

先進光電科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇八年及一〇七年第一季

公司地址：台中市大雅區科雅路33號2樓
電話：(04)2565-9888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	14~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~30
(七)關係人交易	30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31~32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~41
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	36
(十四)部門資訊	36



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

先進光電科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

先進光電科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之資產總額分別為948,139千元及548,610千元，分別占合併資產總額之26%及24%；負債總額分別為112,177千元及44,566千元，分別占合併負債總額之10%及5%；民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(23,107)千元及(4,768)千元，分別占合併綜合損益之(239.97)%及(15.26)%。



保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達先進光電科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

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

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

郭士華



曾漢鈺



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇八年五月九日

民國一〇八年及一〇七年三月三十一日及三月三十一日，未依一般公認審計準則查核
先進光電科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	108.3.31		107.12.31		107.3.31			108.3.31		107.12.31		107.3.31		
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%	
資 產														
流動資產：														
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,011,420	27	1,006,860	29	548,341	24	2100 短期借款(附註六(十一)及八)	\$ 134,266	4	134,193	4	332,463	15	
1150 應收票據淨額(附註六(三))	900	-	1,347	-	833	-	2150 應付票據	29	-	128	-	-	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	585,393	16	851,900	24	440,791	19	2170 應付帳款	336,561	9	339,885	10	206,287	9	
1200 其他應收款(附註六(四))	10,213	-	8,922	-	6,340	1	2200 其他應付款	176,621	5	203,905	6	118,071	5	
1310 存貨(附註六(五))	476,529	13	318,493	10	283,637	12	2213 應付設備款	5,264	-	16,113	-	5,872	-	
1476 其他金融資產-流動(附註六(二)及八)	4,003	-	4,002	-	40,000	2	2230 本期所得稅負債	69,709	2	68,929	2	31,786	1	
1479 其他流動資產-其他(附註六(十))	69,564	2	59,467	2	45,019	2	2280 租賃負債-流動(附註六(十三))	29,652	1	-	-	-	-	
	<u>2,158,022</u>	<u>58</u>	<u>2,250,991</u>	<u>65</u>	<u>1,364,961</u>	<u>60</u>	2300 其他流動負債	5,771	-	7,730	-	3,818	-	
非流動資產：														
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	786,311	21	740,640	21	671,837	30	2322 一年內到期長期借款(附註六(十二)及八)	87,196	2	68,138	2	90,355	4	
1755 使用權資產(附註六(八))	199,896	6	-	-	-	-		<u>845,069</u>	<u>23</u>	<u>839,021</u>	<u>24</u>	<u>788,652</u>	<u>34</u>	
1780 無形資產(附註六(九))	72,996	2	69,288	2	4,748	-	2540 長期借款(附註六(十二)及八)	129,154	4	51,281	2	87,422	4	
1840 遞延所得稅資產	28,650	1	28,650	1	20,354	1	2570 遞延所得稅負債	2,237	-	2,237	-	131	-	
1915 預付設備款	442,085	12	343,073	10	166,958	7	2580 租賃負債-非流動(附註六(十三))	128,175	3	-	-	-	-	
1920 存出保證金	5,903	-	5,902	-	5,897	-	2640 淨確定福利負債-非流動	4,868	-	4,913	-	4,127	-	
1980 其他金融資產-非流動(附註六(二)及八)	16,888	-	8,035	-	6,576	-	2645 存入保證金	183	-	183	-	-	-	
1985 長期預付租金	-	-	42,492	1	8,591	-		<u>264,617</u>	<u>7</u>	<u>58,614</u>	<u>2</u>	<u>91,680</u>	<u>4</u>	
1900 其他非流動資產(附註六(十))	2,800	-	2,800	-	35,915	2	負債總計							
	<u>1,555,529</u>	<u>42</u>	<u>1,240,880</u>	<u>35</u>	<u>920,876</u>	<u>40</u>	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十七))：							
								3100 股本	1,093,587	29	1,093,587	32	933,780	41
								3200 資本公積	1,018,186	27	1,018,186	29	234,189	10
								3300 保留盈餘	455,722	13	453,445	13	290,384	13
								3400 其他權益	(13,048)	-	(20,939)	(1)	(23,896)	(1)
								3500 庫藏股票	-	-	-	-	(28,952)	(1)
								歸屬於母公司業主之權益合計						
								36XX 非控制權益(附註六(六))	49,418	1	49,957	1	-	-
								權益總計						
								<u>2,603,865</u>	<u>70</u>	<u>2,594,236</u>	<u>74</u>	<u>1,405,505</u>	<u>62</u>	
資產總計								負債及權益總計						
<u>\$ 3,713,551</u>								<u>\$ 3,713,551</u>						
<u>100</u>								<u>100</u>						
<u>3,491,871</u>								<u>3,491,871</u>						
<u>100</u>								<u>100</u>						
<u>2,285,837</u>								<u>2,285,837</u>						
<u>100</u>								<u>100</u>						

