

先進光電科技股份有限公司  
個體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  
民國 108 年度及 107 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 9
四、	個體資產負債表	10 ~ 11
五、	個體綜合損益表	12
六、	個體權益變動表	13
七、	個體現金流量表	14 ~ 15
八、	個體財務報表附註	16 ~ 54
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 18
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18 ~ 25
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	25 ~ 26
	(六) 重要會計項目之說明	26 ~ 44
	(七) 關係人交易	44 ~ 46
	(八) 質押之資產	46
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46 ~ 47

項	目	頁次/編號/索引
(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 ~ 54
(十四)	營運部門資訊	54
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	應收帳款	明細表二
	存貨	明細表三
	採用權益法之投資變動	明細表四
	不動產、廠房及設備成本及累計折舊變動	明細表五
	短期借款	明細表六
	應付帳款	明細表七
	長期借款	明細表八
	營業收入	明細表九
	營業成本	明細表十
	製造費用	明細表十一
	營業費用	明細表十二
	其他利益及損失	明細表十三
	財務成本	明細表十四
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總	明細表十五

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民國 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(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，上開個體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」編製，足以允當表達先進光電科技股份有限公司民國 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

### 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個體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，與先進光電科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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，對先進光電科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

先進光電科技股份有限公司民國 108 年度個體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，請詳個體財務報告附註四(九)；存貨評價之重要會計估計及假設請詳個體財務報告附註五(二)；存貨備抵跌價損失之說明，請詳個體財務報告附註六(三)。先進光電科技股份有限公司民國 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 186,250 仟元及新台幣 51,771 仟元。

先進光電科技股份有限公司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科技股份有限公司針對存貨後續評價及呆滯損失提列之合理性。
2. 檢視其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. 取得存貨庫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科技股份有限公司決定存貨備抵跌價損失之合理性。

## **採用權益法之投資減損評估**

### 事項說明

截至民國108年12月31日止，先進光電科技股份有限公司因民國107年度轉投資耀崙科技股份有限公司，因該等轉投資金額重大且投資時產生商譽餘額計新台幣31,231仟元，有關採用權益法之投資減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五。

因上述採用權益法之投資金額重大且減損評估中所採用之評價模式有關預測可回收金額屬於重大會計估計事項，可回收金額之現金中之現金流量涉及以未來年度之現金流量預測。因此本會計師將採用權益法之投資減損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. 評估先進光電科技股份有限公司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損害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**

先進光電科技股份有限公司民國 107 年度之個體財務報表係由其他會計師查核，並於民國 108 年 3 月 14 日出具無保留意見之查核報告。

#### **管理階層與治理單位對財務報表之責任**

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估先進光電科技股份有限公司繼續經營之能力、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科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

先進光電科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體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科技股份有限公司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，以及使先進光電科技股份有限公司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個體財務報表使用者注意個體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先進光電科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。



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）。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐建業

徐建業



會計師

劉美蘭

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  
個體資產負債表  
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	%	金	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 258,183	8	\$ 643,054	20
1150	應收票據淨額	六(二)	-	-	715	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	760,732	23	803,684	24
1180	應收帳款－關係人淨額	七(二)	401,735	12	214,910	7
1200	其他應收款		7,976	-	7,860	-
1210	其他應收款－關係人	七(二)	14,654	-	14,227	-
130X	存貨	六(三)	134,479	4	94,249	3
1410	預付款項		55,095	1	13,228	-
1470	其他流動資產	八	24,238	1	20,192	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,657,092</u>	<u>49</u>	<u>1,812,119</u>	<u>55</u>
<b>非流動資產</b>						
1550	採用權益法之投資	六(四)	602,122	18	698,203	21
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	737,518	22	400,985	12
1755	使用權資產	六(六)	98,267	3	-	-
1780	無形資產	六(七)	39,992	1	6,944	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	36,402	1	28,649	1
1900	其他非流動資產	六(八)及八	184,578	6	345,128	11
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>1,698,879</u>	<u>51</u>	<u>1,479,909</u>	<u>45</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 3,355,971</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,292,028</u>	<u>100</u>

(續次頁)



先進光電科技股份有限公司  
個體財務報表  
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	%	金	%
<b>流動負債</b>						
2100	短期借款	六(十)	\$ 285,000	8	\$ 113,000	4
2170	應付帳款		207,096	6	275,859	8
2180	應付帳款—關係人	七(二)	1,915	-	1,931	-
2200	其他應付款		103,318	3	157,098	5
2220	其他應付款項—關係人	七(二)	15	-	-	-
2230	本期所得稅負債		22,167	1	68,928	2
2280	租賃負債—流動		23,260	1	-	-
2300	其他流動負債	六(十一)	84,225	3	73,013	2
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>726,996</u>	<u>22</u>	<u>689,829</u>	<u>21</u>
<b>非流動負債</b>						
2540	長期借款	六(十一)	92,262	3	50,808	2
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	305	-	2,199	-
2580	租賃負債—非流動		76,081	2	-	-
2600	其他非流動負債	六(十二)	3,824	-	4,913	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>172,472</u>	<u>5</u>	<u>57,920</u>	<u>2</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>899,468</u>	<u>27</u>	<u>747,749</u>	<u>23</u>
<b>權益</b>						
<b>股本</b>						
3110	普通股股本	六(十三)	1,115,459	33	1,093,587	33
<b>資本公積</b>						
3200	資本公積	六(十四)	1,018,186	30	1,018,186	31
<b>保留盈餘</b>						
3310	法定盈餘公積	六(十五)	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	12
<b>其他權益</b>						
3400	其他權益		( 38,384 )	( 1 )	( 20,939 )	( 1 )
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>2,456,503</u>	<u>73</u>	<u>2,544,279</u>	<u>77</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b> 九						
<b>重大之期後事項</b> 十一						
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 3,355,971</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,292,028</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：高維亞



