

華宏新技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國102及101年第2季

地址：高雄市前金區中正四路235號11樓之6及之7

電話：(07)9717767

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 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、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~16	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	五
(六) 重要會計科目之說明	16~52	六~二八
(七) 關係人交易	52~55	二九
(八) 質押之資產	55	三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56	三一
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其他	57	三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	58、66~75	三三
2. 轉投資事業相關資訊	58、66~75	三三
3. 大陸投資資訊	58~60、76	三三
(十四) 部門資訊	60~61	三四
(十五) 首次採用國際財務報導準則	61~65、77~81	三五

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 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動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。

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。

列入上開合併財務報表之部分非重要子公司其民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）129,220 千元及 126,893 千元，皆占合併資產總額之 1%；負債總額分別為 21,895 千元及 36,982 千元，分別占合併負債總額之 0.3%及 1%；暨民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合利益分別為 1,911 千元、1,149 千元、3,720 千元及 3,971 千元，分別占各該期間合併綜合利益之 2%、1%、2%及 3%，暨合併財務報告附註三三、三四及三五所揭露上述非重要子公司有關資訊，係依據該非重要子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。另如合併財務報告附註十二所述，華宏新技公司及其子公司民國 102 年

及 101 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 208,684 千元及 180,648 千元，民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列關聯企業損益之份額分別為收益 27,779 千元、損失 9,963 千元、收益 38,373 千元及損失 17,853 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，除上段所述部分非重要子公司及採用權益法之被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」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 1 0 2 年 8 月 1 2 日

華宏新技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日		代 碼	負 債 及 權 益	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,560,390	14	\$ 945,515	8	\$ 1,145,572	11	\$ 1,325,529	14	2100	短期借款(附註十六及三十)	\$ 3,155,900	27	\$ 2,679,814	23	\$ 2,395,478	23	\$ 2,091,998	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七及二八)	-	-	701	-	-	-	-	-	2110	應付短期票券(附註十七)	-	-	160,000	1	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註八及二八)	18,876	-	-	-	-	-	-	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七及二一)	12,200	-	24,981	-	24,207	-	27,867	-
1150	應收票據淨額(附註九)	736,171	6	464,685	4	377,562	4	125,886	1	2150	應付票據(附註十八及二九)	11,180	-	10,653	-	23,281	-	13,729	-
1170	應收帳款淨額(附註九)	3,933,592	34	4,417,600	39	3,901,054	37	3,529,364	37	2170	應付帳款(附註十八)	1,434,776	12	1,925,866	17	1,572,010	15	1,083,027	11
1180	應收帳款—關係人(附註九及二九)	94,068	1	112,933	1	86,592	1	76,870	1	2180	應付帳款—關係人(附註十八及二九)	192,189	2	420,715	4	227,860	2	234,934	3
1200	其他應收款	39,188	-	41,493	-	34,088	-	38,497	-	2219	其他應付款(附註十九)	682,932	6	525,225	5	773,917	8	526,619	6
1210	其他應收款—關係人(附註二九)	13,196	-	25,232	-	36,136	-	17,183	-	2230	當期所得稅負債	31,253	-	87,177	1	65,519	1	23,402	-
1220	當期所得稅資產	3,061	-	10,357	-	6,909	-	3,061	-	2321	一年內到期可轉換公司債(附註二一)	156,430	2	422,641	4	419,056	4	471,808	5
130X	存貨(附註十)	1,644,475	14	2,105,071	19	1,707,309	16	1,510,258	16	2322	一年內到期之長期借款(附註二十及三十)	1,062	-	99,617	1	100,313	1	100,408	1
1476	其他金融資產—流動(附註十一及三十)	-	-	-	-	8,068	-	10,519	-	2399	其他流動負債—其他	8,559	-	33,610	-	18,448	-	15,860	-
1479	預付款項及其他(附註十五及三十)	249,166	2	170,051	2	155,127	2	109,496	1	21XX	流動負債合計	5,686,481	49	6,390,299	56	5,620,089	54	4,589,652	48
11XX	流動資產合計	8,292,183	71	8,293,638	73	7,458,417	71	6,746,663	70		非流動負債								
	非流動資產									2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(附註七及二一)	10,200	-	-	-	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動(附註八及二八)	14,063	-	6,918	-	21,849	-	51,978	1	2530	應付可轉換公司債(附註二一)	265,991	2	-	-	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註十二)	208,684	2	170,311	1	180,648	2	198,501	2	2540	長期借款(附註二十及三十)	583,104	5	598,610	5	603,997	6	645,395	6
1600	不動產、廠房及設備(附註十三、三十及三一)	2,639,046	23	2,589,563	23	2,530,019	24	2,361,432	24	2570	遞延所得稅負債(附註二四及三五)	413,812	4	374,907	4	361,249	3	362,139	4
1801	電腦軟體	21,124	-	22,661	-	21,794	-	23,761	-	2640	應計退休金負債	112,662	1	112,487	1	100,306	1	100,015	1
1811	專門技術(附註十四)	86,047	1	101,465	1	116,884	1	69,238	1	2645	存入保證金	7,129	-	6,888	-	11,005	-	6,144	-
1840	遞延所得稅資產(附註二四)	122,616	1	99,949	1	84,423	1	87,042	1	25XX	非流動負債合計	1,392,898	12	1,092,892	10	1,076,557	10	1,113,693	11
1985	長期預付租賃款(附註十五及三十)	132,868	1	83,214	1	86,396	1	82,707	1	2XXX	負債合計	7,079,379	61	7,483,191	66	6,696,646	64	5,703,345	59
1920	存出保證金(附註二九)	123,520	1	26,370	-	25,735	-	11,500	-		歸屬於本公司業主之權益								
1990	其他非流動資產	20,012	-	7,611	-	1,533	-	1,998	-	3100	普通股股本(附註二三)	1,000,044	9	850,044	7	850,044	8	850,044	9
15XX	非流動資產合計	3,367,980	29	3,108,062	27	3,069,281	29	2,888,157	30	3200	資本公積(附註二三)	2,062,749	18	1,577,749	14	1,577,749	15	1,577,784	16
											保留盈餘(附註二一及二三)								
										3310	法定盈餘公積	335,185	3	305,913	3	305,913	3	265,022	3
										3320	特別盈餘公積	181,615	1	181,615	2	181,615	1	181,615	2
										3350	未分配盈餘	931,111	8	1,063,637	9	928,097	9	1,051,883	11
										3300	保留盈餘合計	1,447,911	12	1,551,165	14	1,415,625	13	1,498,520	16
										3400	其他權益(附註二三)	32,173	-	(96,991)	(1)	(46,180)	-	(27,341)	-
										31XX	歸屬於本公司業主之權益合計	4,542,877	39	3,881,967	34	3,797,238	36	3,899,007	41
										36XX	非控制權益(附註二三)	37,907	-	36,542	-	33,814	-	32,468	-
										3XXX	權益合計	4,580,784	39	3,918,509	34	3,831,052	36	3,931,475	41
1XXX	資產總計	\$ 11,660,163	100	\$ 11,401,700	100	\$ 10,527,698	100	\$ 9,634,820	100		負債與權益總計	\$ 11,660,163	100	\$ 11,401,700	100	\$ 10,527,698	100	\$ 9,634,820	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 12 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

合併綜合損益表

民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日

以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額 (附註二九)	\$2,952,077	100	\$2,727,655	100	\$5,540,668	100	\$5,210,948	100
5110	營業成本 (附註十、二二、二四及二九)	<u>2,675,812</u>	<u>91</u>	<u>2,368,168</u>	<u>87</u>	<u>5,038,823</u>	<u>91</u>	<u>4,568,521</u>	<u>88</u>
5900	營業毛利	<u>276,265</u>	<u>9</u>	<u>359,487</u>	<u>13</u>	<u>501,845</u>	<u>9</u>	<u>642,427</u>	<u>12</u>
	營業費用 (附註二二及二四)								
6100	推銷費用	82,757	3	50,235	2	144,053	3	87,016	2
6200	管理及總務費用	88,323	3	83,802	3	175,513	3	167,396	3
6300	研究發展費用	<u>62,860</u>	<u>2</u>	<u>59,576</u>	<u>2</u>	<u>130,904</u>	<u>2</u>	<u>116,019</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>233,940</u>	<u>8</u>	<u>193,613</u>	<u>7</u>	<u>450,470</u>	<u>8</u>	<u>370,431</u>	<u>7</u>
6900	營業淨利	<u>42,325</u>	<u>1</u>	<u>165,874</u>	<u>6</u>	<u>51,375</u>	<u>1</u>	<u>271,996</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出 (附註二四)								
7010	其他收入	6,317	-	8,682	-	9,369	-	15,567	-
7020	其他利益及損失	18,468	1	(20,552)	(1)	28,306	1	7,372	-
7050	財務成本	(20,069)	(1)	(15,880)	-	(38,804)	(1)	(32,176)	-
7070	採用權益法認列之關聯企業 (損) 益之份額 (附註十二)	<u>27,779</u>	<u>1</u>	(<u>9,963</u>)	<u>-</u>	<u>38,373</u>	<u>1</u>	(<u>17,853</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>32,495</u>	<u>1</u>	(<u>37,713</u>)	(<u>1</u>)	<u>37,244</u>	<u>1</u>	(<u>27,090</u>)	<u>-</u>
7900	合併稅前淨利	74,820	2	128,161	5	88,619	2	244,906	5
7950	所得稅 (附註二五)	<u>34,601</u>	<u>1</u>	<u>63,287</u>	<u>3</u>	<u>40,411</u>	<u>1</u>	<u>96,415</u>	<u>2</u>
8200	合併總淨利	<u>40,219</u>	<u>1</u>	<u>64,874</u>	<u>2</u>	<u>48,208</u>	<u>1</u>	<u>148,491</u>	<u>3</u>
	其他綜合損益 (附註二三)								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	61,948	2	17,673	1	158,433	3	(46,929)	(1)
8325	備供出售金融資產未實現利益	(1,363)	-	(1,215)	-	(2,409)	-	19,684	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益 (費用)	(<u>10,660</u>)	<u>-</u>	(<u>3,151</u>)	<u>-</u>	(<u>26,950</u>)	(<u>1</u>)	<u>7,890</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>49,925</u>	<u>2</u>	<u>13,307</u>	<u>1</u>	<u>129,074</u>	<u>2</u>	(<u>19,355</u>)	(<u>1</u>)
8500	本期綜合利益總額	<u>\$ 90,144</u>	<u>3</u>	<u>\$ 78,181</u>	<u>3</u>	<u>\$ 177,282</u>	<u>3</u>	<u>\$ 129,136</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬於：							
8610	\$ 38,782		\$ 63,831		\$ 46,753		\$ 146,629	
8620	<u>1,437</u>		<u>1,043</u>		<u>1,455</u>		<u>1,862</u>	
8600	<u>\$ 40,219</u>		<u>\$ 64,874</u>		<u>\$ 48,208</u>		<u>\$ 148,491</u>	
	綜合利益總額歸屬於：							
8710	\$ 89,456		\$ 77,999		\$ 175,917		\$ 127,790	
8720	<u>688</u>		<u>182</u>		<u>1,365</u>		<u>1,346</u>	
8700	<u>\$ 90,144</u>		<u>\$ 78,181</u>		<u>\$ 177,282</u>		<u>\$ 129,136</u>	
	每股盈餘—歸屬於本公司業 主之權益(附註二六)							
9710	<u>\$ 0.39</u>		<u>\$ 0.75</u>		<u>\$ 0.50</u>		<u>\$ 1.72</u>	
9810	<u>\$ 0.38</u>		<u>\$ 0.74</u>		<u>\$ 0.49</u>		<u>\$ 1.58</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 12 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

合併權益變動表

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	本公司					其他權益項目 (附註二三)		總計	非控制權益	權益總額
		普通股股本 (附註二三)	資本公積 (附註二三)	保留盈餘	盈餘	盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現損益			
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 850,044	\$ 1,577,784	\$ 265,022	\$ 181,615	\$ 1,051,883	\$ -	(\$ 27,341)	\$ 3,899,007	\$ 32,468	\$ 3,931,475
B1	100 年度盈餘分配 (附註二三)	-	-	40,891	-	(40,891)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(229,512)	-	-	(229,512)	-	(229,512)
	股東現金股利-27%	-	-	40,891	-	(270,403)	-	-	(229,512)	-	(229,512)
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	146,629	-	-	146,629	1,862	148,491
D3	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(38,523)	19,684	(18,839)	(516)	(19,355)
D5	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	146,629	(38,523)	19,684	127,790	1,346	129,136
T1	買回可轉換公司債 (附註二一)	-	(35)	-	-	(12)	-	-	(47)	-	(47)
Z1	101 年 6 月 30 日餘額	\$ 850,044	\$ 1,577,749	\$ 305,913	\$ 181,615	\$ 928,097	(\$ 38,523)	(\$ 7,657)	\$ 3,797,238	\$ 33,814	\$ 3,831,052
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 850,044	\$ 1,577,749	\$ 305,913	\$ 181,615	\$ 1,063,637	(96,823)	(168)	\$ 3,881,967	\$ 36,542	\$ 3,918,509
B1	101 年度盈餘分配 (附註二三)	-	-	29,272	-	(29,272)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(150,007)	-	-	(150,007)	-	(150,007)
	股東現金股利-15%	-	-	29,272	-	(179,279)	-	-	(150,007)	-	(150,007)
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	46,753	-	-	46,753	1,455	48,208
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	131,573	(2,409)	129,164	(90)	129,074
D5	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	46,753	131,573	(2,409)	175,917	1,365	177,282
E1	現金增資 (附註二三)	150,000	449,000	-	-	-	-	-	599,000	-	599,000
N1	員工認股權 (附註二三)	-	7,710	-	-	-	-	-	7,710	-	7,710
C5	本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分 (附註二一)	-	28,290	-	-	-	-	-	28,290	-	28,290
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,000,044	\$ 2,062,749	\$ 335,185	\$ 181,615	\$ 931,111	\$ 34,750	(\$ 2,577)	\$ 4,542,877	\$ 37,907	\$ 4,580,784

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 12 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

