

股票代碼：6668

中揚光電股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇九年及一〇八年第一季

公司地址：台中市南屯區寶山里工業區22路21號
電話：(04)2359-7888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~30
(七)關係人交易	30~32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34~35
4.主要股東資訊	35
(十四)部門資訊	35



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

中揚光電股份有限公司董事會 公鑒：

前言

中揚光電股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八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，以及合併財務報告附註(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及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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍



本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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，致無法允當表達中揚光電股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

王怡文 
高耀軍 

證券主管機關：金管證審字第0990013761號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一〇九年五月八日

民國一〇九年及一〇八年三月三十一日止百餘日經核閱，未依一般公認審計準則查核
中揚光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	109.3.31		108.12.31		108.3.31			109.3.31		108.12.31		108.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 374,831	12	773,501	22	340,837	12	2100 短期借款(附註六(八))	\$ 90,675	3	599,940	17	433,601	15
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)、(十八))	633,594	20	587,256	16	426,557	15	2130 合約負債—流動(附註六(十八)及七)	109,613	3	81,236	2	72,791	3
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)、(十八)及七)	15,291	-	17,864	1	24,294	1	2170 應付票據及帳款	109,082	3	140,903	4	96,603	4
1200 其他應收款(附註六(四))	10,493	-	10,340	-	4,804	-	2216 應付股利	54,694	2	-	-	-	-
1310 存貨(附註六(五))	288,793	9	311,237	9	276,312	10	2200 其他應付款(附註六(十一))	175,118	5	215,867	6	207,668	7
1410 預付款項及其他流動資產	40,764	1	42,699	1	76,909	2	2230 本期所得稅負債	13,403	1	12,484	-	27,873	1
	<u>1,363,766</u>	<u>42</u>	<u>1,742,897</u>	<u>49</u>	<u>1,149,713</u>	<u>40</u>	2280 租賃負債—流動(附註六(十二)及七)	12,825	1	13,512	1	11,953	-
非流動資產：							2300 其他流動負債	5,150	-	6,381	-	2,328	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	1,624,156	51	1,533,745	43	1,509,003	53	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(九))	-	-	75,000	2	22,560	1
1755 使用權資產(附註六(七))	83,365	3	87,944	2	39,043	2		<u>570,560</u>	<u>18</u>	<u>1,145,323</u>	<u>32</u>	<u>875,377</u>	<u>31</u>
1780 無形資產	15,594	-	15,631	-	14,202	-	非流動負債：						
1840 遞延所得稅資產	47,092	1	43,043	1	25,951	1	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(附註六(二))	3,690	-	-	-	-	-
1900 其他非流動資產(附註七及八)	80,632	3	155,670	5	112,778	4	應付公司債(附註六(十))	627,414	20	-	-	-	-
	<u>1,850,839</u>	<u>58</u>	<u>1,836,033</u>	<u>51</u>	<u>1,700,977</u>	<u>60</u>	2540 長期借款(附註六(九))	100,800	3	78,930	2	125,550	4
							2570 遞延所得稅負債	24,861	1	24,861	1	26,083	1
							2580 租賃負債—非流動(附註六(十二)及七)	71,864	2	75,374	2	27,410	1
							2600 其他非流動負債(附註六(二十))	-	-	404,000	11	-	-
								<u>828,629</u>	<u>26</u>	<u>583,165</u>	<u>16</u>	<u>179,043</u>	<u>6</u>
							負債總計	<u>1,399,189</u>	<u>44</u>	<u>1,728,488</u>	<u>48</u>	<u>1,054,420</u>	<u>37</u>
							權 益：						
							歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：						
							3110 普通股股本	683,675	21	683,923	19	684,175	24
							3200 資本公積	788,479	25	820,356	23	808,308	28
							3310 法定盈餘公積	53,573	2	53,573	1	39,565	2
							3320 特別盈餘公積	17,196	1	17,196	1	9,715	-
							3350 未分配盈餘	303,772	9	301,051	8	275,758	10
							3490 其他權益	(51,282)	(2)	(45,717)	(1)	(21,251)	(1)
							歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,795,413</u>	<u>56</u>	<u>1,830,382</u>	<u>51</u>	<u>1,796,270</u>	<u>63</u>
							36XX 非控制權益	20,003	-	20,060	1	-	-
							權益總計	<u>1,815,416</u>	<u>56</u>	<u>1,850,442</u>	<u>52</u>	<u>1,796,270</u>	<u>63</u>
資產總計	\$ <u>3,214,605</u>	<u>100</u>	\$ <u>3,578,930</u>	<u>100</u>	\$ <u>2,850,690</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	\$ <u>3,214,605</u>	<u>100</u>	\$ <u>3,578,930</u>	<u>100</u>	\$ <u>2,850,690</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鄭成田



經理人：李榮洲



會計主管：黃博聲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中揚光電股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月		108年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十八)、七)	\$ 390,037	100	261,939	100
5000 營業成本(附註六(五)及十二)	253,740	65	165,328	63
5900 營業毛利	136,297	35	96,611	37
營業費用：(附註十二)				
6100 推銷費用	20,186	5	15,289	6
6200 管理費用	37,371	10	30,230	12
6300 研究發展費用	37,620	10	35,134	13
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(三))	36,602	9	6,232	2
	131,779	34	86,885	33
6900 營業淨利	4,518	1	9,726	4
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	681	-	782	-
7230 外幣兌換利益(損失)淨額(附註六(廿一))	312	-	7,115	3
7050 財務成本(附註七)	(4,581)	(1)	(2,154)	(1)
7590 其他利益及損失淨額(附註七)	(612)	-	240	-
	(4,200)	(1)	5,983	2
7900 稅前淨利	318	-	15,709	6
7950 減：所得稅(利益)費用(附註六(十四))	(2,270)	(1)	11,823	5
8200 本期淨利	2,588	1	3,886	1
8300 其他綜合損益：				
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	(8,946)	(2)	10,800	4
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	(1,789)	-	2,158	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(7,157)	(2)	8,642	4
8300 本期其他綜合損益	(7,157)	(2)	8,642	4
8500 本期綜合損益總額	\$ (4,569)	(1)	12,528	5
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 2,721	1	3,886	1
8620 非控制權益	(133)	-	-	-
	\$ 2,588	1	3,886	1
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (4,436)	(1)	12,528	5
8720 非控制權益	(133)	-	-	-
	\$ (4,569)	(1)	12,528	5
每股盈餘(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.04		0.06	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.04		0.06	

