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 民國一〇九年及一〇八年前三季

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	军釋之適用	10-13
(四) 重大會計政策之彙總該	之明	13-16
(五) 重大會計判斷、估計及	民假設不確定性之主要來源	16
(六) 重要會計項目之說明		17-39
(七) 關係人交易		40-43
(八) 質押之資產		44
(九) 重大或有負債及未認列]之合約承諾	44
(十)重大之災害損失		44
(十一)重大之期後事項		44
(十二)其 他		44-52
(十三)附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關]資訊	53, 55-59
2. 轉投資事業相關資	· 記	53, 60
3. 大陸投資資訊		53-54, 61
4. 主要股東資訊		54, 62
(十四)部門資訊		54



安永聯合會計師事務所

30078 新竹市新竹科學園區力行一路1號E-3 E-3, No.1, Lixing 1st Rd., Hsinchu Science Park Hsinchu City, Taiwan, R.O.C. Tel: 886 3 688 5678 Fax: 886 3 688 6000 www.ey.com/taiwan

會計師核閱報告

揚明光學股份有限公司 公鑒:

前 言

揚明光學股份有限公司及其子公司民國一○九年及一○八年九月三十日之合併資產負債表,民國一○九年及一○八年七月一日至九月三十日與民國一○九年及一○八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表,暨民國一○九年及一○八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一〇九年及一〇八年九月三十日之合併財務狀況,民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日、民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效,暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之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 岩石 落斤



會計師:

陳智忠 八東 着



中華民國一〇九年十月二十六日



民國一○九年九月三十日 (民國一○九年及一○八年 日及一○八年九月三十日 依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

		T. A.				<u> </u>		
	<u> </u>	للمحريد فالمتحا	一〇九年九月		一〇八年十二月3		一〇八年九月三十日	
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	\$1,312,302	22	\$1,266,655	21	\$1,441,372	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動	六.2	5,533	-	-	-	-	-
1150	應收票據淨額	六.3及六.16	7,326	-	18,721	-	13,632	-
1170	應收帳款淨額	六.4及六.16	692,152	12	876,659	14	886,911	13
1180	應收帳款一關係人淨額	六.4、六.16及七	100,351	2	104,579	2	109,735	2
1200	其他應收款		24,529	1	31,360	1	34,528	1
1210	其他應收款一關係人	セ	-	-	146	-	-	-
1220	本期所得稅資產	四及六.21	6,558	-	10,411	-	5,633	-
130x	存 貨	六.5	539,685	9	571,261	9	726,919	11
1410	預付款項	セ	21,346	-	17,703	-	13,066	-
1476	其他金融資產一流動	八	5,668	-	851	-	869	-
1479	其他流動資產—其他		78,999	1	85,080	1	100,137	2
11xx	流動資產合計		2,794,449	47	2,983,426	48	3,332,802	51
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六.6、六.18及八	2,266,215	39	2,380,984	39	2,378,140	36
1755	使用權資產	六.17及七	439,230	7	467,881	8	482,951	7
1760	投資性不動產淨額	六.7、六.18及八	162,366	3	168,406	3	170,419	3
1780	無形資產	六.8及六.9	101,752	2	75,134	1	31,871	-
1840	· 遞延所得稅資產	四及六.21	41,624	1	44,478	1	32,441	1
1920	存出保證金		24,675	1	26,236	_	43,836	1
1975	淨確定福利資產—非流動	四及六.12	14,432	-	12,602	-	12,616	-
1980	其他金融資產—非流動	八	21,855	-	21,848	-	21,843	-
1995	其他非流動資產—其他		16,974	-	3,190	_	58,134	1
15xx	非流動資產合計		3,089,123	53	3,200,759	52	3,232,251	49
	, , , , , , , , , , , , , , , , ,							
1xxx	資產總計		\$5,883,572	100	\$6,184,185	100	\$6,565,053	100
1	I and the second	1	1	1	i e e e e e e e e e e e e e e e e e e e	1		

董事長:



經理人:







民國一〇九年九月三十日 (民國一〇九年及一〇八年 日及一○八年九月三十日 衣一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

	負 債 及 權 益		一〇九年九月三	三十日	一〇八年十二月3	三十一日	一〇八年九月三	三十日
代 碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.10	\$535,000	9	\$826,766	13	\$800,848	12
2130	合約負債-流動	六.15	32,539	1	30,517	1	42,821	1
2170	應付帳款		534,511	9	590,151	10	677,594	10
2180	應付帳款-關係人	セ	137	-	-	-	-	-
2200	其他應付款		400,477	7	582,571	9	642,745	10
2220	其他應付款項-關係人	セ	4,482	-	3,596	-	4,465	-
2230	本期所得稅負債	四及六.21	6,170	-	12,724	-	6,191	-
2250	負債準備一流動	六.13	20,799	-	26,539	1	26,797	1
2281	租賃負債一非關係人	六.17	22,639	1	23,072	1	25,325	-
2282	租賃負債一關係人	六.17及七	17,419	-	16,846	-	16,981	-
2322	一年內到期之長期借款	六.11	85,144	1	6	-	164,167	3
2399	其他流動負債-其他		13,105	-	12,641	-	13,988	-
21xx	流動負債合計		1,672,422	28	2,125,429	35	2,421,922	37
	非流動負債							
2541	銀行長期借款	六.11	548,289	10	183,427	3	164,266	3
2570	遞延所得稅負債	四及六.21	17,003	-	17,389	-	15,844	-
2581	租賃負債一非關係人	六.17	357,073	6	368,511	6	374,176	6
2582	租賃負債一關係人	六.17及七	56,314	1	69,860	1	75,726	1
2645	存入保證金		6,733		6,752		6,799	
25xx	非流動負債合計		985,412	17	645,939	10	636,811	10
2xxx	負債總計		2,657,834	45	2,771,368	45	3,058,733	47
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	17
3200	資本公積	六.14	1,648,711	28	1,648,711	27	1,648,711	25
3300	保留盈餘	六.14						
3310	法定盈餘公積		440,202	8	439,747	7	439,747	7
3320	特別盈餘公積		192,691	3	126,549	2	126,549	2
3350	未分配盈餘		4,870		240,723	4	288,386	4
	保留盈餘合計		637,763	11	807,019	13	854,682	13
3400	其他權益		(210,047)	(3)	(192,691)	(3)	(147,354)	(2)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		3,217,025	55	3,403,637	55	3,496,637	53
36xx	非控制權益	六.14	8,713		9,180		9,683	
3xxx	權益總計		3,225,738	55	3,412,817	55	3,506,320	53
	負債及權益總計		\$5,883,572	100	\$6,184,185	100	\$6,565,053	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長:



經理人:







