

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  
民國一十二年及一十一年第一季

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	11~32
(七)關係人交易	32~34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~36
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	37
4.主要股東資訊	37~38
(十四)部門資訊	38



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 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一一二年及一一一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一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

本會計師係依照核閱準則2410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一一二年及一一一年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一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

區耀軍 

會計師：

何思娟 

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  
民國一一二年五月十一日

民國一十二年及一十一年三月三十一日  
中揚光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年三月三十一日 及 一十一年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	112.3.31		111.12.31		111.3.31			負債及權益	112.3.31		111.12.31		111.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>								<b>流動負債：</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 735,984	21	1,227,213	29	859,415	19	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 185,000	5	185,000	4	215,000	5	
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(十一))	50	-	-	-	-	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債— 流動(附註六(二)及六(十一))	4,950	-	-	-	-	-	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)及六 (十九))	310,973	9	352,667	8	398,510	9	2130 合約負債—流動(附註六(十九)及七)	63,886	2	68,527	2	116,906	3	
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)、 六(十九)及七)	19,649	1	19,154	-	41,609	1	2170 應付票據及帳款(附註七)	67,492	2	71,237	2	101,593	2	
1200 其他應收款(附註六(四))	3,584	-	1,911	-	6,838	-	2200 其他應付款(附註六(十二))	119,850	4	166,165	4	174,580	4	
1310 存貨(附註六(五))	259,140	7	315,774	8	438,507	9	2230 本期所得稅負債	66,115	2	66,620	2	27,436	1	
1410 預付款項及其他流動資產	24,201	1	28,188	1	46,680	1	2280 租賃負債—流動(附註六(十三))	16,058	-	16,132	-	14,942	-	
1476 其他金融資產—流動(附註六(六)及八)	15,225	-	76,635	2	527,263	12	2300 其他流動負債	8,800	-	9,213	-	1,903	-	
	<u>1,368,806</u>	<u>39</u>	<u>2,021,542</u>	<u>48</u>	<u>2,318,822</u>	<u>51</u>	2321 一年內得執行賣回權公司債(附註六(十 一))	484,593	14	650,000	16	643,760	14	
<b>非流動資產：</b>							2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附 註六(十))	250,180	7	228,430	5	63,179	1	
1513 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非 流動(附註六(二)及六(十一))	-	-	50	-	600	-		<u>1,266,924</u>	<u>36</u>	<u>1,461,324</u>	<u>35</u>	<u>1,359,299</u>	<u>30</u>	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	1,958,697	56	1,967,729	47	1,964,025	44	<b>非流動負債：</b>							
1755 使用權資產(附註六(八)及八)	119,361	3	123,277	3	134,546	3	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(十一))	-	-	7,100	-	4,250	-	
1780 無形資產	10,827	-	12,446	-	17,498	-	2530 應付公司債(附註六(十一))	-	-	482,414	12	475,994	11	
1840 遞延所得稅資產	3,969	-	3,969	-	2,446	-	2540 長期借款(附註六(十))	452,063	13	362,721	9	490,542	11	
1900 其他非流動資產(附註六(六)及八)	59,959	2	59,851	2	82,939	2	2570 遞延所得稅負債	-	-	-	-	26,957	1	
	<u>2,152,813</u>	<u>61</u>	<u>2,167,322</u>	<u>52</u>	<u>2,202,054</u>	<u>49</u>	2580 租賃負債—非流動(附註六(十三))	47,465	1	51,328	1	61,488	1	
							2600 其他非流動負債(附註六(十))	2,425	-	2,675	-	3,081	-	
								<u>501,953</u>	<u>14</u>	<u>906,238</u>	<u>22</u>	<u>1,062,312</u>	<u>24</u>	
								<u>1,768,877</u>	<u>50</u>	<u>2,367,562</u>	<u>57</u>	<u>2,421,611</u>	<u>54</u>	
								<b>負債總計</b>						
								<b>權 益：</b>						
								<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：</b>						
								3110 普通股股本	782,451	22	782,451	18	782,864	17
								3200 資本公積(附註六(十一))	1,218,871	35	1,218,871	29	1,221,799	27
								3310 法定盈餘公積	77,995	2	77,995	2	77,995	2
								3320 特別盈餘公積	34,456	1	34,456	1	28,908	1
								3350 累積虧損	(411,299)	(11)	(339,216)	(8)	(83,096)	(2)
								3490 其他權益	(17,695)	(1)	(25,925)	(1)	9,621	-
								<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>	<u>1,684,779</u>	<u>48</u>	<u>1,748,632</u>	<u>41</u>	<u>2,038,091</u>	<u>45</u>
								36XX 非控制權益	67,963	2	72,670	2	61,174	1
								<b>權益總計</b>	<u>1,752,742</u>	<u>50</u>	<u>1,821,302</u>	<u>43</u>	<u>2,099,265</u>	<u>46</u>
								<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 3,521,619</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,188,864</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,520,876</u>	<u>100</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 3,521,619</u>	<u>100</u>	<u>4,188,864</u>	<u>100</u>	<u>4,520,876</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

