

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 109 年及 108 年第二季
(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 109 年及 108 年第二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 ~ 44
	(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 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 35
	(七) 關係人交易	35
	(八) 質押之資產	35
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35 ~ 37

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	37	
(十二)	其他	37 ~ 43	
(十三)	附註揭露事項	43 ~ 44	
(十四)	部門資訊	44	

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20001274 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 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 109 年 1 月 1 日至 6 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 109 年 6 月 30 日及 108 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 492,664 仟元及新台幣 693,066 仟元，分別占合併資產總額之 13.03%及 18.81%；負債總額分別為新台幣 29,136 仟元及新台幣 37,654 仟元，分別占合併負債總額之 2.17%及 3.24%；其民國 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為損失新台幣 2,650 仟元、損失新台幣 1,799 仟元、利益新台幣 15,496 仟元及損失新台幣 9,270 仟元，分別占合併綜合損益總額之 18.96%、7.11%、26.48%及 59.13%。

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 109 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

其他事項

先進光電集團民國 108 年第二季合併財務報表係由其他會計師核閱，並於民國 108 年 8 月 8 日因列入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而出具保留結論之核閱報告。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐建業

會計師

劉美蘭

徐建業
劉美蘭



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 號

金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 0 9 年 8 月 6 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109年6月30日及民國108年12月31日、6月30日

(民國109年及108年6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	109年6月30日		108年12月31日		108年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 443,656	12	\$ 435,262	12	\$ 815,597	22
1150	應收票據淨額	六(二)	402	-	622	-	704	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	987,900	26	827,547	23	674,619	18
1200	其他應收款		2,275	-	9,421	-	11,084	-
130X	存貨	六(三)	621,020	16	574,267	16	503,272	14
1410	預付款項		91,741	3	89,657	3	50,024	1
1470	其他流動資產	八	35,064	1	31,438	1	25,538	1
11XX	流動資產合計		<u>2,182,058</u>	<u>58</u>	<u>1,968,214</u>	<u>55</u>	<u>2,080,838</u>	<u>56</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(四)及八	1,035,882	27	1,129,270	31	891,127	24
1755	使用權資產	六(五)	159,570	4	177,552	5	191,842	5
1780	無形資產	六(六)	81,453	2	89,513	3	82,209	3
1840	遞延所得稅資產		39,059	1	37,052	1	28,650	1
1900	其他非流動資產	六(七)及八	285,049	8	190,107	5	409,736	11
15XX	非流動資產合計		<u>1,601,013</u>	<u>42</u>	<u>1,623,494</u>	<u>45</u>	<u>1,603,564</u>	<u>44</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,783,071</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,591,708</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,684,402</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109年6月30日及民國108年12月31日、6月30日

(民國109年及108年6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	109年6月30日		108年12月31日		108年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(八)	\$ 397,300	10	\$ 285,000	8	\$ 143,000	4
2170	應付帳款		342,332	9	300,022	8	411,028	11
2200	其他應付款		195,308	5	166,797	5	245,454	7
2230	本期所得稅負債		175	-	22,167	1	6,762	-
2280	租賃負債—流動		30,919	1	30,147	1	29,612	1
2300	其他流動負債	六(九)	81,547	2	84,324	2	84,337	2
21XX	流動負債合計		<u>1,047,581</u>	<u>27</u>	<u>888,457</u>	<u>25</u>	<u>920,193</u>	<u>25</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(九)	198,106	5	92,262	2	112,194	3
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)	504	-	675	-	2,237	-
2580	租賃負債—非流動		91,669	3	106,487	3	120,889	3
2600	其他非流動負債	六(十)	3,902	-	4,007	-	5,009	-
25XX	非流動負債合計		<u>294,181</u>	<u>8</u>	<u>203,431</u>	<u>5</u>	<u>240,329</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計		<u>1,341,762</u>	<u>35</u>	<u>1,091,888</u>	<u>30</u>	<u>1,160,522</u>	<u>31</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本 六(十一)								
3110	普通股股本		1,115,459	30	1,115,459	31	1,115,459	30
資本公積 六(十二)								
3200	資本公積		1,018,186	27	1,018,186	28	1,018,186	27
保留盈餘 六(十三)								
3310	法定盈餘公積		72,033	2	72,033	2	72,033	2
3320	特別盈餘公積		38,384	1	20,939	1	20,939	1
3350	未分配盈餘		201,437	5	268,270	8	264,548	7
其他權益								
3400	其他權益		(47,989)	(1)	(38,384)	(1)	(14,942)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>2,397,510</u>	<u>64</u>	<u>2,456,503</u>	<u>69</u>	<u>2,476,223</u>	<u>67</u>
36XX	非控制權益	四(三)	<u>43,799</u>	<u>1</u>	<u>43,317</u>	<u>1</u>	<u>47,657</u>	<u>2</u>
3XXX	權益總計		<u>2,441,309</u>	<u>65</u>	<u>2,499,820</u>	<u>70</u>	<u>2,523,880</u>	<u>69</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>\$ 3,783,071</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,591,708</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,684,402</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
合併資產負債表
民國109年4月1日至6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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109年4月1日 至6月30日		108年4月1日 至6月30日		109年1月1日 至6月30日		108年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十四)	\$ 810,174	100	\$ 563,205	100	\$ 1,351,335	100	\$ 959,066	100
5000 營業成本	六(三)	(623,143)	(77)	(458,412)	(81)	(1,090,393)	(81)	(738,797)	(77)
5900 營業毛利		187,031	23	104,793	19	260,942	19	220,269	23
5950 營業毛利淨額		187,031	23	104,793	19	260,942	19	220,269	23
營業費用	六(十九) (二十)								
6100 推銷費用		(17,163)	(2)	(16,205)	(3)	(31,486)	(2)	(30,299)	(3)
6200 管理費用		(77,233)	(9)	(47,197)	(9)	(138,516)	(10)	(91,913)	(10)
6300 研究發展費用		(63,576)	(8)	(63,329)	(11)	(116,907)	(9)	(129,144)	(13)
6000 營業費用合計		(157,972)	(19)	(126,731)	(23)	(286,909)	(21)	(251,356)	(26)
6900 營業利益(損失)		29,059	4	(21,938)	(4)	(25,967)	(2)	(31,087)	(3)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十五)	240	-	838	-	615	-	1,455	-
7010 其他收入	六(十六)	1,584	-	2,201	-	4,435	-	6,764	1
7020 其他利益及損失	六(十七)	(26,875)	(3)	3,262	1	(20,145)	(1)	11,773	1
7050 財務成本	六(十八)	(3,703)	(1)	(2,217)	-	(7,283)	-	(4,241)	-
7000 營業外收入及支出合計		(28,754)	(4)	4,084	1	(22,378)	(1)	15,751	2
7900 稅前淨利(淨損)		305	-	(17,854)	(3)	48,345	(3)	15,336	(1)
7950 所得稅費用	六(二十一)	(5,739)	(1)	(5,456)	(1)	416	-	(6,236)	(1)
8200 本期淨損		(\$ 5,434)	(1)	(\$ 23,310)	(4)	(\$ 48,761)	(3)	(\$ 21,572)	(2)
其他綜合損益									
8361 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		(\$ 8,543)	(1)	(\$ 1,996)	-	(\$ 9,750)	(1)	\$ 5,895	-
8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅		-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額		(\$ 13,977)	(2)	(\$ 25,306)	(4)	(\$ 58,511)	(4)	(\$ 15,677)	(2)
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		(\$ 4,929)	(1)	(\$ 21,651)	(4)	(\$ 49,388)	(3)	(\$ 19,374)	(2)
8620 非控制權益		(\$ 505)	-	(\$ 1,659)	-	\$ 627	-	(\$ 2,198)	-
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 13,389)	(2)	(\$ 23,545)	(4)	(\$ 58,993)	(4)	(\$ 13,377)	(2)
8720 非控制權益		(\$ 588)	-	(\$ 1,761)	-	\$ 482	-	(\$ 2,300)	-
每股虧損	六(二十二)								
9750 基本每股盈餘		(\$ 0.04)		(\$ 0.19)		(\$ 0.44)		(\$ 0.17)	
9850 稀釋每股盈餘		(\$ 0.04)		(\$ 0.19)		(\$ 0.44)		(\$ 0.17)	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：高維亞



