

揚明光學股份有限公司
民國一一二年股東常會議事錄



時間：中華民國一一二年六月十六日(星期五)上午九時整

地點：新竹科學園區展業一路2號(台灣科學工業園區科學工業同業公會202會議室)

召開方式：以實體方式召開

出席股數：出席股東及受託代理人所代表股份總數計74,526,966股(含以電子方式行使表決權股數36,228,545股)，佔本公司已發行總股數114,059,785股65.34%。

出席董事：林惠姿董事長、林曉菁董事、王思克董事、董事暨總經理徐誌鴻、獨立董事暨審計委員會委員召集人吳相勳。

列席：張雅容財務長、安永聯合會計師事務所會計師陳智忠。

主席：林惠姿 董事長

記錄：李俐靜



壹、宣佈開會：出席股數已達法定數額，主席依法宣佈開會。

貳、主席致詞：(略)

參、報告事項

- 一、民國一一一年度營業報告書(請參閱附件一)，敬請 洽悉。
- 二、民國一一一年度審計委員會查核報告書(請參閱附件二)，敬請 洽悉。
- 三、民國一一一年度員工酬勞分派情形，敬請 洽悉。

說明：依公司法及本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之十為員工酬勞。本公司董事會決議通過配發民國一一一年度員工酬勞新台幣14,138,559元，全數以現金方式發放。

肆、承認事項

第一案 (董事會提)

案由：民國一一一年度營業報告書及財務報表案，提請 承認。

說明：(一)本公司民國一一一年度財務報表業經安永聯合會計師事務所查核完竣。

(二)民國一一一年度營業報告書、會計師查核報告及財務報表，敬請 參閱附件一及附件三。

(三)敬請 承認。

決議：本案經票決照案通過。

本案出席股東總表決權數為74,526,966權，贊成權數73,335,366權(其中以電子方式行使表決權數35,045,945權)；反對權數26,875權(其中以電子方式行使表決

權數 26,875 權)；棄權/未投票權數 1,164,725 權(其中以電子方式行使表決權數 1,155,725 權)；無效權數 0 權。

第二案 (董事會提)

案由：民國一一一年度盈餘分派案，提請 承認。

說明：(一)本公司民國一一一年度可供分派盈餘總額為新台幣 119,370,714 元，考量未來營運狀況及營運資金需求，擬不分派，予以保留。本公司依照公司法及公司章程之規定，編製民國一一一年度盈餘分派表，敬請 參閱附件四。

(二)敬請 承認。

決議：本案經票決照案通過。

本案出席股東總表決權數為 74,526,966 權，贊成權數 73,260,566 權(其中以電子方式行使表決權數 34,971,145 權)；反對權數 97,675 權(其中以電子方式行使表決權數 97,675 權)；棄權/未投票權數 1,168,725 權(其中以電子方式行使表決權數 1,159,725 權)；無效權數 0 權。

伍、討論事項

第一案 (董事會提)

案由：解除董事競業限制案，敬請 討論。

說明：(一)依據公司法第 209 條第 1 項「董事為自己或他人為屬於公司營業範圍內之行為，應對股東會說明其行為之重要內容，並取得其許可」之規定辦理。

(二)本公司董事新增兼任情形如下表所列，擬依法提請股東常會同意解除該董事競業之限制。

職稱	姓名	提請解除競業限制項目
董事	中強光電(股)公司	中光創業投資股份有限公司 董事
董事 代表人	中強光電(股)公司 代表人：林惠姿	Flexenable Limited 董事 Mat Limited 董事 台灣揚昕股份有限公司 董事

(三)敬請 討論公決。

決議：本案經票決照案通過。

本案出席股東總表決權數為 74,526,966 權，贊成權數 73,196,787 權(其中以電子方式行使表決權數 34,907,366 權)；反對權數 115,107 權(其中以電子方式行使表決權數 115,107 權)；棄權/未投票權數 1,215,072 權(其中以電子方式行使表決權數 1,206,072 權)；無效權數 0 權。

