

中揚光電股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

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、合併財務季報告附註	
(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	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	14~26
(七)關係人交易	26~30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30~31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32~33
(十四)部門資訊	33



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 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：

中揚光電股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

王怡文



顏孝福



證券主管機關：金管證審字第0990013761號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇六年八月二十五日

民國一〇六年及一〇五年六月三十日資產負債表，未經核閱，未依一般公認審計準則查核

中揚光電股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日 民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣千元

	106.6.30		105.12.31		105.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 200,301	13	136,422	14	71,468	10
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	-	-	-	-	1,000	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	238,592	16	171,867	17	95,817	13
1180 應收帳款-關係人(附註六(三)及七)	8,223	1	1,340	-	33,342	5
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	6,014	-	33,968	3	3,915	1
1310 存貨(附註六(四))	182,860	12	160,316	16	130,896	18
1410 預付款項及其他流動資產(附註六(五)、七及八)	51,204	4	86,215	9	56,117	8
	687,194	46	590,128	59	392,555	55
非流動資產：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、七及八)	779,928	52	340,635	34	305,808	43
1780 無形資產	7,145	-	6,249	-	5,551	1
1840 遞延所得稅資產	18,869	1	17,986	2	724	-
1900 其他非流動資產	14,370	1	48,502	5	6,997	1
	820,312	54	413,372	41	319,080	45
資產總計	\$ 1,507,506	100	1,003,500	100	711,635	100
負債及權益						
流動負債：						
短期借款(附註六(七))	\$ 105,000	7	46,125	4	-	-
應付票據及帳款	61,125	4	46,990	5	29,396	4
應付帳款-關係人(附註七)	21,460	2	46,984	5	72,316	10
其他應付款(附註六(九)及七)	307,503	20	242,860	24	314,195	45
本期所得稅負債	38,175	3	24,989	2	8,171	1
其他流動負債(附註六(十))	58,567	4	54,634	5	13,030	2
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(八))	-	-	-	-	2,044	-
	591,830	40	462,582	45	439,152	62
非流動負債：						
長期借款(附註六(八))	250,000	17	-	-	4,137	1
遞延所得稅負債	3,789	-	3,789	1	-	-
其他非流動負債(附註六(十))	506	-	1,479	-	2,242	-
	254,295	17	5,268	1	6,379	1
負債總計	846,125	57	467,850	46	445,531	63
權益：						
普通股股本	490,351	32	426,601	43	183,395	25
預收股本	-	-	11,459	1	-	-
資本公積	19,375	1	-	-	-	-
法定盈餘公積	15,286	1	5,084	1	5,084	1
未分配盈餘	151,294	10	102,316	10	80,361	11
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(14,925)	(1)	(9,810)	(1)	(2,736)	-
權益總計	661,381	43	535,650	54	266,104	37
負債及權益總計	\$ 1,507,506	100	1,003,500	100	711,635	100



董事長：鄭成田



經理人：鄭成田

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：施郁祥



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

中揚光電股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月		105年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註七)	\$ 417,357	100	183,338	100
5000 營業成本(附註六(四)、七及十二)	191,733	46	85,753	47
5900 營業毛利	225,624	54	97,585	53
營業費用：(附註十二)				
6100 推銷費用	17,464	4	11,701	7
6200 管理費用	38,364	9	35,139	19
6300 研究發展費用	6,433	2	4,167	2
	62,261	15	51,007	28
6900 營業淨利	163,363	39	46,578	25
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註七)	400	-	44	-
7230 外幣兌換利益(損失)淨額(附註六(十七))	(7,148)	(2)	(143)	-
7050 財務成本(附註七)	(2,525)	(1)	(676)	-
7590 其他利益及損失淨額(附註六(三))	(5,318)	(1)	545	-
	(14,591)	(4)	(230)	-
7900 稅前淨利	148,772	35	46,348	25
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	40,557	10	8,189	4
8200 本期淨利	108,215	25	38,159	21
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	(6,163)	(1)	(3,296)	(2)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))	1,048	-	560	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(5,115)	(1)	(2,736)	(2)
8300 本期其他綜合損益	(5,115)	(1)	(2,736)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ 103,100	24	35,423	19
每股盈餘(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.21		2.27	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.12		2.17	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：鄭成田



