

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
民國一一三年及一一二年第二季

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	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12～36
(七)關係人交易	36～38
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39～40
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	41
4.主要股東資訊	41
(十四)部門資訊	42



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一一三年及一一二年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二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

除保留結論之基礎段所述者外，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。

保留結論之基礎

中揚光電股份有限公司及其子公司民國一一三年六月三十日採用權益法之投資為43,139千元，暨民國一一三年四月一日至六月三十日及一一三年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額皆為(905)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，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一一三年及一一二年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二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：

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
民國一一三年八月八日

中揚光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年六月三十日 及 民國一十二年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		113.6.30		112.12.31		112.6.30				113.6.30		112.12.31		112.6.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 442,767	14	990,777	27	685,018	21	2100	短期借款(附註六(十))	\$ 179,450	5	135,000	4	185,000	6
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(十二))	9	-	-	-	-	-	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(十二))	-	-	-	-	5,150	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三)、六 (二十)及八)	396,890	12	391,606	10	277,502	8	2130	合約負債－流動(附註六(二十)及七)	40,018	1	45,866	1	44,782	1
1180	應收票據及帳款－關係人淨額(附註六 (三)、六(二十)及七)	52,908	2	27,411	1	49,839	2	2170	應付票據及帳款	92,908	3	104,472	3	66,213	2
1200	其他應收款(附註六(四))	1,787	-	1,775	-	3,617	-	2200	其他應付款(附註六(十三))	150,037	5	163,715	5	126,872	4
1310	存貨(附註六(五))	216,338	6	188,650	5	198,698	6	2230	本期所得稅負債	2,770	-	2,770	-	63,242	2
1410	預付款項及其他流動資產	33,293	1	27,952	1	21,796	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十四))	7,752	-	10,833	-	14,436	-
		1,143,992	35	1,628,171	44	1,236,470	37	2300	其他流動負債	3,959	-	9,585	-	9,531	-
非流動資產：								2321	一年內得執行賣回權公司債(附註六(十 二))	84,345	3	491,128	13	486,771	15
1518	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資(附註六(二))	-	-	4,317	-	4,282	-	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附 註六(十一))	230,914	7	284,288	8	262,480	8
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	43,139	2	-	-	-	-			792,153	24	1,247,657	34	1,264,477	38
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	1,904,075	59	1,893,343	52	1,895,116	57	2540	長期借款(附註六(十一))	401,867	13	425,445	11	383,484	12
1755	使用權資產(附註六(九)及八)	100,098	3	104,975	3	112,804	4	2570	遞延所得稅負債	63,016	2	59,628	2	-	-
1780	無形資產	7,512	-	7,242	-	10,099	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十四))	37,239	1	40,405	1	44,728	1
1840	遞延所得稅資產	3,969	-	3,969	-	3,969	-	2600	其他非流動負債(附註六(十一))	2,278	-	2,528	-	3,108	-
1900	其他非流動資產(附註六(七)及八)	31,783	1	46,850	1	47,606	2			504,400	16	528,006	14	431,320	13
		2,090,576	65	2,060,696	56	2,073,876	63			1,296,553	40	1,775,663	48	1,695,797	51
資產總計		\$ 3,234,568	100	3,688,867	100	3,310,346	100	負債總計							
								權 益：							
								歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))：							
								3110	普通股股本	927,635	29	912,129	25	782,451	24
								3200	資本公積(附註六(十二))	1,074,862	33	1,259,512	34	992,106	30
								3350	累積虧損	(94,666)	(3)	(259,722)	(7)	(158,221)	(5)
								3490	其他權益	(16,932)	(1)	(55,824)	(2)	(67,767)	(2)
									歸屬於母公司業主之權益合計	1,890,899	58	1,856,095	50	1,548,569	47
								36XX	非控制權益	47,116	2	57,109	2	65,980	2
									權益總計	1,938,015	60	1,913,204	52	1,614,549	49
									負債及權益總計	\$ 3,234,568	100	3,688,867	100	3,310,346	100

中揚光電股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年四月一日至六月三十日及七十二年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年4月至6月		112年4月至6月		113年1月至6月		112年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(二十)及七)	\$ 196,821	100	224,622	100	421,722	100	456,797	100
5000 營業成本(附註六(五)、六(十五)及十二)	185,803	94	242,536	108	379,369	90	476,492	104
5900 營業毛利(損)	11,018	6	(17,914)	(8)	42,353	10	(19,695)	(4)
營業費用：(附註六(十五)及十二)								
6100 推銷費用	13,938	7	12,955	6	28,105	7	25,984	6
6200 管理費用	35,700	18	38,058	17	69,447	16	74,267	16
6300 研究發展費用	30,427	16	24,484	11	61,839	15	49,888	11
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	2,119	1	3,952	1	8,288	2	4,782	1
	82,184	42	79,449	35	167,679	40	154,921	34
6900 營業淨損	(71,166)	(36)	(97,363)	(43)	(125,326)	(30)	(174,616)	(38)
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	1,667	-	2,151	1	3,081	1	4,456	1
7230 外幣兌換(損失)利益淨額(附註六(二十二))	(296)	-	6,382	3	2,755	-	4,939	1
7050 財務成本(附註六(十二)及六(十四))	(4,415)	(2)	(7,281)	(3)	(9,725)	(2)	(14,074)	(3)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 損益之份額(附註六(六))	(905)	-	-	-	(905)	-	-	-
7590 其他利益及損失淨額(附註六(十二))	7,389	4	7,807	3	15,251	4	14,193	3
	3,440	2	9,059	4	10,457	3	9,514	2
7900 稅前淨損	(67,726)	(34)	(88,304)	(39)	(114,869)	(27)	(165,102)	(36)
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	-	-	(225)	-	-	-	(225)	-
8200 本期淨損	(67,726)	(34)	(88,079)	(39)	(114,869)	(27)	(164,877)	(36)
其他綜合損益：								
不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	10,179	5	-	-	10,179	2	-	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附 註六(十六))	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	10,179	5	-	-	10,179	2	-	-
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	10,978	5	(50,188)	(23)	38,923	9	(42,024)	(9)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註六(十六))	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	10,978	5	(50,188)	(23)	38,923	9	(42,024)	(9)
8300 本期其他綜合損益	21,157	10	(50,188)	(23)	49,102	11	(42,024)	(9)
8500 本期綜合損益總額	\$ (46,569)	(24)	(138,267)	(62)	(65,767)	(16)	(206,901)	(45)
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (62,619)	(31)	(86,138)	(38)	(104,845)	(25)	(158,221)	(35)
8620 非控制權益	(5,107)	(3)	(1,941)	(1)	(10,024)	(2)	(6,656)	(1)
	\$ (67,726)	(34)	(88,079)	(39)	(114,869)	(27)	(164,877)	(36)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (41,470)	(21)	(136,284)	(61)	(55,774)	(13)	(200,211)	(44)
8720 非控制權益	(5,099)	(3)	(1,983)	(1)	(9,993)	(3)	(6,690)	(1)
	\$ (46,569)	(24)	(138,267)	(62)	(65,767)	(16)	(206,901)	(45)
每股虧損(附註六(十九))								
9750 基本每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (0.68)		(1.10)		(1.14)		(2.02)	
9850 稀釋每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (0.68)		(1.10)		(1.14)		(2.02)	

