

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
民國一一〇年及一〇九年上半年度

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
四、合併資產負債表	4-5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12-16
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六) 重要會計項目之說明	16-43
(七) 關係人交易	43-46
(八) 質押之資產	47
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十) 重大之災害損失	47
(十一) 重大之期後事項	47
(十二) 其 他	47-56
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	57, 59-64
2. 轉投資事業相關資訊	57, 65
3. 大陸投資資訊	57-58, 66
4. 主要股東資訊	58, 67
(十四) 部門資訊	58

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一一〇年及一〇九年六月三十日之合併資產負債表，民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日與民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六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一一〇年及一〇九年六月三十日之合併財務狀況，民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日、民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六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：(104)金管證審字第 1040030902 號

(104)金管證審字第 1040030902 號

陳智忠

會計師：

邱琬茹

中華民國一一〇年七月二十六日



揚明光學股份有限公司

合併資產負債表

民國一〇九年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日
(民國一〇九年及一〇九年六月三十日係經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	附 註	一〇九年六月三十日		一〇九年十二月三十一日		一〇九年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$1,137,137	20	\$1,335,720	25	\$1,440,997	23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.2	130,887	3	7,533	-	-	-
1150	應收票據淨額	六.3及六.16	11,134	-	12,775	-	6,531	-
1170	應收帳款淨額	六.4及六.16	610,623	11	481,092	9	895,839	14
1180	應收帳款－關係人淨額	六.4、六.16及七	113,231	2	88,387	2	76,674	1
1200	其他應收款		17,405	-	15,705	-	20,155	-
1210	其他應收款－關係人	七	-	-	49	-	-	-
1220	本期所得稅資產	四及六.21	7,297	-	6,882	-	6,349	-
130x	存 貨	六.5	706,566	13	487,109	9	591,797	10
1410	預付款項		17,884	-	15,992	-	22,527	1
1476	其他金融資產－流動	八	13	-	7,889	-	829	-
1479	其他流動資產－其他		47,622	1	52,789	1	82,725	1
11xx	流動資產合計		2,799,799	50	2,511,922	46	3,144,423	50
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六.6、六.18及八	2,083,548	37	2,226,151	40	2,328,340	37
1755	使用權資產	六.17及七	374,887	7	429,409	8	449,108	7
1760	投資性不動產淨額	六.7、六.18及八	156,327	3	160,353	3	164,380	3
1780	無形資產	六.8及六.9	94,855	2	89,910	2	93,410	1
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	43,801	1	43,749	1	42,803	1
1920	存出保證金		14,253	-	14,939	-	25,563	1
1975	淨確定福利資產－非流動	四及六.12	16,312	-	15,134	-	13,802	-
1980	其他金融資產－非流動	八	21,865	-	21,858	-	21,855	-
1995	其他非流動資產－其他		7,416	-	2,599	-	4,411	-
15xx	非流動資產合計		2,813,264	50	3,004,102	54	3,143,672	50
1xxx	資產總計		\$5,613,063	100	\$5,516,024	100	\$6,288,095	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

民國一〇九年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日
(民國一〇九年及一〇九年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	負 債 及 權 益 會 計 項 目	附 註	一〇九年六月三十日		一〇九年十二月三十一日		一〇九年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
2100	流動負債							
2130	短期借款	六.10	\$317,983	6	\$292,117	5	\$1,008,466	16
2150	合約負債—流動	六.15	30,044	1	38,721	1	38,659	1
2170	應付票據		5,896	-	-	-	-	-
2180	應付帳款		619,153	11	435,181	8	607,135	10
2200	應付帳款—關係人	七	3,830	-	870	-	4,782	-
2220	其他應付款		379,045	7	381,526	7	413,898	7
2230	其他應付款項—關係人	七	3,187	-	2,611	-	3,643	-
2250	本期所得稅負債	四及六.21	15,526	-	9,830	-	5,949	-
2281	負債準備—流動	六.13	17,501	-	14,229	-	25,884	1
2282	租賃負債—非關係人	六.17	22,548	-	22,318	1	22,813	-
2322	租賃負債—關係人	六.17及七	23,957	-	18,027	-	16,841	-
2399	一年內到期之長期借款	六.11	344,883	6	116,728	2	19,185	-
21xx	其他流動負債—其他		26,837	1	15,951	-	11,953	-
21xx	流動負債合計		1,810,390	32	1,348,109	24	2,179,208	35
	非流動負債							
2541	銀行長期借款	六.11	293,616	5	552,751	10	414,248	6
2570	遞延所得稅負債	四及六.21	23,438	1	21,784	-	13,297	-
2581	租賃負債—非關係人	六.17	345,509	6	352,080	7	363,479	6
2582	租賃負債—關係人	六.17及七	-	-	52,927	1	59,506	1
2645	存入保證金		7,078	-	6,611	-	6,906	-
25xx	非流動負債合計		669,641	12	986,153	18	857,436	13
2xxx	負債總計		2,480,031	44	2,334,262	42	3,036,644	48
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	20	1,140,598	21	1,140,598	18
3200	資本公積	六.14	1,648,711	29	1,648,711	30	1,648,711	26
3300	保留盈餘	六.14						
3310	法定盈餘公積		440,202	8	440,202	8	440,202	7
3320	特別盈餘公積		192,691	3	192,691	3	192,691	3
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）		(81,180)	(1)	(61,390)	(1)	52,982	1
	保留盈餘合計		551,713	10	571,503	10	685,875	11
3400	其他權益		(216,060)	(3)	(187,523)	(3)	(232,707)	(3)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		3,124,962	56	3,173,289	58	3,242,477	52
36xx	非控制權益	六.14	8,070	-	8,473	-	8,974	-
3xxx	權益總計		3,133,032	56	3,181,762	58	3,251,451	52
	負債及權益總計		\$5,613,063	100	\$5,516,024	100	\$6,288,095	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





楊明光會計師事務所
合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇九年四月一日至六月三十日
暨民國一〇九年及一〇九年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未盡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	一〇九年四月一日 至六月三十日		一〇九年四月一日 至六月三十日		一〇九年一月一日 至六月三十日		一〇九年一月一日 至六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六.15及七	\$1,097,900	100	\$1,062,267	100	\$2,132,416	100	\$1,759,204	100
5000	營業成本	六.5、六.17、六.18及七	(896,258)	(82)	(859,544)	(81)	(1,790,180)	(84)	(1,445,636)	(82)
5900	營業毛利		201,642	18	202,723	19	342,236	16	313,568	18
6000	營業費用	六.16、六.17、六.18及七								
6100	推銷費用		(36,886)	(3)	(34,932)	(3)	(71,614)	(3)	(67,913)	(4)
6200	管理費用		(48,271)	(4)	(50,193)	(5)	(95,891)	(5)	(95,209)	(5)
6300	研究發展費用		(99,540)	(9)	(155,086)	(15)	(192,068)	(9)	(292,175)	(17)
	營業費用合計		(184,697)	(16)	(240,211)	(23)	(359,573)	(17)	(455,297)	(26)
6900	營業利益（損失）		16,945	2	(37,488)	(4)	(17,337)	(1)	(141,729)	(8)
7000	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六.19	3,906	-	6,553	1	7,039	-	14,946	1
7010	其他收入	六.17、六.19及七	12,068	1	10,350	1	24,583	1	19,525	1
7020	其他利益及損失	六.19	(6,098)	(1)	(11,454)	(1)	(10,113)	-	(9,877)	-
7050	財務成本	六.19	(4,540)	-	(5,848)	(1)	(9,308)	-	(12,401)	(1)
	營業外收入及支出合計		5,336	-	(399)	-	12,201	1	12,193	1
7900	稅前淨利（損）		22,281	2	(37,887)	(4)	(5,136)	-	(129,536)	(7)
7950	所得稅（費用）利益	四及六.21	(9,508)	(1)	1,838	-	(15,014)	(1)	8,201	-
8200	本期淨利（損）		12,773	1	(36,049)	(4)	(20,150)	(1)	(121,335)	(7)
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	(21,171)	(2)	(33,675)	(3)	(28,580)	(1)	(40,031)	(2)
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）		(21,171)	(2)	(33,675)	(3)	(28,580)	(1)	(40,031)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$(8,398)	(1)	\$(69,724)	(7)	\$(48,730)	(2)	\$(161,366)	(9)
8600	淨利（損）歸屬於：									
8610	母公司業主	六.22	\$12,715		\$(35,903)		\$(19,790)		\$(121,144)	
8620	非控制權益	六.14	58		(146)		(360)		(191)	
			\$12,773		\$(36,049)		\$(20,150)		\$(121,335)	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$(8,444)		\$(69,569)		\$(48,327)		\$(161,160)	
8720	非控制權益		46		(155)		(403)		(206)	
			\$(8,398)		\$(69,724)		\$(48,730)		\$(161,366)	
	每股盈餘（虧損）（元）									
9750	基本每股盈餘（虧損）	六.22	\$0.11		\$(0.31)		\$(0.17)		\$(1.06)	
9850	稀釋每股盈餘（虧損）	六.22	\$0.11		\$(0.31)		\$(0.17)		\$(1.06)	

