

股票代碼：3008

大立光電股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(內附會計師核閱報告)

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、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~14
(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	15~28
(七)關係人交易	28~30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30~31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~36
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	37
(十四)部門資訊	37~38



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：

大立光電股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

大立光電股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日採用權益法之投資分別為121,642千元及100,760千元，暨民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日相關採用權益法之子公司(損)益之份額分別為(68,985)千元、(3,201)千元、(56,938)千元及(4,597)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

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

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳君滿
沈字信



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一〇六年七月三十一日

民國一〇六年六月三十日止年度經核閱，未依一般公認審計準則查核
大立光電股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日 民國一〇五年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	106.6.30		105.12.31		105.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(十八))	\$ 58,025,890	55	52,740,407	54	45,899,976	52
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二)及(十八))	7,128,277	7	3,490,875	4	5,581,571	6
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十八))	598,783	1	730,229	1	435,701	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、(十八)及七)	11,124,670	11	14,385,370	15	9,782,837	11
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)、(十八)及七)	52,056	-	51,610	-	29,920	-
1200 其他應收款(附註六(三)及(十八))	114,606	-	195,375	-	45,821	-
1210 其他應收款-關係人(附註六(三)、(十八)及七)	39,824	-	11,538	-	77,535	-
1310 存貨(附註六(四))	2,838,634	3	2,584,664	3	4,145,047	5
1470 其他流動資產(附註六(八)及八)	508,603	-	152,596	-	382,752	-
	<u>80,431,343</u>	<u>77</u>	<u>74,342,664</u>	<u>77</u>	<u>66,381,160</u>	<u>75</u>
非流動資產：						
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	121,642	-	92,224	-	100,760	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	21,109,097	20	20,246,851	21	20,152,596	22
1780 無形資產(附註六(七))	28,669	-	34,828	-	40,801	-
1840 遞延所得稅資產	364,842	-	313,581	-	469,183	1
1900 其他非流動資產(附註六(八)及八)	2,697,447	3	2,044,312	2	1,935,264	2
	<u>24,321,697</u>	<u>23</u>	<u>22,731,796</u>	<u>23</u>	<u>22,698,604</u>	<u>25</u>
資產總計	<u>\$ 104,753,040</u>	<u>100</u>	<u>97,074,460</u>	<u>100</u>	<u>89,079,764</u>	<u>100</u>
負債及權益						
負債：						
短期借款(附註六(九)及(十八))	\$ 161,576	-	37,607	-	79,187	-
應付票據(附註六(十八))	588	-	99	-	-	-
應付帳款(附註六(十八))	1,158,641	1	1,847,669	2	1,463,423	2
應付帳款-關係人(附註六(十八)及七)	98,444	-	35,607	-	10,095	-
其他應付款項-關係人(附註六(十八)及七)	23,801,588	23	14,491,264	15	22,802,959	26
其他應付款項-關係人(附註六(十八)及七)	27,044	-	13,205	-	16,676	-
本期所得稅負債	2,929,208	3	3,665,435	4	2,918,849	3
其他流動負債	46,427	-	50,374	-	55,993	-
	<u>28,223,516</u>	<u>27</u>	<u>20,141,260</u>	<u>21</u>	<u>27,347,182</u>	<u>31</u>
非流動負債：						
遞延所得稅負債	489	-	11,388	-	49	-
其他非流動負債(附註六(十八))	2,986	-	4,607	-	5,301	-
淨確定福利負債-非流動	73,305	-	74,690	-	65,304	-
	<u>76,780</u>	<u>-</u>	<u>90,685</u>	<u>-</u>	<u>70,654</u>	<u>-</u>
	<u>28,300,296</u>	<u>27</u>	<u>20,231,945</u>	<u>21</u>	<u>27,417,836</u>	<u>31</u>
權益：						
歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：						
股本	1,341,402	1	1,341,402	1	1,341,402	1
資本公積	1,555,729	1	1,555,729	2	1,555,729	2
保留盈餘	75,510,875	72	74,432,221	77	59,021,845	66
其他權益	(1,955,262)	(1)	(486,837)	(1)	(257,048)	-
歸屬於母公司業主之權益總計	<u>76,452,744</u>	<u>73</u>	<u>76,842,515</u>	<u>79</u>	<u>61,661,928</u>	<u>69</u>
負債及權益總計	<u>\$ 104,753,040</u>	<u>100</u>	<u>97,074,460</u>	<u>100</u>	<u>89,079,764</u>	<u>100</u>



(請詳閱合併財務報告附註)

