

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
民國九十九年一月一日至九月三十日
及民國九十八年一月一日至九月三十日**

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	8-11
(二) 會計變動之理由及其影響	11
(三) 重要會計科目之說明	11-17
(四) 關係人交易	18-19
(五) 質押之資產	20
(六) 重大承諾事項及或有事項	20
(七) 重大之災害損失	20
(八) 重大之期後事項	20
(九) 其他	
1. 金融商品資訊之揭露	21-23
2. 其他	24-26

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九十九年九月三十日及民國九十八年九月三十日之合併資產負債表，暨民國九十九年一月一日至九月三十日及民國九十八年一月一日至九月三十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。

民國九十九年九月三十日及民國九十八年九月三十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。該等子公司民國九十九年九月三十日及民國九十八年九月三十日之資產總額分別為新台幣3,142,487仟元及新台幣2,362,644仟元，分別占合併資產總額之56.38%及63.43%，負債總額分別為新台幣1,183,168仟元及新台幣728,656仟元，分別占合併負債總額之65.23%及49.16%，其民國九十九年一月一日至九月三十日及民國九十八年一月一日至九月三十日之稅前淨利分別為新台幣422,780仟元及新台幣176,624仟元，分別占合併稅前淨利之73.28%及37.99%。

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九十九年一月一日至九月三十日及民國九十八年一月一日至九月三十日之合併財務報表，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 >

依財務報表附註二.2 所述，揚明光學股份有限公司依民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文規定，營利事業所得稅稅率自民國九十九年度起由 25%改為 20%；又依民國九十九年六月十五日新公布之所得稅法修正條文，營利事業所得稅稅率自民國九十九年度起由 20%調降為 17%。

