

華宏新技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國102及101年度

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	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~5		-
五、	合併資產負債表	6		-
六、	合併綜合損益表	7~8		-
七、	合併權益變動表	9		-
八、	合併現金流量表	10~12		-
九、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	13		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~18		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19~32		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32~34		五
	(六) 重要會計項目之說明	34~74		六~二八
	(七) 關係人交易	74~78		二九
	(八) 質抵押之資產	78		三十
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	78~79		三一
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	79~80		三二
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	80~81、92~101		三三
	2. 轉投資事業相關資訊	80~81、92~101		三三
	3. 大陸投資資訊	81~83、102		三三
	(十四) 部門資訊	83~85		三四
	(十五) 首次採用國際財務報導準則	86~91、103~106		三五

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：華宏新技股份有限公司

董事長：張 瑞 欽

中 華 民 國 103 年 3 月 26 日

會計師查核報告

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 12 月 31 日、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 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。列入上開合併財務報告之採用權益法之被投資公司郡宏光電股份有限公司之財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見，有關該被投資公司財務報表所列之金額及揭露之資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 102 年及 101 年 12 月 31 日對郡宏光電股份有限公司之採用權益法之投資餘額分別為新台幣（以下同）348,421 千元及 166,473 千元，分別占各年底合併資產總額之 3% 及 1%，民國 102 及 101 年度採用權益法認列關聯企業損益之份額分別為收益 59,068 千元及損失 27,951 千元，分別占各年度合併稅前淨利之 34% 及 6%。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照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、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達華宏新技公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

華宏新技公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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 103 年 3 月 26 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 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日		代 碼	負 債 及 權 益	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
		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（附註四及六）	\$ 1,088,886	10	\$ 945,515	8	\$ 1,325,529	14	2100	短期借款（附註十六及三十）	\$ 2,267,694	21	\$ 2,679,814	23	\$ 2,091,998	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	-	-	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（附註四、五及八）	19,067	-	-	-	-	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四及七）	14,597	-	24,981	-	27,867	-
1150	應收票據淨額（附註四、五及九）	503,154	5	464,685	4	125,886	1	2150	應付票據（附註十八及二九）	6,916	-	10,653	-	13,729	-
1170	應收帳款淨額（附註四、五及九）	4,068,449	37	4,417,600	39	3,529,364	37	2170	應付帳款（附註十八）	1,476,255	14	1,925,866	17	1,083,027	11
1180	應收帳款－關係人（附註九及二九）	79,121	1	112,933	1	76,870	1	2180	應付帳款－關係人（附註十八及二九）	175,210	2	420,715	4	234,934	3
1200	其他應收款（附註四）	30,407	-	41,493	-	38,497	-	2219	其他應付款（附註十九及二九）	577,150	5	525,225	5	526,619	6
1210	其他應收款－關係人（附註二九）	19,961	-	25,232	-	17,183	-	2230	當期所得稅負債（附註二五）	30,638	-	87,177	1	23,402	-
1220	當期所得稅資產（附註二五）	2,058	-	10,357	-	3,061	-	2321	一年內到期可轉換公司債（附註四及二一）	157,768	1	422,641	4	471,808	5
130X	存貨（附註四及十）	1,375,434	13	2,105,071	19	1,510,258	16	2322	一年內到期之長期借款（附註二十及三十）	-	-	99,617	1	100,408	1
1476	其他金融資產－流動（附註十一及三十）	98,260	1	-	-	10,519	-	2399	其他流動負債－其他	11,054	-	33,610	-	15,860	-
1479	其他流動資產（附註十五及三十）	213,540	2	124,943	1	109,496	1	21XX	流動負債合計	4,717,282	43	6,390,299	56	4,589,652	48
11XX	流動資產合計	7,498,337	69	8,248,530	72	6,746,663	70								
	非流動資產								非流動負債						
1523	備供出售金融資產－非流動（附註四、五及八）	11,011	-	6,918	-	51,978	1	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動（附註四及七）	13,140	-	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）	352,184	3	170,311	2	198,501	2	2530	應付公司債（附註四及二一）	269,570	3	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五、十三、三十及三一）	2,539,636	24	2,589,563	23	2,361,432	24	2540	長期借款（附註二十及三十）	684,093	6	598,610	5	645,395	6
1801	電腦軟體（附註四）	16,675	-	22,661	-	23,761	-	2570	遞延所得稅負債（附註四及二五）	417,188	4	374,907	4	362,139	4
1811	專門技術（附註四及十四）	70,629	1	101,465	1	69,238	1	2640	應計退休金負債（附註四、五及二二）	113,857	1	112,487	1	100,015	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及二五）	103,911	1	99,949	1	87,042	1	2645	存入保證金	6,401	-	6,888	-	6,144	-
1985	長期預付租賃款（附註十五及三十）	132,193	1	83,214	1	82,707	1	25XX	非流動負債合計	1,504,249	14	1,092,892	10	1,113,693	11
1920	存出保證金（附註二九及三十）	129,396	1	26,370	-	11,500	-	2XXX	負債合計	6,221,531	57	7,483,191	66	5,703,345	59
1990	其他非流動資產	5,166	-	52,719	-	1,998	-								
15XX	非流動資產合計	3,360,801	31	3,153,170	28	2,888,157	30		歸屬於本公司業主之權益						
								3100	普通股股本（附註二三）	1,000,044	9	850,044	7	850,044	9
								3200	資本公積（附註二三）	2,062,749	19	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	265,022	3
								3320	特別盈餘公積	181,615	2	181,615	2	181,615	2
								3350	未分配盈餘	975,222	9	1,063,637	9	1,051,883	11
								3300	保留盈餘合計	1,492,022	14	1,551,165	14	1,498,520	16
								3400	其他權益（附註二三）	46,320	1	(96,991)	(1)	(27,341)	-
								31XX	歸屬於本公司業主之權益合計	4,601,135	43	3,881,967	34	3,899,007	41
								36XX	非控制權益（附註二三）	36,472	-	36,542	-	32,468	-
								3XXX	權益合計	4,637,607	43	3,918,509	34	3,931,475	41
1XXX	資產總計	\$ 10,859,138	100	\$ 11,401,700	100	\$ 9,634,820	100		負債及權益總計	\$ 10,859,138	100	\$ 11,401,700	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 103 年 3 月 26 日查核報告）

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 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

代 碼		102 年度		101 年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額（附註四及二九）	\$ 11,290,242	100	\$ 11,531,529	100
5110	營業成本（附註十、二二、二四及二九）	<u>10,246,153</u>	<u>91</u>	<u>10,149,116</u>	<u>88</u>
5900	營業毛利	<u>1,044,089</u>	<u>9</u>	<u>1,382,413</u>	<u>12</u>
	營業費用（附註二二及二四）				
6100	推銷費用	294,586	3	247,651	2
6200	管理及總務費用	346,470	3	331,670	3
6300	研究發展費用	<u>263,240</u>	<u>2</u>	<u>252,999</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>904,296</u>	<u>8</u>	<u>832,320</u>	<u>7</u>
6900	營業淨利	<u>139,793</u>	<u>1</u>	<u>550,093</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出（附註十二、二一及二四）				
7010	其他收入	23,982	-	20,613	-
7020	其他利益及損失	26,437	-	(15,599)	-
7050	財務成本	(74,550)	-	(64,323)	(1)
7070	採用權益法認列之關聯企業（損）益之份額	<u>58,749</u>	<u>1</u>	<u>(27,864)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>34,618</u>	<u>1</u>	<u>(87,173)</u>	<u>(1)</u>
7900	合併稅前淨利	174,411	2	462,920	4
7950	所得稅費用（附註二五）	<u>81,155</u>	<u>1</u>	<u>166,584</u>	<u>1</u>
8200	合併淨利	<u>93,256</u>	<u>1</u>	<u>296,336</u>	<u>3</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102 年度		101 年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益（附註二三及二五）				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 178,239	1	(\$ 116,795)	(1)
8325	備供出售金融資產未實 現利益（損失）	(6,041)	-	27,173	-
8360	確定福利計畫之精算損 失	(1,069)	-	(11,910)	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅利益 （費用）	(30,280)	-	21,789	-
8300	本年度其他綜合損 益（稅後淨額）	140,849	1	(79,743)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 234,105	2	\$ 216,593	2
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 91,751		\$ 292,054	
8620	非控制權益	1,505		4,282	
8600		\$ 93,256		\$ 296,336	
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 234,175		\$ 212,519	
8720	非控制權益	(70)		4,074	
8700		\$ 234,105		\$ 216,593	
	每股盈餘（附註二六）				
9710	基 本	\$ 0.95		\$ 3.44	
9810	稀 釋	\$ 0.94		\$ 3.19	

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 103 年 3 月 26 日查核報告）

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 12 月 31 日

單位：新台幣千元

		歸	屬	於	本	公	司	業	主	之	權	益		
								其他權益項目（附註二三）						
								國外營運機構	備供出售					
								財務報表換算	金融商品					
								之兌換差額	未實現損益					
代碼		普通股股本 （附註二三）	資本公積 （附註二三）	保	留	盈	餘				總計	非控制權益	權益總額	
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 850,044	\$ 1,577,784	\$ 265,022	\$ 181,615	\$ 1,051,883	\$ -				\$ 3,899,007	\$ 32,468	\$ 3,931,475	
	100 年度盈餘指撥及分配（附註二三）													
B1	法定盈餘公積	-	-	40,891	-	(40,891)	-				-	-	-	
B5	本年度股東現金股利－27%	-	-	-	-	(229,512)	-				(229,512)	-	(229,512)	
		-	-	40,891	-	(270,403)	-				(229,512)	-	(229,512)	
D1	101 年度淨利	-	-	-	-	292,054	-				292,054	4,282	296,336	
D3	101 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(9,885)	(96,823)			27,173	(79,535)	(208)	(79,743)	
D5	101 年度綜合損益總額	-	-	-	-	282,169	(96,823)			27,173	212,519	4,074	216,593	
T1	買回可轉換公司債（附註二一）	-	(35)	-	-	(12)	-			-	(47)	-	(47)	
Z1	101 年 12 月 31 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	
	101 年度盈餘指撥及分配（附註二三）													
B1	法定盈餘公積	-	-	29,272	-	(29,272)	-			-	-	-	-	
B5	本年度股東現金股利－15%	-	-	-	-	(150,007)	-			-	(150,007)	-	(150,007)	
		-	-	29,272	-	(179,279)	-			-	(150,007)	-	(150,007)	
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	
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	91,751	-			-	91,751	1,505	93,256	
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(887)	149,352			(6,041)	142,424	(1,575)	140,849	
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	90,864	149,352			(6,041)	234,175	(70)	234,105	
E1	現金增資（附註二三）	150,000	449,000	-	-	-	-			-	599,000	-	599,000	
N1	股份基礎給付交易（附註二三）	-	7,710	-	-	-	-			-	7,710	-	7,710	
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,000,044	\$ 2,062,749	\$ 335,185	\$ 181,615	\$ 975,222	\$ 52,529			(\$ 6,209)	\$ 4,601,135	\$ 36,472	\$ 4,637,607	

