

華宏新技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國107及106年第2季

地址：高雄市前金區中正四路235號11樓之6及之7

電話：(07)9717767

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5~6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~22	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22	五
(六) 重要會計項目之說明	22~52	六~三十
(七) 關係人交易	52~56	三一
(八) 質抵押之資產	56	三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56~57	三三
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	57~59	三四
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	59、63~70	三五
2. 轉投資事業相關資訊	59、63~72	三五
3. 大陸投資資訊	59~60、71~72	三五
(十四) 部門資訊	60~62	三六

會計師核閱報告

華宏新科技股份有限公司 公鑒：

前 言

華宏新科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作，核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達華宏新科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 珍 麗

陳珍麗



會計師 江 佳 玲

江佳玲

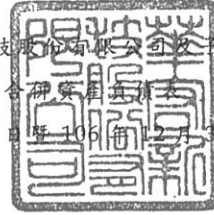


金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 7 年 8 月 6 日

華宏新技術股份有限公司



民國 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	107年6月30日(經核閱)		106年12月31日(經查核)		106年6月30日(經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	107年6月30日(經核閱)		106年12月31日(經查核)		106年6月30日(經核閱)	
		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)	\$ 1,108,692	14	\$ 1,424,288	18	\$ 1,094,497	14	2100	短期借款(附註十八及三二)	\$ 991,682	13	\$ 827,285	10	\$ 979,325	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註三、四及七)	112,716	2	2,654	-	69,978	1	2110	應付短期票券(附註十九)	155,000	2	230,000	3	230,000	3
1150	應收票據淨額(附註四、十及三一)	181,749	2	187,460	2	332,173	4	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	704	-	-	-	699	-
1170	應收帳款淨額(附註四、十、三一及三二)	2,566,454	33	2,850,811	36	2,805,636	36	2150	應付票據(附註二十)	5,820	-	6,787	-	7,086	-
1200	其他應收款淨額(附註四、十及三一)	33,368	1	27,826	-	48,550	-	2170	應付帳款(附註二十及三一)	1,219,531	16	1,385,820	18	1,233,981	16
1220	本期所得稅資產	1	-	-	-	2,045	-	2219	其他應付款(附註二一、三一及三三)	487,590	6	546,804	7	538,629	7
130X	存貨(附註十一)	882,538	11	830,706	11	858,776	11	2230	本期所得稅負債	13,819	-	8,576	-	12,455	-
1476	其他金融資產—流動(附註四、十二及三二)	251,666	3	27,072	-	63,512	1	2399	其他流動負債	13,790	-	14,443	-	8,692	-
1479	其他流動資產(附註十七)	71,842	1	61,063	1	72,602	1	21XX	流動負債合計	2,887,936	37	3,019,715	38	3,010,867	38
11XX	流動資產合計	5,209,026	67	5,411,880	68	5,347,769	68		非流動負債						
	非流動資產							2540	長期借款(附註二二及三二)	575,083	7	668,025	8	767,421	10
1510	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 —非流動(附註三、四及八)	118,457	2	-	-	-	-	2570	遞延所得稅負債	405,468	5	391,189	5	390,118	5
1523	備供出售金融資產—非流動(附註三、四及九)	-	-	4,594	-	5,779	-	2640	淨確定福利負債(附註四)	110,469	2	115,258	2	118,692	2
1550	採用權益法之投資(附註十四)	1,338	-	6,493	-	15,891	-	2645	存入保證金	3,879	-	3,875	-	4,309	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十五、三二及三三)	2,104,551	27	2,139,089	27	2,152,723	28	25XX	非流動負債合計	1,094,899	14	1,178,347	15	1,280,540	17
1811	專門技術(附註十六及三三)	75,557	1	86,727	1	98,063	1	2XXX	負債合計	3,982,835	51	4,198,062	53	4,291,407	55
1840	遞延所得稅資產	167,186	2	134,500	2	134,399	2		歸屬於本公司業主之權益(附註二四)						
1985	長期預付租賃款(附註十七)	71,300	1	71,616	1	71,669	1	3100	普通股股本	1,000,044	13	1,000,044	12	1,000,044	13
1920	存出保證金(附註四及三一)	27,659	-	28,670	1	20,080	-	3200	資本公積	2,062,749	26	2,062,749	26	2,062,749	26
1990	其他非流動資產	28,857	-	24,250	-	20,328	-		保留盈餘						
15XX	非流動資產合計	2,594,905	33	2,495,939	32	2,518,932	32	3310	法定盈餘公積	369,679	5	364,996	5	364,996	5
								3320	特別盈餘公積	181,615	2	181,615	2	181,615	2
								3350	未分配盈餘	311,854	4	237,192	3	140,232	2
								3300	保留盈餘合計	863,148	11	783,803	10	686,843	9
								3400	其他權益	(144,012)	(2)	(171,430)	(2)	(203,606)	(3)
								3500	庫藏股票	(12,023)	-	(12,023)	-	(12,023)	-
								31XX	歸屬於本公司業主之權益合計	3,769,906	48	3,663,143	46	3,534,007	45
								36XX	非控制權益(附註二四)	51,190	1	46,614	1	41,287	-
								3XXX	權益合計	3,821,096	49	3,709,757	47	3,575,294	45
1XXX	資產總計	\$ 7,803,931	100	\$ 7,907,819	100	\$ 7,866,701	100		負債及權益總計	\$ 7,803,931	100	\$ 7,907,819	100	\$ 7,866,701	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日

以及民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每股

盈餘（損失）為元

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額（附註二五及三一）	\$1,796,210	100	\$1,945,919	100	\$3,592,034	100	\$3,967,003	100
5110	營業成本（附註十一、二六及三一）	<u>1,619,723</u>	<u>90</u>	<u>1,799,178</u>	<u>93</u>	<u>3,242,946</u>	<u>90</u>	<u>3,608,188</u>	<u>91</u>
5900	營業毛利	<u>176,487</u>	<u>10</u>	<u>146,741</u>	<u>7</u>	<u>349,088</u>	<u>10</u>	<u>358,815</u>	<u>9</u>
	營業費用（附註十、二三及二六）								
6100	推銷費用	63,702	3	65,713	3	125,061	4	121,926	3
6200	管理費用	70,368	4	67,399	4	137,816	4	133,437	3
6300	研究發展費用	65,408	4	66,585	3	121,550	3	121,539	3
6450	預期信用減損損失	<u>1,590</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>845</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>201,068</u>	<u>11</u>	<u>199,697</u>	<u>10</u>	<u>385,272</u>	<u>11</u>	<u>376,902</u>	<u>9</u>
6900	營業淨損	<u>(24,581)</u>	<u>(1)</u>	<u>(52,956)</u>	<u>(3)</u>	<u>(36,184)</u>	<u>(1)</u>	<u>(18,087)</u>	<u>-</u>
	營業外收入及支出（附註十四、二六及三一）								
7010	其他收入	13,970	1	4,441	-	20,463	1	7,610	-
7020	其他利益及損失	120,788	7	2	-	117,678	3	(14,749)	-
7050	財務成本	(13,130)	(1)	(10,657)	-	(23,458)	(1)	(22,376)	(1)
7070	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	<u>(13)</u>	<u>-</u>	<u>(153)</u>	<u>-</u>	<u>(26)</u>	<u>-</u>	<u>(319)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>121,615</u>	<u>7</u>	<u>(6,367)</u>	<u>-</u>	<u>114,657</u>	<u>3</u>	<u>(29,834)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨利（損）	97,034	6	(59,323)	(3)	78,473	2	(47,921)	(1)
7950	所得稅利益（費用）（附註四及二七）	<u>(11,056)</u>	<u>(1)</u>	<u>6,504</u>	<u>-</u>	<u>3,055</u>	<u>-</u>	<u>(1,371)</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利（損）	<u>85,978</u>	<u>5</u>	<u>(52,819)</u>	<u>(3)</u>	<u>81,528</u>	<u>2</u>	<u>(49,292)</u>	<u>(1)</u>
	其他綜合損益（附註四及二七）								
8316	不重分類至損益之項目 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	156	-	-	-	1,993	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	\$ -	-	\$ -	-	\$ 939	-	\$ -	-
8310		156	-	-	-	2,932	-	-	-
	後續可能重分類至損益 之項目								
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(17,571)	(1)	69,603	4	37,444	1	(114,820)	(3)
8362	備供出售金融資產 未實現損失	-	-	(779)	-	-	-	(1,619)	-
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	3,490	-	(11,656)	(1)	(10,565)	-	19,188	-
8360		(14,081)	(1)	57,168	3	26,879	1	(97,251)	(3)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(13,925)	(1)	57,168	3	29,811	1	(97,251)	(3)
8500	本期綜合損益總額	\$ 72,053	4	\$ 4,349	-	\$ 111,339	3	(\$ 146,543)	(4)
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 83,512		(\$ 53,148)		\$ 78,406		(\$ 51,234)	
8620	非控制權益	2,466		329		3,122		1,942	
8600		\$ 85,978		(\$ 52,819)		\$ 81,528		(\$ 49,292)	
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 69,585		\$ 2,636		\$ 106,763		(\$ 147,915)	
8720	非控制權益	2,468		1,713		4,576		1,372	
8700		\$ 72,053		\$ 4,349		\$ 111,339		(\$ 146,543)	
	每股盈餘(損失)(附註二八)								
9710	基 本	\$ 0.84		(\$ 0.53)		\$ 0.79		(\$ 0.51)	
9810	稀 釋	\$ 0.84		(\$ 0.53)		\$ 0.78		(\$ 0.51)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張瑞欽



