

先進光電科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台中市大雅區科雅路33號2樓
電話：(04)2565-9888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	13~25
(七)關係人交易	22
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~29
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	30



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：

先進光電科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

先進光電科技股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇五年及一〇四年九月三十日其資產總額分別為321,677千元及194,973千元，分別佔合併資產總額之16.32%及10.92%，負債總額分別為15,686千元及15,912千元，分別佔合併負債總額之2.12%及2.97%；民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日其綜合損益分別為12,090千元、9,831千元、5,413千元及31,117千元，分別佔合併綜合損益之43.07%、66.84%、19.22%及(59.48)%。

除第三段所述者外，先進光電科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年九月三十日採用權益法之投資為3,235千元，暨民國一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日相關採用權益法認列之關聯企業投資損失之份額分別為431千元及1,265千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。



依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：
信字次
曾漢鈺



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇五年十一月十日

民國一〇五年及一〇四年九月三十日暨經核閱，未依一般公認審計準則查核

先達光電科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 477,060	24	633,899	33	477,678	27	2100	180,000	10
1150 應收票據淨額(附註六(三))	875	-	60	-	410	-	2150	-	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	417,902	21	260,878	13	250,052	14	2170	142,922	7
1181 應收帳款-關係人((附註六(三)及七)	6,971	-	-	-	-	-	2200	88,878	5
1200 其他應收款(附註六(三))	17,714	1	12,891	1	10,078	1	2213	39,525	2
1310 存貨(附註六(四))	216,082	11	156,502	8	193,330	11	2230	-	-
1476 其他金融資產-流動(附註六(二))	10,137	1	6,493	-	6,729	-	2300	10,101	1
1479 其他流動資產	26,230	2	35,573	2	43,498	2	2320	3,045	-
	1,172,971	60	1,106,296	57	981,775	55		100,526	5
								581,950	30
非流動資產：									
1551 採用權益法之投資(附註六(五))	3,235	-	-	-	-	-	2540	153,289	8
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、八)	657,457	33	677,350	35	704,146	39	2570	172,595	9
1780 無形資產(附註六(七))	5,521	-	6,553	-	4,943	-	2640	2,587	-
1840 遞延所得稅資產	11,720	1	12,798	1	10,233	1		7,186	-
1915 預付設備款	99,600	5	119,835	6	61,942	4		3,107	-
1920 存出保證金	6,356	-	5,963	-	5,963	-		182,888	9
1980 其他金融資產-非流動(附註六(二)、八)	880	-	1,701	-	1,699	-		740,794	38
1985 長期預付租金	9,841	1	10,607	1	10,724	1		933,780	47
1900 其他非流動資產	3,559	-	3,606	-	3,690	-		234,189	12
	798,169	40	838,413	43	803,340	45		95,025	5
								(3,696)	-
資產總計	\$ 1,971,140	100	1,944,709	100	1,785,115	100		(28,952)	(1)
								1,230,346	62
								1,944,709	100
								\$ 1,971,140	100
負債及權益									
流動負債：									
長期借款(附註六(八))	2100							180,000	10
短期借款	2150							-	-
應付票據	2170							-	-
應付帳款	2200							156,382	8
其他應付款	2213							110,874	6
應付設備款	2230							101,242	6
本期所得稅負債	2300							-	-
其他流動負債	2320							29,862	2
一年內到期長期負債(附註六(九)及八)								10,101	1
								3,045	-
								2,852	-
								105,457	5
								559,634	29
								391,006	22
非流動負債：									
長期借款(附註六(九)及八)	2540							172,595	9
遞延所得稅負債	2570							7,186	-
淨確定福利負債-非流動	2640							3,107	-
								182,888	9
								740,794	38
								933,780	48
負債總計								234,189	12
股本	3100							95,025	5
資本公積	3200							56,813	3
保留盈餘	3300							6,357	-
其他權益	3400							(28,952)	(1)
庫藏股票	3500							1,202,187	62
權益總計								1,944,709	100
負債及權益總計								\$ 1,971,140	100

