

  
中揚光電股份有限公司  
民國一一三年股東常會議事錄

時間：民國一一三年六月二十日上午九時整

地點：台中市西屯區天保街 60 號(台中世界貿易中心 201 會議室)

召開方式：實體股東會

本公司已發行股份總數：92,763,521 股

出席股東股份總數：51,510,162 股(含電子投票行使表決權數 51,510,162 股)

出席股數占全部已發行股份總數：55.52%

出席董事：李榮洲董事長、許智程董事、姜振富獨立董事、吳明政獨立董事

列席：安侯建業聯合會計師事務所簡思娟會計師

主席：李榮洲董事長



記錄：陳滢容



出席股東已達法定出席股權，主席宣布會議開始。

## 壹、主席致詞 (略)

## 貳、報告事項

### 第一案

案由：112 年度營業報告書，報請 公鑑。

說明：112 年度營業報告書，請參閱附件一。

### 第二案

案由：112 年度審計委員會查核報告書，報請 公鑑。

說明：112 年度審計委員會查核報告書，請參閱附件二。

### 第三案

案由：112 年度員工及董事酬勞分派情形報告，報請 公鑑。

說明：一、依公司法第 235 條之 1 及本公司章程第 19 條規定辦理。公司年度決算如有獲利時，應提撥員工及董事酬勞如下，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，董事酬勞僅得以現金為之。前述獲利係指稅前利益扣除分派員工及董事酬勞前之利益。

二、本公司因 112 年度為稅前虧損，依公司章程規定，本次不予提撥員工及董事酬勞。

#### 第四案

案由：112 年度董事酬金給付情形報告，報請 公鑑。

說明：本公司之董事酬金依「董事酬金給付辦法」與「公司章程」給付。

- 一、 每月支付董事及獨立董事固定報酬新台幣貳萬元，及薪資報酬委員固定報酬新台幣壹萬元。
- 二、 公司年度如有獲利時，應提撥董事酬勞不高於百分之二，僅得以現金為之。並授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻價值，酌國內外同業水準議定之。因本公司 112 年度為稅前淨損，故無需提列董事酬勞，業經 113 年 3 月 14 日董事會通過。
- 三、 112 年度董事酬金給付情形，請參閱附件五。

#### 第五案

案由：112年度私募有價證券辦理情形報告，報請 公鑑。

說明：

- 一、 本公司為改善財務結構暨充實營運資金，於 112 年 06 月 21 日股東常會通過不超過 20,000,000 股普通股之額度內辦理私募普通股，自股東會決議之日起一年內不超過 3 次辦理之。
- 二、 截至刊印日止，本公司已辦理 3 次私募，累計發行普通股 13,000,000 股。

#### 第六案

案由：本公司發行國內第三次無擔保轉換公司債執行情形報告，報請 公鑑。

說明：

| 債券期別          | 發行日期<br>(民國年月日)   | 發行總額<br>(新台幣:仟元) | 最新轉換價格<br>(新台幣) | 到期日<br>(民國年月日) | 還本方式   |
|---------------|---|------------------|-----------------|----------------|--------|
| 國內第三次無擔保轉換公司債 | 111/1/3   | 500,000          | 59.20           | 114/1/3        | 到期一次還本 |
| 其他說明          | 1. 本轉換公司債以發行滿二年之日(113年1月3日)為賣回基準日，債券持有人累計行使賣回權共3,231張。<br>2. 截至股東常會停止轉換日(113年4月22日)，債權人申請轉換共918張，已完成轉換普通股股數共計1,550,661股，尚未辦理變更登記。<br>國內第三次無擔保轉換公司債目前發行餘額為新台幣85,100仟元。 |                  |                 |                |        |

## 參、承認事項

### 第一案

案由：112年度營業報告書暨財務報表案，提請承認。(董事會提)

說明：

- 一、本公司112年度合併及個體財務報表，業經安侯建業聯合會計師事務所區耀軍、簡思娟會計師查核簽證完竣並出具無保留意見查核報告，連同營業報告書經審計委員會決議通過。
- 二、上述營業報告書、會計師查核報告、財務報表請參閱附件一及附件三。
- 三、提請承認。

決議：本案依董事會所提議案照案通過。

表決時出席股東總權數 51,510,162 權(含電子投票行使表決權數)，

| 贊成權數       | 反對權數   | 無效權數 | 棄權/未投票權數  |
|------------|--------|------|-----------|
| 49,069,844 | 42,281 | 0    | 2,398,037 |

### 第二案

案由：112年度盈虧撥補案，提請承認。(董事會提)

說明：

- 一、本公司112年度稅後淨損新台幣259,722,297元(即待彌補虧損金額)，擬以資本公積彌補虧損，依本公司章程規定擬不配發股東現金股利及股票股利，盈虧撥補表請參閱附件四。

二、 本案業經民國 113 年 3 月 14 日董事會決議通過，提請 承認。

決議：本案依董事會所提議案照案通過。

表決時出席股東總權數 51,510,162 權(含電子投票行使表決權數)，

| 贊成權數       | 反對權數   | 無效權數 | 棄權/未投票權數  |
|------------|--------|------|-----------|
| 49,064,082 | 48,289 | 0    | 2,397,791 |

## 肆、 討論事項

### 第一案

案由：本公司辦理私募普通股現金增資案，提請 討論。(董事會提)

說明：

- 一、 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，擬提請股東會授權董事會視市場狀況且配合公司實際資金及營運需求，於適當時機，依證券交易法第 43 條之 6 及「公開發行公司辦理私募有價證券應行注意事項」規定，辦理私募普通股現金增資案，發行條件如下：
  1. 私募資金對象：依證券交易法第 43 條之 6 規定，對特定人進行私募。
  2. 私募股份種類：普通股。
  3. 私募股數：發行股數不超過 20,000,000 股。
  4. 每股面額：新台幣壹拾元整。
- 二、 私募普通股價格定價之依據及合理性：
  1. 本次私募價格之訂定，以不低於參考價格之八成(以召開董事會決議私募價格之當日為定價日)為依據。實際定價日及實際私募價格，擬提請股東會授權董事會依法令規定視當時市場狀況於股東會授權成數以上訂定之。
  2. 本次私募參考價格依下列二基準計算價格較高者定之：
    - (1) 定價日前 1、3、5 個營業日擇一計算之普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之每股股價。
    - (2) 定價日前 30 個營業日之普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之每股股價。
  3. 訂價之合理性：

本次私募普通股實際發行價格之訂定係依據現行法令規定辦理之。

另考量私募有價證券之轉讓時點、對象及數量均有嚴格限制，且三年不得洽辦上市掛牌，流動性較差等因素，本次私募普通股價格之訂定應屬合理。

4. 顧及市場瞬息變化因素影響，致本次私募普通股價格訂定未來不排除有低於股票面額之可能性，此係依現行法令規定訂定，且私募發行之股份三年內不得自由轉讓等因素，私募價格若低於面額，係因受市場價格變動影響，故屬合理。
5. 惟本次辦理私募普通股依前述之定價方法致私募價格低於股票面額而造成公司產生累積虧損時，未來將視公司營運及市場狀況，以辦理減資、盈餘或資本公積彌補虧損之方式處理。