華宏新科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業活動之現金流量		
A10000	\$ 88,619	\$ 244,906
A20010	不影響現金流量之收益費損項目	
A20100	152,660	128,165
A20200	21,345	17,020
A20300	15,021	(26,197)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 商品之淨損失(利益)淨額	
	14,321	(3,619)
A20900	38,804	32,176
A21200	(2,232)	(4,800)
A21900	7,710	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 (益)之份額	
	(38,373)	17,853
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)淨額	
	(232)	1,002
A23100	641	(19,753)
A23700	78,670	57,455
A24100	36,676	15,829
A24200	5,017	2,072
A29900	8,637	3,718
營業資產及負債之淨變動		
A31110	(4,413)	2,595
A31130	(272,303)	(251,676)
A31150	468,358	(344,574)
A31160	18,865	(9,722)
A31180	14,316	(14,547)
A31200	372,066	(254,233)
A31230	(71,369)	(49,349)
A32130	527	9,552
A32150	(491,090)	473,974
A32160	(228,526)	7,935
A32180	52,591	32,250
A32230	(25,051)	2,588
A32240	175	291
A33000	261,430	70,911
	營運產生之現金流入	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
A33100	收取之利息	\$ 2,257	\$ 4,803
A33300	支付之利息	(29,990)	(27,466)
A33500	支付所得稅	(102,452)	(45,061)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>131,245</u>	<u>3,187</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(30,020)	(20,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	380	89,386
B02700	取得不動產、廠房及設備	(180,624)	(337,538)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	6,534	453
B03700	存出保證金增加	(101,216)	(14,561)
B03800	存出保證金減少	5,815	76
B04500	取得無形資產	(4,228)	(62,749)
B06500	其他金融資產增加	-	2,451
B06700	其他非流動資產增加	(13,706)	(194)
B07300	預付租賃款增加	(45,839)	(6,436)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(362,904)</u>	<u>(349,112)</u>
	籌資活動之現金流量		
C04600	發行本公司新股	599,000	-
C01200	發行可轉換公司債	296,000	-
C00100	短期借款增加	4,319,592	1,294,760
C00200	短期借款減少	(3,893,173)	(999,464)
C00600	應付短期票券減少	(160,000)	-
C01300	償還公司債	(291,117)	(61,396)
C01600	舉借長期借款	-	14,765
C01700	償還長期借款	(133,255)	(57,677)
C03000	存入保證金增加	<u>241</u>	<u>4,873</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>737,288</u>	<u>195,861</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>109,246</u>	<u>(29,893)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	614,875	(179,957)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>945,515</u>	<u>1,325,529</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,560,390</u>	<u>\$ 1,145,572</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國102年8月12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

合併財務報告附註

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 62 年 8 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 94 年 6 月 23 日起在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本公司之功能性貨幣及表達貨幣均為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 12 日經提報董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 合併、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代SIC 12「合併：特殊目的個體」。本集團考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投

資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本集團對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

(3) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續(於符合條件時)將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三五。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

列入合併財務報告之子公司

列入合併財務報告編製個體之所有子公司內容列示如下：

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
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	
華宏新技公司	Wah Hong Holding Ltd.	國際投資業務	100	100	100	100	-
Wah Hong Holding Ltd.	Wah Hong Technology Ltd.	國際投資業務	100	100	100	100	-
	Wah Hong International Ltd.	國際投資業務	100	100	100	100	-
	Granite International Ltd.	國際貿易業務	100	100	100	100	-
	Wah Hong Development Ltd.	國際投資業務	100	100	100	100	-
	Smart Succed Ltd.	國際貿易業務	100	100	100	100	-
	Wah Ma Chemical Sdn. Bhd.	BMC 材料及成型品之生產及銷售	60	60	60	60	註 1
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	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	100	100	100	-
	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	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	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	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	100	100	-
惠州盛宏	惠州市新耀貿易有限公司(惠州市新耀貿易)	LCD 材料、BMC 材料及成型品等買賣	100	100	100	100	註 2
	香港盛宏有限公司(香港盛宏)	LCD 材料、BMC 材料及成型品等買賣	100	100	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	100	100	-

註 1：係非重要子公司，其 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

註 2：原名惠州市盛宏貿易有限公司，於 101 年 3 月 22 日更名為惠州市新耀貿易有限公司。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合

併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金	\$ 1,312	\$ 1,276	\$ 1,284	\$ 1,344
支票存款	4,046	5,675	7,003	6,300
活期存款	1,326,568	879,823	995,192	970,286
約當現金				
原始到期日在三 個月以內				
定期存款	73,802	58,741	52,186	48,049
商業本票	<u>154,662</u>	<u>-</u>	<u>89,907</u>	<u>299,550</u>
	<u>\$ 1,560,390</u>	<u>\$ 945,515</u>	<u>\$ 1,145,572</u>	<u>\$ 1,325,529</u>

約當現金包括自取得日起三個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及商業本票，係用於滿足短期現金承諾。

約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
約當現金				
原始到期日在三個月以內				
定期存款 (%)	2.85~4	2.85	3.1	3.1
商業本票 (%)	0.7	-	0.85~0.86	0.85~0.86

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
持有供交易之金融資產—流動				
衍生工具 (未指定避險)				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 701</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
<u>持有供交易之金融負債</u>				
衍生工具(未指定避險)				
第1次可轉換公司債嵌入賣 回權(附註二一)	\$ 11,653	\$ 24,981	\$ 21,286	\$ 24,920
第2次可轉換公司債嵌入買 回權及賣回權(附註二一)	10,200	-	-	-
遠期外匯合約	547	-	2,921	2,947
	<u>\$ 22,400</u>	<u>\$ 24,981</u>	<u>\$ 24,207</u>	<u>\$ 27,867</u>
流動	\$ 12,200	\$ 24,981	\$ 24,207	\$ 27,867
非流動	10,200	-	-	-
	<u>\$ 22,400</u>	<u>\$ 24,981</u>	<u>\$ 24,207</u>	<u>\$ 27,867</u>

合併公司 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

於資產負債表日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)
<u>102年6月30日</u>														
預售遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	102.07	~	102.08	USD4,000	/	TWD119,818			
	美金	兌	馬	幣		102.08	~	102.09	USD300	/	MYR943			
<u>101年12月31日</u>														
預售遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	102.01	~	102.03	USD7,500	/	TWD219,313			
<u>101年6月30日</u>														
預售遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.07	~	101.10	USD8,500	/	TWD251,625			
預售遠期外匯	美金	兌	馬	幣		101.07			USD100	/	MYR310			
<u>101年1月1日</u>														
預售遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.01	~	101.04	USD10,000	/	TWD300,565			

八、備供出售金融資產

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
國內上市櫃及興櫃股票	\$ -	\$ 1,191	\$ 1,860	\$ 31,834
未上市(櫃)股票	14,063	5,727	19,989	20,144
基金受益憑證	18,876	-	-	-
	<u>\$ 32,939</u>	<u>\$ 6,918</u>	<u>\$ 21,849</u>	<u>\$ 51,978</u>
流動	\$ 18,876	\$ -	\$ -	\$ -
非流動	14,063	6,918	21,849	51,978
	<u>\$ 32,939</u>	<u>\$ 6,918</u>	<u>\$ 21,849</u>	<u>\$ 51,978</u>

備供出售金融資產其他相關資訊與 102 年第 1 季合併財務報告相同，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註八。

九、應收票據及應收帳款淨額

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
應收票據				
因營業而發生	\$ 738,339	\$ 466,036	\$ 377,699	\$ 126,023
減：備抵呆帳	2,168	1,351	137	137
	<u>\$ 736,171</u>	<u>\$ 464,685</u>	<u>\$ 377,562</u>	<u>\$ 125,886</u>
應收帳款—非關係人				
因營業而發生	\$ 3,977,648	\$ 4,446,006	\$ 3,926,833	\$ 3,582,259
減：備抵呆帳	44,056	28,406	25,779	52,895
	<u>\$ 3,933,592</u>	<u>\$ 4,417,600</u>	<u>\$ 3,901,054</u>	<u>\$ 3,529,364</u>
應收帳款—關係人				
因營業而發生	\$ 94,068	\$ 112,933	\$ 86,592	\$ 76,870

合併公司對商品銷售之授信期間為 30~180 天。於決定應收票據及帳款可回收性時，合併公司考量應收款項自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過一年之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過一年之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於逾期一年以內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司之客戶群廣大，故信用風險之集中度有限。

合併公司未有已逾期但未減損之應收票據及帳款。

合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$29,757	\$53,032
本期提列(迴轉)	15,021	(26,197)
外幣換算差額	<u>1,446</u>	<u>(919)</u>
期末餘額	<u>\$46,224</u>	<u>\$25,916</u>

已個別減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
180天以下	\$ 3,442	\$ 1,613	\$ -	\$ 2,076
181至360天	5,892	-	-	-
361天以上	<u>2,020</u>	<u>618</u>	<u>669</u>	<u>727</u>
合計	<u>\$11,354</u>	<u>\$ 2,231</u>	<u>\$ 669</u>	<u>\$ 2,803</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

十、存 貨

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
原 料	\$1,208,956	\$1,545,551	\$1,262,998	\$1,016,620
在 製 品	36,260	68,795	88,074	58,042
製 成 品	<u>399,259</u>	<u>490,725</u>	<u>356,237</u>	<u>435,596</u>
	<u>\$1,644,475</u>	<u>\$2,105,071</u>	<u>\$1,707,309</u>	<u>\$1,510,258</u>

截至102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日止備抵存貨跌價損失分別為207,836千元、176,526千元、202,132千元及192,746千元，已列入存貨之減項。

102及101年4月1日至6月30日以及102及101年1月1日至6月30日與存貨相關之營業成本分別為2,675,812千元、2,368,168千元、5,038,823千元及4,568,521千元，其中分別包括：

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
存貨跌價損失（沖減備 抵存貨跌價損失）	\$ 4,805	(\$ 8,460)	\$ 25,500	\$ 11,530
存貨報廢損失	29,579	20,571	53,170	45,925
存貨盤虧淨額	3,226	418	4,050	1,870
未分攤固定製造費用	24,678	17,875	60,079	39,906
	<u>\$ 62,288</u>	<u>\$ 30,404</u>	<u>\$142,799</u>	<u>\$ 99,231</u>

十一、其他金融資產－流動

其他金融資產－流動係提供質押之原始到期日三個月內定期存款及活期存款，其質押定期存款 101 年 6 月 30 日及 12 月 31 日之利率皆為 0.25%，詳附註三十。

十二、採用權益法之投資

投 資 關 聯 企 業	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
非上市（櫃）公司				
郡宏光電股份有限公司（郡宏 光電）	\$ 205,352	\$ 166,473	\$ 177,272	\$ 194,661
榮晉精密科技股份有限公司 （榮晉精密）	<u>3,332</u>	<u>3,838</u>	<u>3,376</u>	<u>3,840</u>
	<u>\$208,684</u>	<u>\$170,311</u>	<u>\$180,648</u>	<u>\$198,501</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
郡宏光電	49%	49%	49%	49%
榮晉精密	37.5%	37.5%	37.5%	37.5%

各項長期股權投資簡述詳附表八。

102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列關聯企業損益之份額分別為收益 27,779 千元、損失 9,963 千元、收益 38,373 千元及損失 17,853 千元，係按未經會計師核閱之財務報表認列。

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十二。

十三、不動產、廠房及設備

(一) 帳面金額

每一類別之 帳面金額	102 年	101 年	101 年	101 年
	6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日	1 月 1 日
自有土地	\$ 201,604	\$ 185,907	\$ 185,928	\$ 186,040
房屋及建築	1,081,208	1,037,222	990,182	951,410
機器設備	1,083,084	1,078,718	915,373	922,823
其他設備	163,142	157,466	154,181	147,703
未完工程及待驗 設備	110,008	130,250	284,355	153,456
	<u>\$ 2,639,046</u>	<u>\$ 2,589,563</u>	<u>\$ 2,530,019</u>	<u>\$ 2,361,432</u>

(二) 成本及累計折舊變動表如下：

成本	未完工程						計
	自有土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	及待驗設備	合	
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 186,040	\$ 1,264,538	\$ 1,627,200	\$ 325,483	\$ 153,456	\$ 3,556,717	
增 添	-	79,448	83,809	27,444	132,008	322,709	
處 分	-	(210)	(2,294)	(10,412)	-	(12,916)	
淨兌換差額	(112)	(14,232)	(22,232)	(577)	(1,109)	(38,262)	
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 185,928</u>	<u>\$ 1,329,544</u>	<u>\$ 1,686,483</u>	<u>\$ 341,938</u>	<u>\$ 284,355</u>	<u>\$ 3,828,248</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 185,907	\$ 1,406,962	\$ 1,893,910	\$ 351,383	\$ 130,250	\$ 3,968,412	
增 添	15,600	43,522	69,511	25,288	(20,286)	133,635	
處 分	-	(825)	(11,060)	(3,220)	-	(15,105)	
淨兌換差額	97	46,894	51,341	8,234	44	106,610	
重 分 類	-	(1,465)	(58)	58	-	(1,465)	
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 201,604</u>	<u>\$ 1,495,088</u>	<u>\$ 2,003,644</u>	<u>\$ 381,743</u>	<u>\$ 110,008</u>	<u>\$ 4,192,087</u>	
累 計 折 舊							
101 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 313,128	\$ 704,377	\$ 177,780	\$ -	\$ 1,195,285	
折舊費用	-	28,763	77,883	21,519	-	128,165	
處 分	-	(34)	(2,197)	(9,230)	-	(11,461)	
淨兌換差額	-	(2,495)	(8,953)	(2,312)	-	(13,760)	
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 339,362</u>	<u>\$ 771,110</u>	<u>\$ 187,757</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,298,229</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 369,740	\$ 815,192	\$ 193,917	\$ -	\$ 1,378,849	
折舊費用	-	35,628	94,457	22,575	-	152,660	
處 分	-	(825)	(5,259)	(2,719)	-	(8,803)	
淨兌換差額	-	9,171	16,118	4,880	-	30,169	
重 分 類	-	166	52	(52)	-	166	
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 413,880</u>	<u>\$ 920,560</u>	<u>\$ 218,601</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,553,041</u>	

(三) 耐用年限

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年限計提折舊：

房屋及建築	
鋼筋水泥建物	35 至 60 年
鐵皮建物	10 至 15 年
裝潢及隔間	3 至 10 年
機電工程	2 至 8 年
機器設備	6 至 10 年
其他設備	3 至 10 年