陸、臨時動議：經主席徵詢全體出席股東，無臨時動議提出。

本次股東會各項議案均無股東提問。

柒、散 會：同日上午九點十五分。

揚明光學股份有限公司

民國一一一年度營業報告書

本公司民國一一一年度合併營業收入新台幣46.84億元，營業毛利8.09億元，營業毛利率17.3%，營業淨利1,801萬元，稅後淨利6,637萬元，其中歸屬母公司業主之淨利為6,465萬元，稅後基本每股盈餘0.57元。

民國一一一年上半年度因微投光機客戶新機種量產、光學元件類產品因新興應用成長、3D列印缺料情形改善及車用數位頭燈鏡頭需求強勁，出貨較去年同期成長，但下半年度隨著歐美高通膨引發的景氣衰退憂慮及中國清零防疫政策影響，客戶陸續進行庫存調整去化，下單轉趨保守，下半年度整體合併營收22.23億較上半年度減少約10%，全年合併營業收入新台幣46.84億元，僅年增約3%。民國一一一年度成長幅度最大的產品線為車用鏡頭61%；3D列印微幅成長4%；微投光機、光學元件類產品略增2%；取像光學中的智能家居鏡頭出貨成長，但網路視訊鏡頭因客戶端調節庫存而出貨減少，致相較去年下滑11%。

在研發創新方面，透過研發部門的團隊合作與共同努力，民國一一一年度展現了以下的研發成果：

1. 用於高階 4K 雷射高亮度的廣角變焦移軸鏡頭光機。
2. 百萬像素車用數位頭燈鏡頭。
3. MicroLED 智慧汽車頭燈鏡頭。
4. 車用高階動態投地燈光機。
5. 用於 3D 列印設備之高解析度和高功率輸出 UV 光機。

展望民國一二二年，公司將朝以下策略發展：

- (一) 積極開拓虛擬、擴增實境光學零組件、手機用玻璃鏡片、車用光機、3D 列印等市場及客戶。
- (二) 持續改善製程管理與技術，提昇成本優勢、改善利潤率。
- (三) 提昇孟加拉廠玻璃鏡片與台灣廠鏡片的產能利用率。
- (四) 落實品質卓越在產品、製程與服務的每個細節，成為客戶最可信賴的供應夥伴。
- (五) 配合集團營運佈局，籌措低成本資金，作為公司持續發展後盾。為顧客、員工與股東創造最大利益。

董事長：林惠姿



經理人：徐誌鴻



會計主管：張雅容



審計委員會查核報告書

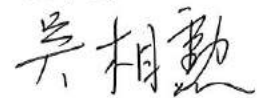
董事會造具本公司民國一一一年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表業經董事會委託安永聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百零一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此 致

揚明光學股份有限公司民國一一二年股東常會

揚明光學股份有限公司

審計委員會召集人：吳相勳



中 華 民 國 一 一 二 年 四 月 二 十 四 日

會計師查核報告

揚明光學股份有限公司 公鑒：

查核意見

揚明光學股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達揚明光學股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與揚明光學股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對揚明光學股份有限公司民國一一一年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

存貨評價

截至民國一一一年十二月三十一日止，揚明光學股份有限公司之存貨淨額為349,637 仟元，對財務報表係屬重大。由於產品技術及企業營運所處之市場經濟環境快速變化所產生之不確定性，且呆滯或過時存貨之備抵跌價涉及管理階層重大判斷，本會計師因此決定其為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括（但不限於）評估並測試管理階層針對存貨評價所建立之內部控制設計及執行之有效性、評估管理階層之盤點計畫並選擇重要庫存地點實際觀察存貨盤點以確認存貨之數量及狀態、評估及測試管理階層針對存貨評價所採用之淨變現價值、評估呆滯及過時存貨之會計政策適當性，包括呆滯及過時存貨之辨認、測試存貨庫齡正確性，及測試備抵呆滯金額之合理性。本會計師亦考量個體財務報表附註四、五及六中有關存貨揭露之適當性。

