

股票代碼：3362

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六月三十日
(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
(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六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之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六月三十日其資產總額分別為91,340千元及145,312千元，分別佔合併資產總額之4.82%及8.18%，負債總額分別為8,153千元及5,345千元，分別佔合併負債總額之0.86%及0.63%；民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為11,167千元、13千元、11,334千元及371千元，分別佔合併綜合損益之201.97%、0.02%、89.07%及0.55%。

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

鄧士華



會計師：

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

民國一〇三年七月三十一日

民國一〇三年六月三十日資產負債表
先達光電科技股份有限公司及其子公司
未依一般公認審計準則查核

民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	103.6.30		102.12.31		102.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產：						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 76,748	4	59,042	3	217,912	12
1150 應收票據淨額(附註六(三))	219	-	7	-	23	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	530,817	28	475,565	25	454,530	26
1200 其他應收款(附註六(三))	14,171	1	18,229	1	15,771	1
130x 存貨(附註六(四))	282,597	15	276,006	15	292,702	16
1470 其他流動資產	22,738	1	20,472	1	31,130	2
	<u>927,290</u>	<u>49</u>	<u>849,321</u>	<u>45</u>	<u>1,012,068</u>	<u>57</u>
非流動資產：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、八及九)	676,331	35	591,643	31	432,569	24
1780 無形資產(附註六(七))	1,443	-	3,919	-	5,247	-
1840 遞延所得稅資產	16,547	1	13,548	1	19,270	1
1915 預付設備款(附註七)	117,115	6	253,574	13	273,225	16
1920 存出保證金	10,347	1	5,381	-	7,938	-
1980 其他金融資產—非流動(附註六(二)、八及九)	134,789	7	170,523	9	7,697	-
1985 長期預付租金	10,207	1	10,098	1	10,283	1
1900 其他非流動資產	2,511	-	5,490	-	8,991	1
	<u>969,290</u>	<u>51</u>	<u>1,054,176</u>	<u>55</u>	<u>765,220</u>	<u>43</u>
資產總計	<u>\$ 1,896,580</u>	<u>100</u>	<u>1,903,497</u>	<u>100</u>	<u>1,777,288</u>	<u>100</u>
負債及權益：						
流動負債：						
短期借款(附註六(八))						
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動						
(附註六(二))						
應付票據	11,674	1	26,793	1	-	84
應付帳款	144,920	8	137,641	7	175,647	10
其他應付款	94,016	5	98,266	5	82,208	5
其他應付款項—關係人(附註七)	-	-	-	-	12,176	1
應付設備款	56,141	3	77,262	4	84,330	5
當期所得稅負債	14,044	1	17,256	1	13,954	1
其他流動負債	2,645	-	2,743	-	2,207	-
一年內到期長期負債(附註六(九)及八)	113,524	6	102,985	6	74,503	4
	<u>741,213</u>	<u>39</u>	<u>722,716</u>	<u>38</u>	<u>708,128</u>	<u>40</u>
非流動負債：						
長期借款(附註六(九)及八)	203,286	11	224,460	12	141,778	8
應計退休金負債	1,479	-	1,576	-	2,490	-
	<u>204,765</u>	<u>11</u>	<u>226,036</u>	<u>12</u>	<u>144,268</u>	<u>8</u>
負債總計	<u>945,978</u>	<u>50</u>	<u>948,752</u>	<u>50</u>	<u>852,396</u>	<u>48</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))：						
股本	784,220	41	784,220	41	786,170	44
資本公積	13,935	1	13,333	1	15,081	1
保留盈餘	164,925	9	150,323	8	127,178	7
其他權益	(12,478)	(1)	(13,054)	(1)	(23,537)	(1)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>950,602</u>	<u>50</u>	<u>934,822</u>	<u>49</u>	<u>904,892</u>	<u>51</u>
非控制權益(附註六(五))	-	-	19,923	1	20,000	1
權益總計	<u>950,602</u>	<u>50</u>	<u>954,745</u>	<u>50</u>	<u>924,892</u>	<u>52</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,896,580</u>	<u>100</u>	<u>1,903,497</u>	<u>100</u>	<u>1,777,288</u>	<u>100</u>