### 三、 特定人選擇方式：

1. 本次決議私募之應募對象以符合證券交易法第 43 條之 6 規定及函令規定之特定人為限。
2. 應募人之選擇方式與目的：擬請股東會授權董事長以公司未來營運能產生直接或間接助益者為首要考量，並以符合主管機關規定之各項特定人中選定之，如為內部人或關係人則對本公司營運了解，有利於公司未來的營運發展。
3. 應募人如為內部人或關係人：
  - (1) 應募人之選擇方式與目的：對公司未來營運有直接或間接助益，且對本公司具有一定了解者。
  - (2) 必要性：為提高公司獲利能力、強化財務結構及維持公司永續經營，並考量強化經營階層穩定性，擬引進該等應募人之資金可改善公司整體營運體質。
  - (3) 預計效益：藉由應募人資金挹注，可減少營運資金成本之壓力並提高未來獲利來源。
  - (4) 應募人名單：目前暫定內部人或關係人之應募人名單如下表，並擬提請股東會授權董事會得於股東會通過名單內視情形變更，惟目前並無已洽定之內部人或關係人。

| 應募人名稱 | 身份                      | 與本公司關係 |
|-------|-------------------------|--------|
| 李榮洲   | 董事長暨集團策略長               | 內部人    |
| 鄭成田   | 法人董事代表人                 | 內部人    |
| 許智程   | 法人董事代表人<br>暨中揚光&紘立光電總經理 | 內部人    |
| 鄧明昆   | 副總經理                    | 內部人    |
| 黃博聲   | 資深協理                    | 內部人    |
| 王仕光   | 協理                      | 內部人    |

|                   |           |     |
|-------------------|-----------|-----|
| 鄒定貴               | 協理        | 內部人 |
| 寶福投資有限公司          | 利用他人名義持有者 | 內部人 |
| 浩百有限公司            | 利用他人名義持有者 | 內部人 |
| 鴻揚創業投資(股)公司       | 大股東       | 內部人 |
| 鴻元國際投資(股)公司       | 法人董事      | 內部人 |
| Vast Area Limited | 利用他人名義持有者 | 關係人 |

應募人如屬法人者，應揭露事項：

| 法人應募人名稱           | 該法人前十名之股東及其持股比例                  |        | 與本公司關係           |
|-------------------|----------------------------------|--------|------------------|
| 浩百有限公司            | Vast Area Limited                | 100%   | 李榮洲董事長之利用他人名義持有  |
| 寶福投資有限公司          | Rising Profit Co., Ltd.          | 100%   | 鄭成田法人董事之利用他人名義持有 |
| 鴻揚創業投資(股)公司       | 鴻海精密工業(股)公司                      | 97.95% | 關係人              |
|                   | 寶鑫國際投資(股)公司                      | 2.05%  | 關係人              |
| 鴻元國際投資(股)公司       | 鴻海精密工業(股)公司                      | 100%   | 關係人              |
| Vast Area Limited | Deve & Maziki Happy Life Limited | 100%   | 李榮洲董事長之利用他人名義持有  |

4. 應募人如為策略性投資人：

- (1) 應募人選擇方式與目的：本次決議之私募引進私募資金可強化資本結構，引進策略性投資人可協助公司進行多角化經營並有效提升股東權益。故引進之策略性投資人將可以幫助本公司強化競爭優勢或創造股東權益為優先考量。
- (2) 必要性：本公司為更積極創造獲利來源及競爭利基，擬積極尋求適當之策略投資人，以協助本公司拓展現有產品線、開發新產品線、進行多角化經營，故為有助本公司永續經營及發展，本次決議之辦理私募藉以引進策略性投資人具有其必要性。
- (3) 預計效益：本公司藉由私募計劃引進策略性投資人，可協助取得長期穩定之資金、拓展現有產品線、進行多角化經營等，將可有效提升股東權益。故引進之策略性投資人將可以幫助本公司強化競爭優勢為優先考量，期藉其本身經驗、技術、知識或通路等，經由產業垂直整合、水平整合或共同研究開發商品或市場等方式，以協助本公司提高技術、改良品質、降低成本、增進效率、擴大市場等效益之個人或法人，將有助於提升本公司股東權益。
- (4) 目前並無已洽定之策略性投資人。

四、 辦理私募之必要理由：

1. 不採用公開發行之理由：

考量籌集資金之時效性、便利性、發行成本、可行性、股權穩定及資本市場之不確定性因素，如透過公開募集發行有價證券方式籌資，恐不易順利於短期內取得所需資金，故採私募方式辦理現金增資發行私募普通股。

2. 私募之額度：

於不超過 20,000,000 股普通股之額度內辦理私募普通股，自股東會決議之日起一年內不超過 3 次辦理之。

3. 辦理私募資金之用途及預計達成效益：

- (1) 私募資金用途：各次皆為改善財務結構暨充實營運資金。
- (2) 預計達成效益：藉以因應產業變化及強化公司經營體質及競爭力，預計將可改善財務結構，有助公司營運穩定成長，對股東權益正面助益。

4. 必要性：

為提高公司獲利能力、強化財務結構及維持公司永續經營，引進資金將可改善公司整體營運體質。

五、 本次私募普通股之權利義務與本公司已發行之普通股相同，惟依證券交易法第 43 條之 8 規定，本次私募普通股於交付後三年內，除符合法令規定之特定情形外不得自由轉讓。本公司亦擬於該私募普通股交付滿三年後，依相關法令規定向主管機關申請補辦公開發行及上市交易。

六、 本私募案計畫之主要內容，除私募定價成數外，包括發行價格、股數、發行條件、計畫項目、資金運用進度、預計可能產生效益及其他未盡事宜、未來如經主管機關或客觀環境因素變更而有所修正時，擬請股東常會授權董事會依相關規定全權處理之。

七、 為配合本次辦理私募普通股，擬請股東常會於通過本私募案後，授權本公司董事長或其指定之人辦理與本次私募普通股案有關之事宜。

決議：本案依董事會所提議案照案通過。

表決時出席股東總權數 51,510,162 權(含電子投票行使表決權數)，

| 贊成權數       | 反對權數    | 無效權數 | 棄權/未投票權數  |
|------------|---------|------|-----------|
| 48,891,838 | 227,916 | 0    | 2,390,408 |

補充說明：依「財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心」113年5月17日來函，發文字號：證保法字第1130001792號要求補充說明事項，回覆如下：

本公司於本年股東常會提案辦理私募，擬就普通股不超過20,000,000股額度內辦理私募。本次私募是基於公司的穩健經營與未來發展，認為需要現金增資籌措資金，而且私募是最快速合適的方案。

關係人及內部人有意願帶頭參與私募現增，雖未洽定，但有高度意願，其對本公司營運有相當了解，有利於公司未來的營運發展。未來將在一年內至多三次，且至多20,000,000股範圍內，引進對公司有助益的策略投資人，對公司很有幫助。綜上，預期不會影響本公司之經營權。

未來應募人資金挹注，可減少營運資金成本之壓力並提高獲利來源，引進該等應募人之資金可改善公司整體營運體質，對股東權益有正向幫助。

**伍、臨時動議：無**

**陸、散會 (同日上午9時23分)**

(本次股東會紀錄僅載明會議進行要旨，會議進行內容及程序以會議影音紀錄為準，本次股東會無股東提問。)