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	112年1月至3月		111年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十九)及七)	\$ 232,175	100	261,877	100
5000 營業成本(附註六(五)、六(十四)及十二)	233,956	101	288,755	110
5900 營業毛損	(1,781)	(1)	(26,878)	(10)
營業費用：(附註六(十四)及十二)				
6100 推銷費用	13,029	6	13,820	5
6200 管理費用	36,209	15	42,657	17
6300 研究發展費用	25,404	11	32,337	13
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	830	-	1,051	-
	75,472	32	89,865	35
6900 營業淨損	(77,253)	(33)	(116,743)	(45)
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	2,305	1	1,780	1
7230 外幣兌換(損失)利益淨額(附註六(二十一))	(1,443)	(1)	19,789	7
7050 財務成本(附註六(十一)及六(十三))	(6,793)	(3)	(7,739)	(3)
7590 其他利益及損失淨額(附註六(十一))	6,386	3	(614)	-
	455	-	13,216	5
7900 稅前淨損	(76,798)	(33)	(103,527)	(40)
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	-	-	-	-
8200 本期淨損	(76,798)	(33)	(103,527)	(40)
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	8,164	3	44,784	18
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	8,164	3	44,784	18
8300 本期其他綜合損益	8,164	3	44,784	18
8500 本期綜合損益總額	\$ (68,634)	(30)	(58,743)	(22)
本期淨損歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (72,083)	(31)	(104,052)	(40)
8620 非控制權益	(4,715)	(2)	525	-
	\$ (76,798)	(33)	(103,527)	(40)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (63,927)	(28)	(59,320)	(22)
8720 非控制權益	(4,707)	(2)	577	-
	\$ (68,634)	(30)	(58,743)	(22)
每股虧損(附註六(十八))				
9750 基本每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (0.92)		(1.33)	

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

民國一十二年及一十一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 (累積虧損)	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	員工未 賺得酬勞			
民國一十一年一月一日餘額	\$ 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 股份基礎給付交易	-	20,288	-	-	-	-	-	20,288	-	20,288
	(56)	(398)	-	-	-	-	255	(199)	-	(199)
民國一十一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
民國一十二年一月一日餘額	\$ 782,451	1,218,871	77,995	34,456	(339,216)	(25,727)	(198)	1,748,632	72,670	1,821,302
本期淨損	-	-	-	-	(72,083)	-	-	(72,083)	(4,715)	(76,798)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	8,156	-	8,156	8	8,164
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(72,083)	8,156	-	(63,927)	(4,707)	(68,634)
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	74	74	-	74
民國一十二年三月三十一日餘額	\$ 782,451	1,218,871	77,995	34,456	(411,299)	(17,571)	(124)	1,684,779	67,963	1,752,742

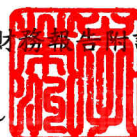
董事長：鄭成田



經理人：李榮洲

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~6~



會計主管：黃博聲



僅經核閱，未依審計準則查核  
中揚光電股份有限公司及子公司  
合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	112年1月至3月	111年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (76,798)	(103,527)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	64,280	68,402
攤銷費用	1,822	1,892
預期信用減損損失	830	1,051
透過損益按公允價值衡量金融負債之(利益)損失	(2,150)	1,538
利息費用	6,793	7,739
利息收入	(2,305)	(1,780)
股份基礎給付酬勞成本	74	(3)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失淨額	(299)	1,791
其他	(137)	3,155
收益費損項目合計	68,908	83,785
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)	40,279	(3,476)
其他應收款增加	(1,329)	(2,795)
存貨減少	56,634	10,271
預付款項及其他流動資產減少(增加)	4,102	(2,976)
其他非流動資產減少(增加)	42	(2,331)
合約負債(減少)增加	(4,641)	17,475
應付票據及帳款(含關係人)減少	(3,745)	(2,854)
其他應付款減少	(37,774)	(26,312)
其他流動負債(減少)增加	(413)	31
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	53,155	(12,967)
調整項目合計	122,063	70,818
營運產生之現金流入(流出)	45,265	(32,709)
收取之利息	1,961	1,695
支付之利息	(4,121)	(3,219)
退還之所得稅	262	-
營業活動之淨現金流入(流出)	43,367	(34,233)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(62,170)	(87,045)
處分不動產、廠房及設備	5,928	781
存出保證金減少	1	76
取得無形資產	(200)	(3,258)
其他金融資產減少(增加)	130	(527,263)
預付設備款增加	(151)	(730)
受限制資產減少	61,280	-
投資活動之淨現金流入(流出)	4,818	(617,439)
籌資活動之現金流量：		
償還公司債	(650,000)	-
舉借長期借款	170,000	48,600
償還長期借款	(59,330)	-
租賃本金償還	(4,015)	(4,017)
限制型股票買回註銷	-	(196)
其他	-	(5,180)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(543,345)	39,207
匯率變動對現金及約當現金之影響	3,931	28,482
本期現金及約當現金減少數	(491,229)	(583,983)
期初現金及約當現金餘額	1,227,213	1,443,398
期末現金及約當現金餘額	\$ 735,984	859,415