經理人：高維亞



會計主管：黃好婷





先進光電科技股份有限公司及子公司
 民國109年6月30日
 (僅經核閱, 並未查核)

單位: 新台幣千元

歸屬於母保公司業主之權益

附註 普通股本 資本公積 法定盈餘公積 特別盈餘公積 未分配盈餘 換算差額 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 總計 非控制權益 總額

108年1月1日至6月30日

108年1月1日餘額	\$ 1,093,587	\$ 1,018,186	\$ 48,568	\$ 22,462	\$ 382,415	(\$ 20,939)	\$ 2,544,279	\$ 49,957	\$ 2,594,236
本期淨利	-	-	-	-	(19,374)	-	(19,374)	(2,198)	(21,572)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	5,997	5,997	(102)	5,895
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(19,374)	5,997	(13,377)	(2,300)	(15,677)
107年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	23,465	-	(23,465)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	(1,523)	1,523	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(54,679)	-	(54,679)	-	(54,679)
股票股利	21,872	-	-	-	(21,872)	-	-	-	-
108年6月30日餘額	\$ 1,115,459	\$ 1,018,186	\$ 72,033	\$ 20,939	\$ 264,548	(\$ 14,942)	\$ 2,476,223	\$ 47,657	\$ 2,523,880
109年1月1日至6月30日									
109年1月1日餘額	\$ 1,115,459	\$ 1,018,186	\$ 72,033	\$ 20,939	\$ 268,270	(\$ 38,384)	\$ 2,456,503	\$ 43,317	\$ 2,499,820
本期淨損	-	-	-	-	(49,388)	-	(49,388)	627	(48,761)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(9,605)	(9,605)	(145)	(9,750)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(49,388)	(9,605)	(58,993)	482	(58,511)
108年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	17,445	(17,445)	-	-	-	-
109年6月30日餘額	\$ 1,115,459	\$ 1,018,186	\$ 72,033	\$ 38,384	\$ 201,437	(\$ 47,989)	\$ 2,397,510	\$ 43,799	\$ 2,441,309

六(十三)

六(十三)



董事長: 高維亞



經理人: 高維亞

會計主管: 黃婷婷



後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分, 請併同參閱。



先進光電科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國109年及108年1月1日至6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	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 48,345)	(\$ 15,336)
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損迴轉利益	十二(二)	-	(616)
折舊費用	六(四)(五)	164,682	146,940
攤銷費用	六(六)	14,309	8,035
財務成本	六(十八)	7,283	4,241
處分不動產、廠房及設備損失	六(十七)	226	36
利息收入	六(十五)	(615)	(1,455)
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		220	643
應收帳款淨額		(160,353)	177,887
其他應收款		7,146	(2,162)
存貨		(46,753)	(185,278)
預付款項		(12,884)	(12,839)
其他流動資產		3,873	(1,154)
其他非流動資產		(1,094)	-
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		-	(128)
應付帳款		42,310	71,143
其他應付款		3,215	(28,469)
其他流動負債		(958)	(2,879)
其他非流動負債		(105)	(87)
營運產生之現金(流出)流入		(27,843)	158,522
收取之利息		615	1,455
支付之利息		(7,283)	(4,241)
支付所得稅		(24,410)	(68,403)
營業活動之淨現金(流出)流入		(58,921)	87,333
投資活動之現金流量			
購置不動產、廠房及設備	六(二十三)	(124,737)	(372,841)
處分不動產、廠房及設備價款		3,221	53,964
取得無形資產	六(六)	(6,276)	(20,953)
其他金融資產增加		(7,502)	(9,031)
存出保證金增加		(6,135)	(2)
投資活動之淨現金流出		(141,429)	(348,863)
籌資活動之現金流量			
短期借款舉借數	六(二十四)	115,000	30,000
短期借款償還數	六(二十四)	(2,700)	(21,431)
舉債長期借款	六(二十四)	160,000	118,850
償還長期借款	六(二十四)	(45,175)	(46,616)
租賃本金償還	六(五)(二十四)	(15,669)	(13,213)
籌資活動之淨現金流入		211,456	67,590
匯率變動對現金及約當現金之影響		(2,712)	2,677
本期現金及約當現金增加(減少)數		8,394	(191,263)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	435,262	1,006,860
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 443,656	\$ 815,597

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：高維亞



經理人：高維亞



會計主管：黃好婷





先進光電科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年 6 月 30 日及 108 年 6 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及光學原器加工製造買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 109 年 8 月 6 日提報董事會後發布。

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 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6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

無。

(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：

<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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導第9號之延長」	民國110年1月1日
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
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國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
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112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。

