

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

民國一一年及一〇年第一季

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	10~31
(七)關係人交易	31~32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(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	35
3.大陸投資資訊	35
4.主要股東資訊	36
(十四)部門資訊	36



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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web 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年及一一〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一年及一一〇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一一年及一一〇年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一年及一一〇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：

區耀軍



簡思娟



證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：金管證審字第1070304941號
民國一一年五月十二日

民國一一年及一〇年三月三十一日僅經核閱，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

民國一一年三月三十一日及一〇年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	111.3.31		110.12.31		110.3.31			111.3.31		110.12.31		110.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100	\$ 859,415	19	1,443,398	31	617,321	16	2100	\$ 215,000	5	215,000	5	203,000	5
1110	-	-	65	-	-	-	2120	-	-	-	-	1,055	-
1170	398,510	9	407,391	9	733,571	19	2130	116,906	3	99,431	2	97,470	3
1180	41,609	1	31,383	1	18,898	-	2170	101,593	2	104,447	2	128,348	4
1200	6,838	-	3,958	-	4,226	-	2216	-	-	-	-	40,999	1
1310	438,507	9	448,778	10	352,084	9	2200	174,580	4	210,016	5	203,148	5
1410	46,680	1	43,704	1	37,273	2	2230	27,436	1	26,528	1	10,671	-
1476	527,263	12	-	-	15,600	-	2280	14,942	-	14,042	-	13,910	-
	<u>2,318,822</u>	<u>51</u>	<u>2,378,677</u>	<u>52</u>	<u>1,778,973</u>	<u>46</u>	2300	1,903	-	1,872	-	2,204	-
非流動資產：													
1513	600	-	-	-	-	-	2321	643,760	14	641,680	14	635,529	16
1600	1,964,025	44	1,927,403	43	1,916,324	49	2322	63,179	1	16,215	-	-	-
1755	134,546	3	133,403	3	81,576	2		<u>1,359,299</u>	<u>30</u>	<u>1,329,231</u>	<u>29</u>	<u>1,336,334</u>	<u>34</u>
1780	17,498	-	16,076	-	14,244	-	非流動負債：						
1840	2,446	-	2,446	-	2,446	-	2500	4,250	-	-	-	-	-
1900	82,939	2	91,668	2	94,551	3	2530	475,994	11	-	-	-	-
	<u>2,202,054</u>	<u>49</u>	<u>2,170,996</u>	<u>48</u>	<u>2,109,141</u>	<u>54</u>	2540	490,542	11	489,036	11	504,397	13
							2570	26,957	1	26,067	1	31,922	1
							2580	61,488	1	63,056	1	70,469	2
							2600	3,081	-	504,364	11	3,502	-
								<u>1,062,312</u>	<u>24</u>	<u>1,082,523</u>	<u>24</u>	<u>610,290</u>	<u>16</u>
								<u>2,421,611</u>	<u>54</u>	<u>2,411,754</u>	<u>53</u>	<u>1,946,624</u>	<u>50</u>
負債及權益總計													
權 益：													
歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：													
3110	782,864	17	782,920	17	683,309	17	3110	782,864	17	782,920	17	683,309	17
3200	1,221,799	27	1,201,909	27	792,258	20	3200	1,221,799	27	1,201,909	27	792,258	20
3310	77,995	2	77,995	2	65,481	2	3310	77,995	2	77,995	2	65,481	2
3320	28,908	1	28,908	1	38,363	1	3320	28,908	1	28,908	1	38,363	1
3350	(83,096)	(2)	20,956	-	336,029	9	3350	(83,096)	(2)	20,956	-	336,029	9
3490	9,621	-	(35,366)	(1)	(39,334)	(1)	3490	9,621	-	(35,366)	(1)	(39,334)	(1)
	<u>2,038,091</u>	<u>45</u>	<u>2,077,322</u>	<u>46</u>	<u>1,876,106</u>	<u>48</u>	歸屬於母公司業主之權益合計						
36XX	61,174	1	60,597	1	65,384	2	36XX	61,174	1	60,597	1	65,384	2
	<u>2,099,265</u>	<u>46</u>	<u>2,137,919</u>	<u>47</u>	<u>1,941,490</u>	<u>50</u>	非控制權益						
								<u>2,099,265</u>	<u>46</u>	<u>2,137,919</u>	<u>47</u>	<u>1,941,490</u>	<u>50</u>
							權益總計						
								<u>4,520,876</u>	<u>100</u>	<u>4,549,673</u>	<u>100</u>	<u>3,888,114</u>	<u>100</u>
負債及權益總計													
								<u>4,520,876</u>	<u>100</u>	<u>4,549,673</u>	<u>100</u>	<u>3,888,114</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