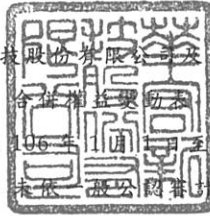
經理人：葉清彬



會計主管：張簡惠容



華宏新技股份有限公司子公司



民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 務 之 權 益	其 他 權 益 項 目											
		普通股本	資本公積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
A1	107年1月1日餘額	\$ 1,000,044	\$ 2,062,749	\$ 364,996	\$ 181,615	\$ 237,192	(\$ 150,751)	(\$ 20,679)	\$ -	(\$ 12,023)	\$ 3,663,143	\$ 46,614	\$ 3,709,757
A3	追溯適用影響數(附註三)	-	-	-	-	-	-	20,679	(20,679)	-	-	-	-
A5	107年1月1日調整後餘額	<u>1,000,044</u>	<u>2,062,749</u>	<u>364,996</u>	<u>181,615</u>	<u>237,192</u>	<u>(150,751)</u>	<u>-</u>	<u>(20,679)</u>	<u>(12,023)</u>	<u>3,663,143</u>	<u>46,614</u>	<u>3,709,757</u>
B1	106年度盈餘分配(附註二四) 法定盈餘公積	-	-	4,683	-	(4,683)	-	-	-	-	-	-	-
D1	107年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	78,406	-	-	-	-	78,406	3,122	81,528
D3	107年1月1日至6月30日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	939	25,425	-	1,993	-	28,357	1,454	29,811
D5	107年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	79,345	25,425	-	1,993	-	106,763	4,576	111,339
Z1	107年6月30日餘額	<u>\$ 1,000,044</u>	<u>\$ 2,062,749</u>	<u>\$ 369,679</u>	<u>\$ 181,615</u>	<u>\$ 311,854</u>	<u>(\$ 125,326)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 18,686)</u>	<u>(\$ 12,023)</u>	<u>\$ 3,769,906</u>	<u>\$ 51,190</u>	<u>\$ 3,821,096</u>
A1	106年1月1日餘額	\$ 1,000,044	\$ 2,062,749	\$ 364,996	\$ 181,615	\$ 191,466	(\$ 92,050)	(\$ 14,875)	\$ -	\$ -	\$ 3,693,945	\$ 39,915	\$ 3,733,860
D1	106年1月1日至6月30日淨利(損)	-	-	-	-	(51,234)	-	-	-	-	(51,234)	1,942	(49,292)
D3	106年1月1日至6月30日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	(95,062)	(1,619)	-	-	(96,681)	(570)	(97,251)
D5	106年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(51,234)	(95,062)	(1,619)	-	-	(147,915)	1,372	(146,543)
L1	購入庫藏股票(附註二四)	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,023)	(12,023)	-	(12,023)
Z1	106年6月30日餘額	<u>\$ 1,000,044</u>	<u>\$ 2,062,749</u>	<u>\$ 364,996</u>	<u>\$ 181,615</u>	<u>\$ 140,232</u>	<u>(\$ 187,112)</u>	<u>(\$ 16,494)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12,023)</u>	<u>\$ 3,534,007</u>	<u>\$ 41,287</u>	<u>\$ 3,575,294</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利 (損)	\$ 78,473	(\$ 47,921)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	140,889	120,847
A20200	攤銷費用	22,256	17,063
A20300	預期信用減損損失	845	-
A20300	呆帳損失	-	1,479
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益	(193)	(3,457)
A20900	財務成本	23,458	22,376
A21200	利息收入	(9,049)	(3,021)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合 資損失之份額	26	319
A22500	處分不動產、廠房及設備淨利益	(219)	(1,929)
A23200	處分採用權益法投資利益	(106,556)	-
A24100	未實現外幣兌換損失 (利益)	25,469	(55,094)
A29900	存貨損失	36,757	50,728
A29900	其 他	2,145	3,211
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31110	持有供交易之金融商品	-	(64,374)
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融 資產	(113,421)	-
A31130	應收票據 (含關係人)	5,660	189,915
A31150	應收帳款 (含關係人)	311,506	335,937
A31180	其他應收款 (含關係人)	(5,959)	(5,436)
A31200	存 貨	(89,330)	98,329
A31240	其他流動資產	(10,780)	(4,713)
A32130	應付票據	(967)	774
A32150	應付帳款 (含關係人)	(173,229)	(165,973)
A32180	其他應付款	(49,318)	(23,593)
A32230	其他流動負債	(653)	(3,291)
A32240	淨確定福利負債	(4,789)	(6,678)
A33000	營運產生之現金流入	83,021	455,498

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A33100	收取之利息	\$ 9,049	\$ 3,021
A33300	支付之利息	(24,809)	(21,119)
A33500	支付所得稅	(17,577)	(3,859)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>49,684</u>	<u>433,541</u>
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	-	(245,000)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(108,244)	(108,490)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	6,005	6,428
B03700	存出保證金增加	(1,050)	(907)
B03800	存出保證金減少	2,142	1,324
B04500	取得專門技術	(189)	(310)
B06500	其他金融資產減少(增加)	(224,594)	653
B06700	其他非流動資產增加	(16,441)	(6,527)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(342,371)</u>	<u>(352,829)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	3,241,074	2,290,455
C00200	短期借款減少	(3,090,439)	(2,318,868)
C00500	應付短期票券增加(減少)	(75,000)	70,000
C01600	舉借長期借款	574,720	-
C01700	償還長期借款	(682,208)	(45,480)
C04900	購買庫藏股票	-	(12,023)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(31,853)</u>	<u>(15,916)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>8,944</u>	<u>(11,433)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	(315,596)	53,363
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,424,288</u>	<u>1,041,134</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,108,692</u>	<u>\$1,094,497</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

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 107 年 8 月 6 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效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）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡量種類		帳面金額		說明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$1,424,288	\$1,424,288	(1)
股票投資	備供出售金融資產—非流動	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資—非流動	4,594	4,594	(2)
應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	3,121,839	3,121,839	(1)
基金受益憑證	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	1,998	1,998	
衍生工具	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	656	656	
			107 年 1 月 1 日帳面金額 (IAS 39)	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IFRS 9)	說明
按攤銷後成本衡量之金融資產					
自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	\$ -	\$ 4,546,127	\$ 4,546,127		(1)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
權益工具					
自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	4,594	4,594		(2)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,550,721</u>	<u>\$ 4,550,721</u>		

(1) 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）、其他金融資產及存出保證金

原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(2) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損失 20,679 千元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，追溯適用 IFRS 15 對合併公司 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益並無重大影響。

合併公司若於 107 年繼續採 IAS 18 處理，其與採 IFRS 15 處理之差異僅資產負債項目之表達有所不同，對於權益項目及綜合損益表項目無重大影響。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日（註 1）
「2015~2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：108 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日之保留盈餘。

3. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。合併公司將推延適用前述修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告提報董事會日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日（註）</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17 「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／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。

截至本合併財務報告提報董事會日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正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

(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並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 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。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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。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。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。

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十三暨附表七及附表八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 投資關聯企業

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，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。

2. 金融工具

(1) 金融資產之衡量種類

107 年

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、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 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為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

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）係認列於損益。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

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，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

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。

A. 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。

B. 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合併公司收款之權利確立時認列。

C. 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、其他金融資產—流動及存出保證金）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及貨幣型基金存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減

損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

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，該資產若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。

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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

3. 收入認列

107 年

商品銷貨收入

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入來自光學材料(LCD)、機能材料(BMC)及其他自製產品等銷售，由於產品於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。產品銷售之預收款項，於滿足履約義務前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

106 年度

商品銷售收入

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。

4. 確定福利計畫之退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

5. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源除下列說明外，餘與 106 年度合併財務報告相同。

金融資產之估計減損－適用於 107 年

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗及現時市場情況，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
庫存現金	\$ 1,252	\$ 1,326	\$ 1,306
支票存款	2,178	2,148	611
活期存款	643,373	1,021,159	652,995
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內			
定期存款	461,889	399,655	439,585
	<u>\$ 1,108,692</u>	<u>\$ 1,424,288</u>	<u>\$ 1,094,497</u>

約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
約當現金			
原始到期日在3個月以內 定期存款(%)	1.755~4.05	0.2~3.61	0.2~4.2

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
<u>金融資產－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具			
遠期外匯合約	\$ -	\$ 656	\$ -
非衍生金融資產			
基金受益憑證	-	1,998	69,978
	-	2,654	69,978
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融商品			
基金受益憑證	112,716	-	-
	\$112,716	\$ 2,654	\$ 69,978
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 704	\$ -	\$ 699

本公司 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

於資產負債表日未適用避險會計且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)
107年6月30日														
預售遠期外匯	美金	兌		107.07			USD1,500	/	TWD45,088					
106年12月31日														
預售遠期外匯	美金	兌		107.01~107.02			USD2,000	/	TWD59,904					

(接次頁)

(承前頁)

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(千	元)
106年6月30日														
預售遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	106.07~106.09	USD2,500	/	TWD75,221					

107及106年4月1日至6月30日，以及107及106年1月1日至6月30日透過損益按公允價值衡量之金融工具產生之損益詳附註二六。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	107年6月30日
權益工具	
國內未上市(櫃)股票	\$117,444
國外未上市(櫃)股票	<u>1,013</u>
	<u>\$118,457</u>

九、備供出售金融資產－非流動

	106年12月31日	106年6月30日
權益工具		
國內未上市(櫃)股票	\$ 3,615	\$ 4,680
國外未上市(櫃)股票	<u>979</u>	<u>1,099</u>
	<u>\$ 4,594</u>	<u>\$ 5,779</u>

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
應收票據			
因營業而發生	\$ 182,159	\$ 187,819	\$ 332,874
減：備抵損失／備抵呆帳	<u>410</u>	<u>359</u>	<u>701</u>
	<u>\$ 181,749</u>	<u>\$ 187,460</u>	<u>\$ 332,173</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 2,623,507	\$ 2,906,792	\$ 2,866,887
減：備抵損失／備抵呆帳	<u>57,053</u>	<u>55,981</u>	<u>61,251</u>
	<u>\$ 2,566,454</u>	<u>\$ 2,850,811</u>	<u>\$ 2,805,636</u>
其他應收款			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 72,464	\$ 66,505	\$ 86,685
減：備抵損失／備抵呆帳	<u>39,096</u>	<u>38,679</u>	<u>38,135</u>
	<u>\$ 33,368</u>	<u>\$ 27,826</u>	<u>\$ 48,550</u>

