

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3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	次 附	財 務 報 告 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	9~11		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計科目之說明	17~53		六~二八
(七) 關係人交易	53~56		二九
(八) 質抵押之資產	56		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	58~59		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	59、67~78		三三
2. 轉投資事業相關資訊	59、67~78		三三
3. 大陸投資資訊	59~61、79		三三
(十四) 部門資訊	61~62		三四
(十五) 首次採用國際財務報導準則	63~66、80~84		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 9 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 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 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。上開合併財務報告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告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司其民國 101 年 9 月 30 日之資產及負債總額分別為新台幣（以下同）2,425,358 千元及 1,224,065 千元，分別占合併資產及合併負債總額之 22% 及 17%；暨民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合淨利分別為 19,117 千元及 74,046 千元，分別占各該期間合併綜合淨利之 67% 及 47%，暨合併財務報告附註三四所揭露上述非重要子公司有關資訊，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 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 350,843 千元及 176,018 千元，民國 102 及 101

年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列關聯企業損益之份額分別為收益 19,659 千元、損失 4,631 千元、收益 58,032 千元及損失 22,484 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，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告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 1 1 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 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 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9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日		代 碼	負 債 及 權 益	102年9月30日		101年12月31日		101年9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)	\$ 905,734	8	\$ 945,515	8	\$ 858,767	8	\$ 1,325,529	14	2100	短期借款(附註十六及三十)	\$ 2,481,976	23	\$ 2,679,814	23	\$ 2,547,898	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)	1,040	-	701	-	4,315	-	-	-	2110	應付短期票券(附註十七)	-	-	160,000	1	120,000	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)	12,154	-	24,981	-	21,726	-	27,867	-
1150	應收票據淨額(附註九)	673,821	6	464,685	4	405,890	4	125,886	1	2150	應付票據(附註十八及二九)	7,692	-	10,653	-	20,134	-	13,729	-
1170	應收帳款淨額(附註九)	4,125,625	38	4,417,600	39	4,378,168	40	3,529,364	37	2170	應付帳款(附註十八)	1,450,343	13	1,925,866	17	1,888,175	17	1,083,027	11
1180	應收帳款—關係人(附註九及二九)	103,171	1	112,933	1	121,736	1	76,870	1	2180	應付帳款—關係人(附註十八及二九)	126,311	1	420,715	4	291,202	3	234,934	3
1200	其他應收款	50,455	-	41,493	-	43,177	-	38,497	-	2219	其他應付款(附註十九)	540,675	5	525,225	5	553,768	5	526,619	6
1210	其他應收款—關係人(附註二九)	11,260	-	25,232	-	25,166	-	17,183	-	2230	當期所得稅負債	18,492	-	87,177	1	63,953	1	23,402	-
1220	當期所得稅資產	1,132	-	10,357	-	8,949	-	3,061	-	2321	一年內到期可轉換公司債(附註二一)	157,098	2	422,641	4	420,845	4	471,808	5
130X	存貨(附註十)	1,369,811	13	2,105,071	19	1,808,658	16	1,510,258	16	2322	一年內到期之長期借款(附註二十及三十)	223	-	99,617	1	100,311	1	100,408	1
1476	其他金融資產—流動(附註十一及三十)	-	-	-	-	125,090	1	10,519	-	2399	其他流動負債—其他	11,252	-	33,610	-	15,765	-	15,860	-
1479	預付款項及其他(附註十五及三十)	201,645	2	170,051	2	176,595	2	109,496	1	21XX	流動負債合計	4,806,216	44	6,390,299	56	6,043,777	55	4,589,652	48
11XX	流動資產合計	7,462,570	68	8,293,638	73	7,956,511	72	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)	11,610	-	-	-	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動(附註八及二八)	12,846	-	6,918	-	21,193	-	51,978	1	2530	應付可轉換公司債(附註二一)	267,775	3	-	-	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註十二)	350,843	4	170,311	1	176,018	2	198,501	2	2540	長期借款(附註二十及三十)	678,451	6	598,610	5	651,796	6	645,395	6
1600	不動產、廠房及設備(附註十三、三十及三一)	2,599,726	24	2,589,563	23	2,551,890	23	2,361,432	24	2570	遞延所得稅負債(附註二四及三五)	403,307	4	374,907	4	363,464	3	362,139	4
1801	電腦軟體	18,432	-	22,661	-	20,467	-	23,761	-	2640	應計退休金負債	112,721	1	112,487	1	100,434	1	100,015	1
1811	專門技術(附註十四)	78,338	1	101,465	1	109,175	1	69,238	1	2645	存入保證金	6,836	-	6,888	-	11,431	-	6,144	-
1840	遞延所得稅資產(附註二四)	95,650	1	99,949	1	83,459	1	87,042	1	25XX	非流動負債合計	1,480,700	14	1,092,892	10	1,127,125	10	1,113,693	11
1985	長期預付租賃款(附註十五及三十)	130,839	1	83,214	1	83,889	1	82,707	1	2XXX	負債合計	6,286,916	58	7,483,191	66	7,170,902	65	5,703,345	59
1920	存出保證金(附註二九)	125,788	1	26,370	-	25,429	-	11,500	-		歸屬於本公司業主之權益								
1990	其他非流動資產	22,722	-	7,611	-	2,392	-	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	3,435,184	32	3,108,062	27	3,073,912	28	2,888,157	30	3200	資本公積(附註二三)	2,062,749	19	1,577,749	14	1,577,749	14	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	2	181,615	2	181,615	2	181,615	2
										3350	未分配盈餘	990,905	9	1,063,637	9	1,051,431	9	1,051,883	11
										3300	保留盈餘合計	1,507,705	14	1,551,165	14	1,498,959	14	1,498,520	16
										3400	其他權益(附註二三)	3,784	-	(96,991)	(1)	(102,907)	(1)	(27,341)	-
										31XX	歸屬於本公司業主之權益合計	4,574,282	42	3,881,967	34	3,823,845	35	3,899,007	41
										36XX	非控制權益(附註二三)	36,556	-	36,542	-	35,676	-	32,468	-
										3XXX	權益合計	4,610,838	42	3,918,509	34	3,859,521	35	3,931,475	41
1XXX	資產總計	\$ 10,897,754	100	\$ 11,401,700	100	\$ 11,030,423	100	\$ 9,634,820	100		負債與權益總計	\$ 10,897,754	100	\$ 11,401,700	100	\$ 11,030,423	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 11 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 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 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7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額(附註二九)	\$2,996,418	100	\$3,306,007	100	\$8,537,086	100	\$8,516,955	100
5110	營業成本(附註十、二二、二四及二九)	<u>2,680,660</u>	<u>89</u>	<u>2,925,568</u>	<u>88</u>	<u>7,719,483</u>	<u>90</u>	<u>7,494,089</u>	<u>88</u>
5900	營業毛利	<u>315,758</u>	<u>11</u>	<u>380,439</u>	<u>12</u>	<u>817,603</u>	<u>10</u>	<u>1,022,866</u>	<u>12</u>
	營業費用(附註二二及二四)								
6100	推銷費用	72,468	3	77,700	2	216,521	3	164,716	2
6200	管理及總務費用	95,508	3	92,413	3	271,021	3	259,809	3
6300	研究發展費用	<u>67,062</u>	<u>2</u>	<u>65,531</u>	<u>2</u>	<u>197,966</u>	<u>2</u>	<u>181,550</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>235,038</u>	<u>8</u>	<u>235,644</u>	<u>7</u>	<u>685,508</u>	<u>8</u>	<u>606,075</u>	<u>7</u>
6900	營業淨利	<u>80,720</u>	<u>3</u>	<u>144,795</u>	<u>5</u>	<u>132,095</u>	<u>2</u>	<u>416,791</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出(附註二四)								
7010	其他收入	9,045	-	3,340	-	18,414	-	18,907	-
7020	其他利益及損失	(4,531)	-	(8,964)	-	23,775	-	(1,592)	-
7050	財務成本	(18,240)	(1)	(16,036)	(1)	(57,044)	(1)	(48,212)	(1)
7070	採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額(附註十二)	<u>19,659</u>	<u>1</u>	<u>(4,631)</u>	<u>-</u>	<u>58,032</u>	<u>1</u>	<u>(22,484)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>5,933</u>	<u>-</u>	<u>(26,291)</u>	<u>(1)</u>	<u>43,177</u>	<u>-</u>	<u>(53,381)</u>	<u>(1)</u>
7900	合併稅前淨利	86,653	3	118,504	4	175,272	2	363,410	4
7950	所得稅費用(附註二五)	<u>26,583</u>	<u>1</u>	<u>33,936</u>	<u>1</u>	<u>66,994</u>	<u>1</u>	<u>130,351</u>	<u>1</u>
8200	合併總淨利	<u>60,070</u>	<u>2</u>	<u>84,568</u>	<u>3</u>	<u>108,278</u>	<u>1</u>	<u>233,059</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	(35,509)	(1)	(67,280)	(2)	122,924	1	(114,209)	(1)
8325	備供出售金融資產未實現利益	(268)	-	(364)	-	(2,677)	-	19,320	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益(費用)	<u>5,761</u>	<u>-</u>	<u>11,545</u>	<u>-</u>	<u>(21,189)</u>	<u>-</u>	<u>19,435</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(30,016)</u>	<u>(1)</u>	<u>(56,099)</u>	<u>(2)</u>	<u>99,058</u>	<u>1</u>	<u>(75,454)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 30,054</u>	<u>1</u>	<u>\$ 28,469</u>	<u>1</u>	<u>\$ 207,336</u>	<u>2</u>	<u>\$ 157,605</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 59,794		\$ 83,334		\$ 106,547		\$ 229,963	
8620	非控制權益	<u>276</u>		<u>1,234</u>		<u>1,731</u>		<u>3,096</u>	
8600		<u>\$ 60,070</u>		<u>\$ 84,568</u>		<u>\$ 108,278</u>		<u>\$ 233,059</u>	
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 31,405		\$ 26,607		\$ 207,322		\$ 154,397	
8720	非控制權益	(<u>1,351</u>)		<u>1,862</u>		<u>14</u>		<u>3,208</u>	
8700		<u>\$ 30,054</u>		<u>\$ 28,469</u>		<u>\$ 207,336</u>		<u>\$ 157,605</u>	
	每股盈餘(附註二六)								
9710	基 本	<u>\$ 0.60</u>		<u>\$ 0.98</u>		<u>\$ 1.11</u>		<u>\$ 2.71</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.58</u>		<u>\$ 0.92</u>		<u>\$ 1.10</u>		<u>\$ 2.49</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 11 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 9 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 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	229,963	-	-	229,963	3,096	233,059
D3	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	(94,886)	19,320	(75,566)	112	(75,454)
D5	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益 總額	-	-	-	-	229,963	(94,886)	19,320	154,397	3,208	157,605
T1	買回可轉換公司債 (附註二一)	-	(35)	-	-	(12)	-	-	(47)	-	(47)
Z1	101 年 9 月 30 日餘額	\$ 850,044	\$ 1,577,749	\$ 305,913	\$ 181,615	\$ 1,011,431	(\$ 94,886)	(\$ 8,021)	\$ 3,823,845	\$ 35,676	\$ 3,859,521
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 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	106,547	-	-	106,547	1,731	108,278
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	103,452	(2,677)	100,775	(1,717)	99,058
D5	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益 總額	-	-	-	-	106,547	103,452	(2,677)	207,322	14	207,336
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 9 月 30 日餘額	\$ 1,000,044	\$ 2,062,749	\$ 335,185	\$ 181,615	\$ 990,905	\$ 6,629	(\$ 2,845)	\$ 4,574,282	\$ 36,556	\$ 4,610,838

