

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

民國一〇二年及一〇一年九月三十日
(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
(四)重大會計政策之彙總說明	8~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計科目之說明	10~20
(七)關係人交易	21~23
(八)質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	23
(十)重大之災害損失	23
(十一)重大之期後事項	23
(十二)其 他	24
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24~31
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	33
(十四)部門資訊	33~34
(十五)首次採用國際財務報導準則	34~40

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一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

大立光電股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日其資產總額分別為2,892,550千元、1,932,333千元及1,582,981千元，分別佔合併資產總額之9%、7%及6%，負債總額分別為199,033千元、103,534千元及88,035千元，分別佔合併負債總額之2%、2%及2%；民國一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日其綜合損益分別為60,429千元及62,738千元，分別佔合併綜合損益5%及2%。

如合併財務季報告附註六(五)所述，大立光電股份有限公司及其子公司民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日採用權益法之投資分別為291,839千元、325,055千元、312,500千元及221,796千元，暨民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日相關採用權益法之關聯企業之份額分別為(12,729)千元、(9,035)千元、(33,290)千元及(9,380)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，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、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及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

張 字 信

會 計 師：

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 一〇二 年 十 一 月 十 一 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

合併資產負債表

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產 流動資產：		102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1		負債及權益 流動負債：		102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 11,021,714	33	9,604,017	31	7,131,730	27	8,123,620	33	2100	短期借款(附註六(九))	\$ 75,848	-	93,136	-	116,418	1	443,899	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資 產-流動(附註六(二)及(十五))	362	-	-	-	-	-	-	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負 債-流動(附註六(二)及(十五))	-	-	916	-	-	-	180	-
1125	備供出售金融資產-流動 (附註六(二)及(十五))	2,269,212	7	2,000,442	7	2,515,971	10	3,144,582	13	2150	應付票據	92	-	442	-	2,348	-	961	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))	230,279	1	72,493	-	42,265	-	2	-	2170	應付帳款	2,119,974	6	3,554,554	11	2,334,287	9	1,356,998	6
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	5,752,396	17	6,504,642	21	4,123,300	16	3,506,922	14	2200	其他應付款	3,650,868	11	3,583,214	12	2,813,379	11	2,795,392	11
1180	應收帳款-關係人淨額(附註七)	879	-	6,075	-	566	-	3,308	-	2220	其他應付款項-關係人(附註七)	26,285	-	49,671	-	60,170	-	12,339	-
1200	其他應收款(附註六(三))	69,588	-	67,545	-	72,658	-	41,023	-	2230	當期所得稅負債	873,039	3	792,488	3	631,598	2	443,369	2
1210	其他應收款-關係人(附註七)	11,459	-	1,189	-	1,311	-	33,539	-	2300	其他流動負債	72,044	-	17,815	-	61,861	-	10,675	-
1210		11,459	-	1,189	-	1,311	-	33,539	-			6,818,150	20	8,092,236	26	6,020,061	23	5,063,813	21
1310	存貨(附註六(四))	2,736,516	8	2,532,123	8	2,396,097	9	1,460,583	6		非流動負債：								
1410	預付款項	85,338	-	73,429	-	96,834	-	48,352	-	2570	遞延所得稅負債	7,637	-	18,161	-	2,065	-	-	-
1470	其他流動資產(附註六(八)及八)	53,926	-	44,895	-	19,147	-	44,677	-	2600	其他非流動負債	6,215	-	17,671	-	18,186	-	26,816	-
		22,231,669	66	20,906,850	67	16,399,879	62	16,406,608	66	2640	應計退休金負債	54,810	-	55,408	-	46,292	-	47,108	-
	非流動資產：											68,662	-	91,240	-	66,543	-	73,924	-
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	291,839	1	325,055	1	312,500	1	221,796	1		負債總計	6,886,812	20	8,183,476	26	6,086,604	23	5,137,737	21
1600	不動產、廠房及設備 (附註六(六))	9,635,658	28	8,315,502	27	8,148,001	31	7,421,724	30		權益：								
											歸屬母公司業主之權益								
1780	無形資產(附註六(七))	24,995	-	18,840	-	13,426	-	12,189	-		(附註六(十二))：								
1840	遞延所得稅資產	219,933	1	87,717	-	60,076	1	70,152	-	3110	股本	1,341,402	4	1,341,402	4	1,341,402	5	1,341,402	5
1900	其他非流動資產									3200	資本公積	1,555,729	5	1,555,729	5	1,555,729	6	1,555,729	6
	(附註六(八)、七及八)	1,469,036	4	1,541,825	5	1,325,325	5	766,245	3	3300	保留盈餘	23,904,300	71	19,979,518	64	17,116,326	65	16,687,528	67
		11,641,461	34	10,288,939	33	9,859,328	38	8,492,106	34	3400	其他權益	184,887	-	135,664	1	159,146	1	176,318	1
											歸屬於母公司業主之權益總計	26,986,318	80	23,012,313	74	20,172,603	77	19,760,977	79
	資產總計	\$ 33,873,130	100	31,195,789	100	26,259,207	100	24,898,714	100		負債及權益總計	\$ 33,873,130	100	31,195,789	100	26,259,207	100	24,898,714	100

(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

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110	銷貨收入	\$ 7,217,226	101	4,616,974	102	18,426,845	102	11,730,243	102
4170	減：銷貨退回	42,097	1	91,846	2	280,972	2	213,817	2
4190	銷貨折讓	4,252	-	13,341	-	14,703	-	27,064	-
4000	營業收入淨額(附註七)	7,170,877	100	4,511,787	100	18,131,170	100	11,489,362	100
5000	營業成本(附註六(四)及(十))	3,792,368	53	2,676,759	59	9,661,194	53	7,008,982	61
5900	營業毛利	3,378,509	47	1,835,028	41	8,469,976	47	4,480,380	39
6000	營業費用(附註六(十)及七)：								
6100	推銷費用	92,877	1	29,859	1	219,642	1	89,084	-
6200	管理費用	120,431	2	84,880	2	385,774	2	213,036	2
6300	研發費用	342,744	5	247,837	5	896,616	5	668,268	6
		556,052	8	362,576	8	1,502,032	8	970,388	8
6900	營業利益	2,822,457	39	1,472,452	33	6,967,944	39	3,509,992	31
7000	營業外收入及支出：								
7010	其他收入(附註六(十四)及七)	49,348	1	39,097	-	136,417	1	117,642	1
7020	其他利益及損失(附註六(十四)及七)	(148,252)	(2)	(92,194)	(2)	325,604	1	(125,415)	(1)
7050	財務成本(附註六(十四))	(6)	-	-	-	(6)	-	(36)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業之份額	(12,729)	-	(9,035)	-	(33,290)	-	(9,380)	-
		(111,639)	(1)	(62,132)	(2)	428,725	2	(17,189)	-
7900	稅前淨利	2,710,818	38	1,410,320	31	7,396,669	41	3,492,803	31
7950	減：所得稅費用(附註六(十一))	390,275	6	252,035	5	1,191,504	7	783,622	7
8200	本期淨利(歸屬於母公司業主)	2,320,543	32	1,158,285	26	6,205,165	34	2,709,181	24
8300	其他綜合損益：								
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(26,513)	-	(10,067)	-	38,379	-	(29,779)	-
8325	備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	15,460	-	3,564	-	10,770	-	12,522	-
8370	採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額-其他	(37)	-	57	-	74	-	85	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(11,090)	-	(6,446)	-	49,223	-	(17,172)	-
8500	本期綜合損益總額(歸屬於母公司業主)	\$ 2,309,453	32	1,151,839	26	6,254,388	34	2,692,009	24
	每股盈餘(元)(附註六(十三))								
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 17.30		8.64		46.26		20.20	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 17.15		8.58		45.65		19.92	

