

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
民國一一四年及一一三年第一季

公司地址：新竹市新竹科學園區新安路7號
公司電話：(03)620-6789

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
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	16-37
(七) 關係人交易	37-41
(八) 質押之資產	41
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十) 重大之災害損失	42
(十一) 重大之期後事項	42
(十二) 其 他	42-49
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	50-55
2. 轉投資事業相關資訊	50, 54
3. 大陸投資資訊	50, 55
(十四) 部門資訊	50

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一一四年及一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 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一一四年及一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(104)金管證審字第 1040030902 號

(112)金管證審字第 1120353739 號

邱琬茹

邱琬茹



會計師：

黃敏如

黃敏如



中華民國一一四年四月二十五日

揚明光學股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及一十三年三月三十一日

(民國一十四年及一十三年三月三十一日僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一十四年三月三十一日		一十三年十二月三十一日		一十三年三月三十一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$1,096,167	25	\$1,018,824	23	\$934,534	22
1150	應收票據淨額	六.2及六.14	303	-	-	-	17,244	-
1170	應收帳款淨額	六.3及六.14	405,199	9	391,357	9	292,574	7
1180	應收帳款－關係人淨額	六.3、六.14及七	108,494	2	137,315	3	105,710	3
1200	其他應收款		15,329	-	9,760	-	11,186	-
1210	其他應收款－關係人	七	40,227	1	60,038	2	21,898	1
1220	本期所得稅資產	四及六.19	14,645	-	14,019	-	12,579	-
130x	存貨	五、六.4、六.17及十	379,733	9	406,458	9	400,078	9
1410	預付款項		34,715	1	38,647	1	22,210	1
1460	待出售非流動資產	四	26,564	1	-	-	-	-
1479	其他流動資產－其他		41,061	1	39,103	1	32,692	1
11xx	流動資產合計		2,162,437	49	2,115,521	48	1,850,705	44
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	五、六.5、六.16、六.17、八及十	1,609,265	36	1,707,865	38	1,728,677	41
1755	使用權資產	六.15及七	306,268	7	318,754	7	323,078	7
1760	投資性不動產淨額	六.6、六.16及八	123,621	3	125,771	3	134,108	3
1780	無形資產	六.7	56,711	1	60,095	2	71,505	1
1840	遞延所得稅資產	四及六.19	25,776	1	21,769	-	25,341	1
1920	存出保證金		13,286	-	13,118	-	13,772	-
1975	淨確定福利資產－非流動	四及六.10	28,677	1	28,601	1	25,087	1
1980	其他金融資產－非流動	八	23,517	1	23,517	1	23,802	1
1995	其他非流動資產－其他		22,402	1	21,058	-	23,893	1
15xx	非流動資產合計		2,209,523	51	2,320,548	52	2,369,263	56
1xxx	資產總計		\$4,371,960	100	\$4,436,069	100	\$4,219,968	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



揚明光學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及一十三年三月三十一日

(民國一十四年及一十三年三月三十一日僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	負 債 及 權 益		一十四年三月三十一日		一十三年十二月三十一日		一十三年三月三十一日	
	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.8	\$-	-	\$-	-	\$100,000	3
2130	合約負債－流動	六.13及七	92,613	2	83,308	2	65,077	1
2150	應付票據		363	-	564	-	353	-
2170	應付帳款		311,632	7	312,276	7	252,272	6
2180	應付帳款－關係人	七	7,349	-	21,773	-	194	-
2200	其他應付款		257,518	6	310,582	7	302,696	7
2220	其他應付款項－關係人	七	39,180	1	66,554	3	20,063	-
2230	本期所得稅負債	四及六.19	14,831	-	10,375	-	10,027	-
2250	負債準備－流動	六.11	21,341	-	20,712	-	21,615	1
2281	租賃負債－非關係人	六.15	20,519	-	19,556	-	17,628	-
2282	租賃負債－關係人	六.15及七	22,132	1	28,082	1	22,270	1
2322	一年內到期之長期借款	六.9	85,714	2	57,143	2	130,841	3
2399	其他流動負債－其他		29,748	1	22,419	-	25,389	1
21xx	流動負債合計		902,940	20	953,344	22	968,425	23
	非流動負債							
2541	長期借款	六.9	314,286	7	342,857	8	114,317	3
2570	遞延所得稅負債	四及六.19	22,334	1	22,335	-	23,927	1
2581	租賃負債－非關係人	六.15	262,665	6	295,610	7	304,890	7
2582	租賃負債－關係人	六.15及七	23,024	1	-	-	-	-
2645	存入保證金		12,142	-	12,118	-	13,924	-
25xx	非流動負債合計		634,451	15	672,920	15	457,058	11
2xxx	負債總計		1,537,391	35	1,626,264	37	1,425,483	34
	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本							
3110	普通股股本	六.12	1,140,598	26	1,140,598	26	1,140,598	27
3200	資本公積	六.12	1,648,205	38	1,648,205	37	1,648,205	39
3300	保留盈餘	六.12	-	-	-	-	-	-
3310	法定盈餘公積		393,148	9	393,148	9	393,148	9
3320	特別盈餘公積		150,667	3	150,667	3	150,667	3
3350	待彌補虧損		(406,342)	(9)	(410,940)	(9)	(397,539)	(9)
	保留盈餘合計		137,473	3	132,875	3	146,276	3
3400	其他權益		(91,707)	(2)	(111,873)	(3)	(141,073)	(3)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		2,834,569	65	2,809,805	63	2,794,006	66
36xx	非控制權益	六.12	-	-	-	-	479	-
3xxx	權益總計		2,834,569	65	2,809,805	63	2,794,485	66
	負債及權益總計		\$4,371,960	100	\$4,436,069	100	\$4,219,968	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



揚明光學股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一十四年一月一日 至三月三十一日		一十三年一月一日 至三月三十一日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.13及七	\$650,049	100	\$560,130	100
5000	營業成本	六.4、六.15、六.16及七	(552,470)	(85)	(529,024)	(94)
5900	營業毛利		97,579	15	31,106	6
6000	營業費用	六.14、六.15、六.16及七				
6100	推銷費用		(21,955)	(3)	(27,977)	(5)
6200	管理費用		(39,879)	(6)	(42,980)	(8)
6300	研究發展費用		(68,030)	(11)	(73,502)	(13)
	營業費用合計		(129,864)	(20)	(144,459)	(26)
6900	營業損失		(32,285)	(5)	(113,353)	(20)
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六.17	4,543	1	4,389	1
7010	其他收入	六.15、六.17及十	73,597	11	13,111	2
7020	其他利益及損失	五、六.17及十	(36,861)	(6)	(128,660)	(23)
7050	財務成本	六.17	(4,082)	-	(3,510)	(1)
	營業外收入及支出合計		37,197	6	(114,670)	(21)
7900	稅前淨利(損)		4,912	1	(228,023)	(41)
7950	所得稅費用	四及六.19	(314)	-	(1,365)	-
8200	本期淨利(損)		4,598	1	(229,388)	(41)
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	六.18	20,166	3	27,791	5
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)		20,166	3	27,791	5
8500	本期綜合損益總額		\$24,764	4	\$(201,597)	(36)
	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主	六.20	\$4,598		\$(229,407)	
8620	非控制權益	六.12	-		19	
			\$4,598		\$(229,388)	
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$24,764		\$(201,604)	
8720	非控制權益		-		7	
			\$24,764		\$(201,597)	
	每股盈餘(虧損)(元)					
9750	基本每股盈餘(虧損)	六.20	\$0.04		\$(2.01)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	六.20	\$0.04		\$(2.01)	