單位:新台幣仟元

5000 營 5900 營 6000 營	营業收入 營業成本 營業毛利	六.15及七	金額							
5000 營 5900 營 6000 營	营業成本	÷ 15 B +		%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
5900 營 6000 營		N.13/X C	\$1,099,430	100	\$1,208,440	100	\$2,858,634	100	\$3,644,170	100
6000 營	参 業毛.利	六.5、六.17、六.18及七	(902,623)	(82)	(922,529)	(76)	(2,348,259)	(82)	(2,857,247)	(79)
			196,807	18	285,911	24	510,375	18	786,923	21
6100	· · · · · · · · · · · · · ·	六.16、六.17、六.18及七								
0100	推銷費用		(34,909)	(3)	(42,911)	(4)	(102,822)	(4)	(113,473)	(3)
6200	管理費用		(51,345)	(5)	(62,828)	(5)	(146,554)	(5)	(169,291)	(5)
6300	研究發展費用		(162,710)	(15)	(169,189)	(14)	(454,885)	(16)	(478,596)	(13)
	營業費用合計		(248,964)	(23)	(274,928)	(23)	(704,261)	(25)	(761,360)	(21)
6900 營	營業 (損失)利益		(52,157)	(5)	10,983	1	(193,886)	(7)	25,563	
7000 營	夸業外收入及支出									
7100	利息收入	六.19	5,832	1	7,716	-	20,778	1	21,807	-
7010	其他收入	六.17、六.19及七	20,629	2	8,269	1	40,154	1	27,448	1
7020	其他利益及損失	六.19	(11,979)	(1)	5,189	-	(21,856)	(1)	1,256	-
7050	財務成本	六.19	(5,504)	(1)	(6,346)	-	(17,905)	-	(18,896)	-
	營業外收入及支出合計		8,978	1	14,828	1	21,171	1	31,615	1
7900 稅	兒前淨(損)利		(43,179)	(4)	25,811	2	(172,715)	(6)	57,178	1
7950 所	f 得稅 (費用)利益	四及六.21	(5,205)	-	(10,545)	(1)	2,996	-	(4,186)	-
8200 本	b期淨(損)利		(48,384)	(4)	15,266	1	(169,719)	(6)	52,992	1
8300 其	某他綜合損益									
8310 不	下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	炎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	22,671	2	(40,922)	(3)	(17,360)	(1)	(20,812)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		-	-	-	-	-	-	-	-
本	b期其他綜合損益(稅後淨額)		22,671	2	(40,922)	(3)	(17,360)	(1)	(20,812)	-
8500 本	期綜合損益總額		\$(25,713)	(2)	\$(25,656)	(2)	\$(187,079)	(7)	\$32,180	1
8600 淨	爭(損)利歸屬於:									
8610	母公司業主	六.22	\$(48,112)		\$14,316		\$(169,256)		\$51,698	
8620	非控制權益	六.14	(272)		950		(463)		1,294	
			\$(48,384)		\$15,266		\$(169,719)		\$52,992	
8700 編	宗合損益總額歸屬於:									
	母公司業主		\$(25,452)		\$(26,585)		\$(186,612)		\$30,893	
	非控制權益		(261)		929		(467)		1,287	
	71 - 11 -		\$(25,713)		\$(25,656)		\$(187,079)		\$32,180	
每	手股(虧損)盈餘(元)									
	基本每股(虧損)盈餘	六.22	\$(0.42)		\$0.12		\$(1.48)		\$0.45	
9850	稀釋每股(虧損)盈餘	六.22	\$(0.42)		\$0.12		\$(1.48)		\$0.45	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長:



經理人:







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
盈餘指撥及分配			ŕ						
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	-	-	-	-	51,698	-	51,698	1,294	52,992
一〇八年一月一日至九月三十日其他綜合損益						(20,805)	(20,805)	(7)	(20,812)
本期綜合損益總額					51,698	(20,805)	30,893	1,287	32,180
民國一〇八年九月三十日餘額	\$1,140,598	\$1,648,711	\$439,747	\$126,549	\$288,386	\$(147,354)	\$3,496,637	\$9,683	\$3,506,320
 民國一○九年一月一日餘額	\$1,140,598	\$1,648,711	\$439,747	\$126,549	\$240,723	\$(192,691)	\$3,403,637	\$9,180	\$3,412,817
盈餘指撥及分配									
提列法定盈餘公積	-	-	455	-	(455)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積				66,142	(66,142)				
盈餘指撥及分配合計			455	66,142	(66,597)				
一○九年一月一日至九月三十日淨損一○九年一月一日至九月三十日其他綜合損益		- -	-		(169,256)	(17,356)	(169,256) (17,356)	(463) (4)	(169,719) (17,360)
本期綜合損益總額					(169,256)	(17,356)	(186,612)	(467)	(187,079)
民國一○九年九月三十日餘額	\$1,140,598	\$1,648,711	\$440,202	\$192,691	\$4,870	\$(210,047)	\$3,217,025	\$8,713	\$3,225,738

(請參閱合併財務報告附註)

董事長:



經理人:







單位:新台幣仟元

					TE . WID # 11 /
	一〇九年一月一日	一〇八年一月一日		一〇九年一月一日	一〇八年一月一日
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:		
本期稅前淨(損)利	\$(172,715)	\$57,178	處分不動產、廠房及設備	\$100	\$27
調整項目:			取得不動產、廠房及設備	(166,281)	(348,312)
收益費損項目:			取得無形資產	(36,968)	(6,262)
折舊費用	248,576	224,145	存出保證金減少(增加)	1,561	(15,256)
攤銷費用	7,199	5,506	其他金融資產—流動(增加)減少	(4,763)	1,167
預期信用減損損失數	216	1	其他金融資產—非流動增加	(7)	(8)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(5,517)	-	其他非流動資產—其他增加	(13,907)	(10,668)
利息費用	17,905	18,896	投資活動之淨現金流出	(220,265)	(379,312)
利息收入	(20,778)	(21,807)			
處分投資利益	(23)	-	籌資活動之現金流量:		
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(86)	709	短期借款(減少)增加	(291,766)	317,077
不動產、廠房及設備轉列費用數	93	86	舉借/償還長期借款(含一年內到期長期借款)	450,000	(123,025)
營業活動相關之資產/負債淨變動數:			租賃本金償還	(31,647)	(27,498)
應收票據	11,395	(5,592)	存入保證金減少	(19)	(90)
應收帳款	184,291	(121,950)	發放現金股利		(57,030)
應收帳款-關係人	4,228	18,934	籌資活動之淨現金流入	126,568	109,434
其他應收款	5,812	(13,786)			
其他應收款-關係人	146	-	匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,631)	(18,790)
存 貨	31,576	146,962			
預付款項	(3,643)	1,413	本期現金及約當現金增加數	45,647	154,404
其他流動資產—其他	6,081	6,296	期初現金及約當現金餘額	1,266,655	1,286,968
合約負債-流動	2,022	14,464	期末現金及約當現金餘額	\$1,312,302	\$1,441,372
應付帳款	(55,640)	195,884			
應付帳款-關係人	137	-			
其他應付款	(118,942)	(64,725)			
其他應付款項-關係人	1,126	662			
負債準備一流動	(5,742)	2,724			
其他流動負債-其他	464	(5,394)			
淨確定福利資產	(1,830)	(1,941)			
營運產生之現金	136,351	458,665			
收取利息	21,797	21,973			
支付利息	(17,936)	(18,907)			
退還(支付)所得稅	2,763	(18,659)			
營業活動之淨現金流入	142,975	443,072	I .	I	I

董事長:



經理人:





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○九年及一○八年前三季 (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○九年及一○八年前三季之合併財務報告業經董事會於民國一○九年十月二十六日通過發布。

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。

 截至財務報告通過發布日為止,本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布 但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋:

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計	待國際會計準則理事
	準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正一投資者與	會決定
	其關聯企業或合資間之資產出售或投入	
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國 112 年 1 月 1 日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國 112 年 1 月 1 日

