

股票代碼：3362

先進光電科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇八年及一〇七年第三季

公司地址：台中市大雅區科雅路33號2樓
電話：(04)2565-9888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	15~34
(七)關係人交易	34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35~36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~38
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39~41
(十四)部門資訊	41



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6668
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

先進光電科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

先進光電科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇八年及一〇七年九月三十日之資產總額分別為577,858千元及978,220千元，分別占合併資產總額之15.69%及29.48%；負債總額分別為38,051千元及75,376千元，分別占合併負債總額之3.29%及9.48%；民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(23,218)千元、(12,993)千元、(32,488)千元及(31,399)千元，分別占合併綜合損益之(700.39)%、(18.73)%、262.81%及(19.23)%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達先進光電科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註三(一)所述，先進光電科技股份有限公司及其子公司於民國一〇八年一月一日首次適用國際財務報導準則公報第十六號「租賃」並採用修正式追溯法無須重編比較期間。本會計師未因此修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

郭士華
曾漢鈺



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇八年十一月七日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
先進光電科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入(附註六(二十))：								
4110 銷貨收入	\$ 644,801	102	671,830	104	1,647,590	103	1,581,912	104
4170 減：銷貨退回	4,663	1	6,121	1	18,904	1	10,017	1
4190 銷貨折讓	6,214	1	18,041	3	35,696	2	45,601	3
營業收入淨額	633,924	100	647,668	100	1,592,990	100	1,526,294	100
5000 營業成本(附註六(五)及(十六))	491,837	78	423,170	65	1,230,634	77	1,029,280	67
營業毛利	142,087	22	224,498	35	362,356	23	497,014	33
營業費用(附註六(十六)及(二十一))：								
6100 推銷費用	16,156	2	17,781	3	46,455	3	45,032	3
6200 管理費用	38,729	6	57,568	9	130,642	8	135,204	9
6300 研究發展費用	69,312	11	46,408	7	198,456	13	124,396	8
	124,197	19	121,757	19	375,553	24	304,632	20
營業利益(損失)	17,890	3	102,741	16	(13,197)	(1)	192,382	13
營業外收入及支出(附註六(二十二))：								
7010 其他收入	16,728	2	4,388	-	24,947	2	21,202	1
7020 其他利益及損失	(5,017)	-	(902)	-	6,756	-	20,327	1
7050 財務成本	(2,179)	-	(2,563)	-	(6,420)	-	(7,328)	-
	9,532	2	923	-	25,283	2	34,201	2
7900 稅前淨利	27,422	5	103,664	16	12,086	1	226,583	15
7950 所得稅費用(附註六(十七))	10,578	2	24,398	4	16,814	1	60,462	4
8200 本期淨利(淨損)	16,844	3	79,266	12	(4,728)	-	166,121	11
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(13,529)	(2)	(9,913)	(2)	(7,634)	-	(2,804)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(13,529)	(2)	(9,913)	(2)	(7,634)	-	(2,804)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 3,315	1	69,353	10	(12,362)	-	163,317	11
本期淨利(淨損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 18,370	3	80,279	12	(1,004)	-	166,389	11
8620 非控制權益	(1,526)	-	(1,013)	-	(3,724)	-	(268)	-
	\$ 16,844	3	79,266	12	(4,728)	-	166,121	11
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 5,093	1	70,366	11	(8,284)	-	163,585	11
8720 非控制權益	(1,778)	-	(1,013)	-	(4,078)	-	(268)	-
	\$ 3,315	1	69,353	11	(12,362)	-	163,317	11
每股盈餘(附註六(十九))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.16		0.79		(0.01)		1.70	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.16		0.79				1.69	

董事長：高維亞



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：高維亞

~5~



會計主管：黃好婷



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 先進光電科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					合計	其他權益項目		非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	庫藏股票		
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 933,780	234,189	35,083	1,840	220,797	257,720	(22,462)	(28,952)	-	1,374,275
非控制權益增減 盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-	-	50,251	50,251
提列法定盈餘公積	-	-	13,485	-	(13,485)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	20,622	(20,622)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(2,756)	(2,756)	-	-	-	(2,756)
普通股股票股利	24,807	-	-	-	(24,807)	(24,807)	-	-	-	-
現金增資	150,000	787,500	-	-	-	-	-	-	-	937,500
庫藏股註銷	(15,000)	(3,503)	-	-	(10,449)	(10,449)	-	28,952	-	-
	<u>159,807</u>	<u>783,997</u>	<u>13,485</u>	<u>20,622</u>	<u>(72,119)</u>	<u>(38,012)</u>	<u>-</u>	<u>28,952</u>	<u>-</u>	<u>934,744</u>
本期淨利(損)	-	-	-	-	166,389	166,389	-	-	(268)	166,121
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,804)	-	-	(2,804)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	166,389	166,389	(2,804)	-	(268)	163,317
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ <u>1,093,587</u>	<u>1,018,186</u>	<u>48,568</u>	<u>22,462</u>	<u>315,067</u>	<u>386,097</u>	<u>(25,266)</u>	<u>-</u>	<u>49,983</u>	<u>2,522,587</u>
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,093,587	1,018,186	48,568	22,462	382,415	453,445	(20,939)	-	49,957	2,594,236
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	23,465	-	(23,465)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(1,523)	1,523	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(54,679)	(54,679)	-	-	-	(54,679)
普通股股票股利	21,872	-	-	-	(21,872)	(21,872)	-	-	-	-
	<u>21,872</u>	<u>-</u>	<u>23,465</u>	<u>(1,523)</u>	<u>(98,493)</u>	<u>(76,551)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(54,679)</u>
本期淨損	-	-	-	-	(1,004)	(1,004)	-	-	(3,724)	(4,728)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(7,280)	-	(354)	(7,634)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(1,004)	(1,004)	(7,280)	-	(4,078)	(12,362)
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ <u>1,115,459</u>	<u>1,018,186</u>	<u>72,033</u>	<u>20,939</u>	<u>282,918</u>	<u>375,890</u>	<u>(28,219)</u>	<u>-</u>	<u>45,879</u>	<u>2,527,195</u>

