

華宏新技股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一年第一季

(附列民國一〇〇年第一季比較資料)

地址：高雄市前金區中正四路二三五號十一樓之六及之七

電話：(〇七) 九七一七七六七

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~7		-
六、合併現金流量表	8~10		-
七、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~13		二
(三) 會計變動之理由及其影響	13		三
(四) 重要會計科目之說明	14~32		四~二三
(五) 重大關係人交易	32~35		二四
(六) 質抵押之資產	35		二五
(七) 重大承諾事項及或有事項	36		二六
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 附註揭露事項			
母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	36、45~48		二七
(十一) 營運部門資訊	36~38		二八
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率 資訊	38		二九
(十三) 事先揭露採用國際財務報導 準則相關事項	38~44、49~51		三十

會計師核閱報告

華宏新技股份有限公司 公鑒：

華宏新技股份有限公司（華宏新技公司）及其子公司民國一〇一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。華宏新技公司及其子公司民國一〇〇年第一季之合併財務報表未經會計師核閱，僅附列供比較參考。

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

列入上開民國一〇一年第一季合併財務報表之部分子公司其民國一〇一年三月三十一日之資產總額為新台幣（以下同）1,309,689 千元，占合併資產總額之 13%；負債總額為 967,802 千元，占合併負債總額之 16%；暨民國一〇一年第一季之營業收入淨額為 1,122,031 千元，占合併營業收入淨額之 45%，淨利為 39,856 千元，占合併總淨利之 47%，暨附註二七、二八及三十所揭露子公司有關資訊，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。另如合併財務報表附註十一所述，華宏新技公司及其子公司民國一〇一年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資餘額為 190,611 千元，民國一〇一年第一季認列投資損失為 7,890 千元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司及採權益法評價之被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對於民國一〇一年第一季之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述民國一〇一年第一季合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 秋 燕

會計師 龔 俊 吉

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 四 月 二 十 三 日

華宏新技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(附列民國一〇〇年三月三十一日未經核閱比較資料)

單位：新台幣千元，惟每股面額為新台幣元

代碼	資產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代碼	負債及股東權益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
1100	流動資產					2100	流動負債				
1310	現金及約當現金(附註四)	\$ 1,187,784	12	\$ 1,328,230	14	2180	短期借款(附註十六及二五)	\$ 2,157,888	22	\$ 2,153,893	23
1350	公平價值變動列入損益之金融資產(附註五)	1,299	-	21	-	2120	公平價值變動列入損益之金融負債(附註五及十九)	17,873	-	841	-
1120	以成本衡量之金融資產(附註十)	20,000	-	-	-	2140	應付票據(附註二四)	12,197	-	10,451	-
1140	應收票據淨額(附註二、三及六)	253,334	3	139,508	2	2150	應付帳款	1,336,671	13	1,410,726	15
1150	應收帳款淨額(附註二、三及七)	3,622,653	36	3,458,948	37	2160	應付帳款一關係人(附註二四)	433,805	4	409,198	4
1178	應收帳款一關係人(附註二、三及二四)	56,054	1	82,572	1	2170	應付所得稅	43,946	1	92,056	1
1180	其他應收款	53,482	1	43,309	1	2228	應付費用(附註十七)	333,818	3	322,282	4
1210	其他應收款一關係人(附註二四)	21,769	-	15,725	-	2271	其他應付款	106,653	1	54,754	1
1260	存貨(附註八)	1,653,396	16	1,587,614	17	2272	一年內到期可轉換公司債(附註十九)	472,972	5	-	-
1275	預付款項及其他	119,754	1	98,008	1	2298	一年內到期之長期借款(附註十八及二五)	100,406	1	3,702	-
1286	待出售非流動資產(附註九)	-	-	70,391	1	21XX	其他	22,969	-	5,448	-
1291	遞延所得稅資產	44,462	-	30,536	-		流動負債合計	<u>5,039,198</u>	<u>50</u>	<u>4,463,351</u>	<u>48</u>
11XX	受限制資產(附註二五)	126,008	1	121,226	1	2400	長期負債				
	流動資產合計	<u>7,159,995</u>	<u>71</u>	<u>6,976,088</u>	<u>75</u>	2410	公平價值變動列入損益之金融負債一非流動(附註五及十九)	-	-	13,300	-
1421	長期投資(附註十及十一)					2420	應付可轉換公司債(附註十九)	-	-	466,377	5
1480	採權益法之長期股權投資	190,611	2	75,649	1	24XX	長期借款(附註十八及二五)	631,870	6	917,165	10
14XX	以成本衡量之金融資產一非流動	29,704	-	64,566	1		長期負債合計	<u>631,870</u>	<u>6</u>	<u>1,396,842</u>	<u>15</u>
	長期投資合計	<u>220,315</u>	<u>2</u>	<u>140,215</u>	<u>2</u>	2510	土地增值稅準備(附註十二)	20,278	-	20,278	-
1501	固定資產(附註十二、二五及二六)					2810	其他負債				
1521	土地	111,364	1	111,216	1	2820	應計退休金負債	57,650	1	42,741	-
1531	房屋及建築	1,259,494	12	1,070,019	12	2860	存入保證金(附註二四)	7,822	-	6,583	-
1541	機器設備	1,640,921	16	1,514,310	16	28XX	遞延所得稅負債	306,308	3	237,712	3
1541	水電設備	85,305	1	72,442	1		其他負債合計	<u>371,780</u>	<u>4</u>	<u>287,036</u>	<u>3</u>
1551	運輸設備	51,657	1	45,335	-	2XXX	負債合計	<u>6,063,126</u>	<u>60</u>	<u>6,167,507</u>	<u>66</u>
1561	辦公設備	74,243	1	62,772	1	3110	母公司股東權益				
1681	其他設備	113,085	1	89,363	1	3211	普通股股本一每股面額10元，額定150,000千股，一〇一年及一〇〇年三月底發行分別為85,004千股及74,465千股(附註十九及二十)	850,044	8	744,645	8
15X1	成本合計	3,336,069	33	2,965,457	32	3213	資本公積(附註十九及二十)				
1508	土地重估增值	64,686	-	64,686	1	3270	股票發行溢價	1,407,248	14	896,986	10
15XY	成本及重估增值	3,400,755	33	3,030,143	33	3272	轉換公司債轉換溢價	511	-	-	-
15X9	減：累計折舊	1,234,367	12	1,069,154	12	3272	合併溢價	142,560	2	142,560	2
1670	未完工程及預付設備款	2,166,388	21	1,960,989	21	3280	可轉換公司債之認股權	19,342	-	19,400	-
15XX	固定資產淨額	<u>2,441,938</u>	<u>24</u>	<u>2,039,669</u>	<u>22</u>	32XX	其他	8,088	-	-	-
1770	無形資產(附註十三、二四及二五)						資本公積合計	<u>1,577,749</u>	<u>16</u>	<u>1,058,946</u>	<u>12</u>
1781	遞延退休金成本	10,468	-	11,552	-	3310	保留盈餘(附註二十)				
1782	專門技術	124,593	1	24,209	-	3351	法定盈餘公積	265,022	3	220,929	2
17XX	土地使用權	82,505	1	70,335	1	3353	未分配盈餘	1,051,871	10	992,187	11
	無形資產合計	<u>217,566</u>	<u>2</u>	<u>106,096</u>	<u>1</u>	33XX	第一季淨利	84,151	1	110,828	1
1800	其他資產						保留盈餘合計	<u>1,401,044</u>	<u>14</u>	<u>1,323,944</u>	<u>14</u>
1810	出租資產(附註十四、二四及二五)	10,047	-	10,047	-	3420	股東權益其他項目(附註十二、二十及二一)				
1820	閒置資產(附註十五)	639	-	1,005	-	3430	累積換算調整數	177,263	2	90,804	1
1830	存出保證金(附註二四)	25,216	1	9,129	-	3460	未認為退休金成本之淨損失	(16,664)	-	(3,701)	-
1860	遞延費用	24,270	-	26,916	-	3480	未實現重估增值	13,747	-	13,747	-
18XX	遞延所得稅資產	131	-	-	-	34XX	庫藏股票一1,969千股	-	-	(120,315)	(1)
	其他資產合計	<u>60,303</u>	<u>1</u>	<u>47,097</u>	<u>-</u>	361X	股東權益其他項目淨額	<u>174,346</u>	<u>2</u>	<u>(19,465)</u>	<u>-</u>
1XXX	資產總計	<u>\$10,100,117</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,309,165</u>	<u>100</u>	3610	母公司股東權益合計	<u>4,003,183</u>	<u>40</u>	<u>3,108,070</u>	<u>34</u>
						3610	少數股權	33,808	-	33,588	-
						3XXX	股東權益淨額	<u>4,036,991</u>	<u>40</u>	<u>3,141,658</u>	<u>34</u>
							負債及股東權益總計	<u>\$10,100,117</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,309,165</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十三日核閱報告)

董事長：張瑞欽

經理人：葉清彬

會計主管：張簡惠容

華宏新技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年一月一日至三月三十一日未經核閱比較資料)