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**  
**民國一十二年及一十一年第一季**  
(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一十二年五月十一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

合併公司自民國一十二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「會計估計值之定義」
- 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」

(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」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。  修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日



## 中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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「具合約條款之非流動負債」	<p>在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。</p> <p>企業在報導日後須遵循的合約條款（即未來的條款）並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險。</p>	2024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
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

#### 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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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
			112.3.31	111.12.31	111.3.31	
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%	

### (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一一一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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 227	220	220
支票及活期存款	278,943	815,218	773,320
定期存款	456,814	411,775	-
短期票券	-	-	85,875
	<u>\$ 735,984</u>	<u>1,227,213</u>	<u>859,415</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(二十一)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
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	\$ <u>50</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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	\$ <u>-</u>	<u>50</u>	<u>600</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>4,950</u>	<u>-</u>	<u>-</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>-</u>	<u>7,100</u>	<u>4,250</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>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
應收票據	\$ 74,592	100,592	114,849
應收帳款	363,829	378,108	447,688
減：備抵損失	<u>(107,799)</u>	<u>(106,879)</u>	<u>(122,418)</u>
	<u>\$ 330,622</u>	<u>371,821</u>	<u>440,119</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 310,973</u>	<u>352,667</u>	<u>398,510</u>
應收帳款－關係人淨額	<u>\$ 19,649</u>	<u>19,154</u>	<u>41,609</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。合併公司民國一一二年三月三十一日、一一一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：

<b>112.3.31</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	\$ 291,936	0.0%	-
逾期1~30天	10,611	9.0%	960
逾期31~90天	20,805	14.1%	2,940
逾期91~180天	11,291	28.0%	3,158
逾期181~270天	4,956	50.0%	2,478
逾期271~360天	2,100	73.4%	1,541
逾期361天以上	<u>96,722</u>	100.0%	<u>96,722</u>
合 計	<u>\$ 438,421</u>		<u>107,799</u>
<b>111.12.31</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	\$ 339,358	0.0%	-
逾期1~30天	15,882	7.8%	1,239
逾期31~90天	4,610	13.9%	643
逾期91~180天	14,842	26.8%	3,984
逾期181~270天	5,497	50.0%	2,748
逾期271~360天	1,229	80.0%	983
逾期361天以上	<u>97,282</u>	100.0%	<u>97,282</u>
合 計	<u>\$ 478,700</u>		<u>106,879</u>

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.3.31		
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 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	14,356	100.0%	14,356
合 計	<u>\$ 562,537</u>		<u>122,418</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
期初餘額	\$ 106,879	120,287
認列之減損損失	830	1,051
換算調整數	90	1,080
期末餘額	<u>\$ 107,799</u>	<u>122,418</u>

合併公司民國一十二年三月三十一日、一十一年十二月三十一日及三月三十一日，應收票據及應收帳款未有貼現或提供作質押擔保之情形。

(四)其他應收款

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
其他應收款	\$ 6,404	4,731	9,658
減：備抵損失	(2,820)	(2,820)	(2,820)
	<u>\$ 3,584</u>	<u>1,911</u>	<u>6,838</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，未通過廠房執照申請，致合併公司與台發院對保證金之退還進行訴訟。

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提列損失而沖銷。

民國一十二年三月三十一日、一十一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。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
製成品(含暫出倉)	\$ 82,609	104,600	122,888
半成品及在製品(含暫出倉)	93,965	118,367	204,025
原 料	<u>82,566</u>	<u>92,807</u>	<u>111,594</u>
	<u>\$ 259,140</u>	<u>315,774</u>	<u>438,507</u>

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日營業成本明細如下：

	<u>112年 1月至3月</u>	<u>111年 1月至3月</u>
銷貨成本	\$ 171,363	213,167
存貨及呆滯損失	2,992	35,941
未分攤製造費用	45,246	32,291
存貨報廢損失	<u>14,355</u>	<u>7,356</u>
	<u>\$ 233,956</u>	<u>288,755</u>

民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)其他金融資產－流動及非流動

合併公司其他金融資產之明細如下：

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
三個月以上之定期存款	\$ 15,225	15,355	527,263
抵質押資產－定期存款	<u>52,100</u>	<u>113,380</u>	<u>61,219</u>
	<u>\$ 67,325</u>	<u>128,735</u>	<u>588,482</u>
其他金融資產－流動	\$ 15,225	76,635	527,263
其他金融資產－非流動 (帳列其他非流動資產)	<u>52,100</u>	<u>52,100</u>	<u>61,219</u>
	<u>\$ 67,325</u>	<u>128,735</u>	<u>588,482</u>

