

先進光電科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇三年及一〇二年三月三十一日  
(內附會計師核閱報告)

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、合併財務季報告附註	
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11~12
(六)重要會計項目之說明	12~23
(七)關係人交易	23~24
(八)質押之資產	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	24~25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其 他	25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25~27
2.轉投資事業相關資訊	27
3.大陸投資資訊	28
(十四)部門資訊	28



## 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, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 www.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：

先進光電科技股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告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。

除第三段所述者外，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告整體表示查核意見。

先進光電科技股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇三年及一〇二年三月三十一日其資產總額分別為82,457千元及137,236千元，分別佔合併資產總額之4.38%及9.30%，負債總額分別為5,839千元及3,698千元，分別佔合併負債總額之0.62%及0.61%；民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為167千元及358千元，分別佔合併綜合損益之2.32%及3.01%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告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告在所有重大方面有違反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之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

郭士章  
陳君滿



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

民國一〇三年五月八日

民國一〇三年及一〇二三年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
 先達光電科技股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表

民國一〇三年三月三十一日、一〇二三年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	103.3.31			102.12.31			101.12.31		
	金額	%		金額	%		金額	%	
<b>資產</b>									
<b>流動資產：</b>									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	72,543	4	14	59,042	3	7	197,230	14	2100
1150 應收票據淨額(附註六(三))	508,859	27	-	475,565	25	-	1,705	-	2120
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及七)	-	-	-	-	-	-	295,718	20	2150
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	15,736	1	3	18,229	1	3	50,052	3	2170
1200 其他應收款(附註六(三))	270,581	14	18	276,006	14	18	265,030	18	2200
130x 存貨(附註六(四))	23,653	1	1	20,472	1	1	18,984	1	2213
1470 其他流動資產	891,386	47	57	849,321	44	57	843,748	57	2230
<b>非流動資產：</b>									
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、八及九)	690,548	37	29	591,643	31	29	426,552	29	2300
1780 無形資產(附註六(七))	2,128	-	-	3,919	-	-	6,821	-	2320
1840 遞延所得稅資產	13,313	1	1	13,548	1	1	20,683	1	2540
1915 預付設備款(附註七)	123,860	7	11	253,574	13	11	151,557	11	2640
1920 存出保證金	10,367	-	-	5,381	-	-	4,570	-	
1980 其他金融資產-非流動(附註六(二)及八)	134,827	7	-	170,523	9	-	1,693	-	
1985 長期預付租金	10,509	1	1	10,098	1	1	10,375	1	
1900 其他非流動資產	3,702	-	1	5,490	-	1	8,940	1	
	989,254	53	43	1,054,176	55	43	631,191	43	
<b>資產總計</b>	<u>\$ 1,880,640</u>	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>1,903,497</u>	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>1,474,939</u>	<u>100</u>	
<b>負債及權益</b>									
<b>負債：</b>									
短期借款(附註六(八))	-	-	-	-	-	-	-	-	2100
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	-	-	-	-	-	-	-	-	2120
應付票據	17,018	1	1	26,793	1	1	4,178	1	2150
應付帳款	134,604	7	7	137,641	7	7	101,621	7	2170
其他應付款	80,835	4	4	98,266	5	4	57,212	4	2200
應付設備款	74,779	4	4	77,262	4	4	28,480	2	2213
當期所得稅負債	13,968	1	1	17,256	1	1	15,067	1	2230
其他流動負債	2,273	-	-	2,743	-	-	1,847	-	2300
一年內到期長期負債(附註六(九)及八)	120,980	7	6	102,985	6	6	64,535	6	2320
	708,706	38	38	722,716	38	38	483,626	33	
<b>非流動負債：</b>									
長期借款(附註六(九)及八)	226,609	12	12	224,460	12	12	122,266	9	
應計退休金負債	1,518	-	-	1,576	-	-	2,477	-	
	228,127	12	12	226,036	12	12	124,743	9	
<b>負債總計</b>	<u>936,833</u>	<u>50</u>	<u>50</u>	<u>948,752</u>	<u>50</u>	<u>50</u>	<u>608,369</u>	<u>42</u>	
<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))：</b>									
股本	784,220	42	41	784,220	41	41	779,650	53	
資本公積	13,634	1	1	13,333	1	1	4,639	-	
保留盈餘	155,861	8	8	150,323	8	8	72,776	5	
其他權益	(9,908)	(1)	(1)	(13,054)	(1)	(1)	(10,495)	(1)	
歸屬於母公司業主之權益合計	943,807	50	49	934,822	49	49	846,570	57	
非控制權益(附註六(五))	-	-	-	19,923	1	1	20,000	1	
<b>權益總計</b>	<u>943,807</u>	<u>50</u>	<u>50</u>	<u>954,745</u>	<u>50</u>	<u>50</u>	<u>866,570</u>	<u>58</u>	
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 1,880,640</u>	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>1,903,497</u>	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>1,474,939</u>	<u>100</u>	