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 九十九 年 十 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
民國九十九年九月三十日
及民國九十八年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十九年九月三十日		九十八年九月三十日		代碼	負債及股東權益	附 註	九十九年九月三十日		九十八年九月三十日	
			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	\$ 1,461,642	26.22	\$ 1,457,478	39.13	2100	短期借款	三.6	\$ 41,500	0.75	\$ 48,500	1.30
1120	應收票據淨額	三.2	100,737	1.81	36,193	0.97	2140	應付帳款		777,574	13.95	487,537	13.09
1140	應收帳款淨額	三.2	960,694	17.23	702,140	18.85	2150	應付帳款-關係人	四	160,717	2.88	33,188	0.89
1150	應收帳款-關係人	四	461,211	8.27	223,861	6.01	2160	應付所得稅		64,568	1.16	46,007	1.24
1160	其他應收款		51,164	0.92	7,395	0.20	2170	應付費用	三.10	348,066	6.24	337,278	9.05
1180	其他應收款-關係人	四	125	-	-	-	2210	其他應付款		125,108	2.24	5,463	0.15
1210	存貨淨額	二及三.3	624,109	11.20	444,802	11.94	2260	預收款項		3,655	0.07	4,765	0.13
1260	預付款項		25,233	0.45	20,033	0.54	2283	售後服務準備		44,162	0.79	78,029	2.09
1286	遞延所得稅資產-流動		29,857	0.54	35,514	0.95	2298	其他流動負債-其他		17,908	0.32	250,893	6.73
1298	其他流動資產-其他		55,717	1.00	32,990	0.89		流動負債合計		1,583,258	28.40	1,291,660	34.67
	流動資產合計		3,770,489	67.64	2,960,406	79.48							
15xx	固定資產	一.3及三.4					28xx	其他負債					
1521	房屋及建築		1,207,390	21.66	-	-	2810	應計退休金負債		4,111	0.08	-	-
1531	機器設備		895,126	16.06	889,803	23.89	2820	存入保證金		-	-	283	0.01
1537	模具設備		9,706	0.17	27,972	0.75	2861	遞延所得稅負債-非流動		226,359	4.06	190,217	5.11
1544	電腦通訊設備		21,151	0.38	21,173	0.57		其他負債合計		230,470	4.14	190,500	5.12
1551	運輸設備		12,086	0.22	11,157	0.30		負債總額		1,813,728	32.54	1,482,160	39.79
1561	辦公設備		8,087	0.14	8,475	0.23							
1631	租賃改良		68,294	1.23	67,795	1.82	3xxx	股東權益					
1681	其他設備		230,716	4.14	249,228	6.69		母公司股東權益					
	成本合計		2,452,556	44.00	1,275,603	34.25	31xx	股本	三.7				
15x9	減：累計折舊		(747,035)	(13.40)	(639,835)	(17.18)	3110	普通股股本		1,148,148	20.60	1,073,148	28.81
1672	預付設備款		3,702	0.06	1,885	0.05	32xx	資本公積	三.8				
	固定資產淨額		1,709,223	30.66	637,653	17.12	3211	普通股股票溢價		1,658,531	29.76	347,610	9.33
17xx	無形資產						33xx	保留盈餘					
1750	電腦軟體成本	三.5	20,794	0.37	11,435	0.31	3310	法定盈餘公積	三.9	216,746	3.89	173,888	4.67
1760	商譽		13,630	0.24	14,024	0.38	3350	未提撥保留盈餘	三.10	657,360	11.79	540,957	14.52
1770	遞延退休金成本		2,055	0.04	-	-	34xx	股東權益其他調整項目					
1781	專門技術	三.5	4,640	0.09	21,459	0.57	3420	累積換算調整數		110,342	1.98	130,729	3.51
	無形資產合計		41,119	0.74	46,918	1.26	3430	未認為退休金成本之淨損失		(6,979)	(0.13)	-	-
18xx	其他資產						3480	庫藏股票	三.11	(23,777)	(0.43)	(23,777)	(0.63)
1820	存出保證金		5,959	0.11	5,903	0.16		母公司股東權益合計		3,760,371	67.46	2,242,555	60.21
1830	遞延費用		47,101	0.84	69,005	1.85	3610	少數股權		-	-	-	-
1887	受限制資產	五	208	0.01	207	0.01		股東權益總額		3,760,371	67.46	2,242,555	60.21
1888	其他資產-其他		-	-	4,623	0.12							
	其他資產合計		53,268	0.96	79,738	2.14							
	資產總額		\$ 5,574,099	100.00	\$ 3,724,715	100.00		負債及股東權益總額		\$ 5,574,099	100.00	\$ 3,724,715	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
民國九十九年一月一日至九月三十日
及民國九十八年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十九年前三季		九十八年前三季	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入	三.13及四	\$ 5,832,309	100.61	\$ 4,384,438	101.77
4170	減：銷貨退回		(31,073)	(0.54)	(23,987)	(0.56)
4190	銷貨折讓		(4,230)	(0.07)	(52,112)	(1.21)
	營業收入淨額		5,797,006	100.00	4,308,339	100.00
5000	營業成本	二、三.3及四	(4,419,388)	(76.24)	(3,164,100)	(73.44)
5910	營業毛利		1,377,618	23.76	1,144,239	26.56
6000	營業費用	四				
6100	推銷費用		(181,193)	(3.12)	(132,293)	(3.07)
6200	管理及總務費用		(266,041)	(4.59)	(237,799)	(5.52)
6300	研究發展費用		(374,139)	(6.45)	(324,222)	(7.53)
	營業費用合計		(821,373)	(14.16)	(694,314)	(16.12)
6900	營業淨利		556,245	9.60	449,925	10.44
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		7,165	0.12	5,750	0.13
7160	兌換利益		-	-	892	0.02
7250	壞帳轉回利益		8,934	0.15	-	-
7480	什項收入		16,614	0.29	10,215	0.24
	營業外收入及利益合計		32,713	0.56	16,857	0.39
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(404)	(0.01)	(824)	(0.02)
7530	處分固定資產損失		(759)	(0.01)	(101)	-
7560	兌換損失		(10,603)	(0.18)	-	-
7880	什項支出		(250)	(0.01)	(884)	(0.02)
	營業外費用及損失合計		(12,016)	(0.21)	(1,809)	(0.04)
7900	繼續營業單位稅前淨利		576,942	9.95	464,973	10.79
8110	所得稅費用	二	(158,691)	(2.74)	(129,050)	(2.99)
9600	合併總淨利		\$ 418,251	7.21	\$ 335,923	7.80
	歸屬予：					
9601	母公司股東	三.14	\$ 418,251		\$ 335,923	
9602	少數股權		-		-	
	合併總淨利		\$ 418,251		\$ 335,923	
9750	基本每股盈餘淨額(元)	三.14	稅前	稅後	稅前	稅後
	合併總淨利		\$ 5.34	\$ 3.87	\$ 4.36	\$ 3.15
	少數股權之淨利		-	-	-	-
	母公司股東之淨利		\$ 5.34	\$ 3.87	\$ 4.36	\$ 3.15
9850	稀釋每股盈餘淨額(元)	三.14				
	合併總淨利		\$ 5.31	\$ 3.85	\$ 4.35	\$ 3.14
	少數股權之淨利		-	-	-	-
	母公司股東之淨利		\$ 5.31	\$ 3.85	\$ 4.35	\$ 3.14

