

5371

中強光電股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國一〇二年及民國一〇一年度

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

# 合併財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4-5
五、合併資產負債表	6-7
六、合併綜合損益表	8
七、合併權益變動表	9
八、合併現金流量表	10
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11-17
(四) 重大會計政策之彙總說明	17-34
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34-36
(六) 重要會計項目之說明	36-63
(七) 關係人交易	63-64
(八) 質押之資產	64-65
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	65
(十) 重大之災害損失	65
(十一) 重大之期後事項	65
(十二) 其他	66-82
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	83
2. 轉投資事業相關資訊	83
3. 大陸投資資訊	83
(十四) 部門資訊	84-86
(十五) 首次採用國際財務報導準則	86-97

## 聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自民國一〇二年一月一日至民國一〇二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

中強光電股份有限公司



董事長：張威儀



中華民國 一〇三 年 二 月 二 十 六 日

## 中強光電股份有限公司及其子公司 會計師查核報告

中強光電股份有限公司 公鑒：

中強光電股份有限公司及其子公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達中強光電股份有限公司及其子公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

(續下頁)

(承上頁)

中強光電股份有限公司已編製民國一〇二年及一〇一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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



中華民國一〇三年二月二十六日

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$ 16,498,603	28.39	\$ 12,930,125	27.04	\$ 14,321,728	28.75
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	196,640	0.34	3,944	0.01	25,414	0.05
1135	避險之衍生金融資產-流動	四及十二	198,812	0.34	42,223	0.09	20,866	0.04
1150	應收票據淨額	四	376,187	0.65	340,583	0.71	152,276	0.31
1170	應收帳款淨額	四及六.5	21,336,906	36.72	14,861,166	31.08	14,832,155	29.77
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六.5及七	16,345	0.03	4,704	0.01	35,566	0.07
1200	其他應收款	四及八	229,506	0.39	317,317	0.66	321,401	0.65
1210	其他應收款-關係人	四及七	171	-	54	-	74	-
1220	當期所得稅資產	四、五及六.23	16,019	0.03	15,612	0.03	5,516	0.01
130x	存貨	四及六.6	7,609,357	13.10	7,073,084	14.79	7,678,860	15.41
1410	預付款項		363,122	0.62	493,634	1.03	513,471	1.03
1470	其他流動資產		156,433	0.27	146,083	0.31	151,933	0.31
11xx	流動資產合計		46,998,101	80.88	36,228,529	75.76	38,059,260	76.40
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四及六.2	133,835	0.23	132,145	0.28	113,100	0.23
1523	備供出售金融資產-非流動	四及六.3	53,982	0.09	66,852	0.14	62,486	0.13
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四及六.4	275,146	0.47	273,500	0.57	276,157	0.55
1550	採用權益法之投資	四及六.7	-	-	-	-	52,108	0.10
1600	不動產、廠房及設備淨額	四、六.8及八	9,301,889	16.01	9,567,723	20.01	9,691,035	19.45
1760	投資性不動產淨額	四、五及六.9	263,745	0.45	273,639	0.57	233,842	0.47
1780	無形資產	四、六.10及11	475,084	0.82	674,498	1.41	705,963	1.42
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.23	277,911	0.48	278,040	0.58	273,501	0.55
1900	其他非流動資產	八	327,897	0.57	323,260	0.68	349,051	0.70
15xx	非流動資產合計		11,109,489	19.12	11,589,657	24.24	11,757,243	23.60
1xxx	資產總計		\$ 58,107,590	100.00	\$ 47,818,186	100.00	\$ 49,816,503	100.00

董事長：張威儀

經理人：林書瑛

陳

會計主管：何新斌

負債及權益		一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額
	流動負債						
2100	短期借款	六.12	\$ 7,334,372	12.62	\$ 5,780,723	12.09	\$ 7,068,063
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四及六.13	47,140	0.08	18,921	0.04	5,036
2125	避險之衍生金融負債-流動	四及十二	157,433	0.27	76,862	0.16	18,325
2150	應付票據		4,843	0.01	5,007	0.01	2,201
2170	應付帳款		18,330,979	31.55	12,373,323	25.88	12,139,450
2180	應付帳款-關係人	七	34,417	0.06	8,147	0.02	-
2200	其他應付款		4,541,650	7.82	3,823,038	7.99	4,252,325
2220	其他應付款項-關係人	七	2,697	-	7,536	0.02	7,674
2230	當期所得稅負債	四、五及六.23	876,256	1.51	577,816	1.21	671,489
2250	負債準備-流動	四及六.16	825,837	1.42	934,975	1.95	1,142,558
2322	一年內到期之長期借款	六.14	882	-	882	-	882
2300	其他流動負債		772,515	1.33	660,098	1.38	655,315
21xx	流動負債合計		32,929,021	56.67	24,267,328	50.75	25,963,318
	非流動負債						
2540	長期借款	六.14	174,151	0.30	660,831	1.38	14,142
2550	負債準備-非流動	四及六.16	12,975	0.02	12,951	0.03	6,751
2570	遞延所得稅負債	四、五及六.23	120,542	0.21	61,067	0.13	30,473
2640	應計退休金負債	五及六.15	300,831	0.52	291,596	0.61	271,802
2600	其他非流動負債		35,784	0.06	29,460	0.06	28,836
25xx	非流動負債合計		644,283	1.11	1,055,905	2.21	352,004
2xxx	負債總計		33,573,304	57.78	25,323,233	52.96	26,315,322
31xx	歸屬於母公司業主之權益						
3100	股本						
3110	普通股股本	六.17	7,240,385	12.46	7,240,385	15.14	7,240,385
3200	資本公積	六.17	4,552,383	7.83	4,552,383	9.52	4,542,827
3300	保留盈餘	六.17及23					
3310	法定盈餘公積		2,532,514	4.36	2,443,498	5.11	2,292,170
3320	特別盈餘公積		1,290,820	2.22	1,290,820	2.70	1,290,820
3350	未分配盈餘		5,865,913	10.09	4,755,554	9.94	5,197,667
	保留盈餘合計		9,689,247	16.67	8,489,872	17.75	8,780,657
3400	其他權益		184,140	0.32	(622,804)	(1.30)	(49,168)
3500	庫藏股票	四及六.17	-	-	-	-	(76,511)
36xx	非控制權益	四及六.17	2,868,131	4.94	2,835,117	5.93	3,062,991
3xxx	權益總計		24,534,286	42.22	22,494,953	47.04	23,501,181
	負債及權益總計		\$ 58,107,590	100.00	\$ 47,818,186	100.00	\$ 49,816,503

(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

會計主管：何新斌

代碼	會計項目	附註	一〇二年度		一〇一年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、五、六、16、18及七	\$ 72,748,977	100.00	\$ 67,626,289	100.00
5000	營業成本	四、六、6、10、19、20及七	62,299,027	85.64	58,554,130	86.58
5900	營業毛利		10,449,950	14.36	9,072,159	13.42
6000	營業費用	六.10、15、19及20				
6100	推銷費用		2,449,411	3.37	2,621,108	3.88
6200	管理費用		2,607,909	3.58	2,664,050	3.94
6300	研究發展費用		2,793,172	3.84	2,788,451	4.12
	營業費用合計		7,850,492	10.79	8,073,609	11.94
6900	營業利益		2,599,458	3.57	998,550	1.48
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.21	424,029	0.58	540,423	0.80
7020	其他利益及損失	六.8、21	(72,494)	(0.10)	53,773	0.08
7050	財務成本	六.21	(96,463)	(0.13)	(131,660)	(0.19)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		-	-	3,069	-
	營業外收入及支出合計		255,072	0.35	465,605	0.69
7900	稅前淨利		2,854,530	3.92	1,464,155	2.17
7950	所得稅費用	四、五及六.23	(838,513)	(1.15)	(416,980)	(0.62)
8200	本期淨利		2,016,017	2.77	1,047,175	1.55
8300	其他綜合損益					
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六.22	830,074	1.14	(618,508)	(0.92)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	六.22	(12,870)	(0.02)	15,647	0.02
8330	現金流量避險	六.22	76,019	0.10	(37,181)	(0.05)
8360	確定福利計畫精算損失		(14,823)	(0.02)	(27,807)	(0.04)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六.22及23	(2,944)	-	4,727	0.01
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		875,456	1.20	(663,122)	(0.98)
8500	本期綜合損益總額		\$ 2,891,473	3.97	\$ 384,053	0.57
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主	六.24	\$ 1,938,963		\$ 883,611	
8620	非控制權益	六.17	\$ 77,054		\$ 163,564	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 2,730,358		\$ 294,018	
8720	非控制權益		\$ 161,115		\$ 90,035	
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘					
9710	本期淨利	六.24	\$ 2.68		\$ 1.22	
9850	稀釋每股盈餘					
9810	本期淨利	六.24	\$ 2.67		\$ 1.21	

董事長：張威儀

經理人：林惠姿

陳生元

會計主管：何新誠

中強新電股份有限公司及其子公司  
合併權益變動表  
民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

歸屬於母公司業主之權益

單位：新台幣千元

項 目	股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目			庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融資 產未實現損益	現金流量避險中 屬有效避險部分 之避險工具利益 (損失)				
民國101年1月1日餘額	\$ 7,240,385	\$ 4,542,827	\$ 2,292,170	\$ 1,290,820	\$ 5,197,667	\$ -	\$ (51,709)	\$ 2,541	\$ (76,511)	\$ 20,438,190	\$ 3,062,991	\$ 23,501,181
採用權益法認列之關聯企業及合資 之變動數	-	(33)	-	-	23	-	-	-	-	(10)	-	(10)
民國100年度盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	151,328	-	(151,328)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,158,462)	-	-	-	-	(1,158,462)	-	(1,158,462)
庫藏股交易-庫藏股轉讓予員工	-	9,589	-	-	-	-	-	-	76,511	86,100	-	86,100
民國101年度淨利	-	-	-	-	883,611	-	-	-	-	883,611	163,564	1,047,175
民國101年度其他綜合損益	-	-	-	-	(15,957)	(552,102)	15,647	(37,181)	-	(589,593)	(73,529)	(663,122)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	867,654	(552,102)	15,647	(37,181)	-	294,018	90,035	384,053
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(317,909)	(317,909)
民國101年12月31日餘額	7,240,385	4,552,383	2,443,498	1,290,820	4,755,554	(552,102)	(36,062)	(34,640)	-	19,659,836	2,835,117	22,494,953
民國101年度盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	89,016	-	(89,016)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(724,039)	-	-	-	-	(724,039)	-	(724,039)
民國102年度淨利	-	-	-	-	1,938,963	-	-	-	-	1,938,963	77,054	2,016,017
民國102年度其他綜合損益	-	-	-	-	(15,549)	749,259	(12,870)	70,555	-	791,395	84,061	875,456
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,923,414	749,259	(12,870)	70,555	-	2,730,358	161,115	2,891,473
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(128,101)	(128,101)
民國102年12月31日餘額	\$ 7,240,385	\$ 4,552,383	\$ 2,532,514	\$ 1,290,820	\$ 5,865,913	\$ 197,157	\$ (48,932)	\$ 35,915	\$ -	\$ 21,666,155	\$ 2,868,131	\$ 24,534,286

計 劃 合 併 財 務 報 表 附 註

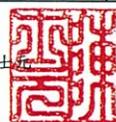
董事長：張威儀



經理人：林豐榮



陳士



會計主管：何新



中強光電股份有限公司及子公司  
合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	一〇二年度	一〇一年度	項 目	一〇二年度	一〇一年度
	金額	金額		金額	金額
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,854,530	\$ 1,464,155	處分備供出售金融資產價款	-	11,408
調整項目：			處分採用權益法之投資	-	62,237
收益費損項目：			取得不動產、廠房及設備	(1,038,067)	(1,891,481)
呆帳轉列收入數	(20,692)	(54,726)	處分不動產、廠房及設備	48,072	274,851
折舊費用(含投資性不動產)	1,495,199	1,403,800	取得無形資產	(49,598)	(109,634)
攤銷費用(含其他非流動資產)	60,331	99,494	處分無形資產	274	62,192
利息費用	96,463	131,660	其他非流動資產增加	(17,418)	(3,172)
利息收入	(145,495)	(191,728)	投資活動之淨現金流出	<u>(1,056,737)</u>	<u>(1,593,599)</u>
股利收入	(5,822)	(10,316)			
不動產、廠房及設備轉列費用數	3,183	271			
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	9,958	(18,759)			
處分投資利益	-	(7,836)			
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	-	(3,069)			
非金融資產減損損失	256,787	96,179			
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(166,167)	16,310			
庫藏股轉讓予員工認列之酬勞成本	-	7,108			
與營業活動相關之資產/負債變動數：			籌資活動之現金流量：		
應收票據	(35,604)	(188,307)	短期借款增加(減少)	1,553,649	(1,287,340)
應收帳款	(6,472,778)	39,956	(償還)舉借長期借款	(486,680)	646,689
應收帳款-關係人	(11,641)	30,862	其他非流動負債增加	6,348	6,824
其他應收款	88,931	3,828	發放現金股利	(724,039)	(1,158,462)
其他應收款-關係人	(117)	20	員工購買庫藏股	-	78,992
存貨	(560,318)	626,456	非控制權益變動	(128,101)	(317,919)
預付款項	130,512	22,637	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>221,177</u>	<u>(2,031,216)</u>
其他流動資產	(10,350)	5,850	匯率變動對現金及約當現金之影響	559,241	(435,865)
應付票據	(164)	2,806	本期現金及約當現金增加(減少)數	3,568,478	(1,391,603)
應付帳款	5,957,656	233,873	期初現金及約當現金餘額	12,930,125	14,321,728
應付帳款-關係人	26,270	8,147	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 16,498,603</u>	<u>\$ 12,930,125</u>
其他應付款	729,527	(425,444)			
其他應付款-關係人	(4,839)	(138)			
負債準備-流動	(109,138)	(207,583)			
其他流動負債	112,417	4,783			
應計退休金負債	(6,314)	3,837			
營運產生之現金流入	<u>4,272,325</u>	<u>3,094,126</u>			
收取之股利	5,822	10,316			
收取之利息	144,375	191,984			
支付之利息	(91,386)	(132,655)			
支付之所得稅	(486,339)	(494,694)			
營業活動之淨現金流入	<u>3,844,797</u>	<u>2,669,077</u>			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張威儀



經理人：林德安



陳



會計主管：何



中強光電股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及

民國一〇一年一月一日

一、公司沿革

中強光電股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十一年六月三十日創設於新竹科學工業園區，並分別於民國八十六年十月十七日及民國九十三年十一月十六日於新竹工業區及台南科學工業園區設立分公司。主要業務為研究、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。本公司股票自民國八十八年一月二十日起於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇二年及一〇一年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇三年二月二十六日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告如下：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」分為三個階段逐步取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自2015年1月1日以後開始之年度期間生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013年採用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本集團對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修正對本集團之影響尚無法合理估計。

2. 國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

2010年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

2010年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第1號作出以下修正：

## 中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第1號之豁免規定，則應依該準則第23段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第32段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

### 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以便使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險性質及程度之全貌。此修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

### 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

### 國際會計準則第34號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

### 國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免（修正國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」）

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」（修正國際財務報導準則第7號）中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自2010年7月1日以後開始之年度期間生效。

### 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自2011年7月1日以後開始之年度期間生效。

遞延所得稅：標的資產之回收（修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」）

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

其他綜合損益項目之表達（修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」）

此修正規定其他綜合損益節列報之各項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定福利負債（資產）淨利息、(3)確定福利計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷福利之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

揭露—金融資產及金融負債之互抵 (修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)

此修正規定企業揭露互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

金融資產及金融負債之互抵 (修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號（即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號），或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」

該解釋就應在何時針對政府徵收之稅賦(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的稅賦以及時間和金額均可確定之稅賦)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」－避險會計

發布與金融工具會計處理相關之修正，包括：(1)完成國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第三階段避險會計專案以取代原來國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」中避險會計之規定，此修正將使企業更能於財務報表中反映風險管理活動；(2)允許單獨提早適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」中「本身信用」變動不認列於損益之處理；及(3)刪除 2015 年 1 月 1 日為國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之強制生效日之規定。

國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正－確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第 37 號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下方需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第 B5.4.12 段及國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」第 AG79 段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

2011-2013 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估上述之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇二年及一〇一年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司先前認列於其他綜合損益之項目為當期損益。

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

合併財務報表編製主體如下：

公 司 名 稱	與本公司 之關係	主 要 營 業 項 目	直接及間接持有 權益百分比(%)	
			102.12.31	101.12.31
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%
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%

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

公 司 名 稱	與本公司 之關係	主 要 營 業 項 目	直接及間接持有 權益百分比(%)	
			102.12.31	101.12.31
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%
揚璦科技股份有限 公司(揚璦科技)	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%
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%

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

公 司 名 稱	與本公司 之關係	主 要 營 業 項 目	直接及間接持有 權益百分比(%)	
			102.12.31	101.12.31
中璣投資股份有限 公司(中璣投資)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%

註：民國一〇一年一月一日本公司對上列子公司之直接及間接持股比例與民國一〇一年十二月三十一日之持股比例一致。

(1) 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。

(2) 合併個體重要增減變動情形說明如下：

(A) Tecpoint 之子公司 Flying Success Limited 及孫公司蘇州揚麗光學有限公司皆已於民國一〇一年十二月完成清算。

(B) 揚明光學於民國一〇一年第四季投資孫公司 Young Optics (BD) LTD.，並完成變更登記程序，截至民國一〇二年十二月三十一日綜合持股比率為 100%，已於投資日起編入合併財務報表。

#### 4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

#### 5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之部分子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之部分關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

#### 6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。

- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

## 7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間十二個月內之定期存款)。

## 8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

### (1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款三類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生性金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之兌換差額部分、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

## 中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

### 放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生性金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

### 金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或

減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

#### 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

#### (2) 金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

##### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；

## 中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

B.於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或

C.屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

A.該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

B.一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

### 以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

### 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

### (3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

9. 衍生金融工具

本集團所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

10. 存貨

存貨係以取得成本為入帳基礎，成本之衡量方法採標準成本法，本公司及合併子公司考量原物料、人工、效率與設備產能之正常水準，定期複核並配合現況調整。

期末存貨係以成本與淨變現價值孰低評價。淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

名稱	耐用年數
房屋及建築	2~50年
機器設備	2~10年
運輸設備	4~9年
辦公設備	2~10年
租賃資產	2~5年
租賃改良	1~10年
其他設備	1~15年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

## 12. 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售（或包括於分類為待出售之處分群組中）之條件者除外。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