董事長：林忠和



經理人：高維亞



會計主管：黃好婷



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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月		107年1月至3月	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註六(十九))：				
4110 銷貨收入	\$ 419,251	106	450,615	104
4170 減：銷貨退回	4,745	1	2,258	1
4190 銷貨折讓	18,645	5	13,436	3
營業收入淨額	395,861	100	434,921	100
5000 營業成本(附註六(五)及(十五))	280,385	71	291,486	67
營業毛利	115,476	29	143,435	33
營業費用(附註六(十五)及(二十))：				
6100 推銷費用	14,094	3	15,503	4
6200 管理費用	44,716	11	31,797	7
6300 研究發展費用	65,815	17	41,199	9
	124,625	31	88,499	20
營業利益(損失)	(9,149)	(2)	54,936	13
營業外收入及支出(附註六(二十一))：				
7010 其他收入	5,180	2	2,823	1
7020 其他利益及損失	8,511	2	(15,044)	(3)
7050 財務成本	(2,024)	(1)	(2,411)	(1)
	11,667	3	(14,632)	(3)
7900 稅前淨利(淨損)	2,518	1	40,304	10
7950 所得稅費用(附註六(十六))	780	-	7,640	2
8200 本期淨利	1,738	1	32,664	8
8300 其他綜合損益：				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	7,891	2	(1,434)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	7,891	2	(1,434)	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	7,891	2	(1,434)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 9,629	3	31,230	8
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 2,277	1	32,664	8
8620 非控制權益	(539)	-	-	-
	\$ 1,738	1	32,664	8
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 10,168	3	31,230	7
8720 非控制權益	(539)	-	-	-
	\$ 9,629	3	31,230	7
每股盈餘(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.02		0.35	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.02		0.34	

董事長：林忠和



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：高維亞



會計主管：黃好婷



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 先進光電科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					合計	其他權益項目			權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	庫藏股票	非控制 權益	
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 933,780	234,189	35,083	1,840	220,797	257,720	(22,462)	(28,952)	-	1,374,275
本期淨利	-	-	-	-	32,664	32,664	-	-	-	32,664
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,434)	-	-	(1,434)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	32,664	32,664	(1,434)	-	-	31,230
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 933,780	234,189	35,083	1,840	253,461	290,384	(23,896)	(28,952)	-	1,405,505
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,093,587	1,018,186	48,568	22,462	382,415	453,445	(20,939)	-	49,957	2,594,236
本期淨利(損)	-	-	-	-	2,277	2,277	-	-	(539)	1,738
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	7,891	-	-	7,891
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,277	2,277	7,891	-	(539)	9,629
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 1,093,587	1,018,186	48,568	22,462	384,692	455,722	(13,048)	-	49,418	2,603,865

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林忠和



經理人：高維亞



會計主管：黃好婷



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
先進光電科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,518	40,304
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	70,301	47,767
攤銷費用	3,399	1,092
預期信用減損迴轉利益	(616)	(2,215)
利息費用	2,024	2,411
利息收入	(617)	(412)
處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失	59	48
處分待出售非流動資產利益	-	(2,598)
存貨跌價及呆滯損失	8,132	11,100
收益費損項目合計	82,682	57,193
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少(增加)	447	(426)
應收帳款(含關係人)減少	267,128	24,812
其他應收款(增加)減少	(1,291)	16,350
存貨增加	(166,765)	(52,594)
其他營業資產增加	(11,999)	(19,558)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	87,520	(31,416)
應付票據減少	(99)	-
應付帳款(減少)增加	(3,324)	25,197
其他應付款減少	(27,284)	(24,685)
淨確定福利負債減少	(45)	(45)
其他營業負債(減少)增加	(1,959)	670
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(32,711)	1,137
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	54,809	(30,279)
調整項目合計	137,491	26,914
營運產生之現金流入	140,009	67,218
收取之利息	617	412
支付之利息	(2,024)	(2,411)
支付之所得稅	-	(119)
營業活動之淨現金流入	138,602	65,100
投資活動之現金流量：		
處分待出售非流動資產價款	-	7,178
取得不動產、廠房及設備	(31,336)	(41,990)
存出保證金(增加)減少	(1)	2
取得無形資產	(7,105)	(749)
其他金融資產(增加)減少	(8,854)	91
預付設備款增加	(181,347)	(25,758)
投資活動之淨現金流出	(228,643)	(61,226)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	40,000
短期借款減少	-	(30,082)
舉借長期借款	118,850	-
償還長期借款	(21,927)	(23,557)
租賃本金償還	(5,875)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	91,048	(13,639)
匯率變動對現金及約當現金之影響	3,553	1,031
本期現金及約當現金增加(減少)數	4,560	(8,734)
期初現金及約當現金餘額	1,006,860	557,075
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,011,420	548,341