民國一十一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月		110年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十九)及七)	\$ 261,877	100	358,386	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十四)、七及十二)	288,755	110	273,731	76
5900 營業毛(損)利	(26,878)	(10)	84,655	24
營業費用：(附註六(十四)及十二)				
6100 推銷費用	13,820	5	20,784	6
6200 管理費用	42,657	17	40,542	11
6300 研究發展費用	32,337	13	40,837	11
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(三))	1,051	-	(4,980)	(1)
	89,865	35	97,183	27
6900 營業淨損	(116,743)	(45)	(12,528)	(3)
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	1,780	1	370	-
7230 外幣兌換利益(損失)淨額(附註六(廿二))	19,789	7	1,644	-
7050 財務成本(附註六(十一)、六(十三))	(7,739)	(3)	(5,260)	(1)
7590 其他利益及損失淨額(附註六(十一)及七)	(614)	-	3,628	1
	13,216	5	382	-
7900 稅前淨損	(103,527)	(40)	(12,146)	(3)
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	-	-	5,254	2
8200 本期淨損	(103,527)	(40)	(17,400)	(5)
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	44,784	18	(8,065)	(2)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	44,784	18	(8,065)	(2)
8300 本期其他綜合損益	44,784	18	(8,065)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ (58,743)	(22)	(25,465)	(7)
本期淨損歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (104,052)	(40)	(16,083)	(5)
8620 非控制權益	525	-	(1,317)	-
	\$ (103,527)	(40)	(17,400)	(5)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (59,320)	(22)	(24,148)	(7)
8720 非控制權益	577	-	(1,317)	-
	\$ (58,743)	(22)	(25,465)	(7)
每股虧損(附註六(十八))				
9750 基本每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (1.33)		(0.24)	

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



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

民國一一年及一〇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

	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	-	-	-	-	(40,999)	-	-	(40,999)	-	(40,999)
本期淨損	-	-	-	-	(16,083)	-	-	(16,083)	(1,317)	(17,400)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(8,065)	-	(8,065)	-	(8,065)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(16,083)	(8,065)	-	(24,148)	(1,317)	(25,465)
股份基礎給付交易	(90)	(639)	-	-	-	-	636	(93)	-	(93)
民國一〇年三月三十一日餘額	\$ 683,309	792,258	65,481	38,363	336,029	(36,973)	(2,361)	1,876,106	65,384	1,941,490
民國一一年一月一日餘額	\$ 782,920	1,201,909	77,995	28,908	20,956	(34,456)	(910)	2,077,322	60,597	2,137,919
本期淨損	-	-	-	-	(104,052)	-	-	(104,052)	525	(103,527)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	44,732	-	44,732	52	44,784
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(104,052)	44,732	-	(59,320)	577	(58,743)
發行可轉換公司債	-	20,288	-	-	-	-	-	20,288	-	20,288
股份基礎給付交易	(56)	(398)	-	-	-	-	255	(199)	-	(199)
民國一一年三月三十一日餘額	\$ 782,864	1,221,799	77,995	28,908	(83,096)	10,276	(655)	2,038,091	61,174	2,099,265

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

民國一十一年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月	110年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (103,527)	(12,146)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	68,402	61,585
攤銷費用	1,892	1,230
預期信用減損損失(利益)數	1,051	(4,980)
透過損益按公允價值衡量金融負債之損失(利益)	1,538	(900)
利息費用	7,739	5,260
利息收入	(1,780)	(370)
股份基礎給付酬勞成本	(3)	222
處分不動產、廠房及設備淨損失(利益)	1,791	(300)
其他	3,155	1,093
收益費損項目合計	83,785	62,840
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款(增加)減少	(3,476)	49,820
其他應收款(增加)減少	(2,795)	3,783
存貨減少(增加)	10,271	(41,302)
預付款項及其他流動資產(增加)減少	(2,976)	5,568
其他非流動資產(增加)減少	(2,331)	643
合約負債增加(減少)	17,475	(11,212)
應付票據及帳款(含關係人)(減少)增加	(2,854)	9,659
其他應付款減少	(26,312)	(21,785)
其他流動負債增加	31	242
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(12,967)	(4,584)
調整項目合計	70,818	58,256
營運產生之現金(流出)流入	(32,709)	46,110
收取之利息	1,695	328
支付之利息	(3,219)	(2,772)
支付所得稅	-	(10,178)
營業活動之淨現金(流出)流入	(34,233)	33,488
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(87,045)	(342,834)
處分不動產、廠房及設備	781	2,337
存出保證金減少	76	13
取得無形資產	(3,258)	-
預付設備款增加	(730)	(13,706)
其他金融資產(增加)減少	(527,263)	39,980
受限制資產增加	-	(3,026)
投資活動之淨現金流出	(617,439)	(317,236)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	43,000
舉借長期借款	48,600	320,240
租賃本金償還	(4,017)	(3,533)
限制型股票買回註銷	(196)	(315)
其他	(5,180)	-
籌資活動之淨現金流入	39,207	359,392
匯率變動對現金及約當現金之影響	28,482	(4,869)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(583,983)	70,775
期初現金及約當現金餘額	1,443,398	546,546
期末現金及約當現金餘額	\$ 859,415	617,321

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
民國一一年及一〇年第一季
(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一一年五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」

(二)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：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
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。

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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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
			111.3.31	110.12.31	110.3.31	
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	68.45%	68.45%	68.45%	
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%	100%	

