

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108及107年度

地址：高雄市前金區中正四路235號11樓之6及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、關係企業合併財務報表聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4~7	-
五、合併資產負債表	8	-
六、合併綜合損益表	9~11	-
七、合併權益變動表	12	-
八、合併現金流量表	13~14	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	15	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~19	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~31	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31	五
(六) 重要會計項目之說明	31~67	六~三一
(七) 關係人交易	67~70	三二
(八) 質抵押之資產	70	三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	70~71	三四
(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匯率資訊	71~72	三五
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	72~73、78~84	三六
2. 轉投資事業相關資訊	72~73、78~84	三六
3. 大陸投資資訊	73~74、85~87	三六
(十四) 部門資訊	74~77	三七

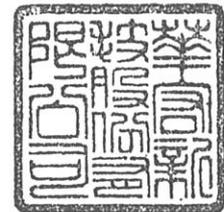
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 108 年度（自 108 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財務報導準則第 10 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 109 年 3 月 24 日

會計師查核報告

華宏新技股份有限公司 公鑒：

查核意見

華宏新技股份有限公司（華宏新技公司）及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 及 107 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、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與華宏新技公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對華宏新技公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對華宏新技公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

應收帳款之可回收性

華宏新技公司及其子公司於民國 108 年 12 月 31 日之應收帳款淨額為新台幣（以下同）3,205,328 千元（已扣除備抵損失 32,280 千元），占合併資產總額 39%，管理階層定期針對應收帳款之收現情形予以追蹤檢討，並按應收帳款存續期間預期信用損失認列備抵損失，因估計減損係考量歷史經驗及現時情況，涉及管理階層之重大會計估計及判斷，是以本會計師認為應收帳款之可回收性為關鍵查核事項。請參閱合併財務報告附註四、五及九。

本會計師對於應收帳款之可回收性執行下列查核程序：

- 一、查核應收帳款餘額之存在性，包含系統性抽樣之發函詢證、覆核期後收款紀錄、出貨報關或收貨等紀錄；
- 二、取得管理階層編製之帳齡分析表，抽核帳齡分類是否允當、針對逾期應收帳款了解逾期原因並依照過去收款紀錄及該客戶現時狀況評估管理階層提列之備抵損失是否適當。

其他事項

華宏新技公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估華宏新技公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算華宏新技公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

華宏新技公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對華宏新技公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使華宏新技公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎，惟未來事件或情況可能導致華宏新技公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

六、對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對華宏新技公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 109 年 3 月 24 日



單位：新台幣千元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,171,445	14	\$ 1,296,882	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、七及三一)	143,164	2	41,732	1
1150	應收票據淨額(附註四、九、二五及三二)	182,792	2	256,962	3
1170	應收帳款淨額(附註四、五、九、二五及三二)	3,205,328	39	2,883,286	35
1200	其他應收款淨額(附註四、九及三二)	27,923	-	48,488	1
1220	本期所得稅資產(附註四及二七)	5,221	-	611	-
130X	存貨(附註四及十)	1,119,937	13	1,017,229	12
1476	其他金融資產—流動(附註十一及三三)	8,104	-	167,796	2
1479	其他流動資產(附註十七)	135,593	2	74,937	1
11XX	流動資產合計	5,999,507	72	5,787,923	71
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附註四、八及三一)	94,005	1	94,621	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十四及三三)	1,847,216	22	2,003,227	25
1755	使用權資產(附註三、四及十五)	121,633	2	-	-
1801	電腦軟體(附註四)	8,444	-	15,153	-
1811	專門技術(附註四及十六)	1,445	-	6,207	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二七)	176,927	2	173,956	2
1985	長期預付租賃款(附註十七)	-	-	68,256	1
1920	存出保證金(附註三二)	26,600	1	27,252	-
1990	其他非流動資產	2,497	-	4,483	-
15XX	非流動資產合計	2,278,767	28	2,393,155	29
1XXX	資產總計	\$ 8,278,274	100	\$ 8,181,078	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十八及三三)	\$ 940,170	11	\$ 1,151,330	14
2110	應付短期票券(附註十九)	180,000	2	180,000	2
2150	應付票據(附註二十)	38,876	1	47,793	1
2170	應付帳款(附註二十及三二)	1,679,991	20	1,422,072	18
2280	租賃負債—流動(附註三、四及十五)	16,701	-	-	-
2200	其他應付款(附註二一及三二)	547,993	7	477,833	6
2230	本期所得稅負債(附註四及二七)	18,239	-	16,362	-
2399	其他流動負債(附註四及二五)	15,395	-	18,404	-
21XX	流動負債合計	3,437,365	41	3,313,794	41
	非流動負債				
2540	長期借款(附註二二及三三)	567,363	7	580,395	7
2570	遞延所得稅負債(附註四及二七)	280,814	3	378,806	5
2580	租賃負債—非流動(附註三、四及十五)	33,201	1	-	-
2640	淨確定福利負債(附註四及二三)	97,873	1	104,671	1
2645	存入保證金	3,306	-	3,654	-
25XX	非流動負債合計	982,557	12	1,067,526	13
2XXX	負債合計	4,419,922	53	4,381,320	54
	歸屬於本公司業主之權益(附註二四)				
3100	普通股股本	1,000,044	12	1,000,044	12
3200	資本公積	2,062,749	25	2,062,749	25
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	384,739	5	369,679	5
3320	特別盈餘公積	241,873	3	181,615	2
3350	未分配盈餘	430,963	5	384,883	5
3300	保留盈餘合計	1,057,575	13	936,177	12
3400	其他權益	(344,321)	(4)	(241,873)	(3)
3500	庫藏股票	(52,264)	(1)	(12,023)	-
31XX	歸屬於本公司業主之權益合計	3,723,783	45	3,745,074	46
36XX	非控制權益(附註二四)	134,569	2	54,684	-
3XXX	權益合計	3,858,352	47	3,799,758	46
	負債及權益總計	\$ 8,278,274	100	\$ 8,181,078	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張瑞欽

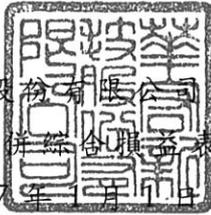


經理人：葉清彬



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 108 及 107 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		108 年度		107 年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額（附註四、二 五及三二）	\$9,813,315	100	\$7,751,375	100
5110	營業成本（附註十、二六及 三二）	<u>8,689,456</u>	<u>89</u>	<u>6,921,413</u>	<u>90</u>
5900	營業毛利	<u>1,123,859</u>	<u>11</u>	<u>829,962</u>	<u>10</u>
	營業費用（附註九及二六）				
6100	推銷費用	288,510	3	263,741	3
6200	管理費用	334,523	3	277,096	4
6300	研究發展費用	226,696	2	243,876	3
6450	預期信用減損損失（迴 轉利益）	<u>(24,581)</u>	<u>-</u>	<u>4,410</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>825,148</u>	<u>8</u>	<u>789,123</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利	<u>298,711</u>	<u>3</u>	<u>40,839</u>	<u>-</u>
	營業外收入及支出（附註二 六及三二）				
7010	其他收入	24,970	-	58,915	1
7020	其他利益及損失	39,964	-	126,110	2
7050	財務成本	<u>(56,626)</u>	<u>-</u>	<u>(49,696)</u>	<u>(1)</u>
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份 額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(17)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>8,308</u>	<u>-</u>	<u>135,312</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	307,019	3	176,151	2
7950	所得稅費用（附註四及二七）	<u>54,592</u>	<u>1</u>	<u>17,806</u>	<u>-</u>
8200	本年度淨利 （接次頁）	<u>252,427</u>	<u>2</u>	<u>158,345</u>	<u>2</u>

(承前頁)

代 碼		108 年度		107 年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註二三、二四及二七)				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(\$ 3,244)	-	\$ 1,044	-
8316	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	(2,132)	-	(21,843)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	<u>649</u>	<u>-</u>	<u>730</u>	<u>-</u>
8310		<u>(4,727)</u>	<u>-</u>	<u>(20,069)</u>	<u>-</u>
	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	(130,684)	(1)	(56,303)	(1)
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	<u>25,670</u>	<u>-</u>	<u>8,028</u>	<u>-</u>
8360		<u>(105,014)</u>	<u>(1)</u>	<u>(48,275)</u>	<u>(1)</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>(109,741)</u>	<u>(1)</u>	<u>(68,344)</u>	<u>(1)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 142,686</u>	<u>1</u>	<u>\$ 90,001</u>	<u>1</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 208,498	2	\$ 150,600	2
8620	非控制權益	<u>43,929</u>	<u>1</u>	<u>7,745</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 252,427</u>	<u>3</u>	<u>\$ 158,345</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 103,455	1	\$ 81,931	1
8720	非控制權益	<u>39,231</u>	<u>-</u>	<u>8,070</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 142,686</u>	<u>1</u>	<u>\$ 90,001</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二八)	108 年度		107 年度	
		金	額 %	金	額 %
9710	基 本	\$	<u>2.10</u>	\$	<u>1.51</u>
9810	稀 釋	\$	<u>2.07</u>	\$	<u>1.49</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張瑞欽

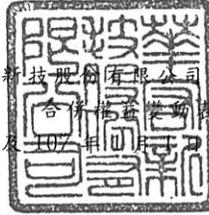


經理人：葉清彬



會計主管：張簡惠容





華宏新技術股份有限公司及子公司

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元
(惟每股股利為新台幣元)

