

3504

**揚明光學股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇〇年一月一日至三月三十一日
及民國九十九年一月一日至三月三十一日**

公司地址：新竹市新竹科學工業園區新安路7號
公司電話：(03)620-6789

合併財務報表暨會計師核閱報告 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5
五、合併損益表	6
六、合併現金流量表	7
七、合併財務報表附註	
(一) 重要會計政策之彙總說明	8-11
(二) 會計變動之理由及其影響	11
(三) 重要會計科目之說明	12-18
(四) 關係人交易	18-20
(五) 質押之資產	20
(六) 重大承諾事項及或有事項	20-21
(七) 重大之災害損失	21
(八) 重大之期後事項	21
(九) 其他	
1.金融商品資訊之揭露	21-23
2.其他	24-27
(十) 營運部門資訊	28-29

揚明光學股份有限公司及其子公司 會計師核閱報告

揚明光學股份有限公司及其子公司民國一〇〇年三月三十一日及民國九十九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至三月三十一日及民國九十九年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

民國一〇〇年三月三十一日及民國九十九年三月三十一日列入上開合併財務報表之子公司財務報表，未經會計師核閱。該等子公司民國一〇〇年三月三十一日及民國九十九年三月三十一日之資產總額分別為新台幣3,000,004仟元及2,619,872仟元，分別占合併資產總額之53.18%及66.40%，負債總額分別為新台幣952,164仟元及918,325仟元，分別占合併負債總額之53.32%及61.55%，其民國一〇〇年一月一日至三月三十一日及民國九十九年一月一日至三月三十一日之稅前淨利分別為新台幣128,915仟元及82,365仟元，分別占合併稅前淨利之86.04%及44.13%。

依本會計師核閱結果，除上段所述揚明光學股份有限公司及其子公司民國一〇〇年一月一日至三月三十一日及民國九十九年一月一日至三月三十一日之合併財務報表，若能取得上述該等子公司經會計師核閱之同期間財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反金管證六字第0960064020號函、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

< 續下頁 >

< 承上頁 >

如合併財務報表附註三所述，揚明光學股份有限公司及子公司自民國一〇〇年一月一日起依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂之規定及新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」處理。

此 致
揚明光學股份有限公司 公鑒

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：(97)金管證六字第0970037690號
(84)台財證六字第12590號

郭紹彬

會計師：

王金來

中華民國一〇〇年四月十二日

揚明光學股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇〇年三月三十一日
及民國九十九年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(列入合併個體子公司財務報表未經核閱)
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日		代碼	負債及股東權益	附 註	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產						21xx	流動負債					
1100	現金及約當現金	三.1	\$ 1,339,218	23.74	\$ 1,747,744	44.29	2100	短期借款	三.6	\$ 108,780	1.93	\$ 48,500	1.23
1120	應收票據淨額	一.3及三.2	141,351	2.51	71,425	1.81	2140	應付帳款		673,850	11.94	585,773	14.85
1140	應收帳款淨額	一.3及三.2	720,042	12.76	519,065	13.16	2150	應付帳款-關係人	四	126,423	2.24	64,469	1.63
1150	應收帳款-關係人	一.3及四	381,624	6.76	340,027	8.62	2160	應付所得稅		50,156	0.89	69,409	1.76
1160	其他應收款		30,322	0.54	4,500	0.11	2170	應付費用	三.10	374,616	6.64	359,549	9.11
1180	其他應收款-關係人	四	-	-	22	-	2210	其他應付款		68,523	1.21	9,080	0.23
1210	存貨淨額	三.3	808,399	14.33	485,292	12.30	2260	預收款項		53,302	0.95	35,992	0.91
1260	預付款項		16,163	0.28	21,086	0.53	2283	售後服務準備		57,174	1.01	54,453	1.38
1286	遞延所得稅資產-流動		22,838	0.40	37,818	0.96	2298	其他流動負債-其他		16,067	0.29	54,136	1.37
1298	其他流動資產-其他		71,123	1.26	47,630	1.21		流動負債合計		1,528,891	27.10	1,281,361	32.47
	流動資產合計		3,531,080	62.58	3,274,609	82.99							
15xx	固定資產	一.4及三.4					28xx	其他負債					
1521	房屋及建築		1,101,595	19.53	-	-	2810	應計退休金負債		7,363	0.13	4,103	0.10
1531	機器設備		713,066	12.64	883,772	22.40	2820	存入保證金		2,200	0.04	-	-
1537	模具設備		5,103	0.09	9,700	0.24	2861	遞延所得稅負債-非流動		247,443	4.39	206,615	5.24
1544	電腦通訊設備		38,328	0.68	21,138	0.53		其他負債合計		257,006	4.56	210,718	5.34
1551	運輸設備		11,406	0.20	12,092	0.31		負債總額		1,785,897	31.66	1,492,079	37.81
1561	辦公設備		24,923	0.44	8,587	0.22							
1631	租賃改良		112,129	1.99	187,898	4.76	3xxx	股東權益					
1681	其他設備		221,753	3.93	222,776	5.65		母公司股東權益					
	成本合計		2,228,303	39.50	1,345,963	34.11	31xx	股本	三.7				
15x9	減：累計折舊		(656,913)	(11.64)	(733,894)	(18.60)	3110	普通股股本		1,140,598	20.22	1,073,148	27.20
1671	未完工程		206,596	3.66	-	-	32xx	資本公積	三.8				
1672	預付設備款		29,921	0.53	8,616	0.22	3211	普通股股票溢價		1,647,625	29.20	347,610	8.81
	固定資產淨額		1,807,907	32.05	620,685	15.73	33xx	保留盈餘					
17xx	無形資產						3310	法定盈餘公積	三.9	216,746	3.84	173,888	4.41
1750	電腦軟體成本	三.5	19,442	0.35	20,484	0.52	3350	未提撥保留盈餘	三.10	825,841	14.64	775,211	19.65
1760	商譽		12,819	0.23	13,865	0.35	34xx	股東權益其他調整項目					
1770	遞延退休金成本		1,827	0.03	2,055	0.05	3420	累積換算調整數		34,711	0.61	114,612	2.90
1781	專門技術	三.5	1,856	0.03	7,624	0.19	3430	未認為退休金成本之淨損失		(9,728)	(0.17)	(6,979)	(0.18)
	無形資產合計		35,944	0.64	44,028	1.11	3480	庫藏股票	三.11	-	-	(23,777)	(0.60)
18xx	其他資產							母公司股東權益合計		3,855,793	68.34	2,453,713	62.19
1800	出租資產		240,381	4.26	-	-	3610	少數股權		-	-	-	-
1820	存出保證金		5,776	0.10	5,946	0.15		股東權益總額		3,855,793	68.34	2,453,713	62.19
1830	遞延費用		-	-	317	0.01							
1887	受限制資產	五	20,602	0.37	207	0.01							
	其他資產合計		266,759	4.73	6,470	0.17							
	資產總額		\$ 5,641,690	100.00	\$ 3,945,792	100.00		負債及股東權益總額		\$ 5,641,690	100.00	\$ 3,945,792	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張成儀

