

股票代碼：3008

大立光電股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第三季

公 司 地 址：台中市南屯區精科路十一號
電 話：(04)3600-2345

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	11～14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	15～31
(七)關係人交易	32～34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34～35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36～39
2.轉投資事業相關資訊	39～40
3.大陸投資資訊	40
(十四)部門資訊	41



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

大立光電股份有限公司董事會 公鑒：

前言

大立光電股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

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。核閱合併財務報告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

如合併財務報告附註六(七)所述，大立光電股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日採用權益法之投資分別為216,602千元及185,725千元，暨民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日採用權益法之子公司利益之份額分別為4,031千元及12,159千元、25,427千元及33,618千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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，致無法允當表達大立光電股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

信字次
郭士華



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一〇八年十月二十八日

民國一〇八年及一〇七年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
大立光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產		108.9.30		107.12.31		107.9.30		負債及權益		108.9.30		107.12.31		107.9.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(二十二))	\$	84,966,074	59	83,403,426	62	72,270,443	59	2100	短期借款(附註六(十二)及(二十二))	\$	385,682	-	552,868	1	400,549	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)及(二十二))	-	-	-	1,291,809	1	400,113	-	2150	應付票據(附註六(二十二))	524	-	846	-	-	5	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(三)及(二十二))	98,475	-	139,944	-	168,024	-	2170	應付帳款(附註六(二十二))	1,473,056	1	1,794,692	1	1,682,210	2	1,682,210	2
1150	應收票據淨額(附註六(四)及(二十二))	911,451	1	827,521	1	856,343	1	2180	應付帳款-關係人(附註六(二十二)及七)	8,908	-	10,469	-	46,261	-	46,261	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四)及(二十二))	16,573,618	12	10,646,493	8	15,296,630	13	2200	其他應付款(附註六(十六)及(二十二))	19,129,045	14	18,266,827	14	17,113,796	14	17,113,796	14
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(四)、(二十二)及七)	12,098	-	12,596	-	14,790	-	2220	其他應付款項-關係人(附註六(二十二)及七)	19,050	-	540	-	22,329	-	22,329	-
1200	其他應收款(附註六(五)及(二十二))	313,365	-	468,095	1	364,808	-	2230	本期所得稅負債	2,591,005	2	4,241,295	3	2,837,540	2	2,837,540	2
1210	其他應收款-關係人(附註六(五)、(二十二)及七)	36,844	-	15,638	-	19,800	-	2280	租賃負債-流動(附註六(十三)及(二十二))	34,998	-	-	-	-	-	-	-
1220	本期所得稅資產	-	-	9,661	-	-	-	2300	其他流動負債	234,811	-	63,442	-	190,303	-	190,303	-
1310	存貨(附註六(六))	3,960,142	3	3,893,350	2	3,321,911	3			23,877,079	17	24,930,979	19	22,292,993	18	22,292,993	18
1470	其他流動資產(附註六(十一)、(二十二)及八)	539,909	-	597,812	1	466,876	-	非流動負債：									
		107,411,976	75	101,306,345	76	93,179,738	76	2570	遞延所得稅負債	1,992	-	15,560	-	1,784	-	1,784	-
非流動資產：								2580	租賃負債-非流動(附註六(十三)及(二十二))	41,421	-	-	-	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	216,602	-	209,445	-	185,725	-	2600	其他非流動負債(附註六(二十二))	3,713	-	4,473	-	4,269	-	4,269	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及七)	31,820,991	22	27,850,051	21	26,490,470	22	2640	淨確定福利負債-非流動	96,991	-	97,841	-	85,035	-	85,035	-
1755	使用權資產(附註六(九))	91,270	-	-	-	-	-			144,117	-	117,874	-	91,088	-	91,088	-
1780	無形資產(附註六(十))	114,795	-	80,566	-	88,337	-	負債總計									
1840	遞延所得稅資產	554,903	1	402,872	1	440,609	-	權益：									
1900	其他非流動資產(附註六(十一)、(二十二)及八)	2,494,427	2	2,799,145	2	2,964,889	2	歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))：									
		35,292,988	25	31,342,079	24	30,170,030	24	3110	股本	1,341,402	1	1,341,402	1	1,341,402	1	1,341,402	1
								3200	資本公積	1,558,058	1	1,557,011	1	1,557,011	2	1,557,011	2
								3300	保留盈餘	117,552,423	82	106,503,622	80	100,038,584	81	100,038,584	81
								3400	其他權益	(1,768,115)	(1)	(1,802,464)	(1)	(1,971,310)	(2)	(1,971,310)	(2)
								歸屬於母公司業主之權益總計									
								118,683,768 83 107,599,571 81 100,965,687 82									
資產總計								負債及權益總計									
\$ 142,704,964 100 132,648,424 100 123,349,768 100								\$ 142,704,964 100 132,648,424 100 123,349,768 100									

董事長：林恩舟



經理人：林恩平



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~

會計主管：曹杏如



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

大立光電股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十九)及七)	\$ 18,483,474	100	16,333,634	100	42,387,718	100	37,507,202	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十四)及七)	<u>5,706,408</u>	<u>31</u>	<u>4,687,382</u>	<u>29</u>	<u>13,508,530</u>	<u>32</u>	<u>11,786,127</u>	<u>31</u>
	12,777,066	69	11,646,252	71	28,879,188	68	25,721,075	69
5920 已(未)實現銷貨利益	<u>(1,818)</u>	<u>-</u>	<u>6,313</u>	<u>-</u>	<u>6,489</u>	<u>-</u>	<u>(9,321)</u>	<u>-</u>
5900 營業毛利	<u>12,775,248</u>	<u>69</u>	<u>11,652,565</u>	<u>71</u>	<u>28,885,677</u>	<u>68</u>	<u>25,711,754</u>	<u>69</u>
6000 營業費用(附註六(十四)及七)：								
6100 推銷費用	116,119	-	100,704	1	288,529	1	256,104	1
6200 管理費用	364,849	2	349,807	2	908,799	2	842,029	2
6300 研發費用	<u>1,083,213</u>	<u>6</u>	<u>984,223</u>	<u>6</u>	<u>2,725,950</u>	<u>6</u>	<u>2,409,132</u>	<u>7</u>
	<u>1,564,181</u>	<u>8</u>	<u>1,434,734</u>	<u>9</u>	<u>3,923,278</u>	<u>9</u>	<u>3,507,265</u>	<u>10</u>
6900 營業利益	<u>11,211,067</u>	<u>61</u>	<u>10,217,831</u>	<u>62</u>	<u>24,962,399</u>	<u>59</u>	<u>22,204,489</u>	<u>59</u>
7000 營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(二十一)及七)	395,065	2	308,859	2	1,198,011	3	838,848	3
7020 其他利益及損失(附註六(二十一)及七)	(753,366)	(4)	(345,773)	(2)	(281,869)	(1)	76,004	-
7050 財務成本(附註六(十三)及(二十一))	(242)	-	-	-	(818)	-	-	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>4,031</u>	<u>-</u>	<u>12,159</u>	<u>-</u>	<u>25,427</u>	<u>-</u>	<u>33,618</u>	<u>-</u>
	<u>(354,512)</u>	<u>(2)</u>	<u>(24,755)</u>	<u>-</u>	<u>940,751</u>	<u>2</u>	<u>948,470</u>	<u>3</u>
7900 稅前淨利	10,856,555	59	10,193,076	62	25,903,150	61	23,152,959	62
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	<u>2,291,191</u>	<u>12</u>	<u>1,821,774</u>	<u>11</u>	<u>5,732,816</u>	<u>13</u>	<u>5,261,458</u>	<u>14</u>
本期淨利	<u>8,565,364</u>	<u>47</u>	<u>8,371,302</u>	<u>51</u>	<u>20,170,334</u>	<u>48</u>	<u>17,891,501</u>	<u>48</u>
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(11,171)	-	(20,363)	-	(42,701)	-	(22,989)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(11,171)</u>	<u>-</u>	<u>(20,363)</u>	<u>-</u>	<u>(42,701)</u>	<u>-</u>	<u>(22,989)</u>	<u>-</u>
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	(270,000)	(2)	(163,078)	(1)	77,050	-	424,485	1
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(270,000)</u>	<u>(2)</u>	<u>(163,078)</u>	<u>(1)</u>	<u>77,050</u>	<u>-</u>	<u>424,485</u>	<u>1</u>
本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(281,171)</u>	<u>(2)</u>	<u>(183,441)</u>	<u>(1)</u>	<u>34,349</u>	<u>-</u>	<u>401,496</u>	<u>1</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 8,284,193</u>	<u>45</u>	<u>8,187,861</u>	<u>50</u>	<u>20,204,683</u>	<u>48</u>	<u>18,292,997</u>	<u>49</u>
每股盈餘(元)(附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 63.85</u>		<u>62.41</u>		<u>150.37</u>		<u>133.38</u>	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 63.47</u>		<u>62.00</u>		<u>149.23</u>		<u>132.27</u>	

