

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

民國一一〇年度  
年報

中華民國一十一年五月十日刊印

**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 ： 台新證券股務代理部  
地 址 ： 臺北市建國北路一段 96 號地下一樓  
網 址 ： <https://www.tssco.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 ： 陳智忠會計師、邱琬茹會計師  
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<br>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<br>金 .....                       | 12 |
| 四、公司治理運作情形 .....                                                  | 15 |
| 五、簽證會計師公費資訊 .....                                                 | 45 |
| 六、更換會計師資訊 .....                                                   | 45 |
| 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<br>內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者 .....   | 46 |
| 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<br>超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形 .....   | 47 |
| 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<br>內之親屬關係之資訊 .....                | 48 |
| 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<br>對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例 ..... | 49 |
| 肆、募資情形 .....                                                      | 51 |
| 一、股本來源 .....                                                      | 51 |
| 二、股東結構 .....                                                      | 51 |
| 三、股權分散情形 .....                                                    | 52 |
| 四、主要股東名單 .....                                                    | 52 |
| 五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料 .....                                   | 53 |
| 六、公司股利政策及執行狀況 .....                                               | 53 |
| 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 .....                               | 54 |
| 八、員工、董事及監察人酬勞 .....                                               | 54 |
| 九、公司買回本公司股份情形 .....                                               | 54 |
| 十、公司債辦理情形 .....                                                   | 54 |
| 十一、特別股辦理情形 .....                                                  | 54 |
| 十二、海外存託憑證辦理情形 .....                                               | 55 |
| 十三、員工認股權憑證、限制員工權利新股辦理情形 .....                                     | 55 |
| 十四、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 .....                                       | 55 |
| 十五、資金運用計畫執行情形 .....                                               | 55 |

|                                                                   |    |
|-------------------------------------------------------------------|----|
| 伍、營運概況 .....                                                      | 56 |
| 一、業務內容 .....                                                      | 56 |
| 二、市場及產銷概況 .....                                                   | 60 |
| 三、從業員工 .....                                                      | 66 |
| 四、環保支出資訊 .....                                                    | 67 |
| 五、勞資關係 .....                                                      | 67 |
| 六、資通安全管理 .....                                                    | 69 |
| 七、重要契約 .....                                                      | 71 |
| 陸、財務概況 .....                                                      | 73 |
| 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表 .....                                        | 73 |
| 二、最近五年度財務分析 .....                                                 | 78 |
| 三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告 .....                                        | 81 |
| 四、最近年度財務報告 .....                                                  | 82 |
| 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告 .....                                     | 82 |
| 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<br>轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響.....     | 82 |
| 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....                                        | 83 |
| 一、財務狀況 .....                                                      | 83 |
| 二、財務績效 .....                                                      | 83 |
| 三、現金流量 .....                                                      | 84 |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....                                        | 84 |
| 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<br>一年投資計畫 .....                   | 85 |
| 六、風險事項 .....                                                      | 85 |
| 七、其他重要事項 .....                                                    | 88 |
| 捌、特別記載事項 .....                                                    | 89 |
| 一、關係企業相關資料.....                                                   | 89 |
| 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....                                   | 97 |
| 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 ....                               | 97 |
| 四、其他必要補充說明事項.....                                                 | 97 |
| 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三項第<br>二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項 ..... | 97 |

## 壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

本公司民國一一〇年度合併營業收入新台幣 45.63 億元，營業毛利 7.85 億元，營業毛利率 17.2%，營業淨利 2,730 萬元，稅後淨利 2,697 萬元，其中歸屬母公司業主之淨利為 2,636 萬元，稅後基本每股盈餘 0.23 元。

### 一、民國一一〇年度營業報告

(一) 本公司一一〇年度各主要產品之銷售額分析如下：

單位：新台幣百萬元

|        | 109 年度 | 110 年度 | 增(減)金額 |
|--------|--------|--------|--------|
| 微投光機   | 1,709  | 1,625  | (84)   |
| 取像光學   | 752    | 885    | 133    |
| 光學元件   | 615    | 983    | 368    |
| 3D 打印機 | 396    | 631    | 235    |
| 電視牆    | 240    | 201    | (39)   |
| 車用     | 138    | 210    | 72     |
| 其他     | 56     | 28     | (28)   |
| 合計     | 3,906  | 4,563  | 657    |

民國一一〇年度公司在產品與客戶的調整與開拓有所進展，惟受到主要晶片供應短缺及客戶端缺料影響，合併營業收入新台幣 45.63 億元，僅年增 17%，其中微投光機出貨較前一年度減少 5%；光學元件類產品因前投影光學元件及新興應用成長，年增 60%；取像光學因視訊會議需求及智能家居鏡頭出貨增加，年增 18%；3D 列印受惠於牙醫市場需求成長，較前一年度增長 60%；車用鏡頭出貨年增 50%；其他產品因電視拼牆光機出貨減少影響，年減 23%。

(二) 預算執行情形：本公司民國一一〇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：

| 年度   |                     | 109 年度 | 110 年度 |
|------|---------------------|--------|--------|
| 項目   |                     |        |        |
| 財務結構 | 負債占資產比率(%)          | 42.31  | 46.40  |
|      | 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%) | 187.22 | 215.38 |
| 償債能力 | 流動比率(%)             | 186.32 | 205.55 |
|      | 速動比率(%)             | 149.01 | 147.95 |
|      | 利息保障倍數              | -8.96  | 3.88   |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%)            | -3.71  | 0.72   |
|      | 權益報酬率(%)            | -7.16  | 0.84   |
|      | 每股盈餘(元)             | -2.07  | 0.23   |

#### (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，民國一一〇年度展現了以下的研發成果：

- 1.非球面塑膠鏡片膠合技術。
- 2.車用長效耐高溫、高濕塑膠鏡片鍍膜製程。
- 3.各種視角與投射比之車燈鏡頭與投地燈。
4. PCB 曝光機用 UV 光機。
- 5.用於 3D 列印設備之高解析度和高功率輸出 UV 光機。

### 二、民國一一一年營業計畫概要

#### (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

依據產品規劃、客戶拓展、應用市場供需與競爭動態及考量供應鏈缺料情形較去年改善，原預估民國一一一年上半年各產品線銷售數量有機會較前一年度同期成長 10%~20%，惟近期中國疫情擴大，部份區域進行疫情封控，影響工廠生產效能，公司將持續密切觀察並作滾動式調整，以降低對營運結果的影響。

#### (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性，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)積極開拓虛擬、擴增實境光學零組件、車用、3D 列印等市場及客戶，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，由於產業供應鏈原物料短缺及價格上漲，公司面對成長型產品如微投光機、居家安控及 3D 打印機的競爭對手陸續加入，將持續改善製程管理與技術，降低生產成本，並密切追蹤掌握客戶與產品在市場上的競爭動態，善用數據分析提高銷售預測準確度及降低缺料風險，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，新冠病毒變異株 Omicron 的疫情衝擊及俄烏戰爭與制裁，為全球經濟前景投下變數。國際貨幣基金（IMF）於今年一月報告指出由於 Omicron 疫情升溫、供應鏈中斷及通貨膨脹上升給全球經濟增長帶來壓力，美國與中國經濟復甦力道減弱，因此下修 111 年度全球經濟成長至 4.4%，並表示任何經濟回升，都將取決於全球公平獲得疫苗和醫療保健。IMF 四月公布最新「世界經濟展望」報告，因俄烏戰爭及制裁拖累歐元區經濟成長，再度調降全球經濟成長預測至 3.6%。

展望民國一一一年，面對國際經濟前景的高度不確定性，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：林惠姿



## 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  | 推出第一台供電視拼牆使用之 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。                                                                             |

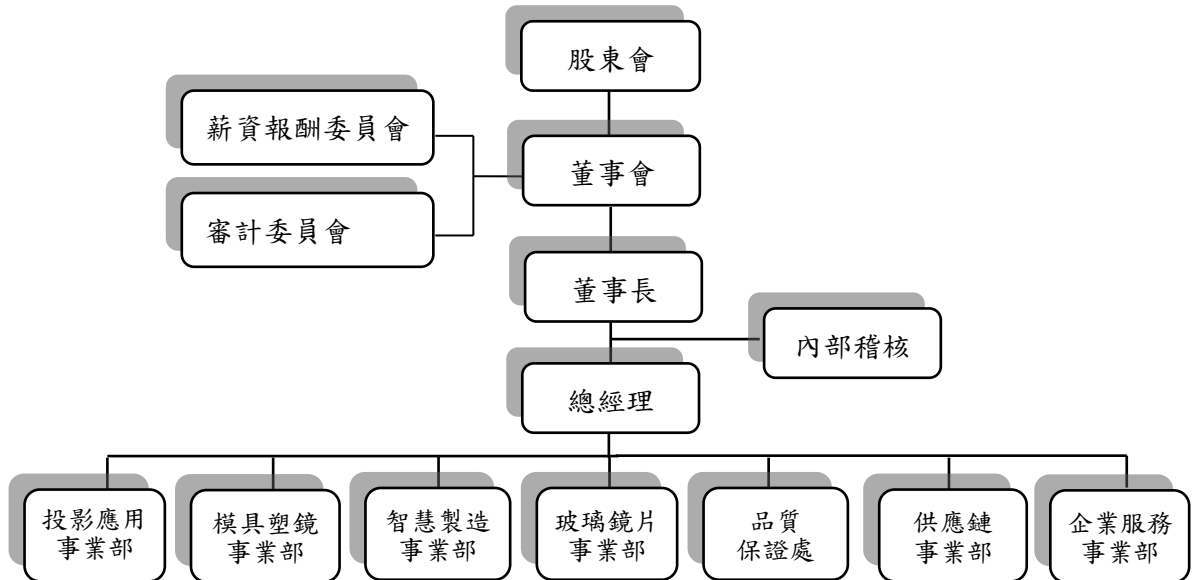
| 日 期        | 項 目                          |
|------------|------------------------------|
| 107 年 04 月 | 榮獲第四屆公司治理評鑑前百分之六~百分之二十公司。    |
| 107 年 12 月 | 榮獲衛生福利部國民健康署「健康職場認證-健康促進標章」。 |
| 108 年 01 月 | 107 年本國法人發明專利申請百大排名。         |
| 108 年 04 月 | 榮獲第五屆公司治理評鑑前百分之六~百分之二十公司。    |
| 108 年 11 月 | 榮獲第二十八屆台灣精品獎金質獎。             |
| 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。    |
| 109 年 11 月 | 榮獲第二十九屆台灣精品獎。                |
| 110 年 01 月 | 109 年本國法人發明專利公告發證百大排名。       |
| 110 年 04 月 | 第七屆公司治理評鑑百分之二十一~百分之三十五公司。    |
| 111 年 01 月 | 110 年本國法人發明專利公告發證百大排名。       |
| 111 年 04 月 | 第八屆公司治理評鑑百分之二十一~百分之三十五公司。    |

## 參、公司治理報告

### 一、組織系統

#### (一)組織結構

民國 110 年 12 月 31 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。                  |
| 投影應用事業部 | 負責投影產品開發製造、銷售管理及售後服務等相關業務。         |
| 模具塑鏡事業部 | 負責模具、塑膠鏡片、取像產品開發製造、銷售管理及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製造、銷售管理及產品售後服務等相關業務。      |
| 玻璃鏡片事業部 | 負責玻璃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 111 年 4 月 19 日 單位：股；%

| 職稱   | 國籍或註冊地 | 姓名        | 性別<br>年齡 | 選(就)任日期   | 任期 | 初次選任日期    | 選任時持有股份    |        | 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<br>(註7) |
|------|--------|-----------|----------|-----------|----|-----------|------------|--------|------------|--------|----------------|-------|------------|------|---------------------------------|-----------------|-------------------------|----|----|------------|
|      |        |           |          |           |    |           | 股數         | 持股比例   | 股數         | 持股比例   | 股數             | 持股比例  | 股數         | 持股比例 |                                 |                 | 職稱                      | 姓名 | 關係 |            |
| 董事長  | 中華民國   | 中強光電(股)公司 | 女        | 110/07/15 | 3年 | 91/01/02  | 39,891,586 | 34.97% | 38,967,586 | 34.16% | 0              | 0     | 0          | 0    | 不適用                             | -               | 無                       | 無  | 無  | 無          |
|      |        | 法人代表林惠姿   | 61-70    |           |    | 109/05/06 | 0          | 0.00%  | 0          | 0.00%  |                |       |            |      | 政治大學國際貿易學系學士/中強光電(股)公司總經理       | 註1              | 無                       | 無  | 無  |            |
| 董事   | 中華民國   | 中強光電(股)公司 | 女        | 110/07/15 | 3年 | 91/01/02  | 39,891,586 | 34.97% | 38,967,586 | 34.16% | 0              | 0     | 0          | 0    | 不適用                             | -               | 無                       | 無  | 無  | 無          |
|      |        | 法人代表林曉菁   | 51-60    |           |    | 110/10/21 |            |        | 0          | 0.00%  |                |       |            |      | 美國強森威爾斯大學國際企業碩士/中強光電(股)公司執行副總經理 | 註2              | 無                       | 無  | 無  |            |
| 董事   | 中華民國   | 中強光電(股)公司 | 男        | 110/07/15 | 3年 | 91/01/02  | 39,891,586 | 34.97% | 38,967,586 | 34.16% | 0              | 0     | 0          | 0    | 不適用                             | -               | 無                       | 無  | 無  | 無          |
|      |        | 法人代表王思克   | 51-60    |           |    | 110/07/15 |            |        | 0          | 0.00%  |                |       |            |      | 台灣科技大學電子工程碩士/台灣揚昕(股)公司總經理       | 註3              | 無                       | 無  | 無  |            |
| 董事   | 中華民國   | 徐志鴻       | 男        | 110/07/15 | 3年 | 101/06/13 | 30,336     | 0.03%  | 30,336     | 0.03%  | 261,000        | 0.23% | 0          | 0    | 台灣大學法律學研究所碩士/揚昕(股)公司總經理         | 註4              | 無                       | 無  | 無  | 無          |
|      |        | 吳相勳       | 51-60    |           |    | 110/07/15 |            |        | 0          | 0.00%  |                |       | 0          | 0    | 台灣大學國際企業研究所碩士/元智大學管理學院專任助理教授    |                 | 無                       | 無  | 無  |            |
| 獨立董事 | 中華民國   | 黃志鴻       | 男        | 110/07/15 | 3年 | 110/07/15 | 0          | 0      | 0          | 0.00%  | 0              | 0     | 0          | 0    | 成功大學會計研究所碩士/鼎禾事業(股)公司負責人及財務主管   | 註5              | 無                       | 無  | 無  | 無          |
|      |        | 袁萬丁       | 41-50    |           |    | 110/07/15 |            |        | 0          | 0.00%  |                |       |            |      | 中國北京大學光華管理學院EMBA/宏致電子(股)公司董事長   | 註6              | 無                       | 無  | 無  |            |

註1：林惠姿兼任中強光電股份有限公司總經理、誠屏科技股份有限公司及宇康醫電股份有限公司董事長；璨明投資股份有限公司、Nano Display Hong Kong Ltd.、Bigshine International Ltd.、Bigshine International Hong Kong Ltd.、Investdragon Ltd.、Lead Bright International Ltd.、Lead Bright Hong Kong Ltd.、Elite View Ltd.、Elite View Hong Kong Ltd.、Young Lighting Ltd.、Young Lighting Hong Kong Ltd.、Crystal World Finance Ltd.、Brightbridge Resources Ltd.、Masterview Enterprises Limited、Best Alpha Investments Limited、Grace China Investments Limited、YLG Limited 董事及中強光電股份有限公司董事；中強光電南科分公司、韓國辦事處負責人。

註2：林曉菁兼任上海臻宇光電股份有限公司董事長及總經理、YLG Limited 董事及中強光電股份有限公司執行副總經理。

註3：王思克兼任台灣揚昕股份有限公司董事長、揚昕科技(蘇州)有限公司董事及總經理、Core-Flex Limited 董事。

註4：徐志鴻兼任本公司總經理、昆山揚明光學有限公司及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5：黃志鴻兼任鼎禾事業股份有限公司負責人及財務主管。

註6：袁萬丁兼任宏致電子股份有限公司、昆山宏致電子有限公司、重慶宏高電子有限公司、東莞宏致電子有限公司、蘇州市加利斯精密金屬工藝製品有限公司及昆山成剛電子科技股份有限公司董事長；威宏國際投資股份有限公司、宏育精密機械股份有限公司、龍翰科技股份有限公司、廣迎新工業股份有限公司、Aces Precision Industry Pte Ltd.、Acesconn Holdings Co., Ltd.及 Asia Century Investment Ltd.法人董事代表人；威紀投資有限公司負責人。

註7：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 111 年 4 月 12 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                                  | 11.71% |
|           | 焱元投資股份有限公司                                  | 7.87%  |
|           | 瀚宇彩晶股份有限公司                                  | 4.19%  |
|           | 迅捷投資股份有限公司                                  | 3.96%  |
|           | 華俐投資股份有限公司                                  | 3.04%  |
|           | 張威儀                                         | 2.39%  |
|           | 中華郵政股份有限公司                                  | 2.12%  |
|           | 花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶                    | 1.68%  |
|           | 美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶 | 1.34%  |
|           | 瞳彩投資股份有限公司                                  | 1.29%  |

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(註 1)                             | 張泰瑋           | 51.00%  |
| 焱元投資股份有限公司(註 1)                             | 矽品投資股份有限公司    | 29.45%  |
|                                             | 聯華電子股份有限公司    | 28.22%  |
|                                             | 京元電子股份有限公司    | 15.34%  |
|                                             | 欣興電子股份有限公司    | 12.27%  |
|                                             | 矽格股份有限公司      | 4.29%   |
|                                             | 中強光電股份有限公司    | 7.98%   |
|                                             | 迅捷投資股份有限公司    | 2.45%   |
| 瀚宇彩晶股份有限公司                                  | 華新麗華股份有限公司    | 9.90%   |
|                                             | 焦佑麟           | 1.26%   |
| 迅捷投資股份有限公司(註 1)                             | 諧永投資股份有限公司    | 63.51%  |
|                                             | 聯華電子股份有限公司    | 36.49%  |
| 華俐投資股份有限公司(註 1)                             | 瀚宇彩晶股份有限公司    | 100.00% |
| 中華郵政股份有限公司(註 1)                             | 交通部           | 100.00% |
| 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)    |         |
| 美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶 | 非公司組織(不適用)    |         |
| 瞳彩投資股份有限公司                                  | 瀚宇彩晶股份有限公司    | 100.00% |

註 1：資料來源為經濟部商工登記資料公示查詢系統。

### 3.董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

本公司董事未有公司法第 30 條各款情事，董事專業資格及獨立董事獨立性資訊如下表所示。

| 姓名                    | 條件 | 專業資格與經驗                                                       | 獨立性情形                                                                                                                                                                                           | 兼任其他公開發行公司獨立董事家數 |
|-----------------------|----|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 中強光電(股)公司<br>法人代表:林惠姿 |    | 政治大學國際貿易學系學士<br>具備經營管理、領導決策、光電產業知識等專業能力<br>中強光電(股)公司總經理       |                                                                                                                                                                                                 | 0                |
| 中強光電(股)公司<br>法人代表:林曉菁 |    | 美國強森威爾斯大學國際企業碩士<br>具備經營管理、領導決策、光電產業知識等專業能力<br>中強光電(股)公司執行副總經理 |                                                                                                                                                                                                 | 0                |
| 中強光電(股)公司<br>法人代表:王思克 |    | 台灣科技大學電子工程碩士<br>具備經營管理、領導決策、光電產業知識等專業能力<br>台灣揚昕(股)公司董事長       |                                                                                                                                                                                                 | 0                |
| 徐誌鴻                   |    | 台灣大學法律學研究所碩士<br>具備經營管理、領導決策、法律及光電產業知識等專業能力<br>揚明光學(股)公司總經理    |                                                                                                                                                                                                 | 0                |
| 吳相勳                   |    | 台灣大學國際企業研究所博士<br>具備投資管理專業知識與實務經驗<br>元智大學管理學院專任助理教授            | 1.本人、配偶、二親等以內親屬非為本公司或關係企業之董事、監察人或受僱人。<br>2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)並無持有本公司已發行股份。<br>3.非為與本公司有特定關係公司(公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。<br>4.最近二年無提供本公司或關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬。 | 0                |
| 黃志鴻                   |    | 成功大學會計研究所碩士<br>具備經營管理及財務會計專業知識<br>晁禾事業(股)公司負責人及財務主管           | 1.本人、配偶、二親等以內親屬非為本公司或關係企業之董事、監察人或受僱人。<br>2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)並無持有本公司已發行股份。<br>3.非為與本公司有特定關係公司(公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。<br>4.最近二年無提供本公司或關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬。 | 0                |
| 袁万丁                   |    | 中國北京大學光華管理學院 EMBA<br>具備經營管理實務經驗<br>宏致電子(股)公司董事長               | 1.本人、配偶、二親等以內親屬非為本公司或關係企業之董事、監察人或受僱人。<br>2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)並無持有本公司已發行股份。<br>3.非為與本公司有特定關係公司(公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。<br>4.最近二年無提供本公司或關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬。 | 0                |

#### 4.董事會多元化及獨立性

依據本公司「公司治理實務守則」，董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：

(1)基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。

(2)專業知識與技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。

本公司民國 110 年 7 月 15 日股東會進行董事全面改選，董事會由 7 席董事組成，包含 3 位獨立董事。7 位董事中 6 位為外部董事，1 位為員工董事，7 位董事間未具有配偶或二親等以內之親屬關係。獨立董事占比為 43%，每位獨立董事任期年資不超過 9 年。1 位董事年齡在 61~70 歲、4 位董事年齡在 51~60 歲、2 位在 50 歲以下，全體董事平均年齡約為 52 歲。

本公司為注重董事會成員組成之性別平等，訂定女性董事比率目標為 14% 以上，目前 7 位董事中有 2 位女性，比率達 29%。

本公司為落實董事會專業領域多元化目標，董事會成員來自科技、財務、會計、法律、教育學術及管理等不同專業領域，董事林惠姿、林曉菁、王思克三位具備經營管理、領導決策、光電產業知識等專業能力；董事徐誌鴻具備法律、經營管理、領導決策及光電產業知識專業能力；獨立董事吳相勳來自學術界，並具備投資及管理實務歷練；獨立董事黃志鴻為會計師並在 IRTC 企業經理人研訓中心擔任講師，具備財務、會計專業能力及經營管理能力；獨立董事袁万丁具備經營管理及領導決策實務經驗，皆對本公司營運規劃具助益。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

民國 111 年 4 月 19 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 5) |
|------|------|-----|----|-----------|--------|-------|--------------|-------|------------|-------|---------------------------|-------------|-----------------|-----|----|---------|
|      |      |     |    |           | 股數     | 持股比例  | 股數           | 持股比例  | 股數         | 持股比例  |                           |             | 職稱              | 姓名  | 關係 |         |
| 總經理  | 中華民國 | 徐誌鴻 | 男  | 91/04/01  | 30,336 | 0.03% | 261,000      | 0.23% | 0          | 0.00% | 台灣大學法律學研究所碩士<br>理律法律事務所律師 | 註 1         | 無               | 無   | 無  | 無       |
| 副總經理 | 中華民國 | 邱賢琪 | 男  | 91/04/01  | 8,530  | 0.01% | 0            | 0.00% | 0          | 0.00% | 交通大學機械所碩士<br>中強光電資深處長     | 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<br>中強光電處長       | 註 3         | 無               | 無   | 無  | 無       |
| 協理   | 中華民國 | 陳昭舜 | 男  | 102/05/01 | 3,024  | 0.00% | 2,620        | 0.00% | 0          | 0.00% | 台灣大學機械所碩士<br>捷揚光電經理       | 無           | 協理              | 黃曉璇 | 配偶 |         |
| 協理   | 中華民國 | 黃曉璇 | 女  | 102/05/01 | 2,620  | 0.00% | 3,024        | 0.00% | 0          | 0.00% | 台灣大學法律系學士<br>中強光電副處長      | 無           | 協理              | 陳昭舜 | 配偶 |         |
| 財務長  | 中華民國 | 張雅容 | 女  | 100/04/21 | 5,882  | 0.01% | 0            | 0.00% | 0          | 0.00% | 成功大學會計研究所碩士<br>敦陽科技副理     | 註 4         | 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：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 5：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(110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(110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等四項總額及占稅後純益之比例 |           | 兼任員工領取相關酬金 |           |               |           | A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例 |           | 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 | 本公司                         | 財務報告內所有公司 |                      | 現金金額    | 股票金額 | 本公司   | 財務報告內所有公司 |
| 董事                                                             | 黃經洲(註1/註2)     |       |           |          |           |                       |           |            |           |               |           |                             |           |                      |         |      |       |           |
|                                                                | 臻明投資(股)公司(註2)  |       |           |          |           |                       |           |            |           |               |           |                             |           |                      |         |      |       |           |
|                                                                | 法人代表林惠姿        |       |           |          |           |                       |           |            |           |               |           |                             |           |                      |         |      |       |           |
|                                                                | 中強光電(股)公司      |       |           |          |           |                       |           |            |           |               |           |                             |           |                      |         |      |       |           |
|                                                                | 法人代表林惠姿(註3)    |       |           |          |           |                       |           |            |           |               |           |                             |           |                      |         |      |       |           |
|                                                                | 中強光電(股)公司      |       |           |          |           |                       |           |            |           |               |           |                             |           |                      |         |      |       |           |
|                                                                | 法人代表吳秀蕙(註2)    |       |           |          |           |                       |           |            |           |               |           |                             |           |                      |         |      |       |           |
|                                                                | 中強投資(股)公司(註2)  |       |           |          |           |                       |           |            |           |               |           |                             |           |                      |         |      |       |           |
|                                                                | 法人代表莊清喜        | 0     | 0         | 0        | 0         | 0                     | 0         | 0          | 0         | 0             | 0         | 0                           | 0         | 0                    | 0       | 0    | 0     | 0         |
|                                                                | 中強光電(股)公司      |       |           |          |           |                       |           |            |           |               |           |                             |           |                      |         |      |       |           |
|                                                                | 法人代表莊清喜(註3/註4) |       |           |          |           |                       |           |            |           |               |           |                             |           |                      |         |      |       |           |
|                                                                | 中強光電(股)公司      |       |           |          |           |                       |           |            |           |               |           |                             |           |                      |         |      |       |           |
|                                                                | 法人代表林曉菁(註4)    |       |           |          |           |                       |           |            |           |               |           |                             |           |                      |         |      |       |           |
|                                                                | 中強光電(股)公司      |       |           |          |           |                       |           |            |           |               |           |                             |           |                      |         |      |       |           |
|                                                                | 法人代表王思克(註3)    |       |           |          |           |                       |           |            |           |               |           |                             |           |                      |         |      |       |           |
|                                                                | 徐誌鴻(註1/註5)     |       |           |          |           |                       |           |            |           |               |           |                             |           |                      |         |      |       |           |
|                                                                | 謝漢萍(註2)        |       |           |          |           |                       |           |            |           |               |           |                             |           |                      |         |      |       |           |
| 獨立董事                                                           | 洪永沛(註2)        | 2,520 | 2,520     | 0        | 0         | 0                     | 0         | 0          | 0         | 0             | 0         | 0                           | 0         | 0                    | 0       | 0    | 2,520 | 2,520     |
|                                                                | 吳相勳            |       |           |          |           |                       |           |            |           |               |           |                             |           |                      |         |      | 9.56% | 9.56%     |
|                                                                | 黃志鴻(註3)        |       |           |          |           |                       |           |            |           |               |           |                             |           |                      |         |      |       |           |
|                                                                | 袁萬丁(註3)        |       |           |          |           |                       |           |            |           |               |           |                             |           |                      |         |      |       |           |
| 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母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業提供服務(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、林惠姿、吳秀寬、莊清喜、林曉菁、洪永沛、徐誌鴻、謝漢萍、袁萬丁、吳相勳、黃志鴻、袁萬丁 | 黃經洲、林惠姿、吳秀寬、莊清喜、林曉菁、洪永沛、徐誌鴻、謝漢萍、袁萬丁、吳相勳、黃志鴻、袁萬丁 | 黃經洲、謝漢萍、洪永沛、吳相勳、黃志鴻、袁萬丁 | 莊清喜、王思克     |
| 1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含) | -                                               | -                                               | -                       | 黃經洲、林曉菁     |
| 2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含) | -                                               | -                                               | -                       | -           |
| 3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含) | -                                               | -                                               | 徐誌鴻                     | -           |

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2：110年7月15日董事改選解任。  
 註3：110年7月15日董事改選新任。  
 註4：中強光電(股)公司於110.10.21改派法人代表林曉菁。  
 註5：110年7月15日董事改選後新任，其兼任員工領取相關酬金為110年7月15日至110年12月31日擔任董事暨總經理期間之薪酬。

| 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 |  |
| 5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元(不含)   | -                | -         | -                      | 吳秀慈         |  |
| 10,000,000 元(含) ~ 15,000,000 元(不含)  | -                | -         | -                      | -           |  |
| 15,000,000 元(含) ~ 30,000,000 元(不含)  | -                | -         | -                      | 林惠姿         |  |
| 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                                  | 12               | 12        | 7                      | 6           |  |

(二)最近年度(110 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(110 年)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 等四項總額及占稅後純益之比例(%) |           | 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       | 股票金額 | 現金金額 | 財務報告內所有公司股票金額 | 本公司                         | 財務報告內所有公司 |                      |
| 總經理  | 徐誌鴻(註) | 15,637 | 15,637    | 522      | 522       | 2,692      | 2,692     | 0         | 0    | 0    | 0             | 18,851                      | 71.51%    | 無                    |
| 副總經理 | 邱賢琪    |        |           |          |           |            |           |           |      |      |               |                             |           |                      |
| 副總經理 | 廖洽成    |        |           |          |           |            |           |           |      |      |               |                             |           |                      |

| 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)    | 廖洽成        | 廖洽成       |
| 2,000,000 元(含) ~ 3,500,000 元(不含)    | -          | -         |
| 3,500,000 元(含) ~ 5,000,000 元(不含)    | 邱賢琪        | 邱賢琪       |
| 5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元(不含)   |            |           |
| 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         |

註：提供自用小客車供其業務使用。

(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<br>(註 2) | 總計  | 總額占稅後純益之比例(%) |
|-------------|------|----------|------|---------------|-----|---------------|
| 經<br>理<br>人 | 總經理  | 徐誌鴻      | 0    | 280           | 280 | 1.06%         |
|             | 副總經理 | 邱賢琪      |      |               |     |               |
|             | 副總經理 | 廖洽成      |      |               |     |               |
|             | 協理   | 曾丁山(註 1) |      |               |     |               |
|             | 協理   | 陳昭舜      |      |               |     |               |
|             | 協理   | 黃曉璇      |      |               |     |               |
|             | 財務長  | 張雅容      |      |               |     |               |

註 1：曾丁山於民國 110 年 12 月 31 日解任。

註 2：本公司之員工酬勞分派案業經 111 年 2 月董事會通過，截至年報刊印日止尚未發放，故上表係以擬議分派數列示。

(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 |               |        |               |
|----------|-------------|---------------|--------|---------------|
|          | 109 年度      |               | 110 年度 |               |
|          | 本公司         | 合併報告內<br>所有公司 | 本公司    | 合併報告內<br>所有公司 |
| 董事       | 1.56%       | 1.56%         | 30.42% | 9.56%         |
| 總經理及副總經理 | 7.86%       | 8.31%         | 71.51% | 71.51%        |

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(110 年)共召開 3 次(A)，第八屆董事會最近年度(110 年)共召開 3 次(A)，董事出席情形如下：

| 職稱                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |          | 姓名                   | 實際出席<br>次數(B) | 委託出<br>席次數 | 實際出席率<br>(%) (B/A) | 備註                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------|---------------|------------|--------------------|--------------------------------------|
| 第七屆<br>董事會                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 董事長      | 黃經洲                  | 3             | 0          | 100%               |                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 董事       | 中強光電(股)公司<br>法人代表吳秀蕙 | 3             | 0          | 100%               |                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 董事       | 臻明投資(股)公司<br>法人代表林惠姿 | 3             | 0          | 100%               |                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 董事       | 中臻投資(股)公司<br>法人代表莊清喜 | 3             | 0          | 100%               |                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 獨立<br>董事 | 謝漢萍                  | 3             | 0          | 100%               |                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 獨立<br>董事 | 洪永沛                  | 3             | 0          | 100%               |                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 獨立<br>董事 | 吳相勳                  | 3             | 0          | 100%               |                                      |
| 第八屆<br>董事會                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 董事長      | 中強光電(股)公司<br>法人代表林惠姿 | 3             | 0          | 100%               |                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 董事       | 中強光電(股)公司<br>法人代表莊清喜 | 2             | 0          | 100%               | 法人代表莊清喜已於<br>110/10/21 解職，改派<br>林曉菁。 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 董事       | 中強光電(股)公司<br>法人代表林曉菁 | 1             | 0          | 100%               |                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 董事       | 中強光電(股)公司<br>法人代表王思克 | 3             | 0          | 100%               |                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 董事       | 徐誌鴻                  | 3             | 0          | 100%               |                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 獨立<br>董事 | 吳相勳                  | 3             | 0          | 100%               |                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 獨立<br>董事 | 黃志鴻                  | 3             | 0          | 100%               |                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 獨立<br>董事 | 袁万丁                  | 3             | 0          | 100%               |                                      |
| <p>其他應記載事項：</p> <p>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：</p> <p>(一)證券交易法第14條之3所列事項：不適用，本公司已設置審計委員會，適用證券交易法第14條之5相關事項。</p> <p>(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。</p> <p>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：</p> <p>(一)第八屆第二次董事會決議第五屆薪資報酬委員會成員委任案，利害關係人獨立董事吳相勳、黃志鴻及袁万丁因涉及自身利益，故迴避未參與表決。</p> <p>(二)第八屆第三次董事會決議「第八屆新任董事、第五屆薪資報酬委員及第四屆審計委員薪資報酬」案，利害關係人獨立董事吳相勳、黃志鴻及袁万丁因涉及自身利益，故迴避未參與表決。</p> |          |                      |               |            |                    |                                      |

### 三、本公司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 | 110.01.01<br>~<br>110.12.31 | 董事會、<br>個別董事<br>成員及功<br>能性委員<br>會 | 以線上問<br>卷進行董<br>事會績效<br>考評、董<br>事成員自<br>評 | <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> |

本公司一一〇年度功能性委員會之績效評估係採線上問卷，由三位獨立董事自評方式辦理。本次績效評估結果顯示功能性委員會成員對於功能性委員會之效率與運作均給予正向肯定之評價，認為運作良好，且能充分發揮功能。績效評估結果已提報最近期董事會，經全體董事鑒核通過。考核項目及評估結果彙總如下：

#### 1.審計委員會

- (1)對公司營運之參與程度(共4題)：委員皆給予肯定之評價。
- (2)審計委員會職責認知(共5題)：委員皆給予肯定之評價。
- (3)提升審計委員會決策品質(共7題)：委員皆給予肯定之評價。
- (4)審計委員會組成及成員選任(共3題)：委員皆給予肯定之評價。
- (5)內部控制(共3題)：委員皆給予肯定之評價。

整體評估結果：3位委員皆給予肯定之評價。

#### 2.薪資報酬委員會

- (1)對公司營運之參與程度(共4題)：委員皆給予肯定之評價。
- (2)薪資報酬委員會職責認知(共4題)：委員皆給予肯定之評價。
- (3)提升薪資報酬委員會決策品質(共7題)：委員皆給予肯定之評價。
- (4)薪資報酬委員會組成及成員選任(共3題)：委員皆給予肯定之評價。

整體評估結果：3位委員皆給予肯定之評價。

### 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。前述功能性委員會皆由三位獨立董事組成，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)本公司訂有「董事會績效評估辦法」，董事會每年定期進行內部自我評鑑，以強化董事會職能及公司治理。
- (四)本公司於110年7月15日股東常會完成第八屆董事全面改選，選任董事7人，含獨立董事3人，以期強化董事會職能及公司治理。

(二)審計委員會運作情形：

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(110年)共開會2次(A)，第四屆審計委員會最近年度(110年)共開會2次(A)，獨立董事出席情形如下：

|     | 職稱   | 姓名  | 實際出席次數<br>(B) | 委託出席次數 | 實際出席率<br>(%)(B/A) | 備註 |
|-----|------|-----|---------------|--------|-------------------|----|
| 第三屆 | 獨立董事 | 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%              |    |
| 第四屆 | 獨立董事 | 吳相勳 | 2             | 0      | 100%              |    |
|     | 獨立董事 | 黃志鴻 | 2             | 0      | 100%              |    |
|     | 獨立董事 | 袁万丁 | 2             | 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，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、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                                                                             | 審計委員會<br>決議結果                     | 公司對審計委員<br>會意見之處理        |
|-------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|
| 第三屆<br>第十一次 | 110.02.08 | 1.民國一〇九年度<br>個體財務報告暨<br>合併財務報告<br>2.變更本公司簽證<br>會計師<br>3.民國一〇九年度<br>內部控制制度聲<br>明書 | 本案經主席徵<br>詢全體出席委<br>員，無異議照<br>案通過 | 提董事會，由全<br>體出席董事同意<br>通過 |
| 第四屆<br>第一次  | 110.07.26 | 民國一一〇年上半<br>年度合併財務報告                                                             | 本案經主席徵<br>詢全體出席委<br>員，無異議照<br>案通過 | 提董事會，由全<br>體出席董事同意<br>通過 |
| 第四屆<br>第二次  | 110.10.25 | 民國一一〇年度審<br>計相關及稅務簽證<br>公費                                                       | 本案經主席徵<br>詢全體出席委<br>員，無異議照<br>案通過 | 提董事會，由全<br>體出席董事同意<br>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                 |
|-----------|------------------------------------------|---------------------------|
| 110.02.08 | 民國 109 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 |
| 110.04.23 | 民國 109 年 12 月至 110 年 2 月稽核業務執行報告         |                           |
| 110.07.26 | 民國 110 年 3-5 月稽核業務執行報告                   | 獨立董事對稽核業務執行報告無異議          |
| 110.10.25 | 民國 110 年 6-8 月稽核業務執行報告<br>民國 111 年度稽核計畫案 |                           |

(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                                     |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| 110.02.08 | 1.會計師就 109 年度財務報告進行說明<br>2.針對新修正之證管法令及稅務更新進行討論<br>3.第八屆公司治理評鑑系統修正介紹<br>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          |
| 110.07.26 | 1.會計師就 110 上半年度財務報告進行說明<br>2.針對新修正之證管法令進行討論                                              | 獨立董事對會計師說明之財務報告及證管法令無異議。審計委員會通過上半年度財務報告並提報董事會 |