(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

合併資產負債表

民國一〇九年及一一〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

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 (待彌補虧損)	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額			
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
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)	-	-	-	-
一〇九年一月一日至六月三十日淨損	-	-	-	-	(121,144)	-	(121,144)	(191)	(121,335)
一〇九年一月一日至六月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(40,016)	(40,016)	(15)	(40,031)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(121,144)	(40,016)	(161,160)	(206)	(161,366)
民國一〇九年六月三十日餘額	\$1,140,598	\$1,648,711	\$440,202	\$192,691	\$52,982	\$(232,707)	\$3,242,477	\$8,974	\$3,251,451
民國一一〇年一月一日餘額	\$1,140,598	\$1,648,711	\$440,202	\$192,691	\$(61,390)	\$(187,523)	\$3,173,289	\$8,473	\$3,181,762
一一〇年一月一日至六月三十日淨損	-	-	-	-	(19,790)	-	(19,790)	(360)	(20,150)
一一〇年一月一日至六月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(28,537)	(28,537)	(43)	(28,580)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(19,790)	(28,537)	(48,327)	(403)	(48,730)
民國一一〇年六月三十日餘額	\$1,140,598	\$1,648,711	\$440,202	\$192,691	\$(81,180)	\$(216,060)	\$3,124,962	\$8,070	\$3,133,032

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一一〇年及一一〇九年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	一一〇年一月一日 至六月三十日	一〇九年一月一日 至六月三十日	項 目	一一〇年一月一日 至六月三十日	一〇九年一月一日 至六月三十日
	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	\$(5,136)	\$(129,536)	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$(130,578)	\$-
調整項目：			處分不動產、廠房及設備	-	100
收益費損項目：			取得不動產、廠房及設備	(11,969)	(141,160)
折舊費用	169,355	163,649	取得無形資產	(16,806)	(30,235)
攤銷費用	7,461	4,863	存出保證金減少	686	673
預期信用減損損失數	635	134	其他金融資產一流動減少	7,822	-
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	5,957	-	其他金融資產一非流動增加	(7)	(7)
利息費用	9,308	12,401	其他非流動資產一其他增加	(4,909)	(1,298)
利息收入	(7,039)	(14,946)	投資活動之淨現金流出	(155,761)	(171,927)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	22	(86)			
處分投資利益	-	(23)	籌資活動之現金流量：		
租賃修改利益	(1)	-	短期借款增加	25,866	181,700
營業活動相關之資產/負債淨變動數：			償還/舉借長期借款(含一年內到期長期借款)	(30,980)	250,000
應收票據	1,641	12,190	租賃本金償還	(22,990)	(22,453)
應收帳款	(130,166)	(19,314)	存入保證金增加	467	154
應收帳款一關係人	(24,844)	27,905	籌資活動之淨現金流(出)入	(27,637)	409,401
其他應收款	(1,514)	10,147			
其他應收款一關係人	49	146	匯率變動對現金及約當現金之影響	(16,847)	(31,441)
存 貨	(219,457)	(20,536)			
預付款項	(1,892)	(4,824)	本期現金及約當現金(減少)增加數	(198,583)	174,342
其他流動資產一其他	5,167	2,355	期初現金及約當現金餘額	1,335,720	1,266,655
合約負債一流動	(8,677)	8,142	期末現金及約當現金餘額	\$1,137,137	\$1,440,997
應付票據	5,896	-			
應付帳款	183,972	16,984			
應付帳款一關係人	2,960	4,782			
其他應付款	5,056	(110,497)			
其他應付款項一關係人	576	287			
負債準備一流動	3,275	(639)			
其他流動負債一其他	10,886	(688)			
淨確定福利資產	(1,178)	(1,200)			
營運產生之現金	12,312	(38,304)			
收取利息	6,853	16,004			
支付利息	(9,372)	(12,462)			
(支付)退還所得稅	(8,131)	3,071			
營業活動之淨現金流入(出)	1,662	(31,691)			

(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
民國一一〇年及一〇九年上半年度
(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）民國一一〇年及一〇九年上半年度之合併財務報告業經董事會於民國一一〇年七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）已認可且自民國一一〇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：

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	待國際會計準則理事會決定
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

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）

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
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	民國111年1月1日
5	揭露倡議—會計政策（國際會計準則第1號之修正）	民國112年1月1日
6	會計估計之定義（國際會計準則第8號之修正）	民國112年1月1日
7	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅（國際會計準則第12號之修正）	民國112年1月1日

(1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

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

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

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分（認列、衡量、表達及揭露原則），準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；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，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法（變動收費法）；及短期合約之簡化法（保費分攤法）。

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包括之費用。

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）

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。

(5) 揭露倡議—會計政策（國際會計準則第 1 號之修正）

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(6) 會計估計之定義（國際會計準則第 8 號之修正）

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(7) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅（國際會計準則第 12 號之修正）

此修正係限縮國際會計準則第 12 號「所得稅」第 15 及 24 段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

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，本集團現正評估上述新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一〇年及一〇九年上半年度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。

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）

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，本公司始得控制被投資者：

- (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。

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		
			110.06.30	109.12.31	109.06.30
本公司	Masterview Enterprises Limited (Masterview)	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	光芒光學股份有限公司（光芒光學）	光學儀器製造及電子零組件製造及買賣	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	75.45%	75.45%	75.45%

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		
			110.06.30	109.12.31	109.06.30
		生產；銷售自產產品並提供相關售後服務；從事與本企業生產同類產品及其原材料的商業批發，進出口及貿易業務。			
Grace China	Young Optics (BD) 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、光學零組件、色輪、積分柱、投影機鏡頭、鏡片、鏡筒、液晶電視、等離子電視、光學式背投電視及其它可相容高清晰度數字電視（平板及光學HDTV）、彩色視頻投影機、相關新型光電和光學元件、各種取像顯像光學零件及產品；銷售本公司所生產的產品並提供相關售後服務；從事本公司生產產品的同類商品及其原材料、光學設備、相關檢測設備的批發、進出口業務。	100.00%	100.00%	100.00%
Best Alpha	昆山揚明光學有限公司（昆山揚明）	設計、開發及生產色輪、鏡頭組、鏡片組、濾光鏡等相關光學零元件及上述產品、儀器設備和數位投影電視及其相關模組、固態光源、數位投影遊戲機、精密線上測量儀器和組裝調整設備，各種取像顯像光學零件及產品的生產；銷售自產產品並提供相關售後服務；從事與本企業生產同類產品及其原材料的商業批發，進出口及貿易業務。	24.55%	24.55%	24.55%

