

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  
民國一一〇年及一〇九年第二季

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	11~33
(七)關係人交易	34~35
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36~37
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39~40
4.主要股東資訊	40
(十四)部門資訊	40



## 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 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六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一一〇年及一〇九年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六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



區耀軍



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  
民國一一〇年八月十二日

民國一一〇年及一〇九年六月三十日僅經核閱，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

合併資產負債表

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	110.6.30		109.12.31		109.6.30			110.6.30		109.12.31		109.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 855,310	21	546,546	15	379,827	12	2100 短期借款(附註六(八))	\$ 373,000	10	160,000	5	68,000	2
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 流動(附註六(二)及六(十))	205	-	-	-	-	-	2130 合約負債—流動(附註六(十八)及七)	104,590	3	108,682	3	91,350	3
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)及 六(十八))	568,461	14	780,565	22	729,790	23	2170 應付票據及帳款(附註七)	128,067	3	118,689	4	105,872	3
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)、 六(十八)及七)	21,227	1	16,465	-	16,138	-	2216 應付股利	78,581	2	-	-	54,694	2
1200 其他應收款(附註六(四))	2,792	-	7,967	-	6,914	-	2200 其他應付款(附註六(十一))	207,590	5	221,216	6	191,795	6
1310 存貨(附註六(五))	416,696	10	310,782	9	254,135	8	2230 本期所得稅負債	16,660	-	15,666	-	20,404	1
1410 預付款項及其他流動資產	54,864	2	98,421	3	32,130	1	2280 租賃負債—流動(附註六(十二))	14,317	-	14,293	-	12,836	-
	<u>1,919,555</u>	<u>48</u>	<u>1,760,746</u>	<u>49</u>	<u>1,418,934</u>	<u>44</u>	2300 其他流動負債	1,939	-	1,962	-	5,979	-
<b>非流動資產：</b>							2320 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註六(九))	-	-	-	-	2,092	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六) 及八)	1,892,188	47	1,546,653	43	1,574,111	49	2321 一年或一營業週期內到期或執行賣 回權公司債(附註六(十))	637,579	16	-	-	-	-
1755 使用權資產(附註六(七))	78,940	2	85,420	3	79,534	2		<u>1,562,323</u>	<u>39</u>	<u>640,508</u>	<u>18</u>	<u>553,022</u>	<u>17</u>
1780 無形資產	17,118	-	15,490	-	14,842	1	<b>非流動負債：</b>						
1840 遞延所得稅資產	2,446	-	2,446	-	47,510	1	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債 — 非流動(附註六(二)及六(十))	-	-	1,955	-	2,465	-
1900 其他非流動資產(附註六(六)、七 及八)	119,057	3	166,518	5	95,134	3	2530 應付公司債(附註六(十))	-	-	633,478	18	629,436	20
	<u>2,109,749</u>	<u>52</u>	<u>1,816,527</u>	<u>51</u>	<u>1,811,131</u>	<u>56</u>	2540 長期借款(附註六(九))	504,681	12	184,814	5	111,053	3
							2570 遞延所得稅負債	31,922	1	31,922	1	24,861	1
							2580 租賃負債—非流動(附註六(十二))	67,560	2	73,775	2	68,310	2
							2600 其他非流動負債(附註六(九))	3,289	-	2,774	-	1,838	-
								<u>607,452</u>	<u>15</u>	<u>928,718</u>	<u>26</u>	<u>837,963</u>	<u>26</u>
								<u>2,169,775</u>	<u>54</u>	<u>1,569,226</u>	<u>44</u>	<u>1,390,985</u>	<u>43</u>
							<b>負債總計</b>						
							<b>權 益：</b>						
							<b>歸屬母公司業主之權益</b>						
							(附註六(十五))：						
							3110 普通股股本	683,309	17	683,399	19	683,675	21
							3200 資本公積	792,258	20	792,897	22	788,738	25
							3310 法定盈餘公積	77,995	2	65,481	2	65,481	2
							3320 特別盈餘公積	28,908	1	38,363	1	38,363	1
							3350 未分配盈餘	261,022	6	393,111	11	303,049	9
							3490 其他權益	(47,765)	(1)	(31,905)	(1)	(60,153)	(2)
								<u>1,795,727</u>	<u>45</u>	<u>1,941,346</u>	<u>54</u>	<u>1,819,153</u>	<u>56</u>
							36XX 非控制權益	63,802	1	66,701	2	19,927	1
								<u>1,859,529</u>	<u>46</u>	<u>2,008,047</u>	<u>56</u>	<u>1,839,080</u>	<u>57</u>
							<b>權益總計</b>						
							<b>負債及權益總計</b>						
								<u>\$ 4,029,304</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,577,273</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,230,065</u>	<u>100</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 4,029,304</u>	<u>100</u>	<u>3,577,273</u>	<u>100</u>	<u>3,230,065</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

民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年4月至6月		109年4月至6月		110年1月至6月		109年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十八)及七)	\$ 317,543	100	462,545	100	675,929	100	852,582	100
5000 營業成本(附註六(五)及十二)	236,407	74	278,440	60	510,138	75	532,180	62
5900 營業毛利	81,136	26	184,105	40	165,791	25	320,402	38
營業費用：(附註十二)								
6100 推銷費用	13,965	4	19,323	4	34,749	5	39,509	5
6200 管理費用	40,727	13	34,971	8	81,269	12	72,342	8
6300 研究發展費用	37,366	12	59,923	13	78,203	12	97,543	11
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(三))	(365)	-	18,592	4	(5,345)	(1)	55,194	7
	91,693	29	132,809	29	188,876	28	264,588	31
6900 營業淨利(損)	(10,557)	(3)	51,296	11	(23,085)	(3)	55,814	7
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	534	-	823	-	904	-	1,504	-
7230 外幣兌換利益(損失)淨額(附註六(二十))	(14,776)	(4)	(13,402)	(2)	(13,132)	(2)	(13,090)	(2)
7050 財務成本(附註六(十)及六(十二))	(5,783)	(2)	(3,940)	(1)	(11,043)	(2)	(8,521)	(1)
7590 其他利益及損失淨額(附註六(十)及七)	3,797	1	11,143	2	7,425	1	10,531	1
	(16,228)	(5)	(5,376)	(1)	(15,846)	(3)	(9,576)	(2)
7900 稅前淨利(損)	(26,785)	(8)	45,920	10	(38,931)	(6)	46,238	5
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十四))	9,148	3	13,719	3	14,402	2	11,449	1
8200 本期淨利(損)	(35,933)	(11)	32,201	7	(53,333)	(8)	34,789	4
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	(8,878)	(3)	(12,264)	(3)	(16,943)	(2)	(21,210)	(2)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註六(十四))	-	-	(2,453)	(1)	-	-	(4,242)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(8,878)	(3)	(9,811)	(2)	(16,943)	(2)	(16,968)	(2)
8300 本期其他綜合損益	(8,878)	(3)	(9,811)	(2)	(16,943)	(2)	(16,968)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ (44,811)	(14)	22,390	5	(70,276)	(10)	17,821	2
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (34,366)	(11)	32,352	7	(50,449)	(8)	35,073	4
8620 非控制權益	(1,567)	-	(151)	-	(2,884)	-	(284)	-
	\$ (35,933)	(11)	32,201	7	(53,333)	(8)	34,789	4
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (43,229)	(14)	22,541	5	(67,377)	(10)	18,105	2
8720 非控制權益	(1,582)	-	(151)	-	(2,899)	-	(284)	-
	\$ (44,811)	(14)	22,390	5	(70,276)	(10)	17,821	2
每股盈餘(虧損)(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ (0.50)		0.47		(0.74)		0.51	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)			\$ 0.44				0.51	