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼		一〇一年第一季		一〇〇年第一季 (未經核閱)	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註二四)	\$ 2,483,293	100	\$ 2,535,850	100
5000	營業成本(附註八及二四)	<u>2,200,466</u>	<u>89</u>	<u>2,184,139</u>	<u>86</u>
5910	營業毛利	<u>282,827</u>	<u>11</u>	<u>351,711</u>	<u>14</u>
	營業費用(附註二四)				
6100	推銷費用	48,561	2	48,210	2
6200	管理及總務費用	82,632	3	84,398	3
6300	研究發展費用	<u>55,832</u>	<u>2</u>	<u>45,879</u>	<u>2</u>
6000	合計	<u>187,025</u>	<u>7</u>	<u>178,487</u>	<u>7</u>
6900	營業淨利	<u>95,802</u>	<u>4</u>	<u>173,224</u>	<u>7</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	1,803	-	1,269	-
7130	處分固定資產利益	-	-	1,372	-
7140	處分投資利益(附註十及二十)	19,728	1	-	-
7160	兌換利益淨額	-	-	17,935	1
7250	壞帳轉回利益	12,157	1	-	-
7280	減損迴轉利益(附註九)	-	-	10,583	-
7310	金融資產評價利益(附註五)	5,971	-	-	-
7320	金融負債評價利益(附註五)	7,006	-	-	-
7480	其他(附註十四、十九及二四)	<u>5,082</u>	<u>-</u>	<u>2,057</u>	<u>-</u>
7100	合計	<u>51,747</u>	<u>2</u>	<u>33,216</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年第一季			一〇〇年第一季 (未經核閱)		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	\$	16,296	1	\$	12,201	-
7521						
7530		428	-		2	-
7560		3,287	-		-	-
7640						
7650						
7880		1,160	-		3,207	-
7500		29,061	1		34,392	1
7900		118,488	5		172,048	7
8110		33,518	2		60,639	3
9600	\$	84,970	3	\$	111,409	4
	歸屬予：					
9601	\$	84,151		\$	110,828	
9602		819			581	
	\$	84,970		\$	111,409	
代碼	一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
	稅	前	稅後	稅	前	稅後
	每股盈餘—母公司股東淨利 (附註二二)					
9750	\$	1.15	\$ 0.99	\$	1.90	\$ 1.53
9850		0.99	0.84		1.73	1.40

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十三日核閱報告)

董事長：張瑞欽

經理人：葉清彬

會計主管：張簡惠容

華宏新技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年一月一日至三月三十一日未經核閱比較資料)

單位：新台幣千元

代 碼		一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季 (未經核閱)
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總淨利	\$ 84,970	\$ 111,409
	調整項目		
A20300	折 舊	64,415	64,620
A20400	攤 銷	8,485	5,675
A20500	呆帳損失(迴轉利益)	(12,157)	1,558
A21700	應付公司債折價攤銷	2,014	1,982
A22000	退 休 金	950	707
A22200	存貨損失	45,344	10,281
A22300	存貨盤損	1,452	3,829
A22400	權益法認列之投資損失	7,890	6,031
A22600	處分固定資產損失(利益)淨 額	428	(1,370)
A23300	處分投資利益	(19,728)	-
A23600	金融商品評價損失(利益)	(12,977)	12,951
A24000	減損迴轉利益	-	(10,583)
A24300	未實現兌換損失(利益)	(13,006)	3,780
A24400	買回公司債利益	(17)	-
A24800	遞延所得稅費用(利益)	(15,259)	8,703
A29900	其 他	238	72
	營業資產及負債之淨變動		
A31110	交易目的金融資產	1,726	731
A31120	應收票據	(127,448)	17,926
A31140	應收帳款	(79,705)	(282,750)
A31150	應收帳款－關係人	20,816	8,224
A31160	其他應收款(含關係人)	(16,510)	(8,702)
A31180	存 貨	(187,006)	(84,056)
A31210	預付款項及其他流動資產	(12,722)	(12,694)
A32120	應付票據	(1,532)	(4,868)
A32140	應付帳款	238,635	276,604
A32150	應付帳款－關係人	213,880	180,151
A32160	應付所得稅	20,544	37,111

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季 (未經核閱)
A32170	應付費用	(\$ 77,560)	(\$ 60,564)
A32180	其他應付款	16,217	(20,534)
A32212	其他流動負債	7,109	1,257
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>159,486</u>	<u>267,481</u>
投資活動之現金流量			
B00400	處分備供出售金融資產價款	69,343	-
B00900	取得以成本衡量之金融資產	(20,000)	-
B01900	購置固定資產	(209,338)	(27,537)
B02000	處分固定資產價款	297	1,730
B02200	處分閒置資產價款	-	1,300
B02500	存出保證金增加	(13,716)	(664)
B02600	遞延費用增加	(889)	(10,990)
B02800	受限制資產增加	(115,489)	(1,165)
B03000	無形資產減少(增加)	(<u>60,962</u>)	<u>670</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>350,754</u>)	(<u>36,656</u>)
融資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	65,890	185,160
C00600	買回公司債	(922)	-
C00900	舉借長期借款	-	28,920
C01000	償還長期借款	(916)	-
C01600	存入保證金增加	<u>1,678</u>	<u>-</u>
CCCC	融資活動之淨現金流入	<u>65,730</u>	<u>214,080</u>
DDDD	匯率影響數	(<u>12,207</u>)	<u>21,516</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)金額	(137,745)	466,421
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,325,529</u>	<u>861,809</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,187,784</u>	<u>\$1,328,230</u>
現金流量資訊之補充揭露			
F00100	支付利息(不含資本化利息)	\$ 13,689	\$ 10,007
F00400	支付所得稅	28,233	14,825

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季 (未經核閱)
G00300	不影響現金流量之融資活動 一年內到期之長期借款	\$ 876	\$ 3,702
H00300	同時影響現金及非現金項目之投資活動 購置固定資產	\$ 199,718	\$ 28,838
H00500	應付設備款(列入其他應付款項下)		
	減少(增加)	<u>9,620</u>	(<u>1,301</u>)
H00800	支付現金數	<u>\$ 209,338</u>	<u>\$ 27,537</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十三日核閱報告)

董事長：張瑞欽

經理人：葉清彬

會計主管：張簡惠容

華宏新技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年第一季未經核閱比較資料)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及營業

華宏新技股份有限公司（以下稱本公司）創立於六十二年八月。目前主要從事 LCD 材料（擴散膜、反射片等）、BMC 材料及成型品等各項產品之製造及買賣。

本公司股票自九十四年六月二十三日起在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司及子公司員工人數合計分別約為 2,970 人及 2,810 人。

一〇一及一〇〇年第一季列入合併報表編製個體之所有子公司內容及其變動情形列示如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股比例(%)		其他說明
			一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	
華宏新技公司	Wah Hong Holding Ltd.	國際投資業務	100	100	-
Wah Hong Holding Ltd.	Wah Hong Technology Ltd.	國際投資業務	100	100	-
	Wah Hong International Ltd.	國際投資業務	100	100	-
	Granite International Ltd.	國際投資業務	100	100	-
	Wah Hong Development Ltd.	國際投資業務	100	-	一〇〇年十月設立
	Wah Ma Chemical Sdn. Bhd.	BMC 材料及成型品之生產及銷售	60	60	-
Wah Hong Technology Ltd.	蘇州工業園區長宏光電科技有限公司（蘇州長宏）	LCD 材料、BMC 材料及成型品等之生產及銷售	100	100	-
	蘇州工業園區長均貿易有限公司（蘇州長均）	BMC 材料及成型品、擴散膜、反射片等 LCD 產品之銷售	100	-	一〇〇年十月設立
	寧波長宏光電科技有限公司（寧波長宏）	新型平板顯示器、LCD 用光學膜片等之生產及銷售	100	100	-
	青島長宏光電科技有限公司（青島長宏）	新型平板顯示器、LCD 用光學膜片等之生產及銷售	100	100	-
Wah Hong International Ltd.	盛宏光電（惠州）有限公司（惠州盛宏）	LCD 材料、BMC 材料及成型品等之生產及銷售	100	100	-
	廈門廣宏光電有限公司（廈門廣宏）	新型平板顯示器、LCD 用光學膜片等之生產及銷售	100	100	-
惠州盛宏	惠州市盛宏貿易有限公司	LCD 材料、BMC 材料及成型品等買賣	100	100	-
	香港盛宏有限公司	LCD 材料、BMC 材料及成型品等買賣	100	100	-
蘇州長宏	香港長宏光電有限公司（香港長宏）	LCD 材料、BMC 材料及成型品等買賣	100	100	-

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註三會計變動及下列說明外，本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季合併財務報表所採用之會計政策與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

說明如下：

(一) 合併財務報表之編製

本合併財務報表之編製個體，包括本公司與附註一所述之所有子公司。編製合併報表時，所有合併公司間重要之交易及其餘額業已銷除。列入合併財務報表編製個體之子公司，其中蘇州長宏及香港長宏一〇一年第一季財務報表係經會計師核閱。

(二) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司及子公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入採用範圍，故本公司及子公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；
2. 應收帳款發生逾期之情形；
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據包含本公司及子

公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為當期損益。

(三) 重分類

一〇〇年第一季之合併財務報表若干項目業經重分類，俾配合一〇一年第一季合併財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，使一〇〇年第一季合併總淨利減少 2,351 千元，稅後基本每股盈餘減少 0.03 元。

營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司及子公司營運部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
庫存現金	\$ 1,280	\$ 6,437
支票存款	3,057	652
活期存款	922,564	1,151,500
定期存款	61,058	49,621
約當現金－三個月內到期之商業 本票	<u>199,825</u>	<u>120,020</u>
	<u>\$1,187,784</u>	<u>\$1,328,230</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
交易目的之金融資產		
遠期外匯合約	<u>\$ 1,299</u>	<u>\$ 21</u>
交易目的之金融負債		
可轉換公司債嵌入賣回權 (附註十九)	\$17,873	\$13,300
遠期外匯合約	<u>-</u>	<u>841</u>
	<u>\$17,873</u>	<u>\$14,141</u>

一〇一及一〇〇年第一季本公司及子公司從事遠期外匯合約等衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避匯率波動之風險，惟因未能符合避險會計，是以分類為交易目的之金融商品。

截至一〇一年三月底止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

幣別	到期期間	合約金額 (千元)
Buy NTD/Sell USD	101.04~101.07	USD8,000/NTD238,105

截至一〇〇年三月底止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

幣別	到期期間	合約金額 (千元)
Buy NTD/Sell USD	100.04~100.06	USD5,000/NTD147,000
Buy MYR/Sell USD	100.05	USD100/NTD2,940

一〇一及一〇〇年第一季交易目的之金融資產分別產生淨利益 5,971 千元及淨損失 12,610 千元；交易目的之金融負債分別產生淨利益 7,006 千元及淨損失 341 千元。

六、應收票據淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收票據	\$253,471	\$139,645
減：備抵呆帳	<u>137</u>	<u>137</u>
	<u>\$253,334</u>	<u>\$139,508</u>