107年1月1日至6月30日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~180 天，應收帳款不予計息。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款帳齡天數訂定預期信用損失率。

合併公司應收票據及帳款之備抵損失依逾期天數之帳齡分析如下：

107年6月30日

	未逾期	逾期1~180天	逾期181~360天	逾期360天以上	合計
預期信用損失率(%)	0.3	10	50	100	-
總帳面金額	\$2,727,648	\$ 30,968	\$ -	\$ 47,050	\$2,805,666
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>7,378</u>)	(<u>3,035</u>)	-	(<u>47,050</u>)	(<u>57,463</u>)
攤銷後成本	<u>\$2,720,270</u>	<u>\$ 27,933</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,748,203</u>

應收票據、應收帳款及其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日至6月30日		
	應收票據	應收帳款	其他應收款
期初餘額	\$ 359	\$55,981	\$38,679
加：本期提列	49	796	-
淨兌換差額	<u>2</u>	<u>276</u>	<u>417</u>
期末餘額	<u>\$ 410</u>	<u>\$57,053</u>	<u>\$39,096</u>

106年1月1日至6月30日

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，合併公司對於逾期超過一年之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於一年以內之逾期應收帳款，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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
180天以下	\$2,855,792	\$2,819,023
181至360天	5,469	2,204
361天以上	<u>45,531</u>	<u>45,660</u>
	<u>\$2,906,792</u>	<u>\$2,866,887</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

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：

	<u>應收票據應收帳款</u>				<u>其他應收款</u>			
	<u>群組減損</u>		<u>個別減損</u>		<u>群組減損</u>		<u>個別減損</u>	
	<u>評估</u>	<u>估</u>	<u>評估</u>	<u>估</u>	<u>小計</u>	<u>評估</u>	<u>估</u>	
106年1月1日餘額	\$ 1,052	\$46,194	\$14,066	\$60,260	\$39,853			
本期提列(迴轉)	(119)	(991)	2,940	1,949	(351)			
淨兌換差額	<u>(232)</u>	<u>2,152</u>	<u>(3,110)</u>	<u>(958)</u>	<u>(1,367)</u>			
106年6月30日餘額	<u>\$ 701</u>	<u>\$47,355</u>	<u>\$13,896</u>	<u>\$61,251</u>	<u>\$38,135</u>			

已個別減損應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
361天以上	<u>\$84,210</u>	<u>\$85,490</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註三二。

十一、存 貨

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
原 料	\$558,580	\$536,723	\$587,829
在 製 品	56,990	27,079	27,151
製 成 品	<u>266,968</u>	<u>266,904</u>	<u>243,796</u>
	<u>\$882,538</u>	<u>\$830,706</u>	<u>\$858,776</u>

107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 1,619,723 千元、1,799,178 千元、3,242,946 千元及 3,608,188 千元，其中分別包括：

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
提列(迴轉)存貨跌價損失及呆滯 損失	(\$ 5,739)	\$ 5,689	(\$18,333)	(\$ 5,906)
存貨報廢損失	41,511	29,695	55,645	56,881
存貨盤盈淨額	(879)	(295)	(555)	(247)
閒置產能	25,625	21,138	48,179	40,564
出售下腳及廢料收入	(6,410)	(5,378)	(12,552)	(6,544)
	<u>\$54,108</u>	<u>\$50,849</u>	<u>\$72,384</u>	<u>\$84,748</u>

十二、其他金融資產－流動

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
受限制之定期存款	\$ -	\$ 20,000	\$ 20,000
原始到期 3 個月以上之定期存款	<u>251,666</u>	<u>7,072</u>	<u>43,512</u>
	<u>\$251,666</u>	<u>\$ 27,072</u>	<u>\$ 63,512</u>
年利率(%)	2.20~4.30	0.09~4.00	0.09~1.75

以上定期存款質押情形詳附註三二。

十三、子 公 司

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 (%)		
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
華宏新技公司	Wah Hong Holding Ltd.	國際投資業務	100	100	100
	PT. Wah Hong Indonesia (華宏印尼)	BMC材料及成型品之生產及銷售	99	99	99
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
	Wah Hong Development Ltd.	國際投資業務	100	100	100
	Smart Succeed 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
	PT. Wah Hong Indonesia (華宏印尼)	BMC材料及成型品之生產及銷售	1	1	1
Wah Hong Technology Ltd.	蘇州工業園區長宏光電科技有限公司(蘇州長宏)	LCD材料、BMC材料及成型品等之生產及銷售	100	100	100
	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
	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
	青島益宏新型材料有限公司(青島益宏)	碳素石墨製品之生產及銷售	100	100	100
Wah Hong International Ltd.	盛宏光電(惠州)有限公司(惠州盛宏)	LCD材料、BMC材料及成型品等之生產及銷售	100	100	100
	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
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

十四、採用權益法之投資

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
投資關聯企業	\$ -	\$ 5,314	\$ 15,782
投資合資	<u>1,338</u>	<u>1,179</u>	<u>109</u>
	<u>\$ 1,338</u>	<u>\$ 6,493</u>	<u>\$ 15,891</u>

(一) 投資關聯企業

本公司投資之關聯企業係於 97 年 10 月與郡是株式會社合資設立郡宏光電公司（持股 49%），主要從事 ITO 導電膜之生產及銷售。

郡宏光電公司於 106 年 5 月辦理現金增資，本公司依持股比例認購新股 24,500 千股，投資金額計 245,000 千元，是以本公司將新增之投資款 245,000 千元沖減保證合約之負債準備 229,218 千元。本公司嗣於 106 年 9 月 29 日出售 32.5% 股權，出售價款淨額為 105,309 千元，出售後本公司對該公司持股為 16.5%，惟本公司仍擔任該公司一席董事具重大影響力，是以仍採用權益法衡量。

郡宏光電公司於 107 年 6 月 21 日改選董事成員並增加董事席次，本公司評估對該公司喪失重大影響力，是以於該日起停止採用權益法認列。本公司以所持有股票按公允價值 111,870 千元轉列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動，與採用權益法之投資帳面金額 5,314 千元之差額 106,556 千元列入處分採用權益法投資之利益。

(二) 投資合資

合資之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七。

個別不重大之合資彙總資訊

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
合併公司享有之份額				
本期淨損	(\$ 13)	(\$153)	(\$ 26)	(\$319)
其他綜合損益	<u>13</u>	<u>1</u>	<u>(26)</u>	<u>(22)</u>
綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>(\$152)</u>	<u>(\$ 52)</u>	<u>(\$341)</u>

十五、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：

107年1月1日至6月30日

成 本	未完工程					合 計
	自有土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	及待驗設備	
107年1月1日餘額	\$ 203,941	\$1,615,740	\$2,303,832	\$ 412,094	\$ 94,919	\$4,630,526
增 添	-	17,888	40,493	29,449	10,336	98,166
處 分	-	(5,488)	(19,634)	(6,177)	-	(31,299)
重 分 類	-	7,700	503	(7,700)	(503)	-
淨兌換差額	173	12,020	15,328	1,648	401	29,570
107年6月30日餘額	<u>\$ 204,114</u>	<u>\$1,647,860</u>	<u>\$2,340,522</u>	<u>\$ 429,314</u>	<u>\$ 105,153</u>	<u>\$4,726,963</u>
累 計 折 舊						
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 708,161	\$1,376,091	\$ 299,892	\$ -	\$2,384,144
折舊費用	-	39,623	88,794	12,472	-	140,889
處 分	-	(5,488)	(11,755)	(2,905)	-	(20,148)
重 分 類	-	321	-	(321)	-	-
淨兌換差額	-	4,536	9,326	1,673	-	15,535
107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 747,153</u>	<u>\$1,462,456</u>	<u>\$ 310,811</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,520,420</u>
累 計 減 損						
107年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 84,919	\$ 22,374	\$ -	\$ 107,293
處 分	-	-	(2,365)	(3,000)	-	(5,365)
淨兌換差額	-	-	37	27	-	64
107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,591</u>	<u>\$ 19,401</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 101,992</u>
106年12月31日及107年 1月1日淨額	<u>\$ 203,941</u>	<u>\$ 907,579</u>	<u>\$ 842,822</u>	<u>\$ 89,828</u>	<u>\$ 94,919</u>	<u>\$2,139,089</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ 204,114</u>	<u>\$ 900,707</u>	<u>\$ 795,475</u>	<u>\$ 99,102</u>	<u>\$ 105,153</u>	<u>\$2,104,551</u>

106年1月1日至6月30日

成 本	未完工程					合 計
	自有土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	及待驗設備	
106年1月1日餘額	\$ 204,056	\$1,577,278	\$2,100,575	\$ 407,807	\$ 223,718	\$4,513,434
增 添	-	12,328	29,925	8,716	86,096	137,065
處 分	-	(838)	(24,513)	(6,589)	-	(31,940)
淨兌換差額	(217)	(37,522)	(44,702)	(7,380)	(328)	(90,149)
106年6月30日餘額	<u>\$ 203,839</u>	<u>\$1,551,246</u>	<u>\$2,061,285</u>	<u>\$ 402,554</u>	<u>\$ 309,486</u>	<u>\$4,528,410</u>
累 計 折 舊						
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 643,495	\$1,283,583	\$ 286,731	\$ -	\$2,213,809
折舊費用	-	38,427	68,444	13,976	-	120,847
處 分	-	(838)	(18,130)	(3,976)	-	(22,944)
淨兌換差額	-	(13,007)	(25,172)	(5,054)	-	(43,233)
106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 668,077</u>	<u>\$1,308,725</u>	<u>\$ 291,677</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,268,479</u>
累 計 減 損						
106年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 87,043	\$ 21,871	\$ 3,000	\$ 111,914
重 分 類	-	-	-	3,000	(3,000)	-
處 分	-	-	(2,053)	(2,444)	-	(4,497)
淨兌換差額	-	-	(119)	(90)	-	(209)
106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,871</u>	<u>\$ 22,337</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107,208</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 203,839</u>	<u>\$ 883,169</u>	<u>\$ 667,689</u>	<u>\$ 88,540</u>	<u>\$ 309,486</u>	<u>\$2,152,723</u>

