

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
民國一〇九年及一〇八年第一季

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	10-12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12-15
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六) 重要會計項目之說明	16-36
(七) 關係人交易	36-39
(八) 質押之資產	39
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十) 重大之災害損失	40
(十一) 重大之期後事項	40
(十二) 其他	40-47
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	47-48,49-51
2. 轉投資事業相關資訊	48,52
3. 大陸投資資訊	48,53
4. 主要股東資訊	48,54
(十四) 部門資訊	48

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一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併資產負債表，民國一〇九年及一〇八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，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一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併財務績效，及合併現金流量之情事。

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

許新民



會計師：

陳智忠

陳智忠



中華民國一〇九年四月二十七日

揚明光學股份有限公司及子公司

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日
(民國一〇九年及一〇八年三月三十一日貸方帳目，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		一〇九年三月三十一日		一〇八年十二月三十一日		一〇八年三月三十一日		
代 碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$1,321,813	23	\$1,266,655	21	\$1,431,164	24
1150	應收票據淨額	六.2	15,129	-	18,721	-	5,941	-
1170	應收帳款淨額	六.3	487,074	8	876,659	14	558,830	9
1180	應收帳款－關係人淨額	六.3及七	71,879	1	104,579	2	96,405	2
1200	其他應收款		28,320	1	31,360	1	22,177	-
1210	其他應收款－關係人	七	113	-	146	-	-	-
1220	本期所得稅資產	四及六.21	14,183	-	10,411	-	18,427	-
130x	存 貨	六.4	669,163	11	571,261	9	820,469	14
1410	預付款項	七	20,270	-	17,703	-	15,287	-
1476	其他金融資產－流動	八	858	-	851	-	2,966	-
1479	其他流動資產－其他		83,890	2	85,080	1	129,500	2
11xx	流動資產合計		2,712,692	46	2,983,426	48	3,101,166	51
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六.5、六.18及八	2,369,492	40	2,380,984	39	2,141,669	35
1755	使用權資產	六.17及七	462,498	8	467,881	8	507,281	8
1760	投資性不動產淨額	六.6、六.18及八	166,393	3	168,406	3	174,445	3
1780	無形資產	六.7及六.9	87,422	2	75,134	1	31,140	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	43,353	1	44,478	1	34,977	1
1920	存出保證金		26,023	-	26,236	-	33,292	1
1975	淨確定福利資產－非流動	四及六.12	13,219	-	12,602	-	11,327	-
1980	其他金融資產－非流動	八	21,851	-	21,848	-	21,839	-
1995	其他非流動資產－其他	六.8	1,676	-	3,190	-	41,739	1
15xx	非流動資產合計		3,191,927	54	3,200,759	52	2,997,709	49
1xxx	資產總計		\$5,904,619	100	\$6,184,185	100	\$6,098,875	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



揚明光學股份有限公司及子公司

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日
(民國一〇九年及一〇八年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	負債及權益		一〇九年三月三十一日		一〇八年十二月三十一日		一〇八年三月三十一日	
	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
2100	流動負債							
2100	短期借款	六.10	\$851,886	15	\$826,766	13	\$424,174	7
2130	合約負債－流動	六.15	42,107	1	30,517	1	112,052	2
2170	應付帳款		499,385	9	590,151	10	425,667	7
2180	應付帳款－關係人	七	636	-	-	-	-	-
2200	其他應付款		466,277	8	582,571	9	535,854	9
2220	其他應付款項－關係人	七	1,545	-	3,596	-	4,005	-
2230	本期所得稅負債	四及六.21	10,247	-	12,724	-	34,655	1
2250	負債準備－流動	六.13	23,423	-	26,539	1	22,846	-
2281	租賃負債－非關係人	六.17	23,153	-	23,072	1	23,739	-
2282	租賃負債－關係人	六.17及七	16,942	-	16,846	-	17,254	-
2322	一年內到期之長期借款	六.11	12	-	6	-	164,167	3
2399	其他流動負債－其他		10,993	-	12,641	-	18,260	-
21xx	流動負債合計		1,946,606	33	2,125,429	35	1,782,673	29
	非流動負債							
2541	銀行長期借款	六.11	183,421	3	183,427	3	246,250	4
2570	遞延所得稅負債	四及六.21	12,286	-	17,389	-	15,967	-
2581	租賃負債－非關係人	六.17	369,365	7	368,511	6	384,178	7
2582	租賃負債－關係人	六.17及七	65,029	1	69,860	1	87,949	1
2645	存入保證金		6,737	-	6,752	-	6,936	-
25xx	非流動負債合計		636,838	11	645,939	10	741,280	12
2xxx	負債總計		2,583,444	44	2,771,368	45	2,523,953	41
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股 本							
3110	普通股股本	六.14	1,140,598	19	1,140,598	18	1,140,598	19
3200	資本公積	六.14	1,648,711	28	1,648,711	27	1,648,711	27
3300	保留盈餘	六.14						
3310	法定盈餘公積		439,747	7	439,747	7	421,812	7
3320	特別盈餘公積		126,549	2	126,549	2	82,686	1
3350	未分配盈餘		155,482	3	240,723	4	360,834	6
	保留盈餘合計		721,778	12	807,019	13	865,332	14
3400	其他權益		(199,041)	(3)	(192,691)	(3)	(87,545)	(1)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		3,312,046	56	3,403,637	55	3,567,096	59
36xx	非控制權益	六.14	9,129	-	9,180	-	7,826	-
3xxx	權益總計		3,321,175	56	3,412,817	55	3,574,922	59
	負債及權益總計		\$5,904,619	100	\$6,184,185	100	\$6,098,875	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇九年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	會 計 項 目	附 註	一〇九年一月一日 至三月三十一日		一〇八年一月一日 至三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六.15及七	\$696,937	100	\$1,256,336	100
5000	營業成本	六.4、六.17、六.18及七	(586,092)	(84)	(1,023,921)	(82)
5900	營業毛利		110,845	16	232,415	18
6000	營業費用	六.16、六.17、六.18及七				
6100	推銷費用		(32,981)	(5)	(34,288)	(3)
6200	管理費用		(45,016)	(6)	(47,897)	(4)
6300	研究發展費用		(137,089)	(20)	(145,456)	(11)
	營業費用合計		(215,086)	(31)	(227,641)	(18)
6900	營業（損失）利益		(104,241)	(15)	4,774	-
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.17、六.19及七	17,568	3	15,158	1
7020	其他利益及損失	六.19	1,577	-	(7,063)	(1)
7050	財務成本	六.19	(6,553)	(1)	(6,473)	-
	營業外收入及支出合計		12,592	2	1,622	-
7900	稅前淨（損）利		(91,649)	(13)	6,396	-
7950	所得稅利益（費用）	四及六.21	6,363	1	(1,633)	-
8200	本期淨（損）利		(85,286)	(12)	4,763	-
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		-	-	-	-
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	(6,356)	(1)	38,989	3
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）		(6,356)	(1)	38,989	3
8500	本期綜合損益總額		\$(91,642)	(13)	\$43,752	3
8600	淨（損）利歸屬於：					
8610	母公司業主	六.22	\$(85,241)		\$5,318	
8620	非控制權益	六.14	(45)		(555)	
			\$(85,286)		\$4,763	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$(91,591)		\$44,322	
8720	非控制權益		(51)		(570)	
			\$(91,642)		\$43,752	
	每股（虧損）盈餘（元）					
9750	基本每股（虧損）盈餘	六.22	\$(0.75)		\$0.05	
9850	稀釋每股（虧損）盈餘	六.22	\$(0.75)		\$0.05	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



