

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九月三十日
及民國一〇〇年一月一日至九月三十日

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	13-24
(四)關係人交易	24-26
(五)質押之資產	26
(六)重大承諾事項及或有事項	27-28
(七)重大之災害損失	29
(八)重大之期後事項	29
(九)其他	
1.金融商品資訊之揭露	29-34
2.其他	34-52
(十)營運部門資訊	53-54
(十一)採用 IFRSs 相關事項之揭露	54-64

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九月三十日及民國一〇〇年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至九月三十日及民國一〇〇年一月一日至九月三十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。

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九月三十日及民國一〇〇年一月一日至九月三十日之財務報表，未經會計師核閱。該等子公司民國一〇一年九月三十日及民國一〇〇年九月三十日之資產總額分別為新台幣31,074,801仟元及新台幣41,200,228仟元，分別佔合併資產總額之66.24%及67.92%，負債總額分別為新台幣14,654,117仟元及新台幣21,286,712仟元，分別佔合併負債總額之60.31%及56.89%，其民國一〇一年一月一日至九月三十日及民國一〇〇年一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為新台幣34,917,155仟元及新台幣43,198,808仟元，分別佔合併營業收入淨額之68.39%及73.81%。另民國一〇一年九月三十日及一〇〇年九月三十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0仟元及新台幣43,630仟元，民國一〇一年一月一日至九月三十日及民國一〇〇年一月一日至九月三十日認列之投資利益分別為新台幣3,069仟元及新台幣3,757仟元，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)台財證(六)第 12590 號

郭紹彬

會計師：

王金來

中華民國 一〇一 年 十 月 三十 日

中強光電股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國一〇一年九月三十日
 及民國一〇〇九年九月三十日
 (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	一〇一年九月三十日		一〇〇九年九月三十日		代碼	負債及股東權益	附 註	一〇一年九月三十日		一〇〇九年九月三十日	
			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	\$ 11,666,966	24.87	\$ 17,045,568	28.10	2100	短期借款	三.10	\$ 5,082,089	10.83	\$ 14,731,324	24.29
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	三.2	48,881	0.10	144,116	0.24	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	三.2	39,442	0.08	18,996	0.03
1340	避險之衍生性金融資產-流動	九	202,733	0.43	610,564	1.01	2200	避險之衍生性金融負債-流動	九	190,800	0.41	552,043	0.91
1120	應收票據淨額	二及三.3	120,066	0.26	124,192	0.21	2120	應付票據		6,704	0.01	23,575	0.04
1140	應收帳款淨額	二及三.3	14,819,248	31.59	20,176,798	33.26	2140	應付帳款		12,513,312	26.67	14,943,256	24.63
1150	應收帳款-關係人淨額	二及四	2,690	-	-	-	2150	應付帳款-關係人	四	23,894	0.05	-	-
1160	其他應收款	二及三.4	227,640	0.49	231,401	0.38	2160	應付所得稅		630,982	1.35	746,376	1.23
1180	其他應收款-關係人	二及四	82	-	-	-	2170	應付費用	三.15	3,091,226	6.59	3,673,499	6.06
1210	存貨淨額	三.5	7,395,032	15.76	9,285,514	15.31	2190	其他應付款項-關係人	四	8,870	0.02	4,437	0.01
1260	預付款項		600,739	1.28	745,492	1.23	2210	其他應付款		633,155	1.35	609,415	1.00
1275	待出售非流動資產		-	-	104,622	0.17	2224	應付設備款		83,917	0.18	99,414	0.16
1280	其他流動資產	三.6	189,952	0.40	151,978	0.25	2272	一年內到期長期借款	三.11	882	-	882	-
1286	遞延所得稅資產-流動		171,394	0.37	159,227	0.26	2275	與待出售非流動資產直接相關之負債	三.6	-	-	18,585	0.03
1291	受限制資產-流動	五	78,299	0.17	52,697	0.09	2280	其他流動負債		785,112	1.68	791,991	1.31
	流動資產合計		35,523,722	75.72	48,832,169	80.51	2283	售後服務成本準備		519,954	1.11	822,966	1.36
							2288	應付租賃款-流動		267	-	260	-
14XX	基金及投資	一及三.7						流動負債合計		23,610,606	50.33	37,037,019	61.06
1421	採權益法之長期股權投資(未經核閱)		-	-	43,630	0.07							
1431	指定公平價值變動列入損益之金融資產-非流動		137,800	0.29	130,000	0.21	24XX	長期附息負債					
1450	備供出售金融資產-非流動		87,588	0.19	89,152	0.15	2421	長期借款	三.11	540,778	1.15	14,365	0.02
1480	以成本衡量之金融資產-非流動		274,048	0.58	355,715	0.59	2446	應付租賃款-非流動		920	-	1,325	-
	基金及投資合計		499,436	1.06	618,497	1.02		長期附息負債合計		541,698	1.15	15,690	0.02
15XX	固定資產	三.8、19及五					28XX	其他負債					
1501	土地		74,901	0.16	74,901	0.12	2810	應計退休金負債		116,155	0.25	142,906	0.24
1521	房屋及建築		6,264,420	13.35	5,818,472	9.59	2820	存入保證金		23,491	0.05	23,085	0.04
1531	機器設備		5,433,797	11.58	5,033,896	8.30	2861	遞延所得稅負債-非流動		-	-	195,473	0.32
1551	運輸設備		105,038	0.23	108,580	0.18	2888	其他負債		4,475	0.01	3,839	0.01
1561	辦公設備		756,646	1.61	710,960	1.17		其他負債合計		144,121	0.31	365,303	0.61
1611	租賃資產		1,605	-	1,898	-		負債合計		24,296,425	51.79	37,418,012	61.69
1631	租賃改良		2,464,884	5.26	2,883,716	4.76							
1681	其他設備		2,054,074	4.38	1,999,063	3.30	31XX	股東權益					
	成本合計		17,155,365	36.57	16,631,486	27.42	3110	母公司股東權益					
15X9	減：累計折舊		(7,187,643)	(15.32)	(6,786,653)	(11.19)	32XX	股本	三.12	7,240,385	15.43	7,240,385	11.93
1599	累計減損		(653,213)	(1.39)	(407,815)	(0.67)	3210	普通股股本					
1671	未完工程		30,416	0.06	359,403	0.59	3220	資本公積	三.13	4,437,847	9.46	4,437,847	7.32
1672	預付設備款		256,991	0.55	146,970	0.24	3230	發行溢價		4,437,847	9.46	4,437,847	7.32
	固定資產淨額		9,601,916	20.47	9,943,391	16.39	3260	庫藏股票交易		114,569	0.24	104,980	0.17
17XX	無形資產	三.9					33XX	長期投資	三.14及15	472,219	1.01	472,251	0.78
1710	商標權		476,542	1.01	476,640	0.79	3310	法定盈餘公積		2,443,498	5.21	2,292,170	3.78
1720	專利權		13,415	0.03	14,503	0.02	3350	未分配盈餘		4,301,570	9.17	4,648,032	7.66
1750	電腦軟體		47,005	0.10	63,617	0.10	34XX	股東權益其他項目					
1760	商譽		123,487	0.26	123,487	0.20	3420	累積換算調整數		776,858	1.66	1,084,444	1.79
1770	遞延退休金成本		22,032	0.05	25,416	0.04	3430	未認列為退休金成本之淨損失		(1,316)	-	(4,549)	(0.01)
1781	專門技術		18,710	0.04	25,227	0.04	3450	金融商品之未實現損益	九	1,896	-	33,477	0.06
1782	土地使用權		87,609	0.19	93,263	0.16	3480	庫藏股票	三.16	-	-	(76,511)	(0.13)
1788	其他		18,259	0.04	5,041	0.01	3610	母公司股東權益合計		19,787,526	42.18	20,232,526	33.35
	無形資產合計		807,059	1.72	827,194	1.36		少數股東權益		2,829,533	6.03	3,006,645	4.96
18XX	其他資產							股東權益合計		22,617,059	48.21	23,239,171	38.31
1800	出租資產		227,190	0.48	236,021	0.39							
1820	存出保證金		136,901	0.29	122,625	0.21		負債及股東權益總計		\$ 46,913,484	100.00	\$ 60,657,183	100.00
1830	遞延費用		21,191	0.05	12,644	0.02							
1860	遞延所得稅資產-非流動		5,853	0.01	-	-							
1887	受限制資產-非流動	五	21,749	0.05	20,604	0.03							
1888	其他		68,467	0.15	44,038	0.07							
	其他資產合計		481,351	1.03	435,932	0.72							
	資產總計		\$ 46,913,484	100.00	\$ 60,657,183	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