(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

民國一〇二年及一〇一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	保留盈餘 未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	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 之份額－其他	合 計	
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 1,341,402	1,555,729	2,313,888	14,373,640	16,687,528	156,864	19,454	-	176,318	19,760,977
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	519,862	(519,862)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(2,280,383)	(2,280,383)	-	-	-	-	(2,280,383)
本期淨利	-	-	-	2,709,181	2,709,181	-	-	-	-	2,709,181
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(29,779)	12,522	85	(17,172)	(17,172)
本期綜合損益總額	-	-	-	2,709,181	2,709,181	(29,779)	12,522	85	(17,172)	2,692,009
民國一〇一年九月三十日餘額	\$ 1,341,402	1,555,729	2,833,750	14,282,576	17,116,326	127,085	31,976	85	159,146	20,172,603
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 1,341,402	1,555,729	2,833,750	17,145,768	19,979,518	125,698	9,823	143	135,664	23,012,313
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	557,763	(557,763)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(2,280,383)	(2,280,383)	-	-	-	-	(2,280,383)
本期淨利	-	-	-	6,205,165	6,205,165	-	-	-	-	6,205,165
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	38,379	10,770	74	49,223	49,223
本期綜合損益總額	-	-	-	6,205,165	6,205,165	38,379	10,770	74	49,223	6,254,388
民國一〇二年九月三十日餘額	\$ 1,341,402	1,555,729	3,391,513	20,512,787	23,904,300	164,077	20,593	217	184,887	26,986,318

(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

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至9月	101年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 7,396,669	3,492,803
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	1,057,199	867,622
攤銷費用	9,808	9,889
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(1,279)	(180)
利息收入	(84,340)	(66,084)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	33,290	9,380
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	34,518	(7,273)
處分無形資產損失	73	-
處分投資損失(利益)	1,847	(18,146)
不影響現金流量之收益費損項目合計	1,051,116	795,208
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：		
應收票據增加	(157,786)	(42,263)
應收帳款減少(增加)	752,246	(616,378)
應收帳款-關係人減少	5,196	2,742
存貨增加	(204,393)	(935,514)
其他流動資產增加	(30,937)	(20,186)
其他營業資產減少	392	381
與營業活動相關之資產淨變動合計	364,718	(1,611,218)
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付票據(減少)增加	(350)	1,387
應付帳款(減少)增加	(1,434,580)	977,289
其他流動負債增加	442,242	(177,910)
應計退休金負債減少	(598)	(816)
與營業活動相關之負債淨變動合計	(993,286)	799,950
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	(628,568)	(811,268)
營運產生之現金流入	7,819,217	3,476,743
收取之利息	82,024	63,911
支付之所得稅	(1,191,521)	(453,687)
營業活動之淨現金流入	6,709,720	3,086,967
投資活動之現金流量：		
取得採權益法之長期投資	-	(100,000)
取得備供出售金融資產	(4,299,917)	(5,524,805)
處分備供出售金融資產價款	4,043,259	6,186,166
取得不動產、廠房及設備	(2,268,762)	(2,014,909)
處分不動產、廠房及設備	49	21,575
存出保證金增加	(455,898)	(602)
取得無形資產	(16,035)	(11,128)
投資活動之淨現金流出	(2,997,304)	(1,443,703)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(17,288)	(327,481)
存入保證金減少	(11,456)	(8,630)
發放現金股利	(2,280,383)	(2,280,383)
籌資活動之淨現金流出	(2,309,127)	(2,616,494)
匯率變動對現金及約當現金之影響	14,408	(18,660)
本期現金及約當現金增加數	1,417,697	(991,890)
期初現金及約當現金餘額	9,604,017	8,123,620
期末現金及約當現金餘額	\$ 11,021,714	7,131,730

(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

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年九月三十日

(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。本公司民國一〇二年九月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。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、加工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一〇二年十一月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

合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三之揭露一致。

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三所揭露之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

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。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

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)

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四(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			
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
本公司	大根香港有限公司 (大根香港)	投資	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	Astro International Ltd. (Astro)	投資	100 %	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 %	100 %
Astro	Net International Trading Ltd.(Net)	投資	100 %	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 %	100 %
Net	蘇州大立光電有限公司 (蘇州大立)	數位相機、關鍵元件、光電子器之製造及銷售本公司自產產品	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	八方投資股份有限公司	一般投資業	100 %	- %	- %	- %
八方投資股份有限公司	方圓開發股份有限公司	一般投資業	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			
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
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	29.90 %	29.90 %	29.90 %	29.90 %
大根香港	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	19.46 %	19.46 %	19.46 %	19.46 %
本公司	宏翔光電股份有限公司 (宏翔光電)	光學儀器、一般儀器、電子零組件等製造批發及國際貿易貿易等	16.67 %	16.67 %	16.67 %	-
大陽科技	宏翔光電股份有限公司 (宏翔光電)	光學儀器、一般儀器、電子零組件等製造批發及國際貿易貿易等	33.33 %	33.33 %	33.33 %	-

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)

本公司與百分之百持股之大根香港合計持有大陽科技(股)公司49.36%股權，且本公司對大陽科技(股)公司具有實質控制力，惟因大陽科技(股)公司資產總額與營業收入淨額分別佔合併公司及大陽科技(股)公司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；另本公司對宏翔光電(股)公司有實質控制力，由於宏翔光電(股)公司資產總額與營業收入淨額分別佔合併公司及宏翔光電(股)公司合計之資產總額及營業收入淨額之比重不重大，基於重大性考量不予編入合併財務季報告。

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一〇二年第一季合併財務季報告附註五一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、重要會計科目之說明

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一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
現金及零用金	\$ 1,282	1,325	1,500	1,241
活期存款	930,735	2,036,443	2,495,731	496,817
定期存款	<u>10,089,697</u>	<u>7,566,249</u>	<u>4,634,499</u>	<u>7,625,562</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 11,021,714</u>	<u>9,604,017</u>	<u>7,131,730</u>	<u>8,123,620</u>

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

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)金融資產及負債

1.明細如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
備供出售金融資產-流動	\$ <u>2,269,212</u>	<u>2,000,442</u>	<u>2,515,971</u>	<u>3,144,582</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ <u>362</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	\$ <u>-</u>	<u>(916)</u>	<u>-</u>	<u>(180)</u>

2.非避險之衍生工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司民國一〇二年九月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，因不適用避險會計列報為持有供交易之金融資產之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

	<u>102.9.30</u>			<u>101.12.31</u>			<u>101.9.30</u>			<u>101.1.1</u>		
	合約金額	幣別	到期期間	合約金額	幣別	到期期間	合約金額	幣別	到期期間	合約金額	幣別	到期期間
買台幣	\$ 1,000	美金	102年10月	25,000	美金	102年1月	-	-	-	15,000	美金	101年1月
賣美金						至3月						至4月

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據-因營業而發生	\$ 229,965	69,901	41,617	2
應收票據-非因營業而發生	314	2,592	648	-
應收帳款	5,756,136	6,508,305	4,136,316	3,514,459
其他應收款	69,588	67,545	72,658	41,023
減：備抵減損損失	<u>(3,740)</u>	<u>(3,663)</u>	<u>(13,016)</u>	<u>(7,537)</u>
合 計	<u>\$ 6,052,263</u>	<u>6,644,680</u>	<u>4,238,223</u>	<u>3,547,947</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一〇二年及一〇一年一月一日至九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一〇二年第一季合併財務季報告附註六(三)。

備抵減損損失其中以個別評估及集體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清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品，亦未提供作為擔保。

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)

