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 民國一〇八年及一〇七年前三季

公司地址:新竹市新竹科學園區新安路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	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10-15
(四) 重大會計政策之彙總說明	15-22
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六) 重要會計項目之說明	22-45
(七)關係人交易	45-49
(八) 質押之資產	49
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十) 重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	50-56
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	57, 59-63
2. 轉投資事業相關資訊	57, 64
3. 大陸投資資訊	57-58, 65
(十四)部門資訊	58



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.ev.com/taiwan

會計師核閱報告

揚明光學股份有限公司 公鑒:

前 言

揚明光學股份有限公司及其子公司民國一○八年及一○七年九月三十日之合併資產負債表,民國一○八年及一○七年七月一日至九月三十日與民國一○八年及一○七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表,暨民國一○八年及一○七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,以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總),業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任,本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核 閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、 分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍,因此本會計 師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項,故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果,並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製,致無法允當表達揚明光學股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況,民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日、民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效,暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

強調事項-新會計準則之適用

如合併財務報告附註三所述,揚明光學股份有限公司及其子公司自民國一〇八年一 月一日起適用國際財務報導準則第十六號「租賃」,並選擇不重編比較期間之合併財務 報表。本會計師未因此而修正核閱結論。



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 124 年1

會計師:

陳智忠

原教



中華民國一〇八年十月二十四日



民國一〇八年九月三十日 (民國一〇八年及一〇七年 日及一○七年九月三十日 依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

	資 産		一〇八年九月三	二十日	一〇七年十二月三		一〇七年九月三	
代碼	會計項目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	.0
1100 1150 1170 1180 1200 1220 130x 1410 1476 1479 11xx	流動資產 現金 題名 題名 題名 題名 題名 題名 題名 題名 題名 題名 題名 題名 題名	六.1 六.2 六.3 六.3及七 四及六.21 六.4 七	\$1,441,372 13,632 886,911 109,735 34,528 5,633 726,919 13,066 869 100,137 3,332,802	22 	\$1,286,968 8,040 764,962 128,669 20,908 17,979 873,881 14,479 2,027 106,433 3,224,346	23 - 14 2 - - 15 - - 2	\$1,750,061 53,299 883,670 193,168 40,992 4,844 904,904 18,654 2,010 87,317 3,938,919	28 1 14 3 1 - 14 - 1 62
11xx 1600 1755 1760 1780 1840 1920 1975 1980 1995 15xx	流動資產合計 非流動資產 廠房及設備 使用權之 使費產 使費工產 經歷所得稅資產 存出經濟學 經歷所保證金 資本 資本 資本 一 其他 。 其他 。 , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	六.5及八四及六.17六.6及八六.7及六.9四及六.21四及六.12八	2,378,140 482,951 170,419 31,871 32,441 43,836 12,616 21,843 58,134 3,232,251	36 7 3 - 1 1 - - 1 49	2,127,270 - 176,459 32,557 32,297 28,580 10,675 21,835 47,466 2,477,139	37 -3 1 1 1 -1 44	2,043,991 178,472 33,799 33,746 23,160 12,035 21,831 57,668 2,404,702	32 - 3 1 1 - - 1 38
1xxx	資產總計		\$6,565,053	100	\$5,701,485	100	\$6,343,621	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長:



經理人:



會計主管:





民國一〇八年九月三十日 (民國一〇八年及一〇七年

日及一○七年九月三十日 依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

	負 债 及 權 益		一〇八年九月三	十日	一〇七年十二月三		一〇七年九月三	
代碼	會計項目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	,0 ₀
2100 2130 2170 2180 2200 2220	流動負債 短期借款 合約負債一流動 應付帳款 應付帳款一關係人 其他應付款 其他應付款	六.10 六.15 七	\$800,848 42,821 677,594 - 642,745 4,465	12 1 10 - 10	\$483,771 28,357 481,710 - 622,145 3,803	9 1 8 - 11	\$509,287 39,499 895,165 1,217 647,767 12,255	8 1 14 - 10
2230 2250 2281 2282 2322 2399 21xx	本期所得稅負債 負債準備一流動 租賃負債一期條人 租賃負債一關係人 一年內到期之長期借款 其他流動負債合計 非流動負債	四及六.21 六.13 四及六.17 四、六.17及七 六.11	6,191 26,797 25,325 16,981 164,167 13,988 2,421,922	1 - - 3 - - 37	31,299 24,090 - - 164,167 19,382 - 1,858,724	33	34,069 31,310 - - 164,167 130,508 2,465,244	3 2 39
2541 2570 2581 2582 2645 25xx 2xxx 31xx	銀行長期借款 遞延所得稅負債 租賃負債一非關係人 租賃負債一關係人 存入保證金 非流動負債合計 負債總計 歸屬於母公司業主之權益	六.11 四及六.21 四及六.17 四、六.17及七	164,266 15,844 374,176 75,726 6,799 636,811 3,058,733	3 6 1 10 47	287,291 17,411 - 6,889 311,591 2,170,315	5 - - - 5 - 38	328,333 35,356 - - - - - - - - - - - - - - - - - - -	5 1 - - - - - - - - - - - - - - - - - -
3100 3110 3200 3300 3310 3320 3350	股 本 普通股股本 資本公積 保留盈餘 法定盈餘公積 特別盈餘公積 未分配盈餘 保留盈餘合計	六.14 六.14 六.14	1,140,598 1,648,711 439,747 126,549 288,386 854,682	17 25 7 2 4 13	1,140,598 1,648,711 421,812 82,686 355,516 860,014	20 29 7 2 6 15	1,140,598 1,648,711 421,812 82,686 350,476 854,974	18 26 7 1 5 13 (2)
	其他權益 歸屬於母公司業主之權益合計 非控制權益 權益總計 負債及權益總計	六.14	(147,354) 3,496,637 9,683 3,506,320 \$6,565,053	(2) 53 - 53 100	(126,549) 3,522,774 8,396 3,531,170 \$5,701,485	(2) 62 - 62 100	(144,688) 3,499,595 8,002 3,507,597 \$6,343,621	55 - 55 100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長

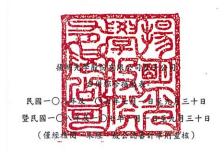


經理人:



會計主管;





單位:新台幣仟元

	T								2. A.	台市什九
代 碼	會計項目	附 註	一○八年七月 至九月三-		一○七年七) 至九月三-	2000	一○八年一) 至九月三-		一○七年一月 至九月三十	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	营業收入	六.15及七	\$1,208,440	100	\$2,061,448	100	\$3,644,170	100	\$4,868,193	100
5000	營業成本	六.4、六.17、六.18及七	(922,529)	(76)	(1,634,041)	(79)	(2,857,247)	(79)	(3,888,440)	(80)
5900	营業毛利		285,911	24	427,407	21	786,923	21	979,753	20
6000	营業費用	六.16、六.17、六.18及七								
6100	推銷費用		(42,911)	(4)	(43,681)	(2)	(113,473)	(3)	(121,115)	(2)
6200	管理費用		(62,828)	(5)	(76,676)	(4)	(169,291)	(5)	(203,878)	(4)
6300	研究發展費用		(169,189)	(14)	(184,489)	(9)	(478,596)	(13)	(487,894)	(10)
	營業費用合計		(274,928)	(23)	(304,846)	(15)	(761,360)	(21)	(812,887)	(16)
6900	營業利益		10,983	1	122,561	6	25,563	-	166,866	4
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六.17及六.19	15,985	1	17,370	1	49,255	1	57,958	1
7020	其他利益及損失	六.19	5,189	-	9,161	-	1,256	-	12,356	-
7050	財務成本	六.19	(6,346)	-	(2,905)	-	(18,896)	-	(8,715)	_
	營業外收入及支出合計	~	14,828	1	23,626	1	31,615	1	61,599	1
7900	税前淨利		25,811	2	146,187	7	57,178	1	228,465	5
7950	所得税費用	四及六.21	(10,545)	(1)	(30,776)	(2)	(4,186)		(55,351)	(1)
8200	本期淨利		15,266	1	115,411	5	52,992	1	173,114	4
8300	其他綜合損益									
8310	不重分類至損益之項目									
8311	確定福利計畫之再衡量數			-		-		-		-
8349	與不重分類至損益之項目相關之所得稅	六.20	-	-		-	-	-	(251)	-
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	(40,922)	(3)	(68,167)	(3)	(20,812)	-	(42,341)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅									
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(40,922)	(3)	(68,167)	(3)	(20,812)		(42,592)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$(25,656)	(2)	\$47,244	2	\$32,180	1	\$130,522	3
8600	淨利歸屬於:									
8610	母公司業主	六.22	\$14,316		\$115,201		\$51,698		\$172,697	
8620	非控制權益	六.14	950		210		1,294		417	
			\$15,266		\$115,411		\$52,992		\$173,114	
8700	綜合損益總額歸屬於:									
8710	母公司業主		\$(26,585)		\$47,041		\$30,893		\$130,100	
8720	非控制權益		929		203		1,287		422	
	71 12 17 (12 22		\$(25,656)		\$47,244		\$32,180		\$130,522	
	毎股盈餘(元)									
9750	基本每股盈餘	六.22	\$0.12		\$1.01		\$0.45	14	- \$1.51	
	希釋每股盈餘	六.22	\$0.12		\$1.01		\$0.45		\$1.51	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長:



經理人:



會計主管:





單位:新台幣仟元

	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
民國一〇七年一月一日餘額	\$1,140,598	\$1,648,711	\$421,812	\$82,686	\$178,030	\$(102,342)	\$3,369,495	\$7,399	\$3,376,894
一○七年一月一日至九月三十日淨利一○七年一月一日至九月三十日其他綜合損益本期綜合損益總額					172,697 (251) 172,446	(42,346) (42,346)	172,697 (42,597) 130,100	417 5 422	173,114 (42,592) 130,522
非控制權益增減 民國一○七年九月三十日餘額	\$1,140,598	\$1,648,711	\$421,812	\$82,686	\$350,476	\$(144,688)	\$3,499,595	\$8,002	181 \$3,507,597
民國一○八年一月一日餘額 盈餘指撥及分配	\$1,140,598	\$1,648,711	\$421,812	\$82,686	\$355,516	\$(126,549)	\$3,522,774	\$8,396	\$3,531,170
提列法定盈餘公積	-		17,935	-	(17,935)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	43,863	(43,863)	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	_	-	(57,030)	-	(57,030)		(57,030)
盈餘指撥及分配合計	-	-	17,935	43,863	(118,828)		(57,030)		(57,030)
一○八年一月一日至九月三十日淨利一○八年一月一日至九月三十日其他綜合損益	-	-		-	51,698	(20,805)	51,698 (20,805)	1,294	52,992 (20,812)
本期綜合損益總額					51,698	(20,805)	30,893	1,287	32,180
民國一○八年九月三十日餘額	\$1,140,598	\$1,648,711	\$439,747	\$126,549	\$288,386	\$(147,354)	\$3,496,637	\$9,683	\$3,506,320

(請參閱合併財務報告附註)

董事長



經理人



計主管:





單位:新台幣仟元

		CONTRACTOR AND ADDRESS OF THE PARTY OF THE P	STATE		
	一〇八年一月一日	一〇七年一月一日		一〇八年一月一日	一〇七年一月一日
項目	至九月三十日	至九月三十日	項目	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:	99975594	200000000
本期稅前淨利	\$57,178	\$228,465	處分不動產、廠房及設備	\$27	\$1,593
調整項目:			取得不動產、廠房及設備	(348,312)	(236,083)
收益費損項目:			取得無形資產	(6,262)	(5,236)
預期信用減損損失數	1	4	存出保證金(增加)減少	(15,256)	8,731
折舊費用	224,145	169,761	其他金融資產一流動減少	1,167	-
攤銷費用	5,506	6,484	其他金融資產一非流動增加	(8)	(8)
利息費用	18,896	8,715	其他非流動資產一其他增加	(10,668)	(31,544)
利息收入	(21,807)	(31,486)	投資活動之淨現金流出	(379,312)	(262,547)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	709	206			
不動產、廠房及設備轉列費用數	86	19	籌資活動之現金流量:		
營業活動相關之資產/負債淨變動數:			短期借款增加	317,077	150,397
應收票據	(5,592)	(52,694)	償還長期借款(含一年內到期長期借款)	(123,025)	(5,625)
應收帳款	(121,950)	(360,408)	租赁本金償還	(27,498)	11.4.500
應收帳款一關係人	18,934	(42,608)	存入保證金(減少)增加	(90)	114,730
其他應收款	(13,786)	(18,081)	發放現金股利	(57,030)	101
存 貨	146,962	(138,371)	非控制權益增加數	- 100 101	181
預付款項	1,413	212	籌資活動之淨現金流入	109,434	259,683
其他流動資產一其他	6,296	6,881		// B #00	// F 00 F)
合約負債一流動	14,464		匯率變動對現金及約當現金之影響	(18,790)	(45,895)
應付帳款	195,884	314,721			
應付帳款一關係人	7 - 9	1,217	本期現金及約當現金增加數	154,404	211,751
其他應付款	(64,725)	131,211	期初現金及約當現金餘額	1,286,968	1,538,310
其他應付款項一關係人	662		期末現金及約當現金餘額	\$1,441,372	\$1,750,061
負債準備一流動	2,724	13,939		1	
其他流動負債一其他	(5,394)	8,050			
淨確定福利資產	(1,941)	(1,918)		1	
營運產生之現金	458,665	273,521		1	
收取利息	21,973	27,712			
支付利息	(18,907)	(8,704)			
支付所得稅	(18,659)	(32,019)		20	
營業活動之淨現金流入	443,072	260,510			4
		() + + pp			

(請參閱合併財務報告附註)

董事長



經理人:



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○八年及一○七年前三季 (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 竹科學園區。主要營業項目為光學元件、光學引擎及其關鍵組件之研發、設計、 製造及銷售。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一○八年及一○七年前三季之合併財務報告業經董事會於民國一○八年十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)已認可且自民國一〇八年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告,除下述新準則及修正之性質及影響說明外,其餘首次適用對本集團並無重大影響:

(1) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

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

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

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

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

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

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

- i. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- ii. 依於民國一○八年一月一日前對租賃是否為虧損性之評估,作為 執行減損檢視之替代方法。
- iii. 對租賃期間於民國一○八年一月一日後 12 個月內結束之租賃,選 擇以短期租賃方式處理該等租賃。
- iv.不將原始直接成本計入民國一〇八年一月一日之使用權資產衡量中。
- v. 使用後見之明, 諸如於決定租賃期間時(若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權)。
- (b) 依照國際財務報導準則第 16 號規定新增與承租人相關之附註揭露, 請詳附註四及附註六。
- (c) 於民國一○八年一月一日,初次適用國際財務報導準則第 16 號對財務報表之影響說明如下:
 - i. 認列於民國一○八年一月一日之資產負債表之租賃負債所適用之 承租人增額借款利率之加權平均數為 2.88%。
 - ii. 民國一○七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾,使用民國一○八年一月一日之增額借款利率折現,與認列於民國一○八年一月一日資產負債表之租賃負債,兩者間差異說明如下:

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

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

- 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、 修訂及修正準則或解釋:
 - (1) 業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)

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

(2) 重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大資訊為:若某些項目之遺漏、誤述或模糊合理預期將影響一般用途財務報表主要使用者根據財務報表所作之決策。此修正釐清重大性將取決於資訊之性質或大小,企業需視資訊個別或併同其他資訊於財務報表中是否係屬重大。若合理預期該資訊將對主要使用者產生影響,則誤述之資訊係屬重大。

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

- 3. 截至財務報告通過發布日為止,本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布 但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋:
 - (1) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

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

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

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

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

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

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

除一般模型外, 並提供:

- 1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- 2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)
- (3) 利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)

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

此修正包括:

A. 對高度很有可能之規定

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

B. 預期之評估

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

- C. 國際會計準則第39號之追溯評估 對避險關係直接受利率指標變革影響者,企業無須執行國際會計準則第 39號之追溯評估(即避險之實際結果是否介於80%至125%間之評估)。
- D. 單獨辨認之風險部分 對利率風險之非合約明訂指標部分之避險,企業僅於避險關係開始時始 應適用可單獨辨認之規定。

此修正亦包含終止適用例外之規定及此修正相關之附註揭露規定。

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

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇八年及一〇七年前三季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

			所 持	持有權益百 分	分比
公司名稱	子公司名稱	主要業務	108.09.30	107.12.31	107.09.30
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	92.50%	92.50%	92.50%
	(光芒光學)	件製造及買賣			
本公司	Mejiro Genossen Inc.	光學機器研究開發、製造及	99.00%	99.00%	99.00%
	(MG)	銷售			
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)				
Masterview	Young Optics (BD)	光學元件製造	62.50%	50.00%	50.00%
	LTD. (YO BD)				
Masterview	Young Optics Europe	3D 列印之製造及銷售	75.00%	75.00%	75.00%
	LTD. (EYO)				
Grace China	昆山揚明光學有限公司	設計、開發及生產色輪、鏡	75.45%	75.45%	75.45%
	(昆山揚明)	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			

			所持	有權益百分	分比
公司名稱	子公司名稱	主要業務	108.09.30	107.12.31	107.09.30
		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。			
Grace China	Young Optics (BD)	光學元件製造	37.50%	50.00%	50.00%
	LTD. (YO BD)				
Best Alpha	蘇州揚明光學有限公司	研發、製造、維修光學引擎及	100.00%	100.00%	100.00%
	(蘇州揚明)	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。			
Best Alpha	昆山揚明光學有限公司	設計、開發及生產色輪、鏡	24.55%	24.55%	24.55%
	(昆山揚明)	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。			

4. 租 賃

自民國一○八年一月一日起之會計處理如下:

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

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

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

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

集團為承租人

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

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

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

開始日後,本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債,以有效利率法增加租賃負債帳面金額,反映租賃負債之利息;租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。 本集團於開始日,按成本衡量使用權資產,使用權資產之成本包含:

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

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

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

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

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

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

集團為出租人

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

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

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

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下:

集團為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

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

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

- 5. 除附註四.4 及下列會計政策外,本集團民國一○八年前三季之合併財務報告所採用之會計政策與民國一○七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○七年度之合併財務報告:
 - (1) 期中期間之退休金成本則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,係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。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用,遞延所得稅則與年度財務報導一致,依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時,則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一〇八年及一〇七年前三季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一〇七年度合併財務報告相同,請參閱本集團民國一〇七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

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
現 金	\$204	\$181	\$201
活期及支票存款	453,705	1,087,103	653,417
定期存款	987,463	199,684	1,096,443
合 計	\$1,441,372	\$1,286,968	\$1,750,061

2. 應收票據

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
應收票據-因營業而發生			
(總帳面金額)	\$13,632	\$8,040	\$53,299
減:備抵損失			
合 計	\$13,632	\$8,040	\$53,299

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

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

3. 應收帳款及應收帳款-關係人

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
應收帳款(總帳面金額)	\$886,912	\$764,962	\$883,674
減:備抵損失	(1)		(4)
小計	886,911	764,962	883,670
應收帳款-關係人			
(總帳面金額)	109,735	128,669	193,168
減:備抵損失			
小 計	109,735	128,669	193,168
合 計	\$996,646	\$893,631	\$1,076,838

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之主要授信期間通常為 30 天至 90 天。民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日應收帳款(含關係人)之帳面金額分別為 996,646 仟元、893,631 仟元及 1,076,838 仟元,於民國一〇八年及一〇七年前三季備抵損失相關資訊詳附註六.16,信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 存 貨

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
原料	\$512,303	\$622,988	\$631,200
在製品	121,171	83,443	145,454
製成品(含商品)	93,445	167,450	128,250
合 計	\$726,919	\$873,881	\$904,904

本集團民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為 922,529 仟元及 1,634,041 仟元,包括認列存貨跌價及報廢損失分別為 5,395 仟元及 13,718 仟元。

本集團民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為 2,857,247 仟元及 3,888,440 仟元,包括認列存貨跌價及報廢損失分別為 20,561 仟元及 35,769 仟元。