董事長：李榮洲



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：許智程



會計主管：黃博聲



中揚光電股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十三年及一十二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

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	累積虧損		透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未實 現評價損益	員工未賺得 酬勞			
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
盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(77,995)	-	77,995	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(25,727)	25,727	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(8,729)	8,729	-	-	-	-	-	-
	-	-	(77,995)	(34,456)	112,451	-	-	-	-	-	-
本期淨損	-	-	-	-	(158,221)	-	-	-	(158,221)	(6,656)	(164,877)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(41,990)	-	-	(41,990)	(34)	(42,024)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(158,221)	(41,990)	-	-	(200,211)	(6,690)	(206,901)
其他資本公積變動：											
資本公積彌補虧損	-	(226,765)	-	-	226,765	-	-	-	-	-	-
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	148	148	-	148
民國一十二年六月三十日餘額	\$ 782,451	992,106	-	-	(158,221)	(67,717)	-	(50)	1,548,569	65,980	1,614,549
民國一十三年一月一日餘額	\$ 912,129	1,259,512	-	-	(259,722)	(55,824)	-	-	1,856,095	57,109	1,913,204
本期淨損	-	-	-	-	(104,845)	-	-	-	(104,845)	(10,024)	(114,869)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	38,892	10,179	-	49,071	31	49,102
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(104,845)	38,892	10,179	-	(55,774)	(9,993)	(65,767)
其他資本公積變動：											
資本公積彌補虧損	-	(259,722)	-	-	259,722	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	15,506	75,072	-	-	-	-	-	-	90,578	-	90,578
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	-	-	-	10,179	-	(10,179)	-	-	-	-
民國一十三年六月三十日餘額	\$ 927,635	1,074,862	-	-	(94,666)	(16,932)	-	-	1,890,899	47,116	1,938,015

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李榮洲



經理人：許智程



~6~

會計主管：黃博聲



中揚光電股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至6月	112年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (114,869)	(165,102)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	100,589	125,473
攤銷費用	2,783	3,722
預期信用減損損失	8,288	4,782
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之利益	(9)	(1,900)
利息費用	9,725	14,074
利息收入	(3,081)	(4,456)
股份基礎給付酬勞成本	-	148
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	905	-
處分不動產、廠房及設備利益淨額	(10,610)	(270)
買回應付公司債損失	8,964	-
其他	(1,939)	(387)
收益費損項目合計	115,615	141,186
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	(39,770)	40,328
其他應收款增加	(141)	(1,683)
存貨(增加)減少	(27,688)	117,076
預付款項及其他流動資產(增加)減少	(5,268)	3,955
其他非流動資產(增加)減少	(3,221)	99
合約負債減少	(5,848)	(23,745)
應付票據及帳款(含關係人)減少	(11,564)	(5,024)
其他應付款減少	(19,316)	(35,464)
其他流動負債(減少)增加	(5,626)	318
其他非流動負債(減少)增加	(64)	932
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(118,506)	96,792
調整項目合計	(2,891)	237,978
營運產生之現金(流出)流入	(117,760)	72,876
收取之利息	3,210	4,433
支付之利息	(8,318)	(8,905)
支付之所得稅	(73)	(1,174)
營業活動之淨現金(流出)流入	(122,941)	67,230
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(4,282)
取得採用權益法之投資	(10,593)	-
取得不動產、廠房及設備	(102,502)	(72,211)
處分不動產、廠房及設備	18,154	5,903
存出保證金(增加)減少	(6,357)	96
取得無形資產	(2,372)	(1,385)
其他金融資產減少	-	15,355
預付設備款增加	(8,655)	(50)
受限制資產減少	33,300	73,380
投資活動之淨現金(流出)流入	(79,025)	16,806
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	44,450	-
買回公司債	(326,331)	(650,000)
舉借長期借款	156,845	170,000
償還長期借款	(237,577)	(115,650)
租賃本金償還	(6,594)	(8,026)
籌資活動之淨現金流出	(369,207)	(603,676)
匯率變動對現金及約當現金之影響	23,163	(22,555)
本期現金及約當現金減少數	(548,010)	(542,195)
期初現金及約當現金餘額	990,777	1,227,213
期末現金及約當現金餘額	\$ 442,767	685,018

董事長：李榮洲



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：許智程



會計主管：黃博聲



中揚光電股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第二季
(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一一三年八月八日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，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「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(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一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(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：

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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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會計準則」)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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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
			113.6.30	112.12.31	112.6.30	
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%	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%	註
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%	

註：民國一一三年一月二十五日經董事會決議清算群英光學，其清算程序尚在進行中。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或

4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(四)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(五)所得稅

