

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查核報告
民國 109 年度及 108 年度
(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 年度及 108 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12
七、	合併權益變動表	13
八、	合併現金流量表	14
九、	合併財務報表附註	15 ~ 57
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 27
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27 ~ 28
	(六) 重要會計項目之說明	28 ~ 47
	(七) 關係人交易	47
	(八) 質押之資產	48

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	48	
(十)	重大之災害損失	48	
(十一)	重大之期後事項	48 ~ 49	
(十二)	其他	49 ~ 55	
(十三)	附註揭露事項	55 ~ 56	
(十四)	部門資訊	56 ~ 57	

先進光電科技股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：先進光電科技股份有限公司



負責人：高維亞



中華民國 110 年 3 月 25 日

會計師查核報告

(110)財審報字第 20004849 號

先進光電科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

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 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達先進光電集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與先進光電集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

強調事項-期後事項

如合併財務報表附註十一(二)所述，先進光電科技股份有限公司與大立光電股份有限公司於民國 110 年 3 月 4 日就侵害營業秘密相關案件簽訂保密之和解契約書，大立光電股份有限公司將依該和解契約書之約定，撤回對本公司相關案件之執行、損害賠償請求及告訴。先進光電科技股份有限公司於民國 109 年度財務報表依和解契約書內容估列相關損害賠償及授權金。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對先進光電集團民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

先進光電集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨備抵評價損失評估

事項說明

有關存貨之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十一)；存貨評價之重要會計估計及假設請詳合併財務報告附註五(二)；存貨備抵跌價損失之說明，請詳合併財務報告附註六(四)。先進光電集團民國 109 年 12 月 31 日之存貨餘額及存貨備抵跌價損失分別為新台幣 759,218 仟元及新台幣 187,710 仟元。

先進光電集團存貨主要為光學鏡片及鏡頭，多為客製化生產，若不符合原客戶需求，出售予其他客戶之可能性較低，且受到需求市場的波動及技術快速變化而可能導致存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高，針對存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷因而具高度估計之不確定性。因此本會計師將存貨備抵跌價損失之評估列入關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及評估先進光電集團針對存貨後續評價及呆滯損失提列之合理性。
2. 檢視先進光電集團年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 取得存貨貨齡報表核對其存貨異動日期之相關佐證文件，確認庫齡區間分類正確，並與其政策一致。

4. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，測試存貨淨變現價值估計基礎之依據資料，包括核對銷售價格、進貨價格等佐證文件，並重新計算且評估先進光電集團存貨備抵跌價損失之合理性。

商譽減損之評估

事項說明

截至民國109年12月31日止，先進光電科技股份有限公司因民國107年度轉投資耀歲科技股份有限公司，因該等轉投資金額重大且於投資時產生商譽計新台幣36,942仟元，截至民國109年12月31日，已認列減損損失36,069仟元請詳附註五(二)、六(七)。

先進光電集團於企業併購產生之商譽金額重大，因商譽減損評估程序包括辨認現金產生單位、決定評價模式、建立重要假設及計算可回收金額等，評估過程本質上具有重大不確定性且包含集團管理階層主觀之重大判斷，因此本會計師將商譽減損之評估列入關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 評估先進光電集團所使用之評價模型與其所屬產業及環境而言係屬合理。
2. 確認評價模型中所採用之未來現金流量與事業部門提供未來年度預算一致。
3. 驗證模型中所採用之可類比同業、價值乘數之選取之合理性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估先進光電集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算先進光電集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

先進光電集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之

重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對先進光電集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使先進光電集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於先進光電集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責合併查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合併財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對先進光電集團民國 109 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐建業

徐建業

會計師

劉美蘭

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 1 0 年 3 月 2 5 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年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109年12月31日		108年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 498,931	12	\$ 435,262	12
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產— 流動	六(二)及八	14,972	-	8,650	-
1150	應收票據淨額	六(三)	610	-	622	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	1,240,427	28	827,547	23
1200	其他應收款		17,938	1	9,421	-
1220	本期所得稅資產		14	-	-	-
130X	存貨	六(四)	571,508	13	574,267	16
1410	預付款項		49,339	1	89,657	3
1470	其他流動資產		2,756	-	22,788	1
11XX	流動資產合計		2,396,495	55	1,968,214	55
非流動資產						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產— 非流動	六(二)及八	10,431	-	8,943	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	1,251,954	28	1,129,270	31
1755	使用權資產	六(六)	148,418	3	177,552	5
1780	無形資產	六(七)	40,160	1	89,513	3
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)	255,793	6	37,052	1
1900	其他非流動資產	六(八)及八	288,030	7	181,164	5
15XX	非流動資產合計		1,994,786	45	1,623,494	45
1XXX	資產總計		\$ 4,391,281	100	\$ 3,591,708	100

(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年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109年12月31日		108年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動負債						
2100	短期借款	六(九)	\$ 439,200	10	\$ 285,000	8
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十)	730	-	-	-
2170	應付帳款		500,144	11	300,022	8
2200	其他應付款	六(十一)	1,155,680	26	166,197	5
2230	本期所得稅負債		-	-	22,167	1
2280	租賃負債—流動		34,028	1	30,147	1
2300	其他流動負債	六(十二)	80,743	2	84,924	2
21XX	流動負債合計		<u>2,210,525</u>	<u>50</u>	<u>888,457</u>	<u>25</u>
非流動負債						
2540	長期借款	六(十二)	311,875	7	92,262	2
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)	385	-	675	-
2580	租賃負債—非流動		79,118	2	106,487	3
2600	其他非流動負債	六(十三)(十四)	298,019	7	4,007	-
25XX	非流動負債合計		<u>689,397</u>	<u>16</u>	<u>203,431</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計		<u>2,899,922</u>	<u>66</u>	<u>1,091,888</u>	<u>30</u>
歸屬於母公司業主之權益						
股本 六(十五)						
3110	普通股股本		1,115,459	25	1,115,459	31
資本公積 六(十六)						
3200	資本公積		1,018,186	23	1,018,186	28
保留盈餘 六(十七)						
3310	法定盈餘公積		72,033	2	72,033	2
3320	特別盈餘公積		38,384	1	20,939	1
3350	未分配盈餘		(742,574)	(17)	268,270	8
其他權益						
3400	其他權益		(40,263)	(1)	(38,384)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,461,225</u>	<u>33</u>	<u>2,456,503</u>	<u>69</u>
36XX	非控制權益	四(三)	30,134	1	43,317	1
3XXX	權益總計		<u>1,491,359</u>	<u>34</u>	<u>2,499,820</u>	<u>70</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九						
重大之期後事項 十一						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 4,391,281</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,591,708</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：黃妤婷