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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一一〇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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
庫存現金及零用金	\$ 220	219	213
支票及活期存款	773,320	1,304,779	425,923
定期存款	-	-	48,510
短期票券	85,875	138,400	142,675
	\$ 859,415	1,443,398	617,321

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

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動			
轉換公司債-嵌入式衍生工具	\$ -	65	-
透過損益按公允價值衡量之金融 資產－非流動			
轉換公司債-嵌入式衍生工具	\$ 600	-	-

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融			
負債－流動			
轉換公司債-嵌入式衍生工具	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,055</u>
透過損益按公允價值衡量之金融			
負債－非流動			
轉換公司債-嵌入式衍生工具	\$ <u>4,250</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

轉換公司債-嵌入式衍生工具請詳附註六(十一)。

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應收票據	\$ 114,849	134,833	256,635
應收帳款	447,688	424,228	545,684
減：備抵損失	<u>(122,418)</u>	<u>(120,287)</u>	<u>(49,850)</u>
	<u>\$ 440,119</u>	<u>438,774</u>	<u>752,469</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 398,510</u>	<u>407,391</u>	<u>733,571</u>
應收帳款－關係人淨額	<u>\$ 41,609</u>	<u>31,383</u>	<u>18,898</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。合併公司民國一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>111.3.31</u>		
	<u>應收票據及</u>		
	<u>應收帳款</u>	<u>加權平均預期</u>	<u>備抵存續期間</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>信用損失率</u>	<u>預期信用損失</u>
未逾期	\$ 384,173	0.0%	-
逾期1~30天	21,914	9.2%	2,011
逾期31~90天	24,240	13.2%	3,188
逾期91~180天	38,556	76.4%	29,470
逾期181~270天	47,447	89.8%	42,621
逾期271~360天	31,851	96.6%	30,772
逾期361天以上	<u>14,356</u>	100.0%	<u>14,356</u>
合 計	<u>\$ 562,537</u>		<u>122,418</u>

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.12.31			
	應收票據及		
	應收帳款	加權平均預期	備抵存續期間
	帳面金額	信用損失率	預期信用損失
未逾期	\$ 400,368	0%	-
逾期1~30天	29,502	35.4%	10,437
逾期31~90天	25,791	73.6%	18,986
逾期91~180天	49,117	83.3%	40,903
逾期181~270天	32,812	90.5%	29,690
逾期271~360天	14,247	91.6%	13,047
逾期361天以上	<u>7,224</u>	100.0%	<u>7,224</u>
合 計	<u>\$ 559,061</u>		<u>120,287</u>
110.3.31			
	應收票據及		
	應收帳款	加權平均預期	備抵存續期間
	帳面金額	信用損失率	預期信用損失
未逾期	\$ 677,832	0%	-
逾期1~30天	32,482	9.8%	3,174
逾期31~90天	40,216	26.6%	10,712
逾期91~180天	29,207	46.1%	13,452
逾期181~270天	4,826	98.5%	4,756
逾期271~360天	4,510	100%	4,510
逾期361天以上	<u>13,246</u>	100%	<u>13,246</u>
合 計	<u>\$ 802,319</u>		<u>49,850</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年	110年
	1月至3月	1月至3月
期初餘額	\$ 120,287	55,109
認列之減損損失(減損損失迴轉)	1,051	(4,980)
換算調整數	<u>1,080</u>	<u>(279)</u>
期末餘額	<u>\$ 122,418</u>	<u>49,850</u>

合併公司於衡量應收帳款之逾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。

合併公司民國一十一年三月三十一日、一一〇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。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)其他應收款

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
其他應收款	\$ 9,658	6,778	7,046
減：備抵損失	<u>(2,820)</u>	<u>(2,820)</u>	<u>(2,820)</u>
	<u>\$ 6,838</u>	<u>3,958</u>	<u>4,226</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，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2,820千元，餘款7,000千元已因無法收回而沖銷。

民國一一一年三月三十一日、一一〇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

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
製成品(含暫出倉)	\$ 122,888	122,710	94,562
半成品及在製品(含暫出倉)	204,025	221,280	167,274
原 料	<u>111,594</u>	<u>104,788</u>	<u>90,248</u>
	<u>\$ 438,507</u>	<u>448,778</u>	<u>352,084</u>

民國一一一年及一一〇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288,755千元及273,731千元，其中民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日將存貨沖減至淨變現價值致認列備抵存貨跌價損失，金額分別為損失35,941千元及損失27,283千元，皆已列報為銷貨成本。另，民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日存貨報廢損失分別為7,356千元及6,575千元。

民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日因閒置產能而發生之未分攤製造費用分別為32,291千元及36,267千元，皆已列報為銷貨成本。

民國一一一年三月三十一日、一一〇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。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)其他金融資產－流動

合併公司其他金融資產之明細如下：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
定期存款	\$ <u>527,263</u>	<u>-</u>	<u>15,600</u>