揚明光學股份有限公司

民國一〇九年三月三十一日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益							非控制權益	權益總額
	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目	總 計		
			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			
民國一〇八年一月一日餘額	\$1,140,598	\$1,648,711	\$421,812	\$82,686	\$355,516	\$(126,549)	\$3,522,774	\$8,396	\$3,531,170
一〇八年一月一日至三月三十一日淨利（損）	-	-	-	-	5,318	-	5,318	(555)	4,763
一〇八年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	-	39,004	39,004	(15)	38,989
本期綜合損益總額	-	-	-	-	5,318	39,004	44,322	(570)	43,752
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$1,140,598	\$1,648,711	\$421,812	\$82,686	\$360,834	\$(87,545)	\$3,567,096	\$7,826	\$3,574,922
民國一〇九年一月一日餘額	\$1,140,598	\$1,648,711	\$439,747	\$126,549	\$240,723	\$(192,691)	\$3,403,637	\$9,180	\$3,412,817
一〇九年一月一日至三月三十一日淨損	-	-	-	-	(85,241)	-	(85,241)	(45)	(85,286)
一〇九年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(6,350)	(6,350)	(6)	(6,356)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(85,241)	(6,350)	(91,591)	(51)	(91,642)
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$1,140,598	\$1,648,711	\$439,747	\$126,549	\$155,482	\$(199,041)	\$3,312,046	\$9,129	\$3,321,175

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



揚明光學股份有限公司

民國一〇九年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱未經股東會決議核准查核)

單位：新台幣仟元

項 目	一〇九年一月一日 至三月三十一日	一〇八年一月一日 至三月三十一日	項 目	一〇九年一月一日 至三月三十一日	一〇八年一月一日 至三月三十一日
	金 額	金 額		金 額	金 額
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨（損）利	\$(91,649)	\$6,396	取得不動產、廠房及設備	(76,983)	(78,568)
調整項目：			取得無形資產	(12,799)	(1,623)
收益費損項目：			存出保證金減少（增加）	213	(4,712)
折舊費用	80,014	73,337	其他金融資產－流動增加	(13)	-
攤銷費用	2,619	1,952	其他金融資產－非流動增加	(3)	(897)
預期信用減損損失數	235	-	其他非流動資產－其他減少	1,483	5,727
利息費用	6,553	6,473	投資活動之淨現金流出	(88,102)	(80,073)
利息收入	(8,393)	(6,053)			
處分投資利益	(23)	-	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（減少）	25,120	(59,597)
應收票據	3,592	2,099	償還長期借款（含一年內到期長期借款）	-	(41,041)
應收帳款	389,350	206,132	租賃本金償還	(10,601)	(3,219)
應收帳款－關係人	32,700	32,264	存入保證金（減少）增加	(15)	47
其他應收款	3,094	(887)	籌資活動之淨現金流入（出）	14,504	(103,810)
其他應收款－關係人	33	-			
存 貨	(97,902)	53,412	匯率變動對現金及約當現金之影響	(8,996)	35,453
預付款項	(2,567)	(808)			
其他流動資產－其他	1,190	(23,067)	本期現金及約當現金增加數	55,158	144,196
合約負債－流動	11,590	83,695	期初現金及約當現金餘額	1,266,655	1,286,968
應付帳款	(90,766)	(56,043)	期末現金及約當現金餘額	\$1,321,813	\$1,431,164
應付帳款－關係人	636	-			
其他應付款	(93,472)	(79,742)			
其他應付款項－關係人	(1,811)	202			
負債準備－流動	(3,112)	(1,274)			
其他流動負債－其他	(1,648)	(1,122)			
淨確定福利資產	(617)	(652)			
營運產生之現金	139,646	296,314			
收取利息	8,339	5,671			
支付利息	(6,369)	(6,510)			
支付所得稅	(3,864)	(2,849)			
營業活動之淨現金流入	137,752	292,626			

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



揚明光學股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇九年及一〇八年第一季
(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）民國一〇九年及一〇八年第一季之合併財務報告業經董事會於民國一〇九年四月二十七日通過發布。

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）已認可且自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 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

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

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：

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

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

除一般模型外，並提供：

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

(3) 負債分類為流動或非流動（國際會計準則第 1 號之修正）

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

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

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

本集團民國一〇九年及一〇八年第一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。

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

子公司自收購日（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

公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			109.03.31	108.12.31	108.03.31
本公司	Masterview Enterprises Limited (Masterview)	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	Young Optics Inc. USA (YO USA)	經營維修服務業務	(註)	100.00%	100.00%
本公司	光芒光學股份有限公司 (光芒光學)	光學儀器製造及電子零組件製造及買賣	92.50%	92.50%	92.50%
本公司	Mejiro Genossen Inc. (MG)	光學機器研究開發、製造及銷售	99.00%	99.00%	99.00%
Masterview	Grace China Investments Limited (Grace China)	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%

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

公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			109.03.31	108.12.31	108.03.31
Masterview	Best Alpha Investments Limited (Best Alpha)	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%
Masterview	Young Optics (BD) LTD. (YO BD)	光學元件製造	62.50%	62.50%	50.00%
Masterview	Young Optics Europe GmbH (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、濾光鏡等相關光學零元件及上述產品、儀器設備和數位投影電視及其相關模組、固態光源、數位投影遊戲機、精密線上測量儀器和組裝調整設備，各種取像顯像光學零件及產品的生產；銷售自產產品並提供相關售後服務；從事與本企業生產同類產品及其原材料的商業批發，進出口及貿易業務。	75.45%	75.45%	75.45%
Grace China	Young Optics (BD) LTD. (YO BD)	光學元件製造	37.50%	37.50%	50.00%
Best Alpha	蘇州揚明光學有限公司（蘇州揚明）	研發、製造、維修光學引擎及相關光電元件、光學零組件、色輪、積分柱、投影機鏡頭、鏡片、鏡筒、液晶電視、等離子電視、光學式背投電視及其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	100.00%	100.00%	100.00%