- 4 對國際財務報導準則有限度範圍修正,包括對國際財務 報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則 第37號之修正,以及年度改善
- (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」之修正一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:

- 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)

此準則於民國 106 年 5 月發布後,另於民國 109 年 6 月發布修正,此修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年(亦即由原先民國 110 年 1 月 1 日延後至民國 112 年 1 月 1 日)並提供額外豁免外,並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本,以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)

(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。

- (4) 對國際財務報導準則有限度範圍修正,包括對國際財務報導準則第3號、 國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正,以及年度改善
 - A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正) 此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引,以 2018 年 3 月 發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原 則之例外,以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。 此外,釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。
 - B. 不動產、廠房及設備: 意圖使用前之收益 (國際會計準則第 16 號之修正)

此修正係就公司針對其意圖使用而使資產達到預定使用狀態前出售所生產之項目,禁止企業自不動產、廠房及設備之成本中減除銷售該生產項目之價款;反之,企業應將該等銷售收益及其相關成本認列於損益。

- C. 虧損性合約—履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正) 此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時,應予計入之成本。
- D.2018-2020 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號

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

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

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

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例

此係對釋例 13 承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第41號

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

以上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	· 有權益百分	} 比
公司名稱	子公司名稱	主要業務	109.09.30	108.12.31	108.09.30
本公司	Masterview Enterprises Limited (Masterview)	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	Young Optics Inc. USA (YO USA)	經營維修服務業務	(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%
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%	62.50%
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)	設頭關係等品人及性產之。 是生態是不過 是生態。 是生態。 是是 是是 是是 是是 是是 是是 是是 是是 是 是 是 是 是 是 是	75.45%	75.45%	75.45%
Grace China	Young Optics (BD) LTD. (YO BD)	光學元件製造	37.50%	37.50%	37.50%
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、光學零網件、光學零網所 一色輪、積分柱、投影機鏡等 一個大,一個大學, 一一一 一一一 一一一 一一一 一一一 一一一 一一一 一一一 一一一 一	100.00%	100.00%	100.00%

			所持	F有權益百分) 比
公司名稱	子公司名稱	主要業務	109.09.30	108.12.31	108.09.30
公司名稱 Best Alpha	上 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一	主要業務 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。 設計、開發及生產色輪、鏡 頭組、鏡片組、濾光鏡相 關光學零元件及上述產品、		24.55%	24.55%
		儀器 備和數位投影電視 及其相關模組、固態光源線 大類量機 大類量機 大類量機 大類量 大類量 大類 大類 大型 大型 大型 大型 大型 大型 大型 大型 大型 大型 大型 大型 大型			

註:本公司之子公司 Young Optics Inc. USA 於民國一○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○九年前三季之合併財務報告所採用之會計 政策與民國一○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○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。

六、 重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
現金	\$127	\$181	\$204
活期及支票存款	488,826	860,457	453,705
定期存款	823,349	406,017	987,463
合 計	\$1,312,302	\$1,266,655	\$1,441,372

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
強制透過損益按公允價值衡量:			
未指定避險關係之衍生工具			
遠期外匯合約	\$5,533	\$-	\$-

本集團民國一○九年九月三十日之透過損益按公允價值衡量之金融資產提供擔保之情況,請參閱附註八。

上述衍生性金融工具交易,請詳附註十二說明。

3. 應收票據

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
應收票據-因營業而發生			
(總帳面金額)	\$7,326	\$18,721	\$13,632
減:備抵損失			
合 計	\$7,326	\$18,721	\$13,632

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。

4. 應收帳款及應收帳款-關係人

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
應收帳款(總帳面金額)	\$692,384	\$876,675	\$886,912
減:備抵損失	(232)	(16)	(1)
小 計	692,152	876,659	886,911
應收帳款-關係人			
(總帳面金額)	100,351	104,579	109,735
減:備抵損失			
小計	100,351	104,579	109,735
合 計	\$792,503	\$981,238	\$996,646

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。民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年九月三十日應收帳款(含關係人)之總帳面金額分別為 792,735 仟元、981,254 仟元、996,647 仟元,於民國一〇九年及一〇八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。

5. 存 貨

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
原料	\$350,485	\$395,356	\$512,303
在製品	102,105	77,369	121,171
製成品(含商品)	87,095	98,536	93,445
合 計	\$539,685	\$571,261	\$726,919

本集團民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為 902,623 仟元及 922,529 仟元,包括認列存貨跌價及報廢損失分別為 11,166 仟元及 5,395 仟元。

本集團民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為 2,348,259 仟元及 2,857,247 仟元,包括認列存貨跌價及報廢損失分別為 24,278 仟元及 20,561 仟元。

上述存貨未有提供擔保之情事。

6. 不動產、廠房及設備

				109.	09.30	108	3.12.31	108	.09.30
自用	之不動	產、廠房	及設備	\$2,26	6,215	\$2,3	80,984	\$2,37	78,140
		房屋及	機器	辨公	運輸	租賃	其他	未完工程及	
<u>-</u>	土 地	建築	設備	設備	設備	改良	設備	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	-	34,024	16,689	4,222	-	5,045	18,932	26,898	105,810
處 分	-	-	(113)	-	-	(2,197)	(2,476)	-	(4,786)
移 轉	-	156,636	24,667	9,519	-	-	9,785	(200,789)	(182)
匯率變動之影響	(3)	(5,818)	(9,869)	(241)	(11)	28	(2,447)	(271)	(18,632)
109.09.30 餘額	\$2,040	\$2,248,583	\$1,503,602	\$92,128	\$2,056	\$8,316	\$444,713	\$37,163	\$4,338,601
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:									
109.01.01 餘額	\$-	\$684,194	\$869,121	\$57,271	\$1,998	\$2,501	\$260,322	\$-	\$1,875,407
折 舊	-	84,275	93,204	4,580	56	1,510	24,775	-	208,400
處 分	-	-	(113)	-	-	(2,197)	(2,462)	-	(4,772)
移 轉	-	-	-	-	-	-	(89)	-	(89)
匯率變動之影響		(933)	(4,031)	(161)	(11)	11	(1,435)		(6,560)
109.09.30 餘額	\$-	\$767,536	\$958,181	\$61,690	\$2,043	\$1,825	\$281,111	\$-	\$2,072,386
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:									
109.09.30	\$2,040	\$1,481,047	\$545,421	\$30,438	\$13	\$6,491	\$163,602	\$37,163	\$2,266,215
108.12.31	\$2,043	\$1,379,547	\$603,107	\$21,357	\$69	\$2,939	\$160,597	\$211,325	\$2,380,984
108.09.30	\$2,131	\$1,406,170	\$551,954	\$16,937	\$17	\$3,781	\$154,479	\$242,671	\$2,378,140

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○九年九月三十日、一○八年十二月三十一日及一○八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。

7. 投資性不動產

投資性不動產係本集團自有之投資性不動產。本集團對自有之投資性不動產簽 訂商業財產租賃合約,租賃期間介於1年至3年間,租賃合約包含依據每年市 場環境調整租金之條款。