其他金融資產主要係原始到期日超過三個月之定期存款。

(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：

	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111年1月1日餘額	\$ 662,109	269,480	1,575,236	154,304	72,497	2,733,626
增 添	-	162	6,637	8,714	62,413	77,926
處 分	-	-	(7,319)	-	-	(7,319)
轉入(轉出)	-	-	11,964	1,290	(4,914)	8,340
匯率變動之影響	-	-	25,050	3,739	949	29,738
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 662,109</u>	<u>269,642</u>	<u>1,611,568</u>	<u>168,047</u>	<u>130,945</u>	<u>2,842,311</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	2,534	2,629	1,716	25,074	346,397
處 分	-	-	(5,216)	(71)	-	(5,287)
轉入(轉出)	79,665	1,282	15,609	991	(10,809)	86,738
匯率變動之影響	-	-	(4,736)	(734)	(193)	(5,663)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 662,109</u>	<u>263,086</u>	<u>1,462,846</u>	<u>131,324</u>	<u>37,228</u>	<u>2,556,593</u>
折舊及減損損失：						
民國111年1月1日餘額	\$ -	107,908	621,026	77,289	-	806,223
本期折舊	-	7,869	48,272	7,893	-	64,034
處 分	-	-	(4,747)	-	-	(4,747)
匯率變動之影響	-	-	10,684	2,092	-	12,776
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>115,777</u>	<u>675,235</u>	<u>87,274</u>	<u>-</u>	<u>878,286</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	77,135	443,678	66,942	-	587,755
本期折舊	-	7,599	44,694	5,593	-	57,886
處 分	-	-	(3,187)	(63)	-	(3,250)
匯率變動之影響	-	-	(1,709)	(413)	-	(2,122)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>84,734</u>	<u>483,476</u>	<u>72,059</u>	<u>-</u>	<u>640,269</u>
帳面價值：						
民國111年1月1日	<u>\$ 662,109</u>	<u>161,572</u>	<u>954,210</u>	<u>77,015</u>	<u>72,497</u>	<u>1,927,403</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 662,109</u>	<u>153,865</u>	<u>936,333</u>	<u>80,773</u>	<u>130,945</u>	<u>1,964,025</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 662,109</u>	<u>178,352</u>	<u>979,370</u>	<u>59,265</u>	<u>37,228</u>	<u>1,916,324</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，合併公司已於民國一一〇年一月全數付訖及完成過戶登記。

民國一一一年三月三十一日、一一〇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。

(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：

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
使用權資產成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 59,860	99,153	159,013
增 添	-	2,688	2,688
減 少	-	-	-
匯率變動之影響	2,233	1,298	3,531
民國111年3月31日餘額	\$ 62,093	103,139	165,232
民國110年1月1日餘額	\$ -	100,828	100,828
匯率變動之影響	-	(263)	(263)
民國110年3月31日餘額	\$ -	100,565	100,565
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國111年1月1日餘額	\$ 455	25,155	25,610
提列折舊	304	4,064	4,368
匯率變動之影響	24	684	708
民國111年3月31日餘額	\$ 783	29,903	30,686
民國110年1月1日餘額	\$ -	15,408	15,408
提列折舊	-	3,699	3,699
匯率變動之影響	-	(118)	(118)
民國110年3月31日餘額	\$ -	18,989	18,989
帳面價值：			
民國111年1月1日	\$ 59,405	73,998	133,403
民國111年3月31日	\$ 61,310	73,236	134,546
民國110年3月31日	\$ -	81,576	81,576

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司之大陸子公司東莞晶彩為整併廠區，於民國一一〇年三月十八日經董事會決議購置東莞市望牛墩鎮之土地使用權，依據投資協議之回購約定，如東莞晶彩在項目投產後未達協議要求，東莞市望牛墩鎮人民政府有權啟動項目回購。上述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。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
無擔保銀行借款	\$ <u>215,000</u>	<u>215,000</u>	<u>203,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>675,875</u>	<u>678,040</u>	<u>555,408</u>
利率區間	<u>0.84%~1.54%</u>	<u>0.83%~1.47%</u>	<u>0.88%~1.1%</u>

合併公司短期借款額度由合併公司主要管理階層擔任連帶保證人，請詳附註七。

(十)長期借款

合併公司中、長期借款之明細、條件與條款如下：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
無擔保銀行借款	\$ 203,520	177,720	177,720
擔保銀行借款	352,820	330,020	330,020
減：一年內到期部分	(63,179)	(16,215)	-
減：遞延利益(帳列其他非流動負債)	(2,619)	(2,489)	(3,343)
合 計	\$ <u>490,542</u>	<u>489,036</u>	<u>504,397</u>
尚未使用額度	\$ <u>444,900</u>	<u>493,500</u>	<u>493,500</u>
利率區間	<u>0.7%~1.15%</u>	<u>0.7%~1.15%</u>	<u>0.7%~1.15%</u>
到期日	<u>111.10~115.1</u>	<u>111.10~115.1</u>	<u>111.10~115.1</u>

1. 借款之發行及償還

民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日舉借長期借款之金額分別為48,600千元及320,240千元。其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十)。

2. 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。

3. 合併公司長期借款額度由合併公司主要管理階層擔任連帶保證人，請詳註七。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)應付公司債