經理人：鄭成田



會計主管：施郁祥



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 中揚光電股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	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	權益總額
	普通股	預收股本		法定盈餘公積	未分配盈餘		
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 53,395	-	-	425	46,861	-	100,681
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	4,659	(4,659)	-	-
本期淨利	-	-	-	-	38,159	-	38,159
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,736)	(2,736)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	38,159	(2,736)	35,423
現金增資	130,000	-	-	-	-	-	130,000
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 183,395	-	-	5,084	80,361	(2,736)	266,104
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 426,601	11,459	-	5,084	102,316	(9,810)	535,650
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	10,202	(10,202)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(49,035)	-	(49,035)
本期淨利	-	-	-	10,202	(59,237)	-	(49,035)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	108,215	-	108,215
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(5,115)	(5,115)
現金增資	23,750	(11,459)	-	-	108,215	(5,115)	103,100
資本公積轉增資	40,000	-	59,375	-	-	-	71,666
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 490,351	-	(40,000)	15,286	151,294	(14,925)	661,381

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：鄭成田

會計主管：施郁祥



董事長：鄭成田



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中揚光電股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 148,772	46,348
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	28,128	15,406
攤銷費用	919	518
呆帳費用	2,109	485
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	-	(14)
利息費用	2,525	676
利息收入	(400)	(44)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	253	-
收益費損項目合計	33,534	17,027
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(增加)減少	-	16
應收票據及帳款(含關係人)(增加)減少	(70,717)	(70,042)
其他應收款(增加)減少	22,793	(3,187)
存貨(增加)減少	(22,544)	(97,644)
預付款項及其他流動資產(增加)減少	2,727	(53,785)
其他非流動資產(增加)減少	135	(425)
應付票據及帳款(含關係人)增加(減少)	(11,389)	57,628
其他應付款增加(減少)	22,245	11,162
其他流動負債增加(減少)	3,893	42
	(52,857)	(156,235)
	(19,323)	(139,208)
營運產生之現金流入(流出)	129,449	(92,860)
收取之利息	561	44
支付之利息	(2,410)	(338)
支付之所得稅	(27,315)	(9,187)
營業活動之淨現金流入(流出)	100,285	(102,341)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(436,977)	(69,240)
處分不動產、廠房及設備	677	-
預付設備款(增加)減少	(12,220)	(2,106)
存出保證金(增加)減少	41	(1,061)
取得無形資產	(1,859)	(1,959)
保本型理財商品(增加)減少	16,159	-
受限制資產(增加)減少	16,125	(500)
投資活動之淨現金流入(流出)	(418,054)	(74,866)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	58,875	-
長期借款增加(減少)	250,000	(999)
其他應付款增加(減少)	-	66,716
現金增資	71,666	130,000
其他	(6)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	380,535	195,717
匯率變動之影響	1,113	4,765
本期現金及約當現金增加(減少)數	63,879	23,275
期初現金及約當現金餘額	136,422	48,193
期末現金及約當現金餘額	\$ 200,301	71,468

董事長：鄭成田



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：鄭成田



會計主管：施郁祥



民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中揚光電股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇六年八月二十五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

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

中揚光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

經合併公司判斷，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年六月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

中揚光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資(及此類工具之衍生工具)之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具(及其衍生工具)應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年六月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款之會計處理造成重大影響。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

中揚光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

針對合併公司產品之銷售，現行依客戶的交易條件認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

中揚光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	<ul style="list-style-type: none"> • 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。 • 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

中揚光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106.6.30	105.12.31	105.6.30	
本公司	CHENG TIAN PHOTOELECTRIC TECHNOLOGY (CHENG TIAN)	一般投資業	100%	100%	100%	註
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%	註
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

註：於民國一〇五年間投資設立後列入合併個體。

(三) 所得稅

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告附註五一致。

中揚光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 199	195	214
支票及活期存款	166,681	136,227	71,254
定期存款	33,421	-	-
	<u>\$ 200,301</u>	<u>136,422</u>	<u>71,468</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(十七)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
持有供交易之金融資產：			
非衍生金融資產－開放型基金	\$ -	-	<u>1,000</u>

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日透過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、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
應收票據	\$ 20,193	1,173	-
應收帳款	232,225	180,528	129,664
其他應收款	11,014	33,968	3,915
	263,432	215,669	133,579
減：備抵呆帳	(10,603)	(8,494)	(505)
合 計	<u>\$ 252,829</u>	<u>207,175</u>	<u>133,074</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 238,592</u>	<u>171,867</u>	<u>95,817</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 8,223</u>	<u>1,340</u>	<u>33,342</u>
其他應收款	<u>\$ 6,014</u>	<u>33,968</u>	<u>3,915</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
逾期1~30天	\$ 14,866	33,256	4,770
逾期31~90天	5,826	16,025	-
逾期91~180天以上	7,976	5,218	-
	<u>\$ 28,668</u>	<u>54,499</u>	<u>4,770</u>