(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
民國九十九年一月一日至九月三十日
及民國九十八年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	九十九年前三季	九十八年前三季
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 418,251	\$ 335,923
調整項目：		
折舊費用	119,182	136,992
攤銷費用	36,330	57,335
呆帳費用(轉列收入)提列數	(8,934)	12,925
股份基礎給付酬勞成本	54,259	-
員工紅利	56,706	45,558
存貨跌價、報廢及呆滯損失	8,530	21,148
處分固定資產損失	759	101
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據	(50,865)	(12,188)
應收帳款	(460,503)	217,125
應收帳款-關係人	(216,683)	(64,674)
其他應收款	(45,111)	23,959
其他應收款-關係人	(125)	63
存貨	(131,387)	53,589
預付款項	(11,386)	9,209
其他流動資產-其他	(17,659)	2,479
其他資產-其他	-	(291)
遞延所得稅資產及負債淨變動數	42,594	53,268
應付帳款	311,198	(9,111)
應付帳款-關係人	105,407	(25,707)
應付所得稅	12,124	(48,545)
應付費用	(80,567)	(98,741)
其他應付款	(1,974)	1,475
預收款項	(8,078)	(4,829)
售後服務準備	(15,846)	(48,883)
其他流動負債	(228,570)	222,773
應計退休金負債	9	-
營業活動之淨現金流(出)入	(112,339)	880,953
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(1,107,436)	(3,424)
處分固定資產價款	1,251	345
存出保證金(增加)減少	(94)	165
無形資產增加	(20,053)	(7,371)
遞延費用增加	(2,593)	(890)
受限制銀行存款增加	(1)	(3)
投資活動之淨現金流出	(1,128,926)	(11,178)
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(7,000)	14,500
存入保證金增加	-	283
現金增資	1,331,662	-
發放股東股利	(351,647)	(351,647)
融資活動之淨現金流入(出)	973,015	(336,864)
匯率影響數	(11,364)	(23,190)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(279,614)	509,721
期初現金及約當現金餘額	1,741,256	947,757
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,461,642	\$ 1,457,478
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 418	\$ 873
本期支付所得稅	\$ 103,924	\$ 124,598
部份影響現金流量之投資及融資活動：		
現金增資發行總額	\$ 1,335,000	\$ -
減：發行成本	(3,338)	-
現金增資發行淨額	\$ 1,331,662	\$ -
購置固定資產	\$ 1,228,848	\$ 3,619
應付設備款(帳列其他應付款項下)(增加)	(121,412)	(195)
支付現金數	\$ 1,107,436	\$ 3,424
購置無形資產	\$ 19,350	\$ 7,760
應付費用減少(增加)	703	(389)
支付現金數	\$ 20,053	\$ 7,371

(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
民國九十九年九月三十日
及民國九十八年九月三十日
(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(%)	
			99.09.30	98.09.30
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(%)	
			99.09.30	98.09.30
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. 固定資產

- (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。
- (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：