董事長：林志和



經理人：高維亞



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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其子公司
合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年7月至9月		104年7月至9月		105年1月至9月		104年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入：								
4110 銷貨收入	\$ 437,927	103	328,564	105	1,088,003	103	956,623	104
4170 減：銷貨退回	4,999	1	1,201	-	5,250	1	1,916	-
4190 銷貨折讓	6,821	2	15,564	5	21,513	2	36,198	4
營業收入淨額(附註六(十六)及七)	426,107	100	311,799	100	1,061,240	100	918,509	100
5000 營業成本(附註六(四)及(十一))	290,786	68	273,003	88	770,608	73	796,591	87
營業毛利	135,321	32	38,796	12	290,632	27	121,918	13
營業費用(附註六(十一))：								
6100 推銷費用	11,073	3	8,075	2	31,894	3	22,020	2
6200 管理費用	24,388	6	30,111	10	78,358	7	83,318	9
6300 研究發展費用	31,751	7	28,771	9	88,476	8	84,409	9
	67,212	16	66,957	21	198,728	18	189,747	20
營業淨利(損)	68,109	16	(28,161)	(9)	91,904	9	(67,829)	(7)
營業外收入及支出(附註六(十八))：								
7010 其他收入	252	-	1,455	-	1,854	-	6,597	1
7020 其他利益及損失	(22,682)	(5)	34,405	11	(38,607)	(3)	16,598	2
7050 財務成本	(2,149)	(1)	(1,593)	-	(7,033)	(1)	(5,529)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註六(五))	(431)	-	-	-	(1,265)	-	-	-
	(25,010)	(6)	34,267	11	(45,051)	(4)	17,666	2
7900 稅前淨利(損)	43,099	10	6,106	2	46,853	5	(50,163)	(5)
7950 所得稅費用(附註六(十二))	7,719	2	3,139	1	8,641	1	8,419	1
本期淨利(損)	35,380	8	2,967	1	38,212	4	(58,582)	(6)
8300 其他綜合損益(附註六(十二))：								
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	(7,311)	(2)	14,147	5	(11,355)	(1)	7,552	1
8399 減：與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	(2,405)	(1)	1,302	-	(1,284)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(7,311)	(2)	11,742	4	(10,053)	(1)	6,268	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 28,069	6	14,709	5	28,159	3	(52,314)	(5)
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 35,380	8	2,967	1	38,212	4	(58,582)	(6)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 28,069	6	14,709	5	28,159	3	(52,314)	(5)
每股盈餘(附註六(十五))								
9710 基本每股盈餘(元)	\$ 0.38		0.03		0.42		(0.63)	
9810 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.38		0.03		0.42			

董事長：林忠和



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：高維亞



會計主管：黃好婷



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
先進光電科技股份有限公司及其子公司
合併損益變動表



民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益	其他權益項目											
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	其他	合計	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計	權益總額
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 784,005	102,037	15,169	11,918	227,187	254,274	2,012	(754)	1,258	-	1,166,120	1,166,120
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	10,412	-	(10,412)	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(11,918)	11,918	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(93,189)	(93,189)	-	-	-	-	(93,189)	(93,189)
現金增資	150,000	(102,037)	-	-	-	-	-	-	-	-	257,963	257,963
註銷限制型員工權利新股	(225)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(582)	(582)
限制員工權利股票酬勞成本	-	-	(357)	-	-	-	-	754	754	-	754	754
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(28,952)	(28,952)	(28,952)
本期淨損	933,780	-	25,581	-	135,504	161,085	2,012	-	2,012	(28,952)	1,302,114	1,302,114
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(58,582)	(58,582)	-	-	-	-	(58,582)	(58,582)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(58,582)	(58,582)	6,268	-	6,268	-	6,268	6,268
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 933,780	-	25,581	-	76,922	102,503	8,280	-	8,280	(28,952)	1,249,800	1,249,800
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 933,780	-	25,581	-	31,232	56,813	6,357	-	6,357	(28,952)	1,202,187	1,202,187
本期淨利	-	-	-	-	38,212	38,212	-	-	-	-	38,212	38,212
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(10,053)	(10,053)	-	(10,053)	-	(10,053)	(10,053)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	38,212	38,212	(10,053)	-	(10,053)	-	28,159	28,159
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 933,780	-	25,581	-	69,444	95,025	(3,696)	-	(3,696)	(28,952)	1,230,346	1,230,346