經理人：林恩舟



董事長：林恩舟

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其子公司
合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年4月至6月		105年4月至6月		106年1月至6月		105年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十四)及七)	\$ 11,313,620	100	10,043,750	100	22,120,996	100	18,314,831	100
5000 營業成本(附註六(四)及(十))	<u>3,769,558</u>	<u>34</u>	<u>3,377,605</u>	<u>34</u>	<u>6,910,718</u>	<u>31</u>	<u>6,712,908</u>	<u>37</u>
	7,544,062	66	6,666,145	66	15,210,278	69	11,601,923	63
5920 未實現銷貨損益	<u>(21,575)</u>	-	-	-	<u>(20,892)</u>	-	-	-
5900 營業毛利	<u>7,522,487</u>	<u>66</u>	<u>6,666,145</u>	<u>66</u>	<u>15,189,386</u>	<u>69</u>	<u>11,601,923</u>	<u>63</u>
6000 營業費用(附註六(十)及七)：								
6100 推銷費用	70,388	-	156,481	1	149,352	1	222,745	1
6200 管理費用	213,492	2	194,863	2	449,242	2	365,011	2
6300 研發費用	<u>672,971</u>	<u>6</u>	<u>524,775</u>	<u>5</u>	<u>1,338,508</u>	<u>6</u>	<u>1,039,406</u>	<u>6</u>
	<u>956,851</u>	<u>8</u>	<u>876,119</u>	<u>8</u>	<u>1,937,102</u>	<u>9</u>	<u>1,627,162</u>	<u>9</u>
6900 營業利益	<u>6,565,636</u>	<u>58</u>	<u>5,790,026</u>	<u>58</u>	<u>13,252,284</u>	<u>60</u>	<u>9,974,761</u>	<u>54</u>
7000 營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十六)及七)	168,186	1	95,055	1	316,964	1	180,279	1
7020 其他利益及損失(附註六(十六)及七)	227,636	2	127,468	1	(897,535)	(4)	78,134	1
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>(68,985)</u>	-	<u>(3,201)</u>	-	<u>(56,938)</u>	-	<u>(4,597)</u>	-
	<u>326,837</u>	<u>3</u>	<u>219,322</u>	<u>2</u>	<u>(637,509)</u>	<u>(3)</u>	<u>253,816</u>	<u>2</u>
7900 稅前淨利	6,892,473	61	6,009,348	60	12,614,775	57	10,228,577	56
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	<u>2,178,124</u>	<u>19</u>	<u>2,319,175</u>	<u>23</u>	<u>3,016,318</u>	<u>14</u>	<u>2,915,696</u>	<u>16</u>
8200 本期淨利	<u>4,714,349</u>	<u>42</u>	<u>3,690,173</u>	<u>37</u>	<u>9,598,457</u>	<u>43</u>	<u>7,312,881</u>	<u>40</u>
8300 其他綜合損益：								
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	162,733	1	(52,957)	(1)	(1,471,942)	(6)	(522,489)	(3)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益 (附註(十七))	<u>(2,340)</u>	-	<u>(736)</u>	-	<u>3,515</u>	-	<u>3,174</u>	-
8370 採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益 之份額－其他	2	-	(52)	-	2	-	(34)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>160,395</u>	<u>1</u>	<u>(53,745)</u>	<u>(1)</u>	<u>(1,468,425)</u>	<u>(6)</u>	<u>(519,349)</u>	<u>(3)</u>
8500 本期綜合損益總額(歸屬於母公司業主)	<u>\$ 4,874,744</u>	<u>43</u>	<u>\$ 3,636,428</u>	<u>36</u>	<u>\$ 8,130,032</u>	<u>37</u>	<u>\$ 6,793,532</u>	<u>37</u>
每股盈餘(元)(附註六(十三))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 35.14</u>		<u>27.51</u>		<u>71.56</u>		<u>54.52</u>	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 35.05</u>		<u>27.42</u>		<u>71.23</u>		<u>54.14</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：林恩舟



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其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

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	保留盈餘 未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差異	備供出售金 融資產未實現 評價損益	採用權益法認 列之關聯企業 其他綜合損益 之分類—其他		合計
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 1,341,402	1,555,729	6,296,302	-	53,930,565	60,226,867	4,784	90	262,301	63,386,299
盈餘指撥及分配：	-	-	2,415,653	-	(2,415,653)	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(8,517,903)	(8,517,903)	-	-	-	(8,517,903)
普通股現金股利	1,341,402	1,555,729	8,711,955	-	42,997,009	51,708,964	4,784	90	262,301	54,868,396
本期淨利	-	-	-	-	7,312,881	7,312,881	-	-	-	7,312,881
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	3,174	(34)	(519,349)	(519,349)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	7,312,881	7,312,881	3,174	(34)	(519,349)	6,793,532
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 1,341,402	1,555,729	8,711,955	-	50,309,890	59,021,845	7,958	56	(257,048)	61,661,928
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,341,402	1,555,729	8,711,955	-	65,720,266	74,432,221	(2,737)	-	(486,837)	76,842,515
盈餘指撥及分配：	-	-	2,273,302	-	(2,273,302)	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	486,837	(486,837)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(8,517,903)	(8,517,903)	-	-	-	-
普通股現金股利	1,341,402	1,555,729	10,985,257	486,837	54,442,224	65,914,318	(2,737)	-	(486,837)	68,324,612
本期淨利	-	-	-	-	9,598,457	9,598,457	-	-	-	9,598,457
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	3,515	2	(1,468,425)	(1,468,425)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	9,598,457	9,598,457	3,515	2	(1,468,425)	8,130,032
採用權益法認列之關聯企業股權 淨值增減	-	-	-	-	(1,900)	(1,900)	-	-	-	(1,900)
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 1,341,402	1,555,729	10,985,257	486,837	64,038,781	75,510,875	778	2	(1,955,262)	76,452,744

董事長：林恩舟

經理人：林恩平

(請詳閱後附合併財務季報附註)

會計主管：曹杏如

曹杏如

~6~

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其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 12,614,775	10,228,577
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	1,129,315	1,003,968
攤銷費用	12,108	13,147
利息收入	(313,294)	(177,429)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	56,938	4,597
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	69	(308)
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	132
處分備供出售金融資產之利益	(6,277)	(6,616)
未實現銷貨利益	20,892	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	899,751	837,491
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淨變動：		
應收票據減少(增加)	131,446	(117,252)
應收帳款減少	3,260,700	1,419,162
應收帳款-關係人增加	(446)	(12,565)
存貨增加	(243,528)	(407,526)
其他流動資產增加	(298,182)	(145,123)
其他營業資產減少	242	271
與營業活動相關之資產淨變動合計	2,850,232	736,967
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付票據增加(減少)	489	(342)
應付帳款(含關係人)減少	(626,191)	(1,390,500)
其他流動負債增加	1,541,206	1,166,352
淨確定福利負債減少	(1,385)	(411)
與營業活動相關之負債淨變動合計	914,119	(224,901)
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	3,764,351	512,066
營運產生之現金流入	17,278,877	11,578,134
收取之利息	307,952	178,263
支付之所得稅	(3,796,925)	(3,526,395)
營業活動之淨現金流入	13,789,904	8,230,002
投資活動之現金流量：		
取得採權益法之長期投資	(110,898)	-
取得備供出售金融資產	(8,236,000)	(4,000,000)
處分備供出售金融資產價款	4,608,390	5,086,615
取得不動產、廠房及設備	(2,760,080)	(1,906,718)
處分不動產、廠房及設備	-	2,370
存出保證金減少	2,827	-
其他非流動資產增加	(656,897)	(105,280)
取得無形資產	(5,976)	(26,219)
投資活動之淨現金流出	(7,158,634)	(949,232)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	123,969	(78,002)
存入保證金減少	(1,621)	(2,080)
籌資活動之淨現金流入(出)	122,348	(80,082)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,468,135)	(512,991)
本期現金及約當現金增加數	5,285,483	6,687,697
期初現金及約當現金餘額	52,740,407	39,212,279
期末現金及約當現金餘額	\$ 58,025,890	45,899,976

