

股票代碼：3504

本年報可於下列網址查詢：

<http://mops.twse.com.tw>

<http://www.youngoptics.com>



揚明光學股份有限公司

民國一〇八年度
年報

中華民國一〇九年五月四日刊印

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發 言 人 姓 名 ： 張雅容
職 稱 ： 財務長
聯 絡 電 話 ： (03)620-6789
電 子 郵 件 信 箱 ： ir.yo@youngoptics.com

代理發言人姓名 ： 李育敏
職 稱 ： 副處長
聯 絡 電 話 ： (03)620-6789
電 子 郵 件 信 箱 ： ir.yo@youngoptics.com

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話：

總 公 司 地 址 ： 新竹科學園區新安路 7 號
電 話 ： (03)620-6789

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名 稱 ： 台新國際商業銀行股份有限公司股務代理部
地 址 ： 臺北市建國北路一段 96 號地下一樓
網 址 ： <http://www.taishinbank.com.tw>
電 話 ： (02)2504-8125

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會 計 師 姓 名 ： 許新民會計師、陳智忠會計師
事 務 所 名 稱 ： 安永聯合會計師事務所
地 址 ： 新竹市新竹科學園區力行一路 1 號 E-3
網 址 ： <http://www.ey.com/tw>
電 話 ： (03)688-5678

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊方式：無。

六、公司網址：<http://www.youngoptics.com>

目錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	4
參、公司治理報告	6
一、組織系統	6
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管 資料	7
三、最近年度支付董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬 金	11
四、公司治理運作情形	13
五、會計師公費資訊	35
六、更換會計師資訊	36
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年 內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	36
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例 超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	37
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二等親以 內之親屬關係之資訊	38
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業 對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	39
肆、募資情形	41
一、股本來源	41
二、股東結構	41
三、股權分散情形	42
四、主要股東名單	42
五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料	43
六、公司股利政策及執行狀況	43
七、本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響	44
八、員工、董事及監察人酬勞	44
九、公司買回本公司股份情形	44
十、公司債辦理情形	44
十一、特別股辦理情形	44
十二、海外存託憑證辦理情形	44
十三、員工認股權憑證、限制員工權利新股辦理情形	44
十四、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	44
十五、資金運用計畫執行情形	44

伍、營運概況	45
一、業務內容	45
二、市場及產銷概況	48
三、從業員工	55
四、環保支出資訊	56
五、勞資關係	56
六、重要契約	58
陸、財務概況	60
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	60
二、最近五年度財務分析	65
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	68
四、最近年度財務報告	69
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	69
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週 轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響	69
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	70
一、財務狀況	70
二、財務績效	70
三、現金流量	71
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	71
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來 一年投資計畫	72
六、風險事項	72
七、其他重要事項	75
捌、特別記載事項	76
一、關係企業相關資料	76
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	85
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	85
四、其他必要補充說明事項	85
玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第 二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	85

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

本公司民國一〇八年度合併營業收入新台幣 48.20 億元，營業毛利 10.29 億元，營業毛利率 21.4%，稅前淨利 494 萬元，稅後淨利 536 萬元，其中歸屬母公司業主之淨利為 455 萬元，稅後基本每股盈餘 0.04 元。受到高毛利產品銷售佔比降低及貨架顯示器庫存提列足額呆滯損失影響，營業毛利較去年減少 2.26 億元，稅後淨利減少 1.75 億元。

一、民國一〇八年度營業報告

(一)本公司一〇八年度各主要產品之銷售額分析如下：

單位：新台幣百萬元

	107 年度	108 年度	增(減)金額
微投光機	3,138	2,195	(943)
取像光學	764	950	186
光學元件	938	752	(186)
3D 打印機	521	396	(125)
貨架顯示器	379	-	(379)
其他	522	527	5
合計	6,262	4,820	(1,442)

民國一〇八年度合併營業收入較民國一〇七年度減少 14.42 億元，其中微投光機出貨數量成長約 5%，但受到第二季起微投光機部份產品以銷貨價格減除客戶所提供關鍵物料後之淨額認列收入之影響，營收反而減少 9.43 億元；取像光學因智能家居應用在美國已漸成熟、進入擴張階段，出貨情形較去年增長約二成；生財用 3D 列印機因 ODM 客戶庫存去化影響，出貨較去年下滑約二成；光學元件類產品，因低階投影機需求低迷，出貨較去年約有二成的衰退；貨架顯示器民國一〇八年度並無出貨；其它產品線出貨與去年同期相當。

(二)預算執行情形：本公司民國一〇八年度無須公告財務預測，故不適用。

(三)財務收支及獲利能力分析：

項目 \ 年度		107 年度	108 年度
財務結構	負債占資產比率(%)	38.06	44.81
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	180.64	170.46
償債能力	流動比率(%)	173.47	140.36
	速動比率(%)	125.67	112.65
	利息保障倍數	22.01	1.19
獲利能力	資產報酬率(%)	3.41	0.43
	權益報酬率(%)	5.21	0.15
	每股盈餘(元)	1.57	0.04

(四)研究發展狀況：

在研發創新方面，透過研發部門的團隊合作與共同努力，民國一〇八年度展現了以下的研發成果：

- 1.光學鏡片模具高精度定位軸同軸度小於 0.5um。
- 2.擴增實境(AR)用自由曲面模仁加工與量測。
- 3.車用數位智慧頭燈鏡頭。
4. 4K DLP 25x23 cm² 3D 列印機。
- 5.結構光掃描專用光機
6. PCB UV 曝光機鏡頭

二、民國一〇九年營業計畫概要

(一)經營方針

- 1.落實「以客為尊，品質卓越」在產品設計、製程與服務的每個環節，以提供優異性價比的產品，為客戶創造不可或缺的功效與使用者體驗，使公司產品能為每個人所用。
- 2.以員工為本，強化公司治理，善盡社會責任，平衡與兼顧短、中、長期發展，創造最適股東報酬率，追求永續經營。

(二)預期銷售數量及其依據

展望民國一〇九年，在新型冠狀病毒疫情爆發前，公司原預估民國一〇九年上半年度微投光機接近去年同期水準、居家安控與 3D 打印略優於去年同期、光學元件與電視牆光機比去年上半年差、貨架顯示器仍無需求、車用與利基型 AR 產品優於去年，檢測及設備類產品開始發芽。

然而隨著新冠病毒疫情由中國擴散至亞洲、歐洲及北美等地區，全球市場投資和消費需求轉弱及產業供應鏈面臨斷鏈危機，重創各國經濟表現，目前本公司對於民國一〇九年各產品線供需狀況能見度低。

(三)重要產銷政策

- 1.密切追蹤國際政經板塊與總體經濟發展趨勢，掌握客戶與產品在市場上的競爭動態，經營觸發產品銷售的協作產業生態，善用數據分析提高銷售預測準確度並降低收款風險。
- 2.依據各製造地外部政經社環境的變化與製程人機配比特色，持續調整與配置最適製造地，創造快、利、精、穩的供應體系。

三、未來公司發展策略

展望未來，公司將朝以下策略發展：

- (一)積極開拓車用、3D 列印、智慧工廠等市場及客戶，積極切入需要高精度模具及零件的產業，提升工業與企業用產品的營收佔比。
- (二)持續改善製程管理與技術，提昇成本優勢、改善利潤率。
- (三)迅速調整孟加拉、中國、日本與台灣四地的產品生產配置，為客戶穩健地供貨。

(四)落實品質卓越在產品、製程與服務的每個細節，成為客戶最可信賴的供應夥伴。

(五)配合集團營運佈局，籌措低成本資金，作為公司持續發展後盾。

四、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

就外部競爭環境而言，由於新冠病毒疫情蔓延，各國政府政策瞬息萬變影響，本公司面對成長型產品如微投光機、專業安防及居家安控的競爭對手陸續加入，將持續密切追蹤掌握客戶與產品在市場上的競爭動態，致力提供快速、差異化與優質產品，以維持競爭優勢。此外，並善用精密光學設計及光學元件全自主製程優勢，持續創新與開發新產品應用市場，為未來成長動力佈局。

就法規環境而言，公司將持續依循法令、國際財務報導準則(IFRSs)、證券交易法及其他有關公司治理之規定，善盡企業社會責任，為利害關係人竭力營造友善的合夥關係。

就總體經營環境而言，由於疫情對於全球供應鏈及消費需求皆造成衝擊，根據國際金融協會(IIF) 最新預測民國一〇九年全球經濟增長率為負 1.5%，是金融海嘯後出現負成長，並表示美國和歐元區已經處於衰退之中。國際貨幣基金組織(IMF)四月公佈的世界經濟展望報告，大幅下修民國一〇九年展望，預期全球 GDP 將萎縮 3%，恐將經歷西元 1930 年大蕭條以來最慘的經濟衰退。

展望民國一〇九年，面對國際經濟衰退隱憂，經營團隊仍將秉持「以客為尊，品質卓越」的經營方針，專注本業，持續不斷改善產品設計、製程與管理技術，以員工為本，強化公司治理，善盡企業社會責任，期能提升公司價值，為顧客、員工與股東創造最大利益。

敬祝 各位股東女士、先生

身體健康 萬事如意

董事長：黃經洲



貳、公司簡介

一、設立日期：民國九十一年二月十八日

二、公司沿革：

日 期	項 目
91 年 02 月	揚明光學股份有限公司成立，實收資本額新台幣 230,000 仟元。
91 年 06 月	推出第一台微顯影電視使用的 HD2(720P)光學引擎。
91 年 09 月	推出第一台供電視拚牆使用之 XGA 光學引擎。
92 年 01 月	推出第一支前投影機應用之變焦鏡頭。
92 年 09 月	透過第三地轉投資成立蘇州揚明光學有限公司。
93 年 01 月	現金增資新台幣130,000仟元，實收資本額達新台幣360,000仟元。
93 年 03 月	取得母公司中強光電股份有限公司之轉投資控股公司 Grace China Investments Limited 及其子公司昆山揚明光學有限公司之全數股權，並完成光學引擎及相關光學元件擴產。
93 年 03 月	HD2+(720P)光學引擎量產成功。
94 年 12 月	現金增資新台幣30,000仟元，實收資本額達新台幣601,765仟元。
96 年 01 月	股票於台灣證券交易所掛牌買賣(上市日期：96 年 1 月 26 日)。
96 年 02 月	現金增資新台幣92,460仟元，實收資本額達新台幣835,816仟元。
96 年 11 月	微型投影機引擎技術開發成功。
97 年 01 月	取得弘邦光學股份有限公司全數股權。
98 年 06 月	榮獲光電科技工業協進會第十二屆「傑出光電產品獎」。
99 年 08 月	現金增資新台幣 75,000 仟元，實收資本額達新台幣 1,148,148 仟元。
99 年 09 月	榮獲經濟部「產業科技發展獎-傑出創新企業獎」。
99 年 11 月	超短焦投影鏡頭、百萬畫素行車紀錄器鏡頭開發成功。
99 年 12 月	搬遷至新竹科學園區新安路七號。
100 年 03 月	庫藏股註銷減資新台幣 7,550 仟元，減資後實收資本額為新台幣 1,140,598 仟元。
100 年 12 月	透過第三地轉投資成立 Young Optics (BD) LTD.，進行光學元件擴產。
101 年 11 月	榮獲行政院衛生署國民健康局「健康促進獎」。
102 年 06 月	榮獲第十屆上市櫃公司資訊揭露評鑑「A」等級。
103 年 06 月	榮獲第十一屆上市櫃公司資訊揭露評鑑「A」等級。
104 年 04 月	榮獲第十二屆上市櫃公司資訊揭露評鑑「A+」等級。
104 年 04 月	榮獲第一屆公司治理評鑑前百分之二十公司。
105 年 04 月	榮獲第二屆公司治理評鑑前百分之二十公司。
105 年 07 月	取得 Mejiro Genossen Inc.之 99%股權。
106 年 04 月	榮獲第三屆公司治理評鑑前百分之六~百分之二十公司。
106 年 06 月	榮獲光電科技工業協進會第二十屆傑出光電產品獎。
107 年 01 月	106 年本國法人發明專利申請百大排名。
107 年 01 月	106 年本國法人專利申請百大排名。

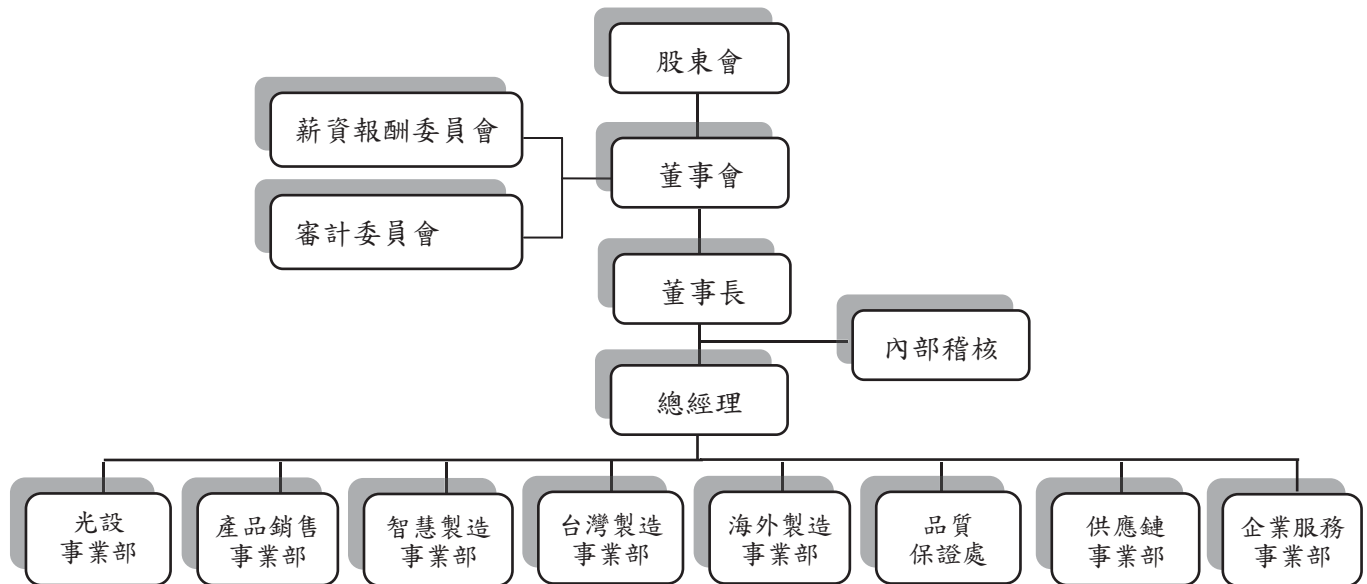
日 期	項 目
107 年 04 月	榮獲第四屆公司治理評鑑前百分之六~百分之二十公司。
107 年 12 月	榮獲衛生福利部國民健康署「健康職場認證-健康促進標章」。
108 年 01 月	107 年本國法人發明專利申請百大排名。
108 年 04 月	榮獲第五屆公司治理評鑑前百分之六~百分之二十公司。
108 年 11 月	榮獲第二十八屆台灣精品獎金質獎。
109 年 01 月	108 年本國法人發明專利公告發證百大排名。
109 年 04 月	榮獲第六屆公司治理評鑑前百分之六~百分之二十公司。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構

民國 109 年 5 月 4 日



(二)各主要部門所營業務

主要部門	所營業務
總經理室	統籌公司之營運策略，達成營運目標。
內部稽核	負責內部控制制度運作之查核與評估。
光設事業部	負責光學開發設計。
產品銷售事業部	負責產品開發、銷售管理及產品售後服務等相關業務。
智慧製造事業部	負責系統產品之開發、銷售管理及產品售後服務等相關業務。
台灣/海外製造事業部	負責產品之製程開發與製造服務。
品質保證處	負責進料檢驗、生產檢驗與成品檢驗等品質保證相關業務。
供應鏈事業部	負責採購、產銷規劃、原物料管理及出貨等相關業務。
企業服務事業部	負責財會、人力資源、廠務、關務、環安、資訊等相關業務。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事、監察人

1.董事、監察人資料

民國 109 年 4 月 14 日 單位：股；%

職稱	國籍 或註 冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期	選任持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本 公司及其他 公司之職務	具配偶或二親等以內關係 之其他主管、董事或監察人			備註 (註5)
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	黃經洲	男	107/06/14	3年	104/06/10	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	清華大學工業工程學系碩士/中強 光電(股)公司總經理	註1	無	無	無	無
董事	中華民國	中強光電(股)公司	-	107/06/14	3年	91/01/02	43,757,586	38.36%	40,951,586	35.90%	0	0	0	0	不適用	-	無	無	無	無
		法人代表吳秀蕙	女	107/06/14		109/01/31														
董事	中華民國	臻明投資(股)公司	-	107/06/14	3年	104/06/10	3,393,886	2.98%	1,698,886	1.49%	0	0	0	0	不適用	-	無	無	無	無
		法人代表謝淑欣堂	男			108/06/20														
董事	中華民國	中臻投資(股)公司	-	107/06/14	3年	104/06/10	5,183,317	4.54%	2,596,317	2.28%	0	0	0	0	不適用	-	無	無	無	無
		法人代表莊清喜	男			104/06/10														
獨立 董事	中華民國	謝漢萍	男	107/06/14	3年	104/06/10	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	美國卡內基美倫大學電機及電腦 工程博士/交通大學副校長	註3	無	無	無	無
獨立 董事	中華民國	洪永沛	男	107/06/14	3年	104/06/10	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	文化大學企業管理研究所碩士/怡 富證券資深副總經理	註4	無	無	無	無
獨立 董事	中華民國	吳相勳	男	107/06/14	3年	104/06/10	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	台灣大學國際企業研究所博士/元 智大學管理學院專任助理教授	-	無	無	無	無

註 1：黃經洲兼任 Masterview Enterprises Limited、Best Alpha Investments Limited、Grace China Investments Limited、Newton Holdings Limited、光芒光學股份有限公司、J-Star Holding Co., Ltd.、揚光綠能股份有限公司、中光創業投資股份有限公司董事及中臻投資股份有限公司董事長。

註 2：吳秀蕙兼任譜鉅科技股份有限公司董事長、中強光電股份有限公司策略長。

註 3：謝漢萍兼任敦泰電子股份有限公司董事、鉅泉光電科技(上海)股份有限公司監察人、凱崴電子股份有限公司獨立董事、Silicon Motion Technology Corporation 董事。

註 4：洪永沛兼任群益創業股份有限公司總經理。

註 5：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施之相關資訊。

2.法人股東之主要股東

法人股東之主要股東

民國 109 年 4 月 14 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東(持股比例)	
中強光電(股)公司	泰威先進股份有限公司	5.80%
	迅捷投資股份有限公司	3.47%
	臺灣銀行受託保管艾德伯森亞洲股票信託投資專戶	3.05%
	德商德意志銀行台北分行受託保管富邦現代生命保險株式會社－自營帳戶投資專戶	2.61%
	富邦人壽保險股份有限公司	2.49%
	中國信託商銀受中強光電股份有限公司員工持股會信託財產專戶	2.40%
	花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶	2.27%
	中華郵政股份有限公司	1.94%
	張威儀	1.82%
	中國人壽保險股份有限公司	1.80%

法人股東之主要股東為法人股東者其主要股東

法人名稱	法人之主要股東(持股比例)	
泰威先進股份有限公司	該公司未提供資料	
迅捷投資股份有限公司(註 1)	諧永投資股份有限公司	63.48%
	聯華電子股份有限公司	36.49%
臺灣銀行受託保管艾德伯森亞洲股票信託投資專戶	非公司組織(不適用)	
德商德意志銀行台北分行受託保管富邦現代生命保險株式會社－自營帳戶投資專戶	非公司組織(不適用)	
富邦人壽保險股份有限公司(註 1)	富邦金融控股股份有限公司	100.00%
中國信託商銀受中強光電股份有限公司員工持股會信託財產專戶	非公司組織(不適用)	
花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶	非公司組織(不適用)	
中華郵政股份有限公司(註 1)	交通部	100.00%
中國人壽保險股份有限公司(註 1)	中華開發金融控股股份有限公司	26.16%

註 1：資料來源為經濟部商工登記資料公示查詢系統。

3.董事所具專業知識及獨立性之情形

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註)												兼任 其他 公開 發行 公司 獨立 董事 家數
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所須 相關科系之公 私立大專院校 講師以上	法官、檢察官、律 師、會計師或其他 與公司業務所需 之國家考試及格 領有證書之專門 職業及技術人員	商務、法務、財 務、會計或公司 業務所須之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
黃經洲			✓				✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
中強光電(股)公司 法人代表:吳秀蕙			✓				✓				✓	✓	✓	✓	✓		0
璨明投資(股)公司 法人代表:謝啟堂			✓			✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓		0
中璦投資(股)公司 法人代表:莊清喜			✓			✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓		0
謝漢萍	✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
洪永沛			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
吳相勳	✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

1. 非為公司或其關係企業之受僱人。
2. 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
3. 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
4. 非第1項所列之經理人或2、3所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
5. 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
6. 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
7. 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
8. 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
9. 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
10. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
11. 未有公司法第30條各款情事之一。
12. 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

民國 109 年 4 月 14 日 單位：股

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註(註 6)
					股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	徐誌鴻	男	91/04/01	365,135	0.32%	188,353	0.17%	0	0.00%	台灣大學法學碩士/法律法律事務所律師	註 1	無	無	無	無
副總經理	中華民國	邱賢琪	男	91/04/01	31,530	0.03%	0	0.00%	0	0.00%	交通大學機械所碩士/中強光電處長	註 2	無	無	無	無
副總經理	中華民國	廖洽成	男	92/02/13	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	南澳洲大學企管碩士/中強光電處長	註 3	無	無	無	無
協理	中華民國	曾丁山	男	102/04/01	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	明新工專電子科/蘇州璨宇協理	註 4	無	無	無	無
協理	中華民國	陳昭舜	男	102/05/01	404	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	台灣大學機械所碩士/捷揚光電經理	無	協理	黃曉璇	配偶	無
協理	中華民國	黃曉璇	女	102/05/01	0	0.00%	404	0.00%	0	0.00%	台灣大學法律系學士/中強光電副處長	無	協理	陳昭舜	配偶	無
財務長	中華民國	張雅容	女	100/04/21	2,632	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	成功大學會計研究所碩士/敦陽科技副理	註 5	無	無	無	無

註 1：徐誌鴻兼任昆山揚明光學有限公司、蘇州揚明光學有限公司執行董事、光芒光學股份有限公司董事長及總經理。

註 2：邱賢琪兼任光芒光學股份有限公司董事。

註 3：廖洽成兼任 Young Optics (BD) LTD. 董事長。

註 4：曾丁山兼任昆山揚明光學有限公司總經理、Young Optics (BD) LTD. Managing Director。

註 5：張雅容兼任昆山揚明光學有限公司監事、蘇州揚明光學有限公司監事、光芒光學股份有限公司監察人。

註 6：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施之相關資訊。

三、最近年度(108年)支付董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一)最近年度(108年)支付董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金	
		報酬(A)		退職退休金(B)	董事酬勞(C)	業務執行費用(D)	薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)		本公司		財務報告內所有公司
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額				
												現金金額			
董事長	黃經洲(註1)														
法人董事	中強光電(股)公司														
法人代表董事(註2)	李文明														
法人董事	臻明投資(股)公司	0	0	0	0	0	0.00%	1,127	0	0	0	0	24.77%	24.77%	18,144
法人代表董事(註3)	莊福明														
法人董事	謝啟堂														
法人代表董事	中環投資(股)公司														
獨立董事	莊清喜														
獨立董事	謝漢萍														
獨立董事	洪永沛	2,520	2,520	0	0	0	55.39%	0	0	0	0	0	55.39%	55.39%	0
獨立董事	吳相勳														

1.獨立董事之酬金係參酌國內業界水準，依董事會及所參與功能性委員會之出席率作為重要績效評估項目支給固定報酬。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	母公司及所有轉投資事業
低於 1,000,000 元	黃經洲、李文明、莊福明、謝啟堂、莊清喜、謝漢萍、洪永沛、吳相勳	黃經洲、李文明、莊福明、謝啟堂、莊清喜、謝漢萍、洪永沛、吳相勳	李文明、莊福明、謝啟堂、莊清喜、謝漢萍、洪永沛、吳相勳	謝漢萍、洪永沛、吳相勳
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	-	-	黃經洲	李文明
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	-	-	-	莊福明、謝啟堂
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	-	-	-	莊清喜
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)				黃經洲
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)				
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	-	-	-	-
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	-	-	-	-
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	8	8	8	8

註 1：兼任員工領取相關酬金係提供自用小客車供其業務使用。

註 2：中強光電(股)公司於 109.01.31 改派法人代表吳秀憲。

註 3：臻明投資(股)公司於 108.06.20 改派法人代表謝啟堂。

(二)最近年度(108 年)支付監察人之酬金，本公司於民國 101 年 6 月 13 日股東常會依證交法決議成立審計委員會取代監察人職權，故不適用。

(三)最近年度(108)支付總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金金額	股票金額	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	
總經理	徐誌鴻(註)													
副總經理	邱賢琪	14,447	16,606	600	600	4,310	4,310	0	0	0	0	0	0	無
副總經理	廖洽成													

註：提供自用小客車供其業務使用。

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	-	-
1,000,000 元(含) ~ 2,000,000 元(不含)	-	-
2,000,000 元(含) ~ 3,500,000 元(不含)	廖洽成	廖洽成
3,500,000 元(含) ~ 5,000,000 元(不含)		
5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元(不含)	邱賢琪	邱賢琪
10,000,000 元(含) ~ 15,000,000 元(不含)	徐誌鴻	徐誌鴻
15,000,000 元(含) ~ 30,000,000 元(不含)	-	-
30,000,000 元(含) ~ 50,000,000 元(不含)	-	-
50,000,000 元(含) ~ 100,000,000 元(不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	3	3

(四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：股 / 新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	徐誌鴻	0	0	0	0%
	副總經理	邱賢琪				
	副總經理	廖洽成				
	協理	曾丁山				
	協理	陳昭舜				
	協理	黃曉璇				
	財務長	張雅容				

(五)本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合，訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關連性

1.本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析如下表所示：

職稱	酬金總額占稅後純益比例			
	107 度		108 度	
	本公司	合併報告內所有公司	本公司	合併報告內所有公司
董事	1.41%	1.41%	80.16%	80.16%
總經理及副總經理	11.59%	12.81%	425.45%	472.91%

2.本公司給付酬金之政策、標準與組合，訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司章程規定董事之報酬，參酌國內外業界水準，授權董事會議定。本公司設有薪資報酬委員會制定董事及經理人薪資報酬之給付政策及制度，以董事會出席率作為董事績效評估重要項目以支給固定報酬；定期評估經理人該職位於同業市場中的薪資水平、於公司內該職位的權責範圍及對公司營運目標的貢獻度等。訂定酬金之程序除參考公司整體營運績效外，亦參考個人及所負責單位績效達成結果、其對公司經營績效之貢獻及未來承擔風險之關連性等原則訂定之。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

本公司第七屆董事會最近年度(108 年)共召開 4 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出 席次數	實際出席率 (%) (B/A)	備註
第七屆董事會	董事長 黃經洲	4	0	100%	-
	董事 中強光電(股)公司 法人代表李文明	4	0	100%	-
	董事 璨明投資(股)公司 法人代表莊福明	2	0	100%	法人代表莊福明已於 108/6/20 解職。改派 謝啟堂
	董事 璨明投資(股)公司 法人代表謝啟堂	2	0	100%	
	董事 中璨投資(股)公司 法人代表莊清喜	3	1	75%	-
	獨立 董事 謝漢萍	4	0	100%	-
	獨立 董事 洪永沛	4	0	100%	-
	獨立 董事 吳相勳	4	0	100%	-

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14條之3所列事項。

屆次	開會日期	議案內容	決議結果
第七屆 第四次	108.01.25	修訂「取得或處分資產處理程序」案	本案經主席徵詢全體出席董事，無異議照案通過
第七屆 第五次	108.04.25	修訂「資金貸與及背書保證作業程序」案	本案經主席徵詢全體出席董事，無異議照案通過
第七屆 第六次	108.07.26	修訂「內部控制制度」案	本案經主席徵詢全體出席董事，無異議照案通過
第七屆 第七次	108.10.24	民國一〇八年度審計相關及稅務簽證公費	本案經主席徵詢全體出席董事，無異議照案通過

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列董事會評鑑執行情形。

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	108.01.01~ 108.12.31	董事會、 個別董事 成員及功 能性委員 會	以線上問卷 進行董事會 績效考評、 董事成員自 評	(1)董事會績效評估：包括對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事之選任及持續進修、內部控制。 (2)個別董事成員績效評估：包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營

				與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制。 (3)功能性委員會績效評估：包括對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制。
--	--	--	--	--

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

(一)本公司設置審計委員會及薪資報酬委員會以輔助董事會執行其職責。前述功能性委員會係由上述三位獨立董事組成，並得視需要委託外部專家出具意見。

(二)本公司董事會確實遵循「董事會議事規則」及相關法令規範運作，財務及稽核主管亦列席董事會並出具相關報告供董事參考。

(三)本公司於 108 年度增訂「處理董事要求之標準作業程序」及「董事會績效評估辦法」，以期強化董事會職能及公司治理。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1.審計委員會年度工作重點為：

(1)訂定或修正內部控制制度

(2)內部控制制度有效性之考核

(3)訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序

(4)審查涉及董事自身利害關係之事項

(5)審查重大之資產或衍生性商品交易、重大之資金貸與、背書或提供保證

(6)簽證會計師之委任、解任或報酬

(7)審查各季度財務報告

(8)定期與內部稽核主管、會計師就公司財務業務重大事項進行溝通

2.第三屆審計委員會最近年度(108 年)共開會 4 次(A)，獨立董事出席情形如下：

	職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
第三屆	獨立董事	謝漢萍	4	0	100%	-
	獨立董事	洪永沛	4	0	100%	-
	獨立董事	吳相勳	4	0	100%	-

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項。

屆次	開會日期	議案內容	決議結果
第三屆第三次	108.01.25	民國一〇七年度個體財務報告暨合併財務報告	本案經主席徵詢全體出席委員，無異議照案通過
第三屆第三次	108.01.25	修訂「取得或處分資產處理程序」案	本案經主席徵詢全體出席委員，無異議照案通過

第三屆第四次	108.04.25	修訂「資金貸與及背書保證作業程序」案	本案經主席徵詢全體出席委員，無異議照案通過
第三屆第五次	108.07.26	民國一〇八年上半年度合併財務報告	本案經主席徵詢全體出席委員，無異議照案通過
第三屆第五次	108.07.26	修訂「內部控制制度」案	本案經主席徵詢全體出席委員，無異議照案通過
第三屆第六次	108.10.24	民國一〇八年度審計相關及稅務簽證公費	本案經主席徵詢全體出席董事，無異議照案通過

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等)。

(一)本公司內部稽核主管每季向獨立董事進行稽核業務執行結果及追蹤報告執行情形報告，若遇有重大異常事項時，得隨時召集會議。

日期	溝通事項	獨立董事建議及結果
108.01.25	民國 107 年 9-11 月稽核業務執行報告	獨立董事針對重要稽核事項詢問處理模式及建議執行方式
108.04.25	民國 107 年 12 月-108 年 2 月稽核業務執行報告	
108.07.26	民國 108 年 3-5 月稽核業務執行報告	
108.10.24	民國 108 年 6-8 月稽核業務執行報告 民國 109 年度稽核計劃案	

(二)會計師至少每年二次向獨立董事報告財務報表查核結果、新修正之證管與稅務法令及將適用之國際財務報導準則等事項，亦得視需要不定期與獨立董事溝通聯繫。

日期	溝通事項	獨立董事建議及結果
108.01.25	1.會計師就 107 年度財務報告進行說明 2.報告 IFRS 16 「租賃」施行計畫之進度評估 3.針對新修正之證券法令及稅務更新等進行討論 4.第六屆公司治理評鑑系統修正介紹 5.針對與會人員問題進行溝通與討論	獨立董事詢問即將適用之 IFRS 及新修正之證券法令及稅務更新對公司的影響，會計師針對獨立董事詢問事項進行回覆

108.07.26	1.會計師就 108 上半年度財務報告進行說明 2.針對新修正之證券法令及稅務更新等進行討論 3.說明「境外資金匯回管理運用及課稅條例」草案重點 4.針對與會人員問題進行溝通與討論	獨立董事詢問相關修正法令對公司的影響，會計師針對獨立董事詢問事項進行回覆
2.除上述定期性溝通外，獨立董事亦得視需要，主動與會計師或稽核主管溝通。		

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃 公司治理實務守則」訂定 並揭露公司治理實務守 則？	√		本公司已訂定「公司治理實務守則」， 並揭露於公開資訊觀測站及本公司網 站。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程 序處理股東建議、疑義、 糾紛及訴訟事宜，並依程 序實施？	√		(一)為確保股東權益，本公司設有發言 人及代理發言人負責處理股東建 議或糾紛等問題。	無重大差異
(二)公司是否掌握實際控制公 司之主要股東及主要股 東之最終控制者名單？	√		(二)本公司依據股務代理機構於公司 辦理停止過戶日時所提供之股東 名冊，掌握實際控制公司之主要股 東及主要股東之最終控制者名單。	
(三)公司是否建立、執行與關 係企業間之風險控管及 防火牆機制？	√		(三)為降低風險，本公司訂有「關係人 交易管理辦法」及「子公司監理辦 法」，與關係企業間之管理權責皆 有明確劃分，彼此往來或交易皆依 據相關法令及公司管理辦法規定 執行。	
(四)公司是否訂定內部規範， 禁止公司內部人利用市 場上未公開資訊買賣有 價證券？	√		(四)本公司內部控制制度訂有「防範內 線交易之管理」及「誠信經營作業 程序及行為指南」，經董事會討論 通過，並透過公司內部網站公告俾 利經理人及員工遵守。	
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否就成員組成擬 訂多元化方針及落實執 行？	√		(一)為落實董事會成員組成多元化推 動，本公司董事會成員由七位來自 科技、財務、教育學術及管理等不同 領域具有專業背景與豐富經驗的(獨立)董事所組成。董事黃經洲、李文明(109.01.31 解職)、吳秀蕙(109.01.31 新任)、莊福明(108.06.20 解職)、謝啟堂(108.06.20 新任)及莊清喜皆具備經營管理、領導決策、光電產業知識等專業能力；獨立董事謝漢萍具備光資訊儲存與顯示技術學術專業；獨立董事洪永沛具有財務金融及證券實務專業；獨立董事吳相勳兼具投資及管理實務歷練，對本公	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務 守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V		司營運規劃皆具助益。 (二)本公司依法設置薪酬委員會，並於民國一〇一年六月十三日自願設置審計委員會；未來將視營運需求情形，增設其他功能性委員會。 (三)本公司訂有「董事、經理人薪資報酬政策與制度及績效評估」及「董事會績效評估辦法」，於每年年度結束時進行當年度績效評估，評估對象及績效評估之衡量面向分別如下： 1.董事會績效評估 (1)對公司營運之參與程度 (2)提升董事會決策品質 (3)董事會組成與結構 (4)董事的選任及持續進修 (5)內部控制 2.董事成員(自我或同儕)績效評估 (1)公司目標與任務之掌握 (2)董事職責認知 (3)對公司營運之參與程度 (4)內部關係經營與溝通 (5)董事之專業及持續進修 (6)內部控制 3.功能性委員會績效評估 (1)對公司營運之參與程度 (2)功能性委員會職責認知 (3)提升功能性委員會決策品質 (4)功能性委員會組成及成員選任 (5)內部控制 民國一〇八年度第七屆董事會、董事成員、功能性委員會之績效評估結果已提報最近期董事會，經全體董事鑒核通過。此外，參與董事會議之出席率為個別董事之績效評估重要項目，一定參與率以上，始得領取全部報酬，未達一定參與率者其報酬折半發放。 民國一〇八年度全體董事實際出席率平均為 96%，全體進修時數共	