董事長：

經理人：

會計主管：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~



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其子公司  
合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	103年1月至3月		102年1月至3月	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註六(十六)及七)：				
4110 銷貨收入	\$ 321,107	104	226,879	105
4170 減：銷貨退回	2,615	1	263	-
4190 銷貨折讓	8,905	3	10,514	5
營業收入淨額	309,587	100	216,102	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十一)及(十三))	250,439	81	167,300	77
營業毛利	59,148	19	48,802	23
營業費用(附註六(十一)及(十三))：				
6100 推銷費用	6,757	2	7,077	3
6200 管理費用	31,925	10	26,116	12
6300 研究發展費用	24,072	8	18,763	9
	62,754	20	51,956	24
營業淨損	(3,606)	(1)	(3,154)	(1)
營業外收入及支出(附註六(十七))：				
7010 其他收入	1,553	1	396	-
7020 其他利益及損失	13,505	4	16,448	8
7050 財務成本	(3,161)	(1)	(1,662)	(1)
	11,897	4	15,182	7
7900 稅前淨利	8,291	3	12,028	6
7950 所得稅費用(附註六(十二))	2,676	1	1,559	1
8200 本期淨利	5,615	2	10,469	5
8300 其他綜合損益(附註六(十二))：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	1,905	-	1,715	1
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(324)	-	(292)	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	1,581	-	1,423	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 7,196	2	11,892	6
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	5,615	2	10,469	5
8620 非控制權益	-	-	-	-
本期淨利	\$ 5,615	2	10,469	5
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	7,196	2	11,892	6
8720 非控制權益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 7,196	2	11,892	6
每股盈餘(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.07		0.13	
9810 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.07		0.13	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



未經核閱  
先達光電科技股份有限公司及其子公司  
合併權益變動表



民國一〇三年及一〇二二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		歸屬於母公司業主之權益										其他權益項目	
		保留盈餘											
普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益-其他	合計	歸屬於母公司業主權益合計	非控制權益	權益統計		
\$ 779,650	4,159	-	-	62,307	62,307	(11,918)	-	(11,918)	834,198	-	834,198	480	480
-	480	-	-	-	-	-	-	-	480	-	480	-	-
779,650	4,639	-	-	62,307	62,307	(11,918)	-	(11,918)	834,678	20,000	854,678	20,000	20,000
-	-	-	-	10,469	10,469	-	-	-	10,469	-	10,469	-	-
-	-	-	-	-	-	1,423	-	1,423	1,423	-	1,423	-	-
-	-	-	-	10,469	10,469	1,423	-	1,423	11,892	-	11,892	-	-
\$ 779,650	4,639	-	-	72,776	72,776	(10,495)	-	(10,495)	846,570	20,000	866,570	20,000	20,000
\$ 784,220	13,333	6,441	11,918	131,964	150,323	(8,382)	(4,672)	(13,054)	934,822	19,923	954,745	-	-
-	301	-	-	-	-	-	-	-	301	-	301	-	-
-	-	-	-	-	-	-	1,565	1,565	1,565	-	1,565	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20,000)	(20,000)	-	-
-	-	-	-	(77)	(77)	-	-	-	(77)	77	-	-	-
784,220	13,634	6,441	11,918	131,887	150,246	(8,382)	(3,107)	(11,489)	936,611	-	936,611	5,615	5,615
-	-	-	-	5,615	5,615	-	-	-	5,615	-	5,615	-	-
-	-	-	-	-	-	1,581	-	1,581	1,581	-	1,581	-	-
-	-	-	-	5,615	5,615	1,581	-	1,581	7,196	-	7,196	-	-
\$ 784,220	13,634	6,441	11,918	137,502	155,861	(6,801)	(3,107)	(9,908)	943,807	-	943,807	-	-