(三)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<br>公司治理實<br>務守則差異<br>情形及原因 |
|-----------------------------------------------------------------------|------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
|                                                                       | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                |                                  |
| 一、公司是否依據「上市上櫃<br>公司治理實務守則」訂定<br>並揭露公司治理實務守<br>則？                      | √    |   | 本公司已訂定「公司治理實務守則」，<br>並揭露於公開資訊觀測站及本公司網<br>站。                                                                                                                                                                                                                         | 無重大差異                            |
| 二、公司股權結構及股東權益<br>(一)公司是否訂定內部作業程<br>序處理股東建議、疑義、<br>糾紛及訴訟事宜，並依程<br>序實施？ | √    |   | (一)為確保股東權益，本公司設有發言<br>人及代理發言人負責處理股東建<br>議或糾紛等問題。                                                                                                                                                                                                                    | 無重大差異                            |
| (二)公司是否掌握實際控制公<br>司之主要股東及主要股<br>東之最終控制者名單？                            | √    |   | (二)本公司依據股務代理機構於公司<br>辦理停止過戶日時所提供之股東<br>名冊，掌握實際控制公司之主要股<br>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<br>係企業間之風險控管及<br>防火牆機制？                                | √    |   | (三)為降低風險，本公司訂有「關係人<br>交易管理辦法」及「子公司監理辦<br>法」，與關係企業間之管理權責皆<br>有明確劃分，彼此往來或交易皆依<br>據相關法令及公司管理辦法規定<br>執行。                                                                                                                                                                |                                  |
| (四)公司是否訂定內部規範，<br>禁止公司內部人利用市<br>場上未公開資訊買賣有<br>價證券？                    | √    |   | (四)本公司訂有「防範內線交易管理辦<br>法」及「誠信經營作業程序及行為<br>指南」，經董事會討論通過，並透<br>過公司內部網站公告俾利經理人<br>及員工遵守。                                                                                                                                                                                |                                  |
| 三、董事會之組成及職責<br>(一)董事會是否擬訂多元化政<br>策、具體管理目標及落實<br>執行？                   | √    |   | (一)依據本公司「公司治理實務守<br>則」，董事會成員組成應考量多元<br>化，並就本身運作、營運型態及<br>發展需求擬訂適當之多元化方<br>針，宜包括但不限於以下二大面<br>向之標準：<br>(1)基本條件與價值：性別、年齡、<br>國籍及文化等。<br>(2)專業知識與技能：專業背景(如<br>法律、會計、產業、財務、行<br>銷或科技)、專業技能及產業經<br>歷等。<br>本公司民國 110 年 7 月 15 日股東<br>會進行董事全面改選，董事會由 7<br>席董事組成，包含 3 位獨立董事。 | 無重大差異                            |

| 評估項目                                                                      | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 與上市上櫃<br>公司治理實<br>務守則差異<br>情形及原因 |
|---------------------------------------------------------------------------|------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
|                                                                           | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                  |
|                                                                           |      |   | <p>7 位董事中 6 位為外部董事，1 位為員工董事，7 位董事間未具有配偶或二親等以內之親屬關係。獨立董事占比為 43%，每位獨立董事任期年資不超過 9 年。1 位董事年齡在 61~70 歲、4 位董事年齡在 51~60 歲、2 位在 50 歲以下，全體董事平均年齡約為 52 歲。</p> <p>本公司為注重董事會成員組成之性別平等，訂定女性董事比率目標為 14% 以上，目前 7 位董事中有 2 位女性，比率達 29%。</p> <p>本公司為落實董事會專業領域多元化目標，董事會成員來自科技、財務、會計、法律、教育學術及管理等不同專業領域，董事林惠姿、莊清喜(110.10.21 解職)、林曉菁(110.10.21 新任)、王思克三位具備經營管理、領導決策、光電產業知識等專業能力；董事徐誌鴻具備法律、經營管理、領導決策及光電產業知識專業能力；獨立董事吳相勳來自學術界，並具備投資及管理實務歷練；獨立董事黃志鴻為會計師並在 IRTC 企業經理人研訓中心擔任講師，具備財務、會計專業能力及經營管理能力；獨立董事袁萬丁具備經營管理及領導決策實務經驗，皆對本公司營運規劃具助益。</p> |                                  |
| (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？                                | V    |   | (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)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    |   | <p>(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：</p> <p>1.董事會績效評估</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                  |

| 評估項目                 | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 與上市上櫃<br>公司治理實<br>務守則差異<br>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    |   | <p>(1)對公司營運之參與程度<br/>(2)提升董事會決策品質<br/>(3)董事會組成與結構<br/>(4)董事的選任及持續進修<br/>(5)內部控制</p> <p>2.董事成員(自我或同儕)績效評估<br/>(1)公司目標與任務之掌握<br/>(2)董事職責認知<br/>(3)對公司營運之參與程度<br/>(4)內部關係經營與溝通<br/>(5)董事之專業及持續進修<br/>(6)內部控制</p> <p>3.功能性委員會績效評估<br/>(1)對公司營運之參與程度<br/>(2)功能性委員會職責認知<br/>(3)提升功能性委員會決策品質<br/>(4)功能性委員會組成及成員選任<br/>(5)內部控制</p> <p>第八屆董事會、董事成員及功能性委員會民國一一〇年度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。</p> <p>民國一一〇年度全體董事實際出席率平均為 100%，全體進修時數共計 66 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。民國一一〇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。</p> <p>(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</p> |                                  |

| 評估項目                                                                                                                   | 運作情形 |   |                                                                                                                                                    | 與上市上櫃<br>公司治理實<br>務守則差異<br>情形及原因 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
|                                                                                                                        | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                               |                                  |
|                                                                                                                        |      |   | 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陳智忠及邱琬茹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)？ | √    |   | 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？                                      | √    |   | 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務？                                                                                               | √    |   | 本公司委任專業股務代辦機構台新證券股務代理部辦理股東會事務。                                                                                                                     | 無重大差異                            |
| 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                                                                        | √    |   | (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                                                                       |                                  |

| 評估項目                                                                                                                                   | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 與上市上櫃<br>公司治理實<br>務守則差異<br>情形及原因 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
|                                                                                                                                        | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                  |
| <p>言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？</p> <p>(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？</p>                                  | V    |   | <p>公司網站均充分揭露，讓投資人瞭解公司營運狀況。</p> <p>(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。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                  |
| <p>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)？</p> | V    |   | <p>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。</p> <p>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。</p> <p>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，協助客戶解決問題。</p> <p>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(1)設置專職資訊安全人員，進行資安系統維護及收集國內外資安事件或漏洞訊息，以確保資訊安全。(2)提升同仁資安意識，透過發布資訊安全宣導期刊及執行郵件社交工程演練，提升警覺性。(3)系統</p> | 無重大差異                            |

| 評估項目                                                                                                                   | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 與上市上櫃<br>公司治理實<br>務守則差異<br>情形及原因 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
|                                                                                                                        | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                  |
|                                                                                                                        |      |   | <p>弱點掃描，並執行漏洞修補作業，將漏洞所造成的風險降至最低。(4)透過審查系統管理員權限合理性及每月進行電腦抽查，確認無私自拆封條更換零件或安裝非經授權軟體等，以達到電腦安全管理。(5)建置F5 Networks遠端連線設備並加載私有憑證，提升同仁遠端連線的安全及品質。(6)增購郵件過濾系統增購防毒模組，可以防堵病毒、蠕蟲等惡意程式擴散，有效降低各式郵件攻擊的風險。</p> <p>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。</p> <p>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&amp;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。</p> |                                  |
| <p>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。</p> <p>本公司已於年報揭露已參考國際人權公約，制訂並揭露保障人權政策與具體管理方案。</p> |      |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                  |

| 民國一一〇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                         | 林惠姿 | 110/09/01 | 110/09/01 | 金融監督管理委員會            | 「第十三屆臺北公司治理論壇」上午場     | 3    |
|                             |     | 110/09/01 | 110/09/01 | 金融監督管理委員會            | 「第十三屆臺北公司治理論壇」下午場     | 3    |
|                             |     | 110/10/15 | 110/10/15 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 110年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會 | 3    |

| 民國一一〇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 | 110/09/01 | 110/09/01 | 金融監督管理委員會            | 「第十三屆臺北公司治理論壇」上午場     | 3    |
|                             |     | 110/09/01 | 110/09/01 | 金融監督管理委員會            | 「第十三屆臺北公司治理論壇」下午場     | 3    |
| 董事                          | 林曉菁 | 110/10/28 | 110/10/28 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 110年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會 | 3    |
|                             |     | 110/11/12 | 110/11/12 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 110年度防範內線交易宣導會        | 3    |
|                             |     | 110/11/17 | 110/11/17 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會    | 從經營權爭奪實際案例探討公司治理      | 3    |
|                             |     | 110/12/01 | 110/12/01 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會    | 企業傳承與公司治理             | 3    |
| 董事                          | 王思克 | 110/09/01 | 110/09/01 | 金融監督管理委員會            | 「第十三屆臺北公司治理論壇」上午場     | 3    |
|                             |     | 110/09/08 | 110/09/08 | 中華民國證券商業同業公會         | 企業併購法令分析與實務研討         | 3    |
|                             |     | 110/10/08 | 110/10/08 | 中華民國證券商業同業公會         | 財富傳承模式-股票及房地產移轉案例研討   | 3    |
|                             |     | 110/10/22 | 110/10/22 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 110年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會 | 3    |
| 董事                          | 徐誌鴻 | 110/09/01 | 110/09/01 | 金融監督管理委員會            | 「第十三屆臺北公司治理論壇」上午場     | 3    |
|                             |     | 110/09/01 | 110/09/01 | 金融監督管理委員會            | 「第十三屆臺北公司治理論壇」下午場     | 3    |
|                             |     | 110/11/03 | 110/11/03 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 110年度防範內線交易宣導會        | 3    |
| 獨立董事                        | 吳相勳 | 110/09/01 | 110/09/01 | 金融監督管理委員會            | 「第十三屆臺北公司治理論壇」下午場     | 3    |
|                             |     | 110/10/22 | 110/10/22 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 110年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會 | 3    |

| 民國一一〇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         |                   |                              |      |
| 獨立董事                        | 黃志鴻 | 110/09/01 | 110/09/01 | 金融監督管理委員會         | 「第十三屆臺北公司治理論壇」上午場            | 3    |
|                             |     | 110/09/01 | 110/09/01 | 金融監督管理委員會         | 「第十三屆臺北公司治理論壇」下午場            | 3    |
| 獨立董事                        | 袁万丁 | 110/11/17 | 110/11/17 | 中華民國證券商業同業公會      | 公司治理3.0-永續發展藍圖               | 3    |
|                             |     | 110/12/08 | 110/12/08 | 中華民國證券商業同業公會      | ESG最新趨勢：以證券(金融)業永續經營策略為例     | 3    |
| 財會主管                        | 張雅容 | 110/05/11 | 110/05/11 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會 | 最新「公司法」與「股東會」之法遵稽核實務         | 6    |
|                             |     | 110/05/14 | 110/05/14 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會 | 「董監薪酬」新規定與公司治理實務解析           | 3    |
|                             |     | 110/08/13 | 110/08/13 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會 | 我國IFRS政策最新發展與財報/監理法令遵循實務議題解析 | 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.薪資報酬委員會成員資料

110年12月31日

| 身分別       | 姓名  | 條件 | 專業資格與經驗 | 獨立性情形 | 兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數 |
|-----------|-----|----|---------|-------|-----------------------|
| 獨立董事(召集人) | 吳相勳 |    | 註       | 註     | 0                     |
| 獨立董事      | 黃志鴻 |    | 註       | 註     | 0                     |
| 獨立董事      | 袁万丁 |    | 註       | 註     | 0                     |

註：請參閱第7頁(一)董事、監察人資料相關內容及第10~11頁董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露說明。

- 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。
- 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)第四屆委員任期：107年6月14日至110年6月13日，最近年度(110年)薪資報酬委員會開會1次(A)；第五屆委員任期：110年7月26日至113年7月14日。最近年度(110年)薪資報酬委員會開會1次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職 稱                                                                                                         |           | 姓 名                                          | 實際出席次數<br>(B) | 委託出席次數                         | 實際出席率<br>(%)(B/A) | 備 註 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------|---------------|--------------------------------|-------------------|-----|
| 第<br>四<br>屆                                                                                                 | 獨立董事(召集人) | 謝漢萍                                          | 1             | 0                              | 100%              |     |
|                                                                                                             | 獨立董事      | 洪永沛                                          | 1             | 0                              | 100%              |     |
|                                                                                                             | 獨立董事      | 吳相勳                                          | 1             | 0                              | 100%              |     |
| 第<br>五<br>屆                                                                                                 | 獨立董事(召集人) | 吳相勳                                          | 1             | 0                              | 100%              |     |
|                                                                                                             | 獨立董事      | 黃志鴻                                          | 1             | 0                              | 100%              |     |
|                                                                                                             | 獨立董事      | 袁万丁                                          | 1             | 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<br>第六次                                                                                                  | 110.04.23 | 民國一一〇年度經理人薪資報酬預估案                            |               | 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。 |                   |     |
| 第五屆<br>第一次                                                                                                  | 110.10.25 | 1.第八屆新任董事薪資報酬案<br>2.第五屆新任薪資報酬委員及第四屆審計委員薪資報酬案 |               | 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。 |                   |     |
| 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)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

| 推動項目                                                           | 執行情形 |   |                                                                                                                                                                                                      | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|----------------------------------------------------------------|------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|                                                                | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                 |                        |
| 一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？ | √    |   | 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，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。因應「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」已於民國 110 年底修正及更名，本公司預計於民國 111 年度進行修訂，並將相關辦法及治理架構更名為「永續發展實務守則」及「永續發展委員會」。企業社會責任管理委員會下之企 | 無重大差異                  |

| 推動項目                                                     | 執行情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|----------------------------------------------------------|------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|                                                          | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                        |
|                                                          |      |   | <p>業服務事業部委員代表擔任跨事業部溝通平台，辨識攸關公司營運與利害關係人所關注的永續議題，整合委員會委員之意見，擬定對應策略與工作方針、編列相關預算、規劃並監督執行年度方案，同時追蹤執行成效，確保永續發展策略充份落實於公司日常營運中。</p> <p>企業社會責任管理委員會下之企業服務事業部委員代表於每年一次定期向董事會報告執行成果及未來工作計劃。110 年度報告內容包含(1)台灣及大陸廠區進行 ISO14001 環境管理執行績效之內外部稽核結果；(2)台灣及大陸廠區進行 ISO9001/IATF16949/QC080000 執行作業之內外部稽核結果；(3)因應 Covid-19 疫情動態調整防疫措施說明；(4)員工環境安全衛生的履行及推動；(5)社會公益執行情形等。公司董事會每年度聽取經營團隊的報告，並評判策略的可能性及檢視進展，需要時敦促經營團隊進行調整。110 年董事長提出再豐富員工關懷及社會公益活動。</p> |                        |
| 二、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？ | V    |   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1.風險評估邊界以本公司為主，並基於與營運本業的攸關性及對重大議題的影響程度，將重要子公司昆山揚明光學有限公司及蘇州揚明光學有限公司納入範疇。</li> <li>2.企業社會責任管理委員會依據永續報告書之重大性原則進行分析，與內外部利害關係人溝通，及整合各部門及子公司評估資料，據以評估具重大性之 ESG 議題訂定有效辨識、衡量評估、監督及管控之風險管理政策及採取具體之行動方案，以降低相關風險之影響。</li> <li>3.依據評估後之風險，訂定相關風險</li> </ol>                                                                                                                                          | 無重大差異                  |

| 推動項目 | 執行情形    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |        |    |    |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |
|------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------|----|----|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|      | 是       | 否                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                        |        |    |    |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |
|      |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <div>管理政策或策略如下：</div> <table><tr><th>重大議題</th><th>風險評估項目</th><th>說明</th></tr><tr><td>環境</td><td>環境衝擊及管理</td><td><div>1. 本公司積極力行對環境友善之各項行動，推動建立「HSPM有害物質管理系統」，將各項綠色產品要求融入「QMS品質管理系統」中，有效降低污染的排放與對環境所造成的衝擊。</div><div>2. 本公司及大陸子公司皆已導入ISO14001環境管理系統，並取得第三方驗證。每年進行之環境管理執行績效評估，並定期取得認證。</div><div>3. 本公司於民國九十二年取得ISO9001質量管理系統認證，民國九十九年通過IECQ HSPM QC080000認證，以確保產品符合客戶及環保相關法令要求，並以國際相關規範及客戶要求為標竿。每年度進行之質量管理執行績效評估，並</div></td></tr></table> | 重大議題                   | 風險評估項目 | 說明 | 環境 | 環境衝擊及管理 | <div>1. 本公司積極力行對環境友善之各項行動，推動建立「HSPM有害物質管理系統」，將各項綠色產品要求融入「QMS品質管理系統」中，有效降低污染的排放與對環境所造成的衝擊。</div> <div>2. 本公司及大陸子公司皆已導入ISO14001環境管理系統，並取得第三方驗證。每年進行之環境管理執行績效評估，並定期取得認證。</div> <div>3. 本公司於民國九十二年取得ISO9001質量管理系統認證，民國九十九年通過IECQ HSPM QC080000認證，以確保產品符合客戶及環保相關法令要求，並以國際相關規範及客戶要求為標竿。每年度進行之質量管理執行績效評估，並</div> |  |
| 重大議題 | 風險評估項目  | 說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                        |        |    |    |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |
| 環境   | 環境衝擊及管理 | <div>1. 本公司積極力行對環境友善之各項行動，推動建立「HSPM有害物質管理系統」，將各項綠色產品要求融入「QMS品質管理系統」中，有效降低污染的排放與對環境所造成的衝擊。</div> <div>2. 本公司及大陸子公司皆已導入ISO14001環境管理系統，並取得第三方驗證。每年進行之環境管理執行績效評估，並定期取得認證。</div> <div>3. 本公司於民國九十二年取得ISO9001質量管理系統認證，民國九十九年通過IECQ HSPM QC080000認證，以確保產品符合客戶及環保相關法令要求，並以國際相關規範及客戶要求為標竿。每年度進行之質量管理執行績效評估，並</div> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                        |        |    |    |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |

| 推動項目 | 執行情形 |   |      |      | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因                                                                                                         |  |
|------|------|---|------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|      | 是    | 否 | 摘要說明 |      |                                                                                                                                |  |
|      |      |   |      |      | 定期取得認證。<br>4. 年度規劃內部稽核計畫，針對本公司須遵循各相關環境法規之合規情形，並稽查各作業流程。                                                                        |  |
|      |      |   | 社會   | 職業安全 | 1. 每年定期舉行消防演練和工安教育訓練，培養員工緊急應變和自我安全管理的能力。<br>2. 設有專任職業安全衛生人員及與醫護室，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。                                 |  |
|      |      |   |      | 產品安全 | 1. 本公司產品遵守政府規範的各項法令及相關國際準則，並於公司網站設置利害關係人專區，提供客戶提問、申訴或建議的溝通管道。訂定「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，以加強和客戶間的合作關係，維護客戶權益。<br>2. 為移轉產品責 |  |

| 推動項目                                | 執行情形 |   |                                                                                |           | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因                                                       |       |
|-------------------------------------|------|---|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------|-------|
|                                     | 是    | 否 | 摘要說明                                                                           |           |                                                                              |       |
|                                     |      |   |                                                                                |           | 任風險及減輕財物損失，本公司已由母公司（中強光）以集團保單投保產品責任險美元1,000 萬。                               |       |
|                                     |      |   | 公司治理                                                                           | 社會經濟與法令遵循 | 1. 透過建立治理組織及落實內部控制機制，確保本公司所有人員及作業確實遵守相關法令規範。<br>2. 本公司研發之產品申請專利保障公司權益。       |       |
|                                     |      |   |                                                                                | 強化董事職能    | 1. 為董事規劃進修課程，每半年請會計師向董事更新稅務證管法令及公司治理等最新法令規範。<br>2. 為董事投保董事責任險，保障其受到訴訟或求償之情形。 |       |
|                                     |      |   |                                                                                | 利害關係人溝通   | 本公司設有各利害關係人專用信箱，並設有專責人員負責受理相關事宜，積極溝通，減少對立與誤解。                                |       |
| 三、環境議題<br>(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ | V    |   | (一)本公司所有廠區及子公司皆依循ISO 14001，104 年建立環境管理系統及持續通過第三方驗證(效期至 113/7/4)，並依據 ISO14064-1 |           |                                                                              | 無重大差異 |

| 推動項目                                | 執行情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|-------------------------------------|------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|                                     | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                        |
| (二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ | V    |   | <p>每年進行溫室氣體盤查，追蹤減排成效並公開揭露於永續報告書及本公司網站。</p> <p>(二)本公司積極推動各項能源減量措施，選用高能源效率及節能設計之設備，降低企業及產品能源消耗，並擴大再生能源之使用，使能源使用效率最佳化。在節能節電方面，經濟部能源局由原執行目標 5 年節電 5%，延長為 10 年 10%，本公司自 104 年至 110 年共計達成 12.28%，共計節電 3,136,360 度。並陸續更換節能設備及耗材，以逐年提升再生能源使用效率。</p> <p>本公司倡導環境保護、安全衛生及綠色產品，持續關注國際環保動態，要求各營運據點，符合所在地相關法令規範，將綠色營運列為公司推動永續發展的重要政策，制定「綠色產品規格作業說明書」，導入「GPMP 系統」(Green Product Management Platform System)，以管理所生產與銷售之綠色產品及其相關零組件、配（附）件及包裝材料中所含的有害物質並將各項綠色產品流程管制，符合歐盟指令 2011/65/EU (RoHS 2.0)、REACH 法規、China RoHS、美國及日本等國際法規。本公司除著重產品功能性與產品規格之外，針對產品包裝上亦評估對保護環境與再生資源做考量，選用符合 RoHS 重金屬(Pb、Cd、Hg、Cr6+)濃度總和小於 100ppm 之包裝材。不使用聚氯乙烯(PVC)或含氯塑膠製成之塑膠包材，及包裝材全面導入國際回收標誌的符號等。</p> <p>期能完整結合「綠色設計」、「綠</p> |                        |

| 推動項目                                                       | 執行情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|------------------------------------------------------------|------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|                                                            | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                        |
| (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，並採取相關之因應措施？                  | V    |   | 色採購」及「綠色製程」三個主要層面，預防及減少企業活動對環境的負面影響，降低電子產品對地球環境的衝擊。<br>(三)在 ISO14001 管理審查會議中之內外部議題，評估氣候變遷對於公司的風險與機會，每年評估氣候風險項目，亦同步鑑別可行之機會並研擬因應措施，包含倡導節能、節水、減廢，並加強因氣候災害如強颱或豪雨警報發布時之緊急應變計畫。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                        |
| (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 110 年度盤查結果為直接溫室氣體排放為 0.523 公噸 CO2e/年，因柴油使用量減少排放量約下降 1 公噸；間接溫室氣體排放則因部分產能擴充，由 109 年度 14,543.86 公噸 CO2e/年增至 110 年度 14,688.75 公噸 CO2e/年，增幅 1%。<br>在用水方面，109 年用水總量為 78,145 噸，因部分產能擴充，110 年用水總量增至 82,784 噸。在節水措施方面，109 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 12,600 噸/年，用於廁所沖洗、澆灌及冷卻水塔補水等，110 年純水製程調整，再生率提高，再生廢水增加至 13,860 噸/年。<br>一般事業廢棄物於 109 年產出量為 47 公噸，因部分產能擴充，110 年產出量為 57 公噸，其中增加之廢棄物主要為廢油產出，事業產生之一般性垃圾及廢塑膠混合物則由 31.8 公噸降為 27.5 公噸；資源回收部份，持續推動各項回收方案，110 年資源回收率較 109 年增加 8.17%。 |                        |

| 推動項目                                                           | 執行情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|----------------------------------------------------------------|------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|                                                                | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                        |
| <p>四、社會議題</p> <p>(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？</p>        | V    |   | <p>(一)本於「聯合國企業和人權規範與原則」(UNGP)，本公司承諾遵守有關勞工、人權、環保和道德行為的最高標準。提供安全的工作環境，以具有尊嚴與尊重的態度對待勞工，反歧視、反騷擾與反虐待、預防雇用非自願勞工、行事公平且合乎道德標準，並徹底遵守勞基法、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，包含招募任用管理辦法、職務遭受不法侵害預防管理辦法、員工申訴及意見溝通管理辦法、員工獎懲管理辦法、外籍勞工管理辦法等。</p>                                                                                                                                                                                              | 無重大差異                  |
| <p>(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？</p> | V    |   | <p>(二)本公司重視員工權利及福利並與員工共享獲利盈餘。為吸引及留住優秀人才，每年度透過薪資調查，衡量市場薪資水準及總體經濟指標，確保薪酬外部競爭力。人員薪資的核敘或調整，依據個人能力與績效表現，不因年齡、性別、種族、宗族、政治傾向有差異。除依公司章程第 26 條規定提撥員工酬勞外，並依據個人年度績效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，以激勵所有同仁共同為本公司目標努力。員工福利措施包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.除勞基法法定休假外，公司另給全年 7 天彈休。</li> <li>2.設立職工福利委員會，每年公司提撥福利金供福委會提供各項福利，例如：午餐補助、五一、端午、中秋及生日禮券、結婚及生育禮金、住院及喪葬慰問金。</li> <li>3.為促進同仁工作與生活平衡鼓勵員工各類社團活動及規劃年度全廠活動。</li> </ol> |                        |

| 推動項目                                   | 執行情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|----------------------------------------|------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|                                        | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                        |
| (三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ | V    |   | <p>4.為落實員工健康照顧及健康自主管理，定期安排二年一次員工免費健康檢查；並設置醫護室，聘請職業醫學專科醫師及專任護理師駐廠，提供相關醫療協助及協助員工健康管理，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。</p> <p>5.特聘專業心理諮商師定期駐點提供服務，幫助同仁紓解各種心理壓力，協助心靈成長。</p> <p>此外為落實職場多元化與平等，本公司維護良好工作環境，包含各族群的全方位身心靈照護，進用身障同仁達 120%並量身訂做合適的工作職務及環境設施；舉辦勞資協調會議、移工每季座談會及設立員工意見箱傾聽員工聲音；執行職場母性健康管理辦法；對於同仁遇有育嬰、種大傷病、重大變故等情況，可申請留職停薪，以兼顧個人與家庭照顧的需要。</p> <p>(三)本公司為提供員工安全與健康之工作環境，採取以下措施：</p> <p>1.設置職業安全衛生委員會，由勞資代表共同參與職業安全衛生委員會，每月召開會議進行公司職業安全衛生作業會報及宣導。並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。</p> <p>2.建立職業安全衛生管理規章，包含勞工安全衛生守則、安全衛生風險鑑別評估管理辦法、勞工安全自動檢查管理辦法、個人防護用具管理辦法、防爆電氣危險區域劃分管理辦法、承攬商安全衛生環管理辦法、異常事故通報與處理管理辦法、員工健康管理</p> |                        |

| 推動項目 | 執行情形  |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |      |      |     |       |       |     |       |       |     |       |       |  |
|------|-------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------|------|-----|-------|-------|-----|-------|-------|-----|-------|-------|--|
|      | 是     | 否     | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                        |      |      |     |       |       |     |       |       |     |       |       |  |
|      |       |       | <p>辦法、預防異常工作負荷促發疾病管理辦法、人因性危害預防管理辦法、職務遭受不法侵害預防管理辦法、職場母性健康管理辦法。</p> <p>3.為保障勞工免於作業場所中有害物的危害，提供勞工安全工作環境，制定作業環境測定管理辦法，每年執行 2 次作業環境監測，並將檢查結果公告於內部網站，致力維護廠區作業環境安全。</p> <p>4.制定 6S 活動推行管理辦法，勞工安全衛生部每週二、四巡查一次，並將查核建議改善事項及需改善情形登錄，已供單位參考改進，也定時追蹤檢討回報進度。公司近三年工安教育訓練，包含新進人員環安衛教育訓練、在職回訓環安衛教育、消防/民防團訓、疏散演練、ERT 編組訓練</p> <table><tr><th>年度</th><th>受訓人次</th><th>受訓人時</th></tr><tr><td>108</td><td>1,002</td><td>1,746</td></tr><tr><td>109</td><td>1,056</td><td>1,934</td></tr><tr><td>110</td><td>1,373</td><td>2,633</td></tr></table> <p>5.本公司 110 年失能傷害頻率為 6.74，職業災害有 17 件，罹災勞工人數 12 人，罹災人數占 110 年底員工總人數之 1.38%。</p> <p>本公司針對職災案例進行分析並徹底檢討改善對策，其中交通事故佔職災案例 52.9%，因此特別於新人及在職教育訓練課程中，加強宣導交通安全、防禦駕駛觀念。</p> <p>廠區作業現場除了定期稽核及持續落實自動檢查，提早發現不安全因素，並迅速改善、降低風險外，針對個人防護具選用、使用狀況展開全面性盤查，以達防</p> | 年度                     | 受訓人次 | 受訓人時 | 108 | 1,002 | 1,746 | 109 | 1,056 | 1,934 | 110 | 1,373 | 2,633 |  |
| 年度   | 受訓人次  | 受訓人時  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                        |      |      |     |       |       |     |       |       |     |       |       |  |
| 108  | 1,002 | 1,746 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                        |      |      |     |       |       |     |       |       |     |       |       |  |
| 109  | 1,056 | 1,934 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                        |      |      |     |       |       |     |       |       |     |       |       |  |
| 110  | 1,373 | 2,633 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                        |      |      |     |       |       |     |       |       |     |       |       |  |

| 推動項目                                                                     | 執行情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                               | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|--------------------------------------------------------------------------|------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|                                                                          | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                          |                        |
| (四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？                                               | V    |   | <p>護效果。此外，並推行職場健康促進，主動關懷注意同仁身心狀態、提供心理健康管道，確保同仁工作期間之安全。</p> <p>(四)1.透過制度化之職位職務體系、職能模組架構，並有各職系必訓課程作為專業發展學習地圖。</p> <p>2.每年依據人力發展需求，制定年度訓練計畫，設計新進人員課程、主管培訓課程、專業發展課程。</p> <p>3.設有電子化學習平台提供線上學習資源。</p> <p>4.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。</p> |                        |
| (五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，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或客戶權益政策及申訴程序？ | V    |   | <p>(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。</p> <p>本公司設有客服品保部接受客戶申訴、調查與處理，做好維護客戶權益工作。</p>                                                          |                        |
| (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範，及其實施情形？                   | V    |   | <p>(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永續發展政策，並每年進行供應商評核，透過新供應商評鑑、供應商管理、供應商稽核與供應商輔導，篩選品質及技術皆能符合要求之廠商，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。本公司新供應商需通過以下認證：</p>                                                       |                        |

| 推動項目                                                                                                                                                                                                                                 | 執行情形                                                                   |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |                                                                    |       |                                                            |       |                                                                        |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------|------------------------------------------------------------|-------|------------------------------------------------------------------------|--|
|                                                                                                                                                                                                                                      | 是                                                                      | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                        |                                                                    |       |                                                            |       |                                                                        |  |
|                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                        |   | <table><tr><td>供應商評估</td><td>1.通過供應商評鑑。<br/>2.原物料供應商需通過ISO9001認證。<br/>3.提供符合 RoHS/ REACH 等綠色環保文件。</td></tr><tr><td>供應商稽核</td><td>本公司品保部門每年自主要供應商抽樣並安排現場稽核，評分低於 80 分之供應商需提供改善計劃並由品保部門重新安排稽核。</td></tr><tr><td>供應商輔導</td><td>本公司藉由專業輔導平台 E-Pocurement 及綠色產品管理系統(GPMP)，提供溝通效率、避免誤用錯誤法規或表單，協助供應商解決問題。</td></tr></table> | 供應商評估                  | 1.通過供應商評鑑。<br>2.原物料供應商需通過ISO9001認證。<br>3.提供符合 RoHS/ REACH 等綠色環保文件。 | 供應商稽核 | 本公司品保部門每年自主要供應商抽樣並安排現場稽核，評分低於 80 分之供應商需提供改善計劃並由品保部門重新安排稽核。 | 供應商輔導 | 本公司藉由專業輔導平台 E-Pocurement 及綠色產品管理系統(GPMP)，提供溝通效率、避免誤用錯誤法規或表單，協助供應商解決問題。 |  |
| 供應商評估                                                                                                                                                                                                                                | 1.通過供應商評鑑。<br>2.原物料供應商需通過ISO9001認證。<br>3.提供符合 RoHS/ REACH 等綠色環保文件。     |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                        |                                                                    |       |                                                            |       |                                                                        |  |
| 供應商稽核                                                                                                                                                                                                                                | 本公司品保部門每年自主要供應商抽樣並安排現場稽核，評分低於 80 分之供應商需提供改善計劃並由品保部門重新安排稽核。             |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                        |                                                                    |       |                                                            |       |                                                                        |  |
| 供應商輔導                                                                                                                                                                                                                                | 本公司藉由專業輔導平台 E-Pocurement 及綠色產品管理系統(GPMP)，提供溝通效率、避免誤用錯誤法規或表單，協助供應商解決問題。 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                        |                                                                    |       |                                                            |       |                                                                        |  |
| 五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續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？                                                                                                                                                              | V                                                                      |   | 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「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：<br>因應「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」已於民國110年底修正及更名，本公司預計於民國111年度進行修訂，並將相關辦法及治理架構更名為「永續發展實務守則」及「永續發展委員會」。<br>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，每年定期依該守則檢視執行情形並據以改進，執行至今尚無差異情形。 |                                                                        |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                        |                                                                    |       |                                                            |       |                                                                        |  |

| 推動項目                                                                                                                                                                                                                     | 執行情形 |   |      | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|------|------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                          | 是    | 否 | 摘要說明 |                        |
| 七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：                                                                                                                                                                                                |      |   |      |                        |
| 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)110年擴大舉辦舉辦『愛分享♥聖誕市集』，參與攤位數達22個，其中包含福委會力邀的5個公益/社福團體：大改飛行一號音樂快餐車(販售香酥炸物)、新竹市盲人福利協進會(視障按摩舒壓放鬆)、新竹慢飛兒庇護工廠(推廣品牌產品)、喜憨兒新竹烘培工場(協助憨兒自立)、合好一起鍊(協助新竹縣身障及樂齡族群)，前述攤位於活動當日(12/21)收到員工消費點券將近30,000元，讓前來的服務人員充分體驗工作帶來的滿足感，注入面對未來的勇氣。 |      |   |      |                        |
| (2)本著物盡其用的精神、本公司於110年底廠區整理之際，釋出32座鐵製置物櫃，贈送予新竹縣各國中及桃竹地區公益團體，價值約20萬元。受贈單位包含竹東國中、北埔國中、湖口中正國中、竹北鳳崗國中、新竹市慢飛兒(愛恆啟能中心)、桃園龜山鍊工場社區長照機構，以實際行動傳遞正能量，回饋社會。                                                                           |      |   |      |                        |
| (3)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，110年度共募捐血液202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。                                                                                                                                         |      |   |      |                        |

(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                                                                                        |      |   |                                                                                                                                                                                                    | 無重大差異                |
| (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。                                                               |                      |
| (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)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    |   | (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。                                               |                      |

| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                      |
| <p>二、落實誠信經營</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(四)公司是否為落實誠信經營已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？</p> <p>(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p> | <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> |   | <p>(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」。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(四)本公司訂定有效之會計制度及內部控制制度，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。</p> <p>(五)本公司將誠信相關課程列入新進人員教育訓練，110 年度共計 325 位新人入職，新人訓練總時數為 1,300 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。</p> | 無重大差異                |
| <p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(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？</p>                                                                                                                                                                                                                                                      | V                                            |   | <p>(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</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 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                                                                                                                          |                      |
| (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？                                                                                                            | V    |   | 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。<br>(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)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    |   | (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。 |                      |
| 四、加強資訊揭露<br>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容及推動成效？                                                                                                          | 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測站，推動成效揭露於每年股東常會年報。                                                                              | 無重大差異                |
| 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：<br>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)<br>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，並附有關公司治理相關規章供投資人下載參閱。

- 2.為能持續充實公司治理資訊，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。
- 3.第八屆公司治理評鑑，本公司為百分之二十一~百分之三十五公司。

(九)內部控制制度執行狀況：

- 1.內部控制聲明書：請參閱第 50 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

本公司民國一一〇年股東常會於民國一一〇年七月十五日舉行，會中出席股東決議通過事項及執行情形與檢討如下：

- (1) 通過民國一〇九年度營業報告書及財務報表案。
- (2) 通過民國一〇九年度盈餘分派案。

執行情形：已於一一〇年七月完成以法定盈餘公積彌補虧損之帳務處理。

- (3) 完成第八屆董事選舉。

董事當選名單：

董事 中強光電(股)公司法人代表：林惠姿  
董事 中強光電(股)公司法人代表：莊清喜  
董事 中強光電(股)公司法人代表：王思克  
董事 徐誌鴻

獨立董事當選名單：吳相勳、黃志鴻、袁万丁

執行情形：已於民國一一〇年八月三日獲科技部新竹科學園區管理局准予登記並公告於公司網站。

- (4) 通過解除新任董事之競業限制案。

執行情形：已於民國一一〇年七月十五日於公開資訊觀測站公告董事中強光電股份有限公司、中強光電(股)公司法人代表：林惠姿、中強光電(股)公司法人代表：莊清喜、中強光電(股)公司法人代表：王思克；董事徐誌鴻、獨立董事袁万丁之解除競業限制情形。

- 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：

| 職稱     | 姓名  | 到任日期      | 解任日期      | 辭職或解任原因 |
|--------|-----|-----------|-----------|---------|
| 董事長    | 黃經洲 | 104/06/10 | 110/07/14 | 全面改選    |
| 內部稽核主管 | 吳采樺 | 101/04/26 | 111/03/11 | 職務調整    |

(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，本公司訂有「防範內線交易管理辦法」及「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、簽證會計師公費資訊

金額單位：新台幣仟元

| 會計師事務所名稱   | 會計師姓名 |     | 會計師查核期間               | 審計公費  | 非審計公費 | 合計    | 備註          |
|------------|-------|-----|-----------------------|-------|-------|-------|-------------|
| 安永聯合會計師事務所 | 陳智忠   | 邱琬茹 | 110/01/01 – 110/12/31 | 2,390 | 200   | 2,590 | 非審計公費係為稅務簽證 |

(一)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。

(二)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：

(一)關於前任會計師

|                           |                                                                                   |     |         |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|---------|
| 更換日期                      | 110.02.08                                                                         |     |         |
| 更換原因及說明                   | 本公司委託安永聯合會計師事務所辦理財務報告之查核簽證，為配合該事務所內部組織調整，自民國一一〇年第一季起由陳智忠會計師及邱琬茹會計師辦理財務報告查核(核閱)簽證。 |     |         |
| 說明係委任人或會計師終止或不接受委任        | 當事人                                                                               | 會計師 | 委任人     |
|                           | 主動終止委任                                                                            | 不適用 |         |
|                           | 不再接受(繼續)委任                                                                        |     |         |
| 最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因 | 無                                                                                 |     |         |
| 與發行人有無不同意見                | 有                                                                                 |     | 會計原則或實務 |
|                           |                                                                                   |     | 財務報告之揭露 |

|                                                               |    |         |
|---------------------------------------------------------------|----|---------|
|                                                               |    | 查核範圍或步驟 |
|                                                               |    | 其他      |
|                                                               | 無  | ✓       |
|                                                               | 說明 | 無       |
| 其他揭露事項(依公開發行公司年報應行記載事項準則第 10 條第 6 款第 1 目之 4 至第 1 目之 7 應加以揭露者) |    | 無       |

(二) 關於繼任會計師

|                                          |            |
|------------------------------------------|------------|
| 事務所名稱                                    | 安永聯合會計師事務所 |
| 會計師姓名                                    | 陳智忠、邱琬茹    |
| 委任之日期                                    | 110.02.08  |
| 委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果 | 不適用        |
| 繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見                   | 不適用        |

(三) 前任會計師對公開發行公司年報應行記載事項準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：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                                            | 110 年度        |               | 111 年度<br>截至 4 月 19 日止 |               |
|----------|------------------------------------------------|---------------|---------------|------------------------|---------------|
|          |                                                | 持有股數<br>增(減)數 | 質押股數<br>增(減)數 | 持有股數<br>增(減)數          | 質押股數<br>增(減)數 |
| 大股東(註 1) | 中強光電(股)公司                                      | (430,000)     | -             | (494,000)              | -             |
| 董 事 長    | 黃經洲(註 2)                                       | -             | -             | -                      | -             |
| 董 事 長    | 中強光電(股)公司<br>法人代表：林惠姿                          | (430,000)     | -             | (494,000)              | -             |
|          |                                                | -             | -             | -                      | -             |
| 董 事      | 中強光電(股)公司<br>法人代表：吳秀蕙(註 2)                     | (430,000)     | -             | (494,000)              | -             |
|          |                                                | -             | -             | -                      | -             |
| 董 事      | 璨明投資(股)公司(註 2)<br>法人代表：林惠姿                     | -             | -             | -                      | -             |
|          |                                                | -             | -             | -                      | -             |
| 董 事      | 中臻投資(股)公司(註 2)<br>法人代表：莊清喜                     | -             | -             | -                      | -             |
|          |                                                | -             | -             | -                      | -             |
| 董 事      | 中強光電(股)公司<br>法人代表：莊清喜(解職日：1101021)<br>法人代表：林曉菁 | (430,000)     | -             | (494,000)              | -             |
|          |                                                | -             | -             | -                      | -             |
|          |                                                | -             | -             | -                      | -             |
| 董 事      | 中強光電(股)公司<br>法人代表：王思克(註 3)                     | (430,000)     | -             | (494,000)              | -             |
|          |                                                | -             | -             | -                      | -             |
| 董事暨總經理   | 徐誌鴻                                            | (284,799)     | -             | -                      | -             |
| 獨 立 董 事  | 謝漢萍(註 2)                                       | -             | -             | -                      | -             |
| 獨 立 董 事  | 洪永沛(註 2)                                       | -             | -             | -                      | -             |
| 獨 立 董 事  | 吳相勳                                            | -             | -             | -                      | -             |
| 獨 立 董 事  | 黃志鴻(註 3)                                       | -             | -             | -                      | -             |
| 獨 立 董 事  | 袁万丁(註 3)                                       | -             | -             | -                      | -             |
| 副 總 經 理  | 邱賢琪                                            | (23,000)      | -             | -                      | -             |
| 副 總 經 理  | 廖洽成                                            | -             | -             | -                      | -             |
| 協 理      | 曾丁山(註 4)                                       | 3,271         | -             | -                      | -             |
| 協 理      | 陳昭舜                                            | 1,312         | -             | -                      | -             |
| 協 理      | 黃曉璇                                            | 1,312         | -             | -                      | -             |
| 財 會 主 管  | 張雅容                                            | 1,850         | -             | -                      | -             |