名稱	耐用年數
建築物	10~30年

投資性不動產在處分、永久不再使用或預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

### 13. 租賃

#### 集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

#### 集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

### 14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

### 發展中之無形資產－研究發展成本

研究成本發生時係認列為費用。若個別專案之發展階段支出符合下列條件，認列為無形資產：

- (1) 該發展中之無形資產已達技術可行性，並將可供使用或出售。
- (2) 有意圖完成該資產且有能力使用或出售該資產。
- (3) 該資產將產生未來經濟效益。
- (4) 具充足之資源以完成該資產。
- (5) 發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展支出於原始認列後，係採成本模式衡量；亦即以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面金額。此資產於發展階段期間，每年進行減損測試，並自完成發展且達可供使用狀態時，於預期未來效益之期間內攤銷。

### 專利權及商標權

專利權已由相關企業授予十五年期之權利；而商標權則被授予六至十年的使用權利。

### 電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(一年至五年)採直線法攤提。

## 15. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之

相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

#### 16. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反應負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

##### 除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產、廠房及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

##### 維修保固負債準備

維修保固負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因維修保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎)估列。

##### 銷貨退回及折讓負債準備

本集團依歷史經驗及其他已知原因估列銷貨退回及折讓之負債準備。

#### 17. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

#### 18. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

### 商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

### 利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

### 股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

### 租金收入

營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。

## 19. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

## 20. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

#### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列。
- (2) 因投資子公司所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

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。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

1. 判斷

在採用本集團會計政策以編製務報表之過程中，管理階層須進行若干重大之判斷。其中包含：

(1) 投資性不動產

本集團持有不動產之目的大部分係供自用，少部分係為賺取租金或資本增值。各部分若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。

(2) 營業租賃承諾—集團為出租人

本集團對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本集團仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是基於公平交易下具約束力之銷售協議之價格或資產之市價，經減除直接可歸屬於處分資產之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六.11之說明。

(2) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六.15。

(3) 收入認列—銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，請詳附註六.18。

(4) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇二年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六.23。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
庫存現金、活期及支票存款	\$6,270,891	\$6,976,134	\$6,827,178
定期存款	9,407,452	5,923,991	7,434,550
約當現金—附買回債券	820,260	30,000	60,000
合 計	<u>\$16,498,603</u>	<u>\$12,930,125</u>	<u>\$14,321,728</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
持有供交易：			
未指定避險關係之衍生金融工具：			
遠期外匯合約	\$193,608	\$3,135	\$23,581
遠期換匯合約	3,032	809	1,833
小 計	<u>\$196,640</u>	<u>\$3,944</u>	<u>\$25,414</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
可轉換公司債—加百裕工業股份有限公司	<u>\$133,835</u>	<u>\$132,145</u>	<u>\$113,100</u>

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
流動	\$196,640	\$3,944	\$25,414
非流動	133,835	132,145	113,100
合 計	<u>\$330,475</u>	<u>\$136,089</u>	<u>\$138,514</u>

本集團持有供交易金融資產未有提供擔保之情況。

3. 備供出售金融資產－非流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
股票－加百裕工業(股)公司	<u>\$53,982</u>	<u>\$66,852</u>	<u>\$62,486</u>

本集團備供出售金融資產未有提供擔保之情況。

4. 以成本衡量之金融資產－非流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
備供出售金融資產：			
諧永投資(股)公司	\$210,787	\$210,787	\$210,787
Unitech Capital, Inc.	57,032	55,568	57,931
ViewSonic Corp.	7,104	6,922	7,216
麥實創業投資(股)公司	221	221	221
淡水第一信用合作社	2	2	2
合 計	<u>\$275,146</u>	<u>\$273,500</u>	<u>\$276,157</u>

上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

5. 應收帳款及應收帳款－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應收帳款	\$21,651,767	\$15,188,061	\$15,233,834
減：備抵呆帳	(314,861)	(326,895)	(401,679)
小 計	<u>21,336,906</u>	<u>14,861,166</u>	<u>14,832,155</u>
應收帳款－關係人	16,345	4,704	35,566
合 計	<u>\$21,353,251</u>	<u>\$14,865,870</u>	<u>\$14,867,721</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

本集團對客戶之授信期間通常為30天至150天。有關應收帳款及應收帳款-關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二.4)：

	群組評估 之減損損失
102.01.01	\$326,895
當期發生(迴轉)之金額	(19,921)
因無法收回而沖銷	(9,843)
匯率影響數	17,730
102.12.31	<u>\$314,861</u>
101.01.01	\$401,679
當期發生(迴轉)之金額	(54,726)
因無法收回而沖銷	(4,700)
匯率影響數	(15,358)
101.12.31	<u>\$326,895</u>

本集團民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日並無應收帳款個別評估所產生之減損損失。

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	已逾期但尚未減損之應收帳款						合計
	未逾期 且未減損	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天 以上	
102.12.31	\$18,491,770	\$2,793,235	\$40,939	\$15,160	\$8,291	\$3,856	\$21,353,251
101.12.31	\$13,674,557	\$990,191	\$128,770	\$44,727	\$12,442	\$15,183	\$14,865,870
101.01.01	\$12,381,776	\$2,116,088	\$313,849	\$24,574	\$6,568	\$24,866	\$14,867,721

本集團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集團；惟如所出售之應收帳款客戶有延遲支付帳款情形，本集團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，惟本集團仍開立本票予承購銀行，嗣後若因本集團與客戶間，歸責於本集團之商業糾紛致債權收回困難，而本集團未依約負責承擔還款時，承購銀行仍能提示本集團開立之本票，向本集團要求損害賠償。截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本集團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：

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

承購對象	102.12.31	利率區間	額	度
兆豐國際商業銀行	\$3,031,734	浮動利率	美金 150,000	千元
兆豐國際商業銀行	610,812	浮動利率	美金 50,000	千元
合 計	<u>\$3,642,546</u>			

承購對象	101.12.31	利率區間	額	度
兆豐國際商業銀行	\$400,774	浮動利率	美金 80,000	千元
花旗銀行	77,830	浮動利率	美金 40,000	千元
兆豐國際商業銀行	1,313,567	浮動利率	美金 125,000	千元
合 計	<u>\$1,792,171</u>			

承購對象	101.01.01	利率區間	額	度
合作金庫銀行	\$450,214	浮動利率	美金 125,000	千元
兆豐國際商業銀行	784,248	浮動利率	美金 80,000	千元
中國信託商業銀行	573,955	浮動利率	美金 40,000	千元
兆豐國際商業銀行	1,597,072	浮動利率	美金 100,000	千元
合 計	<u>\$3,405,489</u>			

6. 存貨

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
原物料	\$4,157,383	\$4,292,208	\$4,483,314
在製品	849,910	354,029	420,153
製成品	3,253,456	3,074,286	3,475,575
合 計	8,260,749	7,720,523	8,379,042
減：備抵存貨跌價	(651,392)	(647,439)	(700,182)
淨 額	<u>\$7,609,357</u>	<u>\$7,073,084</u>	<u>\$7,678,860</u>

本集團民國一〇二年及一〇一年度認列為費用之存貨成本分別為62,299,027千元及58,554,130千元，包括存貨跌價及呆滯損失分別為163,287千元及213,270千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	102.12.31		101.12.31		101.01.01	
	金額	持股 比例	金額	持股 比例	金額	持股 比例
惠州TCL璦宇光電 有限公司(惠州 TCL璦宇)	\$-	-%	\$-	-%	\$52,108	40%

本集團子公司—蘇州璦宇於民國一〇一年七月將持股40%之被投資公司惠州TCL璦宇以人民幣13,124千元全數出售，並認列處分投資收益人民幣1,631千元。

民國一〇二年及一〇一年度採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為0千元及3,069千元。

前述投資關聯企業未有提供擔保之情事。

本集團投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
總資產(100%)	\$-	\$-	\$1,028,492
總負債(100%)	\$-	\$-	\$898,223
	102年度	101年度	
收入(100%)	\$-	\$697,570	
淨利(100%)	\$-	\$7,666	

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

8. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	租賃 資產	租賃 改良	其他 設備	未完工 程及待 驗設備	合計
成本：										
102.01.01	\$74,900	\$6,236,833	\$5,378,458	\$758,744	\$103,854	\$1,591	\$2,639,288	\$2,114,795	\$103,888	\$17,412,351
增添	-	28,836	237,579	68,942	4,354	-	118,517	175,590	394,373	1,028,191
處分	-	(8,182)	(195,301)	(34,061)	(9,225)	-	(69,086)	(224,741)	-	(540,596)
移轉	-	48,334	146,212	8,787	-	-	7,252	20,641	(244,321)	(13,095)
匯率變動之影響	-	131,376	261,492	29,544	5,149	42	144,803	96,612	6,245	675,263
102.12.31	<u>\$74,900</u>	<u>\$6,437,197</u>	<u>\$5,828,440</u>	<u>\$831,956</u>	<u>\$104,132</u>	<u>\$1,633</u>	<u>\$2,840,774</u>	<u>\$2,182,897</u>	<u>\$260,185</u>	<u>\$18,562,114</u>
101.01.01	\$74,900	\$5,832,720	\$5,101,312	\$737,273	\$110,297	\$1,885	\$2,649,487	\$2,016,519	\$616,153	\$17,140,546
增添	-	93,609	564,953	104,244	4,126	-	300,934	223,430	600,200	1,891,496
處分	-	(15,993)	(676,042)	(65,202)	(9,485)	-	(241,814)	(103,289)	-	(1,111,825)
移轉	-	417,028	556,774	7,963	2,623	-	31,409	39,367	(1,107,778)	(52,614)
匯率變動之影響	-	(90,531)	(168,539)	(25,534)	(3,707)	(294)	(100,728)	(61,232)	(4,687)	(455,252)
101.12.31	<u>\$74,900</u>	<u>\$6,236,833</u>	<u>\$5,378,458</u>	<u>\$758,744</u>	<u>\$103,854</u>	<u>\$1,591</u>	<u>\$2,639,288</u>	<u>\$2,114,795</u>	<u>\$103,888</u>	<u>\$17,412,351</u>
折舊及減損：										
102.01.01	\$33,830	\$1,694,410	\$2,157,895	\$426,449	\$75,225	\$652	\$1,855,445	\$1,600,722	\$-	\$7,844,628
折舊	-	275,560	505,279	94,302	11,822	277	315,402	282,663	-	1,485,305
處分	-	(8,181)	(162,014)	(23,791)	(7,919)	-	(60,304)	(220,357)	-	(482,566)
移轉	-	-	(7,602)	(7)	-	-	-	(2,293)	-	(9,902)
減損損失	-	-	55,960	-	-	-	-	827	-	56,787
匯率變動之影響	-	40,933	111,395	23,619	3,882	50	105,910	80,184	-	365,973
102.12.31	<u>\$33,830</u>	<u>\$2,002,722</u>	<u>\$2,660,913</u>	<u>\$520,572</u>	<u>\$83,010</u>	<u>\$979</u>	<u>\$2,216,453</u>	<u>\$1,741,746</u>	<u>\$-</u>	<u>\$9,260,225</u>
101.01.01	\$33,830	\$1,476,468	\$2,241,746	\$413,537	\$72,039	\$440	\$1,773,021	\$1,438,430	\$-	\$7,449,511
折舊	-	258,275	421,876	80,882	14,024	235	323,970	295,400	-	1,394,662
處分	-	(15,993)	(456,662)	(53,078)	(8,302)	-	(233,016)	(88,682)	-	(855,733)
移轉	-	(275)	(4,516)	22	-	-	(224)	4,493	-	(500)
減損損失	-	-	36,704	-	-	-	59,475	-	-	96,179
匯率變動之影響	-	(24,065)	(81,253)	(14,914)	(2,536)	(23)	(67,781)	(48,919)	-	(239,491)
101.12.31	<u>\$33,830</u>	<u>\$1,694,410</u>	<u>\$2,157,895</u>	<u>\$426,449</u>	<u>\$75,225</u>	<u>\$652</u>	<u>\$1,855,445</u>	<u>\$1,600,722</u>	<u>\$-</u>	<u>\$7,844,628</u>
淨帳面金額：										
102.12.31	<u>\$41,070</u>	<u>\$4,434,475</u>	<u>\$3,167,527</u>	<u>\$311,384</u>	<u>\$21,122</u>	<u>\$654</u>	<u>\$624,321</u>	<u>\$441,151</u>	<u>\$260,185</u>	<u>\$9,301,889</u>
101.12.31	<u>\$41,070</u>	<u>\$4,542,423</u>	<u>\$3,220,563</u>	<u>\$332,295</u>	<u>\$28,629</u>	<u>\$939</u>	<u>\$783,843</u>	<u>\$514,073</u>	<u>\$103,888</u>	<u>\$9,567,723</u>
101.01.01	<u>\$41,070</u>	<u>\$4,356,252</u>	<u>\$2,859,566</u>	<u>\$323,736</u>	<u>\$38,258</u>	<u>\$1,445</u>	<u>\$876,466</u>	<u>\$578,089</u>	<u>\$616,153</u>	<u>\$9,691,035</u>

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

合併子公司於民國一〇二年及一〇一年度經評估部份不動產、廠房及設備之經濟效益有限，故提列減損損失分別為 56,787 千元及 96,179 千元，該減損損失已認列至綜合損益表，認列減損損失之項目列示如下：

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備		
機器設備	\$55,960	\$36,704
租賃改良	-	59,475
其他設備	827	-
合 計	\$56,787	\$96,179

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

9. 投資性不動產

	102年度	101年度
<u>成本：</u>		
01.01	\$293,748	\$244,538
增添—源自購買	-	-
增添—源自後續支出	-	-
自不動產、廠房及設備轉入	-	49,210
處分	-	-
12.31	\$293,748	\$293,748
<u>折舊及減損：</u>		
01.01	\$20,109	\$10,696
當期折舊	9,894	9,138
移轉	-	275
12.31	\$30,003	\$ 20,109
淨帳面金額		<u>建築物</u>
102.12.31		\$263,745
101.12.31		\$273,639
101.01.01		\$233,842

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	102年度	101年度
投資性不動產之租金收入	\$43,890	\$36,455
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之 直接營運費用	(9,894)	(9,138)
合 計	<u>\$33,996</u>	<u>\$27,317</u>

本集團投資性不動產未有提供擔保之情事。

本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日分別為381,400千元、418,767千元及329,919千元，本集團投資性不動產係委任獨立之外部鑑價專家群益不動產估價師聯合事務所評價公允價值。公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法為直接資本化法，其中主要使用之參數如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
收益資本化率	5.95%	5.9%	5.9%

10. 無形資產

	商標權(註)	專利權	電腦軟體	商譽	專門技術	其他	合計
成本：							
102.01.01	\$477,175	\$15,500	\$161,068	\$159,163	\$-	\$49,018	\$861,924
增添	69	-	40,990	-	-	8,540	49,599
處分	-	-	(45,792)	-	-	(36,455)	(82,247)
匯率變動之影響	-	-	2,430	-	-	-	2,430
102.12.31	<u>\$477,244</u>	<u>\$15,500</u>	<u>\$158,696</u>	<u>\$159,163</u>	<u>\$-</u>	<u>\$21,103</u>	<u>\$831,706</u>
101.01.01	\$477,050	\$15,500	\$165,915	\$159,163	\$650,744	\$23,757	\$1,492,129
增添	125	-	19,213	-	-	25,261	44,599
處分	-	-	(22,753)	-	-	-	(22,753)
匯率變動之影響	-	-	(1,307)	-	(22,936)	-	(24,243)
101.12.31	<u>\$477,175</u>	<u>\$15,500</u>	<u>\$161,068</u>	<u>\$159,163</u>	<u>\$627,808</u>	<u>\$49,018</u>	<u>\$1,489,732</u>
攤銷及減損：							
102.01.01	\$633	\$2,357	\$116,681	\$35,676	\$-	\$32,079	\$187,426
攤銷	221	1,089	31,077	-	-	11,141	43,528
處分	-	-	(45,517)	-	-	(30,405)	(75,922)
減損損失	76,513	-	-	123,487	-	-	200,000
匯率變動之影響	-	-	1,590	-	-	-	1,590
102.12.31	<u>\$77,367</u>	<u>\$3,446</u>	<u>\$103,831</u>	<u>\$159,163</u>	<u>\$-</u>	<u>\$12,815</u>	<u>\$356,622</u>

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	商標權(註)	專利權	電腦軟體	商譽	專門技術	其他	合計
攤銷及減損：							
101.01.01	\$410	\$1,269	\$104,425	\$35,676	\$626,210	\$18,176	\$786,166
攤銷	223	1,088	35,803	-	22,844	13,903	73,861
處分	-	-	(22,749)	-	-	-	(22,749)
匯率變動之影響	-	-	(798)	-	(21,246)	-	(22,044)
101.12.31	\$633	\$2,357	\$116,681	\$35,676	\$627,808	\$32,079	\$815,234
淨帳面金額：							
102.12.31	\$399,877	\$12,054	\$54,865	\$-	\$-	\$8,288	\$475,084
101.12.31	\$476,542	\$13,143	\$44,387	\$123,487	\$-	\$16,939	\$674,498
101.01.01	\$476,640	\$14,231	\$61,490	\$123,487	\$24,534	\$5,581	\$705,963

註：係合併子公司一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。

認列無形資產之攤銷金額如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$24,714	\$17,685
研發費用	15,068	41,838

#### 11. 商譽與非確定耐用年限無形資產之減損測試

本集團商譽與非確定耐用年限之商標權係因合併子公司琉璃奧圖碼合併取得琉璃工房志業而來。為減損測試目的，因企業合併所取得之商譽與非確定耐用年限之商標權，已分攤至琉璃工房志業現金產生單位。

分攤至每一現金產生單位之商譽及商標權之帳面金額：

	琉璃工房志業現金產生單位		
	102.12.31	101.12.31	101.01.01
商譽	\$123,487	\$123,487	\$123,487
非確定耐用 年限商標權	475,281	475,281	475,281

#### 琉璃工房志業現金產生單位

琉璃工房志業現金產生單位之可回收金額依據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層五年期財務預算之現金流量預測計算而得。此預測之現金流量業已反應產品需求之變動。現金流量預測所採用之稅前折現率於民國一〇二年及一〇一年分別為16.68%及14.17%。

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

琉璃工房志業單位民國一〇二年度用以外推超過五年期之現金流量成長率均為0%。

基於分析之結果，管理階層認為分攤至此現金產生單位之商譽123,487千元及非確定耐用年限之商標權475,281千元，分別認列減損損失123,487千元及76,513千元，合計提列累計減損200,000千元，截至民國一〇二年十二月三十一日，此現金產生單位之商譽及非確定耐用年限之商標權帳面價值分別為0千元及398,768千元。