董事長：林忠和



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：高維亞



會計主管：黃好婷



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
先進光電科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年五月九日經提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

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

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

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

1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

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

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(1)租賃定義

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

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

(2)承租人

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

合併公司選擇將承租宿舍及其他零星租賃適用短期租賃之認列豁免。

- 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

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

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

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

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)對財務報告之影響

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

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

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

2.國際財務報導解釋第二十三號「所得稅務處理之不確定性」

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

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

過渡至新準則時，合併公司對上述改變未對民國一〇八年一月一日及三月三十一日遞延所得稅負債及保留盈餘產生影響。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

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

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108.3.31	107.12.31	107.3.31	
本公司	先進光電科技責任有限公司	光學鏡片之製造	1.43 %	1.43 %	1.43 %	(註二)
本公司	Elite Optical Technology Co., Ltd.	國際投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	科雅光電股份有限公司 (原昶星電子股份有限公司)	產品設計及買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
本公司	耀歲科技股份有限公司	車用產品買賣	60.00 %	60.00 %	- %	(註二)
Elite Optical Technology Co., Ltd.	Shian Jinn Optical Technology Co., Ltd.	國際投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Elite Optical Technology Co., Ltd.	Excellence Electro - Optical Technology Co., Ltd.	國際投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Shian Jinn Optical Technology Co., Ltd.	先進光電科技責任有限公司	光學鏡片之製造	98.57 %	98.57 %	98.57 %	(註二)
Excellence Electro-Optical Technology Co., Ltd.	先進光電科技(鎮江)有限公司	光學鏡頭之組裝	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Elite Optical Technology Co., Ltd.	科雅光電(鎮江)有限公司 (原科雅光電貿易(鎮江)有限公司)	產品製造及買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
耀歲科技股份有限公司	耀歲科技(鎮江)有限公司	車用產品之製造	100.00 %	-	-	(註五)

註一：合併公司於民國一〇六年六月及九月於董事會決議通過增加對子公司科雅光電貿易(鎮江)有限公司之投資，金額共計美金4,000千元，截至民國一〇八年三月三十一日已匯出美金3,000千元，並完成相關登記。

註二：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

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

註四：合併公司於民國一〇七年六月於董事會決議通過增加對子公司科雅光電股份有限公司之投資，已於民國一〇七年九月匯出台幣110,000千元並完成相關登記。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註五：合併公司於民國一〇八年一月二十八日匯出美金20千元並完成相關登記。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

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

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

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

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

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

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

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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

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

(四) 所得稅

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

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

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

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)員工福利

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

六、重要會計項目之說明

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

(一)現金及約當現金

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
現金	\$ 1,556	1,729	1,494
支票及活期存款	962,116	957,788	502,466
定期存款	47,748	47,343	44,381
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 1,011,420	1,006,860	548,341

(二)金融資產

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
其他金融資產－流動	\$ 4,003	4,002	40,000
其他金融資產－非流動	16,888	8,035	6,576
	\$ 20,891	12,037	46,576

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之其他金融資產作為長短期借款及融資額度擔保之情形請詳附註八。

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收票據－因營業而發生	\$ 900	1,347	833
應收帳款－按攤銷後成本衡量	592,373	859,428	449,388
減：備抵損失	(6,980)	(7,528)	(8,597)
	\$ 586,293	853,247	441,624

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

民國108年3月31日			
	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 526,877	-%	-
逾期90天以下	58,091	-%	-
逾期91~210天以下	1,139	-%	-
逾期211天以上	7,166	97.4%	6,980
合計	<u>\$ 593,273</u>		<u>6,980</u>

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

民國107年3月31日			
	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 415,271	-%	-
逾期90天以下	25,855	-%	-
逾期91~210天以下	1,264	61%	766
逾期211天以上	7,831	100%	7,831
合計	<u>\$ 450,221</u>		<u>8,597</u>

合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
期初餘額	\$ 7,528	10,746
減損損失迴轉	(616)	(2,215)
匯率變動影響數	68	66
期末餘額	<u>\$ 6,980</u>	<u>8,597</u>

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之應收票據及應收帳款均未貼現或提供作為擔保品。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)其他應收款

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
其他應收款－營業稅	\$ 9,083	7,860	5,130
其他應收款	<u>1,130</u>	<u>1,062</u>	<u>1,210</u>
	<u>\$ 10,213</u>	<u>8,922</u>	<u>6,340</u>

其餘信用風險請詳附註六(二十二)。

(五)存 貨

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
製成品	\$ 171,105	98,722	112,269
在製品	91,974	56,988	55,609
原 料	158,644	118,300	92,649
商 品	<u>54,806</u>	<u>44,483</u>	<u>23,110</u>
	<u>\$ 476,529</u>	<u>318,493</u>	<u>283,637</u>