上述存貨未有提供擔保之情事。

5. 不動產、廠房及設備

(1) 自用之不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號規定)

		房屋及	機器	辦公	運輸	租賃	其他	未完工程及	
	土 地	建築	設備	設備	設備	改良	設備	待驗設備	合 計
成 本:									
108.01.01 餘額	\$2,059	\$1,926,240	\$1,291,913	\$68,424	\$2,151	\$11,104	\$365,827	\$154,622	\$3,822,340
增 添	-	48,018	94,253	6,822	-	3,064	42,978	240,109	435,244
處 分	-	(1,560)	(18,529)	(1,360)	-	(699)	(8,666)	-	(30,814)
移 轉	-	94,644	39,880	-	-	-	15,391	(152,584)	(2,669)
匯率變動之影響	72	(945)	(3,814)	(301)	(38)	(259)	(2,208)	524	(6,969)
108.09.30 餘額	\$2,131	\$2,066,397	\$1,403,703	\$73,585	\$2,113	\$13,210	\$413,322	\$242,671	\$4,217,132
		-							
折舊及減損:									
108.01.01 餘額	\$-	\$592,751	\$788,759	\$56,023	\$2,000	\$8,274	\$247,263	\$-	\$1,695,070
折 舊	-	68,718	87,530	2,244	136	2,073	22,143	-	182,844
處 分	-	(1,306)	(18,062)	(1,360)	-	(699)	(8,651)	-	(30,078)
移 轉	-	-	(2,550)	-	-	-	(33)	-	(2,583)
匯率變動之影響		64	(3,928)	(259)	(40)	(219)	(1,879)		(6,261)
108.09.30 餘額	\$-	\$660,227	\$851,749	\$56,648	\$2,096	\$9,429	\$258,843	\$-	\$1,838,992
淨帳面金額:									
108.01.01	\$2,059	\$1,333,489	\$503,154	\$12,401	\$151	\$2,830	\$118,564	\$154,622	\$2,127,270
108.09.30	\$2,131	\$1,406,170	\$551,954	\$16,937	\$17	\$3,781	\$154,479	\$242,671	\$2,378,140

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

(2) 不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號以前之規定)

	土 地	房屋及 建築	機器設備	辦公 設備	運輸設備	租賃改良	其他 設備	未完工程及 待驗設備	合 計
± + ·	工地		201用	2 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	2月	<u> </u>	改 佣	一付 被 改 佣	<u> </u>
<u>成 本</u> : 107.01.01 餘額	\$1,955	\$1,874,278	\$1,104,013	\$68,870	\$6,605	\$10,982	\$323,708	\$35,040	\$3,425,451
	\$1,933		. , ,	. /	\$0,003	. ,			
增添	-	18,665	149,304	851	-	324	23,254	80,785	273,183
處 分	-	(99)	(4,816)	(389)	(4,422)	-	(2,820)	=	(12,546)
移 轉	-	10,770	13,008	-	-	-	3,788	(28,350)	(784)
匯率變動之影響	37	1,298	(3,899)	(366)	(52)	(296)	(2,610)	623	(5,265)
107.09.30 餘額	\$1,992	\$1,904,912	\$1,257,610	\$68,966	\$2,131	\$11,010	\$345,320	\$88,098	\$3,680,039
:									
折舊及減損:									
107.01.01 餘額	\$-	\$507,407	\$691,853	\$54,722	\$4,221	\$5,789	\$228,290	\$-	\$1,492,282
折 舊	-	63,475	78,129	1,974	567	1,984	17,593	-	163,722
處 分	-	(99)	(4,656)	(389)	(2,814)	-	(2,789)	-	(10,747)
移 轉	-	-	(765)	-	-	-	-	-	(765)
匯率變動之影響	-	212	(5,491)	(348)	(50)	(218)	(2,549)		(8,444)
107.09.30 餘額	\$-	\$570,995	\$759,070	\$55,959	\$1,924	\$7,555	\$240,545	\$-	\$1,636,048
=									
淨帳面金額:									
107.01.01	\$1,955	\$1,366,871	\$412,160	\$14,148	\$2,384	\$5,193	\$95,418	\$35,040	\$1,933,169
107.09.30	\$1,992	\$1,333,917	\$498,540	\$13,007	\$207	\$3,455	\$104,775	\$88,098	\$2,043,991

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○八年九月三十日、一○七年十二月三十一日及一○七年九月三十日之不動產、廠房及設備提供擔保或質押之情況,請參閱附註八。

6. 投資性不動產

投資性不動產係本集團自有之投資性不動產。本集團對自有之投資性不動產簽 訂商業財產租賃合約,租賃期間介於2年至4年間,租賃合約包含依據每年市 場環境調整租金之條款。

	建築物
成 本:	
108.01.01 餘額	\$244,538
增添一源自購買	-
增添一源自後續支出	-
處 分	-
108.09.30 餘額	\$244,538
107.01.01 餘額	\$244,538
增添一源自購買	_
增添-源自後續支出	-
處 分	-
107.09.30 餘額	\$244,538
折舊及減損:	
108.01.01 餘額	\$68,079
當期折舊	6,040
移 轉	
108.09.30 餘額	\$74,119
107.01.01 餘額	\$60,027
當期折舊	6,039
移 轉	-
107.09.30 餘額	\$66,066
淨帳面金額:	
108.09.30	\$170,419
107.12.31	\$176,459
107.09.30	\$178,472

	108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
	~108.09.30	~107.09.30	~108.09.30	~107.09.30
投資性不動產之租金收入	\$4,514	\$3,358	\$13,691	\$5,810
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	(2,123)	(2,013)	(6,150)	(6,039)
	\$2,391	\$1,345	\$7,541	\$(229)

本集團民國一○八年九月三十日、一○七年十二月三十一日及一○七年九月三十日之不動產、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一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日分別為 222,400 仟元、222,400 仟元及 217,000 仟元,前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價,採用之評價方法為折現現金流量分析法,其中主要使用之輸入值及其量化資訊如下:

108.09.30

107.12.31

107.09.30

折現率	4.0	95%	4.095%	4.095%
成長率	().4%	0.4%	0.4%
7. 無形資產				
			專利權及	
	商 譽	電腦軟體	專門技術_	合 計
成 本:				
108.01.01 餘額	\$19,331	\$15,023	\$4,242	\$38,596
增添-單獨取得	-	4,666	-	4,666
到期除列	-	(6,484)	-	(6,484)
匯率變動之影響	142		19	161
108.09.30 餘額	\$19,473	\$13,205	\$4,261	\$36,939
107.01.01 餘額	\$18,915	\$17,964	\$4,215	\$41,094
增添-單獨取得	-	5,805	-	5,805
到期除列	-	(7,261)	-	(7,261)
匯率變動之影響	333	7	9	349
107.09.30 餘額	\$19,248	\$16,515	\$4,224	\$39,987