(四)存 貨

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
製成品	\$ 1,632,644	1,706,957	1,195,788	863,254
減：備抵減損損失	<u>(320,812)</u>	<u>(288,319)</u>	<u>(205,065)</u>	<u>(112,164)</u>
	<u>1,311,832</u>	<u>1,418,638</u>	<u>990,723</u>	<u>751,090</u>
在製品	605,871	303,242	568,171	259,619
減：備抵減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>605,871</u>	<u>303,242</u>	<u>568,171</u>	<u>259,619</u>
原 料	797,948	806,639	814,827	429,676
減：備抵減損損失	<u>(10,047)</u>	<u>(26,352)</u>	<u>(10,674)</u>	<u>(7,974)</u>
	<u>787,901</u>	<u>780,287</u>	<u>804,153</u>	<u>421,702</u>
物 料	31,407	30,225	33,397	28,209
減：備抵減損損失	<u>(901)</u>	<u>(964)</u>	<u>(881)</u>	<u>(618)</u>
	<u>30,506</u>	<u>29,261</u>	<u>32,516</u>	<u>27,591</u>
商 品	504	857	535	582
減：備抵減損損失	<u>(98)</u>	<u>(162)</u>	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>
	<u>406</u>	<u>695</u>	<u>534</u>	<u>581</u>
	<u><u>\$ 2,736,516</u></u>	<u><u>2,532,123</u></u>	<u><u>2,396,097</u></u>	<u><u>1,460,583</u></u>

存貨相關損失及(利益)明細如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
存貨呆滯及跌價損失 \$	208	22,241	11,199	96,583
存貨盤損(盈)	(2,881)	64	(7,507)	(3,424)
下腳收入	(2,988)	(2,562)	(11,109)	(9,107)
存貨報廢損失	152,607	49,733	442,934	177,072
與存貨相關收益	<u>(21)</u>	<u>-</u>	<u>(5,608)</u>	<u>-</u>
列入營業成本	<u><u>\$ 146,925</u></u>	<u><u>69,476</u></u>	<u><u>429,909</u></u>	<u><u>261,124</u></u>

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，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

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業	<u><u>\$ 291,839</u></u>	<u><u>325,055</u></u>	<u><u>321,500</u></u>	<u><u>221,796</u></u>

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

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102年1月1日餘額	\$ 370,455	1,795,156	7,667,991	22,963	3,007,342	54,898	760,452	13,679,257
增 添	120,481	946	1,333,617	2,918	385,954	-	552,133	2,396,049
處 分	-	(2,361)	(188,681)	(967)	(65,628)	-	-	(257,637)
重分類	-	325,255	(654,176)	(942)	263,676	-	(608,239)	(674,426)
匯率影響數	-	11,683	8,131	141	5,870	-	154	25,979
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 490,936</u>	<u>2,130,679</u>	<u>8,166,882</u>	<u>24,113</u>	<u>3,597,214</u>	<u>54,898</u>	<u>704,500</u>	<u>15,169,222</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 370,455	1,797,434	6,284,037	22,673	2,553,769	54,898	615,046	11,698,312
增 添	-	-	1,053,387	3,799	365,296	-	201,381	1,623,863
處 分	-	-	(58,314)	(3,401)	(48,488)	-	-	(110,203)
重分類	-	8,710	(119)	-	42,688	-	(51,398)	(119)
匯率影響數	-	(11,526)	(3,894)	(155)	(4,954)	-	(610)	(21,139)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 370,455</u>	<u>1,794,618</u>	<u>7,275,097</u>	<u>22,916</u>	<u>2,908,311</u>	<u>54,898</u>	<u>764,419</u>	<u>13,190,714</u>
折舊及減損損失：								
民國102年1月1日餘額	\$ -	271,763	3,587,561	8,955	1,477,076	18,400	-	5,363,755
本期認列折舊金額	-	32,776	687,936	2,432	333,750	305	-	1,057,199
處 分	-	(2,361)	(153,974)	(920)	(65,296)	-	-	(222,551)
重分類	-	-	(654,176)	(942)	(19,308)	-	-	(674,426)
匯率影響數	-	4,256	2,752	62	2,517	-	-	9,587
民國102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>306,434</u>	<u>3,470,099</u>	<u>9,587</u>	<u>1,728,739</u>	<u>18,705</u>	<u>-</u>	<u>5,533,564</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	234,700	2,860,436	9,255	1,154,203	17,994	-	4,276,588
本期認列折舊金額	-	30,641	564,952	2,244	269,481	304	-	867,622
處 分	-	-	(41,659)	(3,270)	(47,687)	-	-	(92,616)
重分類	-	-	(115)	-	(4)	-	-	(119)
匯率影響數	-	(3,884)	(2,557)	(102)	(2,219)	-	-	(8,762)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>261,457</u>	<u>3,381,057</u>	<u>8,127</u>	<u>1,373,774</u>	<u>18,298</u>	<u>-</u>	<u>5,042,713</u>
帳面價值：								
民國102年1月1日	\$ 370,455	1,523,393	4,080,430	14,008	1,530,266	36,498	760,452	8,315,502
民國102年9月30日	<u>\$ 490,936</u>	<u>1,824,245</u>	<u>4,696,783</u>	<u>14,526</u>	<u>1,868,475</u>	<u>36,193</u>	<u>704,500</u>	<u>9,635,658</u>
民國101年1月1日	\$ 370,455	1,562,734	3,423,601	13,418	1,399,566	36,904	615,046	7,421,724
民國101年9月30日	<u>\$ 370,455</u>	<u>1,533,161</u>	<u>3,894,040</u>	<u>14,789</u>	<u>1,534,537</u>	<u>36,600</u>	<u>764,419</u>	<u>8,148,001</u>

本公司於民國一〇二年前三季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。

(七)無形資產

電腦軟體成本

帳面金額：

民國102年1月1日	<u>\$ 18,840</u>
民國102年9月30日	<u>\$ 24,995</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 12,189</u>
民國101年9月30日	<u>\$ 13,426</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一〇二年及一〇一年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一〇二年第一季合併財務季報告附註六(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：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
其他流動資產	\$ 53,926	44,895	19,147	44,677
存出保證金	508,792	52,894	58,456	57,854
預付設備款	864,983	1,462,499	1,240,310	680,605
長期預付租金	17,424	17,263	17,390	18,329
預付房地款	68,375	-	-	-
其他非流動資產-其他	9,462	9,169	9,169	9,457
	<u>\$ 1,522,962</u>	<u>1,586,720</u>	<u>1,344,472</u>	<u>810,922</u>

1.其他流動資產

主要係受限制銀行存款，該等質押擔保情形，請詳附註八。

2.存出保證金提供質押擔保情形，請詳附註八。

3.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，使用期間為民國八十六年至民國一三六年，土地使用權出讓金總額為人民幣4,815千元。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
購料借款	\$ <u>75,848</u>	<u>93,136</u>	<u>116,418</u>	<u>443,899</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,044,152</u>	<u>2,016,864</u>	<u>2,120,000</u>	<u>1,666,101</u>
利率區間	<u>1.20%~1.45%</u>	<u>1.25%~1.65%</u>	<u>1.40%~1.65%</u>	<u>1.20%~1.99%</u>

合併公司短期借款於民國一〇二年及一〇一年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，利息費用請詳附註六(十四)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(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)

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束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一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
營業成本	\$ 421	368	1,264	1,103
推銷費用	6	6	16	17
管理費用	29	35	87	106
研發費用	86	97	259	293
合計	<u>542</u>	<u>506</u>	<u>1,626</u>	<u>1,519</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
營業成本	\$ 21,994	17,192	64,894	46,846
推銷費用	203	182	583	511
管理費用	1,100	949	3,114	2,789
研發費用	3,656	3,548	10,328	9,971
合計	<u>\$ 26,953</u>	<u>21,871</u>	<u>78,919</u>	<u>60,117</u>

(十一)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
當期所得稅費用-當期產生	\$ 389,719	264,531	921,647	517,304
遞延所得稅費用-				
暫時性差異之發生	556	(12,496)	(4,092)	26,481
未分配盈餘加徵10%	-	-	273,949	239,837
所得稅費用	<u>\$ 390,275</u>	<u>252,035</u>	<u>1,191,504</u>	<u>783,622</u>