董事長：高維亞



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：高維亞

~6~



會計主管：黃好婷



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

先進光電科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 12,086	226,583
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	230,104	150,763
攤銷費用	13,572	6,223
預期信用減損迴轉利益	(616)	(2,522)
利息費用	6,420	7,328
利息收入	(1,734)	(1,495)
處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失	51	72
處分待出售非流動資產利益	-	(2,598)
存貨跌價及呆滯損失	32,127	31,540
收益費損項目合計	279,924	189,311
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少(增加)	854	(483)
應收帳款(含關係人)增加	(32,156)	(331,350)
存貨增加	(255,436)	(53,247)
其他應收款(增加)減少	(6,061)	16,369
其他營業資產增加	(45,793)	(37,582)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(338,592)	(406,293)
應付票據(減少)增加	(128)	152
應付帳款增加	77,512	130,560
淨確定福利負債減少	(128)	(130)
其他應付款(減少)增加	(26,773)	40,398
其他營業負債(減少)增加	(2,641)	962
與營業活動相關之負債之淨變動合計	47,842	171,942
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(290,750)	(234,351)
調整項目合計	(10,826)	(45,040)
營運產生之現金流入	1,260	181,543
收取之利息	1,734	1,495
支付之利息	(6,420)	(7,328)
支付之所得稅	(70,018)	(43,943)
營業活動之淨現金(流出)流入	(73,444)	131,767
投資活動之現金流量：		
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(99,815)
處分待出售非流動資產價款	-	7,178
取得不動產、廠房及設備	(130,759)	(116,955)
處分不動產、廠房及設備	63,253	6,703
存出保證金增加	(4,476)	(85)
取得無形資產	(32,821)	(1,069)
其他金融資產(增加)減少	(9,025)	42,394
預付設備款增加	(365,108)	(101,493)
投資活動之淨現金流出	(478,936)	(263,142)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	70,000	161,062
短期借款減少	(21,418)	(381,377)
舉借長期借款	148,850	-
償還長期借款	(71,874)	(63,320)
租賃本金償還	(20,726)	-
發放現金股利	(54,679)	(2,756)
現金增資	-	937,500
籌資活動之淨現金流入	50,153	651,109
匯率變動對現金及約當現金之影響	730	3,128
本期現金及約當現金(減少)增加數	(501,497)	522,862
期初現金及約當現金餘額	1,006,860	557,075
期末現金及約當現金餘額	\$ 505,363	1,079,937

董事長：高維亞



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：高維亞



會計主管：黃好婷



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
先進光電科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

先進光電科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十五年十一月十九日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市大雅區科雅路33號2樓，公司原名為先進精密光學股份有限公司，於民國九十年二月變更名稱為先進光電科技股份有限公司。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為光學鏡片製造買賣、鏡片組合裝配製造買賣、光學原器加工製造買賣及前項有關進出口貿易業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年十一月七日經提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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

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

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租宿舍及其他零星租賃適用短期租賃之認列豁免。

• 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額衡量之。合併公司適用此方式於所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- (a)針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- (b)依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- (c)針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- (d)不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- (e)於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為206,228千元(其中42,492千元係由長期預付租金重分類轉列，1,902千元係由預付租金重分類轉列)及161,834千元，不影響保留盈餘。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為2.14%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31過渡至國際財務報導準則第十六號前營業租賃承諾金額	\$ 164,962
認列豁免：	
短期租賃	<u>(1,484)</u>
	<u>163,478</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	161,834
107.12.31認列之融資租賃負債金額	<u>-</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u><u>\$ 161,834</u></u>

2.國際財務報導解釋第二十三號「所得稅務處理之不確定性」

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

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

過渡至新準則時，合併公司對上述改變未對民國一〇八年一月一日及九月三十日遞延所得稅負債及保留盈餘產生影響。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
本公司	先進光電科技責任有限公司	光學鏡片之製造	1.43 %	1.43 %	1.43 %	(註二)
本公司	Elite Optical Technology Co., Ltd.	國際投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	科雅光電股份有限公司 (原昶星電子股份有限公司)	產品設計及買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註四)
本公司	耀崑科技股份有限公司	車用產品買賣	60.00 %	60.00 %	60.00 %	(註二及三)
Elite Optical Technology Co., Ltd.	Shian Jinn Optical Technology Co., Ltd.	國際投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Elite Optical Technology Co., Ltd.	Excellence Electro - Optical Technology Co., Ltd.	國際投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Shian Jinn Optical Technology Co., Ltd.	先進光電科技責任有限公司	光學鏡片之製造	98.57 %	98.57 %	98.57 %	(註二)
Excellence Electro-Optical Technology Co., Ltd.	先進光電科技(鎮江)有限公司	光學鏡頭之組裝	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Elite Optical Technology Co., Ltd.	科雅光電(鎮江)有限公司 (原科雅光電貿易(鎮江)有限公司)	產品製造及買賣	- %	100.00 %	100.00 %	(註六)

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			說明
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
耀崴科技股份有限公司	耀崴科技(鎮江)有限公司	車用產品之製造	100.00 %	-	-	(註二及五)
科雅光電股份有限公司 (原昶星電子股份有限 公司)	科雅光電(鎮江)有限公司 (原科雅光電貿易(鎮江)有限公司)	產品製造及買賣	100.00 %	-	-	(註六)

註一：合併公司分別於民國一〇八年五月及一〇六年六月及九月於董事會決議通過增加對子公司科雅光電(鎮江)有限公司之投資，金額共計美金5,500千元，截至民國一〇八年九月三十日已匯出美金4,660千元，並完成相關登記。

註二：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註三：合併公司於民國一〇七年四月二十七日取得耀崴科技股份有限公司60%之股份，而對該公司具控制力。

註四：合併公司分別於民國一〇八年五月及民國一〇七年六月於董事會決議通過增加對子公司科雅光電股份有限公司之投資，民國一〇八年五月及民國一〇七年九月分別匯出台幣金額為100,000千元及110,000千元，並完成相關登記。