上述不動產、廠房及設備之增添數與現金流量表支付金額之調節如下：

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
同時影響現金及非現金 項目之投資活動		
不動產、廠房及設備 增加數	\$ 98,166	\$137,065
應付設備款(帳列其 他應付款)減少 (增加)	<u>10,078</u>	(<u>28,575</u>)
購置不動產、廠房及設備 支付現金數	<u>\$108,244</u>	<u>\$108,490</u>

(二) 耐用年限

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年限計提折舊：

房屋及建築	
鋼筋水泥建物	30至60年
鐵皮建物	10至20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15年

(三) 合併公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，詳附註三二。

十六、專門技術

	107年1月1日至6月30日	<u>專 門 技 術</u>
成 本		
107年1月1日餘額		\$141,072
本期新增		<u>189</u>
107年6月30日餘額		<u>\$141,261</u>
累計攤銷		
107年1月1日餘額		\$ 54,345
攤銷費用		<u>11,359</u>
107年6月30日餘額		<u>\$ 65,704</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>專 門 技 術</u>
106年12月31日及107年1月1日淨額	<u>\$ 86,727</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ 75,557</u>
<u>106年1月1日至6月30日</u>	
成 本	
106年1月1日及6月30日餘額	\$254,930
本期新增	<u>310</u>
106年6月30日餘	<u>\$255,240</u>
累計攤銷	
106年1月1日餘額	\$145,842
攤銷費用	<u>11,335</u>
106年6月30日餘額	<u>\$157,177</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 98,063</u>

專門技術係技術授權金（附註三三），以直線基礎按5~7年之年限計提攤銷費用。

十七、預付租賃款

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
流動（帳列其他流動資產）	\$ 2,175	\$ 2,152	\$ 2,122
非流動（帳列長期預付租賃款）	<u>71,300</u>	<u>71,616</u>	<u>71,669</u>
	<u>\$73,475</u>	<u>\$73,768</u>	<u>\$73,791</u>

預付租賃款係大陸子公司之土地使用權，使用權限為38~50年，將陸續至146年6月止。

十八、短期借款

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
擔保借款（附註三二）			
銀行借款	\$ 30,460	\$ 29,760	\$105,745
應收帳款融資	<u>-</u>	<u>41,664</u>	<u>36,504</u>
	<u>30,460</u>	<u>71,424</u>	<u>142,249</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
無擔保借款			
銀行購料借款	\$358,222	\$372,861	\$454,076
週轉金借款	<u>603,000</u>	<u>383,000</u>	<u>383,000</u>
	<u>961,222</u>	<u>755,861</u>	<u>837,076</u>
	<u>\$991,682</u>	<u>\$827,285</u>	<u>\$979,325</u>
年利率(%)	1.02~5.03	1.95~5.96	1.60~5.96

十九、應付短期票券

係由中華票券金融公司、國際票券金融公司及合作金庫票券金融公司提供擔保之應付商業本票。107年6月30日暨106年12月31日及6月30日之年利率分別為1.02%、1.01%~1.02%及1.01%~1.02%。

二十、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。

二一、其他應付款

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
應付薪資及獎金	\$117,547	\$159,971	\$115,914
應付技術授權金(附註三三)	63,460	63,460	60,840
應付包裝費	35,486	46,272	35,877
應付刀模費	24,506	30,924	32,528
應付設備款	12,034	22,112	71,589
其他	<u>234,557</u>	<u>224,065</u>	<u>221,881</u>
	<u>\$487,590</u>	<u>\$546,804</u>	<u>\$538,629</u>

二二、長期借款

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
<u>擔保借款 (附註三二)</u>			
銀行團聯貸			
玉山銀行主辦之美金聯貸—甲項，年利率 107 年 6 月 30 日為 3.9641%	\$578,740	\$ -	\$ -
玉山銀行主辦之美金聯貸—乙項，年利率 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 2.9915% 及 2.727%	-	669,600	745,290
玉山銀行主辦之美金聯貸—丙項，年利率 106 年 6 月 30 日為 2.6301%	-	-	24,336
	<u>578,740</u>	<u>669,600</u>	<u>769,626</u>
減：聯貸主辦費	<u>3,657</u>	<u>1,575</u>	<u>2,205</u>
	<u>\$575,083</u>	<u>\$668,025</u>	<u>\$767,421</u>

本公司於 107 年 6 月與玉山銀行等簽訂之聯貸合約用以償還 103 年度玉山銀行等之聯貸案，其授信總額度為美金 5,000 萬元，包含甲項額度美金 5,000 萬元、乙項額度新台幣 10 億元及丙項額度新台幣 5 億元。

前項授信係中期循環性放款（授信期間自首次動用日 107 年 6 月起算 5 年止，首次動用日起算屆滿 3 年後，以每 6 個月為 1 期，共分 5 期遞減授信額度，前 2 期每期各遞減 15%，第 3、4 期各遞減 20%，第 5 期遞減 30%），得分次動用，在借款額度內得循環使用，每次授信額度遞減時，應就授信餘額超過遞減後之授信額度部分，一次清償。

另聯貸合約規定本公司之年度合併財務比率應符合特定財務比率。

本公司 106 年度合併財務報告之財務比率並未違反 103 年簽訂之聯貸合約之規定。

二三、退職後福利計畫

107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本，參閱附註二六。

二四、權益

(一) 普通股股本

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30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>100,004</u>	<u>100,004</u>
已發行股本	<u>\$ 1,000,044</u>	<u>\$ 1,000,044</u>	<u>\$ 1,000,044</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。

(二) 資本公積

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(註 1)			
股票發行溢價	\$ 1,908,475	\$ 1,908,475	\$ 1,908,475
轉換公司債轉換溢價	511	511	511
合併溢額	142,560	142,560	142,560
僅得用以彌補虧損(註 2)			
其他	<u>11,203</u>	<u>11,203</u>	<u>11,203</u>
	<u>\$ 2,062,749</u>	<u>\$ 2,062,749</u>	<u>\$ 2,062,749</u>

註 1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，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。

註 2：其他資本公積係因員工未執行新股認購而失效之員工認股權產生之資本公積及可轉換公司債未執行轉換而失效之資本公積僅能彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，

但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素；分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號令、金管證發字第 1010047490 號令、金管證發字第 1030006415 號及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於 107 年 5 月 31 日經股東常會決議通過 106 年度之盈餘分配案僅提列法定盈餘公積 4,683 千元。

本公司於 106 年 5 月 25 日經股東常會決議通過 105 年度之盈虧撥補案。

(四) 特別盈餘公積

本公司於首次採用 IFRSs 時，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。

(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

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$150,751)	(\$ 92,050)
稅率變動	(2,960)	-
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	35,990	(114,250)
換算國外營運機構淨資 產所產生損失之相關 所得稅	(7,605)	19,188
期末餘額	<u>(\$125,326)</u>	<u>(\$187,112)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損失

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	(\$ 20,679)	(\$ 14,875)
追溯適用 IFRS 9 之影響數 (附註三)	20,679	(1,619)
期初餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 16,494)</u>
期初餘額		(\$ 14,875)
備供出售金融資產未實現損失		(1,619)
期末餘額		<u>(\$ 16,494)</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數 (附註三)	(20,679)
期初餘額 (IFRS 9)	(20,679)
當期產生 未實現損益－權益工具	1,993
期末餘額	<u>(\$ 18,686)</u>

(六) 非控制權益

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$46,614	\$39,915
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨利	3,122	1,942
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	<u>1,454</u>	(<u>570</u>)
期末餘額	<u>\$51,190</u>	<u>\$41,287</u>

(七) 庫藏股票

本公司為轉讓股份予員工，於106年1月1日至6月30日共買回本公司普通股587千股，買回成本為12,023千元，截至107年6月30日暨106年12月31日及6月30日之庫藏股股數皆為587千股。

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

二五、收 入

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$3,589,875	\$3,951,490
勞務收入	<u>2,159</u>	<u>15,513</u>
	<u>\$3,592,034</u>	<u>\$3,967,003</u>

(一) 客戶合約收入會計政策之說明請參閱附註四。

(二) 合約餘額

應收票據及帳款(附註十)	<u>107年6月30日</u> <u>\$2,748,203</u>
--------------	--

(三) 合約收入依產品別細分

107年1月1日至6月30日

商品或勞務之類型	應 報 導 部 門				計
	台 灣 地 區	中 國 華 南 地 區	中 國 華 東 地 區	其 他 總	
商品銷貨收入	\$1,038,246	\$ 837,723	\$1,605,167	\$ 108,739	\$3,589,875
勞務收入	788	204	1,167	-	2,159
	<u>\$1,039,034</u>	<u>\$ 837,927</u>	<u>\$1,606,334</u>	<u>\$ 108,739</u>	<u>\$3,592,034</u>

二六、稅前淨利(損)

稅前淨利(損)係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年	106年	107年	106年
	4月1日至 6月30日	4月1日至 6月30日	1月1日至 6月30日	1月1日至 6月30日
利息收入	\$ 5,203	\$ 1,548	\$ 9,049	\$ 3,021
租金收入	1,518	1,226	3,004	2,770
其 他	7,249	1,667	8,410	1,819
	<u>\$13,970</u>	<u>\$ 4,441</u>	<u>\$20,463</u>	<u>\$ 7,610</u>

(二) 其他利益及損失

	107年	106年	107年	106年
	4月1日至 6月30日	4月1日至 6月30日	1月1日至 6月30日	1月1日至 6月30日
處分採用權益法之投資利 益(附註十四)	\$106,556	\$ -	\$106,556	\$ -
外幣兌換利益(損失)淨 額	16,638	799	10,975	(18,369)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益(損 失)	(2,337)	(59)	193	3,457
處分不動產、廠房及設備 淨利益(損失)	(14)	492	219	1,929
什項支出	(55)	(1,230)	(265)	(1,766)
	<u>\$120,788</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$117,678</u>	<u>(\$ 14,749)</u>