註 1：持有本公司股份總額超過 10%之大股東，僅中強光電(股)公司。

註 2：110 年 7 月 15 日股東會全面改選後卸任，其持有股份其後不再申報。

註 3：110 年 7 月 15 日股東會全面改選後新任，其持有股份自當日起開始申報。

註 4：110 年 12 月 31 日解任。

(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 111 年 4 月 19 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、二等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             | 38,967,586 | 34.16% | 0            | 0.00% | 0            | 0.00% | 中臻投資(股)公司                                 | 中臻投資係中強光電採權益法評價之被投資公司 | 無  |
| 中強光電股份有限公司<br>代表人張威儀   | 註          | 註      | 註            | 註     | 註            | 註     | 泰威先進(股)公司代表人張泰瑋                           | 父子                    | 無  |
| 江玉蓮                    | 9,031,499  | 7.92%  | 註            | 註     | 註            | 註     | 註                                         | 註                     | 無  |
| 陳大愚                    | 5,383,331  | 4.72%  | 註            | 註     | 註            | 註     | 註                                         | 註                     | 無  |
| 江余春英                   | 4,246,000  | 3.72%  | 註            | 註     | 註            | 註     | 註                                         | 註                     | 無  |
| 江偉華                    | 3,134,043  | 2.75%  | 註            | 註     | 註            | 註     | 註                                         | 註                     | 無  |
| 曹志良                    | 3,084,196  | 2.70%  | 註            | 註     | 註            | 註     | 註                                         | 註                     | 無  |
| 泰威先進股份有限公司             | 2,570,518  | 2.25%  | 0            | 0.00% | 0            | 0.00% | 註                                         | 註                     | 無  |
| 泰威先進股份有限公司<br>代表人張泰瑋   | 註          | 註      | 註            | 註     | 註            | 註     | 中強光電(股)公司代表人張威儀                           | 父子                    | 無  |
| 江志豪                    | 2,302,343  | 2.02%  | 註            | 註     | 註            | 註     | 註                                         | 註                     | 無  |
| 滙豐託管三菱UFJ 摩根-三方 SBL 交易 | 1,693,000  | 1.48%  | 0            | 0.00% | 0            | 0.00% | 註                                         | 註                     | 無  |
| 中臻投資股份有限公司             | 1,676,317  | 1.47%  | 0            | 0.00% | 0            | 0.00% | 中強光電(股)公司                                 | 中臻投資係中強光電採權益法評價之被投資公司 | 無  |
| 中臻投資股份有限公司<br>代表人吳秀蕙   | 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 111 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.          | -     | -     | 12,569                  | 100% | 12,569 | 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111年2月11日

本公司民國一一〇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.資訊與溝通，及 5.監督作業。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 110 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 111 年 2 月 11 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：林惠姿



簽章

總經理：徐誌鴻



簽章

## 肆、募資情形

### 一、股本來源

| 年 月    | 發行<br>價格<br>(元) | 核 定 股 本    |            | 實 收 股 本    |            | 備 註                                |                   |      |
|--------|-----------------|------------|------------|------------|------------|------------------------------------|-------------------|------|
|        |                 | 股數<br>(仟股) | 金額<br>(仟元) | 股數<br>(仟股) | 金額<br>(仟元) | 股本來源                               | 以現金以外之財產<br>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 111 年 4 月 19 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 111 年 4 月 19 日 單位：股

| 股東結構<br>數 量 | 政府<br>機構 | 金融<br>機構 | 其他<br>法人   | 個人         | 外國機構<br>及外人 | 合計          |
|-------------|----------|----------|------------|------------|-------------|-------------|
| 人 數         | 0        | 9        | 21         | 12,066     | 28          | 12,124      |
| 持 有 股 數     | 0        | 469,543  | 44,062,419 | 64,548,348 | 4,979,475   | 114,059,785 |
| 持 股 比 例     | 0.00%    | 0.41%    | 38.63%     | 56.59%     | 4.37%       | 100.00%     |

### 三、股權分散情形

#### (一)普通股資訊

民國 111 年 4 月 19 日 單位：股

| 持股分級         |   |           | 股東人數   | 持有股數        | 持股比例    |
|--------------|---|-----------|--------|-------------|---------|
| 1            | 至 | 999       | 1,582  | 247,243     | 0.22%   |
| 1,000        | 至 | 5,000     | 9,351  | 16,441,909  | 14.42%  |
| 5,001        | 至 | 10,000    | 684    | 5,368,972   | 4.71%   |
| 10,001       | 至 | 15,000    | 185    | 2,377,798   | 2.08%   |
| 15,001       | 至 | 20,000    | 108    | 1,974,454   | 1.73%   |
| 20,001       | 至 | 30,000    | 78     | 2,027,262   | 1.78%   |
| 30,001       | 至 | 40,000    | 39     | 1,352,281   | 1.19%   |
| 40,001       | 至 | 50,000    | 24     | 1,121,000   | 0.98%   |
| 50,001       | 至 | 100,000   | 34     | 2,424,146   | 2.13%   |
| 100,001      | 至 | 200,000   | 14     | 1,920,516   | 1.68%   |
| 200,001      | 至 | 400,000   | 9      | 2,415,446   | 2.12%   |
| 400,001      | 至 | 600,000   | 2      | 962,039     | 0.84%   |
| 600,001      | 至 | 800,000   | 2      | 1,394,886   | 1.22%   |
| 800,001      | 至 | 1,000,000 | 2      | 1,943,000   | 1.70%   |
| 1,000,001 以上 |   |           | 10     | 72,088,833  | 63.20%  |
| 合 計          |   |           | 12,124 | 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 111 年 4 月 19 日 單位：股

| 主要股東名稱                  | 股 份 | 持 有 股 數    | 持 股 比 例 |
|-------------------------|-----|------------|---------|
| 中強光電股份有限公司              |     | 38,967,586 | 34.16%  |
| 江玉蓮                     |     | 9,031,499  | 7.92%   |
| 陳大愚                     |     | 5,383,331  | 4.72%   |
| 江余春英                    |     | 4,246,000  | 3.72%   |
| 江偉華                     |     | 3,134,043  | 2.75%   |
| 曹志良                     |     | 3,084,196  | 2.70%   |
| 泰威先進股份有限公司              |     | 2,570,518  | 2.25%   |
| 江志豪                     |     | 2,302,343  | 2.02%   |
| 滙豐託管三菱 UFJ 摩根-三方 SBL 交易 |     | 1,693,000  | 1.48%   |
| 中瓏投資股份有限公司              |     | 1,676,317  | 1.47%   |

## 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

| 項目 \ 年度       |              | 109 年       | 110 年       | 截至 111 年<br>3 月 31 日(註 7) |
|---------------|--------------|-------------|-------------|---------------------------|
| 每股市價<br>(註 1) | 最 高          | 84.70       | 154.00      | 119.50                    |
|               | 最 低          | 37.00       | 53.00       | 75.50                     |
|               | 平 均          | 62.99       | 112.72      | 91.98                     |
| 每股淨值          | 分 配 前        | 27.82       | 27.83       | 28.56                     |
|               | 分 配 後        | (註 2) 27.82 | 註 3         | -                         |
| 每股盈餘          | 加權平均股數       | 114,059,785 | 114,059,785 | 114,059,785               |
|               | 每股盈餘         | (2.07)      | 0.23        | 0.19                      |
| 每股股利          | 現 金 股 利      | 0           | 0           | -                         |
|               | 無償<br>配股     | 盈餘配股        | -           | -                         |
|               |              | 資本公積配股      | -           | -                         |
|               | 累積未付股利       |             | -           | -                         |
| 投資報酬<br>分析    | 本益比(註 4)     |             | 註 8         | 490.09                    |
|               | 本利比(註 5)     |             | 註 8         | 註 9                       |
|               | 現金股利殖利率(註 6) |             | 註 8         | 註 9                       |

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 2：109 年度盈餘分派經 110 年 7 月 15 日股東常會決議不分配股東股利。

註 3：民國 110 年度盈餘分派案尚未經股東常會決議。

註 4：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 5：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 6：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 7：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 8：每股盈餘為負數，故不計算本益比、本利比及現金股利殖利率。

註 9：無發放現金股利，故不計算本利比及現金股利殖利率。

## 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：

本公司於民國一一一年四月二十五日經董事會擬議民國一一〇年度盈餘分派表如下所示，因依法提列法定盈餘公積及特別盈餘公積後已無盈餘，故不分派股東股利。

單位：新台幣元

| 項 目                 | 金 額          |
|---------------------|--------------|
| 期初未分派盈餘餘額           | 0            |
| 加(減)：               |              |
| 確定福利計畫之再衡量數-民國一一〇年度 | 740,000      |
| 民國一一〇年度稅後純益         | 26,360,737   |
| 提列 10%法定盈餘公積        | (2,710,074)  |
| 依法提列特別盈餘公積          | (24,390,663) |
| 民國一一〇年度可供分派盈餘總額     | 0            |
| 期末未分派盈餘餘額           | 0            |

(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

本公司民國一一〇年度依當年度獲利狀況，估列 15%員工酬勞。民國一一一年二月十一日董事會決議以現金發放員工酬勞新台幣 6,884,011 元，與民國一一〇年度估列金額並無差異。

(三)董事會通過分派酬勞情形

單位：新台幣元

| 項目      | 金額        |
|---------|-----------|
| 員工酬勞-現金 | 6,884,011 |
| 員工酬勞-股票 | 0         |
| 董事酬勞    | 0         |

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

本公司民國一〇九年度因虧損，故無分派員工酬勞。

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 | 110 年度 |         |
|---------|--------|---------|
|         | 金額     | 營收比重(%) |
| 微投光機    | 1,625  | 35.62   |
| 取像光學    | 885    | 19.40   |
| 光學元件    | 983    | 21.55   |
| 3D 打印機  | 631    | 13.83   |
| 電視牆     | 201    | 4.40    |
| 車用      | 210    | 4.60    |
| 其他      | 28     | 0.6     |
| 合計      | 4,563  | 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、白色家電、智能音箱、機器人及醫療檢測等產品。

(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，提升其生產效率及實現客製化生產，也為工業、醫療、鞋業提供更經濟的打樣方式。

(5)電視牆：主要應用於控制中心、安全監控及指揮中心之電視牆光機。

(6)車用：車用數位頭燈、光達(LIDAR)鏡頭、HUD combiner 及 Puddle light 等。

(7)其他：商場電子貨架顯示器及工業檢測鏡頭等。

#### 4. 計畫開發之新商品(服務)項目

(1)VR/MR/AR 鏡片(組)

(2)空間感測光源模組

(3)微型魚眼鏡頭

(4)車用微型投地燈光學模組

(5)數位頭燈鏡頭

(6)經濟型 3D 列印光機模組

(7)衛星相機模組

(8)無光罩曝光機光學模組

### (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<br>(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<br>(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           |

| 上、中、下游         | 產業別                                                         | 產品                                       |
|----------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| 光學應用<br>(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                           |
|                | 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、力鼎、聯合光學、聯創 | 今國光、先進光、大立光 | 光學設計、玻璃模造及塑膠成型技術 |

| 產品               | 國外廠商                                                | 台灣廠商         | 技術重點             |
|------------------|-----------------------------------------------------|--------------|------------------|
| 光學元件             | Ricoh、NittoH、Orange、Fujinon、EIS、舜宇、Lida SUWA Optics | 佳凌、亞光、神詠、紘立  | 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周邊產品 | 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  |
| 電視牆              | Christie                                            | Delta        | 品質穩定度、亮度         |

### (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   | 110 年度    | 當年度截至<br>111 年 3 月 31 日止 |
|-----------|-----------|--------------------------|
| 研發費用      | 407,131   | 114,400                  |
| 銷貨收入淨額    | 4,562,666 | 1,201,967                |
| 佔銷貨收入淨額比例 | 8.92%     | 9.52%                    |

#### 2.開發成功之技術或產品

- (1) 非球面塑膠鏡片膠合技術。
- (2) 車用長效耐高溫、高濕塑膠鏡片鍍膜製程。
- (3) 各種視角與投射比之車燈鏡頭與投地燈。
- (4) PCB 曝光機用 UV 光機。
- (5) 用於 3D 列印設備之高解析度和高功率輸出 UV 光機。

### (四)長、短期業務發展計畫

#### 1.短期業務發展計畫

積極開拓虛擬、擴增實境光學零組件、車用、3D 列印等市場及客戶，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。持續改善製程管理與技術，並因應全球物料供給趨勢及 Covid-19 疫情發展，迅速調整孟加拉、中國、日本與台灣四地的產品生產配置，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

| 年度<br>地區 | 109 年度    |        | 110 年度    |        |
|----------|-----------|--------|-----------|--------|
|          | 金額        | %      | 金額        | %      |
| 美 國      | 244,441   | 6.26   | 379,052   | 8.31   |
| 中國大陸     | 2,238,454 | 57.31  | 2,577,766 | 56.50  |
| 台 灣      | 246,984   | 6.32   | 204,145   | 4.47   |
| 其 他      | 1,175,703 | 30.11  | 1,401,703 | 30.72  |
| 合 計      | 3,905,582 | 100.00 | 4,562,666 | 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

依據 IDC 「2021 年第四季度中國投影機市場跟蹤報告」顯示，2021 年中國投影機市場總出貨數量達 470 萬台，年增 12.6%。銷售前五名分別為極米、Epson、堅果、峰米和當貝，市占率合計超過 43%。IDC 預計，2022 年中國投影機市場銷量可望超過 560 萬台，增長接近 20%，至 2026 年投影機市場的複合成長率仍將超過 17%。

從消費及商用市場來看，消費市場因聚焦客戶體驗，除顯示硬體本身的技術升級外，也致力 AI 智能整合功能，同時三星、聯想加入競爭，推動市場熱度，因此 2021 年呈現持續成長趨勢。2021 年家用投影機出貨數為 348 萬台，同期成長 16%，極米、堅果、峰米、當貝和小米位列銷售前五名。其中智慧家用投影機市場（搭載 OS 作業系統的投影機設備）出貨量為 335 萬台，年增 18%。但隨著 Omicron 疫情升溫，近期中國部份區域進行疫情封控政策，造成供應鏈原物料短缺及消費者信心波動恐會影響 2022 年消費市場成長動能。

在商用市場方面，2021 年商用投影機出貨數量為 122 萬台，年增 4%，其中商用智慧投影機市場（搭載 OS 作業系統的投影機設備）出貨量為 25 萬台，同期大幅增長 45%。但對比 2019 年疫情爆發前，商用投影機市場仍衰退超過 30%，商用市場回升緩慢，主要是 2021 年僅工程機市場復甦，而政府教育、金融電信和專業服務業皆較去年呈現負成長所致。

##### (2) 取像產品

儘管新冠疫情造成供應鏈、物流中斷及全球經濟成長前景不明，但智慧家庭裝置因可緩解社會隔離、加強家庭安全、提供便利和娛樂等功能，因此在智慧家庭裝置用戶擴展智慧家庭生活環境，寬頻連線普及率高與無線家庭網路數量增加的推動下，市場仍是呈穩健成長。根據 IDC 全球季度智慧家庭裝置的數據顯示，2021 年全球智慧家庭裝置總出貨量累計達到 8.95 億台，同期成長 11.7%。IDC 指出，2021 年北美占全球智慧家庭設備市場最大出貨量，年增 11.4%，亞太地區是出貨量第二大市場，占出貨量的 31%，同期增長 10.8%。預估到 2026 年全球智慧家庭裝置出貨量將

超過 14.4 億台，2021 年到 2026 年期間年複合成長率約為 10%。2021 年家庭安全監控類出貨量 1.8 億台，占整體智慧家庭設備比重為 21%，2026 年將成長至 3 億台，年複合成長率為 10.6%。

智慧化的監視設備能讓使用者透過行動裝置遠端監控，增加智慧安全防護系統，讓用戶降低意外發生的風險，創造更安全的居家環境。在家庭危安事件中，許多案例往往是一時疏忽所造成的，如何縮短用戶對危險的反應時間，甚至是自動的避開災害的發生，是智慧家庭在安全領域中非常重要的發展趨勢。

### 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。<br><u>因應對策：</u><br>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。<br>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。<br><u>因應對策：</u><br>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。<br><u>因應對策：</u><br>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。<br><u>因應對策：</u><br>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、白色家電、智能音箱及機器人產品運用。 |
| 財務狀況        | 1.負債比率低。<br>2.財務結構良好。                                                   | 無。                                                                                                                                                        |

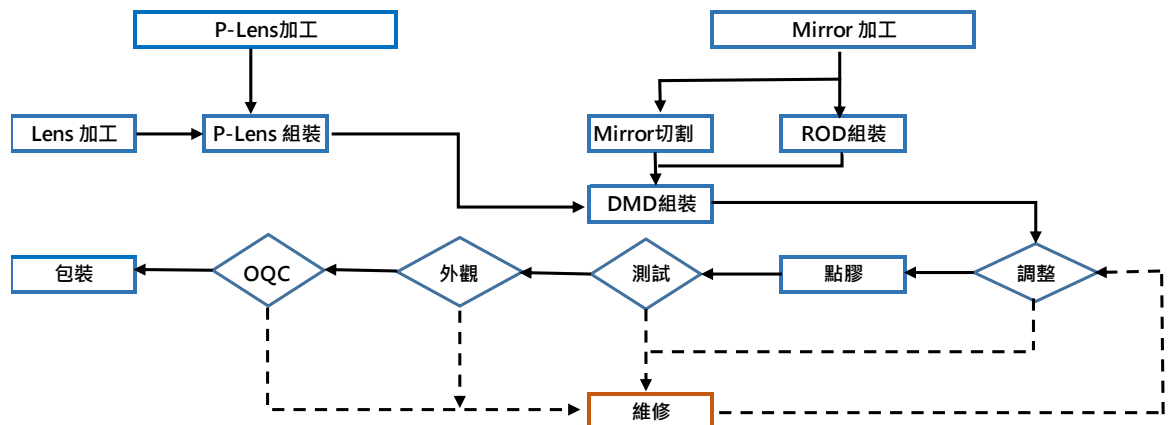
## (二)主要產品之重要用途及產製過程

### 1.主要產品重要用途

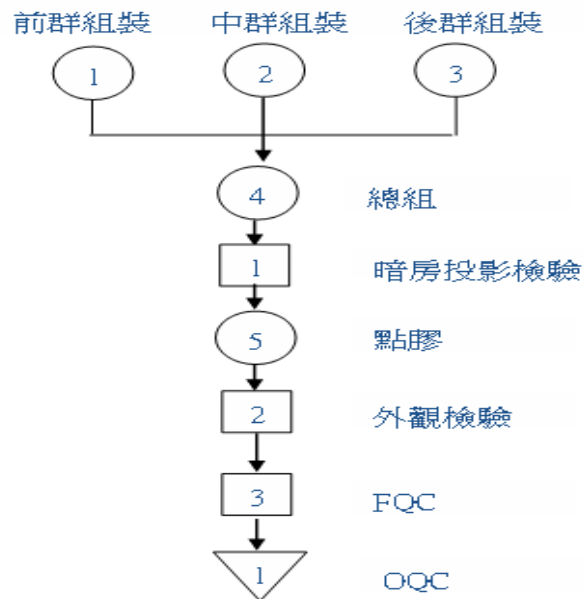
| 主要產品             | 重要用途                                                               |
|------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 微投光機             | 應用於各項微型投影產品中，包括可攜式微投影機、智能影音及 3D 列印機等產品。                            |
| 取像光學             | 應用於安全監控攝影機、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。                   |
| 電視牆              | 應用於控制中心、安全監控及指揮中心之電視牆光機。                                           |
| 車用               | 車用數位頭燈、光達(LIDAR)鏡頭。                                                |

### 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、Nidec               | 策略往來廠商，貨源穩定。                   |

(四)最近二年度任一年度中曾占進(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

|        |     | 109 年度 |               |         | 110 年度 |        |               | 111 年度截至第 1 季止 |     |        |                       |         |   |
|--------|-----|--------|---------------|---------|--------|--------|---------------|----------------|-----|--------|-----------------------|---------|---|
| 項 目    | 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 | 金 額    | 占 111 年第 1 季進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 |   |
| 1      | 乙公司 |        | 502,056       | 24.41   | 無      | 乙公司    | 556,692       | 20.16          | 無   | 乙公司    | 145,736               | 22.89   | 無 |
| 2      | 其他  |        | 1,554,717     | 75.59   | -      | 其他     | 2,204,195     | 79.84          | -   | 其他     | 490,837               | 77.11   | - |
| 合併進貨淨額 |     |        | 2,056,773     | 100.00  | -      | 合併進貨淨額 | 2,760,887     | 100.00         | -   | 合併進貨淨額 | 636,573               | 100.00  | - |

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 111 年第 1 季季報業經會計師核閱。

增減變動原因：乙公司民國 110 年度佔比降低，主要係因該公司產能排擠，提供給本公司之關鍵零組件減少。

單位：新台幣仟元

2.最近二年度任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

| 項 目        | 109 年度 |           |                       |             | 110 年度     |           |                       |             | 111 年度截至第 1 季止 |           |                              |                 |
|------------|--------|-----------|-----------------------|-------------|------------|-----------|-----------------------|-------------|----------------|-----------|------------------------------|-----------------|
|            | 名稱     | 金額        | 占全年度<br>銷貨淨額<br>比率(%) | 與發行人之<br>關係 | 名稱         | 金額        | 占全年度<br>銷貨淨額<br>比率(%) | 與發行人之<br>關係 | 名稱             | 金額        | 占 111 年第 1<br>季銷貨淨額<br>比率(%) | 與發行人之<br>關係     |
| 1 A6       |        | 489,726   | 12.54                 | 無           | A6         | 註 2       | -                     | 無           | A6             | 註 2       | -                            | 無               |
| 2 A7       |        | 註 2       | -                     | 無           | A7         | 537,419   | 11.78                 | 無           | A7             | 註 2       | -                            | 無               |
| 3 A8       |        | 註 2       | -                     | 無           | A8         | 註 2       | -                     | 無           | A8             | 187,356   | 15.59                        | 與本集團同一<br>最終母公司 |
| 4 其他       |        | 3,415,856 | 87.46                 | -           | 其他         | 4,025,247 | 88.22                 | -           | 其他             | 1,014,611 | 84.41                        | -               |
| 合併銷貨<br>淨額 |        | 3,905,582 | 100.00                | -           | 合併銷貨<br>淨額 | 4,562,666 | 100.00                | -           | 合併銷貨<br>淨額     | 1,201,967 | 100.00                       | -               |

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：對該客戶之銷貨未達銷貨總額百分之十以上，故不予揭露。

註 3：民國 111 年第 1 季季報業經會計師核閱。

增減變動原因：A6 客戶佔比下降，主要係客戶中高階機種採取自製策略；A7 客戶需求成長，故銷貨占比提升。

## (五)最近二年度生產量值表

單位：台/新台幣仟元

| 年度<br>生產量值<br>主要商品 | 109 年度     |            |           | 110 年度     |            |           |
|--------------------|------------|------------|-----------|------------|------------|-----------|
|                    | 產能         | 產量         | 產值        | 產能         | 產量         | 產值        |
| 光機產品               | 2,229,000  | 1,783,232  | 1,713,284 | 2,003,000  | 1,602,110  | 2,297,774 |
| 元件產品               | 20,666,000 | 16,532,849 | 1,182,946 | 21,496,000 | 17,197,071 | 1,403,205 |
| 其他                 | -          | -          | 298,460   | -          | -          | 145,222   |
| 合計                 | -          | -          | 3,194,690 | -          | -          | 3,846,201 |

## (六)最近二年度銷售量值表

單位：台/新台幣仟元

| 年度<br>銷售量值<br>主要商品 | 109 年度  |         |            |           | 110 年度    |         |            |           |
|--------------------|---------|---------|------------|-----------|-----------|---------|------------|-----------|
|                    | 內 銷     |         | 外 銷        |           | 內 銷       |         | 外 銷        |           |
|                    | 量       | 值       | 量          | 值         | 量         | 值       | 量          | 值         |
| 光機產品               | 2,558   | 29,263  | 1,540,825  | 2,344,913 | 5,674     | 18,471  | 1,565,049  | 2,655,949 |
| 元件產品               | 683,453 | 170,670 | 11,362,446 | 1,114,417 | 1,532,777 | 145,933 | 15,323,680 | 1,497,591 |
| 其他                 | -       | 47,051  | -          | 199,268   | -         | 39,741  | -          | 204,981   |
| 合計                 | -       | 246,984 | -          | 3,658,598 | -         | 204,145 | -          | 4,358,521 |

## 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               |      | 109 年度 | 110 年度 | 截至 111 年<br>3 月 31 日止 |
|-----------------------|------|--------|--------|-----------------------|
| 員工                    | 直接人員 | 1,217  | 1,464  | 1,773                 |
|                       | 間接人員 | 734    | 773    | 804                   |
| 人數                    | 合計   | 1,951  | 2,237  | 2,577                 |
| 平均年歲                  |      | 33.9   | 32.9   | 32.2                  |
| 平均服務年資                |      | 5.78   | 5.04   | 4.5                   |
| 學歷<br>分布<br>比率<br>(%) | 博 士  | 0.21%  | 0.18%  | 0.16%                 |
|                       | 碩 士  | 8.54%  | 7.55%  | 6.64%                 |
|                       | 大 專  | 37.43% | 33.21% | 29.81%                |
|                       | 高 中  | 46.81% | 42.78% | 45.34%                |
|                       | 高中以下 | 7.01%  | 16.27% | 18.05%                |

#### 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。

本公司民國一一〇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   | 62     | 55  | 1,202 | 784     |
|        | 研發及技術   | 9      | 46  | 273   | 197     |
|        | 語文及通識   | 11     | 42  | 450   | 824     |
| 外訓     | 專業      | 52     | 675 | 54    | 693     |
| 總費用(元) |         |        |     |       | 140,461 |

註：以上統計為 110 年開課之實體課程與線上課程。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：無。

(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：

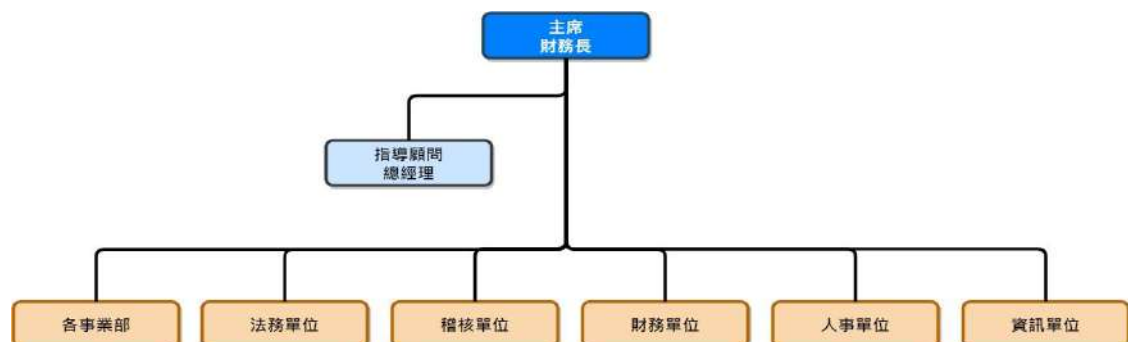
| 目標/方案     | 管理/執行情況                                                                                                                                                                                     |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 門禁安全      | 1.日夜間均設有嚴密門禁監視系統。<br>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。<br>2.ERT 緊急應變組織及訓練，建立正確的觀念，有效的動員與結合，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。<br>3.透過環安的危安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。 |

| 目標/方案 | 管理/執行情況                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       | 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：定期安排在职員工健康檢查，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。<br>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。<br>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。<br>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。<br>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。<br>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、資通安全管理

### (一)資通安全管理架構

本公司於民國一〇九年設立「資訊安全管理委員會」，以財務長為首組織各事業部與功能單位之高階主管，負責整合企業內外部資源及統一資訊安全管理等事項之協調、規劃、稽核與推動，以為企業永續發展與持續營運之強力後盾。本公司並於民國一一〇年設立執掌資安事務之實體組織，負責招募專職資安人力，訂定短、中、長期資安架構強化目標，並致力各項資安政策之執行落地，同時確保資安規範之符合性與有效性，降低企業營運活動可能遭受之各種資安風險。



## (二)資訊安全政策

本公司致力營造良好、便利、安全的資訊環境，從系統面、技術面、程序面降低企業資安威脅，建立符合客戶需求、最高規格的機密資訊保護服務。持續完善更健全的資訊安全管理系統，並評估各廠區取得國際資安管理系統認證（如：ISO/IEC 27001、ISO/IEC 15408）之可行性，進行前期必須之規劃作業。

本公司亦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，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，增進股東價值。

## (三)資訊安全具體管理方案

1. 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。
2. 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。
3. 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。
4. 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。
5. 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。
6. 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。
7. 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。
8. 建立電子郵件相關防護系統，具備電子郵件過濾、防毒、稽核、備份機制。
9. 辦理電子郵件社交工程演練，並對誤開啟信件或連結之人員進行教育訓練，並留存相關紀錄。
10. 訂定人員裝置使用管理規範，如：軟體安裝、電子郵件、網際網路使用、個人資訊設備及可攜式媒體等管控規範。
11. 針對電腦機房及重要區域之安全控制、人員進出管控、環境維護(如溫溼度控制)等項目建立適當之管理措施。
12. 定期發佈資訊安全宣導期刊，強化公司同仁資訊安全意識。
13. 每季提供資訊安全系統報告予高階主管，協同各部門進行資安聯防。
14. 制定核心系統遭受災害時之緊急應變計畫，訂定復原時間目標(RTO)及資料復原時間點目標(RPO)，並定期對相關人員進行教育訓練與舉行演練，確保備援計劃之有效性。

## (四)投入資通訊安全管理之資源

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。民國一一〇年在資訊安全相關軟體資源、硬體設備之投入經費為新台幣 215 萬元，並編列民國一一一年資安議題相關預算(包含資安人員參與資安系統專家認

證課程)，以持續導入資安防禦創新技術，確保資安架構防護能力與時俱進。

本公司並已加入「科學園區資安資訊分享與分析中心（SP-ISAC）」，積極參與 SP-ISAC 舉辦之資安相關教育訓練及研討會，以期資安情資分享與資安跨域聯防之雙重綜效。

(五)最近年度及截至年報刊印日止，公司因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施：無。

## 七、重要契約

民國 110 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 | 110/01/01~112/12/31 | 廠區租賃        | 不得轉租                     |
| 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   | 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<br>技術權利方            |
| 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<br>技術權利方、<br>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<br>技術權利方、<br>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<br>技術權利方、<br>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<br>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<br>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                     |

| 契約性質   | 當事人        | 契約起迄日期              | 主要內容              | 限制條款             |
|--------|------------|---------------------|-------------------|------------------|
| 銷售合約   | 美國某知名公司    | 109/02/25~          | 產品買賣、交易條件及開發時程    | 保密條款<br>銷售範圍     |
| 保密合約   | 德國某知名公司    | 109/04/27~114/04/27 | 資料保密              | 保密條款             |
| 開發合約   | 美國某知名公司    | 109/08/24~          | 產品規格及交易條件         | 交易總金額            |
| 服務合約   | 德國某知名台灣分公司 | 109/12/09~110/03/31 | 交易條件及服務範圍         | 服務提供屆期           |
| 開發合約   | 德國某知名公司    | 110/02/01~          | 產品規格、所有權移轉及開發時程   | 前景智權定義、開放非限制軟體授權 |
| 保密合約   | 日本某知名公司    | 110/02/18~111/02/18 | 資料保密              | 保密條款             |
| 保密合約   | 英國某知名公司    | 110/04/14~113/02/18 | 資料保密              | 保密條款             |
| 發包承攬合約 | 台灣某知名公司    | 110/10/08~112/07/31 | 工程設計範圍及期限<br>資料保密 | 工程期限及保固<br>保密條款  |

## 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<br><br>項 目    |       | 最 近 年 度 財 務 資 料(註 1) |           |           |           |           | 截至 111 年<br>3 月 31 日財<br>務資料(註2) |
|-------------------|-------|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------------|
|                   |       | 106/12/31            | 107/12/31 | 108/12/31 | 109/12/31 | 110/12/31 |                                  |
| 流 動 資 產           |       | 3,116,813            | 3,224,346 | 2,983,426 | 2,511,922 | 3,186,858 | 3,389,864                        |
| 不動產、廠房及設備         |       | 1,933,169            | 2,127,270 | 2,380,984 | 2,226,151 | 2,038,093 | 2,010,364                        |
| 無 形 資 產           |       | 34,136               | 32,557    | 75,134    | 89,910    | 96,663    | 92,448                           |
| 其 他 資 產           |       | 297,625              | 317,312   | 744,641   | 688,041   | 618,524   | 628,933                          |
| 資 產 總 額           |       | 5,381,743            | 5,701,485 | 6,184,185 | 5,516,024 | 5,940,138 | 6,121,609                        |
| 流 動 負 債           | 分配前   | 1,524,075            | 1,858,724 | 2,125,429 | 1,348,109 | 1,550,402 | 1,734,225                        |
|                   | 分配後   | 1,524,075            | 1,801,694 | 2,125,429 | 1,348,109 | 註 3       | 註 3                              |
| 非 流 動 負 債         |       | 480,774              | 311,591   | 645,939   | 986,153   | 1,205,901 | 1,119,345                        |
| 負 債 總 額           | 分配前   | 2,004,849            | 2,170,315 | 2,771,368 | 2,334,262 | 2,756,303 | 2,853,570                        |
|                   | 分配後   | 2,004,849            | 2,113,285 | 2,771,368 | 2,334,262 | 註 3       | 註 3                              |
| 歸屬於母公司業主<br>之 權 益 |       | 3,369,495            | 3,522,774 | 3,403,637 | 3,173,289 | 3,174,813 | 3,257,377                        |
| 股 本               |       | 1,140,598            | 1,140,598 | 1,140,598 | 1,140,598 | 1,140,598 | 1,140,598                        |
| 資 本 公 積           |       | 1,648,711            | 1,648,711 | 1,648,711 | 1,648,711 | 1,648,711 | 1,648,711                        |
| 保 留 盈 餘           | 分配前   | 682,528              | 860,014   | 807,019   | 571,503   | 598,604   | 620,339                          |
|                   | 分配後   | 682,528              | 802,984   | 807,019   | 571,503   | 註 3       | 註 3                              |
| 其 他 權 益           |       | (102,342)            | (126,549) | (192,691) | (187,523) | (213,100) | (152,271)                        |
| 庫 藏 股 票           |       | —                    | —         | —         | —         | —         | —                                |
| 非 控 制 權 益         |       | 7,399                | 8,396     | 9,180     | 8,473     | 9,022     | 10,662                           |
| 權 益<br>總 額        | 分 配 前 | 3,376,894            | 3,531,170 | 3,412,817 | 3,181,762 | 3,183,835 | 3,268,039                        |
|                   | 分 配 後 | 3,376,894            | 3,474,140 | 3,412,817 | 3,181,762 | 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 111 年第 1 季財務資料業經會計師核閱。

註 3：民國 110 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<br>項 目               |       | 最 近 年 度 財 務 資 料(註 1) |           |           |           |           |
|--------------------------|-------|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                          |       | 106/12/31            | 107/12/31 | 108/12/31 | 109/12/31 | 110/12/31 |
| 流 動 資 產                  |       | 1,291,505            | 1,723,777 | 2,165,954 | 1,380,342 | 1,835,179 |
| 長 期 投 資                  |       | 2,140,965            | 1,982,261 | 1,913,916 | 1,853,980 | 1,790,926 |
| 不 動 產、廠 房 及 設 備          |       | 1,660,439            | 1,742,593 | 1,886,708 | 1,804,423 | 1,693,117 |
| 無 形 資 產                  |       | 11,658               | 9,981     | 53,395    | 87,677    | 94,889    |
| 其 他 資 產                  |       | 258,703              | 284,965   | 594,525   | 570,191   | 555,821   |
| 資 產 總 額                  |       | 5,363,270            | 5,743,577 | 6,614,498 | 5,696,613 | 5,969,932 |
| 流 動 負 債                  | 分 配 前 | 1,516,038            | 1,911,494 | 2,667,414 | 1,631,492 | 1,625,286 |
|                          | 分 配 後 | 1,516,038            | 1,854,464 | 2,667,414 | 1,631,492 | 註 2       |
| 非 流 動 負 債                |       | 477,737              | 309,309   | 543,447   | 891,832   | 1,169,833 |
| 負 債 總 額                  | 分 配 前 | 1,993,775            | 2,220,803 | 3,210,861 | 2,523,324 | 2,795,119 |
|                          | 分 配 後 | 1,993,775            | 2,163,773 | 3,210,861 | 2,523,324 | 註 2       |
| 歸 屬 於 母 公 司 業 主<br>之 權 益 |       | 3,369,495            | 3,522,774 | 3,403,637 | 3,173,289 | 3,174,813 |
| 股 本                      |       | 1,140,598            | 1,140,598 | 1,140,598 | 1,140,598 | 1,140,598 |
| 資 本 公 積                  |       | 1,648,711            | 1,648,711 | 1,648,711 | 1,648,711 | 1,648,711 |
| 保 留 盈 餘                  | 分 配 前 | 682,528              | 860,014   | 807,019   | 571,503   | 598,604   |
|                          | 分 配 後 | 682,528              | 802,984   | 807,019   | 571,503   | 註 2       |
| 其 他 權 益                  |       | (102,342)            | (126,549) | (192,691) | (187,523) | (213,100) |
| 庫 藏 股 票                  |       | —                    | —         | —         | —         | —         |
| 非 控 制 權 益                |       | —                    | —         | —         | —         | —         |
| 權 益 總 額                  | 分 配 前 | 3,369,495            | 3,522,774 | 3,403,637 | 3,173,289 | 3,174,813 |
|                          | 分 配 後 | 3,369,495            | 3,465,744 | 3,403,637 | 3,173,289 | 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 110 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<br>項 目                   | 最 近 年 度 財 務 資 料(註 1) |           |           |           |           | 截至 111 年<br>3 月 31 日財<br>務資料(註2) |
|------------------------------|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------------|
|                              | 106 年度               | 107 年度    | 108 年度    | 109 年度    | 110 年度    |                                  |
| 營 業 收 入                      | 4,455,012            | 6,262,245 | 4,819,901 | 3,905,582 | 4,562,666 | 1,201,967                        |
| 營 業 毛 利                      | 812,766              | 1,254,818 | 1,029,171 | 711,380   | 785,270   | 219,530                          |
| 營 業 損 益                      | (135,769)            | 166,630   | (8,352)   | (235,569) | 27,300    | 16,353                           |
| 營業外收入及支出                     | 1,863                | 77,305    | 13,294    | 2,780     | 24,558    | 16,198                           |
| 稅 前 淨 利 ( 損 )                | (133,906)            | 243,935   | 4,942     | (232,789) | 51,858    | 32,551                           |
| 繼 續 營 業 單 位<br>本 期 淨 利 ( 損 ) | (148,191)            | 180,159   | 5,360     | (236,216) | 26,974    | 23,370                           |
| 停 業 單 位 損 失                  | —                    | —         | —         | —         | —         | —                                |
| 本 期 淨 利 ( 損 )                | (148,191)            | 180,159   | 5,360     | (236,216) | 26,974    | 23,370                           |
| 本期其他綜合損益<br>( 稅 後 淨 額 )      | (59,128)             | (26,064)  | (66,683)  | 5,220     | (24,901)  | 60,834                           |
| 本期綜合損益總額                     | (207,319)            | 154,095   | (61,323)  | (230,996) | 2,073     | 84,204                           |
| 淨 利 ( 損 ) 歸 屬<br>於 母 公 司 業 主 | (149,021)            | 179,351   | 4,549     | (235,563) | 26,361    | 21,735                           |
| 淨 利 ( 損 ) 歸 屬<br>於 非 控 制 權 益 | 830                  | 808       | 811       | (653)     | 613       | 1,635                            |
| 綜合損益總額歸屬<br>於 母 公 司 業 主      | (208,189)            | 153,279   | (62,107)  | (230,348) | 1,524     | 82,564                           |
| 綜合損益總額歸屬<br>於 非 控 制 權 益      | 870                  | 816       | 784       | (648)     | 549       | 1,640                            |
| 每股盈餘/虧損(元)                   | (1.31)               | 1.57      | 0.04      | (2.07)    | 0.23      | 0.19                             |