註五：截至民國一〇八年九月三十日合併公司已匯出美金550千元並完成相關登記。

註六：合併公司因業務需求，於民國一〇八年五月完成投資架構調整，將原由Elite Optical Technology Co., Ltd. 100%持有之科雅光電(鎮江)有限公司改由科雅光電股份有限公司100%持有，並已完成相關登記。該股權轉換不影響合併公司對科雅光電(鎮江)有限公司之持股比例。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1. 租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1) 該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2) 於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3) 於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。
- 於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對宿舍及其他零星租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
現金	\$ 1,304	1,729	1,445
支票及活期存款	455,483	957,788	1,027,970
定期存款	<u>48,576</u>	<u>47,343</u>	<u>50,522</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 505,363</u>	<u>1,006,860</u>	<u>1,079,937</u>

(二)金融資產

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
其他金融資產－流動	\$ 4,003	4,002	1,500
其他金融資產－非流動	<u>17,059</u>	<u>8,035</u>	<u>4,273</u>
	<u>\$ 21,062</u>	<u>12,037</u>	<u>5,773</u>

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之其他金融資產作為長短期借款及融資額度擔保之情形請詳附註八。

(三)應收票據及應收帳款

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
應收票據－因營業而發生	\$ 493	1,347	890
應收帳款－按攤銷後成本衡量	891,506	859,428	810,970
減：備抵損失	<u>(6,834)</u>	<u>(7,528)</u>	<u>(8,150)</u>
	<u>\$ 885,165</u>	<u>853,247</u>	<u>803,710</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	民國108年9月30日		
	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 809,902	-	-
逾期90天以下	73,223	-	-
逾期91~210天以下	2,167	5.86%	127
逾期211天以上	<u>6,707</u>	100%	<u>6,707</u>
合計	<u>\$ 891,999</u>		<u>6,834</u>

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國107年12月31日			
	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 779,593	-%	-
逾期90天以下	72,956	-%	-
逾期91~210天以下	1,065	34.46%	367
逾期211天以上	7,161	100%	7,161
合計	<u>\$ 860,775</u>		<u>7,528</u>

民國107年9月30日			
	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 766,674	-%	-
逾期90天以下	32,233	-%	-
逾期91~210天以下	5,034	4.59%	231
逾期211天以上	7,919	100%	7,919
合計	<u>\$ 811,860</u>		<u>8,150</u>

合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	108年1月至9月	107年1月至9月
期初餘額	\$ 7,528	10,746
減損損失迴轉	(616)	(2,522)
匯率變動影響數	(78)	(74)
期末餘額	<u>\$ 6,834</u>	<u>8,150</u>

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(四)其他應收款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他應收款—營業稅	\$ 11,168	7,860	6,890
其他應收款	3,815	1,062	1,053
	<u>\$ 14,983</u>	<u>8,922</u>	<u>7,943</u>

其餘信用風險請詳附註六(二十三)。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
製成品	\$ 226,762	98,722	74,145
在製品	97,860	56,988	41,668
原 料	181,931	118,300	117,767
商 品	<u>32,081</u>	<u>44,483</u>	<u>37,183</u>
	<u>\$ 538,634</u>	<u>318,493</u>	<u>270,763</u>

存貨相關損失明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
未分攤固定製造費用	\$ 6,195	6,214	19,932	19,106
存貨跌價及呆滯損失	19,455	14,465	32,127	31,540
存貨盤虧	<u>-</u>	<u>84</u>	<u>1,067</u>	<u>365</u>
列入營業成本	<u>\$ 25,650</u>	<u>20,763</u>	<u>53,126</u>	<u>51,011</u>

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作為質押擔保之情形。

(六)取得子公司

本公司於民國一〇七年四月二十七日透過收購耀崑科技股份有限公司60%之股份而取得對該公司之控制，合併公司對耀崑科技股份有限公司之權益並因而由0%增加至60%，耀崑科技股份有限公司主要營業項目為車用產品組合裝配買賣。

取得耀崑科技股份有限公司之控制有助於合併公司於車用鏡頭市場之佈局。

自收購日至截至民國一〇七年九月三十日之五個月期間，耀崑科技股份有限公司所貢獻之收入及淨利分別為21,178千元及3,684千元。若此項收購發生於民國一〇七年一月一日，管理當局估計民國一〇七年一月一日至九月三十日合併公司之收入將達1,547,504千元，淨利將為153,015千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一〇七年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)移轉對價

合併公司取得耀崑科技股份有限公司60%之股份，移轉對價皆為現金，收購價金為112,320千元。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

	<u>金額</u>
現金及約當現金	\$ 12,505
應收款項	7,233
存貨	10,197
其他金融資產—流動	1,500
其他流動資產	143
不動產、廠房及設備(請詳附註六(八))	69,588
無形資產(請詳附註六(十))	30,309
應付款項	(5,663)
存入保證金	<u>(183)</u>
107年4月27日可辨認淨資產之公允價值	125,629
持股比例(%)	<u>60%</u>
107年4月27日歸屬母公司之可辨認淨資產之公允價值	<u><u>\$ 75,378</u></u>

(3)商譽

因收購子公司認列之商譽如下：

	<u>金額</u>
移轉對價	\$ 112,320
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>(75,378)</u>
商譽	<u><u>\$ 36,942</u></u>

商譽主要係來自耀崑科技股份有限公司之通路市場價值，預期將藉由該公司與合併公司業務之整合以產生合併綜效。認列之商譽預期無所得稅效果。

(七)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

<u>子公司名稱</u>	<u>主要營業場所/ 公司註冊之國家</u>	<u>非控制權益之所有權權益及表決權之比例</u>		
		<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
耀崑科技股份有限公司	台灣	40%	40%	40%

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未消除前之金額：

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

耀崑科技股份有限公司之彙總性財務資訊：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
流動資產	\$ 38,874	44,800	48,587
非流動資產	106,925	97,896	96,713
流動負債	(30,890)	(17,455)	(19,140)
非流動負債	(210)	(210)	(183)
淨資產	<u>\$ 114,699</u>	<u>125,031</u>	<u>125,977</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 45,879</u>	<u>49,957</u>	<u>50,390</u>

