

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  
民國九十七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力行路 11 號  
公司電話：(03)577-2000

# 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	8-10
(二) 會計變動之理由及其影響	10
(三) 重要會計科目之說明	10-15
(四) 關係人交易	15-17
(五) 質押之資產	18
(六) 重大承諾事項及或有事項	18
(七) 重大之災害損失	18
(八) 重大之期後事項	18
(九) 其他	
1. 金融商品資訊之揭露	18-21
2. 其他	22-23

## 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九十七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十七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。

民國九十七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。該等子公司民國九十七年三月三十一日之資產總額為新台幣2,234,151仟元，占合併資產總額之65.59%，負債總額為新台幣1,072,121仟元，占合併負債總額之73.84%，其民國九十七年一月一日至三月三十一日之稅前淨利為新台幣42,968仟元，占合併稅前淨利之31.13%。

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九十七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商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、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二.2 所述，揚明光學股份有限公司及其子公司有關員工分紅及董監酬勞之會計處理自民國九十七年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國九十六年三月發布(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定處理。此項會計原則變動使揚明光學股份有限公司及其子公司民國九十七年一月一日至三月三十一日合併總淨利減少 12,611 仟元及合併稅後基本每股盈餘減少 0.13 元。

此 致

揚明光學股份有限公司 公鑒

安永會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(94)金管證六字第 0940128837 號

(80)台財證(六)第 53174 號

黃益輝

會計師：

楊建國

中華民國 九十七 年 四 月 十 一 日

揚明光學股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國九十七年三月三十一日  
(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	九十七年三月三十一日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	附 註	九十七年三月三十一日	
			金 額	%				金 額	%
11xx	流動資產				21xx	流動負債			
1100	現金及約當現金	三.1	\$ 1,064,740	31.26	2100	短期借款	三.7	\$ 216,219	6.35
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	三.2	75	-	2140	應付帳款		589,577	17.31
1120-1140	應收票據及帳款淨額	三.3	699,908	20.55	2150	應付關係人款項	四	47,277	1.39
1150	應收帳款-關係人淨額	四	99,904	2.93	2160	應付所得稅		33,922	0.99
1160	其他應收款		10,434	0.31	2170	應付費用		257,887	7.57
1180	其他應收款-關係人	四	35,461	1.04	2210	其他應付款	三.12	39,251	1.15
1210	存貨淨額	三.4	395,128	11.60	2280	預收款項及其他流動負債		20,506	0.60
1260	預付款項		49,469	1.45	2283	售後服務準備		91,148	2.68
1280	其他流動資產		19,324	0.57		流動負債合計		1,295,787	38.04
1286	遞延所得稅資產-流動		61,188	1.80					
	流動資產合計		2,435,631	71.51					
15xx	固定資產	三.5			28xx	其他負債			
1531	機器設備		755,363	22.18	2810	應計退休金負債		6,339	0.19
1537	模具設備		29,364	0.86	2861	遞延所得稅負債-非流動		149,810	4.40
1544	電腦通訊設備		17,890	0.53		其他負債合計		156,149	4.59
1551	運輸設備		10,715	0.31		負債合計		1,451,936	42.63
1561	辦公設備		9,879	0.29					
1631	租賃改良		65,072	1.91					
1681	其他設備		252,145	7.40					
	成本合計		1,140,428	33.48	3xxx	股東權益			
15x9	減：累計折舊		(395,412)	(11.61)		母公司股東權益			
1672	預付設備款		49,690	1.46	31xx	股本	三.8		
	固定資產淨額		794,706	23.33	3110	普通股股本		1,004,946	29.50
					32xx	資本公積	三.9		
17xx	無形資產				3211	普通股股票溢價		347,610	10.21
1750	電腦軟體	三.6	10,910	0.32	33xx	保留盈餘			
1760	商譽		13,254	0.39	3310	法定盈餘公積	三.11	78,880	2.32
1770	遞延退休金成本		2,960	0.09	3350	未分配盈餘	三.12	504,023	14.79
1781	專門技術	三.6	63,054	1.85	34xx	股東權益其他項目			
	無形資產合計		90,178	2.65	3420	累積換算調整數		46,210	1.36
					3430	未認列為退休金成本之淨損失		(3,680)	(0.11)
18xx	其他資產				3510	庫藏股票	一及三.13	(23,777)	(0.70)
1820	存出保證金		2,576	0.07		母公司股東權益合計		1,954,212	57.37
1830	遞延費用		82,857	2.43	3610	少數股權		-	-
1887	受限制銀行存款-非流動	五	200	0.01		股東權益合計		1,954,212	57.37
	其他資產合計		85,633	2.51					
	資產總計		\$ 3,406,148	100.00		負債及股東權益總計		\$ 3,406,148	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長： 莊 謙 信