董事長：林恩舟



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林恩平



會計主管：曹杏如



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大立光電股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

							其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計
	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資 產未實現損益	備供出售金 融資產未實現 評價損益	合 計	
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,341,402	1,556,388	10,985,257	486,837	80,398,172	91,870,266	(2,369,880)	-	(945)	(2,370,825)	92,397,231
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	1,967	1,967	-	(2,912)	945	(1,967)	-
民國一〇七年一月一日重編後餘額	<u>1,341,402</u>	<u>1,556,388</u>	<u>10,985,257</u>	<u>486,837</u>	<u>80,400,139</u>	<u>91,872,233</u>	<u>(2,369,880)</u>	<u>(2,912)</u>	<u>-</u>	<u>(2,372,792)</u>	<u>92,397,231</u>
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	2,597,562	-	(2,597,562)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,883,988	(1,883,988)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(9,725,164)	(9,725,164)	-	-	-	-	(9,725,164)
	-	-	<u>2,597,562</u>	<u>1,883,988</u>	<u>(14,206,714)</u>	<u>(9,725,164)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(9,725,164)</u>
其他資本公積變動數	-	623	-	-	-	-	-	-	-	-	623
本期淨利	-	-	-	-	17,891,501	17,891,501	-	-	-	-	17,891,501
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	424,485	(22,989)	-	401,496	401,496
本期綜合損益總額	-	-	-	-	<u>17,891,501</u>	<u>17,891,501</u>	<u>424,485</u>	<u>(22,989)</u>	<u>-</u>	<u>401,496</u>	<u>18,292,997</u>
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	14	14	-	(14)	-	(14)	-
民國一〇七年九月三十日餘額	<u>\$ 1,341,402</u>	<u>1,557,011</u>	<u>13,582,819</u>	<u>2,370,825</u>	<u>84,084,940</u>	<u>100,038,584</u>	<u>(1,945,395)</u>	<u>(25,915)</u>	<u>-</u>	<u>(1,971,310)</u>	<u>100,965,687</u>
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,341,402	1,557,011	13,582,819	2,370,825	90,549,978	106,503,622	(1,747,603)	(54,861)	-	(1,802,464)	107,599,571
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇八年一月一日重編後餘額	<u>1,341,402</u>	<u>1,557,011</u>	<u>13,582,819</u>	<u>2,370,825</u>	<u>90,549,978</u>	<u>106,503,622</u>	<u>(1,747,603)</u>	<u>(54,861)</u>	<u>-</u>	<u>(1,802,464)</u>	<u>107,599,571</u>
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	2,436,954	-	(2,436,954)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(568,361)	568,361	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(9,121,533)	(9,121,533)	-	-	-	-	(9,121,533)
	-	-	<u>2,436,954</u>	<u>(568,361)</u>	<u>(10,990,126)</u>	<u>(9,121,533)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(9,121,533)</u>
其他資本公積變動數	-	1,047	-	-	-	-	-	-	-	-	1,047
本期淨利	-	-	-	-	20,170,334	20,170,334	-	-	-	-	20,170,334
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	77,050	(42,701)	-	34,349	34,349
本期綜合損益總額	-	-	-	-	<u>20,170,334</u>	<u>20,170,334</u>	<u>77,050</u>	<u>(42,701)</u>	<u>-</u>	<u>34,349</u>	<u>20,204,683</u>
民國一〇八年九月三十日餘額	<u>\$ 1,341,402</u>	<u>1,558,058</u>	<u>16,019,773</u>	<u>1,802,464</u>	<u>99,730,186</u>	<u>117,552,423</u>	<u>(1,670,553)</u>	<u>(97,562)</u>	<u>-</u>	<u>(1,768,115)</u>	<u>118,683,768</u>

董事長：林恩舟



經理人：林恩平



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：曹杏如



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

大立光電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 25,903,150	23,152,959
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	2,755,012	1,994,249
攤銷費用	50,958	44,686
利息費用	818	-
利息收入	(1,188,577)	(832,301)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(25,427)	(33,618)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,334	23,339
不動產、廠房及設備轉列費用數	188	-
處分無形資產損失	184	-
(已)未實現銷貨利益	(6,489)	9,321
外幣兌換損失	4,942	20,659
不影響現金流量之收益費損項目合計	1,593,943	1,226,335
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：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	1,291,809	1,571,854
應收票據增加	(83,930)	(122,307)
應收帳款(含關係人)增加	(5,926,627)	(877,098)
存貨增加	(66,792)	(745,079)
其他流動資產減少(增加)	190,433	(308,431)
其他營業資產減少	-	374
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(4,595,107)	(480,687)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(322)	(2,341)
應付帳款(含關係人)減少	(323,197)	(443,135)
其他流動負債增加	1,301,825	981,781
淨確定福利負債減少	(850)	(5,406)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	977,456	530,899
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(3,617,651)	50,212
營運產生之現金流入	23,879,442	24,429,506
收取之利息	1,187,186	773,892
支付之利息	(818)	-
支付之所得稅	(7,565,602)	(6,398,100)
營業活動之淨現金流入	17,500,208	18,805,298
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	-	(154,386)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	-	1,233
取得不動產、廠房及設備	(6,971,627)	(4,274,237)
處分不動產、廠房及設備	3,641	230
存出保證金減少(增加)	395,770	(74)
其他非流動資產增加	(104,710)	(674,473)
取得無形資產	(51,122)	(41,473)
收取之股利	26,636	-
投資活動之淨現金流出	(6,701,412)	(5,143,180)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(167,459)	(231)
存入保證金(減少)增加	(760)	1,013
租賃本金償還	(30,189)	-
發放現金股利	(9,121,533)	(9,725,164)
逾期未領取股利轉列資本公積	1,047	623
籌資活動之淨現金流出	(9,318,894)	(9,723,759)
匯率變動對現金及約當現金之影響	82,746	436,076
本期現金及約當現金增加數	1,562,648	4,374,435
期初現金及約當現金餘額	83,403,426	67,896,008
期末現金及約當現金餘額	\$ 84,966,074	72,270,443

