

5371

中強光電股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一年一月一日至三月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

公司地址：新竹科學工業園區力行路 11 號
公司電話：(037) 777-000

合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5
五、合併損益表	6
六、合併現金流量表	7
七、合併財務報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	8-12
(二)會計變動之理由及其影響	12
(三)重要會計科目之說明	12-24
(四)關係人交易	24-25
(五)質押之資產	25
(六)重大承諾事項及或有事項	26-28
(七)重大之災害損失	28
(八)重大之期後事項	28
(九)其他	
1.金融商品資訊之揭露	28-33
2.其他	32-48
(十)營運部門資訊	49-50
(十一)採用 IFRSs 相關事項之揭露	50-60

中強光電股份有限公司及其子公司 會計師核閱報告

中強光電股份有限公司及其子公司民國一〇一年三月三十一日及民國一〇〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至三月三十一日及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表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。

除下段所述者外，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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一.1所述，列入第一段所述中強光電股份有限公司及其子公司合併財務報表之部份子公司，民國一〇一年一月一日至三月三十一日及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日之財務報表，未經會計師核閱。該等子公司民國一〇一年三月三十一日及民國一〇〇年三月三十一日之資產總額分別為新台幣33,310,681仟元及新台幣41,799,195仟元，分別佔合併資產總額之72.20%及67.12%，負債總額分別為新台幣15,400,001仟元及新台幣22,133,913仟元，分別佔合併負債總額之68.86%及58.38%，其民國一〇一年一月一日至三月三十一日及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為新台幣11,466,531仟元及新台幣15,618,057仟元，分別佔合併營業收入淨額之69.58%及75.57%。另民國一〇一年三月三十一日及一〇〇年三月三十一日合併資產負債表所列採權益法評價之長期股權投資餘額分別為新台幣53,958仟元及新台幣35,603仟元，民國一〇一年一月一日至三月三十一日及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日認列之投資利益及損失分別為新台幣3,145仟元及新台幣1,396仟元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表採權益法評價而得。

<續下頁>

<承上頁>

依本會計師核閱結果，除上段所述部份併入合併個體之子公司財務報表及採權益法評價之長期股權投資之財務報表，倘經會計師核閱對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反金管證六字第0960064020號函、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

此 致

中強光電股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(97)金管證(六)第 0970037690 號

(84)金管證(六)第 12590 號

郭紹彬

會計師：

王金來

中華民國 一〇一 年 四 月 二 十 六 日

中強光電股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇〇一年三月三十一日
及民國一〇〇〇年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(併入合併個體之子公司部份未經核閱)
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	一〇一年三月三十一日		一〇〇〇年三月三十一日		代碼	負債及股東權益	附 註	一〇一年三月三十一日		一〇〇〇年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%		
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	三.1	\$ 14,264,653	30.92	\$ 22,871,735	36.73	2100	短期借款	三.10	\$ 4,044,109	8.77	\$ 12,807,119	20.57
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	三.2	8,964	0.02	16,627	0.03	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	三.2	4,635	0.01	18,900	0.03
1340	避險之衍生性金融資產-流動	九	18,382	0.04	66,598	0.11	2200	避險之衍生性金融負債-流動	九	17,781	0.04	62,157	0.10
1120	應收票據淨額	二及三.3	182,110	0.39	167,356	0.27	2120	應付票據		14,683	0.03	17,973	0.03
1140	應收帳款淨額	二及三.3	12,148,347	26.33	17,757,545	28.51	2140	應付帳款		11,180,353	24.24	16,676,832	26.78
1150	應收帳款-關係人淨額	二及四	39,331	0.09	5,067	0.01	2160	應付所得稅		731,943	1.59	998,951	1.60
1160	其他應收款	二及三.4	238,327	0.52	213,268	0.34	2170	應付費用	三.15	3,197,263	6.93	4,307,580	6.92
1180	其他應收款-關係人	二及四	59	-	-	-	2190	其他應付款項-關係人	四	4,874	0.01	1,142	-
1210	存貨淨額	三.5	7,096,038	15.38	8,887,357	14.27	2210	其他應付款		577,995	1.25	552,492	0.89
1260	預付款項		458,973	0.99	700,772	1.13	2224	應付設備款		70,668	0.15	94,009	0.15
1275	待出售非流動資產	三.6	-	-	101,936	0.16	2272	一年內到期長期借款	三.11	882	-	34,034	0.05
1280	其他流動資產		198,737	0.43	148,152	0.23	2275	與待出售非流動資產直接相關之負債	三.6	-	-	18,108	0.03
1286	遞延所得稅資產-流動		158,796	0.34	236,271	0.38	2280	其他流動負債		835,918	1.81	576,254	0.92
1291	受限制資產-流動	五	85,694	0.19	60,903	0.10	2283	售後服務成本準備		667,721	1.45	764,642	1.23
	流動資產合計		34,898,411	75.64	51,233,587	82.27	2288	應付租賃款-流動		261	-	243	-
								流動負債合計		21,349,086	46.28	36,930,436	59.30
14XX	基金及投資	一及三.7											
1421	採權益法之長期股權投資(未經核閱)		53,958	0.12	35,603	0.06							
1431	指定公平價值變動列入損益之金融資產-非流動		134,914	0.29	-	-							
1450	備供出售金融資產-非流動		105,324	0.23	-	-							
1480	以成本衡量之金融資產-非流動		274,511	0.59	350,588	0.56	24XX	長期附息負債	三.11	869,709	1.89	531,969	0.86
	基金及投資合計		568,707	1.23	386,191	0.62	2421	長期借款		1,108	-	2,323	-
							2446	應付租賃款-非流動		870,817	1.89	534,292	0.86
								長期附息負債合計					
15XX	固定資產	三.8、19及五											
1501	土地		74,900	0.16	74,900	0.12							
1521	房屋及建築		5,788,268	12.55	5,619,117	9.02	28XX	其他負債					
1531	機器設備		5,058,661	10.97	4,411,237	7.08	2810	應計退休金負債		114,568	0.25	138,067	0.22
1551	運輸設備		107,969	0.23	103,557	0.17	2820	存入保證金		25,346	0.05	11,379	0.02
1561	辦公設備		714,724	1.55	614,409	0.99	2861	遞延所得稅負債-非流動		-	-	298,983	0.48
1611	租賃資產		1,617	-	1,830	-	2888	其他負債		3,777	0.01	3,548	0.01
1631	租賃改良		2,584,777	5.60	2,594,952	4.17		其他負債合計		143,691	0.31	451,977	0.73
1681	其他設備		1,998,388	4.33	1,738,346	2.79		負債合計		22,363,594	48.48	37,916,705	60.89
	成本合計		16,329,304	35.39	15,158,348	24.34							
15X9	減：累計折舊		(6,935,236)	(15.03)	(5,903,017)	(9.48)							
1599	累計減損		(627,923)	(1.36)	(394,566)	(0.63)	3XXX	股東權益					
1671	未完工程		456,314	0.99	206,887	0.33		母公司股東權益					
1672	預付設備款		140,913	0.31	324,196	0.52	31XX	股本	三.12	7,240,385	15.69	7,240,385	11.63
	固定資產淨額		9,363,372	20.30	9,391,848	15.08	3110	普通股股本					
17XX	無形資產	三.9					32XX	資本公積	三.13				
1710	商標權		476,542	1.03	476,525	0.77	3210	發行溢價		4,437,847	9.62	4,437,847	7.13
1720	專利權		13,959	0.03	15,047	0.02	3220	庫藏股票交易		114,569	0.25	104,980	0.17
1750	電腦軟體		56,717	0.12	68,132	0.11	3260	長期投資	三.14及15	472,228	1.02	473,730	0.76
1760	商譽		123,487	0.27	123,487	0.20	33XX	保留盈餘					
1770	遞延退休金成本		22,032	0.05	25,416	0.04	3310	法定盈餘公積		2,292,170	4.97	1,938,635	3.11
1781	專門技術		23,143	0.05	17,915	0.03	3320	特別盈餘公積		-	-	23,363	0.04
1782	土地使用權		90,040	0.20	88,225	0.14	3350	未分配盈餘		5,131,521	11.12	6,866,465	11.02
1788	其他		4,114	0.01	1,596	-	34XX	股東權益其他項目					
	無形資產合計		810,034	1.76	816,343	1.31	3420	累積換算調整數		969,248	2.10	405,858	0.65
							3430	未認為退休金成本之淨損失	九	(1,316)	-	(4,549)	(0.01)
18XX	其他資產						3450	金融商品之未實現損益		(3,332)	(0.01)	4,441	0.01
1801	出租資產		231,662	0.50	240,381	0.39		母公司股東權益合計		20,653,320	44.76	21,491,155	34.51
1820	存出保證金		125,665	0.27	108,637	0.18	3610	少數股權		3,117,153	6.76	2,866,321	4.60
1830	遞延費用		23,305	0.05	8,829	0.01		股東權益合計		23,770,473	51.52	24,357,476	39.11
1860	遞延所得稅資產-非流動		21,478	0.05	-	-							
1887	受限制資產-非流動	五	21,744	0.05	20,603	0.03							
1888	其他		69,689	0.15	67,762	0.11							
	其他資產合計		493,543	1.07	446,212	0.72							
	資產總計		\$ 46,134,067	100.00	\$ 62,274,181	100.00		負債及股東權益總計		\$ 46,134,067	100.00	\$ 62,274,181	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張威儀

經理人：林惠姿

王勝輝

會計主管：何新斌

中強光電股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(併入合併個體之子公司部份未經核閱)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	三.17及四	\$ 16,953,294	102.87	\$ 21,222,147	102.69
4170	減：銷貨退回		342,912	2.08	421,750	2.04
4190	銷貨折讓		129,637	0.79	134,521	0.65
	營業收入淨額		16,480,745	100.00	20,665,876	100.00
5000	營業成本	三.5	14,388,326	87.30	17,949,441	86.86
5910	營業毛利		2,092,419	12.70	2,716,435	13.14
6000	營業費用					
6100	推銷費用		604,572	3.67	644,766	3.12
6200	管理及總務費用		664,563	4.03	758,122	3.67
6300	研究發展費用		645,544	3.92	625,386	3.02
	營業費用合計		1,914,679	11.62	2,028,274	9.81
6900	營業淨利		177,740	1.08	688,161	3.33
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入	九	62,261	0.38	35,452	0.17
7121	採權益法認列之投資利益(未經核閱)	三.7	3,145	0.02	-	-
7130	處分固定資產利益		4,797	0.03	-	-
7140	處分投資收益		3	-	-	-
7160	兌換利益淨額		58,061	0.35	-	-
7310	金融資產及負債評價利益淨額	三.2、7及九	15,029	0.09	204,916	0.99
7480	什項收入	三.7	135,078	0.82	58,211	0.28
	營業外收入及利益合計		278,374	1.69	298,579	1.44
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	九	42,672	0.26	42,361	0.20
7521	採權益法認列之投資損失(未經核閱)	三.7	-	-	1,396	0.01
7530	處分固定資產損失		-	-	1,382	0.01
7560	兌換損失淨額		-	-	70,912	0.34
7630	減損損失	三.19	33,560	0.20	-	-
7880	什項支出		10,106	0.06	8,472	0.04
	營業外費用及損失合計		86,338	0.52	124,523	0.60
7900	本期稅前淨利		369,776	2.25	862,217	4.17
8110	所得稅費用		(130,883)	(0.80)	(193,321)	(0.93)
9600	合併總淨利		\$ 238,893	1.45	\$ 668,896	3.24
	合併總淨利歸屬于：					
9601	母公司股東	三.18	\$ 209,110	1.27	\$ 593,025	2.87
9602	少數股權		29,783	0.18	75,871	0.37
	合計		\$ 238,893	1.45	\$ 668,896	3.24
9750	基本每股盈餘(元)		稅前	稅後	稅前	稅後
	母公司股東之淨利	三.18	\$ 0.43	\$ 0.29	\$ 1.04	\$ 0.82
9850	稀釋每股盈餘(元)		稅前	稅後	稅前	稅後
	母公司股東之淨利	三.18	\$ 0.42	\$ 0.29	\$ 1.02	\$ 0.81

