

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三季

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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~32
(七)關係人交易	32~34
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35~36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~37
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38
4.主要股東資訊	38~39
(十四)部門資訊	39



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, 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九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之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九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之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



盧耀軍



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
民國一〇九年十一月十一日

民國一〇九年及一〇八年九月三十日經核閱，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

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	109.9.30		108.12.31		108.9.30			109.9.30		108.12.31		108.9.30			
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%		
資 產															
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 435,413	13	773,501	22	479,767	16	2100	短期借款(附註六(九))	\$ 90,000	3	599,940	17	516,120	17
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三)及六(十九))	762,204	23	587,256	16	504,841	17	2130	合約負債—流動(附註六(十九)及七)	74,943	2	81,236	2	90,847	3
1180	應收帳款—關係人淨額(附註六(三)、六(十九)及七)	16,248	1	17,864	1	37,419	1	2170	應付票據及帳款(附註七)	110,977	3	140,903	4	103,845	4
1200	其他應收款(附註六(四)及七)	7,065	-	10,340	-	7,451	-	2200	其他應付款(附註六(十二)及七)	198,465	6	215,867	6	186,614	6
1310	存貨(附註六(五))	263,344	8	311,237	9	317,551	10	2230	本期所得稅負債	24,515	1	12,484	-	36,668	1
1410	預付款項及其他流動資產	36,482	1	42,699	1	68,289	2	2280	租賃負債—流動(附註六(十三)及七)	13,118	-	13,512	1	9,711	-
		<u>1,520,756</u>	<u>46</u>	<u>1,742,897</u>	<u>49</u>	<u>1,415,318</u>	<u>46</u>	2300	其他流動負債	269	-	6,381	-	3,207	-
								2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十))	-	-	75,000	2	87,560	3
										<u>512,287</u>	<u>15</u>	<u>1,145,323</u>	<u>32</u>	<u>1,034,572</u>	<u>34</u>
非流動資產：															
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)	1,546,742	47	1,533,745	43	1,503,438	50	2500	非流動負債：						
1755	使用權資產(附註六(八))	76,539	2	87,944	2	32,403	1		透過損益按公允價值衡量之金融負債						
1780	無形資產	15,231	-	15,631	-	14,555	-		—非流動(附註六(二)及六(十一))	2,735	-	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產	44,344	1	43,043	1	32,014	1	2530	應付公司債(附註六(十一))	631,457	19	-	-	-	-
1900	其他非流動資產(附註八)	117,803	4	155,670	5	46,248	2	2540	長期借款(附註六(十))	154,937	5	78,930	2	126,770	4
		<u>1,800,659</u>	<u>54</u>	<u>1,836,033</u>	<u>51</u>	<u>1,628,658</u>	<u>54</u>	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(十三)及七)	65,303	2	75,374	2	23,442	1
								2600	其他非流動負債(附註六(十)及六(廿一))	2,504	-	404,000	11	-	-
										<u>881,797</u>	<u>27</u>	<u>583,165</u>	<u>16</u>	<u>176,295</u>	<u>6</u>
										<u>1,394,084</u>	<u>42</u>	<u>1,728,488</u>	<u>48</u>	<u>1,210,867</u>	<u>40</u>
負債及權益															
流動負債：															
非流動負債：															
負債總計															
權 益：															
歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：															
3110	普通股股本	683,539	21	683,923	19	683,995	22	3110	普通股股本	683,539	21	683,923	19	683,995	22
3200	資本公積(附註六(十一))	793,295	24	820,356	23	819,567	27	3200	資本公積(附註六(十一))	793,295	24	820,356	23	819,567	27
3310	法定盈餘公積	65,481	2	53,573	1	53,573	2	3310	法定盈餘公積	65,481	2	53,573	1	53,573	2
3320	特別盈餘公積	38,363	1	17,196	1	17,196	1	3320	特別盈餘公積	38,363	1	17,196	1	17,196	1
3350	未分配盈餘	324,258	10	301,051	8	281,250	9	3350	未分配盈餘	324,258	10	301,051	8	281,250	9
3490	其他權益	(46,455)	(2)	(45,717)	(1)	(41,417)	(1)	3490	其他權益	(46,455)	(2)	(45,717)	(1)	(41,417)	(1)
	歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,858,481</u>	<u>56</u>	<u>1,830,382</u>	<u>51</u>	<u>1,814,164</u>	<u>60</u>		歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,858,481</u>	<u>56</u>	<u>1,830,382</u>	<u>51</u>	<u>1,814,164</u>	<u>60</u>
36XX	非控制權益	68,850	2	20,060	1	18,945	-	36XX	非控制權益	68,850	2	20,060	1	18,945	-
	權益總計	<u>1,927,331</u>	<u>58</u>	<u>1,850,442</u>	<u>52</u>	<u>1,833,109</u>	<u>60</u>		權益總計	<u>1,927,331</u>	<u>58</u>	<u>1,850,442</u>	<u>52</u>	<u>1,833,109</u>	<u>60</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 3,321,415</u>	<u>100</u>	<u>3,578,930</u>	<u>100</u>	<u>3,043,976</u>	<u>100</u>		負債及權益總計	<u>\$ 3,321,415</u>	<u>100</u>	<u>3,578,930</u>	<u>100</u>	<u>3,043,976</u>	<u>100</u>
	資產總計	<u>\$ 3,321,415</u>	<u>100</u>	<u>3,578,930</u>	<u>100</u>	<u>3,043,976</u>	<u>100</u>			<u>\$ 3,321,415</u>	<u>100</u>	<u>3,578,930</u>	<u>100</u>	<u>3,043,976</u>	<u>100</u>