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

4. 除下列會計政策外，本集團民國一一〇年上半年度之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇九年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明，請參閱本集團民國一〇九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

本集團民國一一〇年及一〇九年上半年度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一〇九年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇九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

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
現金	\$79	\$85	\$113
活期及支票存款	614,011	635,643	1,090,893
定期存款	523,047	699,992	349,991
合計	<u>\$1,137,137</u>	<u>\$1,335,720</u>	<u>\$1,440,997</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
強制透過損益按公允價值 衡量：			
可轉讓定存單	\$129,378	\$-	\$-
遠期外匯合約	1,509	7,533	-
合計	<u>\$130,887</u>	<u>\$7,533</u>	<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）

本集團民國一一〇年六月三十日及一〇九年十二月三十一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

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
應收票據—因營業而發生 （總帳面金額）	\$11,134	\$12,775	\$6,531
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$11,134	\$12,775	\$6,531

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

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
應收帳款（總帳面金額）	\$611,350	\$481,317	\$895,989
減：備抵損失	(727)	(225)	(150)
小 計	610,623	481,092	895,839
應收帳款—關係人 （總帳面金額）	113,231	88,387	76,674
減：備抵損失	-	-	-
小 計	113,231	88,387	76,674
合 計	\$723,854	\$569,479	\$972,513

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。民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日應收帳款（含關係人）之總帳面金額分別為 724,581 仟元、569,704 仟元、972,663 仟元，於民國一一〇年及一〇九年上半年度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。

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. 存 貨

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
原 料	\$505,323	\$377,853	\$416,637
在 製 品	125,042	11,140	81,284
製 成 品（含商品）	76,201	98,116	93,876
合 計	<u>\$706,566</u>	<u>\$487,109</u>	<u>\$591,797</u>

本集團民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為 896,258 仟元及 859,544 仟元，包括認列存貨跌價及報廢損失分別為 17,466 仟元及 4,275 仟元。

本集團民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為 1,790,180 仟元及 1,445,636 仟元，包括認列存貨跌價及報廢損失分別為 26,857 仟元及 13,112 仟元。

上述存貨未有提供擔保之情事。

6. 不動產、廠房及設備

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
自用之不動產、廠房及設備	<u>\$2,083,548</u>	<u>\$2,226,151</u>	<u>\$2,328,340</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
<u>成 本：</u>									
110.01.01 餘額	\$2,045	\$2,245,913	\$1,512,992	\$92,608	\$2,035	\$8,495	\$458,711	\$48,198	\$4,370,997
增 添	-	520	3,703	1,355	-	-	1,783	1,608	8,969
處 分	-	-	(2,757)	(41)	-	-	(1,200)	-	(3,998)
移 轉	-	-	33,366	-	-	-	1,149	(37,311)	(2,796)
匯率變動之影響	(179)	(4,645)	(9,593)	(296)	(24)	(102)	(3,100)	(204)	(18,143)
110.06.30 餘額	<u>\$1,866</u>	<u>\$2,241,788</u>	<u>\$1,537,711</u>	<u>\$93,626</u>	<u>\$2,011</u>	<u>\$8,393</u>	<u>\$457,343</u>	<u>\$12,291</u>	<u>\$4,355,029</u>
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	-	32,291	8,333	299	-	4,459	11,051	33,391	89,824
處 分	-	-	(113)	-	-	(2,197)	(1,867)	-	(4,177)
移 轉	-	156,636	2,404	9,519	-	-	378	(168,937)	-
匯率變動之影響	(7)	(2,351)	(9,146)	(443)	(52)	(131)	(4,040)	(82)	(16,252)
109.06.30 餘額	<u>\$2,036</u>	<u>\$2,250,317</u>	<u>\$1,473,706</u>	<u>\$88,003</u>	<u>\$2,015</u>	<u>\$7,571</u>	<u>\$426,441</u>	<u>\$75,697</u>	<u>\$4,325,786</u>
<u>折舊及減損：</u>									
110.01.01 餘額	\$-	\$796,488	\$991,355	\$63,632	\$2,028	\$2,572	\$288,771	\$-	\$2,144,846
折 舊	-	55,806	63,655	3,391	7	1,395	18,340	-	142,594
處 分	-	-	(2,757)	(19)	-	-	(1,200)	-	(3,976)
移 轉	-	-	(2,041)	-	-	-	(755)	-	(2,796)
匯率變動之影響	-	(1,006)	(5,662)	(236)	(24)	(44)	(2,215)	-	(9,187)
110.06.30 餘額	<u>\$-</u>	<u>\$851,288</u>	<u>\$1,044,550</u>	<u>\$66,768</u>	<u>\$2,011</u>	<u>\$3,923</u>	<u>\$302,941</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,271,481</u>
109.01.01 餘額	\$-	\$684,194	\$869,121	\$57,271	\$1,998	\$2,501	\$260,322	\$-	\$1,875,407
折 舊	-	54,586	61,968	2,886	50	850	16,284	-	136,624
處 分	-	-	(113)	-	-	(2,197)	(1,853)	-	(4,163)
移 轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(350)	(6,553)	(386)	(52)	(15)	(3,066)	-	(10,422)
109.06.30 餘額	<u>\$-</u>	<u>\$738,430</u>	<u>\$924,423</u>	<u>\$59,771</u>	<u>\$1,996</u>	<u>\$1,139</u>	<u>\$271,687</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,997,446</u>
<u>淨帳面金額：</u>									
110.06.30	<u>\$1,866</u>	<u>\$1,390,500</u>	<u>\$493,161</u>	<u>\$26,858</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,470</u>	<u>\$154,402</u>	<u>\$12,291</u>	<u>\$2,083,548</u>
109.12.31	<u>\$2,045</u>	<u>\$1,449,425</u>	<u>\$521,637</u>	<u>\$28,976</u>	<u>\$7</u>	<u>\$5,923</u>	<u>\$169,940</u>	<u>\$48,198</u>	<u>\$2,226,151</u>
109.06.30	<u>\$2,036</u>	<u>\$1,511,887</u>	<u>\$549,283</u>	<u>\$28,232</u>	<u>\$19</u>	<u>\$6,432</u>	<u>\$154,754</u>	<u>\$75,697</u>	<u>\$2,328,340</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）

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。

本集團民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日之不動產、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，租賃期間為 3 年，租賃合約包含依據每年市場環境調整租金之條款。

	<u>建築物</u>
<u>成本：</u>	
110.01.01 餘額	\$244,538
增添－源自購買	-
110.06.30 餘額	<u>\$244,538</u>
109.01.01 餘額	\$244,538
增添－源自購買	-
109.06.30 餘額	<u>\$244,538</u>
<u>折舊及減損：</u>	
110.01.01 餘額	\$84,185
當期折舊	4,026
110.06.30 餘額	<u>\$88,211</u>
109.01.01 餘額	\$76,132
當期折舊	4,026
109.06.30 餘額	<u>\$80,158</u>
<u>淨帳面金額：</u>	
110.06.30	<u>\$156,327</u>
109.12.31	<u>\$160,353</u>
109.06.30	<u>\$164,380</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）