商 巻 電腦軟體 専門技術 合 計				專利權及	
108.01.01 徐額 \$- \$4,908 \$1,131 \$6,039 排		商 譽	電腦軟體	專門技術	_ 合 計
排 銷 - 5,176 330 5,506 到期除列 - (6,484) - (6,484) 匯率變動之影響 - - 7 7 108.09.30 餘額 \$- \$3,600 \$1,468 \$5,068 107.01.01 餘額 \$- \$6,270 \$688 \$6,958 攤 銷 - 6,157 327 6,484 到期除列 - (7,261) - (7,261) 匯率變動之影響 - 6 1 7 107.09.30 餘額 \$- \$5,172 \$1,016 \$6,188 沙帳面金額: 108.09.30 \$19,473 \$9,605 \$2,793 \$31,871 107.12.31 \$19,331 \$10,115 \$3,111 \$32,557 107.09.30 \$19,248 \$11,343 \$3,208 \$33,799 認列無形資產之繼銷金額如下: 108.09.30 ~107.09.30 ~108.09.30 ~108.09.30 ~107.09.30 ~107.09.30 營業成本 \$353 \$426 \$1,282 \$1,105 \$43 \$44 \$402 483 448 \$402 483 448 \$402 483 448 </td <td>攤銷及減損:</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td>	攤銷及減損:				
到期除列	108.01.01 餘額	\$-	\$4,908	\$1,131	\$6,039
正率變動之影響	攤 銷	-	5,176	330	5,506
108.09.30 餘額 \$-\$ \$3,600 \$1,468 \$5,068 107.01.01 餘額 \$-\$ \$6,270 \$688 \$6,958 推 銷	到期除列	-	(6,484)	-	(6,484)
107.01.01 餘額	匯率變動之影響		<u> </u>	7	7
# 銷 - 6,157 327 6,484 到期除列 - (7,261) - (7,261) 匯率變動之影響 - 6 1 7 107.09.30 餘額 \$- \$5,172 \$1,016 \$6,188 浄帳面金額 : 108.09.30 \$19,473 \$9,605 \$2,793 \$31,871 107.12.31 \$19,331 \$10,115 \$3,111 \$32,557 107.09.30 \$19,248 \$11,343 \$3,208 \$33,799 認列無形資産之攤銷金額如下 : 108.07.01 107.07.01 108.01.01 107.01.01 ~108.09.30 ~107.09.30 ~108.09.30 ~107.09.30 營業成本 \$353 \$426 \$1,282 \$1,105 排銷費用 63 103 243 341 管理費用 110 148 402 483 研發費用 1,146 1,461 3,579 4,555 合 計 \$1,672 \$2,138 \$5,506 \$6,484 其他非流動資產—其他	108.09.30 餘額	<u>\$-</u>	\$3,600	\$1,468	\$5,068
# 銷 - 6,157 327 6,484 到期除列 - (7,261) - (7,261) 匯率變動之影響 - 6 1 7 107.09.30 餘額 \$- \$5,172 \$1,016 \$6,188 浄帳面金額 : 108.09.30 \$19,473 \$9,605 \$2,793 \$31,871 107.12.31 \$19,331 \$10,115 \$3,111 \$32,557 107.09.30 \$19,248 \$11,343 \$3,208 \$33,799 認列無形資産之攤銷金額如下 : 108.07.01 107.07.01 108.01.01 107.01.01 ~108.09.30 ~107.09.	107.01.01 餘額	\$-	\$6,270	\$688	\$6,958
到期除列- (7,261)- (7,261)(7,261)匯率變動之影響- 56 \$5,1721 \$1,0167107.09.30 餘額\$- \$19,473\$9,605\$2,793\$31,871107.12.31\$19,331\$10,115\$3,111\$32,557107.09.30\$19,248\$11,343\$3,208\$33,799認列無形資產之攤銷金額如下:108.07.01 ~108.09.30107.07.01 ~107.09.30108.01.01 ~108.09.30107.01.01 ~107.09.30營業成本 推銷費用 管理費用 合 合 計 (104 (104) (105) (107) (105) (107) (108) (108) (108) (108) (108) (108) (107) (104) (105) (106) (106) (106) (107) (107) (107) (108) (108) (108) (108) (108) (107) (108) <b< td=""><td></td><td>_</td><td>•</td><td></td><td>•</td></b<>		_	•		•
匯率變動之影響 - 6 1 7 107.09.30 餘額 \$- \$5,172 \$1,016 \$6,188 浄帳面金額: 108.09.30 \$19,473 \$9,605 \$2,793 \$31,871 107.12.31 \$19,331 \$10,115 \$3,111 \$32,557 107.09.30 \$19,248 \$11,343 \$3,208 \$33,799 認列無形資產之攤銷金額如下: 108.07.01 107.07.01 108.09.30 ~107.09.30 營業成本 \$353 \$426 \$1,282 \$1,105 推銷費用 63 103 243 341 管理費用 110 148 402 483 研發費用 1,146 1,461 3,579 4,555 合 \$1,672 \$2,138 \$5,506 \$6,484 其他非流動資產—其他 \$28,784 \$17,076 \$27,278 其 6 \$29,350 30,390 30,390	•	-	•	_	-
107.09.30 餘額 \$- \$5,172 \$1,016 \$6,188		_		1	
108.09.30 \$19,473 \$9,605 \$2,793 \$31,871 107.12.31 \$19,331 \$10,115 \$3,111 \$32,557 107.09.30 \$19,248 \$11,343 \$3,208 \$33,799 \$33,799 \$33,208 \$33,799 \$33,208 \$33,799 \$33,208 \$33,799 \$33,208 \$33,799 \$33,208 \$33,799 \$33,208 \$33,799 \$33,208 \$33,799 \$33,208 \$33,799 \$33,208 \$33,799 \$33,208 \$33,799 \$33,208 \$33,799 \$33,208 \$33,799 \$33,208 \$33,799 \$33,208 \$33,799 \$33,208 \$33,799 \$33,208 \$33,799		\$-	\$5,172	\$1,016	\$6,188
108.09.30 \$19,473 \$9,605 \$2,793 \$31,871 107.12.31 \$19,331 \$10,115 \$3,111 \$32,557 107.09.30 \$19,248 \$11,343 \$3,208 \$33,799 \$33,799 \$33,875 \$33,875 \$33,208 \$33,799 \$33,875 \$33,208 \$33,799 \$33,208 \$33,799 \$33,208 \$33,799 \$33,208 \$33,799 \$33,208 \$33,799 \$33,208 \$33,799 \$33,208 \$33,799 \$33,208 \$33,799 \$33,208 \$33,799 \$33,208 \$33,799 \$33,208 \$33,799 \$33,799 \$33,208 \$33,799	海 雌 石				
107.09.30\$19,248\$11,343\$3,208\$33,799認列無形資產之攤銷金額如下:108.07.01 ~108.09.30 ~107.09.30 ~107.09.30 ~108.09.30 ~108.09.30 ~108.09.30 ~108.09.30 ~108.09.30 ~108.09.30 ~108.09.30 ~108.09.30 —107.09.30107.01.01 ~108.09.30 ~108.09.30 —107.09.3		\$19,473	\$9,605	\$2,793	\$31,871
107.09.30\$19,248\$11,343\$3,208\$33,799認列無形資產之攤銷金額如下:108.07.01 ~108.09.30 ~107.09.30107.07.01 ~108.09.30 ~108.09.30 ~108.09.30108.01.01 ~108.09.30 ~108.09.30 ~107.09.30營業成本 推銷費用 管理費用 研發費用 合 計 (10 <b< td=""><td>107.12.31</td><td>\$19,331</td><td>\$10,115</td><td>\$3,111</td><td>\$32,557</td></b<>	107.12.31	\$19,331	\$10,115	\$3,111	\$32,557
108.07.01107.07.01108.01.01107.01.01~108.09.30~107.09.30~108.09.30~107.09.30營業成本\$353\$426\$1,282\$1,105推銷費用63103243341管理費用110148402483研發費用1,1461,4613,5794,555合計\$1,672\$2,138\$5,506\$6,484其他非流動資產—其他\$28,784\$17,076\$27,278其他29,35030,39030,390	107.09.30		:======	-	= =====================================
營業成本 推銷費用~108.09.30 \$353~107.09.30 *426~108.09.30 \$1,282~107.09.30管理費用 研發費用 合 計110 \$1,46 \$1,672148 \$2,138402 \$5,506483 \$6,484其他非流動資產—其他108.09.30 \$28,784 \$17,076 \$29,350107.12.31 \$17,076 \$27,278 \$27,278107.09.30 \$27,278	認列無形資產之攤銷金	額如下:			
營業成本 推銷費用\$353\$426\$1,282\$1,105推銷費用63103243341管理費用110148402483研發費用1,1461,4613,5794,555合計\$1,672\$2,138\$5,506\$6,484其他非流動資產—其他108.09.30107.12.31107.09.30預付設備款\$28,784\$17,076\$27,278其他29,35030,39030,390		108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
推銷費用63103243341管理費用110148402483研發費用1,1461,4613,5794,555合計\$1,672\$2,138\$5,506\$6,484其他非流動資產—其他108.09.30107.12.31107.09.30預付設備款\$28,784\$17,076\$27,278其他29,35030,39030,390		~108.09.30	~107.09.30	~108.09.30	~107.09.30
推銷費用63103243341管理費用110148402483研發費用1,1461,4613,5794,555合計\$1,672\$2,138\$5,506\$6,484其他非流動資產—其他108.09.30107.12.31107.09.30預付設備款\$28,784\$17,076\$27,278其他29,35030,39030,390	營業成本	\$353	\$426	\$1,282	\$1,105
研發費用合計 1,146 1,461 3,579 4,555 \$1,672 \$2,138 \$5,506 \$6,484 其他非流動資產—其他 預付設備款 其他 \$28,784 \$17,076 \$27,278 其他 29,350 30,390 30,390		63	103	243	341
合計 \$1,672 \$2,138 \$5,506 \$6,484 其他非流動資產—其他 預付設備款 108.09.30 107.12.31 107.09.30 第28,784 \$17,076 \$27,278 其他 29,350 30,390 30,390	管理費用	110	148	402	483
合計 \$1,672 \$2,138 \$5,506 \$6,484 其他非流動資產—其他 預付設備款 108.09.30 107.12.31 107.09.30 第28,784 \$17,076 \$27,278 其他 29,350 30,390 30,390	研發費用	1,146	1,461	3,579	4,555
預付設備款108.09.30107.12.31107.09.30禁28,784\$17,076\$27,278其他29,35030,39030,390	合 計	\$1,672	\$2,138	\$5,506	\$6,484
預付設備款\$28,784\$17,076\$27,278其也29,35030,39030,390	其他非流動資產—其他				
其 他		108.0	9.30	07.12.31	107.09.30
其 他	預付設備款	\$28	3,784	\$17,076	\$27,278
合 計 \$58,134 \$47,466 \$57,668	_	29	9,350	30,390	30,390
	合 計	\$58	3,134	\$47,466	\$57,668

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營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。本集團業於民國一〇七年十二月三十一日對商譽之可回收金額進行減損評估,本集團民國一〇七年度並未認列任何商譽之減損損失。

10. 短期借款

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
無擔保銀行借款	\$800,848	\$483,771	\$509,287
利率區間(%)	0.93~1.98%	0.93~2.5%	0.92~2.5%

本集團截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日止,尚未使用之短期借款額度分別約為 2,943,318 仟元、3,307,321 仟元及 2,785,915 仟元。

11. 長期借款

民國一〇八年九月三十日:

	108.09.30	利率(%)	償還期間及辦法
第一商業銀行擔保借款	\$15,000	1.38%	自民國 106年10月27日起,
			開始償還本金,每三個月為一
			期,共分16期清償完畢。
第一商業銀行擔保借款	313,333	1.38%	自民國 107年 10月 27日起,
			開始償還本金,每三個月為一
			期,共分12期清償完畢。
第一商業銀行擔保借款	100	1.38%	自民國 109 年 12 月 20 日起,
			開始償還本金,每三個月為一
			期,共分16期清償完畢。
減:一年內到期	(164,167)		
	\$164,266		

民國一〇七年十二月三十一日:

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

民國一〇七年九月三十日:

債權人	107.09.30	利率(%)	償還期間及辦法
第一商業銀行擔保借款	\$22,500	1.48%	自民國 106年10月27日起,
			開始償還本金,每三個月為一
			期,共分16期清償完畢。
第一商業銀行擔保借款	470,000	1.38%	自民國 107年 10月 27日起,
			開始償還本金,每三個月為一
			期,共分12期清償完畢。
減:一年內到期	(164,167)		
合 計	\$328,333		

本集團截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日止,尚未使用之長期借款額度分別為971,567仟元、0仟元及0仟元。有關銀行擔保借款係以不動產、廠房及設備及投資性不動產提供擔保,擔保情形請參閱附註八。

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇八年及一〇七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 13,021 仟元及 13,451 仟元;民國一〇八年及一〇七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 39,000 仟元及 38,418 仟元。

確定福利計畫

本集團民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日認列確定福利計畫之利益金額分別為 41 仟元及 46 仟元;民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之利益金額分別為 123 仟元及 138 仟元。