七、應收帳款淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收帳款—非關係人	\$3,661,964	\$3,507,239
減：備抵呆帳	<u>39,311</u>	<u>48,291</u>
	<u>\$3,622,653</u>	<u>\$3,458,948</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初餘額	\$53,032	\$41,230
加：本期提列（迴轉）	(12,157)	1,558
匯率影響數	<u>(1,427)</u>	<u>5,640</u>
期末餘額	<u>\$39,448</u>	<u>\$48,428</u>

八、存 貨

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
原 料	\$1,278,341	\$1,151,380
在 製 品	67,442	68,245
製 成 品	<u>307,613</u>	<u>367,989</u>
	<u>\$1,653,396</u>	<u>\$1,587,614</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為209,809千元及195,106千元，已列入存貨之減項。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之營業成本分別為2,200,466千元及2,184,139千元，其中包括：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
存貨跌價損失	\$19,990	\$ 7,575
存貨報廢損失	25,354	2,706
存貨盤損淨額	1,452	3,829
未分攤固定製造費用	<u>22,031</u>	<u>11,861</u>
	<u>\$68,827</u>	<u>\$25,971</u>

九、待出售非流動資產—僅一〇〇年三月底

成 本	
土 地	\$ 26,397
房屋及建築	46,642
機器設備	47,056
水電設備	83
辦公設備	<u>1,093</u>
合 計	121,271
減：累計折舊	45,755
累計減損	<u>5,125</u>
	<u>\$ 70,391</u>

本公司董事會基於活化資產及改善財務結構於一〇〇年三月決議出售林口廠資產，並分別於一〇〇年三月及四月與非關係人簽訂林口廠設備、土地及廠房買賣合約，出售地號 351 之土地及建號 00001-000 之建物，出售價款(淨公平價值)分別為 23,100 千元及 173,000 千元，係參酌鑑價報告之金額議定。本公司預期一年內完成該項交易，是以一〇〇年三月將相關固定資產及閒置資產分類為待出售非流動資產，並依淨公平價值及帳面價值孰低評價，因淨公平價值大於其帳面價值，是以一〇〇年第一季迴轉已提列之閒置資產減損損失 10,583 千元。

本公司已分別於一〇〇年四月及七月完成上項交易，並產生出售土地及房屋建築利益 104,052 千元。

十、以成本衡量之金融資產

	一〇〇年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
	金額	股權%	金額	股權%
列入流動資產				
復華策略增值基金	<u>\$20,000</u>	-	<u>\$ -</u>	-
列入非流動資產				
友輝光電公司	\$ -	-	\$50,000	1.14
聯勝光電公司	9,517	0.30	9,517	0.37
華立日本株式會社	5,049	16.67	5,049	16.67
廣州悠廣光電科技有限公司	<u>15,138</u>	12.82	<u>-</u>	-
	<u>\$29,704</u>		<u>\$64,566</u>	

本公司所持有之上述股票及私募基金之投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，是以成本衡量。

本公司於一〇〇年七月間參與友輝光電公司現金增資認股，增加投資金額 1,600 千元，友輝光電公司股票並於一〇〇年七月底掛牌上櫃，因其公平價值已能可靠衡量，是以將以成本衡量之金融資產成本 51,600 千元轉列備供出售金融資產，並依轉列時公平價值衡量產生之金融商品未實現損失 8,440 千元列入股東權益項下。一〇一年第一季已出售全數持股，認列處分投資利益為 19,728 千元。

十一、採權益法之長期股權投資

	一〇一年一月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金額	股權%	金額	股權%
郡宏光電股份有限公司（郡宏光電）	\$186,731	49.00	\$70,338	49.00
榮晉精密股份有限公司（榮晉精密）	<u>3,880</u>	37.50	<u>5,311</u>	37.50
	<u>\$190,611</u>		<u>\$75,649</u>	

一〇一及一〇〇年第一季分別依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表，採權益法認列之投資收益（損失）如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
郡宏光電	(\$ 7,930)	(\$ 5,674)
榮晉精密	<u>40</u>	<u>(357)</u>
	<u>(\$ 7,890)</u>	<u>(\$ 6,031)</u>

本公司於九十七年十月與郡是株式會社合資設立郡宏光電（持股 49%），主要從事 ITO 導電膜之生產及銷售。一〇〇年四月參與郡宏光電現金增資認股，增加投資金額 122,500 千元，截至一〇一年三月底，本公司對郡宏光電之投資金額為 220,500 千元。

十二、固定資產

(一) 本公司於八十六年十一月辦理土地重估增值，截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日其內容如下：

土地重估增值（分別列於 固定資產及出租資產）	\$71,941
減：土地增值稅準備	<u>20,278</u>
增值淨額列入未實現重估 增值	51,663
減：已轉增資金額	<u>37,916</u>
期末未實現重估增值（列 入股東權益其他項目）	<u>\$13,747</u>

(二) 累計折舊

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
房屋及建築	\$ 324,635	\$ 270,441
機器設備	729,796	641,749
水電設備	41,544	29,585
運輸設備	34,920	29,935
辦公設備	47,272	44,097
其他設備	56,200	53,347
	<u>\$1,234,367</u>	<u>\$1,069,154</u>

十三、無形資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
(一) 土地使用權		
原始成本	\$92,044	\$77,333
減：累計攤銷	<u>9,539</u>	<u>6,998</u>
	<u>\$82,505</u>	<u>\$70,335</u>

下列子公司所在地之土地係向當地政府取得土地使用權，
明細如下：

	土地使用權成本	年	限到	期	日
蘇州長宏	人民幣 3,711 千元	45 年~50 年	141 年	5 月	
寧波長宏	人民幣 4,283 千元	42 年	140 年	1 月	
惠州盛宏	人民幣 6,289 千元	50 年	145 年	5 月	
廈門廣宏	人民幣 2,862 千元	50 年	146 年	6 月	
青島長宏	人民幣 2,488 千元	38 年	138 年	12 月	

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
(二) 專門技術—技術授權金 (附註二四)		
原始成本	\$150,615	\$79,196
減：累計攤提	26,022	52,163
累計減損	<u>-</u>	<u>2,824</u>
	<u>\$124,593</u>	<u>\$24,209</u>

十四、出租資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
土 地	\$ 2,792	\$ 2,792
土地重估增值	<u>7,255</u>	<u>7,255</u>
	<u>\$10,047</u>	<u>\$10,047</u>

本公司將部分土地出租，租期至一一八年一月底止，租金係參考市場行情決定，一〇一及一〇〇年第一季之租金收入分別為 1,395 千元及 1,390 千元，列為營業外收入。

十五、閒置資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
機器設備	\$ 2,308	\$ 2,285
減：累計折舊	<u>1,669</u>	<u>1,280</u>
	<u>\$ 639</u>	<u>\$ 1,005</u>

十六、短期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
購料借款，年利率一〇一年及一〇〇年三月底分別為 1.33%~4.44% 及 0.93%~1.314%	\$1,408,821	\$1,480,483
信用借款，年利率一〇一年及一〇〇年三月底分別為 1.55%~3.75% 及 1.3%~7.2%	697,649	673,410
抵押借款，年利率一〇一年三月底為 3.56%	<u>51,418</u>	<u>-</u>
	<u>\$2,157,888</u>	<u>\$2,153,893</u>

十七、應付費用

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應付薪資及獎金	\$ 94,419	\$ 92,527
應付員工紅利及董監酬勞－本期	13,253	17,455
應付員工紅利及董監酬勞－上期	64,403	69,447
應付消耗品	16,767	50,776
應付包裝費	13,409	19,507
應付水電費	11,071	3,589
應付加工費	8,103	3,635
應付保險費	6,133	5,996
應付雜項購置	6,053	6,217
其他	<u>100,207</u>	<u>53,133</u>
	<u>\$333,818</u>	<u>\$322,282</u>

十八、長期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
銀行團聯貸		
兆豐銀行等十一家新台幣聯 貸授信－甲項	\$228,500	\$387,500
兆豐銀行等十一家美金聯貸 授信－乙項	501,669	529,200
減：聯貸主辦費	<u>3,080</u>	<u>4,029</u>
	<u>727,089</u>	<u>912,671</u>
RHB Bank Berhad		
自九十七年十月至一〇二年 十二月，每個月為一期， 每期平均償還本金及利息， 年利率一〇一年及一 〇〇年三月底分別為 6.54%及 6.24%~6.54%	5,381	8,816
Eon Bank Berhad		
自九十六年五月至一〇二年 六月，每個月為一期，每 期平均償還本金及利息， 年利率一〇一年及一〇〇 年三月底皆為 3.25%	<u>90</u>	<u>165</u>
	5,471	8,981
減：長期借款折價	<u>284</u>	<u>785</u>
	<u>5,187</u>	<u>8,196</u>
	732,276	920,867
減：一年內到期部分	<u>100,406</u>	<u>3,702</u>
	<u>\$631,870</u>	<u>\$917,165</u>

本公司於九十九年五月與兆豐銀行等十一家金融機構簽訂之聯貸契約，主要內容如下：

- (一) 授信總額度 15 億元，並依放款性質區分為甲、乙兩項授信額度各為 5 億及 10 億（或等值美金）。
- (二) 甲項授信係中期貸款（授信期間自首次動用日起算五年），已動用本金餘額自九十九年六月起屆滿二年之日償還第一期款後，以每六個月為一期，共分七期攤還至一〇四年六月，前四期每期償還未清償本金餘額 10%，第五期至第七期償還未清償餘額 20%，惟於到期日時應清償所有借款餘額。本公司得提前償還全部或部份貸款餘額，此項授信額度於償還後，即不得循環使用。一〇一年及一〇〇年三月底年利率分別為 1.8118% 及 1.6%。
- (三) 乙項授信係中期循環性放款（授信期間自首次動用日起算五年止，首次動用日起算屆滿二年後，以每六個月為一期，共分七期遞減授信額度，前六期每期各遞減 5%，第七期遞減完畢），得分次動用，在借款額度內得循環使用，得選擇三十天、六十天或九十天之借款承作期間，逐筆申請動用後，應於各筆撥貸借款約定之屆滿日清償各該筆動用額度之全部借款，惟在未發生任何違約情事時，得以於各該筆借款屆滿之日十五個營業日前通知管理銀行，按合約之各項授信條件出具用款申請書，以新動用之借款直接清償原已到期之各該筆借款本金，就金額相同部分，無須另為資金匯入匯出程序，即視為已收受該筆撥貸款項。一〇一年及一〇〇年三月底年利率分別為 1.775% 及 1.3105%。
- (四) 聯合授信合約規定本公司之財務比率應符合下列限制：
 1. 流動比例（流動資產對流動負債之比率）不得低於 100%。
 2. 負債比例（負債總額加對外背書保證金額總和對有形淨值之比率）不得高於 200%。

