

股票代碼：3362

先進光電科技股份有限公司及其子公司
合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日
(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	8~11
(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	13~24
(七)關係人交易	24~25
(八)質押之資產	25
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	25~26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(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
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一〇六年及一〇五年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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，民國一〇六年及一〇五年三月三十一日其資產總額分別為449,027千元及359,423千元，分別佔合併資產總額之22.16%及18.58%，負債總額分別為41,044千元及8,043千元，分別佔合併負債總額之5.33%及1.09%；民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為(1,781)千元及(8,645)千元，分別佔合併綜合損益之5.48%及154.71%。

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一〇六年及一〇五年三月三十一日採用權益法之投資分別為4,593千元及3,872千元，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日相關採用權益法認列之關聯企業投資(損)益之份額分別為81千元及(628)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尚經會計師核閱，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並發布生效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



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

民國一〇六年五月四日

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日合併資產負債表，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

民國一〇六年三月三十一日及一〇五年三月三十一日

單位：新台幣千元

	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產：						
流動資產：						
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 541,475	27	586,281	28	637,478	33
應收票據淨額(附註六(三))	600	-	97	-	119	-
應收帳款淨額(附註六(三))	332,008	17	423,137	21	208,316	11
應收帳款-關係人(附註六(三)及七)	7,081	-	7,228	-	4,440	-
其他應收款(附註六(三))	13,121	1	17,367	1	14,517	1
存貨(附註六(四))	229,630	11	208,516	10	224,045	11
其他金融資產-流動(附註六(二))	9,519	-	9,973	-	2,485	-
其他流動資產-其他	23,422	1	16,809	1	35,269	2
	<u>1,156,856</u>	<u>57</u>	<u>1,269,408</u>	<u>61</u>	<u>1,126,669</u>	<u>58</u>
非流動資產：						
採用權益法之投資(附註六(五))	4,593	-	4,512	-	3,872	-
不動產、廠房及設備(附註六(六)、八)	679,929	34	646,776	31	658,864	34
無形資產(附註六(七))	6,304	-	6,439	-	6,493	-
遞延所得稅資產	17,694	1	16,812	1	13,500	1
預付設備款	128,860	7	107,582	6	103,394	6
存出保證金	6,382	-	6,359	-	5,960	-
其他金融資產-非流動(附註六(二)、八)	6,747	-	7,016	-	2,201	-
長期預付租金	9,330	-	10,020	-	10,300	1
其他非流動資產	9,727	1	5,411	1	3,601	-
	<u>869,566</u>	<u>43</u>	<u>810,927</u>	<u>39</u>	<u>808,185</u>	<u>42</u>
資產總計	<u>\$ 2,026,422</u>	<u>100</u>	<u>2,080,335</u>	<u>100</u>	<u>1,934,854</u>	<u>100</u>
負債及權益：						
負債：						
短期借款(附註六(八))	2100					
應付帳款	2170					
其他應付款	2200					
應付設備款	2213					
當期所得稅負債	2230					
其他流動負債	2300					
一年內到期長期負債(附註六(九)及八)	2320					
	<u>644,087</u>	<u>32</u>	<u>640,824</u>	<u>31</u>	<u>531,754</u>	<u>27</u>
非流動負債：						
長期借款(附註六(九)及八)	2540					
遞延所得稅負債	2570					
淨確定福利負債-非流動	2640					
	<u>770,029</u>	<u>38</u>	<u>791,444</u>	<u>38</u>	<u>738,255</u>	<u>38</u>
負債總計	<u>1,414,116</u>	<u>70</u>	<u>1,432,268</u>	<u>69</u>	<u>1,270,009</u>	<u>65</u>
權益：						
股本	3100					
資本公積	3200					
保留盈餘	3300					
其他權益	3400					
庫藏股票	3500					
	<u>1,256,393</u>	<u>62</u>	<u>1,288,891</u>	<u>62</u>	<u>1,196,599</u>	<u>62</u>
權益總計	<u>582,306</u>	<u>29</u>	<u>648,067</u>	<u>31</u>	<u>664,845</u>	<u>35</u>
負債及權益總計	<u>\$ 2,026,422</u>	<u>100</u>	<u>2,080,335</u>	<u>100</u>	<u>1,934,854</u>	<u>100</u>