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張威儀

經理人：林惠姿

王勝輝

會計主管：何新斌

中強光電股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一〇一年一月一日至三月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)
(併入合併個體之子公司部份未經核閱)
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 238,893	\$ 668,896
調整項目：		
折舊(含出租資產)	311,004	350,502
各項攤提	19,703	24,207
減損損失	33,560	-
壞帳損失轉回	(38,270)	(28,488)
存貨跌價及呆滯損失	103,823	4,517
員工分紅	56,077	138,117
固定資產轉列營業費用	-	494
處分固定資產(利益)損失	(4,797)	1,382
金融資產減資退回股款轉其他收入	-	(14,477)
處分投資收益	(3)	-
庫藏股轉讓予員工認列之酬勞成本	9,600	-
採權益法認列之投資(利益)損失(未經核閱)	(3,145)	1,396
營業資產及負債之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	16,450	(4,077)
應收票據	(29,834)	(47,550)
應收帳款	2,415,915	(3,389,882)
應收帳款－關係人	(3,765)	13,852
其他應收款－關係人	15	1,136
其他應收款	17,202	45,991
存貨	491,259	(2,082,737)
預付款項	57,752	(45,544)
其他流動資產	(46,804)	(54,387)
遞延所得稅資產	3,602	(31,360)
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	(401)	(171,921)
應付票據	12,482	(729)
應付帳款	(959,097)	3,341,220
應付所得稅	60,454	82,790
應付費用	(429,868)	11,215
其他應付款－關係人	(2,800)	(1,359)
其他應付款	(102,127)	(284,244)
其他流動負債	180,958	66,260
售後服務成本準備	93,746	72,933
遞延所得稅負債	-	82,713
應計退休金負債	710	1,946
營業活動之淨現金流入(出)	<u>2,502,294</u>	<u>(1,247,188)</u>
投資活動之現金流量：		
指定公平價值變動列入損益之金融資產	(21,814)	-
處分備供出售金融資產-非流動價款	1,395	-
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	58,506
購置固定資產	(222,516)	(756,132)
處分固定資產價款	13,687	5,710
無形資產增加	(3,240)	(9,340)
出租資產增加	-	(520)
存出保證金減少(增加)	7,678	(4,962)
遞延費用增加	-	(8,226)
受限制資產(增加)減少	(14,656)	2,016
其他資產減少(增加)	1,518	(536)
投資活動之淨現金流出	<u>(237,948)</u>	<u>(713,484)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(3,023,954)	1,267,356
償還長期借款	(223)	-
長期借款增加	855,790	45,475
存入保證金增加	1,301	2,235
其他負債增加	123	33
應付租賃款(減少)增加	(122)	813
庫藏股票轉讓員工價款	76,500	-
少數股權變動	(38,480)	45,713
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(2,129,065)</u>	<u>1,361,625</u>
匯率影響數	(192,356)	112,507
本期現金及約當現金減少數	(57,075)	(486,540)
期初現金及約當現金餘額	14,321,728	23,358,275
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 14,264,653</u>	<u>\$ 22,871,735</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 40,631	\$ 22,350
本期支付所得稅	\$ 46,004	\$ 61,285
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	\$ 882	\$ 34,034
一年內到期之應付租賃款	\$ 261	\$ 243
支付現金購置固定資產：		
購置固定資產	\$ 173,191	\$ 691,279
應付設備款淨變動數	49,325	64,853
支付現金	<u>\$ 222,516</u>	<u>\$ 756,132</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張威儀

經理人：林惠姿

王勝輝

會計主管：何新斌

中強光電股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註
 民國一〇一年三月三十一日
 及民國一〇〇年三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

中強光電股份有限公司（以下簡稱本公司）依照金管證六字第0960064020號函令之可簡化揭露事項之規定，可免揭露事項包括下列項目：

1. 公司沿革及業務範圍。
2. 所得稅相關資訊。
3. 退休金相關資訊。
4. 本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照金管證六字第 0960064020 號函令、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。本公司重要會計政策中，下列項目仍依規定揭露，餘因與民國一〇〇年度合併財務報表相同而不再揭露。

1. 合併概況

(1) 列入合併財務報表之子公司及其變動情形列示如下：

公 司 名 稱	與本公司 之關係	主 要 營 業 項 目	直接及間接 持股比例(%)	
			101.03.31	100.03.31
Tecpoint Limited (Tecpoint)及其所屬 子公司	本公司之子公司	為轉投資大陸事業之控股公司。其轉投資之事業係以製造與銷售壓克力板及導光板、研發、加工、製造液晶顯示器導光板及背光模組用光學膜產品，銷售其所生產的產品並提供相關服務為主要業務。	100.00%	100.00%
Visicorp Limited (Visicorp) 及其所 屬子公司	本公司之子公司	為轉投資大陸事業之控股公司。其轉投資之事業係以研發、製造背光模組及相關零組件，銷售其自產產品並提供相關的售後維修服務為主要業務。	100.00%	100.00%

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公 司 名 稱	與本公司 之關係	主 要 營 業 項 目	直接及間接 持股比例(%)	
			101.03.31	100.03.31
Coretronic (BVI) Investment Corp. (Coretronic BVI) 及其所屬子公司	本公司之子公司	為轉投資大陸事業之控股公 司。其轉投資之事業係以數位 投影機、液晶監視器及相關零 組件的研發、加工、製造並銷 售其自產產品、從事售後維修 及液晶監視器之維修及技術服 務為主要業務。	100.00%	100.00%
Sinolink Global Limited (Sinolink) 及其所屬子公司	本公司之子公司	為轉投資大陸事業之控股公 司。其轉投資之事業係以設 計、研發及生產投影機，銷售 自產產品並提供自產及非自產 產品的售後維修服務為主要業 務。	100.00%	100.00%
揚光綠能股份有限 公司(揚光綠能)及 其所屬子公司	本公司之子公司	從事電子零組件、電池、電腦 及其週邊設備及電子材料之製 造、批發及零售。其轉投資之 事業係以研發、生產、銷售冷 陰極管驅動器及相關產品。	99.91%	99.91%
揚昕精密股份有限 公司(揚昕精密)	本公司之子公司	從事製造與銷售壓克力板及導 光板。	-	100.00%
揚臻科技股份有限 公司(揚臻科技)	本公司之子公司	從事設計、製造與銷售電子零 組件。	100.00%	100.00%
揚明光學股份有限 公司(揚明光學)及 其所屬子公司	本公司之子公司	從事製造、銷售與研發電子零 組件及光學儀器。其轉投資之 事業係以經營維修服務業務、 光學儀器製造及電子零組件製 造、研發、製造光學引擎及相 關光學電子器材為主要業務。	46.52%	46.52%

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公 司 名 稱	與本公司 之關係	主 要 營 業 項 目	直接及間接 持股比例(%)	
			101.03.31	100.03.31
揚泰光電股份有限 公司(揚泰光電)	本公司之子公司	從事光學儀器、電子零組件製 造、資料儲存媒體製造及複 製、產品設計。其轉投資之事 業係以研發、加工、製造顯示 設備、非機械驅動車輛(推車) 以及關鍵零組件，銷售自產產 品及提供售後服務。	-	100.00%
揚昇照明股份有限 公司(揚昇照明)及 其所屬子公司	本公司之子公司	從事設計、製造與銷售照明設 備、電子零組件及光學儀器。 其轉投資之事業係以背光模 組、觸控模組、液晶模組、其 它光學零組件及照明設備之研 發、製造、加工、銷售及提供 售後服務為主要業務。	100.00%	100.00%
琉璃奧圖碼科技股 份有限公司 (琉璃奧圖碼) 及其所屬子公司	本公司之子公司	從事資料儲存及處理設備、電 子零組件、光學儀器、無線通 信機械器材、電器之製造及銷 售。其轉投資之事業係以藝術 水晶、玻璃製品之製造及買賣 、餐飲業務、琉璃奧圖碼系統 產品於美洲、加拿大、歐洲、 香港及大陸地區之行銷與售後 服務及產品、室內及景觀之設 計服務等為主要業務。	50.41%	50.41%
中臻投資股份有限 公司(中臻投資)及 其所屬子公司	本公司之子公司	本公司集團之策略結盟及投資 活動	100.00%	100.00%
中光電系統工程股 份有限公司(中光 電系統工程)及 其所屬子公司	本公司之子公司	多媒體電子產品製造及系統整 合相關業務。其轉投資之事業 係以專業工程施工承包的形式 從事建築智能化工程，並提 供相關配套服務等為主要業 務。	100.00%	100.00%

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公 司 名 稱	與本公司 之關係	主 要 營 業 項 目	直接及間接 持股比例(%)	
			101.03.31	100.03.31
中光創業投資股份 有限公司(中光創 業投資)	本公司之子公司	本公司事業擴展之投資活動	100.00%	100.00%

(2) 本公司之子公司均已依規定列入編製合併報表之合併個體中。

(3) 合併個體重要增減變動情形說明如下：

- (A) 揚昇照明於民國一〇〇年第一季投資設立孫公司 YLG Limited，同期間 YLG Limited 亦投資設立子公司廣州揚郡，並完成設立登記程序，截至民國一〇一年三月三十一日持股比率分別為 51% 及 100%，已於設立日起編入合併財務報表。
- (B) 本公司於民國一〇〇年二月投資設立中光創業投資，並於民國一〇〇年三月二日完成設立登記程序，本公司持股 100%，並於設立日起編入合併財務報表。
- (C) 上海透明思考琉璃於民國一〇〇年三月二十一日簽約出售，因已不具控制力，故自該日起，本公司並未將其列入編製合併財務報表之合併個體中。
- (D) 揚泰光電之子公司及孫公司 Young Display Limited 及 Coretronic Display Solution(HK) 已分別於民國一〇〇年六月及四月完成清算。
- (E) Dynamic Time Investments Limited 持股 100% 之子公司 Splendid Advanced Limited 已於民國一〇〇年九月完成除名。
- (F) 璨飛光學(蘇州)有限公司於民國一〇〇年十二月經當地主管機關核准改名為揚璨光學(蘇州)有限公司。
- (G) 為整合集團資源以提升營運效益，本公司之子公司—揚昇照明、揚昕精密及揚泰光電於民國一〇〇年十一月八日分別經董事會通過合併案，並簽定合併契約，合併基準日為民國一〇一年一月一日，合併後以揚昇照明為存續公司，揚昕精密及揚泰光電為消滅公司，存續公司名稱仍為揚昇照明股份有限公司。

2. 合併財務報表編製原則

- (1) 合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及合併子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- A. 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- B. 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- C. 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- D. 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- E. 其他具有控制能力者。

(2) 母公司取得子公司股權之成本高於或低於子公司該項股權淨值，於編製合併財務報表時，係依財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」之規定辦理。若產生商譽或遞延貸項，則按估計效益年限或存續期間攤銷，並列為營業費用或營業外收入及利益。惟自民國九十五年一月一日起，商譽部份不再攤銷，並於每年定期進行減損測試；遞延貸項部份，則仍按剩餘年限繼續攤銷，惟後續新產生之取得可辨認資產公平價值超過取得成本差額，係就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。

二、會計變動之理由及其影響

1. 自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對民國一〇〇年第一季合併總淨利及稅後基本每股盈餘並未有重大影響。
2. 自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，並業已編製前期之部門資訊。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.03.31	100.03.31
現 金	\$9,220	\$10,509
活期及支票存款	6,844,278	11,480,236
定期存款	7,381,155	11,380,990
約當現金－附賣回債券	30,000	-
合 計	<u>\$14,264,653</u>	<u>\$22,871,735</u>

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債

	101.03.31	100.03.31
交易目的金融資產－流動		
遠期外匯合約	\$8,964	\$16,627
交易目的金融負債－流動		
遠期外匯合約	\$2,382	\$18,900
遠期換匯合約	2,253	-
	\$4,635	\$18,900

截至民國一〇一及一〇〇年三月三十一日止，尚未到期遠期外匯及遠期換匯合約之合約金額列示如下：

項 目	101.03.31 (註)	100.03.31 (註)
	名目本金	名目本金
遠期外匯合約		
預售遠期外匯合約(美金)	USD 105,000 仟元	USD 70,000 仟元
預購遠期外匯合約(美金)	USD 73,000 仟元	USD 240,000 仟元
預售遠期外匯合約(歐元)	EUR 5,000 仟元	EUR 5,000 仟元
預售遠期外匯合約(加幣)	CAD 2,000 仟元	-
遠期換匯合約(美金)	USD 14,400 仟元	-

