

股票代碼：1338

廣華控股有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇九年及一〇八年第二季

公 司 地 址：Marquee Place, Suite 300, 430 West Bay Road, P.O. Box 32052,
Grand Cayman KY1-1208, Cayman Islands.

聯 絡 地 址：中國廣東省東莞市厚街鎮橋頭第三工業區

電 話：86-769-85903898

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	13～33
(七)關係人交易	34～38
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38～39
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40～42
2.轉投資事業相關資訊	43
3.大陸投資資訊	43～45
4.主要股東資訊	45
(十四)部門資訊	45



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

廣華控股有限公司董事會 公鑒：

前言

廣華控股有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇九年及一〇八年六月三十日之資產總額分別為1,975,775千元及2,237,069千元，分別占合併資產總額之21.39%及21.90%；負債總額分別為248,461千元及338,390千元，分別占合併負債總額之7.77%及9.79%；民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之綜合(損)益分別為(37,302)千元、11,607千元、(55,345)千元及77,966千元，分別占合併綜合(損)益之42.39%、44.77%、17.20%及29.16%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(五)所述，廣華控股有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年六月三十日採用權益法之投資分別為243,792千元及203,530千元，暨民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業及合資損失之份額分別為(138)千元、(9,610)千元、(14,322)千元及(16,980)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達廣華控股有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

連淑英



江忠儀



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇九年八月十一日

民國一〇九年及一〇八年六月三十日止經核閱，未依一般公認審計準則查核
廣華控股有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	109.6.30		108.12.31		108.6.30				109.6.30		108.12.31		108.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：														
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,619,985	28	2,769,790	27	2,808,345	27	2100	短期借款(附註六(八))	\$ 1,005,466	11	859,469	9	616,089	6
1150 應收票據淨額(附註六(三))	58,391	1	71,814	1	94,053	1	2130	合約負債－流動(附註六(十七))	92,067	1	162,824	2	135,385	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	1,386,819	15	1,928,935	19	1,680,361	16	2170	應付帳款	845,201	9	1,147,638	11	887,617	9
1310 存貨(附註六(四))	821,646	9	835,829	8	871,214	9	2213	應付設備款	65,446	1	48,551	-	77,271	1
1410 預付款項	159,251	2	105,141	1	89,791	1	2219	其他應付款	564,510	6	357,246	4	599,799	6
1476 其他金融資產－流動(附註八)	222,442	2	179,215	2	188,545	2	2230	本期所得稅負債(附註六(十三))	43,028	-	43,251	-	38,090	-
1479 其他流動資產	66,835	1	83,663	1	119,412	1	2280	租賃負債－流動(附註六(十一))	108,251	1	117,320	1	137,098	1
	5,335,369	58	5,974,387	59	5,851,721	57	2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註六(十))	235,946	3	255,158	2	279,849	3
非流動資產：														
1521 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－ 非流動(附註六(二))	56,362	1	20,459	-	23,208	-	2399	其他流動負債(附註六(九))	47,406	1	63,170	1	56,289	1
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	313,665	3	303,826	3	297,368	3			3,007,321	33	3,054,627	30	2,827,487	28
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	2,733,993	30	3,111,574	31	3,201,303	32	2540	非流動負債：						
1755 使用權資產(附註六(七))	493,227	5	568,292	6	697,342	7	2580	長期借款(附註六(十))	-	-	120,074	1	248,754	3
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	29,859	-	26,837	-	32,921	-	2600	租賃負債－非流動(附註六(十一))	184,162	2	237,486	3	332,103	3
1995 其他非流動資產	276,552	3	86,142	1	111,609	1		其他非流動負債	4,583	-	21,085	-	47,039	-
	3,903,658	42	4,117,130	41	4,363,751	43			188,745	2	378,645	4	627,896	6
								負債總計	3,196,066	35	3,433,272	34	3,455,383	34
								歸屬母公司業主之權益：(附註六(十四))						
							3100	股本	838,400	9	838,400	8	838,400	8
							3200	資本公積	2,787,090	30	2,787,090	28	2,787,090	27
								保留盈餘：						
							3310	法定盈餘公積	565,804	6	525,751	5	525,751	5
							3320	特別盈餘公積	728,338	8	499,413	5	499,413	5
							3350	未分配盈餘	1,894,463	21	2,459,448	24	2,268,338	22
									3,188,605	35	3,484,612	34	3,293,502	32
							3400	其他權益	(1,005,904)	(11)	(728,338)	(7)	(424,706)	(4)
								股東權益小計	5,808,191	63	6,381,764	63	6,494,286	63
								非控制權益：						
							36XX	非控制權益	234,770	2	276,481	3	265,803	3
								權益總計	6,042,961	65	6,658,245	66	6,760,089	66
資產總計	\$ 9,239,027	100	10,091,517	100	10,215,472	100		負債及權益總計	\$ 9,239,027	100	10,091,517	100	10,215,472	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：余 澤 民