(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

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益						總 計	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			
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額			
民國一十三年一月一日餘額	\$1,140,598	\$1,648,205	\$393,148	\$150,667	\$(168,132)	\$(168,876)	\$2,995,610	\$472	\$2,996,082
一十三年一月一日至三月三十一日淨(損)利	-	-	-	-	(229,407)	-	(229,407)	19	(229,388)
一十三年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	-	27,803	27,803	(12)	27,791
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(229,407)	27,803	(201,604)	7	(201,597)
民國一十三年三月三十一日餘額	\$1,140,598	\$1,648,205	\$393,148	\$150,667	\$(397,539)	\$(141,073)	\$2,794,006	\$479	\$2,794,485
民國一十四年一月一日餘額	\$1,140,598	\$1,648,205	\$393,148	\$150,667	\$(410,940)	\$(111,873)	\$2,809,805	\$-	\$2,809,805
一十四年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	4,598	-	4,598	-	4,598
一十四年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	-	20,166	20,166	-	20,166
本期綜合損益總額	-	-	-	-	4,598	20,166	24,764	-	24,764
民國一十四年三月三十一日餘額	\$1,140,598	\$1,648,205	\$393,148	\$150,667	\$(406,342)	\$(91,707)	\$2,834,569	\$-	\$2,834,569

(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

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	一一四年一月一日	一一三年一月一日	項 目	一一四年一月一日	一一三年一月一日
	至三月三十一日	至三月三十一日		至三月三十一日	至三月三十一日
	金額	金額		金額	金額
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$4,912	\$(228,023)	取得不動產、廠房及設備	\$(10,550)	\$(2,065)
調整項目：			處分不動產、廠房及設備	6,200	681
收益費損項目：			取得無形資產	-	(200)
折舊費用	73,372	76,588	存出保證金增加	(168)	(1,372)
攤銷費用	3,399	3,876	其他金融資產—非流動減少	-	392
預期信用(迴轉利益)減損損失數	(81)	337	其他非流動資產—其他增加	(1,359)	(14,962)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	-	982	投資活動之淨現金流出	(5,877)	(17,526)
利息費用	4,082	3,510	籌資活動之現金流量：		
利息收入	(4,543)	(4,389)	短期借款減少	-	(4,344)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(3,795)	(681)	償還長期借款(含一年內到期長期借款)	-	(171,559)
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	19	存入保證金增加	24	2,305
災害(迴轉)損失	(20,500)	135,032	租賃本金償還	(10,260)	(10,251)
租賃修改利益	(2,118)	-	籌資活動之淨現金流出	(10,236)	(183,849)
減損損失	43,254	-	匯率變動對現金及約當現金之影響	15,806	15,650
營業活動相關之資產/負債淨變動數：			本期現金及約當現金增加(減少)數	77,343	(136,533)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債	-	(982)	期初現金及約當現金餘額	1,018,824	1,071,067
應收票據	(303)	1,028	期末現金及約當現金餘額	\$1,096,167	\$934,534
應收帳款	(13,761)	60,274			
應收帳款—關係人	28,821	13,795			
其他應收款	(5,511)	(23)			
其他應收款—關係人	19,811	75,288			
存 貨	26,725	13,871			
預付款項	3,932	4,522			
其他流動資產—其他	(1,958)	5,242			
合約負債—流動	9,305	(4,115)			
應付票據	(201)	1			
應付帳款	(644)	(10,031)			
應付帳款—關係人	(14,424)	(137)			
其他應付款	(52,543)	(22,457)			
其他應付款項—關係人	(27,374)	(78,610)			
負債準備—流動	629	(2,267)			
其他流動負債—其他	7,329	7,747			
淨確定福利資產	(76)	(303)			
營運產生之現金	77,739	50,094			
收取利息	4,485	3,951			
支付利息	(4,082)	(3,630)			
支付所得稅	(492)	(1,223)			
營業活動之淨現金流入	77,650	49,192			

(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
民國一一四年及一一三年第一季
(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）民國一一四年及一一三年第一季之合併財務報告業經董事會於民國一一四年四月二十五日通過發布。

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）已認可且自民國一一四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，本集團並未採用金管會發布之有關允許企業得選擇提前適用國際財務報導準則第9號及第7號「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容之問答集。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團尚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

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
2	國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」	民國 116 年 1 月 1 日
3	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第 19 號)	民國 116 年 1 月 1 日
4	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正)	民國 115 年 1 月 1 日
5	國際財務報導準則之年度改善—第 11 冊	民國 115 年 1 月 1 日
6	與仰賴天然電力相關之合約(國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正)	民國 115 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 18 號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」，主要改變如下：

A. 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企

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）

業提供新定義之小計（包括營業損益）。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

B.增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標（稱為管理階層績效衡量）之解釋。

C.財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(3) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

(4) 金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- A.釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- B.對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- C.釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- D.對於條款與或有特性相關(包括與ESG連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

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) 國際財務報導準則之年度改善－第11冊

- A. 國際財務報導準則第1號之修正
- B. 國際財務報導準則第7號之修正
- C. 國際財務報導準則第7號施行指引之修正
- D. 國際財務報導準則第9號之修正
- E. 國際財務報導準則第10號之修正
- F. 國際會計準則第7號之修正

(6) 與仰賴天然電力相關之合約（國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正）

此修正包括：

- A. 釐清適用「本身使用」之規定。
- B. 當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。
- C. 增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

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，本集團除現正評估(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一四年及一一三年第一季之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報告均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

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）

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) 重分類母公司先前認列於其他綜合損益項目為當期損益或直接轉入保留盈餘；

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）

(6) 認列所產生之差額為當期損益。

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		
			114.03.31	113.12.31	113.03.31
本公司	Masterview Enterprises Limited (Masterview)	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	Mejiro Genossen Inc. (MG)	光學機器研究開發、製造及銷售	(註)	(註)	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	80.00%	80.00%	80.00%
Grace China	昆山揚明光學有限公司 (昆山揚明)	設計、開發及生產色輪、鏡頭組、鏡片組、濾光鏡等相關光學零元件及上述產品、儀器設備和數位投影電視及其相關模組、固態光源、數位投影遊戲機、精密線上測量儀器和組裝調整設備，各種取像顯像光學零件及產品的生產；銷售自產產品並提供相關售後服務；從事與本企業生產同類產品及其原材料的商業批發，進出口及貿易業務。	75.45%	75.45%	75.45%
Grace China	Young Optics (BD) LTD. (YO BD)	光學元件製造	20.00%	20.00%	20.00%
Best Alpha	蘇州揚明光學有限公司 (蘇州揚明)	研發、製造、維修光學引擎及相關光電元件、光學零組件、色輪、積分柱、投影機鏡頭、鏡片、鏡筒、液晶電視、等離子電視、光學式背投電視及其它可相容高清晰度數字電視（平板及光學	100.00%	100.00%	100.00%