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

公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			109.03.31	108.12.31	108.03.31
Best Alpha	昆山揚明光學有限公司 （昆山揚明）	口業務。 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：本公司之子公司 Young Optics Inc. USA 於民國一〇九年二月完成解散清算。

4. 除下列會計政策外，本集團民國一〇九年第一季之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明，請參閱本集團民國一〇八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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一〇九年及一〇八年第一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一〇八年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇八年度之合併財務報告。

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

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
現 金	\$211	\$181	\$199
活期及支票存款	878,999	860,457	1,163,247
定期存款	442,603	406,017	267,718
合 計	<u>\$1,321,813</u>	<u>\$1,266,655</u>	<u>\$1,431,164</u>

2. 應收票據

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
應收票據—因營業而發生 （總帳面金額）	\$15,129	\$18,721	\$5,941
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$15,129</u>	<u>\$18,721</u>	<u>\$5,941</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

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

3. 應收帳款及應收帳款—關係人

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
應收帳款（總帳面金額）	\$487,325	\$876,675	\$558,830
減：備抵損失	(251)	(16)	-
小 計	<u>487,074</u>	<u>876,659</u>	<u>558,830</u>
應收帳款—關係人 （總帳面金額）	71,879	104,579	96,405
減：備抵損失	-	-	-
小 計	<u>71,879</u>	<u>104,579</u>	<u>96,405</u>
合 計	<u>\$558,953</u>	<u>\$981,238</u>	<u>\$655,235</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

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

本集團對客戶之主要授信期間通常為 30 天至 90 天。民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日應收帳款（含關係人）之總帳面金額分別為 559,204 仟元、981,254 仟元、655,235 仟元，於民國一〇九年及一〇八年第一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

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
原 料	\$440,247	\$395,356	\$543,396
在 製 品	138,796	77,369	152,542
製 成 品（含商品）	90,120	98,536	124,531
合 計	<u>\$669,163</u>	<u>\$571,261</u>	<u>\$820,469</u>

本集團民國一〇九年及一〇八年第一季認列為費用之存貨成本分別為 586,092 仟元及 1,023,921 仟元，包括認列存貨跌價及報廢損失分別為 8,837 仟元及 3,802 仟元。

上述存貨未有提供擔保之情事。

5. 不動產、廠房及設備

	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
成 本：									
109.01.01 餘額	\$2,043	\$2,063,741	\$1,472,228	\$78,628	\$2,067	\$5,440	\$420,919	\$211,325	\$4,256,391
增 添	-	15,061	2,569	299	-	1,600	2,431	29,809	51,769
處 分	-	-	-	-	-	(2,052)	-	-	(2,052)
移 轉	-	147,001	2,111	9,519	-	-	378	(159,009)	-
匯率變動之影響	21	1,398	696	(66)	(14)	(33)	(493)	178	1,687
109.03.31 餘額	<u>\$2,064</u>	<u>\$2,227,201</u>	<u>\$1,477,604</u>	<u>\$88,380</u>	<u>\$2,053</u>	<u>\$4,955</u>	<u>\$423,235</u>	<u>\$82,303</u>	<u>\$4,307,795</u>
108.01.01 餘額	\$2,059	\$1,926,240	\$1,291,913	\$68,424	\$2,151	\$11,104	\$365,827	\$154,622	\$3,822,340
增 添	-	9,220	5,326	860	-	-	27,689	30,095	73,190
處 分	-	-	-	(33)	-	-	(231)	-	(264)
移 轉	-	3,780	39,151	-	-	-	7,012	(49,943)	-
匯率變動之影響	1	(75)	5,484	349	48	253	2,957	29	9,046
108.03.31 餘額	<u>\$2,060</u>	<u>\$1,939,165</u>	<u>\$1,341,874</u>	<u>\$69,600</u>	<u>\$2,199</u>	<u>\$11,357</u>	<u>\$403,254</u>	<u>\$134,803</u>	<u>\$3,904,312</u>
折舊及減損：									
109.01.01 餘額	\$-	\$684,194	\$869,121	\$57,271	\$1,998	\$2,501	\$260,322	\$-	\$1,875,407
折 舊	-	25,355	30,961	1,342	43	400	8,166	-	66,267
處 分	-	-	-	-	-	(2,052)	-	-	(2,052)
移 轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	205	(871)	(79)	(14)	2	(562)	-	(1,319)
109.03.31 餘額	<u>\$-</u>	<u>\$709,754</u>	<u>\$899,211</u>	<u>\$58,534</u>	<u>\$2,027</u>	<u>\$851</u>	<u>\$267,926</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,938,303</u>

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

	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
108.01.01 餘額	\$-	\$592,751	\$788,759	\$56,023	\$2,000	\$8,274	\$247,263	\$-	\$1,695,070
折 舊	-	21,912	29,577	669	46	669	6,764	-	59,637
處 分	-	-	-	(33)	-	-	(231)	-	(264)
移 轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(17)	5,199	324	44	190	2,460	-	8,200
108.03.31 餘額	\$-	\$614,646	\$823,535	\$56,983	\$2,090	\$9,133	\$256,256	\$-	\$1,762,643
<u>淨帳面金額：</u>									
109.03.31	\$2,064	\$1,517,447	\$578,393	\$29,846	\$26	\$4,104	\$155,309	\$82,303	\$2,369,492
108.12.31	\$2,043	\$1,379,547	\$603,107	\$21,357	\$69	\$2,939	\$160,597	\$211,325	\$2,380,984
108.03.31	\$2,060	\$1,324,519	\$518,339	\$12,617	\$109	\$2,224	\$146,998	\$134,803	\$2,141,669

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

本集團民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八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

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

	建築物
<u>成 本：</u>	
109.01.01 餘額	\$244,538
增添－源自購買	-
增添－源自後續支出	-
處 分	-
109.03.31 餘額	\$244,538
108.01.01 餘額	\$244,538
增添－源自購買	-
增添－源自後續支出	-
處 分	-
108.03.31 餘額	\$244,538