經理人：高維亞



會計主管：黃好婷





先進光學材料股份有限公司  
個體財務報告 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(十六)及七(二)	\$ 2,104,516	100	\$ 2,012,256	100
5000 營業成本	六(三)(二十)	( 1,605,474)	( 76)	( 1,407,774)	( 70)
5900 營業毛利		499,042	24	604,482	30
5910 未實現銷貨損失(利益)		11,846	-	( 14,085)	( 1)
5950 營業毛利淨額		510,888	24	590,397	29
營業費用	六(二十)(二十一)				
6100 推銷費用		( 32,276)	( 2)	( 40,330)	( 2)
6200 管理費用		( 131,144)	( 6)	( 115,647)	( 6)
6300 研究發展費用		( 229,211)	( 11)	( 148,837)	( 7)
6000 營業費用合計		( 392,631)	( 19)	( 304,814)	( 15)
6900 營業利益		118,257	5	285,583	14
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十七)	45,219	2	49,726	2
7020 其他利益及損失	六(十八)	( 33,529)	( 2)	30,354	2
7050 財務成本	六(十九)	( 8,718)	-	( 5,495)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(四)	( 111,326)	( 5)	( 42,832)	( 2)
7000 營業外收入及支出合計		( 108,354)	( 5)	31,753	2
7900 稅前淨利		9,903	-	317,336	16
7950 所得稅費用	六(二十二)	( 26,475)	( 1)	( 82,684)	( 4)
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 16,572)	( 1)	\$ 234,652	12
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十二)	\$ 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		( 17,445)	( 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		( 17,445)	( 1)	1,523	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 16,525)	( 1)	\$ 608	-
8500 本期綜合損益總額		(\$ 33,097)	( 2)	\$ 235,260	12
每股(虧損)盈餘	六(二十三)				
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	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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  
 個體財務報表  
 民國108年及107年12月31日

單位：新台幣千元

附註	107年度		108年度		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股	股票	權益	總額
	107年1月1日餘額	107年12月31日餘額	108年1月1日餘額	108年12月31日餘額					
107									
107年1月1日餘額	\$ 933,780	\$ 234,189	\$ 35,083	\$ 1,840	\$ 220,797	\$ 28,952	\$ 1,374,275		
本期淨利	-	-	-	-	234,652	-	234,652		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(915)	-	608		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	233,737	-	235,260		
106年度盈餘指撥及分配									
法定盈餘公積	-	-	13,485	-	(13,485)	-	-		
特別盈餘公積	-	-	-	20,622	(20,622)	-	-		
現金股利	-	-	-	-	(2,756)	-	(2,756)		
股票股利	24,807	-	-	-	(24,807)	-	-		
現金增資	150,000	787,500	-	-	-	-	937,500		
庫藏股註銷	(15,000)	(3,503)	-	-	(10,449)	-	-		
107年12月31日餘額	\$ 1,093,587	\$ 1,018,186	\$ 48,568	\$ 22,462	\$ 382,415	\$ 28,952	\$ 2,544,279		
108									
108年1月1日餘額	\$ 1,093,587	\$ 1,018,186	\$ 48,568	\$ 22,462	\$ 382,415	\$ -	\$ 2,544,279		
本期淨損	-	-	-	-	(16,572)	-	(16,572)		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	920	-	16,525		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(15,652)	-	(33,097)		
107年度盈餘指撥及分配									
法定盈餘公積	-	-	23,465	-	(23,465)	-	-		
特別盈餘公積	-	-	-	(1,523)	1,523	-	-		
現金股利	-	-	-	-	(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		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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  
 個體現金流量表  
 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
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 9,903	\$ 317,336
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)	174	( 1,907)
折舊費用	六(五)	232,396	172,707
折舊費用-使用權資產	六(六)	23,831	-
攤銷費用	六(七)	12,364	4,131
利息費用	六(十九)	6,335	5,495
利息費用-租賃負債	六(六)(十九)	2,383	-
處分不動產、廠房及設備利益	六(十八)	( 5,399)	( 74)
利息收入	六(十七)	( 2,018)	( 1,329)
處分待出售非流動資產利益	六(十八)	-	( 2,598)
非金融資產減損損失	六(九)	5,711	-
採權益法認列之子公司、關聯企業及合資 損益份額	六(四)	111,326	42,832
未實現銷貨利益		( 14,702)	17,757
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		715	( 308)
應收帳款		42,778	( 379,667)
應收帳款-關係人		( 186,825)	12,782
存貨		( 40,230)	1,585
其他應收款		( 116)	14,194
其他應收款-關係人		( 427)	( 14,227)
預付款項		( 41,867)	( 1,199)
其他流動資產		( 4,044)	( 10,909)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		( 68,763)	121,101
應付帳款-關係人		( 16)	1,915
其他應付款		( 40,256)	37,303
其他應付款-關係人		15	-
其他流動負債		( 1,436)	3,616
其他非流動負債		( 169)	( 174)
營運產生之現金流入		41,663	340,362
支付之利息		( 8,718)	( 7,495)
收取之利息		2,018	1,329
支付之所得稅		( 82,882)	( 43,646)
營業活動之淨現金(流出)流入		( 47,919)	290,550

(續次頁)



先進光電科技股份有限公司  
 個體現金流量表  
 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
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得採用權益法之投資	(\$ 100,000)	(\$ 281,710)
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(二十四) ( 471,707 )	( 354,474 )
出售不動產、廠房及設備價款	64,266	7,186
存出保證金(增加)減少	( 4,420 )	141
取得無形資產	六(七) ( 45,412 )	( 6,153 )
其他金融資產(增加)減少	( 4,645 )	39,864
採用權益法之被投資公司減資退回股款	76,300	-
投資活動之淨現金流出	<u>( 485,618 )</u>	<u>( 587,968 )</u>
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款舉債數	六(二十五) 172,000	170,000
短期借款償還數	六(二十五) -	( 342,000 )
舉借長期借款	六(二十五) 148,850	23,000
償還長期借款	六(二十五) ( 94,748 )	( 101,418 )
發放現金股利	六(十五) ( 54,679 )	( 2,756 )
現金增資	六(十三) -	937,500
租賃本金償還	六(二十五) ( 22,757 )	-
籌資活動之淨現金流入	<u>148,666</u>	<u>684,326</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 384,871 )	386,908
期初現金及約當現金餘額	643,054	256,146
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 258,183</u>	<u>\$ 643,054</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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  
個體財務報告附註  
民國 108 年度及 107 年度