(四) 合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，詳註三十。

十四、專門技術

	<u>專 門 技 術</u>
<u>成 本</u>	
101 年 1 月 1 日餘額	\$129,578
單獨取得	60,962
處 分	(<u>39,925</u>)
101 年 6 月 30 日及 12 月 31 日、 102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$150,615</u>
<u>累 計 攤 銷</u>	
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 60,340
攤銷費用	13,316
處 分	(<u>39,925</u>)
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$33,731</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 49,150
攤銷費用	<u>15,418</u>
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$64,568</u>

專門技術係技術授權金（附註二九），以直線基礎按 5 年之耐用年限計提攤銷費用。

十五、預付租賃款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
流動（帳列預付款項及其他）	\$ 3,144	\$ 2,537	\$ 2,594	\$ 2,464
非流動（帳列長期預付租賃款）	<u>132,868</u>	<u>83,214</u>	<u>86,396</u>	<u>82,707</u>
	<u>\$136,012</u>	<u>\$ 85,751</u>	<u>\$ 88,990</u>	<u>\$ 85,171</u>

預付租賃款係下列子公司所在地之土地係向當地政府取得土地使用權，截至 102 年 6 月底明細如下：

	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	12,625	千元	50	年		152	年	1	月
青島長宏	人民幣	3,856	千元	38	年		138	年	12	月

十六、短期借款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
擔保借款（附註三十）				
銀行借款	\$ 598,553	\$ 39,165	\$ 52,024	\$ 51,936
無擔保借款				
銀行購料借款	2,119,669	1,862,129	1,705,167	1,540,812
銀行信用借款	437,678	778,520	638,287	499,250
	<u>2,557,347</u>	<u>2,640,649</u>	<u>2,343,454</u>	<u>2,040,062</u>
	<u>\$ 3,155,900</u>	<u>\$ 2,679,814</u>	<u>\$ 2,395,478</u>	<u>\$ 2,091,998</u>
年利率（%）	1.05~4.02	0.7611~4.4	1.12~4.47	1.1945~7.6

十七、應付短期票券—僅 101 年 12 月 31 日

尚未到期之應付商業本票如下：

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間 (%)
中華票券公司	\$ 100,000	\$ -	\$ 100,000	1.138
國際票券公司	<u>60,000</u>	<u>-</u>	<u>60,000</u>	1.238
	<u>\$ 160,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 160,000</u>	

上述之應付商業本票係屬付息且期限一個月之應付短期票券，因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

十八、應付票據及帳款

本公司應付票據及帳款均因營業而發生。

購買商品之賒帳期間為月結 30~150 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還，因此無須加計利息。

十九、其他應付款

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
應付薪資及獎金	\$138,531	\$125,103	\$126,226	\$151,771
應付股利	150,056	-	229,562	-
應付員工紅利及董監 酬勞	53,467	46,104	87,919	64,403
應付消耗品	33,508	39,054	12,824	33,585
應付包裝費	32,658	40,586	19,572	12,351
應付稅捐	24,232	4,735	15,458	6,602
應付休假給付	22,197	21,263	19,706	15,185
應付增值稅	20,351	13,142	11,493	14,893
應付設備款	9,434	56,423	41,642	56,471
其他	198,498	178,815	209,515	171,358
	<u>\$682,932</u>	<u>\$525,225</u>	<u>\$773,917</u>	<u>\$526,619</u>

二十、長期借款

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
<u>擔保借款（附註三十）</u>				
銀行團聯貸				
兆豐銀行等11家新台幣聯貸 授信－甲項	\$ -	\$131,600	\$180,050	\$228,500
兆豐銀行等11家美金聯貸授 信－乙項	585,000	566,280	522,900	514,675
減：聯貸主辦費	<u>1,896</u>	<u>2,370</u>	<u>2,844</u>	<u>3,318</u>
	<u>583,104</u>	<u>695,510</u>	<u>700,106</u>	<u>739,857</u>
RHB Bank Berhad				
自97年10月至102年12月， 每個月為1期，每期平均償 還本金及利息，年利率102 年6月30日、101年12月 31日、6月30日及1月1 日分別為6.54%、6.54%、 6.54%及6.24~6.54%	1,076	2,766	4,411	6,211
Eon Bank Berhad				
自96年5月至102年6月， 每個月為1期，每期平均償 還本金及利息，年利率101 年12月31日、6月30日 及1月1日皆為3.25%	-	32	70	108
	<u>1,076</u>	<u>2,798</u>	<u>4,481</u>	<u>6,319</u>

（接次頁）

(承前頁)

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
減：長期借款折價	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 373</u>
	<u>1,062</u>	<u>2,717</u>	<u>4,204</u>	<u>5,946</u>
	584,166	698,227	704,310	745,803
減：一年內到期部分	<u>1,062</u>	<u>99,617</u>	<u>100,313</u>	<u>100,408</u>
	<u>\$583,104</u>	<u>\$598,610</u>	<u>\$603,997</u>	<u>\$645,395</u>

本公司於 99 年 5 月與兆豐銀行等 11 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 5 年），已動用本金餘額自 99 年 6 月起屆滿 2 年之日償還第 1 期款後，以每 6 個月為 1 期，共分 7 期攤還至 104 年 6 月，前 4 期每期償還未清償本金餘額 10%，第 5 期至第 7 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。本公司已於 102 年 5 月提前全數償還。截至 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止年利率分別為 1.8436%、1.8277% 及 1.8087%。
- (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 5 年止，首次動用日起算屆滿 2 年後，以每 6 個月為 1 期，共分 7 期遞減授信額度，前 6 期每期各遞減 5%，第 7 期遞減完畢），得分次動用，在借款額度內得循環使用，得選擇 30 天、60 天或 90 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 15 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。截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日年利率分別為 1.2996%、1.3755%、1.5002% 及 2.05%。

(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提供會計師查核簽證之年度合併財務報告及核閱之 1 月 1 日至 6 月 30 日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 5 個月或 1 月 1 日至 6 月 30 日合併財務報告公告日起 7 個月內完成改善之。

本公司 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併財務報告之財務比率並未違反上述聯合授信合約之規定。

二一、透過損益按公允價值衡量之金融負債及應付可轉換公司債

本公司分別於 99 年 5 月及 102 年 1 月發行第 1 次及第 2 次國內無擔保可轉換公司債，內容如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
(一) 負債組成要素				
1. 應付可轉換公司債				
99 年發行第 1 次	\$161,400	\$439,800	\$439,800	\$499,400
102 年發行第 2 次	300,000	-	-	-
減：應付可轉換公司 債折價	<u>38,979</u>	<u>17,159</u>	<u>20,744</u>	<u>27,592</u>
	422,421	422,641	419,056	471,808
減：一年內到期部分	<u>156,430</u>	<u>422,641</u>	<u>419,056</u>	<u>471,808</u>
	<u>\$265,991</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
2. 透過損益按公允價值 衡量之金融負債－持 有供交易之金融負債				
99年發行第1次－賣 回權	\$ 11,653	\$ 24,981	\$ 21,286	\$ 24,920
102年發行第2次－ 買回權及賣回權	<u>10,200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 21,853</u>	<u>\$ 24,981</u>	<u>\$ 21,286</u>	<u>\$ 24,920</u>
(二) 權益組成要素				
普通股轉換選擇權 (附註 二三)				
99年發行第1次	\$ 6,262	\$ 17,064	\$ 17,064	\$ 19,377
102年發行第2次	<u>28,290</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 34,552</u>	<u>\$ 17,064</u>	<u>\$ 17,064</u>	<u>\$ 19,377</u>

上述可轉換公司債係以票面發行，包含負債及權益組成部份，權益組成部份於權益項下認列為資本公積－認股權，而負債中其嵌入之衍生性商品與主契約－公司債分別認列，包含買回及賣回選擇權，列入「透過損益按公允價值衡量之金融負債」項下並以公允價值評價；非屬衍生性商品之負債組成要素－公司債部分係以利息法（第1次及第2次有效利率分別為1.71%及2.676%）之攤銷後成本衡量，相關之折價攤提認列為當期損益。

上述公司債發行條件及轉換辦法規定如下：

(一) 第1次無擔保可轉換公司債

1. 99年5月本公司發行國內第1次無擔保轉換公司債五億元，依票面發行，發行期間5年，自99年5月至104年5月。
2. 債權人於發行之日起滿1個月之次日起至到期日前10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2年、滿3年、滿4年及滿5年之前30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 2 年為面額之 3.0225%；滿 3 年為面額之 4.5678%；滿 4 年為面額之 6.1364%；滿 5 年為面額之 7.7284%）。

3. 本轉換公司債發行滿 1 個月翌日起至發行期間屆滿前 40 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 1 個月翌日至發行期間屆滿前 40 日止）收回其全部債券。
4. 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；99 年 7 月 16 日調整現金股利影響數後為 67 元；100 年 7 月 26 日調整現金股利影響數後為 64.1 元；100 年 8 月 23 日調整現金增資發行新股影響數後為 62.5 元；101 年 7 月 16 日調整現金股利影響數後為 58.9 元；102 年 2 月 6 日調整現金增資發行新股影響數後為 56.1 元；102 年 7 月 17 日調整現金股利影響數後為 53.7 元。

5. 轉換及贖回情形

(1) 截至 102 年 6 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，並依轉換比例沖銷資本公積－認股權 23 千元及產生資本公積－轉換公司債溢價 511 千元。

(2) 101 年 1 月及 2 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
A. 負債組成要素			
a. 應付公司債	\$834	\$851	\$ 17
b. 透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>41</u>	<u>41</u>	<u>-</u>
	<u>\$875</u>	<u>\$892</u>	<u>\$ 17</u>

(接次頁)

(承前頁)

	買	回	價	格	帳	面	價	值	差	額
B. 權益組成要素—										
普通股認股權	\$	47			\$	35			\$	12

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（列入營業外收入及支出—什項收入項下）及調整減列未分配盈餘 12 千元。

- (3) 102 年 5 月及 101 年 5 月債券持有人賣回可轉換公司債面額分別為 278,400 千元及 58,700 千元，本公司支付價款分別為 291,117 千元及 60,474 千元，賣回可轉換公司債之權益組成要素分別為 10,802 千元及 2,278 千元則等額轉列「資本公積—股票發行溢價」，公司債面額與相關負債組成要素帳面價值間之差額分別為 5,017 千元及 2,089 千元認列 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日債券賣回損失（列入營業外收入及支出—其他利益及損失項下）。

(二) 第 2 次無擔保可轉換公司債

1. 102 年 1 月本公司發行第 2 次國內無擔保可轉換公司債 3 億元，依票面發行，發行期間 5 年，自 102 年 1 月至 107 年 1 月。
2. 債權人於發行之日起滿 1 個月之次日起至到期日前 10 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 3 年之前 30 日止，持有人可執行賣回權之年收益率為 1%（依複利基礎，利息補償金滿 3 年為面額之 3.0301%）。
3. 本轉換公司債發行滿 1 個月翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股在證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%（含）或本轉換公司

債流通在外餘額低於原發行總額 10%時，本公司得以現金按年利率 1%之債券贖回收益率（發行滿 1 個月翌日至發行期間屆滿前 40 日止）收回其全部債券。

4. 轉換價格及其調整

發行時之轉換價格為每股 48 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；102 年 2 月 6 日調整現金增資發行新股影響數後為 46.8 元；102 年 7 月 17 日調整現金股利影響數後為 44.8 元。

5. 轉換情形

截至 102 年 6 月 30 日止，上述公司債尚無債權人執行轉換為普通股。

二二、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二二。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業成本	\$ 455	\$ 495	\$ 916	\$ 989
推銷費用	81	77	160	156
管理費用	165	174	326	351
研發費用	123	134	246	264
	<u>\$ 824</u>	<u>\$ 880</u>	<u>\$ 1,648</u>	<u>\$ 1,760</u>

二三、權益

(一) 普通股股本

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
額定股數 (千股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
已發行且已收足 股款之股數 (千股)	<u>100,004</u>	<u>85,004</u>	<u>85,004</u>	<u>85,004</u>
已發行股本	<u>\$ 1,000,044</u>	<u>\$ 850,044</u>	<u>\$ 850,044</u>	<u>\$ 850,044</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股數 (千股)	股 本
102年1月1日餘額	85,004	\$ 850,044
現金增資	<u>15,000</u>	<u>150,000</u>
102年6月30日餘額	<u>100,004</u>	<u>\$ 1,000,044</u>

本公司於 102 年 1 月 24 日經董事會決議以每股 40 元溢價發行辦理現金增資 15,000 千股，減除新股發行成本承銷手續費 1,000 千元後產生普通股股票溢價列入資本公積計 449,000 千元，是項增資案業以 102 年 3 月 15 日為現金增資基準日，截至 102 年 6 月底之實收股本為 1,000,044 千元。

102 年 3 月本公司辦理現金增資保留發行股份 10% 供員工認購，係屬發行酬勞性員工認股權，經衡量其公允價值而分別認列酬勞成本 7,710 千元及同額資本公積－認股權，其中已由員工認購部分共計 4,595 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 3,115 千元予以轉列資本公積－其他項下。

(二) 資本公積

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
股票發行溢價	<u>\$ 1,873,923</u>	<u>\$ 1,409,526</u>	<u>\$ 1,409,526</u>	<u>\$ 1,407,248</u>
轉換公司債轉換 溢價	511	511	511	511

(接次頁)

(承前頁)

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
合併溢額	\$ 142,560	\$ 142,560	\$ 142,560	\$ 142,560
可轉換公司債之 認股權 (附註 二一)	34,552	17,064	17,064	19,377
其他	11,203	8,088	8,088	8,088
	<u>\$ 2,062,749</u>	<u>\$ 1,577,749</u>	<u>\$ 1,577,749</u>	<u>\$ 1,577,784</u>

102及101年1月1日至6月30日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行 溢價	可轉換公司 債之認股權	其他
102年1月1日餘額	\$ 1,409,526	\$ 17,064	\$ 8,088
現金增資	449,000	-	-
發行第2次可轉換公司債認列 權益組成部分	-	28,290	-
債券持有人賣回第1次可轉換 公司債	10,802	(10,802)	
酬勞性員工認股權	4,595	-	3,115
102年6月30日餘額	<u>\$ 1,873,923</u>	<u>\$ 34,552</u>	<u>\$ 11,203</u>

	股票發行溢價	可轉換公司債 之認股權
101年1月1日餘額	\$ 1,407,248	\$ 19,377
買回第1次可轉換公司 債 (附註二一)	-	(35)
債券持有人賣回第1次 可轉換公司債	2,278	(2,278)
101年6月30日餘額	<u>\$ 1,409,526</u>	<u>\$ 17,064</u>