董事長：

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：

會計主管：



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年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年4月至6月		102年4月至6月		103年1月至6月		102年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入(附註六(十六)及七)：								
4110	\$ 377,278	102	368,089	105	698,385	103	594,968	105
4170	810	-	7,523	2	3,425	-	7,786	1
4190	7,919	2	10,356	3	16,824	3	20,870	4
	<u>368,549</u>	<u>100</u>	<u>350,210</u>	<u>100</u>	<u>678,136</u>	<u>100</u>	<u>566,312</u>	<u>100</u>
5000	278,852	76	230,879	66	529,291	78	398,179	70
	<u>89,697</u>	<u>24</u>	<u>119,331</u>	<u>34</u>	<u>148,845</u>	<u>22</u>	<u>168,133</u>	<u>30</u>
營業費用(附註六(十一)及(十三))：								
6100	7,812	2	7,588	2	14,569	2	14,665	2
6200	31,257	8	28,812	8	63,182	9	54,928	10
6300	20,255	6	18,741	5	44,327	7	37,504	7
	<u>59,324</u>	<u>16</u>	<u>55,141</u>	<u>15</u>	<u>122,078</u>	<u>18</u>	<u>107,097</u>	<u>19</u>
	<u>30,373</u>	<u>8</u>	<u>64,190</u>	<u>19</u>	<u>26,767</u>	<u>4</u>	<u>61,036</u>	<u>11</u>
營業淨利								
營業外收入及支出(附註六(十七))：								
7010	2,077	1	91	-	3,630	1	116	-
7020	(9,959)	(3)	6,188	2	3,546	-	22,636	4
7050	(3,141)	(1)	(2,074)	(1)	(6,302)	(1)	(3,736)	(1)
7590	-	-	(604)	-	-	-	(233)	-
	<u>(11,023)</u>	<u>(3)</u>	<u>3,601</u>	<u>1</u>	<u>874</u>	<u>-</u>	<u>18,783</u>	<u>3</u>
7900	19,350	5	67,791	20	27,641	4	79,819	14
7950	10,286	3	13,389	4	12,962	2	14,948	3
	<u>9,064</u>	<u>2</u>	<u>54,402</u>	<u>16</u>	<u>14,679</u>	<u>2</u>	<u>64,871</u>	<u>11</u>
其他綜合損益：								
8310	(4,259)	(1)	1,830	-	(2,354)	-	3,545	1
8399	724	-	(311)	-	400	-	(603)	-
	<u>(3,535)</u>	<u>(1)</u>	<u>1,519</u>	<u>-</u>	<u>(1,954)</u>	<u>-</u>	<u>2,942</u>	<u>1</u>
8500	\$ <u>5,529</u>	<u>1</u>	\$ <u>55,921</u>	<u>16</u>	\$ <u>12,725</u>	<u>2</u>	\$ <u>67,813</u>	<u>12</u>
本期淨利歸屬於：								
8610	\$ 9,064	2	54,402	16	14,679	2	64,871	11
8620	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ <u>9,064</u>	<u>2</u>	\$ <u>54,402</u>	<u>16</u>	\$ <u>14,679</u>	<u>2</u>	\$ <u>64,871</u>	<u>11</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710	\$ 5,529	1	55,921	16	12,725	2	67,813	12
8720	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ <u>5,529</u>	<u>1</u>	\$ <u>55,921</u>	<u>16</u>	\$ <u>12,725</u>	<u>2</u>	\$ <u>67,813</u>	<u>12</u>
每股盈餘(附註六(十五))								
9750	\$ <u>0.12</u>		\$ <u>0.69</u>		\$ <u>0.19</u>		\$ <u>0.83</u>	
9810	\$ <u>0.11</u>		\$ <u>0.69</u>		\$ <u>0.19</u>		\$ <u>0.82</u>	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：