存貨相關損失明細如下：

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
未分攤固定製造費用	\$ 7,034	6,798
存貨跌價及呆滯損失	<u>8,132</u>	<u>11,100</u>
列入營業成本	<u>\$ 15,166</u>	<u>17,898</u>

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作為質押擔保之情形。

(六)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

		<u>非控制權益之所有權權益及表決權之比例</u>		
<u>子公司名稱</u>	<u>主要營業場所/ 公司註冊之國家</u>	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
耀崙科技股份有限公司	台灣	40%	40%	-

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

耀崙科技股份有限公司之彙總性財務資訊：

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.3.31	107.12.31
流動資產	\$ 50,821	44,800
非流動資產	96,085	97,896
流動負債	(23,158)	(17,455)
非流動負債	(210)	(210)
淨資產	<u>\$ 123,538</u>	<u>125,031</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 49,415</u>	<u>50,012</u>

	108年1月至3月
營業收入	\$ <u>9,365</u>
本期淨利	\$ 513
其他綜合損益	3
綜合損益總額	<u>\$ 516</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 206</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 206</u>
營業活動現金流量	\$ 2,781
投資活動現金流量	(656)
籌資活動現金流量	-
匯率影響數	94
現金及約當現金(減少)增加數	<u>\$ 2,219</u>

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>在建工程</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：								
民國108年1月1日餘額	\$ 34,157	97,110	1,520,219	396,417	242,161	29,926	5,404	2,325,394
增添	-	41	5,570	6,458	2,637	5,098	683	20,487
處分	-	-	(565)	-	-	-	-	(565)
重分類	-	-	58,493	24,245	-	-	-	82,738
匯率變動影響數	-	199	4,602	-	1,780	377	133	7,091
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 34,157</u>	<u>97,350</u>	<u>1,588,319</u>	<u>427,120</u>	<u>246,578</u>	<u>35,401</u>	<u>6,220</u>	<u>2,435,145</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	56,283	1,390,678	353,503	189,385	18,393	-	2,008,242
增添	-	-	30,613	2,848	2,210	57	10,770	46,498
處分	-	-	(344)	-	-	(404)	-	(748)
重分類	-	-	26,629	4,273	10,844	-	-	41,746
匯率變動影響數	-	(1,239)	(2,863)	-	620	101	90	(3,291)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>55,044</u>	<u>1,444,713</u>	<u>360,624</u>	<u>203,059</u>	<u>18,147</u>	<u>10,860</u>	<u>2,092,447</u>
折舊：								
民國108年1月1日餘額	\$ -	39,550	1,009,836	376,477	140,043	18,848	-	1,584,754
本期折舊	-	1,240	36,180	16,249	7,407	824	-	61,900
處分	-	-	(506)	-	-	-	-	(506)
匯率變動影響數	-	109	1,783	-	614	180	-	2,686
民國108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>40,899</u>	<u>1,047,293</u>	<u>392,726</u>	<u>148,064</u>	<u>19,852</u>	<u>-</u>	<u>1,648,834</u>

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	租賃改良	其他設備	在建工程	總計
民國107年1月1日餘額	\$ -	27,127	876,525	344,639	113,338	14,312	-	1,375,941
本期折舊	-	952	35,271	4,967	6,230	347	-	47,767
處分	-	-	(336)	-	-	(363)	-	(699)
匯率變動影響數	-	(603)	(2,305)	-	393	116	-	(2,399)
民國107年3月31日餘額	\$ -	<u>27,476</u>	<u>909,155</u>	<u>349,606</u>	<u>119,961</u>	<u>14,412</u>	-	<u>1,420,610</u>
帳面價值：								
民國108年1月1日	\$ <u>34,157</u>	<u>57,560</u>	<u>510,383</u>	<u>19,940</u>	<u>102,118</u>	<u>11,078</u>	<u>5,404</u>	<u>740,640</u>
民國108年3月31日	\$ <u>34,157</u>	<u>56,451</u>	<u>541,026</u>	<u>34,394</u>	<u>98,514</u>	<u>15,549</u>	<u>6,220</u>	<u>786,311</u>
民國107年1月1日	\$ -	<u>29,156</u>	<u>514,153</u>	<u>8,864</u>	<u>76,047</u>	<u>4,081</u>	-	<u>632,301</u>
民國107年3月31日	\$ -	<u>27,568</u>	<u>535,558</u>	<u>11,018</u>	<u>83,098</u>	<u>3,735</u>	<u>10,860</u>	<u>671,837</u>