中揚光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ -	8,494	8,494
認列之減損損失(減損損失迴轉)	5,000	(2,891)	2,109
106年6月30餘額	\$ 5,000	5,603	10,603
	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ -	20	20
認列之減損損失(減損損失迴轉)	-	485	485
105年6月30餘額	\$ -	505	505

合併公司民國一〇五年八月十日與財團法人台灣發展研究院(以下簡稱台發院)簽定產學研發中心育成進駐合約書，並於民國一〇五年八月十六日支付履約保證金10,000千元整。惟該建築物因重量承載不足無法獲得確實改善，致未通過廠房執照申請，復合併公司於民國一〇六年三月六日正式發函中止該合約書並於民國一〇六年六月向法院聲請對台發院發出支付命令，惟台發院於法定期間對支付命令提出異議，至此本案進入訴訟階段。經合併公司已適當評估可能產生之損失，帳列其他利益及損失淨額。

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據、應收帳款及其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
製成品	\$ 104,345	84,612	43,403
在製品	56,545	58,726	65,552
原 料	21,970	16,978	21,941
	\$ 182,860	160,316	130,896

民國一〇六年及一〇五年六月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為191,733千元及85,753千元。民國一〇六年及一〇五年六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為17,596千元及5,227千元，並已列報為銷貨成本。

民國一〇六年六月三十日、一〇五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。

中揚光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)預付款項及其他流動資產

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
留抵稅額	\$ 38,391	43,248	53,652
受限制資產	-	16,125	500
保本型理財商品	-	16,159	-
預付費用及其他	<u>12,813</u>	<u>10,683</u>	<u>1,965</u>
	<u>\$ 51,204</u>	<u>86,215</u>	<u>56,117</u>

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	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106年1月1日餘額	\$ -	-	304,860	56,863	29,939	391,662
增 添	268,000	44,949	32,453	16,254	67,642	429,298
處 分	-	-	(1,195)	(91)	-	(1,286)
轉入(轉出)	-	30,395	16,558	1,825	(2,602)	46,176
匯率影響數	-	-	(6,742)	(1,254)	99	(7,897)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 268,000</u>	<u>75,344</u>	<u>345,934</u>	<u>73,597</u>	<u>95,078</u>	<u>857,953</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	-	64,562	8,330	-	72,892
增 添	-	-	234,590	33,111	256	267,957
重分類	-	-	(1,521)	1,521	-	-
匯率變動影響數	-	-	(7,329)	(1,036)	-	(8,365)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>290,302</u>	<u>41,926</u>	<u>256</u>	<u>332,484</u>
折舊及減損損失：						
民國106年1月1日餘額	\$ -	-	37,074	13,953	-	51,027
本期折舊	-	1,124	18,234	8,770	-	28,128
處 分	-	-	(277)	(79)	-	(356)
匯率影響數	-	-	(538)	(236)	-	(774)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,124</u>	<u>54,493</u>	<u>22,408</u>	<u>-</u>	<u>78,025</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	-	9,977	1,635	-	11,612
本期折舊	-	-	10,733	4,673	-	15,406
重分類	-	-	(234)	234	-	-
匯率變動影響數	-	-	(238)	(104)	-	(342)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>20,238</u>	<u>6,438</u>	<u>-</u>	<u>26,676</u>
帳面價值：						
民國106年1月1日	\$ -	-	267,786	42,910	29,939	340,635
民國106年6月30日	<u>\$ 268,000</u>	<u>74,220</u>	<u>291,441</u>	<u>51,189</u>	<u>95,078</u>	<u>779,928</u>
民國105年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>270,064</u>	<u>35,488</u>	<u>256</u>	<u>305,808</u>

合併公司於民國一〇五年度向其他關係人購入機器設備及其他設備258,002千元，請詳附註七。

合併公司於民國一〇五年十一月十七日董事會決議以總價3.42億元(未稅)購買台中市工業區22路21號之廠房及辦公室做為合併公司營運總部及生產基地，合併公司於民國一〇六年一月全數付訖，並完成過戶登記。