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108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108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會計準則、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 108 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
			109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6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	1.43%	1.43%	1.43%	(註六)
本公司	Elite Optical Technology Co., Ltd.	一般投資	100.00%	100.00%	100.00%	-
本公司	科雅光電股份有限公司	指紋辨識模組買賣	100.00%	100.00%	100.00%	(註三)
本公司	耀歲科技股份有限公司	車用產品製造	60.00%	60.00%	60.00%	(註六)
Elite Optical Technology Co., Ltd.	Shian Jinn Optical Technology Co., Ltd.	一般投資	100.00%	100.00%	100.00%	-
Elite Optical Technology Co., Ltd.	Excellence Electro-Optical Technology Co., Ltd.	一般投資	100.00%	100.00%	100.00%	-
Shian Jinn Optical Technology Co., Ltd.	先進光電科技責任有限公司	光學鏡頭鏡片之製造	98.57%	98.57%	98.57%	(註六)
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%	(註五)
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%	100.00%	100.00%	(註四)、 (註六)
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	100.00%	100.00%	100.00%	(註一)、 (註二)

註一：本集團於民國 108 年 5 月於董事會決議通過增加對子公司科雅光電(鎮江)有限公司之投資，金額計美金 1,500 仟元，並已完成相關登記。

註二：本集團因業務需求，於民國 108 年 5 月完成投資架構調整，將原由 Elite Optical Technology Co., Ltd. 100% 持有之科雅光電(鎮江)有限公司改由科雅光電股份有限公司 100% 持有，並已完成相關登記。該股權轉換不影響合併公司對科雅光電(鎮江)有限公司之持股比例。

註三：本集團於民國 108 年 5 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，金額計 100,000 仟元，並已完成相關登記。

註四：本集團於民國 108 年 9 月開始營業耀歲科技(鎮江)有限公司。

註五：本集團於民國 109 年 3 月於董事會決議通過增加對子公司先進光電科技(鎮江)有限公司之投資，金額計美金 3,000 仟元，並已完成相關登記。

註六：因不符合重要子公司之定義，其民國 109 年 6 月 30 日及 108 年 6 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

本集團民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日非控制權益總額分別為 43,799 仟元、43,317 仟元及 47,657 仟元，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益					
		109年6月30日		108年12月31日		108年6月30日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比	金額	持股百分比
耀歲科技股份 有限公司	台灣	\$ 43,799	40%	\$ 43,317	40%	\$ 47,657	40%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	耀歲科技股份有限公司		
	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
流動資產	\$ 38,551	\$ 35,836	\$ 39,368
非流動資產	125,251	132,055	109,865
流動負債	(22,851)	(28,144)	(29,879)
非流動負債	(223)	(223)	(210)
淨資產總額	\$ 140,728	\$ 139,524	\$ 119,144

綜合損益表

	耀歲科技股份有限公司	
	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
收入	\$ 7,712	\$ 2,506
稅前淨利	(1,264)	(2,141)
所得稅費用	-	-
本期淨利	(1,264)	(2,141)
其他綜合損益(稅後淨額)	(205)	253
本期綜合損益總額	(\$ 1,469)	(\$ 1,888)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 588)	\$ 343

	耀歲科技股份有限公司	
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
收入	\$ 21,458	\$ 11,871
稅前淨利	1,566	(1,628)
所得稅費用	-	-
本期淨利	1,566	(1,628)
其他綜合損益(稅後淨額)	(361)	256
本期綜合損益總額	\$ 1,205	(\$ 1,372)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 482	\$ 549

現金流量表

	耀歲科技股份有限公司	
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
營業活動之淨現金流(出)入	\$ 2,328	\$ 14,771
投資活動之淨現金流出	(179)	(17,103)
籌資活動之淨現金流入	-	-
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	(43)
本期現金及約當現金(減少)增加數	2,149	(2,375)
期初現金及約當現金餘額	6,826	11,426
期末現金及約當現金餘額	\$ 8,975	\$ 9,051

(四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

- 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付係固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額，及
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(五) 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。

(六) 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。

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 108 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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
庫存現金	\$ 1,500	\$ 1,520	\$ 1,493
支票存款及活期存款	442,156	433,742	765,733
定期存款	-	-	48,371
	<u>\$ 443,656</u>	<u>\$ 435,262</u>	<u>\$ 815,597</u>

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

(二)應收票據及帳款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應收票據	\$ 402	\$ 622	\$ 704
應收帳款	995,422	835,142	681,562
減：備抵損失	(7,522)	(7,595)	(6,943)
	<u>\$ 988,302</u>	<u>\$ 828,169</u>	<u>\$ 675,323</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
未逾期	\$ 949,730	\$ 809,234	\$ 629,747
1-90天	39,656	19,395	44,888
91-210天	24	17	995
211天以上	6,414	7,118	6,636
	<u>\$ 995,824</u>	<u>\$ 835,764</u>	<u>\$ 682,266</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國109年6月30日、108年12月31日、108年6月30日及108年1月1日與客戶合約之應收帳款(含應收票據)餘額分別為995,824仟元、835,764仟元、682,266仟元及860,775仟元。
3. 在未考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款及應收票據於民國109年6月30日、108年12月31日及108年6月30日信用風險最大暴險金額分別為988,302仟元、828,169仟元及675,323仟元。

4. 本集團未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。

5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

	109年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 406,721	(\$ 37,145)	\$ 369,576
在製品	121,136	(29,397)	91,739
製成品	143,410	(42,381)	101,029
商品	118,028	(59,352)	58,676
合計	<u>\$ 789,295</u>	<u>(\$ 168,275)</u>	<u>\$ 621,020</u>

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

	108年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 206,815	(\$ 19,351)	\$ 187,464
在製品	120,233	(16,285)	103,948
製成品	224,388	(40,517)	183,871
商品	58,690	(30,701)	27,989
合計	<u>\$ 610,126</u>	<u>(\$ 106,854)</u>	<u>\$ 503,272</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 584,631	\$ 446,102
未分攤固定製造費用	5,054	6,703
呆滯及跌價損失	32,317	4,540
存貨盤虧	1,141	1,067
	<u>\$ 623,143</u>	<u>\$ 458,412</u>

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 1,011,910	\$ 711,321
未分攤固定製造費用	9,438	13,737
呆滯及跌價損失	67,904	12,672
存貨盤虧	1,141	1,067
	<u>\$ 1,090,393</u>	<u>\$ 738,797</u>

(四) 不動產、廠房及設備

成 本	109年1月1日至6月30日					
	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	96,401	-	-	-	(670)	95,731
機器設備	1,862,684	12,830	(10,069)	109,506	(13,697)	1,961,254
模具設備	500,954	16,662	-	-	-	517,616
租賃改良物	260,812	10,116	-	-	(2,104)	268,824
其他設備	37,253	1,290	(80)	-	(676)	37,787
未完工程	190,928	21,425	-	(109,506)	(84)	102,763
	<u>\$ 2,983,189</u>	<u>\$ 62,323</u>	<u>(\$ 10,149)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 17,231)</u>	<u>\$ 3,018,132</u>
<u>累 計 折 舊</u>						
房屋及建築	(\$ 43,426)	(\$ 2,233)	\$ -	\$ -	\$ 430	(\$ 45,229)
機器設備	(1,157,353)	(87,390)	6,630	-	8,908	(1,229,205)
模具設備	(461,677)	(39,756)	-	-	-	(501,433)
租賃改良物	(169,507)	(14,393)	-	-	892	(183,008)
其他設備	(21,956)	(1,772)	72	-	281	(23,375)
	<u>(\$ 1,853,919)</u>	<u>(\$ 145,544)</u>	<u>\$ 6,702</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,511</u>	<u>(\$ 1,982,250)</u>
帳 面 價 值	<u>\$ 1,129,270</u>					<u>\$ 1,035,882</u>