依公司法規定，資本公積來自發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、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，得用以撥充股本或現金分配，惟撥充股本，每年以實收股本之一定比例為限。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) 保留盈餘及股利政策

依本公司 102 年 6 月股東會決議修改後之章程規定，年度決算如有當期淨利，應先彌補虧損，次提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）及依法令規定應提列或迴轉特別盈餘公積後，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期初累積未分配盈餘暨本期未分配盈餘調整數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。

102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利之估列金額分別為 6,312 千元及 20,157 千元；應付董監酬勞之估列金額分別為 1,052 千元及 3,359 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允價值決定，股票公允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。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依 (89) 台財證 (一) 字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就

減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

依公司法規定，法定盈餘公積得用以彌補虧損。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。

本公司分別於 102 年 6 月 4 日及 101 年 6 月 6 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 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	\$ 29,272	\$ 40,891		
現金股利	<u>150,007</u>	<u>229,512</u>	\$ 1.5	\$ 2.7
	<u>\$179,279</u>	<u>\$270,403</u>		

本公司上述股東常會分別決議以現金配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101 年度	100 年度
員工紅利	\$39,518	\$55,203
董監事酬勞	6,586	9,200

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告認列之金額並無差異。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報告並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，截至 102

年及 101 年 6 月底止，現金股利尚未發放帳列其他應付款（附註十九）項下金額分別為 150,056 千元及 229,562 千元。

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) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

合併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 181,615 千元予以提列特別盈餘公積。合併公司基於合併財務報告一致性之考量，已於併列比較財務報表之期初入帳此一數額。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	(\$ 96,823)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	158,523	(46,413)
換算國外營運機構淨資產所產生利益之相關所得稅	(26,950)	7,890
期末餘額	<u>\$ 34,750</u>	<u>(\$38,523)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 備供出售金融資產未實現損失

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	(\$ 168)	(\$27,341)
備供出售金融資產未實現損益	(3,050)	39,437

(接次頁)

(承前頁)

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
處分備供出售金融資產 累計損益重分類至損 益	\$ 641	(\$19,753)
期末餘額	<u>(\$ 2,577)</u>	<u>(\$ 7,657)</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(六) 非控制權益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$36,542	\$32,468
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨利	1,455	1,862
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(90)	(516)
期末餘額	<u>\$37,907</u>	<u>\$33,814</u>

二四、營業淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
租金收入	\$ 1,450	\$ 1,339	\$ 2,840	\$ 2,734
利息收入	1,324	2,997	2,232	4,800
其 他	3,543	4,346	4,297	8,033
	<u>\$ 6,317</u>	<u>\$ 8,682</u>	<u>\$ 9,369</u>	<u>\$ 15,567</u>

(二) 其他利益及損失

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 31,730	(\$ 7,849)	\$ 49,619	(\$ 11,136)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	441	(3,332)	(5,661)	2,639
透過損益按公允價值衡量之金融負債利益(損失)	(7,532)	(6,026)	(8,660)	980
買回公司債損失(附註二一)	(5,017)	(2,089)	(5,017)	(2,089)
處分投資利益(損失)	-	25	(641)	19,753
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(88)	(574)	232	(1,002)
什項支出	(1,066)	(707)	(1,566)	(1,773)
	<u>\$ 18,468</u>	<u>(\$ 20,552)</u>	<u>\$ 28,306</u>	<u>\$ 7,372</u>

(三) 財務成本

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
銀行借款利息	\$ 17,197	\$ 15,621	\$ 32,067	\$ 29,663
可轉換公司債利息	2,652	1,857	6,382	3,871
其他利息費用	255	257	495	497
減：列入符合要件資產成本之金額	<u>35</u>	<u>1,855</u>	<u>140</u>	<u>1,855</u>
	<u>\$ 20,069</u>	<u>\$ 15,880</u>	<u>\$ 38,804</u>	<u>\$ 32,176</u>
利息資本化金額	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 1,855</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 1,855</u>
利息資本化利率(%)	1.5	1.5~1.8	1.5	1.5~1.8

(四) 折舊及攤銷

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 79,391	\$ 63,750	\$ 152,660	\$ 128,165
專門技術	7,709	7,709	15,418	13,316
電腦軟體	<u>3,037</u>	<u>1,714</u>	<u>5,927</u>	<u>3,704</u>
	<u>\$ 90,137</u>	<u>\$ 73,173</u>	<u>\$ 174,005</u>	<u>\$ 145,185</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 71,750	\$ 55,484	\$ 136,994	\$ 111,980
營業費用	<u>7,641</u>	<u>8,266</u>	<u>15,666</u>	<u>16,185</u>
	<u>\$ 79,391</u>	<u>\$ 63,750</u>	<u>\$ 152,660</u>	<u>\$ 128,165</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,169	\$ 710	\$ 2,247	\$ 1,148
營業費用	<u>9,577</u>	<u>8,713</u>	<u>19,098</u>	<u>15,872</u>
	<u>\$ 10,746</u>	<u>\$ 9,423</u>	<u>\$ 21,345</u>	<u>\$ 17,020</u>

(五) 員工福利費用

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
短期員工福利	<u>\$328,825</u>	<u>\$267,818</u>	<u>\$555,315</u>	<u>\$516,061</u>
退職後福利(附註二二)				
確定提撥計畫	9,654	15,533	17,757	22,721
確定福利計畫	<u>824</u>	<u>880</u>	<u>1,648</u>	<u>1,760</u>
	<u>10,478</u>	<u>16,413</u>	<u>19,405</u>	<u>24,481</u>
員工福利費用合計	<u>\$339,303</u>	<u>\$284,231</u>	<u>\$574,720</u>	<u>\$540,542</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$237,633	\$191,717	\$388,407	\$353,757
營業費用	<u>101,670</u>	<u>92,514</u>	<u>186,313</u>	<u>186,785</u>
	<u>\$339,303</u>	<u>\$284,231</u>	<u>\$574,720</u>	<u>\$540,542</u>

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 17,313	\$ 27,030	\$ 29,026	\$ 63,184
以前年度之調整	3,823	10,143	3,823	10,143

(接次頁)

(承前頁)

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
未分配盈餘加徵 10% 稅額	\$ 11,344	\$ 13,851	\$ 11,344	\$ 13,851
其他	<u>2,335</u>	<u>-</u>	<u>2,335</u>	<u>-</u>
	<u>34,815</u>	<u>51,024</u>	<u>46,528</u>	<u>87,178</u>
遞延所得稅				
當期產生者	(<u>214</u>)	<u>12,263</u>	(<u>6,117</u>)	<u>9,237</u>
認列於損益之所得稅	<u>\$ 34,601</u>	<u>\$ 63,287</u>	<u>\$ 40,411</u>	<u>\$ 96,415</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 88,619</u>	<u>\$ 244,906</u>
稅前淨利按相關國家所得所適用之國內稅率 計算之所得稅費用	\$ 30,397	\$ 74,604
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減除之費損	452	469
免稅所得	(6,414)	(323)
暫時性差異	(15,045)	(11,659)
未分配盈餘加徵 10%	11,344	13,851
當期抵用之虧損扣抵	(627)	-
認列遞延所得稅資產	<u>20,263</u>	<u>93</u>
當期所得稅	<u>40,370</u>	<u>77,035</u>
遞延所得稅		
暫時性差異	13,519	9,330
虧損扣抵	(<u>19,636</u>)	(<u>93</u>)
其他	<u>2,335</u>	<u>-</u>
以前年度之當期所得稅 費用於本期之調整	<u>3,823</u>	<u>10,143</u>
認列於損益之所得稅	<u>\$ 40,411</u>	<u>\$ 96,415</u>

本公司於 98 年辦理增資擴展計畫，總投資額 53,731 千元，經核准就新增所得自 100 年 1 月 1 日起免徵營利事業所得稅 5

年。

國外子公司係依當地政府規定之稅率繳納，所得稅率列示如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
蘇州長宏	25%	25%
惠州盛宏	25%	25%
寧波長宏	25%	25%
廈門廣宏	25%	25%
青島長宏	25%	25%
惠州市新耀貿易	25%	25%
Wah Ma Chemical	25%	25%

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
國外營運機構換算	<u>(\$10,660)</u>	<u>(\$ 3,151)</u>	<u>(\$26,950)</u>	<u>\$ 7,890</u>

(三) 本公司兩稅合一相關資訊

截至102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日止，本公司之未分配盈餘均屬87年度以後之盈餘。

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$158,904</u>	<u>\$ 98,323</u>	<u>\$121,531</u>	<u>\$116,093</u>

100年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為11.55%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

101年度之預計稅額扣抵比率為14.94%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之

可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 99 年度止之所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定在案。

二六、每股盈餘

由於 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日可轉換公司債按如果轉換法計算之稀釋每股盈餘產生反稀釋效果，是以不予列入具稀釋作用之潛在普通股。

本公司用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

(一) 本期淨利—歸屬予本公司業主之淨利

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
基本每股盈餘本期淨利	\$ 38,782	\$ 63,831	\$ 46,753	\$ 146,629
具稀釋作用之潛在普通股 之影響				
可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,891
稀釋每股盈餘本期淨利	<u>\$ 38,782</u>	<u>\$ 63,831</u>	<u>\$ 46,753</u>	<u>\$ 149,520</u>

(二) 股數 (千股)

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
計算基本每股盈餘之加權 平均股數	100,004	85,004	93,954	85,004
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	-	-	-	8,187
員工紅利	<u>969</u>	<u>1,425</u>	<u>1,161</u>	<u>1,658</u>
計算稀釋每股盈餘之加權 平均股數	<u>100,973</u>	<u>86,429</u>	<u>95,115</u>	<u>94,849</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。

二七、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二七。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

	<u>帳 面 金 額</u>	<u>公 允 價 值</u>
<u>102 年 6 月 30 日</u>		
金融負債		
以攤銷後成本衡量之金融負債		
可轉換公司債	\$422,421	\$423,536
<u>101 年 12 月 31 日</u>		
金融負債		
以攤銷後成本衡量之金融負債		
可轉換公司債	422,641	416,930
<u>101 年 6 月 30 日</u>		
金融負債		
以攤銷後成本衡量之金融負債		
可轉換公司債	419,056	411,873

(接次頁)

(承前頁)

	<u>帳 面 金 額</u>	<u>公 允 價 值</u>
101年1月1日		
金融負債		
以攤銷後成本衡量		
之金融負債		
可轉換公司債	\$471,808	\$461,695

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第1至3級。

(1) 第1級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第2級公允價值衡量係指除第1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。

(3) 第3級公允價值衡量係指評價技術係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。

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
102年6月30日				
備供出售金融資產				
國內未上市（櫃）				
有價證券				
權益投資	\$ -	\$ -	\$ 10,000	\$ 10,000
國外未上市（櫃）				
有價證券				
權益投資	-	-	4,063	4,063
基金受益憑證	<u>18,876</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,876</u>
合 計	<u>\$ 18,876</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,063</u>	<u>\$ 32,939</u>
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
持有供交易之衍生				
金融負債（未指				
定避險）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 547</u>	<u>\$ 21,853</u>	<u>\$ 22,400</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>101 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
持有供交易之衍生 金融資產 (未指 定避險)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 701</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 701</u>
備供出售金融資產				
國內興櫃有價證券 權益投資	\$ -	\$ -	\$ 1,191	\$ 1,191
國外未上市 (櫃) 有價證券 權益投資	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,727</u>	<u>5,727</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,918</u>	<u>\$ 6,918</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
持有供交易之衍生 金融負債 (未指 定避險)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,981</u>	<u>\$ 24,981</u>
<u>101 年 6 月 30 日</u>				
備供出售金融資產				
國內興櫃有價證券 權益投資	\$ -	\$ -	\$ 1,860	\$ 1,860
國外未上市 (櫃) 有價證券 權益投資	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,989</u>	<u>19,989</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,849</u>	<u>\$ 21,849</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
持有供交易之衍生 金融負債 (未指 定避險)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,921</u>	<u>\$ 21,286</u>	<u>\$ 24,207</u>
<u>101 年 1 月 1 日</u>				
備供出售金融資產				
國內上市 (櫃) 有 價證券 權益投資	\$ 28,150	\$ -	\$ -	\$ 28,150
國內興櫃有價證券 權益投資	-	-	3,684	3,684
國外未上市 (櫃) 有價證券 權益投資	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,144</u>	<u>20,144</u>
合 計	<u>\$ 28,150</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,828</u>	<u>\$ 51,978</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
持有供交易之衍生 金融負債（未指 定避險）	\$ -	\$ 2,947	\$ 24,920	\$ 27,867

102及101年1月1日至6月30日無第1級與第2級公允價值
測量間移轉之情形。

3. 金融資產及金融負債以第3級公允價值測量之調節

	金 融 負 債 透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 持 有 供 交 易	金 融 資 產 備 供 出 售 無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資
102 年 6 月 30 日		
期初餘額	\$ 24,981	\$ 6,918
總利益或損失		
認列於損益	8,660	-
認列於其他綜合損 益	-	(2,855)
發行公司債	5,250	-
購 買	-	10,000
處 分	(17,038)	-
期末餘額	<u>\$ 21,853</u>	<u>\$ 14,063</u>
101 年 6 月 30 日		
期初餘額	\$ 24,920	\$ 23,828
總利益或損失		
認列於損益	(980)	(18)
認列於其他綜合損 益	-	(1,943)
購 買	-	20,000
處 分	(2,654)	(20,018)
期末餘額	<u>\$ 21,286</u>	<u>\$ 21,849</u>

上述列於其他綜合損益之利益或損失皆與資產負債表
日持有之無公開報價權益工具投資相關，且在其他權益項
目之備供出售金融資產未實現損益項下表達（詳附註二
三）。

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

(1) 金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：
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，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併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。

衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併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。

(2) 用以決定下列金融資產及金融負債公允價值之重要假設列示如下：

無公開報價之金融資產

合併公司財務報告包括以公允價值衡量之無公開報價股票及基金受益憑證，公允價值之決定係管理階層參考可觀察市價佐證之價格或淨值評估。

可轉換公司債

可轉換公司債負債組成部分之公允價值，係採用二元樹可轉債評價模型之股價波動度、無風險利率、風險折現率及流動性風險等參數估計。

(二) 金融工具之種類

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量—持 有供交易	\$ -	\$ 701	\$ -	\$ -
放款及應收款(註1)	6,500,125	6,033,828	5,614,807	5,135,348
備供出售金融資產	32,939	6,918	21,849	51,978
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡量—持 有供交易	22,400	24,981	24,207	27,867
以攤銷後成本衡量(註2)	6,490,693	6,850,029	6,126,917	5,174,062