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

民國一〇九年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益					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
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 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	-	-	-	-	35,073	-	-	35,073	(284)	34,789
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(16,968)	-	(16,968)	-	(16,968)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	35,073	(16,968)	-	18,105	(284)	17,821
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	-	429	-	-	-	-	-	429	151	580
發行可轉換公司債	-	23,321	-	-	-	-	-	23,321	-	23,321
股份基礎給付交易	(248)	(674)	-	-	-	-	2,532	1,610	-	1,610
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 683,675	788,738	65,481	38,363	303,049	(55,331)	(4,822)	1,819,153	19,927	1,839,080
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 683,399	792,897	65,481	38,363	393,111	(28,908)	(2,997)	1,941,346	66,701	2,008,047
盈餘指撥及分配：										
普通股現金股利	-	-	-	-	(78,581)	-	-	(78,581)	-	(78,581)
提列法定盈餘公積	-	-	12,514	-	(12,514)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	(9,455)	9,455	-	-	-	-	-
	-	-	12,514	(9,455)	(81,640)	-	-	(78,581)	-	(78,581)
本期淨利	-	-	-	-	(50,449)	-	-	(50,449)	(2,884)	(53,333)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(16,928)	-	(16,928)	(15)	(16,943)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(50,449)	(16,928)	-	(67,377)	(2,899)	(70,276)
股份基礎給付交易	(90)	(639)	-	-	-	-	1,068	339	-	339
民國一一〇年六月三十日餘額	\$ 683,309	792,258	77,995	28,908	261,022	(45,836)	(1,929)	1,795,727	63,802	1,859,529

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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至6月	109年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (38,931)	46,238
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	123,769	112,189
攤銷費用	2,639	2,963
預期信用減損損失(利益)數	(5,345)	55,194
透過損益按公允價值衡量金融負債之(利益)損失	(2,160)	2,159
利息費用	11,043	8,521
利息收入	(904)	(1,504)
股份基礎給付酬勞成本	654	3,058
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(298)	(3,496)
其他	879	878
收益費損項目合計	130,277	179,962
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款減少(增加)	213,206	(194,810)
其他應收款減少	5,175	3,447
存貨(增加)減少	(105,914)	57,102
預付款項及其他流動資產減少	1,877	15,357
其他非流動資產減少(增加)	1,135	(890)
合約負債(減少)增加	(4,092)	10,114
應付票據及帳款(含關係人)增加(減少)	9,378	(35,031)
其他應付款減少	(21,017)	(10,861)
其他流動負債減少	(23)	(402)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	99,725	(155,974)
調整項目合計	230,002	23,988
營運產生之現金流入	191,071	70,226
收取之利息	904	1,483
支付之利息	(6,176)	(5,033)
支付所得稅	(15,531)	(8,135)
營業活動之淨現金流入	170,268	58,541
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(373,208)	(131,914)
處分不動產、廠房及設備	2,324	29,905
存出保證金(增加)減少	(13,896)	295
取得無形資產	(4,301)	(2,258)
其他金融資產減少	43,980	-
預付設備款(增加)	(35,890)	(18,334)
受限制資產減少	4,304	12,771
投資活動之淨現金流出	(376,687)	(109,535)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	213,000	(531,940)
發行公司債(扣除發行成本\$5,230)	-	245,020
舉借長期借款	320,240	54,803
償還長期借款	-	(93,750)
租賃本金償還	(7,207)	(6,206)
限制型股票註銷	(315)	(868)
籌資活動之淨現金流入(流出)	525,718	(332,941)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(10,535)	(9,739)
本期現金及約當現金增加(減少)數	308,764	(393,674)
期初現金及約當現金餘額	546,546	773,501
期末現金及約當現金餘額	\$ 855,310	379,827

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  
民國一一〇年及一〇九年第二季  
(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一一〇年八月十二日經董事會通過後發布。

## 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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

## 中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	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。	2023年1月1日

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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

## 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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

## 中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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
			110.6.30	109.12.31	109.6.30	
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%	68.45%	74%	註1
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%	
絃立光電	展立光電(東莞)有限公司 (展立光電)	光學鏡頭之製造及銷售	100%	100%	-	註2

註1：民國一〇九年八月絃立光電辦理現金增資後，合併公司持股比例由74%減少為68.45%。

註2：絃立光電於民國一〇九年十二月成立子公司展立光電。

### (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。

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一〇九年度合併財務報告附註五一致。

## 中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<b>110.6.30</b>	<b>109.12.31</b>	<b>109.6.30</b>
庫存現金及零用金	\$ 218	206	230
支票及活期存款	632,212	452,356	261,077
定期存款	55,720	37,024	-
短期票券	167,160	56,960	118,520
	<b>\$ 855,310</b>	<b>546,546</b>	<b>379,827</b>