用以計算使用價值之關鍵假設

琉璃單位之使用價值計算對下列假設最為敏感：

- (1) 毛利率
- (2) 折現率
- (3) 用以外推超過預算期間之現金流量成長率

毛利率－毛利率係依據財務預算期間開始前三年所達成之平均毛利率，並預期因效率提升而將於預算期間中增加。

折現率－折現率係代表市場當時對每一現金產生單位特定風險之評估(關於貨幣之時間價值及尚未納入現金流量估計之相關資產個別風險)。折現率計算係基於其營運部門之特定情況，且自其加權平均資金成本(WACC)所衍生。WACC同時考量負債與權益。權益之成本係自投資者對投資之預期報酬所衍生，而負債之成本則係基於有義務償還之付息借款。部門特定風險則採用個別beta因子而納入，此beta因子則依據公開可得之市場資料每年進行評估。

成長率估計－成長率係依據管理階層評估產業狀況所作之估計。

假設變動之敏感性

有關琉璃工房志業現金產生單位之使用價值評估，截至目前為止，管理階層相信前述關鍵假設並無相當之變動而使該單位之帳面金額重大超過其可回收金額。

12. 短期借款

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
信用借款	\$7,334,372	\$5,780,723	\$7,068,063
利率區間(%)	0.79%~1.7%	0.72%~1.54%	0.77%~2.1%

本集團截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為30,166,284千元、28,576,418千元及34,172,604千元。

13. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
未指定避險關係之衍生金融工具—流動			
遠期外匯合約	\$47,055	\$18,030	\$4,815
遠期換匯合約	85	891	221
合    計	<u>\$47,140</u>	<u>\$18,921</u>	<u>\$5,036</u>

14. 長期借款

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日長期借款明細如下：

債權人	102.12.31	利率 (%)	償還期間及辦法
第一商業銀行信用借款	\$161,841	0.83%	自102年1月23日至104年1月22日，到期一次償還本金，利息按月付息
淡水第一信用銀行擔保借款	13,192	2.89%	自94年10月5日起，每月為一期，分240期償還，利息按月付息
小    計	<u>175,033</u>		
減：一年內到期	<u>(882)</u>		
合    計	<u>\$174,151</u>		

債權人	101.12.31	利率 (%)	償還期間及辦法
第一商業銀行信用借款	\$647,592	0.80%~ 0.83%	自101年2月9日至103年2月9日，到期一次償還本金，利息按月付息
淡水第一信用銀行擔保借款	14,121	2.89%	自94年10月5日起，每月為一期，分240期償還，利息按月付息
小    計	<u>661,713</u>		
減：一年內到期	<u>(882)</u>		
合    計	<u>\$660,831</u>		

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

債權人	101.01.01	利率 (%)	償還期間及辦法
淡水第一信用銀行擔保借款	\$15,024	2.61%~ 2.89%	自94年10月5日起，每月為一期， 分240期償還，利息按月付息
減：一年內到期	(882)		
合 計	<u>\$14,142</u>		

淡水第一信用銀行擔保借款係以部分土地及建築物設定第一順位抵押權，擔保情形請參閱附註八。

15. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一〇二年及一〇一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為449,747千元及422,728千元。

確定福利計畫

本公司及部份國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司及部份國內子公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$2,848	\$3,500
利息成本	10,722	11,549
計劃資產預期報酬	(5,741)	(6,258)
縮減利益	-	(2,524)
合 計	<u>\$7,829</u>	<u>\$6,267</u>

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$767	\$936
推銷費用	859	1,112
管理費用	4,152	2,951
研發費用	2,051	1,268
合計	<u>\$7,829</u>	<u>\$6,267</u>

精算損失認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	102年度	101年度
期初金額	\$27,807	\$-
當期精算損失	14,823	27,807
期末金額	<u>\$42,630</u>	<u>\$27,807</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
確定福利義務	\$628,440	\$615,320	\$579,185
計畫資產之公允價值	(327,613)	(323,750)	(307,405)
提撥狀況	300,827	291,570	271,780
其他	4	26	22
應計退休金負債帳列數	<u>\$300,831</u>	<u>\$291,596</u>	<u>\$271,802</u>

確定福利義務之現值變動如下：

	102年度	101年度
期初之確定福利義務	\$615,320	\$579,185
當期服務成本	2,848	3,500
利息成本	10,722	11,549
支付之福利	(13,696)	(979)
精算損失	13,246	24,589
縮減利益	-	(2,524)
期末之確定福利義務	<u>\$628,440</u>	<u>\$615,320</u>

計畫資產公允價值變動如下：

	102年度	101年度
期初之計畫資產公允價值	\$323,750	\$307,405
計畫資產預期報酬	5,741	6,258
雇主提撥數	13,395	14,284
支付之福利	(13,696)	(979)
精算損失	(1,577)	(3,218)
期末之計畫資產公允價值	<u>\$327,613</u>	<u>\$323,750</u>

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

截至民國一〇二年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥12,919千元。

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)		
	102.12.31	101.12.31	101.01.01
現金	26.96%	35.05%	31.48%
權益工具	44.77%	37.43%	40.75%
債務工具	27.48%	26.73%	27.77%
其他	0.79%	0.79%	-%

本集團民國一〇二年及一〇一年度計畫資產之實際報酬為4,164千元及3,040千元。

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
折現率	2.00%	1.75%	2.00%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.75%	2.00%
預期薪資增加率	3.00%~5.00%	3.00%~5.00%	3.00%~5.00%

折現率如增加(減少)0.25%，將導致下列影響：

	102年度		101年度	
	增加數	減少數	增加數	減少數
確定福利義務之影響(利益)損失	\$(22,498)	\$26,063	\$(28,491)	\$25,578

民國一〇二年及一〇一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	102年度	101年度
期末確定福利義務之現值	\$628,440	\$615,320
期末計畫資產之公允價值	327,613	323,750
期末計畫之短絀	\$300,827	\$291,570
計畫負債之經驗調整	37,534	\$(8,657)
計畫資產之經驗調整	(2,704)	\$3,218

16. 負債準備

	維修保固	除役及復 原成本	銷貨退回 及折讓	合計
102.01.01	\$681,560	\$12,951	\$253,415	\$947,926
當期新增	660,341	1,256	114,264	775,861
當期使用	(545,310)	(1,903)	(121,408)	(668,621)
當期迴轉	(101,460)	-	(130,231)	(231,691)
匯率影響數	9,036	671	5,630	15,337
102.12.31	<u>\$704,167</u>	<u>\$12,975</u>	<u>\$121,670</u>	<u>\$838,812</u>
流動－102.12.31	\$704,167	\$-	\$121,670	\$825,837
非流動－102.12.31	-	12,975	-	12,975
102.12.31	<u>\$704,167</u>	<u>\$12,975</u>	<u>\$121,670</u>	<u>\$838,812</u>
流動－101.12.31	\$681,560	\$-	\$253,415	\$934,975
非流動－101.12.31	-	12,951	-	12,951
101.12.31	<u>\$681,560</u>	<u>\$12,951</u>	<u>\$253,415</u>	<u>\$947,926</u>
流動－101.01.01	\$826,118	\$-	\$316,440	\$1,142,558
非流動－101.01.01	-	6,751	-	6,751
101.01.01	<u>\$826,118</u>	<u>\$6,751</u>	<u>\$316,440</u>	<u>\$1,149,309</u>

維修保固

此負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因，估計未來可能發生之產品維修。

除役及復原成本

此負債準備係認列合併子公司琉璃奧圖碼承租營業場所有關之除役成本。本集團依約於該場所除役後，會將該所在地恢復原狀。

銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，並估列相關負債準備。

17. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司額定股本皆為10,000,000千元(其中700,000千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7,240,385千元，每股票面金額10元，分為724,039千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
發行溢價	\$4,437,847	\$4,437,847	\$4,437,847
庫藏股票交易	114,569	114,569	104,980
採用權益法認列關聯企業及 合資股權淨值之變動數	(33)	(33)	-
合 計	<u>\$4,552,383</u>	<u>\$4,552,383</u>	<u>\$4,542,827</u>

依法令規定，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。另公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 庫藏股票

本公司於民國一〇一年一月一日持有庫藏股票76,511千元，股數3,000千股，惟於民國一〇二年十二月三十一日及一〇一年十二月三十一日並未持有庫藏股票。

本公司於民國一〇一年三月二十二日決議轉讓庫藏股票3,000千股予員工，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7,108千元，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3,000千股已全數轉讓，轉讓價格共計78,992千元。

(4) 盈餘分派及股利政策

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。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司分派民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇二年一月一日及十二月三十一日止，首次採用之特別盈餘公積金額皆為1,290,820千元。

本公司民國一〇二年及一〇一年度員工紅利估列金額分別為0千元及125,676千元，其估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利於當期認列為營業成本或營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響。

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇二年六月十八日及民國一〇一年六月十二日之股東常會，分別決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$89,016	\$151,328		
普通股現金股利	724,039	1,158,462	\$1.0	\$1.6
員工紅利－現金	127,771	204,434		
合 計	\$940,826	\$1,514,224		

本公司民國一〇一年度盈餘實際配發員工紅利金額與民國一〇一年度財務報告認列之員工紅利差異2,095千元，已列為民國一〇二年度損益。

本公司於民國一〇三年二月二十六日之董事會擬議民國一〇二年度盈餘分配案，擬指撥法定盈餘公積193,896千元。

有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(5) 非控制權益

	102年度	101年度
期初餘額	\$2,835,117	\$3,062,991
歸屬於非控制權益之本期淨利	77,054	163,564
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	80,814	(66,407)
確定福利計畫精算利益(損失)	3,247	(7,122)
發放現金股利	(128,101)	(317,909)
期末餘額	\$2,868,131	\$2,835,117

18. 營業收入

	102年度	101年度
商品銷售收入	\$73,185,317	\$68,371,918
減：銷貨退回及折讓	(1,565,807)	(1,747,335)
勞務提供收入	482,163	443,820
其他營業收入	647,304	557,886
合 計	\$72,748,977	\$67,626,289

19. 營業租賃

(1) 營業租賃承諾—本集團為承租人

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	\$ 6,917	86.07.01-106.06.30
園區四期竹南基地	3,793	90.07.01-109.12.31
台南科學工業園區	8,084	92.11.01-111.12.31

本公司之合併子公司依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之未來最低租賃給付總額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
不超過一年	\$246,090	\$265,488	\$235,494
超過一年但不超過五年	348,727	397,765	393,996
超過五年	210,019	225,906	244,732
合計	\$804,836	\$889,159	\$874,222

營業租賃認列之費用如下：

	102年度	101年度
最低租賃給付	\$729,218	\$698,115

(2) 營業租賃承諾—本集團為出租人

本集團簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限不超過3年，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
不超過一年	\$51,295	\$33,559	\$40,243
超過一年但不超過五年	24,131	10,698	24,193
合計	\$75,426	\$44,257	\$64,436

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

20. 民國一〇二年及一〇一年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	102年度			101年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$5,030,325	\$4,377,081	\$9,407,406	\$4,216,266	\$4,163,571	\$8,379,837
薪資費用	4,225,319	3,787,715	8,013,034	3,475,901	3,588,128	7,064,029
勞健保費用	167,192	270,927	438,119	131,131	263,045	394,176
退休金費用	263,156	194,420	457,576	252,861	176,134	428,995
其他員工福利費用	374,658	124,019	498,677	356,373	136,302	492,675
折舊費用	1,071,354	367,156	1,438,510	898,067	444,347	1,342,414
攤銷費用	33,490	26,841	60,331	28,951	70,543	99,494

21. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102年度	101年度
租金收入	\$78,917	\$75,539
利息收入	145,495	191,728
股利收入	5,822	10,316
其他收入—其他	193,795	262,840
合計	\$424,029	\$540,423

(2) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備(損失)	\$(9,958)	\$18,759
利益		
處分投資利益	-	7,836
淨外幣兌換損失	(79,373)	(1,722)
減損損失	(256,787)	(96,179)
透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益	334,248	174,445
其他損失	(60,624)	(49,366)
合計	\$(72,494)	\$53,773

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(3) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款之利息	\$96,027	\$131,060
融資租賃之利息	48	83
利息費用合計	96,075	131,143
除役負債設算利息	388	517
財務成本合計	\$96,463	\$131,660

22. 其他綜合損益組成部分

102年度

	當期產生	所得稅利益 (費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$830,074	\$-	\$830,074
備供出售金融資產未實 現評價損益	(12,870)	-	(12,870)
現金流量避險	76,019	(5,464)	70,555
確定福利計劃精算損失	(14,823)	2,520	(12,303)
本期其他綜合損益合計	\$878,400	\$(2,944)	\$875,456

101年度

	當期產生	所得稅利益 (費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$(618,508)	\$-	\$(618,508)
備供出售金融資產未實 現評價損益	15,647	-	15,647
現金流量避險	(37,181)	-	(37,181)
確定福利計劃精算損失	(27,807)	4,727	(23,080)
期其他綜合損益合計	\$(667,849)	\$4,727	\$(663,122)

23. 所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	102年度	101年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$796,643	\$491,155
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(21,659)	(105,080)
(續次頁)		

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	102年度	101年度
(承上頁)		
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	\$12,382	\$15,892
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅	25,051	(9,864)
以前年度未認列之課稅損失、所得稅抵減或暫時性差異於本期認列數	(47,077)	15,281
遞延所得稅資產之沖減(先前沖減之迴轉)	68,673	7,031
其他	4,500	2,565
所得稅費用	<u>\$838,513</u>	<u>\$416,980</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
遞延所得稅利益(費用)：		
現金流量避險之未實現評價利益	\$(5,464)	\$-
確定福利計劃精算損失	2,520	4,727
合計	<u>\$(2,944)</u>	<u>\$4,727</u>

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	102年度	101年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$2,854,530</u>	<u>\$1,464,155</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$1,060,816	\$657,565
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(200,541)	(140,701)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(31,870)	(33,274)
未分配盈餘加徵10%所得稅	22,818	28,050
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(21,659)	(105,080)
其他	8,949	10,420
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$838,513</u>	<u>\$416,980</u>

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

102年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	兌換差額	期末餘額
暫時性差異					
存貨呆滯及跌價損失	\$27,671	\$3,795	\$-	\$347	\$31,813
折舊財稅差異	(70)	172	-	1	103
集團內個體間未實現交易	36,476	(7,748)	-	336	29,064
未實現兌換損失(利益)淨額	12,680	(36,079)	-	-	(23,399)
負債準備－維修保固	44,304	4,583	-	32	48,919
負債準備－銷貨退回及折讓	22,032	(1,990)	-	172	20,214
不動產、廠房及設備減損	5,611	5,392	-	-	11,003
應計退休金負債	47,996	(2,171)	2,520	-	48,345
採用權益法之投資	(59,840)	(22,852)	-	-	(82,692)
應付費用財稅差	34,993	(5,360)	-	589	30,222
備抵呆帳	1,097	(141)	-	28	984
現金流量避險	-	-	(5,464)	-	(5,464)
其他	8,966	(8,078)	-	376	1,264
未使用課稅損失	16,704	7,162	-	-	23,866
國外未使用課稅損失	14,998	7,641	-	488	23,127
未使用所得稅抵減	3,355	(3,355)	-	-	-
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(59,029)</u>	<u>\$(2,944)</u>	<u>\$2,369</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$216,973</u>				<u>\$157,369</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$278,040</u>				<u>\$277,911</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(61,067)</u>				<u>\$(120,542)</u>

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

101年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	兌換差額	期末餘額
暫時性差異					
存貨呆滯及跌價損失	\$28,519	\$(287)	\$-	\$(561)	\$27,671
折舊財稅差異	1,351	(1,424)	-	3	(70)
集團內個體間未實現交易	48,127	(11,172)	-	(479)	36,476
未實現兌換損失(利益)淨額	(17,099)	29,779	-	-	12,680
負債準備－維修保固	24,681	19,731	-	(108)	44,304
負債準備－銷貨退回及折讓	39,153	(16,910)	-	(211)	22,032
不動產、廠房及設備減損	11,948	(6,337)	-	-	5,611
應計退休金負債	43,875	(606)	4,727	-	47,996
採用權益法之投資	(30,473)	(29,367)	-	-	(59,840)
應付費用財稅差	29,183	6,213	-	(403)	34,993
備抵呆帳	3,033	(1,814)	-	(122)	1,097
其他	25,104	(16,057)	-	(81)	8,966
未使用課稅損失	10,289	6,415	-	-	16,704
國外未使用課稅損失	9,830	5,648	-	(480)	14,998
未使用所得稅抵減	15,507	(12,152)	-	-	3,355
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(28,340)</u>	<u>\$4,727</u>	<u>\$(2,442)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$243,028</u>				<u>\$216,973</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$273,501</u>				<u>\$278,040</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(30,473)</u>				<u>\$(61,067)</u>

本公司及國內合併子公司未使用課稅損失之資訊彙總如下：

102.12.31

虧損總額	尚未使用餘額	最後抵減年度
\$83,884	\$29,797	107 年度
102,630	78,848	108 年度
115,758	115,758	109 年度
210	210	110 年度
341,816	341,816	111 年度
<u>\$644,298</u>	<u>\$566,429</u>	

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

101.12.31

虧損總額	尚未使用餘額	最後抵減年度
\$7,022	\$7,022	102 年度
3,698	3,698	103 年度
33,690	33,690	105 年度
91,163	40,023	106 年度
83,884	83,884	107 年度
92,523	81,422	108 年度
115,758	115,758	109 年度
2,210	2,210	110 年度
434,757	434,757	111 年度
<u>\$864,705</u>	<u>\$802,464</u>	

101.01.01

虧損總額	尚未使用餘額	最後抵減年度
\$7,559	\$7,559	102 年度
18,625	8,535	103 年度
43,771	36,846	104 年度
94,607	91,277	105 年度
91,476	91,163	106 年度
129,388	83,884	107 年度
107,759	81,148	108 年度
138,251	115,758	109 年度
2,210	2,210	110 年度
<u>\$633,646</u>	<u>\$518,380</u>	

本公司及國內合併子公司未使用所得稅抵減之相關資訊如下：

102.12.31並無此情事

101.12.31

可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
\$329	\$329	102 年度
87,647	61,430	102 年度
<u>\$87,976</u>	<u>\$61,759</u>	

101.01.01

可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
\$1,497	\$1,497	101 年度
234,338	12,981	101 年度
372	329	102 年度
287,522	48,177	102 年度
<u>\$523,729</u>	<u>\$62,984</u>	

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本集團因非很有可能有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為523,204千元、501,175千元及479,151千元。

與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

本集團對於國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本集團已決定於可預見之未來，不會分配其子公司之未分配盈餘。截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異金額分別為9,119,635千元、8,390,927千元及8,390,927千元。

兩稅合一相關資訊

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$538,475	\$557,041	\$473,461

本公司民國一〇二年度預計及一〇一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為9.55%及12.09%。