	110.04.01 ~110.06.30	109.04.01 ~109.06.30	110.01.01 ~110.06.30	109.01.01 ~109.06.30
投資性不動產之租金收入	\$3,195	\$4,514	\$6,391	\$9,028
減：當期產生租金收入之 投資性不動產所發生 之直接營運費用	(2,013)	(2,013)	(4,026)	(4,026)
	<u>\$1,182</u>	<u>\$2,501</u>	<u>\$2,365</u>	<u>\$5,002</u>

本集團民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六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一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日分別為 218,200 仟元、218,200 仟元及 219,800 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：

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
折現率	3.845%	3.845%	4.095%
成長率	0.4%	0.4%	0.4%

8. 無形資產

	商 譽	電腦軟體	專利權及 專門技術	合 計
成 本：				
110.01.01 餘額	\$18,357	\$66,518	\$33,589	\$118,464
增添－單獨取得	-	12,333	-	12,333
到期除列	-	(1,332)	-	(1,332)
匯率變動之影響	-	-	(48)	(48)
110.06.30 餘額	<u>\$18,357</u>	<u>\$77,519</u>	<u>\$33,541</u>	<u>\$129,417</u>
109.01.01 餘額	\$19,011	\$28,305	\$33,588	\$80,904
增添－單獨取得	-	23,216	-	23,216
匯率變動之影響	(153)	-	(2)	(155)
109.06.30 餘額	<u>\$18,858</u>	<u>\$51,521</u>	<u>\$33,586</u>	<u>\$103,965</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）

	商 譽	電腦軟體	專利權及 專門技術	合 計
<u>攤銷及減損：</u>				
110.01.01 餘額	\$18,357	\$4,041	\$6,156	\$28,554
攤 銷	-	5,373	1,996	7,369
到期除列	-	(1,332)	-	(1,332)
匯率變動之影響	-	-	(29)	(29)
110.06.30 餘額	<u>\$18,357</u>	<u>\$8,082</u>	<u>\$8,123</u>	<u>\$34,562</u>
109.01.01 餘額	\$-	\$3,610	\$2,160	\$5,770
攤 銷	-	2,788	1,998	4,786
匯率變動之影響	-	-	(1)	(1)
109.06.30 餘額	<u>\$-</u>	<u>\$6,398</u>	<u>\$4,157</u>	<u>\$10,555</u>
<u>淨帳面金額：</u>				
110.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$69,437</u>	<u>\$25,418</u>	<u>\$94,855</u>
109.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$62,477</u>	<u>\$27,433</u>	<u>\$89,910</u>
109.06.30	<u>\$18,858</u>	<u>\$45,123</u>	<u>\$29,429</u>	<u>\$93,410</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	110.04.01 ~110.06.30	109.04.01 ~109.06.30	110.01.01 ~110.06.30	109.01.01 ~109.06.30
營業成本	\$1,281	\$312	\$2,594	\$747
推銷費用	217	31	433	112
管理費用	734	16	1,469	83
研發費用	1,347	1,839	2,873	3,844
合 計	<u>\$3,579</u>	<u>\$2,198</u>	<u>\$7,369</u>	<u>\$4,786</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）

9. 商譽之減損測試

為減損測試目的，因企業合併所取得之商譽，已分攤至單一現金產生單位—揚明光學股份有限公司及子公司（以下簡稱本集團），分攤至本集團現金產生單位之商譽帳面金額如下：

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
商 譽	\$-	\$-	\$18,858

本集團現金產生單位

本集團現金產生單位之可回收金額於民國一〇九年十二月三十一日為 3,539,251 仟元，此可回收金額已根據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所核定或推估之五年期財務預算現金流量預測計算而得。現金流量預測已更新反映相關產品需求之變動。現金流量預測所使用之稅前折現率於民國一〇九年十二月三十一日為 14.05%，且超過五年期間之現金流量於民國一〇九年十二月三十一日以成長率(0.5%)予以外推，此成長率係以主要銷售地區之消費價格指數年增率進行計算，約當所屬產業之長期平均成長率。管理階層已依據此分析之結果，於民國一〇九年度針對先前帳面金額為 18,318 仟元之商譽認列減損損失 18,318 仟元。

用以計算使用價值之關鍵假設

現金產生單位之使用價值計算對下列假設最為敏感：

- (1) 毛利率
- (2) 折現率
- (3) 外推預算期間之營收成長率

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）

毛利率－	毛利率係依據財務預算期間最近年度之毛利率並參酌未來市場趨勢予以估計。
折現率－	折現率係代表市場當時對每一現金產出單位特定風險之評估（關於貨幣之時間價值及尚未納入現金流量估計之相關資產個別風險）。折現率計算係基於本集團營運部門之特定情況，且自其加權平均資金成本(WACC)所衍生。WACC同時考量負債與權益。權益之成本係自本集團之投資者對投資之預期報酬所衍生，而負債之成本則係基於本集團有義務償還之付息借款。
營收成長率估計－	成長率係依據歷史經驗評估，本集團預算之長期平均成長率業已考量產品推陳出新速度和整體經濟環境而予以調整。

假設變動之敏感性

有關現金產生單位之使用價值評估，本集團相信前述關鍵假設並無相當可能之變動，而使該單位之帳面金額重大超過其可回收金額。

10. 短期借款

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
無擔保銀行借款	\$317,983	\$292,117	\$1,008,466
利率區間（%）	0.67~1.99%	0.75~1.99%	0.62~1.96%

本集團截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為 4,403,439 仟元、4,218,441 仟元及 3,731,615 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

民國一一〇年六月三十日：

債權人	110.06.30	利率(%)	償還期間及辦法
第一商業銀行擔保借款	\$28,333	1.20%	於民國 110 年 7 月 27 日一次償還本金。
第一商業銀行擔保借款	82	1.10%	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。
華南商業銀行擔保借款	25,000	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。
中國輸出入銀行信用借款	105,000	0.52%	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	0.52%	於民國 111 年 5 月 13 日到期一次償還本金。
三井住友銀行信用借款	10,084	1.60%	前三年由政府補貼免息。本金自民國 110 年 7 月 20 日起開始償還，共分 54 個月清償完畢。
減：一年內到期	(344,883)		
合 計	<u>\$293,616</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）

民國一〇九年十二月三十一日：

債權人	109.12.31	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	94	1.10%	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。
華南商業銀行擔保借款	25,000	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。
中國輸出入銀行信用借款	105,000	0.52%	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	0.52%	於民國 111 年 5 月 13 日到期一次償還本金。
三井住友銀行信用借款	11,052	1.60%	前三年由政府補貼免息。本金自民國 110 年 7 月 20 日起開始償還，共分 54 個月清償完畢。
減：一年內到期	(116,728)		
合 計	<u>\$552,751</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）

民國一〇九年六月三十日：

債權人	109.06.30	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。
減：一年內到期	(19,185)		
合 計	<u>\$414,248</u>		

本集團截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日止，尚未使用之長期借款額度分別為 599,900 仟元、599,900 仟元及 624,900 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

本集團民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為 11,130 仟元及 8,249 仟元；民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為 22,457 仟元及 18,187 仟元。

確定福利計畫

本集團民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日認列確定福利計畫之利益金額分別為 31 仟元及 39 仟元；民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列確定福利計畫之利益金額分別為 61 仟元及 78 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）

13. 負債準備

	<u>保 固</u>
110.01.01 餘額	\$14,229
當期新增（迴轉）	5,206
當期使用	(1,931)
匯率變動之影響數	(3)
110.06.30 餘額	<u>\$17,501</u>
109.01.01 餘額	\$26,539
當期新增（迴轉）	6,298
當期使用	(6,937)
匯率變動之影響數	(16)
109.06.30 餘額	<u>\$25,884</u>