註 1：最近年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：民國 111 年第 1 季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) |           |           |           |           |
|------------------------------|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                              | 106 年度               | 107 年度    | 108 年度    | 109 年度    | 110 年度    |
| 營 業 收 入                      | 3,707,853            | 5,572,018 | 4,191,505 | 3,467,730 | 3,903,743 |
| 營 業 毛 利                      | 494,231              | 952,526   | 768,238   | 616,376   | 705,024   |
| 營 業 損 益                      | (188,951)            | 126,759   | (17,810)  | (168,346) | 56,144    |
| 營業外收入及支出                     | 30,202               | 85,001    | (3,020)   | (69,368)  | (17,135)  |
| 稅 前 淨 利 ( 損 )                | (158,749)            | 211,760   | (20,830)  | (237,714) | 39,009    |
| 繼 續 營 業 單 位<br>本 期 淨 利 ( 損 ) | (149,021)            | 179,351   | 4,549     | (235,563) | 26,361    |
| 停 業 單 位 損 失                  | —                    | —         | —         | —         | —         |
| 本 期 淨 利 ( 損 )                | (149,021)            | 179,351   | 4,549     | (235,563) | 26,361    |
| 本期其他綜合損益<br>( 稅 後 淨 額 )      | (59,168)             | (26,072)  | (66,656)  | 5,215     | (24,837)  |
| 本期綜合損益總額                     | (208,189)            | 153,279   | (62,107)  | (230,348) | 1,524     |
| 淨 利 ( 損 ) 歸 屬<br>於 母 公 司 業 主 | —                    | —         | —         | —         | —         |
| 淨 利 ( 損 ) 歸 屬<br>於 非 控 制 權 益 | —                    | —         | —         | —         | —         |
| 綜合損益總額歸屬<br>於 母 公 司 業 主      | —                    | —         | —         | —         | —         |
| 綜合損益總額歸屬<br>於 非 控 制 權 益      | —                    | —         | —         | —         | —         |
| 每股盈餘/虧損(元)                   | (1.31)               | 1.57      | 0.04      | (2.07)    | 0.23      |

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  |
|-----|------------|------------|-------|-----|
| 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 |     |
| 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 |     |
| 109 | 安永聯合會計師事務所 | 許新民、陳智忠會計師 | 無保留意見 |     |
| 110 | 安永聯合會計師事務所 | 陳智忠、邱琬茹會計師 | 無保留意見 | 註 1 |

註 1：安永聯合會計師事務所內部組織調整，自民國 110 年第 1 季起之財務報告，改由陳智忠會計師及邱琬茹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)

| 分析項目 \ 年 度  |                  | 最近年度財務分析(註 1) |        |        |         |        | 截至 111<br>年 3 月 31<br>日(註 2) |
|-------------|------------------|---------------|--------|--------|---------|--------|------------------------------|
|             |                  | 106 年度        | 107 年度 | 108 年度 | 109 年度  | 110 年度 |                              |
| 財務結構<br>(%) | 負債占資產比率          | 37.25         | 38.06  | 44.81  | 42.31   | 46.40  | 46.61                        |
|             | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 199.55        | 180.64 | 170.46 | 187.22  | 215.38 | 218.23                       |
| 償債能力<br>(%) | 流動比率             | 204.50        | 173.47 | 140.36 | 186.32  | 205.55 | 195.46                       |
|             | 速動比率             | 152.97        | 125.67 | 112.65 | 149.01  | 147.95 | 141.21                       |
|             | 利息保障倍數           | (11.02)       | 22.01  | 1.19   | (8.96)  | 3.88   | 7.19                         |
| 經營能力        | 應收款項週轉率(次)       | 6.71          | 7.94   | 5.06   | 4.93    | 6.30   | 4.87                         |
|             | 平均收現日數           | 54            | 46     | 72     | 74      | 58     | 75                           |
|             | 存貨週轉率(次)         | 5.70          | 6.10   | 5.24   | 6.03    | 5.56   | 4.39                         |
|             | 應付款項週轉率(次)       | 7.66          | 9.42   | 7.07   | 6.22    | 8.10   | 6.61                         |
|             | 平均銷貨日數           | 64            | 60     | 70     | 61      | 66     | 83                           |
|             | 不動產、廠房及設備週轉率(次)  | 2.25          | 3.08   | 2.13   | 1.69    | 2.13   | 2.37                         |
|             | 總資產週轉率(次)        | 0.81          | 1.13   | 0.81   | 0.66    | 0.79   | 0.79                         |
| 獲利能力        | 資產報酬率(%)         | (2.54)        | 3.41   | 0.43   | (3.71)  | 0.72   | 0.45                         |
|             | 權益報酬率(%)         | (4.25)        | 5.21   | 0.15   | (7.16)  | 0.84   | 0.72                         |
|             | 稅前純益占實收資本額比率(%)  | (11.73)       | 21.38  | 0.43   | (20.40) | 4.54   | 2.85                         |
|             | 純益率(%)           | (3.32)        | 2.87   | 0.11   | (6.04)  | 0.59   | 1.94                         |
|             | 每股盈餘(元)          | (1.31)        | 1.57   | 0.04   | (2.07)  | 0.23   | 0.19                         |
| 現金流量        | 現金流量比率(%)        | 註 4           | 5.79   | 25.65  | 28.72   | 註 4    | 2.67                         |
|             | 現金流量允當比率(%)      | 99.50         | 39.08  | 53.76  | 58.19   | 47.70  | 59.48                        |
|             | 現金再投資比率(%)       | 註 4           | 1.95   | 9.05   | 6.62    | 註 4    | 0.71                         |
| 槓桿度         | 營運槓桿度            | 註 3           | 3.67   | 註 3    | 註 3     | 19.20  | 8.44                         |
|             | 財務槓桿度            | 註 3           | 1.07   | 註 3    | 註 3     | 2.92   | 1.47                         |

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. 利息保障倍數上升，主係民國 110 年度稅前淨利增加所致。
2. 應收款項週轉率上升及平均收現日數縮短，主係客戶組成不同，收款天期較短客戶增加所致。
3. 應付帳款週轉率上升，主係民國 110 年度銷貨收入成長帶動銷貨成本增加所致。
4. 不動產、廠房及設備週轉率上升，主係民國 110 年度銷貨收入增加所致。
5. 獲利能力各項比率、營運及財務槓桿度上升，主係民國 110 年度獲利改善，由虧轉盈所致。
6. 現金流量比率及現金再投資比率因存貨及應收帳款增加以致營業活動淨現金流出。

註 1：最近年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：民國 111 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    |                  | 最近年度財務分析(註 1) |        |        |         |        |
|---------|------------------|---------------|--------|--------|---------|--------|
|         |                  | 106 年度        | 107 年度 | 108 年度 | 109 年度  | 110 年度 |
| 財務結構(%) | 負債占資產比率          | 37.17         | 38.66  | 48.54  | 44.29   | 46.81  |
|         | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 231.69        | 219.90 | 209.20 | 225.28  | 256.60 |
| 償債能力(%) | 流動比率             | 85.18         | 90.17  | 81.20  | 84.60   | 112.91 |
|         | 速動比率             | 69.08         | 74.45  | 71.96  | 70.54   | 86.49  |
|         | 利息保障倍數           | (16.92)       | 20.06  | (0.15) | (13.21) | 3.71   |
| 經營能力    | 應收款項週轉率(次)       | 6.59          | 7.74   | 3.96   | 3.75    | 5.65   |
|         | 平均收現日數           | 55            | 47     | 92     | 97      | 65     |
|         | 存貨週轉率(次)         | 18.09         | 17.61  | 13.01  | 12.66   | 10.08  |
|         | 應付款項週轉率(次)       | 4.93          | 5.97   | 3.25   | 2.46    | 3.73   |
|         | 平均銷貨日數           | 20            | 21     | 28     | 29      | 36     |
|         | 不動產、廠房及設備週轉率(次)  | 2.18          | 3.27   | 2.30   | 1.87    | 2.23   |
|         | 總資產週轉率(次)        | 0.69          | 1.00   | 0.67   | 0.56    | 0.66   |
| 獲利能力    | 資產報酬率(%)         | (2.63)        | 3.38   | 0.30   | (3.60)  | 0.64   |
|         | 權益報酬率(%)         | (4.29)        | 5.20   | 0.13   | (7.16)  | 0.83   |
|         | 稅前純益占實收資本額比率(%)  | (13.91)       | 18.56  | (1.82) | (20.84) | 3.42   |
|         | 純益率(%)           | (4.01)        | 3.21   | 0.10   | (6.79)  | 0.67   |
|         | 每股盈餘(元)          | (1.31)        | 1.57   | 0.04   | (2.07)  | 0.23   |
| 現金流量    | 現金流量比率(%)        | 15.60         | 10.50  | 8.00   | 20.83   | 註 3    |
|         | 現金流量允當比率(%)      | 91.36         | 69.72  | 76.59  | 79.21   | 73.81  |
|         | 現金再投資比率(%)       | 4.79          | 3.95   | 3.14   | 6.37    | 註 3    |
| 槓桿度     | 營運槓桿度            | 註 2           | 3.21   | 註 2    | 註 2     | 7.17   |
|         | 財務槓桿度            | 註 2           | 1.09   | 註 2    | 註 2     | 1.34   |

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. 流動及速動比率上升，主係營收增加帶動流動資產增加所致。
2. 利息保障倍數上升，主係民國 110 年度稅前淨利增加所致。
3. 應收款項週轉率及平均收現日數變動，主係客戶組成不同，收款天期較短客戶增加所致。
4. 存貨週轉率及平均銷貨日數變動，主係備料增加及因關鍵零組件缺料，造成存貨去化遞延。
5. 應付款項週轉率上升，主係民國 110 年度銷貨收入成長帶動銷貨成本增加所致。
6. 獲利能力各項比率、營運及財務槓桿度上升，主係民國 110 年度獲利改善，由虧轉盈所致。
7. 現金流量比率及現金再投資比率因存貨、應收帳款增加及應付帳款減少以致營業活動淨現金流出。

註 1：最近年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：該年度為營業淨損，相關比率不具意義，不予計算。

註 3：該年度為營業活動淨現金流出。

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一一〇年度營業報告書、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一一一年股東常會

揚明光學股份有限公司

審計委員會召集人：吳相勳



中 華 民 國 一 一 一 年 四 月 二 十 五 日

四、最近年度財務報告

請參閱第 98 頁至第 183 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 184 頁至第 265 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                                  | 109 年度    | 110 年度    | 差異        |        |
|--------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|--------|
|                                            |           |           | 金額        | %      |
| 流動資產                                       | 2,511,922 | 3,186,858 | 674,936   | 26.87  |
| 不動產、廠房及設備                                  | 2,226,151 | 2,038,093 | (188,058) | (8.45) |
| 其他資產                                       | 777,951   | 715,187   | (62,764)  | (8.07) |
| 資產總額                                       | 5,516,024 | 5,940,138 | 424,114   | 7.69   |
| 流動負債                                       | 1,348,109 | 1,550,402 | 202,293   | 15.01  |
| 非流動負債                                      | 986,153   | 1,205,901 | 219,748   | 22.28  |
| 負債總額                                       | 2,334,262 | 2,756,303 | 422,041   | 18.08  |
| 股本                                         | 1,140,598 | 1,140,598 | -         | -      |
| 資本公積                                       | 1,648,711 | 1,648,711 | -         | -      |
| 保留盈餘                                       | 571,503   | 598,604   | 27,101    | 4.74   |
| 其他權益                                       | (187,523) | (213,100) | (25,577)  | 13.64  |
| 非控制權益                                      | 8,473     | 9,022     | 549       | 6.48   |
| 權益總額                                       | 3,181,762 | 3,183,835 | 2,073     | 0.07   |
| 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. 流動資產增加，主係應收帳款（含關係人）及存貨增加所致。             |           |           |           |        |
| 2. 非流動負債增加，主係長期借款增加所致。                     |           |           |           |        |

### 二、財務績效

單位：新台幣仟元

| 項 目 \ 年 度                                  | 109 年度    | 110 年度    | 增減金額      | 變動比例    |
|--------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|---------|
|                                            |           |           |           |         |
| 營業收入                                       | 3,905,582 | 4,562,666 | 657,084   | 16.82   |
| 營業成本                                       | 3,194,202 | 3,777,396 | 583,194   | 18.26   |
| 營業毛利                                       | 711,380   | 785,270   | 73,890    | 10.39   |
| 營業費用                                       | 946,949   | 757,970   | (188,979) | (19.96) |
| 營業利益                                       | (235,569) | 27,300    | 262,869   | 111.59  |
| 營業外收入及支出                                   | 2,780     | 24,558    | 21,778    | 783.38  |
| 稅前淨利                                       | (232,789) | 51,858    | 284,647   | 122.28  |
| 所得稅費用                                      | 3,427     | 24,884    | 21,457    | 626.12  |
| 本期淨利                                       | (236,216) | 26,974    | 263,190   | 111.42  |
| 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. 營業利益、稅前淨利及本期淨利增加，主係營業收入成長及產品組合有利差異所致。   |           |           |           |         |
| 2. 營業外收入及支出增加，主係兌換損失減少及本期無發生商譽減損損失所致。      |           |           |           |         |
| 3. 所得稅費用增加，主係獲利增加所致。                       |           |           |           |         |

### 三、現金流量

#### (一)最近年度現金流量變動分析

| 項 目 \ 年 度                                     | 109 年度 | 110 年度 | 增(減)比例  |
|-----------------------------------------------|--------|--------|---------|
| 現金流量比率                                        | 28.72  | -      | -       |
| 現金流量允當比率                                      | 58.19  | 47.70  | (18.03) |
| 現金再投資比率                                       | 6.62   | -      | -       |
| 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下降，主係民國 110 年度營業活動淨現金流出所致。    |        |        |         |
| 2.現金流量允當比率下降，主係最近五年度營業活動淨現金流入減少及存貨增加額較去年增加所致。 |        |        |         |

#### (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<br>餘額①                  | 全年來自<br>營業活動淨現<br>金流量② | 全年現金<br>流出量③ | 現金剩餘<br>(不足)數額<br>①+②-③ | 預計現金不足額<br>之補救措施 |      |
|------------------------------|------------------------|--------------|-------------------------|------------------|------|
|                              |                        |              |                         | 投資計劃             | 理財計劃 |
| 1,326,254                    | 501,716                | 462,974      | 1,364,996               | —                | —    |
| 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及攤還中長期借款。 |                        |              |                         |                  |      |
| 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，於民國一一〇年之資本支出共計 107,527 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

| 說明<br>項目                       | 110 年底<br>持有之帳<br>面金額 | 政策             | 110 年度<br>(損)益 | 獲利或虧損<br>之主要原因                      | 改善<br>計畫 | 未來其他<br>投資計畫  |
|--------------------------------|-----------------------|----------------|----------------|-------------------------------------|----------|---------------|
| Masterview Enterprises Limited | 1,672,822             | 從事集團轉投資業務      | (45,920)       | 虧損原因係其轉投資 Young Optics (BD) LTD.虧損。 | —        | 配合營運現況調整投資計畫。 |
| 光芒光學股份有限公司                     | 105,290               | 取像產品研發及銷售      | 11,048         | 因新客戶、新產品陸續加入及製程良率改善，致營業收入及獲利成長。     | —        | 配合營運現況調整投資計畫。 |
| Mejiro Genossen Inc.           | 37,097                | 光學機器研究開發、製造及銷售 | 8,641          | 獲利原因主要係積極對存貨進行管理及產品組合差異致整體營業毛利增長。   | —        | 配合營運現況調整投資計畫。 |

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 110 年度及 111 年第 1 季之損益分別減少/增加 11,428 仟元及 2,797 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。<br>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；針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險。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% 時，對本公司於民國 110 年度及 111 年第 1 季之損益將分別減少/增加 11,920 仟元及 11,583 仟元；權益將分別減少/增加 16,728 仟元及 17,204 仟元。 | 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。<br>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。<br>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。 |

| 風險項目 | 對公司損益之影響                                                   | 未來因應措施                                              |
|------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 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110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110年度及民國111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    | 本公司民國110年度及民國111年截至年報刊印日止，並未從事資金貸與他人之情事。           | 未來若因業務需要而遇有需進行資金貸與他人之必要，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資金貸與他人之資訊。          |
| 背書保證      | 本公司民國110年度及民國111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110年度及民國111年第1季承作之衍生性商品，相關資訊敬請參照公開資訊觀測站。 | 本公司之子公司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)高強度、高彈性、低表面粗糙度 3D 列印材料與設備調試技術
- (2)埋入式射出成型、模造成形技術
- (3)超低表面粗糙度模具加工技術
- (4)自由曲面全域快速量測與區域補正計算模型
- (5)繞射元件光學模型建構與製程技術
- (6)光學元件整合機構元件之製程技術
- (7)超高精度組裝製程與其自動化
- (8)工廠無人化製程規劃、設備與管理系統

2.預計投入之研究費用如下：

單位：新台幣仟元

|                    | 110 年     | 111 年    |
|--------------------|-----------|----------|
| 研發費用               | 407,131   | 不適用      |
| 營業收入淨額(本公司未公開財務預測) | 4,562,666 | 不適用      |
| 研發費用占營業收入淨額之比例     | 8.92%     | 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(包括資通安全風險)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。

針對資訊技術安全之風險及管理措施，本公司已建立全面的網路與電腦相關資安防護措施，但仍無法保證公司維持生產營運及財務會計等重要企業核心系統能完全避免來自任何第三方網路癱瘓攻擊或惡意勒索軟體所造成之危害，其可能產生因生產營運停擺、客戶訂單中斷、個資及營業秘密外洩所衍生之賠償及訴訟之鉅額費用，並承擔重大法律責任，而公司營運成果、財務狀況、前景及聲譽亦可能因此遭受重大不利影響。

本公司將透過持續檢視和評估各項資訊安全規章及程序，以確保其適當性和有效性，持續投入資安相關軟、硬體及人力經費，導入資安防禦創新技術，並對員工持續性地實施資安宣導與訓練加強防衛意識，雙頭並進，共同築起資安高牆，以降低公司在瞬息萬變的資訊安全威脅中受推陳出新的風險和攻擊所影響。

(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

近兩年全球均因 COVID-19 疫情影響而改變生活與工作型態，本公司為確保持續營運，對客戶提供服務不中斷，近兩年均有實施 WFH (Work from home) 居家辦公措施，因此相對衍生出遠距辦公或行動裝置辦公之資安風險，例如：同仁可能利用家用電腦存取、保存公司營運及機敏資料，VPN 連線擴大使用之有效安全認證風險等。因應以上外在環境與世界趨勢所形成之新風險，本公司在採用文件加密系統與 VPN 多因素認證機制下，仍可確保同仁在公司以外場域辦公之機密、營運資訊不外流，個人登入身份亦無法被有心人士竊取、利用。即使遠距工作也能持續提供同仁良好、便利、安全的資訊環境。

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。

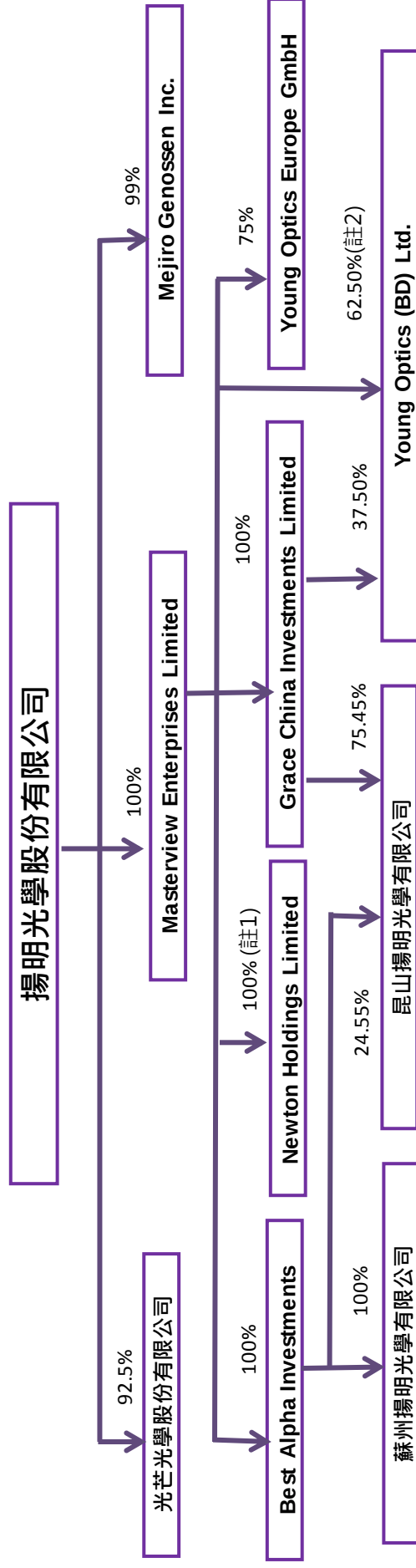
## 捌、特別記載事項

### 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 110 年 12 月 31 日



註 1：Newton Holdings Limited 投資款項尚未匯出。

註 2：Masterview Enterprises Limited 於民國 110 年 12 月匯出美元 7,000,000，帳列預付股款。

| 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                                                                                                                                                     |
| Meijiro 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                                  | 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                                                                  | USD12,200 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、數位投影調整設備，各種取像顯像光學儀器和組裝調整設備，各種自產產品並提供零件及產品的生產；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(註) | 光學元件製造                                                                                                                                                                                     |

註：Masterview Enterprises Limited 於民國 110 年 12 月匯出美元 7,000,000，帳列預付股款。

### 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            |
| 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     |
| Newton Holdings Limited         | 控股公司              | 控股公司            |

| 企業名稱                   | 主要營業或生產項目                                                                                                                                                              | 往來分工情形         |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 昆山揚明光學有限公司             | 設計、開發及生產色輪、鏡頭組、鏡片組、濾光鏡等相關光學元件及上述產品、儀器設備和數位投影電機、精密線量測儀器及組裝調整設備，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。                                        | 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、鏡頭筒、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 110 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<br>代表人：林惠姿 | 6,000,000          | 100.00%<br>0.00% |
| Meijiro Genossen Inc.          | 社長  | 陳芳裕                   | 30                 | 0.60%            |
| 光芒光學股份有限公司                     | 董事長 | 揚明光學股份有限公司<br>代表人：徐誌鴻 | 9,250,000          | 92.50%<br>0.00%  |
|                                | 董事  | 揚明光學股份有限公司<br>代表人：林惠姿 | 9,250,000          | 92.50%<br>0.00%  |
|                                | 董事  | 揚明光學股份有限公司<br>代表人：邱賢琪 | 9,250,000<br>5,000 | 92.50%<br>0.05%  |

| 企業名稱                            | 職稱                            | 姓名或代表人                                                                                       | 持有股份                             |                                    |
|---------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                                 |                               |                                                                                              | 股數                               | 持股比例                               |
|                                 | 監察人<br>總經理                    | 張雅容<br>徐誌鴻                                                                                   | 6,000<br>0                       | 0.06%<br>0.00%                     |
| Grace China Investments Limited | 董事                            | Masterview Enterprises Limited<br>代表人：林惠姿                                                    | 8,156,458<br>0                   | 100.00%<br>0.00%                   |
| Best Alpha Investments Limited  | 董事                            | Masterview Enterprises Limited<br>代表人：林惠姿                                                    | 1,000,000<br>0                   | 100.00%<br>0.00%                   |
| Young Optics Europe GmbH (註 1)  | Representative                | Uwe Carsten Brick                                                                            | -                                | 25.00%                             |
| Newton Holdings Limited (註 2)   | 董事                            | Masterview Enterprises Limited<br>代表人：黃經洲                                                    | -<br>-                           | 100.00%<br>0.00%                   |
| 昆山揚明光學有限公司(註 1)                 | 執行董事<br>監事<br>總經理             | Grace China Investments Limited/<br>Best Alpha Investments Limited<br>代表人：徐誌鴻<br>張雅容<br>黃耀賢  | -<br>-<br>-<br>-                 | 100.00%<br>0.00%<br>0.00%<br>0.00% |
| 蘇州揚明光學有限公司(註 1)                 | 執行董事<br>監事<br>總經理             | Best Alpha Investments Limited<br>代表人：徐誌鴻<br>張雅容<br>黃耀賢                                      | -<br>-<br>-<br>-                 | 100.00%<br>0.00%<br>0.00%<br>0.00% |
| Young Optics (BD) Ltd.          | Chairman<br>Managing Director | Masterview Enterprises Limited(註 3)<br>代表人：廖洽成<br>Grace China Investments Limited<br>代表人：曾丁山 | 4,149,936<br>0<br>2,479,960<br>0 | 62.50%<br>0.00%<br>37.50%<br>0.00% |

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：Masterview Enterprises Limited 於民國 110 年 12 月匯出美元 7,000,000，帳列預付股款。

6.各關係企業營運概況

民國 110 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<br>(虧損)(元) |
|---------------------------------|---------|-----------|---------|-----------|-----------|----------|----------|-----------------|
| Masterview Enterprises Limited  | 198,401 | 1,672,822 | 0       | 1,672,822 | 0         | (71)     | (45,920) | -               |
| Mejiro Genossen Inc.            | 18,971  | 65,881    | 30,040  | 35,841    | 104,202   | 10,277   | 8,641    | -               |
| 光芒光學股份有限公司                      | 100,000 | 176,055   | 62,228  | 113,827   | 277,428   | 11,848   | 11,048   | 1.10            |
| Grace China Investments Limited | 267,663 | 1,141,638 | 69,037  | 1,072,601 | 0         | (91)     | (16,322) | -               |
| Best Alpha Investments Limited  | 33,951  | 507,834   | 0       | 507,834   | 0         | (6)      | 23,594   | -               |
| Young Optics Europe GmbH        | 884     | 980       | 541     | 439       | 14,480    | (2,435)  | (1,193)  | -               |
| Newton Holdings Limited(註 1)    | 0       | 0         | 0       | 0         | 0         | 0        | 0        | -               |
| 昆山揚明光學有限公司                      | 440,619 | 1,417,853 | 434,004 | 983,849   | 2,016,328 | 8,830    | 19,027   | -               |
| 蘇州揚明光學有限公司                      | 33,951  | 331,811   | 94,671  | 237,140   | 278,398   | 19,180   | 18,474   | -               |
| Young Optics (BD) Ltd.(註 2)     | 246,070 | 627,771   | 592,916 | 34,855    | 72,094    | (75,880) | (81,572) | -               |

註 1：投資款項尚未匯出。

註 2：Masterview Enterprises Limited 於民國 110 年 12 月匯出美元 7,000,000，帳列預付股款。

(二)關係企業合併財務報表：詳合併財務報表。

(三)關係報告書



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

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一一〇年度關係報告書之編製所出具之聲明表示意見。

說明：

- 一、 貴公司民國一一〇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一一〇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一一〇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

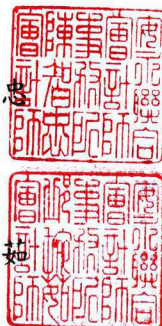
查核簽證文號：(104)金管證審字第 1040030902 號

(104)金管證審字第 1040030902 號

陳智忠

會計師：

邱琬如



中華民國 一一一 年 五 月 五 日

1.從屬公司與控制公司間之關係概況

民國 110 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 | 39,462 仟股    | 34.60% | —    | 董事長                  | 林惠姿 |  |
|           |         |              |        |      | 董事                   | 林曉菁 |  |
|           |         |              |        |      | 董事                   | 王思克 |  |

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 |
|------------|-------|------------|------|------------|---------|------------|------------|------|------------|-----------------|--------|------|--------|----|
| 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       |      | 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 |    |
| 進貨         | 7,584 | 0.27%      | —    | 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 | —    | 1.23%      | —               | —      | —    | —      |    |
| 銷貨         | 2,338 | 0.05%      | 974  | 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 | —    | 0.08%      | 698             | —      | —    | —      |    |

(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)：無。

(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三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。

聲 明 書

本公司民國一一〇年度（自民國一一〇年一月一日至民國一一〇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：林惠姿



中華民國 一 一 一 年 二 月 十 一 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一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九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一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九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一一〇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

截至民國一一〇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 870,333 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，及測試備抵呆滯金額之合理性。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

民國一一〇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 4,562,666 仟元，其收入來源主要為投影產品及取像產品銷售。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，因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一一〇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一一〇年及一〇九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：(104)金管證審字第 1040030902 號

(104)金管證審字第 1040030902 號

陳智忠

陳智忠



會計師：

邱琬茹

邱琬茹



中華民國一一一年二月十一日



民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 資 產  |                     |              | 負 債 及 權 益   |     |      | 一〇一〇年十二月三十一日  |          | 一〇〇九年十二月三十一日 |     |
|------|---------------------|--------------|-------------|-----|------|---------------|----------|--------------|-----|
| 代碼   | 會 計 項 目             | 附 註          | 金 額         | %   | 代碼   | 會 計 項 目       | 附 註      | 金 額          | %   |
|      | 流動資產                |              |             |     |      | 流動負債          |          |              |     |
| 1100 | 現金及約當現金             | 四及六.1        | \$1,326,254 | 23  | 2100 | 短期借款          | 四及六.9    | \$130,000    | 2   |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 四及六.2        | 1,093       | -   | 2130 | 合約負債－流動       | 四、六.14及七 | 37,866       | 1   |
| 1150 | 應收票據淨額              | 四、六.3及六.15   | 16,809      | -   | 2150 | 應付票據          |          | 506          | -   |
| 1170 | 應收帳款淨額              | 四、六.4及六.15   | 574,367     | 10  | 2170 | 應付帳款          |          | 420,192      | 7   |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額          | 四、六.4、六.15及七 | 272,783     | 5   | 2180 | 應付帳款－關係人      | 七        | 74,836       | 1   |
| 1200 | 其他應收款               |              | 18,478      | -   | 2200 | 其他應付款         |          | 472,117      | 8   |
| 1210 | 其他應收款－關係人           | 七            | -           | -   | 2220 | 其他應付款項－關係人    | 七        | 3,460        | -   |
| 1220 | 本期所得稅資產             | 四及六.20       | 12,076      | -   | 2230 | 本期所得稅負債       | 四及六.20   | 18,130       | -   |
| 130x | 存 貨                 | 四及六.5        | 870,333     | 15  | 2250 | 負債準備－流動       | 四及六.12   | 20,856       | -   |
| 1410 | 預付款項                |              | 22,676      | -   | 2281 | 租賃負債－非關係人     | 四及六.16   | 24,942       | 1   |
| 1476 | 其他金融資產－流動           | 八            | 13          | -   | 2282 | 租賃負債－關係人      | 四、六.16及七 | 13,921       | -   |
| 1479 | 其他流動資產－其他           |              | 71,976      | 1   | 2322 | 一年內到期之長期借款    | 四及六.10   | 316,446      | 6   |
| 11xx | 流動資產合計              |              | 3,186,858   | 54  | 2399 | 其他流動負債－其他     | 四        | 17,130       | -   |
|      |                     |              |             |     | 21xx | 流動負債合計        |          | 1,550,402    | 26  |
|      | 非流動資產               |              |             |     |      | 非流動負債         |          |              |     |
| 1600 | 不動產、廠房及設備           | 四、六.6、六.17及八 | 2,226,151   | 34  | 40   | 銀行長期借款        | 四及六.10   | 834,932      | 14  |
| 1755 | 使用權資產               | 四及六.16       | 359,083     | 6   | 2541 | 遞延所得稅負債       | 四及六.20   | 26,535       | 1   |
| 1760 | 投資性不動產淨額            | 四、六.7、六.17及八 | 152,301     | 3   | 2570 | 租賃負債－非關係人     | 四及六.16   | 337,344      | 6   |
| 1780 | 無形資產                | 四及六.8        | 96,663      | 2   | 2581 | 租賃負債－關係人      | 四、六.16及七 | -            | -   |
| 1840 | 遞延所得稅資產             | 四及六.20       | 41,985      | 1   | 2582 | 存入保證金         |          | 7,090        | -   |
| 1920 | 存出保證金               |              | 11,361      | -   | 2645 | 非流動負債合計       |          | 1,205,901    | 21  |
| 1975 | 淨確定福利資產－非流動         | 四及六.11       | 18,384      | -   | 25xx | 負債總計          |          | 2,756,303    | 47  |
| 1980 | 其他金融資產－非流動          | 八            | 21,868      | -   | 2xxx |               |          |              |     |
| 1995 | 其他非流動資產－其他          |              | 13,542      | -   |      |               |          |              |     |
| 15xx | 非流動資產合計             |              | 2,753,280   | 46  |      |               |          |              |     |
|      |                     |              |             |     | 31xx | 歸屬於母公司業主之權益   |          |              |     |
|      |                     |              |             |     | 3100 | 股 本           | 六.13     | 1,140,598    | 19  |
|      |                     |              |             |     | 3110 | 普通股股本         | 六.13     | 1,648,711    | 28  |
|      |                     |              |             |     | 3200 | 資本公積          | 六.13     |              |     |
|      |                     |              |             |     | 3300 | 保留盈餘          |          | 383,980      | 7   |
|      |                     |              |             |     | 3310 | 法定盈餘公積        |          | 187,523      | 3   |
|      |                     |              |             |     | 3320 | 特別盈餘公積        |          | 27,101       | -   |
|      |                     |              |             |     | 3350 | 未分配盈餘（待彌補虧損）  |          | 598,604      | 10  |
|      |                     |              |             |     |      | 保留盈餘合計        |          | (213,100)    | (4) |
|      |                     |              |             |     | 3400 | 其他權益          |          | 3,174,813    | 53  |
|      |                     |              |             |     | 31xx | 歸屬於母公司業主之權益合計 | 六.13     | 9,022        | -   |
|      |                     |              |             |     | 36xx | 非控制權益         |          | 3,183,835    | 53  |
|      |                     |              |             |     | 3xxx | 權益總計          |          |              |     |
| 1xxx | 資產總計                |              | \$5,940,138 | 100 |      | 負債及權益總計       |          | \$5,940,138  | 100 |
|      |                     |              |             |     |      |               |          | \$5,516,024  |     |

(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              | 一一〇年度       |      | 一〇九年度       |      |
|------|--------------------|------------------|-------------|------|-------------|------|
|      |                    |                  | 金 額         | %    | 金 額         | %    |
| 4000 | 營業收入               | 四、六.14及七         | \$4,562,666 | 100  | \$3,905,582 | 100  |
| 5000 | 營業成本               | 六.5、六.16、六.17及七  | (3,777,396) | (83) | (3,194,202) | (82) |
| 5900 | 營業毛利               |                  | 785,270     | 17   | 711,380     | 18   |
| 6000 | 營業費用               | 六.15、六.16、六.17及七 |             |      |             |      |
| 6100 | 推銷費用               |                  | (148,286)   | (3)  | (137,082)   | (3)  |
| 6200 | 管理費用               |                  | (202,553)   | (4)  | (194,793)   | (5)  |
| 6300 | 研究發展費用             |                  | (407,131)   | (9)  | (615,074)   | (16) |
|      | 營業費用合計             |                  | (757,970)   | (16) | (946,949)   | (24) |
| 6900 | 營業利益（損失）           |                  | 27,300      | 1    | (235,569)   | (6)  |
| 7000 | 營業外收入及支出           |                  |             |      |             |      |
| 7100 | 利息收入               | 六.18             | 15,471      | -    | 25,909      | 1    |
| 7010 | 其他收入               | 六.16及六.18        | 47,549      | 1    | 54,448      | 1    |
| 7020 | 其他利益及損失            | 六.18             | (20,516)    | -    | (54,213)    | (1)  |
| 7050 | 財務成本               | 六.18             | (17,946)    | -    | (23,364)    | (1)  |
|      | 營業外收入及支出合計         |                  | 24,558      | 1    | 2,780       | -    |
| 7900 | 稅前淨利（損）            |                  | 51,858      | 2    | (232,789)   | (6)  |
| 7950 | 所得稅費用              | 四及六.20           | (24,884)    | (1)  | (3,427)     | -    |
| 8200 | 本期淨利（損）            |                  | 26,974      | 1    | (236,216)   | (6)  |
| 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        | 六.19             | 925         | -    | 59          | -    |
| 8349 | 與不重分類至損益之項目相關之所得稅  | 六.19             | (185)       | -    | (12)        | -    |
| 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  | 六.19             | (25,641)    | (1)  | 5,173       | -    |
| 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）     |                  | (24,901)    | (1)  | 5,220       | -    |
| 8500 | 本期綜合損益總額           |                  | \$2,073     | -    | \$(230,996) | (6)  |
| 8600 | 淨利（損）歸屬於：          |                  |             |      |             |      |
| 8610 | 母公司業主              | 六.21             | \$26,361    |      | \$(235,563) |      |
| 8620 | 非控制權益              | 六.13             | 613         |      | (653)       |      |
|      |                    |                  | \$26,974    |      | \$(236,216) |      |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於：         |                  |             |      |             |      |
| 8710 | 母公司業主              |                  | \$1,524     |      | \$(230,348) |      |
| 8720 | 非控制權益              |                  | 549         |      | (648)       |      |
|      |                    |                  | \$2,073     |      | \$(230,996) |      |
|      | 每股盈餘（虧損）（元）        |                  |             |      |             |      |
| 9750 | 基本每股盈餘（虧損）         | 六.21             | \$0.23      |      | \$(2.07)    |      |
| 9850 | 稀釋每股盈餘（虧損）         | 六.21             | \$0.23      |      | \$(2.07)    |      |

（請參閱合併財務報告附註）

董事長：



經理人：



會計主管：





楊明紙業股份有限公司

民國一〇一〇年及一〇一一年一月至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目              | 歸屬於母公司業主之權益 |             |           |           |                  |                                     |             | 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<br>國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 總 計         |         |             |
|                  |             |             | 法定盈餘公積    | 特別盈餘公積    | 未分配盈餘<br>(待彌補虧損) |                                     |             |         |             |
| 民國一〇九年一月一日餘額     | \$1,140,598 | \$1,648,711 | \$439,747 | \$126,549 | \$240,723        | \$(192,691)                         | \$3,403,637 | \$9,180 | \$3,412,817 |
| 盈餘指撥及分配          | -           | -           | 455       | -         | (455)            | -                                   | -           | -       | -           |
| 提列法定盈餘公積         | -           | -           | -         | 66,142    | (66,142)         | -                                   | -           | -       | -           |
| 提列特別盈餘公積         | -           | -           | 455       | 66,142    | (66,597)         | -                                   | -           | -       | -           |
| 盈餘指撥及分配合計        | -           | -           | -         | -         | -                | -                                   | -           | -       | -           |
| 一〇九年度淨損          | -           | -           | -         | -         | (235,563)        | -                                   | (235,563)   | (653)   | (236,216)   |
| 一〇九年度其他綜合損益      | -           | -           | -         | -         | 47               | 5,168                               | 5,215       | 5       | 5,220       |
| 本期綜合損益總額         | -           | -           | -         | -         | (235,516)        | 5,168                               | (230,348)   | (648)   | (230,996)   |
| 非控制權益減少          | -           | -           | -         | -         | -                | -                                   | -           | (59)    | (59)        |
| 民國一〇九年十二月三十一日餘額  | \$1,140,598 | \$1,648,711 | \$440,202 | \$192,691 | \$(61,390)       | \$(187,523)                         | \$3,173,289 | \$8,473 | \$3,181,762 |
| 民國一〇一〇年一月一日餘額    | \$1,140,598 | \$1,648,711 | \$440,202 | \$192,691 | \$(61,390)       | \$(187,523)                         | \$3,173,289 | \$8,473 | \$3,181,762 |
| 盈餘指撥及分配          | -           | -           | (56,222)  | -         | 56,222           | -                                   | -           | -       | -           |
| 法定盈餘公積彌補虧損       | -           | -           | -         | (5,168)   | 5,168            | -                                   | -           | -       | -           |
| 特別盈餘公積迴轉         | -           | -           | (56,222)  | (5,168)   | 61,390           | -                                   | -           | -       | -           |
| 盈餘指撥及分配合計        | -           | -           | -         | -         | -                | -                                   | -           | -       | -           |
| 一一〇年度淨利          | -           | -           | -         | -         | 26,361           | -                                   | 26,361      | 613     | 26,974      |
| 一一〇年度其他綜合損益      | -           | -           | -         | -         | 740              | (25,577)                            | (24,837)    | (64)    | (24,901)    |
| 本期綜合損益總額         | -           | -           | -         | -         | 27,101           | (25,577)                            | 1,524       | 549     | 2,073       |
| 民國一〇一〇年十二月三十一日餘額 | \$1,140,598 | \$1,648,711 | \$383,980 | \$187,523 | \$27,101         | \$(213,100)                         | \$3,174,813 | \$9,022 | \$3,183,835 |