民國一〇二年一月一日餘額  
員工認股權憑證酬勞成本  
非控制權益增加

本期淨利  
本期其他綜合損益  
本期綜合損益總額

民國一〇二年三月三十一日餘額

民國一〇三年一月一日餘額  
員工認股權憑證酬勞成本  
限制員工權利股票酬勞成本  
非控制權益減少  
取得子公司股權價格與帳面價值差額

本期淨利  
本期其他綜合損益  
本期綜合損益總額

民國一〇三年三月三十一日餘額



董事長：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：

~6~

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其子公司  
合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	103年1月至3月	102年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 8,291	12,028
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	51,177	35,712
攤銷費用	748	1,680
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	-	429
利息費用	3,161	1,662
利息收入	(54)	(25)
股份基礎給付酬勞成本	1,866	480
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(25)	-
存貨跌價、呆滯及報廢損失	18,660	6,631
不影響現金流量之收益費損項目合計	75,533	46,569
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據	(7)	(690)
應收帳款	(33,294)	(34,500)
應收帳款-關係人	-	32,409
存貨	(13,189)	(25,675)
其他應收款	2,493	(4,024)
其他金融資產	35,696	-
其他營業資產	(1,804)	(7,826)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(10,105)	(40,306)
應付票據	(9,775)	1,659
應付帳款	(3,037)	(8,513)
應計退休金負債	(58)	10
其他應付款	(17,431)	(11,148)
其他營業負債	(470)	423
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(30,771)	(17,569)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(40,876)	(57,875)
調整項目合計	34,657	(11,306)
營運產生之現金流入	42,948	722
收取之利息	54	25
支付之利息	(3,161)	(1,662)
支付之所得稅	(6,011)	(1)
營業活動之淨現金流入(出)	33,830	(916)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(16,580)	(6,223)
處分不動產、廠房及設備價款	991	-
存出保證金增加	(4,986)	(233)
取得無形資產	(65)	(1,727)
預付設備款增加	(5,592)	(97,968)
投資活動之淨現金流出	(26,232)	(106,151)
籌資活動之現金流量：		
短期借款變動	4,479	80,000
舉借長期借款	50,000	30,000
償還長期借款	(29,856)	(15,641)
非控制權益增減	(20,000)	20,000
籌資活動之淨現金流入	4,623	114,359
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,280	632
本期現金及約當現金增加數	13,501	7,924
期初現金及約當現金餘額	59,042	189,306
期末現金及約當現金餘額	\$ 72,543	197,230

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇三年及一〇二年三月三十一日僅經核閱，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其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年三月三十一日

(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

本合併財務季報告已於民國一〇三年五月八日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，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	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日



先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

經評估適用2013年版國際財務報導準則對合併公司財務報告並無重大影響。

## 先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響，下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	尚未正式發布
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014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

本合併財務季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。本合併財務季報告未包括依照金管會認可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，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註四。

#### (二)合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年度合併財務報告附註四(三)。

## 先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 1. 列入合併財務季報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			103.3.31	102.12.31	102.3.31
本公司	先進光電科技責任有限公司	光學鏡片之製造	2.38 %	2.38 %	2.38 %
本公司	Elite Optical Technology Co., Ltd.	國際投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	昶星股份有限公司	光學儀器之製造	100.00 %	60.00 %	60.00 %
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	97.62 %	97.62 %	97.62 %
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 %

### 2. 未列入合併財務季報告之子公司：無。

#### (三) 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。

#### (四) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束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，並針對該結束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」編製本合併財務季報告時，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。

## 先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編製合併財務季報告時，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一〇二年度合併財務報告附註五一致。

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
現金	\$ 979	724	638
支票及活期存款	71,564	58,318	191,592
定期存款	-	-	5,000
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 72,543</u>	<u>59,042</u>	<u>197,230</u>

上列銀行存款中因合併公司與大立光電股份有限公司(以下簡稱大立光公司)之訴訟案件而遭假扣押之銀行存款已轉列至其他金融資產-非流動項下。

#### (二)金融資產及負債

##### 1.金融資產投資：

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	\$ -	-	(361)
其他金融資產-非流動	<u>134,827</u>	<u>170,523</u>	<u>1,693</u>
	<u>\$ 134,827</u>	<u>170,523</u>	<u>1,332</u>