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 11 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

合併現金流量表

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 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 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 175,272	\$ 363,410
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	230,901	197,416
A20200	攤銷費用	31,986	26,317
A20300	呆帳損失(迴轉利益)	9,689	(25,804)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 商品之淨損失(利益)淨額	14,184	(8,647)
A20900	利息費用	57,044	48,212
A21200	利息收入	(4,151)	(5,756)
A21900	員工認股權酬勞成本	7,710	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 (益)之份額	(58,032)	22,484
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 淨額	724	696
A23100	處分投資損失(利益)	641	(19,753)
A29900	存貨損失	113,078	91,243
A24100	未實現外幣兌換損失	(356)	(47,050)
A24200	買回公司債淨損失	5,017	2,072
A29900	其 他	7,319	2,951
	營業資產及負債之淨變動		
A31110	持有供交易之金融資產	(3,952)	827
A31130	應收票據	(209,752)	(280,004)
A31150	應收帳款	281,806	(821,616)
A31160	應收帳款－關係人	9,762	(44,866)
A31180	其他應收款(含關係人)	4,913	(12,675)
A31200	存 貨	617,570	(385,322)
A31230	預付款項及其他流動資產	(21,949)	(72,915)
A32130	應付票據	(2,961)	6,405
A32150	應付帳款	(475,523)	805,664
A32160	應付帳款－關係人	(294,404)	55,752

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
A32180	其他應付款	\$ 54,683	\$ 59,082
A32230	其他流動負債	(22,358)	(95)
A32240	應計退休金負債	<u>234</u>	<u>419</u>
A33000	營運產生之現金流入(出)	529,095	(41,553)
A33100	收取之利息	4,248	5,768
A33300	支付之利息	(47,409)	(44,083)
A33500	支付所得稅	(<u>121,054</u>)	(<u>64,860</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>364,880</u>	(<u>144,728</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	376	89,386
B01800	增加關聯企業投資	(122,500)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(236,823)	(477,414)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	8,598	1,052
B03700	存出保證金增加	(108,060)	(14,852)
B03800	存出保證金減少	8,444	405
B04500	取得無形資產	(4,506)	(63,076)
B06500	其他金融資產增加	-	(114,571)
B06700	其他非流動資產增加	(18,528)	(1,373)
B07300	預付租賃款增加	(<u>45,839</u>)	(<u>6,436</u>)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>548,858</u>)	(<u>606,879</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	5,121,484	5,062,258
C00200	短期借款減少	(5,331,179)	(4,557,517)
C00600	應付短期票券增加(減少)	(160,000)	120,000
C01300	償還公司債	(291,117)	(61,396)
C01600	舉借長期借款	104,825	74,635
C01700	償還長期借款	(134,094)	(51,099)
C03000	存入保證金增加	609	7,373
C03100	存入保證金減少	(609)	(2,003)
C04500	支付本公司業主股利	(<u>150,007</u>)	(<u>229,512</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>54,912</u>	<u>362,739</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>89,285</u>	(<u>77,894</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(\$ 39,781)	(\$ 466,762)
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>\$ 905,734</u>	<u>\$ 858,767</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11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 9 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 11 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 9月30日	101年 12月31日	101年 9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	註1
Wah Hong Holding Ltd.	Wah Hong Technology Ltd.	國際投資業務	100	100	100	100	註1
	Wah Hong International Ltd.	國際投資業務	100	100	100	100	註1
	Granite International Ltd.	國際貿易業務	100	100	100	100	註1
	Wah Hong Development Ltd.	國際投資業務	100	100	100	100	註1
	Smart Succed Ltd.	國際貿易業務	100	100	100	100	註1
	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貨	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	註1
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	註1
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	註1
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	註1
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1及註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	註1
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1：101年1月1日至9月30日之非重要子公司，其101年9月30日之資產及負債總額分別為2,425,358千元及1,224,065千元，101年7月1日至9月30日及101年1月1日至9月30日之綜合淨利分別為淨利19,117千元及74,046千元，暨合併財務報告附註三四所揭露上述非重要子公司有關資訊，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。

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 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金	\$ 1,309	\$ 1,276	\$ 1,270	\$ 1,344
支票存款	776	5,675	5,513	6,300
活期存款	757,739	879,823	823,939	970,286
約當現金				
原始到期日在三個月以內				
定期存款	145,910	58,741	28,045	48,049
商業本票	-	-	-	299,550
	<u>\$ 905,734</u>	<u>\$ 945,515</u>	<u>\$ 858,767</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 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 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 (%)	1.35~3.4	2.85	2.85~3.1	3.1
商業本票 (%)	-	-	-	0.85~0.86

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
<u>持有供交易之金融資產－流動</u>				
衍生工具（未指定避險）				
遠期外匯合約	<u>\$ 1,040</u>	<u>\$ 701</u>	<u>\$ 4,315</u>	<u>\$ -</u>
<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）	\$12,154	\$24,981	\$21,726	\$24,920
第2次可轉換公司債嵌入買 回權及賣回權（附註二一）	11,610	-	-	-
遠期外匯合約	-	-	-	2,947
	<u>\$23,764</u>	<u>\$24,981</u>	<u>\$21,726</u>	<u>\$27,867</u>
流 動	\$12,154	\$24,981	\$21,726	\$27,867
非 流 動	<u>11,610</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$23,764</u>	<u>\$24,981</u>	<u>\$21,726</u>	<u>\$27,867</u>

合併公司 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 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9月30日</u>						
預售遠期外匯	美金兌新台幣	102.10~102.12		USD5,500/	TWD163,913	
	美金兌馬幣	102.11		USD100/	MYR325	
<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9月30日</u>						
預售遠期外匯	美金兌新台幣	101.10~102.01		USD10,000/	TWD298,163	
<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 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
國內上市櫃及興櫃股票	\$ -	\$ 1,191	\$ 1,496	\$ 31,834
未上市(櫃)股票	12,846	5,727	19,697	20,144
基金受益憑證	18,876	-	-	-
	<u>\$ 31,722</u>	<u>\$ 6,918</u>	<u>\$ 21,193</u>	<u>\$ 51,978</u>
流動	\$ 18,876	\$ -	\$ -	\$ -
非流動	12,846	6,918	21,193	51,978
	<u>\$ 31,722</u>	<u>\$ 6,918</u>	<u>\$ 21,193</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 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
應收票據				
因營業而發生	\$ 675,788	\$ 466,036	\$ 406,027	\$ 126,023
減：備抵呆帳	1,967	1,351	137	137
	<u>\$ 673,821</u>	<u>\$ 464,685</u>	<u>\$ 405,890</u>	<u>\$ 125,886</u>
應收帳款—非關係人				
因營業而發生	\$ 4,163,928	\$ 4,446,006	\$ 4,403,875	\$ 3,582,259
減：備抵呆帳	38,303	28,406	25,707	52,895
	<u>\$ 4,125,625</u>	<u>\$ 4,417,600</u>	<u>\$ 4,378,168</u>	<u>\$ 3,529,364</u>
應收帳款—關係人				
因營業而發生	<u>\$ 103,171</u>	<u>\$ 112,933</u>	<u>\$ 121,736</u>	<u>\$ 76,870</u>

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9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$29,757	\$53,032
本期提列(迴轉)	9,689	(25,804)
本期沖銷	(272)	-
外幣換算差額	<u>1,096</u>	<u>(1,384)</u>
期末餘額	<u>\$40,270</u>	<u>\$25,844</u>