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

公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			114.03.31	113.12.31	113.03.31
		HDTV)、彩色視頻投影機、相關新型光電和光學元件、各種取像顯像光學零件及產品；銷售本公司所生產的產品並提供相關售後服務；從事本公司生產產品的同類商品及其原材料、光學設備、相關檢測設備的批發、進出口業務。			
Best Alpha	昆山揚明光學有限公司 (昆山揚明)	設計、開發及生產色輪、鏡頭組、鏡片組、濾光鏡等相關光學零元件及上述產品、儀器設備和數位投影電視及其相關模組、固態光源、數位投影遊戲機、精密線上測量儀器和組裝調整設備，各種取像顯像光學零件及產品的生產；銷售自產產品並提供相關售後服務；從事與本企業生產同類產品及其原材料的商業批發，進出口及貿易業務。	24.55%	24.55%	24.55%

註：本公司於民國一一三年九月二十七日處分子公司 Mejiro Genossen Inc.全數股權並完成相關變更程序。

4. 除下列會計政策外，本集團民國一一四年第一季之合併財務報告所採用之會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明，請參閱本集團民國一一三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。

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) 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。

(3) 待出售非流動資產

待出售非流動資產或處分群組係指於目前情況下，可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售者。分類為待出售之非流動資產與處分群組係以帳面價值與公允價值減處分成本孰低者衡量。

不動產、廠房及設備與無形資產一經歸屬為待出售後，即不再進行折舊或攤提。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一一四年及一一三年第一季之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一一三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

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
現金	\$82	\$82	\$113
活期及支票存款	740,714	738,591	684,397
定期存款	318,371	280,151	93,024
附買回條件債券投資	37,000	-	157,000
合計	<u>\$1,096,167</u>	<u>\$1,018,824</u>	<u>\$934,534</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）

2. 應收票據

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
應收票據—因營業而發生 （總帳面金額）	\$303	\$-	\$17,244
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$303	\$-	\$17,244

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，請詳附註六.14，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 應收帳款及應收帳款—關係人

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
應收帳款（總帳面金額）	\$406,290	\$392,529	\$293,085
減：備抵損失	(1,091)	(1,172)	(511)
小 計	405,199	391,357	292,574
應收帳款—關係人 （總帳面金額）	108,494	137,315	105,710
減：備抵損失	-	-	-
小 計	108,494	137,315	105,710
合 計	\$513,693	\$528,672	\$398,284

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。民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日應收帳款（含關係人）之總帳面金額分別為514,784仟元、529,844仟元、398,795仟元，民國一一四年及一一三年第一季備抵損失相關資訊詳附註六.14，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）

4. 存 貨

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
原 料	\$250,837	\$285,452	\$291,850
在 製 品	80,677	61,264	55,693
製 成 品 (含商品)	48,219	59,742	52,535
合 計	\$379,733	\$406,458	\$400,078

註：本集團存貨因民國一一三年度發生之火災事故而認列損失及相關收入請詳附註六.17 及十。

本集團民國一一四年及一一三年第一季認列為費用之存貨成本分別為 552,470 仟元及 529,024 仟元，包括認列存貨跌價及報廢損失分別為 8,759 仟元及 9,718 仟元。

上述存貨未有提供擔保之情事。

5. 不動產、廠房及設備

	114.03.31		113.12.31		113.03.31				
自用之不動產、廠房及設備	\$1,609,265		\$1,707,865		\$1,728,677				
	土 地	房屋及 建 築	機 器 設 備	辦 公 設 備	運 輸 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
成 本：									
114.01.01 餘額	\$-	\$2,439,421	\$1,758,400	\$84,516	\$925	\$24,737	\$470,209	\$22,700	\$4,800,908
增 添	-	120	2,612	-	-	-	1,965	5,332	10,029
處 分	-	-	(35,512)	(100)	-	-	(2,363)	-	(37,975)
移 轉(註1)	-	(110,646)	8,646	-	-	-	400	(12,108)	(113,708)
匯率變動之影響	-	2,653	7,718	318	18	489	3,218	15	14,429
114.03.31 餘額	\$-	\$2,331,548	\$1,741,864	\$84,734	\$943	\$25,226	\$473,429	\$15,939	\$4,673,683
113.01.01 餘額	\$1,608	\$2,443,147	\$1,712,232	\$94,015	\$926	\$14,530	\$466,391	\$4,878	\$4,737,727
增 添	-	-	1,366	-	-	-	60	1,113	2,539
處 分	-	(815)	(14,669)	-	-	-	(1,410)	-	(16,894)
移 轉	-	-	1,928	-	-	-	-	(3,882)	(1,954)
匯率變動之影響	(43)	8,034	16,983	531	20	342	5,289	28	31,184
113.03.31 餘額	\$1,565	\$2,450,366	\$1,717,840	\$94,546	\$946	\$14,872	\$470,330	\$2,137	\$4,752,602

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
折舊及減損：									
114.01.01 餘額	\$-	\$1,238,361	\$1,388,052	\$73,936	\$925	\$12,779	\$378,990	\$-	\$3,093,043
折 舊	-	28,400	23,211	977	-	1,268	6,161	-	60,017
處 分	-	-	(33,170)	(100)	-	-	(2,300)	-	(35,570)
移 轉(註 1)	-	(40,511)	(3,062)	-	-	-	-	-	(43,573)
火災損失(註 2)	-	(20,500)	-	-	-	-	-	-	(20,500)
匯率變動之影響	-	1,052	6,492	288	18	271	2,880	-	11,001
114.03.31 餘額	\$-	\$1,206,802	\$1,381,523	\$75,101	\$943	\$14,318	\$385,731	\$-	\$3,064,418
113.01.01 餘額	\$-	\$1,115,419	\$1,296,885	\$77,324	\$912	\$9,956	\$352,855	\$-	\$2,853,351
折 舊	-	28,567	25,500	1,839	4	466	6,889	-	63,265
處 分	-	(815)	(14,669)	-	-	-	(1,410)	-	(16,894)
移 轉	-	-	(874)	-	-	-	-	-	(874)
火災損失(註 2)	-	33,309	50,754	803	-	-	19,625	-	104,491
匯率變動之影響	-	2,788	12,743	456	20	240	4,339	-	20,586
113.03.31 餘額	\$-	\$1,179,268	\$1,370,339	\$80,422	\$936	\$10,662	\$382,298	\$-	\$3,023,925
淨帳面金額：									
114.03.31	\$-	\$1,124,746	\$360,341	\$9,633	\$-	\$10,908	\$87,698	\$15,939	\$1,609,265
113.12.31	\$-	\$1,201,060	\$370,348	\$10,580	\$-	\$11,958	\$91,219	\$22,700	\$1,707,865
113.03.31	\$1,565	\$1,271,098	\$347,501	\$14,124	\$10	\$4,210	\$88,032	\$2,137	\$1,728,677