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，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

本個體財務報告已於民國 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，本公司經評估上述準則及解釋對本公司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，本公司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 日分別調增使用



權資產及租賃負債 120,939 仟元。

3. 本公司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. 本公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司增額借款利率，其加權平均利率為 2.14%。

5. 本公司按國際會計準則第 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	\$	135,095
減：屬短期租賃之豁免	(	336)
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	\$	134,759
本公司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	\$	120,939

## (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：

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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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

編製本個體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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體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 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)外幣換算

本公司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。本個體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公司個體、關聯企業及聯合協議，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。

## (四) 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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

## (五) 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。

## (六) 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，本公司係以原始

發票金額衡量。

#### (七) 金融資產減損

本公司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或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (八) 金融資產之除列

當本公司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。

#### (九) 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) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體，當本公司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，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

#### (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公司，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. 本公司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：

機器設備	3年 ~ 9年
模具設備	1年 ~ 6年
租賃改良	5年 ~ 6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. 租賃資產於可供本公司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公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：  
固定給付，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；
  - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
  - (3) 發生之任何原始直接成本；及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

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 3~5 年攤銷。

(十五) 非金融資產減損

1. 本公司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. 定期估計尚未可供使用無形資產之可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。

(十六) 借款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項。本公司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) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

## (十八) 金融負債之除列

本公司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. 本公司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個別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

分派予本公司股東之股利於本公司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. 本公司製造光學鏡頭，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，且本公司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，因自該時點起本公司對合約



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. 本公司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。本公司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。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司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，本公司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，本公司存貨之帳面金額為 134,479 仟元。

## 2. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採用權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

民國 108 年 12 月 31 日，本公司認列減損損失後之採用權益法投資為 602,122 仟元。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金	\$ 740	\$ 639
支票存款及活期存款	257,443	595,072
定期存款	-	47,343
合計	<u>\$ 258,183</u>	<u>\$ 643,054</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

### (二) 應收票據及帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ -	\$ 715
應收帳款	765,586	808,364
減：備抵損失	(4,854)	(4,680)
	<u>\$ 760,732</u>	<u>\$ 804,399</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
未逾期	\$ 742,150	\$ 732,820
90天以下	19,230	71,017
91-210天	15	1,065
211天以上	4,191	4,177
	<u>\$ 765,586</u>	<u>\$ 809,079</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餘額為 428,697 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，最能代表本公司應收款項於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大暴險金額分別為 760,732 仟元及 804,399 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	\$ 59,449	(\$ 1,548)	\$ 57,901
在製品	21,734	( 1,665)	20,069
製成品	13,165	( 2,104)	11,061
商品	91,902	( 46,454)	45,448
合計	<u>\$ 186,250</u>	<u>(\$ 51,771)</u>	<u>\$ 134,479</u>

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料、	\$ 38,388	(\$ 169)	\$ 38,219
在製品	24,126	( 5,513)	18,613
製成品	16,614	( 4,931)	11,683
商品	51,034	( 25,300)	25,734
合計	<u>\$ 130,162</u>	<u>(\$ 35,913)</u>	<u>\$ 94,249</u>

當期認為費損之存貨成本：

	108年度	107年度
已出售存貨成本	\$ 1,550,076	\$ 1,336,352
未分攤固定製造費用	25,630	25,176
呆滯及跌價損失	27,400	19,000
報廢損失	-	11,568
存貨盤點損失	2,368	15,678
	<u>\$ 1,605,474</u>	<u>\$ 1,407,774</u>

(四) 採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
先進光電科技責任有限公司	\$ 3,175	\$ 3,688
Elite Optical Technology Co. Ltd	452,820	547,452
科雅光電股份有限公司	140,659	140,625
耀歲科技股份有限公司	<u>96,207</u>	<u>111,879</u>
	692,861	803,644
減：被投資公司間未實現利益	<u>(90,739)</u>	<u>(105,441)</u>
	<u>\$ 602,122</u>	<u>\$ 698,203</u>

1. 有關本公司之子公司之資訊，請參見本公司民國 108 年度合併財務報表附註四、(三)。

2. 認列採用權益法之子公司之損失份額明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
先進光電科技責任有限公司	\$ 438	\$ 355
Elite Optical Technology Co.Ltd	23,280	25,933
科雅光電股份有限公司	78,242	16,103
耀歲科技股份有限公司	9,366	441
	<u>\$ 111,326</u>	<u>\$ 42,832</u>

上開採用權益法之投資所認列之子公司損益之份額，係依據各該被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價而得。

3. 本公司於民國 107 年 4 月 27 日以 112,320 仟元收購耀歲科技股份有限公司 60% 之股份並取得控制力，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，請參見本公司民國 108 年度合併財務報表附註六、(二十二)。

(五) 不動產、廠房及設備

成 本	108年度				
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額
機 器 設 備	\$ 1,106,184	\$ 321,449	(\$ 164,108)	\$ -	\$ 1,263,525
模 具 設 備	395,828	104,538	-	-	500,366
租 賃 改 良	168,795	16,385	-	-	185,180
其 他 設 備	7,881	129	-	-	8,010
未 完 工 程	-	185,295	-	-	185,295
	<u>\$ 1,678,688</u>	<u>\$ 627,796</u>	<u>(\$ 164,108)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,142,376</u>
<u>累 計 折 舊</u>					
機 器 設 備	( 779,032)	( 123,693)	105,241	-	( 797,484)
模 具 設 備	( 376,219)	( 84,868)	-	-	( 461,087)
租 賃 改 良	( 114,839)	( 23,523)	-	-	( 138,362)
其 他 設 備	( 7,613)	( 312)	-	-	( 7,925)
	<u>(\$ 1,277,703)</u>	<u>(\$ 232,396)</u>	<u>\$ 105,241</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,404,858)</u>
帳 面 價 值	<u>\$ 400,985</u>				<u>\$ 737,518</u>