3. 利息保障（稅前淨利加利息費用加折舊及攤銷之總和對利息費用之比率）倍數應不得低於 400%。

4. 有形淨值應不得低於新台幣 22 億元（係股東權益（含少數股權）減除無形資產（不包括專門技術）後金額計算）。

前述財務比率及標準均以會計師查核簽證之年度合併財務報表及核閱之上半年度合併財務報表為準，並需提供年度及上半年度之合併財務報告供授信銀行每半年查核受檢乙次。本公司若不符上述財務比率限制，應自年度合併財務報告公告日起五個月或半年度合併財務報告公告日起七個月內完成改善之。

本公司一〇〇年度合併財務報表之財務比率並未違反上述聯合授信合約之規定。

十九、公平價值變動列入損益之金融負債及應付可轉換公司債

本公司於九十九年五月發行第一次國內無擔保可轉換公司債，內容如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
(一) 負債組成要素		
1. 應付可轉換公司債		
九十九年發行	\$498,500	\$500,000
減：應付可轉換公司債折價	<u>25,528</u>	<u>33,623</u>
	472,972	466,377
減：一年內到期部分	<u>472,972</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$466,377</u>
2. 公平價值變動列入損益之金融負債：		
九十九年發行一交易目的之金融負債：賣回權	<u>\$ 17,873</u>	<u>\$ 13,300</u>
(二) 權益組成要素		
普通股轉換選擇權		
九十九年發行	<u>\$ 19,342</u>	<u>\$ 19,400</u>

九十九年五月本公司發行國內第一次無擔保轉換公司債五億元，依票面發行，發行期間五年，自九十九年五月至一〇四年五月。依財

務會計準則公報第三十四及第三十六號之規定，將該轉換權與負債分離，分別認列為資本公積－認股權及負債，而負債中其嵌入之衍生性商品與主契約－公司債亦分別認列，包含賣回選擇權，列入「公平價值變動列入損益之金融負債」項下並以公平價值評價；非屬衍生性商品之負債組成要素－公司債部分係以利息法（有效利率為 1.71%）之攤銷後成本衡量，相關之折價攤提認列為當期損益。其轉換辦法規定如下：

(一) 債權人於發行之日起滿一個月之次日起至到期日前十日止，得依規定請求轉換為本公司普通股，此項轉換公司債之票面年利率為 0%（是以並未訂定付息日期及方法），發行滿二年、滿三年、滿四年及滿五年之前三十日止，持有人可執行賣回權之年收益率為 1.5%（依複利基礎，利息補償金滿二年為面額之 3.0225%；滿三年為面額之 4.5678%；滿四年為面額之 6.1364%；滿五年為面額之 7.7284%）。

(二) 本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司債券流通在外餘額低於原發行總額 10%時，本公司得以按年利率 1.5%之債券贖回收益率（發行滿一個月翌日至發行期間屆滿前四十日止）收回其全部債券。

(三) 轉換價格及其調整

發行時之轉換價格為每股 68.95 元。本公司債發行後，遇有本公司已發行普通股股數增加時，本公司應依發行辦法所列之公式調整轉換價格；九十九年七月十六日調整現金股利影響數後為 67 元；一〇〇年七月二十六日調整現金股利影響數後為 64.1 元；一〇〇年八月二十三日調整現金增資發行新股影響數後為 62.5 元。

(四) 轉換情形

截至一〇一年三月底止，上述公司債業已轉換發行面額 600 千元，轉換普通股股本計 89 千元，並產生資本公積－轉換公司債溢價 511 千元。

一〇一年一月及二月本公司自公開市場買回上述發行之可轉換公司債面額 900 千元予以註銷，支付價款 922 千元。

買回價格分析如下：

	買回價格	帳面價值	差額
(一) 負債組成要素			
1. 應付公司債	\$ 834	\$ 851	\$17
2. 公平價值變動列入損益之金融負債	<u>41</u>	<u>41</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 875</u>	<u>\$ 892</u>	<u>\$17</u>
(二) 權益組成要素－普通股認股權	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$12</u>

上述買回價格分攤予負債及權益組成要素與帳面價值之差額，產生買回利益 17 千元（列入營業外收入及利益－什項收入項下）及調整減列未分配盈餘 12 千元。

二十、母公司股東權益

(一) 普通股股本

本公司於一〇〇年八月董事會決議減資註銷庫藏股 1,969 千股，並已辦妥變更登記。一〇〇年度公司債轉換為普通股股本計 89 千元。另本公司於一〇〇年八月十日經董事會決議以每股 53 元溢價發行辦理現金增資 12,500 千股，減除新股發行成本承銷手續費 1,657 千元後產生普通股股票溢價列入資本公積計 535,843 千元，是項增資案業以一〇〇年九月二十九日為增資基準日辦妥變更登記，截至一〇一年三月底之實收股本為 850,044 千元。

一〇〇年九月本公司辦理現金增資保留發行股份 15% 供員工認購，係屬發行酬勞性員工認股權，經衡量其公平價值而分別認列酬勞成本 9,994 千元及同額資本公積－認股權，其中已由員工認購部分共計 1,906 千元業已轉列資本公積－發行股票溢價，另員工未執行認購部分，屬已失效之員工認股權計 8,088 千元予以轉列資本公積－其他項下。

(二) 資本公積

依公司法規定，資本公積來自發行股票所得之溢額（包括轉換公司債轉換溢價及因合併發行股票之股本溢價），除得彌補虧損外，在公司無虧損時，得用以撥充股本，且每年以實收股本之一定比例為限。依據一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因員工未執行新股認購而失效之員工認股權產生之資本公積僅能彌補虧損；因可轉換公司債產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 盈餘分配及股利政策

本公司依章程規定，年度決算如有盈餘，應先依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損後，就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積（提撥至其餘額達公司實收股本總額時不在此限）及必要時或依法令規定應提列或迴轉特別盈餘公積，其餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議，依下列原則分派之：

1. 餘額提撥百分之十至十五為員工紅利，及不高於百分之三為董事及監察人酬勞，前述員工紅利之分配以股票配發者，得包括經董事會決議符合一定條件之從屬公司員工。
2. 前述提撥後之餘額併以往年度累積未分配盈餘每年由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派股東股利。

本公司股利政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭及資本預算等因素，並兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等。提議分派之股東股息及紅利其中現金股利不低於股東股利總數百分之十。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、未認列為退休金成本之淨損失及累積換算調整數，惟庫藏股票除外）餘額提列特別盈餘公積。提列特別盈餘公積後之餘額始得作分配。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額併入可分配盈餘。

依公司法規定，法定盈餘公積，得用以彌補虧損。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，公司無虧損者，法

定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分，除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

一〇一及一〇〇年第一季應付員工紅利之估列金額分別為 11,360 千元及 14,961 千元；應付董監酬勞之估列金額分別為 1,893 千元及 2,494 千元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）扣除法定盈餘公積後之 15%及 2.5%計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分別於一〇一年三月經董事會擬議及一〇〇年六月經股東常會決議通過之一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 40,891	\$ 44,093	\$ -	\$ -
現金股利	<u>229,512</u>	<u>231,985</u>	<u>2.7</u>	<u>3.2</u>
	<u>\$ 270,403</u>	<u>\$ 276,078</u>	<u>\$ 2.7</u>	<u>\$ 3.2</u>

本公司於一〇一年三月董事會擬議及一〇〇年六月股東常會分別決議以現金配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監酬勞如下：

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
員工紅利	\$55,203	\$59,526
董監事酬勞	9,200	9,921

上項股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之金額並無差異。

有關一〇〇年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇一年六月六日召開之股東會決議。

有關本公司董事會擬議及股東會決議盈餘、員工紅利及董監酬勞分配情形，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 股東權益其他項目

1. 累積換算調整數

累積換算調整數係外幣財務報表換算所產生之兌換差額，其變動如下：

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
期初餘額	\$231,169	\$53,954
直接認列為股東權益調整項目	(<u>53,906</u>)	<u>36,850</u>
期末餘額	<u>\$177,263</u>	<u>\$90,804</u>

2. 金融商品未實現損失

一〇一年第一季金融商品未實現損失之變動如下：

	<u>備 供 出 售 金 融 資 產</u>
期初餘額	(\$21,465)
直接認列為股東權益調整項目	41,193
轉列損益	(<u>19,728</u>)
期末餘額	<u>\$ -</u>

3. 未實現重估增值依法不得作其他用途。

二一、庫藏股票

單位：千股

	<u>本 期 變 動</u>	<u>期 末 餘 額</u>
	<u>增 加 減 少</u>	<u>數 帳 面 金 額</u>
<u>一〇〇年第一季</u>	<u>期 初 股 數</u>	
轉讓股份予員工	<u>1,969</u> <u>-</u> <u>-</u>	<u>1,969</u> <u>\$120,315</u>

本公司為轉讓股份予員工於九十七年度買回本公司普通股 1,969 千股，買回成本計 120,315 千元，上述庫藏股票經董事會決議以一〇〇年八月三十一日為減資基準日註銷 1,969 千股，並辦妥變更登記。一〇〇年度因註銷庫藏股票調整減列資本公積 27,487 千元及未分配盈餘 73,138 千元。

依證券交易法規定，公司對買回已發行在外股份，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，本公司買回公司股票，符合上述規定。又依上述法令規定，為轉讓員工之庫藏股票，應於買回之日起三年內轉讓予員工，逾訂定之轉讓期間未轉讓，應辦理消除股份減資之變更登記，另為維護股東權益之庫藏股應於買回之日起第六個月內辦理變更登記。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二二、每股盈餘