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		計 48 小時。個別董事實際出席率亦均符合「董事、經理人薪資報酬政策與制度及績效評估」辦法中所訂之出席率標準。民國一〇八年度董事績效及全年報酬情形，已提報最近期薪資報酬委員會，經全體委員鑒核通過。 (四)本公司董事會參考中華民國會計師職業道德規範，並參酌會計師所提供之獨立性聲明書，制定本公司「財務報告簽證會計師獨立性評估」表，分別以獨立性受自我利益之影響、獨立性受自我評估之影響、獨立性受辯護之影響、熟悉度對獨立性之影響及脅迫對獨立性之影響等構面，每年一次評估簽證會計師之獨立性及適任性。董事會最近期評估結果：本公司之簽證會計師許新民及陳智忠會計師皆符合本公司獨立性評估標準。另會計師之輪替亦遵守相關規定辦理。	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		本公司由財務長擔任召集人，並由財務單位同仁共同負責公司治理相關業務，包括提供董事執行業務所需資料、協助董事(獨立董事)遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議及製作議事錄相關事宜、董事進修、為董事及經理人購買責任保險、處理董事要求事項、統籌企業社會責任之運作及負責投資人關係等事項。	無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司網站已設置利害關係人專區，並與利害關係人均保持良好溝通管道，利害關係人如有需求亦得隨時以電話、書信、傳真及電子郵件等方式與本公司聯絡。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事	V		本公司委任專業股務代辦機構台新國際商業銀行股務代理部辦理股東會事	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
務？			務。	
七、資訊公開				無重大差異
(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	√		(一)本公司設有網站揭露公司相關訊息，亦可由公開資訊觀測站查詢本公司各項財務、業務及公司治理等資訊。	
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	√		(二)本公司將線上法人說明會全程影音檔公佈於公司網站、落實發言人制度、架設英文網站，並指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露；本公司相關資訊於公開資訊觀測站及公司網站均充分揭露，讓投資人瞭解公司營運狀況。	
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	√		(三)本公司於會計年度終了後兩個月內於公開資訊觀測站公告年度財務報告，並於規定期限前提早公告第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	√		1.員工權益與僱員關懷：公司對於員工權益始終秉持勞資和諧互惠共贏之立場，對於各項管理制度依勞動相關法令辦理；公司設有職工福利委員會及內部社團，每年定期舉辦活動，以增進同仁彼此間之互動交流；定期舉辦員工健康檢查及各項健康講座活動，關心員工健康；設有員工協助方案，提供免費個人心理、法務、醫療及理財諮詢服務，協助關懷員工及眷屬面對挫折與困難。 2.投資者關係：本公司設有發言人及代理發言人制度，以維護投資人關係，並定期舉辦法人說明會，且將相關資料揭露於公開資訊觀測站及公司網站。 3.供應商關係、利害關係人及客戶政策之執行情形：本公司與供應商及客戶間的商業行為均嚴守商業道德，定期對主要供應商之價格、品質、技術、交貨情形及服務等項目進行評比，充分了解客戶需求，協助客戶解決問	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			題。 4.風險管理政策及風險衡量標準之執行:本公司已就可能造成營業目標高風險事件加以分析並於事前予以預防。此外，亦加強資訊安全管控，主要項目包括導入文件保全加密系統、內外部網防火牆設備更新、升級防毒系統及實行無線網路連線實名制等措施。 5.董事進修之情形:本公司積極鼓勵董事參與進修主管機關舉辦之相關課程，並於董事完成進修後，記錄並同時公告於公開資訊觀測站上。 6.公司為董事購買責任保險之情形:本公司每年為董事及經理人購買責任保險(D&O保險)並於申報期限內公告至公開資訊觀測站及提報最近期董事會。	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 本公司已於公司網站揭露董事會成員及重要管理階層之接班規劃與資訊安全風險、公告誠信經營作業程序與行為指南。未來預計於公司網站揭露落實誠信經營政策之具體作法與防範不誠信行為方案等。				

民國一〇八年度董事及經理人參與公司治理有關之進修與訓練						
職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
		起	迄			
董事長	黃經洲	108/05/03	108/05/03	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108年度防範內線交易宣導會	3
		108/08/02	108/08/02	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市及未上市(櫃)公開發行公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
董事	李文明	108/07/29	108/07/29	社團法人中華公司治理協會	內線交易防範	3
		108/07/29	108/07/29	社團法人中華公司治理協會	公司治理宣導	3

民國一〇八年度董事及經理人參與公司治理有關之進修與訓練						
職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
		起	迄			
董事	莊清喜	108/05/03	108/05/03	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108年度防範內線交易宣導會	3
		108/07/31	108/07/31	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市及未上市(櫃)公開發行公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
董事	謝啟堂	108/08/07	108/08/07	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市及未上市(櫃)公開發行公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
		108/10/25	108/10/25	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108年度防範內線交易宣導會	3
		108/11/08	108/11/08	社團法人中華公司治理協會	中美貿易戰對台資企業的影響及因應之道	3
		108/11/21	108/11/21	臺灣證券交易所	有效發揮董事職能宣導會	3
獨立董事	謝漢萍	108/05/03	108/05/03	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108年度防範內線交易宣導會	3
		108/12/17	108/12/17	社團法人中華公司治理協會	經濟制裁和出口管制法及中美貿易戰	3
獨立董事	洪永沛	108/04/26	108/04/26	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108年度防範內線交易宣導會	3
		108/07/31	108/07/31	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市及未上市(櫃)公開發行公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
獨立董事	吳相勳	108/05/03	108/05/03	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108年度防範內線交易宣導會	3
		108/07/31	108/07/31	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市及未上市(櫃)公開發行公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3

民國一〇八年度董事及經理人參與公司治理有關之進修與訓練						
職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
		起	迄			
財會主管	張雅容	108/07/31	108/07/31	財團法人中華民國會計研究發展基金會	台商移轉產能至其他國家發展之財稅思維	3
		108/11/14	108/11/14	財團法人中華民國會計研究發展基金會	新發布「勞動事件法」對企業之影響與因應	3
		108/11/14	108/11/14	財團法人中華民國會計研究發展基金會	「全方位企業價值管理」之趨勢與實務案例解析	3
		108/12/09	108/12/09	財團法人中華民國會計研究發展基金會	最新公司法修正之員工獎酬制度因應實務	3

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成及運作情形

1.薪資報酬委員會組成情形

身分別	姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註1)										兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數	備註
			商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關科系之公立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	具有商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立董事	謝漢萍	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	符合
獨立董事	洪永沛				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	符合
獨立董事	吳相勳	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	符合

註1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人。(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

在此限)。

(9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。

(10)未有公司法第 30 條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會職責：本公司薪資報酬委員會之職責在以專業客觀之立場，定期評估本公司董事及經理人之薪資報酬政策及制度、績效目標達成情形及訂定其個別薪資報酬之內容及數額，並向董事會提出建議，以供其決策參考。

3. 薪資報酬委員會運作情形：

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：107年6月14日至110年6月13日，最近年度(108年)薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

	職 稱	姓 名	實際出席 次數(B)	委託出 席次數	實際出席率 (%)(B/A)	備 註
第 四 屆	獨立董事(召集人)	謝漢萍	2	0	100%	
	獨立董事	洪永沛	2	0	100%	
	獨立董事	吳相勳	2	0	100%	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。

二、薪資報酬委員會討論事由、決議結果及公司對於成員意見之處理：

屆次	開會日期	議案內容	決議結果
第四屆 第二次	108.04.25	1.修訂本公司「董事、經理人薪資報酬政策與制度及績效評估」案	本案經主席徵詢全體出席委員，無異議照案通過，提請董事會決議。
		2.增訂本公司「董事會績效評估辦法」	本案經主席徵詢全體出席委員，無異議照案通過，提請董事會決議。
		3.民國一〇八年度經理人薪資報酬案	本案經主席徵詢全體出席委員，無異議照案通過，提請董事會決議。
第四屆 第三次	108.10.24	經理人民國一〇七年度員工酬勞案	本案經主席徵詢全體出席委員，無異議照案通過，提請董事會決議。

三、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	√		本公司訂有「企業社會責任實務守則」，並成立企業社會責任管理委員會，每年一次定期向董事會報告執行情形。企業社會責任管理委員會由總經理擔任「主任委員」，各事業部最高主管擔任委員會委員，負責協助推動企業社會責任相關工作。以經濟、環境與社會三大面向為主要架構，經濟面為落實永續經營及公司治理；環境面倡導環境保護與安全衛生及綠色產品；社會面以員工關懷及社會公益以善盡社會責任。每年自不同利害關係人、國內外同業及歷史經驗收集並整理與公司營運相關重大議題，評估這些議題於經濟、環境與社會三大面向之風險，將風險管理納入公司管理方針，並透過營運活動管理、教育訓練規劃、供應商之環境政策等多面向管理而加以落實，以達促進經濟、社會與環境生態間之平衡發展，創造共存共榮的社會。	無重大差異
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	√		本公司由企業社會責任管理委員會下之企業服務事業部作為推動企業社會責任專責單位，統籌及規劃企業社會責任之運作，並每年一次定期於董事會報告執行情形。	無重大差異
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	√		(一)本公司於 107/7/4 取得效期至 110/7/4 之 ISO 14001 環境管理系統及 109/1/7 取得效期至 112/1/6 之 QC 080000 有害物質流程管理系統認證，以系統化方式進行環境管理，以達企業永續經營之目標。	無重大差異
(二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生	√		(二)本公司在製程方面，追求原物料及資源使用之最大效率以節省用量。在產品方面，取得 QC 080000	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
物料？			有害物質流程管理系統驗證，並符合國際綠色產品標準，投入低耗能產品研發設計，降低對環境負荷衝擊。	
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V		(三) 對於因氣候災害如強颱或豪雨警報發布時，預先做好防護措施；公司備有緊急發電機針對重要資訊系統及重要設備可以不受斷電影響。對於營運遭受中斷或受影響時，可調整由海外工廠進行生產，將影響降至最低。	
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		(四) 本公司新竹廠區溫室氣體排放量，民國 108 年度盤查結果為直接溫室氣體排放為 1.563 公噸 CO₂e/年，較去年 45.663 公噸 CO₂e/年，年減 96.58%，其主因為公司已無使用天然氣；間接溫室氣體排放則因產能擴充，由 107 年度 10,680.59 公噸 CO₂e/年增至 108 年度 13,977.87 公噸 CO₂e/年。 在用水方面，107 年用水總量為 63,158 噸，因產能擴充，108 年用水總量提升至 73,862 噸。 一般廢棄物於 107 年為 43.29 公噸，108 年為 47 公噸。 本公司以 ISO 14001 環境管理系統進行各相關能(資)源之統計與分析，並進行各項節約管理措施，包含水資源管理與再利用、能(電)資源管理措施、溫室氣體盤查等，在廢棄物管理方面，依照環保署公告分類規範，委託國內合格清除及處理機構妥善處理，並盡力朝向循環再利用之方向將廢棄物資源化，持續推動各項活動。 在節能節電方面，經濟部能源局 5 年節電 5%，本公司自 104 年至 108 年共計達成 9.95%，節電度數共計 2,857,971 度。	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			在節水措施方面，108 年利用空調冷凝水及 RO 純水產生之廢水等回收再利用共計 7,200 噸/年，用於廁所沖洗及澆灌等。 在廢棄物資源回收方面，持續推動廢棄物再利用及回收機制，108 年資源回收總量較前年增加 3%(1,854Kg)。 本公司將持續透過溫室氣體盤查掌握排放量，提升能源使用效率及降低溫室氣體排放量，期以年減 3%作為管理目標。	
四、社會議題 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		(一)本公司身為電子產業公民企業、善盡企業社會責任，保障全體同仁基本人權，認同並遵循「聯合國世界人權宣言」、「聯合國全球盟約」、「聯合國企業與人權指導原則」、「聯合國國際勞動組織」等各項國際人權公約，杜絕任何侵犯及違反人權的行為，明確揭示以公正與公平態度對待與尊重所有同仁。並依據勞基法、就業服務法、性別工作平等法、職業安全法令等相關法令制定管理政策與程序。	無重大差異
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		(二)為吸引及留住優秀人才，本公司提供具競爭力薪資福利政策，除遵守全球各據點之勞動法令及不因年齡、性別、種族、宗族、政治傾向或懷孕婦女而有差別外，根據所擔任之職務類別、學經歷背景及專業年資核薪。每年度透過薪資調查，衡量市場薪資水準及總體經濟指標，對員工薪資做適當調整。此外，除依公司章程第 26 條規定提撥員工酬勞外，亦參考個人年度績效達成結果及其對公司經營績效之貢獻度，於公司獲利年度發放績效獎金。	
(三)公司是否提供員工安全與	V		(三)本公司設有專任職業安全衛生人	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？			員與醫務室，致力維護廠區作業環境安全，提供相關醫療協助，並依員工人數配置一定比例急救人員及每年度舉辦急救訓練課程。為落實員工健康照顧及健康自主管理，除定期安排員工接受健康檢查外，本公司亦聘任職業病醫學專科醫師於廠內提供員工相關健康問題諮詢服務，及於每週安排體適能課程，並設立各種運動類型社團如籃球社、瑜珈社、羽球社、排球社及健野社等，使員工養成持續運動的習慣。本公司積極營造優良健康的職場環境，榮獲行政院衛生署國民健康局健康職場自主認證最高榮耀「健康促進標章」，與新竹市衛生局優良哺(集)乳室認證。	
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(四)本公司訂有教育訓練及評核作業程序，並建立完善而有系統的教育訓練制度，設有電子化學習平台及專人負責員工培訓發展，針對不同功能別員工訂有其專業發展學習地圖，以培養員工之專業技能，且透過制度化之職位職務體系、職能模組架構、職等晉升與績效考評作業，讓員工能隨著經驗與技能成長，逐步實現生涯規劃。	
(五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		(五)本公司產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，均遵循法令規範及相關國際準則，並於公司網站設置利害關係人專區，提供客戶提問、申訴或建議之溝通管道。內部亦訂有相關作業辦法，如「客戶滿意度管理作業程序」及「客戶抱怨處理作業程序」等辦法，以維護客戶權益。	
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規	V		(六)本公司訂定「供應商管理作業程序」及「環境政策宣導書」，向所有往來供應商宣導本公司之環境政策與環境承諾及企業社會責任	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
範，及其實施情形？			政策，並每年進行供應商評核，如遇有供應商對環境與社會有顯著影響時，依據本公司內部供應商管理規範，可取消合格供應商資格。	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	√		本公司每年自主發行之「企業社會責任報告書」係參考全球報告倡議組織(Global Reporting Initiative, 簡稱 GRI)所發行的 GRI 永續發展報告準則：核心選項進行編撰，未委託第三方驗證單位進行確信或保證。	無重大差異
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司在各項營運活動中皆具體實踐企業社會責任，以促進經濟、社會與環境生態之平衡及永續發展為目標。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：				
1. 發展環境永續：				
(1)照明系統：中午休息時間辦公室關燈1小時、假日/夜間節能措施、停車場及餐廳更換LED燈管、檢討整區亮度狀況，取消部分燈管或裝設感應器。				
(2)公共設施：控制辦公室空調溫度，下班前60分鐘調整壓縮機使用時間(由冷氣改為送風)減少耗電；新增電力監控掌握電力使用狀況；增加空壓機設備保養效率及高耗能重點機台待機調整運轉時間；飲水機以節能款式之機種，取代廠內各區舊型飲水機；員工餐廳改變供膳方式以減少風車及冰箱使用時間。				
(3)機器設備：氣壓管路檢漏；改善清洗機槽體間管道水路，減少水資源浪費；空壓機氣壓協調供應壓力降低及增加保養，以節能及增加效率；進行冰水主機熱負載改管工程，使冰水主機熱負載配管優化，運轉所需電能下降。				
(4)其他：推行辦公室無紙化及廢棄物分類資源回收、推動上下班共乘制度、善用視訊會議、鼓勵員工多走樓梯、非尖峰時段電梯管制、個人電腦節能設定及全面設定雙面列印。				
2. 維護社會公益：				
(1)108年12月8日與竹東地區農會攜手，於新竹縣竹東鎮下員山路250巷與公道五路一段交叉口農田，舉辦充滿台灣特色的旺年會，幫助農民經濟：				
A.具體實踐『從產地到餐桌』的理念：員工與眷屬合計近1,300人參與，活動當日認購125桌新竹道地客家宴席，食材/服務人員均來自竹東當地，金額共約\$511仟元，創下竹東農會田餐桌數最高紀錄。				
B.行動支持在地小農：活動當日認購2,422張點券，金額共約\$152仟元，全數用於購買在地農產；另購買青農福袋8袋(內為有機米及知名品牌醬菜)，作為禮品贈予員工，金額共約\$17仟元。				
C.親近土地，體驗自然，回味童趣：當日認購地瓜田/菜園各一處，供同事及				

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
家眷盡情採摘，並同時舉辦控窯活動，費用共約\$172仟元。				
(2)本公司每年與新竹市捐血中心共同舉辦企業捐血活動，同時知會周邊廠商共同參與，108年度共募捐血液273袋。				
3. 消費者權益：產品符合國際環保要求，以綠色設計、生產、採購及綠色管理系統，預防及減少企業活動對環境負面的影響及降低電子產品對地球環境的衝擊。				
4. 人權：定期舉行勞資協調會議及設立員工意見箱，由相關負責單位給予回應及提供解決辦法。				
5. 安全衛生：提供環安衛政策宣導(包含新人入職訓練)，使同仁了解公司環安衛政策，並落實執行環安衛管理系統。				
6. 其他社會責任活動：本公司已建立公開資訊之網路申報作業系統，由專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，以確保可能影響股東及利害關係人決策之資訊，能夠及時允當揭露。				
八、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。				

(六)公司履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		(一)本公司訂定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序與行為指南」，經董事會通過後，公告於公司網站，要求董事、經理人及員工以誠信為原則，並於所有商業的互動活動中確實執行。本公司年報及網站亦揭露董事會及管理階層落實政策之執行情形，每年度並將履行誠信經營情形提報董事會。	無重大差異
(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	V		(二)本公司依循公司法、證券交易法、商業會計法、政治獻金法、貪污治罪條例、政府採購法、公職人員利益衝突迴避法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以及參酌營業範圍內不誠信行為風險之營業活動的分析及評估結	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V		果，訂定防範不誠信行為方案，並納入「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序與行為指南」條文中，每年對不誠信行為風險之營業活動重新分析及評估，據以檢討修訂防範不誠信行為方案及修訂相關辦法。 (三)本公司訂有「誠信經營作業程序與行為指南」，明訂董事、經理人、受僱人及受任人於執行業務過程，不得為獲得或維持利益，直接、間接提供、收受、承諾或要求任何不正當利益或從事其他違反誠信、不法或違背受託義務之行為。違規之懲戒及申訴制度亦有明確規範，相關辦法公布於公司內外部網站供同仁及利害關係人查詢。	
二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？ (二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？ (三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四)公司是否為落實誠信經營已	V V V V		(一)本公司內部訂有「供應商利益迴避管理辦法」，並要求供應商於交易前簽訂「供應商廉潔承諾書」。 (二)本公司由人力資源單位負責企業誠信經營政策之制定及執行，並每年一次定期於董事會報告其監督執行情形。 (三)本公司訂有「誠信經營作業程序與行為指南」，規範相關人員遇有直間接提供、收受、承諾或要求任何形式或名義之金錢、餽贈、禮物、佣金、職位、服務、優待、回扣、疏通費、款待及應酬等利益之作業程序，包含呈報直屬主管及知會專責單位之陳述管道。 (四)本公司訂定有效之會計制度	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ (五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		及內部控制制度，並隨時檢討俾確保制度之設計及執行持續有效；內部稽核人員將誠信經營納入年度稽核計畫，每年查核遵循情形並製作稽核報告定期提報董事會。 (五)本公司將誠信相關課程列入新進人員教育訓練，108 年度共計 226 位新人入職，新人訓練總時數為 904 小時，同時內部定期宣導，以防範不誠信行為。外部相關教育訓練亦會指派同仁參加。	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V	V	(一)本公司設有各利害關係人檢舉或獎勵之專用信箱，如 ir.yo@youngoptics.com、csr.yo@youngoptics.com 及 employees@youngoptics.com 並由專責人員負責受理相關事宜，確保本公司及所有利害關係人之權益。 (二)本公司於「誠信經營守則」中檢舉制度項目下，訂定檢舉案件處理程序及對於檢舉人身份及檢舉內容予以保密等相關規定。 (三)依本公司訂定之「誠信經營守則」中檢舉制度規定：本公司鼓勵內部及外部人員檢舉不誠信行為或不當行為，內部人員如有虛報或惡意指控之情事，應予以紀律處分，情節重大者應予以革職。本公司並承諾保護檢舉人不因檢舉情事而遭解僱、調職、減薪、降低職位等不當處置。	無重大差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內	V		本公司所訂定之「誠信經營守則」公布於本公司網站及公開資訊觀	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
容及推動成效？			測站，推動成效揭露於每年股東常會年報。	
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司致力於建立誠信經營之企業文化，除訂有「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序與行為指南」外，在內部相關作業規範亦明訂誠信交易行為。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 本公司訂有「供應商利益迴避管理辦法」供公司及交易廠商遵循誠信相關行為，並宣導員工不得利用職權謀取不法利益及接受招待、饋贈、收受回扣、侵佔公款或其他不法利益，如遇年節廠商提供禮品亦由本公司相關單位統一處理。				

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司網站「投資人」部份，設有「公司治理」專區，供投資人查詢下載公司治理相關規章，其網址為：

<https://www.youngoptics.com/investors-37-38-page39>

(八)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：

- 1.本公司持續投入資源加強公司治理運作，董事成員在公司成立初期由集團經營團隊組成，其後逐漸引進外部人士，目前設有獨立董事三席，並設置審計委員會及薪資報酬委員會。公司網站亦設有專區說明公司治理情形，並附有一公司治理解關規章供投資人下載參閱。
- 2.本公司已連續六年名列上市公司治理解鑑前百分之六～百分之二十公司。
- 3.為能持續充實公司治理解資訊，本公司主動轉知相關進修資訊予本公司董事，全體董事共七席均已符合「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」之規定進修相關課程。

(九)內部控制制度執行狀況：

- 1.內部控制聲明書：請參閱第 40 頁。
- 2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

- 1.最近年度及截至年報刊印日止，股東會之重要決議事項及執行情形

本公司民國一〇八年股東常會於民國一〇八年六月十二日舉行，會中出席股東決議通過事項及執行情形與檢討如下：

(1)承認民國一〇七年度營業報告書及財務報表案。

執行情形：本案經票決照案通過。本案出席股東總表決權數為 73,942,581 權，贊成權數 73,167,016 權(其中以電子方式行使表決權數

52,127,259 權)；反對權數 12,006 權(其中以電子方式行使表決權數 12,006 權)；棄權/未投票權數 763,559 權(其中以電子方式行使表決權數 666,559 權)；無效權數 0 權。

(2)承認民國一〇七年度盈餘分派案。

執行情形：本案經票決照案通過。本案出席股東總表決權數為 73,942,581 權，贊成權數 73,157,416 權(其中以電子方式行使表決權數 52,117,659 權)；反對權數 21,606 權(其中以電子方式行使表決權數 21,606 權)；棄權/未投票權數 763,559 權(其中以電子方式行使表決權數 666,559 權)；無效權數 0 權。

(3)修訂「取得或處分資產處理程序」案。

執行情形：本案經票決照案通過。本案出席股東總表決權數為 73,942,581 權，贊成權數 73,166,015 權(其中以電子方式行使表決權數 52,126,258 權)；反對權數 12,007 權(其中以電子方式行使表決權數 12,007 權)；棄權/未投票權數 764,559 權(其中以電子方式行使表決權數 667,559 權)；無效權數 0 權。

(4)修訂「資金貸與及背書保證作業程序」案。

執行情形：本案經票決照案通過。本案出席股東總表決權數為 73,942,581 權，贊成權數 73,166,015 權(其中以電子方式行使表決權數 52,126,258 權)；反對權數 12,007 權(其中以電子方式行使表決權數 12,007 權)；棄權/未投票權數 764,559 權(其中以電子方式行使表決權數 667,559 權)；無效權數 0 權。

2.最近年度及截至年報刊印日止，董事會之重要決議：敬請參閱本公司網站。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形彙總表：無此情形。

(十四)公司內部重大資訊處理作業程序：

為建立本公司之內線交易防範管理機制，避免資訊不當洩露，並確保本公司對外界發表資訊之一致性與正確性，本公司除內部控制制度訂有「防範內線交易之管理」外，另已訂定「內部重大資訊處理作業程序」，並經董事會討論通過。另本公司均會轉寄主管機關發布有關防範內線交易宣導資料予董事及經理人，並鼓勵其參與主管機關舉辦之有關課程活動。

五、會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		會計師查核期間	備註
安永聯合會計師事務所	許新民	陳智忠	108/01/01 – 108/12/31	無

金額單位：新台幣仟元

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合 計
1	低於 2,000 千元			
2	2,000 千元（含）～4,000 千元	✓		✓
3	4,000 千元（含）～6,000 千元			
4	6,000 千元（含）～8,000 千元			
5	8,000 千元（含）～10,000 千元			
6	10,000 千元（含）以上			

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費內容：

金額單位：新台幣仟元

會計師事務所 名稱	會計師 姓名	審計 公費	非審計公費					會計師查核 期間	備 註
			制度 設計	工商 登記	人力 資源	其他	小計		
安永聯合會計 師事務所	許新民	2,670	-	-	-	-	-	108/01/01~ 108/12/31	無
	陳智忠								

(二)更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情形。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

六、更換會計師資訊：不適用。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：不適用。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職 稱	姓 名	108 年度		109 年度 截至 4 月 14 日止	
		持有股數增 (減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
大股東(註)	中強光電(股)公司	(2,010,000)	0	(111,000)	0
董 事 長	黃經洲	0	0	0	0
董 事	中強光電(股)公司	(2,010,000)	0	(111,000)	0
	法人代表：李文明(解職日:1090131)	0	0	不適用	不適用
	法人代表：吳秀蕙	0	0	0	0
董 事	臻明投資股份有限公司	(1,010,000)	0	0	0
	法人代表：莊福明(解職日:1080620)	0	0	不適用	不適用
	法人代表：謝啟堂	0	0	0	0
董 事	中臻投資股份有限公司	(1,932,000)	0	0	0
	法人代表：莊清喜	0	0	0	0
獨 立 董 事	謝漢萍	0	0	0	0
獨 立 董 事	洪永沛	0	0	0	0
獨 立 董 事	吳相勳	0	0	0	0
總 經 理	徐誌鴻	13,527	0	3,000	0
副 總 經 理	邱賢琪	5,571	0	3,007	0
副 總 經 理	廖洽成	0	0	0	0
協 理	曾丁山	0	0	0	0
協 理	陳昭舜	0	0	0	0
協 理	黃曉璇	0	0	0	0
財 會 主 管	張雅容	1,632	0	0	0

註：持有本公司股份總額超過 10%之大股東，僅中強光電(股)公司。

(二)股權移轉之相對人為關係人者：無此情形。

(三)股權質押之相對人為關係人者：無此情形。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二等親以內之親屬關係之資訊：

民國 109 年 4 月 14 日 單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
中強光電股份有限公司	40,951,586	35.90%	0	0.00%	0	0.00%	中臻投資	中臻投資係中強光電採權益法評價之被投資公司	無
							臻明投資	臻明投資係中臻投資採權益法評價之被投資公司	
中強光電股份有限公司 代表人張威儀	註	註	註	註	註	註	註	註	無
江玉蓮	7,433,499	6.52%	註	註	註	註	註	註	無
江余春英	4,465,000	3.91%	註	註	註	註	註	註	無
曹志良	4,327,196	3.79%	註	註	註	註	註	註	無
泰威先進股份有限公司	3,400,518	2.98%	0	0.00%	0	0.00%	註	註	無
泰威先進股份有限公司 代表人王香懿	註	註	註	註	註	註	註	註	無
江偉華	3,339,043	2.93%	註	註	註	註	註	註	無
中臻投資股份有限公司	2,596,317	2.28%	0	0.00%	0	0.00%	中強光電	中臻投資係中強光電採權益法評價之被投資公司	無
							臻明投資	臻明投資係中臻投資採權益法評價之被投資公司	
中臻投資股份有限公司 代表人黃經洲	0	0%	0	0.00%	0	0.00%	註	註	無
江志豪	2,131,343	1.87%	註	註	註	註	註	註	無
陳大愚	1,965,331	1.72%	註	註	註	註	註	註	無
臻明投資股份有限公司	1,698,886	1.49%	0	0.00%	0	0.00%	中臻投資	臻明投資係中臻投資採權益法評價之被投資公司	無
							中強光電	中臻投資係中強光電採權益法評價之被投資公司	
臻明投資股份有限公司 代表人陳士元	註	註	註	註	註	註	註	註	無

註：截至年報刊印日止未取得相關資料。

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

民國 109 年 3 月 31 日 單位：仟股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Masterview Enterprises Limited	6,000	100%	-	-	6,000	100%
光芒光學股份有限公司	9,250	92.5%	-	-	9,250	92.5%
Mejiro Genossen Inc.	4.95	99.0%	-	-	4.95	99.0%
Grace China Investments Limited	-	-	8,156	100%	8,156	100%
Newton Holdings Limited	註 1					
Best Alpha Investments Limited	-	-	1,000	100%	1,000	100%
昆山揚明光學有限公司	-	-	註 2	100%	註 2	100%
蘇州揚明光學有限公司	-	-	註 2	100%	註 2	100%
Young Optics (BD) Ltd.	-	-	6,630	100%	6,630	100%
Young Optics Europe GmbH	-	-	註 2	75%	註 2	75%

註 1：投資款項尚未匯出。

註 2：該公司係屬有限公司，並無發行股份。

揚明光學股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：民國109年2月14日

本公司民國一〇八年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及 5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 108 年 12 月 31 日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國 109 年 2 月 14 日董事會通過，出席董事七人中，有 0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

揚明光學股份有限公司



董事長：黃經洲

總經理：徐誌鴻



肆、募資情形

一、股本來源

年 月	發行 價格 (元)	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股數 (仟股)	金額 (仟元)	股數 (仟股)	金額 (仟元)	股本來源	以現金以外之財產 抵充股款者	其他
91.02	10	30,000	300,000	23,000	230,000	設立股本 230,000 仟元	無	註 1
93.01	10	50,000	500,000	36,000	360,000	現金增資 130,000 仟元	無	註 2
94.08	10	120,000	1,200,000	57,176	571,765	盈餘轉增資 180,000 仟元，員工紅利轉增資 31,765 仟元	無	註 3
94.12	18	120,000	1,200,000	60,176	601,765	現金增資 30,000 仟元	無	註 4
95.08	10	120,000	1,200,000	74,336	743,356	盈餘轉增資 120,353 仟元，員工紅利轉增資 21,239 仟元	無	註 5
96.02	45	120,000	1,200,000	83,582	835,816	現金增資 92,460 仟元	無	註 6
96.08	10	120,000	1,200,000	100,495	1,004,946	盈餘轉增資 133,731 仟元，員工紅利轉增資 35,399 仟元	無	註 7
97.09	10	120,000	1,200,000	107,315	1,073,148	盈餘轉增資 29,922 仟元，員工紅利轉增資 38,280 仟元	無	註 8
99.08	178	120,000	1,200,000	114,815	1,148,148	現金增資 75,000 仟元	無	註 9
100.03	10	120,000	1,200,000	114,060	1,140,598	庫藏股註銷減資 7,550 仟元	無	註 10

註 1：科學工業園區管理局民國 91 年 02 月 18 日園商字第 0910003334 號函核准。
 註 2：科學工業園區管理局民國 93 年 01 月 30 日園商字第 0930001980 號函核准。
 註 3：科學工業園區管理局民國 94 年 08 月 18 日園商字第 0940022019 號函核准。
 註 4：科學工業園區管理局民國 94 年 12 月 13 日園商字第 0940034677 號函核准。
 註 5：科學工業園區管理局民國 95 年 08 月 04 日園商字第 0950019923 號函核准。
 註 6：科學工業園區管理局民國 96 年 02 月 14 日園商字第 0960004267 號函核准。
 註 7：科學工業園區管理局民國 96 年 08 月 24 日園商字第 0960022527A 號函核准。
 註 8：科學工業園區管理局民國 97 年 09 月 18 日園商字第 0970026575 號函核准。
 註 9：科學工業園區管理局民國 99 年 08 月 30 日園商字第 0990024481 號函核准。
 註 10：科學工業園區管理局民國 100 年 03 月 08 日園商字第 1000006011 號函核准。

民國 109 年 4 月 14 日 單位：股

股份種類	核定股本			備 註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計	
記名式普通股	114,059,785	5,940,215	120,000,000	無

註：本公司股票係屬上市公司股票。

二、股東結構

民國 109 年 4 月 14 日 單位：股

股東結構 數 量	政府 機構	金融 機構	其他 法人	個人	外國機構 及外人	合計
人 數	0	8	23	11,034	32	11,097
持 有 股 數	0	438,657	49,099,452	62,722,310	1,799,366	114,059,785
持 股 比 例	0.00%	0.38%	43.05%	54.99%	1.58%	100.00%

三、股權分散情形

(一)普通股資訊

民國 109 年 4 月 14 日 單位：股

持股分級			股東人數	持有股數	持股比例
1	至	999	824	119,392	0.10%
1,000	至	5,000	8,986	16,474,339	14.44%
5,001	至	10,000	750	5,954,793	5.22%
10,001	至	15,000	190	2,466,691	2.16%
15,001	至	20,000	114	2,112,172	1.85%
20,001	至	30,000	93	2,368,634	2.08%
30,001	至	40,000	37	1,280,849	1.12%
40,001	至	50,000	24	1,124,724	0.99%
50,001	至	100,000	40	2,816,957	2.47%
100,001	至	200,000	19	2,732,967	2.40%
200,001	至	400,000	7	2,244,792	1.97%
400,001	至	600,000	2	1,112,000	0.97%
600,001	至	800,000	0	0	0.00%
800,001	至	1,000,000	1	942,756	0.83%
1,000,001 以上			10	72,308,719	63.40%
合 計			11,097	114,059,785	100.00%

(二)特別股資訊：不適用。

四、主要股東名單

股權比例達百分之五以上之股東或股權比例佔前十名之股東名稱、持股數額及比例：

民國 109 年 4 月 14 日 單位：股

股 份	持 有 股 數	持 股 比 例
主要股東名稱		
中強光電股份有限公司	40,951,586	35.90%
江玉蓮	7,433,499	6.52%
江余春英	4,465,000	3.91%
曹志良	4,327,196	3.79%
泰威先進股份有限公司	3,400,518	2.98%
江偉華	3,339,043	2.93%
中臻投資股份有限公司	2,596,317	2.28%
江志豪	2,131,343	1.87%
陳大愚	1,965,331	1.72%
臻明投資股份有限公司	1,698,886	1.49%

五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；股

年度		107 年	108 年	截至 109 年 3 月 31 日(註 9)
每股市價 (註1)	最 高	169.00	124.00	84.70
	最 低	49.10	66.8	37.00
	平 均	98.14	96.34	66.28
每股淨值 (註2)	分 配 前	30.89	29.84	29.04
	分 配 後	30.39	註 10	-
每股盈餘	加權平均股數	114,059,785	114,059,785	114,059,785
	每股盈餘(註 3)	1.57	0.04	(0.75)
每股股利	現 金 股 利		0.50	0(註 10)
	無償 配股	盈餘配股	-	-
		資本公積配股	-	-
	累積未付股利(註 4)		-	-
投資報酬 分析	本益比(註 5)		53.56	2,198.25
	本利比(註 6)		168.18	註 10
	現金股利殖利率(註 7)		0.59%	註 10

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註 9：民國 109 年第 1 季係經會計師核閱。

註 10：民國 108 年度盈餘分派案尚未經股東常會決議。

六、公司股利政策及執行狀況

(一)公司股利政策：

本公司股利政策係按公司法及本公司章程規定，並依本公司資本及財務結構、營運狀況、盈餘及所屬產業性質及週期等因素決定，得以股票股利或現金股利方式為之。但因本公司目前所處之光學產業雖為成熟產業，惟新興之光學產品運用市場仍多成長及開發空間，本公司得依產業、財務、業務及經營面等因素之考量，並參考過去年度公司股利發放情況，如公司年度有獲利，發放原則為獲利當年度稅後淨利不低於百分之十，且現金股利不低於當年度發放之現金及股票股利合計數之百分之十。

若本公司無盈餘可分派，或依本公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將法定盈餘及資本公積全部或一部份依法令或主管機關規定分派。

(二)本次股東會擬議股利分派之情形：

本公司民國一〇八年度稅前虧損新台幣 20,829,973 元，稅後淨利為新台幣 4,549,555 元，減計確定福利計劃之再衡量數列入保留盈餘新台幣 514,400 元及依法提列法定盈餘公積及特別盈餘公積後，期末未分派盈餘為新台幣 174,126,212 元，考量未來營運狀況及營運資金需求，擬不分派股利，予以保留。

(三)預期股利政策變動說明：無。

七、本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

八、員工、董事及監察人酬勞

(一)公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之十為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象為本公司員工及符合一定條件之從屬公司員工。

(二)本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理

本公司民國一〇八年度為稅前虧損，故無估列員工酬勞。

(三)董事會通過分派酬勞情形

1.本公司民國一〇八年度為稅前虧損，故無分派員工酬勞。

2.以股票分派之員工酬勞金額占本期個體財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

(四)前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形

單位：新台幣元

項目	金額
員工酬勞-現金	37,364,665
員工酬勞-股票	0
董事酬勞	0

九、公司買回本公司股份情形：無。

十、公司債辦理情形：無。

十一、特別股辦理情形：無。

十二、海外存託憑證辦理情形：無。

十三、員工認股權憑證、限制員工權利新股辦理情形：無。

十四、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

十五、資金運用計畫執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.所營業務之主要內容

(1)CC01080 電子零組件製造業

(2)CE01030 光學儀器製造業

(3)I599990 其他設計業

(4)F401010 國際貿易業

研究、開發、設計、製造及銷售下列產品：

(1)光學引擎關鍵組件

①色輪(Color Wheel)

②積分柱(Integration Rod)

③投影機鏡頭(Projection Lens)

④極化分光稜鏡與合光稜鏡(Polarization Beam Splitter & X-Prism)

(2)光學引擎

①DLP 光學引擎(DLP Optical Engine)

②LCOS 光學引擎(LCOS Optical Engine)

(3)光學元件

玻璃鏡片、塑膠鏡片、反射鏡、各種光學濾鏡、稜鏡

(4)各種輸入輸出光學系統或模組

(5)各種取像顯像光學零件、模組、儀器與系統

(6)各種光源光學零件與模組

(7)以上各項有關產品之受託設計開發、顧問諮詢服務

(8)前各項產品之進出口貿易業務

2.營業比重

單位：新台幣百萬元

項目 \ 年度	108 年度	
	金額	營收比重(%)
微投光機	2,195	45.54
取像光學	950	19.71
光學元件	752	15.60
3D 打印機	396	8.22
其他	527	10.93
合計	4,820	100.00