中揚光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
無擔保銀行借款	\$ 55,000	30,000	-
擔保銀行借款	50,000	16,125	-
短期借款	\$ 105,000	46,125	-
尚未使用額度	\$ 195,840	48,375	3,000
利率區間	1.40%~3.15%	2.08%~2.55%	-

合併公司民國一〇五年度借款係由財團法人中小企業信用保證基金提供保證。

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。

合併公司民國一〇六年上半年度短期借款由合併公司主要管理階層擔任連帶保證人，請詳附註七。

(八)長期借款

合併公司中、長期借款之明細、條件與條款如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
擔保銀行借款	\$ 250,000	-	6,181
減：一年內到期部分	-	-	2,044
合計	\$ 250,000	-	4,137
尚未使用額度	\$ -	3,000	3,000
利率區間	1.6%	3.37%~3.52%	3.37%~3.52%
到期年度	108.1~121.1	-	108.5

1. 合併公司考量營運資金使用狀況，於民國一〇五年下半年度提前清償民國一〇五年六月三十日之擔保銀行借款。
2. 合併公司為成立營運總部及生產基地而購置廠房及生產所需設備，於民國一〇六年與兆豐國際商業銀行簽訂中長期授信合約，總額度金額為250,000千元(其中一般長期擔保放款額度為200,000千元，一般中期放款50,000千元，不得循環動用)。長期擔保放款之授信期間為自動用日起15年(含2年寬限期)，中期放款之授信期間為自動用日起7年。合併公司已動用全數額度250,000千元，民國一〇八年一月起分期償還借款。
3. 合併公司長期借款合同由合併公司主要管理階層擔任連帶保證人，請詳附註七。
4. 合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保品情形請詳附註八。

中揚光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)其他應付款

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
應付設備款	\$ 153,107	159,859	201,413
應付股利	49,035	-	-
應付關係人借款	-	-	66,716
應付員工及董監酬勞	35,557	31,500	11,905
應付費用及其他	<u>69,804</u>	<u>51,501</u>	<u>34,161</u>
	<u>\$ 307,503</u>	<u>242,860</u>	<u>314,195</u>

(十)融資租賃負債

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間，無重大新增之融資租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)營業租賃

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)員工福利

本公司民國一〇六年及一〇五年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1,334千元及789千元，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一〇六年及一〇五年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2,822千元及1,195千元。

(十三)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 40,740	8,189
調整前期之當期所得稅	<u>(183)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 40,557</u>	<u>8,189</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>(1,048)</u>	<u>(560)</u>

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

中揚光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>151,294</u>	<u>102,316</u>	<u>80,361</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>27,619</u>	<u>6,114</u>	<u>9,874</u>
		<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>
		<u>106.6.30</u>	<u>105.6.30</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>20.52 %</u>	<u>20.56 %</u>
		<u>106年度(預計)</u>	<u>105年度(實際)</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇四年十二月二日、一〇五年三月一日及六月二十二日經股東會決議現金發行新股分別為6,200千股、6,800千股及20,130千股，以面額10元發行，金額分別為62,000千元、68,000千元及201,306千元，業已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一〇五年十一月三十日經董事會決議辦理現金增資普通股2,375千股，每股面額10元，每股以35元發行，並依法以本次發行總股數10%供員工認購，募集資金總金額計83,125千元，業已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一〇六年三月八日董事會決議，為配合營運需求，以資本公積—普通股溢價項下提撥40,000千元轉發行普通股4,000千股，每股面額10元，業已辦妥法定登記程序。

本公司民國一〇六年六月二十一日經董事會決議辦理現金增資普通股9,000千股，每股面額10元，每股以50元發行，截至報告日止，本次現金增資股款均已收款，惟尚未辦妥變更登記。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

發行股票溢價	\$ <u>19,375</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>
		<u>106.6.30</u>	<u>105.6.30</u>

中揚光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司民國一〇六年六月二十一日修正前章程規定，公司年度總決算如有盈餘，除依法提繳稅款，彌補以往虧損，次就其餘額提撥百分之十之法定盈餘公積。但法定盈餘公積累積已達資本總額時，不在此限。其餘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提請股東會決議分派之。

依本公司民國一〇六年六月二十一日修正後章程規定，公司年度總決算如有盈餘，除依法提繳稅款，彌補以往虧損，次就其餘額提撥百分之十之法定盈餘公積。但法定盈餘公積累積已達資本總額時，不在此限。其餘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提請股東會決議分派之。