陳士元

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九月三十日
及民國一〇〇年一月一日至九月三十日
(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	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	三.17及四	\$ 52,360,513	102.56	\$ 60,270,678	102.97
4170	減：銷貨退回		941,867	1.85	1,351,333	2.31
4190	銷貨折讓		364,618	0.71	388,601	0.66
	營業收入淨額		51,054,028	100.00	58,530,744	100.00
5000	營業成本	三.5及四	44,258,054	86.69	50,976,346	87.09
5910	營業毛利		6,795,974	13.31	7,554,398	12.91
6000	營業費用	四				
6100	推銷費用		2,002,311	3.92	2,141,891	3.66
6200	管理及總務費用		1,965,228	3.85	2,094,170	3.58
6300	研究發展費用		2,101,029	4.12	1,991,986	3.40
	營業費用合計		6,068,568	11.89	6,228,047	10.64
6900	營業淨利		727,406	1.42	1,326,351	2.27
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入	九	158,256	0.31	144,353	0.25
7121	採權益法認列之投資利益(未經核閱)	三.7	3,069	0.01	3,757	-
7122	股利收入	三.7	10,316	0.02	69,895	0.12
7130	處分固定資產利益		297	-	-	-
7140	處分投資收益	三.7	7,825	0.01	-	-
7310	金融資產及負債評價利益淨額	三.2、7及九	157,416	0.31	450,863	0.77
7480	什項收入	三.7	227,382	0.45	170,890	0.29
	營業外收入及利益合計		564,561	1.11	839,758	1.43
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	九	106,605	0.21	139,798	0.24
7530	處分固定資產損失		-	-	28,375	0.05
7560	兌換損失淨額		1,155	-	2,499	-
7630	減損損失	三.19	79,817	0.16	-	-
7880	什項支出		26,044	0.05	33,363	0.06
	營業外費用及損失合計		213,621	0.42	204,035	0.35
7900	本期稅前淨利		1,078,346	2.11	1,962,074	3.35
8110	所得稅費用		(306,749)	(0.60)	(446,987)	(0.76)
9600	合併總淨利		\$ 771,597	1.51	\$ 1,515,087	2.59
	合併總淨利歸屬予：					
9601	母公司股東	三.18	\$ 688,949	1.35	\$ 1,238,899	2.12
9602	少數股權		82,648	0.16	276,188	0.47
	合計		\$ 771,597	1.51	\$ 1,515,087	2.59
9750	基本每股盈餘(元) 母公司股東之淨利	三.18	稅前 \$ 1.29	稅後 \$ 0.95	稅前 \$ 2.31	稅後 \$ 1.71
9850	稀釋每股盈餘(元) 母公司股東之淨利	三.18	稅前 \$ 1.28	稅後 \$ 0.94	稅前 \$ 2.27	稅後 \$ 1.68

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張威儀

經理人：林惠姿

陳士元

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九月三十日
及民國一〇〇年一月一日至九月三十日
(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	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 771,597	\$ 1,515,087
調整項目：		
折舊(含出租資產)	1,025,322	1,022,416
各項攤提	64,475	105,754
減損損失	79,817	-
壞帳(轉回)損失	(43,238)	37,971
存貨跌價及呆滯損失	159,307	204,893
員工分紅	165,631	264,679
固定資產轉列營業費用	-	494
處分固定資產(利益)損失	(297)	28,375
處分投資收益	(7,825)	-
金融資產減資退回股款轉其他收入	-	(14,477)
金融資產及負債未實現評價利益	(24,700)	-
庫藏股轉讓予員工認列之酬勞成本	7,108	-
採權益法認列之投資利益(未經核閱)	(3,069)	(3,757)
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	(23,467)	(131,566)
應收票據	32,210	(4,386)
應收帳款	(244,112)	(5,898,499)
應收帳款—關係人	32,876	18,919
其他應收款—關係人	(8)	1,136
其他應收款	27,889	27,858
存貨	144,008	(2,784,756)
預付款項	(83,523)	(90,264)
其他流動資產	(38,019)	(58,213)
遞延所得稅資產	6,629	45,684
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	34,406	(171,825)
應付票據	4,503	4,873
應付帳款	373,862	1,607,644
應付帳款—關係人	23,894	-
應付所得稅	(40,507)	(169,785)
應付費用	(641,795)	(754,639)
其他應付款—關係人	1,196	1,936
其他應付款	(46,967)	(227,321)
其他流動負債	130,152	281,997
售後服務成本準備	(54,021)	131,257
遞延所得稅負債	-	(20,797)
應計退休金負債	2,297	6,785
營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,835,631</u>	<u>(5,022,527)</u>
投資活動之現金流量：		
取得指定公平價值變動列入損益之金融資產	-	(130,000)
處分備供出售金融資產-非流動債款	11,372	-
取得備供出售金融資產-非流動	-	(114,196)
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	58,506
購置固定資產	(1,297,344)	(1,797,348)
長期股權投資減少	62,237	-
處分固定資產債款	22,616	96,774
無形資產增加	(39,423)	(39,471)
處分無形資產債款	-	116
出租資產增加	-	(520)
存入保證金增加	(3,558)	(18,950)
遞延費用增加	-	(36,735)
受限制資產(增加)減少	(7,266)	10,221
其他資產減少	1,944	22,392
投資活動之淨現金流出	<u>(1,249,422)</u>	<u>(1,949,211)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(1,985,974)	3,191,561
償還長期借款	(674)	(505,281)
長期借款增加	527,310	-
存入保證金(減少)增加	(554)	13,941
發放現金股利	(1,158,462)	(2,534,135)
其他負債增加	821	324
應付租賃款減少	(304)	(168)
買回庫藏股票	-	(76,511)
庫藏股票轉讓員工債款	78,992	-
少數股權變動	(378,974)	(15,759)
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(2,917,819)</u>	<u>73,972</u>
匯率影響數	<u>(323,152)</u>	<u>585,059</u>
本期現金及約當現金減少數	(2,654,762)	(6,312,707)
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>\$ 11,666,966</u>	<u>\$ 17,045,568</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 101,710	\$ 117,078
本期支付所得稅	<u>\$ 231,049</u>	<u>\$ 357,689</u>
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	\$ 882
一年內到期之應付租賃款	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 260</u>
支付現金購置固定資產：		
購置固定資產	\$ 1,261,268	\$ 1,737,900
應付設備款淨變動數	36,076	59,448
支付現金	<u>\$ 1,297,344</u>	<u>\$ 1,797,348</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張威儀

經理人：林惠姿

陳士元

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
 民國一〇一年九月三十日
 及民國一〇〇年九月三十日
 (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(%)	
			101.09.30	100.09.30
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(%)	
			101.09.30	100.09.30
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%
揚璿科技股份有限 公司(揚璿科技)	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(%)	
			101.09.30	100.09.30
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%
中瓏投資股份有限 公司(中瓏投資)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(%)	
			101.09.30	100.09.30
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，截至民國一〇一年九月三十日持股比率分別為 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，以民國一〇一年一月一日為合併基準日，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。

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)

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。

- 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前三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。此項會計原則變動並不影響民國一〇〇年前三季合併總淨利及稅後基本每股盈餘。

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)

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.09.30	100.09.30
現金	\$8,836	\$8,025
活期及支票存款	6,227,456	5,912,753
定期存款	5,371,674	11,031,790
約當現金—附賣回債券	59,000	93,000
合計	<u>\$11,666,966</u>	<u>\$17,045,568</u>