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 103 年 3 月 26 日查核報告)

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 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 174,411	\$ 462,920
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	311,853	268,470
A20200	攤銷費用	42,448	36,353
A20300	呆帳損失（迴轉利益）	13,671	(21,878)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 商品之淨損失（利益）淨額	17,873	(9,946)
A20900	財務成本	74,550	64,323
A21200	利息收入	(6,428)	(7,064)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	7,710	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 （益）之份額	(58,749)	27,864
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 淨額	820	740
A23100	處分投資損失（利益）	641	(19,753)
A23500	備供出售金融資產減損損失	-	22,038
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	66,362	-
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	12,235	(28,299)
A24200	買回公司債淨損失	5,017	2,072
A29900	存貨損失	186,343	163,360
A29900	其 他	10,481	3,977
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31110	持有供交易之金融資產	(2,628)	8,995
A31130	應收票據	(38,509)	(340,013)
A31150	應收帳款	333,891	(863,747)
A31160	應收帳款－關係人	33,812	(36,063)
A31180	其他應收款（含關係人）	16,260	(11,050)
A31200	存 貨	537,107	(753,782)
A31240	其他流動資產	(88,857)	(15,374)
A31990	其 他	8,299	(7,296)
A32130	應付票據	(3,737)	(3,076)
A32150	應付帳款	(449,611)	842,839
A32160	應付帳款－關係人	(245,505)	185,781

（接次頁）

(承 前 頁)

代 碼		102 年度	101 年度
A32180	其他應付款	\$ 93,660	(\$ 1,029)
A32230	其他流動負債	(22,556)	17,750
A32240	應計退休金負債	<u>301</u>	<u>562</u>
A33000	營運產生之現金流入 (出)	1,031,165	(10,326)
A33100	收取之利息	6,525	7,069
A33300	支付之利息	(62,192)	(56,236)
A33500	支付所得稅	(<u>126,354</u>)	(<u>81,921</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入 (出)	<u>849,144</u>	(<u>141,414</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	取得採用權益法之投資	(122,500)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(283,035)	(563,152)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	13,629	8,402
B03700	存出保證金增加	(120,309)	(26,503)
B03800	存出保證金減少	19,644	10,705
B04500	取得無形資產	(5,450)	(67,598)
B06500	其他金融資產減少 (增加)	(98,260)	10,519
B06700	其他非流動資產增加	(21,892)	(7,155)
B07300	預付租賃款增加	<u>-</u>	(<u>51,544</u>)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>647,817</u>)	(<u>616,940</u>)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	6,216,037	6,911,747
C00200	短期借款減少	(6,666,854)	(6,300,181)
C00600	應付短期票券增加 (減少)	(160,000)	160,000
C01200	發行公司債	296,000	-
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	(134,317)	(100,389)
C03000	存入保證金增加	1,042	7,259
C03100	存入保證金減少	(1,481)	(6,508)
C04500	支付本公司業主股利	(150,007)	(229,512)
C04600	現金增資	<u>599,000</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入 (出)	(<u>186,872</u>)	<u>455,655</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>128,916</u>	(<u>77,315</u>)
EEEE	現金及約當現金淨增加 (減少) 數	143,371	(380,014)

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>\$ 945,515</u>	<u>\$ 1,325,529</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,088,886</u>	<u>\$ 945,515</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 103 年 3 月 26 日查核報告)

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 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 3 月 26 日經董事會通過後發布。

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

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）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）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	IASB 發布之 生效日（註 1）
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正（2009 年）」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日 以後結束之年度期 間生效
「IFRSs 之改善（2010 年）」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年～2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年～2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日（註 2）
「2011 年～2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
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 1：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。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

(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，適用上述新／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」

金融資產之認列及衡量

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。

2. 合併、聯合協議、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」。合併公司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，則合併公司對被投資者具控制。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。

6. IFRIC 21「徵收款」

IFRIC 21對政府依法所徵收之各類款項（簡稱徵收款）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納徵收款之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

7. 2010～2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010～2012週期之IFRSs年度改善修正IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為IAS 39或IFRS 9之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13之修正係釐清適用IFRS 13後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

8. 2011～2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011～2013週期之IFRSs年度改善修正IFRS 3及IFRS 13等若干準則。

IFRS 3之修正係釐清IFRS 3不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括IAS 39或IFRS 9適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

(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財務績效之影響，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 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。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及經金管會認可之 IFRSs 編製。

（二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三五），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 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	-
Wah Hong Holding Ltd.	Wah Hong Technology Ltd.	國際投資業務	100	100	100	-
	Wah Hong International Ltd.	國際投資業務	100	100	100	-
	Granite International Ltd.	國際貿易業務	100	100	100	-

(接次頁)

(承前頁)

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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日	
Wah Hong Technology Ltd.	Wah Hong Development Ltd.	國際投資業務	100	100	100	-
	Smart Succed Ltd.	國際貿易業務	100	100	100	-
	Wah Ma Chemical Sdn. Bhd.	BMC 材料及成型品 之生產及銷售	60	60	60	-
	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	-
	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	-
	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	-
Wah Hong International Ltd.	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	-
	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	-
	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	-
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	註
	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	-
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	-

註：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。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換

算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

（六）存 貨

存貨包括原料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

（七）採用權益法之投資

投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

合併公司與關聯企業間之順逆流及側流交易所產生之損

益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產（專門技術及電腦軟體）原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

3. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

(2) 備供出售金融資產

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

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

(3) 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 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、商業本票及貨幣型信託基金存款，係用於滿足短期現金承諾。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之

單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降

其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融負債所支付之任何股利或利息。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量，在該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－股票發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產

或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

係營業租賃，租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

係營業租賃，給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 退職後福利

屬確定提撥計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值及調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十六) 股份基礎給付協議

係本公司給與員工之權益交割股份基礎給付協議，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

權益交割股份基礎給付協議係按給與日所決定之公允價值及預期既得權益工具之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

當員工認股權因逾期失效時，原認列資本公積－員工認股權之權益組成要素則轉列資本公積－其他。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，

並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當年度及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

估計不確定性之主要來源

(一) 所得稅

截至 102 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，與未使用課稅損失有關而未認列為遞延所得稅資產金額分別為 49,626 千元及 21,875 千元。

該項遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收票據及帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未

來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。應收票據及帳款帳面金額及備抵呆帳資訊，參閱附註九。

(三) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(八)所述，合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

(四) 確定福利計畫之認列

確定福利計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

(五) 金融工具之公允價值

如附註二八所述，合併公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。合併公司係採用市場參與者所通用之評價技術。對衍生金融工具之假設係基於市場利率並依該工具之特性予以調整。興櫃股票及未上市（櫃）權益工具之公允價值估計中包括非由可觀察市場價格支持之假設，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，該等權益工具之帳面價值金額分別為 11,011 千元、6,918 千元及 23,828 千元。評價技術所使用之詳細假設係揭露於附註二八。

合併公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

(六) 不動產、廠房及設備之減損

與生產自動對焦致動器相關之設備減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外迴轉已認列之減損損

失，截至 102 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備已認列累計減損損失為 66,465 千元。

六、現金及約當現金

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金	\$ 1,321	\$ 1,276	\$ 1,344
支票存款	809	5,675	6,300
活期存款	795,823	879,823	970,286
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內			
定期存款	283,056	58,741	48,049
貨幣型信託基金存款	7,877	-	-
商業本票	-	-	299,550
	<u>\$ 1,088,886</u>	<u>\$ 945,515</u>	<u>\$ 1,325,529</u>

約當現金包括自取得日起 3 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、商業本票及貨幣型信託基金存款，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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內			
定期存款（%）	1.35~4.3	2.85	3.1
貨幣型信託基金存款（%）	3.07	-	-
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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>持有供交易之金融資產－流動</u>			
<u>衍生工具（未指定避險）</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 701</u>	<u>\$ -</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
<u>衍生工具（未指定避險）</u>			
第 1 次可轉換公司債嵌入賣回權 （附註二一）	\$ 12,379	\$ 24,981	\$ 24,920

（接次頁）

(承前頁)

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
第 2 次可轉換公司債嵌入買回權 及賣回權（附註二一）	\$ 13,140	\$ -	\$ -
遠期外匯合約	<u>2,218</u>	<u>-</u>	<u>2,947</u>
	<u>\$ 27,737</u>	<u>\$ 24,981</u>	<u>\$ 27,867</u>
流 動	\$ 14,597	\$ 24,981	\$ 27,867
非 流 動	<u>13,140</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 27,737</u>	<u>\$ 24,981</u>	<u>\$ 27,867</u>

合併公司 102 及 101 年度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)
102 年 12 月 31 日			
預售遠期外匯	美金兌新台幣	103.01~103.03	USD7,000/TWD206,893
101 年 12 月 31 日			
預售遠期外匯	美金兌新台幣	102.01~102.03	USD7,500/TWD219,313
101 年 1 月 1 日			
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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
國內上市櫃及興櫃股票	\$ -	\$ 1,191	\$ 31,834
未上市（櫃）股票	11,011	5,727	20,144
基金受益憑證	<u>19,067</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 30,078</u>	<u>\$ 6,918</u>	<u>\$ 51,978</u>
流 動	\$ 19,067	\$ -	\$ -
非 流 動	<u>11,011</u>	<u>6,918</u>	<u>51,978</u>
	<u>\$ 30,078</u>	<u>\$ 6,918</u>	<u>\$ 51,978</u>

合併公司於 101 年底評估備供出售金融資產之投資，評估已發生持久性下跌，是以認列減損損失 22,038 千元。

九、應收票據及應收帳款淨額

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應收票據			
因營業而發生	\$ 504,545	\$ 466,036	\$ 126,023
減：備抵呆帳	<u>1,391</u>	<u>1,351</u>	<u>137</u>
	<u>\$ 503,154</u>	<u>\$ 464,685</u>	<u>\$ 125,886</u>
應收帳款－非關係人			
因營業而發生	\$ 4,109,088	\$ 4,446,006	\$ 3,582,259
減：備抵呆帳	<u>40,639</u>	<u>28,406</u>	<u>52,895</u>
	<u>\$ 4,068,449</u>	<u>\$ 4,417,600</u>	<u>\$ 3,529,364</u>
應收帳款－關係人			
因營業而發生	<u>\$ 79,121</u>	<u>\$ 112,933</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：