經理人：黃 建 中

會計主管：黃 盛 昌

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
廣華控股有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年4月至6月		108年4月至6月		109年1月至6月		108年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 1,302,117	100	1,824,757	100	2,364,851	100	3,528,121	100
5000 營業成本(附註六(四))	1,086,753	83	1,352,841	74	1,929,866	82	2,620,235	74
營業毛利	215,364	17	471,916	26	434,985	18	907,886	26
營業費用：								
6100 推銷費用	32,637	2	77,674	5	109,602	5	163,156	5
6200 管理費用	126,201	10	166,985	9	250,322	10	354,401	10
6300 研究發展費用	66,287	5	77,052	4	124,670	5	146,888	4
6450 預期信用(利益)減損損失	(6,183)	-	(2,090)	-	1,948	-	(15,776)	-
6300 營業費用合計	218,942	17	319,621	18	486,542	20	648,669	19
營業淨利	(3,578)	-	152,295	8	(51,557)	(2)	259,217	7
營業外收入及支出(附註六(十八))：								
7100 利息收入	19,457	1	8,586	-	23,055	1	14,609	-
7020 其他利益及損失	34,124	3	9,333	-	108,035	4	56,500	2
7050 財務成本	(10,668)	(1)	(16,166)	-	(22,752)	(1)	(33,378)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	(5,735)	-	(15,739)	-	(23,515)	(1)	(29,366)	-
(附註六(五))								
營業外收入及支出合計	37,178	3	(13,986)	-	84,823	3	8,365	1
稅前淨利	33,600	3	138,309	8	33,266	1	267,582	8
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	17,784	2	49,071	3	26,169	1	85,413	3
本期淨利	15,816	1	89,238	5	7,097	-	182,169	5
其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
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	7,454	1	490	-	7,454	-	490	-
8341 不重分類至損益之其他項目	(132,630)	(11)	(81,379)	(5)	(210,706)	(9)	68,844	2
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(125,176)	(10)	(80,889)	(5)	(203,252)	(9)	69,334	2
8360 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	21,360	2	20,518	1	(125,689)	(5)	19,731	1
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	-	-	(2,942)	-	-	-	(3,852)	-
額一可能重分類至損益之項目								
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	21,360	2	17,576	1	(125,689)	(5)	15,879	1
本期其他綜合損益	(103,816)	(8)	(63,313)	(4)	(328,941)	(14)	85,213	3
8500 本期綜合損益總額	\$ (88,000)	(7)	\$ 25,925	1	\$ (321,844)	(14)	\$ 267,382	8
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 25,569	2	87,627	5	12,539	-	187,438	5
8620 非控制權益	(9,753)	(1)	1,611	-	(5,442)	-	(5,269)	-
	\$ 15,816	1	\$ 89,238	5	\$ 7,097	-	\$ 182,169	5
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (81,073)	(6)	19,413	1	(265,027)	(11)	262,145	8
8720 非控制權益	(6,927)	(1)	6,512	-	(56,817)	(3)	5,237	-
	\$ (88,000)	(7)	\$ 25,925	1	\$ (321,844)	(14)	\$ 267,382	8
基本每股盈餘(元)(附註六(十五))								
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.30		1.05		0.15		2.24	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.30		1.04		0.15		2.23	

董事長：余澤民



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃建中



會計主管：黃盛昌



廣華控股有限公司及子公司
合併權益變動表

廣華控股有限公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

其他權益項目

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現評 價（損）益	其 他	合 計			
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 838,400	2,787,090	471,140	316,971	2,611,393	(21,883)	(93,438)	(384,092)	(499,413)	6,525,581	258,322	6,783,903
本期淨利	-	-	-	-	187,438	-	-	-	-	187,438	(5,269)	182,169
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	8,086	387	66,234	74,707	74,707	10,506	85,213
本期綜合損益總額	-	-	-	-	187,438	8,086	387	66,234	74,707	262,145	5,237	267,382
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	54,611	-	(54,611)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	182,442	(182,442)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(293,440)	-	-	-	-	(293,440)	-	(293,440)
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,244	2,244
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 838,400	2,787,090	525,751	499,413	2,268,338	(13,797)	(93,051)	(317,858)	(424,706)	6,494,286	265,803	6,760,089
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 838,400	2,787,090	525,751	499,413	2,459,448	2,811	(94,389)	(636,760)	(728,338)	6,381,764	276,481	6,658,245
本期淨利	-	-	-	-	12,539	-	-	-	-	12,539	(5,442)	7,097
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(81,546)	5,888	(201,908)	(277,566)	(277,566)	(51,375)	(328,941)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	12,539	(81,546)	5,888	(201,908)	(277,566)	(265,027)	(56,817)	(321,844)
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	40,053	-	(40,053)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	228,925	(228,925)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(293,440)	-	-	-	-	(293,440)	-	(293,440)
對子公司所有權益變動	-	-	-	-	(15,106)	-	-	-	-	(15,106)	15,106	-
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 838,400	2,787,090	565,804	728,338	1,894,463	(78,735)	(88,501)	(838,668)	(1,005,904)	5,808,191	234,770	6,042,961