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)使用權資產

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

	土地	房屋及建築	運輸設備	總計
使用權資產成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用IFRS 16之影響數	91,253	113,278	1,697	206,228
增 添	-	-	912	912
匯率變動之影響	<u>172</u>	<u>1,019</u>	-	<u>1,191</u>
民國108年3月31日餘額	<u>91,425</u>	<u>114,297</u>	<u>2,609</u>	<u>208,331</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
本年度折舊	1,110	7,059	232	8,401
匯率變動之影響	<u>27</u>	<u>7</u>	-	<u>34</u>
民國108年3月31日餘額	<u>1,137</u>	<u>7,066</u>	<u>232</u>	<u>8,435</u>
帳面金額：				
民國108年3月31日餘額	\$ <u>90,288</u>	<u>107,231</u>	<u>2,377</u>	<u>199,896</u>

合併公司於民國一〇七年一月一日至三月三十一日以營業租賃承租土地、辦公室、倉庫及公務車，請詳附註六(十四)。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)無形資產

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日無形資產之成本及攤銷明細如下：

	商 譽	客戶關係 及其他	電腦軟體	總 計
成 本：				
民國108年1月1日餘額	\$ 36,942	32,059	32,944	101,945
單獨取得	-	-	7,105	7,105
處分	-	-	-	-
匯率變動影響數	-	-	5	5
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 36,942</u>	<u>32,059</u>	<u>40,054</u>	<u>109,055</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	-	27,442	27,442
單獨取得	-	-	749	749
處分	-	-	(800)	(800)
匯率變動影響數	-	-	(13)	(13)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>27,378</u>	<u>27,378</u>
攤銷及減損損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	6,893	25,764	32,657
本期攤銷	-	1,929	1,470	3,399
處分	-	-	-	-
匯率變動影響數	-	-	3	3
民國108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>8,822</u>	<u>27,237</u>	<u>36,059</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	-	22,348	22,348
本期攤銷	-	-	1,092	1,092
處分	-	-	(800)	(800)
匯率變動影響數	-	-	(10)	(10)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>22,630</u>	<u>22,630</u>
帳面價值：				
民國108年1月1日	<u>\$ 36,942</u>	<u>25,166</u>	<u>7,180</u>	<u>69,288</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 36,942</u>	<u>23,237</u>	<u>12,817</u>	<u>72,996</u>
民國107年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>5,094</u>	<u>5,094</u>
民國107年3月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>4,748</u>	<u>4,748</u>

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之無形資產均未有提供作為質押擔保之情形。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)其他流動資產及其他資產

合併公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
預付款項	\$ 49,148	37,185	18,809
暫付款	19,468	19,153	18,196
長期預付款項	-	-	33,115
其他－流動	948	3,129	8,014
其他－非流動	2,800	2,800	2,800
	<u>\$ 72,364</u>	<u>62,267</u>	<u>80,934</u>

(十一)短期借款

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 129,266	129,193	299,963
擔保銀行借款	5,000	5,000	32,500
	<u>\$ 134,266</u>	<u>134,193</u>	<u>332,463</u>
尚未使用額度	<u>\$ 353,472</u>	<u>337,000</u>	<u>145,082</u>
利率區間	<u>1.63%~3.86%</u>	<u>1.56%~3.86%</u>	<u>1.56%~2.8%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一〇八年一月一日至三月三十一日間均無發行、再買回或償還之情形，民國一〇七年一月一日至三月三十一日新增金額為40,000千元，利率為1.56%，到期日為民國一〇七年九月；償還之金額為30,082千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 77,947	35,742	97,404
擔保銀行借款	138,403	83,677	80,373
減：一年內到期部分	(87,196)	(68,138)	(90,355)
合計	<u>\$ 129,154</u>	<u>51,281</u>	<u>87,422</u>
尚未使用額度	<u>\$ 70,786</u>	<u>45,511</u>	<u>23,825</u>
利率區間	<u>1.5%~2.39%</u>	<u>1.52%~2.8%</u>	<u>1.89%~2.8%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇八年一月一日至三月三十一日發行之金額為118,850千元，利率為1.89%，到期日為民國一一三年一月；民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日償還之金額分別為21,927千元及23,557千元。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.3.31		
	未來最低 租金給付	利息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 32,725	3,073	29,652
一年至五年	92,178	7,624	84,554
五年以上	48,785	5,164	43,621
	<u>\$ 173,688</u>	<u>15,861</u>	<u>157,827</u>
流動	<u>\$ 32,725</u>	<u>3,073</u>	<u>29,652</u>
非流動	<u>\$ 140,963</u>	<u>12,788</u>	<u>128,175</u>

合併公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日間均未重大發行、再買回或償還租賃負債。

認列於損益之金額如下：

	<u>民國108年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 641</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 1,065</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>民國108年1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ (7,581)</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年三月三十一日承租土地、房屋及建築作為辦公處所及廠房，辦公處所之租賃期間通常為三至四十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