	應收票據 群組減損 評估	應收 個別減損 評估	帳 群組減損 評估	款 合計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 137	\$ 1,774	\$ 51,121	\$ 52,895
加（減）：本年度提列（迴轉）	1,216	457	(23,551)	(23,094)
淨兌換差額	(2)	-	(1,395)	(1,395)
101 年 12 月 31 日餘額	1,351	2,231	26,175	28,406
加（減）：本年度提列（迴轉）	(46)	9,690	4,027	13,717
減：本年度實際沖銷	-	(1,613)	(1,414)	(3,027)
淨兌換差額	86	52	1,491	1,543
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,391</u>	<u>\$ 10,360</u>	<u>\$ 30,279</u>	<u>\$ 40,639</u>

已個別減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
180 天以下	\$ 29,170	\$ 1,613	\$ 2,076
181 至 360 天	2,807	-	-
361 天以上	4,774	618	727
合 計	<u>\$ 36,751</u>	<u>\$ 2,231</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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
原 料	\$ 947,828	\$ 1,545,551	\$ 1,016,620
在 製 品	45,900	68,795	58,042
製 成 品	381,706	490,725	435,596
	<u>\$ 1,375,434</u>	<u>\$ 2,105,071</u>	<u>\$ 1,510,258</u>

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止存貨帳面金額分別已減除跌價損失列為成本之減項 181,568 千元、176,526 千元及 192,746 千元。

102 及 101 年度與存貨相關之營業成本分別為 10,246,153 千元及 10,149,116 千元，其中分別包括：

	102 年度	101 年度
沖減備抵存貨跌價損失	(\$ 1,145)	(\$ 11,829)
存貨報廢損失	175,080	161,683
存貨盤虧淨額	12,408	13,506
閒置產能	117,508	72,611
設備減損損失	66,362	-
出售下腳及廢料收入	(26,407)	(18,776)
	<u>\$343,806</u>	<u>\$217,195</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 1 年內定期存款及活期存款，102 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日質押存款之利率分別為 3.05% 及 0.25%，提供質押情形詳附註三十。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 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）	\$ 348,421	\$ 166,473	\$ 194,661
榮晉精密科技股份有限公司（榮晉精密）	<u>3,763</u>	<u>3,838</u>	<u>3,840</u>
	<u>\$ 352,184</u>	<u>\$ 170,311</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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
郡宏光電	49%	49%	49%
榮晉精密	37.5%	37.5%	37.5%

各項採用權益法之投資簡述詳附表七。

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 12 月 31 日止，本公司對郡宏光電之投資金額為 343,000 千元。

102 及 101 年度採用權益法認列關聯企業損益之份額分別為收益 58,749 千元及損失 27,864 千元及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
總資產	<u>\$ 945,277</u>	<u>\$ 941,813</u>	<u>\$ 934,177</u>
總負債	<u>\$ 224,180</u>	<u>\$ 591,838</u>	<u>\$ 526,669</u>
	102 年度	101 年度	
本年度營業收入	<u>\$ 532,471</u>	<u>\$ 260,176</u>	
本年度淨利（損）	<u>\$ 119,695</u>	<u>(\$ 56,809)</u>	
本年度其他綜合損益	<u>\$ 1,427</u>	<u>(\$ 724)</u>	

十三、不動產、廠房及設備

(一) 成本、累計折舊及累計減損變動表如下：

101 年度

	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
成 本						
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	-	176,428	352,924	53,863	(20,111)	563,104
處 分	-	(210)	(35,224)	(23,892)	-	(59,326)
淨兌換差額	(133)	(33,794)	(50,990)	(4,071)	(3,095)	(92,083)
101 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 185,907</u>	<u>\$ 1,406,962</u>	<u>\$ 1,893,910</u>	<u>\$ 351,383</u>	<u>\$ 130,250</u>	<u>\$ 3,968,412</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	-	62,751	163,410	42,309	-	268,470
處 分	-	(34)	(28,099)	(22,051)	-	(50,184)
淨兌換差額	-	(6,105)	(24,496)	(4,121)	-	(34,722)
101 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 369,740</u>	<u>\$ 815,192</u>	<u>\$ 193,917</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,378,849</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 12 月 31 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 年度

	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
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	68,373	165,388	48,504	(56,676)	241,189
處 分	-	(5,059)	(53,827)	(11,458)	-	(70,344)
淨兌換差額	(151)	53,438	48,803	7,951	52	110,093
重 分 類	-	21,463	(58)	58	-	21,463
102 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 201,356</u>	<u>\$ 1,545,177</u>	<u>\$ 2,054,216</u>	<u>\$ 396,438</u>	<u>\$ 73,626</u>	<u>\$ 4,270,813</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	-	75,976	190,343	45,534	-	311,853
處 分	-	(5,059)	(40,505)	(10,331)	-	(55,895)
淨兌換差額	-	10,880	13,155	5,305	-	29,340
重 分 類	-	565	52	(52)	-	565
102 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 452,102</u>	<u>\$ 978,237</u>	<u>\$ 234,373</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,664,712</u>
累 計 減 損						
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
認列減損損失	-	-	31,845	15,539	18,978	66,362
淨兌換差額	-	-	54	49	-	103
102 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,899</u>	<u>\$ 15,588</u>	<u>\$ 18,978</u>	<u>\$ 66,465</u>
102 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 201,356</u>	<u>\$ 1,093,075</u>	<u>\$ 1,044,080</u>	<u>\$ 146,477</u>	<u>\$ 54,648</u>	<u>\$ 2,539,636</u>

因自動對焦致動器產品於市場上銷售情況欠佳，合併公司預期用於生產該產品之機器設備、其他設備及待驗設備之未來現金流入減少，致預估未能產生重大可回收金額，故合併公司經評估其使用價值後於 102 年底將其帳面價值全額認列減損損失 66,362 千元，列入合併綜合損益表之營業成本項下。

(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，詳附註三十。

十四、專門技術

	<u>專 門 技 術</u>
<u>101 年度</u>	
成 本	
101 年 1 月 1 日餘額	\$129,578
單獨取得	60,962
到期除列	(<u>39,925</u>)
101 年 12 月 31 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	28,735
到期除列	(<u>39,925</u>)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 49,150</u>
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 69,238</u>
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$101,465</u>
<u>102 年度</u>	
成 本	
102 年 1 月 1 日及 102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$150,615</u>
累計攤銷	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 49,150
攤銷費用	<u>30,836</u>
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 79,986</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 70,629</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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
流動（帳列其他流動資產）	\$ 3,165	\$ 2,537	\$ 2,464
非流動（帳列長期預付租賃款）	<u>132,193</u>	<u>83,214</u>	<u>82,707</u>
	<u>\$135,358</u>	<u>\$ 85,751</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 12 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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
擔保借款（附註三十）			
銀行借款	<u>\$1,082,314</u>	<u>\$ 39,165</u>	<u>\$ 51,936</u>
無擔保借款			
銀行購料借款	1,185,380	1,862,129	1,540,812
銀行信用借款	<u>-</u>	<u>778,520</u>	<u>499,250</u>
	<u>1,185,380</u>	<u>2,640,649</u>	<u>2,040,062</u>
	<u>\$ 2,267,694</u>	<u>\$ 2,679,814</u>	<u>\$ 2,091,998</u>
年利率（%）	1.1～4.54	0.7611～4.4	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

合併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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應付薪資及獎金	\$184,913	\$125,103	\$151,771
應付增值稅	46,887	13,142	14,893
應付包裝費	37,731	40,586	12,351
應付消耗品	35,750	39,054	33,585
應付刀模費	25,470	21,484	4,168
應付休假給付	22,404	21,263	15,185
應付運費	19,429	9,838	4,670
應付佣金	18,331	4,739	-
應付員工紅利及董監酬勞	14,451	46,104	64,403
應付設備款	14,437	56,423	56,471
應付稅捐	9,585	4,735	6,602
其 他	<u>147,762</u>	<u>142,754</u>	<u>162,520</u>
	<u>\$577,150</u>	<u>\$525,225</u>	<u>\$526,619</u>

二十、長期借款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 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			
一甲項	\$ -	\$131,600	\$228,500
兆豐銀行等 11 家美金聯貸授信			
乙項	685,515	566,280	514,675
減：聯貸主辦費	<u>1,422</u>	<u>2,370</u>	<u>3,318</u>
	<u>684,093</u>	<u>695,510</u>	<u>739,857</u>

（接次頁）

(承前頁)

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 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 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 6.54% 及 6.24~6.54%	\$ -	\$ 2,766	\$ 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 日及 1 月 1 日皆為 3.25%	-	32	108
	-	2,798	6,319
減：長期借款折價	-	81	373
	-	2,717	5,946
	-	698,227	745,803
減：一年內到期部分	-	99,617	100,408
	<u>\$684,093</u>	<u>\$598,610</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 日及 1
月 1 日止年利率分別為 1.8436% 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 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止年利率分別為 1.2615%、1.3755% 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。

合併公司 102 及 101 年度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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 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	\$ 499,400
102 年發行第 2 次	300,000	-	-
減：應付可轉換公司債折價	<u>34,062</u>	<u>17,159</u>	<u>27,592</u>
	427,338	422,641	471,808
減：一年內到期部分	<u>157,768</u>	<u>422,641</u>	<u>471,808</u>
	<u>\$ 269,570</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			
發行第 1 次可轉債－賣回權	\$ 12,379	\$ 24,981	\$ 24,920
發行第 2 次可轉債－買回權及賣回權	<u>13,140</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 25,519</u>	<u>\$ 24,981</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	\$ 19,377
102 年發行第 2 次	<u>28,290</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 34,552</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年度損益。

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 12 月 31 日止，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 年度債券賣回損失（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12月31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

（一）確定提撥計畫

本公司所適用我國「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

子公司蘇州長宏、惠州盛宏、廈門廣宏、寧波長宏、青島長宏及惠州市新耀貿易依當地政府規定繳付養老保險金係屬確定提撥計畫。

子公司 Wah Ma Chemical Sdn. Bhd. 依當地政府規定按員工薪資總額12%提撥退休金至公積金帳戶係屬確定提撥計畫。

（二）確定福利計畫

本公司適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會

名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

本公司計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
折 現 率	1.50%	1.50%	1.77%
薪資預期增加率	2.75%	2.75%	2.75%
計畫資產之預期報酬率	1.20%	1.20%	1.20%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102 年度	101 年度
當期服務成本	\$ 1,552	\$ 1,633
利息成本	2,060	2,198
計畫資產預期報酬	(<u>316</u>)	(<u>311</u>)
	<u>\$ 3,296</u>	<u>\$ 3,520</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,828	\$ 2,010
推銷費用	317	310
管理費用	666	675
研發費用	<u>485</u>	<u>525</u>
	<u>\$ 3,296</u>	<u>\$ 3,520</u>

