

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 111 年及 110 年第三季
(股票代碼 3362)

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

先進光電科技股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 52
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 38
	(七) 關係人交易	38 ~ 39
	(八) 質押之資產	39
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	39	
(十一)	重大之期後事項	39	
(十二)	其他	40 ~ 49	
(十三)	附註揭露事項	49 ~ 50	
(十四)	部門資訊	50 ~ 52	

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22002105 號

先進光電科技股份有限公司 公鑒：

前言

先進光電科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「先進光電集團」)民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。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表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

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。核閱合併財務報表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

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 466,360 仟元及新台幣 411,601 仟元，分別占合併資產總額之 6.88%及 7.31%；負債總額分別為新台幣 75,599 仟元及新台幣 55,970 仟元，分別占合併負債總額之 2.01%及 1.56%；其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為淨損失新台幣 3,853 仟元、淨損失新台幣 18,927 仟元、淨損失新台幣 45,510 仟元及淨損失新台幣 22,410 仟元，分別占合併綜合損益總額之 2.38%、100.87%、11.15%及 67.43%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表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集團民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳松源

會計師

劉美蘭

吳松源
劉美蘭



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1090350620 號

金管證審字第 1070323061 號

中華民國 111 年 11 月 10 日



先進光電科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 664,172	10	\$ 522,297	8	\$ 495,800	9
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)及八						
	流動		127,489	2	119,043	2	117,523	2
1150	應收票據淨額	六(三)	63	-	17	-	119	-
1170	應收帳款淨額	六(三)(四)及						
		八	1,294,697	19	1,515,991	24	1,200,167	21
1200	其他應收款		22,566	-	32,789	-	18,485	-
130X	存貨	六(五)	1,040,318	16	728,623	12	748,836	13
1410	預付款項		72,221	1	38,530	1	52,793	1
1470	其他流動資產		5,559	-	19,028	-	33,760	1
11XX	流動資產合計		<u>3,227,085</u>	<u>48</u>	<u>2,976,318</u>	<u>47</u>	<u>2,667,483</u>	<u>47</u>
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)及八						
	非流動		10,734	-	3,528	-	1,987	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	2,391,604	35	1,995,327	32	1,592,482	28
1755	使用權資產	六(七)	111,093	2	120,477	2	130,081	2
1780	無形資產	六(八)	721,573	11	783,097	13	807,774	15
1840	遞延所得稅資產		221,210	3	247,069	4	245,374	5
1900	其他非流動資產	六(九)及八	98,733	1	144,857	2	182,566	3
15XX	非流動資產合計		<u>3,554,947</u>	<u>52</u>	<u>3,294,355</u>	<u>53</u>	<u>2,960,264</u>	<u>53</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 6,782,032</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,270,673</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,627,747</u>	<u>100</u>

(續次頁)



先進光電科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$ 838,118	13	\$ 943,763	15	\$ 939,595	17
2110	應付短期票券	六(十一)	30,000	1	50,000	1	50,000	1
2130	合約負債—流動	六(二十一)	2,365	-	23,050	-	-	-
2170	應付帳款		363,521	5	632,338	10	410,803	7
2200	其他應付款	六(十二)	684,582	10	720,203	12	334,369	6
2230	本期所得稅負債		18,687	-	-	-	-	-
2280	租賃負債—流動		22,992	-	18,717	-	24,105	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)	77,527	1	66,848	1	52,458	1
2399	其他流動負債—其他		7,471	-	6,814	-	5,048	-
21XX	流動負債合計		<u>2,045,263</u>	<u>30</u>	<u>2,461,733</u>	<u>39</u>	<u>1,816,378</u>	<u>32</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十三)	1,298,755	19	982,244	16	696,266	12
2570	遞延所得稅負債		36,286	-	1,833	-	594	-
2580	租賃負債—非流動		57,157	1	68,886	1	72,460	1
2600	其他非流動負債	六(十五)	325,315	5	685,478	11	985,525	18
25XX	非流動負債合計		<u>1,717,513</u>	<u>25</u>	<u>1,738,441</u>	<u>28</u>	<u>1,754,845</u>	<u>31</u>
2XXX	負債總計		<u>3,762,776</u>	<u>55</u>	<u>4,200,174</u>	<u>67</u>	<u>3,571,223</u>	<u>63</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
		六(十六)						
		(十七)						
3110	普通股股本		1,419,399	21	1,315,459	21	1,315,459	23
資本公積								
		六(十八)						
3200	資本公積		1,125,539	16	672,134	11	672,134	12
保留盈餘								
		六(十九)						
3310	法定盈餘公積		72,443	1	72,033	1	72,033	1
3320	特別盈餘公積		43,951	1	40,263	1	40,263	1
3350	未分配盈餘		377,154	6	4,097	-	11,585	-
其他權益								
		六(二十)						
3400	其他權益		(23,396)	-	(49,523)	(1)	(52,092)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>3,015,090</u>	<u>45</u>	<u>2,054,463</u>	<u>33</u>	<u>2,036,212</u>	<u>36</u>
36XX	非控制權益	四(三)	4,166	-	16,036	-	20,312	1
3XXX	權益總計		<u>3,019,256</u>	<u>45</u>	<u>2,070,499</u>	<u>33</u>	<u>2,056,524</u>	<u>37</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 6,782,032</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,270,673</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,627,747</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：高維亞




經理人：高維亞



會計主管：黃好婷




 先進光電科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國111年及110年10月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十一)	\$ 797,567	100	\$ 837,360	100	\$ 2,811,272	100	\$ 2,592,075	100
5000 營業成本	六(五) (二十六)	(569,993)	(72)	(730,346)	(87)	(2,148,196)	(77)	(2,167,085)	(83)
5900 營業毛利		<u>227,574</u>	<u>28</u>	<u>107,014</u>	<u>13</u>	<u>663,076</u>	<u>23</u>	<u>424,990</u>	<u>17</u>
營業費用	六(二十六) (二十七)								
6100 推銷費用		(25,208)	(3)	(18,974)	(2)	(73,759)	(2)	(58,758)	(2)
6200 管理費用		(73,376)	(9)	(40,293)	(5)	(188,844)	(7)	(135,611)	(5)
6300 研究發展費用		(63,068)	(8)	(71,462)	(9)	(191,173)	(7)	(214,784)	(9)
6000 營業費用合計		(161,652)	(20)	(130,729)	(16)	(453,776)	(16)	(409,153)	(16)
6900 營業利益(損失)		<u>65,922</u>	<u>8</u>	<u>(23,715)</u>	<u>(3)</u>	<u>209,300</u>	<u>7</u>	<u>15,837</u>	<u>1</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十二)	371	-	591	-	841	-	929	-
7010 其他收入	六(二十三)	11,009	2	16,387	2	43,558	2	23,621	1
7020 其他利益及損失	六(二十四)	114,453	14	999	-	223,777	8	(31,652)	(1)
7050 財務成本	六(二十五)	(8,740)	(1)	(7,620)	(1)	(28,529)	(1)	(16,488)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		<u>117,093</u>	<u>15</u>	<u>10,357</u>	<u>1</u>	<u>239,647</u>	<u>9</u>	<u>(23,590)</u>	<u>(1)</u>
7900 稅前淨利(淨損)		<u>183,015</u>	<u>23</u>	<u>(13,358)</u>	<u>(2)</u>	<u>448,947</u>	<u>16</u>	<u>(7,753)</u>	<u>-</u>
7950 所得稅費用	六(二十八)	(39,025)	(5)	(4,874)	-	(82,168)	(3)	(13,583)	(1)
8200 本期淨利(淨損)		<u>\$ 143,990</u>	<u>18</u>	<u>(\$ 18,232)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 366,779</u>	<u>13</u>	<u>(\$ 21,336)</u>	<u>(1)</u>
其他綜合損益									
後續可能重分類至損益項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 17,804	2	(\$ 531)	-	\$ 41,580	2	(\$ 11,899)	-
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		<u>17,804</u>	<u>2</u>	<u>(531)</u>	<u>-</u>	<u>41,580</u>	<u>2</u>	<u>(11,899)</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>\$ 17,804</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 531)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 41,580</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 11,899)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 161,794</u>	<u>20</u>	<u>(\$ 18,763)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 408,359</u>	<u>15</u>	<u>(\$ 33,235)</u>	<u>(1)</u>
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		<u>\$ 146,561</u>	<u>18</u>	<u>(\$ 14,551)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 377,155</u>	<u>13</u>	<u>(\$ 11,584)</u>	<u>(1)</u>
8620 非控制權益		<u>(\$ 2,571)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 3,681)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 10,376)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 9,752)</u>	<u>-</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		<u>\$ 164,282</u>	<u>20</u>	<u>(\$ 15,078)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 418,579</u>	<u>15</u>	<u>(\$ 23,413)</u>	<u>(1)</u>
8720 非控制權益	四(三)	<u>(\$ 2,488)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 3,685)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 10,220)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 9,822)</u>	<u>-</u>
每股盈餘(虧損)	六(二十九)								
9750 基本每股盈餘(虧損)		<u>\$ 1.03</u>		<u>(\$ 0.11)</u>		<u>\$ 2.72</u>		<u>(\$ 0.09)</u>	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		<u>\$ 1.03</u>		<u>(\$ 0.11)</u>		<u>\$ 2.71</u>		<u>(\$ 0.09)</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：高維亞