代碼	歸屬於本公司業主之權益	其他權益項目										總計	非控制權益	權益合計
		普通股股本	資本公積	保留盈餘	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	庫藏股票	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			
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	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	-	20,679	(20,679)	-	-	-	-	
A5	107年1月1日調整後餘額	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	
B1	106年度盈餘分配(附註二四)法定盈餘公積	-	-	4,683	-	(4,683)	-	-	-	-	-	-	-	
D1	107年度淨利	-	-	-	-	150,600	-	-	-	-	150,600	7,745	158,345	
D3	107年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	1,774	(48,600)	-	(21,843)	-	(68,669)	325	(68,344)	
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	152,374	(48,600)	-	(21,843)	-	81,931	8,070	90,001	
Z1	107年12月31日餘額	1,000,044	2,062,749	369,679	181,615	384,883	(199,351)	-	(42,522)	(12,023)	3,745,074	54,684	3,799,758	
B1	107年度盈餘分配(附註二四)法定盈餘公積	-	-	15,060	-	(15,060)	-	-	-	-	-	-	-	
B3	特別盈餘公積	-	-	-	60,258	(60,258)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利-每股0.85元	-	-	-	-	(84,505)	-	-	-	-	(84,505)	-	(84,505)	
D1	108年度淨利	-	-	-	-	208,498	-	-	-	-	208,498	43,929	252,427	
D3	108年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(2,595)	(100,316)	-	(2,132)	-	(105,043)	(4,698)	(109,741)	
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	205,903	(100,316)	-	(2,132)	-	103,455	39,231	142,686	
L1	購入庫藏股票(附註二四)	-	-	-	-	-	-	-	-	(40,241)	(40,241)	-	(40,241)	
O1	非控制權益增加(附註二四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40,654	40,654	
Z1	108年12月31日餘額	\$ 1,000,044	\$ 2,062,749	\$ 384,739	\$ 241,873	\$ 430,963	(\$ 299,667)	\$ -	(\$ 44,654)	(\$ 52,264)	\$ 3,723,783	\$ 134,569	\$ 3,858,352	

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 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		108 年度	107 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 307,019	\$ 176,151
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	295,157	274,680
A20200	攤銷費用	32,549	44,076
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	(24,581)	4,410
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益	(10,013)	(2,048)
A20900	財務成本	56,626	49,696
A21200	利息收入	(15,259)	(21,056)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 之份額	-	17
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	1,243	951
A23200	處分採用權益法投資利益	-	(106,556)
A23700	迴轉存貨跌價及呆滯損失	(31,108)	(23,637)
A23700	存貨報廢損失	169,856	126,649
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(17,403)	497
A29900	廉價購買利益	(35,235)	-
A29900	其 他	1,096	(2,642)
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融 資產	(10,286)	(38,259)
A31130	應收票據	80,887	(69,733)
A31150	應收帳款	(21,948)	(73,438)
A31180	其他應收款	26,471	(19,989)
A31200	存 貨	(172,405)	(281,010)
A31240	其他流動資產	(69,981)	(13,874)
A32130	應付票據	(8,917)	41,006
A32150	應付帳款	78,283	44,036
A32180	其他應付款	4,007	3,271
A32230	其他流動負債	(3,009)	3,961
A32240	淨確定福利負債	(10,042)	(9,543)
A33000	營運產生之現金流入	623,007	107,616
A33100	收取之利息	15,259	21,056
A33300	支付之利息	(57,546)	(48,342)
A33500	支付所得稅	(136,911)	(52,831)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>443,809</u>	<u>27,499</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年度	107 年度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 1,516)	\$ -
B01900	處分合資之淨現金流入	-	1,347
B02200	取得子公司之淨現金流入	70,606	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(159,838)	(175,018)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	7,790	9,750
B03700	存出保證金增加	(6,031)	(1,811)
B03800	存出保證金減少	7,845	2,788
B04500	取得電腦軟體	(20,536)	(16,998)
B04500	取得專門技術	-	(7,494)
B06500	其他金融資產減少(增加)	78,513	(140,724)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	686	(412)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(22,481)	(328,572)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	320,880
C00200	短期借款減少	(283,349)	-
C00600	應付短期票券減少	-	(50,000)
C01600	舉借長期借款	-	582,605
C01700	償還長期借款	-	(669,600)
C03100	存入保證金減少	(318)	(211)
C04020	租賃本金償還	(14,382)	-
C04500	發放現金股利	(84,505)	-
C04900	購買庫藏股票	(40,241)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(422,795)	183,674
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(123,970)	(10,007)
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(125,437)	(127,406)
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,296,882	1,424,288
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$1,171,445	\$1,296,882

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 108 及 107 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 109 年 3 月 24 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) 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 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

(1) 租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

(2) 合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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。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。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部分使用權資產係按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- A. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- B. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- C. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2.88%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	<u>\$ 32,071</u>
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 32,071</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 31,373</u>

(3) 合併公司為出租人

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

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	1 0 8 年 1 月 1 日首次適用 重編前金額之調整		1 0 8 年 1 月 1 日 重編後金額
預付款項（列入其他流動資產）	\$ 74,937	(\$ 9,713)	\$ 65,224
長期預付租賃款	68,256	(68,256)	-
使用權資產	<u>-</u>	<u>109,342</u>	<u>109,342</u>
資產影響	<u>\$ 143,193</u>	<u>\$ 31,373</u>	<u>\$ 174,566</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 12,696	\$ 12,696
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>18,677</u>	<u>18,677</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,373</u>	<u>\$ 31,373</u>

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。

追溯適用 IFRIC 23 對合併公司 108 年 1 月 1 日資產、負債及權益並無重大影響。

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。

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會（IASB）發布之生效日</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則及解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效無重大之影響。

(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通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計劃資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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) 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. 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。

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

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、持股比率及營業項目，請參閱附註十二暨附表七及附表八。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

(六) 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

年度認列於損益。

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年度損益，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，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年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

(七) 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。

(八) 投資關聯企業及合資

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。合資係指合併公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

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及合資損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益及合資之變動係按持股比例認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業及合資之日停止採用權益法，其對原關聯企業及合資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，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業間及合併公司與合資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及合資權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(九) 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。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分單獨提列折舊。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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於當年度損益。

(十一) 有形、無形資產（商譽除外）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（商譽除外）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基礎分攤至個別現金產生單位。

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，減損損失係認列於損益。

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。

(十二) 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。

1. 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、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係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。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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。

(2) 金融資產之減損

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。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 360 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

(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。

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。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。

2. 權益工具

合併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。

合併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。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(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。

4. 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。

(十三) 收入認列

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。

(十四) 租賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付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

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107年

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. 合併公司為出租人

營業租賃之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

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 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年度認列為損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(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計算。

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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，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。

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合併公司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. 當期及遞延所得稅

當期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年度，則於會計估計修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於估計修正當年度及未來年度認列。

估計及假設不確定性之主要來源－金融資產之估計減損

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。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九。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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金	\$ 1,304	\$ 1,220
支票存款	296	582
活期存款	679,111	875,960
約當現金		
原始到期日在3個月以內定期存款	<u>490,734</u>	<u>419,120</u>
	<u>\$1,171,445</u>	<u>\$1,296,882</u>

(一) 約當現金於資產負債表日之市場利率如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
約當現金		
原始到期日在3個月以內定期存款		
(%)	1.35~4.00	1.755~4.55

(二) 合併公司往來之金融機構信用品質良好，且合併公司與多家金融機構往來分散信用風險，是以評估無預期信用損失。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產－流動</u>		
持有供交易		
衍生工具		
遠期外匯合約	\$ 131	\$ 70
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	-	41,662
保本型浮動收益理財商品	<u>143,033</u>	<u>-</u>
	<u>\$143,164</u>	<u>\$ 41,732</u>

合併公司 108 及 107 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。

於資產負債表日尚未到期之遠期外匯合約如下：

	<u>幣別到期期間合約金額（千元）</u>		
<u>108年12月31日</u>			
預售遠期外匯	美金兌新台幣	109.01	USD1,000/TWD30,082
<u>107年12月31日</u>			
預售遠期外匯	美金兌新台幣	108.01	USD1,500/TWD46,049

108 及 107 年度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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>權益工具</u>		
國內未上市（櫃）股票	\$ 91,486	\$ 93,601
國外未上市（櫃）股票	<u>2,519</u>	<u>1,020</u>
	<u>\$ 94,005</u>	<u>\$ 94,621</u>

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

<u>因 營 業 而 發 生</u>	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
應收票據		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 184,081	\$ 257,552
減：備抵損失	<u>1,289</u>	<u>590</u>
	<u>\$ 182,792</u>	<u>\$ 256,962</u>
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$3,237,608	\$2,942,870
減：備抵損失	<u>32,280</u>	<u>59,584</u>
	<u>\$3,205,328</u>	<u>\$2,883,286</u>
其他應收款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 62,619	\$ 86,494
減：備抵損失	<u>34,696</u>	<u>38,006</u>
	<u>\$ 27,923</u>	<u>\$ 48,488</u>

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：

108 年 12 月 31 日

	未	逾	逾	逾	期	計
	逾	期	期	期	期	
	期	1~180	181~360	360	天以上	合
	0.3	10	50	100		
預期信用損失率(%)	0.3	10	50	100		
總帳面金額	\$3,393,528	\$ 5,403	\$ 956	\$ 21,802	\$3,421,689	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>10,417</u>)	(<u>509</u>)	(<u>841</u>)	(<u>21,802</u>)	(<u>33,569</u>)	
攤銷後成本	<u>\$3,383,111</u>	<u>\$ 4,894</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,388,120</u>	