2. 公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債

	101.09.30	100.09.30
交易目的金融資產—流動		
遠期外匯合約	\$48,881	\$141,799
遠期換匯合約	-	2,317
	<u>\$48,881</u>	<u>\$144,116</u>
交易目的金融負債—流動		
遠期外匯合約	\$33,423	\$18,996
遠期換匯合約	6,019	-
	<u>\$39,442</u>	<u>\$18,996</u>

截至民國一〇一及一〇〇年九月三十日止，尚未到期遠期外匯合約之合約金額列示如下：

項 目	101.09.30(註)	100.09.30(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 135,000 仟元	USD 19,000 仟元
預購遠期外匯合約(美金)	USD 72,000 仟元	USD 102,500 仟元
預售遠期外匯合約(歐元)	EUR 6,000 仟元	EUR 5,000 仟元
預購遠期外匯合約(歐元)	EUR 2,000 仟元	-
預售遠期外匯合約(加幣)	CAD 2,000 仟元	CAD 1,500 仟元
遠期換匯合約(美金)	USD 17,400 仟元	USD 3,000 仟元
遠期換匯合約(英鎊)	-	GBP 2,750 仟元

本公司及合併子公司民國一〇一及一〇〇年前三季公平價值變動列入損益之金融資產及負債而產生之淨利益分別為 132,716 仟元及 450,863 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)

註：上述本公司及合併子公司民國一〇一及一〇〇年前三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一流動。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

	101.09.30	100.09.30
應收票據	\$120,066	\$124,192
減：備抵呆帳	-	-
應收票據淨額	<u>\$120,066</u>	<u>\$124,192</u>
	101.09.30	100.09.30
應收帳款	\$15,391,190	\$20,847,889
減：備抵呆帳	(341,663)	(397,866)
備抵銷貨退回及折讓	(230,279)	(273,225)
應收帳款淨額	<u>\$14,819,248</u>	<u>\$20,176,798</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九月三十日止，本公司及合併子公司已出售應收帳款並於財務報表除列者，按承購銀行彙總明細如下：

承購對象	101.09.30	利率區間	額	度
合作金庫銀行	\$141,454	浮動利率	美金 125,000 仟元	
兆豐國際商業銀行	456,404	浮動利率	美金 80,000 仟元	
兆豐國際商業銀行	594,418	浮動利率	美金 125,000 仟元	
合計	<u>1,192,276</u>			
	100.09.30	利率區間	額	度
合作金庫銀行	<u>\$225,705</u>	浮動利率	美金 125,000 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)

4. 其他應收款

	101.09.30	100.09.30
應收退稅款	\$ 55,255	\$ 68,348
應收模具開發費	47,748	23,208
其他	124,637	139,845
合計	<u>\$227,640</u>	<u>\$231,401</u>

5. 存貨淨額

	101.09.30	100.09.30
原物料	\$4,079,385	\$5,499,112
在製品	799,041	947,755
製成品	3,209,403	3,511,248
小計	8,087,829	9,958,115
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(692,797)	(672,601)
淨額	<u>\$7,395,032</u>	<u>\$9,285,514</u>

本公司及合併子公司民國一〇一及一〇〇年前三季提列存貨跌價及呆滯損失分別為159,307仟元及204,893仟元，帳列銷貨成本項下。

6. 待出售非流動資產及負債

合併子公司一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九月三十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	\$5,423
固定資產淨額	24,809
其他資產	74,390
待出售非流動資產	<u>104,622</u>
應付帳款及費用	(13,353)
其他負債	(5,232)
與待出售非流動資產直接相關之負債	<u>(18,585)</u>
待出售處分群組之帳面價值	<u>\$86,037</u>

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

	101.09.30	
	金 額	持股比率
被投資公司		
指定公平價值變動列入損益之金融資產-非流動		
可轉換公司債-加百裕工業股份有限公司	<u>\$137,800</u>	-

(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	101.09.30	
	金額	持股比率
<u>備供出售金融資產-非流動</u>		
加百裕工業股份有限公司(加百裕)	\$87,588	3.61%
<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%
ViewSonic Corp. (Cayman)	6,982	0.38%
Unitech Capital, Inc. (Unitech Capital)	56,056	5.00%
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%
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	274,048	
合計	\$499,436	

被投資公司	100.09.30	
	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 璨宇光電有限公司(惠州 TCL 璨宇)	\$43,630	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	130,000	-
<u>備供出售金融資產-非流動</u>		
加百裕	89,152	3.72%
<u>以成本衡量之金融資產—非流動</u>		
諧永投資	210,787	4.47%
ViewSonic Corp.	86,382	0.38%
Unitech Capital	58,323	5.00%
麥實創投	221	5.26%
阿哈	-	5.66%
CTX Europe	-	3.83%
晶讚光電	-	0.72%
淡水一信	2	-
小計	355,715	
合計	\$618,497	

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) 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。
- (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損失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 Corp.之投資價值發生減損，認列減損損失 76,274 仟元，另於民國一〇〇年十一月雙方協定以 1：0.2 之換股比例改為取得 ViewSonic Corp.(Cayman)，持股比率維持不變。
- (5) 合併子公司—蘇州璨宇於民國一〇一年七月將持股 40%之被投資公司惠州 TCL 璨宇以人民幣 13,124 仟元全數出售，並認列處分投資收益人民幣 1,631 仟元。
- (6) 合併子公司民國一〇一年前三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 24,700 仟元。
- (7) 合併子公司民國一〇一及一〇〇年前三季，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(損失)分別為 35,625 仟元及(25,044)仟元。該股東權益調整項目轉列為當期利益之金額分別為 757 仟元及 0 仟元。
- (8) 合併子公司採權益法評價之被投資公司，其民國一〇一及一〇〇年前三季依權益法認列之投資利益分別為 3,069 仟元及 3,757 仟元，係依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表評價而得。

8. 固定資產

- (1) 截至民國一〇一及一〇〇年九月三十日止，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前三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

	一〇一年前三季					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	13,253	(13,515)	-	(1,236)	164,417
商譽	159,163	-	-	-	-	159,163
遞延退休金成本	22,032	-	-	-	-	22,032
專門技術	650,744	-	-	-	(18,968)	631,776
土地使用權	115,906	-	-	-	(4,396)	111,510
其他	23,757	25,188	-	-	-	48,945
小 計	<u>1,630,067</u>	<u>\$38,566</u>	<u>\$(13,515)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(24,600)</u>	<u>1,630,518</u>
累計攤銷：						
商標權(註 1)	\$410	\$223	\$ -	\$-	\$-	\$633
專利權	1,269	816	-	-	-	2,085
電腦軟體	103,977	27,284	(13,515)	-	(782)	116,964
專門技術	624,210	3,333	-	-	(16,477)	611,066
土地使用權	23,076	1,680	-	-	(855)	23,901
其他	18,176	12,510	-	-	-	30,686
小 計	<u>771,118</u>	<u>\$45,846</u>	<u>\$(13,515)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(18,114)</u>	<u>785,335</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>\$807,059</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)

一〇〇年前三季

	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	\$410	\$ -	\$-	\$-	\$477,050
專利權	15,500	-	-	-	-	15,500
電腦軟體	147,976	25,114	(11,573)	1,485 (註 2)	2,404	165,406
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)	-	40,941	666,722
土地使用權	157,668	-	-	(56,084) (註 3)	14,152	115,736
其他	2,300	19,450	-	-	-	21,750
小 計	<u>1,669,819</u>	<u>\$44,974</u>	<u>\$(70,948)</u>	<u>\$(54,599)</u>	<u>\$57,497</u>	<u>1,646,743</u>
累計攤銷：						
商標權(註 1)	\$215	\$195	\$ -	\$-	\$-	\$410
專利權	181	816	-	-	-	997
電腦軟體	76,865	35,104	(11,457)	-	1,277	101,789
專門技術	668,622	5,847	(59,375)	-	26,401	641,495
土地使用權	19,168	1,598	-	-	1,707	22,473
其他	512	16,197	-	-	-	16,709
小 計	<u>765,563</u>	<u>\$59,757</u>	<u>\$(70,832)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$29,385</u>	<u>783,873</u>
累計減損：						
商譽	35,676					35,676
合 計	<u>\$868,580</u>					<u>\$827,194</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。