設備名稱	耐用年數
房屋及建築	17-50年
機器設備	6年
模具設備	2年
電腦通訊設備	3年
運輸設備	5年
租賃改良	2年
其他設備	3-6年

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. 股份基礎給付－員工獎酬

股份基礎給付協議之給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

二、會計變動之理由及其影響

1. 合併公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定。主要修訂為：

- (1) 存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，且除同類別存貨外應逐項比較之；
- (2) 因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為營業成本；
- (3) 異常製造成本及跌價損失(或回升利益)應認列為營業成本。

前述變動對合併公司民國九十八年前三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. 依民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文規定，營利事業所得稅稅率自民國九十九年度起由 25% 改為 20%；又依民國九十九年六月十五日新公布之所得稅法修正條文，營利事業所得稅稅率自民國九十九年度起由 20% 調降為 17%。前述變動使民國九十九及九十八年前三季之合併總淨利分別增加 22,412 仟元及 34,327 仟元，合併稅後基本每股盈餘分別增加 0.21 元及 0.32 元。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	99.09.30	98.09.30
現 金	\$16	\$16
活期及支票存款	483,507	473,634
定期存款	978,119	983,828
合 計	\$1,461,642	\$1,457,478

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. 應收票據及帳款淨額

	99.09.30	98.09.30
應收票據	\$100,737	\$36,193
應收帳款	965,501	722,277
合 計	1,066,238	758,470
減：備抵呆帳	(4,807)	(20,137)
淨 額	\$1,061,431	\$738,333

3. 存貨淨額

	99.09.30	98.09.30
原 料	\$566,690	\$424,308
在 製 品	101,495	73,856
製 成 品	74,337	31,832
合 計	742,522	529,996
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(118,413)	(85,194)
淨 額	\$624,109	\$444,802

本公司及子公司民國九十九及九十八年前三季所認列之存貨相關銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為 8,530 仟元及 21,148 仟元。

4. 固定資產

本公司及子公司於民國九十九及九十八年前三季均無因購置固定資產而利息資本化之情事。

5. 電腦軟體及專門技術

	99 年前三季		
	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	19,350	-	19,350
本期減少-到期除列	(14,205)	(4,629)	(18,834)
匯率影響數	5	-	5
期末餘額	31,395	113,466	144,861

(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)

	99 年前三季		
	電腦軟體	專門技術	合 計
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)	11,467	7,373	18,840
本期減少-到期除列	(14,205)	(4,629)	(18,834)
期末餘額	10,601	108,826	119,427
99.09.30 帳面餘額	\$20,794	\$4,640	\$25,434
	98 年前三季		
	電腦軟體	專門技術	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$20,954	\$118,000	\$138,954
本期增加-單獨取得	7,760	-	7,760
本期減少-到期除列	(6,097)	-	(6,097)
匯率影響數	3	-	3
期末餘額	22,620	118,000	140,620
累計攤銷：			
期初餘額	\$8,870	\$67,989	\$76,859
本期攤銷(帳列營業費用-各項攤 提科目項下)	8,412	28,552	36,964
本期減少-到期除列	(6,097)	-	(6,097)
期末餘額	11,185	96,541	107,726
98.09.30 帳面餘額	\$11,435	\$21,459	\$32,894

6. 短期借款

	99.09.30		98.09.30	
	金 額	利 率	金 額	利 率
信用借款	\$41,500	1.02~1.06%	\$48,500	0.96~0.97%

(1) 截至民國九十九及九十八年九月三十日止，本公司及子公司尚未使用之借款額度分別為 2,302,600 仟元及 2,327,275 仟元。

(2) 本公司及子公司未對上列短期借款提供擔保品。

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)

7. 股本

民國九十八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。

截至民國九十九年九月三十日止，本公司已登記額定股本為 1,200,000 仟元，實收股本為 1,148,148 仟元，分別為 120,000,000 股及 114,814,785 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

依本公司原章程規定，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

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)

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。

民國九十九及九十八年前三季員工紅利估列金額分別為 56,706 仟元及 45,558 仟元，董監酬勞金額均為 0 元，其估列基礎係以截至民國九十九及九十八年前三季之稅後淨利，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，並認為民國九十九及九十八年前三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。