董事長：林忠和



經理人：高維亞

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

~4~



會計主管：黃婷婷

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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月		105年1月至3月	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註六(十六)及七)：				
4110 銷貨收入	\$ 365,495	109	269,510	103
4170 減：銷貨退回	6,445	2	186	-
4190 銷貨折讓	23,203	7	7,652	3
營業收入淨額	335,847	100	261,672	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十)及(十一))	235,825	70	183,887	70
營業毛利	100,022	30	77,785	30
營業費用(附註六(十)及(十一))：				
6100 推銷費用	8,663	3	8,616	3
6200 管理費用	24,296	7	28,119	11
6300 研究發展費用	31,609	9	27,358	11
	64,568	19	64,093	25
營業淨利	35,454	11	13,692	5
營業外收入及支出(附註六(十八))：				
7010 其他收入	998	-	623	-
7020 其他利益及損失	(45,020)	(13)	(14,567)	(5)
7050 財務成本	(1,895)	(1)	(2,409)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	81	-	(628)	-
	(45,836)	(14)	(16,981)	(6)
7900 稅前淨損	(10,382)	(3)	(3,289)	(1)
7950 所得稅費用(附註六(十二))	-	-	-	-
本期淨損	(10,382)	(3)	(3,289)	(1)
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	(22,116)	(7)	(3,601)	(1)
8399 減：與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	1,302	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(22,116)	(7)	(2,299)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ (32,498)	(10)	(5,588)	(2)
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (10,382)	(3)	(3,289)	(1)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (32,498)	(10)	(5,588)	(2)
每股盈餘(附註六(十五))				
9710 基本每股盈餘(元)	\$ (0.11)		(0.04)	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ (0.11)		(0.04)	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林忠和



經理人：高維亞



會計主管：黃好婷



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
先進光電科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益			國外營運機構財務報表換算之兌換差			庫藏股票	權益總額
	普通股	資本公積	保留盈餘	差	額	額		
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 933,780	234,189	31,232	56,813	6,357	1,202,187		
本期淨損	-	-	(3,289)	(3,289)	-	(3,289)		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(2,299)	(2,299)		
本期綜合損益總額	-	-	(3,289)	(3,289)	(2,299)	(5,588)		
民國一〇五年三月三十一日餘額	\$ 933,780	234,189	27,943	53,524	4,058	1,196,599		
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 933,780	234,189	126,133	151,714	(1,840)	1,288,891		
本期淨損	-	-	(10,382)	(10,382)	-	(10,382)		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(22,116)	(22,116)		
本期綜合損益總額	-	-	(10,382)	(10,382)	(22,116)	(32,498)		
民國一〇六年三月三十一日餘額	\$ 933,780	234,189	115,751	141,332	(23,956)	1,256,393		



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月	105年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (10,382)	(3,289)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	49,691	55,609
攤銷費用	990	897
利息費用	1,895	2,409
利息收入	(302)	(376)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	126	54
採用權益法認列之關聯企業及合資損(益)之份額	(81)	628
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>52,319</u>	<u>59,221</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據增加	(503)	(59)
應收帳款(含關係人)減少	91,276	48,122
存貨增加	(21,114)	(66,742)
其他應收款減少(增加)	4,246	(1,626)
其他金融資產減少	1,006	3,508
其他營業資產(增加)減少	<u>(10,239)</u>	<u>616</u>
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>64,672</u>	<u>(16,181)</u>
應付帳款減少	(32,600)	(25,823)
淨確定福利負債減少	(59)	(57)
其他應付款減少	(18,645)	(9,138)
其他營業負債增加	104	261
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(51,200)</u>	<u>(34,757)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>13,472</u>	<u>(50,938)</u>
調整項目合計	<u>65,791</u>	<u>8,283</u>
營運產生之現金流入	55,409	4,994
收取之利息	302	376
支付之利息	<u>(1,895)</u>	<u>(2,409)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>53,816</u>	<u>2,961</u>
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	(8,520)	(44,505)
處分不動產、廠房及設備價款	39	153
存出保證金(增加)減少	(23)	3
取得無形資產	(855)	(837)
預付設備款增加	<u>(105,855)</u>	<u>(6,565)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(115,214)</u>	<u>(56,251)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	90,928	35,000
短期借款減少	(20,000)	(10,000)
舉借長期借款	19,830	61,860
償還長期借款	<u>(61,839)</u>	<u>(26,590)</u>
籌資活動之淨現金流入	<u>28,919</u>	<u>60,270</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(12,327)</u>	<u>(3,401)</u>
本期現金及約當現金增加數	(44,806)	3,579
期初現金及約當現金餘額	<u>586,281</u>	<u>633,899</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 541,475</u>	<u>637,478</u>