3.公司目前之商品(服務)項目

(1)微投光機：由於技術演進，不僅可應用於各項可攜式微型投影產品，更擴大於家庭或私人影院與電視及醫療檢測等產品。

(2)取像光學：本公司生產數位取像光學零組件主要應用於各種專業安防及智能家居等產品。

(3)光學元件：本公司生產各項光學元件如塑膠鏡片、玻璃模造鏡片、玻璃研磨鏡片、波導鏡片、色輪、積分柱、稜鏡、反射鏡、濾光片以及投影鏡頭模

組等，主要應用於各式光學系統中。

(4)3D 列印積層製造系統及周邊產品：主要應用於珠寶業、牙技業，提升其生產效率、實現客製化生產。也為工業、醫療、鞋業提供更經濟的打樣方式。

(5)其他：應用於控制中心、安全監控及指揮中心之電視牆光機、商場電子貨架顯示器及應用於工業檢測鏡頭等。

4. 計畫開發之新商品(服務)項目

(1)0.33" DLP QHD UV light engine 開發

(2)0.47" DLP 4K UV light engine 開發

(3)高亮度 2000lx 照地燈開發

(4)0.3" 720p 3D 掃描模組

(5)0.23" 1080p 微投薄型光機與薄型 4ways 像數倍增 XPR 振鏡模組開發

(二)產業概況

1. 產業之現況與發展

傳統投影機主要被應用在會議室、教室及家庭劇院等場所，隨著微光機電整合技術不斷提升之下，輕薄省電以及高可攜性的微型光機產品，除傳統應用於家庭劇院外，近期用於無屏電視及其他多元應用亦明顯成長。

此外，精密光學元件產業產值，因應用於數位相機、投影機、平板電腦、電腦週邊及智慧型手機等產品，在終端消費者需求趨緩下，已逐漸朝向其他應用市場如安全監控、穿戴式裝置、醫療及車用領域等方向發展。

2. 產業上、中、下游之關聯性

本公司生產之各項產品皆屬於光學產業的一環。光學產業上游為光學材料、中游為光學元件及光機產品、下游則為光學應用產品，本公司致力於光學產業中游光學元件產品之設計、製造與銷售，產出之光機引擎、光學模組及光學元件可供應上、下游光學產品做各式各樣的變化與整合。整體光學產業供應鏈關係請參考下表。

上、中、下游	產 業 別	產 品
光學材料 (上游產業)	光學玻璃業	光學玻璃塊、玻璃毛胚
	光學塑膠業	PC、PMMA 等塑膠毛胚
光學元件 (中游產業)	光學元件業	色輪、積分柱、透鏡、稜鏡、面鏡、濾光片
	光機產品業	投影鏡頭、取像鏡頭
光學應用 (下游產業)	傳統光學器材	眼鏡、照相機、望遠鏡、顯微鏡、幻燈機、車燈
	傳統影像產品	影印機、傳真機、攝影機
	消費性數位影像產品	數位相機、數位攝影機、投影機、影像手機、車用影像、體感遊戲機、智慧電視、安全監控
	消費性光學儲存產品	CD 播放機、DVD 播放機

上、中、下游	產 業 別	產 品
	電腦週邊數位影像產品	雷射印表機、影像掃描器、PC Camera、Data Projector
	電腦週邊光學儲存設備	CD-RW/ROM Drive、DVD-ROM Drive
	光學儀器業	分光計、分光光譜儀、干涉儀
	量測儀器業	測距儀、經緯儀、視距儀、自動光學檢測設備
	醫療、工業、商業用品	醫療雷射、醫療設備光學顯像、血糖機、膠囊內視鏡、雷射加工機、條碼掃描器
	其他	曝光設備、照明裝置、安全監控、指紋/指掌辨識器、光通訊
週邊相關產業	鍍膜材料業、鍍膜設備業、真空設備業、研磨材料業、研磨設備業、模具製造業、成型設備業、檢驗設備業、照相器材業、照相沖洗業	

資料來源：整理自 PIDA

3. 產品之各種發展趨勢

隨著光學光電子、移動網際網路、物聯網、雲計算、生物識別等相關科學技術的快速進步，各種光電影像產品日新月異，輕、薄、短、小、價格壓縮以及多樣的使用者體驗，成為業者勝出的不二法門。相關光學模組及元件產品亦往輕薄短小、高解析、低單價方向前進。為提高產品性價比，各種不同的材料與技術也得到蓬勃的發展，包括研磨玻璃、模造玻璃與塑膠鏡片、球面鏡片與非球面鏡片等應用皆越來越多元化。

此外，取像光學產品亦由專業安防領域擴展至智能家居及車用領域應用，如倒車影像、抬頭顯示器、環景行車輔助及車道偏離、車距警示等。

4. 競爭情形

本公司致力於精密光學元件發展，陸續投入各類精密光學元件及系統整合的設計、開發與製造，成為產業內可提供最齊全供應方案的光機元件製造商。本公司目前供應之各項產品產業競爭狀態如下：

產品	國外廠商	台灣廠商	技術重點
微投光機	廣景、迅達、安華光電	中光電	微型化、便攜式、高亮度、低耗電
取像光學	CBC、Fujinon、福光、Tamron、舜宇、宇瞳、天瞳、力鼎、聯合光學	今國光、先進光	光學設計、玻璃模造及塑膠成型技術
光學元件	Ricoh、NittoH、Orange、Fujinon、EIS、舜宇、Lida、SUWA Optics	Qisda、佳凌、Delta、亞光、神詠	光學設計、精密加工及鏡片加工技術
3D 列印積層製造系統及週邊產品	3D systems、Formlabs、Carbon、黑格科技	三緯國際、PHROZEN	列印穩定度、列印精度、列印面積

(三)技術及研發概況

1.最近年度及截至年報刊印日止，投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	108 年度	當年度截至 109 年 3 月 31 日止
研發費用	648,781	137,089
銷貨收入淨額	4,819,901	696,937
佔銷貨收入淨額比例	13.46%	19.67%

2.開發成功之技術或產品

- (1)光學鏡片模具高精度定位軸同軸度小於 0.5um。
- (2)擴增實境(AR)用自由曲面模仁加工與量測。
- (3)車用數位智慧頭燈鏡頭。
- (4)4K DLP 25x23 cm² 3D 列印機。
- (5)結構光掃描專用光機。
- (6)PCB UV 曝光機鏡頭。

(四)長、短期業務發展計畫

1.短期業務發展計畫

繼續努力開發各項新產品與新應用、加強生產品質管理與成本控管、生產流程自動化、遵循先進環保法規改善營運環境、縮短產品開發及生產週期、深耕利基型市場、強化客戶服務。

2.長期業務發展計畫

持續配合德州儀器產品規劃，啟動各項光學引擎平台與光學零組件的設計，開發各項結合取像光學與投影光學應用的新產品，以提升消費者體驗為設計依歸；整合集團資源配置及運用效益，促進轉投資事業營運績效，架構出國際性運籌體系。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

地區 \ 年度	107 年度		108 年度	
	金額	%	金額	%
美 國	806,619	12.88	177,135	3.68
中國大陸	4,013,891	64.10	3,258,717	67.61
台 灣	420,993	6.72	300,770	6.24
其 他	1,020,742	16.30	1,083,279	22.47
合 計	6,262,245	100.00	4,819,901	100.00

2. 市場占有率及市場未來之供需狀況與成長性

(1) 投影產品

根據 IDC 「2019 年第四季度中國投影機市場跟蹤報告」顯示，2019 年中國投影機市場總出貨量累計達到 462 萬台，同期增長 6.3%，銷售前五名分別為 XGIMI、Epson、JmGO、BenQ 和 NEC，市占率合計達 42%。IDC 評估新型冠狀病毒疫情對投影機產業的生產製造、交通物流、勞動力供應等方面影響後，下調 2020 年度投影機的預測增長率至 13.8%，預計至 2024 年中國投影機市場的複合成長率仍將超過 14%。

2019 年投影總體市場競爭激烈，投影機品牌聚合度雖逐漸提升，但仍有眾多來自不同背景的品牌進入消費市場，如：大眼橙、當貝、峰米和騰訊。由於消費者對投影產品與服務的感知和體驗都有極大的提升，因此廠商必須保持市場熱度並加強產品推廣，降低消費者的購買成本。此外，使用單片 LCD 光源解決方案的小品牌大量湧入市場，亦加劇了人民幣千元以下價格段的競爭。

2019 年家用消費投影機出貨量超過 279 萬台，同期成長 23%，是拉動投影機行業增長的核心加速器。LED 光源產品占比超過 87%，燈泡和雷射光源占比 13%。此外，線上管道對消費投影機市場的貢獻很大，2019 年度占比已經超過 51%。

由於政府資訊科技設備採購支出緊縮以及互動式電子白板產品對教育和會議場景市場的競爭，導致商用市場持續低迷，2019 年商用市場出貨量 183 萬台，同期下降 11.9%，教育、政府和金融市場同比降幅均超過 15%。

(2) 取像產品

IDC Japan 公布預測報告指出，2019 年全球智慧家庭設備(包含智慧音箱、家庭安全監控等)出貨量預估將達 8.1 億台，年增 23.5%，至 2023 年全球出貨量將擴增近 14 億台，2019 年到 2023 年期間年複合成長率達 14.4%。IDC 指出，美國將是全球最大的智慧家庭設備市場，2023 年出貨量預估達 5.6 億台以上，中國市場規模僅次於美國，但將是成長最快速的市場。2019 年家庭安全監控類出貨量預估約 1.5 億台，占整體智慧家庭設備比重為 19.2%，2023 年將成長至 3.7 億台，年複合成長率為 18.4%。

Strategy Analytics 近期發布的研究報告「2019 年智能家居監控攝像機市場預測和分析」指出，2019 年全球消費者將在智能家居攝像機(包含可視門鈴)上支出約 80 億美元，並以 14%的年複合成長率增長至 2023 年近 130 億美元。Alarm.com、ADT 和 Vivint 等美國交互式安全公司以及消費者技術廠商 Ring、Nest 和 Arlo 提供價格超過 100 美元的高端攝像機將推動室內和室外攝像機消費者支出的增長。

智能家居設備公司意識到可視門鈴是幫助消費者將其帶入各自智能家居生態系統並刺激購買更多攝像機的關鍵要素。在過去二年，可視門鈴製造商顯著增加，EZVIZ、Zmodo、Eufy、Remo+及 SimpliSafe 進入市場，與 Ring、Skybell、Nest 和 Vivint 競爭。Strategy Analytics 預測，從 2019

年到 2023 年，消費者在可視門鈴上的支出增長將是所有攝像機類別中最大的。

3.競爭利基

本公司成員素質整齊且設計經驗豐富。團隊各功能單位至今已累積多年實務經驗，除技術層面具備上下整合能力外，其他各配合營運單位則秉持致力改善產銷作業時間為宗旨。

完整產品線及上、下游製造垂直整合，從廣度及縱度服務客戶需求，創造與其他光學公司市場差異化，進而增加競爭利基。

4.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

項目	有利因素	不利因素及因應對策
產業發展與遠景	隨著數位資訊普及、生產技術精進，光學元件市場蓬勃發展，應用面不斷擴增。	光學元件必須依照下游應用產品的要求來做設計、製造，而終端產品應用面廣泛、競爭激烈，產品生命週期短暫，提高光學元件開發風險。 <u>因應對策：</u> 與上、下游廠商策略聯盟，以長期合作的夥伴關係來確保光學元件供應來源與銷售市場能夠穩定，同時藉由專利申請，鞏固技術，建立競爭門檻。
產品及技術發展	1.研發團隊陣容堅強完整。 2.與德州儀器技術合作，採取「同步開發」模式，搶佔市場先機。	由於精密光學元件並非終端消費性產品，經營團隊對於消費市場脈動的靈敏度較低。 <u>因應對策：</u> 積極開發特殊應用領域、工業光學及各種利基型市場(Niche Market)，減少消費性市場波動大的衝擊。
主要光學元件之供應狀況	自行研發光學零組件，建立鏡片研磨、AR/UV-IR 鍍膜、色輪、積分柱、稜鏡及鏡頭之製造能力，藉此創造低成本、迅速交貨及穩定品質等整合性優勢。	中國沿海地區薪資成本逐年提高，影響本公司中國地區製造成本升高。 <u>因應對策：</u> 根據各地技術、人工及關稅差異，有效率調整配置生產基地，加強國際分工佈局及運用採購策略，創造最大成本優勢。
主要產品之銷售狀況	公司產品主要應用市場：智能微投影機、數位安全及家居監控系統等，受惠於新興市場及北美市場需求，持續成長。	成長型產品如微投光機、專業安防及居家安控，競爭對手陸續加入，競爭激烈；傳統投影機與電視拼牆市場已是成熟產業，市場拓展面臨困境。 <u>因應對策：</u> 將塑膠非球面鏡片設計於鏡頭內，以提高產品規格與效能，同時也降低成本。積極開發非傳統投影應用領域，如車用與遊戲市場之運用。
財務狀況	1.負債比率低。 2.財務結構良好。	無。

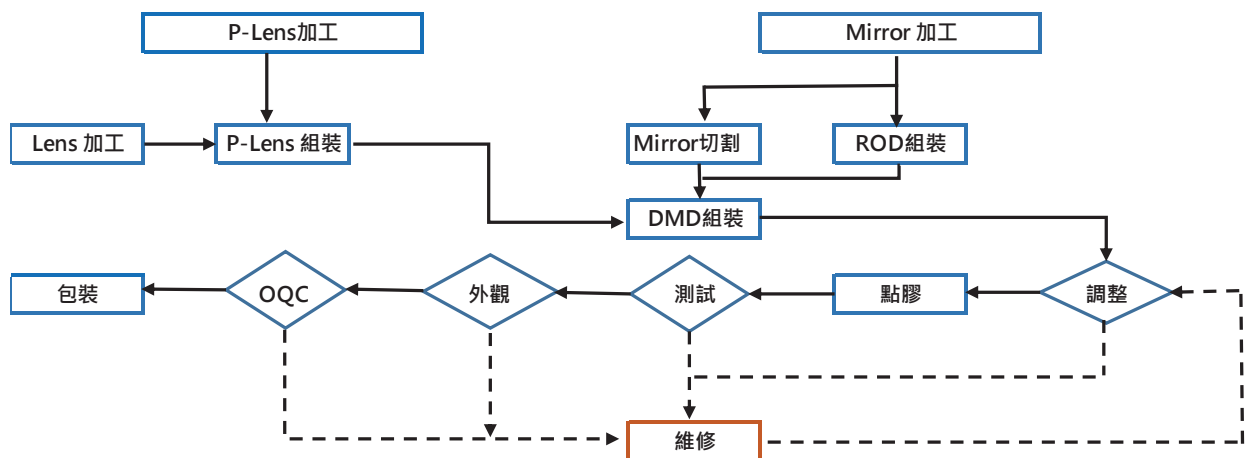
(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品重要用途

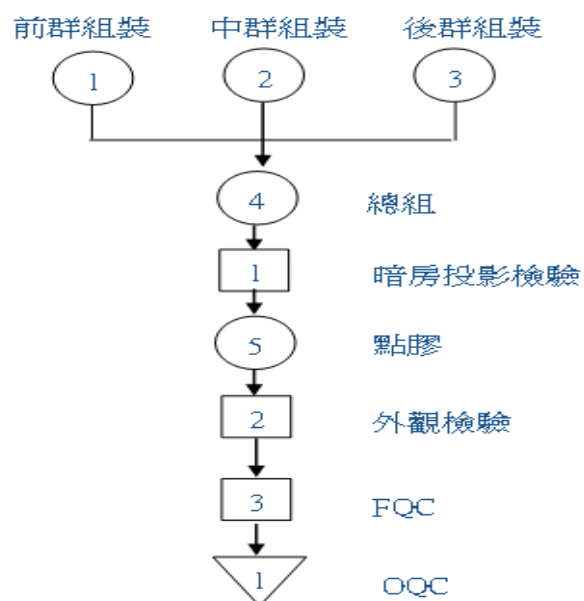
主要產品	重要用途
微投光機	應用於各項微型投影產品中，包括可攜式微投影機、智能影音及 3D 列印機等產品。
取像光學	應用於安全監控攝影機、視訊會議攝影機、車用攝影機、極限運動攝影機、掃地機器人測距用攝影機及工業檢測用攝影機等產品。
光學元件	包括塑膠鏡片、玻璃模造鏡片、玻璃研磨鏡片、波導鏡片、色輪、積分柱、稜鏡、反射鏡、濾光片以及投影鏡頭模組等，主要應用於各式光學系統中。
3D 列印積層製造系統及周邊產品	應用於珠寶業、牙技業，提升其生產效率、實現客製化生產。也為工業、醫療、鞋業提供更經濟的打樣方式。

2.主要產品產製過程

(1)光學模組組裝



(2) 投影鏡頭及取像鏡頭組裝



(三) 主要原料之供應狀況

本公司原料供應商多為在該行業具有良好品質信譽，且均與本公司往來多年之公司，具有穩定之合作關係，目前各主要原料供應情形如下表所列。

原料名稱	主要供應商	供應狀況
玻璃硝材	成都光明、新華光、Hoya及 Ohara	材料泛用、品質安定且供應量大。
光源原料	OSRAM(歐司朗)、Luminus(朗明納斯)	供應商均為世界知名廠商，一般市場供應量大，品質佳且來源穩定。
電子材料	德州儀器、Mitsubishi、Nidec	策略往來廠商，貨源穩定。

(四)最近二年度任一一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例

單位：新台幣仟元

1.最近二年度任一一年度中曾占進貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進貨金額與比例

項 目	107 年度			108 年度			109 年度截至第 1 季止		
	名稱	金額	占全年度進貨 淨額比率(%)	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度進貨 淨額比率(%)	與發行人 之關係	名稱
1	乙公司	1,343,391	33.64	無	乙公司	477,930	12.95	無	乙公司
2	其他	2,650,352	66.36	-	其他	3,212,954	87.05	-	其他
合併進貨淨額		3,993,743	100.00	-	合併進貨淨額	3,690,884	100.00	-	合併進貨淨額

註 1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註 2：民國 109 年第 1 季季報業經會計師核閱。

增減變動原因：乙公司佔比下降係部份客戶交易模式改變，關鍵物料由客戶集團公司提供。

2.最近二年度任一一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例

單位：新台幣仟元

項 目	107 年度			108 年度			109 年度截至第 1 季止		
	名稱	金額	占全年度銷 貨淨額比率 (%)	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率(%)	與發行人 之關係	名稱
1	A4	2,316,205	36.99	無	A4	743,510	15.43	無	A4
2	A6	-	-	無	A6	662,009	13.73	無	A6
3	其他	3,946,040	63.01	-	其他	3,414,382	70.84	-	其他
合併銷貨淨額		6,262,245	100.00	-	合併銷貨淨額	4,819,901	100.00	-	合併銷貨淨額

註 1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註 2：民國 109 年第 1 季季報業經會計師核閱。

增減變動原因：A4 及 A6 客戶係屬同一集團，民國一〇八年度佔比下降，主係產品關鍵物料由客戶集團公司提供，收入認列改以銷售淨額入帳。

(五)最近二年度生產量值表

單位：台/新台幣仟元

年度 生產量值 主要商品	107 年度			108 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
光機產品	1,460,000	1,168,000	3,097,216	1,596,000	1,276,497	1,945,294
元件產品	22,472,000	17,977,215	1,329,013	18,308,000	14,646,456	1,381,804
其他	-	-	585,516	-	-	398,968
合計	-	-	5,011,745	-	-	3,726,066

(六)最近二年度銷售量值表

單位：台/新台幣仟元

年度 銷售量值 主要商品	107 年度				108 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
光機產品	1,603	22,193	1,575,210	4,368,382	540	11,228	1,460,872	2,897,770
元件產品	2,237,904	341,264	12,336,847	1,242,505	1,088,408	248,956	12,383,235	1,399,810
其他	-	57,536	-	230,365	-	40,586	-	221,551
合計	-	420,993	-	5,841,252	-	300,770	-	4,519,131

三、從業員工

最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工資料

單位：人

項目 \ 年度		107 年度	108 年度	截至 109 年 3 月 31 日止
員工	直接人員	2,138	2,369	2,606
	間接人員	842	886	872
人數	合計	2,980	3,255	3,478
平均年歲		30.04	30.13	29.69
平均服務年資		3.93	4.28	4.07
學歷 分布 比率 (%)	博 士	0.14%	0.09%	0.12%
	碩 士	7.63%	6.68%	5.83%
	大 專	42.57%	41.32%	40.83%
	高 中	23.18%	22.66%	21.35%
	高中以下	26.48%	29.25%	31.87%

四、環保支出資訊

(一)最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)：無。

(二)目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

本公司位於科學園區，設有污水處理廠等多項合於世界標準之環保與防治污染設備，生活及工作環境優良。此外本公司屬於高科技且幾無污染度之產業，同時未曾發生環境污染或工安事件而遭受損失或主管機關之處分，故無改善措施及可能之支出。

五、勞資關係

(一)各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形。

1.員工福利措施：

本公司設有職工福利委員會以推行各項福利措施，如午餐補助、三節及生日禮金、社團補助及特約廠商等，另有福利補助金之申請，如婚喪喜慶、生育及住院補助等，更有員工教育訓練、員工健康檢查、退休金提撥等福利措施。

2.進修、訓練及其實施狀況：

本公司為提升人力資源素質與發展優勢，訂有教育訓練及評核作業程序，並建立完善而有系統的教育訓練制度，設有電子化學習平台及專人負責員工培訓發展，針對不同功能別員工訂有其專業發展學習地圖，以培養員工之專業技能，且透過制度化之職位職務體系、職能模組架構、職等晉升與績效考評作業，讓員工能隨著經驗與技能成長，逐步實現生涯規劃。

本公司民國一〇八年度員工進修及訓練實際執行情形如下表：

內/外訓	課程類別(註)	課程(堂)數	時數	參訓人次	人時
內訓	管理及行政	64	41	719	1,259
	研發及技術	13	39	278	814
	語文及通識	26	331	331	3,942
外訓	專業	57	412	36	412
總費用(元)					438,322

註：以上統計為 108 年開課之實體課程，未包含已 e 化之線上課程。其中管理及行政類含 52 堂誠信經營與廉潔守則訓練。

3.退休制度與其實施情形：

本公司依據勞動基準法及勞工退休金新制規定訂定員工退休辦法，並於民國九十一年三月六日成立勞工退休準備金監督委員會，針對具舊制退休年資的員工，依法足額提撥員工薪資之百分之二，提撥退休準備金，同時以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶。

勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。本公司員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不低於員工每月薪資投保級距百分之六；另員工依法自行提撥之退休金，已定期提存至員工個人退休金專戶，確保員工的權益。

4.勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施情形：

本公司提供多元的溝通管道，包含建立企業內部資訊入口網站(EIP)，宣導公司政策、制度、福利措施及各項活動，並設有員工意見箱、員工申訴信箱、與總經理有約及人力資源服務網等溝通管道，使員工意見得以充分表達，並由相關負責單位適時給予回應及提供解決方案。

定期召開勞資會議，提供勞資雙方良性互動及溝通平台，創造雙贏與健全的勞資關係，最近二年度並未發生重大勞資糾紛。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

本公司 107 年 11 月 28 日勞動檢查因未依勞動基準法第 24 條第 1 項之規定，雇主延長勞工工作時間者，其延長工作時間之工資應依法令標準加給，於 108 年 1 月 9 日依竹環字第 108001290 號，被處以罰鍰新台幣 2 萬元整。本公司已依法令修正計薪邏輯，目前已無違規情事。

(三)員工行為及倫理守則：

- 1.本公司編製有工作規則、新進人員手冊、聘僱合約書，作為員工平常工作及行為之遵守依據。
- 2.為維護性別平等及提供員工免受性騷擾之工作及服務環境，本公司訂有性騷擾防制措施、申訴及懲戒辦法，供全體員工遵守。
- 3.電子郵件、網際網路為員工工作必備工具，為規範員工使用電子郵件、網際網路之行為，本公司訂有個人資料保護作業程序、資訊安全相關規定供全體員工遵行；另制定資安承諾書以規範及保障智慧財產權。

(四)工作環境與員工人身安全保護措施：

本公司有鑑於工作環境與員工人身安全保護措施之重要性，利用目標及方案管理，進行優先改善；而對於較低風險者，則運用作業管制方式予以控管，透過有效運作及改善，獲得明顯成效與控管。本公司之重要目標/方案及管理/執行情況彙整如下：

目標/方案	管理/執行情況
門禁安全	1.日夜間均設有嚴密門禁監視系統。 2.日夜間及假日均有保全人員及設有保全系統維護員工安全。
災害防範措施及應變	1.每年定期舉辦全廠區疏散演練及民防團訓練，強化災變危機管理並提高員工緊急應變能力。 2.ERT 緊急應變組織及訓練，建立正確的觀念，有效的動員

目標/方案	管理/執行情況
	與結合，以健全災害應變管理體系，強化災害防救功能，達到確保同仁生命財產及公司永續經營之目的。 3.透過環安的災害通識在職訓練及新人訓練，以加強所有人員對化學物質危害的認知，建立化學物質管理系統，達到預防化學災害之目的。 4.不定期發布環安衛相關公告，提供環安衛相關訊息與課程，並透過案例宣導同仁注重安全，強化工作危安意識。
生理衛生	1.健康檢查：定期安排在職員工健康檢查，每月亦安排職業病醫師臨廠提供員工相關健康問題諮詢服務。 2.工作環境衛生：不定期舉辦專題健康講座及定期進行辦公室環境清潔及消毒。 3.透過作業觀察督導與矯正作業姿勢與調整工作桌椅高低符合人體工學，避免人因工程危害。 4.實施母性保護措施，促進懷孕中及分娩後一年內女性員工身心健康；並設有主管機關認證之特優哺乳室與設備。 5.實施異常工作負荷促發疾病預防措施，避免員工因為輪班、夜班工作、長時間工作及其他異常工作負荷等促發疾病。 6.訂定職務遭受不法侵害預防管理辦法，建構全體同仁行為規範之範疇，以達預防及處置職場暴力措施。
心理衛生	聘請諮商心理師，每週提供專業的談心與諮商，讓員工獲得心靈的支持與陪伴，找出面對問題與自我成長的方式，進而轉化成工作、生活的能量。
保險	依法投保勞保、健保，另提供員工海外旅平險、團體保險及其眷屬優惠費率團體保險。

六、重要契約

民國 108 年 12 月 31 日

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
租賃契約	新竹科學園區管理局	99/08/23~118/12/31	土地租賃	不得轉租
租賃契約	緯創資通股份有限公司	104/11/01~109/12/31	廠區租賃	不得轉租
保密合約	台灣某知名公司	103/10/07~108/10/07	資料保密	保密條款
品質協議	台灣某知名公司	104/05/01~	資料保密	保密條款
保密合約	台灣某知名公司	104/10/28~	資料保密	保密條款
保密合約	美國某知名公司	105/01/04~108/01/04	資料保密	保密條款

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
保密合約	日本某知名公司	105/09/22~	資料保密	保密條款
技術開發合約	美國某知名公司	105/12/15~	技術開發方向及合作範圍	保密條款 技術權利方
保密合約	美國某知名公司	106/03/17~109/03/20	資料保密	保密條款
銷售合約	大陸某知名公司	106/08/21~	產品買賣	保密條款
技術開發合約	美國某知名公司	106/10/19~	技術開發方向及合作範圍	保密條款 技術權利方、業務合作範圍
技術開發合約	中國某知名公司	107/01/01~	技術開發方向及合作範圍	保密條款 技術權利方、業務合作範圍
技術授權合約	美國某知名公司	107/05/18~	技術授權及合作範圍	保密條款 技術權利方、業務合作範圍
項目開發合約	中國某知名公司	107/05/01~	開發時程及交易結構	保密條款 銷售範圍
模具銷售合同	中國某知名公司	107/12/18~	產品買賣	保密條款
保密合約	美國某知名公司	108/02/11~	資料保密	保密條款
模具銷售合同	中國某知名公司	108/02/18~	產品買賣	保密條款 銷售範圍
工作說明書	美國某知名公司	108/07/01~	產品買賣及交易條件	交易條件
服務合約	德國某知名台灣分公司	108/09/23~	專案導入時程及計劃方法	導入時程 保密條款 銷售範圍

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表及損益表

1.簡明資產負債表 - 國際財務報導準則(合併財務報告)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最 近 年 度 財 務 資 料(註1)					截至 109 年 3 月 31 日財 務資料(註2)
		104/12/31	105/12/31	106/12/31	107/12/31	108/12/31	
流 動 資 產		3,126,435	3,240,562	3,116,813	3,224,346	2,983,426	2,712,692
不動產、廠房及設備		2,112,411	2,017,590	1,933,169	2,127,270	2,380,984	2,369,492
無 形 資 產		24,409	30,980	34,136	32,557	75,134	87,422
其 他 資 產		267,980	242,926	297,625	317,312	744,641	735,013
資 產 總 額		5,531,235	5,532,058	5,381,743	5,701,485	6,184,185	5,904,619
流 動 負 債	分配前	1,452,232	1,851,045	1,524,075	1,858,724	2,125,429	1,946,606
	分配後	1,388,358	1,851,045	1,524,075	1,801,694	註 3	註 3
非 流 動 負 債		62,580	96,800	480,774	311,591	645,939	636,838
負 債 總 額	分配前	1,514,812	1,947,845	2,004,849	2,170,315	2,771,368	2,583,444
	分配後	1,450,938	1,947,845	2,004,849	2,113,285	註 3	註 3
歸屬於母公司業主 之 權 益		4,016,398	3,577,684	3,369,495	3,522,774	3,403,637	3,312,046
股 本		1,140,598	1,140,598	1,140,598	1,140,598	1,140,598	1,140,598
資 本 公 積		1,647,625	1,648,711	1,648,711	1,648,711	1,648,711	1,648,711
保 留 盈 餘	分配前	1,085,425	822,958	682,528	860,014	807,019	721,778
	分配後	1,021,551	822,958	682,528	802,984	註 3	註 3
其 他 權 益		142,750	(34,583)	(102,342)	(126,549)	(192,691)	(199,041)
庫 藏 股 票		—	—	—	—	—	—
非 控 制 權 益		25	6,529	7,399	8,396	9,180	9,129
權 益 總 額	分 配 前	4,016,423	3,584,213	3,376,894	3,531,170	3,412,817	3,321,175
	分 配 後	3,952,549	3,584,213	3,376,894	3,474,140	註 3	註 3

註 1：最近年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：民國 109 年第 1 季財務資料業經會計師核閱。

註 3：民國 108 年盈餘分派案尚未經股東會決議，故分配後金額暫不列示。

2. 簡明資產負債表 - 國際財務報導準則(個體財務報告)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最 近 年 度 財 務 資 料(註 1)				
		104/12/31	105/12/31	106/12/31	107/12/31	108/12/31
流 動 資 產		901,009	988,045	1,291,505	1,723,777	2,165,954
長 期 投 資		2,449,650	2,406,210	2,140,965	1,982,261	1,913,916
不 動 產、廠 房 及 設 備		1,777,712	1,739,155	1,660,439	1,742,593	1,886,708
無 形 資 產		8,576	5,531	11,658	9,981	53,395
其 他 資 產		240,362	230,830	258,703	284,965	594,525
資 產 總 額		5,377,309	5,369,771	5,363,270	5,743,577	6,614,498
流 動 負 債	分 配 前	1,298,684	1,699,753	1,516,038	1,911,494	2,667,414
	分 配 後	1,234,810	1,699,753	1,516,038	1,854,464	註 2
非 流 動 負 債		62,227	92,334	477,737	309,309	543,447
負 債 總 額	分 配 前	1,360,911	1,792,087	1,993,775	2,220,803	3,210,861
	分 配 後	1,297,037	1,792,087	1,993,775	2,163,773	註 2
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益		4,016,398	3,577,684	3,369,495	3,522,774	3,403,637
股 本		1,140,598	1,140,598	1,140,598	1,140,598	1,140,598
資 本 公 積		1,647,625	1,648,711	1,648,711	1,648,711	1,648,711
保 留 盈 餘	分 配 前	1,085,425	822,958	682,528	860,014	807,019
	分 配 後	1,021,551	822,958	682,528	802,984	註 2
其 他 權 益		142,750	(34,583)	(102,342)	(126,549)	(192,691)
庫 藏 股 票		—	—	—	—	—
非 控 制 權 益		—	—	—	—	—
權 益 總 額	分 配 前	4,016,398	3,577,684	3,369,495	3,522,774	3,403,637
	分 配 後	3,952,524	3,577,684	3,369,495	3,465,744	註 2

註 1：最近年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：民國 108 年盈餘分派案尚未經股東會決議，故分配後金額暫不列示。

3.簡明綜合損益表－國際財務報導準則(合併財務報告)

單位：除每股盈餘為新台幣元外，其餘為新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 年 度 財 務 資 料(註 1)					截至 109 年 3 月 31 日財 務資料(註 2)
	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	
營 業 收 入	4,460,489	4,115,786	4,455,012	6,262,245	4,819,901	696,937
營 業 毛 利	1,226,653	870,632	812,766	1,254,818	1,029,171	110,845
營 業 損 益	98,804	(185,645)	(135,769)	166,630	(8,352)	(104,241)
營業外收入及支出	75,539	20,774	1,863	77,305	13,294	12,592
稅 前 淨 利 (損)	174,343	(164,871)	(133,906)	243,935	4,942	(91,649)
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利 (損)	128,467	(202,293)	(148,191)	180,159	5,360	(85,286)
停 業 單 位 損 失	—	—	—	—	—	—
本 期 淨 利 (損)	128,467	(202,293)	(148,191)	180,159	5,360	(85,286)
本期其他綜合損益 (稅 後 淨 額)	(34,033)	(177,238)	(59,128)	(26,064)	(66,683)	(6,356)
本期綜合損益總額	94,434	(379,531)	(207,319)	154,095	(61,323)	(91,642)
淨 利 (損) 歸 屬 於 母 公 司 業 主	128,665	(198,693)	(149,021)	179,351	4,549	(85,241)
淨 利 (損) 歸 屬 於 非 控 制 權 益	(198)	(3,600)	830	808	811	(45)
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	94,627	(375,926)	(208,189)	153,279	(62,107)	(91,591)
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	(193)	(3,605)	870	816	784	(51)
每股盈餘/虧損(元)	1.13	(1.74)	(1.31)	1.57	0.04	(0.75)

註 1：最近年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：民國 109 年第 1 季報業經會計師核閱。

4.簡明綜合損益表 - 國際財務報導準則(個體財務報告)

單位：除每股盈餘為新台幣元外，其餘為新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 年 度 財 務 資 料(註 1)				
	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
營 業 收 入	3,177,477	3,257,016	3,707,853	5,572,018	4,191,505
營 業 毛 利	856,714	519,337	494,231	952,526	768,238
營 業 損 益	(106,159)	(280,339)	(188,951)	126,759	(17,810)
營業外收入及支出	233,104	90,941	30,202	85,001	(3,020)
稅 前 淨 利 (損)	126,945	(189,398)	(158,749)	211,760	(20,830)
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利 (損)	128,665	(198,693)	(149,021)	179,351	4,549
停 業 單 位 損 失	—	—	—	—	—
本 期 淨 利 (損)	128,665	(198,693)	(149,021)	179,351	4,549
本期其他綜合損益 (稅 後 淨 額)	(34,038)	(177,233)	(59,168)	(26,072)	(66,656)
本期綜合損益總額	94,627	(375,926)	(208,189)	153,279	(62,107)
淨 利 (損) 歸 屬 於 母 公 司 業 主	—	—	—	—	—
淨 利 (損) 歸 屬 於 非 控 制 權 益	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	—	—	—	—	—
每股盈餘/虧損(元)	1.13	(1.74)	(1.31)	1.57	0.04

註 1：最近年度財務資料均經會計師查核簽證。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年度	會計師事務所名稱	會計師姓名	查核意見	備註
104	安永聯合會計師事務所	許新民、王金來會計師	無保留意見	
105	安永聯合會計師事務所	許新民、王金來會計師	無保留意見	
106	安永聯合會計師事務所	許新民、陳智忠會計師	無保留意見	註
107	安永聯合會計師事務所	許新民、陳智忠會計師	無保留意見	
108	安永聯合會計師事務所	許新民、陳智忠會計師	無保留意見	

註：安永聯合會計師事務所內部組織調整，自民國 106 年第 1 季起之財務報告，改由許新民會計師及陳智忠會計師辦理查核簽證。

二、最近五年度財務分析

(一)財務分析-國際財務報導準則(合併財務報告)

