

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110及109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告聲明書	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	9~10	-
七、合併權益變動表	11	-
八、合併現金流量表	12~13	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	14	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~28	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29	五
(六) 重要會計項目之說明	29~61	六~二八
(七) 關係人交易	61~63	二九
(八) 質抵押之資產	63~64	三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64	三一
(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	64~65	三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	65~66、71~79	三三
2. 轉投資事業相關資訊	65~66、71~79	三三
3. 大陸投資資訊	66~67、80~81	三三
4. 主要股東資訊	67、82	三三
(十四) 部門資訊	67~70	三四

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 110 年度（自 110 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告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 111 年 3 月 18 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 及 109 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，以及合併財務報告附註（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，上開合併財務報告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 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 及 109 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告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 110 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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 110 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

#### 特定客戶銷貨收入之真實性

華宏新技公司及其子公司民國 110 年度營業收入淨額為新台幣 10,969,166 千元，其中來自特定客戶之銷貨收入金額較前一年度有顯著增加之變化，因此依審計準則公報有關將收入預設為顯著風險之規定，本會計師將特定客戶之銷貨收入真實性列為關鍵查核事項。

本會計師對上述銷貨收入之真實性所執行之主要查核程序如下：

- 一、瞭解及測試管理階層對收入認列所採用之主要內部控制流程有效性；
- 二、取得特定客戶銷貨收入明細資料並抽選適當樣本，檢視出貨報關或收貨等紀錄及收取貨款證明。

#### **其他事項**

華宏新技公司業已編製民國 110 及 109 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告之責任**

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告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，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告之責任**

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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告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告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告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告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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、評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告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，以對合併財務報告表示意見。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 110 年度合併財務報告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 許 瑞 軒



許瑞軒

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 111 年 3 月 18 日



華宏新技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 及 109 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		110 年度		109 年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額（附註四、二 二及二九）	\$ 10,969,166	100	\$ 10,312,430	100
5110	營業成本（附註十、二三及 二九）	<u>9,723,749</u>	<u>89</u>	<u>9,214,879</u>	<u>89</u>
5900	營業毛利	<u>1,245,417</u>	<u>11</u>	<u>1,097,551</u>	<u>11</u>
	營業費用（附註九及二三）				
6100	推銷費用	294,762	3	278,836	3
6200	管理費用	361,442	3	340,381	3
6300	研究發展費用	222,160	2	213,752	2
6450	預期信用減損損失迴轉 利益	( <u>2,990</u> )	-	( <u>2,695</u> )	-
6000	營業費用合計	<u>875,374</u>	<u>8</u>	<u>830,274</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>370,043</u>	<u>3</u>	<u>267,277</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出（附註二 三）				
7100	利息收入	11,832	-	11,288	-
7010	其他收入	325,350	3	38,347	-
7020	其他利益及損失	34,020	-	51,723	1
7050	財務成本	( <u>26,748</u> )	-	( <u>34,278</u> )	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>344,454</u>	<u>3</u>	<u>67,080</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	714,497	6	334,357	4
7950	所得稅費用（附註四及二四）	<u>256,718</u>	<u>2</u>	<u>91,222</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>457,779</u>	<u>4</u>	<u>243,135</u>	<u>3</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110 年度		109 年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註二十、 二一及二四)				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(\$ 3,847)	-	\$ 2,919	-
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	25,830	-	( 2,128)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	<u>769</u>	-	<u>( 584)</u>	-
8310		<u>22,752</u>	-	<u>207</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	( 34,820)	-	43,065	-
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	<u>5,911</u>	-	<u>( 8,257)</u>	-
8360		<u>( 28,909)</u>	-	<u>34,808</u>	-
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>( 6,157)</u>	-	<u>35,015</u>	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 451,622</u>	<u>4</u>	<u>\$ 278,150</u>	<u>3</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 430,371	4	\$ 216,418	2
8620	非控制權益	<u>27,408</u>	-	<u>26,717</u>	-
8600		<u>\$ 457,779</u>	<u>4</u>	<u>\$ 243,135</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 427,733	4	\$ 251,900	3
8720	非控制權益	<u>23,889</u>	-	<u>26,250</u>	-
8700		<u>\$ 451,622</u>	<u>4</u>	<u>\$ 278,150</u>	<u>3</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
9710	基 本	<u>\$ 4.39</u>		<u>\$ 2.21</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 4.25</u>		<u>\$ 2.18</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





單位：新台幣千元  
(惟每股股利為新台幣元)

歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益						其 他 權 益 項 目					總 計	
代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘		外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	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	非 控 制 權 益	權 益 合 計		
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積						未 分 配 盈 餘	總 計
A1	109 年 1 月 1 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
	108 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (附 註 二 一)	-	-	20,850	-	( 20,850)	-	-	-	-	-	-
B1	法定盈餘公積	-	-	20,850	-	( 20,850)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	102,448	( 102,448)	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利—每股 1.3 元	-	-	-	-	( 127,313)	-	-	-	( 127,313)	-	( 127,313)
		-	-	20,850	102,448	( 250,611)	-	-	-	( 127,313)	-	( 127,313)
D1	109 年 度 淨 利	-	-	-	-	216,418	-	-	-	216,418	26,717	243,135
D3	109 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	2,335	35,275	( 2,128)	-	35,482	( 467)	35,015
D5	109 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	218,753	35,275	( 2,128)	-	251,900	26,250	278,150
O1	非控制權益減少 (附註二一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 5,922)	( 5,922)
L1	庫藏股手續費退款	-	-	-	-	-	-	-	2	2	-	2
Z1	109 年 12 月 31 日 餘 額	1,000,044	2,062,749	405,589	344,321	399,105	( 264,392)	( 46,782)	( 52,262)	3,848,372	154,897	4,003,269
	109 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (附 註 二 一)	-	-	21,875	-	( 21,875)	-	-	-	-	-	-
B1	法定盈餘公積	-	-	21,875	-	( 21,875)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	( 33,147)	33,147	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利—每股 1.3 元	-	-	-	-	( 127,313)	-	-	-	( 127,313)	-	( 127,313)
		-	-	21,875	( 33,147)	( 116,041)	-	-	-	( 127,313)	-	( 127,313)
C15	資本公積配發現金股利—每股 0.3 元	-	( 29,380)	-	-	-	-	-	-	( 29,380)	-	( 29,380)
D1	110 年 度 淨 利	-	-	-	-	430,371	-	-	-	430,371	27,408	457,779
D3	110 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	( 3,078)	( 25,390)	25,830	-	( 2,638)	( 3,519)	( 6,157)
D5	110 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	427,293	( 25,390)	25,830	-	427,733	23,889	451,622
M5	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額 (附註二一)	-	6,777	-	-	-	-	-	-	6,777	( 55,649)	( 48,872)
N1	股份基礎給付交易 (附註二六)	-	8,588	-	-	-	-	-	12,034	20,622	-	20,622
O1	非控制權益減少 (附註二一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 13,450)	( 13,450)
Z1	110 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 1,000,044	\$ 2,048,734	\$ 427,464	\$ 311,174	\$ 710,357	(\$ 289,782)	(\$ 20,952)	(\$ 40,228)	\$ 4,146,811	\$ 109,687	\$ 4,256,498

