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○六年及一○五年第一季

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	9-14
(四) 重大會計政策之彙總說	明	14-17
(五) 重大會計判斷、估計及	假設不確定性之主要來源	17
(六) 重要會計項目之說明		17-34
(七) 關係人交易		34-36
(八) 質押之資產		36
(九) 重大或有負債及未認列	之合約承諾	36
(十) 重大之災害損失		36
(十一) 重大之期後事項		37
(十二) 其他		37-43
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關	資訊	43, 45-49
2. 轉投資事業相關資	<u></u>	43,50
3. 大陸投資資訊		44,51
(十四) 部門資訊		44



#### 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○六年及一○五年三月三十一日之合併資產負債表,暨民國一○六年及一○五年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準 則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

> 安永聯合會計師事務所 主管機關核准辦理公開發行公司財務報告 查核簽證文號: (96) 金管證(六)第 0960002720 號 (104) 金管證審字第 1040030902 號

> > 許新民/吉子·萬斤



會計師:

東智忠以東ギ



中華民國一〇六年四月二十四日

#### 揚明光學

### 民國一○六年三月三十一日、一( (民國一○六年及一○五年三月三

在 日及一〇五年三月三十一日 一日(日本) 一日及一〇五年三月三十一日 一日(日本) 本依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

	資 産	- Proposition of the Park of t	一〇六年上月	三十一日	一〇五年十二月	三十一日	一〇五年三月.	三十一日
代碼	會計項目	附註	プ金ー額	%	金 額	%	金 額	%
1100 1150 1170 1180 1200 1210 1220 130x 1410 1470	流動資產 寶全 頭金 應收標 應收帳款淨額 應收帳款一關係人 其他應收款 其他應收款一關係人 本時 有付 有付 其他 其他 其 其 其 其 其 其 其 其 其 其 其 其 其	六.1 六.2 六.3 六.3及七 七 六.21 六.4	\$1,807,776 294,704 115,459 7,806 - 10,328 636,246 10,783 62,025	35 6 2 - - 12 - 2	\$1,962,705 58 476,465 175,220 17,075 9,773 509,331 13,804 76,131	36 - 9 3 - - 9 -	\$1,702,935 38,961 498,505 129,720 22,333 457 621 620,044 13,650 80,441	31 1 9 2 1 -
11xx 1600 1760 1780 1840 1920 1980 1995 15xx	流動資產合計 非流動資產 那資產 不好資產 不投資資 在不數 實資產 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一	六.5 六.6 六.7、六.9及六.23 六.21 八	2,945,127 1,972,816 190,551 27,967 23,636 4,562 21,815 690 2,242,037	38 4 1 - - - 43	2,017,590 192,564 30,980 23,663 4,888 21,811 	58 37 4 1 - - - 42	3,107,667  2,097,456 198,603 22,901 21,510 14,565 21,801 3,297 2,380,133	38 4 1 - - - 43
1xxx	資產總計		\$5,187,164	100	\$5,532,058	100	\$5,487,800	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長:



經理人:





民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月四十一日及一〇五年三月三十一日 (民國一〇六年及一〇五年三月三十十日催興核節:未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

	負債及權益	Trans	DHGN电自	三十一日	一〇五年十二月	三十一日	一〇五年三月	
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	\$906,811	17	\$972,264	17	\$656,419	12
2170	應付帳款		371,344	7	369,451	7	346,292	6
2180	應付帳款一關係人	t	1,520	-	940	- 94-	1,363	0=
2200	其他應付款		341,633	7	416,164	7	437,040	8
2220	其他應付款一關係人	t	9,180	-	12,535	-	14,674	_
2230	本期所得稅負債	六.21	7,048	-	5,526	-	18,927	1
2250	負債準備一流動	六.13	31,918	1	35,179	1	16,669	1
2310	預收款項		19,834	-	28,412.	1	14,339	_
2322	一年內到期之長期借款	六.11	3,750	-	1,875	-		- 1
2399	其他流動負債-其他		8,556	-	8,699	-	8,547	-
21xx	流動負債合計		1,701,594	32	1,851,045	33	1,514,270	28
	非流動負債							
2541	長期借款	六.11	26,250	1	28,125	1	=	-
2570	遞延所得稅負債	六.21	56,010	1	54,874	1	48,543	1
2640	淨確定福利負債—非流動	六.12	6,621	-	7,250	-	9,310	-
2645	存入保證金		7,845	-	6,551	-	3,298	_
25xx	非流動負債合計		96,726	2	96,800	2	61,151	1
2xxx	負債總計		1,798,320	34	1,947,845	35	1,575,421	29
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	22	1,140,598	21	1,140,598	21
3211	資本公積	六.14	1,648,711	32	1,648,711	30	1,647,625	30
3300	保留盈餘	六.14						
3310	法定盈餘公積		421,812	8	421,812	8	408,946	7
3320	特別盈餘公積		82,686	2	82,686	1	82,686	1
3350	未分配盈餘		252,714	5	318,460	6	526,357	10
	保留盈餘合計		757,212	15	822,958	15	1,017,989	18
3400	其他權益		(163,111)	(3)	(34,583)	(1)	106,207	2
	非控制權益	六.14	5,434		6,529	-	(40)	-
3xxx	權益總計		3,388,844	66	3,584,213	65	3,912,379	71
	負債及權益總計		\$5,187,164	100	\$5,532,058	100	\$5,487,800	100
			併財務報生附註)					

(請參閱合併財務報告附註)

董事長:



經理人:







單位:新台幣仟元

		The state of the s			単位・利日	11 11 70
			一〇六年一		一〇五年一	
			至三月三十	一日	至三月三十	一日
代碼		附 註	金額	%	金 額	%
4000	營業收入	六.16及七	\$848,693	100	\$957,034	100
5000	營業成本	六.4、六.17、六.18及七	(681,619)	(81)	(727,836)	(76)
5900	營業毛利		167,074	19	229,198	24
6000	營業費用	六.17、六.18及七				
6100	推銷費用		(36,875)	(4)	(34,251)	(4)
6200	管理費用		(67,792)	(8)	(98,964)	(10)
6300	研究發展費用		(119,078)	(14)	(142,965)	(15)
	營業費用合計		(223,745)	(26)	(276,180)	(29)
6900	營業損失		(56,671)	(7)	(46,982)	(5)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.19	11,413	1	10,333	1
7020	其他利益及損失	六.19	(11,303)	(1)	(4,481)	_
7050	財務成本	六.19	(2,718)	-	(1,402)	_
	<b>營業外收入及支出合計</b>		(2,608)	-	4,450	1
7900	稅前淨損		(59,279)	(7)	(42,532)	(4)
7950	所得稅費用	六.21	(7,545)	(1)	(24,971)	(3)
8200	本期淨損		(66,824)	(8)	(67,503)	(7)
8300	其他綜合損益					
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六.20	(128,545)	(15)	(36,541)	(4)
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)		(128,545)	(15)	(36,541)	(4)
8500	本期綜合損益總額		\$(195,369)	(23)	\$(104,044)	(11)
8600	淨損歸屬於:					
8610	母公司業主	六.22	\$(65,746)		\$(67,436)	
8620	非控制權益		\$(1,078)		\$(67)	
8700	綜合損益總額歸屬於:					
8710	母公司業主		\$(194,274)		\$(103,979)	
8720	非控制權益		\$(1,095)		\$(65)	
	毎股虧損(元)					
9750	基本每股虧損					
9710	本期淨損	六.22	\$(0.58)		\$(0.59)	
					- (0.02)	HEV T
9850	   稀釋每股虧損					
9810	本期淨損	六.22	\$(0.58)		\$(0.59)	
60.000-70.00		A 100			=======================================	