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(二十)。

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債—流動及非流動

	<b>110.6.30</b>	<b>109.12.31</b>	<b>109.6.30</b>
透過損益按公允價值衡量之金融			
資產—流動：			
可轉換公司債—嵌入式衍生工具	\$ <b>205</b>	-	-
	<b>110.6.30</b>	<b>109.12.31</b>	<b>109.6.30</b>
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	\$ -	<b>1,955</b>	<b>2,465</b>

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)

	<b>110.6.30</b>	<b>109.12.31</b>	<b>109.6.30</b>
應收票據	\$ 161,072	194,325	123,113
應收帳款	477,861	657,814	715,990
減：備抵損失	(49,245)	(55,109)	(93,175)
	<b>\$ 589,688</b>	<b>797,030</b>	<b>745,928</b>
應收票據及帳款淨額	<b>\$ 568,461</b>	<b>780,565</b>	<b>729,790</b>
應收帳款—關係人淨額	<b>\$ 21,227</b>	<b>16,465</b>	<b>16,138</b>

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：

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<b>110.6.30</b>			
	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	\$ 522,501	0.0%	-
逾期1~30天	28,728	9.0%	2,588
逾期31~90天	30,463	15.4%	4,702
逾期91~180天	30,187	50.2%	15,161
逾期181~270天	9,046	97.1%	8,786
逾期271~360天	2,368	100%	2,368
逾期361天以上	<u>15,640</u>	100%	<u>15,640</u>
合 計	<u>\$ 638,933</u>		<u>49,245</u>
<b>109.12.31</b>			
	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	\$ 688,802	0%	-
逾期1~30天	45,544	6.0%	2,715
逾期31~90天	54,630	22.1%	12,053
逾期91~180天	23,592	34.5%	8,147
逾期181~270天	15,133	51.2%	7,756
逾期271~360天	5,563	100%	5,563
逾期361天以上	<u>18,875</u>	100%	<u>18,875</u>
合 計	<u>\$ 852,139</u>		<u>55,109</u>
<b>109.6.30</b>			
	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	\$ 571,529	0%	-
逾期1~30天	38,114	6.0%	2,297
逾期31~90天	103,958	20.1%	20,894
逾期91~180天	57,307	39.6%	22,701
逾期181~270天	39,939	51.5%	20,568
逾期271~360天	10,189	84.9%	8,648
逾期361天以上	<u>18,067</u>	100%	<u>18,067</u>
合 計	<u>\$ 839,103</u>		<u>93,175</u>

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年 1月至6月	109年 1月至6月
期初餘額	\$ 55,109	39,173
認列之減損損失(減損損失迴轉)	(5,345)	55,194
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	-
外幣換算損益	(519)	(1,192)
期末餘額	<u>\$ 49,245</u>	<u>93,175</u>

合併公司於衡量應收帳款之預期信用損失時已考量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。

合併公司民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，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

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他應收款	\$ 5,612	10,787	16,914
減：備抵損失	(2,820)	(2,820)	(10,000)
	<u>\$ 2,792</u>	<u>7,967</u>	<u>6,914</u>

本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，復本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，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。

民國一〇八年七月三十一日本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2,820千元，餘款7,000千元已因無法收回而沖銷。

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，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

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
製成品(含暫出倉)	\$ 96,566	102,843	71,718
在製品及半成品(含暫出倉)	217,573	139,712	126,062
原 料	102,557	68,227	56,355
	<u>\$ 416,696</u>	<u>310,782</u>	<u>254,135</u>

## 中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為236,407千元、278,440千元、510,138千元及532,180千元。民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日將存貨沖減至淨變現價值致認列備抵存貨跌價損失，或因存貨跌價及呆滯因素消除，致迴轉備抵存貨跌價損失，金額分別為利益1,586千元、利益35,007千元、損失25,697千元及利益54,831千元，皆已列報為銷貨成本。民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日存貨報廢金額分別為7,798千元、6,942千元、14,373千元及45,293千元。

民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因閒置產能而發生之未分攤製造費用分別為35,891千元、31,810千元、72,158千元及47,100千元，皆已列報為銷貨成本。

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (六)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：

成本或認定成本：	<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>
民國110年1月1日餘額	\$ 268,000	259,270	1,454,560	129,422	23,156	2,134,408
增 添	314,444	3,345	17,976	5,097	39,538	380,400
處 分	-	-	(5,254)	(412)	-	(5,666)
轉入(轉出)	79,665	1,282	24,584	1,715	(16,742)	90,504
匯率變動之影響	-	-	(9,928)	(1,514)	(149)	(11,591)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 662,109</u>	<u>263,897</u>	<u>1,481,938</u>	<u>134,308</u>	<u>45,803</u>	<u>2,588,055</u>
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	-	2,231	92,238	4,490	20,299	119,258
處 分	-	-	(29,018)	(701)	-	(29,719)
轉入(轉出)	-	880	88,077	1,899	(25,061)	65,795
匯率變動之影響	-	-	(16,006)	(2,382)	(100)	(18,488)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 268,000</u>	<u>258,694</u>	<u>1,372,564</u>	<u>120,287</u>	<u>23,167</u>	<u>2,042,712</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
折舊及減損損失：						
民國110年1月1日餘額	\$ -	77,135	443,678	66,942	-	587,755
本期折舊	-	15,259	89,771	11,223	-	116,253
處 分	-	-	(3,236)	(404)	-	(3,640)
匯率變動之影響	-	-	(3,631)	(870)	-	(4,501)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>92,394</u>	<u>526,582</u>	<u>76,891</u>	<u>-</u>	<u>695,867</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	47,607	279,972	44,542	-	372,121
本期折舊	-	14,698	79,468	11,098	-	105,264
處 分	-	-	(2,815)	(495)	-	(3,310)
匯率變動之影響	-	-	(4,434)	(1,040)	-	(5,474)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>62,305</u>	<u>352,191</u>	<u>54,105</u>	<u>-</u>	<u>468,601</u>
帳面價值：						
民國110年1月1日	<u>\$ 268,000</u>	<u>182,135</u>	<u>1,010,882</u>	<u>62,480</u>	<u>23,156</u>	<u>1,546,653</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 662,109</u>	<u>171,503</u>	<u>955,356</u>	<u>57,417</u>	<u>45,803</u>	<u>1,892,188</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 268,000</u>	<u>196,389</u>	<u>1,020,373</u>	<u>66,182</u>	<u>23,167</u>	<u>1,574,111</u>