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

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)營業租賃

合併公司於民國一〇七年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十五)。

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

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

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
管理費用	\$ <u>12</u>	<u>12</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
營業成本	\$ 3,933	3,088
推銷費用	359	226
管理費用	988	642
研究發展費用	<u>1,149</u>	<u>673</u>
	<u>\$ 6,429</u>	<u>4,629</u>

(十六)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ <u>780</u>	<u>8,494</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>-</u>	<u>(854)</u>
所得稅費用	<u>\$ 780</u>	<u>7,640</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十八)。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 保留盈餘

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

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

本公司分別於民國一〇八年五月九日經董事會擬議民國一〇七年度盈餘分配案及民國一〇七年六月二十日經股東常會決議民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

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

2. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國108年1月1日	\$ (20,939)
採用權益法之子公司之換算差額之份額	7,891
民國108年3月31日餘額	\$ (13,048)
民國107年1月1日	\$ (22,462)
採用權益法之子公司之換算差額之份額	(1,434)
民國107年3月31日餘額	\$ (23,896)

(十八) 每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 2,277	32,664
普通股加權平均流通在外股數	109,359	94,359
基本每股盈餘	\$ 0.02	0.35

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

稀釋每股盈餘	108年1月至3月	107年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ 2,277	32,664
普通股加權平均流通在外股數	109,359	94,359
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	297	402
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋 性潛在普通股影響數後)	109,656	94,761
稀釋每股盈餘	\$ 0.02	0.34

(十九) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	108年1月至3月	107年1月至3月
<u>主要地區市場</u>		
台灣	\$ 62,877	114,409
中國	312,667	294,032
其他國家	20,317	26,480
	\$ 395,861	434,921
<u>主要產品</u>		
光學鏡頭	\$ 382,368	414,906
光學鏡片	3,227	6,689
其他	10,266	13,326
	\$ 395,861	434,921

2. 合約餘額

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(二十) 員工及董事、監察人酬勞

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

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為69千元及2,657千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為11千元及443千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為22,298千元及17,343千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為3,431千元及1,845千元。董事會決議分派之民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞及一〇七年度董事及監察人酬勞金額與本公司合併財務報告估列金額並無差異；民國一〇六年度董事及監察人酬勞董事會決議金額與民國一〇六年度合併財務報告估列金額差異為1,845千元，主要係因應

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

建廠資金需求，本公司依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇七年度之損益。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
利息收入	\$ 617	412
其他	<u>4,563</u>	<u>2,411</u>
	<u>\$ 5,180</u>	<u>2,823</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 8,570	(17,594)
處分待出售非流動資產利益	-	2,598
處分不動產、廠房及設備淨損失	<u>(59)</u>	<u>(48)</u>
	<u>\$ 8,511</u>	<u>(15,044)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
利息費用	\$ <u>(2,024)</u>	<u>(2,411)</u>

(二十二)金融工具

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

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在廣大之高科技電腦產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理人員預期之內。合併公司於民國一〇八年及一〇七年第一季，應收帳款餘額中分別有81%及73%係由五家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(2)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及其他金融資產等。前開均為信用風險低

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四(七))。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約				
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
108年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 143,403	148,857	56,624	39,581	37,449	15,203
無擔保銀行借款	207,213	212,259	171,498	14,371	26,390	-
應付款項	424,980	424,980	424,980	-	-	-
租賃負債	157,827	173,688	32,725	32,064	60,114	48,785
存入保證金	183	183	183	-	-	-
	<u>\$ 933,606</u>	<u>959,967</u>	<u>686,010</u>	<u>86,016</u>	<u>123,953</u>	<u>63,988</u>
107年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 88,677	91,312	46,047	29,490	14,012	1,763
無擔保銀行借款	164,935	168,531	161,329	7,202	-	-
應付款項	447,098	447,098	447,098	-	-	-
存入保證金	183	183	183	-	-	-
	<u>\$ 700,893</u>	<u>707,124</u>	<u>654,657</u>	<u>36,692</u>	<u>14,012</u>	<u>1,763</u>
107年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 112,873	124,571	67,025	31,364	23,365	2,817
無擔保銀行借款	397,367	405,698	365,155	31,540	9,003	-
應付款項	253,750	253,750	253,750	-	-	-
	<u>\$ 763,990</u>	<u>784,019</u>	<u>685,930</u>	<u>62,904</u>	<u>32,368</u>	<u>2,817</u>

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

2.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.3.31			107.12.31			107.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	USD 41,416	30.820	1,276,441	51,161	30.715	1,571,410	26,667	29.105	776,143
金融負債									
貨幣性項目									
美金	USD 4,943	30.82	152,343	5,807	30.715	178,362	3,878	29.105	112,869

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年三月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少44,964千元及26,531千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為8,570千元及(17,594)千元。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將減少或增加2,735千元及2,041千元，主因係合併公司之變動利率借款所致。