合併公司係依據估計年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前淨利計算所得稅。由於估計全年有效稅率時預計之差異調節項目與截至報導日之實際差異間存有重大落差，故不予揭露會計所得與課稅所得之差異調節。

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九十八年度。

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>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 305,406	305,406	305,406	305,406
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>20,207,381</u>	<u>16,840,362</u>	<u>13,977,170</u>	<u>14,068,234</u>
	<u>\$ 20,512,787</u>	<u>17,145,768</u>	<u>14,282,576</u>	<u>14,373,640</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,497,084</u>	<u>1,144,636</u>	<u>893,513</u>	<u>705,697</u>

	<u>101年度(實際)</u>	<u>100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>10.69%</u>	<u>7.90%</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。

(十二)資本及其他權益

1.合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間資本、資本公積及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告附註六(十一)。

2.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，依下列順序分派之：

- 依法提繳所得稅款。
- 彌補以往年度虧損。
- 提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。
- 必要時提列或迴轉特別盈餘公積。
- 員工紅利，依一至四款規定數額剩餘之數提撥百分之一至百分之三十。
- 董事、監察人酬勞，依一至四款規定數額剩餘之數提撥不高於百分之五。

扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度盈餘擬具分派議案，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。唯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其子公司合併財務季報告附註(續)

(1)法定盈餘公積：

依民國一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文規定，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)盈餘分配：

本公司以民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日止之稅後淨利乘上本公司章程所定分配成數為估計基礎，員工紅利分配成數皆約為20%、董監酬勞分配成數皆為1.5%，估計員工紅利金額分別為1,128,741千元及487,476千元，董監酬勞分別為84,656千元及36,561千元，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度之稅後淨利乘上本公司章程所定分配成數為估計基礎，員工紅利分配成數皆約為20%、董監酬勞分配成數皆為1.5%，估計員工紅利金額分別為1,002,596千元及936,732千元，董監酬勞估列金額分別為75,195千元及70,255千元，並列報為民國一〇一年度及一〇〇年度之營業成本或營業費用。

本公司分別於民國一〇二年六月二十一及一〇一年六月十八日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	101年度		100年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 17	2,280,383	17	2,280,383

本公司民國一〇二年六月二十一日之股東常會同時決議配發民國一〇一年度員工現金紅利1,002,596千元及董監事酬勞75,195千元，與本公司民國一〇一年度合併財務報告估列金額並無差異。

本公司民國一〇一年六月十八日之股東常會同時決議配發民國一〇〇年度員工現金紅利936,732千元及董監事酬勞70,255千元，與本公司民國一〇〇年度合併財務報告估列金額並無差異。

本公司民國一〇二年度之員工紅利及董監酬勞提撥比率，業經本公司董事會擬議，以年度稅後淨利乘上本公司章程所定分配成數範圍內，員工紅利分配成數為20%及董監酬勞分配成數為1.5%。本公司民國一〇二年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

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

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101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>2,320,543</u>	<u>1,158,285</u>	<u>6,205,165</u>	<u>2,709,181</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>17.30</u>	<u>8.64</u>	<u>46.26</u>	<u>20.20</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>2,320,543</u>	<u>1,158,285</u>	<u>6,205,165</u>	<u>2,709,181</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				
員工股票紅利之影響	1,134	803	1,790	1,834
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>135,274</u>	<u>134,943</u>	<u>135,930</u>	<u>135,974</u>
	\$ <u>17.15</u>	<u>8.58</u>	<u>45.65</u>	<u>19.92</u>

(十四)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：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
利息收入	\$ 35,431	23,156	84,340	66,084
租金收入	2,959	3,922	9,604	12,273
其他收入(淨額)	10,958	12,019	42,473	39,285
	\$ <u>49,348</u>	<u>39,097</u>	<u>136,417</u>	<u>117,642</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：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
外幣兌換(損)益	\$ (140,791)	(117,567)	360,763	(151,014)
處分不動產、廠房及設備(損)益	(235)	1,171	(34,518)	7,273
處分無形資產損失	-	-	(73)	-
處分投資(損)益	(7,674)	7,941	(1,847)	18,146
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利	448	16,261	1,279	180
	\$ <u>(148,252)</u>	<u>(92,194)</u>	<u>325,604</u>	<u>(125,415)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
利息費用	\$ <u>6</u>	<u>-</u>	<u>6</u>	<u>36</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)

(十五)金融工具

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一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十五)。

1.信用風險

合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)之帳齡分析如下：

	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 5,949,929	-	5,903,054	-	4,015,675	-	3,451,450	-
逾期1~180天	118,412	3,740	752,553	3,663	196,440	-	140,881	7,537
逾期180~360天	-	-	-	-	41,001	13,016	-	-
	<u>\$ 6,068,341</u>	<u>3,740</u>	<u>6,655,607</u>	<u>3,663</u>	<u>4,253,116</u>	<u>13,016</u>	<u>3,592,331</u>	<u>7,537</u>

備抵減損損失主要係因經濟環境所致，預期部分客戶將無法償還未付餘額。基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等，合併公司相信逾期超過一至一百八十天未提列備抵減損損失之應收帳款仍可收回。基於歷史違約率，合併公司認為，除了上述情況外，未逾期之應收款無需提列備抵減損損失。

2.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：

	102.9.30			101.12.31			101.9.30			101.1.1			
	外幣	匯率	台幣數	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	\$	350,053	29.57	10,351,081	360,599	29.04	10,471,787	224,044	29.30	6,563,373	215,337	30.275	6,519,326
日幣		1,146,882	0.3021	346,473	2,166,400	0.3364	728,777	986,024	0.3777	372,421	401,443	0.3906	156,804
人民幣		593,453	4.809	2,853,916	234,675	4.66	1,093,585	213,167	4.66	993,360	103,020	4.807	495,218
金融負債													
貨幣性項目													
美金		65,835	29.57	1,946,743	97,499	29.040	2,831,367	59,495	29.30	1,742,901	131,968	30.275	3,995,334
日幣		1,111,968	0.3021	335,926	1,397,031	0.3364	469,961	1,463,056	0.3777	552,596	2,045,070	0.3906	798,804

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。於民國一〇二年及一〇一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，民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少112,688千元及56,337千元。兩期分析係採用相同基礎。

3.公允價值及帳面價值

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額皆趨近於其公允價值。

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)

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②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。
- ③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)。

	第一級	第二級	第三級	合 計
102年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債) \$	-	362	-	362
備供出售金融資產	<u>2,269,212</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,269,212</u>
	<u>\$ 2,269,212</u>	<u>362</u>	<u>-</u>	<u>2,269,574</u>
	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債) \$	-	(916)	-	(916)
備供出售金融資產	<u>2,000,442</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,000,442</u>
	<u>\$ 2,000,442</u>	<u>(916)</u>	<u>-</u>	<u>1,999,526</u>
	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
101年9月30日				
備供出售金融資產	<u>\$ 2,515,971</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,515,971</u>
	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債) \$	-	(180)	-	(180)
備供出售金融資產	<u>3,144,582</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,144,582</u>
	<u>\$ 3,144,582</u>	<u>(180)</u>	<u>-</u>	<u>3,144,402</u>
	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>

(十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十六)所揭露者一致。

(十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十七)。

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)

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
短期員工福利	\$ 39,792	39,442	123,622	122,086
退職後福利	112	112	357	355
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 39,904</u>	<u>39,554</u>	<u>123,979</u>	<u>122,441</u>

(二)其他關係人交易

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			
	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業	\$ <u>1,170</u>	<u>655</u>	<u>18,674</u>	<u>2,444</u>	<u>879</u>	<u>6,075</u>	<u>566</u>	<u>3,308</u>

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，民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日與關係人之收款期限均為月結30至60天，與一般公司並無顯著不同。