僅經核閱
先達光電科技
股份有限公司
及其子公司
會計師查核
合併資產負債表

民國一〇三年一月一日至六月三十日

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					歸屬於母 公司業主 權益合計					非控制 權益		權益總計
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	權益總計			
\$ 779,650	4,159	-	-	62,307	62,307	(11,918)	-	(11,918)	834,198	-	834,198			
-	-	6,441	-	(6,441)	-	-	-	-	-	-	-			
-	-	-	11,918	(11,918)	-	-	-	-	-	-	-			
-	601	-	-	-	-	-	-	-	601	-	601			
6,520	10,321	-	-	-	-	-	(16,841)	(16,841)	-	-	-			
-	-	-	-	-	-	-	2,280	2,280	2,280	-	2,280			
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,000	20,000			
786,170	15,081	6,441	11,918	43,948	62,307	(11,918)	(14,561)	(26,479)	837,079	20,000	857,079			
-	-	-	-	64,871	64,871	-	-	-	64,871	-	64,871			
-	-	-	-	-	-	2,942	-	2,942	2,942	-	2,942			
-	-	-	-	64,871	64,871	2,942	-	2,942	67,813	-	67,813			
\$ 786,170	15,081	6,441	11,918	108,819	127,178	(8,976)	(14,561)	(23,537)	904,892	20,000	924,892			
\$ 784,220	13,333	6,441	11,918	131,964	150,323	(8,382)	(4,672)	(13,054)	934,822	19,923	954,745			
-	-	8,728	-	(8,728)	-	-	-	-	-	-	-			
-	602	-	-	-	-	-	-	-	602	-	602			
-	-	-	-	-	-	-	2,530	2,530	2,530	-	2,530			
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20,000)	(20,000)			
-	-	-	-	(77)	(77)	-	-	-	(77)	77	-			
784,220	13,935	15,169	11,918	123,159	150,246	(8,382)	(2,142)	(10,524)	937,877	-	937,877			
-	-	-	-	14,679	14,679	-	-	-	14,679	-	14,679			
-	-	-	-	-	-	(1,954)	-	(1,954)	(1,954)	-	(1,954)			
-	-	-	-	14,679	14,679	(1,954)	-	(1,954)	12,725	-	12,725			
\$ 784,220	13,935	15,169	11,918	137,838	164,925	(10,336)	(2,142)	(12,478)	950,602	-	950,602			

民國一〇二年一月一日餘額
盈餘指撥及分配：
提列法定盈餘公積
提列特別盈餘公積
員工認股權憑證酬勞成本
發行限制員工權利新股
限制員工權利股票酬勞成本
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
民國一〇二年六月三十日餘額

民國一〇三年一月一日餘額
盈餘指撥及分配：
提列法定盈餘公積
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
民國一〇三年六月三十日餘額



董事長：

經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)



會計主管：

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六月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至6月	102年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 27,641	79,819
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	103,254	68,570
攤銷費用	1,629	3,374
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	-	152
利息費用	6,302	3,736
利息收入	(367)	(116)
股份基礎給付酬勞成本	3,132	2,881
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(9)	(515)
存貨跌價及呆滯損失	31,505	18,311
不影響現金流量之收益費損項目合計	145,446	96,393
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據	(212)	992
應收帳款	(55,252)	(136,379)
應收帳款-關係人	-	25,528
存貨	(43,712)	(65,815)
其他應收款	4,058	(4,765)
其他金融資產	35,734	(6,004)
其他營業資產	604	(19,930)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(58,780)	(206,373)
應付票據	(15,119)	1,175
應付帳款	7,279	65,513
應計退休金負債	(97)	23
其他應付款	(4,250)	-
其他營業負債	(98)	14,631
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(12,285)	81,342
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(71,065)	(125,031)
調整項目合計	74,381	(28,638)
營運產生之現金流入	102,022	51,181
收取之利息	367	116
支付之利息	(6,302)	(3,736)
支付之所得稅	(18,761)	(13,402)
營業活動之淨現金流入	77,326	34,159
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(50,741)	(28,295)
處分不動產、廠房及設備價款	1,192	2,878
存出保證金增加	(4,966)	(3,601)
取得無形資產	(260)	(1,847)
預付設備款增加	(23,054)	(181,685)
投資活動之淨現金流出	(77,829)	(212,550)
籌資活動之現金流量：		
短期借款變動	44,479	129,000
舉借長期借款	50,000	76,000
償還長期借款	(60,635)	(32,161)
其他應付款-關係人增加	-	12,176
非控制權益增減	(20,000)	20,000
籌資活動之淨現金流入	13,844	205,015
匯率變動對現金及約當現金之影響	4,365	1,982
本期現金及約當現金增加數	17,706	28,606
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	\$ 76,748	217,912