董事長：林忠和

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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其子公司
合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至9月	104年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 46,853	(50,163)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	168,177	150,606
攤銷費用	2,405	2,374
利息費用	7,033	5,529
利息收入	(1,217)	(1,380)
股份基礎給付酬勞成本	-	172
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(127)	177
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	1,265	-
存貨跌價、報廢及呆滯損失	1,560	55,035
不影響現金流量之收益費損項目合計	179,096	212,513
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據增加	(815)	(400)
應收帳款(含關係人)(增加)減少	(163,995)	1,213
存貨(增加)減少	(55,627)	641
其他應收款增加	(4,921)	(1,256)
其他金融資產(增加)減少	(3,469)	13,299
其他營業資產減少(增加)	10,157	(16,057)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(218,670)	(2,560)
應付票據減少	-	(4,864)
應付帳款增加	13,459	4,889
淨確定福利負債減少	(138)	(130)
其他應付款增加	28,016	10,965
其他營業負債增加	192	159
與營業活動相關之負債之淨變動合計	41,529	11,019
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(177,141)	8,459
調整項目合計	1,955	220,972
營運產生之現金流入	48,808	170,809
收取之利息	1,217	1,380
支付之利息	(7,032)	(5,529)
支付之所得稅	(14)	(10,819)
營業活動之淨現金流入	42,979	155,841
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(4,500)	-
取得不動產、廠房及設備	(125,701)	(85,503)
處分不動產、廠房及設備價款	518	5,496
存出保證金增加	(393)	4,392
取得無形資產	(1,373)	(4,172)
預付設備款增加	(45,542)	(43,646)
投資活動之淨現金流出	(176,991)	(123,433)
籌資活動之現金流量：		
短期借款變動	15,000	(198,800)
舉借長期借款	61,860	15,000
償還長期借款	(86,096)	(85,614)
發放現金股利	-	(93,189)
現金增資	-	257,963
庫藏股票買回成本	-	(28,952)
籌資活動之淨現金流出	(9,236)	(133,592)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(13,591)	7,545
本期現金及約當現金減少數	(156,839)	(93,639)
期初現金及約當現金餘額	633,899	571,317
期末現金及約當現金餘額	\$ 477,060	477,678

董事長：林忠和



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：高維亞



會計主管：黃好婷



民國一〇五年及一〇四年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
先進光電科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇五年十一月十日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

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9號「金融工具」	2018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15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12	「客戶合約之收入」	
		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號 「金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。
2016.6.20	國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	<p>新準則主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 現金交割股份基礎給付之公允價值衡量如何考慮既得及非既得條件； 股份基礎給付係以扣繳稅額後之淨額交割者，如何決定其分類；及 條款及條件修改導致股份基礎給付之分類由現金交割改變為權益交割時之會計處理。

合併公司評估國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及第9號「金融工具」將不致對合併公司財務狀況與經營結果產生重大影響，現正持續評估上述其他二個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。

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

除下列所述外，合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務季報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105.9.30	104.12.31	104.9.30	
本公司	先進光電科技責任有限公司	光學鏡片之製造	2.38 %	2.38 %	2.38 %	
本公司	Elite Optical Technology Co., Ltd.	國際投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	昶星股份有限公司	光學儀器之製造	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Elite Optical Technology Co., Ltd.	Shian Jinn Optical Technology Co., Ltd.	國際投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Elite Optical Technology Co., Ltd.	Excellence Electro - Optical Technology Co., Ltd.	國際投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Shian Jinn Optical Technology Co., Ltd.	先進光電科技責任有限公司	光學鏡片之製造	97.62 %	97.62 %	97.62 %	
Excellence Electro-Optical Technology Co., Ltd.	先進光電科技(鎮江)有限公司	光學鏡頭之組裝	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
Elite Optical Technology Co., Ltd.	科雅光電貿易(鎮江)有限公司	光學鏡頭買賣	100.00 %	- %	- %	(註二)

註一：合併公司於民國一〇五年三月及八月於董事會決議通過，增加對子公司先進光電(鎮江)有限公司投資美金4,300千元，截至民國一〇五年九月三十日止尚未完成相關登記。

註二：合併公司於民國一〇五年三月於董事會決議通過投資子公司科雅光電貿易(鎮江)有限公司美金160千元，截至民國一〇五年九月三十日止已完成相關登記。

2. 未列入合併財務季報告之子公司：無。

(三) 所得稅

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

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

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

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一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)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務季報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇四年度合併財務報告附註五一致。

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
現金	\$ 907	1,095	1,167
支票及活期存款	340,978	567,472	427,121
定期存款	47,367	49,365	49,390
在途存款	87,808	15,967	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 477,060</u>	<u>633,899</u>	<u>477,678</u>

(二)金融資產

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
其他金融資產－流動	\$ 10,137	6,493	6,729
其他金融資產－非流動	880	1,701	1,699
	<u>\$ 11,017</u>	<u>8,194</u>	<u>8,428</u>

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之其他金融資產－非流動作為長期借款及融資額度擔保之情形請詳附註八。