 先進光電科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度			108 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十八)	\$ 3,193,611	100	\$ 2,238,848	100		
5000 營業成本	六(四)(二十三)	(2,564,745)	(80)	(1,691,305)	(76)		
5900 營業毛利		628,866	20	547,543	24		
5950 營業毛利淨額		628,866	20	547,543	24		
營業費用	六(二十三) (二十四)						
6100 推銷費用		(70,971)	(2)	(62,067)	(3)		
6200 管理費用		(284,769)	(9)	(184,987)	(8)		
6300 研究發展費用		(263,848)	(9)	(266,505)	(12)		
6000 營業費用合計		(619,588)	(20)	(513,559)	(23)		
6900 營業利益		9,278	-	33,984	1		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十九)	1,047	-	2,922	-		
7010 其他收入	六(二十)	8,529	-	20,614	1		
7020 其他利益及損失	六(二十一)	(1,223,227)	(38)	(41,024)	(2)		
7050 財務成本	六(二十二)	(15,950)	-	(9,634)	-		
7000 營業外收入及支出合計		(1,229,601)	(38)	(27,122)	(1)		
7900 稅前(淨損)淨利		(1,220,323)	(38)	6,862	-		
7950 所得稅利益(費用)	六(二十五)	213,953	6	(29,733)	(1)		
8200 本期淨損		(\$ 1,006,370)	(32)	(\$ 22,871)	(1)		
其他綜合損益							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十三)	(\$ 279)	-	\$ 920	-		
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		(1,812)	-	(17,786)	(1)		
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		(\$ 1,008,461)	(32)	(\$ 39,737)	(2)		
淨損歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$ 993,120)	(32)	(\$ 16,572)	(1)		
8620 非控制權益		(\$ 13,250)	-	(\$ 6,299)	-		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 995,278)	(32)	(\$ 33,097)	(2)		
8720 非控制權益	四(三)	(\$ 13,183)	-	(\$ 6,640)	-		
每股虧損	六(二十六)						
9750 基本每股虧損		(\$ 8.90)		(\$ 0.15)			
9850 稀釋每股虧損		(\$ 8.90)		(\$ 0.15)			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：高維亞



經理人：高維亞



會計主管：黃好婷



先進光電科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	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額	總計	非控制權益	權益總額
	附註	普通股	股本	公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積				
108年1月1日至12月31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
本期淨損	六(二十六)	-	-	-	-	(16,572)	-	(16,572)	(6,299)	(22,871)
本期其他綜合損益		-	-	-	-	920	(17,445)	(16,525)	(341)	(16,866)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(15,652)	(17,445)	(33,097)	(6,640)	(39,737)
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12月31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
109年1月1日至12月31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	六(二十六)	-	-	-	-	(993,120)	-	(993,120)	(13,250)	(1,006,370)
本期其他綜合損益		-	-	-	-	(279)	(1,879)	(2,158)	67	(2,091)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(993,399)	(1,879)	(995,278)	(13,183)	(1,008,461)
108年度盈餘指撥及分配										
特別盈餘公積		-	-	-	17,445	(17,445)	-	-	-	-
109年12月31日餘額		\$ 1,115,459	\$ 1,018,186	\$ 72,033	\$ 38,384	(\$ 742,574)	(\$ 40,263)	\$ 1,461,225	\$ 30,134	\$ 1,491,359

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：高維亞




經理人：高維亞



會計主管：黃好婷




 先進光電科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	109年1月1日 至12月31日	108年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前(淨損)淨利	(\$ 1,220,323)	\$ 6,862
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損	-	173
折舊費用	六(五)(六) 318,896	331,652
攤銷費用	六(七) 28,501	20,299
財務成本	六(二十二) 15,950	9,634
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十一) 201	(23)
利息收入	六(十九) (1,047)	(2,922)
金融負債評價損失	六(二十一) 730	-
非金融資產減損損失	六(二十一) 30,358	5,711
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	12	725
應收帳款淨額	(412,926)	24,286
其他應收款	(8,517)	(499)
存貨	2,759	(255,774)
預付款項	30,718	(52,472)
其他流動資產	20,032	(4,242)
其他非流動資產	(1,094)	4,829
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	-	(128)
應付帳款	200,122	(39,863)
其他應付款	881,427	(41,207)
其他流動負債	(33)	(1,703)
其他非流動負債	293,733	(169)
營運產生之現金流入	179,499	5,169
收取之利息	1,047	2,922
支付之利息	(15,950)	(9,634)
支付所得稅	(24,415)	(83,783)
營業活動之淨現金流入(流出)	140,181	(85,326)
投資活動之現金流量		
購置不動產、廠房及設備	六(二十七) (401,995)	(536,955)
處分不動產、廠房及設備價款	3,823	340
取得無形資產	六(七) (9,479)	(46,232)
其他金融資產增加	(9,000)	-
存出保證金增加(減少)	1,888	(4,418)
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	六(二) (7,810)	(5,555)
投資活動之淨現金流出	(422,573)	(592,820)
籌資活動之現金流量		
短期借款舉借數	六(二十八) 205,000	172,000
短期借款償還數	六(二十八) (50,800)	(21,328)
舉債長期借款	六(二十八) 313,853	148,835
償還長期借款	六(二十八) (88,188)	(97,110)
發放現金股利	六(二十八) -	(54,679)
租賃本金償還	六(六)(二十八) (31,450)	(27,767)
籌資活動之淨現金流入	348,415	119,951
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,354)	(13,403)
本期現金及約當現金增加(減少)數	63,669	(571,598)
期初現金及約當現金餘額	435,262	1,006,860
期末現金及約當現金餘額	\$ 498,931	\$ 435,262

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：高維亞



經理人：高維亞



會計主管：黃妤婷



先進光電科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 109 年 12 月 31 日及 108 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 110 年 3 月 25 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第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(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110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、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110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。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第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1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第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

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

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、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(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 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

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

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 12月31日	108年 12月31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%	-
本公司	Elite Optical Technology Co., Ltd.	一般投資	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%	(註三)、 (註五)
本公司	耀崴科技股份有限公司	車用產品製造	60.00%	60.00%	-
Elite Optical Technology Co., Ltd.	Shian Jinn Optical Technology Co., Ltd.	一般投資	100.00%	100.00%	-
Elite Optical Technology Co., Ltd.	Excellence Electro-Optical Technology Co., Ltd.	一般投資	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%	-
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%	(註四)
耀崴科技股份有限公司	耀崴科技(鎮江)有限公司	車用產品之製造	100.00%	100.00%	-
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%	(註一)、 (註二)、 (註六)

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 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。

註五：本集團於民國 109 年 8 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，金額計新台幣 200,000 仟元，並已完成相關登記。

註六：本集團於民國 109 年 8 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 1,600 仟元，並已完成相關登記。