本公司於 102 及 101 年度分別認列 887 千元及 9,885 千元精算損失於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損失認列於其他綜合損益之累積金額分別為 10,772 千元及 9,885 千元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
已提撥確定福利義務之現值	\$140,891	\$137,357	\$124,445
計畫資產之公允價值	(27,034)	(24,870)	(24,430)
應計退休金負債	<u>\$113,857</u>	<u>\$112,487</u>	<u>\$100,015</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102 年度	101 年度
年初確定福利義務	\$137,357	\$124,445
當期服務成本	1,552	1,633
利息成本	2,060	2,198
精算損失	1,083	11,832
福利支付數	(1,161)	(2,751)
年底確定福利義務	<u>\$140,891</u>	<u>\$137,357</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102 年度	101 年度
年初計畫資產公允價值	\$24,870	\$24,430
計畫資產預期報酬	316	311
精算利益（損失）	15	(78)
雇主提撥數	2,994	2,958
福利支付數	(1,161)	(2,751)
年底計畫資產公允價值	<u>\$27,034</u>	<u>\$24,870</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
現 金	22.86	24.51	23.87
權益證券	44.77	37.43	40.75
固定收益額	18.11	16.28	16.19
債 券	9.37	10.45	11.45
短期票券	4.10	9.88	7.61
政府貸款	-	0.66	0.13
其 他	<u>0.79</u>	<u>0.79</u>	<u>-</u>
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

本公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三五）：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
確定福利義務現值	<u>\$140,891</u>	<u>\$137,357</u>	<u>\$124,445</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 27,034</u>	<u>\$ 24,870</u>	<u>\$ 24,430</u>
提撥短絀	<u>\$113,857</u>	<u>\$112,487</u>	<u>\$100,015</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 6,082</u>	<u>\$ 11,832</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 15</u>	<u>(\$ 78)</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 3,020 千元及 3,004 千元。

二、權益

(一) 普通股股本

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 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>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$ 1,000,044</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 12 月 31 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 12 月底之實收股本為 1,000,044 千元。

上述現金增資本公司保留發行股份 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一認股權，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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
股票發行溢價	\$ 1,873,923	\$ 1,409,526	\$ 1,407,248
轉換公司債轉換溢價	511	511	511
合併溢額	142,560	142,560	142,560
可轉換公司債之認股權（附註二一）	34,552	17,064	19,377
其 他	11,203	8,088	8,088
	<u>\$ 2,062,749</u>	<u>\$ 1,577,749</u>	<u>\$ 1,577,784</u>

102 及 101 年度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	<u>4,595</u>	<u>-</u>	<u>3,115</u>
102 年 12 月 31 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	<u>2,278</u>	<u>(2,278)</u>
101 年 12 月 31 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、員工未執行新股認購而失效之員工認股權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 年度應付員工紅利之估列金額分別為 12,386 千元及 39,518 千元；應付董監酬勞之估列金額分別為 2,065 千元及 6,586 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）扣法定盈餘公積後之 15% 及 2.5% 計算。年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經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，本合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益等累計餘額）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，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。（參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明）。

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 (新 台 幣 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 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

本公司 103 年 3 月 26 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利
		(新 台 幣 元)
法定盈餘公積	\$ 9,175	\$ -
現金股利	<u>100,004</u>	<u>1</u>
	<u>\$109,179</u>	<u>\$ 1</u>

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 23 日召開之股東會決議。

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

(四) 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 年度	101 年度
年初餘額	(\$ 96,823)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	179,190	(116,261)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	624	(326)
換算國外營運機構淨資產所產生利益之相關所得稅	(30,462)	19,764
年底餘額	<u>\$ 52,529</u>	<u>(\$ 96,823)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損失

	102 年度	101 年度
年初餘額	(\$ 168)	(\$ 27,341)
備供出售金融資產未實現損益	(6,682)	46,926
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	641	(19,753)
年底餘額	<u>(\$ 6,209)</u>	<u>(\$ 168)</u>

(六) 非控制權益

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$ 36,542	\$ 32,468
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	1,505	4,282
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,575)	(208)
年底餘額	<u>\$ 36,472</u>	<u>\$ 36,542</u>

二四、營業淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$ 6,428	\$ 7,064
租金收入	6,413	5,415
其 他	11,141	8,134
	<u>\$23,982</u>	<u>\$20,613</u>

(二) 其他利益及損失

	102年度	101年度
外幣兌換利益(損失)淨額	\$70,503	(\$17,610)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	(5,546)	12,660
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	(12,327)	(2,714)
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
金融資產減損損失(附註八)	-	(22,038)
處分不動產、廠房及設備淨損失	(820)	(740)
什項支出	(19,715)	(2,821)
	<u>\$26,437</u>	<u>(\$15,599)</u>

(三) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息	\$56,835	\$58,909
可轉換公司債利息	11,299	7,456
其他利息費用	6,556	1,067
減：列入符合要件資產成本之金額	140	3,109
	<u>\$74,550</u>	<u>\$64,323</u>
利息資本化金額	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 3,109</u>
利息資本化利率(%)	1.5	1.5~1.8

(四) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$311,853	\$268,470
專門技術	30,836	28,735
電腦軟體	<u>11,612</u>	<u>7,618</u>
	<u>\$354,301</u>	<u>\$304,823</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$279,629	\$236,025
營業費用	<u>32,224</u>	<u>32,445</u>
	<u>\$311,853</u>	<u>\$268,470</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,680	\$ 3,922
營業費用	<u>37,768</u>	<u>32,431</u>
	<u>\$ 42,448</u>	<u>\$ 36,353</u>

(五) 員工福利費用

	102年度	101年度
短期員工福利	<u>\$1,169,915</u>	<u>\$1,094,042</u>
退職後福利（附註二二）		
確定提撥計畫	37,780	31,994
確定福利計畫	<u>3,296</u>	<u>3,520</u>
	<u>41,076</u>	<u>35,514</u>
員工福利費用合計	<u>\$1,210,991</u>	<u>\$1,129,556</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 821,064	\$ 759,800
營業費用	<u>389,927</u>	<u>369,756</u>
	<u>\$1,210,991</u>	<u>\$1,129,556</u>

(六) 非金融資產減損損失

	102 年度	101 年度
不動產、廠房及設備（包含於營業成本）	<u>\$66,362</u>	<u>\$ -</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年度	101年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$52,561	\$121,261
未分配盈餘加徵 10%稅額	11,344	13,851
以前年度之調整	<u>5,910</u>	<u>10,584</u>
	69,815	145,696
遞延所得稅		
當年度產生者	<u>11,340</u>	<u>20,888</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$81,155</u>	<u>\$166,584</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102 年度	101 年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$174,411</u>	<u>\$462,920</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 40,892	\$107,292
調節項目之所得稅影響數		
國內關聯企業盈餘 (損失)之所得稅 影響數	(9,987)	4,737
稅上不可減除之費 損	6,261	3,721
免稅所得	(40)	(3,765)
子公司盈餘之遞延 所得稅影響數	13,856	45,841
未認列可減除暫時 性差異	(3,141)	(6,655)
暫時性差異－依買 方稅率調整	2,053	(1,702)
以前年度未認列之 虧損扣抵於本年 度抵減	(627)	(7,320)
未認列之虧損扣抵	12,299	-
未分配盈餘加徵 10%稅 額	11,344	13,851

(接次頁)

(承前頁)

	102 年度	101 年度
其 他	\$ 2,335	\$ -
以前年度之當期所得稅		
費用於本年度之調整	<u>5,910</u>	<u>10,584</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 81,155</u>	<u>\$166,584</u>

本公司 102 及 101 年度所適用之稅率為 17%，而國外子公司係依當地政府規定之稅率繳納，稅率列示如下：

	102 年度	101 年度
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%
蘇州長均	25%	-
Wah Ma Chemical	25%	25%

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。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益（費用）

	102 年度	101 年度
當年度產生者		
國外營運機構財務		
報表之換算	(\$30,462)	\$19,764
確定福利之精算損		
失	<u>182</u>	<u>2,025</u>
認列於其他綜合損益之		
所得稅利益（費用）	<u>(\$30,280)</u>	<u>\$21,789</u>

(三) 當期所得稅資產（負債）

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
當期所得稅資產			
應收退稅款	<u>\$ 2,058</u>	<u>\$ 10,357</u>	<u>\$ 3,061</u>
當期所得稅負債			
應付所得稅	<u>(\$ 30,638)</u>	<u>(\$ 87,177)</u>	<u>(\$ 23,402)</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	淨兌換差額	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
金融資產減損損失	\$ 2,924	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,924
未實現兌換損失	7,318	(5,714)	-	-	1,604
確定福利退休計畫	19,137	51	182	-	19,370
累計減損—機器設備及其他設備	-	8,638	-	26	8,664
未實現存貨損失	27,150	253	-	2,852	30,255
與子公司之未實現損益	27,639	(6,414)	-	-	21,225
備抵呆帳	3,221	1,795	-	870	5,886
應付休假給付	3,795	276	-	29	4,100
其 他	<u>8,765</u>	<u>892</u>	<u>-</u>	<u>226</u>	<u>9,883</u>
	<u>\$ 99,949</u>	<u>(\$ 223)</u>	<u>\$ 182</u>	<u>\$ 4,003</u>	<u>\$ 103,911</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
國外投資損失準備	\$ 2,802	(\$ 2,802)	\$ -	\$ -	\$ -
採權益法認列之國外投資收益	319,709	13,856	-	637	334,202
土地增值稅準備	20,278	-	-	-	20,278
國外營運機構兌換差額	27,258	-	30,462	-	57,720
其 他	<u>4,860</u>	<u>63</u>	<u>-</u>	<u>65</u>	<u>4,988</u>
	<u>\$ 374,907</u>	<u>\$ 11,117</u>	<u>\$ 30,462</u>	<u>\$ 702</u>	<u>\$ 417,188</u>