(三) 財務成本

	107年 4月1日至 6月30日	106年 4月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日	106年 1月1日至 6月30日
銀行借款利息	\$ 12,054	\$ 9,291	\$ 21,405	\$ 19,935
其他利息費用	<u>1,076</u>	<u>1,366</u>	<u>2,053</u>	<u>2,441</u>
	<u>\$ 13,130</u>	<u>\$ 10,657</u>	<u>\$ 23,458</u>	<u>\$ 22,376</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年 4月1日至 6月30日	106年 4月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日	106年 1月1日至 6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 71,165	\$ 59,904	\$ 140,889	\$ 120,847
專門技術	5,679	5,683	11,359	11,335
電腦軟體（列入其他非流 動資產）	<u>5,749</u>	<u>2,991</u>	<u>10,897</u>	<u>5,728</u>
	<u>\$ 82,593</u>	<u>\$ 68,578</u>	<u>\$ 163,145</u>	<u>\$ 137,910</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 65,291	\$ 53,156	\$ 129,065	\$ 107,061
營業費用	<u>5,874</u>	<u>6,748</u>	<u>11,824</u>	<u>13,786</u>
	<u>\$ 71,165</u>	<u>\$ 59,904</u>	<u>\$ 140,889</u>	<u>\$ 120,847</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 121	\$ 57	\$ 251	\$ 247
營業費用	<u>11,307</u>	<u>8,617</u>	<u>22,005</u>	<u>16,816</u>
	<u>\$ 11,428</u>	<u>\$ 8,674</u>	<u>\$ 22,256</u>	<u>\$ 17,063</u>

(五) 員工福利費用

	107年 4月1日至 6月30日	106年 4月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日	106年 1月1日至 6月30日
短期員工福利	<u>\$ 233,898</u>	<u>\$ 207,213</u>	<u>\$ 463,354</u>	<u>\$ 437,123</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	11,347	12,692	25,552	24,276
確定福利計畫（附註 二三）	<u>674</u>	<u>694</u>	<u>1,348</u>	<u>1,389</u>
	<u>12,021</u>	<u>13,386</u>	<u>26,900</u>	<u>25,665</u>
	<u>\$ 245,919</u>	<u>\$ 220,599</u>	<u>\$ 490,254</u>	<u>\$ 462,788</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年 4月1日至 6月30日	106年 4月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日	106年 1月1日至 6月30日
依功能別彙總				
營業成本	\$152,588	\$139,267	\$308,153	\$295,392
營業費用	<u>93,331</u>	<u>81,332</u>	<u>182,101</u>	<u>167,396</u>
	<u>\$245,919</u>	<u>\$220,599</u>	<u>\$490,254</u>	<u>\$462,788</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司章程規定係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於10%及不高於3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。

107年1月1日至6月30日係分別按扣除員工酬勞及董監事酬勞前之稅前利益之15%及2.5%估列員工酬勞9,131千元及1,522千元。106年1月1日至6月30日為稅前淨損，是以未估列入帳。

年度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。

本公司於107年3月21日經董事會決議以現金配發106年度員工酬勞6,967千元及董監事酬勞1,161千元，與106年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司107及106年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益（費用）之主要組成項目如下：

	107年 4月1日至 6月30日	106年 4月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日	106年 1月1日至 6月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 9,907)	(\$ 2,513)	(\$ 16,881)	(\$ 9,158)
未分配盈餘稅	(4,104)	-	(4,104)	-

(接次頁)

(承前頁)

	107年 4月1日至 6月30日	106年 4月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日	106年 1月1日至 6月30日
以前年度調整	<u>(\$ 1,045)</u> <u>(15,056)</u>	<u>(\$ 753)</u> <u>(3,266)</u>	<u>(\$ 1,835)</u> <u>(22,820)</u>	<u>(\$ 974)</u> <u>(10,132)</u>
遞延所得稅				
本期產生者	4,000	9,770	68,998	8,761
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(43,123)</u>	<u>-</u>
	<u>4,000</u>	<u>9,770</u>	<u>25,875</u>	<u>8,761</u>
	<u>(\$ 11,056)</u>	<u>\$ 6,504</u>	<u>\$ 3,055</u>	<u>(\$ 1,371)</u>

本公司 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日所適用之稅率分別為 20% 及 17%，而國外子公司依當地政府規定之稅率計算。

107 年修正所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益及其他綜合損益之遞延所得稅影響數已於稅率變動當期認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益（費用）

	107年 4月1日至 6月30日	106年 4月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日	106年 1月1日至 6月30日
遞延所得稅				
稅率變動				
確定計劃之精算				
損益	\$ -	\$ -	\$ 939	\$ -
國外營運機構換算	-	-	(2,960)	-
當期產生				
國外營運機構換算	<u>3,490</u>	<u>(11,656)</u>	<u>(7,605)</u>	<u>19,188</u>
	<u>\$ 3,490</u>	<u>(\$ 11,656)</u>	<u>(\$ 9,626)</u>	<u>\$ 19,188</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘（損失）

由於 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日產生淨損，是以計算稀釋每股損失時，不具稀釋效果，是以不予列入具有稀釋作用之潛在普通股。

本公司用以計算每股盈餘（損失）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

（一）本期淨利（損）－歸屬予本公司業主之淨利（損）

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
基本及稀釋每股盈餘本期 淨利（損）	<u>\$83,512</u>	<u>(\$53,148)</u>	<u>\$78,406</u>	<u>(\$51,234)</u>

（二）股數（千股）

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
計算基本及稀釋每股盈餘 之加權股數	99,417	99,417	99,417	99,609
本年度具稀釋作用之潛在 普通股加權平均股數				
員工酬勞	<u>491</u>	<u>-</u>	<u>643</u>	<u>-</u>
計算稀釋每股盈餘之加權 平均股數	<u>99,908</u>	<u>99,417</u>	<u>100,060</u>	<u>99,609</u>

計算稀釋每股盈餘時，若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，應假設員工酬勞將採發放股票方式，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。計算員工酬勞之稀釋每股盈餘時，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。於次年度決議員工酬勞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。

二九、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。

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產 基金受益憑證	\$ 112,716	\$ -	\$ -	\$ 112,716
透過損益按公允價值衡量之金融負債 持有供交易之衍生性金融資產	\$ -	\$ 704	\$ -	\$ 704
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 權益工具投資				
國內未上市（櫃） 股票	\$ -	\$ -	\$ 117,444	\$ 117,444
國外未上市（櫃） 股票	-	-	1,013	1,013
	\$ -	\$ -	\$ 118,457	\$ 118,457

106年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產 基金受益憑證	\$ 1,998	\$ -	\$ -	\$ 1,998

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
持有供交易之衍生金融資產	\$ -	\$ 656	\$ -	\$ 656
	<u>\$ 1,998</u>	<u>\$ 656</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,654</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 3,615	\$ 3,615
國外未上市(櫃)股票	-	-	979	979
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,594</u>	<u>\$ 4,594</u>

106年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 69,978	\$ -	\$ -	\$ 69,978
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
持有供交易之衍生金融負債	\$ -	\$ 699	\$ -	\$ 699
<u>備供出售金融資產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 4,680	\$ 4,680
國外未上市(櫃)股票	-	-	1,099	1,099
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,779</u>	<u>\$ 5,779</u>

107及106年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產及金融負債以第3級公允價值衡量之調節

107年1月1日至6月30日

	權 益	工 具
	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
<u>金 融 資 產</u>		
期初餘額 (IAS 39)	\$ 4,594	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(4,594)	4,594

(接次頁)

(承前頁)

	權	益	工	具
			透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產	
	備供出售金融資產			
期初餘額 (IFRS 9)	\$	-	\$	4,594
未實現利益認列於其他 綜合損益		-		1,993
本期新增 (附註十四)		-		111,870
期末餘額	\$	-	\$	118,457

106年1月1日至6月30日

	備	供	出	售
	之	金	融	資
	產			
期初餘額				\$ 7,398
未實現損失認列於其他綜合損益				(1,619)
期末餘額				\$ 5,779

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—遠期外 匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及 合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反 映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 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工具訂價時用以作 為估計及假設之資訊一致。

4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司持有之以公允價值衡量之公允價值係採市場
法參考公開市場同業可類比公司股價淨值比資訊或最近期
淨資產公允價值估算。

(三) 金融工具之種類

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
金融資產			
放款及應收款 (註1)	\$ -	\$ 4,546,127	\$ 4,364,448
按攤銷後成本衡量之金融資 產 (註2)	4,169,588	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ -	\$ 2,654	\$ 69,978
強制透過損益按公允價 值衡量	112,716	-	-
備供出售金融資產	-	4,594	5,779
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產			
權益工具投資	118,457	-	-
<u>金 融 負 債</u>			
持有供交易	704	-	699
按攤銷後成本衡量(註3)	3,438,585	3,668,596	3,760,751

註1：106年12月31日及6月30日餘額係包含現金及約當現金、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2：107年6月30日餘額係包含現金及約當現金、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按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款(含關係人)、其他應付款、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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、應付票據及帳款暨長短期借款等。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）參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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

	美 金 之 影 響	
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 2,791	\$ 2,449

(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：

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
具現金流量利率風 險			
金融資產	\$ 858,059	\$ 1,057,155	\$ 716,507
金融負債	1,052,219	1,053,697	1,264,764

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。

合併公司內部向主要管理階層報告利率時，所使用之變動率為增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若年利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司107及106年1月1日至6月30日之稅前淨利將分別減少971千元及2,741千元，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。