經理人：徐誌鴻

會計主管：張雅容

揚明光學股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

及民國九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(列入合併個體子公司財務報表未經核閱)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入	三.12及四	\$ 1,666,943	100.25	\$ 1,586,966	100.67
4170	減：銷貨退回		(3,745)	(0.23)	(7,928)	(0.50)
4190	銷貨折讓		(482)	(0.02)	(2,728)	(0.17)
	營業收入淨額		1,662,716	100.00	1,576,310	100.00
5000	營業成本	二、三.3及四	(1,255,869)	(75.53)	(1,174,145)	(74.49)
5910	營業毛利		406,847	24.47	402,165	25.51
6000	營業費用	四				
6100	推銷費用		(55,190)	(3.32)	(49,466)	(3.14)
6200	管理及總務費用		(92,374)	(5.56)	(68,911)	(4.37)
6300	研究發展費用		(117,944)	(7.09)	(113,406)	(7.19)
	營業費用合計		(265,508)	(15.97)	(231,783)	(14.70)
6900	營業淨利		141,339	8.50	170,382	10.81
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		3,295	0.20	2,345	0.15
7210	租金收入		6,945	0.42	-	-
7250	壞帳轉回利益		-	-	10,323	0.65
7480	什項收入		1,208	0.07	5,453	0.35
	營業外收入及利益合計		11,448	0.69	18,121	1.15
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(545)	(0.03)	(118)	(0.01)
7530	處分固定資產損失		(55)	-	(755)	(0.05)
7560	兌換損失		(569)	(0.04)	(929)	(0.06)
7880	什項支出		(1,795)	(0.11)	(45)	-
	營業外費用及損失合計		(2,964)	(0.18)	(1,847)	(0.12)
7900	繼續營業單位稅前淨利		149,823	9.01	186,656	11.84
8110	所得稅費用		(43,070)	(2.59)	(45,059)	(2.86)
9600	合併總淨利		\$ 106,753	6.42	\$ 141,597	8.98
	歸屬予：					
9601	母公司股東	三.13	\$ 106,753		\$ 141,597	
9602	少數股權		-		-	
	合併總淨利		\$ 106,753		\$ 141,597	
9750	基本每股盈餘淨額(元)	三.13	稅前	稅後	稅前	稅後
	合併總淨利		\$ 1.31	\$ 0.94	\$ 1.75	\$ 1.33
	少數股權之淨利		-	-	-	-
	母公司股東之淨利		\$ 1.31	\$ 0.94	\$ 1.75	\$ 1.33
9850	稀釋每股盈餘淨額(元)	三.13				
	合併總淨利		\$ 1.31	\$ 0.93	\$ 1.75	\$ 1.33
	少數股權之淨利		-	-	-	-
	母公司股東之淨利		\$ 1.31	\$ 0.93	\$ 1.75	\$ 1.33