		108年1月1日至6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	97,110	702	-	-	654	98,466	
機器設備	1,520,219	245,752	(89,878)	-	4,593	1,680,686	
模具設備	396,417	61,882	-	-	-	458,299	
租賃改良物	242,161	15,660	-	-	790	258,611	
其他設備	29,926	6,736	-	124	115	36,901	
未完工程	5,404	683	-	(124)	54	6,017	
	<u>\$ 2,325,394</u>	<u>\$ 331,415</u>	<u>(\$ 89,878)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,206</u>	<u>\$ 2,573,137</u>	
累計折舊							
房屋及建築	(\$ 39,550)	(\$ 2,450)	\$ -	\$ -	(\$ 364)	(\$ 42,364)	
機器設備	(1,009,836)	(75,288)	35,879	-	(2,305)	(1,051,550)	
模具設備	(376,477)	(35,349)	-	-	-	(411,826)	
租賃改良物	(140,043)	(15,334)	-	-	(246)	(155,623)	
其他設備	(18,848)	(1,722)	-	-	(77)	(20,647)	
	<u>(\$ 1,584,754)</u>	<u>(\$ 130,143)</u>	<u>\$ 35,879</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,992)</u>	<u>(\$ 1,682,010)</u>	
帳面價值	<u>\$ 740,640</u>					<u>\$ 891,127</u>	

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(五)租賃交易—承租人

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

	109年6月30日		108年12月31日		108年6月30日	
	帳面金額		帳面金額		帳面金額	
土地	\$ 83,138	\$ 86,405	\$ 89,505			
房屋及建築	73,544	89,119	100,243			
運輸設備(公務車)	2,888	2,028	2,094			
	<u>\$ 159,570</u>	<u>\$ 177,552</u>	<u>\$ 191,842</u>			
折舊費用						
	109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日			
	折舊費用		折舊費用			
土地	\$ 1,066	\$ 1,203				
房屋及建築	7,535	6,972				
運輸設備(公務車)	368	283				
	<u>\$ 8,969</u>	<u>\$ 8,458</u>				

	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 2,185	\$ 2,313
房屋及建築	16,255	14,031
運輸設備(公務車)	698	515
	<u>\$ 19,138</u>	<u>\$ 16,859</u>

3. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為 3,156 仟元及 1,450 仟元。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 662	\$ 812
屬短期租賃合約之費用	404	1,088
屬低價值資產租賃之費用	98	-
	<u>\$ 1,164</u>	<u>\$ 1,900</u>

	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,390	\$ 1,453
屬短期租賃合約之費用	1,222	2,153
屬低價值資產租賃之費用	150	-
	<u>\$ 2,762</u>	<u>\$ 3,606</u>

5. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 18,431 仟元及 16,819 仟元。

(六) 無形資產

109年1月1日至6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	79,156	6,276	-	(45)	85,387
	<u>\$ 148,157</u>	<u>\$ 6,276</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 45)</u>	<u>\$ 154,388</u>
累計攤銷					
商譽	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
客戶關係	(14,525)	(3,757)	-	-	(18,282)
電腦軟體	(38,408)	(10,552)	-	18	(48,942)
	<u>(\$ 52,933)</u>	<u>(\$ 14,309)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18</u>	<u>(\$ 67,224)</u>
累計減損					
商譽	(\$ 5,711)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 5,711)
帳面價值	<u>\$ 89,513</u>				<u>\$ 81,453</u>

108年1月1日至6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	32,944	20,953	(568)	9	53,338
	<u>\$ 101,945</u>	<u>\$ 20,953</u>	<u>(\$ 568)</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 122,339</u>
累計攤銷					
商譽	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
客戶關係	(6,893)	(3,858)	-	-	(10,751)
電腦軟體	(25,764)	(4,177)	568	(6)	(29,379)
	<u>(\$ 32,657)</u>	<u>(\$ 8,035)</u>	<u>\$ 568</u>	<u>(\$ 6)</u>	<u>(\$ 40,130)</u>
帳面價值	<u>\$ 69,288</u>				<u>\$ 82,209</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
營業成本	\$ 3,647	\$ 411
推銷費用	3	1
管理費用	2,620	2,842
研究發展費用	866	1,382
	<u>\$ 7,136</u>	<u>\$ 4,636</u>

	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
營業成本	\$ 7,003	\$ 446
推銷費用	4	1
管理費用	5,588	5,804
研究發展費用	1,714	1,784
	<u>\$ 14,309</u>	<u>\$ 8,035</u>

2. 本集團因耀歲科技股份有限公司產生之商譽為 36,942 仟元，截至民國 109 年 6 月 30 日，已認列減損損失 5,711 仟元。主要依預期被併購公司所在地營業收入及潛在客戶關係帶來之效益，依國際會計準則第三十六規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試。針對商譽於民國 108 年 12 月 31 日執行減損測試說明如下：

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

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

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

(七) 其他非流動資產

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
預付設備款	\$ 256,848	\$ 169,138	\$ 383,968
存出保證金	10,455	10,320	5,904
融資保證金	14,946	8,943	13,288
其他	2,800	1,706	6,576
	<u>\$ 285,049</u>	<u>\$ 190,107</u>	<u>\$ 409,736</u>

(八)短期借款

借款性質	109年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 347,300	1.23%~2.13%	無
擔保借款	50,000	1.79%	詳附註八
	<u>\$ 397,300</u>		
借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 280,000	1.75%~2.13%	無
擔保借款	5,000	1.79%	詳附註八
	<u>\$ 285,000</u>		
借款性質	108年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 138,000	1.55%~1.9%	無
擔保借款	5,000	1.79%	詳附註八
	<u>\$ 143,000</u>		

(九)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年6月30日
擔保借款	自102年7月8日至113年1月22日，並按月付息	1.133%~2.39%	詳附註八	\$ 107,234
聯貸信用借款(乙項)	自109年3月25日至114年3月25日，並按月付息	1.819%	無	100,000
聯貸商業本票(丙項)	自109年3月25日至114年3月25日	1.917%	無	30,000
信用借款	自106年4月24日至111年3月6日，並按月付息	1.48%~2.00%	無	48,750
				<u>285,984</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(77,078)
聯貸銀行主辦費				(10,800)
				<u>\$ 198,106</u>