收入認列

民國一一年一月一日至十二月三十一日止，揚明光學股份有限公司帳列營業收入淨額為 4,669,237 仟元，其收入來源主要為投影產品及取像產品銷售。收入於揚明光學股份有限公司將所承諾之產品移轉予客戶而滿足履約義務時認列，因其合約所協議之產品貿易條件不盡相同，導致滿足履約義務之時點不同，故提高收入認列之複雜度，因此，本會計師決定其為關鍵查核事項。本會計師的查核程序包括（但不限於）評估收入認列會計政策之適當性；評估並測試收入認列有關之內部控制設計及執行之有效性；選取銷貨前十大客戶樣本執行收入交易測試並複核合約中之重大條款及交易條件；選取樣本執行交易細項測試，核對各項憑證以確認滿足履約義務與銷貨收入認列時點之正確性；選定資產負債表日前後一段時間選取樣本並核對各項憑證以確定銷貨及銷貨退回係適當截止；複核期後重大銷貨退回及折讓等。本會計師亦考量合併財務報表附註四及附註六中有關銷貨收入揭露之適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估揚明光學股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算揚明光學股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

揚明光學股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險，設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對揚明光學股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使揚明光學股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致揚明光學股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對揚明光學股份有限公司民國一一一年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(104)金管證審字第 1040030902 號

(104)金管證審字第 1040030902 號

陳智忠

陳智忠



會計師：

邱琬茹

邱琬茹



中華民國 一一二 年 二 月 十 日



民國一〇一一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資 產			負 債 及 權 益			
代 碼	會 計 項 目	附 註	代 碼	會 計 項 目	附 註	
一 一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日						

(請參閱個體財務報告附註)



董事長：



經理人：



會計主管：

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附 註	一一年度		一〇年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六.14及七	\$4,669,237	100	\$3,903,743	100
5000	營業成本	六.4、六.16、六.17及七	(3,897,610)	(83)	(3,187,833)	(82)
5900	營業毛利		771,627	17	715,910	18
5910	未實現銷貨利益		(1,904)	-	(15,685)	-
5920	已實現銷貨利益		15,685	-	4,799	-
5950	營業毛利淨額		785,408	17	705,024	18
6000	營業費用	六.15、六.16、六.17及七				
6100	推銷費用		(103,065)	(2)	(102,091)	(3)
6200	管理費用		(168,915)	(4)	(167,007)	(4)
6300	研究發展費用		(415,527)	(9)	(379,782)	(10)
	營業費用合計		(687,507)	(15)	(648,880)	(17)
6900	營業利益		97,901	2	56,144	1
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六.18	1,330	-	614	-
7010	其他收入	六.16及六.18	43,300	1	41,988	1
7020	其他利益及損失	六.18	15,594	-	(17,865)	-
7050	財務成本	六.18	(19,430)	-	(14,360)	-
7070	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額		(58,576)	(1)	(27,512)	(1)
	營業外收入及支出合計		(17,782)	-	(17,135)	-
7900	稅前淨利		80,119	2	39,009	1
7950	所得稅費用	四及六.20	(15,469)	-	(12,648)	-
8200	本期淨利		64,650	2	26,361	1
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	六.19	(85)	-	925	-
8349	與不重分類至損益之項目相關之所得稅	六.19及六.20	17	-	(185)	-
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	六.19	62,433	1	(25,577)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六.19	-	-	-	-
	本期其他綜合損益（稅後淨額）		62,365	1	(24,837)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$127,015	3	\$1,524	-
	每股盈餘（元）					
9750	基本每股盈餘	六.21	\$0.57		\$0.23	
9850	稀釋每股盈餘	六.21	\$0.57		\$0.23	