101 年度

	認列於其他				
	年 初 餘 額	認列於損益	綜 合 損 益	淨兌換差額	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
金融資產減損損失	\$ 2,329	\$ 595	\$ -	\$ -	\$ 2,924
未實現兌換損失	-	7,318	-	-	7,318
確定福利退休計畫	17,017	95	2,025	-	19,137
未實現存貨損失與子公司之未實現損益	29,148	(1,696)	-	(302)	27,150
備抵呆帳	23,333	4,306	-	-	27,639
應付休假給付	6,014	(2,107)	-	(686)	3,221
其 他	2,762	1,033	-	-	3,795
	<u>6,439</u>	<u>1,619</u>	<u>-</u>	<u>707</u>	<u>8,765</u>
	<u>\$ 87,042</u>	<u>\$ 11,163</u>	<u>\$ 2,025</u>	<u>(\$ 281)</u>	<u>\$ 99,949</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
國外投資損失準備	\$ 4,962	(\$ 2,160)	\$ -	\$ -	\$ 2,802
採權益法認列之國外投資收益	273,850	45,841	-	18	319,709
土地增值稅準備	20,278	-	-	-	20,278
國外營運機構兌換差額	47,022	-	(19,764)	-	27,258
未實現兌換利益	11,800	(11,800)	-	-	-
其 他	<u>4,227</u>	<u>170</u>	<u>-</u>	<u>463</u>	<u>4,860</u>
	<u>\$ 362,139</u>	<u>\$ 32,051</u>	<u>(\$ 19,764)</u>	<u>\$ 481</u>	<u>\$ 374,907</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵及可減除暫時性差異金額

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
<u>虧損扣抵</u>			
105 年到期	\$ -	\$ -	\$ 21,875
107 年到期	<u>49,626</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 49,626</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,875</u>
<u>可減除暫時性差異</u>			
待驗設備減損損失	\$ 18,978	\$ -	\$ -
未實現存貨損失	32,767	46,030	48,983
備抵呆帳	-	11,151	22,544
其 他	<u>-</u>	<u>1,130</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 51,745</u>	<u>\$ 58,311</u>	<u>\$ 71,527</u>

(六) 未使用虧損扣抵相關資訊

截至 102 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
<u>\$ 49,626</u>	<u>107</u>

(七) 兩稅合一相關資訊

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$134,243</u>	<u>\$ 98,323</u>	<u>\$116,093</u>

102 年度預計及 101 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 15.63% 及 14.94%。

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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應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 102 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。

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 IFRSs 產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(八) 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 年度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) 本年度淨利—歸屬予本公司業主之淨利

	102年度	101年度
基本每股盈餘本年度淨利	\$91,751	\$292,054
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債	-	10,170
稀釋每股盈餘本年度淨利	<u>\$91,751</u>	<u>\$302,224</u>

(二) 股數（千股）

	102年度	101年度
計算基本每股盈餘之加權平均股數	97,004	85,004
本年度具稀釋作用之潛在普通股加權平均股數		
可轉換公司債	-	8,215
員工紅利	<u>908</u>	<u>1,561</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>97,912</u>	<u>94,780</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

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司資本結構係由合併公司主要管理階層考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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。

	帳 面 金 額	公 允 價 值
102 年 12 月 31 日		
金融負債		
以攤銷後成本衡量之金融負債		
可轉換公司債	\$427,338	\$429,266
101 年 12 月 31 日		
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
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

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照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 12 月 31 日</u>				
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 19,067	\$ -	\$ -	\$ 19,067
國內未上市(櫃)				
有價證券				
權益投資	-	-	9,164	9,164
國外未上市(櫃)				
有價證券				
權益投資	-	-	1,847	1,847
合 計	<u>\$ 19,067</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,011</u>	<u>\$ 30,078</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>\$ 2,218</u>	<u>\$ 25,519</u>	<u>\$ 27,737</u>
<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	-	-	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 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

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
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>
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>\$ 2,947</u>	<u>\$ 24,920</u>	<u>\$ 27,867</u>

102及101年度無第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 資 產 備 供 出 售 無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資	金 融 負 債 透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 持 有 供 交 易
102 年 12 月 31 日		
年初餘額	\$ 6,918	\$ 24,981
總利益或損失		
認列於損益	641	12,327
認列於其他綜合損 益	(5,357)	-
發行公司債	-	5,250
購 買	10,000	-
處 分	(1,191)	(17,039)
年底餘額	<u>\$11,011</u>	<u>\$25,519</u>
101 年 12 月 31 日		
年初餘額	\$ 23,828	\$ 24,920
總利益或損失		
認列於損益	22,020	2,714
認列於其他綜合損 益	(38,930)	-
購 買	20,000	-
處 分	(20,000)	(2,653)
年底餘額	<u>\$ 6,918</u>	<u>\$ 24,981</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

合併公司持有之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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
金 融 資 產			
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）	6,017,634	6,033,828	5,135,348
備供出售金融資產	30,078	6,918	51,978
金 融 負 債			
透過損益按公允價值衡量－			
持有供交易	27,737	24,981	27,867
以攤銷後成本衡量（註 2）	5,621,057	6,850,029	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（減少）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（正數）。

	美 金 之 影 響	
	102 年度	101 年度
損 益	\$ 6,807	(\$ 1,606)

(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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
具公允價值利率風險			
金融負債（註）	\$ 427,338	\$ 425,358	\$ 477,754
具現金流量利率風險			
金融資產	921,025	879,823	970,286
金融負債	1,874,090	1,827,495	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 年度之稅前淨利將分別減少／增加 9,531 千元及 9,477 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12月31日暨101年12月31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4,000,900千元、2,617,280千元及3,173,934千元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製，因此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
102 年 12 月 31 日				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 2,220,397	\$ 15,134	\$ -	\$ 2,235,531
浮動利率工具	1,203,492	-	688,839	1,892,331
固定利率工具	1,255,072	-	309,090	1,564,162
財務保證負債	-	66,150	-	66,150
	<u>\$ 4,678,961</u>	<u>\$ 81,284</u>	<u>\$ 997,929</u>	<u>\$ 5,758,174</u>

（接次頁）

(承前頁)

	6 個 月 內	6 個月至 1 年	1 至 3 年	合 計
101 年 12 月 31 日				
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	1,181,129	49,343	605,834	1,836,306
固定利率工具	2,169,959	1,137	-	2,171,096
財務保證負債	-	239,064	-	239,064
	<u>\$ 6,229,828</u>	<u>\$ 293,263</u>	<u>\$ 605,834</u>	<u>\$ 7,128,925</u>
101 年 1 月 1 日				
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	1,206,722	49,326	656,187	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	-	213,891	-	213,891
	<u>\$ 4,514,774</u>	<u>\$ 266,451</u>	<u>\$ 659,333</u>	<u>\$ 5,440,558</u>

上述財務保證合約之金額，係財務保證合約持有人若向保證人求償全數保證金額時，合併公司為履行保證義務可能須支付之最大金額。惟依資產負債表日之預期，合併公司認為支付該等合約款項之可能性不大。

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。

衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，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 至 6 個月
102 年 12 月 31 日			
總額交割			
遠期外匯合約			
流 入	\$ 88,188	\$ 117,981	\$ -
流 出	<u>89,415</u>	<u>119,220</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 1,227)</u>	<u>(\$ 1,239)</u>	<u>\$ -</u>
101 年 12 月 31 日			
總額交割			
遠期外匯合約			
流 入	\$ 87,903	\$ 131,178	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

流 出	要 求 即 付 或		
	短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 至 6 個 月
	\$ 87,120	\$130,680	\$ -
	\$ 783	\$ 498	\$ -
101 年 1 月 1 日			
總額交割			
遠期外匯合約			
流 入	\$ 73,364	\$180,792	\$ 45,333
流 出	75,688	181,650	45,413
	(\$ 2,324)	(\$ 858)	(\$ 80)

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

1. 銷 貨

關 係 人 類 別	102年度	101年度
具重大影響之投資者及其子公司	\$189,536	\$252,961
法人董事	114,204	37,102
關聯企業	-	568
其他關係人	6	9
	<u>\$303,746</u>	<u>\$290,640</u>

上述其他關係人係公司負責人與本公司董事長為一親等以內及與本公司董事長為同一人之關係企業。

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。

2. 進 貨

關 係 人 類 別	102年度	101年度
法人董事	\$669,198	\$1,468,490

(接次頁)

(承前頁)

	102年度	101年度
關聯企業	\$160,185	\$ 157,358
具重大影響之投資者及其子公司	109,981	93,352
其他關係人	<u>54,515</u>	<u>54,681</u>
	<u>\$993,879</u>	<u>\$1,773,881</u>

上述其他關係人係公司負責人與本公司董事長為二親等以內及與本公司董事長為同一人之關係企業。

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為L/C 60天付款外，其餘關係人與一般廠商並無重大差異。

3. 應收關係人款項（不含對關係人放款）

(1) 應收帳款－關係人

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
關係人類別			
具重大影響之投資者及其子公司	\$ 63,849	\$112,923	\$ 74,730
法人董事	15,266	-	-
其他關係人	6	10	39
關聯企業	-	-	2,101
	<u>\$ 79,121</u>	<u>\$112,933</u>	<u>\$ 76,870</u>

(2) 其他應收款－關係人

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
關係人類別			
法人董事	\$ 19,961	\$ 25,232	\$ 17,155
具重大影響之投資者	-	-	28
	<u>\$ 19,961</u>	<u>\$ 25,232</u>	<u>\$ 17,183</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。102 及 101 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

4. 應付關係人款項（不含對關係人借款）

(1) 應付票據

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
關 係 人 類 別			
具重大影響之投資者	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 84</u>

(2) 應付帳款－關係人

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
關 係 人 類 別			
法人董事	\$126,133	\$342,851	\$151,776
關聯企業	17,045	37,685	42,974
其他關係人	16,842	18,389	16,220
具重大影響之投資者及其子公司	<u>15,190</u>	<u>21,790</u>	<u>23,964</u>
	<u>\$175,210</u>	<u>\$420,715</u>	<u>\$234,934</u>

(3) 其他應付款－僅 102 年 12 月 31 日

	金 額
關 係 人 類 別	
法人董事	\$ 5
具重大影響之投資者	<u>2</u>
	<u>\$ 7</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

5. 存出保證金

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
關 係 人 類 別			
法人董事	<u>\$4,259</u>	<u>\$5,046</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) 背書保證

合併公司 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日為關聯企業背書保證皆為 245,000 千元。

(三) 其他關係人交易

1. 佣金支出

	102 年度	101 年度
關係人類別		
具重大影響之投資者及其子公司	<u>\$ 161</u>	<u>\$ 502</u>

2. 合併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：

	102 年度	101 年度
具重大影響之投資者及其子公司	\$ 195	\$ 267
關聯企業	<u>42</u>	<u>62</u>
	<u>\$ 237</u>	<u>\$ 329</u>

3. 租金收入

本公司出租予關聯企業部分土地及房屋及建築，其中土地租約至118年1月底止，房屋及建築租約至118年2月底止，102及101年度向關聯企業收取之租金收入，分別為2,883千元及2,214千元列入營業外收入及支出－其他收入項下。