- 1.本公司分別於民國一〇九年一月二日、民國一〇九年一月三日及民國一一一年一月三日發行國內第一次有擔保轉換公司債、國內第二次無擔保轉換公司債及國內第三次無擔保轉換公司債，本公司應付公司債資訊如下：

本公司應付公司債明細如下：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
無擔保轉換公司債	\$ 750,000	250,000	250,000
有擔保轉換公司債	400,000	400,000	400,000
累積已轉換金額	-	-	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(30,246)	(8,320)	(14,471)
減：一年內得執行賣回權公司債	(643,760)	(641,680)	(635,529)
合 計	<u>\$ 475,994</u>	<u>-</u>	<u>-</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>\$ -</u>	<u>65</u>	<u>-</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-非流動)	<u>\$ 600</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-流動)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,055</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>\$ 4,250</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
權益組成部分-轉換權(列報於資 本公積—認股權)	<u>\$ 43,609</u>	<u>23,321</u>	<u>23,321</u>
		111年 1月至3月	110年 1月至3月
嵌入式衍生工具—賣贖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>\$ (1,538)</u>	<u>900</u>
利息費用		<u>\$ (4,219)</u>	<u>(2,051)</u>

- 2.因第一次及第二次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起將上述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有擔保轉換公司債，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。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 本公司除於民國一一一年一月三日發行國內第三次無擔保轉換公司債外，本公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日間均未再買回、轉換或償還應付公司債，相關資訊請詳民國一一〇年度合併財務報告附註六(十一)。

5. 第三次無擔保轉換公司債

	第三次
發行時轉換公司債本金之複利現值	\$ 478,800
發行嵌入式衍生性金融資產－贖回權	(1,050)
發行嵌入式衍生性金融負債－賣回權	3,250
發行時權益組成要素	20,500
發行時應付公司債總額	\$ 501,500

上述權益組成項目帳列資本公積－轉換權項下。第三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212千元至資本公積－轉換權項下。

第三次無擔保轉換公司債之主要發行條款如下：

(1) 期限：三年(民國一一一年一月三日至一一四年一月三日)。

(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. 債權人得自民國一一一年四月四日起至民國一一四年一月三日止，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62元。

(十二) 其他應付款

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應付設備款	\$ 6,824	15,943	7,527
應付員工及董事酬勞	-	-	16,500
應付薪資及獎金	90,138	111,845	65,980
應付費用及其他	77,618	82,228	113,141
	\$ 174,580	210,016	203,148

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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
流動	\$ <u>14,942</u>	\$ <u>14,042</u>	\$ <u>13,910</u>
非流動	\$ <u>61,488</u>	\$ <u>63,056</u>	\$ <u>70,469</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：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>457</u>	\$ <u>523</u>
短期租賃或低價值租賃之費用	\$ <u>528</u>	\$ <u>515</u>

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>5,002</u>	\$ <u>4,571</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。

(十四)員工福利

本公司民國一一一年及一一〇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2,400千元及2,575千元，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一一一年及一一〇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4,517千元及3,130千元。

(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：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
當期所得稅費用	\$ <u>-</u>	\$ <u>5,254</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：

	111年 1月至3月	110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	\$ -	-

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一〇八年度。

(十六)資本及其他權益

合併公司於民國一〇一年及一〇〇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一〇〇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：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
發行股票溢價	\$ 1,114,691	1,114,691	715,941
現金增資保留予員工認購	21,620	21,620	12,745
認列對子公司所有權權益變動數	18,557	18,557	17,473
員工認股權	7,305	7,305	7,305
限制員工權利股票	12,308	12,706	15,473
發行公司債轉換權	43,609	23,321	23,321
其他	3,709	3,709	-
	\$ 1,221,799	1,201,909	792,258

2.保留盈餘

依本公司章程規定，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

本公司分別於民國一十一年三月十七日董事會決議民國一十〇年度虧損撥補案不分配股利及民國一十〇年四月九日董事會決議民國一〇九年度盈餘分配修正案，有關分派予業主之股利如下：

	110年度		109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

(十七)股份基礎給付

合併公司於民國一十一年及一十〇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一十〇年度合併財務報告附註六(十七)。

(十八)每股虧損

合併公司基本每股虧損計算如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
基本每股虧損：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ (104,052)	(16,083)
普通股加權平均流通在外股數(千股)	78,213	68,173
基本每股虧損(元)	\$ (1.33)	(0.24)

註：本公司民國一十一年及一十〇年一月一日至三月三十一日因稅後淨損，潛在普通股皆未具稀釋作用。

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
主要地區市場：		
中國大陸	\$ 220,939	262,716
韓國	17,811	59,794
臺灣	16,255	30,681
其他國家	6,872	5,195
	\$ <u>261,877</u>	<u>358,386</u>
主要產品：		
模具(含模座及模仁)	\$ 90,984	173,487
其他	170,893	184,899
	\$ <u>261,877</u>	<u>358,386</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>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應收票據及應收帳款(含關係人)	\$ 562,537	559,061	802,319
減：備抵損失	(122,418)	(120,287)	(49,850)
合 計	<u>\$ 440,119</u>	<u>438,774</u>	<u>752,469</u>
合約負債(預收貨款)	<u>\$ 116,906</u>	<u>99,431</u>	<u>97,470</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為24,645千元及44,083千元。