董事長：鄭成田



經理人：李榮洲

(請詳閱後附合併財務報告附註)



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七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十九)及七)	\$ 442,930	100	414,825	100	1,295,512	100	971,083	100
5000 營業成本(附註六(五)、七及十二)	278,802	63	238,443	57	810,982	63	568,298	59
5900 營業毛利	164,128	37	176,382	43	484,530	37	402,785	41
營業費用：(附註十二)								
6100 推銷費用	20,026	5	16,525	4	59,535	5	50,718	5
6200 管理費用	35,828	8	32,951	8	108,170	8	94,300	10
6300 研究發展費用	37,003	9	34,944	8	134,546	11	116,138	12
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(三))	27,987	6	(9,754)	(2)	83,181	6	(4,989)	(1)
	120,844	28	74,666	18	385,432	30	256,167	26
6900 營業淨利	43,284	9	101,716	25	99,098	7	146,618	15
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	401	-	1,449	-	1,905	-	3,409	-
7230 外幣兌換利益(損失)淨額(附註六(廿二))	(6,365)	(1)	(17,726)	(4)	(19,455)	(1)	(9,169)	(1)
7050 財務成本(附註六(十一)、六(十三)及七)	(4,263)	-	(3,099)	(1)	(12,784)	(1)	(7,701)	(1)
7590 其他利益及損失淨額(附註六(十一)及七)	911	-	3,948	1	11,442	1	3,292	-
	(9,316)	(1)	(15,428)	(4)	(18,892)	(1)	(10,169)	(2)
7900 稅前淨利	33,968	8	86,288	21	80,206	6	136,449	13
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	13,001	3	19,654	5	24,450	2	37,112	3
8200 本期淨利	20,967	5	66,634	16	55,756	4	99,337	10
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	15,833	4	(23,015)	(5)	(5,377)	-	(19,525)	(1)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註六(十五))	3,166	1	(4,607)	(1)	(1,076)	-	(3,905)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	12,667	3	(18,408)	(4)	(4,301)	-	(15,620)	(1)
8300 本期其他綜合損益	12,667	3	(18,408)	(4)	(4,301)	-	(15,620)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 33,634	8	48,226	12	51,455	4	83,717	9
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 21,209	5	66,462	16	56,282	4	99,284	10
8620 非控制權益	(242)	-	172	-	(526)	-	53	-
	\$ 20,967	5	66,634	16	55,756	4	99,337	10
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 33,876	8	48,054	12	51,981	4	83,664	9
8720 非控制權益	(242)	-	172	-	(526)	-	53	-
	\$ 33,634	8	48,226	12	51,455	4	83,717	9
每股盈餘(附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.31		0.98		0.83		1.46	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.31		0.98		0.82		1.46	

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

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股		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
	股本	資本公積	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
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	14,008	-	(14,008)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	7,481	(7,481)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(68,417)	-	-	(68,417)	-	(68,417)
	-	-	14,008	7,481	(89,906)	-	-	(68,417)	-	(68,417)
本期淨利	-	-	-	-	99,284	-	-	99,284	53	99,337
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(15,620)	-	(15,620)	-	(15,620)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	99,284	(15,620)	-	83,664	53	83,717
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	9,843	-	-	-	-	-	9,843	(9,843)	-
對子公司所有權權益變動	-	971	-	-	-	-	-	971	135	1,106
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	28,600	28,600
股份基礎給付交易	(370)	494	-	-	-	-	6,778	6,902	-	6,902
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 683,995	819,567	53,573	17,196	281,250	(32,816)	(8,601)	1,814,164	18,945	1,833,109
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
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	11,908	-	(11,908)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	21,167	(21,167)	-	-	-	-	-
	-	-	11,908	21,167	(33,075)	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	56,282	-	-	56,282	(526)	55,756
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,301)	-	(4,301)	-	(4,301)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	56,282	(4,301)	-	51,981	(526)	51,455
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	-	5,981	-	-	-	-	-	5,981	(2,624)	3,357
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	51,940	51,940
發行可轉換公司債	-	23,321	-	-	-	-	-	23,321	-	23,321
股份基礎給付交易	(384)	(1,669)	-	-	-	-	3,563	1,510	-	1,510
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 683,539	793,295	65,481	38,363	324,258	(42,664)	(3,791)	1,858,481	68,850	1,927,331