董事長：林恩舟



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：林恩平



會計主管：曹杏如



民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大立光電股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本合併財務季報告已於民國一〇六年七月三十一日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金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

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六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	理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日

大立光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』 下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之 認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日

除下列項目外，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。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九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年六月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

大立光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年六月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年六月三十日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值7,128,277千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。惟備供出售金融資產中屬開放型基金者，應分類為透過損益按公允價值衡量，初步評估對損益尚無重大影響。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（除權益工具投資外）及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

大立光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，合併公司初步評估適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。然而，合併公司尚未確定採用國際財務報導準則第九號之減損損失方法論。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金額負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 一部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1)銷售商品

針對產品之銷售，現行外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係港口將貨品運裝上船時移轉於買方；對於內銷交易通常於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

大立光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即最早表達期間開始日之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第十二號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

(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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導準則解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日

大立光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <p>A. 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</p> <p>B. 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</p>

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

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

除下列(三)及(四)所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			106.6.30	105.12.31	105.6.30
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 %

大立光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.未列入合併財務季報告之子公司

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比		
			106.6.30	105.12.31	105.6.30
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 %

本公司對大陽科技具有實質控制力，惟大陽科技資產總額與營業收入淨額分別佔合併公司及大陽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，不予編入合併財務季報告。

(三)所得稅

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

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

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

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告附註五一致。

大立光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
現金及零用金	\$ 3,703	898	1,492
活期存款	7,172,537	6,292,892	9,457,736
定期存款	<u>50,849,650</u>	<u>46,446,617</u>	<u>36,440,748</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 58,025,890</u>	<u>52,740,407</u>	<u>45,899,976</u>

(二)備供出售金融資產

1.明細如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
備供出售金融資產—流動			
上市股票	\$ 37,184	38,723	41,261
受益憑證—開放型基金	<u>7,091,093</u>	<u>3,452,152</u>	<u>5,540,310</u>
合 計	<u>\$ 7,128,277</u>	<u>3,490,875</u>	<u>5,581,571</u>

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 598,783	730,229	433,830
應收票據—非因營業而發生	-	-	1,871
合 計	<u>\$ 598,783</u>	<u>730,229</u>	<u>435,701</u>
應收帳款	\$ 11,128,300	14,389,083	9,786,551
應收帳款—關係人	52,056	51,610	29,920
減：備抵減損損失	<u>(3,630)</u>	<u>(3,713)</u>	<u>(3,714)</u>
合 計	<u>\$ 11,176,726</u>	<u>14,436,980</u>	<u>9,812,757</u>
其他應收款	\$ 114,606	195,375	45,821
其他應收款—關係人	<u>39,824</u>	<u>11,538</u>	<u>77,535</u>
合 計	<u>\$ 154,430</u>	<u>206,913</u>	<u>123,356</u>

大立光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
逾期60天以下	\$ 407,582	485,713	375,251
逾期61~180天	-	2,279	17,616
	<u>\$ 407,582</u>	<u>487,992</u>	<u>392,867</u>

合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動表於民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日間均無重大變動之情形，其他相關資料請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(三)。

備抵減損損失其中以個別評估所認列之減損為應收帳款及其他應收款帳面金額與預期回收金額之差額。合併公司對上列應收款項餘額並未持有任何擔保品，亦未提供作為擔保。

(四)存 貨

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
製成品	\$ 1,980,774	1,264,273	3,085,719
在製品	315,144	621,235	267,220
原 料	507,010	665,480	751,542
物 料	34,301	33,325	40,266
商 品	1,405	351	300
	<u>\$ 2,838,634</u>	<u>2,584,664</u>	<u>4,145,047</u>

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價損失0元、100,000千元、0元及177,000千元，並已列報為銷貨成本。

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之投資於民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六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一〇五年度合併財務報告附註六(五)。

大立光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)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106年1月1日餘額	\$ 3,694,827	2,214,462	13,780,583	24,361	5,263,065	54,898	6,848,759	31,880,955
增 添	-	-	822,605	1,415	173,733	-	1,005,654	2,003,407
處 分	-	-	(33,901)	-	(23,688)	-	-	(57,589)
重分類	-	2,503	150,912	-	10,564	-	(163,979)	-
匯率影響數	-	(10,312)	(11,851)	(182)	(8,471)	-	-	(30,816)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 3,694,827</u>	<u>2,206,653</u>	<u>14,708,348</u>	<u>25,594</u>	<u>5,415,203</u>	<u>54,898</u>	<u>7,690,434</u>	<u>33,795,957</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 3,694,827	2,241,613	12,499,111	22,279	4,767,223	54,898	6,587,192	29,867,143
增 添	-	807	611,571	4,478	257,844	-	185,632	1,060,332
處 分	-	-	(6,656)	(2,274)	(7,431)	-	-	(16,361)
重分類	-	743	143,408	-	28,000	-	(172,151)	-
匯率影響數	-	(11,808)	(15,141)	(252)	(8,695)	-	-	(35,896)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 3,694,827</u>	<u>2,231,355</u>	<u>13,232,293</u>	<u>24,231</u>	<u>5,036,941</u>	<u>54,898</u>	<u>6,600,673</u>	<u>30,875,218</u>
折舊及減損損失：								
民國106年1月1日餘額	\$ -	462,333	7,711,501	13,767	3,426,479	20,024	-	11,634,104
本期認列折舊金額	-	26,467	773,261	1,911	327,473	203	-	1,129,315
處 分	-	-	(33,835)	-	(23,685)	-	-	(57,520)
匯率影響數	-	(5,103)	(7,553)	(88)	(6,295)	-	-	(19,039)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>483,697</u>	<u>8,443,374</u>	<u>15,590</u>	<u>3,723,972</u>	<u>20,227</u>	<u>-</u>	<u>12,686,860</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	422,836	6,390,019	13,255	2,906,506	19,618	-	9,752,234
本期認列折舊金額	-	26,989	683,729	1,852	291,195	203	-	1,003,968
處 分	-	-	(4,647)	(2,274)	(7,246)	-	-	(14,167)
匯率影響數	-	(5,687)	(7,673)	(105)	(5,948)	-	-	(19,413)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>444,138</u>	<u>7,061,428</u>	<u>12,728</u>	<u>3,184,507</u>	<u>19,821</u>	<u>-</u>	<u>10,722,622</u>
帳面價值：								
民國106年1月1日	\$ 3,694,827	1,752,129	6,069,082	10,594	1,836,586	34,874	6,848,759	20,246,851
民國106年6月30日	<u>\$ 3,694,827</u>	<u>1,722,956</u>	<u>6,264,974</u>	<u>10,004</u>	<u>1,691,231</u>	<u>34,671</u>	<u>7,690,434</u>	<u>21,109,097</u>
民國105年1月1日	\$ 3,694,827	1,818,777	6,109,092	9,024	1,860,717	35,280	6,587,192	20,114,909
民國105年6月30日	<u>\$ 3,694,827</u>	<u>1,787,217</u>	<u>6,170,865</u>	<u>11,503</u>	<u>1,852,434</u>	<u>35,077</u>	<u>6,600,673</u>	<u>20,152,596</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，列於合併財務季報告不動產、廠房及設備之土地項下，因其地目屬林地及早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。