本公司及合併子公司民國一〇一及一〇〇年第一季公平價值變動列入損益之金融資產及負債而產生之淨(損失)利益分別為(6,785)仟元及 204,916 仟元。

註：上述本公司及合併子公司民國一〇一及一〇〇年第一季預售遠期外匯合約及預購遠期外匯合約，雖財務操作目的為規避匯率變動風險，惟因不符合財務會計準則公報第三十四號公報「金融商品之會計處理準則」避險會計之條件，故帳列公平價值變動列入損益之金融資產或負債－流動。其相關財務風險資訊之揭露，請參閱財務報表附註九。

3. 應收票據及帳款淨額

	101.03.31	100.03.31
應收票據	\$182,110	\$167,356
減：備抵呆帳	-	-
應收票據淨額	\$182,110	\$167,356

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	101.03.31	100.03.31
應收帳款	\$12,797,743	\$18,358,141
減：備抵呆帳	(353,843)	(307,747)
備抵銷貨退回及折讓	(295,553)	(292,849)
應收帳款淨額	<u>\$12,148,347</u>	<u>\$17,757,545</u>

本公司及合併子公司與國內數家銀行簽定無追索權之應收帳款出售合約，而各該銀行係以所受讓應收帳款之十成價金支付予本公司及合併子公司；惟如所出售之應收帳款客戶有延遲支付帳款情形，本公司及合併子公司仍應支付利息予銀行。應收帳款債權讓與銀行後，其信用風險即由銀行承受之，惟本公司及合併子公司仍開立本票予承購銀行，嗣後若因本公司及合併子公司與客戶間，歸責於本公司及合併子公司之商業糾紛致債權收回困難，而本公司及合併子公司未依約負責承擔還款時，承購銀行仍能提示本公司及合併子公司開立之本票，向本公司及合併子公司要求損害賠償。截至民國一〇一及一〇〇年三月三十一日止，本公司及合併子公司已出售應收帳款已於帳上除列者，按承購銀行彙總明細如下：

承購對象	101.03.31	利率區間	額	度
兆豐國際商業銀行	\$1,452,775	浮動利率	美金 125,000	仟元
兆豐國際商業銀行	824,186	浮動利率	美金 80,000	仟元
中國信託商業銀行	504,441	浮動利率	美金 40,000	仟元
合作金庫銀行	290,751	浮動利率	美金 125,000	仟元
合 計	<u>\$3,072,153</u>			

承購對象	100.03.31	利率區間	額	度
合作金庫銀行	\$1,201,900	浮動利率	美金 125,000	仟元
兆豐國際商業銀行	656,574	浮動利率	美金 80,000	仟元
中國信託商業銀行	350,864	浮動利率	美金 60,000	仟元
兆豐國際商業銀行	882,946	浮動利率	美金 100,000	仟元
合 計	<u>\$3,092,284</u>			

4. 其他應收款

	101.03.31	100.03.31
應收退稅款	\$ 43,191	\$47,828
應收模具開發費	50,970	34,565
應收出售專利款	27,573	-
其 他	116,593	130,875
合 計	<u>\$238,327</u>	<u>\$213,268</u>

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 存貨淨額

	101.03.31	100.03.31
原物料	\$3,947,666	\$5,537,519
在製品	798,220	1,031,794
製成品	3,116,867	2,876,566
小計	7,862,753	9,445,879
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(766,715)	(558,522)
淨額	\$7,096,038	\$8,887,357

本公司及合併子公司民國一〇一及一〇〇年第一季提列存貨跌價及呆滯損失分別為103,823仟元及4,517仟元，帳列銷貨成本項下。

6. 待出售非流動資產及負債

合併子公司—台灣工房與香港工房於民國一〇〇年三月二十一日出售上海透明思考琉璃全部股權，惟截至民國一〇〇年三月三十一日止尚未完成變更登記，故符合待出售處分群組，其資產及負債之主要類別如下：

	金 額
應收帳款	\$5,284
固定資產淨額	24,172
其他資產	72,480
待出售非流動資產	101,936
應付帳款及費用	(13,010)
其他負債	(5,098)
與待出售非流動資產直接相關之負債	(18,108)
待出售處分群組之帳面價值	\$83,828

上述交易已於民國一〇〇年十月完成變更登記並除列。

7. 基金及投資

	101.03.31	
被投資公司	金 額	持股比率
<u>採權益法之長期股權投資(未經核閱)</u>		
惠州 TCL 璦宇光電有限公司(惠州 TCL 璦宇)	\$53,958	40.00%
<u>指定公平價值變動列入損益之金融資產-非流動</u>		
可轉換公司債-加百裕工業股份有限公司	134,914	-
<u>備供出售金融資產-非流動</u>		
加百裕工業股份有限公司	105,324	3.97%

(續下頁)

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)	被投資公司	101.03.31	
		金 額	持股比率
<u>以成本衡量之金融資產－非流動</u>			
	諧永投資股份有限公司(諧永投資)	\$210,787	4.47%
	Unitech Capital, Inc. (Unitech Capital)	56,467	5.00%
	ViewSonic Corp. (ViewSonic)	7,034	0.38%
	麥實創業投資股份有限公司(麥實創投)	221	5.26%
	阿哈股份有限公司(阿哈)	-	5.66%
	CTX Europe Ltd.(CTX Europe)	-	3.83%
	Gain Micro-Optics, Inc. (GMO)	-	2.14%
	群剛工業股份有限公司(群剛工業)	-	0.19%
	晶讚光電股份有限公司(晶讚光電)	-	0.72%
	淡水第一信用合作社(淡水一信)	2	-
	小 計	274,511	
	合 計	\$568,707	
		100.03.31	
	被投資公司	金 額	持股比率
<u>採權益法之長期股權投資(未經核閱)</u>			
	惠州 TCL 臻宇	\$35,603	40.00%
	阿哈	-	36.93%
	小 計	35,603	
<u>以成本衡量之金融資產－非流動</u>			
	諧永投資	210,787	4.47%
	ViewSonic	83,321	0.37%
	Unitech Capital	56,257	5.00%
	麥實創投	221	5.26%
	GMO	-	2.14%
	CTX Europe	-	3.83%
	群剛工業	-	0.19%
	晶讚光電	-	0.80%
	淡水一信	2	-
	小 計	350,588	
	合 計	\$386,191	

(1) 阿哈分別於民國一〇〇年五月及七月辦理現金增資發行新股共 2,540 仟股，每股面額 10 元，合計 25,400 仟元，合併子公司－台灣工房並未參與認購，致持股比例降低至 5.66%，因已不具重大影響力，故將其重分類至以成本衡量之金融資產。

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司採成本法衡量之金融資產-麥實創投於民國九十九年十二月通過減資退還股款，減資比率為 99.5%，本公司於民國一〇〇年一月收得退還之股款 58,506 仟元，其中 44,029 仟元為投資款之退回，其餘 14,477 仟元因以前年度已提列減損而轉列其他收入項下。另民國一〇〇年六月份麥實創投經股東會決議通過發放現金股利，本公司獲配 62,622 仟元，業已收訖。
- (3) 晶讚光電於民國一〇〇年度因執行員工認股權致股本增加，使持股比率自 0.8% 減少為 0.72%。
- (4) 合併子公司—Venture 於民國一〇〇年度經衡量被投資公司 ViewSonic 之投資價值發生減損，認列減損損失 76,274 仟元。
- (5) 合併子公司民國一〇一年第一季因指定公平價值變動列入損益之金融資產而產生之淨利益為 21,814 仟元。
- (6) 合併子公司民國一〇一年第一季，備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之未實現評價利益為 43,951 仟元。該股東權益調整項目本期轉列為當期利益之金額為 280 仟元。
- (7) 本公司民國一〇一及一〇〇年第一季採權益法認列之長期股權投資及其投資損益，係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。前述依未經會計師核閱之財務報表而採權益法認列之投資利益(損失)分別為 3,145 仟元及(1,396)仟元。

8. 固定資產

- (1) 截至民國一〇一及一〇〇年三月三十一日止，合併子公司固定資產抵質押情形，請參閱合併財務報表附註五。
- (2) 本公司及合併子公司固定資產減損情形，請參閱合併財務報表附註三.19。
- (3) 本公司及合併子公司於民國一〇一及一〇〇年第一季均無因購置固定資產而利息資本化之情事。

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 無形資產

	一〇一年第一季					期末餘額
	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	匯率 影響數	
原始成本：						
商標權(註 1)	\$477,050	\$125	\$ -	\$-	\$-	\$477,175
專利權	15,500	-	-	-	-	15,500
電腦軟體	165,915	4,244	(5,088)	-	(775)	164,296
商譽	159,163	-	-	-	-	159,163
遞延退休金成本	22,032	-	-	-	-	22,032
專門技術	650,744	-	-	-	(11,854)	638,890
土地使用權	115,906	-	-	-	(643)	115,263
其他	23,757	-	-	-	-	23,757
小 計	<u>1,630,067</u>	<u>\$4,369</u>	<u>\$(5,088)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(13,272)</u>	<u>1,616,076</u>
累計攤銷：						
商標權(註 1)	\$410	\$223	\$ -	\$-	\$-	\$633
專利權	1,269	272	-	-	-	1,541
電腦軟體	103,977	8,680	(5,088)	-	(438)	107,131
專門技術	624,210	1,127	-	-	(11,590)	613,747
土地使用權	23,076	276	-	-	1,871	25,223
其他	18,176	1,467	-	-	-	19,643
小 計	<u>771,118</u>	<u>\$12,045</u>	<u>\$(5,088)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(10,157)</u>	<u>767,918</u>
累計減損：						
電腦軟體	\$448	\$-	\$ -	\$-	\$-	\$448
專門技術	2,000	-	-	-	-	2,000
商譽	35,676	-	-	-	-	35,676
小 計	<u>38,124</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>38,124</u>
合 計	<u>\$820,825</u>					<u>\$810,034</u>

註 1：係合併子公司—琉璃奧圖碼合併取得琉璃工房志業，以及合併子公司自行發展註冊取得之商標權。

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一〇〇年第一季

	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	匯率 影響數	期末餘額
原始成本：						
商標權(註 1)	\$476,640	\$286	\$-	\$-	\$1	\$476,927
專利權	15,500	-	-	-	-	15,500
電腦軟體	147,976	9,054	(2,656)	1,777	603	156,754
商譽	159,163	-	-	-	-	159,163
遞延退休金成本	25,416	-	-	-	-	25,416
專門技術	685,156	-	(59,375)	-	8,710	634,491
土地使用權	157,668	-	-	(52,413) (註 2)	3,010	108,265
其他	2,300	-	-	-	-	2,300
小 計	<u>1,669,819</u>	<u>\$9,340</u>	<u>\$(62,031)</u>	<u>\$(50,636)</u>	<u>\$12,324</u>	<u>1,578,816</u>
累計攤銷：						
商標權(註 1)	\$215	\$187	\$-	\$-	\$-	\$402
專利權	181	272	-	-	-	453
電腦軟體	76,865	14,158	(2,656)	-	255	88,622
專門技術	668,622	2,090	(59,375)	-	5,239	616,576
土地使用權	19,168	529	-	-	343	20,040
其他	512	192	-	-	-	704
小 計	<u>765,563</u>	<u>\$17,428</u>	<u>\$(62,031)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$5,837</u>	<u>726,797</u>
累計減損：						
商譽	<u>35,676</u>					<u>35,676</u>
合 計	<u>\$868,580</u>					<u>\$816,343</u>

註 2：係重分類至待出售非流動資產。

10. 短期借款

借款性質	101.03.31	100.03.31
信用借款	<u>\$4,044,109</u>	<u>\$12,807,119</u>

截至民國一〇一及一〇〇年三月三十一日止，上述借款之利率區間分別為 0.6839%~6.56% 及 0.68%~5%。

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 長期借款

(1) 長期借款明細如下：

債權人	借款性質	到期日	借款餘額		償還辦法	擔保品
			101.03.31	100.03.31		
兆豐國際商業銀行	信用借款	101.10.14	\$ -	\$490,980	到期一次償還本金	無
兆豐國際商業銀行	信用借款	101.10.16	-	58,333	本利攤還	無
第一商業銀行	信用借款	103.02.09	855,790	-	到期一次償還本金	無
淡水一信	抵押借款	114.09.05	14,801	15,690	本利攤還	註
玉山商業銀行	信用借款	102.12.29	-	1,000	本利攤還	無
小計			870,591	566,003		
減：一年內到期部分			(882)	(34,034)		
合計			\$869,709	\$531,969		