(三)應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
應收票據－因營業而發生	\$ 875	60	410
減：備抵減損損失	-	-	-
合計	<u>\$ 875</u>	<u>60</u>	<u>410</u>
應收帳款	\$ 418,569	261,545	250,719
減：備抵減損損失	(667)	(667)	(667)
合計	<u>\$ 417,902</u>	<u>260,878</u>	<u>250,052</u>
應收帳款－關係人	\$ 6,971	-	-
減：備抵減損損失	-	-	-
合計	<u>\$ 6,971</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其他應收款	\$ 17,714	12,891	10,078
減：備抵減損損失	-	-	-
合計	<u>\$ 17,714</u>	<u>12,891</u>	<u>10,078</u>

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
逾期30天以下	\$ 28,945	11,906	1,549
逾期31~180天	<u>14,249</u>	<u>6,860</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 43,194</u>	<u>18,766</u>	<u>1,549</u>

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款備抵減損損失變動表如下：

	個別評估 之減損損失
105年1月1日餘額(即9月30日餘額)	\$ <u>667</u>
104年1月1日餘額(即9月30日餘額)	\$ <u>667</u>

由於歷史經驗顯示帳齡超過210天之應收帳款及應收票據無法回收，合併公司對於帳齡超過210天之應收帳款及應收票據已認列100%備抵呆帳。對於帳齡在180天至210天之間之應收帳款及應收票據，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

逾期180天以內之應收款，基於歷史之付款行為以及分析其信用評等後，合併公司認為未提列備抵減損之逾期應收款仍可收回，故無須提列備抵減損。

備抵減損損失其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

(四)存 貨

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
製成品	\$ 63,777	50,907	40,027
在製品	46,528	26,418	37,545
原 料	30,498	26,365	80,946
商 品	<u>75,279</u>	<u>52,812</u>	<u>34,812</u>
	<u>\$ 216,082</u>	<u>156,502</u>	<u>193,330</u>

存貨相關損失明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
未分攤固定製造費用	\$ 15,608	790	44,235	3,265
存貨跌價及呆滯損失	1,560	16,321	1,560	55,035
存貨盤虧(盈)	<u>(289)</u>	<u>(703)</u>	<u>28</u>	<u>(607)</u>
列入營業成本	<u>\$ 16,879</u>	<u>16,408</u>	<u>45,823</u>	<u>57,693</u>

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作為借款擔保之情形。

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
關聯企業	\$ <u>3,235</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務季報告中所包含之金額：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>3,235</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨損	\$ (431)	-	(1,265)	-
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(431)</u>	<u>-</u>	<u>(1,265)</u>	<u>-</u>

截至民國一〇五年九月三十日止，合併公司之採權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(六)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>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>總計</u>
成本或認定成本：						
民國105年1月1日餘額	\$ 43,055	1,173,752	288,071	169,777	18,408	1,693,063
增添	12,933	26,065	23,833	21,939	1,405	86,175
處分	-	(19,449)	-	(70)	(31)	(19,550)
重分類	-	57,387	10,482	393	-	68,262
匯率影響數	(2,338)	(12,111)	-	(2,277)	(707)	(17,433)
民國105年9月30日餘額	\$ <u>53,650</u>	<u>1,225,644</u>	<u>322,386</u>	<u>189,762</u>	<u>19,075</u>	<u>1,810,517</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 39,300	1,085,895	226,337	124,080	16,495	1,492,107
增添	-	25,183	14,954	34,184	2,732	77,053
處分	-	(7,913)	-	-	(765)	(8,678)
重分類	-	65,227	26,658	8,933	-	100,818
匯率影響數	1,515	7,725	-	634	243	10,117
民國104年9月30日餘額	\$ <u>40,815</u>	<u>1,176,117</u>	<u>267,949</u>	<u>167,831</u>	<u>18,705</u>	<u>1,671,417</u>
折舊：						
民國105年1月1日餘額	\$ 23,040	663,922	251,674	64,599	12,478	1,015,713
本期折舊	1,662	94,396	52,420	18,489	1,210	168,177
處分	-	(19,081)	-	(48)	(30)	(19,159)
匯率影響數	(1,082)	(8,865)	-	(1,255)	(469)	(11,671)
民國105年9月30日餘額	\$ <u>23,620</u>	<u>730,372</u>	<u>304,094</u>	<u>81,785</u>	<u>13,189</u>	<u>1,153,060</u>