(七)無形資產

電腦軟體成本

帳面金額：

民國106年1月1日	\$ <u>34,828</u>
民國106年6月30日	\$ <u>28,669</u>
民國105年1月1日	\$ <u>27,747</u>
民國105年6月30日	\$ <u>40,801</u>

大立光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司無形資產於民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六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一〇五年度合併財務報告附註六(七)。

(八)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：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
其他金融資產－流動	\$ 44,474	45,393	45,690
其他流動資產－其他	464,129	107,203	337,062
其他金融資產－非流動	620,002	620,002	620,002
存出保證金	636,242	639,076	639,259
預付設備款	1,418,001	761,104	623,119
預付土地款	-	-	27,244
長期預付租金	14,433	15,105	16,108
其他非流動資產－其他	8,769	9,025	9,532
	<u>\$ 3,206,050</u>	<u>2,196,908</u>	<u>2,318,016</u>

- 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－其他主要係進項稅額及留抵稅額。
- 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。

(九)短期借款

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
信用狀借款	\$ <u>161,576</u>	<u>37,607</u>	<u>79,187</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,138,424</u>	<u>1,262,393</u>	<u>1,220,813</u>
利率區間	<u>0.88%~0.92%</u>	<u>0.88%~0.97%</u>	<u>0.88%~0.97%</u>

合併公司短期借款於民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六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一〇五年度合併財務報告附註六(九)。

大立光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

本公司列報為費用之明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
營業成本	\$ 345	420	690	840
推銷費用	4	6	9	11
管理費用	23	27	47	54
研發費用	<u>86</u>	<u>94</u>	<u>171</u>	<u>189</u>
合計	<u>\$ 458</u>	<u>547</u>	<u>917</u>	<u>1,094</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：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
營業成本	\$ 23,005	20,771	46,303	44,793
推銷費用	260	252	524	500
管理費用	1,596	1,422	3,138	2,776
研發費用	<u>6,764</u>	<u>5,884</u>	<u>13,345</u>	<u>11,556</u>
合計	<u>\$ 31,625</u>	<u>28,329</u>	<u>63,310</u>	<u>59,625</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，於民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列退休金費用分別為7,748千元、6,327千元、15,199千元及13,486千元。

(十一)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 909,121	973,413	1,949,002	1,667,639
調整前期之當期所得稅	(15,045)	(5,204)	(15,045)	(11,710)
未分配盈餘加徵10%	1,144,521	1,321,561	1,144,521	1,321,561
遞延所得稅費用—暫時性 差異之發生及迴轉	<u>139,527</u>	<u>29,405</u>	<u>(62,160)</u>	<u>(61,794)</u>
所得稅費用	<u>\$ 2,178,124</u>	<u>2,319,175</u>	<u>3,016,318</u>	<u>2,915,696</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一〇三年度。

大立光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 305,406	305,406	305,406
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>63,733,375</u>	<u>65,414,860</u>	<u>50,004,484</u>
	<u>\$ 64,038,781</u>	<u>65,720,266</u>	<u>50,309,890</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 12,586,376</u>	<u>9,067,321</u>	<u>9,375,197</u>

	<u>105年度(預計)</u>	<u>104年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>19.24%</u>	<u>17.48%</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另外非中華民國境內居住之個人及總機構在中華民國境外之營利事業之股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

(十二)資本及其他權益

1.合併公司於民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六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一〇五年度合併財務報告附註六(十二)。

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之百分之十，惟現金股利發放之總額不低於股利總額之百分之三十。

依法令規定，帳列股東權益減項金額應自可分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(1)法定盈餘公積：

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

大立光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)盈餘分配：

本公司分別於民國一〇六年六月十四日及民國一〇五年六月八日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	105年度		104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	\$ 63.5	8,517,903	63.5	8,517,903

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	備供出售投資	採用權益法認 列之關聯企業 其他綜合損益 之份額—其他
民國106年1月1日	\$ (484,100)	(2,737)	-
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額：			
合併公司	(1,471,942)	-	-
備供出售金融資產未實現損益：			
合併公司	-	3,515	-
子公司	-	-	2
民國106年6月30日餘額	\$ (1,956,042)	778	2
民國105年1月1日	\$ 257,427	4,784	90
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額：			
合併公司	(522,489)	-	-
備供出售金融資產未實現損益：			
合併公司	-	3,174	-
子公司	-	-	(34)
民國105年6月30日餘額	\$ (265,062)	7,958	56

大立光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)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：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
基本每股盈餘(元)				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 4,714,349	3,690,173	9,598,457	7,312,881
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	134,140	134,140	134,140	134,140
	\$ 35.14	27.51	71.56	54.52
稀釋每股盈餘(元)				
歸屬於本公司之本期淨利 (基本即稀釋)	\$ 4,714,349	3,690,173	9,598,457	7,312,881
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	357	447	608	940
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)	134,497	134,587	134,748	135,080
	\$ 35.05	27.42	71.23	54.14