## 【附件一】 112 年度營業報告書

中揚光電股份有限公司  
112 年度營業報告書



首先感謝各位股東撥冗參加中揚光電 113 年股東常會，在此謹代表公司對各位股東的支持表達萬分的謝意。茲將 112 年度營運成果及 113 年營運計畫報告如下：

### 一、112 年度營運報告

#### (一)營業計劃實施成果：

112 年度集團合併營收金額新台幣(以下同)945,024 仟元，較 111 年度集團合併營收金額 1,204,869 仟元減少 21.57%，112 年度稅後淨損為 275,260 仟元，較 111 年度稅後淨損為 342,570 仟元減少 19.65%。

#### (二)預算執行情形：

112 年度未公開財務預測，故無預算達成情形。

#### (三)財務收支及獲利能力分析：

##### 集團合併財務報表

| 分析項目 |                     | 年度 | 112 年度  | 111 年度  |
|------|---------------------|----|---------|---------|
| 財務結構 | 負債占資產比率(%)          |    | 48.14   | 56.52   |
|      | 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%) |    | 128.94  | 138.61  |
| 償債能力 | 流動比率(%)             |    | 130.50  | 138.34  |
|      | 速動比率(%)             |    | 113.14  | 114.80  |
|      | 利息保障倍數              |    | (8.88)  | (8.55)  |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%)            |    | (6.42)  | (7.19)  |
|      | 股東權益報酬率(%)          |    | (14.74) | (17.30) |
|      | 稅前純益占實收資本比率(%)      |    | (30.19) | (43.46) |
|      | 純益率(%)              |    | (29.13) | (28.43) |
|      | 每股盈餘(元)             |    | (3.24)  | (4.53)  |

#### (四)研究發展狀況：

| 研發項目        | 主要內容及功能 與 研發成果   |
|-------------|--|
| 微小型光學鏡頭技術開發 | 因應車用 LiDAR 與內視鏡產品之需求，進行微小型鏡頭產品之研發，由光學設計開始投入資源，其間機構設計、元件製造、鏡頭組裝均可於廠內完成；目前已成功送樣 4 個機種，持續配合客戶開發階段需求進行試作與驗證。 |

| 研發項目         | 主要內容及功能 與 研發成果   |
|--------------|--|
| 特殊規格模仁及鏡片開發  | 完成自由曲面模仁( $\Phi 5$ )面精度 $<0.1\mu m$ 技術開發;完成光波導光學鏡片送樣。  |
| 新形式模造成型機技術開發 | 針對車載、無人機、安防等產品需求增加,投入新式模造成型機開發,以滿足終端產品多樣化及更新速度快之特性;已成功完成新式模造成型機技術之開發,並導入車載、無人機、安防等相關玻璃模造鏡片量產。  |
| 大尺寸鏡片多穴偏心改善  | 針對 $\phi 10mm\sim\phi 18mm$ 大尺寸鏡片因多穴模造生產所衍伸之偏心進行改善,以滿足降低生產成本、提升生效率之目的;已成功完成 $\phi 18mm$ 3穴模具偏心改善符合量產鏡片規格需求。                                      |
| 車載模造鏡片6穴量產導入 | 因應車載產品需求增加,故投入研發以6穴模具生產模式,以滿足降低生產成本、提升生產效率之目的,並成功量產導入。   |
| AI精準報價系統開發   | 透過AI技術與內部雲平台,相關人員鍵入新取得客戶需求,即可快速且精準報價。使用本公司內部的ERP資訊為訓練集,並添加老師傅提供之高強度相關因子,完成塑膠單鏡片成本預測、模造單鏡片成本預測、與高精度鏡片模仁成本預測等程式。AI程式已部署至內部雲平台,相關人員鍵入新需求特徵立即取得成本預測。 |

## 二、113年度營運計劃

### (一)營運方針：

本公司秉持「以人為本、精益求精、永續經營」的經營理念，堅持「卓越品質、準確交期、持續改善」的品質政策。經營團隊及全體同仁以不斷超越自我為目標，以提升企業競爭力與提高客戶滿意度，致力於達到員工及客戶信賴與支持的企業環境。

### (二)預期產銷概況：

市場趨勢手機多鏡頭規格將由高階機種下放至中階機種，加上高階機種陸續採6P鏡頭、甚至7P鏡頭，光學模具成長需求仍持續存在，景氣已有落底，反轉向上的趨勢，未來模具事業可望小幅成長。公司過去積極開發車載鏡頭及安全監控鏡頭等，已逐步打入非手機鏡頭市場領域，並且取得包括終端美系車廠的長期訂單，可降低下游產業景氣循環因過度集中而造成對公司之不利影響及風險。此外本公司策略布局的非球面模造玻璃鏡片已大量應用於車載或其他光學應用，相關成長動能將會延續且不斷擴增，近期也接獲歐美及日本重要訂單，營收可望迎來明顯的成長。

### (三)研發計畫：

- 1.汽車用影像鏡頭之鏡片模具及量產
- 2.醫療用鏡頭之鏡片模具及量產
- 3.安全監控鏡頭之鏡片模具及量產
- 4.穿戴式裝置鏡頭之鏡片模具及量產
- 5.3D 辨識鏡頭之鏡片模具及量產
- 6.運動相機鏡頭之鏡片模具及量產
- 7.空拍機鏡頭之鏡片模具及量產
- 8.光纖通訊用之鏡頭模具及量產
- 9.多穴免芯模造鏡片模具及量產
- 10.高精度模仁頂出模具及量產
- 11.自由曲面鏡片( $\Phi 5$ )開發及量產
- 12.潛望式鏡頭之塑膠稜鏡開發及量產
- 13.模造自由曲面玻璃鏡片研發
- 14.模造 Lens Array 玻璃鏡片研發

### (四)重要產銷政策：

#### 1.生產策略：

- (1) 落實流程指標管理，提升管理效率。
- (2) 精實管理實行推進，徹底消除浪費。
- (3) 製造智能化導入，提升生產效能及降低管理成本。
- (4) 以台灣母公司作為營運總部，有效應用各廠分工優勢，提供最能滿足客戶需求的彈性運作，以降低成本來強化市場機動性及競爭力。

#### 2.行銷策略：

- (1) 中揚光透過子公司絃立光電在鏡頭佈局重點，轉向非消費性電子產品，車載與投影鏡頭出貨持續成長，對無人機、安防、工業應用及醫療市場也有著墨。在車載應用產品上，因獲新增美系客戶訂單，將配合客戶需求赴泰國投資設立鏡頭組裝廠。預計在 2024 年下半年投產，穩固長期穩定的訂單來源。
- (2) 在精密模具模仁加工部分，手機朝多鏡頭升級趨勢不變，包括高畫素、變焦鏡及潛望式鏡頭等都提高模具精度要求，中揚光在產能及精度上具有優勢。

(3) 中揚光持續深耕中國市場，除現有台中工業區自有及租用的廠房各一座外，2024 年廣東東莞市望牛墩鎮自有新廠預計加入生產，可望掌握中國業務回升成長的重要契機。

疫情爆發這些年，雖然營收有所下滑，產能利用率不足造成營運虧損，但我們持續積極轉型，車載與投影鏡頭與玻璃模造鏡片 2024 年出貨將持續成長。過去我們克服不利因素，現在把握景氣復甦所帶來的機會，中揚光經營團隊及全體員工齊心努力，持續精進，並期待營運未來往另一階段走。