已個別減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
180天以下	\$ 2,532	\$ 1,613	\$ -	\$ 2,076
181至360天	8,643	-	-	-
361天以上	<u>1,319</u>	<u>618</u>	<u>635</u>	<u>727</u>
合計	<u>\$12,494</u>	<u>\$ 2,231</u>	<u>\$ 635</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 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
原 料	\$ 955,317	\$ 1,545,551	\$ 1,361,017	\$ 1,016,620
在 製 品	59,082	68,795	116,293	58,042
製 成 品	<u>355,412</u>	<u>490,725</u>	<u>331,348</u>	<u>435,596</u>
	<u>\$ 1,369,811</u>	<u>\$ 2,105,071</u>	<u>\$ 1,808,658</u>	<u>\$ 1,510,258</u>

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止備抵存貨跌價損失分別為 174,568 千元、176,526 千元、183,590 千元及 192,746 千元，已列入存貨之減項。

102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 2,680,660 千元、2,925,568 千元、7,719,483 千元及 7,494,089 千元，其中分別包括：

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
沖減備抵存貨跌價損失	(\$ 32,070)	(\$ 16,365)	(\$ 6,570)	(\$ 4,835)
存貨報廢損失	60,626	46,175	113,796	92,100

(接次頁)

(承前頁)

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
存貨盤虧淨額	\$ 1,802	\$ 2,108	\$ 5,852	\$ 3,978
未分攤固定製造費用	<u>29,774</u>	<u>8,298</u>	<u>89,853</u>	<u>48,204</u>
	<u>\$ 60,132</u>	<u>\$ 40,216</u>	<u>\$ 202,931</u>	<u>\$ 139,447</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，101年9月30日及12月31日質押定期存款之利率分別為0.25%~2.3541%及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 9月30日	101年 12月31日	101年 9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)	\$347,246	\$166,473	\$172,359	\$194,661
榮晉精密科技股份有限公司(榮晉精密)	<u>3,597</u>	<u>3,838</u>	<u>3,659</u>	<u>3,840</u>
	<u>\$350,843</u>	<u>\$170,311</u>	<u>\$176,018</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 9月30日	101年 12月31日	101年 9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九。

本公司於97年10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。102年8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102年9月底，本公司對郡宏光電之投資金額為343,000千元。

102及101年7月1日至9月30日，以及102及101年1月1日至9月30日採用權益法認列關聯企業損益之份額分別為收益19,659

千元、損失 4,631 千元、收益 58,032 千元及損失 22,484 千元，係按同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
總資產	<u>\$ 1,045,863</u>	<u>\$ 941,813</u>	<u>\$ 936,736</u>	<u>\$ 934,177</u>
總負債	<u>\$ 327,606</u>	<u>\$ 591,838</u>	<u>\$ 575,227</u>	<u>\$ 526,669</u>
	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
本期營業收入	<u>\$ 137,805</u>	<u>\$ 68,516</u>	<u>\$ 468,536</u>	<u>\$ 149,135</u>
本期淨利(損)	<u>\$ 40,285</u>	<u>(\$ 9,271)</u>	<u>\$ 118,282</u>	<u>(\$ 45,999)</u>

十三、不動產、廠房及設備

(一) 成本及累計折舊變動表如下：

成本	未完工程					
	自有土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	及待驗設備	合計
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	-	85,052	136,645	36,273	189,754	447,724
處 分	-	(210)	(24,388)	(20,283)	-	(44,881)
淨兌換差額	(64)	(33,034)	(49,750)	(3,957)	(3,172)	(89,977)
101 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 185,976</u>	<u>\$ 1,316,346</u>	<u>\$ 1,689,707</u>	<u>\$ 337,516</u>	<u>\$ 340,038</u>	<u>\$ 3,869,583</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	-	45,618	120,040	31,758	-	197,416
處 分	-	(34)	(24,443)	(18,656)	-	(43,133)
淨兌換差額	-	(5,594)	(22,239)	(4,042)	-	(31,875)
101 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 353,118</u>	<u>\$ 777,735</u>	<u>\$ 186,840</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,317,693</u>
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 186,040</u>	<u>\$ 951,410</u>	<u>\$ 922,823</u>	<u>\$ 147,703</u>	<u>\$ 153,456</u>	<u>\$ 2,361,432</u>
101 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 185,976</u>	<u>\$ 963,228</u>	<u>\$ 911,972</u>	<u>\$ 150,676</u>	<u>\$ 340,038</u>	<u>\$ 2,551,890</u>
成 本						
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	64,083	145,176	38,169	(65,528)	197,500
處 分	-	(3,648)	(29,446)	(7,145)	-	(40,239)
淨兌換差額	(190)	36,733	29,234	4,528	1,463	71,768
重 分 類	-	(1,465)	(58)	58	-	(1,465)
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 201,317</u>	<u>\$ 1,502,665</u>	<u>\$ 2,038,816</u>	<u>\$ 386,993</u>	<u>\$ 66,185</u>	<u>\$ 4,195,976</u>
累 計 折 舊						
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 369,740	\$ 815,192	\$ 193,917	\$ -	\$ 1,378,849
折舊費用	-	54,180	142,597	34,124	-	230,901
處 分	-	(3,648)	(20,977)	(6,363)	-	(30,988)
淨兌換差額	-	7,029	7,163	3,462	-	17,654
重 分 類	-	(166)	52	(52)	-	(166)
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 427,135</u>	<u>\$ 944,027</u>	<u>\$ 225,088</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,596,250</u>
101 年 12 月 31 日及 102 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 185,907</u>	<u>\$ 1,037,222</u>	<u>\$ 1,078,718</u>	<u>\$ 157,466</u>	<u>\$ 130,250</u>	<u>\$ 2,589,563</u>
102 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 201,317</u>	<u>\$ 1,075,530</u>	<u>\$ 1,094,789</u>	<u>\$ 161,905</u>	<u>\$ 66,185</u>	<u>\$ 2,599,726</u>

(二) 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

(三) 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>
成 本	
101 年 1 月 1 日餘額	\$129,578
單獨取得	60,962
處 分	(39,925)
101 年 9 月 30 日及 12 月 31 日、 102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$150,615</u>
累 計 攤 銷	
101 年 1 月 1 日餘額	\$60,340
攤銷費用	21,025
處 分	(39,925)
101 年 9 月 30 日餘額	<u>\$41,440</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$49,150
攤銷費用	<u>23,127</u>
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$72,277</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 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
流動（帳列預付款項及其他）	\$ 3,114	\$ 2,537	\$ 2,536	\$ 2,464
非流動（帳列長期預付租賃款）	<u>130,839</u>	<u>83,214</u>	<u>83,889</u>	<u>82,707</u>
	<u>\$133,953</u>	<u>\$ 85,751</u>	<u>\$ 86,425</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 9 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 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
擔保借款（附註三十）				
銀行借款	\$ 966,767	\$ 39,165	\$ 143,617	\$ 51,936
無擔保借款				
銀行購料借款	1,515,209	1,862,129	1,720,895	1,540,812
銀行信用借款	-	778,520	683,386	499,250
	<u>1,515,209</u>	<u>2,640,649</u>	<u>2,404,281</u>	<u>2,040,062</u>
	<u>\$ 2,481,976</u>	<u>\$ 2,679,814</u>	<u>\$ 2,547,898</u>	<u>\$ 2,091,998</u>
年利率（%）	1.11~4.44	0.7611~4.4	1.13~4.26	1.1945~7.6

十七、應付短期票券

尚未到期之應付商業本票如下：

101 年 12 月 31 日

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>	

101 年 9 月 30 日

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	\$ 60,000	\$ -	\$ 60,000	0.82~0.83
國際票券公司	<u>60,000</u>	<u>-</u>	<u>60,000</u>	0.862~0.9
	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120,000</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 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應付薪資及獎金	\$169,975	\$125,103	\$156,226	\$151,771
應付員工紅利及董監 酬勞	16,781	46,104	36,725	64,403
應付增值稅	55,462	13,142	39,667	14,893
應付包裝費	33,518	40,586	26,997	12,351
應付休假給付	22,996	21,263	21,253	15,185
應付消耗品	21,574	39,054	27,083	33,585
應付設備款	16,960	56,423	24,317	56,471
應付稅捐	11,493	4,735	6,465	6,602
其他	191,916	178,815	215,035	171,358
	<u>\$540,675</u>	<u>\$525,225</u>	<u>\$553,768</u>	<u>\$526,619</u>

二十、長期借款

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
擔保借款（附註三十）				
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	680,110	566,280	571,253	514,675
減：聯貸主辦費	1,659	2,370	2,607	3,318
	<u>678,451</u>	<u>695,510</u>	<u>748,696</u>	<u>739,857</u>

（接次頁）

(承前頁)

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
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 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日分別為 6.54%、6.54%、 6.54%及 6.24~6.54%	\$ 224	\$ 2,766	\$ 3,641	\$ 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、9 月 30 日 及 1 月 1 日皆為 3.25%	-	32	52	108
	224	2,798	3,693	6,319
減：長期借款折價	1	81	282	373
	223	2,717	3,411	5,946
	678,674	698,227	752,107	745,803
減：一年內到期部分	223	99,617	100,311	100,408
	<u>\$678,451</u>	<u>\$598,610</u>	<u>\$651,796</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、9
月 30 日及 1 月 1 日止年利率分別為 1.8436%、1.835%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 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日年利率分別為 1.2882%、1.3755%、1.488% 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 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 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>36,527</u>	<u>17,159</u>	<u>18,955</u>	<u>27,592</u>
	424,873	422,641	420,845	471,808
減：一年內到期部分	<u>157,098</u>	<u>422,641</u>	<u>420,845</u>	<u>471,808</u>
	<u>\$267,775</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
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	\$ 12,154	\$ 24,981	\$ 21,726	\$ 24,920
102 年發行第 2 次－ 買回權及賣回權	<u>11,610</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 23,764</u>	<u>\$ 24,981</u>	<u>\$ 21,726</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工具與主契約－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；非屬衍生工具之負債組成要素－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 9 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>
B. 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 9 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9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 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 459	\$ 516	\$ 1,375	\$ 1,505
推銷費用	78	75	238	231
管理費用	167	161	493	512
研發費用	120	129	366	393
	<u>\$ 824</u>	<u>\$ 881</u>	<u>\$ 2,472</u>	<u>\$ 2,641</u>