	建築物
成 本:	
109.01.01 餘額	\$244,538
增添一源自購買	-
增添一源自後續支出	-
處 分	_
109.09.30 餘額	\$244,538
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
折舊及減損:	
109.01.01 餘額	\$76,132
當期折舊	6,040
移轉	-
109.09.30 餘額	\$82,172
108.01.01 餘額	\$68,079
當期折舊	6,040
移 轉	-
108.09.30 餘額	\$74,119
淨帳面金額:	
109.09.30	\$162,366
108.12.31	\$168,406
108.09.30	\$170,419
100.07.30	Ψ170,719

	109.07.01	108.07.01	109.01.01	108.01.01
	~109.09.30	~108.09.30	~109.09.30	~108.09.30
投資性不動產之租金收入	\$4,818	\$4,514	\$13,846	\$13,691
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	(2,014)	(2,123)	(6,040)	(6,150)
	\$2,804	\$2,391	\$7,806	\$7,541

本集團民國一○九年九月三十日、一○八年十二月三十一日及一○八年九月三十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九月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年九月三十日分別為 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:

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
折現率	4.095%	4.095%	4.095%
成長率	0.4%	0.4%	0.4%

8. 無形資產

			專利權及	
	商譽	電腦軟體	專門技術	合 計
成 本:				
109.01.01 餘額	\$19,011	\$28,305	\$33,588	\$80,904
增添-單獨取得	-	34,078	-	34,078
到期除列	-	(3,118)	-	(3,118)
匯率變動之影響	(384)		(1)	(385)
109.09.30 餘額	\$18,627	\$59,265	\$33,587	\$111,479
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

			專利權及	
	商譽	電腦軟體	專門技術	合 計
攤銷及減損:				
109.01.01 餘額	\$-	\$3,610	\$2,160	\$5,770
攤 銷	-	4,079	2,997	7,076
到期除列	-	(3,118)	-	(3,118)
匯率變動之影響			(1)	(1)
109.09.30 餘額	\$-	\$4,571	\$5,156	\$9,727
108.01.01 餘額	\$-	\$4,908	\$1,131	\$6,039
難銷	-	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
淨帳面金額:				
109.09.30	\$18,627	\$54,694	\$28,431	\$101,752
108.12.31	\$19,011	\$24,695	\$31,428	\$75,134
108.09.30	\$19,473	\$9,605	\$2,793	\$31,871

認列無形資產之攤銷金額如下:

	109.07.01	108.07.01	109.01.01	108.01.01
	~109.09.30	~108.09.30	~109.09.30	~108.09.30
營業成本	\$332	\$353	\$1,079	\$1,282
推銷費用	48	63	160	243
管理費用	36	110	119	402
研發費用	1,874	1,146	5,718	3,579
合 計	\$2,290	\$1,672	\$7,076	\$5,506

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

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
無擔保銀行借款	\$535,000	\$826,766	\$800,848
利率區間(%)	0.8~1.98%	0.86~1.97%	0.93~1.98%

本集團截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年九月三十日止,尚未使用之短期借款額度分別約為 4,321,333 仟元、3,623,882 仟元及 2,943,318 仟元。

11.長期借款

民國一〇九年九月三十日:

債權人	109.09.30	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	1.02%	自民國 110 年7月25日起,
			開始償還本金,每三個月為一
			期,共分14期清償完畢。
華南商業銀行擔保借款	120,000	1.02%	自民國 110 年 7 月 25 日起,
			開始償還本金,每三個月為一
			期,共分14期清償完畢。
華南商業銀行擔保借款	250,000	1.00%	自民國 110 年 7 月 25 日起,
			開始償還本金,每三個月為一
			期,共分14期清償完畢。
中國輸出入銀行信用借款	105,000	0.62%	於民國 111 年 5 月 8 日到期
			一次償還本金。
中國輸出入銀行信用借款	95,000	0.62%	於民國111年5月13日到期
			一次償還本金。
減:一年內到期	(85,144)	<u>-</u>	
合 計	\$548,289	<u>.</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	\$183,427		

民國一〇八年九月三十日:

債權人	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)		
合 計	\$164,266		

本集團截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年九月三十日止,尚未使用之長期借款額度分別為 624,900 仟元、874,900 仟元及 971,567 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 7,860 仟元及 13,021 仟元;民國一〇九年及一〇八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 26,047 仟元及 39,000 仟元。

確定福利計畫

本集團民國一〇九年及一〇八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 38 仟元及 41 仟元;民國一〇九年及一〇八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 116 仟元及 123 仟元。

13. 負債準備

	保	固
109.01.01 餘額	\$26	5,539
當期新增(迴轉)	4	5,697
當期使用	(1)	1,439)
匯率變動之影響數		2
109.09.30 餘額	\$20),799
108.01.01 餘額	\$24	4,090
當期新增(迴轉)	34	4,441
當期使用	(3)	1,717)
匯率變動之影響數		(17)
108.09.30 餘額	\$26	5,797

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

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年九月三十日止,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

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
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:

	109.01.01	108.01.01
	~109.09.30	~108.09.30
期初餘額	\$126,549	\$82,686
本期提列		
其他權益項目減項提列數	66,142	43,863
期末餘額	\$192,691	\$126,549

本公司於民國一〇九年六月十二日之股東常會決議通過民國一〇八年盈餘分配案,不分配股東股利。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	盈餘分派案		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:

	109.01.01	108.01.01
	~109.09.30	~108.09.30
期初餘額	\$9,180	\$8,396
歸屬於非控制權益之本期淨(損)利	(463)	1,294
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	(4)	(7)
期末餘額	\$8,713	\$9,683

15. 營業收入

	109.07.01	108.07.01	109.01.01	108.01.01
	~109.09.30	~108.09.30	~109.09.30	~108.09.30
客户合約之收入				
商品銷售收入	\$1,086,163	\$1,196,380	\$2,814,167	\$3,605,603
其他營業收入	13,267	12,060	44,467	38,567
合 計	\$1,099,430	\$1,208,440	\$2,858,634	\$3,644,170

本集團民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日、民國一〇九年及一〇八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			
	109.07.01 108.07.01 109.01.01 108.01					
	~109.09.30	~108.09.30	~109.09.30	~108.09.30		
銷售商品	\$1,086,163	\$1,196,380	\$2,814,167	\$3,605,603		
提供勞務	13,267	12,060	44,467	38,567		
合 計	\$1,099,430	\$1,208,440	\$2,858,634	\$3,644,170		
收入認列時點:						
於某一時點	\$1,086,163	\$1,196,380	\$2,814,167	\$3,605,603		
隨時間逐步滿足	13,267	12,060	44,467	38,567		
合 計	\$1,099,430	\$1,208,440	\$2,858,634	\$3,644,170		

(2) 合約餘額

合約負債-流動

	109.09.30	108.12.31	108.09.30	108.01.01
銷售商品	\$32,205	\$29,613	\$42,501	\$27,682
提供勞務	334	904	320	675
合 計	\$32,539	\$30,517	\$42,821	\$28,357

本集團民國一〇九年及一〇八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:

	109.01.01	108.01.01
	~109.09.30	~108.09.30
期初餘額本期轉列收入	\$(18,908)	\$(21,042)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	20,930	35,506

(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

	109.07.01	108.07.01	109.01.01	108.01.01
	~109.09.30	~108.09.30	~109.09.30	~108.09.30
營業費用—預期信用				
減損(迴轉)損失				
應收帳款	\$82	\$(72)	\$216	\$1

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,於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八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:

109.09.30

	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	\$785,411	\$10,917	\$1,371	\$397	\$79	\$1,746	\$140	\$800,061
損失率	-%	-%	-%	1%	2%	5%	100%	
存續期間預期								
信用損失			_	4	1	87	140	232
帳面金額	\$785,411	\$10,917	\$1,371	\$393	\$78	\$1,659	\$-	\$799,829

108.12.31

	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	\$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

108.09.30

	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	\$-	\$-	\$-	\$1,010,278

註: 本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一〇九年及一〇八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:

	109.01.01	108.01.01
	~109.09.30	~108.09.30
期初餘額	\$16	\$-
加:本期提列	216	1
減:本期迴轉		
期末餘額	\$232	\$1

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

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
土 地	\$358,479	\$372,445	\$377,903
房屋及建築	78,615	91,836	100,960
運輸設備	2,136	3,600	4,088
合 計	\$439,230	\$467,881	\$482,951

本集團民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日對使用權資產增添分別為 6,803 仟元及 3,367 仟元。

(b) 租賃負債

_	109.09.30	108.12.31	108.09.30
流動 (含關係人)	\$40,058	\$39,918	\$42,306
非流動(含關係人)_	413,387	438,371	449,902
合 計	\$453,445	\$478,289	\$492,208

本集團民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及民國一〇九年及一〇八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(4)財務成本;民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及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。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	109.07.01	108.07.01	109.01.01	108.01.01
	~109.09.30	~108.09.30	~109.09.30	~108.09.30
土 地	\$4,413	\$4,428	\$13,247	\$13,281
房屋及建築	6,236	6,852	19,425	20,516
運輸設備	488	488	1,464	1,464
合 計	\$11,137	\$11,768	\$34,136	\$35,261

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	109.07.01	108.07.01	109.01.01	108.01.01
	~109.09.30	~108.09.30	~109.09.30	~108.09.30
短期租賃之費用	\$334	\$299	\$1,174	\$1,147
低價值資產租賃之				
費用(不包括短期				
租賃之費用)	47	12	125	31

本集團於民國一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日,並無對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金 減讓。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇九年及一〇八年前三季租賃之現金流出總額為 42,698 仟元及 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未包含之選擇權 重評估租賃期間。

(c) 殘值保證

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

(2) 本集團為出租人

本集團對自有之不動產、廠房及設備及投資性不動產相關揭露請詳附註 六.6 及附註六.7。自有之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。

	109.07.01	108.07.01	109.01.01	108.01.01
	~109.09.30	~108.09.30	~109.09.30	~108.09.30
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	\$8,452	\$7,294	\$23,885	\$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	\$8,452	\$7,294	\$23,885	\$21,972

本集團簽訂營業租賃合約,民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及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:

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
不超過一年	\$17,695	\$28,358	\$28,386
超過一年但不超過二年	1,581	8,164	14,812
超過二年但不超過三年	123	492	492
超過三年但不超過四年			123
合 計	\$19,399	\$37,014	\$43,813

18. 員工福利、折舊及攤銷費用

功能別	109.0	109.07.01~109.09.30			108.07.01~108.09.30			
	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	\$168,493	\$134,849	\$303,342	\$207,106	\$148,089	\$355,195		
薪資費用	148,556	117,124	265,680	180,403	128,417	308,820		
勞健保費用	8,549	8,409	16,958	9,666	8,987	18,653		
退休金費用	3,158	4,664	7,822	7,207	5,773	12,980		
其他員工福利費用	8,230	4,652	12,882	9,830	4,912	14,742		
折舊費用(註1)	58,847	23,789	82,636	54,973	19,955	74,928		
攤銷費用(註2)	367	1,969	2,336	353	1,319	1,672		

註1:不含民國一〇九年七月一日至九月三十日投資性不動產折舊及轉租使用權資產折舊合計 2,291 仟元及一〇八年七月一日至九月三十日投資性不動產折舊 2,013 仟元。

註 2: 含民國一〇九年七月一日至九月三十日遞延費用攤提 46 仟元。

功能別	109	109.01.01~109.09.30			108.01.01~108.09.30		
	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	\$501,928	\$392,434	\$894,362	\$573,497	\$391,851	\$965,348	
薪資費用	439,788	337,444	777,232	493,439	334,509	827,948	
勞健保費用	25,864	25,940	51,804	29,809	26,566	56,375	
退休金費用	11,112	14,819	25,931	21,767	17,110	38,877	
其他員工福利費用	25,164	14,231	39,395	28,482	13,666	42,148	
折舊費用(註1)	172,467	69,236	241,703	161,016	57,089	218,105	
攤銷費用(註2)	1,173	6,026	7,199	1,282	4,224	5,506	

註1:不含民國一〇九年一月一日至九月三十日投資性不動產折舊及轉租使用權資產折舊合計 6,873 仟元及一〇八年一月一日至九月三十日投資性不動產折舊 6,040 仟元。

註2:含民國一〇九年一月一日至九月三十日遞延費用攤提123仟元。

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七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日估列之員工酬勞皆為 0 仟元,民國一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日估列之員工酬勞分別為 2,972 仟元及 5,540 仟元,帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一〇八年度係因稅前虧損,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) 利息收入

		109.07.01	108.07.01	109.01.01	108.01.01
		~109.09.30	~108.09.30	~109.09.30	~108.09.30
	按攤銷後成本衡量之				
	金融資產	\$5,832	\$7,716	\$20,778	\$21,807
				-	
(2)	其他收入				
		109.07.01	108.07.01	109.01.01	108.01.01
		~109.09.30	~108.09.30	~109.09.30	~108.09.30
	租金收入	\$8,452	\$7,294	\$23,885	\$21,972
	其他收入-其他	12,177	975	16,269	5,476
	合 計	\$20,629	\$8,269	\$40,154	\$27,448

(3) 其他利益及損失

	109.07.01	09.07.01 108.07.01		108.01.01	
	~109.09.30	~108.09.30	~109.09.30	~108.09.30	
處分投資利益	\$-	\$-	\$23	\$-	
處分不動產、廠房及					
設備利益(損失)	-	(40)	86	(709)	
透過損益按公允價值衡					
量之金融資產利益	5,517	-	5,517	-	
淨外幣兌換(損失)					
利益	(14,289)	7,353	(19,586)	9,383	
其 他	(3,207)	(2,124)	(7,896)	(7,418)	
合 計	\$(11,979)	\$5,189	\$(21,856)	\$1,256	

(4) 財務成本

	109.07.01	108.07.01	109.01.01	108.01.01
	~109.09.30	~108.09.30	~109.09.30	~108.09.30
銀行借款之利息	\$2,344	\$2,824	\$8,153	\$8,009
租賃負債之利息	3,160	3,522	9,752	10,887
合 計	\$5,504	\$6,346	\$17,905	\$18,896

20. 其他綜合損益組成部分

民國一〇九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	其他			
_	當期產生	重分類調整	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	\$22,671	\$-	\$22,671	\$-	\$22,671	

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	其他		
	當期產生	重分類調整	綜合損益	所得稅費用	稅後金額
後續可能重分類至損益	17772	<u> </u>	11111	7711170000774	TO CLE ST
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)
=	1(<u> </u>		 :	1(2,2)
民國一○九年一月一	日至力日二	十日甘他综	:合指总组成	部分加下:	
	日王儿刀一		口识血紅灰		
		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
後續可能重分類至損益	<u> </u>		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		
之項目:					
國外營運機構財務報					
表換算之兌換差額	\$(17,337)	\$(23)	\$(17,360)	\$-	\$(17,360)
=					
民國一○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	其他		
_	當期產生	重分類調整	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)