本公司於民國一〇九年十一月十一日董事會決議以總價388,880千元購買彰化縣彰化市延和段469及478地號做為本公司擴廠所用，本公司依合約支付簽約及備證用印款77,760千元，帳列民國一〇九年十二月三十一日之其他非流動資產。本公司於民國一一〇年一月全數付訖及完成過戶登記。

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日已作為長期借款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110年1月1日餘額	\$ 100,828	-	100,828
增 添	1,336	-	1,336
匯率變動之影響	(556)	-	(556)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 101,608</u>	<u>-</u>	<u>101,608</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 93,829	3,132	96,961
減 少	-	(3,098)	(3,098)
匯率變動之影響	(927)	(34)	(961)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 92,902</u>	<u>-</u>	<u>92,902</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
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國110年1月1日餘額	\$ 15,408	-	15,408
提列折舊	7,516	-	7,516
匯率變動之影響	(256)	-	(256)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 22,668</u>	<u>-</u>	<u>22,668</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 6,668	2,349	9,017
提列折舊	6,925	-	6,925
本期減少	-	(2,323)	(2,323)
匯率變動之影響	(225)	(26)	(251)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 13,368</u>	<u>-</u>	<u>13,368</u>
帳面價值：			
民國110年1月1日	<u>\$ 85,420</u>	<u>-</u>	<u>85,420</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 78,940</u>	<u>-</u>	<u>78,940</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 79,534</u>	<u>-</u>	<u>79,534</u>

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
無擔保銀行借款	<u>\$ 373,000</u>	<u>160,000</u>	<u>68,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 582,370</u>	<u>655,120</u>	<u>660,150</u>
利率區間	<u>0.88%~1.1%</u>	<u>0.95%~1.75%</u>	<u>1.09%~4%</u>

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：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
無擔保銀行借款	\$ 177,720	129,720	83,203
擔保銀行借款	330,020	57,780	31,780
減：一年內到期部分	-	-	(2,092)
減：遞延利益	(3,059)	(2,686)	(1,838)
合 計	<u>\$ 504,681</u>	<u>184,814</u>	<u>111,053</u>
尚未使用額度	<u>\$ 493,500</u>	<u>541,500</u>	<u>465,017</u>
利率區間	<u>0.7%~1.15%</u>	<u>0.7%~1.54%</u>	<u>0.7%~1.45%</u>
到期日	<u>111.10~115.1</u>	<u>111.10~114.2</u>	<u>109.7~114.2</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. 合併公司民國一〇八年度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，截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日合併公司分別已動用為99,720千元、99,720千元及49,020千元，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度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，截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司分別已動用為87,780千元、87,780千元及61,780千元，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. 合併公司民國一〇九年度為擴大營運而擴建廠房、購置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149,000千元（不得循環動用），到期日為民國一一四年十二月，截至民國一一〇年六月三十日合併公司已動用為48,000千元，依市場利率1.5%認列及衡量該借款，與實際還款優惠利率1%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)。
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。
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，請詳註七。

### (十) 應付公司債

1. 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，本公司應付公司債明細如下：

	<b>110.6.30</b>	<b>109.12.31</b>	<b>109.6.30</b>
無擔保轉換公司債	\$ 250,000	250,000	250,000
有擔保轉換公司債	400,000	400,000	400,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(12,421)	(16,522)	(20,564)
減：一年內得執行賣回權公司債	(637,579)	-	-
期末應付公司債餘額	\$ -	<b>633,478</b>	<b>629,436</b>

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>	
嵌入式衍生工具—贖回權(列報於 透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動)	\$ <u>205</u>	<u>-</u>	<u>-</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>-</u>	<u>1,955</u>	<u>2,465</u>	
權益組成部分—轉換權(列報於資 本公積—轉換權)	\$ <u>23,321</u>	<u>23,321</u>	<u>23,321</u>	
	<u>110年</u> <u>4月至6月</u>	<u>109年</u> <u>4月至6月</u>	<u>110年</u> <u>1月至6月</u>	<u>109年</u> <u>1月至6月</u>
嵌入式衍生工具— 賣(贖)回權按公 允價值評價之利 益(損失)(列報於 其他利益及損失 淨額)	\$ <u>1,260</u>	<u>1,225</u>	<u>2,160</u>	<u>(2,159)</u>
利息費用	\$ <u>(2,050)</u>	<u>(2,021)</u>	<u>(4,101)</u>	<u>(4,043)</u>

- 2.因第一次及第二次可轉換公司債發行滿二年時，債權人皆得請求買回，本公司基於保守原則，自民國一一〇年一月二日及民國一一〇年一月三日起，將上述可轉換公司債全數列為流動負債，惟其並非表示於未來一年將全數償還負債。
- 3.本公司發行國內第一次可轉換有擔保公司債，以資產設定擔保品提供公司債發行之擔保情形，請詳附註八。
- 4.合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間均未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請詳民國一〇九年度合併財務報告附註六(十一)。

(十一)其他應付款

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
應付設備款	\$ 11,156	3,964	8,084
應付員工及董事酬勞	16,500	16,500	17,700
應付薪資及獎金	83,158	93,930	64,532
應付費用及其他	<u>96,776</u>	<u>106,822</u>	<u>101,479</u>
	\$ <u>207,590</u>	<u>221,216</u>	<u>191,795</u>

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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
流動	\$ <u>14,317</u>	<u>14,293</u>	<u>12,836</u>
非流動	\$ <u>67,560</u>	<u>73,775</u>	<u>68,310</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>110年 4月至6月</u>	<u>109年 4月至6月</u>	<u>110年 1月至6月</u>	<u>109年 1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>498</u>	<u>553</u>	<u>1,021</u>	<u>1,142</u>
短期租賃或低價值租賃之費用	\$ <u>327</u>	<u>408</u>	<u>842</u>	<u>1,182</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>(436)</u>	<u>-</u>	<u>(436)</u>

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

	<u>110年 1月至6月</u>	<u>109年 1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>9,070</u>	<u>8,094</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。

## 中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十三)員工福利

本公司民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,575千元、2,505千元、5,150千元及4,988千元，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一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列之退休金費用及養老金合計分別為3,539千元、220千元、6,669千元及1,880千元。