- 1.其他金融資產係原始到期日超過三個月之定期存款。
- 2.合併公司民國一一一年十二月三十一日部分定期存款提供有擔保轉換公司債之保證明細，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)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊變動及減損損失明細如下：

	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112年1月1日餘額	\$ 662,109	274,402	1,721,976	191,446	293,383	3,143,316
增 添	-	135	7,904	611	44,862	53,512
處 分	-	-	(9,236)	(1,139)	-	(10,375)
轉入(轉出)	-	-	1,722	-	(1,835)	(113)
匯率變動之影響	-	-	3,532	447	1,451	5,430
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 662,109</u>	<u>274,537</u>	<u>1,725,898</u>	<u>191,365</u>	<u>337,861</u>	<u>3,191,770</u>
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>
折舊及減損損失：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	138,780	935,517	101,290	-	1,175,587
本期折舊	-	7,095	43,922	8,965	-	59,982
處 分	-	-	(3,607)	(1,139)	-	(4,746)
匯率變動之影響	-	-	1,957	293	-	2,250
民國112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>145,875</u>	<u>977,789</u>	<u>109,409</u>	<u>-</u>	<u>1,233,073</u>
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>
帳面價值：						
民國112年1月1日	<u>\$ 662,109</u>	<u>135,622</u>	<u>786,459</u>	<u>90,156</u>	<u>293,383</u>	<u>1,967,729</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 662,109</u>	<u>128,662</u>	<u>748,109</u>	<u>81,956</u>	<u>337,861</u>	<u>1,958,697</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>

1.減損損失

合併公司依國際會計準則第三十六號「資產減損」規定，進行減損評估作業，民國一一一年一月一日至三月三十一日無減損跡象，無須認列減損損失。民國一一一年十二月三十一日評估已有減損跡象，經執行減損測試後，民國一一一年度合併公司認列不動產、廠房及設備減損損失119,500千元。民國一一二年一月一日至三月三十一日經執行減損測試，無須認列減損損失。

## 中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年三月三十一日及一一一年十二月三十一日不動產、廠房及設備累計減損金額分別為112,867千元及119,349千元。

資產減損相關資訊請詳民國一一一年度合併財務報告附註六(六)。

### 2.未完工程

合併公司之大陸子公司東莞晶彩為整併廠區及擴充產能，於民國一一〇年度取得望牛墩鎮之土地使用權總面積25.04畝，並開始興建新廠房，民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日之未完工程款分別為332,503千元、286,717千元及39,197千元。截至民國一一二年三月三十一日止，建築物主結構已完成尚在內部施工階段，預計民國一一二年底完成新建廠房。

### 3.擔保

民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日已作為長短期借款擔保及有擔保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112年1月1日餘額	\$ 60,742	99,941	160,683
增 添	-	-	-
減 少	-	-	-
匯率變動之影響	318	178	496
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 61,060</u>	<u>100,119</u>	<u>161,179</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 59,860	99,153	159,013
增 添	-	2,688	2,688
匯率變動之影響	2,233	1,298	3,531
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 62,093</u>	<u>103,139</u>	<u>165,232</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國112年1月1日餘額	\$ 1,677	35,729	37,406
提列折舊	306	3,992	4,298
匯率變動之影響	8	106	114
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 1,991</u>	<u>39,827</u>	<u>41,818</u>
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	<u>\$ 783</u>	<u>29,903</u>	<u>30,686</u>



中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
民國112年1月1日	\$ <u>59,065</u>	<u>64,212</u>	<u>123,277</u>
民國112年3月31日	\$ <u>59,069</u>	<u>60,292</u>	<u>119,361</u>
民國111年3月31日	\$ <u>61,310</u>	<u>73,236</u>	<u>134,546</u>

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東莞晶彩董事會決議購置東莞市望牛墩鎮之土地使用權，依據東莞晶彩與東莞市望牛墩鎮人民政府簽署之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，上述約定經合併公司評估項目回購可能性極低。

民國一一二年三月三十一日及一一一年十二月三十一日，使用權資產作為長期借款擔保之明細，請詳附註八。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
無擔保銀行借款	\$ <u>155,000</u>	<u>155,000</u>	<u>215,000</u>
擔保銀行借款	\$ <u>30,000</u>	<u>30,000</u>	-
尚未使用額度	\$ <u>406,350</u>	<u>407,130</u>	<u>675,875</u>
利率區間	<u>1.85%~2.22%</u>	<u>1.725%~2.1%</u>	<u>0.84%~1.54%</u>

1. 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。

2. 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。

(十)長期借款

合併公司中、長期借款之明細、條件與條款如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
無擔保銀行借款	\$ 22,500	184,080	203,520
擔保銀行借款	681,232	408,936	352,820
減：一年內到期部分	(250,180)	(228,430)	(63,179)
減：遞延利益(帳列其他非流動負債)	(1,489)	(1,865)	(2,619)
合 計	\$ <u>452,063</u>	<u>362,721</u>	<u>490,542</u>
尚未使用額度	\$ <u>787,528</u>	<u>955,504</u>	<u>444,900</u>
利率區間	<u>1.075%~4.15%</u>	<u>0.95%~4.15%</u>	<u>0.7%~1.15%</u>
到期日	<u>112.4~119.8</u>	<u>112.1~119.8</u>	<u>111.10~115.1</u>