經理人：高維亞

會計主管：黃好婷





先進光電科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表
民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益										
	附註	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	其他權益－員工未賺得酬勞	非控制權益	權益總額
110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日											
110 年 1 月 1 日餘額		\$ 1,115,459	\$ 1,018,186	\$ 72,033	\$ 38,384	(\$ 742,574)	(\$ 40,263)	\$ -	\$ 1,461,225	\$ 30,134	\$ 1,491,359
本期淨損		-	-	-	-	(11,584)	-	-	(11,584)	(9,752)	(21,336)
本期其他綜合損益	六(二十)	-	-	-	-	-	(11,829)	-	(11,829)	(70)	(11,899)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(11,584)	(11,829)	-	(23,413)	(9,822)	(33,235)
現金增資	六(十七)	200,000	398,400	-	-	-	-	-	598,400	-	598,400
109 年度盈餘指撥及分配											
資本公積彌補虧損		-	(744,452)	-	-	744,452	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	六(十九)	-	-	-	1,879	(1,879)	-	-	-	-	-
110 年 9 月 30 日餘額		\$ 1,315,459	\$ 672,134	\$ 72,033	\$ 40,263	(\$ 11,585)	(\$ 52,092)	\$ -	\$ 2,036,212	\$ 20,312	\$ 2,056,524
111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日											
111 年 1 月 1 日餘額		\$ 1,315,459	\$ 672,134	\$ 72,033	\$ 40,263	\$ 4,097	(\$ 49,523)	\$ -	\$ 2,054,463	\$ 16,036	\$ 2,070,499
本期淨利		-	-	-	-	377,155	-	-	377,155	(10,376)	366,779
本期其他綜合損益	六(二十)	-	-	-	-	-	41,424	-	41,424	156	41,580
本期綜合損益總額		-	-	-	-	377,155	41,424	-	418,579	(10,220)	408,359
110 年度盈餘分配及指撥											
提列法定盈餘公積		-	-	410	-	(410)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	3,688	(3,688)	-	-	-	-	-
現金增資	六(十七)	100,000	434,500	-	-	-	-	-	534,500	-	534,500
股份基礎給付	六(十六)(十八)(二十)	3,940	16,981	-	-	-	-	(15,023)	5,898	-	5,898
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額		-	1,924	-	-	-	(274)	-	1,650	(1,650)	-
111 年 9 月 30 日餘額		\$ 1,419,399	\$ 1,125,539	\$ 72,443	\$ 43,951	\$ 377,154	(\$ 8,373)	(\$ 15,023)	\$ 3,015,090	\$ 4,166	\$ 3,019,256

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：高維亞



經理人：高維亞



會計主管：黃好婷



先進光電科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國111年及110年1月1日至9月30日

(僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 448,947	(\$ 7,753)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(七) (二十六) 322,087	286,321
攤銷費用	六(八)(二十六) 72,095	64,563
透過損益按公允價值衡量金融負債(利益)	六(二十四) -	(730)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十四) 2,422	(3,389)
財務成本	六(二十五) 28,529	16,488
利息收入	六(二十二) (841)	(929)
股份基礎給付酬勞成本	六(十六) 1,958	-
未實現外幣兌換利益	(44,757)	(4,454)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據淨額	(46)	491
應收帳款淨額	221,294	40,305
其他應收款	10,223	(547)
存貨	(311,695)	(177,328)
預付款項	(33,691)	(11,254)
其他流動資產	13,469	(30,989)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	(268,817)	(89,341)
其他應付款	29,151	(774,207)
合約負債—流動	(20,685)	-
其他流動負債	657	(345)
其他非流動負債	(163)	-
營運產生之現金流入(流出)	470,137	(693,098)
收取之利息	841	929
支付之利息	(18,809)	(16,488)
支付所得稅	(1,775)	(2,956)
營業活動之淨現金流入(流出)	450,394	(711,613)
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(15,652)	(94,107)
購置不動產、廠房及設備	六(三十) (687,286)	(610,925)
處分不動產、廠房及設備價款	216	8,439
取得無形資產	六(三十) (370,500)	(84,518)
存出保證金	(972)	(54)
投資活動之淨現金流出	(1,074,194)	(781,165)
籌資活動之現金流量		
短期借款舉借數	六(三十一) 1,388,062	1,556,406
短期借款償還數	六(三十一) (1,496,233)	(1,055,982)
舉債長期借款	六(三十一) 1,590,796	583,395
償還長期借款	六(三十一) (1,255,005)	(223,696)
應付短期票券(減少)增加	六(三十一) (20,000)	50,000
租賃本金償還	六(三十一) (27,983)	(26,548)
聯貸案主辦費(預付)	六(三十一) (20,160)	-
現金增資	六(十七) 534,500	598,400
發行限制員工權利新股	六(十七) 3,940	-
籌資活動之淨現金流入	697,917	1,481,975
匯率變動對現金及約當現金之影響	67,758	7,672
本期現金及約當現金增加(減少)數	141,875	(3,131)
期初現金及約當現金餘額	522,297	498,931
期末現金及約當現金餘額	\$ 664,172	\$ 495,800

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：高維亞



經理人：高維亞



會計主管：黃妤婷



先進光電科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 111 年 9 月 30 日及 110 年 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 111 年 11 月 10 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 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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 112 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號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

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

(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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國110年度合併財務報表附註四相同。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

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國110年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 110 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
本公司	先進光電科技責任有限公司	光學鏡頭鏡片之製造	100%	100%	100%	(註一)、 (註三)
本公司	Elite Optical Technology Co., Ltd.	一般投資	100%	100%	100%	-
本公司	科雅光電股份有限公司	指紋辨識模組買賣	100%	100%	100%	-
本公司	耀崴科技股份有限公司	車用產品製造	94.88%	60%	60%	(註二)、 (註三)
Elite Optical Technology Co., Ltd.	Excellence Electro-Optical Technology Co., Ltd.	一般投資	100%	100%	100%	-
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%	100%	100%	-
耀崴科技股份有限公司	耀崴科技(鎮江)有限公司	車用產品之製造	100%	100%	100%	(註二)、 (註三)
科雅光電股份有限公司	科雅光電(鎮江)有限公司	指紋辨識模組之製造	100%	100%	100%	-

註一：本集團於民國 109 年 8 月 6 日董事會決議通過，先進光電科技責任有限公司轉由本公司直接投資，本交易係屬共同控制下個體之組織重組，先進光電科技責任有限公司業已於民國 110 年 5 月 24 日完成變更登記，Shian Jinn Optical Technology CO., LTD 於民國 110 年 9 月 30 日完成解散變更登記。

註二：本集團於 111 年 3 月 17 日董事會決議通過增加對子公司耀崴科技股份有限公司之投資，金額計新台幣 70,000 仟元，再由該投資事業轉增資投資大陸耀崴科技(鎮江)有限公司，金額計美金 200 仟元，其增資基準日分別為民國 111 年 8 月 24 日及 111 年 6 月 8 日，並皆已完成相關登記。

註三：因不符合重要子公司之定義，其民國 111 年 9 月 30 日及 110 年 9 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