107 年 12 月 31 日

	未	逾	逾	逾	期	計
	逾	期	期	期	期	
	期	1~180	181~360	360	天以上	合
	0.3	10	50	100		
預期信用損失率(%)	0.3	10	50	100		
總帳面金額	\$3,105,521	\$ 49,264	\$ 1,653	\$ 43,984	\$3,200,422	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>11,842</u>)	(<u>4,392</u>)	(<u>8</u>)	(<u>43,932</u>)	(<u>60,174</u>)	
攤銷後成本	<u>\$3,093,679</u>	<u>\$ 44,872</u>	<u>\$ 1,645</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$3,140,248</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：

	108 年度			107 年度		
	應收票據	應收帳款	其他應收款	應收票據	應收帳款	其他應收款
年初餘額	\$ 590	\$ 59,584	\$ 38,006	\$ 359	\$ 55,981	\$ 38,679
由企業合併取得	-	10,389	-	-	-	-
本年度提列(迴轉)	760	(23,458)	(1,883)	237	4,173	-
本年度沖銷	-	(13,199)	-	-	(129)	-
淨兌換差額	(<u>61</u>)	(<u>1,036</u>)	(<u>1,427</u>)	(<u>6</u>)	(<u>441</u>)	(<u>673</u>)
年底餘額	<u>\$ 1,289</u>	<u>\$ 32,280</u>	<u>\$ 34,696</u>	<u>\$ 590</u>	<u>\$ 59,584</u>	<u>\$ 38,006</u>

十、存 貨

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
原 料	\$ 702,956	\$ 631,268
在 製 品	14,515	37,738
製 成 品	<u>402,466</u>	<u>348,223</u>
	<u>\$1,119,937</u>	<u>\$1,017,229</u>

截至 108 及 107 年度與存貨相關之營業成本分別為 8,689,456 千元及 6,921,413 千元，其中分別包括：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
迴轉存貨跌價及呆滯損失	(\$ 31,108)	(\$ 23,637)
存貨報廢損失	169,856	126,649
存貨盤盈淨額	(204)	(7,244)

(接次頁)

(承前頁)

	108 年度	107 年度
閒置產能	\$166,800	\$109,648
出售下腳及廢料收入	(21,770)	(23,071)
	<u>\$283,574</u>	<u>\$182,345</u>

十一、其他金融資產－流動

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
受限制之定期存款	\$ 368	\$ 50,213
原始到期日在 3 個月以上之定期存款	<u>7,736</u>	<u>117,583</u>
	<u>\$ 8,104</u>	<u>\$167,796</u>
年利率(%)	1.55~3.50	1.55~4.30

以上定期存款質押情形詳附註三三。

十二、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(%)		明
			108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日	
華宏新技公司	Wah Hong Holding Ltd.	國際投資業務	100	100	
	PT. Wah Hong Indonesia (華宏印尼)	LCD 材料、BMC 材料及成型品之生產及銷售	99	99	
Wah Hong Holding Ltd.	Wah Hong Technology Ltd.	國際投資業務	100	100	
	Wah Hong International Ltd.	國際投資業務	100	100	
	Granite International Ltd.	國際貿易業務	100	100	
	Wah Hong Development Ltd.	國際投資業務	100	100	
	Smart Succeed Ltd.	國際貿易業務	100	100	
	Allied Royal LLC.	國際投資業務	67.5	-	請參閱附註二九
	Wah Ma Technology Sdn. Bhd.	BMC 材料及成型品之生產及銷售	60	60	
	PT. Wah Hong Indonesia (華宏印尼)	LCD 材料、BMC 材料及成型品之生產及銷售	1	1	

(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(%)		說明
			108年 12月31日	107年 12月31日	
Wah Hong Technology Ltd.	蘇州工業園區長宏光電科技有限公司(蘇州長宏)	LCD材料、BMC材料及成型品等之生產及銷售	100	100	
	蘇州工業園區長均貿易有限公司(蘇州長均)	BMC材料及成型品、擴散膜、反射片等LCD產品之銷售	100	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	
	青島長宏光電科技有限公司(青島長宏)	新型平板顯示器、LCD用光學膜片等之生產及銷售	100	100	
Wah Hong International Ltd.	盛宏光電(惠州)有限公司(惠州盛宏)	LCD材料、BMC材料及成型品等之生產及銷售	100	100	
	廈門廣宏光電有限公司(廈門廣宏)	新型平板顯示器、LCD用光學膜片等之生產及銷售	100	100	
Allied Royal LLC.	蘇州山技光電科技有限公司(蘇州山技)	LCD材料成型品之生產及銷售	100	-	請參閱附註二九
	Best Honor Inc.	LCD材料成型品之生產及銷售	100	-	請參閱附註二九
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	註	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	

註：惠州市新耀貿易已於108年9月完成解散登記。

十三、採用權益法之投資

(一) 投資關聯企業

本公司對原投資之關聯企業郡宏光電之持股截至107年6月20日止為16.5%，由於本公司仍擔任該公司一席董事具重大影響力，是以採用權益法衡量。郡宏光電公司於107年6月21日改選董事致本公司對其喪失重大影響力，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

香港華宏新思考科技有限公司已於 108 年 1 月完成撤銷公司註冊登記。

個別不重大之合資彙總資訊

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ -	(\$ 17)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 17)</u>

十四、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：

108 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						
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 204,046	\$ 1,618,438	\$ 2,304,567	\$ 427,248	\$ 116,522	\$ 4,670,821
增 添	-	102,913	93,555	34,639	(80,538)	150,569
由企業合併取得	-	2,291	79,705	11,982	111	94,089
處 分	-	(58)	(38,151)	(13,171)	-	(51,380)
淨兌換差額	(109)	(43,658)	(57,731)	(9,265)	716	(110,047)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 203,937</u>	<u>\$ 1,679,926</u>	<u>\$ 2,381,945</u>	<u>\$ 451,433</u>	<u>\$ 36,811</u>	<u>\$ 4,754,052</u>
累 計 折 舊						
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 770,346	\$ 1,488,577	\$ 309,738	\$ -	\$ 2,568,661
折舊費用	-	80,457	167,389	24,875	-	272,721
由企業合併取得	-	1,911	62,398	8,711	-	73,020
處 分	-	(25)	(30,647)	(11,623)	-	(42,295)
淨兌換差額	-	(20,210)	(37,280)	(6,425)	-	(63,915)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 832,479</u>	<u>\$ 1,650,437</u>	<u>\$ 325,276</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,808,192</u>
累 計 減 損						
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ 79,732	\$ 19,201	\$ -	\$ 98,933
處 分	-	-	(52)	-	-	(52)
淨兌換差額	-	-	(134)	(103)	-	(237)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,546</u>	<u>\$ 19,098</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98,644</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 203,937</u>	<u>\$ 847,447</u>	<u>\$ 651,962</u>	<u>\$ 107,059</u>	<u>\$ 36,811</u>	<u>\$ 1,847,216</u>

107 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						
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	-	22,613	83,072	43,798	21,710	171,193
處 分	-	(8,878)	(58,954)	(16,274)	-	(84,106)
重分類	-	7,700	-	(7,700)	-	-
淨兌換差額	105	(18,737)	(23,383)	(4,670)	(107)	(46,792)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 204,046</u>	<u>\$ 1,618,438</u>	<u>\$ 2,304,567</u>	<u>\$ 427,248</u>	<u>\$ 116,522</u>	<u>\$ 4,670,821</u>

(接次頁)

(承前頁)

累 計 折 舊	未完工程					計
	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	及 待 驗 設 備	
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 708,161	\$ 1,376,091	\$ 299,892	\$ -	\$ 2,384,144
折舊費用	-	77,619	172,162	24,899	-	274,680
處 分	-	(7,680)	(45,470)	(12,000)	-	(65,150)
重 分 類	-	321	-	(321)	-	-
淨兌換差額	-	(8,075)	(14,206)	(2,732)	-	(25,013)
107年12月31日餘額	\$ -	\$ 770,346	\$ 1,488,577	\$ 309,738	\$ -	\$ 2,568,661
累 計 減 損						
107年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 84,919	\$ 22,374	\$ -	\$ 107,293
處 分	-	-	(5,128)	(3,127)	-	(8,255)
淨兌換差額	-	-	(59)	(46)	-	(105)
107年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 79,732	\$ 19,201	\$ -	\$ 98,933
107年12月31日淨額	\$ 204,046	\$ 848,092	\$ 736,258	\$ 98,309	\$ 116,522	\$ 2,003,227

上述不動產、廠房及設備之增添數與合併現金流量表支付金額之調節如下：

	108 年度	107 年度
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	\$150,569	\$171,193
應付設備款(帳列其 他應付款)減少	<u>9,269</u>	<u>3,825</u>
購置不動產、廠房及設備 支付現金數	<u>\$159,838</u>	<u>\$175,018</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) 合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，詳附註三三。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 65,544
建築物	<u>56,089</u>
	<u>\$121,633</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$38,289</u>
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 2,119
建築物	<u>20,317</u>
	<u>\$22,436</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$16,701</u>
非流動	<u>\$33,201</u>

租賃負債之折現率(%)區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
建築物	1.78~1.87

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地使用權及建築物做為廠房及辦公室使用，剩餘租賃期間為2至50年，陸續至146年6月止。

(四) 其他租賃資訊

<u>108年</u>	<u>108年度</u>
短期租賃費用	<u>\$33,066</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 1,474</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$49,527</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之營業用車及短租宿舍符合低價值資產租賃之若干租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

合併公司承租之營業租賃主係為廠房及倉庫。於租賃期間終止時，合併公司對租賃廠房並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107 年 12 月 31 日</u>
1 年 內	\$ 13,125
超過 1 年但不超過 5 年	<u>18,946</u>
	<u>\$ 32,071</u>