董事長：林恩舟



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林恩平



會計主管：曹杏如



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大立光電股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇八年及一〇七年第三季
(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

大立光電股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十六年四月十七日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市南屯區精科路十一號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為各種倍數之透視鏡、攝錄影機、照相機、單雙眼望遠鏡、傳真機、顯微鏡、掃描器、數倍信號讀取機用鏡片、鏡頭之設計、製造及買賣與相關進出口業務，請詳附註十四。

本公司股票於民國九十年度獲准在台灣證券交易所上市，並自民國九十一年三月起正式上市掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年十月二十八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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租影印設備及宿舍適用短期租賃之認列豁免。

• 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額，並調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。

合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)出租人

合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為106,407千元及90,364千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.232%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 31,950
可合理確定將行使之租賃延長之選擇權	<u>60,009</u>
	<u>91,959</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	<u>90,364</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u><u>\$ 90,364</u></u>

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

採用國際財務報導解釋第23號對合併公司民國一〇八年第三季合併財務報告無重大影響。

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第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17號「保險合約」	2021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」	2020年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務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，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			108.9.30	107.12.31	107.9.30
本公司	大根香港有限公司 (大根香港)	投資	100 %	100 %	100 %
本公司	Astro International Ltd. (Astro)	投資	100 %	100 %	100 %
Astro	Amtai International Ltd. (Amtai)	鏡片、鏡頭等光學零件之製造及買賣	100 %	100 %	100 %
Astro	Net International Trading Ltd. (Net)	投資	100 %	100 %	100 %
Net	大根(東莞)光電有限公司 (大根東莞)	鏡頭、數位相機等光學零件之製造	100 %	100 %	100 %
Net	蘇州大立光電有限公司 (蘇州大立)	數位相機、關鍵元件、光電子器之製造	100 %	100 %	100 %
本公司	八方投資股份有限公司 (八方投資)	一般投資業	100 %	100 %	100 %
八方投資	方圓開發股份有限公司 (方圓開發)	一般投資業	100 %	100 %	100 %

2.未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		
			108.9.30	107.12.31	107.9.30
本公司	大陽科技股份有限公司 (大陽科技)	影像擷取器、影像讀取器，照相機及攝放影機之製造加工業務等	49.37 %	49.37 %	49.37 %
本公司	大立雲康科技股份有限公司 (大立雲康科技)	醫療器材批發及零售等	88.00 %	- %	- %

本公司對大陽科技及大立雲康科技具有實質控制力，惟大陽科技及大立雲康科技資產總額與營業收入淨額分別佔合併公司、大陽科技及大立雲康科技之資產總額及營業收入淨額之比重微小，基於重大性考量，不予編入合併財務報告。另大陽科技及大立雲康科技財務報告未經會計師核閱。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

-客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或

-客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至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以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

針對影印設備及宿舍租賃之短期租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(四) 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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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。

(五) 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一〇七年度合併財務報告附註五一致。

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
現金及零用金	\$ 963	2,953	3,596
活期存款	7,159,214	7,162,962	8,354,320
定期存款	77,805,897	76,237,511	63,912,527
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 84,966,074</u>	<u>83,403,426</u>	<u>72,270,443</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產			
非上市櫃公司股票	\$ -	-	-
受益憑證－開放型基金	-	1,291,809	400,113
合計	<u>\$ -</u>	<u>1,291,809</u>	<u>400,113</u>

市場風險資訊請詳附註六(二十二)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上市公司股票			
一虹光精密工業股份有限公司	\$ 18,373	23,389	28,950
香港上市公司股票			
一XIAOMI CORP-CLASS B	80,102	116,555	139,074
	<u>\$ 98,475</u>	<u>139,944</u>	<u>168,024</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於民國一〇八年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累計利益及損失未在權益內作任何移轉。

合併公司於民國一〇七年三月十二日因財務管理之目的，故出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之虹光精密工業股份有限公司股票165千股，處分時之公允價值為1,233千元，累積處分利益計14千元，已將前述累積處分利益自其他權

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

益移轉至保留盈餘。

2.市場風險資訊請詳附註六(二十二)。

3.上述金融資產未作為借款及融資額度之擔保。

(四)應收票據及應收帳款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 907,711	827,518	856,343
應收票據—非因營業而發生	3,740	3	-
應收帳款—按攤銷後成本衡量	16,577,276	10,650,136	15,300,265
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	12,098	12,596	14,790
減：備抵損失	(3,658)	(3,643)	(3,635)
合 計	<u>\$ 17,497,167</u>	<u>11,486,610</u>	<u>16,167,763</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

民國108年9月30日			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 17,289,435	-	-
逾期60天以下	211,390	1.7305 %	3,658
合計	<u>\$ 17,500,825</u>		<u>3,658</u>

民國107年12月31日			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 11,062,037	-	-
逾期60天以下	428,216	0.8507 %	3,643
合計	<u>\$ 11,490,253</u>		<u>3,643</u>

民國107年9月30日			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 15,707,145	-	-
逾期60天以下	464,253	0.7830 %	3,635
合計	<u>\$ 16,171,398</u>		<u>3,635</u>

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至9月	107年1月至9月
期初餘額	\$ 3,643	3,600
匯率換算影響數	15	35
期末餘額	<u>\$ 3,658</u>	<u>3,635</u>

上述金融資產未作為借款及融資額度之擔保。

(五)其他應收款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他應收款－應收利息	\$ 163,820	162,430	134,580
其他應收款－應收退稅款	107,509	112,000	109,942
其他應收款－其他	42,036	193,665	120,286
其他應收款－關係人	36,844	15,638	19,800
合計	<u>\$ 350,209</u>	<u>483,733</u>	<u>384,608</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

(六)存 貨

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
製成品	\$ 2,856,995	1,591,427	1,713,458
在製品	123,433	1,387,913	780,310
原 料	892,766	861,245	765,175
物 料	86,948	52,765	62,968
	<u>\$ 3,960,142</u>	<u>3,893,350</u>	<u>3,321,911</u>

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為0元、0元、73,000千元及0元。

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

1.合併公司採用權益法之投資於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間均無重大增添及處分之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(八)。

