

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

民國一〇八年及一〇七年第三季

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~13
(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	14~31
(七)關係人交易	31~33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34~35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~36
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37
(十四)部門資訊	37



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：

前言

中揚光電股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。



結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達中揚光電股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九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：

王怡文
顏幸福



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
民國一〇八年十一月七日

民國一〇八年及一〇七年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
中揚光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	108.9.30		107.12.31		107.9.30			108.9.30		107.12.31		107.9.30			
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%		
資 產															
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 479,767	16	298,864	11	305,845	13	2100	短期借款(附註六(二)及六(九))	\$ 516,120	17	250,572	10	363,302	15
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(二)、 (二十)及八)	504,841	17	414,634	16	400,987	17	2130	合約負債-流動(附註六(二十)及七)	90,847	3	48,966	2	53,961	2
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(二)、 (二十)及七)	37,419	1	16,701	1	39,546	1	2170	應付票據及帳款	103,845	4	109,130	4	108,068	5
1200	其他應收款(附註六(三)及七)	7,451	-	1,511	-	8,238	-	2200	其他應付款(附註六(十一))	186,614	6	210,081	8	182,559	8
1310	存貨(附註六(四))	317,551	10	256,911	10	222,566	9	2230	本期所得稅負債	36,668	1	15,996	1	53,628	2
1410	預付款項及其他流動資產	68,289	2	57,794	2	41,918	2	2280	租賃負債-流動(附註六(十二)及七)	9,711	-	-	-	-	-
		<u>1,415,318</u>	<u>46</u>	<u>1,046,415</u>	<u>40</u>	<u>1,019,100</u>	<u>42</u>	2300	其他流動負債	3,207	-	2,874	-	3,897	-
								2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註六(十))	<u>87,560</u>	<u>3</u>	<u>7,560</u>	<u>-</u>	<u>41,500</u>	<u>2</u>
										<u>1,034,572</u>	<u>34</u>	<u>645,179</u>	<u>25</u>	<u>806,915</u>	<u>34</u>
非流動資產：															
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及 八)	1,503,438	50	1,403,884	54	1,242,233	52	2540	長期借款(附註六(十))	126,770	4	142,440	5	258,500	11
1755	使用權資產(附註六(八)及七)	32,403	1	-	-	-	-	2570	遞延所得稅負債	26,083	1	26,083	1	24,864	1
1780	無形資產(附註六(五))	14,555	-	15,130	1	14,707	1	2580	租賃負債-非流動(附註六(十二)及 七)	<u>23,442</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
1840	遞延所得稅資產	32,014	1	28,109	1	30,355	1			<u>176,295</u>	<u>6</u>	<u>168,523</u>	<u>6</u>	<u>283,364</u>	<u>12</u>
1900	其他非流動資產(附註八)	46,248	2	101,365	4	100,025	4			<u>1,210,867</u>	<u>40</u>	<u>813,702</u>	<u>31</u>	<u>1,090,279</u>	<u>46</u>
		<u>1,628,658</u>	<u>54</u>	<u>1,548,488</u>	<u>60</u>	<u>1,387,320</u>	<u>58</u>								
負債及權益															
流動負債：															
非流動負債：															
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	683,995	22	684,365	27	604,415	25	3110	普通股股本	683,995	22	684,365	27	604,415	25
3200	資本公積(附註六(六))	819,567	27	808,259	31	417,234	17	3200	資本公積(附註六(六))	819,567	27	808,259	31	417,234	17
3310	法定盈餘公積	53,573	2	39,565	2	39,565	2	3310	法定盈餘公積	53,573	2	39,565	2	39,565	2
3320	特別盈餘公積	17,196	1	9,715	-	9,715	-	3320	特別盈餘公積	17,196	1	9,715	-	9,715	-
3350	未分配盈餘	281,250	9	271,872	10	283,437	12	3350	未分配盈餘	281,250	9	271,872	10	283,437	12
3490	其他權益	(41,417)	(1)	(32,575)	(1)	(38,225)	(2)	3490	其他權益	(41,417)	(1)	(32,575)	(1)	(38,225)	(2)
	歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,814,164</u>	<u>60</u>	<u>1,781,201</u>	<u>69</u>	<u>1,316,141</u>	<u>54</u>		歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,814,164</u>	<u>60</u>	<u>1,781,201</u>	<u>69</u>	<u>1,316,141</u>	<u>54</u>
36XX	非控制權益	18,945	-	-	-	-	-	36XX	非控制權益	18,945	-	-	-	-	-
	權益總計	<u>1,833,109</u>	<u>60</u>	<u>1,781,201</u>	<u>69</u>	<u>1,316,141</u>	<u>54</u>		權益總計	<u>1,833,109</u>	<u>60</u>	<u>1,781,201</u>	<u>69</u>	<u>1,316,141</u>	<u>54</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 3,043,976</u>	<u>100</u>	<u>2,594,903</u>	<u>100</u>	<u>2,406,420</u>	<u>100</u>		負債及權益總計	<u>\$ 3,043,976</u>	<u>100</u>	<u>2,594,903</u>	<u>100</u>	<u>2,406,420</u>	<u>100</u>
	資產總計	<u>\$ 3,043,976</u>	<u>100</u>	<u>2,594,903</u>	<u>100</u>	<u>2,406,420</u>	<u>100</u>			<u>\$ 3,043,976</u>	<u>100</u>	<u>2,594,903</u>	<u>100</u>	<u>2,406,420</u>	<u>100</u>