註 1：本集團不動產、廠房及設備因符合待出售條件分類為待出售非流動資產，其以帳面價值與公允價值減處分成本孰低者衡量，於民國一一四年第一季認列減損損失 43,254 仟元，相關資訊請詳附註六.17(3)。

註 2：因本公司申請之財產險理賠已於民國一一四年第一季完成公證理算並與鄰廠達成財產損失和解，故不動產、廠房及設備之火災相關減損損失 20,500 仟元於民國一一四年第一季迴轉並認列火災賠償收入。因火災事故而認列損失及相關收入請詳附註六.17 及十。

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。

本集團民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日之不動產、廠房及設備提供擔保或質押之情況，請參閱附註八。

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. 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年期租約，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> ：		
114.01.01 餘額		\$244,538
增添－源自購買		-
114.03.31 餘額		<u>\$244,538</u>
113.01.01 餘額		\$244,538
增添－源自購買		-
113.03.31 餘額		<u>\$244,538</u>
<u>折舊及減損</u> ：		
114.01.01 餘額		\$118,767
當期折舊		2,150
114.03.31 餘額		<u>\$120,917</u>
113.01.01 餘額		\$108,377
當期折舊		2,053
113.03.31 餘額		<u>\$110,430</u>
<u>淨帳面金額</u> ：		
114.03.31		<u>\$123,621</u>
113.12.31		<u>\$125,771</u>
113.03.31		<u>\$134,108</u>
	<u>114 年第 1 季</u>	<u>113 年第 1 季</u>
投資性不動產之租金收入	\$7,026	\$9,232
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	(2,150)	(2,053)
合計	<u>\$4,876</u>	<u>\$7,179</u>

本集團民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日之投資性不動產提供擔保或質押之情況，請參閱附註八。

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一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日分別為 258,500 仟元、258,500 仟元及 304,500 仟元，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價，採用之評價方法為現金流量折現分析法，其中主要使用之輸入值及其量化資訊如下：

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
折現率	4.72%	4.72%	4.595%
成長率	0.4%	0.4%	0.4%

7. 無形資產

	電腦軟體	專利權及 專門技術	合 計
<u>成 本：</u>			
114.01.01 餘額	\$83,306	\$29,350	\$112,656
到期除列	(276)	-	(276)
114.03.31 餘額	<u>\$83,030</u>	<u>\$29,350</u>	<u>\$112,380</u>
113.01.01 餘額	\$87,510	\$33,472	\$120,982
增添－單獨取得	138	-	138
到期除列	(364)	-	(364)
匯率變動之影響	(5)	(11)	(16)
113.03.31 餘額	<u>\$87,279</u>	<u>\$33,461</u>	<u>\$120,740</u>
<u>攤銷及減損：</u>			
114.01.01 餘額	\$34,180	\$18,381	\$52,561
攤 銷	2,495	889	3,384
到期除列	(276)	-	(276)
114.03.31 餘額	<u>\$36,399</u>	<u>\$19,270</u>	<u>\$55,669</u>
113.01.01 餘額	\$27,750	\$18,031	\$45,781
攤 銷	2,835	995	3,830
到期除列	(364)	-	(364)
匯率變動之影響	(1)	(11)	(12)
113.03.31 餘額	<u>\$30,220</u>	<u>\$19,015</u>	<u>\$49,235</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）

	電腦軟體	專利權及 專門技術	合 計
淨帳面金額：			
114.03.31	\$46,631	\$10,080	\$56,711
113.12.31	\$49,126	\$10,969	\$60,095
113.03.31	\$57,059	\$14,446	\$71,505

認列無形資產之攤銷金額如下：

	114 年第 1 季	113 年第 1 季
營業成本	\$1,829	\$1,869
推銷費用	70	144
管理費用	479	557
研發費用	1,006	1,260
合 計	\$3,384	\$3,830

8. 短期借款

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
無擔保銀行借款	\$-	\$-	\$100,000
利率區間（%）	-	-	1.78%

本集團截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為 3,540,021 仟元、3,521,694 仟元及 3,638,461 仟元。

9. 長期借款

民國一一四年三月三十一日：

債權人	114.03.31	利率(%)	償還期間及辦法
華南商業銀行擔保借款	\$287,100	1.96%	自民國 114 年 8 月 10 日起，開始償還本金，每三個月為一期，共分 14 期清償完畢。

（接次頁）

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）

債權人	114.03.31	利率(%)	償還期間及辦法
華南商業銀行擔保借款	112,900	1.96%	自民國 114 年 8 月 10 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	(85,714)		
	<u>\$314,286</u>		

民國一一三年十二月三十一日：

債權人	113.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
華南商業銀行擔保借款	\$287,100	1.96%	自民國 114 年 8 月 10 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	112,900	1.96%	自民國 114 年 8 月 10 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	(57,143)		
	<u>\$342,857</u>		

民國一一三年三月三十一日：

債權人	113.03.31	利率(%)	償還期間及辦法
第一商業銀行擔保借款	\$128,963	1.85%	自民國 112 年 2 月 19 日起，開始償還本金，每三個月為一期，共分 8 期清償完畢。
華南商業銀行擔保借款	112,900	1.84%	自民國 114 年 8 月 10 日起，開始償還本金，每三個月為一期，共分 14 期清償完畢。
三井住友銀行信用借款	3,295	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	(130,841)		
	<u>\$114,317</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）

本集團截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日止，尚未使用之長期借款額度分別為 550,000 仟元、550,000 仟元及 487,100 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。

10. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一四年及一一三年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為 8,479 仟元及 9,734 仟元。

確定福利計畫

本集團民國一一四年及一一三年第一季認列確定福利計畫之利益金額分別為 64 仟元及 104 仟元。

11. 負債準備

	<u>保</u> <u>固</u>
114.01.01 餘額	\$20,712
當期新增（迴轉）	5,816
當期使用	(5,187)
114.03.31 餘額	<u>\$21,341</u>
113.01.01 餘額	\$23,881
當期新增（迴轉）	6,219
當期使用	(8,486)
匯率變動之影響數	1
113.03.31 餘額	<u>\$21,615</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。

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）

12. 權益

(1) 普通股

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日止，本公司額定股本均為 1,200,000 仟元；已發行股本均為 1,140,598 仟元，每股面額 10 元，分為 114,059,785 股。每股享有一表決權及收取股利之權利。於民國九十七年度之股東常會已決議提高額定股本為 1,600,000 仟元，分為 160,000,000 股，每股面額 10 元，惟尚未完成變更登記。

