

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查核報告
民國 108 年度及 107 年度
(股票代碼 3362)

公司地址：台中市大雅區科雅路 33 號 2 樓
電 話：(04)2565-9888

先進光電科技股份有限公司及子公司
民國 108 年度及 107 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|---------------------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 聲明書 | 4 |
| 四、 | 會計師查核報告 | 5 ~ 10 |
| 五、 | 合併資產負債表 | 11 ~ 12 |
| 六、 | 合併綜合損益表 | 13 |
| 七、 | 合併權益變動表 | 14 |
| 八、 | 合併現金流量表 | 15 ~ 16 |
| 九、 | 合併財務報表附註 | 17 ~ 54 |
| | (一) 公司沿革 | 17 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 17 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 17 ~ 19 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 19 ~ 28 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 28 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 28 ~ 46 |
| | (七) 關係人交易 | 46 |
| | (八) 質押之資產 | 46 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|-----------------|---------|---|
| (九) | 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 46 ~ 48 | |
| (十) | 重大之災害損失 | 48 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 48 | |
| (十二) | 其他 | 48 ~ 53 | |
| (十三) | 附註揭露事項 | 53 | |
| (十四) | 部門資訊 | 54 | |



先進光電科技股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：先進光電科技股份有限公司

負責人：高維亞



中華民國 109 年 3 月 19 日



會計師查核報告

(109)財審報字第 19004616 號

先進光電科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

先進光電科技股份有限公司及子公司（以下簡稱「先進光電集團」）民國 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達先進光電集團民國 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與先進光電集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對先進光電集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

先進光電集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨備抵評價損失評估

事項說明

有關存貨之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十)；存貨評價之重要會計估計及假設請詳合併財務報告附註五(二)；存貨備抵跌價損失之說明，請詳合併財務報告附註六(三)。先進光電集團民國 108 年 12 月 31 日之存貨餘額及存貨備抵跌價損失分別為新台幣 692,965 仟元及新台幣 118,698 仟元。

先進光電集團存貨主要為光學鏡片及鏡頭，多為客製化生產，若不符合原客戶需求，出售予其他客戶之可能性較低，且受到需求市場的波動及技術快速變化而可能導致存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高，針對存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷因而具高度估計之不確定性。因此本會計師將存貨備抵跌價損失之評估列入關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及評估先進光電集團針對存貨後續評價及呆滯損失提列之合理性。
2. 檢視先進光電集團年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 取得存貨貨齡報表核對其存貨異動日期之相關佐證文件，確認庫齡區間分類正確，並與其政策一致。
4. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，測試存貨淨變現價值估計基礎之依據資料，包括核對銷售價格、進貨價格等佐證文件，並重新計算且評估先進光電集團存貨備抵跌價損失之合理性。

商譽減損之評估

事項說明

截至民國108年12月31日止，先進光電集團因民國107年度併購耀歲科技股份有限公司所產生之商譽餘額計新台幣31,231仟元，請詳附註五(二)、六(六)及六(二十二)。

先進光電集團於企業併購產生之商譽金額重大，因商譽減損評估程序包括辨認現金產生單位、決定評價模式、建立重要假設及計算可回收金額等，評估過程本質上具有重大不確定性且包含集團管理階層主觀之重大判斷，因此本會計師將商譽減損之評估列入關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 評估先進光電集團所使用之評價模型與其所屬產業及環境而言係屬合理。
2. 確認評價模型中所採用之未來現金流量與事業部門提供未來年度預算一致。
3. 驗證評價模型中所採用之預計成長率、營業淨利率及折現率等重大假設之合理性。

重大訴訟案之評估

事項說明

有關重大訴訟案之相關揭露請詳附註九。

大立光電股份有限公司於民國102年10月22日對先進光電科技股份有限公司就侵害著作權及營業秘密之訴訟案第一審判決已於民國106年12月6日宣判，先進光電科技股份有限公司、先進光電科技股份有限公司董事長及前員工五人應連帶給付大立光電股份有限公司新台幣15.22億元。先進光電科技股份有限公司主張依專利技術本質，無侵害大立光電股份有限公司營業秘密技術及專利權，且大立光電股份有限公司請求之賠償金額在計算上顯有違誤，因此未就相關案件提列負債準備，並於民國106年12月27日提起上訴，現正由智慧財產法院審理中，尚無法評估訴訟結果；或有負債可能因未決

之法律訴訟事件而發生，其金額可能重大且依相關公報估計負債準備時，涉及管理當局之主觀判斷。因此本會計師將重大訴訟案之評估列入關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序彙列如下：

1. 瞭解並訪談先進光電科技股份有限公司管理階層對未決訴訟案之評估。
2. 向外部律師發函詢證、檢視其回函之說明並與該外部律師討論對訴訟案之評估。
3. 檢視並評估先進光電科技股份有限公司對與大立光電股份有限公司之訴訟案是否已依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」適當處理及揭露。

其他事項-查核範圍

先進光電集團民國 107 年度之合併財務報表係由其他會計師查核，並於民國 108 年 3 月 14 日出具無保留意見加其他事項段之查核報告。

其他事項-個體財務報告

先進光電科技股份有限公司已編製民國 108 年度及民國 107 年度個體財務報表，並分別經本會計師及其他會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估先進光電集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算先進光電集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

先進光電集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之

重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對先進光電集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使先進光電集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於先進光電集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責合併查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合併財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現

(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對先進光電集團民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐建業

會計師

劉美蘭

徐建業
劉美蘭



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 號

金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 1 9 日



先進光電科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 108年12月31日 | | 107年12月31日 | | | |
|--------------|----------------|--------|------------|------------------|------------|----|------------------|------------|
| | | | 金 | 額 | 金 | 額 | | |
| | | | | % | | % | | |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ | 435,262 | 12 | \$ | 1,006,860 | 29 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(二) | | 622 | - | | 1,347 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(二) | | 827,547 | 23 | | 851,900 | 24 |
| 1200 | 其他應收款 | | | 9,421 | - | | 8,922 | - |
| 130X | 存貨 | 六(三) | | 574,267 | 16 | | 318,493 | 9 |
| 1410 | 預付款項 | | | 89,657 | 3 | | 37,185 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | 八 | | 31,438 | 1 | | 26,284 | 1 |
| 11XX | 流動資產合計 | | | <u>1,968,214</u> | <u>55</u> | | <u>2,250,991</u> | <u>64</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(四)及八 | | 1,129,270 | 31 | | 740,640 | 21 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(五) | | 177,552 | 5 | | - | - |
| 1780 | 無形資產 | 六(六) | | 89,513 | 3 | | 69,288 | 2 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十) | | 37,052 | 1 | | 28,650 | 1 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六(七)及八 | | 190,107 | 5 | | 402,302 | 12 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | | <u>1,623,494</u> | <u>45</u> | | <u>1,240,880</u> | <u>36</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | \$ | <u>3,591,708</u> | <u>100</u> | \$ | <u>3,491,871</u> | <u>100</u> |

(續次頁)



先進光電科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表
 民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | 附註 | 108年12月31日 | | | 107年12月31日 | | |
|------------------------|----------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|--|
| | | 金額 | % | | 金額 | % | |
| 流動負債 | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(八) | \$ 285,000 | 8 | \$ 134,193 | 4 | |
| 2150 | 應付票據 | | - | - | 128 | - | |
| 2170 | 應付帳款 | | 300,022 | 8 | 339,885 | 10 | |
| 2200 | 其他應付款 | | 166,797 | 5 | 220,018 | 6 | |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | 22,167 | 1 | 68,929 | 2 | |
| 2280 | 租賃負債—流動 | | 30,147 | 1 | - | - | |
| 2300 | 其他流動負債 | 六(九) | 84,324 | 2 | 75,868 | 2 | |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>888,457</u> | <u>25</u> | <u>839,021</u> | <u>24</u> | |
| 非流動負債 | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(九) | 92,262 | 2 | 51,281 | 2 | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(二十) | 675 | - | 2,237 | - | |
| 2580 | 租賃負債—非流動 | | 106,487 | 3 | - | - | |
| 2600 | 其他非流動負債 | 六(十) | 4,007 | - | 5,096 | - | |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>203,431</u> | <u>5</u> | <u>58,614</u> | <u>2</u> | |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>1,091,888</u> | <u>30</u> | <u>897,635</u> | <u>26</u> | |
| 權益 | | | | | | | |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十一) | 1,115,459 | 31 | 1,093,587 | 31 | |
| 資本公積 | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(十二) | 1,018,186 | 28 | 1,018,186 | 29 | |
| 保留盈餘 | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 六(十三) | 72,033 | 2 | 48,568 | 1 | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 20,939 | 1 | 22,462 | 1 | |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 268,270 | 8 | 382,415 | 11 | |
| 其他權益 | | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | | (38,384) | (1) | (20,939) | - | |
| 31XX | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | <u>2,456,503</u> | <u>69</u> | <u>2,544,279</u> | <u>73</u> | |
| 36XX | 非控制權益 | 四(三) | 43,317 | 1 | 49,957 | 1 | |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>2,499,820</u> | <u>70</u> | <u>2,594,236</u> | <u>74</u> | |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 | | | | | | | |
| 重大之期後事項 | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | <u>\$ 3,591,708</u> | <u>100</u> | <u>\$ 3,491,871</u> | <u>100</u> | |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：高維亞