(十四)收入

合併公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
商品銷售	\$ 11,313,620	10,043,750	22,120,996	18,314,831

(十五)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酬勞，但公司尚有累積盈虧時，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。

本公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為850,281千元、664,258千元、1,729,701千元及1,315,346千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為63,771千元、49,819千元、129,728千元及98,651千元，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定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。

大立光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為4,094,585千元及4,352,903千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為307,094千元及326,468千元，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。

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
利息收入	\$ 166,350	93,565	313,294	177,429
租金收入	1,836	1,490	3,670	2,850
	<u>\$ 168,186</u>	<u>95,055</u>	<u>316,964</u>	<u>180,279</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
外幣兌換(損)益	\$ 201,288	(188,473)	(942,766)	(258,921)
處分不動產、廠房及設備 (損)益	(4)	182	(69)	308
處分投資利益	5,689	6,616	6,277	6,616
其他	20,663	309,143	39,023	330,131
	<u>\$ 227,636</u>	<u>127,468</u>	<u>(897,535)</u>	<u>78,134</u>

(十七)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
備供出售金融資產				
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ 3,349	5,880	9,792	9,790
公允價值淨變動數重分類至損(益)	(5,689)	(6,616)	(6,277)	(6,616)
認列於其他綜合損益之公允價值 淨變動數	<u>\$ (2,340)</u>	<u>(736)</u>	<u>3,515</u>	<u>3,174</u>

(十八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十八)。

大立光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1.信用風險

合併公司為減低應收帳款信用風險，持續地評估客戶之財務狀況，仍定期評估應收帳款回收之可能並提列備抵減損損失，而減損損失總在管理階層預期之內。合併公司於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，應收帳款餘額中分別有86%、85%及72%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。

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
106年6月30日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 161,576	161,576	161,576	-
應付帳款及票據(含關係人)	1,257,673	1,257,673	1,257,673	-
其他應付款(含關係人)	11,844,487	11,844,487	11,844,487	-
存入保證金	2,986	2,986	-	2,986
	<u>\$ 13,266,722</u>	<u>13,266,722</u>	<u>13,263,736</u>	<u>2,986</u>
105年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 37,607	37,607	37,607	-
應付帳款及票據(含關係人)	1,883,375	1,883,375	1,883,375	-
其他應付款(含關係人)	4,149,038	4,149,038	4,149,038	-
存入保證金	4,607	4,607	-	4,607
	<u>\$ 6,074,627</u>	<u>6,074,627</u>	<u>6,070,020</u>	<u>4,607</u>
105年6月30日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 79,187	79,187	79,187	-
應付帳款及票據(含關係人)	1,473,518	1,473,518	1,473,518	-
其他應付款(含關係人)	13,523,244	13,523,244	13,523,244	-
存入保證金	5,301	5,301	-	5,301
	<u>\$ 15,081,250</u>	<u>15,081,250</u>	<u>15,075,949</u>	<u>5,301</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其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 市場風險

匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	106.6.30			105.12.31			105.6.30			
	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										
<u>貨幣性項目</u>										
美金	\$	377,182	30.42	11,473,889	456,891	32.250	14,734,739	232,203	32.275	7,494,362
日幣		1,301,251	0.2716	353,420	490,429	0.2756	135,162	246,820	0.3143	77,576
人民幣		1,846,436	4.4860	8,283,111	1,970,631	4.617	9,098,404	1,665,089	4.845	8,067,359
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金		96,694	30.42	2,941,437	82,335	32.250	2,655,312	74,633	32.275	2,408,787
日幣		1,557,772	0.2716	423,091	439,048	0.2756	121,002	867,445	0.3143	272,638

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。於民國一〇六年及一〇五年六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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少138,991千元及107,550千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為201,288千元及(188,473)千元、(942,766)千元及(258,921)千元。

4. 公允價值

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司備供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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)。合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

大立光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

金融工具之種類及公允價值列示如下：

		106.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產—流動	\$ 7,128,277	7,128,277	-	-	7,128,277
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 58,025,890	-	-	-	-
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)	11,929,939	-	-	-	-
其他金融資產—流動及非流動	664,476	-	-	-	-
存出保證金	636,242	-	-	-	-
小計	71,256,547	-	-	-	-
合計	<u>\$ 78,384,824</u>	<u>7,128,277</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,128,277</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 161,576	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,257,673	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	11,844,487	-	-	-	-
存入保證金	2,986	-	-	-	-
合計	<u>\$ 13,266,722</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		105.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產—流動	\$ 3,490,875	3,490,875	-	-	3,490,875
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 52,740,407	-	-	-	-
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)	15,271,719	-	-	-	-
其他金融資產—流動及非流動	665,395	-	-	-	-
存出保證金	639,076	-	-	-	-
小計	\$ 69,316,597	-	-	-	-
合計	<u>\$ 72,807,472</u>	<u>3,490,875</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,490,875</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 37,607	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,883,375	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	4,149,038	-	-	-	-
存入保證金	4,607	-	-	-	-
合計	<u>\$ 6,074,627</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

大立光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	105.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產—流動	\$ 5,581,571	5,581,571	-	-	5,581,571
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 45,899,976	-	-	-	-
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)	10,371,814	-	-	-	-
其他金融資產—流動及非流動	665,692	-	-	-	-
存出保證金	639,259	-	-	-	-
小計	57,576,741	-	-	-	-
合計	<u>\$ 63,158,312</u>	<u>5,581,571</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,581,571</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 79,187	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,473,518	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	13,523,244	-	-	-	-
存入保證金	5,301	-	-	-	-
合計	<u>\$ 15,081,250</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(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。

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。

大立光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(二十)。

七、關係人交易

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	與本公司之關係
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

(一)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		
	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月	106.6.30	105.12.31	105.6.30
子公司	\$ 58,485	32,501	82,777	44,308	52,056	51,610	29,920

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，民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六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		
	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月	106.6.30	105.12.31	105.6.30
子公司	\$ 107,366	9,046	131,523	13,184	98,444	35,607	10,095