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

	建築物
折舊及減損：	
109.01.01 餘額	\$76,132
當期折舊	2,013
移 轉	-
109.03.31 餘額	\$78,145
108.01.01 餘額	\$68,079
當期折舊	2,014
移 轉	-
108.03.31 餘額	\$70,093
淨帳面金額：	
109.03.31	\$166,393
108.12.31	\$168,406
108.03.31	\$174,445

	109 年第 1 季	108 年第 1 季
投資性不動產之租金收入	\$4,514	\$4,424
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)	(2,014)
合 計	\$2,501	\$2,410

本集團民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日之投資性不動產提供擔保或質押之情況，請參閱附註八。

本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日分別為 219,800 仟元、219,800 仟元及 222,400 仟元，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價，採用之評價方法為折現現金流量分析法，其中主要使用之輸入值及其量化資訊如下：

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
折現率	4.095%	4.095%	4.095%
成長率	0.4%	0.4%	0.4%

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

7. 無形資產

	商 譽	電腦軟體	專利權及 專門技術	合 計
<u>成 本：</u>				
109.01.01 餘額	\$19,011	\$28,305	\$33,588	\$80,904
增添－單獨取得	-	14,767	-	14,767
到期除列	-	-	-	-
匯率變動之影響	106	-	6	112
109.03.31 餘額	<u>\$19,117</u>	<u>\$43,072</u>	<u>\$33,594</u>	<u>\$95,783</u>
108.01.01 餘額	\$19,331	\$15,023	\$4,242	\$38,596
增添－單獨取得	-	489	-	489
到期除列	-	(4,121)	-	(4,121)
匯率變動之影響	46	-	-	46
108.03.31 餘額	<u>\$19,377</u>	<u>\$11,391</u>	<u>\$4,242</u>	<u>\$35,010</u>
<u>攤銷及減損：</u>				
109.01.01 餘額	\$-	\$3,610	\$2,160	\$5,770
攤 銷	-	1,589	999	2,588
到期除列	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	3	3
109.03.31 餘額	<u>\$-</u>	<u>\$5,199</u>	<u>\$3,162</u>	<u>\$8,361</u>
108.01.01 餘額	\$-	\$4,908	\$1,131	\$6,039
攤 銷	-	1,842	110	1,952
到期除列	-	(4,121)	-	(4,121)
匯率變動之影響	-	-	-	-
108.03.31 餘額	<u>\$-</u>	<u>\$2,629</u>	<u>\$1,241</u>	<u>\$3,870</u>
<u>淨帳面金額：</u>				
109.03.31	<u>\$19,117</u>	<u>\$37,873</u>	<u>\$30,432</u>	<u>\$87,422</u>
108.12.31	<u>\$19,011</u>	<u>\$24,695</u>	<u>\$31,428</u>	<u>\$75,134</u>
108.03.31	<u>\$19,377</u>	<u>\$8,762</u>	<u>\$3,001</u>	<u>\$31,140</u>

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

認列無形資產之攤銷金額如下：

	109 年第 1 季	108 年第 1 季
營業成本	\$435	\$474
推銷費用	81	94
管理費用	67	136
研發費用	2,005	1,248
合 計	<u>\$2,588</u>	<u>\$1,952</u>

8. 其他非流動資產－其他

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
預付設備款	\$785	\$3,190	\$11,349
其 他	891	-	30,390
合 計	<u>\$1,676</u>	<u>\$3,190</u>	<u>\$41,739</u>

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。本集團業於民國一〇八年十二月三十一日對商譽之可回收金額進行減損評估，本集團民國一〇八年度並未認列任何商譽之減損損失。

10. 短期借款

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
無擔保銀行借款	<u>\$851,886</u>	<u>\$826,766</u>	<u>\$424,174</u>
利率區間（%）	<u>0.86~1.97%</u>	<u>0.86~1.97%</u>	<u>0.93~1.96%</u>

本集團截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為 3,590,268 仟元、3,623,882 仟元及 3,621,868 仟元。

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

11. 長期借款

民國一〇九年三月三十一日：

債權人	109.03.31	利率(%)	償還期間及辦法
第一商業銀行擔保借款	\$58,333	1.20%	自民國 110 年 4 月 27 日起，開始償還本金，每三個月為一期，共分 2 期清償完畢。
第一商業銀行擔保借款	100	1.20%	自民國 109 年 12 月 20 日起，開始償還本金，每三個月為一期，共分 16 期清償完畢。
華南商業銀行擔保借款	5,000	1.30%	自民國 110 年 7 月 25 日起，開始償還本金，每三個月為一期，共分 14 期清償完畢。
華南商業銀行擔保借款	120,000	1.30%	自民國 110 年 7 月 25 日起，開始償還本金，每三個月為一期，共分 14 期清償完畢。
減：一年內到期	(12)		
合 計	<u>\$183,421</u>		

民國一〇八年十二月三十一日：

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

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

民國一〇八年三月三十一日：

債權人	108.03.31	利率(%)	償還期間及辦法
第一商業銀行擔保借款	\$18,750	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	391,667	1.38%	自民國 107 年 10 月 27 日起，開始償還本金，每三個月為一期，共分 12 期清償完畢。
減：一年內到期	(164,167)		
合 計	<u>\$246,250</u>		

本集團截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日止，尚未使用之長期借款額度分別為 874,900 仟元、874,900 仟元及 0 仟元。有關銀行擔保借款係以不動產、廠房及設備及投資性不動產提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇九年及一〇八年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為 9,938 仟元及 13,264 仟元。

確定福利計畫

本集團民國一〇九年及一〇八年第一季認列確定福利計畫之利益金額分別為 39 仟元及 41 仟元。

13. 負債準備

	保 固
109.01.01 餘額	\$26,539
當期新增（迴轉）	(244)
當期使用	(2,868)
匯率變動之影響數	(4)
109.03.31 餘額	<u>\$23,423</u>

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

	保 固
108.01.01 餘額	\$24,090
當期新增（迴轉）	13,064
當期使用	(14,338)
匯率變動之影響數	30
108.03.31 餘額	\$22,846

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

截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日止，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

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
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	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。

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

(3) 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：

	109 年第 1 季	108 第 1 季
期初餘額	\$126,549	\$82,686
本期提列		
其他權益項目減項提列數	-	-
期末餘額	\$126,549	\$82,686

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

本公司民國一〇九年四月二十七日經董事會決議通過民國一〇八年度盈餘分派案，擬議不分派股東股利，惟尚待民國一〇九年六月召開之股東會通過後始生效力。民國一〇八年六月十二日之股東常會決議民國一〇七年度盈餘分配案如下：