經理人： 徐 誌 鴻

會計主管：謝 金 強

揚明光學股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十七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	九十七年一月一日至三月三十一日	
			金 額	%
4110	營業收入	三.14及四	\$ 1,324,785	100.68
4170-90	減：銷貨退回及折讓		(9,009)	(0.68)
	營業收入淨額		1,315,776	100.00
5000	營業成本	四	(949,798)	(72.19)
5910	營業毛利		365,978	27.81
6000	營業費用	四		
6100	推銷費用		(50,766)	(3.86)
6200	管理及總務費用		(67,473)	(5.13)
6300	研究發展費用		(87,007)	(6.61)
	營業費用合計		(205,246)	(15.60)
6900	營業淨利		160,732	12.21
				-
7100	營業外收入及利益			
7110	利息收入		3,105	0.24
7130	處分固定資產利益		-	-
7250	備抵呆帳轉回		575	0.04
7260	備抵存貨跌價及呆滯損失轉回		77	0.01
7310	金融資產評價利益	三.2	75	0.01
7480	什項收入		14,400	1.09
	營業外收入及利益合計		18,232	1.39
7500	營業外費用及損失			
7510	利息費用		(981)	(0.08)
7530	處分固定資產損失		(15)	-
7560	兌換損失		(38,084)	(2.89)
7880	什項支出		(1,875)	(0.14)
	營業外費用及損失合計		(40,955)	(3.11)
7900	本期稅前淨利		138,009	10.49
8110	所得稅費用		(19,796)	(1.50)
9600	合併總淨利		\$ 118,213	8.99
	歸屬於：			
9601	母公司股東	三.15	\$ 125,823	
9602	少數股權(取得股權前)		(7,610)	
	合併總淨利		\$ 118,213	
9750	基本每股盈餘(元)	三.15		
	合併總淨利		\$ 1.38	\$ 1.18
	少數股權之淨損(取得股權前)		0.08	0.08
	母公司股東之淨利		\$ 1.46	\$ 1.26

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：莊 謙 信

經理人：徐 誌 鴻

會計主管：謝 金 強

揚明光學股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國九十七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	九十七年一月一日至三月三十一日
營業活動之現金流量：	
合併總淨利	\$ 118,213
調整項目：	
少數股權淨損(取得股權前)	7,610
折舊費用	44,261
各項攤提	10,940
備抵呆帳轉回	(575)
備抵存貨跌價及呆滯損失轉回	(77)
金融資產評價利益	(75)
處分固定資產淨損失	15
遞延所得稅	2,842
資產及負債科目淨變動：	
應收票據及帳款	11,389
應收帳款-關係人	81,360
其他應收款	(6,945)
其他應收款-關係人	35,912
存貨	(88,359)
預付款項	(6,887)
其他流動資產	(10,979)
應付帳款	185,369
應付關係人款項	(19,242)
應付所得稅	13,153
應付費用	(36,695)
預收款項及其他流動負債	21,622
售後服務準備	859
應計退休金負債	167
營業活動之淨現金流入	<u>363,878</u>
投資活動之現金流量：	
購置固定資產	(197,941)
存出保證金減少	2,006
無形資產增加	(66,459)
投資活動之淨現金流出	<u>(262,394)</u>
融資活動之現金流量：	
短期借款增加	167,436
買回庫藏股	(23,777)
融資活動之淨現金流入	<u>143,659</u>
匯率影響數	(20,966)
本期現金及約當現金增加數	224,177
期初現金及約當現金餘額	840,563
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,064,740</u>
現金流量資訊之補充揭露：	
本期支付利息	\$ 982
本期支付所得稅	<u>\$ 3,937</u>
部份影響現金流量之投資活動：	
購置固定資產	\$ 215,226
應付設備款(帳列其他應付款項下)增加	(17,285)
支付現金數	<u>\$ 197,941</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長： 莊 謙 信