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



民國一〇六年及一〇五年三月三十一日僅經核閱，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

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日

(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一〇六年五月四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)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並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編製合併財務季報告，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
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

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
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對合併財務季報告未造成重大變動。

(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之準則及解釋。截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第9號及第15號業經金管會通過自107年1月1日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

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
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018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)

對本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 2016.4.12	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	<p>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。</p> <p>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。</p>
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。

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
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」	闡明下列事項： <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或解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五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
			106.3.31	105.12.31	105.3.31	
本公司	先進光電科技責任有限公司	光學鏡片之製造	1.43 %	2.38 %	2.38 %	(註一)
本公司	Elite Optical Technology Co., Ltd.	國際投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	昶星電子股份有限公司 (原昶星股份有限公司)	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	98.57 %	97.62 %	97.62 %	(註一)

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)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			說明
			106.3.31	105.12.31	105.3.31	
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 %	
Elte Optical Technology Co., Ltd.	科雅光電貿易(鎮江)有限公司	光學鏡頭買賣	100.00 %	100.00 %	- %	

註一：合併公司於民國一〇五年十月於董事會決議通過增加對子公司先進光電科技責任有限公司之投資，已於民國一〇六年三月匯出美金2,800千元並完成相關登記。

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。

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、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，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一〇五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一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
現金	\$ 856	993	889
支票及活期存款	494,695	536,520	584,125
定期存款	<u>45,924</u>	<u>48,768</u>	<u>52,464</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 541,475</u>	<u>586,281</u>	<u>637,478</u>

(二)金融資產

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
其他金融資產－流動	\$ 9,519	9,973	2,485
其他金融資產－非流動	<u>6,747</u>	<u>7,016</u>	<u>2,201</u>
	<u>\$ 16,266</u>	<u>16,989</u>	<u>4,686</u>

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之其他金融資產－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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
應收票據－因營業而發生	\$ 600	97	119
減：備抵減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 600</u>	<u>97</u>	<u>119</u>
應收帳款	\$ 332,675	423,804	208,983
減：備抵減損損失	<u>(667)</u>	<u>(667)</u>	<u>(667)</u>
合計	<u>\$ 332,008</u>	<u>423,137</u>	<u>208,316</u>
	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
應收帳款－關係人	\$ 7,081	7,228	4,440
減：備抵減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 7,081</u>	<u>7,228</u>	<u>4,440</u>
其他應收款	\$ 13,121	17,367	14,517
減：備抵減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 13,121</u>	<u>17,367</u>	<u>14,517</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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
逾期30天以下	\$ 6,818	20,584	10,347
逾期31~180天	<u>8,341</u>	<u>3,337</u>	<u>3,431</u>
	<u>\$ 15,159</u>	<u>23,921</u>	<u>13,778</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之應收票據、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
106年1月1日餘額(即3月31日餘額)	\$ <u>667</u>
105年1月1日餘額(即3月31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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
製成品	\$ 96,483	77,743	76,582
在製品	60,545	43,664	39,854
原 料	21,052	21,657	33,206
商 品	<u>51,550</u>	<u>65,452</u>	<u>74,403</u>
	<u>\$ 229,630</u>	<u>208,516</u>	<u>224,045</u>

存貨相關損失明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
未分攤固定製造費用	\$ 7,210	12,348
存貨盤虧	<u>(918)</u>	<u>45</u>
列入營業成本	<u>\$ 6,292</u>	<u>12,393</u>

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作為借款擔保之情形。

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：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
關聯企業	\$ 4,593	4,512	3,872

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：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ 4,593	4,512	3,872

	106年1月至3月	105年1月至3月
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$ 81	(628)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 81	(628)

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，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：

	房屋及建築	機器設備	模具設備	租賃改良	其他設備	總計
成本或認定成本：						
民國106年1月1日餘額	\$ 60,250	1,247,250	336,952	189,187	18,414	1,852,053
增添	715	6,310	1,193	-	37	8,255
處分	-	(6,800)	-	-	-	(6,800)
重分類	-	80,801	1,755	-	-	82,556
匯率影響數	(3,605)	(15,055)	-	(1,584)	(489)	(20,733)
民國106年3月31日餘額	\$ 57,360	1,312,506	339,900	187,603	17,962	1,915,331
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	-	5,685	8,675	300	665	15,325
處分	-	(19,611)	-	-	-	(19,611)
重分類	-	14,756	8,226	-	-	22,982
匯率影響數	(839)	(3,336)	-	(173)	(63)	(4,411)
民國105年3月31日餘額	\$ 42,216	1,171,246	304,972	169,904	19,010	1,707,348
折舊：						
民國106年1月1日餘額	\$ 25,217	761,930	316,984	88,204	12,942	1,205,277
本期折舊	999	32,087	9,488	6,733	384	49,691
處分	-	(6,635)	-	-	-	(6,635)
匯率影響數	(1,525)	(10,150)	-	(923)	(333)	(12,931)
民國106年3月31日餘額	\$ 24,691	777,232	326,472	94,014	12,993	1,235,402