(請參閱合併財務報告附註)

生 市 E



經理人: 法选合



單位:新台幣仟元

			歸屬	於母公司業主之	權益				
				保留盈餘		其他權益項目			
項目	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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
民國一○五年一月一日餘額	\$1,140,598	\$1,647,625	\$408,946	\$82,686	\$593,793	\$142,750	\$4,016,398	\$25	\$4,016,423
<ul><li>一○五年一月一日至三月三十一日淨損</li></ul>	-	-	-	-	(67,436)	-	(67,436)	(67)	(67,503)
<ul><li>一○五年一月一日至三月三十一日其他綜合損益</li></ul>	-	_	-	_	_	(36,543)	(36,543)	2	(36,541)
本期綜合損益總額	-		-	-	(67,436)	(36,543)	(103,979)	(65)	(104,044)
*									
非控制權益增減		-	-				_		-
民國一○五年三月三十一日餘額	\$1,140,598	\$1,647,625	\$408,946	\$82,686	\$526,357	\$106,207	\$3,912,419	\$(40)	\$3,912,379
民國一〇六年一月一日餘額	\$1,140,598	\$1,648,711	\$421,812	\$82,686	\$318,460	\$(34,583)	\$3,577,684	\$6,529	\$3,584,213
<ul><li>一○六年一月一日至三月三十一日淨損</li></ul>	-	-	-	-	(65,746)	-	(65,746)	(1,078)	(66,824)
<ul><li>一○六年一月一日至三月三十一日其他綜合損益</li></ul>	-				-	(128,528)	(128,528)	(17)	(128,545)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(65,746)	(128,528)	(194,274)	(1,095)	(195,369)
非控制權益增減	-	-		-	-	-	-	_	-
民國一〇六年三月三十一日餘額	\$1,140,598	\$1,648,711	\$421,812	\$82,686	\$252,714	\$(163,111)	\$3,383,410	\$5,434	\$3,388,844

(請參閱合併財務報告附註)

董事長:



經理人:







		NICOL			單位:新台幣仟
	一〇六年一月一日	一○五年一月 · 旧 至三月 · 二 · 日		一〇六年一月一日	一〇五年一月一日
	至三月三十一日	至三月	$\mathcal{D} \subseteq \mathcal{D}$	至三月三十一日	至三月三十一日
項目	金 額	金額	項目	金 額	金 額
業活動之現金流量:			投資活動之現金流量:		
本期稅前淨損	\$(59,279)	\$(42,532)	處分不動產、廠房及設備	96	4,796
調整項目:			取得不動產、廠房及設備	(40,903)	(53,42)
收益費損項目:			存出保證金減少	326	5,865
呆帳費用(迴轉)提列數	(127)	207	其他金融資產-非流動增加	(4)	(4
折舊費用(含投資性不動產)	55,779	58,590	其他非流動資產(增加)減少	(690)	843
攤銷費用	2,106	2,705	投資活動之淨現金流出	(41,175)	(41,92)
利息費用	2,718	1,402			
利息收入	(7,730)	(5,948)	籌資活動之現金流量:		
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	561	(659)	短期借款(減少)增加	(63,578)	156,419
不動產、廠房及設備轉列費用數	148	116	長期借款減少	(1,875)	
營業活動相關之資產/負債淨變動數:			存入保證金增加(減少)	1,294	(4,554
應收票據	58	67,953	籌資活動之淨現金流(出)入	(64,159)	151,86
應收帳款	181,888	(70,056)			
應收帳款一關係人	59,761	42,917	匯率變動對現金及約當現金之影響	(108,933)	(31,478
其他應收款	9,517	217		(200,000)	(51,17)
其他應收款一關係人	-	(457)	本期現金及約當現金減少數	(154,929)	(51,589
存貨	(126,915)		期初現金及約當現金餘額	1,962,705	1,754,524
預付費用	3,021	5,585	期末現金及約當現金餘額	\$1,807,776	\$1,702,935
其他流動資產一其他	14,106	(2,102)			4 1,1 1 2 1
應付帳款	1,893	(58,543)			
應付帳款一關係人	580	(1,919)		f n = 1	
其他應付款	(62,039)	(17,062)			
其他應付款一關係人	(3,355)	1,115			
其他流動負債	(143)	278			
預收款項	(8,578)	(6,610)			
淨確定福利負債	(629)	(746)			
自債準備	(3,096)	(11,460)			
<b>營運產生之現金</b>	60,245	(114,636)			
收取利息	7,482	6,656			
支付利息	(2,974)	(1,281)			
支付所得稅	(5,415)	(20,794)			
受業活動之淨現金流入(出)	59,338	(130,055)			

董事長:



(請參閱合併財務報告附註)



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○六年及一○五年一月一日至三月三十一日 (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 竹科學工業園區。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○六年及一○五年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一○六年四月二十四日通過發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一○六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,本集團評估前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

- 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如下:
  - (1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之 移轉,該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企 業依該核心原則認列收入,應適用下列步驟:

(a) 步驟 1:辨認客戶合約

(b) 步驟 2:辨認合約中之履約義務

(c) 步驟 3: 決定交易價格

(d) 步驟 4: 將交易價格分攤至合約中之履約義務

(e) 步驟 5:於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入

此外,亦包括一套整合性之揭露規定,該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

### (2) 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其他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。

(3) 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。

此外,此修正經決議未定期延後生效,但仍允許提前適用。

(4) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外,對所有租賃採單一會計模式,即 將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另,出租人之租賃仍分 類為營業租賃及融資租賃。此準則自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間 生效。

(5) <u>未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所</u>得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動,增加期初至期末之調節資訊。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

#### (7) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人,以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。 此修正自2018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2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括:(1)釐清現金交割之股份基礎給付交易若有既得條件(服務條件或非市價績效條件),則於衡量日估計股份增值權時不得考慮市價條件以外之既得條件。既得條件應藉由調整股份增值權數量納入負債衡量之考量、(2)釐清若稅務法令要求企業以權益工具交割時,應扣繳稅款,此種協議若除了前述淨交割特性以外,其餘皆可符合權益工具交割之股份基礎給付交易,則此協議屬權益工具交割之交易、及(3)釐清若以現金交割之股份基礎給付交易相關條款於修改後,符合以權益工具交割之股份基礎給付交易處理,並於修改日以權益工具於該日之公允價值就已取得之商品或勞務之累計程度認列至權益,除列以現金交割之股份基礎給付交易於修改日存在之負債,修改日除列之負債之帳面金額與認列至權益金額兩者之差額認列至損益。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

