本公積－認股權	<u>14,206,061</u>	<u>8,295,432</u>		<u>\$ 5,910,629</u>
	<u><u>\$ 108,458,963</u></u>	<u><u>97,190,000</u></u>		

## 大億科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

上列買回利益5,358,334元及權益變動調整數5,910,629元分別列入什項收入及資本公積一庫藏股票交易項下。

民國九十七年前三季公司債折價攤銷轉列利息費用為11,747,283元。

### (八)長期借款

其明細如下：

<u>貸 款 機 構</u>	<u>內 容 及 還 款 期 限</u>	<u>97.9.30</u>	
		<u>金 額</u>	<u>年 利 率</u>
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	\$ 20,000,000	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	20,000,001	2.75%
復華商銀	信用貸款 每月付息，於97.3.4到期一次償還	-	-
華僑商銀	信用貸款 每月付息，於96.7.9起分12期攤還本金，每期三個月	17,500,000	2.60%
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>	2.98%
		157,500,001	
	減：一年內到期部份	<u>50,000,001</u>	
		<u><u>\$ 107,500,000</u></u>	

民國九十七年九月三十日之長期借款餘額，未來應償還情形如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
97.10.1~98.9.30	\$ 50,000,001
98.10.1~99.9.30	32,499,999
99.10.1~100.9.30	33,333,332
100.10.1~101.9.30	33,333,332
101.10.1~102.9.30	<u>8,333,337</u>
合計	<u><u>\$ 157,500,001</u></u>

### (九)股東權益

#### 1.普通股股本

截至民國九十七年九月三十日止，大億公司額定股本為3,000,000,000元，每股面額10元，分為300,000,000股，已發行股份為160,616,250股。

民國九十七年六月十九日股東會決議以盈餘40,131千元及員工紅利7,500千元轉增資發行新股；業經主管機關申報生效在案，列入待分配股票股利項下。

民國九十七年前三季，大億公司員工依持有之民國九十四年第一次發行之員工

## 大億科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

認股權所認購之普通股計128,750股，每股認購價格11.7元，發行溢價218,875元加計原資本公積一認股權轉列資本公積發行溢價656,625元，合計發行溢價列入資本公積875,500元，其中第三季認購之普通股87,750股已提出法定登記程序之申請，惟尚待主管機關核准，餘業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。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，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(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，上述員工紅利配發新股折算股票紅利股數之規定應自民國九十八年股東會決議分配民國九十七年度盈餘時始適用，在此之前仍應適用公司法規定以面額計算員工股票紅利股數，另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。

大億公司以民國九十七年前三季之自結稅後淨利依章程規定估計員工紅利金額為34,443,239元、董監酬勞為10,332,971元，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考慮除權除息之影響，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十八年度之損益。

大億公司民國九十七年六月十九日股東常會決議民國九十六年度盈餘分配案，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	<u>96年度</u>
普通股每股股利	
現金	\$ 0.25
股票(依面額計)	<u>0.25</u>
	<u>\$ 0.50</u>
員工紅利—現金	\$ 3,468,637
員工紅利—股票(依面額計)	7,500,000
董事及監察人酬勞	<u>3,290,592</u>
	<u>\$ 14,259,229</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。

5. 員工認股權

- (1)截至民國九十七年九月三十日止，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：

	<u>九十六年度</u>	<u>九十四年度</u>	
	<u>96.12.24給予</u>	<u>95.7.10給予</u>	<u>94.7.26給予</u>
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：

<u>97年前三季</u>
<u>\$ 7,884,625</u>

## 大億科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(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：

認股權擇權	97年前三季	
	數量	加權平均行使價格
期初流通在外	4,722,000	\$ 23.64 (註1)
本期給與	-	-
本期行使	128,750	11.70
本期沒收	-	-
本期失效	824,250	23.62
期末流通在外	<u>3,769,000</u> (註2)	24.05 (註1)
期末仍可行使之認股選擇權	<u>3,769,000</u> (註2)	24.05 (註1)
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值	\$ <u>-</u>	

截至民國九十七年九月三十日止，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為4.65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；民國九十六年十二月二十四日發行3,000,000股之認股價格為每股26元。

註2：累計至民國九十七年九月三十日止，民國九十六年度及九十四年度訂定之員工認股選擇權計劃分別有512,000股及1,102,750股因人員離職而失效，另民國九十四年度訂定之員工認股權計劃累計已行使股數為616,250股。