	<u>108年1月至9月</u>	<u>107.4.27(取得日) 至107.9.30</u>
營業收入	\$ <u>17,038</u>	<u>21,178</u>
本期淨損	\$ (3,440)	347
其他綜合損益	(886)	-
綜合損益總額	<u>\$ (4,326)</u>	<u>347</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	<u>\$ (1,376)</u>	<u>139</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (1,730)</u>	<u>139</u>
營業活動現金流量	\$ 12,711	5,692
投資活動現金流量	(17,302)	(791)
籌資活動現金流量	-	-
匯率影響數	(40)	-
現金及約當現金(減少)增加數	<u>\$ (4,631)</u>	<u>4,901</u>

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>在建工程</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：								
民國108年1月1日餘額	\$ 34,157	97,110	1,520,219	396,417	242,161	29,926	5,404	2,325,394
增添	-	704	84,766	25,541	5,087	1,489	6,144	123,731
處分	-	-	(176,705)	-	-	(5)	-	(176,710)
重分類	-	-	201,230	68,018	11,520	6,453	(6,136)	281,085
匯率變動影響數	-	614	(1,001)	-	(2,076)	(688)	(148)	(3,299)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 34,157</u>	<u>98,428</u>	<u>1,628,509</u>	<u>489,976</u>	<u>256,692</u>	<u>37,175</u>	<u>5,264</u>	<u>2,550,201</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	56,283	1,390,678	353,503	189,385	18,393	-	2,008,242
合併取得	34,157	39,021	-	-	-	6,322	-	79,500
增添	-	-	50,136	14,181	43,088	5,948	5,549	118,902
處分	-	-	(18,597)	-	-	(462)	-	(19,059)
重分類	-	-	62,553	23,524	10,845	(17)	-	96,905
匯率變動影響數	-	1,446	1,584	-	(2,337)	(477)	(188)	28
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 34,157</u>	<u>96,750</u>	<u>1,486,354</u>	<u>391,208</u>	<u>240,981</u>	<u>29,707</u>	<u>5,361</u>	<u>2,284,518</u>

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	租賃改良	其他設備	在建工程	總計
折舊：								
民國108年1月1日餘額	\$ -	39,550	1,009,836	376,477	140,043	18,848	-	1,584,754
本期折舊	-	3,616	115,656	59,953	23,010	2,677	-	204,912
處分	-	-	(113,401)	-	-	(5)	-	(113,406)
匯率變動影響數	-	359	1	1	(890)	(261)	-	(790)
民國108年9月30日餘額	\$ -	<u>43,525</u>	<u>1,012,092</u>	<u>436,431</u>	<u>162,163</u>	<u>21,259</u>	-	<u>1,675,470</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	27,127	876,525	344,639	113,338	14,312	-	1,375,941
合併取得	-	6,890	-	-	-	3,022	-	9,912
本期折舊	-	3,336	105,690	20,492	19,840	1,405	-	150,763
處分	-	-	(11,866)	-	-	(418)	-	(12,284)
匯率變動影響數	-	755	3,345	-	(1,563)	(191)	-	2,346
民國107年9月30日餘額	\$ -	<u>38,108</u>	<u>973,694</u>	<u>365,131</u>	<u>131,615</u>	<u>18,130</u>	-	<u>1,526,678</u>
帳面價值：								
民國108年1月1日	\$ <u>34,157</u>	<u>57,560</u>	<u>510,383</u>	<u>19,940</u>	<u>102,118</u>	<u>11,078</u>	<u>5,404</u>	<u>740,640</u>
民國108年9月30日	\$ <u>34,157</u>	<u>54,903</u>	<u>616,417</u>	<u>53,545</u>	<u>94,529</u>	<u>15,916</u>	<u>5,264</u>	<u>874,731</u>
民國107年1月1日	\$ -	<u>29,156</u>	<u>514,153</u>	<u>8,864</u>	<u>76,047</u>	<u>4,081</u>	-	<u>632,301</u>
民國107年9月30日	\$ <u>34,157</u>	<u>58,642</u>	<u>512,660</u>	<u>26,077</u>	<u>109,366</u>	<u>11,577</u>	<u>5,361</u>	<u>757,840</u>

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(九)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土地	房屋及建築	運輸設備	總計
使用權資產成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用IFRS 16之影響數	91,253	113,278	1,697	206,228
增添	-	1,837	1,473	3,310
減少	-	-	-	-
匯率變動之影響	532	(1,172)	-	(640)
民國108年9月30日餘額	<u>91,785</u>	<u>113,943</u>	<u>3,170</u>	<u>208,898</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
提列折舊	3,338	21,041	813	25,192
匯率變動之影響	82	(187)	-	(105)
民國108年9月30日餘額	<u>3,420</u>	<u>20,854</u>	<u>813</u>	<u>25,087</u>
帳面金額：				
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 88,365</u>	<u>93,089</u>	<u>2,357</u>	<u>183,811</u>

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日以營業租賃承租土地、辦公室、倉庫及公務車，請詳附註六(十五)。

(十)無形資產

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日無形資產之成本及攤銷明細如下：

	商 譽	客戶關係 及其他	電腦軟體	總 計
成 本：				
民國108年1月1日餘額	\$ 36,942	32,059	32,944	101,945
單獨取得	-	-	32,821	32,821
處分	-	-	(568)	(568)
匯率變動影響數	-	-	(7)	(7)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 36,942</u>	<u>32,059</u>	<u>65,190</u>	<u>134,191</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	-	27,442	27,442
單獨取得	-	-	1,069	1,069
企業合併取得	36,942	32,059	-	69,001
處分	-	-	(800)	(800)
匯率變動影響數	-	-	16	16
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 36,942</u>	<u>32,059</u>	<u>27,727</u>	<u>96,728</u>
攤銷及減損損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	6,893	25,764	32,657
本期攤銷	-	5,753	7,819	13,572
處分	-	-	(568)	(568)
匯率變動影響數	-	-	3	3
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>12,646</u>	<u>33,018</u>	<u>45,664</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	-	22,348	22,348
企業合併取得	-	1,750	-	1,750
本期攤銷	-	3,214	3,009	6,223
處分	-	-	(800)	(800)
匯率變動影響數	-	-	12	12
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,964</u>	<u>24,569</u>	<u>29,533</u>
帳面價值：				
民國108年1月1日	<u>\$ 36,942</u>	<u>25,166</u>	<u>7,180</u>	<u>69,288</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 36,942</u>	<u>19,413</u>	<u>32,172</u>	<u>88,527</u>
民國107年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>5,094</u>	<u>5,094</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 36,942</u>	<u>27,095</u>	<u>3,158</u>	<u>67,195</u>