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：余澤民

經理人：黃建中

會計主管：黃盛昌

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
廣華控股有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月	108年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 33,266	267,582
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	268,773	287,049
攤銷費用	4,106	4,405
預期信用(利益)減損損失數	1,948	(15,776)
利息費用	22,752	33,378
利息收入	(23,055)	(14,609)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	23,515	29,366
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(46,946)	(3,995)
處分採用權益法之投資利益	-	(2,170)
售後服務及保固準備迴轉數	(447)	(73)
收益費損項目合計	250,646	317,575
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	11,395	94,329
應收帳款	479,755	124,227
存貨	(24,715)	65,964
預付款項	(58,794)	23,109
其他流動資產	11,077	29,073
其他金融資產	(18,431)	9,259
與營業活動相關之資產之淨變動合計	400,287	345,961
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(268,353)	(258,480)
其他應付款項	(74,893)	(84,162)
合約負債	(67,171)	31,186
其他流動負債	(13,552)	(15,112)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(423,969)	(326,568)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(23,682)	19,393
調整項目合計	226,964	336,968
營運產生之現金流入	260,230	604,550
收取之利息	23,055	14,609
收取之股利	-	18,355
支付之利息	(22,752)	(33,378)
支付之所得稅	(43,554)	(88,711)
營業活動之淨現金流入	216,979	515,425

董事長：余澤民



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃建中



會計主管：黃盛昌



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

廣華控股有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月	108年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(30,000)	-
取得採用權益法之投資	(43,482)	-
處分採用權益法之投資	-	35,542
取得不動產、廠房及設備	(60,151)	(267,373)
處分不動產、廠房及設備	47,891	101,572
取得無形資產	(4,810)	(1,311)
取得使用權資產	-	(44,440)
其他金融資產—流動	-	(45,611)
其他金融資產—非流動	(3,965)	6,584
其他非流動資產	<u>(183,403)</u>	<u>(47,414)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(277,920)</u>	<u>(262,451)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款	177,394	(25,560)
償還長期借款	(130,302)	(139,948)
租賃本金償還	(51,940)	(63,945)
非控制權益變動	-	2,244
籌資活動之淨現金流出	<u>(4,848)</u>	<u>(227,209)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(84,016)	22,077
本期現金及約當現金(減少)增加數	(149,805)	47,842
期初現金及約當現金餘額	2,769,790	2,760,503
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,619,985</u>	<u>2,808,345</u>

董事長：余澤民



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃建中



~7-1~

會計主管：黃盛昌



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
廣華控股有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇九年及一〇八年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

廣華控股有限公司(以下簡稱本公司)於民國九十八年十二月八日設立於英屬開曼群島，為一投資控股公司，主要係為向中華民國行政院金融監督管理委員會申報辦理股票公開發行所進行之組織架構重組而設立。於民國九十八年十二月十五日以5：1之換股比率發行普通股取得傲成集團有限公司100%之股權，重組後本公司成為傲成集團有限公司之母公司。本公司民國一〇九年六月三十日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。合併公司主要經營生產和銷售各類汽車飾件、電子塑膠零配件、塑膠中空板箱及模具等業務。本公司股票於民國一〇一年九月二十七日經台灣證券交易所(股)公司核准上市，並於民國一〇一年十二月十九日正式上市掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年八月十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「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
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。
2020.5.14	國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	修正條文闡明履行合約而發生之成本應包含與合約直接相關之以下成本： • 履行該合約之增額成本－例如直接人工及原料；及 • 與履行合約直接相關之其他成本之分攤－例如履行該合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用之分攤等。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

(1)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本公司之功能性貨幣為人民幣，惟為依循合併公司在臺第一上市之需，合併公司於財務報表日依據國際會計準則第21號規定將經營結果與財務狀況換算為新台幣表達，合併資產負債表以資產負債表日之即期匯率換算，合併損益表以當年度平均匯率換算；資本交易及其他合併業主權益項目係以交易日之匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益；所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日人民幣對新台幣之即期匯率分別為4.1660、4.3030及4.5230。民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日人民幣對新台幣之平均匯率分別為4.2629及4.5602。

截至民國一〇九年及一〇八年六月三十日止累積兌換(損)益差額分別為(838,668)千元及(317,858)千元，請詳其他權益項目之其他。

(三)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			109.6.30	108.12.31	108.6.30
本公司	傲成集團有限公司	控股及銷售公司(薩摩亞)	100 %	100 %	100 %
"	廣華汽車飾件股份有限公司	銷售公司(臺灣)	100 %	- %	- %

(註一)(註二)