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，民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日與關係人之付款期限均為月結30天至60天，與一般公司並無顯著不同。

大立光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.向關係人提供及購買技術服務

合併公司於一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六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)：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
子公司-大陽科技	\$ -	8,879	-	15,823

合併公司於一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六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)：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
子公司-大陽科技	\$ 705	531	1,585	1,223

4.不動產及其他資產之購買或銷售

(1)合併公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日售與關係人設備之交易明細如下：

	106年4月至6月			105年4月至6月			106年1月至6月			105年1月至6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-大陽科技	\$ -	-	-	390	423	33	-	-	-	1,525	1,630	105
子公司-星歐光學	-	-	-	-	-	-	-	-	-	484	544	60
	\$ -	-	-	390	423	33	-	-	-	2,009	2,174	165

(2)合併公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日為生產需要與關係人購買設備明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
子公司	\$ 35,125	39,209	58,444	75,134

(3)合併公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日替關係人代購雜項設備金額明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
子公司-大陽科技	\$ 35,871	37,398	36,006	37,439
子公司-星歐光學	215	26,866	10,173	26,866
	\$ 36,086	64,264	46,179	64,305

5.租金收入

合併公司於民國一〇六及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日出租辦公室予子公司之租金收入如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
子公司-大陽科技	\$ 369	372	737	745
子公司-星歐光學	644	637	1,286	1,132
	\$ 1,013	1,009	2,023	1,877

大立光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

6.其他

(1)因上述財產交易、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：

	106.6.30		105.12.31		105.6.30	
	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	\$ 38,965	27,027	8,120	11,116	48,810	16,191
子公司-星歐光學	859	17	3,418	2,089	28,725	485
	<u>\$ 39,824</u>	<u>27,044</u>	<u>11,538</u>	<u>13,205</u>	<u>77,535</u>	<u>16,676</u>

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
短期員工福利	\$ 55,085	19,713	110,247	67,251
退職後福利	77	68	156	136
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 55,162</u>	<u>19,781</u>	<u>110,403</u>	<u>67,387</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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
定期存款(列於其他流動資產)	關稅局保證金	\$ 6,000	6,000	6,000
定期存款(列於其他流動資產)	完工保證金	7,066	7,066	6,990
定期存款(列於其他流動資產)	海關保證金	31,408	32,327	32,700
定期存款(列於其他非流動資產)	訴訟保證金	625,711	625,711	625,711
定期存款(列於其他非流動資產)	完工保證金	620,002	620,002	620,002
		<u>\$ 1,290,187</u>	<u>1,291,106</u>	<u>1,291,403</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司已開狀未使用之信用狀餘額分別約為251,542千元、8,496千元及157,060千元。

大立光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日止，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2,376,054千元、2,376,054千元及2,236,485千元，尚未發生之工程款分別約為1,483,139千元、2,094,341千元及2,092,115千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

合併公司基於未來擴充產能所需，於民國一〇六年七月十七日向非關係人購入座落於台中市西屯區工業區之土地及建物，交易總價款為1,036,410千元。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年4月至6月			105年4月至6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	987,736	688,429	1,676,165	847,248	545,538	1,392,786
勞健保費用	59,817	15,936	75,753	51,928	13,853	65,781
退休金費用	30,869	8,962	39,831	27,268	7,935	35,203
其他員工福利費用	30,539	6,738	37,277	27,371	5,963	33,334
折舊費用	531,183	37,126	568,309	479,211	34,017	513,228
攤銷費用	811	5,505	6,316	1,247	5,286	6,533

功 能 別 性 質 別	106年1月至6月			105年1月至6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	1,995,549	1,395,670	3,391,219	1,709,511	1,083,949	2,793,460
勞健保費用	120,421	32,007	152,428	109,620	27,458	137,078
退休金費用	61,753	17,673	79,426	58,636	15,569	74,205
其他員工福利費用	60,436	13,215	73,651	56,010	12,201	68,211
折舊費用	1,055,396	73,919	1,129,315	938,639	65,329	1,003,968
攤銷費用	1,647	10,461	12,108	2,502	10,645	13,147

(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其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至六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	期末	實際動	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
					高金額	餘額	支金額						名稱	價值		
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\$ 58,318 (RMB\$ 13,000)	NT\$ 58,318 (RMB\$ 13,000)	NT\$ 38,737 (RMB\$ 8,635)	4.35%	2 (註)	-	營業週轉	-	-	-	1,226,066	1,226,066
2	Astro International Ltd	DynaDx Corporation	其他應收款	是	NT\$ 2,251 (USD\$74)	NT\$ - (USD\$-)	NT\$ - (USD\$-)	3.50%	2 (註)	-	營業週轉	-	-	-	2,797,311	11,189,245
3	Astro International Ltd	World Health Inc.	其他應收款	否	NT\$ 6,540 (USD\$215)	NT\$ - (USD\$-)	NT\$ - (USD\$-)	2.45%	2 (註)	-	營業週轉	-	-	-	11,189,245	11,189,245

註：資金貸與性質之說明如下：

- 1.有業務往來者。
- 2.有短期融通資金之必要者。
- 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.	採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	1.25	-	20.66 %	-	(註)
本公司	普通股—金業科技	採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	570	-	0.33 %	-	(註)
本公司	普通股—Aetas Technology Inc.	採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	125	-	0.25 %	-	(註)
本公司	普通股—虹光精密工業(股)公司	-	備供出售金融資產-流動	5,617	37,184	-	37,184	
本公司	開放型基金—富蘭克林華美貨幣基金	-	備供出售金融資產-流動	29,268	300,032	-	300,032	
本公司	開放型基金—第一金全家福貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	1,697	300,463	-	300,463	
本公司	開放型基金—瀚亞威貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	48,202	650,560	-	650,560	
本公司	開放型基金—兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	40,230	500,407	-	500,407	
本公司	開放型基金—元大寶來萬泰貨幣基金	-	備供出售金融資產-流動	39,935	600,393	-	600,393	
本公司	開放型基金—日盛貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	37,455	550,465	-	550,465	
本公司	開放型基金—聯邦貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	38,155	500,000	-	500,000	
本公司	開放型基金—元大寶來得寶貨幣基金	-	備供出售金融資產-流動	33,540	400,060	-	400,060	
本公司	開放型基金—台新1699貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	37,323	500,885	-	500,885	
本公司	開放型基金—群益安穩貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	27,263	436,431	-	436,431	
本公司	開放型基金—國泰台灣貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	27,500	340,039	-	340,039	