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。

本公司民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日為稅前淨損，故無需提列員工酬勞及董事酬勞。

(廿一)其他非流動負債

本公司為償還國內第一次有擔保轉換公司債及國內第二次無擔保轉換公司債持有人執行賣回權所需資金，於民國一一〇年十一月十一日經董事會決議通過發行第三次無擔保轉換公司債。

本公司本次發行三年期之無擔保轉換公司債每張面額為新台幣壹拾萬元整，發行總面額為新台幣伍億元，依票面金額之100.3%發行，發行之張數為五千張。截至民國一一〇年十二月三十一日止，已預收轉換公司債款項501,500千元，帳列其他非流動負債。前述公司債業於民國一一年一月三日完成發行，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一一〇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。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情形

合併公司於民國一〇一年三月三十一日、一〇〇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71%、60%及70%係由八家、六家及七家客戶組成，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，民國一〇一年三月三十一日、一〇〇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一〇〇年合併財報附註四(七))。

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
111年3月31日						
非衍生金融負債：						
短期借款	\$ 215,000	(215,184)	(215,184)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	101,593	(101,593)	(101,593)	-	-	-
其他應付款	174,580	(174,580)	(174,580)	-	-	-
長期借款(含一年到到期)	553,721	(567,421)	(68,359)	(211,514)	(287,548)	-
租賃負債(含流動及非流動)	76,430	(81,402)	(16,456)	(15,030)	(23,966)	(25,950)
應付公司債(含一年內得執行 賣回權公司債)	1,119,754	(1,155,000)	(650,000)	-	(505,000)	-
衍生金融負債：						
透過損益按公允價值衡量之 金融負債-非流動	4,250	-	-	-	-	-
	<u>\$ 2,245,328</u>	<u>(2,295,180)</u>	<u>(1,226,172)</u>	<u>(226,544)</u>	<u>(816,514)</u>	<u>(25,950)</u>
110年12月31日						
非衍生金融負債：						
短期借款	\$ 215,000	(215,400)	(215,400)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	104,447	(104,447)	(104,447)	-	-	-
其他應付款	210,016	(210,016)	(210,016)	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	505,251	(522,527)	(21,188)	(177,554)	(323,785)	-
租賃負債(含流動及非流動)	77,098	(82,362)	(15,573)	(13,774)	(25,223)	(27,792)
應付公司債	641,680	(652,500)	(652,500)	-	-	-
	<u>\$ 1,753,492</u>	<u>(1,787,252)</u>	<u>(1,219,124)</u>	<u>(191,328)</u>	<u>(349,008)</u>	<u>(27,792)</u>

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110年3月31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	\$ 203,000	(203,000)	(203,000)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	128,348	(128,348)	(128,348)	-	-	-
應付股利	40,999	(40,999)	(40,999)	-	-	-
其他應付款	203,148	(203,148)	(203,148)	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	504,397	(507,740)	-	(55,779)	(451,961)	-
租賃負債(含流動及非流動)	84,379	(90,880)	(15,681)	(13,096)	(28,854)	(33,249)
一年內得執行賣回權公司債	635,529	(652,500)	(652,500)	-	-	-
衍生金融負債：						
透過損益按公允價值衡量之						
金融負債－流動	1,055	-	-	-	-	-
	<u>\$ 1,800,855</u>	<u>(1,826,615)</u>	<u>(1,243,676)</u>	<u>(68,875)</u>	<u>(480,815)</u>	<u>(33,249)</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：

外幣單位：千元

	111.3.31			110.12.31			110.3.31		
	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	\$ 18,466	美金/新台幣 = 28.625	528,589	21,076	美金/新台幣 = 27.68	583,384	28,139	美金/新台幣 = 28.535	802,946
美金	\$ 5,123	美金/人民幣 = 6.3526	146,646	2,158	美金/人民幣 = 6.372	59,733	2,042	美金/人民幣 = 6.5688	58,268
金融負債									
美金	\$ 2,098	美金/新台幣 = 28.625	60,055	1,502	美金/新台幣 = 27.68	41,575	3,122	美金/新台幣 = 28.535	89,086
美金	\$ 2,920	美金/人民幣 = 6.3526	83,585	2,309	美金/人民幣 = 6.372	63,913	6,545	美金/人民幣 = 6.5688	186,762

(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。於民國一一一年及一一〇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，將使民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之稅前淨損之影響如下：

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>111.3.31</u>	<u>110.3.31</u>
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ (23,427)	(35,693)
貶值5%	23,427	35,693
美金(相對於人民幣)		
升值5%	(3,153)	6,425
貶值5%	3,153	(6,425)

(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：

	<u>111年</u> <u>1月至3月</u>	<u>110年</u> <u>1月至3月</u>
外幣兌換(損)益	<u>\$ 19,789</u>	<u>1,644</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：