### 6.庫藏股票

大億公司經民國九十七年一月九日董事會決議自民國九十七年一月十日起至九十七年三月九日止，預計買回庫藏股10,000,000股，截至民國九十七年二月二十六日止依證券交易法規定為維護股東權益而買回之庫藏股計10,000,000股，購回成本為198,129,250元，已於民國九十七年三月十九日減資註銷，因而沖銷資本公積一發行溢價56,600,000元及借記保留盈餘41,529,250元。

大億公司經民國九十七年七月二十一日董事會決議自民國九十七年七月二十二日起至九十七年九月二十一日止，預計買回庫藏股5,000,000股，截至民國九十七年八月二十六日止依證券交易法規定為轉讓股份予員工而買回之庫藏股計5,000,000股，購回成本為114,076,100元，截至民國九十七年九月三十日止董事會尚未決議減資基準日。

## 大億科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

依證券交易法規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

大億公司依證券交易法規定收買之股份，應於買回之日起三年內轉讓，且持有之庫藏股票不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

### 7. 普通股每股盈餘

大億公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	97年前三季	
	稅 前	稅 後
本期淨利	\$294,186,974	303,291,818
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	<u>\$294,186,974</u>	<u>303,291,818</u>
加權平均流通在外股數	161,647,454	161,647,454
員工認股權	251,939	251,939
估計員工紅利(註)	1,510,668	1,510,668
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>163,410,061</u>	<u>163,410,061</u>
基本每股盈餘	\$ <u>1.82</u>	<u>1.88</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>1.80</u>	<u>1.86</u>

註：係民國九十七年前三季估計之員工紅利，按其民國九十七年九月三十日每股收盤價考慮除權除息之影響計算之潛在普通股。

轉換公司債為潛在普通股，於計算稀釋每股盈餘時，因具反稀釋作用，故不予列入計算。

大億公司於民國九十七年六月十九日股東會決議無償配股，假設此無償配股已於財務報表提出日前配發，其擬制性之追溯調整每股盈餘如下：

	97年前三季	
	稅 前	稅 後
加權平均流通在外股數追溯調整之淨增加數	4,918,645	4,918,645
計算基本每股盈餘之加權平均流通在外股數－追溯調整	<u>166,566,099</u>	<u>166,566,099</u>
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數追溯調整之淨增加數	4,925,142	4,925,142
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數－追溯調整	<u>168,335,203</u>	<u>168,335,203</u>
擬制基本每股盈餘－追溯調整	\$ <u>1.77</u>	<u>1.82</u>
擬制稀釋每股盈餘－追溯調整	\$ <u>1.75</u>	<u>1.80</u>

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品公平價值資訊：

(1)合併公司於民國九十七年前三季從事衍生性金融商品交易如下：

單位：新台幣千元

	<u>97.9.30</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>評價方式 估計之金額</u>
金融資產：		
遠期外匯合約	\$ 6,668	6,668
金融負債：		
遠期外匯合約	10,813	10,813
可轉換公司債之賣回權	30,490	30,490

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(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、應付票據及帳款(含關係人)、應付所得稅、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

	<u>97.9.30</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
金融資產：		
持有至到期日金融資產—非流動	\$ 3,000	3,000
以成本衡量之金融資產—非流動	109,300	-
其他金融資產—非流動	17,216	17,216
金融負債：		
長期借款，已減除一年內到期部份	107,500	107,500
應付公司債	539,912	595,819
存入保證金	53	53

(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。

## 大億科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(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。其原始投資成本為109,300,000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，故以帳面價值為其公平價值。
- (5)長期借款：係約定浮動利率計息，故其帳面價值即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。
- (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.民國九十七年九月三十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外，其餘係以評價方式估計之。
- 4.合併公司民國九十七年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產為987,101,562元暨金融負債為539,912,344元；具利率變動之現金流量風險之金融資產為1,051,237,991元暨金融負債為2,808,315,749元。
- 5.財務風險資訊

### (1)市場風險

合併公司為管理市場匯率變動風險，與金融機構訂定遠期外匯買賣及外匯選擇權合約，該等遠期外匯合約僅於合併公司有相對之外幣債權債務部位限額內予以承作，故市場匯率變動對合併公司從事之遠期外匯合約應不致有重大影響。另前述於遠期外匯買賣及外匯選擇權合約外之外幣債權債務中未能有效避險之淨部位，仍繫於外幣匯率變動之市場風險，其中主要則為美元貶值或升值，將產生匯兌損失或利益之風險。