2.未經核閱之採用權益法之投資

合併公司採用權益法之投資-大陽科技及大立雲康科技及對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公及 雜項設備	出租資產	未完工程 及待驗設備	合 計
成本或認定成本：								
民國108年1月1日餘額	\$ 5,481,248	6,324,736	20,663,949	25,904	10,779,650	54,898	1,093,098	44,423,483
增 添	2,576,971	34,027	2,477,924	-	720,115	-	934,751	6,743,788
處 分	-	-	(38,684)	(1,479)	(86,254)	-	-	(126,417)
重分類	-	9,259	330,955	-	235,710	-	(610,356)	(34,432)
匯率影響數	-	(9,428)	(13,230)	(78)	(1,975)	-	-	(24,711)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 8,058,219</u>	<u>6,358,594</u>	<u>23,420,914</u>	<u>24,347</u>	<u>11,647,246</u>	<u>54,898</u>	<u>1,417,493</u>	<u>50,981,711</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 4,709,398	2,245,588	16,714,374	26,642	5,852,171	54,898	9,074,097	38,677,168
增 添	-	120,819	1,743,734	1,723	666,469	-	1,132,776	3,665,521
處 分	-	-	(12,058)	(534)	(58,961)	-	-	(71,553)
重分類	-	3,849,502	642,120	-	4,020,613	-	(8,519,632)	(7,397)
匯率影響數	-	(9,937)	(14,694)	(203)	(5,707)	-	-	(30,541)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 4,709,398</u>	<u>6,205,972</u>	<u>19,073,476</u>	<u>27,628</u>	<u>10,474,585</u>	<u>54,898</u>	<u>1,687,241</u>	<u>42,233,198</u>
折舊及減損損失：								
民國108年1月1日餘額	\$ -	613,302	11,047,890	18,236	4,873,168	20,836	-	16,573,432
本期認列折舊金額	-	139,821	1,668,511	2,260	913,088	305	-	2,723,985
處 分	-	-	(35,500)	(1,480)	(83,462)	-	-	(120,442)
匯率影響數	-	(5,535)	(9,056)	(42)	(1,622)	-	-	(16,255)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>747,588</u>	<u>12,671,845</u>	<u>18,974</u>	<u>5,701,172</u>	<u>21,141</u>	<u>-</u>	<u>19,160,720</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	513,206	9,218,425	17,154	4,046,492	20,430	-	13,815,707
本期認列折舊金額	-	60,129	1,349,911	2,619	581,285	305	-	1,994,249
處 分	-	-	(9,467)	(371)	(38,146)	-	-	(47,984)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率影響數	-	(5,560)	(8,671)	(140)	(4,873)	-	-	(19,244)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>567,775</u>	<u>10,550,198</u>	<u>19,262</u>	<u>4,584,758</u>	<u>20,735</u>	<u>-</u>	<u>15,742,728</u>
帳面價值：								
民國108年1月1日	<u>\$ 5,481,248</u>	<u>5,711,434</u>	<u>9,616,059</u>	<u>7,668</u>	<u>5,906,482</u>	<u>34,062</u>	<u>1,093,098</u>	<u>27,850,051</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 8,058,219</u>	<u>5,611,006</u>	<u>10,749,069</u>	<u>5,373</u>	<u>5,946,074</u>	<u>33,757</u>	<u>1,417,493</u>	<u>31,820,991</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 4,709,398</u>	<u>1,732,382</u>	<u>7,495,949</u>	<u>9,488</u>	<u>1,805,679</u>	<u>34,468</u>	<u>9,074,097</u>	<u>24,861,461</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 4,709,398</u>	<u>5,638,197</u>	<u>8,523,278</u>	<u>8,366</u>	<u>5,889,827</u>	<u>34,163</u>	<u>1,687,241</u>	<u>26,490,470</u>

本公司於民國一〇二年度規劃擴建廠房所需取得120,086千元之土地，列於合併財務報告不動產、廠房及設備之土地項下，因其地目屬林地及旱地尚無法以本公司名義辦理過戶，故暫以他人名義登記。本公司為確保雙方及公司股東之權益並保存證據，雙方簽訂「委任暨借名契約」並請求法院公證，未來本公司將依程序向相關機關提出申請變更地目，待地目變更完成再過戶予本公司。

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土地	房屋及建築	總 計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	13,658	92,749	106,407
增添	-	16,244	16,244
匯率變動之影響	(368)	-	(368)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 13,290</u>	<u>108,993</u>	<u>122,283</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本年度折舊	368	30,659	31,027
匯率變動之影響	(14)	-	(14)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 354</u>	<u>30,659</u>	<u>31,013</u>
帳面金額：			
民國108年9月30日	<u>\$ 12,936</u>	<u>78,334</u>	<u>91,270</u>

(十)無形資產

	電腦軟體成本
帳面金額：	
民國108年1月1日	<u>\$ 80,566</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 114,795</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 84,159</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 88,337</u>

合併公司無形資產於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他金融資產－流動	\$ 9,000	6,000	6,000
其他流動資產－其他	530,909	591,812	460,876
其他金融資產－非流動	317,708	315,296	315,296
存出保證金	636,608	1,032,378	636,615
預付設備款	1,464,319	1,437,813	1,516,514
長期預付租金	-	13,658	13,675
預付房地款	75,792	-	482,789
	<u>\$ 3,034,336</u>	<u>3,396,957</u>	<u>3,431,765</u>

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.其他金融資產－流動(非流動)主要係受限制銀行存款，其質押擔保情形，請詳附註八。
- 2.其他流動資產－其他主要係暫付款、進項稅額及預付貨款等。
- 3.存出保證金提供質押擔保情形，請詳附註八。
- 4.長期預付租金

合併公司與中國大陸國土資源局簽約取得東莞市土塘管理區之土地使用權作為興建廠房之用。該筆金額已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報告準則第十六號時轉列使用權資產。

- 5.信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

(十二)短期借款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
信用狀借款	\$ <u>385,682</u>	<u>552,868</u>	<u>400,549</u>
尚未使用額度	\$ <u>914,318</u>	<u>747,132</u>	<u>899,451</u>
利率區間	<u>0.95%~0.96%</u>	<u>0.89%~1.05%</u>	<u>0.89%~0.95%</u>

合併公司短期借款於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十二)。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面價值如下：

	108.9.30
流動	\$ <u>34,998</u>
非流動	\$ <u>41,421</u>

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

民國一〇八年一月一日至九月三十日新增之租賃負債金額為16,244千元，利率為1.232%，租賃期間結束日為民國一一三年四月及一一三年六月。

認列於損益之金額如下：

	108年7月至9月	108年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>242</u>	<u>818</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>2</u>	<u>134</u>
短期及低價值標的租賃之費用	\$ <u>155</u>	<u>1,779</u>

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	108年7月至9月	108年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>10,537</u>	<u>32,920</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年九月三十日承租土地、房屋及建築作為廠房之租賃期間通常為三至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

另，合併公司承租租賃期間為一年內之宿舍及承租影印設備，該等租賃為短期及低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十四)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一〇七年及一〇六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。

本公司列報為費用之明細如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
營業成本	\$ 393	452	1,177	1,355
推銷費用	4	5	12	14
管理費用	23	29	68	88
研發費用	88	105	266	314
合計	\$ <u>508</u>	<u>591</u>	<u>1,523</u>	<u>1,771</u>

2.確定提撥計畫

本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：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
營業成本	\$ 31,539	29,877	91,798	85,946
推銷費用	330	279	959	804
管理費用	2,027	1,923	5,892	5,684
研發費用	9,977	8,621	28,286	24,687
合計	\$ <u>43,873</u>	<u>40,700</u>	<u>126,935</u>	<u>117,121</u>

其他合併個體退休金依各所在當地之法律採行確定提撥退休辦法，於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列退休金費用分別為4,721千元、5,282千元、12,876千元及19,608千元。

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 2,414,096	1,820,986	5,308,910	4,218,263
調整前期之當期所得稅	-	-	(78,817)	(60,007)
未分配盈餘加徵	-	-	668,321	1,175,113
遞延所得稅費用				
暫時性差異發生及迴轉	(122,905)	788	(165,598)	(7,162)
所得稅稅率變動	-	-	-	(64,749)
所得稅費用	<u>\$ 2,291,191</u>	<u>1,821,774</u>	<u>5,732,816</u>	<u>5,261,458</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一〇六年度。