註：合併子公司—琉璃工房志業提供長期借款擔保情形，詳財務報表附註五。

(2) 民國一〇一及一〇〇年三月三十一日，上列銀行借款之利率區間分別為 0.79%~2.89% 及 0.733%~2.61%。

(3) 截至民國一〇一及一〇〇年三月三十一日止，本公司尚未使用之長、短期借款額度分別為 16,704,661 仟元及 11,027,660 仟元。

12. 股本

本公司民國一〇一及一〇〇年三月三十一日，額定股本皆為 10,000,000 仟元(其中 700,000 仟元係留供發行認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用)，實收資本額皆為 7,240,385 仟元，每股面額 10 元。

13. 資本公積

(1) 依公司法規定資本公積可用於彌補虧損或撥充資本。公司非於盈餘公積填補虧損，仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(2) 另依公司法規定，公司無虧損者，得將下列資本公積之全部或一部份撥充資本或發給現金：

(A) 超過票面金額發行股票所得之溢額。

(B) 受領贈與之所得。

14. 法定盈餘公積

(1) 依公司法規定，就每年稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止。

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2)另依公司法規定，公司非彌補虧損及依本法規定提出法定盈餘公積後，不得分派股息及紅利。公司無盈餘時，亦不得以其分派股息及紅利。若以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

15. 盈餘分配

- (1) 依本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補以前年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限，次依法令或主管機關規定提撥法定特別盈餘公積，如尚有盈餘得視業務需要酌予保留外，其餘額加計當次分派之以前年度盈餘金額後依下列原則分派：

(A) 員工紅利百分之十五至百分之二十。

(B) 其餘為股東股息及紅利，本項數額得先提列部份或全部作為一般特別盈餘公積後，再分派之。

本公司股利政策係按公司法及本公司章程規定，並依本公司資本及財務結構、營運狀況、盈餘及所屬產業性質及週期等因素決定，得以股票股利或現金股利方式為之，但因本公司目前所處之產業環境為營運成長期，本公司得依財務、業務及經營面等因素之考量，若有發放現金股利，則至少佔當年度全部股利之百分之十。本公司無盈餘可分派，或依本公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將公積全部或一部份依法令或主管機關規定分派。

- (2) 依主管機關規定，公司如有長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數等股東權益減項時，在分配盈餘前，應先在下列限額內提列相同數額之法定特別盈餘公積：

(A) 股東權益減項中屬於當年度發生之金額其提列之特別盈餘公積以不超過當年度稅後盈餘加計以前年度累積未分配盈餘之合計數為限。

(B) 股東權益減項中屬於以前年度發生之金額，以不超過以前年度累積未分配盈餘扣除第(A)款已提列數後之餘額為限。

依行政院金融監督管理委員會規定，上述所提列之法定特別盈餘公積不得分派，惟嗣後股東權益減項數額有回轉時，得就回轉部份併入可分派盈餘。

- (3) 本公司及合併子公司以民國一〇一年第一季之稅後淨利考量法定公積等因素後，依本公司及合併子公司章程所定盈餘分派政策，估計員工紅利金額為 56,077 仟元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異，且其差異金額非屬重大時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 本公司於民國一〇一年四月二十六日經董事會決議通過民國一〇〇年度盈餘分配案，擬分配股東現金股利 1,158,462 仟元及配發員工紅利 204,434 仟元，惟尚待民國一〇一年六月召開之股東常會通過後始生效力。至於本公司民國九十九年度盈餘分配議案如下：

項 目	九十九年度盈餘分配案		差異數	差異原因說明
	100年6月15日	100年4月21日		
	股東常會決議通過	董事會決議通過		
股東現金股利	\$2,534,135	\$2,534,135	-	-

經股東常會決議通過配發之民國九十九年度員工紅利 447,200 仟元，與民國九十九年度財務報告認列之員工紅利差異 33,750 仟元，已列為民國一〇〇年度損益。

- (5) 有關本公司董事會擬議之盈餘分配案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

16. 庫藏股票

本公司於民國一〇〇年七月十四日經董事會決議，得為轉讓股份予員工而依證券交易法相關規定預計買回庫藏股股數為 30,000 仟股。本公司於民國一〇〇年七月十五日至同年九月十四日期間屆滿買回之庫藏股股數為 3,000 仟股，買回之庫藏股票金額為 76,511 仟元。

民國一〇一年第一季，自證券集中交易市場買回本公司股份之增減變動情形如下：

收回原因	101.01.01		本期增加		本期減少		101.03.31	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
轉讓予								
員工	3,000,000	\$76,511	-	\$-	3,000,000	\$76,511	-	\$-

本公司於民國一〇一年三月二十二日決議轉讓庫藏股票 3,000 仟股予員工，並採用選擇權評價模式估計給與日之公平價值，依公平價值法認列酬勞成本 7,108 仟元，員工認股基準日為民國一〇一年三月二十三日。截至認股繳款期間終了日止，上述庫藏股票計 3,000 仟股已全數轉讓，轉讓價格共計 76,500 仟元。

17. 營業收入

本公司及合併子公司之主要業務包括研究、開發、生產、製造及銷售投影機、背光板與各式平面顯示器等產品，營業收入淨額包括：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
銷貨收入	\$16,287,627	\$20,501,845
勞務收入	93,814	102,570
其他	99,304	61,461
淨 額	\$16,480,745	\$20,665,876

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 每股盈餘

民國一〇一及一〇〇年第一季基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算列示如下：

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
歸屬於母公司股東之淨利	\$309,211	\$209,110	\$753,904	\$593,025
加權平均流通在外股數 (仟股)	721,071	721,071	724,039	724,039
基本每股盈餘(元)	\$0.43	\$0.29	\$1.04	\$0.82
稀釋每股盈餘：				
歸屬於母公司股東之淨利	\$309,211	\$209,110	\$753,904	\$593,025
具稀釋作用之潛在普通股 —員工分紅	-	-	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期 淨利	\$309,211	\$209,110	\$753,904	\$593,025
加權平均流通在外股數 (仟股)	721,071	721,071	724,039	724,039
具稀釋作用之潛在普通股 —員工分紅(仟股)	6,880	6,880	11,733	11,733
具稀釋每股盈餘之加權平 均流通在外股數(仟股)	727,951	727,951	735,772	735,772
稀釋每股盈餘(元)	\$0.42	\$0.29	\$1.02	\$0.81

19. 資產減損

(1) 本公司及合併子公司截至民國一〇一及一〇〇年三月三十一日止，固定資產累計減損餘額明細如下：

	101.03.31	100.03.31
土地	\$33,830	\$33,830
房屋及建築	35,015	9,930
機器設備	323,025	226,857
運輸設備	1,064	-
辦公設備	565	45
租賃改良	143,485	106,271
其他設備	90,939	17,633
合計	\$627,923	\$394,566

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 合併子公司於民國一〇一年第一季經評估部份固定資產之租賃資產經濟效益有限，故提列減損損失 33,560 仟元。

四、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
上海透明思考文化傳播有限公司(上海文化傳播)	琉璃奧圖碼董事長為該公司董事
惠州 TCL 璦宇光電有限公司(惠州 TCL 璦宇)	採權益法評價之被投資公司
上海透明思考餐飲管理有限公司(上海透明思考餐飲)	琉璃奧圖碼董事長為該公司董事
New Times International Group Limited	琉璃奧圖碼董事長為該公司董事
阿哈股份有限公司(阿哈)	琉璃奧圖碼董事長為該公司董事長
喬杰設計工程股份有限公司(喬杰設計工程)	該公司董事長為揚明光學之監察人
透明思考股份有限公司(透明思考)	琉璃奧圖碼董事長為該公司董事
小山堂貿易(上海)有限公司(小山堂貿易)	琉璃奧圖碼董事長為該公司監察人
小山堂餐飲股份有限公司(小山堂餐飲)	琉璃奧圖碼董事長為該公司董事長

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

民國一〇一及一〇〇年第一季對關係人之營業收入如下：

關係人名稱	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	估當期營業 收入淨額百	金額	估當期營業 收入淨額百
		分比		分比
惠州 TCL 璦宇	\$24,775	0.15%	\$3,764	0.02%

上述交易主要係本公司及合併子公司銷售產品予關係人，交易價格係依一般市場行情辦理，收款方式與一般客戶並無重大差異。

2. 應收帳款－關係人

截至民國一〇一及一〇〇年三月三十一日止，應收關係人帳款餘額如下：

關係人名稱	101.03.31		100.03.31	
	金額	估該科目餘 額百分比	金額	估該科目餘 額百分比
		金額		金額
惠州 TCL 璦宇	\$39,331	0.32%	\$4,961	0.03%
其他	-	-	106	-
合計	\$39,331	0.32%	\$5,067	0.03%

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 其他應收款－關係人

截至民國一〇一及一〇〇年三月三十一日止，因代墊款項等所產生之其他應收款關係人款項餘額如下：

關係人名稱	101.03.31		100.03.31	
	金額	估該科目餘額百分比	金額	估該科目餘額百分比
阿哈	\$59	0.02%	\$-	-%

4. 其他應付款－關係人

截至民國一〇一及一〇〇年三月三十一日止，因關係人往來所產生之其他應付關係人款項餘額如下：

關係人名稱	101.03.31		100.03.31	
	金額	估該科目餘額百分比	金額	估該科目餘額百分比
小三堂貿易	\$3,902	0.67%	\$-	-%
小山堂餐飲	601	0.11	-	-
上海文化傳播	371	0.06	622	0.11
上海透明思考餐飲	-	-	520	0.10
合計	\$4,874	0.84%	\$1,142	0.21%

5. 其他交易

合併子公司－揚明光學於民國一〇〇年第一季向喬杰設計工程購置固定資產之金額為 32,187 仟元。截至民國一〇〇年三月三十一日止，上述款項已全數付訖。

五、質押之資產

截至民國一〇一及一〇〇年三月三十一日止，本公司及合併子公司提供抵質押資產之帳面價值如下：

抵質押之資產	抵質押擔保標的	101.03.31	100.03.31
土地	長期借款	\$17,170	\$17,170
房屋及建築	長期借款	2,209	2,286
定期存款(帳列受限制資產－流動)	租賃履約保證	2,421	2,373
定期存款(帳列受限制資產－流動)	海關進口貨物保證等	52,921	30,982
定期存款(帳列受限制資產－流動)	科專質押定存	18,168	-
銀行存款(帳列受限制資產－流動)	海關進口貨物保證	12,184	27,548
定期存款(帳列受限制資產－非流動)	租賃履約保證	20,394	20,395
定期存款(帳列受限制資產－非流動)	海關進口貨物保證	1,350	208
合計		\$126,817	\$100,962

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、重大承諾事項及或有事項

除合併財務報表其他附註所述者外，本公司及合併子公司尚有下列重大承諾及或有事項：

(一) 本公司位於科學園區廠房之土地係向科學工業園區管理局承租，明細如下：

地點	目前每年租金	租賃期間
新竹科學工業園區	\$ 6,470	86.07.01-106.06.30
園區四期竹南基地	3,051	90.07.01-109.12.31
台南科學工業園區	7,030	92.11.01-111.12.31

上開土地租金以後每年如遇政府調整地價時，租金亦隨同調整。

(二) 本公司之合併子公司琉璃奧圖碼及其子公司以營業租賃方式承租辦公室、廠房及辦公設備，截至民國一〇一年三月三十一日止，前述營業租賃於未來合約年度之最低應付租金如下：

租賃期間	金額
101.01.01~101.12.31	\$194,699
102.01.01~102.12.31	198,071
103.01.01~103.12.31	98,175
104.01.01~104.12.31	38,596
105.01.01~105.12.31	34,866
合計	\$564,407

(三) 本公司之合併子公司揚明光學及其子公司以營業租賃方式承租辦公室及廠房，截至民國一〇一年三月三十一日止，前述營業租賃於未來合約年度之最低應付租金總額如下：

租賃期間	金額
101.04.01-102.03.31	\$11,967
102.04.01-102.12.31	845
合計	\$12,812

另合併子公司揚明光學因營業需要向科學工業園區管理局承租土地，未來年度應給付租金如下：

租賃期間	金額
101.04.01-102.03.31	\$18,826
102.04.01-103.03.31	18,826
103.04.01-104.03.31	18,826
104.04.01-105.03.31	18,826
105.04.01-118.12.31	258,851
合計	\$334,155