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之無形資產均未有提供作為質押擔保之情形。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)其他流動資產及其他資產

合併公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
預付款項	\$ 81,528	37,185	22,498
暫付款	20,011	19,153	19,677
長期預付款項	-	-	34,731
其他－流動	1,746	3,129	20,782
其他－非流動	2,800	2,800	2,800
	<u>\$ 106,085</u>	<u>62,267</u>	<u>100,488</u>

(十二)短期借款

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 178,000	129,193	104,062
擔保銀行借款	5,000	5,000	0
	<u>\$ 183,000</u>	<u>134,193</u>	<u>104,062</u>
尚未使用額度	<u>\$ 207,000</u>	<u>337,000</u>	<u>407,000</u>
利率區間	<u>1.55%~1.9%</u>	<u>1.56%~3.86%</u>	<u>1.56%~2.8%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日新增金額分別為70,000千元及161,062千元，利率分別為1.55%~1.79%及1.56%~2.8%，到期日為民國一〇八年十一月及一〇七年十月至一〇八年一月；償還之金額分別為21,418千元及381,377千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 85,316	35,742	74,778
擔保銀行借款	111,103	83,677	61,601
減：一年內到期部分	(83,492)	(68,138)	(88,419)
合計	<u>\$ 112,927</u>	<u>51,281</u>	<u>47,960</u>
尚未使用額度	<u>\$ 70,786</u>	<u>45,511</u>	<u>44,808</u>
利率區間	<u>1.5%~2.39%</u>	<u>1.52%~2.8%</u>	<u>1.52%~2.8%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇八年一月一日至九月三十日發行之金額為148,850千元，利率為1.5%~1.89%，到期日為民國一〇一一年三月至一〇一三年一月；民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日償還之金額分別為71,874千元及63,320千元。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>108.9.30</u>
流動	\$ <u>30,400</u>
非流動	\$ <u>112,932</u>

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>民國108年7月至9月</u>	<u>民國108年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>797</u>	<u>2,250</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,373</u>	<u>3,526</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額	\$ <u>26,502</u>
-----------	------------------

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年九月三十日承租土地、房屋及建築作為辦公處所及廠房，辦公處所之租賃期間通常為三至四十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為二至四年間。另，合併公司承租宿舍及其他零星租賃之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及負債準備。

(十五)營業租賃

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十五)。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
管理費用	\$ <u>12</u>	<u>13</u>	<u>36</u>	<u>39</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
營業成本	\$ 4,064	3,784	11,780	10,037
推銷費用	449	297	1,196	803
管理費用	792	840	2,357	2,337
研究發展費用	<u>1,336</u>	<u>772</u>	<u>3,752</u>	<u>2,094</u>
	\$ <u>6,641</u>	<u>5,693</u>	<u>19,085</u>	<u>15,271</u>

(十七)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ 10,168	23,177	10,168	48,926
調整前期之當期所得稅	410	2,075	(116)	6,909
未分配盈餘加徵	<u>-</u>	<u>0</u>	<u>6,762</u>	<u>7,190</u>
	<u>10,578</u>	<u>25,252</u>	<u>16,814</u>	<u>63,025</u>
遞延所得稅利益				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>-</u>	<u>(854)</u>	<u>-</u>	<u>(2,563)</u>
所得稅費用	\$ <u>10,578</u>	<u>24,398</u>	<u>16,814</u>	<u>60,462</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十八)。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 普通股之發行

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額皆為1,500,000千元(其中20,000千元供發行認股權憑證之用)，每股面額10元，皆為150,000千股。前述額定股本總額均為普通股，已發行股份分別為111,546千股、109,359千股及109,359千股。

本公司於民國一〇八年六月二十日經股東常會決議以股東紅利21,872千元增資發行新股2,187千股，每股10元，並以民國一〇八年九月一日為增資基準日，業已辦妥變更登記。

本公司於民國一〇七年六月二十日經股東常會決議以股東紅利24,807千元增資發行新股2,481千股，每股10元，並以民國一〇七年七月三十一日為增資基準日，業已辦妥變更登記。

本公司於民國一〇七年六月二十日經董事會決議以現金發行普通股150,000千元，每股面額10元，計15,000千股，每股發行價格62.5元，並產生資本公積—發行股票溢價787,500千元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇七年九月三日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司處於產業發展之成長期，故盈餘之分派除依公司法及本公司章程規定外，將視公司資本規劃、經營成果、財務狀況及未來發展等因素，決定每年股利分派方式。惟原則採取股利穩健平衡政策，每年發放之現金股利不得低於股利總額之百分之十。

(1) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月二十日及一〇七年六月二十日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	107年度	106年度
分派予普通股業主之股利		
現金	\$ 54,679	2,756
股票	21,872	24,807
合計	\$ 76,551	27,563

3. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國108年1月1日	\$ (20,939)
採用權益法之子公司之換算差額之份額	(7,280)
民國108年9月30日餘額	\$ (28,219)
民國107年1月1日	\$ (22,462)
採用權益法之子公司之換算差額之份額	(2,804)
民國107年9月30日餘額	\$ (25,266)

4. 庫藏股票

本公司依證券交易法第二十八條之二及「上市上櫃買回本公司股份辦法」之規定，為激勵員工士氣及提升員工向心力，於民國一〇四年六月十七日經董事會決議陸續買回本公司之股份。惟為兼顧市場機制，視股價變化及成交量狀況採行分批買回策略，截至預定執行期間止，實際買回股數為1,500千股。本公司於民國一〇七年八月九日經董事會決議將買回之日起三年內未轉讓予員工之股數1,500千股辦理註銷，以民國一〇七年八月三十一日為減資基準日，業已辦妥股份註銷變更登記。

依上段所述證券交易法之規定，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，不得逾公司保留盈餘加發股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇四年三月三十一日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為9,340千股，收買股份金額最高限為349,917千元。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年一月一日至九月三十日庫藏股票變動情形如下：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	\$ 1,500	-	(1,500)	-