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	557	31,300	17,500	5,845	407	55,609
處分	-	(19,404)	-	-	-	(19,404)
匯率影響數	(465)	(2,831)	-	(98)	(40)	(3,434)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 23,132</u>	<u>672,987</u>	<u>269,174</u>	<u>70,346</u>	<u>12,845</u>	<u>1,048,484</u>
帳面價值：						
民國106年1月1日	<u>\$ 35,033</u>	<u>485,320</u>	<u>19,968</u>	<u>100,983</u>	<u>5,472</u>	<u>646,776</u>
民國106年3月31日	<u>\$ 32,669</u>	<u>535,274</u>	<u>13,428</u>	<u>93,589</u>	<u>4,969</u>	<u>679,929</u>
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3月31日	<u>\$ 19,084</u>	<u>498,259</u>	<u>35,798</u>	<u>99,558</u>	<u>6,165</u>	<u>658,864</u>

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)無形資產

	電腦軟體
帳面金額	
民國106年1月1日	<u>\$ 6,439</u>
民國106年3月31日	<u>\$ 6,304</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 6,553</u>
民國105年3月31日	<u>\$ 6,493</u>

1. 合併公司無形資產於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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一〇五年度合併財務報告附註六(七)。
2. 民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之無形資產均未提供作為擔保品。

(八)短期借款

無擔保銀行借款	<u>106.3.31</u> <u>\$ 265,928</u>	<u>105.12.31</u> <u>195,000</u>	<u>105.3.31</u> <u>205,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 218,000</u>	<u>268,000</u>	<u>225,000</u>
利率區間	<u>1.56%~2.72%</u>	<u>1.55%~2.375%</u>	<u>1.70%~2.43%</u>

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日新增金額分別為90,928千元及35,000千元，利率分別為1.56%~2.72%及1.70%~1.755%，到期日分別為民國一〇七年三月及民國一〇六年三月；償還之金額分別為20,000千元及10,000千元。

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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 71,482	80,384	84,264
擔保銀行借款	133,177	166,284	229,058
減：一年內到期部分	<u>(84,332)</u>	<u>(100,840)</u>	<u>(116,457)</u>
合 計	<u>\$ 120,327</u>	<u>145,828</u>	<u>196,865</u>
尚未使用額度	<u>\$ 55,530</u>	<u>43,000</u>	<u>43,000</u>
利率區間	<u>1.52%~2.80%</u>	<u>1.52%~2.74%</u>	<u>1.66%~3.925%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日發行之金額分別為19,830千元及61,860千元，利率分別為1.52%~2.80%及1.66%~2.35%，到期日分別為民國一〇九年三月及民國一一〇年三月；償還之金額分別為61,839千元及26,590千元。

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

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇五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一〇五年及一〇四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>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
管理費用	\$ <u>11</u>	<u>10</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>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
營業成本	\$ 3,717	4,944
推銷費用	237	210
管理費用	561	650
研究發展費用	<u>579</u>	<u>541</u>
	<u>\$ 5,094</u>	<u>6,345</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>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ -	-
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	-	-
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ -	<u>1,302</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 115,751</u>	<u>126,133</u>	<u>27,943</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 29,633</u>	<u>29,633</u>	<u>27,880</u>

	<u>105年度(預計)</u>	<u>104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>23.80%</u>	<u>33.87%</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，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五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)

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

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

本公司分別於民國一〇六年二月二十二日經董事會擬議民國一〇五年度盈餘分配案及民國一〇五年六月二十九日經股東常會決議民國一〇四年度虧損撥補案及不分派業主股利，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
分派予普通股業主之股利		
現金	\$ <u>27,563</u>	<u>-</u>

(十四)股份基礎給付

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五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及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(10,382)</u>	<u>(3,289)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>91,878</u>	<u>91,878</u>
基本每股盈餘	\$ <u>(0.11)</u>	<u>(0.04)</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>(0.11)</u>	<u>(0.04)</u>