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 110 及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		110 年度	109 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 714,497	\$ 334,357
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	292,775	307,671
A20200	攤銷費用	32,980	37,325
A20300	預期信用減損損失迴轉利益	( 2,990)	( 2,695)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益	( 52,699)	( 86,994)
A20900	財務成本	26,748	34,278
A21200	利息收入	( 11,832)	( 11,288)
A21300	股利收入	( 10,136)	( 5,928)
A21900	員工認股權酬勞成本	8,588	-
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	3,863	2,862
A23700	存貨損失	130,373	125,682
A24100	未實現外幣兌換利益	( 11,100)	( 26,406)
A29900	搬遷補償淨利益	( 293,302)	-
A29900	其 他	13,772	2,089
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31130	應收票據	41,984	( 128,531)
A31150	應收帳款	( 218,705)	( 228,491)
A31180	其他應收款	18,749	( 10,730)
A31200	存 貨	( 252,038)	( 191,546)
A31240	其他流動資產	91,077	( 14,987)
A32130	應付票據	30,633	109,217
A32150	應付帳款	167,482	98,029
A32180	其他應付款	93,220	23,121
A32230	其他流動負債	612	1,801
A32240	淨確定福利負債	( 11,127)	( 21,718)
A33000	營運產生之現金流入	803,424	347,118
A33100	收取之利息	12,982	11,288
A33200	收取之股利	10,136	5,928
A33300	支付之利息	( 23,748)	( 36,052)
A33500	支付所得稅	( 146,969)	( 125,340)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>655,825</u>	<u>202,942</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110 年度	109 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	(\$ 146,669)	\$ -
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 725,220)	( 93,077)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	690,904	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 201,682)	( 170,820)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,728	5,117
B02900	遞延收入	-	112,431
B03700	存出保證金增加	( 9,570)	( 4,574)
B03800	存出保證金減少	2,735	4,218
B04500	取得無形資產	( 38,899)	( 43,404)
B04600	處分無形資產	696	-
B05350	取得使用權資產	-	( 8,590)
B06500	其他金融資產增加	( 26,550)	( 5,911)
B06700	其他非流動資產減少	-	528
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 451,527)	( 204,082)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	81,362	75,953
C00500	應付短期票券增加	90,000	10,000
C03100	存入保證金減少	( 294)	( 367)
C04020	租賃本金償還	( 48,791)	( 33,190)
C04500	發放現金股利	( 156,693)	( 127,315)
C04900	庫藏股交易手續費退款	-	2
C05000	庫藏股轉讓員工	12,034	-
C05400	取得子公司股權	( 48,872)	-
C05800	支付非控制權益	( 13,450)	( 5,922)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 84,704)	( 80,839)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 35,482)	47,393
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	84,112	( 34,586)
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,136,859	1,171,445
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$1,220,971	\$1,136,859

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 110 及 109 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 111 年 3 月 18 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」）

適用修正後之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。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018~2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 4）

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

#### IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按 IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

該修正適用於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備，合併公司於首次適用該修正時，比較期間資訊應予重編。

截至本合併財務報告經董事會通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效之影響。

(三) 國際會計準則理事會 (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>I A S B 發布之 生效日 (註 1)</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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9 —比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

#### IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

1. 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
2. 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
3. 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

1. 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
2. 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
3. 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
4. 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
5. 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

除上述影響外，截至本合併財務報告經董事會通過發布日止，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。

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

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) 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）。

#### (六) 存 貨

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

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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，列入當年度損益。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。

合併公司與關聯企業間之順逆流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借

款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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。

#### (九) 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) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（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不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（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。

#### (十一) 金融工具

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

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

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

##### (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，其所產生之股利認列於其他收入，再衡量產生之利益或損失係認列其他利益及損失。

##### 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。

## (十二) 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。

### （十三）租 賃

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）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。

#### (十四) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

#### (十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

#### (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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得(損失)，據以計算應付(可回收)之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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具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，僅於其很有可能具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具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

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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。

### 所得稅估計

合併公司於 110 年及 109 年 12 月 31 日虧損金額及暫時性差異未認列為遞延所得稅資產之所得稅影響數分別為 13,748 千元及 16,582 千元，遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。另於 110 年及 109 年 12 月 31 日合併公司投資國外子公司收益相關未認列遞延所得稅負債之所得稅影響數分別為 276,960 千元及 232,965 千元，該暫時性差異很有可能於可預見之未來

不會實現，是以不予認列相關遞延所得稅負債。若未來情況產生變化，可能會產生重大遞延所得稅資產或負債之調整，該等遞延所得稅資產或負債之調整係於發生期間認列為損益。

#### 六、現金及約當現金

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
庫存現金	\$ 1,152	\$ 1,120
支票存款	70	75
活期存款	800,433	737,761
約當現金		
原始到期日在3個月以內定期存款	<u>419,316</u>	<u>397,903</u>
	<u>\$1,220,971</u>	<u>\$1,136,859</u>

(一) 約當現金於資產負債表日之市場利率如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109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		
(%)	0.15~3.50	1.15~4.50

(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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具(未指定避險)		
遠期外匯合約	\$ 280	\$ 105
非衍生金融資產		
國內上市(櫃)股票	140,818	174,518
保本型浮動收益理財商品	<u>266,350</u>	<u>148,612</u>
	<u>\$407,448</u>	<u>\$323,235</u>

合併公司110及109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。

(一) 於資產負債表日尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(	千	元	)
<u>110年12月31日</u>														
預售遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	111.01~111.02	USD2,000	/	TWD55,593					
<u>109年12月31日</u>														
預售遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	110.01~110.02	USD1,500	/	TWD42,251					

110及109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二三。

(二) 合併公司與銀行簽訂之人民幣結構式定期存款合約，該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，因該混合合約包含之主契約屬IFRS範圍之資產，故按整體混合合約評估強制分類為透過損益按公允價值衡量。

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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
權益工具		
國內上市(櫃)股票	\$183,933	\$ -
國內未上市(櫃)股票	78,070	89,368
國外未上市(櫃)股票	2,373	2,509
	<u>\$264,376</u>	<u>\$ 91,877</u>

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應收票據		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 270,628	\$ 312,612
減：備抵損失	1,561	1,607
	<u>\$ 269,067</u>	<u>\$ 311,005</u>
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$3,663,388	\$3,444,683
減：備抵損失	12,488	11,053
	<u>\$3,650,900</u>	<u>\$3,433,630</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
其他應收款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額(附註二三)	\$ 307,107	\$ 58,042
減：備抵損失	<u>11,235</u>	<u>15,752</u>
	<u>\$ 295,872</u>	<u>\$ 42,290</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。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

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：

110年12月31日

	未逾	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	\$3,923,085	\$ 9,459	\$ -	\$ 1,472	\$3,934,016
備抵損失(存續期間預期信用 損失)	( 11,630)	( 947)	-	( 1,472)	( 14,049)
攤銷後成本	<u>\$3,911,455</u>	<u>\$ 8,512</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,919,967</u>

109 年 12 月 31 日

	未	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	\$3,749,977	\$ 5,845	\$ -	\$ 1,473	\$3,757,295
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>10,846</u> )	( <u>341</u> )	-	( <u>1,473</u> )	( <u>12,660</u> )
攤銷後成本	<u>\$3,739,131</u>	<u>\$ 5,504</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,744,635</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：

	110 年度			109 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	\$ 1,607	\$ 11,053	\$ 15,752	\$ 1,289	\$ 32,280	\$ 34,696
本年度提列(迴轉)	( 37)	1,465	( 4,418)	297	725	( 3,717)
本年度沖銷	-	-	-	-	( 21,416)	( 15,307)
淨兌換差額	( <u>9</u> )	( <u>30</u> )	( <u>99</u> )	<u>21</u>	( <u>536</u> )	<u>80</u>
年底餘額	<u>\$ 1,561</u>	<u>\$ 12,488</u>	<u>\$ 11,235</u>	<u>\$ 1,607</u>	<u>\$ 11,053</u>	<u>\$ 15,752</u>

#### 十、存 貨

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
原 料	\$ 802,490	\$ 732,760
在 製 品	33,896	23,364
製 成 品	467,147	425,162
	<u>\$1,303,533</u>	<u>\$1,181,286</u>

截至 110 及 109 年度與存貨相關之營業成本分別為 9,723,749 千元及 9,214,879 千元，其中分別包括：

	110 年度	109 年度
存貨跌價及呆滯損失(迴轉利益)	\$ 4,010	(\$ 31,798)
出售下腳及廢料收入	( 7,806)	( 8,325)
存貨報廢損失	126,363	157,480
未分攤製造費用	<u>99,807</u>	<u>138,221</u>
	<u>\$222,374</u>	<u>\$255,578</u>

存貨跌價及呆滯迴轉利益主係庫齡較長及跌價之存貨已去化所致。

## 十一、其他金融資產－流動

	110年12月31日	109年12月31日
受限制之定期存款	\$ 4,341	\$ 6,547
原始到期日在3個月以上之定期存款	36,224	7,468
	<u>\$40,565</u>	<u>\$14,015</u>
年利率(%)	1.96~2.10	2