(十六)其他應付款

合併公司其他應付款之明細如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應付員工及董監酬勞	\$ 15,654,936	14,574,957	13,535,764
應付廠房及設備款	1,822,950	2,064,523	1,977,867
其他	1,651,159	1,627,347	1,600,165
	<u>\$ 19,129,045</u>	<u>18,266,827</u>	<u>17,113,796</u>

(十七)資本及其他權益

1.合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間資本及資本公積無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十六)。

2.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，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。

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值成長階段，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃暨爭取股東權益最大化，本公司股利政策將依本公司未來之資本支出預算及資金需求情形，得視營運需要酌情保留部分盈餘，剩餘部分以現金股利與股票股利分配之，應不低於當年度可分配盈餘百分之十。惟現金股利發放之總額不低於股利總額之百分之三十。

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，依證券主管機關規定，應就帳列其他股東權益減項淨額，提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日該項特別盈餘公積餘額分別為1,802,464千元、2,370,825千元及2,370,825千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月十二日及民國一〇七年六月十二日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	107年度		106年度	
	每股股利(元)	金額	每股股利(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 68	9,121,533	72.5	9,725,164

3.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現損益
民國108年1月1日餘額	\$ (1,747,603)	(54,861)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額：		
合併公司	77,050	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產未實現損益：		
合併公司	-	(42,701)
民國108年9月30日餘額	\$ (1,670,553)	(97,562)

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現損益	備供出售投資
民國107年1月1日餘額	\$ (2,369,880)	-	(945)
追溯適用新準則之調整數	-	(2,912)	945
民國107年1月1日重編後餘額	(2,369,880)	(2,912)	-
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額：			
合併公司	424,485	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產未實現損益：			
合併公司	-	(22,989)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具累計損益重分類至保留盈餘	-	(14)	-
民國107年9月30日餘額	\$ <u>(1,945,395)</u>	<u>(25,915)</u>	<u>-</u>

(十八)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：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
基本每股盈餘(元)				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>8,565,364</u>	<u>8,371,302</u>	<u>20,170,334</u>	<u>17,891,501</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>134,140</u>	<u>134,140</u>	<u>134,140</u>	<u>134,140</u>
	\$ <u>63.85</u>	<u>62.41</u>	<u>150.37</u>	<u>133.38</u>
稀釋每股盈餘(元)				
歸屬於本公司之本期淨利(基本即稀釋)	\$ <u>8,565,364</u>	<u>8,371,302</u>	<u>20,170,334</u>	<u>17,891,501</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	134,140	134,140	134,140	134,140
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	816	886	1,024	1,129
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後) (千股)	<u>134,956</u>	<u>135,026</u>	<u>135,164</u>	<u>135,269</u>
	\$ <u>63.47</u>	<u>62.00</u>	<u>149.23</u>	<u>132.27</u>

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

收入之細分

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
主要地區市場				
中國	\$ 11,813,256	9,168,362	29,267,967	22,126,944
韓國	2,552,648	2,390,471	5,155,937	5,639,356
日本	2,474,516	3,261,408	4,533,454	6,907,429
其他國家	1,643,054	1,513,393	3,430,360	2,833,473
	<u>\$ 18,483,474</u>	<u>16,333,634</u>	<u>42,387,718</u>	<u>37,507,202</u>
主要產品				
銷售光學鏡頭	<u>\$ 18,483,474</u>	<u>16,333,634</u>	<u>42,387,718</u>	<u>37,507,202</u>

(二十)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之三十為員工酬勞及不高於百分之五為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包含符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇八年及一〇七年及七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為1,541,777千元、1,507,167千元、3,630,451千元及3,219,424千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為115,633千元、113,038千元、272,284千元及241,457千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度之損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為4,383,828千元及4,677,131千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為328,787千元及350,785千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一)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：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
利息收入	\$ 392,042	306,042	1,188,577	832,301
租金收入	3,023	2,817	9,434	6,547
	<u>\$ 395,065</u>	<u>308,859</u>	<u>1,198,011</u>	<u>838,848</u>

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
外幣兌換(損)益	\$ (785,133)	(356,160)	(390,523)	(4,234)
處分不動產、廠房及設備(損)益	109	(24,001)	(2,334)	(23,339)
處分無形資產損失	-	-	(184)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	646	4,144	4,466	12,955
其他利益及損失	<u>31,012</u>	<u>30,244</u>	<u>106,706</u>	<u>90,622</u>
	<u>\$ (753,366)</u>	<u>(345,773)</u>	<u>(281,869)</u>	<u>76,004</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
利息費用	\$ <u>242</u>	<u>-</u>	<u>818</u>	<u>-</u>

(二十二)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一〇七年度合併財務報告附註六(二十三)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，應收帳款餘額中分別有之77%、75%及77%係主要由數家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、存出保證金及其他金融資產。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四(七))。民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之其他按攤銷後成本衡量之金融資產未有預期信用損失。

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，無淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1年以上
108年9月30日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 385,682	385,682	385,682	-
應付帳款及票據(含關係人)	1,482,488	1,482,488	1,482,488	-
其他應付款(含關係人)	2,942,608	2,942,608	2,942,608	-
租賃負債-流動及非流動	76,419	77,822	35,687	42,135
存入保證金	3,713	3,713	-	3,713
	<u>\$ 4,890,910</u>	<u>4,892,313</u>	<u>4,846,465</u>	<u>45,848</u>
107年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 552,868	552,868	552,868	-
應付帳款及票據(含關係人)	1,806,007	1,806,007	1,806,007	-
其他應付款(含關係人)	3,082,982	3,082,982	3,082,982	-
存入保證金	4,473	4,473	-	4,473
	<u>\$ 5,446,330</u>	<u>5,446,330</u>	<u>5,441,857</u>	<u>4,473</u>
107年9月30日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 400,549	400,549	400,549	-
應付帳款及票據(含關係人)	1,728,476	1,728,476	1,728,476	-
其他應付款(含關係人)	3,104,235	3,104,235	3,104,235	-
存入保證金	4,269	4,269	-	4,269
	<u>\$ 5,237,529</u>	<u>5,237,529</u>	<u>5,233,260</u>	<u>4,269</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。

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.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：

		108.9.30			107.12.31			107.9.30			
		外幣	匯率	台幣數	外幣	匯率	台幣數	外幣	匯率	台幣數	
金融資產											
貨幣性項目											
美	金	\$	575,770	31.040	17,871,897	577,484	30.715	17,737,417	522,834	30.525	16,875,260
日	幣		2,315,992	0.2878	666,543	4,131,745	0.2782	1,149,451	2,924,446	0.2692	787,261
人	民	幣	5,003,598	4.350	21,765,651	3,034,324	4.472	13,569,499	2,904,149	4.436	12,882,806
金融負債											
貨幣性項目											
美	金		70,211	31.040	2,179,349	69,235	30.715	2,126,550	71,380	30.525	2,178,865
日	幣		2,800,815	0.2878	806,074	3,503,465	0.2782	974,664	2,993,180	0.2692	805,764

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(付)帳款、其他應收(付)款及借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年九月三十日當新台幣相對於美金、日幣及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少298,549千元及220,486千元。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，民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(785,133)千元、(356,160)千元、(390,523)千元及(4,234)千元。