成本	107年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
機器設備	\$ 1,069,041	\$ 55,907	(\$ 18,764)	\$ -	\$ 1,106,184
模具設備	353,503	42,325	-	-	395,828
租賃改良	154,943	13,852	-	-	168,795
其他設備	7,881	-	-	-	7,881
	<u>\$ 1,585,368</u>	<u>\$ 112,084</u>	<u>(\$ 18,764)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,678,688</u>
<u>累計折舊</u>					
機器設備	(\$ 673,557)	(\$ 117,127)	\$ 11,652	\$ -	(\$ 779,032)
模具設備	( 344,639)	( 31,580)	-	-	( 376,219)
租賃改良	( 91,690)	( 23,149)	-	-	( 114,839)
其他設備	( 6,762)	( 851)	-	-	( 7,613)
	<u>(\$ 1,116,648)</u>	<u>(\$ 172,707)</u>	<u>\$ 11,652</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,277,703)</u>
帳面價值	<u>\$ 468,720</u>				<u>\$ 400,985</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。

#### (六) 租賃交易-承租人

##### 民國 108 年度適用

1. 本公司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 2 到 20 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	\$ 46,193	\$ 2,566
房屋及建築	50,827	20,521
運輸設備(公務車)	1,247	744
	<u>98,267</u>	<u>23,831</u>

3. 本公司於民國 108 年度使用權資產之增添為 1,159 仟元。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年度</u>	
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$	2,383
屬短期租賃合約之費用		339
屬低價值資產租賃之費用		120
	<u>\$</u>	<u>2,842</u>

5. 本公司於民國 108 年度租賃現金流出總額為 25,599 仟元。

(七) 無形資產

	<u>108年</u>			
<u>原始成本</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末餘額</u>
電腦軟體	\$ 32,181	\$ 45,412	(\$ 1,403)	\$ 76,190
<u>累積攤銷</u>				
電腦軟體	(\$ 25,237)	(\$ 12,364)	\$ 1,403	(\$ 36,198)
帳面價值	<u>\$ 6,944</u>			<u>\$ 39,992</u>

	<u>107年</u>			
<u>原始成本</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末餘額</u>
電腦軟體	\$ 26,828	\$ 6,153	(\$ 800)	\$ 32,181
<u>累積攤銷</u>				
電腦軟體	(\$ 21,906)	(\$ 4,131)	\$ 800	(\$ 25,237)
帳面價值	<u>\$ 4,922</u>			<u>\$ 6,944</u>

無形資產攤銷明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業成本	\$ 6,291	\$ 734
推銷費用	3	3
管理費用	3,385	1,648
研究發展費用	2,685	1,746
	<u>\$ 12,364</u>	<u>\$ 4,131</u>

(八) 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	\$ 162,785	\$ 332,398
存出保證金	10,050	5,630
銀行融資保證金	8,943	4,300
其他	2,800	2,800
	<u>\$ 184,578</u>	<u>\$ 345,128</u>

(九) 非金融資產減損

本公司民國 108 年度所認列之減損損失為 \$5,711 仟元，明細如下：

	108年度
	認列於當期損益
減損損失—採權益法之投資	\$ 5,711

本公司對採用權益法之投資—子公司耀歲科技股份有限公司於民國 108 年度評估認列採權益法之投資減損損失，其可回收金額估計請詳合併報告附註六、(六)。

(十) 短期借款

借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
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>		
借款性質	107年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 108,000	1.63%~1.90%	無
擔保借款	5,000	1.79%	詳附註八
	<u>\$ 113,000</u>		

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	108年12月31日
長期銀行借款				
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	1.46%~2%	無	71,311
				171,159
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				( 78,897)
				<u>\$ 92,262</u>

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	107年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自102年7月8日至112年4月15日	1.52%~2.39%	詳附註八	\$ 81,315
信用借款	自106年4月24日至109年4月24日	2%~2.02%	無	35,742
				117,057
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(66,249)
				<u>\$ 50,808</u>

本公司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 7,636 仟元。

## (十二)退休金

- (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
當期服務成本	-	-	-
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	-	-
	<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)本公司於民國 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)民國 108 年及 107 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金分別為 13,476 仟元及 9,325 仟元。

### (十三)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(員工認股權憑證計 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	<u>111,546</u>	<u>109,359</u>

- (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，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)：

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

#### (十四) 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>

#### (十五) 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：

	107年度		106年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
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	21,872	0.20	24,807	0.27
	<u>\$ 98,493</u>	<u>\$ 0.70</u>	<u>\$ 61,670</u>	<u>\$ 0.30</u>

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

	108年度	
	金額	每股股利(元)
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、（二十一）。

#### (十六)營業收入

	108年度	107年度
客戶合約收入	<u>\$ 2,104,516</u>	<u>\$ 2,012,256</u>

##### 1. 客戶合約收入之細分

本公司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地理區域及產品線：

地理區域				
	中國	台灣	其他	合計
108年度				
外部客戶合約收入	<u>\$ 1,697,016</u>	<u>\$ 388,831</u>	<u>\$ 18,669</u>	<u>\$ 2,104,516</u>
107年度				
外部客戶合約收入	<u>\$ 1,603,321</u>	<u>\$ 345,838</u>	<u>\$ 63,097</u>	<u>\$ 2,012,256</u>
產品線				
	光學鏡頭	光學鏡片	其他	合計
108年度				
外部客戶合約收入	<u>\$ 2,049,132</u>	<u>\$ 15,628</u>	<u>\$ 39,756</u>	<u>\$ 2,104,516</u>
107年度				
外部客戶合約收入	<u>\$ 1,926,758</u>	<u>\$ 31,738</u>	<u>\$ 53,760</u>	<u>\$ 2,012,256</u>

2. 合約資產及負債：無此情形。

(十七) 其他收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 1,887	\$ 1,329
其他利息收入	131	-
代子公司購買原料	23,905	34,960
其他收入	19,296	13,437
	<u>\$ 45,219</u>	<u>\$ 49,726</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 5,399	\$ 4,422
待出售非流動資產處分利益	-	2,598
外幣兌換(損失)利益	( 33,217)	23,631
非金融資產減損損失	( 5,711)	
其他利益及損失	-	( 297)
	<u>(\$ 33,529)</u>	<u>\$ 30,354</u>