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			109.6.30	108.12.31	108.6.30
傲成集團有限公司	東莞廣澤汽車飾件有限公司	製造及銷售公司(中國大陸)	100 %	100 %	100 %
"	東莞廣華汽車飾件科技有限公司(註一)(註三)	研發及銷售公司(中國大陸)	100 %	100 %	- %
"	廣華投資有限公司(註一)	一般投資業務(薩摩亞)	100 %	100 %	100 %
"	廣源國際有限公司(註一)	"	79 %	79 %	79 %
"	廣佳投資有限公司	"	100 %	100 %	100 %
"	佳澤投資有限公司(註一)	"	100 %	100 %	100 %
"	廣晉投資有限公司(註一)	"	100 %	100 %	100 %
"	廣泰投資有限公司(註四)(註六)	"	68.55 %	65.69 %	60.22 %
"	智景控股有限公司(註一)	"	100 %	100 %	100 %
廣佳投資有限公司	武漢廣佳汽車飾件有限公司	製造及銷售公司(中國大陸)	100 %	100 %	100 %
東莞廣澤汽車飾件有限公司	東莞廣能汽車飾件有限公司(註一)	製造及銷售公司(中國大陸)	100 %	100 %	100 %
"	湖南廣佳汽車飾件有限公司(註一)	製造及銷售公司(中國大陸)	100 %	100 %	100 %
"	開封廣佳汽車飾件有限公司(註一)	製造及銷售公司(中國大陸)	100 %	100 %	100 %
"	襄陽廣佳汽車飾件有限公司(註一)	製造及銷售公司(中國大陸)	100 %	100 %	100 %
"	上海廣晉汽車飾件有限公司(註一)(註五)	銷售公司(中國大陸)	- %	- %	51 %
廣泰投資有限公司	HIROTAI AUTOMOTIVE TRIM SA DE CV	製造及銷售公司(墨西哥)	100 %	100 %	100 %
智景控股有限公司	HIROSAWA AUTOMOTIVE TRIM USA CO.(註一)	製造及銷售公司(美國)	100 %	100 %	100 %

註一：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註二：係廣華控股有限公司於民國一〇九年二月投資設立廣華汽車飾件股份有限公司，投資金額計新台幣60,000千元，持有100%股權。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註三：係傲成集團有限公司於民國一〇八年七月投資設立東莞廣華汽車飾件科技有限公司，投資金額計人民幣5,000千元，持有100%股權。

註四：係傲成集團有限公司與 Taica Corporation、External Group Co. Ltd.及 MPL&LResourcePatners,LLC共同投資設立廣泰投資有限公司，於民國一〇九年度及一〇八年度由傲成集團有限公司分別單獨增資廣泰投資有限公司美金3,580千元及美金5,420千元，持股比例增加至68.55%。

註五：係東莞廣澤汽車飾件有限公司於民國一〇八年上半年度投資設立上海廣晉汽車飾件有限公司，投資金額計人民幣510千元，持有51%股權。並於民國一〇八年十一月二十九日處分其持有之所有股權，相關說明請詳民國一〇八年度合併財報附註六(六)。

註六：合併公司於民國一〇九年三月一日與子公司廣泰投資有限公司之大股東A公司簽訂選擇權合約，有關廣泰投資於民國一〇八年三月二十五日決議之增資案，約定A公司於一年內可購入本公司未按持股比認購之其中3,150千股。選擇權之行使價格為美金3,245千元，若A公司行使選擇權，本公司對廣泰投資之持股由目前68.55%下降至61.22%。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇八年度合併財務報告附註五一致。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
庫存現金	\$ 2,706	4,469	3,057
活期存款	1,743,656	1,679,754	1,849,164
定期存款	<u>873,623</u>	<u>1,085,567</u>	<u>956,124</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,619,985</u>	<u>2,769,790</u>	<u>2,808,345</u>

合併公司之現金及約當現金均未有提供作質押、擔保或受限制之情形。

合併公司金融資產之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
非上市(櫃)公司股票	\$ <u>56,362</u>	<u>20,459</u>	<u>23,208</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於民國一〇九年四月二十日參與創智車電股份有限公司之現金增資，投入30,000千元，並取得6.35%股權。

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十九)。

上列金融資產均未有提供作質押、擔保或受限制之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 58,391	71,814	94,053
應收帳款—按攤銷後成本衡量	1,409,104	1,950,870	1,712,136
減：備抵損失	<u>(22,285)</u>	<u>(21,935)</u>	<u>(31,775)</u>
	<u>\$ 1,445,210</u>	<u>2,000,749</u>	<u>1,774,414</u>