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

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年6月30日
擔保借款	自102年7月8日至112年4月15日	1.52%~2.8%	詳附註八	\$ 122,328
信用借款	自106年4月24日至109年4月24日	2.00%~2.05%	無	69,352
				191,680
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(79,486)
				<u>\$ 112,194</u>

1. 本集團未動用之借款額度截至民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日分別為 1,077,636 仟元、1,310,150 仟元及 70,786 仟元。
2. 本公司於民國 108 年 12 月 27 日與安泰銀行及國際票券等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 109 年 6 月 30 日止，動撥金額為 130,000 仟元，未動撥額度為 1,070,000 仟元。
3. 依聯合授信書所示本公司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 175%
 - (2) 負債淨值比率，不得高於 150%
 - (3) 利息保障倍數，不得低於 5 倍
 - (4) 有形淨值，不得低於新台幣 2,300,000 仟元

上述特定財務比率之計算，得扣除本公司與大立光電股份有限公司之未決訴訟案件而動用之金融機構之借款餘額以及因此產生之相關費用。
4. 依聯合授信之規定於合約續存期間內，本公司於年度及半年度終了時，須

遵守特定之財務比率，如流動比率、負債淨值比率、利息保障倍數及有形淨值等，截至民國 109 年 6 月 30 日止，本公司無違反上列條款。

(十) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本為 12 仟元、12 仟元、24 仟元及 24 仟元。
- (3) 本集團於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 216 仟元。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 本集團之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按時提撥外，無進一步義務。
- (3) 本集團之越南子公司受當地相關規定約束，依當地政府規定按月依工資總額之一定比率提列職工退休金養老基金並繳納至相關主管機關，本集團除按時提撥外，無進一步義務。
- (4) 民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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 5,228 仟元、6,015 仟元、10,418 仟元及 12,444 仟元。

(十一) 股本

民國 109 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為 1,500,000 仟元，分為 150,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 2,000 仟股)，面額每股 10 元，實收

資本額為 1,115,459 仟元，分為 111,546 仟股。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十二) 資本公積

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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
發行股票溢價	\$ 1,002,096	\$ 1,002,096	\$ 1,002,096
已失效員工認股權	16,090	16,090	16,090
	<u>\$ 1,018,186</u>	<u>\$ 1,018,186</u>	<u>\$ 1,018,186</u>

(十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，餘數加計上年度累積可分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分配議案，提請股東會決議分配之。
2. 本公司股利政策如下：因本公司所處環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採剩餘股利政策。董事會擬具之盈餘分派議案，以現金股利之分派以不低於股東紅利百分之十為原則。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司於民國 109 年 6 月 11 日及 108 年 6 月 20 日經股東會決議通過民國 108 年度及 107 年度盈餘指撥分派案如下：

	108年度		107年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ -		\$ 23,465	
特別盈餘公積	17,445		(1,523)	
現金股利	-	\$ -	54,679	\$ 0.50
股票股利	-	-	21,872	0.20
	<u>\$ 17,445</u>		<u>\$ 98,493</u>	

(十四)營業收入

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 810,174</u>	<u>\$ 563,205</u>

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 1,351,335</u>	<u>\$ 959,066</u>

1. 客戶合約收入之細分

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

<u>產品線</u>				
109年4月1日至6月30日	光學鏡頭	光學鏡片	其他	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 795,142</u>	<u>\$ 2,467</u>	<u>\$ 12,565</u>	<u>\$ 810,174</u>

108年4月1日至6月30日	光學鏡頭	光學鏡片	其他	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 544,157</u>	<u>\$ 3,471</u>	<u>\$ 15,577</u>	<u>\$ 563,205</u>

<u>產品線</u>				
109年1月1日至6月30日	光學鏡頭	光學鏡片	其他	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 1,314,615</u>	<u>\$ 5,917</u>	<u>\$ 30,803</u>	<u>\$ 1,351,335</u>

108年1月1日至6月30日	光學鏡頭	光學鏡片	其他	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 926,525</u>	<u>\$ 6,698</u>	<u>\$ 25,843</u>	<u>\$ 959,066</u>

2. 合約資產及合約負債：無此情形。

(十五)利息收入

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
銀行存款利息	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 838</u>

	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 615	\$ 1,455
<u>(十六)其他收入</u>		
	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
租金收入	171	-
其他收入—其他	1,413	2,201
	<u>\$ 1,584</u>	<u>\$ 2,201</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 343	-
其他收入—其他	4,092	6,764
	<u>\$ 4,435</u>	<u>\$ 6,764</u>
<u>(十七)其他利益及損失</u>		
	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(\$ 18)	\$ 23
外幣兌換(損失)利益	(25,766)	3,239
其他利益及損失	(1,091)	-
	<u>(\$ 26,875)</u>	<u>\$ 3,262</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 損失	(\$ 226)	(\$ 36)
外幣兌換(損失)利益	(18,754)	11,809
其他利益及損失	(1,165)	-
	<u>(\$ 20,145)</u>	<u>\$ 11,773</u>
<u>(十八)財務成本</u>		
	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
利息費用		
銀行借款	2,441	1,405
租賃負債	662	812
聯貸銀行主辦費攤銷	600	-
	<u>\$ 3,703</u>	<u>\$ 2,217</u>

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
利息費用		
銀行借款	4,693	2,788
租賃負債	1,390	1,453
聯貸銀行主辦費攤銷	1,200	-
	<u>\$ 7,283</u>	<u>\$ 4,241</u>

(十九)費用性質之額外資訊

	109年4月1日至6月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 186,163	\$ 55,564	\$ 241,727
折舊費用	75,045	5,861	80,906
攤銷費用	3,647	3,489	7,136
	<u>\$ 264,855</u>	<u>\$ 64,914</u>	<u>\$ 329,769</u>

	108年4月1日至6月30日		
性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 142,678	\$ 46,257	\$ 188,935
折舊費用	70,608	6,031	76,639
攤銷費用	378	4,258	4,636
	<u>\$ 213,664</u>	<u>\$ 56,546</u>	<u>\$ 270,210</u>

	109年1月1日至6月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 331,776	\$ 111,785	\$ 443,561
折舊費用	153,663	11,019	164,682
攤銷費用	7,003	7,306	14,309
	<u>\$ 492,442</u>	<u>\$ 130,110</u>	<u>\$ 622,552</u>

	108年1月1日至6月30日		
性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 271,354	\$ 92,619	\$ 363,973
折舊費用	134,669	12,271	146,940
攤銷費用	446	7,589	8,035
	<u>\$ 406,469</u>	<u>\$ 112,479</u>	<u>\$ 518,948</u>