十六、專門技術

	<u>108 年度</u>	<u>專 門 技 術</u>
成 本		
108 年 1 月 1 日餘額		\$ 51,811
到期除列		(<u>47,307</u>)
108 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 4,504</u>
累計攤銷		
108 年 1 月 1 日餘額		\$ 45,604
攤銷費用		4,762
到期除列		(<u>47,307</u>)
108 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 3,059</u>
108 年 12 月 31 日淨額		<u>\$ 1,445</u>
	<u>107 年度</u>	
成 本		
107 年 1 月 1 日餘額		\$141,072
本年度新增		7,494
本年度沖銷 (附註三四)		(63,460)
到期除列		(<u>33,295</u>)
107 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 51,811</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>專 門 技 術</u>
累計攤銷	
107年1月1日餘額	\$ 54,345
攤銷費用	24,554
到期除列	(33,295)
107年12月31日餘額	<u>\$ 45,604</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 6,207</u>

專門技術係技術授權金，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

	<u>107年12月31日</u>
流動（帳列其他流動資產）	\$ 2,115
非流動（帳列長期預付租賃款）	<u>68,256</u>
	<u>\$ 70,371</u>

大陸子公司之土地使用權自108年1月1日起依IFRS 16列入使用權資產項下，參閱附註三及十五。

十八、短期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
無擔保借款		
銀行購料借款	\$ 372,799	\$ 503,330
週轉金借款	<u>567,371</u>	<u>648,000</u>
	<u>\$ 940,170</u>	<u>\$ 1,151,330</u>
年利率（%）	1.00~5.07	1.02~5.06

十九、應付短期票券

係由中華票券金融公司及國際票券金融公司提供擔保之應付商業本票。108年及107年12月31日之年利率分別為1.05%及1.08%~1.09%。

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

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
應付薪資及獎金	\$180,719	\$154,338
應付包裝費	39,648	36,005
應付員工及董監事酬勞	35,996	23,337
應付稅金	26,221	5,773
應付刀模費	25,683	27,116
應付運費	21,771	20,817
應付未休假獎金	20,427	19,745
應付設備款	9,018	18,287
其他	<u>188,510</u>	<u>172,415</u>
	<u>\$547,993</u>	<u>\$477,833</u>

二二、長期借款

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
擔保借款（附註三三）		
銀行團聯貸		
玉山銀行主辦之美金聯貸—		
甲項，年利率 108 年及 107		
年 12 月 31 日分別為		
3.4355% 及 3.8584%	\$569,620	\$583,585
減：聯貸主辦費	<u>2,257</u>	<u>3,190</u>
	<u>\$567,363</u>	<u>\$580,395</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舊聯貸案，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。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108及107年度合併財務報告之財務比率並未違反聯貸合約之規定。

二三、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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。

位於中國之子公司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.及 PT. Wah Hong Indonesia 依當地政府規定按員工薪資總額一定比例提撥退休金至公積金帳戶亦屬確定提撥計畫。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之金額列示如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$159,235	\$155,692
計畫資產公允價值	<u>(61,362)</u>	<u>(51,021)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 97,873</u>	<u>\$104,671</u>
	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定 福 利 義 務 現 值 公 允 價 值 負 債 (資 產)	
107年1月1日	<u>\$155,768</u>	<u>(\$ 40,510)</u>
		<u>\$115,258</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
服務成本			
當期服務成本	\$ 1,197	\$ -	\$ 1,197
利息費用(收入)	<u>2,141</u>	(<u>642</u>)	<u>1,499</u>
認列於損益	<u>3,338</u>	(<u>642</u>)	<u>2,696</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(808)	(808)
精算損失—人口統計假 設變動	652	-	652
精算損失—財務假設變 動	4,507	-	4,507
精算利益—經驗調整假 設變動	(<u>5,395</u>)	<u>-</u>	(<u>5,395</u>)
認列於其他綜合損益	(<u>236</u>)	(<u>808</u>)	(<u>1,044</u>)
雇主提撥	<u>-</u>	(<u>12,239</u>)	(<u>12,239</u>)
福利支付			
自計畫資產支付	(<u>3,178</u>)	<u>3,178</u>	<u>-</u>
107年12月31日	<u>155,692</u>	(<u>51,021</u>)	<u>104,671</u>
服務成本			
當期服務成本	1,031	-	1,031
利息費用(收入)	<u>1,752</u>	(<u>643</u>)	<u>1,109</u>
認列於損益	<u>2,783</u>	(<u>643</u>)	<u>2,140</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(1,514)	(1,514)
精算損失—人口統計假 設變動	409	-	409
精算損失—財務假設變 動	6,634	-	6,634
精算利益—經驗調整假 設變動	(<u>2,285</u>)	<u>-</u>	(<u>2,285</u>)
認列於其他綜合損益	<u>4,758</u>	(<u>1,514</u>)	<u>3,244</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
雇主提撥	\$ -	(\$ 12,182)	(\$ 12,182)
福利支付			
自計畫資產支付	(3,998)	3,998	-
108年12月31日	<u>\$159,235</u>	<u>(\$ 61,362)</u>	<u>\$ 97,873</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險

政府公債利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率(%)	0.75	1.125
薪資預期增加率(%)	3.00	3.00

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 4,468)	(\$ 4,511)
減少 0.25%	<u>\$ 4,654</u>	<u>\$ 4,704</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 4,478</u>	<u>\$ 4,544</u>
減少 0.25%	(\$ 4,325)	(\$ 4,382)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$12,210</u>	<u>\$12,255</u>
確定福利義務平均到期 期間 (年)	11.4	11.8

二四、權益

(一) 普通股股本

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
額定股數 (千股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<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

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
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
轉換公司債轉換溢價	511	511
合併溢額	142,560	142,560

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
僅得用以彌補虧損(註2)		
其他	\$ 11,203	\$ 11,203
	<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 103006415 號令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」

規定提列及迴轉特別盈餘公積。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。

本公司分別於 108 年及 107 年 5 月經股東常會決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$ 15,060	\$ 4,683		
特別盈餘公積	60,258	-		
現金股利	84,505	-	\$ 0.85	\$ -
	<u>\$159,823</u>	<u>\$ 4,683</u>		

本公司於 109 年 3 月董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 20,850	
特別盈餘公積	102,447	
股東現金股利	127,313	\$ 1.3

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 5 月召開之股東常會決議。

(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

	108 年度	107 年度
年初餘額	(\$199,351)	(\$150,751)
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	(125,986)	(56,628)
換算國外營運機構淨資產所產生損失之相關所得稅	25,670	10,988
年底餘額	<u>(\$299,667)</u>	<u>(\$199,351)</u>

2. 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

	108 年度	107 年度
年初餘額	(\$ 42,522)	(\$ 20,679)
當年度產生		
未實現損益－權益		
工具	(2,132)	(21,843)
年底餘額	(\$ 44,654)	(\$ 42,522)

(六) 非控制權益

	108 年度	107 年度
年初餘額	\$ 54,684	\$ 46,614
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	43,929	7,745
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,698)	325
取得子公司所增加之非控制權益(附註二九)	40,654	-
年底餘額	\$ 134,569	\$ 54,684

(七) 庫藏股票

本公司為轉讓股份予員工，於 108 及 106 年度分別買回本公司普通股 1,484 千股及 587 千股，買回成本分別為 40,241 千元及 12,023 千元，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日之庫藏股股數分別為 2,071 千股及 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

	108 年度	107 年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 9,808,021	\$ 7,747,235
勞務收入	5,294	4,140
	\$ 9,813,315	\$ 7,751,375

(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

	108年 12月31日	107年 12月31日	107年 1月1日
應收票據及帳款(含關係人) (附註九)	<u>\$ 3,388,120</u>	<u>\$ 3,140,248</u>	<u>\$ 3,038,271</u>
合約負債(列入其他流動負債)			
商品銷售	<u>\$ 9,191</u>	<u>\$ 13,292</u>	<u>\$ 8,018</u>

來自年初合約負債的當年度認列為收入之金額如下：

	108年度	107年度
商品銷貨	<u>\$ 13,292</u>	<u>\$ 8,018</u>

(三) 合約收入依產品別細分

108年度

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	\$1,752,842	\$2,882,256	\$4,998,160	\$ 174,763	\$9,808,021
勞務收入	<u>353</u>	<u>3,068</u>	<u>1,780</u>	<u>93</u>	<u>5,294</u>
	<u>\$1,753,195</u>	<u>\$2,885,324</u>	<u>\$4,999,940</u>	<u>\$ 174,856</u>	<u>\$9,813,315</u>

107年度

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	\$2,189,563	\$1,857,285	\$3,479,777	\$ 220,610	\$7,747,235
勞務收入	<u>1,160</u>	<u>1,005</u>	<u>1,832</u>	<u>143</u>	<u>4,140</u>
	<u>\$2,190,723</u>	<u>\$1,858,290</u>	<u>\$3,481,609</u>	<u>\$ 220,753</u>	<u>\$7,751,375</u>

二六、稅前淨利

(一) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入	\$ 15,259	\$ 21,056
佣金收入(附註三二)	-	17,678
租金收入	5,790	5,891
其 他	<u>3,921</u>	<u>14,290</u>
	<u>\$ 24,970</u>	<u>\$ 58,915</u>

(二) 其他利益及損失

	108 年度	107 年度
處分採用權益法之投資 利益 (附註十三)	\$ -	\$106,556
廉價購買利益 (附註二 九)	35,235	-
外幣兌換淨利益	3,355	18,881
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	10,013	2,048
處分不動產、廠房及設備 淨損失	(1,243)	(951)
其 他	(7,396)	(424)
	<u>\$ 39,964</u>	<u>\$126,110</u>