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百分之30%。

4.盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年六月二十一日經股東常會決議及民國一〇五年十一月十八日經股東臨時會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利及股息如下：

	105年度		104年度	
	配股率 (元)	金 額	配股率 (元)	金 額
分派予普通股業主之股利及股息				
現 金	\$ 1.0	49,035	-	-
股 票	-	-	1.09	41,900
合 計		\$ 49,035		41,900

(十五)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

	106年1月至6月	105年1月至6月
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 108,215	38,159
普通股加權平均流通在外股數(千股)	48,939	16,776
基本每股盈餘(元)	\$ 2.21	2.27

中揚光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>108,215</u>	<u>38,159</u>
普通股加權平均流通在外股數		
具稀釋作用之潛在普通股之影響	48,939	16,776
員工股票酬勞之影響	<u>2,218</u>	<u>841</u>
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>51,157</u>	<u>17,617</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.12</u>	<u>2.17</u>

(十六)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，公司年度決算如有獲利時，應提撥員工酬勞及董監酬勞如下，但公司尚有累積虧損時，應於獲利中預先保留彌補虧損後，再行提撥：

員工酬勞不低於百分之二。員工酬勞發給現金或股票之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，相關辦法授權董事會訂定之。董監酬勞不高於百分之二。

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為2,857千元及11,161千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為1,200千元及575千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本及營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為30,000千元及169千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為1,500及0千元，與實際分派情形並無差異，其中員工酬勞以股票發放者，係分別依據民國一〇五年度及一〇四年度財務報告淨值為計算基礎。

(十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十七)。

1.信用風險

合併公司於民國一〇六年六月三十日、一〇五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71%、70%及50%係主要由六家、六家及三家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

中揚光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估列利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
106年6月30日						
非衍生金融負債：						
短期借款	\$ 105,000	(105,000)	(105,000)	-	-	-
應付票據及帳款 (含關係人)	82,585	(82,585)	(82,585)	-	-	-
其他應付款	235,171	(235,171)	(235,171)	-	-	-
應付租賃款(含一年 內到期)	2,241	(2,241)	(1,914)	(327)	-	-
長期借款(含一年內 到期)	250,000	(250,000)	-	(12,510)	(73,800)	(163,690)
存入保證金	179	(179)	(179)	-	-	-
	<u>\$ 675,176</u>	<u>(675,176)</u>	<u>(424,849)</u>	<u>(12,837)</u>	<u>(73,800)</u>	<u>(163,690)</u>
105年12月31日						
非衍生金融負債：						
短期借款	\$ 46,125	(46,125)	(46,125)	-	-	-
應付票據及帳款 (含關係人)	93,974	(93,974)	(93,974)	-	-	-
其他應付款	172,813	(172,813)	(172,813)	-	-	-
應付租賃款(含一年 內到期)	3,168	(3,168)	(1,874)	(1,294)	-	-
存入保證金	185	(185)	(185)	-	-	-
	<u>\$ 316,265</u>	<u>(316,265)</u>	<u>(314,971)</u>	<u>(1,294)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105年6月30日						
非衍生金融負債：						
應付票據及帳款 (含關係人)	\$ 101,712	(101,712)	(101,712)	-	-	-
其他應付款	275,528	(275,528)	(275,528)	-	-	-
應付租賃款(含一年 內到期)	4,077	(4,077)	(1,835)	(2,242)	-	-
長期借款(含一年內 到期)	6,181	(6,181)	(2,044)	(4,137)	-	-
	<u>\$ 387,498</u>	<u>(387,498)</u>	<u>(381,119)</u>	<u>(6,379)</u>	<u>-</u>	<u>-</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。

中揚光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

	106.6.30			105.12.31			105.6.30		
	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	\$ 11,037	美金/新台幣 = 30.42	335,746	7,344	美金/新台幣 = 32.25	236,844	4,231	美金/新台幣 = 32.275	136,556
美金	\$ 1,855	美金/人民幣 = 6.7811	56,429	2,381	美金/人民幣 = 6.9851	76,787	2,135	美金/人民幣 = 6.6615	68,907
金融負債									
貨幣性項目									
美金	\$ 715	美金/新台幣 = 30.42	21,750	1,501	美金/新台幣 = 32.25	48,407	1,303	美金/新台幣 = 32.275	42,054
美金	\$ 6,473	美金/人民幣 = 6.7811	196,909	2,634	美金/人民幣 = 6.9851	84,947	1,484	美金/人民幣 = 6.6615	47,896