13. 負債準備

	保	固
108.01.01 餘額	\$24	1,090
當期新增(迴轉)	34	1,441
當期使用	(31	,717)
匯率變動之影響數		(17)
108.09.30 餘額	\$26	5,797
107.01.01 餘額	\$17	,457
當期新增(迴轉)	16	5,465
當期使用	(2	2,526)
匯率變動之影響數		(86)
107.09.30 餘額	\$31	,310

保 固

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

14. 權 益

(1) 普通股

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日止,本公司額定股本均為1,200,000仟元;已發行股本均為1,140,598仟元,每股面額10元,分為114,059,785股。每股享有一表決權及收取股利之權利。於民國九十七年度之股東常會已決議提高額定股本為1,600,000仟元,分為160,000,000股,每股面額10元,惟尚未完成變更登記。

(2) 資本公積

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
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	651
其 他	435	435	435
合 計	\$1,648,711	\$1,648,711	\$1,648,711

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

(3) 盈餘分派及股利政策

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

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

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

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

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

本公司特別盈餘公積變動情形如下:

	108.01.01	107.01.01
	~108.09.30	~107.09.30
期初餘額	\$82,686	\$82,686
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	43,863	
期末餘額	\$126,549	\$82,686

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

	盈餘分	派案	每股股利(元)		
	107 年度	_106 年度	107 年度	106 年度	
法定盈餘公積	\$17,935	\$-			
特別盈餘公積	43,863	-			
普通股現金股利	57,030	-	\$0.5	\$-	

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.18。

(4) 非控制權益:

	108.01.01	107.01.01
_	~108.09.30	~107.09.30
期初餘額	\$8,396	\$7,399
歸屬於非控制權益之本期淨利	1,294	417
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	(7)	5
本期增加		181
期末餘額	\$9,683	\$8,002

15. 營業收入

	108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
	~108.09.30	~107.09.30	~108.09.30	~107.09.30
客户合约之收入				
商品銷售收入	\$1,196,380	\$2,051,429	\$3,605,603	\$4,804,990
其他營業收入	12,060	10,019	38,567	63,203
合 計	\$1,208,440	\$2,061,448	\$3,644,170	\$4,868,193

本集團民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日、民國一〇八年及一〇 七年一月一日至九月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下:

(1) 收入細分

光學部門				
108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01	
~108.09.30	~107.09.30	~108.09.30	~107.09.30	
\$1,196,380	\$2,051,429	\$3,605,603	\$4,804,990	
12,060	10,019	38,567	63,203	
\$1,208,440	\$2,061,448	\$3,644,170	\$4,868,193	
	-			
\$1,196,380	\$2,051,429	\$3,605,603	\$4,804,990	
12,060	10,019	38,567	63,203	
\$1,208,440	\$2,061,448	\$3,644,170	\$4,868,193	
	~108.09.30 \$1,196,380 12,060 \$1,208,440 \$1,196,380 12,060	108.07.01 107.07.01 ~108.09.30 ~107.09.30 \$1,196,380 \$2,051,429 12,060 10,019 \$1,208,440 \$2,061,448 \$1,196,380 \$2,051,429 12,060 10,019	108.07.01 107.07.01 108.01.01 ~108.09.30 ~107.09.30 ~108.09.30 \$1,196,380 \$2,051,429 \$3,605,603 \$1,208,440 \$2,061,448 \$3,644,170 \$1,196,380 \$2,051,429 \$3,605,603 \$12,060 10,019 38,567	

(2) 合約餘額

合約負債-流動

	108.09.30	107.12.31	107.09.30	107.01.01
銷售商品	\$42,501	\$27,682	\$39,377	\$8,741
提供勞務	320	675	122	434
合 計	\$42,821	\$28,357	\$39,499	\$9,175

本集團民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日合約負債餘額重大 變動之說明如下:

	108.01.01	107.01.01
	~108.09.30	~107.09.30
期初餘額本期轉列收入	\$(21,042)	\$(7,924)
本期預收款增加		
(扣除本期發生並轉列收入)	35,506	38,248

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一〇八年九月三十日止,尚未履行之履約義務所歸屬之合約,預期存續為一年以內。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此情形。

16. 預期信用減損損失

	108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
	~108.09.30	~107.09.30	~108.09.30	~107.09.30
營業費用—預期信用減				
損(利益)損失				
應收帳款	\$(72)	\$(750)	\$1	\$4

本集團之應收票據及應收帳款(含關係人)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失,於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下:

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

108.09.30

	未逾期		逾期天數					
	(註)	30 天內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121-150 天	151 天以上	合 計
總帳面金額	\$994,385	\$9,354	\$6,464	\$76	\$-	\$-	\$-	\$1,010,279
損失率	-%	-%	-%	1%	-%	-%	-%	
存續期間預期								
信用損失				1				1
帳面金額	\$994,385	\$9,354	\$6,464	\$75	<u>\$-</u>	\$-	\$-	\$1,010,278

107.12.31

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

107.09.30

	未逾期		逾期天數					
	(註)	30 天內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121-150 天	151 天以上	合 計
總帳面金額	\$1,116,493	\$10,805	\$972	\$50	\$181	\$1,099	\$541	\$1,130,141
損失率	-%	-%	-%	-%	2%	-%	-%	
存續期間預期								
信用損失					4			4
帳面金額	\$1,116,493	\$10,805	\$972	\$50	\$177	\$1,099	\$541	\$1,130,137

註: 本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日應收帳款之備抵損失 變動資訊如下:

	108.01.01	107.01.01
	~108.09.30	~107.09.30
期初餘額	\$-	\$-
加:本期提列減損損失	1	4
減:本期迴轉減損損失		
期末餘額	\$1	\$4

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

17. 租 賃

(1) 本集團為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

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

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下:

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

		107.12.31	107.09.30
	108.09.30	(註)	(註)
土 地	\$377,903		
房屋及建築	100,960		
運輸設備	4,088		
合 計	\$482,951		

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

本集團民國一〇八年一月一日至九月三十日對使用權資產增添 3,367 仟元。

(b) 租賃負債

			107.12.31	107.09.30
		108.09.30	(註)	(註)
流	動(含關係人)	\$42,306		
非 流	動(含關係人)	449,902		
合	計	\$492,208		

本集團民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日、民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六.19(3)財務成本;民國一〇八年九月三十日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5 流動性風險管理。

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

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
	~108.09.30	~107.09.30	~108.09.30	~107.09.30
		(註)		(註)
土 地	\$4,428		\$13,281	
房屋及建築	6,852		20,516	
運輸設備	488	_	1,464	_
合 計	\$11,768	•	\$35,261	- -

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

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

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

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一○八年前三季租賃之現金流出總額為39,563仟元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

(a) 變動租賃給付

本集團未有變動租賃給付條款之合約。

(b) 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之 選擇權。於決定租賃期間時,具有標的資產使用權之不可取消期間, 併同可合理確定本集團將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間,及 可合理確定本集團將不行使租赁終止之選擇權所涵蓋之期間。此等 選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租 賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本集團行使。開始日後 發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本集 團是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇 權,或將不行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇 種,或將不行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇

(c) 殘值保證

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

(2) 本集團為承租人-營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

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

	108.09.30		
	(註)	107.12.31	107.09.30
不超過一年		\$46,687	\$52,955
超過一年但不超過五年		125,691	124,703
超過五年		162,996	140,141
合 計		\$335,374	\$317,799

營業租賃認列之費用如下:

	108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
	~108.09.30	~107.09.30	~108.09.30	~107.09.30
	(註)		(註)	
最低租賃給付		\$13,665	_	\$41,266

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

(3) 本集團為出租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本集團對自有之投資性不動產及不動產、廠房及設備相關揭露請詳附註 六.5 及附註六.6。自有之投資性不動產及不動產、廠房及設備由於未移轉附 屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬,分類為營業租賃。

本集團未有簽訂屬於融資租賃之合約。

	108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
	~108.09.30	~107.09.30	~108.09.30	~107.09.30
		(註)		(註)
營業租賃認列之租				
賃收益				
固定租賃給付及				
取決於指數或				
費率之變動租				
賃給付之相關				
收益	\$7,294		\$21,972	
非取決於指數或				
費率之變動租				
賃給付之相關				
收益				
合 計	\$7,294		\$21,972	

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

本集團簽訂營業租賃合約,民國一〇八年九月三十日將收取之未折現之租 賃給付及剩餘年度之總金額如下:

		107.12.31	107.09.30
	108.09.30	(註)	(註)
不超過一年	\$28,386		
超過一年但不超過二年	14,812		
超過二年但不超過三年	492		
超過三年但不超過四年	123		
合 計	\$43,813		

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

(4) 本集團為出租人—營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

本集團簽訂商業財產租賃合約,其剩餘年限不超過4年,所有租賃合約皆 包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

依據不可取消之營業租賃合約,承租人之未來最低租賃給付總額如下:

	108.09.30		
	(註)	107.12.31	107.09.30
不超過一年		\$28,178	\$28,377
超過一年但不超過五年		35,899	42,944
合 計		\$64,077	\$71,321

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

18. 用人、折舊及攤銷費用

功能別	108.07.01~108.09.30			107.07.01~107.09.30		
	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	\$207,106	\$148,089	\$355,195	\$220,089	\$184,589	\$404,678
薪資費用	180,403	128,417	308,820	193,383	164,981	358,364
勞健保費用	9,666	8,987	18,653	9,358	8,862	18,220
退休金費用	7,207	5,773	12,980	7,388	6,017	13,405
其他員工福利費用	9,830	4,912	14,742	9,960	4,729	14,689
折舊費用(註)	54,973	19,955	74,928	43,322	13,104	56,426
攤銷費用	353	1,319	1,672	426	1,712	2,138

註:不含民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日投資性不動產折舊 皆為 2,013 仟元。

功能別	108.01.01~108.09.30			107.01.01~107.09.30			
	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	\$573,497	\$391,851	\$965,348	\$566,587	\$475,139	\$1,041,726	
薪資費用	493,439	334,509	827,948	492,745	420,052	912,797	
勞健保費用	29,809	26,566	56,375	26,288	25,014	51,302	
退休金費用	21,767	17,110	38,877	20,861	17,419	38,280	
其他員工福利費用	28,482	13,666	42,148	26,693	12,654	39,347	
折舊費用(註)	161,016	57,089	218,105	124,460	39,262	163,722	
攤銷費用	1,282	4,224	5,506	1,105	5,379	6,484	