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張威儀

經理人：徐誌鴻

會計主管：張雅容

揚明光學股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一〇〇年一月一日至三月三十一日
及民國九十九年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(列入合併個體子公司財務報表未經核閱)
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	一〇〇年第一季	九十九年第一季
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 106,753	\$ 141,597
調整項目：		
折舊費用(含出租資產)	51,841	45,605
攤銷費用	6,205	8,080
呆帳費用(轉列收入)提列數	2,448	(10,323)
員工紅利	14,528	19,279
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	10,367	(5,483)
處分固定資產損失	55	755
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據	(96,679)	(21,553)
應收帳款	138,105	(17,485)
應收帳款-關係人	(31,169)	(95,499)
其他應收款	(5,068)	1,553
其他應收款-關係人	-	(22)
存貨	(331,211)	21,443
預付款項	6,250	(7,239)
其他流動資產-其他	3,513	(9,572)
遞延所得稅資產及負債淨變動數	6,802	14,889
應付帳款	213,364	119,397
應付帳款-關係人	4,156	9,159
應付所得稅	7,462	16,965
應付費用	(35,428)	(35,757)
其他應付款	8,775	3,085
預收款項	28,915	24,259
售後服務準備	9,721	(5,555)
其他流動負債	2,448	(192,342)
應計退休金負債	34	1
營業活動之淨現金流入	122,187	25,237
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(218,144)	(4,597)
處分固定資產價款	163	-
存出保證金增加	(37)	(81)
無形資產增加	(5,123)	(7,612)
投資活動之淨現金流出	(223,141)	(12,290)
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(225,931)	-
存入保證金增加	2,200	-
融資活動之淨現金流出	(223,731)	-
匯率影響數	26,653	(6,459)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(298,032)	6,488
期初現金及約當現金餘額	1,637,250	1,741,256
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,339,218	\$ 1,747,744
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 1,153	\$ 129
本期支付所得稅	\$ 29,462	\$ 13,089
部份影響現金流量之投資及融資活動：		
購置固定資產	\$ 182,733	\$ 4,923
應付設備款(帳列其他應付款項下)減少(增加)	35,411	(326)
支付現金數	\$ 218,144	\$ 4,597
購置無形資產	\$ 5,415	\$ 11,250
應付費用增加	(292)	(3,638)
支付現金數	\$ 5,123	\$ 7,612

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張威儀

經理人：徐誌鴻

會計主管：張雅容

揚明光學股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註
 民國一〇〇年三月三十一日
 及民國九十九年三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

揚明光學股份有限公司(以下簡稱本公司)依照金管證六字第0960064020號函令可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明並揭露不同部分相關資訊以及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：

1. 公司沿革及業務範圍。
2. 所得稅相關資訊。
3. 退休金相關資訊。
4. 本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。本公司重要會計政策除下列所述情況外，與各最近年度合併財務報表相同，重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況

本公司對於直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有實質控制能力者，為本公司之子公司，除依權益法評價外，於編製合併財務報表時，並將所有子公司納入合併個體。列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)	
			100.03.31	99.03.31
本公司	Masterview Enterprises Limited (Masterview)	控股公司	100.00	100.00
本公司	Young Optics Inc. USA (YO USA)	經營維修服務業務	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	100.00	100.00
Masterview	Grace China Investments Limited (Grace China)	控股公司	100.00	100.00
Masterview	Best Alpha Investments Limited (Best Alpha)	控股公司	100.00	100.00

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)	
			100.03.31	99.03.31
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。	75.45	75.45
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。	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。	24.55	24.55

本公司之子公司均已依規定列入編製合併財務報表之合併個體中。

2. 合併財務報表編製原則

- (1) 合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 凡持有被投資公司有表決權之股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。
- A. 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
 - B. 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
 - C. 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
 - D. 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
 - E. 其他具有控制能力者。
- (3) 母公司取得子公司股權之成本高於或低於子公司該項股權淨值，於編製合併財務報表時，係依財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」之規定辦理。若產生商譽或遞延貸項，原按估計效益年限或存續期間攤銷，並列為營業費用或營業外收入及利益，惟自民國九十五年一月一日起，商譽部分不再攤銷，並於每年定期進行減損測試；遞延貸項部分，則仍按剩餘年限繼續攤銷，惟後續新產生之取得可辨認淨資產公平價值超過取得成本差額，係就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。

3. 應收款項之減損評估

於民國一〇〇年一月一日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量應收票據、應收帳款及應收關係企業款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

於民國一〇〇年一月一日以後，應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘應收款項將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

4. 固定資產及出租資產

- (1) 固定資產係以取得成本為入帳基礎。重大之改良及更新作為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出，則列為當期費用。固定資產報廢及出售時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除，其產生之損益依其性質列為營業外損益。其屬轉供出租之固定資產，則按其帳面價值轉列出租資產科目項下。出租資產當期提列之折舊費用列為營業外費用及損失。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 折舊係採平均法，其耐用年數屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值依估計仍可使用年限繼續提列折舊。固定資產耐用年數如下：