(三) 財務成本

	108 年度	107 年度
銀行借款利息	\$ 50,764	\$ 45,411
租賃負債利息	605	-
其他利息費用	<u>5,257</u>	<u>4,285</u>
	<u>\$ 56,626</u>	<u>\$ 49,696</u>

(四) 折舊及攤銷

	108 年度	107 年度
不動產、廠房及設備	\$272,721	\$274,680
使用權資產	22,436	-
專門技術	4,762	24,554
電腦軟體	<u>27,787</u>	<u>19,522</u>
	<u>\$327,706</u>	<u>\$318,756</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$272,114	\$251,494
營業費用	<u>23,043</u>	<u>23,186</u>
	<u>\$295,157</u>	<u>\$274,680</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,243	\$ 2,343
營業費用	<u>29,306</u>	<u>41,733</u>
	<u>\$ 32,549</u>	<u>\$ 44,076</u>

(五) 員工福利費用

	108 年度	107 年度
短期員工福利	<u>\$1,117,487</u>	<u>\$ 948,519</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	47,688	48,079
確定福利計畫(附註 二二)	<u>2,140</u>	<u>2,696</u>
	<u>49,828</u>	<u>50,775</u>
離職福利	<u>500</u>	<u>-</u>
員工福利費用合計	<u>\$1,167,815</u>	<u>\$ 999,294</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 723,675	\$ 624,821
營業費用	<u>444,140</u>	<u>374,473</u>
	<u>\$1,167,815</u>	<u>\$ 999,294</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。

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 及 108 年 3 月董事會決議如下：

	108 年度	107 年度
估 列 比 例		
員工酬勞(%)	15	15
董監事酬勞(%)	2.5	2.5
金 額		
員工酬勞	\$ 30,853	\$ 20,003
董監事酬勞	5,143	3,334

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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108 年度	107 年度
當期所得稅		
本年度產生	\$130,479	\$ 49,991
未分配盈餘稅	-	4,104
以前年度之調整	(637)	5,911
	<u>129,842</u>	<u>60,006</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(75,250)	(85,323)
稅率影響	-	43,123
	<u>(75,250)</u>	<u>(42,200)</u>
	<u>\$ 54,592</u>	<u>\$ 17,806</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	108 年度	107 年度
稅前淨利	<u>\$307,019</u>	<u>\$176,151</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$138,504	\$ 73,140
調節項目之所得稅影響數		
稅上可減除之收益	-	(21,194)
稅上不可減除之費用	6	-
未分配盈餘稅	-	4,104
未認列之暫時性差異	(83,281)	(89,323)
未認列之虧損扣抵	-	2,045
稅率變動	-	43,123
以前年度所得稅調整	(637)	5,911
	<u>\$ 54,592</u>	<u>\$ 17,806</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益（費用）

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
遞延所得稅		
稅率變動		
確定福利計畫		
之精算損益	\$ -	\$ 939
國外營運機構		
財務報表換		
算之兌換差		
額	-	(2,960)
本年度產生者		
國外營運機構		
財務報表換		
算之兌換差		
額	25,670	10,988
確定福利計畫		
之精算損益	<u>649</u>	<u>(209)</u>
	<u>\$ 26,319</u>	<u>\$ 8,758</u>

(三) 本期所得稅資產及負債

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 5,221</u>	<u>\$ 611</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 18,239</u>	<u>\$ 16,362</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：

108 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	認列於其他				<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>綜合損益</u>	<u>淨兌換差額</u>	<u>年底餘額</u>
	暫時性差異								
確定福利退休計畫	\$ 20,949	(\$ 2,008)	\$ 649	\$ -	\$ 19,590				

(接次頁)

(承前頁)

	認列於其他				年底餘額
	年初餘額	認列於損益	綜合損益	淨兌換差額	
不動產、廠房及設備	\$ 11,482	(\$ 4,200)	\$ -	(\$ 11)	\$ 7,271
未實現存貨損失	39,094	(5,725)	-	(408)	32,961
與子公司之未實現損益	12,075	(149)	-	-	11,926
國外營運機構兌換差額	-	-	16,923	-	16,923
其他	17,053	(1,175)	-	(224)	15,654
	100,653	(13,257)	17,572	(643)	104,325
虧損扣抵	73,303	(701)	-	-	72,602
	<u>\$ 173,956</u>	<u>(\$ 13,958)</u>	<u>\$ 17,572</u>	<u>(\$ 643)</u>	<u>\$ 176,927</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
採權益法認列之國外投資收益	\$ 346,426	(\$ 88,065)	\$ -	\$ -	\$ 258,361
土地增值稅準備	20,278	-	-	-	20,278
國外營運機構兌換差額	8,747	-	(8,747)	-	-
其他	3,355	(1,143)	-	(37)	2,175
	<u>\$ 378,806</u>	<u>(\$ 89,208)</u>	<u>(\$ 8,747)</u>	<u>(\$ 37)</u>	<u>\$ 280,814</u>

107 年度

	認列於其他				年底餘額
	年初餘額	認列於損益	綜合損益	淨兌換差額	
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 19,607	\$ 612	\$ 730	\$ -	\$ 20,949
不動產、廠房及設備	13,390	(1,889)	-	(19)	11,482
未實現存貨損失	40,100	(810)	-	(196)	39,094
與子公司之未實現損益	13,722	(1,647)	-	-	12,075
其他	13,435	2,510	-	1,108	17,053
	100,254	(1,224)	730	893	100,653
虧損扣抵	34,246	39,057	-	-	73,303
	<u>\$ 134,500</u>	<u>\$ 37,833</u>	<u>\$ 730</u>	<u>\$ 893</u>	<u>\$ 173,956</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
採權益法認列之國外投資收益	\$ 350,868	(\$ 4,442)	\$ -	\$ -	\$ 346,426
土地增值稅準備	20,278	-	-	-	20,278
國外營運機構兌換差額	16,775	-	(8,028)	-	8,747
其他	3,268	75	-	12	3,355
	<u>\$ 391,189</u>	<u>(\$ 4,367)</u>	<u>(\$ 8,028)</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 378,806</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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
虧損扣抵		
109年到期	\$ 1,090	\$ 4,426
111年到期	45,066	47,622
112年到期	<u>18,843</u>	<u>365</u>
	<u>\$ 64,999</u>	<u>\$ 52,413</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 23,576</u>	<u>\$ 49,520</u>

(六) 未使用虧損扣抵相關資訊

截至 108 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 1,090	109
45,066	111
18,843	112
68,821	115
122,812	116
<u>171,376</u>	117
<u>\$ 428,008</u>	

(七) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異金額分別為 849,447 千元及 463,034 千元。

(八) 所得稅核定情形

本公司截至 106 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

本公司用以計算每股盈餘之淨利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

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
基本及稀釋每股盈餘本年度淨利	<u>\$208,498</u>	<u>\$150,600</u>

(二) 股數 (千股)

	108 年度	107 年度
計算基本每股盈餘之加權平均股數	99,254	99,417
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>1,269</u>	<u>1,382</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>100,523</u>	<u>100,799</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，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。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、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收購日	具表決權 之所有權 權益 / 收購比例 (%)	移轉對價
Allied Royal LLC.	國際投資業務	108 年 4 月 1 日	67.50	<u>\$49,200</u>

合併公司於 108 年 4 月收購 Allied Royal LLC.，係為擴充合併公司之產品線。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	<u>Allied Royal LLC.</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$119,806
應收票據	7,416
應收帳款	275,600
其他應收款	2,596
存貨	66,570
預付款項	3,983

(接次頁)

(承前頁)

	<u>Allied Royal LLC.</u>
非流動資產	
不動產、廠房及設備	\$ 21,069
其他無形資產	631
存出保證金	2,247
流動負債	
短期借款	(77,146)
應付帳款	(206,682)
其他應付款	(86,665)
本期所得稅負債	(4,336)
	<u>\$125,089</u>

(三) 非控制權益

Allied Royal LLC.之非控制權益(32.5%)係按收購日非控制權益之公允價值40,654千元衡量，此公允價值係參考Allied Royal LLC.可辨認淨資產進行估計。

(四) 因收購產生之廉價購買利益

	<u>Allied Royal LLC.</u>
移轉對價	\$ 49,200
加：非控制權益(32.5%所有權權益)	40,654
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(125,089)
因收購產生之廉價購買利益	<u>(\$ 35,235)</u>

收購Allied Royal LLC.產生之廉價購買利益，主要係來自引入策略投資人之折價。

(五) 取得子公司之淨現金流入

	<u>Allied Royal LLC.</u>
現金支付之對價	\$ 49,200
減：取得之現金及約當現金餘額	(119,806)
	<u>(\$ 70,606)</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	<u>Allied Royal LLC.</u>
營業收入	<u>\$553,381</u>
本年度淨利	<u>\$123,984</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，108 年度合併公司擬制營業收入及淨利分別為 9,907,547 千元及 193,446 千元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

三十、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。

除附註二二外，合併公司不須遵守其他外部資本規定。

三一、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

108 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				
保本型浮動收益理財商 品	\$ -	\$ -	\$143,033	\$143,033
衍生工具	-	131	-	131
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 131</u>	<u>\$143,033</u>	<u>\$143,164</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
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	\$ -	\$ -	\$ 91,486	\$ 91,486
國外未上市(櫃)				
股票	-	-	2,519	2,519
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,005</u>	<u>\$ 94,005</u>

107 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	\$ 41,662	\$ -	\$ -	\$ 41,662
衍生工具	-	70	-	70
	<u>\$ 41,662</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,732</u>

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
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	\$ -	\$ -	\$ 93,601	\$ 93,601
國外未上市(櫃)				
股票	-	-	1,020	1,020
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,621</u>	<u>\$ 94,621</u>