(請參閱合併財務報告附註)



董事長：



經理人：



會計主管：



楊明達會計師事務所

民國一〇一〇年及一〇一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目                 | 一〇一〇年度    |              | 項 目                 | 一一〇年度        |             |
|---------------------|-----------|--------------|---------------------|--------------|-------------|
|                     | 金 額       | 金 額          |                     | 金 額          | 金 額         |
| 營業活動之現金流量：          |           |              | 投資活動之現金流量：          |              |             |
| 本期稅前淨利（損）           | \$51,858  | \$ (232,789) | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產  | \$ (130,578) | \$-         |
| 調整項目：               |           |              | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產  | 129,648      | -           |
| 收益費用                | 333,450   | 333,359      | 取得不動產、廠房及設備         | (107,527)    | (211,434)   |
| 折舊費用                | 15,611    | 9,344        | 處分不動產、廠房及設備         | 479          | 106         |
| 攤銷費用                | (92)      | 209          | 存出保證金減少             | 3,578        | 11,297      |
| 預期信用減損(利益)損失數       | (8,689)   | (15,518)     | 取得無形資產              | (23,243)     | (47,926)    |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益 | 17,946    | 23,364       | 其他金融資產－流動減少（增加）     | 7,822        | (6,821)     |
| 利息費用                | (15,471)  | (25,909)     | 其他金融資產－非流動增加        | (10)         | (10)        |
| 利息收入                | (113)     | (92)         | 其他非流動資產（增加）減少       | (11,128)     | 422         |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備利益    | -         | 93           | 投資活動之淨現金流出          | (130,959)    | (254,366)   |
| 不動產、廠房及設備轉列費用數      | -         | (23)         |                     |              |             |
| 處分投資利益              | (9)       | -            |                     |              |             |
| 租賃修改利益              | -         | 18,318       |                     |              |             |
| 非金融資產減損損失           | -         | -            |                     |              |             |
| 營業活動相關之資產/負債變動數：    |           |              | 籌資活動之現金流量：          |              |             |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產     | 15,061    | 8,036        | 短期借款減少              | (162,117)    | (534,649)   |
| 應收票據                | (4,034)   | 5,946        | 舉借長期借款（含一年內到期之長期借款） | 481,899      | 486,046     |
| 應收帳款                | (93,183)  | 395,358      | 存入保證金增加（減少）         | 479          | (141)       |
| 應收帳款－關係人            | (184,396) | 16,192       | 租賃本金償還              | (45,098)     | (40,015)    |
| 其他應收款               | (4,184)   | 15,964       | 籌資活動之淨現金流入（出）       | 275,163      | (88,759)    |
| 其他應收款－關係人           | 49        | 97           |                     |              |             |
| 存貨                  | (383,224) | 84,152       | 匯率變動對現金及約當現金之影響     | (8,265)      | 25,008      |
| 預付款項                | (6,684)   | 1,711        |                     |              |             |
| 其他流動資產－其他           | (19,187)  | 32,291       | 本期現金及約當現金（減少）增加數    | (9,466)      | 69,065      |
| 合約負債－流動             | (855)     | 8,204        | 期初現金及約當現金餘額         | 1,335,720    | 1,266,655   |
| 應付票據                | 506       | -            | 期末現金及約當現金餘額         | \$1,326,254  | \$1,335,720 |
| 應付帳款                | (14,989)  | (154,970)    |                     |              |             |
| 應付帳款－關係人            | 73,966    | 870          |                     |              |             |
| 其他應付款               | 92,004    | (129,256)    |                     |              |             |
| 其他應付款項－關係人          | 167       | (745)        |                     |              |             |
| 負債準備－流動             | 6,627     | (12,318)     |                     |              |             |
| 其他流動負債－其他           | 1,179     | 3,310        |                     |              |             |
| 淨確定福利資產             | (2,325)   | (2,473)      |                     |              |             |
| 營運產生之現金             | (129,011) | 382,725      |                     |              |             |
| 收取之利息               | 16,882    | 25,600       |                     |              |             |
| 支付之利息               | (17,828)  | (23,463)     |                     |              |             |
| （支付）退還之所得稅          | (15,448)  | 2,320        |                     |              |             |
| 營業活動之淨現金流（出）入       | (145,405) | 387,182      |                     |              |             |

(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  
民國一一〇年及一〇九年度  
(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）民國一一〇年及一〇九年度之合併財務報告業經董事會於民國一一一年二月十一日通過發布。

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）已認可且自民國一一〇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，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

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：

| 項次 | 新發布/修正/修訂準則及解釋                                                  | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|----|-----------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1  | 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善 | 民國111年1月1日          |

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) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引（國際財務報導準則第3號之修正）

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B. 不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款（國際會計準則第16號之修正）

此修正係就企業針對其於資產達到預定使用狀態時出售所生產之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之價款；反之，企業將此等銷售價款及其相關成本認列於損益。

C. 虧損性合約—履行合約之成本（國際會計準則第37號之修正）

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 2018-2020 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一一一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，對本集團並無重大影響。

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. 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：

| 項次 | 新發布/修正/修訂準則及解釋                                                          | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|----|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 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 | 待國際會計準則理事會決定        |
| 2  | 負債分類為流動或非流動（國際會計準則第 1 號之修正）                                             | 民國 112 年 1 月 1 日    |
| 3  | 揭露倡議－會計政策（國際會計準則第 1 號之修正）                                               | 民國 112 年 1 月 1 日    |
| 4  | 會計估計之定義（國際會計準則第 8 號之修正）                                                 | 民國 112 年 1 月 1 日    |
| 5  | 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅（國際會計準則第 12 號之修正）                                 | 民國 112 年 1 月 1 日    |

(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。

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) 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。

(3) 揭露倡議—會計政策（國際會計準則第 1 號之修正）

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(4) 會計估計之定義（國際會計準則第 8 號之修正）

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(5) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅（國際會計準則第 12 號之修正）

此修正係限縮國際會計準則第 12 號「所得稅」第 15 及 24 段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

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。

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）

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一〇年及一〇九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：

- (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。

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）

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。

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  |           |
|------------|-----------------------------------------------|-------------------|-----------|-----------|
|            |                                               |                   | 110.12.31 | 109.12.31 |
| 本公司        | Masterview Enterprises Limited (Masterview)   | 控股公司              | 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%    | 62.50%    |
| Masterview | Young Optics Europe GmbH. (EYO)               | 3D 列印之製造及銷售       | 75.00%    | 75.00%    |

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  |           |
|-------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
|             |                                   |                                                                                                                                                                                            | 110.12.31 | 109.12.31 |
| Grace China | 昆山揚明光學有限公司<br>（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)<br>LTD. (YO BD) | 光學元件製造                                                                                                                                                                                     | 37.50%    | 37.50%    |
| Best Alpha  | 蘇州揚明光學有限公司<br>（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。 | 100.00%   | 100.00%   |
| Best Alpha  | 昆山揚明光學有限公司<br>（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                                                                                                              | 24.55%    | 24.55%    |

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  |           |
|------|-------|-------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
|      |       |                                                                         | 110.12.31 | 109.12.31 |
|      |       | 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。 |           |           |

#### 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。

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。

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. 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。

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。

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. 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。

(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

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）

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

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

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

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）

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。

(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。

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. 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。

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。

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
- 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。

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）

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。

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。

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。

勞務提供係依據國際財務報導準則第 15 號之規定處理，非屬存貨範圍。

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  | 5 年    |
| 辦公設備  | 2~20 年 |
| 其他設備  | 2~15 年 |
| 租賃改良  | 3 年    |

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）

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。

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

本集團就合約成立日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：

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) 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。

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。

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。

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）

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。

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。

#### 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。

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）

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。

#### 專利權及專門技術

專利權已由相關政府機構授予八年之權利；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 | 於專利權及合約授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。

#### 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。

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）

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；剩餘部分合約，若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。

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。

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）

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。

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）

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。

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。

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。

### 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：

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）

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。

(3) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是基於公平交易下具約束力之銷售協議之價格或資產之市價，經減除直接可歸屬於處分資產之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六之說明。

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) 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。

(5) 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。

(6) 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。

(7) 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。截至民國一一〇年十二月三十一日，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

|           | 110.12.31          | 109.12.31          |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 現 金       | \$135              | \$85               |
| 活期及支票存款   | 1,105,659          | 635,643            |
| 定期存款      | 62,560             | 699,992            |
| 附買回條件債券投資 | 157,900            | -                  |
| 合 計       | <u>\$1,326,254</u> | <u>\$1,335,720</u> |

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

|                | 110.12.31      | 109.12.31      |
|----------------|----------------|----------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量： |                |                |
| 遠期外匯合約         | <u>\$1,093</u> | <u>\$7,533</u> |

本集團民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之透過損益按公允價值衡量之金融資產提供擔保之情況，請參閱附註八。

上述衍生性金融工具交易，請詳附註十二說明。

3. 應收票據

|                    | 110.12.31       | 109.12.31       |
|--------------------|-----------------|-----------------|
| 應收票據－因營業而發生（總帳面金額） | \$16,809        | \$12,775        |
| 減：備抵損失             | -               | -               |
| 合 計                | <u>\$16,809</u> | <u>\$12,775</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，請詳附註六.15，與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. 應收帳款及應收帳款－關係人

|                 | 110.12.31 | 109.12.31 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 應收帳款（總帳面金額）     | \$574,367 | \$481,317 |
| 減：備抵損失          | -         | (225)     |
| 小計              | 574,367   | 481,092   |
| 應收帳款－關係人（總帳面金額） | 272,783   | 88,387    |
| 減：備抵損失          | -         | -         |
| 小計              | 272,783   | 88,387    |
| 合計              | \$847,150 | \$569,479 |

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。民國一一〇年及一〇九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 847,150 仟元及 569,704 仟元，於民國一一〇年及一〇九年度備抵損失相關資訊詳附註六.15，信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 存 貨

|            | 110.12.31 | 109.12.31 |
|------------|-----------|-----------|
| 原 料        | \$639,368 | \$377,853 |
| 在 製 品      | 105,926   | 11,140    |
| 製 成 品（含商品） | 125,039   | 98,116    |
| 合計         | \$870,333 | \$487,109 |

本集團民國一一〇年及一〇九年度認列為費用之存貨成本分別為 3,777,396 仟元及 3,194,202 仟元，包括認列存貨跌價及報廢損失分別為 32,532 仟元及 43,180 仟元。

本集團民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日備抵存貨跌價分別為 181,112 仟元及 169,089 仟元。

上述存貨未有提供擔保之情事。

6. 不動產、廠房及設備

|              | 110.12.31   | 109.12.31   |
|--------------|-------------|-------------|
| 自用之不動產、廠房及設備 | \$2,038,093 | \$2,226,151 |

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）

|               | 土 地            | 房屋及<br>建築          | 機器<br>設備           | 辦公<br>設備        | 運輸<br>設備       | 租賃<br>改良       | 其他<br>設備         | 未完工程及<br>待驗設備   | 合 計                |
|---------------|----------------|--------------------|--------------------|-----------------|----------------|----------------|------------------|-----------------|--------------------|
| <u>成 本：</u>   |                |                    |                    |                 |                |                |                  |                 |                    |
| 110.01.01 餘額  | \$2,045        | \$2,245,913        | \$1,512,992        | \$92,608        | \$2,035        | \$8,495        | \$458,711        | \$48,198        | \$4,370,997        |
| 增 添           | -              | 4,251              | 20,648             | 2,629           | -              | 257            | 7,337            | 72,593          | 107,715            |
| 處 分           | -              | (433)              | (10,474)           | (282)           | (1,082)        | -              | (6,143)          | -               | (18,414)           |
| 移 轉           | -              | -                  | 35,035             | -               | -              | -              | 1,670            | (39,745)        | (3,040)            |
| 匯率變動之影響       | (265)          | (8,095)            | (13,385)           | (290)           | (7)            | (46)           | (3,293)          | (360)           | (25,741)           |
| 110.12.31 餘額  | <u>\$1,780</u> | <u>\$2,241,636</u> | <u>\$1,544,816</u> | <u>\$94,665</u> | <u>\$946</u>   | <u>\$8,706</u> | <u>\$458,282</u> | <u>\$80,686</u> | <u>\$4,431,517</u> |
|               |                |                    |                    |                 |                |                |                  |                 |                    |
| 109.01.01 餘額  | \$2,043        | \$2,063,741        | \$1,472,228        | \$78,628        | \$2,067        | \$5,440        | \$420,919        | \$211,325       | \$4,256,391        |
| 增 添           | -              | 35,359             | 24,761             | 4,502           | -              | 5,046          | 33,429           | 41,372          | 144,469            |
| 處 分           | -              | -                  | (271)              | -               | (64)           | (2,197)        | (3,373)          | -               | (5,905)            |
| 移 轉           | -              | 156,636            | 27,459             | 9,519           | -              | -              | 8,595            | (204,003)       | (1,794)            |
| 匯率變動之影響       | 2              | (9,823)            | (11,185)           | (41)            | 32             | 206            | (859)            | (496)           | (22,164)           |
| 109.12.31 餘額  | <u>\$2,045</u> | <u>\$2,245,913</u> | <u>\$1,512,992</u> | <u>\$92,608</u> | <u>\$2,035</u> | <u>\$8,495</u> | <u>\$458,711</u> | <u>\$48,198</u> | <u>\$4,370,997</u> |
| <u>折舊及減損：</u> |                |                    |                    |                 |                |                |                  |                 |                    |
| 110.01.01 餘額  | \$-            | \$796,488          | \$991,355          | \$63,632        | \$2,028        | \$2,572        | \$288,771        | \$-             | \$2,144,846        |
| 折 舊           | -              | 108,519            | 126,121            | 6,886           | 7              | 2,770          | 36,532           | -               | 280,835            |
| 處 分           | -              | (433)              | (10,139)           | (261)           | (1,082)        | -              | (6,133)          | -               | (18,048)           |
| 移 轉           | -              | -                  | (2,285)            | -               | -              | -              | (755)            | -               | (3,040)            |
| 匯率變動之影響       | -              | (1,862)            | (6,934)            | (198)           | (7)            | (13)           | (2,155)          | -               | (11,169)           |
| 110.12.31 餘額  | <u>\$-</u>     | <u>\$902,712</u>   | <u>\$1,098,118</u> | <u>\$70,059</u> | <u>\$946</u>   | <u>\$5,329</u> | <u>\$316,260</u> | <u>\$-</u>      | <u>\$2,393,424</u> |
|               |                |                    |                    |                 |                |                |                  |                 |                    |
| 109.01.01 餘額  | \$-            | \$684,194          | \$869,121          | \$57,271        | \$1,998        | \$2,501        | \$260,322        | \$-             | \$1,875,407        |
| 折 舊           | -              | 113,948            | 124,177            | 6,292           | 63             | 2,212          | 33,259           | -               | 279,951            |
| 處 分           | -              | -                  | (271)              | -               | (64)           | (2,197)        | (3,359)          | -               | (5,891)            |
| 移 轉           | -              | -                  | -                  | -               | -              | -              | (1,701)          | -               | (1,701)            |
| 匯率變動之影響       | -              | (1,654)            | (1,672)            | 69              | 31             | 56             | 250              | -               | (2,920)            |
| 109.12.31 餘額  | <u>\$-</u>     | <u>\$796,488</u>   | <u>\$991,355</u>   | <u>\$63,632</u> | <u>\$2,028</u> | <u>\$2,572</u> | <u>\$288,771</u> | <u>\$-</u>      | <u>\$2,144,846</u> |
| <u>淨帳面金額：</u> |                |                    |                    |                 |                |                |                  |                 |                    |
| 110.12.31     | <u>\$1,780</u> | <u>\$1,338,924</u> | <u>\$446,698</u>   | <u>\$24,606</u> | <u>\$-</u>     | <u>\$3,377</u> | <u>\$142,022</u> | <u>\$80,686</u> | <u>\$2,038,093</u> |
| 109.12.31     | <u>\$2,045</u> | <u>\$1,449,425</u> | <u>\$521,637</u>   | <u>\$28,976</u> | <u>\$7</u>     | <u>\$5,923</u> | <u>\$169,940</u> | <u>\$48,198</u> | <u>\$2,226,151</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。

本集團民國一一〇年及一〇九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 1 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。

|                | 建築物              |
|----------------|------------------|
| <u>成    本：</u> |                  |
| 110.01.01 餘額   | \$244,538        |
| 增添－源自購買        | -                |
| 110.12.31 餘額   | <u>\$244,538</u> |
| 109.01.01 餘額   | \$244,538        |
| 增添－源自購買        | -                |
| 109.12.31 餘額   | <u>\$244,538</u> |
| <u>折舊及減損：</u>  |                  |
| 110.01.01 餘額   | \$84,185         |
| 當期折舊           | 8,052            |
| 110.12.31 餘額   | <u>\$92,237</u>  |
| 109.01.01 餘額   | \$76,132         |
| 當期折舊           | 8,053            |
| 109.12.31 餘額   | <u>\$84,185</u>  |
| <u>淨帳面金額：</u>  |                  |
| 110.12.31      | <u>\$152,301</u> |
| 109.12.31      | <u>\$160,353</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）

|                                 | 110 年度   | 109 年度   |
|---------------------------------|----------|----------|
| 投資性不動產之租金收入                     | \$12,783 | \$18,444 |
| 減：當期產生租金收入之投資性不動產所發<br>生之直接營運費用 | (8,052)  | (8,053)  |
| 合 計                             | \$4,731  | \$10,391 |

本集團民國一一〇年及一〇九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一一〇年及一〇九年十二月三十一日分別為 212,800 仟元及 218,200 仟元，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價，採用之評價方法為現金流量折現分析法，其中主要使用之輸入值及其量化資訊如下：

|     | 110.12.31 | 109.12.31 |
|-----|-----------|-----------|
| 折現率 | 3.845%    | 3.845%    |
| 成長率 | 0.4%      | 0.4%      |

8. 無形資產

|              | 商 譽      | 電腦軟體     | 專利權及<br>專門技術 | 合 計       |
|--------------|----------|----------|--------------|-----------|
| 成 本：         |          |          |              |           |
| 110.01.01 餘額 | \$18,357 | \$66,518 | \$33,589     | \$118,464 |
| 增添－單獨取得      | -        | 22,206   | -            | 22,206    |
| 到期除列         | -        | (3,292)  | -            | (3,292)   |
| 匯率變動之影響      | -        | -        | (71)         | (71)      |
| 110.12.31 餘額 | \$18,357 | \$85,432 | \$33,518     | \$137,307 |
| 109.01.01 餘額 | \$19,011 | \$28,305 | \$33,588     | \$80,904  |
| 增添－單獨取得      | -        | 42,961   | -            | 42,961    |
| 到期除列         | -        | (4,748)  | -            | (4,748)   |
| 匯率變動之影響      | (654)    | -        | 1            | (653)     |
| 109.12.31 餘額 | \$18,357 | \$66,518 | \$33,589     | \$118,464 |

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<br>專門技術    | 合 計             |
|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>攤銷及減損：</u> |                 |                 |                 |                 |
| 110.01.01 餘額  | \$18,357        | \$4,041         | \$6,156         | \$28,554        |
| 攤 銷           | -               | 11,436          | 3,990           | 15,426          |
| 到期除列          | -               | (3,292)         | -               | (3,292)         |
| 匯率變動之影響       | -               | -               | (44)            | (44)            |
| 110.12.31 餘額  | <u>\$18,357</u> | <u>\$12,185</u> | <u>\$10,102</u> | <u>\$40,644</u> |
|               |                 |                 |                 |                 |
| 109.01.01 餘額  | \$-             | \$3,610         | \$2,160         | \$5,770         |
| 攤 銷           | -               | 5,179           | 3,996           | 9,175           |
| 到期除列          | -               | (4,748)         | -               | (4,748)         |
| 減 損           | 18,318          | -               | -               | 18,318          |
| 匯率變動之影響       | 39              | -               | -               | 39              |
| 109.12.31 餘額  | <u>\$18,357</u> | <u>\$4,041</u>  | <u>\$6,156</u>  | <u>\$28,554</u> |
|               |                 |                 |                 |                 |
| <u>淨帳面金額：</u> |                 |                 |                 |                 |
| 110.12.31     | <u>\$-</u>      | <u>\$73,247</u> | <u>\$23,416</u> | <u>\$96,663</u> |
| 109.12.31     | <u>\$-</u>      | <u>\$62,477</u> | <u>\$27,433</u> | <u>\$89,910</u> |

認列無形資產之攤銷金額如下：

|      | 110 年度          | 109 年度         |
|------|-----------------|----------------|
| 營業成本 | \$5,653         | \$1,424        |
| 推銷費用 | 903             | 225            |
| 管理費用 | 2,990           | 165            |
| 研發費用 | 5,880           | 7,361          |
| 合 計  | <u>\$15,426</u> | <u>\$9,175</u> |

本集團於民國一〇九年度財務報導期間結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以本公司未來五年度財務預算現金流量預測作為估計基礎，並使用民國一〇九年十二月三十一日之稅前折現率 14.05%及超過五年期間之現金流量以成長率(0.5%)予以外推，此成長率係以主要銷售地區之消費價格指數年增率進行計算，約當所屬產業之長期平均成長率，以反映相關現金產生單位之特定風險。本集團於民國一〇九年度針對先前帳面金額為 18,318 仟元之商譽全數提列減損損失 18,318 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）

9. 短期借款

|         | 110.12.31 | 109.12.31  |
|---------|-----------|------------|
| 無擔保銀行借款 | \$130,000 | \$292,117  |
| 利率區間（%） | 0.8%      | 0.75~1.99% |

本集團截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為 4,299,618 仟元及 4,218,441 仟元。

10. 長期借款

民國一一〇年十二月三十一日：

| 債權人         | 110.12.31 | 利率(%) | 償還期間及辦法                                          |
|-------------|-----------|-------|--------------------------------------------------|
| 第一商業銀行擔保借款  | \$599,900 | 1.10% | 自民國 112 年 2 月 19 日起，開始償還本金，每三個月為一期，共分 8 期清償完畢。   |
| 第一商業銀行擔保借款  | 69        | 1.10% | 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  | 4,286     | 1.02% | 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  | 102,857   | 1.02% | 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  | 214,286   | 1.00% | 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  | 21,428    | 1.02% | 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。  |
| 中國輸出入銀行信用借款 | 105,000   | 0.62% | 於民國 111 年 5 月 8 日到期一次償還本金。                       |

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）

| 債權人         | 110.12.31        | 利率(%) | 償還期間及辦法                                            |
|-------------|------------------|-------|----------------------------------------------------|
| 中國輸出入銀行信用借款 | 95,000           | 0.62% | 於民國 111 年 5 月 13 日到期一次償還本金。                        |
| 三井住友銀行      | 8,552            | 1.60% | 前三年由政府補貼免息。本金自民國 110 年 7 月 20 日起開始償還，共分 54 個月清償完畢。 |
| 減：一年內到期     | (316,446)        |       |                                                    |
|             | <u>\$834,932</u> |       |                                                    |

民國一〇九年十二月三十一日：

| 債權人         | 109.12.31 | 利率(%) | 償還期間及辦法                                          |
|-------------|-----------|-------|--------------------------------------------------|
| 第一商業銀行擔保借款  | \$58,333  | 1.20% | 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  | 94        | 1.10% | 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     | 1.02% | 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   | 1.02% | 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  | 250,000   | 1.00% | 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  | 25,000    | 1.02% | 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。  |
| 中國輸出入銀行信用借款 | 105,000   | 0.52% | 於民國 111 年 5 月 8 日到期一次償還本金。                       |
| 中國輸出入銀行信用借款 | 95,000    | 0.52% | 於民國 111 年 5 月 13 日到期一次償還本金。                      |

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）

| 債權人     | 109.12.31        | 利率(%) | 償還期間及辦法                                            |
|---------|------------------|-------|----------------------------------------------------|
| 三井住友銀行  | 11,052           | 1.60% | 前三年由政府補貼免息。本金自民國 110 年 7 月 20 日起開始償還，共分 54 個月清償完畢。 |
| 減：一年內到期 | (116,728)        |       |                                                    |
|         | <u>\$552,751</u> |       |                                                    |

本集團截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，尚未使用之長期借款額度分別為 0 仟元及 599,900 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。

#### 11. 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。

本集團民國一一〇年及一〇九年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 45,366 仟元及 33,555 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。

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。截至民國一一〇年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥 2,160 仟元。截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本集團之確定福利義務之加權平均存續期間分別為 14.66 年及 15.32 年。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

|             | 110 年度         | 109 年度         |
|-------------|----------------|----------------|
| 當期服務成本      | \$-            | \$-            |
| 縮減利益        | -              | -              |
| 淨確定福利資產之淨利息 | (122)          | (155)          |
| 合 計         | <u>\$(122)</u> | <u>\$(155)</u> |

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

|           | 110.12.31         | 109.12.31         | 109.01.01         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 確定福利義務現值  | \$48,916          | \$50,946          | \$50,743          |
| 計畫資產之公允價值 | <u>(67,300)</u>   | <u>(66,080)</u>   | <u>(63,345)</u>   |
| 淨確定福利資產   |                   |                   |                   |
| — 非流動之帳列數 | <u>\$(18,384)</u> | <u>\$(15,134)</u> | <u>\$(12,602)</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）

淨確定福利資產之調節：

|                | 確定福利<br>義務現值 | 計畫資產<br>公允價值 | 淨確定<br>福利資產 |
|----------------|--------------|--------------|-------------|
| 110.01.01 餘額   | \$50,946     | \$(66,080)   | \$(15,134)  |
| 當期服務成本         | -            | -            | -           |
| 利息費用（收入）       | 375          | (497)        | (122)       |
| 前期服務成本及清償損益    | -            | -            | -           |
| 小 計            | 51,321       | (66,577)     | (15,256)    |
| 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  | 2,129        | -            | 2,129       |
| 經驗調整           | (2,368)      | (686)        | (3,054)     |
| 小 計            | (239)        | (686)        | (925)       |
| 支付之福利          | (2,166)      | 2,166        | -           |
| 雇主提撥數          | -            | (2,203)      | (2,203)     |
| 110.12.31 餘額   | \$48,916     | \$(67,300)   | \$(18,384)  |
| 109.01.01 餘額   | \$50,743     | \$(63,345)   | \$(12,602)  |
| 當期服務成本         | -            | -            | -           |
| 利息費用（收入）       | 570          | (725)        | (155)       |
| 前期服務成本及清償損益    | -            | -            | -           |
| 小 計            | 51,313       | (64,070)     | (12,757)    |
| 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  | 2,633        | -            | 2,633       |
| 經驗調整           | (882)        | (1,810)      | (2,692)     |
| 小 計            | 1,751        | (1,810)      | (59)        |
| 支付之福利          | (2,118)      | 2,118        | -           |
| 雇主提撥數          | -            | (2,318)      | (2,318)     |
| 109.12.31 餘額   | \$50,946     | \$(66,080)   | \$(15,134)  |

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）

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

|         | 110.12.31 | 109.12.31 |
|---------|-----------|-----------|
| 折現率     | 0.625%    | 0.75%     |
| 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：

|              | 110 年度       |              | 109 年度       |              |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|              | 確定福利<br>義務增加 | 確定福利<br>義務減少 | 確定福利<br>義務增加 | 確定福利<br>義務減少 |
| 折現率增加 0.25%  | \$-          | \$1,629      | \$-          | \$1,766      |
| 折現率減少 0.25%  | 1,693        | -            | 1,855        | -            |
| 預期薪資增加 0.25% | 1,661        | -            | 1,823        | -            |
| 預期薪資減少 0.25% | -            | 1,603        | -            | 1,734        |

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。

## 12. 負債準備

|              | 保 固      |
|--------------|----------|
| 110.01.01 餘額 | \$14,229 |
| 當期新增（迴轉）     | 35,094   |
| 當期使用         | (28,467) |
| 110.12.31 餘額 | \$20,856 |
| 109.01.01 餘額 | \$26,539 |
| 當期新增（迴轉）     | 5,345    |
| 當期使用         | (17,663) |
| 匯率變動之影響數     | 8        |
| 109.12.31 餘額 | \$14,229 |

## 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。

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）

13. 權益

(1) 普通股

截至民國一一〇年及一〇九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

|               | 110.12.31          | 109.12.31          |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 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。

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）

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。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定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。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就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，提列特別盈餘公積82,686仟元。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司特別盈餘公積變動情形如下：

|                 | 110 年度           | 109 年度           |
|-----------------|------------------|------------------|
| 期初餘額            | \$192,691        | \$126,549        |
| 本期變動            |                  |                  |
| 其他權益項目減項（迴轉）提列數 | (5,168)          | 66,142           |
| 期末餘額            | <u>\$187,523</u> | <u>\$192,691</u> |

本公司於民國一一〇年七月十五日之股東常會決議通過民國一〇九年度盈餘分派案，不分配股東股利，另以法定盈餘公積56,222仟元彌補本公司民國一〇九年度產生之營運虧損，及依法迴轉特別盈餘公積5,168仟元。

本公司於民國一〇九年六月十二日之股東常會決議民國一〇八年度盈餘分派案如下：

|         | 108 年度 |         |
|---------|--------|---------|
|         | 盈餘分派案  | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積  | \$455  |         |
| 特別盈餘公積  | 66,142 |         |
| 普通股現金股利 | -      | \$-     |

截至民國一一一年二月十一日，本公司董事會尚未擬議民國一一〇年度盈餘指撥案，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六.17。

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) 非控制權益

|                   | 110 年度  | 109 年度  |
|-------------------|---------|---------|
| 期初餘額              | \$8,473 | \$9,180 |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利（損）  | 613     | (653)   |
| 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 | (64)    | 5       |
| 其    他            | -       | (59)    |
| 期末餘額              | \$9,022 | \$8,473 |

14. 營業收入

|         | 110 年度      | 109 年度      |
|---------|-------------|-------------|
| 客戶合約之收入 |             |             |
| 商品銷售收入  | \$4,502,668 | \$3,834,552 |
| 其他營業收入  | 59,998      | 71,030      |
| 合    計  | \$4,562,666 | \$3,905,582 |

本集團民國一一〇年及一〇九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        |             |
|---------|-------------|-------------|
|         | 110 年度      | 109 年度      |
| 銷售商品    | \$4,502,668 | \$3,834,552 |
| 提供勞務    | 59,998      | 71,030      |
| 合    計  | \$4,562,666 | \$3,905,582 |
| 收入認列時點： |             |             |
| 於某一時點   | \$4,502,668 | \$3,834,552 |
| 隨時間逐步滿足 | 59,998      | 71,030      |
| 合    計  | \$4,562,666 | \$3,905,582 |

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) 合約餘額

合約負債－流動

民國一一〇年度：

|      | 期初餘額     | 期末餘額     | 差異數     |
|------|----------|----------|---------|
| 銷售商品 | \$36,908 | \$37,754 | \$(846) |
| 提供勞務 | 1,813    | 112      | 1,701   |
| 合 計  | \$38,721 | \$37,866 | \$855   |

民國一〇九年度：

|      | 期初餘額     | 期末餘額     | 差異數       |
|------|----------|----------|-----------|
| 銷售商品 | \$29,613 | \$36,908 | \$(7,295) |
| 提供勞務 | 904      | 1,813    | (909)     |
| 合 計  | \$30,517 | \$38,721 | \$(8,204) |

本集團民國一一〇年及一〇九年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

|                      | 110 年度     | 109 年度     |
|----------------------|------------|------------|
| 期初餘額本期轉列收入           | \$(27,059) | \$(19,310) |
| 本期預收款增加（扣除本期發生並轉列收入） | 26,204     | 27,514     |

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一一〇年及一〇九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. 預期信用減損損失

|                   | 110 年度 | 109 年度 |
|-------------------|--------|--------|
| 營業費用－預期信用減損（利益）損失 |        |        |
| 應收帳款              | \$(92) | \$209  |

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，於民國一一〇年及一〇九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、區域及產業等因素後區分為同一群組，以下列預期信用損失率衡量備抵損失，相關資訊如下：

民國一一〇年十二月三十一日：

|        | 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  | \$819,573 | \$44,359 | \$24    | \$-     | \$-      | \$3       | \$-     | \$863,959 |
| 損失率    | -%        | -%       | -%      | -%      | -%       | -%        | -%      |           |
| 存續期間預期 |           |          |         |         |          |           |         |           |
| 信用損失   | -         | -        | -       | -       | -        | -         | -       | -         |
| 帳面金額   | \$819,573 | \$44,359 | \$24    | \$-     | \$-      | \$3       | \$-     | \$863,959 |

民國一〇九年十二月三十一日：

|        | 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  | \$540,382 | \$33,475 | \$122   | \$1,074 | \$5,320  | \$1,969   | \$137   | \$582,479 |
| 損失率    | -%        | -%       | -%      | 1%      | 1%       | -%        | 100%    |           |
| 存續期間預期 |           |          |         |         |          |           |         |           |
| 信用損失   | -         | -        | -       | 11      | 77       | -         | 137     | 225       |
| 帳面金額   | \$540,382 | \$33,475 | \$122   | \$1,063 | \$5,243  | \$1,969   | \$-     | \$582,254 |

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

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）

本集團民國一一〇年及一〇九年度應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

|          | 110 年度 | 109 年度 |
|----------|--------|--------|
| 期初餘額     | \$225  | \$16   |
| 加：本期提列   | -      | 209    |
| 減：損失迴轉   | (92)   | -      |
| 因無法收回而沖銷 | (133)  | -      |
| 期末餘額     | \$-    | \$225  |

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

## 16. 租 賃

### (1) 本集團為承租人

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 1 年至 30 年，並未有特殊限制事項。

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

|       | 110.12.31 | 109.12.31 |
|-------|-----------|-----------|
| 土 地   | \$338,158 | \$353,567 |
| 房屋及建築 | 18,598    | 74,194    |
| 運輸設備  | 2,327     | 1,648     |
| 合 計   | \$359,083 | \$429,409 |

本集團民國一一〇年及一〇九年度對使用權資產分別增添 17,691 仟元及 7,252 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）

(b) 租賃負債

|           | 110.12.31        | 109.12.31        |
|-----------|------------------|------------------|
| 流動（含關係人）  | \$38,863         | \$40,345         |
| 非流動（含關係人） | 337,344          | 405,007          |
| 合計        | <u>\$376,207</u> | <u>\$445,352</u> |

本集團民國一一〇年及一〇九年度租賃負債之利息費用請詳附註六.18(4)財務成本；民國一一〇年及一〇九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。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

|       | 110 年度          | 109 年度          |
|-------|-----------------|-----------------|
| 土地    | \$17,666        | \$17,654        |
| 房屋及建築 | 25,497          | 25,749          |
| 運輸設備  | 1,400           | 1,952           |
| 合計    | <u>\$44,563</u> | <u>\$45,355</u> |

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

|                        | 110 年度 | 109 年度  |
|------------------------|--------|---------|
| 短期租賃之費用                | \$756  | \$1,448 |
| 低價值資產租賃之費用（不包括短期租賃之費用） | 194    | 171     |

本集團於民國一一〇年及一〇九年度並無對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一〇年及一〇九年度租賃之現金流出總額為 56,301 仟元及 54,462 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）

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，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) 本集團為出租人

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六.6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風險與報酬，故分類為營業租賃。

本集團未有簽訂屬於融資租賃之合約。

|                  | 110 年度   | 109 年度   |
|------------------|----------|----------|
| 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      | \$37,743 | \$32,702 |
| 非取決於指數或費率之變動租賃給付 |          |          |
| 之相關收益            | -        | -        |
| 合 計              | \$37,743 | \$32,702 |

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）

本集團簽訂營業租賃合約，民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

|            | 110.12.31 | 109.12.31 |
|------------|-----------|-----------|
| 不超過一年      | \$36,817  | \$37,806  |
| 超過一年但不超過二年 | 35,270    | 36,202    |
| 超過二年但不超過三年 | 286       | 34,984    |
| 超過三年但不超過四年 | 286       | -         |
| 合 計        | \$72,659  | \$108,992 |

17. 員工福利、折舊及攤銷費用

| 功能別<br>性質別 | 110 年度      |             |             | 109 年度      |             |             |
|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|            | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計          | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計          |
| 員工福利費用     | \$794,904   | \$471,946   | \$1,266,850 | \$645,795   | \$520,828   | \$1,166,623 |
| 薪資費用       | 688,513     | 409,899     | 1,098,412   | 564,756     | 447,939     | 1,012,695   |
| 勞健保費用      | 42,020      | 30,254      | 72,274      | 33,916      | 34,395      | 68,311      |
| 退休金費用      | 27,094      | 18,150      | 45,244      | 14,048      | 19,352      | 33,400      |
| 其他員工福利費用   | 37,277      | 13,643      | 50,920      | 33,075      | 19,142      | 52,217      |
| 折舊費用（註 1）  | 250,744     | 74,654      | 325,398     | 229,557     | 94,635      | 324,192     |
| 攤銷費用（註 2）  | 5,806       | 9,805       | 15,611      | 1,553       | 7,791       | 9,344       |

註 1： 不含民國一一〇年度投資性不動產折舊 8,052 仟元及一〇九年度投資性不動產折舊及轉租使用權資產折舊合計 9,167 仟元。

註 2： 含民國一一〇年及一〇九年度遞延費用攤提分別為 185 仟元及 169 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。

本公司民國一一〇年度依獲利狀況，按章程所規定之成數範圍內估列員工酬勞 6,884 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；民國一〇九年度係因虧損，故未估列及發放員工酬勞。

本公司於民國一一一年二月十一日董事會決議以現金發放員工酬勞 6,884 仟元，與民國一一〇年度估列金額並無重大差異。

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）

18. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

|               | 110 年度   | 109 年度   |
|---------------|----------|----------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | \$15,471 | \$25,909 |

(2) 其他收入

|         | 110 年度   | 109 年度   |
|---------|----------|----------|
| 租金收入    | \$37,743 | \$32,702 |
| 其他收入－其他 | 9,806    | 21,746   |
| 合 計     | \$47,549 | \$54,448 |

(3) 其他利益及損失

|                    | 110 年度     | 109 年度     |
|--------------------|------------|------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益      | \$113      | \$92       |
| 處分投資利益             | -          | 23         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 | 8,689      | 15,540     |
| 非金融資產減損損失          | -          | (18,318)   |
| 淨外幣兌換損失            | (20,197)   | (41,358)   |
| 租賃修改利益             | 9          | -          |
| 其 他                | (9,130)    | (10,192)   |
| 合 計                | \$(20,516) | \$(54,213) |

(4) 財務成本

|         | 110 年度   | 109 年度   |
|---------|----------|----------|
| 銀行借款之利息 | \$7,693  | \$10,536 |
| 租賃負債之利息 | 10,253   | 12,828   |
| 合 計     | \$17,946 | \$23,364 |

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. 其他綜合損益組成部分

民國一一〇年度其他綜合損益組成部份如下：

|                       | 當期產生               | 當期重分<br>類調整 | 其他<br>綜合損益         | 所得稅<br>費用      | 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           | \$925              | \$-         | \$925              | \$(185)        | \$740              |
| 後續可能重分類至損益之<br>項目：    |                    |             |                    |                |                    |
| 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額 | (25,641)           | -           | (25,641)           | -              | (25,641)           |
| 合    計                | <u>\$ (24,716)</u> | <u>\$-</u>  | <u>\$ (24,716)</u> | <u>\$(185)</u> | <u>\$ (24,901)</u> |