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	房屋及建築	機器設備	模具設備	租賃改良	其他設備	總計
民國104年1月1日餘額	\$ 20,307	539,028	194,474	46,345	11,543	811,697
本期折舊	1,423	90,819	43,721	12,810	1,833	150,606
處分	-	(2,155)	-	-	(745)	(2,900)
重分類	-	480	-	-	(480)	-
匯率影響數	847	6,540	-	345	136	7,868
民國104年9月30日餘額	\$ <u>22,577</u>	<u>634,712</u>	<u>238,195</u>	<u>59,500</u>	<u>12,287</u>	<u>967,271</u>
帳面價值：						
民國105年1月1日	\$ <u>20,015</u>	<u>509,830</u>	<u>36,397</u>	<u>105,178</u>	<u>5,930</u>	<u>677,350</u>
民國105年9月30日	\$ <u>30,030</u>	<u>495,272</u>	<u>18,292</u>	<u>107,977</u>	<u>5,886</u>	<u>657,457</u>
民國104年1月1日	\$ <u>18,993</u>	<u>546,867</u>	<u>31,863</u>	<u>77,735</u>	<u>4,952</u>	<u>680,410</u>
民國104年9月30日	\$ <u>18,238</u>	<u>541,405</u>	<u>29,754</u>	<u>108,331</u>	<u>6,418</u>	<u>704,146</u>

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)無形資產

	電腦軟體
帳面金額	
民國105年1月1日	\$ <u>6,553</u>
民國105年9月30日	\$ <u>5,521</u>
民國104年1月1日	\$ <u>3,144</u>
民國104年9月30日	\$ <u>4,943</u>

1. 合併公司無形資產於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(七)。

2. 截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之無形資產均未提供作為擔保品。

(八)短期借款

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
無擔保銀行借款	\$ <u>195,000</u>	<u>180,000</u>	<u>34,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>268,000</u>	<u>233,000</u>	<u>396,000</u>
利率區間	<u>1.56%~2.375%</u>	<u>1.77%~2.43%</u>	<u>1.745%~2.07%</u>

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日新增金額分別為55,000千元及35,000千元，利率分別為1.615%~1.829%及1.797%~2%，到期日分別為民國一〇六年三月及民國一〇四年十月至一〇五年三月；民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日償還之金額分別為40,000千元及233,800千元。

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 68,792	92,857	42,066
擔保銀行借款	185,023	185,195	201,987
減：一年內到期部分	<u>(100,526)</u>	<u>(105,457)</u>	<u>(105,152)</u>
合計	<u>\$ 153,289</u>	<u>172,595</u>	<u>138,901</u>
尚未使用額度	<u>\$ 43,000</u>	<u>100,000</u>	<u>50,000</u>
利率區間	<u>1.52%~2.484%</u>	<u>1.73%~3.925%</u>	<u>1.745%~3.925%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日發行之金額分別為61,860千元及15,000千元，利率分別為1.52%~2.47%及2.09%~2.3%，到期日分別為民國一一〇年二月至三月及一〇六年三月至九月；償還之金額分別為86,096千元及85,614千元。

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)營業租賃

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)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一〇四年及一〇三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>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
管理費用	<u>\$ 11</u>	<u>18</u>	<u>32</u>	<u>54</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>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
營業成本	\$ 4,572	4,648	14,602	13,969
推銷費用	189	232	616	704
管理費用	591	666	1,864	1,915
研究發展費用	<u>539</u>	<u>487</u>	<u>1,650</u>	<u>1,426</u>
	<u>\$ 5,891</u>	<u>6,033</u>	<u>18,732</u>	<u>18,014</u>

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 9,748	1,761	10,747	5,732
調整前期之當期所得稅	-	1,378	112	1,453
未分配盈餘加徵10%稅額	-	-	-	1,234
	<u>9,748</u>	<u>3,139</u>	<u>10,859</u>	<u>8,419</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(2,029)	-	(2,218)	-
所得稅費用	\$ <u>7,719</u>	<u>3,139</u>	<u>8,641</u>	<u>8,419</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
國外營運機構財務報告換算 之兌換差額	\$ -	2,405	(1,302)	1,284

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一〇二年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>69,444</u>	<u>31,232</u>	<u>76,922</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>29,026</u>	<u>29,026</u>	<u>46,723</u>

	<u>104年度(實際)</u>	<u>103年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>33.87%</u>	<u>20.56%</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原可扣抵稅額之半數。另外非中華民國境內居住之個人及總機構在中華民國境外之營利事業之股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中，屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十三)。

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 普通股之發行

民國一〇五年九月三十日與一〇四年十二月三十一日及九月三十日本公司額定股本總額皆為1,500,000千元(其中20,000千元供發行認股權憑證之用)，每股面額10元，皆為150,000千股。前述額定股本總額均為普通股，已發行股份皆為93,378千股。