(二十)員工福利費用

109年4月1日至6月30日			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 162,724	\$ 43,046	\$ 205,770
董事酬金	-	2,904	2,904
勞健保費用	10,417	4,420	14,837
退休金費用	3,099	2,141	5,240
其他用人費用	9,923	3,053	12,976
	<u>\$ 186,163</u>	<u>\$ 55,564</u>	<u>\$ 241,727</u>

108年4月1日至6月30日			
性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 122,491	\$ 40,854	\$ 163,345
勞健保費用	8,925	716	9,641
退休金費用	3,782	2,245	6,027
其他用人費用	7,480	2,442	9,922
	<u>\$ 142,678</u>	<u>\$ 46,257</u>	<u>\$ 188,935</u>

109年1月1日至6月30日			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 287,738	\$ 83,925	\$ 371,663
董事酬金	-	8,868	8,868
勞健保費用	20,397	8,524	28,921
退休金費用	5,932	4,510	10,442
其他用人費用	17,709	5,958	23,667
	<u>\$ 331,776</u>	<u>\$ 111,785</u>	<u>\$ 443,561</u>

108年1月1日至6月30日			
性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 231,476	\$ 78,496	\$ 309,972
勞健保費用	17,790	4,325	22,115
退休金費用	7,715	4,753	12,468
其他用人費用	14,373	5,045	19,418
	<u>\$ 271,354</u>	<u>\$ 92,619</u>	<u>\$ 363,973</u>

1. 依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥 5%~12%為員工酬勞，不高於 3%為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

2. 本公司員工酬勞及董監酬勞估列如下：

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
員工酬勞	\$ -	(\$ 69)
董監酬勞	-	(11)
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 80)</u>

	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
員工酬勞	\$ -	\$ -
董監酬勞	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述金額帳列薪資費用科目，民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依截至當期止之獲利情況估列。本公司民國 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為虧損情形，故未估列員工酬勞及董監酬勞；民國 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日屬虧損情形，故迴轉民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 30 日估列之員工酬勞及董監酬勞。

3. 經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 108 年度財務報告認列之金額一致。
4. 本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 175	(\$ 1,306)
以前年度所得稅低估	2,418	-
未分配盈餘加徵	-	6,762
當期所得稅總額	<u>2,593</u>	<u>5,456</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>3,146</u>	-
遞延所得稅總額	<u>3,146</u>	-
所得稅費用	<u>\$ 5,739</u>	<u>\$ 5,456</u>

	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 175	(\$ 526)
以前年度所得稅低估	2,418	-
未分配盈餘加徵	-	6,762
當期所得稅總額	<u>2,593</u>	<u>6,236</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(2,177)	-
遞延所得稅總額	<u>(2,177)</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 416</u>	<u>\$ 6,236</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 107 年度。

(二十二) 每股虧損

	<u>109年4月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<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	(\$ 4,929)	111,546	(\$ 0.04)
	<u>108年4月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本及稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	(\$ 21,651)	111,546	(\$ 0.19)
	<u>109年1月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<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	(\$ 49,388)	111,546	(\$ 0.44)

108年1月1日至6月30日

	加權平均流通 稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本及稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	(\$ 19,374)	111,546	(\$ 0.17)

1. 因本公司民國 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為淨損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故僅列示基本每股虧損之計算。

2. 上述加權平均流通在外股數，業已依民國 108 年度盈餘轉增資比例追溯調整，並重新計算民國 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之基本及稀釋每股盈餘。

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 62,323	\$ 331,172
加：期初應付設備款	3,499	16,113
減：期末應付設備款	(28,795)	(15,339)
加：期末預付設備款	256,848	383,968
減：期初預付設備款	(169,138)	(343,073)
本期支付現金	\$ 124,737	\$ 372,841

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	109年			來自籌資活 動之負債總額
	短期借款	長期借款	租賃負債	
1月1日	\$ 285,000	\$ 171,159	\$ 136,634	\$ 592,793
非現金流量之變動	-	-	2,533	2,533
籌資現金流量之變動	112,300	114,825	(15,669)	211,456
匯率變動之影響	-	-	(910)	(910)
6月30日	\$ 397,300	\$ 285,984	\$ 122,588	\$ 805,872

108年

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 134,193	\$ 119,419	\$ 161,834	\$ 415,446
本期新增	-	-	1,450	1,450
籌資現金流量之變動	8,569	72,234	(13,213)	67,590
匯率變動之影響	238	27	430	695
6月30日	\$ 143,000	\$ 191,680	\$ 150,501	\$ 485,181

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 3,452	\$ 3,038
退職後福利	80	93
	\$ 3,532	\$ 3,131

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 11,749	\$ 9,786
退職後福利	160	161
	\$ 11,909	\$ 9,947

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
	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日	
不動產、廠房及設備	\$ 190,455	\$ 214,755	\$ 184,267	長期借款
定期存款 (表列其他流動資產)	1,500	1,500	1,500	賠償擔保
融資保證金 (表列其他流動資產)	10,007	2,505	2,504	短期借款
融資保證金 (表列其他非流動資產)	14,946	8,943	13,288	長期借款
	\$ 216,908	\$ 227,703	\$ 201,559	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 或有事項