截至民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之其他金融資產-非流動作為假扣押、長期借款及融資額度擔保之情形請詳附註八。

##### 2.非避險之衍生工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及三月三十一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產之衍生工具明細如下：

	<u>103.3.31</u>			<u>102.12.31</u>			<u>102.3.31</u>		
	合約金額	幣別	到期期間	合約金額	幣別	到期期間	合約金額	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	-	-	-	-	-	-	USD 1,000	美元兌台幣	102.04.29

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 14	7	1,705
減：備抵減損損失	-	-	-
合 計	<u>14</u>	<u>7</u>	<u>1,705</u>
應收帳款	\$ 509,526	476,232	296,385
應收帳款—關係人	-	-	50,052
減：備抵減損損失	(667)	(667)	(667)
合 計	<u>\$ 508,859</u>	<u>475,565</u>	<u>345,770</u>

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
其他應收款	\$ 15,736	18,229	15,029
減：備抵減損損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 15,736</u>	<u>18,229</u>	<u>15,029</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
逾期30天以下	\$ 14,171	53,959	28,250
逾期31~120天	-	113,690	14,373
	<u>\$ 14,171</u>	<u>167,649</u>	<u>42,623</u>

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日之應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款備抵減損損失變動表如下：

	個別評估 之減損損失
103年1月1日餘額(即3月31日餘額)	\$ <u>667</u>
102年1月1日餘額(即3月31日餘額)	\$ <u>667</u>

由於歷史經驗顯示帳齡超過210天之應收帳款及應收票據無法回收，合併公司對於帳齡超過210天之應收帳款及應收票據已認列100%備抵呆帳。對於帳齡在180天至210天之間之應收帳款及應收票據，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

逾期180天以內之應收款，基於歷史之付款行為以及分析其信用評等後，合併公司認為未提列備抵減損之逾期應收款仍可收回，故無須提列備抵減損。

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

備抵減損損失其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。上述應收帳款包含合併公司與大立光公司之訴訟案件而遭假扣押之應收帳款，訴訟案件之說明請詳附註九。

(四)存 貨

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
製成品	\$ 129,244	124,240	136,555
減：備抵損失	<u>(45,529)</u>	<u>(34,702)</u>	<u>(27,679)</u>
	<u>83,715</u>	<u>89,538</u>	<u>108,876</u>
在製品	93,142	90,360	89,473
減：備抵損失	<u>(38,880)</u>	<u>(35,582)</u>	<u>(25,940)</u>
	<u>54,262</u>	<u>54,778</u>	<u>63,533</u>
原 料	75,972	81,084	33,443
減：備抵損失	<u>(14,226)</u>	<u>(13,263)</u>	<u>(7,709)</u>
	<u>61,746</u>	<u>67,821</u>	<u>25,734</u>
商 品	98,848	88,334	80,596
減：備抵損失	<u>(27,990)</u>	<u>(24,465)</u>	<u>(13,709)</u>
	<u>70,858</u>	<u>63,869</u>	<u>66,887</u>
	<u>\$ 270,581</u>	<u>276,006</u>	<u>265,030</u>

存貨相關損失明細如下：

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
未分攤固定製造費用	\$ 5,118	8,658
存貨跌價及呆滯損失	<u>18,660</u>	<u>6,631</u>
列入營業成本	<u>\$ 23,778</u>	<u>15,289</u>

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作為借款擔保之情形。上述存貨包含合併公司與大立光公司之訴訟案件而遭假扣押之存貨，訴訟案件之說明請詳附註九。

(五)取得非控制權益

合併公司於民國一〇三年三月以現金20,000千元增加取得昶星股份有限公司之股權，使權益由60%增加至100%。合併公司於民國一〇二年一月一日至三月三十一日並未與非控制權益進行交易。

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

購入非控制權益之帳面金額	\$ 19,923
支付予非控制權益之對價	<u>(20,000)</u>
未分配盈餘－取得子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ (77)</u>