2. 資本公積

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 210,824	210,824	210,824
員工認股權	16,090	16,090	16,090
發行限制員工權利新股	<u>7,275</u>	<u>7,275</u>	<u>7,275</u>
	<u>\$ 234,189</u>	<u>234,189</u>	<u>234,189</u>

3. 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。

本公司於民國一〇五年六月二十九日經股東會決議民國一〇四年度虧損撥補案及不分派業主股利。

本公司於民國一〇四年六月十七日經股東常會決議民國一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>104年度</u>
分派予普通股業主之股利	
現金	\$ <u>93,189</u>

4. 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，於民國一〇四年六月十七日經董事會決議陸續買回本公司之股份。

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。以民國一〇四年三月三十一日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為9,340千股，收買股份金額最高限為349,917千元。

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

民國一〇四年一月一日至九月三十日庫藏股票變動情形如下：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	-	1,500	-	1,500

民國一〇五年一月一日至九月三十日庫藏股票變動情形如下：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	1,500	-	-	1,500

(十四)股份基礎給付

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十四)。

(十五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ 35,380	2,967	38,212	(58,582)
普通股加權平均流通在外股數	91,878	92,057	91,878	92,785
基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.38	0.03	0.42	(0.63)
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ 35,380	2,967	38,212	
普通股加權平均流通在外股數	91,878	92,057	91,878	
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
股票選擇權發行之影響	-	1	-	
員工股票酬勞之影響	133	-	143	
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)	92,011	92,058	92,021	
稀釋每股盈餘	\$ 0.38	0.03	0.42	

(十六)收入

合併公司之收入明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
商品銷售	\$ 426,107	311,799	1,061,240	918,509

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)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。

本公司民國一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為2,640千元及2,848千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為405千元及475千元，係以本公司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。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日計算。

本公司一〇四年度為虧損，故並未估列員工紅利及董事監察人酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)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>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
利息收入	\$ 325	590	1,217	1,380
其他	(73)	865	637	5,217
	<u>\$ 252</u>	<u>1,455</u>	<u>1,854</u>	<u>6,597</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>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ (22,858)	34,564	(38,734)	16,775
處分不動產、廠房及設備 淨利(損)	176	(159)	127	(177)
	<u>\$ (22,682)</u>	<u>34,405</u>	<u>(38,607)</u>	<u>16,598</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
利息費用	\$ 2,149	1,593	7,033	5,529

(十九)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一〇四年度合併財務報告附註六(十九)。

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 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
105年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 185,023	192,212	78,628	61,271	45,759	6,554
無擔保銀行借款	263,792	270,404	225,889	17,982	26,533	-
應付款項	<u>273,278</u>	<u>273,278</u>	<u>273,278</u>	-	-	-
	<u>\$ 722,093</u>	<u>735,894</u>	<u>577,795</u>	<u>79,253</u>	<u>72,292</u>	<u>6,554</u>
104年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 185,195	192,445	77,586	67,980	46,879	-
無擔保銀行借款	272,857	280,435	217,384	27,792	35,254	-
應付款項	<u>271,325</u>	<u>271,325</u>	<u>271,325</u>	-	-	-
	<u>\$ 729,377</u>	<u>744,205</u>	<u>566,295</u>	<u>95,772</u>	<u>82,133</u>	-
104年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 201,987	210,443	77,958	62,992	58,933	10,560
無擔保銀行借款	76,066	77,985	67,124	10,520	341	-
應付款項	<u>247,258</u>	<u>247,258</u>	<u>247,258</u>	-	-	-
	<u>\$ 525,311</u>	<u>535,686</u>	<u>392,340</u>	<u>73,512</u>	<u>59,274</u>	<u>10,560</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：

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	USD 26,736	31.36	838,441	19,902	32.825	653,283	18,005	32.87	591,824
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	USD 2,658	31.36	83,355	2,299	32.825	75,465	2,203	32.87	72,413

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。於民國一〇五年及一〇四年九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少31,336千元及21,556千元。兩期分析係採用相同基礎。