### (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：

	<b>110年</b>	<b>109年</b>	<b>110年</b>	<b>109年</b>
	<b>4月至6月</b>	<b>4月至6月</b>	<b>1月至6月</b>	<b>1月至6月</b>
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ 11,387	11,789	16,641	19,066
未分配盈餘加徵	-	3,000	-	3,000
調整前期之當期所得稅	<u>(2,239)</u>	<u>(3,105)</u>	<u>(2,239)</u>	<u>(10,617)</u>
	<u>9,148</u>	<u>11,684</u>	<u>14,402</u>	<u>11,449</u>
遞延所得稅費用(利益)				
暫時性差異之發生(迴轉)	<u>-</u>	<u>2,035</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
所得稅(利益)費用	<u>\$ 9,148</u>	<u>13,719</u>	<u>14,402</u>	<u>11,449</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：

	<b>110年</b>	<b>109年</b>	<b>110年</b>	<b>109年</b>
	<b>4月至6月</b>	<b>4月至6月</b>	<b>1月至6月</b>	<b>1月至6月</b>
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>-</u>	<u>(2,453)</u>	<u>-</u>	<u>(4,242)</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)

### (十五)資本及其他權益

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六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一〇九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：

	<b>110.6.30</b>	<b>109.12.31</b>	<b>109.6.30</b>
發行股票溢價	\$ 715,941	715,941	715,941
現金增資保留予員工認購	12,745	12,745	11,877
認列對子公司所有權權益變動數	17,473	17,473	12,195
員工認股權	7,305	7,305	7,334
限制員工權利股票	15,473	16,112	18,070
發行公司債轉換權	23,321	23,321	23,321
	<b>\$ 792,258</b>	<b>792,897</b>	<b>788,738</b>

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%。

#### 3.盈餘分配

本公司民國一一〇年四月九日董事會決議修正原民國一一〇年三月十八日經董事會決議之民國一〇九年度盈餘分配案，其盈餘分配項目則於民國一一〇年六月二十一日經電子投票已達法定決議門檻，並於民國一一〇年七月七日召開股東常會決議，另民國一〇九年三月十七日董事會決議民國一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年度		108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				
現金	\$ 1.15	78,581	-	-

(十六)股份基礎給付

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六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一〇九年度合併財務報告附註六(十七)。

(十七)每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
<b>基本每股盈餘(虧損)：</b>				
歸屬於本公司普通股權益 持有者之淨利(損)	\$ (34,366)	32,352	(50,449)	35,073
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	68,173	68,113	68,173	68,113
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.50)	0.47	(0.74)	0.51
<b>稀釋每股盈餘：</b>				
歸屬於本公司普通股權益 持有者之淨利(基本)		\$ 32,352		35,073
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：				
可轉換公司債		796		-
歸屬於本公司普通股權益 持有者之淨利(稀釋)		\$ 33,148		35,073
普通股加權平均流通在外 股數(基本)(千股)		68,113		68,113
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		7,522		-
未既得之限制員工權利 新股		28		48
員工股票酬勞之影響		77		165
普通股加權平均流通在外 股數(稀釋)(千股)		75,740		68,326
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.44			0.51

## 中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註：合併公司民國一一〇年度因稅後淨損，潛在普通股皆不具稀釋作用，合併公司民國一〇九年一月一日至六月三十日之可轉換公司債不具稀釋作用。

### (十八) 客戶合約之收入

#### 1. 收入之細分

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
主要地區市場：				
中國大陸	\$ 260,345	302,534	523,061	546,409
韓 國	25,119	128,521	84,913	231,317
臺 灣	23,774	23,759	54,455	60,252
其他國家	8,305	7,731	13,500	14,604
	<b>\$ 317,543</b>	<b>462,545</b>	<b>675,929</b>	<b>852,582</b>
主要產品：				
模具(含模座及模 仁)	\$ 156,478	298,964	329,965	569,783
其 他	161,065	163,581	345,964	282,799
	<b>\$ 317,543</b>	<b>462,545</b>	<b>675,929</b>	<b>852,582</b>

#### 2. 合約餘額

	<b>110.6.30</b>	<b>109.12.31</b>	<b>109.6.30</b>
應收票據及應收帳款(含關係人)	\$ 638,933	852,139	839,103
減：備抵損失	(49,245)	(55,109)	(93,175)
合 計	<b>\$ 589,688</b>	<b>797,030</b>	<b>745,928</b>
合約負債(預收貨款)	<b>\$ 104,590</b>	<b>108,682</b>	<b>91,350</b>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為76,356千元及49,568千元。

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。

## 中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十九)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四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為4,400千元及4,400千元，董事酬勞估列金額為800千元及800千元。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。本公司民國一〇九年度董事會決議分派員工及董事酬勞金額與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。

本公司民國一一〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日皆為稅前淨損，故無須提列員工酬勞及董事酬勞。

### (二十)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一〇九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

合併公司於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，應收票據及帳款總額中分別有67%、67%及76%係由八家、八家及九家客戶組成，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，民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六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一〇九年合併財報附註四(七))。

## 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
<b>110年6月30日</b>						
非衍生金融負債：						
短期借款	\$ 373,000	(373,000)	(373,000)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	128,067	(128,067)	(128,067)	-	-	-
應付股利	78,581	(78,581)	(78,581)	-	-	-
其他應付款	207,590	(207,590)	(207,590)	-	-	-
長期借款	504,681	(507,740)	-	(100,158)	(407,582)	-
租賃負債(含流動及非流動)	81,877	(87,911)	(15,993)	(13,017)	(27,459)	(31,442)
一年或一營業週期內到期或 執行賣回權公司債	<u>637,579</u>	<u>(652,500)</u>	<u>(652,500)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<b><u>\$ 2,011,375</u></b>	<b><u>(2,035,389)</u></b>	<b><u>(1,455,731)</u></b>	<b><u>(113,175)</u></b>	<b><u>(435,041)</u></b>	<b><u>(31,442)</u></b>
<b>109年12月31日</b>						
非衍生金融負債：						
短期借款	\$ 160,000	(160,000)	(160,000)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	118,689	(118,689)	(118,689)	-	-	-
其他應付款	221,216	(221,216)	(221,216)	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	184,814	(187,500)	-	(16,215)	(171,285)	-
租賃負債(含流動及非流動)	88,068	(95,103)	(16,196)	(13,585)	(30,267)	(35,055)
應付公司債	633,478	(652,500)	-	-	(652,500)	-
衍生金融負債：						
可轉換公司債嵌入式衍生性 工具	<u>1,955</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<b><u>\$ 1,408,220</u></b>	<b><u>(1,435,008)</u></b>	<b><u>(516,101)</u></b>	<b><u>(29,800)</u></b>	<b><u>(854,052)</u></b>	<b><u>(35,055)</u></b>
<b>109年6月30日</b>						
非衍生金融負債：						
短期借款	\$ 68,000	(68,000)	(68,000)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	105,872	(105,872)	(105,872)	-	-	-
應付股利	54,694	(54,694)	(54,694)	-	-	-
其他應付款	191,795	(191,795)	(191,795)	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	113,145	(114,983)	(2,092)	(2,091)	(110,800)	-
租賃負債(含流動及非流動)	81,146	(87,832)	(14,752)	(13,810)	(29,855)	(29,415)
應付公司債	629,436	(652,500)	-	-	(652,500)	-
衍生金融負債：						
可轉換公司債嵌入式衍生 性工具	<u>2,465</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<b><u>\$ 1,246,553</u></b>	<b><u>(1,275,676)</u></b>	<b><u>(437,205)</u></b>	<b><u>(15,901)</u></b>	<b><u>(793,155)</u></b>	<b><u>(29,415)</u></b>