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	房屋及建築	機器設備	模具設備	租賃改良	其他設備	總計
成本或認定成本：						
民國103年1月1日餘額	\$ 37,009	892,900	168,397	84,539	13,503	1,196,348
增添	-	5,640	-	-	7,930	13,570
處分	-	(1,794)	-	-	(10,787)	(12,581)
重分類	-	105,456	7,050	20,150	5,396	138,052
匯率影響數	<u>826</u>	<u>3,257</u>	<u>-</u>	<u>(143)</u>	<u>(28)</u>	<u>3,912</u>
民國103年3月31日餘額	<u>\$ 37,835</u>	<u>1,005,459</u>	<u>175,447</u>	<u>104,546</u>	<u>16,014</u>	<u>1,339,301</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 37,509	649,710	100,674	78,725	7,967	874,585
增添	-	2,421	3,284	508	10	6,223
重分類	-	39,042	-	762	-	39,804
匯率影響數	<u>-</u>	<u>5,081</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,273</u>	<u>7,354</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 37,509</u>	<u>696,254</u>	<u>103,958</u>	<u>79,995</u>	<u>10,250</u>	<u>927,966</u>
折舊及減損損失：						
民國103年1月1日餘額	\$ 17,326	424,333	121,976	32,922	8,148	604,705
本期折舊	456	27,365	-	2,860	20,496	51,177
處分	-	(828)	-	-	(10,787)	(11,615)
重分類	-	160	8,964	-	(8,012)	1,112
匯率影響數	<u>390</u>	<u>3,072</u>	<u>-</u>	<u>(67)</u>	<u>(21)</u>	<u>3,374</u>
民國103年3月31日餘額	<u>\$ 18,172</u>	<u>454,102</u>	<u>130,940</u>	<u>35,715</u>	<u>9,824</u>	<u>648,753</u>
民國102年1月1日餘額	15,302	337,814	77,132	23,387	6,994	460,629
本期折舊	339	20,028	12,802	2,104	439	35,712
重分類	-	639	-	-	(639)	-
匯率影響數	<u>418</u>	<u>4,111</u>	<u>-</u>	<u>407</u>	<u>137</u>	<u>5,073</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 16,059</u>	<u>362,592</u>	<u>89,934</u>	<u>25,898</u>	<u>6,931</u>	<u>501,414</u>
帳面價值：						
民國103年1月1日	\$ 19,683	468,567	46,421	51,617	5,355	591,643
民國103年3月31日	\$ 19,663	551,357	44,507	68,831	6,190	690,548
民國102年1月1日	\$ 22,207	311,896	23,542	55,338	973	413,956
民國102年3月31日	\$ 21,450	333,662	14,024	54,097	3,319	426,552

截至民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及三月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。上述設備包含合併公司與大立光公司之訴訟案件而遭假扣押之設備，訴訟案件之說明請詳附註九。

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)無形資產

	<u>電腦軟體</u>
帳面金額	
民國103年1月1日	\$ <u>3,919</u>
民國103年3月31日	\$ <u>2,128</u>
民國102年1月1日	\$ <u>6,774</u>
民國102年3月31日	\$ <u>6,821</u>

- 1.合併公司無形資產於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(六)。
- 2.截至民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之無形資產均未提供作為擔保品。

(八)短期借款

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>264,249</u>	<u>259,770</u>	<u>210,325</u>
尚未使用額度	\$ <u>168,551</u>	<u>234,230</u>	<u>274,675</u>
利率區間	<u>1.59%~2%</u>	<u>1.497%~2%</u>	<u>1.59%~2.008%</u>

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日新增金額分別為67,747千元及130,000千元，利率分別為1.59%~1.84%及1.59%~2%，到期日分別為民國一〇三年十二月至一〇四年三月及民國一〇二年五月至一〇三年一月；償還之金額分別為63,268千元及50,000千元。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 94,891	55,895	35,368
擔保銀行借款	252,698	271,550	151,433
減：一年內到期部分	<u>(120,980)</u>	<u>(102,985)</u>	<u>(64,535)</u>
合計	\$ <u>226,609</u>	<u>224,460</u>	<u>122,266</u>
尚未使用額度	\$ <u>61,430</u>	<u>61,430</u>	<u>21,632</u>
利率區間	<u>1.745%~3.925%</u>	<u>1.745%~2.4%</u>	<u>1.84%~2.3%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日發行之金額分別為50,000千元及30,000千元，利率分別為3.925%及1.98%~2.3%，到期日分別為民國一〇五年一月及民國一〇四年一月至一〇五年三月；償還之金額分別為29,856千元及15,641千元。



## 先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

#### (十)營業租賃

合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(九)。

#### (十一)員工福利

##### 1.確定福利計畫

因前一財務年度結束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一〇二年及一〇一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>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
管理費用	\$ <u>18</u>	<u>72</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：