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
 合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 80,206	136,449
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	170,663	138,402
攤銷費用	4,189	3,530
預期信用減損損失(利益)數	83,181	(4,989)
透過損益按公允價值衡量金融負債之損失	2,429	-
利息費用	12,784	7,701
利息收入	(1,905)	(3,409)
股份基礎給付酬勞成本	6,211	9,303
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(4,664)	(2,412)
其他	1,363	4,352
收益費損項目合計	274,251	152,478
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款增加	(256,384)	(105,323)
其他應收款減少(增加)	3,208	(5,470)
存貨減少(增加)	47,893	(60,640)
預付款項及其他流動資產減少(增加)	11,005	(10,432)
其他非流動資產(增加)減少	(325)	661
合約負債(減少)增加	(6,293)	41,881
應付票據及帳款(含關係人)減少	(29,926)	(5,285)
其他應付款(減少)增加	(4,821)	15,956
其他流動負債(減少)增加	(6,112)	333
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(241,755)	(128,319)
調整項目合計	32,496	24,159
營運產生之現金流入	112,702	160,608
收取之利息	1,972	2,939
支付之利息	(7,083)	(6,922)
支付所得稅	(17,171)	(15,406)
營業活動之淨現金流入	90,420	141,219
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(142,376)	(330,223)
處分不動產、廠房及設備	23,734	52,133
存出保證金(增加)減少	(480)	489
取得無形資產	(2,388)	(2,024)
預付設備款增加	(41,348)	(158)
受限制資產減少	11,027	46,219
投資活動之淨現金流出	(151,831)	(233,564)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(償還)增加	(509,940)	265,548
發行公司債(扣除發行成本\$5,230)	245,020	-
舉借長期借款	101,403	70,000
償還長期借款	(97,933)	(5,670)
租賃本金償還	(9,399)	(8,554)
發放現金股利	(54,694)	(68,417)
限制型股票註銷	(1,344)	(1,295)
非控制權益變動	51,940	28,600
籌資活動之淨現金(流出)流入	(274,947)	280,212
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,730)	(6,964)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(338,088)	180,903
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	\$ 435,413	479,767

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

~7~



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三季
(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十一月十一日提報董事會後發布。

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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
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
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

除下列項目外，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。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

此修正提供一項實務權宜作法，對符合特定條件之租金減讓，承租人得選擇不評估其是否係租賃修改，而係將租賃給付之變動數認列於損益。該修正於民國一〇九年七月經金管會認可，並得提前自民國一〇九年一月一日適用。會計政策詳附註四(三)。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司選擇提前於民國一〇九年一月一日開始，針對所有符合條件之租金減讓適用該實務權宜作法，此項會計變動對初次適用日並無影響，於民國一〇九年一月一日至九月三十日認列於損益之金額為436千元。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三)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」	2023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」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023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、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	2021年1月1日

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。

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
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
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	68.45%	74%	74%	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：民國一〇八年六月及民國一〇九年八月絃立光電辦理現金增資後，合併公司持股比例分別由100%減少為74%及由74%減少為68.45%。

(三) 租 賃

合併公司針對所有符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

1. 作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
2. 租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
3. 租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一〇年六月三十日以前到期之給付；且
4. 該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)政府補助

合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(五)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。

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

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 204	229	259
支票及活期存款	299,239	709,312	268,230
定期存款	77,770	63,960	211,278
短期票券	<u>58,200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 435,413</u>	<u>773,501</u>	<u>479,767</u>

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(廿二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>109.9.30</u>
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	\$ <u>2,735</u>

可轉換公司債-嵌入式衍生工具請詳附註六(十一)。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
應收票據	\$ 159,689	98,060	97,951
應收帳款	740,988	546,233	472,636
減：備抵損失	<u>(122,225)</u>	<u>(39,173)</u>	<u>(28,327)</u>
	<u>\$ 778,452</u>	<u>605,120</u>	<u>542,260</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 762,204</u>	<u>587,256</u>	<u>504,841</u>
應收帳款－關係人淨額	<u>\$ 16,248</u>	<u>17,864</u>	<u>37,419</u>

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：

	<u>109.9.30</u>		
	<u>應收票據及 應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 667,835	0%	-
逾期1~30天	11,127	10.0%	1,112
逾期31~90天	27,076	24.0%	6,495
逾期91~180天	141,140	46.0%	64,937
逾期181~270天	8,975	68.0%	6,105
逾期271~360天	21,884	95.7%	20,936
逾期361天以上	<u>22,640</u>	100%	<u>22,640</u>
合計	<u>\$ 900,677</u>		<u>122,225</u>
	<u>108.12.31</u>		
	<u>應收票據及 應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
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	<u>7,438</u>	100%	<u>7,438</u>
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)

	108.9.30		
	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	\$ 500,459	0%	-
逾期1~30天	8,886	7.74%	688
逾期31~90天	11,037	5.8%	636
逾期91~180天	21,445	24.8%	5,308
逾期181~270天	19,323	65.3%	12,625
逾期271~360天	2,148	82.9%	1,781
逾期361天以上	7,289	100%	7,289
合計	<u>\$ 570,587</u>		<u>28,327</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 1月至9月	108年 1月至9月
期初餘額	\$ 39,173	35,507
認列之減損損失(減損損失迴轉)	83,181	(4,989)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(1,578)
外幣換算損益	(129)	(613)
期末餘額	<u>\$ 122,225</u>	<u>28,327</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九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，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

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他應收款	\$ 10,065	20,340	17,451
減：備抵損失	(3,000)	(10,000)	(10,000)
	<u>\$ 7,065</u>	<u>10,340</u>	<u>7,451</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，合併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，餘款7,000千元已因無法收回而沖銷。

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，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

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
製成品	\$ 72,710	113,506	95,438
在製品(含暫出倉)	129,310	146,031	179,801
原 料	<u>61,324</u>	<u>51,700</u>	<u>42,312</u>
	<u>\$ 263,344</u>	<u>311,237</u>	<u>317,551</u>