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





楊明大學股份有限公司
個體權益變動表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	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	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總額
民國一〇一〇年一月一日餘額	\$1,140,598	\$1,648,711	\$440,202	\$192,691	\$ (61,390)	\$ (187,523)	\$3,173,289
盈餘指撥及分配	-	-	(56,222)	-	56,222	-	-
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(5,168)	5,168	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	(56,222)	(5,168)	61,390	-	-
盈餘指撥及分配合計	-	-	-	-	-	-	-
一一〇年度淨利	-	-	-	-	26,361	-	26,361
一一〇年度其他綜合損益	-	-	-	-	740	(25,577)	(24,837)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	27,101	(25,577)	1,524
民國一〇一〇年十二月三十一日餘額	\$1,140,598	\$1,648,711	\$383,980	\$187,523	\$27,101	\$ (213,100)	\$3,174,813
民國一〇一一年一月一日餘額	\$1,140,598	\$1,648,711	\$383,980	\$187,523	\$27,101	\$ (213,100)	\$3,174,813
盈餘指撥及分配	-	-	2,710	-	(2,710)	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	24,391	(24,391)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	2,710	24,391	(27,101)	-	-
盈餘指撥及分配合計	-	-	-	-	-	-	-
一一一年度淨利	-	-	-	-	64,650	-	64,650
一一一年度其他綜合損益	-	-	-	-	(68)	62,433	62,365
本期綜合損益總額	-	-	-	-	64,582	62,433	127,015
民國一〇一一年十二月三十一日餘額	\$1,140,598	\$1,648,711	\$386,690	\$211,914	\$64,582	\$ (150,667)	\$3,301,828

(請參閱個體財務報告附註)

註：民國一〇一一年及一〇一〇年度員工酬勞金額為14,139仟元及6,884仟元。



董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元					
項 目		一一〇年度	一一一年度	一一〇年度	一一一年度
		金 額	金 額	金 額	金 額
營業活動之現金流量：					
本期稅前淨利		\$80,119	\$39,009		20
調整項目：					(99,782)
收益費損項目：					(23,243)
預期信用減損損失(迴轉利益)數		63	(4)		2,724
折舊費用		227,740	236,724		(10)
攤銷費用		18,738	15,179		(11,128)
利息費用		19,430	14,360		(182,829)
利息收入		(1,330)	(614)		
租賃修改利益		-	(8)		
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額		58,576	27,512		
未實現銷售利益		1,904	15,685		(109,744)
已實現銷售利益		(15,685)	(4,799)		599,900
無形資產處分利益攤銷數		(920)	(921)		(115,501)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)		9,124	(10)		(15,370)
營業活動相關之資產/負債變動數：					490
應收票據		(9)	-		359,775
應收帳款		140,096	(99,981)		
應收帳款－關係人		92,872	(159,114)		210,585
其他應收款		5,494	(7,376)		215,841
其他應收款－關係人		64,447	241,850		\$426,426
存貨		65,416	(197,954)		
預付款項		(3,581)	(2,038)		
其他流動資產－其他		(22,259)	(19,736)		
合約負債－流動		36,385	(5,766)		
應付帳款		(13,741)	(9,027)		
應付帳款－關係人		(138,419)	(169,903)		
其他應付款		21,543	78,053		
其他應付款項－關係人		7,683	(1,633)		
負債準備－流動		7,331	6,404		
其他流動負債－其他		(2,460)	2,319		
淨確定福利資產		(2,149)	(2,325)		
營運產生之現金		656,408	(4,114)		
收取之利息		1,343	609		
支付之利息		(19,375)	(14,216)		
支付之所得稅		(7,068)	(50)		
營業活動之淨現金流入(出)		631,308	(17,771)		
投資活動之現金流量：					
處分不動產、廠房及設備		937			
取得不動產、廠房及設備		(180,724)			
取得無形資產		(11,447)			
存出保證金(增加)減少		(204)			
其他金融資產－非流動增加		(10)			
其他非流動資產減少(增加)		8,619			
投資活動之淨現金流出		(182,829)			
籌資活動之現金流量：					
短期借款減少		(85,000)			
舉借長期借款(含一年內到期長期借款)		-			
償還長期借款		(317,212)			
租賃本金償還		(15,160)			
存入保證金增加		-			
籌資活動之淨現金流(出)入		(417,372)			
本期現金及約當現金增加數					
期初現金及約當現金餘額		31,107			
期末現金及約當現金餘額		426,426			
		\$457,533			

會計師查核報告

揚明光學股份有限公司 公鑒：

查核意見

揚明光學股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達揚明光學股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與揚明光學股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對揚明光學股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