(1) 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				計
	6 個 月 內	至 1 年 內	1 至 3 年 內	3 年 以 上	
<u>107 年 6 月 30 日</u>					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$1,587,163	\$ 125,778	\$ -	\$ -	\$1,712,941
浮動利率工具	490,543	11,471	45,884	620,967	1,168,865
固定利率工具	671,085	-	-	-	671,085
財務保證負債	-	121,265	-	-	121,265
	<u>\$2,748,791</u>	<u>\$ 258,514</u>	<u>\$ 45,884</u>	<u>\$ 620,967</u>	<u>\$3,674,156</u>
<u>106 年 12 月 31 日</u>					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$1,867,449	\$ 71,962	\$ -	\$ -	\$1,939,411
浮動利率工具	396,587	10,016	676,370	-	1,082,973
固定利率工具	673,278	-	-	-	673,278
財務保證負債	-	44,634	-	-	44,634
	<u>\$2,937,314</u>	<u>\$ 126,612</u>	<u>\$ 676,370</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,740,296</u>
<u>106 年 6 月 30 日</u>					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$1,658,741	\$ 120,955	\$ -	\$ -	\$1,779,696
浮動利率工具	513,182	10,484	786,641	-	1,310,307
固定利率工具	743,763	-	-	-	743,763
財務保證負債	-	23,066	-	-	23,066
	<u>\$2,915,686</u>	<u>\$ 154,505</u>	<u>\$ 786,641</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,856,832</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。

(2) 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
<u>107 年 6 月 30 日</u>		
總額交割		
遠期外匯合約		
流 入	\$ 45,088	\$ -
流 出	(45,690)	-
	<u>(\$ 602)</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>要 求 即 付 或</u> <u>短 於 1 個 月</u> <u>1 至 3 個 月</u>	
<u>106 年 12 月 31 日</u>		
總額交割		
遠期外匯合約		
流 入	\$ 44,968	\$ 14,936
流 出	(44,640)	(14,880)
	<u>\$ 328</u>	<u>\$ 56</u>
<u>106 年 6 月 30 日</u>		
總額交割		
遠期外匯合約		
流 入	\$ 30,084	\$ 45,137
流 出	(30,420)	(45,630)
	<u>(\$ 336)</u>	<u>(\$ 493)</u>

三一、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) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
華立企業公司	具重大影響之投資者
華立日本株式會社	具重大影響之投資者之子公司
上海怡康化工材料有限公司	具重大影響之投資者之子公司
東莞華港國際貿易有限公司	具重大影響之投資者之子公司
華港工業物品（香港）有限公司	具重大影響之投資者之子公司
Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd.	具重大影響之投資者之子公司
全順物流股份有限公司	具重大影響之投資者之子公司
Keiwa Inc. (Keiwa)	本公司之法人董事
郡宏光電科技股份有限公司	關聯企業（自 107 年 6 月 21 日起非 為關係人，參閱附註十四）
香港華宏新思考科技有限公司	合資公司
鼎茂光電股份有限公司	實質關係人
大立高分子公司	實質關係人
蘇州山技有限公司	實質關係人

(二) 營業交易

1. 銷 貨

關 係 人 類 別	107 年	106 年	107 年	106 年
	4 月 1 日 至 6 月 30 日	4 月 1 日 至 6 月 30 日	1 月 1 日 至 6 月 30 日	1 月 1 日 至 6 月 30 日
具重大影響之投資者及其子公司	\$ 35,370	\$ 34,514	\$ 60,270	\$ 74,551
法人董事	-	(12)	-	511
關聯企業	-	2,361	2	2,629
實質關係人	<u>77,564</u>	<u>66,628</u>	<u>163,139</u>	<u>134,357</u>
	<u>\$112,934</u>	<u>\$103,491</u>	<u>\$223,411</u>	<u>\$212,048</u>

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	107 年	106 年	107 年	106 年
	4 月 1 日 至 6 月 30 日	4 月 1 日 至 6 月 30 日	1 月 1 日 至 6 月 30 日	1 月 1 日 至 6 月 30 日
具重大影響之投資者及其子公司	\$ 77,723	\$ 99,316	\$169,761	\$168,797
法人董事	21,548	24,549	51,151	68,684
關聯企業	16,155	56,232	48,026	98,135
實質關係人	<u>14,644</u>	<u>15,411</u>	<u>26,988</u>	<u>28,023</u>
	<u>\$130,070</u>	<u>\$195,508</u>	<u>\$295,926</u>	<u>\$363,639</u>

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

(1) 應收票據

關 係 人 類 別	107 年	106 年	106 年
	6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日
實質關係人	<u>\$ 138</u>	<u>\$1,176</u>	<u>\$ 99</u>

(2) 應收帳款

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
<u>關係人類別</u>			
具重大影響之投資者及其子公司	\$ 37,519	\$ 33,018	\$ 38,351
關聯企業	-	-	2,760
法人董事	-	-	40
實質關係人	<u>136,545</u>	<u>150,947</u>	<u>113,792</u>
	<u>\$174,064</u>	<u>\$183,965</u>	<u>\$154,943</u>

(3) 其他應收款

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
<u>關係人類別</u>			
合資公司	\$ -	\$ -	\$ 88
關聯企業	-	464	49
具重大影響之投資者	76	-	60
法人董事	8	-	-
實質關係人	<u>1,285</u>	<u>1,555</u>	<u>1,533</u>
	<u>\$1,369</u>	<u>\$2,019</u>	<u>\$1,730</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

4. 應付關係人款項

(1) 應付帳款

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
<u>關係人類別</u>			
法人董事	\$ 48,753	\$ 74,810	\$ 67,041
具重大影響之投資者及其子公司	38,898	22,595	26,978
關聯企業	-	42,707	59,003
實質關係人	<u>21,640</u>	<u>22,528</u>	<u>21,749</u>
	<u>\$109,291</u>	<u>\$162,640</u>	<u>\$174,771</u>

(2) 其他應付款

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
<u>關係人類別</u> 具重大影響之投資者及其子公司	<u>\$ 46</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
<u>關係人類別</u> 法人董事 Keiwa	<u>\$4,131</u>	<u>\$3,963</u>	<u>\$4,074</u>

係簽訂工業財產權暨技術實施授權合約及加工委託契約。

(三) 背書保證

為他人背書保證

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
<u>關係人類別 / 名稱</u>			
關聯企業			
保證金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$343,300</u>
實際動支金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,350</u>
帳列負債金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
實質關係人			
保證金額	<u>\$121,265</u>	<u>\$ 44,634</u>	<u>\$ 44,006</u>
實際動支金額	<u>\$121,265</u>	<u>\$ 44,634</u>	<u>\$ 15,716</u>
帳列負債金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(四) 其他關係人交易

本公司出租予關聯企業(於107年6月21日起非為關係人)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109年10月底止，相關租金收入列入營業外收入及支出—其他收入項下，其明細如下：

	107年 4月1日至 6月30日	106年 4月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日	106年 1月1日至 6月30日
關 係 人 類 別				
關聯企業	\$ 544	\$ 364	\$ 1,089	\$ 923
具重大影響之投資者及其 子公司	16	-	20	-
	<u>\$ 560</u>	<u>\$ 364</u>	<u>\$ 1,109</u>	<u>\$ 923</u>

租金係經雙方參考當地租金行情議價決定，並依合約約定收款。

(五) 主要管理階層之薪酬

	107年 4月1日至 6月30日	106年 4月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日	106年 1月1日至 6月30日
短期員工福利	\$ 7,794	\$ 3,887	\$ 13,444	\$ 10,204
退職後福利	177	223	454	445
	<u>\$ 7,971</u>	<u>\$ 4,110</u>	<u>\$ 13,898</u>	<u>\$ 10,649</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。

三二、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、為他人背書保證及海關之擔保品：

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
其他金融資產—流動 定期存款	\$ -	\$ 20,000	\$ 20,000
不動產、廠房及設備			
土地	189,072	189,072	189,072
房屋及建築	<u>184,710</u>	<u>191,617</u>	<u>204,064</u>
	<u>373,782</u>	<u>380,689</u>	<u>393,136</u>
應收帳款—非關係人	-	41,664	67,173
	<u>\$ 373,782</u>	<u>\$ 442,353</u>	<u>\$ 480,309</u>

三三、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) 合併公司為進貨而開立之信用狀未使用餘額如下：

單位：外幣／新台幣千元

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
美金	\$5,144	\$3,471	\$5,145
新台幣	1,898	2,079	1,094

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
購置設備	<u>\$31,554</u>	<u>\$35,894</u>	<u>\$34,413</u>

(三) 本公司為關係人提供背書保證情形詳附註三一及附表二。

(四) 截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司為進口貨物而經由銀行履約保證金額均為 800 千元。

(五) 本公司於 104 年 9 月與經濟部簽訂「工業基礎技術專案計畫」，依合約約定本公司需經由銀行作為履約保證，截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日保證金額分別為 13,488 千元、15,595 千元及 15,628 千元。

(六) 本公司於 105 年 7 月與英國 Nanoco Technologies Limited 簽訂取得產品生產技術智慧財產權之技術授權合約，合約於 112 年 12 月 31 日到期，依據合約約定本公司支付之技術授權金如下：

1. 技術授權金

本公司需支付技術授權金之價款總額係依合約期間可達之銷售量決定，本公司管理階層預估總價款約為 95,255 千元（帳列專門技術），於達到約定銷售量時分次支付，截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日尚未支付金額分別為 63,460 千元、63,460 千元及 60,840 千元（帳列其他應付款）。

2. 銷售權利金

本公司未來需於合約期間依生產銷售產品之銷售淨額一定比例計付銷售權利金。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣千元／新台幣

幣千元／匯率元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>107年6月30日</u>								
外幣資產								
貨幣性項目								
美金	\$	56,454	30.46	(美金：新台幣)			\$	1,719,579
美金		49,922	6.62	(美金：人民幣)				1,520,627
外幣負債								
貨幣性項目								
美金		53,676	30.46	(美金：新台幣)				1,634,969
美金		43,536	6.62	(美金：人民幣)				1,326,110
<u>106年12月31日</u>								
外幣資產								
貨幣性項目								
美金		60,981	29.76	(美金：新台幣)				1,814,786
美金		58,754	6.53	(美金：人民幣)				1,748,529
外幣負債								
貨幣性項目								
美金		63,483	29.76	(美金：新台幣)				1,889,248
美金		51,937	6.53	(美金：人民幣)				1,545,652
<u>106年6月30日</u>								
外幣資產								
貨幣性項目								
美金		65,029	30.42	(美金：新台幣)				1,978,171
美金		58,036	6.77	(美金：人民幣)				1,765,448
外幣負債								
貨幣性項目								
美金		65,394	30.42	(美金：新台幣)				1,989,278
美金		49,619	6.77	(美金：人民幣)				1,509,403