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為278,802千元、238,443千元、810,982千元及568,298千元。民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日存貨跌價及呆滯因素消除，致迴轉備抵損失，或將存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失，金額分別為損失7,073千元、損失15,418千元、利益47,758千元及損失41,357千元，皆已列報為銷貨成本。民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日存貨報廢金額分別為6,559千元、6,044千元、51,852千元及20,685千元。

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)對子公司所有權權益之變動

紘立光電於民國一〇八年六月及民國一〇九年八月辦理現金增資發行新股，合併公司未依原持股比例認購新股，致合併公司對紘立光電之權益分別由100%減少為74%及由74%減少為68.45%，並調整對子公司所有權權益變動分別為9,843千元及3,377千元。

(七)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：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建築物</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備 及其他</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合 計</u>
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	-	2,374	108,105	6,816	13,051	130,346
處 分	-	-	(20,500)	(1,092)	-	(21,592)
轉入(轉出)	-	880	88,341	2,518	(25,737)	66,002
匯率變動之影響	-	-	(4,581)	(733)	(91)	(5,405)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 268,000</u>	<u>258,837</u>	<u>1,408,638</u>	<u>124,490</u>	<u>15,252</u>	<u>2,075,217</u>

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
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	-	2,763	189,569	13,593	84,096	290,021
處 分	-	-	(52,790)	(626)	(217)	(53,633)
轉入(轉出)	-	9,048	180,391	1,885	(188,815)	2,509
匯率變動之影響	-	-	(16,112)	(2,404)	(960)	(19,476)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 268,000</u>	<u>250,943</u>	<u>1,121,122</u>	<u>106,977</u>	<u>84,492</u>	<u>1,831,534</u>
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	-	22,100	121,549	16,623	-	160,272
處 分	-	-	(1,702)	(820)	-	(2,522)
匯率變動之影響	-	-	(1,136)	(260)	-	(1,396)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>69,707</u>	<u>398,683</u>	<u>60,085</u>	<u>-</u>	<u>528,475</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	19,422	160,644	28,163	-	208,229
本期折舊	-	20,923	92,762	15,370	-	129,055
處 分	-	-	(3,644)	(268)	-	(3,912)
匯率變動之影響	-	-	(4,215)	(1,061)	-	(5,276)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>40,345</u>	<u>245,547</u>	<u>42,204</u>	<u>-</u>	<u>328,096</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9月30日	<u>\$ 268,000</u>	<u>189,130</u>	<u>1,009,955</u>	<u>64,405</u>	<u>15,252</u>	<u>1,546,742</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 268,000</u>	<u>210,598</u>	<u>875,575</u>	<u>64,773</u>	<u>84,492</u>	<u>1,503,438</u>

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十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。

(八)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
增 添	1,128	-	1,128
減 少	(1,804)	(3,097)	(4,901)
匯率變動之影響	(295)	(35)	(330)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 92,858</u>	<u>-</u>	<u>92,858</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	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	35,229	6,204	41,433
增 添	1,914	-	1,914
減 少	-	(1,774)	(1,774)
匯率變動之影響	(765)	(103)	(868)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 36,378</u>	<u>4,327</u>	<u>40,705</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	10,391	-	10,391
本期減少	(701)	(2,323)	(3,024)
匯率變動之影響	(39)	(26)	(65)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 16,319</u>	<u>-</u>	<u>16,319</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	-	-	-
提列折舊	6,043	3,304	9,347
本期減少	-	(776)	(776)
匯率變動之影響	(175)	(94)	(269)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 5,868</u>	<u>2,434</u>	<u>8,302</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9月30日	<u>\$ 76,539</u>	<u>-</u>	<u>76,539</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 30,510</u>	<u>1,893</u>	<u>32,403</u>

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
無擔保銀行借款	\$ 90,000	519,940	436,120
擔保銀行借款	-	80,000	80,000
合 計	<u>\$ 90,000</u>	<u>599,940</u>	<u>516,120</u>
尚未使用額度	<u>\$ 505,500</u>	<u>500,000</u>	<u>490,500</u>
利率區間	<u>1.09%~4%</u>	<u>1%~4%</u>	<u>1.1%~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。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)長期借款

合併公司中、長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 99,620	153,930	120,000
擔保銀行借款	57,780	-	94,330
減：一年內到期部分	-	(75,000)	(87,560)
減：遞延利益	<u>(2,463)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 154,937</u>	<u>78,930</u>	<u>126,770</u>
尚未使用額度	<u>\$ 422,600</u>	<u>519,820</u>	<u>560,000</u>
利率區間	<u>0.7%~1.54%</u>	<u>0.7%~1.6%</u>	<u>1%~1.6%</u>
到期日	<u>111.10~114.2</u>	<u>109.1~113.9</u>	<u>108.10~121.1</u>