經理人： 徐 誌 鴻

會計主管： 謝 金 強

揚明光學股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註  
 民國九十七年三月三十一日  
 (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)

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商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、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，與民國九十六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(%)
本公司	Masterview Enterprises Limited (Masterview)	控股公司	97.03.31 100.00
本公司	Young Optics Inc. USA (YO USA)	經營維修服務業務	100.00
本公司	弘邦光學股份有限公司 (弘邦光學)	光學儀器製造及電子零組件製造	100.00(註)
Masterview	Grace China Investments Limited (Grace China)	控股公司	100.00
Masterview	Best Alpha Investments Limited (Best Alpha)	控股公司	100.00
Grace China	昆山揚明光學有限公司 (昆山揚明)	研發、製造光學引擎及相關光學電子器材	86.55

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(%)
Best Alpha	蘇州揚明光學有限公司 (蘇州揚明)	研發及製造光學引擎及相關光學電子器材、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他可相容高清晰度數字電視(平版及光學 HDTV)、彩色視頻投影機及相關新型光學和光學元件	97.03.31 100.00
Best Alpha	昆山揚明光學有限公司 (昆山揚明)	研發、製造光學引擎及相關光學電子器材	13.45

註：本公司於民國九十七年一月三十一日新增取得弘邦光學，100%之股權。

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。

(1)合併財務報表編製原則

- A.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。
- B.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。
- C. 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。

## 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) 合併財務報表編製主體列示如下：

編製合併報表時，子公司記帳貨幣即為其功能性貨幣，外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。依前段換算所產生之換算差額，列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

## 2. 庫藏股票

(1) 取得庫藏股票時以取得成本為入帳基礎。

(2) 處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額應貸記「資本公積-庫藏股票交易」科目；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積；如有不足，則借記保留盈餘。

(3) 註銷庫藏股票時，應貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

## 3. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布(96)基秘字第 052 號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

## 二、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十七年一月一日起，採用基金會新發布之(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使民國九十七年第一季合併總淨利減少 12,611 仟元(所得稅影響數 4,204 仟元)，合併稅後基本每股盈餘減少 0.13 元。

## 三、重要會計科目之說明

### 1. 現金及約當現金

	97.03.31
現金	\$179
活期及支票存款	536,239
定期存款	528,322
合計	\$1,064,740

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. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	97.03.31
<u>交易目的金融資產-流動</u>	
遠期外匯合約-交易目的金融資產評價調整	\$75

本公司於民國九十七年第一季與銀行簽訂之預售遠期外匯合約，其主要目的係以財務避險操作規避外幣債權債務之匯率變動風險，惟因不符合三十四號公報「金融商品之會計處理準則」避險會計之條件，故帳列公平價值變動列入損益之金融資產或負債-流動。其相關財務風險資訊之揭露，請參閱財務報表附註九。

截至民國九十七年三月三十一日止，尚未到期遠期外匯合約之合約金額列示如下：

金融商品	類型	合約到期月份	合約金額(仟元)
遠期外匯合約	預售美元	97年4月	USD2,000

民國九十七年第一季因從事遠期外匯合約而產生之當期利益金額為 75 仟元。

3. 應收票據及帳款淨額

	97.03.31
應收票據	\$48,383
應收帳款	655,188
減：備抵呆帳	(732)
備抵銷貨退回及折讓	(2,931)
淨    額	\$699,908

4. 存貨淨額

	97.03.31
原    料	\$338,138
在    製    品	94,880
製    成    品	34,603
合    計	467,621
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(72,493)
淨    額	\$395,128