合併公司於 107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為利益 16,638 千元、利益 799 千元、利益 10,975 千元，損失 18,369 千元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三五、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、關聯企業及合資權益部分）：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：附表五。
9. 從事衍生工具交易：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		期 末 應 付 帳 款	
	金 額	估 該 科 目 %	金 額	估 該 科 目 %
惠州盛宏	\$ 10,544	-	\$ 9,001	1
寧波長宏	6,638	-	2,731	-
蘇州長宏	<u>21,809</u>	<u>1</u>	<u>27,415</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 38,991</u>	<u>1</u>	<u>\$ 39,147</u>	<u>4</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		應 收 帳 款	
	金 額	估 該 科 目 %	金 額	估 該 科 目 %
蘇州長宏	\$ 662,851	31	\$ 719,823	38
廈門廣宏	122,845	6	130,081	7
青島長宏	13,388	1	13,875	1
惠州盛宏	199,170	9	188,668	10
寧波長宏	87,510	4	72,463	4
蘇州長均	<u>1,122</u>	<u>-</u>	<u>1,830</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,086,886</u>	<u>51</u>	<u>\$ 1,126,740</u>	<u>60</u>

(3) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。

(4) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

(5) 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：無重大影響之交易事項。

三六、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、廈門廣宏及惠州市新耀貿易 (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、青島益宏、香港長宏及 Smart Succeed 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、碳素石墨製品等之生產及銷售。

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。
- (四) PT. Wah Hong Indonesia — 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
107年1月1日至6月30日						
來自外部客戶收入	\$ 1,039,034	\$ 837,927	\$ 1,606,334	\$ 108,739	\$ -	\$ 3,592,034
來自本公司及子公司之收入	<u>1,095,007</u>	<u>20,397</u>	<u>122,327</u>	<u>-</u>	<u>(1,237,731)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 2,134,041</u>	<u>\$ 858,324</u>	<u>\$ 1,728,661</u>	<u>\$ 108,739</u>	<u>(\$ 1,237,731)</u>	<u>\$ 3,592,034</u>
部門利益 (損失)	<u>(\$ 50,512)</u>	<u>\$ 24,589</u>	<u>(\$ 15,157)</u>	<u>\$ 4,896</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 36,184)</u>
其他收入						20,463
其他利益及損失						117,678
財務成本						(23,458)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額						<u>(26)</u>
稅前淨利						78,473
所得稅利益						<u>3,055</u>
本期淨利						<u>\$ 81,528</u>
可辨認資產	<u>\$ 3,533,602</u>	<u>\$ 1,797,193</u>	<u>\$ 3,299,497</u>	<u>\$ 401,747</u>	<u>(\$ 1,347,903)</u>	\$ 7,684,136
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						118,457
採用權益法之投資						<u>1,338</u>
資產合計						<u>\$ 7,803,931</u>

(接次頁)

(承前頁)

	台 灣 地 區	中 國 華 南 地 區	中 國 華 東 地 區	其 他	調 整 及 沖 銷	合 計
106年1月1日至6月30日						
來自本公司及合併子公司以外 客戶之收入	\$ 1,030,763	\$ 1,036,485	\$ 1,743,568	\$ 156,187	\$ -	\$ 3,967,003
來自本公司及合併從屬公司之 收入	<u>1,391,779</u>	<u>39,986</u>	<u>97,265</u>	<u>-</u>	<u>(1,529,030)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 2,422,542</u>	<u>\$ 1,076,471</u>	<u>\$ 1,840,833</u>	<u>\$ 156,187</u>	<u>(\$ 1,529,030)</u>	<u>\$ 3,967,003</u>
部門利益(損失)	<u>(\$ 21,922)</u>	<u>\$ 22,359</u>	<u>(\$ 17,185)</u>	<u>(\$ 1,339)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 18,087)</u>
其他收入						7,610
其他利益及損失						(14,749)
財務成本						(22,376)
採用權益法認列之關聯企業及 合資損失之份額						(319)
稅前淨利						(47,921)
所得稅費用						(1,371)
本期淨損						<u>(\$ 49,292)</u>
可辨認資產	<u>\$ 3,634,746</u>	<u>\$ 2,163,526</u>	<u>\$ 3,461,584</u>	<u>\$ 370,065</u>	<u>(\$ 1,784,890)</u>	\$ 7,845,031
備供出售金融資產						5,779
採用權益法之投資						15,891
資產合計						<u>\$ 7,866,701</u>

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及合資損益份額、處分採用權益法投資之利益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨損益、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，除採用權益法之投資、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產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。

華宏新科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	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 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保 名稱	對個別對象 資金貸與限額 (註 1)	資金貸與總限額 (註 2)	備註	
1	蘇州長宏光電科技有 限公司	青島長宏光電科技 有限公司	其他應收款—關 係人	是	\$ 60,920	\$ 60,920	\$ 60,920	3.5	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 397,616	\$ 1,060,309	
1	蘇州長宏光電科技有 限公司	蘇州長均貿易 有限公司	其他應收款—關 係人	是	13,707	13,707	13,707	3.5	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	397,616	1,060,309	

註 1：若單一保證對象為本公司直接及間接持有表決權 100% 股份之子公司，限額為不超過該公司淨值×30%。

註 2：不超過該公司淨值×80%。

註 3：美金按即期匯率 US\$1=NT\$30.46 換算。

人民幣按美金即期匯率 US\$1=RMB\$6.6166 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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	對單一之企業 背書保證限額 (註 1)	本 最高背書保證餘額	期 背書保證餘額	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	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	備註
									金額佔最近期 財務報告淨值 之比率(%)					
0	華宏新技公司	盛宏光電有限公司	本公司之子公司	\$ 1,130,972	\$ 350,290	\$ 350,290	\$ 30,460	\$ -	9.29	\$ 2,638,934	Y	N	Y	
0	華宏新技公司	青島長宏光電科技有限 公司	本公司之子公司	1,130,972	45,690	45,690	-	-	1.21	2,638,934	Y	N	Y	
0	華宏新技公司	WAH MA CHEMICAL SDN.BHD.(華馬)	本公司之子公司	753,981	18,276	18,276	3,996	-	0.48	2,638,934	Y	N	N	
0	華宏新技公司	廈門廣宏光電有限公司	本公司之子公司	1,130,972	182,760	182,760	-	-	4.85	2,638,934	Y	N	Y	
0	華宏新技公司	WAH HONG HOLDING LIMITED	本公司之子公司	1,130,972	778,700	182,760	-	-	4.85	2,638,934	Y	N	N	
1	蘇州長宏光電科技有限公司	蘇州山技光電科技有限 公司	業務往來	376,991	121,917	121,265	121,265	-	3.22	1,507,962	N	N	Y	

註 1：本公司對單一企業保證之限額為權益淨值×20%。蘇州長宏對單一企業保證之限額為母公司權益淨額×10%。本公司及蘇州長宏若單一保證對象為本公司直接及間接持有表決權 100% 股份之子公司，限額為權益淨值 30%。

註 2：本公司背書保證最高限額為權益淨值×70%。蘇州長宏為母公司權益淨值×40%。

註 3：美金按即期匯率 US\$1=NT\$30.46 換算；人民幣按美金即期匯率 US\$1=RMB\$6.6166 換算；馬幣按即期匯率 MYR\$1=NTD\$7.266 換算。

華宏新技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 107 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數或單位	帳面金額	持股比例(%)	市價(股權淨值)	
華宏新技公司	股票							
	鼎茂光電股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,900,000	\$ 5,330	8.26	\$ 5,330	
	華立日本株式會社	具重大影響之投資者之子公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	300	1,013	16.67	1,013	
	郡宏光電股份有限公司	關聯企業	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	19,800,000	112,114	16.5	112,114	
					<u>\$118,457</u>		<u>\$118,457</u>	
蘇州工業園區長宏光電科技有限公司	基金受益憑證 華潤元大現金收益貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	9,000,000	\$ 42,281	-	\$ 42,281	
寧波長宏光電有限公司	基金受益憑證 華潤元大現金收益貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	15,000,000	70,435	-	70,435	
					<u>\$112,716</u>		<u>\$112,716</u>	

華宏新技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%		
華宏新技公司	蘇州工業園區長宏光電科技有限公司	子公司	銷貨	\$662,851	(31)	月結 150 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	\$719,823	38	註
	廈門廣宏光電有限公司	子公司	銷貨	122,845	(6)	月結 150 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	130,081	7	註
	盛宏光電(惠州)有限公司	子公司	銷貨	199,170	(9)	月結 150 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	188,668	10	註
	蘇州山技光電科技有限公司	實質關係人	銷貨	157,757	(7)	月結 150 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	133,782	7	註
	Keiwa Inc.	本公司之法人董事	進貨	169,742	9	月結 120 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	48,753	5	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
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 107 年 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額(註)	週轉率 (次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	
					金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額
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	\$ 719,823	0.85	\$ -	-	\$132,760	\$ -
	廈門廣宏光電有限公司	子公司	130,081	0.68	-	-	38,710	-
	盛宏光電(惠州)有限公司	子公司	188,668	1.14	-	-	31,786	-
	蘇州山技光電科技有限公司	實質關係人	133,782	1.12	-	-	22,592	-