以上定期存款質押情形詳附註三十。

## 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(%)	
			110年12月31日	109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	67.5
	Wah Ma Technology Sdn. Bhd.	BMC材料及成型品之生產及銷售	100	60 (註1)
Wah Hong Technology Ltd.	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
	蘇州工業園區長宏光電科技有限公司(蘇州長宏)	LCD材料、BMC材料及成型品等之生產及銷貨	100	100
	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
Wah Hong International Ltd.	青島長宏光電科技有限公司(青島長宏)	新型平板顯示器、LCD用光學膜片等之生產及銷售	100	100
	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	100
	Best Honor Inc.	LCD材料成型品之生產及銷售	100	100

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股比例(%)	
			110年 12月31日	109年 12月31日
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
寧波長宏	寧波長立新材料有限公司(寧波長立)	LCD材料、BMC材料及成型品等買賣	100	-

註1：合併公司於110年4月以48,872千元(美金1,723千元)收購子公司Wah Ma Technology Sdn. Bhd.非控制權益，投資價款與取得淨資產帳面價值間之差額列入資本公積加項6,777千元，收購後持股比例自60%增加為100%。由於前述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司視為權益交易處理。

註2：合併公司於110年透過寧波長宏新增投資設立於中國之寧波長立公司，投資金額為6,500千元(人民幣1,500千元)。

### 十三、不動產、廠房及設備

(一) 成本、累計折舊及累計減損變動表如下：

#### 110年度

成本	未完工程					合計
	土	地	建	築	物	
110年1月1日餘額	\$ 203,667	\$ 1,711,995	\$ 2,395,159	\$ 449,055	\$ 91,194	\$ 4,851,070
增添	-	96,388	50,686	34,856	17,557	199,487
處分	-	(142,945)	(81,181)	(14,017)	-	(238,143)
淨兌換差額	(126)	(7,115)	(21,094)	(2,235)	(280)	(30,850)
110年12月31日餘額	\$ 203,541	\$ 1,658,323	\$ 2,343,570	\$ 467,659	\$ 108,471	\$ 4,781,564
累計折舊						
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 910,713	\$ 1,752,159	\$ 322,329	\$ -	\$ 2,985,201
折舊費用	-	85,437	126,509	26,749	-	238,695
處分	-	(66,002)	(73,395)	(12,030)	-	(151,427)
淨兌換差額	-	(3,718)	(17,200)	(1,756)	-	(22,674)
110年12月31日餘額	\$ -	\$ 926,430	\$ 1,788,073	\$ 335,292	\$ -	\$ 3,049,795
累計減損						
110年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 79,352	\$ 18,760	\$ -	\$ 98,112
處分	-	-	(2,229)	-	-	(2,229)
淨兌換差額	-	-	(18)	(13)	-	(31)
110年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 77,105	\$ 18,747	\$ -	\$ 95,852
110年12月31日淨額	\$ 203,541	\$ 731,893	\$ 478,392	\$ 113,620	\$ 108,471	\$ 1,635,917

## 109 年度

成 本	未 完 工 程					
	土	地 建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	及 待 驗 設 備	合 計
109年1月1日餘額	\$ 203,937	\$ 1,679,926	\$ 2,381,945	\$ 451,433	\$ 36,811	\$ 4,754,052
增 添	-	30,854	66,591	26,577	52,987	177,009
處 分	-	( 11,946)	( 76,269)	( 30,593)	-	( 118,808)
淨兌換差額	( 270)	13,161	22,892	1,638	1,396	38,817
109年12月31日餘額	\$ 203,667	\$ 1,711,995	\$ 2,395,159	\$ 449,055	\$ 91,194	\$ 4,851,070
累 計 折 舊						
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 832,479	\$ 1,650,437	\$ 325,276	\$ -	\$ 2,808,192
折舊費用	-	81,419	160,840	24,249	-	266,508
處 分	-	( 10,554)	( 70,975)	( 28,678)	-	( 110,207)
淨兌換差額	-	7,369	11,857	1,482	-	20,708
109年12月31日餘額	\$ -	\$ 910,713	\$ 1,752,159	\$ 322,329	\$ -	\$ 2,985,201
累 計 減 損						
109年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 79,546	\$ 19,098	\$ -	\$ 98,644
處 分	-	-	( 245)	( 377)	-	( 622)
淨兌換差額	-	-	51	39	-	90
109年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 79,352	\$ 18,760	\$ -	\$ 98,112
109年12月31日淨額	\$ 203,667	\$ 801,282	\$ 563,648	\$ 107,966	\$ 91,194	\$ 1,767,757

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：

	110 年度	109 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	\$199,487	\$177,009
應付設備款(帳列其 他應付款)減少 (增加)	2,195	( 6,189)
購置不動產、廠房及設備 支付現金數	\$201,682	\$170,820

### (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：

建 築 物	
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，詳附註三十。

(四) 合併公司位於中國山東省膠州市之土地使用權及廠房，已於 110 年 10 月完成收購及搬遷，請參閱附註二三。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	<u>110 年 12 月 31 日</u>	<u>109 年 12 月 31 日</u>
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 48,438	\$ 60,315
建築物	<u>134,738</u>	<u>64,509</u>
	<u>\$183,176</u>	<u>\$124,824</u>
	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$127,675</u>	<u>\$ 43,822</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 1,955	\$ 2,024
建築物	<u>52,125</u>	<u>39,139</u>
	<u>\$ 54,080</u>	<u>\$ 41,163</u>

子公司青島長宏本年度新承租膠州市廠房，租期為 10 年，119 年 12 月到期。

除增添、被收購及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 110 及 109 年度並未發生重大轉租及減損情形。

##### (二) 租賃負債

	<u>110 年 12 月 31 日</u>	<u>109 年 12 月 31 日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$47,326</u>	<u>\$19,790</u>
非流動	<u>\$83,942</u>	<u>\$31,068</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	<u>110 年 12 月 31 日</u>	<u>109 年 12 月 31 日</u>
建築物	1.80~2.03	1.78~1.89

### (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，租賃期間為 1 至 50 年，陸續至 145 年 5 月止。

### (四) 其他租賃資訊

	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 24,639</u>	<u>\$ 21,123</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 1,325</u>	<u>\$ 1,267</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 77,435</u>	<u>\$ 65,262</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。

### 十五、短期借款

	<u>110 年 12 月 31 日</u>	<u>109 年 12 月 31 日</u>
無擔保借款		
銀行購料借款	\$ 277,830	\$ 399,587
週轉金借款	<u>822,226</u>	<u>618,292</u>
	<u>\$1,100,056</u>	<u>\$1,017,879</u>
年利率(%)	0.66~3.13	0.76~4.30

### 十六、應付短期票券

係由中華票券金融公司、兆豐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。110 年及 109 年 12 月 31 日之年利率分別為 0.92%~0.93% 及 0.94%~0.96%。

### 十七、應付票據及帳款

合併公司應付票據及帳款均因營業而發生。

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

十八、其他應付款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$191,837	\$190,268
應付員工及董監事酬勞	102,943	46,308
應付包裝費	47,421	49,805
應付未休假獎金	27,863	22,314
應付運費	27,330	25,364
應付刀模費	25,092	32,504
應付設備款	13,012	15,207
應付稅金	6,342	16,305
其他	<u>230,117</u>	<u>181,934</u>
	<u>\$671,957</u>	<u>\$580,009</u>

十九、長期借款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>擔保借款（附註三十）</u>		
銀行團聯貸		
玉山銀行主辦之美金聯貸—		
甲項，年利率110年及109		
年12月31日分別為		
1.4054%及1.4890%	\$525,920	\$541,120
減：聯貸主辦費	<u>389</u>	<u>1,323</u>
	<u>\$525,531</u>	<u>\$539,797</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110及109年度合併財務報告之財務比率並未違反聯貸合約之規定。

## 二十、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」辦理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 Technology 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