董事長：鄭成田



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：李榮洲

~5~



會計主管：黃博聲



中揚光電股份有限公司
中揚光電股份有限公司及子公司
合併權益變動表

中揚光電股份有限公司

中揚光電股份有限公司

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	員工未 賺得酬勞			
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 684,365	808,259	39,565	9,715	271,872	(17,196)	(15,379)	1,781,201	-	1,781,201
本期淨利	-	-	-	-	3,886	-	-	3,886	-	3,886
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	8,642	-	8,642	-	8,642
本期綜合損益總額	-	-	-	-	3,886	8,642	-	12,528	-	12,528
對子公司所有權權益變動	-	358	-	-	-	-	-	358	-	358
股份基礎給付交易	(190)	(309)	-	-	-	-	2,682	2,183	-	2,183
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 684,175	808,308	39,565	9,715	275,758	(8,554)	(12,697)	1,796,270	-	1,796,270
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 683,923	820,356	53,573	17,196	301,051	(38,363)	(7,354)	1,830,382	20,060	1,850,442
本期淨利	-	-	-	-	2,721	-	-	2,721	(133)	2,588
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(7,157)	-	(7,157)	-	(7,157)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,721	(7,157)	-	(4,436)	(133)	(4,569)
資本公積配發現金股利	-	(54,694)	-	-	-	-	-	(54,694)	-	(54,694)
對子公司所有權權益變動	-	217	-	-	-	-	-	217	76	293
發行可轉換公司債	-	23,321	-	-	-	-	-	23,321	-	23,321
股份基礎給付交易	(248)	(721)	-	-	-	-	1,592	623	-	623
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 683,675	788,479	53,573	17,196	303,772	(45,520)	(5,762)	1,795,413	20,003	1,815,416

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鄭成田



經理人：李榮洲



會計主管：黃博聲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

中揚光電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 318	15,709
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	55,206	43,128
攤銷費用	1,502	1,050
預期信用減損損失(利益)數	36,602	6,232
透過損益按公允價值衡量金融負債之損失	3,384	-
利息費用	4,581	2,154
利息收入	(681)	(782)
股份基礎給付酬勞成本	1,785	3,206
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	240	-
其他	888	1,231
收益費損項目合計	103,507	56,219
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款增加	(79,744)	(26,234)
其他應收款增加	(3,072)	(2,826)
存貨減少(增加)	22,444	(19,401)
預付款項及其他流動資產減少(增加)	4,875	(19,115)
其他非流動資產(增加)減少	(608)	362
合約負債增加	28,377	23,825
應付票據及帳款(含關係人)減少	(31,821)	(12,527)
其他應付款減少	(30,760)	(23,717)
其他流動負債減少	(1,231)	(546)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(91,540)	(80,179)
調整項目合計	11,967	(23,960)
營運產生之現金流入(流出)	12,285	(8,251)
收取之利息	660	315
支付之利息	(2,523)	(2,412)
支付之所得稅	(745)	-
營業活動之淨現金流入(流出)	9,677	(10,348)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(130,146)	(66,995)
處分不動產、廠房及設備	1,730	-
存出保證金減少	692	110
取得無形資產	(1,502)	-
預付設備款減少(增加)	31,849	(59,305)
受限制資產減少(增加)	11,881	(254)
投資活動之淨現金流出	(85,496)	(126,444)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(償還)增加	(509,265)	183,029
舉借長期借款	40,620	-
償還長期借款	(93,750)	(1,890)
租賃本金償還	(3,071)	(2,827)
限制型股票註銷	(869)	(665)
發行應付公司債(扣除發行成本5,230)	245,020	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(321,315)	177,647
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,536)	1,118
本期現金及約當現金(減少)增加數	(398,670)	41,973
期初現金及約當現金餘額	773,501	298,864
期末現金及約當現金餘額	\$ 374,831	340,837

董事長：鄭成田



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：李榮洲



會計主管：黃博聲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

中揚光電股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇九年及一〇八年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

中揚光電股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國一〇二年六月四日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市南屯區寶山里工業區22路21號，本公司及子公司(以下併稱合併公司)主要營業項目為模具製造、研發及買賣、數位鏡頭組裝及鏡片鍍膜。本公司股票業於民國一〇七年十二月十二日於台灣證券交易所上市交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年五月八日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管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。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109.3.31	108.12.31	108.3.31	
本公司	CHENG TIAN PHOTOELECTRIC TECHNOLOGY (CHENG TIAN)	一般投資業	100%	100%	100%	
本公司	絃立光電股份有限公司(絃立光電)	光學鏡頭之製造及銷售	74%	74%	100%	註
CHENG TIAN	東莞晶彩光學有限公司(東莞晶彩)	光學模具及產品之製造及銷售	100%	100%	100%	
東莞晶彩	東莞市群英光學製品有限公司(群英光學)	數位鏡頭組裝及鏡片鍍膜	100%	100%	100%	

註：於民國一〇七年二月取得其100%股權，民國一〇八年六月絃立光電辦理現金增資後，合併公司持股比例減少為74%。

(三) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇八年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
庫存現金及零用金	\$ 233	229	231
支票及活期存款	223,473	709,312	278,966
定期存款	151,125	63,960	61,640
	\$ 374,831	773,501	340,837

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿一)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	109.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	-
可轉換公司債-嵌入式衍生工具	\$ 3,690
合 計	\$ 3,690

可轉換公司債-嵌入式衍生工具請詳附註六(十)。

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收票據	\$ 133,857	98,060	58,023
應收帳款	590,181	546,233	433,465
減：備抵損失	(75,153)	(39,173)	(40,637)
	\$ 648,885	605,120	450,851
應收票據及帳款淨額	\$ 633,594	587,256	426,557
應收帳款－關係人淨額	\$ 15,291	17,864	24,294