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

109.6.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,346,730	0.00%~2.30%	1,591
逾期30天以下	36,039	0.00%~14.65%	847
逾期31~60天	30,320	0.00%~25.74%	434
逾期61~90天	27,369	0.00%~33.29%	820
逾期91~120天	4,754	0.00%~39.69%	938
逾期121~150天	775	0.00%~56.53%	113
逾期151~180天	303	0.00%~62.21%	187
逾期181~210天	8,327	0.00%~77.27%	4,477
逾期211天以上	12,878	100%	12,878
	\$ 1,467,495		22,285
108.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,857,929	0.00%~2.56%	3,469
逾期30天以下	111,103	0.00%~16.53%	1,578
逾期31~60天	21,392	0.00%~24.94%	904
逾期61~90天	7,558	0.00%~34.14%	887
逾期91~120天	7,895	0.00%~39.93%	732
逾期121~150天	2,663	0.00%~49.96%	1,039
逾期151~180天	900	0.00%~62.47%	484
逾期181~210天	1,071	0.00%~81.44%	669
逾期211天以上	12,173	100%	12,173
	\$ 2,022,684		21,935

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,607,572	0.00%~2.45%	6,296
逾期30天以下	117,670	0.00%~18.39%	426
逾期31~60天	23,758	0.00%~29.57%	344
逾期61~90天	22,203	0.00%~36.09%	439
逾期91~120天	6,273	0.00%~49.16%	448
逾期121~150天	2,066	0.00%~63.25%	46
逾期151~180天	597	0.00%~87.32%	24
逾期181~210天	2,839	0.00%~87.50%	2,551
逾期211天以上	23,211	91.34%~100%	21,201
	<u>\$ 1,806,189</u>		<u>31,775</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年1月至6月	108年1月至6月
期初餘額	\$ 21,935	46,860
認列之(迴轉利益)減損損失	1,948	(15,776)
外幣換算損益	(1,598)	691
期末餘額	<u>\$ 22,285</u>	<u>31,775</u>

合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押、擔保或受限制之情形。

(四)存 貨

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
原 物 料	\$ 317,521	315,693	354,390
在 製 品	107,451	129,406	128,863
製 成 品	395,116	344,247	344,827
在途存貨	1,558	46,483	43,134
	<u>\$ 821,646</u>	<u>835,829</u>	<u>871,214</u>

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
銷售成本	\$ 1,059,467	1,356,454	1,845,717	2,624,273
未分攤製造費用	12,024	-	59,245	-
存貨報廢損失	3,582	3,041	4,543	5,085
存貨跌價損失(回升利益)	11,247	(5,816)	20,986	(4,891)
出售下腳及廢料收入	(2,220)	(2,274)	(3,852)	(4,159)
存貨盤盈(虧)	1,351	(90)	1,472	-
其他	1,302	1,526	1,755	(73)
合計	<u>\$ 1,086,753</u>	<u>1,352,841</u>	<u>1,929,866</u>	<u>2,620,235</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押、擔保或受限制之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
關聯企業	\$ 224,354	249,527	280,351
合 資	89,311	54,299	17,017
	<u>\$ 313,665</u>	<u>303,826</u>	<u>297,368</u>

1.關聯企業

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
個別不重大關聯企業之權益之	<u>\$ 224,354</u>	<u>249,527</u>	<u>280,351</u>
期末彙總帳面金額			

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
歸屬於合併公司之				
份額：				
繼續營業單位本				
期淨損	\$ (2,414)	(13,889)	(17,629)	(26,386)
其他綜合損益	-	(2,942)	-	(3,852)
綜合損益總額	<u>\$ (2,414)</u>	<u>(16,831)</u>	<u>(17,629)</u>	<u>(30,238)</u>

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合 資

合併公司於民國一〇九年度投資人民幣10,200千元，與他人合資成立蘇州廣晉汽車飾件有限公司，取得51%之股份，根據合資協議，具有聯合控制之各方對於該協議之淨資產具有權利，而非對該協議有關之資產具有權利，並對與該協議有關之負債負有義務。故合併公司依IAS28採用權益法處理。

合併公司於民國一〇八年度投資人民幣10,000千元，與他人合資成立廣東河澤汽車飾件有限公司，取得50%之股份，根據合資協議，具有聯合控制之各方對於該協議之淨資產具有權利，而非對該協議有關之資產具有權利，並對與該協議有關之負債負有義務。故合併公司依IAS28採用權益法處理。

合併公司採用權益法之合資屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30	
個別不重大合資之權益之	\$ <u>89,311</u>	<u>54,299</u>	<u>17,017</u>	
期末彙總帳面金額				
	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
歸屬於合併公司之				
份額：				
繼續營業單位本				
期淨損	\$ (3,321)	(1,850)	(5,886)	(2,980)
綜合損益總額	\$ (3,321)	(1,850)	(5,886)	(2,980)

3. 擔 保

合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押、擔保或受限制之情形。

4. 未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(六) 不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	模 具 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	總 計
成本或認定成本：							
民國109年1月1日餘額	\$ 28,977	856,302	2,323,546	1,050,103	1,293,891	356,298	5,909,117
增 添	-	6,534	17,564	14,329	9,730	31,696	79,853
重 分 類	-	142,225	12,042	22,446	12,758	(200,642)	(11,171)
處 分	-	-	(9,552)	(43,773)	(7,383)	(1,032)	(61,740)
匯率變動之影響	(5,621)	(71,456)	(128,563)	(33,275)	(60,154)	(15,133)	(314,202)
民國109年6月30日餘額	\$ <u>23,356</u>	<u>933,605</u>	<u>2,215,037</u>	<u>1,009,830</u>	<u>1,248,842</u>	<u>171,187</u>	<u>5,601,857</u>