註:不含民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日投資性不動產折舊分別為 6,040 仟元及 6,039 仟元。

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

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日依獲利狀況,按章程所規定之成數範圍內估列員工酬勞,民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日估列之員工酬勞分別為 2,972 仟元及 24,155 仟元,民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日所估列之員工酬勞分別為 5,540 仟元及 33,382 仟元,帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一〇八年一月二十五日董事會決議以現金發放員工酬勞 37,365 仟元,與民國一〇七年度估列金額並無差異;民國一〇六年係因虧損,故未估 列及發放員工酬勞。

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
	~108.09.30	~107.09.30	~108.09.30	~107.09.30
租金收入	\$7,294	\$6,131	\$21,972	\$14,304
利息收入				
攤銷後成本衡量之				
金融資產	7,716	10,561	21,807	31,486
其他收入-其他	975	678	5,476	12,168
合 計	\$15,985	\$17,370	\$49,255	\$57,958

(2) 其他利益及損失

108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
~108.09.30	~107.09.30	~108.09.30	~107.09.30
\$(40)	\$(179)	\$(709)	\$(206)
7,353	11,436	9,383	20,074
(2,124)	(2,096)	(7,418)	(7,512)
\$5,189	\$9,161	\$1,256	\$12,356
	~108.09.30 \$(40) 7,353 (2,124)	~108.09.30 ~107.09.30 \$(40) \$(179) 7,353 11,436 (2,124) (2,096)	~108.09.30 ~107.09.30 ~108.09.30 \$(40) \$(179) \$(709) 7,353 11,436 9,383 (2,124) (2,096) (7,418)

(3) 財務成本

	108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
	~108.09.30	~107.09.30	~108.09.30	~107.09.30
銀行借款之利息	\$2,824	\$2,905	\$8,009	\$8,715
租賃負債之利息	3,522	(註)	10,887	(註)
合 計	\$6,346	\$2,905	\$18,896	\$8,715

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

20. 其他綜合損益組成部分

民國一〇八年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下:

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅費用	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 換算之兌換差額	\$(40,922)	\$-	\$(40,922)	\$-	\$(40,922)
•					

民國一〇七年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下:

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅費用	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					
換算之兌換差額	\$(68,167)	<u>\$-</u>	\$(68,167)	\$-	\$(68,167)

民國一〇八年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下:

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅費用	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					
換算之兌換差額	\$(20,812)	\$-	\$(20,812)	\$-	\$(20,812)

民國一〇七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	其他		
	當期產生	重分類調整	綜合損益	所得稅費用	稅後金額
不重分類至損益之項目:					
確定福利計畫之再衡量	\$-	\$-	\$-	\$(251)	\$(251)
後續可能重分類至損益					
之項目:					
國外營運機構財務報表					
换算之兌換差額	(42,341)		(42,341)		(42,341)
合 計	\$(42,341)	\$-	\$(42,341)	\$(251)	\$(42,592)

21. 所得稅

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

所得稅費用主要組成如下:

認列於損益之所得稅

	108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
	~108.09.30	~107.09.30	~108.09.30	~107.09.30
當期所得稅費用:				
當期應付所得稅	\$(2,855)	\$32,593	\$36,572	\$52,635
以前年度所得稅調整	-	(1,957)	(7,787)	1,256
遞延所得稅費用:				
與暫時性差異之原始				
產生及其迴轉有關	7,227	(675)	(302)	213
與課稅損失及所得稅				
抵減之原始產生及				
其迴轉有關	5,578	9,663	17,890	14,456
遞延所得稅資產之沖減				
(先前沖減之迴轉)	595	(9,403)	(42,187)	(13,818)
與稅率變動有關	-	-	-	(138)
其 他		555		747
所得稅費用	\$10,545	\$30,776	\$4,186	\$55,351

認列於其他綜合損益之所得稅

108.07.01 107.07.01 108.01.01 107.01.01 ~108.09.30 ~107.09.30 ~108.09.30 ~107.09.30

遞延所得稅費用:

與稅率變動有關之遞

延所得稅

\$- \$- \$- \$251

所得稅申報核定情形

截至民國一〇八年九月三十日止,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○六年度
子公司—光芒公司	核定至民國一○六年度
子公司-昆山揚明公司	申報至民國一○七年度
子公司-蘇州揚明公司	申報至民國一○七年度

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。

	108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
	$\sim \! 108.09.30$	~107.09.30	~108.09.30	~107.09.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股				
持有人之淨利(仟元)	\$14,316	\$115,201	\$51,698	\$172,697
基本每股盈餘之普通				
股加權平均股數				
(仟股)	114,060	114,060	114,060	114,060
基本每股盈餘(元)	\$0.12	\$1.01	\$0.45	\$1.51

108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
~108.09.30	~107.09.30	~108.09.30	~107.09.30
-			
元)\$14,316_	\$115,201	\$51,698	\$172,697
<u></u>	_		
114,060	114,060	114,060	114,060
68	372	109	372
<u></u>			
114,128	114,432	114,169	114,432
\$0.12	\$1.01	\$0.45	\$1.51
	~108.09.30 (元) \$14,316 (五) \$14,316 (五) \$14,060 (68) \$114,128	~108.09.30 ~107.09.30 (元) \$14,316 \$115,201 (五) \$14,060 \$114,060 68 372 114,128 \$114,432	(元) **14,316 **115,201 **51,698 **114,060 **114,060 **114,128 **114,432 **114,169 **

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

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下:

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

與關係人間之重大交易事項:

1. 銷 貨

	108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
	~108.09.30	~107.09.30	~108.09.30	~107.09.30
母公司	\$970	\$3,260	\$3,341	\$5,418
昆山揚燁光電有限公司	107,809	183,223	283,842	459,421
其 他	1,897	3,648	5,310	10,002
合 計	\$110,676	\$190,131	\$292,493	\$474,841

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

2. 進 貨

	108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
	~108.09.30	~107.09.30	~108.09.30	~107.09.30
昆山揚皓光電有限公司	\$-	\$1,221	\$-	\$1,221

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

3. 應收帳款-關係人

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
母公司	\$669	\$4,180	\$7,306
昆山揚燁光電有限公司	107,177	121,865	182,233
其 他	1,889	2,624	3,629
合 計	109,735	128,669	193,168
減:備抵損失			_
淨額	\$109,735	\$128,669	\$193,168

108.09.30

\$46

107.12.31

\$47

107.09.30

\$27

5. 應付帳款-關係人

他

4.

其

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
昆山揚皓光電有限公司	\$-	\$-	\$1,217

6. 其他應付款項 - 關係人

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
母公司	\$436	\$1,260	\$902
昆山揚皓光電有限公司	3,200	2,123	10,990
其 他	829	420	363
合 計	\$4,465	\$3,803	\$12,255

7. 租賃負債-關係人

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
昆山揚皓光電有限公司	\$92,707	(註)	(註)

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

8. 其他交易

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

	108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
	~108.09.30	~107.09.30	~108.09.30	~107.09.30
母公司	\$-	\$342	\$777	\$1,870
昆山揚皓光電有限公司	582	687	1,773	2,218
中光電智能雲服股份				
有限公司	374		374	
合 計	\$956	\$1,029	\$2,924	\$4,088

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

	108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
	~108.09.30	~107.09.30	~108.09.30	~107.09.30
母公司	\$-	\$10	\$19	\$29
昆山揚皓光電有限公司	47	5,832	143	18,112
合 計	\$47	\$5,842	\$162	\$18,141

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

	108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
	~108.09.30	~107.09.30	~108.09.30	~107.09.30
母公司	\$15	\$15	\$15	\$15
其 他	_	_	14	67
合 計	\$15	\$15	\$29	\$82

(4) 本集團與母公司固定資產交易列示如下:

	108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
	~108.09.30	~107.09.30	~108.09.30	~107.09.30
購置固定資產	\$-	\$-	\$-	\$200

(5)本集團向與本集團同一最終母公司之關係人承租廠房因自民國一○八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號,而取得使用權資產列示如下:

	108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
	~108.09.30	~107.09.30	~108.09.30	~107.09.30
昆山揚皓光電有限公司	\$-	(註)	\$101,531	(註)

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

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

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

9. 本集團主要管理人員之獎酬

	108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
	~108.09.30	~107.09.30	~108.09.30	~107.09.30
短期員工福利	\$8,580	\$10,018	\$28,367	\$28,671
退職後福利	293	293	887	878
合 計	\$8,873	\$10,311	\$29,254	\$29,549

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品:

		帳面金額		
	108.09.30	107.12.31	107.09.30	擔保債務內容
活期及支票存款(帳列其他金融資產-流動)	\$869	\$2,027	\$2,010	貨物出口稅捐保證
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	1,070	1,066	1,062	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)	379	375	375	宿舍租賃保證
房屋及建築(含投資性不動產)	889,871	765,918	774,722	中期借款及額度保證
合 計	\$912,583	\$789,780	\$798,563	

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

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產:			
現金及約當現金(不含庫			
存現金)	\$1,441,168	\$1,286,787	\$1,749,860
應收款項	1,044,806	922,579	1,171,129
其他金融資產-流動	869	2,027	2,010
存出保證金	43,836	28,580	23,160
其他金融資產—非流動	21,843	21,835	21,831
	\$2,552,522	\$2,261,808	\$2,967,990
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債:			
短期借款	\$800,848	\$483,771	\$509,287
應付款項	1,324,804	1,107,658	1,556,404
長期借款(含一年內到期)	328,433	451,458	492,500
租賃負債	492,208	(註)	(註)
存入保證金(含流動)	6,799	6,889	120,242
_	\$2,953,092	\$2,049,776	\$2,678,433

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

2. 財務風險管理目的與政策

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

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

3. 市場風險

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

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

匯率風險

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

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

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

當新台幣對美元升值/貶值 1%時,對本集團於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加 13,889 仟元及 18,386 仟元;權益將分別減少/增加 18,126 仟元及 20,553 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%,對本集團於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之損益分別減少/增加 5,215 仟元及 0 仟元。