有關本公司民國九十八年度之盈餘分配議案如下：

項 目	98 年度盈餘分配案		差異原	
	99 年 6 月 18 日	99 年 4 月 23 日		
	股東會決議通過	董事會決議通過	差異數	因說明
董監事酬勞	\$-	\$-	-	-
員工現金紅利	\$62,055	\$62,055	-	-
股東現金股利	\$ 351,647	\$ 351,647	-	-

股東會決議通過民國九十八年度員工紅利及董監事酬勞與原估列數差異情況說明如下：

分配項目	股東會決議通過 配發金額	認列費用年度 估列金額	差異金額	差異原因 及處理情形
員工現金紅利	\$62,055	\$58,137	\$3,918	(註)

註：係原估列費用與實際擬發放金額計算基礎不同所致，該差異金額已列為民國九十九年度損益。

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。

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)

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：

民國九十九年前三季

收回原因	99.01.01		本期增加		本期減少		99.09.30	
	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

民國九十八年前三季

收回原因	98.01.01		本期增加		本期減少		98.09.30	
	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。若以民國九十九年九月三十日為計算基礎，買回股數最高上限為 11,481,479 股，收買股份金額最高上限為 2,532,637 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) 截至民國九十九及九十八年九月三十日止，本公司之庫藏股票均尚未給予員工。

12. 股份基礎給付-員工獎勵

本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資料如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	無風險利率	每單位公平價值	(仟股) 給付股數
現金增資保留員工認購	99.07.01	228.50	178	55%	30 天	0.65%	48.23	1,125

股份基礎給付交易產生之費用如下：

	99年前三季	98年前三季
權益交割	\$54,259	\$-

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)

13. 營業收入淨額

	99年前三季	98年前三季
銷貨收入	\$5,620,031	\$4,017,516
其他營業收入	176,975	290,823
營業收入淨額	<u>\$5,797,006</u>	<u>\$4,308,339</u>

14. 每股盈餘

	99年前三季	98年前三季
期初流通在外股數	107,314,785 股	107,314,785 股
99.8.6 現金增資加權平均流通股數	1,538,462	-
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	108,098,247 股	106,559,785 股
具稀釋作用之潛在普通股影響：		
員工分紅	458,284	312,040
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>108,556,531 股</u>	<u>106,871,825 股</u>

	金 額(分子)		股數(股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	(分母)	稅前	稅後
99年前三季					
歸屬予母公司股東之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨利	<u>\$576,942</u>	<u>\$418,251</u>	<u>108,098,247</u>	<u>\$5.34</u>	<u>\$3.87</u>
稀釋每股盈餘					
本期淨利	<u>\$576,942</u>	<u>\$418,251</u>	<u>108,556,531</u>	<u>\$5.31</u>	<u>\$3.85</u>

歸屬予少數股權之淨利及每股盈餘：無。

	金 額(分子)		股數(股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	(分母)	稅前	稅後
98年前三季					
歸屬予母公司股東之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨利	<u>\$464,973</u>	<u>\$335,923</u>	<u>106,559,785</u>	<u>\$4.36</u>	<u>\$3.15</u>
稀釋每股盈餘					
本期淨利	<u>\$464,973</u>	<u>\$335,923</u>	<u>106,871,825</u>	<u>\$4.35</u>	<u>\$3.14</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)

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
琉璃奧圖碼科技股份有限公司(琉璃奧圖碼)	係中強光電之子公司
揚昇照明股份有限公司(揚昇照明)	係中強光電之子公司
Optoma Europe Ltd. (Optoma Europe)	係中強光電之孫公司
Optoma Technology, Inc. (Optoma USA)	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

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進 貨

關係人名稱	99年前三季		98年前三季	
	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	\$272,994	6.91%	\$50,174	1.62%
中強光電	118,323	3.00	51,360	1.66
合 計	<u>\$391,317</u>	<u>9.91%</u>	<u>\$101,534</u>	<u>3.28%</u>