### (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，於民國九十七年九月三十日應收款項餘額約為3,519,625千元。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季報表附註(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。

### 6.風險控制及避險策略

合併公司持有之外幣資產及所承擔之外幣債務，可能因市場匯率變動而使該資產負債未來現金流量產生波動，並導致風險，故從事衍生性金融商品交易如預售遠期外匯合約及外幣選擇權合約，以進行避險。依此政策，所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。如避險交易未符合使用避險會計之條件，則帳列交易目的金融資產及金融負債。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
儒億科技股份有限公司(以下簡稱儒億科技)	其董事長為大億公司董事長二親等親屬
Nano PV Technologies,LLC(以下簡稱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)合併公司委託關係人加工支出金額如下：

	97年前三季	
	加工費用	佔當期加工費用之%
儒億科技	\$ 2,589,499	6

(2)合併公司因上述加工支出及購置設備交易而產生之應付關係人之帳款餘額如下：

	97.9.30	
	應付帳款	佔全部應付票據及帳款之%
儒億科技	\$ 9,042,419	-

合併公司於民國九十七年前三季自一般進貨廠商之進貨付款期限為150天內，對關係人之進貨價格及付款期限與一般進貨尚無顯著不同。

#### 2.財產交易

(1)合併公司於民國九十七年前三季向儒億公司購買模具設備列入固定資產為11,120,213元。截至民國九十七年九月三十日止，尚未支付款項為9,042,419元，列入應付帳款一關係人。

## 大億科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(2)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，截至民國九十七年九月三十日止已支付USD\$19,800,000，列入預付設備款。

### 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>97.9.30</u>
房屋及建築	長期借款	\$ 225,950,833
受限制銀行存款(其他金融資產—流動)	短期借款	571,300,551
應收帳款	短期借款	724,647,772
受限制銀行存款(其他金融資產—非流動)	進、出口保稅貨物	<u>3,000,000</u>
		<u><u>\$ 1,524,899,156</u></u>

### 七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國九十七年九月三十日止，合併公司為購置原物料已開立未使用之信用狀金額約為231,995千元。
- (二)截至民國九十七年九月三十日止，合併公司為廠房增修與營造公司訂定工程合約，總價款約為808,232千元。截至民國九十七年九月三十日止，合併公司已支付工程款約為525,020千元，列入資產負債表未完工程項下。
- (三)截至民國九十七年九月三十日止，合併公司為購買設備所簽訂之設備合約，總價款為824,520千元。截至民國九十七年九月三十日止，合併公司已支付設備款約為743,959千元，列入資產負債表預付設備款項下。
- (四)合併公司承租土地所簽訂之租賃契約，於民國九十七年九月三十日，未來年度應付租金總額明細如下：

<u>期</u>	<u>間</u>	<u>金 額</u>
97.10.1~98.9.30		\$ 27,068,781
98.10.1~99.9.30		27,418,116
99.10.1~100.9.30		27,418,116
100.10.1~101.9.30		25,110,387
101.10.1~102.9.30		15,036,576
102.10.1~107.9.30		36,974,400
107.10.1~112.9.30		23,591,400
112.10.1以後		<u>4,304,040</u>
合計		<u><u>\$ 186,921,816</u></u>

八、重大之災害損失：無。

## 大億科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### 九、重大之期後事項

大億光能公司民國九十七年十一月十七日向第一銀行辦理不動產抵押長期借款金額為403,500,000元，自民國九十八年十一月十七日起每三個月為一期，分16期攤還本金，借款利率為2.01%。

大億公司民國九十七年六月十九日股東會決議以盈餘40,131千元及員工紅利7,500千元轉增資發行新股，基準日為民國九十七年十月二十七日，已辦妥法定登記程序。

大億公司經民國九十七年十二月一日董事會決議，減資並註銷本公司自民國九十七年七月二十四日至八月二十六日止於證券櫃檯買賣中心交易市場買回之本公司普通股5,000,000股，並訂定民國九十七年十二月八日為減資基準日，計註銷股份5,000,000股減少資本額50,000,000元。