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
營業成本	\$ 3,727	3,617
推銷費用	164	182
管理費用	608	535
研究發展費用	<u>452</u>	<u>443</u>
	<u>\$ 4,951</u>	<u>4,777</u>

#### (十二)所得稅

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。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 2,454	1,363
調整前期之當期所得稅	<u>311</u>	<u>-</u>
	<u>2,765</u>	<u>1,363</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(89)</u>	<u>196</u>
所得稅費用	<u>\$ 2,676</u>	<u>1,559</u>

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>(324)</u>	<u>(292)</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一〇一年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
屬民國八十七年度以後之 未分配盈餘	\$ <u>137,502</u>	<u>131,964</u>	<u>72,776</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>24,373</u>	<u>24,373</u>	<u>4,732</u>

	<u>102年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>24.94%</u>	<u>20.48%</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

本公司民國一〇二年度盈餘分配之稅額扣抵比率係考慮繳納民國一〇二年度營利事業所得稅之估計數。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十二)。

依本公司章程規定，每年度決算後所得純益，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，並視實際需要提列或迴轉特別盈餘公積後，再就其餘額提撥員工紅利百分之六至百分之十二；董事、監察人酬勞不高於百分之三。扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度盈餘擬具分派議案，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。

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日員工紅利估列金額分別為557千元及1,027千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為93千元及171千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂成數範圍內(員工紅利分配成數12%及董監酬勞分配成數2%)為估計基礎，並列報為各該段時間之營業成本或營業費用。

## 先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額為分別為9,427千元及6,957千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,571千元及1,159千元。民國一〇二年度之員工紅利及董事及監察人酬勞分派數，尚待股東會決議，相關資訊可俟股東會召開後至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇三年度之損益。

本公司於民國一〇三年五月八日經董事會擬議民國一〇二年度盈餘分配案，依法就其餘額提列法定盈餘公積8,728千元及分配員工紅利4,713千元外，不予分配業主股利。

民國一〇三年五月八日經董事會決議之民國一〇二年度員工紅利及董監酬勞分派數與本公司財務報告認列金額之差異如下：

	<u>102年度</u>		
	董事會決議 配發情形	財務報告 認列之金額	差異數
員工紅利	\$ 4,713	9,427	(4,714)
董監酬勞	-	1,571	(1,571)
	<u>\$ 4,713</u>	<u>10,998</u>	<u>(6,285)</u>

本公司於民國一〇二年六月十三日經股東常會決議民國一〇一年度盈餘分配案，除彌補虧損17,411千元、依法就其餘額提列法定盈餘公積6,441千元及特別盈餘公積11,918千元外，不予分配，與本公司董事會決議並無差異。

民國一〇二年六月十三日經股東會決議之民國一〇一年度員工紅利及董監酬勞分派數與本公司財務報告認列金額之差異如下：

	<u>101年度</u>		
	股東會決議 配發情形	財務報告 認列之金額	差異數
員工紅利	\$ -	6,957	(6,957)
董監酬勞	-	1,159	(1,159)
	<u>\$ -</u>	<u>8,116</u>	<u>(8,116)</u>

本公司民國一〇一年度員工紅利及董監酬勞經股東會決議分派數，與財務報告認列之差異數視為會計估計變動列為民國一〇二年度之損益。

### (十四)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十三)。

## 先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 1. 限制員工權利新股

本公司於民國一〇一年六月五日經股東會決議發行限制員工權利新股700千股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，分別於民國一〇二年四月二十五日及八月八日經董事會決議發行。復於民國一〇二年十二月三十一日，經董事會決議收回註銷243千股。截至民國一〇三年三月三十一日止已發行457千股。

獲配上述限制員工權利新股之員工得以每股0元認購所獲配之股份，並於自認購之日起持續於本公司任職滿一年及二年時分別既得所獲配股份之50%。員工認購該新股後於未達既得條件前須全數交付本公司指定之機構信託保管，不得出售、質押、轉讓、贈與或作其他方式之處分；交付信託保管期間，該股份之股東會表決權由信託保管機構依相關法令規定執行之。獲配員工於認購新股後若有未符合既得條件者，其股份由本公司全數予以無償收回並予以註銷。