(十六)收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
商品銷售	\$ <u>335,847</u>	<u>261,672</u>

(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事及監察人酬勞。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。

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)

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日均為虧損，因此並未估列員工酬勞及董事及監察人酬勞。

本公司民國一〇五年度員工酬勞提列金額為7,060千元，董事、監察人酬勞提列金額為1,163千元，與實際分派情形並無差異；本公司一〇四年度為虧損，故並未估列員工及董事監察人酬勞，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>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
利息收入	\$ 302	376
其他	696	247
	<u>\$ 998</u>	<u>623</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>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
外幣兌換損失	\$ (44,894)	(14,513)
處分不動產、廠房及設備淨損失	(126)	(54)
	<u>\$ (45,020)</u>	<u>(14,567)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
利息費用	\$ (1,895)	(2,409)

(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一〇五年度合併財務報告附註六(十九)。

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。

106年3月31日	合 約					
	<u>帳面金額</u>	<u>現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 133,177	137,933	58,584	30,232	49,117	-
無擔保銀行借款	337,410	345,060	300,390	19,363	25,307	-
應付款項	269,285	269,285	269,285	-	-	-
	<u>\$ 739,872</u>	<u>752,278</u>	<u>628,259</u>	<u>49,595</u>	<u>74,424</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)

	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12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 166,284	172,598	74,372	52,033	43,247	2,946
無擔保銀行借款	275,384	282,315	230,303	28,540	23,472	-
應付款項	<u>320,795</u>	<u>320,795</u>	<u>320,795</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 762,463</u>	<u>775,708</u>	<u>625,470</u>	<u>80,573</u>	<u>66,719</u>	<u>2,946</u>
105年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 229,058	238,208	90,663	72,344	57,278	17,923
無擔保銀行借款	289,264	296,865	241,297	25,974	29,594	-
應付款項	<u>207,184</u>	<u>207,184</u>	<u>207,184</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 725,506</u>	<u>742,257</u>	<u>539,144</u>	<u>98,318</u>	<u>86,872</u>	<u>17,923</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：

	106.3.31			105.12.31			105.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	USD 26,337	30.330	798,801	26,487	32.250	854,206	23,362	32.185	751,906
金融負債									
貨幣性項目									
美金	USD 6,840	30.330	207,457	2,984	32.250	96,234	1,846	32.185	59,414

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。於民國一〇六年及一〇五年三月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少24,241千元及28,738千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(44,894)千元及(14,513)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。

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)

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，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之淨利將減少或增加3,533千元及5,567千元，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：

	106.3.31				
	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	\$ 541,475	-	-	-	-
應收款項(含關係人)	352,810	-	-	-	-
存出保證金	6,382	-	-	-	-
其他金融資產－流動	9,519	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	6,747	-	-	-	-
	<u>\$ 916,933</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	\$ 265,928	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	204,659	-	-	-	-
應付款項	269,285	-	-	-	-
	<u>\$ 739,872</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)

	105.12.31				
	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	\$ 586,281	-	-	-	-
應收款項(含關係人)	447,829	-	-	-	-
存出保證金	6,359	-	-	-	-
其他金融資產－流動	9,973	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	7,016	-	-	-	-
	<u>\$1,057,458</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)	246,668	-	-	-	-
應付款項	320,795	-	-	-	-
	<u>\$ 762,463</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105.3.31					
	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	\$ 637,478	-	-	-	-
應收款項(含關係人)	227,392	-	-	-	-
存出保證金	5,960	-	-	-	-
其他金融資產－流動	2,485	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	2,201	-	-	-	-
	<u>\$ 875,516</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	\$ 205,000	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	313,322	-	-	-	-
應付款項	207,184	-	-	-	-
	<u>\$ 725,506</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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

(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一〇五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、政策及程序與民國一〇五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一〇五年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇五年合併財務報告附註六(二十二)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
紘立光電股份有限公司	合併公司之關聯企業

(二)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：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
關聯企業	\$ <u>4,908</u>	<u>3,958</u>

合併公司銷售予關聯企業之產品並無其他交易對象，故無銷售價格可供比較。其收款期限為月結90天，與一般公司並無顯著不同。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。

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. 應收關係人款項

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
應收帳款	關聯企業	\$ <u>7,081</u>	<u>7,228</u>	<u>4,440</u>