(十九) 財務成本

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 6,335	\$ 5,495
租賃負債	2,383	-
	<u>\$ 8,718</u>	<u>\$ 5,495</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>108年度</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 240,926	\$ 132,628	\$ 373,554
折舊費用	241,706	14,521	\$ 256,227
攤銷費用	6,291	6,073	12,364
合計	<u>\$ 488,923</u>	<u>\$ 153,222</u>	<u>\$ 642,145</u>
	<u>107年度</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 192,001	\$ 109,930	\$ 301,931
折舊費用	166,484	6,223	172,707
攤銷費用	734	3,397	4,131
合計	<u>\$ 359,219</u>	<u>\$ 119,550</u>	<u>\$ 478,769</u>

(二十一) 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	\$ 202,834	\$ 103,501	\$ 306,335
董事酬金	-	4,285	4,285
勞健保費用	22,232	11,341	33,573
退休金費用	7,592	5,932	13,524
其他用人費用	8,268	7,569	15,837
	<u>\$ 240,926</u>	<u>\$ 132,628</u>	<u>\$ 373,554</u>

	107年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 168,362	\$ 87,305	\$ 255,667
董事酬金	-	3,646	3,646
勞健保費用	12,346	8,392	20,738
退休金費用	4,847	4,527	9,374
其他用人費用	6,446	6,060	12,506
	<u>\$ 192,001</u>	<u>\$ 109,930</u>	<u>\$ 301,931</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
員工酬勞比例	<u>6%</u>	<u>6%</u>
董監酬勞比例	<u>1%</u>	<u>1%</u>

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。

5. 本公司民國 108 年度及民國 107 年度之員工人數分別為 594 人及 485 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。
6. 本年度平均員工福利費用 628 仟元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。前一年度平均員工福利費用 623 仟元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
7. 本年度平均員工薪資費用 521 仟元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。前一年度平均員工薪資費用 534 仟元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
8. 平均員工薪資費用調整變動情形(2.43%) (『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 35,033	\$ 75,666
未分配盈餘加徵	-	7,190
以前年度所得稅低估	<u>1,089</u>	<u>6,909</u>
當期所得稅總額	<u>36,122</u>	<u>89,765</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 9,647)	( 3,663)
稅率改變之影響	<u>-</u>	<u>( 3,418)</u>
遞延所得稅總額	<u>( 9,647)</u>	<u>( 7,081)</u>
所得稅費用	<u>\$ 26,475</u>	<u>\$ 82,684</u>



2. 所得稅費用與會計利潤關係

	108年	107年
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 1,981	\$ 63,467
按稅法規定應剔除之費用	1,173	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	4,744	5,223
以前年度所得稅低估數	1,089	6,909
稅法修正之所得稅影響數	-	( 3,418)
未分配盈餘加徵	-	7,190
所得稅費用	<u>\$ 26,475</u>	<u>\$ 82,684</u>

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：				
未實現銷貨毛利	\$ 16,099	(\$ 2,369)	\$ -	\$ 13,730
存貨跌價損失	7,183	3,171	-	10,354
未實現兌換損失	378	7,346	-	7,724
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>\$ 28,649</u>	<u>\$ 7,753</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,402</u>
遞延所得稅負債：				
-暫時性差異：				
未實現兌換利益	( 2,199)	1,894	-	( 305)
小計	<u>( 2,199)</u>	<u>1,894</u>	<u>-</u>	<u>( 305)</u>
合計	<u>\$ 26,450</u>	<u>\$ 9,647</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,097</u>

	107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：				
未實現銷貨毛利	\$ 11,290	\$ 4,809	\$ -	\$ 16,099
存貨跌價損失	2,875	4,308	-	7,183
未實現兌換損失	1,713	(1,335)	-	378
未實現出售固定資產利益	3,616	1,373	-	4,989
小計	<u>\$ 19,494</u>	<u>\$ 9,155</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,649</u>
遞延所得稅負債：				
-暫時性差異：				
未實現兌換利益	(125)	(2,074)	-	(2,199)
小計	<u>(125)</u>	<u>(2,074)</u>	<u>-</u>	<u>(2,199)</u>
合計	<u>\$ 19,369</u>	<u>\$ 7,081</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,450</u>

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	<u>\$ 138,258</u>	<u>\$ 114,540</u>

5. 本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。

(二十三) 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>			
本期淨損	<u>(\$ 16,572)</u>	<u>111,546</u>	<u>(\$ 0.15)</u>

	107年度		
	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>			
本期淨利	\$ 234,652	101,546	\$ 2.31
<u>稀釋每股盈餘</u>			
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	
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。

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108年度	107年度
購置不動產、廠房、設備	\$ 627,796	\$ 110,084
加：期初應付設備款	14,421	48,495
減：期末應付設備款	( 897)	( 14,421)
加：期末預付設備款	162,785	332,398
減：期初預付設備款	( 332,398)	( 122,082)
	\$ 471,707	\$ 354,474

(二十五) 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 (含一年內到期)	租賃負債	應付股利	
1月1日	\$113,000	\$ 117,057	\$120,939	\$ -	\$ 350,996
本期新增	-	-	-	54,679	54,679
籌資現金流量之變動	172,000	54,102	( 22,757)	( 54,679)	148,666
其他非現金之變動	-	-	1,159	-	1,159
12月31日	\$285,000	\$ 171,159	\$ 99,341	\$ -	\$ 555,500

	107年			
	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	應付股利	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 285,000	\$ 195,475	\$ -	\$ 480,475
本期新增	-	-	2,756	2,756
籌資現金流量之變動	(172,000)	(78,418)	(2,756)	(253,174)
12月31日	\$ 113,000	\$ 117,057	\$ -	\$ 230,057

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
先進光電科技(鎮江)有限公司(先進光鎮江)	本公司之孫公司
先進光電科技責任有限公司(先進光越南)	本公司之孫公司
科雅光電股份有限公司(科雅光電)	本公司之子公司
耀歲科技股份有限公司(耀歲科技)	本公司之孫公司
科雅光電(鎮江)有限公司(科雅鎮江)	本公司之孫公司

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	108年度	107年度
孫公司	\$ 9,588	\$ 32,674

本公司售予子公司之產品並無其他交易對象，故無交易條件可供比較。

#### 2. 進貨

	108年度	107年度
	本期進貨金額	本期進貨金額
先進光鎮江	\$ 321,615	\$ 216,544
先進光越南	354,716	496,068
其他子公司	-	4,912
	\$ 676,331	\$ 717,524