21. 所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下:

認列於損益之所得稅

	109.07.01	108.07.01	109.01.01	108.01.01
	~109.09.30	~108.09.30	~109.09.30	~108.09.30
當期所得稅:				
當期應付所得稅	\$320	\$(2,855)	\$1,302	\$36,572
以前年度所得稅調整	-	-	498	(7,787)
遞延所得稅:				
與暫時性差異之原始產				
生及其迴轉有關	6,976	7,227	(4,933)	(302)
與課稅損失及所得稅抵				
减之原始產生及其迴				
轉有關	-	5,578	-	17,890
遞延所得稅資產之沖減				
(先前沖減之迴轉)	(2,091)	595	140	(42,187)
其 他			(3)	
所得稅費用(利益)	\$5,205	\$10,545	\$(2,996)	\$4,186

所得稅申報核定情形

截至民國一〇九年九月三十日止,本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下:

	所得稅申報核定情形
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○七年度
子公司-昆山揚明公司	申報至民國一○八年度
子公司-蘇州揚明公司	申報至民國一○八年度

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。

2109.09.30 ~108.09.30 ~109.09.30 ~108.09.3 (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) \$(48,112) \$14,316 \$(169,256) \$51,69	598
歸屬於母公司普通股持有人之淨(損)利	
有人之淨(損)利	
(任元) \$(48.112) \$14.316 \$(169.256) \$51.69	
ψ(10,112) ψ(10,230) ψ31,02	<u>60</u>
基本每股盈餘之普通股	<u>60</u>
加權平均股數(仟股)114,060114,060114,060114,06	
基本每股(虧損)盈餘	
(元) \$(0.42) \$0.12 \$(1.48) \$0.4	45
(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>\$(48,112)</u> <u>\$14,316</u> <u>\$(169,256)</u> <u>\$51,69</u>	98
基本每股盈餘之普通股	
加權平均股數(仟股) 114,060 114,060 114,060 114,06	60
稀釋效果:	
員工酬勞(仟股) <u>(註)</u> <u>68</u> (註) <u>10</u>	.09
調整後普通股加權平	
均股數(仟股)	69
稀釋每股(虧損)盈餘	
(元) $ (50.42) $ $ (50.42) $ $ (50.12) $ $ (50.148) $ $ (50.42) $	45

註:因具反稀釋效果,故未列入計算。

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

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下:

關係人名稱	與本集團之關係
中強光電股份有限公司	母公司
昆山揚皓光電有限公司	與本集團同一最終母公司
蘇州璨宇光學有限公司	與本集團同一最終母公司
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
揚昕科技(蘇州)有限公司	與本集團同一最終母公司
中光電智能雲服股份有限公司	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

	109.07.01	108.07.01	109.01.01	108.01.01
	~109.09.30	~108.09.30	~109.09.30	~108.09.30
母公司	\$1,046	\$970	\$1,699	\$3,341
昆山揚燁光電有限公司	98,222	107,809	242,419	283,842
其 他	1,951	1,897	5,398	5,310
合 計	\$101,219	\$110,676	\$249,516	\$292,493

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

	109.07.01	108.07.01	109.01.01	108.01.01
	~109.09.30	~108.09.30	~109.09.30	~108.09.30
昆山揚皓光電有限公司	\$114	\$-	\$5,559	\$-

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

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
母公司	\$1,250	\$1,625	\$669
昆山揚燁光電有限公司	97,172	101,196	107,177
其 他	1,929	1,758	1,889
合 計	100,351	104,579	109,735
減:備抵損失		_	
淨額	\$100,351	\$104,579	\$109,735
4. 其他應收款-關係人			
	109.09.30	108.12.31	108.09.30
蘇州璨宇光學有限公司	\$-	\$146	<u> </u>
5. 預付款項			
	109.09.30	108.12.31	108.09.30
昆山揚皓光電有限公司	\$-	\$45	\$46
6. 應付帳款-關係人			
	109.09.30	108.12.31	108.09.30
昆山揚皓光電有限公司	\$137	\$-	\$-
7. 其他應付款項-關係人			
	109.09.30	108.12.31	108.09.30
母公司	\$234	\$373	\$436
昆山揚皓光電有限公司	3,276	2,170	3,200
中光電智能雲服股份有限公司	644	539	393
奥圖碼科技股份有限公司	-	372	-
其 他	328	142	436
合 計	\$4,482	\$3,596	\$4,465

8. 租賃負債 - 關係人

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
昆山揚皓光電有限公司	\$73,733	\$86,706	\$92,707

9. 其他交易

(1) 關係人分別提供管理服務及技術服務予本集團所認列之費用列示如下:

	109.07.01	108.07.01	109.01.01	108.01.01
	~109.09.30	~108.09.30	~109.09.30	~108.09.30
母公司	\$-	\$-	\$-	\$777
昆山揚皓光電有限公司	512	582	1,538	1,773
中光電智能雲服股份				
有限公司	382	374	1,155	374
合 計	\$894	\$956	\$2,693	\$2,924

(2) 本集團向關係人承租辦公室和宿舍,按月支付,租金費用列示如下:

	109.07.01	108.07.01	109.01.01	108.01.01
	~109.09.30	~108.09.30	~109.09.30	~108.09.30
母公司	\$-	\$-	\$-	\$19
昆山揚皓光電有限公	司	47	64	143
合 計	\$-	\$47	\$64	\$162

(3) 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:

109.07.01	108.07.01	109.01.01	108.01.01
~109.09.30	~108.09.30	~109.09.30	~108.09.30
\$-	\$15	\$-	\$15
-	-	56	14
95	-	127	-
104		104	
\$199	\$15	\$287	\$29
	~109.09.30 \$- - 95	~109.09.30	~109.09.30 ~108.09.30 ~109.09.30 \$- \$15 \$- - - 56 95 - 127 104 - 104

(4) 本集團與關係人固定資產交易列示如下:

	109.07.01	108.07.01	109.01.01	108.01.01
	~109.09.30	~108.09.30	~109.09.30	~108.09.30
購置固定資產	\$178	\$-	\$178	\$-

(5) 本集團向關係人承租廠房,而取得使用權資產列示如下:

	109.07.01	108.07.01	109.01.01	108.01.01
	~109.09.30	~108.09.30	~109.09.30	~108.09.30
昆山揚皓光電有限公司	\$-	\$-	\$-	\$101,531

(6) 本集團出租廠房予關係人而認列之租金收入列示如下:

	109.07.01	108.07.01	109.01.01	108.01.01
	~109.09.30	~108.09.30	~109.09.30	~108.09.30
揚昕科技(蘇州)有限公司	\$228	\$-	\$684	\$-
蘇州璨宇光學有限公司	66		199	
合 計	\$294	\$-	\$883	\$-

(7) 本集團向關係人承租廠房而認列租賃負債產生之財務成本列示如下:

	109.07.01	108.07.01	109.01.01	108.01.01
	~109.09.30	~108.09.30	~109.09.30	~108.09.30
昆山揚皓光電有限公司	\$975	\$1,247	\$3,095	\$3,939