董事長：鄭成田



經理人：李榮洲



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：黃博聲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中揚光電股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(二十)、七)	\$ 414,825	100	388,772	100	971,083	100	939,234	100
5000 營業成本(附註六(四)、七及十二)	238,443	57	207,797	53	568,298	59	527,745	56
5900 營業毛利	176,382	43	180,975	47	402,785	41	411,489	44
營業費用：(附註七及十二)								
6100 推銷費用	16,525	4	11,267	3	50,718	5	31,105	3
6200 管理費用	32,951	8	32,619	8	94,300	10	95,656	10
6300 研究發展費用	34,944	8	28,321	7	116,138	12	59,725	6
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(二))	(9,754)	(2)	14,444	4	(4,989)	(1)	5,418	1
	74,666	18	86,651	22	256,167	26	191,904	20
6900 營業淨利	101,716	25	94,324	25	146,618	15	219,585	24
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	1,449	-	734	-	3,409	-	1,705	-
7230 外幣兌換利益(損失)淨額(附註六(廿二))	(17,726)	(4)	(7,981)	(2)	(9,169)	(1)	1,056	-
7050 財務成本	(3,099)	(1)	(2,580)	(1)	(7,701)	(1)	(5,222)	(1)
7590 其他利益及損失淨額	3,948	1	(122)	-	3,292	-	(387)	-
	(15,428)	(4)	(9,949)	(3)	(10,169)	(2)	(2,848)	(1)
7900 稅前淨利	86,288	21	84,375	22	136,449	13	216,737	23
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	19,654	5	23,597	6	37,112	3	65,093	7
8200 本期淨利	66,634	16	60,778	16	99,337	10	151,644	16
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	(23,015)	(5)	(15,652)	(4)	(19,525)	(1)	(13,938)	(1)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註六(十六))	(4,607)	(1)	(3,130)	(1)	(3,905)	-	(3,139)	-
	(18,408)	(4)	(12,522)	(3)	(15,620)	(1)	(10,799)	(1)
8300 本期其他綜合損益	(18,408)	(4)	(12,522)	(3)	(15,620)	(1)	(10,799)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 48,226	12	48,256	13	83,717	9	140,845	15
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 66,462	16	60,778	16	99,284	10	151,644	16
8620 非控制權益	172	-	-	-	53	-	-	-
	\$ 66,634	16	60,778	16	99,337	10	151,644	16
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 48,054	12	48,256	13	83,664	9	140,845	15
8720 非控制權益	172	-	-	-	53	-	-	-
	\$ 48,226	12	48,256	13	83,717	9	140,845	15
每股盈餘(附註六(十九))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.98		1.01		1.46		2.53	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.98		1.01		1.46		2.51	

董事長：鄭成田



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：李榮洲



會計主管：黃博聲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

中揚光電股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	員工未 賺得酬勞			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 600,415	387,434	15,286	-	285,870	(9,715)	-	1,279,290	-	1,279,290
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	24,279	-	(24,279)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	9,715	(9,715)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(120,083)	-	-	(120,083)	-	(120,083)
本期淨利	-	-	-	-	151,644	-	-	151,644	-	151,644
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(10,799)	-	(10,799)	-	(10,799)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	151,644	(10,799)	-	140,845	-	140,845
對子公司所有權權益變動	-	347	-	-	-	-	-	347	-	347
股份基礎給付交易	4,000	29,453	-	-	-	-	(17,711)	15,742	-	15,742
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 604,415	417,234	39,565	9,715	283,437	(20,514)	(17,711)	1,316,141	-	1,316,141
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 684,365	808,259	39,565	9,715	271,872	(17,196)	(15,379)	1,781,201	-	1,781,201
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	14,008	-	(14,008)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	7,481	(7,481)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(68,417)	-	-	(68,417)	-	(68,417)
本期淨利	-	-	-	-	99,284	-	-	99,284	53	99,337
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(15,620)	-	(15,620)	-	(15,620)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	99,284	(15,620)	-	83,664	53	83,717
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	9,843	-	-	-	-	-	9,843	(9,843)	-
對子公司所有權權益變動	-	971	-	-	-	-	-	971	135	1,106
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	28,600	28,600
股份基礎給付交易	(370)	494	-	-	-	-	6,778	6,902	-	6,902
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 683,995	819,567	53,573	17,196	281,250	(32,816)	(8,601)	1,814,164	18,945	1,833,109

董事長：鄭成田



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李榮洲



會計主管：黃博聲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

中揚光電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 136,449	216,737
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	138,402	79,090
攤銷費用	3,530	2,409
預期信用減損損失(利益)數	(4,989)	5,418
利息費用	7,701	5,222
利息收入	(3,409)	(1,705)
股份基礎給付酬勞成本	9,303	2,089
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(2,412)	270
其他	4,352	430
收益費損項目合計	152,478	93,223
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款增加	(105,323)	(86,965)
其他應收款增加	(5,470)	(4,273)
存貨增加	(60,640)	(42,979)
預付款項及其他非流動資產增加	(10,432)	(17,591)
其他非流動資產減少	661	558
合約負債增加(減少)	41,881	(3,603)
應付票據及帳款(含關係人)(減少)增加	(5,285)	12,482
其他應付款增加	15,956	22,406
其他流動負債增加	333	64
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(128,319)	(119,901)
調整項目合計	24,159	(26,678)
營運產生之現金流入	160,608	190,059
收取之利息	2,939	1,498
支付之利息	(6,922)	(4,979)
支付之所得稅	(15,406)	(58,858)
營業活動之淨現金流入	141,219	127,720
投資活動之現金流量：		
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(7,295)
取得不動產、廠房及設備	(330,223)	(366,178)
處分不動產、廠房及設備	52,133	942
存出保證金減少(增加)	489	(2,549)
取得無形資產	(2,024)	(6,396)
預付設備款增加	(158)	(77,581)
受限制資產減少	46,219	17,664
投資活動之淨現金流出	(233,564)	(441,393)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	265,548	363,302
舉借長期借款	70,000	100,000
償還長期借款	(5,670)	-
存入保證金減少	-	(183)
租賃本金償還	(8,554)	-
發放現金股利	(68,417)	(120,083)
限制型股票註銷	(1,295)	14,000
非控制權益變動	28,600	-
籌資活動之淨現金流入	280,212	357,036
匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,964)	598
本期現金及約當現金增加數	180,903	43,961
期初現金及約當現金餘額	298,864	261,884
期末現金及約當現金餘額	\$ 479,767	305,845