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入歷史信用損失經驗及未來經濟狀況之合理預測等前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

109.3.31			
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 506,714	0%	-
逾期1~30天	73,152	11.9%	8,712
逾期31~90天	17,397	15.1%	2,635
逾期91~180天	90,721	39.9%	36,207
逾期181~270天	12,828	51%	6,538
逾期271~360天	13,688	84.2%	11,523
逾期361天以上	9,538	100%	9,538
合 計	<u>\$ 724,038</u>		<u>75,153</u>
108.12.31			
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 499,084	0%	-
逾期1~30天	56,904	10.1%	5,775
逾期31~90天	42,509	15.7%	6,667
逾期91~180天	15,466	30.6%	4,734
逾期181~270天	15,725	50.5%	7,938
逾期271~360天	7,167	92.4%	6,621
逾期361天以上	7,438	100%	7,438
合 計	<u>\$ 644,293</u>		<u>39,173</u>

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.3.31		
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 314,010	0%	-
逾期1~30天	57,755	9.5%	5,482
逾期31~90天	60,112	14.2%	8,510
逾期91~180天	36,338	29.9%	10,868
逾期181~270天	14,991	50%	7,495
逾期271~360天	2,973	100%	2,973
逾期361天以上	5,309	100%	5,309
合計	<u>\$ 491,488</u>		<u>40,637</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年	108年
	1月至3月	1月至3月
期初餘額	\$ 39,173	35,507
認列之減損損失(減損損失迴轉)	36,602	6,232
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(1,588)
外幣換算損益	(622)	486
期末餘額	<u>\$ 75,153</u>	<u>40,637</u>

合併公司考量Covid-19疫情針對未來整體經濟情勢不確定性提高之合理預測，本期於衡量應收帳款之預期信用損失時已增加提列預期信用損失。

合併公司民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，應收票據及應收帳款未有貼現或提供作質押擔保之情形。

(四)其他應收款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他應收款	\$ 20,493	20,340	14,804
減：備抵損失	(10,000)	(10,000)	(10,000)
	<u>\$ 10,493</u>	<u>10,340</u>	<u>4,804</u>

合併公司民國一〇五年八月十日與財團法人台灣發展研究院(以下簡稱台發院)簽定產學研發中心育成進駐合約書，並於民國一〇五年八月十六日支付履約保證金10,000千元整。惟該建築物因重量承載不足無法獲得確實改善，致未通過廠房執照申請，復合併公司於民國一〇六年三月六日正式發函中止該合約書並於民國一〇六年六月向法院聲請對台發院發出支付命令，惟台發院於法定期間對支付命令提出異議，至此本案進入訴訟階段，本案於民國一〇七年十一月七日宣判本公司敗訴，本公司不服已提起上訴。經合併公司基於保守原則評估回收可能性後，已全數提列減損損失。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年七月三十一日合併公司與台發院於台灣高等法院台中分院民事調解庭進行調解，台發院願返還3,000千元，截至報導日止，尚未收訖。

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

(五)存 貨

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
製成品	\$ 104,710	113,506	81,814
在製品(含暫出倉)	125,160	146,031	154,856
原 料	58,923	51,700	39,642
	\$ 288,793	311,237	276,312

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為253,740千元及165,823千元。民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日存貨跌價及呆滯因素消除，致迴轉備抵損失而減少，或將存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失，金額分別為利益19,824千元及損失7,554千元，皆已列報為銷貨成本。民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日存貨報廢金額分別為38,351千元及5,629千元。

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及 建築物	機器設備	辦公設備 及其他	未完工程及 待驗設備	合 計
成本或認定成本：						
民國109年1月1日餘額	\$ 268,000	255,583	1,237,273	116,981	28,029	1,905,866
增 添	-	-	69,217	3,107	47,796	120,120
處 分	-	-	(2,320)	(248)	-	(2,568)
轉入(轉出)	-	-	41,977	1,453	(13,115)	30,315
匯率變動之影響	-	-	(7,444)	(1,044)	(223)	(8,711)
民國109年3月31日餘額	\$ 268,000	255,583	1,338,703	120,249	62,487	2,045,022
民國108年1月1日餘額	\$ 268,000	239,132	820,064	94,529	190,388	1,612,113
增 添	-	1,642	70,477	3,837	12,600	88,556
轉入(轉出)	-	9,048	87,377	288	(50,268)	46,445
匯率變動之影響	-	-	10,008	1,687	1,444	13,139
民國108年3月31日餘額	\$ 268,000	249,822	987,926	100,341	154,164	1,760,253

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建築物	機器設備	辦公設備 及其他	未完工程及 待驗設備	合 計
折舊及減損損失：						
民國109年1月1日餘額	\$ -	47,607	279,972	44,542	-	372,121
本期折舊	-	7,299	38,842	5,579	-	51,720
處 分	-	-	(365)	(233)	-	(598)
匯率變動之影響	-	-	(1,928)	(449)	-	(2,377)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>54,906</u>	<u>316,521</u>	<u>49,439</u>	<u>-</u>	<u>420,866</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	19,422	160,644	28,163	-	208,229
本期折舊	-	6,881	28,101	5,001	-	39,983
匯率變動之影響	-	-	2,455	583	-	3,038
民國108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>26,303</u>	<u>191,200</u>	<u>33,747</u>	<u>-</u>	<u>251,250</u>
帳面價值：						
民國109年1月1日	<u>\$ 268,000</u>	<u>207,976</u>	<u>957,301</u>	<u>72,439</u>	<u>28,029</u>	<u>1,533,745</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 268,000</u>	<u>200,677</u>	<u>1,022,182</u>	<u>70,810</u>	<u>62,487</u>	<u>1,624,156</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 268,000</u>	<u>223,519</u>	<u>796,726</u>	<u>66,594</u>	<u>154,164</u>	<u>1,509,003</u>