# (9) <u>於國際財務報導準則第4號「保險合約」下國際財務報導準則第9號「金</u>融工具」之適用(國際財務報導準則第4號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第9號「金融工具」生效日(2018年1月1日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於2020年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第4號適用範圍之保險合約,於適用國際財務報導準則第9號「金融工具」且新保險合約準則生效前,可減少特定之影響。此修正提出兩個方法,分別為覆蓋法及暫時豁免法,覆蓋法允許企業,對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第9號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除;暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於2021年以前遞延採用國際財務報導準則第9號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第39號之規定)。

### (10) 投資性不動產之轉換(國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉換之相關規定,並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有用途改變之證據時,企業應將不動產轉入投資性不動產或從投資性不動產轉出,管理當局意圖改變並非用途改變之證據。 此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

#### (11) 2014-2016 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」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款,以及刪除國際財務報導準則第1號附錄 E 給予首次採用者之短期豁免。此修正自 2018 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12號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第12號之揭露規定(除第B10至B16段外), 適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正 自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

#### 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時,該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定,透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外,若企業本身非為投資個體,且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時,企業對關聯企業或合資採用權益法時,係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資,選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

#### (12) 國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預付(預收)款」

該解釋說明,於適用國際會計準則第21號「匯率變動之影響」第21及22段時,為決定相關資產、費用或收益(或其一部分)之原始認列且於除列與預付(預收)外幣款項有關之非貨幣性資產或非貨幣性負債時所採用之交易日匯率,該交易日係指個體原始認列因預付(預收)外幣款項產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之日。如有多筆預付(預收)款項,個體須對各別預付(預收)款項決定其交易日。此解釋自2018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(1)、(2)、(4)~(8)、(10)及(12)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

本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日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。

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

				<b>持有權益百</b> 分	分比
投資公司					
名稱	子公司名稱	主要業務	106.03.31	105.12.31	105.03.31
本公司	Masterview Enterprises	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%
	Limited (Masterview)				
本公司	Young Optics Inc. USA	經營維修服務業務	100.00%	100.00%	100.00%
	(YO USA)				
本公司	光芒光學股份有限公司	光學儀器製造及電子零組件製	92.50%	92.50%	100.00%
	(光芒光學)(註1)	造及買賣			
本公司	Mejiro Genossen Inc.	光學機器研究開發、製造及銷售	99.00%	99.00%	-
	(MG)(註2)				
Masterview	Grace China Investments	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%
	Limited (Grace China)				
Masterview	Best Alpha Investments	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%
	Limited (Best Alpha)				

1b \ -			所持	<b>寺有權益百</b> 分	分比
投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	106.03.31	105.12.31	105.03.31
Masterview	Young Optics(BD) LTD. (YO BD)	光學元件製造	50.00%	50.00%	50.00%
Masterview	Young Optics Europe LTD. (EYO)	3D列印之製造及銷售	75.00%	75.00%	75.00%
Grace China	昆山揚明光學有限公司(昆山揚明)	設計、開發及生產色輪、鏡頭組、鏡片組、濾光鏡等相關光學和關光學本位投影電視及其相關模組、協力,數位投影遊戲機、精密。 上測量儀器和組裝調整設備,與量人與實際,與人類,與人類,與人類, 是一個人類, 是一個人類, 是一個人類, 是一個人類, 是一個人類 是一個人 是一個人 是一個人 是一個人 是一個人 是一個人 是一個人 是一個人	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、鏡頭工件、光學零組件、鏡睛可以表表。 一個一個一個一個一個一個一個一個一個一個一個一個一個一個一個一個一個一個一個	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%

註1:光芒光學於民國一〇五年四月辦理現金增資,按公司法規定保留發行新 股總數百分之十五之股份由公司員工承購,因此本公司未按持股比例參 與認購,持股比例由100%降為92.50%。

註2:本公司於一〇五年七月一日取得Mejiro Genossen Inc.之99%股權。

- 4. 除下列會計政策外,本集團民國一○六年及一○五年一月一日至三月三十一日 之合併財務報告所採用之會計政策與民國一○五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○五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

本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一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一〇五年度合併財務 報告相同,請參閱本集團民國一〇五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

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
現金	\$152	\$164	\$164
活期及支票存款	1,029,812	1,130,330	696,573
定期存款	777,812	832,211	1,006,198
合 計	\$1,807,776	\$1,962,705	\$1,702,935

#### 2. 應收票據

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
應收票據-因營業而發生	\$-	\$58	\$38,961
減:備抵呆帳	<u> </u>		
合 計	\$-	\$58	\$38,961

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

#### 3. 應收帳款及應收帳款-關係人

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
應收帳款	\$294,711	\$476,599	\$498,712
減:備抵呆帳	(7)	(134)	(207)
小 計	294,704	476,465	498,505
應收帳款一關係人	115,459	175,220	129,720
減:備抵呆帳			
小 計	115,459	175,220	129,720
合 計	\$410,163	\$651,685	\$628,225

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
106.01.01餘額	<u>\$-</u>	\$(134)	\$(134)
當期迴轉之金額	-	127	127
因無法收回而沖銷			
106.03.31餘額	\$-	\$(7)	\$(7)
105.01.01餘額	\$-	\$-	\$-
當期提列之金額	-	(207)	(207)
因無法收回而沖銷			
105.03.31餘額	\$-	\$(207)	\$(207)

本集團民國一〇六年及一〇五年三月三十一日並無應收帳款個別評估所產生之減損損失。

應收帳款及應收帳款-關係人淨額之逾期帳齡分析如下:

			已逾期但尚未減損之應收帳款					
	未逾期							
	且未減損	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	合計	
106.03.31	\$360,359	\$40,501	\$8,118	\$682	\$-	\$503	\$410,163	
105.12.31	\$616,043	\$26,124	\$6,711	\$260	\$81	\$2,466	\$651,685	
105.03.31	\$590,687	\$17,339	\$15,134	\$713	\$896	\$3,456	\$628,225	

### 4. 存貨

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
原料	\$356,026	\$381,449	\$395,267
在製品	107,653	29,399	92,792
製成品(含商品)	172,567	98,483	131,985
合 計	\$636,246	\$509,331	\$620,044

本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日認列為費用之存貨成本分別為681,619仟元及727,836仟元,包括認列存貨跌價及報廢損失分別為23,915仟元及20,417仟元。