董事長：鄭成田



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：李榮洲



會計主管：黃博聲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

中揚光電股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第三季

(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一〇八年十一月七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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019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報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(四)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租汽車、宿舍及辦公設備適用短期租賃之認列豁免。

先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。合併公司就所有租賃之使用權資產係以租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額衡量。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- c. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- d. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為41,433千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為4.30%。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 48,933
認列豁免：	
短期租賃	(3,256)
低價值標的資產租賃	(55)
於107.12.31認列之租賃負債金額	<u>45,622</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額(即於108.1.1認列之租賃負債金額)	<u>\$ 41,433</u>

2. 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明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，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。

若評估後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。

過渡至新準則時，對合併公司民國一〇八年一月一日未造成重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(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17號「保險合約」	2021年1月1日

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020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。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七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
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
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	74%	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%	
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：於民國一〇七年二月取得其100%股權，民國一〇八年六月絃立光電辦理現金增資後，合併公司持股比例減少為74%。

(三) 企業合併

合併公司採用收購法處理企業合併，合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

(四)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
 - (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
 - (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。
- 於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動以及延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對汽車、宿舍及辦公設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(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一〇七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一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 259	271	260
支票及活期存款	268,230	237,163	183,485
定期存款	<u>211,278</u>	<u>61,430</u>	<u>122,100</u>
	<u>\$ 479,767</u>	<u>298,864</u>	<u>305,845</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(廿二)。

(二)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
應收票據	\$ 97,951	52,675	66,548
應收帳款	472,636	414,167	393,105
減：備抵損失	<u>(28,327)</u>	<u>(35,507)</u>	<u>(19,120)</u>
	<u>\$ 542,260</u>	<u>431,335</u>	<u>440,533</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 504,841</u>	<u>414,634</u>	<u>400,987</u>
應收帳款－關係人淨額	<u>\$ 37,419</u>	<u>16,701</u>	<u>39,546</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入歷史信用損失經驗及未來經濟狀況之合理預測等前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>108.9.30</u>		
	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	\$ 500,459	0%	-
逾期1~30天	8,886	7.74%	688
逾期31~90天	11,037	5.8%	636
逾期91~180天	21,445	24.8%	5,308
逾期181~270天	19,323	65.3%	12,625
逾期271~360天	2,148	82.9%	1,781
逾期361天以上	<u>7,289</u>	100%	<u>7,289</u>
合計	<u>\$ 570,587</u>		<u>28,327</u>

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31			
	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	\$ 314,720	0%	-
逾期1~30天	39,604	8.7%	3,448
逾期31~90天	66,780	14.8%	9,856
逾期91~180天	35,411	33.9%	12,021
逾期181~270天	2,907	100%	2,907
逾期271~360天	<u>7,420</u>	98%	<u>7,275</u>
合計	<u>\$ 466,842</u>		<u>\$ 35,507</u>
107.9.30			
	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	\$ 369,193	0%	-
逾期1~30天	25,413	8.2%	2,086
逾期31~90天	54,773	13.3%	7,285
逾期91~180天	4,551	88.5%	4,026
逾期181~270天	2,840	100%	2,840
逾期271~360天	-	-	-
逾期361天以上	<u>2,883</u>	100%	<u>2,883</u>
合計	<u>\$ 459,653</u>		<u>\$ 19,120</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年 1月至9月	107年 1月至9月
期初餘額	\$ 35,507	14,148
認列之減損損失(減損損失迴轉)	(4,989)	5,418
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,578)	-
外幣換算損益	<u>(613)</u>	<u>(446)</u>
期末餘額	<u>\$ 28,327</u>	<u>\$ 19,120</u>

合併公司除民國一〇七年九月三十日應收票據提供貼現外，民國一〇八年九月三十日及一〇七年十二月三十一日，應收票據及應收帳款未有貼現或提供作質押擔保之情形。

民國一〇七年九月三十日，合併公司與金融機構簽訂應收票據貼現合約，依合約約定合併公司對於在特定期間內無法回收（不論是延遲支付或違約）之所有應收票據提供保證，仍保留該應收票據之幾乎所有風險及報酬，因此不符合金融資產除列條件。於報導日未除列之已移轉應收票據及相關金融負債之帳面金額如下：

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.9.30						
貼現對象	已移轉應收 票據金額	額	度	已預支金額(列 報於短期借款)	利率區間	擔保項目
中國信託商銀	\$ 1,357		44,360	1,357	5.5%	-
	(CNY306千元)	(CNY10,000千元)		(CNY306千元)		

(三)其他應收款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他應收款	\$ 17,451	11,511	18,238
減：備抵損失	(10,000)	(10,000)	(10,000)
	<u>\$ 7,451</u>	<u>1,511</u>	<u>8,238</u>

合併公司民國一〇五年八月十日與財團法人台灣發展研究院(以下簡稱台發院)簽定產學研發中心育成進駐合約書，並於民國一〇五年八月十六日支付履約保證金10,000千元整。惟該建築物因重量承載不足無法獲得確實改善，致未通過廠房執照申請，復合併公司於民國一〇六年三月六日正式發函中止該合約書並於民國一〇六年六月向法院聲請對台發院發出支付命令，惟台發院於法定期間對支付命令提出異議，至此本案進入訴訟階段，本案於民國一〇七年十一月七日宣判本公司敗訴，本公司不服已提起上訴。經合併公司基於保守原則評估回收可能性後，已全數提列減損損失。