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一二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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 431	352	296
支票及活期存款	192,019	710,856	254,675
定期存款	250,317	279,569	410,047
短期票券	-	-	20,000
	<u>\$ 442,767</u>	<u>990,777</u>	<u>685,018</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(二十二)。

(二)金融資產及負債

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</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	\$ 9	-	-
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	\$ -	-	5,150

轉換公司債－嵌入式衍生工具請詳附註六(十二)。

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量			
之權益工具：			
國外非上市(櫃)公司股票	\$ -	4,317	4,282

(1)合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (2)合併公司於民國一一二年五月以人民幣1,000千元(新台幣4,282千元)參與東莞市融光光學有限公司(融光光學)之現金增資，帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司另於民國一一三年五月分別以現金人民幣2,400千元(新台幣10,593千元)及固定資產人民幣4,200千元(新台幣18,537千元)作價參與融光光學之增資案，增資後合併公司取得對融光光學之重大影響力，其持股比率為32.21%。合併公司將原金融資產依公允價值轉列採權益法之投資，並將累積利益10,179千元自其他權益轉至保留盈餘。民國一一二年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
- (3)合併公司持有之權益證券如報導日價格變動5%，將使民國一一二年一月一日至六月三十日其他綜合損益(稅前)增加或減少214千元。分析採用相同基礎，且假設其他變動因素不變。
- (4)民國一一二年十二月三十一日及六月三十日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
應收票據	\$ 154,600	111,091	70,978
應收帳款	415,112	418,851	367,394
減：備抵損失	<u>(119,914)</u>	<u>(110,925)</u>	<u>(111,031)</u>
	<u>\$ 449,798</u>	<u>419,017</u>	<u>327,341</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 396,890</u>	<u>391,606</u>	<u>277,502</u>
應收帳款－關係人淨額	<u>\$ 52,908</u>	<u>27,411</u>	<u>49,839</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。合併公司民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日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)

113.6.30			
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 397,589	0.0%	-
逾期1~30天	25,407	9.6%	2,434
逾期31~90天	16,928	13.3%	2,256
逾期91~180天	17,871	29.4%	5,257
逾期181~270天	3,423	50.0%	1,712
逾期271~360天	1,196	80.0%	957
逾期361天以上	107,298	100.0%	107,298
合 計	<u>\$ 569,712</u>		<u>119,914</u>
112.12.31			
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 391,284	0.0%	-
逾期1~30天	13,509	7.4%	997
逾期31~90天	8,934	12.5%	1,114
逾期91~180天	5,925	24.9%	1,478
逾期181~270天	1,522	50.0%	761
逾期271~360天	10,965	80.0%	8,772
逾期361天以上	97,803	100.0%	97,803
合 計	<u>\$ 529,942</u>		<u>110,925</u>
112.6.30			
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 295,897	0.0%	-
逾期1~30天	10,628	10.2%	1,085
逾期31~90天	2,202	14.0%	309
逾期91~180天	25,673	30.0%	7,698
逾期181~270天	2,702	50.0%	1,351
逾期271~360天	3,411	80.0%	2,729
逾期361天以上	97,859	100.0%	97,859
合 計	<u>\$ 438,372</u>		<u>111,031</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：

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
期初餘額	\$ 110,925	106,879
認列之減損損失	8,288	4,782
換算調整數	701	(630)
期末餘額	<u>\$ 119,914</u>	<u>111,031</u>

合併公司民國一十二年十二月三十一日，應收票據及應收帳款提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(四)其他應收款

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
其他應收款	\$ 4,607	4,595	6,437
減：備抵損失	(2,820)	(2,820)	(2,820)
	<u>\$ 1,787</u>	<u>1,775</u>	<u>3,617</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。

民國一一三年六月三十日、一十二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

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
製成品(含暫出倉)	\$ 58,864	57,210	47,070
半成品及在製品(含暫出倉)	90,196	61,154	87,606
原 料	67,278	70,286	64,022
	<u>\$ 216,338</u>	<u>188,650</u>	<u>198,698</u>

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日營業成本明細如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
銷貨成本	\$ 126,527	163,813	275,284	335,176
存貨跌價及呆滯損失 (迴轉利益)	(3,576)	15,651	(3,964)	18,643
未分攤製造費用	37,712	57,003	81,539	102,249
存貨報廢損失	25,140	6,069	26,510	20,424
	<u>\$ 185,803</u>	<u>242,536</u>	<u>379,369</u>	<u>476,492</u>

民國一一三年六月三十日、一一二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)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
關聯企業	\$ <u>43,139</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

2.合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財報報告中所包含之金額：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
對個別不重大關聯企業之權益之期 末彙總帳面金額	\$ <u>43,139</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
歸屬於合併公司之 份額：				
繼續營業單位本期 淨利(損)	\$ <u>(905)</u>	<u>-</u>	<u>(905)</u>	<u>-</u>

3.合併公司於民國一一三年五月參與融光光學之增資案，取得對該公司之重大影響力，持股比率為32.21%，請詳附註六(二)之說明。合併公司為該公司單一最大股東，惟並未派員主導該公司之財務、人事及營運等活動，故對該公司之攸關活動及變動報酬不具絕對權力及主導能力，合併公司評估對融光光學僅具重大影響力。

4.擔保

民國一一三年六月三十日，合併公司採用權益法之投資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)

5.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(七)其他金融資產－非流動

合併公司其他金融資產之明細如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
受限制定期存款	\$ -	33,300	40,000
其他金融資產－非流動			
(帳列其他非流動資產)	\$ -	33,300	40,000