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 年及 108 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為 30,134 仟元及 43,317 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12月31日		108年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
耀崐科技股份 有限公司	台灣	\$ 30,134	40%	\$ 43,317	40%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	耀崐科技股份有限公司	
	109年12月31日	108年12月31日
流動資產	\$ 30,403	\$ 35,836
非流動資產	90,278	132,055
流動負債	(43,609)	(28,144)
非流動負債	(864)	(223)
淨資產總額	<u>\$ 76,208</u>	<u>\$ 139,524</u>

綜合損益表

	耀崑科技股份有限公司	
	109年度	108年度
收入	\$ 27,667	\$ 22,889
稅前淨損	(33,184)	(15,741)
所得稅利益(費用)	58	(6)
本期淨損	(33,126)	(15,747)
其他綜合損益(稅後淨額)	167	(853)
本期綜合損益總額	(\$ 32,959)	(\$ 16,600)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 13,183)	(\$ 6,640)

現金流量表

	耀崑科技股份有限公司	
	109年度	108年度
營業活動之淨現金流(出)入	(\$ 9,155)	\$ 126
投資活動之淨現金流出	(140)	(17,713)
籌資活動之淨現金流入	18,008	-
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	12,987
本期現金及約當現金增加(減少)數	8,713	(4,600)
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	\$ 15,539	\$ 6,826

(四)外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

- (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬

重大，則單獨提列折舊。

4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	20年 ~ 25年
機器設備	3年 ~ 9年
模具設備	1年 ~ 6年
租賃改良	5年 ~ 20年
其他設備	3年 ~ 10年

(十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 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，並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。

(十四) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3~5年攤銷。

2. 客戶關係

客戶關係係因企業合併取得之無形資產，依直線法按估計耐用年限 4 年攤銷。

3. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十五) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十六) 借款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十七) 應付帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務。
2. 屬未付息之短期應付帳款，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十八) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(十九) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十) 非避險之衍生工具及嵌入衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十三) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十四) 股利分配

分派予本集團股東之股利於本集團股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十五) 收入認列

商品銷售

1. 本集團製造光學鏡頭，並銷售予電腦製造廠商，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。銷貨交易之收款條件通常為出貨日後 90 至 120 天到期，因移轉所承諾之商品予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
2. 應收帳款於商品交易於客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十六) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

1. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六、(七)之說明。

民國 109 年 12 月 31 日，本集團認列減損損失後之商譽為 873 仟元。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 109 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 571,508 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金	\$ 1,420	\$ 1,520
支票存款及活期存款	497,511	433,742
	<u>\$ 498,931</u>	<u>\$ 435,262</u>

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。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	109年12月31日	108年12月31日
流動項目：		
銀行融資保證金	\$ 10,009	\$ 3,505
三個月以上定期存款	3,463	3,645
定期存款(售後擔保)	1,500	1,500
	<u>\$ 14,972</u>	<u>\$ 8,650</u>
非流動項目：		
銀行融資保證金	<u>\$ 10,431</u>	<u>\$ 8,943</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	109年12月31日	108年12月31日
利息收入	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 95</u>

2. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險請詳附註十二(二)。

(三) 應收票據及帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據	\$ 610	\$ 622
應收帳款	1,248,068	835,142
減：備抵損失	(7,641)	(7,595)
	<u>\$ 1,241,037</u>	<u>\$ 828,169</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	109年12月31日	108年12月31日
未逾期	\$ 1,176,523	\$ 809,234
1-90天	57,506	19,395
91-210天	8,471	17
211天以上	6,178	7,118
	<u>\$ 1,248,678</u>	<u>\$ 835,764</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年 12 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日與客戶合約之應收款項餘額分別為 1,248,678 仟元、835,764 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款項於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大暴險金額分別為 1,241,037 仟元及 828,169 仟元。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 357,476	(\$ 47,060)	\$ 310,416
在製品	121,528	(49,410)	72,118
製成品	153,091	(42,446)	110,645
商品	127,123	(48,794)	78,329
合計	<u>\$ 759,218</u>	<u>(\$ 187,710)</u>	<u>\$ 571,508</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>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	109年度	108年度
已出售存貨成本	\$ 2,442,477	\$ 1,624,682
未分攤固定製造費用	16,472	25,630
呆滯及跌價損失	69,445	38,469
報廢損失	34,977	-
存貨盤虧	1,374	2,524
	<u>\$ 2,564,745</u>	<u>\$ 1,691,305</u>

(五) 不動產、廠房及設備

成本	109年度					
	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	632	(931)	-	(2,836)	93,266
機器設備	1,862,684	88,824	(19,231)	134,275	(3,433)	2,063,119
模具設備	500,954	57,177	-	-	-	558,131
租賃改良物	260,812	24,419	-	-	1,501	286,732
其他設備	37,253	1,603	(2,080)	(40)	295	37,031
未完工程	190,928	238,136	-	(134,235)	(138)	294,691
	<u>\$ 2,983,189</u>	<u>\$ 410,791</u>	<u>(\$ 22,242)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,611)</u>	<u>\$ 3,367,127</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 43,426)	(\$ 4,389)	\$ 396	\$ -	\$ 1,854	(\$ 45,565)
機器設備	(1,157,353)	(180,510)	16,305	-	492	(1,321,066)
模具設備	(461,677)	(63,764)	-	-	-	(525,441)
租賃改良物	(169,507)	(28,756)	-	-	(694)	(198,957)
其他設備	(21,956)	(3,529)	1,517	-	(176)	(24,144)
	<u>(\$ 1,853,919)</u>	<u>(\$ 280,948)</u>	<u>\$ 18,218</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,476</u>	<u>(\$ 2,115,173)</u>
帳面價值	<u>\$ 1,129,270</u>					<u>\$ 1,251,954</u>

108年度

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	701	-	-	(1,410)	96,401
機器設備	1,520,219	371,413	(8,978)	6,015	(25,985)	1,862,684
模具設備	396,417	104,537	-	-	-	500,954
租賃改良物	242,161	21,583	-	-	(2,932)	260,812
其他設備	29,926	7,369	(87)	915	(870)	37,253
未完工程	5,404	192,673	-	(6,930)	(219)	190,928
	<u>\$ 2,325,394</u>	<u>\$ 698,276</u>	<u>(\$ 9,065)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 31,416)</u>	<u>\$ 2,983,189</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 39,550)	(\$ 4,757)	\$ -	\$ -	\$ 881	(\$ 43,426)
機器設備	(1,009,836)	(173,720)	8,669	-	17,534	(1,157,353)
模具設備	(376,477)	(85,200)	-	-	-	(461,677)
租賃改良物	(140,043)	(30,672)	-	-	1,208	(169,507)
其他設備	(18,848)	(3,569)	79	-	382	(21,956)
	<u>(\$ 1,584,754)</u>	<u>(\$ 297,918)</u>	<u>\$ 8,748</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,005</u>	<u>(\$ 1,853,919)</u>
帳面價值	<u>\$ 740,640</u>					<u>\$ 1,129,270</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。