<u>設備名稱</u>	<u>耐用年數</u>
房屋及建築	4-30年
機器設備	3-10年
模具設備	2-5年
電腦通訊設備	3-20年
運輸設備	4-5年
辦公設備	5-6年
租賃改良	2-5年
其他設備	3-6年

5. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：

- (1) 從事可獲得收入並發生費用之經營活動。
- (2) 營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。
- (3) 具個別分離之財務資訊。

二、會計變動之理由及其影響

1. 自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對民國一〇〇年第一季合併總淨利及合併稅後基本每股盈餘並未有重大影響。
2. 自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，並業已重編前期之營運部門資訊。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	100.03.31	99.03.31
現 金	\$2	\$16
活期及支票存款	643,943	537,125
定期存款	695,273	1,210,603
合 計	<u>\$1,339,218</u>	<u>\$1,747,744</u>

2. 應收票據及帳款淨額

	100.03.31	99.03.31
應收票據	\$141,351	\$71,425
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>141,351</u>	<u>\$71,425</u>

	100.03.31	99.03.31
應收帳款	\$728,994	\$522,483
減：備抵呆帳	(8,794)	(3,418)
備抵銷貨退回及折讓	(158)	-
淨 額	<u>\$720,042</u>	<u>\$519,065</u>

3. 存貨淨額

	100.03.31	99.03.31
原 料	\$676,778	\$425,205
在 製 品	154,800	115,346
製 成 品	104,606	54,246
合 計	936,184	594,797
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(127,785)	(109,505)
淨 額	<u>\$808,399</u>	<u>\$485,292</u>

本公司及子公司民國一〇〇及九十九年第一季所認列之存貨相關銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失(回升利益)分別為 10,367 仟元及(5,483)仟元。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 固定資產及出租資產

(1) 本公司於民國一〇〇及九十九年第一季均無因購置固定資產而利息資本化之情事。

(2) 截至民國一〇〇及九十九年三月三十一日止，出租資產餘額明細如下：

	100.03.31	99.03.31
房屋及建築	\$244,538	\$-
減：累計折舊-房屋及建築	(4,157)	-
淨 額	\$240,381	\$-

5. 電腦軟體及專門技術

	100 年第一季		
	電腦軟體	專門技術	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$31,401	\$76,081	\$107,482
本期增加-單獨取得	5,415	-	5,415
本期減少-到期除列	(1,517)	(59,375)	(60,892)
匯率影響數	52	-	52
期末餘額	35,351	16,706	52,057
累計攤銷：			
期初餘額	12,613	72,833	85,446
本期攤銷(帳列製造及營業費用 -各項攤提科目項下)	4,813	1,392	6,205
本期減少-到期除列	(1,517)	(59,375)	(60,892)
期末餘額	15,909	14,850	30,759
100.03.31 帳面餘額	\$19,442	\$1,856	\$21,298

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	99 年第一季		
	電腦軟體	專門技術	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$26,245	\$118,095	\$144,340
本期增加-單獨取得	11,250	-	11,250
本期減少-到期除列	(3,314)	(1,100)	(4,414)
匯率影響數	(8)	-	(8)
期末餘額	34,173	116,995	151,168
累計攤銷：			
期初餘額	13,339	106,082	119,421
本期攤銷(帳列製造及營業費用- 各項攤提科目項下)	3,664	4,389	8,053
本期減少-到期除列	(3,314)	(1,100)	(4,414)
期末餘額	13,689	109,371	123,060
99.03.31 帳面餘額	\$20,484	\$7,624	\$28,108

6. 短期借款

	100.03.31		99.03.31	
	金 額	利 率	金 額	利 率
信用借款	\$108,780	0.71~0.80%	\$48,500	0.97%

(1) 截至民國一〇〇及九十九年三月三十一日止，本公司及子公司尚未使用之借款額度分別為 2,070,220 仟元及 2,214,500 仟元。

(2) 本公司及子公司未對上列短期借款提供擔保品。

7. 股 本

民國九十九年一月一日本公司額定股本為 1,200,000 仟元，實收股本為 1,073,148 仟元，分別為 120,000,000 股及 107,314,785 股，每股面額 10 元。

民國九十九年四月二十三日經董事會決議辦理現金增資 75,000 仟元，分為 7,500,000 股，每股面額 10 元，每股暫定 200 元溢價發行，此項增資案業於民國九十九年六月經行政院金融監督管理委員會核准在案。嗣於民國九十九年七月一日經董事會決議以每股 178 元溢價發行 7,500,000 股，合計 1,335,000 仟元，並決議以民國九十九年八月六日為增資基準日，業已完成變更登記程序。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇〇年二月十七日經董事會決議辦理庫藏股註銷共 755,000 股，減資基準日為民國一〇〇年二月十九日，並已完成變更登記程序。