最後，由衷感謝所有股東、員工及企業夥伴一直以來的支持與指教，敬祝身體健康、萬事如意。

董事長 李榮洲



總經理 許智程



會計主管 黃博聲



【附件二】審計委員會查核報告書

中揚光電股份有限公司審計委員會查核報告書

董事會造送本公司一一二年度合併財務報告及個體財務報告，經委託安侯建業聯合會計師事務所區耀軍、簡思娟兩位會計師共同查核簽證竣事，連同營業報告書及盈虧撥補案等，復經審計委員會審查完竣，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定報告如上，謹報請 鑒核。

此 致

中揚光電股份有限公司股東常會

審計委員會召集人：姜振富



中華民國一一三年三月十四日

## 【附件三】財務報表及會計師查核報告



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

### 會計師查核報告

中揚光電股份有限公司董事會 公鑒：

#### 查核意見

中揚光電股份有限公司及其子公司(中揚集團)民國一一二年及一一一年十二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十二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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達中揚集團民國一一二年及一一一年十二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十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與中揚集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中揚集團民國一一二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

##### 一、銷貨收入—寄外倉銷貨收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)收入認列。收入之說明請詳合併財務報告附註六(十九)客戶合約之收入。



關鍵查核事項之說明：

中揚集團主要從事生產手機鏡頭模具之製造、研發及銷售之業務。該業務涉及高度客製化，且需將模具送交客戶工廠測試並配合客戶新品開發案進行修改，待客戶手機鏡頭開發案完成，驗收模具後認列銷貨收入。因涉及判斷產品之控制移轉時點且銷貨收入對整體財務報告有重大影響，故本會計師認為中揚集團寄外倉銷貨收入認列為本年度查核最為重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估銷貨收入認列政策的適當性；評估及測試銷貨及收款作業循環之相關內部控制制度設計及執行的有效性，擇要執行寄外倉函證，執行銷貨收入相關憑證之細部測試及選取資產負債表日前後一段期間之銷售交易，測試銷貨是否認列於正確期間，以評估中揚集團營業收入認列時點之正確性。

## 二、非金融資產減損評估

有關非金融資產減損之會計政策請詳合併財務報告附註四(十二) 非金融資產減損；非金融資產減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；非金融資產之相關揭露，請詳合併財務報告附註六(七) 不動產、廠房及設備。

關鍵查核事項之說明：

中揚集團受所屬光學產業變化及市場競爭激烈影響，重新規劃產線及產品，惟未來營運狀況及產能稼動率不確定性高為中揚集團面臨之主要挑戰，因此非金融資產可能存在資產減損風險。

評估資產減損損失需透過預測及折現未來現金流量以估計可回收金額，而該過程本質上具有重大不確定性，故本會計師認為中揚集團評估資產是否有減損跡象及執行減損測試為本年度查核最為重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解及評估中揚集團針對資產減損評估之相關政策、內部控制及處理程序；評估所使用之折現率及用以估計未來現金流量之外部來源資訊之合理性，包括覆核該等假設之依據資料；檢查評價模型輸入值及計算公式設定，並驗算評價模型計算之正確性。

## 其他事項

中揚光電股份有限公司已編製民國一一二年及一一一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。



於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估中揚集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算中揚集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中揚集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中揚集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使中揚集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致中揚集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對中揚集團民國一一二年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

區耀軍



會計師：

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  
民國一一三年三月十四日

中揚光電股份有限公司及子公司

民國一二年及一二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

|   | 112.12.31           |            | 111.12.31        |            |
|---|---------------------|------------|------------------|------------|
|   | 金額                  | %          | 金額               | %          |
| <b>資產：</b>                              |                     |            |                  |            |
| <b>流動資產：</b>                            |                     |            |                  |            |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一))                    | \$ 990,777          | 27         | 1,227,213        | 29         |
| 1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)、六(十九)及八)          | 391,606             | 10         | 352,667          | 8          |
| 1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)、六(十九)及七)         | 27,411              | 1          | 19,154           | -          |
| 1200 其他應收款(附註六(四))                      | 1,775               | -          | 1,911            | -          |
| 1310 存貨(附註六(五))                         | 188,650             | 5          | 315,774          | 8          |
| 1410 預付款項及其他流動資產                        | 27,952              | 1          | 28,188           | 1          |
| 1476 其他金融資產—流動(附註六(六)及八)                | -                   | -          | 76,635           | 2          |
|   | <u>1,628,171</u>    | <u>44</u>  | <u>2,021,542</u> | <u>48</u>  |
| <b>非流動資產：</b>                           |                     |            |                  |            |
| 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               | -          |
| 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               | -          | -                | -          |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)                | 1,893,343           | 52         | 1,967,729        | 47         |
| 1755 使用權資產(附註六(八)及八)                    | 104,975             | 3          | 123,277          | 3          |
| 1780 無形資產                               | 7,242               | -          | 12,446           | -          |
| 1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))                   | 3,969               | -          | 3,969            | -          |
| 1900 其他非流動資產(附註六(六)及八)                  | 46,850              | 1          | 59,851           | 2          |
|   | <u>2,060,696</u>    | <u>56</u>  | <u>2,167,322</u> | <u>52</u>  |
| <b>資產總計</b>                             | <u>\$ 3,688,867</u> | <u>100</u> | <u>4,188,864</u> | <u>100</u> |
| <b>負債及權益：</b>                           |                     |            |                  |            |
| <b>流動負債：</b>                            |                     |            |                  |            |
| 短期借款(附註六(九))                            | 2100                |            | 2100             |            |
| 合約負債—流動(附註六(十九)及七)                      | 2130                |            | 2130             |            |
| 應付票據及帳款                                 | 2170                |            | 2170             |            |
| 其他應付款(附註六(十二))                          | 2200                |            | 2200             |            |
| 本期所得稅負債                                 | 2230                |            | 2230             |            |
| 租賃負債—流動(附註六(十三))                        | 2300                |            | 2300             |            |
| 其他流動負債                                  | 2321                |            | 2321             |            |
| 一年內得執行賣回權公司債(附註六(十一))                   | 2322                |            | 2322             |            |
| 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十))                 |                     |            |                  |            |
|   | <u>2500</u>         |            | <u>2500</u>      |            |
| <b>非流動負債：</b>                           |                     |            |                  |            |
| 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))      | 2530                |            | 2530             |            |
| 應付公司債(附註六(十一))                          | 2540                |            | 2540             |            |
| 長期借款(附註六(十))                            | 2570                |            | 2570             |            |
| 遞延所得稅負債(附註六(十五))                        | 2580                |            | 2580             |            |
| 租賃負債—非流動(附註六(十三))                       | 2600                |            | 2600             |            |
| 其他非流動負債(附註六(十))                         |                     |            |                  |            |
|   | <u>7,100</u>        |            | <u>7,100</u>     |            |
| <b>負債總計</b>                             | <u>\$ 1,247,657</u> | <u>34</u>  | <u>1,461,324</u> | <u>35</u>  |
| <b>權益：</b>                              |                     |            |                  |            |
| 歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：                    |                     |            |                  |            |
| 普通股股本                                   | 912,129             | 25         | 782,451          | 18         |
| 資本公積(附註六(十一))                           | 1,259,512           | 34         | 1,218,871        | 29         |
| 法定盈餘公積                                  | -                   | -          | 77,995           | 2          |
| 特別盈餘公積                                  | -                   | -          | 34,456           | 1          |
| 累積虧損                                    | (259,722)           | (7)        | (339,216)        | (8)        |
| 其他權益                                    | (55,824)            | (2)        | (25,925)         | (1)        |
| 歸屬於母公司業主之權益合計                           | <u>1,856,095</u>    | <u>50</u>  | <u>1,748,632</u> | <u>41</u>  |
| 非控制權益                                   | 57,109              | 2          | 72,670           | 2          |
|   | <u>1,913,204</u>    | <u>52</u>  | <u>1,821,302</u> | <u>43</u>  |
| <b>負債及權益總計</b>                          | <u>\$ 3,688,867</u> | <u>100</u> | <u>4,188,864</u> | <u>100</u> |