租金係經議價決定，並依合約收款，合約價款與當地一般租金相當。

4. 專門技術

本公司於100年12月底與法人董事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。

(四) 對主要管理階層之薪酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 25,268	\$ 33,644
退職後福利	<u>1,051</u>	<u>1,049</u>
	<u>\$ 26,319</u>	<u>\$ 34,693</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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
其他金融資產－流動			
原始到期日 1 年內定期存款	<u>\$ 98,260</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,519</u>
不動產、廠房及設備			
土地	178,577	178,793	178,820
房屋及建築	340,459	338,083	572,420
機器設備	7,353	9,222	10,837
運輸設備	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>445</u>
	<u>526,389</u>	<u>526,098</u>	<u>762,522</u>
預付租賃款			
土地使用權	<u>11,420</u>	<u>11,040</u>	<u>38,960</u>
存出保證金	<u>113,450</u>	<u>11,568</u>	<u>1,460</u>
	<u>\$ 749,519</u>	<u>\$ 548,706</u>	<u>\$ 813,461</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

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) 合併公司為進口商品而開立之信用狀未使用餘額如下：

單位：外幣千元

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
美 金	\$ 7,586	\$ 9,905	\$ 8,123
日 圓	-	-	395,000

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
購置設備	<u>\$ 35,638</u>	<u>\$ 68,649</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 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 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 10,895 千元、美金 18,558 千元及美金 10,934 千元。

(五) 截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 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。

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
102 年 12 月 31 日								
貨幣性項目之金融資產								
美 金	\$ 136,484	29.805	(美金：新台幣)			\$ 4,067,904		
美 金	118,137	6.0969	(美金：人民幣)			3,521,060		
美 金	358	3.4133	(美金：馬幣)			10,660		
人 民 幣	12,381	4.8885	(人民幣：新台幣)			60,523		
日 圓	26,403	0.2839	(日圓：新台幣)			7,496		
貨幣性項目之金融負債								
美 金	120,682	29.805	(美金：新台幣)			3,596,928		
美 金	156,929	6.0969	(美金：人民幣)			4,677,274		
美 金	206	3.4133	(美金：馬幣)			6,143		
日 圓	23,251	0.2839	(日圓：新台幣)			6,601		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<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 1 月 1 日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 金		125,749	30.275	(美金：新台幣)			3,807,033	
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		109,022	30.275	(美金：新台幣)			3,300,642	
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（不包含投資子公司及關聯企業部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 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 3 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 3 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 1 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 1 億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表五。

9. 從事衍生工具交易：詳附註七。
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：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(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、本期損益及認列之投資損益、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：附表八。
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	\$110,171	2	\$ 2,515
蘇州長宏	2,531	-	5,331
寧波長宏	1,827	-	1,816
廈門廣宏	1,397	-	12,077
	<u>\$115,926</u>	<u>2</u>	<u>\$21,739</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	\$1,875,845	23	\$ 930,120
惠州盛宏	1,539,980	19	602,610
廈門廣宏	1,264,442	16	646,809
寧波長宏	796,191	10	296,709
青島長宏	546,611	7	463,907
惠州市新耀貿 易	22,177	-	22,245
蘇州長均	2,835	-	2,863
	<u>\$6,048,081</u>	<u>75</u>	<u>\$2,965,263</u>

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額

處分不動產、廠房及設備

	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	\$ -
青島長宏	機器設備	90	63	90
惠州盛宏	機器設備	<u>9</u>	<u>7</u>	<u>9</u>
		<u>\$ 6,010</u>	<u>\$ 639</u>	<u>\$ 99</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. 本公司委託大陸子公司蘇州長宏替客戶維修機器而支付之佣金支出 1,397 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
寧波長宏	\$12,525
惠州盛宏	7,657
廈門廣宏	5,522
蘇州長宏	9,237
青島長宏	<u>3,112</u>
	<u>\$38,053</u>

D.截至 102 年 12 月 31 日止，本公司對關係人之其他應付款餘額，其明細如下：

	金 額
青島長宏	\$2,569
蘇州長宏	2,288
惠州盛宏	360
	<u>\$5,217</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
102 年度						
來自本公司及合併子公司以外 客戶之收入	\$ 2,068,468	\$ 4,163,231	\$ 4,912,067	\$ 146,476	\$ -	\$ 11,290,242
來自本公司及合併從屬公司之 收入	<u>6,075,675</u>	<u>119,148</u>	<u>7,466</u>	<u>-</u>	<u>(6,202,289)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 8,144,143</u>	<u>\$ 4,282,379</u>	<u>\$ 4,919,533</u>	<u>\$ 146,476</u>	<u>(\$ 6,202,289)</u>	<u>\$ 11,290,242</u>
部門利益 (損失)	<u>\$ 34,943</u>	<u>\$ 115,471</u>	<u>(\$ 15,647)</u>	<u>\$ 5,026</u>	<u>\$ -</u>	\$ 139,793
其他收入						23,982
其他利益及損失						26,437
財務成本						(74,550)
採用權益法認列之關聯企業收 益之份額						58,749
合併稅前淨利						174,411
所得稅費用						(81,155)
合併淨利						<u>\$ 93,256</u>
可辨認資產	<u>\$ 5,255,907</u>	<u>\$ 3,755,034</u>	<u>\$ 4,254,903</u>	<u>\$ 680,187</u>	<u>(\$ 3,469,155)</u>	\$ 10,476,876
備供出售金融資產						30,078
採用權益法之投資						<u>352,184</u>
資產合計						<u>\$ 10,859,138</u>
負債合計	<u>\$ 4,395,167</u>	<u>\$ 2,672,139</u>	<u>\$ 2,168,544</u>	<u>\$ 454,836</u>	<u>(\$ 3,469,155)</u>	<u>\$ 6,221,531</u>
101 年度						
來自本公司及合併子公司以外 客戶之收入	\$ 1,890,094	\$ 3,824,488	\$ 5,661,497	\$ 155,450	\$ -	\$ 11,531,529
來自本公司及合併從屬公司之 收入	<u>7,902,910</u>	<u>49,732</u>	<u>4,239</u>	<u>-</u>	<u>(7,956,881)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 9,793,004</u>	<u>\$ 3,874,220</u>	<u>\$ 5,665,736</u>	<u>\$ 155,450</u>	<u>(\$ 7,956,881)</u>	<u>\$ 11,531,529</u>
部門利益	<u>\$ 185,828</u>	<u>\$ 149,754</u>	<u>\$ 200,657</u>	<u>\$ 13,854</u>	<u>\$ -</u>	\$ 550,093
其他收入						20,613
其他利益及損失						(15,599)
財務成本						(64,323)
採用權益法認列之關聯企業損 失之份額						(27,864)
合併稅前淨利						462,920
所得稅費用						(166,584)
合併淨利						<u>\$ 296,336</u>
可辨認資產	<u>\$ 6,851,315</u>	<u>\$ 4,185,681</u>	<u>\$ 4,315,902</u>	<u>\$ 576,056</u>	<u>(\$ 4,704,483)</u>	\$ 11,224,471
備供出售金融資產						6,918
採用權益法之投資						<u>170,311</u>
資產合計						<u>\$ 11,401,700</u>
負債合計	<u>\$ 6,240,789</u>	<u>\$ 3,317,206</u>	<u>\$ 2,307,982</u>	<u>\$ 321,697</u>	<u>(\$ 4,704,483)</u>	<u>\$ 7,483,191</u>

台灣地區及中國華南地區因自動對焦致動器產品於市場上銷售情況欠佳，故評估其使用價值後於 102 年底將其設備帳面價值全額認列減損損失分別為 59,073 千元及 7,289 千元（詳附註十三）。

合併公司營運部門之會計政策與附註四所述之重大會計政策之彙總說明並無重大不一致。部門利益係指各部門所賺取之利潤，不包含採用權益法之關聯企業損益份額、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予各部門及評量其績效。

另基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的，除採用權益法之關聯企業及備供出售金融資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。

(一)其他部門資訊

	折 舊 與 攤 銷		非 流 動 資 產	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
台灣地區	\$172,940	\$143,293	\$ 22,685	\$380,440
中國大陸	172,937	152,886	292,400	179,452
其 他	<u>8,424</u>	<u>8,644</u>	<u>-</u>	<u>10,309</u>
	<u>\$354,301</u>	<u>\$304,823</u>	<u>\$315,085</u>	<u>\$570,201</u>

(二) 主要產品及勞務之收入

合併公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	102 年度	101 年度
LCD 材料	\$ 9,865,589	\$ 9,597,413
BMC 材料及成型品	859,390	1,219,494
其 他	<u>565,263</u>	<u>714,622</u>
	<u>\$ 11,290,242</u>	<u>\$ 11,531,529</u>

(三) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來 自 外 部 客 戶 之 收 入		非 流 動 資 產	
	102 年度	101 年度	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日
台 灣	\$ 1,485,890	\$ 1,284,002	\$ 1,001,096	\$ 1,151,351
中國大陸	9,221,082	9,939,116	1,705,424	1,585,961
其 他	<u>583,270</u>	<u>308,411</u>	<u>57,779</u>	<u>67,202</u>
	<u>\$11,290,242</u>	<u>\$11,531,529</u>	<u>\$ 2,764,299</u>	<u>\$ 2,804,514</u>

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 重要客戶資訊

	102 年度			101 年度		
	估 營 業			估 營 業		
	收 入 淨			收 入 淨		
	金 額	額 %		金 額	額 %	
甲 公 司	<u>\$779,564</u>	<u>7</u>		<u>\$ 1,192,204</u>	<u>10</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 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其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

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如下：

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節：詳附表九。
2. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節：詳附表十。
3. 101 年度合併綜合損益表項目之調節：詳附表十一。
4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

(1) 認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備及無形資產係追溯適用相關規定。

(2) 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。此外，合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

(3) 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換至 IFRSs 日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

(4) 企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用 IFRS 3「企業合併」。因此，於 101 年 1 月 1 日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依 100 年 12 月 31 日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

(5) 股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 目前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用 IFRS 2「股份基礎給付」之規定。

(6) 先前已認列金融工具之指定

合併公司選擇於轉換至 IFRSs 日將原以成本衡量之權益投資指定為備供出售金融資產。

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

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

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。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
		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。
	未認列過渡性淨給付義務	轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。 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。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
E	土地增值稅準備	依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。 轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。
F	遞延所得稅資產／負債之分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。 轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。
	遞延所得稅資產之備抵評價科目	中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。 轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。
	遞延所得稅之互抵	中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。 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。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
		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。
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。

6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依 IAS 7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司 101 年度利息支付數 56,236 千元及利息收現數 7,069 千元應單獨揭露。