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	
確定福利義務現值	\$134,158	\$136,598	
計畫資產公允價值	<u>( 68,202 )</u>	<u>( 63,362 )</u>	
淨確定福利負債	<u>\$ 65,956</u>	<u>\$ 73,236</u>	
	<u>確定福利計畫資產</u>	<u>淨確定福利</u>	
	<u>義務現值</u>	<u>負債(資產)</u>	
110年1月1日	<u>\$136,598</u>	<u>( \$ 63,362 )</u>	<u>\$ 73,236</u>
服務成本			
當期服務成本	658	-	658
利息費用(收入)	<u>683</u>	<u>( 347 )</u>	<u>336</u>
認列於損益	<u>1,341</u>	<u>( 347 )</u>	<u>994</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)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 739)	(\$ 739)
精算損失—人口統計假 設變動	3,849	-	3,849
精算利益—財務假設變 動	( 1,852)	-	( 1,852)
精算損失—經驗調整假 設變動	<u>2,589</u>	<u>-</u>	<u>2,589</u>
認列於其他綜合損益	<u>4,586</u>	<u>( 739)</u>	<u>3,847</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 12,121)</u>	<u>( 12,121)</u>
福利支付			
自計畫資產支付	<u>( 8,367)</u>	<u>8,367</u>	<u>-</u>
110年12月31日	<u>\$134,158</u>	<u>(\$ 68,202)</u>	<u>\$ 65,956</u>
109年1月1日	<u>\$159,235</u>	<u>(\$ 61,362)</u>	<u>\$ 97,873</u>
服務成本			
當期服務成本	689	-	689
利息費用(收入)	<u>1,194</u>	<u>( 506)</u>	<u>688</u>
認列於損益	<u>1,883</u>	<u>( 506)</u>	<u>1,377</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	( 1,788)	( 1,788)
精算損失—人口統計假 設變動	3	-	3
精算損失—財務假設變 動	3,948	-	3,948
精算利益—經驗調整假 設變動	<u>( 5,082)</u>	<u>-</u>	<u>( 5,082)</u>
認列於其他綜合損益	<u>( 1,131)</u>	<u>( 1,788)</u>	<u>( 2,919)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 16,732)</u>	<u>( 16,732)</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)
福利支付			
自計畫資產支付	(\$ 17,026)	\$ 17,026	\$ -
自公司帳上支付	( 6,363)	-	( 6,363)
	( 23,389)	17,026	( 6,363)
109年12月31日	<u>\$136,598</u>	<u>(\$ 63,362)</u>	<u>\$ 73,236</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：

	110年12月31日	109年12月31日
折現率(%)	0.625	0.5
薪資預期增加率(%)	3	3

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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
折現率		
增加0.25%	(\$ 3,687)	(\$ 3,948)
減少0.25%	<u>\$ 3,832</u>	<u>\$ 4,109</u>
薪資預期增加率		
增加0.25%	<u>\$ 3,680</u>	<u>\$ 3,943</u>
減少0.25%	(\$ 3,561)	(\$ 3,810)

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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$12,132</u>	<u>\$12,095</u>
確定福利義務平均到期期間(年)	11.1	11.7

## 二一、權益

### (一) 普通股股本

	<u>110年12月31日</u>	<u>109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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)		
股票發行溢價	\$1,898,886	\$1,919,678
轉換公司債轉換溢價	511	511
合併溢額	142,560	142,560
實際取得子公司股權價格與帳面價值差異	<u>6,777</u>	<u>-</u>
	<u>\$2,048,734</u>	<u>\$2,062,749</u>

註：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。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，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。

本公司分別於 110 年 7 月及 109 年 5 月經股東常會決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	109 年度	108 年度	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	\$ 21,875	\$ 20,850		
特別盈餘公積 (迴轉)	( 33,147)	102,448		
現金股利	<u>127,313</u>	<u>127,313</u>	<u>\$ 1.3</u>	<u>\$ 1.3</u>
	<u>\$116,041</u>	<u>\$250,611</u>		

另本公司股東常會於 110 年 7 月決議以資本公積 29,380 千元發放每股 0.3 元之現金。

本公司於 111 年 3 月董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 ( 元 )</u>
法定盈餘公積	\$ 42,729	
特別盈餘公積迴轉	( 440)	
股東現金股利	246,301	\$ 2.5

有關 110 年度之盈餘分配案尚待 111 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

	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
年初餘額	(\$264,392)	(\$299,667)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	( 31,301)	43,532
換算國外營運機構淨資產所產生之相關所得稅	<u>5,911</u>	( <u>8,257</u> )
年底餘額	( <u>\$289,782</u> )	( <u>\$264,392</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

	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
年初餘額	(\$46,782)	(\$44,654)
當年度產生		
未實現損益－權益		
工具	<u>25,830</u>	( <u>2,128</u> )
年底餘額	( <u>\$20,952</u> )	( <u>\$46,782</u> )

(六) 非控制權益

	110 年度	109 年度
年初餘額	\$154,897	\$134,569
歸屬於非控制權益之份 額		
本年度淨利	27,408	26,717
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	( 3,519)	( 467)
子公司發放現金股 利	( 13,450)	( 5,922)
收購子公司非控制 權益	( 55,649)	-
年底餘額	<u>\$109,687</u>	<u>\$154,897</u>

(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 40,239 千元（已扣除 109 年度之手續費退款 2 千元）及 12,023 千元。

本公司於 110 年 8 月經董事會決議將部分庫藏股票轉讓予員工，相關說明請詳附註二六，截至 110 年及 109 年 12 月 31 日之庫藏股股數分別為 1,484 千股及 2,071 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。

二二、收 入

	110 年度	109 年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 10,950,279	\$ 10,299,119
勞務收入	18,887	13,311
	<u>\$ 10,969,166</u>	<u>\$ 10,312,430</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

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 1 月 1 日
應收票據及帳款（含關係人） （附註九）	<u>\$ 3,919,967</u>	<u>\$ 3,744,635</u>	<u>\$ 3,388,120</u>

（接次頁）

(承前頁)

	110年 12月31日	109年 12月31日	109年 1月1日
合約負債(列入其他流動負債)			
商品銷售	<u>\$ 12,669</u>	<u>\$ 11,133</u>	<u>\$ 9,191</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債的當年度認列為收入之金額如下：

	110年度	109年度
商品銷貨	<u>\$10,831</u>	<u>\$ 7,965</u>

### (三) 合約收入依產品別細分

#### 110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	\$ 2,238,422	\$ 2,861,409	\$ 5,707,504	\$ 142,944	\$ 10,950,279
勞務收入	<u>1,383</u>	<u>14,419</u>	<u>2,820</u>	<u>265</u>	<u>18,887</u>
	<u>\$ 2,239,805</u>	<u>\$ 2,875,828</u>	<u>\$ 5,710,324</u>	<u>\$ 143,209</u>	<u>\$ 10,969,166</u>

#### 109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	\$ 1,655,719	\$ 3,001,116	\$ 5,524,200	\$ 117,816	\$ 10,298,851
勞務收入	<u>1,759</u>	<u>7,837</u>	<u>3,834</u>	<u>149</u>	<u>13,579</u>
	<u>\$ 1,657,478</u>	<u>\$ 3,008,953</u>	<u>\$ 5,528,034</u>	<u>\$ 117,965</u>	<u>\$ 10,312,430</u>

### 二三、稅前淨利

#### (一) 利息收入

	110年度	109年度
銀行存款	<u>\$11,832</u>	<u>\$11,288</u>

(二) 其他收入

	110 年度	109 年度
拆遷補償淨收入	\$293,302	\$ -
補助款收入	5,322	7,435
租金收入	8,055	6,141
股利收入	10,136	5,928
其 他	<u>8,535</u>	<u>18,843</u>
	<u>\$325,350</u>	<u>\$ 38,347</u>

配合中國山東省膠州市之土地規劃，經董事會決議子公司青島長宏於 109 年 5 月與青島大沽河省級生態旅遊度假區管理委員會及青島少海智能科技產園有限公司簽訂人民幣 87,705 千元之土地使用權收購及搬遷補償協議。截至 109 年 12 月 31 日止，合併公司對該補償款項已收取人民幣 26,312 千元（新台幣 114,845 千元），帳列遞延收入項下。

子公司青島長宏於 110 年 10 月已完成點交並認列補償淨收入如下：

	110 年度
補償金收入（人民幣 87,705 千元）	\$381,746
減：不動產、廠房及設備報廢淨額	72,841
土地使用權帳面金額	12,424
拆遷支出	<u>3,179</u>
拆遷補償淨收入	<u>\$293,302</u>