民國一〇八年七月三十一日合併公司與台發院於台灣高等法院台中分院民事調解庭進行調解，台發院願返還3,000千元，截至報導日止，尚未收訖。

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
製成品	\$ 95,438	68,498	32,539
在製品(含暫出倉)	179,801	150,925	153,268
原 料	42,312	37,488	36,759
	<u>\$ 317,551</u>	<u>256,911</u>	<u>222,566</u>

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為238,443千元、207,797千元、568,298千元及527,745千元。民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日，將存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失或存貨跌價及呆滯因素消除而迴轉，致認列備抵損失或迴轉備抵損失，金額分別為損失15,418千元、利益4,170千元、損失41,357千元及損失7,821千元，皆已列報為銷貨成本。

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，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子公司合併財務報告附註(續)

(五)取得子公司

合併公司於民國一〇六年十一月二十二日經董事會決議通過取得絃立光電100%股權，絃立光電為玻璃及塑膠之光學鏡頭設計及製造公司，本公司於民國一〇七年二月二十三日與絃立光電原股東簽訂股份買賣合約，以每股11.5元取得1,800千股合計100%之股權，總價款20,700千元，前述價款及股份業已完成付訖及交割。復於民國一〇七年五月參與絃立光電增資12,000千元。

合併公司自民國一〇七年二月二十八日起取得絃立光電100%股權，自取得日起至民國一〇七年九月三十日止絃立光電所貢獻之收入及淨利分別為65,128千元及1,162千元。若此項交易發生於民國一〇七年一月一日，管理當局估計民國一〇七年一月一日至九月三十日合併公司之收入將達87,015千元，淨利將為1,802千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該交易發生於民國一〇七年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

1.移轉對價

現金	\$ <u>20,700</u>
----	------------------

2.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 13,405
應收票據及帳款淨額	23,989
其他應收款	203
存貨	4,354
預付款項及其他流動資產	1,020
不動產、廠房及設備	5,025
其他非流動資產	1,628
應付帳款	(26,363)
合約負債-流動	(1,713)
其他應付款	(3,219)
本期所得稅負債	(160)
其他流動負債	(107)
遞延所得稅負債	(3)
	\$ <u>18,059</u>

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.因取得100%股權認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 20,700
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>(18,059)</u>
	<u>\$ 2,641</u>

商譽主要係來自紘立光電在光學鏡頭市場之經營價值，預期將藉由該公司與合併公司業務之整合以產生綜效。

(六)對子公司所有權權益之變動

紘立光電於民國一〇八年六月辦理現金增資發行新股，合併公司未依原持股比例認購新股，致合併公司對紘立光電之權益由100%減少為74%，並調整資本公積-實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額9,843千元。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及 建築物	機器設備	辦公設備 及其他	未完工程及 待驗設備	合 計
成本或認定成本：						
民國108年1月1日餘額	\$ 268,000	239,132	820,064	94,529	190,388	1,612,113
增 添	-	2,763	189,569	13,593	84,096	290,021
處 分	-	-	(52,790)	(626)	(217)	(53,633)
轉入(轉出)	-	9,048	180,391	1,885	(188,815)	2,509
匯率變動之影響	-	-	(16,112)	(2,404)	(960)	(19,476)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 268,000</u>	<u>250,943</u>	<u>1,121,122</u>	<u>106,977</u>	<u>84,492</u>	<u>1,831,534</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 268,000	123,369	466,722	53,699	129,745	1,041,535
股份受讓取得	-	-	5,356	952	-	6,308
增 添	-	14,223	180,945	22,974	156,576	374,718
處 分	-	-	(1,358)	(6,005)	-	(7,363)
轉入(轉出)	-	31,144	96,550	7,035	(115,401)	19,328
匯率變動之影響	-	-	(12,098)	(1,763)	(1,410)	(15,271)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 268,000</u>	<u>168,736</u>	<u>736,117</u>	<u>76,892</u>	<u>169,510</u>	<u>1,419,255</u>
折舊及減損損失：						
民國108年1月1日餘額	\$ -	19,422	160,644	28,163	-	208,229
本期折舊	-	20,923	92,762	15,370	-	129,055
處 分	-	-	(3,644)	(268)	-	(3,912)
匯率變動之影響	-	-	(4,215)	(1,061)	-	(5,276)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>40,345</u>	<u>245,547</u>	<u>42,204</u>	<u>-</u>	<u>328,096</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
民國107年1月1日餘額	\$ -	3,279	84,764	18,333	-	106,376
股份受讓取得	-	-	1,038	245	-	1,283
本期折舊	-	10,867	56,854	11,369	-	79,090
處 分	-	-	(340)	(5,811)	-	(6,151)
轉入(轉出)	-	-	-	(92)	-	(92)
匯率變動之影響	-	-	(2,851)	(633)	-	(3,484)
民國107年9月30日餘額	\$ -	<u>14,146</u>	<u>139,465</u>	<u>23,411</u>	-	<u>177,022</u>
帳面價值：						
民國108年1月1日	\$ <u>268,000</u>	<u>219,710</u>	<u>659,420</u>	<u>66,366</u>	<u>190,388</u>	<u>1,403,884</u>
民國108年9月30日	\$ <u>268,000</u>	<u>210,598</u>	<u>875,575</u>	<u>64,773</u>	<u>84,492</u>	<u>1,503,438</u>
民國107年9月30日	\$ <u>268,000</u>	<u>154,590</u>	<u>596,652</u>	<u>53,481</u>	<u>169,510</u>	<u>1,242,233</u>