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	108.3.31				合 計
	帳面金額	公允價值			
	第一級	第二級	第三級		
金融資產					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$1,011,420	-	-	-	-
應收款項(含關係人)	596,506	-	-	-	-
存出保證金	5,903	-	-	-	-
其他金融資產	20,891	-	-	-	-
	<u>\$1,634,720</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.3.31				
公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
金融負債：				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	\$ 134,266	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	216,350	-	-	-
應付款項	518,475	-	-	-
存入保證金	183	-	-	-
租賃負債	157,827	-	-	-
	<u>\$1,027,101</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107.12.31				
公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產				
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	\$1,006,860	-	-	-
應收款項	862,169	-	-	-
存出保證金	5,902	-	-	-
其他金融資產	12,037	-	-	-
	<u>\$1,886,968</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
金融負債：				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	\$ 134,193	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	119,419	-	-	-
應付款項	560,031	-	-	-
存入保證金	183	-	-	-
	<u>\$ 813,826</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.3.31			
	帳面金額	公允價值		
第一級		第二級	第三級	
金融資產				
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	\$ 548,341	-	-	-
應收款項(含關係人)	447,964	-	-	-
存出保證金	5,897	-	-	-
其他金融資產	46,576	-	-	-
	\$1,048,778	-	-	-
金融負債：				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	\$ 332,463	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	177,777	-	-	-
應付款項	330,230	-	-	-
	\$ 840,470	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

(二十三)財務風險管理

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

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十六)。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

來自籌資活動之負債調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動			108.3.31
			本期新增	收購	匯率變動	
長期借款	\$ 119,419	96,923	-	-	8	216,350
短期借款	134,193	-	-	-	73	134,266
租賃負債	161,834	(5,875)	912	-	956	157,827
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 415,446</u>	<u>91,048</u>	<u>912</u>	<u>-</u>	<u>1,037</u>	<u>508,443</u>

	107.1.1	現金流量	非現金之變動			107.3.31
			本期新增	收購	匯率變動	
長期借款	\$ 199,594	(23,557)	-	-	1,740	177,777
短期借款	323,390	9,918	-	-	(845)	332,463
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 522,984</u>	<u>(13,639)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>895</u>	<u>510,240</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
紘立光電股份有限公司	合併公司之關聯企業

註：合併公司已於民國一〇七年二月完成出售對紘立光電股份有限公司之持股。

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年1月至3月	107年1月至3月
短期員工福利	\$ 6,748	4,262
退職後福利	68	68
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 6,816</u>	<u>4,330</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	108.3.31	107.12.31	107.3.31
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款	\$ 231,787	182,377	239,901
其他金融資產	銀行擔保借款	17,254	8,303	46,576
		<u>\$ 249,041</u>	<u>190,680</u>	<u>286,477</u>

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 121,940</u>	<u>215,782</u>	<u>88,436</u>

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

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

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年1月至3月			107年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	108,985	37,642	146,627	85,962	37,919	123,881
勞健保費用	8,865	3,609	12,474	6,986	2,448	9,434
退休金費用	3,933	2,508	6,441	3,088	1,553	4,641
其他員工福利費用	6,893	2,603	9,496	5,880	2,090	7,970
折舊費用	64,061	6,240	70,301	45,865	1,902	47,767
攤銷費用	68	3,331	3,399	325	767	1,092

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇八年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸 與 對 象	往來 科目	是否為 關係人	本 期 最高餘額	期 末 餘 額	本期實際 動支餘額	利 率 區 間	資金貸 與性質	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 損失金額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額	資金貸與 總 限 額
													名 稱	價 值		
0	本公司	耀崴科技股 份有限公司	應收關 係人融 資款	是	20,000	20,000	-	-	營運週 轉	-	營運週轉	-	-	-	255,445 (註1)	1,021,779 (註2)
0	本公司	科雅光電股 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	-	-	-	255,445 (註1)	1,021,779 (註2)
1	先進光電 科技(鎮江) 有限公 司	科雅光電 (鎮江)有 限公司(原 科雅光電 貿易(鎮 江)有限 公司)	應收關 係人融 資款	是	76,925	76,925	43,510	-	營運週 轉	-	營運週轉	-	-	-	87,537 (註3)	87,537 (註4)

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註：限額計算方式：

1. 依合併公司資金貸與他人作業程序，對與合併公司有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過合併公司淨值百分之十為限。
2. 依合併公司資金貸與他人作業程序，資金貸與之總額以不超過合併公司淨值百分之四十為限。
3. 母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，個別資金貸與限額以不超過貸出資金之公司淨值百分之四十為限。
4. 母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，資金貸與總額以不超過貸出資金之公司淨值百分之四十為限。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註1)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註2)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區 背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	先進光電科技(鎮江)有限公司	採權益法評價之被投資公司	1,277,224	27,693	27,693	21,207	5,130 USD169	1.08 %	1,277,224	Y	-	-