本公司向子公司進貨之產品並無其他交易對象，故無交易條件可供比較。

#### 3. 代採購交易：

	108年度		
	代購價款	代購成本	代購利益
孫公司	\$ 290,054	\$ 266,149	\$ 23,905

	107年度		
	代購價款	代購成本	代購利益
孫公司	\$ 340,468	\$ 305,508	\$ 34,960

#### 4. 應收關係人款項

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款：		
先進光越南	\$ 237,479	\$ 162,260
先進光鎮江	163,970	41,111
其他子公司	286	11,539
	<u>\$ 401,735</u>	<u>\$ 214,910</u>
其他應收款：		
科雅光電	-	14,227
其他子公司	2,662	-
	<u>\$ 2,662</u>	<u>\$ 14,227</u>

(1)上述應收款項係已經雙方同意扣除應付帳款後之餘額列示。

(2)其他應收關係人款項主要來自出售設備予子公司之價款及代子公司墊付款項。

#### 5. 應付關係人款項

	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款：		
子公司	\$ 1,915	\$ 1,931
其他應付款：		
子公司	\$ 15	\$ -

#### 6. 財產交易

處分不動產、廠房及設備

	108年度		107年度	
	處分價款	處分利益	處分價款	處分利益
孫公司	\$ 62,560	\$ 2,542	\$ 31,902	\$ 8,094

#### 7. 資金貸與關係人

(1)期末餘額：

	108年12月31日	107年12月31日
耀崙科技	\$ 11,992	\$ -

(2)利息收入

	108年度	107年度
耀崑科技	\$ 131	\$ -

對子公司之放款條件為款項貸與後 2 年內償還，民國 108 年度之利息按年利率 1.5%收取。

8. 關係人提供背書保證情形

	108年12月31日	107年12月31日
先進光越南	\$ 27,693	\$ 62,690

(三)主要管理階層薪酬資訊

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 12,878	\$ 10,931
退職後福利	238	279
總計	\$ 13,116	\$ 11,210

八、質押之資產

質押資產項目	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	\$ 184,753	\$ 146,470	長期借款
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
	\$ 196,201	\$ 153,273	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)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 102 年 6 月 24 日起陸續就先進光電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，先進光電公司於民國 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。先進光電公司於民國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公司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公司侵害營業秘密部分，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。先進光電公司於民國106年12月6日經智慧財產法院做成第一審判決，先進光電公司、先進光電公司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，先進光電公司、先進光電公司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。依先進光電科技股份有限公司之分析，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。先進光電公司已於民國106年12月27日向智慧財產法院提起上訴。先進光電公司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。

先進光電公司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，主要係認先進光電公司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，請求先進光電公司給付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日對先進光電公司及其他法人被告，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。

## (二)承諾事項

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	\$ 200,058

## 十、重大之災害損失

無此情事。

## 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

本公司之資本管理係依據本公司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	\$ 899,468	\$ 747,749
資產總額	3,355,971	3,292,028
負債佔資產比例	26.80%	22.71%

### (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	\$ 258,183	\$ 643,054
應收票據	-	715
應收帳款	760,732	803,684
應收帳款-關係人	401,735	214,910
其他應收款	7,976	7,860
其他應收款-關係人	14,654	14,227
存出保證金	10,050	5,630
其他金融資產	11,448	6,803
	<u>\$ 1,464,778</u>	<u>\$ 1,696,883</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	\$ 113,000
應付帳款	207,096	275,859
應付帳款-關係人	1,915	1,931
其他應付款	103,318	157,098
其他應付款項-關係人	15	-
長期借款(包含一年或一營業周 期內到期)	171,159	117,057
租賃負債(包含一年或一營業周 期內到期)	99,341	-
	<u>\$ 867,844</u>	<u>\$ 664,945</u>

## 2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險，例如匯率風險、利率風險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. 本公司係跨國營運，因此受相對與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. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，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：

(外幣:功能性貨幣)	108年12月31日		帳面金額 (新台幣)
	外幣(仟元)	匯率	
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 32,446	29.98	\$ 972,731
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 2,104	29.98	\$ 63,078

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	\$ 50,225	30.715	\$ 1,542,661
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,311	30.715	\$ 101,697

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額為兌換損失 33,217 仟元及兌換利益 23,631 仟元。

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

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%	\$ 29,182	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3%	1,892	-
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	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3%	3,051	-

#### 現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險來自短期借款及長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 108 年及 107 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。
- B. 於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，若借款利率變動 0.1%，在

所有其他因素維持不變之情況下，民國 108 年及 107 年度之稅前淨利將分別為減少或增加 365 仟元及 237 仟元。

(2)信用風險

- A. 本公司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公司財務損失之風險，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. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司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. 本公司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. 本公司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. 本公司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. 本公司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%	64.84%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 742,150	\$ 19,230	\$ 15	\$ 4,191	\$ 765,586
備抵損失	\$ 416	\$ 243	\$ 4	\$ 4,191	\$ 4,854
	<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%	9.72%	100%	
帳面價值總額	\$ 732,105	\$ 71,017	\$ 1,065	\$ 4,177	\$ 808,364
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 503	\$ 4,177	\$ 4,680

G. 本公司採簡化做法之應收帳款及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	\$ -	\$ 4,680
本期提列	-	174
12月31日	\$ -	\$ 4,854
	107年	
	應收票據	應收帳款
1月1日_IAS39	\$ -	\$ 6,587
適用新準則調整數	-	-
1月1日_IFRS9	-	6,587
減損損失迴轉	-	(1,907)
12月31日	\$ -	\$ 4,680

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司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，以使公司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。
- 非衍生性金融負債：

108年12月31日

	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 286,666	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	209,011	-	-	-
其他應付款(含關係人)	103,333	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	81,631	51,371	43,399	-
租賃負債(包含一年或一營業週期內到期)	25,158	24,854	19,962	40,632

107年12月31日

	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 113,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	277,790	-	-	-
其他應付款(含關係人)	157,098	-	-	-
長期借款(包含一年 或一營業週期內到 期)	70,409	36,207	14,012	1,763