(2) 資本公積

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
發行溢價	\$1,647,625	\$1,647,625	\$1,647,625
吸收合併取得子公司股權			
價格與帳面價值差額	(506)	(506)	(506)
其他	1,086	1,086	1,086
合計	<u>\$1,648,205</u>	<u>\$1,648,205</u>	<u>\$1,648,205</u>

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

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）

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。

本公司於民國一一四年四月二十五日經董事會決議通過民國一一三年虧損撥補案，惟尚待民國一一四年六月召開之股東會通過始生效力。

本公司於民國一一三年六月十九日經股東常會決議，通過民國一一二年虧損撥補案，無可供分配之盈餘。

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六.16。

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) 非控制權益

	114 年第 1 季	113 年第 1 季
期初餘額	\$-	\$472
歸屬於非控制權益之本期淨利	-	19
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	-	(12)
期末餘額	\$-	\$479

13. 營業收入

	114 年第 1 季	113 年第 1 季
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$637,286	\$535,120
其他營業收入	12,763	25,010
合 計	\$650,049	\$560,130

本集團民國一一四年及一一三年第一季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	光學部門	
	114 年第 1 季	113 年第 1 季
銷售商品	\$637,286	\$535,120
提供勞務	12,763	25,010
合 計	\$650,049	\$560,130
收入認列時點：		
於某一時點	\$637,286	\$535,120
隨時間逐步滿足	12,763	25,010
合 計	\$650,049	\$560,130

(2) 合約餘額

合約負債－流動

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）

	114.03.31	113.12.31	113.03.31	112.12.31
銷售商品	\$90,769	\$82,681	\$61,178	\$66,690
提供勞務	1,844	627	3,899	2,502
合計	<u>\$92,613</u>	<u>\$83,308</u>	<u>\$65,077</u>	<u>\$69,192</u>

本集團民國一一四年及一一三年第一季合約負債餘額重大變動之說明如下：

	114年第1季	113年第1季
期初餘額本期轉列收入	\$(12,990)	\$(18,375)
本期預收款增加（扣除本期發生並轉列收入）	22,295	14,260

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一一四年及一一三年三月三十一日止，尚未履行之履約義務所歸屬之合約，預期存續為一年以內。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此情形。

14. 預期信用減損損失

	114年第1季	113年第1季
營業費用－預期信用（迴轉利益）減損損失		
應收帳款	<u>\$(81)</u>	<u>\$337</u>

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，於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

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）

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：

民國 114 年 3 月 31 日								
	未逾期 (註)	逾期天數					合計	
		30 天內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121-150 天		151 天以上
總帳面金額	\$444,123	\$68,405	\$1,468	\$-	\$-	\$-	\$1,091	\$515,087
損失率	-%	-%	-%	-%	-%	-%	100%	
存續期間預期								
信用損失	-	-	-	-	-	-	1,091	1,091
帳面金額	\$444,123	\$68,405	\$1,468	\$-	\$-	\$-	\$-	\$513,996

民國 113 年 12 月 31 日								
	未逾期 (註)	逾期天數					合計	
		30 天內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121-150 天		151 天以上
總帳面金額	\$468,459	\$53,729	\$3,839	\$1,160	\$-	\$1,575	\$1,082	\$529,844
損失率	-%	-%	-%	1%	-%	5%	100%	
存續期間預期								
信用損失	-	-	-	12	-	78	1,082	1,172
帳面金額	\$468,459	\$53,729	\$3,839	\$1,148	\$-	\$1,497	\$-	\$528,672

民國 113 年 3 月 31 日								
	未逾期 (註)	逾期天數					合計	
		30 天內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121-150 天		151 天以上
總帳面金額	\$379,262	\$34,540	\$1,495	\$2	\$49	\$298	\$393	\$416,039
損失率	-%	-%	-%	-%	71%	28%	100%	
存續期間預期								
信用損失	-	-	-	-	35	83	393	511
帳面金額	\$379,262	\$34,540	\$1,495	\$2	\$14	\$215	\$-	\$415,528

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一一四年及一一三年第一季應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	114 年第 1 季	113 年第 1 季
期初餘額	\$1,172	\$179
加：本期提列（迴轉）	(81)	337
匯率變動之影響數	-	(5)
期末餘額	\$1,091	\$511

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）

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

15. 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

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
土 地	\$ 257,346	\$290,862	\$303,707
房屋及建築	47,723	26,564	18,948
運輸設備	1,199	1,328	423
合 計	\$306,268	\$318,754	\$323,078

本集團民國一一四年及一一三年第一季對使用權資產增添分別為26,960千元及0千元。

(b) 租賃負債

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
流 動（含關係人）	\$ 42,651	\$47,638	\$39,898
非流動（含關係人）	285,689	295,610	304,890
合 計	\$328,340	\$343,248	\$344,788

本集團民國一一四年及一一三年第一季租賃負債之利息費用請詳附註六.17(4)財務成本；民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5 流動性風險管理。

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. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	114 年第 1 季	113 年第 1 季
土 地	\$4,362	\$4,487
房屋及建築	6,715	6,571
運輸設備	128	212
合 計	<u>\$11,205</u>	<u>\$11,270</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114 年第 1 季	113 年第 1 季
短期租賃之費用	\$183	\$211
低價值資產租賃之費用（不包括短期租賃之費用）	55	43

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一四年及一一三年第一季租賃之現金流出總額為 12,620 仟元及 12,539 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，

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）

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

(c) 殘值保證

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

(2) 本集團為出租人

本集團對自有之不動產、廠房及設備及投資性不動產相關揭露請詳附註六.5 及附註六.6。自有之不動產、廠房及設備及投資性不動產由於未移轉附屬於標的資產所有權之風險與報酬，故分類為營業租賃。

本集團未有簽訂屬於融資租賃之合約。

	<u>114 年第 1 季</u>	<u>113 年第 1 季</u>
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	<u>\$11,342</u>	<u>\$11,531</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）

本集團簽訂營業租賃合約，民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
不超過一年	\$45,654	\$45,654	\$45,052
超過一年但不超過二年	33,424	44,643	44,202
超過二年但不超過三年	492	492	33,061
超過三年但不超過四年	369	492	492
超過四年但不超過五年	-	-	369
合 計	\$79,939	\$91,281	\$123,176

16. 員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	114 年第 1 季			113 年第 1 季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$136,572	\$85,261	\$221,833	\$149,459	\$96,542	\$246,001
薪資費用	113,812	71,520	185,332	125,207	81,628	206,835
勞健保費用	9,559	6,267	15,826	9,968	6,973	16,941
退休金費用	4,749	3,666	8,415	5,652	3,978	9,630
其他員工福利費用	8,452	3,808	12,260	8,632	3,963	12,595
折舊費用（註 1）	57,668	13,554	71,222	58,917	15,618	74,535
攤銷費用（註 2）	1,841	1,558	3,399	1,905	1,971	3,876