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六月三十日僅經核閱，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六月三十日

(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七月三十一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」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
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16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	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		
			103.6.30	102.12.31	102.6.30
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

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
現金	\$ 706	724	571
支票及活期存款	76,042	58,318	212,341
定期存款	-	-	5,000
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 76,748	59,042	217,912

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：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	\$ -	-	(84)
其他金融資產-非流動	134,789	170,523	7,697
	\$ 134,789	170,523	7,613

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，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六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，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：

	103.6.30			102.12.31			102.6.30		
	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	102.08.21- 102.09.18

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>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 219	7	23
減：備抵減損損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 219</u>	<u>7</u>	<u>23</u>
應收帳款	\$ 531,484	476,232	455,197
減：備抵減損損失	(667)	(667)	(667)
合 計	<u>\$ 530,817</u>	<u>475,565</u>	<u>454,530</u>

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
其他應收款	\$ 14,171	18,229	15,771
減：備抵減損損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 14,171</u>	<u>18,229</u>	<u>15,771</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>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
逾期30天以下	\$ 17,248	53,959	15,329
逾期31~120天	-	-	4,164
	<u>\$ 17,248</u>	<u>53,959</u>	<u>19,493</u>

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之應收票據、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6月30日餘額)	<u>\$ 667</u>
102年1月1日餘額(即6月30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

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
製成品	\$ 115,071	124,240	134,387
減：備抵損失	(51,286)	(34,702)	(33,686)
	63,785	89,538	100,701
在製品	105,800	90,360	94,279
減：備抵損失	(42,237)	(35,582)	(28,852)
	63,563	54,778	65,427
原 料	89,065	81,084	70,942
減：備抵損失	(14,272)	(13,263)	(9,915)
	74,793	67,821	61,027
商 品	111,023	88,334	80,599
減：備抵損失	(30,567)	(24,465)	(15,052)
	80,456	63,869	65,547
	\$ 282,597	276,006	292,702

存貨相關損失明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
未分攤固定製造費用	\$ -	1,598	5,118	10,256
存貨跌價及呆滯損失	12,845	11,680	31,505	18,311
存貨報廢損失	6,770	-	6,770	-
存貨盤虧	75	974	75	974
列入營業成本	\$ 19,690	14,252	43,468	29,541

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，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%。合併公司於民國一〇三年一月一日至六月三十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>\$ <u>(77)</u></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	-	6,133	13,850	591	382	20,956
處分	-	(1,929)	(10,786)	-	(248)	(12,963)
重分類	-	127,256	20,720	20,150	2,218	170,344
匯率影響數	75	(812)	-	(815)	(190)	(1,742)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 37,084</u>	<u>1,023,548</u>	<u>192,181</u>	<u>104,465</u>	<u>15,665</u>	<u>1,372,943</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	2,538	17,725	8,351	1,038	100	29,752
處分	-	(5,763)	-	-	(321)	(6,084)
重分類	-	54,788	818	762	-	56,368
匯率影響數	(2,796)	6,733	-	612	5,449	9,998
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 37,251</u>	<u>723,193</u>	<u>109,843</u>	<u>81,137</u>	<u>13,195</u>	<u>964,619</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	910	52,898	42,002	5,993	1,451	103,254
處分	-	(961)	(10,786)	-	(34)	(11,781)
重分類	-	320	-	-	791	1,111
匯率影響數	25	(214)	(2)	(357)	(129)	(677)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 18,261</u>	<u>476,376</u>	<u>153,190</u>	<u>38,558</u>	<u>10,227</u>	<u>696,612</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	718	40,300	-	4,255	23,297	68,570
處分	-	(3,551)	-	-	(170)	(3,721)
重分類	-	958	22,100	-	(23,058)	-
匯率影響數	515	5,200	-	643	214	6,572
民國102年6月30日餘額	<u>16,535</u>	<u>380,721</u>	<u>99,232</u>	<u>28,285</u>	<u>7,277</u>	<u>532,050</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6月30日	<u>\$ 18,823</u>	<u>547,172</u>	<u>38,991</u>	<u>65,907</u>	<u>5,438</u>	<u>676,331</u>
民國102年1月1日	\$ 22,207	311,896	23,542	55,338	973	413,956
民國102年6月30日	<u>\$ 20,716</u>	<u>342,472</u>	<u>10,611</u>	<u>52,852</u>	<u>5,918</u>	<u>432,569</u>