本公司未分配盈餘相關資訊：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
八十六年度(含)以前未分配盈餘	\$43,393	\$43,393	\$43,393
八十七年度以後未分配盈餘	5,822,520	4,712,161	5,154,274
合 計	<u>\$5,865,913</u>	<u>\$4,755,554</u>	<u>\$5,197,667</u>

所得稅申報核定情形

截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至一〇〇年度
揚明光學	核定至一〇〇年度
琉璃奧圖碼	核定至一〇〇年度
中璨投資	核定至一〇〇年度
璨明投資	核定至一〇〇年度
揚光綠能	核定至一〇〇年度
揚昇照明	核定至一〇〇年度
光芒光學	核定至一〇〇年度
琉璃工房志業	核定至一〇〇年度
中光電系統工程	核定至一〇〇年度
中光創投	核定至一〇〇年度

截至民國一〇二年十二月三十一日止，聯屬公司—琉璃工房志業營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇〇年度，惟民國九十九年度申報案件因與稅捐稽徵機關見解不同，目前正在申請復查中。

24. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利 (千元)	\$1,938,963	\$883,611
基本每股盈餘之普通股加權平均股 數(千股)	724,039	723,301
基本每股盈餘(元)	\$2.68	\$1.22

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	102年度	101年度
(2) 稀釋每股盈餘		
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$1,938,963	\$883,611
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	724,039	723,301
稀釋效果：		
員工紅利—股票(千股)	2,480	8,930
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	726,519	732,231
稀釋每股盈餘(元)	\$2.67	\$1.21

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

## 七、關係人交易

### 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨

	102年度	101年度
關聯企業	\$3,637	\$9,402
其他關係人	78,482	54,904
合計	\$82,119	\$64,306

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；收款方式與一般客戶並無重大差異。季底之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

#### 2. 進貨

	102年度	101年度
其他關係人	\$135,265	\$139,182
關聯企業	104	-
合計	\$135,369	\$139,182

本集團向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本集團向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期限為60至90天。

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

3. 應收帳款－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
關聯企業	\$-	\$-	\$35,566
其他關係人	16,345	4,704	-
合 計	\$16,345	\$4,704	\$35,566

4. 其他應收款－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
關聯企業	\$171	\$54	\$74

5. 應付帳款－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
關聯企業	\$104	\$-	\$-
其他關係人	34,313	8,147	-
合 計	\$34,417	\$8,147	\$-

6. 其他應付款項－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
關聯企業	\$2,697	\$7,536	\$7,674

7. 本集團主要管理階層之獎酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$125,357	\$118,868
退職後福利	19,925	1,744
合 計	\$145,282	\$120,612

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	102.12.31	101.12.31	101.01.01	
土 地	\$17,170	\$17,170	\$17,170	長期借款
房屋及建築	2,152	2,272	2,229	長期借款
定期存款(帳列其他應收款)	2,507	2,416	2,474	租賃履約保證
定期存款(帳列其他應收款)	41,931	51,123	35,224	海關進口貨物 保證等

(續次頁)

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(承上頁)	項 目	帳面金額			擔保債務內容
		102.12.31	101.12.31	101.01.01	
	定期存款(帳列其他應收款)	\$-	\$18,168	\$18,168	科專質押定存
	銀行存款(帳列其他應收款)	7,595	4,620	15,522	海關進口貨物 保證
	定期存款(帳列其他非流動資產)	20,748	20,744	20,394	租賃履約保證
	定期存款(帳列其他非流動資產)	1,020	1,010	1,000	海關進口貨物 保證
	合 計	<u>\$93,123</u>	<u>\$117,523</u>	<u>\$112,181</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 訴訟案

本公司之子公司揚明光學股份有限公司於民國一〇二年年三月二十九日向天瀚科技股份有限公司及其法定代理人提出提出侵犯揚明光學股份有限公司微投影光機引擎專利權之專利訴訟，並依法提出排除侵害及損害賠償之請求，此訴訟案已於民國一〇三年一月二十二日經雙方協商達成和解；對本集團財務業務並無重大影響。

2. 其他

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司已開立未使用之信用狀額度約300,254千元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

1. 本公司之孫公司Optoma Technology, Inc.於美國當地時間民國一〇三年一月十五日，委託Estes Forwarding Worldwide運載之存貨遭竊，初步估計失竊存貨金額約為美金1,092千元，案情目前正由警方調查中。本集團已投保相關保險，理賠事宜亦由保險公司進行中。
2. 本公司之子公司琉璃奧圖碼鑑於目前整體經營發展規劃之考量及因應公司未來發展政策，於民國一〇三年一月二十日業經董事會決議通過終止興櫃股票櫃檯買賣，並擬於民國一〇三年四月十八日提呈股東常會決議通過撤銷股票公開發行議案後，向行政院金融監督管理委員會證券期貨局申請終止公開發行相關事宜。

另受上述終止興櫃股票櫃檯買賣及撤銷股票公開發行之決議，琉璃奧圖碼並於民國一〇三年一月二十日董事會同時決議自民國一〇三年一月二十一日起至民國一〇三年二月十一日止，預計以不高於每股新台幣壹拾元(含)之價格買回庫藏股4,031,000股，終止興櫃股票櫃檯買賣之申請將於實施買回庫藏股期間提出。

十二、其他

1. 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	102.12.31	101.12.31	101.01.01
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	\$196,640	\$3,944	\$25,414
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	133,835	132,145	113,100
小計	330,475	136,089	138,514
備供出售之金融資產	53,982	66,852	62,486
以成本衡量之金融資產	275,146	273,500	276,157
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	16,491,728	12,919,039	14,310,566
應收票據淨額	376,187	340,583	152,276
應收帳款淨額	21,336,906	14,861,166	14,832,155
應收帳款－關係人	16,345	4,704	35,566
其他應收款(含關係人)	229,677	317,371	321,475
小計	38,450,843	28,442,863	29,652,038
避險之衍生金融資產	198,812	42,223	20,866
合  計	\$39,309,258	\$28,961,527	\$30,150,061
<u>金融負債</u>			
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$7,334,372	\$5,780,723	\$7,068,063
應付款項(含關係人)	18,370,239	12,386,477	12,141,651
其他應付款(含關係人)	4,544,347	3,830,574	4,259,999
長期借款(含一年內到期之長借)	175,033	661,713	15,024
小計	30,423,991	22,659,487	23,484,737
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	47,140	18,921	5,036
避險之衍生金融負債	157,433	76,862	18,325
合  計	\$30,628,564	\$22,755,270	\$23,508,098

## 2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

## 3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

### 匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，若干部位會產生自然避險效果；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金貨幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇二年及一〇一年度之損益將分別減少/增加39,315千元及28,855千元；權益將分別減少/增加179,705千元及156,171千元。

### 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降1%，對本集團於民國一〇二年及一〇一年度之損益將分別減少/增加56,685千元及51,230千元。

### 權益價格風險

本集團持有國內外之上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃權益證券分別屬持有供交易及備供出售類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬指定透過損益按公允價值衡量之金融資產之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降1%，對本集團於民國一〇二年及一〇一年度之損益將分別減少/增加1,338千元及1,321千元。

屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下跌1%，對於本集團民國一〇二及一〇一年度之其他綜合損益之影響分別約有540千元及669千元。

#### 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，前十大應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為79%、70%及67%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織等，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### 5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款及轉換公司債等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

非衍生金融工具

	短於一年	一至三年	合計
102.12.31			
借款	\$7,338,436	\$177,062	\$7,515,498
應付款項(含關係人)	18,370,239	-	18,370,239
其他應付款(含關係人)	4,544,347	-	4,544,347
101.12.31			
借款	\$5,783,997	\$667,896	\$6,451,893
應付款項(含關係人)	12,386,477	-	12,386,477
其他應付款(含關係人)	3,830,574	-	3,830,574
101.01.01			
借款	\$7,071,590	\$15,445	\$7,087,035
應付款項(含關係人)	12,141,651	-	12,141,651
其他應付款(含關係人)	4,259,999	-	4,259,999

衍生金融工具

	短於一年	一至三年	合計
102.12.31			
流入	\$-	\$-	\$-
流出	204,573	-	204,573
淨額	\$204,573	\$-	\$204,573
101.12.31			
流入	\$-	\$-	\$-
流出	95,783	-	95,783
淨額	\$95,783	\$-	\$95,783
101.01.01			
流入	\$-	\$-	\$-
流出	23,361	-	23,361
淨額	\$23,361	\$-	\$23,361

上表關於衍生金融工具之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- C. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。

(2) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

102.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$133,835	\$-	\$-	\$133,835
遠期外匯合約	-	193,608	-	193,608
遠期換匯合約	-	3,032	-	3,032
備供出售金融資產				
股票	\$53,982	\$-	\$-	\$53,982
避險之衍生金融資產—流動	\$-	\$198,812	\$-	\$198,812
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$47,055	\$-	\$47,055
遠期換匯合約	-	85	-	85
避險之衍生金融負債—流動	\$-	\$157,433	\$-	\$157,433

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

101.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$132,145	\$-	\$-	\$132,145
遠期外匯合約	-	3,135	-	3,135
遠期換匯合約	-	809	-	809
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$66,852	\$-	\$-	\$66,852
避險之衍生金融資產—流動	\$-	\$42,223	\$-	\$42,223
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$18,030	\$-	\$18,030
遠期換匯合約	-	891	-	891
避險之衍生金融負債—流動	\$-	\$76,862	\$-	\$76,862

101.01.01

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$113,100	\$-	\$-	\$113,100
遠期外匯合約	-	23,581	-	23,581
遠期換匯合約	-	1,833	-	1,833
備供出售金融資產				
股票	\$62,486	\$-	\$-	\$62,486
避險之衍生金融資產—流動	\$-	\$20,866	\$-	\$20,866
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$4,815	\$-	\$4,815
遠期換匯合約	-	221	-	221
避險之衍生金融負債—流動	\$-	\$18,325	\$-	\$18,325

於民國一〇二年及一〇一年度並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

7. 本集團持有之衍生金融工具係遠期外匯及換匯合約，其相關資訊分述如下：

(1) 非避險性遠期外匯及換匯合約

遠期外匯及換匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本集團承作之遠期外匯及換匯合約交易情形如下：

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

項目	合約金額	期間
102.12.31		
遠期外匯合約		
預售遠期外匯合約(美金)	USD 461,500千元	103年1月至103年9月
預購遠期外匯合約(美金)	USD 312,000千元	103年1月至103年3月
預售遠期外匯合約(歐元)	EUR 9,000千元	103年1月至103年3月
預售遠期外匯合約(加幣)	CAD 1,600千元	103年1月至103年1月
遠期換匯合約(美金)	USD 19,400千元	103年2月至103年3月
101.12.31		
遠期外匯合約		
預售遠期外匯合約(美金)	USD 56,000千元	102年1月至102年3月
預購遠期外匯合約(美金)	USD 86,000千元	102年1月至102年3月
預售遠期外匯合約(歐元)	EUR 8,000千元	102年1月至102年3月
預售遠期外匯合約(加幣)	CAD 2,000千元	102年1月至102年1月
遠期換匯合約(美金)	USD 17,400千元	102年1月至102年3月
101.01.01		
遠期外匯合約		
預售遠期外匯合約(美金)	USD 65,000千元	101年1月至101年2月
預購遠期外匯合約(美金)	USD 64,000千元	101年1月至101年3月
預售遠期外匯合約(歐元)	EUR 11,000千元	101年1月至101年3月
預售遠期外匯合約(加幣)	CAD 2,500千元	101年1月至101年1月
遠期換匯合約(美金)	USD 14,400千元	101年1月至101年2月

(2) 避險性遠期外匯合約

銷貨收入、進貨成本及代子公司採購之款項多以美金及英鎊當作交易之幣別，故以遠期外匯合約作為管理該交易之曝險部位，並指定為避險工具。本集團承作之遠期外匯合約交易情形如下：

項目	合約金額	期間
102.12.31		
遠期外匯合約		
預售遠期外匯合約(美金)	USD 404,500千元	103年1月至103年5月
預購遠期外匯合約(美金)	USD 404,500千元	103年1月至103年5月
101.12.31		
遠期外匯合約		
預售遠期外匯合約(美金)	USD 537,000千元	102年1月至102年3月
預購遠期外匯合約(美金)	USD 537,000千元	102年1月至102年3月

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

項目	合約金額	期間
101.01.01		
遠期外匯合約		
預售遠期外匯合約(美金)	USD 132,500千元	101年1月至101年2月
預購遠期外匯合約(美金)	USD 132,500千元	101年1月至101年2月

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元

	102.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$1,315,156	29.805	\$39,198,225
日幣	12,120	0.2839	3,441
非貨幣性項目：			
美金	\$2,152	29.805	\$64,136
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	\$1,183,247	29.805	\$35,266,677
日幣	27,642	0.2839	7,848
	101.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$969,066	29.040	\$28,141,690
日幣	18,529	0.3364	6,233
非貨幣性項目：			
美金	\$2,152	29.040	\$62,490
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	\$869,702	29.040	\$25,256,149
日幣	35,911	0.3364	12,081

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	101.01.01		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$894,097	30.275	\$27,068,789
日幣	24,678	0.3906	9,639
非貨幣性項目：			
美金	\$2,152	30.275	\$65,147
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$723,269	30.275	\$21,896,984
日幣	31,856	0.3906	12,443
採權益法之長期股權投資：			
美金	\$1,721	30.275	\$52,108

9. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

10. 其 他

民國一〇二年度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	Bigshine (HK)	1	營業收入	\$48,478	-	0.07
		Elite View (HK)	1	應收關係人款項	257,384	-	0.44
			1	營業收入	958,636	-	1.32
		Greendale	1	應收關係人款項	2,468,194	-	4.25
			1	營業收入	5,484,498	-	7.54
		Lead Bright (HK)	1	應收關係人款項	39,716	-	0.07
			1	營業收入	73,173	-	0.10
		Wisdom Success (HK)	1	應收關係人款項	258,658	-	0.45
			1	營業收入	786,310	-	1.08
		南京璨宇	1	應收關係人款項	361,419	-	0.62
			1	營業收入	358,938	-	0.49
		琉璃奧圖碼	1	應收關係人款項	1,093,598	-	1.88
			1	營業收入	2,446,455	-	3.36
		揚昇照明	1	應收關係人款項	231,093	-	0.40
			1	營業收入	889,975	-	1.22
		廣州璨宇	1	應收關係人款項	284,497	-	0.49
			1	營業收入	282,020	-	0.39

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

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	蘇州揚昕	1	應收關係人款項	\$58,260	-	0.10
			1	營業收入	57,603	-	0.08
		蘇州璨宇	1	應收關係人款項	3,615,830	-	6.22
			1	營業收入	9,902,127	-	13.61
1	琉璃奧圖碼	Optoma Europe	3	應收關係人款項	643,242	-	1.11
			3	營業收入	2,022,436	-	2.78
		Optoma USA	3	應收關係人款項	433,529	-	0.75
			3	營業收入	1,010,088	-	1.39
2	揚明光學	Grace China	3	應收關係人款項	122,291	-	0.21
			3	營業收入	377,279	-	0.52
		本公司	2	營業收入	79,251	-	0.11
		光芒光學	3	營業收入	584,148	-	0.80
3	Grace China	Young Optics (BD)	3	應收關係人款項	126,155	-	0.22
		昆山揚明	3	營業收入	120,371	-	0.17
		揚明光學	3	應收關係人款項	497,418	-	0.86
			3	營業收入	1,367,197	-	1.88
		蘇州揚明	3	營業收入	257,003	-	0.35
4	昆山揚明	Grace China	3	應收關係人款項	314,049	-	0.54
			3	營業收入	1,194,924	-	1.64
		昆山揚皓	3	應收關係人款項	208,870	-	0.36
			3	營業收入	1,465,463	-	2.01
		蘇州揚明	3	應收關係人款項	43,903	-	0.08
			3	營業收入	179,631	-	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)

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	Dynamic Time	Optoma USA	3	應收關係人款項	\$199,836	-	0.34
		琉璃奧圖碼	3	應收關係人款項	387,465	-	0.67
6	Optoma Europe	本公司	2	營業收入	55,744	-	0.08
7	Wisdom Success	蘇州璨宇	3	營業收入	98,880	-	0.14
8	蘇州璨宇	Wisdom Success	3	營業收入	120,799	-	0.17
		Wisdom Success (HK)	3	營業收入	159,173	-	0.22
		上海璨宇	3	營業收入	68,314	-	0.09
		本公司	2	應收關係人款項	4,939,742	-	8.50
			2	營業收入	10,531,536	-	14.48
		揚昇照明	3	應收關係人款項	978,773	-	1.68
3	營業收入		3,915,231	-	5.38		
9	Mat	廣州揚旭	3	應收關係人款項	44,793	-	0.08
10	昆山偉視	琉璃奧圖碼數碼	3	應收關係人款項	337,032	-	0.58
			3	營業收入	646,210	-	0.89
11	蘇州揚明	Grace China	3	應收關係人款項	75,947	-	0.13
			3	營業收入	166,801	-	0.23
12	蘇州揚昕	Great Pride (HK)	3	應收關係人款項	73,976	-	0.13
			3	營業收入	96,641	-	0.13
		上海璨宇	3	營業收入	64,646	-	0.09
		寧波璨宇	3	應收關係人款項	48,075	-	0.08
			3	營業收入	145,534	-	0.20
		蘇州璨宇	3	應收關係人款項	79,192	-	0.14
3	營業收入		686,097	-	0.94		

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

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)
13	揚昇照明	上海璨宇	3	應收關係人款項	\$1,371,020	-	2.36
			3	營業收入	2,555,299	-	3.51
		本公司	2	應收關係人款項	356,036	-	0.61
			2	營業收入	349,364	-	0.48
		昆山偉視	3	營業收入	42,375	-	0.06
		昆山揚皓	3	應收關係人款項	100,338	-	0.17
			3	營業收入	675,608	-	0.93
		南京揚昕	3	營業收入	46,818	-	0.06
		南京璨宇	3	應收關係人款項	168,257	-	0.29
			3	營業收入	210,997	-	0.29
		廣州揚旭	3	營業收入	55,697	-	0.08
		廣州揚郡	3	應收關係人款項	78,297	-	0.13
			3	營業收入	138,312	-	0.19
		廣州璨宇	3	應收關係人款項	39,445	-	0.07
			3	營業收入	907,365	-	1.25
		蘇州揚旭	3	營業收入	73,731	-	0.10
		蘇州揚昕	3	應收關係人款項	40,720	-	0.07
			3	營業收入	222,833	-	0.31
		蘇州璨宇	3	應收關係人款項	44,877	-	0.08
			3	營業收入	1,105,654	-	1.52
14	Bigshine	蘇州揚璨	3	應收關係人款項	87,044	-	0.15
15	上海璨宇	Bigshine (HK)	3	營業收入	41,643	-	0.06