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日已作為長期借款融資額度擔保及有擔保可轉換公司債之保證之明細，請詳附註八。

(七)使用權資產

合併公司承租辦公處所、工廠廠房、機器設備及倉儲地點之成本、折舊，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	機器設備	總 計
使用權資產成本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 93,829	3,132	96,961
減 少	-	(3,132)	(3,132)
匯率變動之影響	(406)	-	(406)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 93,423</u>	<u>-</u>	<u>93,423</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 35,229	6,204	41,433
匯率變動之影響	615	150	765
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 35,844</u>	<u>6,354</u>	<u>42,198</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國109年1月1日餘額	\$ 6,668	2,349	9,017
提列折舊	3,486	-	3,486
本期減少	-	(2,349)	(2,349)
匯率變動之影響	(96)	-	(96)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 10,058</u>	<u>-</u>	<u>10,058</u>

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
提列折舊	1,958	1,187	3,145
匯率變動之影響	6	4	10
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 1,964</u>	<u>1,191</u>	<u>3,155</u>
帳面價值：			
民國109年1月1日	<u>\$ 87,161</u>	<u>783</u>	<u>87,944</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 83,365</u>	<u>-</u>	<u>83,365</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 35,229</u>	<u>6,204</u>	<u>41,433</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 33,880</u>	<u>5,163</u>	<u>39,043</u>

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
無擔保銀行借款	\$ 90,675	519,940	294,656
擔保銀行借款	-	80,000	109,000
應付短期票券	-	-	29,945
合 計	<u>\$ 90,675</u>	<u>599,940</u>	<u>433,601</u>
尚未使用額度	<u>\$ 450,675</u>	<u>500,000</u>	<u>690,135</u>
利率區間	<u>1.09%~4%</u>	<u>1%~4%</u>	<u>1.19%~4%</u>

1. 合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

2. 合併公司短期借款由合併公司主要管理階層擔任連帶保證人，請詳附註七。

(九)長期借款

合併公司中、長期借款之明細、條件與條款如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
無擔保借款	\$ 39,020	153,930	-
擔保銀行借款	61,780	-	148,110
減：一年內到期部分	-	(75,000)	(22,560)
合 計	<u>\$ 100,800</u>	<u>78,930</u>	<u>125,550</u>
尚未使用額度	<u>\$ 479,200</u>	<u>519,820</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>0.7%~1.45%</u>	<u>0.7%~1.6%</u>	<u>1.45%~1.6%</u>
到期日	<u>111.10~114.2</u>	<u>109.1~113.9</u>	<u>108.4~121.1</u>

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 合併公司為成立營運總部及生產基地而購置廠房及生產所需設備，於民國一〇六年與兆豐國際商業銀行簽訂中長期授信合約，總額度金額為250,000千元(其中一般長期擔保放款額度為200,000千元，一般中期放款50,000千元，不得循環動用)。長期擔保放款之授信期間為自動用日起15年(含2年寬限期)，中期放款之授信期間為自動用日起7年，合併公司已動用全數額度。長期擔保放款於民國一〇八年一月起分期償還借款。合併公司考量營運資金使用狀況，該長期擔保放款已於民國一〇六年至一〇八年間已全數提前償還。
 2. 合併公司為擴大營運而購置生產所需設備，於民國一〇七年與日盛銀行簽訂中長期授信合約，總額度金額為100,000千元(不得循環動用)，復於民國一〇八年五月新增額度並動用50,000千元(不得循環動用)，到期日為民國一一〇年六月，合併公司已動用全數額度150,000千元。合併公司考量營運資金使用狀況，於民國一〇八年度及一〇七年度分別提前清償放款6,250千元及50,000千元，該中長期放款於民國一〇九年三月三十一日止已全數提前償還。
 3. 合併公司為擴大營運而購置生產所需設備及中期營運所需資金，於民國一〇八年與永豐商業銀行簽訂中長期授信合約，總額度金額為200,000千元(不得循環動用)，到期日為民國一一三年九月，合併公司已動用39,020千元。
 4. 合併公司為擴大營運而購置生產所需設備及中期營運所需資金，於民國一〇八年與彰化商業銀行簽訂中長期授信合約，總額度金額為360,000千元，到期日為民國一一四年二月(含3年寬限期)，合併公司已動用61,780千元。
 5. 合併公司長期借款合同由合併公司主要管理階層擔任連帶保證人，請詳附註七。
 6. 合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保品情形請詳附註八。
- (十) 應付公司債

合併公司於民國一〇九年一月二日及民國一〇九年一月三日發行國內第一次可轉換有擔保公司債及國內第二次可轉換無擔保公司債，發行金額資訊如下：

合併公司應付公司債明細如下：

	109.3.31
無擔保普通公司債	\$ 400,000
擔保轉換公司債	250,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	<u>(22,586)</u>
合 計	<u>\$ 627,414</u>
	109年第一季
嵌入式衍生工具—賣回權	<u>\$ 3,690</u>
權益組成部分—轉換權(列報於資本公積-認股權)	<u>\$ 23,321</u>

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債之相關資訊如下：

1. 有擔保公司債

	第一次
發行時轉換公司債本金之複利現值	\$ 391,320
發行嵌入式衍生性金融權益－賣回權	(360)
發行時權益組成要素	13,040
發行時應付公司債總額	\$ 404,000

上述權益組成項目帳列資本公積－認股權項下。第一次有擔保轉換公司債之發行成本，合併公司依國際財務報導準則分攤85千元至資本公積－認股權項下。

發行時嵌入式衍生性金融負債於期末以評價方式重新估計其公平價值，民國一〇九年第一季帳列於透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動項下。民國一〇九年度第一季認列金融負債評價損益為損失1,202千元。

第一次可轉換公司債之主要發行條款如下：

(1) 期限：三年(民國一〇九年一月二日至一一二年一月二日)。

(2) 票面利率：0%。

(3) 贖回辦法：本公司得在下列情況下將債券贖回：

A. 發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司之普通股在臺灣證券交易所之收盤價格，連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時，本公司有權按債券面額贖回。