### (三)公允價值資訊

本公司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. 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。
5. 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。
6. 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。
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：請詳附表三。
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、營運部門資訊

不適用。

先進光電科技股份有限公司  
資金貸與他人  
民國108年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

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	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因		提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象 資金貸與限 額	資金貸與 總限額	備註
											營運週轉	營運週轉						
0	本公司	利雅光電股份有限公司	應收關係人融資款	是	\$ 240,000	\$ 240,000	\$ -	-	營運週轉	\$ -	-	營運週轉	-	-	-	736,951	982,601	註2、註3
0	本公司	耀崙科技股份有限公司	應收關係人融資款	是	20,000	20,000	11,992	1.5	營運週轉	-	-	營運週轉	-	-	-	736,951	982,601	註2、註3

註1：編號開之說明如下：

(1) 發行人類0。

(2) 根據貸公司按公司別由阿拉伯數字1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。

先進光電科技股份有限公司  
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 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 預估最近期財務 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 備註	
											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	\$ 1,228,251	\$ 27,683	\$ 27,683	\$ -	\$ 5,130	1.12	\$ 1,228,251						\$33

註1：編號欄之說明如下：

- (1) 依序填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) 基於承擔工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
  - (6) 共同投資關係由全體出資股東依其持股比率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

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)

交易對象名稱	關係	進(銷)貨		估總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	交易條件與一般交易不同之 情形及原因		應收(付)票據、帳款	估總應收(付) 票據、帳 款之比率	備註
		金額	金額				授信期間	餘額			
先進光電科技股份有限公司	孫公司	進貨	\$ 321,615	10.25%	次月至180天	註1	-	\$	163,970	19.81%	註2
先進光電科技(蘇江)有限公司	孫公司	進貨	354,716	11.35%	次月至180天	註1	-	-	237,479	28.70%	註2

註1：本公司購入之商品鏡頭模組，故與相關資料可供比較。

註2：於合併財報已沖銷。

先進光電科技股份有限公司

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

附表四

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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 (註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		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	金額	金額		
先進光電科技股份有限公司	先進光電科技(鎮江)有限公司	孫公司	\$ 163,970	21.83	\$ -	-	\$ -	45,552	\$ -	
先進光電科技股份有限公司	先進光電科技責任有限公司	孫公司	237,479	11.20	-	-	-	65,878	-	

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

母公司与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(僅將露交易達1,000萬以上)

民國108年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣千元  
(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	交易往來情形	
						交易條件	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	10.28%
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	輝嚴科技股份有限公司	2	其他應收款	11,992	-	0.33%
1	科雅光電股份有限公司	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

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		股數	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司		備註
				本期末	去年年底				本期損益	投資損益	
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	620,978	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	耀崑科技股份有限公司	台灣	車用產品買賣	112,320	112,320	3,660	60.00%	96,207	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側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。

先進光電科技股份有限公司  
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：新台幣仟元  
(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	備註
				匯出	收回	匯出	收回							
先進光電科技(鎮江)有限公司	光學鏡頭之組裝	\$ 368,754	(2)	\$ -	\$ -	\$ 368,754	\$ -	\$ 16,553	100.00%	\$ 16,553	\$ 233,949	\$ -	註2、註3	
科雅光電(鎮江)有限公司	光學鏡頭買賣	139,707	(1)	44,970	-	94,737	44,970	(62,052)	100.00%	(62,052)	48,892	-	註2、註3	
耀崧科技(鎮江)有限公司	車用產品之製造	16,489	(1)	-	-	16,489	-	(1,741)	60.00%	(1,045)	8,553	-	註2、註3	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類即可：

- (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赴大陸地區投資金額		依經濟部投資委員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
先進光電科技股份有限公司(註2)	\$ 368,754	100%	\$ 1,473,902	400%
科雅光電股份有限公司(註2)	139,707	100%	84,825	60%
耀崧科技股份有限公司(註3)	16,489	100%	80,000	486%

註1：本表之本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。

先進光電科技股份有限公司

現金及約當現金

民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
庫存現金				\$	740
銀行存款：					
支票存款					8
外幣存款	美金	6,988仟元	匯率	29.98	209,495
	日圓	379仟元	匯率	0.276	954
	歐元	20仟元	匯率	33.59	659
活期存款					<u>46,327</u>
				\$	<u>258,183</u>

先進光電科技股份有限公司

應收帳款

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 客戶		\$ 239,810	
B 客戶		164,123	
C 客戶		64,873	
D 客戶		63,897	
E 客戶		60,953	
其他		<u>171,930</u>	每一零星客戶
		765,586	餘額均未超過
減：備抵損失		( <u>4,854</u> )	本科目金額5%
		<u>\$ 760,732</u>	

(以下空白)

先進光電科技股份有限公司

存貨

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨 變 現 價 值	
原 物 料		\$ 59,449	\$ 61,941	重置成本
在 製 品		21,734	21,260	淨變現價值
製 成 品		13,165	13,915	淨變現價值
商 品		<u>91,902</u>	<u>83,744</u>	淨變現價值
		186,250	<u>\$ 180,860</u>	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失		( <u>51,771</u> )		
		<u>\$ 134,479</u>		



先進光電科技股份有限公司

採用權益法之投資變動

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或股權淨值		評價基礎	提供擔保或質押情形	備註
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	單價	總價			
先進光電科技責任有限公司	-	\$ 3,688	-	\$ -	-	(\$ 513)	-	1.43%	\$ 3,175	\$ 3,175	權益法	無	
Elite Optical Technology Co., Ltd.	22,360	547,452	-	( 94,632)	22,360	452,820	100%	100%	20.25	452,820	權益法	無	
科雅光電股份有限公司	16,000	140,625	10,000	100,000	-	( 99,966)	26,000	100%	5.41	140,659	權益法	無	
耀哉科技股份有限公司	4,680	111,879	-	-	-	( 15,672)	4,680	60%	34.26	96,207	權益法	無	
		803,644		100,000		( 210,783)				692,861			
減：被投資公司間未實現利益		( 105,441)		14,702		-				( 90,739)			
		\$ 698,203		\$ 114,702		(\$ 210,783)				\$ 602,122			