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：黃博聲



經理人：許智程



董事長：李榮洲

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                                 | 112年度        |        | 111年度     |      |
|---------------------------------|--------------|--------|-----------|------|
|                                 | 金額           | %      | 金額        | %    |
| 4100 營業收入淨額(附註六(十九)及七)          | \$ 945,024   | 100    | 1,204,869 | 100  |
| 5000 營業成本(附註六(五)、六(十四)及十二)      | 911,499      | 96     | 1,137,349 | 94   |
| 5900 營業毛利                       | 33,525       | 4      | 67,520    | 6    |
| 營業費用：(附註六(十四)及十二)               |              |        |           |      |
| 6100 推銷費用                       | 55,520       | 6      | 61,953    | 5    |
| 6200 管理費用                       | 142,507      | 16     | 143,492   | 12   |
| 6300 研究發展費用                     | 111,991      | 12     | 117,471   | 10   |
| 6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(三))     | 4,487        | -      | (5,683)   | -    |
|                                 | 314,505      | 34     | 317,233   | 27   |
| 6900 營業淨損                       | (280,980)    | (30)   | (249,713) | (21) |
| 營業外收入及支出：                       |              |        |           |      |
| 7100 利息收入                       | 10,798       | 1      | 14,273    | 1    |
| 7230 外幣兌換(損失)利益淨額(附註六(二十一))     | (1,598)      | -      | 47,544    | 4    |
| 7050 財務成本(附註六(十一)及六(十三))        | (27,865)     | (3)    | (35,622)  | (2)  |
| 7673 減損損失(附註六(七))               | -            | -      | (122,141) | (10) |
| 7590 其他利益及損失淨額(附註六(十一))         | 24,310       | 3      | 5,572     | -    |
|                                 | 5,645        | 1      | (90,374)  | (7)  |
| 7900 稅前淨損                       | (275,335)    | (29)   | (340,087) | (28) |
| 7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十五))       | (75)         | -      | 2,483     | -    |
| 8200 本期淨損                       | (275,260)    | (29)   | (342,570) | (28) |
| 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          | (30,120)     | (3)    | 8,748     | -    |
| 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                 | (30,120)     | (3)    | 8,748     | -    |
| 8300 本期其他綜合損益                   | (30,120)     | (3)    | 8,748     | -    |
| 8500 本期綜合損益總額                   | \$ (305,380) | (32)   | (333,822) | (28) |
| 本期淨損歸屬於：                        |              |        |           |      |
| 8610 母公司業主                      | \$ (259,722) | (28)   | (354,624) | (29) |
| 8620 非控制權益                      | (15,538)     | (1)    | 12,054    | 1    |
|                                 | \$ (275,260) | (29)   | (342,570) | (28) |
| 綜合損益總額歸屬於：                      |              |        |           |      |
| 8710 母公司業主                      | \$ (289,819) | (31)   | (345,895) | (29) |
| 8720 非控制權益                      | (15,561)     | (1)    | 12,073    | 1    |
|                                 | \$ (305,380) | (32)   | (333,822) | (28) |
| 每股虧損(附註六(十八))                   |              |        |           |      |
| 9750 基本每股虧損(單位：新台幣元)            |              | (3.24) | (4.53)    |      |
| 9850 稀釋每股虧損(單位：新台幣元)            |              | (3.24) | (4.53)    |      |

(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



會計主管：黃博聲





中揚光電股份有限公司及子公司

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

|                | 其他權益項目  |           |          |          |              |                  |         |             |          |           |
|----------------|---------|-----------|----------|----------|--------------|------------------|---------|-------------|----------|-----------|
|                | 實收資本    | 資本公積      | 法定盈餘公積   | 保留盈餘     | 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 | 員工未賺得酬勞 | 歸屬於公司業主權益總計 | 非控制權益    | 權益總額      |
| 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 |
| 盈餘指撥及分配：       |         |           |          |          |              |                  |         |             |          |           |
| 提列特別盈餘公積       | -       | -         | -        | 5,548    | (5,548)      | -                | -       | -           | -        | -         |
| 本期淨損           | -       | -         | -        | -        | (354,624)    | -                | -       | (354,624)   | 12,054   | (342,570) |
| 本期其他綜合損益       | -       | -         | -        | -        | -            | 8,729            | -       | 8,729       | 19       | 8,748     |
| 本期綜合損益總額       | -       | -         | -        | -        | (354,624)    | 8,729            | -       | (345,895)   | 12,073   | (333,822) |
| 發行可轉換公司債       | -       | 20,288    | -        | -        | -            | -                | -       | 20,288      | -        | 20,288    |
| 股份基礎給付交易       | (469)   | (3,326)   | -        | -        | -            | -                | 712     | (3,083)     | -        | (3,083)   |
| 民國一一年十二月三十一日餘額 | 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：       |         |           |          |          |              |                  |         |             |          |           |
| 迴轉特別盈餘公積       | -       | -         | -        | (8,729)  | 8,729        | -                | -       | -           | -        | -         |
| 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       | -                | -       | -           | -        | -         |
| 其他資本公積變動：      | -       | -         | (77,995) | (34,456) | 112,451      | -                | -       | -           | -        | -         |
| 資本公積彌補虧損       | -       | (226,765) | -        | -        | 226,765      | -                | -       | -           | -        | -         |
| 本期淨損           | -       | -         | -        | -        | (259,722)    | -                | -       | (259,722)   | (15,538) | (275,260) |
| 本期其他綜合損益       | -       | -         | -        | -        | -            | (30,097)         | -       | (30,097)    | (23)     | (30,120)  |
| 本期綜合損益總額       | -       | -         | -        | -        | (259,722)    | (30,097)         | -       | (289,819)   | (15,561) | (305,380) |
| 現金增資           | 130,000 | 269,700   | -        | -        | -            | -                | -       | 399,700     | -        | 399,700   |
| 股份基礎給付交易       | (322)   | (2,994)   | -        | -        | -            | -                | 198     | (2,418)     | -        | (2,418)   |
| 民國一一年十二月三十一日餘額 | 912,129 | 1,259,512 | -        | -        | (259,722)    | (55,824)         | -       | 1,856,095   | 57,109   | 1,913,204 |