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

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

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	先進光電科技(鎮江)有限公司	採權益法評價之被投資公司	(銷)貨	(130,828)	(35) %	註1	-	註1	123,519	14%	
本公司	先進光電科技(鎮江)有限公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	167,226	31 %	註1	-	註1	-	-%	
本公司	先進光電科技責任有限公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	129,603	23 %	註1	-	註1	-	-%	

註1：合併公司將進銷貨產生之應付款項與應收帳款互抵。

註2：合併公司間之交易事項，於編製合併報告時業已沖銷。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	先進光電科技責任有限公司	採權益法評價之被投資公司	應收帳款189,377	1.40	-	-	截至108年5月2日止已收回61,634千元	-
本公司	先進光電科技(鎮江)有限公司	採權益法評價之被投資公司	應收帳款123,519	6.36	-	-	截至108年5月2日止已收回87,914千元	-

註：合併公司間之交易事項，於編製合併報告時業已沖銷。

9. 從事衍生性商品交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往 來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總 營收或資 產之比率
0	本公司	先進越南	1	進貨	70,764	無可供比較	17.88 %
0	本公司	先進越南	1	銷貨	2,413	無可供比較	0.61 %
0	本公司	先進越南	1	應收關係人 帳款	189,377	無可供比較	5.09 %
0	本公司	先進越南	1	其他收入	7,541	無可供比較	1.90 %
0	本公司	先進鎮江	1	進貨	36,398	無可供比較	9.19 %
0	本公司	先進鎮江	1	應收關係人 帳款	123,519	無可供比較	3.32 %
0	本公司	先進鎮江	1	其他收入	906	無可供比較	0.23 %
0	本公司	科雅光電	1	銷貨	345	無可供比較	0.09 %
0	本公司	科雅鎮江	1	應收關係人 帳款	447	無可供比較	0.01 %
1	科雅光電	耀歲科技	3	進貨	890	無可供比較	0.22 %
1	科雅光電	耀歲科技	3	銷貨	5,941	無可供比較	1.50 %
1	科雅光電	耀歲科技	3	應收關係人 帳款	2,983	無可供比較	0.08 %
1	科雅光電	科雅鎮江	3	其他收入	200	無可供比較	0.05 %
1	科雅光電	科雅鎮江	3	應收關係人 帳款	20,767	無可供比較	0.56 %
1	先進鎮江	科雅鎮江	3	應收關係人 融資款	43,510	無可供比較	1.17 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇八年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期淨利(損)	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	科雅光電股份有限公司(原昶星電子股份有限公司)	台灣	光學鏡頭買賣	160,000	160,000	16,000	100.00%	131,670	(8,658)	(8,954)	註
本公司	先進光電科技責任有限公司	越南胡志明市	光學鏡頭、鏡片之製造	3,086	3,086	-	1.43%	3,213	(7,984)	(114)	註
本公司	Elite Optical Technology Co., Ltd.	維京群島	轉投資事業	697,298	697,278	22,360	100.00%	450,212	(27,898)	(27,898)	註
本公司	耀崐科技股份有限公司	台灣	車用產品買賣	112,320	112,320	4,680	60.00%	111,069	513	(807)	註
Elite Optical Technology Co., Ltd.	Shian Jinn Optical Technology Co., Ltd.	關曼群島	轉投資事業	222,538	222,538	6,900	100.00%	247,227	(7,870)	(7,870)	註
Elite Optical Technology Co., Ltd.	Excellence Electro-Optical Technology Co., Ltd.	薩摩亞	轉投資事業	380,004	380,004	12,300	100.00%	218,842	(13,050)	(13,050)	註
Shian Jinn Optical Technology Co., Ltd.	先進光電科技責任有限公司	越南胡志明市	光學鏡頭、鏡片之製造	222,538	222,538	-	98.57%	247,227	(7,984)	(7,870)	註

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

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣(美金)千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
先進光電科技(鎮江)有限公司	光學鏡頭之組裝	US\$12,300	(註1)	US\$12,300	US\$-	-	US\$12,300	(13,050)	100%	(13,050) (註3)	218,843	-
科雅光電(鎮江)有限公司(原科雅光電貿易(鎮江)有限公司)	光學鏡頭買賣	US\$3,160	(註1)	US\$3,160	US\$-	-	US\$3,160	(6,978)	100%	(6,978) (註4)	61,363	-
耀崐科技(鎮江)有限公司	車用產品之製造	US\$20	(註1)	US\$-	US\$20	-	US\$20	-	60%	- (註4)	617	-

2. 轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
US\$15,480	US\$16,480	NT\$1,532,668

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：直接投資大陸公司。

註3：係依同期間經會計師核閱之財務報表認列。

註4：係依同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

先進光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註5：合併公司間之交易事項，於編製合併報告時業已沖銷。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇八年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，(於編製合併報告時業已沖銷)請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

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