註 2：係由固定資產重分類至電腦軟體。

註 3：係重分類至待出售非流動資產。

10. 短期借款

借款性質	101.09.30	100.09.30
信用借款	<u>\$5,082,089</u>	<u>\$14,731,324</u>

截至民國一〇一及一〇〇年九月三十日止，上述借款之利率區間分別為0.72%~2.0178%及0.7611%~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
			101.09.30	100.09.30		
第一商業銀行	信用借款	103.02.09	\$527,310	\$-	到期一次償還本金	無
淡水一信	抵押借款	114.09.05	14,350	15,247	本利攤還	註
小計			541,660	15,247		
減：一年內到期部分			(882)	(882)		
合計			\$540,778	\$14,365		

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九月三十日，上列銀行借款之利率區間分別為 0.8%~ 2.89% 及 1.45%~ 2.61%。

(3) 截至民國一〇一及一〇〇年九月三十日止，本公司尚未使用之長、短期借款額度分別為 15,879,850 仟元及 11,611,349 仟元。

12. 股本

本公司民國一〇一及一〇〇年九月三十日額定股本皆為 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除填補公司虧損外，不得使用之。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。

(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。

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)

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前三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 165,631 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) 茲列示本公司民國一〇〇年度盈餘分配議案如下：

項 目	一〇〇年度盈餘分配案		差異數	差異原因說明
	101年6月12日	101年4月26日		
	股東常會決議通過	董事會決議通過		
股東現金股利	\$1,158,462	\$1,158,462	-	-

經股東常會決議通過配發之民國一〇〇年度員工紅利 204,434 仟元，與民國一〇〇年度財務報告認列之員工紅利差異 13,061 仟元，已列為民國一〇一年度損益。

(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。

民國一〇一年前三季，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		101.09.30	
	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 78,992 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：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
銷貨收入	\$50,354,175	\$57,902,219
勞務收入	314,401	371,911
其他	385,452	256,614
淨 額	\$51,054,028	\$58,530,744

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前三季基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算列示如下：

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	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	\$935,967	\$688,949	\$1,670,722	\$1,238,899
加權平均流通在外股數 (仟股)	723,053	723,053	723,583	723,583
基本每股盈餘(元)	\$1.29	\$0.95	\$2.31	\$1.71
稀釋每股盈餘：				
歸屬於母公司股東之淨利	\$935,967	\$688,949	\$1,670,722	\$1,238,899
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	\$935,967	\$688,949	\$1,670,722	\$1,238,899
加權平均流通在外股數 (仟股)	723,053	723,053	723,583	723,583
具稀釋作用之潛在普通股 —員工分紅(仟股)	8,078	8,078	12,082	12,082
具稀釋每股盈餘之加權平 均流通在外股數(仟股)	731,131	731,131	735,665	735,665
稀釋每股盈餘(元)	\$1.28	\$0.94	\$2.27	\$1.68

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九月三十日止，固定資產累計減損餘額明細如下：

	101.09.30	100.09.30
土地	\$33,830	\$33,830
房屋及建築	35,015	9,930
機器設備	327,183	234,418
運輸設備	1,030	-
辦公設備	544	45
租賃改良	162,159	111,959
其他設備	93,452	17,633
合計	\$653,213	\$407,815

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前三季經評估部份固定資產之經濟效益有限，故提列減損損失 79,817 仟元，認列減損損失之項目列示如下：

	<u>一〇一年前三季</u>
固定資產	
機器設備	\$25,758
租賃改良	54,059
合 計	<u>\$79,817</u>

四、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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(於民國一〇一年七月全數處分，故自七月起為非關係人)
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
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
東莞冠智電子有限公司(東莞冠智)	合資公司之聯屬公司
冠智控股有限公司(香港冠智)	合資公司之聯屬公司
財團法人中強光電文化藝術基金會(中強光電文藝基金會)	捐贈金額達實收基金總額三分之一以上之財團法人

(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前三季對關係人之營業收入如下：

	<u>一〇一年前三季</u>		<u>一〇〇年前三季</u>	
	金 額	佔當期營業 收入淨額百 分 比	金 額	佔當期營業 收入淨額百 分 比
東莞冠智	\$50,761	0.10%	\$-	-%
惠州 TCL 璦宇	9,402	0.02	15,443	0.03
合 計	<u>\$60,163</u>	<u>0.12%</u>	<u>\$15,443</u>	<u>0.03%</u>

上述交易主要係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。

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. 進貨

民國一〇一及一〇〇年前三季對關係人之進貨金額如下：

關係人名稱	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金額	佔當期營業成本百分比	金額	佔當期營業成本百分比
香港冠智	\$59,311	0.13%	\$-	-%

上述交易主要係合併子公司向關係人購料，交易價格係依一般市場行情辦理，付款方式與一般供應商並無重大差異。

3. 應收帳款－關係人

截至民國一〇一及一〇〇年九月三十日止，應收關係人帳款餘額如下：

關係人名稱	101.09.30		100.09.30	
	金額	佔全部應收票據及帳款餘額百分比	金額	佔全部應收票據及帳款餘額百分比
東莞冠智	\$2,370	0.02%	\$-	-%
其他	320	-	-	-
合計	\$2,690	0.02%	\$-	-%

4. 其他應收款－關係人

截至民國一〇一及一〇〇年九月三十日止，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	101.09.30		100.09.30	
	金額	佔該科目餘額百分比	金額	佔該科目餘額百分比
阿哈	\$82	0.04%	\$-	-%

5. 應付帳款－關係人

截至民國一〇一及一〇〇年九月三十日止，應付關係人帳款餘額如下：

關係人名稱	101.09.30		100.09.30	
	金額	佔全部應付票據及帳款餘額百分比	金額	佔全部應付票據及帳款餘額百分比
香港冠智	\$23,894	0.19%	\$-	-%

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)

6. 其他應付款—關係人

截至民國一〇一及一〇〇年九月三十日止，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	101.09.30		100.09.30	
	金額	佔該科目餘額百分比	金額	佔該科目餘額百分比
小山堂貿易	\$5,835	0.91%	\$3,364	0.55%
小山堂餐飲	1,735	0.27	-	-
上海文化傳播	1,263	0.20	1,055	0.17
上海透明思考餐飲	37	-	18	-
合計	\$8,870	1.38%	\$4,437	0.72%

7. 其他交易

(1) 合併子公司捐贈給關係人及支付關係人餐飲服務費、技術服務費等之明細如下：

關係人名稱	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
小山堂貿易	\$14,296	\$13,959
中強光電文藝基金會	7,500	11,250
其他	3,949	5,576
合計	\$25,745	\$30,785

(2) 合併子公司—揚明光學於民國一〇〇年前三季向喬杰設計工程購置固定資產之金額為 32,756 仟元，截至民國一〇〇年九月三十日止已付訖。

五、質押之資產

截至民國一〇一及一〇〇年九月三十日止，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	101.09.30	100.09.30
土地	長期借款	\$17,170	\$17,170
房屋及建築	長期借款	2,190	2,248
定期存款(帳列受限制資產—流動)	租賃履約保證	2,424	2,481
定期存款(帳列受限制資產—流動)	海關進口貨物保證等	52,468	27,413
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	5,239	22,803
定期存款(帳列受限制資產—非流動)	租賃履約保證	20,744	20,395
定期存款(帳列受限制資產—非流動)	海關進口貨物保證	1,005	209
合計		\$119,408	\$92,719

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	\$ 6,827	86.07.01-106.06.30
園區四期竹南基地	2,906	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，截至民國一〇一年九月三十日止，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
101.10.01~101.12.31	\$68,236
102.01.01~102.12.31	237,841
103.01.01~103.12.31	131,672
104.01.01~104.12.31	57,898
105.01.01~105.12.31	43,221
合計	\$538,868

(三) 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，截至民國一〇一年九月三十日止，未來年度應給付租金如下：

租賃期間	金額
101.10.01-102.09.30	\$18,826
102.10.01-103.09.30	18,826
103.10.01-104.09.30	18,826
104.10.01-105.09.30	18,826
105.10.01-118.12.31	249,438
合計	\$324,742