(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。於民國一〇六年及一〇五年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，將使民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅前淨利之影響如下：

	106.6.30	105.6.30
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 15,700	4,725
貶值5%	(15,700)	(4,725)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	(7,024)	1,051
貶值5%	7,024	(1,051)

(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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日皆為外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為7,148千元及143千元。

中揚光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險之明細如下：

	帳面金額		
	106.6.30	105.12.31	105.6.30
固定利率工具：			
金融資產	\$ 33,421	-	-
金融負債	-	-	(6,181)
	<u>\$ 33,421</u>	<u>-</u>	<u>(6,181)</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$ 166,417	135,849	71,061
金融負債	(355,000)	(46,125)	-
	<u>\$ (188,583)</u>	<u>89,724</u>	<u>71,061</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，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅前淨利將增加或減少236千元及89千元，主要來自於本公司之變動利率之活期存款及長短期借款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。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：

	106.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$ 200,301	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	246,815	-	-	-	-
其他應收款	6,014	-	-	-	-
存出保證金	1,182	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 454,312</u>				

中揚光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		106.6.30				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
短期借款	\$ 105,000	-	-	-	-	
應付票據及帳款(含關係人)	82,585	-	-	-	-	
其他應付款	235,171	-	-	-	-	
應付租賃款(含一年內到期)	2,241	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	250,000	-	-	-	-	
存入保證金	179	-	-	-	-	
合 計	<u>\$ 675,176</u>					
		105.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
放款及應收款：						
現金及約當現金	\$ 136,422	-	-	-	-	
應收票據及帳款(含關係人)	173,207	-	-	-	-	
其他應收款	33,968	-	-	-	-	
受限制資產(帳列其他流動資產)	16,125	-	-	-	-	
保本型理財商品(帳列其他流動資產)	16,159	-	-	-	-	
存出保證金	1,223	-	-	-	-	
合 計	<u>\$ 377,104</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
短期借款	\$ 46,125	-	-	-	-	
應付票據及帳款(含關係人)	93,974	-	-	-	-	
其他應付款	172,813	-	-	-	-	
應付租賃款(含一年內到期)	3,168	-	-	-	-	
存入保證金	185	-	-	-	-	
合 計	<u>\$ 316,265</u>					
		105.6.30				
		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：						
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 1,000	1,000	-	-	1,000	
放款及應收款：						
現金及約當現金	71,468	-	-	-	-	
應收票據及帳款(含關係人)	129,159	-	-	-	-	
其他應收款	3,915	-	-	-	-	
受限制資產(帳列其他流動資產)	500	-	-	-	-	
存出保證金	1,300	-	-	-	-	
小 計	<u>206,342</u>					
合 計	<u>\$ 207,342</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 101,712	-	-	-	-	
其他應付款	275,528	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	6,181	-	-	-	-	
應付租賃款(含一年內到期)	4,077	-	-	-	-	
合 計	<u>\$ 387,498</u>					

中揚光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生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檯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。

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日公允價值等級間並無任何移轉。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十九)。

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇六年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動為資本公積轉增資，請詳附註六(十四)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
東莞市晶模光學有限公司(晶模光學)	合併公司之其他關係人
東莞市群英模具有限公司(群英模具)	"
均英精密工業股份有限公司(均英精密)	"
東莞市群佑光學有限公司(群佑光學)	"
東莞市群鴻光學製品有限公司(群鴻光學)	"
台鉅科技有限公司	"
JINGCAI OPTICAL LIMITED	"
EVA DREAMER LIMITED (EVA DREAMER)	"
三營超精密光電(晉城)有限公司	"
富晉精密工業(晉城)有限公司	"
鄭成田先生	合併公司之主要管理人員
李榮洲先生	"
李文傑先生	"

中揚光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷 貨

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
其他關係人：		
晶模光學	\$ -	27,226
其他關係人	<u>2,965</u>	<u>23,527</u>
	<u><u>2,965</u></u>	<u><u>50,753</u></u>

合併公司對上述關係人交易之授信條件及銷售價格皆係依照交易雙方合意決定。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
其他關係人：		
均英精密	\$ 18,876	12,899
群英模具	-	37,019
晶模光學	-	13,699
群佑光學	-	11,010
其他關係人	<u>-</u>	<u>11,341</u>
	<u><u>\$ 18,876</u></u>	<u><u>85,968</u></u>