二三、權益

(一) 普通股股本

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9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>
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9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完成變更登記，截至 102 年 9 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 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
股票發行溢價	\$ 1,873,923	\$ 1,409,526	\$ 1,409,526	\$ 1,407,248
轉換公司債轉換溢價	511	511	511	511
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 9 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 9 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 9 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 9 月 30 日應付員工紅利之估列金額分別為 14,384 千元及 31,239 千元；應付董監酬勞之估列金額分別為 2,397 千元及 5,486 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。

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 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 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	124,641	(114,321)
換算國外營運機構淨資產所產生利益之相關所得稅	(21,189)	19,435
期末餘額	<u>\$ 6,629</u>	<u>(\$ 94,886)</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9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 168)	(\$27,341)
備供出售金融資產未實現損益	(3,318)	39,073
處分備供出售金融資產 累計損益重分類至損益	<u>641</u>	<u>(19,753)</u>
期末餘額	<u>(\$ 2,845)</u>	<u>(\$ 8,021)</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9月30日	101年1月1日 至9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	1,731	3,096
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	<u>(1,717)</u>	<u>112</u>
期末餘額	<u>\$36,556</u>	<u>\$35,676</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 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
租金收入	\$ 1,760	\$ 1,343	\$ 4,600	\$ 4,077
利息收入	1,919	956	4,151	5,756
其他	<u>5,366</u>	<u>1,041</u>	<u>9,663</u>	<u>9,074</u>
	<u>\$ 9,045</u>	<u>\$ 3,340</u>	<u>\$18,414</u>	<u>\$18,907</u>

(二) 其他利益及損失

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 1,886	(\$13,625)	\$51,505	(\$24,761)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	2,048	5,468	(3,613)	8,107
透過損益按公允價值衡量之金融負債利益(損失)	(1,911)	(440)	(10,571)	540
買回公司債損失(附註二一)	-	-	(5,017)	(2,089)
處分投資利益(損失)	-	-	(641)	19,753
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(956)	306	(724)	(696)
什項支出	(<u>5,598</u>)	(<u>673</u>)	(<u>7,164</u>)	(<u>2,446</u>)
	<u>(\$ 4,531)</u>	<u>(\$ 8,964)</u>	<u>\$23,775</u>	<u>(\$ 1,592)</u>

(三) 財務成本

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
銀行借款利息	\$15,504	\$14,571	\$47,571	\$44,234
可轉換公司債利息	2,451	1,789	8,833	5,660
其他利息費用	285	285	780	782
減：列入符合要件資產成本之金額	<u>-</u>	<u>609</u>	<u>140</u>	<u>2,464</u>
	<u>\$18,240</u>	<u>\$16,036</u>	<u>\$57,044</u>	<u>\$48,212</u>
利息資本化金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 609</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 2,464</u>
利息資本化利率(%)	-	1.5~1.8	1.5	1.5~1.8

(四) 折舊及攤銷

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 78,241	\$ 69,251	\$230,901	\$197,416
專門技術	7,709	7,709	23,127	21,025
電腦軟體	<u>2,932</u>	<u>1,588</u>	<u>8,859</u>	<u>5,292</u>
	<u>\$ 88,882</u>	<u>\$ 78,548</u>	<u>\$262,887</u>	<u>\$223,733</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 70,421	\$ 59,525	\$ 207,415	\$ 171,505
營業費用	<u>7,820</u>	<u>9,726</u>	<u>23,486</u>	<u>25,911</u>
	<u>\$ 78,241</u>	<u>\$ 69,251</u>	<u>\$ 230,901</u>	<u>\$ 197,416</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,081	\$ 649	\$ 3,328	\$ 1,797
營業費用	<u>9,560</u>	<u>8,648</u>	<u>28,658</u>	<u>24,520</u>
	<u>\$ 10,641</u>	<u>\$ 9,297</u>	<u>\$ 31,986</u>	<u>\$ 26,317</u>

(五) 員工福利費用

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
短期員工福利	<u>\$309,739</u>	<u>\$330,486</u>	<u>\$865,054</u>	<u>\$846,547</u>
退職後福利(附註二二)				
確定提撥計畫	10,460	8,786	28,217	27,712
確定福利計畫	<u>824</u>	<u>881</u>	<u>2,472</u>	<u>2,641</u>
	<u>11,284</u>	<u>9,667</u>	<u>30,689</u>	<u>30,353</u>
員工福利費用合計	<u>\$321,023</u>	<u>\$340,153</u>	<u>\$895,743</u>	<u>\$876,900</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$215,542	\$232,375	\$603,949	\$581,681
營業費用	<u>105,481</u>	<u>107,778</u>	<u>291,794</u>	<u>295,219</u>
	<u>\$321,023</u>	<u>\$340,153</u>	<u>\$895,743</u>	<u>\$876,900</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 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 3,912	\$ 17,908	\$ 35,273	\$ 81,092
以前年度之調整	1,929	325	5,752	10,468

(接次頁)

(承前頁)

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
未分配盈餘加徵 10% 稅額	\$ - <u>5,841</u>	\$ - <u>18,233</u>	\$ 11,344 <u>52,369</u>	\$ 13,851 <u>105,411</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>20,742</u>	<u>15,703</u>	<u>14,625</u>	<u>24,940</u>
認列於損益之所得稅	<u>\$ 26,583</u>	<u>\$ 33,936</u>	<u>\$ 66,994</u>	<u>\$ 130,351</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9月30日	101年1月1日 至9月30日
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$175,272</u>	<u>\$363,410</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	\$ 38,089	\$ 77,511
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	(34)	828
免稅所得	(9,757)	464
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	11,757	32,496
未認列可減除暫時性差異	(4,059)	(5,361)
未分配盈餘加徵 10%稅額	11,344	13,851
未認列之虧損扣抵	11,567	94
其他	2,335	-
以前年度之所得稅費用於本期之調整	<u>5,752</u>	<u>10,468</u>
認列於損益之所得稅	<u>\$ 66,994</u>	<u>\$ 130,351</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9月30日	101年1月1日 至9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 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
遞延所得稅				
國外營運機構換算	<u>\$ 5,761</u>	<u>\$11,545</u>	<u>(\$21,189)</u>	<u>\$19,435</u>

(三) 本公司兩稅合一相關資訊

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 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 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$134,133</u>	<u>\$ 98,323</u>	<u>\$ 95,055</u>	<u>\$116,093</u>

101 及 100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 14.94% 及 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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之未分配盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 100 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 年 1 月 1 日至 9 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 7 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
基本每股盈餘本期淨利	\$ 59,794	\$ 83,334	\$106,547	\$229,963
具稀釋作用之潛在普通股 之影響				
可轉換公司債	<u>4,362</u>	<u>2,229</u>	<u>-</u>	<u>5,120</u>
稀釋每股盈餘本期淨利	<u>\$ 64,156</u>	<u>\$ 85,563</u>	<u>\$106,547</u>	<u>\$235,083</u>

(二) 股數 (千股)

	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
計算基本每股盈餘之加權 平均股數	100,004	85,004	95,993	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	9,702	7,467	-	7,945
員工紅利	<u>476</u>	<u>699</u>	<u>1,115</u>	<u>1,476</u>
計算稀釋每股盈餘之加權 平均股數	<u>110,182</u>	<u>93,170</u>	<u>97,108</u>	<u>94,425</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 9 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	\$424,873	\$425,453
<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 9 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	420,845	415,039
<u>101 年 1 月 1 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	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。

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>102 年 9 月 30 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）	\$ -	\$ 1,040	\$ -	\$ 1,040
備供出售金融資產				
國內未上市（櫃） 有價證券				
權益投資	\$ -	\$ -	\$ 9,761	\$ 9,761
國外未上市（櫃） 有價證券				
權益投資	-	-	3,085	3,085
基金受益憑證	18,876	-	-	18,876
合 計	\$ 18,876	\$ -	\$ 12,846	\$ 31,722
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）	\$ -	\$ -	\$ 23,764	\$ 23,764
<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）	\$ -	\$ 701	\$ -	\$ 701

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
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	-	-	5,727	5,727
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9月30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>\$ 4,315</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,315</u>
備供出售金融資產				
國內興櫃有價證券				
權益投資	\$ -	\$ -	\$ 1,496	\$ 1,496
國外未上市(櫃)				
有價證券				
權益投資	-	-	19,697	19,697
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,193</u>	<u>\$ 21,193</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>\$ 21,726</u>	<u>\$ 21,726</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	-	-	20,144	20,144
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9月30日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產及金融負債以第3級公允價值衡量之調節

	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9月30日		
期初餘額	\$ 24,981	\$ 6,918
總利益或損失		
認列於損益	10,571	641
認列於其他綜合損 益	-	(3,522)
發行公司債	5,250	-
購 買	-	10,000
處 分	(17,038)	(1,191)
期末餘額	<u>\$ 23,764</u>	<u>\$ 12,846</u>
101年9月30日		
期初餘額	\$ 24,920	\$ 23,828
總利益或損失		
認列於損益	(540)	(18)
認列於其他綜合損 益	-	(2,599)
購 買	-	20,000
處 分	(2,654)	(20,018)
期末餘額	<u>\$ 21,726</u>	<u>\$ 21,193</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 9月30日	101年 12月31日	101年 9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	\$ 1,040	\$ 701	\$ 4,315	\$ -
放款及應收款(註1)	5,995,854	6,033,828	5,983,423	5,135,348
備供出售金融資產	31,722	6,918	21,193	51,978
<u>金 融 負 債</u>				
透過損益按公允價值衡量—持 有供交易	23,764	24,981	21,726	27,867
以攤銷後成本衡量(註2)	5,717,380	6,850,029	6,605,560	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	影 響
	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
損 益	\$ 635	\$ 7,588