(十九)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ 18,370	80,279	(1,004)	166,389
普通股加權平均流通在外股數	111,546	101,346	111,546	97,947
基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.16	0.79	(0.01)	1.70
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ 18,370	80,279		166,389
普通股加權平均流通在外股數	111,546	101,346		97,947
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	11	124		390
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	111,557	101,470		98,337
稀釋每股盈餘	\$ 0.16	0.79		1.69

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
主要地區市場				
台灣	\$ 123,931	86,363	283,497	286,927
中國	489,062	537,080	1,243,659	1,146,637
其他國家	20,931	24,225	65,834	92,730
	\$ 633,924	647,668	1,592,990	1,526,294
主要產品				
光學鏡頭	\$ 618,626	633,293	1,545,151	1,457,616
光學鏡片	3,999	3,942	10,697	15,644
其他	11,299	10,433	37,142	53,034
	\$ 633,924	647,668	1,592,990	1,526,294

2.合約餘額

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之十二為員工酬勞；不高於百分之三為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年一〇七年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為557千元、6,658千元、557千元及14,568千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為93千元、1,110千元、93千元及2,428千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為22,298千元及17,343千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為3,431千元及1,845千元。董事會決議分派之民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞及一〇七年度董事及監察人酬勞金額與本公司合併財務報告估列金額並無差異；民國一〇六年度董事及監察人酬勞董事會決議金額與民國一〇六年度合併財務報告估列金額差異為1,845千元，主要係因應建廠資金需求，本公司依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇七年度之損益。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
利息收入	\$ 279	472	1,734	1,495
其他	16,449	3,916	23,213	19,707
	<u>\$ 16,728</u>	<u>4,388</u>	<u>24,947</u>	<u>21,202</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ (5,002)	(879)	6,807	17,801
處分待出售非流動資產利益	-	-	-	2,598
處分不動產、廠房及設備 淨損失	(15)	(23)	(51)	(72)
	<u>\$ (5,017)</u>	<u>(902)</u>	<u>6,756</u>	<u>20,327</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
利息費用	\$ (2,179)	(2,563)	(6,420)	(7,328)

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在廣大之高科技電腦產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理人員預期之內。合併公司於民國一〇八年及一〇七年第三季，應收帳款餘額中分別有77%及81%係由五家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(2)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及其他金融資產等。前開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四(七))。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約				
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
108年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 116,103	120,369	50,279	26,904	35,114	8,072
無擔保銀行借款	263,316	268,909	222,889	27,750	18,270	-
應付款項	493,737	493,737	493,737	-	-	-
租賃負債	143,332	157,547	33,169	31,952	48,396	44,030
存入保證金	183	183	183	-	-	-
	\$ 1,016,671	1,040,745	800,257	86,606	101,780	52,102
107年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 88,677	91,312	46,047	29,490	14,012	1,763
無擔保銀行借款	164,935	168,531	161,329	7,202	-	-
應付款項	447,098	447,098	447,098	-	-	-
存入保證金	183	183	183	-	-	-
	\$ 700,893	707,124	654,657	36,692	14,012	1,763

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約				
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
107年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 61,601	63,485	28,890	27,126	7,469	-
無擔保銀行借款	178,840	182,702	168,303	14,399	-	-
應付款項	435,316	435,316	435,316	-	-	-
存入保證金	183	183	183	-	-	-
	<u>\$ 675,940</u>	<u>681,686</u>	<u>632,692</u>	<u>41,525</u>	<u>7,469</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

2.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.9.30			107.12.31			107.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	USD 38,097	31.040	1,182,531	51,161	30.715	1,571,410	43,145	30.525	1,317,001
金融負債									
貨幣性項目									
美金	USD 6,046	31.040	187,668	5,807	30.715	178,362	5,781	30.525	176,465

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少39,795千元及45,621千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為6,807千元及17,801千元。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅後淨利將減少或增加2,351千元及1,008千元，主因係合併公司之變動利率借款所致。

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	108.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
金融資產					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 505,363	-	-	-	-
應收款項	900,148	-	-	-	-
存出保證金	10,378	-	-	-	-
其他金融資產	21,062	-	-	-	-
	<u>\$1,436,951</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		108.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 183,000	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	196,419	-	-	-	-
應付款項	603,614	-	-	-	-
存入保證金	183	-	-	-	-
租賃負債	143,332	-	-	-	-
	<u>\$1,126,548</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

(二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十五)所揭露者無重大變動。

(二十五)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日之負債資本比率如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
負債總額	\$ 1,155,298	897,635	795,315
減：現金及約當現金	<u>505,363</u>	<u>1,006,860</u>	<u>1,079,937</u>
淨負債	649,935	(109,225)	(284,622)
權益總額	<u>2,527,195</u>	<u>2,594,236</u>	<u>2,522,587</u>
資本總額	<u>\$ 3,177,130</u>	<u>2,485,011</u>	<u>2,237,965</u>
負債資本比率	<u>20.46%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

民國一〇八年九月三十日負債資本比率之增加，主要係因以現金溢價發行新股937,500千元已於民國一〇七年九月三日辦理完竣，所募集資金已用於償還銀行借款及充實營運資金，另因民國一〇八年起適用IFRS16，故使負債總額增加。

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

來自籌資活動之負債調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動			108.9.30
			本期新增	收購	匯率變動	
長期借款	\$ 119,419	76,976	-	-	24	196,419
短期借款	134,193	48,582	-	-	225	183,000
租賃負債	161,834	(20,726)	3,310	-	(1,086)	143,332
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>415,446</u>	<u>104,832</u>	<u>3,310</u>	<u>-</u>	<u>(837)</u>	<u>522,751</u>

	107.1.1	現金流量	非現金之變動			107.9.30
			本期新增	收購	匯率變動	
長期借款	\$ 199,594	(63,320)	-	-	105	136,379
短期借款	323,390	(220,315)	-	-	987	104,062
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>522,984</u>	<u>(283,635)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,092</u>	<u>240,441</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
紘立光電股份有限公司	合併公司之關聯企業