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	<u>102年度</u>
	限制員工 權利新股
給與日公允價值	28.7及41.2
給與日股價	28.7及41.2
執行價格	-
預期波動率(%)	45.05 %
認股權存續期間(年)	2年
預期股利	-
無風險利率(%)	1.36 %

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依合併公司各該發行辦法規定；無風險利率以政府公債為基礎。公允價值之決定未考量交易所含之服務及非市價績效條件。

### 2. 員工認股選擇權

員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	<u>103年1月至3月</u>		<u>102年1月至3月</u>	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量
1月1日流通在外	\$ 23	1,231,000	23	1,231,000
本期執行數量	-	-	-	-
3月31日流通在外數量	<u>\$ 23</u>	<u>1,231,000</u>	<u>23</u>	<u>1,231,000</u>
3月31日可執行數量	<u>23</u>	<u>1,231,000</u>	-	-

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇三年及一〇二年三月三十一日流通在外之認股權資訊如下：

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
執行價格區間	23	23	-
加權平均剩餘合約期間	24個月	27個月	-

(十五)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：

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>5,615</u>	<u>10,469</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>78,422</u>	<u>77,965</u>
基本每股盈餘	<u>0.07</u>	<u>0.13</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>		
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)	<u>5,615</u>	<u>10,469</u>
普通股加權平均流通在外股數	78,422	77,965
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票紅利之影響	315	210
股票選擇權發行之影響	144	467
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)	<u>78,881</u>	<u>78,642</u>
稀釋每股盈餘	<u>0.07</u>	<u>0.13</u>

(十六)收入

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
商品銷售	\$ <u>309,587</u>	<u>216,102</u>

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入及支出明細如下：

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
利息收入	\$ 54	25
其他	1,499	371
	<u>\$ 1,553</u>	<u>396</u>

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
外幣兌換利益	\$ 13,480	16,877
處分不動產、廠房及設備利益	25	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價 淨損失	-	(429)
	<u>\$ 13,505</u>	<u>16,448</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
利息費用	\$ <u>3,161</u>	<u>1,662</u>

(十八)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一〇二年度合併財務報告附註六(十七)。

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：

	<u>103.3.31</u>			<u>102.12.31</u>			<u>102.3.31</u>		
	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 20,927	30.47	637,646	19,246	29.805	573,627	11,995	29.825	357,751
金融負債									
貨幣性項目									
美金	USD 2,976	30.47	90,679	3,049	29.805	90,875	914	29.825	27,260

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(含關係人)及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二年三月三十一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，民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少22,699千元及13,715千元。兩期分析係採用相同基礎。

2.公允價值

(1)公允價值及帳面價值

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務季報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
102年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>-</u>	<u>(361)</u>	<u>-</u>	<u>(361)</u>

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十九)。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

		<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
合併公司法人董事及其子公司	\$ <u>-</u>	<u>28,901</u>	

合併公司銷售予關係人之銷貨條件與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限均為月結三個月後收款。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳減損損失。

上述合併公司法人董事及其子公司已於民國一〇二年六月十三日任期屆滿解任。

2.應收關係人款項

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
應收帳款	關係人	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>50,052</u>

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.設備之購買

合併公司預計向子公司之主要管理階層購買模具設備及加工機具一批，總價為30,000千元，截至民國一〇二年十二月三十一日止，已支付20,000千元，帳列預付設備款；復於民國一〇三年一月二十八日解除其購買合約，截至民國一〇三年三月三十一日止已收回20,000千元。

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 1,518	5,437
退職後福利	45	65
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 1,563</u>	<u>5,502</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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款	\$ 101,829	113,271	133,283
其他金融資產－非流動	銀行擔保借款	33,969	69,663	1,693
其他金融資產－非流動	假扣押	<u>100,858</u>	<u>100,860</u>	-
		<u>\$ 236,656</u>	<u>283,794</u>	<u>134,976</u>

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>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
<u>取得不動產、廠房及設備</u>	<u>\$ 88,624</u>	<u>98,555</u>	<u>18,176</u>



## 先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)大立光公司於民國一〇二年六月二十四日以本公司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本公司部分之銀行存款、應收帳款、存貨、設備及負責人相關財產聲請假扣押，本公司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，桃園地方法院已於民國一〇三年一月十五日裁定廢棄原裁定，駁回大立光公司假扣押聲請。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一部駁回、一部准許，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，並進入本案訴訟，目前由智慧財產法院審理中。本公司目前產線，並無上述二項專利之裝置，此經智慧財產法院確定無訛，故本件裁定准許部分，對本公司目前營運，並無重大影響。