經理人：高維亞



會計主管：黃好婷





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108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 108 年 度 | | 107 年 度 | |
|------------------------|-----------|--------------|-------|--------------|-------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(十四) | \$ 2,238,848 | 100 | \$ 2,125,538 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(三) | (1,691,305) | (76) | (1,448,600) | (68) |
| 5900 營業毛利 | | 547,543 | 24 | 676,938 | 32 |
| 營業費用 | 六(十八)(十九) | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (62,067) | (3) | (60,125) | (3) |
| 6200 管理費用 | | (184,987) | (8) | (169,850) | (8) |
| 6300 研究發展費用 | | (266,505) | (12) | (171,285) | (8) |
| 6000 營業費用合計 | | (513,559) | (23) | (401,260) | (19) |
| 6900 營業利益 | | 33,984 | 1 | 275,678 | 13 |
| 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7010 其他收入 | 六(十五) | 23,536 | 1 | 19,520 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | 六(十六) | (41,024) | (2) | 29,814 | 1 |
| 7050 財務成本 | 六(十七) | (9,634) | - | (6,548) | - |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | (27,122) | (1) | 42,786 | 2 |
| 7900 稅前淨利 | | 6,862 | - | 318,464 | 15 |
| 7950 所得稅費用 | 六(二十) | (29,733) | (1) | (84,106) | (4) |
| 8200 本期(淨損)淨利 | | (\$ 22,871) | (1) | \$ 234,358 | 11 |
| 其他綜合損益 | | | | | |
| 不重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數 | | \$ 920 | - | (\$ 915) | - |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅 | | - | - | - | - |
| 8310 不重分類至損益之項目總額 | | 920 | - | (915) | - |
| 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 | | (17,786) | (1) | 1,523 | - |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 | | - | - | - | - |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目總額 | | (17,786) | (1) | 1,523 | - |
| 8300 其他綜合損益(淨額) | | (\$ 16,866) | (1) | \$ 608 | - |
| 8500 本期綜合損益總額 | | (\$ 39,737) | (2) | \$ 234,966 | 11 |
| 淨損歸屬於： | | | | | |
| 8610 母公司業主 | | (\$ 16,572) | (1) | \$ 234,652 | 11 |
| 8620 非控制權益 | | (\$ 6,299) | - | (\$ 294) | - |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 母公司業主 | | (\$ 33,097) | (2) | \$ 235,260 | 11 |
| 8720 非控制權益 | | (\$ 6,640) | - | (\$ 294) | - |
| 每股(虧損)盈餘 | 六(二十一) | | | | |
| 9750 基本每股(虧損)盈餘 | | (\$ 0.15) | | \$ 2.31 | |
| 9850 稀釋每股(虧損)盈餘 | | (\$ 0.15) | | \$ 2.30 | |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：高維亞



經理人：高維亞



會計主管：黃好婷





先進光電科技股份有限公司及子公司
民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

歸屬於母 公 司 業 主 之 權 益

| 107 年 度 | 國外營運機構財務報表 附註普通股本資本公積法定盈餘公積未分配盈餘換算之兌換差額庫藏股票總計非控制權益權益總額 | | | | | | | | | |
|---------------------|---|--------------|-----------|-----------|--------------|-------------|-------------|--------------|-----------|--------------|
| | 107年1月1日餘額 | 本期淨利 | 本期其他綜合損益 | 本期綜合損益總額 | 107年12月31日餘額 | | | | | |
| 107 年 度 | \$ 933,780 | \$ 234,189 | \$ 35,083 | \$ 1,840 | \$ 220,797 | (\$ 22,462) | (\$ 28,952) | \$ 1,374,275 | \$ - | \$ 1,374,275 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 234,652 | - | - | 234,652 | (294) | 234,358 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | (915) | - | - | 608 | - | 608 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 233,737 | - | - | 235,260 | (294) | 234,966 |
| 106 年度盈餘指標及分配 | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | 13,485 | - | - | - | - | - | - | - |
| 特別盈餘公積 | - | - | - | 20,622 | - | - | - | - | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | (2,756) | - | - | (2,756) | - | (2,756) |
| 股票股利 | 24,807 | - | - | - | (24,807) | - | - | - | - | - |
| 現金增資 | 150,000 | 787,500 | - | - | - | - | - | 937,500 | - | 937,500 |
| 庫藏股票註銷 | (15,000) | (3,503) | - | - | (10,449) | - | 28,952 | - | - | - |
| 非控制權益增加 | - | - | - | - | - | - | - | - | 50,251 | 50,251 |
| 107 年 12 月 31 日 餘 額 | \$ 1,093,587 | \$ 1,018,186 | \$ 48,568 | \$ 22,462 | \$ 382,415 | (\$ 20,939) | \$ - | \$ 2,544,279 | \$ 49,957 | \$ 2,594,236 |
| 108 年 度 | \$ 1,093,587 | \$ 1,018,186 | \$ 48,568 | \$ 22,462 | \$ 382,415 | (\$ 20,939) | \$ - | \$ 2,544,279 | \$ 49,957 | \$ 2,594,236 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | (16,572) | - | - | (16,572) | (6,299) | (22,871) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | 920 | - | - | (16,525) | (341) | (16,866) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | (15,652) | - | - | (33,097) | (6,640) | (39,737) |
| 107 年度盈餘指標及分配 | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | 23,465 | - | - | - | - | - | - | - |
| 特別盈餘公積 | - | - | - | (1,523) | - | - | - | - | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | (54,679) | - | - | (54,679) | - | (54,679) |
| 股票股利 | 21,872 | - | - | - | (21,872) | - | - | - | - | - |
| 108 年 12 月 31 日 餘 額 | \$ 1,115,459 | \$ 1,018,186 | \$ 72,033 | \$ 20,939 | \$ 268,270 | (\$ 38,384) | \$ - | \$ 2,456,503 | \$ 43,317 | \$ 2,499,820 |



董事長：高維亞



經理人：高維亞



會計主管：黃好婷

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



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108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 108年1月1日 至12月31日 | 107年1月1日 至12月31日 |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 6,862 | \$ 318,464 |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 預期信用減損損失(迴轉利益) | 十二(二) 173 | (3,157) |
| 折舊費用 | 六(四)(五) 331,652 | 208,370 |
| 攤銷費用 | 六(六) 20,299 | 9,344 |
| 財務成本 | 六(十七) 9,634 | 6,548 |
| 處分不動產、廠房及設備(利益)損失 | 六(十六) (23) | 119 |
| 處分待出售非流動資產利益 | 六(十六) - | (2,598) |
| 非金融資產減損損失 | 六(十六) 5,711 | - |
| 利息收入 | 六(十五) (2,922) | (2,591) |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動 | | |
| 應收票據淨額 | 725 | (940) |
| 應收帳款 | 24,286 | (379,776) |
| 其他應收款 | (499) | 15,390 |
| 存貨 | (255,774) | (59,599) |
| 預付款項 | (52,472) | (37,185) |
| 其他流動資產 | (323) | 4,152 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 應付票據 | (128) | 128 |
| 應付帳款 | (39,863) | 158,302 |
| 其他應付款 | (40,607) | 55,979 |
| 其他流動負債 | (2,303) | 4,582 |
| 其他非流動負債 | (169) | (174) |
| 營運產生之現金流入 | 4,259 | 295,358 |
| 收取之利息 | 2,922 | 2,591 |
| 支付之利息 | (9,634) | (8,548) |
| 支付所得稅 | (83,783) | (44,766) |
| 營業活動之淨現金(流出)流入 | (86,236) | 244,635 |

(續次頁)



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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 | 107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 |
|-------------------|------------------------------|------------------------------|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 對子公司之收購(扣除所取得之現金) | 六(二十二) \$ - | (\$ 99,815) |
| 處分待出售非流動資產價款 | - | 7,178 |
| 購置不動產、廠房及設備 | 六(二十三) (536,955) | (397,836) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | 340 | 7,403 |
| 取得無形資產 | 六(六) (46,232) | (6,285) |
| 其他金融資產(增加)減少 | (4,645) | 36,130 |
| 存出保證金增加 | (4,418) | (3) |
| 投資活動之淨現金流出 | (591,910) | (453,228) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款舉借數 | 六(二十四) 172,000 | 191,193 |
| 短期借款償還數 | 六(二十四) (21,328) | (381,622) |
| 舉借長期借款 | 六(二十四) 148,835 | 23,000 |
| 償還長期借款 | 六(二十四) (97,110) | (103,307) |
| 發放現金股利 | 六(十三) (54,679) | (2,756) |
| 租賃本金償還 | 六(二十四) (27,767) | - |
| 現金增資 | 六(十一) - | 937,500 |
| 籌資活動之淨現金流入 | 119,951 | 664,008 |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (13,403) | (5,630) |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (571,598) | 449,785 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 六(一) 1,006,860 | 557,075 |
| 期末現金及約當現金餘額 | 六(一) \$ 435,262 | \$ 1,006,860 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：高維亞



經理人：高維亞



會計主管：黃好婷





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 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

先進光電科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)民國 75 年 11 月 19 日於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為光學鏡頭製造買賣、鏡片組合裝配製造買賣及光學原器加工製造買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 109 年 3 月 19 日經董事會通過發布。

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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之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 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|-----------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」 | 民國108年1月1日 |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」 | 民國108年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」 | 民國108年1月1日 |
| 國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」 | 民國108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」 | 民國108年1月1日 |
| 2015-2017週期之年度改善 | 民國108年1月1日 |

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 206,228 仟元(其中 42,492 仟元由長期預付租金重分類轉列，1,902 仟元係由預付租金重分類轉列)，並調增租賃負債 161,834 仟元。
3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：

- (1)未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號之規定處理。
- (2)將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- (3)於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
- 4.本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為2.14%。
- 5.本集團按國際會計準則第17號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國108年1月1日認列之租賃負債的調節如下：

| | |
|---------------------------------------|-------------------|
| 民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾 | \$ 164,962 |
| 減：屬短期租賃之豁免 | (1,484) |
| 民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額 | <u>163,478</u> |
| 本集團初次適用日之增額借款利率 | 2.14% |
| 民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債 | <u>\$ 161,834</u> |

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|---|-----------------------------|
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」 | 民國109年1月1日 |
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」 | 民國109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」 | 民國109年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管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之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 | 國際會計準則理事會 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」 | 待國際會計準則理事會決定 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國110年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」 | 民國111年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於