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (四) 截至民國一〇一及一〇〇年三月三十一日止，本公司為購買原料已開立未到單信用狀金額分別約為 188,484 仟元及 345,137 仟元，該信用狀之期間多為一個月至六個月不等。
- (五) 合併子公司揚明光學增建及改建廠辦大樓簽訂重大工程合約金額預計約為 468,337 仟元(未稅)，截至民國一〇一年三月三十一日止，尚需支付金額約為 98,714 仟元。
- (六) 合併子公司琉璃奧圖碼為海關先放後稅之關稅保證額度而委由金融機構予以保證之金額為 2,000 仟元，保證期間為民國一〇一年一月一日至一〇一年十二月三十一日；琉璃奧圖碼之子公司為海關先放後稅之關稅保證額度而委由金融機構予以保證之金額為 1,000 仟元，原保證期間為民國九十九年十二月二十九日至一〇〇年十二月二十九日，保證期間屆滿後已辦理續約一年；合併子公司 Optoma Europe 為營業稅保證額度而委由金融機構予以保證之金額為歐元 500 仟元及英鎊 500 仟元。
- (七) 民國九十五年十一月八日 Seiko Epson Corporation 於美國北加州聯邦地方法院對本公司及子公司 Optoma Technology, Inc. 提起專利訴訟，主張本公司及 Optoma Technology, Inc. 之投影機產品侵害其擁有之美國專利。本案已委任美國專業律師處理。此外，本公司於民國九十六年三月二十一日針對 Seiko Epson Corporation 與其關係企業研發製造及銷售之投影機侵害本公司專利提出反訴。本案於民國九十八年五月二十六日做出一審判決，Seiko Epson Corporation 在本案提出之五件專利中，主動撤回其中三件專利的告訴，其餘二件專利全部被認定無效；本公司一件專利被認定無效。Seiko Epson Corporation 與本公司分別於民國九十八年六月二十四日及六月二十五日(美國時間)就一審判決提起上訴。美國聯邦巡迴上訴法院於民國九十九年五月二十日(美國時間)判決，除就 Seiko Epson Corporation 6203158 號專利縮減其專利範圍外，其餘維持一審法院判決，並將本案發回北加州聯邦地方法院繼續審理 6203158 號專利有效性。北加州聯邦地方法院依據本公司新提出的前案，於民國九十九年十一月十五日(美國時間)重新聽審本公司提出的簡易判決聲請，並於民國九十九年十一月二十三日(美國時間)認定 6203158 號專利因不具進步性而無效。Seiko Epson 於民國九十九年十二月七日(美國時間)向美國聯邦巡迴上訴法院提起上訴，美國聯邦巡迴上訴法院於民國一〇〇年十月十一日(美國時間)以不附理由方式(without opinion)，直接駁回 Seiko Epson Corporation 之上訴，本案已正式終結。本公司對此項可能之訴訟費用，已依穩健原則予以估列入帳。
- (八) 民國一〇〇年三月十六日(美國時間) Ogma, LLC 於美國德州東區聯邦地方法院對本公司之子公司琉璃奧圖碼科技股份有限公司、Optoma Technology, Inc. 及其他四十三家各國公司提起專利訴訟，並於民國一〇〇年六月十三日(美國時間)向美國國際貿易委員會請求專利侵害調查，主張琉璃奧圖碼科技股份有限公司及 Optoma Technology, Inc. 生產之投影機產品及同案其他被告生產之投影機、筆記型電腦以及液晶電視等產品侵害原告擁有 US 5825427 號美國專利。本案由 Optoma Technology, Inc. 委任美國專業律師處理。琉璃奧圖碼科技股份有限公司及 Optoma Technology, Inc. 與 Ogma, LLC 已在民國一〇〇年八月十五日簽署和解契約，Ogma, LLC 並依此和解契約向美國德州東區聯邦地方法院撤回告訴和向美國國際貿易委員會提出終止調查之請求。美國德州東區聯邦地方法院依 Ogma, LLC 的撤回告訴之請求，分別於

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇〇年八月二十六日和八月三十一日(美國時間)駁回 Ogma, LLC 的侵權告訴；美國國際貿易委員會亦於民國一〇〇年九月二十一日(美國時間)同意終止本案之調查，本案已正式終結。訴訟費用由琉璃奧圖碼科技股份有限公司依穩健原則予以估列入帳。

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。

九、其 他

1. 金融商品資訊之揭露

(1) <u>公平價值之資訊</u>	101.03.31		100.03.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>金融商品</u>				
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
現金及約當現金	\$14,264,653	\$14,264,653	\$22,871,735	\$22,871,735
應收票據及帳款淨額(含關係人)	12,369,788	12,369,788	17,929,968	17,929,968
其他應收款(含關係人)	238,386	238,386	213,268	213,268
待出售非流動資產	-	-	101,936	101,936
受限制資產(含流動及非流動)	107,438	107,438	81,506	81,506
採權益法之長期股權投資	53,958	-	35,603	-
指定公平價值變動列入損益之金融資產-非流動	134,914	134,914	-	-
備供出售金融資產-非流動	105,324	105,324	-	-
以成本衡量之金融資產-非流動	274,511	-	350,588	-
存出保證金	125,665	125,665	108,637	108,637
<u>負債</u>				
短期借款	4,044,109	4,044,109	12,807,119	12,807,119
應付票據及帳款(含關係人)	11,195,036	11,195,036	16,694,805	16,694,805
應付費用	3,197,263	3,197,263	4,307,580	4,307,580
其他應付款(含關係人)	582,869	582,869	553,634	553,634
應付設備款	70,668	70,668	94,009	94,009
與待出售非流動資產直接相關之負債	-	-	18,108	18,108
長期借款(含一年內到期之長借)	870,591	870,591	566,003	566,003
應付租賃款(含流動及非流動)	1,369	1,369	2,566	2,566
存入保證金	25,346	25,346	11,379	11,379

(續下頁)

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

金融商品	101.03.31		100.03.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>衍生性金融商品</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產－流動				
遠期外匯合約	\$8,964	\$8,964	\$16,627	\$16,627
避險之衍生性金融資產－流動				
遠期外匯合約	18,382	18,382	66,598	66,598
公平價值變動列入損益之金融負債－流動				
遠期外匯合約	2,382	2,382	18,900	18,900
遠期換匯合約	2,253	2,253	-	-
避險之衍生性金融負債－流動				
遠期外匯合約	17,781	17,781	62,157	62,157

A. 本公司及合併子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款淨額(含關係人)、其他應收款(含關係人)、受限制資產(含流動及非流動)、短期借款、應付票據及帳款(含關係人)、應付費用、其他應付款(含關係人)及應付設備款。
- (2) 待出售非流動資產及與待出售非流動資產直接相關之負債，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- (3) 採權益法之長期股權投資如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若未於公開市場交易，實際上無法估計其公平價值。
- (4) 指定公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。
- (5) 以成本衡量之金融資產－非流動，係投資於非公開發行公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- (6) 存出/入保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取或支付之金額與帳面價值相近。

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(7) 長期借款(含一年內到期之長借)以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為本公司之長期借款均係採機動利率，其已參照市場情況調整，故本公司及合併子公司之借款利率應近似於市場利率。

(8) 應付租賃款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。

(9) 遠期外匯及遠期換匯合約之公平價值係以金融機構資產負債表日之報價估計其公平市價。

B. 本公司及合併子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別如下：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.03.31	100.03.31	101.03.31	100.03.31
<u>金融資產</u>				
現金及約當現金	\$14,264,653	\$22,871,735	\$-	\$-
指定公平價值變動列入損益之金融資產-非流動				
備供出售金融資產-非流動	134,914	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	105,324	-	-	-
其他應收款(含關係人)	-	-	12,369,788	17,929,968
待出售非流動資產	-	-	238,386	213,268
受限制資產(含流動及非流動)	-	-	-	101,936
存出保證金	-	-	107,438	81,506
	-	-	125,665	108,637
<u>金融負債</u>				
短期借款	-	-	4,044,109	12,807,119
應付票據及帳款(含關係人)	-	-	11,195,036	16,694,805
應付費用	-	-	3,197,263	4,307,580
其他應付款(含關係人)	-	-	582,869	553,634
應付設備款	-	-	70,668	94,009
與待出售非流動資產直接相關之負債	-	-	-	18,108
長期借款(含一年內到期之長借)	-	-	870,591	566,003
應付租賃款(含流動及非流動)	-	-	1,369	2,566
存入保證金	-	-	25,346	11,379

(續下頁)

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.03.31	100.03.31	101.03.31	100.03.31
<u>衍生性金融商品</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產(負債)－流動				
遠期外匯合約	\$-	\$-	\$6,582	\$(2,273)
遠期換匯合約	-	-	(2,253)	-
避險之衍生性金融資產－流動				
遠期外匯合約	-	-	601	4,441

C. 本公司及合併子公司於民國一〇一及一〇〇年第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認列之當期利益分別為 15,029 仟元及 204,916 仟元。

(2) 利率風險

本公司及合併子公司民國一〇一及一〇〇年三月三十一日具利率變動之現金流量風險或利率變動之公平價值風險之金融資產及金融負債情形如下：

	101.03.31	100.03.31
具浮動利率變動之現金流量風險之金融商品：		
金融資產－定期存款	\$2,132,129	\$5,136,209
金融負債－銀行借款	1,710,846	7,295,360
具固定利率變動之公平價值風險之金融商品：		
金融資產－約當現金	30,000	-
金融資產－定期存款	5,344,280	6,298,739
金融負債－銀行借款	3,203,854	6,077,762

本公司及合併子公司民國一〇一及一〇〇年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入及利息費用情形如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
利息收入	\$62,261	\$35,452
利息費用	42,672	42,361

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 財務風險資訊

A. 市場風險

本公司及合併子公司部份持有之預售遠期外匯合約雖因未符合財務會計準則公報第三十四號避險會計之條件，惟持有之主要目的仍係以規避外幣債權債務匯率變動(主要包含因非功能性貨幣，如美元等，計價之銷貨及進貨)而產生之匯率風險所為之財務避險操作。有關前述持有之預售遠期外匯合約而言，因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故無重大市場價格風險。至於前述被避險項目之外幣債權債務中未能有效避險之淨部位，仍繫於外幣匯率變動之市場風險，其中主要則為美元貶值或升值，將產生匯兌損失或利益之風險。

B. 信用風險

金融資產受到本公司及合併子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司及合併子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素及合約金額。信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割及總額約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則本公司及合併子公司將產生之損失。

C. 流動性風險

本公司及合併子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司及合併子公司投資之股票，除採權益法之長期股權投資及以成本衡量之金融資產因無活絡市場而具有重大流動性風險外，餘均具有活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。另本公司及合併子公司從事之遠期外匯合約所產生之現金流入及現金流出，以營運資金足以支應，且因遠期外匯合約之匯率已確定，故不致有重大之現金流量風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司及合併子公司從事之銀行借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之浮動利率借款將因市場利率每增加 1%，使得本公司及合併子公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之現金流出分別增加 17,108 仟元及 72,954 仟元。

(4) 避險策略

本公司及合併子公司為避免外幣需求或部位可能因市場匯率變動而使未來現金流量產生波動並導致風險，評估結果該風險可能無法預期，故簽訂外匯買賣合約以進行避險，其相關資訊列示如下：

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

101.03.31

	指定為避險工 具之金融商品	公平價值 101.03.31	現金流量預期 產生期間	相關利益損失預期於 損益表認列期間
外幣應收款項	遠期外匯合約	\$18,382	101.04.02~ 101.06.22	101.04.02~ 101.06.22
外幣應付款項	遠期外匯合約	(17,781)	101.04.02~ 101.06.22	101.04.02~ 101.06.22

100.03.31

	指定為避險工 具之金融商品	公平價值 100.03.31	現金流量預期 產生期間	相關利益損失預期於 損益表認列期間
外幣應收款項	遠期外匯合約	\$66,598	100.04.01~100.06.21	100.04.01~100.06.21
外幣應付款項	遠期外匯合約	(62,157)	100.04.01~100.06.21	100.04.01~100.06.21

本公司及合併子公司截至民國一〇一及一〇〇年三月三十一日止，為進行避險而簽訂外匯買賣合約之契約總額額列示如下：

項 目	101.03.31	100.03.31
	名目本金	名目本金
遠期外匯合約		
預售遠期外匯合約(美金)	USD 202,000 仟元	USD 325,000 仟元
預購遠期外匯合約(美金)	USD 202,000 仟元	USD 325,000 仟元
預售遠期外匯合約(英鎊)	GBP 4,000 仟元	-

