

3504

揚明光學股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇三年一月一日至九月三十日
及民國一〇二年一月一日至九月三十日

公司地址：新竹市新竹科學工業園區新安路7號
公司電話：(03)620-6789

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4-5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9 - 21
(四) 重大會計政策之彙總說明	21 - 24
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
(六) 重要會計項目之說明	24 - 40
(七) 關係人交易	40 - 42
(八) 質押之資產	42
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十) 重大之災害損失	43
(十一) 重大之期後事項	43
(十二) 其他	43 - 50
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	50,52-55
2. 轉投資事業相關資訊	51,56
3. 大陸投資資訊	51,57
(十四) 部門資訊	51

會計師核閱報告

揚明光學股份有限公司 公鑒

揚明光學股份有限公司及子公司民國一〇三年九月三十日及民國一〇二年九月三十日之合併資產負債表、民國一〇三年七月一日至九月三十日、民國一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇三年一月一日至九月三十日及民國一〇二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇三年一月一日至九月三十日及民國一〇二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(96)金管證(六)第 0960002720 號

(84)台財證六字第 12590 號

許新民

會計師：

王金來

中華民國一〇三年十月二十九日



揚明光學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日
(民國一〇三年及一〇二年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇三年九月三十日		一〇二年十二月三十一日		一〇二年九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$1,873,504	32	\$1,792,123	30	\$1,566,087	26
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六.2	1,268	-	4,470	-	1,418	-
1150	應收票據淨額	六.3	47,376	1	193,831	3	117,095	2
1170	應收帳款淨額	六.4	382,748	6	348,193	6	550,283	9
1180	應收帳款—關係人淨額	六.4及七	332,972	6	223,865	4	458,211	8
1200	其他應收款		20,859	-	12,681	-	13,095	-
1210	其他應收款—關係人	七	-	-	-	-	1,593	-
1220	當期所得稅資產	四及六.20	3,601	-	11,263	-	313	-
130x	存貨	六.5	551,445	9	503,737	9	441,797	7
1410	預付款項		28,297	1	24,994	1	26,594	1
1470	其他流動資產—其他		66,681	1	78,350	1	101,699	2
11xx	流動資產合計		3,308,751	56	3,193,507	54	3,278,185	55
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六.6	2,317,855	39	2,368,097	40	2,339,360	39
1760	投資性不動產淨額	六.7	210,682	4	263,745	4	266,168	4
1780	無形資產	六.8	27,178	-	31,907	1	30,774	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.20	27,769	1	28,914	1	30,956	2
1920	存出保證金		16,697	-	12,117	-	12,848	-
1995	其他非流動資產—其他	六.9及八	21,778	-	21,768	-	21,763	-
15xx	非流動資產合計		2,621,959	44	2,726,548	46	2,701,869	45
1xxx	資產總計		\$5,930,710	100	\$5,920,055	100	\$5,980,054	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：

4



會計主管：



揚明光學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日
(民國一〇三年及一〇二年九月三十日僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

負債及權益		一〇二年九月三十日		一〇二年十二月三十一日		一〇二年九月三十日		
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.10	\$859,546	15	\$575,000	10	\$705,000	12
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六.11	104	-	-	-	-	-
2170	應付帳款		424,107	7	515,436	9	430,464	7
2180	應付帳款－關係人	七	63,807	1	55,346	1	135,427	2
2200	其他應付款		441,800	7	562,419	9	535,118	9
2230	當期所得稅負債	四及六.20	8,329	-	22,267	-	32,417	1
2250	負債準備－流動	六.13	29,587	1	30,305	1	46,068	1
2310	預收款項		46,937	1	33,659	1	23,663	-
2399	其他流動負債－其他		9,012	-	20,409	-	18,771	-
21xx	流動負債合計		1,883,229	32	1,814,841	31	1,926,928	32
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四及六.20	95,601	1	82,807	1	79,128	1
2641	應計退休金負債	四及六.12	35,797	1	37,411	1	41,798	1
2645	存入保證金		9,770	-	9,721	-	10,719	-
25xx	非流動負債合計		141,168	2	129,939	2	131,645	2
2xxx	負債總計		2,024,397	34	1,944,780	33	2,058,573	34
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本							
3110	普通股股本	六.14	1,140,598	19	1,140,598	19	1,140,598	19
3211	資本公積－普通股股票溢價	六.14	1,647,625	28	1,647,625	28	1,647,625	28
3300	保留盈餘	六.14						
3310	法定盈餘公積		389,674	7	365,780	6	365,780	6
3320	特別盈餘公積		82,686	1	82,686	1	82,686	2
3350	未分配盈餘		572,330	10	695,021	12	675,829	11
	保留盈餘合計		1,044,690	18	1,143,487	19	1,124,295	19
3400	其他權益		73,400	1	43,565	1	8,963	-
36xx	非控制權益	六.14	-	-	-	-	-	-
3xxx	權益總計		3,906,313	66	3,975,275	67	3,921,481	66
	負債及權益總計		\$5,930,710	100	\$5,920,055	100	\$5,980,054	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：

5



會計主管：



民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日與民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日