註：合併公司已於民國一〇七年二月完成出售對紘立光電股份有限公司之持股。

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
短期員工福利	\$ 1,592	2,237	11,378	8,720
退職後福利	39	68	200	204
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ <u>1,631</u>	<u>2,305</u>	<u>11,578</u>	<u>8,924</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	108.9.30	107.12.31	107.9.30
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款	\$ 193,367	182,377	156,947
其他金融資產	銀行擔保借款	17,289	8,303	5,773
		\$ <u>210,656</u>	<u>190,680</u>	<u>162,720</u>

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 100,859</u>	<u>215,782</u>	<u>177,986</u>

(二)大立光電股份有限公司(以下簡稱大立光公司)於民國一〇二年六月二十四日以先進光電集團侵犯其著作權及營業秘密，向智慧財產法院聲請定暫時狀態處分程序，大立光公司為保全其損害賠償金額15.22億元之主張，遂向桃園地方法院於同額內自民國一〇二年九月二十四日起陸續就先進光電集團部分之銀行存款、應收帳款、存貨、設備及負責人相關財產聲請假扣押，先進光電集團於民國一〇二年九月二十六日向桃園地方法院聲請假扣押異議，桃園地方法院於民國一〇三年一月十四日裁定廢棄原裁定，駁回大立光公司假扣押聲請。大立光公司提起抗告，智慧財產法院於民國一〇三年五月十九日亦駁回其抗告，大立光公司再次提起抗告，最高法院於民國一〇三年八月六日亦駁回其抗告，本件假扣押案廢棄之裁定，全案確定。定暫時狀態處分經智慧財產法院於民國一〇二年十月十一日裁定為部分駁回、部分准許，大立光公司未聲請執行上開裁定，且已逾聲請執行期間。大立光公司於民國一〇二年十月二十二日提供1.21億元擔保金對二項專利聲請禁止讓與、信託、授權他人實施、設定質權、拋棄或以其他方式處分或對任何人行使權利及維持原損害賠償金額，此二項專利假處分案最高法院已於民國一〇三年五月十二日駁回。先進光電集團於民國一〇四年十月三十日經智慧財產法院宣示中間判決(非終局判決)，其主文認定先進光電集團二項新型專利之部分圖式侵害大立光公司之圖形著作權，另大立光公司主張先進光電集團侵害營業秘密部分，法院部分准許及部分駁回，准許之部分，大立光公司得請求排除侵害。

先進光電集團於民國一〇六年十二月六日經智慧財產法院做成第一審判決，先進光電集團、先進光電集團董事長及前員工五人等不得自行或委託第三人取得、使用、洩漏、修改、改良大立光公司之七大項營業秘密技術(除其中一項「膠水儲存裝置」以外)，及確認中華民國第M438320號「點膠針頭結構」新型專利、中華民國第M438469號「遮光片送料機構」新型專利之專利申請權及專利權，均為大立光公司所有，先進光電集團、先進光電集團董事長及前員工五人應連帶給付大立光公司新台幣15.22億元。本案受限於營業保持命令不得於本案訴訟外揭露相關內容或資訊。經先進光電集團之委任律師分析案情，大立光公司所主張之營業秘密均不具秘密性或為大立光公司所獨有之技術，實無侵害可言，另大立光公司請求之損害賠償金額在計算上顯有違誤。先進光電集團已於民國一〇六年十二月二十七日向智慧財產法院提起上訴。先進光電集團積極辯護與大立光公司之訴訟案件，但該等案件之最終結果無法確定，且目前無法估算可能之損失。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

先進光電集團因上開訴訟案接獲臺灣臺中地方法院檢察署檢察官於民國一〇四年五月十二日之起訴書，主要係認先進光電集團違反著作權法第一〇一條第一項規定，應科以著作權法第九十一條第一項及同法第九十一條之一第二項之罰金，大立光公司並於此刑事訴訟中提起附帶民事訴訟，請求先進光電集團給付140.09億元，本案尚未進行相關實質審理程序，尚無法對案件結果做出預期。

(三)大立光公司於民國一〇八年九月二十五日在美國對先進光電集團提起專利侵權訴訟，先進光電集團尚未釐清相關情況且未進行相關實質審理程序，尚無法對此訴訟做出預期。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年7月至9月			107年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	136,758	46,048	182,806	94,715	42,394	137,109
勞健保費用	9,878	7,735	17,613	7,007	2,958	9,965
退休金費用	4,065	2,588	6,653	3,784	1,922	5,706
其他員工福利費用	8,711	3,069	11,780	6,339	2,628	8,967
折舊費用	77,299	5,865	83,164	49,876	2,882	52,758
攤銷費用	382	5,155	5,537	437	2,369	2,806

功 能 別 性 質 別	108年1月至9月			107年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	368,234	124,544	492,778	266,527	114,042	380,569
勞健保費用	27,668	12,060	39,728	20,471	8,041	28,512
退休金費用	11,780	7,341	19,121	10,037	5,273	15,310
其他員工福利費用	23,084	8,114	31,198	17,887	6,950	24,837
折舊費用	211,968	18,136	230,104	143,783	6,980	150,763
攤銷費用	828	12,744	13,572	1,085	5,138	6,223

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	耀威科技股份有限公司	應收關係人融貸款	是	20,000	20,000	12,334	-	營運週轉	-	營運週轉	-	-	-	744,395 (註1)	992,526 (註2)
0	本公司	科雅光電股份有限公司	應收關係人融貸款	是	240,000	240,000	-	-	營運週轉	-	營運週轉	-	-	-	744,395 (註1)	992,526 (註2)
1	先進光電科技(鎮江)有限公司	科雅光電(鎮江)有限公司(原科雅光電貿易(鎮江)有限公司)	應收關係人融貸款	是	76,925	76,925	59,262	-	營運週轉	-	營運週轉	-	-	-	237,180 (註3)	237,180 (註4)

註：限額計算方式：

- 1.依合併公司資金貸與他人作業程序，對與合併公司有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過合併公司淨值百分之三十為限。
- 2.依合併公司資金貸與他人作業程序，資金貸與之總額以不超過合併公司淨值百分之四十為限。
- 3.母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外子公司間，個別資金貸與限額以不超過貸出資金之公司淨值總額為限。
- 4.母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外子公司間，資金貸與總額以不超過貸出資金之公司淨值總額為限。