截至民國一〇〇年三月三十一日止，本公司已登記額定股本為 1,200,000 仟元，實收股本為 1,140,598 仟元，分別為 120,000,000 股及 114,059,785 股，每股面額 10 元。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。

8. 資本公積

依有關法令規定，資本公積僅能用於彌補虧損或撥充資本，不得用以分配現金股利。另公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

9. 法定盈餘公積

本公司依公司法之規定，就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補公司虧損；又當該項公積已達實收股本百分之五十時，得於保留實收股本百分之五十之半數撥充股本。

10. 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年終決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補以前年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限，次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積，如尚有盈餘得視業務需要酌予保留外，其餘依下列原則分派：

- (1) 員工紅利百分之十五至百分之二十。
- (2) 其餘為股東紅利，本項數額得先提列部份或全部作為一般特別盈餘公積後，再分派之。

員工及股東紅利得以全部或一部份以發行新股方式為之。

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。

本公司無盈餘可分派，或依本公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將法定盈餘及資本公積全部或一部份依法令或主管機關規定分派。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇〇及九十九年第一季員工紅利估列金額分別為 14,528 仟元及 19,279 仟元，董監酬勞金額均為 0 元，其估列基礎係以截至民國一〇〇及九十九年第一季之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。配發股票紅利之股數計算基礎係以次年度股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響，並認列為民國一〇〇及九十九年第一季之營業費用或營業成本，惟嗣後董事會決議配發金額與估列數若有差異且其差異非屬重大及股東會決議實際配發金額與估列數若有差異時，則均視為會計估計變動列為次年度之損益。

截至民國一〇〇年四月十二日止，本公司董事會及股東常會尚未決議通過民國九十九年度盈餘分配案。至於民國九十九年六月十八日股東常會決議通過之民國九十八年度盈餘分配情形如下：

	98 年度
董監事酬勞	\$-
員工現金紅利	\$62,055
股東現金股利	\$351,647

有關本公司董事會擬議之盈餘分配案及股東常會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

11. 庫藏股票

本公司於民國九十六年十二月二十四日經董事會決議實施庫藏股制度，自證券集中交易市場買回本公司股份，其增減變動情形如下：

民國一〇〇年第一季

收回原因	100.01.01		本期增加		本期減少		100.03.31	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
轉讓予員工	755,000	\$23,777	-	\$-	755,000	\$23,777	-	\$-

民國九十九年第一季

收回原因	99.01.01		本期增加		本期減少		99.03.31	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
轉讓予員工	755,000	\$23,777	-	\$-	-	\$-	755,000	\$23,777

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 證券交易法規定公司買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。若以民國一〇〇年三月三十一日為計算基礎，買回股數最高上限為 11,405,979 股，收買股份金額最高上限為 2,690,212 仟元。
- (2) 本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決等權利。另所買回之股份自購入完成日起三年內應將其轉讓予員工，逾期未轉讓者，視為未發行股份，應辦理資本額變更登記。
- (3) 本公司於民國九十七年度依證券交易法第二十八條之二規定，買回庫藏股票轉讓予員工，截至民國一〇〇年三月三十一日止，逾期未轉讓股數 755,000 股已全數註銷並辦妥變更登記。

12. 營業收入淨額

	100年第一季	99年第一季
銷貨收入	\$1,613,172	\$1,531,675
其他營業收入	49,544	44,635
營業收入淨額	<u>\$1,662,716</u>	<u>\$1,576,310</u>

13. 每股盈餘

	100年第一季	99年第一季
期初流通在外股數	114,814,785 股	107,314,785 股
庫藏股票	(755,000)	(755,000)
基本每股盈餘之加權平均流通在外股數	114,059,785 股	106,559,785 股
具稀釋作用之潛在普通股影響：		
員工分紅	643,313	297,754
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>114,703,098 股</u>	<u>106,857,539 股</u>

	金 額(分子)		股數(股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	(分母)	稅前	稅後
100年第一季					
歸屬予母公司股東之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨利	<u>\$149,823</u>	<u>\$106,753</u>	<u>114,059,785</u>	<u>\$1.31</u>	<u>\$0.94</u>
稀釋每股盈餘					
本期淨利	<u>\$149,823</u>	<u>\$106,753</u>	<u>114,703,098</u>	<u>\$1.31</u>	<u>\$0.93</u>

歸屬予少數股權之淨利及每股盈餘：無。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

99年第一季	金額(分子)		股數(股) (分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
歸屬予母公司股東之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$186,656	\$141,597	106,559,785	\$1.75	\$1.33
稀釋每股盈餘					
本期淨利	\$186,656	\$141,597	106,857,539	\$1.75	\$1.33

歸屬予少數股權之淨利及每股盈餘：無。

四、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司及子公司之關係
中強光電股份有限公司(中強光電)	本公司之母公司
昆山揚皓光電有限公司(昆山揚皓)	係中強光電之孫公司
揚泰光電股份有限公司(揚泰光電)	係中強光電之子公司
中光電系統工程股份有限公司(中光電系統工程)	係中強光電之子公司
喬杰設計工程股份有限公司(喬杰設計工程)	該公司董事長為本公司之監察人