	<u>帳面金額</u>		
	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
固定利率工具：			
金融資產	\$ 613,138	138,400	206,785
金融負債	<u>(1,401,235)</u>	<u>(874,691)</u>	<u>(867,686)</u>
	<u>\$ (788,097)</u>	<u>(736,291)</u>	<u>(660,901)</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$ 772,700	1,304,159	425,293
金融負債	<u>(487,240)</u>	<u>(487,240)</u>	<u>(475,240)</u>
	<u>\$ 285,460</u>	<u>816,919</u>	<u>(49,947)</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，合併公司民國一一一年一月一日至三月三十一日之稅前淨損將減少或增加178千元，民國一一〇年一月一日至三月三十一日之稅前淨損將增加或減少31千元，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。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31				
	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：					
短期借款	\$ 215,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	104,447	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	210,016	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	505,251	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	77,098	-	-	-	-
應付公司債	641,680	-	-	-	-
小計	<u>1,753,492</u>				
合計	<u>\$ 1,753,492</u>				
	110.3.31				
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	\$ 617,321	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	752,469	-	-	-	-
其他應收款	4,226	-	-	-	-
其他金融資產(帳列預付款項及其他流動資產)	15,600	-	-	-	-
受限制資產(帳列其他非流動資產)	68,530	-	-	-	-
存出保證金	4,966	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,463,112</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	\$ 1,055	-	-	1,055	1,055
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	203,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	128,348	-	-	-	-
應付股利	40,999	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	203,148	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	504,397	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	84,379	-	-	-	-
應付公司債	635,529	-	-	-	-
小計	<u>1,799,800</u>				
合計	<u>\$ 1,800,855</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。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)合併公司於民國一一一年度及一一〇年一月一日至三月三十一日度並無任何公允價值層級移轉之情形。

(5)合併公司民國一一一年及一一〇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 之金融資產－ 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－ 轉換公司債 賣回權組成要素
民國111年1月1日餘額	\$ 65	-
發行轉換公司債	1,050	3,227
總利益或損失認列於損益	(515)	1,023
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 600</u>	<u>4,250</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	1,955
後續評價利益	-	(900)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,055</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。

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資產/負債－轉換公司債贖回權/賣回權	可轉債二元樹訂價模型	• 波動率(111.3.31為53.64%、110.12.31為56.08%及110.3.31為39.29%)	• 波動率愈高，公允價值愈高

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
民國111年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債	波動率	5%	\$ <u>300</u>	<u>350</u>
民國110年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	波動率	5%	\$ <u>65</u>	<u>-</u>
民國110年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	波動率	5%	\$ <u>165</u>	<u>280</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合併資產負債表。

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

111.3.31						
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	於資產負債 表中互抵之 已認列之金 融資產總額	列報於資產 負債表之金 融資產淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
	(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	金融工具	所收取之 現金擔保品	
應收票據	\$ <u>33,507</u>	<u>33,507</u>	-	-	-	-
	(CNY <u>7,436</u>)	(CNY <u>7,436</u>)				
111.3.31						
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	於資產負債 表中互抵之 已認列之金 融負債總額	列報於資產 負債表之金 融負債淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
	(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	金融工具	所收取之 現金擔保品	
應付帳款及 其他應付款	\$ <u>33,507</u>	<u>33,507</u>	-	-	-	-
	(CNY <u>7,436</u>)	(CNY <u>7,436</u>)				

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.12.31						
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	\$ 43,331	43,331	-	-	-	-
	(CNY 9,975)	(CNY 9,975)				

110.12.31						
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 其他應付款	\$ 43,331	43,331	-	-	-	-
	(CNY 9,975)	(CNY 9,975)				

110.3.31						
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	\$ 23,662	23,662	-	-	-	-
	(CNY 5,447)	(CNY 5,447)				

110.3.31						
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 其他應付款	\$ 23,662	23,662	-	-	-	-
	(CNY 5,447)	(CNY 5,447)				

(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一一〇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、政策及程序與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一一〇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

合併公司於民國一一一年及一一〇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：

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>111.3.31</u>
			<u>增(減)</u>	<u>公司債 折價</u>	<u>匯率變動</u>	
長期借款	\$ 505,251	48,600	(130)	-	-	553,721
短期借款	215,000	-	-	-	-	215,000
租賃負債	77,098	(4,017)	2,688	-	661	76,430
預收轉換公司債	501,500	-	(501,500)	-	-	-
應付公司債	641,680	(5,180)	505,180	(21,926)	-	1,119,754
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,940,529</u>	<u>39,403</u>	<u>6,238</u>	<u>(21,926)</u>	<u>661</u>	<u>1,964,905</u>

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>110.3.31</u>
			<u>增(減)</u>	<u>公司債 折價</u>	<u>匯率變動</u>	
長期借款	\$ 184,814	320,240	(657)	-	-	504,397
短期借款	160,000	43,000	-	-	-	203,000
租賃負債	88,068	(3,533)	-	-	(156)	84,379
應付公司債	633,478	-	-	2,051	-	635,529
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,066,360</u>	<u>359,707</u>	<u>(657)</u>	<u>2,051</u>	<u>(156)</u>	<u>1,427,305</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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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
中強光電股份有限公司(中強光電)	子公司—紘立光電之法人董事
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	//
李榮洲先生	本公司之主要管理人員