先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 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年 12月31日 | 107年 12月31日 | |
| 本公司 | 先進光電科技責任有限公司 | 光學鏡頭鏡片之製造 | 1.43% | 1.43% | |
| 本公司 | Elite Optical Technology Co., Ltd. | 一般投資 | 100.00% | 100.00% | |
| 本公司 | 科雅光電股份有限公司 | 光學鏡頭買賣 | 100.00% | 100.00% | (註三) |
| 本公司 | 耀崴科技股份有限公司 | 車用產品買賣 | 60.00% | 60.00% | (註二) |
| Elite Optical Technology Co., Ltd. | Shian Jinn Optical Technology Co., Ltd. | 一般投資 | 100.00% | 100.00% | |
| Elite Optical Technology Co., Ltd. | Excellence Electro-Optical Technology Co., Ltd. | 一般投資 | 100.00% | 100.00% | |
| Shian Jinn Optical Technology Co., Ltd. | 先進光電科技責任有限公司 | 光學鏡頭鏡片之製造 | 98.57% | 98.57% | |
| 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% | |
| Elite Optical Technology Co., Ltd. | 科雅光電(鎮江)有限公司 | 光學鏡頭之製造及買賣 | - | 100.00% | (註五) |
| 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% | - | (註四) |
| 科雅光電股份有限公司 | 科雅光電(鎮江)有限公司 | 光學鏡頭之製造及買賣 | 100.00% | - | (註一)、(註五) |

註一：本集團分別於民國 108 年 5 月及 106 年 6 月及 9 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 仟元，截至民國 108 年 12 月 31 日已匯出美金 4,660 仟元，並完成相關登記。

註二：本集團於民國 107 年 4 月 27 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。

註三：本集團分別於民國 108 年 5 月及民國 107 年 6 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 108 年 5 月及民國 107 年 9 月分別匯出金額為 100,000 仟元及 110,000 仟元，並完成相關登記。

註四：本集團於民國 108 年 9 月開始營業耀崴科技(鎮江)有限公司。

註五：本集團因業務需求，於民國 108 年 5 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。

3. 未列入合併財務報告之子公司

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

不適用。

5. 重大限制

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益子公司

本集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為 43,317 仟元及 49,957 仟元，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

| 子公司名稱 | 主要營業場所 | 非控制權益 | | | |
|------------|--------|------------|-------|------------|-------|
| | | 108年12月31日 | | 107年12月31日 | |
| | | 金額 | 持股百分比 | 金額 | 持股百分比 |
| 耀崴科技股份有限公司 | 台灣 | \$ 43,317 | 40% | \$ 49,957 | 40% |

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

| | 耀崴科技股份有限公司 | |
|-------|------------|------------|
| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
| 流動資產 | \$ 35,836 | \$ 44,800 |
| 非流動資產 | 132,055 | 97,896 |
| 流動負債 | (28,144) | (17,455) |
| 非流動負債 | (223) | (210) |
| 淨資產總額 | \$ 139,524 | \$ 125,031 |

綜合損益表

| | 耀崴科技股份有限公司 | |
|----------------|-------------|-----------|
| | 108年度 | 107年度 |
| 收入 | \$ 22,889 | \$ 35,369 |
| 稅前淨(損)利 | (15,741) | 4,768 |
| 所得稅費用 | (6) | (27) |
| 本期淨(損)利 | (15,747) | 4,741 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | (853) | - |
| 本期綜合損益總額 | (\$ 16,600) | \$ 4,741 |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | (\$ 6,640) | \$ 1,896 |

現金流量表

| | 耀崴科技股份有限公司 | |
|------------------|------------|-----------|
| | 108年度 | 107年度 |
| 營業活動之淨現金流入 | \$ 126 | \$ 10,851 |
| 投資活動之淨現金流出 | (17,713) | (5,942) |
| 籌資活動之淨現金流入 | - | - |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 12,987 | 67 |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (4,600) | 4,976 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 11,426 | 6,450 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 6,826 | \$ 11,426 |

(四)外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款若係屬三個月內到期且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

| | |
|-------|-------------|
| 房屋及建築 | 20 年 ~ 25 年 |
| 機器設備 | 3 年 ~ 9 年 |
| 模具設備 | 1 年 ~ 6 年 |
| 租賃改良 | 5 年 ~ 20 年 |
| 其他設備 | 3 年 ~ 10 年 |

(十二) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付係固定給付，並減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；及
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付。

後續採成本模式衡量，於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，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十三) 租賃資產/營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法

攤銷認列為當期損益。

(十四) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 年攤銷。

2. 客戶關係

客戶關係係因企業合併取得之無形資產，依直線法按估計耐用年限 4 年攤銷。

3. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十五) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十六) 借款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十七) 應付帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務。
2. 屬未付息之短期應付帳款，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十一) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十二) 股利分配

分派予本集團股東之股利於本集團股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十三) 收入認列

商品銷售

1. 本集團製造光學鏡頭，並銷售予電腦製造廠商，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。銷貨交易之收款條件通常為出貨日後 90 至 120 天到期，因移轉所承諾之商品予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
2. 應收帳款於商品交易於客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十四) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。

2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(二十五) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

1. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六、(六)之說明。

民國 108 年 12 月 31 日，本集團認列減損損失後之商譽為 31,231 仟元。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 108 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 574,267 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|---------------------|
| 庫存現金 | \$ 1,520 | \$ 1,729 |
| 支票存款及活期存款 | 433,742 | 957,788 |
| 定期存款 | - | 47,343 |
| | <u>\$ 435,262</u> | <u>\$ 1,006,860</u> |

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
3. 本集團將原始到期日超過三個月且非滿足短期現金承諾之定期存款列表於「其他流動資產」項下。

(二) 應收票據及帳款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收票據 | \$ 622 | \$ 1,347 |
| 應收帳款 | 835,142 | 859,428 |
| 減：備抵損失 | (7,595) | (7,528) |
| | <u>\$ 828,169</u> | <u>\$ 853,247</u> |

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------|-------------------|-------------------|
| | <u>應收票據及帳款</u> | <u>應收票據及帳款</u> |
| 未逾期 | \$ 809,234 | \$ 779,593 |
| 1-90天 | 19,395 | 72,956 |
| 91-210天 | 17 | 1,065 |
| 211天以上 | 7,118 | 7,161 |
| | <u>\$ 835,764</u> | <u>\$ 860,775</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額皆為客戶合約所產生，另民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款及應收票據餘額為 474,532 仟元。
3. 在未考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款及應收票據於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大暴險金額分別為 828,169 仟元及 853,247 仟元。
4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

| | 108年12月31日 | | |
|-----|-------------------|---------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 268,460 | (\$ 25,631) | \$ 242,829 |
| 在製品 | 120,625 | (22,326) | 98,299 |
| 製成品 | 211,978 | (24,287) | 187,691 |
| 商品 | 91,902 | (46,454) | 45,448 |
| 合計 | <u>\$ 692,965</u> | <u>(\$ 118,698)</u> | <u>\$ 574,267</u> |

| 107年12月31日 | | | |
|------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 130,787 | (\$ 12,487) | \$ 118,300 |
| 在製品 | 69,931 | (12,943) | 56,988 |
| 製成品 | 111,497 | (12,775) | 98,722 |
| 商品 | 89,951 | (45,468) | 44,483 |
| 合計 | <u>\$ 402,166</u> | <u>(\$ 83,673)</u> | <u>\$ 318,493</u> |

本集團當期認列為費損之存貨成本：

| | 108年度 | 107年度 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 1,624,682 | \$ 1,362,770 |
| 未分攤固定製造費用 | 25,630 | 25,176 |
| 呆滯及跌價損失 | 38,469 | 18,571 |
| 報廢損失 | - | 27,153 |
| 存貨盤點損失 | 2,524 | 14,930 |
| | <u>\$ 1,691,305</u> | <u>\$ 1,448,600</u> |

(四) 不動產、廠房及設備

| 108年度 | | | | | | | |
|-------------|-----------------------|---------------------|-------------------|-------------|--------------------|-----------------------|--|
| 成本 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 本期移轉 | 淨兌換差額 | 期末餘額 | |
| 土地 | \$ 34,157 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 34,157 | |
| 房屋及建築 | 97,110 | 701 | - | - | (1,410) | 96,401 | |
| 機器設備 | 1,520,219 | 371,413 | (8,978) | 6,015 | (25,985) | 1,862,684 | |
| 模具設備 | 396,417 | 104,537 | - | - | - | 500,954 | |
| 租賃改良物 | 242,161 | 21,583 | - | - | (2,932) | 260,812 | |
| 其他設備 | 29,926 | 7,369 | (87) | 915 | (870) | 37,253 | |
| 未完工程 | 5,404 | 192,673 | - | (6,930) | (219) | 190,928 | |
| | <u>\$ 2,325,394</u> | <u>\$ 698,276</u> | <u>(\$ 9,065)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 31,416)</u> | <u>\$ 2,983,189</u> | |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | | |
| 房屋及建築 | (\$ 39,550) | (\$ 4,757) | \$ - | \$ - | \$ 881 | (\$ 43,426) | |
| 機器設備 | (1,009,836) | (173,720) | 8,669 | - | 17,534 | (1,157,353) | |
| 模具設備 | (376,477) | (85,200) | - | - | - | (461,677) | |
| 租賃改良物 | (140,043) | (30,672) | - | - | 1,208 | (169,507) | |
| 其他設備 | (18,848) | (3,569) | 79 | - | 382 | (21,956) | |
| | <u>(\$ 1,584,754)</u> | <u>(\$ 297,918)</u> | <u>\$ 8,748</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 20,005</u> | <u>(\$ 1,853,919)</u> | |
| 帳面價值 | <u>\$ 740,640</u> | | | | | <u>\$ 1,129,270</u> | |