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進 貨

關係人名稱	100年第一季		99年第一季	
	金額	佔當期進貨 淨額百分比	金額	佔當期進貨 淨額百分比
昆山揚皓	\$122,205	9.30%	\$51,148	2.84%
中強光電	707	0.05	13,883	0.77
合 計	\$122,912	9.35%	\$65,031	3.61%

本公司及子公司向關係人之進貨價格係依照一般市場行情辦理；至於付款條件為月結 30-90 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表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 銷 貨

關係人名稱	100年第一季		99年第一季	
	金 額	估當期銷貨 淨額百分比	金 額	估當期銷貨 淨額百分比
昆山揚皓	\$360,675	21.70%	\$323,468	20.52%
中強光電	23,676	1.42	35,275	2.24
合 計	\$384,351	23.12%	\$358,743	22.76%

本公司及子公司對關係人之銷貨，均按一般銷售條件辦理；其收款期間為月結30-90天與一般客戶相當。

(3) 財產交易

A. 本公司於民國一〇〇年第一季向中光電系統工程購置固定資產之金額為 2,265 仟元及預付設備款 1,229 仟元。截至民國一〇〇年三月三十一日止，尚有 645 仟元尚未支付，帳列其他應付款。

B. 本公司於民國一〇〇年第一季向喬杰設計工程購置固定資產之金額為 32,187 仟元。

(4) 其他交易

A. 本公司於民國九十九年第一季向中強光電承租部分辦公室及廠房，租金費用為 5,408 仟元，按月支付。

B. 中強光電分別提供管理服務及技術服務予本公司，民國一〇〇及九十九年第一季認列之費用分別為 1,835 仟元及 2,206 仟元。

C. 子公司昆山揚明光學有限公司於民國一〇〇及九十九年第一季向昆山揚皓承租廠房，租金費用分別為 5,408 仟元及 6,971 仟元。

(5) 應收帳款-關係人淨額

關係人名稱	100.03.31		99.03.31	
	金 額	估應收款項期 末餘額百分比	金 額	估應收款項期 末餘額百分比
昆山揚皓	\$361,749	29.10%	\$322,247	34.63%
中強光電	19,875	1.60	17,780	1.91
合 計	\$381,624	30.70%	\$340,027	36.54%

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6) 其他應收款-關係人

關係人名稱	100.03.31		99.03.31	
	金 額	佔該科目期末	金 額	佔該科目期末
		餘額百分比		餘額百分比
揚泰光電	\$-	-%	\$22	0.49%

上列其他應收款主要係代關係企業採購耗材等所產生。

(7) 應付帳款-關係人

關係人名稱	100.03.31		99.03.31	
	金 額	佔應付款項期	金 額	佔應付款項期
		末餘額百分比		末餘額百分比
昆山揚皓	\$125,719	15.71%	\$50,727	7.80%
中強光電	704	0.09	13,742	2.11
合 計	\$126,423	15.80%	\$64,469	9.91%

五、質押之資產

本公司民國一〇〇及九十九年三月三十一日之資產中已提供作為保證者，情形如下：

帳列科目	100.03.31	99.03.31	對 象	內 容
受限制資產-銀行存款	\$208	\$207	海 關	海關進口貨物保證
受限制資產-銀行存款	20,394	-	科管局	土地租賃保證
合 計	\$20,602	\$207		

六、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司及子公司以營業租賃方式承租辦公室及廠房，截至民國一〇〇年三月三十一日止，前述營業租賃於未來合約年度之最低應付租金總額如下：

期 間	金 額
100.04.01-101.03.31	\$35,739
101.04.01-102.03.31	14,834
102.04.01-102.12.31	806
合 計	\$51,379

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.本公司因營業需要向科學工業園區管理局承租土地，未來年度應給付租金如下：

期 間	金 額
100.04.01-101.03.31	\$18,826
101.04.01-102.03.31	18,826
102.04.01-103.03.31	18,826
103.04.01-104.03.31	18,826
104.04.01-118.12.31	277,677
合 計	\$352,981

上開土地租金以後每年如遇政府調整地價時，租金亦隨同調整。

3.本公司增建及改建廠辦大樓簽訂重大工程合約金額預計約為468,337仟元(未稅)，截至民國一〇〇年三月三十一日止，尚需支付金額約為279,978仟元。

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。

九、其 他

1.金融商品資訊之揭露

(1) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品	100.03.31		99.03.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
現金及約當現金	\$1,339,218	\$1,339,218	\$1,747,744	\$1,747,744
應收款項(含關係人)	1,243,017	1,243,017	930,517	930,517
其他應收款(含關係人)	30,322	30,322	4,522	4,522
存出保證金	5,776	5,776	5,946	5,946
受限制資產-銀行存款	20,602	20,602	207	207