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋 及建築	機器設備	模具設備	其他設備	未完工 程及待 驗設備	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ 28,405	859,942	2,208,316	1,053,613	1,232,655	317,123	5,700,054
增 添	-	11,087	31,659	35,251	88,968	69,522	236,487
重 分 類	-	-	64,397	(4,490)	22,602	(36,748)	45,761
處 分	-	-	(8,221)	(18,478)	(46,241)	(39,035)	(111,975)
匯率變動之影響	<u>1,142</u>	<u>15,812</u>	<u>31,222</u>	<u>10,488</u>	<u>14,056</u>	<u>4,984</u>	<u>77,704</u>
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 29,547</u>	<u>886,841</u>	<u>2,327,373</u>	<u>1,076,384</u>	<u>1,312,040</u>	<u>315,846</u>	<u>5,948,031</u>
折舊及減損損失：							
民國109年1月1日餘額	\$ -	218,465	1,078,071	696,082	804,925	-	2,797,543
本年度折舊	-	23,906	83,761	46,286	56,860	-	210,813
處 分	-	-	(6,577)	(16,412)	(6,167)	-	(29,156)
重 分 類	-	-	17	(17)	-	-	-
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>(11,754)</u>	<u>(45,261)</u>	<u>(22,841)</u>	<u>(31,480)</u>	<u>-</u>	<u>(111,336)</u>
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>230,617</u>	<u>1,110,011</u>	<u>703,098</u>	<u>824,138</u>	<u>-</u>	<u>2,867,864</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	185,162	978,747	618,377	736,092	-	2,518,378
本年度折舊	-	22,019	82,746	56,438	55,712	-	216,915
處 分	-	-	(6,155)	(1,549)	(6,694)	-	(14,398)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>2,234</u>	<u>10,209</u>	<u>5,766</u>	<u>7,624</u>	<u>-</u>	<u>25,833</u>
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>209,415</u>	<u>1,065,547</u>	<u>679,032</u>	<u>792,734</u>	<u>-</u>	<u>2,746,728</u>
帳面價值：							
民國109年1月1日	<u>\$ 28,977</u>	<u>637,837</u>	<u>1,245,475</u>	<u>354,021</u>	<u>488,966</u>	<u>356,298</u>	<u>3,111,574</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 23,356</u>	<u>702,988</u>	<u>1,105,026</u>	<u>306,732</u>	<u>424,704</u>	<u>171,187</u>	<u>2,733,993</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 28,405</u>	<u>674,780</u>	<u>1,229,569</u>	<u>435,236</u>	<u>496,563</u>	<u>317,123</u>	<u>3,181,676</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 29,547</u>	<u>677,426</u>	<u>1,261,826</u>	<u>397,352</u>	<u>519,306</u>	<u>315,846</u>	<u>3,201,303</u>

1. 合併公司於承租之土地上自建廠房，因法令規定房產權所有人與土地使用權人必須相同，故取具以土地使用權人東莞市厚街鎮橋頭塘面股份經濟合作社(下稱「橋頭塘面合作社」)登記之房產證，而橋頭塘面合作社同意合併公司自民國九十八年四月一日至一四四年三月三十一日止，合計四十六年之廠房租賃期間，不需支付任何租金，於合約終止後該廠房所有權無償歸橋頭塘面合作社所有，明細列示如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
房屋及建築	\$ 73,321	75,733	79,605
減：累計折舊	(39,594)	(39,192)	(39,404)
合 計	<u>\$ 33,727</u>	<u>36,541</u>	<u>40,201</u>

2. 擔 保

合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押、擔保或受限制之情形。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及機器設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	總 計
使用權資產成本：				
民國109年1月1日餘額	\$ 235,291	459,633	6,783	701,707
增 添	-	5,603	5,712	11,315
減 少	-	(11,660)	-	(11,660)
匯率變動之影響	(7,491)	(14,426)	(346)	(22,263)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 227,800</u>	<u>439,150</u>	<u>12,149</u>	<u>679,099</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 200,585	509,483	17,958	728,026
增 添	44,440	-	-	44,440
匯率變動之影響	1,653	5,348	(156)	6,845
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 246,678</u>	<u>514,831</u>	<u>17,802</u>	<u>779,311</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國109年1月1日餘額	\$ 16,682	113,734	2,999	133,415
提列折舊	2,346	52,672	2,942	57,960
匯率變動之影響	(584)	(4,757)	(162)	(5,503)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 18,444</u>	<u>161,649</u>	<u>5,779</u>	<u>185,872</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 12,258	-	-	12,258
本期折舊	2,483	64,380	3,271	70,134
匯率變動之影響	103	(499)	(27)	(423)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 14,844</u>	<u>63,881</u>	<u>3,244</u>	<u>81,969</u>
帳面價值：				
民國109年6月30日	<u>\$ 209,356</u>	<u>277,501</u>	<u>6,370</u>	<u>493,227</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 231,834</u>	<u>450,950</u>	<u>14,558</u>	<u>697,342</u>