本公司計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

(一) 分子－歸屬予母公司股東淨利

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本及稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$ 97,912	\$ 84,151	\$ 137,582	\$ 110,828
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債	(<u>4,992</u>)	(<u>4,992</u>)	<u>2,323</u>	<u>2,323</u>
屬於普通股股東之淨利	<u>\$ 92,920</u>	<u>\$ 79,159</u>	<u>\$ 139,905</u>	<u>\$ 113,151</u>

(二) 分母－股數（千股）

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
計算基本每股盈餘之加權平均股數	85,004	72,496
本期具稀釋作用之潛在普通股加權平均股數		
可轉換公司債	7,980	7,463
員工紅利	<u>1,256</u>	<u>1,115</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>94,240</u>	<u>81,074</u>

本公司計算稀釋每股盈餘時，除列入具稀釋作用之本公司所發行之可轉換公司債外，若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二三、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
以成本衡量之金融資產－ 流動	\$ 20,000	\$ -	\$ -	\$ -
以成本衡量之金融資產－ 非流動	29,704	-	64,566	-
存出保證金	25,216	25,216	9,129	9,129
負 債				
應付可轉換公司債（含一 年內到期部分）	472,972	472,972	466,377	466,377
長期借款（含一年內到期 部分）	732,276	732,276	920,867	920,867
存入保證金	7,822	7,822	6,583	6,583
<u>衍生性金融商品</u>				
資 產				
公平價值變動列入損益之 金融資產				
遠期外匯合約	1,299	1,299	21	21
負 債				
公平價值變動列入損益之 金融負債				
遠期外匯合約	-	-	841	841
可轉換公司債嵌入賣 回權	17,873	17,873	13,300	13,300

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、短期借款、應付票據及帳款（含關係人）、應付費用及其他應付款。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產（負債），如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。衍生性金融商品係本公司發行可轉換公司債認列之金融負債以及遠期外匯合約，並無市場價格可供參考。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
3. 以成本衡量之金融資產，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證之公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 應付可轉換公司債以預期現金流量之折現值估算公平價值。
5. 存出（入）保證金之未來收（付）現金額與帳面金額相近，是以帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
6. 長期借款以其預期現金流量之折現估計公平價值。折現率則以本公司及子公司所能獲得類似條件（相似之到期日）之長期借款利率為準。本公司之長期借款利率屬浮動利率，其帳面價值即為公平價值。

(三) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季金融商品因以評價方法估計公平價值變動而分別認列當期淨利益 12,977 千元及淨損失 13,682 千元。

(四) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 922,564 千元及 1,272,726 千

元，金融負債分別為 1,497,636 千元及 3,078,789 千元；本公司及子公司一〇一及一〇〇年三月底具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 478,159 千元及 474,573 千元。

(五) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入分別為 1,803 千元及 1,269 千元，利息費用分別為 16,296 千元及 12,201 千元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司持有之外幣金融商品受市場匯率變動之影響，其美金及人民幣同時各貶值1%，將使一〇一年三月底淨資產公平價值減少4,193千元，請參閱附註二九。

本公司及子公司之金融商品因利率變動，使其公平價值變動之影響並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司及子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險，本公司及子公司最大信用暴險金額（不含擔保品之公平價值）如下：

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	最大信用暴險金額	帳面價值	最大信用暴險金額
表外承諾及保證	\$ -	\$ 245,000	\$ -	\$ 122,500

3. 流動性風險

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

本公司及子公司投資之權益商品（以成本衡量之金融資產）因無活絡市場，預期具有流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司從事之部份長短期借款，係屬浮動利率之債務，市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使本公司及子公司現金流出金額一年增加14,976千元。

二四、重大關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人之名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
華立企業公司（華立企業）	對本公司採權益法評價之投資公司
Raycon Industries Inc. (Raycon)	負責人為本公司董事長之一親等
華旭科技公司（華旭）	本公司董事長為該公司之法人董事代表（已於一〇〇年八月卸任法人董事代表）
華立日本株式會社（華立日本）	華立企業之子公司
上海怡康化工材料有限公司（上海怡康）	華立企業之子公司
東莞華港國際貿易有限公司（東莞華港）	華立企業之子公司
華港工業物品（香港）有限公司（香港華港）	華立企業之子公司
Wah Lee Machinery Trading Ltd. (Wah Lee Machinery)	華立企業之子公司
Keiwa Inc. (Keiwa)	本公司之法人董事
長華塑膠公司（長華塑膠）	董事長同一人
郡宏光電公司（郡宏光電）	採權益法評價之被投資公司
榮晉精密科技公司（榮晉精密）	採權益法評價之被投資公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

當期交易

1. 進 貨

本公司及子公司向關係人進貨內容如下：

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	淨額 %	金 額	淨額 %
Keiwa	\$475,540	20	\$337,203	14
郡宏光電	19,224	1	14,336	4
華立企業	17,968	1	95,840	1
其 他	-	-	685	-
	<u>\$512,732</u>	<u>22</u>	<u>\$448,064</u>	<u>19</u>

本公司及子公司向上述關係人進貨，因未向非關係人購買同類產品，致進貨價格無法比較。付款條件除Keiwa為L/C 60天付款外，其餘關係人與一般廠商並無重大差異。

2. 銷 貨

本公司及子公司銷貨予關係人明細如下：

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	淨額 %	金 額	淨額 %
華立企業	\$19,914	1	\$51,065	2
香港華港	17,888	1	18,378	1
其 他	703	-	12,879	1
	<u>\$38,505</u>	<u>2</u>	<u>\$82,322</u>	<u>4</u>

本公司銷貨予上述關係人，因未向非關係人銷售同類產品，致無法比較交易價格。收款條件與一般客戶並無重大差異。

3. 佣金支出

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	佔佣金支出 %	金 額	佔佣金支出 %
華立企業	\$91	14	\$ 379	8
上海怡康	-	-	1,637	33
	<u>\$91</u>	<u>14</u>	<u>\$2,016</u>	<u>41</u>

4. 專門技術

本公司於一〇〇年十二月底與關係人Keiwa進行塗佈技術合作授權事宜，並預付權利金38,970千元（日幣100,000千圓，帳列無形資產項下），上述合約已於一〇一年三月簽訂完成，且雙方協議增訂權利金條款，本期增加支付權利金60,962千元（日幣170,000千圓，帳列無形資產項下），依增訂條款係自一〇一至一〇五年合約期間屆滿，經評估此技術生產銷售產生之銷貨收入扣除相關費用

後之稅前淨利，如未達成條款訂定標準，則Keiwa將依約提供額外生產技術之授權，以達成合約訂定之目標利潤。

5. 租金收入

本公司出租與關係人部分土地及房屋及建築，其中土地租約至一一八年一月底止，房屋及建築租約至一一五年五月底止，一〇一及一〇〇年第一季向關係人收取之租金收入，列入營業外收入（什項收入）項下，其明細如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
郡宏光電	\$ 554	\$ 554
華 旭	-	774
	<u>\$ 554</u>	<u>\$ 1,328</u>

6. 背書保證

本公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日為關係人郡宏光電背書保證分別為245,000千元及122,500千元。

期末餘額

	一〇一年一月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	估淨額 金 額	估淨額 %	估淨額 金 額	估淨額 %
應收帳款—關係人				
華立企業	\$34,803	1	\$ 53,207	1
香港華港	16,706	-	17,876	1
榮晉精密	2,002	-	7,046	-
其 他	<u>2,543</u>	<u>-</u>	<u>4,443</u>	<u>-</u>
	<u>\$56,054</u>	<u>1</u>	<u>\$ 82,572</u>	<u>2</u>
其他應收款—關係人				
Keiwa	\$21,745	29	\$ 14,661	25
其 他	<u>24</u>	<u>-</u>	<u>1,064</u>	<u>2</u>
	<u>\$21,769</u>	<u>29</u>	<u>\$ 15,725</u>	<u>27</u>
存出保證金				
Keiwa	<u>\$ 5,388</u>	<u>21</u>	<u>\$ 5,325</u>	<u>58</u>

本公司於九十八年度與 Keiwa 簽訂工業財產權暨技術實施授權合約及加工委託契約，合約期間至一〇三年三月底止，並

已分別支付保證金 1,796 千元（日幣 5,000 千圓）及 3,592 千元（日幣 10,000 千圓），列入存出保證金項下。

	一〇一年 三月三十一日		一〇〇年 三月三十一日	
	佔淨額		佔淨額	
	金	額 %	金	額 %
應付票據				
華立企業	\$ 21	-	\$ -	-
應付帳款－關係人				
Keiwa	\$387,356	22	\$298,804	16
華立企業	26,726	2	93,782	5
郡宏光電	19,527	1	14,984	1
其他	196	-	1,628	-
	<u>\$433,805</u>	<u>25</u>	<u>\$409,198</u>	<u>22</u>
存入保證金				
華旭	\$ -	-	\$ 6,583	100

二五、抵質押資產

下列資產（按帳面價值列示）業經提供作為本公司及子公司銀行借款額度、廠商履約保證及海關之擔保品：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
受限制資產		
定期存款	\$126,008	\$121,226
待出售非流動資產	-	26,397
固定資產		
土地	168,831	168,756
房屋及建築	553,459	601,439
機器設備	10,557	11,974
運輸設備	-	702
	<u>732,847</u>	<u>782,871</u>
土地使用權	<u>37,524</u>	<u>37,647</u>
出租資產		
土地	<u>10,047</u>	<u>10,047</u>
	<u>\$906,426</u>	<u>\$978,188</u>