| 成 本 | 107年度 | | | | | | | 期 末 餘 額 |
|----------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------|-------------------|-----------------------|---------|
| | 期 初 餘 額 | 本期增加 | 本期減少 | 企業合併取得 | 本期移轉 | 淨兌換差額 | | |
| 土地 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 34,157 | \$ - | \$ - | \$ 34,157 | |
| 房屋及建築 | 56,283 | - | - | 39,021 | - | 1,806 | 97,110 | |
| 機器設備 | 1,390,678 | 145,216 | (20,475) | - | 275 | 4,525 | 1,520,219 | |
| 模具設備 | 353,503 | 42,914 | - | - | - | - | 396,417 | |
| 租賃改良物 | 189,385 | 54,230 | - | - | - | (1,454) | 242,161 | |
| 其他設備 | 18,393 | 6,357 | (559) | 6,322 | (275) | (312) | 29,926 | |
| 未完工程 | - | 5,507 | - | - | - | (103) | 5,404 | |
| | <u>\$ 2,008,242</u> | <u>\$ 254,224</u> | <u>(\$ 21,034)</u> | <u>\$ 79,500</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,462</u> | <u>\$ 2,325,394</u> | |
| <u>累 計 折 舊</u> | | | | | | | | |
| 房屋及建築 | (\$ 27,127) | (\$ 4,592) | \$ - | (\$ 6,890) | \$ - | (\$ 941) | (\$ 39,550) | |
| 機器設備 | (876,525) | (142,565) | 13,007 | - | - | (3,753) | (1,009,836) | |
| 模具設備 | (344,639) | (31,838) | - | - | - | - | (376,477) | |
| 租賃改良物 | (113,338) | (27,221) | - | - | - | 516 | (140,043) | |
| 其他設備 | (14,312) | (2,154) | 505 | (3,022) | - | 135 | (18,848) | |
| | <u>(\$ 1,375,941)</u> | <u>(\$ 208,370)</u> | <u>\$ 13,512</u> | <u>(\$ 9,912)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 4,043)</u> | <u>(\$ 1,584,754)</u> | |
| 帳 面 價 值 | <u>\$ 632,301</u> | | | | | | <u>\$ 740,640</u> | |

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

| | 108年度 | 107年度 |
|---------|-------|----------|
| 資本化金額 | \$ - | \$ 2,000 |
| 資本化利率區間 | | 1.8378% |

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(五) 租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物及公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 40 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

| | 108年12月31日 | 108年度 |
|-----------|-------------------|------------------|
| | 帳面金額 | 折舊費用 |
| 土地 | \$ 81,222 | \$ 3,869 |
| 房屋及建築 | 93,903 | 28,722 |
| 運輸設備(公務車) | 2,427 | 1,143 |
| | <u>\$ 177,552</u> | <u>\$ 33,734</u> |

3. 本集團於民國 108 年度使用權資產之增添分別為 4,577 仟元。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | 108年度 |
|------------------|-----------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> | |
| 租賃負債之利息費用 | \$ 3,096 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 2,769 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | 194 |
| | <u>\$ 6,059</u> |

5. 本集團於民國 108 年度租賃現金流出總額為 33,826 仟元。

(六) 無形資產

| | | 108年度 | | | | | |
|-------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--|
| 成本 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 減損損失 | 淨兌換差額 | 期末餘額 | |
| 商譽 | \$ 36,942 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 36,942 | |
| 客戶關係 | 32,059 | - | - | - | - | 32,059 | |
| 電腦軟體 | 32,944 | 46,232 | (1,403) | - | 1,383 | 79,156 | |
| | <u>\$ 101,945</u> | <u>\$ 46,232</u> | <u>(\$ 1,403)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,383</u> | <u>\$ 148,157</u> | |
| <u>累計攤銷</u> | | | | | | | |
| 商譽 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| 客戶關係 | (6,893) | (7,632) | - | - | - | (14,525) | |
| 電腦軟體 | (25,764) | (12,667) | 1,403 | - | (1,380) | (38,408) | |
| | <u>(\$ 32,657)</u> | <u>(\$ 20,299)</u> | <u>\$ 1,403</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 1,380)</u> | <u>(\$ 52,933)</u> | |
| <u>累計減損</u> | | | | | | | |
| 商譽 | \$ - | \$ - | \$ - | (\$ 5,711) | \$ - | (\$ 5,711) | |
| 帳面價值 | <u>\$ 69,288</u> | | | | | <u>\$ 89,513</u> | |
| | | 107年度 | | | | | |
| 成本 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 企業合併取得 | 淨兌換差額 | 期末餘額 | |
| 商譽 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 36,942 | \$ - | \$ 36,942 | |
| 客戶關係 | - | - | - | 32,059 | - | 32,059 | |
| 電腦軟體 | 27,442 | 6,285 | (800) | - | 17 | 32,944 | |
| | <u>\$ 27,442</u> | <u>\$ 6,285</u> | <u>(\$ 800)</u> | <u>\$ 69,001</u> | <u>\$ 17</u> | <u>\$ 101,945</u> | |
| <u>累計攤銷</u> | | | | | | | |
| 商譽 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| 客戶關係 | - | (5,143) | - | (1,750) | - | (6,893) | |
| 電腦軟體 | (22,348) | (4,201) | 800 | - | (15) | (25,764) | |
| | <u>(\$ 22,348)</u> | <u>(\$ 9,344)</u> | <u>\$ 800</u> | <u>(\$ 1,750)</u> | <u>(\$ 15)</u> | <u>(\$ 32,657)</u> | |
| 帳面價值 | <u>\$ 5,094</u> | | | | | <u>\$ 69,288</u> | |

1. 無形資產攤銷明細如下：

| | 108年1月1日至12月31日 | 107年1月1日至12月31日 |
|--------|------------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ 6,291 | \$ 794 |
| 推銷費用 | 3 | 3 |
| 管理費用 | 11,203 | 6,601 |
| 研究發展費用 | 2,802 | 1,946 |
| | <u>\$ 20,299</u> | <u>\$ 9,344</u> |

2. 截至民國 108 年 12 月 31 日止，本集團因耀崙科技股份有限公司產生之商譽為 31,231 仟元，主要依預期被併購公司所在地營業收入及潛在客戶

關係帶來之效益，依國際會計準則第三十六規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試。針對商譽執行減損測試說明如下：

本集團依委請專家出具之股權計算價值分析報告，以耀崑科技股份有限公司之財務預測為基礎，估計經由資產之持續使用及其最終處分，所產之未來現金流入及流出，並就其現金流量使用適當折現率予以折現，據以評價資產之使用價值。

本集團依據使用價值計算之可收回金額未超過淨資產帳面價值，故商譽產生減損，用於計算使用價值之主要假設成長率及折現率分別為 17.30% 及 11.44%。

管理階層根據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算營業利益率。所採用之加權平均成長率與產業報告之預測一致。所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

(七) 其他非流動資產

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 預付設備款 | \$ 169,138 | \$ 343,073 |
| 長期預付租金 | - | 42,492 |
| 存出保證金 | 10,320 | 5,902 |
| 銀行融資保證金 | 8,943 | 4,300 |
| 其他 | 1,706 | 6,535 |
| | <u>\$ 190,107</u> | <u>\$ 402,302</u> |

(八) 短期借款

| <u>借款性質</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>利率區間</u> | <u>擔保品</u> |
|-------------|-------------------|-------------|------------|
| 銀行借款 | | | |
| 信用借款 | \$ 280,000 | 1.75%~2.13% | 無 |
| 擔保借款 | 5,000 | 1.79% | 詳附註八 |
| | <u>\$ 285,000</u> | | |
| <u>借款性質</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>利率區間</u> | <u>擔保品</u> |
| 銀行借款 | | | |
| 信用借款 | \$ 129,193 | 1.56%~3.86% | 無 |
| 擔保借款 | 5,000 | 1.79% | 詳附註八 |
| | <u>\$ 134,193</u> | | |

(九) 長期借款

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 108年12月31日 |
|--------------------|---------------------------|-------------|------|------------------|
| 擔保借款 | 自102年7月8日至113年1月22日 | 1.52%~2.39% | 詳附註八 | \$ 99,848 |
| 信用借款 | 自106年4月24日至111年3月6日，並按月付息 | 1.46%~2.00% | 無 | 71,311 |
| | | | | <u>171,159</u> |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | (78,897) |
| | | | | <u>\$ 92,262</u> |

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 107年12月31日 |
|--------------------|----------------------|-------------|------|------------------|
| 擔保借款 | 自102年7月8日至112年4月15日 | 1.52%~2.8% | 詳附註八 | \$ 83,677 |
| 信用借款 | 自106年4月24日至109年4月24日 | 2.00%~2.05% | 無 | 35,742 |
| | | | | <u>119,419</u> |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | (68,138) |
| | | | | <u>\$ 51,281</u> |

本集團未動用之借款額度截至民國 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日分別為 1,310,150 仟元及 45,511 仟元。

(十) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

- (2) 資產負債表認列之金額如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 11,263 | \$ 11,804 |
| 計畫資產公允價值 | (7,439) | (6,891) |
| 淨確定福利負債 | <u>\$ 3,824</u> | <u>\$ 4,913</u> |

- (3) 淨確定福利負債之變動如下：

| | 108年 | | |
|--------------------------|------------------|-------------------|-----------------|
| | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債 |
| 1月1日 | \$ 11,804 | (\$ 6,891) | \$ 4,913 |
| 利息費用(收入) | 118 | (70) | 48 |
| | <u>11,922</u> | <u>(6,961)</u> | <u>4,961</u> |
| 再衡量數： | | | |
| 計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額) | - | (261) | (261) |
| 財務假設變動影響數 | 402 | - | 402 |
| 經驗調整 | (1,061) | - | (1,061) |
| | <u>(659)</u> | <u>(261)</u> | <u>(920)</u> |
| 提撥退休基金 | - | (217) | (217) |
| 12月31日 | <u>\$ 11,263</u> | <u>(\$ 7,439)</u> | <u>\$ 3,824</u> |
| | 107年 | | |
| | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債 |
| 1月1日 | \$ 11,702 | (\$ 7,530) | \$ 4,172 |
| 利息費用(收入) | 141 | (92) | 49 |
| | <u>11,843</u> | <u>(7,622)</u> | <u>4,221</u> |
| 再衡量數： | | | |
| 計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額) | - | (206) | (206) |
| 財務假設變動影響數 | 1,121 | - | 1,121 |
| | <u>1,121</u> | <u>(206)</u> | <u>915</u> |
| 提撥退休基金 | - | (223) | (223) |
| 支付退休金 | (1,160) | 1,160 | - |
| 12月31日 | <u>\$ 11,804</u> | <u>(\$ 6,891)</u> | <u>\$ 4,913</u> |