- 1.合併公司民國一〇八年為擴大營運而購置生產所需設備及中期營運所需資金，並依據「歡迎台商回台投資專案要點」，取得永豐商業銀行專案低利貸款額度200,000千元（不得循環動用），到期日為民國一一三年九月，截至民國一〇九年九月三十日止，合併公司已動用69,620千元，依市場利率1.25%認列及衡量該借款，與實際還款優惠利率0.75%間之差額，係依政府補助處理，帳列遞延收益(其他非流動負債項下)。
- 2.合併公司民國一〇八年為擴大營運而購置生產所需設備及中期營運所需資金，並依據「歡迎台商回台投資專案要點」，取得彰化商業銀行專案低利貸款額度360,000千元，到期日為民國一一四年二月(含3年寬限期)，截至民國一〇九年九月三十日止，合併公司已動用87,780千元，依市場利率1.2%認列及衡量該借款，與實際還款優惠利率0.7%間之差額，係依政府補助處理，帳列遞延收益(其他非流動負債項下)。
- 3.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，請詳註七。
- 4.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。

(十一)應付公司債

本公司分別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：

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司應付公司債明細如下：

	109.9.30
無擔保轉換公司債	\$ 400,000
有擔保轉換公司債	250,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(18,543)
合 計	<u>\$ 631,457</u>
嵌入式衍生工具—賣回權(列報於 透過損益按公允價值 衡量之金融負債-非流動)	<u>\$ 2,735</u>
權益組成部分-轉換權(列報於資本 公積-轉換權)	<u>\$ 23,321</u>

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
嵌入式衍生工具—賣回 權按公允價值再衡量之 利益(損失)(列報於其他 利益及損失淨額)	\$ <u>(270)</u>	-	<u>(2,429)</u>	-
利息費用	\$ <u>(2,021)</u>	-	<u>(6,064)</u>	-

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.有擔保轉換公司債

	<u>第一次</u>
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	<u>13,040</u>
發行時應付公司債總額	<u>\$ 404,000</u>

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

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。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：發行時每股轉換價格為新台幣86.8元，經資本公積配息調整後，每股轉換價格為新台幣85.8元。

2.無擔保轉換公司債

	<u>第二次</u>
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	<u>10,475</u>
發行時應付公司債總額	<u>\$ 250,250</u>

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

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：發行時每股轉換價格為新台幣85.8元，經資本公積配息調整後，每股轉換價格為新台幣84.8元。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)其他應付款

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
應付設備款	\$ 8,710	20,740	6,469
應付員工及董事酬勞	9,858	12,500	7,172
應付薪資及獎金	74,048	78,659	64,936
應付費用及其他	<u>105,849</u>	<u>103,968</u>	<u>108,037</u>
	<u>\$ 198,465</u>	<u>215,867</u>	<u>186,614</u>

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
流動	\$ <u>13,118</u>	<u>13,512</u>	<u>9,711</u>
非流動	\$ <u>65,303</u>	<u>75,374</u>	<u>23,442</u>

到期分析請詳附註六(廿二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>109年 7月至9月</u>	<u>108年 7月至9月</u>	<u>109年 1月至9月</u>	<u>108年 1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>527</u>	<u>403</u>	<u>1,669</u>	<u>1,324</u>
短期租賃或低價值租賃之費用	\$ <u>388</u>	<u>1,869</u>	<u>1,570</u>	<u>7,586</u>
新型冠狀病毒肺炎 相關租金減讓(認 列為租金費用之 減少)	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>(436)</u>	<u>-</u>

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

	<u>109年 1月至9月</u>	<u>108年 1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>12,202</u>	<u>17,464</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。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十四)員工福利

本公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,479千元、2,266千元、7,467千元及6,324千元，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七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列之退休金費用及養老金合計分別為379千元、2,346千元、2,259千元及6,726千元。

(十五)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 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ 13,701	19,671	32,767	39,610
未分配盈餘加徵	(700)	-	2,300	2,509
調整前期之當期所得稅	-	(17)	(10,617)	(5,007)
所得稅(利益)費用	<u>\$ 13,001</u>	<u>19,654</u>	<u>24,450</u>	<u>37,112</u>

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 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9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	\$ <u>3,166</u>	<u>(4,607)</u>	<u>(1,076)</u>	<u>(3,905)</u>

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。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)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九月三十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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
發行股票溢價	\$ 715,941	770,635	770,635
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	17,747	11,766	11,508
員工認股權	7,305	6,246	5,205
限制員工權利股票	17,104	19,832	20,342
發行公司債轉換權	23,321	-	-
	\$ 793,295	820,356	819,567

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

(十七)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九月三十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)。

(十八)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 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益				
持有人之淨利	\$ 21,209	66,462	56,282	99,284
普通股加權平均流通在外				
股數(千股)	68,133	68,065	68,120	68,049
基本每股盈餘(元)	\$ 0.31	0.98	0.83	1.46
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益				
持有人之淨利(基本)	\$ 21,209	66,462	56,282	99,284
具稀釋作用之潛在普通股				
之影響：				
可轉換公司債(註)	2,291	-	-	-
歸屬於本公司普通股權益				
持有人之淨利(稀釋)	\$ 23,500	66,462	56,282	99,284

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
普通股加權平均流通在外 股數(基本)(千股)	68,133	68,065	68,120	68,049
具稀釋作用之潛在普通股 之影響(千股)：				
可轉換公司債轉換之影 響	7,610	-	-	-
未既得之限制員工權利 新股	11	36	22	36
員工股票酬勞之影響	71	51	216	100
普通股加權平均流通在外 股數(稀釋)(千股)	<u>75,825</u>	<u>68,152</u>	<u>68,358</u>	<u>68,185</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.31</u>	<u>0.98</u>	<u>0.82</u>	<u>1.46</u>