大立光電股份有限公司(以下簡稱大立光公司)於民國102年6月24日以先進光電集團侵犯其著作權及營業秘密，向智慧財產法院聲請定暫時狀態處分程

序，大立光公司為保全其損害賠償金額 15.22 億元之主張，遂向桃園地方法院於同額內自民國 102 年 24 日起陸續就先進光電集團部分之銀行存款、應收帳款、存貨、設備及負責人相關財產聲請假扣押，先進光電集團於民國 102 年 9 月 26 日向桃園地方法院聲請假扣押異議，桃園地方法院於民國 103 年 1 月 14 日裁定廢棄原裁定，駁回大立光公司假扣押聲請。大立光公司提起抗告，智慧財產法院於民國 103 年 5 月 19 日亦駁回其抗告，大立光公司再次提起抗告，最高法院於民國 103 年 8 月 6 日亦駁回其抗告，本件假扣押案廢棄之裁定，全案確定。定暫時狀態處分經智慧財產法院於民國 102 年 10 月 11 日裁定為部分駁回、部分准許，大立光公司未聲請執行上開裁定，且已逾聲請執行期間。大立光公司於民國 102 年 10 月 22 日提供 1.21 億元擔保金對二項專利聲請禁止讓與、信託、授權他人實施、設定質權、拋棄或以其他方式處分或對任何人行使權利及維持原損害賠償金額，此二項專利假處分案最高法院已於民國 103 年 5 月 12 日駁回。先進光電集團於民國 104 年 10 月 30 日經智慧財產法院宣示中間判決(非終局判決)，其主文認定先進光電集團二項新型專利之部分圖式侵害大立光公司之圖形著作權，另大立光公司主張先進光電集團侵害營業秘密部分，法院部分准許及部分駁回，准許之部分，大立光公司得請求排除侵害。先進光電集團於民國 106 年 12 月 6 日經智慧財產法院做成第一審判決，先進光電集團、先進光電集團董事長及前員工五人等不得自行或委託第三人取得、使用、洩漏、修改、改良大立光公司之七大項營業秘密技術(除其中一項「膠水儲存裝置」以外)，及確認中華民國第 M438320 號「點膠針頭結構」新型專利、中華民國第 M438469 號「遮光片送料機構」新型專利之專利申請權及專利權，均為大立光公司所有，先進光電集團、先進光電集團董事長及前員工五人應連帶給付大立光公司新台幣 15.22 億元。本案受限於營業秘密命令不得於本案訴訟外揭露相關內容或資訊。依先進光電集團之分析，大立光公司所主張之營業秘密均不具秘密性或為大立光公司所獨有之技術，實無侵害可言，另大立光公司請求之損害賠償金額在計算上顯有違誤。先進光電集團已於民國 106 年 12 月 27 日向智慧財產法院提起上訴。經智慧財產法院於民國 109 年 4 月 9 日就大立光公司主張之圖形是否為著作權保護之著作及七項技術是否為大立光公司之營業秘密宣示第二審中間判決主文，認定大立光公司主張之營業秘密項目第 3 項及第 7 項並非營業秘密法保護之營業秘密，其餘部分則與第一審中間判決相同，智慧財產法院將就有無侵害行為及損害賠償金額等爭議點繼續審理。先進光電集團積極辯護與大立光公司之訴訟案件，但該等案件之最終結果無法確定，目前無法估算可能之損失，故無法估計負債準備。

先進光電集團因上開訴訟案接獲臺灣臺中地方法院檢察署檢察官於民國 102 年 5 月 12 日之起訴書，主要係認先進光電集團違反著作權法第一〇一條第一項規定，應科以著作權法第九十一條第一項及同法第九十一條之一第二項之

罰金，大立光公司並於此刑事訴訟中提起附帶民事訴訟，請求先進光電集團給付 140.09 億元，本案尚未進行相關實質審理程序，尚無法對案件結果做出預期，目前無法估算可能之損失，故無法估計負債準備。

大立光公司於民國 108 年 9 月 25 日對先進光電集團及其他法人被告，在美國提起專利侵權之民事訴訟，法院預定於民國 109 年 9 月進行專利請求項解釋之聽證程序，最終之審前會議預定於民國 110 年 4 月舉行。本案尚未進行相關實質審理程序，尚無法對案件結果做出預期，目前無法估算可能之損失，故無法估計負債準備。

2. 已簽約但尚未發生之資本支出：

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 859,732	\$ 844,764	\$ 120,221

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

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報表附註十二。

(以下空白)

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 443,656	\$ 435,262	\$ 815,597
應收票據	402	622	704
應收帳款	987,900	827,547	674,619
其他應收款	2,275	9,421	11,084
存出保證金	10,455	10,320	5,904
其他金融資產	26,453	12,948	21,068
	<u>\$ 1,468,866</u>	<u>\$ 1,286,699</u>	<u>\$ 1,528,976</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 397,300	\$ 285,000	\$ 143,000
應付帳款	342,332	300,022	411,028
其他應付款	195,308	166,797	245,454
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	285,984	171,159	191,680
租賃負債(包含一年或一營業週期內到期)	122,588	136,634	150,501
存入保證金	183	183	183
	<u>\$ 1,343,695</u>	<u>\$ 1,059,795</u>	<u>\$ 1,141,846</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潛在不利影響。
- (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：

109年6月30日			
(外幣:功能性貨幣)	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 40,815	29.630	\$ 1,209,348
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,282	29.630	\$ 97,246
108年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 34,161	29.98	\$ 1,024,147
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,027	29.98	\$ 90,749

108年6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	\$ 37,758	31.06	\$ 1,172,763
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 5,775	31.06	\$ 179,372

109年1月1日至6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%	\$ 36,280	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	3%	2,917	-

108年1月1日至6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	5%	\$ 46,911	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	5%	7,175	-

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於109年及108年1月1日至6月30日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為淨損失18,754仟元及淨利益11,809仟元。

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109年及108年1月1日至6月30日，本集團按浮動利率發行之借款主係以新台幣及美元計價。

B. 當借款利率上升或下跌0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國109年及108年1月1日至6月30日之稅後淨利將分

別增加或減少 547 仟元及 268 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。
- B. 依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用之應收款項政策，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用之應收款項政策，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 210 天，視為已發生違約。
- E. 本集團將對客戶之應收帳款採用簡化作法以準備矩陣、損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預測可收回金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- G. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 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>109年6月30日</u>					
預期損失率	0.03%	3.87%	48.40%	100%	
帳面價值總額	\$ 949,730	\$ 39,656	\$ 24	\$ 6,414	\$ 995,824
備抵損失	\$ 240	\$ 866	\$ 2	\$ 6,414	\$ 7,522
	<u>未逾期</u>	<u>逾期90天</u>	<u>逾期210天</u>	<u>逾期210天以上</u>	<u>合計</u>
<u>108年12月31日</u>					
預期損失率	0.06%	8.51%	62.84%	100%	
帳面價值總額	\$ 809,234	\$ 19,395	\$ 17	\$ 7,118	\$ 835,764
備抵損失	\$ 215	\$ 257	\$ 5	\$ 7,118	\$ 7,595

	<u>未逾期</u>	<u>逾期90天</u>	<u>逾期210天</u>	<u>逾期210天以上</u>	<u>合計</u>
<u>108年6月30日</u>					
預期損失率	0%	0%	30.85%	100%	
帳面價值總額	\$ 629,747	\$ 44,888	\$ 995	\$ 6,636	\$ 682,266
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 307	\$ 6,636	\$ 6,943

G. 本公司採簡化作法之應收票據備抵損失變動表如下：

	<u>109年</u>
1月1日	\$ 7,595
提列減損損失	-
匯率影響數	(73)
6月30日	<u>\$ 7,522</u>
	<u>108年</u>
1月1日	\$ 7,528
提列減損損失迴轉	(616)
匯率影響數	31
6月30日	<u>\$ 6,943</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. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

<u>109年6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	\$ 399,002	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	342,332	-	-	-
其他應付款	195,308	-	-	-
長期借款(含一年或一營業週期內到期之長期借款)	81,577	55,341	164,622	-
租賃負債(含一年或一營業週期內到期之租賃負債)	33,263	23,941	36,631	40,872