民國一〇九年度其他綜合損益組成部份如下：

|                       | 當期產生           | 當期重分<br>類調整 | 其他<br>綜合損益     | 所得稅<br>費用     | 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           | \$59           | \$-         | \$59           | \$(12)        | \$47           |
| 後續可能重分類至損益之<br>項目：    |                |             |                |               |                |
| 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額 | 5,173          | -           | 5,173          | -             | 5,173          |
| 合    計                | <u>\$5,232</u> | <u>\$-</u>  | <u>\$5,232</u> | <u>\$(12)</u> | <u>\$5,220</u> |

20. 所得稅

所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

|                     | 110 年度          | 109 年度         |
|---------------------|-----------------|----------------|
| 當期所得稅費用：            |                 |                |
| 當期應付所得稅             | \$18,554        | \$5,080        |
| 以前年度所得稅調整           | -               | 498            |
| 遞延所得稅費用：            |                 |                |
| 與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關   | 6,330           | 5,351          |
| 遞延所得稅資產之沖減（先前沖減之迴轉） | -               | (7,499)        |
| 其    他              | -               | (3)            |
| 所得稅費用               | <u>\$24,884</u> | <u>\$3,427</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）

認列於其他綜合損益之所得稅

|             | 110 年度 | 109 年度 |
|-------------|--------|--------|
| 遞延所得稅費用：    |        |        |
| 確定福利計畫之再衡量數 | \$185  | \$12   |

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：

|                    | 110 年度   | 109 年度      |
|--------------------|----------|-------------|
| 來自於繼續營業單位之稅前淨利（損）  | \$51,858 | \$(232,789) |
| 按相關國家所適用之國內稅率計算之稅額 | \$27,197 | \$(38,863)  |
| 以前年度所得稅調整          | -        | 498         |
| 稅務申報時不可減除費用之所得稅影響數 | 5,604    | 16,720      |
| 遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數  | (7,917)  | 25,075      |
| 其 他                | -        | (3)         |
| 認列於損益之所得稅費用合計      | \$24,884 | \$3,427     |

與下列項目有關之遞延所得稅資產（負債）餘額：

民國一一〇年度

|                | 認列於<br>期初餘額 | 認列於<br>損益 | 認列於其他<br>綜合損益 | 直接認列<br>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      | \$20,854    | \$(2,155) | \$-           | \$-         | \$-  | \$-  | \$18,699   |
| 長期股權投資         | (21,784)    | (4,751)   | -             | -           | -    | -    | (26,535)   |
| 負債準備－維修保固      | 2,519       | 1,281     | -             | -           | -    | -    | 3,800      |
| 退款負債－流動        | 1,152       | (1,091)   | -             | -           | -    | -    | 61         |
| 應付員工福利         | 6,133       | 749       | -             | -           | -    | -    | 6,882      |
| 淨確定福利資產－非流動    | (1,820)     | (465)     | (185)         | -           | -    | -    | (2,470)    |
| 其 他            | 6,375       | 102       | -             | -           | -    | -    | 6,477      |
| 未使用課稅損失        | 8,536       | -         | -             | -           | -    | -    | 8,536      |
| 遞延所得稅（費用）/利益   |             | \$(6,330) | \$(185)       | \$-         | \$-  | \$-  |            |
| 遞延所得稅資產/（負債）淨額 | \$21,965    |           |               |             |      |      | \$15,450   |
| 表達於資產負債表之資訊如下： |             |           |               |             |      |      |            |
| 遞延所得稅資產        | \$43,749    |           |               |             |      |      | \$41,985   |
| 遞延所得稅負債        | \$(21,784)  |           |               |             |      |      | \$(26,535) |

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）

民國一〇九年度

|                | 認列於<br>期初餘額     | 認列於<br>損益         | 認列於其他<br>綜合損益  | 直接認列<br>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      | \$19,865        | \$989             | \$-            | \$-         | \$-        | \$-        | \$20,854        |
| 長期股權投資         | (17,389)        | (4,395)           | -              | -           | -          | -          | (21,784)        |
| 負債準備－維修保固      | 4,677           | (2,158)           | -              | -           | -          | -          | 2,519           |
| 退款負債－流動        | 520             | 632               | -              | -           | -          | -          | 1,152           |
| 應付員工福利         | 6,860           | (727)             | -              | -           | -          | -          | 6,133           |
| 淨確定福利資產－非流動    | (1,314)         | (494)             | (12)           | -           | -          | -          | (1,820)         |
| 其 他            | 5,334           | 1,041             | -              | -           | -          | -          | 6,375           |
| 未使用課稅損失        | 8,536           | -                 | -              | -           | -          | -          | 8,536           |
| 遞延所得稅（費用）/利益   |                 | <u>\$ (5,112)</u> | <u>\$ (12)</u> | <u>\$-</u>  | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> |                 |
| 遞延所得稅資產/（負債）淨額 | <u>\$27,089</u> |                   |                |             |            |            | <u>\$21,965</u> |

表達於資產負債表之資訊如下：

|         |                    |                    |
|---------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅資產 | <u>\$44,478</u>    | <u>\$43,749</u>    |
| 遞延所得稅負債 | <u>\$ (17,389)</u> | <u>\$ (21,784)</u> |

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 |
|-------|---------|------------------|------------------|---------|
|       |         | 110.12.31        | 109.12.31        |         |
| 99 年  | \$6,304 | \$-              | \$6,304          | 109 年   |
| 100 年 | 210     | -                | 210              | 110 年   |
| 105 年 | 268,401 | 35,852           | 50,997           | 115 年   |
| 106 年 | 2,946   | 2,946            | 2,946            | 116 年   |
| 109 年 | 175,305 | 174,341          | 179,521          | 119 年   |
|       |         | <u>\$213,139</u> | <u>\$239,978</u> |         |

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一〇年及一〇九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 49,113 仟元及 68,192 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）

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。截至民國一一〇年及一〇九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 83,392 仟元及 95,689 仟元。

所得稅申報核定情形

截至民國一一〇年十二月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

|            | <u>所得稅申報核定情形</u> |
|------------|------------------|
| 本公司        | 核定至民國一〇八年度       |
| 子公司－光芒公司   | 核定至民國一〇八年度       |
| 子公司－昆山揚明公司 | 申報至民國一〇九年度       |
| 子公司－蘇州揚明公司 | 申報至民國一〇九年度       |

21. 每股盈餘（虧損）

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

稀釋每股盈餘（虧損）金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利（損）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。

|                          | <u>110 年度</u> | <u>109 年度</u> |
|--------------------------|---------------|---------------|
| (1) 基本每股盈餘（虧損）           |               |               |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨利          |               |               |
| （損）（仟元）                  | \$26,361      | \$(235,563)   |
| 基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數（仟股） | 114,060       | 114,060       |
| 基本每股盈餘（虧損）（元）            | \$0.23        | \$(2.07)      |

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）

|                          | 110 年度   | 109 年度      |
|--------------------------|----------|-------------|
| (2) 稀釋每股盈餘（虧損）           |          |             |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨利          |          |             |
| （損）（仟元）                  | \$26,361 | \$(235,563) |
| 基本每股盈餘（虧損）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）                 | 59       | （註）         |
| 調整後普通股加權平均股數（仟股）         | 114,119  | 114,060     |
| 稀釋每股盈餘（虧損）（元）            | \$0.23   | \$(2.07)    |

註：因具反稀釋效果，故未列入計算。

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股數或潛在普通股之其他交易。

## 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 |
| 蘇州璨宇光學有限公司    | 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 |
| 昆山揚燁光電有限公司    | 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 |
| 揚昕科技（蘇州）有限公司  | 與本集團同一最終母公司 |
| 中光電智能物流股份有限公司 | 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

|            | 110 年度    | 109 年度    |
|------------|-----------|-----------|
| 母公司        | \$2,338   | \$1,933   |
| 昆山揚燁光電有限公司 | 452,444   | 329,930   |
| 昆山揚皓光電有限公司 | 195,155   | 6,385     |
| 合 計        | \$649,937 | \$338,248 |

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

|            | 110 年度          | 109 年度         |
|------------|-----------------|----------------|
| 母公司        | \$7,584         | \$-            |
| 昆山揚皓光電有限公司 | 74,469          | 6,377          |
|            | <u>\$82,053</u> | <u>\$6,377</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。

3. 應收帳款－關係人

|            | 110.12.31        | 109.12.31       |
|------------|------------------|-----------------|
| 母公司        | \$698            | \$467           |
| 昆山揚燁光電有限公司 | 95,530           | 86,939          |
| 昆山揚皓光電有限公司 | 176,555          | 981             |
| 合 計        | <u>272,783</u>   | <u>88,387</u>   |
| 減：備抵損失     | -                | -               |
| 淨 額        | <u>\$272,783</u> | <u>\$88,387</u> |

4. 其他應收款－關係人

|            | 110.12.31  | 109.12.31   |
|------------|------------|-------------|
| 蘇州璨宇光學有限公司 | <u>\$-</u> | <u>\$49</u> |

5. 合約負債-流動

|     | 110.12.31    | 109.12.31  |
|-----|--------------|------------|
| 母公司 | <u>\$525</u> | <u>\$-</u> |

6. 應付帳款－關係人

|            | 110.12.31       | 109.12.31    |
|------------|-----------------|--------------|
| 母公司        | \$6,082         | \$-          |
| 昆山揚皓光電有限公司 | 68,754          | 870          |
| 合 計        | <u>\$74,836</u> | <u>\$870</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. 其他應付款項－關係人

|               | 110.12.31      | 109.12.31      |
|---------------|----------------|----------------|
| 母公司           | \$265          | \$255          |
| 昆山揚皓光電有限公司    | 1,907          | 1,743          |
| 中光電智能雲服股份有限公司 | 1,012          | 517            |
| 其 他           | 276            | 96             |
| 合 計           | <u>\$3,460</u> | <u>\$2,611</u> |

8. 租賃負債－關係人

|            | 110.12.31       | 109.12.31       |
|------------|-----------------|-----------------|
| 昆山揚皓光電有限公司 | <u>\$13,921</u> | <u>\$70,954</u> |

9. 其他交易

(1) 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：

|               | 110 年度         | 109 年度         |
|---------------|----------------|----------------|
| 昆山揚皓光電有限公司    | \$965          | \$2,058        |
| 中光電智能雲服股份有限公司 | 631            | 1,521          |
| 其 他           | 24             | -              |
| 合 計           | <u>\$1,620</u> | <u>\$3,579</u> |

(2) 本集團向關係人承租辦公室及宿舍，按月支付，租金費用列示如下：

|            | 110 年度     | 109 年度      |
|------------|------------|-------------|
| 昆山揚皓光電有限公司 | <u>\$-</u> | <u>\$64</u> |

(3) 關係人對本集團提供測試維修服務、耗材及雜項購置所認列之費用列示如下：

|               | 110 年度       | 109 年度       |
|---------------|--------------|--------------|
| 奧圖碼科技股份有限公司   | \$4          | \$56         |
| 昆山揚皓光電有限公司    | 116          | 170          |
| 中光電智能雲服股份有限公司 | 37           | 104          |
| 合 計           | <u>\$157</u> | <u>\$330</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）

(4) 本集團與關係人固定資產交易列示如下：

|        | 110 年度 | 109 年度 |
|--------|--------|--------|
| 購置固定資產 | \$536  | \$178  |

(5) 本集團出租廠房予關係人而認列之租金收入列示如下：

|              | 110 年度 | 109 年度  |
|--------------|--------|---------|
| 揚昕科技（蘇州）有限公司 | \$-    | \$916   |
| 蘇州璨宇光學有限公司   | -      | 266     |
| 合 計          | \$-    | \$1,182 |

(6) 本集團向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：

|            | 110 年度  | 109 年度  |
|------------|---------|---------|
| 昆山揚皓光電有限公司 | \$1,870 | \$4,030 |

10. 本集團主要管理階層之獎酬

|        | 110 年度   | 109 年度   |
|--------|----------|----------|
| 短期員工福利 | \$33,238 | \$33,176 |
| 退職後福利  | 1,091    | 1,179    |
| 合 計    | \$34,329 | \$34,355 |

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   |
|----------------------|-----------|-----------|----------|
|                      | 110.12.31 | 109.12.31 |          |
| 活期及支票存款（帳列其他金融資產－流動） | \$13      | \$864     | 貨物出口稅捐保證 |
| 活期及支票存款（帳列其他金融資產－流動） | -         | 7,025     | 遠期外匯合約保證 |
| 定期存款（帳列其他金融資產－非流動）   | 1,087     | 1,082     | 海關進口貨物保證 |
| 定期存款（帳列其他金融資產－非流動）   | 20,395    | 20,394    | 土地租賃保證   |
| 定期存款（帳列其他金融資產－非流動）   | 386       | 382       | 宿舍租賃保證   |
| 房屋及建築（含投資性不動產）       | 795,875   | 837,651   | 中期借款額度保證 |
| 合 計                  | \$817,756 | \$867,398 |          |

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

|                 | 110.12.31          | 109.12.31          |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 透過損益按公允價值衡量：    |                    |                    |
| 強制透過損益按公允價值衡量   | \$1,093            | \$7,533            |
| 按攤銷後成本衡量：       |                    |                    |
| 現金及約當現金（不含庫存現金） | \$1,326,119        | \$1,335,635        |
| 應收款項            | 882,437            | 598,008            |
| 其他金融資產－流動       | 13                 | 7,889              |
| 存出保證金           | 11,361             | 14,939             |
| 其他金融資產－非流動      | 21,868             | 21,858             |
|                 | <u>\$2,241,798</u> | <u>\$1,978,329</u> |

金融負債

|              | 110.12.31          | 109.12.31          |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 按攤銷後成本衡量：    |                    |                    |
| 短期借款         | \$130,000          | \$292,117          |
| 應付款項         | 971,111            | 820,188            |
| 長期借款（含一年內到期） | 1,151,378          | 669,479            |
| 租賃負債         | 376,207            | 445,352            |
| 存入保證金        | 7,090              | 6,611              |
|              | <u>\$2,635,786</u> | <u>\$2,233,747</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. 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；針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；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，對本集團於民國一一〇年及一〇九年度之損益將分別減少/增加 11,920 仟元及 10,728 仟元；權益將分別減少/增加 16,728 仟元及 17,398 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，當市場利率上升/下降 1%，對本集團於民國一一〇年及一〇九年度之損益分別減少/增加 11,428 仟元及 8,321 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。

本集團截至民國一一〇年及一〇九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 65%及 64%，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、其他金融工具及存出保證金之信用風險。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。

本集團採用國際財務報導準則第 9 號規定評估按攤銷後成本衡量之金融資產預期信用損失。本集團民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日按攤銷後成本衡量之金融資產之總帳面金額分別為 1,359,361 仟元及 1,380,321 仟元。

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         |
|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|-------------|
| 110.12.31 |           |           |           |         |             |
| 借 款       | \$456,405 | \$841,785 | \$2,164   | \$-     | \$1,300,354 |
| 應付款項      | 971,111   | -         | -         | -       | 971,111     |
| 租賃負債      | 45,243    | 50,401    | 44,854    | 319,160 | 459,658     |
| 109.12.31 |           |           |           |         |             |
| 借 款       | \$414,323 | \$438,476 | \$119,833 | \$-     | \$972,632   |
| 應付款項      | 820,188   | -         | -         | -       | 820,188     |
| 租賃負債      | 51,752    | 90,898    | 60,544    | 338,156 | 541,350     |

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一〇年度之負債之調節資訊：

|              | 110.01.01          | 現金流量             | 非現金之變動            | 110.12.31          |
|--------------|--------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| 短期借款         | \$292,117          | \$(162,117)      | \$-               | \$130,000          |
| 長期借款（含一年內到期） | 669,479            | 481,899          | -                 | 1,151,378          |
| 租賃負債（含關係人）   | 445,352            | (45,098)         | (24,047)          | 376,207            |
| 存入保證金        | 6,611              | 479              | -                 | 7,090              |
|              | <u>\$1,413,559</u> | <u>\$275,163</u> | <u>\$(24,047)</u> | <u>\$1,664,675</u> |

民國一〇九年度之負債之調節資訊：

|              | 109.01.01          | 現金流量              | 非現金之變動         | 109.12.31          |
|--------------|--------------------|-------------------|----------------|--------------------|
| 短期借款         | \$826,766          | \$(534,649)       | \$-            | \$292,117          |
| 長期借款（含一年內到期） | 183,433            | 486,046           | -              | 669,479            |
| 租賃負債（含關係人）   | 478,289            | (40,015)          | 7,078          | 445,352            |
| 存入保證金        | 6,752              | (141)             | -              | 6,611              |
|              | <u>\$1,495,240</u> | <u>\$(88,759)</u> | <u>\$7,078</u> | <u>\$1,413,559</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十二.9。

8. 衍生工具

本集團截至民國一一〇年十二月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本集團承作之遠期外匯合約交易情形如下：

| 項目           | 合約金額        | 期間                     |
|--------------|-------------|------------------------|
| 110.12.31    |             |                        |
| 遠期外匯合約       |             |                        |
| 預售遠期外匯合約（美元） | USD1,000 仟元 | 110 年 08 月至 111 年 02 月 |
| 預售遠期外匯合約（美元） | USD2,000 仟元 | 110 年 12 月至 111 年 03 月 |

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）

| 項目           | 合約金額        | 期間                     |
|--------------|-------------|------------------------|
| 109.12.31    |             |                        |
| 遠期外匯合約       |             |                        |
| 預售遠期外匯合約（美元） | USD6,000 仟元 | 109 年 10 月至 110 年 04 月 |
| 預售遠期外匯合約（美元） | USD1,000 仟元 | 109 年 11 月至 110 年 05 月 |
| 預售遠期外匯合約（美元） | USD2,000 仟元 | 109 年 12 月至 110 年 06 月 |

對於遠期外匯合約交易，主要係規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

## 9. 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。

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：

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性衡量公允價值之資產及負債其公允價值層級資訊列示如下：

民國一一〇年十二月三十一日：

|             | 第一等級 | 第二等級    | 第三等級 | 合 計     |
|-------------|------|---------|------|---------|
| 以公允價值衡量之資產： |      |         |      |         |
| 透過損益按公允價值衡  |      |         |      |         |
| 量之金融資產      |      |         |      |         |
| 遠期外匯合約      | \$-  | \$1,093 | \$-  | \$1,093 |

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）

民國一〇九年十二月三十一日：

|             | 第一等級 | 第二等級    | 第三等級 | 合 計     |
|-------------|------|---------|------|---------|
| 以公允價值衡量之資產： |      |         |      |         |
| 透過損益按公允價值衡  |      |         |      |         |
| 量之金融資產      |      |         |      |         |
| 遠期外匯合約      | \$-  | \$7,533 | \$-  | \$7,533 |

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊：

民國一一〇年十二月三十一日：

|             | 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）    | \$-  | \$-  | \$212,800 | \$212,800 |

民國一〇九年十二月三十一日：

|             | 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）    | \$-  | \$-  | \$218,200 | \$218,200 |

10. 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：

|        |          | 註：外幣為仟元   |             |
|--------|----------|-----------|-------------|
|        |          | 110.12.31 |             |
|        | 外幣       | 匯率        | 新台幣         |
| 金融資產   |          |           |             |
| 貨幣性項目： |          |           |             |
| 美 金    | \$64,526 | 27.68     | \$1,786,087 |
| 日 幣    | 164,258  | 0.2405    | 39,504      |

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）

|             | 110.12.31 |        |             |
|-------------|-----------|--------|-------------|
|             | 外幣        | 匯率     | 新台幣         |
| <u>金融負債</u> |           |        |             |
| 貨幣性項目：      |           |        |             |
| 美金          | 21,464    | 27.68  | 594,129     |
| 日幣          | 85,589    | 0.2405 | 20,584      |
| <br>        |           |        |             |
|             | 109.12.31 |        |             |
|             | 外幣        | 匯率     | 新台幣         |
| <u>金融資產</u> |           |        |             |
| 貨幣性項目：      |           |        |             |
| 美金          | \$62,717  | 28.48  | \$1,786,178 |
| 日幣          | 132,304   | 0.2763 | 36,556      |
| 人民幣         | 3,979     | 4.3648 | 17,366      |
| <br>        |           |        |             |
| <u>金融負債</u> |           |        |             |
| 貨幣性項目：      |           |        |             |
| 美金          | 25,049    | 28.48  | 713,396     |
| 日幣          | 90,701    | 0.2763 | 25,061      |

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。本集團於民國一一〇年及一〇九年度之外幣兌換損失分別為 20,197 仟元及 41,358 仟元。

#### 11. 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。

#### 12. 其他事項

新型冠狀病毒對全球供應鏈及消費需求造成衝擊，本集團持續追蹤疫情發展，動態調整集團各廠區間之人力及產能配置，期能持續為客戶穩健供貨。

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：詳附表五。
- (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：詳附表六。

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：詳附表七。

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：詳附表八。
- (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)。

4. 主要股東名單

股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例：詳附表九。

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：

|      | 110 年度             | 109 年度             |
|------|--------------------|--------------------|
| 美 國  | \$379,052          | \$244,441          |
| 中國大陸 | 2,577,766          | 2,238,454          |
| 台 灣  | 204,145            | 246,984            |
| 其 他  | 1,401,703          | 1,175,703          |
| 合 計  | <u>\$4,562,666</u> | <u>\$3,905,582</u> |

收入係以客戶所在國家基礎歸類。

(2) 非流動資產：

|      | 110.12.31          | 109.12.31          |
|------|--------------------|--------------------|
| 中國大陸 | \$45,520           | \$112,122          |
| 台 灣  | 2,275,623          | 2,392,815          |
| 其 他  | 338,539            | 403,485            |
| 合 計  | <u>\$2,659,682</u> | <u>\$2,908,422</u> |

3. 重要客戶資訊

來自外部客戶之收入占合併總收入金額 10%以上之資訊如下：

|       | 110 年度  | 109 年度    |
|-------|---------|-----------|
| A5 客戶 | (註)     | \$489,726 |
| A6 客戶 | 537,419 | (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<br>(註3)              | 期末餘額<br>(註4及註5)             | 實際動支金額<br>(註5)   | 利率<br>區間 | 資金貸<br>與性質 | 業務<br>往來<br>金額 | 有短期融<br>通資金之<br>必要原因 | 提列備<br>抵損失<br>金額 | 擔保品 |    | 對個別對象資金<br>貸與限額   | 資金貸與最<br>高限額      |
|----|--------------------------------|------------------------|--------------|--------|-----------------------------|-----------------------------|------------------|----------|------------|----------------|----------------------|------------------|-----|----|-------------------|-------------------|
|    |                                |                        |              |        |                             |                             |                  |          |            |                |                      |                  | 名稱  | 價值 |                   |                   |
| 1  | Best Alpha Investments Limited | Young Optics (BD) LTD. | 往來收款<br>—關係人 | 是      | \$27,810<br>(USD 1,000,000) | \$27,680<br>(USD 1,000,000) | \$27,680<br>(註5) | 1.00%    | 短期融通資金     | -              | 營業週轉                 | -                | -   | -  | \$670,951<br>(註1) | \$670,951<br>(註1) |

註1：Best Alpha 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Best Alpha Investments Limited當期淨值或母公司淨值之百分之四十孰低為限。

註2：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3：係以原始外幣金額依最高餘額當月期末匯率換算而得。

註4：係以民國一〇一〇年十二月三十一日止仍有效之資金貸與他人原始外幣金額額度。

註5：係以原始外幣金額依民國一〇一〇年十二月三十一日匯率換算而得。

註6：註1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     |                 |                  |          |    |    |    |                 |    |    |                 |             |           |    |
|------------|-----------------|------------------|----------|----|----|----|-----------------|----|----|-----------------|-------------|-----------|----|
| 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 |
| 昆山揚明光學有限公司 | 對公結構性存款<br>理財商品 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | 浦發<br>銀行 | -  | -  | -  | RMB 80,000,000  | -  | -  | RMB 80,000,000  | RMB 575,647 | -         | -  |
| 昆山揚明光學有限公司 | 對公結構性存款<br>理財商品 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | 中信<br>銀行 | -  | -  | -  | RMB 120,000,000 | -  | -  | RMB 120,000,000 | RMB 846,844 | -         | -  |
| 昆山揚明光學有限公司 | 對公結構性存款<br>理財商品 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | 農商<br>銀行 | -  | -  | -  | RMB 35,000,000  | -  | -  | RMB 35,000,000  | RMB 212,981 | -         | -  |
| 蘇州揚明光學有限公司 | 對公結構性存款<br>理財商品 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | 農商<br>銀行 | -  | -  | -  | RMB 60,000,000  | -  | -  | RMB 60,000,000  | RMB 446,007 | -         | -  |

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<br>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)<br>貨之比率 | 授 信<br>期 間 | 單 價                   | 授 信<br>期 間 | 餘 額          | 佔總應收(付)<br>票據、帳款之比率 |    |
| 揚明光學股份有限公司 | 昆山揚明光學有限公司 | 本公司之子公司     | 進貨      | \$1,402,983 | 52.34%         | 月結60天      | -                     | -          | \$ (488,235) | (63.94%)            |    |
|            | 蘇州揚明光學有限公司 | 本公司之子公司     | 進貨      | 100,216     | 3.74%          | 月結60天      | -                     | -          | (35,890)     | (4.70%)             |    |
|            | 光芒光學股份有限公司 | 本公司之子公司     | 銷貨      | 226,091     | 5.79%          | 月結60天      | -                     | -          | 47,435       | 5.79%               |    |
| 昆山揚明光學有限公司 | 昆山揚皓光電有限公司 | 與本集團同一最終母公司 | 銷貨      | 164,735     | 4.22%          | 月結90天      | -                     | -          | 163,857      | 20.00%              |    |
|            | 蘇州揚明光學有限公司 | 本公司之子公司     | 銷貨      | 111,103     | 5.50%          | 月結60天      | -                     | -          | 33,564       | 5.29%               |    |
|            | 昆山揚燁光電有限公司 | 與本集團同一最終母公司 | 銷貨      | 452,445     | 22.44%         | 月結90天      | -                     | -          | 95,530       | 15.06%              |    |

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<br>期後收回金額 | 提列備抵<br>損失金額 | 備註 |
|---------------------------------|------------------------|-------------|----------------|--------|-----------|------|-------------------|--------------|----|
|                                 |                        |             |                |        | 金額        | 處理方式 |                   |              |    |
| 揚明光學股份有限公司                      | 昆山揚皓光電有限公司             | 與本集團同一最終母公司 | \$163,857      | 2.01   | -         | -    | -                 | -            |    |
| 昆山揚明光學有限公司                      | 揚明光學股份有限公司             | 本公司之子公司     | 488,235        | 2.34   | -         | -    | -                 | -            |    |
| Grace China Investments Limited | Young Optics (BD) LTD. | 本公司之子公司     | 455,004<br>(註) | -      | -         | -    | -                 | -            |    |

註：係含其他應收款。

附表五：從事衍生性商品交易

單位：新台幣仟元/美金元

| 持有公司       | 帳列項目                | 金融商品   | 類型   | 合約到期月份  | 合約金額          | 帳面價值  | 公平價值  | 備註 |
|------------|---------------------|--------|------|---------|---------------|-------|-------|----|
| 昆山揚明光學有限公司 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 遠期外匯合約 | 預售美元 | 111年02月 | USD 1,000,000 | \$819 | \$819 |    |
| 昆山揚明光學有限公司 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 遠期外匯合約 | 預售美元 | 111年03月 | USD 1,000,000 | 147   | 147   |    |
| 昆山揚明光學有限公司 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 遠期外匯合約 | 預售美元 | 111年03月 | USD 1,000,000 | 127   | 127   |    |

註：民國一一〇年子公司昆山揚明光學有限公司，因從事遠期外匯合約而產生之當期已實現利益金額為15,061仟元。

附表六：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

| 編號         | 交易人名稱                  | 交易往來對象                          | 交 易 往 來 情 形 |            |            |       | 佔合併總營收或<br>總資產之比例 |
|------------|------------------------|---------------------------------|-------------|------------|------------|-------|-------------------|
|            |                        |                                 | 項目          | 金額         | 交易條件       |       |                   |
| 0          | 揚明光學股份有限公司             | Grace China Investments Limited | 其他應收款-關係人   | \$68,206   | -          | 1.15% |                   |
|            |                        |                                 | 銷貨收入        | 226,091    | 收款條件為月結60天 | 4.96% |                   |
|            |                        | 光芒光學股份有限公司                      | 應收帳款-關係人    | 47,435     |            | 0.80% |                   |
|            |                        |                                 | 其他應收款-關係人   | 35         | -          | 0.00% |                   |
|            |                        | 蘇州揚明光學有限公司                      | 銷貨收入        | 97,071     | 收款條件為月結60天 | 2.13% |                   |
|            |                        |                                 | 應收帳款-關係人    | 24,739     |            | 0.42% |                   |
|            |                        |                                 | 進貨          | 100,216    | 付款條件為月結60天 | 2.20% |                   |
|            |                        |                                 | 應付帳款-關係人    | 35,890     |            | 0.60% |                   |
|            |                        | Young Optics Europe GmbH        | 銷貨收入        | 4,458      | 收款條件為月結60天 | 0.10% |                   |
|            |                        |                                 | 應收帳款-關係人    | 29         |            | 0.00% |                   |
|            |                        |                                 | 固定資產        | 1,249      | -          | 0.02% |                   |
|            |                        | Mejiro Genossen Inc.            | 銷貨收入        | 8,957      | 收款條件為月結90天 | 0.20% |                   |
|            |                        |                                 | 應收帳款-關係人    | 4,660      |            | 0.08% |                   |
|            |                        |                                 | 進貨          | 8,194      | 付款條件為月結30天 | 0.18% |                   |
|            |                        |                                 | 應付帳款-關係人    | 2,616      |            | 0.04% |                   |
|            |                        |                                 | 其他應付款項-關係人  | 1,201      | -          | 0.02% |                   |
|            |                        |                                 | 營業費用        | 4,730      | -          | 0.10% |                   |
| 銷貨收入       | 61,724                 |                                 | 收款條件為月結60天  | 1.35%      |            |       |                   |
| 應收帳款-關係人   | 63,698                 |                                 |             | 1.07%      |            |       |                   |
| 昆山揚明光學有限公司 | 其他應收款-關係人              | 19                              | -           | 0.00%      |            |       |                   |
|            | 進貨                     | 1,402,983                       | 付款條件為月結60天  | 30.75%     |            |       |                   |
|            | 應付帳款-關係人               | 488,235                         |             | 8.22%      |            |       |                   |
|            | 製造費用                   | 202                             | -           | 0.00%      |            |       |                   |
|            | 其他收入                   | 20                              | -           | 0.00%      |            |       |                   |
|            | 銷貨收入                   | 1,602                           | 收款條件為月結60天  | 0.04%      |            |       |                   |
|            | 應收帳款-關係人               | 35,243                          |             | 0.59%      |            |       |                   |
|            | Young Optics (BD) LTD. | 其他應收款-關係人                       | 7,297       | -          | 0.12%      |       |                   |
| 1          | 昆山揚明光學有限公司             | 進貨                              | 62,083      | 付款條件為月結60天 | 1.36%      |       |                   |
|            |                        | 應付帳款-關係人                        | 16,537      |            | 0.28%      |       |                   |
|            |                        | 銷貨收入                            | 111,103     | 收款條件為月結60天 | 2.44%      |       |                   |
|            |                        | 應收帳款-關係人                        | 33,564      |            | 0.57%      |       |                   |
|            |                        | 進貨                              | 1,290       | 付款條件為月結60天 | 0.03%      |       |                   |
|            |                        | 應付帳款-關係人                        | 8           |            | 0.00%      |       |                   |
|            |                        | 銷貨收入                            | 3,587       | 收款條件為月結60天 | 0.08%      |       |                   |
|            |                        | 應收帳款-關係人                        | 3,255       |            | 0.05%      |       |                   |
|            |                        | 進貨                              | 10,033      | 付款條件為月結60天 | 0.22%      |       |                   |
|            |                        | 應付帳款-關係人                        | 6,819       |            | 0.11%      |       |                   |
| 2          | Young Optics (BD) LTD. | 應付帳款-關係人                        | 319,948     | 付款條件為月結60天 | 5.39%      |       |                   |
|            |                        | 其他應付款項-關係人                      | 135,056     | -          | 2.27%      |       |                   |
|            |                        | 財務成本                            | 82          | -          | 0.00%      |       |                   |
|            |                        | 其他應付款項-關係人                      | 27,762      | -          | 0.47%      |       |                   |

單位：新台幣仟元

附表七：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<br>本期(損益)(註1) | 本期認列之<br>投資(損)益(註1) | 備註      |
|---------------------------------|---------------------------------|---------|-------------------|----------------------|-----------------|-----------|-------|---------------------|---------------------|---------|
|                                 |                                 |         |                   | 本期期末                 | 去年年底            | 股數        | 比率    |                     |                     |         |
| 揚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%  | \$1,672,822         | \$(45,920)          | 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% | \$105,290           | \$10,219            | 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% | \$37,097            | \$8,189             | 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 38,650,463      | (USD 584,516)       | 本公司之子公司 |
|                                 | 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 18,346,591      | USD 844,845         | 本公司之子公司 |
|                                 | Young Optics (BD) LTD.          | 孟加拉     | 光學元件製造            | USD 12,000,000<br>註3 | USD 5,000,000   | 4,149,936 | 62.5% | (USD 3,587,998)     | (USD 2,908,809)     | 本公司之子公司 |
| Grace China Investments Limited | Young Optics Europe GmbH        | 德國      | 3D列印之製造及銷售        | EUR 18,750           | EUR 18,750      | -         | 75%   | USD 11,913          | (USD 41,899)        | 本公司之子公司 |
|                                 | Newton Holdings Limited         | 英屬薩摩亞群島 | 控股公司              | 註2                   | 註2              | -         | 100%  | -                   | -                   | 本公司之子公司 |
|                                 | Young Optics (BD) LTD.          | 孟加拉     | 光學元件製造            | USD 3,000,000        | USD 3,000,000   | 2,479,960 | 37.5% | (USD 2,152,799)     | (USD 2,908,809)     | 本公司之子公司 |

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，惟仍尚未匯入股款。

註3：Masterview Enterprises Limited 已於民國一一〇年十二月匯出USD7,000,000帳列預付股款，截至民國一一〇年十二月三十一日Young Optics (BD) LTD.尚未完成增資程序。

附表八：大陸投資資訊

單位：新台幣千元/美金元/人民幣元

| 大陸被投資<br>公司名稱  | 主要營業項目                                                                                                                                                                                   | 實收資本額                                        | 投資方式                                     | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額      | 本期匯出或收回<br>投資金額 |     | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額      | 被投資公司<br>本期損益             | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資損益<br>(註1)      | 期末投資<br>帳面金額<br>(註1)          | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益<br>(註2及註10~註11)                                   |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------|-----------------|-----|------------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
|                |                                                                                                                                                                                          |                                              |                                          |                              | 匯出              | 收回  |                              |                           |                         |                           |                               |                                                                        |
| 昆山揚明光學<br>有限公司 | 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。                                     | \$440,619<br>(USD 12,200,000)<br>(註4、註5及註13) | 經由第三地區(Best Alpha 及 Grace China)投資事業間接投資 | \$164,450<br>(USD 5,000,000) | \$-             | \$- | \$164,450<br>(USD 5,000,000) | \$19,027<br>(USD 674,351) | 100.00%                 | \$19,027<br>(USD 674,351) | \$983,849<br>(USD 35,543,683) | \$74,505<br>(USD 2,457,289)<br>(註2及註10~註11)                            |
| 蘇州揚明光學<br>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、鏡頭、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<br>(USD 1,000,000)                    | 經由第三地區(Best Alpha)投資事業間接投資               | 33,951<br>(USD 1,000,000)    | -               | -   | 33,951<br>(USD 1,000,000)    | 18,474<br>(USD 663,308)   | 100.00%                 | 18,474<br>(USD 663,308)   | \$237,140<br>(USD 8,567,196)  | 1,328,957<br>(USD 31,295,415及<br>RMB 80,635,502)<br>(註2、註6~註9及<br>註12) |

| 本期期末累計自<br>台灣匯出赴大陸<br>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<br>(USD 6,000,000)     | \$233,101<br>(USD 7,020,000) | 註3                 |

註1：已於合併財務報表中刪除。

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（稅後）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。

註13：本公司之孫公司Grace China Investments Limited及Best Alpha Investments Limited之子公司昆山揚明光學有限公司，於民國一〇九年十二月減資USD10,000,000元。

附表九：主要股東資訊

單位：股數/%

| 主要股東名稱     | 股份 | 持有一股數      | 持股比例   |
|------------|----|------------|--------|
| 中強光電股份有限公司 |    | 39,481,586 | 34.61% |
| 江玉蓮        |    | 8,981,499  | 7.87%  |
| 陳大愚        |    | 5,846,331  | 5.12%  |

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登陸交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。

至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。

至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

註3：本表之編製原則係比照股東臨時會停止過戶之證券所有人名冊（融券不回補）計算各信用交易餘額之分配。

註4：持股比例(%)＝該股東持有總股數/已完成無實體登錄交付之總股數。

註5：已完成無實體登錄交付之總股數（含庫藏股）為 114,059,785 股 = 114,059,785（普通股）+ 0（特別股）。



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一一〇年及一〇九年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九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一一〇年及一〇九年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九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一一〇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

截至民國一一〇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415,053 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，及測試備抵呆滯金額之合理性。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

民國一一〇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 3,903,743 仟元，其收入來源主要為投影產品及取像產品銷售。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，因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一一〇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：(104)金管證審字第 1040030902 號