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六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。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

帳面金額	電腦軟體
民國103年1月1日	\$ <u>3,919</u>
民國103年6月30日	\$ <u>1,443</u>
民國102年1月1日	\$ <u>6,774</u>
民國102年6月30日	\$ <u>5,247</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六月三十日間均無重大增添、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. 截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之無形資產均未提供作為擔保品。

(八)短期借款

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>304,249</u>	<u>259,770</u>	<u>259,325</u>
尚未使用額度	\$ <u>108,551</u>	<u>234,230</u>	<u>374,675</u>
利率區間	<u>1.59%~2.1%</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六月三十日新增金額分別為113,000千元及179,000千元，利率分別為1.59%~2.07%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八月至一〇三年四月；償還之金額分別為68,521千元及50,000千元。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 81,957	55,895	50,315
擔保銀行借款	234,853	271,550	165,966
減：一年內到期部分	(113,524)	(102,985)	(74,503)
合計	\$ <u>203,286</u>	<u>224,460</u>	<u>141,778</u>
尚未使用額度	\$ <u>61,430</u>	<u>61,430</u>	<u>38,000</u>
利率區間	<u>1.745%~3.925%</u>	<u>1.745%~2.4%</u>	<u>1.745%~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六月三十日發行之金額分別為50,000千元及76,000千元，利率分別為3.925%及1.745%~2.3%，到期日分別為民國一〇五年一月及一〇四年一月至一〇七年六月；償還之金額分別為60,635千元及32,161千元。

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六月三十日間，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4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
管理費用	\$ <u>18</u>	<u>72</u>	<u>36</u>	<u>144</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4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
營業成本	\$ 3,715	3,460	7,442	7,077
推銷費用	175	189	339	371
管理費用	579	713	1,187	1,248
研究發展費用	449	445	901	888
	\$ <u>4,918</u>	<u>4,807</u>	<u>9,869</u>	<u>9,584</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4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 4,940	7,683	7,394	9,046
調整前期之當期所得稅	-	-	311	-
未分配盈餘加徵10%稅額	<u>7,855</u>	<u>4,605</u>	<u>7,855</u>	<u>4,605</u>
	<u>12,795</u>	<u>12,288</u>	<u>15,560</u>	<u>13,651</u>
遞延所得稅費用(利益)				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(2,509)</u>	<u>1,101</u>	<u>(2,598)</u>	<u>1,297</u>
所得稅費用	\$ <u>10,286</u>	<u>13,389</u>	<u>12,962</u>	<u>14,948</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(利益)明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>(724)</u>	<u>311</u>	<u>(400)</u>	<u>603</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：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>137,838</u>	<u>131,964</u>	<u>108,819</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>33,422</u>	<u>24,376</u>	<u>14,366</u>

	102年度(實際)	101年度(實際)
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。

(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六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。

民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為814千元、5,830千元、1,371千元及6,857千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為136千元、972千元、229千元及1,143千元，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)

本公司於民國一〇三年六月二十三日經股東常會決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，與本公司董事會決議並無差異。

民國一〇三年六月二十三日經股東常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：

	102年度		
	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	\$ 4,713	9,427	(4,714)
董監酬勞	-	1,571	(1,571)
	\$ 4,713	10,998	(6,285)