存貨評價

截至民國一一年十二月三十一日止，揚明光學股份有限公司及其子公司之存貨淨額為 689,120 仟元，對財務報表係屬重大。由於產品技術及企業營運所處之市場經濟環境快速變化所產生之不確定性，且呆滯或過時存貨之備抵跌價涉及管理階層重大判斷，本會計師因此決定其為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括（但不限於）評估並測試管理階層針對存貨評價所建立之內部控制設計及執行之有效性、評估管理階層之盤點計畫並選擇重要庫存地點實際觀察存貨盤點以確認存貨之數量及狀態、評估及測試管理階層針對存貨評價所採用之淨變現價值、評估呆滯及過時存貨之會計政策適當性，包括呆滯及過時存貨之辨認、測試存貨庫齡正確性，及測試備抵呆滯金額之合理性。本會計師亦考量合併財務報表附註四、五及六中有關存貨揭露之適當性。

收入認列

民國一一年一月一日至十二月三十一日止，揚明光學股份有限公司及其子公司帳列營業收入淨額為 4,683,503 仟元，其收入來源主要為投影產品及取像產品銷售。收入於揚明光學股份有限公司及其子公司將所承諾之產品移轉予客戶而滿足履約義務時認列，因其合約所協議之產品貿易條件不盡相同，導致滿足履約義務之時點不同，故提高收入認列之複雜度，因此，本會計師決定其為關鍵查核事項。本會計師的查核程序包括（但不限於）評估收入認列會計政策之適當性；評估並測試收入認列有關之內部控制設計及執行之有效性；選取銷貨前十大客戶樣本執行收入交易測試並複核合約中之重大條款及交易條件；選取樣本執行交易細項測試，核對各項憑證以確認滿足履約義務與銷貨收入認列時點之正確性；選定資產負債表日前後一段時間並選取樣本核對各項憑證以確定銷貨及銷貨退回係適當截止；複核期後重大銷貨退回及折讓等。本會計師亦考量合併財務報表附註四及六中有關銷貨收入揭露之適當性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估揚明光學股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算揚明光學股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

揚明光學股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險，設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對揚明光學股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使揚明光學股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致揚明光學股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對揚明光學股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

其他

揚明光學股份有限公司已編製民國一一一年及一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(104)金管證審字第 1040030902 號

(104)金管證審字第 1040030902 號

陳智忠

陳智



會計師：

邱琬茹

邱琬



中華民國 一一二 年 二 月 十 日



揚州實業股份有限公司

民國一〇一三年三月三十一日

單位：新台幣仟元

資 產			負債及權益			一一〇一年十二月三十一日		一一〇一年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%
	流動資產					流動負債			
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$1,385,234	25	2100	短期借款	四及六.9	\$49,648	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六.2	196	-	2130	合約負債－流動	四、六.14及七	77,368	1
1150	應收票據淨額	四、六.3及六.15	18,176	-	2150	應付票據	-	503	-
1170	應收帳款淨額	四、六.4及六.15	528,658	10	2170	應付帳款	-	305,191	6
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.4、六.15及七	106,022	2	2180	應付帳款－關係人	七	74,836	1
1200	其他應收款	-	14,362	-	2200	其他應付款	-	472,117	8
1210	其他應收款－關係人	七	32,061	1	2220	其他應付款項－關係人	七	34,716	1
1220	本期所得稅資產	四及六.20	9,920	-	2230	本期所得稅負債	四及六.20	24,324	-
130x	存 貨	四及六.5	689,120	12	2250	負債準備－流動	四及六.12	28,968	1
1410	預付款項	-	22,012	-	2281	租賃負債－非關係人	四及六.16	22,036	-
1476	其他金融資產－流動	八	14	-	2282	租賃負債－關係人	四、六.16及七	27,053	1
1479	其他流動資產－其他	-	102,731	2	2322	一年內到期之長期借款	四及六.10	414,871	7
11xx	流動資產合計	-	2,908,506	52	2399	其他流動負債－其他	四	15,956	-
					21xx	流動負債合計		1,481,347	27
	非流動資產					非流動負債			
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6、六.17及八	1,979,410	36	34	銀行長期借款	四及六.10	416,944	7
1755	使用權資產	四及六.16	354,120	6	2541	遞延所得稅負債	四及六.20	23,927	-
1760	投資性不動產淨額	四、六.7、六.17及八	144,231	3	2570	租賃負債－非關係人	四及六.16	324,912	6
1780	無形資產	四及六.8	90,352	2	2581	存入保證金	-	6,681	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.20	30,344	1	2645	非流動負債合計	-	772,464	13
1920	存出保證金	-	12,961	-	25xx	負債總計	-	2,253,811	40
1975	淨確定福利資產－非流動	四及六.11	20,448	-		歸屬於母公司業主之權益			
1980	其他金融資產－非流動	八	21,878	-	31xx	股本	六.13	1,140,598	21
1995	其他非流動資產－其他	-	4,008	-	3100	普通股股本	六.13	1,648,711	30
15xx	非流動資產合計	-	2,657,752	48		資本公積	六.13		
					3200	保留盈餘	-		
					3300	法定盈餘公積	-		
					3310	特別盈餘公積	-		
					3320	未分配盈餘	-		
					3350	保留盈餘合計	-		
					3400	其他權益	-		
					31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	-		
					36xx	非控制權益	六.13		
					3xxx	權益總計	-		
1xxx	資產總計	-	\$5,566,258	100		負債及權益總計	-		
								\$5,566,258	100