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

截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日止，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

	<u>110.06.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.06.30</u>
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	<u>\$1,648,711</u>	<u>\$1,648,711</u>	<u>\$1,648,711</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）

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。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定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。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就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，提列特別盈餘公積82,686仟元。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

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）

本公司特別盈餘公積變動情形如下：

	110.01.01 ~110.06.30	109.01.01 ~109.06.30
期初餘額	\$192,691	\$126,549
本期提列		
其他權益項目減項提列數	-	66,142
期末餘額	<u>\$192,691</u>	<u>\$192,691</u>

本公司於民國一一〇年七月十五日之股東常會決議通過民國一〇九年盈餘分派案，不分配股東股利，另以法定盈餘公積 56,222 仟元彌補本公司民國一〇九年度產生之營運虧損。

本公司於民國一〇九年六月十二日之股東常會決議民國一〇八年度盈餘分派案如下：

	108 年度	
	盈餘分派案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$455	
特別盈餘公積	66,142	
普通股現金股利	-	\$-

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

	110.01.01 ~110.06.30	109.01.01 ~109.06.30
期初餘額	\$8,473	\$9,180
歸屬於非控制權益之本期淨損	(360)	(191)
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	(43)	(15)
期末餘額	<u>\$8,070</u>	<u>\$8,974</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）

15. 營業收入

	110.04.01 ~110.06.30	109.04.01 ~109.06.30	110.01.01 ~110.06.30	109.01.01 ~109.06.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$1,081,414	\$1,049,732	\$2,100,296	\$1,728,004
其他營業收入	16,486	12,535	32,120	31,200
合 計	<u>\$1,097,900</u>	<u>\$1,062,267</u>	<u>\$2,132,416</u>	<u>\$1,759,204</u>

本集團民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日、民國一一〇年及一〇九年一月一日至六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			
	110.04.01 ~110.06.30	109.04.01 ~109.06.30	110.01.01 ~110.06.30	109.01.01 ~109.06.30
銷售商品	\$1,081,414	\$1,049,732	\$2,100,296	\$1,728,004
提供勞務	16,486	12,535	32,120	31,200
合 計	<u>\$1,097,900</u>	<u>\$1,062,267</u>	<u>\$2,132,416</u>	<u>\$1,759,204</u>
收入認列時點：				
於某一時點	\$1,081,414	\$1,049,732	\$2,100,296	\$1,728,004
隨時間逐步滿足	16,486	12,535	32,120	31,200
合 計	<u>\$1,097,900</u>	<u>\$1,062,267</u>	<u>\$2,132,416</u>	<u>\$1,759,204</u>

(2) 合約餘額

合約負債－流動

	110.06.30	109.12.31	109.06.30	108.12.31
銷售商品	\$30,028	\$36,908	\$38,513	\$29,613
提供勞務	16	1,813	146	904
合 計	<u>\$30,044</u>	<u>\$38,721</u>	<u>\$38,659</u>	<u>\$30,517</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）

本集團民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	110.01.01 ~110.06.30	109.01.01 ~109.06.30
期初餘額本期轉列收入	\$(25,095)	\$(15,697)
本期預收款增加（扣除本期發生並轉列收入）	16,418	23,839

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一一〇年六月三十日止，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

	110.04.01 ~110.06.30	109.04.01 ~109.06.30	110.01.01 ~110.06.30	109.01.01 ~109.06.30
營業費用－預期信用減損 （利益）損失				
應收帳款	\$691	\$(101)	\$635	\$134

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，於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六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、區域及產業等因素後區分為同一群組，以下列預期信用損失率衡量備抵損失，相關資訊如下：

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）

110.06.30

	未逾期	逾期天數						合 計
	(註)	30 天內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121-150 天	151 天以上	
總帳面金額	\$710,957	\$4,709	\$3,678	\$1,838	\$6,588	\$7,756	\$189	\$735,715
損失率	-%	-%	-%	1%	2%	5%	100%	
存續期間預期								
信用損失	-	-	-	18	132	388	189	727
帳面金額	\$710,957	\$4,709	\$3,678	\$1,820	\$6,456	\$7,368	\$-	\$734,988

109.12.31

	未逾期	逾期天數						合 計
	(註)	30 天內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121-150 天	151 天以上	
總帳面金額	\$540,382	\$33,475	\$122	\$1,074	\$5,320	\$1,969	\$137	\$582,479
損失率	-%	-%	-%	1%	1%	-%	100%	
存續期間預期								
信用損失	-	-	-	11	77	-	137	225
帳面金額	\$540,382	\$33,475	\$122	\$1,063	\$5,243	\$1,969	\$-	\$582,254

109.06.30

	未逾期	逾期天數						合 計
	(註)	30 天內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121-150 天	151 天以上	
總帳面金額	\$951,196	\$17,640	\$7,571	\$1,118	\$-	\$-	\$1,669	\$979,194
損失率	-%	-%	-%	0.7%	-%	-%	8.5%	
存續期間預期								
信用損失	-	-	-	8	-	-	142	150
帳面金額	\$951,196	\$17,640	\$7,571	\$1,110	\$-	\$-	\$1,527	\$979,044

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）

本集團民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	110.01.01 ~110.06.30	109.01.01 ~109.06.30
期初餘額	\$225	\$16
加：本期提列	635	134
減：因無法收回而沖銷	(133)	-
期末餘額	<u>\$727</u>	<u>\$150</u>

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 1 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

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
土地	\$344,244	\$353,567	\$363,332
房屋及建築	29,971	74,194	83,152
運輸設備	672	1,648	2,624
合計	<u>\$374,887</u>	<u>\$429,409</u>	<u>\$449,108</u>

本集團民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日對使用權資產增添分別為 10,922 仟元及 6,803 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

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
流動（含關係人）	\$46,505	\$40,345	\$39,654
非流動（含關係人）	345,509	405,007	422,985
合 計	<u>\$392,014</u>	<u>\$445,352</u>	<u>\$462,639</u>

本集團民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六.19(4)財務成本；民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六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

	110.04.01 ~110.06.30	109.04.01 ~109.06.30	110.01.01 ~110.06.30	109.01.01 ~109.06.30
土 地	\$4,402	\$4,416	\$8,806	\$8,834
房屋及建築	6,456	6,361	12,953	13,189
運輸設備	488	488	976	976
合 計	<u>\$11,346</u>	<u>\$11,265</u>	<u>\$22,735</u>	<u>\$22,999</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	110.04.01 ~110.06.30	109.04.01 ~109.06.30	110.01.01 ~110.06.30	109.01.01 ~109.06.30
短期租賃之費用	\$38	\$411	\$434	\$840
低價值資產租賃之 費用（不包括短 期租賃之費用）	36	39	83	78

本集團於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六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。

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）

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日租賃之現金流出總額為 29,250 仟元及 29,963 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六.6 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。

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）

本集團未有簽訂屬於融資租賃之合約。

	110.04.01 ~110.06.30	109.04.01 ~109.06.30	110.01.01 ~110.06.30	109.01.01 ~109.06.30
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	\$9,494	\$7,576	\$18,967	\$15,433
非取決於指數或費 率之變動租賃給 付之相關收益	-	-	-	-
合 計	\$9,494	\$7,576	\$18,967	\$15,433

本集團簽訂營業租賃合約，民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六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：

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
不超過一年	\$37,204	\$37,806	\$23,479
超過一年但不超過二年	35,230	36,202	3,060
超過二年但不超過三年	17,492	34,984	246
合 計	\$89,926	\$108,992	\$26,785