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國108年12月31日及107年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|---------|-------|-------|
| 折現率 | 0.70% | 1.00% |
| 未來薪資增加率 | 2.25% | 2.25% |

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

| | 折現率 | | 未來薪資增加率 | |
|------------------|--------|--------|---------|----------|
| | 增加0.5% | 減少0.5% | 增加0.5% | 減少0.5% |
| 108年12月31日 | | | | |
| 對確定福利義務現值之影響 (\$ | 659) | \$ 719 | \$ 650 | (\$ 605) |
| 107年12月31日 | | | | |
| 對確定福利義務現值之影響 (\$ | 729) | \$ 798 | \$ 728 | (\$ 675) |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本集團於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 216 仟元。

- 2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)本集團之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按時提撥外，無進一步義務。
- (3)本集團之越南子公司受當地相關規定約束，依當地政府規定按月依工資總額之一定比率提列職工退休金養老基金並繳納至相關主管機關，本集團除按時提撥外，無進一步義務。
- (4)民國 108 年及 107 年度本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 25,024 仟元及 20,817 仟元。

(十一)股本

- 1.民國 108 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 1,500,000 仟元，分為 150,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 2,000 仟股)，面額每股 10 元，實收資本額為 1,115,459 仟元，分為 111,546 仟股。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(單位仟股)：

| | 108年 | 107年 |
|---------|---------|---------|
| 1月1日 | 109,359 | 91,878 |
| 股東紅利轉增資 | 2,187 | 2,481 |
| 現金增資 | - | 15,000 |
| 12月31日 | 111,546 | 109,359 |

- (1)本公司於民國 108 年 6 月 20 日經股東常會決議以股東紅利 21,872 仟元增資發行新股 2,187 仟股，每股 10 元，並以民國 108 年 9 月 1 日為增資基準日，業已辦妥變更登記。
- (2)本公司於民國 107 年 6 月 20 日經股東常會決議以股東紅利 24,807 仟元增資發行新股 2,481 仟股，每股 10 元，並以民國 107 年 7 月 31 日為增資基準日，業已辦妥變更登記日。
- (3)本公司於民國 107 年 6 月 20 日經董事會決議以現金發行普通股 150,000 仟元，每股面額 10 元，計 15,000 仟股，每股發行價格 62.5 元，並產生資本公積—發行股票溢價 787,500 仟元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國 107 年 9 月 3 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. 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 104 年 6 月 17 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 仟股。本公司於民國 107 年 8 月 9 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 仟股辦理註銷，以民國 107 年 8 月 31 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 104 年 3 月 31 日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為 9,340 仟股，收買股份金額最高限為 349,917 仟元。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。

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日庫藏股票變動情形如下(單位:仟股):

| 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 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日庫藏股票變動情形如下(單位:仟股):

| 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) | \$ - |

(十二)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|----------|---------------------|---------------------|
| 發行股票溢價 | \$ 1,002,096 | \$ 1,002,096 |
| 已失效員工認股權 | 16,090 | 16,090 |
| | <u>\$ 1,018,186</u> | <u>\$ 1,018,186</u> |

(十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，餘數加計上年度累積可分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分配議案，提請股東會決議分配之。
2. 本公司股利政策如下：因本公司所處環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採剩餘股利政策。董事會擬具之盈餘分派議案，以現金股利之分派以不低於股東紅利百分之十為原則。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司於民國 108 年 6 月 20 日及 107 年 6 月 20 日經股東會決議通過民國 107 年度及 106 年度盈餘指撥分派案如下：

| | <u>107年度</u> | | <u>106年度</u> | |
|----------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | <u>金額</u> | <u>每股股利(元)</u> | <u>金額</u> | <u>每股股利(元)</u> |
| 法定盈餘公積 | \$ 23,465 | | \$ 13,485 | |
| 特別盈餘公積 (| 1,523) | | 20,622 | |
| 現金股利 | 54,679 | \$ 0.50 | 2,756 | \$ 0.03 |
| 股票股利 | <u>21,872</u> | 0.20 | <u>24,807</u> | 0.27 |
| | <u>\$ 98,493</u> | | <u>\$ 61,670</u> | |

6. 本公司於民國 109 年 3 月 19 日經董事會提議通過民國 108 年盈餘指撥分派案如下：

| | <u>108年度</u> | |
|--------|------------------|----------------|
| | <u>金額</u> | <u>每股股利(元)</u> |
| 特別盈餘公積 | <u>\$ 17,445</u> | |

前述民國 108 年度盈餘指撥分派案，截至民國 109 年 3 月 19 日止，尚未經股東會決議。

7. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六、（十九）。

(十四) 營業收入

| | 108年度 | 107年度 |
|---------|--------------|--------------|
| 客戶合約之收入 | \$ 2,238,848 | \$ 2,125,538 |

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供某一時點移轉之商品收入，可細分為下列主要產品線及地理區域：

| <u>地理區域</u> | | | | |
|--------------|--------------|-------------|------------|--------------|
| <u>108年度</u> | <u>中國</u> | <u>台灣</u> | <u>其他</u> | <u>合計</u> |
| 外部客戶合約收入 | \$ 1,779,211 | \$ 401,026 | \$ 58,611 | \$ 2,238,848 |
| <u>107年度</u> | <u>中國</u> | <u>台灣</u> | <u>其他</u> | <u>合計</u> |
| 外部客戶合約收入 | \$ 1,601,764 | \$ 412,506 | \$ 111,268 | \$ 2,125,538 |
| <u>產品線</u> | | | | |
| <u>108年度</u> | <u>光學鏡頭</u> | <u>光學鏡片</u> | <u>其他</u> | <u>合計</u> |
| 外部客戶合約收入 | \$ 2,150,515 | \$ 13,848 | \$ 74,485 | \$ 2,238,848 |
| <u>107年度</u> | <u>光學鏡頭</u> | <u>光學鏡片</u> | <u>其他</u> | <u>合計</u> |
| 外部客戶合約收入 | \$ 2,026,434 | \$ 20,476 | \$ 78,628 | \$ 2,125,538 |

2. 合約資產及合約負債：無此情形。

(十五) 其他收入

| | 108年度 | 107年度 |
|--------|-----------|-----------|
| 利息收入： | | |
| 銀行存款利息 | \$ 2,922 | \$ 2,591 |
| 其他收入 | 20,614 | 16,929 |
| | \$ 23,536 | \$ 19,520 |

(十六) 其他利益及損失

| | 108年度 | 107年度 |
|-------------------|-------------|-----------|
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失) | \$ 23 | (\$ 119) |
| 待出售非流動資產處分利益 | - | 2,598 |
| 外幣兌換(損失)利益 | (35,011) | 27,335 |
| 非金融資產減損損失 | (5,711) | - |
| 其他利益及損失 | (325) | - |
| | (\$ 41,024) | \$ 29,814 |

(十七) 財務成本

| | 108年度 | 107年度 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 利息費用： | | |
| 銀行借款 | \$ 6,538 | \$ 6,548 |
| 租賃負債 | 3,096 | - |
| | <u>\$ 9,634</u> | <u>\$ 6,548</u> |

(十八) 費用性質之額外資訊

| | | 108年度 | | |
|--------|-------------------|-------------------|---------|---------------------|
| | | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | \$ 576,878 | \$ 195,238 | | 772,116 |
| 折舊費用 | 298,440 | 33,212 | | 331,652 |
| 攤銷費用 | 6,291 | 14,008 | | 20,299 |
| | <u>\$ 881,609</u> | <u>\$ 242,458</u> | | <u>\$ 1,124,067</u> |

| | | 107年度 | | |
|--------|-------------------|-------------------|-----------|-------------------|
| 性質別 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 | |
| 員工福利費用 | \$ 457,905 | \$ 153,270 | \$ | 611,175 |
| 折舊費用 | 198,228 | 10,142 | | 208,370 |
| 攤銷費用 | 794 | 8,550 | | 9,344 |
| | <u>\$ 656,927</u> | <u>\$ 171,962</u> | <u>\$</u> | <u>\$ 828,889</u> |

(十九) 員工福利費用

| | | 108年度 | | |
|--------|-------------------|-------------------|-----------|-------------------|
| | | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 薪資費用 | \$ 490,507 | \$ 153,078 | \$ | 643,585 |
| 董事酬金 | - | 4,285 | | 4,285 |
| 勞健保費用 | 39,031 | 16,448 | | 55,479 |
| 退休金費用 | 15,420 | 9,652 | | 25,072 |
| 其他用人費用 | 31,920 | 11,775 | | 43,695 |
| | <u>\$ 576,878</u> | <u>\$ 195,238</u> | <u>\$</u> | <u>\$ 772,116</u> |

| | | 107年度 | | |
|--------|-------------------|-------------------|-----------|-------------------|
| 性質別 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 | |
| 薪資費用 | \$ 380,273 | \$ 121,679 | \$ | 501,952 |
| 董事酬金 | - | 3,646 | | 3,646 |
| 勞健保費用 | 27,755 | 11,188 | | 38,943 |
| 退休金費用 | 13,574 | 7,292 | | 20,866 |
| 其他用人費用 | 36,303 | 9,465 | | 45,768 |
| | <u>\$ 457,905</u> | <u>\$ 153,270</u> | <u>\$</u> | <u>\$ 611,175</u> |

1. 依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥 5%~12% 為員工酬勞，不高於 3% 為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

前項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。

2. 本公司員工酬勞及董監酬勞估列如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|------|---------------|------------------|
| 員工酬勞 | \$ 639 | \$ 22,298 |
| 董監酬勞 | 106 | 3,431 |
| | <u>\$ 745</u> | <u>\$ 25,729</u> |

上述金額帳列薪資費用科目，業經董事會決議實際配發，其中員工酬勞將採現金之方式發放。民國 107 年及 106 年度係依截至當期止之獲利情況估列，其估列比例如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|------|-------|-------|
| 員工酬勞 | 6% | 6% |
| 董監酬勞 | 1% | 1% |