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

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	上海璨宇	昆山揚皓	3	營業收入	\$44,448	-	0.06
		揚昇照明	3	應收關係人款項	1,694,149	-	2.92
			3	營業收入	3,553,102	-	4.88
16	Greendale	上海璨宇	3	應收關係人款項	203,338	-	0.35
		本公司	2	應收關係人款項	1,902,798	-	3.27
		昆山揚皓	3	應收關係人款項	2,639,073	-	4.54
17	昆山揚皓	Greendale	3	應收關係人款項	1,902,592	-	3.27
			3	營業收入	9,553,087	-	13.13
		昆山偉視	3	應收關係人款項	904,815	-	1.56
			3	營業收入	1,348,528	-	1.85
		昆山揚明	3	應收關係人款項	74,322	-	0.13
			3	營業收入	422,467	-	0.58
		創星電子	3	營業收入	78,195	-	0.11
		揚昇照明	3	應收關係人款項	585,715	-	1.01
3	營業收入		1,515,485	-	2.08		
18	揚光綠能	本公司	2	應收關係人款項	47,421	-	0.08
			2	營業收入	131,167	-	0.18
19	創星電子	昆山創星	3	營業收入	92,618	-	0.13
		昆山揚皓	3	營業收入	54,892	-	0.08
20	寧波璨宇	Lead Bright (HK)	3	應收關係人款項	1,552,486	-	2.67
			3	營業收入	3,399,916	-	4.67
		南京璨宇	3	應收關係人款項	296,139	-	0.51
		廣州揚旭	3	應收關係人款項	209,151	-	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)

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)
20	寧波璨宇	廣州揚郡	3	應收關係人款項	\$149,116	-	0.26
21	蘇州揚璨	蘇州揚昕	3	營業收入	74,815	-	0.10
		蘇州璨宇	3	營業收入	44,037	-	0.06
22	蘇州揚旭	蘇州璨宇	3	營業收入	152,950	-	0.21
23	廣州璨宇	Elite View (HK)	3	營業收入	1,016,214	-	1.40
		揚昇照明	3	應收關係人款項	153,721	-	0.26
			3	營業收入	1,431,691	-	1.97
24	香港琉璃工房志業	琉璃工房志業	3	應收關係人款項	42,973	-	0.07
25	上海琉璃工房	香港琉璃工房志業	3	營業收入	30,956	-	0.04
		琉璃工房志業	3	營業收入	57,382	-	0.08
26	廣州揚旭	寧波璨宇	3	營業收入	196,284	-	0.27
		廣州璨宇	3	應收關係人款項	49,125	-	0.08
			3	營業收入	110,082	-	0.15
		蘇州璨宇	3	營業收入	34,774	-	0.05
27	南京揚昕	南京璨宇	3	應收關係人款項	44,290	-	0.08
			3	營業收入	100,738	-	0.14
		寧波璨宇	3	營業收入	71,159	-	0.10
		蘇州璨宇	3	營業收入	111,201	-	0.15
28	Excel Global Limited	美國琉璃工房	3	應收關係人款項	35,875	-	0.06
29	Great Pride (HK)	南京璨宇	3	應收關係人款項	52,247	-	0.09
			3	營業收入	52,110	-	0.07
30	Wisdom Success (HK)	上海璨宇	3	應收關係人款項	149,812	-	0.26
		廣州揚旭	3	應收關係人款項	82,660	-	0.14

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

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)
30	Wisdom Success (HK)	蘇州揚璨	3	應收關係人款項	\$90,792	-	0.16
			3	營業收入	32,188	-	0.04
		蘇州璨宇	3	應收關係人款項	259,461	-	0.45
			3	營業收入	791,915	-	1.09
31	Bigshine (HK)	Core-Flex	3	應收關係人款項	105,952	-	0.18
		上海璨宇	3	應收關係人款項	342,728	-	0.59
		上海璨宇	3	營業收入	\$48,478	-	0.07
		蘇州揚昕	3	應收關係人款項	231,204	-	0.40
32	Lead Bright (HK)	本公司	2	營業收入	979,784	-	1.35
		寧波璨宇	3	應收關係人款項	39,716	-	0.07
			3	營業收入	73,184	-	0.10
33	Elite View (HK)	本公司	2	營業收入	820,241	-	1.13
		廣州璨宇	3	應收關係人款項	257,384	-	0.44
			3	營業收入	959,515	-	1.32
34	廣州揚郡	揚昇照明	3	應收關係人款項	33,610	-	0.06
			3	營業收入	293,060	-	0.40
35	昆山創星	昆山偉視	3	營業收入	124,451	-	0.17

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

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。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：詳附表一。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表二。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
- (9) 從事衍生性商品交易：詳附註六.2及十二.1及7。

2. 轉投資事業相關資訊

- (1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊：詳附表五及附表五之一至五之三。
- (2) 對被投資公司直接或間接具有控制能力時，應揭露被投資公司前款第(1)~(9)項之相關資訊：詳附表一之一、附表一之二、附表二之一、附表三之一及附表四之一。
- (3) 從事衍生性商品交易：詳附表七。

3. 大陸投資資訊

- (1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表六、附表六之一及附表六之二。
- (3) 與大陸投資公司間直接或間接發生重大交易事項，請參閱附註十二、10。

十四、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。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團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。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

2. 部門損益、資產與負債之資訊

102年度

	節能產品及其 零組件部門	影像產品 部門	光學零組件 部門	應報導部門 小計	其他部門 (註1)	調節及銷除 (註2)	集團 合計
收入							
來自外部客戶收入	\$51,514,106	\$9,346,904	\$3,700,813	\$64,561,823	\$8,187,154	\$-	\$72,748,977
部門間收入	1,024	3,542,797	1,558,128	5,101,949	246,757	(5,348,706)	-
收入合計	\$51,515,130	\$12,889,701	\$5,258,941	\$69,663,772	\$8,433,911	\$ (5,348,706)	\$72,748,977
部門利益	\$2,153,619	\$160,233	\$337,962	\$2,651,814	\$22,140	\$180,576	\$2,854,530
部門資產(註3)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$58,107,590	\$58,107,590

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

101年度

	節能產品及其 零組件部門	影像產品 部門	光學零組件 部門	應報導部門 小計	其他部門 (註1)	調節及銷除 (註2)	集團 合計
收入							
來自外部客戶收入	\$43,260,811	\$9,806,112	\$4,877,810	\$57,944,733	\$9,681,556	\$-	\$67,626,289
部門間收入	16,074	4,774,799	1,903,147	6,694,020	478,300	(7,172,320)	-
收入合計	\$43,276,885	\$14,580,911	\$6,780,957	\$64,638,753	\$10,159,856	\$ (7,172,320)	\$67,626,289
部門利益	\$660,407	\$229,409	\$566,003	\$1,455,819	\$(269,860)	\$278,196	\$1,464,155
部門資產(註3)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$47,818,186	\$47,818,186

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：部門間之收入係於合併時銷除並反應於「調節及銷除」項下，其他所有的調節及銷除另有詳細之調節揭露於後。

註3：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。

	102年度	101年度
應報導部門損益合計數	\$2,651,814	\$1,455,819
其他部門損益	22,140	(269,860)
未分配金額：		
利息收入	145,495	191,728
利息費用	(96,463)	(131,660)
透過損益按公允價值衡量之金 融資產(負債)損益淨額	334,248	174,445
兌換利益(損失)淨額	(79,373)	(1,722)
其他	(123,331)	45,405
本期稅前淨利	\$2,854,530	\$1,464,155

3. 地區別資訊

(1)來自外部的客戶收入：

	102年度	101年度
中國大陸(含香港)	\$24,238,089	\$28,341,106
台灣	10,988,398	11,303,878
韓國	10,076,881	9,773,738
日本	8,193,395	2,719,080
馬來西亞	5,390,016	85,227

(續次頁)

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(承上頁)	102年度	101年度
美國	\$4,897,778	\$4,308,048
加拿大	1,685,963	1,593,793
瑞士	1,632,649	1,711,801
其他國家	5,645,808	7,789,618
合 計	\$72,748,977	\$67,626,289

收入係以客戶所在地國家基礎歸類。

(2)非流動資產：

	102年度	101年度
台灣	\$4,324,999	\$4,838,013
新加坡	5,955	4,365
中國大陸(含香港)	5,627,169	5,811,939
美國	11,380	22,177
孟加拉	157,146	-
其他國家	14,954	17,061
合 計	\$10,141,603	\$10,693,555

4. 重要客戶資訊

民國一〇二及一〇一年度對單一客戶銷售金額佔營業收入淨額百分之十以上者列示如下：

客 戶 名 稱	102年度	101年度
來自節能顯示產品及其零組件部門之 A1 客戶	\$9,458,145	\$9,656,599
來自節能顯示產品及其零組件部門之 A2 客戶	9,085,115	8,734,228
來自節能顯示產品及其零組件部門之 A3 客戶	7,719,839	642,694
來自節能顯示產品及其零組件部門之 A4 客戶	7,349,495	9,537,645
來自節能顯示產品及其零組件部門之 A5 客戶	5,310,938	9,928,741

十五、首次採用國際財務報導準則

本集團針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本集團民國一〇二年度之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製年度財務報表。

## 中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本集團採用之初始國際財務報導準則合併資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

### 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本集團所採用之豁免項目如下：

1. 國際財務報導準則第3號「企業合併」不適用民國一〇一年一月一日之前子公司、關聯企業及合資之取得。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。國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」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，並經商譽減損測試及無形資產調整後列示。本集團依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」，於轉換日進行商譽減損測試。民國一〇一年一月一日進行之減損測試下，並未認列任何減損損失。
2. 依國際財務報導解釋第1號「現有除役、復原及類似負債之變動」規定，除役、復原或類似負債之特定變動須增加或減少相關資產成本，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。本集團選擇採用豁免，對於此類負債在轉換日之前所發生之變動，無須遵循前述規定。
3. 在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
4. 以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊。
5. 於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

### 轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國一〇一年一月一日(轉換日)及民國一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇一年度合併綜合損益表之影響如下：

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡 量差異	表達差異	金額	項目	註
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$14,321,728	\$-	\$-	\$14,321,728	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	25,414	-	-	25,414	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	
避險之衍生性金融資產－ 流動	20,866	-	-	20,866	避險之衍生金融資產－流 動	
應收票據	152,276	-	-	152,276	應收票據	
應收帳款	14,515,714	-	316,441	14,832,155	應收帳款	10
應收帳款－關係人	35,566	-	-	35,566	應收帳款－關係人	
其他應收款	255,529	-	(5,516)	250,013	其他應收款	12
其他應收帳款－關係人	74	-	-	74	其他應收帳款－關係人	
-	-	-	5,516	5,516	當期所得稅資產	12
存貨	7,678,860	-	-	7,678,860	存貨	
預付款項	513,471	-	-	513,471	預付款項	
遞延所得稅資產-流動	147,396	-	(147,396)	-	-	7
其他流動資產	151,933	-	-	151,933	其他流動資產	
受限制資產－流動	71,388	-	-	71,388	其他應收款	
流動資產合計	<u>37,890,215</u>			<u>38,059,260</u>	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
公平價值變動列入損益之 金融資產－非流動	113,100	-	-	113,100	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動	
備供出售金融資產－非流 動	62,486	-	-	62,486	備供出售金融資產－非流 動	
以成本衡量之金融資產－ 非流動	276,157	-	-	276,157	以成本衡量之金融資產－ 非流動	
權益法之長期股權投資	52,108	-	-	52,108	採權益法之投資	
固定資產淨額	9,689,319	3,488	(1,772)	9,691,035	不動產、廠房及設備	1,12
-	-	-	233,842	233,842	投資性不動產	3
無形資產	820,825	(22,032)	(92,830)	705,963	無形資產	2,4
其他資產						
出租資產	233,842	-	(233,842)	-	-	3
遞延費用	28,107	-	-	28,107	其他非流動資產-其他	
存出保證金	133,343	-	-	133,343	其他非流動資產-其他	
遞延所得稅資產－非流動	36,480	59,152	177,869	273,501	遞延所得稅資產	4,7,9
受限制資產－非流動	21,394	-	-	21,394	其他非流動資產-其他	
其他	71,605	-	1,772	73,377	其他非流動資產-其他	12
-	-	-	92,830	92,830	其他非流動資產-其他	2
資產總計	<u>\$49,428,981</u>			<u>\$49,816,503</u>	資產總計	

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡 量差異	表達差異	金額	項目	註
流動負債					流動負債	
短期借款	\$7,068,063	\$-	\$-	\$7,068,063	短期借款	
公平價值變動列入損益之 金融負債—流動	5,036	-	-	5,036	透過損益按公允價值衡 量之金融負債—流動	
避險之衍生性金融負債— 流動	18,325	-	-	18,325	避險之衍生金融負債— 流動	
應付票據	2,201	-	-	2,201	應付票據	
應付帳款	12,139,450	-	-	12,139,450	應付帳款	
應付所得稅	671,489	-	-	671,489	當期所得稅負債	
應付費用	3,569,925	134,428	(252,143)	3,452,210	其他應付款	4,12
其他應付款	680,122	-	-	680,122	其他應付款	
其他應付款—關係人	7,674	-	-	7,674	其他應付款—關係人	
應付設備款	119,993	-	-	119,993	其他應付款	
一年內到期長期借款	882	-	-	882	一年內到期長期借款	
售後服務成本準備	573,974	-	-	573,974	負債準備—流動	
-	-	-	316,441	316,441	負債準備—流動	10
-	-	-	252,143	252,143	負債準備—流動	12
應付租賃款—流動	354	-	-	354	其他流動負債	
其他流動負債	654,961	-	-	654,961	其他流動負債	
流動負債總計	<u>25,512,449</u>			<u>25,963,318</u>		
長期負債					非流動負債	
長期借款	14,142	-	-	14,142	長期借款	
應付租賃款—非流動	1,137	-	-	1,137	其他非流動負債	
其他負債						
應計退休金負債	113,858	157,944	-	271,802	應計退休金負債	4
存入保證金	24,045	-	-	24,045	其他非流動負債	
遞延所得稅負債—非流動	-	-	30,473	30,473	遞延所得稅負債	7
-	-	6,751	-	6,751	負債準備—非流動	1
其他負債	3,654	-	-	3,654	其他非流動負債	
負債總計	<u>\$25,669,285</u>			<u>\$26,315,322</u>	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	\$7,240,385	\$-	\$-	\$7,240,385	普通股股本	
資本公積	5,015,078	(472,251)	-	4,542,827	資本公積	11
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	2,292,170	-	-	2,292,170	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	1,290,820	-	1,290,820	特別盈餘公積	8
未分配盈餘	4,922,411	275,256	-	5,197,667	未分配盈餘	1,4,6,8, 9,11
股東權益其他調整項目					其他權益	
累積換算調整數	1,290,820	(1,290,820)	-	-		6
未認列為退休金成本之淨 損失	(1,339)	1,339	-	-		4
金融商品之未實現損益	(49,168)	-	-	(49,168)	其他權益	
庫藏股票	(76,511)	-	-	(76,511)	庫藏股票	
少數股權	3,125,850	(62,859)	-	3,062,991	非控制權益	1,4,9
股東權益總計	<u>23,759,696</u>			<u>23,501,181</u>	權益總計	
負債及股東權益總計	<u>\$49,428,981</u>			<u>\$49,816,503</u>	負債及權益總計	

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡 量差異	表達差異	金額	項目	註
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$12,930,125	\$-	\$-	\$12,930,125	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	3,944	-	-	3,944	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	
避險之衍生性金融資產－ 流動	42,223	-	-	42,223	避險之衍生金融資產－流 動	
應收票據	340,583	-	-	340,583	應收票據	
應收帳款	14,607,751	-	253,415	14,861,166	應收帳款	10
應收帳款－關係人	4,704	-	-	4,704	應收帳款－關係人	
其他應收款	256,602	-	(15,612)	240,990	其他應收款	12
其他應收帳款－關係人	54	-	-	54	其他應收帳款－關係人	
-	-	-	15,612	15,612	當期所得稅資產	12
存貨	7,073,084	-	-	7,073,084	存貨	
預付款項	493,556	-	78	493,634	預付款項	12
遞延所得稅資產-流動	164,920	-	(164,920)	-	-	7
其他流動資產	146,083	-	-	146,083	其他流動資產	
受限制資產－流動	76,327	-	-	76,327	其他應收款	
流動資產合計	<u>36,139,956</u>			<u>36,228,529</u>	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
公平價值變動列入損益之 金融資產－非流動	132,145	-	-	132,145	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動	
備供出售金融資產－非流 動	66,852	-	-	66,852	備供出售金融資產－非流 動	
以成本衡量之金融資產－ 非流動	273,500	-	-	273,500	以成本衡量之金融資產－ 非流動	
固定資產淨額	9,570,654	2,934	(5,865)	9,567,723	不動產、廠房及設備	1,12
-	-	-	273,639	273,639	投資性不動產	3
無形資產	791,580	(30,015)	(87,067)	674,498	無形資產	2,4
其他資產						
出租資產	273,639	-	(273,639)	-	-	3
遞延費用	20,135	-	-	20,135	其他非流動資產-其他	
存出保證金	120,955	-	-	120,955	其他非流動資產-其他	
遞延所得稅資產－非流動	-	59,658	218,382	278,040	遞延所得稅資產	4,7,9
受限制資產－非流動	21,754	-	-	21,754	其他非流動資產-其他	
其他	67,562	-	5,787	73,349	其他非流動資產-其他	12
-	-	-	87,067	87,067	其他非流動資產-其他	2
資產總計	<u>\$47,478,732</u>			<u>\$47,818,186</u>	資產總計	