不適用。

5. 重大限制

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益子公司

本集團之非控制權益子公司不具重大性。

(四) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(六) 員工股份基礎給付

限制員工權利新股：

(1) 於給與日以所給與之權益工具公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。

(2) 員工於既得期間無參與股利分配之權利。

(3) 員工須支付價款取得限制員工權利新股，員工若於既得期間離職，對於尚未達既得條件之限制員工權利新股，本集團全數以發行價格收回並註銷，於給與日就預計將於既得期間內離職員工所支付之價款部分認列為負債，並對屬於預計最終既得員工所支付價款部分認列為「資本公積-其他」。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
庫存現金	\$ 1,379	\$ 2,152	\$ 2,713
支票存款及活期存款	662,793	520,145	493,087
	<u>\$ 664,172</u>	<u>\$ 522,297</u>	<u>\$ 495,800</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日，本集團將作為質押用途之活期存款及三個月以上定期存款分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
流動項目：			
銀行融資保證金	\$ 64,689	\$ 119,043	\$ 116,023
定期存款	62,800	-	1,500
	<u>\$ 127,489</u>	<u>\$ 119,043</u>	<u>\$ 117,523</u>
非流動項目：			
銀行融資保證金	\$ 10,734	\$ 3,528	\$ 1,987

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 1	\$ 11
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 29	\$ 31

2. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險請詳附註十二(二)。

(三) 應收票據及帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據	\$ 63	\$ 17	\$ 119
應收帳款	1,302,742	1,523,952	1,207,763
減：備抵損失	(8,045)	(7,961)	(7,596)
	<u>\$ 1,294,760</u>	<u>\$ 1,516,008</u>	<u>\$ 1,200,286</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
未逾期	\$ 1,235,855	\$ 1,441,175	\$ 1,144,543
1-90天	60,136	73,198	56,308
91-210天	31	2,889	1,026
211天以上	6,783	6,707	6,005
	<u>\$ 1,302,805</u>	<u>\$ 1,523,969</u>	<u>\$ 1,207,882</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日、110 年 9 月 30 日及 110 年 1 月 1 日與客戶合約之應收款項餘額分別為 1,302,805 仟元、1,523,969 仟元、1,207,882 仟元及 1,248,678 仟元。
3. 在未考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收款項於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大暴險金額分別為 1,294,760 仟元、1,516,008 仟元及 1,200,286 仟元。
4. 民國 110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日本集團分別有 181,978 仟元及 89,110 仟元之應收帳款係屬透過其他損益按公允價值衡量之金融資產。有關金融資產移轉之資訊詳附註六(四)說明。
5. 本集團將應收帳款提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
6. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 金融資產移轉

未整體除列之已移轉金融資產

1. 本集團於民國 111 年 3 月 10 日及民國 110 年 1 月 28 日與中國信託商業銀行簽訂應收帳款債權承購同意書，分別依合約規定本集團移轉應收帳款前 70%及 80%之部分，提供無法收回之保證，因此本集團未整體除列讓售之應收帳款，且相關預支價款帳列短期借款項下。
2. 本集團繼續認列已移轉之讓售應收帳款相關資訊如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
讓售應收帳款帳面金額	\$ -	\$ 181,978	\$ 89,110
已預支價款之帳面價值	\$ -	\$ 126,450	\$ 61,395

3. 本集團應收帳款受讓人依據合約對已移轉之應收帳款具有追索權時，相關資產及負債之公允價值資訊如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
讓售應收帳款之公允價值	\$ -	\$ 181,978	\$ 89,110
已預支價款之公允價值	-	(126,450)	(61,395)
淨部位	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,528</u>	<u>\$ 27,715</u>

4. 本集團就持續參與之範圍內繼續認列已移轉之讓售應收帳款相關資訊如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
於移轉前之原始資產之總帳面金額	\$ -	\$ 181,978	\$ 89,110
繼續認列之資產之帳面金額	\$ -	\$ 181,978	\$ 89,110
相關負債之帳面金額	\$ -	(\$ 126,450)	(\$ 61,395)

本集團於111年9月30日並無以應收帳款讓售之情形。

(五) 存貨

	<u>111年9月30日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 546,728	(\$ 93,132)	\$ 453,596
在製品	193,882	(64,432)	129,450
製成品	429,282	(74,439)	354,843
商品	124,939	(22,510)	102,429
合計	<u>\$ 1,294,831</u>	<u>(\$ 254,513)</u>	<u>\$ 1,040,318</u>
	<u>110年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 391,667	(\$ 61,160)	\$ 330,507
在製品	135,398	(56,662)	78,736
製成品	327,627	(46,247)	281,380
商品	61,126	(23,126)	38,000
合計	<u>\$ 915,818</u>	<u>(\$ 187,195)</u>	<u>\$ 728,623</u>

	110年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 469,057	(\$ 62,050)	\$ 407,007
在製品	153,443	(55,226)	98,217
製成品	317,401	(73,789)	243,612
商品	-	-	-
合計	<u>\$ 939,901</u>	<u>(\$ 191,065)</u>	<u>\$ 748,836</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 533,990	\$ 718,294
未分攤固定製造費用	6,938	7,383
呆滯及跌價損失	28,680	4,669
存貨盤虧	385	-
	<u>\$ 569,993</u>	<u>\$ 730,346</u>

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 2,070,995	\$ 2,147,020
未分攤固定製造費用	20,091	14,562
呆滯及跌價損失	57,240	5,295
存貨盤(盈)虧	(130)	208
	<u>\$ 2,148,196</u>	<u>\$ 2,167,085</u>

(六) 不動產、廠房及設備

111年1月1日至9月30日

成 本	期 初 餘 額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期 末 餘 額
土地	\$ 34,157	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 34,157
房屋及建築	91,762	66	-	-	7,661	99,489
機器設備	2,186,591	46,477	(32,550)	713	72,915	2,274,146
模具設備	663,679	129,743	-	-	-	793,422
租賃改良物	324,935	1,711	(2,698)	-	4,673	328,621
其他設備	43,089	6,390	(269)	-	1,047	50,257
未完工程	1,039,762	485,223	-	(713)	-	1,524,272
	<u>\$ 4,383,975</u>	<u>\$ 669,610</u>	<u>(\$ 35,517)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 86,296</u>	<u>\$ 5,104,364</u>

累 計 折 舊

房屋及建築	(\$ 48,753)	(\$ 3,226)	\$ -	\$ -	(\$ 5,835)	(\$ 57,814)
機器設備	(1,478,916)	(147,126)	29,727	-	(56,906)	(1,653,221)
模具設備	(606,008)	(114,915)	-	-	-	(720,923)
租賃改良物	(226,876)	(21,245)	2,698	-	(2,987)	(248,410)
其他設備	(28,095)	(4,073)	269	-	(493)	(32,392)
	<u>(\$ 2,388,648)</u>	<u>(\$ 290,585)</u>	<u>\$ 32,694</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 66,221)</u>	<u>(\$ 2,712,760)</u>
	<u>\$ 1,995,327</u>					<u>\$ 2,391,604</u>

110年1月1日至9月30日

成 本	期 初 餘 額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期 末 餘 額
土地	\$ 34,157	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 34,157
房屋及建築	93,266	-	-	-	(1,185)	92,081
機器設備	2,063,119	135,764	(15,413)	5,798	(19,977)	2,169,291
模具設備	558,131	117,700	(25,031)	-	1	650,801
租賃改良物	286,732	13,740	-	-	(1,462)	299,010
其他設備	37,031	2,814	(956)	4,421	(429)	42,881
未完工程	294,691	336,521	-	(7,419)	(43)	623,750
	<u>\$ 3,367,127</u>	<u>\$ 606,539</u>	<u>(\$ 41,400)</u>	<u>\$ 2,800</u>	<u>(\$ 23,095)</u>	<u>\$ 3,911,971</u>

累 計 折 舊

房屋及建築	(\$ 45,565)	(\$ 3,192)	\$ -	\$ -	\$ 818	(\$ 47,939)
機器設備	(1,321,066)	(144,473)	11,214	-	15,238	(1,439,087)
模具設備	(525,441)	(85,837)	25,031	-	-	(586,247)
租賃改良物	(198,957)	(21,205)	-	-	694	(219,468)
其他設備	(24,144)	(2,826)	105	-	117	(26,748)
	<u>(\$ 2,115,173)</u>	<u>(\$ 257,533)</u>	<u>\$ 36,350</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,867</u>	<u>(\$ 2,319,489)</u>
	<u>\$ 1,251,954</u>					<u>\$ 1,592,482</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
資本化金額	\$ 6,118	\$ -
資本化利率區間	2.343%	1.835%

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
資本化金額	\$ 17,196	\$ 2,839
資本化利率區間	2.343%	1.835%

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。

(七) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物及公務車，租賃合約之期間通常介於3到40年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 76,200	\$ 74,155	\$ 75,435
房屋及建築	33,179	43,180	51,384
運輸設備(公務車)	1,714	3,142	3,262
	<u>\$ 111,093</u>	<u>\$ 120,477</u>	<u>\$ 130,081</u>