(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：

	<u>111年 1月至3月</u>	<u>110年 1月至3月</u>
其他關係人—昆山揚燁	\$ 47,972	14,963
其他關係人	789	10,763
	<u>\$ 48,761</u>	<u>25,726</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。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應收帳款	其他關係人	\$ 41,609	31,383	18,898

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	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應付帳款	其他關係人	\$ 261	261	261

上列應付帳款係合併公司應支付關聯企業之加工費用。

4.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	111.3.31	110.12.31	110.3.31
合約負債	其他關係人	\$ 8,264	3,622	413

(三)主要管理人員交易

1.主要管理階層人員報酬包括：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
短期員工福利	\$ 6,325	6,002
退職後福利	112	124
股份基礎給付	128	254
	\$ 6,565	6,380

2.保 證

民國一〇一一年三月三十一日、一〇一〇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	111.3.31	110.12.31	110.3.31
不動產、廠房及設備	長期借款擔保	\$ 476,427	450,585	458,598
不動產、廠房及設備	發行有擔保公司債保證	331,076	331,605	333,190
其他非流動資產	發行有擔保公司債保證	61,219	61,219	68,530
一定期存款		\$ 868,722	843,409	860,318

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
取得不動產、廠房及設備	\$ 493,492	528,305	32,240

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	111年1月至3月			110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	83,548	44,905	128,453	84,346	44,636	128,982
勞健保費用	5,730	3,495	9,225	5,707	3,256	8,963
退休金費用	4,717	2,200	6,917	3,835	1,870	5,705
其他員工福利費用	4,642	2,108	6,750	5,089	1,847	6,936
折舊費用	61,134	7,268	68,402	55,688	5,897	61,585
攤銷費用	107	1,785	1,892	76	1,154	1,230

(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

民國一一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	期末	實際動	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
					高餘額	餘額	支餘額						名稱	價值		
1	東莞晶彩	群英光學	其他應 收款	Y	135,180 (CNY 30,000)	135,180 (CNY 30,000)	135,180 (CNY 30,000)	3.50%	短期 融通	-	短期融通	-	-	-	833,822	833,822

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。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	東莞晶彩	本公司之 子公司	1,019,045	171,750 (USD6,000)	171,750 (USD6,000)	85,875 (USD3,000)	-	8.43 %	1,019,045	Y	N	Y

註1：依據本公司「背書保證作業程序」，本公司對單一企業背書保證額度，以不超過本公司淨值之百分之五十為限；對外背書保證總額度以不超過本公司淨值之百分之五十為限。

註2：係以財務報導結束日之匯率換算為新台幣。

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。

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			
東莞晶彩	群英光學	本公司之子公司	135,180	-	-		-	-	註1

註1：係為資金貸與。

註2：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)	111 交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	東莞晶彩	1	營業收入	37,952	無一般價格可比較，授信期間與一般客戶無顯著差異	14.49 %
"	"	"	1	應收帳款	62,031	"	1.37 %
1	東莞晶彩	群英光學	1	其他應收款	135,180	依3.5%計息	2.99 %

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：

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	744,250 (USD 26,000)	629,750 (USD 22,000)	26,000	100 %	1,322,629	(23,961)	(23,961)	
"	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	136,160	6,845	68.45 %	135,361	1,664	1,139	

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累積投資金額(註5)	本期匯出或收回投資金額(註5)		本期期末自台灣匯出累積投資金額(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	本期編列投資損益(註4)	期末投資帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
					匯出	收回						
東莞晶彩	光學模具及產品之製造及銷售	1,052,115 (CNY 233,492)	註1	630,408 (USD 22,023)	114,500 (USD 4,000)	-	744,908 (USD 26,023)	(25,219) (USD (900))	100 %	(23,958) (USD (855))	1,386,108 (USD 48,423)	-
群英光學	數位鏡頭組裝及鏡片鍍膜	90,120 (CNY 20,000)	註2	-	-	-	-	723 (CNY 164)	100 %	723 (CNY 164)	54,347 (CNY 12,061)	-
展立光學	光學鏡頭之製造及銷售	5,912 (CNY 1,312)	註3	5,725 (USD 200)	-	-	5,725 (USD 200)	335 (CNY 76)	68.45 %	229 (CNY 52)	3,240 (CNY 719)	-

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
本公司	744,908 (USD 26,023)	1,131,346 (USD 39,523)	1,259,559
紘立光電	5,725 (USD 200)	5,725 (USD 200)	116,336

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及七月辦理盈餘轉增資CNY60,800千元。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一一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。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
鴻揚創業投資股份有限公司		10,053,908	12.84 %
DEVE & JOAN HAPPY LIFE LIMITED		8,924,854	11.39 %
DANIEL & JESSICA HAPPY LIFE LIMITED		5,876,005	7.50 %
鴻棋國際投資股份有限公司		4,468,403	5.70 %
鴻元國際投資股份有限公司		4,468,403	5.70 %

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。