合併公司於民國一〇八年二月八日向開封市國土資源局購買位於瀧海二路北側、八大街東側之土地使用權，總價款為人民幣8,947千元，其使用權期間為民國一〇八年二月八日至民國一百五十八年二月八日，共計五十年，並按期認列折舊費用。

合併公司於民國一〇九年五月二十六日向東莞市自然資源局購買位於東莞市厚街鎮厚街河田社區、橋頭社區之土地使用權，總價款為人民幣37,500千元，因尚未取得土地使用證，故民國一〇九年六月三十日帳列其他非流動資產。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)短期借款

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
無擔保銀行借款	\$ <u>1,005,466</u>	<u>859,469</u>	<u>616,089</u>
尚未使用額度	\$ <u>340,129</u>	<u>750,060</u>	<u>835,470</u>
利率區間	<u>1.36%~4.68%</u>	<u>2.30%~4.68%</u>	<u>2.94%~4.57%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日新增金額分別為1,422,706千元及855,356千元，償還金額分別為1,245,312千元及880,916千元。

利息費用請詳附註六(十八)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司之短期借款並無以資產設定抵押之擔保情形。

(九)其他流動負債

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
退款負債—流動	\$ 21,220	22,617	26,385
負債準備—流動	8,314	7,963	4,822
其 他	17,872	32,590	25,082
合 計	\$ <u>47,406</u>	<u>63,170</u>	<u>56,289</u>

退款負債主要係汽車飾件因商品瑕疵或是價格下跌而產生銷貨折扣退回，而預期支付予客戶之金額。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
無擔保銀行借款—到期日為 民國110年6月	\$ 235,946	375,232	528,603
減：一年內到期部分	(235,946)	(255,158)	(279,849)
合 計	\$ <u>-</u>	<u>120,074</u>	<u>248,754</u>
尚未使用額度	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>2.20%~3.56%</u>	<u>2.91%~4.35%</u>	<u>3.53%~4.41%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日新增金額皆為零元，償還金額分別為130,302千元及139,948千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司之長期借款並無以資產設定抵押之擔保情形。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
流動	\$ <u>108,251</u>	<u>117,320</u>	<u>137,098</u>
非流動	\$ <u>184,162</u>	<u>237,486</u>	<u>332,103</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>664</u>	<u>4,053</u>	<u>5,481</u>	<u>8,383</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,188</u>	<u>731</u>	<u>3,576</u>	<u>3,954</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	109年1月至6月	108年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>60,934</u>	<u>76,282</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇九年六月三十日承租土地、房屋及建築作為辦公處所及廠房，租期為四至五十年。

部分設備之租賃合約包含租賃延長之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於合併公司內有所不同。該等選擇權僅合併公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2.其他租賃

合併公司承租機器設備之租賃期間為二至四年間。

另，合併公司承租部份機器設備及員工宿舍之租賃期間皆為一年，該等租賃為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十二)員工福利

大陸子公司根據當地法令規定，按月提撥一定比例之養老保險金，提撥數列為當期費用。本公司及其餘境外子公司因當地法令並無強制訂定退休金之規定，故本公司及其餘境外子公司並未訂定任何員工退休辦法。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ <u>37,290</u>	<u>38,493</u>	<u>44,735</u>	<u>74,387</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生	(19,506)	10,578	(18,566)	11,026
及迴轉				
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u><u>17,784</u></u>	<u><u>49,071</u></u>	<u><u>26,169</u></u>	<u><u>85,413</u></u>

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日無直接認列於權益之所得稅。

(十四)資本及其他權益

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十七)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 2,786,955	2,786,955	2,786,955
已失效認購權	<u>135</u>	<u>135</u>	<u>135</u>
	\$ <u><u>2,787,090</u></u>	<u><u>2,787,090</u></u>	<u><u>2,787,090</u></u>

2.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

(1)特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年五月二十九日及一〇八年五月三十一日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	108年度		107年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 3.50	<u>293,440</u>	3.50	<u>293,440</u>

3. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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	其 他	合 計
民國109年1月1日餘額	\$ 2,811	(94,389)	(636,760)	(728,338)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(81,546)	-	-	(81,546)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失	-	5,888	8,015	13,903
其 他	-	-	(209,923)	(209,923)
民國109年6月30日餘額	\$ <u>(78,735)</u>	<u>(88,501)</u>	<u>(838,668)</u>	<u>(1,005,904)</u>
民國108年1月1日餘額	\$ (21,883)	(93,438)	(384,092)	(499,413)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	11,938	-	-	11,938
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(3,852)	-	-	(3,852)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失	-	387	1	388
其 他	-	-	66,233	66,233
民國108年6月30日餘額	\$ <u>(13,797)</u>	<u>(93,051)</u>	<u>(317,858)</u>	<u>(424,706)</u>