## 中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

外幣單位：千元

	110.6.30			109.12.31			109.6.30		
	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	\$	27,005 美金/新台幣 = 27.8600	752,359	26,662 美金/新台幣 = 28.48		759,334	28,413 美金/新台幣 = 29.630		841,877
美金	\$	2,298 美金/人民幣 = 6.4655	64,022	1,900 美金/人民幣 = 6.5067		54,112	1,877 美金/人民幣 = 7.0699		55,616
金融負債									
美金	\$	2,471 美金/新台幣 = 27.8600	68,842	2,644 美金/新台幣 = 28.48		75,301	1,878 美金/新台幣 = 29.630		55,645
美金	\$	5,962 美金/人民幣 = 6.4655	166,101	5,056 美金/人民幣 = 6.5067		143,995	6,982 美金/人民幣 = 7.0699		206,877

#### (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、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年六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，將使民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之稅前淨利之影響如下：

	110.6.30	109.6.30
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 34,176	39,312
貶值5%	(34,176)	(39,312)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	(5,104)	(7,563)
貶值5%	5,104	7,563

## 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：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
外幣兌換(損)益	\$ <u>(14,776)</u>	<u>(13,402)</u>	<u>(13,132)</u>	<u>(13,090)</u>

### 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		
	110.6.30	109.12.31	109.6.30
固定利率工具：			
金融資產	\$ 222,880	93,984	118,520
金融負債	<u>(232,441)</u>	<u>(184,814)</u>	<u>(108,962)</u>
	\$ <u>(9,561)</u>	<u>(90,830)</u>	<u>9,558</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$ 631,582	451,726	260,542
金融負債	<u>(645,240)</u>	<u>(160,000)</u>	<u>(72,183)</u>
	\$ <u>(13,658)</u>	<u>291,726</u>	<u>188,359</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，合併公司民國一一〇年度及一〇九年一月一日至六月三十日度稅前淨損將增加或減少17千元及稅前淨利增加或減少235千元，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)

		110.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
可轉換公司債-嵌入式衍生性工具	\$ 205	-	-	205	205
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	855,310	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	589,688	-	-	-	-
其他應收款	2,792	-	-	-	-
其他金融資產(帳列預付款項及其他流動資產)	11,600	-	-	-	-
受限制資產(帳列其他非流動資產)	61,200	-	-	-	-
存出保證金	18,875	-	-	-	-
小計	<u>1,539,465</u>				
合計	<u>\$ 1,539,670</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	\$ 373,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	128,067	-	-	-	-
應付股利	78,581	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	207,590	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	504,681	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	81,877	-	-	-	-
應付公司債	637,579	-	-	-	-
小計	<u>2,011,375</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,011,375</u>				
		109.12.31			
		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	\$ 546,546	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	797,030	-	-	-	-
其他應收款	7,967	-	-	-	-
其他金融資產(帳列預付款項及其他流動資產)	55,580	-	-	-	-
受限制資產(帳列其他非流動資產)	65,504	-	-	-	-
存出保證金	4,979	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,477,606</u>				

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109.12.31				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計	
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						
	\$ 1,955	-	-	1,955	1,955	
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
短期借款	160,000	-	-	-	-	
應付票據及帳款(含關係人)	118,689	-	-	-	-	
其他應付款(含關係人)	221,216	-	-	-	-	
長期借款	184,814	-	-	-	-	
租賃負債(流動及非流動)	88,068	-	-	-	-	
應付公司債	633,478	-	-	-	-	
小計	1,406,265					
合計	\$ 1,408,220					
		109.6.30				
		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	\$ 379,827	-	-	-	-	
應收票據及帳款(含關係人)	745,928	-	-	-	-	
其他應收款	6,914	-	-	-	-	
受限制資產(帳列其他非流動資產)	65,186	-	-	-	-	
存出保證金	4,150	-	-	-	-	
合計	\$ 1,202,005					
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						
	\$ 2,465	-	-	2,465	2,465	
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
短期借款	68,000	-	-	-	-	
應付票據及帳款(含關係人)	105,872	-	-	-	-	
應付股利	54,694	-	-	-	-	
其他應付款(含關係人)	191,795	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	113,145	-	-	-	-	
租賃負債(流動及非流動)	81,146	-	-	-	-	
應付公司債	629,436	-	-	-	-	
小計	1,244,088					
合計	\$ 1,246,553					

## 中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日度並無任何公允價值層級移轉之情形。

(5)合併公司民國一一〇年度一月一日至六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 金融資產-可 轉換公司債贖 回權組成要素	透過損益按 公允價值衡量 之金融負債- 可轉換公司 債賣回權組 成要素
民國110年1月1日餘額	\$ -	1,955
總利益或損失認列於損益	205	(1,955)
民國110年6月30日餘額	\$ 205	-
民國109年1月1日餘額	\$ -	-
發行可轉換公司債總利益或損失	-	306
認列於損失	-	2,159
民國109年6月30日餘額	\$ -	2,465

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(110.6.30為52.27%、109.12.31為46.12%及109.6.30為45.54%)	• 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：