- 蘇州揚璨(原名:蘇州璨飛)與美國某公司於民國九十五年七月二十一日簽訂專利及技術授權契約；依該契約約定，蘇州璨飛應支付權利金予該美國公司，除非任一方於特定條件下以書面通知終止，否則永久有效。

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 本公司及合併子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元

	101.03.31			100.03.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$861,645	29.51	\$25,427,153	\$945,294	29.40	\$27,791,648
日幣	8,811	0.3592	3,165	54,795	0.355	19,452
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	\$2,152	29.51	\$63,501	\$4,748	29.40	\$139,578
<u>採權益法之</u>						
<u>長期股權投資</u>						
美金	\$1,828	29.51	\$53,958	\$1,211	29.40	\$35,603
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$685,599	29.51	\$20,232,025	\$1,073,349	29.40	\$31,556,465
日幣	48,566	0.3592	17,445	39,691	0.355	14,090

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4.其他

(1)民國一〇一年第一季本公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，明細如下：

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 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
0	本公司	Elite View (HK)	1	應收關係人款項	\$359,108	-	0.78
			1	營業收入	190,675	-	1.16
		Greendale	1	應收關係人款項	1,661,703	-	3.60
			1	營業收入	1,576,162	-	9.56
		Lead Bright (HK)	1	應收關係人款項	140,757	-	0.31
			1	營業收入	88,261	-	0.54
		Wisdom Success (HK)	1	應收關係人款項	462,306	-	1.00
			1	營業收入	467,720	-	2.84
		琉璃奧圖碼	1	應收關係人款項	1,314,168	-	2.85
			1	營業收入	906,103	-	5.50
揚昇照明	1	應收關係人款項	94,387	-	0.20		
1	琉璃奧圖碼	Optoma Europe	3	應收關係人款項	751,056	-	1.63
			3	營業收入	753,859	-	4.57
		Optoma USA	3	應收關係人款項	304,439	-	0.66
			3	營業收入	237,292	-	1.44
2	揚明光學	Grace China	3	應收關係人款項	93,404	-	0.20
			3	營業收入	135,663	-	0.82

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
3	Grace China	昆山揚明	3	應收關係人款項	\$85,055	-	0.18
			3	營業收入	102,270	-	0.62
		揚明光學	3	應收關係人款項	424,207	-	0.92
			3	營業收入	392,755	-	2.38
		蘇州揚明	3	營業收入	33,211	-	0.20
4	昆山揚明	Grace China	3	應收關係人款項	183,538	-	0.40
			3	營業收入	357,466	-	2.17
		光芒光學	3	應收關係人款項	65,056	-	0.14
			3	營業收入	65,374	-	0.40
		昆山揚皓	3	應收關係人款項	390,539	-	0.85
			3	營業收入	466,946	-	2.83
5	Dynamic Time	Optoma USA	3	應收關係人款項	94,500	-	0.20
		琉璃奧圖碼	3	應收關係人款項	250,835	-	0.54
6	蘇州璨宇	Wisdom Success (HK)	3	應收關係人款項	2,000,371	-	4.34
			3	營業收入	1,375,446	-	8.35
7	Mat	廣州揚旭	3	應收關係人款項	44,265	-	0.10
8	昆山偉視	昆山揚皓	3	營業收入	82,928	-	0.50
			琉璃奧圖碼數碼	3	應收關係人款項	471,321	-
		3		營業收入	134,528	-	0.82

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
8	昆山偉視	蘇州揚昇	3	應收關係人款項	\$41,641	-	0.09
9	蘇州揚明	Grace China	3	應收關係人款項	35,097	-	0.08
			3	營業收入	35,138	-	0.21
10	蘇州揚昕	上海璨宇	3	營業收入	35,730	-	0.22
		寧波璨宇	3	應收關係人款項	53,269	-	0.12
			3	營業收入	73,940	-	0.45
		蘇州璨宇	3	應收關係人款項	40,995	-	0.09
			3	營業收入	94,693	-	0.57
		11	揚昇照明	上海璨宇	3	應收關係人款項	427,815
3	營業收入				381,197	-	2.31
昆山揚皓	3			應收關係人款項	172,481	-	0.37
	3			營業收入	218,322	-	1.32
南京璨宇	3			應收關係人款項	77,865	-	0.17
	3			營業收入	62,702	-	0.38
廣州揚旭	3			應收關係人款項	48,542	-	0.11
	3			營業收入	37,263	-	0.23
廣州璨宇	3			應收關係人款項	1,217,260	-	2.64
	3			營業收入	992,802	-	6.02
蘇州揚旭	3			應收關係人款項	49,789	-	0.11

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
11	揚昇照明	蘇州揚旭	3	營業收入	\$49,788	-	0.30
		蘇州揚昕	3	應收關係人款項	111,636	-	0.24
			3	營業收入	85,930	-	0.52
12	Bigshine	蘇州揚旭	3	應收關係人款項	82,628	-	0.18
13	上海璨宇	Bigshine (HK)	3	應收關係人款項	330,974	-	0.72
			3	營業收入	218,315	-	1.32
		揚昇照明	3	應收關係人款項	771,542	-	1.67
			3	營業收入	774,970	-	4.70
14	南京璨宇	揚昇照明	3	應收關係人款項	109,069	-	0.24
			3	營業收入	198,105	-	1.20
		蘇州揚昇	3	應收關係人款項	37,246	-	0.08
15	Greendale	上海璨宇	3	應收關係人款項	206,570	-	0.45
		本公司	2	應收關係人款項	1,138,971	-	2.47
		昆山揚皓	3	應收關係人款項	1,834,728	-	3.98
16	昆山揚皓	Greendale	3	應收關係人款項	1,139,158	-	2.47
			3	營業收入	3,010,886	-	18.27
		昆山偉視	3	應收關係人款項	647,287	-	1.40
			3	營業收入	167,989	-	1.02
		昆山揚明	3	應收關係人款項	75,673	-	0.16

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
16	昆山揚皓	昆山揚明	3	營業收入	\$138,012	-	0.84
		創星電子	3	應收關係人款項	164,769	-	0.36
			3	營業收入	105,218	-	0.64
		揚昇照明	3	應收關係人款項	372,485	-	0.81
			3	營業收入	374,070	-	2.27
蘇州揚昇	3	應收關係人款項	62,477	-	0.14		
17	揚光綠能	本公司	2	應收關係人款項	45,875	-	0.10
			2	營業收入	30,307	-	0.18
18	創星電子	昆山創星	3	應收關係人款項	160,493	-	0.35
			3	營業收入	85,399	-	0.52
19	寧波璨宇	Lead Bright (HK)	3	應收關係人款項	1,033,420	-	2.24
			3	營業收入	1,020,178	-	6.19
		南京璨宇	3	應收關係人款項	293,814	-	0.64
		廣州揚旭	3	應收關係人款項	178,322	-	0.39
		廣州璨宇	3	應收關係人款項	297,113	-	0.64
		蘇州璨宇	3	應收關係人款項	570,830	-	1.24
20	蘇州揚旭	蘇州璨宇	3	營業收入	57,103	-	0.35
21	廣州璨宇	Elite View (HK)	3	應收關係人款項	40,716	-	0.09
		揚昇照明	3	應收關係人款項	1,589,410	-	3.45

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)	
21	廣州璨宇	揚昇照明	3	營業收入	\$1,561,569	-	9.48	
22	香港琉璃工房志業	琉璃工房志業	3	應收關係人款項	42,707	-	0.09	
23	上海琉璃工房	琉璃工房志業	3	應收關係人款項	33,534	-	0.07	
24	廣州揚旭	廣州璨宇	3	應收關係人款項	60,888	-	0.13	
			3	營業收入	57,169	-	0.35	
25	南京揚昕	南京璨宇	3	應收關係人款項	47,313	-	0.10	
			3	營業收入	47,715	-	0.29	
26	Excel Global Limited	香港琉璃工房志業	3	應收關係人款項	36,108	-	0.08	
27	Wisdom Success (HK)	揚昇照明	3	營業收入	98,314	-	0.60	
			3	蘇州璨宇	應收關係人款項	462,306	-	1.00
					營業收入	465,798	-	2.83
28	Bigshine (HK)	上海璨宇	3	應收關係人款項	327,831	-	0.71	
			3	廣州揚旭	應收關係人款項	138,697	-	0.30
29	Lead Bright (HK)	本公司	2	應收關係人款項	1,033,242	-	2.24	
			2	營業收入	1,020,216	-	6.19	
		3	寧波璨宇	應收關係人款項	140,757	-	0.31	
				營業收入	87,501	-	0.53	
30	Elite View (HK)	廣州璨宇	3	應收關係人款項	359,108	-	0.78	
			3	營業收入	189,184	-	1.15	

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
31	昆山創星	昆山偉視	3	應收關係人款項	\$133,309	-	0.29
			3	營業收入	140,531	-	0.85

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國一〇〇年第一季本公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，明細如下：

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 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
0	本公司	Elite View (HK)	1	應收關係人款項	\$357,118	-	0.57
			1	營業收入	308,047	-	1.49
		Greendale	1	應收關係人款項	2,427,498	-	3.90
			1	營業收入	2,278,774	-	11.03
		Investdragon (HK)	1	應收關係人款項	91,814	-	0.15
			1	營業收入	57,957	-	0.28
		Lead Bright (HK)	1	應收關係人款項	284,172	-	0.46
			1	營業收入	195,124	-	0.94
		Wisdom Success (HK)	1	應收關係人款項	575,066	-	0.92
			1	營業收入	572,911	-	2.77
		琉璃奧圖碼	1	應收關係人款項	1,476,958	-	2.37
			1	營業收入	1,136,171	-	5.50
		揚昇照明	1	應收關係人款項	69,306	-	0.11
		1	琉璃奧圖碼	Optoma Europe	3	應收關係人款項	396,514
3	營業收入				484,470	-	2.34
Optoma USA	3			應收關係人款項	699,916	-	1.12
	3			營業收入	527,252	-	2.55

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
2	揚明光學	Grace China	3	營業收入	\$78,274	-	0.38
3	揚昕精密	本公司	2	應收關係人款項	78,796	-	0.13
		南京揚昕	3	應收關係人款項	58,721	-	0.09
			3	營業收入	58,670	-	0.28
		寧波璨宇	3	應收關係人款項	174,235	-	0.28
			3	營業收入	142,491	-	0.69
		廣州揚旭	3	應收關係人款項	71,650	-	0.12
			3	營業收入	50,279	-	0.24
		蘇州揚旭	3	應收關係人款項	253,848	-	0.41
			3	營業收入	142,911	-	0.69
		蘇州揚昕	3	應收關係人款項	121,766	-	0.20
3	營業收入		93,852	-	0.45		
4	Grace China	昆山揚明	3	營業收入	45,386	-	0.22
		揚明光學	3	應收關係人款項	506,726	-	0.81
			3	營業收入	801,878	-	3.88
		蘇州揚明	3	應收關係人款項	32,928	-	0.05
			3	營業收入	32,812	-	0.16
5	昆山揚明	Grace China	3	應收關係人款項	368,451	-	0.59
			3	營業收入	801,679	-	3.88

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
5	昆山揚明	昆山揚皓	3	應收關係人款項	\$361,738	-	0.58
			3	營業收入	360,418	-	1.74
		蘇州揚明	3	應收關係人款項	30,956	-	0.05
			3	營業收入	39,741	-	0.19
6	蘇州璨宇	Wisdom Success (HK)	3	應收關係人款項	2,700,770	-	4.34
			3	營業收入	1,894,398	-	9.17
		上海璨宇	3	應收關係人款項	54,149	-	0.09
			3	營業收入	53,964	-	0.26
		南京璨宇	3	應收關係人款項	255,584	-	0.41
			3	營業收入	90,338	-	0.44
廣州揚旭	3	應收關係人款項	252,541	-	0.41		
7	Mat Ltd.	廣州揚旭	3	應收關係人款項	44,100	-	0.07
8	昆山偉視	琉璃奧圖碼數碼	3	應收關係人款項	52,119	-	0.08
			3	營業收入	44,214	-	0.21
9	蘇州揚昕	上海璨宇	3	應收關係人款項	41,784	-	0.07
			3	營業收入	41,671	-	0.20
		寧波璨宇	3	營業收入	34,367	-	0.17
		蘇州璨宇	3	應收關係人款項	84,402	-	0.14
			3	營業收入	110,316	-	0.53