	盈餘分派案		每股股利（元）	
	108 年度	107 年度	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	\$455	\$17,935		
特別盈餘公積	66,142	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：

	109 年第 1 季	108 年第 1 季
期初餘額	\$9,180	\$8,396
歸屬於非控制權益之本期淨損	(45)	(555)
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	(6)	(15)
期末餘額	\$9,129	\$7,826

15. 營業收入

	109 年第 1 季	108 年第 1 季
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$678,272	\$1,243,096
其他營業收入	18,665	13,240
合 計	\$696,937	\$1,256,336

本集團民國一〇九年及一〇八年第一季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	光學部門	
	109 年第 1 季	108 年第 1 季
銷售商品	\$678,272	\$1,243,096
提供勞務	18,665	13,240
合 計	\$696,937	\$1,256,336

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

	光學部門	
	109 年第 1 季	108 年第 1 季
於某一時點	\$678,272	\$1,243,096
隨時間逐步滿足	18,665	13,240
合 計	<u>\$696,937</u>	<u>\$1,256,336</u>

(2) 合約餘額

合約負債－流動

	109.03.31	108.12.31	108.03.31	108.01.01
銷售商品	\$37,893	\$29,613	\$111,680	\$27,682
提供勞務	4,214	904	372	675
合 計	<u>\$42,107</u>	<u>\$30,517</u>	<u>\$112,052</u>	<u>\$28,357</u>

本集團民國一〇九年及一〇八年第一季合約負債餘額重大變動之說明如下：

	109 年第 1 季	108 年第 1 季
期初餘額本期轉列收入	\$(12,576)	\$(19,403)
本期預收款增加 （扣除本期發生並轉列收入）	24,166	103,098

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一〇九年三月三十一日止，尚未履行之履約義務所歸屬之合約，預期存續為一年以內。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此情形。

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

16. 預期信用減損損失

	109 年第 1 季	108 年第 1 季
營業費用－預期信用減損損失		
應收帳款	\$235	\$-

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，於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

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

109.03.31

	未逾期 (註)	逾期天數						合 計
		30 天內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121-150 天	151 天以上	
總帳面金額	\$463,305	\$98,995	\$6,636	\$3,527	\$1,547	\$145	\$178	\$574,333
損失率	-%	-%	-%	1%	2%	5%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	35	31	7	178	251
帳面金額	\$463,305	\$98,995	\$6,636	\$3,492	\$1,516	\$138	\$-	\$574,082

108.12.31

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

108.03.31

	未逾期 (註)	逾期天數						合 計
		30 天內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121-150 天	151 天以上	
總帳面金額	\$619,657	\$26,717	\$14,802	\$-	\$-	\$-	\$-	\$661,176
損失率	-%	-%	-%	-%	-%	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$619,657	\$26,717	\$14,802	\$-	\$-	\$-	\$-	\$661,176

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

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

本集團民國一〇九年及一〇八年第一季應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	109 年第 1 季	108 年第 1 季
期初餘額	\$16	\$-
加：本期提列減損損失	235	-
減：本期迴轉減損損失	-	-
期末餘額	\$251	\$-

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

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

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
土地	\$368,221	\$372,445	\$386,642
房屋及建築	91,165	91,836	115,575
運輸設備	3,112	3,600	5,064
合計	\$462,498	\$467,881	\$507,281

本集團民國一〇九年及一〇八年第一季對使用權資產增添分別為 6,801 仟元及 0 仟元。

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

(b) 租賃負債

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
流動（含關係人）	\$40,095	\$39,918	\$40,993
非流動（含關係人）	434,394	438,371	472,127
租賃負債	<u>\$474,489</u>	<u>\$478,289</u>	<u>\$513,120</u>

本集團民國一〇九年及一〇八年第一季租賃負債之利息費用請詳附註六.19(3)財務成本；民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5 流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	109 年第 1 季	108 年第 1 季
土 地	\$4,418	\$4,426
房屋及建築	6,828	6,772
運輸設備	488	488
合 計	<u>\$11,734</u>	<u>\$11,686</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	109 年第 1 季	108 年第 1 季
短期租賃之費用	\$429	\$299
低價值資產租賃之費用（不包括短期租賃之低價值資產租賃之費用）	39	10

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇九年及一〇八年第一季租賃之現金流出總額分別為 14,412 仟元及 7,235 仟元。

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

E. 其他與租賃活動相關之資訊

(a) 變動租賃給付

本集團未有變動租賃給付條款之合約。

(b) 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

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

(c) 殘值保證

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

(2) 本集團為出租人

本集團對自有之不動產、廠房及設備及投資性不動產相關揭露請詳附註六.5 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。

	109 年第 1 季	108 年第 1 季
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	\$7,857	\$7,148
非取決於指數或費率之變動租賃給付之相關收益	-	-
合計	\$7,857	\$7,148

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

本集團簽訂營業租賃合約，民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
不超過一年	\$25,567	\$28,358	\$28,693
超過一年但不超過二年	4,876	8,164	23,729
超過二年但不超過三年	369	492	4,757
超過三年但不超過四年	-	-	369
合 計	\$30,812	\$37,014	\$57,548

18. 員工福利、折舊及攤銷費用

性質別 \ 功能別	109 年第 1 季			108 年第 1 季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$161,117	\$126,912	\$288,029	\$172,215	\$112,742	\$284,957
薪資費用	138,957	107,611	246,568	145,354	93,492	238,846
勞健保費用	9,231	9,236	18,467	10,276	9,153	19,429
退休金費用	4,608	5,291	9,899	7,466	5,757	13,223
其他員工福利費用	8,321	4,774	13,095	9,119	4,340	13,459
折舊費用（註 1）	55,896	21,824	77,720	52,867	18,456	71,323
攤銷費用（註 2）	459	2,160	2,619	474	1,478	1,952

註 1：不含民國一〇九年第一季投資性不動產折舊及轉租使用權資產折舊合計 2,294 仟元及一〇八年第一季投資性不動產折舊 2,014 仟元。

註 2：含民國一〇九年第一季遞延費用攤提 31 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。

本公司民國一〇九年及一〇八年第一季依獲利狀況，按章程所規定之成數範圍內估列員工酬勞分別為 0 仟元及 1,506 仟元，帳列於薪資費用項下。

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

本公司於民國一〇八年度係因稅前為虧損，故未估列及發放員工酬勞；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。

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	109 年第 1 季	108 年第 1 季
租金收入	\$7,857	\$7,148
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產	8,393	6,053
其他收入－其他	1,318	1,957
合 計	<u>\$17,568</u>	<u>\$15,158</u>