5. 固定資產

本公司及子公司於民國九十七年第一季無因購置固定資產而利息資本化之情事。

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. 電腦軟體及專門技術

	97 年第一季		
	電腦軟體	專門技術	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$22,111	\$35,919	\$58,030
本期增加-單獨取得	1,429	65,374	66,803
本期減少-到期除列及其他	(5,146)	-	(5,146)
期末餘額	18,394	101,293	119,687
累計攤銷：			
期初餘額	9,529	35,714	45,243
本期攤銷(帳列營業費用-各項攤 提科目項下)	3,101	2,525	5,626
本期減少-到期除列及其他	(5,146)	-	(5,146)
期末餘額	7,484	38,239	45,723
97.03.31 帳面餘額	\$10,910	\$63,054	\$73,964

7. 短期借款

	97.03.31	
	金 額	利 率
信用借款	\$216,219	2.585%~6.14%

(1) 截至民國九十七年三月三十一日止，本公司及子公司尚未使用之借款額度為 2,318,747 仟元。

(2) 本公司及子公司未對上列短期借款提供擔保品。

8. 股 本

民國九十六年一月一日本公司額定股本為 1,200,000 仟元，實收股本為 743,357 仟元，分別為 120,000,000 股及 74,335,614 股，每股面額 10 元。

民國九十五年十二月十一日經董事會決議辦理現金增資 92,460 仟元，分為 9,246,000 股，每股面額 10 元，每股以 45 元溢價發行，收得股款共計 416,070 仟元。嗣後經董事會授權董事長訂定以民國九十六年一月二十五日為增資基準日，此項增資案業經主管機關核准並完成變更登記程序。

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)

民國九十六年六月十一日經股東會決議以股東紅利 133,730 仟元及員工紅利 35,399 仟元轉增資發行新股計 16,912,984 股，每股面額 10 元。嗣後經董事會決議其增資基準日為民國九十六年八月七日，此項增資案業經主管機關核准並完成變更登記程序。

截至民國九十七年三月三十一日止，本公司額定股本為 1,200,000 仟元，實收股本為 1,004,946 仟元，分別為 120,000,000 股及 100,494,598 股，每股面額 10 元。

#### 10. 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。

#### 11. 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資本百分之五十時，得於保留實收股本百分之五十之半數撥充股本。

#### 12. 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。
- (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。

本公司之股利政策為：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。

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。

民國九十七年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 16,815 仟元及 0 元(帳列其他應付款科目項下)，其估列基礎係以截至民國九十七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民國九十八年度股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響，並認列為民國九十七年第一季之營業費用或營業成本，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異且其差異非屬重大時，則列為民國九十八年度之損益。

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)

截至民國九十七年四月十一日止，本公司董事會及股東常會尚未決議通過民國九十六年度盈餘分配案。至於民國九十六年六月十一日股東常會決議通過之民國九十五年度盈餘分配情形如下：

	95 年度
董監事酬勞	\$-
員工現金紅利	\$11,800
員工股票紅利	
金額	\$35,399
股數(每股面額 10 元)	3,539,926 股
佔 95 年底流通在外股數之比例	4.76%
股東紅利	
現金	\$133,731
股票(每股面額 10 元)	13,373,058 股

有關本公司董事會擬議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。

### 13. 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，截至民國九十七年三月三十一日止，其增減變動情形如下：

收回原因	97.01.01		本期增加		本期減少		97.03.31	
	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

(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。若以民國九十七年三月三十一日為計算基礎，買回股數最高上限為10,049,460股，收買股份金額最高上限為930,513仟元。

(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) 截至民國九十七年三月三十一日止，本公司之庫藏股票尚未給與員工。

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)

14. 營業收入淨額

	97年第一季
銷貨收入	\$1,226,277
其他營業收入	89,499
營業收入淨額	\$1,315,776

15. 基本每股盈餘

	97.01.01-97.03.31
期初流通在外股數	100,494,598 股
買回庫藏股加權平均股數	(467,527)
基本每股盈餘流通在外加權平均股數	100,027,071 股

	金 額(分子)		股數(股) (分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
97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	\$145,619	\$125,823	100,027,071	\$1.46	\$1.26
歸屬予少數股權之淨損(取得股權前)					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$7,610	\$7,610	100,027,071	\$0.08	\$0.08