合併公司民國一一二年十二月三十一日及六月三十日部分定期存款提供長期借款之保證明細，請詳附註八。

(八)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113年1月1日餘額	\$ 662,109	274,747	1,704,653	180,901	436,216	3,258,626
增 添	-	190	12,666	171	95,116	108,143
處分及報廢	-	(1,969)	(52,619)	(23,454)	-	(78,042)
以設備作價投資	-	-	(24,857)	(360)	(1,268)	(26,485)
轉入(轉出)	-	-	30,283	300	(31,172)	(589)
匯率變動之影響	-	-	19,544	1,980	13,284	34,808
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 662,109</u>	<u>272,968</u>	<u>1,689,670</u>	<u>159,538</u>	<u>512,176</u>	<u>3,296,461</u>
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	9,139	3,386	55,625	68,285
處 分	-	-	(9,922)	(1,313)	-	(11,235)
轉入(轉出)	-	-	2,683	-	(2,795)	(112)
匯率變動之影響	-	-	(19,342)	(2,481)	(9,737)	(31,560)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 662,109</u>	<u>274,537</u>	<u>1,704,534</u>	<u>191,038</u>	<u>336,476</u>	<u>3,168,694</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113年1月1日餘額	\$ -	162,834	1,084,820	117,629	-	1,365,283
本期折舊	-	10,233	72,842	10,626	-	93,701
處分及報廢	-	(1,701)	(40,562)	(22,826)	-	(65,089)
以設備作價投資	-	-	(15,246)	(67)	-	(15,313)
匯率變動之影響	-	-	12,288	1,516	-	13,804
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>171,366</u>	<u>1,114,142</u>	<u>106,878</u>	<u>-</u>	<u>1,392,386</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	138,780	935,517	101,290	-	1,175,587
本期折舊	-	13,243	86,129	17,546	-	116,918
處 分	-	-	(4,292)	(1,310)	-	(5,602)
匯率變動之影響	-	-	(11,525)	(1,800)	-	(13,325)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>152,023</u>	<u>1,005,829</u>	<u>115,726</u>	<u>-</u>	<u>1,273,578</u>
帳面價值：						
民國113年1月1日	<u>\$ 662,109</u>	<u>111,913</u>	<u>619,833</u>	<u>63,272</u>	<u>436,216</u>	<u>1,893,343</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 662,109</u>	<u>101,602</u>	<u>575,528</u>	<u>52,660</u>	<u>512,176</u>	<u>1,904,075</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 662,109</u>	<u>122,514</u>	<u>698,705</u>	<u>75,312</u>	<u>336,476</u>	<u>1,895,116</u>

除下列所述外，合併公司不動產、廠房及設備於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(七)。

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，民國一一三年及一一二年六月三十日無減損跡象，無須認列減損損失。

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日不動產、廠房及設備累計減損金額分別為79,307千元、91,675千元及104,673千元。

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，民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日之未完工程款分別為496,555千元、406,692千元及330,960千元。截至民國一一三年六月三十日止，建築物主結構已完成尚在內部施工階段，預計民國一一三年下半年度完成新建廠房。

3.擔保

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日已作為長短期借款擔保之保證之明細，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)

(九)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	其他設備	總 計
使用權資產成本：				
民國113年1月1日餘額	\$ 59,488	99,239	-	158,727
增 添	-	-	243	243
減 少	-	(14,583)	-	(14,583)
匯率變動之影響	1,764	884	-	2,648
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 61,252</u>	<u>85,540</u>	<u>243</u>	<u>147,035</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 60,742	99,941	-	160,683
匯率變動之影響	(1,736)	(972)	-	(2,708)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 59,006</u>	<u>98,969</u>	<u>-</u>	<u>157,975</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國113年1月1日餘額	\$ 2,832	50,920	-	53,752
提列折舊	608	6,266	14	6,888
減 少	-	(14,583)	-	(14,583)
匯率變動之影響	88	792	-	880
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 3,528</u>	<u>43,395</u>	<u>14</u>	<u>46,937</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 1,677	35,729	-	37,406
提列折舊	607	7,948	-	8,555
匯率變動之影響	(65)	(725)	-	(790)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 2,219</u>	<u>42,952</u>	<u>-</u>	<u>45,171</u>
帳面價值：				
民國113年1月1日	<u>\$ 56,656</u>	<u>48,319</u>	<u>-</u>	<u>104,975</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 57,724</u>	<u>42,145</u>	<u>229</u>	<u>100,098</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 56,787</u>	<u>56,017</u>	<u>-</u>	<u>112,804</u>

合併公司承租辦公處所、工廠廠房、其他設備及倉儲地點等所認列之使用權資產於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間均無重大增添情形，其他相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(八)。

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，使用權資產作為長期借款擔保之明細，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)

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
無擔保銀行借款	\$ <u>149,450</u>	<u>105,000</u>	<u>155,000</u>
擔保銀行借款	\$ <u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>203,000</u>	<u>203,000</u>	<u>265,000</u>
利率區間	<u>2.175%~2.95%</u>	<u>2.05%~2.73%</u>	<u>2.05%~2.34%</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。

(十一)長期借款

合併公司中、長期借款之明細、條件與條款如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
無擔保銀行借款	\$ 33,750	41,250	18,750
擔保銀行借款	506,256	611,085	628,364
無擔保非金融機構借款	92,828	57,998	-
減：一年內到期部分	(230,914)	(284,288)	(262,480)
減：遞延利益(帳列其他非流動負債)	(53)	(600)	(1,150)
合 計	\$ <u>401,867</u>	<u>425,445</u>	<u>383,484</u>
尚未使用額度	\$ <u>251,350</u>	<u>697,104</u>	<u>794,416</u>
利率區間	<u>1.325%~4.15%</u>	<u>1.2%~4.15%</u>	<u>1.2%~4.15%</u>
到期日	<u>113.7~119.8</u>	<u>113.1~119.8</u>	<u>112.7~119.8</u>

1.借款之發行及償還

民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日舉借長期借款之金額分別為156,845千元及170,000千元，償還長期借款之金額分別為237,577千元及115,650千元，其他相關資訊請參閱民國一一二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，請詳附註七。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)應付公司債

1.本公司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，合併公司應付公司債資訊如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
無擔保轉換公司債	\$ 500,000	500,000	500,000
累積已買回金額	(323,100)	-	-
累積已轉換金額	(91,800)	-	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(755)	(8,872)	(13,229)
減：一年內得執行賣回權公司債	(84,345)	(491,128)	(486,771)
合 計	\$ -	-	-
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)	\$ 9	-	-
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)	\$ -	-	5,150
權益組成部分-轉換權(列報於資 本公積—認股權)	\$ 3,453	20,288	20,288