18. 員工福利、折舊及攤銷費用

性質別 \ 功能別	110.04.01~110.06.30			109.04.01~109.06.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$192,306	\$115,306	\$307,612	\$172,318	\$130,673	\$302,991
薪資費用	166,718	100,004	266,722	152,275	112,709	264,984
勞健保費用	9,978	7,421	17,399	8,084	8,295	16,379
退休金費用	6,529	4,570	11,099	3,346	4,864	8,210
其他員工福利費用	9,081	3,311	12,392	8,613	4,805	13,418
折舊費用（註1）	62,970	19,510	82,480	57,724	23,623	81,347
攤銷費用（註2）	1,319	2,306	3,625	347	1,897	2,244

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）

註 1：不含民國一一〇年四月一日至六月三十日投資性不動產折舊 2,013 仟元及一〇九年四月一日至六月三十日投資性不動產折舊及轉租使用權資產折舊合計 2,288 仟元。

註 2：含民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日遞延費用攤提皆為 46 仟元。

功能別 性質別	110.01.01~110.06.30			109.01.01~109.06.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$383,030	\$225,964	\$608,994	\$333,435	\$257,585	\$591,020
薪資費用	331,666	195,092	526,758	291,232	220,320	511,552
勞健保費用	20,193	15,096	35,289	17,315	17,531	34,846
退休金費用	13,278	9,118	22,396	7,954	10,155	18,109
其他員工福利費用	17,893	6,658	24,551	16,934	9,579	26,513
折舊費用（註 1）	128,151	37,178	165,329	113,620	45,447	159,067
攤銷費用（註 2）	2,671	4,790	7,461	806	4,057	4,863

註 1：不含民國一一〇年一月一日至六月三十日投資性不動產折舊 4,026 仟元及一〇九年一月一日至六月三十日投資性不動產折舊及轉租使用權資產折舊合計 4,582 仟元。

註 2：含民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日遞延費用攤提分別為 92 仟元及 77 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。

本公司民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日皆係稅前虧損，故未估列員工酬勞。

本公司民國一〇九及一〇八年度皆係稅前虧損，故未估列及發放員工酬勞。

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）

19. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	110.04.01 ~110.06.30	109.04.01 ~109.06.30	110.01.01 ~110.06.30	109.01.01 ~109.06.30
按攤銷後成本衡量之 金融資產	\$3,906	\$6,553	\$7,039	\$14,946

(2) 其他收入

	110.04.01 ~110.06.30	109.04.01 ~109.06.30	110.01.01 ~110.06.30	109.01.01 ~109.06.30
租金收入	\$9,494	\$7,576	\$18,967	\$15,433
其他收入－其他	2,574	2,774	5,616	4,092
合 計	\$12,068	\$10,350	\$24,583	\$19,525

(3) 其他利益及損失

	110.04.01 ~110.06.30	109.04.01 ~109.06.30	110.01.01 ~110.06.30	109.01.01 ~109.06.30
淨外幣兌換損失	\$(11,840)	\$(9,242)	\$(11,055)	\$(5,297)
租賃修改利益	-	-	1	-
處分不動產、廠房及設 備（損失）利益	-	86	(22)	86
投資性不動產折舊	(2,013)	(2,013)	(4,026)	(4,026)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	7,892	-	5,180	-
處分投資利益	-	-	-	23
轉租使用權資產折舊	-	(275)	-	(556)
其 他	(137)	(10)	(191)	(107)
合 計	\$(6,098)	\$(11,454)	\$(10,113)	\$(9,877)

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) 財務成本

	110.04.01 ~110.06.30	109.04.01 ~109.06.30	110.01.01 ~110.06.30	109.01.01 ~109.06.30
銀行借款之利息	\$1,772	\$2,599	\$3,565	\$5,809
租賃負債之利息	2,768	3,249	5,743	6,592
合 計	<u>\$4,540</u>	<u>\$5,848</u>	<u>\$9,308</u>	<u>\$12,401</u>

20. 其他綜合損益組成部分

民國一一〇年四月一日至六月三十日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>\$(21,171)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(21,171)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(21,171)</u>

民國一〇九年四月一日至六月三十日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>\$(33,675)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(33,675)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(33,675)</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）

民國一一〇年一月一日至六月三十日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	\$(28,580)	\$-	\$(28,580)	\$-	\$(28,580)

民國一〇九年一月一日至六月三十日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	\$(40,008)	\$(23)	\$(40,031)	\$-	\$(40,031)

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

	110.04.01 ~110.06.30	109.04.01 ~109.06.30	110.01.01 ~110.06.30	109.01.01 ~109.06.30
當期所得稅：				
當期應付所得稅	\$8,264	\$331	\$13,412	\$982
以前年度所得稅調整	-	790	-	498
遞延所得稅：				
與暫時性差異之原始產 生及其迴轉有關	1,261	(3,220)	1,459	(11,909)
遞延所得稅資產之沖減 （先前沖減之迴轉）	(17)	261	143	2,231
其 他	-	-	-	(3)
所得稅費用（利益）	\$9,508	\$(1,838)	\$15,014	\$(8,201)

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

截至民國一一〇年六月三十日止，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	核定至民國一〇八年度
子公司－昆山揚明公司	申報至民國一〇九年度
子公司－蘇州揚明公司	申報至民國一〇九年度

22. 每股盈餘（虧損）

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

稀釋每股盈餘（虧損）金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利（損）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。

	110.04.01 ~110.06.30	109.04.01 ~109.06.30	110.01.01 ~110.06.30	109.01.01 ~109.06.30
(1) 基本每股盈餘（虧損）				
歸屬於母公司普通股持 有人之淨利（損）				
（仟元）	\$12,715	\$(35,903)	\$(19,790)	\$(121,144)
基本每股盈餘（虧損）				
之普通股加權平均股 數（仟股）	114,060	114,060	114,060	114,060
基本每股盈餘（虧損）				
（元）	\$0.11	\$(0.31)	\$(0.17)	\$(1.06)

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）

	110.04.01 ~110.06.30	109.04.01 ~109.06.30	110.01.01 ~110.06.30	109.01.01 ~109.06.30
(2) 稀釋每股盈餘（虧損）				
歸屬於母公司普通股持 有人之淨利（損） （仟元）	\$12,715	\$(35,903)	\$(19,790)	\$(121,144)
基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股 數（仟股）	114,060	114,060	114,060	114,060
稀釋效果：				
員工酬勞（仟股）	-	（註）	（註）	（註）
調整後普通股加權平均 股數（仟股）	114,060	114,060	114,060	114,060
稀釋每股盈餘（虧損） （元）	\$0.11	\$(0.31)	\$(0.17)	\$(1.06)

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
奧圖碼科技股份有限公司	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
中光電智能物流股份有限公司	與本集團同一最終母公司

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）

與關係人間之重大交易事項：

1. 銷 貨

	110.04.01 ~110.06.30	109.04.01 ~109.06.30	110.01.01 ~110.06.30	109.01.01 ~109.06.30
母公司	\$1,499	\$301	\$1,540	\$653
昆山揚燁光電有限公司	106,890	75,120	213,862	144,197
其 他	5,095	1,518	6,755	3,447
合 計	<u>\$113,484</u>	<u>\$76,939</u>	<u>\$222,157</u>	<u>\$148,297</u>

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

	110.04.01 ~110.06.30	109.04.01 ~109.06.30	110.01.01 ~110.06.30	109.01.01 ~109.06.30
母公司	\$1,527	\$-	\$1,527	\$-
昆山揚皓光電有限公司	2,274	4,805	2,390	5,445
合 計	<u>\$3,801</u>	<u>\$4,805</u>	<u>\$3,917</u>	<u>\$5,445</u>