3. 經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 年度財務報告認列之金額一致。

4. 本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

| | 108年度 | 107年度 |
|---------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 38,304 | \$ 77,069 |
| 未分配盈餘加徵 | - | 7,190 |
| 以前年度所得稅低估 | 1,393 | 6,891 |
| 當期所得稅總額 | <u>39,697</u> | <u>91,150</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | (9,964) | (3,626) |
| 稅率改變之影響 | - | (3,418) |
| 遞延所得稅總額 | <u>(9,964)</u> | <u>(7,044)</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 29,733</u> | <u>\$ 84,106</u> |

2. 所得稅費用與會計利潤關係

| | 108年 | | 107年 | |
|---------------------------|------|---------------|------|---------------|
| 稅前淨(損)利按法定稅率計算之所 得稅(註) | (\$ | 12,057) | \$ | 61,648 |
| 按稅法規定應剔除之費用 | | 1,174 | | 4 |
| 按稅法規定免課稅之項目 | | 17,488 | | 3,309 |
| 暫時性差異未認列遞延所得稅資產 | | 15,577 | | 7,426 |
| 課稅損失未認列遞延所得稅資產 | | 6,158 | | 8,355 |
| 以前年度所得稅低估數 | | 1,393 | | 6,891 |
| 稅法修正之所得稅影響數 | | - | (| 3,418) |
| 未分配盈餘加徵 | | - | | 7,190 |
| 其他 | | - | (| 7,299) |
| 所得稅費用 | \$ | <u>29,733</u> | \$ | <u>84,106</u> |

註：適用稅率之基礎係按本公司及子公司所在國家所得適用之稅率計算。

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

| | 108年 | | | |
|--------------|------------------|-----------------|---------------|------------------|
| | 1月1日 | 認列於損益 | 認列於其他 綜合淨利 | 12月31日 |
| 遞延所得稅資產： | | | | |
| -暫時性差異： | | | | |
| 未實現銷貨利益 | \$ 16,099 | (\$ 2,369) | \$ - | \$ 13,730 |
| 備抵存貨跌價損失 | 7,183 | 3,171 | - | 10,354 |
| -未實現兌換損失 | 379 | 7,995 | - | 8,374 |
| -未實現出售固定資產利益 | 4,989 | (571) | - | 4,418 |
| 租金支出 | - | 176 | - | 176 |
| 小計 | <u>28,650</u> | <u>8,402</u> | <u>-</u> | <u>37,052</u> |
| -遞延所得稅負債： | | | | |
| -暫時性差異： | | | | |
| 未實現兌換利益 | (2,237) | 1,562 | - | (675) |
| 小計 | <u>(2,237)</u> | <u>1,562</u> | <u>-</u> | <u>(675)</u> |
| 合計 | <u>\$ 26,413</u> | <u>\$ 9,964</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 36,377</u> |

| | 107年 | | | 12月31日 |
|-----------|-----------|----------|---------------|-----------|
| | 1月1日 | 認列於損益 | 認列於其他 綜合淨利 | |
| 遞延所得稅資產： | | | | |
| -暫時性差異： | | | | |
| 未實現利益 | \$ 14,906 | \$ 6,182 | \$ - | \$ 21,088 |
| 存貨跌價 | 2,875 | 4,308 | - | 7,183 |
| 其他 | 1,713 | (1,334) | - | 379 |
| 小計 | 19,494 | 9,156 | - | 28,650 |
| -遞延所得稅負債： | | | | |
| -暫時性差異： | | | | |
| 未實現兌換利益 | (125) | (2,112) | - | (2,237) |
| 小計 | (125) | (2,112) | - | (2,237) |
| 合計 | \$ 19,369 | \$ 7,044 | \$ - | \$ 26,413 |

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 可減除暫時性差異 | \$ 198,644 | \$ 138,258 |

5. 本公司及國內子公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國106年度。
6. 台灣所得稅法修正案於民國107年2月7日公布生效，營利事業所得稅之稅率自17%調增至20%，此修正自民國107年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。
7. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

| 108年12月31日 | | | | |
|------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 發生年度 | 申報數/核定數 | 尚未抵減金額 | 未認列遞延 | |
| | | | 所得稅資產金額 | 最後扣抵年度 |
| 103~108年 | \$ 91,193 | \$ 91,193 | \$ 91,193 | 111~118年 |

| 107年12月31日 | | | | |
|------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 發生年度 | 申報數/核定數 | 尚未抵減金額 | 未認列遞延 | |
| | | | 所得稅資產金額 | 最後扣抵年度 |
| 103~107年 | \$ 58,915 | \$ 58,915 | \$ 58,915 | 109~117年 |

(二十一) 每股(虧損)盈餘

| | 108年度 | | |
|------------------------------|-------------|--------------------|-------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股虧損 (元) |
| <u>基本及稀釋每股虧損</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本 期淨損 | (\$ 16,572) | 111,546 | (\$ 0.15) |
| <u>107年度</u> | | | |
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利 | \$ 234,652 | 101,546 | \$ 2.31 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利 | 234,652 | 101,546 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞 | - | 591 | |
| 屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 234,652 | 102,137 | \$ 2.30 |

1. 因本公司民國 108 年度為淨損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故僅列示基本每股虧損之計算。
2. 上述加權平均流通在外股數，業已依民國 108 年度盈餘轉增資比例追溯調整之。

(二十二) 企業合併

1. 本集團於民國 107 年 4 月 27 日透過收購耀歲科技股份有限公司 60% 之股份而取得對該公司之控制，本集團對耀歲科技股份有限公司之權益並因而由 0% 增加至 60%，耀歲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。取得耀歲科技股份有限公司之控制有助於本集團於車用鏡頭市場之佈局。
2. 收購耀歲科技股份有限公司所支付之對價所取得之資產及承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下：

| | <u>107年4月27日</u> | |
|--------------------|------------------|----------------|
| 收購對價 | | |
| 現金 | \$ | 112,320 |
| 非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額 | | <u>74,880</u> |
| | | <u>187,200</u> |
| 取得可辨認資產及承擔負債之公允價值 | | |
| 現金及約當現金 | | 12,505 |
| 應收帳款 | | 7,233 |
| 存貨 | | 10,197 |
| 其他流動資產 | | 1,643 |
| 不動產、廠房及設備 | | 69,588 |
| 無形資產 | | 30,309 |
| 應付款項 | (| 5,663) |
| 其他非流動負債 | (| <u>183)</u> |
| 可辨認淨資產總額 | | <u>125,629</u> |
| | | 61,571 |
| 持股比例 | | <u>60%</u> |
| 商譽 | \$ | <u>36,942</u> |

3. 自收購日至截至民國 107 年 12 月 31 日之八個月期間，耀歲科技股份有限公司貢獻之營業收入及淨利分別為 35,369 仟元及 4,741 仟元。若假設耀歲科技股份有限公司自民國 107 年 1 月 1 日已納入合併，則本集團之營業收入及淨利將分別為 2,146,748 仟元及 221,252 仟元。

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

| | <u>108年1月1日至12月31日</u> | | <u>107年1月1日至12月31日</u> | |
|-------------|------------------------|-----------------|------------------------|-----------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ | 698,276 | \$ | 252,243 |
| 加：期初應付設備款 | | 16,113 | | 1,364 |
| 減：期末應付設備款 | (| 3,499) | (| 16,113) |
| 加：期末預付設備款 | | 169,138 | | 343,073 |
| 減：期初預付設備款 | (| <u>343,073)</u> | (| <u>182,731)</u> |
| 本期支付現金 | \$ | <u>536,955</u> | \$ | <u>397,836</u> |

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

| | 108年 | | | | 來自籌資活動 之負債總額 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| | 短期借款 | 長期借款 | 租賃負債 | 應付股利 | |
| 1月1日 | \$ 131,193 | \$ 119,419 | \$ 161,834 | \$ - | \$ 412,446 |
| 本期新增 | - | - | - | 54,679 | 54,679 |
| 籌資現金流量之變動 | 150,672 | 51,725 | (27,767) | (54,679) | 119,951 |
| 匯率變動之影響 | 3,135 | 15 | 2,567 | - | 5,717 |
| 12月31日 | <u>\$ 285,000</u> | <u>\$ 171,159</u> | <u>\$ 136,634</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 592,793</u> |

| | 107年 | | | | 來自籌資活動之 負債總額 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
| | 短期借款 | 長期借款 | 應付股利 | | |
| 1月1日 | \$ 323,390 | \$ 199,594 | \$ - | \$ - | \$ 522,984 |
| 本期新增 | - | - | 2,756 | - | 2,756 |
| 籌資現金流量之變動 | (190,429) | (80,307) | (2,756) | (-) | (273,492) |
| 匯率變動之影響 | 1,232 | 132 | - | - | 1,364 |
| 12月31日 | <u>\$ 134,193</u> | <u>\$ 119,419</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 253,612</u> |

七、關係人交易主要管理階層薪酬資訊

| | 108年1月1日至12月31日 | 107年1月1日至12月31日 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 12,878 | \$ 10,931 |
| 退職後福利 | 238 | 279 |
| | <u>\$ 13,116</u> | <u>\$ 11,210</u> |

八、質押之資產

本集團資產提供擔保明細如下：

| 資產項目 | 帳面價值 | | 擔保用途 |
|------------------------|-------------------|-------------------|------|
| | 108年12月31日 | 107年12月31日 | |
| 不動產、廠房及設備 | \$ 214,755 | \$ 182,377 | 長期借款 |
| 定期存款 (表列其他流動資產) | 1,500 | 1,500 | 賠償擔保 |
| 銀行融資保證金 (表列其他流動資產) | 2,505 | 2,503 | 短期借款 |
| 銀行融資保證金 (表列其他非流動資產) | 8,943 | 4,300 | 長期借款 |
| | <u>\$ 227,703</u> | <u>\$ 190,680</u> | |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 或有事項