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日已作為長期借款融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)使用權資產

合併公司承租辦公處所、工廠廠房、機器設備及倉儲地點之成本、折舊，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	機器設備	總 計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	35,229	6,204	41,433
增 添	1,914	-	1,914
減 少	-	(1,774)	(1,774)
匯率變動之影響	(765)	(103)	(868)
民國108年9月30日餘額	\$ <u>36,378</u>	<u>4,327</u>	<u>40,705</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	-	-	-
提列折舊	6,043	3,304	9,347
本期減少	-	(776)	(776)
匯率變動之影響	(175)	(94)	(269)
民國108年9月30日餘額	\$ <u>5,868</u>	<u>2,434</u>	<u>8,302</u>
帳面價值：			
民國108年9月30日	\$ <u>30,510</u>	<u>1,893</u>	<u>32,403</u>

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日以營業租賃承租辦公室及工廠廠房，請詳附註六(十四)。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 436,120	221,572	361,945
擔保銀行借款	80,000	29,000	-
應收票據貼現	-	-	1,357
合 計	<u>\$ 516,120</u>	<u>250,572</u>	<u>363,302</u>
尚未使用額度	<u>\$ 490,500</u>	<u>750,293</u>	<u>366,633</u>
利率區間	<u>1.1%~4%</u>	<u>1.19%~5.5%</u>	<u>1.30%~5.50%</u>

- 1.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。
- 2.合併公司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。

(十)長期借款

合併公司中、長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 94,330	150,000	300,000
信用擔保借款	120,000	-	-
減：一年內到期部分	(87,560)	(7,560)	(41,500)
合 計	<u>\$ 126,770</u>	<u>142,440</u>	<u>258,500</u>
尚未使用額度	<u>\$ 560,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1%~1.6%</u>	<u>1.55%~1.65%</u>	<u>1.55%~1.65%</u>
到期日	<u>108.10~121.1</u>	<u>108.1~121.1</u>	<u>108.1~121.1</u>

- 1.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。合併公司考量營運資金使用狀況，於民國一〇七年度及一〇六年度分別提前清償放款100,000千元及50,000千元，長期擔保放款於民國一〇八年一月起分期償還借款。截至民國一〇八年九月三十日止已清償5,670千元。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司為擴大營運而購置生產所需設備，於民國一〇七年與日盛銀行簽訂中長期授信合約，總額度金額為100,000千元(不得循環動用)，民國一〇八年五月新增額度並動用50,000千元(不得循環動用)，到期日為民國一一〇年六月，合併公司已動用全數額度150,000千元。合併公司考量營運資金使用狀況，於民國一〇七年度業已提前清償50,000千元。
3. 合併公司為擴大營運而購置生產所需設備及中期營運所需資金，於民國一〇八年與永豐商業銀行簽訂中長期授信合約，總額度金額為200,000千元，到期日為民國一十三年九月，合併公司已動用20,000千元。
4. 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。
5. 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。

(十一)其他應付款

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
應付設備款	\$ 6,469	46,671	31,156
應付員工及董事酬勞	7,172	7,300	7,000
應付薪資及獎金	64,936	61,107	54,572
應付費用及其他	<u>108,037</u>	<u>95,003</u>	<u>89,831</u>
	<u>\$ 186,614</u>	<u>210,081</u>	<u>182,559</u>

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>108.9.30</u>
流動	\$ <u>9,711</u>
非流動	\$ <u>23,442</u>

到期分析請詳附註六(廿二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>108年 7月至9月</u>	<u>108年 1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>403</u>	<u>1,324</u>
短期租賃或低價值租賃之費用	\$ <u>1,869</u>	<u>7,586</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>108年 1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>17,464</u>

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為廠房及辦公處所租賃期間通常為三至六年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租機器設備之租賃期間為二年間，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

另，合併公司承租汽車及辦公設備之租賃期間為一至二年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十三)融資租賃負債

合併公司於民國一〇七年一月一日至九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一〇七年度合併財務報告附註六(十)。

(十四)營業租賃

合併公司於民國一〇七年一月一日至九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一〇七年度合併財務報告附註六(十一)。

(十五)員工福利

本公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,266千元、2,011千元、6,324千元及5,024千元，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一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列之退休金費用及養老金合計分別為2,346千元、2,235千元、6,726千元及5,729千元。

(十六)所得稅

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

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 19,671	23,576	42,119	67,116
調整前期之當期所得稅	(17)	21	(5,007)	(2,023)
	<u>\$ 19,654</u>	<u>23,597</u>	<u>37,112</u>	<u>65,093</u>

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
後續可能重分類至損益 之項目：				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$ <u>(4,607)</u>	<u>(3,130)</u>	<u>(3,905)</u>	<u>(3,139)</u>

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(十七) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九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一〇七年度合併財務報告附註六(十四)。

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本分別為1,000,000千元、800,000千元及800,000千元，每股面額10元，分別為100,000千股、80,000千股及80,000千股，已發行股份分別為68,400千股、68,437千股及60,442千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇八年九月部份限制員工權利新股期滿既得共71.6千股，民國一〇八年九月三十日尚流通在外股數共286.4千股。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
發行股票溢價	\$ 770,635	765,549	384,311
現金增資保留予員工認購	11,877	11,877	3,123
實際取得或處分子公司股權與 帳面價值差額	9,843	-	-
認列對子公司所有權權益變動數	1,665	694	347
員工認股權	5,205	2,082	1,041
限制員工權利股票	<u>20,342</u>	<u>28,057</u>	<u>28,412</u>
	<u>\$ 819,567</u>	<u>808,259</u>	<u>417,234</u>

2. 保留盈餘

依本公司民國一〇八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，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