2.向關係人提供及購買技術服務

合併公司於一〇二年及一〇一年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)：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
關聯企業	\$ <u>3,141</u>	<u>417</u>	<u>7,464</u>	<u>7,194</u>

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日關係人提供技術服務而產生支出如下(轉列其他費用)：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
關聯企業	\$ <u>442</u>	<u>628</u>	<u>1,504</u>	<u>1,836</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)

3.不動產及其他資產之購買或銷售

(1)合併公司民國一〇一年一月一日至九月三十日售與關係人設備之交易明細如下：

	101年7月至9月			101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
關聯企業	\$ -	-	-	10,517	17,579	7,062

民國一〇二年一月一日至九月三十日則無上述交易。

(2)合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日為生產需要與關聯企業購買或由關聯企業代購設備明細如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
關聯企業	\$ 67,965	71,065	154,632	266,407

(3)合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日替關係人代購雜項設備金額明細如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
關聯企業	\$ 7,359	(13)	8,380	325

因上述代購交易計收之佣金及服務收入帳列其他收入項下，其明細如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
關聯企業	\$ 330	-	440	20

(4)合併公司為申設員工宿舍，於民國一〇一年十二月二十日經董事會決議通過，向本公司之董事、監察人及董事長二親等共十人取得土地，交易總價款69,170千元，截至民國一〇二年九月三十日止已支付68,375千元，帳列其他非流動資產之預付房地款項下。

4.租金支出

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日向關聯企業承租廠房之租金支出分別為139千元及1,247千元。租金之決定係參考市場價格及其坪數，而付款條件則係按月支付。

5.租金收入

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日出租辦公室予關聯企業之租金收入分別為793千元及2,279千元。

6.其他

因上述財產交易、租金收入(支出)、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：

	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	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	其他應收 關係人款	其他應付 關係人款
關聯企業	\$ 11,459	26,285	1,189	49,671	1,311	60,170	33,539	12,339

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)

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	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
定期存款(列於其他流動資產)	關稅局保證金	\$ 7,475	6,000	6,000	6,000
存出保證金	復查定存質押	-	14,863	14,863	14,863
存出保證金	訴訟保證金	504,711	-	-	-
存出保證金	海關保證金	-	27,960	28,255	28,842
定期存款(列於其他流動資產)	海關保證金	25,247	35,649	11,184	38,456
		<u>\$ 537,433</u>	<u>84,472</u>	<u>60,302</u>	<u>88,161</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，合併公司已開狀未使用之信用狀餘額分別約為12,084千元、0元、116,418千元及13,743千元。
- (二)截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，合併公司因擴建廠房而與國內外廠商簽訂之工程合約其尚未結案者分別約為857,060千元、774,275千元、806,447千元及829,711千元，尚未發生之工程款分別約為16,747千元、144,563千元、281,987千元及601,986千元。
- (三)本公司已收到台灣省中區國稅局（國稅局）民國九十四年度營利事業所得稅核定通知書，惟國稅局認為本公司民國九十四年度有漏報出售離職員工無條件放棄未領取股票之所得，估計影響稅額約4,919千元，除依法核定補徵應納稅額外，並處以所漏稅額一倍罰鍰，國稅局復查決定維持原核定，故予以駁回復查。惟本公司認為此所得因屬全體員工共同享有，且本公司職工福利委員會已申報此所得，故本公司並未就此提列損失準備，本公司已依法提起行政訴訟。該案目前已於民國一〇一年十二月經最高行政法院判決上訴駁回確定，針對此案相關所得稅費用及其他損失本公司已全數繳納。
- (四)本公司與Fujifilm Corporation(以下稱Fujifilm公司)就其在美國之鏡頭專利7,453,654號及7,535,658號所衍生的相關專利糾紛已達成和解(包含Fujifilm公司在美國控告本公司客戶侵害上述專利、本公司就上述專利提起不侵權及專利無效/不可實施確認之訴以及Fujifilm公司之反訴)，本公司並取得上述專利之授權。上述專利所涉之訴訟糾紛案件，相關當事人與本公司皆同意訴請相關法院撤銷終止並由相應法院分別於民國102年8月7日及8日依當事人之請求駁回。本公司就上述和解與專利授權事項無生任何損失。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	102年7月至9月			101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	662,821	344,595	1,007,416	470,608	214,975	685,583
勞健保費用	42,590	17,396	59,986	27,033	8,549	35,582
退休金費用	22,415	5,080	27,495	17,560	4,817	22,377
其他員工福利費用	15,342	3,855	19,197	10,572	3,644	14,216
折舊費用	334,630	32,689	367,319	279,754	29,986	309,740
攤銷費用	460	3,092	3,552	984	2,837	3,821

功 能 別 性 質 別	102年1月至9月			101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	1,886,092	944,588	2,830,680	1,276,951	527,736	1,804,687
勞健保費用	110,224	34,061	144,285	76,825	24,324	101,149
退休金費用	66,158	14,387	80,545	47,949	13,687	61,636
其他員工福利費用	40,908	10,551	51,459	31,159	10,403	41,562
折舊費用	956,459	100,740	1,057,199	784,072	83,550	867,622
攤銷費用	1,087	8,721	9,808	1,063	8,826	9,889

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二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：無。
- 2.為他人背書保證：無。

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.期末持有有價證券情形：

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/單位	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	普通股－大根香港	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	31,100	339,882	100.00	339,882	(註1)
本公司	普通股－大陽科技	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	16,136	11,966	29.90	263,088	(註1)
本公司	普通股－Astro International Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	7,600	16,663,815	100.00	16,663,815	(註1)
本公司	普通股－宏翔光電	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	10,000	67,175	16.67	65,996	(註1)
本公司	普通股－八方投資	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	500	4,894	100.00	4,894	(註1)
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－金榮科技	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	-	備供出售金融資產－流動	5,903	47,341	-	47,341	
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	14,906	196,650	-	196,650	
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	12,695	155,086	-	155,086	
大根香港	普通股－大陽科技	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期投資	10,500	212,698	19.46	171,227	(註1)
大陽科技	普通股－星歐光學	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期投資	27,592	232,371	39.42	224,116	(註1)
大陽科技	普通股－宏翔光電	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期投資	20,000	132,450	33.33	131,978	(註1)
大陽科技	開放型基金－復華貨幣市場基金	-	備供出售金融資產－流動	3,573	50,441	-	50,441	
大根香港	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	3,792	56,553	-	56,553	
Amtai	開放型基金－台新1699貨幣市場基金	-	備供出售金融資產－流動	8,302	109,518	-	109,518	
Amtai	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	8,203	129,101	-	129,101	
Amtai	開放型基金－日盛貨幣市場基金	-	備供出售金融資產－流動	2,044	29,505	-	29,505	
Amtai	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	864	150,368	-	150,368	
Amtai	開放型基金－摩根環球企業債券	-	備供出售金融資產－流動	217	92,139	-	92,139	
Amtai	開放型基金－德盛安聯PIMCO總回報	-	備供出售金融資產－流動	119	89,765	-	89,765	
Amtai	開放型基金－德盛安聯PIMCO多元收益	-	備供出售金融資產－流動	212	87,248	-	87,248	