年 度 分 析 項 目		最近年度財務分析(註 1)					截至 109 年 3 月 31 日(註 2)
		104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	
財務 結構 (%)	負債占資產比率	27.38	35.21	37.25	38.06	44.81	43.75
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	193.09	182.44	199.55	180.64	170.46	167.04
償債 能力 (%)	流動比率	215.28	175.06	204.50	173.47	140.36	139.35
	速動比率	176.61	146.80	152.97	125.67	112.65	103.93
	利息保障倍數	31.33	(18.28)	(11.02)	22.01	1.19	(12.98)
經營 能力	應收款項週轉率(次)	5.25	6.05	6.71	7.94	5.06	3.54
	平均收現日數	70	60	54	46	72	103
	存貨週轉率(次)	6.15	6.17	5.70	6.10	5.24	3.77
	應付款項週轉率(次)	6.96	8.33	7.66	9.42	7.07	4.30
	平均銷貨日數	59	59	64	60	70	97
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.02	1.99	2.25	3.08	2.13	1.17
	總資產週轉率(次)	0.77	0.74	0.81	1.13	0.81	0.46
獲利 能力	資產報酬率(%)	2.30	(3.52)	(2.54)	3.41	0.43	(1.32)
	權益報酬率(%)	3.16	(5.32)	(4.25)	5.21	0.15	(2.53)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	15.28	(14.45)	(11.73)	21.38	0.43	(8.03)
	純益率(%)	2.88	(4.91)	(3.32)	2.87	0.11	(12.23)
	每股盈餘(元)	1.13	(1.74)	(1.31)	1.57	0.04	(0.75)
現金 流量	現金流量比率(%)	24.76	2.82	註 4	5.79	25.65	7.07
	現金流量允當比率(%)	81.33	101.84	99.50	39.08	53.76	45.79
	現金再投資比率(%)	3.43	(0.23)	註 4	1.95	9.05	2.56
槓桿 度	營運槓桿度	5.73	註 3	註 3	3.67	註 3	註 3
	財務槓桿度	1.06	註 3	註 3	1.07	註 3	註 3

請說明最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達 20%者可免分析)：

1. 利息保障倍數下降，主係民國 108 年度稅前淨利減少及自 108 年度起適用 IFRS 16 租賃致利息費用增加。
2. 應收款項週轉率下降及平均收現日數增加，主係民國 108 年度部分產品收入改以淨額法認列及客戶授信天期改變所致。
3. 應付款項週轉率、不動產、廠房及設備週轉率和總資產週轉率下降，主係民國 108 年度部分產品收入改以淨額法認列所致。
4. 獲利能力各項比率下降，主係民國 108 年度獲利減少所致。
5. 現金流量比率和現金再投資比率上升，主係民國 108 年度營業活動淨現金流入增加所致。
6. 現金流量允當比率上升，主係最近五年營業活動淨現金流入增加所致。

註 1：最近年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：民國 109 年第 1 季季報業經會計師核閱。

註 3：該年度為營業淨損，相關比率不具意義，不予計算。

註 4：該年度為營業活動淨現金流出。

(二)財務分析-國際財務報導準則(個體財務報告)

分析項目 \ 年 度		最近年度財務分析(註 1)				
		104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
財務結構 (%)	負債占資產比率	25.30	33.37	37.17	38.66	48.54
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	229.43	211.02	231.69	219.90	209.20
償債能力 (%)	流動比率	69.37	58.12	85.18	90.17	81.20
	速動比率	58.79	50.27	69.08	74.45	71.96
	利息保障倍數	23.09	(25.75)	(16.92)	20.06	(0.15)
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.87	6.71	6.59	7.74	3.96
	平均收現日數	62	54	55	47	92
	存貨週轉率(次)	17.36	21.18	18.09	17.61	13.01
	應付款項週轉率(次)	4.74	6.01	4.93	5.97	3.25
	平均銷貨日數	21	17	20	21	28
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.72	1.85	2.18	3.27	2.30
	總資產週轉率(次)	0.56	0.60	0.69	1.00	0.67
獲利能力	資產報酬率(%)	2.36	(3.58)	(2.63)	3.38	0.30
	權益報酬率(%)	3.17	(5.23)	(4.29)	5.20	0.13
	稅前純益占實收資本額比率(%)	11.12	(16.60)	(13.91)	18.56	(1.82)
	純益率(%)	4.04	(6.10)	(4.01)	3.21	0.10
	每股盈餘(元)	1.13	(1.74)	(1.31)	1.57	0.04
現金流量	現金流量比率(%)	25.99	註 2	15.60	10.50	8.00
	現金流量允當比率(%)	55.86	59.11	91.36	69.72	76.59
	現金再投資比率(%)	3.49	註 2	4.79	3.95	3.14
槓桿度	營運槓桿度	註 3	註 3	註 3	3.21	註 3
	財務槓桿度	註 3	註 3	註 3	1.09	註 3

請說明最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達 20%者可免分析)：

- 1.負債占資產比率上升，主係民國 108 年度起適用 IFRS 16 租賃，認列使用權資產及租賃負債所致。
- 2.利息保障倍數下降，主係民國 108 年度為稅前淨損所致。
- 3.經營能力各項比率變動，主係民國 108 年度部分產品收入改以淨額法認列所致。
- 4.獲利能力各項比率下降，主係民國 108 年度獲利減少所致。
- 5.現金流量比率下降，主要係民國 108 年度流動負債增加所致。
- 6.現金再投資比率下降，主要係民國 108 年度發放股利所致。

註 1：最近年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：該年度為營業活動淨現金流出。

註 3：該年度為營業淨損，相關比率不具意義，不予計算。

註4：財務比率之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註5）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。（註6）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益（註7）。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註5：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

註6：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註7：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

審計委員會查核報告書

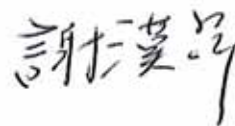
董事會造具本公司民國一〇八年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表業經董事會委託安永聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百零一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此 致

揚明光學股份有限公司民國一〇九年股東常會

揚明光學股份有限公司

審計委員會召集人：謝漢萍



中 華 民 國 一 〇 九 年 四 月 二 十 七 日

四、最近年度財務報告

請參閱第 86 頁至第 173 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

請參閱第 174 頁至第 256 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	107 年度	108 年度	差異	
			金額	%
流動資產	3,224,346	2,983,426	(240,920)	(7.47)
不動產、廠房及設備	2,127,270	2,380,984	253,714	11.93
其他資產	349,869	819,775	469,906	134.31
資產總額	5,701,485	6,184,185	482,700	8.47
流動負債	1,858,724	2,125,429	266,705	14.35
非流動負債	311,591	645,939	334,348	107.30
負債總額	2,170,315	2,771,368	601,053	27.69
股本	1,140,598	1,140,598	-	-
資本公積	1,648,711	1,648,711	-	-
保留盈餘	860,014	807,019	(52,995)	(6.16)
其他權益	(126,549)	(192,691)	(66,142)	52.27
非控制權益	8,396	9,180	784	9.34
權益總額	3,531,170	3,412,817	(118,353)	(3.35)
前後期變動超過百分之二十以上者，且變動金額達一仟萬元以上者，其主要原因分析說明如下：				
1. 其他資產、非流動負債及負債總額增加，主係民國 108 年度起適用 IFRS 16 租賃，認列使用權資產及租賃負債所致。				
2. 其他權益減少，主係匯率波動，國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少。				

二、財務績效

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	107 年度	108 年度	增減金額	變動比例
營業收入	6,262,245	4,819,901	(1,442,344)	(23.03)
營業成本	5,007,427	3,790,730	(1,216,697)	(24.30)
營業毛利	1,254,818	1,029,171	(225,647)	(17.98)
營業費用	1,088,188	1,037,523	(50,665)	(4.66)
營業利益	166,630	(8,352)	(174,982)	(105.01)
營業外收入及支出	77,305	13,294	(64,011)	(82.80)
稅前淨利	243,935	4,942	(238,993)	(97.97)
所得稅費用	63,776	(418)	(64,194)	(100.66)
本期淨利	180,159	5,360	(174,799)	(97.02)
前後期變動超過百分之二十以上者，且變動金額達一仟萬元以上者，其主要原因分析說明如下：				
1. 營業收入和營業成本減少，主係民國 108 年度部份產品收入改以銷貨價格減除客戶所提供關鍵物料成本後之淨額入帳。				
2. 營業毛利及營業利益減少，主係高毛利產品出貨佔比下降及貨架顯示器產品 108 年度並無出貨，提列存貨跌價損失所致。				
3. 營業外收入及支出減少，主係兌換利益及利息收入減少與民國 108 年度起適用 IFRS 16 租賃，致利息費用增加所致。				
4. 所得稅費用減少，主係伴隨獲利減少所致。				

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動分析

項 目 \ 年 度	107 年度	108 年度	增(減)比例
現金流量比率	5.79	25.65	343.01%
現金流量允當比率	39.08	53.76	37.56%
現金再投資比率	1.95	9.05	364.10%
增減比例變動分析說明：			
1. 現金流量比率及現金再投資比率上升，主係民國 108 年度營業活動淨現金流入增加所致。			
2. 現金流量允當比率上升，主係最近五年營業活動淨現金流入增加所致。			

(二)流動性不足之改善計畫：

本公司最近年度現金流量之流動性尚無不足之情況發生。

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額①	全年來自 營業活動淨現 金流量②	全年現金 流出量③	現金剩餘 (不足)數額 ①+②-③	預計現金不足額 之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
1,266,655	323,824	385,277	1,205,202	—	—
1. 未來一年度現金流量變動情形分析：					
未來營業活動淨現金流入主要係營業所產生。					
預計全年現金流出量，主要係新增資本支出。					
2. 預計現金不足之補救措施及流動性分析：不適用。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

本公司為配合未來業務規劃，於民國一〇八年之資本支出共計 500,114 仟元，相關支出提供中長期發展的需求產能，以提高公司產業競爭力。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

單位：新台幣仟元

項目	說明	108 年底持有之帳面金額	政策	108 年度(損)益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
Masterview Enterprises Limited		1,793,679	從事集團轉投資業務	(18,109)	虧損原因係其轉投資 Young Optics (BD) LTD.虧損。	—	配合營運規模評估增加投資之必要性。
Young Optics Inc. USA		21	從事產品維修業務	(191)	虧損原因係維修業務減少。	—	已於民國 109 年 2 月完成解散清算。
光芒光學股份有限公司		98,219	取像產品研發及銷售	15,219	獲利原因係產品與客戶開拓皆有進展，成功進入北美智能家居鏡頭前三大品牌的供應鏈體系。	—	配合營運現況調整投資計劃。
Mejiro Genossen Inc.		43,811	光學機器研究開發、製造及銷售	(2,307)	虧損原因係產品組合差異致營業毛利減少。	—	配合營運現況調整投資計劃。

六、風險事項

(一)最近年度及截至年報刊印日止之利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

風險項目	對公司損益之影響	未來因應措施
利率	利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於浮動利率借款並假設持有一個會計年度，當市場利率上升/下降 1%，對本公司於民國 108 年度及 109 年第 1 季之損益分別減少/增加 5,811 仟元及 1,163 仟元。	1.本公司銀行存款循環快速，閒置資金適時轉為定期存款，利率波動對整體獲利影響不大。 2.銀行借款部份，為有效控制資金成本，本公司與多家銀行簽訂中、短期融資授信合約，並視各家銀行利率報價，機動調整借款銀行及期間。
匯率	本公司匯率風險主要與營業活動及國外營運機構淨投資有關。本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。 本公司之匯率風險主要受美元匯率波動影響，當新台幣對美元升值/貶值 1%	1.本公司開設外幣存款帳戶進行外匯部位管理，並適時買賣外幣存款或直接以銷貨產生之外幣支付因國外採購所產生之外幣，藉以減少因匯率波動對損益所產生之影響並達到自然避險的效果。 2.本公司隨時留意國際主要匯率走勢，以充分掌握市場資訊並預估長、短期匯率走勢。

風險項目	對公司損益之影響	未來因應措施
	時，對本公司於民國 108 年度及 109 年第 1 季之損益將分別減少/增加 12,678 仟元及 10,624 仟元；權益將分別減少/增加 17,937 仟元及 17,562 仟元。	3.本公司適時視外匯市場波動情形及外匯資金需求，採用具避險性質之衍生性金融商品操作策略，如預售或預購遠期外匯，以規避匯率波動風險，以期將匯率波動對公司損益之影響減至最低。
通貨膨脹	本公司隨時注意市場價格波動，並與供應商及客戶保持良好互動關係，故民國 108 年度並未有因通貨膨脹而產生重大影響之情事。	面對潛在的通貨膨脹壓力，公司將隨時注意市場價格波動，適時調整產品售價及調整最適生產地，以降低生產成本。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

風險項目	執行情形	政策及因應措施
高風險、高槓桿投資	本公司民國 108 年度及民國 109 年截至年報刊印日止，並未從事任何高風險、高槓桿之投資。	本公司向來專注於本業經營，未從事任何高風險、高槓桿之業外投資，期能有效控管相關風險，提升財務運作安全性。
資金貸與他人	1.本公司之子公司民國 108 年度所承作之資金貸與，所貸與對象均為本公司全資轉投資公司，資金貸與他人之相關資訊敬請參照公開資訊觀測站。 2.本公司民國 109 年截至年報刊印日止，並未從事資金貸與他人之情事。	本公司之子公司進行之資金貸與，貸與對象為本公司全資或具重大控制力之轉投資公司，相關作業依本公司訂定之「資金貸與及背書保證作業程序」辦理，並依法令規定及時且正確公告各項資金貸與他人之資訊。
背書保證	本公司民國 108 年度及民國 109 年截至年報刊印日止，並無為他人背書保證之情事。	未來若因業務需要而遇有需進行為他人背書保證之必要，將依本公司訂定之「資金貸與及背書保證作業程序」辦理，並依法令規定及時且正確公告各項為他人背書保證之資訊。
衍生性商品交易	本公司之子公司至民國 108 年度及民國 109 年截至年報刊印日止，無承作衍生性商品之交易。	本公司若有進行衍生性交易商品交易時，其風險控管設有專人與制度定期評估並掌控之，依本公司訂定之「取得或處分資產處理程序」辦理，並依法令規定及時且正確公告各項交易資訊。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

1.未來研究發展計畫

- (1)0.33" DLP QHD UV light engine 開發
- (2)0.47" DLP 4K UV light engine 開發
- (3)高亮度 2000lx 照地燈開發
- (4)0.3" 720p 3D 掃描模組
- (5)0.23" 1080p 微投薄型光機與薄型 4ways 像數倍增 XPR 振鏡模組開發

2.關鍵技術開發

(1)多模光纖(Multi Mode Fiber)的微透鏡陣列成型技術開發

由多軸同動控制之超精密加工機進行微透鏡陣列模仁加工，開發微射出成型及微模流分析技術，進行微透鏡陣列之射出成型。

(2)高解析高光輸出 UV 投影技術開發

配合擴增像素解析度(XPR)技術，開發解析度倍增、高效率 UV 投影系統。

(3)車燈自動化檢測開發

藉由自有高端量測設備，建立頭燈自動化量測系統。

(4)3D 掃描校正與演算法開發

藉投影及取像模組與 3D 空間校正及演算法技術整合並透過 FPGA 硬體加速計算，達到快速構建精確 3D 空間點雲資訊。

(5)全息波導製程開發

透過列印製程再優化解決液晶盒子中氣泡與空洞問題及改良前曝製程以大幅提升 boresight 配對率。

3.預計投入之研究費用如下：

單位：新台幣仟元

	108 年	109 年
研發費用	648,781	不適用
營業收入淨額(本公司未公開財務預測)	4,819,901	不適用
研發費用占營業收入淨額之比例	13.46%	10%至 15%

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止並未受國內外重要政策及法律變動而有重大影響財務及業務之情事。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

現代化科技日新月異，本公司除了隨時掌握產業脈動外，對研發人員的培訓、技術掌握及產品開發與佈局都有長遠的規劃，以因應科技快速改變的環境。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司企業形象良好，尚無有企業形象重大改變而造成企業危機之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司目前無併購其他公司之計畫，惟將來若有進行併購計畫時，將秉持審慎評估之態度，考量合併是否能為公司帶來具體綜效，以確實保障原有股東權益。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司定期評估產能與銷售需求，並秉持穩健的營運策略，以調整現有廠房產能擴張以因應客戶需求。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司無進貨與銷貨集中之情形。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

最近年度及截至年報刊印日止，本公司董事及持股超過百分之十股東並未有重大股權移轉或更換而對公司之營運造成影響。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

最近年度及截至年報刊印日止並無經營權改變之情事。

(十二)訴訟或非訟事件

- 1.公司最近年度及截至年報刊印日止，已判決確定或目前尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：無此情形。
- 2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無此情形。

(十三)其他重要風險及因應措施

本公司對於資安議題相當重視，在軟體與硬體建設上逐年增加人力投入與投資，資安風險管控主要項目包含：

- 1.公司商業機密外流風險：導入文件保全加密系統，對外流通檔案需經主管授權後才可放行，並同時對行動儲存裝置存取進行管控，雙重安全。
- 2.網路攻擊風險：進行內外部網防火牆設備更新，提高防護能力與防禦效能。
- 3.病毒、蠕蟲、勒索軟體感染風險：升級防毒系統，增加設備涵蓋範圍與端點防護能力，並建置垃圾與病毒郵件防堵系統，截斷感染源。
- 4.匿名設備接入內網風險：實行無線網路連線實名制，確實監管無線網路使用狀況。
- 5.系統毀損、檔案遺失風險：建構新備份系統，提升備份還原效率及延長檔案保存期限，加強最後一道關卡之防護效果。
- 6.冒名登入系統風險：除重要系統已有定期強制變更密碼之機制外，研發專案亦導入多因素驗證機制，防止有心人士竊取重要機密。
- 7.設立資訊安全管理委員會，確保資安政策與時俱進、業務永續營運。

本公司致力營造同仁良好、便利、安全的資訊環境，並在資安風險相關議題上，持續投入人力與經費，加強資安觀念的宣導與作業行為規範，讓勞資一起共築強健的資安環境，滿足企業營運發展所需。

本公司依據最新內部稽核之發展及準則要求，近年來已加強企業風險之管理，以達風險控管之目標，增進股東價值。

七、其他重要事項：無。

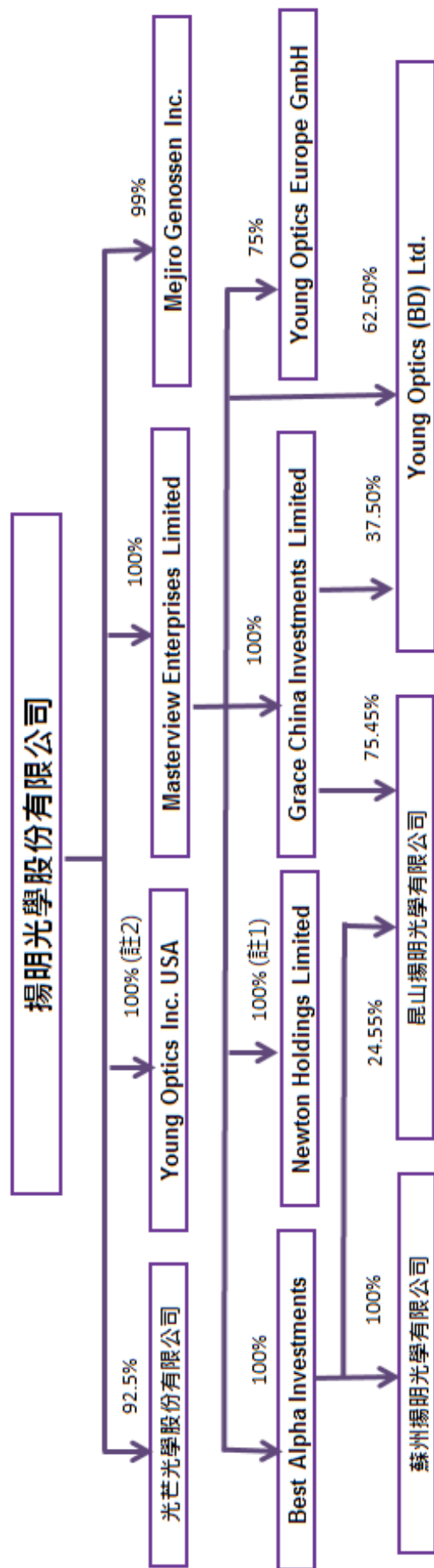
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業組織圖

民國 108 年 12 月 31 日



註 1：Newton Holdings Limited 投資款項尚未匯出。

註 2：Young Optics Inc. USA 於民國 109 年 2 月完成解散清算。

2 各關係企業基本資料

民國 108 年 12 月 31 日

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
Masterview Enterprises Limited	92/07/01	Clarence Thomas Building P.O. Box 4649 Road Town Tortola VIRGIN ISLANDS, BRITISH	USD6,000 仟元	控股公司
Young Optics Inc. USA (註 1)	94/10/31	20651 Golden Springs DR., #328, Diamond Bar, CA 91789, USA	USD50 仟元	經營維修服務業務
Mejiro Genossen Inc.	105/06/24	東京都板橋區赤塚新町 2-10-12	JPY65,000 仟元	光學機器研究開發、製造及銷售
光芒光學股份有限公司	93/07/22	新竹縣竹北市中興里復興三路二段 168 號 6 樓之一	NTD100,000 仟元	光學儀器製造及電子零組件製造及買賣
Grace China Investments Limited	90/02/02	P.O.Box 712, Grand Cayman, KY1-9006, Cayman Islands(註 2)	USD8,156 仟元	控股公司
Best Alpha Investments Limited	92/01/08	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	USD1,000 仟元	控股公司
Young Optics Europe GmbH	104/04/02	Heimstättenstr. 24, D-07749 Jena, Germany	EUR25 仟元	3D 列印之製造及銷售
Newton Holdings Limited	105/01/07	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	投資款項尚未匯出	控股公司
昆山揚明光學有限公司	90/04/26	江蘇省昆山綜合保稅區第三大道 20 號	USD22,200 仟元	設計、開發及生產色輪、鏡頭組、鏡片組、濾光鏡等相關光學零元件及上述產品、儀器設備和數位投影遊戲機、精密模組、動態光源、數位投影電視及其相關模組、固態光源、數位投影電視及其相關模組、儀器設備和組裝調整設備，各種取像顯像光學零件及產品的生產；銷售自產產品並提供相關售後服務；從事與本企業生產同類產品及其原材料的商業批發，進出口及貿易業務。

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
蘇州揚明光學有限公司	92/09/03	江蘇省蘇州市蘇州工業園區群星三路 68 號	USD1,000 仟元	研發、製造、維修光學引擎及相關光電元件、光學零組件、色輪、積分柱、投影機鏡頭、鏡片、鏡筒、液晶電視、等離子電視、光學式背投電視及其它可相容高清晰度數字電視(平板及光學 HDTV)、彩色視頻投影機、相關新型光電和光學元件、各種取像顯像光學零件及產品;銷售本公司所生產的產品並提供相關售後服務;從事本公司生產產品的同類商品及其原材料、光學設備、相關檢測設備的批發、進出口業務。
Young Optics (BD) Ltd.	100/12/12	Plot#104, 105, 124 & 125, DEPZ (Extension Area) Ashulia, Savar-1349, Dhaka, Bangladesh	TK666,005 仟元	光學元件製造

註 1：民國 109 年 2 月完成解散清算。

註 2：民國 109 年完成變更登記後之住址。

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無此情形。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

企業名稱	主要營業或生產項目	往來分工情形
Masterview Enterprises Limited	控股公司	控股公司
Young Optics Inc. USA(註)	經營維修服務業務	本公司之產品於美洲地區之售後服務
Mejiro Genossen Inc.	光學機器研究開發、製造及銷售	光學機器研究開發、製造及銷售
光芒光學股份有限公司	光學儀器製造及電子零組件製造及買賣	光學儀器、電子零組件製造及銷售
Grace China Investments Limited	控股公司	控股公司
Best Alpha Investments Limited	控股公司	控股公司
Young Optics Europe GmbH	3D 列印之製造及銷售	3D 列印之製造及銷售

企業名稱	主要營業或生產項目	往來分工情形
Newton Holdings Limited 昆山揚明光學有限公司	控股公司 設計、開發及生產色輪、鏡頭組、鏡片組、濾光鏡等相關光學零件及上述產品、儀器設備和數位投影電機、精密儀器組和組裝調整設備，各種取像顯像光學零件及產品的生產；銷售自產產品並提供相關售後服務；從事與本企業生產同類產品及其原材料的商業批發，進出口及貿易業務。	控股公司 製造及銷售本公司之光學零組件
蘇州揚明光學有限公司	研發、製造、維修光學引擎及相關光電元件、光學零組件、色輪、積分柱、投影機鏡頭、鏡片、鏡筒、液晶電視、等離子電視、光學式背投電視及其它可相容高清晰數字電視(平板及光學HDTV)、彩色視頻投影機、相關新型光電和光學元件、各種取像顯像光學零件及產品；銷售本公司所生產的產品的同類商品及其原材料、光學設備、相關檢測設備的批發、進出口業務。	製造及銷售本公司之光學零組件
Young Optics (BD) Ltd.	光學元件製造	製造本公司之光學零組件

5.各關係企業董事、監察人及總經理資料

民國 108 年 12 月 31 日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
Masterview Enterprises Limited	董事	揚明光學股份有限公司 代表人：黃經洲	6,000,000 0	100.00% 0.00%
Young Optics Inc. USA (註 3)	董事	揚明光學股份有限公司 代表人：黃經洲	50,000 0	100.00% 0.00%
	董事	揚明光學股份有限公司 代表人：徐誌鴻	50,000 0	100.00% 0.00%
	董事	揚明光學股份有限公司 代表人：張雅容	50,000 0	100.00% 0.00%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
Meijiro Genossen Inc.	社長	陳芳裕	30	0.60%
光芒光學股份有限公司	董事長	楊明光學股份有限公司 代表人：徐誌鴻	9,250,000	92.50%
	董事	楊明光學股份有限公司 代表人：黃經洲	0	0.00%
	董事	楊明光學股份有限公司 代表人：邱賢琪	9,250,000	92.50%
	監察人	張雅容	5,000	0.05%
	總經理	徐誌鴻	6,000	0.06%
Grace China Investments Limited	董事	Masterview Enterprises Limited 代表人：黃經洲	8,156,458	100.00%
Best Alpha Investments Limited	董事	Masterview Enterprises Limited 代表人：黃經洲	0	0.00%
Young Optics Europe GmbH (註 1)	Representative	Uwe Carsten Brick	-	25.00%
Newton Holdings Limited (註 2)	董事	Masterview Enterprises Limited 代表人：黃經洲	-	100.00%
昆山揚明光學有限公司(註 1)	執行董事	Grace China Investments Limited/ Best Alpha Investments Limited 代表人：徐誌鴻	-	100.00%
	監事	張雅容	-	0.00%
	總經理	曾丁山	-	0.00%
	執行董事	Best Alpha Investments Limited 代表人：徐誌鴻	-	100.00%
蘇州揚明光學有限公司(註 1)	監事	張雅容	-	0.00%
	總經理	曾丁山	-	0.00%
Young Optics (BD) Ltd.	Chairman	Masterview Enterprises Limited 代表人：廖洽成	4,149,936	62.50%
	Managing Director	Grace China Investments Limited 代表人：曾丁山	0	0.00%
			2,479,960	37.50%

註 1：該公司係屬有限公司，故並無發行股份。註 2：投資款項尚未匯出。註 3：民國 109 年 2 月完成解散清算。

6.各關係企業營運概況

民國 108 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業(損)益	本期(損)益	每股盈餘 (虧損)(元)
Masterview Enterprises Limited	198,401	1,793,679	0	1,793,679	0	(64)	(18,109)	-
Young Optics Inc. USA (註 2)	1,684	90	69	21	0	(142)	(191)	-
Mejiro Genossen Inc.	18,971	75,565	39,620	35,945	140,998	(4,430)	(2,307)	-
光芒光學股份有限公司	100,000	176,073	69,890	106,183	362,388	15,443	15,219	1.52
Grace China Investments Limited	267,663	2,828,663	1,732,276	1,096,387	2,336,868	(89)	(7,476)	-
Best Alpha Investments Limited	33,951	635,425	0	635,425	0	(1)	(117)	-
Young Optics Europe GmbH	884	3,933	838	3,095	21,162	(1,524)	(1,260)	-
Newton Holdings Limited(註 1)	0	0	0	0	0	0	0	-
昆山揚明光學有限公司	727,119	1,853,389	679,438	1,173,951	2,240,112	(469)	23,828	-
蘇州揚明光學有限公司	33,951	440,930	235,397	205,533	389,418	6,611	10,009	-
Young Optics (BD) Ltd.	246,070	706,966	668,806	38,160	291,221	(21,150)	(35,219)	-

註 1：投資款項尚未匯出。

註 2：民國 109 年 2 月完成解散清算。

(二)關係企業合併財務報表：詳合併財務報表。

(三)關係報告書

聲明書

本公司民國一〇八年度(自民國一〇八年一月一日至民國一〇八年十二月三十一日止)之關係報告書，係依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」編製，且所揭露資訊與上開期間之財務報告附註所揭露之相關資訊無重大不符。

特此聲明

揚明光學股份有限公司



董事長：黃經洲



中華民國 一〇九 年 二 月 十 四 日

意見書

受文者：揚明光學股份有限公司

主 旨：為 貴公司管理當局對民國一〇八年度關係報告書之編製所出具之聲明表示
意見。

說 明：

- 一、 貴公司民國一〇八年度關係報告書業經 貴公司管理當局編製完成，並出具聲明書表示前述報告書係依據「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」編製，且所揭露資訊與民國一〇八年度之財務報告附註所揭露之相關資訊無重大不符。
- 二、 依本會計師之意見， 貴公司管理當局對編製民國一〇八年度關係報告書所出具之聲明，尚無重大不符之處。

安 永 聯 合 會 計 師 事 務 所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(96)金管證六字第 0960002720 號

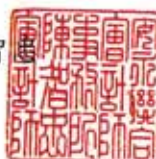
(104)金管證審字第 1040030902 號

許新



會計師：

陳智



中華民國 一〇九 年 三 月 二十 二 日

1.從屬公司與控制公司間之關係概況

民國 108 年 12 月 31 日

控制公司名稱	控制原因	控制公司之持股與設置情形			控制公司派員擔任董事、監察人或經理人情形		
		持有股數	持股比例	設置股數	職稱	姓名	
中強光電(股)公司	具實質控制能力	41,063 仟股	36.00%	—	董事	李文明(註)	

註:民國一〇九年一月三十一日改派法人董事代表為吳秀蕙。

2.從屬公司與控制公司間之交易往來情形

(1)進、銷貨交易情形：本公司最近年度從屬公司與控制公司間進貨及銷貨之交易往來情形如下表所示。

單位：新台幣仟元

與控制公司間交易情形			與控制公司間交易條件		一般交易條件		差異原因	應收(付)帳款、票據			逾期應收款項		備註
								餘額	占總應收(付)帳款、票據之比率	金額	處理方式	備抵呆帳金額	
進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	銷貨毛利	單價(元)	授信期間	單價(元)	授信期間						
進貨	—	—	—	依照一般市場行情辦理	月結 90 天	依照一般市場行情辦理	月結 30~90 天	—	—	—	—	—	—
銷貨	4,922	0.10%	3,895	按一般銷售條件辦理	月結 90 天	按一般銷售條件辦理	月結 30~90 天	1,625	0.16%	—	—	—	—

(2)財產交易情形：無。

(3)資金融通情形：無。

(4)資產租賃情形：無。

(5)其他重要交易往來情形(例如產銷加工契約、取得控制公司發行之公司債、認購控制公司發行新股經原股東放棄認購)：本公司民國一〇八年度認列中強光電(股)公司之管理服務及技術服務計新台幣 777 仟元。

(6)背書保證情形：無。

(7)其他對財務、業務有重大影響之事項：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

四、最近年度財務報告：

聲 明 書

本公司民國一〇八年度（自民國一〇八年一月一日至民國一〇八年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

揚明光學股份有限公司



董事長：黃經



中華民國一〇九年二月十四日

會計師查核報告

揚明光學股份有限公司 公鑒：

查核意見

揚明光學股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達揚明光學股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與揚明光學股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對揚明光學股份有限公司及其子公司民國一〇八年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

存貨評價

截至民國一〇八年十二月三十一日止，揚明光學股份有限公司及其子公司之存貨淨額為 571,261 仟元，對財務報表係屬重大。由於產品技術及企業營運所處之市場經濟環境快速變化所產生之不確定性，且呆滯或過時存貨之備抵跌價涉及管理階層重大判斷，本會計師因此決定其為關鍵查核事項。本會計師之查核程序（包括但不限於）評估並測試管理階層針對存貨評價所建立之內部控制設計及執行之有效性、評估管理階層之盤點計畫並選擇重要庫存地點實際觀察存貨盤點以確認存貨之數量及狀態、評估及測試管理階層針對存貨評價所採用之淨變現價值、評估呆滯及過時存貨之會計政策適當性，包括呆滯及過時存貨之辨認、測試存貨庫齡正確性，並重新計算備抵呆滯之金額。本會計師亦考量合併財務報表附註四、五及六中有關存貨揭露之適當性。

收入認列

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日止，揚明光學股份有限公司及其子公司帳列營業收入淨額為 4,819,901 仟元，其收入來源主要為投影產品及取像產品銷售。由於收入係揚明光學股份有限公司及其子公司之主要營運活動，收入於揚明光學股份有限公司及其子公司將所承諾之產品移轉予客戶而滿足履約義務時認列，且其合約所協議之產品貿易條件不盡相同，導致滿足履約義務之時點不同，故提高收入認列之複雜度，因此，本會計師決定其為關鍵查核事項。本會計師的查核程序（包括但不限於）評估收入認列會計政策之適當性；評估並測試收入認列有關之內部控制設計及執行之有效性；選取銷貨前十大客戶樣本執行收入交易測試並複核合約中之重大條款及交易條件；選取樣本執行交易細項測試，核對各項憑證以確認滿足履約義務與銷貨收入認列時點之正確性；選定資產負債表日前後一段時間並選取樣本核對各項憑證以確定銷貨及銷貨退回係適當截止；複核期後重大銷貨退回及折讓等。本會計師亦考量合併財務報表附註四及六中有關銷貨收入揭露之適當性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估揚明光學股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算揚明光學股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

揚明光學股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對揚明光學股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使揚明光學股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致揚明光學股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對揚明光學股份有限公司及其子公司民國一〇八年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

其他

揚明光學股份有限公司已編製民國一〇八年及一〇七年度之個體財務報告，並均經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(96)金管證(六)第 0960002720 號

(104)金管證審字第 1040030902 號

許新民

許新民



會計師：

陳智忠

陳智忠



中華民國一〇九年二月十四日



單位：新台幣千元

民國一〇八年十二月三十一日

代碼	會計項目	附註	一〇八年十二月三十一日 金額	%	一〇七年十二月三十一日 金額	%
1100	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六 1	\$1,286,968	21	\$826,766	13
1150	應收票據淨額	四及六 2	18,721	-	30,517	1
1170	應收帳款淨額	四及六 3	876,659	14	590,151	10
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六 3及七	104,579	2	582,571	9
1200	其他應收款	七	31,360	1	3,596	-
1210	其他應收款－關係人	七	146	-	12,724	-
1220	本期所得稅資產	四及六 21	10,411	-	31,299	1
130x	存貨	四及六 4	571,261	9	26,539	1
1410	預付款項	七	17,703	-	23,072	1
1476	其他金融資產－流動	八	851	-	16,846	-
1479	其他流動資產－其他		106,433	2	6	-
118x	流動資產合計		2,983,426	48	2,125,429	35
	非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備	四、六 5、六 18及八	2,380,984	39	183,427	3
1755	使用權資產	四及六 17	467,881	8	17,389	-
1760	投資性不動產淨額	四、六 6、六 18及八	168,406	3	368,511	6
1780	無形資產	四、六 7及六 9	75,134	1	69,860	1
1840	遞延所得稅資產	四及六 21	44,478	1	6,752	-
1920	存出保證金		26,236	-	645,939	10
1975	淨確定福利資產－非流動	四及六 12	12,602	-	2,771,368	45
1980	其他金融資產－非流動	八	21,848	-	311,591	5
1995	其他非流動資產－其他	六 8	3,190	-	2,170,315	38
158x	非流動資產合計		3,200,759	52		
188x	資產總計		\$6,184,185	100	\$5,701,485	100
	負債及權益					
	流動負債					
	短期借款	23	\$1,286,968	21	\$826,766	13
	合約負債－流動	-	8,040	-	30,517	1
	應付帳款	14	764,962	14	590,151	10
	其他應付款	2	128,669	2	582,571	9
	其他應付款項－關係人	-	20,908	1	3,596	-
	本期所得稅負債	-	-	-	12,724	-
	負債準備－流動	-	17,979	-	31,299	1
	租賃負債－非關係人	15	873,881	9	26,539	1
	租賃負債－關係人	2281	14,479	-	23,072	1
	一年內到期之長期借款	-	2,027	-	16,846	-
	其他流動負債－其他	2	106,433	2	6	-
	流動負債合計	56	3,224,346	48	2,125,429	35
	非流動負債					
	銀行長期借款	37	2,127,270	39	183,427	3
	遞延所得稅負債	-	-	8	17,389	-
	租賃負債－非關係人	3	176,459	3	368,511	6
	租賃負債－關係人	1	32,557	1	69,860	1
	存入保證金	1	32,297	1	6,752	-
	非流動負債合計	1	28,580	-	645,939	10
	負債總計	-	10,675	-	2,771,368	45
	歸屬於母公司業主之權益					
	股本	1	47,466	-	311,591	5
	普通股股本	44	2,477,139	52	2,170,315	38
	資本公積					
	保留盈餘	3110				
	法定盈餘公積	3310				
	特別盈餘公積	3320				
	未分配盈餘	3350				
	保留盈餘合計	3400				
	其他權益	31xx				
	歸屬於母公司業主之權益合計	36xx				
	非控制權益	38xx				
	權益總計					
	負債及權益總計	100	\$5,701,485	100	\$5,701,485	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：