二六、截至一〇一年三月三十一日之重大承諾及或有事項

- (一) 本公司為進口商品而開立之信用狀未使用餘額為美金 8,943 千元及日圓 79,000 千元。
- (二) 本公司及子公司尚未完成之廠房興建及訂購設備合約計 393,864 千元，其中已支付金額約 275,550 千元，列入未完工程及預付設備款項下。
- (三) 本公司背書保證情形詳附註二四。
- (四) 本公司為進口貨物而經由銀行承兌匯票金額為美金 16,078 千元。
- (五) 本公司為進口貨物而經由銀行履約保證金額為 500 千元。
- (六) 本公司九十五年十二月與工業技術研究院簽訂手機相機自動對焦致動器之專利權授權合約，合約期間至一一五年十二月底止，自開始販售相關產品起應按使用該特定技術約定之產品售價之固定百分比支付專利授權費。
- (七) 本公司九十八年三月與 Keiwa 簽訂之工業財產暨技術實施授權合約，合約期間至一〇三年三月底止（詳附註二四），依此技術合約自開始銷售生產第四年以後（一〇一年度起），須依銷貨價格（OEM 單價計算）扣除相關費用後之百分之二支付權利金，惟本公司回銷予 Keiwa 之銷售不在此限。

二七、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表一及附表二。

二八、營運部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，本公司及子公司係以營運地區及部門經理人作為辨認營運部門因素。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司及子公司之營運部門如下：

- (一) 華宏新技（簡稱台灣地區）。
- (二) Wah Hong International Ltd.、惠州盛宏、廈門廣宏、惠州市盛宏貿易及香港盛宏（簡稱中國華南地區）。

(三) Wah Hong Technology Ltd.、蘇州長宏、蘇州長均、寧波長宏、青島長宏及香港長宏（簡稱中國華東地區）。

(四) Wah Hong Holding Ltd.、Wah Hong Development Ltd.及 Granite International Ltd.－從事國際投資業務。

(五) Wah Ma Chemical Sdn. Bhd.－從事 BMC 材料及成型品等之生產及銷售。

上列(一)~(三)為應報導部門，主要從事 LCD 材料（擴散膜、反射片及光學膜片等）、新型平板顯示器、BMC 材料及成型品等之生產及銷售。

部門收入與營業結果

本公司及子公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	台灣地區	中國華南地區	中國華東地區	其他	調整及沖銷	合計
<u>一〇一年第一季</u>						
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 338,688	\$ 688,461	\$ 1,415,769	\$ 40,375	\$ -	\$ 2,483,293
來自母公司及合併從屬公司之收入	<u>1,808,222</u>	<u>15,228</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,823,450)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 2,146,910</u>	<u>\$ 703,689</u>	<u>\$ 1,415,769</u>	<u>\$ 40,375</u>	<u>(\$ 1,823,450)</u>	<u>\$ 2,483,293</u>
部門利益	<u>\$ 32,519</u>	<u>\$ 37,064</u>	<u>\$ 23,234</u>	<u>\$ 2,985</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,802</u>
利息收入						1,803
處分投資利益						19,728
壞帳轉回利益						12,157
金融資產評價利益						5,971
金融負債評價利益						7,006
其他營業外收入及利益						5,082
利息費用						(16,296)
權益法認列之投資損失						(7,890)
處分固定資產損失						(428)
兌換損失淨額						(3,287)
其他營業外費用及損失						(1,160)
合併稅前淨利						118,488
所得稅						(33,518)
合併總淨利						<u>\$ 84,970</u>
可辨認資產	<u>\$ 5,958,549</u>	<u>\$ 2,753,785</u>	<u>\$ 4,377,920</u>	<u>\$ 575,115</u>	<u>(\$ 3,785,567)</u>	<u>\$ 9,879,802</u>
長期投資						<u>220,315</u>
資產合計						<u>\$ 10,100,117</u>
<u>一〇〇年第一季</u>						
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 505,255	\$ 586,134	\$ 1,401,256	\$ 43,205	\$ -	\$ 2,535,850
來自母公司及合併從屬公司之收入	<u>1,591,315</u>	<u>5,608</u>	<u>1,860</u>	<u>1,709</u>	<u>(1,600,492)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 2,096,570</u>	<u>\$ 591,742</u>	<u>\$ 1,403,116</u>	<u>\$ 44,914</u>	<u>(\$ 1,600,492)</u>	<u>\$ 2,535,850</u>
部門利益	<u>\$ 66,785</u>	<u>\$ 17,363</u>	<u>\$ 86,281</u>	<u>\$ 2,795</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 173,224</u>
利息收入						1,269
處分固定資產利益						1,372
兌換利益淨額						17,935
減損迴轉利益						10,583
其他營業外收入及利益						2,057
利息費用						(12,201)

(接次頁)

(承前頁)

	台灣地區	中國華南地區	中國華東地區	其他	調整及沖銷	合計
權益法認列之投資損失						(\$ 6,031)
處分固定資產損失						(2)
金融資產評價損失						(12,610)
金融負債評價損失						(341)
其他營業外費用及損失						(3,207)
合併稅前淨利						172,048
所得稅						(60,639)
合併總淨利						\$ 111,409
可辨認資產	\$ 5,676,844	\$ 2,167,379	\$ 4,354,818	\$ 515,787	(\$ 3,545,878)	\$ 9,168,950
長期投資						140,215
資產合計						\$ 9,309,165

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣千元

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	原幣	匯率	新台幣	原幣	匯率	新台幣
金 融 資 產						
貨幣性項目						
美金	\$ 130,279	29.51	\$ 3,844,541	\$ 134,564	29.4	\$ 3,956,177
人民幣	161,472	4.6884	757,046	81,995	4.5105	369,838
日圓	14,442	0.3592	5,188	86,446	0.355	30,688
港幣	1,045	3.802	3,972	1,065	3.777	4,021
馬幣	2,289	9.246	21,167	2,172	9.119	19,808
金 融 負 債						
貨幣性項目						
美金	137,578	29.51	4,059,913	132,264	29.4	3,888,560
人民幣	26,103	4.6884	122,380	37,318	4.5105	168,325
日圓	34,641	0.3592	12,443	62,953	0.355	22,348
馬幣	1,801	9.246	16,648	3,054	9.119	27,846

三十、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九九三號函令之規定，於一〇一年第一季財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務

報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由郭昭成協理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計	畫	內	主	要	目	前
容	執行	單位	執行	情形		
1.	評估階段：	(九十八年九月一日至一〇〇年十二月三十一日)				
	◎ 訂定採用 IFRS 計畫及成立專案小組		會計部門			已完成
	◎ 進行員工 IFRSs 教育訓練		會計部門			已完成
	◎ 比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異		會計部門			已完成
	◎ 完成 IFRSs 合併個體之辨認		會計部門			已完成
	◎ 評估「首次採用國際會計準則」公報之適用		會計部門			已完成
2.	準備階段：	(九十九年一月一日至一〇〇年十二月三十一日)				
	◎ 決定如何依 IFRSs 調整現行會計政策		會計部門			已完成
	◎ 決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報		會計部門			已完成
	◎ 評估及調整相關資訊系統及內部控制		內部控制部門、資訊部門			已完成
3.	實施階段：	(一〇〇一年三月一日至一〇〇二年十二月三十一日)				
	◎ 依 IFRSs 編製開帳日財務狀況表		會計部門			已完成
	◎ 依 IFRSs 編製一〇〇一年比較財務資訊之編製		會計部門			進度正常
	◎ 依 IFRSs 編製財務報表		會計部門			進度正常

(二) 本公司及子公司初步評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇〇一年一月一日資產負債表之調節：詳附表三。
2. 一〇〇一年三月三十一日資產負債表之調節：詳附表四。
3. 一〇〇一年第一季綜合損益表之調節：詳附表五。

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

(1) 認定成本

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

(2) 員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損失於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

(3) 累積換算差異數

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

(4) 企業合併

本公司及子公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於本公司及子公司過去取得之投資關聯企業。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5.轉換至IFRSs之重大調節說明」中說明。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

項次	會議議題	差異說明
A	確定福利退休金計畫之精算損益	中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。
	最低退休金負債	中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。
	未認列過渡性淨給付義務	中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。
B	短期可累積帶薪假	中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。
C	國外營運機構功能性貨幣	中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
		轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。
D	集團公司間交易之遞延所得稅	中華民國一般公認會計原則下，集團公司間之未實現銷貨，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率。 轉換至 IFRSs 後，集團公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。
E	土地增值稅準備	依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。 轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。
F	遞延所得稅資產／負債之分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。 轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。
	遞延所得稅資產之備抵評價科目	中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。 轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。
	遞延所得稅之互抵	中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
		轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。
G	土地使用權	中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。 轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。
H	預付設備款之表達	中華民國一般公認會計原則下，預付設備款帳列固定資產項下。 轉換至 IFRSs 後，應將預付設備款依性質重分類至其他非流動資產。
I	遞延費用之重分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。 轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。
J	以成本衡量金融資產	依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。 轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。
K	出租資產及閒置資產之重分類	依中華民國一般公認會計原則及現行證券發行人財務報告編製準則，營業上供出租用途之不動產及閒置資產應轉列其他資產項下。 轉換至 IFRSs 後，應將未符合投資性不動產之出租資產及閒置資產依其性質重分類至不動產、廠房及設備。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
L	不動產、廠房及設備之衡量基礎	中華民國一般公認會計原則下，固定資產可依法令辦理重估價，土地重估價係按當期公告現值調整，土地重估增值之認列，係以土地重估增值減除所估列之土地增值稅準備後之餘額為準。 轉換至 IFRSs 後，不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，不得認列前述土地重估增值。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號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；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司及子公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 13,747 千元及 231,169 千元，惟因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，是以僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 181,067 千元予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(四) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司及子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

華宏新科技股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一〇一年第一季

附表一

單位：新台幣千元

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
					科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 資 產 總 營 收 之 比 率 %
0	本公司		蘇州工業園區長宏光電科技有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 792,759	價格無一般交易條件可資比較	32
					佣金收入	14	依合約規定	-
					應收帳款	1,557,873	月結 120 天收款	15
			盛宏光電(惠州)有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	331,761	價格無一般交易條件可資比較	13
					佣金收入	77	依合約規定	-
					應收帳款	732,382	月結 120 天收款	7
			寧波長宏光電科技有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	338,475	價格無一般交易條件可資比較	14
					應收帳款	512,521	月結 120 天收款	5
					其他應收款	13	依合約規定	-
			廈門廣宏光電有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	275,192	價格無一般交易條件可資比較	11
					佣金收入	138	依合約規定	-
					應收帳款	372,349	月結 120 天收款	4
			青島長宏光電科技有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	64,356	價格無一般交易條件可資比較	3
					應收帳款	62,937	月結 120 天收款	1
			Wah Ma Chemical	母公司對子公司	銷貨收入	5,447	價格無一般交易條件可資比較	-
					佣金收入	3	依合約規定	-
					應收帳款	8,571	月結 90 天收款	-