(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 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
具公允價值利率風險 金融負債（註）	\$ 425,096	\$ 425,358	\$ 424,256	\$ 477,754

（接次頁）

(承前頁)

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
具現金流量利率風險				
金融資產	\$ 805,836	\$ 879,823	\$ 823,939	\$ 970,286
金融負債	1,744,166	1,827,495	1,801,842	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 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 7,037 千元及減少／增加 7,334 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9月30日暨101年12月31日、9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3,515,084千元、2,617,280千元、2,563,988千元及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9月30日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 2,074,110	\$ 50,911	\$ -	\$ 2,125,021
浮動利率工具	1,757,903	-	-	1,757,903
固定利率工具	1,430,460	171,304	309,090	1,910,854
財務保證負債	-	245,000	-	245,000
	<u>\$ 5,262,473</u>	<u>\$ 467,215</u>	<u>\$ 309,090</u>	<u>\$ 6,038,778</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 9 月 30 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 2,705,083	\$ 48,196	\$ -	\$ 2,753,279
浮動利率工具	1,659,141	76,710	85,757	1,821,608
固定利率工具	1,509,899	461,716	253	1,971,868
財務保證負債	-	245,000	-	245,000
	<u>\$ 5,874,123</u>	<u>\$ 831,622</u>	<u>\$ 86,010</u>	<u>\$ 6,791,755</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	3 個 月 至 6 個月
<u>102 年 9 月 30 日</u>			
總額交割			
遠期外匯合約			
流 入	\$ 77,662	\$ 88,864	\$ -
流 出	<u>76,760</u>	<u>88,710</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 902</u>	<u>\$ 154</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	要求即付或		3 個月
	短於 1 個月	1 至 3 個月	至 6 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>-</u>
	<u>\$ 783</u>	<u>\$ 498</u>	<u>\$ -</u>
<u>101 年 9 月 30 日</u>			
總額交割			
遠期外匯合約			
流入	\$ 89,548	\$178,782	\$ 29,347
流出	<u>87,885</u>	<u>175,770</u>	<u>29,295</u>
	<u>\$ 1,663</u>	<u>\$ 3,012</u>	<u>\$ 52</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>-</u>
	<u>(\$ 2,324)</u>	<u>(\$ 938)</u>	<u>\$ -</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 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
銷貨				
具重大影響之投資者及其子公司	\$ 57,271	\$ 82,774	\$ 160,786	\$ 201,135
法人董事	35,329	17,028	90,472	17,710
關聯企業	-	-	-	568
	<u>\$ 92,600</u>	<u>\$ 99,802</u>	<u>\$ 251,258</u>	<u>\$ 219,413</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
進貨				
具重大影響之投資者及其子公司	\$ 20,562	\$ 22,993	\$ 95,087	\$ 59,579
法人董事	127,196	319,839	490,729	1,013,279
關聯企業	30,753	45,258	143,630	119,758
其他關係人	15,484	867	39,651	24,931
	<u>\$ 193,995</u>	<u>\$ 388,957</u>	<u>\$ 769,097</u>	<u>\$ 1,217,547</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 9月30日	101年 12月31日	101年 9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	\$ 82,111	\$ 112,923	\$ 121,537	\$ 74,730
法人董事	21,060	-	-	-
關聯企業	-	10	199	2,140
	<u>\$ 103,171</u>	<u>\$ 112,933</u>	<u>\$ 121,736</u>	<u>\$ 76,870</u>
其他應收款－關係人				
法人董事	\$ 11,260	\$ 25,232	\$ 25,166	\$ 17,155
具重大影響之投資者	-	-	-	28
	<u>\$ 11,260</u>	<u>\$ 25,232</u>	<u>\$ 25,166</u>	<u>\$ 17,183</u>
應付票據				
具重大影響之投資者	\$ 147	\$ 84	\$ 147	\$ 84

(接次頁)

(承前頁)

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
應付帳款－關係人				
法人董事	\$ 57,536	\$ 342,851	\$ 209,322	\$ 151,776
關聯企業	30,558	37,685	46,292	42,974
具重大影響之投資者及其 子公司	22,155	21,790	19,840	23,964
其他關係人	16,062	18,389	15,748	16,220
	<u>\$126,311</u>	<u>\$420,715</u>	<u>\$291,202</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9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
存出保證金				
法人董事	<u>\$4,532</u>	<u>\$5,046</u>	<u>\$5,666</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 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
短期員工福利	\$ 8,306	\$ 11,661	\$ 20,302	\$ 25,810
退職後福利	263	263	788	785
	<u>\$ 8,569</u>	<u>\$ 11,924</u>	<u>\$ 21,090</u>	<u>\$ 26,595</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9月30日為關聯企業郡宏光電背書保證皆為245,000千元。

三十、質抵押之資產

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 9月30日	101年 12月31日	101年 9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	\$ -	\$ -	\$125,090	\$ 10,519
不動產、廠房及設備				
土地	178,557	178,793	178,840	178,820
房屋及建築	344,995	338,083	356,279	572,420
機器設備	7,698	9,222	9,697	10,837
運輸設備	-	-	-	445
	<u>531,250</u>	<u>526,098</u>	<u>544,816</u>	<u>762,522</u>
預付租賃款				
土地使用權	<u>11,298</u>	<u>11,040</u>	<u>11,188</u>	<u>38,960</u>
	<u>\$542,548</u>	<u>\$537,138</u>	<u>\$681,094</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 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 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 6,019 千元、美金 9,905 千元、美金 6,311 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 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
購置設備	<u>\$ 44,876</u>	<u>\$ 68,649</u>	<u>\$253,689</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 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 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 15,464 千元、美金 18,558 千元、美金 17,158 千元及美金 10,934 千元。

(五) 截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 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9月30日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 金	\$	141,460	29.57	(美金：新台幣)	\$	4,182,961		
美 金		109,273	6.148	(美金：人民幣)		3,231,198		
美 金		420	3.3992	(美金：馬幣)		12,407		
人 民 幣		12,297	4.8097	(人民幣：新台幣)		59,146		
日 圓		22,497	0.3021	(日圓：新台幣)		6,796		
貨幣性項目之金融負債								
美 金		127,472	29.57	(美金：新台幣)		3,769,346		
美 金		125,436	6.148	(美金：人民幣)		3,709,153		
美 金		391	3.3992	(美金：馬幣)		11,572		
日 圓		8,965	0.3021	(日圓：新台幣)		2,708		
<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9月30日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 金		161,020	29.295	(美金：新台幣)		4,717,087		
美 金		120,004	6.341	(美金：人民幣)		3,515,520		
美 金		860	3.1908	(美金：馬幣)		25,202		
人 民 幣		19,127	4.6199	(人民幣：新台幣)		88,365		
日 圓		30,510	0.3777	(日圓：新台幣)		11,524		
貨幣性項目之金融負債								
美 金		148,096	29.295	(美金：新台幣)		4,338,461		
美 金		159,208	6.341	(美金：人民幣)		4,663,966		
美 金		485	3.1908	(美金：馬幣)		14,208		
日 圓		47,888	0.3777	(日圓：新台幣)		18,087		
<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		

(接次頁)

(承前頁)

貨幣性項目之金融負債	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
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：附表四。
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：附表五。
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：詳附表六。
9. 從事衍生工具交易：詳附註七及附表七。
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：附表八。
11. 被投資公司資訊：附表九。

(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：附表十。

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	\$93,052	2	\$15,065	1
廈門廣宏	4,100	-	4,924	-
寧波長宏	1,827	-	1,802	-
蘇州長宏	133	-	-	-
	<u>\$99,112</u>	<u>2</u>	<u>\$21,791</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	\$1,302,634	21	\$ 781,194	21
惠州盛宏	1,268,745	21	940,667	25
廈門廣宏	994,492	16	682,013	18
寧波長宏	621,583	10	406,442	11
青島長宏	323,146	5	276,891	7
惠州市新耀貿易	3,271	-	3,253	-
蘇州長均	1,015	-	1,006	-
	<u>\$4,514,886</u>	<u>73</u>	<u>\$3,091,466</u>	<u>82</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	\$5,643
青島長宏	機器設備	90	63	89
惠州盛宏	機器設備	9	7	9
		<u>\$6,010</u>	<u>\$ 639</u>	<u>\$5,741</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：

	金	額
惠州盛宏	\$1,284	
青島長宏	1,198	
蘇州長宏	879	
廈門廣宏	<u>570</u>	
	<u>\$3,931</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 1,178 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：