代碼	會計項目	附 註	一〇八年度		一〇七年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六.15及七	\$4,819,901	100	\$6,262,245	100
5000	營業成本	六.4、六.17、六.18及七	(3,790,730)	(79)	(5,007,427)	(80)
5900	營業毛利		1,029,171	21	1,254,818	20
6000	營業費用	六.16、六.17、六.18及七				
6100	推銷費用		(163,015)	(3)	(160,909)	(2)
6200	管理費用		(225,727)	(5)	(266,508)	(4)
6300	研究發展費用		(648,781)	(13)	(660,771)	(11)
	營業費用合計		(1,037,523)	(21)	(1,088,188)	(17)
6900	營業（損失）利益		(8,352)	-	166,630	3
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.17及六.19	67,436	1	77,251	1
7020	其他利益及損失	六.19	(28,748)	(1)	11,663	-
7050	財務成本	六.19	(25,394)	-	(11,609)	-
	營業外收入及支出合計		13,294	-	77,305	1
7900	稅前淨利		4,942	-	243,935	4
7950	所得稅利益（費用）	四及六.21	418	-	(63,776)	(1)
8200	本期淨利		5,360	-	180,159	3
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六.20	(643)	-	(2,016)	-
8349	與不重分類至損益之項目相關之所得稅	六.20	129	-	151	-
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	六.20	(66,169)	(1)	(24,199)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		-	-	-	-
	本期其他綜合損益（稅後淨額）		(66,683)	(1)	(26,064)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$ (61,323)	(1)	\$154,095	2
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主	六.22	\$4,549		\$179,351	
8620	非控制權益	六.14	811		808	
			\$5,360		\$180,159	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (62,107)		\$153,279	
8720	非控制權益		784		816	
			\$ (61,323)		\$154,095	
	每股盈餘（元）					
9750	基本每股盈餘	六.22	\$0.04		\$1.57	
9850	稀釋每股盈餘	六.22	\$0.04		\$1.57	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





揚州市無錫有限公司子公司

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益							總 計	非控制權益	權益總額
	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額				
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘					
民國一〇七年一月一日餘額	\$1,140,598	\$1,648,711	\$421,812	\$82,686	\$178,030	\$ (102,342)	\$3,369,495	\$7,399	\$3,376,894	
一〇七年度淨利	-	-	-	-	179,351	-	179,351	808	180,159	
一〇七年度其他綜合損益	-	-	-	-	(1,865)	(24,207)	(26,072)	8	(26,064)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	177,486	(24,207)	153,279	816	154,095	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	181	181	
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$1,140,598	\$1,648,711	\$421,812	\$82,686	\$355,516	\$ (126,549)	\$3,522,774	\$8,396	\$3,531,170	
民國一〇八年一月一日餘額	\$1,140,598	\$1,648,711	\$421,812	\$82,686	\$355,516	\$ (126,549)	\$3,522,774	\$8,396	\$3,531,170	
盈餘指撥及分配	-	-	17,935	-	(17,935)	-	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	-	43,863	(43,863)	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(57,030)	-	(57,030)	-	(57,030)	
普通股現金股利	-	-	17,935	43,863	(118,828)	-	(57,030)	-	(57,030)	
盈餘指撥及分配合計	-	-	-	-	4,549	-	4,549	811	5,360	
一〇八年度淨利	-	-	-	-	(514)	(66,142)	(66,656)	(27)	(66,683)	
一〇八年度其他綜合損益	-	-	-	-	4,035	(66,142)	(62,107)	784	(61,323)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	\$240,723	\$ (192,691)	\$3,403,637	\$9,180	\$3,412,817	
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$1,140,598	\$1,648,711	\$439,747	\$126,549						

(請參閱合併財務報告附註)



董事長：



經理人：



會計主管：

單位：新台幣仟元

項 目	一〇八年度 金額	一〇七年度 金額
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$4,942	27
調整項目：		(500,114)
收益費損項目：		(16,448)
預期信用減損損失數	16	2,344
折舊費用	301,999	1,167
攤銷費用	7,978	(13)
利息費用	25,394	13,886
利息收入	(28,903)	(499,151)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	751	
不動產、廠房及設備轉列費用數	144	
租賃修改利益	(34)	
營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據	(10,681)	342,995
應收帳款	(111,713)	(268,025)
應收帳款－關係人	24,090	(41,141)
其他應收款	(10,074)	(137)
其他應收款－關係人	(146)	(57,030)
存貨	302,620	181
預付款項	(3,224)	(23,338)
其他流動資產－其他	21,353	(43,064)
合約負債－流動	2,160	
應付帳款	108,441	(20,313)
其他應付款	(63,157)	1,286,968
其他應付款項－關係人	(447)	\$1,286,968
負債準備－流動	2,488	
其他流動負債－其他	(6,741)	
淨確定福利資產	(2,570)	
營運產生之現金	564,686	(251,342)
收取之利息	28,525	1,538,310
支付之利息	(25,308)	
支付之所得稅	(22,663)	
營業活動之淨現金流入	545,240	\$1,286,968
投資活動之現金流量：		
處分不動產、廠房及設備	\$243,935	27
取得不動產、廠房及設備	-	(500,114)
取得無形資產	-	(16,448)
存出保證金減少	230,394	2,344
其他金融資產－流動減少	8,475	1,167
其他金融資產－非流動增加	11,609	(13)
其他非流動資產減少(增加)	(40,897)	13,886
投資活動之淨現金流出	196	(499,151)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	34	342,995
償還長期借款(含一年內到期之長期借款)	-	(268,025)
租賃本金償還	(7,435)	(41,141)
存入保證金(減少)增加	(241,696)	(137)
發放現金股利	21,891	(57,030)
非控制權益增加數	(3,589)	181
籌資活動之淨現金流(出)入	(107,348)	(23,338)
匯率變動對現金及約當現金之影響	4,387	(43,064)
本期現金及約當現金減少數	(12,235)	(20,313)
期初現金及約當現金餘額	19,182	1,286,968
期末現金及約當現金餘額	(98,734)	\$1,286,968

(請參閱合併財務報告附註)



董事長：



經理人：



會計主管：

揚明光學股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇八年及一〇七年度
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

揚明光學股份有限公司（以下簡稱本公司）於民國九十一年二月十八日創設於新竹科學園區。主要營業項目為光學元件、光學引擎及其關鍵組件之研發、設計、製造及銷售。

本公司股票自民國九十六年一月起在「台灣證券交易所股份有限公司」掛牌買賣。其註冊地及主要營運據點位於新竹科學園區新安路7號。中強光電股份有限公司為本公司之母公司，亦為本公司所歸屬集團之最終控制者。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司（以下簡稱本集團）民國一〇八年及一〇七年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇九年二月十四日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）已認可且自民國一〇八年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本集團依照國際財務報導準則第16號之過渡規定，初次適用日係民國一〇八年一月一日。初次適用國際財務報導準則第16號之影響說明如下：

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

- A. 本集團自民國一〇八年一月一日起及民國一〇八年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。
- B. 對於租賃之定義：本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬（或包含）租賃。本集團就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號；另就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為不包含租賃之合約，選擇不適用國際財務報導準則第 16 號。亦即，本集團僅就民國一〇八年一月一日以後簽訂（或變動）之合約，評估適用國際財務報導準則第 16 號是否係屬（或包含）租賃。相較於國際會計準則第 17 號，國際財務報導準則第 16 號規定若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬（或包含）租賃。本集團評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬（或包含）租賃之評估並未產生重大影響。
- C. 本集團為承租人：於適用國際財務報導準則第 16 號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）期初餘額之調整：

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

本集團於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第 17 號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值（使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現）衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按下列金額之一衡量並認列使用權資產：

- i. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第 16 號，但使用民國一〇八年一月一日之承租人增額借款利率折現；或
- ii. 租賃負債之金額，但調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額（認列於民國一〇八年一月一日前刻之資產負債表者）。

本集團於民國一〇八年一月一日，使用權資產增加 516,339 仟元；租賃負債增加 516,339 仟元。

本集團適用國際財務報導準則第 16 號之過渡規定，對先前分類為營業租賃之租賃，以個別租賃為基礎，使用下列實務權宜作法：

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

- i. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- ii. 依於民國一〇八年一月一日前對租賃是否為虧損性之評估，作為執行減損檢視之替代方法。
- iii. 對租賃期間於民國一〇八年一月一日後 12 個月內結束之租賃，選擇以短期租賃方式處理該等租賃。
- iv. 不將原始直接成本計入民國一〇八年一月一日之使用權資產衡量中。
- v. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時（若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權）。

(b) 依照國際財務報導準則第 16 號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四及附註六。

(c) 於民國一〇八年一月一日，初次適用國際財務報導準則第 16 號對財務報表之影響說明如下：

- i. 認列於民國一〇八年一月一日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率之加權平均數為 2.88%。
- ii. 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第 17 號所揭露之營業租賃承諾，使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現，與認列於民國一〇八年一月一日資產負債表之租賃負債，兩者間差異說明如下：

民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第 17 號所揭露之營業租賃承諾	\$335,374
使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現後為	\$288,032
減：符合並選擇低價值標的資產之租賃所作之調整	(47)
加：合理確信將行使租賃延長之選擇權所作之調整	228,354
民國一〇八年一月一日帳上認列之租賃負債	<u>\$516,339</u>

D. 本集團為出租人，未作任何調整，僅新增與出租人相關之附註揭露，請詳附註四及附註六。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

(1) 業務之定義（國際財務報導準則第3號之修正）

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否重大、縮減對事業及產出之定義等。

(2) 重大之定義（國際會計準則第1號及第8號之修正）

主要係重新定義重大為：若資訊之遺漏、誤述或模糊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該等資訊係屬重大。此修正釐清重大性取決於資訊之性質或大小（或兩者）。企業就其財務報表整體評估資訊是否重大。

(3) 利率指標變革（國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正）

此修正針對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係，納入數個例外規定。因利率指標變革使得被避險項目或避險工具之指標基礎之現金流量時點或金額產生不確定性，則避險關係直接受其影響。因此，企業應對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係適用例外規定。

此修正包括：

A. 對高度很有可能之規定

當評估預期交易是否為高度很有可能，企業應假設被避險現金流量依據之利率指標不因利率指標變革而改變。

B. 預期之評估

當執行預期之評估時，企業應假設被避險項目、被規避風險及/或避險工具之依據不因利率指標變革而改變。

C. 國際會計準則第39號之追溯評估

對避險關係直接受利率指標變革影響者，企業無須執行國際會計準則第39號之追溯評估（即避險之實際結果是否介於80%至125%間之評估）。

D. 單獨辨認之風險部分

對利率風險之非合約明訂指標部分之避險，企業僅於避險關係開始時始

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

應適用可單獨辨認之規定。

此修正亦包含終止適用例外之規定及此修正相關之附註揭露規定。

以上國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

(1) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，包括所有會計相關部分（認列、衡量、表達及揭露原則），準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

A. 未來現金流量之估計值

B. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險（在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內）之調整；及

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

C. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

1. 具直接參與特性合約之特定適用方法（變動收費法）
2. 短期合約之簡化法（保費分攤法）

(3) 負債分類為流動或非流動（國際會計準則第1號之修正）

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇八年及一〇七年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經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、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

合併財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報告均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

- (1) 對被投資者之權力（亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利）
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。

子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產（包括商譽）和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司先前認列於其他綜合損益項目為當期損益。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

合併財務報表編製主體

公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			108.12.31	107.12.31
本公司	Masterview Enterprises Limited (Masterview)	控股公司	100.00%	100.00%
本公司	Young Optics Inc. USA (YO USA) (註)	經營維修服務業務	100.00%	100.00%
本公司	光芒光學股份有限公司（光芒光學）	光學儀器製造及電子零組件製造及買賣	92.50%	92.50%
本公司	Mejiro Genossen Inc. (MG)	光學機器研究開發、製造及銷售	99.00%	99.00%
Masterview	Grace China Investments Limited (Grace China)	控股公司	100.00%	100.00%
Masterview	Best Alpha Investments Limited (Best Alpha)	控股公司	100.00%	100.00%
Masterview	Young Optics (BD) LTD. (YO BD)	光學元件製造	62.50%	50.00%
Masterview	Young Optics Europe GmbH. (EYO)	3D 列印之製造及銷售	75.00%	75.00%
Grace China	昆山揚明光學有限公司（昆山揚明）	設計、開發及生產色輪、鏡頭組、鏡片組、濾光鏡等相關光學零元件及上述產品、儀器設備和數位投影電視及其相關模組、固態光源、數位投影遊戲機、精密線上測量儀器和組裝調整設備，各種取像顯像光學零件及產品的生產；銷售自產產品並提供相關售後服務；從事與本企業生產同類產品及其原材料的商業批發，進出口及貿易業務。	75.45%	75.45%
Grace China	Young Optics (BD) LTD. (YO BD)	光學元件製造	37.50%	50.00%
Best Alpha	蘇州揚明光學有限公司（蘇州揚明）	研發、製造、維修光學引擎及相關光電元件、光學零組件、色輪、積分柱、投影機鏡頭、鏡片、鏡筒、液晶電視、等離子電視、光學式背投電視及其	100.00%	100.00%

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			108.12.31	107.12.31
		它可相容高清晰度數字電視（平板及光學 HDTV）、彩色視頻投影機、相關新型光電和光學元件、各種取像顯像光學零件及產品；銷售本公司所生產的產品並提供相關售後服務；從事本公司生產產品的同類商品及其原材料、光學設備、相關檢測設備的批發、進出口業務。		
Best Alpha	昆山揚明光學有限公司 （昆山揚明）	設計、開發及生產色輪、鏡頭組、鏡片組、濾光鏡等相關光學零元件及上述產品、儀器設備和數位投影電視及其相關模組、固態光源、數位投影遊戲機、精密線上測量儀器和組裝調整設備，各種取像顯像光學零件及產品的生產；銷售自產產品並提供相關售後服務；從事與本企業生產同類產品及其原材料的商業批發，進出口及貿易業務。	24.55%	24.55%

註：本公司之子公司 Young Optics Inc. USA 截至民國一〇八年十二月三十一日尚在辦理解散清算作業中。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第 9 號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部份處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部份處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資（包括合約期間十二個月內之定期存款）。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續「按攤銷後成本衡量」、「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之金融資產」：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產（不包括涉及避險關係者）後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數（使用有效利息法），並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法（以有效利率乘以金融資產總帳面金額）或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法（以有效利率乘以金融資產總帳面金額）或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第 9 號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第 3 號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇（不可撤銷）將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益（處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘），並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

(2) 金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊（於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者）

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按 12 個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第 15 號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際會計準則第 9 號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合（結合）合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改（不論是否因財務困難），以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包括移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 衍生工具

本集團所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之金融資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及避險且屬有效部分者，則依避險類型認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

10. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

11. 存 貨

存貨係以取得成本為入帳基礎，成本之衡量方法採標準成本法，考量原物料、人工、效率與設備產能之正常水準，定期複核並配合現況調整。

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	2～30 年
機器設備	2～15 年
運輸設備	2～ 5 年
辦公設備	2～20 年
其他設備	2～15 年
租賃改良	3 年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

13. 投資性不動產

本集團自有之投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，除依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售（或包括於分類為待出售之處分群組中）之條件者外，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物 10～30 年

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

14. 租 賃

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

本集團就合約成立日於民國一〇八年一月一日以後者，評估該合約是否係屬（或包含）租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬（或包含）租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬（或包含）租賃。本集團就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號；另就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第 16 號。

對於合約係屬（或包含）租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人（或類似供應者）分別對該組成部分（或類似組成部分）收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付（包括實質固定給付），減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付（採用開始日之指數或費率原始衡量）；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

本集團適用國際會計準則第 36 號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第 15 號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

集團為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。

營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

15. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

發展中之無形資產－研究發展成本

研究成本發生時係認列為費用。若個別專案之發展階段支出符合下列條件，認列為無形資產：

- (1) 該發展中之無形資產已達技術可行性，並將可供使用或出售。
- (2) 有意圖完成該資產且有能力使用或出售該資產。
- (3) 該資產將產生未來經濟效益。
- (4) 具充足之資源以完成該資產。
- (5) 發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展支出於原始認列後，係採成本模式衡量；亦即以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面金額。此資產於發展階段期間，每年進行減損測試，並自完成發展且達可供使用狀態時，於預期未來效益之期間內攤銷。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

專利權及專門技術

專利權已由相關政府機構授予八至十年之權利。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限（二～三年）採直線法攤提。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	發展中之無形資產	專利權及專門技術	電腦軟體
耐用年限	有限	有限	有限
使用之攤銷方法	於相關專案產生預 期未來銷售期間以 直線法攤銷	於專利權期間以直 線法攤銷	於估計效益年限以 直線法攤銷
內部產生或外部取得	內部產生	外部取得	外部取得

16. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第 36 號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

17. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務（法定義務或推定義務），於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

保固之負債準備

保固之負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數（以歷史保固經驗為基礎）估列。

18. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制（即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力）時認列收入，主要商品為光學元件等產品，以合約敘明之價格為基礎認列收入，其餘銷售商品之交易，通常附有數量折扣（以特定期間累積銷售總額為基礎）。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本集團以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債（帳列其他流動負債－其他）。

本集團提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依國際會計準則第 37 號之規定處理。

本集團銷售商品交易之主要授信期間為 30 天至 90 天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第 9 號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

提供勞務

本集團提供之勞務服務主要係提供開發設計服務等產生，該等服務屬單獨定價或協商，係以合約期間為基礎提供設計服務，由於本集團係於合約期間提供設計服務，使客戶於合約期間取得該等產品之效益，屬於隨時間逐步滿足之履約義務，故以時間經過認列收入。

本集團大部分合約協議價款係於設計服務提供後之合約期間平均收取，當具有已移轉勞務予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利時，即認列合約資產。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

19. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債（資產）再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債（資產）淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債（資產）再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債（資產）淨利息係由淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債（資產）因

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

提撥金及福利支付產生之任何變動。

20. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

21. 所得稅

所得稅費用（利益）係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債（資產），係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得（損失）之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得（損失）之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

22. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生性金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際會計準則第9號規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報告時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

1. 判斷

在採用本集團會計政策以編製財務報表之過程中，管理階層須進行若干重大之判斷。其中包含：

(1) 投資性不動產

本集團持有不動產之目的主要供自用，部分係為賺取租金或資本增值。各部分若可單獨出售，則分別以不動產、廠房及設備及投資性不動產處理。

(2) 營業租賃承諾－集團為出租人

本集團對已簽訂商業不動產租約，基於對其約定條款之評估，本集團仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法（例如現金流量折現模式）或市場法，該等模式所使用假設之變動將會影響所報導金融工具之公允價值，請詳附註十二。

(2) 存貨評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本集團評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依存貨特性、使用價值等歷史經驗及參考市場價格作為估計基礎，請詳附註六。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

(3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(4) 產品保固準備

本集團依歷史經驗、產品特性及其他已知原因估計可能發生之產品保固及維修，於產品出售當年度列為商品銷售成本之加項。本公司管理階層定期檢視估計之合理性，請詳附註六。

(5) 收入認列－銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之前提為基礎，請詳附註六。

(6) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能導致已入帳的所得稅利益和費用於未來調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇八年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	108.12.31	107.12.31
現金	\$181	\$181
活期及支票存款	860,457	1,087,103
定期存款	406,017	199,684
合計	<u>\$1,266,655</u>	<u>\$1,286,968</u>

2. 應收票據

	108.12.31	107.12.31
應收票據－因營業而發生（總帳面金額）	\$18,721	\$8,040
減：備抵損失	-	-
合計	<u>\$18,721</u>	<u>\$8,040</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.16，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 應收帳款及應收帳款－關係人

	108.12.31	107.12.31
應收帳款（總帳面金額）	\$876,675	\$764,962
減：備抵損失	(16)	-
小計	<u>876,659</u>	<u>764,962</u>
應收帳款－關係人（總帳面金額）	104,579	128,669
減：備抵損失	-	-
小計	<u>104,579</u>	<u>128,669</u>
合計	<u>\$981,238</u>	<u>\$893,631</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之主要授信期間通常為30天至90天。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日應收帳款（含關係人）之總帳面金額分別為981,254仟元及893,631仟元，於民國一〇八年及一〇七年度備抵損失相關資訊詳附註六.16，信用風險相關資訊請詳附註十二。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

4. 存 貨

	108.12.31	107.12.31
原 料	\$395,356	\$622,988
在 製 品	77,369	83,443
製 成 品（含商品）	98,536	167,450
合 計	<u>\$571,261</u>	<u>\$873,881</u>

本集團民國一〇八年及一〇七年度認列為費用之存貨成本分別為 3,790,730 仟元及 5,007,427 仟元，包括認列存貨跌價及報廢損失分別為 85,044 仟元及 62,933 仟元。

本集團民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日備抵存貨跌價分別為 209,375 仟元及 162,401 仟元。

上述存貨未有提供擔保之情事。

5. 不動產、廠房及設備

(1) 自用之不動產、廠房及設備（適用國際財務報導準則第 16 號規定）

	土 地	房屋及 建 築	機 器 設 備	辦 公 設 備	運 輸 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	未完工程及 待驗設備	合 計
<u>成 本：</u>									
108.01.01 餘額	\$2,059	\$1,926,240	\$1,291,913	\$68,424	\$2,151	\$11,104	\$365,827	\$154,622	\$3,822,340
增 添	-	52,631	181,585	12,395	-	3,064	59,033	211,105	519,813
處 分	-	(1,560)	(22,783)	(1,360)	-	(8,232)	(12,059)	-	(45,994)
移 轉	-	94,644	40,169	-	-	-	15,391	(153,080)	(2,876)
匯率變動之影響	(16)	(8,214)	(18,656)	(831)	(84)	(496)	(7,273)	(1,322)	(36,892)
108.12.31 餘額	<u>\$2,043</u>	<u>\$2,063,741</u>	<u>\$1,472,228</u>	<u>\$78,628</u>	<u>\$2,067</u>	<u>\$5,440</u>	<u>\$420,919</u>	<u>\$211,325</u>	<u>\$4,256,391</u>
<u>折舊及減損：</u>									
108.01.01 餘額	\$-	\$592,751	\$788,759	\$56,023	\$2,000	\$8,274	\$247,263	\$-	\$1,695,070
折 舊	-	93,631	116,914	3,251	82	2,844	30,240	-	246,962
處 分	-	(1,306)	(22,274)	(1,360)	-	(8,232)	(12,044)	-	(45,216)
移 轉	-	-	(2,699)	-	-	-	(33)	-	(2,732)
匯率變動之影響	-	(882)	(11,579)	(643)	(84)	(385)	(5,104)	-	(18,677)
108.12.31 餘額	<u>\$-</u>	<u>\$684,194</u>	<u>\$869,121</u>	<u>\$57,271</u>	<u>\$1,998</u>	<u>\$2,501</u>	<u>\$260,322</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,875,407</u>
<u>淨帳面金額：</u>									
108.01.01	<u>\$2,059</u>	<u>\$1,333,489</u>	<u>\$503,154</u>	<u>\$12,401</u>	<u>\$151</u>	<u>\$2,830</u>	<u>\$118,564</u>	<u>\$154,622</u>	<u>\$2,127,270</u>
108.12.31	<u>\$2,043</u>	<u>\$1,379,547</u>	<u>\$603,107</u>	<u>\$21,357</u>	<u>\$69</u>	<u>\$2,939</u>	<u>\$160,597</u>	<u>\$211,325</u>	<u>\$2,380,984</u>

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

(2) 不動產、廠房及設備（適用國際財務報導準則第 16 號以前之規定）

	土 地	房屋及 建 築	機 器 設 備	辦 公 設 備	運 輸 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	未完工程及 待驗設備	合 計
<u>成 本：</u>									
107.01.01 餘額	\$1,955	\$1,874,278	\$1,104,013	\$68,870	\$6,605	\$10,982	\$323,708	\$35,040	\$3,425,451
增 添	-	39,454	181,839	892	-	324	42,096	149,025	413,630
處 分	-	(121)	(6,666)	(1,117)	(4,422)	-	(3,410)	-	(15,736)
移 轉	-	10,770	13,442	-	-	-	4,640	(29,662)	(810)
匯率變動之影響	104	1,859	(715)	(221)	(32)	(202)	(1,207)	219	(195)
107.12.31 餘額	<u>\$2,059</u>	<u>\$1,926,240</u>	<u>\$1,291,913</u>	<u>\$68,424</u>	<u>\$2,151</u>	<u>\$11,104</u>	<u>\$365,827</u>	<u>\$154,622</u>	<u>\$3,822,340</u>
<u>折舊及減損：</u>									
107.01.01 餘額	\$-	\$507,407	\$691,853	\$54,722	\$4,221	\$5,789	\$228,290	\$-	\$1,492,282
折 舊	-	85,168	107,426	2,637	624	2,637	23,850	-	222,342
處 分	-	(119)	(6,518)	(1,117)	(2,814)	-	(3,379)	-	(13,947)
移 轉	-	-	(776)	-	-	-	-	-	(776)
匯率變動之影響	-	295	(3,226)	(219)	(31)	(152)	(1,498)	-	(4,831)
107.12.31 餘額	<u>\$-</u>	<u>\$592,751</u>	<u>\$788,759</u>	<u>\$56,023</u>	<u>\$2,000</u>	<u>\$8,274</u>	<u>\$247,263</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,695,070</u>
<u>淨帳面金額：</u>									
107.01.01	<u>\$1,955</u>	<u>\$1,366,871</u>	<u>\$412,160</u>	<u>\$14,148</u>	<u>\$2,384</u>	<u>\$5,193</u>	<u>\$95,418</u>	<u>\$35,040</u>	<u>\$1,933,169</u>
107.12.31	<u>\$2,059</u>	<u>\$1,333,489</u>	<u>\$503,154</u>	<u>\$12,401</u>	<u>\$151</u>	<u>\$2,830</u>	<u>\$118,564</u>	<u>\$154,622</u>	<u>\$2,127,270</u>

本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、機電工程及停車塔等，並分別按其耐用年限 30 年、20 年及 25 年提列折舊。

本集團民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之不動產、廠房及設備提供擔保或質押之情況，請參閱附註八。

6. 投資性不動產

投資性不動產係本集團自有之投資性不動產。本集團對自有之投資性不動產簽訂商業財產租賃合約，租賃期間介於 2 年至 3 年間，租賃合約包含依據每年市場環境調整租金之條款。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

		建築物
<u>成 本：</u>		
108.01.01 餘額		\$244,538
增添－源自購買		-
增添－源自後續支出		-
處 分		-
108.12.31 餘額		<u>\$244,538</u>
107.01.01 餘額		\$244,538
增添－源自購買		-
增添－源自後續支出		-
處 分		-
107.12.31 餘額		<u>\$244,538</u>
<u>折舊及減損：</u>		
108.01.01 餘額		\$68,079
當期折舊		8,053
移 轉		-
108.12.31 餘額		<u>\$76,132</u>
107.01.01 餘額		\$60,027
當期折舊		8,052
移 轉		-
107.12.31 餘額		<u>\$68,079</u>
<u>淨帳面金額：</u>		
108.12.31		<u>\$168,406</u>
107.12.31		<u>\$176,459</u>
	108 年度	107 年度
投資性不動產之租金收入	\$18,204	\$10,234
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	(8,163)	(8,052)
合 計	\$10,041	\$2,182

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

本集團民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之投資性不動產提供擔保或質押之情況，請參閱附註八。

本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日分別為 219,800 仟元及 222,400 仟元，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價，採用之評價方法為折現現金流量分析法，其中主要使用之輸入值及其量化資訊如下：

	108.12.31	107.12.31
折現率	4.095%	4.095%
成長率	0.4%	0.4%

7. 無形資產

	商 譽	電腦軟體	專利權及 專門技術	合 計
<u>成 本：</u>				
108.01.01 餘額	\$19,331	\$15,023	\$4,242	\$38,596
增添－單獨取得	-	21,526	29,350	50,876
到期除列	-	(8,244)	-	(8,244)
匯率變動之影響	(320)	-	(4)	(324)
108.12.31 餘額	<u>\$19,011</u>	<u>\$28,305</u>	<u>\$33,588</u>	<u>\$80,904</u>
107.01.01 餘額	\$18,915	\$17,964	\$4,215	\$41,094
增添－單獨取得	-	6,458	-	6,458
到期除列	-	(9,406)	-	(9,406)
匯率變動之影響	416	7	27	450
107.12.31 餘額	<u>\$19,331</u>	<u>\$15,023</u>	<u>\$4,242</u>	<u>\$38,596</u>
<u>攤銷及減損：</u>				
108.01.01 餘額	\$-	\$4,908	\$1,131	\$6,039
攤 銷	-	6,946	1,032	7,978
到期除列	-	(8,244)	-	(8,244)
匯率變動之影響	-	-	(3)	(3)
108.12.31 餘額	<u>\$-</u>	<u>\$3,610</u>	<u>\$2,160</u>	<u>\$5,770</u>

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

	商 譽	電腦軟體	專利權及 專門技術	合 計
<u>攤銷及減損：</u>				
107.01.01 餘額	\$-	\$6,270	\$688	\$6,958
攤 銷	-	8,038	437	8,475
到期除列	-	(9,406)	-	(9,406)
匯率變動之影響	-	6	6	12
107.12.31 餘額	\$-	\$4,908	\$1,131	\$6,039
<u>淨帳面金額：</u>				
108.12.31	\$19,011	\$24,695	\$31,428	\$75,134
107.12.31	\$19,331	\$10,115	\$3,111	\$32,557

認列無形資產之攤銷金額如下：

	108 年度	107 年度
營業成本	\$1,733	\$1,518
推銷費用	390	432
管理費用	489	609
研發費用	5,366	5,916
合 計	\$7,978	\$8,475

8. 其他非流動資產－其他

	108.12.31	107.12.31
預付設備款	\$3,190	\$17,076
其 他	-	30,390
合 計	\$3,190	\$47,466

9. 商譽之減損測試

本集團之商譽係分攤至預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位或現金產生單位群組，以下為減損測試之重要假設：

現金產生單位之可回收金額已根據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所核定財務預算之現金流量預測依稅前折現率折算而得，現金流量預測已反映相關產品需求之變動。基於此分析結果，本公司認為帳列商譽 19,011 仟元並未減損。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

用以計算使用價值之關鍵假設

現金產生單位之使用價值計算對下列假設最為敏感：

- (1) 毛利率
- (2) 折現率
- (3) 外推預算期間之營收成長率

毛利率－	毛利率係依據財務預算期間最近年度之毛利率並參酌未來市場趨勢予以估計。
折現率－	折現率係代表市場當時對每一現金產出單位特定風險之評估（關於貨幣之時間價值及尚未納入現金流量估計之相關資產個別風險）。折現率計算係基於本公司營運部門之特定情況，且自其加權平均資金成本(WACC)所衍生。WACC同時考量負債與權益。權益之成本係自本公司之投資者對投資之預期報酬所衍生，而負債之成本則係基於本公司有義務償還之付息借款。
營收成長率估計－	成長率係依據歷史經驗評估，本公司預算之長期平均成長率業已考量產品推陳出新速度和整體經濟環境而予以調整。

假設變動之敏感性

有關現金產生單位之使用價值評估，本公司相信前述關鍵假設並無相當可能之變動，而使該單位之帳面金額重大超過其可回收金額。

10. 短期借款

	108.12.31	107.12.31
無擔保銀行借款	\$826,766	\$483,771
利率區間（%）	0.86~1.97%	0.93~2.5%

本集團截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為 3,623,882 仟元及 3,307,321 仟元。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

11. 長期借款

民國一〇八年十二月三十一日：

債權人	108.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
第一商業銀行擔保借款	\$58,333	1.35%	自民國 110 年 4 月 27 日起，開始償還本金，每三個月為一期，共分 2 期清償完畢。
第一商業銀行擔保借款	100	1.35%	自民國 109 年 12 月 20 日起，開始償還本金，每三個月為一期，共分 16 期清償完畢。
華南商業銀行擔保借款	5,000	1.30%	自民國 110 年 7 月 25 日起，開始償還本金，每三個月為一期，共分 14 期清償完畢。
華南商業銀行擔保借款	120,000	1.30%	自民國 110 年 7 月 25 日起，開始償還本金，每三個月為一期，共分 14 期清償完畢。
減：一年內到期	(6)		
合 計	<u>\$183,427</u>		

民國一〇七年十二月三十一日：

債權人	107.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
第一商業銀行擔保借款	\$20,625	1.48%	自民國 106 年 10 月 27 日起，開始償還本金，每三個月為一期，共分 16 期清償完畢。
第一商業銀行擔保借款	430,833	1.38%	自民國 107 年 10 月 27 日起，開始償還本金，每三個月為一期，共分 12 期清償完畢。
減：一年內到期	(164,167)		
合 計	<u>\$287,291</u>		

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

本集團截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，尚未使用之長期借款額度分別為 874,900 仟元及 0 仟元。有關銀行擔保借款係以不動產、廠房及設備及投資性不動產提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一〇八年及一〇七年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 51,853 仟元及 51,610 仟元。

確定福利計畫

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內（含）的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以 45 個基數為限。

本公司及國內子公司依勞動基準法規定按月就薪資總額 2% 提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇八年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥 2,357 仟元。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本集團之確定福利義務之加權平均存續期間分別為 16.08 年及 16.69 年。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	108 年度	107 年度
當期服務成本	\$-	\$-
縮減利益	-	-
淨確定福利資產之淨利息	(164)	(184)
合 計	<u>\$(164)</u>	<u>\$(184)</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	108.12.31	107.12.31	107.01.01
確定福利義務現值	\$50,743	\$48,240	\$47,570
計畫資產之公允價值	(63,345)	(58,915)	(57,687)
非流動資產－淨確定福利資產－非流動之帳列數	<u>\$(12,602)</u>	<u>\$(10,675)</u>	<u>\$(10,117)</u>

淨確定福利資產之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利資產
108.01.01 餘額	\$48,240	\$(58,915)	\$(10,675)
當期服務成本	-	-	-
利息費用（收入）	662	(826)	(164)
前期服務成本及縮減利益	-	-	-
小 計	<u>48,902</u>	<u>(59,741)</u>	<u>(10,839)</u>

確定福利負債/資產再衡量數：

財務假設變動產生之精算損益	1,838	-	1,838
經驗調整	637	(1,832)	(1,195)
小 計	<u>2,475</u>	<u>(1,832)</u>	<u>643</u>

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利資產
支付之福利	(634)	634	-
雇主提撥數	-	(2,406)	(2,406)
108.12.31 餘額	<u>\$50,743</u>	<u>\$(63,345)</u>	<u>\$(12,602)</u>
107.01.01 餘額	\$47,570	\$(57,687)	\$(10,117)
當期服務成本	-	-	-
利息費用（收入）	772	(956)	(184)
前期服務成本及縮減利益	-	-	-
小 計	<u>48,342</u>	<u>(58,643)</u>	<u>(10,301)</u>
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	1,820	-	1,820
經驗調整	1,525	(1,329)	196
小 計	<u>3,345</u>	<u>(1,329)</u>	<u>2,016</u>
支付之福利	(3,447)	3,447	-
雇主提撥數	-	(2,390)	(2,390)
107.12.31 餘額	<u>\$48,240</u>	<u>\$(58,915)</u>	<u>\$(10,675)</u>

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	108.12.31	107.12.31
折現率	1.125%	1.375%
預期薪資增加率	1.000%	1.000%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	108 年度		107 年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加 0.25%	\$-	\$1,838	\$-	\$1,820
折現率減少 0.25%	1,922	-	1,905	-
預期薪資增加 0.25%	1,891	-	1,886	-
預期薪資減少 0.25%	-	1,814	-	1,811

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

13. 負債準備

	<u>保</u> <u>固</u>
108.01.01 餘額	\$24,090
當期新增（迴轉）	38,361
當期使用	(35,873)
匯率變動之影響數	(39)
108.12.31 餘額	<u>\$26,539</u>
107.01.01 餘額	\$17,457
當期新增（迴轉）	10,851
當期使用	(4,157)
匯率變動之影響數	(61)
107.12.31 餘額	<u>\$24,090</u>

保 固

此負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知要素，估計未來可能發生之產品保固。

14. 權 益

(1) 普通股

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本公司額定股本均為 1,200,000 仟元；已發行股本均為 1,140,598 仟元，每股面額 10 元，分為 114,059,785 股。每股享有一表決權及收取股利之權利。於民國九十七年度之股東常會已決議提高額定股本為 1,600,000 仟元，分為 160,000,000 股，每股面額 10 元，惟尚未完成變更登記。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

(2) 資本公積

	108.12.31	107.12.31
發行溢價	\$1,647,625	\$1,647,625
認列對子公司所有權權益變動	651	651
其 他	435	435
合 計	<u>\$1,648,711</u>	<u>\$1,648,711</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，就其餘額提列百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時，不在此限，次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，就其餘額加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分派議案，提請股東會決議。

本公司股利政策係按公司法及本公司章程規定，並依本公司資本及財務結構、營運狀況、盈餘及所屬產業性質及週期等因素決定，得以股票股利或現金股利方式為之。但因本公司目前所處之光學產業雖為成熟產業，惟新興之光學產品運用市場仍多成長及開發空間，本公司得依產業、財務、業務及經營面等因素之考量，若有發放股利，現金股利不低於當年度發放之現金及股票股利合計數之百分之十。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數（利益）於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積 82,686 仟元。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司特別盈餘公積變動情形如下：

	108 年度	107 年度
期初餘額	\$82,686	\$82,686
本期提列		
其他權益項目減項提列數	43,863	-
期末餘額	\$126,549	\$82,686