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
奧圖碼科技股份有限公司(奧圖碼)	係中強光電之子公司
矩創科技股份有限公司(矩創)	係中強光電之子公司
揚昕精密股份有限公司(揚昕精密)	係中強光電之孫公司
Optoma Europe Ltd. (Optoma Europe)	係中強光電之孫公司
昆山翊騰技術服務有限公司(昆山 TSC)	係中強光電之孫公司
昆山揚皓光電有限公司(昆山揚皓)	係中強光電之孫公司
弘邦光學股份有限公司(弘邦光學)	本公司之子公司

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.與關係人間之重大交易事項

(1) 進 貨

關係人名稱	97年第一季	
	金 額	估當期進貨 淨額百分比
中強光電	\$29,346	2.63%
昆山揚皓	7,074	0.63
揚昕精密	1,582	0.14
矩 創	2	-
合計	\$38,004	3.40%

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，關係人為月結 30-90 天，而其他供應商則為月結 30-90 天。

(2) 銷 貨

關係人名稱	97年第一季	
	金 額	估當期銷貨 淨額百分比
昆山揚皓	\$94,198	7.16%
中強光電	14,582	1.11
Optoma Europe	12,175	0.93
奧圖碼	19	-
合 計	\$120,974	9.20%

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

本公司於民國九十七年第一季向中強光電購置固定資產之金額為 503 仟元。

(4) 其他交易

A.本公司於民國九十七年第一季向中強光電承租部分辦公室及廠房，租賃押金為 645 仟元，租金費用(含建物管理費)為 4,337 仟元，按月支付。

B.本公司與中強光電簽訂技術服務合約，合約期間自民國九十七年一月十二日至民國一〇〇一年一月二十日止。民國九十七年第一季認列之技術服務費用為 347 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)

C. 子公司昆山揚明光學有限公司於民國九十七年第一季向昆山揚皓承租廠房，租金費用為 5,698 仟元。

D. 截至民國九十七年三月三十一日止，本公司為弘邦光學向銀行背書保證額度為 300,000 仟元，實際動支金額為 140,000 仟元。

(5) 應收帳款-關係人淨額

關係人名稱	97.03.31	
	金額	佔應收款項期末餘額百分比
昆山揚皓	\$90,054	11.26%
Optoma Europe	5,665	0.71
中強光電	4,168	0.52
奧圖碼	17	-
合計	\$99,904	12.49%

(6) 其他應收款-關係人

關係人名稱	97.03.31	
	金額	佔該科日期末餘額百分比
揚昕精密	\$34,363	74.88%
昆山揚皓	960	2.09
中強光電	120	0.26
昆山 TSC	18	0.04
合計	\$35,461	77.27%

上列其他應收款主要係代關係企業採購設備及出售固定資產所產生。

(7) 應付關係人款項

關係人名稱	97.03.31	
	金額	佔應付款項期末餘額百分比
中強光電	\$26,956	4.23%
昆山揚皓	18,392	2.89
揚昕精密	1,722	0.27
矩創	137	0.02
昆山 TSC	70	0.01
合計	\$47,277	7.42%

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)

五、質押之資產

本公司民國九十七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	97.03.31	對 象	內 容
受限制銀行存款-非流動	\$200	關稅局	海關進口貨物保證

六、重大承諾事項及或有事項

本公司及子公司以營業租賃方式承租辦公室等，截至民國九十七年三月三十一日止，前述營業租賃於未來合約年度之最低應付租金(含建物管理費)總額如下：

年 度	金 額
97.04.01~98.03.31	\$41,662
98.04.01~98.09.30	6,889
	48,551

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

金融資產	97.03.31	
	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>		
資產		
現金及約當現金	\$1,064,740	\$1,064,740
應收款項(含關係人)	799,812	799,812
其他應收款(含關係人)	45,895	45,895
存出保證金	2,576	2,576
受限制銀行存款	200	200

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)

金融資產	97.03.31	
	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>		
負債		
短期借款	\$216,219	\$216,219
應付帳款(含關係人)	636,854	636,854
應付所得稅	33,922	33,922
應付費用	257,887	257,887
其他應付款	39,251	39,251
<u>衍生性金融商品</u>		
資產		
遠期外匯合約	75	75