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

本公司正處於成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司股利政策係配合公司獲利情形、資本結構及未來營運需求等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於20%分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本40%時，得不予分配；股東股息紅利發放原則採股票股利搭配現金股利之平衡股利政策，其中現金股利之分派比例不低於擬分配股息紅利總額30%。

3. 盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月二十一日及民國一〇七年六月二十一日股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利及股息如下：

	107年度		106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	\$ <u>1.00</u>	<u>68,417</u>	<u>2.00</u>	<u>120,083</u>

(十八) 股份基礎給付

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九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一〇七年度合併財務報告附註六(十五)。

(十九) 每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利	\$ <u>66,462</u>	<u>60,778</u>	<u>99,284</u>	<u>151,644</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	<u>68,065</u>	<u>60,042</u>	<u>68,049</u>	<u>60,042</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.98</u>	<u>1.01</u>	<u>1.46</u>	<u>2.53</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>66,462</u>	<u>60,778</u>	<u>99,284</u>	<u>151,644</u>

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	68,065	60,042	68,049	60,042
具稀釋作用之潛在普通股 之影響(千股)				
未既得之限制員工權利 新股	36	35	36	12
員工認股權	-	185	-	232
員工股票酬勞之影響	51	18	100	79
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>68,152</u>	<u>60,280</u>	<u>68,185</u>	<u>60,365</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.98</u>	<u>1.01</u>	<u>1.46</u>	<u>2.51</u>

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
主要地區市場：				
中國大陸	\$ 251,770	204,068	572,930	529,995
韓國	127,618	138,796	275,079	277,636
臺灣	25,077	42,192	95,396	117,594
其他國家	10,360	3,716	27,678	14,009
	<u>\$ 414,825</u>	<u>388,772</u>	<u>971,083</u>	<u>939,234</u>
主要產品：				
模 具 (含模座及模仁)	\$ 293,564	290,416	714,182	716,341
其 他	121,261	98,356	256,901	222,893
	<u>\$ 414,825</u>	<u>388,772</u>	<u>971,083</u>	<u>939,234</u>

2.合約餘額

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收票據及應收帳款(含關係人)	\$ 570,587	466,842	459,653
減：備抵損失	(28,327)	(35,507)	(19,120)
合 計	<u>\$ 542,260</u>	<u>431,335</u>	<u>440,533</u>
合約負債(預收貨款)	<u>\$ 90,847</u>	<u>48,966</u>	<u>53,961</u>

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為42,871千元50,388千元。

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。

(廿一)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。董事酬勞不高於百分之二。

本公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為3,400千元、1,800千元、5,400千元及4,800千元，董事酬勞估列金額分別為900千元、200千元、1,300千元及2,200千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事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。其中員工酬勞以股票發放者，民國一〇八年及一〇七年係分別以董事會決議分派員工及董事酬勞前一日之普通股公允價值為計算基礎。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇八年及一〇七年合併財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十九)。

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

合併公司於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，應收票據及帳款總額中分別有70%、70%及69%係主要由七家、十一家及十家客戶組成，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子公司合併財務報告附註(續)

(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(二)。按攤銷後成本衡量之金融資產—其他應收款，民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日備抵減損提列情形請詳附註六(三)。

其他攤銷後成本衡量之金融資產包括現金及約當現金、其他應收款、受限制資產(帳列其他非流動資產)及存出保證金等，均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一〇七年合併財報附註四(八))。

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
108年9月30日						
非衍生金融負債：						
短期借款	\$ 516,120	(516,120)	(516,120)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	103,845	(103,845)	(103,845)	-	-	-
其他應付款	105,705	(105,705)	(105,705)	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	214,330	(214,330)	(87,560)	(27,560)	(42,680)	(56,530)
租賃負債(含流動及非流動)	33,153	(36,053)	(10,958)	(9,042)	(16,053)	-
	\$ 973,153	(976,053)	(824,188)	(36,602)	(58,733)	(56,530)
107年12月31日						
非衍生金融負債：						
短期借款	\$ 250,572	(250,572)	(250,572)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	109,130	(109,130)	(109,130)	-	-	-
其他應付款	129,266	(129,266)	(129,266)	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	150,000	(150,000)	(7,560)	(57,560)	(22,680)	(62,200)
	\$ 638,968	(638,968)	(496,528)	(57,560)	(22,680)	(62,200)
107年9月30日						
非衍生金融負債：						
短期借款	\$ 363,302	(363,302)	(363,302)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	108,068	(108,068)	(108,068)	-	-	-
其他應付款	108,468	(108,468)	(108,468)	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	300,000	(300,000)	(41,500)	(85,080)	(45,240)	(128,180)
	\$ 879,838	(879,838)	(621,338)	(85,080)	(45,240)	(128,180)

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子公司合併財務報告附註(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：

	108.9.30			107.12.31			107.9.30		
	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	\$	23,421 美金/新台幣 = 31.04	726,988	20,824 美金/新台幣 = 30.715		639,609	21,946 美金/新台幣 = 30.525		669,902
美金	\$	1,480 美金/人民幣 = 7.1356	45,939	2,898 美金/人民幣 = 6.8683		89,012	4,137 美金/人民幣 = 6.8812		126,282
金融負債									
美金	\$	2,208 美金/新台幣 = 31.04	68,536	3,541 美金/新台幣 = 30.715		108,762	5,234 美金/新台幣 = 30.525		159,768
美金	\$	11,706 美金/人民幣 = 7.1356	363,354	9,743 美金/人民幣 = 6.8683		299,256	8,983 美金/人民幣 = 6.8812		274,206

(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、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年九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，將使民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅前淨利之影響如下：

	108.9.30	107.9.30
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 32,923	25,507
貶值5%	(32,923)	(25,507)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	(15,871)	(7,396)
貶值5%	15,871	7,396