	金	額	期末其他應收款
寧波長宏	\$ 9,971		\$ -
惠州盛宏	6,134		-
蘇州長宏	6,104		-
廈門廣宏	4,896		5,643
青島長宏	<u>1,315</u>		-
	<u>\$ 28,420</u>		<u>\$5,643</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 9 月 30 日</u>						
來自本公司及合併子公司以外 客戶之收入	\$ 1,553,243	\$ 3,283,618	\$ 3,588,839	\$ 111,386	\$ -	\$ 8,537,086
來自本公司及合併從屬公司之 收入	<u>4,538,466</u>	<u>99,130</u>	<u>5,068</u>	<u>-</u>	<u>(4,642,664)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 6,091,709</u>	<u>\$ 3,382,748</u>	<u>\$ 3,593,907</u>	<u>\$ 111,386</u>	<u>(\$ 4,642,664)</u>	<u>\$ 8,537,086</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 53,591</u>	<u>\$ 92,641</u>	<u>(\$ 19,154)</u>	<u>\$ 5,017</u>	<u>\$ -</u>	\$ 132,095
其他收入						18,414
其他利益及損失						23,775
財務成本						(57,044)
採用權益法認列之關聯企業利 益之份額						<u>58,032</u>
合併稅前淨利						175,272
所 得 稅						(66,994)
合併總淨利						<u>\$ 108,278</u>
可辨認資產	<u>\$ 5,545,767</u>	<u>\$ 3,986,314</u>	<u>\$ 3,981,875</u>	<u>\$ 658,143</u>	<u>(\$ 3,656,910)</u>	\$ 10,515,189
備供出售金融資產						31,722
採用權益法之投資						<u>350,843</u>
資產合計						<u>\$ 10,897,754</u>
<u>101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>						
來自本公司及合併子公司以外 客戶之收入	\$ 1,436,894	\$ 2,576,018	\$ 4,384,070	\$ 119,973	\$ -	\$ 8,516,955
來自本公司及合併從屬公司之 收入	<u>5,591,063</u>	<u>40,908</u>	<u>4,213</u>	<u>-</u>	<u>(5,636,184)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 7,027,957</u>	<u>\$ 2,616,926</u>	<u>\$ 4,388,283</u>	<u>\$ 119,973</u>	<u>(\$ 5,636,184)</u>	<u>\$ 8,516,955</u>
部門利益	<u>\$ 151,656</u>	<u>\$ 97,239</u>	<u>\$ 156,153</u>	<u>\$ 11,743</u>	<u>\$ -</u>	\$ 416,791
其他收入						18,907
其他利益及損失						(1,592)
財務成本						(48,212)
採用權益法認列之關聯企業損 失之份額						(22,484)
合併稅前淨利						363,410
所 得 稅						(130,351)
合併總淨利						<u>\$ 233,059</u>
可辨認資產	<u>\$ 6,440,968</u>	<u>\$ 3,683,537</u>	<u>\$ 4,463,201</u>	<u>\$ 482,415</u>	<u>(\$ 4,236,909)</u>	\$ 10,833,212
備供出售金融資產						21,193
採用權益法之投資						<u>176,018</u>
資產合計						<u>\$ 11,030,423</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 3 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 9 月 30 日合併資產負債表之調節：詳附表十一。
2. 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表之調節：詳附表十二。
3. 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表之調節：詳附表十三。
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。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
	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。 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損益，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。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
		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。 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	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。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
I	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。
J	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。
K	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 9 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 呆帳金額	備抵 金額	擔保 名稱	品對個別對象資 金貸與限額(註 1)	資 金 貸 與 總限額(註 2)
1	WahHong Holding Ltd. (WahHong Holding)	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) 青島長宏光電科技有限公司(青島長宏) Granite International Ltd.	其他應收款-關係人	\$ 118,280 (USD 4,000 千元)	\$ 118,280 (USD 4,000 千元)	\$ 118,280 (USD 4,000 千元)	1.8	短期資金融通	\$ -	購置設備	\$ -	-	\$ -	\$ 1,689,376	\$ 2,703,002
			其他應收款-關係人	150,524 (USD2,000 千元及 RMB19,000 千元)	124,194 (USD 4,200 千元)	124,194 (USD 4,200 千元)	1.8	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	1,689,376	2,703,002
			其他應收款-關係人	133,065 (USD 4,500 千元)	133,065 (USD 4,500 千元)	133,065 (USD 4,500 千元)	1.8	短期資金融通	-	購置設備	-	-	-	1,689,376	2,703,002
			其他應收款-關係人	42,877 (USD 1,450 千元)	22,178 (USD 750 千元)	22,178 (USD 750 千元)	2.0	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	1,689,376	2,703,002
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) 青島長宏光電科技有限公司(青島長宏) 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	101,004 (RMB21,000 千元)	101,004 (RMB21,000 千元)	-	-	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	138,860	277,721
			其他應收款-關係人	48,097 (RMB10,000 千元)	48,097 (RMB10,000 千元)	24,049 (RMB 5,000 千元)	3.75	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	138,860	277,721
			其他應收款-關係人	14,429 (RMB 3,000 千元)	14,429 (RMB 3,000 千元)	14,429 (RMB 3,000 千元)	3.75	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	138,860	277,721
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	59,140 (USD 2,000 千元)	59,140 (USD 2,000 千元)	59,140 (USD 2,000 千元)	2.25	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	177,606	284,170

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\$29.57 換算。

人民幣按美金即期匯率 US\$1=RMB\$6.148 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 9 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	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	\$ 1,372,285	\$ 59,140 (USD 2,000 千元)	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 2,287,141
0		盛宏光電(惠州)有限公司	本公司之子公司	1,372,285	443,550 (USD 15,000 千元)	443,550 (USD 15,000 千元)	384,410 (USD 13,000 千元)	-	10	2,287,141
0		盛宏光電(惠州)有限公司	本公司之子公司	1,372,285	100,000	100,000	-	-	2	2,287,141
0		廈門廣宏光電有限公司	本公司之子公司	1,372,285	88,710 (USD 3,000 千元)	88,710 (USD 3,000 千元)	59,140 (USD 2,000 千元)	-	2	2,287,141
0		青島長宏光電科技有限公司	本公司之子公司	1,372,285	88,710 (USD 3,000 千元)	88,710 (USD 3,000 千元)	-	-	2	2,287,141
0		Wah Ma Chemical Sdn. Bhd.	本公司之子公司	914,856	14,785 (USD 500 千元)	14,785 (USD 500 千元)	1,131 (USD 38 千元)	-	-	2,287,141
0		Wah Hong Holding Ltd.	本公司之子公司	1,372,285	502,690 (USD 17,000 千元)	502,690 (USD 17,000 千元)	348,926 (USD 11,800 千元)	-	11	2,287,141
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 比率對其背書之公司	914,856	245,000	245,000	117,600	-	5	2,287,141
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	457,428	43,287 (RMB 9,000 千元)	43,287 (RMB 9,000 千元)	42,581 (RMB 8,853 千元)	-	1	1,829,713
		惠州市新耀貿易有限公司	聯屬公司	457,428	59,140 (USD 2,000 千元)	59,140 (USD 2,000 千元)	-	-	1	1,829,713

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\$29.57 換算；人民幣按美金即期匯率 US\$1=RMB\$6.148 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 9 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	\$ 9,761	8	\$ 9,761	
	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	1,407	16.67	1,407	
					<u>\$ 11,168</u>		<u>\$ 11,168</u>	
		Wah Hong Holding Ltd.	子公司	採用權益法之投資	37,224,940	\$3,378,752	100	\$3,378,752
	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	34,300,000	347,246	49	347,246	
	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	3,597	37.5	3,597	
					<u>\$3,729,595</u>		<u>\$3,729,595</u>	
Wah Hong Holding Ltd.	Wah Hong Technology Ltd.	子公司	採用權益法之投資	20,968,025	\$2,097,929	100	\$2,097,929	註 2
	Wah Hong International Ltd.	子公司	採用權益法之投資	20,648,000	1,079,180	100	1,079,180	註 2
	Wah Ma Chemical Sdn. Bhd.	子公司	採用權益法之投資	3,900,000	59,331	60	54,834	註 2
	Wah Hong Development Ltd.	子公司	採用權益法之投資	500,000	1,678	100	1,678	註 2
	Granite International Ltd.	子公司	採用權益法之投資	510,000	25,996	100	25,996	註 2
	Smart Succed Ltd.	子公司	採用權益法之投資	-	(231)	100	(231)	註 2
					<u>\$3,263,883</u>		<u>\$3,259,386</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	-	\$1,388,603	100	\$1,388,603	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	-	5,926	100	5,926	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	-	392,743	100	392,743	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	-	310,648	100	310,648	註 2
					<u>\$2,097,920</u>		<u>\$2,097,920</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	-	\$ 723,943	100	\$ 723,943	註 2
	廈門廣宏光電有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	355,212	100	355,212	註 2
					<u>\$1,079,155</u>		<u>\$1,079,155</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	-	\$ 1,183	100	\$ 1,183	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	-	\$ 24,316	100	\$ 24,316	註 2
	香港盛宏有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	24,790	100	24,790	註 2
					<u>\$ 49,106</u>		<u>\$ 49,106</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	-	\$ 1,678	12.82	\$ 1,678	

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
重大累積買進或賣出單一有價證券明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		期末			
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額(註1)		
本公司	郡宏光電	採權益法之長期股權投資	註2	-	22,050,000	\$ 166,473	12,250,000	\$ 122,500	-	\$ -	\$ -	\$ -	34,300,000	\$ 347,246