註：合併公司民國一〇九年一月一日至九月三十日之可轉換公司債不具稀釋作用。

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
主要地區市場：				
中國大陸	\$ 311,997	251,770	858,406	572,930
韓 國	55,684	127,618	287,001	275,079
臺 灣	72,120	25,077	132,372	95,396
其他國家	<u>3,129</u>	<u>10,360</u>	<u>17,733</u>	<u>27,678</u>
	\$ <u>442,930</u>	<u>414,825</u>	<u>1,295,512</u>	<u>971,083</u>
主要產品：				
模具(含模座及模 仁)	\$ 252,029	293,564	821,812	714,182
其 他	<u>190,901</u>	<u>121,261</u>	<u>473,700</u>	<u>256,901</u>
	\$ <u>442,930</u>	<u>414,825</u>	<u>1,295,512</u>	<u>971,083</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.合約餘額

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
應收票據及應收帳款(含關係人)	\$ 900,677	644,293	570,587
減：備抵損失	<u>(122,225)</u>	<u>(39,173)</u>	<u>(28,327)</u>
合 計	<u>\$ 778,452</u>	<u>605,120</u>	<u>542,260</u>
合約負債(預收貨款)	<u>\$ 74,943</u>	<u>81,236</u>	<u>90,847</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九月三十日認列為收入之金額分別為63,862千元及42,871千元。

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。

(二十)員工及董事酬勞

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及一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為3,600千元、3,400千元、8,000千元及5,400千元，董事酬勞估列金額為600千元、900千元、1,400千元及1,300千元。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，並列報為該段期間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。本公司民國一〇八年度及一〇七年度董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司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。

(廿一)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(十一)。

(廿二)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)。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，應收票據及帳款總額中分別有71%、71%及70%係由九家、九家及七家客戶組成，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，民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十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))。

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9月30日						
非衍生金融負債：						
短期借款	\$ 90,000	(90,000)	(90,000)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	110,977	(110,977)	(110,977)	-	-	-
其他應付款	104,166	(104,166)	(104,166)	-	-	-
長期借款	154,937	(157,400)	-	-	(157,400)	-
租賃負債(含流動及非流動)	78,421	(84,620)	(14,933)	(13,160)	(28,686)	(27,841)
透過損益按公允價值衡量之 金融負債—非流動	2,735	-	-	-	-	-
應付公司債	631,457	(654,250)	-	-	(654,250)	-
	\$ 1,172,693	(1,201,413)	(320,076)	(13,160)	(840,336)	(27,841)
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)	88,886	(96,794)	(15,703)	(14,960)	(33,565)	(32,566)
	\$ 1,097,456	(1,105,364)	(945,343)	(33,710)	(93,745)	(32,566)

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108年9月30日	帳面金額	合 約				
		現金流量	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
非衍生金融負債：						
短期借款	\$ 516,120	(516,120)	(516,120)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	103,845	(103,845)	(103,845)	-	-	-
其他應付款	105,705	(105,705)	(105,705)	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	214,330	(214,330)	(87,560)	(27,560)	(42,680)	(56,530)
租賃負債(含流動及非流動)	33,153	(36,053)	(10,958)	(9,042)	(16,053)	-
	<u>\$ 973,153</u>	<u>(976,053)</u>	<u>(824,188)</u>	<u>(36,602)</u>	<u>(58,733)</u>	<u>(56,530)</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。

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：

	109.9.30			108.12.31			108.9.30		
	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	\$	26,324 美金/新台幣 = 29.1	766,028	26,406 美金/新台幣 = 29.98		791,652	23,421 美金/新台幣 = 31.04		726,988
美金	\$	2,004 美金/人民幣 = 6.8166	58,316	1,779 美金/人民幣 = 6.964		53,334	1,480 美金/人民幣 = 7.1356		45,939
金融負債									
美金	\$	3,014 美金/新台幣 = 29.1	87,707	1,708 美金/新台幣 = 29.98		51,206	2,208 美金/新台幣 = 31.04		68,536
美金	\$	6,036 美金/人民幣 = 6.8166	175,648	13,870 美金/人民幣 = 6.964		415,823	11,706 美金/人民幣 = 7.1356		363,354

(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九月三十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九月三十日之稅前淨利之影響如下：

	109.9.30	108.9.30
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 33,916	32,923
貶值5%	(33,916)	(32,923)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	(5,867)	(15,871)
貶值5%	5,867	15,871

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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，外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
外幣兌換(損)益	\$ <u>(6,365)</u>	<u>(17,726)</u>	<u>(19,455)</u>	<u>(9,169)</u>

4.利率風險

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		
	109.9.30	108.12.31	108.9.30
固定利率工具：			
金融資產	\$ 114,390	63,960	211,278
金融負債	<u>(154,937)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (40,547)</u>	<u>63,960</u>	<u>211,278</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$ 320,284	708,495	268,220
金融負債	<u>(90,000)</u>	<u>(753,870)</u>	<u>(730,450)</u>
	<u>\$ 230,284</u>	<u>(45,375)</u>	<u>(462,230)</u>

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九月三十日稅前淨利將增加或減少432千元及減少或增加867千元，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：