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
10	揚昇照明	上海璨宇	3	應收關係人款項	\$84,910	-	0.14
			3	營業收入	71,498	-	0.35
		昆山揚皓	3	應收關係人款項	185,616	-	0.30
			3	營業收入	215,657	-	1.04
		南京璨宇	3	應收關係人款項	493,443	-	0.79
			3	營業收入	482,545	-	2.33
		廣州璨宇	3	應收關係人款項	1,196,425	-	1.92
			3	營業收入	1,125,527	-	5.69
11	Bigshine	蘇州揚旭	3	應收關係人款項	82,320	-	0.13
12	上海璨宇	Bigshine (HK)	3	應收關係人款項	751,653	-	1.21
			3	營業收入	476,659	-	2.31
		揚昇照明	3	應收關係人款項	94,257	-	0.15
			3	營業收入	105,886	-	0.51
13	南京璨宇	揚昇照明	3	應收關係人款項	652,740	-	1.05
			3	營業收入	1,131,415	-	5.47
		蘇州揚泰	3	應收關係人款項	39,313	-	0.06
			3	營業收入	33,350	-	0.16
14	Greendale	本公司	2	應收關係人款項	1,471,673	-	2.36
		昆山揚皓	3	應收關係人款項	2,826,563	-	4.54

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
15	昆山揚皓	Greendale	3	應收關係人款項	\$1,471,454	-	2.36
			3	營業收入	2,997,897	-	14.51
		昆山偉視	3	應收關係人款項	252,317	-	0.41
			3	營業收入	161,274	-	0.78
		昆山揚明	3	應收關係人款項	139,006	-	0.22
			3	營業收入	122,409	-	0.59
		揚昇照明	3	應收關係人款項	390,234	-	0.63
			3	營業收入	379,861	-	1.84
		揚泰光電	3	應收關係人款項	53,409	-	0.09
			3	營業收入	52,347	-	0.25
16	揚光綠能	本公司	2	應收關係人款項	52,807	-	0.08
			2	營業收入	38,389	-	0.19
17	寧波璨宇	上海璨宇	3	應收關係人款項	33,812	-	0.05
		南京璨宇	3	應收關係人款項	144,395	-	0.23
		蘇州璨宇	3	應收關係人款項	295,214	-	0.47
18	蘇州揚旭	南京璨宇	3	應收關係人款項	60,912	-	0.10
			3	營業收入	47,551	-	0.23
		蘇州璨宇	3	應收關係人款項	65,040	-	0.10
			3	營業收入	76,307	-	0.37

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
19	廣州璨宇	揚昇照明	3	應收關係人款項	\$1,242,566	-	2.00
			3	營業收入	1,969,294	-	9.53
20	揚泰光電	昆山揚皓	3	應收關係人款項	48,262	-	0.08
			3	營業收入	47,514	-	0.23
21	廣州揚旭	廣州璨宇	3	應收關係人款項	39,491	-	0.06
			3	營業收入	47,747	-	0.23
22	南京揚昕	南京璨宇	3	應收關係人款項	54,592	-	0.09
			3	營業收入	62,771	-	0.30
23	Wisdom Success (HK)	蘇州璨宇	3	應收關係人款項	1,075,252	-	1.73
			3	營業收入	571,993	-	2.77
24	Bigshine (HK)	上海璨宇	3	應收關係人款項	679,043	-	1.09
25	Investdragon (HK)	南京璨宇	3	應收關係人款項	91,814	-	0.15
			3	營業收入	57,893	-	0.28
26	Lead Bright (HK)	寧波璨宇	3	應收關係人款項	284,172	-	0.46
			3	營業收入	194,318	-	0.94
27	Elite View (HK)	廣州璨宇	3	應收關係人款項	357,110	-	0.57
			3	營業收入	307,251	-	1.49

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：原則上採月結 90 天或月結 30 天~150 天內收付款。

註四：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、營運部門資訊

1. 一般資訊

(1)本公司之應報導部門係以提供不同產品及勞務，且能賺得收入及發生費用之策略管理性事業單位。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故營運決策者分別管理及監督各事業單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。另應報導部門之金額與營運決策者使用之報告一致。

(2)本公司有三個應報導部門：

- A. 節能顯示產品及其零組件部門，主要從事背光板、面板模組、醫療用顯示器及節能照明設備的研發、生產組裝與銷售。
- B. 系統應用產品部門，主要從事投影系統產品之研究、設計、製造及銷售。
- C. 光學零組件部門，主要從事投影相關應用之光學、機構、電子光學相關應用之元件、組件的研發、生產及銷售。

本公司營運部門利益係以稅前淨利衡量，並作為績效評估之基礎。營運部門之會計政策皆與附註一所述之重要會計政策彙總說明相同；然而，合併財務報表之財務成本、財務收益及所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

本公司營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人或市場間類似之常規交易為基礎。

2. 部門損益、資產與負債之資訊

本公司民國一〇一及一〇〇年第一季各部門損益相關資訊如下：

	一〇一年第一季					合計
	節能顯示產品及其零組件部門	系統應用產品部門	光學零組件部門	其他部門(註 1)	調整及銷除(註 2)	
來自外部客戶之收入	\$10,467,886	\$2,751,141	\$944,100	\$2,317,618	\$-	\$16,480,745
部門間收入	-	1,228,189	484,939	80,046	(1,793,174)	-
收入合計	\$10,467,886	\$3,979,330	\$1,429,039	\$2,397,664	\$ (1,793,174)	\$16,480,745
營業成本及費用	10,340,215	3,881,616	1,289,927	2,452,838	(1,661,591)	16,303,005
採權益法認列之投資						
利益	3,145	-	-	-	-	3,145
部門利益	\$130,816	\$97,714	\$139,112	\$(55,174)	\$57,308(註 3)	\$369,776
部門資產(註 4)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$46,134,067	\$46,134,067

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一〇〇年第一季

	節能顯示產					合計
	品及其零組 件部門	系統應用產 品部門	光學零組 件部門	其他部門 (註 1)	調整及銷除 (註 2)	
來自外部客戶之收入	\$14,696,654	\$2,688,793	\$1,109,179	\$2,171,250	\$-	\$20,665,876
部門間收入	2,351	1,197,403	553,802	55,595	(1,809,151)	-
收入合計	\$14,699,005	\$3,886,196	\$1,662,981	\$2,226,845	\$ (1,809,151)	\$20,665,876
營業成本及費用	14,242,987	3,733,028	1,515,118	2,183,346	(1,696,764)	19,977,715
採權益法認列之投資						
損失	1,396	-	-	-	-	1,396
部門利益	\$454,622	\$153,168	\$147,863	\$43,499	\$63,065 (註 5)	\$862,217
部門資產(註 4)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$62,274,181	\$62,274,181

註 1：有三個營運部門未達到應報導部門之量化門檻，合併於「其他部門」。

註 2：係部門間之相關交易，已於合併時銷除。

註 3：部門損益未含金融資產及負債評價利益淨額 15,029 仟元、兌換利益淨額 58,061 仟元、利息收入 62,261 仟元、利息費用 42,672 仟元及未歸屬於應報導部門之部門損失 35,371 仟元。

註 4：依(99)基秘字 151 號函，若資產之衡量未提供予營運決策者時，每一部門應揭露之資產衡量金額得以 0 表示，故直接以集團資產列示。

註 5：部門損益未含金融資產評價利益淨額 204,916 仟元、兌換損失淨額 70,912 仟元、利息收入 35,452 仟元、利息費用 42,361 仟元及未歸屬於應報導部門之部門損失(64,030) 仟元。

十一、採用 IFRSs 相關事項之揭露

依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國 102 年起依其認可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 IFRSs)，以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，應事先揭露資訊如下：

1. 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由何新斌副總經理統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
<p>1.評估階段：(99年1月1日至100年12月31日)</p> <ul style="list-style-type: none"> ◎ 成立專案小組 ◎ 訂定採用 IFRSs 轉換計畫 ◎ 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認 ◎ 完成 IFRSs 合併個體之辨認 ◎ 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估 ◎ 完成資訊系統應做調整之評估 ◎ 進行第一階段之員工教育訓練 	<ul style="list-style-type: none"> 會計單位 會計單位 會計單位 會計單位 會計單位 會計及資訊單位 會計單位 	<ul style="list-style-type: none"> 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成
<p>2.準備階段：(100年1月1日至101年12月31日)</p> <ul style="list-style-type: none"> ◎ 決定 IFRSs 會計政策 ◎ 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。 ◎ 完成內部控制應做調整之評估 ◎ 進行第二階段之員工教育訓練 	<ul style="list-style-type: none"> 會計單位 會計單位 會計及稽核單位 會計單位 	<ul style="list-style-type: none"> 已完成 已完成 進行中 進行中
<p>3.實施階段：(101年1月1日至102年12月31日)</p> <ul style="list-style-type: none"> ◎ 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表 ◎ 完成編製 IFRSs2012年比較財務資訊之編製 ◎ 完成財務報導流程相關內部控制之調整 ◎ 完成相關資訊系統之調整 	<ul style="list-style-type: none"> 會計單位 會計單位 會計及稽核單位 會計及資訊單位 	<ul style="list-style-type: none"> 已完成 進行中 進行中 進行中

2. 謹就本公司初步評估目前會計政策與未來依 IFRSs 及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及其影響說明如下：

(1)本公司係以目前金管會已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用 IFRSs 之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用 IFRSs 之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差異說明
合併財務報表	<p>1. 依我國現行會計準則之規定，從子公司之少數股東取得一部分或全部股份之行為，適用購買法之規定。出售部分股權而未喪失控制力時，則以售價與該投資帳面價值之差額，作為處分損益；惟依 IAS 27 「合併及單獨財務報表」規定，母公司對子公司之持股發生變動，但未因而喪失控制能力時，係以權益交易（亦即股東間往來交易）處理。</p> <p>2. 依我國現行會計準則之規定，子公司之少數股權所歸屬損失超過其原有權益時，除非該少數股權有義務並能夠提出額外資金承擔此損失，否則此超過金額及其他續後損失，係分攤至本公司。若子公司日後獲利，則該利益則先歸屬至母公司，直至原由母公司承擔少數股權之損失完全回復為止；惟依 IAS 27 規定，損益及其他綜合損益係歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。</p> <p>3. 依我國現行會計準則之規定，處分子公司並喪失控制時，所保留之持股依比例延續喪失控制時之帳面價值，並於按比例轉銷股東權益調整項目餘額後，計算處分損益；惟依 IAS 27 規定，所保留之持股係以喪失控制力日之公平價值列帳，其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，則依母公司直接處分相關資產或負債之基礎處理，以計算處分損益。此差異於投資關聯企業喪失重大影響力但保留部分持股時亦同。</p>
外幣換算	<p>依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21 「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。</p>
採權益法之投資	<p>1. 依我國現行會計準則之規定，投資關聯企業若因認列其虧損，致對該關聯企業之投資及墊款之帳面餘額為負數時，投資損失之認列以使對該關聯企業投資及墊款之帳面餘額降至零為限。但若投資公司意圖繼續支持該關聯企業或該關聯企業之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運時，則按持股比例繼續認列投資損失；惟依 IAS 28 「投資關聯企業」規定，對關聯企業虧損之持份金額若等於或大於對關聯企業之權益時，應停止認列進一步之投資損失，而僅應於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。</p>

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差異說明
採權益法之投資	<p>2.投資關聯企業時，我國並未要求被投資公司之會計政策需與投資公司一致；惟依 IAS 28 規定，投資者財務報表之編製，應對相似情況下之類似交易及事件採用一致之會計政策。</p> <p>3.依我國現行會計準則之規定，關聯企業增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例及投資公司所投資之股權淨值發生變動增減者，以權益交易之原則處理；惟於 IFRSs 下，如因此而使投資比例減少者，視為處分部份採權益法之投資處理。反之，則視為分批取得採權益法之投資處理。</p>
固定資產	<p>1.本公司於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，即使其任一組成部分之成本相對於總成本而言係屬重大，並未針對該部分予以個別提列折舊。此外，於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，若負有拆卸、移除及復原其所在地點等義務，並未包含於固定資產成本之一部分並認列相關負債準備。惟依 IAS 16「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之各項組成部分若屬重大，則將單獨提列折舊；而不動產、廠房及設備之成本包括拆卸、移除及復原其所在地點之成本。</p> <p>2.本公司對固定資產之定期檢驗或翻修成本，於現行我國會計準則下，係於發生時認列為當期費用。惟依 IAS 16 規定，每當執行重大檢修時，若其成本符合認列條件，應將其視為重置，認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中。任何先前發生之檢修成本之剩餘帳面金額則應予以除列。</p> <p>3.本公司供出租使用或為增值目的而持有之不動產，由於現行我國會計準則並未明確定義，目前列於其他資產項下。惟依 IAS 40「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應列於固定資產項下之投資性不動產。</p>
員工福利	<p>1.現行我國會計準則並未對短期帶薪假作相關規定，本公司於實際支出時認列費用。惟依 IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。</p> <p>2.本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。</p> <p>3.本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。</p> <p>依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產（或淨給付義務）係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。</p>