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡 量差異	表達差異	金額	項目	註
流動負債					流動負債	
短期借款	\$5,780,723	\$-	\$-	\$5,780,723	短期借款	
公平價值變動列入損益之 金融負債—流動	18,921	-	-	18,921	透過損益按公允價值衡 量之金融負債—流動	
避險之衍生性金融負債— 流動	76,862	-	-	76,862	避險之衍生金融負債— 流動	
應付票據	5,007	-	-	5,007	應付票據	
應付帳款	12,373,323	-	-	12,373,323	應付帳款	
應付帳款—關係人	8,147	-	-	8,147	應付帳款—關係人	
應付所得稅	577,816	-	-	577,816	當期所得稅負債	
應付費用	3,103,194	143,901	-	3,247,095	其他應付款	4
其他應付款	522,667	-	(6,416)	516,251	其他應付款	12
其他應付款—關係人	7,536	-	-	7,536	其他應付款—關係人	
應付設備款	59,692	-	-	59,692	其他應付款	
一年內到期長期借款	882	-	-	882	一年內到期長期借款	
售後服務成本準備	681,560	-	-	681,560	負債準備—流動	
-	-	-	253,415	253,415	負債準備—流動	10
應付租賃款—流動	362	-	-	362	其他流動負債	
其他流動負債	659,736	-	-	659,736	其他流動負債	
流動負債總計	<u>23,876,428</u>			<u>24,267,328</u>		
長期負債					非流動負債	
長期借款	660,831	-	-	660,831	長期借款	
應付租賃款—非流動	728	-	-	728	其他非流動負債	
其他負債						
應計退休金負債	124,412	-	167,184	291,596	應計退休金負債	4
存入保證金	25,227	-	-	25,227	其他非流動負債	
遞延所得稅負債—非流動	7,605	-	53,462	61,067	遞延所得稅負債	7
-	-	-	12,951	12,951	負債準備—非流動	1,12
其他負債	3,505	-	-	3,505	其他非流動負債	
負債總計	<u>\$24,698,736</u>			<u>\$25,323,233</u>	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	7,240,385	-	-	7,240,385	普通股股本	
資本公積	5,024,634	(472,251)	-	4,552,383	資本公積	11
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	2,443,498	-	-	2,443,498	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	1,290,820	-	1,290,820	特別盈餘公積	8
未分配盈餘	4,502,785	252,769	-	4,755,554	未分配盈餘	1,4,6,8, 9,11
股東權益其他調整項目					其他權益	
累積換算調整數	737,686	(1,289,788)	-	(552,102)	其他權益	6
未認列為退休金成本之淨 損失	(2,854)	2,854	-	-		4
金融商品之未實現損益	(70,702)	-	-	(70,702)	其他權益	
少數股權	2,904,564	(69,447)	-	2,835,117	非控制權益	1,4,9
股東權益總計	<u>22,779,996</u>			<u>22,494,953</u>	權益總計	
負債及股東權益總計	<u>\$47,478,732</u>			<u>\$47,818,186</u>	負債及權益總計	

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一一年度合併綜合損益表項目之調節

先前一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響			經金管會認可之國際財務報導準則		註
	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$67,626,289	\$-	\$-	\$67,626,289	營業收入淨額	
營業成本	58,556,444	(2,314)	-	58,554,130	營業成本	1,4
營業毛利	9,069,845			9,072,159	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	2,617,638	3,470	-	2,621,108	推銷費用	1,4
管理費用	2,663,961	89	-	2,664,050	管理費用	1,4
研究發展費用	2,785,986	2,465	-	2,788,451	研發費用	1,4
合計	8,067,585			8,073,609		
營業利益	1,002,260			998,550	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
採權益法認列之投資利益	3,069	-	-	3,069	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	
股利收入	10,316	-	-	10,316	其他收入	
利息收入	191,728	-	-	191,728	其他收入	
處分固定資產利益	18,812	(40)	-	18,772	其他利益及損失	1
處分投資收益	7,836	-	-	7,836	其他利益及損失	
金融商品評價利益	174,445	-	-	174,445	其他利益及損失	
什項收入	338,379	-	-	338,379	其他收入	
合計	744,585			744,545		
營業外費用及損失						
利息費用	131,465	195	-	131,660	財務成本	1
兌換損失淨額	1,722	-	-	1,722	其他利益及損失	
減損損失	96,179	-	-	96,179	其他利益及損失	
其他損失	49,379	-	-	49,379	其他利益及損失	
合計	278,745			278,940		
稅前利益	1,468,100			1,464,155	稅前利益	
所得稅費用	(412,739)	(4,241)	-	(416,980)	所得稅費用	7
合併總淨利	\$1,055,361			1,047,175	本期淨利	
				(618,508)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				15,647	備供出售金融資產未實現評價損益	
				(27,807)	確定福利計畫精算損失	
				4,727	與其他綜合損益組成部份相關之所得稅	
				(37,181)	現金流量避險	
				(663,122)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$384,053	本期綜合損益總額	

## 中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

### 民國一〇一年度合併現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本集團民國一〇一年度之利息收現數為191,984千元，股利收現數為10,316千元，係單獨予以揭露。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

#### 1. 不動產、廠房及設備及除役負債準備之調整

依先前(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。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」規定，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。此外，依(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。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第16號「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。

因此，於轉換至國際財務報導準則就以上差異予以調整；此調整所產生之影響如下：

#### 合併資產負債表

	101.12.31	101.01.01
房屋及建築－成本	\$5,161	\$5,474
房屋及建築－累計折舊	2,227	1,986
除役、復原及修復成本之長期負債準備	6,535	6,751
保留盈餘及非控制權益	(3,726)	(3,263)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	125	-

合併綜合損益表

	101年度
營業成本及營業費用調整：	
折舊	\$228
營業外收入及支出調整：	
財務成本	195
其他利益及損失	(40)

2. 土地使用權重分類至預付租金

依先前一般公認會計原則，土地使用權分類為無形資產項下。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第17號「租賃」規定，土地使用權重分類為流動資產項下之預付租金及非流動資產項下之長期預付租金。截至民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，本集團土地使用權重分類至長期預付租金之金額分別為92,830千元及87,067千元。

3. 出租資產重分類至投資性不動產

本集團供出租使用或為增值目的而持有之不動產，由於先前一般公認會計原則並未明確定義，原帳列其他資產項目之出租資產及閒置資產項下。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第40號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產列於投資性不動產項下。於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日自其他資產重分類至投資性不動產之金額分別為233,842千元及273,639千元。

4. 員工福利

本集團依先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價及估算應認列已累積未使用之帶薪假，並據以認列相關退休金成本及應計退休金負債。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第19號「員工福利」之規定進行精算評價。本集團於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日因重新針對確定福利義務進行精算、採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免於民國一〇一年一月一日將累計精算損益於轉換日歸零，並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，致民國一〇一年一月一日及十二月三十一日應計退休金負債分別增加157,944千元及167,184千元，應付費用分別增加134,428千元及143,901千元，無形資產－遞延退休金分別減少22,032千元及30,015千元，遞延所得稅資產－非流動增加52,156千元及56,888千元，未認列退休金成本淨損失減少1,339千元及2,854千元；保留盈餘及非控制權益減少263,587千元及287,973千元。此外，由於本集團選擇於轉換至國際財務報導準則後，將精算損益全數列入其他綜合損益，綜合以上影響，民國一〇一年度退休金成本增加3,482千元、民國一〇一年度其他綜合損益及非控制權益減少23,080千元。

5. 合併綜合損益表之調節說明

本集團原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

6. 累積換算差異數認定為零

本集團選擇依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免，於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零，故減少累積換算調整數1,290,820千元，並增加保留盈餘1,290,820千元。

7. 所得稅

遞延所得稅之分類及備抵評價

依先前一般公認會計原則，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。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」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。

依先前一般公認會計原則，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。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「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。截至民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，本集團遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為147,396千元及164,920千元；另重分類至遞延所得稅負債—非流動金額分別為30,473千元及53,462千元。

依先前一般公認會計原則，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。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。

中強光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

另上述之變動對本集團所得稅費用、遞延所得稅資產及遞延所得稅負債之影響列示如下：

所得稅費用：

	說明	101年度
認列於損益：		
員工福利	4	\$(15)
遞延貸項聯屬公司間利益衡量	7	(4,226)
合計		<u><u>\$(4,241)</u></u>

遞延所得稅資產及負債：

說明	101.12.31		101.01.01	
	遞延所得稅資產	遞延所得稅負債	遞延所得稅資產	遞延所得稅負債
員工福利	4	\$56,888	\$-	\$52,156
遞延貸項聯屬公司間利益衡量	9	2,770	-	6,996
遞延所得稅負債及資產不可互抵	7	53,462	53,462	30,473
遞延所得稅資產流動重分類至非流動	7	164,920	-	147,396
合計		<u><u>\$278,040</u></u>	<u><u>\$53,462</u></u>	<u><u>\$237,021</u></u>
				<u><u>\$30,473</u></u>

8. 特別盈餘公積

依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，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，因選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積。本公司帳列累積換算調整數利益1,290,820千元於民國一〇一年一月一日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目調整增加保留盈餘，致提列相同數額之特別盈餘公積。但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘之增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列，本公司因首次採用國際財務報導準則導致保留盈餘增加1,566,099千元，故提列特別盈餘公積1,290,820千元。

9. 未實現損益

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，故致民國一〇一年一月一日及十二月三十一日分別調整增加遞延所得稅資產-非流動 6,996 千元及 2,770 千元；並增加保留盈餘及非控制權益 6,996 千元及 2,770 千元。

10. 銷貨退回及折讓負債準備

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，故致民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將備抵銷貨退回及折讓 316,441 千元及 253,415 千元分別重分類至銷貨退回及折讓負債準備。

11. 資本公積－長期股權投資

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，故致民國一〇一年一月一日及十二月三十一日均調減資本公積 472,251 千元；並均增加保留盈餘及非控制權益 472,251 千元。

12. 其他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製財務報表之部份科目業經重分類。

附表一：為他人背書保證

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額佔最近 期財務報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書保證	屬子公司對 母公司背書保證	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	蘇州揚璿	本公司之聯屬公司	10,343,887 (註1)	\$ 149,025 (USD5,000千元)	\$ 149,025 (USD5,000千元)	\$ -	\$ -	0.72%	20,687,774 (註1)	是	-	是
0	本公司	南京揚昕	本公司之聯屬公司	10,343,887 (註1)	268,245 (USD9,000千元)	268,245 (USD9,000千元)	178,830 (USD6,000千元)	-	1.30%	20,687,774 (註1)	是	-	是
0	本公司	Investdragon (HK)	本公司之聯屬公司	10,343,887 (註1)	149,025 (USD5,000千元)	149,025 (USD5,000千元)	-	-	0.72%	20,687,774 (註1)	是	-	-
0	本公司	Lead Bright (HK)	本公司之聯屬公司	10,343,887 (註1)	238,440 (USD8,000千元)	238,440 (USD8,000千元)	-	-	1.15%	20,687,774 (註1)	是	-	-
0	本公司	Elite View (HK)	本公司之聯屬公司	10,343,887 (註1)	149,025 (USD5,000千元)	149,025 (USD5,000千元)	-	-	0.72%	20,687,774 (註1)	是	-	-
0	本公司	Great Pride (HK)	本公司之聯屬公司	10,343,887 (註1)	450,000 (USD15,000千元)	298,050 (USD10,000千元)	-	-	1.44%	20,687,774 (註1)	是	-	-
0	本公司	Bigshine (HK)	本公司之聯屬公司	10,343,887 (註1)	89,415 (USD3,000千元)	89,415 (USD3,000千元)	-	-	0.43%	20,687,774 (註1)	是	-	-
0	本公司	中璿投資	本公司之子公司	10,343,887 (註1)	200,000	-	-	-	0.00%	20,687,774 (註1)	是	-	-
0	本公司	璿明投資	本公司之聯屬公司	10,343,887 (註1)	300,000	300,000	102,500	-	1.45%	20,687,774 (註1)	是	-	-
0	本公司	中光電系統工程	本公司之子公司	10,343,887 (註1)	40,000	30,000	-	-	0.15%	20,687,774 (註1)	是	-	-
0	本公司	揚昇照明	本公司之子公司	10,343,887 (註1)	53,057	38,232	38,232	-	0.18%	20,687,774 (註1)	是	-	-
	合計				\$ 2,086,232	\$ 1,709,457							

註1：本公司對單一企業背書保證限額以不逾本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限，累積對外背書保證總額以不逾本公司最近期財務報表淨值為限。

附表一之一：資金貸與他人

單位：新台幣千元/外幣元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	寧波瓏宇	南京瓏宇	應收關係人款項	是	\$ 149,125	\$ -	\$ -	1.20%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	2,068,777	4,137,555
1	寧波瓏宇	廣州揚旭	應收關係人款項	是	89,790	-	-	1.20%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	2,068,777	4,137,555
1	寧波瓏宇	蘇州瓏宇	應收關係人款項	是	300,000	-	-	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	2,068,777	4,137,555
1	寧波瓏宇	南京瓏宇	應收關係人款項	是	147,000	-	-	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	2,068,777	4,137,555
1	寧波瓏宇	南京瓏宇	應收關係人款項	是	149,025	149,025	149,025	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	2,068,777	4,137,555
1	寧波瓏宇	廣州揚旭	應收關係人款項	是	89,415	89,415	89,415	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	2,068,777	4,137,555
1	寧波瓏宇	廣州揚郡	應收關係人款項	是	149,900	-	-	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	1,015,677	1,015,677
1	寧波瓏宇	廣州揚郡	應收關係人款項	是	149,025	149,025	149,025	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	1,015,677	1,015,677
1	寧波瓏宇	南京瓏宇	應收關係人款項	是	146,045	146,045	146,045	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	2,068,777	4,137,555
1	寧波瓏宇	廣州揚旭	應收關係人款項	是	119,220	119,220	119,220	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	2,068,777	4,137,555
2	昆山揚皓	昆山偉視	應收關係人款項	是	105,000	-	-	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	2,068,777	4,137,555
2	昆山揚皓	昆山偉視	應收關係人款項	是	104,318	104,318	104,318	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	2,068,777	4,137,555
3	Bigshine(HK)	廣州揚旭	應收關係人款項	是	88,980	-	-	1.20%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	2,068,777	4,137,555
3	Bigshine(HK)	上海瓏宇	應收關係人款項	是	148,300	-	-	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	2,068,777	4,137,555
3	Bigshine(HK)	廣州揚旭	應收關係人款項	是	59,860	-	-	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	2,068,777	4,373,817
3	Bigshine(HK)	蘇州揚昕	應收關係人款項	是	110,279	110,279	110,279	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	2,068,777	4,137,555
3	Bigshine(HK)	蘇州揚昕	應收關係人款項	是	119,220	119,220	119,220	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	2,068,777	4,137,555
3	Bigshine(HK)	Core-Flex	應收關係人款項	是	105,808	105,808	105,808	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	429,795	429,795
4	Greendale	上海揚拓	應收關係人款項	是	17,796	-	-	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	2,068,777	4,137,555
4	Greendale	上海瓏宇	應收關係人款項	是	203,524	-	-	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	2,068,777	4,137,555
4	Greendale	上海瓏宇	應收關係人款項	是	202,674	202,674	202,674	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	2,068,777	4,137,555
5	Wisdom Success (HK)	蘇州揚昕	應收關係人款項	是	59,320	-	-	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	2,068,777	4,137,555
5	Wisdom Success (HK)	蘇州揚昕	應收關係人款項	是	119,300	-	-	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	2,068,777	4,137,555
5	Wisdom Success (HK)	蘇州揚瓏	應收關係人款項	是	86,493	-	-	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	869,776	869,776
5	Wisdom Success (HK)	蘇州揚瓏	應收關係人款項	是	59,650	-	-	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	869,776	869,776
5	Wisdom Success (HK)	蘇州揚昕	應收關係人款項	是	120,000	-	-	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	2,068,777	4,137,555
5	Wisdom Success (HK)	廣州揚旭	應收關係人款項	是	81,964	81,964	81,964	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	2,068,777	4,137,555
5	Wisdom Success (HK)	上海瓏宇	應收關係人款項	是	149,025	149,025	149,025	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	2,068,777	4,137,555
5	Wisdom Success (HK)	南京揚昕	應收關係人款項	是	90,000	-	-	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	2,068,777	4,137,555
5	Wisdom Success (HK)	蘇州揚瓏	應收關係人款項	是	83,454	83,454	83,454	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	869,776	869,776
5	Wisdom Success (HK)	廣州揚旭	應收關係人款項	是	87,925	87,925	-	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	2,068,777	4,137,555
6	Lead Bright (HK)	Core-Flex	應收關係人款項	是	126,000	-	-	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	1,067,590	1,067,590
7	蘇州瓏宇	上海揚拓	應收關係人款項	是	17,883	17,883	17,883	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	2,068,777	4,137,555
8	Bigshine	蘇州揚瓏	應收關係人款項	是	86,435	86,435	86,435	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	380,447	380,447
9	Mat Limited	廣州揚旭	應收關係人款項	是	44,708	44,708	44,708	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	2,068,777	4,137,555
10	Gread Pride	Core-Flex	應收關係人款項	是	20,864	20,864	20,864	1.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	563,897	563,897
10	Dynamic Time	瑠璃奧圖碼	其他應收款-關係人	是	USD 8,500,000	USD 8,500,000	USD 8,500,000	-	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	USD 14,214,598	USD 14,214,598
10	Dynamic Time	瑠璃奧圖碼	其他應收款-關係人	是	USD 4,500,000	USD 4,500,000	USD 4,500,000	-	短期融通資金	-	償還借款	-	無	-	USD 14,214,598	USD 14,214,598
10	Dynamic Time	Optoma USA	其他應收款-關係人	是	USD 3,200,000	USD 3,200,000	USD 3,200,000	0.22%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	USD 24,875,547	USD 24,875,547
10	Dynamic Time	Optoma USA	其他應收款-關係人	是	USD 1,600,000	USD 1,600,000	USD 1,600,000	0.20%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	USD 24,875,547	USD 24,875,547
10	Dynamic Time	Optoma USA	其他應收款-關係人	是	USD 1,900,000	USD 1,900,000	USD 1,900,000	0.23%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	USD 24,875,547	USD 24,875,547
11	香港瑠璃工房志業	瑠璃工房志業	其他應收款-關係人	是	HKD 18,464,040	USD 1,440,000	HKD 11,171,451	0.50%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	HKD 26,023,896	HKD 26,023,896
11	香港瑠璃工房志業	LLGF SINGAPORE	其他應收款-關係人	是	HKD 7,059,780	USD 680,000	HKD 5,275,407	0.50%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	HKD 26,023,896	HKD 26,023,896
12	Excel Global Limited	LLGF USA	其他應收款-關係人	是	USD 1,200,000	USD 1,200,000	USD 1,200,000	0.40%	短期融通資金	-	償還借款	-	無	-	USD 3,736,326	USD 3,736,326
13	LLGF MALAYSIA	瑠璃工房志業股份有限公司	其他應收款-關係人	是	USD 170,000	USD 170,000	USD 170,000	0.50%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	MYR 895,403	MYR 895,403
14	Grace China	Young Optics (BD) LTD.	其他應收款-關係人	是	111,109	111,109	111,109	4.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	784,296	784,296

註：1.Mat Limited、蘇州瓏宇、寧波瓏宇、昆山揚皓、Bigshine (HK)、Greendale及Wisdom Success (HK)對100%持有之子公司之個別對象貸與限額及總限額分別為本公司當期淨值之10%及20%。

2.Dynamic短期融通資金之對象若為中華民國登記設立之公司，其資金貸與總額及個別貸與金額為不逾Dynamic淨值40%為限。

3.Dynamic因公司間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人者，其資金貸與他人總額及個別貸與金額為不逾Dynamic淨值70%為限。