(續下頁)

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

非衍生性金融商品 負債	100.03.31		99.03.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
短期借款	\$108,780	\$108,780	\$48,500	\$48,500
應付帳款(含關係人)	800,273	800,273	650,242	650,242
應付費用	374,616	374,616	359,549	359,549
其他應付款	68,523	68,523	9,080	9,080

A.本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(A)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項(含關係人)、其他應收款(含關係人)、短期借款、應付帳款(含關係人)、應付費用及其他應付款。

(B)存出保證金及受限制資產-銀行存款以帳面價值估計其公平價值，係因預計未來收取之金額與帳面價值接近。

B.本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別如下：

非衍生性金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	100.03.31	99.03.31	100.03.31	99.03.31
資產				
現金及約當現金	\$1,339,218	\$1,747,744	\$-	\$-
應收款項(含關係人)	-	-	1,243,017	930,517
其他應收款(含關係人)	-	-	30,322	4,522
存出保證金	-	-	5,776	5,946
受限制資產-銀行存款	-	-	20,602	207
負債				
短期借款	-	-	108,780	48,500
應付帳款(含關係人)	-	-	800,273	650,242
應付費用	-	-	374,616	359,549
其他應付款	-	-	68,523	9,080

C.本公司及子公司於民國一〇〇及九十九年第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額均為0元。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司及子公司民國一〇〇及九十九年三月三十一日具固定利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 715,875 仟元及 1,210,810 仟元，金融負債分別為 58,800 仟元及 0 元；具浮動利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 49,980 仟元及 48,500 仟元。
- (3) 本公司及子公司民國一〇〇及九十九年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入分別為 3,295 仟元及 2,345 仟元，利息費用分別為 545 仟元及 118 仟元。

(4) 財務風險資訊

本公司及子公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金及短期借款等。本公司及子公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司及子公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收款項及應付款項等。

本公司及子公司金融商品之主要風險說明如下：

A. 市場風險

本公司及子公司之主要市場風險係因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨等營運活動而產生之匯率風險。

B. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司及子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司及子公司之主要信用風險係來自於應收款項之回收，本公司及子公司已持續評估應收帳款回收情形並提列適當備抵評價，故其帳面餘額已適當考量及反映信用風險。

C. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金及財務之彈性足以支應正常業務所需之資金，故尚無因無法籌措資金以支應營運需求之流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司所從事之短期借款，部份屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。若本公司及子公司於民國一〇〇及九十九年三月三十一日之短期借款將因市場利率增加 1%，使得本公司及子公司以各借款到期日估計之現金流出分別增加 15 仟元及 29 仟元。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.其他

(1) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

	100.03.31			99.03.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$74,342	29.40	\$2,185,663	\$52,644	31.80	\$1,674,072
日幣	20,310	0.3550	7,210	483	0.3410	165
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	35,122	29.40	1,032,584	24,607	31.80	782,489
日幣	8,156	0.3550	2,895	1,937	0.3410	661

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 民國一〇〇及九十九年第一季本公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額如下：
民國一〇〇年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	揚明光學 (股)公司	Young Optics Inc. USA	1	售後服務成本	\$1,009	-	0.06%
		Grace China Investments Limited	1	其他應收款-關係人	\$2,720	-	0.05%
			1	應付帳款-關係人	\$506,551	付款條件為月結 60 天	8.98%
			1	進貨	\$803,012		48.30%
			1	其他應付款	\$174	-	0.00%
			1	銷貨收入	\$78,274	收款條件為月結 60 天	4.71%
			1	什項收入	\$27	-	0.00%
			1	固定資產	\$174	-	0.00%
		光芒光學股份有限公司	1	進貨	\$14,550	付款條件為月結 30 天	0.88%
			1	應付帳款-關係人	\$167		0.00%
			1	銷貨收入	\$4,857	收款條件為月結 60 天	0.29%
			1	應收帳款-關係人	\$11,220		0.20%
			1	固定資產	\$120,177	-	2.13%
		1	昆山揚明光學 有限公司	Grace China Investments Limited	3	銷貨收入	\$756,409
3	應收帳款-關係人				\$322,635	5.72%	
3	其他應收款				\$174	-	0.00%
3	應付費用				\$2,618	-	0.05%
3	固定資產				\$174	-	0.00%

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

1	昆山揚明光學有限公司	蘇州揚明光學有限公司	3	應收帳款-關係人	\$30,879	收款條件為月結 60 天	0.55%
			3	銷貨收入	\$39,621		2.38%
		光芒光學股份有限公司	3	應收帳款-關係人	\$12,071	收款條件為月結 60 天	0.21%
			3	銷貨收入	\$12,197		0.73%
2	蘇州揚明光學有限公司	Grace China Investments Limited	3	進貨	\$32,745	付款條件為月結 60 天	1.97%
			3	應付帳款-關係人	\$32,831		0.58%