2.為他人背書保證：

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1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	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2)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	先進光電科技責任有限公司	採權益法評價之被投資公司	1,240,658	27,693	27,693	-	5,130 USD169	1.12 %	1,240,658	Y	-	-

註1：依合併公司背書保證作業程序之保證額度，合併公司對單一企業背書保證金額以達合併公司最近財務報表淨值百分之五十為限。

註2：依合併公司背書保證作業程序之保證額度，合併公司對外背書保證總額以達合併公司最近財務報表淨值百分之五十為限。

- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：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	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	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	
本公司	先進光電科技(鎮江)有限公司	採權益法評價之被投資公司	(銷)貨	(522,330)	(35) %	註1	-	註1	99,148	8%	
本公司	先進光電科技責任有限公司	採權益法評價之被投資公司	(銷)貨	(250,960)	(17) %	註1	-	註1	231,889	20%	
本公司	先進光電科技(鎮江)有限公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	633,075	29 %	註1	-	註1	-	-%	
本公司	先進光電科技責任有限公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	447,408	20 %	註1	-	註1	-	-%	

註1：合併公司將進銷貨產生之應付款項與應收帳款互抵。

註2：合併公司間之交易事項，於編製合併報告時業已沖銷。

- 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	交易對象名稱	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		
本公司	先進光電科技責任有限公司	採權益法評價之被投資公司	應收帳款231,889	1.7	-	-	截至108年10月25日止已收回31,185千元	-

註：合併公司間之交易事項，於編製合併報告時業已沖銷。

- 9.從事衍生性商品交易：無。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往 來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總 營收或資 產之比率
0	本公司	先進越南	1	進貨	212,142	無可供比較	13.32 %
0	本公司	先進越南	1	銷貨	8,620	無可供比較	0.54 %
0	本公司	先進越南	1	應收關係人 帳款	231,889	無可供比較	6.30 %
0	本公司	先進越南	1	其他收入	19,380	無可供比較	1.22 %
0	本公司	先進鎮江	1	進貨	103,671	無可供比較	6.5 %
0	本公司	先進鎮江	1	應收關係人 帳款	99,148	無可供比較	2.69 %
0	本公司	先進鎮江	1	其他收入	2,646	無可供比較	0.17 %
0	本公司	科雅光電	1	銷貨	345	無可供比較	0.02 %
0	本公司	科雅光電	1	應付關係人 帳款	1,915	無可供比較	0.05 %
0	本公司	科雅鎮江	1	應收關係人 帳款	1,725	無可供比較	0.05 %
0	本公司	耀歲科技	1	銷貨	12	無可供比較	- %
0	本公司	耀歲科技	1	應收關係人 融資款	12,307	無可供比較	0.33 %
1	科雅光電	耀歲科技	3	進貨	890	無可供比較	0.06 %
1	科雅光電	耀歲科技	3	銷貨	5,941	無可供比較	0.37 %
1	科雅光電	科雅鎮江	3	進貨	27,213	無可供比較	1.71 %
1	科雅光電	科雅鎮江	3	銷貨	643	無可供比較	0.04 %
1	科雅光電	科雅鎮江	3	其他收入	4,459	無可供比較	0.28 %
1	科雅光電	科雅鎮江	3	應收關係人 帳款	53,876	無可供比較	1.46 %
1	先進鎮江	科雅鎮江	3	應收關係人 融資款	56,550	無可供比較	1.54 %
1	先進鎮江	科雅鎮江	3	其他應收關 係人帳款	1,106	無可供比較	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。

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。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下

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			被投資公司本期淨利(損)	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	科雅光電股份有限公司(原昶星電子股份有限公司)	台灣	光學鏡頭買賣	260,000	160,000	26,000	100.00%	174,475	(44,727)	(44,426)	註
本公司	先進光電科技責任有限公司	越南胡志明市	光學鏡頭、鏡片之製造	3,086	3,086	-	1.43%	2,779	(29,048)	(415)	註
本公司	Elite Optical Technology Co., Ltd.	維京群島	轉投資事業	697,278	697,278	22,360	100.00%	423,903	(20,722)	(20,722)	註
本公司	耀歲科技股份有限公司	台灣	車用產品買賣	112,320	112,320	3,660	60.00%	105,762	(3,440)	(5,585)	註
Elite Optical Technology Co., Ltd.	Shian Jinn Optical Technology Co., Ltd.	開曼群島	轉投資事業	222,538	222,538	6,900	100.00%	228,303	(28,633)	(28,633)	註
Elite Optical Technology Co., Ltd.	Excellence Electro-Optical Technology Co., Ltd.	薩摩亞	轉投資事業	380,004	380,004	12,300	100.00%	237,180	17,539	17,539	註
Shian Jinn Optical Technology Co., Ltd.	先進光電科技責任有限公司	越南胡志明市	光學鏡頭、鏡片之製造	222,538	222,538	-	98.57%	228,303	(29,048)	(28,633)	註

註：被投資公司本期淨利(損)與本期認列之投資(損)益之差額係逆、側流交易產生。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣(美金)千元

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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
先進光電科技(鎮江)有限公司	光學鏡頭之組裝	US\$12,300	(註1)	US\$12,300	US\$-	-	US\$12,300	17,539	100 %	17,539 (註3)	237,180	-
科雅光電(鎮江)有限公司(原科雅光電貿易(鎮江)有限公司)	光學鏡頭買賣	US\$4,660	(註2)	US\$3,160	US\$1,500	-	US\$4,660	(35,403)	100 %	(35,403) (註4)	75,676	-
耀歲科技(鎮江)有限公司	車用產品之製造	US\$550	(註2)	US\$550	US\$-	-	US\$550	(83)	60 %	(50) (註4)	9,610	-

2.轉投資大陸地區限額

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	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
US\$17,510	US\$17,980	NT\$1,488,790

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：投資方式係透過在台子公司再投資大陸公司。

註3：係依同期間經會計師核閱之財務報表認列。

註4：係依同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

註5：合併公司間之交易事項，於編製合併報告時業已沖銷。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇八年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，(於編製合併報告時業已沖銷)請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司應報導部門損益、部門資產、部門負債資訊與合併財務報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。