(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，民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失17,726千元、損失7,981千元、損失9,169千元及利益1,056千元。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	帳面金額		
	108.9.30	107.12.31	107.9.30
固定利率工具：			
金融資產	\$ 211,278	61,430	122,100
金融負債	-	-	(1,357)
	<u>\$ 211,278</u>	<u>61,430</u>	<u>120,743</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$ 268,220	236,892	183,249
金融負債	(730,450)	(400,572)	(661,945)
	<u>\$ (462,230)</u>	<u>(163,680)</u>	<u>(478,696)</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，合併公司民國一〇八年度及一〇七年一月一日至九月三十日稅前淨利將減少或增加867千元及898千元，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。

5.公允價值資訊—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：

	108.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 479,767	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	542,260	-	-	-	-
其他應收款	7,451	-	-	-	-
受限制資產(帳列其他非流動資產)	12,001	-	-	-	-
存出保證金	4,129	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,045,608</u>				

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.9.30				
		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	\$ 516,120	-	-	-	-	
應付票據及帳款(含關係人)	103,845	-	-	-	-	
其他應付款(含關係人)	105,705	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	214,330	-	-	-	-	
租賃負債(流動及非流動)	33,153	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 973,153</u>					
		107.12.31				
		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資產：						
現金及約當現金	\$ 298,864	-	-	-	-	
應收票據及帳款(含關係人)	431,335	-	-	-	-	
其他應收款	1,511	-	-	-	-	
受限制資產(帳列其他非流動資產)	58,220	-	-	-	-	
存出保證金	4,618	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 794,548</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
短期借款	\$ 250,572	-	-	-	-	
應付票據及帳款(含關係人)	109,130	-	-	-	-	
其他應付款(含關係人)	129,266	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	150,000	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 638,968</u>					
		107.9.30				
		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資產：						
現金及約當現金	\$ 305,845	-	-	-	-	
應收票據及帳款(含關係人)	440,533	-	-	-	-	
其他應收款	8,238	-	-	-	-	
受限制資產(帳列其他非流動資產)	15,263	-	-	-	-	
存出保證金	4,083	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 773,962</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
短期借款	\$ 363,302	-	-	-	-	
應付票據及帳款(含關係人)	108,068	-	-	-	-	
其他應付款	108,468	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	300,000	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 879,838</u>					

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿一)。

(廿五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日無非現金交易之投資活動。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動			108.9.30
			新增	減少	匯率變動	
長期借款	\$ 150,000	64,330	-	-	-	214,330
短期借款	250,572	265,548	-	-	-	516,120
租賃負債	41,433	(8,554)	1,914	(1,014)	(626)	33,153
來自籌資活動之						
負債總額	\$ 442,005	321,324	1,914	(1,014)	(626)	763,603

	107.1.1	現金流量	非現金之變動		107.9.30
			匯率變動		
長期借款	\$ 200,000	100,000	-		300,000
短期借款	-	363,302	-		363,302
存入保證金	183	(183)	-		-
來自籌資活動之負債總額	\$ 200,183	463,119	-		663,302

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)	合併公司之關聯企業
三營超精密光電(晉城)有限公司(三營超精密)	"
中強光電股份有限公司(中強光電)(註)	絃立光電之法人董事
昆山揚燁光電有限公司(昆山揚燁)(註)	中強光電之子公司

註：自民國一〇八年六月起，中強光電為絃立光電之法人董事，為絃立光電關係人。揭露金額自民國一〇八年六月起。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷 貨

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
關聯企業	\$ 670	26,154	15,789	51,401
其他關係人	25,575	-	28,124	-
	<u>\$ 26,245</u>	<u>26,154</u>	<u>43,913</u>	<u>51,401</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：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
關聯企業	\$ -	1,486	-	1,497

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。合併公司部分向關係人進貨帳入製造費用及營業費用。

3.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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收帳款	關聯企業	\$ 21,854	16,701	39,546
應收帳款	其他關係人	21,715	-	-
減：備抵呆帳	關聯企業	(6,150)	-	-
		<u>\$ 37,419</u>	<u>16,701</u>	<u>39,546</u>

4.租 賃

合併公司民國一〇八年向關聯企業—三營超精密承租設備簽訂二年期之租賃合約，使用權資產金額為1,893千元，租賃負債如下：

	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 1,968	36	1,932

合併公司民國一〇八年向關聯企業—鴻海精密承租設備簽訂一年期之租賃合約，因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，認列租金費用4,390千元，皆已付訖。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司自民國一〇七年五月起向鴻海精密及三營超精密承租設備簽訂一至二年期租賃合約，民國一〇七年一月一日至九月三十日租金費用分別為3,419千元及2,069千元；民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日租金費用分別為1,882千元及1,233千元。

5. 財產交易

合併公司出售固定資產予關聯企業，因該交易發生之處分價款為44,006千元，處分利益2,134千元，截至民國一〇八年九月三十日止，尚未收到款項為154千元，帳列其他應收款項下。

6. 預收貨款

民國一〇八年前三季其他關係人中強光電委託合併公司設計及製造模具等產品，預付貨款11,078千元，帳列合約負債項下。

(三) 主要管理人員交易

1. 主要管理階層人員報酬包括：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
短期員工福利	\$ 6,040	8,666	16,013	17,113
退職後福利	132	93	377	195
股份基礎給付	804	410	2,609	410
	<u>\$ 6,976</u>	<u>9,169</u>	<u>18,999</u>	<u>17,718</u>

合併公司民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日提供成本分別為310千元及1,253千元之租賃汽車，供主要管理人員使用。

2. 保證

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，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：