(104)金管證審字第 1040030902 號

陳智忠

陳智忠



會計師：

邱琬茹

邱琬茹



中華民國一一一年二月十一日



民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代碼   | 資 產         |              | 一〇九年十二月三十一日 |     | 一〇九年十二月三十一日 |     | 負債及權益        |          | 一〇九年十二月三十一日 |     | 一〇九年十二月三十一日 |     |
|------|-------------|--------------|-------------|-----|-------------|-----|--------------|----------|-------------|-----|-------------|-----|
|      | 會 計 項 目     | 附 註          | 金 額         | %   | 金 額         | %   | 會 計 項 目      | 附 註      | 金 額         | %   | 金 額         | %   |
| 1100 | 流動資產        | 四及六.1        | \$426,426   | 7   | \$215,841   | 4   | 流動負債         | 四及六.8    | \$130,000   | 2   | \$239,744   | 4   |
| 1170 | 現金及約當現金     | 四及六.2        | 479,095     | 8   | 379,110     | 7   | 短期借款         | 四、六.13及七 | 30,339      | 1   | 36,105      | 1   |
| 1180 | 應收帳款淨額      | 四、六.2及七      | 340,359     | 6   | 181,245     | 3   | 合約負債－流動      |          | 214,126     | 4   | 223,153     | 4   |
| 1200 | 應收帳款－關係人淨額  |              | 17,489      | -   | 10,108      | -   | 應付帳款         | 七        | 549,490     | 9   | 719,393     | 13  |
| 1210 | 其他應收款       | 七            | 75,557      | 2   | 317,407     | 5   | 應付帳款－關係人     |          | 328,421     | 6   | 252,461     | 4   |
| 1220 | 其他應收款－關係人   | 四及六.19       | -           | -   | 106         | -   | 其他應付款        | 七        | 2,491       | -   | 3,442       | -   |
| 130x | 本期所得稅資產     | 四及六.3        | 415,053     | 7   | 217,099     | 4   | 其他應付款項－關係人   | 四及六.19   | 6,162       | -   | -           | -   |
| 1410 | 存 貨         |              | 14,272      | -   | 12,234      | -   | 本期所得稅負債      | 四及六.11   | 18,998      | -   | 12,594      | -   |
| 1479 | 預付款項        |              | 66,928      | 1   | 47,192      | 1   | 負債準備－流動      | 四及六.15   | 15,088      | -   | 15,558      | -   |
| 1479 | 其他流動資產-其他   |              |             |     |             |     | 租賃負債-非關係人    | 四及六.9    | 314,311     | 5   | 115,501     | 2   |
| 11xx | 流動資產合計      |              | 1,835,179   | 31  | 1,380,342   | 24  | 一年內到期長期借款    |          | 15,860      | -   | 13,541      | -   |
|      | 非流動資產       |              |             |     |             |     | 其他流動負債－其他    |          | 1,625,286   | 27  | 1,631,492   | 28  |
| 1550 | 採用權益法之投資    | 四及六.4        | 1,790,926   | 30  | 1,853,980   | 33  | 流動負債合計       |          |             |     |             |     |
| 1600 | 不動產、廠房及設備   | 四、六.5、六.16及八 | 1,693,117   | 28  | 1,804,423   | 32  | 非流動負債        | 四及六.9    | 828,515     | 14  | 542,926     | 10  |
| 1755 | 使用權資產       | 四及六.15       | 315,688     | 5   | 331,721     | 6   | 長期借款         | 四及六.19   | 26,535      | 1   | 21,784      | -   |
| 1760 | 投資性不動產淨額    | 四、六.6、六.16及八 | 152,301     | 3   | 160,353     | 2   | 遞延所得稅負債      | 四及六.15   | 309,636     | 5   | 322,465     | 6   |
| 1780 | 無形資產        | 四、六.7及六.16   | 94,889      | 2   | 87,677      | 2   | 租賃負債-非關係人    |          | 5,147       | -   | 4,657       | -   |
| 1840 | 遞延所得稅資產     | 四及六.19       | 33,449      | 1   | 35,213      | 1   | 存入保證金        |          | 1,169,833   | 20  | 891,832     | 16  |
| 1920 | 存出保證金       |              | 1,935       | -   | 4,659       | -   | 非流動負債合計      |          | 2,795,119   | 47  | 2,523,324   | 44  |
| 1975 | 淨確定福利資產－非流動 | 四及六.10       | 18,384      | -   | 15,134      | -   | 負債總計         |          |             |     |             |     |
| 1980 | 其他金融資產－非流動  | 八            | 21,868      | -   | 21,858      | -   | 權 益          |          |             |     |             |     |
| 1995 | 其他非流動資產－其他  |              | 12,196      | -   | 1,253       | -   | 股 本          | 六.12     | 1,140,598   | 19  | 1,140,598   | 20  |
| 15xx | 非流動資產合計     |              | 4,134,753   | 69  | 4,316,271   | 76  | 普通股股本        | 六.12     | 1,648,711   | 28  | 1,648,711   | 29  |
|      |             |              |             |     |             |     | 資本公積         | 六.12     |             |     |             |     |
|      |             |              |             |     |             |     | 保留盈餘         |          |             |     |             |     |
|      |             |              |             |     |             |     | 法定盈餘公積       |          | 383,980     | 6   | 440,202     | 8   |
|      |             |              |             |     |             |     | 特別盈餘公積       |          | 187,523     | 4   | 192,691     | 3   |
|      |             |              |             |     |             |     | 未分配盈餘（待彌補虧損） |          | 27,101      | -   | (61,390)    | (1) |
|      |             |              |             |     |             |     | 保留盈餘合計       |          | 598,604     | 10  | 571,503     | 10  |
|      |             |              |             |     |             |     | 其他權益         | (4)      | (213,100)   | (4) | (187,523)   | (3) |
|      |             |              |             |     |             |     | 權益總計         |          | 3,174,813   | 53  | 3,173,289   | 56  |
| 1xxx | 資產總計        |              | \$5,969,932 | 100 | \$5,696,613 | 100 | 負債及權益總計      |          | \$5,969,932 | 100 | \$5,696,613 | 100 |

(請參閱個體財務報告附註)



董事長：



經理人：

會計主管：



民國一一〇年及一一〇九年七月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代碼   | 會計項目                 | 附 註              | 一一〇年度       |      | 一〇九年度       |      |
|------|----------------------|------------------|-------------|------|-------------|------|
|      |                      |                  | 金 額         | %    | 金 額         | %    |
| 4000 | 營業收入                 | 四、六.13及七         | \$3,903,743 | 100  | \$3,467,730 | 100  |
| 5000 | 營業成本                 | 六.3、六.15、六.16及七  | (3,187,833) | (82) | (2,857,930) | (82) |
| 5900 | 營業毛利                 |                  | 715,910     | 18   | 609,800     | 18   |
| 5910 | 未實現銷貨利益              |                  | (15,685)    | -    | (4,799)     | -    |
| 5920 | 已實現銷貨利益              |                  | 4,799       | -    | 11,375      | -    |
| 5950 | 營業毛利淨額               |                  | 705,024     | 18   | 616,376     | 18   |
| 6000 | 營業費用                 | 六.14、六.15、六.16及七 |             |      |             |      |
| 6100 | 推銷費用                 |                  | (102,091)   | (3)  | (91,070)    | (3)  |
| 6200 | 管理費用                 |                  | (167,007)   | (4)  | (145,936)   | (4)  |
| 6300 | 研究發展費用               |                  | (379,782)   | (10) | (547,716)   | (16) |
|      | 營業費用合計               |                  | (648,880)   | (17) | (784,722)   | (23) |
| 6900 | 營業利益（損失）             |                  | 56,144      | 1    | (168,346)   | (5)  |
| 7000 | 營業外收入及支出             |                  |             |      |             |      |
| 7100 | 利息收入                 | 六.17             | 614         | -    | 2,124       | -    |
| 7010 | 其他收入                 | 六.15及六.17        | 41,988      | 1    | 42,162      | 1    |
| 7020 | 其他利益及損失              | 六.17             | (17,865)    | -    | (30,212)    | (1)  |
| 7050 | 財務成本                 | 六.17             | (14,360)    | -    | (16,717)    | -    |
| 7070 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 |                  | (27,512)    | (1)  | (66,725)    | (2)  |
|      | 營業外收入及支出合計           |                  | (17,135)    | -    | (69,368)    | (2)  |
| 7900 | 稅前淨利（損）              |                  | 39,009      | 1    | (237,714)   | (7)  |
| 7950 | 所得稅（費用）利益            | 四及六.19           | (12,648)    | -    | 2,151       | -    |
| 8200 | 本期淨利（損）              |                  | 26,361      | 1    | (235,563)   | (7)  |
| 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          | 六.18             | 925         | -    | 59          | -    |
| 8349 | 與不重分類至損益之項目相關之所得稅    | 六.18             | (185)       | -    | (12)        | -    |
| 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    | 六.18             | (25,577)    | (1)  | 5,168       | -    |
| 8399 | 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅   | 六.18             | -           | -    | -           | -    |
|      | 本期其他綜合損益（稅後淨額）       |                  | (24,837)    | (1)  | 5,215       | -    |
| 8500 | 本期綜合損益總額             |                  | \$1,524     | -    | \$(230,348) | (7)  |
|      | 每股盈餘（虧損）（元）          |                  |             |      |             |      |
| 9750 | 基本每股盈餘（虧損）           | 六.20             | \$0.23      |      | \$(2.07)    |      |
| 9850 | 稀釋每股盈餘（虧損）           | 六.20             | \$0.23      |      | \$(2.07)    |      |

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





楊明源股份有限公司

個體權益變動表

民國一〇一〇年及一〇一一年一月一日至十二月三十一日

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                    |             |
|------------------|-------------|-------------|-----------|-----------|------------------|---------------------------|-------------|
|                  |             |             | 法定盈餘公積    | 特別盈餘公積    | 未分配盈餘<br>(待彌補虧損) | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 權益總額        |
| 民國一〇九年一月一日餘額     | \$1,140,598 | \$1,648,711 | \$439,747 | \$126,549 | \$240,723        | \$(192,691)               | \$3,403,637 |
| 盈餘指撥及分配          | -           | -           | 455       | -         | (455)            | -                         | -           |
| 提列法定盈餘公積         | -           | -           | -         | 66,142    | (66,142)         | -                         | -           |
| 提列特別盈餘公積         | -           | -           | 455       | 66,142    | (66,597)         | -                         | -           |
| 盈餘指撥及分配合計        | -           | -           | -         | -         | -                | -                         | -           |
| 一〇九年度淨損          | -           | -           | -         | -         | (235,563)        | -                         | (235,563)   |
| 一〇九年度其他綜合損益      | -           | -           | -         | -         | 47               | 5,168                     | 5,215       |
| 本期綜合損益總額         | -           | -           | -         | -         | (235,516)        | 5,168                     | (230,348)   |
| 民國一〇九年十二月三十一日餘額  | \$1,140,598 | \$1,648,711 | \$440,202 | \$192,691 | \$(61,390)       | \$(187,523)               | \$3,173,289 |
| 民國一〇一〇年一月一日餘額    | \$1,140,598 | \$1,648,711 | \$440,202 | \$192,691 | \$(61,390)       | \$(187,523)               | \$3,173,289 |
| 盈餘指撥及分配          | -           | -           | (56,222)  | -         | 56,222           | -                         | -           |
| 法定盈餘公積彌補虧損       | -           | -           | -         | (5,168)   | 5,168            | -                         | -           |
| 特別盈餘公積迴轉         | -           | -           | (56,222)  | (5,168)   | 61,390           | -                         | -           |
| 盈餘指撥及分配合計        | -           | -           | -         | -         | -                | -                         | -           |
| 一一〇年度淨利          | -           | -           | -         | -         | 26,361           | -                         | 26,361      |
| 一一〇年度其他綜合損益      | -           | -           | -         | -         | 740              | (25,577)                  | (24,837)    |
| 本期綜合損益總額         | -           | -           | -         | -         | 27,101           | (25,577)                  | 1,524       |
| 民國一〇一〇年十二月三十一日餘額 | \$1,140,598 | \$1,648,711 | \$383,980 | \$187,523 | \$27,101         | \$(213,100)               | \$3,174,813 |

(請參閱個體財務報告附註)

註：民國一〇一〇年及一〇九年度員工酬勞金額為6,884仟元及0元。



董事長：



經理人：



會計主管：



民國一一〇年及一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目                  | 一一〇年度     |           | 項 目                | 一一〇年度     |           |
|----------------------|-----------|-----------|--------------------|-----------|-----------|
|                      | 金 額       | 金 額       |                    | 金 額       | 金 額       |
| 營業活動之現金流量：           |           |           | 投資活動之現金流量：         |           |           |
| 本期稅前淨利（損）            | \$39,009  |           | 處分採用權益法之投資         | -         | 18        |
| 調整項目：                |           |           | 處分不動產、廠房及設備        | 20        | 100       |
| 收益費損項目：              |           |           | 取得不動產、廠房及設備        | (99,782)  | (183,361) |
| 折舊費用                 | 236,724   | (4)       | 取得無形資產             | (23,243)  | (47,926)  |
| 攤銷費用                 | 15,179    |           | 存出保證金減少            | 2,724     | 202       |
| 利息費用                 | 14,360    |           | 其他金融資產－非流動增加       | (10)      | (10)      |
| 利息收入                 | (614)     |           | 其他非流動資產增加          | (11,128)  | (1,100)   |
| 處分投資利益               | -         | (23)      | 投資活動之淨現金流出         | (131,419) | (232,077) |
| 處分投資損失               | (8)       |           |                    |           |           |
| 租賃修改利益               | -         |           |                    |           |           |
| 非金融資產減損損失            | 5,880     |           | 籌資活動之現金流量：         |           |           |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 | 27,512    |           | 短期借款減少             | (109,744) | (564,256) |
| 未實現銷售利益              | 15,685    |           | 舉借長期借款（含一年內到期長期借款） | 484,399   | 474,994   |
| 已實現銷售利益              | (4,799)   |           | 租賃本金償還             | (15,370)  | (15,790)  |
| 無形資產處分利益攤銷數          | (921)     |           | 存入保證金增加            | 490       | 50        |
| 處分不動產、廠房及設備利益        | (10)      |           | 籌資活動之淨現金流入（出）      | 359,775   | (105,002) |
| 不動產、廠房及設備轉列費用數       | -         | 93        |                    |           |           |
| 營業活動相關之資產/負債變動數：     |           |           | 本期現金及約當現金增加（減少）數   | 210,585   | 2,785     |
| 應收票據                 | -         | 600       | 期初現金及約當現金餘額        | 215,841   | 213,056   |
| 應收帳款                 | (99,981)  | 399,838   | 期末現金及約當現金餘額        | \$426,426 | \$215,841 |
| 應收帳款－關係人             | (159,114) | 327,338   |                    |           |           |
| 其他應收款                | (7,376)   | 6,321     |                    |           |           |
| 其他應收款－關係人            | 241,850   | 9,193     |                    |           |           |
| 存貨                   | (197,954) | 17,094    |                    |           |           |
| 預付款項                 | (2,038)   | 3         |                    |           |           |
| 其他流動資產－其他            | (19,736)  | 27,982    |                    |           |           |
| 合約負債－流動              | (5,766)   | 5,590     |                    |           |           |
| 應付帳款                 | (9,027)   | (157,093) |                    |           |           |
| 應付帳款－關係人             | (169,903) | 272,650   |                    |           |           |
| 其他應付款                | 78,053    | (84,164)  |                    |           |           |
| 其他應付款項－關係人           | (1,633)   | (617)     |                    |           |           |
| 負債準備－流動              | 6,404     | (10,793)  |                    |           |           |
| 其他流動負債－其他            | 2,319     | 3,034     |                    |           |           |
| 淨確定福利資產              | (2,325)   | (2,473)   |                    |           |           |
| 營運產生之現金              | (4,114)   | 354,874   |                    |           |           |
| 收取之利息                | 609       | 2,137     |                    |           |           |
| 支付之利息                | (14,216)  | (16,834)  |                    |           |           |
| 支付之所得稅               | (50)      | (313)     |                    |           |           |
| 營業活動之淨現金流入（出）入       | (17,771)  | 339,864   |                    |           |           |

(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  
民國一一〇年及一〇九年度  
(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

本公司民國一一〇年及一〇九年度之個體財務報告業經董事會於民國一一一年二月十一日通過發布。

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）已認可且自民國一一〇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，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

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：

| 項次 | 新發布/修正/修訂準則及解釋                                                  | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|----|-----------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1  | 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善 | 民國111年1月1日          |

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) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第 3 號、國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 37 號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引（國際財務報導準則第 3 號之修正）

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以 2018 年 3 月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第 3 號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第 2 日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B. 不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款（國際會計準則第 16 號之修正）

此修正係就企業針對其於資產達到預定使用狀態時出售所生產之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之價款；反之，企業將此等銷售價款及其相關成本認列於損益。

C. 虧損性合約—履行合約之成本（國際會計準則第 37 號之修正）

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 2018-2020 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

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）

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一一一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，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：

| 項次 | 新發布/修正/修訂準則及解釋                                                          | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|----|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 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 | 待國際會計準則理事會決定        |
| 2  | 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第 1 號之修正)                                             | 民國 112 年 1 月 1 日    |
| 3  | 揭露倡議—會計政策(國際會計準則第 1 號之修正)                                               | 民國 112 年 1 月 1 日    |
| 4  | 會計估計之定義(國際會計準則第 8 號之修正)                                                 | 民國 112 年 1 月 1 日    |
| 5  | 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第 12 號之修正)                                 | 民國 112 年 1 月 1 日    |

- (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。

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) 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。

(3) 揭露倡議—會計政策（國際會計準則第 1 號之修正）

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(4) 會計估計之定義（國際會計準則第 8 號之修正）

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(5) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅（國際會計準則第 12 號之修正）

此修正係限縮國際會計準則第 12 號「所得稅」第 15 及 24 段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

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。

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）

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一〇年及一〇九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。

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。

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）

- (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：

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) 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。

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：

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. 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

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：

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) 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。

(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）

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）

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。

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）。

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。

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）

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。

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。

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. 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。

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。

勞務提供係依據國際財務報導準則第 15 號之規定處理，非屬存貨範圍。

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）

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。

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  | 2～20 年 |
| 其他設備  | 3～15 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。

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）

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。

14. 租 賃

本公司就合約成立日，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。

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

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）

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：

- (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。

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）

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。

#### 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。

#### 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。

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）

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。

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                      | 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<br>期未來銷售期間以<br>直線法攤銷 | 於合約授權期間以<br>直線法攤銷 | 於估計效益年限<br>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

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）

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；剩餘部分合約，若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

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）

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。

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）

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。

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重大調整。

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）

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：

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) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減

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）

處分成本之計算，是基於公平交易下具約束力之銷售協議之價格或資產之市價，經減除直接可歸屬於處分資產之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本公司尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六之說明。

(4) 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。

(5) 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。

(6) 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。

(7) 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。

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）

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。截至民國一一〇年十二月三十一日，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

|           | 110.12.31        | 109.12.31        |
|-----------|------------------|------------------|
| 活期及支票存款   | \$268,526        | \$199,691        |
| 定期存款      | -                | 16,150           |
| 附買回條件債券投資 | 157,900          | -                |
| 合 計       | <u>\$426,426</u> | <u>\$215,841</u> |

### 2. 應收帳款及應收帳款－關係人

|                 | 110.12.31        | 109.12.31        |
|-----------------|------------------|------------------|
| 應收帳款（總帳面金額）     | \$479,095        | \$379,247        |
| 減：備抵損失          | -                | (137)            |
| 小 計             | <u>479,095</u>   | <u>379,110</u>   |
| 應收帳款－關係人（總帳面金額） | 340,359          | 181,246          |
| 減：備抵損失          | -                | -                |
| 小 計             | <u>340,359</u>   | <u>181,246</u>   |
| 合 計             | <u>\$819,454</u> | <u>\$560,356</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。民國一一〇年及民國一〇九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 819,454 仟元及 560,493 仟元，於民國一一〇年及一〇九年度備抵損失相關資訊詳附註六.14，信用風險相關資訊請詳附註十二。

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）

3. 存 貨

|            | 110.12.31        | 109.12.31        |
|------------|------------------|------------------|
| 原 料        | \$283,915        | \$161,352        |
| 在 製 品      | 87,026           | 5,167            |
| 製 成 品（含商品） | 44,112           | 50,580           |
| 合 計        | <u>\$415,053</u> | <u>\$217,099</u> |

本公司民國一一〇年及一〇九年度認列為費用之存貨成本分別為 3,187,833 仟元及 2,857,930 仟元，包括認列存貨跌價及報廢損失分別為 2,291 仟元及 20,112 仟元。

本公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日備抵存貨跌價分別為 104,898 仟元及 115,674 仟元。

上述存貨未有提供擔保之情事。

4. 採用權益法之投資

| 被投資公司名稱                        | 110.12.31          |         | 109.12.31          |         |
|--------------------------------|--------------------|---------|--------------------|---------|
|                                | 金 額                | 持股比例    | 金 額                | 持股比例    |
| Masterview Enterprises Limited | \$1,672,822        | 100.00% | \$1,739,832        | 100.00% |
| 光芒光學股份有限公司                     | 105,290            | 92.50%  | 95,071             | 92.50%  |
| Mejiro Genossen Inc.           | 37,097             | 99.00%  | 33,395             | 99.00%  |
| 小 計                            | <u>1,815,209</u>   |         | <u>1,868,298</u>   |         |
| 減：未實現銷貨利益                      | (15,685)           |         | (4,799)            |         |
| 未實現處分無形資產利益                    | (8,598)            |         | (9,519)            |         |
| 合 計                            | <u>\$1,790,926</u> |         | <u>\$1,853,980</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。

5. 不動產、廠房及設備

|              | 110.12.31          | 109.12.31          |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 自用之不動產、廠房及設備 | <u>\$1,693,117</u> | <u>\$1,804,423</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）

|               | 房屋及<br>建築          | 機器<br>設備           | 辦公<br>設備        | 其他<br>設備         | 未完工程及<br>待驗設備   | 合 計                |
|---------------|--------------------|--------------------|-----------------|------------------|-----------------|--------------------|
| <u>成 本：</u>   |                    |                    |                 |                  |                 |                    |
| 110.01.01 餘額  | \$2,052,234        | \$994,315          | \$72,396        | \$263,666        | \$37,350        | \$3,419,961        |
| 增 添           | 3,779              | 20,123             | 2,539           | 3,226            | 69,597          | 99,264             |
| 處 分           | (433)              | (2,047)            | (90)            | (692)            | -               | (3,262)            |
| 移 轉           | -                  | 37,168             | -               | -                | (37,168)        | -                  |
| 110.12.31 餘額  | <u>\$2,055,580</u> | <u>\$1,049,559</u> | <u>\$74,845</u> | <u>\$266,200</u> | <u>\$69,779</u> | <u>\$3,515,963</u> |
|               |                    |                    |                 |                  |                 |                    |
| 109.01.01 餘額  | \$1,882,815        | \$945,031          | \$58,510        | \$227,581        | \$182,138       | \$3,296,075        |
| 增 添           | 34,049             | 23,349             | 4,367           | 29,102           | 34,806          | 125,673            |
| 處 分           | -                  | (158)              | -               | (1,536)          | -               | (1,694)            |
| 移 轉           | 135,370            | 26,093             | 9,519           | 8,519            | (179,594)       | (93)               |
| 109.12.31 餘額  | <u>\$2,052,234</u> | <u>\$994,315</u>   | <u>\$72,396</u> | <u>\$263,666</u> | <u>\$37,350</u> | <u>\$3,419,961</u> |
| <u>折舊及減損：</u> |                    |                    |                 |                  |                 |                    |
| 110.01.01 餘額  | \$759,227          | \$662,125          | \$46,738        | \$147,448        | \$-             | \$1,615,538        |
| 折 舊           | 96,943             | 85,823             | 6,221           | 21,573           | -               | 210,560            |
| 處 分           | (433)              | (2,047)            | (90)            | (682)            | -               | (3,252)            |
| 移 轉           | -                  | -                  | -               | -                | -               | -                  |
| 110.12.31 餘額  | <u>\$855,737</u>   | <u>\$745,901</u>   | <u>\$52,869</u> | <u>\$168,339</u> | <u>\$-</u>      | <u>\$1,822,846</u> |
|               |                    |                    |                 |                  |                 |                    |
| 109.01.01 餘額  | \$659,112          | \$579,010          | \$41,316        | \$129,929        | \$-             | \$1,409,367        |
| 折 舊           | 100,115            | 83,273             | 5,422           | 19,055           | -               | 207,865            |
| 處 分           | -                  | (158)              | -               | (1,536)          | -               | (1,694)            |
| 移 轉           | -                  | -                  | -               | -                | -               | -                  |
| 109.12.31 餘額  | <u>\$759,227</u>   | <u>\$662,125</u>   | <u>\$46,738</u> | <u>\$147,448</u> | <u>\$-</u>      | <u>\$1,615,538</u> |
| <u>淨帳面金額：</u> |                    |                    |                 |                  |                 |                    |
| 110.12.31     | <u>\$1,199,843</u> | <u>\$303,658</u>   | <u>\$21,976</u> | <u>\$97,861</u>  | <u>\$69,779</u> | <u>\$1,693,117</u> |
| 109.12.31     | <u>\$1,293,007</u> | <u>\$332,190</u>   | <u>\$25,658</u> | <u>\$116,218</u> | <u>\$37,350</u> | <u>\$1,804,423</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。

本公司民國一一〇年及一〇九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 1 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> |                         |
| 110.01.01 餘額   | \$244,538               |
| 增添－源自購買        | -                       |
| 增添－源自後續支出      | -                       |
| 處    分         | -                       |
| 110.12.31 餘額   | <u>\$244,538</u>        |
| 109.01.01 餘額   | <u>\$244,538</u>        |
| 增添－源自購買        | -                       |
| 增添－源自後續支出      | -                       |
| 處    分         | -                       |
| 109.12.31 餘額   | <u><u>\$244,538</u></u> |
| <u>折舊及減損：</u>  |                         |
| 110.01.01 餘額   | \$84,185                |
| 當期折舊           | 8,052                   |
| 移    轉         | -                       |
| 110.12.31 餘額   | <u>\$92,237</u>         |
| 109.01.01 餘額   | \$76,132                |
| 當期折舊           | 8,053                   |
| 移    轉         | -                       |
| 109.12.31 餘額   | <u><u>\$84,185</u></u>  |
| <u>淨帳面金額：</u>  |                         |
| 110.12.31      | <u>\$152,301</u>        |
| 109.12.31      | <u><u>\$160,353</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）

|                                 | 110 年度   | 109 年度   |
|---------------------------------|----------|----------|
| 投資性不動產之租金收入                     | \$12,783 | \$18,444 |
| 減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生<br>之直接營運費用 | (8,052)  | (8,053)  |
| 合 計                             | \$4,731  | \$10,391 |

本公司民國一一〇年及一〇九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一一〇年及一〇九年十二月三十一日分別為 212,800 仟元及 218,200 仟元，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價，採用之評價方法為現金流量折現分析法，其中主要使用之輸入值及其量化資訊如下：

|     | 110.12.31 | 109.12.31 |
|-----|-----------|-----------|
| 折現率 | 3.845%    | 3.845%    |
| 成長率 | 0.4%      | 0.4%      |

7. 無形資產

|               | 電腦軟體     | 專門技術     | 合 計       |
|---------------|----------|----------|-----------|
| <u>成 本：</u>   |          |          |           |
| 110.01.01 餘額  | \$66,518 | \$29,350 | \$95,868  |
| 增添－單獨取得       | 22,206   | -        | 22,206    |
| 到期除列          | (3,292)  | -        | (3,292)   |
| 110.12.31 餘額  | \$85,432 | \$29,350 | \$114,782 |
| 109.01.01 餘額  | \$28,152 | \$29,350 | \$57,502  |
| 增添－單獨取得       | 42,961   | -        | 42,961    |
| 到期除列          | (4,595)  | -        | (4,595)   |
| 109.12.31 餘額  | \$66,518 | \$29,350 | \$95,868  |
| <u>攤銷及減損：</u> |          |          |           |
| 110.01.01 餘額  | \$4,041  | \$4,150  | \$8,191   |
| 攤 銷           | 11,436   | 3,558    | 14,994    |
| 到期除列          | (3,292)  | -        | (3,292)   |
| 110.12.31 餘額  | \$12,185 | \$7,708  | \$19,893  |

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）

|              | 電腦軟體    | 專門技術    | 合 計     |
|--------------|---------|---------|---------|
| 109.01.01 餘額 | \$3,514 | \$593   | \$4,107 |
| 攤 銷          | 5,122   | 3,557   | 8,679   |
| 到期除列         | (4,595) | -       | (4,595) |
| 109.12.31 餘額 | \$4,041 | \$4,150 | \$8,191 |

淨帳面金額：

|           |          |          |          |
|-----------|----------|----------|----------|
| 110.12.31 | \$73,247 | \$21,642 | \$94,889 |
| 109.12.31 | \$62,477 | \$25,200 | \$87,677 |

認列無形資產之攤銷金額如下：

|      | 110 年度   | 109 年度  |
|------|----------|---------|
| 營業成本 | \$5,653  | \$1,424 |
| 推銷費用 | 840      | 156     |
| 管理費用 | 2,990    | 165     |
| 研發費用 | 5,511    | 6,934   |
| 合 計  | \$14,994 | \$8,679 |

8. 短期借款

|         | 110.12.31 | 109.12.31  |
|---------|-----------|------------|
| 無擔保銀行借款 | \$130,000 | \$239,744  |
| 利率區間（%） | 0.80%     | 0.75~0.80% |

本公司截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為 2,030,000 仟元及 2,146,729 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）

9. 長期借款

民國一一〇年十二月三十一日：

| 債權人         | 110.12.31        | 利率(%) | 償還期間及辦法                                          |
|-------------|------------------|-------|--------------------------------------------------|
| 第一商業銀行擔保借款  | \$599,900        | 1.10% | 自民國 112 年 2 月 19 日起，開始償還本金，每三個月為一期，共分 8 期清償完畢。   |
| 第一商業銀行擔保借款  | 69               | 1.10% | 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  | 4,286            | 1.02% | 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  | 102,857          | 1.02% | 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  | 214,286          | 1.00% | 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  | 21,428           | 1.02% | 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。  |
| 中國輸出入銀行信用借款 | 105,000          | 0.62% | 於民國 111 年 5 月 8 日到期一次償還本金。                       |
| 中國輸出入銀行信用借款 | 95,000           | 0.62% | 於民國 111 年 5 月 13 日到期一次償還本金。                      |
| 減：一年內到期     | (314,311)        |       |                                                  |
| 合 計         | <u>\$828,515</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）

民國一〇九年十二月三十一日：

| 債權人         | 109.12.31        | 利率(%) | 償還期間及辦法                                          |
|-------------|------------------|-------|--------------------------------------------------|
| 第一商業銀行擔保借款  | \$58,333         | 1.20% | 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  | 94               | 1.10% | 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            | 1.02% | 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          | 1.02% | 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  | 250,000          | 1.00% | 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  | 25,000           | 1.02% | 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。  |
| 中國輸出入銀行信用借款 | 105,000          | 0.52% | 於民國 111 年 5 月 8 日到期一次償還本金。                       |
| 中國輸出入銀行信用借款 | 95,000           | 0.52% | 於民國 111 年 5 月 13 日到期一次償還本金。                      |
| 減：一年內到期     | (115,501)        |       |                                                  |
| 合 計         | <u>\$542,926</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）

本公司截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，尚未使用之長期借款額度分別約為 0 仟元及 599,900 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。

10. 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。

民國一一〇年及一〇九年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 26,400 仟元及 27,288 仟元。

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。截至民國一一〇年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥 2,160 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）

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司之確定福利義務之加權平均存續期間分別為 14.66 年及 15.32 年。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

|             | 110 年度          | 109 年度          |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 當期服務成本      | \$-             | \$-             |
| 縮減利益        | -               | -               |
| 淨確定福利資產之淨利息 | (122)           | (155)           |
| 合 計         | <u>\$ (122)</u> | <u>\$ (155)</u> |

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

|                     | 110.12.31          | 109.12.31          | 109.01.01          |
|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 確定福利義務現值            | \$48,916           | \$50,946           | \$50,743           |
| 計畫資產之公允價值           | (67,300)           | (66,080)           | (63,345)           |
| 淨確定福利資產－非流動之<br>帳列數 | <u>\$ (18,384)</u> | <u>\$ (15,134)</u> | <u>\$ (12,602)</u> |

淨確定福利資產之調節：

|                   | 確定福利<br>義務現值    | 計畫資產<br>公允價值      | 淨確定福利<br>資產        |
|-------------------|-----------------|-------------------|--------------------|
| 110.01.01 餘額      | \$50,946        | \$(66,080)        | \$(15,134)         |
| 當期服務成本            | -               | -                 | -                  |
| 利息費用（收入）          | 375             | (497)             | (122)              |
| 前期服務成本及清償損益       | -               | -                 | -                  |
| 小 計               | <u>51,321</u>   | <u>(66,577)</u>   | <u>(15,256)</u>    |
| 確定福利負債/資產再衡量數：    |                 |                   |                    |
| 財務假設變動產生之<br>精算損益 | 2,129           | -                 | 2,129              |
| 經驗調整              | (2,368)         | (686)             | (3,054)            |
| 小 計               | <u>(239)</u>    | <u>(686)</u>      | <u>(925)</u>       |
| 支付之福利             | (2,166)         | 2,166             | -                  |
| 雇主提撥數             | -               | (2,203)           | (2,203)            |
| 110.12.31 餘額      | <u>\$48,916</u> | <u>\$(67,300)</u> | <u>\$ (18,384)</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<br>義務現值 | 計畫資產<br>公允價值 | 淨確定福利<br>資產 |
|-------------------|--------------|--------------|-------------|
| 109.01.01 餘額      | \$50,743     | \$(63,345)   | \$(12,602)  |
| 當期服務成本            | -            | -            | -           |
| 利息費用（收入）          | 570          | (725)        | (155)       |
| 前期服務成本及清償損益       | -            | -            | -           |
| 小 計               | 51,313       | (64,070)     | (12,757)    |
| 確定福利負債/資產再衡量數：    |              |              |             |
| 財務假設變動產生之<br>精算損益 | 2,633        | -            | 2,633       |
| 經驗調整              | (882)        | (1,810)      | (2,692)     |
| 小 計               | 1,751        | (1,810)      | (59)        |
| 支付之福利             | (2,118)      | 2,118        | -           |
| 雇主提撥數             | -            | (2,318)      | (2,318)     |
| 109.12.31 餘額      | \$50,946     | \$(66,080)   | \$(15,134)  |

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

|         | 110.12.31 | 109.12.31 |
|---------|-----------|-----------|
| 折現率     | 0.625%    | 0.75%     |
| 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：

|              | 110 年度       |              | 109 年度       |              |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|              | 確定福利<br>義務增加 | 確定福利<br>義務減少 | 確定福利<br>義務增加 | 確定福利<br>義務減少 |
| 折現率增加 0.25%  | \$-          | \$1,629      | \$-          | \$1,766      |
| 折現率減少 0.25%  | 1,693        | -            | 1,855        | -            |
| 預期薪資增加 0.25% | 1,661        | -            | 1,823        | -            |
| 預期薪資減少 0.25% | -            | 1,603        | -            | 1,734        |

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。

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）

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

11. 負債準備

|              | 保 固      |
|--------------|----------|
| 110.01.01 餘額 | \$12,594 |
| 當期新增（迴轉）     | 12,777   |
| 當期使用         | (6,373)  |
| 110.12.31 餘額 | \$18,998 |
| 109.01.01 餘額 | \$23,387 |
| 當期新增（迴轉）     | (2,987)  |
| 當期使用         | (7,806)  |
| 109.12.31 餘額 | \$12,594 |

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。

12. 權 益

(1) 普通股

截至民國一一〇年及一〇九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

|               | 110.12.31   | 109.12.31   |
|---------------|-------------|-------------|
| 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           | \$1,648,711 | \$1,648,711 |

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）

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。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定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。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就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，提列特別盈餘公積82,686仟元。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

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）

本公司特別盈餘公積變動情形如下：

|                 | 110 年度           | 109 年度           |
|-----------------|------------------|------------------|
| 期初餘額            | \$192,691        | \$126,549        |
| 本期變動            |                  |                  |
| 其他權益項目減項（迴轉）提列數 | (5,168)          | 66,142           |
| 期末餘額            | <u>\$187,523</u> | <u>\$192,691</u> |

本公司於民國一一〇年七月十五日之股東常會決議通過民國一〇九年盈餘分派案，不分配股東股利，另以法定盈餘公積 56,222 仟元彌補本公司民國一〇九年度產生之營運虧損，及依法迴轉特別盈餘公積 5,168 仟元。

本公司於民國一〇九年六月十二日之股東常會決議民國一〇八年度盈餘分派案如下：

|         | 108 年度 |         |
|---------|--------|---------|
|         | 盈餘分派案  | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積  | \$455  |         |
| 特別盈餘公積  | 66,142 |         |
| 普通股現金股利 | -      | \$-     |

截至民國一一一年二月十一日，本公司董事會尚未擬議民國一一〇年度盈餘指撥案，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六.16。

### 13. 營業收入

|         | 110.12.31          | 109.12.31          |
|---------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約之收入 |                    |                    |
| 商品銷售收入  | \$3,861,273        | \$3,422,309        |
| 其他營業收入  | 42,470             | 45,421             |
| 合    計  | <u>\$3,903,743</u> | <u>\$3,467,730</u> |

本公司民國一一〇年及一〇九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               |                    |
|--------|--------------------|--------------------|
|        | 110 年度             | 109 年度             |
| 銷售商品   | \$3,861,273        | \$3,422,309        |
| 提供勞務   | 42,470             | 45,421             |
| 合    計 | <u>\$3,903,743</u> | <u>\$3,467,730</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）

收入認列時點：

|         |                    |                    |
|---------|--------------------|--------------------|
| 於某一時點   | \$3,861,273        | \$3,422,309        |
| 隨時間逐步滿足 | 42,470             | 45,421             |
| 合 計     | <u>\$3,903,743</u> | <u>\$3,467,730</u> |

(2) 合約餘額

合約負債－流動

民國一一〇年度：

|      | 期初餘額            | 期末餘額            | 差異數            |
|------|-----------------|-----------------|----------------|
| 銷售商品 | \$34,291        | \$30,242        | \$4,049        |
| 提供勞務 | 1,814           | 97              | 1,717          |
| 合 計  | <u>\$36,105</u> | <u>\$30,339</u> | <u>\$5,766</u> |

民國一〇九年度：

|      | 期初餘額            | 期末餘額            | 差異數              |
|------|-----------------|-----------------|------------------|
| 銷售商品 | \$29,611        | \$34,291        | \$(4,680)        |
| 提供勞務 | 904             | 1,814           | (910)            |
| 合 計  | <u>\$30,515</u> | <u>\$36,105</u> | <u>\$(5,590)</u> |

本公司民國一一〇年及一〇九年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

|                      | 110 年度     | 109 年度     |
|----------------------|------------|------------|
| 期初餘額本期轉列收入           | \$(24,496) | \$(19,308) |
| 本期預收款增加（扣除本期發生並轉列收入） | 18,730     | 24,898     |

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本公司截至民國一一〇年及一〇九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）

14. 預期信用減損損失

|                   | 110 年度 | 109 年度 |
|-------------------|--------|--------|
| 營業費用－預期信用減損（利益）損失 |        |        |
| 應收帳款              | \$(4)  | \$121  |

本公司之應收帳款（含關係人）皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收帳款（含關係人）考量交易對手信用等級、區域及產業等因素後區分為同一群組，以下列預期信用損失率衡量備抵損失，相關資訊如下：

民國一一〇年十二月三十一日：

|        | 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  | \$777,350 | \$42,080 | \$24    | \$-     | \$-      | \$-       | \$-     | \$819,454 |
| 損失率    | -%        | -%       | -%      | %       | %        | %         | %       |           |
| 存續期間預期 |           |          |         |         |          |           |         |           |
| 信用損失   | -         | -        | -       | -       | -        | -         | -       | -         |
| 帳面金額   | \$777,350 | \$42,080 | \$24    | \$-     | \$-      | \$-       | \$-     | \$819,454 |

民國一〇九年十二月三十一日：

|        | 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  | \$503,540 | \$30,693 | \$4,782 | \$9,253 | \$10,042 | \$2,046   | \$137   | \$560,493 |
| 損失率    | -%        | -%       | -%      | -%      | -%       | -%        | 100%    |           |
| 存續期間預期 |           |          |         |         |          |           |         |           |
| 信用損失   | -         | -        | -       | -       | -        | -         | 137     | 137       |
| 帳面金額   | \$503,540 | \$30,693 | \$4,782 | \$9,253 | \$10,042 | \$2,046   | \$-     | \$560,356 |

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）

本公司民國一一〇年及一〇九年度應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

|          | 110 年度 | 109 年度 |
|----------|--------|--------|
| 期初餘額     | \$137  | \$16   |
| 加：本期提列   | -      | 121    |
| 減：損失迴轉   | (4)    | -      |
| 因無法收回而沖銷 | (133)  | -      |
| 期末餘額     | \$-    | \$137  |

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

15. 租 賃

(1) 本公司為承租人

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 1 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

|      | 110.12.31 | 109.12.31 |
|------|-----------|-----------|
| 土 地  | \$313,361 | \$330,073 |
| 運輸設備 | 2,327     | 1,648     |
| 合 計  | \$315,688 | \$331,721 |

本公司民國一一〇年度及一〇九年度對使用權資產分別增添 2,539 仟元及 3 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）

(b) 租賃負債

|       | 110.12.31        | 109.12.31        |
|-------|------------------|------------------|
| 流 動   | \$15,088         | \$15,558         |
| 非 流 動 | 309,636          | 322,465          |
| 合 計   | <u>\$324,724</u> | <u>\$338,023</u> |

本公司民國一一〇年及一〇九年度租賃負債之利息費用請詳附註六.17 (4)財務成本；民國一一〇年及一〇九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。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

|       | 110 年度          | 109 年度          |
|-------|-----------------|-----------------|
| 土 地   | \$16,712        | \$16,712        |
| 房屋及建築 | -               | 162             |
| 運輸設備  | 1,400           | 1,952           |
| 合 計   | <u>\$18,112</u> | <u>\$18,826</u> |

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

|                                | 110 年度 | 109 年度 |
|--------------------------------|--------|--------|
| 短期租賃之費用                        | \$371  | \$829  |
| 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） | 125    | 119    |

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一〇年及一〇九年度租賃之現金流出總額為 22,621 仟元及 23,799 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。

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) 本公司為出租人

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六.5 及附註六.6。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。

|                  | 110 年度   | 109 年度   |
|------------------|----------|----------|
| 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      | \$37,058 | \$30,912 |
| 非取決於指數或費率之變動租賃給付 |          |          |
| 之相關收益            | -        | -        |
| 合    計           | \$37,058 | \$30,912 |