註：與子公司之交易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
 母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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			佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 %
				項 目	金 額	交 易 條 件	
0	本 公 司	蘇州工業園區長宏光電科技有限公 司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 662,851	價格無一般交易條件可資比較	18.00
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	應收帳款	719,823	月結 180 天收款	9.00
0	本 公 司	盛宏光電（惠州）有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	199,170	價格無一般交易條件可資比較	6.00
0	本 公 司	盛宏光電（惠州）有限公司	母公司對子公司	應收帳款	188,668	月結 180 天收款	2.00
0	本 公 司	寧波長宏光電科技有限公 司	母公司對子公司	銷貨收入	87,510	價格無一般交易條件可資比較	2.00
0	本 公 司	寧波長宏光電科技有限公 司	母公司對子公司	應收帳款	72,463	月結 180 天收款	1.00
0	本 公 司	廈門廣宏光電有限公 司	母公司對子公司	銷貨收入	122,845	價格無一般交易條件可資比較	3.00
0	本 公 司	廈門廣宏光電有限公 司	母公司對子公司	應收帳款	130,081	月結 180 天收款	2.00
0	本 公 司	青島長宏光電科技有限公 司	母公司對子公司	銷貨收入	13,388	價格無一般交易條件可資比較	-
0	本 公 司	青島長宏光電科技有限公 司	母公司對子公司	應收帳款	13,875	月結 180 天收款	-
0	本 公 司	Wah Ma Chemical Sdn. Bhd.	母公司對子公司	銷貨收入	7,458	價格無一般交易條件可資比較	-
0	本 公 司	Wah Ma Chemical Sdn. Bhd.	母公司對子公司	應收帳款	4,122	月結 90 天收款	-
0	本 公 司	蘇州工業園區長均貿易有限公 司	母公司對子公司	銷貨收入	1,122	價格無一般交易條件可資比較	-
0	本 公 司	蘇州工業園區長均貿易有限公 司	母公司對子公司	應收帳款	1,830	月結 90 天收款	-
0	本 公 司	PT. Wah Hong Indonesia	母公司對子公司	應收帳款	1,743	月結 180 天收款	-
1	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	21,809	價格無一般交易條件可資比較	1.00
1	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	應收帳款	27,415	月結 150 天收款	-
1	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	其他應收款	16,672	依合約規定	-
1	蘇州工業園區長宏光電科技有限公 司	盛宏光電（惠州）有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	10,373	價格無一般交易條件可資比較	-
1	蘇州工業園區長宏光電科技有限公 司	盛宏光電（惠州）有限公司	子公司對子公司	應收帳款	12,554	月結 150 天收款	-
1	蘇州工業園區長宏光電科技有限公 司	香港長宏光電有限公 司	子公司對子公司	銷貨收入	34,647	價格無一般交易條件可資比較	1.00
1	蘇州工業園區長宏光電科技有限公 司	香港長宏光電有限公 司	子公司對子公司	應收帳款	39,246	月結 150 天收款	1.00
1	蘇州工業園區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	其他應收款	60,972	依合約規定	1.00

（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 營 收 或 總 資 產 之 比 率 %
				項 目	金 額	交 易 條 件	
1	蘇州工業園區長宏光電科技有限公 司	蘇州工業園區長均貿易有限公司	子公司對子公司	其他應收款	\$ 14,014	依合約規定	-
2	盛宏光電(惠州)有限公司	本 公 司	子公司對母公司	銷貨收入	10,544	價格無一般交易條件可資比較	-
2	盛宏光電(惠州)有限公司	本 公 司	子公司對母公司	應收帳款	9,001	月結 150 天收款	-
2	盛宏光電(惠州)有限公司	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	9,327	價格無一般交易條件可資比較	-
2	盛宏光電(惠州)有限公司	蘇州工業園區長宏光電科技有限公 司	子公司對子公司	應收帳款	11,137	月結 150 天收款	-
3	青島長宏光電科技有限公 司	Smart Succeed Ltd.	子公司對子公司	銷貨收入	3,275	價格無一般交易條件可資比較	-
3	青島長宏光電科技有限公 司	Smart Succeed Ltd.	子公司對子公司	應收帳款	1,679	月結 150 天收款	-
3	青島長宏光電科技有限公 司	廈門廣宏光電有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	1,530	價格無一般交易條件可資比較	-
3	青島長宏光電科技有限公 司	PT. Wah Hong Indonesia	子公司對子公司	應收帳款	5,924	月結 150 天收款	-
4	廈門廣宏光電有限公司	本 公 司	子公司對母公司	其他應收款	19,698	依合約規定	-
5	寧波長宏光電科技有限公 司	本 公 司	子公司對母公司	銷貨收入	6,638	價格無一般交易條件可資比較	-
5	寧波長宏光電科技有限公 司	本 公 司	子公司對母公司	其他應收款	2,618	依合約規定	-
5	寧波長宏光電科技有限公 司	本 公 司	子公司對母公司	應收帳款	2,731	月結 150 天收款	-
5	寧波長宏光電科技有限公 司	Granite International Ltd.	子公司對子公司	銷貨收入	81,277	價格無一般交易條件可資比較	2.00
5	寧波長宏光電科技有限公 司	Granite International Ltd.	子公司對子公司	應收帳款	64,795	月結 150 天收款	1.00

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元

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		期末持股情形			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註 3)	備註
				本期	上期	股數	比率 (%)	帳面金額			
華宏新技公司	Wah Hong Holding Ltd.	模里西斯	國際投資業務	\$ 1,212,961	\$ 1,212,961	38,224,940	100.00	\$ 3,407,715	\$ 14,444	\$ 12,354	註 6
華宏新技公司	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	37.50	-	(1,721)	-	註 1
華宏新技公司	PT Wah Hong Indonesia	印尼	BMC 材料及成型品之生產及銷售	92,646	75,108	2,970,000	99.00	52,916	(6,714)	(6,646)	註 6
Wah Hong Holding Ltd.	Wah Hong Technology Ltd.	模里西斯	國際投資業務	669,146	653,768	21,968,025	100.00	2,107,892	(6,092)	(6,092)	註 6
Wah Hong Holding Ltd.	Wah Hong International Ltd.	模里西斯	國際投資業務	628,938	614,484	20,648,000	100.00	1,154,968	13,510	13,510	註 6
Wah Hong Holding Ltd.	Wah Hong Development Ltd.	模里西斯	國際投資業務	15,230	14,880	500,000	100.00	-	-	-	註 6
Wah Hong Holding Ltd.	Wah Ma Chemical Sdn. Bhd.	馬來西亞	BMC 材料及成型品之生產及銷售	44,317	43,299	3,900,000	60.00	81,184	7,804	4,647	註 6
Wah Hong Holding Ltd.	Granite International Ltd.	薩摩亞	國際貿易業務	29,242	28,570	960,000	100.00	2,610	261	261	註 6
Wah Hong Holding Ltd.	Smart Succeed Ltd.	薩摩亞	國際貿易業務	-	-	-	100.00	(3,597)	(47)	(1,139)	註 6
Wah Hong Holding Ltd.	香港華宏新思考科技有限公司	香港	自動對焦致動器產品之銷售業務	3,046	2,976	-	50.00	1,338	(52)	(26)	註 2
Wah Hong Holding Ltd.	PT Wah Hong Indonesia	印尼	BMC 材料及成型品之生產及銷售	935	758	30,000	1.00	534	(6,714)	(68)	註 6
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	3,046	2,976	-	100.00	1,830	(243)	(243)	註 6

註 1：係採用權益法之關聯企業。

註 2：係採用權益法之合資。

註 3：本期認列之投資損益包含集團公司間未實現銷貨依買方稅率之調整。

註 4：本期期末原始投資金額係按以下匯率換算：

美金按即期匯率 US\$1=NT\$30.46

人民幣按美金即期匯率 US\$1=RMB\$6.6166

註 5：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註 6：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
大陸投資資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣	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 已匯台灣之投資 收益備註	
				匯出累積 投資金額	匯出	匯入	匯出累積 投資金額						
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	\$ 616,815	透過第三地區投 資設立公司 再投資大陸 公司	\$ 257,482	\$ -	\$ -	\$ 257,482	(\$ 10,634)	100.00	(\$ 10,634)	\$ 1,325,387	\$ 62,400	註 4
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	183,369	透過第三地區投 資設立公司 再投資大陸 公司	95,820	-	-	95,820	16,743	100.00	16,743	468,770	-	註 4
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	304,600	透過第三地區投 資設立公司 再投資大陸 公司	300,950	-	-	300,950	(10,427)	100.00	(10,427)	318,013	-	註 4
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	4,604	透過第三地區投 資設立公司 再投資大陸 公司	-	-	-	-	(4,068)	100.00	(4,068)	(8,897)	-	註 1
青島益宏新型材料有限公 司(青島益宏)	碳素石墨製品之生產及銷 售	30,460	透過第三地區投 資設立公司 再投資大陸 公司	29,985	-	-	29,985	2,293	100.00	2,293	4,609	-	註 4
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	417,302	透過第三地區投 資設立公司 再投資大陸 公司	238,092	-	-	238,092	26,207	100.00	26,207	835,399	-	註 4
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	258,910	透過第三地區投 資設立公司 再投資大陸 公司	227,204	-	-	227,204	(12,697)	100.00	(12,697)	319,545	-	註 4
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	15,230	透過第三地區投 資設立公司 再投資大陸 公司	15,095	-	-	15,095	-	12.82	-	-	-	註 4
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	5,064	透過第三地區現 有公司再投 資大陸公司	-	-	-	-	(311)	100.00	(311)	5,029	-	註 2 及註 4

(接次頁)

(承前頁)

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5)
華宏新技股份有限公司	\$ 1,164,628	\$ 1,871,244	\$ 2,261,944

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：經濟部投審會核准投資金額為美金 60,695 千元與自台灣匯出累積投資金額為美金 36,760 千元差異美金 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轉投資寧波長宏美金 3,010 千元及透過 Wah Hong International Ltd.分別轉投資惠州盛宏為美金 4,698 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：本期期末原始投資金額係按以下匯率換算：

美金按即期匯率 US\$1=NT\$30.46

人民幣按美金即期匯率 US\$1=RMB\$6.6166

註5：赴大陸地區投資限額為本公司淨值 x60%。