10. 本集團主要管理人員之獎酬

	109.07.01	108.07.01	109.01.01	108.01.01
	~109.09.30	~108.09.30	~109.09.30	~108.09.30
短期員工福利	\$8,613	\$8,580	\$23,965	\$28,367
退職後福利	308	293	849	887
合 計	\$8,921	\$8,873	\$24,814	\$29,254

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品:

		帳面金額		
項 目	109.09.30	108.12.31	108.09.30	擔保債務內容
活期及支票存款 (帳列其他金融資產—流動)	\$846	\$851	\$869	貨物出口稅捐保證
活期及支票存款 (帳列其他金融資產—流動)	4,822	-	-	遠期外匯合約保證
定期存款 (帳列其他金融資產—非流動)	1,079	1,075	1,070	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(含投資性不動産)	848,095	879,427	889,871	中期借款及額度保證
合 計	\$875,618	\$902,126	\$912,583	

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

	109.09.30	108.12.31	108.09.30	
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產:				
強制透過損益按公允價值衡量	\$5,533	\$-	\$-	

109.09.30	108.12.31	108.09.30
\$1,312,175	\$1,266,474	\$1,441,168
824,358	1,031,465	1,044,806
5,668	851	869
24,675	26,236	43,836
21,855	21,848	21,843
\$2,188,731	\$2,346,874	\$2,552,522
\$535,000	\$826,766	\$800,848
939,607	1,176,318	1,324,804
633,433	183,433	328,433
453,445	478,289	492,208
6,733	6,752	6,799
\$2,568,218	\$2,671,558	\$2,953,092
	\$1,312,175 824,358 5,668 24,675 21,855 \$2,188,731 \$535,000 939,607 633,433 453,445 6,733	\$1,312,175 \$1,266,474 824,358 1,031,465 5,668 851 24,675 26,236 21,855 21,848 \$2,188,731 \$2,346,874 \$535,000 \$826,766 939,607 1,176,318 633,433 183,433 453,445 478,289 6,733 6,752

2. 財務風險管理目的與政策

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

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

3. 市場風險

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

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

匯率風險

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

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同,此時,部位相當部分會產生自然避險效果,針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險,基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定,因此未採用避險會計;另國外營運機構淨投資係屬策略投資,因此,本集團未對此進行避險。

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

當新台幣對美元升值/貶值 1%時,對本集團於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加 10,982 仟元及 13,889 仟元;權益將分別減少/增加 17,046 仟元及 18,126 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一月一日至九月三十日之損益分別減少/增加 6,665 仟元及 5,215 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。

本集團截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年九月三十日止,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76%、79%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	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
109.09.30					
借 款	\$625,860	\$419,933	\$134,740	\$-	\$1,180,533
應付款項	939,607	-	-	-	939,607
租賃負債	51,746	91,040	65,469	344,446	552,701
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
108.09.30					
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

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇九年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊:

	109.01.01	現金流量	非現金之變動	109.09.30
短期借款	\$826,766	\$(291,766)	\$-	\$535,000
長期借款(含一年內到期)	183,433	450,000	-	633,433
租賃負債(含關係人)	478,289	(31,647)	6,803	453,445
存入保證金	6,752	(19)		6,733
	\$1,495,240	\$126,568	\$6,803	\$1,628,611

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

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十二.9。

8. 衍生工具

本集團截至民國一〇九年九月三十日止,持有未符合避險會計且尚未到期之衍 生工具相關資訊如下:

遠期外匯合約

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

項目 合約金額 期間

- 7

遠期外匯合約

109.09.30

預售遠期外匯合約(美元) USD6,000 仟元 109 年 07 月至 109 年 10 月

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

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

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

第一等級: 於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級: 資產或負債直接或間接之可觀察輸入值,但包括於第一等級之

報價者除外。

第三等級: 資產或負債之不可觀察輸入值。

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

(2) 公允價值衡量之層級資訊:

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產,重複性資產及負債之公允價 值層級資訊列示如下:

民國一〇九年九月三十日

第一等級 第二等級 第三等級

以公允價值衡量之資產: 透過損益按公允價值衡

量之金融資產

遠期外匯合約

\$5,533 \$-

\$-\$5,533

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊:

民國一〇九年九月三十日:

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

(詳附註六.7)

\$-

\$-\$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

(詳附註六.7)

\$- \$219,800

\$219,800

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 (詳附註六.7)	\$ -	\$ -	\$222,400	\$222,400

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下:

註:外幣為仟元 109.09.30 外幣 新台幣 匯率 金融資產 貨幣性項目: \$63,880 29.1 \$1,858,909 美 金 日 幣 121,107 0.2756 33,377 3,956 4.2731 16,906 人民幣 金融負債 貨幣性項目: 26,142 29.1 760,735 美 金 幣 日 66,018 0.2756 18,195 108.12.31 外幣 匯率 新台幣 金融資產 貨幣性項目: \$70,654 29.98 \$2,118,215 美 金 幣 254,451 70,228 日 0.276 人民幣 3,908 4.2975 16,797 金融負債 貨幣性項目: 28,368 29.98 850,462 美 金 日 幣 0.276 33,303 120,664

	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				

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七月一日至九月三十日之淨外幣兌換(損失)利益分別為(14,289)仟元及7,353仟元;民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之淨外幣兌換(損失)利益分別為(19,586)仟元及9,383仟元。

11. 資本管理

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

12. 其他事項

由於新型冠狀病毒對於全球供應鏈及消費需求皆造成衝擊,且有鑑於全球疫情仍未能獲得有效控制,本集團於第三季先行調整集團之人力及產能配置,移轉至疫情控制得宜等廠區,期能持續為客戶穩健供貨。

為因應疫情影響,本集團已向經濟部申請經濟部研發固本專案計畫及 CITD 協助傳統產業技術開發計畫,以補貼研發支出,目前 CITD 協助傳統產業技術開發計畫已審查通過。

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:詳附表一。
 - (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上:無。
 - (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上:無。
 - (7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上: 詳附表二。
 - (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上:詳附表三。
 - (9) 從事衍生性商品交易:詳附表四。
 - (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)。

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:詳附表八。

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: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	阻化	期	初		買入			賣出		期	末
貝、貝乙公司	有價證券種類及名稱	16.列杆日	對象	關係	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	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	-	-	-	1	RMB 90,000,000	-	-	RMB 90,000,000	RMB 725,712	-	-

註:係帳列利息收入。

附表二:與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位:新台幣仟元

										単位・利台	111 11 20
14 (NU) 1	六月业各夕松	PB 1/2		交	易情形		交易條件與一 不同之情形,		應收(付	·)票據、帳款	/ //
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	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	- 備註
揚明光學股份有限公司	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	銷貨	\$172,818	5.44%	月結60天	-	-	\$2,894	0.38%	
			進貨	192,082	8.46%	月結60天	-	-	-	-	
	昆山揚明光學有限公司	本公司之聯屬公司	銷貨	522,129	16.43%	月結60天	-	-	39,275	5.17%	
			進貨	1,399,101	61.65%	月結60天	-	-	(602,731)	(62.62%)	
	光芒光學股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	142,693	4.49%	月結60天	-	-	15,407	2.03%	
昆山揚明光學有限公司	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	銷貨	137,294	7.22%	月結60天	-	-	-	-	
			進貨	163,990	10.15%	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	242,419	12.95%	月結90天	-	-	97,172	13.16%	