(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



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

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣千元

|                           | 112年度             | 111年度            |
|---------------------------|-------------------|------------------|
| <b>營業活動之現金流量：</b>         |                   |                  |
| 本期稅前淨損                    | \$ (275,335)      | (340,087)        |
| 調整項目：                     |                   |                  |
| 收益費損項目                    |                   |                  |
| 折舊費用                      | 237,195           | 282,463          |
| 攤銷費用                      | 6,844             | 7,926            |
| 預期信用減損損失(迴轉利益)            | 4,487             | (5,683)          |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之(利益)損失 | (7,050)           | 4,938            |
| 利息費用                      | 27,865            | 35,622           |
| 利息收入                      | (10,798)          | (14,273)         |
| 股份基礎給付酬勞成本                | (1,288)           | (1,444)          |
| 處分不動產、廠房及設備(利益)損失淨額       | (3,927)           | 1,374            |
| 非金融資產減損損失                 | -                 | 122,141          |
| 其他                        | (881)             | 1,054            |
| 收益費損項目合計                  | 252,447           | 434,118          |
| 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             | (51,242)          | 72,188           |
| 其他應收款減少                   | 138               | 2,126            |
| 存貨減少                      | 127,124           | 133,004          |
| 預付款項及其他流動資產(增加)減少         | (2,136)           | 15,893           |
| 其他非流動資產減少(增加)             | 182               | (450)            |
| 合約負債減少                    | (22,661)          | (30,904)         |
| 應付票據及帳款(含關係人)增加(減少)       | 33,235            | (33,210)         |
| 其他應付款增加(減少)               | 3,929             | (36,982)         |
| 其他流動負債增加                  | 372               | 7,341            |
| 其他非流動負債增加                 | 851               | -                |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計       | 89,792            | 129,006          |
| 調整項目合計                    | 342,239           | 563,124          |
| 營運產生之現金流入                 | 66,904            | 223,037          |
| 收取之利息                     | 10,796            | 14,194           |
| 支付之利息                     | (17,994)          | (17,168)         |
| (支付)退還之所得稅                | (1,390)           | 3,889            |
| <b>營業活動之淨現金流入</b>         | <b>58,316</b>     | <b>223,952</b>   |
| <b>投資活動之現金流量：</b>         |                   |                  |
| 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產    | (4,317)           | -                |
| 取得不動產、廠房及設備               | (167,277)         | (413,689)        |
| 處分不動產、廠房及設備               | 4,643             | 6,438            |
| 存出保證金增加                   | (6,001)           | (62)             |
| 取得無形資產                    | (1,645)           | (5,965)          |
| 其他金融資產減少(增加)              | 15,355            | (15,355)         |
| 預付設備款減少                   | 20                | 546              |
| 受限制資產減少(增加)               | 80,080            | (52,161)         |
| <b>投資活動之淨現金流出</b>         | <b>(79,142)</b>   | <b>(480,248)</b> |
| <b>籌資活動之現金流量：</b>         |                   |                  |
| 短期借款減少                    | (50,000)          | (30,000)         |
| 償還公司債                     | (650,000)         | -                |
| 舉借長期借款                    | 360,392           | 104,716          |
| 償還長期借款                    | (242,892)         | (19,440)         |
| 租賃本金償還                    | (16,101)          | (16,323)         |
| 現金增資                      | 399,700           | -                |
| 限制型股票買回註銷                 | (1,130)           | (1,639)          |
| 其他                        | -                 | (5,180)          |
| <b>籌資活動之淨現金(流出)流入</b>     | <b>(200,031)</b>  | <b>32,134</b>    |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響           | (15,579)          | 7,977            |
| 本期現金及約當現金減少數              | (236,436)         | (216,185)        |
| 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               | <b>\$ 990,777</b> | <b>1,227,213</b> |

(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



會計主管：黃博聲





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

## 會計師查核報告

中揚光電股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

中揚光電股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達中揚光電股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與中揚光電股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中揚光電股份有限公司民國一一二年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、銷貨收入—寄外倉銷貨收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十三)收入認列。收入之說明請詳個體財務報告附註六(十八)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

中揚光電股份有限公司主要從事生產手機鏡頭模具之製造、研發及銷售之業務。該業務涉及高度客製化，且需將模具送交客戶工廠測試並配合客戶新品開發案進行修改，待客戶手機鏡頭開發案完成，驗收模具後認列銷貨收入。因涉及判斷產品之控制移轉時點且銷貨收入對整體財務報告有重大影響，故本會計師認為中揚光電股份有限公司寄外倉銷貨收入認列為本年度查核最為重要的評估事項之一。



因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估銷貨收入認列政策的適當性；評估及測試銷貨及收款作業循環之相關內部控制制度設計及執行的有效性，擇要執行寄外倉函證，執行銷貨收入細部測試及選取資產負債表日前後一段期間之銷售交易，測試銷貨是否認列於正確期間，以評估中揚光電股份有限公司營業收入認列時點之正確性。

## 二、採用權益法之投資—子公司—寄外倉銷貨收入

有關採權益法投資之會計政策請詳個體財務報告附註四(八) 投資子公司；採權益法之說明請詳個體財務報告附註六(六) 採用權益法之投資。

關鍵查核事項之說明：

中揚光電股份有限公司採權益法投資之子公司東莞晶彩光學有限公司主要從事生產光學模具之製造、研發及銷售之業務。該業務涉及高度客製化，且需將模具送交客戶工廠測試並配合客戶新品開發案進行修改，待客戶手機鏡頭開發案完成，驗收模具後認列銷貨收入。因採合併報表角度，該子公司之收入係屬重要收入來源，其涉及判斷產品之控制移轉時點且銷貨收入對整體財務報告有重大影響，故本會計師將其列為執行中揚光電股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試採權益法投資之子公司東莞晶彩光學有限公司銷貨收入認列政策的適當性；評估及測試銷貨及收款作業循環之相關內部控制制度設計及執行的有效性，擇要執行寄外倉函證，執行銷貨收入相關憑證之細部測試及選取資產負債表日前後一段期間之銷售交易，測試銷貨是否認列於正確期間，以評估中揚光電股份有限公司採權益法投資之子公司銷貨收入認列時點之正確性。

## 三、非金融資產減損評估—中揚光電及採權益法投資之子公司

有關非金融資產減損之會計政策請詳個體財務報告附註四(十二) 非金融資產減損；非金融資產減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；採權益法投資之會計政策請詳個體財務報告附註四(八) 投資子公司；採權益法之說明請詳個體財務報告附註六(六) 採用權益法之投資；非金融資產之相關揭露，請詳個體財務報告附註六(七) 不動產、廠房及設備。

關鍵查核事項之說明：

中揚光電股份有限公司及其子公司受所屬光學產業變化及市場競爭激烈影響，重新規劃產線及產品，惟未來營運狀況及產能稼動率不確定性高為中揚光電股份有限公司面臨之主要挑戰，因此非金融資產可能存在資產減損風險。

評估資產減損損失需透過預測及折現未來現金流量以估計可回收金額，而該過程本質上具有重大不確定性，故本會計師認為中揚光電股份有限公司評估資產是否有減損跡象及執行減損測試為本年度查核最為重要的評估事項之一。



因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解及評估中揚光電股份有限公司針對資產減損評估之相關政策、內部控制及處理程序；評估所使用之折現率及用以估計未來現金流量之外部來源資訊之合理性，包括覆核該等假設之依據資料；檢查評價模型輸入值及計算公式設定，並驗算評價模型計算之正確性。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報告之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估中揚光電股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算中揚光電股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中揚光電股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報告之責任**

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中揚光電股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使中揚光電股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致中揚光電股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。



6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成中揚光電股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對中揚光電股份有限公司民國一一二年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