(六)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12月31日	108年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 79,465	\$ 81,222
房屋及建築	65,813	93,903
運輸設備(公務車)	3,140	2,427
	<u>\$ 148,418</u>	<u>\$ 177,552</u>
	109年度	108年度
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 4,372	\$ 3,869
房屋及建築	31,812	28,722
運輸設備(公務車)	1,764	1,143
	<u>\$ 37,948</u>	<u>\$ 33,734</u>

3. 本集團於民國 109 年及 108 年度使用權資產之增添分別為 11,154 仟元及

4,577 仟元。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年度	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 2,670	\$ 3,096
屬短期租賃合約之費用	2,379	2,769
屬低價值資產租賃之費用	<u>304</u>	<u>194</u>
	<u>\$ 5,353</u>	<u>\$ 6,059</u>

5. 本集團於民國 109 年及 108 年度租賃現金流出總額分別為 36,803 仟元及 33,826 仟元。

(七) 無形資產

<u>成本</u>	109年度				
	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>淨兌換差額</u>	<u>期末餘額</u>
商譽	\$ 36,942	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 36,942
客戶關係	32,059	-	-	-	32,059
電腦軟體	<u>79,156</u>	<u>9,479</u>	<u>(1,001)</u>	<u>21</u>	<u>87,655</u>
	<u>\$ 148,157</u>	<u>\$ 9,479</u>	<u>(\$ 1,001)</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 156,656</u>
<u>累計攤銷</u>					
商譽	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
客戶關係	(14,525)	(7,515)	-	-	(22,040)
電腦軟體	<u>(38,408)</u>	<u>(20,986)</u>	<u>1,001</u>	<u>6</u>	<u>(58,387)</u>
	<u>(\$ 52,933)</u>	<u>(\$ 28,501)</u>	<u>\$ 1,001</u>	<u>\$ 6</u>	<u>(\$ 80,427)</u>
<u>累計減損</u>					
商譽	(\$ 5,711)	(\$ 30,358)	\$ -	\$ -	(\$ 36,069)
帳面價值	<u>\$ 89,513</u>				<u>\$ 40,160</u>

成本	108年度				
	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	46,232	(1,403)	1,383	79,156
	<u>\$ 101,945</u>	<u>\$ 46,232</u>	<u>(\$ 1,403)</u>	<u>\$ 1,383</u>	<u>\$ 148,157</u>
<u>累計攤銷</u>					
商譽	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
客戶關係	(6,893)	(7,632)	-	-	(14,525)
電腦軟體	(25,764)	(12,667)	1,403	(1,380)	(38,408)
	<u>(\$ 32,657)</u>	<u>(\$ 20,299)</u>	<u>\$ 1,403</u>	<u>(\$ 1,380)</u>	<u>(\$ 52,933)</u>
<u>累計減損</u>					
商譽	\$ -	(\$ 5,711)	\$ -	\$ -	(\$ 5,711)
帳面價值	<u>\$ 69,288</u>				<u>\$ 89,513</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	109年度	108年度
營業成本	\$ 14,091	\$ 6,291
推銷費用	7	3
管理費用	11,113	11,203
研究發展費用	3,290	2,802
	<u>\$ 28,501</u>	<u>\$ 20,299</u>

2. 本集團因併購耀歲科技股份有限公司產生之商譽為 36,942 仟元，截至民國 109 年 12 月 31 日，已認列減損損失 36,069 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號公報規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試。針對商譽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，並依市場法計算，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未超過淨資產帳面價值，故商譽產生減損。

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。

(八) 其他非流動資產

	109年12月31日	108年12月31日
預付設備款	\$ 267,798	\$ 169,138
存出保證金	8,432	10,320
融資保證金	9,000	-
其他	2,800	1,706
	<u>\$ 288,030</u>	<u>\$ 181,164</u>

(九) 短期借款

借款性質	109年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 359,200	1.31%~2.13%	無
擔保借款	<u>80,000</u>	1.45%~1.85%	詳附註八
	<u>\$ 439,200</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	<u>5,000</u>	1.79%	詳附註八
	<u>\$ 285,000</u>		

(十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融負債認列於損益明細如下：

項目	109年12月31日	108年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債		
非避險之衍生金融工具	<u>\$ 730</u>	<u>\$ -</u>

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融商品	109年12月31日		
	合約金額 (名目本金)	契約期間	約定價格
流動項目：			
遠期外匯合約	<u>US\$ 500</u>	109/12/09~110/03/15	NT28.160
遠期外匯合約	<u>US\$ 500</u>	109/12/18~110/03/15	NT28.061
遠期外匯合約	<u>US\$ 800</u>	109/12/23~110/02/09	NT28.114

3. 本集團簽訂之遠期外匯交易係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避

險會計。

4. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供做為質押擔保之情形。

5. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險請詳附註十二(二)

(十一) 其他應付款

	109年度	108年度
應付損害賠償及授權金	\$ 798,400	\$ -
應付薪資	114,057	78,250
應付設備款	110,955	3,499
應付模具費	25,664	-
應付勞務費	24,950	5,050
應付水電費	14,849	11,025
應付勞健保費	12,620	11,657
應付進出口費用	3,605	4,274
應付員工分紅	639	23,044
其他	49,941	29,398
	<u>\$ 1,155,680</u>	<u>\$ 166,197</u>

(十二) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>109年12月31日</u>
擔保借款	自102年7月8日至113年1月22日，並按月付息	1.27%~2.11%	詳附註八	\$ 115,899
聯貸擔保借款(甲項)	自109年9月25日至114年9月25日，並按月付息	1.829%	詳附註八	77,675
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	1.829%	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，並按月付息	1.829%	無	70,000
信用借款	自106年4月24日至111年3月6日，並按月付息	1.31%~1.75%	無	33,250
				<u>396,824</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(75,349)
減：聯貸銀行主辦費				(9,600)
				<u>\$ 311,875</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>

1. 本集團未動用之借款額度截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 1,020,997 仟元及 1,310,150 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 12 月 31 日止，動撥金額為 247,675 仟元，未動撥額度為 952,325 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 12 月 31 日止，因未達上述約定財務比率，須提供具體改善財務措施予管理銀行，並自該查核半年度起至次一期財務報告告日前完成改善，惟未於改善期間改善特定財務比率則依聯合授信合約提高利率。