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日舉借長期借款之金額分別為170,000千元及48,600千元。其他相關資訊請參閱民國一十一年度合併財務報告附註六(九)。

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，請詳附註七。

(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一十一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：

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
無擔保轉換公司債	\$ 500,000	750,000	750,000
有擔保轉換公司債	-	400,000	400,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(15,407)	(17,586)	(30,246)
減：一年內得執行賣回權公司債	<u>(484,593)</u>	<u>(650,000)</u>	<u>(643,760)</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>482,414</u>	<u>475,994</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>\$ 50</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-非流動)	<u>\$ -</u>	<u>50</u>	<u>600</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>\$ 4,950</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>7,100</u>	<u>4,250</u>
權益組成部分-轉換權(列報於資 本公積—認股權)	<u>\$ 20,288</u>	<u>43,609</u>	<u>43,609</u>
		<u>112年</u>	<u>111年</u>
		<u>1月至3月</u>	<u>1月至3月</u>
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>\$ 2,150</u>	<u>(1,538)</u>
利息費用		<u>\$ (2,179)</u>	<u>(4,219)</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. 本公司國內第一次有擔保轉換公司債400,000千元及國內第二次無擔保轉換公司債250,000千元分別於民國一一二年一月二日及民國一一二年一月三日期滿，本公司業於民國一一二年一月十六日全數償還債款。
3. 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及民國一一二年一月十六日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外，本公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日期間均未再買回、轉換或償還應付公司債，相關資訊民國一一一年度合併財務報告附註六(十)。
4. 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。
5. 第三次無擔保轉換公司債

	<u>第三次</u>
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	\$ <b>501,500</b>

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。

## 中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)因第三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，自民國一一二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。

### (十二)其他應付款

	<b>112.3.31</b>	<b>111.12.31</b>	<b>111.3.31</b>
應付設備款	\$ 203	8,861	6,824
應付薪資及獎金	42,698	73,396	90,138
應付費用及其他	76,949	83,908	77,618
	<b>\$ 119,850</b>	<b>166,165</b>	<b>174,580</b>

### (十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<b>112.3.31</b>	<b>111.12.31</b>	<b>111.3.31</b>
流動	<b>\$ 16,058</b>	<b>16,132</b>	<b>14,942</b>
非流動	<b>\$ 47,465</b>	<b>51,328</b>	<b>61,488</b>

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<b>112年 1月至3月</b>	<b>111年 1月至3月</b>
租賃負債之利息費用	<b>\$ 353</b>	<b>457</b>
短期租賃或低價值租賃之費用	<b>\$ 681</b>	<b>528</b>

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

	<b>112年 1月至3月</b>	<b>111年 1月至3月</b>
租賃之現金流出總額	<b>\$ 5,049</b>	<b>5,002</b>

#### 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二至十年，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

合併公司承租宿舍及辦公設備之租賃期間為一至三年間，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

本公司民國一一二年及一一一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1,793千元及2,400千元，已提撥至勞工保險局。

## 中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

其他納入合併財務報表編製主體之各子公司於民國一一二年及一一一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2,987千元及4,517千元。

### (十五)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨損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：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
所得稅(利益)費用	\$ -	-

2.合併公司無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)。

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一〇九年度。

### (十六)資本及其他權益

合併公司於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十五)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
發行股票溢價	\$ 1,121,777	1,121,777	1,114,691
現金增資保留予員工認購	21,620	21,620	21,620
認列對子公司所有權權益變動數	18,557	18,557	18,557
員工認股權	7,305	7,305	7,305
限制員工權利股票	2,294	2,294	12,308
發行公司債轉換權	20,288	43,609	43,609
其他	27,030	3,709	3,709
	\$ 1,218,871	1,218,871	1,221,799

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。

## 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

本公司民國一一一年度及一一〇年度均為稅後淨損，不分配股利。

#### (十七)股份基礎給付

合併公司於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十六)。

#### (十八)每股虧損

合併公司基本每股虧損計算如下：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
<b>基本每股虧損：</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(72,083)</u>	<u>(104,052)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>78,213</u>	<u>78,213</u>
基本每股虧損(元)	\$ <u>(0.92)</u>	<u>(1.33)</u>

註：本公司民國一一二年及一一一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

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
<b>主要地區市場：</b>		
中國大陸	\$ 166,910	220,939
韓國	30,330	17,811
臺灣	26,093	16,255
其他國家	<u>8,842</u>	<u>6,872</u>
	\$ <u>232,175</u>	<u>261,877</u>
<b>主要產品：</b>		
模具(含模座及模仁)	\$ 77,348	90,984
鏡頭及鏡片	116,764	152,296
其他	<u>38,063</u>	<u>18,597</u>
	\$ <u>232,175</u>	<u>261,877</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