上述存貨未有提供擔保之情事。

### 5. 不動產、廠房及設備

	房屋及	機器	辨公	運輸	租賃	其他	未完工程及	
	建築	設備	設備	設備	改良	設備	待驗設備	合計
<u>成本</u> :								
106.01.01餘額	\$1,874,919	\$1,041,200	\$70,089	\$7,645	\$26,764	\$305,143	\$16,239	\$3,341,999
增添	1,387	5,141	-	-	150	2,694	19,295	28,667
處分	-	(1,292)	(63)	(996)	-	(342)	-	(2,693)
移轉	1,990	3,962	160	-	2,117	1,111	(9,610)	(270)
匯率變動之影響	(7,450)	(23,126)	(1,151)	(207)	(1,493)	(9,516)	(256)	(43,199)
106.03.31餘額	\$1,870,846	\$1,025,885	\$69,035	\$6,442	\$27,538	\$299,090	\$25,668	\$3,324,504
105.01.01餘額	\$1,845,850	\$1,285,557	\$76,391	\$7,994	\$30,104	\$337,650	\$10,871	\$3,594,417
增添	518	83	310	-	-	339	49,449	50,699
處分	-	(40,363)	(775)	-	(1,938)	(11,630)	-	(54,706)
移轉	-	(43,229)	172	-	-	(684)	(9,817)	(53,558)
匯率變動之影響	(1,598)	(9,234)	(350)	(62)	(389)	(2,793)	76	(14,350)
105.03.31餘額	\$1,844,770	\$1,192,814	\$75,748	\$7,932	\$27,777	\$322,882	\$50,579	\$3,522,502
折舊及減損:								
106.01.01餘額	\$425,372	\$613,789	\$52,527	\$4,519	\$18,951	\$209,251	\$-	\$1,324,409
折舊	20,783	22,999	919	214	1,458	7,393	-	53,766
處分	-	(635)	(63)	(996)	-	(342)	-	(2,036)
移轉	-	(122)	-	-	-	-	-	(122)
匯率變動之影響	(783)	(14,561)	(856)	(175)	(1,075)	(6,879)		(24,329)
106.03.31餘額	\$445,372	\$621,470	\$52,527	\$3,562	\$19,334	\$209,423	\$-	\$1,351,688

	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
105.01.01餘額	\$345,204	\$818,889	\$53,868	\$3,916	\$22,025	\$238,104	\$-	\$1,482,006
折舊	20,251	25,617	1,729	226	1,493	7,261	-	56,577
處分	-	(36,304)	(775)	-	(1,938)	(11,552)	-	(50,569)
移轉	-	(50,724)	-	-	-	(2,718)	-	(53,442)
匯率變動之影響	(131)	(6,571)	(271)	(49)	(301)	(2,203)	-	(9,526)
105.03.31餘額	\$365,324	\$750,907	\$54,551	\$4,093	\$21,279	\$228,892	\$-	\$1,425,046
淨帳面金額:								
106.03.31	\$1,425,474	\$404,415	\$16,508	\$2,880	\$8,204	\$89,667	\$25,668	\$1,972,816
105.12.31	\$1,449,547	\$427,411	\$17,562	\$3,126	\$7,813	\$95,892	\$16,239	\$2,017,590
105.03.31	\$1,479,446	\$441,907	\$21,197	\$3,839	\$6,498	\$93,990	\$50,579	\$2,097,456

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○六年三月三十一日、一○五年十二月三十一日及一○五年三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

	建築物
成本:	
106.01.01餘額	\$244,538
增添一源自購買	-
增添一源自後續支出	-
處分	-
106.03.31餘額	\$244,538
105.01.01餘額	\$244,538
增添一源自購買	-
增添-源自後續支出	-
處分	-
105.03.31餘額	\$244,538
折舊及減損:	
106.01.01餘額	\$51,974
當期折舊	2,013
移轉	, -
106.03.31餘額	\$53,987

		建築物
折舊及減損:		
105.01.01餘額		\$43,922
當期折舊		2,013
移轉		<u> </u>
105.03.31餘額		\$45,935
淨帳面金額:		
106.03.31		\$190,551
105.12.31		\$192,564
105.03.31		\$198,603
	•	
	106.01.01~	105.01.01~
	106.03.31	105.03.31
投資性不動產之租金收入	\$517	\$517
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	(2,013)	(2,013)
	\$(1,496)	\$(1,496)

本集團民國一○六年三月三十一日、一○五年十二月三十一日及一○五年三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。

本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量,而僅揭露其公允價值之資訊,其公允價值層級屬第三等級。本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日分別為226,300仟元、226,300仟元及240,200仟元,前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價,採用之評價方法為折現現金流量分析法,其中主要使用之輸入值及其量化資訊如下:

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
折現率	4.095%	4.095%	4.305%
成長率	0.5%	0.5%	0.5%

### 7. 無形資產

· <u> </u>				
			專利權及	
	商譽	電腦軟體	專門技術	合計
成本:	-			
106.01.01餘額	\$20,000	\$28,998	\$4,240	\$53,238
增添—單獨取得	-	-	-	-
到期除列	-	-	-	-
匯率變動之影響	(837)	(570)	(11)	(1,418)
106.03.31餘額	\$19,163	\$28,428	\$4,229	\$51,820
				_
105.01.01餘額	\$14,311	\$30,495	\$-	\$44,806
增添一單獨取得	-	1,490	-	1,490
到期除列	-	(6,101)	-	(6,101)
匯率變動之影響	(279)	(14)	-	(293)
105.03.31餘額	\$14,032	\$25,870	\$-	\$39,902
		_		
攤銷及減損:				
106.01.01餘額	\$-	\$22,000	\$258	\$22,258
攤銷	-	2,034	72	2,106
到期除列	-	-	-	-
匯率變動之影響		(508)	(3)	(511)
106.03.31餘額	<b>\$</b> -	\$23,526	\$327	\$23,853
				_
105.01.01餘額	\$-	\$20,397	\$-	\$20,397
攤銷	-	2,705	-	2,705
到期除列		(6,101)	-	(6,101)
105.03.31餘額	\$-	\$17,001		\$17,001
				_
淨帳面金額:				
106.03.31	\$19,163	\$4,902	\$3,902	\$27,967
105.12.31	\$20,000	\$6,998	\$3,982	\$30,980
105.03.31	\$14,032	\$8,869	\$-	\$22,901
			·	

### 認列無形資產之攤銷金額如下:

	106.01.01~	105.01.01~
	106.03.31	105.03.31
營業成本	\$169	\$309
推銷費用	54	64
管理費用	548	744
研發費用	1,335	1,588
	\$2,106	\$2,705

#### 8. 其他非流動資產-其他

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
預付設備款	\$690	\$-	\$3,297

#### 9. 商譽之減損測試

本集團因企業合併所取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效獲益之現金產生單位群組,並於各年度結束日對商譽之可回收金額進行減損評估,以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算係採用經管理階層所核定財務預算之現金流量預測依稅前折現率計算而得,現金流量預測業已反映產品需求之變動。本集團業於民國一〇五年十二月三十一日對商譽之可回收金額進行減損評估,本集團民國一〇五年度並未認列任何商譽之減損損失。