區耀軍



許思娟



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  
民國一一三年三月十四日



中揚光電股份有限公司

綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                                       | 112年度        |      | 111年度        |      |
|---------------------------------------|--------------|------|--------------|------|
|                                       | 金額           | %    | 金額           | %    |
| 4100 營業收入淨額(附註六(十八)及七)                | \$ 305,989   | 100  | 443,638      | 100  |
| 5000 營業成本(附註六(五)、六(十三)、(十六)、七及十二)     | 377,300      | 123  | 547,351      | 123  |
| 營業毛損                                  | (71,311)     | (23) | (103,713)    | (23) |
| 5910 未實現銷貨損益                          | (6,917)      | (3)  | 2,255        | -    |
| 5900 營業毛損                             | (78,228)     | (26) | (101,458)    | (23) |
| 營業費用：(附註六(十三)、(十六)及十二)                |              |      |              |      |
| 6100 推銷費用                             | 17,109       | 5    | 17,719       | 4    |
| 6200 管理費用                             | 74,448       | 24   | 81,358       | 18   |
| 6300 研究發展費用                           | 58,172       | 19   | 68,938       | 16   |
| 6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(三))           | (385)        | -    | (2,629)      | (1)  |
|                                       | 149,344      | 48   | 165,386      | 37   |
| 6900 營業淨損                             | (227,572)    | (74) | (266,844)    | (60) |
| 營業外收入及支出：                             |              |      |              |      |
| 7100 利息收入                             | 1,915        | -    | 3,798        | 1    |
| 7230 外幣兌換利益(損失)淨額(附註六(二十))            | 1,093        | -    | 26,684       | 6    |
| 7375 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額(附註六(六)) | (28,746)     | (9)  | (27,423)     | (7)  |
| 7050 財務成本(附註六(十一)、(十二)及七)             | (28,262)     | (9)  | (33,039)     | (7)  |
| 7670 減損損失(附註六(七))                     | -            | -    | (71,236)     | (16) |
| 7590 其他利益及損失淨額(附註六(十一)及七)             | 21,850       | 7    | 13,436       | 3    |
|                                       | (32,150)     | (11) | (87,780)     | (20) |
| 7900 稅前淨損                             | (259,722)    | (85) | (354,624)    | (80) |
| 7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十四))             | -            | -    | -            | -    |
| 8200 本期淨損                             | (259,722)    | (85) | (354,624)    | (80) |
| 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                | (30,097)     | (10) | 8,729        | 2    |
| 8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))       | -            | -    | -            | -    |
| 後續可能重分類至損益之項目合計                       | (30,097)     | (10) | 8,729        | 2    |
| 8300 本期其他綜合損益                         | (30,097)     | (10) | 8,729        | 2    |
| 8500 本期綜合損益總額                         | \$ (289,819) | (95) | \$ (345,895) | (78) |
| 每股虧損(附註六(十七))                         |              |      |              |      |
| 9750 基本每股虧損(單位：新台幣元)                  | \$ (3.24)    |      | \$ (4.53)    |      |
| 9850 稀釋每股虧損(單位：新台幣元)                  | \$ (3.24)    |      | \$ (4.53)    |      |

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李榮洲



經理人：許智程



會計主管：黃博聲





中光電股份有限公司

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                | 普通股     |   | 資本公積      |   | 法定盈餘公積   |   | 保留盈餘     |           | 未分配盈餘<br>(累積虧損) |       | 其他權益項目    |       | 權益總額      |
|----------------|---------|---|-----------|---|----------|---|----------|-----------|-----------------|-------|-----------|-------|-----------|
|                | 股       | 本 | 資         | 本 | 法        | 定 | 特        | 別         | 盈               | 餘     | 外         | 管     |           |
| 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 |
| 盈餘指撥及分配：       |         |   |           |   |          |   |          |           |                 |       |           |       |           |
| 提列特別盈餘公積       | -       | - | -         | - | -        | - | 5,548    | (5,548)   | -               | -     | -         | -     | -         |
| 本期淨損           | -       | - | -         | - | -        | - | -        | (354,624) | -               | -     | -         | -     | (354,624) |
| 本期其他綜合損益       | -       | - | -         | - | -        | - | -        | 8,729     | -               | -     | -         | -     | 8,729     |
| 本期綜合損益總額       | -       | - | -         | - | -        | - | -        | (354,624) | -               | -     | -         | -     | (345,895) |
| 發行可轉換公司債       | -       | - | 20,288    | - | -        | - | -        | -         | -               | -     | -         | -     | 20,288    |
| 股份基礎給付交易       | (469)   | - | (3,326)   | - | -        | - | -        | -         | -               | -     | -         | 712   | (3,083)   |
| 民國一一年十二月三十一日餘額 | 782,451 | - | 1,218,871 | - | 77,995   | - | 34,456   | (339,216) | (25,727)        | (198) | 1,748,632 |       |           |
| 盈餘指撥及分配：       |         |   |           |   |          |   |          |           |                 |       |           |       |           |
| 迴轉法定盈餘公積       | -       | - | -         | - | -        | - | (8,729)  | 8,729     | -               | -     | -         | -     | -         |
| 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    | -               | -     | -         | -     | -         |
| 其他資本公積變動：      |         |   |           |   |          |   |          |           |                 |       |           |       |           |
| 資本公積彌補虧損       | -       | - | (226,765) | - | -        | - | -        | 226,765   | -               | -     | -         | -     | -         |
| 本期淨損           | -       | - | -         | - | -        | - | -        | (259,722) | -               | -     | -         | -     | (259,722) |
| 本期其他綜合損益       | -       | - | -         | - | -        | - | -        | -         | (30,097)        | -     | -         | -     | (30,097)  |
| 本期綜合損益總額       | -       | - | -         | - | -        | - | -        | (259,722) | -               | -     | -         | -     | (289,819) |
| 現金增資           | 130,000 | - | 269,700   | - | -        | - | -        | -         | -               | -     | -         | -     | 399,700   |
| 股份基礎給付交易       | (322)   | - | (2,294)   | - | -        | - | -        | -         | -               | -     | -         | 198   | (2,418)   |
| 民國一一年十二月三十一日餘額 | 912,129 | - | 1,259,512 | - | -        | - | -        | (259,722) | (55,824)        | -     | 1,856,095 |       |           |

(請詳閱後附個體財務報告附註)