註 1：餘額係現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、其他金融資產－流動及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款（含關係人）、其他應付款、應付可轉換公司債、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

（三）財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收票據及帳款、其他金融資產－流動、應付短期票券、應付票據及帳款、應付可轉換公司債及長短期借款等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內金融市場操作，藉由風險程度評估監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表所列敏感度分析僅包括資產負債表日流通在外之美元貨幣性項目。敏感度分析之範圍包括美元外幣存款、應收款項、應付款項及長短期借款。下表之正數係表示當新台幣相對於美元貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美金貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
損 益	\$ 10,699	\$ 2,568

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
具公允價值利率風險 金融負債（註）	\$ 423,483	\$ 425,358	\$ 423,260	\$ 477,754

（接次頁）

(承前頁)

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
具現金流量利率風險				
金融資產	\$ 1,326,568	\$ 879,823	\$ 995,192	\$ 970,286
金融負債	2,134,126	1,827,495	1,594,028	1,897,379

註：合併公司因持有固定利率短期借款而產生公允價值利率風險之影響並不重大。

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 4,038 千元及減少／增加 2,994 千元，主因為合併公司浮動利率借款及存款。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評估。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評估，並透過每年交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併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。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。銀行借款對合併公司而言係為重要流動性來源之一。截至102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日止，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為2,506,981千元、2,617,280千元、3,120,976千元及3,173,934千元。

流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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資產負債表日利率推估。

	6 個月內	6個月至1年	1 至 3 年	合 計
<u>102年6月30日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 2,264,829	\$ 56,248	\$ -	\$ 2,321,077
浮動利率工具	2,152,807	-	-	2,152,807
固定利率工具	1,617,181	171,304	309,090	2,097,575
財務保證負債	-	245,000	-	245,000
	<u>\$ 6,034,817</u>	<u>\$ 472,552</u>	<u>\$ 309,090</u>	<u>\$ 6,816,459</u>
<u>101年12月31日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 2,878,740	\$ 3,719	\$ -	\$ 2,882,459
浮動利率工具	1,751,303	49,343	35,660	1,836,306
固定利率工具	2,169,959	1,137	-	2,171,096
財務保證負債	-	245,000	-	245,000
	<u>\$ 6,800,002</u>	<u>\$ 299,199</u>	<u>\$ 35,660</u>	<u>\$ 7,134,861</u>

(接次頁)

(承前頁)

	6 個月內	6 個月至 1 年	1 至 3 年	合 計
<u>101 年 6 月 30 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 2,544,291	\$ 52,777	\$ -	\$ 2,597,068
浮動利率工具	1,477,031	49,336	85,747	1,612,114
固定利率工具	1,516,565	461,702	1,161	1,979,428
財務保證負債	-	245,000	-	245,000
	<u>\$ 5,537,887</u>	<u>\$ 808,815</u>	<u>\$ 86,908</u>	<u>\$ 6,433,610</u>
<u>101 年 1 月 1 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 1,856,922	\$ 1,387	\$ -	\$ 1,858,309
浮動利率工具	1,726,673	49,326	136,236	1,912,235
固定利率工具	1,451,130	1,847	3,146	1,456,123
財務保證負債	-	245,000	-	245,000
	<u>\$ 5,034,725</u>	<u>\$ 297,560</u>	<u>\$ 139,382</u>	<u>\$ 5,471,667</u>

上述財務保證合約之金額，係財務保證合約之交易對方若向保證人求償全數保證金額時，合併公司可能被迫履行財務保證合約的最大金額。依照財務資產負債表日之預期，合併公司認為很有可能無需支付該等合約款項。然而，此一估計將受交易對方要求履行該保證之機率變動影響，而此機率係參考交易對方所持有之受保證金融應收款遭受信用損失之可能性。

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日即期匯率為基礎。

	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月
<u>102 年 6 月 30 日</u>		
總額交割		
遠期外匯合約		
流 入	\$ 74,587	\$ 53,610
流 出	<u>75,000</u>	<u>53,665</u>
	<u>(\$ 413)</u>	<u>(\$ 55)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月		1 至 3 個 月	
<u>101 年 12 月 31 日</u>				
總額交割				
遠期外匯合約				
流 入	\$87,903		\$131,178	
流 出	<u>87,120</u>		<u>130,680</u>	
	<u>\$ 783</u>		<u>\$ 498</u>	
<u>101 年 6 月 30 日</u>				
總額交割				
遠期外匯合約				
流 入	\$61,676		\$132,461	
流 出	<u>62,625</u>		<u>134,460</u>	
	<u>(\$ 949)</u>		<u>(\$ 1,999)</u>	
<u>101 年 1 月 1 日</u>				
總額交割				
遠期外匯合約				
流 入	\$73,364		\$226,125	
流 出	<u>75,688</u>		<u>227,063</u>	
	<u>(\$ 2,324)</u>		<u>(\$ 938)</u>	

二九、關係人交易

合併公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
銷 貨				
具重大影響之投資者及其 子公司	\$ 63,847	\$ 79,856	\$103,515	\$118,361
法人董事	35,005	682	55,143	682
關聯企業	-	568	-	568
	<u>\$ 98,852</u>	<u>\$ 81,106</u>	<u>\$158,658</u>	<u>\$119,611</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
進貨				
具重大影響之投資者及其 子公司	\$ 43,333	\$ 18,618	\$ 74,525	\$ 36,586
法人董事	123,173	217,900	363,533	693,440
關聯企業	68,393	55,276	112,877	74,500
其他關係人	12,415	24,064	24,167	24,064
	<u>\$247,314</u>	<u>\$315,858</u>	<u>\$575,102</u>	<u>\$828,590</u>

上述其他關係人係該公司負責人為本公司董事長之二親等以內。

合併公司銷貨予關係人之銷貨價格及收款條件與一般客戶並無重大差異。

合併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。付款條件除法人董事 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。

資產負債表日之關係人款項期末餘額如下：

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
應收帳款－關係人				
具重大影響之投資者及其 子公司	\$ 79,291	\$ 112,923	\$ 85,817	\$ 74,730
法人董事	14,777	-	-	-
關聯企業	-	10	775	2,140
	<u>\$ 94,068</u>	<u>\$ 112,933</u>	<u>\$ 86,592</u>	<u>\$ 76,870</u>
其他應收款－關係人				
法人董事	\$ 13,196	\$ 25,232	\$ 36,136	\$ 17,155
具重大影響之投資者	-	-	-	28
	<u>\$ 13,196</u>	<u>\$ 25,232</u>	<u>\$ 36,136</u>	<u>\$ 17,183</u>
應付票據				
具重大影響之投資者	\$ 210	\$ 84	\$ 210	\$ 84

(接次頁)

(承前頁)

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
<u>應付帳款－關係人</u>				
法人董事	\$ 70,913	\$ 342,851	\$ 144,075	\$ 151,776
關聯企業	68,222	37,685	60,276	42,974
具重大影響之投資者及其 子公司	36,303	21,790	23,234	23,964
其他關係人	16,751	18,389	275	16,220
	<u>\$ 192,189</u>	<u>\$ 420,715</u>	<u>\$ 227,860</u>	<u>\$ 234,934</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。102及101年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
<u>存出保證金</u>				
法人董事	<u>\$ 4,554</u>	<u>\$ 5,046</u>	<u>\$ 5,631</u>	<u>\$ 5,859</u>

本公司於98年度與法人董事 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103年3月底止，並已分別支付保證金日幣 5,000 千圓及日幣 10,000 千圓，列入存出保證金項下。

(二) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
短期員工福利	\$ 5,944	\$ 5,942	\$ 11,996	\$ 14,149
退職後福利	263	262	525	522
	<u>\$ 6,207</u>	<u>\$ 6,204</u>	<u>\$ 12,521</u>	<u>\$ 14,671</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(三) 其他關係人交易

1. 專門技術

本公司於100年12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101年3月簽訂完成，且雙方協議增訂權利金條款，並於101年度支付權利金60,962千元（日幣170,000千圓，帳列無形資產項下），依增訂條款合約期間係自101至105年屆滿，經計算採用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，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。

2. 背書保證

本公司102年及101年6月30日為關聯企業郡宏光電背書保證皆為245,000千元。

三十、質押之資產

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

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
其他金融資產—流動				
原始到期日三個月內定期存款	\$ -	\$ -	\$ 8,068	\$ 10,519
不動產、廠房及設備				
土地	178,784	178,793	178,743	178,820
房屋及建築	346,685	338,083	363,786	572,420
機器設備	8,690	9,222	9,907	10,837
運輸設備	-	-	-	445
	<u>534,159</u>	<u>526,098</u>	<u>552,436</u>	<u>762,522</u>
預付租賃款				
土地使用權	<u>11,468</u>	<u>11,040</u>	<u>11,593</u>	<u>38,960</u>
	<u>\$ 545,627</u>	<u>\$ 537,138</u>	<u>\$ 572,097</u>	<u>\$ 812,001</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司為進口商品而開立之信用狀未使用餘額為美金 8,879 千元、美金 9,905 千元、美金 6,427 千元及日圓 79,000 千元、美金 8,123 千元及日圓 395,000 千元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 45,509</u>	<u>\$ 68,649</u>	<u>\$235,275</u>	<u>\$ 70,810</u>

(三) 本公司為關係人提供背書保證情形詳附註二九及附表二。

(四) 截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，本公司為進口貨物而經由銀行承兌匯票金額為美金 18,194 千元、美金 18,558 千元、美金 17,701 千元及美金 10,934 千元。

(五) 截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，本公司為進口貨物而經由銀行履約保證金額皆為 500 千元。

(六) 本公司 95 年 12 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 115 年 12 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千分之五支付專利授權費。

(七) 本公司 98 年 3 月與 Keiwa 簽訂之工業財產暨技術實施授權合約，合約期間至 103 年 3 月底止（詳附註二九），依此技術合約自開始銷售生產第 4 年以後（101 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。

三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之非功能性貨幣之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元／新台幣千元／匯率元

	外幣匯		率帳	面金額
<u>102年6月30日</u>				
貨幣性項目之金融資產				
美金	\$ 154,528	30	(美金：新台幣)	\$ 4,635,832
美金	121,109	6.1787	(美金：人民幣)	3,633,274
人民幣	12,200	4.8554	(人民幣：新台幣)	59,236
日圓	20,228	0.3036	(日圓：新台幣)	6,141
貨幣性項目之金融負債				
美金	143,028	30	(美金：新台幣)	4,290,855
美金	168,271	6.1787	(美金：人民幣)	5,048,134
日圓	37,564	0.3036	(日圓：新台幣)	11,404
<u>101年12月31日</u>				
貨幣性項目之金融資產				
美金	166,949	29.04	(美金：新台幣)	4,848,196
美金	129,404	6.2855	(美金：人民幣)	3,757,891
日圓	26,537	0.3364	(日圓：新台幣)	8,927
貨幣性項目之金融負債				
美金	159,760	29.04	(美金：新台幣)	4,639,440
美金	131,063	6.2855	(美金：人民幣)	3,806,063
日圓	45,155	0.3364	(日圓：新台幣)	15,190
<u>101年6月30日</u>				
貨幣性項目之金融資產				
美金	145,805	29.88	(美金：新台幣)	4,356,651
美金	118,469	6.3249	(美金：人民幣)	3,539,866
人民幣	19,000	4.7242	(人民幣：新台幣)	89,760
日圓	41,936	0.3754	(日圓：新台幣)	15,743
貨幣性項目之金融負債				
美金	125,915	29.88	(美金：新台幣)	3,762,337
美金	146,953	6.3249	(美金：人民幣)	4,390,970
日圓	76,206	0.3754	(日圓：新台幣)	28,608
<u>101年1月1日</u>				
貨幣性項目之金融資產				
美金	116,463	30.275	(美金：新台幣)	3,525,911
美金	109,354	6.3009	(美金：人民幣)	3,310,696
日圓	137,328	0.3906	(日圓：新台幣)	53,640
貨幣性項目之金融負債				
美金	104,022	30.275	(美金：新台幣)	3,149,267
美金	107,261	6.3009	(美金：人民幣)	3,247,339
日圓	126,411	0.3906	(日圓：新台幣)	49,376

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億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一億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：附表四。
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：詳附表五。
9. 從事衍生性商品交易：詳附註七及附表六。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表八。

(三) 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：附表九。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：

	進貨金額	估該期 科目%	應付帳款	末估該 科目%
惠州盛宏	\$50,131	2	\$13,647	1
廈門廣宏	179	-	968	-
蘇州長宏	128	-	1,529	-
	<u>\$50,438</u>	<u>2</u>	<u>\$16,144</u>	<u>1</u>

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

	銷貨	估銷貨 %	應收帳款	估應收 帳款%
蘇州長宏	\$ 858,141	22	\$ 856,607	21
惠州盛宏	805,533	21	1,454,539	35
廈門廣宏	673,956	17	702,655	17
寧波長宏	426,675	11	367,880	9
青島長宏	123,561	3	163,724	4
	<u>\$2,887,866</u>	<u>74</u>	<u>\$3,545,405</u>	<u>86</u>

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：

出售固定資產

	出售項目	出售價款	出售利益	期末應收 款餘額
廈門廣宏	機器及模具設備	\$5,911	\$ 569	\$5,911
青島長宏	機器設備	90	63	90
		<u>\$6,001</u>	<u>\$ 632</u>	<u>\$6,001</u>

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：詳附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等，其內容如下：

A. 本公司替大陸被投資公司購買機器設備而收取之佣金收入，其明細如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
惠州盛宏	\$1,284	
青島長宏	1,163	
蘇州長宏	<u>879</u>	
	<u>\$3,326</u>	

B. 本公司委託大陸被投資公司蘇州長宏替客戶維修機器而支付之佣金支出 1,025 千元。

C. 本公司出售予關係人包裝材、什項購置及刀模等，列入費用減項下，其明細如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>	期末其他應收款
寧波長宏	\$ 6,024		\$ -
蘇州長宏	4,825		-
惠州盛宏	4,778		135
廈門廣宏	3,622		5,725
青島長宏	<u>1,277</u>		-
	<u>\$20,526</u>		<u>\$5,860</u>

三四、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，合併公司係以營運地區及部門經理人作為辨認營運部門因素。合併公司應報導部門如下：