B. 發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司有權按債券面額贖回。

(4) 債權人請求買回辦法：

債權人得於本公司債發行滿二年時，要求以發行面額買回。

(5) 轉換辦法：

A. 債權人得自民國一〇九年四月三日起至民國一一二年一月二日止，依轉換辦法請求轉換為本公司之普通股。

B. 轉換價格：每股轉換價格為新台幣86.8元。

2. 無擔保公司債

	第二次
發行時轉換公司債本金之複利現值	\$ 239,100
發行嵌入式衍生性金融負債－賣回權	675
發行時權益組成要素	10,475
發行時應付公司債總額	\$ 250,250

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述權益組成項目帳列資本公積－認股權項下。第二次無擔保轉換公司債之發行成本，合併公司依國際財務報導準則分攤109千元至資本公積－認股權項下。

發行時嵌入式衍生性金融負債於期末以評價方式重新估計其公平價值，民國一〇九年第一季帳列於透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動項下。民國一〇九年度第一季認列金融負債評價損益為利損失2,182千元。

第一次可轉換公司債之主要發行條款如下：

(1)期限：三年(民國一〇九年一月三日至一一二年一月三日)。

(2)票面利率：0%。

(3)贖回辦法：本公司得在下列情況下將債券贖回：

A.發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司之普通股在台灣證券交易所之收盤價格，連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時，本公司有權按債券面額贖回。

B.發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司有權按債券面額贖回。

(4)債權人請求買回辦法：

債權人得於本公司債發行滿二年時，要求以發行面額之101%(賣回年收益率0.5%)買回。

(5)轉換辦法：

A.債權人得自民國一〇九年四月四日起至民國一一二年一月三日止，依轉換辦法請求轉換為本公司之普通股。

B.轉換價格：每股轉換價格為新台幣85.8元。

(十一)其他應付款

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
應付設備款	\$ 10,714	20,740	68,232
應付員工及董事酬勞	12,500	12,500	7,990
應付薪資及獎金	51,681	78,659	41,591
應付費用及其他	<u>100,223</u>	<u>103,968</u>	<u>89,855</u>
	<u>\$ 175,118</u>	<u>215,867</u>	<u>207,668</u>

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
流動	\$ <u>12,825</u>	<u>13,512</u>	<u>11,953</u>
非流動	\$ <u>71,864</u>	<u>75,374</u>	<u>27,410</u>

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>589</u>	<u>475</u>
短期租賃或低價值租賃之費用	\$ <u>774</u>	<u>3,120</u>

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>4,434</u>	<u>6,422</u>

1. 房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為廠房及辦公處所租賃期間通常為三至十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2. 其他租賃

合併公司承租機器設備之租賃期間為二年間，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

合併公司承租汽車及辦公設備之租賃期間為一至二年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十三) 員工福利

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,483千元及2,030千元，已提撥至勞工保險局。

其他納入合併財務報表編製主體之各子公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日認列之退休金費用及養老金合計分別為1,660千元及1,920千元。

(十四) 所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 7,277	11,823
調整前期之當期所得稅	<u>(7,512)</u>	<u>-</u>
	<u>(235)</u>	<u>11,823</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生(迴轉)	<u>(2,035)</u>	<u>-</u>
所得稅(利益)費用	\$ <u>(2,270)</u>	<u>11,823</u>

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
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	\$ (1,789)	2,158

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

(十五) 資本及其他權益

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十六)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
發行股票溢價	\$ 715,941	770,635	765,549
現金增資保留予員工認購	11,877	11,877	11,877
認列對子公司所有權權益變動數	11,983	11,766	1,052
員工認股權	7,287	6,246	3,123
限制員工權利股票	18,070	19,832	26,707
發行公司債認股權	23,321	-	-
	\$ 788,479	820,356	808,308

本公司於民國一〇九年三月十七日董事會決議，資本公積配發現金54,694千元，每股配發0.8元。

2. 保留盈餘

依本公司民國一〇八年六月二十一日修正後章程規定，公司年度總決算如有盈餘，除依法提繳稅款，彌補以往虧損，應先提撥百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積累積已達資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有餘額，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分派案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之；以現金方式為之時，應經董事會決議。授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部份，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

本公司正處於成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司股利政策係配合公司獲利情形、資本結構及未來營運需求等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於20%分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本40%時，得不予分配；股東股息紅利發放原則採股票股利搭配現金股利之平衡股利政策，其中現金股利之分派比例不低於擬分配股息紅利總額30%。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年三月十七日董事會決議及民國一〇八年六月二十一日股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利及股息如下：

	108年度		107年度	
	配股率 (元)	金額	配股率 (元)	金額
分派予普通股業主之股利及股息				
現金	\$ -	-	1.00	68,417

(十六)股份基礎給付

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十七)。

(十七)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 2,721	3,886
普通股加權平均流通在外股數(千股)	68,113	68,437
基本每股盈餘(元)	\$ 0.04	0.06
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ 2,721	3,886
普通股加權平均流通在外股數(千股)	68,113	68,437
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)		
未既得之限制員工權利新股	58	225
員工股票酬勞之影響	177	63
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	68,348	68,725
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.04	0.06

註：合併公司民國一〇九年可轉換公司債不具稀釋作用。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
主要地區市場：		
中國大陸	\$ 243,875	151,648
韓 國	102,796	70,342
臺 灣	36,493	30,473
其他國家	<u>6,873</u>	<u>9,476</u>
	<u>\$ 390,037</u>	<u>261,939</u>
主要產品：		
模具(含模座及模仁)	\$ 270,819	194,550
其 他	<u>119,218</u>	<u>67,389</u>
	<u>\$ 390,037</u>	<u>261,939</u>

2.合約餘額

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收票據及應收帳款(含關係人)	\$ 724,038	644,293	491,488
減：備抵損失	<u>(75,153)</u>	<u>(39,173)</u>	<u>(40,637)</u>
合 計	<u>\$ 648,885</u>	<u>605,120</u>	<u>450,851</u>
合約負債(預收貨款)	<u>\$ 109,613</u>	<u>81,236</u>	<u>72,791</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為27,649千元及20,206千元。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十九)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，公司年度決算如有獲利時，應提撥員工酬勞及董監酬勞如下，但公司尚有累積虧損時，應於獲利中預先保留彌補虧損後，再行提撥：