大立光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	開放型基金-第一金台灣貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	32,991	500,650	-	500,650	
本公司	開放型基金-合庫貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	49,614	500,182	-	500,182	
本公司	開放型基金-統一強棒貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	31,357	520,051	-	520,051	
本公司	開放型基金-富邦吉祥貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	31,503	490,475	-	490,475	

註：股票並未公開交易且無明確市價，截至通過發布財務報告日止尚未取得被投資公司報表，故無法得知淨值。截至一〇六年六月三十日，已全數提列減損，故帳面價值為零。

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-富蘭克林華美貨幣基金	備供出售金融資產-流動	-	-	83,238	851,769	29,268	300,000	83,238	853,017	850,000	3,017	29,268	300,032
本公司	開放型基金-元大寶來萬泰貨幣基金	備供出售金融資產-流動	-	-	13,328	200,069	46,596	700,000	19,989	300,206	300,000	206	39,935	600,393
本公司	開放型基金-國泰台灣貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	-	24,299	300,032	51,775	640,000	48,574	600,466	600,000	466	27,500	340,039
本公司	開放型基金-瀚亞威貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	-	-	-	48,202	650,000	-	-	-	-	48,202	650,560
本公司	開放型基金-第一金台灣貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	-	-	-	32,991	500,000	-	-	-	-	32,991	500,650
本公司	開放型基金-群益安穩貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	-	12,514	200,000	39,774	636,000	25,025	400,156	400,000	156	27,263	436,431
本公司	開放型基金-統一強棒貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	-	12,082	200,065	55,495	920,000	36,220	600,544	600,000	544	31,357	520,051
本公司	開放型基金-富邦吉祥貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	-	-	-	31,503	490,000	-	-	-	-	31,503	490,475
本公司	開放型基金-華頓平安貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	-	26,195	300,034	21,819	250,000	48,014	550,571	550,000	571	-	-
本公司	開放型基金-日盛貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	-	20,451	300,011	37,455	550,000	20,451	300,183	300,000	183	37,455	550,465
本公司	開放型基金-第一金全家福貨幣市場	備供出售金融資產-流動	-	-	-	-	1,697	300,000	-	-	-	-	1,697	300,463
本公司	開放型基金-兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	-	-	-	40,230	500,000	-	-	-	-	40,230	500,407
本公司	開放型基金-聯邦貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	-	22,932	300,011	38,155	500,000	22,932	300,417	300,000	417	38,155	500,000

大立光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司	開放型基金-元大寶來得寶貨幣基金	備供出售金融資產-流動	-	-	16,801	200,074	67,104	800,000	50,365	600,568	600,000	568	33,540	400,060
本公司	開放型基金-合庫貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	-	-	-	49,614	500,000	-	-	-	-	49,614	500,182

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 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，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	廠房擴建	104.3	4,147,000	截至106.06.30已支付3,251,148千元	根基營造(股)公司	無				-	公開招標	擴建廠房	無
本公司	廠房擴建	104.5	2,107,350	截至106.06.30已支付1,787,722千元	中端工程(股)公司	無				-	公開招標	擴建廠房	無
本公司	廠房擴建	105.6	2,106,300	截至106.06.30已支付818,525千元	洋基工程(股)公司	無				-	公開招標	擴建廠房	無

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	1,994,823	52%	月結120天	-		(1,635,945)	(69)%	
本公司	Amtai International Ltd.	本公司之子公司	銷貨	(4,842,866)	(23)%	月結30天	-		1,111,030	11%	
本公司	大陽科技	本公司之子公司	銷貨	140,561	1%	月結30天	-		46,537	-%	
本公司	蘇州大立光電有限公司	本公司之子公司	銷貨	(9,795,561)	(46)%	月結120天	-		6,717,591	66%	
Amtai International Ltd.	本公司	本公司之子公司	進貨	4,837,691	48%	月結30天	-		(1,110,989)	(46)%	
Amtai International Ltd.	本公司	本公司之子公司	銷貨	(1,989,393)	(18)%	月結120天	-		1,635,945	40%	
Amtai International Ltd.	蘇州大立光電有限公司	本公司之子公司	進貨	724,394	7%	月結30天	-		(104,645)	(4)%	
Amtai International Ltd.	蘇州大立光電有限公司	本公司之子公司	銷貨	(598,984)	(5)%	月結90天	-		98,597	2%	
Amtai International Ltd.	大根(東莞)光電有限公司	本公司之子公司	進貨	3,363,099	33%	月結30天	-		(706,415)	(30)%	
Amtai International Ltd.	大根(東莞)光電有限公司	本公司之子公司	銷貨	(3,106,619)	(28)%	月結90天	-		720,301	18%	
蘇州大立光電有限公司	本公司	本公司之子公司	進貨	9,689,387	92%	月結120天	-		(6,467,448)	(98)%	
蘇州大立光電有限公司	Amtai International Ltd.	本公司之子公司	進貨	600,406	6%	月結90天	-		(77,192)	(1)%	
蘇州大立光電有限公司	Amtai International Ltd.	本公司之子公司	銷貨	(726,805)	(7)%	月結30天	-		104,564	1%	
蘇州大立光電有限公司	大陽科技股份有限公司	本公司之子公司	進貨	185,311	2%	月結30天	-		(66,430)	(1)%	
大根(東莞)光電有限公司	Amtai International Ltd.	本公司之子公司	進貨	3,115,330	100%	月結90天	-		(719,820)	(100)%	

大立光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

大根(東莞)光電有限公司	Amtai International Ltd.	本公司之子公司	銷貨	(3,369,477)	(99)%	月結30天	-	705,867	99 %
--------------	--------------------------	---------	----	-------------	-------	-------	---	---------	------