(僅經核閱 未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇二年七月一日至九月三十日		一〇二年七月一日至九月三十日		一〇三年一月一日至九月三十日		一〇二年一月一日至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.15及七	\$1,179,971	100	\$1,395,358	100	\$3,636,973	100	\$4,106,003	100
5000	營業成本	六.17及七	(843,854)	(71)	(1,025,427)	(73)	(2,700,537)	(74)	(3,048,731)	(74)
5900	營業毛利		336,117	29	369,931	27	936,436	26	1,057,272	26
6000	營業費用	六.17及七								
6100	推銷費用		(27,508)	(2)	(36,430)	(3)	(90,253)	(3)	(112,256)	(3)
6200	管理費用		(97,559)	(8)	(95,685)	(7)	(292,434)	(8)	(284,891)	(7)
6300	研究發展費用		(157,552)	(14)	(133,546)	(9)	(448,068)	(12)	(388,835)	(10)
	營業費用合計		(282,619)	(24)	(265,661)	(19)	(830,755)	(23)	(785,982)	(20)
6500	其他收益及費損淨額		-	-	-	-	-	-	-	-
6900	營業利益		53,498	5	104,270	8	105,681	3	271,290	6
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六.18	24,094	2	21,552	2	83,471	2	63,177	1
7020	其他利益及損失	六.18	3,233	-	(3,870)	-	(12,719)	-	(11,745)	-
7050	財務成本	六.18	(2,272)	-	(1,739)	-	(7,519)	-	(4,611)	-
	營業外收入及支出合計		25,055	2	15,943	2	63,233	2	46,821	1
7900	稅前淨利		78,553	7	120,213	10	168,914	5	318,111	7
7950	所得稅費用	四及六.20	(17,343)	(2)	(35,837)	(3)	(53,279)	(2)	(95,181)	(2)
8200	本期淨利		61,210	5	84,376	7	115,635	3	222,930	5
8300	其他綜合損益									
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六.19	45,541	4	(21,153)	(2)	29,835	1	78,125	2
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		-	-	-	-	-	-	-	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		45,541	4	(21,153)	(2)	29,835	1	78,125	2
8500	本期綜合損益總額		\$106,751	9	\$63,223	5	\$145,470	4	\$301,055	7
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主	六.21	\$61,210		\$84,376		\$115,635		\$222,930	
8620	非控制權益		\$-		\$-		\$-		\$-	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主	六.21	\$106,751		\$63,223		\$145,470		\$301,055	
8720	非控制權益		\$-		\$-		\$-		\$-	
	每股盈餘(元)									
9750	基本每股盈餘									
9710	本期淨利	六.21	\$0.54		\$0.74		\$1.01		1.95	
9850	稀釋每股盈餘									
9810	本期淨利	六.21	\$0.54		\$0.74		\$1.01		\$1.94	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



揚明光學股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

項 目	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目 國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
	股本	資本公積	保 留 盈 餘			總計				
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘					
民國一〇二年一月一日餘額	\$1,140,598	\$1,647,625	\$322,381	\$82,686	\$735,824	\$(69,162)	\$3,859,952	\$-	\$3,859,952	
提列法定盈餘公積	-	-	43,399	-	(43,399)	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(239,526)	-	(239,526)	-	(239,526)	
一〇二年一月一日至九月三十日淨利	-	-	-	-	222,930	-	222,930	-	222,930	
一〇二年一月一日至九月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	78,125	78,125	-	78,125	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	222,930	78,125	301,055	-	301,055	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
民國一〇二年九月三十日餘額	\$1,140,598	\$1,647,625	\$365,780	\$82,686	\$675,829	\$8,963	\$3,921,481	\$-	\$3,921,481	
民國一〇三年一月一日餘額	\$1,140,598	\$1,647,625	\$365,780	\$82,686	\$695,021	\$43,565	\$3,975,275	\$-	\$3,975,275	
提列法定盈餘公積	-	-	23,894	-	(23,894)	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(214,432)	-	(214,432)	-	(214,432)	
一〇三年一月一日至九月三十日淨利	-	-	-	-	115,635	-	115,635	-	115,635	
一〇三年一月一日至九月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	29,835	29,835	-	29,835	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	115,635	29,835	145,470	-	145,470	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
民國一〇三年九月三十日餘額	\$1,140,598	\$1,647,625	\$389,674	\$82,686	\$572,330	\$73,400	\$3,906,313	\$-	\$3,906,313	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



揚明光學股份有限公司及子公司

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未經一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

項 目	一〇三年一月一日	一〇二年一月一日	項 目	一〇三年一月一日	一〇二年一月一日
	至九月三十日	至九月三十日		至九月三十日	至九月三十日
	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	\$168,914	\$318,111	處分不動產、廠房及設備	-	136
調整項目：			取得不動產、廠房及設備	(84,794)	(119,693)
收益費損項目：			取得無形資產	(5,031)	(17,373)
呆帳費用(迴轉)提列數	(44)	372	存出保證金增加	(4,580)	(6,657)
折舊費用(含投資性不動產)	187,866	174,599	其他非流動資產增加	(10)	(9)
攤銷費用	9,979	9,791	投資活動之淨現金流出	(94,415)	(143,596)
利息費用	7,519	4,611			
利息收入	(32,571)	(19,261)	籌資活動之現金流量：		
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	4,090	(1,426)	短期借款增加	284,546	87,496
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	1,654	(127)	存入保證金增加(減少)	49	(2,959)
營業活動相關之資產/負債變動數：			發放股東股利	(214,432)	(239,526)
應收票據減少	146,455	87,397	籌資活動之淨現金流入(出)	70,163	(154,989)
應收帳款(增加)減少	(34,511)	199,459	匯率變動對現金及約當現金之影響	22,882	63,703
應收帳款－關係人增加	(109,107)	(7,667)	本期現金及約當現金增加數	81,381	492,077
其他應收款(增加)減少	(3,021)	1,606	期初現金及約當現金餘額	1,792,123	1,074,010
其他應收款－關係人增加	-	(1,479)	期末現金及約當現金餘額	\$1,873,504	\$1,566,087
存貨(增加)減少	(47,708)	234,121			
預付費用(增加)減少	(3,303)	14,193			
其他流動資產－其他減少(增加)	11,669	(15,853)			
應付帳款減少	(91,329)	(179,694)			
應付帳款－關係人增加	8,461	10,502			
其他應付款減少	(116,204)	(1,274)			
其他流動負債(減少)增加	(11,397)	349			
預收款項增加(減少)	13,278	(44,343)			
應計退休金負債減少	(1,614)	(1,638)			
負債準備(減少)增加	(812)	1,052			
營運產生之現金	108,264	783,401			
收取之利息	27,414	18,244			
支付之利息	(7,311)	(4,783)			
支付之所得稅	(45,616)	(69,903)			
營業活動之淨現金流入	82,751	726,959			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



揚明光學股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇三年九月三十日、民國一〇二年十二月三十一日

及民國一〇二年九月三十日

(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱，

未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

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工業園區。主要營業項目為光學引擎關鍵組件及光學引擎之研發、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工業園區新安路7號。中強光電股份有限公司為本公司之母公司，亦為本公司所歸屬集團之最終控制者。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇三年十月二十九日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金管會已認可且自2015年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正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如下：

(1) 2010年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

2010年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第1號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第1號之豁免規定，則應依該準則第23段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第32段所規定之調節。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第3號(2008年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第3號(2008年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付—若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自2010年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第34號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導解釋第13號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第7號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自2010年7月1日以後開始之年度期間生效。