(請參閱合併財務報告附註)



董事長：

經理人：

會計主管：



代碼	會計項目	附 註	一一年度		一〇年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六.14及七	\$4,683,503	100	\$4,562,666	100
5000	營業成本	六.5、六.16、六.17及七	(3,874,230)	(83)	(3,777,396)	(83)
5900	營業毛利		809,273	17	785,270	17
6000	營業費用	六.15、六.16、六.17及七				
6100	推銷費用		(140,240)	(3)	(148,286)	(3)
6200	管理費用		(209,512)	(5)	(202,553)	(4)
6300	研究發展費用		(441,513)	(9)	(407,131)	(9)
	營業費用合計		(791,265)	(17)	(757,970)	(16)
6900	營業利益		18,008	-	27,300	1
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六.18	19,363	-	15,471	-
7010	其他收入	六.16及六.18	43,944	1	47,549	1
7020	其他利益及損失	六.18	37,388	1	(20,516)	-
7050	財務成本	六.18	(22,455)	-	(17,946)	-
	營業外收入及支出合計		78,240	2	24,558	1
7900	稅前淨利		96,248	2	51,858	2
7950	所得稅費用	四及六.20	(29,877)	(1)	(24,884)	(1)
8200	本期淨利		66,371	1	26,974	1
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	六.19	(85)	-	925	-
8349	與不重分類至損益之項目相關之所得稅	六.19	17	-	(185)	-
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	六.19	62,418	2	(25,641)	(1)
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）		62,350	2	(24,901)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$128,721	3	\$2,073	-
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主	六.21	\$64,650		\$26,361	
8620	非控制權益	六.13	1,721		613	
			\$66,371		\$26,974	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$127,015		\$1,524	
8720	非控制權益		1,706		549	
			\$128,721		\$2,073	
	每股盈餘（元）					
9750	基本每股盈餘	六.21	\$0.57		\$0.23	
9850	稀釋每股盈餘	六.21	\$0.57		\$0.23	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





楊明教育股份有限公司

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益	歸屬於母公司業主之權益							非控制權益	權益總額
	股本	資本公積	法定盈餘公積	保 留 盈 餘		其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總 計		
				特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)				
民國一〇一年一月一日餘額	\$1,140,598	\$1,648,711	\$440,202	\$192,691	\$(61,390)	\$(187,523)	\$3,173,289	\$8,473	\$3,181,762
盈餘指撥及分配	-	-	(56,222)	-	56,222	-	-	-	-
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(5,168)	5,168	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	(56,222)	(5,168)	61,390	-	-	-	-
盈餘指撥及分配合計	-	-	-	-	-	-	-	-	-
一一〇年度淨利	-	-	-	-	26,361	-	26,361	613	26,974
一一〇年度其他綜合損益	-	-	-	-	740	(25,577)	(24,837)	(64)	(24,901)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	27,101	(25,577)	1,524	549	2,073
民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$1,140,598	\$1,648,711	\$383,980	\$187,523	\$27,101	\$(213,100)	\$3,174,813	\$9,022	\$3,183,835
民國一〇一年一月一日餘額	\$1,140,598	\$1,648,711	\$383,980	\$187,523	\$27,101	\$(213,100)	\$3,174,813	\$9,022	\$3,183,835
盈餘指撥及分配	-	-	2,710	-	(2,710)	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	24,391	(24,391)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	2,710	24,391	(27,101)	-	-	-	-
盈餘指撥及分配合計	-	-	-	-	-	-	-	-	-
一一〇年度淨利	-	-	-	-	64,650	-	64,650	1,721	66,371
一一〇年度其他綜合損益	-	-	-	-	(68)	62,433	62,365	(15)	62,350
本期綜合損益總額	-	-	-	-	64,582	62,433	127,015	1,706	128,721
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	(109)	(109)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$1,140,598	\$1,648,711	\$386,690	\$211,914	\$64,582	\$(150,667)	\$3,301,828	\$10,619	\$3,312,447