董事長：李智洲



經理人：許智程



會計主管：黃博竣

中揚光電股份有限公司

現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                            | 112年度             | 111年度            |
|----------------------------|-------------------|------------------|
| <b>營業活動之現金流量：</b>          |                   |                  |
| 本期稅前淨損                     | \$ (259,722)      | (354,624)        |
| <b>調整項目：</b>               |                   |                  |
| <b>收益費損項目</b>              |                   |                  |
| 折舊費用                       | 133,301           | 163,225          |
| 攤銷費用                       | 5,370             | 6,332            |
| 預期信用減損迴轉利益                 | (385)             | (2,629)          |
| 透過損益按公允價值衡量金融負債之(利益)損失     | (7,050)           | 4,938            |
| 利息費用                       | 28,262            | 33,039           |
| 利息收入                       | (1,915)           | (3,798)          |
| 股份基礎給付酬勞成本                 | (1,288)           | (1,444)          |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額   | 28,746            | 27,423           |
| 處分不動產、廠房及設備利益              | (643)             | (404)            |
| 非金融資產減損損失                  | -                 | 71,236           |
| 未實現銷貨利益(損失)                | 6,917             | (2,255)          |
| 其他                         | (998)             | (920)            |
| <b>收益費損項目合計</b>            | <u>190,317</u>    | <u>294,743</u>   |
| <b>與營業活動相關之資產/負債變動數：</b>   |                   |                  |
| 應收票據及帳款減少                  | 816               | 62,033           |
| 其他應收款增加                    | (1,723)           | (460)            |
| 存貨減少                       | 44,894            | 68,597           |
| 預付款項及其他流動資產(增加)減少          | (10,561)          | 16,120           |
| 合約負債(減少)增加                 | (10,564)          | 1,843            |
| 應付票據及帳款(減少)增加              | (20,295)          | 18,169           |
| 其他應付款增加(減少)                | 1,120             | (52,586)         |
| 其他流動負債增加                   | 6,574             | 101              |
| <b>與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計</b> | <u>10,261</u>     | <u>113,817</u>   |
| <b>調整項目合計</b>              | <u>200,578</u>    | <u>408,560</u>   |
| 營運產生之現金(流出)流入              | (59,144)          | 53,936           |
| 收取之利息                      | 2,031             | 3,719            |
| 支付之利息                      | (18,308)          | (14,585)         |
| 退還(支付)所得稅                  | 2,565             | (377)            |
| <b>營業活動之淨現金(流出)流入</b>      | <u>(72,856)</u>   | <u>42,693</u>    |
| <b>投資活動之現金流量：</b>          |                   |                  |
| 取得採用權益法之投資                 | -                 | (231,676)        |
| 取得不動產、廠房及設備                | (15,555)          | (78,521)         |
| 處分不動產、廠房及設備                | 10,267            | 3,290            |
| 存出保證金增加                    | (6,000)           | -                |
| 取得無形資產                     | (240)             | (5,533)          |
| 預付設備款減少                    | -                 | 121              |
| 預收設備款增加                    | 31,612            | -                |
| 受限制資產減少(增加)                | 80,080            | (52,161)         |
| <b>投資活動之淨現金流入(流出)</b>      | <u>100,164</u>    | <u>(364,480)</u> |
| <b>籌資活動之現金流量：</b>          |                   |                  |
| 短期借款減少                     | (50,000)          | (30,000)         |
| 償還公司債                      | (650,000)         | -                |
| 舉借長期借款                     | 230,000           | 95,900           |
| 償還長期借款                     | (242,892)         | (19,440)         |
| 其他應付款-關係人增加                | 152,115           | -                |
| 租賃本金償還                     | (6,334)           | (6,202)          |
| 現金增資                       | 399,700           | -                |
| 限制型股票買回註銷                  | (1,130)           | (1,639)          |
| 其他                         | -                 | (5,180)          |
| <b>籌資活動之淨現金(流出)流入</b>      | <u>(168,541)</u>  | <u>33,439</u>    |
| 本期現金及約當現金減少數               | (141,233)         | (288,348)        |
| 期初現金及約當現金餘額                | 710,302           | 998,650          |
| <b>期末現金及約當現金餘額</b>         | <u>\$ 569,069</u> | <u>710,302</u>   |

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李榮洲



經理人：許智程



會計主管：黃博聲



【附件四】112 年度盈虧撥補表

中揚光電股份有限公司



單位：新台幣/元

| 項 目      | 金 額           |
|----------|---------------|
| 期初未分配盈餘  | 0             |
| 本年度稅後淨損  | (259,722,297) |
| 本年度待彌補虧損 | (259,722,297) |
| 彌補虧損     |               |
| 資本公積彌補虧損 | 259,722,297   |
| 期末待彌補虧損  | 0             |

負責人：李榮洲



經理人：許智程



會計主管：黃博聲



【附件五】112 年度董事酬金給付情形

單位：新台幣仟元

| 職稱   | 姓名                                  | 董事酬金  |           |          |           |                  |           | 兼任員工領取相關酬金 |           |                         |           |               |        | A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額之比例(註 1) |           | 領取來自以外資或轉投資母子公司酬金 |                  |        |        |
|------|-------------------------------------|-------|-----------|----------|-----------|------------------|-----------|------------|-----------|-------------------------|-----------|---------------|--------|-------------------------------|-----------|-------------------|------------------|--------|--------|
|      |                                     | 報酬(A) |           | 退職退休金(B) |           | 董事酬勞(C)<br>(註 2) |           | 業務執行費用(D)  |           | A、B、C 及 D 第四項總額之比例(註 1) |           | 薪資、獎金及特支費等(E) |        | 退職退休金(F)                      |           |                   | 員工酬勞(G)<br>(註 2) |        |        |
|      |                                     | 本公司   | 財務報告內所有公司 | 本公司      | 財務報告內所有公司 | 本公司              | 財務報告內所有公司 | 本公司        | 財務報告內所有公司 | 本公司                     | 財務報告內所有公司 | 現金金額          | 股票金額   | 本公司                           | 財務報告內所有公司 |                   | 現金金額             | 股票金額   |        |
| 董事長  | DEVE & JOAN HAPPY LIFE LIMITED      | -     | -         | 240      | 240       | -                | -         | -          | -         | 240                     | 240       | -0.09%        | -0.09% | 240                           | 240       | -0.09%            | -0.09%           |        |        |
|      | 代表人：李榮洲                             | -     | -         | -        | -         | 18               | 18        | 18         | 18        | 18                      | 18        | -0.01%        | -0.01% | 3,640                         | 6,043     | 3,658             | 6,061            | -1.41% | -2.33% |
| 董事   | 鴻元國際投資股份有限公司                        | -     | -         | 240      | 240       | -                | -         | -          | -         | 240                     | 240       | -0.09%        | -0.09% | -                             | -         | 240               | 240              | -0.09% | -0.09% |
|      | 代表人：黃國顏<br>(112.6.21 解任)            | -     | -         | -        | -         | -                | -         | -          | -         | -                       | -         | -             | -      | -                             | -         | -                 | -                | -      | -      |
| 董事   | DANIEL & JESSICA HAPPY LIFE LIMITED | -     | -         | 480      | 480       | -                | -         | -          | -         | 480                     | 480       | -0.18%        | -0.18% | -                             | -         | 480               | 480              | -0.18% | -0.18% |
|      | 代表人：鄭成田<br>代表人：許智程                  | -     | -         | -        | -         | 15               | 15        | 15         | 15        | 15                      | 15        | -0.01%        | -0.01% | 2,976                         | 4,478     | 2,991             | 4,493            | -1.15% | -1.73% |
| 獨立董事 | 姜振富                                 | -     | -         | 360      | 360       | 18               | 18        | 18         | 18        | 378                     | 378       | -0.15%        | -0.15% | 730                           | 3,024     | 748               | 3,042            | -0.29% | -1.17% |
|      | 阮中祺<br>(112.6.21 解任)                | -     | -         | 170      | 170       | 3                | 3         | 3          | 3         | 173                     | 173       | -0.07%        | -0.07% | -                             | -         | 173               | 173              | -0.07% | -0.07% |
| 獨立董事 | 胡春雄<br>(112.6.21 解任)                | -     | -         | 170      | 170       | 9                | 9         | 9          | 9         | 179                     | 179       | -0.07%        | -0.07% | -                             | -         | 179               | 179              | -0.07% | -0.07% |
|      | 蔡宜芬<br>(112.6.21 新任)                | -     | -         | 190      | 190       | 9                | 9         | 9          | 9         | 199                     | 199       | -0.08%        | -0.08% | -                             | -         | 199               | 199              | -0.08% | -0.08% |