	<b>112.3.31</b>	<b>111.12.31</b>	<b>111.3.31</b>
應收票據及應收帳款(含關係人)	\$ 438,421	478,700	562,537
減：備抵損失	(107,799)	(106,879)	(122,418)
合 計	<b>\$ 330,622</b>	<b>371,821</b>	<b>440,119</b>
合約負債(預收貨款)	<b>\$ 63,886</b>	<b>68,527</b>	<b>116,906</b>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為19,403千元及24,645千元。

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事酬勞如下，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。

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日均為稅前淨損，故無需提列員工酬勞及董事酬勞。

#### (二十一) 金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十一)。

##### 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

合併公司於民國一一二年三月三十一日、一一一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59%、61%及71%係由七家、七家及八家客戶組成，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，民國一一二年三月三十一日、一一一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)。

## 中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一一年度合併財務報告附註四(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
<b>112年3月31日</b>						
非衍生金融負債：						
短期借款	\$ 185,000	(185,355)	(185,355)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	67,492	(67,492)	(67,492)	-	-	-
其他應付款	119,850	(119,850)	(119,850)	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	702,243	(730,373)	(260,748)	(237,443)	(176,237)	(55,945)
租賃負債(含流動及非流動)	63,523	(67,016)	(17,138)	(9,402)	(21,899)	(18,577)
應付公司債(含一年內得執行賣回權公司債)	484,593	(505,000)	(505,000)	-	-	-
衍生金融負債：						
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	4,950	-	-	-	-	-
	<u>\$ 1,627,651</u>	<u>(1,675,086)</u>	<u>(1,155,583)</u>	<u>(246,845)</u>	<u>(198,136)</u>	<u>(74,522)</u>
<b>111年12月31日</b>						
非衍生金融負債：						
短期借款	\$ 185,000	(185,578)	(185,578)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	71,237	(71,237)	(71,237)	-	-	-
其他應付款	166,165	(166,165)	(166,165)	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	591,151	(606,202)	(235,643)	(234,405)	(131,628)	(4,526)
租賃負債(含流動及非流動)	67,460	(71,304)	(17,341)	(11,680)	(21,863)	(20,420)
應付公司債(含一年內得執行賣回權公司債)	1,132,414	(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	7,100	-	-	-	-	-
	<u>\$ 2,220,527</u>	<u>(2,255,486)</u>	<u>(1,325,964)</u>	<u>(246,085)</u>	<u>(658,491)</u>	<u>(24,946)</u>



中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111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	\$ 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(含一年內到期)	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	-	-	-	-	-
	<b>\$ 2,245,328</b>	<b>(2,295,180)</b>	<b>(1,226,172)</b>	<b>(226,544)</b>	<b>(816,514)</b>	<b>(25,950)</b>

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

	112.3.31			111.12.31			111.3.31		
	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	\$	5,701 美金/新台幣 = 30.45	173,595	4,600 美金/新台幣 = 30.71		141,266	18,466 美金/新台幣 = 28.625		528,589
美金	\$	2,999 美金/人民幣 = 6.8720	91,320	3,412 美金/人民幣 = 6.9669		104,783	5,123 美金/人民幣 = 6.3526		146,646
金融負債									
美金	\$	1,373 美金/新台幣 = 30.45	41,808	1,725 美金/新台幣 = 30.71		52,975	2,098 美金/新台幣 = 28.625		60,055
美金	\$	589 美金/人民幣 = 6.8720	17,935	320 美金/人民幣 = 6.9669		9,827	2,920 美金/人民幣 = 6.3526		83,585

(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。於民國一一二年及一一一年三月三十一日當外幣相對於功能性貨幣升值或貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，將使民國一一二年及一一一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>112.3.31</u>	<u>111.3.31</u>
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ (6,589)	(23,427)
貶值5%	6,589	23,427
美金(相對於人民幣)		
升值5%	(3,669)	(3,153)
貶值5%	3,669	3,153

(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>112年</u> <u>1月至3月</u>	<u>111年</u> <u>1月至3月</u>
外幣兌換(損)益	\$ <u>(1,443)</u>	<u>19,789</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>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
固定利率工具：			
金融資產	\$ 524,139	488,410	613,138
金融負債	<u>(484,593)</u>	<u>(1,132,414)</u>	<u>(1,401,235)</u>
	<u>\$ 39,546</u>	<u>(644,004)</u>	<u>(788,097)</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$ 278,943	866,698	772,700
金融負債	<u>(887,243)</u>	<u>(776,151)</u>	<u>(487,240)</u>
	<u>\$ (608,300)</u>	<u>90,547</u>	<u>285,460</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，合併公司民國一一二年一月一日至三月三十一日之稅前淨損將增加或減少380千元，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，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)