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/單位	帳面金額	持股比率	市價	
Amtai	開放型基金－聯邦貨幣市場基金	-	備供出售金融資產－流動	14,333	184,752	-	184,752	
Astro International Ltd.	Net International Trading Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期投資	21,650	1,892,810	100.00	1,892,810	(註1)
Astro International Ltd.	Amtai International Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期投資	1,500	11,616,491	100.00	12,034,521	(註1)
Astro International Ltd.	開放型基金－元大萬泰貨幣市場基金	-	備供出售金融資產－流動	9,636	142,476	-	142,476	
Astro International Ltd.	開放型基金－日盛貨幣市場基金	-	備供出售金融資產－流動	8,444	121,881	-	121,881	
Astro International Ltd.	開放型基金－華南永昌鳳翔貨幣市場基金	-	備供出售金融資產－流動	5,131	81,590	-	81,590	
Astro International Ltd.	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	12,380	151,243	-	151,243	
Astro International Ltd.	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	854	148,654	-	148,654	
Astro International Ltd.	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	9,761	149,515	-	149,515	
Astro International Ltd.	開放型基金－富蘭克林精選收益基金	-	備供出售金融資產－流動	206	86,641	-	86,641	
Astro International Ltd.	開放型基金－摩根環球企業債券	-	備供出售金融資產－流動	19	59,186	-	59,186	
Net International Trading Ltd.	蘇州大立光電有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期投資	-	952,570	100.00	952,553	(註1)
Net International Trading Ltd.	大根(東莞)光電有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期投資	-	1,000,999	100.00	1,001,173	(註1)

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。截至一〇二年九月三十日，已全數提列減損，故帳面價值為零。

註1：係依持股比率計算股權淨值。

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.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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-日盛貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	-	9,996	143,585	29,391	423,000	39,387	567,117	566,500	617	-	-
本公司	開放型基金-台新大眾貨幣市場基金	"	-	-	7,252	100,011	-	-	7,252	100,020	100,000	20	-	-
本公司	開放型基金-台新1699貨幣市場基金	"	-	-	-	-	14,906	196,000	-	-	-	-	14,906	196,650
本公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	-	-	-	-	12,695	155,000	-	-	-	-	12,695	155,086
本公司	統一強棒貨幣市場基金	"	-	-	-	-	12,274	200,000	12,274	200,094	200,000	94	-	-
本公司	寶來得寶貨幣市場基金	"	-	-	-	-	17,068	200,000	17,068	200,116	200,000	116	-	-
本公司	國泰台灣貨幣市場基金	"	-	-	-	-	14,776	179,700	14,776	179,896	179,700	196	-	-
本公司	開放型基金-第一金全家福貨幣市場基金	"	-	-	661	114,517	2,332	405,000	2,993	519,968	519,500	468	-	-
本公司	開放型基金-元大萬泰貨幣市場基金	"	-	-	-	-	9,902	146,000	9,902	146,376	146,000	376	-	-
本公司	開放型基金-聯邦貨幣市場基金	"	-	-	18,722	240,175	29,211	375,800	47,933	616,805	615,800	1,005	-	-
本公司	開放型基金-群益安穩貨幣市場基金	"	-	-	-	-	13,248	208,000	13,248	208,457	208,000	457	-	-
本公司	開放型基金-瀚亞威寶貨幣市場基金	"	-	-	-	-	14,677	194,120	14,677	194,710	194,120	590	-	-
本公司	開放型基金-富邦吉祥貨幣市場基金	"	-	-	7,414	113,041	12,414	190,000	19,828	303,384	303,000	384	-	-

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)

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
Astro International Trading Ltd.	Net International Trading Ltd.	採權益法評價之長期投資	Net International Trading Ltd.	採權益法評價之被投資公司	16,290	1,211,992	5,360	164,755					21,650	1,892,810
Net International Trading Ltd.	大根(東莞)光電有限公司	採權益法評價之長期投資	大根(東莞)光電有限公司	採權益法評價之被投資公司	-	622,201	-	164,755	-	-	-	-	-	1,000,999
Amtai	開放型基金-台新1699貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	-			20,064	264,201	11,762	155,001	154,800	201	8,302	109,518
Amtai	開放型基金-日盛貨幣市場基金	"	-	-			12,672	182,500	10,628	153,239	153,000	239	2,044	29,505
Amtai	開放型基金-第一金全家福貨幣市場基金	"	-	-			864	150,000					864	150,368
Amtai	開放型基金-統一強棒貨幣市場基金	"	-	-			10,135	165,000	10,135	165,108	165,000	108		
Amtai	開放型基金-台新大眾貨幣市場基金	"	-	-	9,907	136,634	-	-	9,907	137,131	136,400	731	-	-
Amtai	開放型基金-群益安穩貨幣市場基金	"	-	-	-	-	8,203	128,900	-	-	-	-	8,203	129,101

5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人，其前次移轉資料者				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	100.5	330,000	截至102.09.30止已付訖330,000	麗明營造(股)公司	無				-	公開招標	擴建廠房	無
本公司	"	100.5	316,310	截至102.09.30止已付訖316,310	中瑞工程(股)公司	"				-	"	"	"
本公司	"	100.7	210,750	截至102.09.30止已付訖194,003	洋基工程(股)公司	"				-	"	"	"
本公司	土地	102.1	120,086	截至102.09.30止已付訖120,086	非關係人	"				-	雙方議定	未來營運需求	(註)

(註)：其他約定事項說明請詳附註六(六)

6.處分不動產之金額達新台幣一億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其子公司合併財務季報告附註(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	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	採權益法評價之被投資公司	進貨	12,353,471	87%	月結120天	-		(5,966,365)	(88) %	
本公司	Amtai	採權益法評價之被投資公司	銷貨	(7,353,065)	(31)%	月結30天	-		1,205,037	18 %	
本公司	蘇州大立	孫公司Net採權益法評價之被投資公司	銷貨	(2,634,667)	(11)%	月結90天	-		1,246,788	19 %	
Amtai	本公司	本公司採權益法評價之被投資公司	進貨	7,353,572	29%	月結30天	-		(1,205,124)	(26) %	
Amtai	本公司	本公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	(12,313,014)	(46)%	月結120天	-		5,967,395	64 %	
Amtai	蘇州大立光電有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	進貨	3,708,502	15%	月結30天	-		(557,329)	(12) %	
Amtai	蘇州大立光電有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	(3,841,391)	(14)%	月結90天	-		783,712	8 %	
Amtai	大根(東莞)光電有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	進貨	10,012,517	40%	月結30天	-		(1,632,134)	(35) %	
Amtai	大根(東莞)光電有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	(9,186,400)	(34)%	月結90天	-		2,125,666	23 %	
蘇州大立光電有限公司	本公司	本公司採權益法評價之被投資公司	進貨	2,658,118	41%	月結90天	-		(1,246,788)	(61) %	
蘇州大立光電有限公司	Amtai	本公司採權益法評價之被投資公司	進貨	3,892,938	59%	月結90天	-		(781,562)	(38) %	
蘇州大立光電有限公司	Amtai	本公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	(3,724,975)	(53)%	月結30天	-		557,249	28 %	
大根(東莞)光電有限公司	Amtai	本公司採權益法評價之被投資公司	進貨	9,295,783	100%	月結90天	-		(2,114,978)	(100) %	
大根(東莞)光電有限公司	Amtai	本公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	(10,078,103)	(100)%	月結30天	-		1,631,898	100 %	

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。

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)

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	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	採權益法評價之被投資公司	應收帳款 1,205,037 其他應收帳款 138,800	6.08 (註1)	-	無	1,067,563 (註)	-
本公司	蘇州大立	孫公司Net採權益法評價之被投資公司	應收帳款 1,246,788 其他應收帳款 4,782	2.67 (註1)	-	無	449,496 (註)	-
Amtai	本公司	本公司採權益法評價之被投資公司	應收帳款 5,967,395	1.83 (註1)	-		1,333,786 (註)	-
Amtai	蘇州大立光電有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	應收帳款 783,712	4.96 (註1)	-		606,095 (註)	-
Amtai	大根(東莞)光電有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	應收帳款 2,125,666	3.74 (註1)	-		1,581,917 (註)	-
蘇州大立光電有限公司	Amtai	本公司採權益法評價之被投資公司	應收帳款 557,249	7.90 (註1)	-		557,249 (註)	-
大根(東莞)光電有限公司	Amtai	本公司採權益法評價之被投資公司	應收帳款 1,631,898	5.46 (註1)	-		1,631,898 (註)	-