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。

(2) 銷 貨

關係人名稱	99年前三季		98年前三季	
	金 額	佔當期銷貨 淨額百分比	金 額	佔當期銷貨 淨額百分比
昆山揚皓	\$1,248,671	21.54%	\$515,523	11.96%
中強光電	114,295	1.97	73,622	1.71
Optoma USA	151	0.00	-	-
揚昇照明	36	0.00	-	-
Optoma Europe	30	0.00	53,764	1.25
琉璃奧圖碼	-	-	4	0.00
合 計	<u>\$1,363,183</u>	<u>23.51%</u>	<u>\$642,913</u>	<u>14.92%</u>

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。

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)

(3) 其他交易

- A. 本公司於民國九十九及九十八年前三季向中強光電承租部分辦公室及廠房，租金費用分別為 16,854 仟元及 15,595 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，民國九十九及九十八年前三季認列之費用分別為 6,942 仟元及 6,781 仟元。
- C. 子公司昆山揚明光學有限公司於民國九十九及九十八年前三季向昆山揚皓承租廠房，租金費用分別為 18,595 仟元及 22,421 仟元。

(4) 應收帳款-關係人淨額

關係人名稱	99.09.30		98.09.30	
	金 額	估應收款項期	金 額	估應收款項期
		末餘額百分比		末餘額百分比
昆山揚皓	\$440,556	28.93%	\$205,908	21.40%
中強光電	20,655	1.36	17,953	1.87
合 計	\$461,211	30.29%	\$223,861	23.27%

(5) 其他應收款-關係人

關係人名稱	99.09.30		98.09.30	
	金 額	估該科目期末	金 額	估該科目期末
		餘額百分比		餘額百分比
昆山揚皓	\$106	0.20%	\$-	-%
揚昇照明	19	0.04	-	-
合 計	\$125	0.24%	\$-	-%

上列其他應收款主要係代關係企業採購耗材等所產生。

(6) 應付關係人款項

關係人名稱	99.09.30		98.09.30	
	金 額	估應付款項期	金 額	估應付款項期
		末餘額百分比		末餘額百分比
昆山揚皓	\$104,004	11.08%	\$22,642	4.35%
中強光電	56,713	6.05	10,546	2.02
合 計	\$160,717	17.13%	\$33,188	6.37%

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

本公司民國九十九及九十八年九月三十日之資產中已提供作為保證者，情形如下：

帳列科目	99.09.30	98.09.30	對 象	內 容
受限制資產-銀行存款	\$208	\$207	關稅局	海關進口貨物保證

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，截至民國九十九年九月三十日止，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
99.10.01-100.09.30	\$36,089
100.10.01-101.09.30	19,262
101.10.01-102.08.15	1,811
合 計	\$57,162

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
99.10.01-100.09.30	\$18,826
100.10.01-101.09.30	18,826
101.10.01-102.09.30	18,826
102.10.01-103.09.30	18,826
103.10.01-110.12.31	136,485
	\$211,789

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。

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。

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)

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	99.09.30		98.09.30	
	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	\$1,461,642	\$1,461,642	\$1,457,478	\$1,457,478
應收款項(含關係人)	1,522,642	1,522,642	962,194	962,194
其他應收款(含關係人)	51,289	51,289	7,395	7,395
存出保證金	5,959	5,959	5,903	5,903
受限制資產-銀行存款	208	208	207	207
負債				
短期借款	41,500	41,500	48,500	48,500
應付帳款(含關係人)	938,291	938,291	520,725	520,725
應付所得稅	64,568	64,568	46,007	46,007
應付費用	348,066	348,066	337,278	337,278
其他應付款	125,108	125,108	5,463	5,463

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資產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。

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.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	
	99.09.30	98.09.30	99.09.30	98.09.30
資產				
現金及約當現金	\$1,461,642	\$1,457,478	\$-	\$-
應收款項(含關係人)	-	-	1,522,642	962,194
其他應收款(含關係人)	-	-	51,289	7,395
存出保證金	-	-	5,959	5,903
受限制資產-銀行存款	-	-	208	207
負債				
短期借款	-	-	41,500	48,500
應付帳款(含關係人)	-	-	938,291	520,725
應付所得稅	-	-	64,568	46,007
應付費用	-	-	348,066	337,278
其他應付款	-	-	125,108	5,463