(3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第1號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自2011年7月1日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自2011年7月1日以後開始之年度期間生效。

(5) 遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第12號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第16號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自2012年1月1日以後開始之年度期間生效。

(6) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」

國際財務報導準則第10號取代國際會計準則第27號與解釋公告第12號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第27號與解釋公告第12號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(7) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理)之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定福利負債(資產)淨利息、(3)確定福利計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷福利之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(12) 政府借款(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13) 揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(14) 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(15) 國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(16) 2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(17) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自 2015 年 1 月 1 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。

2. 截至財務報告發布日止，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準則或解釋：

(1) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第 21 號「徵收」

該解釋就應在何時針對政府徵收之徵收款(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的徵收款以及時間和金額均可確定之徵收款)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(4) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於 2014 年 7 月 1 日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第 37 號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下所需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第 B5.4.12 段及國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」第 AG79 段，並非意圖改變相關衡量規定。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 38 號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 2011-2013 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第 14 號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」之修正－收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用 IFRS 3「企業合併」(及未與 IFRS 11 相衝突之其他 IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第 38 號「無形資產」之修正－釐清可接受之折舊或攤銷方法

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入之方式應當反映向客戶移轉商品和服務的模式；認列之收入則應反映企業預計因交付該等商品和服務而有權利獲得之對價金額。該新準則亦規範針對收入更詳盡之揭露，提供針對個別交易類型完整之指引，以及改善針對多個組成部分協議之指引。此準則自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(11) 農業：生產性植物(國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 41 號之修正)

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第 16 號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第 16 號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第 41 號之範圍。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第 9 號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列 12 個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13) 於單獨財務報表之權益法 (國際會計準則第 27 號之修正)

此計畫係還原 2003 年修訂國際會計準則第 27 號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第 28 號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(14) 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。

此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(15) 2012-2014 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第 7 號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第 34 號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

國際會計準則第 19 號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第 19 號第 83 段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行使用之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為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，本集團除現正評估(10)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則，或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併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，合併財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

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表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

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母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如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			103.09.30	102.12.31	102.09.30
本公司	Masterview Enterprises Limited (Masterview)	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	Young Optics Inc. USA (YO USA)	經營維修服務業務	100.00%	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	100.00%	100.00%	100.00%
Masterview	Grace China Investments Limited (Grace China)	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%
Masterview	Best Alpha Investments Limited (Best Alpha)	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%
Masterview	Young Optics(BD) LTD. (YO BD)	光學元件製造	50.00%	50.00%	50.00%

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			103.09.30	102.12.31	102.09.30
Grace China	昆山揚明光學有限公司 (昆山揚明)	設計、開發及生產色輪、鏡頭組、鏡片組、濾光鏡等相關光學零元件及上述產品、儀器設備和數位投影電視及其相關模組、固態光源、數位投影遊戲機、精密線上測量儀器和組裝調整設備，各種取像顯像光學零件及產品的生產；銷售自產產品並提供相關售後服務；從事與本企業生產同類產品及其原材料的商業批發，進出口及貿易業務。	75.45%	75.45%	75.45%
Grace China	Young Optics(BD) LTD. (YO BD)	光學元件製造	50.00%	50.00%	50.00%
Best Alpha	蘇州揚明光學有限公司 (蘇州揚明)	研發、製造、維修光學引擎及相關光電元件、光學零組件、色輪、積分柱、投影機鏡頭、鏡片、鏡筒、液晶電視、等離子電視、光學式背投電視及其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%	100.00%
Best Alpha	昆山揚明光學有限公司 (昆山揚明)	設計、開發及生產色輪、鏡頭組、鏡片組、濾光鏡等相關光學零元件及上述產品、儀器設備和數位投影電視及其相關模組、固態光源、數位投影遊戲機、精密線上測量儀器和組裝調整設備，各種取像顯像光學零件及產品的生產；銷售自產產品並提供相關售後服務；從事與本企業生產同類產品及其原材料的商業批發，進出口及貿易業務。	24.55%	24.55%	24.55%

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

4. 除下列會計政策外，本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇二年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國一〇二年度之合併財務報告：

(1) 期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

(2) 期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇二年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇二年度之合併財務報告。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
現金	\$79	\$96	\$76
活期及支票存款	365,375	460,806	518,896
定期存款	1,508,050	1,301,221	1,047,115
附買回債券	-	30,000	-
合計	<u>\$1,873,504</u>	<u>\$1,792,123</u>	<u>\$1,566,087</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
持有供交易：			
未指定避險關係之衍生金融工具			
遠期外匯合約	\$1,268	\$4,470	\$1,418
	<u>\$1,268</u>	<u>\$4,470</u>	<u>\$1,418</u>

本集團持有供交易金融資產未有提供擔保之情況。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

3. 應收票據

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
應收票據—因營業而發生	\$47,376	\$193,831	\$117,095
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	\$47,376	\$193,831	\$117,095

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

4. 應收帳款及應收帳款—關係人

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
應收帳款	\$382,748	\$348,237	\$550,727
減：備抵呆帳	-	(44)	(444)
小 計	382,748	348,193	550,283
應收帳款—關係人	332,972	223,865	458,211
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	332,972	223,865	458,211
合 計	\$715,720	\$572,058	\$1,008,494

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至90天。有關應收帳款及應收帳款—關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
103.01.01	\$-	\$(44)	\$(44)
迴轉之金額	-	44	44
因無法收回而沖銷	-	-	-
103.09.30	\$-	\$-	\$-
102.01.01	\$-	\$(72)	\$(72)
當期提列之金額	-	(372)	(372)
因無法收回而沖銷	-	-	-
102.09.30	\$-	\$(444)	\$(444)

本集團民國一〇三年及一〇二年九月三十日並無應收帳款個別評估所產生之減損損失。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款					合計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
103.09.30	\$683,950	\$24,927	\$6,843	\$-	\$-	\$-	\$715,720
102.12.31	\$521,267	\$38,116	\$7,271	\$4,379	\$-	\$1,025	\$572,058
102.09.30	\$949,936	\$19,389	\$4,860	\$17,400	\$13,145	\$3,764	\$1,008,494