本公司於民國一〇八年六月十二日及一〇七年六月十四日之股東常會分別決議通過民國一〇七年及一〇六年度盈餘分配案如下：

	盈餘分派案		每股股利（元）	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$17,935	\$-		
特別盈餘公積	43,863	-		
普通股現金股利	57,030	-	\$0.5	\$-

截至民國一〇九年二月十四日，本公司董事會尚未擬議民國一〇八年盈餘指撥案，有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.18。

(4) 非控制權益：

	108 年度	107 年度
期初餘額	\$8,396	\$7,399
歸屬於非控制權益之本期淨利	811	808
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(27)	8
本期增加	-	181
期末餘額	\$9,180	\$8,396

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

15. 營業收入

	108 年度	107 年度
<u>客戶合約之收入</u>		
商品銷售收入	\$4,779,843	\$6,187,205
其他營業收入	40,058	75,040
合 計	<u>\$4,819,901</u>	<u>\$6,262,245</u>

本集團民國一〇八年及一〇七年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	光學部門	
	108年度	107年度
銷售商品	\$4,779,843	\$6,187,205
提供勞務	40,058	75,040
合 計	<u>\$4,819,901</u>	<u>\$6,262,245</u>
收入認列時點：		
於某一時點	\$4,779,843	\$6,187,205
隨時間逐步滿足	40,058	75,040
合 計	<u>\$4,819,901</u>	<u>\$6,262,245</u>

(2) 合約餘額

合約負債—流動

民國一〇八年度：

	期初餘額	期末餘額	差異數
銷售商品	\$27,682	\$29,613	\$(1,931)
提供勞務	675	904	(229)
合 計	<u>\$28,357</u>	<u>\$30,517</u>	<u>\$(2,160)</u>

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

民國一〇七年度：

	期初餘額	期末餘額	差異數
銷售商品	\$8,741	\$27,682	\$(18,941)
提供勞務	434	675	(241)
合計	\$9,175	\$28,357	\$(19,182)

本集團民國一〇八年及一〇七年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	108 年度	107 年度
期初餘額本期轉列收入	\$(23,294)	\$(8,276)
本期預收款增加 （扣除本期發生並轉列收入）	25,454	27,458

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，尚未履行之履約義務所歸屬之合約，預期存續為一年以內。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此情形。

16. 預期信用減損損失

	108 年度	107 年度
營業費用－預期信用減損損失		
應收帳款	\$16	\$-

本集團之應收票據及應收帳款（含關係人）皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收票據及應收帳款（含關係人）考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，以下列預期信用損失率衡量備抵損失，相關資訊如下：

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

民國一〇八年十二月三十一日：

	未逾期	逾期天數						合 計
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-150天	151天以上	
總帳面金額	\$959,670	\$39,309	\$436	\$14	\$370	\$176	\$-	\$999,975
損失率	-%	-%	-%	1%	2%	5%	-%	
存續期間預期								
信用損失	-	-	-	-	7	9	-	16
帳面金額	\$959,670	\$39,309	\$436	\$14	\$363	\$167	\$-	\$999,959

民國一〇七年十二月三十一日：

	未逾期	逾期天數						合 計
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-150天	151天以上	
總帳面金額	\$847,321	\$42,572	\$11,776	\$2	\$-	\$-	\$-	\$901,671
損失率	-%	-%	-%	-%	-%	-%	-%	
存續期間預期								
信用損失	-	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$847,321	\$42,572	\$11,776	\$2	\$-	\$-	\$-	\$901,671

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一〇八年及一〇七年度應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	108 年度	107 年度
期初餘額	\$-	\$-
加：本期提列減損損失	16	-
減：本期迴轉減損損失	-	-
期末餘額	\$16	\$-

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

17. 租 賃

(1) 本集團為承租人（適用國際財務報導準則第 16 號相關之揭露）

本集團承租多項不同之資產，包括不動產（土地、房屋及建築）及運輸設備。各個合約之租賃期間介於 2 年至 30 年，並未有特殊限制事項。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	108.12.31	107.12.31 (註)
土 地	\$372,445	
房屋及建築	91,836	
運輸設備	3,600	
合 計	<u>\$467,881</u>	

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團民國一〇八年度對使用權資產增添 5,633 仟元。

(b) 租賃負債

	108.12.31	107.12.31 (註)
流 動（含關係人）	\$39,918	
非 流 動（含關係人）	438,371	
合 計	<u>\$478,289</u>	

本集團民國一〇八年及一〇七年度租賃負債之利息費用請詳附註六.19(3)財務成本；民國一〇八年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5 流動性風險管理。

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	108 年度	107 年度 (註)
土 地	\$17,703	
房屋及建築	27,329	
運輸設備	1,952	
合 計	<u>\$46,984</u>	

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	108 年度	107 年度 (註)
短期租賃之費用	\$1,534	
低價值資產租賃之費用（不包括短期 租賃之低價值資產租賃之費用）	50	

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇八年度租賃之現金流出總額為 56,921 仟元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

(a) 變動租賃給付

本集團未有變動租賃給付條款之合約。

(b) 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

併同可合理確定本集團將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本集團將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本集團行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變（係在承租人控制範圍內且影響本集團是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權）時，本集團重評估租賃期間。

(c) 殘值保證

本集團之租賃給付合約，未有提供殘值保證條款，故未有計入租賃負債之殘值保證金之情事。

(2) 本集團為承租人－營業租賃（適用國際會計準則第 17 號相關之揭露）

本集團以營業租賃方式承租辦公室、廠房及土地。依據不可取消之營業租賃合約，未來最低租賃給付總額如下：

	108.12.31 (註)	107.12.31
不超過一年		\$46,687
超過一年但不超過五年		125,691
超過五年		162,996
合 計		<u>\$335,374</u>

營業租賃認列之費用如下：

	108 年度 (註)	107 年度
最低租賃給付		<u>\$54,650</u>

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(3) 本集團為出租人（適用國際財務報導準則第 16 號相關之揭露）

本集團對自有之不動產、廠房及設備及投資性不動產相關揭露請詳附註六.5 及附註六.6。自有之投資性不動產及不動產、廠房及設備由於未移轉附

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

本集團未有簽訂屬於融資租賃之合約。

	108年度	107年度 (註)
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付及取決於指數或費率之變動租賃給付之相關收益	\$29,305	
非取決於指數或費率之變動租賃給付之相關收益	-	
合 計	<u>\$29,305</u>	

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團簽訂營業租賃合約，未來年度之租賃收取總金額（未折現）如下：

	108.12.31	107.12.31 (註)
不超過一年	\$28,358	
超過一年但不超過二年	8,164	
超過二年但不超過三年	492	
合 計	<u>\$37,014</u>	

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(4) 本集團為出租人—營業租賃（適用國際會計準則第 17 號相關之揭露）

本集團簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限不超過 3 年，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

依據不可取消之營業租賃合約，承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	108.12.31 (註)	107.12.31
不超過一年		\$28,178
超過一年但不超過五年		35,899
合 計		<u>\$64,077</u>

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

18. 員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	108 年度			107 年度		
	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	\$768,371	\$534,059	\$1,302,430	\$746,770	\$618,132	\$1,364,902
薪資費用	661,925	456,567	1,118,492	646,517	543,194	1,189,711
勞健保費用	39,636	35,829	75,465	35,710	33,653	69,363
退休金費用	28,607	23,082	51,689	27,987	23,439	51,426
其他員工福利費用	38,203	18,581	56,784	36,556	17,846	54,402
折舊費用（註）	216,429	77,517	293,946	169,234	53,108	222,342
攤銷費用	1,733	6,245	7,978	1,518	6,957	8,475

註：不含民國一〇八年及一〇七年度投資性不動產折舊，分別為 8,053 仟元及 8,052 仟元。

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於百分之十為員工酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇八年及一〇七年度依獲利狀況，按章程所規定之成數範圍內估列員工酬勞，並分別認列員工酬勞金額 0 仟元及 37,365 仟元，帳列於薪資費用項下，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司於民國一〇八年一月二十五日董事會決議以現金發放員工酬勞 37,365 仟元，與民國一〇七年度估列金額並無差異；民國一〇八年度係因稅前為虧損，故未估列及發放員工酬勞。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	108 年度	107 年度
租金收入	\$29,305	\$21,859
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產	28,903	40,897
其他收入－其他	9,228	14,495
合 計	<u>\$67,436</u>	<u>\$77,251</u>

(2) 其他利益及損失

	108 年度	107 年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$(751)	\$(196)
淨外幣兌換（損失）利益	(18,007)	21,477
租賃修改利益	34	-
其 他	(10,024)	(9,618)
合 計	<u>\$(28,748)</u>	<u>\$11,663</u>

(3) 財務成本

	108 年度	107 年度
銀行借款之利息	\$11,198	\$11,609
租賃負債之利息	14,196	（註）
合 計	<u>\$25,394</u>	<u>\$11,609</u>

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

20. 其他綜合損益組成部分

民國一〇八年度其他綜合損益組成部份如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(643)	\$-	\$(643)	\$129	\$(514)
後續可能重分類至損益之 項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(66,169)	-	(66,169)	-	(66,169)
合 計	<u>\$(66,812)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(66,812)</u>	<u>\$129</u>	<u>\$(66,683)</u>

民國一〇七年度其他綜合損益組成部份如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(2,016)	\$-	\$(2,016)	\$151	\$(1,865)
後續可能重分類至損益之 項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(24,199)	-	(24,199)	-	(24,199)
合 計	<u>\$(26,215)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(26,215)</u>	<u>\$151</u>	<u>\$(26,064)</u>

21. 所得稅

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司及位於台灣地區之子公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由 17%調整增加為 20%，惟未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由 10%降為 5%。

所得稅（利益）費用主要組成如下：

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

認列於損益之所得稅

	108 年度	107 年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$42,210	\$77,153
以前年度所得稅調整	(7,656)	1,256
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關	(11,746)	(15,242)
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關	12,101	31,342
遞延所得稅資產之沖減（先前沖減之迴轉）	(35,465)	(31,342)
與稅率變動有關	-	(138)
其 他	138	747
所得稅（利益）費用	<u><u>\$(418)</u></u>	<u><u>\$63,776</u></u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	108 年度	107 年度
遞延所得稅利益：		
確定福利計畫之再衡量數	<u><u>\$(129)</u></u>	<u><u>\$(151)</u></u>

所得稅（利益）費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	108 年度	107 年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u><u>\$4,942</u></u>	<u><u>\$243,935</u></u>
按相關國家所適用之國內稅率計算之稅額	\$38,376	\$76,618
以前年度所得稅調整	(7,656)	1,256
稅務申報時不可減除費用之所得稅影響數	1,318	16,201
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	3,916	-
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(36,740)	(30,908)
所得稅稅率變動影響數	-	(138)
其 他	368	747
認列於損益之所得稅（利益）費用合計	<u><u>\$(418)</u></u>	<u><u>\$63,776</u></u>

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

與下列項目有關之遞延所得稅資產（負債）餘額：

民國一〇八年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	直接認列 於權益	合併產生	兌換差額	期末餘額
暫時性差異							
存貨跌價及呆滯損失	\$8,799	\$11,066	\$-	\$-	\$-	\$-	\$19,865
長期股權投資	(17,411)	22	-	-	-	-	(17,389)
負債準備－維修保固	4,106	571	-	-	-	-	4,677
退款負債－流動	909	(389)	-	-	-	-	520
應付員工福利	6,326	534	-	-	-	-	6,860
淨確定福利資產－非流動	(929)	(514)	129	-	-	-	(1,314)
其 他	4,550	784	-	-	-	-	5,334
未使用課稅損失	8,536	-	-	-	-	-	8,536
遞延所得稅（費用）/利益		<u>\$12,074</u>	<u>\$129</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產/（負債）淨額	<u>\$14,886</u>						<u>\$27,089</u>
表達於資產負債表之資訊如下：							
遞延所得稅資產	<u>\$32,297</u>						<u>\$44,478</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(17,411)</u>						<u>\$(17,389)</u>

民國一〇七年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	直接認列 於權益	合併產生	兌換差額	期末餘額
暫時性差異							
存貨跌價及呆滯損失	\$6,923	\$1,876	\$-	\$-	\$-	\$-	\$8,799
長期股權投資	(23,804)	6,393	-	-	-	-	(17,411)
負債準備－維修保固	2,339	1,767	-	-	-	-	4,106
退款負債－流動	-	909	-	-	-	-	909
應付員工福利	4,518	1,808	-	-	-	-	6,326
淨確定福利資產－非流動	(695)	(385)	151	-	-	-	(929)
其 他	2,819	1,731	-	-	-	-	4,550
未使用課稅損失	7,255	1,281	-	-	-	-	8,536
遞延所得稅（費用）/利益		<u>\$15,380</u>	<u>\$151</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產/（負債）淨額	<u>\$(645)</u>						<u>\$14,886</u>
表達於資產負債表之資訊如下：							
遞延所得稅資產	<u>\$23,159</u>						<u>\$32,297</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(23,804)</u>						<u>\$(17,411)</u>

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		108.12.31	107.12.31	
98 年	\$44,478	\$-	\$44,478	108 年
99 年	\$6,304	6,304	6,304	109 年
100 年	\$210	210	210	110 年
105 年	\$268,401	89,973	188,005	115 年
106 年	\$2,946	2,946	2,946	116 年
		<u>\$99,433</u>	<u>\$241,943</u>	

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為 26,327 仟元及 45,754 仟元。

與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

本集團對於部份國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本集團於可預見之未來，不會儘數分配子公司之未分配盈餘。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異金額分別為 113,136 仟元及 117,096 仟元。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇八年十二月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一〇六年度
子公司－光芒公司	核定至民國一〇六年度
子公司－昆山揚明公司	申報至民國一〇七年度
子公司－蘇州揚明公司	申報至民國一〇七年度

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

22. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	108 年度	107 年度
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利 （仟元）	\$4,549	\$179,351
基本每股盈餘之普通股加權平均股數 （仟股）	114,060	114,060
基本每股盈餘（元）	\$0.04	\$1.57
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利 （仟元）	\$4,549	\$179,351
基本每股盈餘之普通股加權平均股數 （仟股）	114,060	114,060
稀釋效果：		
員工酬勞（仟股）	30	510
調整後普通股加權平均股數（仟股）	114,090	114,570
稀釋每股盈餘（元）	\$0.04	\$1.57

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本集團之關係
中強光電股份有限公司	母公司
昆山揚皓光電有限公司	與本集團同一最終母公司
蘇州臻宇光學有限公司	與本集團同一最終母公司
蘇州揚旭科技有限公司	與本集團同一最終母公司
奧圖碼科技股份有限公司	與本集團同一最終母公司
譜鉅科技股份有限公司	與本集團同一最終母公司
昆山揚燁光電有限公司	與本集團同一最終母公司
昆山偉視光學有限公司	與本集團同一最終母公司
中光電智能雲服股份有限公司	與本集團同一最終母公司

與關係人間之重大交易事項：

1. 銷 貨

	108 年度	107 年度
母公司	\$4,922	\$9,393
昆山揚燁光電有限公司	383,641	581,996
其 他	7,085	12,639
合 計	<u>\$395,648</u>	<u>\$604,028</u>

本集團對關係人之銷貨，均按一般銷售條件辦理；其收款期間為月結 90 天與一般客戶相當。

2. 進 貨

	108 年度	107 年度
昆山揚皓光電有限公司	<u>\$-</u>	<u>\$1,221</u>

本集團對關係人之進貨價格係依照一般市場行情辦理；其付款期間為月結 90 天與一般供應商相當。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

3. 應收帳款－關係人

	108.12.31	107.12.31
母公司	\$1,625	\$4,180
昆山揚燁光電有限公司	101,196	121,865
昆山揚皓光電有限公司	1,745	2,624
其 他	13	-
合 計	104,579	128,669
減：備抵損失	-	-
淨 額	<u>\$104,579</u>	<u>\$128,669</u>

4. 其他應收款－關係人

	108.12.31	107.12.31
蘇州璨宇光學有限公司	<u>\$146</u>	<u>\$-</u>

5. 預付款項

	108.12.31	107.12.31
昆山揚皓光電有限公司	<u>\$45</u>	<u>\$47</u>

6. 其他應付款項－關係人

	108.12.31	107.12.31
母公司	\$373	\$1,260
昆山揚皓光電有限公司	2,170	2,123
中光電智能雲服股份有限公司	539	-
奧圖碼科技股份有限公司	372	-
蘇州揚旭科技有限公司	-	420
其 他	142	-
合 計	<u>\$3,596</u>	<u>\$3,803</u>

7. 租賃負債－關係人

	108.12.31	107.12.31
昆山揚皓光電有限公司	<u>\$86,706</u>	(註)

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

8. 其他交易

- (1) 母公司與本集團同一最終母公司之關係人分別提供管理服務及技術服務予本集團所認列之費用列示如下：

	108 年度	107 年度
母公司	\$777	\$2,205
昆山揚皓光電有限公司	2,306	2,867
中光電智能雲服股份有限公司	761	-
合 計	<u>\$3,844</u>	<u>\$5,072</u>

- (2) 本集團向母公司及與本集團同一最終母公司之關係人承租廠房及宿舍，按月支付，租金費用列示如下：

	108 年度	107 年度
母公司	\$19	\$38
昆山揚皓光電有限公司	189	23,609
合 計	<u>\$208</u>	<u>\$23,647</u>

- (3) 母公司及與本集團同一最終母公司之關係人對本集團提供短期租賃、測試維修服務、耗材及雜項購置所認列之費用列示如下：

	108 年度	107 年度
母公司	\$166	\$15
其 他	140	67
合 計	<u>\$306</u>	<u>\$82</u>

- (4) 本集團與母公司及與本集團同一最終母公司之關係人購置固定資產列示如下：

	108 年度	107 年度
母公司	\$-	\$200
奧圖碼科技股份有限公司	229	-
合 計	<u>\$229</u>	<u>\$200</u>

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

- (5) 本集團向與本集團同一最終母公司之關係人承租廠房，而取得使用權資產列示如下：

	108 年度	107 年度
昆山揚皓光電有限公司	<u>\$101,531</u>	(註)

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

- (6) 本集團向與本集團同一最終母公司之關係人承租廠房而認列租賃負債產生之財務成本列示如下：

	108 年度	107 年度
昆山揚皓光電有限公司	<u>\$5,095</u>	(註)

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

9. 本集團主要管理階層之獎酬

	108 年度	107 年度
短期員工福利	\$35,741	\$40,314
退職後福利	1,179	1,172
合 計	<u>\$36,920</u>	<u>\$41,486</u>

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	108.12.31	107.12.31	
活期及支票存款（帳列其他金融資產－流動）	\$851	\$2,027	貨物出口稅捐保證
定期存款（帳列其他金融資產－非流動）	1,075	1,066	海關進口貨物保證
定期存款（帳列其他金融資產－非流動）	20,394	20,394	土地租賃保證
定期存款（帳列其他金融資產－非流動）	379	375	宿舍租賃保證
房屋及建築（含投資性不動產）	<u>879,427</u>	<u>765,918</u>	中期借款及額度保證
合 計	<u>\$902,126</u>	<u>\$789,780</u>	

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具種類

金融資產

	108.12.31	107.12.31
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金（不含庫存現金）	\$1,266,474	\$1,286,787
應收款項	1,031,465	922,579
其他金融資產－流動	851	2,027
存出保證金	26,236	28,580
其他金融資產－非流動	21,848	21,835
	<u>\$2,346,874</u>	<u>\$2,261,808</u>

金融負債

	108.12.31	107.12.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$826,766	\$483,771
應付款項	1,176,318	1,107,658
長期借款（含一年內到期）	183,433	451,458
租賃負債	478,289	（註）
存入保證金	6,752	6,889
	<u>\$2,671,558</u>	<u>\$2,049,776</u>

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動（收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時）及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值 1%時，對本集團於民國一〇八年及一〇七年度之損益將分別減少/增加 12,678 仟元及 15,512 仟元；權益將分別減少/增加 17,937 仟元及 18,779 仟元。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率借款並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降 1%，對本集團於民國一〇八年及一〇七年度之損益分別減少/增加 5,811 仟元及 2,638 仟元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動（主要為應收帳款及票據）及財務活動（主要為銀行存款及各種金融工具）所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具（例如預收貨款等），以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為 79%及 77%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及公司組織，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
108.12.31					
借 款	\$831,258	\$115,050	\$72,363	\$-	\$1,018,671
應付款項	1,176,318	-	-	-	1,176,318
租賃負債	52,477	92,723	79,509	362,232	586,941
107.12.31					
借 款	\$653,321	\$290,835	\$-	\$-	\$944,156
應付款項	1,107,658	-	-	-	1,107,658

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇八年度之負債之調節資訊：

	108.01.01	現金流量	非現金之變動	108.12.31
短期借款	\$483,771	\$342,995	\$-	\$826,766
長期借款（含一年內到期）	451,458	(268,025)	-	183,433
租賃負債（含關係人）	516,339	(41,141)	3,091	478,289
存入保證金	6,889	(137)	-	6,752
	<u>\$1,458,457</u>	<u>\$33,692</u>	<u>\$3,091</u>	<u>\$1,495,240</u>

民國一〇七年度之負債之調節資訊：

	107.01.01	現金流量	107.12.31
短期借款	\$358,890	\$124,881	\$483,771
長期借款（含一年內到期）	498,125	(46,667)	451,458
存入保證金	5,512	1,377	6,889
非控制權益	-	181	181
	<u>\$862,527</u>	<u>\$79,772</u>	<u>\$942,299</u>

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、存出保證金、短期借款、應付款項及存入保證金等之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間甚短。
- B. 無活絡市場報價之長期借款，公允價值係以評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

- 第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
- 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
- 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊：

本集團未有重複性及非重複性按公允價值衡量之金融工具。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊：

民國一〇八年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產				
（詳附註六.6）	\$-	\$-	\$219,800	\$219,800

民國一〇七年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產				
（詳附註六.6）	\$-	\$-	\$222,400	\$222,400

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

		108.12.31		註：外幣為仟元
		外幣	匯率	新台幣
金融資產				
貨幣性項目：				
美 金	\$70,654	29.98		\$2,118,215
日 幣	254,451	0.276		70,228
人民幣	3,908	4.2975		16,797

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

108.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	28,368	29.98	850,462
日幣	120,664	0.276	33,303
107.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$68,935	30.715	\$2,117,348
日幣	159,176	0.2782	44,283
人民幣	3,818	4.4753	17,085
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	18,432	30.715	566,141
日幣	95,675	0.2782	26,617

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇八年及一〇七年度之外幣兌換（損失）利益分別為(18,007)仟元及 21,477 仟元。

10. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：無。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表二。
- (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：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：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：詳附表三。
- (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：詳附表四。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表五。

2. 轉投資事業相關資訊

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，其被投資公司之相關資訊：詳附表六。

3. 大陸投資資訊

- (1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表七。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

(2) 與大陸被投資公司間直接或間接發生之重大交易事項：請參閱合併財務報表附註十三.1(10)。

十四、部門資訊

1. 一般資訊

本集團之業務主要為光學相關應用之產品開發、市場開拓及生產製造；本集團營運決策者係複核公司整體營運結果，以制定公司資源之決策，並評估公司整體之績效，故為單一營運部門。

2. 地區別資訊

(1) 來自外部客戶收入：

	108 年度	107 年度
美 國	\$177,135	\$806,619
中國大陸	3,258,717	4,013,891
台 灣	300,770	420,993
其 他	1,083,279	1,020,742
合 計	<u>\$4,819,901</u>	<u>\$6,262,245</u>

收入係以客戶所在國家基礎歸類。

(2) 非流動資產：

	108.12.31	107.12.31
中國大陸	\$135,540	\$48,457
台 灣	2,472,932	1,987,758
其 他	487,123	347,537
合 計	<u>\$3,095,595</u>	<u>\$2,383,752</u>

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位）

3. 重要客戶資訊

來自外部客戶之收入佔合併總收入金額 10 % 以上之資訊如下：

	108 年度	107 年度
A4 客戶	\$743,510	\$2,316,205
A5 客戶	662,009	(註)

註：對該客戶之銷貨未達本集團各該年度營業收入淨額百分之十以上，故不予揭露。

附表一：資金貸與他人

單位：新台幣仟元/美金元

編號	資金貸出之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額 (註4)	期末餘額 (註5)	實際動支金額 (註5)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵損失金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與最高限額
1	Masterview Enterprises Limited	Young Optics (BD) LTD.	其他應收款－關係人	是	\$126,400 (USD 4,000,000)	\$-	\$-	2.50%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	\$1,398,654 (註1)	\$1,398,654 (註1)
2	Grace China Investments Limited	Young Optics (BD) LTD.	其他應收款－關係人	是	\$88,480 (USD 2,800,000)	\$-	\$-	3.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	\$1,104,803 (註2)	\$1,104,803 (註2)

註1：Masterview Enterprises Limited 資金貸與本公司直接及間接持有表決權100%之國外公司，其個別貸與限額與總額均以Masterview Enterprises Limited當期淨值或母公司淨值之百分之四十孰低為限。

註2：Grace China Investments Limited 資金貸與本公司直接及間接持有表決權100%之國外公司，其個別貸與限額與總額均以Grace China Investments Limited當期淨值或母公司淨值之百分之四十孰低為限。

註3：所稱當期淨值係以最近期經會計師簽證之報表所載為準。

註4：係以原始外幣金額依最高餘額當月期末匯率換算而得。

註5：係以原始外幣金額依民國一〇八年十二月三十一日匯率換算而得。

註6：註1及註2所述母公司係揚明光學股份有限公司。

附表二：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

單位：人民幣元

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	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處份(損)益(註)	股數	金額
昆山楊明光學有限公司	利多多結構性存款 理財商品	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	浦發銀行	-	-	-	-	RMB 85,000,000	-	-	RMB 85,000,000	RMB 764,282	-	-
昆山楊明光學有限公司	對公結構性存款 理財商品	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	浦發銀行	-	-	-	-	RMB 90,000,000	-	-	RMB 90,000,000	RMB 766,727	-	-
蘇州楊明光學有限公司	利多多結構性存款 理財商品	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	浦發銀行	-	-	-	-	RMB 60,000,000	-	-	RMB 60,000,000	RMB 540,998	-	-

註：係帳列利息收入。

附表三：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

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
揚明光學股份有限公司	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	銷貨	\$227,631	5.43%	月結60天	-	-	\$444,656	34.52%	
			進貨	1,939,647	69.83%	月結60天	-	-	(991,171)	(72.23%)	
	光芒光學股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	287,296	6.85%	月結60天	-	-	55,597	4.32%	
昆山揚明光學有限公司	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	銷貨	1,699,966	75.34%	月結60天	-	-	811,502	85.56%	
			進貨	236,215	12.74%	月結30天	-	-	(250,487)	(57.02%)	
	蘇州揚明光學有限公司	本公司之聯屬公司	銷貨	126,351	5.77%	月結60天	-	-	33,330	3.51%	
Young Optics (BD) LTD.	昆山揚燁光電有限公司	與本集團同一最終母公司	銷貨	383,568	17.53%	月結90天	-	-	101,124	10.66%	
	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	銷貨	291,025	99.93%	月結60天	-	-	129,517	100.00%	
	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	銷貨	120,042	30.81%	月結60天	-	-	21,882	36.02%	
蘇州揚明光學有限公司			進貨	141,207	44.36%	月結60天	-	-	(61,505)	(55.22%)	

附表四：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

單位：新台幣仟元

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(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額	備註
					金額	處理方式			
揚明光學股份有限公司	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	\$768,478 (註)	-	-	-	-	-	
昆山揚明光學有限公司	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	811,502	2.37	-	-	-	-	
	昆山揚燁光電有限公司	與本集團同一最終母公司	101,124	3.44	-	-	-	-	
Young Optics (BD) LTD.	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	129,517	2.20	-	-	-	-	
Grace China Investments Limited	揚明光學股份有限公司	本公司之聯屬公司	991,372 (註)	-	-	-	-	-	
	昆山揚明光學有限公司	本公司之聯屬公司	250,487 (註)	-	-	-	-	-	
	Young Optics (BD) LTD.	本公司之聯屬公司	616,965 (註)	-	-	-	-	-	
Best Alpha Investments Limited	蘇州揚明光學有限公司	本公司之聯屬公司	109,257 (註)	-	-	-	-	-	

註：係含其他應收款。

附表五：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	交 易 往 來 情 形			
			項目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比例
0	楊明光學股份有限公司	Grace China Investments Limited	銷貨收入	\$227,631	收款條件為月結60天	4.72%
			應收帳款-關係人	444,656	-	7.19%
			固定資產	2,868	-	0.05%
			其他應收款-關係人	323,822	-	5.24%
			進貨	1,939,647	付款條件為月結60天	40.24%
			應付帳款-關係人	991,171	-	16.03%
			其他應付款項-關係人	201	-	0.00%
		光芒光學股份有限公司	營業費用	207	-	0.00%
			銷貨收入	287,296	收款條件為月結60天	5.96%
			應收帳款-關係人	55,597	-	0.90%
			其他應收款-關係人	701	-	0.01%
			製造費用	15,038	-	0.31%
			營業費用	5,144	-	0.11%
		蘇州揚明光學有限公司	銷貨收入	1,129	收款條件為月結60天	0.02%
			應收帳款-關係人	104	-	0.00%
			其他應收款-關係人	2,077	-	0.03%
			其他收入	7,203	-	0.15%
			銷貨收入	9,442	收款條件為月結60天	0.20%
1	昆山揚明光學有限公司	Young Optics Europe GmbH	應收帳款-關係人	36	-	0.00%
			銷貨收入	10,372	收款條件為月結90天	0.22%
			應收帳款-關係人	6,480	-	0.10%
			進貨	11,527	付款條件為月結30天	0.24%
			應付帳款-關係人	872	-	0.01%
		Mejito Genossen Inc.	其他應付款項-關係人	2,873	-	0.05%
			營業費用	6,115	-	0.13%
			銷貨收入	1,699,966	收款條件為月結60天	35.27%
			應收帳款-關係人	811,502	-	13.12%
			固定資產	4,174	-	0.07%
		Grace China Investments Limited	進貨	236,215	付款條件為月結30天	4.90%
			應付帳款-關係人	250,487	-	4.05%
			其他利益及損失	220	-	0.00%
			製造費用	71	-	0.00%
			銷貨收入	126,351	收款條件為月結60天	2.62%
2	蘇州揚明光學有限公司	Grace China Investments Limited	應收帳款-關係人	33,330	-	0.54%
			進貨	189	付款條件為月結60天	0.00%
			應付帳款-關係人	70	-	0.00%
			其他應付款項-關係人	2,715	-	0.04%
			製造費用	6,404	-	0.13%
		Best Alpha Investments Limited	銷貨收入	120,042	收款條件為月結60天	2.49%
			應收帳款-關係人	21,882	-	0.35%
			進貨	141,207	付款條件為月結60天	2.93%
			應付帳款-關係人	61,505	-	0.99%
			其他應付款項-關係人	109,257	-	1.77%
3	Young Optics (BD) LTD.	Grace China Investments Limited	銷貨收入	291,025	收款條件為月結60天	6.04%
			應收帳款-關係人	129,517	-	2.09%
			固定資產	1,318	-	0.02%
			進貨	17,663	付款條件為月結60天	0.37%
			應付帳款-關係人	422,538	-	6.83%
		Masterview Enterprises Limited	其他應付款項-關係人	194,427	-	3.14%
			製造費用	18	-	0.00%
			財務成本	1,745	-	0.04%
			財務成本	1,758	-	0.04%

附表六：被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元/美金元/歐元/日幣元										
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(註1)	本期認列之 投資(損)益(註1)	備 註
				本期末	去年年底	股 數	比 率			
楊明光學股份有限公司	Masterview Enterprises Limited	英屬維京群島	控股公司	USD 6,000,000	USD 6,000,000	6,000,000	100%	\$1,793,679	\$(18,109)	本公司之子公司
	Young Optics Inc. USA (註3)	美國	經營維修服務業務	USD 50,000	USD 50,000	50,000	100%	\$21	\$(191)	本公司之子公司
	光芒光學股份有限公司	台灣	光學儀器製造及電子零組件製造及買賣	\$298,140	\$298,140	9,250,000	92.5%	\$98,219	\$15,219	本公司之子公司
	Mejiro Genossen Inc.	日本	光學機器研究開發、製造及銷售	JPY 161,200,908	JPY 161,200,908	4,950	99.0%	\$43,811	\$(2,307)	本公司之子公司
Masterview Enterprises Limited	Grace China Investments Limited	英屬開曼群島	控股公司	USD 8,156,458	USD 8,156,458	8,156,458	100%	USD 36,954,663	(USD 240,344)	本公司之聯屬公司
	Best Alpha Investments Limited	英屬薩摩亞群島	控股公司	USD 1,000,000	USD 1,000,000	1,000,000	100%	USD 21,194,949	(USD 1,425)	本公司之聯屬公司
	Young Optics (BD) LTD.	孟加拉	光學元件製造	USD 5,000,000	USD 1,000,000	4,149,936	62.5%	USD 795,536	(USD 1,129,302)	本公司之聯屬公司
	Young Optics Europe GmbH	德國	3D列印之製造及銷售	EUR 18,750	EUR 18,750	-	75%	USD 77,416	(USD 39,061)	本公司之聯屬公司
Grace China Investments Limited	Newton Holdings Limited	英屬薩摩亞群島	控股公司	註2	註2	-	100%	-	-	本公司之聯屬公司
	Young Optics (BD) LTD.	孟加拉	光學元件製造	USD 3,000,000	USD 1,000,000	2,479,960	37.5%	USD 477,321	(USD 1,129,302)	本公司之聯屬公司

註1：對各該公司投資損益之認列已分別包含於對子公司或孫公司之投資損益中。

註2：民國一〇五年一月新設立，尚未匯入股款。

註3：截至民國一〇八年十二月三十一日尚在辦理解散清算作業中。

附表七：大陸投資資訊

單位：新台幣仟元/美金元/人民幣元

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 (註1)	期末投資 帳面金額 (註1)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
昆山揚明光學 有限公司	設計、開發及生產色輪、鏡頭組、濾光鏡等相關光學零件及上述產品、儀器設備和數位投影電視及其相關模組、固態光源、數位投影遊戲機、精密線路上測量儀器和組裝調整設備，各種取像顯像光學零件及產品的生產；銷售自產產品並提供相關售後服務；從事與本企業生產同類產品及其原材料的商業批發、進出口及貿易業務。	\$727,119 (USD 22,200,000) (註4及註5)	經由第三地區(Best Alpha及Grace China)投資事業間接投資	\$164,450 (USD 5,000,000)	\$-	\$-	\$164,450 (USD 5,000,000)	\$23,828 (USD 761,046)	100.00%	\$23,705 (USD 757,130)	\$1,173,951 (USD 39,157,817)	\$74,505 (USD 2,457,289) (註2及註10~註11)
蘇州揚明光學 有限公司	研發、製造、維修光學引擎及相關光電元件、光學零組件、色輪、積分柱、投影機鏡頭、鏡片、鏡筒、液晶電視、電子電視、光學式背投電視及其它可相容高清晰度數字電視(平板及光學HDTV)、彩色視頻投影機、相關新型光電和光學元件、各種取像顯像光學零件及產品；銷售本公司所生產的產品並提供相關售後服務。從事本公司生產產品的同類商品及其原材料、光學設備、相關檢測設備的批發、進出口業務。	33,951 (USD 1,000,000)	經由第三地區(Best Alpha)投資事業間接投資	33,951 (USD 1,000,000)	-	-	33,951 (USD 1,000,000)	10,009 (USD 321,191)	100.00%	10,000 (USD 320,901)	205,533 (USD 6,855,680)	1,328,957 (USD 31,295,415及 RMB 80,635,502) (註2、註6~註9及 註12)

本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額(註2)	經濟部投審會核准投資金額(註2)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$198,401 (USD 6,000,000)	\$233,101 (USD 7,020,000)	註3

註1：已於合併財務報表中銷除。

註2：係按匯出當時之匯率換算。

註3：本公司於107年6月取得經濟部工業局核發符合營運總部認定文件，故不受經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之限額規定。

註4：本公司之孫公司Grace China Investments Limited之子公司昆山揚明光學有限公司於民國九十六年度盈餘轉增實USD9,800,000元及Best Alpha Investments Limited投資USD2,300,000元。

註5：本公司之孫公司Grace China Investments Limited之子公司昆山揚明光學有限公司於民國九十八年四月盈餘轉增實USD1,300,000元，Grace China Investments Limited投資USD824,850元及Best Alpha Investments Limited投資USD2,975,150元。

註6：本公司之孫公司Best Alpha Investments Limited於民國一〇〇年度取得其轉投資公司蘇州揚明光學有限公司所分派之現金股利，金額為USD20,235,299元，並已匯回予本公司。

註7：本公司之孫公司Best Alpha Investments Limited於民國一〇〇三年度取得其轉投資公司蘇州揚明光學有限公司所分派之現金股利，金額分別為RMB27,691,452及USD4,509,641元，其中RMB24,922,307元（親後）已匯回予本公司。

註8：本公司之孫公司Best Alpha Investments Limited於民國一〇〇四年度取得其轉投資公司蘇州揚明光學有限公司所分派之現金股利，金額為RMB52,944,050元，並已匯回予本公司。

註9：本公司之孫公司Best Alpha Investments Limited於民國一〇〇六年度取得其轉投資公司蘇州揚明光學有限公司所分派之現金股利，金額為USD4,528,402元，並已匯回予本公司。

註10：本公司之孫公司Best Alpha Investments Limited於民國一〇〇六年度取得其轉投資公司昆山揚明光學有限公司所分派之現金股利，金額為USD603,264元，並已匯回予本公司。

註11：本公司之孫公司Grace China Investments Limited於民國一〇〇六年度取得其轉投資公司昆山揚明光學有限公司所分派之現金股利，金額為USD1,854,025元，並已匯回予本公司。

註12：本公司之孫公司Best Alpha Investments Limited於民國一〇〇七年度取得其轉投資公司蘇州揚明光學有限公司所分派之現金股利，金額為USD6,531,714元，並已匯回予本公司。



安永聯合會計師事務所

30078 新竹市新竹科學園區力行一路1號E-3
E-3, No.1, Lixing 1st Rd., Hsinchu Science Park
Hsinchu City, Taiwan, R.O.C.