#### 10. 短期借款

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
無擔保銀行借款	\$906,811	\$972,264	\$656,419
利率區間(%)	0.93~2.022%	0.93~1.92%	1.00~1.083%

本集團截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日止,尚未使用之短期借款額度分別約為2,667,949仟元、2,602,740仟元及2,655,404仟元。

### 11. 長期借款

<b>債權人</b>	106.03.31	利率(%)	償還期間及辦法
第一商業銀行擔保借款	\$30,000	1.38%	自106年10月27日起,開始償還
			本金,每三個月為一期,共分16
			期清償完畢。
減:一年內到期	(3,750)		
合 計	\$26,250		

債權人105.12.31利率(%)償還期間及辦法第一商業銀行擔保借款\$30,0001.38%自106年10月27日起,開始償還本金,每三個月為一期,共分16期清償完畢。減:一年內到期合計(1,875)<br/>\$28,125

民國一〇五年三月三十一日:無此事項。

本集團截至民國一〇六年三月三十一日及一〇五年十二月三十一日止,尚未使用之長期借款額度分別為470,000仟元及570,000仟元(本額度與短期借款額度合計動用不逾600,000仟元)。有關銀行擔保借款係以不動產、廠房及設備及投資性不動產提供擔保,擔保情形請參閱附註八。

#### 12. 退職後福利計畫

#### 確定提撥計畫

本集團民國一○六年及一○五年一月一日至三月三十一日認列確定提撥計畫之費用金額分別為10,200仟元及12,825仟元。

#### 確定福利計畫

本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日認列確定福利計畫 之費用金額分別為31仟元及54仟元

#### 13. 負債準備

106.01.01餘額 當期新增 當期使用 當期迴轉 匯率變動之影響數 106.03.31餘額	維修保固 \$30,038 3,251 (1,206) - (165) \$31,918	銷貨退回 <u>及折讓</u> \$5,141 - (4,196) (945) ————————————————————————————————————	合計 \$35,179 3,251 (5,402) (945) (165) \$31,918
105.01.01餘額	\$25,402	\$2,781	\$28,183
當期新增	2,981	-	2,981
當期使用	(12,162)	(2,279)	(14,441)
匯率變動之影響數	(54)	-	(54)
105.03.31餘額	\$16,167	\$502	\$16,669

#### 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要素,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要素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

截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日止,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

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
發行溢價	\$1,647,625	\$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	\$1,647,625

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。

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。

截至民國一〇六年及一〇五年三月三十一日止,本公司因首次採用國際財務報導準則而提列特別盈餘公積金額皆為82,686仟元。

本公司民國一〇六年四月二十四日經董事會通過民國一〇五年度盈餘分派 案,擬議不分派股東股利,惟尚待民國一〇六年六月召開之股東會通過後 始生效力。民國一〇六年四月二十四日之董事會及民國一〇五年六月十四 日之股東常會,分別擬議及決議民國一〇五及一〇四年度盈餘分派案及每 股股利,列示如下:

	盈餘分	派案	<b></b> 每股股利(元)		
	105年度 104年度		105年度	104年度	
法定盈餘公積	\$-	\$12,866			
普通股現金股利	-	63,874	\$-	\$0.56	

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.18。

#### (4) 非控制權益:

	106.01.01~	105.01.01~
	106.03.31	105.03.31
期初餘額	\$6,529	\$25
歸屬於非控制權益之本期淨損	(1,078)	(67)
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	(17)	2
期末餘額	\$5,434	\$(40)

### 15. 股份基礎給付計畫

子公司—光芒光學於民國一〇五年四月辦理現金增資,保留股份予員工認購之 股份基礎給付協議如下:

協議之類型	給與數量(仟股)		既得條件
現金增資保留員工認購	750	不適用	立即既得

子公司之股份基礎給付交易使用Black-Scholes選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值,相關資訊如下:

協議之類型	股價(元)	履約價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風 險利率	每單位公允 價值(元)
現金增資保留 員工認購	14.02	13.90	41.04%	22天	-	0.74%	0.6261

股份基礎給付交易產生之費用如下:

	106年度	105年度
權益交割一現金增資保留員工認購	<u>\$-</u>	\$470
16. 營業收入		
	106.01.01~	105.01.01~
	106.03.31	105.03.31
商品銷售收入	\$818,432	\$937,892
其他營業收入	31,090	21,156
減:銷貨退回及折讓	(829)	(2,014)
合 計	\$848,693	\$957,034

### 17. 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,本公司未來最低租賃給付總額如下:

106.03.31	105.12.31	105.03.31
\$51,668	\$51,780	\$46,812
90,293	94,704	117,968
162,424	155,762	177,041
\$304,385	\$302,246	\$341,821
	\$51,668 90,293 162,424	\$51,668 \$51,780 90,293 94,704 162,424 155,762

#### 營業租賃認列之費用如下:

	106.01.01~	105.01.01~
	106.03.31	105.03.31
最低租賃給付	\$13,871	\$18,100

#### (2) 本集團為出租人

本集團簽訂商業財產租賃合約,其剩餘年限不超過六年,所有租賃合約皆 包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

依據不可取消之營業租賃合約,承租人之未來最低租賃給付總額如下:

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
不超過一年	\$15,085	\$12,843	\$9,040
超過一年但不超過五年	16,032	12,702	13,379
超過五年	317	423	
合 計	\$31,434	\$25,968	\$22,419

#### 18. 員工福利、折舊及攤銷費用

功能別	106	.01.01~106	5.03.31	105.	01.01~105	.03.31
	屬於營業	屬於營業		屬於營業	屬於營業	
性質別	成本者	費用者	合計	成本者	費用者	合計
員工福利費用	\$138,093	\$134,148	\$272,241	\$141,654	\$161,519	\$303,173
薪資費用	120,207	116,400	236,607	121,737	141,093	262,830
勞健保費用	6,768	8,116	14,884	6,798	8,967	15,765
退休金費用	4,650	5,581	10,231	6,152	6,727	12,879
其他員工福利費用	6,468	4,051	10,519	6,967	4,732	11,699
折舊費用(註)	39,518	14,248	53,766	39,123	17,454	56,577
攤銷費用	169	1,937	2,106	309	2,396	2,705

註:不含民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日投資性不動產折舊皆為2,013仟元。

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

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日估列之員工酬勞與 董事酬勞皆為0仟元。

本公司民國一〇五年度係因虧損,故未估列員工酬勞與董事酬勞金額;本公司民國一〇四年度實際配發員工酬勞與董事酬勞金額與民國一〇四年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

### 19. 營業外收入及支出

### (1) 其他收入

	106.01.01~	105.01.01~
	106.03.31	105.03.31
租金收入	\$3,211	\$3,109
利息收入	7,730	5,948
其他收入-其他	472	1,276
合 計	\$11,413	\$10,333