附表三:應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位:新台幣仟元

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	义勿到 豕	剛力亦	款項餘額	迎特平(人)	金 額	處理方式	期後收回金額	損失金額	佣缸
揚明光學股份有限公司	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	\$331,145 (註)	-	-	-	-	-	
昆山揚明光學有限公司	揚明光學股份有限公司	本公司之聯屬公司	602,823 (註)	-	-	-	-	-	
Young Optics (BD) LTD.	Grace China Investments Limited	本公司之聯屬公司	120,796	0.88	-	-	-	-	
Grace China Investments Limited	Young Optics (BD) LTD.	本公司之聯屬公司	635,563 (註)	-	-	-	-	-	
Best Alpha Investments Limited	蘇州揚明光學有限公司	本公司之聯屬公司	108,636 (註)	-	-	-	-	-	

註:係含其他應收款。

附表四:從事衍生性商品交易

單位:新台幣仟元/美金元

持有公司	帳列項目	金融商品	類型	合約到期月份	合約金額	帳面價值	公平價值	備註
昆山揚明光學有限公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	遠期外匯合約	預售美元	109年10月	USD 3,000,000	\$2,641	\$2,641	註1
昆山揚明光學有限公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	遠期外匯合約	預售美元	109年10月	USD 3,000,000	2,892	2,892	註1

註1:民國一〇九年前三季聯屬公司昆山揚明光學有限公司,未有因從事遠期外匯合約而產生之當期已實現利益。

<u> </u>		T				單位:新台幣仟元
				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	\$172,818	收款條件為月結60天	6.05%
		Grace China Investments Limited	應收帳款-關係人	2,894	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	0.05%
		Grace China investments Emitted	其他應收款-關係人	328,251	-	5.58%
			進貨	192,082	付款條件為月結60天	6.72%
			銷貨收入	142,693	收款條件為月結60天	4.99%
			應收帳款-關係人	15,407	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	0.26%
		光芒光學股份有限公司	其他應收款-關係人	136	-	0.00%
			製造費用	1,837	-	0.06%
			營業費用	689	<u>-</u>	0.02%
			銷貨收入	62,622	收款條件為月結60天	2.19%
		蘇州揚明光學有限公司	應收帳款-關係人	33,809	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	0.57%
			進貨	35,589	付款條件為月結60天	1.24%
			應付帳款-關係人	4,176	11 196134 11 37 71 49 00 26	0.07%
		Young Optics Europe GmbH	銷貨收入	5,318	收款條件為月結60天	0.19%
			應收帳款-關係人	1,105	Sevent II way 11 and 00	0.02%
	18 1. 48 1. 1 1		銷貨收入	33,460	收款條件為月結90天	1.17%
0	揚明光學股份有限公司		應收帳款-關係人	12,311	Devocable II and 21 km2 o 2 c	0.21%
			進貨	21,284	付款條件為月結30天	0.74%
		Mejiro Genossen Inc.	應付帳款-關係人	2,278	14 30 20 11 14 34 12 13 2	0.04%
			其他應付款項-關係人	420	<u>-</u>	0.01%
			製造費用	221	<u>-</u>	0.01%
			營業費用	5,046	-	0.18%
			銷貨收入	522,129	收款條件為月結60天	18.26%
			應收帳款-關係人	39,275		0.67%
		昆山揚明光學有限公司	固定資產	93	<u>-</u>	0.00%
			進貨 應付帳款-關係人	1,399,101 602,731	付款條件為月結60天	48.94% 10.24%
			其他應付款項-關係人	92		0.00%
			銷貨收入	31,217	-	1.09%
			應收帳款-關係人	30,476	收款條件為月結60天	0.52%
		Young Optics (BD) LTD.	其他應收款-關係人	9,862		0.17%
		Toung Optics (BD) LTD.	進貨	63,719		2.23%
			應付帳款-關係人	35,460	付款條件為月結60天	0.60%
			銷貨收入	137,294	收款條件為月結60天	4.80%
		Grace China Investments Limited	進貨	163,990	付款條件為月結30天	5.74%
			銷貨收入	74,454		2.60%
			應收帳款-關係人	34,042	收款條件為月結60天	0.58%
		蘇州揚明光學有限公司	進貨	1,744	11 14 14 14 17 17 17 17 17 17 17 17 17 17 17 17 17	0.06%
			應付帳款-關係人	1,368	付款條件為月結60天	0.02%
1	昆山揚明光學有限公司		營業費用	342	-	0.01%
			銷貨收入	232	小	0.01%
		Voung Ontice (PD) LTD	應收帳款-關係人	226	收款條件為月結60天	0.00%
		Young Optics (BD) LTD.	進貨	40,880	计数级供益日外60工	1.43%
			應付帳款-關係人	17,868	付款條件為月結60天	0.30%
		Mejiro Genossen Inc.	銷貨收入	1,554	收款條件為月結90天	0.05%
		wicjiio denossen inc.	應收帳款-關係人	1,546		0.03%
		Grace China Investments Limited	銷貨收入	5,101	收款條件為月結60天	0.18%
2	蘇州揚明光學有限公司		進貨	14,077	付款條件為月結60天	0.49%
		Best Alpha Investments Limited	其他應付款項-關係人	108,636	<u>-</u>	1.85%
			銷貨收入	82,204	收款條件為月結60天	2.88%
			應收帳款-關係人	120,796	1/2 39/C 13/C 11 (m) /1 (m) OO //	2.05%
3	Young Optics (BD) LTD.	Grace China Investments Limited	進貨	27,887	付款條件為月結60天	0.98%
			應付帳款-關係人	427,408	14 NAC INC 11 WA \11 WD OO \C	7.26%
			其他應付款項-關係人	208,155	-	3.549

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%	\$1,704,617	\$(71,774)	\$(71,774)	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%	\$96,024	\$(2,373)	\$(2,195)	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%	\$38,290	\$(5,255)	\$(5,477)	本公司之子公司
Masterview Enterprises Limited	Grace China Investments Limited	英屬開曼群島	控股公司	USD 8,156,458	USD 8,156,458	8,156,458	100%	USD 37,095,153	(USD 537,356)	-	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 21,857,273	USD 254,141	-	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 1,243,848)	(USD 3,261,997)	-	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 55,740	(USD 30,250)	-	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 746,309)	(USD 3,261,997)	-	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。

附表七:大陸投資資訊

單位:新台幣仟元/美金元/人民幣元

											1 12 11 11 11	九/美金九/八八八九九
上吐油机次				本期期初自	本期匯出	出或收回	本期期末自	计机次八日	本公司直接	本期認列	期末投資	截至本期
大陸被投資 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	被投資公司 本期損益	或間接投資	投資損益	帳面金額	止已匯回
2 12/11				積投資金額	匯 出	收 回	積投資金額	7-30105 ==	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	\$27,179	100.00%	\$27,179	\$1,194,802	\$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 918,004)		(USD 918,004)	(USD 41,058,486)	(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	(804)	100.00%	(804)	203,632	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 24,953)		(-USD 24,953)	(USD 6,997,665)	(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○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○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○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。

附表八:主要股東資訊

單位:股數/%

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
中強光電股份有限公司	39,891,586	34.97%
江玉蓮	7,957,499	6.97%

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

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

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

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

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

註4:持股比例(%)=該股東持有總股數/已完成無實體登錄交付之總股數。

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