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

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
母公司	\$1,520	\$467	\$346
昆山揚燁光電有限公司	106,674	86,939	74,831
其 他	5,037	981	1,497
合 計	<u>113,231</u>	<u>88,387</u>	<u>76,674</u>
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	<u>\$113,231</u>	<u>\$88,387</u>	<u>\$76,674</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）

4. 其他應收款－關係人

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
蘇州璨宇光學有限公司	\$-	\$49	\$-

5. 應付帳款－關係人

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
母公司	\$1,571	\$-	\$-
昆山揚皓光電有限公司	2,259	870	4,782
合 計	\$3,830	\$870	\$4,782

6. 其他應付款項－關係人

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
母公司	\$234	\$255	\$232
昆山揚皓光電有限公司	2,472	1,743	2,725
中光電智能雲服股份有限公司	222	517	543
其 他	259	96	143
合 計	\$3,187	\$2,611	\$3,643

7. 租賃負債－關係人

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
昆山揚皓光電有限公司	\$23,957	\$70,954	\$76,347

8. 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：

	110.04.01 ~110.06.30	109.04.01 ~109.06.30	110.01.01 ~110.06.30	109.01.01 ~109.06.30
昆山揚皓光電有限公司	\$241	\$507	\$484	\$1,026
中光電智能雲服股份 有限公司	155	385	321	773
其 他	7	-	7	-
合 計	\$403	\$892	\$812	\$1,799

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）

(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：

	110.04.01 ~110.06.30	109.04.01 ~109.06.30	110.01.01 ~110.06.30	109.01.01 ~109.06.30
昆山揚皓光電有限公司	\$-	\$19	\$-	\$64

(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：

	110.04.01 ~110.06.30	109.04.01 ~109.06.30	110.01.01 ~110.06.30	109.01.01 ~109.06.30
奧圖碼科技股份有限公司	\$4	\$(3)	\$4	\$56
昆山揚皓光電有限公司	-	-	3	32
合 計	\$4	\$(3)	\$7	\$88

(4) 本集團出租廠房予關係人而認列之租金收入列示如下：

	110.04.01 ~110.06.30	109.04.01 ~109.06.30	110.01.01 ~110.06.30	109.01.01 ~109.06.30
揚昕科技（蘇州）有限公司	\$-	\$225	\$-	\$456
蘇州璨宇光學有限公司	-	66	-	133
合 計	\$-	\$291	\$-	\$589

(5) 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：

	110.04.01 ~110.06.30	109.04.01 ~109.06.30	110.01.01 ~110.06.30	109.01.01 ~109.06.30
昆山揚皓光電有限公司	\$631	\$1,021	\$1,519	\$2,120

9. 本集團主要管理人員之獎酬

	110.04.01 ~110.06.30	109.04.01 ~109.06.30	110.01.01 ~110.06.30	109.01.01 ~109.06.30
短期員工福利	\$8,170	\$6,407	\$17,754	\$15,352
退職後福利	282	258	567	541
合 計	\$8,452	\$6,665	\$18,321	\$15,893

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）

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
	110.06.30	109.12.31	109.06.30	
活期及支票存款（帳列其他金融資產－流動）	\$13	\$864	\$829	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）	-	7,025	-	遠期外匯合約保證
定期存款（帳列其他金融資產－非流動）	1,085	1,082	1,079	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）	386	382	382	宿舍租賃保證
房屋及建築（含投資性不動產）	816,763	837,651	858,539	中期借款額度保證
合 計	<u>\$838,641</u>	<u>\$867,398</u>	<u>\$881,223</u>	

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

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量：			
強制透過損益按公允價值衡量	<u>\$130,887</u>	<u>\$7,533</u>	<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）

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
按攤銷後成本衡量：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$1,137,058	\$1,335,635	\$1,440,884
應收款項	752,393	598,008	999,199
其他金融資產－流動	13	7,889	829
存出保證金	14,253	14,939	25,563
其他金融資產－非流動	21,865	21,858	21,855
	<u>\$1,925,582</u>	<u>\$1,978,329</u>	<u>\$2,488,330</u>

金融負債

按攤銷後成本衡量：

短期借款	\$317,983	\$292,117	\$1,008,466
應付款項	1,011,111	820,188	1,029,458
長期借款（含一年內到期）	638,499	669,479	433,433
租賃負債	392,014	445,352	462,639
存入保證金	7,078	6,611	6,906
	<u>\$2,366,685</u>	<u>\$2,233,747</u>	<u>\$2,940,902</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。

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。

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）

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，對本集團於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加 9,731 仟元及 10,897 仟元；權益將分別減少/增加 16,792 仟元及 16,952 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%，對本集團於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之損益分別減少/增加 3,939 仟元及 4,563 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。

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）

本集團截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日止，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62%、64%及79%，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、其他金融工具及存出保證金之信用風險。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。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估按攤銷後成本衡量之金融資產預期信用損失。本集團民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日按攤銷後成本衡量之金融資產之總帳面金額分別為1,173,189 仟元、1,380,321 仟元及 1,489,131 仟元。

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
110.06.30					
借 款	\$667,405	\$236,490	\$60,680	\$-	\$964,575
應付款項	1,011,111	-	-	-	1,011,111
租賃負債	55,025	50,893	45,385	326,326	477,629
109.12.31					
借 款	\$414,323	\$438,476	\$119,833	\$-	\$972,632
應付款項	820,188	-	-	-	820,188
租賃負債	51,752	90,898	60,544	338,156	541,350
109.06.30					
借 款	\$1,033,396	\$258,846	\$161,892	\$-	\$1,454,134
應付款項	1,029,458	-	-	-	1,029,458
租賃負債	51,665	91,765	71,082	350,646	565,158

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）

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一〇年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	110.01.01	現金流量	非現金之變動	110.06.30
短期借款	\$292,117	\$25,866	\$-	\$317,983
長期借款（含一年內到期）	669,479	(30,980)	-	638,499
租賃負債（含關係人）	445,352	(22,990)	(30,348)	392,014
存入保證金	6,611	467	-	7,078
	<u>\$1,413,559</u>	<u>\$(27,637)</u>	<u>\$(30,348)</u>	<u>\$1,355,574</u>

民國一〇九年一月一日至六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	109.06.30
短期借款	\$826,766	\$181,700	\$-	\$1,008,466
長期借款（含一年內到期）	183,433	250,000	-	433,433
租賃負債（含關係人）	478,289	(22,453)	6,803	462,639
存入保證金	6,752	154	-	6,906
	<u>\$1,495,240</u>	<u>\$409,401</u>	<u>\$6,803</u>	<u>\$1,911,444</u>

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. 無活絡市場報價之債務類工具投資及長期借款，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。

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）

(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

本集團截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日止，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
110.06.30		
遠期外匯合約		
預售遠期外匯合約（美元）	USD1,000 仟元	110 年 01 月至 110 年 08 月
預售遠期外匯合約（美元）	USD1,000 仟元	110 年 02 月至 110 年 08 月
預售遠期外匯合約（美元）	USD3,000 仟元	110 年 03 月至 110 年 09 月
預售遠期外匯合約（美元）	USD1,000 仟元	110 年 05 月至 110 年 12 月
預售遠期外匯合約（美元）	USD3,000 仟元	110 年 06 月至 110 年 12 月
109.12.31		
遠期外匯合約		
預售遠期外匯合約（美元）	USD6,000 仟元	109 年 10 月至 110 年 04 月
預售遠期外匯合約（美元）	USD1,000 仟元	109 年 11 月至 110 年 05 月
預售遠期外匯合約（美元）	USD2,000 仟元	109 年 12 月至 110 年 06 月