(一) 華宏新技（簡稱台灣地區）。

(二) Wah Hong International Ltd.、惠州盛宏、廈門廣宏、惠州市新耀貿易、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、香港長宏及 Smart Succed Ltd.（簡稱中國華東地區）。

上列(一)~(三)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、揉團成型材料（BMC）及成型品等之生產及銷售。

其他營運部門如下：

(一) Wah Hong Holding Ltd.及 Wah Hong Development Ltd. — 從事國際投資業務。

(二) Granite International Ltd. — 從事國際貿易業務。

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

部門收入與營業結果

合併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>102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u>						
來自本公司及合併子公司以外						
客戶之收入	\$ 1,006,705	\$ 2,208,194	\$ 2,245,293	\$ 80,476	\$ -	\$ 5,540,668
來自本公司及合併從屬公司之						
收入	<u>2,904,535</u>	<u>50,310</u>	<u>3,001</u>	<u>-</u>	<u>(2,957,846)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 3,911,240</u>	<u>\$ 2,258,504</u>	<u>\$ 2,248,294</u>	<u>\$ 80,476</u>	<u>(\$ 2,957,846)</u>	<u>\$ 5,540,668</u>
部門利益 (損失)	<u>(\$ 4,793)</u>	<u>\$ 70,214</u>	<u>(\$ 19,318)</u>	<u>\$ 5,272</u>	<u>\$ -</u>	\$ 51,375
其他收入						9,369
其他利益及損失						28,306
財務成本						(38,804)
採用權益法認列之關聯企業利						
益之份額						<u>38,373</u>
合併稅前淨利						88,619
所 得 稅						<u>(40,411)</u>
合併總淨利						<u>\$ 48,208</u>
可辨認資產	<u>\$ 6,449,376</u>	<u>\$ 4,550,391</u>	<u>\$ 3,856,419</u>	<u>\$ 586,826</u>	<u>(\$ 4,024,472)</u>	\$ 11,418,540
備供出售金融資產						32,939
採用權益法之投資						<u>208,684</u>
資產合計						<u>\$ 11,660,163</u>
<u>101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u>						
來自本公司及合併子公司以外						
客戶之收入	\$ 849,394	\$ 1,491,412	\$ 2,790,173	\$ 79,969	\$ -	\$ 5,210,948
來自本公司及合併從屬公司之						
收入	<u>3,492,793</u>	<u>28,891</u>	<u>4,157</u>	<u>125</u>	<u>(3,525,966)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 4,342,187</u>	<u>\$ 1,520,303</u>	<u>\$ 2,794,330</u>	<u>\$ 80,094</u>	<u>(\$ 3,525,966)</u>	<u>\$ 5,210,948</u>
部門利益	<u>\$ 102,410</u>	<u>\$ 65,349</u>	<u>\$ 97,229</u>	<u>\$ 7,008</u>	<u>\$ -</u>	\$ 271,996
其他收入						15,567
其他利益及損失						7,372
財務成本						(32,176)
採用權益法認列之關聯企業損						
失之份額						<u>(17,853)</u>
合併稅前淨利						244,906
所 得 稅						<u>(96,415)</u>
合併總淨利						<u>\$ 148,491</u>
可辨認資產	<u>\$ 6,191,160</u>	<u>\$ 3,148,560</u>	<u>\$ 4,524,585</u>	<u>\$ 487,700</u>	<u>(\$ 4,026,804)</u>	\$ 10,325,201
備供出售金融資產						21,849
採用權益法之投資						<u>180,648</u>
資產合計						<u>\$ 10,527,698</u>

三五、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱

102 年第 1 季合併財務報告附註三五。

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表之調節：詳附表十。
2. 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表之調節：詳附表十一。
3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表之調節：詳附表十二。
4. IFRS 1 之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三五。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報告所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

項次	會計議題	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。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
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。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。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
	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。 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。

(接次頁)

(承前頁)

<u>項次</u>	<u>會計</u>	<u>議題</u>	<u>差異</u>	<u>說明</u>
				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。
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。

華宏新技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額 (註 4)	利率區間 (%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資 金之必要原因	提列備抵擔 保金額	品對個別對象資 金貸與限額(註 1)	資 金 貸 與 總限額(註 2)		
1	Wah Hong Holding Ltd. (Wah Hong Holding)	廈門廣宏光電有限公司(廈門廣宏)	其他應收款-關係人	\$ 120,000 (USD 4,000 千元)	\$ 120,000 (USD 4,000 千元)	\$ 120,000 (USD 4,000 千元)	1.8	短期資金融通	\$ -	購置設備	\$ -	\$ 1,704,126	\$ 2,726,601		
		盛宏光電(惠州)有限公司(惠州盛宏)	其他應收款-關係人	152,252 (USD 2,000 千元及 RMB19,000 千元)	36,000 (USD 1,200 千元)	36,000 (USD 1,200 千元)	2.0	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	1,704,126	2,726,601	
		青島長宏光電科技有限公司(青島長宏)	其他應收款-關係人	135,000 (USD 4,500 千元)	135,000 (USD 4,500 千元)	135,000 (USD 4,500 千元)	1.8	短期資金融通	-	購置設備	-	-	-	1,704,126	2,726,601
		Granite International Ltd.	其他應收款-關係人	43,500 (USD 1,450 千元)	43,500 (USD 1,450 千元)	43,500 (USD 1,450 千元)	2.0	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	1,704,126	2,726,601
2	蘇州工業園區長宏光電科技有限公司(蘇州長宏)	寧波長宏光電科技有限公司(寧波長宏)	其他應收款-關係人	101,963 (RMB21,000 千元)	101,963 (RMB21,000 千元)	-	-	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	140,340	280,680	
		青島長宏光電科技有限公司(青島長宏)	其他應收款-關係人	48,554 (RMB10,000 千元)	48,554 (RMB10,000 千元)	24,277 (RMB 5,000 千元)	3.75	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	140,340	280,680
		蘇州工業園區長均貿易有限公司(蘇州長均)	其他應收款-關係人	14,566 (RMB 3,000 千元)	14,566 (RMB 3,000 千元)	14,566 (RMB 3,000 千元)	3.75	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	140,340	280,680
3	廈門廣宏光電有限公司(廈門廣宏)	盛宏光電(惠州)有限公司(惠州盛宏)	其他應收款-關係人	60,000 (USD 2,000 千元)	60,000 (USD 2,000 千元)	60,000 (USD 2,000 千元)	2.25	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	181,155	289,848	

註 1：對個別對象資金貸與限額：Wah Hong Holding 及廈門廣宏為不超過該公司淨值百分之五十；蘇州長宏為不超過該公司淨值百分之十，但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受限額之限制。

註 2：資金貸與總限額：Wah Hong Holding 及廈門廣宏為不超過該公司淨值百分之八十；蘇州長宏為不超過該公司淨值百分之二十，但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受限額之限制。

註 3：美金按即期匯率 US\$1=NT\$30 換算。

人民幣按美金即期匯率 US\$1=RMB\$6.1787 換算。

註 4：已於編製合併財務報告時沖銷。

華宏新技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證 公司名稱	對單一企業 背書保證 對象關係	對單一企業 背書保證 限額(註1)	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 財務報告淨值 之比率(%)	背書保證最高 限額(註2)
0	華宏新技公司	寧波長宏光電科技有限公司	本公司之子公司	\$ 1,362,863	\$ 60,000 (USD 2,000 千元)	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 2,271,439
0		盛宏光電(惠州)有限公司	本公司之子公司	1,362,863	450,000 (USD 15,000 千元)	450,000 (USD 15,000 千元)	450,000 (USD 15,000 千元)	-	10	2,271,439
0		盛宏光電(惠州)有限公司	本公司之子公司	1,362,863	100,000	100,000	-	-	2	2,271,439
0		廈門廣宏光電有限公司	本公司之子公司	1,362,863	90,000 (USD 3,000 千元)	90,000 (USD 3,000 千元)	60,000 (USD 2,000 千元)	-	2	2,271,439
0		青島長宏光電科技有限公司	本公司之子公司	1,362,863	90,000 (USD 3,000 千元)	90,000 (USD 3,000 千元)	-	-	-	2,271,439
0		Wah Ma Chemical Sdn. Bhd.	本公司之子公司	908,575	15,000 (USD 500 千元)	15,000 (USD 500 千元)	2,310 (USD 77 千元)	-	-	2,271,439
0		Wah Hong Holding Ltd.	本公司之子公司	1,362,863	450,000 (USD 15,000 千元)	450,000 (USD 15,000 千元)	268,500 (USD 8,950 千元)	-	10	2,271,439
0		郡宏光電股份有限公司	因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書之公司	908,575	245,000	245,000	210,700	-	5	2,271,439
1	盛宏光電(惠州)有限公司(惠州盛宏)	廈門廣宏光電有限公司	聯屬公司	454,288	43,699 (RMB 9,000 千元)	43,699 (RMB 9,000 千元)	43,200 (USD 1,440 千元)	-	1	1,817,151
		惠州市新耀貿易有限公司	聯屬公司	454,288	60,000 (USD 2,000 千元)	60,000 (USD 2,000 千元)	-	-	1	1,817,151

註 1：本公司對單一企業保證之限額為股東權益淨值×20%。若單一保證對象為本公司直接或關係持有表決權 100% 股份之子公司，限額為股東權益淨值×30%。

惠州盛宏對單一企業保證之限額為母公司股東權益淨值×10%。

註 2：本公司背書保證最高限額為股東權益淨值×50%。惠州盛宏為母公司股東權益淨值×40%。

註 3：美金按即期匯率 US\$1=NT\$30 換算；人民幣按美金即期匯率 US\$1=RMB\$6.1787 換算。

華宏新技股份有限公司及子公司
期末持有有價證券明細表
民國 102 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

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	帳列科目	期末				備註
				股數或單位	帳面金額	持股比例(%)	市價(股權淨值)	
華宏新技公司	基金受益憑證							
	摩根新興龍虎企業債券基金－累積型	-	備供出售金融資產－流動	774,129	\$ 7,615	-	\$ 7,615	
	摩根亞洲總合高收益基金－累積型	-	備供出售金融資產－流動	338,192	3,785	-	3,785	
	摩根新興活利債券基金－累積型	-	備供出售金融資產－流動	714,471	7,476	-	7,476	
					<u>\$ 18,876</u>		<u>\$ 18,876</u>	
	股票							
	鼎茂光電股份有限公司	-	備供出售金融資產－非流動	1,000,000	\$ 10,000	9.09	\$ 10,000	
	華立日本株式會社	華立企業之子公司	備供出售金融資產－非流動	300	1,415	16.67	1,415	
					<u>\$ 11,415</u>		<u>\$ 11,415</u>	
	Wah Hong Holding Ltd.	子公司	採用權益法之投資	37,224,940	\$ 3,408,251	100	\$ 3,408,251	註 2
	郡宏光電股份有限公司	採用權益法之投資	採用權益法之投資	22,050,000	205,352	49	205,352	
	榮晉精密科技股份有限公司	採用權益法之投資	採用權益法之投資	2,400,000	3,332	37.5	3,332	
					<u>\$ 3,616,935</u>		<u>\$ 3,616,935</u>	
Wah Hong Holding Ltd.	Wah Hong Technology Ltd.	子公司	採用權益法之投資	20,968,025	\$ 2,128,380	100	\$ 2,128,380	註 2
	Wah Hong International Ltd.	子公司	採用權益法之投資	20,648,000	1,067,588	100	1,067,588	註 2
	Wah Ma Chemical Sdn. Bhd.	子公司	採用權益法之投資	3,900,000	61,483	60	56,861	註 2
	Wah Hong Development Ltd.	子公司	採用權益法之投資	500,000	2,648	100	2,648	註 2
	Granite International Ltd.	子公司	採用權益法之投資	10,000	17,828	100	17,828	註 2
	Smart Succed Ltd.	子公司	採用權益法之投資	-	72	100	72	註 2
					<u>\$ 3,277,999</u>		<u>\$ 3,273,377</u>	
Wah Hong Technology Ltd.	蘇州工業園區長宏光電科技有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	\$ 1,403,400	100	\$ 1,403,400	註 2
	蘇州工業園區長均貿易有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	5,604	100	5,604	註 2
	寧波長宏光電科技有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	412,874	100	412,874	註 2
	青島長宏光電科技有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	306,492	100	306,492	註 2
					<u>\$ 2,128,370</u>		<u>\$ 2,128,370</u>	
Wah Hong International Ltd.	盛宏光電(惠州)有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	\$ 705,252	100	\$ 705,252	註 2
	廈門廣宏光電有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	362,310	100	362,310	註 2
					<u>\$ 1,067,562</u>		<u>\$ 1,067,562</u>	
蘇州工業園區長宏光電科技有限公司	香港長宏光電有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	(\$ 5,121)	100	(\$ 5,121)	註 2
盛宏光電(惠州)有限公司	惠州市新耀貿易有限公司(註 1)	子公司	採用權益法之投資	-	\$ 21,682	100	\$ 21,682	註 2
	香港盛宏有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	24,564	100	24,564	註 2
					<u>\$ 46,246</u>		<u>\$ 46,246</u>	
Wah Hong Development Ltd.	廣州悠廣光電科技有限公司	-	備供出售金融資產－非流動	-	\$ 2,648	12.82	\$ 2,648	