(接次頁)

(承前頁)

編	號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來		情	形		
					科目	金額				
					交易條件	佔合併總資產總營業收之比率	資產	比率		
1	Wah Hong Holding Ltd.	盛宏光電(惠州)有限公司	子公司對子公司	其他應收款	\$ 238,803	依合約規定	2			
				利息收入	814	依合約規定	-			
				廈門廣宏光電有限公司	子公司對子公司	其他應收款	59,522	依合約規定	1	
2	蘇州工業園區長宏光電科技有限公司	本公司	子公司對子公司	利息收入	255	依合約規定	-			
				青島長宏光電科技有限公司	子公司對子公司	其他應收款	118,894	依合約規定	1	
				利息收入	530	依合約規定	-			
3	盛宏光電(惠州)有限公司	本公司	子公司對子公司	應收帳款	426	月結 120 天	-			
				寧波長宏光電科技有限公司	子公司對子公司	其他應收款	33,967	依合約規定	-	
				利息收入	360	依合約規定	-			
				盛宏光電(惠州)有限公司	子公司對子公司	應收帳款	3,633	月結 60 天收款	-	
				香港長宏光電有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	24,249	價格無一般交易條件可資比較	1	
3	盛宏光電(惠州)有限公司	本公司	子公司對子公司	應收帳款	92,884	月結 100 天收款	1			
				其他應收款	1,601	依合約規定	-			
				銷貨收入	14,488	價格無一般交易條件可資比較	1			
				應收帳款	9,121	月結 120 天收款	-			
				香港盛宏有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	22,294	價格無一般交易條件可資比較	1	
				應收帳款	29,680	月結 30~120 天收款	-			
				惠州市盛宏貿易有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	3,076	價格無一般交易條件可資比較	-	
應收帳款	5,553	月結 60 天收款	-							
3	蘇州工業園區長宏光電科技有限公司	本公司	子公司對子公司	銷貨收入	740	價格無一般交易條件可資比較	-			
				應收帳款	863	月結 45 天收款	-			

(接次頁)

(承前頁)

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			佔 合 併 總 資 產 總 營 收 之 比 率 %
					科 目	金 額	交 易 條 件	
4		香港盛宏有限公司	惠州市盛宏貿易有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	\$ 22,714	價格無一般交易條件可資比較	1
					應收帳款	42,344	月結 125 天	-
5		青島長宏光電科技有限公 司	本公司	子公司對母公司	應收帳款	9	月結 120 天	-
6		寧波長宏光電科技有限公 司	本公司	子公司對母公司	應收帳款	9	月結 120 天	-
7		Granite International	盛宏光電(惠州)有限公司	子公司對子公司	其他應收款	17,183	依合約規定	-

華宏新技股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一〇〇年第一季

附表二

單位：新台幣千元

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形								
					科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 資 產 / 總 營 收 之 比 率 %					
0	本公司	蘇州工業園區長宏光電科技有限公司	蘇州工業園區長宏光電科技有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 914,207	價格無一般交易條件可資比較	36					
					應收帳款	2,060,520	月結 120 天收款	22					
					其他應收款	43,385	月結 120 天收款	-					
					盛宏光電(惠州)有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	229,268	價格無一般交易條件可資比較	9			
							應收帳款	449,982	月結 120 天收款	5			
							其他應收款	20,202	月結 120 天收款	-			
					寧波長宏光電科技有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	196,998	價格無一般交易條件可資比較	8			
							應收帳款	330,420	月結 120 天收款	4			
					廈門廣宏光電有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	243,519	價格無一般交易條件可資比較	10			
							應收帳款	385,350	月結 120 天收款	4			
					1	Wah Hong Holding Ltd.	盛宏光電(惠州)有限公司	廈門廣宏光電有限公司	子公司對子公司	其他應收款	117,600	依合約規定	1
										其他應收款	58,800	依合約規定	1
2	蘇州工業園區長宏光電科技有限公司	寧波長宏光電科技有限公司	香港長宏光電有限公司	子公司對子公司	其他應收款	45,105	依合約規定	-					
					銷貨收入	58,390	價格無一般交易條件可資比較	2					
					應收帳款	216,914	月結 3~4 個月收款	2					

華宏新技股份有限公司及子公司
民國一〇一年一月一日資產負債表之調節

附表三

單位：新台幣千元

資					負 債 及 股 東 權 益				
我國一般公認會計原則					我國一般公認會計原則				
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之影響				
項	目	金	額	表	項	目	金	額	表
達	差	異	認	列	達	差	異	認	列
及	衡	量	差	異	及	衡	量	差	異
金	額	金	額	金	額	金	額	金	額
項	說明	(註1)	項	說明	(註1)	項	說明	(註1)	項
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$ 1,325,529	\$ -	\$ -	\$ 1,325,529	短期借款	\$ 2,091,998	\$ -	\$ -	\$ 2,091,998
應收票據淨額	125,886	-	-	125,886	公平價值變動列入損益之金融負債	27,867	-	-	27,867
應收帳款淨額	3,529,364	-	-	3,529,364	應付票據	13,729	-	-	13,729
應收帳款－關係人	76,870	-	-	76,870	應付帳款	1,098,036	-	-	1,098,036
其他應收款	41,558	-	-	41,558	應付帳款－關係人	219,925	-	-	219,925
其他應收款－關係人	17,183	-	-	17,183	應付所得稅	23,402	-	-	23,402
存貨	1,510,258	-	-	1,510,258	應付費用	411,378	-	15,185	426,563
預付款項及其他	107,032	2,464	-	109,496	其他應付款	100,056	-	-	100,056
遞延所得稅資產	31,828	(31,828)	-	-	一年內到期可轉換公司債	471,808	-	-	471,808
受限制資產	10,519	-	-	10,519	一年內到期之長期借款	100,408	-	-	100,408
流動資產合計	6,776,027	(29,364)	-	6,746,663	其他	15,860	-	-	15,860
					流動負債合計	4,574,467	-	15,185	4,589,652
長期投資					基金及投資				
備供出售金融資產	28,150	-	23,828	51,978	備供出售金融資產				
以成本衡量之金融資產	29,704	-	(29,704)	-	採權益法之長期股權投資				
採權益法之長期股權投資	198,501	-	-	198,501	基金及投資合計				
長期投資合計	256,355	-	(5,876)	250,479	不動產、廠房及設備				
固定資產					不動產、廠房及設備成本	(1)、K、L			
固定資產成本	3,326,205	77,056	-	3,403,261	減：累計折舊	(1)、K、L			
土地重估增值	64,686	(64,686)	-	-	未完工程	H			
減：累計折舊	1,193,701	1,584	-	1,195,285	不動產、廠房及設備淨額				
未完工程及預付設備款	153,456	(105,526)	-	47,930	無形資產				
固定資產淨額	2,350,646	(94,740)	-	2,255,906	電腦軟體	I			
無形資產					專門技術	A			
遞延退休金成本	-	23,761	-	23,761	土地使用權	G			
專門技術	69,238	-	-	69,238	無形資產合計				
土地使用權	85,171	(85,171)	-	-	其他資產				
無形資產合計	164,877	(61,410)	(10,468)	92,999	出租資產	(1)、K			
其他資產					閒置資產	(1)、K			
出租資產	10,047	(10,047)	-	-	預付設備款	H			
閒置資產	739	(739)	-	-	存出保證金				
存出保證金	11,500	-	-	11,500	遞延費用				
遞延費用	25,759	(25,759)	-	-	遞延所得稅資產－非流動	A、B、D、F、I			
其他	-	65,161	21,607	86,768	長期預付租金	G			
其他資產合計	48,045	218,847	21,607	288,499	其他	I			
資產總計	\$ 9,595,950	\$ 33,333	\$ 5,263	\$ 9,634,546	負債及股東權益總計				
					流動負債				
					短期借款	\$ 2,091,998	\$ -	\$ -	\$ 2,091,998
					公平價值變動列入損益之金融負債	27,867	-	-	27,867
					應付票據	13,729	-	-	13,729
					應付帳款	1,098,036	-	-	1,098,036
					應付帳款－關係人	219,925	-	-	219,925
					應付所得稅	23,402	-	-	23,402
					應付費用	411,378	-	15,185	426,563
					其他應付款	100,056	-	-	100,056
					一年內到期可轉換公司債	471,808	-	-	471,808
					一年內到期之長期借款	100,408	-	-	100,408
					其他	15,860	-	-	15,860
					流動負債合計	4,574,467	-	15,185	4,589,652
					基金及投資				
					備供出售金融資產				
					採權益法之長期股權投資				
					基金及投資合計				
					不動產、廠房及設備				
					不動產、廠房及設備成本	(1)、K、L			
					減：累計折舊	(1)、K、L			
					未完工程	H			
					不動產、廠房及設備淨額				
					無形資產				
					電腦軟體	I			
					專門技術	A			
					土地使用權	G			
					無形資產合計				
					其他資產				
					出租資產	(1)、K			
					閒置資產	(1)、K			
					預付設備款	H			
					存出保證金				
					遞延費用				
					遞延所得稅資產－非流動	A、B、D、F、I			
					長期預付租金	G			
					其他	I			
					其他資產合計				
					負債及股東權益總計				
					流動負債				
					短期借款	\$ 2,091,998	\$ -	\$ -	\$ 2,091,998
					公平價值變動列入損益之金融負債	27,867	-	-	27,867
					應付票據	13,729	-	-	13,729
					應付帳款	1,098,036	-	-	1,098,036
					應付帳款－關係人	219,925	-	-	219,925
					應付所得稅	23,402	-	-	23,402
					應付費用	411,378	-	15,185	426,563
					其他應付款	100,056	-	-	100,056
					一年內到期可轉換公司債	471,808	-	-	471,808
					一年內到期之長期借款	100,408	-	-	100,408
					其他	15,860	-	-	15,860
					流動負債合計	4,574,467	-	15,185	4,589,652
					基金及投資				
					備供出售金融資產				
					採權益法之長期股權投資				
					基金及投資合計				
					不動產、廠房及設備				
					不動產、廠房及設備成本	(1)、K、L			
					減：累計折舊	(1)、K、L			
					未完工程	H			
					不動產、廠房及設備淨額				
					無形資產				
					電腦軟體	I			
					專門技術	A			
					土地使用權	G			
					無形資產合計				
					其他資產				
					出租資產	(1)、K			
					閒置資產	(1)、K			
					預付設備款	H			
					存出保證金				
					遞延費用				
					遞延所得稅資產－非流動	A、B、D、F、I			
					長期預付租金	G			
					其他	I			
					其他資產合計				
					負債及股東權益總計				
					流動負債				
					短期借款	\$ 2,091,998	\$ -	\$ -	\$ 2,091,998
					公平價值變動列入損益之金融負債	27,867	-	-	27,867
					應付票據	13,729	-	-	13,729
					應付帳款	1,098,036	-	-	1,098,036
					應付帳款－關係人	219,925	-	-	219,925
					應付所得稅	23,402	-	-	23,402
					應付費用	411,378	-	15,185	426,563
					其他應付款	100,056	-	-	100,056
					一年內到期可轉換公司債	471,808	-	-	471,808
					一年內到期之長期借款	100,408	-	-	100,408
					其他	15,860	-	-	15,860
					流動負債合計	4,574,467	-	15,185	4,589,652
					基金及投資				
					備供出售金融資產				
					採權益法之長期股權投資				
					基金及投資合計				
					不動產、廠房及設備				
					不動產、廠房及設備成本	(1)、K、L			
					減：累計折舊	(1)、K、L			
					未完工程	H			
					不動產、廠房及設備淨額				
					無形資產				
					電腦軟體	I			
					專門技術	A			
					土地使用權	G			
					無形資產合計				
					其他資產				
					出租資產	(1)、K			
					閒置資產	(1)、K			
					預付設備款	H			
					存出保證金				
					遞延費用				
					遞延所得稅資產－非流動	A、B、D、F、I			
					長期預付租金	G			
					其他	I			
					其他資產合計				
					負債及股東權益總計				
					流動負債				
					短期借款	\$ 2,091,998	\$ -	\$ -	\$ 2,091,998
					公平價值變動列入損益之金融負債	27,867	-	-	27,867
					應付票據	13,729	-	-	13,729
					應付帳款	1,098,036	-	-	1