(2)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日 證券價格	108年1月至9月		107年1月至9月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ 985	-	1,680	4,001
下跌1%	\$ (985)	-	(1,680)	(4,001)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.9.30					
帳面金額	公允價值			合 計	
	第一級	第二級	第三級		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外上市股票	\$ 98,475	98,475	-	-	98,475
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	84,966,074	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)(不含應收退稅款)	17,739,867	-	-	-	-
其他金融資產-流動及非流動	326,708	-	-	-	-
存出保證金	636,608	-	-	-	-
小計	103,669,257	-	-	-	-
合計	\$ 103,767,732	98,475	-	-	98,475
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 385,682	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,482,488	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	2,942,608	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	76,419	-	-	-	-
存入保證金	3,713	-	-	-	-
合計	\$ 4,890,910	-	-	-	-
107.12.31					
帳面金額	公允價值			合 計	
	第一級	第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 1,291,809	1,291,809	-	-	1,291,809
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外上市股票	139,944	139,944	-	-	139,944
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	83,403,426	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)(不含應收退稅款)	11,858,343	-	-	-	-
其他金融資產-流動及非流動	321,296	-	-	-	-
存出保證金	1,032,378	-	-	-	-
小計	96,615,443	-	-	-	-
合計	\$ 98,047,196	1,431,753	-	-	1,431,753
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 552,868	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,806,007	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	3,082,982	-	-	-	-
存入保證金	4,473	-	-	-	-
合計	\$ 5,446,330	-	-	-	-

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.9.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 400,113	400,113	-	-	400,113
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市股票	168,024	168,024	-	-	168,024
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	72,270,443	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)(不含應收退稅款)	16,442,429	-	-	-	-
其他金融資產-流動及非流動	321,296	-	-	-	-
存出保證金	636,615	-	-	-	-
小計	89,670,783	-	-	-	-
合計	\$ 90,238,920	568,137	-	-	568,137
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 400,549	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,728,476	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	3,104,235	-	-	-	-
存入保證金	4,269	-	-	-	-
合計	\$ 5,237,529	-	-	-	-

(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。另，合併公司估計非按公允價值衡量之金融工具，其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，故以資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有上市公司股票及基金等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

(二十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六

(二十四)所揭露者無重大變動。

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十五)。

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.以直接承擔負債方式取得建築物及設備。

2.以租賃方式取得使用權資產。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>108.9.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>新增</u>	
短期借款	\$ 552,868	(167,459)	273	-	385,682
租賃負債-流動及非流動	90,364	(30,189)	-	16,244	76,419
存入保證金	4,473	(760)	-	-	3,713
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 647,705</u>	<u>(198,408)</u>	<u>273</u>	<u>16,244</u>	<u>465,814</u>

	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>107.9.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>新增</u>	
短期借款	\$ 395,774	(231)	5,006	400,549	
存入保證金	3,257	1,013	(1)	4,269	
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 399,031</u>	<u>782</u>	<u>5,005</u>	<u>404,818</u>	

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

關係人名稱	與合併公司之關係
大陽科技股份有限公司(大陽科技)	合併公司之子公司
星歐光學股份有限公司(星歐光學)	合併公司之子公司
Largan Health Technology Inc. (LHT)	合併公司之子公司
南京大立云健康科技有限公司 (南京大立云健康)	合併公司之子公司
大立雲康科技股份有限公司 (大立雲康科技)	合併公司之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷貨金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收關係人款項		
	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月	108.9.30	107.12.31	107.9.30
子公司	\$ 12,223	10,632	50,637	72,880	12,098	12,596	14,790

合併公司對關係人之銷售價格因為銷售商品有其特殊性，其價格無從與其他銷貨比較；另，民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日與關係人之收款期限均為月結30天至60天，與一般公司並無顯著不同。

2.向關係人進貨

合併公司對關係人之重大進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨				應付關係人款項		
	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月	108.9.30	107.12.31	107.9.30
子公司	\$ 24,351	68,987	88,626	182,842	8,908	10,469	46,261

合併公司對關係人之進貨價格因為進貨商品有其特殊性，其價格無從與其他進貨比較；另，民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日與關係人之付款期限分別為月結30天至60天，與一般公司並無顯著不同。

3.向關係人提供及購買技術服務

合併公司於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日提供關係人技術服務而計收收入如下(轉列其他收入)：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
子公司-星歐光學	\$ 7,975	13,788	27,025	39,315

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因關係人提供技術服務而產生支出如下(轉列其他費用)：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
子公司-大陽科技	\$ <u>777</u>	<u>766</u>	<u>2,567</u>	<u>2,477</u>

4. 不動產及其他資產之購買或銷售

(1) 合併公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日售與關係人設備之交易明細如下：

	108年7月至9月			107年7月至9月			108年1月至9月			107年1月至9月		
	帳面價值	售價	出售利益	帳面價值	售價	出售利益	帳面價值	售價	出售利益	帳面價值	售價	出售利益
子公司												
-星歐光學	\$ 143	153	10	38	38	-	272	291	19	38	38	-
子公司												
-南京大立云												
健康	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35	61	26
子公司												
-大陽科技	<u>1,399</u>	<u>1,498</u>	<u>99</u>	<u>51</u>	<u>55</u>	<u>4</u>	<u>1,399</u>	<u>1,498</u>	<u>99</u>	<u>51</u>	<u>55</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 1,542</u>	<u>1,651</u>	<u>109</u>	<u>89</u>	<u>93</u>	<u>4</u>	<u>1,671</u>	<u>1,789</u>	<u>118</u>	<u>124</u>	<u>154</u>	<u>30</u>

(2) 合併公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日為生產需要與關係人購買設備明細如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
子公司	\$ <u>26,795</u>	<u>29,540</u>	<u>78,105</u>	<u>93,044</u>

(3) 合併公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日替關係人代購雜項資產金額明細如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
子公司-大陽科技	\$ 399	77	30,594	434
子公司-星歐光學	<u>25,234</u>	<u>804</u>	<u>56,045</u>	<u>5,973</u>
	<u>\$ 25,633</u>	<u>881</u>	<u>86,639</u>	<u>6,407</u>

5. 租金收入

合併公司於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日出租辦公室予子公司之租金收入如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
子公司-大陽科技	\$ 982	977	2,923	1,716
子公司-星歐光學	<u>1,139</u>	<u>976</u>	<u>3,415</u>	<u>2,277</u>
	<u>\$ 2,121</u>	<u>1,953</u>	<u>6,338</u>	<u>3,993</u>

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.其他

因上述財產交易、股利收入、租金收入、技術服務及其他交易明細產生之期末應收、應付款項，帳列其他應收、應付款－關係人項下，其明細如下：

	108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	其他應收 關係人款	其他應付 關係人款	其他應收 關係人款	其他應付 關係人款	其他應收 關係人款	其他應付 關係人款
子公司-大陽科技	\$ 3,727	19,046	1,961	472	2,148	21,166
子公司-星歐光學	33,097	4	13,617	68	17,592	1,163
子公司-LHT	-	-	60	-	60	-
子公司-大立雲康 科技	20	-	-	-	-	-
	<u>\$ 36,844</u>	<u>19,050</u>	<u>15,638</u>	<u>540</u>	<u>19,800</u>	<u>22,329</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
短期員工福利	\$ 65,135	60,978	196,898	184,163
退職後福利	67	85	202	253
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 65,202</u>	<u>61,063</u>	<u>197,100</u>	<u>184,416</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：