5. 存貨

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
原 料	\$453,336	\$475,680	\$401,768
在 製 品	74,241	38,308	89,636
製 成 品(含商品)	95,512	106,176	82,840
合 計	623,089	620,164	574,244
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(71,644)	(116,427)	(132,447)
淨 額	\$551,445	\$503,737	\$441,797

本集團民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為843,854千元及1,025,427千元，包括民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日認列存貨沖減至淨變現價值而認列當期費用分別為18,928千元及16,242千元。

本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為2,700,537千元及3,048,731千元，包括認列存貨沖減至淨變現價值而認列當期費用分別為30,468千元及75,431千元。

上述存貨未有提供擔保之情事。

6. 不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	未完工程及	
							待驗設備	合計
成本：								
103.01.01	\$1,716,922	\$1,224,316	\$75,682	\$12,565	\$35,222	\$321,543	\$79,092	\$3,465,342
增添	588	2,016	-	-	-	1,519	76,110	80,233
處分	-	(5,575)	-	-	(1,171)	(12,969)	-	(19,715)
移轉	63,711	20,195	684	-	1,939	18,947	(60,535)	44,941
匯率變動之影響	989	8,693	302	52	421	2,773	1,212	14,442
103.09.30	\$1,782,210	\$1,249,645	\$76,668	\$12,617	\$36,411	\$331,813	\$95,879	\$3,585,243

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	未完工程及	
							待驗設備	合計
成本：								
102.01.01	\$1,650,527	\$1,103,458	\$69,709	\$12,311	\$46,761	\$282,669	\$84,692	\$3,250,127
增添	13,092	5,078	2,236	-	1,194	8,518	79,167	109,285
處分	-	-	(35)	-	-	(639)	-	(674)
移轉	405	(6,800)	(58)	-	-	(2,855)	(662)	(9,970)
匯率變動之影響	-	26,331	840	181	1,939	7,973	3,753	41,017
102.09.30	<u>\$1,664,024</u>	<u>\$1,128,067</u>	<u>\$72,692</u>	<u>\$12,492</u>	<u>\$49,894</u>	<u>\$295,666</u>	<u>\$166,950</u>	<u>\$3,389,785</u>
折舊及減損：								
103.01.01	\$184,316	\$631,455	\$41,167	\$10,335	\$16,776	\$213,196	\$-	\$1,097,245
折舊	57,105	89,270	6,159	765	5,134	22,300	-	180,733
處分	-	(3,932)	-	-	(1,171)	(12,958)	-	(18,061)
移轉	3,280	(3,617)	-	-	-	(652)	-	(989)
匯率變動之影響	17	5,881	210	46	221	2,085	-	8,460
103.09.30	<u>\$244,718</u>	<u>\$719,057</u>	<u>\$47,536</u>	<u>\$11,146</u>	<u>\$20,960</u>	<u>\$223,971</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,267,388</u>
102.01.01	\$111,385	\$508,866	\$32,346	\$8,494	\$22,205	\$184,006	\$-	\$867,302
折舊	54,378	77,704	6,004	1,256	7,020	20,766	-	167,128
處分	-	-	(34)	-	-	(639)	-	(673)
移轉	-	(7,213)	(7)	-	-	(2,683)	-	(9,903)
匯率變動之影響	-	18,230	586	148	968	6,639	-	26,571
102.09.30	<u>\$165,763</u>	<u>\$597,587</u>	<u>\$38,895</u>	<u>\$9,898</u>	<u>\$30,193</u>	<u>\$208,089</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,050,425</u>
淨帳面金額：								
103.09.30	<u>\$1,537,492</u>	<u>\$530,588</u>	<u>\$29,132</u>	<u>\$1,471</u>	<u>\$15,451</u>	<u>\$107,842</u>	<u>\$95,879</u>	<u>\$2,317,855</u>
102.12.31	<u>\$1,532,606</u>	<u>\$592,861</u>	<u>\$34,515</u>	<u>\$2,230</u>	<u>\$18,446</u>	<u>\$108,347</u>	<u>\$79,092</u>	<u>\$2,368,097</u>
102.09.30	<u>\$1,498,261</u>	<u>\$530,480</u>	<u>\$33,797</u>	<u>\$2,594</u>	<u>\$19,701</u>	<u>\$87,577</u>	<u>\$166,950</u>	<u>\$2,339,360</u>

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

本集團民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日之不動產、廠房及設備未有提供擔保或質押之情況。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

7. 投資性不動產

	<u>建築物</u>			
<u>成本：</u>				
103.01.01			\$293,748	
增添－源自購買			-	
增添－源自後續支出			-	
移轉－重分類			(49,210)	
處分			-	
103.09.30			<u>\$244,538</u>	
102.01.01			\$293,748	
增添－源自購買			-	
增添－源自後續支出			-	
處分			-	
102.09.30			<u>\$293,748</u>	
<u>折舊及減損：</u>				
103.01.01			\$30,003	
當期折舊			7,133	
移轉－重分類			(3,280)	
103.09.30			<u>\$33,856</u>	
102.01.01			\$20,109	
當期折舊			7,471	
移轉－重分類			-	
102.09.30			<u>\$27,580</u>	
<u>淨帳面金額：</u>				
103.09.30			<u>\$210,682</u>	
102.12.31			<u>\$263,745</u>	
102.09.30			<u>\$266,168</u>	
	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
投資性不動產之租金收入	\$9,675	\$11,059	\$31,793	\$32,831
減：當期產生租金收入之 投資性不動產所發生 之直接營運費用	(2,286)	(2,423)	(7,133)	(7,471)
合計	<u>\$7,389</u>	<u>\$8,636</u>	<u>\$24,660</u>	<u>\$25,360</u>

本集團投資性不動產未有提供擔保之情事。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本集團於民國一〇三年七月部份投資性不動產與承租人解約，故將該部份投資性不動產重分類至不動產、廠房及設備科目項下。

本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日分別為283,000千元、381,400千元及418,767千元，本集團投資性不動產係委任獨立之外部鑑價專家評價公允價值。公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法為直接資本化法，其中主要使用之參數如下：