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109.9.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 435,413	-	-	-	
應收票據及帳款(含關係人)	778,452	-	-	-	
其他應收款	7,065	-	-	-	
受限制資產(帳列其他非流動資產)	66,930	-	-	-	
存出保證金	4,925	-	-	-	
合計	<u>\$ 1,292,785</u>				
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	\$ 2,735	-	-	2,735	
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	90,000	-	-	-	
應付票據及帳款(含關係人)	110,977	-	-	-	
其他應付款(含關係人)	104,166	-	-	-	
長期借款	154,937	-	-	-	
租賃負債(流動及非流動)	78,421	-	-	-	
應付公司債	631,457	-	-	-	
小計	<u>1,169,958</u>				
合計	<u>\$ 1,172,693</u>				
		108.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
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>				

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.9.30				
	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	\$ 479,767	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	542,260	-	-	-	-
其他應收款	7,451	-	-	-	-
受限制資產(帳列其他非流動資產)	12,001	-	-	-	-
存出保證金	4,129	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,045,608</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	\$ 516,120	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	103,845	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	105,705	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	214,330	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	33,153	-	-	-	-
合計	<u>\$ 973,153</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九月三十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九月三十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	2,429
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 2,735</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失淨額」。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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(109.9.30為46.93%)	• 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9月30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>320</u>	<u>(305)</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。

(廿三)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。

(廿四)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)。

(廿五)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九月三十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：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動			109.9.30
			增(減)	公司債折價	匯率變動	
長期借款	\$ 153,930	3,470	(2,463)	-	-	154,937
短期借款	599,940	(509,940)	-	-	-	90,000
租賃負債	88,886	(9,399)	(796)	-	(270)	78,421
預收可轉換公司債	404,000	-	(404,000)	-	-	-
應付公司債	-	245,020	404,980	(18,543)	-	631,457
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,246,756</u>	<u>(270,849)</u>	<u>(2,279)</u>	<u>(18,543)</u>	<u>(270)</u>	<u>954,815</u>

	108.1.1	現金流量	非現金之變動			108.9.30
			新 增	減 少	匯率變動	
長期借款	\$ 150,000	64,330	-	-	-	214,330
短期借款	250,572	265,548	-	-	-	516,120
租賃負債	41,433	(8,554)	1,914	(1,014)	(626)	33,153
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 442,005</u>	<u>321,324</u>	<u>1,914</u>	<u>(1,014)</u>	<u>(626)</u>	<u>763,603</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)	本公司為該公司之關聯企業
三營超精密光電(晉城)有限公司(三營超精密)	鴻海精密之子公司
富鴻網股份有限公司	"
中強光電股份有限公司(中強光電)(註)	紘立光電之法人董事
昆山揚燁光電有限公司(昆山揚燁)(註)	中強光電之子公司
譜鉅科技股份有限公司	"
揚明光學股份有限公司	"
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，中強光電為紘立光電之法人董事，為紘立光電關係人。揭露自民國一〇八年六月起之交易金額。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
關聯企業	\$ 515	670	1,008	15,789
其他關係人	29,042	25,575	68,165	28,124
	<u>\$ 29,557</u>	<u>26,245</u>	<u>69,173</u>	<u>43,913</u>

合併公司對上述關係人交易之銷售價格無可比較性，與授信條件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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收帳款	關聯企業	\$ 6,165	7,400	21,854
應收帳款	其他關係人	15,990	13,417	21,715
減：備抵呆帳	關聯企業	(5,907)	(2,953)	(6,150)
		<u>\$ 16,248</u>	<u>17,864</u>	<u>37,419</u>

3.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應付帳款	其他關係人	\$ 13	-	-
其他應付款	關聯企業	179	-	-
		<u>\$ 192</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

4.租 賃

(1)合併公司於民國一〇七年向關聯企業—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21千元(帳列其他利益及損失項下)。

民國一〇八年十二月三十一日及九月三十日租賃負債如下：

	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>
	108.9.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	<u>\$ 1,968</u>	<u>36</u>	<u>1,932</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)合併公司於民國一〇七年向關聯企業—鴻海精密承租設備簽訂一年期之租賃合約，到期不續租，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，民國一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列租金費用分別為627千元及4,390千元，帳列營業成本項下，業已付訖。

5.預收貨款

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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
合約負債	關聯企業	\$ -	184	-
	其他關係人	7,225	5,228	11,078
		<u>\$ 7,225</u>	<u>5,412</u>	<u>11,078</u>

6.財產交易

(1)民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司出售機器設備予關聯企業，該交易發生之處分價款為44,006千元，處分利益2,134千元，截至民國一〇八年九月三十日止，尚未收取款項為154千元，帳列其他應收款項下。

(2)民國一〇九年一月一日至九月三十日合併公司向關聯企業購買機器設備及相關軟體，購買價款為3,536千元，截至民國一〇九年九月三十日止，尚未支付款項為2,505千元，帳列其他應付款項下。

(三)主要管理人員交易

1.主要管理階層人員報酬包括：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
短期員工福利	\$ 6,426	6,040	18,749	16,013
退職後福利	141	132	411	377
股份基礎給付	362	804	1,519	2,609
	<u>\$ 6,929</u>	<u>6,976</u>	<u>20,679</u>	<u>18,999</u>