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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Amtai International Ltd.	本公司之子公司	應收帳款 1,189,730	4.49 (註1)	-	無	871,010 (註)	-
本公司	蘇州大立光電有限公司	本公司之子公司	應收帳款 6,719,477	1.34 (註1)	-	無	1,756,174 (註)	-
Amtai International Ltd.	本公司	本公司之子公司	應收帳款 1,635,945	1.48 (註1)	-	無	316,382 (註)	-
Amtai International Ltd.	大根(東莞)光電有限公司	本公司之子公司	應收帳款 720,911	5.86 (註1)	-	無	705,625 (註)	-
蘇州大立光電有限公司	Amtai International Ltd.	本公司之子公司	應收帳款 104,564	5.30 (註1)	-	無	104,564 (註)	-
大根(東莞)光電有限公司	Amtai International Ltd.	本公司之子公司	應收帳款 705,867	6.04 (註1)	-	無	705,867 (註)	-

註：截至民國一〇六年七月二十五日止。

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。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

106年1月~6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				佔合併淨營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件		
0	本公司	Amtai International Ltd.	1	進貨	1,994,823	一般價格與收款條件	9 %	
0	本公司	Amtai International Ltd.	1	銷貨	4,842,866	一般價格與收款條件	22 %	
0	本公司	大陽科技股份有限公司	4	銷貨	140,561	一般價格與收款條件	1 %	
0	本公司	蘇州大立光電有限公司	1	銷貨	9,795,561	一般價格與收款條件	44 %	
1	Amtai International Ltd.	本公司	2	進貨	4,837,691	一般價格與收款條件	22 %	
1	Amtai International Ltd.	本公司	2	銷貨	1,989,393	一般價格與收款條件	9 %	
1	Amtai International Ltd.	大根(東莞)光電有限公司	3	進貨	3,363,099	一般價格與收款條件	15 %	
1	Amtai International Ltd.	大根(東莞)光電有限公司	3	銷貨	3,106,619	一般價格與收款條件	14 %	
1	Amtai International Ltd.	蘇州大立光電有限公司	3	進貨	724,394	一般價格與收款條件	3 %	
1	Amtai International Ltd.	蘇州大立光電有限公司	3	銷貨	598,984	一般價格與收款條件	3 %	
2	大根(東莞)光電有限公司	Amtai International Ltd.	3	進貨	3,115,330	一般價格與收款條件	14 %	
2	大根(東莞)光電有限公司	Amtai International Ltd.	3	銷貨	3,369,477	一般價格與收款條件	15 %	
3	蘇州大立光電有限公司	Amtai International Ltd.	3	進貨	600,406	一般價格與收款條件	3 %	
3	蘇州大立光電有限公司	Amtai International Ltd.	3	銷貨	726,805	一般價格與收款條件	3 %	
3	蘇州大立光電有限公司	本公司	2	進貨	9,689,387	一般價格與收款條件	44 %	
3	蘇州大立光電有限公司	大陽科技股份有限公司	5	進貨	185,311	一般價格與收款條件	1 %	

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。

大立光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。
4. 母公司對子公司。
5. 孫公司對子公司。

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%	77,743	7,069	8,310	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%	328,142	(5,019)	(5,019)	本公司之子公司
本公司	Astro International Ltd.	Samoa	投資	247,104	247,104	7,600	100.00%	26,503,286	1,613,174	1,540,728	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、住宅及大樓開發租賃、工業廠房開發等	28,000	28,000	2,800	100.00%	24,505	(651)	(651)	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	40.5%	273,200	12,053	4,893	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	-	3,700	100.00%	53,123	(65,292)	(65,292)	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%	5,262,688	578,611	578,611	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%	19,512,768	1,073,528	1,077,350	本公司之子公司
Astro International Limited	Largan Health Technology Inc.	Samoa	投資	110,898	-	1,476	12%	43,899	(8,284)	(65,248)	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	14,800	14,800	1,480	100.00%	11,414	(606)	(606)	本公司之子公司
Alpha Holding Inc.	Largan Health Technology Inc.	Samoa	投資	110,898	-	1,476	12%	43,899	(8,284)	(65,248)	本公司之子公司
星歐光學股份有限公司	Beta International Inc.	Samoa	投資	120,334	-	3,700	100%	117,639	(2,695)	(2,695)	本公司之子公司
Beta International Inc.	Largan Health Technology Inc.	Samoa	投資	110,898	-	3,936	32%	106,843	(8,284)	(2,651)	本公司之子公司
Largan Health Technology Inc.	Dynadx Corporation	U.S.A.	投資	8,483	-	9,968	100%	8,226	(1,420)	(215)	本公司之子公司
Largan Health Technology Inc.	大立雲康股份有限公司	台中市	投資	14,797	-	3,500	100%	13,825	(6,910)	(857)	本公司之子公司

大立光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：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	HKS 178,076	註一	HKS 85,986 USS 7,474	-	-	HKS 85,986 USS 7,474	RMBS 31,489	100 %	NTS 140,675	NTS 2,177,554	-
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	US\$ 5,000	-	-	US\$ 5,000	RMBS 97,774	100 %	NTS 438,953	NTS 3,065,813	US\$ 5,206

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\$ 714,547 (HK\$85,986及USD\$12,474)	NT\$ 874,130 (HK\$85,986及US\$17,720)	NT\$45,871,646

註一：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇六年一月一日至六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。

十四、部門資訊

	106年4月至6月	106年1月至6月
	光學鏡頭部門	光學鏡頭部門
來自外部客戶收入	\$ 11,313,620	22,120,996
部門間收入	-	-
收入合計	\$ 11,313,620	22,120,996
應報導部門損益	\$ 4,714,349	9,598,457
	105年4月至6月	105年1月至6月
	光學鏡頭部門	光學鏡頭部門
來自外部客戶收入	\$ 10,043,750	18,314,831
部門間收入	-	-
收入合計	\$ 10,043,750	18,314,831
應報導部門損益	\$ 3,690,173	7,312,881

大立光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>光學鏡頭部門</u>
應報導部門資產：	
106年6月30日	\$ <u>104,753,040</u>
105年12月31日	\$ <u>97,074,460</u>
105年6月30日	\$ <u>89,079,764</u>