108 及 107 年度無第 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 等級公允價值衡量之調節

	權 益		工 具	
	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	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產
	108 年度	107 年度	108 年度	107 年度
金 融 資 產				
年初餘額	\$ -	\$ -	\$ 94,621	\$ 4,594
本年度重分類	81,179	-	-	-
本年度新增	498,506	-	1,516	111,870
本年度減少	(443,048)	-	-	-
未實現損益認列於其他綜合損益	-	-	(2,132)	(21,843)

(接次頁)

(承前頁)

	權 益		工 具	
	透 過 損 益 按 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 之 金 融 資 產	透 過 損 益 按 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 之 金 融 資 產	透 過 損 益 按 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 之 金 融 資 產	透 過 損 益 按 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 之 金 融 資 產
	108年度	107年度	108年度	107年度
未實現利益認列於 其他利益及損失	\$ 640	\$ -	\$ -	\$ -
已實現利益認列於 其他利益及損失	6,000	-	-	-
淨兌換差額	(244)	-	-	-
年底餘額	<u>\$143,033</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,005</u>	<u>\$ 94,621</u>

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：按年底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金融資產係採市場
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
淨資產價值估算。

浮動收益理財商品公允價值係依照現金流量折現分析
為基礎估算。

(三) 金融工具之種類

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
金 融 資 產		
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	\$4,622,192	\$4,680,666
透過損益按公允價值衡 量		
持有供交易	131	70

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 143,033	\$ 41,662
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	94,005	94,621
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	3,957,649	3,863,077

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產—流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、其他應付款（不含應付股利）、長期借款及存入保證金等按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、租賃負債、應付票據及帳款、租賃負債暨長短期借款等。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)參閱附註三五。

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	
	108 年度	107 年度
損 益	\$ 5,833	\$ 3,356

(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：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 498,838	\$ 393,794
金融負債	846,724	678,558
具現金流量利率風險		
金融資產	679,111	1,069,082
金融負債	890,711	1,233,167

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 108 及 107 年度之稅前淨利將分別減少／增加 2,116 千元及 1,641 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。

108年12月31日	6 個 月					合 計
	6 個 月 內	至 1 年 內	1 至 3 年 內	3 年 以 上		
非衍生金融負債						
無附息負債	\$2,190,351	\$ 79,815	\$ -	\$ -	\$2,270,166	
租賃負債	9,412	7,896	27,479	6,723	51,510	

(接次頁)

(承前頁)

	6 個 月				
	6 個 月 內	至 1 年 內	1 至 3 年 內	3 年 以 上	合 計
浮動利率工具	\$ 334,378	\$ 9,785	\$ 39,139	\$ 586,932	\$ 970,234
固定利率工具	800,488	-	-	-	800,488
	<u>\$3,334,629</u>	<u>\$ 97,496</u>	<u>\$ 66,618</u>	<u>\$ 593,655</u>	<u>\$4,092,398</u>
<u>107 年 12 月 31 日</u>					
非衍生金融負債					
無付息負債	\$1,924,296	\$ 27,056	\$ -	\$ -	\$1,951,352
浮動利率工具	665,219	11,259	45,034	614,171	1,335,683
固定利率工具	672,396	-	-	-	672,396
財務保證負債	-	120,645	-	-	120,645
	<u>\$3,261,911</u>	<u>\$ 158,960</u>	<u>\$ 45,034</u>	<u>\$ 614,171</u>	<u>\$4,080,076</u>

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

<u>108 年 12 月 31 日</u>		
總額交割		
遠期外匯合約		
流 入		\$ 30,082
流 出		(29,980)
		<u>\$ 102</u>
<u>107 年 12 月 31 日</u>		
總額交割		
遠期外匯合約		
流 入		\$ 46,049
流 出		(46,073)
		<u>(\$ 24)</u>

4. 金融資產移轉資訊

合併公司將部分大陸地區之應收銀行承兌匯票背書轉讓予供應商以支付應付帳款，由於該等票據之幾乎所有風

險及報酬已移轉，合併公司除列所移轉之應收銀行承兌匯票及相應之應付帳款。惟若該等已除列銀行承兌匯票到期時未能兌現，供應商仍有權要求合併公司清償，故合併公司仍持續參與該等票據。

合併公司持續參與已除列銀行承兌匯票之最大損失暴險金額為已移轉而尚未到期之銀行承兌匯票面額，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止分別為 47,260 千元及 37,004 千元，該等票據皆將於資產負債表日後 6 個月內到期。考量已除列銀行承兌匯票之信用風險，合併公司評估其持續參與之公允價值並不重大。

於 108 及 107 年度，合併公司於移轉應收銀行承兌匯票時並未認列任何損益，持續參與該等票據於本年度及累積均未認列任何損益。

三二、關係人交易

合併公司間之交易、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>關係人之名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
華立企業股份有限公司	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
Wah Tech Industrial Co., 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(自 108 年 6 月起非為關係人)
郡宏光電科技有限公司	關聯企業(自 107 年 6 月起非為關係人)
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(自 108 年 4 月起為本公司之子公司)

(二) 營業交易

1. 銷 貨

關 係 人 類 別	108 年度	107 年度
具重大影響之投資者及其子公司	\$134,602	\$154,692
法人董事	-	56
關聯企業	-	2
實質關係人	<u>79,848</u>	<u>357,133</u>
	<u>\$214,450</u>	<u>\$511,883</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 / 名 稱	108 年度	107 年度
法人董事		
Keiwa	\$101,098	\$431,067
關聯企業	-	48,026
具重大影響之投資者及其子公司	49,046	87,354
實質關係人	<u>54,204</u>	<u>50,504</u>
	<u>\$204,348</u>	<u>\$616,951</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. 佣金收入（列入其他收入）

關 係 人 類 別 / 名 稱	108 年度	107 年度
實質關係人		
蘇州山技	<u>\$ -</u>	<u>\$17,678</u>

4. 應收關係人款項

(1) 應收票據

關 係 人 類 別	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$126</u>

(2) 應收帳款

關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
具重大影響之投資者及其子公司	\$ 28,121	\$ 46,653
實質關係人	-	171,107
	<u>\$ 28,121</u>	<u>\$217,760</u>

(3) 其他應收款

關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
法人董事	\$ -	\$ 2,862
具重大影響之投資者	5	5
實質關係人	-	10,505
	<u>\$ 5</u>	<u>\$13,372</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 及 107 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

5. 應付關係人款項

(1) 應付帳款

關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
法人董事	\$ -	\$ 96,190
具重大影響之投資者及其子公司	7,479	32,280
實質關係人	17,728	18,525
	<u>\$ 25,207</u>	<u>\$146,995</u>

(2) 其他應付款

關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
具重大影響之投資者及其子公司	\$ -	\$461

流通在外之應付關係人款項未收取保證。

6. 存出保證金

關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
法人董事 Keiwa	\$ -	\$ 4,173

(三) 背書保證

為他人背書保證

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
實質關係人		
保證金額	\$ _____	\$120,645
實際動支金額	\$ _____	\$120,645

(四) 對主要管理階層之薪酬

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
短期員工福利	\$ 31,340	\$ 28,084
退職後福利	770	885
	<u>\$32,110</u>	<u>\$28,969</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。

三三、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：

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
其他金融資產－流動		
定期存款	\$ 368	\$ 50,213
不動產、廠房及設備		
土 地	189,072	189,072
房屋及建築	<u>171,933</u>	<u>178,627</u>
	<u>361,005</u>	<u>367,699</u>
	<u>\$361,373</u>	<u>\$417,912</u>

三四、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

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
美 金	\$ 4,529	\$ 5,605
新 台 幣	536	1,758

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	108年12月31日	107年12月31日
購置設備	<u>\$54,503</u>	<u>\$23,754</u>

(三) 合併公司為關係人提供背書保證情形詳附註三二及附表二。

(四) 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司為進口貨物而經由銀行作為履約保證，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 12 月 31 日保證金額為 14,383 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，於達到約定銷售量時分次支付，於 105 年度簽約時已依最高可能支付之價款認列專門技術及其他應付款，並支付 31,795 千元。惟 107 年度本公司評估因產業環境變化，預估將無法達到約定之銷售量而毋需支付剩餘款項 63,460 千元，是以本公司於 107 年底依前述金額沖銷原始認列之專門技術成本及其他應付款。

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。

三五、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>108 年 12 月 31 日</u>						
外幣資產						
貨幣性項目						
美 金	\$	53,631	29.98	(美金：新台幣)		\$1,607,865
美 金		82,126	6.9762	(美金：人民幣)		2,462,127
外幣負債						
貨幣性項目						
美 金		48,570	29.98	(美金：新台幣)		1,456,144
美 金		67,731	6.9762	(美金：人民幣)		2,030,575
<u>107 年 12 月 31 日</u>						
外幣資產						
貨幣性項目						
美 金		63,866	30.715	(美金：新台幣)		1,961,636
美 金		56,359	6.863	(美金：人民幣)		1,731,055
外幣負債						
貨幣性項目						
美 金		57,169	30.715	(美金：新台幣)		1,755,939
美 金		52,130	6.863	(美金：人民幣)		1,601,187

合併公司於 108 及 107 年度外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為利益 3,355 千元及 18,881 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。

三六、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. 年底持有有價證券情形（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、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面價值、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餘額及百分比

	進 貨		應 付 帳 款	
	金 額	估 該 科目 %	金 額	估 該 科目 %
惠州盛宏	\$ 21,905	1	\$ 8,029	1
蘇州長宏	<u>4,118</u>	<u>-</u>	<u>1,148</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 26,023</u>	<u>1</u>	<u>\$ 9,177</u>	<u>1</u>