### (2) 其他利益及損失

	106.01.01~	105.01.01~
	106.03.31	105.03.31
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$(561)	\$659
淨外幣兌換損失	(8,726)	(2,999)
其 他	(2,016)	(2,141)
合 計	\$(11,303)	\$(4,481)

#### (3) 財務成本

	106.01.01~	105.01.01~
	106.03.31	105.03.31
銀行借款之利息	\$2,718	\$1,402

#### 20. 其他綜合損益組成部分

民國一○六年一月一日至三月三十一日其他綜合損益組成部分如下:

當期 其他 所得稅利益

當期產生 重分類調整 綜合損益 (費用) 稅後金額

後續可能重分類至損益

之項目:

國外營運機構財務報表

换算之兑换差額 \$6

\$(128,545)

\$- \$(128,545)

\$- \$(128,545)

民國一〇五年一月一日至三月三十一日其他綜合損益組成部分如下:

當期 其他 所得稅利益

當期產生 重分類調整 綜合損益 (費用) 稅後金額

後續可能重分類至損益

之項目:

國外營運機構財務報表

换算之兑换差額

\$(36,541)

\$- \$(36,541)

\$- \$(36,541)

### 21. 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

	106.01.01~	105.01.01~
	106.03.31	105.03.31
當期所得稅費用:		
當期應付所得稅	\$6,382	\$21,613
遞延所得稅費用:		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關	1,186	2,854
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉 有關	(12,414)	(17,340)
沖減遞延所得稅資產	12,412	17,844
其 他	(21)	-
所得稅費用	\$7,545	\$24,971

#### 兩稅合一相關資訊

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$8,214	\$8,214	\$9,433

本公司民國一○五年度預計及一○四年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為2.58%及1.59%。

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

截至民國一〇六年三月三十一日,本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下:

本公司	核定至民國一○三年度
子公司-光芒公司	核定至民國一○四年度
子公司-昆山揚明公司	申報至民國一○四年度
子公司-蘇州揚明公司	申報至民國一○四年度

### 22. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算,係以當期歸屬於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。

	106.01.01~	105.01.01~
	106.03.31	105.03.31
基本及稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨損(仟元)	\$(65,746)	\$(67,436)
每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	114,060	114,060
每股虧損(元)	\$(0.58)	\$(0.59)

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。

#### 23. 企業合併

#### Mejiro Genossen Inc.之收購

本公司於民國一〇五年七月一日取得Mejiro Genossen Inc.之99%股權,該公司設立於日本地區,且主要從事工業用光學機器研究開發、製造及銷售。本公司收購Mejiro Genossen Inc.之原因在於擴展本公司產品線,提升營運競爭力。

本公司選擇以公允價值衡量Mejiro Genossen Inc.之非控制權益。收購Mejiro Genossen Inc.所支付之對價、所取得之可辨認資產與負債於收購日之公允價值如下:

	收購日之公允價值
資產	
現金及約當現金	\$9,213
存貨	8,593
不動產、廠房及設備	1,466
無形資產	4,500
存出保證金	332
負債	(-)
可辨認淨資產之公允價值總計	\$24,104
Mejiro Genossen Inc.之商譽金額如下:	
	金額
現金對價	\$29,743
非控制權益公允價值	300
減:可辨認淨資產之公允價值	(24,104)
商譽	\$5,939
收購之現金流量:	
	金額
自子公司取得之淨現金	\$9,213
現金支付數	(29,743)
净現金流出	\$(20,530)
المواقع المراجعت المراجعة المر	+(-0,000)

商譽5,939仟元係預期因收購所產生之綜效。

自收購日至民國一〇五年十二月三十一日止,Mejiro Genossen Inc.對本集團產生之繼續營業單位淨損2,212仟元。合併如發生於年初,則所產生之繼續營業單位收入及繼續營業單位淨損均無重大影響。

### 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	本集團之關聯企業
蘇州璨宇光電有限公司	本集團之關聯企業
蘇州揚旭科技有限公司	本集團之關聯企業
奧圖碼科技股份有限公司	本集團之關聯企業
奧圖碼數碼科技(上海)有限公司	本集團之關聯企業

與關係人間之重大交易事項:

### 1. 銷貨

	106.01.01~	105.01.01~
	106.03.31	105.03.31
母公司	\$2,192	\$3,011
昆山揚皓光電有限公司	116,663	129,488
合 計	\$118,855	\$132,499

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

	106.01.01~	105.01.01~
	_106.03.31	105.03.31
昆山揚皓光電有限公司	\$671	\$1,401

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。

### 3. 應收帳款-關係人

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
母公司	\$2,088	\$6,529	\$3,293
昆山揚皓光電有限公司	113,371	168,691	126,427
合 計	115,459	175,220	129,720
減:備抵呆帳			
淨額	\$115,459	\$175,220	\$129,720

### 4. 其他應收帳款-關係人

106.	100	5.12.31	105.03.31
蘇州璨宇光電有限公司	\$-	\$-	\$457

上列其他應收款主要係出售設備等所產生。

## 5. 應付帳款-關係人

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
昆山揚皓光電有限公司	\$1,520	\$940	\$1,363

### 6. 其他應付款-關係人

	106.03.31	105.12.31	105.03.31	
母公司	\$1,966	\$1,986	\$1,309	
昆山揚皓光電有限公司	6,751	10,025	12,791	
其他關聯企業	463	524	574	
合 計	\$9,180	\$12,535	\$14,674	

### 7. 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:

	106.01.01~	105.01.01~
項目	106.03.31	105.03.31
管理及技術服務費用	\$698	\$741

### (2) 本集團向母公司及關聯企業承租廠房,按月支付,租金費用列示如下:

	106.01.01~	105.01.01~
	106.03.31	105.03.31
母公司	\$6	\$6
昆山揚皓光電有限公司	5,872	6,170
合 計	\$5,878	\$6,176

### 8. 本集團主要管理人員之獎酬

	106.01.01~	
	106.03.31	105.03.31
短期員工福利	\$10,123	\$11,637
退職後福利	318	351
合 計	\$10,441	\$11,988

### 八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品:

		帳面金額		
項 目	106.03.31	105.12.31	105.03.31	擔保債務內容
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	\$1,050	\$1,050	\$1,040	海關進口貨物保證
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	20,394	20,394	20,394	土地租賃保證
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	371	367	367	宿舍租賃保證
房屋及建築(含投資性不動產)	827,544	836,348		中長期借款及額度保證
合 計	\$849,359	\$858,159	\$21,801	