註 1：不含民國一一四年及一一三年第一季投資性不動產折舊分別為 2,150 仟元及 2,053 仟元。

註 2：含民國一一四年及一一三年第一季遞延費用攤提分別為 15 仟元及 46 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。

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

本公司民國一一四年及一一三年第一季皆因虧損，故未估列員工酬勞。

本公司於民國一一三年及一一二年度係因虧損，故未估列及發放員工酬勞。

17. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	114 年第 1 季	113 年第 1 季
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$4,543	\$4,389

(2) 其他收入

	114 年第 1 季	113 年第 1 季
租金收入	\$11,342	\$11,531
火災賠償收入（註）	61,666	-
其他收入－其他	589	1,580
合 計	\$73,597	\$13,111

(3) 其他利益及損失

	114 年第 1 季	113 年第 1 季
淨外幣兌換利益	\$2,853	\$11,680
透過損益按公允價值衡量之金融資產及 負債淨損失	-	(982)
處分不動產、廠房及設備利益	3,795	681
租賃修改利益	2,118	-
災害損失（註 1）	-	(135,032)
減損損失（註 2）	(43,254)	-
其 他	(2,373)	(5,007)
合 計	\$(36,861)	\$(128,660)

註 1：本集團不動產、廠房及設備及存貨因民國一一三年度發生之火災事故而認列損失及相關收入請詳附註十。

註 2：本集團認列之減損損失請詳附註六.5。

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

	114 年第 1 季	113 年第 1 季
銀行借款之利息	\$1,960	\$1,476
租賃負債之利息	2,122	2,034
合 計	\$4,082	\$3,510

18. 其他綜合損益組成部分

民國一一四年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅費用	稅後金額
後續可能重分類至損 益之項目：					
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	\$20,166	\$-	\$20,166	\$-	\$20,166

民國一一三年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅費用	稅後金額
後續可能重分類至損 益之項目：					
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	\$27,791	\$-	\$27,791	\$-	\$27,791

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. 所得稅

所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	<u>114 年第 1 季</u>	<u>113 年第 1 季</u>
當期所得稅：		
當期應付所得稅	\$4,321	\$25
遞延所得稅：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關	(4,007)	1,340
所得稅費用	<u>\$314</u>	<u>\$1,365</u>

所得稅申報核定情形

截至民國一一四年三月三十一日止，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一一一年度
子公司－昆山揚明公司	申報至民國一一二年度
子公司－蘇州揚明公司	申報至民國一一二年度

20. 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。

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）

	114 年第 1 季	113 年第 1 季
(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）	\$4,598	\$(229,407)
基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數（仟股）	114,060	114,060
基本每股盈餘（虧損）（元）	\$0.04	\$(2.01)
(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）	\$4,598	\$(229,407)
基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數（仟股）	114,060	114,060
稀釋效果：		
員工酬勞（仟股）	-	-
調整後普通股加權平均股數（仟股）	114,060	114,060
稀釋每股盈餘（虧損）（元）	\$0.04	\$(2.01)

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	同一最終母公司
昆山揚燁光電有限公司	同一最終母公司
中光電智能雲服股份有限公司	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

	114 年第 1 季	113 年第 1 季
母公司	\$59,470	\$14,538
昆山揚燁光電有限公司	65,551	81,972
昆山揚皓光電有限公司	599	22,111
合 計	\$125,620	\$118,621

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

	114 年第 1 季	113 年第 1 季
母公司	\$24,686	\$5,070
昆山揚皓光電有限公司	396	9,746
昆山揚燁光電有限公司	1,337	-
合 計	\$26,419	\$14,816

註：與中強光電集團內部分進銷貨交易係向該集團購買產品關鍵零組件，搭配其他組件製造組裝完成後再予以售回。此處揭露係以進銷貨交易總額列示，惟編製財務報表時，依收入認列準則改以進銷貨互抵後之交易淨額表達；相關進銷貨衍生之應付及應收款項分別帳列於其他應付款項－關係人及其他應收款－關係人。

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

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

3. 應收帳款－關係人

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
母公司	\$41,718	\$26,223	\$9,987
昆山揚燁光電有限公司	66,168	69,875	83,451
昆山揚皓光電有限公司	608	41,217	12,272
合 計	108,494	137,315	105,710
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$108,494	\$137,315	\$105,710

4. 其他應收款－關係人

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
母公司	\$40,182	\$31,471	\$11,479
昆山揚燁光電有限公司	45	44	-
昆山揚皓光電有限公司	-	28,523	10,419
合 計	\$40,227	\$60,038	\$21,898

5. 合約負債-流動

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
昆山揚燁光電有限公司	\$11,890	\$11,659	\$11,501

6. 應付帳款－關係人

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
母公司	\$5,599	\$7,747	\$-
昆山揚皓光電有限公司	401	12,916	194
昆山揚燁光電有限公司	1,349	1,110	-
合 計	\$7,349	\$21,773	\$194

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

7. 其他應付款項－關係人

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
母公司	\$37,703	\$36,586	\$7,661
昆山揚皓光電有限公司	1,366	1,380	10,878
中光電智能雲服股份有限公司	111	8	1,524
昆山揚燁光電有限公司	-	28,580	-
合 計	\$39,180	\$66,554	\$20,063

8. 租賃負債－關係人

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
昆山揚皓光電有限公司	\$45,156	\$28,082	\$22,270

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：

	114 年第 1 季	113 年第 1 季
昆山揚皓光電有限公司	\$245	\$270
中光電智能雲服股份有限公司	8	4
合 計	\$253	\$274

(2) 關係人對本集團提供測試維修服務、耗材及雜項購置所認列之費用等列示如下：

	114 年第 1 季	113 年第 1 季
母公司	\$17	\$-
昆山揚皓光電有限公司	-	30
合 計	\$17	\$30

(3) 本集團向昆山揚皓光電有限公司承租廠房，民國一一四年第一季因續約而增加使用權資產為 21,524 仟元。

(4) 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：

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）

	114 年第 1 季	113 年第 1 季
昆山揚皓光電有限公司	\$429	\$212

(5) 本集團與關係人軟體使用權交易列示如下：

	114 年第 1 季	113 年第 1 季
中光電智能雲服股份有限公司	\$95	\$768

10. 本集團主要管理階層之獎酬

	114 年第 1 季	113 年第 1 季
短期員工福利	\$4,342	\$5,333
退職後福利	81	114
合 計	\$4,423	\$5,447

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
	114.03.31	113.12.31	113.03.31	
定期存款（帳列其他金融資產—非流動）	\$1,122	\$1,122	\$1,107	海關進口貨物保證
定期存款（帳列其他金融資產—非流動）	20,395	20,395	20,395	土地租賃保證
定期存款（帳列其他金融資產—非流動）	2,000	2,000	2,300	宿舍租賃保證
房屋及建築（含投資性不動產）	660,104	670,548	701,880	中長期借款額度保證
合 計	\$683,621	\$694,065	\$725,682	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