4.香港瑠璃工房、Excel Global Limited及LLGF MALAYSIA因公司間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人者，其資金貸與他人總額及個別貸與金額分別為各該公司淨值之40%為限。

5.Bigshine、Wisdom(HK)、寧波瓏宇及Lead Bright (HK)因公司間有短期融通資金之必要而將資金貸與未100%持有之子公司者，其資金貸與他人總額及個別貸與金額以不逾各該公司淨值之40%為限。

6.Grace China因公司間有短期融通資金之必要而將資金貸與未100%持有之子公司者，其資金貸與他人總額及個別貸與金額以不逾Grace China淨值20%為限。但對100%持有之子公司從事資金貸與，則不予限制額度。

7.所稱當期淨值係以最近期經會計師簽證之報表所載為準。

附表一之二：為他人背書保證

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額佔最近 期財務報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書保證	屬子公司對 母公司背書保證	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係										
1	琉璃奧圖碼	琉璃工房志業	本公司之聯屬公司	711,678	\$305,000	\$255,000	\$128,000	\$ -	17.92%	1,423,355	是	-	-
1	琉璃奧圖碼	香港琉璃工房志業	本公司之聯屬公司	711,678	\$30,000 (USD1,000千元)	\$0	\$-	\$ -	0.00%	1,423,355	是	-	-
2	揚昇照明	廣州揚郡	本公司之聯屬公司	697,628	76,003 (USD2,550千元)	76,003 (USD2,550千元)	60,802 (USD2,040千元)	-	5.45%	1,395,257	-	-	是

註：各該公司對單一企業背書保證限額以不逾各該公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限，累積對外背書保證總額以不逾各該公司最近期財務報表淨值為限。

附表二：期末持有有價證券情形

單位：新台幣千元/股

持有之 公 司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列項目	期 末				備 註
				股數/權數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	麥實創投	-	以成本衡量之金融資產-非流動	29,400	\$ 221	5.26%	(註a)	

註a：所持股票未在公開市場交易，故無明確市價。

附表二之一：期末持有有價證券情形

單位：新台幣千元/外幣元/股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列項目	期		末		備註
				股數/權數	帳面金額	持股比例	公允價值	
中璣投資	晶讚光電	-	以成本衡量之金融資產-非流動	257,419	-	0.72%	(註a)	
	諧永投資	-	以成本衡量之金融資產-非流動	34,107,900	210,787	4.47%	(註a)	
Venture Orient	Unitech Capital	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,500,000	USD1,913,500	5.00%	(註a)	
	ViewSonic(Cayman)	-	以成本衡量之金融資產-非流動	283,403 (註c)	USD238,341 (註b)	0.38%	(註a)	
	CTX Europe	-	以成本衡量之金融資產-非流動	141,000	- (註b)	3.83%	(註a)	
璣明投資	加百裕	-	備供出售金融資產-非流動	2,052,000	30,985	2.07%	30,985	
	可轉換公司債-加百裕	-	指定公平價值變動列入損益之金融資產-非流動	1,300	133,835	-	133,835	
琉璃工房志業	阿哈	-	以成本衡量之金融資產—非流動	169,900	-	5.66%	(註a)	
	淡水第一信用合作社	-	以成本衡量之金融資產—非流動	10	2	-	(註a)	
中光創業投資	加百裕	-	備供出售金融資產-非流動	1,523,000	22,997	1.54%	22,997	

註a：所持股票未在公開市場交易，故無明確市價。

註b：因投資價值減損而調減帳面金額。

註c：原 Venture Orient 持有 ViewSonic 普通股 1,417,017 股，於民國一〇〇年十一月雙方協定以 1：0.2 換股比例改為取得 ViewSonic(Cayman) 283,403 股，持股比例及股東權益維持不變。

附表三：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	琉璃奧圖碼	本公司之子公司	銷貨	\$ 2,446,455	12.30%	120天	-	-	\$ 1,091,384	15.24%	
本公司	揚昇照明	本公司之子公司	銷貨	889,975	4.47%	120天	-	-	136,379	1.90%	
本公司	Lead Bright (HK)	本公司之聯屬公司	進貨	980,445	5.66%	120天	-	-	-	-	
本公司	揚昇照明	本公司之聯屬公司	進貨	340,889	1.97%	90天	-	-	(343,625)	(6.60%)	
本公司	揚光綠能	本公司之聯屬公司	進貨	129,085	0.75%	90天	-	-	-	-	

附表三之一：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣千元/RMB千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
揚明光學	Grace China	聯屬公司	進貨	\$ 1,370,666	76.54%	60天	-	-	\$(497,122)	84.55%	
揚明光學	Grace China	聯屬公司	銷貨	377,279	12.78%	60天	-	-	32,658	11.82%	
揚明光學	光芒光學	聯屬公司	銷貨	584,148	19.78%	60天	-	-	656	0.24%	
昆山揚明	昆山揚皓	聯屬公司	銷貨	1,465,463	-	90天	-	-	208,870	-	
昆山揚明	Grace China	聯屬公司	銷貨	1,194,924	-	60天	-	-	303,678	-	
昆山揚明	昆山揚皓	聯屬公司	進貨	420,599	-	90天	-	-	(55,346)	-	
昆山揚明	蘇州揚明	聯屬公司	銷貨	179,631	-	60天	-	-	43,903	-	
昆山揚明	Grace China	聯屬公司	進貨	120,323	-	60天	-	-	(13,408)	-	
蘇州揚明	Grace China	聯屬公司	進貨	257,060	-	60天	-	-	(18,875)	-	
蘇州揚明	Grace China	聯屬公司	銷貨	166,801	-	60天	-	-	75,947	-	
琉璃奧圖碼	Optoma Europe	聯屬公司	銷貨	2,022,436	52.45%	90天	-	-	643,242	54.12%	
琉璃奧圖碼	Optoma USA	聯屬公司	銷貨	1,010,088	26.20%	120天	-	-	433,524	36.48%	
琉璃奧圖碼數碼	昆山偉視	聯屬公司	進貨	645,054	75.63%	90天	-	-	(335,755)	89.87 %	
揚昇照明	廣州璨宇	聯屬公司	進貨	552,502	4.39%	60天	-	-	(116,875)	1.33 %	
揚昇照明	昆山揚皓	聯屬公司	進貨	826,206	6.57%	60天	-	-	(528,396)	6.02 %	
揚昇照明	上海璨宇	聯屬公司	進貨	996,991	7.93%	60天	-	-	(582,503)	6.63 %	
揚昇照明	廣州揚郡	聯屬公司	進貨	155,082	1.23%	60天	-	-	-	-	
揚昇照明	蘇州璨宇	聯屬公司	進貨	2,815,362	22.38%	60天	-	-	(934,817)	10.65 %	
蘇州揚昕	揚昇照明	聯屬公司	進貨	RMB 46,579	57.96%	90天	-	-	RMB 8,330	40.69 %	
蘇州揚昕	蘇州璨宇	聯屬公司	銷貨	RMB 143,650	42.53%	IC60天	-	-	RMB 13,970	25.09 %	
蘇州揚昕	寧波璨宇	聯屬公司	銷貨	RMB 30,356	8.99%	IC60天	-	-	RMB 8,375	15.04 %	
南京揚昕	南京璨宇	聯屬公司	銷貨	RMB 21,013	32.79%	60天	-	-	RMB 9,061	53.38 %	
南京揚昕	蘇州璨宇	聯屬公司	銷貨	RMB 23,234	36.25%	60天	-	-	RMB 4,028	23.73 %	

附表四：應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣千元

帳列應收 款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
應收帳款 本公司	琉璃奧圖碼	本公司之子公司	\$ 1,091,384	2.09	\$ -	-	\$ -	\$ -
本公司	揚昇照明	本公司之子公司	136,379	4.19	-	-	-	-
其他應收款 本公司	Wisdom Success (HK)	本公司之聯屬公司	258,492	-	-	-	-	-
本公司	Elite View (HK)	本公司之聯屬公司	228,739	-	-	-	-	-
本公司	揚昇照明	本公司之子公司	120,448	-	-	-	-	-

附表四之一：應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣千元/RMB千元

帳列應收 款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
琉璃奧圖碼	Optoma USA	聯屬公司	\$ 433,524	1.85	\$ -	-	\$ -	\$ -
琉璃奧圖碼	Optoma Europe	聯屬公司	643,242	3.20	-	-	61,079	-
Dynamic	琉璃奧圖碼	聯屬公司	387,465	-	-	-	-	-
Dynamic	Optoma USA	聯屬公司	199,836	-	-	-	-	-
昆山揚明	昆山揚皓	聯屬公司	208,870	4.64	-	-	-	-
昆山揚明	Grace China	聯屬公司	303,678	3.39	-	-	-	-
Grace China	揚明光學	聯屬公司	497,122	2.47	-	-	-	-

附表五：被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

單位：新台幣千元/股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Coretronic BVI	B.V.I.	控股公司	\$ 1,566,475	\$ 1,566,475	47,220,000	100.00 %	\$3,866,506	\$37,676	\$37,676	本公司之子公司
本公司	Visicorp	B.V.I.	控股公司	614,303	614,303	18,700	100.00 %	7,530,166	782,672	782,672	本公司之子公司
本公司	Sinolink	B.V.I.	控股公司	34,100	34,100	980	100.00 %	481,180	77,073	77,073	本公司之子公司
本公司	Tecpoint	B.V.I.	控股公司	1,156,668	1,156,668	36,522,900	78.06 %	1,801,230	316,864	247,346	本公司之子公司
本公司	揚明光學	新竹市	製造、銷售與研發電子零組件及光學儀器	583,798	583,798	43,757,586	38.36 %	1,525,063	238,938	91,666	本公司之子公司
本公司	中環投資	苗栗縣	本公司集團之策略結盟及投資活動	692,696	692,696	110,249,062	100.00 %	1,252,473	51,035	51,035	本公司之子公司
本公司	琉璃奧圖碼	新北市	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	243,154	243,154	31,610,000	39.20 %	546,687	(78,118)	(30,622)	本公司之子公司
本公司	揚昇照明	新竹市	設計、製造與銷售照明設備、電子零組件、光學儀器	201,617	151,617	43,172,191	100.00 %	1,528,551	632,490	632,490	本公司之子公司
本公司	揚光綠能	新竹縣	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	175,122	175,122	14,883,491	78.95 %	183,258	7,657	6,046	本公司之子公司
本公司	揚璿科技	新竹縣	設計、製造與銷售電子零組件	11,000	11,000	1,100,000	100.00 %	10,068	(44)	(44)	本公司之子公司
本公司	中光電系統工程	新竹縣	多媒體電子產品製造及系統整合相關業務	105,000	105,000	10,500,000	100.00 %	6,022	(10,251)	(10,251)	本公司之子公司
本公司	中光創業投資	苗栗縣	本公司事業擴展之投資活動	300,000	300,000	30,000,000	100.00 %	280,621	2,992	2,992	本公司之子公司

註：揚璿科技已於民國一〇二年十一月經經濟部同意解散，截至民國一〇二年十二月三十一日仍辦理清算程序中。

附表五之一：被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

單位：新台幣千元/外幣元/股

投資 公司名稱	被投資公司 名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
Coretronic BVI	Greendale	Samoa	控股公司	USD 46,400,000	USD 46,400,000	46,400	100.00 %	USD 130,135,546	USD 1,278,221	(註a)	本公司之聯屬公司
Visicorp	Wisdom Success	Cayman Islands	控股公司	USD 8,000,000	USD 8,000,000	8,000	100.00 %	USD 175,767,699	USD 24,016,492	(註a)	本公司之聯屬公司
Visicorp	Bigshine	Samoa	控股公司	USD 3,000,000	USD 3,000,000	3,000	100.00 %	USD 32,309,699	(USD 579,067)	(註a)	本公司之聯屬公司
Visicorp	Investdragon	Samoa	控股公司	USD 3,000,000	USD 3,000,000	3,000	100.00 %	(USD 465,832)	(USD 1,853,461)	(註a)	本公司之聯屬公司
Visicorp	Lead Bright	Samoa	控股公司	USD 4,700,000	USD 4,700,000	4,700	100.00 %	USD 24,632,566	USD 763,300	(註a)	本公司之聯屬公司
Visicorp	Elite View	Samoa	控股公司	USD 5,000,400	USD 5,000,400	5,000	100.00 %	USD 11,029,805	USD 2,781,273	(註a)	本公司之聯屬公司
Visicorp	Tecpoint	B.V.I.	控股公司	USD 5,665,000	USD 5,665,000	5,665,000	12.11 %	USD 9,373,749	USD 10,724,850	(註a)	本公司之聯屬公司
Wisdom Success	Wisdom Success (HK)	香港	控股公司	USD 8,000,000	USD 8,000,000	8,000	100.00 %	USD 79,164,850	USD 19,918,439	(註a)	本公司之聯屬公司
Wisdom Success	Lead Bright (HK)	香港	控股公司	USD 13,300,000	USD 13,300,000	13,300	73.89 %	USD 72,095,713	USD 2,923,400	(註a)	本公司之聯屬公司
Wisdom Success	Investdragon (HK)	香港	控股公司	USD 2,000,000	USD 2,000,000	2,000	40.00 %	(USD 337,294)	(USD 3,089,103)	(註a)	本公司之聯屬公司
Wisdom Success	Elite View (HK)	香港	控股公司	USD 7,999,600	USD 7,999,600	8,000	61.54 %	USD 17,648,683	USD 7,231,578	(註a)	本公司之聯屬公司
Wisdom Success	Bigshine (HK)	香港	控股公司	USD 5,000,000	USD 5,000,000	5,000	62.50 %	USD 6,125,577	(USD 1,614,231)	(註a)	本公司之聯屬公司
Bigshine	Bigshine (HK)	香港	控股公司	USD 3,000,000	USD 3,000,000	3,000	37.50 %	USD 28,936,528	(USD 1,614,231)	(註a)	本公司之聯屬公司
Investdragon	Investdragon (HK)	香港	控股公司	USD 3,000,000	USD 3,000,000	3,000	60.00 %	(USD 505,941)	(USD 3,089,103)	(註a)	本公司之聯屬公司
Lead Bright	Lead Bright (HK)	香港	控股公司	USD 4,700,000	USD 4,700,000	4,700	26.11 %	USD 25,475,966	USD 2,923,400	(註a)	本公司之聯屬公司
Elite View	Elite View (HK)	香港	控股公司	USD 5,000,400	USD 5,000,400	5,000	38.46 %	USD 11,029,709	USD 7,231,578	(註a)	本公司之聯屬公司
Sinolink	Mat Limited	Samoa	控股公司	USD 980,000	USD 980,000	980	100.00 %	USD 16,143,886	USD 2,598,373	(註a)	本公司之聯屬公司
Tecpoint	Great Pride	Samoa	控股公司	USD 11,800,000	USD 11,800,000	11,800,000	100.00 %	USD 55,080,006	USD 5,921,328	(註a)	本公司之聯屬公司
Tecpoint	Core-Flex	Cayman Islands	控股公司	USD 23,260,000	USD 23,260,000	213,260,000	94.36 %	(USD 2,825,365)	USD 2,557,544	(註a)	本公司之聯屬公司
Tecpoint	Nano Precision	香港	控股公司	USD 6,800,000	USD 6,800,000	6,800,000	100.00 %	USD 10,983,791	USD 196,326	(註a)	本公司之聯屬公司
Tecpoint	Nano Display	香港	控股公司	USD 7,800,000	USD 7,800,000	7,800,000	100.00 %	USD 12,495,517	USD 2,192,694	(註a)	本公司之聯屬公司
Great Pride	Great Pride (HK)	香港	控股公司	USD 11,800,000	USD 11,800,000	11,800	100.00 %	USD 53,984,104	USD 5,573,750	(註a)	本公司之聯屬公司

註a：對各該公司投資損益之認列已分別包含於對子公司或孫公司之投資損益中。

附表五之二：被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
中環投資	Venture Orient	Samoa	控股公司	USD 5,550,000	USD 5,550,000	5,550	100.00 %	328,269	33,583	(註a)	本公司之聯屬公司
中環投資	揚明光學	新竹市	製造、銷售與研發電子零組件及光學儀器	71,089	71,089	5,203,317	4.56 %	181,348	238,938	(註a)	本公司之子公司
中環投資	揚光綠能	新竹縣	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	18,000	18,000	1,500,000	7.96 %	18,974	7,657	(註a)	本公司之子公司
中環投資	璨明投資	苗栗縣	本公司集團之策略結盟及投資活動	102,000	102,000	28,379,443	100.00 %	348,026	9,243	(註a)	本公司之聯屬公司
中環投資	琉璃奧圖碼	新北市	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	31,500	31,500	4,095,000	5.08 %	70,421	(78,118)	(註a)	本公司之子公司
Venture Orient	Tecpoint	B.V.I.	控股公司	USD 4,600,000	USD 4,600,000	4,600,000	9.83 %	USD 7,611,535	USD 10,724,850	(註a)	本公司之子公司
璨明投資	揚明光學	新竹市	製造、銷售與研發電子零組件及光學儀器	77,035	77,035	4,099,886	3.60 %	144,788	238,938	(註a)	本公司之子公司
璨明投資	揚光綠能	新竹縣	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	26,379	26,379	2,449,729	13.00 %	28,644	7,657	(註a)	本公司之子公司
璨明投資	琉璃奧圖碼	新北市	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	52,625	52,625	4,940,000	6.13 %	96,431	(78,118)	(註a)	本公司之子公司
璨明投資	Core-Flex	Cayman Islands	控股公司	USD 424,946	USD 424,946	6,900,000	3.06 %	15,584	USD 2,557,544	(註a)	本公司之聯屬公司
揚光綠能	Boom Power	B.V.I.	控股公司	USD 1,000,000	USD 1,000,000	10,000	100.00 %	61,124	(6,221,576)	(註a)	本公司之聯屬公司
揚明光學	Masterview	B.V.I.	控股公司	USD 6,000,000	USD 6,000,000	6,000,000	100.00 %	2,323,909	252,369	(註a)	本公司之聯屬公司
揚明光學	Young Optics Inc.USA	USA	經營維修服務業務	USD 50,000	USD 50,000	50,000	100.00 %	2,468	(950)	(註a)	本公司之聯屬公司
揚明光學	光芒光學	新竹縣	光學儀器製造及電子零組件製造及買賣	350,000	350,000	16,093,506	100.00 %	312,529	135,632	(註a)	本公司之聯屬公司
Masterview	Best Alpha	Samoa	控股公司	USD 1,000,000	USD 1,000,000	1,000,000	100.00 %	USD 39,647,246	USD 7,648,887	(註a)	本公司之聯屬公司
Masterview	Grace China	Cayman Islands	控股公司	USD 8,156,458	USD 8,156,458	8,156,458	100.00 %	USD 37,232,718	USD 1,004,187	(註a)	本公司之聯屬公司
Masterview	Young Optics (BD) LTD.	孟加拉	光學元件製造	USD 1,000,000	USD 300,000	799,985	50.00 %	USD 692,361	(USD 554,994)	(註a)	本公司之聯屬公司
Grace China	Young Optics (BD) LTD.	孟加拉	光學元件製造	USD 1,000,000	USD 300,000	799,985	50.00 %	USD 692,361	(USD 554,994)	(註a)	本公司之聯屬公司
琉璃奧圖碼	Dynamic Time	Cayman Islands	控股公司	USD 14,122,230	USD 14,122,230	14,856	100.00 %	1,237,581	USD 7,079,535	(註a)	本公司之聯屬公司
琉璃奧圖碼	琉璃工房志業	台北市	藝術水晶、玻璃製品之製造及買賣	885,640	885,640	29,334,000	100.00 %	647,222	(52,914)	(註a)	本公司之聯屬公司
琉璃奧圖碼	Excel Global Limited	Cayman Islands	控股公司	USD 4,047,945	USD 4,047,945	4,082,945	100.00 %	237,916	(USD 1,184,813)	(註a)	本公司之聯屬公司
Excel Global Limited	香港琉璃工房志業	香港	藝術水晶、玻璃製品之買賣	USD 4,032,945	USD 4,032,945	10,218,708	100.00 %	USD 6,751,292	(HKD 9,230,222)	(註a)	本公司之聯屬公司
Dynamic Time	Optoma USA	USA	琉璃奧圖碼之系統產品於美洲地區之行銷與售後服務	USD 8,821,889	USD 8,821,889	825,000	100.00 %	USD 2,197,532	USD 1,902,481	(註a)	本公司之聯屬公司