(十三) 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) 資產負債表認列之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 11,608	\$ 11,263
計畫資產公允價值	(7,692)	(7,439)
淨確定福利負債	<u>\$ 3,916</u>	<u>\$ 3,824</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	109年		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日	\$ 11,263	(\$ 7,439)	\$ 3,824
利息費用(收入)	79	(53)	26
	<u>11,342</u>	<u>(7,492)</u>	<u>3,850</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(244)	(244)
財務假設變動影響數	404	-	404
經驗調整	119	-	119
	<u>523</u>	<u>(244)</u>	<u>279</u>
提撥退休基金	-	(213)	(213)
支付退休金	(257)	257	-
12月31日	<u>\$ 11,608</u>	<u>(\$ 7,692)</u>	<u>\$ 3,916</u>

	108年		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日	\$ 11,804	(\$ 6,891)	\$ 4,913
利息費用(收入)	118	(70)	48
	<u>11,922</u>	<u>(6,961)</u>	<u>4,961</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(261)	(261)
財務假設變動影響數	402	-	402
經驗調整	(1,061)	-	(1,061)
	<u>(659)</u>	<u>(261)</u>	<u>(920)</u>
提撥退休基金	-	(217)	(217)
12月31日	<u>\$ 11,263</u>	<u>(\$ 7,439)</u>	<u>\$ 3,824</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國109年及108年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	109年度	108年度
折現率	<u>0.40%</u>	<u>0.70%</u>
未來薪資增加率	<u>2.25%</u>	<u>2.25%</u>

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.1%	減少0.1%	增加0.1%	減少0.1%
109年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 137)	\$ 139	\$ 126	(\$ 124)
108年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 136)	\$ 139	\$ 126	(\$ 125)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動

之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)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 年度本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 20,876 仟元及 25,024 仟元。

(十四)其他非流動負債

	109年度	108年度
應付損害賠償及授權金	\$ 293,920	\$ -
確定福利負債	3,916	3,824
存入保證金	183	183
	<u>\$ 298,019</u>	<u>\$ 4,007</u>

(十五)股本

1.民國 109 年 12 月 31 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。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(單位仟股)：

	109年	108年
1月1日	111,546	109,359
股東紅利轉增資	-	2,187
12月31日	<u>111,546</u>	<u>111,546</u>

本公司於民國 108 年 6 月 20 經股東常會決議以股東紅利 21,872 仟元增資發行新股 2,187 仟股，每股 10 元，並以民國 108 年 9 月 1 日為增資基準日，業已辦妥變更登記。

2. 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 109 年 3 月 19 日經董事會決議陸續買回庫藏股轉讓予員工，預定買回 2,000 仟股，買回之區間價格為每股新台幣 20 元至 30 元，買回期間至民國 109 年 3 月 20 日至民國 109 年 5 月 19 日，截至預定執行期間止，為維護股東權益並兼顧市場機制不影響股價，故未實際執行購回庫藏股。

(十六) 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12月31日	108年12月31日
發行股票溢價	\$ 1,002,096	\$ 1,002,096
已失效員工認股權	16,090	16,090
	<u>\$ 1,018,186</u>	<u>\$ 1,018,186</u>

(十七) 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>\$ -</u>	<u>\$ 98,493</u>	<u>\$ 0.70</u>

6. 本公司民國 109 年度盈餘指撥分派案，截至民國 110 年 3 月 25 日止，尚未提報董事會。

(十八) 營業收入

	109年度	108年度
客戶合約之收入	<u>\$ 3,193,611</u>	<u>\$ 2,238,848</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，收入可依產品別區分，相關揭露資訊請詳附註十四(三)。

2. 合約資產及合約負債：無此情形。

(十九) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款利息	<u>\$ 1,047</u>	<u>\$ 2,922</u>

(二十) 其他收入

	109年度	108年度
租金收入	\$ 686	\$ -
其他收入—其他	7,843	20,614
	<u>\$ 8,529</u>	<u>\$ 20,614</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
損害賠償及授權金	(\$ 1,092,320)	\$ -
外幣兌換利益損失	(80,138)	(35,011)
非金融資產減損損失	(30,358)	(5,711)
訴訟費用	(18,196)	-
金融負債評價損失	(730)	-
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(201)	23
其他利益及損失	(1,284)	(325)
	<u>(\$ 1,223,227)</u>	<u>(\$ 41,024)</u>

(二十二) 財務成本

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 10,880	\$ 6,538
租賃負債	2,670	3,096
聯貸銀行主辦費攤銷	2,400	-
	<u>\$ 15,950</u>	<u>\$ 9,634</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
員工福利費用	\$ 956,737	\$ 769,365
折舊費用	318,896	331,652
攤銷費用	28,501	20,299
	<u>\$ 1,304,134</u>	<u>\$ 1,121,316</u>

(二十四) 員工福利費用

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
薪資費用	\$ 797,028	\$ 630,721
董事酬金	14,382	14,139
勞健保費用	69,207	55,479
退休金費用	20,902	25,072
其他用人費用	55,218	43,695
	<u>\$ 956,737</u>	<u>\$ 769,106</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年度</u>	<u>108年度</u>
員工酬勞	\$ -	\$ 639
董監酬勞	-	106
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 745</u>

上述金額帳列薪資費用科目，業經董事會決議實際配發，其中員工酬勞將採現金之方式發放。民國 109 年及 108 年度係依截至當期止之獲利情況估列，其估列比例如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
員工酬勞比例	-	6%
董監酬勞比例	-	1%

3. 本公司截至民國 109 年 12 月 31 日止為虧損情形，故未估列員工及董監酬勞。
4. 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，截至民國 109 年 12 月 31 日止民國 108 年度員工酬勞尚未實際發放。
5. 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。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用

所得稅(利益)費用組成部分：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 2,830	\$ 38,304
以前年度所得稅低估	2,248	1,393
當期所得稅總額	<u>5,078</u>	<u>39,697</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(219,031)	(9,964)
遞延所得稅總額	<u>(219,031)</u>	<u>(9,964)</u>
所得稅(利益)費用	<u>\$ 213,953</u>	<u>\$ 29,733</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	109年	108年
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅(註)	(\$ 253,879)	(\$ 12,057)
按稅法規定應剔除之費用	19,561	18,695
按稅法規定免課稅之項目	(223)	(33)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	8,844	15,577
課稅損失未認列遞延所得稅資產	9,496	6,158
以前年度所得稅低估數	2,248	1,393
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 213,953)</u>	<u>\$ 29,733</u>