註：截至民國一〇二年十月三十日止。

註1：係以損益期間之銷貨淨額計算，非換算全年。

9.從事衍生性商品交易：詳附註六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形

1.民國一〇二年一月一日至九月三十日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	Amtai	1	進 貨	12,353,471	一般價格與收款條件	68 %
0	本公司	Amtai	1	銷 貨	7,353,065	一般價格與收款條件	41 %
0	本公司	蘇州大立	1	進 貨	23,128	一般價格與收款條件	0 %
0	本公司	蘇州大立	1	銷 貨	2,634,667	一般價格與收款條件	15 %
1	Amtai	本公司	2	進 貨	7,353,572	一般價格與收款條件	41 %
1	Amtai	本公司	2	銷 貨	12,313,014	一般價格與收款條件	68 %
1	Amtai	大根東莞	3	進 貨	10,012,517	一般價格與收款條件	55 %
1	Amtai	大根東莞	3	銷 貨	9,186,400	一般價格與收款條件	51 %
1	Amtai	蘇州大立	3	進 貨	3,708,502	一般價格與收款條件	20 %
1	Amtai	蘇州大立	3	銷 貨	3,841,391	一般價格與收款條件	21 %
2	大根東莞	Amtai	3	進 貨	9,295,783	一般價格與收款條件	51 %
2	大根東莞	Amtai	3	銷 貨	10,078,103	一般價格與收款條件	56 %
3	蘇州大立	Amtai	3	進 貨	3,892,938	一般價格與收款條件	21 %
3	蘇州大立	Amtai	3	銷 貨	3,724,975	一般價格與收款條件	21 %
3	蘇州大立	本公司	2	進 貨	2,658,118	一般價格與收款條件	15 %
3	蘇州大立	本公司	2	銷 貨	23,068	一般價格與收款條件	0 %

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.民國一〇一年一月一日至九月三十日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	Amtai	1	銷 貨	1,692,399	一般價格與收款條件	15 %
0	本公司	Amtai	1	進 貨	4,172,598	一般價格與收款條件	36 %
0	本公司	蘇州大立	1	銷 貨	1,232,986	一般價格與收款條件	11 %
1	Amtai	本公司	2	銷 貨	7,479,583	一般價格與收款條件	65 %
1	Amtai	本公司	2	進 貨	5,048,016	一般價格與收款條件	44 %
1	Amtai	蘇州大立	3	銷 貨	2,592,566	一般價格與收款條件	23 %
1	Amtai	蘇州大立	3	進 貨	2,585,490	一般價格與收款條件	23 %
2	蘇州大立	本公司	2	進 貨	1,228,044	一般價格與收款條件	11 %
2	蘇州大立	Amtai	3	銷 貨	2,570,045	一般價格與收款條件	22 %
2	蘇州大立	Amtai	3	進 貨	2,583,127	一般價格與收款條件	22 %

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。

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)轉投資事業相關資訊：

股數：千股

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	上期期末	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	254,653	254,653	16,136	29.90%	11,966	29,530	(17,149)	本公司採權益法評價之被投資公司
本公司	大根香港有 限公司	香港	投資	658,555	658,555	31,100	100.00%	339,882	6,080	6,080	本公司採權益法評價之被投資公司
本公司	Astro International Ltd.	Samoa	投資	247,104	247,104	7,600	100.00%	16,663,815	2,412,980	2,414,835	本公司採權益法評價之被投資公司
本公司	宏翔光電股 份有限公司	桃園縣	光學儀器、一般儀器、電子零組件等製造批發及國際貿易貿易等	100,000	100,000	10,000	16.67%	67,175	(131,301)	(21,888)	本公司採權益法評價之被投資公司
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	5,000	-	500	100.00%	4,894	(106)	(106)	本公司採權益法評價之被投資公司
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	299,208	299,208	27,592	39.42%	232,371	(18,667)	(7,359)	大陽科技採權益法評價之被投資公司
大陽科技股 份有限公司	宏翔光電股 份有限公司	桃園縣	光學儀器、一般儀器、電子零組件等製造批發及國際貿易貿易等	200,000	200,000	20,000	33.33%	132,450	(131,301)	(43,763)	大陽科技採權益法評價之被投資公司
大根香港有 限公司	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	192,359	192,359	10,500	19.46%	212,698	29,530	5,747	大根香港採權益法評價之被投資公司
Astro International Ltd.	Net International Trading Ltd.	British Virgin Islands	投資	671,910	507,155	21,650	100.00%	1,892,810	477,685	477,685	Astro採權益法評價之被投資公司
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%	11,616,491	1,952,484	1,899,055	Astro採權益法評價之被投資公司
Net International Trading Ltd.	蘇州大立光 電有限公司	江蘇省吳江 市	生產數位照相機及關鍵元件、光電子器件；銷售本公司自產產品	167,543	167,543	-	100.00%	952,570	282,249	282,102	Net International Trading Ltd.採權益法評價之被投資公司
Net International Trading Ltd.	大根(東莞) 光電有限公 司	東莞市常平 鎮土塘管理 區	鏡頭、數位式相機等光學零件之製造	734,825	570,070	-	100.00%	1,000,999	196,260	196,086	Net International Trading Ltd.採權益法評價之被投資公司
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	4,800	-	480	100.00%	4,705	(95)	(95)	八方投資採權益法評價之被投資公司

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

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	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、數位式 電子相機	HK\$ 178,076	註一	HK\$ 85,986 US\$ 7,474	-	-	HK\$ 85,986 US\$ 7,474	100 %	NT\$ 196,086	NT\$ 1,000,999	-
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 ；銷售本公司 自產產品	US\$ 5,000	註一	US\$ 5,000	-	-	US\$ 5,000	100 %	NT\$ 282,102	NT\$ 952,570	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
HK\$ 85,986 及 US\$ 12,474	HK\$ 85,986 及 US\$ 17,000	NT\$16,191,791

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：

合併公司民國一〇二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。

十四、部門資訊

	102年7月至9月 光學鏡頭部門	102年1月至9月 光學鏡頭部門
來自外部客戶收入	\$ 7,170,877	18,131,170
其他收入	49,348	136,417
收入合計	<u>\$ 7,220,225</u>	<u>18,267,587</u>
應報導部門損益	<u>\$ 2,320,543</u>	<u>6,205,165</u>
	101年7月至9月 光學鏡頭部門	101年1月至9月 光學鏡頭部門
來自外部客戶收入	4,511,787	11,489,362
其他收入	39,097	117,642
收入合計	<u>\$ 4,550,884</u>	<u>11,607,004</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,158,285</u>	<u>2,709,181</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)

	光學鏡頭部門
應報導部門資產：	
102年9月30日	\$ <u>33,873,130</u>
101年12月31日	\$ <u>31,195,789</u>
101年9月30日	\$ <u>26,259,207</u>
101年1月1日	\$ <u>24,898,714</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註十五。

(一)合併資產負債表項目之調節

		101.9.30	
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產			
現金及約當現金	\$ 7,131,730	-	7,131,730
備供出售金融資產	2,515,971	-	2,515,971
應收票據、帳款及其他應收款 (含關係人)	4,166,795	73,305	4,240,100
遞延所得稅資產	54,207	(54,207)	-
存 貨	2,396,097	-	2,396,097
受限制銀行存款	11,184	(11,184)	-
預付款項及其他流動資產	<u>178,102</u>	<u>(62,121)</u>	<u>115,981</u>
流動資產合計	<u>16,454,086</u>	<u>(54,207)</u>	<u>16,399,879</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)