除此之外，依IFRSs之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大差異影響。

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 12 月 31 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	往來項目	是否為關係人	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	提列備抵呆帳金額	擔保			對個別對象資金貸與限額（註 1）	資金貸與總限額（註 2）
													名稱	價值			
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	是	\$ 119,220 (USD 4,000 千元)	\$ 119,220 (USD 4,000 千元)	\$ 119,220 (USD 4,000 千元)	1.8	短期資金融通	\$ -	購置設備	\$ -	-	\$ -		\$ 1,718,382	\$ 2,749,410
		盛宏光電（惠州）有限公司（惠州盛宏）	其他應收款－關係人	是	322,381 (USD7,700 千元及 RMB19,000 千元)	229,499 (USD 7,700 千元)	229,499 (USD 7,700 千元)	1.8	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-		1,718,382	2,749,410
		青島長宏光電科技有限公司（青島長宏）	其他應收款－關係人	是	134,123 (USD 4,500 千元)	74,513 (USD 2,500 千元)	74,513 (USD 2,500 千元)	1.8	短期資金融通	-	購置設備	-	-	-		1,718,382	2,749,410
		Granite International Ltd.	其他應收款－關係人	是	43,217 (USD 1,450 千元)	22,354 (USD 750 千元)	22,354 (USD 750 千元)	2.0	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-		1,718,382	2,749,410
						<u>\$ 445,586</u>	<u>\$ 445,586</u>										
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	是	102,660 (RMB21,000 千元)	\$ 102,660 (RMB21,000 千元)	\$ -	-	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-		141,359	282,719
		青島長宏光電科技有限公司（青島長宏）	其他應收款－關係人	是	48,885 (RMB10,000 千元)	48,885 (RMB10,000 千元)	48,885 (RMB10,000 千元)	3.75	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-		141,359	282,719
		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	是	14,666 (RMB 3,000 千元)	-	-	-	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-		141,359	282,719
						<u>\$ 151,545</u>	<u>\$ 48,885</u>										
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	是	59,610 (USD 2,000 千元)	\$ 59,610 (USD 2,000 千元)	\$ 59,610 (USD 2,000 千元)	2.25	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-		183,016	292,825

註 1：對個別對象資金貸與限額：Wah Hong Holding 若單一保證對象為 Wah Hong Holding 直接或關係持有表決權 100% 股份之子公司，限額為淨值×50%；蘇州長宏為不超過該公司淨值×10%；廈門廣宏若單一保證對象為本公司百分百持有之子公司，則限額為淨值×50%。

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×80%；蘇州長宏為不超過該公司淨值×20%。

註 3：美金按即期匯率 US\$1=NT\$29.805 換算。

人民幣按美金即期匯率 US\$1=RMB\$6.0969 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 12 月 31 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	被背書保證對象 公司名稱	對單一企業背書保證 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）	屬母公司對子公司 背書保證	屬子公司對母公司 背書保證	屬對大陸地區 背書保證
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	\$ 1,380,341	\$ 59,610 (USD 2,000 千元)	\$ -	\$ -	-	\$ 2,300,568	Y	-	Y
0		盛宏光電（惠州）有限公司	本公司之子公司	1,380,341	447,075 (USD 15,000 千元)	447,075	447,075	10	2,300,568	Y	-	Y
0		盛宏光電（惠州）有限公司	本公司之子公司	1,380,341	100,000	100,000	-	2	2,300,568	Y	-	Y
0		廈門廣宏光電有限公司	本公司之子公司	1,380,341	89,415 (USD 3,000 千元)	89,415	59,610	2	2,300,568	Y	-	Y
0		青島長宏光電科技有限公司	本公司之子公司	1,380,341	89,415 (USD 3,000 千元)	89,415	-	2	2,300,568	Y	-	Y
0		Wah Ma Chemical Sdn. Bhd.	本公司之子公司	920,227	14,903 (USD 500 千元)	14,903	1,133	-	2,300,568	Y	-	-
0		Wah Hong Holding Ltd.	本公司之子公司	1,380,341	506,685 (USD 17,000 千元)	506,685	396,407	11	2,300,568	Y	-	-
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	920,227	245,000	245,000	66,150	5	2,300,568	-	-	-
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	460,114	43,997 (RMB 9,000 千元)	43,997	42,921	1	1,840,454	-	-	Y
1		惠州市新耀貿易有限公司	子 公 司	460,114	59,610 (USD 2,000 千元)	59,610	-	1	1,840,454	Y	-	Y
2	蘇州工業園區長宏光電科技 有限公司（蘇州長宏）	盛宏光電（惠州）有限公司	聯屬公司	460,114	73,328 (RMB 15,000 千元)	73,328	-	2	1,840,454	-	-	Y
2		惠州市新耀貿易有限公司	聯屬公司	460,114	24,443 (RMB 5,000 千元)	24,443	-	1	1,840,454	-	-	Y

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%。

惠州盛宏及蘇州長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%。惠州盛宏及蘇州長宏為母公司股東權益淨值×40%。

註 3： 美金按即期匯率 US\$1=NT\$29.805 換算；人民幣按美金即期匯率 US\$1=RMB\$6.0969 換算。

華宏新科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 12 月 31 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	\$ 7,723	-	\$ 7,723	
	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	3,893	-	3,893	
	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	7,451	-	7,451	
					<u>\$ 19,067</u>		<u>\$ 19,067</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	\$ 9,164	8	\$ 9,164	
Wah Hong Development Ltd.	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	1,323	16.67	1,323	
					<u>\$ 10,487</u>		<u>\$ 10,487</u>	
	廣州悠廣光電科技有限公司	-	備供出售金融資產－非流動	-	\$ 524	12.82	\$ 524	

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 12 月 31 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	估總應收（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	(\$ 1,875,845)	(23)	月結 180 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	\$ 930,120	26	註
	盛宏光電（惠州）有限公司	子公司	銷 貨	(1,539,980)	(19)	月結 180 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	602,610	17	註
	寧波長宏光電科技有限公司	子公司	銷 貨	(796,191)	(10)	月結 180 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	296,709	8	註
	廈門廣宏光電有限公司	子公司	銷 貨	(1,264,442)	(16)	月結 180 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	646,809	18	註
	青島長宏光電科技有限公司	子公司	銷 貨	(546,611)	(7)	月結 180 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	463,907	13	註
	Keiwa Inc.	本公司之法人董事	進 貨	664,525	10	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	(124,975)	(8)	
	郡宏光電公司	採用權益法之投資公司	進 貨	160,185	2	月結 90 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	(17,045)	(1)	
	華立企業股份有限公司	對本公司採用權益法之投資公司	進 貨	101,849	1	月結 90 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	(13,547)	(1)	
	盛宏光電（惠州）有限公司	子公司	進 貨	110,171	2	月結 180 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	(2,515)	-	註
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	(175,900)	5	月結 150 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	133,515	10	註
青島長宏光電科技有限公司	Smart Succed Ltd.	子公司	銷 貨	(608,403)	61	月結 150 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	263,192	50	註
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	銷 貨	(132,121)	75	月結 150 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	129,391	99	註
香港盛宏光電有限公司	惠州市新耀貿易有限公司	子公司	銷 貨	(100,815)	100	月結 150 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	50,880	(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 12 月 31 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4)	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	\$ 930,120	1.88	\$ -	-	\$ 284,414	\$ -
	盛宏光電(惠州)有限公司	子公司	602,610	1.40	-	-	472,191	-
	廈門廣宏光電有限公司	子公司	646,809	2.01	-	-	304,026	-
	寧波長宏光電科技有限公司	子公司	296,709	2.01	-	-	102,147	-
	青島長宏光電科技有限公司	子公司	463,997 (註1)	1.29	-	-	229,426	-
Wah Hong Holding Ltd.	廈門廣宏光電有限公司	子公司	122,330 (註2)	-	-	-	-	-
	盛宏光電(惠州)有限公司	子公司	230,834 (註3)	-	-	-	-	-
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	133,515	1.48	-	-	28,317	-
青島長宏光電科技有限公司	Smart Succed Ltd.	子公司	263,192	2.31	-	-	152,170	-
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	129,391	1.02	-	-	25,660	-

註1：包含應收帳款 463,907 千元及其他應收款 90 千元。

註2：包含資金貸與 119,220 千元及應收利息 3,110 千元。

註3：包含資金貸與 229,499 千元及應收利息 1,335 千元。

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
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 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總資產 ／總營收之 比 率 %
0	本公司	蘇州工業園區長宏光電科技有限 公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 1,875,845	價格無一般交易條件可資比 較	17
				佣金收入	879	依合約規定	-
				應收帳款	930,120	月結 180 天收款	9
		盛宏光電（惠州）有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	1,539,980	價格無一般交易條件可資比 較	14
				佣金收入	1,284	依合約規定	-
				應收帳款	602,610	月結 180 天收款	6
		寧波長宏光電科技有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	796,191	價格無一般交易條件可資比 較	7
				應收帳款	296,709	月結 180 天收款	3
		廈門廣宏光電有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	1,264,442	價格無一般交易條件可資比 較	11
				佣金收入	570	依合約規定	-
				應收帳款	646,809	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	銷貨收入	546,611	價格無一般交易條件可資比 較	5
				佣金收入	1,198	依合約規定	-
				應收帳款	463,907	月結 180 天收款	4
		Wah Ma Chemical Sdn. Bhd.	母公司對子公司	銷貨收入	23,663	價格無一般交易條件可資比 較	-
				應收帳款	4,070	月結 90 天收款	-
		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	2,835	價格無一般交易條件可資比 較	-

（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			
1	Wah Hong Holding Ltd.	惠州市新耀貿易有限公司	母公司對子公司	應收帳款	\$ 2,863	月結 180 天收款	-	
				銷貨收入	22,177	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	22,245	月結 180 天收款	-	
				其他應收款 利息收入	230,834 2,331	依合約規定 依合約規定	2 -	
		廈門廣宏光電有限公司	子公司對子公司	其他應收款 利息收入	122,330 2,224	依合約規定 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	其他應收款 利息收入	75,451 1,988	依合約規定 依合約規定
		Granite International Ltd.	子公司對子公司			其他應收款 利息收入	22,370 471	依合約規定 依合約規定
				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	2,531
		其他應收款	7,619				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	175,900	價格無一般交易條件可資比較
應收帳款	133,515					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	利息收入	276			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 利息收入	54,894 911	依合約規定 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	2,191	價格無一般交易條件可資比較
		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

(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	子公司對母公司	銷貨收入	\$ 110,171	價格無一般交易條件可資比較	1
				應收帳款	2,875	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	98,199	價格無一般交易條件可資比較	1
				應收帳款	28,689	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	73,696	價格無一般交易條件可資比較	1
				應收帳款	87,385	月結 150 天收款	1
		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	2,738	價格無一般交易條件可資比較	-
				應收帳款	1,850	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	2,540	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	100,815	價格無一般交易條件可資比較	1
				應收帳款	50,880	月結 150 天收款	-
5	青島長宏光電科技有限公司	本公司 Smart Succed Ltd.	子公司對母公司 子公司對子公司	其他應收款	2,569	依合約規定	-
				銷貨收入	608,403	價格無一般交易條件可資比較	5
				應收帳款	263,192	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	1,397	價格無一般交易條件可資比較	-
				應收帳款	12,077	月結 150 天收款	-
		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	913	月結 150 天收款	-
				其他應收款	60,138	依合約規定	1
				利息收入	1,357	依合約規定	-