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

十、重大之災害損失

本公司出租廠房區域民國一一三年三月二十五日發生之火災事故，已於民國一一三年依實際毀損情形及修復成本認列相關損失，並將收到之財產險預付賠款 45,000 仟元認列火災賠償收入。

本公司申請之財產險理賠已於民國一一四年第一季完成公證理算，扣減預付賠款後剩餘 5,166 仟元及與鄰廠達成財產損失和解取得之 36,000 仟元均已於民國一一四年第一季認列其他收入。本公司投保之營業中斷險，其理賠程序及相關求償仍持續進行中。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其 他

1. 金融工具種類

金融資產

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
按攤銷後成本衡量：			
現金及約當現金（不含庫存現金）	\$1,096,085	\$1,018,742	\$934,421
應收款項	569,552	598,470	448,612
存出保證金	13,286	13,118	13,772
其他金融資產－非流動	23,517	23,517	23,802
合 計	<u>\$1,702,440</u>	<u>\$1,653,847</u>	<u>\$1,420,607</u>

金融負債

按攤銷後成本衡量：			
短期借款	\$-	\$-	\$100,000
應付款項	616,042	711,749	575,578
長期借款（含一年內到期）	400,000	400,000	245,158
租賃負債	328,340	343,248	344,788
存入保證金	12,142	12,118	13,924
合 計	<u>\$1,356,524</u>	<u>\$1,467,115</u>	<u>\$1,279,448</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）

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，對本集團於民國一一四年及一一三年第一季之損益將分別減少/增加 9,962 元及 7,745 仟元；權益將分別減少/增加 10,727 仟元及 11,457 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）

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%，對本集團於民國一一四年及一一三年第一季之損益分別減少/增加 1,000 仟元及 855 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。

本集團截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為 79%、65% 及 66%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、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。

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。

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）

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
114.03.31					
借 款	\$92,994	\$236,598	\$86,415	\$-	\$416,007
應付款項	616,042	-	-	-	616,042
租賃負債	49,971	67,301	42,318	218,723	378,313
113.12.31					
借 款	\$64,750	\$237,718	\$115,499	\$-	\$417,967
應付款項	711,749	-	-	-	711,749
租賃負債	55,057	48,007	45,674	258,281	407,019
113.03.31					
借 款	\$234,211	\$61,166	\$57,402	\$-	\$352,779
應付款項	575,578	-	-	-	575,578
租賃負債	47,246	45,805	45,576	274,539	413,166

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一四年第一季之調節資訊：

	114.01.01	現金流量	非現金變動	114.03.31
長期借款（含一年內到期）	\$400,000	\$ -	\$-	\$400,000
租賃負債（含關係人）	343,248	(10,260)	(4,648)	328,340
存入保證金	12,118	24	-	12,142
合 計	\$755,366	\$(10,236)	\$(4,648)	\$740,482

民國一一三年第一季之調節資訊：

	113.01.01	現金流量	非現金變動	113.03.31
短期借款	\$104,344	\$(4,344)	\$-	\$100,000
長期借款（含一年內到期）	416,717	(171,559)	-	245,158
租賃負債（含關係人）	355,039	(10,251)	-	344,788
存入保證金	11,619	2,305	-	13,924
合 計	\$887,719	\$(183,849)	\$-	\$703,870

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

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

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

- A. 現金及約當現金、應收款項、存出保證金、短期借款、應付款項及存入保證金等之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間甚短。
- B. 無活絡市場報價之長期借款及租賃負債，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。
- C. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。

(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

遠期外匯合約

本集團截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日止，無持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具。

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

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）

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：

本集團民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一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：

民國一一四年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產 （詳附註六.6）	\$-	\$-	\$258,500	\$258,500

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）

民國一一三年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產 （詳附註六.6）	\$-	\$-	\$258,500	\$258,500

民國一一三年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產 （詳附註六.6）	\$-	\$-	\$304,500	\$304,500

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：

	114.03.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$42,984	33.205	\$1,427,298
日幣	12,481	0.2227	2,780
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	12,982	33.205	431,056
日幣	18,828	0.2227	4,193

註：外幣為仟元

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）

	113.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$44,909	32.785	\$1,472,329
日幣	20,415	0.2099	4,285
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	14,382	32.785	471,519
日幣	11,976	0.2099	2,514
	113.03.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$35,223	32	\$1,127,135
日幣	218,985	0.2115	46,315
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	11,019	32	352,593
日幣	79,284	0.2115	16,769

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。本集團於民國一一四年及一一三年第一季之外幣兌換利益分別為 2,853 仟元及 11,680 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。

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：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有之重大有價證券情形：無。
- (4) 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：無。
- (5) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表二。
- (6) 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：詳附表三。

2. 轉投資事業相關資訊

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，其被投資公司之相關資訊：詳附表四。

3. 大陸投資資訊

- (1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表五。
- (2) 與大陸被投資公司間直接或間接發生之重大交易事項：請參閱合併財務報表附註十三.1(6)。

十四、部門資訊

本集團之業務主要為光學相關應用之產品開發、市場開拓及生產製造；本集團營運決策者係複核公司整體營運結果，以制定公司資源之決策，並評估公司整體之績效，故為單一營運部門。

附表一：資金貸與他人

單位：新台幣仟元/美金元

編號	資金貸出之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額 (註4)	期末餘額 (註5及註6)	實際動支金額 (註6)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與最高限額
													名稱	價值		
0	揚明光學股份有限公司	Young Optics (BD) LTD.	其他應收款 —關係人	是	\$508,710 (US\$ 15,500,000)	\$481,473 (US\$ 14,500,000)	\$116,218 (US\$ 3,500,000)	-	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	\$1,123,921 (註1)	\$1,123,921 (註1)
1	Best Alpha Investments Limited	Young Optics (BD) LTD.	其他應收款 —關係人	是	\$33,205 (US\$ 1,000,000)	\$33,205 (US\$ 1,000,000)	\$33,205 (US\$ 1,000,000)	-	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	\$446,480 (註2)	\$446,480 (註2)

註1：因公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人者，其個別貸與限額與總額均以本公司淨值之百分之四十為限。

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

註3：所稱當期淨值係以最近期經會計師簽證之報表所載為準。

註4：係以原始外幣金額依最高餘額當月期末匯率換算而得。

註5：係以民國一四四年三月三十一日止仍有效之資金貸與他人原始外幣金額額。

註6：係以原始外幣金額依民國一四四年三月三十一日匯率換算而得。

註7：註2所述母公司係揚明光學股份有限公司。

附表二：應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

帳列應收 款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額	備註
					金額	處理方式			
揚明光學股份有限公司	Young Optics (BD) LTD.	本公司之子公司	\$196,039 (註1)	-	-	-	-	-	
昆山揚明光學有限公司	揚明光學股份有限公司	本公司之子公司	295,361	1.01	-	-	-	-	
Grace China Investments Limited	Young Optics (BD) LTD.	本公司之子公司	263,146 (註2)	-	-	-	-	-	
Masterview Enterprises Limited	Grace China Investments Limited	本公司之子公司	315,448 (註3)	-	-	-	-	-	