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：

	112.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
轉換公司債—嵌入式衍生性工具	\$ 50	-	-	50	50
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	735,984	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	330,622	-	-	-	-
其他應收款	3,584	-	-	-	-
其他金融資產	15,225	-	-	-	-
受限制資產(帳列其他非流動資產)	52,100	-	-	-	-
存出保證金	6,355	-	-	-	-
小計	1,143,870				
合計	\$ 1,143,920				
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
轉換公司債—嵌入式衍生性工具	\$ 4,950	-	-	4,950	4,950
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	185,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	67,492	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	119,850	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	702,243	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	63,523	-	-	-	-
應付公司債	484,593	-	-	-	-
小計	1,622,701				
合計	\$ 1,627,651				

	111.12.31				
	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資產：					
轉換公司債—嵌入式衍生性工具	\$ 50	-	-	50	50
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	1,227,213	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	371,821	-	-	-	-
其他應收款	1,911	-	-	-	-
其他金融資產	76,635	-	-	-	-
受限制資產(帳列其他非流動資產)	52,100	-	-	-	-
存出保證金	6,356	-	-	-	-
小計	1,736,036				
合計	\$ 1,736,086				

## 中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111.12.31			
		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：					
轉換公司債-嵌入式衍生性工具	\$ 7,100	-	-	7,100	7,100
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	185,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	71,237	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	166,165	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	591,151	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	67,460	-	-	-	-
應付公司債(含一年內得執行賣回權公司債)	<u>1,132,414</u>	-	-	-	-
小計	<u>2,213,427</u>				
合計	<u>\$ 2,220,527</u>				
		111.3.31			
		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資產：					
轉換公司債-嵌入式衍生性工具	\$ 600	-	-	600	600
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 859,415	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	440,119	-	-	-	-
其他應收款	6,838	-	-	-	-
其他金融資產	527,263	-	-	-	-
受限制資產(帳列其他非流動資產)	61,219	-	-	-	-
存出保證金	<u>6,218</u>	-	-	-	-
小計	<u>1,901,072</u>				
合計	<u>\$ 1,901,672</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	\$ 4,250	-	-	4,250	4,250
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	215,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	101,593	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	174,580	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	553,721	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	76,430	-	-	-	-
應付公司債(含一年內得執行賣回權公司債)	<u>1,119,754</u>	-	-	-	-
小計	<u>2,241,078</u>				
合計	<u>\$ 2,245,328</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)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)合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日並無任何公允價值層級移轉之情形。

(5)合併公司民國一一二年及一一一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及金融負債變動表如下：

	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－可轉換 公司債賣回 權組成要素
民國112年1月1日餘額	\$ 50	7,100
總利益或損失認列於損益	-	(2,150)
民國112年3月31日餘額	<b>\$ 50</b>	<b>4,950</b>
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	<b>\$ 600</b>	<b>4,250</b>

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之轉換公司債資產及負債組成要素。

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(112.3.31為 39.53%、111.12.31 為39.09%及111.3.31 為53.64%)	• 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
<b>民國112年3月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債	波動率	5%	\$ <u>650</u>	<u>850</u>
<b>民國111年12月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債	波動率	5%	\$ <u>800</u>	<u>950</u>
<b>民國111年3月31日</b>				
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>

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

112.3.31						
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>29,023</u>	<u>29,023</u>	-	-	-	-
	(CNY <u>6,550</u> )	(CNY <u>6,550</u> )				
112.3.31						
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>29,023</u>	<u>29,023</u>	-	-	-	-
	(CNY <u>6,550</u> )	(CNY <u>6,550</u> )				

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.12.31

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	\$ 27,722	27,722	-	-	-	-
	(CNY 6,289 )	(CNY 6,289 )				

111.12.31

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	\$ 27,722	27,722	-	-	-	-
其他應付款	(CNY 6,289 )	(CNY 6,289 )				

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 (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	\$ 33,507	33,507	-	-	-	-
	(CNY 7,436 )	(CNY 7,436 )				

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 (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	\$ 33,507	33,507	-	-	-	-
其他應付款	(CNY 7,436 )	(CNY 7,436 )				

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十三)。

## 中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一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：

			非現金之變動			112.3.31
	112.1.1	現金流量	增(減)	公司債 折價	匯率變動	
長期借款	\$ 591,151	110,670	376	-	46	702,243
短期借款	185,000	-	-	-	-	185,000
租賃負債	67,460	(4,015)	-	-	78	63,523
應付公司債	1,132,414	(650,000)	-	2,179	-	484,593
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,976,025</u>	<u>(543,345)</u>	<u>376</u>	<u>2,179</u>	<u>124</u>	<u>1,435,359</u>

			非現金之變動			111.3.31
	111.1.1	現金流量	增(減)	公司債 折價	匯率變動	
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>

## 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
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
鄭成田先生	本公司之主要管理人員
李榮洲先生	//