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)、應付所得稅、應付費用及其他應付款。

(B) 存出保證金及受限制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。

(C) 衍生性金融商品之公平價值係如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法評估。

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：

金融商品	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
	97.03.31	97.03.31
<u>非衍生性金融商品</u>		
資產		
現金及約當現金	\$536,418	\$528,322
應收款項(含關係人)	-	799,812
其他應收款(含關係人)	-	45,895
存出保證金	-	2,576
受限制銀行存款	-	200

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)

金融商品	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
	97.03.31	97.03.31
<u>非衍生性金融商品</u>		
應付帳款(含關係人)	-	\$636,854
應付所得稅	-	33,922
應付費用	-	257,887
其他應付款	-	39,251
<u>衍生性金融商品</u>		
資產		
遠期外匯合約	-	75

C.本公司及子公司於民國九十七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為 75 元。

- (2) 本公司及子公司民國九十七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為 528,522 元，金融負債為 216,219 仟元；具浮動利率變動之現金流量風險之金融資產為 527,257 仟元，金融負債為 0 仟元。
- (3) 本公司及子公司民國九十七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，其利息收入為 3,105 仟元，利息費用為 981 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。

本公司持有之預售遠期外匯合約雖因未符合三十四號公報避險會計之條件，惟持有之主要目的仍係以規避外幣債權債務匯率變動〔主要包含因非功能性貨幣，如美元等，計價之銷貨及進貨〕而產生之匯率風險所為之財務避險操作。有關前述持有之預售遠期外匯合約而言，因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故無重大市場價格風險。至於前述被避險項目之外幣債權債務中未能有效避險之淨部位，仍繫於外幣匯率變動之市場風險，其中主要則為美元貶值或升值，將產生匯兌損失或利益之風險。

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)

**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。本公司民國九十七年三月三十一日之信用風險金額為 732 仟元，帳列備抵呆帳科目項下，其係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之主要信用風險係來自於應收款項之回收，本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。另本公司遠期外匯合約之交易對象均為國內外知名之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

**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。

本公司及子公司從事之遠期外匯合約所產生之現金流入及現金流出，以營運資金足以支應，且因遠期外匯合約之匯率已確定，故不致有重大之流動性風險。

**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九十七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 152 仟元。

另本公司及子公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之定期存款。本公司對於定期存款之期間一般以較短期間為之，減少浮動利率之影響。

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) 民國九十七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：

民國九十七年第一季

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			佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	揚明光學 (股)公司	Young Optics Inc. USA	1	售後服務成本	\$4,666	-	0.35%
		Grace China Investments Limited	1	其他應收款	\$14,726	-	0.43%
			1	應付關係人款項	\$472,826	付款條件為月結 30-60 天	13.88%
			1	加工費	\$553,211		42.05%
			1	進貨	\$226,425		17.21%
			1	什項收入	\$119	-	0.01%
			1	固定資產	\$203	-	0.01%
			弘邦光學股份有限公司	1	銷貨收入	\$2,101	收款條件為月結 60 天
		1		應收關係人款項	\$2,053	0.06%	
		1		其他應收款	\$179	-	
1	昆山揚明光學 有限公司	Grace China Investments Limited	3	加工收入	\$553,211	收款條件為月結 30-90 天	42.05%
			3	銷貨收入	\$226,295		17.20%
			3	應收關係人款項	\$248,319		7.29%
			3	應付費用	\$13,047	-	0.38%
		蘇州揚明光學有限公司	3	應收關係人款項	\$17,307	收款條件為月結 30-90 天	0.51%
			3	銷貨收入	\$11,959		0.91%

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)

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	編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象
1	昆山揚明光學 有限公司	弘邦光學股份有限公司	3	應收關係人款項	\$763	收款條件為月結 30-90 天	0.02%
			3	銷貨收入	\$972		0.07%
			3	應付費用	\$73		-
2	蘇州揚明光學 有限公司	Grace China Investments Limited	3	進貨	\$2,159	付款條件為月結 30-90 天	0.16%
			3	應付關係人款項	\$61		-

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。