抵(質)押之資產	抵(質)押擔保標的	108.9.30	107.12.31	107.9.30
定期存款(列於其他流動資產)	關稅局保證金	\$ 9,000	6,000	6,000
定期存款(列於其他非流動資產)	訴訟及履約保證金	625,711	1,021,711	625,711
定期存款(列於其他非流動資產)	完工保證金	317,708	315,296	315,296
		<u>\$ 952,419</u>	<u>1,343,007</u>	<u>947,007</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司已開狀未使用之信用狀餘額分別約為32,080千元、40,317千元及167,703千元。

(二)截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司因擴建廠房而與國內廠商簽訂之工程合約其尚未結案者分別約為2,106,300千元、2,106,300千元及2,565,302千元，尚未發生之工程款分別約為218,801千元、261,638千元及352,507千元。

(三)截至民國一〇八年及一〇七年九月三十日止，合併公司基於未來營運所需取得不動

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

產及廠房金額分別約為983,368千元及804,648千元，尚未支付之款項分別約為49,168千元及321,859千元。民國一〇七年十二月三十一日無此情形。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年7月至9月			107年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,563,318	1,139,179	2,702,497	1,541,183	1,067,399	2,608,582
勞健保費用	105,914	47,313	153,227	95,489	42,767	138,256
退休金費用	36,635	12,467	49,102	35,490	11,083	46,573
其他員工福利費用	40,147	8,887	49,034	38,743	8,151	46,894
折舊費用	877,126	66,385	943,511	698,350	45,705	744,055
攤銷費用	5,756	14,070	19,826	5,376	11,898	17,274

功 能 別 性 質 別	108年1月至9月			107年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	4,118,884	2,830,385	6,949,269	3,821,601	2,514,548	6,336,149
勞健保費用	271,282	90,753	362,035	241,952	80,838	322,790
退休金費用	105,750	35,584	141,334	106,379	32,121	138,500
其他員工福利費用	118,295	25,835	144,130	113,953	24,849	138,802
折舊費用	2,567,343	187,669	2,755,012	1,858,525	135,724	1,994,249
攤銷費用	16,644	34,314	50,958	16,370	28,316	44,686

(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。

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣/人民幣/美金千元

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	提列備抵損失金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
1	蘇州大立光電有限公司	南京豐生永康軟件科技有限責任公司	其他應收款	否	NT\$ 58,725 (RMB\$13,500)	NT\$ - (RMB\$-)	NT\$ - (RMB\$-)	4.35%	2	-	營業週轉	-	-	-	70,946	70,946
2	大根(東莞)光電有限公司	南京豐生永康軟件科技有限責任公司	其他應收款	否	NT\$ 21,750 (RMB\$ 5,000)	NT\$ 21,750 (RMB\$ 5,000)	NT\$ 21,750 (RMB\$ 5,000)	4.35%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,175,935	1,175,935

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

股數/單位：千股/千單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	普通股-Micro Win Tech Inc.	-	指定透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1.25	-	20.66 %	-	
本公司	普通股-金業科技股份有限公司	-	指定透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	570	-	0.33 %	-	
本公司	普通股-AETAS TECHNOLOGY INCORPORATED	-	指定透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	125	-	0.25 %	-	
本公司	股票-虹光精密工業(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-流動	5,452	18,373	-	18,373	
Astro International Ltd.	股票-XIAOMI CORP-CLASS B	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-流動	2,300	80,102	-	80,102	

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					千單位	金 額	千單位	金 額	千單位	售價	帳面成本	處分損益	千單位	金 額
本公司	開放型基金-富蘭克林華美貨幣市場基金	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	38,815	400,605	19,329	200,000	58,144	601,781	600,000	1,781	-	-
本公司	開放型基金-元大寶來萬泰貨幣基金	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	23,144	350,067	-	-	23,144	350,798	350,000	798	-	-
本公司	開放型基金-日盛貨幣市場基金(投)	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	4,799	71,000	29,671	440,000	34,470	511,306	511,000	306	-	-
本公司	開放型基金-第一金台灣貨幣市場基金	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	52,156	798,000	52,156	798,784	798,000	784	-	-
本公司	開放型基金-合庫貨幣市場基金	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	26,620	270,075	-	-	26,620	270,652	270,000	652	-	-
本公司	開放型基金-統一強棒貨幣市場基金	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	56,785	950,000	56,785	950,140	950,000	140	-	-
本公司	開放型基金-台新1699貨幣市場基金	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	14,811	200,062	44,285	600,000	59,096	800,814	800,000	814	-	-

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：

取 得 不 動 產 之 公 司	財 產 名 稱	事 實 發 生 日	交 易 金 額	價 款 支 付 情 形	交 易 對 象	關 係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所 有 人	與 發 行 人 之 關 係	移 轉 日 期	金 額			
本公司	土地及廠房	108.1	1,823,590	截至108.09.30已支付1,823,590千元	台灣麗偉電腦機械(股)公司	無				-	專業鑑價報告	未來營運需求	無
本公司	土地及廠房	108.1	983,368	截至108.09.30已支付934,200千元	鴻信企業(股)公司	無				-	專業鑑價報告	未來營運需求	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。

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

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(註)	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	Amtai International Ltd.	本公司之子公司	進貨	1,285,601	23%	月結120天	-	-	(736,612)	(36) %	
本公司	Amtai International Ltd.	本公司之子公司	銷貨	(7,971,843)	(19)%	月結30天	-	-	1,534,252	9 %	
本公司	大根(東莞)光電有限公司	本公司之子公司	銷貨	(23,675,580)	(56)%	月結120天	-	-	10,714,292	64 %	
Amtai International Ltd.	本公司	本公司之子公司	進貨	7,984,994	76%	月結30天	-	-	(1,534,252)	(78) %	
Amtai International Ltd.	本公司	本公司之子公司	銷貨	(1,283,785)	(13)%	月結120天	-	-	736,928	31 %	
Amtai International Ltd.	大根(東莞)光電有限公司	本公司之子公司	進貨	2,097,743	20%	月結30天	-	-	(265,959)	(14) %	
Amtai International Ltd.	大根(東莞)光電有限公司	本公司之子公司	銷貨	(2,128,425)	(22)%	月結90天	-	-	446,328	19 %	
大根(東莞)光電有限公司	Amtai International Ltd.	本公司之子公司	進貨	2,114,332	8%	月結90天	-	-	(442,599)	(4) %	
大根(東莞)光電有限公司	Amtai International Ltd.	本公司之子公司	銷貨	(2,083,016)	(8)%	月結30天	-	-	263,730	2 %	
大根(東莞)光電有限公司	本公司	本公司之子公司	進貨	23,679,550	92%	月結120天	-	-	(10,662,112)	(96) %	

註：交易雙方進、銷貨交易性質因歸屬類別不同致入帳科目不同，致雙方進、銷貨金額稍有不同，惟以上交易均已調節相符。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額(註2)	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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	Amtai International Ltd.	本公司之子公司	1,617,938	6.16 (註1)	-	無	- (註)	-
本公司	大根(東莞)光電有限公司	本公司之子公司	10,714,292	2.73 (註1)	-	無	1,679,583 (註)	-
Amtai International Ltd.	本公司	本公司之子公司	736,928	1.78 (註1)	-	無	- (註)	-
Amtai International Ltd.	大根(東莞)光電有限公司	本公司之子公司	446,518	6.57 (註1)	-	無	269,568 (註)	-
大根(東莞)光電有限公司	Amtai International Ltd.	本公司之子公司	263,730	8.78 (註1)	-	無	263,730 (註)	-