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6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)	\$ (26)	(250)	9	1,900
利息費用	\$ 377	2,178	1,162	4,357

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，合併公司業於民國一一二年一月十六日全數償還債款。
3. 因第三次轉換公司債發行滿二年時，債權人皆得請求買回，合併公司基於保守原則，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。
4. 本公司於民國一一三年一月四日應債權人需求以326,331千元買回第三次無擔保可轉換公司債面額323,100千元，買回時公司債帳面金額為317,367千元，於民國一一三年一月一日至六月三十日認列之公司債買回淨損失為8,964千元，列報於其他利益及損失。原始發行而認列之資本公積-認股權依相關規定，轉列為資本公積-其他計13,110千元。
5. 民國一一三年一月一日至六月三十日，本公司發行之第三次無擔保可轉換公司債轉換為普通股之債券面額為91,800千元，應付公司債折價未攤銷數1,222千元，合計轉換為普通股股本15,506千元，產生之資本公積-發行股票溢價78,797千元(含認股權轉列發行股票溢價3,725千元)。
6. 除民國一一三年一月四日依債權人之請求買回國內第三次無擔保轉換公司債、民國一一三年一月一日至六月三十日依債權人之請求轉換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，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間均未再買回、轉換或償還應付公司債，相關資訊請詳民國一一二年度合併財務報告附註六(十一)。

(十三)其他應付款

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應付設備款	\$ 8,231	2,590	4,935
應付薪資及獎金	49,750	64,133	47,875
應付費用及其他	92,056	96,992	74,062
	<u>\$ 150,037</u>	<u>163,715</u>	<u>126,872</u>

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
流動	\$ <u>7,752</u>	<u>10,833</u>	<u>14,436</u>
非流動	\$ <u>37,239</u>	<u>40,405</u>	<u>44,728</u>

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>195</u>	<u>317</u>	<u>416</u>	<u>670</u>
短期租賃或低價值租賃之費用	\$ <u>1,673</u>	<u>564</u>	<u>2,073</u>	<u>1,245</u>

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>9,083</u>	<u>9,941</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。

(十五) 員工福利

本公司民國一一三年及一一二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1,666千元、1,769千元、3,418千元及3,562千元，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一一三年及一一二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3,399千元、2,951千元、6,152千元及5,938千元。

(十六) 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：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
當期所得稅費用(利益)				
調整前期之當期所得稅				
得稅	\$ -	(225)	-	(225)
所得稅(利益)費用	\$ <u>-</u>	<u>(225)</u>	<u>-</u>	<u>(225)</u>

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)。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.本公司及中華民國境內子公司營利事業所得稅結算申報情形，已奉稅捐稽徵機關分別核定如下：

公司名稱	核定年度
本公司	民國一一〇年度
紘立光電	民國一一一年度

(十七)資本及其他權益

合併公司於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(十六)。

1.普通股之發行

本公司於民國一一三年一月一日至六月三十日因無擔保可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股1,551千股，以面額發行，總金額為15,506千元，相關法定登記程序尚在辦理中。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
發行股票溢價	\$ 1,071,409	1,164,712	895,012
現金增資保留予員工認購	-	21,620	21,620
認列對子公司所有權權益變動數	-	18,557	18,557
員工認股權	-	-	7,305
限制員工權利股票	-	-	2,294
發行公司債轉換權	3,453	20,288	20,288
其他	-	34,335	27,030
	<u>\$ 1,074,862</u>	<u>1,259,512</u>	<u>992,106</u>

本公司於民國一一三年六月二十日及一一二年六月二十一日經股東會決議，分別以資本公積259,722千元及226,765千元彌補累積虧損。

3.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%。

4.盈餘分配

本公司民國一一二年度及一一一年度均為累積虧損，無盈餘可供分配。

(十八)股份基礎給付

合併公司於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(十七)。

(十九)每股虧損

合併公司基本每股虧損計算如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
基本每股虧損：				
歸屬於本公司普通股				
權益持有人之淨損	\$ <u>(62,619)</u>	<u>(86,138)</u>	<u>(104,845)</u>	<u>(158,221)</u>
普通股加權平均流通				
在外股數(千股)	<u>92,252</u>	<u>78,213</u>	<u>91,733</u>	<u>78,213</u>
基本每股虧損(元)	\$ <u>(0.68)</u>	<u>(1.10)</u>	<u>(1.14)</u>	<u>(2.02)</u>
稀釋每股虧損：				
普通股加權平均流通				
在外股數(稀釋)				
(千股)	<u>92,252</u>	<u>78,213</u>	<u>91,733</u>	<u>78,213</u>
稀釋每股虧損(元)	\$ <u>(0.68)</u>	<u>(1.10)</u>	<u>(1.14)</u>	<u>(2.02)</u>

註：合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日因稅後淨損，潛在普通股皆不具稀釋作用。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
主要地區市場：				
中國大陸	\$ 176,733	180,402	371,375	347,312
韓國	735	16,934	6,653	47,264
臺灣	10,245	24,865	25,908	50,958
其他國家	9,108	2,421	17,786	11,263
	<u>\$ 196,821</u>	<u>224,622</u>	<u>421,722</u>	<u>456,797</u>
主要產品：				
模具(含模座及模仁)	\$ 58,538	77,688	144,630	155,036
鏡頭及鏡片	109,523	109,942	208,734	226,706
其他	28,760	36,992	68,358	75,055
	<u>\$ 196,821</u>	<u>224,622</u>	<u>421,722</u>	<u>456,797</u>

2.合約餘額

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收票據及應收帳款(含關係人)	\$ 569,712	529,942	438,372
減：備抵損失	(119,914)	(110,925)	(111,031)
合計	<u>\$ 449,798</u>	<u>419,017</u>	<u>327,341</u>
合約負債(預收貨款)	<u>\$ 40,018</u>	<u>45,866</u>	<u>44,782</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為21,008千元及42,031千元。