Tel: 886 3 688 5678
Fax: 886 3 688 6000
www.ey.com/taiwan

會計師查核報告

揚明光學股份有限公司 公鑒：

查核意見

揚明光學股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達揚明光學股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與揚明光學股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對揚明光學股份有限公司民國一〇八年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

存貨評價

截至民國一〇八年十二月三十一日止，揚明光學股份有限公司之存貨淨額為 234,193 仟元，對財務報表係屬重大。由於產品技術及企業營運所處之市場經濟環境快速變化所產生之不確定性，且呆滯或過時存貨之備抵跌價涉及管理階層重大判斷，本會計師因此決定其為關鍵查核事項。本會計師之查核程序（包括但不限於）評估並測試管理階層針對存貨評價所建立之內部控制設計及執行之有效性、評估管理階層之盤點計畫並選擇重要庫存地點實際觀察存貨盤點以確認存貨之數量及狀態、評估及測試管理階層針對存貨評價所採用之淨變現價值、評估呆滯及過時存貨之會計政策適當性，包括呆滯及過時存貨之辨認、測試存貨庫齡正確性，並重新計算備抵呆滯之金額。本會計師亦考量個體財務報表附註四、五及六中有關存貨揭露之適當性。

收入認列

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日止，揚明光學股份有限公司帳列營業收入淨額為 4,191,505 仟元，其收入來源主要為投影產品及取像產品銷售。由於收入係揚明光學股份有限公司之主要營運活動，收入於揚明光學股份有限公司將所承諾之產品移轉予客戶而滿足履約義務時認列，且其合約所協議之產品貿易條件不盡相同，導致滿足履約義務之時點不同，故提高收入認列之複雜度，因此，本會計師決定其為關鍵查核事項。本會計師的查核程序（包括但不限於）評估收入認列會計政策之適當性；評估並測試收入認列有關之內部控制設計及執行之有效性；選取銷貨前十大客戶樣本執行收入交易測試並複核合約中之重大條款及交易條件；選取樣本執行交易細項測試，核對各項憑證以確認滿足履約義務與銷貨收入認列時點之正確性；選定資產負債表日前後一段時間選取樣本並核對各項憑證以確定銷貨及銷貨退回係適當截止；複核期後重大銷貨退回及折讓等。本會計師亦考量合併財務報表附註四及附註六中有關銷貨收入揭露之適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估揚明光學股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算揚明光學股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

揚明光學股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對揚明光學股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使

揚明光學股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致揚明光學股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對揚明光學股份有限公司民國一〇八年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(96)金管證(六)第 0960002720 號

(104)金管證審字第 1040030902 號

許新民

許新民



會計師：

陳智忠

陳智忠



中華民國 一〇九 年 二 月 十 四 日



民國一

中華民國一

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇八年十二月三十一日		一〇七年十二月三十一日		附註	一〇八年十二月三十一日		一〇七年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
1100	流動資產										
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$213,056	3	\$323,811	6	2100	流動負債	四及六.10	\$804,000	12
1150	應收票據淨額	四及六.2	600	-	-	-	2130	短期借款	四、六.15及七	30,515	1
1170	應收帳款淨額	四及六.3	779,069	12	548,762	10	2170	合約負債—流動		380,246	6
1180	應收帳款—關係人淨額	四、六.3及七	508,583	8	275,397	5	2180	應付帳款	七	992,043	15
1200	其他應收款		16,442	-	11,852	-	2200	其他應付款		399,093	6
1210	其他應收款—關係人	七	326,600	5	170,323	3	2220	其他應付款項—關係人	七	4,358	-
1220	本期所得稅資產	四及六.21	-	-	98	-	2230	本期所得稅負債	四及六.21	7,470	-
130x	存貨	四及六.4	234,193	4	292,412	5	2250	負債準備—流動	四及六.13	23,387	-
1410	預付款項		12,237	-	8,153	-	2281	租賃負債—非關係人	四及六.17	15,789	-
1479	其他流動資產—其他		75,174	1	92,969	1	2322	一年內到期長期借款	四及六.11	6	3
11xx	流動資產合計		2,165,954	33	1,723,777	30	2399	其他流動負債—其他		10,507	-
1550	非流動資產						21xx	流動負債合計		2,667,414	40
1550	採用權益法之投資	四及六.5	1,913,916	29	1,982,261	35	2541	非流動負債		183,427	3
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6、六.18及八	1,886,708	29	1,742,593	31	2570	長期借款	四及六.11	17,389	1
1755	使用權資產	四及六.18	350,544	5	-	-	2581	遞延所得稅負債	四及六.21	338,024	5
1760	投資性不動產淨額	四、六.7、六.18及八	168,406	2	176,459	3	2645	租賃負債—非關係人	四及六.17	4,607	-
1780	無形資產	四、六.8及六.18	53,395	1	9,981	-	25xx	存入保證金		543,447	9
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	35,942	1	23,761	-	2xxx	非流動負債合計		3,210,861	49
1920	存出保證金		4,861	-	4,769	-	31xx	權益		-	-
1975	淨確定福利資產—非流動	四及六.12	12,602	-	10,675	-	3100	股本	六.14	1,140,598	17
1980	其他金融資產—非流動	八	21,848	-	21,835	-	3110	普通股股本	六.14	1,648,711	25
1995	其他非流動資產—其他	六.9	322	-	47,466	1	3200	資本公積	六.14	-	-
15xx	非流動資產合計		4,448,544	67	4,019,800	70	3300	保留盈餘	六.14	439,747	7
							3310	法定盈餘公積		126,549	2
							3320	特別盈餘公積		240,723	3
							3350	未分配盈餘		807,019	12
							3400	保留盈餘合計		(192,691)	(3)
							3xxx	其他權益		3,403,637	51
1xxx	資產總計		\$6,614,498	100	\$5,743,577	100		負債及權益總計		\$6,614,498	100

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：





民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附 註	一〇八年度		一〇七年度	
			全 額	%	全 額	%
4000	營業收入	四、六.15及七	\$4,191,505	100	\$5,572,018	100
5000	營業成本	四、六.4、六.17、六.18及七	(3,425,975)	(82)	(4,610,357)	(83)
5900	營業毛利		765,530	18	961,661	17
5910	未實現銷貨利益		(11,375)	-	(14,083)	-
5920	已實現銷貨利益		14,083	-	4,948	-
5950	營業毛利淨額		768,238	18	952,526	17
6000	營業費用	六.16、六.17、六.18及七				
6100	推銷費用		(107,720)	(2)	(105,965)	(2)
6200	管理費用		(144,801)	(3)	(190,623)	(3)
6300	研究發展費用		(533,527)	(13)	(529,179)	(10)
	營業費用合計		(786,048)	(18)	(825,767)	(15)
6900	營業（損失）利益		(17,810)	-	126,759	2
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.17及六.19	44,661	1	36,018	1
7020	其他利益及損失	六.19	(23,893)	(1)	3,063	-
7050	財務成本	六.19	(17,957)	-	(11,106)	-
7070	採用權益法認列之關聯企業及合資（損失）利益之份額		(5,831)	-	57,026	1
	營業外收入及支出合計		(3,020)	-	85,001	2
7900	稅前淨（損）利		(20,830)	-	211,760	4
7950	所得稅利益（費用）	四及六.21	25,379	-	(32,409)	(1)
8200	本期淨利		4,549	-	179,351	3
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六.20	(643)	-	(2,016)	-
8349	與不重分類至損益之項目相關之所得稅	六.20	129	-	151	-
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	六.20	(66,142)	(2)	(24,207)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六.20	-	-	-	-
	本期其他綜合損益（稅後淨額）		(66,656)	(2)	(26,072)	-
8500	本期綜合損益總額		\$(62,107)	(2)	\$153,279	3
	每股盈餘（元）					
9750	基本每股盈餘	六.22	\$0.04		\$1.57	
9850	稀釋每股盈餘	六.22	\$0.04		\$1.57	

（請參閱個體財務報告附註）

董事長：



經理人：



會計主管：





民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目 國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
民國一〇七年一月一日餘額	\$1,140,598	\$1,648,711	\$421,812	\$82,686	\$178,030	\$(102,342)	\$3,369,495
一〇七年度淨利	-	-	-	-	179,351	-	179,351
一〇七年度其他綜合損益	-	-	-	-	(1,865)	(24,207)	(26,072)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	177,486	(24,207)	153,279
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$1,140,598	\$1,648,711	\$421,812	\$82,686	\$355,516	\$(126,549)	\$3,522,774
民國一〇八年一月一日餘額	\$1,140,598	\$1,648,711	\$421,812	\$82,686	\$355,516	\$(126,549)	\$3,522,774
盈餘指撥及分配	-	-	17,935	-	(17,935)	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	43,863	(43,863)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(57,030)	-	(57,030)
普通股現金股利	-	-	17,935	43,863	(118,828)	-	(57,030)
盈餘指撥及分配合計	-	-	-	-	-	-	-
一〇八年度淨利	-	-	-	-	4,549	-	4,549
一〇八年度其他綜合損益	-	-	-	-	(514)	(66,142)	(66,656)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	4,035	(66,142)	(62,107)
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$1,140,598	\$1,648,711	\$439,747	\$126,549	\$240,723	\$(192,691)	\$3,403,637

(請參閱個體財務報告附註)

註：民國一〇八年及一〇七年受員工酬勞金額分別為0仟元及37,365仟元。



董事長：



經理人：



會計主管：



揚明
民國一〇八年及一〇九年一月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	一〇八年度 金額	一〇七年度 金額	項 目	一〇八年度 金額	一〇七年度 金額
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨（損）利	\$ (20,830)		處分不動產、廠房及設備	2,887	7,092
調整項目：			取得不動產、廠房及設備	(320,721)	(230,345)
收益增加項目：			取得採用權益法之投資	-	(17,941)
預期信用減損損失數	16		取得無形資產	(16,448)	(8,872)
折舊費用	212,588	179,292	存出保證金增加	(92)	(4,545)
攤銷費用	7,462	11,106	其他金融資產—非流動增加	(13)	(12)
利息收入	17,957	(3,060)	其他非流動資產減少（增加）	16,754	(21,342)
利息支出	(4,433)	(57,026)	投資活動之淨現金流出	(317,633)	(275,965)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失（利益）之份額	5,831	14,083			
未實現銷貨利益	11,375	(4,948)	籌資活動之現金流量：		
已實現銷貨利益	(14,083)	(920)	短期借款增加	334,000	170,000
無形資產處分利益攤銷數	(920)	152	償還長期借款（含一年內到期長期借款）	(268,025)	(46,667)
處分不動產、廠房及設備損失	235	15	租賃本金償還	(15,554)	-
處分不動產、廠房及設備轉列費用數	-	-	存入保證金增加	(57,030)	2,132
營業活動相關之資產/負債變動數：			發放現金股利	(6,609)	-
應收帳款	(600)	(220,102)	籌資活動之淨現金流（出）入	(110,755)	50,279
應收帳款—關係人	(233,186)	11,500	本期現金及約當現金（減少）增加數	323,811	273,532
其他應收款	(4,612)	(4,755)	期初現金及約當現金餘額	\$213,056	\$323,811
其他應收款—關係人	(156,277)	(100,022)			
存貨	58,219	(61,409)			
預付款項	(4,084)	5,048			
其他流動資產—其他	17,795	(12,213)			
合約負債—流動	2,061	22,460			
應付帳款	171,867	24,337			
應付帳款—關係人	466,542	(99,343)			
其他應付款	(73,270)	102,361			
其他應付款—關係人	2,303	(5,157)			
負債準備—流動	2,857	6,775			
其他流動負債—其他	(2,856)	5,701			
淨確定福利資產	(2,570)	(2,574)			
營運產生之現金	229,064	31,043			
收取之利息	4,455	3,020			
收取之股利	-	201,249			
支付之利息	(17,869)	(11,061)			
支付之所得稅	(2,163)	(23,472)			
營業活動之淨現金流入	213,487	200,779			

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



揚明光學股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇八年及一〇七年度
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

揚明光學股份有限公司（以下簡稱本公司）於民國九十一年二月十八日創設於新竹科學園區。主要營業項目為光學元件、光學引擎及其關鍵組件之研發、設計、製造及銷售。

本公司股票自民國九十六年一月起在「台灣證券交易所股份有限公司」掛牌買賣。其註冊地及主要營運據點位於新竹科學園區新安路7號。中強光電股份有限公司為本公司之母公司，亦為本公司所歸屬集團之最終控制者。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇八年及一〇七年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇九年二月十四日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）已認可且自民國一〇八年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本公司並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本公司依照國際財務報導準則第16號之過渡規定，初次適用日係民國一〇八年一月一日。初次適用國際財務報導準則第16號之影響說明如下：

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

- A. 本公司自民國一〇八年一月一日起及民國一〇八年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。
- B. 對於租賃之定義：本公司於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬（或包含）租賃。本公司就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號；另就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為不包含租賃之合約，選擇不適用國際財務報導準則第 16 號。亦即，本公司僅就民國一〇八年一月一日以後簽訂（或變動）之合約，評估適用國際財務報導準則第 16 號是否係屬（或包含）租賃。相較於國際會計準則第 17 號，國際財務報導準則第 16 號規定若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬（或包含）租賃。本公司評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬（或包含）租賃之評估並未產生重大影響。
- C. 本公司為承租人：於適用國際財務報導準則第 16 號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）期初餘額之調整：

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

本公司於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第 17 號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值（使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現）衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按下列金額之一衡量並認列使用權資產：

- i. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第 16 號，但使用民國一〇八年一月一日之承租人增額借款利率折現；或
- ii. 租賃負債之金額，但調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額（認列於民國一〇八年一月一日前刻之資產負債表者）。

本公司於民國一〇八年一月一日，使用權資產增加 369,367 仟元；租賃負債增加 369,367 仟元。

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

本公司適用國際財務報導準則第 16 號之過渡規定，對先前分類為營業租賃之租賃，以個別租賃為基礎，使用下列實務權宜作法：

- i. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - ii. 依於民國一〇八年一月一日前對租賃是否為虧損性之評估，作為執行減損檢視之替代方法。
 - iii. 對租賃期間於民國一〇八年一月一日後 12 個月內結束之租賃，選擇以短期租賃方式處理該等租賃。
 - iv. 不將原始直接成本計入民國一〇八年一月一日之使用權資產衡量中。
 - v. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時（若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權）。
- (b) 依照國際財務報導準則第 16 號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四及附註六。
- (c) 於民國一〇八年一月一日，初次適用國際財務報導準則第 16 號對財務報表之影響說明如下：

- i. 認列於民國一〇八年一月一日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率之加權平均數為 2.04%。
- ii. 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第 17 號所揭露之營業租賃承諾，使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現，與認列於民國一〇八年一月一日資產負債表之租賃負債，兩者間差異說明如下：

民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第 17 號所揭露之營業租賃承諾	\$227,685
使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現後為	\$204,004
減：符合並選擇低價值標的資產之租賃所作之調整	-
加：合理確信將行使租賃延長之選擇權所作之調整	165,363
民國一〇八年一月一日帳上認列之租賃負債	<u>\$369,367</u>

- D. 本公司為出租人，未作任何調整，僅新增與出租人相關之附註揭露，請詳附註四及附註六。

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

2. 本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

(1) 業務之定義（國際財務報導準則第 3 號之修正）

此修正釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第 3 號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否重大、縮減對事業及產出之定義等。

(2) 重大之定義（國際會計準則第 1 號及第 8 號之修正）

主要係重新定義重大為：若資訊之遺漏、誤述或模糊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該等資訊係屬重大。此修正釐清重大性取決於資訊之性質或大小（或兩者）。企業就其財務報表整體評估資訊是否重大。

(3) 利率指標變革（國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正）

此修正針對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係，納入數個例外規定。因利率指標變革使得被避險項目或避險工具之指標基礎之現金流量時點或金額產生不確定性，則避險關係直接受其影響。因此，企業應對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係適用例外規定。

此修正包括：

A. 對高度很有可能之規定

當評估預期交易是否為高度很有可能，企業應假設被避險現金流量依據之利率指標不因利率指標變革而改變。

B. 預期之評估

當執行預期之評估時，企業應假設被避險項目、被規避風險及/或避險工具之依據不因利率指標變革而改變。

C. 國際會計準則第 39 號之追溯評估

對避險關係直接受利率指標變革影響者，企業無須執行國際會計準則第 39 號之追溯評估（即避險之實際結果是否介於 80%至 125%間之評估）。

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

D. 單獨辨認之風險部分

對利率風險之非合約明訂指標部分之避險，企業僅於避險關係開始時始應適用可單獨辨認之規定。

此修正亦包含終止適用例外之規定及此修正相關之附註揭露規定。

以上國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，前述新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

(1) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分（認列、衡量、表達及揭露原則），準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險（在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內）之調整；及
- C. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

- 1. 具直接參與特性合約之特定適用方法（變動收費法）
- 2. 短期合約之簡化法（保費分攤法）

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第 1 號之修正)

此係針對會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 69 段至 76 段中負債分類為流動或非流動進行修正。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，前述新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇八年及一〇七年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第 21 條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第 9 號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報告時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部份處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部份處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資（包括合約期間十二個月內之定期存款）。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

符合國際會計準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續「按攤銷後成本衡量」、「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之金融資產」：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產（不包括涉及避險關係者）後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數（使用有效利息法），並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法（以有效利率乘以金融資產總帳面金額）或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法（以有效利率乘以金融資產總帳面金額）或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第 9 號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第 3 號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇（不可撤銷）將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益（處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘），並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊（於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者）

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按 12 個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第 15 號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際會計準則第 9 號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合（結合）合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改（不論是否因財務困難），以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包括移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

8. 衍生工具

本公司所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之金融資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及避險且屬有效部分者，則依避險類型認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

10. 存 貨

存貨係以取得成本為入帳基礎，成本之衡量方法採標準成本法，考量原物料、人工、效率與設備產能之正常水準，定期複核並配合現況調整。

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

11. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第 21 條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際會計準則第 27 號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	2～30 年
機器設備	2～15 年
辦公設備	3～20 年
其他設備	2～15 年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

13. 投資性不動產

本公司自有之投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，除依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售（或包括於分類為待出售之處分群組中）之條件者外，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物	10～30 年
-----	---------

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本公司依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本公司將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

14. 租 賃

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

本公司就合約成立日於民國一〇八年一月一日以後者，評估該合約是否係屬（或包含）租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬（或包含）租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

本公司於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬（或包含）租賃。本公司就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號；另就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第 16 號。

對於合約係屬（或包含）租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人（或類似供應者）分別對該組成部分（或類似組成部分）收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

- (1) 固定給付（包括實質固定給付），減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付（採用開始日之指數或費率原始衡量）；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第 36 號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第 15 號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

公司為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

公司為出租人

本公司未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。

營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

15. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

發展中之無形資產－研究發展成本

研究成本發生時係認列為費用。若個別專案之發展階段支出符合下列條件，認列為無形資產：

- (1) 該發展中之無形資產已達技術可行性，並將可供使用或出售。
- (2) 有意圖完成該資產且有能力使用或出售該資產。
- (3) 該資產將產生未來經濟效益。
- (4) 具充足之資源以完成該資產。
- (5) 發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展支出於原始認列後，係採成本模式衡量；亦即以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面金額。此資產於發展階段期間，每年進行減損測試，並自完成發展且達可供使用狀態時，於預期未來效益之期間內攤銷。

專門技術

專門技術已由合約授予十年之權利。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限（二～三年）採直線法攤提。

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	發展中之無形資產	電腦軟體
耐用年限	有限	有限
使用之攤銷方法	於相關專案產生預期未來銷售期間以直線法攤銷	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	內部產生	外部取得

16. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第 36 號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

17. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務（法定義務或推定義務），於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

保固之負債準備

保固之負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數（以歷史保固經驗為基礎）估列。

18. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制（即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力）時認列收入，主要商品為光學元件等產品，以合約敘明之價格為基礎認列收入，其餘銷售商品之交易，通常附有數量折扣（以特定期間累積銷售總額為基礎）。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本公司以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債（帳列其他流動負債－其他）。

本公司提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依國際會計準則第 37 號之規定處理。

本公司銷售商品交易之主要授信期間為 30 天至 90 天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第 9 號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

提供勞務

本公司提供之勞務服務主要係提供開發設計服務等產生，該等服務屬單獨定價或協商，係以合約期間為基礎提供設計服務，由於本公司係於合約期間提供設計服務，使客戶於合約期間取得該等產品之效益，屬於隨時間逐步滿足之履約義務，故以時間經過認列收入。

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

本公司大部分合約協議價款係於設計服務提供後之合約期間平均收取，當具有已移轉勞務予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利時，即認列合約資產。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司須承擔續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本公司前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

19. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債（資產）再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債（資產）淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債（資產）再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債（資產）淨利息係由淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債（資產）因提撥金及福利支付產生之任何變動。

20. 股份基礎給付交易

本公司與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本公司對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

21. 所得稅

所得稅費用（利益）係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債（資產），係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得（損失）之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得（損失）之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報告時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

重大調整。

1. 判斷

在採用本公司會計政策以編製財務報告之過程中，管理階層須進行若干重大之判斷。其中包含：

(1) 投資性不動產

本公司持有不動產之目的主要供自用，部分係為賺取租金或資本增值。各部分若可單獨出售，則分別以不動產、廠房及設備及投資性不動產處理。

(2) 營業租賃承諾—公司為出租人

本公司對已簽訂商業不動產租約，基於對其約定條款之評估，本公司仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法（例如現金流量折現模式）或市場法，該等模式所使用假設之變動將會影響所報導金融工具之公允價值，請詳附註十二。

(2) 存貨評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

主要係依存貨特性、使用價值等歷史經驗及參考市場價格作為估計基礎，請詳附註六。

3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(4) 產品保固準備

本公司依歷史經驗、產品特性及其他已知原因估計可能發生之產品保固及維修，於產品出售當年度列為商品銷售成本之加項。本公司管理階層定期檢視估計之合理性，請詳附註六。

(5) 收入認列－銷貨退回及折讓

本公司依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之前提為基礎，請詳附註六。

(6) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能導致已入帳的所得稅利益和費用於未來調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

至民國一〇八年十二月三十一日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	108.12.31	107.12.31
活期及支票存款	\$197,156	\$307,615
定期存款	15,900	16,196
合 計	<u>\$213,056</u>	<u>\$323,811</u>

2. 應收票據

	108.12.31	107.12.31
應收票據—因營業而產生(總帳面金額)	\$600	\$-
減：備抵損失	-	-
合 計	<u>\$600</u>	<u>\$-</u>

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

本公司依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.16，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 應收帳款及應收帳款—關係人

	108.12.31	107.12.31
應收帳款（總帳面金額）	\$779,085	\$548,762
減：備抵損失	(16)	-
小 計	<u>779,069</u>	<u>548,762</u>
應收帳款—關係人（總帳面金額）	508,583	275,397
減：備抵損失	-	-
小 計	<u>508,583</u>	<u>275,397</u>
合 計	<u>\$1,287,652</u>	<u>\$824,159</u>

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之主要授信期間為30天至90天。民國一〇八年及民國一〇七年十二月三十一日應收帳款（含關係人）之總帳面金額分別為1,287,668仟元及

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

824,159 仟元，於民國一〇八年及一〇七年度備抵損失相關資訊詳附註六.16，信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 存 貨

	108.12.31	107.12.31
原 料	\$149,575	\$181,174
在 製 品	46,885	57,401
製 成 品（含商品）	37,733	53,837
合 計	<u>\$234,193</u>	<u>\$292,412</u>

本公司民國一〇八年及一〇七年度認列為費用之存貨成本分別為 3,425,975 仟元及 4,610,357 仟元，包括認列存貨跌價及報廢損失分別為 67,035 仟元及 15,918 仟元。

本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日備抵存貨跌價分別為 110,724 仟元及 55,397 仟元。

上述存貨未有提供擔保之情事。

5. 採用權益法之投資

被投資公司名稱	108.12.31		107.12.31	
	金 額	持股比例	金 額	持股比例
Masterview Enterprises Limited	\$1,793,679	100.00%	\$1,877,649	100.00%
Young Optics Inc. USA（註）	21	100.00%	211	100.00%
光芒光學股份有限公司	98,219	92.50%	84,141	92.50%
Mejiro Genossen Inc.	43,811	99.00%	45,702	99.00%
小 計	<u>1,935,730</u>		<u>2,007,703</u>	
減：未實現銷貨利益	(11,375)		(14,083)	
未實現處分無形資產利益	(10,439)		(11,359)	
合 計	<u>\$1,913,916</u>		<u>\$1,982,261</u>	

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

註：本公司之子公司 Young Optics Inc. USA 截至民國一〇八年十二月三十一日尚在辦理解散清算作業中。

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

6. 不動產、廠房及設備

(1) 自用之不動產、廠房及設備（適用國際財務報導準則第 16 號規定）

	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	其他 設備	未完工程及 待驗設備	合 計
<u>成 本：</u>							
108.01.01 餘額	\$1,824,832	\$836,317	\$49,994	\$-	\$177,073	\$85,933	\$2,974,149
增 添	28,883	67,934	8,516	-	45,478	182,138	332,949
處 分	(1,560)	(5,562)	-	-	(3,901)	-	(11,023)
移 轉	30,660	46,342	-	-	8,931	(85,933)	-
108.12.31 餘額	<u>\$1,882,815</u>	<u>\$945,031</u>	<u>\$58,510</u>	<u>\$-</u>	<u>\$227,581</u>	<u>\$182,138</u>	<u>\$3,296,075</u>
<u>折 舊 及 減 損：</u>							
108.01.01 餘額	\$574,861	\$499,635	\$39,483	\$-	\$117,577	\$-	\$1,231,556
折 舊	85,557	82,069	1,833	-	16,253	-	185,712
處 分	(1,306)	(2,694)	-	-	(3,901)	-	(7,901)
移 轉	-	-	-	-	-	-	-
108.12.31 餘額	<u>\$659,112</u>	<u>\$579,010</u>	<u>\$41,316</u>	<u>\$-</u>	<u>\$129,929</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,409,367</u>
<u>淨帳面金額：</u>							
108.01.01	<u>\$1,249,971</u>	<u>\$336,682</u>	<u>\$10,511</u>	<u>\$-</u>	<u>\$59,496</u>	<u>\$85,933</u>	<u>\$1,742,593</u>
108.12.31	<u>\$1,223,703</u>	<u>\$366,021</u>	<u>\$17,194</u>	<u>\$-</u>	<u>\$97,652</u>	<u>\$182,138</u>	<u>\$1,886,708</u>

(2) 不動產、廠房及設備（適用國際財務報導準則第 16 號以前之規定）

	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	其他 設備	未完工程及 待驗設備	合 計
<u>成 本：</u>							
107.01.01 餘額	\$1,778,108	\$705,635	\$50,086	\$3,633	\$157,282	\$31,795	\$2,726,539
增 添	36,053	120,930	597	-	17,636	85,437	260,653
處 分	(99)	(8,217)	(689)	(3,633)	(390)	-	(13,028)
移 轉	10,770	17,969	-	-	2,545	(31,299)	(15)
107.12.31 餘額	<u>\$1,824,832</u>	<u>\$836,317</u>	<u>\$49,994</u>	<u>\$-</u>	<u>\$177,073</u>	<u>\$85,933</u>	<u>\$2,974,149</u>
<u>折 舊 及 減 損：</u>							
107.01.01 餘額	\$494,123	\$426,577	\$39,022	\$1,643	\$104,735	\$-	\$1,066,100
折 舊	80,837	75,632	1,150	389	13,232	-	171,240
處 分	(99)	(2,574)	(689)	(2,032)	(390)	-	(5,784)
移 轉	-	-	-	-	-	-	-
107.12.31 餘額	<u>\$574,861</u>	<u>\$499,635</u>	<u>\$39,483</u>	<u>\$-</u>	<u>\$117,577</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,231,556</u>

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

淨帳面金額：

107.01.01	\$1,283,985	\$279,058	\$11,064	\$1,990	\$52,547	\$31,795	\$1,660,439
107.12.31	\$1,249,971	\$336,682	\$10,511	\$-	\$59,496	\$85,933	\$1,742,593

本公司建築物之重大組成部分主要為主建物、機電工程及停車塔等，並分別按其耐用年限 30 年、20 年及 25 年提列折舊。

本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之不動產、廠房及設備提供擔保或質押之情況，請參閱附註八。

7. 投資性不動產

投資性不動產係本公司自有之投資性不動產。本公司對自有之投資性不動產簽訂商業財產租賃合約，租賃期間介於 2 年至 3 年間，租賃合約包含依據每年市場環境調整租金之條款。

	<u>建築物</u>
<u>成 本：</u>	
108.01.01 餘額	\$244,538
增添－源自購買	-
增添－源自後續支出	-
處 分	-
108.12.31 餘額	<u>\$244,538</u>
 107.01.01 餘額	 \$244,538
增添－源自購買	-
增添－源自後續支出	-
處 分	-
107.12.31 餘額	<u>\$244,538</u>

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

	建築物
折舊及減損：	
108.01.01 餘額	\$68,079
當期折舊	8,053
移 轉	-
108.12.31 餘額	<u>\$76,132</u>
107.01.01 餘額	\$60,027
當期折舊	8,052
移 轉	-
107.12.31 餘額	<u>\$68,079</u>
淨帳面金額：	
108.12.31	<u>\$168,406</u>
107.12.31	<u>\$176,459</u>
	108 年度 107 年度
投資性不動產之租金收入	\$18,204 \$10,234
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生 之直接營運費用	(8,163) (8,052)
合 計	<u>\$10,041</u> <u>\$2,182</u>

本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之投資性不動產提供擔保或質押之情況，請參閱附註八。

本公司持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日分別為 219,800 仟元及 222,400 仟元，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價，採用之評價方法為折現現金流量分析法，其中主要使用之輸入值及其量化資訊如下：

	108.12.31	107.12.31
折現率	4.095%	4.095%
成長率	0.4%	0.4%

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

8. 無形資產

	電腦軟體	專門技術	合 計
<u>成 本：</u>			
108.01.01 餘額	\$14,869	\$-	\$14,869
增添－單獨取得	21,526	29,350	50,876
到期除列	(8,243)	-	(8,243)
108.12.31 餘額	<u>\$28,152</u>	<u>\$29,350</u>	<u>\$57,502</u>
107.01.01 餘額	\$17,791	\$-	\$17,791
增添－單獨取得	6,305	-	6,305
到期除列	(9,227)	-	(9,227)
107.12.31 餘額	<u>\$14,869</u>	<u>\$-</u>	<u>\$14,869</u>
<u>攤銷及減損：</u>			
108.01.01 餘額	\$4,888	\$-	\$4,888
攤 銷	6,869	593	7,462
到期除列	(8,243)	-	(8,243)
108.12.31 餘額	<u>\$3,514</u>	<u>\$593</u>	<u>\$4,107</u>
107.01.01 餘額	\$6,133	\$-	\$6,133
攤 銷	7,982	-	7,982
到期除列	(9,227)	-	(9,227)
107.12.31 餘額	<u>\$4,888</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,888</u>
<u>淨帳面金額：</u>			
108.12.31	<u>\$24,638</u>	<u>\$28,757</u>	<u>\$53,395</u>
107.12.31	<u>\$9,981</u>	<u>\$-</u>	<u>\$9,981</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	108 年度	107 年度
營業成本	\$1,732	\$1,439
推銷費用	321	407
管理費用	489	609
研發費用	4,920	5,527
合 計	<u>\$7,462</u>	<u>\$7,982</u>

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

9. 其他非流動資產－其他

	108.12.31	107.12.31
預付設備款	\$322	\$17,076
其 他	-	30,390
合 計	\$322	\$47,466

10. 短期借款

	108.12.31	107.12.31
無擔保銀行借款	\$804,000	\$470,000
利率區間（%）	0.86~1.02%	0.93~1.10%

本公司截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為 1,797,467 仟元及 1,745,692 仟元。

11. 長期借款

民國一〇八年十二月三十一日：

債權人	108.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
第一商業銀行擔保借款	\$58,333	1.35%	自民國 110 年 4 月 27 日起，開始償還本金，每三個月為一期，共分 2 期清償完畢。
第一商業銀行擔保借款	100	1.35%	自民國 109 年 12 月 20 日起，開始償還本金，每三個月為一期，共分 16 期清償完畢。
華南商業銀行擔保借款	5,000	1.30%	自民國 110 年 7 月 25 日起，開始償還本金，每三個月為一期，共分 14 期清償完畢。

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

債權人	108.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
華南商業銀行擔保借款	120,000	1.30%	自民國 110 年 7 月 25 日起，開始償還本金，每三個月為一期，共分 14 期清償完畢。
減：一年內到期	(6)		
合 計	<u>\$183,427</u>		

民國一〇七年十二月三十一日：

債權人	107.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
第一商業銀行擔保借款	\$20,625	1.48%	自民國 106 年 10 月 27 日起，開始償還本金，每三個月為一期，共分 16 期清償完畢。
第一商業銀行擔保借款	430,833	1.38%	自民國 107 年 10 月 27 日起，開始償還本金，每三個月為一期，共分 12 期清償完畢。
減：一年內到期	(164,167)		
合 計	<u>\$287,291</u>		

本公司截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，尚未使用之長期借款額度分別約為 874,900 仟元及 0 仟元。有關銀行擔保借款係以不動產、廠房及設備及投資性不動產提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

民國一〇八年及一〇七年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 28,991 仟元及 27,794 仟元。

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內（含）的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以 45 個基數為限。

本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額 2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇八年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥 2,357 仟元。

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之確定福利義務之加權平均存續期間分別為 16.08 年及 16.69 年。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	108 年度	107 年度
當期服務成本	\$-	\$-
縮減利益	-	-
淨確定福利資產之淨利息	(164)	(184)
合 計	<u><u>\$(164)</u></u>	<u><u>\$(184)</u></u>

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	108.12.31	107.12.31	107.01.01
確定福利義務現值	\$50,743	\$48,240	\$47,570
計畫資產之公允價值	(63,345)	(58,915)	(57,687)
非流動資產－淨確定福利資產－非流動之帳列數	<u>\$ (12,602)</u>	<u>\$ (10,675)</u>	<u>\$ (10,117)</u>

淨確定福利資產之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 資產
108.01.01 餘額	\$48,240	\$(58,915)	\$(10,675)
當期服務成本	-	-	-
利息費用（收入）	662	(826)	(164)
前期服務成本及縮減利益	-	-	-
小 計	<u>48,902</u>	<u>(59,741)</u>	<u>(10,839)</u>

確定福利負債/資產再衡量數：

財務假設變動產生之精算損益	1,838	-	1,838
經驗調整	637	(1,832)	(1,195)
小 計	<u>2,475</u>	<u>(1,832)</u>	<u>643</u>
支付之福利	(634)	634	-
雇主提撥數	-	(2,406)	(2,406)
108.12.31 餘額	<u>\$50,743</u>	<u>\$(63,345)</u>	<u>\$ (12,602)</u>

107.01.01 餘額	\$47,570	\$(57,687)	\$(10,117)
當期服務成本	-	-	-
利息費用（收入）	772	(956)	(184)
前期服務成本及縮減利益	-	-	-
小 計	<u>48,342</u>	<u>(58,643)</u>	<u>(10,301)</u>

確定福利負債/資產再衡量數：

財務假設變動產生之精算損益	1,820	-	1,820
經驗調整	1,525	(1,329)	196
小 計	<u>3,345</u>	<u>(1,329)</u>	<u>2,016</u>
支付之福利	(3,447)	3,447	-
雇主提撥數	-	(2,390)	(2,390)
107.12.31 餘額	<u>\$48,240</u>	<u>\$(58,915)</u>	<u>\$ (10,675)</u>

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	108.12.31	107.12.31
折現率	1.125%	1.375%
預期薪資增加率	1.000%	1.000%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	108 年度		107 年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加 0.25%	\$-	\$1,838	\$-	\$1,820
折現率減少 0.25%	1,922	-	1,905	-
預期薪資增加 0.25%	1,891	-	1,886	-
預期薪資減少 0.25%	-	1,814	-	1,811

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

13. 負債準備

	保 固
108.01.01 餘額	\$20,530
當期新增（迴轉）	19,266
當期使用	(16,409)
108.12.31 餘額	\$23,387
107.01.01 餘額	\$13,755
當期新增（迴轉）	9,966
當期使用	(3,191)
107.12.31 餘額	\$20,530

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

保 固

此負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因，估計未來可能發生之產品保固。

14. 權 益

(1) 普通股

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本公司額定股本均為 1,200,000 仟元；已發行股本均為 1,140,598 仟元，每股面額 10 元，分為 114,059,785 股。每股享有一表決權及收取股利之權利。於民國九十七年度之股東常會已決議提高額定股本為 1,600,000 仟元，分為 160,000,000 股，每股面額 10 元，惟尚未完成變更登記。