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，不予分配業主股利，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：

	101年度		
	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)
	\$ -	8,116	(8,116)

本公司民國一〇二年度及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一〇三年度及一〇二年度之損益。

本公司民國一〇三年度之盈餘分配案、員工紅利及董事監察人酬勞分派數，尚待年度結束後由本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(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六月三十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。截至民國一〇三年六月三十日止已發行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>103年1月至6月</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中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6月</u>		<u>102年1月至6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	-	-	-	-
6月30日流通在外數量	\$ <u>23</u>	<u>1,231,000</u>	<u>23</u>	<u>1,231,000</u>
6月30日可執行數量	<u>23</u>	<u>1,231,000</u>	<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六月三十日流通在外之認股權資訊如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
執行價格區間	23	23	-
加權平均剩餘合約期間	21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4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>9,064</u>	<u>54,402</u>	<u>14,679</u>	<u>64,871</u>
普通股加權平均流通在外股數	\$ <u>78,422</u>	<u>78,400</u>	<u>78,422</u>	<u>78,182</u>
基本每股盈餘	\$ <u>0.12</u>	<u>0.69</u>	<u>0.19</u>	<u>0.83</u>
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)	\$ <u>9,064</u>	<u>54,402</u>	<u>14,679</u>	<u>64,871</u>
普通股加權平均流通在外股數	78,422	78,400	78,422	78,182
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	197	327	216	354
股票選擇權發行之影響	243	435	194	451
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>78,862</u>	<u>79,162</u>	<u>78,832</u>	<u>78,987</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.11</u>	<u>0.69</u>	<u>0.19</u>	<u>0.82</u>

(十六)收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
商品銷售	\$ <u>368,549</u>	<u>350,210</u>	<u>678,136</u>	<u>566,312</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明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
利息收入	\$ 313	91	367	116
其他	1,764	-	3,263	-
	\$ <u>2,077</u>	<u>91</u>	<u>3,630</u>	<u>116</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4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
外幣兌換(損)益	\$ (9,943)	5,396	3,537	22,273
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	(16)	515	9	515
透過損益按公允價值衡量之金 融資產評價淨利益(損失)	-	277	-	(152)
	<u>\$ (9,959)</u>	<u>6,188</u>	<u>3,546</u>	<u>22,636</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
利息費用	\$ <u>3,141</u>	<u>2,074</u>	<u>6,302</u>	<u>3,736</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>103.6.30</u>			<u>102.12.31</u>			<u>102.6.30</u>			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金	USD	21,664	29.865	646,995	19,246	29.805	573,627	14,951	30	448,552
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金	USD	3,100	29.865	92,582	3,049	29.805	90,875	2,619	30	78,570

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。於民國一〇三年及一〇二年六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，民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少23,008千元及15,353千元。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。

(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)。

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6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ <u>-</u>	<u>(84)</u>	<u>-</u>	<u>(84)</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4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
合併公司法人董事及其子公司	\$ <u>-</u>	<u>44,976</u>	<u>-</u>	<u>73,877</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已於民國一〇二年六月十三日任期屆滿解任，因此僅揭露民國一〇二年一月至六月之關係人交易資訊。

2.向關係人借款

合併公司於民國一〇二年一月一日至六月三十日向董事長無擔保借款金額為12,176千元，並未支付利息亦未約定償還期限。截至民國一〇二年六月三十日止未結清餘額為12,176千元，帳列其他應付款項-關係人。

3.其設備之購買

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已收回20,000千元。

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)

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
短期員工福利	\$ 1,351	1,996	2,869	7,433
退職後福利	44	65	89	130
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 1,395</u>	<u>2,061</u>	<u>2,958</u>	<u>7,563</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	103.6.30	102.12.31	102.6.30
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款	\$ 93,726	113,271	134,313
其他金融資產—非流動	銀行擔保借款	33,936	69,663	7,697
其他金融資產—非流動	假扣押	100,853	100,860	-
		<u>\$ 228,515</u>	<u>283,794</u>	<u>142,010</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：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 82,685</u>	<u>98,555</u>	<u>157,385</u>