(2) 其他利益及損失

	109 年第 1 季	108 年第 1 季
處分投資利益	\$23	\$-
淨外幣兌換利益（損失）	3,945	(5,049)
其 他	(2,391)	(2,014)
合 計	<u>\$1,577</u>	<u>\$(7,063)</u>

(3) 財務成本

	109 年第 1 季	108 年第 1 季
銀行借款之利息	\$3,210	\$2,766
租賃負債之利息	3,343	3,707
合 計	<u>\$6,553</u>	<u>\$6,473</u>

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

20. 其他綜合損益組成部分

民國一〇九年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期 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	<u>\$ (6,356)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (6,356)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (6,356)</u>

民國一〇八年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期 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	<u>\$ 38,989</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,989</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,989</u>

21. 所得稅

所得稅（利益）費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	109 年第 1 季	108 年第 1 季
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$651	\$5,780
以前年度所得稅調整	(292)	-
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關	(8,689)	403
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其 迴轉有關	-	(1,954)
遞延所得稅資產之沖減（先前沖減之迴轉）	1,970	(2,596)
其 他	(3)	-
所得稅（利益）費用	<u>\$ (6,363)</u>	<u>\$ 1,633</u>

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

所得稅申報核定情形

截至民國一〇九年三月三十一日止，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

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

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。

	<u>109 年第 1 季</u>	<u>108 年第 1 季</u>
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨（損）利 （仟元）	<u><u>\$(85,241)</u></u>	<u><u>\$5,318</u></u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數 （仟股）	<u><u>114,060</u></u>	<u><u>114,060</u></u>
基本每股（虧損）盈餘（元）	<u><u>\$(0.75)</u></u>	<u><u>\$0.05</u></u>
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨（損）利 （仟元）	<u><u>\$(85,241)</u></u>	<u><u>\$5,318</u></u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數 （仟股）	<u><u>114,060</u></u>	<u><u>114,060</u></u>
稀釋效果：		
員工酬勞（仟股）	<u><u>-</u></u>	<u><u>137</u></u>
調整後普通股加權平均股數（仟股）	<u><u>114,060</u></u>	<u><u>114,197</u></u>
稀釋每股（虧損）盈餘（元）	<u><u>\$(0.75)</u></u>	<u><u>\$0.05</u></u>

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

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
揚昕科技（蘇州）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
奧圖碼科技股份有限公司	與本集團同一最終母公司
譜鉅科技股份有限公司	與本集團同一最終母公司
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

	109 年第 1 季	108 年第 1 季
母公司	\$352	\$938
昆山揚皓光電有限公司	1,929	1,560
昆山揚燁光電有限公司	69,077	93,641
其 他	-	194
合 計	\$71,358	\$96,333

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

	109 年第 1 季	108 年第 1 季
昆山揚皓光電有限公司	\$640	\$-

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

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

3. 應收帳款－關係人

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
母公司	\$854	\$1,625	\$991
昆山揚燁光電有限公司	69,098	101,196	93,651
昆山揚皓光電有限公司	1,927	1,745	1,559
其 他	-	13	204
合 計	71,879	104,579	96,405
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$71,879	\$104,579	\$96,405

4. 其他應收款－關係人

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
蘇州璨宇光學有限公司	\$113	\$146	\$-

5. 預付款項

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
昆山揚皓光電有限公司	\$-	\$45	\$48

6. 應付帳款－關係人

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
昆山揚皓光電有限公司	\$636	\$-	\$-

7. 其他應付款項－關係人

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
母公司	\$234	\$373	\$1,493
昆山揚皓光電有限公司	544	2,170	2,130
中光電智能雲服股份有限公司	556	539	-
奧圖碼科技股份有限公司	59	372	15
其 他	152	142	367
合 計	\$1,545	\$3,596	\$4,005

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

8. 租賃負債－關係人

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
昆山揚皓光電有限公司	\$81,971	\$86,706	\$105,203

9. 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：

	109 年第 1 季	108 年第 1 季
母公司	\$-	\$408
昆山揚皓光電有限公司	519	596
中光電智能雲服股份有限公司	388	-
合 計	\$907	\$1,004

- (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：

	109 年第 1 季	108 年第 1 季
母公司	\$-	\$10
昆山揚皓光電有限公司	45	48
合 計	\$45	\$58

- (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：

	109 年第 1 季	108 年第 1 季
奧圖碼科技股份有限公司	\$59	\$14
昆山揚皓光電有限公司	32	-
合 計	\$91	\$14

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

	109 年第 1 季	108 年第 1 季
昆山揚皓光電有限公司	\$-	\$101,531

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

(5) 本集團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：

	109 年第 1 季	108 年第 1 季
昆山揚皓光電有限公司	\$1,099	\$1,361

(6) 本集團出租廠房予本集團同一最終母公司之關係人而認列之租金收入列示如下：

	109 年第 1 季	108 年第 1 季
揚昕科技（蘇州）有限公司	\$231	\$-
蘇州璨宇光學有限公司	67	-
合 計	\$298	\$-

10. 本集團主要管理人員之獎酬

	109 年第 1 季	108 年第 1 季
短期員工福利	\$8,945	\$9,272
退職後福利	283	297
合 計	\$9,228	\$9,569

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	109.03.31	108.12.31	108.03.31	
活期及支票存款（帳列其他金融資產－流動）	\$858	\$851	\$2,966	貨物出口稅捐保證
定期存款（帳列其他金融資產－非流動）	1,075	1,075	1,066	海關進口貨物保證
定期存款（帳列其他金融資產－非流動）	20,394	20,394	20,394	土地租賃保證
定期存款（帳列其他金融資產－非流動）	382	379	379	宿舍租賃保證
房屋及建築（含投資性不動產）	868,983	879,427	757,115	中期借款及額度保證
合 計	\$891,692	\$902,126	\$781,920	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

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

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

近期 COVID-19 疫情的爆發，使得本公司之部分子公司所在地區實施隔離、旅遊限制以及暫時關閉商店及設施等措施以遏止疫情蔓延，若疫情持續延燒，預期對本公司及子公司之業務、財務狀況及經營業績可能產生不利影響。由於 COVID-19 疫情發展趨勢難以預料，目前尚無法合理預測對本公司及子公司業務及財務狀況之影響。