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：

|            | 110.12.31 | 109.12.31 |
|------------|-----------|-----------|
| 不超過一年      | \$36,773  | \$37,203  |
| 超過一年但不超過二年 | 35,270    | 36,202    |
| 超過二年但不超過三年 | 286       | 34,984    |
| 超過三年但不超過四年 | 286       | -         |
| 合 計        | \$72,615  | \$108,389 |

16. 員工福利、折舊及攤銷費用

| 功能別<br>性質別   | 110 年度      |             |           | 109 年度      |             |           |
|--------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
|              | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       |
| 員工福利費用       | \$381,458   | \$399,214   | \$780,672 | \$295,509   | \$404,139   | \$699,648 |
| 薪資費用         | 318,939     | 344,766     | 663,705   | 242,773     | 341,505     | 584,278   |
| 勞健保費用        | 32,903      | 26,303      | 59,206    | 26,491      | 29,561      | 56,052    |
| 退休金費用        | 11,352      | 14,926      | 26,278    | 10,017      | 17,116      | 27,133    |
| 董事酬金         | -           | 2,520       | 2,520     | -           | 2,520       | 2,520     |
| 其他員工<br>福利費用 | 18,264      | 10,699      | 28,963    | 16,228      | 13,437      | 29,665    |
| 折舊費用（註 1）    | 162,660     | 66,012      | 228,672   | 143,482     | 83,209      | 226,691   |
| 攤銷費用（註 2）    | 5,807       | 9,372       | 15,179    | 1,552       | 7,296       | 8,848     |

註 1：不含民國一一〇年及一〇九年度投資性不動產折舊，分別為 8,052 仟元及 8,053 仟元。

註 2：含民國一一〇年及一〇九年度遞延費用攤提，分別為 185 仟元及 169 仟元。

註 3：截至民國一一〇年及一〇九年底員工人數分別為 872 人及 793 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 6 人及 7 人。

註 4：本公司民國一一〇年及一〇九年度之平均員工福利費用分別為 899 仟元及 887 仟元；本公司民國一一〇年及一〇九年度之平均員工薪資費用分別為 766 仟元及 743 仟元；平均員工薪資費用調整變動情形 3.1%。

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。

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）

本公司民國一一〇年度依獲利狀況，按章程所規定之成數範圍內估列員工酬勞 6,884 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；民國一〇九年度係因虧損，故未估列及發放員工酬勞。

本公司於民國一一一年二月十一日董事會決議以現金發放員工酬勞 6,884 仟元，與民國一一〇年度估列金額並無重大差異。

本公司董事、經理人及員工之薪資報酬政策如下：

本公司於章程訂有董事酬勞及員工酬勞政策，並設置薪資報酬委員會評估與監督本公司董事及經理人之薪資報酬制度。董事及經理人酬勞訂定之程序係以本公司之董事會績效評估辦法及員工績效考核作為評核之依據，除參考公司的營運績效、未來風險、發展策略及產業趨勢外，亦考量個人對公司績效的貢獻，給予合理報酬。

本公司遵照法令規定與各地區需求，制定完整的員工福利制度，以提供員工良好之薪酬及福利條件。員工薪酬包含按月發給之薪資、按經營績效發放之獎金及依據年度獲利狀況及章程規定所發放之員工酬勞。公司每年定期進行全公司同仁之績效考核作業，確實瞭解同仁之工作績效，以為升遷、訓練發展及薪酬發放之依據。

本公司已設置審計委員會替代監察人，民國一一〇年及一〇九年度之監察人酬金皆為 0 元。

17. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

|              | 110 年度 | 109 年度  |
|--------------|--------|---------|
| 攤銷後成本衡量之金融資產 | \$614  | \$2,124 |

(2) 其他收入

|         | 110 年度   | 109 年度   |
|---------|----------|----------|
| 租金收入    | \$37,058 | \$30,912 |
| 其他收入－其他 | 4,930    | 11,250   |
| 合 計     | \$41,988 | \$42,162 |

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）

(3) 其他利益及損失

|               | 110 年度             | 109 年度             |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益 | \$10               | \$100              |
| 淨外幣兌換損失       | (9,640)            | (16,402)           |
| 非金融資產減損損失     | -                  | (5,880)            |
| 租賃修改利益        | 8                  | -                  |
| 其 他           | (8,243)            | (8,030)            |
| 合 計           | <u>\$ (17,865)</u> | <u>\$ (30,212)</u> |

(4) 財務成本

|         | 110 年度          | 109 年度          |
|---------|-----------------|-----------------|
| 銀行借款之利息 | \$7,605         | \$9,656         |
| 租賃負債之利息 | 6,755           | 7,061           |
| 合 計     | <u>\$14,360</u> | <u>\$16,717</u> |

18. 其他綜合損益組成部分

民國一一〇年度其他綜合損益組成部分如下：

|                       | 當期產生               | 當期重<br>分類調整 | 其他<br>綜合損益         | 所得稅費用          | 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           | \$925              | \$-         | \$925              | \$(185)        | \$740              |
| 後續可能重分類至損益之<br>項目：    |                    |             |                    |                |                    |
| 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額 | (25,577)           | -           | (25,577)           | -              | (25,577)           |
| 合 計                   | <u>\$ (24,652)</u> | <u>\$-</u>  | <u>\$ (24,652)</u> | <u>\$(185)</u> | <u>\$ (24,837)</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）

民國一〇九年度其他綜合損益組成部分如下：

|                       | 當期產生           | 當期重<br>分類調整 | 其他<br>綜合損益     | 所得稅費用         | 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           | \$59           | \$-         | \$59           | \$(12)        | \$47           |
| 後續可能重分類至損益之<br>項目：    |                |             |                |               |                |
| 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額 | 5,168          | -           | 5,168          | -             | 5,168          |
| 合    計                | <u>\$5,227</u> | <u>\$-</u>  | <u>\$5,227</u> | <u>\$(12)</u> | <u>\$5,215</u> |

19. 所得稅

所得稅利益主要組成如下：

認列於損益之所得稅

|                            | 110 年度          | 109 年度           |
|----------------------------|-----------------|------------------|
| 當期所得稅費用：                   |                 |                  |
| 當期應付所得稅                    | \$6,318         | \$-              |
| 遞延所得稅費用：                   |                 |                  |
| 與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關          | 6,330           | 5,112            |
| 與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及<br>其迴轉有關 | -               | -                |
| 遞延所得稅資產先前沖減之迴轉             | -               | (7,260)          |
| 其    他                     | -               | (3)              |
| 所得稅費用（利益）                  | <u>\$12,648</u> | <u>\$(2,151)</u> |

認列於其他綜合損益之所得稅

|             | 110 年度       | 109 年度      |
|-------------|--------------|-------------|
| 遞延所得稅費用：    |              |             |
| 確定福利計畫之再衡量數 | <u>\$185</u> | <u>\$12</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：

|                    | 110 年度   | 109 年度      |
|--------------------|----------|-------------|
| 來自於繼續營業單位之稅前淨利（損）  | \$39,009 | \$(237,714) |
| 按相關國家所適用之國內稅率計算之稅額 | \$7,802  | \$(47,543)  |
| 稅務申報時不可減除費用之所得稅影響數 | 10,554   | 18,060      |
| 遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數  | (5,708)  | 27,335      |
| 其 他                | -        | (3)         |
| 認列於損益之所得稅利益合計      | \$12,648 | \$(2,151)   |

與下列項目有關之遞延所得稅資產（負債）餘額：

民國一一〇年度

|                | 期初餘額              | 認列於<br>損益        | 認列於其他<br>綜合損益  | 直接認列<br>於權益 | 兌換<br>差額   | 期末<br>餘額          |
|----------------|-------------------|------------------|----------------|-------------|------------|-------------------|
| 暫時性差異          |                   |                  |                |             |            |                   |
| 存貨跌價及呆滯損失      | \$20,854          | \$(2,155)        | \$-            | \$-         | \$-        | \$18,699          |
| 長期股權投資         | (21,784)          | (4,751)          | -              | -           | -          | (26,535)          |
| 負債準備－維修保固      | 2,519             | 1,281            | -              | -           | -          | 3,800             |
| 退款負債－流動        | 1,152             | (1,091)          | -              | -           | -          | 61                |
| 應付員工福利         | 6,133             | 749              | -              | -           | -          | 6,882             |
| 淨確定福利資產－非流動    | (1,820)           | (465)            | (185)          | -           | -          | (2,470)           |
| 其 他            | 6,375             | 102              | -              | -           | -          | 6,477             |
| 遞延所得稅（費用）/利益   |                   | <u>\$(6,330)</u> | <u>\$(185)</u> | <u>\$-</u>  | <u>\$-</u> |                   |
| 遞延所得稅資產/（負債）淨額 | <u>\$13,429</u>   |                  |                |             |            | <u>\$6,914</u>    |
| 表達於資產負債表之資訊如下： |                   |                  |                |             |            |                   |
| 遞延所得稅資產        | <u>\$35,213</u>   |                  |                |             |            | <u>\$33,449</u>   |
| 遞延所得稅負債        | <u>\$(21,784)</u> |                  |                |             |            | <u>\$(26,535)</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）

民國一〇九年度

|                | 期初餘額               | 認列於<br>損益         | 認列於其他<br>綜合損益  | 直接認列<br>於權益 | 兌換<br>差額   | 期末<br>餘額           |
|----------------|--------------------|-------------------|----------------|-------------|------------|--------------------|
| 暫時性差異          |                    |                   |                |             |            |                    |
| 存貨跌價及呆滯損失      | \$19,865           | \$989             | \$-            | \$-         | \$-        | \$20,854           |
| 長期股權投資         | (17,389)           | (4,395)           | -              | -           | -          | (21,784)           |
| 負債準備－維修保固      | 4,677              | (2,158)           | -              | -           | -          | 2,519              |
| 退款負債－流動        | 520                | 632               | -              | -           | -          | 1,152              |
| 應付員工福利         | 6,860              | (727)             | -              | -           | -          | 6,133              |
| 淨確定福利資產－非流動    | (1,314)            | (494)             | (12)           | -           | -          | (1,820)            |
| 其 他            | 5,334              | 1,041             | -              | -           | -          | 6,375              |
| 遞延所得稅（費用）/利益   |                    | <u>\$ (5,112)</u> | <u>\$ (12)</u> | <u>\$-</u>  | <u>\$-</u> |                    |
| 遞延所得稅資產/（負債）淨額 | <u>\$18,553</u>    |                   |                |             |            | <u>\$13,429</u>    |
| 表達於資產負債表之資訊如下： |                    |                   |                |             |            |                    |
| 遞延所得稅資產        | <u>\$35,942</u>    |                   |                |             |            | <u>\$35,213</u>    |
| 遞延所得稅負債        | <u>\$ (17,389)</u> |                   |                |             |            | <u>\$ (21,784)</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 |
|-------|-----------|------------------|------------------|---------|
|       |           | 110.12.31        | 109.12.31        |         |
| 105 年 | \$221,439 | \$-              | \$4,035          | 115 年   |
| 109 年 | \$168,760 | 167,796          | 172,976          | 119 年   |
|       |           | <u>\$167,796</u> | <u>\$177,011</u> |         |

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一〇年及一〇九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 47,973 仟元及 63,509 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。截至民國一一〇年及一〇九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 83,392 仟元及 95,689 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

截至民國一一〇年十二月三十一日，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 | 核定至民國一〇八年度       |

20. 每股盈餘（虧損）

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

稀釋每股（虧損）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（損）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。

|                    | <u>110 年度</u> | <u>109 年度</u> |
|--------------------|---------------|---------------|
| (1) 基本每股盈餘（虧損）     |               |               |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨利（損） |               |               |
| （仟元）               | \$26,361      | \$(235,563)   |
| 基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均 |               |               |
| 股數（仟股）             | 114,060       | 114,060       |
| 基本每股盈餘（虧損）（元）      | \$0.23        | \$(2.07)      |
| (2) 稀釋每股盈餘（虧損）     |               |               |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨利（損） |               |               |
| （仟元）               | \$26,361      | \$(235,563)   |
| 基本每股盈餘（虧損）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）           | 59            | （註）           |
| 調整後普通股加權平均股數（仟股）   | 114,119       | 114,060       |
| 稀釋每股盈餘（虧損）（元）      | \$0.23        | \$(2.07)      |

註：因具反稀釋效果，故未列入計算。

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）

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股數或潛在普通股之其他交易。

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         |
| 昆山揚皓光電有限公司                      | 與本公司同一最終母公司 |
| 昆山揚燁光電有限公司                      | 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         |
| 昆山揚明光學有限公司                      | 本公司之子公司     |
| 蘇州揚明光學有限公司                      | 本公司之子公司     |
| Grace China Investments Limited | 本公司之子公司     |
| Young Optics (BD) LTD.          | 本公司之子公司     |
| Mejiro Genossen Inc.            | 子公司         |
| Young Optics Europe GmbH        | 本公司之子公司     |
| 中光電智能雲服股份有限公司                   | 與本公司同一最終母公司 |
| 中光電智能物流股份有限公司                   | 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

|                                 | 110 年度           | 109 年度           |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| 母公司                             | \$2,338          | \$1,933          |
| 光芒光學股份有限公司                      | 226,091          | 196,086          |
| 昆山揚明光學有限公司                      | 61,724           | 117,361          |
| 蘇州揚明光學有限公司                      | 97,071           | 80,429           |
| Grace China Investments Limited | -                | 36,455           |
| Mejiro Genossen Inc.            | 8,957            | 33,506           |
| 昆山揚皓光電有限公司                      | 164,735          | -                |
| 其 他                             | 6,060            | 9,890            |
| 合 計                             | <u>\$566,976</u> | <u>\$475,660</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

|                                 | 110 年度             | 109 年度             |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| 母公司                             | \$7,584            | \$-                |
| 昆山揚明光學有限公司                      | 1,402,983          | 1,394,340          |
| Grace China Investments Limited | -                  | 55,719             |
| 其 他                             | 170,623            | 121,842            |
| 合 計                             | <u>\$1,581,190</u> | <u>\$1,571,901</u> |

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 30~90 天與一般供應商相當。

3. 應收帳款－關係人

|                        | 110.12.31        | 109.12.31        |
|------------------------|------------------|------------------|
| 母公司                    | \$698            | \$467            |
| 昆山揚皓光電有限公司             | 163,857          | -                |
| 昆山揚明光學有限公司             | 63,698           | 98,069           |
| 蘇州揚明光學有限公司             | 24,739           | 17,654           |
| 光芒光學股份有限公司             | 47,435           | 38,772           |
| Young Optics (BD) LTD. | 35,243           | 15,586           |
| 其 他                    | 4,689            | 10,697           |
| 合 計                    | <u>340,359</u>   | <u>181,245</u>   |
| 減：備抵損失                 | -                | -                |
| 淨 額                    | <u>\$340,359</u> | <u>\$181,245</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）

4. 其他應收款－關係人

|                                 | 110.12.31       | 109.12.31        |
|---------------------------------|-----------------|------------------|
| Grace China Investments Limited | \$68,206        | \$309,792        |
| 其 他                             | 7,351           | 7,615            |
| 減：備抵損失                          | -               | -                |
| 淨 額                             | <u>\$75,557</u> | <u>\$317,407</u> |

5. 合約負債-流動

|     | 110.12.31    | 109.12.31  |
|-----|--------------|------------|
| 母公司 | <u>\$525</u> | <u>\$-</u> |

6. 應付帳款－關係人

|            | 110.12.31        | 109.12.31        |
|------------|------------------|------------------|
| 母公司        | \$6,082          | \$-              |
| 昆山揚明光學有限公司 | 488,235          | 710,347          |
| 其 他        | 55,173           | 9,046            |
| 合 計        | <u>\$549,490</u> | <u>\$719,393</u> |

7. 其他應付款項－關係人

|                        | 110.12.31      | 109.12.31      |
|------------------------|----------------|----------------|
| 母公司                    | \$265          | \$255          |
| Mejiro Genossen Inc.   | 1,201          | 2,016          |
| 中光電智能雲服股份有限公司          | 1,012          | 517            |
| Young Optics (BD) LTD. | -              | 654            |
| 其 他                    | 13             | -              |
| 合 計                    | <u>\$2,491</u> | <u>\$3,442</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）

8. 其他交易

(1) 關係人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                  | 110 年度         | 109 年度         |
|----------------------|----------------|----------------|
| Mejiro Genossen Inc. | \$1,056        | \$2,674        |
| 中光電智能雲服股份有限公司        | 631            | 1,520          |
| 光芒光學股份有限公司           | -              | 689            |
| 其 他                  | 24             | -              |
| 合 計                  | <u>\$1,711</u> | <u>\$4,883</u> |

(2) 本公司民國一一〇年度提供雜項購置予昆山揚明光學有限公司之其他收入為 20 仟元。

(3) 光芒光學股份有限公司民國一〇九年度提供技術授權予本公司之成本為 1,837 仟元。

(4) 關係人民國一一〇年及一〇九年度提供之營業相關費用（帳列製造費用及營業費用）列示如下：

| 公 司                  | 110 年度         | 109 年度         |
|----------------------|----------------|----------------|
| Mejiro Genossen Inc. | \$3,674        | \$3,909        |
| 其 他                  | 242            | 160            |
| 合 計                  | <u>\$3,916</u> | <u>\$4,069</u> |

(5) 關係人之不動產、廠房及設備交易列示如下：

|                          | 110 年度         | 109 年度       |
|--------------------------|----------------|--------------|
| 購置不動產、廠房及設備：             |                |              |
| Young Optics Europe GmbH | \$1,249        | \$-          |
| 中光電智能雲服股份有限公司            | 536            | -            |
| 奧圖碼科技股份有限公司              | -              | 178          |
| Young Optics (BD) LTD.   | -              | 655          |
| 其 他                      | -              | 93           |
| 合 計                      | <u>\$1,785</u> | <u>\$926</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. 本公司主要管理階層之獎酬

|        | 110 年度   | 109 年度   |
|--------|----------|----------|
| 短期員工福利 | \$31,439 | \$30,201 |
| 退職後福利  | 1,091    | 1,179    |
| 合 計    | \$32,530 | \$31,380 |

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    |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|
|                    | 110.12.31 | 109.12.31 |           |
| 定期存款（帳列其他金融資產－非流動） | \$1,087   | \$1,082   | 海關進口貨物保證  |
| 定期存款（帳列其他金融資產－非流動） | 20,395    | 20,394    | 土地租賃保證    |
| 定期存款（帳列其他金融資產－非流動） | 386       | 382       | 宿舍租賃保證    |
| 房屋及建築（含投資性不動產）     | 795,875   | 837,651   | 中期借款及額度保證 |
| 合 計                | \$817,743 | \$859,509 |           |

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。

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）

## 十二、其他

### 1. 金融工具種類

#### 金融資產

|                | 110.12.31   | 109.12.31   |
|----------------|-------------|-------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產： |             |             |
| 現金及約當現金        | \$426,426   | \$215,841   |
| 應收款項           | 912,500     | 887,871     |
| 存出保證金          | 1,935       | 4,659       |
| 其他金融資產         | 21,868      | 21,858      |
|                | \$1,362,729 | \$1,130,229 |

#### 金融負債

|                | 110.12.31   | 109.12.31   |
|----------------|-------------|-------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融負債： |             |             |
| 短期借款           | \$130,000   | \$239,744   |
| 應付款項           | 1,094,528   | 1,198,449   |
| 長期借款（含一年內到期）   | 1,142,826   | 658,427     |
| 租賃負債           | 324,724     | 338,023     |
| 存入保證金          | 5,147       | 4,657       |
|                | \$2,697,225 | \$2,439,300 |

### 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。

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）

### 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，對本公司於民國一一〇年及一〇九年度之損益將分別減少/增加 3,121 仟元及 868 仟元；權益將分別減少/增加 16,728 仟元及 17,398 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，當市場利率上升/下降 1%，對本公司於民國一一〇年及一〇九年度之損益分別減少/增加 11,428 仟元及 8,132 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。

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。

本公司截至民國一一〇年及一〇九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 60%及 70%，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、其他金融工具及存出保證金之信用風險。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。

本公司採用國際財務報導準則第 9 號規定評估按攤銷後成本衡量之金融資產預期信用損失。本公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日按攤銷後成本衡量之金融資產之總帳面金額分別為 450,229 仟元及 242,358 仟元。

## 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         |
|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|-------------|
| 110.12.31 |           |           |           |         |             |
| 借 款       | \$454,270 | \$837,461 | \$-       | \$-     | \$1,291,731 |
| 應付款項      | 1,094,528 | -         | -         | -       | 1,094,528   |
| 租賃負債      | 21,558    | 42,830    | 41,397    | 284,607 | 390,392     |
| 109.12.31 |           |           |           |         |             |
| 借 款       | \$360,643 | \$433,569 | \$114,833 | \$-     | \$909,045   |
| 應付款項      | 1,198,449 | -         | -         | -       | 1,198,449   |
| 租賃負債      | 22,308    | 41,397    | 41,397    | 305,306 | 410,408     |

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一〇年度之負債之調節資訊：

|              | 110.01.01          | 現金流量             | 非現金之變動         | 110.12.31          |
|--------------|--------------------|------------------|----------------|--------------------|
| 短期借款         | \$239,744          | \$(109,744)      | \$-            | \$130,000          |
| 長期借款（含一年內到期） | 658,427            | 484,399          | -              | 1,142,826          |
| 租賃負債         | 338,023            | (15,370)         | 2,071          | 324,724            |
| 存入保證金        | 4,657              | 490              | -              | 5,147              |
|              | <u>\$1,240,851</u> | <u>\$359,775</u> | <u>\$2,071</u> | <u>\$1,602,697</u> |

民國一〇九年度之負債之調節資訊：

|              | 109.01.01          | 現金流量               | 非現金之變動     | 109.12.31          |
|--------------|--------------------|--------------------|------------|--------------------|
| 短期借款         | \$804,000          | \$(564,256)        | \$-        | \$239,744          |
| 長期借款（含一年內到期） | 183,433            | 474,994            | -          | 658,427            |
| 租賃負債         | 353,813            | (15,790)           | -          | 338,023            |
| 存入保證金        | 4,607              | 50                 | -          | 4,657              |
|              | <u>\$1,345,853</u> | <u>\$(105,002)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$1,240,851</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：

民國一一〇年十二月三十一日：

|             | 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）    | \$-  | \$-  | \$212,800 | \$212,800 |

民國一〇九年十二月三十一日：

|             | 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）    | \$-  | \$-  | \$218,200 | \$218,200 |

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：

|        |          | 110.12.31 |    | 註：外幣為仟元   |
|--------|----------|-----------|----|-----------|
|        |          | 外幣        | 匯率 | 新台幣       |
| 金融資產   |          |           |    |           |
| 貨幣性項目： |          |           |    |           |
| 美 金    | \$35,837 | 27.68     |    | \$991,970 |
| 日 幣    | 36,762   | 0.2405    |    | 8,841     |

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）

採用權益法之投資

|     |          |        |             |
|-----|----------|--------|-------------|
| 美 金 | \$60,434 | 27.68  | \$1,672,822 |
| 日 幣 | 147,538  | 0.2405 | 35,483      |

金融負債

貨幣性項目：

|     |        |        |         |
|-----|--------|--------|---------|
| 美 金 | 24,562 | 27.68  | 679,872 |
| 日 幣 | 16,024 | 0.2405 | 3,854   |

109.12.31

|        | 外幣       | 匯率     | 新台幣         |
|--------|----------|--------|-------------|
| 金融資產   |          |        |             |
| 貨幣性項目： |          |        |             |
| 美 金    | \$36,293 | 28.48  | \$1,033,621 |
| 日 幣    | 34,108   | 0.2763 | 9,424       |
| 人民幣    | 3,814    | 4.3648 | 16,648      |

採用權益法之投資

|     |         |        |           |
|-----|---------|--------|-----------|
| 美 金 | 61,090  | 28.48  | 1,739,832 |
| 日 幣 | 113,697 | 0.2763 | 31,415    |

金融負債

貨幣性項目：

|     |        |        |         |
|-----|--------|--------|---------|
| 美 金 | 33,247 | 28.48  | 946,873 |
| 日 幣 | 19,191 | 0.2763 | 5,303   |

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。本公司於民國一一〇年及一〇九年度之外幣兌換損失分別為 9,640 仟元及 16,402 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。

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）

11. 其他事項

新型冠狀病毒對全球供應鏈及消費需求造成衝擊，本集團持續追蹤疫情發展，動態調整集團各廠區間之人力及產能配置，期能持續為客戶穩健供貨。

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：無。

(2) 為他人背書保證：無。

(2) 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：無。

(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：詳附表六。

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：詳附表七。

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）

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：詳附表八。
- (3) 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)。

4. 主要股東名單

股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例：詳附表九。

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<br>(註3)              | 期末餘額<br>(註4及註5)             | 實際動支金額<br>(註5)              | 利率<br>區間 | 資金貸<br>與性質 | 業務<br>往來<br>金額 | 有短期融<br>通資金之<br>必要原因 | 提列備<br>抵損失<br>金額 | 擔保品 |    | 對個別對象資金<br>貸與限額   | 資金貸與最<br>高限額      |
|----|--------------------------------|------------------------|--------------|--------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------|------------|----------------|----------------------|------------------|-----|----|-------------------|-------------------|
|    |                                |                        |              |        |                             |                             |                             |          |            |                |                      |                  | 名稱  | 價值 |                   |                   |
| 1  | Best Alpha Investments Limited | Young Optics (BD) LTD. | 往來收款<br>—關係人 | 是      | \$27,810<br>(USD 1,000,000) | \$27,680<br>(USD 1,000,000) | \$27,680<br>(USD 1,000,000) | 1.00%    | 短期融通資金     | -              | 營業週轉                 | -                | -   | -  | \$670,951<br>(註1) | \$670,951<br>(註1) |

註1：Best Alpha 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Best Alpha Investments Limited當期淨值或母公司淨值之百分之四十孰低為限。

註2：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3：係以原始外幣金額依最高餘額當月期末匯率換算而得。

註4：係以民國一〇一〇年十二月三十一日止仍有效之資金貸與他人原始外幣金額額度。

註5：係以原始外幣金額依民國一〇一〇年十二月三十一日匯率換算而得。

註6：註1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     |                 |                  |          |    |    |    |    |                 |    |    |                 |             |    |
|------------|-----------------|------------------|----------|----|----|----|----|-----------------|----|----|-----------------|-------------|----|
| 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 |
| 昆山揚明光學有限公司 | 對公結構性存款<br>理財商品 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | 浦發<br>銀行 | -  | -  | -  | -  | RMB 80,000,000  | -  | -  | RMB 80,000,000  | RMB 575,647 | -  |
| 昆山揚明光學有限公司 | 對公結構性存款<br>理財商品 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | 中信<br>銀行 | -  | -  | -  | -  | RMB 120,000,000 | -  | -  | RMB 120,000,000 | RMB 846,844 | -  |
| 昆山揚明光學有限公司 | 對公結構性存款<br>理財商品 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | 農商<br>銀行 | -  | -  | -  | -  | RMB 35,000,000  | -  | -  | RMB 35,000,000  | RMB 212,981 | -  |
| 蘇州揚明光學有限公司 | 對公結構性存款<br>理財商品 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | 農商<br>銀行 | -  | -  | -  | -  | RMB 60,000,000  | -  | -  | RMB 60,000,000  | RMB 446,007 | -  |

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<br>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)<br>貨之比率 | 授 信<br>期 間 | 單 價                   | 授 信<br>期 間 | 餘 額          | 佔總應收(付)<br>票據、帳款之比率 |    |
| 揚明光學股份有限公司 | 昆山揚明光學有限公司 | 本公司之子公司     | 進貨      | \$1,402,983 | 52.34%         | 月結60天      | -                     | -          | \$ (488,235) | (63.94%)            |    |
|            | 蘇州揚明光學有限公司 | 本公司之子公司     | 進貨      | 100,216     | 3.74%          | 月結60天      | -                     | -          | (35,890)     | (4.70%)             |    |
|            | 光芒光學股份有限公司 | 本公司之子公司     | 銷貨      | 226,091     | 5.79%          | 月結60天      | -                     | -          | 47,435       | 5.79%               |    |
| 昆山揚明光學有限公司 | 昆山揚皓光電有限公司 | 與本集團同一最終母公司 | 銷貨      | 164,735     | 4.22%          | 月結90天      | -                     | -          | 163,857      | 20.00%              |    |
|            | 蘇州揚明光學有限公司 | 本公司之子公司     | 銷貨      | 111,103     | 5.50%          | 月結60天      | -                     | -          | 33,564       | 5.29%               |    |
|            | 昆山揚燁光電有限公司 | 與本集團同一最終母公司 | 銷貨      | 452,445     | 22.44%         | 月結90天      | -                     | -          | 95,530       | 15.06%              |    |

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<br>期後收回金額 | 提列備抵<br>損失金額 | 備註 |
|---------------------------------|------------------------|-------------|----------------|--------|-----------|------|-------------------|--------------|----|
|                                 |                        |             |                |        | 金額        | 處理方式 |                   |              |    |
| 揚明光學股份有限公司                      | 昆山揚皓光電有限公司             | 與本集團同一最終母公司 | \$163,857      | 2.01   | -         | -    | -                 | -            |    |
| 昆山揚明光學有限公司                      | 揚明光學股份有限公司             | 本公司之子公司     | 488,235        | 2.34   | -         | -    | -                 | -            |    |
| Grace China Investments Limited | Young Optics (BD) LTD. | 本公司之子公司     | 455,004<br>(註) | -      | -         | -    | -                 | -            |    |

註：係含其他應收款。

附表五：從事衍生性商品交易

單位：新台幣仟元/美金元

| 持有公司       | 帳列項目                | 金融商品   | 類型   | 合約到期月份  | 合約金額          | 帳面價值  | 公平價值  | 備註 |
|------------|---------------------|--------|------|---------|---------------|-------|-------|----|
| 昆山揚明光學有限公司 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 遠期外匯合約 | 預售美元 | 111年02月 | USD 1,000,000 | \$819 | \$819 |    |
| 昆山揚明光學有限公司 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 遠期外匯合約 | 預售美元 | 111年03月 | USD 1,000,000 | 147   | 147   |    |
| 昆山揚明光學有限公司 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 遠期外匯合約 | 預售美元 | 111年03月 | USD 1,000,000 | 127   | 127   |    |

註：民國一〇一〇年子公司昆山揚明光學有限公司，因從事遠期外匯合約而產生之當期已實現利益金額為15,061仟元。

附表六：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

| 編號 | 交易人名稱                  | 交易往來對象                          | 交 易 往 來 情 形 |           |            |        | 佔合併總營收或<br>總資產之比例 |
|----|------------------------|---------------------------------|-------------|-----------|------------|--------|-------------------|
|    |                        |                                 | 項目          | 金額        | 交易條件       |        |                   |
| 0  | 揚明光學股份有限公司             | Grace China Investments Limited | 其他應收款-關係人   | \$68,206  | -          | 1.15%  |                   |
|    |                        |                                 | 銷貨收入        | 226,091   | 收款條件為月結60天 | 4.96%  |                   |
|    |                        |                                 | 應收帳款-關係人    | 47,435    |            | 0.80%  |                   |
|    |                        | 光芒光學股份有限公司                      | 其他應收款-關係人   | 35        | -          | 0.00%  |                   |
|    |                        |                                 | 銷貨收入        | 97,071    | 收款條件為月結60天 | 2.13%  |                   |
|    |                        |                                 | 應收帳款-關係人    | 24,739    |            | 0.42%  |                   |
|    |                        | 蘇州揚明光學有限公司                      | 進貨          | 100,216   | 付款條件為月結60天 | 2.20%  |                   |
|    |                        |                                 | 應付帳款-關係人    | 35,890    |            | 0.60%  |                   |
|    |                        |                                 | 銷貨收入        | 4,458     |            | 0.10%  |                   |
|    |                        | Young Optics Europe GmbH        | 應收帳款-關係人    | 29        | 收款條件為月結60天 | 0.00%  |                   |
|    |                        |                                 | 固定資產        | 1,249     | -          | 0.02%  |                   |
|    |                        |                                 | 銷貨收入        | 8,957     | 收款條件為月結90天 | 0.20%  |                   |
|    |                        | Mejiro Genossen Inc.            | 應收帳款-關係人    | 4,660     |            | 0.08%  |                   |
|    |                        |                                 | 進貨          | 8,194     | 付款條件為月結30天 | 0.18%  |                   |
|    |                        |                                 | 應付帳款-關係人    | 2,616     |            | 0.04%  |                   |
| 1  | 昆山揚明光學有限公司             | Grace China Investments Limited | 其他應付款項-關係人  | 1,201     | -          | 0.02%  |                   |
|    |                        |                                 | 營業費用        | 4,730     | -          | 0.10%  |                   |
|    |                        |                                 | 銷貨收入        | 61,724    | 收款條件為月結60天 | 1.35%  |                   |
|    |                        | Young Optics (BD) LTD.          | 應收帳款-關係人    | 63,698    |            | 1.07%  |                   |
|    |                        |                                 | 其他應收款-關係人   | 19        | -          | 0.00%  |                   |
|    |                        |                                 | 進貨          | 1,402,983 | 付款條件為月結60天 | 30.75% |                   |
|    |                        | Young Optics (BD) LTD.          | 應付帳款-關係人    | 488,235   |            | 8.22%  |                   |
|    |                        |                                 | 製造費用        | 202       | -          | 0.00%  |                   |
|    |                        |                                 | 其他收入        | 20        | -          | 0.00%  |                   |
|    |                        | Young Optics (BD) LTD.          | 銷貨收入        | 1,602     | 收款條件為月結60天 | 0.04%  |                   |
|    |                        |                                 | 應收帳款-關係人    | 35,243    |            | 0.59%  |                   |
|    |                        |                                 | 其他應收款-關係人   | 7,297     | -          | 0.12%  |                   |
|    |                        | 蘇州揚明光學有限公司                      | 進貨          | 62,083    | 付款條件為月結60天 | 1.36%  |                   |
|    |                        |                                 | 應付帳款-關係人    | 16,537    |            | 0.28%  |                   |
|    |                        |                                 | 銷貨收入        | 111,103   | 收款條件為月結60天 | 2.44%  |                   |
| 2  | Young Optics (BD) LTD. | Grace China Investments Limited | 應收帳款-關係人    | 33,564    |            | 0.57%  |                   |
|    |                        |                                 | 進貨          | 1,290     | 付款條件為月結60天 | 0.03%  |                   |
|    |                        |                                 | 應付帳款-關係人    | 8         |            | 0.00%  |                   |
|    |                        | Young Optics (BD) LTD.          | 銷貨收入        | 3,587     | 收款條件為月結60天 | 0.08%  |                   |
|    |                        |                                 | 應收帳款-關係人    | 3,255     |            | 0.05%  |                   |
|    |                        |                                 | 進貨          | 10,033    | 付款條件為月結60天 | 0.22%  |                   |
|    |                        | Grace China Investments Limited | 應付帳款-關係人    | 6,819     |            | 0.11%  |                   |
|    |                        |                                 | 應付帳款-關係人    | 319,948   | 付款條件為月結60天 | 5.39%  |                   |
|    |                        |                                 | 其他應付款項-關係人  | 135,056   | -          | 2.77%  |                   |
|    |                        | Best Alpha Investments Limited  | 財務成本        | 82        | -          | 0.00%  |                   |
|    |                        |                                 | 其他應付款項-關係人  | 27,762    | -          | 0.47%  |                   |

單位：新台幣千元

附表七：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)

| 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<br>本期(損益)(註1) | 本期認列之<br>投資(損)益(註1) | 備 註     |
|---------------------------------|---------------------------------|---------|-------------------|----------------------|-----------------|-----------|-------|---------------------|---------------------|---------|
|                                 |                                 |         |                   | 本期期末                 | 去年年底            | 股 數       | 比 率   |                     |                     |         |
| 揚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%  | \$1,672,822         | \$(45,920)          | 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% | \$105,290           | \$10,219            | 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% | \$37,097            | \$8,189             | 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 38,650,463      | (USD 584,516)       | 本公司之子公司 |
|                                 | 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 18,346,591      | USD 844,845         | 本公司之子公司 |
|                                 | Young Optics (BD) LTD.          | 孟加拉     | 光學元件製造            | USD 12,000,000<br>註3 | USD 5,000,000   | 4,149,936 | 62.5% | (USD 3,587,998)     | (USD 2,908,809)     | 本公司之子公司 |
|                                 | Young Optics Europe GmbH        | 德國      | 3D列印之製造及銷售        | EUR 18,750           | EUR 18,750      | -         | 75%   | USD 11,913          | (USD 41,899)        | 本公司之子公司 |
|                                 | Newton Holdings Limited         | 英屬薩摩亞群島 | 控股公司              | 註2                   | 註2              | -         | 100%  | -                   | -                   | 本公司之子公司 |
| Grace China Investments Limited | Young Optics (BD) LTD.          | 孟加拉     | 光學元件製造            | USD 3,000,000        | USD 3,000,000   | 2,479,960 | 37.5% | (USD 2,152,799)     | (USD 2,908,809)     | 本公司之子公司 |

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，惟仍尚未匯入股款。

註3：Masterview Enterprises Limited 已於民國一一〇年十二月匯出USD7,000,000帳列預付股款，截至民國一一〇年十二月三十一日Young Optics (BD) LTD.尚未完成增資程序。

附表八：大陸投資資訊

單位：新台幣千元/美金元/人民幣元

| 大陸被投資<br>公司名稱  | 主要營業項目                                                                                                                                                                                   | 實收資本額                                        | 投資方式                                   | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額      | 本期匯出或收回<br>投資金額 |     | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額      | 被投資公司<br>本期損益             | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資損益<br>(註1)      | 期末投資<br>帳面金額<br>(註1)          | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益<br>(註2及註10~註11)                                   |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------|-----------------|-----|------------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
|                |                                                                                                                                                                                          |                                              |                                        |                              | 匯出              | 收回  |                              |                           |                         |                           |                               |                                                                        |
| 昆山揚明光學<br>有限公司 | 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。                                     | \$440,619<br>(USD 12,200,000)<br>(註4、註5及註13) | 經由第三地區(Best Alpha及Grace China)投資事業間接投資 | \$164,450<br>(USD 5,000,000) | \$-             | \$- | \$164,450<br>(USD 5,000,000) | \$19,027<br>(USD 674,351) | 100.00%                 | \$19,027<br>(USD 674,351) | \$983,849<br>(USD 35,543,683) | \$74,505<br>(USD 2,457,289)<br>(註2及註10~註11)                            |
| 蘇州揚明光學<br>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、鏡頭、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<br>(USD 1,000,000)                    | 經由第三地區(Best Alpha)投資事業間接投資             | 33,951<br>(USD 1,000,000)    | -               | -   | 33,951<br>(USD 1,000,000)    | 18,474<br>(USD 663,308)   | 100.00%                 | 18,474<br>(USD 663,308)   | \$237,140<br>(USD 8,567,196)  | 1,328,957<br>(USD 31,295,415及<br>RMB 80,635,502)<br>(註2、註6~註9及<br>註12) |

| 本期期末累計自<br>台灣匯出赴大陸<br>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<br>(USD 6,000,000)     | \$233,101<br>(USD 7,020,000) | 註3                 |

註1：已於合併財務報表中刪除。

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（稅後）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。

註13：本公司之孫公司Grace China Investments Limited及Best Alpha Investments Limited之子公司昆山揚明光學有限公司，於民國一〇九年十二月減資USD10,000,000元。

附表九：主要股東資訊

單位：股數/%

| 主要股東名稱     | 股份 | 持有一股數      | 持股比例   |
|------------|----|------------|--------|
| 中強光電股份有限公司 |    | 39,481,586 | 34.61% |
| 江玉蓮        |    | 8,981,499  | 7.87%  |
| 陳大愚        |    | 5,846,331  | 5.12%  |

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登陸交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。

至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。

至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

註3：本表之編製原則係比照股東臨時會停止過戶之證券所有人名冊（融券不回補）計算各信用交易餘額之分配。

註4：持股比例(%)＝該股東持有總股數/已完成無實體登錄交付之總股數。

註5：已完成無實體登錄交付之總股數（含庫藏股）為 114,059,785 股 = 114,059,785（普通股）+ 0（特別股）。

揚明光學股份有限公司



負責人：林惠姿