(四) 本公司之合併子公司中光電系統工程以營業租賃方式承租辦公室，截至民國一〇一年九月三十日止，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
101.10.01~101.12.31	\$1,589
102.01.01~102.12.31	3,281
103.01.01~103.12.31	3,214
104.01.01~104.12.16	3,084
合計	\$11,168

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)

- (五) 截至民國一〇一及一〇〇年九月三十日止，本公司為購買原料已開立未到單信用狀金額分別約為 173,751 仟元及 170,519 仟元，該信用狀之期間多為一個月至六個月不等。
- (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。

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)

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)公平價值之資訊	101.09.30		100.09.30	
	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	\$11,666,966	\$11,666,966	\$17,045,568	\$17,045,568
應收票據及帳款淨額(含關係人)	14,942,004	14,942,004	20,300,990	20,300,990
其他應收款(含關係人)	227,722	227,722	231,401	231,401
待出售非流動資產	-	-	104,622	104,622
受限制資產(含流動及非流動)	100,048	100,048	73,301	73,301
採權益法之長期股權投資	-	-	43,630	-
指定公平價值變動列入損益之金				
融資產－非流動	137,800	137,800	130,000	130,000
備供出售金融資產－非流動	87,588	87,588	89,152	89,152
以成本衡量之金融資產－非流動	274,048	-	355,715	-
存出保證金	136,901	136,901	122,625	122,625
<u>負債</u>				
短期借款	5,082,089	5,082,089	14,731,324	14,731,324
應付票據及帳款(含關係人)	12,543,910	12,543,910	14,966,831	14,966,831
應付費用	3,091,226	3,091,226	3,673,499	3,673,499
其他應付款(含關係人)	642,025	642,025	613,852	613,852
應付設備款	83,917	83,917	99,414	99,414
與待出售非流動資產直接相關				
之負債	-	-	18,585	18,585
應付租賃款(含流動及非流動)	1,187	1,187	1,585	1,585
長期借款(含一年內到期之長借)	541,660	541,660	15,247	15,247
存入保證金	23,491	23,491	23,085	23,085

(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	101.09.30		100.09.30	
	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	\$48,881	\$48,881	\$141,799	\$141,799
遠期換匯合約	-	-	2,317	2,317
避險之衍生性金融資產－流動				
遠期外匯合約	202,733	202,733	610,564	610,564
公平價值變動列入損益之金融負債－流動				
遠期外匯合約	33,423	33,423	18,996	18,996
遠期換匯合約	6,019	6,019	-	-
避險之衍生性金融負債－流動				
遠期外匯合約	190,800	190,800	552,043	552,043

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－非流動及備供出售金融資產－非流動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) 存出及存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(含流動及非流動)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	
	101.09.30	100.09.30	101.09.30	100.09.30
<u>金融資產</u>				
現金及約當現金	\$11,666,966	\$17,045,568	\$-	\$-
指定公平價值變動列入損益之金				
融資產－非流動	137,800	130,000	-	-
備供出售金融資產－非流動	87,588	89,152	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	-	-	14,942,004	20,300,990
其他應收款(含關係人)	-	-	227,722	231,401
待出售非流動資產	-	-	-	104,622
受限制資產(含流動及非流動)	-	-	100,048	73,301
存出保證金	-	-	136,901	122,625
<u>金融負債</u>				
短期借款	-	-	5,082,089	14,731,324
應付票據及帳款(含關係人)	-	-	12,543,910	14,966,831
應付費用	-	-	3,091,226	3,673,499
其他應付款(含關係人)	-	-	642,025	613,852
應付設備款	-	-	83,917	99,414
與待出售非流動資產直接相關				
之負債	-	-	-	18,585
應付租賃款(含流動及非流動)	-	-	1,187	1,585
長期借款(含一年內到期之長借)	-	-	541,660	15,247
存入保證金	-	-	23,491	23,085

(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	
	101.09.30	100.09.30	101.09.30	100.09.30
<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	\$-	\$-	\$15,458	\$122,803
遠期換匯合約	-	-	(6,019)	2,317
避險之衍生性金融資產－流動				
遠期外匯合約	-	-	11,933	58,521

C. 本公司及合併子公司於民國一〇一及一〇〇年前三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 132,716 仟元及 450,863 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九月三十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：

	101.09.30	100.09.30
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	\$247,671	\$4,863,840
金融負債－銀行借款	4,313,692	8,161,914
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	59,000	93,000
金融資產－定期存款	5,218,812	6,218,448
金融負債－銀行借款	1,310,057	6,584,657

本公司及合併子公司民國一〇一及一〇〇年前三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：

	一〇一一年前三季	一〇〇年前三季
利息收入	\$158,256	\$144,353
利息費用	106,605	139,798

(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。

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. 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九月三十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及一〇〇年九月三十日之現金流出分別增加43,137仟元及81,619仟元。

(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：

101.09.30

	指定為避險工具之金融商品	公平價值 101.09.30	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	\$202,733	101.10.01~ 101.12.28	101.10.01~ 101.12.28
外幣應付款項	遠期外匯合約	(190,800)	101.10.01~ 101.12.28	101.10.01~ 101.12.28

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)

100.09.30

	指定為避險工 具之金融商品	公平價值 100.09.30	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	\$610,564	100.10.03~ 100.12.30	100.10.03~ 100.12.30
外幣應付款項	遠期外匯合約	(552,043)	100.10.03~ 100.12.30	100.10.03~ 100.12.30

本公司及合併子公司截至民國一〇一及一〇〇年九月三十日止，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	101.09.30	100.09.30
	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 427,000 仟元	USD 413,500 仟元
預購遠期外匯合約(美金)	USD 429,000 仟元	USD 413,500 仟元
預售遠期外匯合約(英鎊)	GBP 4,000 仟元	-
預售遠期外匯合約(歐元)	EUR 3,000 仟元	-

2. 蘇州揚瓏(原名：蘇州瓏飛)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，蘇州揚瓏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。

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

	101.09.30			100.09.30		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$976,077	29.295	\$28,594,170	\$1,134,083	30.480	\$34,566,852
日幣	8,579	0.3777	3,240	34,668	0.3975	13,781
非貨幣性項目						
美金	\$2,152	29.295	\$63,038	\$4,748	30.480	\$144,705

(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)

	101.09.30			100.09.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
採權益法之						
<u>長期股權投資</u>						
美金	\$-	29.295	\$-	\$1,431	30.480	\$43,630
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$773,416	29.295	\$22,657,225	\$1,072,791	30.480	\$32,698,669
日幣	39,097	0.3777	14,767	33,792	0.3975	13,432

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)民國一〇一年前三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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
				科目	金額	交易條件 (註三)	
0	本公司	Elite View (HK)	1	應收關係人款項	\$307,284	-	0.66
			1	營業收入	559,593	-	1.10
		Greendale	1	應收關係人款項	1,609,014	-	3.43
			1	營業收入	4,352,357	-	8.53
		Lead Bright (HK)	1	應收關係人款項	47,090	-	0.10
			1	營業收入	171,235	-	0.34
		Optoma USA	1	營業收入	30,407	-	0.06
		Wisdom Success (HK)	1	應收關係人款項	407,873	-	0.87
			1	營業收入	1,140,240	-	2.23
		琉璃奧圖碼	1	應收關係人款項	1,193,618	-	2.54
			1	營業收入	2,656,530	-	5.20
		揚昇照明	1	應收關係人款項	238,934	-	0.51
			1	營業收入	152,267	-	0.30
		蘇州璨宇	1	應收關係人款項	623,181	-	1.33
			1	營業收入	630,385	-	1.23
		1	琉璃奧圖碼	Optoma Europe	3	應收關係人款項	620,234
3	營業收入				2,063,430	-	4.04