### 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

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
金融資產			
放款及應收款:			
現金及約當現金 (不含庫存現金)	\$1,807,624	\$1,962,541	\$1,702,771
應收款項	417,969	668,818	689,976
存出保證金	4,562	4,888	14,565
其他金融資產—非流動	21,815	21,811	21,801
	\$2,251,970	\$2,658,058	\$2,429,113
	106.03.31	105.12.31	105.03.31
金融負債			
攤銷後成本衡量之金融負債:			
短期借款	\$906,811	\$972,264	\$656,419
應付款項	723,677	799,090	799,369
一年內到期之長期借款	3,750	1,875	-
長期借款	26,250	28,125	-
存入保證金	7,845	6,551	3,298
	\$1,668,333	\$1,807,905	\$1,459,086

### 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,對本集團於民國一〇六年及一〇五年一月 一日至三月三十一日之損益將分別減少/增加14,905仟元及17,257仟元;權益 將分別減少/增加21,983仟元及23,914仟元。

#### 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%,對本集團於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之損益分別減少/增加875仟元及500仟元。

#### 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務,並導致財務損失之風險。本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。

本集團截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日止,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72%、74%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
106.03.31					
借款	\$911,785	\$15,537	\$11,368	\$-	\$938,690
應付款項	723,677	-	-	-	723,677
105.12.31					
借款	\$975,236	\$15,586	\$13,287	\$-	\$1,004,109
應付款項	799,090	-	-	-	799,090
105.03.31					
借款	\$656,957	\$-	\$-	\$-	\$656,957
應付款項	799,369	-	-	-	799,369

#### 6. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

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

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

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

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、7。

#### 7. 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) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊:

民國一〇六年三月三十一日:

	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)	\$-	\$-	\$226,300	\$226,300
民國一○五年十二月三十	-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)	\$-	\$-	\$226,300	\$226,300
民國一○五年三月三十一	·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				

\$- \$- \$240,200

\$240,200

## 8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

(詳附註六.6)

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下:

		106.03.31	
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			-
貨幣性項目:	_		
美金	\$67,700	30.33	\$2,053,347
日幣	37,706	0.2713	10,230
人民幣	889	4.3961	3,909
歐元	214	32.43	6,955

		106.03.31	
	外幣	匯率	新台幣
金融負債			
貨幣性項目:			
美金	18,559	30.33	562,883
日幣	33,686	0.2713	9,139
		105.12.31	
		匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目:			
美金	\$73,580	32.25	\$2,372,964
日幣	48,008	0.2756	13,231
人民幣	846	4.6505	3,934
金融負債			
貨幣性項目:			
美金	20,604	32.25	664,480
日幣	20,431	0.2756	5,631
		105.03.31	
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目:			
美金	\$70,147	32.185	\$2,257,692
日幣	1,041	0.2863	298
人民幣	747	4.9822	3,720
人司左准			
金融負債			
貨幣性項目:	16 520	22 195	522 002
美金	16,529	32.185	532,002
日幣	12,240	0.2863	3,504

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多,故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之外幣兌換損失分別為8,726仟元及2,999仟元。

### 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:詳附表二。
  - (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上:無。
  - (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上:無。
  - (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上:詳附表三。
  - (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上:詳附表四。
  - (9) 從事衍生性商品交易:無。
  - (10) 其他:母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額:詳附表五。
- 2. 轉投資事業相關資訊

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

### 3. 大陸投資資訊

- (1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯 出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益 及赴大陸地區投資限額:詳附表七。
- (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 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:新台幣仟元/美金元

										業務	有短期融	提列備				
				是否為	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率	資金貸	往來	通資金之	抵呆帳	擔保	品	對個別對象資	資金貸與最高
編號	資金貸出之公司	貸與對象	往來科目	關係人	(註3)	(註4)	(註4)	區間	與性質	金額	必要原因	金額	名稱	價值	金貸與限額	限額
1	Masterview Enterprises	Young Optics (BD)	其他應收款	是	\$123,813	\$119,804	\$119,804	2%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	\$2,318,789	\$2,318,789
	Limited	LTD.	-關係人		(USD 3,950,000)	(USD 3,950,000)	(USD 3,950,000)								(註1)	(註1)

註1: Masterview Enterprises Limited資金貸與本公司直接及間接持有表決權100%之國外公司,其個別貸與限額與總額均以Masterview Enterprises Limited當期淨值為限。

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:係以原始外幣金額依民國一○六年三月三十一日匯率換算而得。

附表二:累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

單位:人民幣元

四高ムハコ	七曲战半任松丑夕铃	le 되신 ロ	交易	明 1/2	期	初		買入			賣出		期末	ξ - <del>ΣΕΣ</del> ( η ΣΕ
買賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易 對象	關係	單位/股數	金額	單位/股數	金額	單位/股數	售價	帳面金額	處份(損)益 (註)	單位/股數	金額
昆山揚明光學有限公司	利多多結構性存款 理財商品	無活絡市場之債務工具投資一流動	浦發銀行	-	-	-	-	RMB 100,000,000	-	-	RMB 100,000,000	RMB300,364	-	-
蘇州揚明光學有限公司	蘊通財富・日増利S款 理財商品	透過損益按公允價值衡量之金融資產 -流動	交通銀行	-	-	-	-	RMB 60,000,000	-	-	RMB 60,000,000	RMB392,427	-	-

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

										単位・利:	<u> </u>
							交易條件與一	般交易			
				交	易情形		不同之情形為	原因	應收(イ	寸)票據、帳款	
					佔總進(銷)	授 信		授信		佔總應收(付)	
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	金額	貨之比率	期間	單價	期間	餘額	票據、帳款之比率	備註
揚明光學股份有限公司	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	進貨	430,955	80.37%	月結90天	-	-	(351,788)	(80.85%)	
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	銷貨	116,663	22.76%	月結90天	-	-	113,371	23.96%	
	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	銷貨	351,976	68.61%	月結90天	-	-	317,409	67.07%	

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

	T	T						利台市什儿
帳列應收			應收關係人			關係人款項	應收關係人款項	提列備抵
款項之公司	交易對象	關係	款項餘額	週轉率(次)	金 額	處理方式	期後收回金額	呆帳金額
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	\$113,371	3.31	-	-	-	-
	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	317,409	3.95	-	-	-	-
Grace China Investments Limited	揚明光學股份有限公司	本公司之聯屬公司	351,788	4.49	-	-	-	-
	Young Optics(BD) LTD.	本公司之聯屬公司	238,530 (註)	-	-	-	-	-