資產名稱	質押擔保之標的	108.9.30	107.12.31	107.9.30
不動產、廠房及設備	長期借款擔保	\$ 336,362	337,771	338,300
其他非流動資產	長短期借款擔保			
一備償戶		12,001	27,351	15,263
其他非流動資產	短期借款額度之擔保			
一定期存款		-	30,869	-
應收票據	票據貼現之擔保	-	-	1,357
		<u>\$ 348,363</u>	<u>395,991</u>	<u>354,920</u>

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>35,568</u>	<u>90,872</u>	<u>102,114</u>

本公司因佳凌科技股份有限公司(以下稱佳凌科技)前員工轉任至本公司，遭佳凌科技指控該員工及本公司違反營業秘密法，本公司於民國一〇八年十月業經台中地檢署起訴，本公司已委任律師依法主張本公司權利，以確保本公司之權益及商譽不受侵害。因本案尚繫屬於法院審理階段，故無法合理估計可能產生之影響。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司為償還銀行借款及購置機器設備，於民國一〇八年十一月七日經董事會決議通過發行國內第一次有擔保可轉換公司債及國內第二次無擔保可轉換公司債。

本公司本次發行之有擔保可轉換公司債每張面額為新臺幣壹拾萬元整，發行總面額為新臺幣肆億元整，依票面金額之100%~101%發行，發行張數為肆仟張。

本公司本次發行之無擔保可轉換公司債每張面額為新臺幣壹拾萬元整，發行總面額為新臺幣貳億伍仟萬元整，依票面金之100%~101%發行，發行張數為貳仟伍佰張。

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	108年7月至9月			107年7月至9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	72,875	33,363	106,238	64,261	29,313	93,574
勞健保費用	4,496	2,363	6,859	3,260	1,761	5,021
退休金費用	3,274	1,338	4,612	3,009	1,237	4,246
其他員工福利費用	5,172	1,654	6,826	3,397	2,468	5,865
折舊費用	47,403	1,312	48,715	26,088	4,061	30,149
攤銷費用	163	1,226	1,389	54	898	952

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	108年1月至9月			107年1月至9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	198,255	93,278	291,533	159,673	76,125	235,798
勞健保費用	12,156	6,362	18,518	8,080	4,629	12,709
退休金費用	9,202	3,848	13,050	7,605	3,148	10,753
其他員工福利費用	15,056	4,282	19,338	11,644	5,613	17,257
折舊費用	133,820	4,582	138,402	70,319	8,771	79,090
攤銷費用	343	3,187	3,530	164	2,245	2,409

(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

民國一〇八年一月一日至九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	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
0	本公司	東莞晶彩	其他應 收款	Y	155,200 (USD5,000)	62,080 (USD2,000)	62,080 (USD2,000)	3.5%~ 4.75%	業務 往來	272,865		-	-	725,666	725,666
1	東莞晶彩	群英光學	其他應 收款	Y	115,275 (CNY26,500)	102,225 (CNY23,500)	102,225 (CNY23,500)	4.75%	短期 融通	-	短期資金 需求	-	-	355,090	355,090

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3：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：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。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	(200,357)	(33)%	月結150天	無一般價格可資比較	與一般客戶無顯著差異	124,337	43%	
東莞晶彩	本公司	母公司	進貨	200,357	88%	月結150天	"	"	(124,337)	(68)%	
東莞晶彩	本公司	本公司之孫公司	銷貨	(156,494)	(27)%	月結60天	"	"	48,499	13%	
本公司	東莞晶彩	母公司	進貨	156,494	66%	月結60天	"	"	(48,499)	(78)%	

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：

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	124,337	2.05	-		22,545	-	-
"	"	"	62,080	-	-		-	-	註2
東莞晶彩	群英光學	本公司之子公司	102,225	-	-		-	-	註3

註1：係截至108年10月22日之資料。

註2：係為本公司資金貸與子公司。

註3：係為子公司資金貸與孫公司。

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)	108 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	200,357	無一般價格可資比較，授信期間與一般客戶無顯著差異	20.63%
"	"	"	1	應收帳款	124,337	"	4.08%
"	"	"	1	其他應收款	62,080	依3.5%-4.75%計息	2.04%
1	東莞晶彩	本公司	2	營業收入	156,494	無一般價格可資比較，授信期間與一般客戶無顯著差異	16.12%
"	"	"	2	應收帳款	48,499	"	1.59%
"	"	群英光學	1	其他應收款	102,225	依4.75%計息	3.36%
2	群英光學	本公司	2	營業收入	55,952	無一般價格可資比較，授信期間與一般客戶無顯著差異	5.76%
"	"	"	2	應收帳款	906	"	0.03%

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。

中揚光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年一月一日至九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	372,480 (USD 12,000)	279,015 (USD 9,084)	12,000	100 %	539,512	88,021	73,002	
"	統立光電	台灣	光學元件及電子影像產品之產製與銷售	48,100	32,700	3,700	74 %	56,561	(3,135)	(3,166)	

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	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
東莞鼎彩	光學模具及產品之製造及銷售	373,194 (USD 12,023)	註1	278,524 (USD 9,068)	91,723 (USD 2,955)	-	373,194 (USD 12,023)	71,132 (USD 2,290)	100 %	88,029 (USD 2,834)	578,058 (USD 18,623)	-
群英光學	數位鏡頭組裝及鏡片鏡膜	78,300 (CNY 18,000)	註2	(註2)	-	-	-	(34,764) (CNY 7,694)	100 %	(34,764) (CNY 7,694)	(2,232) (CNY 513)	-

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)
351,513 (USD 2,916) (CNY 60,000)	351,513 (USD 2,916) (CNY 60,000)	1,088,498

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報表認列。

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：

合併公司民國一〇八年一月一日至九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。

十四、部門資訊

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