註 1：惠州市盛宏貿易有限公司於 101 年 3 月 22 日更名為惠州市新耀貿易有限公司。

註 2：已於編製合併財務報告時沖銷。

華宏新技股份有限公司及子公司
重大與關係人進、銷貨明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%		
華宏新技公司	蘇州工業園區長宏光電科技有 限公司	子公司	銷 貨	(\$ 858,141)	(22)	月結 180 天	價格無一般交易條 件可資比較	一般交易條件	\$ 856,607	20	註
	盛宏光電(惠州)有限公司	子公司	銷 貨	(805,533)	(21)	月結 180 天	價格無一般交易條 件可資比較	一般交易條件	1,454,539	35	註
	寧波長宏光電科技有 限公司	子公司	銷 貨	(426,675)	(11)	月結 180 天	價格無一般交易條 件可資比較	一般交易條件	367,880	9	註
	廈門廣宏光電有 限公司	子公司	銷 貨	(673,956)	(17)	月結 180 天	價格無一般交易條 件可資比較	一般交易條件	702,655	17	註
	青島長宏光電科技有 限公司	子公司	銷 貨	(123,561)	(3)	月結 180 天	價格無一般交易條 件可資比較	一般交易條件	163,724	4	註
	Keiwa Inc.	本公司之法人董事	進 貨	363,320	11	L/C 60 天	價格無一般交易條 件可資比較	一般交易條件 為月結 90 ~120 天	(70,766)	(5)	
	郡宏光電公司	採用權益法之投資公司	進 貨	112,877	3	月結 90 天	價格無一般交易條 件可資比較	一般交易條件	(68,222)	(5)	
蘇州工業園區長宏光 電科技有 限公司	華宏新技公司	母公司	進 貨	858,141	81	月結 180 天	價格無一般交易條 件可資比較	一般交易條件	(856,607)	(94)	註
盛宏光電(惠州)有 限公司	華宏新技公司	母公司	進 貨	805,533	89	月結 180 天	價格無一般交易條 件可資比較	一般交易條件	(1,454,539)	(94)	註
廈門廣宏光電有 限公 司	華宏新技公司	母公司	進 貨	673,956	99	月結 180 天	價格無一般交易條 件可資比較	一般交易條件	(702,655)	(100)	註
寧波長宏光電科技有 限公司	華宏新技公司	母公司	進 貨	426,675	99	月結 180 天	價格無一般交易條 件可資比較	一般交易條件	(367,880)	(100)	註
青島長宏光電科技有 限公司	Smart Succed Ltd.	子公司	銷 貨	(206,006)	(62)	月結 150 天	價格無一般交易條 件可資比較	一般交易條件	89,178	43	註
	華宏新技公司	母公司	進 貨	123,561	94	月結 180 天	價格無一般交易條 件可資比較	一般交易條件	(163,724)	(92)	註
Smart Succed Ltd.	青島長宏光電科技有 限公司	子公司	進 貨	206,006	100	月結 150 天	價格無一般交易條 件可資比較	一般交易條件	(89,178)	(100)	註

註：已於編製合併財務報告時沖銷。

華宏新技股份有限公司及子公司

重大應收關係人款項明細表

民國 102 年 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額 (註 5)	週轉率 (次)	逾期應收關係人款項 金額	處理方式	應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 帳金額
華宏新技公司	蘇州工業園區長宏光電科技 有限公司	子公司	\$ 856,607	0.89	\$ -	-	\$ 226,631	\$ -
	盛宏光電(惠州)有限公司	子公司	1,454,674 (註 1)	0.53	-	-	402,889	-
	廈門廣宏光電有限公司	子公司	708,380 (註 2)	1.02	-	-	100,579	-
	寧波長宏光電科技有限公司	子公司	367,800	0.99	-	-	94,289	-
	青島長宏光電科技有限公司	子公司	163,724	0.45	-	-	45,496	-
Wah Hong Holding Ltd.	廈門廣宏光電有限公司	子公司	122,027 (註 3)	-	-	-	-	-
	青島長宏光電科技有限公司	子公司	135,840 (註 4)	-	-	-	-	-

註 1：包含應收帳款 1,454,539 千元及其他應收款 135 千元。

註 2：包含應收帳款 702,655 千元及其他應收款 5,725 千元。

註 3：包含資金貸與 120,000 千元及應收利息 2,027 千元。

註 4：包含資金貸與 135,000 千元及應收利息 840 千元。

註 5：已於編製合併財務報告時沖銷。

華宏新技股份有限公司及子公司

衍生性金融商品資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

非避險之衍生性金融商品

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險，因未符合避險會計而分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司截至 102 年 6 月 30 日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

幣	別	到	期	日	合	約	金	額	(千	元)
Buy	NTD	/	Sell	USD	102.07	~	102.08	USD4,000	/	NTD119,818		

本公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日金融資產產生淨損失 5,582 千元。

Wah Ma Chemical Sdn. Bhd. 截至 102 年 6 月 30 日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

幣	別	到	期	日	合	約	金	額	(千	元)
Buy	MYR	/	Sell	USD	102.08	~	102.09	USD300	/	MYR943		

Wah Ma Chemical Sdn. Bhd. 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日金融資產產生淨損失 79 千元。

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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

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			佔 合 併 總 資 產 ／ 總 營 收 之 比 率 %
					目	金 額	交 易 條 件	
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	\$ 858,141	價格無一般交易條件可資比 較	15
					佣金收入	879	依合約規定	-
					應收帳款	856,607	月結 180 天收款	7
			盛宏光電(惠州)有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	805,533	價格無一般交易條件可資比 較	15
					佣金收入	1,284	依合約規定	-
					應收帳款	1,454,539	月結 180 天收款	12
			寧波長宏光電科技有限公司	母公司對子公司	其他應收款	135	依合約規定	-
					銷貨收入	426,675	價格無一般交易條件可資比 較	8
			廈門廣宏光電有限公司	母公司對子公司	應收帳款	367,880	月結 180 天收款	3
					銷貨收入	673,956	價格無一般交易條件可資比 較	12
			青島長宏光電科技有限公司	母公司對子公司	應收帳款	702,655	月結 180 天收款	6
					其他應收款	5,725	依合約規定	-
					銷貨收入	123,561	價格無一般交易條件可資比 較	2
			Wah Ma Chemical Sdn. Bhd.	母公司對子公司	佣金收入	1,163	依合約規定	-
應收帳款	163,724	月結 180 天收款			1			
				銷貨收入	13,343	價格無一般交易條件可資比 較	-	
				應收帳款	7,980	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			佔合併總資產 ／總營收之 比率 %
					科目	金額	交易條件	
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	\$ 36,000	依合約規定	-
					利息收入	1,009	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	122,027	依合約規定	1
					利息收入	1,131	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	135,840	依合約規定	1			
		利息收入	793	依合約規定	-			
Granite International Ltd.			子公司對子公司	其他應收款	43,747	依合約規定	-	
				利息收入	245	依合約規定	-	
2		蘇州工業園區長宏光電科技有限公司	本公司	子公司對母公司	銷貨收入	128	價格無一般交易條件可資比較	-
					其他應收款	1,529	依合約規定	-
			香港長宏光電有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	76,297	價格無一般交易條件可資比較	1
					應收帳款	80,923	月結 150 天收款	1
			蘇州工業園區長均貿易有限公司	子公司對子公司	其他應收款	14,671	依合約規定	-
					利息收入	104	依合約規定	-
			青島長宏光電科技有限公司	子公司對子公司	應收帳款	5,272	月結 150 天收款	-
					其他應收款	24,507	依合約規定	-
			利息收入	448	依合約規定	-		
			盛宏光電(惠州)有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	1,956	價格無一般交易條件可資比較	-
應收帳款	2,325	月結 150 天收款			-			
Wah Ma Chemical Sdn. Bhd.			子公司對子公司	銷貨收入	917	價格無一般交易條件可資比較	-	
				應收帳款	926	月結 150 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 收 之 比 率 %
3	盛宏光電(惠州)有限公司	本公司	本公司	子公司對母公司	銷貨收入	\$ 50,131	價格無一般交易條件可資比較	1
					應收帳款	13,647	月結 180 天收款	-
					銷貨收入	64,575	價格無一般交易條件可資比較	1
					應收帳款	60,972	月結 150 天收款	1
					銷貨收入	3,628	價格無一般交易條件可資比較	-
					應收帳款	4,284	月結 150 天收款	-
					銷貨收入	66,549	價格無一般交易條件可資比較	1
					應收帳款	82,603	月結 150 天收款	1
					銷貨收入	206,006	價格無一般交易條件可資比較	4
4	香港盛宏有限公司	惠州市新耀貿易有限公司	惠州市新耀貿易有限公司	子公司對子公司	應收帳款	89,178	月結 150 天收款	1
					銷貨收入	179	價格無一般交易條件可資比較	-
					其他應收款	968	依合約規定	-
5	青島長宏光電科技有限公司	Smart Succed Ltd.	Smart Succed Ltd.	子公司對子公司	其他應收款	61,208	依合約規定	1
					利息收入	672	依合約規定	-
					銷貨收入	45,973	價格無一般交易條件可資比較	1
6	廈門廣宏光電有限公司	本公司	本公司	子公司對母公司	應收帳款	39,632	月結 150 天收款	-
					銷貨收入	37,284	價格無一般交易條件可資比較	1
					應收帳款	37,249	月結 150 天收款	-
7	寧波長宏光電有限公司	Granite International Ltd.	Granite International Ltd.	子公司對子公司	其他應收款	17,027	依合約規定	-
					銷貨收入	37,284	價格無一般交易條件可資比較	1
					應收帳款	37,249	月結 150 天收款	-
8	香港長宏光電有限公司	蘇州工業園區長均貿易有限公司	蘇州工業園區長均貿易有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	37,284	價格無一般交易條件可資比較	1
					應收帳款	37,249	月結 150 天收款	-
					其他應收款	17,027	依合約規定	-
9	Granite International Ltd.	盛宏光電(惠州)有限公司	盛宏光電(惠州)有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	37,284	價格無一般交易條件可資比較	1
					應收帳款	37,249	月結 150 天收款	-
					其他應收款	17,027	依合約規定	-

華宏新科技股份有限公司及子公司
被投資公司相關資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元／外幣元

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		帳面金額	持股比例×被投資公司期末淨值	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	本期被投資公司股利分派情形		備註
				本期	期末	本期	期末					數	比率(%)	
華宏新技公司	Wah Hong Holding Ltd.	模里西斯	國際投資業務	\$ 1,182,976	\$ 1,182,976	37,224,940	100	\$ 3,408,251	\$ 3,408,251	\$ 50,581	\$ 50,581	\$ -	\$ -	註1
	郡宏光電股份有限公司	高雄市	ITO片之生產及銷售	220,500	220,500	22,050,000	49	205,352	205,352	79,347	38,879	-	-	
	榮睿精密科技股份有限公司	新北市	零組件之生產及銷售	24,000	24,000	2,400,000	37.5	3,332	3,332	(1,350)	(506)	-	-	
Wah Hong Holding Ltd.	Wah Hong Technology Ltd.	模里西斯	國際投資業務	USD 20,968,025	USD 20,968,025	20,968,025	100	2,128,380	2,128,380	(17,104)	(17,104)	-	-	註1
	Wah Hong International Ltd.	模里西斯	國際投資業務	USD 20,648,000	USD 19,148,000	20,648,000	100	1,067,588	1,067,588	63,254	63,254	-	-	註1
	Wah Hong Development Ltd.	模里西斯	國際投資業務	USD 500,000	USD 500,000	500,000	100	2,648	2,648	-	-	-	-	註1
	Wah Ma Chemical Sdn. Bhd.	馬來西亞	BMC 材料及成型品之生產及銷售	USD 1,454,940	USD 1,454,940	3,900,000	60	61,483	56,861	3,637	2,146	-	-	註1
	Granite International Ltd. Smart Succed Ltd.	薩摩亞	國際貿易業務	USD 10,000	USD 10,000	10,000	100	17,828	17,828	360	360	-	-	註1
		薩摩亞	國際貿易業務	USD -	USD -	-	100	72	72	62	62	-	-	註1
Wah Hong Technology Ltd.	蘇州工業園區長宏光電科技有限公司	蘇州	BMC 材料及成型品、擴散膜、反射片等 LCD 材料之產銷業務	USD 20,800,000	USD 20,800,000	-	100	1,403,400 (RMB 289,039,578)	1,403,400 (RMB 289,039,578)	(22,894) (RMB -4,770,788)	(22,894) (RMB -4,770,788)	-	-	註1
	蘇州工業園區長均貿易有限公司	蘇州	BMC 材料及成型品、擴散膜、反射片等 LCD 產品之銷售業務	USD 158,000	USD 158,000	-	100	5,604 (RMB 1,154,080)	5,604 (RMB 1,154,080)	775 (RMB 161,844)	775 (RMB 161,844)	-	-	註1
	寧波長宏光電科技有限公司	寧波	生產新型平板顯示器件、LCD 用光學膜片等之產銷業務	USD 6,020,000	USD 6,020,000	-	100	412,874 (RMB 85,034,074)	412,874 (RMB 85,034,074)	(1,415) (RMB -295,573)	(1,415) (RMB -295,573)	-	-	註1
	青島長宏光電科技有限公司	青島	生產新型平板顯示器件、LCD 用光學膜片等之產銷業務	USD 10,000,000	USD 10,000,000	-	100	306,492 (RMB 63,124,080)	306,492 (RMB 63,124,080)	6,434 (RMB 1,363,326)	6,434 (RMB 1,363,326)	-	-	註1
Wah Hong International Ltd.	盛宏光電(惠州)有限公司	惠州	BMC 材料及成型品、擴散膜、反射片等 LCD 材料之產銷業務	USD 13,700,000	USD 11,200,000	-	100	705,252 (RMB 145,251,340)	705,252 (RMB 145,251,340)	49,463 (RMB 10,368,211)	49,463 (RMB 10,368,211)	-	-	註1
	廈門廣宏光電有限公司	廈門	LCD 顯示器用光學膜產品之生產加工、LCD 用模塊組裝及設計	USD 8,500,000	USD 8,500,000	-	100	362,310 (RMB 74,620,240)	362,310 (RMB 74,620,240)	16,127 (RMB 3,396,606)	16,127 (RMB 3,396,606)	-	-	註1
蘇州工業園區長宏光電科技有限公司	香港長宏光電有限公司	香港	BMC 材料及成型品、擴散膜、反射片等 LCD 材料之銷售業務	USD 100,000	USD 100,000	-	100	(5,121) (RMB -1,054,758)	(5,121) (RMB -1,054,758)	(7,413) (RMB -1,541,395)	(7,413) (RMB -1,541,395)	-	-	註1
盛宏光電(惠州)有限公司	惠州市新耀貿易有限公司	惠州	BMC 材料及成型品、擴散膜、反射片等 LCD 材料之銷售業務	RMB 1,100,000	RMB 1,100,000	-	100	21,682 (RMB 4,465,520)	21,682 (RMB 4,465,520)	5,863 (RMB 1,227,962)	5,863 (RMB 1,227,962)	-	-	註1
	香港盛宏有限公司	香港	BMC 材料及成型品、擴散膜、反射片等 LCD 材料之銷售業務	USD 500,000	USD 500,000	-	100	24,564 (RMB 5,059,207)	24,564 (RMB 5,059,207)	1,507 (RMB 317,634)	1,507 (RMB 317,634)	-	-	註1