十二、其 他

1. 金融工具種類

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
<u>金融資產</u>			
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）	\$1,321,602	\$1,266,474	\$1,430,965
應收款項	602,515	1,031,465	683,353
其他金融資產－流動	858	851	2,966
存出保證金	26,023	26,236	33,292
其他金融資產－非流動	21,851	21,848	21,839
	<u>\$1,972,849</u>	<u>\$2,346,874</u>	<u>\$2,172,415</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$851,886	\$826,766	\$424,174
應付款項	967,843	1,176,318	965,526
長期借款（含一年內到期）	183,433	183,433	410,417
租賃負債	474,489	478,289	513,120
存入保證金	6,737	6,752	6,936
	<u>\$2,484,388</u>	<u>\$2,671,558</u>	<u>\$2,320,173</u>

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。

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

本集團對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，對本集團於民國一〇九年及一〇八年第一季之損益將分別減少/增加 10,624 仟元及 12,240 仟元；權益將分別減少/增加 17,562 仟元及 18,906 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%，對本集團於民國一〇九年及一〇八年第一季之損益分別減少/增加 1,163 仟元及 1,661 仟元。

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

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。

本集團截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日止，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67%、79%及66%，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	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
109.03.31					
借 款	\$855,029	\$123,026	\$63,069	\$-	\$1,041,124
應付款項	967,843	-	-	-	967,843
租賃負債	52,590	94,435	76,841	356,939	580,805

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

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
108.12.31					
借 款	\$831,258	\$115,050	\$72,363	\$-	\$1,018,671
應付款項	1,176,318	-	-	-	1,176,318
租賃負債	52,477	92,723	79,509	362,232	586,941
108.03.31					
借 款	\$593,366	\$248,832	\$-	\$-	\$842,198
應付款項	965,526	-	-	-	965,526
租賃負債	54,958	99,869	89,283	389,312	633,422

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇九年第一季之負債之調節資訊：

	109.01.01	現金流量	非現金之變動	109.03.31
短期借款	\$826,766	\$25,120	\$-	\$851,886
長期借款（含一年內到期）	183,433	-	-	183,433
租賃負債（含關係人）	478,289	(10,601)	6,801	474,489
存入保證金	6,752	(15)	-	6,737
	<u>\$1,495,240</u>	<u>\$14,504</u>	<u>\$6,801</u>	<u>\$1,516,545</u>

民國一〇八年第一季之負債之調節資訊：

	108.01.01	現金流量	108.03.31
短期借款	\$483,771	\$(59,597)	\$424,174
長期借款（含一年內到期）	451,458	(41,041)	410,417
租賃負債（含關係人）	516,339	(3,219)	513,120
存入保證金	6,889	47	6,936
	<u>\$1,458,457</u>	<u>\$(103,810)</u>	<u>\$1,354,647</u>

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

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

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

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

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

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

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

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

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

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

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

(2) 公允價值衡量之層級資訊：

本集團未有重複性及非重複性按公允價值衡量之金融工具。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊：

民國一〇九年三月三十一日：

	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）	\$-	\$-	\$219,800	\$219,800

民國一〇八年十二月三十一日：

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

民國一〇八年三月三十一日：

	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）	\$-	\$-	\$222,400	\$222,400

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

9. 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			
109.03.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$57,950	30.225	\$1,751,536
日幣	286,738	0.2788	79,943
人民幣	3,919	4.2660	16,717
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	22,801	30.225	689,152
日幣	145,510	0.2788	40,568
108.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$70,654	29.98	\$2,118,215
日幣	254,451	0.276	70,228
人民幣	3,908	4.2975	16,797
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	28,368	29.98	850,462
日幣	120,664	0.276	33,303

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

	108.03.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$62,137	30.82	\$1,915,055
日幣	163,408	0.2783	45,476
人民幣	3,838	4.5771	17,567
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	22,422	30.82	691,061
日幣	69,075	0.2783	19,224

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。本集團於民國一〇九年及一〇八年第一季之淨外幣兌換利益（損失）分別為 3,945 仟元及(5,049)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：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：無。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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

- (5) 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：詳附表一。
- (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：詳附表二。
- (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：詳附表三。

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：詳附表四。

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：詳附表五。
- (2) 與大陸被投資公司間直接或間接發生之重大交易事項：請參閱合併財務報表附註十三.1(10)。

4. 主要股東名單

股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例：詳附表六。

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：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付) 票據、帳款之比率	
揚明光學股份有限公司	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	銷貨	\$172,888	21.88%	月結60天	-	-	\$248,600	32.48%	
			進貨	192,096	36.92%	月結60天	-	-	(430,678)	(46.53%)	
昆山揚明光學有限公司	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	進貨	126,404	24.29%	月結60天	-	-	(126,296)	(13.64%)	
			銷貨	137,783	38.54%	月結60天	-	-	281,014	56.46%	
			進貨	163,089	41.12%	月結30天	-	-	(42,823)	(18.69%)	

附表二：應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

帳列應收 款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額	備註
					金 額	處理方式			
揚明光學股份有限公司	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	\$598,255 (註)	-	-	-	-	-	
昆山揚明光學有限公司	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	281,014	1.01	-	-	-	-	
	揚明光學股份有限公司	本公司之聯屬公司	126,296	8.01	-	-	-	-	
Young Optics (BD) LTD.	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	151,709	2.31	-	-	-	-	
Grace China Investments Limited	揚明光學股份有限公司	本公司之聯屬公司	430,678	1.08	-	-	-	-	
	Young Optics (BD) LTD.	本公司之聯屬公司	684,013 (註)	-	-	-	-	-	
Best Alpha Investments Limited	蘇州揚明光學有限公司	本公司之聯屬公司	108,456 (註)	-	-	-	-	-	