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比

	銷 貨		應 收 帳 款	
	金 額	估 該 科目 %	金 額	估 該 科目 %
蘇州長宏	\$ 1,615,881	38	\$ 733,920	44
蘇州山技	214,245	7	138,105	8
廈門廣宏	283,359	7	105,471	6

(接次頁)

(承前頁)

	銷	貨	應	收	帳	款
	金	估	該	金	估	該
	額	科目	%	額	科目	%
寧波長宏	\$ 174,912	4		\$ 101,703	6	
惠州盛宏	169,652	4		66,477	4	
青島長宏	18,698	-		7,363	-	
蘇州長均	4,865	-		1,941	-	
	<u>\$ 2,481,612</u>	<u>60</u>		<u>\$ 1,154,980</u>	<u>68</u>	

(3) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的：詳附表二。

(4) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：詳附表一。

(5) 其他對當年度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。

三七、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、Smart Succeed Ltd.、Allied Royal LLC.、蘇州山技及 Best Honor Inc(簡稱中國華東地區)，其中青島益宏於 107 年 8 月解散。

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：

- Wah Hong Holding Ltd.及 Wah Hong Development Ltd.－從事國際投資業務。
- Granite International Ltd.－從事國際貿易業務。
- Wah Ma Technology Sdn. Bhd.－從事 BMC 材料及成型品等之生產及銷售。
- PT. Wah Hong Indonesia－從事 BMC 材料及成型品等之生產及銷售。

(一) 部門收入、營運之結果及總資產與負債

合併公司之收入、營運之結果及總資產依應報導部門分析

如下：

	台灣地區	中國地區	華南地區	中國地區	華東地區	其他	調整及沖銷	合計
<u>108 年度</u>								
來自外部客戶收入	\$1,753,195	\$2,885,324	\$4,999,940	\$ 174,856	\$ -			\$9,813,315
來自本公司及子公司之收入	<u>2,507,381</u>	<u>217,962</u>	<u>237,414</u>	<u>-</u>	<u>(2,962,757)</u>			<u>-</u>
收入合計	<u>\$4,260,576</u>	<u>\$3,103,286</u>	<u>\$5,237,354</u>	<u>\$ 174,856</u>	<u>(\$2,962,757)</u>			<u>\$9,813,315</u>
部門利益 (損失)	<u>(\$ 159,084)</u>	<u>\$ 206,202</u>	<u>\$ 253,528</u>	<u>(\$ 17,103)</u>	<u>\$ 15,168</u>			\$ 298,711
其他收入								24,970
其他利益及損失								39,964
財務成本								(56,626)
稅前淨利								307,019
所得稅費用								(54,592)
本年度淨利								<u>\$ 252,427</u>
<u>108 年 12 月 31 日</u>								
可辨認資產	<u>\$3,070,701</u>	<u>\$2,147,459</u>	<u>\$3,898,994</u>	<u>\$ 418,249</u>	<u>(\$1,351,134)</u>			\$8,184,269
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產								94,005
資產合計								<u>\$8,278,274</u>
<u>107 年度</u>								
來自外部客戶收入	\$2,190,723	\$1,858,290	\$3,481,609	\$ 220,753	\$ -			\$7,751,375
來自本公司及子公司之收入	<u>2,388,905</u>	<u>48,597</u>	<u>261,425</u>	<u>-</u>	<u>(2,698,927)</u>			<u>-</u>
收入合計	<u>\$4,579,628</u>	<u>\$1,906,887</u>	<u>\$3,743,034</u>	<u>\$ 220,753</u>	<u>(\$2,698,927)</u>			<u>\$7,751,375</u>
部門利益 (損失)	<u>(\$ 120,519)</u>	<u>\$ 115,884</u>	<u>\$ 37,395</u>	<u>\$ 6,613</u>	<u>\$ 1,466</u>			\$ 40,839
其他收入								58,915
其他利益及損失								126,110
財務成本								(49,696)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額								(17)
稅前淨利								176,151
所得稅費用								(17,806)
本年度淨利								<u>\$ 158,345</u>

(接次頁)

(承前頁)

107年12月31日	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
可辨認資產	\$3,600,676	\$1,932,962	\$3,617,830	\$ 442,726	(\$1,507,737)	\$8,086,457
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						94,621
資產合計						<u>\$8,181,078</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、其他收入、其他利益及損失、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及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。

(二) 其他部門資訊

	折舊與攤銷	
	108年度	107年度
台灣地區	\$162,040	\$171,158
中國華南地區	56,092	58,128
中國華東地區	92,088	80,749
其他	17,486	8,721
	<u>\$327,706</u>	<u>\$318,756</u>

(三) 主要產品收入

合併公司之主要產品收入分析如下：

	108年度	107年度
LCD 材料	\$8,415,656	\$6,183,536
BMC 材料及成型品	1,135,712	1,318,940
其他	261,947	248,899
	<u>\$9,813,315</u>	<u>\$7,751,375</u>

(四) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之收入依客戶所在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	
	108年度	107年度	108年 12月31日	107年 12月31日
	台灣	\$ 1,257,108	\$ 1,333,199	\$ 776,949
中國大陸	7,794,987	5,734,698	1,102,148	1,156,040
其他	<u>761,220</u>	<u>683,478</u>	<u>102,138</u>	<u>76,642</u>
	<u>\$ 9,813,315</u>	<u>\$ 7,751,375</u>	<u>\$ 1,981,235</u>	<u>\$ 2,097,326</u>

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(五) 主要客戶資訊

銷貨收入佔合併公司營業收入 10% 以上之客戶如下：

客 戶	108 年度		107 年度	
	金 額	佔 淨 額 %	金 額	佔 淨 額 %
甲 客 戶	<u>\$ 1,094,887</u>	<u>11</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

華宏新科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本年度最高餘額	年底餘額	實際動支金額	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 損失金額	擔保 名稱	品 價值	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	\$ 63,200	\$ 35,976	\$ 35,976	3.5	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 353,765	\$ 943,374	註 4
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	14,220	13,491	13,491	3.5	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	353,765	943,374	註 4

註 1：對個別對象資金貸與限額：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，限額為不超過該公司淨值×30%。

註 2：資金貸與總限額：蘇州長宏為不超過該公司淨值×80%。

註 3：美金按即期匯率 US\$1=NT\$29.98 換算；人民幣按美金即期匯率 US\$1=RMB\$6.9762 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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	關係	對單一企業 背書保證限額 (註 1)	本年 最高背書保證餘額	年度 背書保證餘額	年底 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	備註
0	華宏新技公司	盛宏光電有限公司	本公司之子公司	\$ 1,117,135	\$ 816,140	\$ 539,640	\$ 134,910	\$ -	14.49	\$ 2,606,649	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	1,117,135	47,400	-	-	-	-	2,606,649	Y	N	Y	
0	華宏新技公司	WAH MA TECHNOLOGY SDN.BHD.(華馬)	本公司之子公司	744,757	18,960	8,994	1,913	-	0.24	2,606,649	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	1,117,135	189,600	179,880	-	-	4.83	2,606,649	Y	N	Y	
0	華宏新技公司	WAH HONG HOLDING LIMITED	本公司之子公司	1,117,135	189,600	89,940	-	-	2.42	2,606,649	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	本公司之子公司	372,378	124,104	42,116	1,053	-	1.13	1,489,513	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\$29.98 換算；人民幣按美金即期匯率 US\$1=RMB\$6.9762 換算；馬幣按即期匯率 MYR\$1=NTD\$7.033 換算。

華宏新技股份有限公司及子公司

年底持有有價證券明細表

民國 108 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	年底				備註
				年	帳面金額	持股比例(%)	市價(股權淨值)	
				股數或單位				
華宏新技公司	股票							
	鼎茂光電股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,900,000	\$ 2,118	8.26	\$ 2,118	
	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	1,003	16.67	1,003	
	郡宏光電股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	19,800,000	89,368	14.48	89,368	
					<u>\$ 92,489</u>		<u>\$ 92,489</u>	
Wah Hong Holding Ltd.	股票							
	SiLican Inc	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	50,000	<u>\$ 1,516</u>	3.33	<u>\$ 1,516</u>	
蘇州工業園區長宏光電科技有限公司	保本型浮動收益理財商品							
	中信銀行共贏保本步步高升 B 款	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	\$ 45,695	-	\$ 45,695	
	建設銀行乾元一周周利開放式保本理財產品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	41,378	-	41,378	
	中國工商銀行保本型法人 35 天穩利人民幣理財產品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	55,960	-	55,960	
					<u>\$143,033</u>		<u>\$143,033</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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	(\$ 1,615,881)	(38)	月結 150 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	\$ 733,920	44	註 2
	廈門廣宏光電有限公司	子公司	銷貨	(283,359)	(7)	月結 150 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	105,471	6	註 2
	盛宏光電(惠州)有限公司	子公司	銷貨	(169,652)	(4)	月結 150 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	66,477	4	註 2
	寧波長宏光電科技有限公司	子公司	銷貨	(174,912)	(4)	月結 150 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	101,703	6	註 2
	蘇州山技光電科技有限公司	子公司	銷貨(註 1)	(228,120)	(4)	月結 150 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	138,105	8	註 2
盛宏光電(惠州)有限公司	Smart Succeed Ltd.	兄弟公司	銷貨	(173,865)	(7)	月結 150 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	93,453	11	註 2
寧波長宏光電科技有限公司	Granite International Ltd.	兄弟公司	銷貨	(208,276)	(60)	月結 150 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	96,063	66	註 2
青島長宏光電科技有限公司	Smart Succeed Ltd.	兄弟公司	銷貨	(220,288)	(40)	月結 150 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	135,631	66	註 2