<u>108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	\$ 286,666	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	300,022	-	-	-
其他應付款	166,797	-	-	-
長期借款(含一年或 一營業周期內到期 之長期借款)	81,631	51,371	43,399	-
租賃負債(含一年或 一營業周期內到期 之租賃負債)	32,783	31,820	40,216	45,431
<u>108年6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	\$ 143,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	-	-	-	-
應付帳款	411,028	-	-	-
其他應付款	245,454	-	-	-
長期借款(含一年或 一營業周期內到期 之長期借款)	85,333	130,604	58,829	11,426
租賃負債(含一年或 一營業周期內到期 之租賃負債)	32,543	32,098	54,683	46,231

(三)公允價值資訊

本集團並無從事以公允價值衡量之金融工具交易。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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

此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或十收資本額百分之二十以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

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

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表八。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

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

(二) 部門資訊之衡量

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

(三) 部門損益之調節資訊

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

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109年1月1日至9月30日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表一

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 聯人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因		提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限 額		資金貸與 總限額	備註
											本金金額	利息金額				金額	金額		
0	本公司	利雅光電股份有限公司	應收關係人融資款	是	\$ 240,000	\$ 240,000	\$ 53,334	1.5%-2%	營運週轉	-	營運週轉	\$ -	-	-	\$ -	719,253	\$ 959,004	註2、註3	
0	本公司	耀崑科技股份有限公司	應收關係人融資款	是	20,000	20,000	8,000	1.5%	營運週轉	-	營運週轉	-	-	-	-	719,253	959,004	註2、註3	
1	先進光電科技(鎮江)有限公司	利雅光電(鎮江)有限公司	應收關係人融資款	是	220,492	220,492	54,483	2%	營運週轉	-	營運週轉	-	-	-	-	313,222	313,222	註4	

註1：編號闕之說明如下：

(1) 發行人填0。

(2) 應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，個別資金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。

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109年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

被背書保證對象		關係(註2)	對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證總額	期末背書 保證總額	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 類佔最近期財務 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	屬大陸地 區背書保證	備註
編號 (註1)	背書保證者 公司名稱												
0	先進光電科技股份有限公司	3	\$ 1,198,755	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 30,000	\$ -	2.09%	\$ 1,198,755	Y	N	N	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。
- (3) 背書保證者與被背書保證對象之關係者下列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例對其背書保證之公司。
 - (7) 同業間依消費者保護法規定從事銷售合約之履約保證擔保。

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

先進光電科技股份有限公司及其子公司

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109年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

標列應收款項之公司	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金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵損失金額
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	175,467	13.09	-	-	34,328	-

註1：截至民國109年7月31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
 母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額(僅揭露交易達1,000萬以上)
 民國109年1月1日至6月30日

附表五

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)		交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	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	195,540	次月結180天	14.47%
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	34,523	次月結180天	0.91%
0		先進光電科技股份有限公司	先進光電科技責任有限公司	1	進貨	245,943	次月結180天	18.20%
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	175,467	次月結180天	4.64%
0		先進光電科技股份有限公司	耀崑科技股份有限公司	2	其他應收款	8,000	-	0.21%
0		先進光電科技股份有限公司	科雅光電股份有限公司	2	其他應收款	53,384	-	1.41%
1		科雅光電股份有限公司	科雅光電(鎮江)有限公司	2	進貨	124,485	次月結180天	9.21%
2		科雅光電(鎮江)有限公司	科雅光電股份有限公司	4	應收帳款	1,984	次月結180天	0.05%
3		先進光電科技(鎮江)有限公司	科雅光電(鎮江)有限公司	5	其他應收款	54,758	-	1.45%

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，以期未占合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期未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。

先達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109年1月1日至6月30日

附表六

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額			期末持有 比率	帳面金額	被投資公司本 期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股款					
先達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	\$ 260,000	\$ 260,000	26,000	100.00%	\$ 95,265	44,437	44,435	註1
先達光電科技股份有限公司	先達光電科技責任有限公司	越南	光學鏡頭、鏡片之製造	3,086	3,086	-	1.43%	3,079	10,287	147	註1
先達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	620,978	22,910	100.00%	451,216	5,873	5,873	註1
先達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	112,320	112,320	3,660	60.00%	96,930	5,570	940	註1
Elite Optical Technology Co., Ltd.	Shian Jinn Optical Technology Co., Ltd.	開曼群島	一般投資	222,538	222,538	6,900	100.00%	226,331	10,140	-	註2
Elite Optical Technology Co., Ltd.	Excellence Electro-Optical Technology Co., Ltd.	薩摩亞	一般投資	469,374	380,004	15,300	100.00%	313,222	4,268	-	註2
Shian Jinn Optical Technology Co., Ltd.	先達光電科技責任有限公司	越南	光學鏡頭、鏡片之製造	222,538	222,538	-	98.57%	226,331	10,287	-	註2

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

註2：係本公司之孫公司，未列示本公司認列之投資損益。

先進光電科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊一基本資料

民國109年1月1日至6月30日

附表七

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期權益	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	截至本期末已匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回							
先進光電科技(鎮江)有限公司	光學鏡頭之組裝	\$ 364,449	2	\$ 89,370	\$ -	\$ 453,819	\$ 4,268	\$ 4,268	100.00%	100.00%	\$ 4,268	\$ 313,222	\$ -	註2、註3
科雅光電(鎮江)有限公司	指紋辨識模組之製造	138,076	1	-	-	138,076	(27,759)	(27,759)	100.00%	100.00%	(27,759)	20,590	-	註2、註3
耀崑科技(鎮江)有限公司	專用產品之製造	16,297	1	-	-	16,297	(1,014)	(1,014)	60.00%	60.00%	(608)	7,728	-	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29.63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	
	金額	佔實收資本額	金額	佔實收資本額	金額	佔實收資本額
先進光電科技(鎮江)有限公司(註2)	\$ 453,819	100.00%	\$ 453,819	100.00%	\$ 1,438,506	313.22%
科雅光電股份有限公司(註2)	138,076	100.00%	117,039	85.00%	57,597	41.70%
耀崑科技股份有限公司(註3)	16,297	100.00%	16,297	100.00%	80,000	491.00%

註1：本表之本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額係依期末美元對新台幣之匯率29.63折算之。

註2：限額係規定佔淨值之60%。

註3：限額係規定係以新台幣八千萬元，或淨值或合併淨值之60%，其較高者。

先進光電科技股份有限公司及其子公司
 主要股東資訊
 民國109年6月30日

附表八

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
全起投資股份有限公司	6,788,218	6.08
林忠和	6,448,897	5.78