大立光電股份有限公司(以下簡稱大立光公司)於民國 102 年 6 月 24 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 102 年 24 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 102 年 9 月 26 日向桃園地方法院聲請假扣押異議，桃園地方法院於民國 103 年 1 月 14 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 103 年 5 月 19 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 103 年 8 月 6 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 102 年 10 月 11 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 102 年 10 月 22 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 103 年 5 月 12 日駁回。先進光電集團於民國 104 年 10 月 30 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 106 年 12 月 6 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。依先進光電集團之分析，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 106 年 12 月 27 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，目前無法估算可能之損失，故無法估計負債準備。

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 102 年 5 月 12 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，目前無法估算可能之損失，故無法估計負債準備。

大立光公司於民國 108 年 9 月 25 日對先進光電集團及其他法人被告，在美國提起專利侵權之民事訴訟，審前會議預定於 110 年 4 月舉行。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，目前無法估算可能之損失，故無法估計負債準備。

2. 已簽約但尚未發生之資本支出：

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 844,764 | \$ 215,782 |

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司為激勵員工及提升員工向心力，於民國 109 年 3 月 19 日經董事會決議買回庫藏股轉讓予員工，預定買回股數計 2,000 仟股，買回之區間價格為每股新台幣 20 元至 30 元，買回之期間自民國 109 年 3 月 20 日至 109 年 5 月 19 日。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理係依據本集團所營事業之產業規模，考量產業未來成長及產品發展，設定適當之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之資本結構。

本公司透過定期審核負債佔資產比例對資金進行監控。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司負債佔資產比例如下：

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 負債總額 | \$ 1,091,888 | \$ 897,635 |
| 資產總額 | 3,591,708 | 3,491,871 |
| 負債佔資產比例 | 30.40% | 25.71% |

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|---------------|---------------------|---------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | |
| 現金及約當現金 | \$ 435,262 | \$ 1,006,860 |
| 應收票據 | 622 | 1,347 |
| 應收帳款 | 827,547 | 851,900 |
| 其他應收款 | 9,421 | 8,922 |
| 存出保證金 | 10,320 | 5,902 |
| 其他金融資產 | 12,948 | 12,037 |
| | <u>\$ 1,286,699</u> | <u>\$ 1,878,046</u> |

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------------------------|---------------------|-------------------|
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | |
| 短期借款 | \$ 285,000 | \$ 134,193 |
| 應付票據 | - | 128 |
| 應付帳款 | 300,022 | 339,885 |
| 其他應付款 | 166,797 | 220,018 |
| 長期借款(包含一年或一營業週期 內到期) | 171,159 | 119,419 |
| 租賃負債(包含一年或一營業週期 內到期) | 136,634 | - |
| 存入保證金 | 183 | 183 |
| | <u>\$ 1,059,795</u> | <u>\$ 813,826</u> |

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潜在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之主要功能性貨幣為新台幣，部分子公司之功能性貨幣為美元及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 108年12月31日 | | | |
|--------------|-----------|-----------|---------------|
| (外幣:功能性貨幣) | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 34,161 | 29.98 | \$ 1,024,147 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 3,027 | 29.98 | \$ 90,749 |
| 107年12月31日 | | | |
| (外幣:功能性貨幣) | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 51,161 | 30.715 | \$ 1,571,410 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 5,807 | 30.715 | \$ 178,362 |
| 108年度 | | | |
| 敏感度分析 | | | |
| (外幣:功能性貨幣) | 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 3% | \$ 30,724 | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 3% | 2,722 | - |
| 107年度 | | | |
| 敏感度分析 | | | |
| (外幣:功能性貨幣) | 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 3% | \$ 46,280 | 47,142 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 3% | 3,051 | 5,351 |

註：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為人民幣，但有美金之外幣部位亦須列考量。

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於108年及107年1月

1日至12月31日認列之全部兌換損益（含已實現及未實現）彙總金額分別為淨損失35,011仟元及淨利益27,335仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自浮動利率發行之短期借款及長期借款，集團暴露現金流量利率風險。於108年及107年1月1日至12月31日，本集團按浮動利率發行之借款主係以新台幣及美元計價。
- B. 當借款利率上升或下跌0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國108年及107年1月1日至12月31日之稅後淨利將分別增加或減少365仟元及240仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。
- B. 依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用之應收款項政策，當合約款項按約定之支付條款逾期超過90天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用之應收款項政策，當合約款項按約定之支付條款逾期超過210天，視為已發生違約。
- E. 本集團將對客戶之應收帳款採用簡化作法以準備矩陣、損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預測可收回金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- G. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國108年12月31日及107年12月31日之準備矩陣、損失率法如下：

| | <u>未逾期</u> | <u>逾期90天</u> | <u>逾期210天</u> | <u>逾期210天以上</u> | <u>合計</u> |
|-------------------|------------|--------------|---------------|-----------------|------------|
| <u>108年12月31日</u> | | | | | |
| 預期損失率 | 0.06% | 8.51% | 62.84% | 100% | |
| 帳面價值總額 | \$ 809,234 | \$ 19,395 | \$ 17 | \$ 7,118 | \$ 835,764 |
| 備抵損失 | \$ 215 | \$ 257 | \$ 5 | \$ 7,118 | \$ 7,595 |

| | <u>未逾期</u> | <u>逾期90天</u> | <u>逾期210天</u> | <u>逾期210天以上</u> | <u>合計</u> |
|-------------------|------------|--------------|---------------|-----------------|------------|
| <u>107年12月31日</u> | | | | | |
| 預期損失率 | 0.00% | 0.00% | 34.46% | 100% | |
| 帳面價值總額 | \$ 779,593 | \$ 72,956 | \$ 1,065 | \$ 7,161 | \$ 860,775 |
| 備抵損失 | \$ - | \$ - | \$ 367 | \$ 7,161 | \$ 7,528 |

G. 本公司採簡化作法之應收票據備抵損失變動表如下：

| | | 108年 | |
|------------|----|------|-----------|
| | | 應收票據 | 應收帳款 |
| 1月1日 | \$ | - | \$ 7,528 |
| 本期提列 | | - | 173 |
| 匯率變動影響數 | | - | (106) |
| 12月31日 | \$ | - | \$ 7,595 |
| | | 107年 | |
| | | 應收票據 | 應收帳款 |
| 1月1日_IAS39 | \$ | - | \$ 10,746 |
| 適用新準則調整數 | | - | - |
| 1月1日_IFRS9 | | - | 10,746 |
| 減損損失迴轉 | | - | (3,157) |
| 匯率變動影響數 | | - | (61) |
| 12月31日 | \$ | - | \$ 7,528 |

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

| | 1年內 | 1至2年內 | 2至5年內 | 5年以上 |
|-------------------------|------------|--------|--------|--------|
| <u>非衍生金融負債：</u> | | | | |
| 短期借款 | \$ 286,666 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付帳款 | 300,022 | - | - | - |
| 其他應付款 | 166,797 | - | - | - |
| 長期借款(含一年或一營業周期內到期之長期借款) | 81,631 | 51,371 | 43,399 | - |
| 租賃負債(含一年或一營業周期內到期之租賃負債) | 32,783 | 31,820 | 40,216 | 45,431 |

| | 1年內 | 1至2年內 | 2至5年內 | 5年以上 |
|---------------------------------|------------|--------|--------|-------|
| <u>非衍生金融負債：</u> | | | | |
| 短期借款 | \$ 134,193 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付票據 | 128 | - | - | - |
| 應付帳款 | 339,885 | - | - | - |
| 其他應付款 | 220,018 | - | - | - |
| 長期借款(含一年或 一營業週期內到期 之長期借款) | 73,183 | 36,692 | 14,012 | 1,763 |

(三)公允價值資訊

本集團並無從事以公允價值衡量之金融工具交易。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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）：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：附表三。
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：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅有鏡頭模組部門，且本集團營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運決策者根據合併財務報告之部門收入及營業淨損予以評估營運部門之績效。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重大會計政策彙總說明相同。

(三)部門損益之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈報之部門營業淨利，與損益表內之收入、費用等係採用一致衡量方式。本集團提供與營運決策者進行部門經營決策之報表與部門損益表並無差異，故無需調節。

(四)產品別及勞務別之資訊

本集團主要產業部門係經營光學玻璃及塑膠鏡片製造與銷售支鏡頭模組部門。因該部門之營業收入、營業利益及所使用之可辨認資產均佔營業收入、營業利益及總資產百分之九十以上，故屬單一產品別。

(五)地區別資訊

本集團民國 108 年及 107 年度地區別資訊如下：

| | 108年度 | | 107年度 | |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 收入 | 非流動資產 | 收入 | 非流動資產 |
| 中國大陸 | \$ 1,779,211 | \$ 236,748 | \$ 1,601,764 | \$ 164,767 |
| 台灣 | 401,026 | 1,143,511 | 412,506 | 875,224 |
| 其他 | 58,611 | 192,630 | 111,268 | 158,302 |
| 合計 | <u>\$ 2,238,848</u> | <u>\$ 1,572,889</u> | <u>\$ 2,125,538</u> | <u>\$ 1,198,293</u> |

(六)重要客戶資訊

本集團民國 108 年及 107 年度重要客戶資訊如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|-----|---------------------|---------------------|
| | 收入 | 收入 |
| A客戶 | \$ 538,502 | \$ 498,856 |
| B客戶 | 515,285 | 345,798 |
| C客戶 | 221,307 | 205,871 |
| | <u>\$ 1,275,094</u> | <u>\$ 1,050,525</u> |