民國九十九年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	揚明光學(股)公司	Young Optics Inc. USA	1	售後服務成本	\$5,387	-	0.34%
		Grace China Investments Limited	1	其他應收款-關係人	\$3,243	-	0.08%
			1	進貨	\$815,798	付款條件為月結 30 天	51.75%
			1	應付帳款-關係人	\$524,191		13.28%
			1	什項收入	\$58	-	0.00%
			光芒光學股份有限公司	1	進貨	\$1,804	付款條件為月結 30 天
		1		應付帳款-關係人	\$1,504	0.04%	
		1		銷貨收入	\$233	收款條件為月結 60 天	0.01%
		1		應收帳款-關係人	\$245		0.01%
		1	其他應收款-關係人	\$6	-	0.00%	

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

1	昆山揚明光學有限公司	Grace China Investments Limited	3	銷貨收入	\$816,787	收款條件為月結 30 天	51.82%
			3	應收帳款-關係人	\$290,043		7.35%
			3	應付費用	\$3,010		-
		蘇州揚明光學有限公司	3	銷貨收入	\$58,752	收款條件為月結 60 天	3.73%
			3	應收帳款-關係人	\$45,205		1.15%
		光芒光學股份有限公司	3	進貨	\$1,653	付款條件為月結 60 天	0.10%
			3	應付帳款-關係人	\$902		0.02%
2	蘇州揚明光學有限公司	Grace China Investments Limited	3	進貨	\$645	付款條件為月結 60 天	0.04%
			3	應付帳款-關係人	\$356		0.01%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：截至民國一〇〇年三月三十一日止，本公司為子公司光芒光學股份有限公司之借款向銀行背書保證額度為 188,200 仟元，實際動支金額為 0 元。

(3) 為便於合併財務報表之比較，對於民國九十九年第一季之合併財務報表部份科目業經適當重分類。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、營運部門資訊

1. 一般資訊

- (1) 本公司之應報導部門係提供不同產品及勞務，且能賺得收入及產生費用之策略性事業單位。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故營運決策者分別管理及監督各事業單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。
- (2) 本公司有二個應報導部門：
 - A. 模組事業群：係主掌背投影、前投影及微型投影等整合光學、機構、電子之光學模組開發、市場開拓及生產製造。
 - B. 零組件事業群：係主掌光學相關應用之元件、組件及取像模組電子軟、硬體開發、市場開拓及生產製造。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

- (3) 本公司營運部門損益係以營業利益衡量，並作為評估績效之基礎。營運部門之會計政策皆與附註一所述之重要會計政策彙總說明相同；然而，合併財務報表之營業外收入及利益、營業外費用及損失及所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。
- (4) 營運部門間之銷售及移轉訂價係以市價及成本綜合衡量。

2. 應報導部門損益與資產之資訊

- (1) 應報導部門之收入合計數已銷除部門間收入。
- (2) 每一營運部門損益包含部門間銷售，但不包含營業外收入及利益、營業外費用及損失及所得稅。

揚明光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	100 年第一季			合 計
	模組事業群	零組件事業群	調節及銷除	
收入淨額				
來自外部客戶收入	\$1,329,634	\$333,082	\$-	\$1,662,716
部門間收入		174,190	(174,190)	-
收入淨額合計	<u>\$1,329,634</u>	<u>\$507,272</u>	<u>\$(174,190)</u>	<u>\$1,662,716</u>
營業成本及費用	<u>\$1,209,677</u>	<u>\$485,890</u>	<u>\$ (174,190)</u>	<u>\$1,521,377</u>
部門利益	<u>\$119,957</u>	<u>\$21,382</u>	<u>\$-</u>	\$141,339
利息收入				3,295
租金收入				6,945
什項收入				1,208
利息費用				(545)
處分固定資產損失				(55)
兌換損失				(569)
什項支出				(1,795)
稅前淨利				<u>\$149,823</u>
部門資產(註 1)	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$5,641,690</u>
	99 年第一季			合 計
	模組事業群	零組件事業群	調節及銷除	
收入淨額				
來自外部客戶收入	\$1,281,973	\$294,337	\$-	\$1,576,310
部門間收入		165,802	(165,802)	-
收入淨額合計	<u>\$1,281,973</u>	<u>\$460,139</u>	<u>\$(165,802)</u>	<u>\$1,576,310</u>
營業成本及費用	<u>\$1,157,518</u>	<u>\$414,212</u>	<u>\$ (165,802)</u>	<u>\$1,405,928</u>
部門利益	<u>\$124,455</u>	<u>\$45,927</u>	<u>\$-</u>	\$170,382
利息收入				2,345
其他收入				15,776
利息費用				(118)
處分固定資產損失				(755)
兌換損失				(929)
什項支出				(45)
稅前淨利				<u>\$186,686</u>
部門資產(註 1)	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,945,792</u>

註1：本公司部門資產之衡量金額並未提供予營運決策者，故依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布(99)基秘字第151號函之規定，應揭露資產之衡量金額為0元。