### 十、其他

(一)依行政院金融監督管理委員會金管證六字第0960064020號令得免揭露用人資訊。

(二)重編合併財務季報表

大億公司於民國九十六年度發行且約定將根據市價調整轉換價格之轉換公司債，原發行時將價格賣權認列為交易目的金融負債，主債務商品認列為應付公司債(含相關折溢價)，具重設條款之轉換權認列為權益，續後按公平價值衡量交易目的金融負債，按攤銷後成本衡量應付公司債，並按原始認列金額衡量認列為權益之轉換權。因財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十八年一月二十一日發布(98)基秘字第046號解釋函，故大億公司依該解釋函內容二規定，於該轉換公司債之轉換價格重設時依民國九十七年十一月十三日(97)基秘字第331號解釋函內容四第一項第3點之規定處理，並據以重編本合併財務季報表。上述重編對民國九十七年度前三季合併財務報表之主要影響如下：

單位：新台幣千元

會計科目	重編前	重編後	增(減)
資本公積—庫藏股票交易	\$ 1,185	5,911	4,726
資本公積—認股權	55,098	107,845	52,747
什項支出	13,147	70,939	57,792
合併總淨利	307,489	249,620	(57,869)
基本每股盈餘(單位：元)	2.23	1.88	(0.35)

### 十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

依行政院金融監督管理委員會金管證六字第0960064020號令得免揭露。

(二)轉投資事業相關資訊：

依行政院金融監督管理委員會金管證六字第0960064020號令得免揭露。

(三)大陸投資資訊：

1.依行政院金融監督管理委員會金管證六字第0960064020號令得免揭露。

## 大億科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.重大交易事項：民國九十七年第一季本公司與大陸被投資公司(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，請詳附註五說明。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國九十七年前三季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	南京大億科技	1	進貨	827,723,676	付款天數約為60天	10.63 %
0	大億公司	南京大億科技	1	銷貨	20,206,180	收款天數約為180天	0.26 %
0	大億公司	南京大億科技	1	應收帳款－關 係人	10,958,018	收款天數約為180天	0.11 %
0	大億公司	南京大億科技	1	應付帳款－關 係人	106,618,604	付款天數約為60天	1.07 %
0	大億公司	寧波大億科技	1	進貨	9,272,961	付款天數約為30天	0.12 %
0	大億公司	寧波大億科技	1	銷貨	303,275,726	收款天數約為360天	3.90 %
0	大億公司	寧波大億科技	1	應收帳款－關 係人	146,940,995	收款天數約為360天	1.47 %
0	大億公司	寧波大億科技	1	應付帳款－關 係人	1,477,149	付款天數約為30天	0.01 %
0	大億公司	寧波大億科技	1	其他應收款－ 關係人	2,661,194	代付性質	0.03 %
0	大億公司	吳江大億光電	1	進貨	523,457,294	付款天數約為60天	6.72 %
0	大億公司	吳江大億光電	1	銷貨	8,461,366	收款天數約為180天	0.11 %
0	大億公司	吳江大億光電	1	應收帳款－關 係人	32,170	收款天數約為180天	-
0	大億公司	吳江大億光電	1	應付帳款－關 係人	157,530,747	付款天數約為60天	1.58 %
0	大億公司	深圳大億光電	1	進貨	45,717,248	付款天數約為60天	0.59 %
0	大億公司	深圳大億光電	1	應收帳款－關 係人	8,309,143	收款天數約為180天	0.08 %
0	大億公司	深圳大億光電	1	銷貨	8,019,343	收款天數約為180天	0.10 %
0	大億公司	深圳大億光電	1	應付帳款－關 係人	48,049,995	付款天數約為60天	0.48 %
0	大億公司	模里西斯大億科技	1	其他應收款－ 關係人	461,973	代付性質	-
0	大億公司	薩摩亞寧波大億	1	其他應收款－ 關係人	10,733,012	代付性質	0.11 %
0	大億公司	Grand Billion	1	其他應收款－ 關係人	7,738,970	代付性質	0.08 %
0	大億公司	薩摩大億科技	1	其他應收款－ 關係人	1,125,435	代付性質	0.01 %
0	大億公司	大億光能公司	1	租金收入	7,897,317	收款天數約為30天	0.10 %
0	大億公司	大億光能公司	1	其他應收款－ 關係人	3,695,337	代付性質及應收租金	0.03 %
1	南京大億科技	大億公司	2	進貨	20,206,180	付款天數約為180天	0.26 %
1	南京大億科技	大億公司	2	銷貨	827,723,676	收款天數約為60天	10.63 %