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(38,734)千元及16,775千元。

(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50基本點，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50基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之淨利將減少或增加3,627千元及3,253千元，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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	105.9.30				合 計
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	
金融資產					
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 477,060	-	-	-	-
應收款項(含關係人)	443,462	-	-	-	-
存出保證金	6,356	-	-	-	-
其他金融資產－流動	10,137	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	880	-	-	-	-
	<u>\$ 937,895</u>	<u>-</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	\$ 195,000	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	253,815	-	-	-	-
應付款項	273,278	-	-	-	-
	<u>\$ 722,093</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	104.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
金融資產					
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 633,899	-	-	-	-
應收款項	273,829	-	-	-	-
存出保證金	5,963	-	-	-	-
其他金融資產－流動	6,493	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	1,701	-	-	-	-
	<u>\$ 921,885</u>	<u>-</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	\$ 180,000	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	278,052	-	-	-	-
應付款項	271,325	-	-	-	-
	<u>\$ 729,377</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
104.9.30					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
金融資產					
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 477,678	-	-	-	-
應收款項	260,540	-	-	-	-
存出保證金	5,963	-	-	-	-
其他金融資產－流動	6,729	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	1,699	-	-	-	-
	<u>\$ 752,609</u>	<u>-</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	\$ 34,000	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	244,053	-	-	-	-
應付款項	247,258	-	-	-	-
	<u>\$ 525,311</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年合併財務報告附註六(二十一)。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
關聯企業	\$ 3,186	-	14,941	-

合併公司銷售予關聯企業之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限為90天。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應收帳款	關聯企業	\$ 6,971	-	-

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
短期員工福利	\$ 1,524	1,524	5,098	5,528
退職後福利	64	64	193	193
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ 1,588	1,588	5,291	5,721

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	105.9.30	104.12.31	104.9.30
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款	\$ 346,561	376,866	395,115
其他金融資產－非流動	銀行擔保借款	880	1,701	1,699
		<u>\$ 347,441</u>	<u>378,567</u>	<u>396,814</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司未認列之合約承諾如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
取得不動產、廠房及設備	\$ 23,693	41,883	54,460

(二)大立光公司於民國一〇二年六月二十四日以本公司侵犯其著作權及營業秘密，向智慧財產法院聲請定暫時狀態處分程序，大立光公司為保全其損害賠償金額15.22億元之主張，遂向桃園地方法院於同額內自民國一〇二年九月二十四日起陸續就本公司部分之銀行存款、應收帳款、存貨、設備及負責人相關財產聲請假扣押，本公司於民國一〇二年九月二十六日向桃園地方法院聲請假扣押異議，桃園地方法院於民國一〇三年一月十四日裁定廢棄原裁定，駁回大立光公司假扣押聲請。大立光公司提起抗告，智慧財產法院於民國一〇三年五月十九日亦駁回其抗告，大立光公司再次提起抗告，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一部駁回、一部准許，大立光公司未聲請執行上開裁定，且已逾聲請執行期間。大立光公司於民國一〇二年十月二十二日提供1.21億元擔保金對二項專利聲請禁止讓與、信託、授權他人實施、設定質權、拋棄或以其他方式處分或對任何人行使權利及維持原損害賠償金額，此二項專利假處分案最高法院已於民國一〇三年五月十二日駁回。本公司於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)，其主文認定本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，另大立光公司主張本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，是以律師評估智慧財產法院將來可能判決本公司與其他共同被告應連帶賠償大立光公司之損害，其最終賠償金額應遠低於大立光公司起訴請求之金額，本案訟訴目前仍由智慧財產法院審理中。

本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一〇四年五月十二日之起訴書，主要係認本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，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。

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	105年7月至9月			104年7月至9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	85,159	21,348	106,507	66,215	21,718	87,933
勞健保費用	6,953	1,993	8,946	5,546	1,942	7,488
退休金費用	4,571	1,331	5,902	4,648	1,403	6,051
其他員工福利費用	7,024	2,056	9,080	3,535	1,623	5,158
折舊費用	54,926	1,318	56,244	49,619	1,207	50,826
攤銷費用	307	511	818	262	524	786

功能別 性質別	105年1月至9月			104年1月至9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	232,750	65,746	298,496	202,697	65,788	268,485
勞健保費用	19,754	6,081	25,835	16,493	6,034	22,527
退休金費用	14,602	4,162	18,764	13,968	4,100	18,068
其他員工福利費用	18,747	6,063	24,810	13,962	4,619	18,581
折舊費用	164,510	3,667	168,177	147,305	3,301	150,606
攤銷費用	864	1,541	2,405	791	1,583	2,374

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇五年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本 期 最高餘額	本 期 末 餘 額	本期實際 動支餘額	利率 區間	資金貸 與性質	業務往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵		擔保品 名稱	價 值	對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額
												呆帳金額					
0	本公司	先進光 電科技 (鎮江)有 限公司	應收關 係人融 貸款	是	400,000	400,000	-	-	營運週 轉	321,096	為強化先 進光電科 技(鎮江) 有限公司 財務結構	-	-	-	-	321,096 (註1)	492,138 (註2)