華宏新技股份有限公司及子公司
民國一〇一年三月三十一日資產負債表之調節

附表四

單位：新台幣千元

資 產					負 債 及 股 東 權 益				
我國一般公認會計原則轉換至國際財務報導準則之影響					我國一般公認會計原則轉換至國際財務報導準則之影響				
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額
國際財務報導準則					國際財務報導準則				
目 說明(註1)					目 說明(註1)				
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$ 1,187,784	\$ -	\$ -	\$ 1,187,784	短期借款	\$ 2,157,888	\$ -	\$ -	\$ 2,157,888
公平價值變動列入損益之金融資產	-	-	-	-	公平價值變動列入損益之金融負債	17,873	-	-	17,873
融資產	1,299	-	-	1,299	應付票據	12,197	-	-	12,197
以成本衡量之金融資產	20,000	-	(20,000)	-	應付帳款	1,336,671	-	-	1,336,671
應收票據淨額	253,334	-	-	253,334	應付帳款－關係人	433,805	-	-	433,805
應收帳款淨額	3,622,653	-	-	3,622,653	應付所得稅	43,946	-	-	43,946
應收帳款－關係人	56,054	-	-	56,054	應付費用	333,818	-	17,732	351,550
其他應收款	53,482	-	-	53,482	其他應付款	106,653	-	-	106,653
其他應收款－關係人	21,769	-	-	21,769	一年內到期可轉換公司債	472,972	-	-	472,972
存 貨	1,653,396	-	-	1,653,396	一年內到期之長期借款	100,406	-	-	100,406
預付款項及其他	119,754	2,403	-	122,157	其 他	22,969	-	-	22,969
遞延所得稅資產	44,462	(44,462)	-	-	流動負債合計	5,039,198	-	17,732	5,056,930
受限制資產	126,008	-	-	126,008					
流動資產合計	7,159,995	(42,059)	18	7,117,954					
長期投資					非流動負債				
備供出售金融資產－非流動	-	-	23,244	23,244	長期借款	631,870	-	-	631,870
以成本衡量之金融資產－非流動	29,704	-	(29,704)	-	土地增值稅準備	20,278	(20,278)	-	-
採權益法之長期股權投資	190,611	-	-	190,611	-	-	-	-	20,278
長期投資合計	220,315	-	(6,460)	213,855	其他負債				-
					應計退休金負債	57,650	-	42,511	100,161
固定資產					其他負債				
固定資產成本	3,336,069	77,041	-	3,413,110	存入保證金	7,822	-	-	7,822
土地重估增值	64,686	(64,686)	-	-	遞延所得稅負債	306,308	21,325	-	327,633
減：累計折舊	1,234,367	1,669	-	1,236,036	其他負債合計	371,780	21,325	42,511	1,087,764
	2,166,388	10,686	-	2,177,074	負債合計	6,063,126	21,325	60,243	6,144,694
未完工程及預付設備款	275,550	(226,983)	-	48,567	母公司股東權益				
固定資產淨額	2,441,938	(216,297)	-	2,225,641	普通股股本	850,044	-	-	850,044
					資本公積	1,577,749	-	-	1,577,749
無形資產					無形資產				
-	-	22,440	-	22,440	保留盈餘				
遞延退休金成本	10,468	-	(10,468)	-	法定盈餘公積	265,022	-	-	265,022
專門技術	124,593	-	-	124,593	特別盈餘公積	-	181,067	-	181,067
土地使用權	82,505	(82,505)	-	-	未分配盈餘	1,136,022	(181,067)	179,714	1,134,669
無形資產合計	217,566	(60,065)	(10,468)	147,033	保留盈餘合計	1,401,044	-	179,714	1,580,758
其他資產					其他資產				
出租資產	10,047	(10,047)	-	-	股東權益其他項目				
閒置資產	639	(639)	-	-	累積換算調整數	177,263	-	(231,169)	(53,906)
-	-	226,983	-	226,983	未認為退休金成本之淨損失	(16,664)	-	16,664	-
存出保證金	25,216	-	-	25,216	金融商品未實現損失	-	-	(6,442)	(6,442)
遞延費用	24,270	(24,270)	-	-	未實現重估增值	13,747	-	(13,747)	-
遞延所得稅資產	131	65,787	21,997	87,915	股東權益其他項目淨額	174,346	-	(234,694)	(60,348)
-	-	80,102	-	80,102	母公司股東權益合計	4,003,183	-	(54,980)	3,948,203
-	-	1,830	-	1,830	少數股權	33,808	-	(176)	33,632
其他資產合計	60,303	339,746	21,997	422,046	股東權益淨額	4,036,991	-	(55,156)	3,981,835
資產總計	\$10,100,117	\$ 21,325	\$ 5,087	\$10,126,529	負債及股東權益總計	\$10,100,117	\$ 21,325	\$ 5,087	\$10,126,529

註 1：差異調節項次說明參閱附註三十項下(二)4.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及 5.轉換至國際財務報導準則之調整說明。

註 2：參閱附註三十項下(三)說明。

華宏新技股份有限公司及子公司
民國一〇一年第一季合併綜合損益表之調節

附表五

單位：新台幣千元

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉換至國際財務報導準則之影響 表 達 差 異	認列及衡量差異	國 際 財 務 報 導 準 則 金 額	項 目	說 明 (註)
營業收入淨額	\$ 2,483,293	\$ -	\$ -	\$ 2,483,293	營業收入淨額	
營業成本	2,200,466	-	(113)	2,200,353	營業成本	A、B
營業毛利	282,827	-	113	282,940	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	48,561	-	377	48,938	推銷費用	A、B
管理及總務費用	82,632	94	868	83,594	管理及總務費用	A、B、K
研究發展費用	55,832	-	611	56,443	研究發展費用	A、B
合 計	187,025	94	1,856	188,975	合 計	
營業淨利	95,802	(94)	(1,743)	93,965	營業淨利	
營業外收入及利益					營業外收入及利益	
利息收入	1,803	-	-	1,803	利息收入	
處分投資利益	19,728	-	-	19,728	處分投資利益	
壞帳轉回利益	12,157	-	-	12,157	壞帳轉回利益	
金融資產評價利益	5,971	-	-	5,971	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	
金融負債評價利益	7,006	-	-	7,006	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益	
什項收入	5,082	-	-	5,082	什項收入	
合 計	51,747	-	-	51,747	合 計	
營業外費用及損失					營業外費用及損失	
利息費用	16,296	-	-	16,296	利息費用	
權益法認列之投資損失	7,890	-	-	7,890	權益法認列之投資損失	
處分固定資產損失	428	-	-	428	處分不動產、廠房及設備損失	
兌換損失淨額	3,287	-	-	3,287	外幣兌換損失—淨額	
什項支出	1,160	(94)	-	1,066	什項支出	K
合 計	29,061	(94)	-	28,967	合 計	
稅前淨利	118,488	-	(1,743)	116,745	稅前淨利	
所得稅	33,518	-	(390)	33,128	所得稅	A、B、D
合併總淨利	\$ 84,970	\$ -	(\$ 1,353)	83,617	合併總淨利	
				20,899	備供出售金融資產未實現利益	
				(53,906)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				(33,007)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$ 50,610	本期綜合損益總額	

註：差異調節項次說明參閱附註三十項下(二)4.國際財務報導準則第1號之豁免選項及5.轉換至國際財務報導準則之調整說明。