註1：係含資金貸與。

註2：係含其他應收款。

註3：係應收盈餘分派款。

附表三：母子公司間業務關係及重大交易往來情形

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	蘇州揚明光學有限公司	銷貨收入	2,707	收款條件為月結60天	0.42%
			應收帳款-關係人	2,780		0.06%
			進貨	25	付款條件為月結60天	0.00%
			應付帳款-關係人	25		0.00%
		昆山揚明光學有限公司	銷貨收入	5,699	收款條件為月結60天	0.88%
			應收帳款-關係人	17,609		0.40%
			進貨	72,383	付款條件為月結90天	11.14%
			應付帳款-關係人	295,361		6.76%
			營業費用	90		-
		Young Optics (BD) LTD.	銷貨收入	56	收款條件為月結60天	0.01%
			應收帳款-關係人	79,821		1.83%
			其他應收款-關係人	116,218	-	2.66%
			進貨	37,099	付款條件為月結30天	5.71%
		應付帳款-關係人	9,025	0.21%		
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	6,817	收款條件為月結60天	1.05%
			應收帳款-關係人	6,918		0.16%
			進貨	40	付款條件為月結60天	0.01%
			應付帳款-關係人	41		0.00%
			其他應付款項-關係人	78	-	0.00%
			製造費用	76	-	0.01%
		Young Optics (BD) LTD.	進貨	6,202	付款條件為月結60天	0.95%
			應付帳款-關係人	5,291		0.12%
2	Young Optics (BD) LTD.	Grace China Investments Limited	應付帳款-關係人	116,709	付款條件為月結60天	2.67%
			其他應付款項-關係人	146,437	-	3.35%
		Best Alpha Investments Limited	其他應付款項-關係人	33,205	-	0.76%
3	Masterview Enterprises Limited	Grace China Investments Limited	其他應收款-關係人	315,448	-	7.22%
		Best Alpha Investments Limited	其他應收款-關係人	56,769	-	1.30%

附表四：被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元/美金元/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)			
揚明光學股份有限公司	Masterview Enterprises Limited	英屬維京群島	控股公司	US\$ 200,000	US\$ 200,000	200,000	100%	\$1,072,737	\$(64,023)	\$(64,023)	本公司之子公司
Masterview Enterprises Limited	Grace China Investments Limited	英屬開曼群島	控股公司	US\$ 2,356,458	US\$ 2,356,458	2,356,458	100%	US\$14,325,947	US\$(557,511)	-	本公司之子公司
	Best Alpha Investments Limited	英屬薩摩亞群島	控股公司	US\$ 1,000,000	US\$ 1,000,000	1,000,000	100%	US\$13,638,964	US\$(64,839)	-	本公司之子公司
	Young Optics (BD) LTD.	孟加拉	光學元件製造	US\$ 12,000,000	US\$ 12,000,000	10,089,436	80.0%	US\$(6,963,868)	US\$(1,624,673)	-	本公司之子公司
Grace China Investments Limited	Young Optics (BD) LTD.	孟加拉	光學元件製造	US\$ 3,000,000	US\$ 3,000,000	2,479,960	20.0%	US\$(1,740,967)	US\$(1,624,673)	-	本公司之子公司

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。

附表五：大陸投資資訊

單位：新台幣仟元/美金元/人民幣元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註1)	期末投資帳面金額(註1)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
昆山揚明光學有限公司	設計、開發及生產色輪、鏡頭組、鏡片組、濾光鏡等相關光學零元件及上述產品、儀器設備和數位投影電視及其相關模組、固態光源、數位投影遊戲機、精密線上測量儀器和組裝調整設備，各種取像顯像光學零件及產品的生產；銷售自產產品並提供相關售後服務；從事與本企業生產同類產品及其原材料的商業批發，進出口及貿易業務。	\$217,275 (US\$ 5,000,000) (註3、註4、註12及註13)	經由第三地區(Best Alpha及Grace China)投資事業間接投資	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(10,884) (-US\$ 330,939)	100.00%	\$(10,884) (US\$ 330,939)	\$692,011 (US\$ 20,840,569)	\$230,950 (US\$ 7,457,289) (註2、註9~註10、註14~15)
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 (US\$ 1,000,000)	經由第三地區(Best Alpha)投資事業間接投資	33,951 (US\$ 1,000,000)	-	-	33,951 (US\$ 1,000,000)	(74) (-US\$ 2,350)	100.00%	(74) (-US\$ 2,350)	245,731 (US\$ 7,400,413)	1,328,957 (US\$ 31,295,415及RMB 80,635,502) (註2、註5~註8及註11)

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
\$33,951 (US\$ 1,000,000)	\$33,951 (US\$ 1,000,000)	\$1,700,741

註1：已於合併財務報表中銷除。

註2：係按匯出當時之匯率換算。

註3：本公司之孫公司Grace China Investments Limited之子公司昆山揚明光學有限公司於民國九十六年度盈餘轉增資US\$ 9,800,000元及Best Alpha Investments Limited投資US\$ 2,300,000元。

註4：本公司之孫公司Grace China Investments Limited之子公司昆山揚明光學有限公司於民國九十八年四月盈餘轉增資US\$ 1,300,000元，Grace China Investments Limited投資US\$ 824,850元及Best Alpha Investments Limited投資US\$ 2,975,150元。

註5：本公司之孫公司Best Alpha Investments Limited於民國一〇〇年度取得其轉投資公司蘇州揚明光學有限公司所分派之現金股利，金額為US\$ 20,235,299元，並已匯回予本公司。

註6：本公司之孫公司Best Alpha Investments Limited於民國一〇三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RMB 27,691,452及US\$ 4,509,641元，其中RMB 24,922,307元(稅後)已匯回予本公司。

註7：本公司之孫公司Best Alpha Investments Limited於民國一〇四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RMB 52,944,050元，並已匯回予本公司。

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US\$ 4,528,402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昆山揚明光學有限公司所分派之現金股利，金額為US\$ 603,264元，並已匯回予本公司。

註10：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US\$ 1,854,025元，並已匯回予本公司。

註11：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US\$ 6,531,714元，並已匯回予本公司。

註12：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US\$ 10,000,000元。

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，於民國一十三年一月減資US\$ 7,200,000元。

註14：註12及13昆山揚明光學有限公司減資款已匯回本公司US\$ 10,000,000元，其中US\$ 5,000,000元為註3及4中所述盈餘轉增資，剩餘US\$ 5,000,000元為原始投資金額。

註15：經投審會核准用以抵減大陸地區投資金額。