	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
<b>民國110年6月30日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	波動率	5%	\$ <u>195</u>	<u>195</u>
<b>民國109年12月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	波動率	5%	\$ <u>240</u>	<u>320</u>
<b>民國109年6月30日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	波動率	5%	\$ <u>310</u>	<u>320</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。

### (8)金融資產及金融負債互抵

合併公司有適用金管會認可之國際會計準則第三十二號四十二段之規定互抵之金融工具交易，與該類交易相關之金融資產及金融負債係以淨額表達於資產負債表。

## 中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

外幣單位：千元

110.6.30						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
	已認列之金 融資產總額 (a)	於資產負債 表中互抵之 已認列之金 融資產總額 (b)	列報於資產 負債表之金 融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具	所收取之 現金擔保品	
應收票據	\$ <u>39,975</u>	<u>39,975</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	(CNY <u>9,277</u> )	(CNY <u>9,277</u> )				

110.6.30						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
	已認列之金 融負債總額 (a)	於資產負債 表中互抵之 已認列之金 融負債總額 (b)	列報於資產 負債表之金 融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具	所收取之 現金擔保品	
應付帳款及	\$ <u>39,975</u>	<u>39,975</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其他應付款	(CNY <u>9,277</u> )	(CNY <u>9,277</u> )				

外幣單位：千元

109.12.31						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
	已認列之金 融資產總額 (a)	於資產負債 表中互抵之 已認列之金 融資產總額 (b)	列報於資產 負債表之金 融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具	所收取之 現金擔保品	
應收票據	\$ <u>39,790</u>	<u>39,790</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	(CNY <u>9,091</u> )	(CNY <u>9,091</u> )				

109.12.31						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
	已認列之金 融負債總額 (a)	於資產負債 表中互抵之 已認列之金 融負債總額 (b)	列報於資產 負債表之金 融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具	所收取之 現金擔保品	
應付帳款及	\$ <u>39,790</u>	<u>39,790</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其他應付款	(CNY <u>9,091</u> )	(CNY <u>9,091</u> )				

外幣單位：千元

109.6.30						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
	已認列之金 融資產總額 (a)	於資產負債 表中互抵之 已認列之金 融資產總額 (b)	列報於資產 負債表之金 融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具	所收取之 現金擔保品	
應收票據	\$ <u>39,999</u>	<u>39,999</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	(CNY <u>9,544</u> )	(CNY <u>9,544</u> )				

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.6.30

受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具	所收取之現金擔保品	
應付帳款及	\$ 39,999	39,999	-	-	-	-
其他應付款	(CNY 9,544)	(CNY 9,544)	-	-	-	-

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿四)。

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日無非現金交易之投資活動。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1	現金流量	非現金之變動			110.6.30
			增(減)	公司債折價	匯率變動	
長期借款	\$ 184,814	320,240	(373)	-	-	504,681
短期借款	160,000	213,000	-	-	-	373,000
租賃負債	88,068	(7,207)	1,336	-	(320)	81,877
應付公司債	633,478	-	-	4,101	-	637,579
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,066,360	526,033	963	4,101	(320)	1,597,137

  

	109.1.1	現金流量	非現金之變動			109.6.30
			增(減)	公司債折價	匯率變動	
長期借款(含一年內到期)	\$ 153,930	(38,947)	(1,838)	-	-	113,145
短期借款	599,940	(531,940)	-	-	-	68,000
租賃負債	88,886	(6,206)	(796)	-	(738)	81,146
預收可轉換公司債	404,000	-	(404,000)	-	-	-
應付公司債	-	245,020	404,980	(20,564)	-	629,436
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,246,756	(332,073)	(1,654)	(20,564)	(738)	891,727

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)	子公司一絃立光電之法人董事
昆山揚燁光電有限公司(昆山揚燁)	中強光電之子公司
中光電創境股份有限公司(中光創境)	"
揚明光學股份有限公司(揚明光學)	"
譜鉅科技股份有限公司	"
鄭成田先生	本公司之主要管理人員
李榮洲先生	"

(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淨額如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
關聯企業	\$ 443	-	443	493
其他關係人	28,800	23,705	54,526	39,123
	<u>\$ 29,243</u>	<u>23,705</u>	<u>54,969</u>	<u>39,616</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	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應收帳款	關聯企業	\$ 495	1,412	6,791
應收帳款	其他關係人	20,732	15,053	15,254
減：備抵呆帳	關聯企業	-	-	(5,907)
		<u>\$ 21,227</u>	<u>16,465</u>	<u>16,138</u>

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應付帳款	關聯企業	\$ 261	261	-
	其他關係人	-	267	-
		<u>\$ 261</u>	<u>528</u>	<u>-</u>

上列應付帳款—關聯企業係合併公司應支付關聯企業之加工費用。

4.租 賃

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)。

5.預收貨款

其他關係人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	110.6.30	109.12.31	109.6.30
合約負債	其他關係人	\$ 2,864	6,177	14,525

6.財產交易

民國一〇九年一月一日至六月三十日合併公司向關聯企業購買機器設備出售機器設備及相關軟體，購買價款為1,150千元，截至民國一〇九年六月三十日及一一〇年六月三十日止，尚未支付款項為242千元及0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：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
短期員工福利	\$ 7,204	6,231	13,206	12,323
退職後福利	127	147	251	270
股份基礎給付	253	578	507	1,157
	<u>\$ 7,584</u>	<u>6,956</u>	<u>13,964</u>	<u>13,750</u>

2.保 證

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，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	110.6.30	109.12.31	109.6.30
不動產、廠房及設備	長期借款擔保	\$ 455,927	67,159	37,429
不動產、廠房及設備	發行有擔保公司債保證	332,662	333,719	334,776
其他非流動資產	發行有擔保公司債保證			
一定期存款		61,200	65,504	65,186
		<u>\$ 849,789</u>	<u>466,382</u>	<u>437,391</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：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 63,357</u>	<u>329,939</u>	<u>38,955</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