先進光電科技股份有限公司及其子公司
資金貸與他人

民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表一

| 編號 (註1) | 貸出資金 之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否 為關 係人 | 本期 最高金額 | 期末餘額 | 實際動支 金額 | 利率區間 | 資金貸 與性質 | 有短期融通 資金必要之 原因 | 提列備抵 呆帳金額 | 擔保品 | | 針對別對象 資金貸與限 額 | 資金貸與 總限額 | 備註 |
|------------|----------------|--------------|----------|----------------|------------|------------|------------|------|------------|----------------------|--------------|-----|------|---------------------|-------------|----|
| | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 0 | 本公司 | 科鼎光電股份有限公司 | 應收關係人融資款 | 是 | \$ 240,000 | \$ 240,000 | \$ - | - | 營運週轉 | 營運週轉 | \$ - | - | \$ - | \$ 982,601 | 註2、註3 | |
| 0 | 本公司 | 福滿科技股份有限公司 | 應收關係人融資款 | 是 | 20,000 | 20,000 | 11,982 | 1.5 | 營運週轉 | 營運週轉 | - | - | - | 982,601 | 註2、註3 | |
| 1 | 先進光電科技(蘇江)有限公司 | 科鼎光電(蘇江)有限公司 | 應收關係人融資款 | 是 | 76,925 | 76,925 | 55,965 | 2 | 營運週轉 | 營運週轉 | - | - | - | 233,949 | 註4 | |

註1：編號圖之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註2：與本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。

註3：資金貸與之總額以不超過合併公司淨值百分之四十為限。

註4：母公司直接及間接持有未決權股份百分之百之國外公司間，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，資金貸與總額以不超過貸出資金之公司淨值總額為限。

先進光電科技股份有限公司及其子公司
為他人背書保證

民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表二

| 編號 (註1) | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 公司名稱 | 關係(註2) | 對單一企業 背書保證限額 | 本期最高 背書保證款額 | 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 | 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 債權 | 註3 |
|------------|---------------|-----------------|--------|-----------------|----------------|--------------|------------|----------------------|-------------------------------|--------------|----------------------|---|----------------------|---|----------------------|----|
| | | | | | | | | | | | Y | N | Y | N | | |
| 0 | 先進光電科技股份有限公司 | 先進光電科技責任有限公司 | 3 | \$ 1,238,251 | \$ 27,693 | \$ 27,693 | \$ - | \$ 5,130 | 1.12 | 1,238,251 | | | | | | |

註1：為強調之說明如下：

- (1)發行人填0。
- (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- (3)背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：
 - (1)有業務往來之公司。
 - (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
 - (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約約定互保之公司。
 - (6)共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
 - (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司背書保證總額不得超過本公司淨值之百分之五十，對單一企業背書保證總額不得超過本公司淨值之百分之五十。

先進光電科技股份有限公司及其子公司

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

民國108年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 進(銷)貨 | | 金額 | 佔總進(銷)貨 之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|--------------|----------------|-----|-------|----|------------|----------------|---------|----|------|------------|-----------------|----|
| | | | 進貨 | 銷貨 | | | | | | 帳額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 先進光電科技股份有限公司 | 先進光電科技(蘇江)有限公司 | 孫公司 | 進貨 | | \$ 321,015 | 10.29% | 次月結180天 | 註1 | - | \$ 163,970 | 19.81% | 註2 |
| 先進光電科技股份有限公司 | 先進光電科技責任有限公司 | 孫公司 | 進貨 | | 354,716 | 11.35% | 次月結180天 | 註1 | - | 237,479 | 28.70% | 註2 |

註1：本公司購入之商品鏡頭模組，故無相關資料可供比較。

註2：於合併財報已沖銷。

先進光電科技股份有限公司及其子公司

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

民國108年12月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表四

| 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 | 提列備抵損失金額 |
|------------|----------------|-----|------------|-------|-----------|------|---------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 先進光電股份有限公司 | 先進光電科技(鎮江)有限公司 | 孫公司 | \$ 163,970 | 21.83 | - | - | \$ 45,552 | - |
| 先進光電股份有限公司 | 先進光電科技責任有限公司 | 孫公司 | 237,479 | 11.20 | - | - | 65,873 | - |

註1：截至民國109年3月9日止，應收關係人款項期後收回金額。

先進光電科技股份有限公司及其子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額(僅揭露交易達1,000萬以上)

民國108年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣元
(除特別註明者外)

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註2) | 科目 | 金額 | 交易條件 | 交易往來情形 | |
|------------|----------------|----------------|-----------------|-------|---------|---------|---------------------------|--|
| | | | | | | | 佔合併總營收或總資產 之比率 (註3) | |
| 0 | 先進光電科技股份有限公司 | 先進光電科技(鎮江)有限公司 | 1 | 進貨 | 321,615 | 次月結180天 | 10.29% | |
| 0 | 先進光電科技股份有限公司 | 先進光電科技(鎮江)有限公司 | 1 | 應收帳款 | 163,970 | 次月結180天 | 4.57% | |
| 0 | 先進光電科技股份有限公司 | 先進光電科技責任有限公司 | 1 | 進貨 | 354,716 | 次月結180天 | 11.35% | |
| 0 | 先進光電科技股份有限公司 | 先進光電科技責任有限公司 | 1 | 應收帳款 | 237,479 | 次月結180天 | 6.61% | |
| 0 | 先進光電科技股份有限公司 | 耀崑科技股份有限公司 | 2 | 其他應收款 | 11,992 | - | 0.33% | |
| 1 | 先進光電科技股份有限公司 | 科雅光電(鎮江)有限公司 | 3 | 進貨 | 81,594 | 次月結180天 | 2.61% | |
| 2 | 科雅光電(鎮江)有限公司 | 科雅光電股份有限公司 | 4 | 應收帳款 | 21,069 | 次月結180天 | 0.59% | |
| 3 | 先進光電科技(鎮江)有限公司 | 科雅光電(鎮江)有限公司 | 5 | 其他應收款 | 56,427 | - | 1.57% | |

註1:母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號填寫方法如下：

(1)母公司填寫為0

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2:與關係人交易有以下五種，標示種類即可：

1. 係母公司對孫公司
2. 係母公司對子公司
3. 子公司對孫公司
4. 孫公司對子公司
5. 孫公司對孫公司

註3:交易往來金額佔合併營收或總資產比率之計算，若屬資產負債者，以期末佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

先進光電科技股份有限公司及其子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)

民國108年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

| 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 比率 | 帳面金額 | 被投資公司本 期損益 | | 備註 |
|---|---|--------|------------|------------|------------|--------|------------|------------|---------------|----------|----|
| | | | | 本期末 | 去年年底 | 股數 | | | 本期認列之投 資損益 | 78,242 | |
| 先進光電科技股份有限公司 | 科雅光電股份有限公司 | 台灣 | 光學鏡頭買賣 | \$ 260,000 | \$ 160,000 | 26,000 | 100.00% | \$ 140,530 | 78,586 | (78,242) | 註1 |
| 先進光電科技股份有限公司 | 先進光電科技責任有限公司 | 越南 | 光學鏡頭、鏡片之製造 | 3,086 | 3,086 | - | 1.43% | 2,790 | 30,619 | (438) | 註1 |
| 先進光電科技股份有限公司 | Elite Optical Technology Co., Ltd. | 英屬維京群島 | 一般投資 | 620,987 | 697,278 | 19,910 | 100.00% | 362,595 | 23,280 | (23,280) | 註1 |
| 先進光電科技股份有限公司 | 耀威科技股份有限公司 | 台灣 | 車用產品買賣 | 112,320 | 112,320 | 3,660 | 60.00% | 95,207 | 7,739 | (9,366) | 註1 |
| Elite Optical Technology Co., Ltd. | Shian Jinn Optical Technology Co., Ltd. | 開曼群島 | 一般投資 | 222,538 | 222,538 | 6,900 | 100.00% | 218,871 | 30,181 | - | 註2 |
| Elite Optical Technology Co., Ltd. | Excellence Electro-Optical Technology Co., Ltd. | 薩摩亞 | 一般投資 | 380,004 | 380,004 | 12,300 | 100.00% | 233,949 | 16,553 | - | 註2 |
| Shian Jinn Optical Technology Co., Ltd. | 先進光電科技責任有限公司 | 越南 | 光學鏡頭、鏡片之製造 | 222,538 | 222,538 | - | 98.57% | 218,871 | 30,619 | - | 註2 |

註1：本期認列之投資(損)益包含被投資公司順流及逆流交易之損益沖銷數及實現數。

註2：係本公司之孫公司，未列示本公司認列之投資損益。

光達光電科技股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊—基本資料
民國108年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

| 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 | 期末投資帳面金額 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|----------------|---------|------------|--------------|-----------------|------|-------------|-----------|-----------------|-----------|-----------------|-----------|------------|--------------|
| | | | | 匯出 | 收回 | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 光達光電科技(鎮江)有限公司 | 光學鏡頭之組裝 | \$ 368,754 | (2) | \$ - | \$ - | \$ 368,754 | \$ 16,553 | \$ 368,754 | \$ 16,553 | 100.00% | \$ 16,553 | \$ 233,949 | \$ - |
| 科雅光電(鎮江)有限公司 | 光學鏡頭買賣 | 139,707 | (1) | 44,970 | - | 139,707 | (62,052) | (62,052) | (62,052) | 100.00% | (62,052) | 48,892 | - |
| 耀晟科技(鎮江)有限公司 | 車用產品之製造 | 16,489 | (1) | - | - | 16,489 | (1,741) | (1,741) | (1,741) | 60.00% | 1,045 | 8,553 | - |

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：本期投資損益係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註3：本表之實收資本額、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及本期期末自台灣匯出累積投資金額係依期末美元對新台幣之匯率29.98折算之。

| 公司名稱 | 本期期末累計自台灣匯出大陸地區投資金額 | | 經濟部投資審議會核准投資金額 | | 經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額 | |
|------------------|---------------------|--------|----------------|--------|---------------------|--------|
| | 金額 | 佔實收資本額 | 金額 | 佔實收資本額 | 金額 | 佔實收資本額 |
| 光達光電科技股份有限公司(註2) | \$ 368,754 | 100% | \$ 368,754 | 100% | \$ 1,473,902 | 400% |
| 科雅光電股份有限公司(註2) | 139,707 | 100% | 118,421 | 85% | 84,825 | 61% |
| 耀晟科技股份有限公司(註3) | 16,489 | 100% | 16,489 | 100% | 80,000 | 486% |

註1：本表之本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額係依期末美元對新台幣之匯率29.98折算之。

註2：限額依規定係淨值之60%。

註3：限額依規定係以新台幣八千萬元，或淨值或合併淨值之60%，其較高者。