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。

(二十一)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。

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日均為稅前淨損，故無需提列員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一一二年度及一一一年度均為累積虧損，故無需提列員工酬勞及董事酬勞。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)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一一二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

合併公司於民國一一三年六月三十日、一一二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72%、71%及61%，分別係由六家、七家及五家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。按攤銷後成本衡量之金融資產—其他應收款，民國一一三年六月三十日、一一二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一一二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
113年6月30日						
非衍生金融負債：						
短期借款	\$ 179,450	(181,238)	(181,238)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	92,908	(92,908)	(92,908)	-	-	-
其他應付款	150,037	(150,037)	(150,037)	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	632,781	(684,929)	(248,686)	(151,196)	(212,177)	(72,870)
租賃負債(含流動及非流動)	44,991	(47,218)	(8,402)	(7,311)	(22,143)	(9,362)
應付公司債(含一年內得執行 賣回權公司債)	84,345	(85,100)	(85,100)	-	-	-
	<u>\$ 1,184,512</u>	<u>(1,241,430)</u>	<u>(766,371)</u>	<u>(158,507)</u>	<u>(234,320)</u>	<u>(82,232)</u>

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
112年12月31日						
非衍生金融負債：						
短期借款	\$ 135,000	(135,491)	(135,491)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	104,472	(104,472)	(104,472)	-	-	-
其他應付款	163,715	(163,715)	(163,715)	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	709,733	(751,030)	(299,194)	(199,078)	(183,358)	(69,400)
租賃負債(含流動及非流動)	51,238	(53,871)	(11,588)	(7,227)	(22,008)	(13,048)
應付公司債(含一年內得執行 賣回權公司債)	491,128	(505,000)	(505,000)	-	-	-
	<u>\$ 1,655,286</u>	<u>(1,713,579)</u>	<u>(1,219,460)</u>	<u>(206,305)</u>	<u>(205,366)</u>	<u>(82,448)</u>
112年6月30日						
非衍生金融負債：						
短期借款	\$ 185,000	(185,671)	(185,671)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	66,213	(66,213)	(66,213)	-	-	-
其他應付款	126,872	(126,872)	(126,872)	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	645,964	(672,397)	(273,222)	(202,228)	(148,467)	(48,480)
租賃負債(含流動及非流動)	59,164	(62,331)	(15,383)	(8,278)	(21,935)	(16,735)
應付公司債(含一年內得執行 賣回權公司債)	486,771	(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	\$ 5,150	-	-	-	-	-
	<u>\$ 1,575,134</u>	<u>(1,618,484)</u>	<u>(1,172,361)</u>	<u>(210,506)</u>	<u>(170,402)</u>	<u>(65,215)</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

	113.6.30			112.12.31			112.6.30		
	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	\$	3,816 美金/新台幣 = 32.450	123,829	7,926 美金/新台幣 = 30.705		243,368	5,245 美金/新台幣 = 31.14		163,329
美 金		4,328 美金/人民幣 = 7.3003	140,444	3,566 美金/人民幣 = 7.1126		109,494	2,146 美金/人民幣 = 7.2723		66,826
金融負債									
美 金		4,907 美金/新台幣 = 32.450	159,232	4,015 美金/新台幣 = 30.705		123,281	1,315 美金/新台幣 = 31.14		40,949
美 金		1,188 美金/人民幣 = 7.3003	38,551	639 美金/人民幣 = 7.1126		19,620	696 美金/人民幣 = 7.2723		21,673

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。於民國一一三年及一一二年六月三十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，將使民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅前淨損之影響如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.6.30</u>
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ (1,770)	6,119
貶值5%	1,770	(6,119)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	5,095	2,258
貶值5%	(5,095)	(2,258)

(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>113年</u> <u>4月至6月</u>	<u>112年</u> <u>4月至6月</u>	<u>113年</u> <u>1月至6月</u>	<u>112年</u> <u>1月至6月</u>
外幣兌換(損)益 \$	<u>(296)</u>	<u>6,382</u>	<u>2,755</u>	<u>4,939</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>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$ 192,008	710,856	256,675
金融負債	<u>(719,403)</u>	<u>(786,735)</u>	<u>(830,964)</u>
	<u>\$ (527,395)</u>	<u>(75,879)</u>	<u>(574,289)</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，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅前淨損將分別增加或減少659千元及718千元，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：

		113.6.30				
		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：						
轉換公司債－嵌入式衍生性工具	\$ 9	-	-	9	9	
按攤銷後成本衡量之金融資產：						
現金及約當現金	442,767	-	-	-	-	
應收票據及帳款(含關係人)	449,798	-	-	-	-	
其他應收款	1,787	-	-	-	-	
存出保證金	18,714	-	-	-	-	
小 計	913,066					
合 計	\$ 913,075					
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
短期借款	\$ 179,450	-	-	-	-	
應付票據及帳款(含關係人)	92,908	-	-	-	-	
其他應付款	150,037	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	632,781	-	-	-	-	
租賃負債(流動及非流動)	44,991	-	-	-	-	
應付公司債	84,345	-	-	-	-	
小 計	1,184,512					
合 計	\$ 1,184,512					
		112.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：						
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 4,317	-	-	4,317	4,317	
按攤銷後成本衡量之金融資產：						
現金及約當現金	990,777	-	-	-	-	
應收票據及帳款(含關係人)	419,017	-	-	-	-	
其他應收款	1,775	-	-	-	-	
受限制資產(帳列其他非流動資產)	33,300	-	-	-	-	
存出保證金	12,357	-	-	-	-	
小 計	1,457,226					
合 計	\$ 1,461,543					
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
短期借款	\$ 135,000	-	-	-	-	
應付票據及帳款(含關係人)	104,472	-	-	-	-	
其他應付款	163,715	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	709,733	-	-	-	-	
租賃負債(流動及非流動)	51,238	-	-	-	-	
應付公司債(含一年內得執行賣回權公司債)	491,128	-	-	-	-	
小 計	1,655,286					
合 計	\$ 1,655,286					