截至 110 年 12 月 31 日止，上述補償款餘款人民幣 61,393 千元（新台幣 266,541 千元）尚未收取，帳列其他應收款項下，其中人民幣 52,623 千元已於 111 年 1 月份收取。

(三) 其他利益及損失

	110 年度	109 年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	\$ 52,182	\$ 86,994
外幣兌換損失淨額	( 9,013)	( 31,405)
處分不動產、廠房及設備淨損失	( 3,863)	( 2,862)
其 他	<u>( 5,286)</u>	<u>( 1,004)</u>
	<u>\$ 34,020</u>	<u>\$ 51,723</u>

(四) 財務成本

	110 年度	109 年度
銀行借款利息	\$ 20,135	\$ 29,254
租賃負債利息	2,680	1,092
其他利息費用	3,933	3,932
	<u>\$ 26,748</u>	<u>\$ 34,278</u>

(五) 折舊及攤銷

	110 年度	109 年度
不動產、廠房及設備	\$238,695	\$266,508
使用權資產	54,080	41,163
無形資產	32,980	37,325
	<u>\$325,755</u>	<u>\$344,996</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$261,982	\$284,973
營業費用	30,793	22,698
	<u>\$292,775</u>	<u>\$307,671</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,838	\$ 1,804
營業費用	31,142	35,521
	<u>\$ 32,980</u>	<u>\$ 37,325</u>

(六) 員工福利費用

	110 年度	109 年度
短期員工福利	<u>\$1,123,430</u>	<u>\$ 993,169</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	47,520	25,746
確定福利計畫(附註 二十)	994	1,377
	<u>48,514</u>	<u>27,123</u>
	<u>\$1,171,944</u>	<u>\$1,020,292</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 719,832	\$ 625,745
營業費用	452,112	394,547
	<u>\$1,171,944</u>	<u>\$1,020,292</u>

(七) 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。

110及109年度員工酬勞及董監事酬勞分別於111及110年3月董事會決議如下：

估 列 比 例	110 年度	109 年度
員工酬勞 (%)	15	15
董監事酬勞 (%)	2.5	2.5
金 額		
員工酬勞	<u>\$88,237</u>	<u>\$37,635</u>
董監事酬勞	<u>\$14,706</u>	<u>\$ 6,273</u>

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。

109及108年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與109及108年度合併財務報告認列金額並無差異。

有關本公司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。

二四、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：

	110 年度	109 年度
當期所得稅		
本年度產生	\$222,473	\$135,226
以前年度之調整	( <u>1,052</u> )	( <u>1,681</u> )
	<u>221,421</u>	<u>133,545</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	17,730	( 42,323)
以前年度之調整	<u>17,567</u>	<u>-</u>
	<u>35,297</u>	( <u>42,323</u> )
	<u>\$256,718</u>	<u>\$ 91,222</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	110 年度	109 年度
稅前淨利	<u>\$714,497</u>	<u>\$334,357</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$267,484	\$146,160
調節項目之所得稅影響數		
稅上可減除之收益	( 55,166)	( 16,258)
暫時性差異	9,357	( 39,193)
未認列之虧損扣抵	18,528	2,194
以前年度所得稅調整	<u>16,515</u>	<u>( 1,681)</u>
	<u>\$256,718</u>	<u>\$ 91,222</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益(費用)

	110 年度	109 年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 5,911	(\$ 8,257)
確定福利計畫之精算損益	<u>769</u>	<u>( 584)</u>
	<u>\$ 6,680</u>	<u>(\$ 8,841)</u>

(三) 本期所得稅資產及負債

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 1,078</u>	<u>\$ 981</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$99,094</u>	<u>\$22,204</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：

## 110 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於其他			年底餘額
		認列於損益	綜合損益	淨兌換差額	
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 15,935	(\$ 2,224)	\$ 769	\$ -	\$ 14,480
不動產、廠房及設備 之減損損失	4,294	( 2,321)	-	( 2)	1,971
未實現存貨損失	26,005	1,998	-	( 42)	27,961
與子公司之未實現損 益	9,347	( 1,182)	-	-	8,165
國外營運機構兌換差 額	8,666	-	5,911	-	14,577
其 他	14,645	( 6,156)	-	396	8,885
	78,892	( 9,885)	6,680	352	76,039
虧損扣抵	82,468	( 26,439)	-	( 171)	55,858
	<u>\$ 161,360</u>	<u>(\$ 36,324)</u>	<u>\$ 6,680</u>	<u>\$ 181</u>	<u>\$ 131,897</u>

## 遞延所得稅負債

暫時性差異					
採權益法認列之國外 投資收益	\$ 209,782	(\$ 270)	\$ -	\$ -	\$ 209,512
土地增值稅準備	20,278	-	-	-	20,278
其 他	1,480	-	-	( 95)	1,385
	<u>\$ 231,540</u>	<u>(\$ 270)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 95)</u>	<u>\$ 231,175</u>

## 109 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於其他			年底餘額
		認列於損益	綜合損益	淨兌換差額	
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 19,590	(\$ 3,071)	(\$ 584)	\$ -	\$ 15,935
不動產、廠房及設備 未實現存貨損失	7,271	( 2,980)	-	3	4,294
與子公司之未實現損 益	32,961	( 7,075)	-	119	26,005
國外營運機構兌換差 額	11,926	( 2,579)	-	-	9,347
其 他	16,923	-	( 8,257)	-	8,666
	15,654	( 1,065)	-	56	14,645
	104,325	( 16,770)	( 8,841)	178	78,892
虧損扣抵	72,602	\$ 9,879	-	( 13)	82,468
	<u>\$ 176,927</u>	<u>(\$ 6,891)</u>	<u>(\$ 8,841)</u>	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 161,360</u>

## 遞延所得稅負債

暫時性差異					
採權益法認列之國外 投資收益	\$ 258,361	(\$ 48,579)	\$ -	\$ -	\$ 209,782
土地增值稅準備	20,278	-	-	-	20,278
其 他	2,175	( 635)	-	( 60)	1,480
	<u>\$ 280,814</u>	<u>(\$ 49,214)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 60)</u>	<u>\$ 231,540</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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
虧損扣抵		
111年到期	\$ 3,658	\$ 3,484
112年到期	4,759	4,385
114年到期	11,704	37,850
115年到期	<u>25,252</u>	<u>-</u>
	<u>\$45,373</u>	<u>\$45,719</u>
可減除暫時性差異	<u>\$11,236</u>	<u>\$22,456</u>

(六) 未使用虧損扣抵相關資訊

截至110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>
\$ 3,658	111
4,759	112
11,704	114
25,252	115
108,040	116
<u>171,248</u>	117
<u>\$ 324,661</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110年及109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1,384,799千元及1,164,823千元。

(八) 所得稅核定情形

本公司截至107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。

二五、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>110年度</u>	<u>109年度</u>
基本及稀釋每股盈餘本年度淨利	<u>\$430,371</u>	<u>\$216,418</u>

(二) 股數 (千股)

	110 年度	109 年度
計算基本每股盈餘之加權平均股數	98,129	97,933
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>3,134</u>	<u>1,501</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>101,263</u>	<u>99,434</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。

二六、股份基礎給付協議

本公司為激勵員工並提升員工向心力，於 110 年 8 月經董事會決議轉讓 106 年買回之庫藏股予員工。本次共計辦理轉讓 587 千股，轉讓價格為 20.5 元，本公司認列酬勞成本 8,588 千元。

本公司給與員工認購之庫藏股係使用 Black-Scholes 評價模型計算，評價假設如下：

給與日股價	35.25 元
執行價格	20.50 元
預期波動率 (%)	42.25
存續期間 (年)	0.08
預期股利率 (%)	4.54
無風險利率 (%)	0.11
本年度給與之認股權公允價值	14.63 元

本公司給與日給與之股份基礎給付交易係以給與日當日收盤價減除履約價格為基礎估計認股選擇權之公允價值。並於執行後認列資本公積一庫藏股交易 8,588 千元。

## 二七、資本風險管理

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

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

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

除附註十九外，合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二八、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－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