註：截至民國一〇八年十月十七日止。

註1：係以損益期間之銷貨淨額計算，非換算全年。

註2：係包含其他應收款等。

9.從事衍生性商品交易：無。

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

108年1月~9月							
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	佔合併淨營收或 總資產之比率
0	本公司	Amtai International Ltd.	1	進貨	1,285,601	一般價格與收款條件	3 %
0	本公司	Amtai International Ltd.	1	銷貨	7,971,843	一般價格與收款條件	19 %
0	本公司	大根(東莞)光電有限公司	1	銷貨	23,675,580	一般價格與收款條件	56 %
1	Amtai International Ltd.	本公司	2	進貨	7,984,994	一般價格與收款條件	19 %
1	Amtai International Ltd.	本公司	2	銷貨	1,283,785	一般價格與收款條件	3 %
1	Amtai International Ltd.	大根(東莞)光電有限公司	3	進貨	2,097,743	一般價格與收款條件	5 %
1	Amtai International Ltd.	大根(東莞)光電有限公司	3	銷貨	2,128,425	一般價格與收款條件	5 %
2	大根(東莞)光電有限公司	Amtai International Ltd.	3	進貨	2,114,332	一般價格與收款條件	5 %
2	大根(東莞)光電有限公司	Amtai International Ltd.	3	銷貨	2,083,016	一般價格與收款條件	5 %
2	大根(東莞)光電有限公司	本公司	2	進貨	23,679,550	一般價格與收款條件	56 %

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.母公司對孫公司。

2.孫公司對母公司。

3.孫公司對孫公司。

註三、交易雙方進、銷貨交易性質因歸屬類別不同致入帳科目及時點不同，致雙方進、銷貨金額稍有不同，惟以上交易均已調節相符，並於合併報表沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

股數/單位：千股/千單位

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			
本公司	大陽科技股份 有限公司	台中市	影像擷取器、影 像讀取器、照相 機及攝放影機之 製造加工業務等	411,359	411,359	26,636	49.37%	176,538	25,935	28,741	本公司之 子公司
本公司	大根香港有限 公司	香港	投資	658,555	658,555	31,100	100.00%	352,361	7,157	7,157	本公司之 子公司
本公司	Astro International Ltd.	Samoa	投資	247,104	247,104	7,600	100.00%	30,276,366	929,149	858,745	本公司之 子公司
本公司	八方投資股份 有限公司	台中市	投資、住宅及大 樓開發租售、工 業廠房開發等	28,000	28,000	2,800	100.00%	21,914	(866)	(866)	本公司之 子公司
本公司	大立雲康科技 股份有限公司	台北市	醫療器材批發及 零售等	8,800	8,800	880	88.00%	8,122	(771)	(679)	本公司之 子公司
大陽科技股份有 限公司	星歐光學股份 有限公司	台中市	光學儀器製造、 醫療及照相器材 批發、零售等	428,252	428,252	40,497	40.50%	291,814	59,004	23,896	本公司之 子公司
大陽科技股份有 限公司	Alpha Holding Inc.	Samoa	投資	118,415	118,415	3,700	100.00%	33,026	(2,660)	(2,660)	本公司之 子公司
Astro International Ltd.	Net International Trading Ltd.	British Virgin Islands	投資	756,599	756,599	24,300	100.00%	6,433,585	227,884	227,884	本公司之 子公司
Astro International Ltd.	Amtai International Ltd.	Samoa	鏡片、鏡頭等光 學零件之製造	50,600	50,600	1,500	100.00%	21,911,691	629,459	635,267	本公司之 子公司
Astro International Ltd.	Largan Health Technology Inc.	Samoa	投資	110,898	110,898	1,476	12.00%	31,942	(21,969)	(2,635)	本公司之 子公司
八方投資股份有 限公司	方圓開發股份 有限公司	台中市	一般投資業等	14,800	14,800	1,480	100.00%	8,858	(834)	(834)	本公司之 子公司

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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			
星歐光學股份有限 公司	Beta International Ltd.	Samoa	投資	120,334	120,334	3,700	100.00%	72,813	(7,054)	(7,054)	本公司之 子公司
Alpha Holding Inc.	Largan Health Technology Inc.	Samoa	投資	110,898	110,898	1,476	12.00%	30,413	(21,969)	(2,635)	本公司之 子公司
Beta International Ltd.	Largan Health Technology Inc.	Samoa	投資	110,898	110,898	3,936	32.00%	70,672	(21,969)	(7,030)	本公司之 子公司
Largan Health Technology Inc.	Dynadx Corporation	U.S.A	軟體開發	11,163	10,629	10,775	100.00%	5,454	(1,695)	(1,695)	本公司之 子公司
Largan Health Technology Inc.	大立雲康股份 有限公司	台中市	醫療器材批發及 零售等	40,797	40,797	2,845	100.00%	2,036	(4,929)	(13,276)	本公司之 子公司

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：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						
大根(東莞)光 電有限公司	生產和銷售照相 機鏡頭、掃描器 鏡頭光電器材、 觀景窗、數位式 電子相機	HK\$ 178,076	註一 (一)	HK\$ 85,986 US\$ 7,474	-	-	HK\$ 85,986 US\$ 7,474	RMB\$ 111,219	100 %	NT\$ 503,106	NT\$ 3,072,365	-
蘇州大立光電 有限公司	生產數位照相機 及關鍵元件、光 電子器件	US\$ 5,000	註一 (一)	US\$ 5,000	-	-	US\$ 5,000	RMB\$ 1,399	100 %	NT\$ 6,397	NT\$ 177,440	US\$ 5,206
南京大立云健 康科技有限公 司	健康管理、電腦 及醫療器械之技 術開發、生產及 銷售醫療器械	US\$ 3,000	註一 (二)	-	-	-	-	RMB\$ (2,235)	24.32%	NT\$ (2,462)	NT\$ 8,914	-
金歐(上海)醫 療科技有限公 司	醫療器材科技領 域內的技術開發 及技術服務	RMB\$ 20,000	註一 (三)	-	-	-	-	RMB\$ (302)	9.80%	NT\$ (134)	NT\$ 8,207	-

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
NT\$ 727,526 (HK\$85,986及USD\$12,474)	NT\$ 890,361 (HK\$85,986及US\$17,720)	NT\$ 71,210,261

註一(一)：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註一(二)：第三地區現有公司直接投資大陸公司。

註一(三)：透過採用權益法之投資公司直接投資大陸公司。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇八年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

大立光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
	<u>光學鏡頭部門</u>	<u>光學鏡頭部門</u>
來自外部客戶收入	\$ 18,483,474	42,387,718
部門間收入	-	-
收入合計	<u>\$ 18,483,474</u>	<u>42,387,718</u>
應報導部門損益	<u>\$ 8,565,364</u>	<u>20,170,334</u>
	<u>光學鏡頭部門</u>	<u>光學鏡頭部門</u>
	<u>107年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
	<u>光學鏡頭部門</u>	<u>光學鏡頭部門</u>
來自外部客戶收入	\$ 16,333,634	37,507,202
部門間收入	-	-
收入合計	<u>\$ 16,333,634</u>	<u>37,507,202</u>
應報導部門損益	<u>\$ 8,371,302</u>	<u>17,891,501</u>
	<u>光學鏡頭部門</u>	
應報導部門資產：		
108年9月30日	<u>\$ 142,704,964</u>	
107年12月31日	<u>\$ 132,648,424</u>	
107年9月30日	<u>\$ 123,349,768</u>	