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 4,282	-	-	4,282	4,282
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	685,018	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	327,341	-	-	-	-
其他應收款	3,617	-	-	-	-
受限制資產(帳列其他非流動資產)	40,000	-	-	-	-
存出保證金	6,260	-	-	-	-
小計	1,062,236				
合計	<u>\$ 1,066,518</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	\$ 5,150	-	-	5,150	5,150
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)	66,213	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	126,872	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	645,964	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	59,164	-	-	-	-
應付公司債(含一年內得執行賣回權公司債)	486,771	-	-	-	-
小計	1,569,984	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,575,134</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：

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

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之金融工具屬無活絡市場之無公開報價權益工具，其公允價值係使用市場可類比公司法估算公允價值，以可類比上市（櫃）公司之股權淨值比為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

B. 衍生金融工具

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) 合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級移轉之情形。

(5) 合併公司民國一一三年及一一二年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及金融負債變動表如下：

	透過損益按公允價值衡量		透過其他綜合損益按公允價值衡量
	金融資產— 轉換公司債 贖回權組成 要素	金融負債— 可轉換公司 債賣回權組 成要素	金融資產— 無公開報價 之權益工具
民國113年1月1日餘額	\$ -	-	4,317
總利益或損失認列於損益	9	-	10,179
出售	-	-	(14,609)
匯率變動之影響	-	-	113
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 9</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 50	7,100	-
總利益或損失認列於損益	(50)	(1,950)	-
購買	-	-	4,282
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>5,150</u>	<u>4,282</u>

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失淨額」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」，其中與民國一一三年及一一二年六月三十日仍持有之資產及負債相關者如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
總利益或損失				
認列於損益（列報於「其他利益及損失」）	\$ (26)	(250)	9	1,900
認列於其他綜合損益（列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益」）	\$ -	-	-	-

(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及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

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
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市櫃公司法	- 股權淨值乘數(112.12.31為3.38及112.6.30為2.86) - 缺乏市場流通性折價(112.12.31及112.6.30皆為20%)	- 乘數愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
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(113.6.30為46.55%、112.12.31為35.46%及112.6.30為38.07%)	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		公允價值變動反應於 其他綜合損益	
				有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國113年6月30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>17</u>	<u>9</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
民國112年12月31日							
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	股權淨值比	5%	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>286</u>	<u>(286)</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	5%	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>71</u>	<u>(71)</u>	
民國112年6月30日							
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股權淨值比	5%	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>280</u>	<u>280</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	缺乏市場流通性折價	5%	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>70</u>	<u>70</u>	
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債	波動率	5%	\$ <u>950</u>	<u>1,250</u>	<u>-</u>	<u>-</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。

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

113.6.30						
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) 金融工具	所收取之現金擔保品	淨額 (e)=(c)-(d)
應收票據	\$ 48,139	48,139	-	-	-	-
	(CNY 10,830)	(CNY 10,830)				
113.6.30						
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) 金融工具	所收取之現金擔保品	淨額 (e)=(c)-(d)
應付帳款及	\$ 48,139	48,139	-	-	-	-
其他應付款	(CNY 10,830)	(CNY 10,830)				
112.12.31						
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) 金融工具	所收取之現金擔保品	淨額 (e)=(c)-(d)
應收票據	\$ 20,899	20,899	-	-	-	-
	(CNY 4,841)	(CNY 4,841)				
112.12.31						
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) 金融工具	所收取之現金擔保品	淨額 (e)=(c)-(d)
應付帳款及	\$ 20,899	20,899	-	-	-	-
其他應付款	(CNY 4,841)	(CNY 4,841)				
112.6.30						
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) 金融工具	所收取之現金擔保品	淨額 (e)=(c)-(d)
應收票據	\$ 31,888	31,888	-	-	-	-
	(CNY 7,447)	(CNY 7,447)				
112.6.30						
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) 金融工具	所收取之現金擔保品	淨額 (e)=(c)-(d)
應付帳款及	\$ 31,888	31,888	-	-	-	-
其他應付款	(CNY 7,447)	(CNY 7,447)				

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一一二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、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十三)。

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日非現金交易之投資及籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

		非現金之變動				
	113.1.1	現金流量	增(減)	公司債 折價	匯率變動	113.6.30
長期借款	\$ 709,733	(80,732)	547	-	3,233	632,781
短期借款	135,000	44,450	-	-	-	179,450
租賃負債	51,238	(6,594)	243	-	104	44,991
應付公司債	491,128	(326,331)	(81,614)	1,162	-	84,345
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,387,099</u>	<u>(369,207)</u>	<u>(80,824)</u>	<u>1,162</u>	<u>3,337</u>	<u>941,567</u>

		非現金之變動				
	112.1.1	現金流量	增(減)	公司債 折價	匯率變動	112.6.30
長期借款	\$ 591,151	54,350	715	-	(252)	645,964
短期借款	185,000	-	-	-	-	185,000
租賃負債	67,460	(8,026)	-	-	(270)	59,164
應付公司債	1,132,414	(650,000)	-	4,357	-	486,771
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,976,025</u>	<u>(603,676)</u>	<u>715</u>	<u>4,357</u>	<u>(522)</u>	<u>1,376,899</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
中光電智能機器人股份有限公司	〃
東莞市融光光學有限公司(融光光學)(註)	合併公司之關聯企業

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
鄭成田先生	本公司之主要管理人員
李榮洲先生	〃
許智程先生	〃