註a：對各該公司投資損益之認列已分別包含於對子公司或孫公司之投資損益中。

附表五之三：被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
Dynamic Time	Optoma Europe	U.K.	琉璃奧圖碼之系統產品於歐洲地區之行銷與售後服務	USD 2,451,350	USD 2,451,350	1,200,000	100.00 %	USD 17,774,268	GBP 2,644,721	(註a)	本公司之聯屬公司
Dynamic Time	Modern Smart	B.V.I.	控股公司	USD 1,200,000	USD 1,200,000	1,200,000	100.00 %	USD 2,102,117	USD 1,099,344	(註a)	本公司之聯屬公司
Dynamic Time	Optoma (China&HK) Ltd.	香港	琉璃奧圖碼之系統產品於香港及亞太地區之行銷與售後服務	USD 309,546	USD 309,546	2,399,999	100.00 %	USD 424,500	(HKD 1,472,289)	(註a)	本公司之聯屬公司
Optoma USA	Optoma Technology (Canada)	Canada	琉璃奧圖碼之系統產品於加拿大地區之行銷與售後服務	USD 2,872,266	USD 2,872,266	200	100.00 %	(USD 331,963)	CAD 18,568	(註a)	本公司之聯屬公司
Optoma Europe	Optoma Deutschland GmbH	Germany	琉璃奧圖碼之系統產品於歐洲地區之行銷與售後服務	EUR 958,000	EUR 958,000	-	100.00 %	GBP 1,840,842	EUR 567,905	(註a)	本公司之聯屬公司
Optoma Europe	Optoma France	France	琉璃奧圖碼之系統產品於歐洲地區之行銷與售後服務	GBP 67,376	GBP 67,376	-	100.00 %	GBP 459,607	(EUR 79,329)	(註a)	本公司之聯屬公司
Optoma Europe	Optoma Scandinavia. A.S.	Norway	琉璃奧圖碼之系統產品於歐洲地區之行銷與售後服務	GBP 8,260	GBP 8,260	100	100.00 %	GBP 793,523	NOK 1,332,735	(註a)	本公司之聯屬公司
Optoma Europe	Optoma Espana, S.L.	Spain	琉璃奧圖碼之系統產品於歐洲地區之行銷與售後服務	EUR 103,006	EUR 103,006	5,150,280	100.00 %	GBP 409,981	EUR 69,020	(註a)	本公司之聯屬公司
Optoma Europe	Optoma Benelux B.V.	Netherlands	琉璃奧圖碼之系統產品於歐洲地區之行銷與售後服務	EUR 18,000	EUR 18,000	18,000	100.00 %	GBP 59,235	(EUR 59,507)	(註a)	本公司之聯屬公司
琉璃工房志業	LLGF SINGAPORE	SINGAPORE	藝術水晶、玻璃製品之買賣	SGD 305,999	SGD 305,999	300,000	100.00 %	5,899	SGD 57,404	(註a)	本公司之聯屬公司
琉璃工房志業	LLGF MALAYSIA	MALAYSIA	藝術水晶、玻璃製品之買賣	MYR 2,399,999	MYR 2,399,999	2,400,000	100.00 %	22,022	MYR 248,123	(註a)	本公司之聯屬公司
琉璃工房志業	LLGF USA	USA	藝術水晶、玻璃製品之買賣	USD 2,000,000	USD 2,000,000	200,000	100.00 %	(19,636)	(USD 547,066)	(註a)	本公司之聯屬公司
揚昇照明	Young Lighting Limited	Samoa	控股公司	118,134	110,634	3,907,000	100.00 %	53,656	(14,986)	(註a)	本公司之聯屬公司
Young Lighting Limited	Young Lighting (HK)	香港	控股公司	USD 847,000	USD 597,000	847	100.00 %	USD 198,102	(USD 15,781)	(註a)	本公司之聯屬公司
Young Lighting Limited	YLG Limited	Samoa	控股公司	USD 3,060,000	USD 3,060,000	3,060,000	51.00 %	USD 1,601,952	(USD 489,020)	(註a)	本公司之聯屬公司
中光電系統工程	Coretronic System Engineering Limited	Samoa	控股公司	45,157	45,157	1,500,000	100.00 %	(2,277)	(USD 211,355)	(註a)	本公司之聯屬公司
Coretronic System Engineering Limited	Coretronic System Engineering (HK)	香港	控股公司	USD 1,500,000	USD 1,500,000	1,500,000	100.00 %	(USD 76,396)	(USD 231,188)	(註a)	本公司之聯屬公司

註a：對各該公司投資損益之認列已分別包含於對子公司或孫公司之投資損益中。

附表六：大陸投資資訊

單位：新台幣千元/美金元

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收 資本額	投資方式	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面金額	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
昆山揚皓	數位投影機、液晶監視器及相關零組件的研發、加工、製造並銷售本公司自產產品及從事售後維修服務	\$ 1,525,064 (USD46,000,000)	經由第三地區(Greendale)投資事業間接投資	\$ 1,525,064 (USD46,000,000)	\$ -	\$ -	\$ 1,525,064 (USD46,000,000)	\$ 34,805	100.00%	\$ 34,805	\$ 3,446,671	\$ -
昆山翔騰技術服務	液晶監視器之維修及技術服務	13,259 (USD400,000)	經由第三地區(Greendale)投資事業間接投資	13,259 (USD400,000)	-	-	13,259 (USD400,000)	729	100.00%	729	19,297	-
昆山偉視	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等業務	62,252 (USD1,800,000)	經由第三地區(Mat Limited)投資事業間接投資	62,252 (USD1,800,000)	-	-	62,252 (USD1,800,000)	77,118	100.00%	77,118	433,090	-
蘇州璟宇	研發、製造背光模組及相關零組件，銷售本公司自產產品並提供相關的售後維修服務	660,657 (USD20,000,000)	經由第三地區(Wisdom Success HK)投資事業間接投資	271,297 (USD8,000,000)	-	-	271,297 (USD8,000,000)	587,516	100.00%	587,516	1,824,910	-
上海璟宇	研發、製造背光模組及相關零組件，銷售本公司自產產品並提供相關的售後維修服務	257,829 (USD8,000,000)	經由第三地區(Bigshine HK)投資事業間接投資	95,254 (USD3,000,000)	-	-	95,254 (USD3,000,000)	(45,531)	100.00%	(45,531)	366,604	-
南京璟宇	研發、製造背光模組及相關零組件，銷售本公司自產產品並提供相關的售後維修服務	160,883 (USD5,000,000)	經由第三地區(Investdragon HK)投資事業間接投資	96,263 (USD3,000,000)	-	-	96,263 (USD3,000,000)	(91,830)	100.00%	(91,830)	(25,133)	-
寧波璟宇	研發、製造背光模組及相關零組件，銷售本公司自產產品並提供相關的售後維修服務	590,250 (USD18,000,000)	經由第三地區(Lead Bright HK)投資事業間接投資	151,490 (USD4,700,000)	-	-	151,490 (USD4,700,000)	85,594	100.00%	85,594	2,767,606	-
蘇州揚臻	研發、加工、製造背光模組用光學膜產品	1,178,240 (USD36,000,000)	經由第三地區(Core-Flex)投資事業間接投資	759,827 (USD23,260,000)	-	-	759,827 (USD23,260,000)	77,266	97.41%	75,265	41,215	-
蘇州揚昇	研發、製造、加工照明設備、背光模組、液晶模組、觸控模組等光學零組件，銷售本公司所生產的產品並提供相關服務	USD 1,075,000	經由第三地區(Young Lighting HK)投資事業間接投資	USD 597,000	-	-	USD 847,000	(469)	100.00%	(469)	5,904,437	-
蘇州揚昕	製造與銷售壓克力板及導光板	426,839 (USD13,300,000)	經由第三地區(Great Pride HK)投資事業間接投資	330,478 (USD10,392,880)	-	-	330,478 (USD10,392,880)	177,560	100.00%	177,560	1,451,659	-
蘇州揚旭	研發、製造背光模組相關零組件，銷售本公司自產產品並提供相關的售後維修服務	92,088 (USD2,800,000)	經由第三地區(Great Pride HK)投資事業間接投資	-	-	-	-	(11,869)	100.00%	(11,869)	157,337	-
廣州璟宇	研發、製造背光模組及相關零組件，銷售本公司自產產品並提供相關的售後維修服務	417,580 (USD13,000,000)	經由第三地區(Elite View HK)投資事業間接投資	29,020 (USD1,000,000)	-	-	29,020 (USD1,000,000)	214,972	100.00%	214,972	854,757	-
南京揚昕	製造與銷售壓克力板及導光板	217,659 (USD6,800,000)	經由第三地區(Nano Precision)投資事業間接投資	119,025 (USD3,700,000)	-	-	119,025 (USD3,700,000)	5,836	100.00%	5,836	327,372	-
廣州揚旭	研發、加工、製造液晶顯示器導光板，銷售本公司所生產的產品並提供相關服務	238,740 (USD7,800,000)	經由第三地區(Nano Display)投資事業間接投資	9,820 (USD308,797)	-	-	9,820 (USD308,797)	65,182	100.00%	65,182	372,410	-
廣州揚郡	研發、加工、製造顯示器零組件，銷售自產產品及提供售後服務	USD 6,000,000	經由第三地區(YLG Limited)投資事業間接投資	USD 3,060,000	-	-	USD 3,060,000	(28,504)	51.00%	(14,537)	93,589	-
上海揚拓系統工程	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	USD 1,500,000	經由第三地區(Coretronic System Engineering HK)投資事業間接投資	USD 1,500,000	-	-	USD 1,500,000	(6,995)	100.00%	(6,995)	(2,277)	-
創星電子	研發、生產、銷售冷陰極管驅動器及相關產品	USD 1,000,000	經由第三地區(Boom Power)投資事業間接投資	USD 1,000,000	-	-	USD 1,000,000	(6,228)	100.00%	(6,228)	61,106	-

本期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額 (註一)	經濟部投審會 核准投資金額 (註二)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$3,463,049 (USD107,451,677)	\$3,202,597 (USD107,451,677)	\$12,999,693

註一：係按匯出當時之匯率換算。

註二：係按民國一〇二年十二月三十一日 1USD=29.805NTD換算。

附表六之一：大陸投資資訊

單位：新台幣千元/美金元

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收 資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註1)	期末投資 帳面價值 (註1)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
昆山揚明	研發、製造光學引擎及相關光學電子器材	\$727,119 (USD22,200,000) (註3及註4)	經由第三地區(Best Alpha及Grace China)投資事業間接投資	\$164,450 (USD5,000,000)	\$ -	\$ -	\$ 164,450 (USD5,000,000)	\$ 51,052	100.00%	\$ 51,052	\$ 1,235,611	\$-
蘇州揚明	研發、製造光學引擎及相關光學電子器材	33,951 (USD1,000,000)	經由第三地區(Best Alpha)投資事業間接投資	33,951 (USD1,000,000)	-	-	33,951 (USD1,000,000)	214,947	100.00%	214,947	878,345	586,125 (USD20,235,299) (註2及註5)

本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額(註2)	經濟部投審會 核准投資金額(註2)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$198,401 (USD6,000,000)	\$233,101 (USD7,020,000)	\$2,385,165

註1：已於合併財務報表中銷除。

註2：係按匯出當時之匯率換算。

註3：昆山揚明於民國九十六年度盈餘轉增資USD9,800,000元及Best Alpha Investments Limited投資USD2,300,000元。

註4：昆山揚明於民國九十八年四月盈餘轉增資USD1,300,000元，Grace China Investments Limited投資USD824,850元及Best Alpha Investments Limited投資USD2,975,150元。

註5：Best Alpha Investments Limited於民國一〇〇年度取得其轉投資公司蘇州揚明所發放之現金股利，金額為USD20,235,299元，並已匯回予揚明光學。

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收 資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註一)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
琉璃奧圖碼數碼科技 (上海)有限公司	琉璃奧圖碼之系統產品於大陸 地區之行銷與售後服務	\$38,412 (USD1,200,000)	透過第三地區(Modern Smart)投資設立公司再 投資大陸公司	\$38,412 (USD1,200,000)	\$-	\$-	\$38,412 (USD1,200,000)	\$ 15,385	100.00%	\$ 15,385 1.(2)	\$ 21,977	\$-
上海琉璃工房琉璃 藝術品有限公司	藝術水晶、玻璃製品之 製造及買賣	60,127 (USD2,200,000)	透過轉投資台灣及第三 地區(琉璃工房志業及 香港琉璃工房志業) 公司再投資大陸公司	56,952 (USD2,100,000)	-	-	56,952 (USD2,100,000)	(95,087)	100.00%	(80,504) 1.(2)	223,839	11,895
上海透明思考琉璃 藝術品有限公司(註四)	藝術水晶、玻璃製品之 製造及買賣	78,259 (USD2,500,000)	透過轉投資台灣及第三 地區(琉璃工房志業)現 有公司再投資大陸公司	3,933 (USD116,000)	-	-	3,933 (USD116,000)	-	-	-	-	-

本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額 (註二)	經濟部投審會 核准投資金額(註二)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註三)
\$99,297 (USD3,416,000)	\$176,798 (USD5,900,000) (註四)	\$836,765

註1：本期認列投資損益欄中，投資損益認列基礎分為下列三種：

- 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
- 2.經與台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
- 3.其他：係依未經會計師查核之同期間財務報表認列。

註2：係按匯出當時之匯率及琉璃奧圖碼取得香港琉璃工房時之匯率換算。

註3：依經濟部投資審議委員會所訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定辦理。

註4：台灣琉璃工房及香港琉璃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藝術品有限公司，於民國一〇〇年九月十三日完成股權轉移登記，並於民國一〇〇年十一月報經經濟部投資審議委員會備查，惟因處分投資之款項並未匯回琉璃奧圖碼，故未抵減投資額度。

附表七：從事衍生性商品交易

單位：新台幣千元/外幣元

持有公司	帳列項目	金融商品	類型	合約到期月份	合約金額	帳面價值	公平價值	備註
昆山揚明	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	遠期外匯合約	預售美金	103年1月~9月	USD12,000,000	4,470	4,470	註1
揚昇照明	透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債-流動	遠期外匯合約	預購美元	103年1月~3月	USD 148,000,000	63,030	63,030	註2
揚昇照明	透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債-流動	遠期外匯合約	預售美元	103年1月	USD 108,000,000	(19,038)	(19,038)	註2
揚昇照明	避險之衍生性金融資產或負債-流動	遠期外匯合約	預購美元	103年1月~3月	USD 105,000,000	61,901	61,901	註2
揚昇照明	避險之衍生性金融資產或負債-流動	遠期外匯合約	預售美元	103年1月~3月	USD 105,000,000	(52,660)	(52,660)	註2
蘇州臻宇	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	遠期外匯合約	預售美元	103年1月~103年8月	USD 150,000,000	26,256	26,256	註3
廣州臻宇	透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債-流動	遠期外匯合約	預售美元	102年10月~103年2月	USD 27,000,000	14,753	14,753	
蘇州揚昕	公平價值變動列入損益之金融資產或負債-流動	遠期外匯合約	預售美元	103年1月~103年8月	USD 31,500,000	3,152	3,152	
寧波臻宇	透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債-流動	遠期外匯合約	預售美元	102年10月~103年2月	USD 6,000,000	100	100	
昆山揚皓	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	遠期外匯合約	預售美元	103年1月~103年6月	USD 21,000,000	6,623	6,623	
琉璃奧圖碼	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	外幣換匯合約	—	103年2月	USD 8,900,000	3,032	3,032	註4
琉璃奧圖碼	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	外幣換匯合約	—	103年3月	USD 10,500,000	(85)	(85)	註4
Optoma Europe	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	遠期外匯合約	買入英鎊/賣出歐元	103年1月~3月	EUR 8,500,000	2,172	2,172	註5
Optoma Europe	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	遠期外匯合約	買入英鎊/賣出歐元	103年2月	EUR 500,000	(153)	(153)	註5
Optoma Europe	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	遠期外匯合約	賣出英鎊/買入美金	103年1月~3月	USD 10,500,000	(7,238)	(7,238)	註5
Optoma USA	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	遠期外匯合約	賣出加幣/買入美金	103年1月	CAD 1,600,000	(8)	(8)	註6

註1：民國一〇二年度聯屬公司昆山揚明光學，因從事遠期外匯合約而產生之當期已實現利益金額為新台幣4,407千元。

註2：民國一〇二年度子公司揚昇照明，因從事遠期外匯合約而產生之當期已實現利益金額為新台幣23,523千元。

註3：民國一〇二年度聯屬公司蘇州臻宇，因從事遠期外匯合約而產生之當期已實現利益金額為新台幣31,391千元。

註4：民國一〇二年度子公司琉璃奧圖碼，因從事外匯換匯合約而產生之當期已實現利益金額為新台幣12,107千元。

註5：民國一〇二年度聯屬公司Optoma Europe，因從事遠期外匯合約而產生之當期已實現損失金額為新台幣12,791千元。

註6：民國一〇二年度聯屬公司Optoma USA，因從事遠期外匯合約而產生之當期已實現利益金額為新台幣1,703千元。