員工酬勞不低於百分之二。員工酬勞發給現金或股票之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，相關辦法授權董事會訂定之。董事酬勞不高於百分之二。

本公司民國一〇九年一月一日至三月三十一日為稅前淨損，故無須提列員工及董事酬勞。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額為600千元及董事酬勞估列金額為90千元。係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇八年一月一日至三月三十一日之營業成本及營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇八年合併財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)其他非流動負債

合併公司為償還銀行借款及購置機器設備，於民國一〇八年十一月七日經董事會決議通過發行國內第一次有擔保可轉換公司債發行面額400,000千元。截至民國一〇八年十二月三十一日止，已預收國內第一次有擔保公司債款項404,000千元，帳列其他非流動負債。前述公司債業於民國一〇九年一月二日完成發行，請詳附註六(十)。

(廿一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿二)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情形

合併公司於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，應收票據及帳款總額中分別有80%、71%及52%係主要由十二家、九家及五家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。按攤銷後成本衡量之金融資產—其他應收款，民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日備抵減損提列情形請詳附註六(四)。

其他攤銷後成本衡量之金融資產包括現金及約當現金、其他應收款、受限制資產(帳列其他非流動資產)及存出保證金等，均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一〇八年合併財報附註四(八))。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估列利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
109年3月31日						
非衍生金融負債：						
短期借款	\$ 90,675	(90,675)	(90,675)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	109,082	(109,082)	(109,082)	-	-	-
應付股利	54,694	(54,694)	(54,694)	-	-	-
其他應付款	86,376	(86,376)	(86,376)	-	-	-
長期借款	100,800	(100,800)	-	-	(100,800)	-
租賃負債(含流動及非流動)	84,689	(91,966)	(14,875)	(14,419)	(31,681)	(30,991)
透過損益按公允價值衡量之 金融負債－非流動	3,690	-	-	-	-	-
應付公司債	<u>627,414</u>	<u>(654,250)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(654,250)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,157,420</u>	<u>(1,187,843)</u>	<u>(355,702)</u>	<u>(14,419)</u>	<u>(786,731)</u>	<u>(30,991)</u>
108年12月31日						
非衍生金融負債：						
短期借款	\$ 599,940	(599,940)	(599,940)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	140,903	(140,903)	(140,903)	-	-	-
其他應付款	113,797	(113,797)	(113,797)	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	153,930	(153,930)	(75,000)	(18,750)	(60,180)	-
租賃負債(含流動及非流動)	<u>88,886</u>	<u>(96,794)</u>	<u>(15,703)</u>	<u>(14,960)</u>	<u>(33,565)</u>	<u>(32,566)</u>
	<u>\$ 1,097,456</u>	<u>(1,105,364)</u>	<u>(945,343)</u>	<u>(33,710)</u>	<u>(93,745)</u>	<u>(32,566)</u>
108年3月31日						
非衍生金融負債：						
短期借款	\$ 433,601	(433,601)	(433,601)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	96,603	(96,603)	(96,603)	-	-	-
其他應付款(含關係人)	148,974	(148,974)	(148,974)	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	148,110	(148,110)	(22,560)	(42,560)	(22,680)	(60,310)
租賃負債(含流動及非流動)	<u>39,363</u>	<u>(43,164)</u>	<u>(13,500)</u>	<u>(9,116)</u>	<u>(19,754)</u>	<u>(794)</u>
	<u>\$ 866,651</u>	<u>(870,452)</u>	<u>(715,238)</u>	<u>(51,676)</u>	<u>(42,434)</u>	<u>(61,104)</u>

除部分長期借款考量資金運用提前償還外，合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	109.3.31			108.12.31			108.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$	23,242 美金/新台幣 = 30.225	702,489	26,406 美金/新台幣 = 29.98		791,652	25,679 美金/新台幣 = 30.82		791,427
美金	\$	2,597 美金/人民幣 = 7.1034	78,494	1,779 美金/人民幣 = 6.964		53,334	704 美金/人民幣 = 6.7293		21,697
金融負債									
美金	\$	3,369 美金/新台幣 = 30.225	101,828	1,708 美金/新台幣 = 29.98		51,206	1,098 美金/新台幣 = 30.82		33,840
美金	\$	10,008 美金/人民幣 = 7.1034	302,492	13,870 美金/人民幣 = 6.964		415,823	9,461 美金/人民幣 = 6.7293		291,588

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年三月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，將使民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之稅前淨利之影響如下：

	109.3.31	108.3.31
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 30,033	37,879
貶值5%	(30,033)	(37,879)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	(11,200)	(13,495)
貶值5%	11,200	13,495

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益312千元及利益7,115千元。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。
合併公司之金融資產及金融負債利率暴險之明細如下：

	帳面金額		
	109.3.31	108.12.31	108.3.31
固定利率工具：			
金融資產	\$ 151,125	63,960	61,640
金融負債	-	-	(29,945)
	\$ 151,125	63,960	31,695
變動利率工具：			
金融資產	\$ 222,854	708,495	278,684
金融負債	(191,475)	(753,870)	(551,766)
	\$ 31,379	(45,375)	(273,082)

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日稅前淨利將增加或減少20千元及減少或增加171千元，主要來自於合併公司之變動利率之活期存款及長短期借款。

5. 公允價值資訊—金融工具之種類及公允價值

(1) 金融工具之種類及公允價值

各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	帳面金額	109.3.31 公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 374,831	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	648,885	-	-	-	-
其他應收款	10,493	-	-	-	-
受限制資產(帳列其他非流動資產)	66,076	-	-	-	-
存出保證金	3,753	-	-	-	-
合 計	\$ 1,104,038				