註 1：108 年 4 月以前為實質關係人。

註 2：已於編製合併財務報告時沖銷。

華宏新技股份有限公司及子公司
 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 108 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)	週轉率 (次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	應收關係人款項 提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
華宏新技公司	蘇州工業園區長宏光電科技有限 公司	子公司	\$733,920	2.02	\$ -	-	\$269,602	\$ -
	廈門廣宏光電有限公司	子公司	105,471	2.63	-	-	25,158	-
	蘇州山技光電科技有限公司	子公司	138,105	1.34	-	-	54,484	-
	寧波長宏光電科技有限公司	子公司	101,703	1.56	-	-	57,787	-
青島長宏光電有限公司	Smart Succeed Ltd.	兄弟公司	135,631	3.10	-	-	53,519	-

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
 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 108 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			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	\$ 1,615,881	價格無一般交易條件可資比較	16.47
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	169,652	價格無一般交易條件可資比較	1.73
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	174,912	價格無一般交易條件可資比較	1.78
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	283,359	價格無一般交易條件可資比較	2.89
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	18,698	價格無一般交易條件可資比較	0.19
0	本 公 司	Wah Ma Technology Sdn. Bhd.	母公司對子公司	銷貨收入	12,631	價格無一般交易條件可資比較	0.13
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	4,865	價格無一般交易條件可資比較	0.05
0	本 公 司	PT. Wah Hong Indonesia	母公司對子公司	銷貨收入	10,875	價格無一般交易條件可資比較	0.11
0	本 公 司	蘇州山技光電科技有限公 司	母公司對子公司	銷貨收入	214,245	價格無一般交易條件可資比較	2.19
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	733,920	月結 180 天收款	8.87
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	66,477	月結 180 天收款	0.80
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	101,703	月結 180 天收款	1.23
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	105,471	月結 180 天收款	1.27
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	7,363	月結 180 天收款	0.09
0	本 公 司	Wah Ma Technology Sdn. Bhd.	母公司對子公司	應收帳款	2,851	月結 90 天收款	0.03
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	1,941	月結 90 天收款	0.02
0	本 公 司	PT. Wah Hong Indonesia	母公司對子公司	應收帳款	5,284	月結 180 天收款	0.06
0	本 公 司	蘇州山技光電科技有限公 司	母公司對子公司	應收帳款	138,105	月結 180 天收款	1.67
0	本 公 司	蘇州山技光電科技有限公 司	母公司對子公司	什項收入	13,875	價格無一般交易條件可資比較	0.17
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	2,441	價格無一般交易條件可資比較	0.03
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	1,148	月結 150 天收款	0.01
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	1,697	依合約規定	0.02
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	12,263	價格無一般交易條件可資比較	0.15
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	6,947	月結 150 天收款	0.08

(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	香港長宏光電有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	8,935	價格無一般交易條件可資比較	0.11
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	利息收入	1,727	依合約規定	0.02
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	35,976	依合約規定	0.43
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	13,491	依合約規定	0.16
1		蘇州工業園區長宏光電科技有限公 司	蘇州山技光電科技有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	4,057	價格無一般交易條件可資比較	0.05
1		蘇州工業園區長宏光電科技有限公 司	蘇州山技光電科技有限公司	子公司對子公司	應收帳款	2,842	月結 150 天收款	0.03
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	20,374	價格無一般交易條件可資比較	0.25
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	8,029	月結 150 天收款	0.10
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	23,172	價格無一般交易條件可資比較	0.28
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	9,969	月結 150 天收款	0.12
2		盛宏光電(惠州)有限公司	Smart Succeed Ltd.	子公司對子公司	銷貨收入	173,865	價格無一般交易條件可資比較	2.10
2		盛宏光電(惠州)有限公司	Smart Succeed Ltd.	子公司對子公司	應收帳款	93,453	月結 150 天收款	1.13
3		青島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	6,245	價格無一般交易條件可資比較	0.08
3		青島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	3,805	月結 150 天收款	0.05
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	220,288	價格無一般交易條件可資比較	2.66
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	135,631	月結 150 天收款	1.64
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	6,972	依合約規定	0.08
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	1,855	依合約規定	0.02
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	208,276	價格無一般交易條件可資比較	2.52
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	96,063	月結 150 天收款	1.16
5		寧波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	1,080	價格無一般交易條件可資比較	0.01
6		蘇州山技光電科技有限公司	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	2,423	價格無一般交易條件可資比較	0.03
6		蘇州山技光電科技有限公司	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	2,697	月結 150 天收款	0.03
6		蘇州山技光電科技有限公司	Best Honor	子公司對子公司	銷貨收入	5,503	價格無一般交易條件可資比較	0.07
6		蘇州山技光電科技有限公司	Best Honor	子公司對子公司	應收帳款	1,172	月結 150 天收款	0.01

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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		年底持股情形			被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益 (註 3)	備註
				年底	年初	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	\$ 3,293,459	\$ 385,836	\$ 385,807	註 5
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	7,200	24,000	720,000	27.48	-	(4,898)	-	註 1
華宏新技公司	PT Wah Hong Indonesia	印尼	LCD 材料、BMC 材料及成型品之生產及銷售	148,401	123,038	4,950,000	99.00	77,405	(28,085)	(27,804)	註 5
Wah Hong Holding Ltd.	Wah Hong Technology Ltd.	模里西斯	國際投資業務	658,601	674,748	21,968,025	100.00	1,855,951	110,546	110,546	註 5
Wah Hong Holding Ltd.	Wah Hong International Ltd.	模里西斯	國際投資業務	619,027	634,203	20,648,000	100.00	1,166,878	148,769	148,769	註 5
Wah Hong Holding Ltd.	Wah Hong Development Ltd.	模里西斯	國際投資業務	14,990	15,358	500,000	100.00	-	-	-	註 5
Wah Hong Holding Ltd.	Wah Ma Technology Sdn. Bhd.	馬來西亞	BMC 材料及成型品之生產及銷售	43,619	44,688	3,900,000	60.00	90,731	9,086	5,379	註 5
Wah Hong Holding Ltd.	Granite International Ltd.	薩摩亞	國際貿易業務	28,781	29,486	960,000	100.00	3,236	248	248	註 5
Wah Hong Holding Ltd.	Smart Succeed Ltd.	薩摩亞	國際貿易業務	-	-	-	100.00	(1,239)	2,278	2,278	註 5
Wah Hong Holding Ltd.	PT Wah Hong Indonesia	印尼	LCD 材料、BMC 材料及成型品之生產及銷售	1,499	1,242	50,000	1.00	781	(28,085)	(281)	註 5
Wah Hong Holding Ltd.	Allied Royal LLC.	安圭拉	國際投資業務	49,200	-	2,715,000	67.50	158,640	123,985	82,473	註 5
Allied Royal LLC.	Best Honor Inc.	安圭拉	國際貿易業務	-	-	-	100.00	8	-	2	註 5
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	2,998	3,072	-	100.00	1,685	(97)	(97)	註 5

註 1：係採用權益法之關聯企業。

註 2：本年度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 3：年底原始投資金額係按以下匯率換算：

美金按即期匯率 US\$1=29.98

人民幣按美金即期匯率 US\$1=6.9762

註 4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註 5：已於編製合併財務報告時沖銷。

華宏新技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	年初自台灣 匯出累積 投資金額	本年度匯出或收回投資金額		年底自台灣 匯出累積 投資金額	被投資公司 本年度損益	本公司 直接或 間接投資 之持股 比例 %	本年度認列 投資(損)益	年底投資 帳面價值	截至年底 已匯台灣之投資 收 益 備 註	
					匯 出	匯 收							
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	\$ 607,095	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 257,482	\$ -	\$ -	\$ 257,482	\$ 54,965	100.00	\$ 54,965	\$ 1,179,217	\$ 218,509	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	180,480	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	95,820	-	-	95,820	40,428	100.00	40,428	381,745	121,865	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	299,800	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	300,950	-	-	300,950	7,473	100.00	7,473	293,798	-	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	4,297	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	-	7,677	100.00	7,677	1,177	-	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	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	29,985	-	-	29,985	-	100.00	-	-	-	註 5
蘇州山技光電科技有限公司(蘇州山技)	擴散膜、反射片等 LCD 材料之產銷業務	121,419	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	-	25,292	67.50	56,885	231,608	-	註 7
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	410,726	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	238,092	-	-	238,092	133,139	100.00	133,139	837,036	134,549	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	254,830	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	227,204	-	-	227,204	15,628	100.00	15,628	329,817	-	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	14,990	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	-	透過第三地區現有公司再投資大陸公司	-	-	-	-	113	100.00	113	-	-	註 2 及註 4

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	年底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 6)
華宏新技股份有限公司	\$ 1,164,628	\$ 1,441,035	\$ 2,234,270

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，已於 108 年 9 月完成解散登記。

註 3：經濟部投審會核准投資金額為美金 48,440 千元與自台灣匯出累積投資金額美金 23,056 千元差異美金 25,384 千元，係大陸孫公司盈餘轉增資美金 17,750 千元及 Wah Hong Holding Ltd.自有資金轉投資 7,634 千元。

註 4：年底原始投資金額係按以下匯率換算：

美金按即期匯率 US\$1=NT\$29.98

人民幣按美金即期匯率 US\$1=RMB\$6.9762

註 5：青島益宏已於 107 年 8 月完成解散登記，清算完之剩餘股款美金 150 千元已匯回 Wah Hong Holding Ltd.，尚待向經濟部投審會辦理註銷累積投資金額 29,985 千元。

註 6：赴大陸地區投資限額為本公司淨值 x60%。

註 7：係 Wah Hong Holding Ltd.以其資金透過 Allied Royl LLC.轉投資。