(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 %	
7	寧波長宏光電科技有限公司	青島長宏光電科技有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	\$ 803	價格無一般交易條件可資比較	-	
				應收帳款	854	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	銷貨收入	4,039	價格無一般交易條件可資比較	-	
				應收帳款	4,792	月結 150 天收款	-	
		本公司	子公司對母公司	銷貨收入	1,827	價格無一般交易條件可資比較	-	
				應收帳款	1,816	月結 150 天收款	-	
8	香港長宏光電有限公司	Granite International Ltd.	子公司對子公司	銷貨收入	93,805	價格無一般交易條件可資比較	1	
				應收帳款	34,215	月結 150 天收款	-	
		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	132,121	價格無一般交易條件可資比較	1	
				應收帳款	129,391	月結 150 天收款	1	

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 12 月 31 日

附表七

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		被 投 資 公 司 帳 面 金 額	本期認列之投資		本期被投資公司股利分派情形		備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 (%)		本 期 (損) 益	(損) 益 (註 3)	股 票 股 利	現 金 股 利	
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	\$ 3,358,657	\$ 61,321	\$ 59,268	\$ -	\$ -	子 公 司 及 註 2
	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	348,421	120,547	59,068	-	-	註 1
	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	3,763	(852)	(319)	-	-	註 1
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	2,131,927	(27,989)	(27,989)	-	-	孫 公 司 及 註 2
	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	1,114,092	102,022	102,022	-	-	孫 公 司 及 註 2
	Wah Hong Development Ltd.	模里西斯	國際投資業務	USD 500,000	USD 500,000	500,000	100	524	-	-	-	-	孫 公 司 及 註 2
	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	59,223	3,762	2,187	-	-	孫 公 司 及 註 2
	Granite International Ltd.	薩 摩 亞	國際貿易業務	USD 510,000	USD 10,000	510,000	100	14,697	(17,775)	(17,775)	-	-	孫 公 司 及 註 2
	Smart Succed Ltd.	薩 摩 亞	國際貿易業務	USD -	USD -	-	100	(402)	(407)	(407)	-	-	孫 公 司 及 註 2
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	1,413,593 (RMB 289,164,078)	(20,098) (RMB -4,646,288)	(20,098) (RMB -4,646,288)	-	-	孫 公 司 及 註 2
	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	2,817 (RMB 576,307)	(2,008) (RMB -415,928)	(2,008) (RMB -415,928)	-	-	孫 公 司 及 註 2
	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	397,154 (RMB 81,241,684)	(19,773) (RMB -4,087,964)	(19,773) (RMB -4,087,964)	-	-	孫 公 司 及 註 2
	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	318,352 (RMB 65,121,961)	16,098 (RMB 3,361,208)	16,098 (RMB 3,361,208)	-	-	孫 公 司 及 註 2
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	748,035 (RMB 153,017,824)	87,020 (RMB 18,134,696)	87,020 (RMB 18,134,696)	-	-	孫 公 司 及 註 2
	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	366,031 (RMB 74,875,243)	17,339 (RMB 3,651,609)	17,339 (RMB 3,651,609)	-	-	孫 公 司 及 註 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	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	909 (RMB 185,868)	(1,403) (RMB -300,769)	(1,403) (RMB -300,769)	-	-	孫 公 司 及 註 2
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	29,348 (RMB 6,003,331)	13,290 (RMB 2,765,774)	13,290 (RMB 2,765,774)	-	-	孫 公 司 及 註 2
	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	25,004 (RMB 5,114,712)	1,776 (RMB 373,139)	1,776 (RMB 373,139)	-	-	孫 公 司 及 註 2

註 1：係採用權益法之關聯企業。

註 2：已於編製合併財務報告時沖銷。

註 3：本期認列之投資損益包含順、逆流交易產生之未實現投資收益以及集團公司間未實現銷貨依買方稅率之調整。

註 4：美金按即期匯率 US\$1=NT\$29.805。

人民幣按美金即期匯率 US\$1=RMB\$6.0969。

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 12 月 31 日

附表八

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	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本 期 認 列 投 資 (損) 益	期 末 投 資 帳 面 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)	(\$ 20,098)	100	(\$ 20,098) (註 5)	\$ 1,413,593	\$ 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)	(19,773)	100	(19,773) (註 5)	397,154	-
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)	16,098	100	16,098 (註 5)	318,352	-
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	-	-	-	(2,008) (註 1)	100	(2,008) (註 5)	2,817	-	
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)	87,020	100	87,020 (註 5)	748,035	-
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)	17,339	100	17,339 (註 5)	366,031	-
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	-	524	-
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	-	-	-	(13,290) (註 2)	100	13,290 (註 5)	29,348	-	

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)	\$2,760,681

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%。

註 5：投資損益係經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列。

華宏新技股份有限公司及子公司

民國 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節

附表十

單位：新台幣千元

資					產 負 債 及 股 東 權 益				
中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 轉 換 至 I F R S s 之 影 響					中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 轉 換 至 I F R S s 之 影 響				
項	目	金	額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金	額	項	目	說 明 (註)
流動資產					流動資產				
現金及約當現金	\$	945,515	\$	-	\$	945,515	現金及約當現金		
公平價值變動列入損益之金融資產		701		-		701	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		
應收票據淨額		464,685		-		464,685	應收票據淨額		
應收帳款淨額		4,417,600		-		4,417,600	應收帳款淨額		
應收帳款－關係人		112,933		-		112,933	應收帳款－關係人		
其他應收款		48,789		-		48,789	其他應收款		
其他應收款－關係人		25,232		-		25,232	其他應收款－關係人		
存 貨		2,105,071		-		2,105,071	存 貨		
預付款項及其他遞延所得稅資產		125,467		2,537		128,004	其他流動資產	G	
流動資產合計		8,300,273		(51,743)		8,248,530	流動資產合計	F	
長期投資					非流動資產				
備共出售金融資產		-		-		6,918	備供出售金融資產	I	
以成本衡量之金融資產		7,086		(7,086)		-	-	I	
採權益法之長期投權投資		170,311		-		170,311	採用權益法之投資		
長期投資合計		177,397		(168)					
固定資產					固定資產				
固定資產成本		3,761,130		12,346		3,838,162	不動產、廠房及設備成本	(1)、J、K	
土地重估增值		64,686		-		(64,686)	-	(1)、J、K	
減：累計折舊		1,376,947		1,902		-	減：累計折舊	J	
未完工程及預付設備款		2,448,869		10,444		2,459,313	未完工程及待驗設備		
固定資產淨額		130,250		-		130,250	不動產、廠房及設備淨額		
無形資產		2,579,119		10,444		2,589,563	無形資產		
-		-		22,661		22,661	電腦軟體	H	
遞延退休金成本		9,384		-		(9,384)	-	A	
專門技術		101,465		-		101,465	專門技術		
土地使用權		85,751		(85,751)		-	-	G	
無形資產合計		196,600		(63,090)		(9,384)			
其他資產					其他資產				
出租資產		10,047		(10,047)		-	-	(1)、J	
閒置資產		397		(397)		-	-	J	
存出保證金		26,370		-		26,370	存出保證金		
遞延費用		30,272		(30,272)		-	-	H	
遞延所得稅資產		227		73,629		26,093	遞延所得稅資產	A、B、D、F	
-		-		83,214		83,214	長期預付租金	G	
其他		45,108		7,611		52,719	其 他	H	
其他資產合計		112,421		123,738		26,093	非流動資產合計		
資產總計					負債及股東權益總計				
\$11,365,810					\$11,401,700				
\$ 19,349					\$ 16,541				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541					\$ 16,541				
\$11,401,700					\$11,365,810				
\$ 19,349					\$ 19,349				
\$ 16,541									

華宏新技股份有限公司及子公司
民國 101 年度合併綜合損益表項目之調節

附表十一

單位：新台幣千元

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 I F R S s 之 影 響	IFRSs		
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額	項 目	說 明 (註)
營業收入淨額	\$ 11,531,529	\$ 11,531,529	營業收入淨額	
營業成本	10,149,724	10,149,116	營業成本	A、B
營業毛利	1,381,805	1,382,413	營業毛利	
營業費用			營業費用	
推銷費用	269,244	247,651	推銷費用	A、B
管理及總務費用	328,878	331,670	管理及總務費用	A、B、J
研究發展費用	252,376	252,999	研究發展費用	A、B
合 計	850,498	832,320	合 計	
營業淨利	531,307	550,093	營業淨利	
營業外收入及利益			營業外收入及利益	
利息收入	7,064	7,064	利息收入	
處分固定資產利益	788	788	處分不動產、廠房及設備利益	
處分投資利益	19,753	19,753	處分投資利益	
壞帳轉回利益	21,878	-	壞帳轉回利益	
金融資產評價利益	12,660	12,660	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	
什項收入	13,549	13,549	什項收入	
合 計	75,692	53,814	合 計	
營業外費用及損失			營業外費用及損失	
利息費用	64,323	64,323	財務成本	
權益法認列之投資損失	27,864	27,864	採用權益法認列之關聯企業損失之份額	
處分固定資產損失	1,528	1,528	處分不動產、廠房及設備損失	
兌換損失淨額	17,610	17,610	外幣兌換損失淨額	
減損損失	22,038	22,038	備供出售金融資產減損損失	
金融負債評價損失	2,714	2,714	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	
什項支出	5,147	4,910	什項支出	J
合 計	141,224	140,987	合 計	
合併稅前淨利	465,775	462,920	合併稅前淨利	
所 得 稅	168,771	166,584	所 得 稅	A、B、D
合併淨利	\$ 297,004	296,336	合併淨利	
		(116,795)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
		27,173	備供出售金融資產未實現利益	
		(11,910)	確定福利計畫之精算損失	
		21,789	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益	
		(79,743)	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	
		\$ 216,593	本年度綜合損益總額	

（接次頁）

(承前頁)

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 I F R S s 之 影 響	IFRSs		說 明 (註)
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	
			淨利歸屬於：	
		\$ 292,054	本公司業主	
		<u>4,282</u>	非控制權益	
		<u>\$ 296,336</u>		
			綜合利益總額歸屬於：	
		\$ 212,519	本公司業主	
		<u>4,074</u>	非控制權益	
		<u>\$ 216,593</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 之重大調節說明。