4. 信用風險管理

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

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

本集團截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日止,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81%、77%及81%,其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

5. 流動性風險管理

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

非衍生金融負債

	短於一年		四至五年	五年以上	合 計
108.09.30					
借 款	\$969,547	\$165,257	\$51	\$-	\$1,134,855
應付款項	1,324,804	-	-	-	1,324,804
租賃負債	55,376	94,875	85,696	369,114	605,061
107.12.31					
借 款	\$653,321	\$290,835	\$-	\$-	\$944,156
應付款項	1,107,658	-	-	-	1,107,658

		短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
107.09.3	\mathbf{C}					
借業		\$679,419	\$332,990	\$-	\$-	\$1,012,409
應付款項	Į.	1,556,404	-	-	-	1,556,404

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇八年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊:

	108.01.01	現金流量	非現金之變動	108.09.30
短期借款	\$483,771	\$317,077	\$-	\$800,848
長期借款(含一年內到期)	451,458	(123,025)	-	328,433
租賃負債(含關係人)	516,339	(27,498)	3,367	492,208
存入保證金	6,889	(90)		6,799
	\$1,458,457	\$166,464	\$3,367	\$1,628,288

民國一〇七年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊:

	107.01.01	現金流量	107.09.30
短期借款	\$358,890	\$150,397	\$509,287
長期借款(含一年內到期)	498,125	(5,625)	492,500
存入保證金(含流動)	5,512	114,730	120,242
非控制權益		181	181
	\$862,527	\$259,683	\$1,122,210

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

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

A. 現金及約當現金、應收款項、存出保證金、短期借款、應付款項及存入 保證金等之帳面金額為公允價值之合理近似值,主要係因此類工具之到 期期間甚短。

- B. 無活絡市場報價之長期借款,公允價值係以評價技術決定,評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定,其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊。
- (2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

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

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

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

第一等級: 於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調

整)。

第二等級: 資產或負債直接或間接之可觀察輸入值,但包括於第一等級之

報價者除外。

第三等級: 資產或負債之不可觀察輸入值。

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

(2) 公允價值衡量之層級資訊:

本集團未有重複性及非重複性按公允價值衡量之金融工具。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊:

民國一〇八年九月三十日:

	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)	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	\$222,400	\$222,400
民國一〇七年十二月三十一	-日:			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
僅揭露公允價值之資產: 投資性不動產				
(詳附註六.6)	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	\$222,400	\$222,400
民國一〇七年九月三十日:				
	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)	\$-	\$-	\$217,000	\$217,000

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下:

註:外幣為仟元

			2 1 10 mg 11 20
		108.09.30	
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目:	-		
美 金	\$74,999	31.04	\$2,327,965
日 幣	199,844	0.288	57,555
人民幣	3,888	4.3886	17,062
金融負債	_		
貨幣性項目:			
美金	30,255	31.04	939,109
日 幣	120,726	0.288	34,769

		107.12.31	
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目:			
美金	\$68,935	30.715	\$2,117,348
日幣	159,176	0.2782	44,283
人民幣	3,818	4.4753	17,085
金融負債			
貨幣性項目:			
美金	18,432	30.715	566,141
日 幣	95,675	0.2782	26,617
		107.09.30	
		107.09.30 匯率	新台幣
金融資產	外幣		新台幣
金融資產 貨幣性項目:	外幣		新台幣
-	外幣 \$90,706		新台幣 \$2,768,801
貨幣性項目:		匯率	
貨幣性項目: 美 金	\$90,706	匯率 30.525	\$2,768,801
貨幣性項目: 美 金 日 幣	\$90,706 157,520	匯率 30.525 0.2692	\$2,768,801 42,404
貨幣性項目: 美 金 日 幣 人民幣	\$90,706 157,520	匯率 30.525 0.2692	\$2,768,801 42,404
貨幣性項目: 美 金 日 幣 人民幣 金融負債	\$90,706 157,520	匯率 30.525 0.2692	\$2,768,801 42,404

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多,故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日之淨外幣兌換利益分別為7,353仟元及11,436仟元;民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之淨外幣兌換利益分別為9,383仟元及20,074仟元。

10. 資本管理

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

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

																11 10 7 2
編號	資金貸出之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本期最高餘額 (註4)	期末餘額 (註5)	實際動支金額 (註5)	利率區間		往來	有短期融 通資金之 必要原因	抵呆帳	擔任	R品 價值	對個別對象資 金貸與限額	資金貸與最高 限額
1	Masterview Enterprises Limited	Young Optics (BD) LTD.	其他應收款 -關係人	是	\$126,400 (USD 4,000,000)	\$-	\$-	2.50%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	\$1,409,288 (註1)	\$1,409,288 (註1)
2	Grace China Investments Limited	Young Optics (BD) LTD.	其他應收款 一關係人	-	\$88,480 (USD 2,800,000)	\$24,832 (USD 800,000)	\$24,832 (USD 800,000)	3.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	\$1,085,830 (註2)	\$1,085,830 (註2)

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

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

註3:所稱當期淨值係以最近期經會計師簽證之報表所載為準。

註4:係以原始外幣金額依最高餘額當月期末匯率換算而得。

註5:係以原始外幣金額依民國一〇八年九月三十日匯率換算而得。

註6:註1及註2所述母公司係揚明光學股份有限公司。

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

單位:人民幣元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易	關係	期	初		買入			賣出		期	末
貝、貝之公司	有頂磁分裡類及石槽	11尺列杆目	對象	例 1示	股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處份(損)益(註)	股數	金額
昆山揚明光學有限公司	利多多結構性存款 理財商品	按攤銷後成本衡量之金融資產一流動	浦發 銀行	-	-	-	-	RMB 85,000,000	-	-	RMB 85,000,000	RMB 764,282	-	-
昆山揚明光學有限公司	對公結構性存款 理財商品	按攤銷後成本衡量之金融資產一流動	浦發 銀行	-	-	-	-	RMB 60,000,000	-	-	RMB 60,000,000	RMB 529,649	-	-
蘇州揚明光學有限公司	利多多結構性存款 理財商品	按攤銷後成本衡量之金融資產一流動	浦發 銀行	-	-	-	-	RMB 60,000,000	-	-	RMB 60,000,000	RMB 540,998	-	-

註:係帳列利息收入。

附表三:與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位:新台幣仟元

六日州历力位	闙 係		交	易情形				應收(付	- 備註	
父勿對系名稱	柳 1赤	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	7 1角 計
Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	銷貨	\$1,158,957	27.82%	月結60天	-	-	\$510,531	37.85%	
		進貨	2,447,126	79.49%	月結60天	-	-	(795,789)	(64.09%)	
光芒光學股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	230,730	5.54%	月結60天	-	-	34,835	2.58%	
Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	銷貨	2,215,999	84.62%	月結60天	-	-	726,066	84.05%	
		進貨	1,114,822	51.83%	月結30天	-	-	(198,563)	(47.89%)	
昆山揚燁光電有限公司	與本集團同一最終母公司	銷貨	283,842	10.86%	月結90天	-	-	107,177	12.41%	
Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	銷貨	274,050	100.00%	月結60天	-	-	159,898	100.00%	
(光芒光學股份有限公司 Grace China Investments Limited 昆山揚燁光電有限公司	Grace China Investments Limited 本公司之聯屬公司 光芒光學股份有限公司 本公司之子公司 Grace China Investments Limited 本公司之聯屬公司 昆山揚燁光電有限公司 與本集團同一最終母公司	選(銷)貨 を公司之聯屬公司 第貨 進貨 米芒光學股份有限公司 本公司之子公司 新貨 新貨 本公司之聯屬公司 新貨 進貨 銀貨 銀貨 銀貨 銀貨 銀貨 銀貨 銀貨 銀	交易對象名稱 關係 進(銷)貨 金額 Grace China Investments Limited 本公司之聯屬公司 銷貨 \$1,158,957 進貨 2,447,126 光芒光學股份有限公司 本公司之子公司 銷貨 230,730 Grace China Investments Limited 本公司之聯屬公司 銷貨 2,215,999 進貨 1,114,822 昆山揚燁光電有限公司 與本集團同一最終母公司 銷貨 283,842	交易對象名稱 關係 進(銷)貨 金額 佔總進(銷) 貨之比率 Grace China Investments Limited 本公司之聯屬公司 銷貨 \$1,158,957 27.82% 進貨 2,447,126 79.49% 光芒光學股份有限公司 本公司之子公司 銷貨 230,730 5.54% Grace China Investments Limited 本公司之聯屬公司 銷貨 2,215,999 84.62% 進貨 1,114,822 51.83% 昆山揚燁光電有限公司 朝貨 283,842 10.86%	交易對象名稱 關係 進(銷)貨 金額 佔總進(銷) 投信 期間 Grace China Investments Limited 本公司之聯屬公司 銷貨 \$1,158,957 27.82% 月結60天 進貨 2,447,126 79.49% 月結60天 光芒光學股份有限公司 本公司之子公司 銷貨 230,730 5.54% 月結60天 Grace China Investments Limited 本公司之聯屬公司 銷貨 2,215,999 84.62% 月結60天 建貨 1,114,822 51.83% 月結30天 昆山揚燁光電有限公司 與本集團同一最終母公司 銷貨 283,842 10.86% 月結90天	交易對象名稱	交易對象名稱	交易情形 不同之情形及原因 交易對象名稱 遊(銷)貨 金額 佔總進(銷)貨 投信期間 投信期間 投信期間 Grace China Investments Limited 本公司之聯屬公司 銷貨 \$1,158,957 27.82% 月結60天 - - - \$510,531 進貨 2,447,126 79.49% 月結60天 - - - (795,789) 光芒光學股份有限公司 本公司之子公司 銷貨 230,730 5.54% 月結60天 - - 34,835 Grace China Investments Limited 本公司之聯屬公司 銷貨 2,215,999 84.62% 月結60天 - - - 726,066 進貨 1,114,822 51.83% 月結30天 - - - (198,563) 昆山揚燁光電有限公司 與本集團同一最終母公司 銷貨 283,842 10.86% 月結90天 - - - 107,177	交易對象名稱 服 係 交易對象名稱 進(銷)貨 金額 佔總連(銷) 貨之比率 投 信 期 間 投 信 期 間 機 領 信總應收(付)票據、帳款 Grace China Investments Limited 本公司之聯屬公司 銷貨 \$1,158,957 27.82% 月結60天 - - \$510,531 37.85% 地貨 2,447,126 79.49% 月結60天 - - (795,789) (64.09%) 光芒光學股份有限公司 本公司之子公司 銷貨 230,730 5.54% 月結60天 - - 34,835 2.58% Grace China Investments Limited 本公司之聯屬公司 銷貨 2,215,999 84.62% 月結60天 - - 726,066 84.05% 通貨 1,114,822 51.83% 月結30天 - - (198,563) (47.89%) 昆山揚燁光電有限公司 與本集團同一最終母公司 銷貨 283,842 10.86% 月結90天 - - 107,177 12.41%