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)
1	琉璃奧圖碼	Optoma USA	3	應收關係人款項	\$793,930	-	1.69
			3	營業收入	1,155,735	-	2.26
2	揚明光學	Grace China	3	應收關係人款項	147,846	-	0.32
			3	營業收入	477,846	-	0.94
		本公司	2	營業收入	81,238	-	0.16
		光芒光學	3	應收關係人款項	45,085	-	0.10
			3	營業收入	60,850	-	0.12
		蘇州揚明	3	應收關係人款項	42,251	-	0.09
3	Grace China	昆山揚明	3	應收關係人款項	122,766	-	0.26
			3	營業收入	321,866	-	0.63
		揚明光學	3	應收關係人款項	492,513	-	1.05
			3	營業收入	1,472,824	-	2.88
		蘇州揚明	3	營業收入	155,887	-	0.31
		4	昆山揚明	Grace China	3	應收關係人款項	305,475
3	營業收入				1,419,595	-	2.78
光芒光學	3			應收關係人款項	53,492	-	0.11
	3			營業收入	226,081	-	0.44
昆山揚皓	3			應收關係人款項	425,977	-	0.91
	3			營業收入	1,346,126	-	2.64

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)
4	昆山揚明	蘇州揚明	3	營業收入	\$88,999	-	0.17
5	Dynamic Time	Optoma USA	3	應收關係人款項	140,824	-	0.30
		琉璃奧圖碼	3	應收關係人款項	249,008	-	0.53
6	Optoma Europe	本公司	2	營業收入	54,753	-	0.11
7	蘇州璨宇	Wisdom Success (HK)	3	應收關係人款項	2,183,096	-	4.65
			3	營業收入	4,458,111	-	8.73
		本公司	2	應收關係人款項	584,287	-	1.25
			2	營業收入	591,903	-	1.16
		揚昇照明	3	應收關係人款項	164,979	-	0.35
			3	營業收入	182,360	-	0.36
		寧波璨宇	3	營業收入	32,585	-	0.06
8	昆山偉視	昆山揚皓	3	應收關係人款項	86,517	-	0.18
			3	營業收入	95,995	-	0.19
		琉璃奧圖碼數碼	3	應收關係人款項	337,577	-	0.72
			3	營業收入	403,787	-	0.79
9	蘇州揚明	Grace China	3	營業收入	53,944	-	0.11
10	蘇州揚昕	上海璨宇	3	應收關係人款項	33,193	-	0.07
			3	營業收入	128,567	-	0.25
		寧波璨宇	3	營業收入	176,845	-	0.35

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	蘇州揚昕	蘇州璨宇	3	應收關係人款項	\$74,760	-	0.16
			3	營業收入	321,566	-	0.63
11	揚昇照明	上海璨宇	3	應收關係人款項	487,727	-	1.04
			3	營業收入	1,153,761	-	2.26
		本公司	2	營業收入	129,070	-	0.25
		昆山揚皓	3	應收關係人款項	214,642	-	0.46
			3	營業收入	693,390	-	1.36
		南京揚昕	3	營業收入	78,071	-	0.15
		南京璨宇	3	營業收入	128,692	-	0.25
		寧波璨宇	3	營業收入	34,100	-	0.07
		廣州揚旭	3	應收關係人款項	31,774	-	0.07
			3	營業收入	100,944	-	0.20
		廣州揚郡	3	應收關係人款項	31,599	-	0.07
			3	營業收入	37,889	-	0.07
		廣州璨宇	3	應收關係人款項	178,134	-	0.38
			3	營業收入	2,037,104	-	3.99
		蘇州揚旭	3	應收關係人款項	83,435	-	0.18
			3	營業收入	158,316	-	0.31
蘇州揚昕	3	應收關係人款項	170,714	-	0.36		

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	蘇州揚昕	3	營業收入	\$325,155	-	0.64
		蘇州璨宇	3	應收關係人款項	120,934	-	0.26
			3	營業收入	88,232	-	0.17
12	上海璨宇	Bigshine (HK)	3	應收關係人款項	465,856	-	0.99
			3	營業收入	730,484	-	1.43
		昆山揚皓	3	營業收入	50,117	-	0.10
		揚昇照明	3	應收關係人款項	997,375	-	2.13
			3	營業收入	2,293,005	-	4.49
13	南京璨宇	揚昇照明	3	營業收入	343,232	-	0.67
14	Greendale	上海璨宇	3	應收關係人款項	199,206	-	0.42
		本公司	2	應收關係人款項	1,468,922	-	3.13
		昆山揚皓	3	應收關係人款項	1,780,779	-	3.80
15	昆山揚皓	Greendale	3	應收關係人款項	1,468,887	-	3.13
			3	營業收入	8,545,491	-	16.74
		昆山偉視	3	應收關係人款項	353,303	-	0.75
			3	營業收入	468,409	-	0.92
		昆山揚明	3	應收關係人款項	154,862	-	0.33
			3	營業收入	428,439	-	0.84
		創星電子	3	應收關係人款項	228,510	-	0.49

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)

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	創星電子	3	營業收入	\$414,349	-	0.81
		揚昇照明	3	應收關係人款項	544,789	-	1.16
			3	營業收入	1,306,311	-	2.56
16	揚光綠能	本公司	2	應收關係人款項	34,962	-	0.07
			2	營業收入	81,872	-	0.16
17	創星電子	昆山創星	3	應收關係人款項	197,247	-	0.42
			3	營業收入	385,851	-	0.76
		昆山揚皓	3	營業收入	45,973	-	0.09
18	寧波璨宇	Lead Bright (HK)	3	應收關係人款項	1,299,329	-	2.77
			3	營業收入	3,121,021	-	6.11
		南京璨宇	3	應收關係人款項	291,803	-	0.62
		廣州揚旭	3	應收關係人款項	176,223	-	0.38
		蘇州璨宇	3	應收關係人款項	860,677	-	1.83
19	蘇州揚璨	蘇州揚昕	3	營業收入	50,048	-	0.10
20	蘇州揚旭	蘇州璨宇	3	應收關係人款項	44,014	-	0.09
			3	營業收入	195,495	-	0.38
21	廣州璨宇	Elite View (HK)	3	應收關係人款項	264,715	-	0.56
			3	營業收入	364,686	-	0.71
		揚昇照明	3	應收關係人款項	200,333	-	0.43

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	\$3,452,520	-	6.76
22	香港琉璃工房志業	琉璃工房志業	3	應收關係人款項	42,867	-	0.09
23	上海琉璃工房	琉璃工房志業	3	應收關係人款項	44,832	-	0.10
			3	營業收入	69,383	-	0.14
24	廣州揚旭	寧波璨宇	3	應收關係人款項	46,125	-	0.10
			3	營業收入	113,702	-	0.22
		廣州璨宇	3	應收關係人款項	40,200	-	0.09
			3	營業收入	133,547	-	0.26
25	南京揚昕	上海璨宇	3	營業收入	42,031	-	0.08
		南京璨宇	3	應收關係人款項	42,174	-	0.09
			3	營業收入	131,025	-	0.26
		寧波璨宇	3	營業收入	37,825	-	0.07
		蘇州璨宇	3	營業收入	84,797	-	0.17
26	Excel Global Limited	美國琉璃工房	3	應收關係人款項	35,220	-	0.08
27	Wisdom Success (HK)	揚昇照明	3	營業收入	98,314	-	0.19
		蘇州揚昕	3	應收關係人款項	175,770	-	0.37
		蘇州揚璨	3	應收關係人款項	296,812	-	0.63
		蘇州璨宇	3	應收關係人款項	407,873	-	0.87

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)
27	Wisdom Success (HK)	蘇州璨宇	3	營業收入	\$1,140,698	-	2.23
28	Bigshine (HK)	上海璨宇	3	應收關係人款項	477,750	-	1.02
		廣州揚旭	3	應收關係人款項	196,277	-	0.42
29	Lead Bright (HK)	本公司	2	應收關係人款項	1,297,645	-	2.77
			2	營業收入	3,120,398	-	6.11
		寧波璨宇	3	應收關係人款項	47,090	-	0.10
			3	營業收入	170,289	-	0.33
30	Elite View (HK)	本公司	2	應收關係人款項	171,214	-	0.36
			2	營業收入	253,899	-	0.50
		廣州璨宇	3	應收關係人款項	307,284	-	0.66
			3	營業收入	557,620	-	1.09
31	廣州揚郡	揚昇照明	3	應收關係人款項	77,440	-	0.17
			3	營業收入	141,570	-	0.28
32	昆山創星	昆山偉視	3	應收關係人款項	182,871	-	0.39
			3	營業收入	471,090	-	0.92