C.本公司及子公司於民國九十九及九十八年前三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。

- (2) 本公司及子公司民國九十九及九十八年九月三十日具固定利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 978,327 仟元及 984,035 仟元，金融負債均為 0 元；具浮動利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 41,500 仟元及 48,500 仟元。
- (3) 本公司及子公司民國九十九及九十八年前三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 7,165 仟元及 5,750 仟元，利息費用分別為 404 仟元及 824 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。

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)

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九十九及九十八年九月三十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20仟元及16仟元。

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) 民國九十九及九十八年前三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：

民國九十九年前三季

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	\$16,825	-	0.29%
		Grace China Investments Limited	1	其他應收款	\$938	-	0.02%
			1	應付帳款-關係人	\$784,799	付款條件為月結 30-60 天	14.08%
			1	進貨	\$3,014,393		52.00%
			1	什項收入	\$208	-	0.00%
			光芒光學股份有限公司	1	進貨	\$8,669	付款條件為月結 30-60 天
		1		應付帳款-關係人	\$5,946	0.11%	
		1		銷貨收入	\$797	收款條件為月結 60 天	0.01%
		1		應收帳款-關係人	\$219		0.00%
		1	昆山揚明光學 有限公司	Grace China Investments Limited	3	銷貨收入	\$3,024,687
3	應收帳款-關係人				\$555,413	9.96%	
3	應付費用				\$938	-	0.02%
蘇州揚明光學有限公司	3			應收帳款-關係人	\$17,731	收款條件為月結 60 天	0.32%
	3			銷貨收入	\$217,614		3.75%
光芒光學股份有限公司	3			應收帳款-關係人	\$4,700	收款條件為月結 60 天	0.08%
	3			銷貨收入	\$4,877		0.08%
	2			蘇州揚明光學 有限公司	Grace China Investments Limited	3	進貨
3		應付帳款-關係人	\$1,028			0.02%	

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)

民國九十八年前三季

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	\$13,447	-	0.31%		
		Grace China Investments Limited	1	其他應收款	\$615	-	0.02%		
			1	應付帳款-關係人	\$451,000	付款條件為月結 30-60 天	12.11%		
			1	加工費	\$2,070,987		48.07%		
			1	進貨	\$397,786		9.23%		
			1	什項收入	\$290	-	0.01%		
			光芒光學股份有限公司	1	進貨	\$2,993	付款條件為月結 30 天	0.07%	
		1		應付帳款-關係人	\$2,704	0.07%			
		1		其他應收款	\$3,076	-	0.08%		
		1		固定資產	\$2,930	-	0.08%		
		1	昆山揚明光學 有限公司	Grace China Investments Limited	3	加工收入	\$2,070,987	收款條件為月結 60 天	48.07%
					3	銷貨收入	\$397,565		9.23%
3	應收帳款-關係人				\$214,837	5.77%			
3	應付費用				\$525	-	0.01%		
3	其他應收款				\$82	-	0.00%		
蘇州揚明光學有限公司	3			應收帳款-關係人	\$18,557	收款條件為月結 60 天	0.50%		
	3			銷貨收入	\$41,559		0.96%		
	3			固定資產	\$185	-	0.00%		
	3			其他應收款	\$70	-	0.00%		
光芒光學股份有限公司	3			應收帳款-關係人	\$4,082	收款條件為月結 60 天	0.11%		
	3			銷貨收入	\$9,523		0.22%		
Young Optics Inc. USA	3			應付費用	\$31		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)

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)
2	蘇州揚明光學 有限公司	Grace China Investments Limited	3	進貨	\$1,245	付款條件為月結 60 天	0.03%
			3	應付帳款-關係人	\$810		0.02%

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：截至民國九十九年九月三十日止，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 293,780 仟元，實際動支金額為 11,500 仟元。

(2)為便於合併財務報表之比較，對於民國九十八年前三季之合併財務報表部份科目業經適當重分類。