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	103年1月至3月			102年1月至3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	61,694	22,167	83,861	42,817	27,046	69,863
勞健保費用	4,323	1,975	6,298	3,485	2,003	5,488
退休金費用	3,727	1,242	4,969	3,617	1,232	4,849
其他員工福利費用	4,092	1,527	5,619	2,847	1,355	4,202
折舊費用	50,098	1,079	51,177	34,323	1,389	35,712
攤銷費用	249	499	748	560	1,120	1,680

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇三年一月一日至三月三十一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：無。
2. 為他人背書保證：無。
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。

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。
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	進貨	199,057	87 %	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：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

(1) 民國一〇三年一月至三月母子公司間業已銷除之重大交易事項如下：

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	4,666	無可供比較	1.51 %
0	本公司	先進鎮江	1	進貨	164,831	無可供比較	53.24 %
0	本公司	先進鎮江	1	銷貨	10,384	無可供比較	3.35 %
0	本公司	先進鎮江	1	應收關係人帳款	57,046	無可供比較	3.03 %
0	本公司	先進越南	1	應付關係人帳款	10,659	無可供比較	0.57 %
0	本公司	昶星	1	其他應收款	1,083	無可供比較	0.06 %
0	本公司	昶星	1	其他應付款	48,365	無可供比較	2.57 %
0	本公司	先進越南	1	其他收入	128	無可供比較	0.04 %
0	本公司	先進鎮江	1	其他收入	298	無可供比較	0.10 %
1	先進鎮江	先進越南	3	進貨	24,041	無可供比較	7.77 %
1	先進鎮江	先進越南	3	應付關係人帳款	24,200	無可供比較	1.29 %

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)民國一〇二年一月至三月母子公司間業已銷除之重大交易事項如下：

102年第一季							
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	11,212	無可供比較	5.19 %
0	本公司	先進鎮江	1	進貨	33,932	無可供比較	15.70 %
0	本公司	先進鎮江	1	銷貨	41,616	無可供比較	19.26 %
0	本公司	先進越南	1	應付關係 人帳款	25,533	無可供比較	1.73 %
0	本公司	先進鎮江	1	應收關係 人帳款	297,975	無可供比較	20.20 %
0	本公司	先進鎮江	1	其他應收款—關 係人	77,750	無可供比較	5.27 %
0	本公司	先進越南	1	其他收入	217	無可供比較	0.10 %
0	本公司	先進鎮江	1	其他收入	635	無可供比較	0.29 %

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。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇三年一月一日至三月三十一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	昶星股份有限公司	台灣	光學儀器製造業	50,000	30,000	5,000	100.00%	49,548	(260)	(260)	註
本公司	先進光電科技責任有限公司	越南胡志明市	光學鏡片之製造	3,086	3,086	-	2.38%	2,718	427	11	註
本公司	Elite Optical Technology Co., Ltd.	維京群島	轉投資事業	380,857	380,857	12,100	100.00%	236,159	20,820	20,820	註
Elite Optical Technology Co., Ltd.	Shian Jinn Optical Technology Co., Ltd.	關曼群島	轉投資事業	135,887	135,887	4,100	100.00%	111,420	471	471	註
Elite Optical Technology Co., Ltd.	Excellence Electro-Optical Technology Co., Ltd.	薩摩亞	轉投資事業	244,970	244,970	8,000	100.00%	154,960	20,349	20,349	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	135,887	135,887	-	97.62%	111,420	427	471	註

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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 (註1)	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\$8,000	(註1)	US\$8,000	US\$-	-	US\$8,000	17,040	100 %	20,349	154,960	-

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\$8,000	US\$8,000	NT\$566,284

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：合併公司間之交易事項，於編製合併報告時業已沖銷。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇三年一月至三月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」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊如下：

	鏡頭模組部門	
	103年1月至3月	102年1月至3月
來自外部客戶收入	\$ <u>309,587</u>	<u>216,102</u>
應報導部門損益	\$ <u>5,615</u>	<u>10,469</u>
	103.3.31	102.12.31
應報導部門資產	\$ <u>1,880,640</u>	<u>1,903,497</u>
	102.3.31	1,474,939