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淨額如下：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
其他關係人—昆山揚燁	\$ 13,981	47,972
其他關係人	7,363	789
	<u>\$ 21,344</u>	<u>48,761</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	112.3.31	111.12.31	111.3.31
應收帳款	其他關係人	<u>\$ 19,649</u>	<u>19,154</u>	<u>41,609</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	112.3.31	111.12.31	111.3.31
應付帳款	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>261</u>

上列應付帳款係合併公司應支付其他關係人之加工費用。

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	112.3.31	111.12.31	111.3.31
合約負債	其他關係人	<u>\$ 308</u>	<u>308</u>	<u>8,264</u>

(三)主要管理人員交易

1.主要管理階層人員報酬包括：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
短期員工福利	\$ 5,118	6,325
退職後福利	79	112
股份基礎給付	51	128
	<u>\$ 5,248</u>	<u>6,565</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.保 證

民國一一二年三月三十一日、一一一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	112.3.31	111.12.31	111.3.31
不動產、廠房及設備	長短期借款擔保	\$ 1,166,805	815,443	476,427
不動產、廠房及設備	發行有擔保公司債保證	-	329,491	331,076
其他金融資產－流動－定期存款	發行有擔保公司債保證	-	61,280	-
使用權資產	長期借款之擔保	59,069	59,065	-
其他非流動資產－定期存款	發行有擔保公司債保證	-	-	61,219
其他非流動資產－受限制資產	長期借款之擔保	52,100	52,100	-
		<u>\$ 1,277,974</u>	<u>1,317,379</u>	<u>868,722</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：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 136,194</u>	<u>183,637</u>	<u>493,492</u>

十、重大之災害損失：無。

### 十一、重大之期後事項

本公司為改善財務結構暨充實營運資金，並掌握資金募集之時效性，於民國112年5月11日董事會決議辦理私募普通股現金增資案，並提請股東會通過，預計私募股數不超過20,000千股。

## 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

(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	112年1月至3月			111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	51,301	33,085	84,386	83,548	44,905	128,453
勞健保費用	3,995	3,495	7,490	5,730	3,495	9,225
退休金費用	2,335	2,445	4,780	4,717	2,200	6,917
其他員工福利費用	2,844	2,058	4,902	4,642	2,108	6,750
折舊費用	55,047	9,233	64,280	61,134	7,268	68,402
攤銷費用	175	1,647	1,822	107	1,785	1,892

(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。

(三)營運改善計畫：

因光學產業變化及市場競爭激烈，合併公司調整產線須較長時間，致合併公司民國一一二年三月三十一日累積虧損411,299千元，已達實收資本額二分之一以上，合併公司擬採行下列因應政策，持續改善營運狀況：

1.未來業務發展計畫：

- (1)持續開發新客戶、新產品及新訂單。
- (2)善用現有設備資產，提升資產之效益。

2.改善財務結構：

- (1)辦理資本公積彌補虧損，改善財務結構。
- (2)持續與債權銀行協商增加融資額度，並洽談新增往來銀行。
- (3)視營運需要辦理募資(包含公司債或私募)。
- (4)活化資產、充實營運資金。
- (5)擰節固定及例行性經營開支，改善虧損狀況。

### 十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人者：無。

## 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：

單位：新台幣千元/美金千元

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	842,389	91,350 (USD3,000)	91,350 (USD3,000)	-	-	5.42 %	842,389	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：無。
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)	112 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	23,319	無一般價格可比較，授信期間與一般客戶無顯著差異	10.04%
"	"	"	1	應收帳款	14,614	"	0.41%

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：

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	913,500 (USD 30,000)	913,500 (USD 30,000)	30,000	100 %	1,379,631	(7,615)	(7,615)	
"	毓立光電	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 %	147,452	(14,944)	(10,229)	

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。

## 中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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	1,454,821 (CNY 328,328)	註1	914,200 (USD 30,023)	-	-	914,200 (USD 30,023)	(8,391) (USD 276)	100 %	(7,601) (USD 250)	1,446,253 (USD 47,496)	-
群英光學	數位鏡頭組裝及鏡片鍍膜	88,620 (CNY 20,000)	註2	註2	-	-	-	(1,624) (CNY 366)	100 %	(1,624) (CNY 366)	73,657 (CNY 16,623)	-
展立光學	光學鏡頭之製造及銷售	5,813 (CNY 1,312)	註3	6,090 (USD 200)	-	-	6,090 (USD 200)	(293) (CNY 66)	68.45 %	(200) (CNY 45)	2,893 (CNY 653)	-

#### 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	914,200 (USD30,023)	1,532,335 (USD50,323)	1,051,645
絃立光電	6,090 (USD 200)	6,090 (USD 200)	129,248

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：東莞晶彩於民國一十一年九月及一一〇年六月及七月辦理盈餘轉增資分別為CNY68,600千元及CNY60,800千元。

#### 3.重大交易事項：

合併公司民國一一二年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

### (四)主要股東資訊：

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	11.40 %
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	5.71 %
鴻元國際投資股份有限公司		4,468,403	5.71 %

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。

## 中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

(一)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表一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。