本集團民國一〇九年六月三十日無持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具。

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，重複性衡量公允價值之資產及負債其公允價值層級資訊列示如下：

民國一一〇年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
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				
可轉讓定存單	\$-	\$129,378	\$-	\$129,378
遠期外匯合約	-	1,509	-	1,509

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）

民國一〇九年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
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	\$-	\$7,533	\$-	\$7,533

本集團民國一〇九年六月三十日無重複性衡量公允價值之資產及負債。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊：

民國一一〇年六月三十日：

	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）	\$-	\$-	\$218,200	\$218,200

民國一〇九年十二月三十一日：

	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）	\$-	\$-	\$218,200	\$218,200

民國一〇九年六月三十日：

	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

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）

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

110.06.30			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$63,627	27.86	\$1,772,650
日幣	130,307	0.2521	32,850
人民幣	3,983	4.3126	17,177
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	28,699	27.86	799,566
日幣	91,229	0.2521	22,999
109.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$62,717	28.48	\$1,786,178
日幣	132,304	0.2763	36,556
人民幣	3,979	4.3648	17,366
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	25,049	28.48	713,396
日幣	90,701	0.2763	25,061

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）

	109.06.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$69,153	29.63	\$2,049,010
日幣	159,980	0.2751	44,010
人民幣	3,935	4.1853	16,469
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	32,375	29.63	959,270
日幣	80,798	0.2751	22,227

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。本集團於民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日之淨外幣兌換損失分別為 11,840 仟元及 9,242 仟元；民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之淨外幣兌換損失分別為 11,055 仟元及 5,297 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，本集團已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。

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：詳附表一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表二。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
- (9) 從事衍生性商品交易：詳附表五。
- (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：詳附表六。

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：詳附表七。

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：詳附表八。

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）

(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：詳附表九。

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：期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元/股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列項目	期末				備註
				股數/權數	帳面金額	持股比例	公允價值	
蘇州揚明光學有限公司	可轉讓定存單	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	\$ 129,378	-	\$ 129,378	

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

單位：人民幣元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					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－流動	浦發銀行	-	-	-	-	RMB 80,000,000	-	-	RMB 80,000,000	RMB 575,647	-	-

註：係帳列利息收入。

附表三：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

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	昆山揚明光學有限公司	本公司之聯屬公司	銷貨	\$243,528	11.84%	月結60天	-	-	\$48,603	7.72%	
			進貨	907,986	56.87%	月結60天	-	-	(467,248)	(56.51%)	
昆山揚明光學有限公司	光芒光學股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	122,927	5.98%	月結60天	-	-	26,283	4.17%	
	昆山揚燁光電有限公司	與本集團同一最終母公司	銷貨	213,862	17.97%	月結90天	-	-	106,674	17.55%	

附表四：應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

帳列應收 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			
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	\$467,248	3.08	-	-	-	-	
	昆山揚燁光電有限公司	與本集團同一最終母公司	106,674	4.42	-	-	-	-	
Grace China Investments Limited	Young Optics (BD) LTD.	本公司之聯屬公司	471,654 (註)	-	-	-	-	-	

註：係含其他應收款。

附表五：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	110年08月	USD 1,000,000	\$497	\$497	
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	110年08月	USD 1,000,000	461	461	
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	110年09月	USD 1,000,000	378	378	
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	110年09月	USD 1,000,000	396	396	
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	110年09月	USD 1,000,000	477	477	
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	110年12月	USD 1,000,000	(236)	(236)	
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	110年12月	USD 1,000,000	(243)	(243)	
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	110年12月	USD 1,000,000	(173)	(173)	
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	110年12月	USD 1,000,000	(48)	(48)	

註：民國一一〇年上半年度聯屬公司昆山揚明光學有限公司，因從事遠期外匯合約而產生之當期已實現利益金額為11,137仟元。

附表六：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	其他應收款-關係人	\$82,580	-	1.47%
		光芒光學股份有限公司	銷貨收入	122,927	收款條件為月結60天	5.76%
			應收帳款-關係人	26,283		0.47%
			其他應收款-關係人	655	-	0.01%
			銷貨收入	45,721	收款條件為月結60天	2.14%
		蘇州揚明光學有限公司	應收帳款-關係人	18,708		0.33%
			進貨	29,319	付款條件為月結60天	1.37%
			應付帳款-關係人	6,889		0.12%
		Young Optics Europe GmbH	銷貨收入	4,039	收款條件為月結60天	0.19%
			應收帳款-關係人	1,042		0.02%
			固定資產	1,249	-	0.02%
			銷貨收入	917	收款條件為月結90天	0.04%
		Mejiro Genossen Inc.	應收帳款-關係人	906		0.02%
			進貨	2,646	付款條件為月結30天	0.12%
			應付帳款-關係人	2,537		0.05%
			其他應付款項-關係人	1,789	-	0.03%
			營業費用	2,450	-	0.11%
		昆山揚明光學有限公司	銷貨收入	243,528	收款條件為月結60天	11.42%
			應收帳款-關係人	48,603		0.87%
			進貨	907,986	付款條件為月結60天	42.58%
			應付帳款-關係人	467,248		8.32%
			製造費用	202	-	0.01%
		Young Optics (BD) LTD.	銷貨收入	6,208	收款條件為月結60天	0.29%
			應收帳款-關係人	21,919		0.39%
			其他應收款-關係人	7,344	-	0.13%
			進貨	20,856	付款條件為月結60天	0.98%
			應付帳款-關係人	6,383		0.11%
1	昆山揚明光學有限公司	蘇州揚明光學有限公司	銷貨收入	51,690	收款條件為月結60天	2.42%
			應收帳款-關係人	24,612		0.44%
			進貨	1,239	付款條件為月結60天	0.06%
			應付帳款-關係人	972		0.02%
		Young Optics (BD) LTD.	銷貨收入	222	收款條件為月結60天	0.01%
			應收帳款-關係人	61		0.00%
			進貨	2,084	付款條件為月結60天	0.10%
			應付帳款-關係人	515		0.01%
2	Young Optics (BD) LTD.	Grace China Investments Limited	應付帳款-關係人	328,976	付款條件為月結60天	5.86%
			其他應付款項-關係人	142,678	-	2.54%

附表七：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/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%	\$1,679,220	\$(34,884)	\$(34,884)	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%	\$91,218	\$(4,165)	\$(3,853)	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%	\$34,196	\$3,832	\$3,611	本公司之子公司
Masterview Enterprises Limited	Grace China Investments Limited	英屬開曼群島	控股公司	USD 8,156,458	USD 8,156,458	8,156,458	100%	USD 38,517,705	(USD 392,713)	-	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 23,712,811	USD 235,533	-	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 2,807,765)	(USD 1,680,446)	-	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 35,427	(USD 11,123)	-	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 1,684,659)	(USD 1,680,446)	-	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。

附表八：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。	\$440,619 (USD 12,200,000) (註4、註5及註13)	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)	\$9,124 (USD 319,651)	100.00%	\$9,124 (USD 319,651)	\$967,343 (USD 34,721,564)	\$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)	4,128 (USD 147,517)	100.00%	4,128 (USD 147,517)	221,255 (USD 7,941,689)	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。

註13：本公司之孫公司Grace China Investments Limited及Best Alpha Investments Limited之子公司昆山揚明光學有限公司，於民國一〇九年十二月減資USD10,000,000元。

附表九：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	8,529,499	7.47%
陳大愚	5,862,331	5.13%
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）。		