110年12月31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>				
衍生工具	\$ -	\$ 280	\$ -	\$ 280
國內上市（櫃）股票	140,818	-	-	140,818
保本型浮動收益理財商 品	-	-	266,350	266,350
	<u>\$ 140,818</u>	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 266,350</u>	<u>\$ 407,448</u>
<u>透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
國內上市（櫃）股 票	\$ 183,933	\$ -	\$ -	\$ 183,933
國內未上市（櫃） 股票	-	-	78,070	78,070
國外未上市（櫃） 股票	-	-	2,373	2,373
	<u>\$ 183,933</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,443</u>	<u>\$ 264,376</u>

109 年 12 月 31 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>				
衍生工具	\$ -	\$ 105	\$ -	\$ 105
國內上市(櫃)股票	174,518	-	-	174,518
保本型浮動收益理財商 品	-	-	148,612	148,612
	<u>\$ 174,518</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 148,612</u>	<u>\$ 323,235</u>
<u>透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市(櫃) 股票	\$ -	\$ -	\$ 89,368	\$ 89,368
國外未上市(櫃) 股票	-	-	2,509	2,509
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,877</u>	<u>\$ 91,877</u>

110 及 109 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

金 融 資 產	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	
	110 年度	109 年度	110 年度	109 年度
年初餘額	\$148,612	\$143,033	\$ 91,877	\$ 94,005
本年度新增	668,506	576,232	-	-
本年度減少	( 545,853)	( 571,181)	-	-
認列於損益	( 2,113)	( 2,394)	( 11,434)	( 2,128)
淨兌換差額	( 2,802)	2,922	-	-
年底餘額	<u>\$266,350</u>	<u>\$148,612</u>	<u>\$ 80,443</u>	<u>\$ 91,877</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

	<u>110 年 12 月 31 日</u>	<u>109 年 12 月 31 日</u>
<u>金 融 資 產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	\$5,511,150	\$4,964,964
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	407,448	323,235
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	264,376	91,877
<u>金 融 負 債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債 (註 2)	4,721,274	4,273,597

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、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、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）參閱附註三二。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當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。

損 益	美 金 之 影 響	
	110 年度	109 年度
	\$ 7,418	\$ 4,037

## (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：

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 435,407	\$ 405,371
金融負債	1,150,333	869,446
具現金流量利率風險		
金融資產	824,908	744,308
金融負債	886,522	929,088

## 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 110 及 109 年度之稅前淨利將

分別減少／增加 616 千元及 1,848 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。

110年12月31日	6個月			
	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	\$2,790,990	\$ 121,877	\$ 159	\$ 1,755
租賃負債	24,884	24,590	33,289	56,555
浮動利率工具	365,280	7,473	525,942	-
固定利率工具	998,588	21,708	-	-
財務保證負債	63,433	-	-	-
	<u>\$4,243,175</u>	<u>\$ 175,648</u>	<u>\$ 559,390</u>	<u>\$ 58,310</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於1年	1～3年	3～5年	5～10年
	<u>\$49,474</u>	<u>\$50,826</u>	<u>\$20,447</u>	<u>\$18,571</u>

109年12月31日	6個月			
	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	\$2,151,362	\$ 374,558	\$ -	\$ -
租賃負債	11,939	8,607	29,364	2,400
浮動利率工具	393,840	4,029	555,912	-
固定利率工具	819,714	-	-	-
財務保證負債	35,079	-	-	-
	<u>\$3,411,934</u>	<u>\$ 387,194</u>	<u>\$ 585,276</u>	<u>\$ 2,400</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於1年	1～3年	3～5年	5～10年
	<u>\$20,546</u>	<u>\$26,484</u>	<u>\$ 5,280</u>	<u>\$ -</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	1 ~ 3 個 月
<u>110 年 12 月 31 日</u>		
總額交割		
遠期外匯合約		
流 入	\$ 27,829	\$ 27,764
流 出	( <u>27,656</u> )	( <u>27,657</u> )
	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 107</u>
<u>109 年 12 月 31 日</u>		
總額交割		
遠期外匯合約		
流 入	\$ 28,195	\$ 14,056
流 出	( <u>28,098</u> )	( <u>14,048</u> )
	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 8</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 110 年及 109 年 12 月 31 日止分別為 63,433 千元及 35,079 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 110 及 109 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。

#### 二九、關係人交易

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
長華塑膠股份有限公司	實質關係人
大立高分子公司	實質關係人(自109年7月起非為 關係人)
Hightech Polymer Sdn. Bhd.	實質關係人

(二) 營業交易

1. 銷 貨

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
具重大影響之投資者及其子公司	<u>\$158,846</u>	<u>\$111,965</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

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
具重大影響之投資者及其子公司	\$ 42,085	\$ 28,442
實質關係人	<u>767</u>	<u>33,398</u>
	<u>\$42,852</u>	<u>\$61,840</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) 應收帳款

關係人類別	110年12月31日	109年12月31日
具重大影響之投資者及其子公司	<u>\$38,261</u>	<u>\$37,364</u>

#### (2) 其他應收款

關係人類別	110年12月31日	109年12月31日
具重大影響之投資者	\$134	\$ 6
實質關係人	<u>32</u>	<u>-</u>
	<u>\$166</u>	<u>\$ 6</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證亦未提列備抵損失。

### 4. 應付關係人款項

#### 應付帳款

關係人類別	110年12月31日	109年12月31日
具重大影響之投資者及其子公司	\$27,764	\$12,129
實質關係人	<u>464</u>	<u>126</u>
	<u>\$28,228</u>	<u>\$12,255</u>

流通在外之應付關係人款項係未提供擔保。

#### (三) 對主要管理階層之薪酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$41,394	\$35,709
退職後福利	<u>306</u>	<u>758</u>
	<u>\$41,700</u>	<u>\$36,467</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三十、質抵押之資產

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

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
其他金融資產		
定期存款	\$ 4,341	\$ 6,547
不動產、廠房及設備		
土地	189,072	189,072
建築物	<u>135,967</u>	<u>156,084</u>
	<u>325,039</u>	<u>345,156</u>
	<u>\$329,380</u>	<u>\$351,703</u>

### 三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 合併公司為進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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
美    金	\$ 2,747	\$ 3,295
新    幣	1,725	1,055

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
購置設備	<u>\$14,564</u>	<u>\$16,139</u>

(三) 合併公司為關係人提供背書保證情形詳附表二。

(四) 截至 110 年及 109 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。

### 三二、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>110年12月31日</u>								
外幣資產								
貨幣性項目								
美	金	\$	61,724	27.68	(美金：新台幣)		\$	1,708,513
美	金		91,756	6.3757	(美金：人民幣)			2,539,801
外幣負債								
貨幣性項目								
美	金		51,597	27.68	(美金：新台幣)			1,428,200
美	金		75,083	6.3757	(美金：人民幣)			2,078,299
<u>109年12月31日</u>								
外幣資產								
貨幣性項目								
美	金		54,883	28.48	(美金：新台幣)			1,563,062
美	金		90,014	6.5249	(美金：人民幣)			2,563,602
外幣負債								
貨幣性項目								
美	金		52,224	28.48	(美金：新台幣)			1,487,347
美	金		78,497	6.5249	(美金：人民幣)			2,235,608

合併公司於 110 及 109 年度外幣兌換損失（含已實現及未實現）分別為 9,013 千元及 31,405 千元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 年底持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 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	佔 該 科目 %	金 額	佔 該 科目 %
惠州盛宏	\$ 35,288	1	\$ 16,697	2
青島長宏	441	-	-	-
蘇州長宏	248	-	281	-
	<u>\$ 35,977</u>	<u>1</u>	<u>\$ 16,978</u>	<u>2</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	佔 該 科目 %	金 額	佔 該 科目 %
蘇州長宏	\$ 1,242,743	27	\$ 612,014	34
蘇州山技	373,560	8	176,357	10

(接次頁)

(承前頁)

	銷	貨	應	收	帳	款
	金	估	該	金	估	該
	額	科目	%	額	科目	%
廈門廣宏	\$ 287,875	6	\$ 146,350	8		
寧波長宏	191,884	4	78,494	4		
惠州盛宏	152,051	3	78,999	4		
蘇州長均	37,878	1	17,521	1		
青島長宏	7,489	-	3,639	-		
寧波長立	296	-	294	-		
	<u>\$ 2,293,776</u>	<u>49</u>	<u>\$ 1,113,668</u>	<u>61</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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表九。