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.3.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
可轉換公司債—嵌入式衍生性工具	\$ 3,690	-	-	3,690
按攤銷後成本衡量之金融負債：				
短期借款	\$ 90,675	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	109,082	-	-	-
應付股利	54,694	-	-	-
其他應付款(含關係人)	86,376	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	100,800	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	84,689	-	-	-
應付公司債	627,414	-	-	-
合計	<u>\$ 1,153,730</u>	-	-	-
108.12.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產：				
現金及約當現金	\$ 773,501	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	605,120	-	-	-
其他應收款	10,340	-	-	-
受限制資產(帳列其他非流動資產)	77,957	-	-	-
存出保證金	4,445	-	-	-
合計	<u>\$ 1,471,363</u>	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債：				
短期借款	\$ 599,940	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	140,903	-	-	-
其他應付款(含關係人)	113,797	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	153,930	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	88,886	-	-	-
合計	<u>\$ 1,097,456</u>	-	-	-
108.3.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產：				
現金及約當現金	\$ 340,837	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	450,851	-	-	-
其他應收款	4,804	-	-	-
受限制資產(帳列其他非流動資產)	58,474	-	-	-
存出保證金	4,509	-	-	-
合計	<u>\$ 859,475</u>	-	-	-

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.3.31				合 計
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	\$ 433,601	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	96,603	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	148,974	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	148,110	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	39,363	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 866,651</u>				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具使用之方法及假設如下：

A.按攤銷後成本衡量之金融資產及負債於合併財務報告中之帳面金額皆趨近於其公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

衍生工具公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，則採用評價方法估計，其所使用之估計與假設係參考金融機構之報價資訊，或採用廣為市場使用者所接受之二元樹訂價模型評價。

(4)合併公司於民國一〇九年度及一〇八年一月一日至三月三十一日並無任何公允價值層級移轉之情形。

(5)合併公司民國一〇九年一月一日至三月三十一日公允價值衡量屬第三等級之金融資產變動表如下：

	透過損益按 公允價值衡量 之金融負債— 可轉換公司債 負債組成要素
民國109年1月1日餘額	\$ -
發行可轉換公司債	306
總利益或損失	
認列於損失	<u>3,384</u>
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 3,690</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失淨額」。

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級為透過損益按公允價值衡量之金融負債—可轉換公司債負債組成要素。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融負債－可轉換公司債贖回權／賣回權	可轉債二元樹訂價模型	• 波動率(109.3.31為46.4%)	• 波動率愈高，公允價值愈高

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

民國109年3月31日	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於本期損益	
			有利變動	不利變動
透過損益按公允價值衡量之金融負債	波動率	5%	\$ <u>255</u>	<u>370</u>

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿四)。

(廿四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日無非現金交易之投資活動。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	非現金之變動					109.3.31
	109.1.1	現金流量	增(減)	公司債 折價	匯率變動	
長期借款	\$ 153,930	(53,130)	-	-	-	100,800
短期借款	599,940	(509,265)	-	-	-	90,675
租賃負債	88,886	(3,071)	(805)	-	(321)	84,689
預收可轉公司債	404,000	-	(404,000)	-	-	-
應付公司債	-	245,020	404,980	(22,586)	-	627,414
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,246,756</u>	<u>(320,446)</u>	<u>175</u>	<u>(22,586)</u>	<u>(321)</u>	<u>903,578</u>

	非現金之變動			108.3.31
	108.1.1	現金流量	匯率變動	
長期借款	\$ 150,000	(1,890)	-	148,110
短期借款	250,572	183,029	-	433,601
租賃負債	41,433	(2,827)	757	39,363
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 442,005</u>	<u>178,312</u>	<u>757</u>	<u>621,074</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
鴻海精密工業股份有限公司(鴻海精密)	合併公司之關聯企業
三營超精密光電(晉城)有限公司(三營超精密)	"
富鴻網股份有限公司	"
中強光電股份有限公司(中強光電)(註)	絃立光電之法人董事
昆山揚燁光電有限公司(昆山揚燁)(註)	中強光電之子公司
鄭成田先生	本公司之主要管理人員
李榮洲先生	"

註：自民國一〇八年六月起，中強光電為絃立光電之法人董事，為絃立光電關係人。揭露金額自民國一〇八年六月起。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
關聯企業	\$ 496	8,716
其他關係人	15,418	-
	<u>\$ 15,914</u>	<u>8,716</u>

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對上述關係人交易之授信條件及銷售價格皆係依照交易雙方合意決定。

2. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收帳款	關聯企業	\$ 7,774	7,400	25,534
應收帳款	其他關係人	12,242	13,417	-
減：備抵呆帳	關聯企業	(4,725)	(2,953)	(1,240)
		<u>\$ 15,291</u>	<u>17,864</u>	<u>24,294</u>

3. 租 賃

合併公司民國一〇七年起向關聯企業—三營超精密承租設備簽訂二年期之租賃合約，於民國一〇九年一月提前解約，認列租賃合約修改利益22千元。

民國一〇八年十二月三十一日及三月三十一日租賃負債如下：

	108.12.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ <u>814</u>	<u>9</u>	<u>805</u>
	108.3.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 4,954	167	4,787
二年至五年	<u>413</u>	<u>2</u>	<u>411</u>
	<u>\$ 5,367</u>	<u>169</u>	<u>5,198</u>

合併公司民國一〇七年起向關聯企業—鴻海精密承租設備簽訂一年期之租賃合約，因合併公司選擇適用豁免認列規定，而不認列其相關使用權資產及租賃負債，民國一〇八年一月一日至三月三十一日認列租金費用1,882千元，皆已付訖。

4. 預收貨款

民國一〇八年關聯企業及其他關係人中強光電委託合併公司設計及製造模具等產品，合併公司預收貨款情形如下：

帳列項目	關係人類別	109.3.31	108.12.31
合約負債	關聯企業	\$ -	184
	其他關係人	<u>9,215</u>	<u>5,228</u>
		<u>\$ 9,215</u>	<u>5,412</u>

5. 預付設備款

民國一〇九年三月三十一日合併公司預付關係企業設備款920千元，帳列預付設備款。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