註：適用稅率之基礎係按本公司及子公司所在國家所得適用之稅率計算。

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	109年			12月31日
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
未實現銷貨利益	\$ 13,730	(\$ 327)	\$ -	\$ 13,403
備抵存貨跌價損失	10,354	2,239	-	12,593
-未實現兌換損失	8,374	(1,354)	-	7,020
-未實現出售固定資產利益	4,418	(251)	-	4,167
金融負債評價損失	-	146	-	146
租金支出	176	(176)	-	-
其他	-	218,464	-	218,464
小計	<u>37,052</u>	<u>218,741</u>	<u>-</u>	<u>255,793</u>
-遞延所得稅負債：				
-暫時性差異：				
未實現兌換利益	(675)	290	-	(385)
小計	<u>(675)</u>	<u>290</u>	<u>-</u>	<u>(385)</u>
合計	<u>\$ 36,377</u>	<u>\$ 219,031</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 255,408</u>

	108年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
未實現銷貨利益	\$ 16,099	(\$ 2,369)	\$ -	\$ 13,730
備抵存貨跌價損失	7,183	3,171	-	10,354
-未實現兌換損失	379	7,995	-	8,374
-未實現出售固定資產利益	4,989	(571)	-	4,418
租金支出	-	176	-	176
小計	28,650	8,402	-	37,052
-遞延所得稅負債：				
-暫時性差異：				
未實現兌換利益	(2,237)	1,562	-	(675)
小計	(2,237)	1,562	-	(675)
合計	\$ 26,413	\$ 9,964	\$ -	\$ 36,377

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	109年12月31日	108年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 242,865	\$ 198,644

5. 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。

6. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

109年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
103年	\$ 417	\$ 417	\$ 417	113年
104年	590	590	590	114年
105年	45	45	45	115年
106年	6,470	6,470	6,470	111~116年
107年	52,367	52,367	52,367	112~117年
108年	106,036	106,036	106,036	118年
109年	47,480	47,480	47,480	119年
	\$ 213,405	\$ 213,405	\$ 213,405	

108年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
103年	\$ 417	\$ 417	\$ 417	113年
104年	590	590	590	114年
105年	45	45	45	115年
106年	6,458	6,458	6,458	111~116年
107年	52,950	52,950	52,950	112~117年
108年	30,733	30,733	30,733	118年
	<u>\$ 91,193</u>	<u>\$ 91,193</u>	<u>\$ 91,193</u>	

(二十六) 每股虧損

	109年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	(\$ 993,120)	111,546	(\$ 8.90)
	108年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨損	(\$ 16,572)	111,546	(\$ 0.15)

因本集團民國 109 年度及 108 年度為淨損，無具稀釋作用之潛在普通股，故僅列示基本每股虧損之計算。

(二十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	109年度	108年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 410,791	\$ 698,276
加：期初應付設備款	3,499	16,113
減：期末應付設備款	(110,955)	(3,499)
加：期末預付設備款	267,798	169,138
減：期初預付設備款	(169,138)	(343,073)
本期支付現金	<u>\$ 401,995</u>	<u>\$ 536,955</u>

(二十八) 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	-	-	7,597	7,597	
籌資現金流量之變動	154,200	225,665	(31,450)	348,415	
匯率變動之影響	-	-	365	365	
12月31日	<u>\$ 439,200</u>	<u>\$ 396,824</u>	<u>\$ 113,146</u>	<u>\$ 949,170</u>	

	108年				來自籌資活 動之負債總額
	短期借款	長期借款	租賃負債	應付股利	
1月1日	\$ 131,193	\$ 119,419	\$ 161,834	\$ -	\$ 412,446
本期新增	-	-	-	54,679	54,679
籌資現金流量之變動	150,672	51,725	(27,767)	(54,679)	119,951
匯率變動之影響	3,135	15	2,567	-	5,717
12月31日	<u>\$ 285,000</u>	<u>\$ 171,159</u>	<u>\$ 136,634</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 592,793</u>

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 18,536	\$ 12,878
退職後福利	320	238
	<u>\$ 18,856</u>	<u>\$ 13,116</u>

八、質押之資產

本集團資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>		<u>擔保用途</u>
	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	
不動產、廠房及設備	\$ 155,088	\$ 214,755	短期借款、 長期借款
定期存款 (表列按攤銷後成本衡量之金融資產)	1,500	1,500	售後擔保
銀行融資保證金 (表列按攤銷後成本衡量之金融資產)	10,009	2,505	短期借款
銀行融資保證金 (表列按攤銷後成本衡量之金融資產)	10,431	8,943	長期借款
銀行融資保證金 (表列其他非流動資產)	9,000	-	長期借款
	<u>\$ 186,028</u>	<u>\$ 227,703</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,192,192</u>	<u>\$ 844,764</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

(一)私募普通股

1. 本公司為充實營運資金提升營運效能，於民國 110 年 3 月 3 日董事會決議私募普通股計 20,000 仟股，私募額度依民國 109 年 6 月 11 日決議不得超過 50,000 仟股。以民國 110 年 3 月 3 日為定價日，兩者擇高以 37.4 元為參考價格，以不低於參考價格之八成來設算，實際每股私募認購價格為 29.92 元。

2. 大立光電股份有限公司於民國 110 年 3 月 9 日認購本公司普通股計

20,000 仟股，每股認購價格 29.92 元，交易金額 598,400 仟元；先進光電科技股份有限公司於民國 110 年 3 月 17 日收足股款 598,400 仟元，並訂定民國 110 年 3 月 17 日為增資基準日。

(二) 訴訟案件賠償

1. 大立光電股份有限公司(下稱「大立光公司」)於民國 102 年 1 月 9 日對先進光電公司及其他自然人被告提出刑事告訴，經臺灣臺中地方檢察署檢察官於民國 104 年 5 月 12 日以 102 年度偵字第 19135 號、103 年度偵字第 11778 號提起公訴，該案並經臺灣臺中地方法院以 104 年度智易字第 45 號案件進行審理，並於民國 110 年 1 月 25 日宣判。先進光電公司就其經認定有罪部分，已於民國 110 年 2 月 9 日聲明上訴；嗣因雙方達成和解，先進光電公司於民國 110 年 3 月 23 日撤回上訴。

於上開刑事案件審理中，大立光公司就同案並於民國 104 年 7 月 13 日提起附帶民事訴訟，請求先進光電公司及其他自然人被告連帶給付民事訴訟，請求先進光電公司及其他自然人被告連帶給付新臺幣 149 億 910 萬 2,0000 元，該案經臺灣臺中地方法院 104 年度智附民字第 20 號案件進行審理，並於民國 110 年 1 月 25 日宣判。法院駁回大立光公司對先進光電公司之全部請求，大立光公司就前開遭駁回之全部請求，於民國 110 年 2 月 5 日聲明上訴。

大立光公司於民國 108 年 9 月 25 日對先進光電公司及其他法人被告，在美國德州東區聯邦地方法院提起專利侵權之民事訴訟，主張被告侵害其美國專利證；嗣因雙方達成和解，大立光公司於民國 110 年 3 月 8 日撤回其對先進光公司於本件訴訟之全部請求。