(2) 資本公積

	108.12.31	107.12.31
發行溢價	\$1,647,625	\$1,647,625
認列對子公司所有權權益變動	651	651
其 他	435	435
合 計	<u>\$1,648,711</u>	<u>\$1,648,711</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，就其餘額提列百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時，不在此限，次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，就其餘額加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分派議案，提請股東會決議。

本公司股利政策係按公司法及本公司章程規定，並依本公司資本及財務結

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

構、營運狀況、盈餘及所屬產業性質及週期等因素決定，得以股票股利或現金股利方式為之。但因本公司目前所處之光學產業雖為成熟產業，惟新興之光學產品運用市場仍多成長及開發空間，本公司得依產業、財務、業務及經營面等因素之考量，若有發放股利，現金股利不低於當年度發放之現金及股票股利合計數之百分之十。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數（利益）於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積 82,686 仟元。

開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司特別盈餘公積變動情形如下：

	108 年度	107 年度
期初餘額	\$82,686	\$82,686
本期提列		
其他權益項目減項提列數	43,863	-
期末餘額	\$126,549	\$82,686

本公司於民國一〇八年六月十二日及一〇七年六月十四日之股東常會分別決議通過民國一〇七年及一〇六年度盈餘分配案如下：

	盈餘分派案		每股股利(元)	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$17,935	\$-		
特別盈餘公積	43,863	-		
普通股現金股利	57,030	-	\$0.5	\$-

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

截至民國一〇九年二月十四日，本公司董事會尚未擬議民國一〇八年盈餘指撥案，有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.18。

15. 營業收入

	108.12.31	107.12.31
<u>客戶合約之收入</u>		
商品銷售收入	\$4,162,970	\$5,512,208
其他營業收入	28,535	59,810
合 計	<u>\$4,191,505</u>	<u>\$5,572,018</u>

本公司民國一〇八年及民國一〇七年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	光學部門	
	108 年度	107 年度
銷售商品	\$4,162,970	\$5,512,208
提供勞務	28,535	59,810
合 計	<u>\$4,191,505</u>	<u>\$5,572,018</u>
	108 年度	107 年度
收入認列時點：		
於某一時點	\$4,162,970	\$5,512,208
隨時間逐步滿足	28,535	59,810
合 計	<u>\$4,191,505</u>	<u>\$5,572,018</u>

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

(2) 合約餘額

合約負債—流動

民國一〇八年度：

	期初餘額	期末餘額	差異數
銷售商品	\$24,675	\$29,611	\$(4,936)
提供勞務	3,779	904	2,875
合 計	<u>\$28,454</u>	<u>\$30,515</u>	<u>\$(2,061)</u>

民國一〇七年度：

	期初餘額	期末餘額	差異數
銷售商品	\$5,560	\$24,675	\$(19,115)
提供勞務	434	3,779	(3,345)
合 計	<u>\$5,994</u>	<u>\$28,454</u>	<u>\$(22,460)</u>

本公司民國一〇八年及一〇七年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	108 年度	107 年度
期初餘額本期轉列收入	\$(23,391)	\$(5,095)
本期預收款增加（減少） （扣除本期發生並轉列收入）	25,452	27,555

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本公司截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，尚未履行之履約義務所歸屬之合約，預期存續為一年以內。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此情形。

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

16. 預期信用減損損失

	108 年度	107 年度
營業費用－預期信用減損損失		
應收帳款	\$16	\$-

本公司之應收票據及應收帳款（含關係人）皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收票據及應收帳款（含關係人）考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，以下列預期信用損失率衡量備抵損失，相關資訊如下：

民國一〇八年十二月三十一日：

	未逾期	逾期天數						合 計
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-150天	151天以上	
總帳面金額	\$1,259,960	\$27,366	\$382	\$14	\$370	\$176	\$-	\$1,288,268
損失率	-%	-%	-%	1%	2%	5%	-%	
存續期間預期								
信用損失	-	-	-	-	7	9	-	16
帳面金額	\$1,259,960	\$27,366	\$382	\$14	\$363	\$167	\$-	\$1,288,252

民國一〇七年十二月三十一日：

	未逾期	逾期天數						合 計
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-150天	151天以上	
總帳面金額	\$778,850	\$33,531	\$11,776	\$2	\$-	\$-	\$-	\$824,159
損失率	-%	-%	-%	-%	-%	-%	-%	
存續期間預期								
信用損失	-	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$778,850	\$33,531	\$11,776	\$2	\$-	\$-	\$-	\$824,159

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

本公司民國一〇八年及一〇七年度應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$-	\$-
加：本期提列減損損失	16	-
減：本期迴轉減損損失	-	-
期末餘額	<u>\$16</u>	<u>\$-</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

17. 租 賃

(1) 本公司為承租人（適用國際財務報導準則第 16 號相關之揭露）

本公司承租多項不同之資產，包括不動產（土地、房屋及建築）及運輸設備。各個合約之租賃期間介於 2 年至 30 年，並未有特殊限制事項。租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	108.12.31	107.12.31 (註)
土 地	\$346,785	
房屋及建築	159	
運輸設備	3,600	
合 計	<u>\$350,544</u>	

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

本公司民國一〇八年度未有新增使用權資產。

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

(b) 租賃負債

	108.12.31	107.12.31 (註)
流 動	\$15,789	
非 流 動	338,024	
合 計	<u>\$353,813</u>	

本公司民國一〇八年及一〇七年度租賃負債之利息費用請詳附註六.19 (3)財務成本；民國一〇八年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5 流動性風險管理。

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	108 年度	107 年度 (註)
土 地	\$16,713	
房屋及建築	158	
運輸設備	1,952	
合 計	<u>\$18,823</u>	

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	108 年度	107 年度 (註)
短期租賃之費用	\$515	
低價值資產租賃之費用（不包括短期 租賃之低價值資產租賃之費用）	10	

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一〇八年度租賃之現金流出總額為 23,446 仟元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

(a) 變動租賃給付

本公司未有變動租賃給付條款之合約。

(b) 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本公司部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本公司將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本公司將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本公司行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變（係在承租人控制範圍內且影響本公司是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權）時，本公司重評估租賃期間。

(c) 殘值保證

本公司之租賃給付合約，未有提供殘值保證條款，故未有計入租賃負債之殘值保證金之情事。

(2) 本公司為承租人－營業租賃（適用國際會計準則第 17 號相關之揭露）

本公司以營業租賃方式承租設備、運輸設備及土地。依據不可取消之營業租賃合約，未來最低租賃給付總額如下：

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

	108.12.31 (註)	107.12.31
不超過一年		\$20,698
超過一年但不超過五年		82,795
超過五年		124,192
合 計		<u>\$227,685</u>

營業租賃認列之費用如下：

	108 年度 (註)	107 年度
最低租賃給付		<u>\$21,516</u>

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(3) 本公司為出租人（適用國際財務報導準則第 16 號相關之揭露）

本公司對自有之不動產、廠房及設備及投資性不動產相關揭露請詳附註六.6 及附註六.7。自有之不動產、廠房及設備及投資性不動產由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

本公司未有簽訂屬於融資租賃之合約。

	108年度	107年度 (註)
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付及取決於指數或費率之		
變動租賃給付之相關收益	\$28,730	
非取決於指數或費率之變動租賃給付		
之相關收益	-	
合 計	<u>\$28,730</u>	

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

本公司簽訂營業租賃合約，未來年度之租賃收取總金額（未折現）如下：

	108.12.31	107.12.31 (註)
不超過一年	\$28,358	
超過一年但不超過二年	8,164	
超過二年但不超過三年	492	
合 計	<u>\$37,014</u>	

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(4) 本公司為出租人—營業租賃（適用國際會計準則第 17 號相關之揭露）

本公司簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限不超過 3 年，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

依據不可取消之營業租賃合約，承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	108.12.31 (註)	107.12.31
不超過一年		\$28,178
超過一年但不超過五年		35,899
合 計		<u>\$64,077</u>

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

18. 員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	108 年度			107 年度		
	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	\$340,291	\$387,337	\$727,628	\$333,114	\$471,401	\$804,515
薪資費用	280,482	325,264	605,746	279,021	411,039	690,060
勞健保費用	29,927	29,839	59,766	25,325	28,312	53,637
退休金費用	11,627	17,200	28,827	10,204	17,406	27,610
董事酬金	-	2,520	2,520	-	2,520	2,520
其他員工福利費用	18,255	12,514	30,769	18,564	12,124	30,688
折舊費用（註 1）	138,203	66,332	204,535	124,727	46,513	171,240
攤銷費用	1,732	5,730	7,462	1,439	6,543	7,982

註 1：不含民國一〇八年及一〇七年度投資性不動產折舊，分別為 8,053 仟元及 8,052 仟元。

註 2：截至民國一〇八年及一〇七年底員工人數分別為人 898 人及 887 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人和 6 人。

註 3：本公司民國一〇八年及一〇七年度之平均員工福利費用分別為 814 仟元及 910 仟元；本公司民國一〇八年及一〇七年度之平均員工薪資費用分別為 680 仟元及 783 仟元；平均員工薪資費用調整變動情形 -13.15%。

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於百分之十為員工酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇八年及一〇七年度依獲利狀況，按章程所規定之成數範圍內估列員工酬勞，並分別認列員工酬勞金額 0 仟元及 37,365 仟元，帳列於薪資費用項下，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司於民國一〇八年一月二十五日董事會決議以現金發放員工酬勞 37,365 仟元，與民國一〇七年度估列金額並無差異；民國一〇八年度係因稅前虧損，故未估列及發放員工酬勞。

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	108 年度	107 年度
租金收入	\$28,730	\$21,201
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產	4,433	3,060
其他收入－其他	11,498	11,757
合 計	<u>\$44,661</u>	<u>\$36,018</u>

(2) 其他利益及損失

	108 年度	107 年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$(235)	\$(152)
淨外幣兌換（損失）利益	(15,495)	11,279
其 他	(8,163)	(8,064)
合 計	<u>\$(23,893)</u>	<u>\$3,063</u>

(3) 財務成本

	108 年度	107 年度
銀行借款之利息	\$10,590	\$11,106
租賃負債之利息	7,367	（註）
合 計	<u>\$17,957</u>	<u>\$11,106</u>

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

20. 其他綜合損益組成部分

民國一〇八年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重 分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(643)	\$-	\$(643)	\$129	\$(514)
後續可能重分類至損益之 項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(66,142)	-	(66,142)	-	(66,142)
合 計	<u>\$(66,785)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(66,785)</u>	<u>\$129</u>	<u>\$(66,656)</u>

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

民國一〇七年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重 分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(2,016)	\$-	\$(2,016)	\$151	\$(1,865)
後續可能重分類至損益之 項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(24,207)	-	(24,207)	-	(24,207)
合 計	<u>\$(26,223)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(26,223)</u>	<u>\$151</u>	<u>\$(26,072)</u>

21. 所得稅

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由 17%調整增加為 20%，惟未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由 10%降為 5%。

所得稅費用（利益）主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	108 年度	107 年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$9,382	\$46,580
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關	(12,074)	(15,242)
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及 其迴轉有關	9,383	29,020
遞延所得稅資產之沖減（先前沖減之迴轉）	(32,419)	(29,020)
所得稅稅率變動影響數	-	1,143
其 他	349	(72)
所得稅（利益）費用	<u>\$(25,379)</u>	<u>\$32,409</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	108 年度	107 年度
遞延所得稅利益：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$(129)</u>	<u>\$(151)</u>

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	108 年度	107 年度
來自於繼續營業單位之稅前淨（損）利	<u>\$(20,830)</u>	<u>\$211,760</u>
按相關國家所適用之國內稅率計算之稅額	\$ (4,166)	\$42,351
稅務申報時不可減除費用之所得稅影響數	1,578	18,007
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	3,916	-
投資抵減認列所產生之所得稅利益	(4,020)	(2,641)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(23,036)	(26,379)
所得稅稅率變動影響數	-	1,143
其 他	349	(72)
認列於損益之所得稅（利益）費用合計	<u>\$(25,379)</u>	<u>\$32,409</u>

與下列項目有關之遞延所得稅資產（負債）餘額：

民國一〇八年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	直接認列 於權益	兌換 差額	期末 餘額
暫時性差異						
存貨跌價及呆滯損失	\$8,799	\$11,066	\$-	\$-	\$-	\$19,865
長期股權投資	(17,411)	22	-	-	-	(17,389)
負債準備－維修保固	4,106	571	-	-	-	4,677
退款負債－流動	909	(389)	-	-	-	520
應付員工福利	6,326	534	-	-	-	6,860
淨確定福利資產－非流動	(929)	(514)	129	-	-	(1,314)
其 他	4,550	784	-	-	-	5,334
遞延所得稅（費用）/利益		<u>\$12,074</u>	<u>\$129</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產/（負債）淨額	<u>\$6,350</u>					<u>\$18,553</u>
表達於資產負債表之資訊如下：						
遞延所得稅資產	<u>\$23,761</u>					<u>\$35,942</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(17,411)</u>					<u>\$(17,389)</u>

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

民國一〇七年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	直接認列 於權益	兌換 差額	期末 餘額
暫時性差異						
存貨跌價及呆滯損失	\$6,923	\$1,876	\$-	\$-	\$-	\$8,799
長期股權投資	(23,804)	6,393	-	-	-	(17,411)
負債準備－維修保固	2,339	1,767	-	-	-	4,106
退款負債－流動	-	909	-	-	-	909
應付員工福利	4,518	1,808	-	-	-	6,326
淨確定福利資產－非流動	(695)	(385)	151	-	-	(929)
其 他	2,819	1,731	-	-	-	4,550
遞延所得稅（費用）/利益		<u>\$14,099</u>	<u>\$151</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產/（負債）淨額	<u>\$ (7,900)</u>					<u>\$6,350</u>
表達於資產負債表之資訊如下：						
遞延所得稅資產	<u>\$15,904</u>					<u>\$23,761</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ (23,804)</u>					<u>\$ (17,411)</u>

本公司未使用課稅損失之資訊彙總

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		108.12.31	107.12.31	
105 年	221,439	<u>\$43,011</u>	<u>\$141,044</u>	115 年

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本公司未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為 22,787 仟元及 32,170 仟元。

與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

本公司對於部份國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本公司於可預見之未來，不會儘數分配子公司之未分配盈餘。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異金額分別為 113,136 仟元及 117,096 仟元。

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

所得稅申報核定情形

截至民國一〇八年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一〇六年度

22. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	108 年度	107 年度
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利 （仟元）	\$4,549	\$179,351
基本每股盈餘之普通股加權平均股數 （仟股）	114,060	114,060
基本每股盈餘（元）	\$0.04	\$1.57
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利 （仟元）	\$4,549	\$179,351
基本每股盈餘之普通股加權平均股數 （仟股）	114,060	114,060
稀釋效果：		
員工酬勞（仟股）	30	510
調整後普通股加權平均股數（仟股）	114,090	114,570
稀釋每股盈餘（元）	\$0.04	\$1.57

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
中強光電股份有限公司	母公司
昆山揚燁光電有限公司	與本公司同一最終母公司
譜鉅科技股份有限公司	與本公司同一最終母公司
奧圖碼科技股份有限公司	與本公司同一最終母公司
光芒光學股份有限公司	子公司
蘇州揚明光學有限公司	本公司之聯屬公司
Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司
Mejiro Genossen Inc.	子公司
Young Optics Europe GmbH	本公司之聯屬公司
中光電智能雲服股份有限公司	與本公司同一最終母公司

與關係人間之重大交易事項：

1. 銷 貨

	108 年度	107 年度
母公司	\$4,922	\$9,393
Grace China Investments Limited	227,631	412,476
光芒光學股份有限公司	287,296	493,717
其 他	21,222	21,174
合 計	<u>\$541,071</u>	<u>\$936,760</u>

本公司對關係人之銷貨，均按一般銷售條件辦理；其收款期間為月結 60~90 天，與一般客戶相當。

2. 進 貨

	108 年度	107 年度
Grace China Investments Limited	\$1,939,647	\$3,073,336
其 他	11,527	4,510
合 計	<u>\$1,951,174</u>	<u>\$3,077,846</u>

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

本公司對關係人之進貨價格係依照一般市場行情辦理；其付款期間為月結30~60天與一般供應商相當。

3. 應收帳款－關係人

	108.12.31	107.12.31
母公司	\$1,625	\$4,180
Grace China Investments Limited	444,656	124,183
光芒光學股份有限公司	55,597	138,992
其 他	6,705	8,042
合 計	508,583	275,397
減：備抵損失	-	-
淨 額	\$508,583	\$275,397

4. 其他應收款－關係人

	108.12.31	107.12.31
Grace China Investments Limited	\$323,822	\$166,455
其 他	2,778	3,868
減：備抵損失	-	-
淨 額	\$326,600	\$170,323

5. 合約負債－流動

	108.12.31	107.12.31
蘇州揚明光學有限公司	\$-	\$3,235
其 他	-	111
合 計	\$-	\$3,346

6. 應付帳款－關係人

	108.12.31	107.12.31
Grace China Investments Limited	\$991,171	\$522,731
其 他	872	2,770
合 計	\$992,043	\$525,501

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

7. 其他應付款項－關係人

	108.12.31	107.12.31
母公司	\$373	\$1,257
Mejiro Genossen Inc.	2,873	500
中光電智能雲服股份有限公司	539	-
其 他	573	-
合 計	<u>\$4,358</u>	<u>\$1,757</u>

8. 其他交易

- (1) 母公司與本公司同一最終母公司之關係人及子公司分別提供管理服務及技術服務予本公司所認列之費用列示如下：

公 司	108 年度	107 年度
母公司	\$777	\$2,205
光芒光學股份有限公司	5,144	-
Mejiro Genossen Inc.	1,023	2,751
其 他	761	-
合 計	<u>\$7,705</u>	<u>\$4,956</u>

- (2) 本公司民國一〇八年及一〇七年度提供專利授權予蘇州揚明光學有限公司之權利金收入分別為 7,203 仟元及 8,719 仟元。

- (3) 光芒光學股份有限公司民國一〇八年度提供技術授權予本公司之成本為 15,038 仟元。

- (4) 母公司、與本公司同一最終母公司之關係人及子公司民國一〇八年及一〇七年度提供之營業費用列示如下：

公 司	108 年度	107 年度
母公司	\$151	\$-
Mejiro Genossen Inc.	5,092	1,125
其 他	347	-
合 計	<u>\$5,590</u>	<u>\$1,125</u>

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

(5) 本公司與母公司、與本公司同一最終母公司之關係人及子公司之不動產、廠房及設備交易列示如下：

	108 年度	107 年度
購置不動產、廠房及設備：		
母公司	\$-	\$200
奧圖碼科技股份有限公司	229	-
合 計	<u>\$229</u>	<u>\$200</u>
出售不動產、廠房及設備：		
Grace China Investments Limited	<u>\$2,868</u>	<u>\$5,655</u>

9. 本公司主要管理階層之獎酬

	108 年度	107 年度
短期員工福利	\$32,395	\$37,466
退職後福利	1,180	1,172
合 計	<u>\$33,575</u>	<u>\$38,638</u>

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	108.12.31	107.12.31	
定期存款（帳列其他金融資產－非流動）	\$1,075	\$1,066	海關進口貨物保證
定期存款（帳列其他金融資產－非流動）	20,394	20,394	土地租賃保證
定期存款（帳列其他金融資產－非流動）	379	375	宿舍租賃保證
房屋及建築（含投資性不動產）	879,427	765,918	中期借款及額度保證
合 計	<u>\$901,275</u>	<u>\$787,753</u>	

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具種類

金融資產

	108.12.31	107.12.31
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金（不含庫存現金）	\$213,056	\$323,811
應收款項	1,631,294	1,006,334
存出保證金	4,861	4,769
其他金融資產	21,848	21,835
	<u>\$1,871,059</u>	<u>\$1,356,749</u>

金融負債

	108.12.31	107.12.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$804,000	\$470,000
應付款項	1,775,740	1,191,944
長期借款（含一年內到期）	183,433	451,458
租賃負債	353,813	（註）
存入保證金	4,607	4,607
	<u>\$3,121,593</u>	<u>\$2,118,009</u>

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依其相關過渡規定選擇不重編比較期間財務報表。

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動（收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時）及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值 1%時，對本公司於民國一〇八年及一〇七年度之損益將分別減少/增加 4,131 仟元及 5,937 仟元；權益將分別減少/增加 17,937 仟

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

元及 18,779 仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於浮動利率借款並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降 1%，對本公司於民國一〇八年及一〇七年度之損益分別減少/增加 5,594 仟元及 2,500 仟元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動（主要為應收帳款及票據）及財務活動（主要為銀行存款及各種金融工具）所致。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具（例如預收貨款等），以降低特定交易對手之信用風險。

本公司截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為 91%及 88%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及公司組織，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
108.12.31					
借 款	\$808,305	\$115,050	\$72,363	\$-	\$995,718
應付款項	1,775,740	-	-	-	1,775,740
租賃負債	22,850	43,007	41,397	326,004	433,258
107.12.31					
借 款	\$639,492	\$290,835	\$-	\$-	\$930,327
應付款項	1,191,944	-	-	-	1,191,944

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇八年度之負債之調節資訊：

	108.01.01	現金流量	108.12.31
短期借款	\$470,000	\$334,000	\$804,000
長期借款（含一年內到期）	451,458	(268,025)	183,433
租賃負債	369,367	(15,554)	353,813
存入保證金	4,607	-	4,607
	<u>\$1,295,432</u>	<u>\$50,421</u>	<u>\$1,345,853</u>

民國一〇七年度之負債之調節資訊：

	107.01.01	現金流量	107.12.31
短期借款	\$300,000	\$170,000	\$470,000
長期借款（含一年內到期）	498,125	(46,667)	451,458
存入保證金	2,475	2,132	4,607
	<u>\$800,600</u>	<u>\$125,465</u>	<u>\$926,065</u>

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、存出保證金、短期借款、應付款項及存入保證金等之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間甚短。
- B. 無活絡市場報價之長期借款，公允價值係以評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊：

本公司未有重複性及非重複性按公允價值衡量之金融工具。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊：

民國一〇八年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產				
（詳附註六.7）	\$-	\$-	\$219,800	\$219,800

民國一〇七年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產				
（詳附註六.7）	\$-	\$-	\$222,400	\$222,400

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

註：外幣為仟元			
108.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$58,213	29.98	\$1,745,231
日幣	127,002	0.276	35,052
人民幣	3,745	4.2975	16,092
<u>採用權益法之投資</u>			
美金	59,830	29.98	1,793,700
日幣	130,237	0.276	35,945
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	44,435	29.98	1,332,172
日幣	45,000	0.276	12,420
107.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$40,969	30.715	\$1,258,370
日幣	59,066	0.2782	16,432
人民幣	3,654	4.4753	16,353
<u>採用權益法之投資</u>			
美金	61,138	30.715	1,877,860
日幣	138,522	0.2782	38,537
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	21,640	30.715	664,687
日幣	20,160	0.2782	5,609

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

由於本公司外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一〇八年及一〇七年度之外幣兌換（損失）利益分別為(15,495)仟元及 11,279 仟元。

10. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：無。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表二。
- (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：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：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：詳附表三。
- (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：詳附表四。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表五。

揚明光學股份有限公司個體財務報告附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

2. 轉投資事業相關資訊

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，其被投資公司之相關資訊：詳附表六。

3. 大陸投資資訊

(1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表七。

(2) 與大陸被投資公司間直接或間接發生之重大交易事項，請參閱個體財務報表附註十三.1(10)。

附表一：資金貸與他人

單位：新台幣仟元/美金元

編號	資金貸出之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額 (註4)	期末餘額 (註5)	實際動支金額 (註5)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵損失金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與最高限額
1	Masterview Enterprises Limited	Young Optics (BD) LTD.	其他應收款－關係人	是	\$126,400 (USD 4,000,000)	\$-	\$-	2.50%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	\$1,398,654 (註1)	\$1,398,654 (註1)
2	Grace China Investments Limited	Young Optics (BD) LTD.	其他應收款－關係人	是	\$88,480 (USD 2,800,000)	\$-	\$-	3.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	\$1,104,803 (註2)	\$1,104,803 (註2)

註1：Masterview Enterprises Limited 資金貸與本公司直接及間接持有表決權100%之國外公司，其個別貸與限額與總額均以Masterview Enterprises Limited當期淨值或母公司淨值之百分之四十孰低為限。

註2：Grace China Investments Limited 資金貸與本公司直接及間接持有表決權100%之國外公司，其個別貸與限額與總額均以Grace China Investments Limited當期淨值或母公司淨值之百分之四十孰低為限。

註3：所稱當期淨值係以最近期經會計師簽證之報表所載為準。

註4：係以原始外幣金額依最高餘額當月期末匯率換算而得。

註5：係以原始外幣金額依民國一〇八年十二月三十一日匯率換算而得。

註6：註1及註2所述母公司係揚明光學股份有限公司。

附表二：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

單位：人民幣元

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	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處份(損)益(註)	股數	金額
昆山楊明光學有限公司	利多多結構性存款 理財商品	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	浦發銀行	-	-	-	-	RMB 85,000,000	-	-	RMB 85,000,000	RMB 764,282	-	-
昆山楊明光學有限公司	對公結構性存款 理財商品	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	浦發銀行	-	-	-	-	RMB 90,000,000	-	-	RMB 90,000,000	RMB 766,727	-	-
蘇州楊明光學有限公司	利多多結構性存款 理財商品	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	浦發銀行	-	-	-	-	RMB 60,000,000	-	-	RMB 60,000,000	RMB 540,998	-	-

註：係帳列利息收入。

附表三：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

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付) 票據、帳款之比率	
揚明光學股份有限公司	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	銷貨	\$227,631	5.43%	月結60天	-	-	\$444,656	34.52%	
			進貨	1,939,647	69.83%	月結60天	-	-	(991,171)	(72.23%)	
	光芒光學股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	287,296	6.85%	月結60天	-	-	55,597	4.32%	
昆山揚明光學有限公司	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	銷貨	1,699,966	75.34%	月結60天	-	-	811,502	85.56%	
			進貨	236,215	12.74%	月結30天	-	-	(250,487)	(57.02%)	
	蘇州揚明光學有限公司	本公司之聯屬公司	銷貨	126,351	5.77%	月結60天	-	-	33,330	3.51%	
Young Optics (BD) LTD.	昆山揚燁光電有限公司	與本集團同一最終母公司	銷貨	383,568	17.53%	月結90天	-	-	101,124	10.66%	
	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	銷貨	291,025	99.93%	月結60天	-	-	129,517	100.00%	
	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	銷貨	120,042	30.81%	月結60天	-	-	21,882	36.02%	
蘇州揚明光學有限公司			進貨	141,207	44.36%	月結60天	-	-	(61,505)	(55.22%)	

附表四：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

單位：新台幣仟元

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(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額	備註
					金額	處理方式			
揚明光學股份有限公司	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	\$768,478 (註)	-	-	-	-	-	
昆山揚明光學有限公司	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	811,502	2.37	-	-	-	-	
	昆山揚燁光電有限公司	與本集團同一最終母公司	101,124	3.44	-	-	-	-	
Young Optics (BD) LTD.	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	129,517	2.20	-	-	-	-	
Grace China Investments Limited	揚明光學股份有限公司	本公司之聯屬公司	991,372 (註)	-	-	-	-	-	
	昆山揚明光學有限公司	本公司之聯屬公司	250,487 (註)	-	-	-	-	-	
	Young Optics (BD) LTD.	本公司之聯屬公司	616,965 (註)	-	-	-	-	-	
Best Alpha Investments Limited	蘇州揚明光學有限公司	本公司之聯屬公司	109,257 (註)	-	-	-	-	-	

註：係含其他應收款。

附表五：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	交 易 往 來 情 形			
			項目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比例
0	楊明光學股份有限公司	Grace China Investments Limited	銷貨收入	\$227,631	收款條件為月結60天	4.72%
			應收帳款-關係人	444,656	-	7.19%
			固定資產	2,868	-	0.05%
			其他應收款-關係人	323,822	-	5.24%
			進貨	1,939,647	付款條件為月結60天	40.24%
			應付帳款-關係人	991,171	-	16.03%
		光芒光學股份有限公司	其他應付款項-關係人	201	-	0.00%
			營業費用	207	-	0.00%
			銷貨收入	287,296	收款條件為月結60天	5.96%
			應收帳款-關係人	55,597	-	0.90%
			其他應收款-關係人	701	-	0.01%
			製造費用	15,038	-	0.31%
		蘇州揚明光學有限公司	營業費用	5,144	-	0.11%
			銷貨收入	1,129	收款條件為月結60天	0.02%
			應收帳款-關係人	104	-	0.00%
			其他應收款-關係人	2,077	-	0.03%
			其他收入	7,203	-	0.15%
			銷貨收入	9,442	收款條件為月結60天	0.20%
			應收帳款-關係人	36	-	0.00%
1	昆山揚明光學有限公司	Young Optics Europe GmbH	銷貨收入	10,372	收款條件為月結90天	0.22%
			應收帳款-關係人	6,480	-	0.10%
			進貨	11,527	付款條件為月結30天	0.24%
			應付帳款-關係人	872	-	0.01%
			其他應付款項-關係人	2,873	-	0.05%
			營業費用	6,115	-	0.13%
		Grace China Investments Limited	銷貨收入	1,699,966	收款條件為月結60天	35.27%
			應收帳款-關係人	811,502	-	13.12%
			固定資產	4,174	-	0.07%
			進貨	236,215	付款條件為月結30天	4.90%
			應付帳款-關係人	250,487	-	4.05%
			其他利益及損失	220	-	0.00%
		蘇州揚明光學有限公司	製造費用	71	-	0.00%
			銷貨收入	126,351	收款條件為月結60天	2.62%
			應收帳款-關係人	33,330	-	0.54%
			進貨	189	付款條件為月結60天	0.00%
			應付帳款-關係人	70	-	0.00%
			其他應付款項-關係人	2,715	-	0.04%
2	蘇州揚明光學有限公司	Grace China Investments Limited	製造費用	6,404	-	0.13%
			銷貨收入	120,042	收款條件為月結60天	2.49%
			應收帳款-關係人	21,882	-	0.35%
			進貨	141,207	付款條件為月結60天	2.93%
			應付帳款-關係人	61,505	-	0.99%
			其他應付款項-關係人	109,257	-	1.77%
3	Young Optics (BD) LTD.	Best Alpha Investments Limited	銷貨收入	291,025	收款條件為月結60天	6.04%
			應收帳款-關係人	129,517	-	2.09%
		Grace China Investments Limited	固定資產	1,318	-	0.02%
			進貨	17,663	付款條件為月結60天	0.37%
		Grace China Investments Limited	應付帳款-關係人	422,538	-	6.83%
			其他應付款項-關係人	194,427	-	3.14%
		Masterview Enterprises Limited	製造費用	18	-	0.00%
			財務成本	1,745	-	0.04%
			財務成本	1,758	-	0.04%

附表六：被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元/美金元/歐元/日幣元										
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(註1)	本期認列之 投資(損)益(註1)	備 註
				本期末	去年年底	股 數	比 率			
楊明光學股份有限公司	Masterview Enterprises Limited	英屬維京群島	控股公司	USD 6,000,000	USD 6,000,000	6,000,000	100%	\$1,793,679	\$(18,109)	本公司之子公司
	Young Optics Inc. USA (註3)	美國	經營維修服務業務	USD 50,000	USD 50,000	50,000	100%	\$21	\$(191)	本公司之子公司
	光芒光學股份有限公司	台灣	光學儀器製造及電子零組件製造及買賣	\$298,140	\$298,140	9,250,000	92.5%	\$98,219	\$15,219	本公司之子公司
	Mejiro Genossen Inc.	日本	光學機器研究開發、製造及銷售	JPY 161,200,908	JPY 161,200,908	4,950	99.0%	\$43,811	\$(2,307)	本公司之子公司
Masterview Enterprises Limited	Grace China Investments Limited	英屬開曼群島	控股公司	USD 8,156,458	USD 8,156,458	8,156,458	100%	USD 36,954,663	(USD 240,344)	本公司之聯屬公司
	Best Alpha Investments Limited	英屬薩摩亞群島	控股公司	USD 1,000,000	USD 1,000,000	1,000,000	100%	USD 21,194,949	(USD 1,425)	本公司之聯屬公司
	Young Optics (BD) LTD.	孟加拉	光學元件製造	USD 5,000,000	USD 1,000,000	4,149,936	62.5%	USD 795,536	(USD 1,129,302)	本公司之聯屬公司
	Young Optics Europe GmbH	德國	3D列印之製造及銷售	EUR 18,750	EUR 18,750	-	75%	USD 77,416	(USD 39,061)	本公司之聯屬公司
Grace China Investments Limited	Newton Holdings Limited	英屬薩摩亞群島	控股公司	註2	註2	-	100%	-	-	本公司之聯屬公司
	Young Optics (BD) LTD.	孟加拉	光學元件製造	USD 3,000,000	USD 1,000,000	2,479,960	37.5%	USD 477,321	(USD 1,129,302)	本公司之聯屬公司

註1：對各該公司投資損益之認列已分別包含於對子公司或孫公司之投資損益中。

註2：民國一〇五年一月新設立，尚未匯入股款。

註3：截至民國一〇八年十二月三十一日尚在辦理解散清算作業中。

附表七：大陸投資資訊

單位：新台幣仟元/美金元/人民幣元

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 (註1)	期末投資 帳面金額 (註1)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
昆山揚明光學 有限公司	設計、開發及生產色輪、鏡頭組、濾光鏡等相關光學零件及上述產品、儀器設備和數位投影電視及其相關模組、固態光源、數位投影遊戲機、精密線路上測量儀器和組裝調整設備，各種取像顯像光學零件及產品的生產；銷售自產產品並提供相關售後服務；從事與本企業生產同類產品及其原材料的商業批發、進出口及貿易業務。	\$727,119 (USD 22,200,000) (註4及註5)	經由第三地區(Best Alpha及Grace China)投資事業間接投資	\$164,450 (USD 5,000,000)	\$-	\$-	\$164,450 (USD 5,000,000)	\$23,828 (USD 761,046)	100.00%	\$23,705 (USD 757,130)	\$1,173,951 (USD 39,157,817)	\$74,505 (USD 2,457,289) (註2及註10~註11)
蘇州揚明光學 有限公司	研發、製造、維修光學引擎及相關光電元件、光學零組件、色輪、積分柱、投影機鏡頭、鏡片、鏡筒、液晶電視、等離子電視、光學式背投電視及其它相容高清晰度數字電視(平板及光學HDTV)、彩色視頻投影機、相關新型光電和光學元件、各種取像顯像光學零件及產品；銷售本公司所生產的產品並提供相關售後服務。從事本公司生產產品的同類商品及其原材料、光學設備、相關檢測設備的批發、進出口業務。	33,951 (USD 1,000,000)	經由第三地區(Best Alpha)投資事業間接投資	33,951 (USD 1,000,000)	-	-	33,951 (USD 1,000,000)	10,009 (USD 321,191)	100.00%	10,000 (USD 320,901)	205,533 (USD 6,855,680)	1,328,957 (USD 31,295,415及 RMB 80,635,502) (註2、註6~註9及 註12)

本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額(註2)	經濟部投審會核准投資金額(註2)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$198,401 (USD 6,000,000)	\$233,101 (USD 7,020,000)	註3

註1：已於合併財務報表中銷除。

註2：係按匯出當時之匯率換算。

註3：本公司於107年6月取得經濟部工業局核發符合營運總部認定文件，故不受經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之限額規定。

註4：本公司之孫公司Grace China Investments Limited之子公司昆山揚明光學有限公司於民國九十六年度盈餘轉增實收資本USD9,800,000元及Best Alpha Investments Limited投資USD2,300,000元。

註5：本公司之孫公司Grace China Investments Limited之子公司昆山揚明光學有限公司於民國九十八年四月盈餘轉增實收資本USD1,300,000元，Grace China Investments Limited投資USD824,850元及Best Alpha Investments Limited投資USD2,975,150元。

註6：本公司之孫公司Best Alpha Investments Limited於民國一〇〇年度取得其轉投資公司蘇州揚明光學有限公司所分派之現金股利，金額為USD20,235,299元，並已匯回予本公司。

註7：本公司之孫公司Best Alpha Investments Limited於民國一〇〇三年度取得其轉投資公司蘇州揚明光學有限公司所分派之現金股利，金額分別為RMB27,691,452及USD4,509,641元，其中RMB24,922,307元（親後）已匯回予本公司。

註8：本公司之孫公司Best Alpha Investments Limited於民國一〇〇四年度取得其轉投資公司蘇州揚明光學有限公司所分派之現金股利，金額為RMB52,944,050元，並已匯回予本公司。

註9：本公司之孫公司Best Alpha Investments Limited於民國一〇〇六年度取得其轉投資公司蘇州揚明光學有限公司所分派之現金股利，金額為USD4,528,402元，並已匯回予本公司。

註10：本公司之孫公司Best Alpha Investments Limited於民國一〇〇六年度取得其轉投資公司昆山揚明光學有限公司所分派之現金股利，金額為USD603,264元，並已匯回予本公司。

註11：本公司之孫公司Grace China Investments Limited於民國一〇〇六年度取得其轉投資公司昆山揚明光學有限公司所分派之現金股利，金額為USD1,854,025元，並已匯回予本公司。

註12：本公司之孫公司Best Alpha Investments Limited於民國一〇〇七年度取得其轉投資公司蘇州揚明光學有限公司所分派之現金股利，金額為USD6,531,714元，並已匯回予本公司。

揚明光學股份有限公司



負責人：黃經洲