註 1：係包含本期採用權益法認列關聯企業之投資收益份額 58,273 千元。

註 2：係現金增資。

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 9 月 30 日

附表五

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	(\$ 1,302,634)	(21)	月結 180 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	\$ 781,194	21	註
	盛宏光電(惠州)有限公司	子公司	銷貨	(1,268,745)	(21)	月結 180 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	940,667	25	註
	寧波長宏光電科技有限公司	子公司	銷貨	(621,583)	(10)	月結 180 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	406,442	11	註
	廈門廣宏光電有限公司	子公司	銷貨	(994,492)	(16)	月結 180 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	682,013	18	註
	青島長宏光電科技有限公司	子公司	銷貨	(323,146)	(5)	月結 180 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	276,891	7	註
	Keiwa Inc.	本公司之法人董事	進貨	486,064	9	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	(54,240)	(4)	
	郡宏光電公司	採用權益法之投資公司	進貨	143,630	3	月結 90 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	(30,558)	(2)	
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	銷貨	(127,709)	6	月結 150 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	86,790	7	註
	華宏新技公司	母公司	進貨	1,302,634	85	月結 180 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	(781,194)	(93)	註
盛宏光電(惠州)有限公司	華宏新技公司	母公司	進貨	1,268,745	90	月結 180 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	(940,667)	(96)	註
廈門廣宏光電有限公司	華宏新技公司	母公司	進貨	994,492	99	月結 180 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	(682,013)	(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	621,583	99	月結 180 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	(406,442)	(100)	註
青島長宏光電科技有限公司	Smart Succed Ltd.	子公司	銷貨	(404,831)	(62)	月結 150 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	196,976	54	註
	華宏新技公司	母公司	進貨	323,146	86	月結 180 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	(276,891)	(83)	註
Smart Succed Ltd.	青島長宏光電科技有限公司	子公司	進貨	404,831	100	月結 150 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	(196,976)	(100)	註
香港長宏光電有限公司	蘇州工業園區長宏光電科技有限公司	子公司	進貨	127,709	100	月結 150 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	(86,790)	(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 9 月 30 日

附表六

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		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 帳金額
					金額	處理方式		
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	\$ 781,194	1.40	\$ -	-	\$ 182,571	\$ -
	盛宏光電(惠州)有限公司	子公司	940,667	1.00	-	-	179,503	-
	廈門廣宏光電有限公司	子公司	687,656 (註 1)	1.53	-	-	73,966	-
	寧波長宏光電科技有限公司	子公司	406,442	1.38	-	-	160,994	-
	青島長宏光電科技有限公司	子公司	276,891	0.98	-	-	24,851	-
Wah Hong Holding Ltd.	廈門廣宏光電有限公司	子公司	120,822 (註 2)	-	-	-	-	-
	青島長宏光電科技有限公司	子公司	134,505 (註 3)	-	-	-	-	-
	盛宏光電(惠州)有限公司	子公司	124,544 (註 4)	-	-	-	-	-
青島長宏光電科技有限公司	Smart Succed Ltd.	子公司	196,976	-	-	-	39,007	-

註 1：包含應收帳款 682,013 千元及其他應收款 5,643 千元。

註 2：包含資金貸與 118,280 千元及應收利息 2,542 千元。

註 3：包含資金貸與 133,065 千元及應收利息 1,440 千元。

註 4：包含資金貸與 124,194 千元及應收利息 350 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

衍生金融工具資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

非避險之衍生金融工具

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 9 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		102.10	~	102.12		USD5,500	/	NTD163,913	

本公司 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日金融資產產生淨損失 6,112 千元。

Wah Ma Chemical Sdn. Bhd. 截至 102 年 9 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		102.11				USD100	/	MYR325	

Wah Ma Chemical Sdn. Bhd. 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日金融資產產生淨損失 283 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 9 月 30 日

附表八

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 %
					科 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	\$ 1,302,634	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	781,194	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	1,268,745	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	940,667	月結 180 天收款	9
			寧波長宏光電科技有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	621,583	價格無一般交易條件可資比 較	7
					應收帳款	406,442	月結 180 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	994,492	價格無一般交易條件可資比 較	12
					佣金收入	570	依合約規定	-
					應收帳款	682,013	月結 180 天收款	6
			青島長宏光電科技有限公司	母公司對子公司	其他應收款	5,643	依合約規定	-
					銷貨收入	323,146	價格無一般交易條件可資比 較	4
			Wah Ma Chemical Sdn. Bhd.	母公司對子公司	佣金收入	1,198	依合約規定	-
應收帳款	276,891	月結 180 天收款			3			
				銷貨收入	19,649	價格無一般交易條件可資比 較	-	
				應收帳款	6,182	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.	蘇州工業園區長均貿易有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 1,015	價格無一般交易條件可資比較	-	
				應收帳款	1,006	月結 180 天收款	-	
		惠州市新耀貿易有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	3,271	價格無一般交易條件可資比較	-	
				應收帳款	3,253	月結 180 天收款	-	
		盛宏光電(惠州)有限公司	子公司對子公司	其他應收款	124,544	依合約規定	1	
				利息收入	1,355	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	120,822	依合約規定	1	
				利息收入	1,680	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	134,505	依合約規定	1	
				利息收入	1,410	依合約規定	-	
Granite International Ltd.	子公司對子公司	其他應收款	22,194	依合約規定	-			
		利息收入	380	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	133	價格無一般交易條件可資比較	-	
				銷貨收入	127,709	價格無一般交易條件可資比較	1	
		香港長宏光電有限公司	子公司對子公司	應收帳款	86,790	月結 150 天收款	1	
				其他應收款	14,671	依合約規定	-	
		蘇州工業園區長均貿易有限公司	子公司對子公司	利息收入	243	依合約規定	-	
				其他應收款	29,730	依合約規定	-	
		青島長宏光電科技有限公司	子公司對子公司	利息收入	680	依合約規定	-	
銷貨收入	2,191			價格無一般交易條件可資比較	-			
盛宏光電(惠州)有限公司	子公司對子公司	應收帳款	2,577	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			佔 合 併 總 資 產 / 總 營 收 之 比 率 %		
					科 目	金 額	交 易 條 件			
3	盛宏光電(惠州)有限公司	本公司	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	-		
			子公司對母公司	銷貨收入	93,052	價格無一般交易條件可資比較	1			
			應收帳款	15,065	月結 150 天收款	-				
			香港盛宏有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	93,479	價格無一般交易條件可資比較	1		
			應收帳款	45,563	月結 150 天收款	-				
			惠州市新耀貿易有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	16,087	價格無一般交易條件可資比較	-		
			應收帳款	18,768	月結 150 天收款	-				
			蘇州工業園區長宏光電科技有限 公司	子公司對子公司	銷貨收入	1,179	價格無一般交易條件可資比較	-		
			應收帳款	1,259	月結 150 天收款	-				
			寧波長宏光電科技有限公司	子公司對子公司	其他應收款	2,038	依合約規定	-		
			4	香港盛宏有限公司	惠州市新耀貿易有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	95,995	價格無一般交易條件可資比較	1
							應收帳款	67,480	月結 150 天收款	1
5	青島長宏光電科技有限公司	Smart Succed Ltd.	子公司對子公司	銷貨收入	404,831	價格無一般交易條件可資比較	5			
				應收帳款	196,976	月結 150 天收款	2			
6	廈門廣宏光電有限公司	本公司	子公司對母公司	銷貨收入	4,100	價格無一般交易條件可資比較	-			
				應收帳款	4,924	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			佔 合 併 總 資 產 / 總 營 收 之 比 率 %	
					科 目	金 額	交 易 條 件		
7	寧波長宏光電科技有限公司	盛宏光電(惠州)有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	\$ 773	價格無一般交易條件可資比較	-		
				應收帳款	899	月結 150 天收款	-		
				其他應收款	59,323	依合約規定	1		
		青島長宏光電科技有限公司	子公司對子公司	利息收入	1,016	依合約規定	-		
				銷貨收入	799	價格無一般交易條件可資比較	-		
				應收帳款	928	月結 150 天收款	-		
		Granite International Ltd.	子公司對子公司	銷貨收入	1,827	價格無一般交易條件可資比較	-		
				應收帳款	1,802	月結 150 天收款	-		
				銷貨收入	75,410	價格無一般交易條件可資比較	1		
		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	子公司對子公司	應收帳款	47,005	月結 150 天收款	-
						銷貨收入	85,948	價格無一般交易條件可資比較	1
						應收帳款	82,671	月結 150 天收款	1
9	Granite International Ltd.	盛宏光電(惠州)有限公司	子公司對子公司	其他應收款	11,675	依合約規定	-		

華宏新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 9 月 30 日

附表九

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	期初					數	比率(%)	
華宏新技公司	WahHong Holding Ltd.	模里西斯	國際投資業務	\$ 1,182,976	\$ 1,182,976	37,224,940	100	\$ 3,378,752	\$ 3,378,752	\$ 54,985	\$ 54,985	\$ -	\$ -	註 1
	郡宏光電股份有限公司	高雄市	ITO 片之生產及銷售	343,000	220,500	34,300,000	49	347,246	347,246	118,925	58,273	-	-	
	榮晉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	3,597	3,597	(643)	(241)	-	-	
WahHong 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	2,097,929	2,097,929	(27,596)	(27,596)	-	-	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	1,079,180	1,079,180	85,045	85,045	-	-	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	1,678	1,678	-	-	-	-	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	59,331	54,834	4,326	2,543	-	-	註 1
	Granite International Ltd.	薩摩亞	國際貿易業務	USD 510,000	USD 10,000	510,000	100	25,996	25,996	(6,214)	(6,214)	-	-	註 1
Smart Succed Ltd.	薩摩亞	國際貿易業務	USD -	USD -	-	100	(231)	(231)	(242)	(242)	-	-	註 1	
WahHong 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	1,388,603 (RMB 288,709,154)	1,388,603 (RMB 288,709,154)	(24,494) (RMB -5,101,212)	(24,494) (RMB -5,101,212)	-	-	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	5,926 (RMB 1,232,000)	5,926 (RMB 1,232,000)	1,152 (RMB 239,765)	1,152 (RMB 239,765)	-	-	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	392,743 (RMB 81,656,563)	392,743 (RMB 81,656,563)	(17,773) (RMB -3,673,084)	(17,773) (RMB -3,673,084)	-	-	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	310,648 (RMB 64,587,814)	310,648 (RMB 64,587,814)	13,523 (RMB 2,827,060)	13,523 (RMB 2,827,060)	-	-	註 1
WahHong 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	723,943 (RMB 150,517,460)	723,943 (RMB 150,517,460)	74,968 (RMB 15,634,331)	74,968 (RMB 15,634,331)	-	-	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	355,212 (RMB 73,853,393)	355,212 (RMB 73,853,393)	12,413 (RMB 2,629,759)	12,413 (RMB 2,629,759)	-	-	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	1,183 (RMB 246,038)	1,183 (RMB 246,038)	(7,413) (RMB -240,600)	(7,413) (RMB -240,600)	-	-	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	24,316 (RMB 5,055,685)	24,316 (RMB 5,055,685)	8,722 (RMB 1,818,127)	8,722 (RMB 1,818,127)	-	-	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	24,790 (RMB 5,154,227)	24,790 (RMB 5,154,227)	1,967 (RMB 412,654)	1,967 (RMB 412,654)	-	-	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\$29.57。