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註:限額計算方式:

- 1.依合併公司資金貸與他人作業程序，對與合併公司有業務往來之個別對象，資金貸與他人最高限額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- 2.依合併公司資金貸與他人作業程序，資金貸與之總額以不超過合併公司淨值百分之四十為限。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	先進光電科技(鎮江)有限公司	採權益法評價之被投資公司	(銷)貨	(210,113)	(16) %	註	-	註	74,156	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	321,096	29 %	註	-	註	-	-	
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	(銷)貨	(152,250)	(12) %	註	-	註	113,042	21%	
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	410,494	36 %	註	-	註	-	-	

註1：合併公司將進銷貨產生之應付款項與應收帳款互抵。

註2：合併公司間之交易事項，於編製合併報告時業已沖銷。

- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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113,042	1.43	-	-	截至105年11月4日止已收回74,080千元	-

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。

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	258,243	無可供比較	24.33 %
0	本公司	先進越南	1	應收關係人帳款	113,042	無可供比較	5.73 %
0	本公司	先進鎮江	1	進貨	144,482	無可供比較	13.61 %
0	本公司	先進鎮江	1	銷貨	33,499	無可供比較	3.16 %
0	本公司	先進鎮江	1	應收關係人帳款	74,156	無可供比較	3.76 %
0	本公司	昶星	1	應付設備款	47,161	無可供比較	2.39 %
0	本公司	昶星	1	其他應收款	1,083	無可供比較	0.05 %
0	本公司	先進越南	1	其他收入	64,651	無可供比較	6.09 %
0	本公司	先進鎮江	1	其他收入	4,508	無可供比較	0.42 %

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

(二) 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇五年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有		被投資公司 本期淨利(損)	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期期末	去年年底	股 數	比 率				帳面金額
本公司	昶星股份有限公 司	台灣	光學儀器製 造業	50,000	50,000	5,000	100.00%	48,430	(30)	(30)	註
本公司	先進光電科技責 任有限公司	越南胡志明市	光學鏡片之 製造	3,086	3,086	-	2.38%	5,648	5,443	717	註
本公司	Elite Optical Technology Co., Ltd.	維京群島	轉投資事業	521,073	380,857	16,560	100.00%	300,363	8,938	8,932	註
本公司	銘立光電股份有 限公司	台灣	電子材料批 發業	4,500	-	450	25.00%	3,235	(5,061)	(1,265)	註
Elite Optical Technology Co., Ltd.	Shian Jinn Optical Technology Co., Ltd.	關曼群島	轉投資事業	135,887	135,887	4,100	100.00%	184,617	5,578	5,578	註
Elite Optical Technology Co., Ltd.	Excellence Electro-Optical Technology Co., Ltd.	薩摩亞	轉投資事業	380,004	244,970	12,300	100.00%	171,510	3,354	3,354	註
Shian Jinn Optical Technology Co., Ltd.	先進光電科技責 任有限公司	越南胡志明市	光學鏡頭、 鏡片之製造	135,887	135,887	-	97.62%	184,617	5,443	5,578	註

註：合併公司間之交易事項，於編製合併財務報告時業已沖銷。

先進光電科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣(美金)千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
先進光電科 技(鎮江)有 限公司	光學鏡頭 之組裝	US\$12,300	(註1)	US\$8,000	US\$4,300	-	US\$12,300	3,354	100 %	3,354	171,510	-
科雅光電貿 易(鎮江)有 限公司	光學鏡頭 買賣	US\$160	(註1)	-	US\$160	-	US\$160	-	100 %	-	5,182	-

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\$12,460	US\$12,300	NT\$738,208

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：合併公司間之交易事項，於編製合併報告時業已沖銷。

註3：個案累計投資金額在一百萬美元以下者，得於投資實行後六個月內以申報
方式為之，合併公司將於期限內申報。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇五年一月一日至九月三十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

合併公司營運部門資訊如下：

	鏡頭模組部門			
	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
來自外部客戶收入	\$ 426,107	311,799	1,061,240	918,509
應報導部門(損)益	\$ 35,380	2,967	38,212	(58,582)
	105.9.30	104.12.31	104.9.30	
應報導部門資產	\$ 1,971,140	1,944,709	1,785,115	
應報導部門負債	\$ 740,794	742,522	535,315	