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 1,124	\$ 630
房屋及建築	8,617	8,511
運輸設備(公務車)	449	573
	<u>\$ 10,190</u>	<u>\$ 9,714</u>

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 3,319	\$ 2,789
房屋及建築	26,754	24,428
運輸設備(公務車)	1,429	1,571
	<u>\$ 31,502</u>	<u>\$ 28,788</u>

3. 本集團於民國111年及110年1月1日至9月30日使用權資產之增添分別為20,633仟元及12,690仟元。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 441	\$ 567
屬短期租賃合約之費用	398	335
屬低價值資產租賃之費用	109	104
	<u>\$ 948</u>	<u>\$ 1,006</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,455	\$ 1,718
屬短期租賃合約之費用	1,085	1,013
屬低價值資產租賃之費用	241	338
	<u>\$ 2,781</u>	<u>\$ 3,069</u>

5. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 30,764 仟元及 29,617 仟元。

(八) 無形資產

	111年1月1日至9月30日				
成本	期初餘額	本期增加	本期減少	淨兌換差額	期末餘額
技術授權	\$ 807,930	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 807,930
電腦軟體	112,855	10,500	(4,000)	219	119,574
商譽	36,942	-	-	-	36,942
客戶關係	32,059	-	-	-	32,059
	<u>\$ 989,786</u>	<u>\$ 10,500</u>	<u>(\$ 4,000)</u>	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 996,505</u>
<u>累計攤銷</u>					
技術授權	(\$ 58,433)	(\$ 52,710)	\$ -	\$ -	(\$ 111,143)
電腦軟體	(81,759)	(16,881)	4,000	(148)	(94,788)
客戶關係	(29,555)	(2,504)	-	-	(32,059)
	<u>(\$ 169,747)</u>	<u>(\$ 72,095)</u>	<u>\$ 4,000</u>	<u>(\$ 148)</u>	<u>(\$ 237,990)</u>
<u>累計減損</u>					
商譽	(\$ 36,942)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 36,942)
帳面價值	<u>\$ 783,097</u>				<u>\$ 721,573</u>

110年1月1日至9月30日

成本	期初餘額	本期增加	本期減少	淨兌換差額	期末餘額
商譽	\$ 36,942	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 36,942
客戶關係	32,059	-	-	-	32,059
電腦軟體	87,655	24,518	(1,071)	(55)	111,047
技術授權	-	807,680	-	-	807,680
	<u>\$ 156,656</u>	<u>\$ 832,198</u>	<u>(\$ 1,071)</u>	<u>(\$ 55)</u>	<u>\$ 987,728</u>
<u>累計攤銷</u>					
客戶關係	(\$ 22,040)	(\$ 5,636)	\$ -	\$ -	(\$ 27,676)
電腦軟體	(58,387)	(18,047)	1,071	34	(75,329)
技術授權	-	(40,880)	-	-	(40,880)
	<u>(\$ 80,427)</u>	<u>(\$ 64,563)</u>	<u>\$ 1,071</u>	<u>\$ 34</u>	<u>(\$ 143,885)</u>
<u>累計減損</u>					
商譽	(\$ 36,069)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 36,069)
帳面價值	<u>\$ 40,160</u>				<u>\$ 807,774</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 19,217	\$ 21,221
推銷費用	186	2
管理費用	2,406	3,744
研究發展費用	664	1,114
	<u>\$ 22,473</u>	<u>\$ 26,081</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 60,465	\$ 51,899
推銷費用	558	6
管理費用	9,049	9,781
研究發展費用	2,023	2,877
	<u>\$ 72,095</u>	<u>\$ 64,563</u>

2. 本集團因併購耀歲科技股份有限公司產生之商譽為 36,942 仟元，主要依預期被併購公司所在地營業收入及潛在客戶關係帶來之效益，並依國際會計準則第三十六號公報規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試。經本集團評估該商譽可回收金額小於帳面金額，民國 111 年及 110 年 9 月 30 日分別已認列累計減損損失 36,942 仟元及 36,069 仟元。
3. 技術授權係本集團取得光學鏡頭模組技術，依據估計效益年數採直線法攤銷。

(九) 其他非流動資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
預付設備款	\$ 84,214	\$ 131,310	\$ 165,080
存出保證金	10,353	9,381	8,486
融資保證金	-	-	9,000
其他	4,166	4,166	-
	<u>\$ 98,733</u>	<u>\$ 144,857</u>	<u>\$ 182,566</u>

(十) 短期借款

借款性質	111年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 341,811	1.47%~4.665%	無
擔保借款	496,307	1.988%~5.725%	詳附註八
	<u>\$ 838,118</u>		
借款性質	110年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 289,000	1.2%~1.9%	無
擔保借款	654,763	1.65%~1.845%	詳附註八
	<u>\$ 943,763</u>		
借款性質	110年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 349,000	1.30%~2.13%	無
擔保借款	590,595	1.30%~1.85%	詳附註八
	<u>\$ 939,595</u>		

於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用分別為 13,775 仟元及 8,868 仟元。

(十一) 應付短期票券

借款性質	111年9月30日	利率區間	保證機構
短期票券	<u>\$ 30,000</u>	1.94%	中華票券金融股份有限公司
借款性質	110年12月31日	利率區間	保證機構
短期票券	<u>\$ 50,000</u>	1.84%	兆豐票券金融股份有限公司
借款性質	110年9月30日	利率區間	保證機構
短期票券	<u>\$ 50,000</u>	1.84%	兆豐票券金融股份有限公司

(十二) 其他應付款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
應付損害賠償及授權金	\$ 379,370	\$ 385,787	\$ 80,034
應付薪資	115,655	123,892	101,078
應付設備款	1,968	66,740	3,851
應付模具費	42,169	60,650	43,914
應付勞務費	8,550	12,502	8,345
應付水電費	8,484	7,665	22,135
應付勞健保費	13,754	12,661	12,634
應付進出口費用	2,328	3,859	2,587
應付員工及董監酬勞	30,781	1,133	-
其他	81,523	45,314	59,791
	<u>\$ 684,582</u>	<u>\$ 720,203</u>	<u>\$ 334,369</u>

(十三) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>111年9月30日</u>	<u>說明</u>
擔保借款	自107年11月15日至115年4月15日，並按月付息	1.715%~ 4.21%	詳附註八	\$ 56,179	
聯貸擔保借款 (甲-1項)	自111年9月20日至116年9月20日，並按月付息	2.238%	詳附註八	817,000	註1、 註2
聯貸擔保借款 (甲-2項)	自111年9月20日至111年12月19日，並按月付息	2.348%	詳附註八	383,000	註1、 註2
信用借款	自110年4月15日至116年2月10日，並按月付息	1.875%~ 2.355%	無	<u>137,743</u>	
				1,393,922	
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(77,527)	
減：聯貸銀行主辦費				(17,640)	
				<u>\$ 1,298,755</u>	

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日	說明
擔保借款	自107年11月15日至115年4月15日，並按月付息	1.34%~ 2.00%	詳附註八	\$ 41,992	
聯貸擔保借款 (甲項)	自109年9月25日至114年3月25日，並按月付息	1.961%	詳附註八	621,306	
聯貸信用借款 (乙項)	自110年11月10日至111年2月8日，並按月付息	1.961%	無	100,000	註3
聯貸商業本票 (丙項)	自110年11月17日至111年2月15日，並按月付息	1.972%	無	170,000	註3
信用借款	自108年3月6日至115年4月15日，並按月付息	1.31%~ 2.10%	無	122,994	
				<u>1,056,292</u>	
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(66,848)	
減：聯貸銀行主辦費				(7,200)	
				<u>\$ 982,244</u>	
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年9月30日	說明
擔保借款	自105年2月4日至113年1月22日，並按月付息	1.34%~ 2.00%	詳附註八	\$ 58,484	
聯貸擔保借款 (甲項)	自109年9月25日至114年9月25日，並按月付息	1.829%	詳附註八	386,690	
聯貸信用借款 (乙項)	自110年5月14日至111年3月25日，並按月付息	1.829%	無	100,000	註3
聯貸商業本票 (丙項)	自109年3月25日至114年3月25日，並按月付息	1.841%	無	170,000	註3
信用借款	自108年3月6日至115年4月15日，並按月付息	1.31%~ 2.16%	無	41,349	
				<u>756,523</u>	
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(52,457)	
減：聯貸銀行主辦費				(7,800)	
				<u>\$ 696,266</u>	