2.保證

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，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。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
不動產、廠房及設備	長期借款擔保	\$ 69,830	-	336,362
不動產、廠房及設備	發行有擔保公司債保證	334,248	335,833	-
其他非流動資產	短期借款擔保			
一備償戶		-	12,001	12,001
其他非流動資產	發行有擔保公司債保證			
一定期存款		66,930	65,956	-
		<u>\$ 471,008</u>	<u>413,790</u>	<u>348,363</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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 8,417</u>	<u>60,339</u>	<u>35,568</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，於民國一〇九年五月經台灣台中地方法院起訴，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。

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7月至9月			108年7月至9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	80,634	40,432	121,066	72,875	33,363	106,238
勞健保費用	5,372	2,696	8,068	4,496	2,363	6,859
退休金費用	1,553	1,305	2,858	3,274	1,338	4,612
其他員工福利費用	5,223	1,819	7,042	5,172	1,654	6,826
折舊費用	54,085	4,389	58,474	47,403	1,312	48,715
攤銷費用	154	1,072	1,226	163	1,226	1,389

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	109年1月至9月			108年1月至9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	231,393	119,774	351,167	198,255	93,278	291,533
勞健保費用	15,455	7,419	22,874	12,156	6,362	18,518
退休金費用	5,650	4,076	9,726	9,202	3,848	13,050
其他員工福利費用	16,042	6,047	22,089	15,056	4,282	19,338
折舊費用	158,615	12,048	170,663	133,820	4,582	138,402
攤銷費用	549	3,640	4,189	343	3,187	3,530

(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九月三十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 名稱價值	對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額
0	本公司	東莞晶彩	其他應 收款	Y	58,200 (USD2,000)	-	-	3.5%	業務往 來	342,139		-	-	743,392	743,392
1	東莞晶彩	群英光學	其他應 收款	Y	128,070 (CNY30,000)	128,070 (CNY30,000)	128,070 (CNY30,000)	3.5%	短期融 通	-	短期資金 需求	-	-	552,555	552,555

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」，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：

股數單位：千單位/千股

買、賣 之公司	有價證券 種類及 名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出			其 他		期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	單位數	金額(註1)	股數	金額
本公司	CHENG TIAN	採用權益 法之投資	現金增資	母子公司	12,000	600,078	5,000	149,851	-	-	-	-	-	131,357	17,000	881,286
CHENG TIAN	東莞晶彩	"	"	"	-	609,470 (USD20,944)	-	145,500 (USD5,000)	-	-	-	-	-	155,656 (USD5,349)	-	910,626 (USD31,293)

註1：其他係採權益法認列之投資損益及國外營運機構財務報告換算之兌換差額等。

註2：係以財務報導結束日之匯率換算為新台幣。

註3：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	東莞晶彩	本公司之子公司	銷貨	(269,720)	(35)%	月結150天	無一般價格可資比較	與一般客戶無顯著差異	144,221	37%	註
東莞晶彩	本公司	母公司	進貨	269,720	89%	月結150天	"	"	(144,221)	(78)%	"
東莞晶彩	本公司	母公司	銷貨	(114,165)	(17)%	月結60天	"	"	12,848	3%	"
本公司	東莞晶彩	本公司之子公司	進貨	114,165	45%	月結60天	"	"	(12,848)	(19)%	"

註：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

- 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	144,221	1.96	-		45,260	-	註1
東莞晶彩	群英光學	本公司之子公司	128,070	-	-		-	-	註2

註1：係截至109年10月31日之資料。

註2：係為資金貸與。

註3：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

- 9.從事衍生工具交易：請參閱附註六(二)。

- 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	269,720	無一般價格可資比較，授信期間與一般客戶無顯著差異	20.82%
"	"	"	1	應收帳款	144,221	"	4.34%
1	東莞晶彩	本公司	2	營業收入	114,165	無一般價格可資比較，授信期間與一般客戶無顯著差異	8.81%
"	"	"	2	應收帳款	12,848	"	0.39%
"	"	群英光學	1	其他應收款	128,070	依3.5%計息	3.86%
2	群英光學	本公司	2	營業收入	81,485	無一般價格可資比較，授信期間與一般客戶無顯著差異	6.29%
"	"	"	2	應收帳款	29,072	"	0.88%

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。

註三、上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年一月一日至九月三十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	494,700 (USD 17,000)	349,200 (USD 12,000)	17,000	100 %	881,286	138,224	136,735	
"	紘立光電	台灣	光學元件及電子影像產品之產製與銷售	136,160	48,100	6,845	68.45 %	152,017	(1,418)	(892)	

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	本期期初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	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
東莞晶彩	光學模具及產品之製造及銷售	490,935 (CNY 115,000)	註1	349,869 (USD 12,023)	145,500 (USD 5,000)	-	495,369 (USD 17,023)	135,831 (USD 4,558)	100 %	138,215 (USD 4,638)	910,626 (USD 31,293)	-
群英光學	數位鏡頭組裝及鏡片鍍膜	85,380 (CNY 20,000)	註2	(註2)	-	-	-	17,900 (CNY 4,204)	100 %	17,900 (CNY 4,204)	22,796 (CNY 5,340)	-

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)
495,369 (USD 17,023)	495,369 (USD 17,023)	1,115,088

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九月三十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：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
DEVE & JOAN HAPPY LIFE LIMITED		9,724,854	14.22 %
鴻揚創業投資股份有限公司		9,000,000	13.16 %
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	5.85 %
鴻元國際投資股份有限公司		4,000,000	5.85 %

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

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。