#### 三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，合併公司係以營運地區及部門經理人作為辨認營運部門因素。合併公司應報導部門如下：

(一) 華宏新技（簡稱台灣地區）。

(二) Wah Hong International Ltd.、惠州盛宏及廈門廣宏（簡稱中國華南地區）。

(三) Wah Hong Technology Ltd.、蘇州長宏、蘇州長均、寧波長宏、青島長宏、香港長宏、寧波長立、Smart Succeed Ltd.、Allied Royal LLC.、蘇州山技及 Best Honor Inc(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：

- 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 LCD 材料、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 華 南 地 區	中 國 華 東 地 區	其 他	調 整 及 沖 銷	合 計
<b>110 年度</b>						
來自外部客戶收入	\$ 2,239,805	\$ 2,875,828	\$ 5,710,324	\$ 143,209	\$ -	\$10,969,166
來自本公司及子公司之收入	<u>2,324,231</u>	<u>85,951</u>	<u>789,624</u>	<u>1,856</u>	<u>( 3,201,662)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 4,564,036</u>	<u>\$ 2,961,779</u>	<u>\$ 6,499,948</u>	<u>\$ 145,065</u>	<u>(\$ 3,201,662)</u>	<u>\$10,969,166</u>
部門利益(損失)	<u>(\$ 26,342)</u>	<u>\$ 80,084</u>	<u>\$ 317,656</u>	<u>(\$ 14,874)</u>	<u>\$ 13,519</u>	\$ 370,043
利息收入						11,832
其他收入						325,350
其他利益及損失						34,020
財務成本						<u>( 26,748)</u>
稅前淨利						714,497
所得稅費用						<u>( 256,718)</u>
本年度淨利						<u>\$ 457,779</u>
<b>110 年 12 月 31 日</b>						
可辨認資產	<u>\$ 3,470,969</u>	<u>\$ 2,349,070</u>	<u>\$ 4,693,457</u>	<u>\$ 237,273</u>	<u>(\$ 1,492,074)</u>	\$ 9,258,695
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						<u>264,376</u>
資產合計						<u>\$ 9,523,071</u>
<b>109 年度</b>						
來自外部客戶收入	\$ 1,657,478	\$ 3,008,953	\$ 5,528,034	\$ 117,965	\$ -	\$10,312,430
來自本公司及子公司之收入	<u>2,271,488</u>	<u>295,221</u>	<u>270,999</u>	<u>-</u>	<u>( 2,837,708)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 3,928,966</u>	<u>\$ 3,304,174</u>	<u>\$ 5,799,033</u>	<u>\$ 117,965</u>	<u>(\$ 2,837,708)</u>	<u>\$10,312,430</u>
部門利益(損失)	<u>(\$ 156,739)</u>	<u>\$ 122,776</u>	<u>\$ 331,639</u>	<u>(\$ 31,742)</u>	<u>\$ 1,343</u>	\$ 267,277
利息收入						11,288
其他收入						38,347
其他利益及損失						51,723
財務成本						<u>( 34,278)</u>
稅前淨利						334,357
所得稅費用						<u>( 91,222)</u>
本年度淨利						<u>\$ 243,135</u>

(接次頁)

(承前頁)

109年12月31日	中國華南中國華東				他調整及沖銷	合 計
	台灣地區	地區	區	其		
可辨認資產	\$ 3,125,443	\$ 2,363,984	\$ 3,948,728	\$ 467,505	(\$ 1,210,792)	\$ 8,694,868
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產						91,877
資產合計						<u>\$ 8,786,745</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	
	110 年度	109 年度
台灣地區	\$146,589	\$165,191
中國華東地區	113,874	104,172
中國華南地區	50,645	53,328
其 他	<u>14,647</u>	<u>22,305</u>
	<u>\$325,755</u>	<u>\$344,996</u>

#### (三) 主要產品收入

合併公司之主要產品收入分析如下：

	110 年度	109 年度
LCD 材料	\$ 9,330,712	\$ 9,103,332
BMC 材料及成型品	1,108,540	918,608
其 他	<u>529,914</u>	<u>290,490</u>
	<u>\$ 10,969,166</u>	<u>\$ 10,312,430</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	
			110年	109年
	110年度	109年度	12月31日	12月31日
台灣	\$ 1,668,740	\$ 1,176,502	\$ 670,716	\$ 724,707
中國大陸	8,502,232	8,281,576	1,109,664	1,104,088
其他	798,194	854,352	63,707	83,667
	<u>\$10,969,166</u>	<u>\$10,312,430</u>	<u>\$ 1,844,087</u>	<u>\$ 1,912,462</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

110 及 109 年度並無來自單一客戶之收入達合併公司營業收入淨額之 10% 以上者。

華宏新技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 110 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	擔保品名稱	擔保價值	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	蘇州長均貿易有限公司	其他應收款—關係人	是	\$ 21,708	\$ 21,708	\$ 21,708	3.5%	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 355,660	\$ 948,426	註4
2	Wah Hong Holding Ltd.	盛宏光電(惠州)有限公司	其他應收款—關係人	是	85,170	-	-	2.5%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	1,100,657	2,935,086	註4

註 1：對個別對象資金貸與限額：Wah Hong Holding Ltd.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，限額為不超過該公司淨值×30%。

註 2：資金貸與總限額：Wah Hong Holding Ltd.及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\$27.68 換算；人民幣按美金即期匯率 US\$1=RMB\$6.3757 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 110 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	對單一企業 背書保證限額 (註 1)	本 年 度 年 底 最高背書保證餘額	年 度 年 底 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	\$ 1,244,043	\$ 1,054,500	\$ 553,600	\$ 257,157	-	13.35	\$ 2,902,767	Y	N	Y	
0	華宏新技公司	WAH MA TECHNOLOGY SDN.BHD.(華馬)	本公司之子公司	1,244,043	16,716	8,304	1,837	-	0.20	2,902,767	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	1,244,043	166,080	166,080	48,887	-	4.01	2,902,767	Y	N	Y	
0	華宏新技公司	WAH HONG HOLDING LIMITED	本公司之子公司	1,244,043	167,160	83,040	-	-	2.00	2,902,767	Y	N	N	
0	華宏新技公司	蘇州山技光電科技有限 公司	本公司之子公司	829,362	74,944	32,022	-	-	0.77	2,902,767	Y	N	Y	
0	華宏新技公司	蘇州長均貿易有限公司	本公司之子公司	1,244,043	114,616	114,616	114,616	-	2.76	2,902,767	Y	N	Y	

註 1：本公司對單一企業保證之限額為權益淨值×20%。本公司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%。

註 3：美金按即期匯率 US\$1=NT\$27.68 換算；人民幣按美金即期匯率 US\$1=RMB\$6.3757 換算；馬幣按即期匯率 MYR\$1=NTD\$6.355 換算。

華宏新技股份有限公司及子公司  
 年底持有有價證券情形  
 民國 110 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	\$ -	8.26	\$ -	
	福爾銘股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000,000	-	11.68	-	
	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	857	16.67	857	
	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	78,070	14.48	78,070	
	華立企業股份有限公司	具重大影響之投資者	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,719,000	183,933	0.73	183,933	
						<u>\$262,860</u>		<u>\$262,860</u>
	長華電材股份有限公司	具重大影響之投資者之關聯企業	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,620,000	<u>\$140,818</u>	0.57	<u>\$140,818</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							
	富邦華一銀行人民幣結構性存款	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	\$ 56,769	-	\$ 56,769	
	富邦華一銀行人民幣結構性存款月享盈 21100357 期	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	43,673	-	43,673	

(接次頁)

(承前頁)