註 1：本集團聯貸案之甲-1 項、乙-1 項及丙-1 項授信期間為首次動用日起算至屆滿五年之日止，且甲-1 項、乙-1 項不得循環動用；甲-2 項、乙-2 項及丙-2 項授信期間為首次動用日起算至屆滿 1 年之日止，得依約定分次借循環動用。首次動用日為民國 111 年 9 月 20 日，故授信期間截止日為 116 年 9 月 20 日。

註 2：本集團已於民國 111 年 9 月已動支新聯貸案償還舊聯貸案。

註 3：本集團之乙項及丙項聯貸案授信期間為首次動用日起算至屆滿 5 年之日止，得依約定分次循環動用，首次動用日為民國 109 年 6 月 23 日，故授信期間截止日為 114 年 6 月 23 日。

1. 本集團未動用之借款額度截至民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日分別為 3,721,144 仟元、616,286 仟元及 800,901 仟元。
2. 本集團於民國 108 年 12 月 27 日與安泰銀行主辦所組成之銀行團簽訂總額度為新台幣 1,200,000 仟元之「聯合授信合約書」，並以安泰銀行為管理銀行用以支應償還金融機構借款暨充實中期營運資金之用，聯貸案中甲項貸款額度為新台幣 800,000 仟元、乙項為新台幣 100,000 仟元，丙項為新台幣 300,000 仟元。截至民國 111 年 9 月 30 日止，已全數償還。
3. 本集團於民國 111 年 3 月 25 日與安泰銀行主辦所組成之銀行團簽訂總額度為新台幣 4,200,000 仟元之「聯合授信合約書」，並以安泰銀行為管理銀行用以支應償還金融機構借款暨充實中期營運資金之用，聯貸案中甲項貸款額度為新台幣 1,200,000 仟元、乙項及丙項合計為新台幣 3,000,000 仟元。截至民國 111 年 9 月 30 日止，動撥金額為 1,200,000 仟元，未動撥額度 3,000,000 仟元。
4. 依上述聯合授信書所示本集團須遵守以下與主辦安泰銀行約定之限制條款：於授信期間內應維持以下之財務比率，並應以經會計師查核簽證之年度合併財務報告及會計師核閱之第二季合併財務報告為準，每半年檢核比率乙次：
 - (1) 流動比率，不得低於 100%。
 - (2) 負債淨值比率，不得高於 200%。
 - (3) 利息保障倍數，不得低於 3 倍。
 - (4) 淨值，不得低於新台幣 2,300,000 仟元。

依上述聯合授信之規定於合約續存期間內，本集團於年度及半年度終了時，須遵守特定之財務比率，截至民國 111 年 6 月 30 日止，本集團無違反上列條款。

(十四) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存

於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 12 仟元、12 仟元、24 仟元及 24 仟元。

(3)本集團於民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 264 仟元。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)本集團之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按時提撥外，無進一步義務。

(3)本集團之越南子公司受當地相關規定約束，依當地政府規定按月依工資總額之一定比率提列職工退休金養老基金並繳納至相關主管機關，本集團除按時提撥外，無進一步義務。

(4)民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 7,544 仟元、7,274 仟元、22,366 仟元及 21,778 仟元。

(十五)其他非流動負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付損害賠償及授權金	\$ 321,600	\$ 681,600	\$ 981,600
確定福利負債	3,532	3,695	3,742
存入保證金	183	183	183
	<u>\$ 325,315</u>	<u>\$ 685,478</u>	<u>\$ 985,525</u>

(十六)股份基礎給付

1.民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得 條件
限制員工權利新股	111.5.12	394	民國111年5月至114年5月	註1

註 1：本公司員工於員工限制權利新股發行日起算屆滿下述時程仍在本公司任職者，將依下列時程及獲配股數之比例取得受領新股：

屆滿期間	既得比例
屆滿一年	30%
屆滿二年	30%
屆滿三年	40%

上述本公司發行之限制員工權利新股，除繼承外，於既得期間內不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定或其他方式之處分，其股東會表決權與本公司其他普通股相同，且無參加原股東配(認)股、配息之權利。本公司員工自獲配給與之限制員工權利新股後，遇有違反勞動契約或工作規則等重大過失者，公司有權就其尚未達成既得條件之限制員工權利新股全數按發行價格收回並予以註銷。

2. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用公開市場價格估計公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約價格 (元)	每單位公允價值 (元)
限制員工權利新股	111.5.12	53.1	10	43.1

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	111年1月1日至9月30日
權益交割	\$ 1,958

4. 本集團於民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無此情形。

(十七)股本

民國 111 年 9 月 30 日，本集團額定資本額為 2,000,000 仟元，分為 200,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 2,000 仟股)，面額每股 10 元，實收資本額為 1,419,399 仟元，分為 141,940 仟股。本集團已發行股份之股款均已收訖。

本集團普通股期初與期末流通在外股數調節如下(單位仟股)：

	111年	110年
1月1日	131,546	111,546
發行限制員工權利新股	394	-
現金增資-私募	10,000	20,000
9月30日	141,940	131,546

1. 本集團於民國 111 年 3 月 17 日經董事會決議私募普通股計 10,000 仟股。每股認購價格 53.45 元，交易金額 534,500 仟元；本集團於民國 111 年 3 月 31 日收足股款 534,500 仟元，並訂定民國 111 年 3 月 31 日為增資基準日，已辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。
2. 本集團於民國 111 年 5 月 5 日經董事會決議發行限制員工權利新股 394 仟股，每股面額 10 元，其發行價格 10 元，交易金額 3,940 仟元。本集團已於民國 111 年 6 月 20 日收足股款 3,940 仟元，並辦理變更登記完竣。
3. 本集團於民國 110 年 3 月 3 日經董事會決議私募普通股計 20,000 仟股。大立光電股份有限公司於民國 110 年 3 月 9 日認購本集團普通股計 20,000 仟股，每股認購價格 29.92 元，交易金額 598,400 仟元；本集團於民國 110 年 3 月 17 日收足股款 598,400 仟元，並訂定民國 110 年 3 月 17 日為增資基準日，已辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

(十八) 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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
發行股票溢價	\$ 1,090,544	\$ 656,044	\$ 656,044
限制員工權利新股	16,981	-	-
實際取得子公司股權與帳面價值差額	1,924	-	-
已失效員工認股權	<u>16,090</u>	<u>16,090</u>	<u>16,090</u>
	<u>\$ 1,125,539</u>	<u>\$ 672,134</u>	<u>\$ 672,134</u>

本集團民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日資本公積變化情形，請詳合併權益變動表說明。

(十九) 保留盈餘

1. 依本集團章程規定，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. 本集團股利政策如下：因本集團所處環境多變，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. 本集團分派盈餘時，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. 本集團於民國 111 年 6 月 22 日及民國 110 年 8 月 5 日經股東會決議通過民國 110 年度及 109 年度盈餘指撥分派案如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 410	\$ -	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	3,688	-	1,879	-
合計	<u>\$ 4,098</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,879</u>	<u>\$ -</u>

6. 本集團 109 年度為虧損情形，將資本公積發行股票溢價 744,452 仟元作為彌補虧損，於民國 110 年 5 月 13 日經董事會提議通過民國 109 年度虧損撥補案，並於民國 110 年 8 月 5 日經股東會決議通過。

(二十) 其他權益項目

	111年1月1日至9月30日		
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	員工 未賺得酬勞	總計
1月1日	(\$ 49,523)	\$ -	(\$ 49,523)
限制員工權利新股酬勞成本 外幣換算差異數：	-	(15,023)	(15,023)
—集團	<u>41,150</u>	<u>-</u>	<u>41,150</u>
9月30日	<u>(\$ 8,373)</u>	<u>(\$ 15,023)</u>	<u>(\$ 23,396)</u>

		110年1月1日至9月30日	
		國外營運機構財務報表	
		換算之兌換差額	總計
1月1日		(\$ 40,263)	(\$ 40,263)
外幣換算差異數：			
—集團		(11,829)	(11,829)
9月30日		(\$ 52,092)	(\$ 52,092)

(二十一)營業收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 797,567	\$ 837,360
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 2,811,272	\$ 2,592,075

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供某一時點移轉之商品收入，相關揭露資訊詳附註十四(三)。

2. 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
合約負債：				
預收貨款	\$ 2,365	\$ 23,050	\$ -	\$ -