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
收益資本化率	5.95%	5.95%	5.9%

8. 無形資產

	商譽	電腦軟體	合計
成本：			
103.01.01	\$12,995	\$31,349	\$44,344
增添－單獨取得	-	4,969	4,969
到期除列	-	(4,506)	(4,506)
匯率變動之影響	268	13	281
103.09.30	\$13,263	\$31,825	\$45,088
102.01.01	\$12,661	\$35,239	\$47,900
增添－單獨取得	-	14,486	14,486
到期除列	-	(18,631)	(18,631)
匯率變動之影響	231	82	313
102.09.30	\$12,892	\$31,176	\$44,068
攤銷及減損：			
103.01.01	\$-	\$12,437	\$12,437
攤銷	-	9,979	9,979
到期除列	-	(4,506)	(4,506)
103.09.30	\$-	\$17,910	\$17,910
102.01.01	\$-	\$22,134	\$22,134
攤銷	-	9,791	9,791
到期除列	-	(18,631)	(18,631)
102.09.30	\$-	\$13,294	\$13,294

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

	商譽	電腦軟體	合計
淨帳面金額：			
103.09.30	\$13,263	\$13,915	\$27,178
102.12.31	\$12,995	\$18,912	\$31,907
102.09.30	\$12,892	\$17,882	\$30,774

認列無形資產之攤銷金額如下：

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
營業成本	\$570	\$554	\$1,445	\$1,758
研發費用	\$2,282	\$1,536	\$6,018	\$5,047

9. 其他非流動資產－其他

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
受限制銀行存款	\$21,778	\$21,768	\$21,763

10. 短期借款

	利率區間(%)	103.09.30	102.12.31	102.09.30
無擔保銀行借款	0.950~1.157	\$859,546	\$575,000	\$705,000

本集團截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為2,806,812千元、2,817,662千元及2,869,425千元。

11. 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
持有供交易：			
未指定避險關係之衍生金融工具			
遠期外匯合約	\$104	\$-	\$-

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為12,936千元及12,908千元；民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為38,757千元及38,599千元。

確定福利計畫

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
營業成本	\$43	\$42	\$132	\$111
推銷費用	33	34	100	127
管理費用	117	133	346	375
研發費用	133	140	401	394
合計	<u>\$326</u>	<u>\$349</u>	<u>\$979</u>	<u>\$1,007</u>

13. 負債準備

	維修保固	銷貨退回 及折讓	合計
103.01.01	\$29,230	\$1,075	\$30,305
當期新增	12,843	6,621	19,464
當期使用	(13,423)	(4,985)	(18,408)
當期迴轉	-	(1,868)	(1,868)
匯率變動之影響數	94	-	94
103.09.30	<u>\$28,744</u>	<u>\$843</u>	<u>\$29,587</u>
流動－103.09.30	\$28,744	\$843	\$29,587
非流動－103.09.30	-	-	-
103.09.30	<u>\$28,744</u>	<u>\$843</u>	<u>\$29,587</u>
流動－102.09.30	\$41,821	\$4,247	\$46,068
非流動－102.09.30	-	-	-
102.09.30	<u>\$41,821</u>	<u>\$4,247</u>	<u>\$46,068</u>

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

維修保固

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維修。

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，於商品銷售時作為營業收入之減項，並估列相關負債準備。

14. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日止，本公司額定股本均為1,200,000千元；已發行股本均為1,140,598千元，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。股東常會已決議提高額定股本為1,600,000千元，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

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
發行溢價	<u>\$1,647,625</u>	<u>\$1,647,625</u>	<u>\$1,647,625</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，年終決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補以前年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限，次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積，如尚有盈餘得視業務需要酌予保留外，其餘依下列原則分派：

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

- A. 員工紅利百分之十五至百分之二十。
- B. 其餘為股東紅利，本項數額得先提列部份或全部作為一般特別盈餘公積後，再分派之。

員工及股東紅利得以全部或一部份以發行新股方式為之。

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資本總額為止。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。

本公司分派年度盈餘時，已依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

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

本公司截至民國一〇三年及一〇二年九月三十日止，因首次採用而提列特別盈餘公積金額皆為82,686千元。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日止員工紅利估列金額分別為15,607千元及31,398千元，董監事酬勞估列金額均為0千元，其估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為營業成本或營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響。

本公司民國一〇三年六月十一日及民國一〇二年六月十一日之股東常會，分別決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$23,894	\$43,399		
普通股現金股利	214,432	239,526	\$1.88	\$2.10
董監事酬勞	-	-		
員工紅利－現金	43,006	59,001		
合計	\$281,332	\$341,926		

股東會決議通過民國一〇二年度員工紅利及董監事酬勞與民國一〇二年度財務報告以費用列帳並無重大差異。

有關本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(4) 非控制權益：無。

15. 營業收入

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
商品銷售收入	\$1,141,293	\$1,376,495	\$3,535,884	\$3,948,686
減：銷貨退回及折讓	(2,991)	(2,061)	(29,885)	(23,085)
其他營業收入	41,669	20,924	130,974	180,402
合計	\$1,179,971	\$1,395,358	\$3,636,973	\$4,106,003

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

16. 營業租賃

(1) 本集團為承租人

本集團以營業租賃方式承租辦公室、廠房及土地。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
不超過一年	\$43,750	\$57,883	\$60,503
超過一年但不超過五年	76,960	88,562	97,983
超過五年	195,700	210,019	214,793
合 計	<u>\$316,410</u>	<u>\$356,464</u>	<u>\$373,279</u>

營業租賃認列之費用如下：

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
最低租賃給付	<u>\$18,402</u>	<u>\$18,349</u>	<u>\$55,137</u>	<u>\$55,594</u>

(2) 本集團為出租人

本集團簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限不超過三年，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
不超過一年	\$34,390	\$51,295	\$46,976
超過一年但不超過五年	2,747	24,131	29,332
合 計	<u>\$37,137</u>	<u>\$75,426</u>	<u>\$76,308</u>

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

17. 用人、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	103.07.01~103.09.30			102.07.01~102.09.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$163,173	\$154,490	\$317,663	\$179,901	\$163,583	\$343,484
薪資費用	142,608	133,844	276,452	158,342	142,808	301,150
勞健保費用	6,705	9,860	16,565	7,048	10,986	18,034
退休金費用	6,199	7,063	13,262	6,861	6,396	13,257
其他員工福利費用	7,661	3,723	11,384	7,650	3,393	11,043
折舊費用(註)	42,588	17,722	60,310	38,129	16,501	54,630
攤銷費用	570	3,267	3,837	554	2,380	2,934