附表四:應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位:新台幣仟元

帳列應收	交易對象	關係	應收關係人	週轉率(次)	逾期應收	關係人款項	應收關係人款項	提列備抵	備註
款項之公司	文勿封家		款項餘額	过村干(火)	金 額	處理方式	期後收回金額	損失金額	用血
揚明光學股份有限公司	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	\$791,117 (註)	-	-	-	-	-	
昆山揚明光學有限公司	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	727,577 (註)	-	-	-	-	-	
	昆山揚燁光電有限公司	與本集團同一最終母公司	107,177	3.30	-	-	-	-	
Young Optics (BD) LTD.	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	159,898	2.47	-	-	-	-	
Grace China Investments Limited	揚明光學股份有限公司	本公司之聯屬公司	795,997 (註)	-	-	-	-	-	
	昆山揚明光學有限公司	本公司之聯屬公司	198,563	8.76	-	-	-	-	
	Young Optics (BD) LTD.	本公司之聯屬公司	638,998 (註)	-	-	-	-	-	
Best Alpha Investments Limited	蘇州揚明光學有限公司	本公司之聯屬公司	111,573 (註)	-	-	-	-	-	

註:係含其他應收款。

						單位:新台幣仟元
14 ===	A. B	5 D / 5 L 11 / 6		交易往	來 情 形	
編號	交易人名稱	交易往來對象	項目 金額		交易條件	佔合併總營收或 總資產之比例
			銷貨收入	\$1,158,957	收款條件為月結60天	31.80%
			應收帳款-關係人	510,531	权款保什為月結00人	7.78%
			固定資產	2,868	-	0.04%
		Grace China Investments Limited	其他應收款-關係人	280,586	-	4.27%
		Grace China investments Eminted	進貨	2,447,126	付款條件為月結60天	67.15%
			應付帳款-關係人	795,789		12.12%
			其他應付款項-關係人	208	-	0.00%
			營業費用	207	-	0.01%
			銷貨收入 應收帳款-關係人	230,730 34,835	收款條件為月結60天	6.33% 0.53%
			其他應收款-關係人	251	-	0.53%
		光芒光學股份有限公司	其他應付款項-關係人	12,738	<u> </u>	0.19%
0	揚明光學股份有限公司		製造費用	15,038		0.1970
0	初列几千成份为代公司		營業費用	5,639		0.15%
			銷貨收入	1,029	收款條件為月結60天	0.03%
		蘇州揚明光學有限公司	其他應收款-關係人	2,156	-	0.03%
			其他收入	5,106	-	0.14%
		V Outing Europe Could	銷貨收入	8,714	11. 41. 15 11. 4. 11 11. CO. 7	0.24%
		Young Optics Europe GmbH	應收帳款-關係人	3,562	收款條件為月結60天	0.05%
			銷貨收入	3,805	收款條件為月結90天	0.10%
			應收帳款-關係人	1,328	权私保什為月紀50人	0.02%
		Mejiro Genossen Inc.	進貨	11,250	付款條件為月結30天	0.31%
		Wiejno Genossen nie.	應付帳款-關係人	595		0.01%
			其他應付款項-關係人	4,153	-	0.06%
			營業費用	2,694	-	0.07%
			銷貨收入 應收帳款-關係人	2,215,999 726,066	收款條件為月結60天	60.81%
			其他應收款-關係人	1,511	-	0.02%
			固定資產	4,174	-	0.02%
		Grace China Investments Limited	進貨	1,114,822	-	30.59%
			應付帳款-關係人	198,563	付款條件為月結30天	3.02%
_			其他利益及損失	220	-	0.01%
1	昆山揚明光學有限公司		製造費用	18	-	0.00%
			銷貨收入	92,703	11. 41. 15 11. 4. 11 11. CO. 7	2.54%
			應收帳款-關係人	28,344	收款條件為月結60天	0.43%
		蘇州揚明光學有限公司	進貨	118	付款條件為月結60天	0.00%
		默川扬	應付帳款-關係人	116	有 私保什為 月 結 0 0 人	0.00%
			其他應付款項-關係人	104	<u>-</u>	0.00%
			製造費用	3,676	<u>-</u>	0.10%
			銷貨收入	80,322	收款條件為月結60天	2.20%
		Cross China Investment I in it	應收帳款-關係人	19,322 78,633		0.29% 2.16%
2	蘇州揚明光學有限公司	Grace China Investments Limited	進貨 應付帳款-關係人	36,291	付款條件為月結60天	0.55%
			其他應付款項-關係人	30,291	-	0.55%
		Best Alpha Investments Limited	其他應付款項-關係人	111,573	<u> </u>	1.70%
+		Best Aipha investments Limited	銷貨收入	274.050		7.52%
			應收帳款-關係人	159,898	收款條件為月結60天	2.44%
			固定資產	1,318	-	0.02%
		Constitution Institution In the International Internationa	進貨	86,423	11 +1 /5 /1 + 17 /1 / 0 -	2.37%
3	Young Optics (BD) LTD.	Grace China Investments Limited	應付帳款-關係人	430,076	付款條件為月結60天	6.55%
	` ` /		其他應付款項-關係人	208,922	<u>-</u>	3.18%
			製造費用	18	-	0.00%
			財務成本	1,612	-	0.04%
		Masterview Enterprises Limited	財務成本	1,758	-	0.05%

附表六:被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

單位:新台幣仟元/美金元/歐元元/日幣元

				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%	\$1,812,510	\$(43,044)	\$(43,044)	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%	\$100	\$(114)	\$(114)	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%	\$107,085	\$24,804	\$22,944	本公司之 子公司
	Mejiro Genossen Inc.	日本	光學機器研究開發、 製造及銷售	JPY 161,200,908	JPY 161,200,908	4,950	99.0%	\$44,341	\$(2,397)	\$(2,648)	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 35,985,135	(USD 817,921)	-	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 20,906,426	(USD 64,536)	-	本公司之聯屬公司
	Young Optics (BD) LTD.	孟加拉	光學元件製造	USD 5,000,000	USD 1,000,000	4,149,936	62.5%	USD 643,624	(USD 1,377,994)	-	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 53,412	(USD 69,316)	-	本公司之聯屬公司
	Newton Holdings Limited	英屬薩摩亞群島	控股公司	\$±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 3,000,000	USD 1,000,000	2,479,960	37.5%	USD 386,174	(USD 1,377,994)	-	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 10- 10 10 10 11	かがまかっていまって
大陸被投資				本期期初自	本期匯:	出或收回	本期期末自	被投資公司	本公司直接	本期認列	期末投資	截至本期
大陸 放投員 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	台灣匯出累	投資	金額	台灣匯出累	被投貝公司 本期損益	或間接投資	投資損益	帳面金額	止已匯回
2 7/2/113				積投資金額	匯 出	收 回	積投資金額	1770	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	\$4,410	100.00%	\$4,288	\$1,179,200	\$74,505
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)	(USD 5,000,000)			(USD 5,000,000)	(USD 126,085)		(USD 122,169)	(USD 37,989,689)	(USD 2,457,289)
	品、儀器設備和數位投影電視及其相關	(註4及註5)	投資事業間接投資									(註2及註10~註11)
	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	13,004	100.00%	12,995	212,930	1,328,957
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 419,898)		(USD 419,608)	(USD 6,859,867)	(USD 31,295,415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6~註9及
	容高清晰度數字電視(平板及光學HDTV)											註12)
	、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)	註3

- 註1:已於合併財務報表中銷除。
- 註2:係按匯出當時之匯率換算。
- 註3:本公司於107年6月取得經濟部工業局核發符合營運總部認定文件,故不受經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之限額規定。
- 註4:本公司之孫公司Grace China Investments Limited之子公司昆山楊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5:本公司之孫公司Grace China Investments Limited之子公司昆山楊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6:本公司之孫公司Best Alpha Investments Limited於民國一〇〇年度取得其轉投資公司蘇州楊明光學有限公司所分派之現金股利,金額為USD20,235,299元,並已匯回予本公司。
- 註7:本公司之孫公司Best Alpha Investments Limited於民國一〇三年度取得其轉投資公司蘇州揚明光學有限公司所分派之現金股利,金額分別為RMB27,691,452及USD4,509,641元,其中RMB24,922,307元(稅後)已匯回予本公司。
- 註8:本公司之孫公司Best Alpha Investments Limited於民國一〇四年度取得其轉投資公司蘇州揚明光學有限公司所分派之現金股利,金額為RMB52,944,050元,並已匯回予本公司。
- 註9:本公司之孫公司Best Alpha Investments Limited於民國一○六年度取得其轉投資公司蘇州揚明光學有限公司所分派之現金股利,金額為USD4,528,402元,並已匯回予本公司。
- 註10:本公司之孫公司Best Alpha Investments Limited於民國一〇六年度取得其轉投資公司昆山揚明光學有限公司所分派之現金股利,金額為USD603,264元,並已匯回予本公司。
- 註11:本公司之孫公司Grace China Investments Limited於民國一〇六年度取得其轉投資公司昆山楊明光學有限公司所分派之現金股利,金額為USD1,854,025元,並已匯回予本公司。
- 註12:本公司之孫公司Best Alpha Investments Limited於民國一〇七年度取得其轉投資公司蘇州揚明光學有限公司所分派之現金股利,金額為USD6,531,714元,並已匯回予本公司。