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差異說明
所得稅	<p>1.依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍內認列。</p> <p>2.依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。</p> <p>3.現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規定。本公司現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本公司稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依 IAS 12 規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。</p> <p>4.依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。</p>

(2)本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

A. 民國一〇一年一月一日財務狀況調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
應收帳款淨額	\$14,515,714	\$313,432	\$14,829,146	(A)
遞延所得稅資產-流動	147,396	(147,396)	-	(B)
除役資產	-	5,474	5,474	(C)
投資性不動產	-	233,842	233,842	(D)
累計折舊	(6,662,052)	(1,986)	(6,664,038)	(C)
遞延退休金成本	22,032	(22,032)	-	(E)
土地使用權	92,830	(92,830)	-	(F)
出租資產	233,842	(233,842)	-	(D)
遞延所得稅資產-非流動	36,480	237,021	273,501	(B)、(E)、(G)、及(I)
長期預付租金	-	92,830	92,830	(F)
其他資產	41,042,739	-	41,042,739	
總資產	49,428,981	384,513	49,813,494	

(續下頁)

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
應付費用	\$3,569,925	\$134,428	\$3,704,353	(E)
銷貨退回及折讓負債準備	-	313,432	313,432	(A)
應計退休金負債	113,858	157,944	271,802	(E)
遞延所得稅負債-非流動	-	30,473	30,473	(G)
除役成本之長期負債準備	-	6,751	6,751	(C)
其他負債	21,985,502	-	21,985,502	
總負債	25,669,285	643,028	26,312,313	
股本	7,240,385	-	7,240,385	
資本公積	5,015,078	(472,251)	4,542,827	(J)
保留盈餘	7,214,581	1,566,099	8,780,680	(C)、(E)、 (H)、(I)、(J) 及(K)
累積換算調整數	1,290,820	(1,290,820)	-	(H)
未認列為退休金成本之 淨損失	(1,339)	1,339	-	(E)
金融商品之未實現損益	(49,168)	-	(49,168)	
庫藏股	(76,511)	-	(76,511)	
少數股權	3,125,850	(62,882)	3,062,968	(C)、(E)、(I)
股東權益	23,759,696	(258,515)	23,501,181	

(A) 依 IAS 37 「負債準備、或有負債及或有資產」規定，應按退貨成本最佳估計認列為負債準備，故將備抵銷貨退回及折讓 313,432 仟元重分類至銷貨退回及折讓負債準備。

(B) 依 IAS 1 「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，故將遞延所得稅資產-流動 147,396 仟元重分類至遞延所得稅資產-非流動。

(C) 合併子公司之部分固定資產負有拆卸、移除及復原其所在地點之義務，故增加認列固定資產成本 5,474 仟元、增提累計折舊 1,986 仟元、減少保留盈餘及少數股權計 3,263 仟元，並認列相關負債準備 6,751 仟元。

(D) 合併子公司所擁有部份營業租賃出租之建築物，因符合 IAS 40 投資性不動產之定義，故自出租資產重分類至投資性不動產 233,842 仟元。

(E) 依 IAS 19 「員工福利」之規定進行精算評價及估算應認列已累積未使用之帶薪假。因重新針對確定福利義務進行精算、採用 IFRS 1 之豁免將累計精算損益於轉換日歸零、一次認列未認列過渡性淨給付義務及認列已累積未使用之帶薪假，致應計退休金負債增加 157,944 仟元、應付費用增加 134,428 仟元，遞延退休金成本減少 22,032 仟元、未認列為退休金成本之淨損失減少 1,339 仟元、遞延所得稅資產-非流動增加 52,156 仟元、保留盈餘及少數股權減少計 263,587 仟元。

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (F) 土地使用權係 IAS 17 規範之租賃交易，應屬長期預付租金性質，故將土地使用權 92,830 仟元重分類至長期預付租金。
- (G) 依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵，故調整增加遞延所得稅資產-非流動 30,473 仟元及遞延所得稅負債-非流動 30,473 仟元。
- (H) 本公司選擇 IFRS 1 之豁免規定，於轉換日將國外營運機構之累積換算調整數認定為零。轉換日後遵循 IAS 21 之規定處理國外營運機構之累積換算調整數，故減少累積換算調整數 1,290,820 仟元，並增加保留盈餘 1,290,820 仟元。
- (I) 對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債，故調整增加遞延所得稅資產-非流動 6,996 仟元、保留盈餘及少數股權計 6,996 仟元。
- (J) 對採權益法之長期股權投資持股比例變動產生之資本公積應於轉換至國際財務報導準則後轉為保留盈餘，故調減資本公積 472,251 仟元並增加保留盈餘 472,251 仟元。
- (K) 依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用 IFRS 1 豁免而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘之增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例迴轉分派盈餘。本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 1,290,820 仟元，因首次採用 IFRSs 導致保留盈餘增加 1,566,099 仟元，故應提列特別盈餘公積 1,290,820 仟元。

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 民國一〇一年三月三十一日財務狀況調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
應收帳款淨額	\$12,148,347	\$288,737	\$12,437,084	(A)
遞延所得稅資產-流動	158,796	(158,796)	-	(B)
除役資產	-	9,673	9,673	(C)
投資性不動產	-	231,662	231,662	(D)
累計折舊	(6,935,236)	(2,569)	(6,937,805)	(C)
遞延退休金成本	22,032	(22,032)	-	(E)
土地使用權	90,040	(90,040)	-	(F)
出租資產	231,662	(231,662)	-	(D)
遞延所得稅資產-非流動	21,478	267,673	289,151	(B)、(E)、 (G)、及(I)
長期預付租金	-	90,040	90,040	(F)
其他資產	40,396,948	-	40,396,948	
總資產	46,134,067	382,686	46,516,753	
應付費用	\$3,197,263	\$136,052	\$3,333,315	(E)
銷貨退回及折讓負債準備	-	288,737	288,737	(A)
應計退休金負債	114,568	156,538	271,106	(E)
遞延所得稅負債-非流動	-	38,487	38,487	(G)
除役成本之長期負債準備	-	11,116	11,116	(C)
其他負債	19,051,763	-	19,051,763	
總負債	22,363,594	630,930	22,994,524	
股本	7,240,385	-	7,240,385	
資本公積	5,024,644	(472,228)	4,552,416	(J)
保留盈餘	7,423,691	1,571,059	8,994,750	(C)、(E)、 (H)、(I)、(J) 及(K)
累積換算調整數	969,248	(1,290,201)	(320,953)	(C)、(E) 及 (H)
未認列為退休金成本之 淨損失	(1,316)	1,316	-	(E)
金融商品之未實現損益	(3,332)	-	(3,332)	
少數股權	3,117,153	(58,190)	3,058,963	(C)、(E)、(I)
股東權益	\$23,770,473	\$(248,244)	\$23,522,229	

(A) 依 IAS 37「負債準備、或有負債及或有資產」規定，應按退貨成本最佳估計認列為負債準備，故將備抵銷貨退回及折讓 288,737 仟元重分類至銷貨退回及折讓負債準備。

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (B) 依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，故將遞延所得稅資產-流動 158,796 仟元重分類至遞延所得稅資產-非流動。
- (C) 合併子公司之部分固定資產負有拆卸、移除及復原其所在地點之義務，故增加認列固定資產成本 9,673 仟元、增提累計折舊 2,569 仟元、減少保留盈餘及少數股權計 4,024 仟元及增加累積換算調整數 12 仟元，並認列相關負債準備 11,116 仟元。
- (D) 合併子公司所擁有部份營業租賃出租之建築物，因符合 IAS 40 投資性不動產之定義，故自出租資產重分類至投資性不動產 231,662 仟元。
- (E) 依 IAS 19「員工福利」之規定進行精算評價及估算應認列已累積未使用之帶薪假。因重新針對確定福利義務進行精算、採用 IFRS 1 之豁免將累計精算損益於轉換日歸零、一次認列未認列過渡性淨給付義務及認列已累積未使用之帶薪假，致應計退休金負債增加 156,538 仟元、應付費用增加 136,052 仟元，遞延退休金成本減少 22,032 仟元、未認列為退休金成本之淨損失減少 1,316 仟元、遞延所得稅資產-非流動增加 62,672 仟元、保留盈餘及少數股權減少計 253,873 仟元及增加累積換算調整數 607 仟元。
- (F) 土地使用權係 IAS 17 規範之租賃交易，應屬長期預付租金性質，故將土地使用權 90,040 仟元重分類至長期預付租金。
- (G) 依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵，故調整增加遞延所得稅資產-非流動 38,487 仟元及遞延所得稅負債-非流動 38,487 仟元。
- (H) 本公司選擇 IFRS 1 之豁免規定，於轉換日將國外營運機構之累積換算調整數認定為零。轉換日後遵循 IAS 21 之規定處理國外營運機構之累積換算調整數，故減少累積換算調整數 1,290,820 仟元，並增加保留盈餘 1,290,820 仟元。
- (I) 對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債，故調整增加遞延所得稅資產-非流動 7,718 仟元、保留盈餘及少數股權計 7,718 仟元。
- (J) 對採權益法之長期股權投資持股比率變動產生之資本公積應於轉換至國際財務報導準則後轉為保留盈餘，故調減資本公積 472,228 仟元並增加保留盈餘 472,228 仟元。

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (K) 依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用 IFRS 1 豁免而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘之增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例迴轉分派盈餘。本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 1,290,820 仟元，因首次採用 IFRSs 導致保留盈餘增加 1,566,099 仟元，故應提列特別盈餘公積 1,290,820 仟元。

C. 民國一〇一年第一季損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$16,480,745	\$-	\$16,480,745	
營業成本	(14,388,326)	2,022	(14,386,304)	(A)及(C)
營業毛利	2,092,419	2,022	2,094,441	
營業費用	(1,914,679)	(3,663)	(1,918,342)	(A)及(C)
營業淨利	177,740	(1,641)	176,099	
營業外收益及費損	192,036	(197)	191,839	(C)
稅前淨利	369,776	(1,838)	367,938	
所得稅費用	(130,883)	11,295	(119,588)	(A)、(B)及(C)
稅後淨利	238,893	9,457	248,350	

- (A) 依 IAS 19「員工福利」規定，本公司及合併子公司應認列已累積未使用之帶薪假，致營業成本減少 2,024 仟元，營業費用增加 3,036 仟元及所得稅費用減少 217 仟元。
- (B) 對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債，故減少所得稅費用 712 仟元。
- (C) 合併子公司之部分固定資產負有拆卸、移除及復原其所在地點之義務，致營業成本增加 2 仟元，營業費用增加 627 仟元、利息費用增加 197 仟元及所得稅費用減少 10,366 仟元。

3. 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) IFRS 3「企業合併」不適用民國一〇一年一月一日之前子公司之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債已依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。於企業合併日後，續後係依據國際財務報導準則衡量。IFRS 1 規定於初始資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽依民國一〇〇年十二月三十一日按我國一般公認會計原則所認列之金額，並經商譽減損測試調整後列示。
- (2) 於民國一〇一年一月一日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
- (3) 以自民國一〇一年一月一日起各個會計期間推延決定之金額，揭露 IAS 19.120A(p)要求之確定福利義務現值、計畫資產之公允價值及計畫之剩餘或短絀，以及經驗調整資訊。
- (4) 於民國一〇一年一月一日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
- (5) 有關「除役、復原及類似負債之變動」，本公司選擇豁免在民國一〇一年一月一日前所發生之相關變動，並於資產調整後之可折舊金額於剩餘耐用年限內推延提列折舊。
- (6) 自民國一〇一年一月一日起，依 IFRIC 4 規定評估判斷相關交易安排是否含有租賃。