註：不含民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日投資性不動產折舊，分別為2,286千元及2,423千元。

功能別 性質別	103.01.01~103.09.30			102.01.01~102.09.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$532,804	\$481,921	\$1,014,725	\$526,130	\$486,006	\$1,012,136
薪資費用	467,649	421,283	888,932	461,997	426,933	888,930
勞健保費用	20,288	29,039	49,327	20,875	29,492	50,367
退休金費用	19,044	20,692	39,736	20,396	19,210	39,606
其他員工福利費用	25,823	10,907	36,730	22,862	10,371	33,233
折舊費用(註)	126,606	54,127	180,733	117,521	49,607	167,128
攤銷費用	1,445	8,534	9,979	1,758	8,033	9,791

註：不含民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日投資性不動產折舊，分別為7,133千元及7,471千元。

18. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
租金收入	\$11,904	\$13,291	\$38,509	\$38,679
利息收入	10,695	7,123	32,571	19,261
其他收入—其他	1,495	1,138	12,391	5,237
合計	\$24,094	\$21,552	\$83,471	\$63,177

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 其他利益及損失

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
處分不動產、廠房及設備				
利益(損失)	\$(7)	\$58	\$(1,654)	\$127
淨外幣兌換利益(損失)	912	(3,041)	518	(5,520)
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產及負債利益(損失)	5,007	1,573	(4,090)	1,426
其他	(2,679)	(2,460)	(7,493)	(7,778)
合計	<u>\$3,233</u>	<u>\$(3,870)</u>	<u>\$(12,719)</u>	<u>\$(11,745)</u>

(3) 財務成本

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
銀行借款之利息	<u>\$2,272</u>	<u>\$1,739</u>	<u>\$7,519</u>	<u>\$4,611</u>

19. 其他綜合損益組成部分

民國一〇三年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務					
報表換算之兌換差額	<u>\$45,541</u>	<u>\$-</u>	<u>\$45,541</u>	<u>\$-</u>	<u>\$45,541</u>

民國一〇二年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務					
報表換算之兌換差額	<u>\$(21,153)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(21,153)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(21,153)</u>

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇三年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	\$29,835	\$-	\$29,835	\$-	\$29,835

民國一〇二年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	\$78,125	\$-	\$78,125	\$-	\$78,125

20. 所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$9,935	\$29,253	\$38,125	\$74,952
遞延所得稅費用：				
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用	6,912	7,282	11,628	16,595
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅	(104)	504	2,355	17,377
遞延所得稅資產之沖減(先前沖減之迴轉)	(50)	(2,236)	(45)	(16,624)
其他	650	1,034	1,216	2,881
所得稅費用	\$17,343	\$35,837	\$53,279	\$95,181

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

兩稅合一相關資訊

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$5,640	\$8,572	\$5,763

本公司民國一〇二年度預計及一〇一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為1.23%及1.25%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇三年九月三十日，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	核定至民國一〇〇年度
子公司－光芒公司	核定至民國一〇一年度
子公司－昆山揚明公司	申報至民國一〇二年度
子公司－蘇州揚明公司	申報至民國一〇二年度

21. 每股盈餘

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

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

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$61,210	\$84,376	\$115,635	\$222,930
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(股)	114,059,785	114,059,785	114,059,785	114,059,785
基本每股盈餘(元)	\$0.54	\$0.74	\$1.01	\$1.95

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有 人之淨利(千元)	\$61,210	\$84,376	\$115,635	\$222,930
基本每股盈餘之普通股加 權平均股數(股)	114,059,785	114,059,785	114,059,785	114,059,785
稀釋效果：				
員工紅利(股)	261,422	461,235	682,590	881,468
經調整稀釋效果後之普通 股加權平均股數(股)	114,321,207	114,521,020	114,742,375	114,941,253
稀釋每股盈餘(元)	\$0.54	\$0.74	\$1.01	\$1.94

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

七、關係人交易

與關係人間之重大交易事項：

1. 銷貨

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
母公司	\$5,081	\$27,071	\$48,549	\$170,735
其他關係人	317,317	444,780	1,133,280	1,264,570
合計	\$322,398	\$471,851	\$1,181,829	\$1,435,305

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30-90天與一般客戶相當。

2. 進貨

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
其他關係人	\$61,590	\$136,831	\$289,615	\$381,202

本集團向關係人之進貨價格係依照一般市場行情辦理；至於付款條件為月結90天與一般供應商相當。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

3. 應收帳款－關係人

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
母公司	\$9,207	\$12,903	\$13,774
其他關係人	323,765	210,962	444,437
合 計	332,972	223,865	458,211
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	\$332,972	\$223,865	\$458,211

4. 其他應收款－關係人

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
母公司	\$-	\$-	\$479
其他關係人	-	-	1,114
合 計	-	-	1,593
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	\$-	\$-	\$1,593

5. 應付帳款－關係人

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
母公司	\$1,357	\$-	\$-
其他關係人	62,450	55,346	135,427
合 計	\$63,807	\$55,346	\$135,427

6. 其他交易

(1) 母公司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：

項 目	103.07.01~	102.07.01~	103.01.01~	102.01.01~
	103.09.30	102.09.30	103.09.30	102.09.30
管理及技術服務費用	\$853	\$2,443	\$2,835	\$7,746

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 本集團向母公司及其他關係人承租廠房，按月支付，租金費用列示如下：

項 目	103.07.01~	102.07.01~	103.01.01~	102.01.01~
	103.09.30	102.09.30	103.09.30	102.09.30
租金費用	\$5,927	\$5,891	\$17,896	\$17,446

(3) 本集團捐贈給其他關係人列示如下：

項 目	103.07.01~	102.07.01~	103.01.01~	102.01.01~
	103.09.30	102.09.30	103.09.30	102.09.30
捐 贈	\$750	\$750	\$2,250	\$2,250

7. 本集團主要管理階層之獎酬

	103.07.01~	102.07.01~	103.01.01~	102.01.01~
	103.09.30	102.09.30	103.09.30	102.09.30
短期員工福利	\$15,524	\$4,287	\$48,536	\$29,220
退職後福利	404	108	1,226	279
合 計	\$15,928	\$4,395	\$49,762	\$29,499