2. 民國 110 年 3 月 4 日先進光電公司與大立光公司就侵害營業祕密相關案件，包含智慧財產法院 107 年度民營上字第 1 號民事案件、臺灣臺中地方法院 104 年度智易字第 45 號刑事案件、104 年度智附民字第 20 號刑事附帶民事訴訟案件、110 年度司執字第 19967 號假執行事件及保全執行事件、美國德州東區聯邦地方法院專利侵權之民事訴訟達成協議和解並簽訂保密之和解契約書，大立光公司將依該和解契約書之約定，撤回對本公司相關案件之執行、損害賠償請求及告訴。本公司已於民國 109 年度依和解契約書內容及相關會計準則及法規規定估列相關損害賠償及授權金。截至民國 110 年 3 月 25 日止，大立光公司尚未撤銷部分告訴。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理係依據本集團所營事業之產業規模，考量產業未來成

長及產品發展，設定適當之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之資本結構。

本集團透過定期審核負債佔資產比例對資金進行監控。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本集團負債佔資產比例如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
負債總額	\$ 2,899,922	\$ 1,091,888
資產總額	4,391,281	3,591,708
負債佔資產比例	66.04%	30.40%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31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	\$ 498,931	\$ 435,262
按攤銷後成本衡量之金融資產	25,403	17,593
應收票據	610	622
應收帳款	1,240,427	827,547
其他應收款	17,938	9,421
存出保證金	8,432	10,320
其他金融資產	9,000	-
	<u>\$ 1,800,741</u>	<u>\$ 1,300,765</u>
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ 730</u>	<u>\$ -</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 439,200	\$ 285,000
應付帳款	500,144	300,022
其他應付款	1,155,680	166,197
長期借款(包含一年或一營業週期 內到期)	396,824	171,159
租賃負債(包含一年或一營業週期 內到期)	113,146	136,634
其他非流動負債	293,920	-
存入保證金	183	183
	<u>\$ 2,899,827</u>	<u>\$ 1,059,195</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。本集團承作遠期外匯合約以規避匯率風險；另承作利率交換合約將未來變數之現金流量轉為固定。
- (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：

(外幣:功能性貨幣)	109年12月31日		
	<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	\$ 53,137	28.48	\$ 1,513,342
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,310	28.48	\$ 122,749

108年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 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

109年度			
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%	\$ 45,400	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3%	3,682	-

108年度			
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%	\$ 30,724	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3%	2,722	-

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國109年及108年度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80,138仟元及淨損失35,011仟元。

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年度，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年度之稅後淨利將分別增加或減少669仟元及365仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所

致。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。
- B. 依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用之應收款項政策，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
(A)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
(B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
(C)發行人延滯或不償付利息或本金；
(D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟強況不利之變化。
- E. 本集團採用之應收款項政策，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 210 天，視為已發生違約。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日皆無已沖銷且仍有追索活動之債權。
- G. 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。
- H. 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。
- I. 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 年及 108 年 12 月 31 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12月31日</u>					
預期損失率	0.02%	3.13%	40.91%	100%	
帳面價值總額	\$1,176,523	\$ 57,506	\$ 8,471	\$ 6,178	\$1,248,678
備抵損失	\$ 216	\$ 1,116	\$ 131	\$ 6,178	\$ 7,641

	未逾期	逾期90天	逾期210天	逾期210天以上	合計
<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

H. 本集團採簡化作法之應收票據備抵損失變動表如下：

	109年
1月1日	\$ 7,595
匯率影響數	46
12月31日	\$ 7,641
<hr/>	
	108年
1月1日	\$ 7,528
提列減損	173
匯率影響數	(106)
12月31日	\$ 7,595

(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. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

<u>109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	\$ 441,156	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	500,144	-	-	-
其他應付款	1,155,680	-	-	-
長期借款(含一年或一營業週期內到期之長期借款)	87,420	49,137	291,816	-
租賃負債(含一年或一營業週期內到期之租賃負債)	37,230	17,130	33,926	36,994
其他非流動負債	-	220,000	73,920	-
<u>衍生性金融負債：</u>				
遠期外匯	\$ 730	\$ -	\$ -	\$ -

108年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<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	166,197	-	-	-
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

(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：請詳附表三。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或十收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(十)及十二(二)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表九。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

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

(二) 部門資訊之衡量

本公司及子公司依據稅前損益評估營運部門的表現。

(三) 部門資訊之衡量

1. 提供予主要營運決策者之民國 109 年度應報導部門資訊如下：

<u>109年度</u>	<u>光學部門</u>	<u>電子零組件部門</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 2,729,224	\$ 464,387	\$ 3,193,611
內部部門收入	-	81	81
部門收入	<u>\$ 2,729,224</u>	<u>\$ 464,468</u>	<u>\$ 3,193,692</u>
部門損益	<u>(\$ 1,163,710)</u>	<u>(\$ 48,605)</u>	<u>(\$ 1,212,315)</u>

註：本集團資產衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零。

2. 提供於主要營運決策者之民國 108 年度應報導部門資訊如下：

<u>108年度</u>	<u>光學部門</u>	<u>電子零組件部門</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 2,185,636	\$ 53,212	\$ 2,238,848
內部部門收入	1,235	7,883	9,118
部門收入	<u>\$ 2,186,871</u>	<u>\$ 61,095</u>	<u>\$ 2,247,966</u>
部門損益	<u>\$ 93,354</u>	<u>(\$ 78,910)</u>	<u>\$ 14,444</u>

註：本集團資產衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零。

(四) 部門損益之調節資訊

1. 民國 109 年及 108 年度部門收入與繼續營業部門收入調節如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
應報導部門調整前收入	\$ 3,193,692	\$ 2,247,966
消除部門間收入	(81)	(9,118)
應報導營運部門收入	<u>\$ 3,193,611</u>	<u>\$ 2,238,848</u>

2. 民國 109 年及 108 年度部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
應報導部門調整前稅前損益	(\$ 1,212,315)	\$ 14,444
消除部門間損失	(8,008)	(7,582)
應報導營運部門稅前損益	<u>(\$ 1,220,323)</u>	<u>\$ 6,862</u>

(五) 地區別資訊

本集團民國 109 年及 108 年度地區別資訊如下：

	<u>109年度</u>		<u>108年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
中國大陸	\$ 2,719,383	\$ 267,839	\$ 1,779,211	\$ 236,748
台灣	341,766	1,275,076	401,026	1,143,511
其他	132,462	168,215	58,611	192,630
合計	<u>\$ 3,193,611</u>	<u>\$ 1,711,130</u>	<u>\$ 2,238,848</u>	<u>\$ 1,572,889</u>