大億科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(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
1	南京大億科技	大億公司	2	應收帳款	106,618,604	收款天數約為60天	1.07 %
1	南京大億科技	大億公司	2	應付帳款	10,958,018	付款天數約為180天	0.11 %
1	南京大億科技	寧波大億科技	3	應收帳款	80,933,704	收款天數約為120天	0.81 %
1	南京大億科技	寧波大億科技	3	銷貨	305,344,728	收款天數約為120天	3.92 %
1	南京大億科技	吳江大億光電	3	銷貨	1,515,049	收款天數約為30天	0.02 %
1	南京大億科技	深圳大億光電	3	應收帳款	9,314,984	收款天數約為120天	0.09 %
1	南京大億科技	深圳大億光電	3	銷貨	9,254,607	收款天數約為120天	0.12 %
2	寧波大億科技	大億公司	2	進貨	303,275,726	付款天數約為360天	3.90 %
2	寧波大億科技	大億公司	2	銷貨	9,272,961	收款天數約為30天	0.12 %
2	寧波大億科技	大億公司	2	應收帳款	1,477,149	收款天數約為30天	0.01 %
2	寧波大億科技	大億公司	2	應付帳款	149,602,189	付款天數約為360天	1.50 %
2	寧波大億科技	薩摩亞大億科技	2	長期借款	64,340,000	資金貸與性質	0.64 %
2	寧波大億科技	薩摩亞寧波大億	2	長期借款	611,230,000	資金貸與性質	6.13 %
2	寧波大億科技	薩摩亞寧波大億	2	應付費用及其 他流動負債	321,700,000	短期資金融通	3.22 %
2	寧波大億科技	南京大億科技	3	應付帳款	80,933,704	付款天數約為120天	0.81 %
2	寧波大億科技	南京大億科技	3	進貨	305,344,728	付款天數約為30~90天	3.92 %
2	寧波大億科技	吳江大億光電	3	應付帳款	7,215,088	付款天數約為30天	0.07 %
2	寧波大億科技	吳江大億光電	3	進貨	6,963,445	付款天數約為30天	0.09 %
3	吳江大億光電	大億公司	2	進貨	8,461,366	付款天數約為180天	0.11 %
3	吳江大億光電	大億公司	2	銷貨	523,457,294	收款天數約為60天	6.72 %
3	吳江大億光電	大億公司	2	應收帳款	157,530,747	收款天數約為60天	1.58 %
3	吳江大億光電	大億公司	2	應付帳款	32,170	付款天數約為180天	-
3	吳江大億光電	南京大億科技	3	進貨	1,515,049	付款天數約為30天	0.02 %
3	吳江大億光電	寧波大億科技	3	應收帳款	7,215,088	收款天數約為30天	0.07 %
3	吳江大億光電	寧波大億科技	3	銷貨	6,963,445	收款天數約為30天	0.09 %
4	深圳大億光電	大億公司	2	進貨	8,019,343	付款天數約為180天	0.10 %
4	深圳大億光電	大億公司	2	銷貨	45,717,248	收款天數約為60天	0.59 %
4	深圳大億光電	大億公司	2	應收帳款	48,049,995	收款天數約為60天	0.48 %
4	深圳大億光電	大億公司	2	應付帳款	8,309,143	付款天數約為180天	0.08 %
4	深圳大億光電	南京大億科技	3	應付帳款	9,314,984	付款天數約為120天	0.09 %
4	深圳大億光電	南京大億科技	3	進貨	9,254,607	付款天數約為120天	0.12 %
5	模里西斯大億科技	大億公司	2	應付費用及其 他流動負債	461,973	代付性質	-
6	薩摩亞寧波大億	大億公司	2	應付帳款	10,733,012	代付性質	0.11 %
6	薩摩亞寧波大億	寧波大億科技	1	其他應收款	611,230,000	資金貸與性質	6.13 %
6	薩摩亞寧波大億	寧波大億科技	1	其他應收款	321,700,000	短期資金融通	3.22 %
7	Grand Billion	大億公司	2	應付費用及其 他流動負債	7,738,970	代付性質	0.08 %
8	薩摩亞大億科技	大億公司	2	應付費用及其 他流動負債	1,125,435	代付性質	0.01 %
8	薩摩亞大億科技	寧波大億科技	1	其他應收款	64,340,000	資金貸與性質	0.64 %
9	大億光能	大億公司	2	租金支出	7,897,317	付款天數約為30天	0.10 %
9	大億光能	大億公司	2	應付費用及其 他流動負債	3,695,337	代付性質及應付租金	0.03 %

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季報表附註(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。