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
	103.09.30	102.12.31	102.09.30	
其他非流動資產—其他				
受限制銀行存款	\$1,025	\$1,020	\$1,015	海關進口貨物保證
受限制銀行存款	20,394	20,394	20,394	土地租賃保證
受限制銀行存款	359	354	354	宿舍租賃保證
合 計	\$21,778	\$21,768	\$21,763	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

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

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$1,873,425	\$1,792,027	\$1,566,011
應收款項	783,955	778,570	1,140,277
存出保證金	16,697	12,117	12,848
小計	2,674,077	2,582,714	2,719,136
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	1,268	4,470	1,418
合計	\$2,675,345	\$2,587,184	\$2,720,554

金融負債

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$859,546	\$575,000	\$705,000
應付款項	929,714	1,133,201	1,101,009
存入保證金	9,770	9,721	10,719
小計	1,799,030	1,717,922	1,816,728
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	104	-	-
合計	\$1,799,134	\$1,717,922	\$1,816,728

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

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，對本集團於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加18,180千元及17,246千元；權益將分別減少/增加25,082千元及22,525千元。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

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，當市場利率減少/增加1%，對本集團於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之損益分別減少/增加0千元及23千元。

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。

業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、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。另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)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日止，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66%、85%及86%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

5. 流動性風險管理

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

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
103.09.30					
借款	\$859,907	\$-	\$-	\$-	\$859,907
應付款項	929,714	-	-	-	929,714

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
102.12.31					
借款	\$575,322	\$-	\$-	\$-	\$575,322
應付款項	1,133,201	-	-	-	1,133,201
102.09.30					
借款	705,273	-	-	-	705,273
應付款項	1,101,009	-	-	-	1,101,009

衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
103.09.30					
流入	\$1,268	\$-	\$-	\$-	\$1,268
流出	(104)	-	-	-	(104)
淨額	\$1,164	\$-	\$-	\$-	\$1,164
102.12.31					
流入	\$4,470	\$-	\$-	\$-	\$4,470
流出	-	-	-	-	-
淨額	\$4,470	\$-	\$-	\$-	\$4,470
102.09.30					
流入	\$1,418	\$-	\$-	\$-	\$1,418
流出	-	-	-	-	-
淨額	\$1,418	\$-	\$-	\$-	\$1,418

上表關於衍生性金融工具之揭露仍採用未經折現之淨現金流量表達。

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及短期借款公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值。

(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趨近於公允價值。

(3) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

民國一〇三年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$1,268	\$-	\$1,268
金融負債：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$104	\$-	\$104

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇二年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$4,470	\$-	\$4,470

民國一〇二年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$1,418	\$-	\$1,418

於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日間並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

7. 衍生金融工具

本集團持有供交易之衍生金融工具為遠期外匯合約，其相關資訊如下：

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
103.09.30		
遠期外匯合約	賣出美金外幣9,000千元	103.10.17~104.03.10
102.12.31		
遠期外匯合約	賣出美金外幣12,000千元	103.01.27~103.09.22
102.09.30		
遠期外匯合約	賣出美金外幣10,000千元	102.10.16~103.04.09

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。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

8. 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：

	103.09.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$81,794	30.420	\$2,488,162
日幣	1,291	0.2780	359
人民幣	685	4.9433	3,388
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	22,029	30.420	670,120
日幣	1,228	0.2780	341
歐元	5	38.59	179
	102.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$79,172	29.805	\$2,359,708
日幣	353	0.2839	100
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	24,527	29.805	731,041
日幣	8,754	0.2839	2,485
歐元	6	41.09	249
	102.09.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$83,265	29.57	\$2,462,137
日幣	463	0.3021	140
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	24,942	29.57	737,548
日幣	60,625	0.3021	18,315
歐元	15	39.92	603

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

9. 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。

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：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：詳附表二。
- (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：詳附表三。
- (9) 從事衍生性商品交易：詳附註六.2、11及十二。
- (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：詳附表四。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，其被投資公司之相關資訊：詳附表五。

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：詳附表六。

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

十四、部門資訊

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；本集團於民國一〇二年度起，因內部組織架構調整且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。

附表一：資金貸與他人

單位：新台幣千元/美金元

編號 (註1)	資金貸出之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本期最高餘額 (註4)	期末餘額 (註5)	實際動支金額 (註5)	利率 區間	資金貸與性質	業務 往來 金額	有短期融 通資金之 必要原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與最 高限額
													名稱	價值		
1	Grace China Investments Limited	Young Optics (BD) LTD.	其他應收款 —關係人	是	\$150,333 (USD 5,027,857)	\$116,443 (USD 3,827,857)	\$116,443 (USD 3,827,857)	2-4%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	\$1,105,427 (註2)	\$1,105,427 (註2)

註1：1為本公司之孫公司。

註2：Grace China Investments Limited資金貸與本公司直接及間接持有表決權100%之國外公司，其個別貸與限額與總額均以Grace China Investments Limited當期淨值為限。

註3：所稱當期淨值係以最近期經會計師簽證之報表所載為準。

註4：係以原始外幣金額依最高餘額當月期末匯率換算而得。

註5：係以原始外幣金額依民國一〇三年九月三十日匯率換算而得。

附表二：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：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易 對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付) 票據、帳款之比率	
揚明光學股份有限公司	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	銷貨	\$317,313	14.20%	月結60天	-	-	\$46,542	12.18%	
			進貨	\$926,910	68.91%	月結60天	-	-	\$(342,742)	(73.42%)	
昆山揚明光學有限公司	光芒光學股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	\$370,948	16.60%	月結30-60天	-	-	\$17,757	4.65%	
	昆山揚皓光電有限公司	中強光電之孫公司	銷貨	\$1,120,134	-	月結90天	-	-	\$317,771	-	
			進貨	\$289,615	-	月結90天	-	-	\$(62,450)	-	
	蘇州揚明光學有限公司	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	銷貨	\$786,446	-	月結60天	-	-	\$256,511	-
進貨				\$105,263	-	月結60天	-	-	\$(55,258)	-	
蘇州揚明光學有限公司	蘇州揚明光學有限公司	本公司之聯屬公司	銷貨	\$118,792	-	月結60天	-	-	\$38,169	-	
			Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	銷貨	\$139,756	-	月結60天	-	-	\$40,206
			進貨	\$239,281	-	月結60天	-	-	\$(839)	-	