期初合約負債本期認列收入：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至12月31日	110年1月1日至9月30日
期初合約負債			
本期認列收入	\$ 20,658	\$ -	\$ -

(二十二)利息收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 371	\$ 129
其他利息收入	-	462
	\$ 371	\$ 591
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 841	\$ 467
其他利息收入	-	462
	\$ 841	\$ 929

(二十三) 其他收入

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 172	\$ 171
其他收入—其他	10,837	16,216
	<u>\$ 11,009</u>	<u>\$ 16,387</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 630	\$ 514
其他收入—其他	42,928	23,107
	<u>\$ 43,558</u>	<u>\$ 23,621</u>

(二十四) 其他利益及損失

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
外幣兌換利益	\$ 116,000	\$ 2,590
待出售非流動資產處分損失	-	(122)
處分不動產、廠房及設備 損失	176	3,013
其他利益及損失	(1,723)	(4,482)
	<u>\$ 114,453</u>	<u>\$ 999</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 231,386	(\$ 30,784)
透過損益按公允價值衡量 之金融負債利益	-	730
待出售非流動資產處分利益	-	(122)
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(2,422)	3,389
其他損失	(5,187)	(4,865)
	<u>\$ 223,777</u>	<u>(\$ 31,652)</u>

(二十五) 財務成本

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 13,157	\$ 6,453
租賃負債	441	567
聯貸銀行主辦費攤銷	1,260	600
減：符合要件之利息 資本化金額	(6,118)	-
	<u>\$ 8,740</u>	<u>\$ 7,620</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 34,550	\$ 15,809
租賃負債	1,455	1,718
聯貸銀行主辦費攤銷	9,720	1,800
減：符合要件之利息 資本化金額	(17,196)	(2,839)
	<u>\$ 28,529</u>	<u>\$ 16,488</u>

(二十六) 費用性質之額外資訊

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 266,534	\$ 244,797
折舊費用	105,471	100,429
攤銷費用	22,473	26,081
	<u>\$ 394,478</u>	<u>\$ 371,307</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 793,398	\$ 760,324
折舊費用	322,087	286,321
攤銷費用	72,095	64,563
	<u>\$ 1,187,580</u>	<u>\$ 1,111,208</u>

(二十七) 員工福利費用

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 225,847	\$ 210,356
董事酬金	2,071	27
勞健保費用	18,345	17,487
退休金費用	7,556	7,286
其他用人費用	12,715	9,641
	<u>\$ 266,534</u>	<u>\$ 244,797</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 675,382	\$ 647,896
董事酬金	5,047	450
勞健保費用	52,585	51,160
退休金費用	22,390	21,802
其他用人費用	37,994	39,016
	<u>\$ 793,398</u>	<u>\$ 760,324</u>

1. 依本集團章程規定，公司年度如有獲利，應提撥 5%~12% 為員工酬勞，不高於 3% 為董事酬勞。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：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
員工酬勞	\$ 10,446	(\$ 675)
董監酬勞	1,741	(113)
	<u>\$ 12,187</u>	<u>(\$ 788)</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
員工酬勞	\$ 26,384	\$ -
董監酬勞	4,397	-
	<u>\$ 30,781</u>	<u>\$ -</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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況估列，其估列比例如下：

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
員工酬勞比例	<u>6%</u>	<u>0%</u>
董監酬勞比例	<u>1%</u>	<u>0%</u>

3. 本集團經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。
4. 本集團董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 13,895	\$ -
以前年度所得稅低估	1,375	1,535
當期所得稅總額	<u>15,270</u>	<u>1,535</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	23,755	3,339
遞延所得稅總額	<u>23,755</u>	<u>3,339</u>
所得稅費用	<u>\$ 39,025</u>	<u>\$ 4,874</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 21,455	\$ -
以前年度所得稅低估	407	2,963
當期所得稅總額	<u>21,862</u>	<u>2,963</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	60,306	10,620
遞延所得稅總額	<u>60,306</u>	<u>10,620</u>
所得稅費用	<u>\$ 82,168</u>	<u>\$ 13,583</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(二十九) 每股盈餘(虧損)

	111年7月1日至9月30日		
	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	\$ 146,561	141,940	\$ 1.03
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	146,561	141,940	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	419	
限制員工權利新股	-	129	
屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 146,561	\$ 142,488	\$ 1.03

	110年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 14,551)	\$ 131,546	(\$ 0.11)

	111年1月1日至9月30日		
	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	\$ 377,155	138,453	\$ 2.72
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	377,155	138,453	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	423	
限制員工權利新股	-	58	
屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 377,155	\$ 138,934	\$ 2.71

110年1月1日至9月30日

	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 11,584)	126,031	(\$ 0.09)

1. 於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工酬勞於本期將採發放股票方式及對已發行限制員工權利新股，按執行價格與公允價值計算無償增加股數，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數。
2. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之加權平均流通在外股數係考量現金增資之加權平均股數計算。

(三十) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房設備	\$ 669,610	\$ 606,539
加：期初應付設備款	66,740	110,955
減：期末應付設備款	(1,968)	(3,851)
加：期末預付設備款	84,214	165,080
減：期初預付設備款	(131,310)	(267,798)
本期支付現金	<u>\$ 687,286</u>	<u>\$ 610,925</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
購置無形資產	\$ 10,500	\$ 832,198
加：期初其他應付款	360,000	-
期初長期應付款		
(表列其他非流動負債)	387,680	-
減：期末其他應付款	(267,680)	(60,000)
期末長期應付款		
(表列其他非流動負債)	(120,000)	(687,680)
本期支付現金	<u>\$ 370,500</u>	<u>\$ 84,518</u>

(三十一) 來自籌資活動之負債之變動

	111年				
	短期借款	應付短期票券	長期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 943,763	\$ 50,000	\$1,049,092	\$ 87,603	\$ 2,130,458
非現金流量之變動	-	-	9,720	19,000	28,720
籌資現金流量之變動	(108,171)	(20,000)	315,631	(27,983)	159,477
匯率變動之影響	2,526	-	1,839	1,529	5,894
9月30日	<u>\$ 838,118</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$1,376,282</u>	<u>\$ 80,149</u>	<u>\$ 2,324,549</u>

	110年				
	短期借款	應付短期票券	長期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 439,200	\$ -	\$ 387,224	\$ 113,146	\$ 939,570
非現金流量之變動	-	-	1,800	9,967	11,767
籌資現金流量之變動	500,424	50,000	359,699	(26,548)	883,575
匯率變動之影響	(29)	-	-	-	(29)
9月30日	<u>\$ 939,595</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 748,723</u>	<u>\$ 96,565</u>	<u>\$ 1,834,883</u>

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 3,513	\$ 3,641
退職後福利	78	80
股份基礎給付	102	-
	<u>\$ 3,693</u>	<u>\$ 3,721</u>

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 18,577	\$ 16,896
退職後福利	233	240
股份基礎給付	157	-
	<u>\$ 18,967</u>	<u>\$ 17,136</u>

八、質押之資產

本集團資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
不動產、廠房及設備	\$ 319,370	\$ 337,490	\$ 356,447	短期借款、 長期借款
定期存款 (表列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動)	62,800	-	1,500	短期借款、 售後擔保
銀行融資保證金 (表列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動)	64,689	119,043	116,023	短期借款
銀行融資保證金 (表列按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動)	10,734	3,528	1,987	長期借款
應收帳款	-	181,978	89,110	短期借款
銀行融資保證金 (表列其他非流動資產)	-	-	9,000	長期借款
	<u>\$ 457,593</u>	<u>\$ 642,039</u>	<u>\$ 574,067</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 423,185</u>	<u>\$ 530,943</u>	<u>\$ 917,504</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一) 資本管理

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

本集團透過定期審核負債佔資產比例對資金進行監控。民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日，本集團負債佔資產比例如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
負債總額	\$ 3,762,776	\$ 4,200,174	\$ 3,571,223
資產總額	6,782,032	6,270,673	5,627,747
負債佔資產比例	55.48%	66.98%	63.46%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
應收帳款	\$ -	\$ 181,978	\$ 89,110
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 664,172	\$ 522,297	\$ 495,800
按攤銷後成本衡量之金融資產			
融資資產	138,223	122,571	119,510
應收票據	63	17	119
應收帳款	1,294,697	1,334,013	1,111,057
其他應收款	22,566	32,789	18,485
存出保證金	10,353	9,381	8,486
其他金融資產	-	-	9,000
	<u>\$ 2,130,074</u>	<u>\$ 2,021,068</u>	<u>\$ 1,762,457</u>