註 1：已於編製合併財務報告時沖銷。

註 2：美金按即期匯率 US\$1=NT\$30。

人民幣按美金即期匯率 US\$1=RMB\$6.1787。

華宏新科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表九

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

投資公司名稱	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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期末止已匯回台灣之投資收益
Wah Hong Technology Ltd.	蘇州工業園區長宏光電科技有限公司(蘇州長宏)	BMC材料及成型品、擴散膜、反射片等LCD材料之產銷業務	美金 20,250 千元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 257,482 (USD 7,800 千元)	\$ -	\$ 257,482 (USD 7,800 千元)	100	(\$ 22,894)	\$ 1,403,400	\$ 62,400 (USD 2,000 千元)
Wah Hong Technology Ltd.	寧波長宏光電科技有限公司(寧波長宏)	生產新型平板顯示器件、LCD用光學膜片等之產銷業務	美金 6,020 千元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	95,820 (USD 3,010 千元)	-	95,820 (USD 3,010 千元)	100	(1,415)	412,874	-
Wah Hong Technology Ltd.	青島長宏光電科技有限公司(青島長宏)	生產新型平板顯示器件、LCD用光學膜片等之產銷業務	美金 10,000 千元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	300,950 (USD 10,000 千元)	-	300,950 (USD 10,000 千元)	100	6,434	306,492	-
Wah Hong Technology Ltd.	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 產品之銷售業務	人民幣 1,000 千元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	- (註 1)	100	775	5,604	-
Wah Hong International Ltd.	盛宏光電(惠州)有限公司(惠州盛宏)	BMC 材料及成型品、擴散膜、反射片等 LCD 材料之產銷業務	美金 13,700 千元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	238,092 (USD 7,450 千元)	-	238,092 (USD 7,450 千元)	100	49,463	705,252	-
Wah Hong International Ltd.	廈門廣宏光電有限公司(廈門廣宏)	LCD顯示器用光學膜產品之生產加工、LCD 用模塊組裝及設計	美金 8,500 千元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	227,204 (USD 7,000 千元)	-	227,204 (USD 7,000 千元)	100	16,127	362,310	-
Wah Hong Development Ltd.	廣州悠廣光電科技有限公司(廣州悠廣)	燈箱、LED光電元件及照明產品之生產組裝	美金 3,899 千元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	15,095 (USD 500 千元)	-	15,095 (USD 500 千元)	12.82	-	2,648	-
盛宏光電(惠州)有限公司	惠州市新耀貿易有限公司(惠州市新耀貿易)	BMC 材料及成型品、擴散膜、反射片等 LCD 材料之銷售業務	人民幣 1,100 千元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	-	-	- (註 2)	100	5,863	21,682	-

投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註 3)	本公司赴大陸地區投資限額(註 4)
華宏新科技股份有限公司	\$1,134,643 (美金 35,760 千元)	\$1,841,259 (美金 59,695 千元)	\$2,725,726

註 1：係 Wah Hong Holding Ltd.以其資金透過 Wah Hong Technology Ltd.轉投資。

註 2：係惠州盛宏以其資金投資。

註 3：與自台灣匯出累積投資金額差異美金 23,935 千元，係子公司 Wah Hong Holding Ltd.將其經由轉投資 Wah Hong Technology Ltd.所獲配來自蘇州長宏分配之盈餘分別轉投資寧波長宏美金 3,010 千元及惠州盛宏 1,500 千元及透過 Wah Hong International Ltd.分別轉投資惠州盛宏為美金 3,198 千元及廈門廣宏美金 1,500 千元及透過 Wah Hong Technology Ltd.轉投資蘇州長均美金 175 千元；及子公司蘇州長宏及惠州盛宏盈餘轉增資分別為美金 13,000 千元及美金 1,552 千元列入所致。

註 4：赴大陸地區投資限額為本公司淨值×60%。

華宏新科技股份有限公司及子公司
民國 101 年 6 月 30 日資產負債表之調節

附表十

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	項	目	金額	表達差異	認列及衡量差異
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$ 1,145,572	\$ -	\$ -	\$ 1,145,572	短期借款	\$ 2,395,478	\$ -	\$ -	\$ 2,395,478
應收票據淨額	377,562	-	-	377,562	公平價值變動列入損益之金融負債	24,207	-	-	24,207
應收帳款淨額	3,901,054	-	-	3,901,054	應付票據	23,281	-	-	23,281
應收帳款－關係人	86,592	-	-	86,592	應付帳款	1,572,010	-	-	1,572,010
其他應收款	37,936	-	-	37,936	應付帳款－關係人	227,860	-	-	227,860
其他應收款－關係人	36,136	-	-	36,136	應付所得稅	65,519	-	-	65,519
存貨	1,707,309	-	-	1,707,309	應付費用	406,499	-	19,706	426,205
預付款項及其他	155,594	2,594	-	158,188	應付股利	229,562	-	-	229,562
遞延所得稅資產	43,230	(43,230)	-	-	其他應付款	118,150	-	-	118,150
受限制資產	8,068	-	-	8,068	一年內到期可轉換公司債	419,056	-	-	419,056
流動資產合計	7,499,053	(40,636)	-	7,458,417	一年內到期之長期借款	100,313	-	-	100,313
長期投資					非流動負債				
備供出售金融資產	-	-	21,849	21,849	其他	18,448	-	-	18,448
以成本衡量之金融資產	29,506	-	(29,506)	-	流動負債合計	5,600,383	-	19,706	5,620,089
採權益法之長期投權投資	180,648	-	-	180,648	長期借款	603,997	-	-	603,997
長期投資合計	210,154	-	(7,657)	-	土地增值稅準備	20,278	(20,278)	-	-
固定資產					非流動負債				
固定資產成本	3,466,847	77,046	-	3,543,893	長期借款	-	-	-	-
土地重估增值	64,686	(64,686)	-	-	土地增值稅準備	20,278	-	-	20,278
減：累計折舊	1,296,462	1,767	-	1,298,229	遞延所得稅負債－土地增值稅	-	-	-	-
未完工程及預付設備款	2,235,071	10,593	-	2,245,664	其他負債	-	-	-	-
固定資產淨額	2,519,426	10,593	-	2,530,019	應計退休金負債	58,602	-	41,704	100,306
無形資產					非流動負債				
遞延退休金成本	10,468	-	(10,468)	-	存入保證金	11,005	-	-	11,005
專門技術	116,884	-	-	116,884	遞延所得稅負債	322,289	18,956	(274)	340,971
土地使用權	88,990	(88,990)	-	-	其他負債合計	391,896	18,956	41,430	1,076,557
無形資產合計	216,342	(67,196)	(10,468)	-	負債合計	6,616,554	18,956	61,136	6,696,646
其他資產					非流動負債				
出租資產	10,047	(10,047)	-	-	電腦軟體	-	-	-	-
閒置資產	546	(546)	-	-	專門技術	-	-	-	-
存出保證金	25,735	-	-	25,735	其他	-	-	-	-
遞延費用	23,327	(23,327)	-	-	未完工程及待驗設備	-	-	-	-
遞延所得稅資產	123	62,186	22,114	84,423	不動產、廠房及設備淨額	-	-	-	-
-	-	86,396	-	86,396	電腦軟體	-	-	-	-
-	-	1,533	-	1,533	專門技術	-	-	-	-
其他資產合計	59,778	116,195	22,114	3,069,281	其他	-	-	-	-
資產總計					負債及股東權益總計				
	\$10,504,753	\$ 18,956	\$ 3,989	\$10,527,698	流動負債合計	5,600,383	-	19,706	5,620,089
					非流動負債	1,076,557	-	-	1,076,557
					負債合計	6,696,646	-	-	6,696,646
					歸屬於母公司業主之權益	-	-	-	-
					普通股股本	850,044	-	-	850,044
					資本公積	1,577,749	-	-	1,577,749
					保留盈餘	1,236,687	-	178,938	1,415,625
					股東權益其他項目	-	-	-	-
					累積換算調整數	192,646	-	(231,169)	(38,523)
					未認列為退休金成本之淨損失	(16,664)	-	16,664	-
					金融商品未實現損失	-	-	(7,657)	(7,657)
					未實現重估增值	13,747	-	(13,747)	-
					股東權益其他項目	189,729	-	(235,909)	(46,180)
					母公司股東權益合計	3,854,209	-	(56,971)	3,797,238
					少數股權	33,990	-	(176)	33,814
					股東權益淨額	3,888,199	-	(57,147)	3,831,052
					負債及股東權益總計	\$10,504,753	\$ 18,956	\$ 3,989	\$10,527,698

註：差異調節項次說明參閱附註三五項下(二)4. IFRS 1 之豁免選項及 5. 轉換至 IFRSs 之重大調整說明。

華宏新技股份有限公司及子公司

民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表之調節

附表十一

單位：新台幣千元

我國一般公認會計原則	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	說明 (註)
營業收入淨額	\$ 5,210,948	\$ -	\$ -	\$ 5,210,948		營業收入淨額	
營業成本	4,568,230	-	291	4,568,521		營業成本	A、B
營業毛利	642,718	-	(291)	642,427		營業毛利	
營業費用						營業費用	
推銷費用	112,473	(26,197)	740	87,016		推銷費用	A、B
管理及總務費用	165,853	189	1,354	167,396		管理及總務費用	A、B、K
研究發展費用	115,494	-	525	116,019		研究發展費用	A、B
合計	393,820	(26,008)	2,619	370,431		合計	
營業淨利	248,898	26,008	(2,910)	271,996		營業淨利	
營業外收入及利益						營業外收入及利益	
利息收入	4,800	-	-	4,800		利息收入	
處分投資利益	19,753	-	-	19,753		處分投資利益	
壞帳轉回利益	26,197	(26,197)	-	-		壞帳轉回利益	
金融資產評價利益	2,639	-	-	2,639		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	980	-	-	980		透過損益按公允價值衡量之金融負債利益	
什項收入	10,767	-	-	10,767		什項收入	
合計	65,136	(26,197)	-	38,939		合計	
營業外費用及損失						營業外費用及損失	
利息費用	32,176	-	-	32,176		財務成本	
權益法認列之投資損失	17,853	-	-	17,853		採用權益法認列之關聯企業損失之份額	
處分固定資產淨損失	1,002	-	-	1,002		處分不動產、廠房及設備淨損失	
兌換損失淨額	11,136	-	-	11,136		外幣兌換損失淨額	
什項支出	4,051	(189)	-	3,862		什項支出	K
合計	66,218	(189)	-	66,029		合計	
合併稅前淨利	247,816	-	(2,910)	244,906		合併稅前淨利	
所得稅	96,648	-	(233)	96,415		所得稅	A、B、D
合併總淨利	\$ 151,168	\$ -	(\$ 2,677)	148,491		合併總淨利	
				(46,929)		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				19,684		備供出售金融資產未實現利益	
				7,890		與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益	
				(19,355)		本期其他綜合損益 (稅後淨額)	
				\$ 129,136		本期綜合損益總額	

(接次頁)

(承前頁)

<u>我國一般公認會計原則</u>	<u>轉換至國際財務報導準則之影響</u>	<u>國際財務報導準則</u>	<u>說明(註)</u>
<u>項</u>	<u>表達差異</u>	<u>金額</u>	<u>項</u>
			淨利歸屬於：
		\$ 146,629	本公司業主
		<u>1,862</u>	非控制權益
		<u>\$ 148,491</u>	
			綜合利益總額歸屬於：
		\$ 127,790	本公司業主
		<u>1,346</u>	非控制權益
		<u>\$ 129,136</u>	

註：差異調節項次說明參閱附註三五項下(二) 4. IFRS 1 之豁免選項及 5. 轉換至 IFRSs 之重大調整說明。

華宏新技股份有限公司及子公司

民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表之調節

附表十二

單位：新台幣千元

我國一般公認會計原則	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	說明 (註)
營業收入淨額	\$ 2,727,655	\$ -	\$ -	\$ 2,727,655		營業收入淨額	
營業成本	2,367,764	-	404	2,368,168		營業成本	A、B
營業毛利	359,891	-	(404)	359,487		營業毛利	
營業費用						營業費用	
推銷費用	63,912	(14,040)	363	50,235		推銷費用	A、B
管理及總務費用	83,221	95	486	83,802		管理及總務費用	A、B、K
研究發展費用	59,662	-	(86)	59,576		研究發展費用	A、B
合計	206,795	(13,945)	763	193,613		合計	
營業淨利	153,096	13,945	(1,167)	165,874		營業淨利	
營業外收入及利益						營業外收入及利益	
利息收入	2,997	-	-	2,997		利息收入	
處分投資利益	25	-	-	25		處分投資利益	
壞帳轉回利益	14,040	(14,040)	-	-		壞帳轉回利益	
什項收入	5,685	-	-	5,685		什項收入	
合計	22,747	(14,040)	-	8,707		合計	
營業外費用及損失						營業外費用及損失	
利息費用	15,880	-	-	15,880		財務成本	
權益法認列之投資損失	9,963	-	-	9,963		採用權益法認列之關聯企業損失之份額	
金融資產評價損失	3,332	-	-	3,332		透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	
金融負債評價損失	6,026	-	-	6,026		透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	
處分固定資產淨損失	574	-	-	574		處分不動產、廠房及設備淨損失	
兌換損失淨額	7,849	-	-	7,849		外幣兌換損失淨額	
什項支出	2,891	(95)	-	2,796		什項支出	K
合計	46,515	(95)	-	46,420		合計	
合併稅前淨利	129,328	-	(1,167)	128,161		合併稅前淨利	
所得稅	63,130	-	157	63,287		所得稅	A、B、D
合併總淨利	\$ 66,198	\$ -	(\$ 1,324)	64,874		合併總淨利	
				17,673		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				(1,215)		備供出售金融資產未實現利益	
				(3,151)		與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用	
				13,307		本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$ 78,181		本期綜合損益總額	

(接次頁)

(承前頁)

<u>我國一般公認會計原則</u>	<u>轉換至國際財務報導準則之影響</u>	<u>國際財務報導準則</u>	<u>說明(註)</u>
<u>項</u>	<u>表達差異</u>	<u>金額</u>	<u>項</u>
			淨利歸屬於：
		\$ 63,831	本公司業主
		<u>1,043</u>	非控制權益
		<u>\$ 64,874</u>	
			綜合利益總額歸屬於：
		\$ 77,999	本公司業主
		<u>182</u>	非控制權益
		<u>\$ 78,181</u>	

註：差異調節項次說明參閱附註三五項下(二) 4. IFRS 1 之豁免選項及 5. 轉換至 IFRSs 之重大調整說明。