(請參閱合併財務報告附註)



董事長：



經理人：



會計主管：



楊明化學股份有限公司

民國一〇一一年一月三十一日

單位：新台幣仟元				
項 目	一一〇年度	一一一年度	項 目	一一一年度
	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	\$96,248	\$51,858	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$-
調整項目：			處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-
收益費損項目：			處分子公司	860
折舊費用	320,237	333,450	取得不動產、廠房及設備	(198,701)
攤銷費用	19,167	15,611	處分不動產、廠房及設備	452
預期信用減損損失(迴轉利益)數	249	(92)	取得無形資產	(11,447)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	5,806	(8,689)	存出保證金(增加)減少	(1,600)
利息費用	22,455	17,946	其他金融資產—非流動增加	(1)
利息收入	(19,363)	(15,471)	其他金融資產減少(增加)	(10)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	9,291	(113)	其他非流動資產之淨現金流出	9,350
不動產、廠房及設備轉列費用數	4	-	投資活動之淨現金流出	(201,097)
處分投資利益	(531)	-		
租賃修改利益	-	(9)		
營業活動相關之資產/負債變動數：			籌資活動之現金流量：	
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債	(4,909)	15,061	短期借款減少	(80,352)
應收票據	(1,367)	(4,034)	舉借長期借款(含一年內到期之長期借款)	-
應收帳款	45,460	(93,183)	償還長期借款(含一年內到期之長期借款)	(319,563)
應收帳款—關係人	166,761	(184,396)	存入保證金(減少)增加	(409)
其他應收款	5,188	(4,184)	租賃本金償還	(41,171)
其他應收款—關係人	(32,061)	49	籌資活動之淨現金流(出)入	(441,495)
存貨	181,213	(383,224)		
預付款項	664	(6,684)	匯率變動對現金及約當現金之影響	39,277
其他流動資產—其他	(30,755)	(19,187)		
合約負債—流動	39,502	(855)	本期現金及約當現金增加(減少)數	58,980
應付票據	(3)	506	期初現金及約當現金餘額	1,326,254
應付帳款	(115,001)	(14,989)	期末現金及約當現金餘額	\$1,385,234
應付帳款—關係人	(74,836)	73,966		
其他應付款	8,735	92,004		
其他應付款項—關係人	31,938	167		
負債準備—流動	8,112	6,627		
其他流動負債—其他	(1,174)	1,179		
淨確定福利資產	(2,149)	(2,325)		
營運產生之現金	678,881	(129,011)		
收取之利息	18,291	16,882		
支付之利息	(22,400)	(17,828)		
支付之所得稅	(12,477)	(15,448)		
營業活動之淨現金流入(出)	662,295	(145,405)		

(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

盈餘分派表

民國一一一年度

單位：新台幣元

項 目	金 額
期初未分派盈餘餘額	0
加(減)：	
確定福利計畫之再衡量數	(68,000)
民國一一一年度稅後純益	64,649,799
提列 10%法定盈餘公積	(6,458,180)
迴轉依法提列特別盈餘公積	61,247,095
可供分派盈餘總額	119,370,714
期末未分派盈餘餘額	119,370,714

董事長：林惠姿



經理人：徐誌鴻



會計主管：張雅容