先進光電科技股份有限公司  
不動產、廠房及設備成本及累計折舊變動  
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
-----	---------	-----------	-----------	---------	----------------------

「不動產、廠房及設備成本及累計折舊變動」相關資訊請參閱附註六(五)。

先進光電科技股份有限公司

短期借款

民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

借款種類	債權人	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
信用貸款	安泰銀行	100,000	108.9.23~109.5.8	1.87%	TWD 100,000仟元	無
信用貸款	土地銀行	50,000	108.11.8~109.3.4	1.79%	TWD 50,000仟元	無
信用貸款	農業金庫	50,000	108.8.15~109.8.15	1.79%	TWD 50,000仟元	無
信用貸款	日盛銀行	45,000	108.11.27~109.2.27	1.75%	TWD 50,000仟元	無
信用貸款	第一銀行	19,000	108.10.30~109.4.30	2.13%	TWD 19,000仟元	無
信用貸款	台新銀行	16,000	108.11.28~109.1.1	1.90%	TWD 50,000仟元	無
抵押貸款	台灣銀行	5,000	108.4.29~109.4.29	1.79%	TWD 50,000仟元	活期存款
		<u>\$ 285,000</u>				

先進光電科技股份有限公司

應付帳款

民國 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
S公司		\$ 23,140	
T公司		15,589	
U公司		12,464	
V公司		11,304	
W公司		11,026	
其他		<u>133,573</u>	每一零星交易餘額均未超過本科目金額5%
		<u>\$ 207,096</u>	

(以下空白)

先進光電科技股份有限公司

長期借款

民國 108 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

借款種類	債權人	期末餘額	契約期限	利率區間	抵押或擔保
抵押借款	土地銀行	\$ 56,800	108.1.22~113.1.22	2.25%	機器設備
信用借款	中國信託	38,000	108.3.6~111.3.6	1.46%	無
信用借款	上海銀行	26,250	108.9.17~110.9.17	2.00%	無
抵押借款	彰化銀行	17,358	107.11.15~112.4.15	1.59%	機器設備
抵押借款	彰化銀行	8,750	105.3.10~110.3.10	1.52%	機器設備
信用借款	國泰世華	7,061	106.4.24~109.4.24	2.00%	無
抵押借款	合庫銀行	6,225	102.8.20~109.7.8	1.74%	機器設備
抵押借款	板信銀行	3,715	105.2.4~110.2.4	2.39%	機器設備
抵押借款	土地銀行	2,940	105.2.5~110.2.5	1.89%	機器設備
抵押借款	土地銀行	1,960	105.2.5~110.2.5	1.89%	機器設備
抵押借款	土地銀行	1,260	105.2.5~110.2.5	1.89%	機器設備
抵押借款	土地銀行	840	105.2.5~110.2.5	1.89%	機器設備
減：一年或一營業週期內到期之長期借款		( 78,897)			
		\$ 92,262			

先進光電科技股份有限公司

營業收入

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
光學鏡頭		109,238	仟個	\$	2,049,132		
光學鏡片		654	仟個		15,628		
其他					<u>54,100</u>		
					2,118,860		
減：銷貨折讓				(	<u>14,344</u> )		
				\$	<u>2,104,516</u>		

先進光電科技股份有限公司

營業成本

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初存料	\$ 38,388
加：本期進料	323,739
其他調整	27,788
減：出售原物料	( 9,554)
其他調整	-
期末原物料	( 59,449)
本期耗用原物料	320,912
直接人工	173,748
製造費用	426,931
製造成本	921,591
加：期初在製品	24,126
減：其他調整	( 4,777)
期末在製品	( 21,734)
在製品成本	919,206
期初製成品	16,614
減：期末製成品	( 13,165)
其他調整	( 6,103)
製成品產銷成本	916,552
期初商品	51,034
本期購入商品	690,540
其他調整	717
減：期末商品	( 91,902)
轉列製造費用	( 789)
進銷成本	1,566,152
出售代購原料	9,554
存貨盤點損失	2,368
存貨呆滯及跌價損失	27,400
銷貨成本	\$ 1,605,474

先進光電科技股份有限公司

製造費用

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
折	舊	費	用	\$	224,890		
水	電	瓦	斯		50,179		
間	接	人	工		43,899		
其			他		107,963		每一零星交易餘額均未超過本科目金額5%
				\$	<u>426,931</u>		



先進光電科技股份有限公司

營業費用

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研發費用	合 計	備 註
薪資費用	\$ 11,030	\$ 33,042	\$ 63,714	\$ 107,786	
勞務費	-	32,610	-	32,610	
模具費	-	-	68,952	68,952	
專利費	-	-	36,440	36,440	
保險費	2,006	4,147	7,446	13,599	
旅 費	1,648	656	1,616	3,920	
交際費	3,040	3,882	31	6,953	
水電瓦斯費	448	6,381	6,809	13,638	
其 他	<u>14,104</u>	<u>50,426</u>	<u>44,203</u>	<u>108,733</u>	每一零星交易金額均未超過本科目金額5%
	<u>\$ 32,276</u>	<u>\$ 131,144</u>	<u>\$ 229,211</u>	<u>\$ 392,631</u>	

先進光電科技股份有限公司  
其他利益及損失  
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
---	---	---	---	---	---	---	---

「其他利益及損失」相關資訊請參閱附註六(十八)。

先進光電科技股份有限公司

財務成本

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

「財務成本」相關資訊請參閱附註六(十九)。

先進光電科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

	108年度	107年度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者
	屬於營業費用者	屬於營業費用者
	合計	合計

「本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表」相關資訊請參閱附註六(二十)、(二十一)。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10900067 號

會員姓名：(1)徐建業  
(2)劉美蘭

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委託人名稱：先進光電科技股份有限公司

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓

事務所電話：(02)2729-6666

委託人統一編號：22301825



事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)中市會證字第 911 號  
(2)中市會證字第 953 號

印鑑證明書用途：辦理 先進光電科技股份有限公司

108 年度 (自民國 108 年 1 月 1 日至

108 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽

簽名式 (一)	徐建業	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	劉美蘭	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國

109

月

31

日