	101.9.30		
	先前之一般公 認會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
其他投資，包含衍生性：			
以成本衡量之金融資產	9,206	(9,206)	-
採權益法之長期股權投資	312,500	-	312,500
不動產、廠房及設備	9,345,251	(1,197,250)	8,148,001
出租資產	36,600	(36,600)	-
無形資產	32,270	(18,844)	13,426
遞延所得稅資產	3,804	56,272	60,076
其他非流動資產	74,139	1,251,186	1,325,325
非流動資產合計	9,813,770	45,558	9,859,328
資產總計	<u>\$ 26,267,856</u>	<u>(8,649)</u>	<u>26,259,207</u>
負債			
短期借款	\$ 116,418	-	116,418
應付票據、帳款及其他應付款(含關 係人)	4,977,749	232,435	5,210,184
當期所得稅負債	631,598	-	631,598
其他流動負債	273,540	(211,679)	61,861
流動負債合計	5,999,305	20,756	6,020,061
遞延所得稅負債	-	2,065	2,065
其他非流動負債	19,545	(1,359)	18,186
應計退休金負債	25,313	20,979	46,292
非流動負債合計	44,858	21,685	66,543
負債總計	6,044,163	42,441	6,086,604
歸屬於母公司之業主權益			
股本	1,341,402	-	1,341,402
資本公積	1,587,872	(32,143)	1,555,729
保留盈餘	17,159,426	(43,100)	17,116,326
其他權益	134,993	24,153	159,146
歸屬於母公司業主之權益合計	20,223,693	(51,090)	20,172,603
負債及權益總計	<u>\$ 26,267,856</u>	<u>(8,649)</u>	<u>26,259,207</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)

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 4,511,787	-	4,511,787	11,489,362	-	11,489,362
營業成本	(2,675,670)	(1,089)	(2,676,759)	(7,010,106)	1,124	(7,008,982)
營業毛利	1,836,117	(1,089)	1,835,028	4,479,256	1,124	4,480,380
推銷費用	(29,830)	(29)	(29,859)	(89,051)	(33)	(89,084)
管理費用	(84,104)	(776)	(84,880)	(210,362)	(2,674)	(213,036)
研發費用	(247,433)	(404)	(247,837)	(667,894)	(374)	(668,268)
營業費用合計	(361,367)	(1,209)	(362,576)	(967,307)	(3,081)	(970,388)
營業利益	1,474,750	(2,298)	1,472,452	3,511,949	(1,957)	3,509,992
營業外收入及支出：						
其他收入	38,995	102	39,097	117,337	305	117,642
其他利益及損失	(92,194)	-	(92,194)	(125,415)	-	(125,415)
財務成本	-	-	-	(36)	-	(36)
採用權益法認列之關聯企業之份額	(9,035)	-	(9,035)	(11,953)	2,573	(9,380)
稅前淨利	1,412,516	(2,196)	1,410,320	3,491,882	921	3,492,803
所得稅費用	(252,035)	-	(252,035)	(783,622)	-	(783,622)
本期淨利	1,160,481	(2,196)	1,158,285	2,708,260	921	2,709,181
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報告換算之 兌換差額	-	(10,067)	(10,067)	-	(29,779)	(29,779)
備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	-	3,564	3,564	-	12,522	12,522
採用權益法認列之關聯企業 其他綜合損益之份額	-	57	57	-	85	85
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(6,446)	(6,446)	-	(17,172)	(17,172)
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,160,481</u>	<u>(8,642)</u>	<u>1,151,839</u>	<u>2,708,260</u>	<u>(16,251)</u>	<u>2,692,009</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 8.65</u>	<u>(0.01)</u>	<u>8.64</u>	<u>20.19</u>	<u>0.01</u>	<u>20.20</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 8.60</u>	<u>(0.02)</u>	<u>8.58</u>	<u>19.92</u>	<u>-</u>	<u>19.92</u>

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

- 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

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)

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ (340)	(1,019)
推銷費用	(5)	(15)
管理費用	(32)	(98)
研發費用	(90)	(271)
	<u>\$ (467)</u>	<u>(1,403)</u>
	<u>101.9.30</u>	
合併資產負債表		
其他非流動資產	\$ 1,508	
其他非流動負債	20,979	
其他權益	23,840	
保留盈餘減少	<u>\$ 46,327</u>	

2.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則於綜合損益表單獨揭露採用權益法之投資所享有之利益份額，依先前一般公認會計原則此項收益係揭露於其他收益項下。此重分類對民國一〇一年一月一日至九月三十日綜合損益及民國一〇一年九月三十日之權益並無影響。

3.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ 1,429	(105)
推銷費用	34	48
管理費用	351	1,403
研發費用	494	645
	<u>\$ 2,308</u>	<u>1,991</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)

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
其他應付款	\$ 20,756
其他權益	<u>(12)</u>
保留盈餘減少	<u>\$ 20,744</u>

4. 先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同是符合特定條件時始應互抵。此項變動使民國一〇一年九月三十日之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債同時增加2,065千元。
5. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，預付設備款之性質屬預付款項，揭露於其他非流動資產項下，依先前一般公認會計原則此項目係揭露於固定資產項下，此項重分類於民國一〇一年九月三十日之金額為1,240,310千元。
6. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，質押定期存款之性質屬其他金融資產，依先前一般公認會計原則此項目係揭露於受限制資產項下。此項重分類於民國一〇一年九月三十日之金額為11,184千元。
7. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，土地使用權係屬長期預付租金，揭露於其他非流動資產項下，依先前一般公認會計原則此項目係揭露於無形資產項下，此項重分類於民國一〇一年九月三十日之金額為17,389千元。
8. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，出租資產依其性質分類至不動產、廠房及設備，依先前一般公認會計原則此項目係揭露於其他資產項下，此項重分類於民國一〇一年九月三十日之金額為36,600千元。
9. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，遞延費用依交易性質分類至不動產、廠房及設備，依先前一般公認會計原則此項目係揭露於其他資產項下，此項重分類於民國一〇一年九月三十日之金額為6,460千元。
10. 依先前一般公認會計原則，投資公司未按持股比例認購被投資公司增發之新股，致使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積。

轉換至金管會認可之國際財務報導準則後，投資公司若未按持股比例認購關聯企業發行之新股，除依上述方式調整資本公積外，若造成所有權權益減少者，尚應將先前已認列與該關聯企業相關之其他綜合損益項目金額，依減少比例重分類至損益。另，對子公司之所有權權益變動但未喪失控制者，應視為權益交易，非控制權益之調整金額與所支付對價之公允價值間之差額，應調整資本公積並按新持股比例調整先前已認列與該子公司相關之其他權益項目。

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)

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
其他非流動資產	\$ 9,206
資本公積	(22,351)
其他權益	<u>325</u>
保留盈餘增加	<u>\$ (12,820)</u>

11. 合併公司採權益法評價之關聯企業配合本公司轉換至國際財務報導準則進行相關分析及調節，故合併公司亦需同步調整採權益法評價之關聯企業。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1至9月</u>
合併綜合損益表		
採用權益法之關聯企業損益之份額	\$ <u>-</u>	<u>(2,573)</u>
	<u>101.9.30</u>	
合併資產負債表		
資本公積	\$ <u>(9,792)</u>	
保留盈餘增加	<u>\$ (9,792)</u>	

12. 先前一般公認會計原則規定合併公司所享有關聯企業可辨認資產及負債之淨公允價值份額超過投資成本之數額比照遞延貸項進行攤銷，並於合併財報中列為合併貸項，依金管會認可之國際財務報導準則，上述情形應於取得投資當期，在投資者決定所享有關聯企業之損益份額時，認列為收益。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年7至9月</u>	<u>101年1至9月</u>
合併綜合損益表		
管理費用	\$ <u>355</u>	<u>1,064</u>
	<u>101.9.30</u>	
合併資產負債表		
其他非流動負債	\$ <u>(1,359)</u>	
保留盈餘增加	<u>\$ (1,359)</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)

13.上述變動減少保留盈餘彙總如下：

	101.9.30
其他非流動資產	\$ 10,714
其他應付款	20,756
其他非流動負債	19,620
資本公積	(32,143)
其他權益	<u>24,153</u>
保留盈餘減少	<u><u>\$ 43,100</u></u>