註:係含其他應收帳款。

						- 一
				交易往來	情 形	
編號	交易人名稱	交易往來對象	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比例
		· · · · · · ·	銷貨收入	\$67,243		7.92%
			應收帳款-關係人	54,841	收款條件為月結60天	1.06%
		Grace China Investments Limited	其他應收款-關係人	36,413	-	0.70%
			進貨	430,955	11 +1 15 11 + 11 11 00 -	50.78%
			應付帳款-關係人	351,788	付款條件為月結90天	6.78%
			銷貨收入	42,663	V 14 15 11 14 17 11 20 -	5.03%
		1. 14 1. 63 ng 1/2 14 ng 2 - 7	應收帳款-關係人	28,310	收款條件為月結30天	0.55%
	田田小胡田八丁	光芒光學股份有限公司	其他應收款-關係人	1,791	-	0.03%
0	揚明光學股份有限公司		其他收入	2,939	-	0.35%
		** ul 18 nn J. 63 1- m J. 7	其他應收款-關係人	2,164	-	0.04%
		蘇州揚明光學有限公司	其他收入	2,192	-	0.26%
		V O C F C III	銷貨收入	4,452	11 +1 15 11 4 FI 11 CO -	0.52%
		Young Optics Europe GmbH	應收帳款-關係人	2,045	收款條件為月結60天	0.04%
			銷貨收入	229	11. +1. 15 11. 4. E 11.20 F	0.03%
		Mejiro Genossen Inc.	應收帳款-關係人	229	收款條件為月結30天	0.00%
			其他應收款-關係人	198	-	0.00%
		Constant China Instantant I in its 1	研發費用-雜項購置	146	-	0.02%
1	1. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4.	Grace China Investments Limited	其他應付款-關係人	146	-	0.00%
	光芒光學股份有限公司 -	th ulleng 4 阅 上 m 八 コ	銷貨收入	568	11. +1. 15 11. 4. F 11. CO =	0.07%
		蘇州揚明光學有限公司	應收帳款-關係人	544	收款條件為月結60天	0.01%
			銷貨收入	351,976	1. +1. 15 11. 4. 11. 11. 10. c	41.47%
			應收帳款-關係人	317,409	收款條件為月結90天	6.12%
			其他應收款-關係人	146	-	0.00%
		Grace China Investments Limited	進貨	86,523	11-46/5 /4 3 12 /4-(0.7	10.19%
			應付帳款-關係人	85,960	付款條件為月結60天	1.66%
			其他應付款-關係人	479	-	0.01%
2	昆山揚明光學有限公司		固定資產	148	-	0.00%
			銷貨收入	42,426	<b>此</b>	5.00%
		兹川提明北路左阳八司	應收帳款-關係人	41,369	收款條件為月結60天	0.80%
		蘇州揚明光學有限公司	進貨	1,109	付款條件為月結60天	0.13%
			應付帳款-關係人	1,095	<b>有 款條件 為月 結 00 大</b>	0.02%
		光芒光學股份有限公司	銷貨收入	455	收款條件為月結60天	0.05%
		九七九字版份有限公司	應收帳款-關係人	434	收款條件為月結600人	0.01%
			銷貨收入	74,307	收款條件為月結90天	8.76%
			應收帳款-關係人	68,520	收款條件為方語90人	1.32%
3	蘇州揚明光學有限公司	Grace China Investments Limited	進貨	2,878	付款條件為月結60天	0.34%
			應付帳款-關係人	2,380	<b>有</b>	0.05%
			其他應付款-關係人	2	-	0.00%
			銷貨收入	52,618	收款條件為月結60天	6.20%
			應收帳款-關係人	44,569	权承际计构力高00人	0.86%
		Grace China Investments Limited	進貨	24,121	付款條件為月結60天	2.84%
4	Young Optics(BD) LTD.		應付帳款-關係人	228,119	内水体计列力治00人	4.40%
			其他應付款-關係人	10,411	-	0.20%
		Masterview Enterprises Limited	利息費用	606	-	0.07%
		wiasterview Enterprises Entitled	其他應付款-關係人	121,012	-	2.33%

單位:新台幣仟元/美金元/歐元元/日幣元

		T				T		1	干加・州	台幣什兀/美金兀/	<b>受人/し/し/ ロ 市 /し</b>
				原始投	資金額		期末	持有	被投資公司	本期認列之	
投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	本期期末	去年年底	股 數	比率	帳面金額(註1)	本期(損)益(註1)	投資(損)益(註1)	備 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%	\$2,197,865	\$7,294	\$7,294	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%	\$407	\$(65)	\$(65)	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%	\$60,363	\$(18,831)	\$(17,419)	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 96,850,908	JPY 96,850,908	2,970	99.0%	\$24,880	\$(44)	\$(105)	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 37,700,000	(USD 328,833)	-	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 30,611,135	USD 635,249	-	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 449,022)	(USD 233,506)	-	本公司之聯屬公司
	Young Optics Europe GmbH	德國	3D列印之製造及銷售	EUR 18,750	EUR 18,750	-	75%	USD 28,535	USD 41,758	-	本公司之聯屬公司
	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 449,022)	(USD 233,506)	-	本公司之聯屬公司

註1:對各該公司投資損益之認列已分別包含於對子公司或孫公司之投資損益中。

註2:民國一○五年一月新設立,尚未匯入股款。

### 附表七:大陸投資資訊

單位:新台幣仟元/美金元/人民幣元

											1 12 11 11 11 11	九/天玉九/八八八下九
				本期期初自	本期匯出	出或收回	本期期末自		本公司直接	本期認列	期末投資	截至本期
大陸被投資				台灣匯出累	投資	金額	台灣匯出累	被投資公司	或間接投資	投資損益	帳面價值	止已匯回
公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	積投資金額	匯 出	收 回	積投資金額	本期損益	之持股比例	(註1)	(註1)	投資收益
昆山揚明光學	設計、開發及生產色輪、鏡頭組、鏡片	\$727,119	經由第三地區(Best	\$164,450	\$-	\$-	\$164,450	\$(9,253)	100.00%	\$(9,253)	\$1,304,941	\$-
有限公司	組、濾光鏡等相關光學零元件及上述產	(USD 22,200,000)	Alpha 及 Grace China) 投資事業間接投資	(USD 5,000,000)			(USD 5,000,000)	(-USD 295,211)		(-USD 295,211)	(USD 43,024,757)	
	品、儀器設備和數位投影電視及其相關	(註3及註4)	<b>双页于示问按双页</b>									
	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。											
蘇州揚明光學	研發、製造、維修光學引擎及相關光電	33,951	經由第三地區(Best	33,951	-	-	33,951	21,955	100.00%	21,955	608,058	990,407
有限公司	元件、光學零組件、色輪、積分柱、投	(USD 1,000,000)	Alpha)投資事業間接	(USD 1,000,000)			(USD 1,000,000)	(USD 707,721)		(USD 707,721)	(USD 20,048,059)	(USD 20,235,299及
	影機鏡頭、鏡片、鏡筒、液晶電視、等		投資									RMB 80,635,502)
	離子電視、光學式背投電視及其它可相											(註2、註5、註6
	容高清晰度數字電視(平板及光學HDTV)											及註7)
	、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。											

本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額(註2)	經濟部投審會核准投資金額(註2)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$198,401 (USD 6,000,000)	\$233,101 (USD 7,020,000)	\$2,030,046

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分派之現金股利,金額為USD20,235,299元,並已匯回予本公司。

註6:本公司之孫公司Best Alpha Investments Limited於民國一○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7:本公司之孫公司Best Alpha Investments Limited於民國一○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。