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 3,434	3,120
退職後福利	67	64
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ <u>3,501</u>	<u>3,184</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款	\$ 250,453	328,089	364,723
其他金融資產—非流動	銀行擔保借款	6,747	7,016	2,201
預付設備款	銀行擔保借款	<u>5,637</u>	-	-
		\$ <u>262,837</u>	<u>335,105</u>	<u>366,924</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：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
<u>取得不動產、廠房及設備</u>	\$ <u>29,260</u>	<u>58,781</u>	<u>34,951</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)

(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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：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)

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	106年1月至3月			105年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	74,946	22,528	97,474	72,073	22,259	94,332
勞健保費用	6,837	2,450	9,287	6,347	2,017	8,364
退休金費用	3,717	1,388	5,105	4,944	1,411	6,355
其他員工福利費用	6,228	2,148	8,376	5,578	1,979	7,557
折舊費用	48,141	1,550	49,691	54,434	1,175	55,609
攤銷費用	289	701	990	278	619	897

(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：

民國一〇六年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本 期 最高餘額	期 末 餘 額	本期實際 動支餘額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額	資金貸與 總 限 額
													名 稱	價 值		
0	本公司	先進光 電科技 (鎮江)有 限公司	應收關 係人融 資款	是	400,000	400,000	-	-	營運週 轉	-	為強化先 進光電科 技(鎮江) 有限公司 財務結構	-	-	-	(註1)	502,557 (註2)

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：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註1)	本期最高背 書保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註2)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保 證
		公司名稱	關 係										
0	本公司	先進光電科技 責任有限公司	採權益法評價 之被投資公司	628,197	62,690	62,690	26,058	5,637	4.99%	628,197	Y	-	-

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

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

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

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	先進光電科技責任有限公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	125,147	51 %	註1	-	註1	-	-%	

註1：合併公司將進銷貨產生之應付款項與應收帳款互抵。

註2：合併公司間之交易事項，於編製合併報告時業已沖銷。

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122,389	2.38	-	-	截至106年5月2日止已收回63,046千元	-

註：合併公司間之交易事項，於編製合併報告時業已沖銷。

9. 從事衍生性商品交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率
0	本公司	先進越南	1	進貨	58,520	無可供比較	17.42 %
0	本公司	先進越南	1	應收關係人帳款	122,389	無可供比較	6.04 %
0	本公司	先進鎮江	1	進貨	31,004	無可供比較	9.23 %
0	本公司	先進鎮江	1	銷貨	4,367	無可供比較	1.30 %
0	本公司	先進鎮江	1	應收關係人帳款	20,239	無可供比較	1.00 %
0	本公司	昶星	1	應付設備款	47,131	無可供比較	2.33 %
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	昶星	1	銷貨	1,002	無可供比較	0.30 %
0	本公司	昶星	1	應收關係人帳款	1,759	無可供比較	0.09 %
0	本公司	先進越南	1	其他收入	17,558	無可供比較	5.23 %
0	本公司	先進鎮江	1	其他收入	822	無可供比較	0.24 %

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)：

民國一〇六年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期淨利(損)	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	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%	48,444	29	29	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	-	1.43%	3,256	(1,810)	(25)	註
本公司	Elite Optical Technology Co., Ltd.	維京群島	轉投資事業	607,724	521,073	19,360	100.00%	360,334	(6,671)	(6,671)	註
本公司	敏立光電股份有限公司	台灣	電子材料批發業	4,500	4,500	450	25.00%	4,593	324	81	
Elite Optical Technology Co., Ltd.	Shian Jinn Optical Technology Co., Ltd.	開曼群島	轉投資事業	222,538	135,887	6,900	100.00%	268,275	(1,773)	(1,773)	註
Elite Optical Technology Co., Ltd.	Excellence Electro-Optical Technology Co., Ltd.	薩摩亞	轉投資事業	380,004	380,004	12,300	100.00%	172,533	(4,898)	(4,898)	註
Shian Jinn Optical Technology Co., Ltd.	先進光電科技責任有限公司	越南胡志明市	光學鏡頭、鏡片之製造	222,538	135,887	-	98.57%	268,275	(1,810)	(1,773)	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。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣(美金)千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
先進光電科技(鎮江)有限公司	光學鏡頭之組裝	US\$12,300	(註1)	US\$12,300		-	US\$12,300	(4,898)	100%	(4,898)	172,533	-
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%	-	4,741	-

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.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\$12,460	NT\$753,836

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。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，(於編製合併報告時業已沖銷)請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

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