註：係含其他應收款。

附表三：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	交 易 往 來 情 形			
			項目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比例
0	揚明光學股份有限公司	Grace China Investments Limited	銷貨收入	\$172,888	收款條件為月結60天	24.81%
			應收帳款-關係人	248,600		4.21%
			其他應收款-關係人	349,655		5.92%
			進貨	192,096	付款條件為月結60天	27.56%
			應付帳款-關係人	430,678		7.29%
		光芒光學股份有限公司	銷貨收入	54,585	收款條件為月結60天	7.83%
			應收帳款-關係人	54,810		0.93%
			其他應收款-關係人	143	-	0.00%
			其他應付款項-關係人	2,005	-	0.03%
			製造費用	1,837	-	0.26%
			營業費用	689	-	0.10%
		蘇州揚明光學有限公司	銷貨收入	1,922	收款條件為月結60天	0.28%
			應收帳款-關係人	1,920		0.03%
			進貨	6,262	付款條件為月結60天	0.90%
			應付帳款-關係人	6,266		0.11%
		Young Optics Europe GmbH	銷貨收入	2,656	收款條件為月結60天	0.38%
			應收帳款-關係人	2,372		0.04%
		Mejiro Genossen Inc.	銷貨收入	15,805	收款條件為月結90天	2.27%
			應收帳款-關係人	15,903		0.27%
			進貨	4,477	付款條件為月結30天	0.64%
			應付帳款-關係人	4,741		0.08%
			其他應付款項-關係人	769	-	0.01%
			製造費用	122	-	0.02%
			營業費用	2,572	-	0.37%
		昆山揚明光學有限公司	銷貨收入	45,480	收款條件為月結60天	6.53%
			應收帳款-關係人	45,401		0.77%
			其他應收款-關係人	107	-	0.00%
			進貨	126,404	付款條件為月結60天	18.14%
			應付帳款-關係人	126,296		2.14%
		Young Optics (BD) LTD.	銷貨收入	3,288	收款條件為月結60天	0.47%
			應收帳款-關係人	3,273		0.06%
			其他應收款-關係人	18	-	0.00%
			進貨	14,615	付款條件為月結60天	2.10%
			應付帳款-關係人	14,633		0.25%
1	昆山揚明光學有限公司	Grace China Investments Limited	銷貨收入	137,783	收款條件為月結60天	19.77%
			應收帳款-關係人	281,014		4.76%
			進貨	163,089	付款條件為月結30天	23.40%
			應付帳款-關係人	42,823		0.73%
		蘇州揚明光學有限公司	銷貨收入	18,382	收款條件為月結60天	2.64%
			應收帳款-關係人	18,131		0.31%
			進貨	40	付款條件為月結60天	0.01%
			應付帳款-關係人	40		0.00%
		Young Optics (BD) LTD.	銷貨收入	5	收款條件為月結60天	0.00%
			應收帳款-關係人	5		0.00%
			進貨	3,161	付款條件為月結60天	0.45%
			應付帳款-關係人	3,169		0.05%
2	蘇州揚明光學有限公司	Grace China Investments Limited	銷貨收入	5,101	收款條件為月結60天	0.73%
			應收帳款-關係人	1,331		0.02%
			進貨	14,077	付款條件為月結60天	2.02%
			應付帳款-關係人	59,524		1.01%
		Best Alpha Investments Limited	其他應付款項-關係人	108,456	-	1.84%
3	Young Optics (BD) LTD.	Grace China Investments Limited	銷貨收入	81,247	收款條件為月結60天	11.66%
			應收帳款-關係人	151,709		2.57%
			進貨	28,383	付款條件為月結60天	4.07%
			應付帳款-關係人	476,358		8.07%
			其他應付款項-關係人	207,655	-	3.52%

附表四：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

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益(註1)	本期認列之 投資(損)益(註1)	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額(註1)			
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%	\$1,756,242	\$(30,811)	\$(30,811)	本公司之子公司
	Young Optics Inc. USA	美國	經營維修服務業務	註3	USD 50,000	-	-	-	\$(3)	\$(3)	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%	\$99,545	\$1,434	\$1,326	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%	\$41,472	\$(2,573)	\$(2,638)	本公司之子公司
Masterview Enterprises Limited	Grace China Investments Limited	英屬開曼群島	控股公司	USD 8,156,458	USD 8,156,458	8,156,458	100%	USD 36,093,489	(USD 348,792)	-	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 20,762,088	(USD 184,726)	-	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 5,000,000	4,149,936	62.5%	USD 376,290	(USD 670,113)	-	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 63,420	(USD 16,772)	-	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 3,000,000	USD 3,000,000	2,479,960	37.5%	USD 225,774	(USD 670,113)	-	本公司之聯屬公司

註1：對各該公司投資損益之認列已分別包含於對子公司或孫公司之投資損益中。

註2：民國一〇五年一月新設立，尚未匯入股款。

註3：民國一〇九年二月完成解散清算。

附表五：大陸投資資訊

單位：新台幣仟元/美金元/人民幣元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註1)	期末投資 帳面金額 (註1)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回						
昆山揚明光學 有限公司	設計、開發及生產色輪、鏡頭組、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。	\$727,119 (USD 22,200,000) (註4及註5)	經由第三地區(Best Alpha 及 Grace China)投資事業間接投資	\$164,450 (USD 5,000,000)	\$-	\$-	\$164,450 (USD 5,000,000)	\$(3,828) (-USD 130,353)	100.00%	\$(3,828) (-USD 130,353)	\$1,161,685 (USD 38,434,560)	\$74,505 (USD 2,457,289) (註2及註10~註11)
蘇州揚明光學 有限公司	研發、製造、維修光學引擎及相關光電元件、光學零組件、色輪、積分柱、投影機鏡頭、鏡片、鏡筒、液晶電視、等離子電視、光學式背投電視及其它可相容高清晰度數字電視(平板及光學HDTV)、彩色視頻投影機、相關新型光電和光學元件、各種取像顯像光學零件及產品；銷售本公司所生產的產品並提供相關售後服務。從事本公司生產產品的同類商品及其原材料、光學設備、相關檢測設備的批發、進出口業務。	33,951 (USD 1,000,000)	經由第三地區(Best Alpha)投資事業間接投資	33,951 (USD 1,000,000)	-	-	33,951 (USD 1,000,000)	(4,741) (-USD 157,465)	100.00%	(4,741) (-USD 157,465)	199,353 (USD 6,595,637)	1,328,957 (USD 31,295,415及RMB 80,635,502) (註2、註6~註9及註12)

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

註1：已於合併財務報表中銷除。

註2：係按匯出當時之匯率換算。

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

註4：本公司之孫公司Grace China Investments Limited之子公司昆山揚明光學有限公司於民國九十六年度盈餘轉增資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6：本公司之孫公司Best Alpha Investments Limited於民國一〇〇年度取得其轉投資公司蘇州揚明光學有限公司所分派之現金股利，金額為USD20,235,299元，並已匯回予本公司。

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

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

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

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

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

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

附表六：主要股東資訊

單位：股數/%

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
中強光電股份有限公司		40,991,586	35.93%
江玉蓮		7,433,499	6.51%
註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登陸交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。 至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編制計算基礎不同或有差異。 註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。 至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。 註3：本表之編製原則係比照股東臨時會停止過戶之證券所有人名冊(融券不回補)計算各信用交易餘額之分配。 註4：持股比例(%)=該股東持有總股數/已完成無實體登錄交付之總股數。 註5：已完成無實體登錄交付之總股數（含庫藏股）為 114,059,785 股 = 114,059,785（普通股）+ 0（特別股）。			