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 838,118	\$ 943,763	\$ 939,595
應付短期票券	30,000	50,000	50,000
應付帳款	363,521	632,338	410,803
其他應付款	684,582	720,203	334,369
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,376,282	1,049,092	748,724
其他非流動負債	321,600	681,600	981,600
存入保證金	183	183	183
	<u>\$ 3,614,286</u>	<u>\$ 4,077,179</u>	<u>\$ 3,465,274</u>
租賃負債(包含一年或一營業週期內到期)	<u>\$ 80,149</u>	<u>\$ 87,603</u>	<u>\$ 96,565</u>

2. 風險管理政策

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

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

111年9月30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	\$ 91,987	31.750	\$ 2,920,587
美金：人民幣	24,975	7.098	792,956
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 35,808	31.750	\$ 1,136,904
美金：人民幣	16,270	7.098	516,573
110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	\$ 105,672	27.680	\$ 2,925,001
美金：人民幣	44,802	6.372	1,240,119
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 68,253	27.680	\$ 1,889,243
美金：人民幣	31,319	6.372	866,910
110年9月30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	\$ 124,987	27.850	\$ 3,480,888
美金：人民幣	44,005	6.469	1,225,539
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 125,765	27.850	\$ 3,502,555
美金：人民幣	202,374	6.469	5,636,109

111年1月1日至9月30日			
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%	\$ 87,618	\$ -
美金：人民幣	3%	23,789	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3%	\$ 34,107	\$ -
美金：人民幣	3%	15,497	-

110年1月1日至9月30日			
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%	\$ 104,427	\$ -
美金：人民幣	3%	36,766	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3%	\$ 105,077	\$ -
美金：人民幣	3%	169,083	-

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為淨利益 116,000 仟元、淨利益 2,590 仟元、淨利益 231,386 仟元及淨損失 30,784 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自浮動利率發行之短期借款及長期借款，集團暴露現金流量利率風險。於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率發行之借款主要係以新台幣及美元計價。
- B. 當借款利率上升或下跌 0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別增加或減少 1,786 仟元及 1,357 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清

- 償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。
- B. 依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用之應收款項政策，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團用以判定金融資產為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟強況不利之變化。
- E. 本集團採用之應收款項政策，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 210 天，視為已發生違約。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日皆無已沖銷且仍有追索活動之債權。
- G. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告，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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 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>111年9月30日</u>					
預期損失率	0.04%	1.20%	35.93%	100%	
帳面價值總額	\$ 1,235,855	\$ 60,136	\$ 31	\$ 6,783	\$ 1,302,805
備抵損失	\$ 528	\$ 723	\$ 11	\$ 6,783	\$ 8,045
<u>110年12月31日</u>					
預期損失率	0.03%	1.01%	5.12%	100%	
帳面價值總額	\$ 1,441,175	\$ 73,198	\$ 2,889	\$ 6,707	\$ 1,523,969
備抵損失	\$ 367	\$ 739	\$ 148	\$ 6,707	\$ 7,961

	<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>110年9月30日</u>					
預期損失率	0.04%	1.88%	8.38%	100%	
帳面價值總額	\$ 1,144,543	\$ 56,308	\$ 1,026	\$ 6,005	\$ 1,207,882
備抵損失	\$ 448	\$ 1,057	\$ 86	\$ 6,005	\$ 7,596

H. 本集團採簡化作法之應收款項備抵損失變動表如下：

	<u>111年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 7,961
匯率影響數	84
9月30日	<u>\$ 8,045</u>
	<u>110年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 7,641
匯率影響數	(45)
9月30日	<u>\$ 7,596</u>

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。

B. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 630,493	\$ 270,000	\$ 220,000
一年以上到期	<u>3,090,651</u>	<u>346,286</u>	<u>580,901</u>
	<u>\$ 3,721,144</u>	<u>\$ 616,286</u>	<u>\$ 800,901</u>

C. 下表係本集團之非衍生金融負債，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。

<u>111年9月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 843,025	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	30,069	-	-	-
應付帳款	363,521	-	-	-
其他應付款	684,582	-	-	-
長期借款(含一年或 一營業周期內到期 之長期借款)	108,462	95,270	1,315,192	-
租賃負債(含一年或 一營業周期內到期 之租賃負債)	22,620	13,715	14,545	28,812
其他非流動負債	-	127,680	193,920	-

<u>110年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 945,984	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	50,169	-	-	-
應付帳款	632,338	-	-	-
其他應付款	720,203	-	-	-
長期借款(含一年或 一營業周期內到期 之長期借款)	86,893	77,536	962,136	-
租賃負債(含一年或 一營業周期內到期 之租賃負債)	18,721	16,351	21,899	30,192
其他非流動負債	-	487,680	193,920	-

<u>110年9月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 941,810	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	50,174	-	-	-
應付帳款	410,803	-	-	-
其他應付款	334,369	-	-	-
長期借款(含一年或 一營業周期內到期 之長期借款)	65,768	42,553	700,933	-
租賃負債(含一年或 一營業周期內到期 之租賃負債)	23,665	16,473	25,537	30,799
其他非流動負債	-	787,680	193,920	-

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團之預期出售應收帳款屬之。

2. 本集團非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款（不包含讓售款項）、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團於民國 111 年 9 月 30 日無此情形。

(2) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
應收帳款	\$ -	\$ -	\$ 181,978	\$ 181,978
合計	\$ -	\$ -	\$ 181,978	\$ 181,978
110年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
應收帳款	\$ -	\$ -	\$ 89,110	\$ 89,110
合計	\$ -	\$ -	\$ 89,110	\$ 89,110

(3) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

金融工具之公允價值係以評價技術取得，當評估非標準化且複雜性

較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具及換匯合約，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

	110年12月31日		重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生債務工具：					
應收帳款	\$ 181,978	現金流量折現法	市場利率	1.58%	折現率愈高，公允價值愈低
	110年9月30日		重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生債務工具：					
應收帳款	\$ 89,110	現金流量折現法	市場利率	1.15%	折現率愈高，公允價值愈低

4. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		110年12月31日				
		認列於損益		認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
債務工具	市場利率	±10%	\$ -	\$ -	\$ 96	(\$ 117)
合計			\$ -	\$ -	\$ 96	(\$ 117)
		110年9月30日				
		認列於損益		認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
債務工具	市場利率	±10%	\$ -	\$ -	\$ 120	(\$ 146)
合計			\$ -	\$ -	\$ 120	(\$ 146)

本集團於民國 111 年 9 月 30 日無此情形。

5. 民國 111 年及 110 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

6. 下表列示民國 111 年及 110 年度第三等級之變動：

	111年度	110年度
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 181,978	\$ -
本期動支	135,130	-
本期清償	(317,108)	-
9月30日	\$ -	\$ -

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
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：請詳附表五。
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：請詳附表六。

(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）：請詳附表七。

(三) 大陸投資資訊

基本資料：請詳附表八。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表九。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司及子公司主要營業項目為光學部門及電子元件部門之製造及銷售。本集團營運決策者董事會，係以產品別之評估績效及分配角度，且本集團主要管理階層已依據主要營運決策者於制定決策時所適用之報導資訊辨認應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本公司及子公司依據稅前損益評估營運部門的表現。

(三) 部門資訊之衡量

1. 提供予主要營運決策者之民國 111 年第三季應報導部門資訊如下：

<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>光學部門</u>	<u>電子零組件部門</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 543,846	\$ 253,721	\$ 797,567
內部部門收入	1,148	-	1,148
部門收入	<u>\$ 544,994</u>	<u>\$ 253,721</u>	<u>\$ 798,715</u>
部門損益	<u>\$ 113,302</u>	<u>\$ 69,713</u>	<u>\$ 183,015</u>
部門損益包含：			
財務成本	\$ 5,899	\$ 2,841	\$ 8,740
折舊及攤銷	119,851	8,093	127,944
所得稅費用	23,285	15,740	39,025
<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>光學部門</u>	<u>電子零組件部門</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 1,906,558	\$ 904,714	\$ 2,811,272
內部部門收入	2,030	-	2,030
部門收入	<u>\$ 1,908,588</u>	<u>\$ 904,714</u>	<u>\$ 2,813,302</u>
部門損益	<u>\$ 270,899</u>	<u>\$ 178,048</u>	<u>\$ 448,947</u>
部門損益包含：			
財務成本	\$ 21,853	\$ 6,676	\$ 28,529
折舊及攤銷	368,889	25,293	394,182
所得稅費用	58,469	23,699	82,168