註：合併公司於民國一一三年五月十四日參與融光光學之增資案，取得對該公司之重大影響力，持股比例達32.21%，故自民國一一三年五月十四日起為合併公司之關聯企業。

(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：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
其他關係人—昆山				
揚燁	\$ 12,838	39,570	28,200	53,551
其他關係人	878	11,798	2,400	19,161
關聯企業	5,298	-	5,298	-
	<u>\$ 19,014</u>	<u>51,368</u>	<u>35,898</u>	<u>72,712</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	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收票據及帳款	其他關係人—			
	昆山揚燁	\$ 12,278	26,471	39,878
	關聯企業—			
	融光光學	43,538	-	-
	其他關係人	1,178	940	9,961
減：備抵呆帳	關聯企業—			
	融光光學	(4,086)	-	-
		<u>\$ 52,908</u>	<u>27,411</u>	<u>49,839</u>

3.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	113.6.30	112.12.31	112.6.30
合約負債	其他關係人	\$ 719	308	518

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

1.主要管理階層人員報酬包括：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
短期員工福利	\$ 5,230	5,481	10,378	10,599
退職後福利	99	79	194	158
股份基礎給付	-	51	-	102
	<u>\$ 5,329</u>	<u>5,611</u>	<u>10,572</u>	<u>10,859</u>

2.保證

民國一一三年六月三十日、一一二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。

八、質押之資產

合併公司提供抵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	113.6.30	112.12.31	112.6.30
不動產、廠房及設備	長短期借款擔保	\$ 1,259,403	1,225,193	1,159,995
使用權資產	長期借款之擔保	57,724	56,656	56,787
其他非流動資產－	長期借款之擔保			
受限制定期存款		-	33,300	40,000
應收票據	應付票據之擔保	-	17,760	-
		<u>\$ 1,317,127</u>	<u>1,332,909</u>	<u>1,256,782</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：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 162,720</u>	<u>76,071</u>	<u>127,528</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一)本公司民國一一三年六月二十日經股東會決議於不超過20,000千股範圍內授權董事會於一年內以私募方式辦理現金增資發行普通股，並於民國一一三年七月五日經董事會決議民國一一三年第一次現金增資私募案，以每股50.2元之私募價格發行普通股3,925千股，每股面額10元，計197,035千元，以民國一一三年七月十九日為增資基準日，其股款已於繳款期間內收足，相關法定程序尚在辦理中。

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	113年4月至6月			112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	56,520	37,102	93,622	54,157	36,433	90,590
勞健保費用	3,599	2,865	6,464	4,049	2,717	6,766
退休金費用	3,181	1,884	5,065	2,970	1,750	4,720
其他員工福利費用	3,921	2,109	6,030	3,732	2,176	5,908
折舊費用	40,467	8,343	48,810	52,571	8,622	61,193
攤銷費用	4	1,510	1,514	145	1,755	1,900

功 能 別 性 質 別	113年1月至6月			112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	109,012	75,346	184,358	105,458	69,518	174,976
勞健保費用	7,353	5,711	13,064	8,044	6,212	14,256
退休金費用	6,304	3,266	9,570	5,305	4,195	9,500
其他員工福利費用	7,505	3,772	11,277	6,576	4,234	10,810
折舊費用	82,982	17,607	100,589	107,618	17,855	125,473
攤銷費用	10	2,773	2,783	320	3,402	3,722

(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

民國一一三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

編號	貸出資金 之 公 司	貸與 對 象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高餘額	期末 餘額	實際動 支餘額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金 額	擔 保 品 名稱	價值	對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額
2	東莞晶彩	本公司	其他應 收款	是	259,600 (USD 8,000)	259,600 (USD 8,000)	129,800 (USD 4,000)	3.55%	短期 融通	-	營運周轉	-	-	-	900,631	900,631
3	鉉立光電	本公司	其他應 收款	是	60,000	60,000	60,000	2.50%	短期 融通	-	營運周轉	-	-	-	59,734	59,734

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：依據鉉立光電「資金貸與他人作業程序」，與鉉立光電有短期資金融通必要者，資金貸與總額及個別貸與金額以不超過鉉立光電淨值之百分之四十為限。

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：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
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名稱	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金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
東莞晶彩	本公司	本公司之子公司	129,800	-	-		-	-	註1

註：係截至113年8月8日之資料

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)	113 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	83,675	無一般價格可比較，授信期間與一般客戶無顯著差異	19.84%
"	"	"	1	應收帳款	38,457	"	1.19%
1	東莞晶彩	本公司	2	其他應收款	129,800	依3.55%計息	4.01%
2	絃立光電	本公司	2	其他應收款	60,000	依2.50%計息	1.85%

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	973,500 (USD 30,000)	973,500 (USD 30,000)	30,000	100 %	1,415,680	18,234	18,234	
"	絃立光電	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 %	102,221	(31,772)	(21,748)	

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	截至本期止已匯回投資收益
東莞晶彩	光學模具及產品之製造及銷售	1,459,418 (CNY 328,328)	註1	974,246 (USD 30,023)	-	-	974,246 (USD 30,023)	19,941 (USD 625)	100 %	18,218 (USD 571)	1,491,614 (USD 45,969)	-
群英光學	數位鏡頭組裝及鏡片鍍膜	88,900 (CNY 20,000)	註2	註2	-	-	-	(1,077) (CNY 244)	100 %	(1,077) (CNY 244)	67,595 (CNY 15,207)	-
展立光學	光學鏡頭之製造及銷售	5,832 (CNY 1,312)	註3	6,490 (USD 200)	-	-	6,490 (USD 200)	(521) (CNY 118)	68.45 %	(358) (CNY 81)	2,062 (CNY 464)	-
融光光學	光學鏡頭之製造及銷售	28,657 (CNY 6,447)	註2	註2	-	-	-	(8,699) (CNY 1,971)	32.21 %	(905) (CNY 205)	43,139 (CNY 9,705)	-

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	974,246 (USD30,023)	1,632,981 (USD50,323)	1,162,809
絃立光電	6,490 (USD 200)	6,490 (USD 200)	89,602

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：本期認列投資損益除融光光學外，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年九月辦理盈餘轉增資為CNY68,600千元。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一三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
鴻揚創業投資股份有限公司		11,553,908	12.45 %
DEVE & JOAN HAPPY LIFE LIMITED		7,538,000	8.12 %
浩百有限公司		5,188,937	5.59 %

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。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。