人民幣按美金即期匯率 US\$1=RMB\$6.148。

華宏新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 9 月 30 日

附表十

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	(\$ 24,494)	\$ 1,388,603	\$ 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	(17,773)	392,743	-
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	13,523	310,648	-
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	1,152	5,926	-
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	74,968	723,943	-
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	12,413	355,212	-
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	-	1,678	-
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	8,722	24,316	-

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)	\$2,744,569

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%。

華宏新技股份有限公司及子公司
民國 101 年 9 月 30 日資產負債表之調節

附表十一

單位：新台幣千元

資					負 債 及 股 東 權 益				
中華民國一般公認會計原則轉換至國際財務報導準則之影響					中華民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	項	目	金	額	表
達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異 金					達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異 金				
國 際 財 務 報 導 準 則					國 際 財 務 報 導 準 則				
目 說 明 (註)					目 說 明 (註)				
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$	858,767	\$	-	現金及約當現金	\$	858,767	\$	-
公平價值變動列入損益之金融資產		4,315		-	短期借款		2,547,898		-
應收票據淨額		405,890		-	應付短期票券		120,000		-
應收帳款淨額		4,378,168		-	公平價值變動列入損益之金融負債		21,726		-
應收帳款－關係人		121,736		-	應付票據		20,134		-
其他應收款		38,475		-	應付帳款		1,903,700		-
其他應收款－關係人		25,166		-	應付帳款－關係人		275,677		-
存貨		1,808,658		-	應付所得稅		63,953		-
預付款項及其他		187,710	2,536	-	應付費用		417,601	21,253	438,854
遞延所得稅資產		38,845	(38,845)	-	其他應付款		114,914	-	114,914
受限制資產		125,090	-	-	一年內到期可轉換公司債		420,845	-	420,845
流動資產合計		<u>7,992,820</u>	<u>(36,309)</u>	<u>7,956,511</u>	一年內到期之長期借款		100,311	-	100,311
					其他		15,765	-	15,765
					流動負債合計		<u>6,022,524</u>	<u>21,253</u>	<u>6,043,777</u>
長期投資					非流動負債				
備供出售金融資產		-	-	21,193	21,193	備供出售金融資產		-	21,193
以成本衡量之金融資產		29,214	-	(29,214)	-	長期借款		651,796	651,796
採權益法之長期投權投資		176,018	-	-	176,018	土地增值稅準備		20,278	(20,278)
長期投資合計		<u>205,232</u>	-	<u>(8,021)</u>	-	遞延所得稅負債－土地增值稅		20,278	-
						其他負債		-	-
固定資產					其他負債				
固定資產成本		3,452,513	12,346	64,686	3,529,545	應計退休金負債		59,536	-
土地重估增值		64,686	-	(64,686)	-	存入保證金		11,431	-
減：累計折舊		<u>1,315,842</u>	<u>1,851</u>	-	<u>1,317,693</u>	遞延所得稅負債		322,269	21,191
未完工程及預付設備款		2,201,357	10,495	-	2,211,852	其他負債合計		<u>393,236</u>	<u>21,191</u>
固定資產淨額		<u>2,541,395</u>	<u>10,495</u>	-	<u>2,551,890</u>	負債合計		<u>7,087,834</u>	<u>21,191</u>
						母公司股東權益		-	-
無形資產					歸屬於母公司業主之權益				
-		-	20,467	-	20,467	普通股股本		850,044	850,044
遞延退休金成本		10,468	-	(10,468)	-	資本公積		1,577,749	1,577,749
專門技術		109,175	-	-	109,175	保留盈餘		1,319,675	1,498,959
土地使用權		86,425	(86,425)	-	-	股東權益其他項目		-	-
無形資產合計		<u>206,068</u>	<u>(65,958)</u>	<u>(10,468)</u>	-	累積換算調整數		136,283	(231,169)
						未認列為退休金成本之淨損失		(16,664)	-
其他資產					金融商品未實現損失				
出租資產		10,047	(10,047)	-	-	未實現重估增值		13,747	(13,747)
閒置資產		448	(448)	-	-	股東權益其他項目		133,366	(236,273)
存出保證金		25,429	-	-	25,429	母公司股東權益合計		3,880,834	(56,989)
遞延費用		22,859	(22,859)	-	-	少數股權		35,852	(176)
遞延所得稅資產		222	60,036	23,201	83,459	股東權益淨額		<u>3,916,686</u>	<u>(57,165)</u>
-		-	83,889	-	83,889	負債及股東權益總計		<u>\$11,004,520</u>	<u>\$ 21,191</u>
-		-	2,392	-	2,392			<u>\$ 4,712</u>	<u>\$11,030,423</u>
其他資產合計		<u>59,005</u>	<u>112,963</u>	<u>23,201</u>	<u>3,073,912</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。

華宏新科技股份有限公司及子公司

民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表之調節

附表十二

單位：新台幣千元

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明 (註)
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額 項 目	
營業收入淨額	\$ -	\$ 8,516,955	營業收入淨額
營業成本	-	7,494,089	營業成本
營業毛利	(508)	1,022,866	營業毛利
營業費用			營業費用
推銷費用	(26,691)	164,716	推銷費用
管理及總務費用	1,170	259,809	管理及總務費用
研究發展費用	-	181,550	研究發展費用
合 計	(25,521)	606,075	合 計
營業淨利	25,521	416,791	營業淨利
營業外收入及利益			營業外收入及利益
利息收入	-	5,756	利息收入
處分投資利益	-	19,753	處分投資利益
壞帳轉回利益	(25,804)	-	壞帳轉回利益
金融資產評價利益	-	8,107	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	-	540	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益
什項收入	-	13,151	什項收入
合 計	(25,804)	47,307	合 計
營業外費用及損失			營業外費用及損失
利息費用	-	48,212	財務成本
權益法認列之投資損失	-	22,484	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	-	696	處分不動產、廠房及設備淨損失
兌換損失淨額	-	24,761	外幣兌換損失淨額
什項支出	(283)	4,535	什項支出
合 計	(283)	100,688	合 計
合併稅前淨利	-	363,410	合併稅前淨利
所得稅	(1,320)	130,351	所得稅
合併總淨利	(\$ 2,331)	233,059	合併總淨利
		(114,209)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		19,320	備供出售金融資產未實現利益
		19,435	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益
		(75,454)	本期其他綜合損益 (稅後淨額)
		\$ 157,605	本期綜合損益總額

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	
項	目	金	額
	金額	金額	項
			淨利歸屬於：
		\$ 229,963	本公司業主
		<u>3,096</u>	非控制權益
		<u>\$ 233,059</u>	
			綜合利益總額歸屬於：
		\$ 154,397	本公司業主
		<u>3,208</u>	非控制權益
		<u>\$ 157,605</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。

華宏新科技股份有限公司及子公司

民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表之調節

附表十三

單位：新台幣千元

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	項	說明 (註)
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額	項 目	
營業收入淨額	\$ -	\$ 3,306,007	營業收入淨額	
營業成本	-	2,925,568	營業成本	A、B
營業毛利	(217)	380,439	營業毛利	
營業費用			營業費用	
推銷費用	(494)	77,700	推銷費用	A、B
管理及總務費用	981	92,413	管理及總務費用	A、B、J
研究發展費用	-	65,531	研究發展費用	A、B
合 計	487	235,644	合 計	
營業淨利	(487)	144,795	營業淨利	
營業外收入及利益			營業外收入及利益	
利息收入	-	956	利息收入	
壞帳轉回利益	393	-	壞帳轉回利益	
金融資產評價利益	-	5,468	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	
處分固定資產淨利益	-	306	處分不動產、廠房及設備淨利益	
什項收入	-	2,384	什項收入	
合 計	393	9,114	合 計	
營業外費用及損失			營業外費用及損失	
利息費用	-	16,036	財務成本	
權益法認列之投資損失	-	4,631	採用權益法認列之關聯企業損失之份額	
金融負債評價損失	-	440	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	
兌換損失淨額	-	13,625	外幣兌換損失淨額	
什項支出	(94)	673	什項支出	J
合 計	(94)	35,405	合 計	
合併稅前淨利	-	118,504	合併稅前淨利	
所得稅	(1,087)	33,936	所得稅	A、B、D
合併總淨利	\$ -	\$ 84,568	合併總淨利	
		(67,280)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
		(364)	備供出售金融資產未實現利益	
		11,545	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用	
		(56,099)	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	
		\$ 28,469	本期綜合損益總額	

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	
項	目	金	額
	金額	金額	項
			淨利歸屬於：
		\$ 83,334	本公司業主
		<u>1,234</u>	非控制權益
		<u>\$ 84,568</u>	
		\$ 26,607	綜合利益總額歸屬於：
		<u>1,862</u>	本公司業主
		<u>\$ 28,469</u>	非控制權益

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。