附表三：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：新台幣千元

帳列應收 款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
昆山揚明光學有限公司	昆山揚皓光電有限公司	中強光電之孫公司	\$317,771	5.67	-	-	-	-
	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	\$256,511	3.74	-	-	-	-
Grace China Investments Limited	揚明光學股份有限公司	本公司之聯屬公司	\$342,742	2.94	-	-	-	-
	Young Optics(BD) LTD.	本公司之聯屬公司	\$173,628 (註)	-	-	-	-	-

註：係含其他應收帳款。

附表四：母子公司間業務關係及重要交易往來情形：
民國一〇三年第三季

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	交易往來情形			
			科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比例
0	揚明光學股份有限公司	Young Optics Inc. USA	其他應付款	\$1,095	-	0.02%
			管理費用	\$1,086	-	0.03%
		Grace China Investments Limited	銷貨收入	\$317,313	收款條件為月結60天	8.72%
			應收帳款-關係人	\$46,542		0.78%
			其他應收款-關係人	\$64,680	-	1.09%
			應付帳款-關係人	\$342,742	付款條件為月結60天	5.78%
			其他應付款	\$1,820	-	0.03%
			進貨	\$926,910	付款條件為月結60天	25.49%
			固定資產	\$4,788	-	0.08%
		光芒光學股份有限公司	銷貨收入	\$370,948	收款條件為月結30-60天	10.20%
			應收帳款-關係人	\$17,757		0.30%
			其他應收款-關係人	\$4		0.00%
		蘇州揚明光學有限公司	應收帳款-關係人	\$3,001	收款條件為月結60天	0.05%
			其他應收款-關係人	\$5,376	-	0.09%
			銷貨收入	\$11,350	收款條件為月結60天	0.31%
			其他收入	\$17,483	-	0.48%
1	昆山揚明光學有限公司	Grace China Investments Limited	銷貨收入	\$786,446	收款條件為月結60天	21.62%
			應收帳款-關係人	\$256,511		4.33%
			其他應收款-關係人	\$12,841	-	0.22%
			進貨	\$105,263	付款條件為月結60天	2.89%
			應付帳款-關係人	\$55,258		0.93%
			其他應付款	\$1,915		0.03%
			固定資產	\$8,053	-	0.14%
		蘇州揚明光學有限公司	應收帳款-關係人	\$38,169	收款條件為月結60天	0.64%
			銷貨收入	\$118,792	-	3.27%
			進貨	\$710	付款條件為月結60天	0.02%
			應付帳款-關係人	\$34		0.00%
			光芒光學股份有限公司	應收帳款-關係人	\$1,099	收款條件為月結60天
銷貨收入	\$7,506	-		0.21%		
2	蘇州揚明光學有限公司	Grace China Investments Limited	銷貨收入	\$139,756	收款條件為月結60天	3.84%
			應收帳款-關係人	\$40,206		0.68%
			進貨	\$239,281	付款條件為月結60天	6.58%
			應付帳款-關係人	\$839		0.01%
3	Young Optics(BD) LTD.	Grace China Investments Limited	銷貨收入	\$35,032	收款條件為月結60天	0.96%
			進貨	\$8,495	付款條件為月結60天	0.23%
			應付帳款-關係人	\$30,563		0.52%
			其他應付款	\$143,065	-	2.41%
			固定資產	\$3,265	-	0.06%

附表五：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：新台幣千元/美金元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益(註)	本期認列之 投資(損)益(註)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註)			
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%	\$2,506,827	\$153,123	\$153,123	本公司之 子公司
	Young Optics Inc. USA	美國	經營維修服務業務	USD 50,000	USD 50,000	50,000	100%	\$1,382	\$(1,127)	\$(1,127)	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	\$350,000	\$350,000	16,093,506	100%	\$198,049	\$7,589	\$7,589	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 38,092,601	USD 1,224,142	-	本公司之 聯屬公司
	Best Alpha Investments Limited	英屬薩摩亞群島	控股公司	USD 1,000,000	USD 1,000,000	1,000,000	100%	USD 43,407,636	USD 4,132,155	-	本公司之 聯屬公司
	Young Optics (BD) LTD.	孟加拉	光學元件製造	USD 1,000,000	USD 1,000,000	799,985	50%	USD 510,606	(USD 363,509)	-	本公司之 聯屬公司
Grace China Investments Limited	Young Optics (BD) LTD.	孟加拉	光學元件製造	USD 1,000,000	USD 1,000,000	799,985	50%	USD 510,606	(USD 363,509)	-	本公司之 聯屬公司

註：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。

附表六：大陸投資資訊

單位：新台幣千元/美金元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註1)	期末投資帳面價值(註1)	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
昆山揚明光學有限公司	設計、開發及生產色輪、鏡頭組、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、精密線上測量儀器和組裝調整設備，各種取像顯像光學零件及產品的生產；銷售自產產品並提供相關售後服務；從事與本企業生產同類產品及其原材料的商業批發，進出口及貿易業務。	\$727,119 (USD22,200,000) (註3及註4)	經由第三地區(Best Alpha及Grace China)投資事業間接投資	\$164,450 (USD5,000,000)	\$-	\$-	\$164,450 (USD5,000,000)	USD 1,799,549	100.00%	USD 1,799,549	USD 42,881,192	\$-
蘇州揚明光學有限公司	研發、製造、維修光學引擎及相關光電元件、光學零組件、色輪、積分柱、投影機鏡頭、鏡片、鏡筒、液晶電視、等離子電視、光學式背投電視及其它可相容高清晰度數字電視(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 (USD1,000,000)	經由第三地區(Best Alpha)投資事業間接投資	33,951 (USD1,000,000)	-	-	33,951 (USD1,000,000)	USD 3,690,176	100.00%	USD 3,690,176	USD 32,880,169	586,125 (USD20,235,299) (註2及註5)

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註2)	經濟部投審會核准投資金額(註2)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$198,401 (USD6,000,000)	\$233,101 (USD7,020,000)	\$2,343,788

註1：已於合併財務報表中銷除。

註2：係按匯出當時之匯率換算。

註3：本公司之孫公司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USD9,800,000元及Best Alpha Investments Limited投資USD2,300,000元。

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九十八年四月盈餘轉增資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5：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發放之現金股利，金額為USD20,235,299元，並已匯回予本公司。