(一)本公司之大陸子公司-東莞晶彩為整併廠區，分別於民國一一〇年一月二十六日及三月十八日經董事會決議與東莞市望牛墩鎮人民政府簽署投資協議及購置東莞市望牛墩鎮之土地使用權，將參與東莞市望牛墩鎮人民政府招標案。東莞晶彩於民國一一〇年七月九日得標，依據該投資協議第二十二條項目回購之約定，如東莞晶彩在項目投產後第二個完整會計核算年度起，連續累計三年財政貢獻未達該協議要求50%或拖欠違約金2年以上，東莞市望牛墩鎮人民政府有權在出現該情況後，啟動項目回購。所謂財政貢獻要求依據該協議第十五條之約定，東莞晶彩承諾投產日後第二個完整會計年度起，以三年為一週期進行稅收考核，年均財政貢獻每畝不低於人民幣100萬元，即25.04畝地年均需有人民幣2,504萬元的財政貢獻。依據項目回購之約定核算，連續累計三年財政貢獻未達本協議要求50%，即需連續三年財政貢獻低於人民幣1,252萬元，才會啟動項目回購，合併公司評估項目回購可能性極低。另，東莞晶彩於民國一一〇年七月二十日與東莞市自然資源局簽訂國有建設用地使用權出讓合同，交易總價款為人民幣1,378萬元，並於民國一一〇年七月二十二日全數付訖，取得土地使用權總面積25.04畝。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)本公司為償還銀行借款及增資東莞晶彩，於民國一一〇年三月十八日經董事會決議辦理現金增資發行普通股10,000,000股，業報經主管機關申報生效。民國一一〇年七月二十七日為本次現金增資發行價格訂價基準日，發行價格為每股新台幣五十元，現金增資認股基準日為民國一一〇年八月九日。

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	110年4月至6月			109年4月至6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	90,119	45,618	135,737	78,390	41,021	119,411
勞健保費用	5,414	3,044	8,458	5,291	2,102	7,393
退休金費用	4,143	1,971	6,114	1,384	1,341	2,725
其他員工福利費用	5,365	2,389	7,754	5,186	2,057	7,243
折舊費用	57,947	4,237	62,184	53,594	3,389	56,983
攤銷費用	58	1,351	1,409	197	1,264	1,461

功 能 別 性 質 別	110年1月至6月			109年1月至6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	174,465	90,254	264,719	150,759	79,342	230,101
勞健保費用	11,121	6,300	17,421	10,083	4,723	14,806
退休金費用	7,978	3,841	11,819	4,097	2,771	6,868
其他員工福利費用	10,454	4,236	14,690	10,819	4,228	15,047
折舊費用	113,635	10,134	123,769	104,530	7,659	112,189
攤銷費用	134	2,505	2,639	395	2,568	2,963

(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。

## 中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年一月一日至六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		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	東莞晶彩	群英光學	其他應收款	Y	129,270 (CNY30,000)	129,270 (CNY30,000)	129,270 (CNY30,000)	3.50%	短期融通	-	短期資金需求	-	-	-	665,116	665,116

註1：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。

##### 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：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	土地	109年11月23日	388,880	已付訖	彰洋金屬企業股份有限公司	非關係人	-	-	-	-	宏邦不動產估價師聯合事務所估價報告	未來擴廠所用	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	(146,616)	(43)%	月結150天	無一般價格可比較	與一般客戶無顯著差異	無	134,316	49%	註
東莞晶彩	本公司	母公司	進貨	146,616	81%	月結150天	"	"	"	(134,316)	(75)%	"

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	134,316	2.47	-	-	34,144	-	註1
東莞晶彩	群英光學	本公司之子公司	129,270	-	-	-	-	-	註2

註1：係截至110年7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)。

## 中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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)	110 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	146,616	無一般價格可比較，授信期間與一般客戶無顯著差異	21.69 %
"	"	"	1	應收帳款	134,316	"	3.33 %
"	"	群英光學	1	營業收入	36,137	"	5.35 %
"	"	"	1	應收帳款	27,414	"	0.68 %
1	東莞晶彩	本公司	2	營業收入	36,317	"	5.37 %
"	"	"	2	應收帳款	9,406	"	0.23 %
"	"	群英光學	1	營業收入	31,851	"	4.71 %
"	"	"	1	應收帳款	28,771	"	0.71 %
"	"	"	1	其他應收款	129,270	依3.5%計息	3.21 %
2	群英光學	本公司	2	營業收入	49,728	無一般價格可比較，授信期間與一般客戶無顯著差異	7.36 %
"	"	"	2	應收帳款	16,053	"	0.40 %

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。

### (二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年一月一日至六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	473,620 (USD 17,000)	473,620 (USD 17,000)	17,000	100 %	1,067,622	91,095	91,095	
"	展立光電	台灣	光學元件及電子 影像產品之產製 與銷售	136,160	136,160	6,845	68.45 %	141,096	(9,141)	(6,256)	

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。

註2：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

### (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)(註7)	投資 方式	本期期初自台 灣匯出原積投 資金額(註5)	本期匯出或收回 投資金額(註5)		本期期末自台灣 匯出原積投資 金額(註5)	被投資公司 本期損益 (註4)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註4)	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	667,895 (CNY 155,000)	註1	474,261 (USD 17,023)	-	-	474,261 (USD 17,023)	93,869 (USD 3333)	100 %	91,109 (USD 3,235)	1,103,256 (USD 39,600)	-
群英光學	數位鏡頭組裝及鏡 片鍍膜	86,880 (CNY 20,000)	註2	(註2)	-	-	-	2,694 (CNY 619)	100 %	2,694 (CNY 619)	53,328 (CNY 12,376)	-
展立光電	光學鏡頭之製造及 銷售	5,653 (CNY 1,312)	註3	-	5,572 (USD 200)	-	5,572 (USD 200)	(579) (CNY 133)	68.45 %	(396) (CNY 91)	3,477 (CNY 807)	-

## 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：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註5)	經濟部投審會核准投資金額(註6)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註5)
本公司	474,261 (USD 17,023)	1,101,111 (USD 39,523)	1,115,717
絃立光電(註6)	5,572 (USD 200)	5,572 (USD 200)	121,334

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：直接投資大陸公司。

註4：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5：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6：其中本公司投資大陸金額USD9,107千元，係以人民幣60,000千元向經濟部投審會申報核准。

註7：東莞晶彩於民國一一〇年六月辦理盈餘轉增資CNY40,000千元。

### 3. 重大交易事項：

合併公司民國一一〇年一月一日至六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	14.23 %
鴻揚創業投資股份有限公司		9,000,000	13.17 %
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 %

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。