1.主要管理階層人員報酬包括：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
短期員工福利	\$ 6,092	5,061
退職後福利	123	122
股份基礎給付	579	903
	<u>\$ 6,794</u>	<u>6,086</u>

2.保 證

民國一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司長短期借款額度係由主要管理階層人員擔任連帶保證人。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保之標的	109.3.31	108.12.31	108.3.31
不動產、廠房及設備	長期借款擔保	\$ 39,110	-	337,243
不動產、廠房及設備	發行有擔保公司債保證	335,305	335,833	-
其他非流動資產	長短期借款擔保	-	12,001	27,331
一備償戶	短期借款額度之擔保	-	-	31,143
其他非流動資產	發行有擔保公司債保證	66,076	65,956	-
一定期存款		<u>\$ 440,491</u>	<u>413,790</u>	<u>395,717</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司未認列之合約承諾如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 23,883</u>	<u>60,339</u>	<u>53,795</u>

(二)本公司因佳凌科技股份有限公司(以下稱佳凌科技)前員工轉任至本公司，遭佳凌科技指控該員工及本公司違反營業秘密法，本公司於民國一〇八年十月業經台中地檢署起訴，並已於民國一〇九年一月開庭，本公司已委任律師依法主張本公司權利，以確保本公司之權益及商譽不受侵害。因本案尚繫屬於法院審理階段，故無法合理估計可能產生之影響。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	109年1月至3月			108年1月至3月		
	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						
薪資費用	72,369	38,321	110,690	57,042	29,422	86,464
勞健保費用	4,792	2,621	7,413	4,028	2,120	6,148
退休金費用	2,713	1,430	4,143	2,698	1,252	3,950
其他員工福利費用	5,633	2,171	7,804	5,084	1,047	6,131
折舊費用	50,936	4,270	55,206	40,963	2,165	43,128
攤銷費用	198	1,304	1,502	75	975	1,050

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素之重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人者：

單位：新台幣千元/美金千元/人民幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高餘額	期末 餘額	實際動 支餘額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	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 總限額
													名稱	價值		
0	本公司	東莞晶彩	其他應 收款	Y	60,450 (USD2,000)	-	-	3.5%	業務往 來	342,139		-	-	-	718,165	718,165
1	東莞晶彩	群英光學	其他應 收款	Y	127,650 (CNY30,000)	127,650 (CNY30,000)	127,650 (CNY30,000)	3.5%	短期融 通	-	短期資金 需求	-	-	-	481,298	481,298

註1：依據本公司「資金貸與他人作業程序」，本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司因業務往來或短期融通資金所需資金貸與，資金貸與總額及個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

註2：依據東莞晶彩「資金貸與他人作業程序」，母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司因業務往來或短期融通資金所需資金貸與，資金貸與總額及個別貸與金額以不超過東莞晶彩淨值百分之六十為限。

註3：係以財務報導結束日之匯率換算為新台幣。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 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者：無。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8. 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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	東莞晶彩	本公司之子公司	197,265	1.55	-		47,792	-	註1
東莞晶彩	群英光學	本公司之子公司	127,650	-	-		-	-	註2

註1：係截至109年4月20日之資料。

註2：係為資金貸與。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	109 交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	東莞晶彩	1	營業收入	81,631	無一般價格可資比較，授信期間與一般客戶無顯著差異	20.93 %
"	"	"	1	應收帳款	197,265	"	6.14 %
1	東莞晶彩	本公司	2	營業收入	54,998	無一般價格可資比較，授信期間與一般客戶無顯著差異	14.10 %
"	"	"	2	應收帳款	64,629	"	2.01 %
"	"	群英光學	1	其他應收款	127,650	依3.5%計息	3.97 %
2	群英光學	本公司	2	營業收入	23,593	無一般價格可資比較，授信期間與一般客戶無顯著差異	6.05 %
"	"	"	2	應收帳款	11,081	"	0.34 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/美金千元、千股

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	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	CHENG TIAN	薩摩亞	一般投資業	513,825 (USD 17,000)	362,700 (USD 12,000)	17,000	100 %	764,322	20,396	23,340	
"	絃立光電	台灣	光學元件及電子影像產品之產製與銷售	48,100	48,100	3,700	74 %	59,573	(511)	(378)	

註1：本表新台幣金額係按資產負債表日匯率或平均匯率換算。

(三) 大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元/人民幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註4)	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額(註4)	本期匯出或收回投資金額(註4)		本期末自台灣匯出累積投資金額(註4)	被投資公司本期損益(註3)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註3)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
東莞晶彩	光學模具及產品之製造及銷售	489,325 (CNY 115,000)	註1	363,395 (USD 12,023)	151,125 (USD 5,000)	-	514,520 (USD 17,023)	20,235 (USD 672)	100 %	20,386 (USD 677)	789,205 (USD 26,111)	-
群英光學	數位鏡頭組裝及鏡片鍍膜	85,100 (CNY 20,000)	註2	(註2)	-	-	-	(11,311) (CNY 2,626)	100 %	(11,311) (CNY 2,626)	(6,340) (CNY 1,490)	-

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註4)	經濟部投審會核准 投資金額(註5)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註4)
514,520 (USD 17,023)	514,520 (USD 17,023)	1,077,247

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：透過轉投資大陸公司再投資大陸公司。

註3：本期投資損益係依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註4：本表新台幣金額係按資產負債表日匯率或平均匯率換算。

註5：其中投資大陸金額USD9,107千元，係以人民幣60,000千元向經濟部投審會申報核准。

3. 重大交易事項：

合併公司民國一〇九年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四) 主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
DEVE & JOAN HAPPY LIFE LIMITED		9,724,854	14.21 %
鴻揚創業投資股份有限公司		9,000,000	13.15 %
DANIEL & JESSICA HAPPY LIFE LIMITED		5,876,005	8.59 %
鴻棋國際投資股份有限公司		4,000,000	5.84 %
鴻元國際投資股份有限公司		4,000,000	5.84 %

十四、部門資訊

合併公司僅有單一營運部門，主要從事光學鏡頭之模具製造、研發及銷售，部門損益、部門資產及部門負債資訊與合併財務報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。