註：本集團資產衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零。

2. 提供於主要營運決策者之民國 110 年第三季應報導部門資訊如下：

110年7月1日至9月30日	光學部門	電子零組件部門	總計
外部收入	\$ 529,878	\$ 307,482	\$ 837,360
內部部門收入	2,262	-	2,262
部門收入	<u>\$ 532,140</u>	<u>\$ 307,482</u>	<u>\$ 839,622</u>
部門損益	<u>(\$ 19,121)</u>	<u>\$ 5,763</u>	<u>(\$ 13,358)</u>
部門損益包含：			
財務成本	\$ 6,372	\$ 1,248	\$ 7,620
折舊及攤銷	120,749	5,760	126,509
所得稅費用	4,547	327	4,874
110年1月1日至9月30日	光學部門	電子零組件部門	總計
外部收入	\$ 1,934,764	\$ 657,311	\$ 2,592,075
內部部門收入	3,552	-	3,552
部門收入	<u>\$ 1,938,316</u>	<u>\$ 657,311</u>	<u>\$ 2,595,627</u>
部門損益	<u>\$ 29,612</u>	<u>(\$ 37,365)</u>	<u>(\$ 7,753)</u>
部門損益包含：			
財務成本	\$ 13,755	\$ 2,733	\$ 16,488
折舊及攤銷	334,776	16,108	350,884
所得稅費用	13,480	103	13,583

註：本集團資產衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零。

(四) 部門損益之調節資訊

1. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部門收入與繼續營業部門收入調節如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
應報導部門調整前收入	\$ 798,715	\$ 839,622
消除部門間收入	(1,148)	(2,262)
應報導營運部門收入	<u>\$ 797,567</u>	<u>\$ 837,360</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
應報導部門調整前收入	\$ 2,813,302	\$ 2,595,627
消除部門間收入	(2,030)	(3,552)
應報導營運部門收入	<u>\$ 2,811,272</u>	<u>\$ 2,592,075</u>

2. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
應報導部門調整前稅前損益	\$ 183,015	(\$ 13,358)
消除部門間損失	<u>-</u>	<u>-</u>
應報導營運部門稅前損益	<u>\$ 183,015</u>	<u>(\$ 13,358)</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
應報導部門調整前稅前損益	\$ 448,947	(\$ 7,753)
消除部門間損益	<u>-</u>	<u>-</u>
應報導營運部門稅前損益	<u>\$ 448,947</u>	<u>(\$ 7,753)</u>

(以下空白)

先進光電科技股份有限公司及其子公司
 資金貸與他人
 民國111年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(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			對個別對象 資金貸與限 額		資金貸與 總限額	備註
											提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	原因	金額		
0	本公司	科雅光電股份有限公司	應收關係人融資款	是	\$ 400,000	\$ 400,000	\$ -	-	營運週轉	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 904,527	1,206,036	註2、註3
0	本公司	耀崴科技股份有限公司	應收關係人融資款	是	200,000	200,000	-	-	營運週轉	-	營運週轉	-	-	-	904,527	1,206,036	註2、註3

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與本公司有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過合併公司淨值百分之三十為限。

註3：資金貸與之總額以不超過合併公司淨值百分之四十為限。

註4：母公司直接及間接持有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總額為限，資金貸與總額以不超過貸出資金之公司淨值總額為限。

先進光電科技股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國111年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	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	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	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
		公司名稱	關係(註2)											
0	先進光電科技股份有限公司	科雅光電股份有限公司	3	\$ 1,507,546	\$ 633,500	\$ 509,000	\$ 115,347	\$ -	16.88%	\$ 1,507,546	Y	N	N	註3
0	先進光電科技股份有限公司	科雅光電(鎮江)有限公司	3	1,507,546	56,050	56,050	55,563	-	1.86%	1,507,546	Y	N	Y	註3

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(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連帶擔保。

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

先進光電科技股份有限公司及其子公司
 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
 民國111年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

取得不動產之 公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考 依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
先進光電科技股份有限公司	在建工程	109.01	\$ 721,400	\$ 673,426	麗明營造股份有限公司	非關係人	-	-	-	-	議價	租地委建	無
先進光電科技股份有限公司	在建工程	109.07	435,247	289,123	柏原工程股份有限公司	非關係人	-	-	-	-	議價	租地委建	無

先進光電科技股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國111年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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(註1)			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		
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	銷貨	\$ 282,708	11.39%	次月結180天	註1	-	\$ 66,758	5.16%	註2	
先進光電科技股份有限公司	先進光電科技責任有限公司	孫公司	銷貨	186,542	7.52%	次月結180天	註1	-	161,983	12.51%	註2	
科雅光電股份有限公司	科雅光電(鎮江)有限公司	子公司	進貨	653,852	81.11%	次月結180天	註1	(37,863)	10.42%	註2	

註1：本公司購入之商品鏡頭模組，因其無銷售至一般客戶，故無相關資料可供比較。

註2：於合併財報已沖銷。

先進光電科技股份有限公司及其子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國111年9月30日

附表五

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

帳列應收帳款之公司	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		提列備抵損失金額
					金額	處理方式	後收回金額(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	孫公司	\$ 161,983	9.9%	-	-	\$ 29,031	\$ -	-

註1：截至民國111年11月4日止，應收關係人款項期後收回金額。

先進光電科技股份有限公司及其子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國111年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

交易往來情形							
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	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	\$ 282,078	次月結180天	14.04%
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	66,758	次月結180天	0.97%
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	銷貨	186,542	次月結180天	9.26%
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	161,983	次月結180天	2.36%
1	科雅光電股份有限公司	科雅光電(鎮江)有限公司	3	進貨	653,852	次月結180天	32.47%
1	科雅光電股份有限公司	科雅光電(鎮江)有限公司	3	應付帳款	37,863	次月結180天	0.01%

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: 與關係人較易有以下五種，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: 交易往來金額占合併營收或總資產比率之計算，若屬資產負債者，以期末占合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期末累積金額占合併總營收之方式計算。

註4: 應收應付已淨額表達。

註5: 揭露交易金額達一仟萬以上者。

先進光電科技股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國111年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本 期損益	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			
先進光電科技股份有限 公司	科雅光電股份有限公司	台灣	指紋辨識模組買賣	\$ 460,000	\$ 460,000	46,000	100.00%	\$ 511,926	\$ 182,559	\$ 182,559	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	154,978	154,978	7,000	100.00%	175,551 (19,574) (19,574)	註1、 註3
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	710,348	710,348	22,910	100.00%	182,925	6,616	6,616	註1
先進光電科技股份有限 公司	耀崴科技股份有限公司	台灣	車用產品買賣	182,220	112,320	7,590	94.88%	77,115 (26,180) (18,678)	註1
Elite Optical Technology Co., Ltd.	Excellence Electro- Optical Technology Co., Ltd.	薩摩亞	一般投資	469,374	469,374	15,300	100.00%	316,592	6,616	-	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。

註3：先進越南本期因股權移轉，由本公司直接持有被投資公司，其由孫公司改為子公司。

先進光電科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國111年1月1日至9月30日

附表八

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	本期匯出或收回		本期期末自台	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
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額						
先進光電科技(鎮江)有限公司	光學鏡頭之組裝	\$ 485,775	2	\$ 485,775	\$ -	\$ -	\$ 485,775	\$ 6,616	100.00%	\$ 6,616	\$ 316,592	\$ -	註2、註3
科雅光電(鎮江)有限公司	指紋辨識模組之製造	198,755	1	198,755	-	-	198,755	12,342	100.00%	15,189	134,026	-	註2、註3
耀崐科技(鎮江)有限公司	車用產品之製造	17,463	1	17,463	3,175	-	20,638	(2,684)	94.88%	(2,546)	8,099	-	註3

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1)直接赴大陸地區從事投資。

(2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。

(3)其他方式。

註2：本期投資損益係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

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31.75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	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
先進光電科技股份有限公司(註2)	\$ 485,775	\$ 485,775	\$ 1,809,054
科雅光電股份有限公司(註2)	198,755	198,755	307,614
耀崐科技股份有限公司(註3)	20,638	20,638	80,000

註1：本表之本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額係依期末美元對新台幣之匯率31.75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八仟萬元，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及其子公司
主要股東資訊
民國111年9月30日

附表九

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
大立光電股份有限公司	20,000,000	14.09