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)民國一〇〇年前三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	\$473,826	-	0.78
			1	營業收入	797,531	-	1.36
		Greendale	1	應收關係人款項	2,654,166	-	4.38
			1	營業收入	5,654,328	-	9.66
		Investdragon (HK)	1	應收關係人款項	62,744	-	0.10
			1	營業收入	122,590	-	0.21
		Lead Bright (HK)	1	應收關係人款項	49,660	-	0.08
			1	營業收入	287,543	-	0.49
		Wisdom Success (HK)	1	應收關係人款項	369,433	-	0.61
			1	營業收入	1,329,020	-	2.27
		琉璃奧圖碼	1	應收關係人款項	1,432,124	-	2.36
			1	營業收入	3,095,592	-	5.29
		琉璃奧圖碼數碼	1	營業收入	42,900	-	0.07
		揚昇照明	1	應收關係人款項	77,243	-	0.13
			1	營業收入	48,551	-	0.08

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)
1	琉璃奧圖碼	Optoma Europe	3	應收關係人款項	\$803,571	-	1.32
			3	營業收入	1,812,559	-	3.10
		Optoma USA	3	應收關係人款項	617,794	-	1.02
			3	營業收入	1,473,631	-	2.52
2	揚明光學	Grace China	3	營業收入	665,039	-	1.14
		本公司	2	營業收入	106,712	-	0.18
3	揚昕精密	本公司	2	應收關係人款項	33,052	-	0.05
		南京揚昕	3	營業收入	57,793	-	0.10
		寧波璨宇	3	應收關係人款項	31,741	-	0.05
			3	營業收入	243,067	-	0.42
		廣州揚旭	3	應收關係人款項	66,690	-	0.11
			3	營業收入	140,722	-	0.24
		蘇州揚旭	3	應收關係人款項	194,704	-	0.32
			3	營業收入	363,336	-	0.62
		蘇州揚昕	3	應收關係人款項	140,404	-	0.23
			3	營業收入	342,979	-	0.59

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)
4	Grace China	昆山揚明	3	應收關係人款項	\$133,570	-	0.22
			3	營業收入	508,401	-	0.87
		揚明光學	3	應收關係人款項	50,445	-	0.08
			3	營業收入	1,968,177	-	3.36
		蘇州揚明	3	應收關係人款項	45,322	-	0.07
			3	營業收入	157,980	-	0.27
5	昆山揚明	Grace China	3	應收關係人款項	184,042	-	0.30
			3	營業收入	1,968,438	-	3.36
		光芒光學	3	應收關係人款項	30,960	-	0.05
			3	營業收入	52,625	-	0.09
		昆山揚皓	3	應收關係人款項	861,865	-	1.42
			3	營業收入	1,900,108	-	3.25
		蘇州揚明	3	營業收入	105,865	-	0.18
		6	Dynamic Time	琉璃奧圖碼	3	應收關係人款項	261,133
7	Optoma Europe	本公司	2	營業收入	36,078	-	0.06
8	Wisdom Success	蘇州璨宇	3	應收關係人款項	44,412	-	0.07

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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
				科目	金額	交易條件 (註三)	
9	蘇州璨宇	Wisdom Success	3	應收關係人款項	\$36,427	-	0.06
			3	營業收入	48,983	-	0.08
		Wisdom Success (HK)	3	應收關係人款項	2,912,180	-	4.80
			3	營業收入	5,219,378	-	8.92
		上海璨宇	3	營業收入	90,036	-	0.15
		南京璨宇	3	應收關係人款項	50,217	-	0.08
			3	營業收入	149,430	-	0.26
揚昇照明	3	營業收入	40,589	-	0.07		
10	Mat	廣州揚旭	3	應收關係人款項	45,720	-	0.08
11	昆山偉視	昆山揚皓	3	應收關係人款項	72,048	-	0.12
			3	營業收入	217,931	-	0.37
		琉璃奧圖碼數碼	3	應收關係人款項	480,551	-	0.79
			3	營業收入	629,892	-	1.08
		蘇州揚昇	3	應收關係人款項	80,364	-	0.13
			3	營業收入	87,680	-	0.15
12	蘇州揚昕	上海璨宇	3	營業收入	85,031	-	0.15
		寧波璨宇	3	應收關係人款項	61,464	-	0.10
			3	營業收入	147,879	-	0.25

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)
12	蘇州揚昕	蘇州璨宇	3	應收關係人款項	\$83,446	-	0.14
			3	營業收入	315,773	-	0.54
13	揚昇照明	上海璨宇	3	應收關係人款項	379,627	-	0.63
			3	營業收入	579,020	-	0.99
		昆山偉視	3	應收關係人款項	42,191	-	0.07
			3	營業收入	99,504	-	0.17
		昆山揚皓	3	應收關係人款項	166,060	-	0.27
			3	營業收入	616,843	-	1.05
		南京璨宇	3	應收關係人款項	286,265	-	0.47
			3	營業收入	1,075,984	-	1.84
		廣州璨宇	3	應收關係人款項	266,752	-	0.44
			3	營業收入	2,771,120	-	4.73
3	蘇州璨宇	3	營業收入	33,308	-	0.06	
14	Bigshine	蘇州揚旭	3	應收關係人款項	85,344	-	0.14
15	上海璨宇	Bigshine (HK)	3	應收關係人款項	344,335	-	0.57
			3	營業收入	937,703	-	1.60
		揚昇照明	3	應收關係人款項	465,263	-	0.77
			3	營業收入	724,631	-	1.24
		寧波璨宇	3	營業收入	63,876	-	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)
16	南京璨宇	揚昇照明	3	應收關係人款項	\$366,569	-	0.60
			3	營業收入	2,484,093	-	4.24
		蘇州揚昇	3	應收關係人款項	172,867	-	0.28
			3	營業收入	136,271	-	0.23
17	Greendale	上海璨宇	3	應收關係人款項	213,360	-	0.35
		本公司	2	應收關係人款項	1,311,321	-	2.16
		昆山揚皓	3	應收關係人款項	2,832,049	-	4.67
18	昆山揚皓	Greendale	3	應收關係人款項	1,311,228	-	2.16
			3	營業收入	9,732,358	-	16.63
		昆山偉視	3	應收關係人款項	901,219	-	1.49
			3	營業收入	768,040	-	1.31
		昆山揚明	3	應收關係人款項	334,718	-	0.55
			3	營業收入	648,447	-	1.11
		創星電子	3	應收關係人款項	153,976	-	0.25
			3	營業收入	144,593	-	0.25
		揚昇照明	3	應收關係人款項	429,513	-	0.71
			3	營業收入	1,151,198	-	1.97
		揚泰光電	3	應收關係人款項	104,885	-	0.17
			3	營業收入	232,856	-	0.40

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	揚光綠能	本公司	2	應收關係人款項	\$54,604	-	0.09
			2	營業收入	117,033	-	0.20
20	創星電子	昆山揚皓	3	營業收入	52,874	-	0.09
		創星電子昆山分公司	3	應收關係人款項	153,057	-	0.25
			3	營業收入	122,010	-	0.21
21	寧波璨宇	Lead Bright (HK)	3	應收關係人款項	38,974	-	0.06
			3	營業收入	38,011	-	0.06
		南京璨宇	3	應收關係人款項	303,397	-	0.50
		廣州揚旭	3	應收關係人款項	183,086	-	0.30
		廣州璨宇	3	應收關係人款項	304,981	-	0.50
		蘇州璨宇	3	應收關係人款項	591,194	-	0.97
22	蘇州揚璨	蘇州揚昕	3	營業收入	32,160	-	0.05
23	蘇州揚旭	南京璨宇	3	營業收入	111,823	-	0.19
		蘇州揚昇	3	應收關係人款項	33,873	-	0.06
		蘇州璨宇	3	應收關係人款項	34,776	-	0.06
			3	營業收入	204,519	-	0.35
24	廣州璨宇	揚昇照明	3	應收關係人款項	1,436,770	-	2.37
			3	營業收入	5,590,042	-	9.55