合併公司對上述關係人交易之付款條件及進貨價格皆係依照交易雙方合意決定。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
應收帳款	其他關係人：			
	晶模光學	\$ -	-	20,321
	其他關係人	8,223	1,340	13,021
其他應收款	其他關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>961</u>
		<u><u>\$ 8,223</u></u>	<u><u>1,340</u></u>	<u><u>34,303</u></u>

上述其他應收款係合併公司代其他關係人支付雜費。

中揚光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應付帳款	其他關係人：			
	均英精密	\$ 14,541	15,233	11,305
	晶模光學	6,919	14,205	15,930
	群英模具	-	8,940	35,507
	其他關係人	-	8,606	9,574
其他應付款	其他關係人	-	596	512
		<u>\$ 21,460</u>	<u>47,580</u>	<u>72,828</u>

上述其他應付款係其他關係人代合併公司支付租金及其他費用。

5.營業讓與

合併公司之其他關係人晶模光學及群英模具於民國一〇五年二月二十九日股東會決議讓與該等公司主要營業項目予合併公司，該等公司於民國一〇五年八月後不再經營模具等相關業務。

合併公司於民國一〇五年二月二十九日(收購日)起分批取得其他關係人晶模光學、群英模具及群鴻光學之資產，合併公司取得相關移轉資產以從事模具製造、數位鏡頭組裝及鏡片鍍膜等相關業務之經營，前述價款截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日止，未付尾款帳列其他應付款項下，彙總如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他關係人			
晶模光學	\$ 129,168	132,939	156,086
群英模具	-	19,567	45,013
	<u>\$ 129,168</u>	<u>152,506</u>	<u>201,099</u>

移轉對價類型、於收購日所取得之資產金額如下：

(1)移轉對價

現金—晶模光學	\$	160,448
現金—群英模具		56,217
現金—群鴻光學		41,337
	<u>\$</u>	<u>258,002</u>

中揚光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)取得之可辨認資產

收購日取得之可辨認資產之公允價值明細如下：

晶模光學之機器、檢測及其他設備等	\$	160,792
群英模具之機器、檢測及其他設備等		56,296
群鴻光學之機器、檢測及其他設備等		<u>42,704</u>
	\$	<u>259,792</u>

合併公司可辨認淨資產應依公允價值入帳，惟公允價值與移轉對價差異不大，故未認列廉價購買利益，收購日可辨認淨資產係以移轉對價258,002千元入帳。

6.對關係人放款

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
其他關係人—EVA DREAMER	\$ <u>-</u>	<u>16,125</u>	<u>-</u>

合併公司資金貸與其他關係人美金500千元，帳列其他應收款項下，係依雙方合約約定利率3%計息，且為無擔保放款。截至民國一〇六年六月三十日，其他關係人已全數償還借款，民國一〇六年一月一日至六月三十日利息收入為153千元。

7.向關係人借款

合併公司向關係人借款金額如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
其他關係人—晶模光學	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>66,716</u>

合併公司向其他關係人借款，係依雙方合約約定利率5.5%計息，且為無擔保借款。截至民國一〇五年十二月三十一日，業已全數償還，民國一〇五年一月一日至六月三十日利息費用為360千元，截至民國一〇五年六月三十日止期末應付利息349千元，帳列其他應付款項下。

8.租 賃

合併公司民國一〇六年向其他關係人承租廠房簽訂三年期租賃合約。民國一〇六年一月一日至六月三十日租金費用為347千元，民國一〇六年六月三十日未清償餘額為115千元，列報於其他應付款項下。

9.其 他

民國一〇六年一月一日至六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，本公司代關係人支付稅款等，所產生之應收代墊關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
其他流動資產	其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>444</u>	<u>-</u>

中揚光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

1.主要管理階層人員報酬包括：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 12,483	16,547
退職後福利	<u>313</u>	<u>157</u>
	<u>\$ 12,796</u>	<u>16,704</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日分別提供成本984千元及1,098千元之租賃汽車，供主要管理人員使用。