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
				股數或單位	帳面金額	持股比例(%)	市價(股權淨值)	
寧波長宏光電科技有限公司	保本型浮動收益理財商品 富邦華一銀行(中國)人民幣 結構性存款	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	-	\$113,522	-	\$113,522	
蘇州山技光電有限公司	保本型浮動收益理財商品 富邦華一銀行(中國)人民幣3 個月期結構性存款	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	-	52,386	-	52,386	
					<u>\$266,350</u>		<u>\$266,350</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 110 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	(\$ 1,242,743)	( 27)	月結 150 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	\$ 612,014	34	註
華宏新技公司	寧波長宏光電科技有限公司	子公司	銷貨	( 191,884)	( 4)	月結 150 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	78,494	4	註
華宏新技公司	廈門廣宏光電有限公司	子公司	銷貨	( 287,875)	( 6)	月結 150 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	146,350	8	註
華宏新技公司	蘇州山技光電科技有限公司	子公司	銷貨	( 373,560)	( 8)	月結 150 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	176,357	10	註
華宏新技公司	盛宏光電(惠州)有限公司	子公司	銷貨	( 152,051)	( 3)	月結 150 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	78,999	4	註
青島長宏光電科技有限公司	Smart Succeed Ltd.	兄弟公司	銷貨	( 485,330)	( 50)	月結 150 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	168,374	57	註
寧波長宏光電科技有限公司	Granite International Ltd.	兄弟公司	銷貨	( 246,537)	( 60)	月結 150 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	98,071	59	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 110 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		
華宏新技股份有限公司	蘇州工業園區長宏光電科技有限 公司	子公司	\$612,014	1.8	\$ -	-	\$331,291	\$ -
	蘇州山技光電科技有限 公司	子公司	176,357	2.19	-	-	68,123	-
	廈門廣宏光電有限 公司	子公司	146,350	2.27	-	-	62,980	-
青島長宏光電科技有限 公司	Smart Succeed Ltd.	兄弟公司	168,374	2.36	-	-	121,153	-

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 110 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	\$ 1,242,743	價格無一般交易條件可資比較	11.33
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	152,051	價格無一般交易條件可資比較	1.39
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	191,884	價格無一般交易條件可資比較	1.75
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	287,875	價格無一般交易條件可資比較	2.62
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	7,489	價格無一般交易條件可資比較	0.07
0	本 公 司	Wah Ma Technology Sdn. Bhd.	母公司對子公司	銷貨收入	7,400	價格無一般交易條件可資比較	0.07
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	37,878	價格無一般交易條件可資比較	0.35
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	其他應收款	6,929	依合約規定	0.08
0	本 公 司	PT. Wah Hong Indonesia	母公司對子公司	銷貨收入	27,752	價格無一般交易條件可資比較	0.25
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	373,560	價格無一般交易條件可資比較	3.41
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	612,014	月結 150 天收款	6.97
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	78,999	月結 150 天收款	0.90
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	78,494	月結 150 天收款	0.89
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	146,350	月結 150 天收款	1.67
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	3,639	月結 150 天收款	0.04
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	17,521	月結 90 天收款	0.20
0	本 公 司	PT. Wah Hong Indonesia	母公司對子公司	應收帳款	16,343	月結 150 天收款	0.19
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	176,357	月結 150 天收款	2.01
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	15,307	價格無一般交易條件可資比較	0.14
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	10,571	月結 150 天收款	0.12
1	蘇州工業園區長宏光電科技有限公 司	Smart Succeed Ltd.	子公司對子公司	銷貨收入	23,407	價格無一般交易條件可資比較	0.21
1	蘇州工業園區長宏光電科技有限公 司	Smart Succeed Ltd.	子公司對子公司	應收帳款	4,199	月結 150 天收款	0.05
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	21,708	依合約規定	0.25
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	5,463	價格無一般交易條件可資比較	0.05
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	35,288	價格無一般交易條件可資比較	0.32

（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			
				項目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
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	\$ 16,697	月結 150 天收款	0.19
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	31,772	價格無一般交易條件可資比較	0.29
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	15,379	月結 150 天收款	0.18
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	18,410	價格無一般交易條件可資比較	0.17
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	3,316	價格無一般交易條件可資比較	0.03
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	2,816	月結 150 天收款	0.03
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	485,330	價格無一般交易條件可資比較	4.42
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	168,374	月結 150 天收款	1.92
3	青島長宏光電科技有限公司	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	2,815	價格無一般交易條件可資比較	0.03
3	青島長宏光電科技有限公司	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	2,266	月結 150 天收款	0.03
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	8,375	依合約規定	0.10
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	246,537	價格無一般交易條件可資比較	2.25
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	98,071	月結 150 天收款	1.12
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	2,496	價格無一般交易條件可資比較	0.02
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	應收帳款	1,734	月結 150 天收款	0.02
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	1,068	價格無一般交易條件可資比較	0.01
7	Wah Ma Technology Sdn. Bhd.	本公司	子公司對母公司	銷貨收入	1,856	價格無一般交易條件可資比較	0.02
7	Wah Ma Technology Sdn. Bhd.	本公司	子公司對母公司	應收帳款	1,846	月結 150 天收款	0.02

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 110 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	\$ 3,639,778	\$ 475,510	\$ 475,510	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	7,200	720,000	27.48	-	( 6,011)	-	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	178,121	183,269	6,435,000	99.00	62,846	( 27,967)	( 27,687)	註 5
Wah Hong Holding Ltd.	Wah Hong Technology Ltd.	模里西斯	國際投資業務	608,075	625,649	21,968,025	100.00	2,063,303	372,934	372,934	註 5
Wah Hong Holding Ltd.	Wah Hong International Ltd.	模里西斯	國際投資業務	571,537	588,055	20,648,000	100.00	1,222,656	45,687	45,687	註 5
Wah Hong Holding Ltd.	Wah Hong Development Ltd.	模里西斯	國際投資業務	13,840	14,240	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	87,972	41,437	6,500,000	100.00	137,542	5,824	4,640	註 5
Wah Hong Holding Ltd.	Granite International Ltd.	薩摩亞	國際貿易業務	26,573	27,341	960,000	100.00	918	( 36)	( 36)	註 5
Wah Hong Holding Ltd.	Smart Succeed Ltd.	薩摩亞	國際貿易業務	-	-	-	100.00	( 1,349)	227	227	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	1,799	1,851	65,000	1.00	635	( 27,967)	( 280)	註 5
Wah Hong Holding Ltd.	Allied Royal LLC.	安圭拉	國際投資業務	49,200	49,200	2,715,000	67.50	227,812	80,927	54,626	註 5
Allied Royal LLC.	Best Honor Inc.	安圭拉	LCD 材料、BMC 材料及成型品之生產及銷售	-	-	-	100.00	-	-	-	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	LCD 材料、BMC 材料及成型品等買賣	2,768	2,848	-	100.00	1,370	( 117)	( 117)	註 5

註 1：係採用權益法之關聯企業。

註 2：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 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=27.68

人民幣按美金即期匯率 US\$1=6.3757

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 110 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	本年度匯出或收回投資金額		年底自台灣	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	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	\$ 560,520	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 257,482	\$ -	\$ -	\$ 257,482	\$ 110,017	100.00	\$ 110,017	\$ 1,185,536	\$ 434,269	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	166,634	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	95,820	-	-	95,820	53,412	100.00	53,412	353,739	253,346	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	276,800	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	300,950	-	-	300,950	201,857	100.00	201,857	510,600	-	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	4,341	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	-	7,646	100.00	7,646	13,413	-	註 1
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	112,104	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	-	80,927	67.50	54,625	227,809	40,234	註 2
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	379,216	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	238,092	-	-	238,092	107,493	100.00	107,493	970,737	232,622	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	235,280	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	227,204	-	-	227,204	( 61,806 )	100.00	( 61,806 )	251,892	-	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	123,029	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
寧波長立新材料有限公司	LCD 材料、BMC 材料及成型品等買賣	6,512	透過第三地區現有公司再投資大陸公司	-	-	-	-	182	100.00	182	6,693	-	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 5)
華宏新技股份有限公司	\$ 1,134,643	\$ 943,038	\$ 2,488,086

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

註 2：係 Wah Hong Holding Ltd.以其資金透過 Allied Royl LLC.轉投資。

註 3：經濟部投審會核准投資金額為美金 32,300 千元與自台灣匯出累積投資金額美金 7,766 千元差異美金 24,534 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 6,784 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\$27.68

人民幣按美金即期匯率 US\$1=RMB\$6.3757

註 5：赴大陸地區投資限額為本公司淨值 x60%。

華宏新技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持股比例 (%)
華立企業股份有限公司	26,122,978	26.12

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。