(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，目前由最高法院審理中。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。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，本案訴訟目前由智慧財產法院審理中。

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)

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4月至6月			102年4月至6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	69,620	22,898	92,518	59,308	22,324	81,632
勞健保費用	4,614	1,736	6,350	3,324	1,711	5,035
退休金費用	3,714	1,222	4,936	3,460	1,419	4,879
其他員工福利費用	4,942	1,427	6,369	4,108	1,372	5,480
折舊費用	50,983	1,094	52,077	31,913	945	32,858
攤銷費用	293	588	881	565	1,129	1,694

功能別 性質別	103年1月至6月			102年1月至6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	131,314	45,065	176,379	102,125	49,370	151,495
勞健保費用	8,937	3,711	12,648	6,809	3,714	10,523
退休金費用	7,441	2,464	9,905	7,077	2,651	9,728
其他員工福利費用	9,034	2,954	11,988	6,955	2,727	9,682
折舊費用	101,081	2,173	103,254	66,236	2,334	68,570
攤銷費用	542	1,087	1,629	1,125	2,249	3,374

(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六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	本 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		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額
												呆帳金額	擔保品 名稱價值		
0	本公司	先進光 電科技(鎮江)有限公司	應收關 係人融 貸款	是	-	361,957	-	-	營運週 轉	411,924	為強化先 進光電科 技(鎮江) 有限公司 財務結構	-	-	411,924 (註1)	380,241 (註2)

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)

註:限額計算方式:

- 1.依合併公司資金貸與他人作業程序，對與合併公司有業務往來之個別對象，資金貸與他人最高限額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- 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。
- 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。
- 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	(銷)貨	(114,449)	19 %	註1	-	註1	14,941	3 %	
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	411,924	86 %	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六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			佔合併總營收或資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	先進越南	1	進貨	1,062	無可供比較	0.16 %
0	本公司	先進鎮江	1	進貨	366,132	無可供比較	53.99 %
0	本公司	先進鎮江	1	銷貨	24,221	無可供比較	3.57 %
0	本公司	先進鎮江	1	應收關係人帳款	14,941	無可供比較	0.79 %
0	本公司	先進越南	1	應付關係人帳款	2,546	無可供比較	0.13 %
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	48,235	無可供比較	2.54 %
0	本公司	先進越南	1	其他收入	598	無可供比較	0.09 %

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	先進鎮江	1	其他收入	506	無可供比較	0.07 %
1	先進鎮江	先進越南	3	進貨	60,647	無可供比較	8.94 %
1	先進鎮江	先進越南	3	應付關係人帳款	34,234	無可供比較	1.81 %

(2)民國一〇二年一月至六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	17,895	無可供比較	3.16 %
0	本公司	先進鎮江	1	進貨	102,997	無可供比較	18.19 %
0	本公司	先進鎮江	1	銷貨	100,124	無可供比較	17.68 %
0	本公司	先進越南	1	應付關係人帳款	16,359	無可供比較	0.92 %
0	本公司	先進鎮江	1	應收關係人帳款	233,613	無可供比較	13.14 %
0	本公司	先進鎮江	1	其他應收款	51,036	無可供比較	2.87 %
0	本公司	先進越南	1	其他收入	648	無可供比較	0.11 %
0	本公司	先進鎮江	1	其他收入	1,901	無可供比較	0.34 %

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六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	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%	49,403	(406)	(406)	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%	2,869	11,740	280	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%	252,047	45,848	45,848	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%	120,136	11,514	11,514	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%	167,070	34,334	34,334	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%	120,136	11,740	11,514	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	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	32,316	100%	34,334	167,070	-

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\$570,361

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六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4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
來自外部客戶收入	\$ 368,549	\$ 350,210	\$ 678,136	\$ 566,312
應報導部門損益	\$ 9,064	\$ 54,402	\$ 14,679	\$ 64,871
	103.6.30	102.12.31	102.6.30	
應報導部門資產	\$ 1,896,580	\$ 1,903,497	\$ 1,777,288	