2.保證

民國一〇六年及一〇五年六月三十日，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

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保之標的</u>	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
不動產、廠房及設備	長短期借款擔保	\$ 340,943	-	11,231
其他流動資產—定期存款	子公司借款之擔保	-	16,125	-
		<u>\$ 340,943</u>	<u>16,125</u>	<u>11,231</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 64,756</u>	<u>343,851</u>	<u>7,976</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	106年1月至6月			105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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	56,859	28,483	85,342	32,965	25,417	58,382
勞健保費用	2,288	1,266	3,554	1,278	645	1,923
退休金費用	3,189	967	4,156	1,506	478	1,984
其他員工福利費用	6,981	1,747	8,728	3,481	12,370	15,851
折舊費用	25,753	2,375	28,128	13,737	1,669	15,406
攤銷費用	206	713	919	77	441	518

中揚光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人者：

單位：新台幣千元/美金千元/人民幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	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	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	CHENG TIAN	其他應收款	Y	159,705 (USD5,250)	159,705 (USD5,250)	69,966 (USD2,300)	3%	短期融通	-	短期資金需求	-	-	-	264,552	264,552
1	CHENG TIAN	EVA DREAMER LIMITED	其他應收款	Y	15,210 (USD500)	-	-	3%	短期融通	-	短期資金需求	-	-	-	110,608	110,608
1	"	東莞晶彩	其他應收款	Y	153,621 (USD5,050)	153,621 (USD5,050)	53,235 (USD1,750)	4.75%	短期融通	-	短期資金需求	-	-	-	276,521	276,521
2	東莞晶彩	群英光學	其他應收款	Y	52,038 (CNY11,600)	52,038 (CNY11,600)	45,300 (CNY10,100)	5.50%	短期融通	-	短期資金需求	-	-	-	177,856	177,856

註1：依據本公司「資金貸與他人作業程序」，本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本公司淨值百分之四十為限。

註2：依據CHENG TIAN公司「資金貸與他人作業程序」，與CHENG TIAN公司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CHENG TIAN公司淨值之百分之四十為限，另，CHENG TIAN直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司，從事資金貸與不受前項百分之四十限制，其資金貸與之總額不得超過CHENG TIAN公司或子公司淨值之百分之百。

註3：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4：係以財務報導結束日之匯率換算為新台幣。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	CHENG TIAN	100%持股之子公司	330,691	60,840 (USD2,000)	60,840 (USD2,000)	-	-	9.20%	330,691	Y	N	N

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

註2：係以財務報導結束日之匯率換算為新台幣。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

中揚光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	東莞晶彩	本公司之孫公司	銷貨	(131,981)	(37) %	月結150天	無一般價格可資比較	與一般客戶無顯著差異	122,565	54 %	
東莞晶彩	本公司	母公司	進貨	131,981	77 %	月結150天	"	"	(122,565)	(66) %	

註：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	東莞晶彩	本公司之孫公司	122,565	3.00	-	-	-	-	-

註1：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：係截至民國一〇六年七月三十一日之資料。

9.從事衍生工具交易：無。

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)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率
0	本公司	東莞晶彩	1	營業收入	131,981	無一般價格可資比較，授信期間與一般客戶無顯著差異	31.62 %
"	"	"	"	應收帳款	122,565	"	8.13 %

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/美金千元、千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	CHENG TIAN	薩摩亞	一般投資業	219,997 (USD 7,232)	219,997 (USD 7,232)	7,232	100 %	184,540	41,188	(6,553)	

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。

(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)	投資方式	本期初自台灣匯出累積投資金額(註4)	本期匯出或收回投資金額(註4)		本期末自台灣匯出累積投資金額(註4)	被投資公司本期損益(註3)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註3)	期末投資帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
					匯出	收回						
東莞晶彩	光學模具及產品之製造及銷售	219,997 (USD 7,232)	註1	219,997 (USD 7,232)	-	-	219,997 (USD 7,232)	45,849 (USD 1,496)	100.00 %	41,221 (USD 1,345)	276,609 (USD 9,093)	-
群英光學	數位鏡頭組裝及鏡片鍍膜	35,888 (CNY 8,000)	註2	- (註2)	-	-	- (註2)	(19,906) (CNY (4,456))	100.00 %	(19,906) (CNY (4,456))	4,643 (CNY 1,035)	-

中揚光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註4)	經濟部投審會核准 投資金額(註4)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註4)
215,328 (CNY 48,000)	215,328 (CNY 48,000)	396,829

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：本期投資損益係依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務季報告認列。

註4：本表新台幣金額係按資產負債表日匯率或平均匯率換算。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇六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(於編製合併財務季報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司僅有單一營運部門，主要從事光學鏡頭之模具製造、研發及銷售，部門損益、部門資產及部門負債資訊與合併財務季報表一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。