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)
25	揚泰光電	昆山揚皓	3	應收關係人款項	\$72,609	-	0.12
			3	營業收入	174,833	-	0.30
26	香港琉璃工房志業	琉璃工房志業	3	應收關係人款項	45,084	-	0.07
27	上海琉璃工房	琉璃工房志業	3	應收關係人款項	43,204	-	0.07
			3	營業收入	58,090	-	0.10
28	廣州揚旭	廣州璨宇	3	應收關係人款項	118,905	-	0.20
			3	營業收入	225,192	-	0.38
29	南京揚昕	南京璨宇	3	應收關係人款項	96,878	-	0.16
			3	營業收入	235,685	-	0.40
30	Wisdom Success (HK)	本公司	2	營業收入	43,066	-	0.07
		蘇州璨宇	3	應收關係人款項	887,994	-	1.46
			3	營業收入	1,326,140	-	2.27
31	Bigshine (HK)	上海璨宇	3	應收關係人款項	489,437	-	0.81
32	Investdragon (HK)	南京璨宇	3	應收關係人款項	62,744	-	0.10
			3	營業收入	122,471	-	0.21
33	Lead Bright (HK)	本公司	2	應收關係人款項	35,253	-	0.06
			2	營業收入	35,026	-	0.06
		寧波璨宇	3	應收關係人款項	49,660	-	0.08
			3	營業收入	285,315	-	0.49

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)

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)
34	Elite View (HK)	本公司	2	營業收入	\$60,111	-	0.10
		廣州璨宇	3	應收關係人款項	473,826	-	0.78
			3	營業收入	796,878	-	1.36
35	創星電子昆山分公司	昆山偉視	3	應收關係人款項	62,947	-	0.10
			3	營業收入	57,598	-	0.10

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. 影像產品部門，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前三季各部門損益相關資訊如下：

一〇一年前三季

	節能產品及其 零組件部門	影像產品 部門	光學零組 件部門	其他部門 (註 1)	調整及銷除 (註 2)	合 計
來自外部客戶之收入	\$33,004,627	\$7,634,841	\$3,515,928	\$6,898,632	\$-	\$51,054,028
部門間收入	14,580	3,580,310	1,438,406	362,656	(5,395,952)	-
收入合計	\$33,019,207	\$11,215,151	\$4,954,334	\$7,261,288	\$ (5,395,952)	\$51,054,028
營業成本及費用	\$32,535,243	\$10,972,138	\$4,567,453	\$7,535,100	\$ (5,283,312)	\$50,326,622
採權益法認列之投資 利益	\$3,069	\$-	\$-	\$-	\$-	\$3,069
部門利益	\$487,033	\$243,013	\$386,881	\$(273,812)	\$235,231 (註 3)	\$1,078,346
部門資產(註 4)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$46,913,484	\$46,913,484

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)

一〇〇年前三季

	節能產品及其 零組件部門	影像產品 部門	光學零組 件部門	其他部門 (註 1)	調整及銷除 (註 2)	合 計
來自外部客戶之收入	\$39,606,980	\$8,934,425	\$3,414,722	\$6,574,617	\$-	\$58,530,744
部門間收入	113,671	4,572,710	2,007,314	311,259	(7,004,954)	-
收入合計	\$39,720,651	\$13,507,135	\$5,422,036	\$6,885,876	\$ (7,004,954)	\$58,530,744
營業成本及費用	\$39,350,813	\$12,964,014	\$4,987,920	\$6,878,356	\$(6,976,710)	\$57,204,393
採權益法認列之投資						
利益	\$3,757	\$-	\$-	\$-	\$-	\$3,757
部門利益	\$373,595	\$543,121	\$434,116	\$7,520	\$603,722(註 5)	\$1,962,074
部門資產(註 4)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$60,657,183	\$60,657,183

註 1：有五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 157,416 仟元、兌換損失淨額 1,155 仟元、利息收入 158,256 仟元、利息費用 106,605 仟元及未歸屬於應報導部門之部門利益 27,319 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及負債評價利益淨額 450,863 仟元、兌換損失淨額 2,499 仟元、利息收入 144,353 仟元、利息費用 139,798 仟元及未歸屬於應報導部門之部門利益 150,803 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 IFRSs 101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。 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)
固定資產	9,689,319	3,488	9,692,807	(C)
投資性不動產	-	233,842	233,842	(D)
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	24,691,368	-	24,691,368	
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
員工福利負債準備	\$-	\$134,428	\$134,428	(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	25,555,427	-	25,555,427	
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)及(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、員工福利負債準備增加 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。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. 民國一〇一年九月三十日財務狀況調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
應收帳款淨額	\$14,819,248	\$217,412	\$15,036,660	(A)
預付款項	600,739	51,918	652,657	(L)
遞延所得稅資產-流動	171,394	(171,394)	-	(B)
固定資產	9,601,916	(48,844)	9,553,072	(C)及(L)
投資性不動產	-	227,190	227,190	(D)
遞延退休金成本	22,032	(22,032)	-	(E)
土地使用權	87,609	(87,609)	-	(F)
出租資產	227,190	(227,190)	-	(D)
遞延所得稅資產-非流動	5,853	280,144	285,997	(B)、(E)、(G) 及(I)
長期預付租金	-	87,609	87,609	(F)
其他資產	21,377,503	-	21,377,503	
總資產	46,913,484	307,204	47,220,688	
員工福利負債準備	-	135,961	135,961	(E)
銷貨退回及折讓負債準備	-	217,412	217,412	(A)
應計退休金負債	116,155	153,726	269,881	(E)
遞延所得稅負債-非流動	-	54,346	54,346	(G)
除役成本之長期負債準備	-	6,649	6,649	(C)
其他負債	24,180,270	-	24,180,270	
總負債	24,296,425	568,094	24,864,519	
股本	7,240,385	-	7,240,385	
資本公積	5,024,635	(472,219)	4,552,416	(J)
保留盈餘	6,745,068	1,565,715	8,310,783	(C)、(E)、 (H)、(I)、(J) 及(K)
累積換算調整數	776,858	(1,289,789)	(512,931)	(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	1,896	-	1,896	
少數股權	2,829,533	(65,913)	2,763,620	(C)、(E)及(I)
股東權益	22,617,059	(260,890)	22,356,169	

(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 217,412 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 171,394 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 5,273 仟元、增提累計折舊 2,199 仟元、減少保留盈餘及少數股權計 3,694 仟元及增加累積換算調整數 119 仟元，並認列相關負債準備 6,649 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 227,190 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 153,726 仟元、員工福利負債準備增加 135,961 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 52,384 仟元、保留盈餘及少數股權減少計 261,563 仟元及增加累積換算調整數 912 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 87,609 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 54,346 仟元及遞延所得稅負債-非流動 54,346 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。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 2,020 仟元、保留盈餘及少數股權計 2,020 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 472,219 仟元並增加保留盈餘 472,219 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。

(L) 配合我國編製準則未規定預付設備款須列於固定資產項下，故將固定資產 51,918 仟元依其性質重分類至預付款項。

C. 民國一〇一年前三季損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$51,054,028	\$-	\$51,054,028	
營業成本	(44,258,054)	2,995	(44,255,059)	(A)及(C)
營業毛利	6,795,974	2,995	6,798,969	
營業費用	(6,068,568)	(1,880)	(6,070,448)	(A)及(C)
營業淨利	727,406	1,115	728,521	
營業外收益及費損	350,940	(146)	350,794	(C)
稅前淨利	1,078,346	969	1,079,315	
所得稅費用	(306,749)	(4,769)	(311,518)	(A)及(B)
稅後淨利	771,597	(3,800)	767,797	

(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 3,011 仟元，營業費用增加 1,612 仟元及所得稅費用減少 207 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，故增加所得稅費用 4,976 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 16 仟元，營業費用增加 268 仟元及利息費用增加 146 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)

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：

- (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以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。