(六) 重要客戶資訊

本集團民國 109 年及 108 年度重要客戶資訊如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
	<u>收入</u>	<u>收入</u>
A客戶	\$ 701,546	\$ 515,285
B客戶	674,518	538,502
C客戶	351,008	26,149
	<u>\$ 1,727,072</u>	<u>\$ 1,079,936</u>

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12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之			對個別對象 資金貸與限		備註	
											原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱 價值	額	總限額		
0	本公司	科雅光電股份有限公司	應收關係人融資款	是	\$ 240,000	\$ 240,000	\$ -	-	營運週轉	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 438,368	\$ 584,490	註2、註3
0	本公司	耀崴科技股份有限公司	應收關係人融資款	是	20,000	20,000	\$ -	-	營運週轉	-	營運週轉	-	-	-	438,368	584,490	註2、註3
1	先進光電科技(鎮江)有限公司	科雅光電(鎮江)有限公司	應收關係人融資款	是	220,492	220,492	\$ -	-	營業週轉	-	營業週轉	-	-	-	325,305	325,305	註4

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

註3：資金貸與之總額以不超過合併公司淨值百分之四十為限。

註4：母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，個別資金貸與限額以不超過貸出資金之公司淨值總額為限，資金貸與總額以不超過貸出資金之公司淨值總額為限。

先進光電科技股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國109年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係(註2)											
0	先進光電科技股份有限公司	科雅光電股份有限公司	3	\$ 730,613	\$ 194,450	\$ 194,450	\$ 50,000	\$ -	13.31%	\$ 730,613	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。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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

先進光電科技股份有限公司及其子公司
 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上
 民國109年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

取得不動產之 公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考	取得目的及	其他約定
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額	依據	使用情形	事項
先進光電科技股份有限公司	在建工程	109.01	\$ 739,810	\$ 194,457	麗明營造股份有限公司	非關係人	-	-	-	-	-	興建廠房土建工程	無
先進光電科技股份有限公司	在建工程	109.07	\$ 360,838	\$ 180	柏原工程股份有限公司	非關係人	-	-	-	-	-	興建廠房土建工程	無

先進光電科技股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國109年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
先進光電科技股份有限公司	先進光電科技(鎮江)有限公司	孫公司	進貨	\$ 437,983	25.73%	次月結180天	註1	-	(\$ 68,889)	-13.77%	註2
先進光電科技股份有限公司	先進光電科技責任有限公司	孫公司	進貨	540,840	31.77%	次月結180天	註1	-	110,855	8.94%	註2
科雅光電股份有限公司	科雅光電(鎮江)有限公司	子公司	進貨	534,922	80.47%	次月結180天	註1	-	8,452	0.68%	註2

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

註2：於合併財報已沖銷。

先進光電科技股份有限公司及其子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國109年12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

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(註1)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
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	110,855	18.2	-	-	87,275	-

註1：截至民國110年3月16日止，應收關係人款項期後收回金額。

先進光電科技股份有限公司及其子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國109年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
 (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)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
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	437,983	次月結180天	13.71%
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	68,889	次月結180天	1.57%
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	540,840	次月結180天	16.94%
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	110,855	次月結180天	2.52%
1	科雅光電股份有限公司	科雅光電(鎮江)有限公司	3	進貨	534,922	次月結180天	16.75%

註1: 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號填寫方法如下：

(1) 母公司填寫為0

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2: 與關係人較易有以下五種，標示種類即可：

1. 係母公司對孫公司
2. 係母公司對子公司
3. 子公司對孫公司
4. 孫公司對子公司
5. 孫公司對孫公司

註3: 交易往來金額占合併營收或總資產比率之計算，若屬資產負債者，以期末占合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期末累積金額占合併總營收之方式計算。

註4: 應收應付已淨額表達。

先進光電科技股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國109年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
先進光電科技股份有限公司	科雅光電股份有限公司	台灣	指紋辨識模組買賣	\$ 460,000	\$ 260,000	46,000	100.00%	\$ 297,087	(\$ 47,476)	(\$ 47,476)	註1
先進光電科技股份有限公司	先進光電科技責任有限公司	越南	光學鏡頭、鏡片之製造	3,086	3,086	-	1.43%	3,075	18,679	267	註1
先進光電科技股份有限公司	Elite Optical Technology Co., Ltd.	英屬維京群島	一般投資	710,348	620,978	22,910	100.00%	467,033	12,345	12,345	註1
先進光電科技股份有限公司	耀崐科技股份有限公司	台灣	車用產品買賣	112,320	112,320	3,660	60.00%	83,200	(25,118)	(19,876)	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%	225,676	18,412	-	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%	325,305	(6,067)	-	註2
Shian Jinn Optical Technology Co., Ltd.	先進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%	225,676	18,679	-	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—基本資料

民國109年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	投資金額		灣匯出累積投 資金額						
先進光電科技(鎮江)有限公司	光學鏡頭之組裝	\$ 350,304	(2)	\$ 350,304	\$ 89,370	\$ -	\$ 439,674	(\$ 6,067)	100.00%	(\$ 6,067)	\$ 325,305	\$ -	註2、註3
科雅光電(鎮江)有限公司	指紋辨識模組之製造	132,717	(1)	132,717	45,707	-	178,424	(32,428)	100.00%	(32,428)	67,051	-	註2、註3
耀崴科技(鎮江)有限公司	車用產品之製造	15,664	(1)	15,664	-	-	15,664	(3,149)	60.00%	(1,889)	6,761	-	註2、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查核之財務報表認列。

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28.48折算之。

公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
先進光電科技股份有限公司(註2)	\$ 439,674	\$ 439,674	\$ 876,735
科雅光電股份有限公司(註2)	178,424	178,285	177,332
耀崴科技股份有限公司(註3)	15,664	15,664	80,000

註1：本表之本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額係依期末美元對新台幣之匯率28.48折算之。

註2：限額依規定係淨值之60%。

註3：限額依規定係以新台幣八千萬元，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12月31日

附表九

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

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 11000026 號

會員姓名：(1)徐建業
(2)劉美蘭

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委託人名稱：先進光電科技股份有限公司

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓

公司

事務所電話：(02)2729-6666

委託人統一編號：22301825

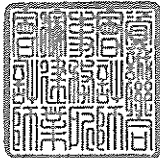
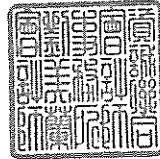
事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)中市會證字第 911 號
(2)中市會證字第 953 號

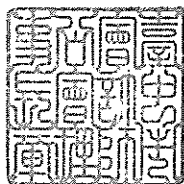
印鑑證明書用途：辦理 先進光電科技股份有限公司

109 年度 (自民國 109 年 1 月 1 日至

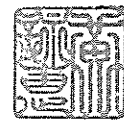
109 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	徐建業	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	劉美蘭	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國

110

年

月

13

日