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股	\$ <u>25,569</u>	<u>87,627</u>	<u>12,539</u>	<u>187,438</u>
權益持有人之淨利				
普通股加權平均流通	<u>83,840</u>	<u>83,840</u>	<u>83,840</u>	<u>83,840</u>
在外股數				
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.30</u>	<u>1.05</u>	<u>0.15</u>	<u>2.24</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股	\$ <u>25,569</u>	<u>87,627</u>	<u>12,539</u>	<u>187,438</u>
權益持有人之淨利				
(調整稀釋性潛在普				
通股影響數後)				
普通股加權平均流通	83,840	83,840	83,840	83,840
在外股數				
員工股票酬勞之影響	3	102	141	205
普通股加權平均流通	<u>83,843</u>	<u>83,942</u>	<u>83,981</u>	<u>84,045</u>
在外股數				
(調整稀釋性潛在普				
通股影響數後)				
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.30</u>	<u>1.04</u>	<u>0.15</u>	<u>2.23</u>

(十六)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不高於7%且不低於1%為員工酬勞及不高於1%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為129千元、2,503千元、129千元及6,840千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為129千元、910千元、129千元及1,962千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為11,184千元及17,337千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為3,758千元及4,562千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
主要地區市場：				
中國	\$ 1,182,696	1,412,742	1,788,659	2,717,207
美國	104,634	296,237	472,351	586,195
其他國家	<u>14,787</u>	<u>115,778</u>	<u>103,841</u>	<u>224,719</u>
	<u>\$ 1,302,117</u>	<u>1,824,757</u>	<u>2,364,851</u>	<u>3,528,121</u>
主要產品：				
汽車零部件	\$ 1,191,783	1,772,657	2,218,539	3,456,983
其他	<u>110,334</u>	<u>52,100</u>	<u>146,312</u>	<u>71,138</u>
	<u>\$ 1,302,117</u>	<u>1,824,757</u>	<u>2,364,851</u>	<u>3,528,121</u>

2.合約餘額

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
應收票據及帳款	\$ 1,467,495	2,022,684	1,806,189
減：備抵損失	<u>(22,285)</u>	<u>(21,935)</u>	<u>(31,775)</u>
合計	<u>\$ 1,445,210</u>	<u>2,000,749</u>	<u>1,774,414</u>
合約負債	<u>\$ 92,067</u>	<u>162,824</u>	<u>135,385</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為58,803千元及38,898千元。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
利息收入	<u>\$ 19,457</u>	<u>8,586</u>	<u>23,055</u>	<u>14,609</u>

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
外幣兌換利益(損失)	\$ (179)	(5,922)	8,172	3,662
處分不動產、廠房及設備利益	6,928	512	46,946	3,995
處分採用權益法之投資利益	-	2,170	-	2,170
政府補助收入	5,490	(256)	16,625	26,325
租金收入	12,877	11,306	24,097	16,478
其他	9,008	1,523	12,195	3,870
	<u>\$ 34,124</u>	<u>9,333</u>	<u>108,035</u>	<u>56,500</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
利息費用	\$ <u>10,668</u>	<u>16,166</u>	<u>22,752</u>	<u>33,378</u>

(十九)金融工具

1.信用風險

(1)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他攤銷後成本衡量之金融資產包括定期存單及其他應收款等。

定期存單及其他應收款為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失衡量該期間之備抵損失。合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之定期存單及其他應收款經評估未有預期信用損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
109年6月30日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 1,241,412	1,257,614	961,196	296,418	-	-	-
應付帳款	845,201	845,201	845,201	-	-	-	-
應付設備款及其他應付款	521,833	521,833	521,833	-	-	-	-
租賃負債	292,413	349,661	56,817	54,060	74,660	66,456	97,668
	<u>\$ 2,900,859</u>	<u>2,974,309</u>	<u>2,385,047</u>	<u>350,478</u>	<u>74,660</u>	<u>66,456</u>	<u>97,668</u>

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
108年12月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 1,234,701	1,260,184	979,050	159,785	121,349	-	-
應付帳款	1,147,638	1,147,638	1,147,638	-	-	-	-
應付設備款及 其他應付款	245,598	245,598	245,598	-	-	-	-
租賃負債	354,806	413,608	60,742	58,588	102,043	91,460	100,775
	<u>\$ 2,982,743</u>	<u>3,067,028</u>	<u>2,433,028</u>	<u>218,373</u>	<u>223,392</u>	<u>91,460</u>	<u>100,775</u>
108年6月30日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 1,144,692	1,173,970	735,647	183,780	254,543	-	-
應付帳款	887,617	887,617	887,617	-	-	-	-
應付設備款及 其他應付款	543,902	543,902	543,902	-	-	-	-
租賃負債	469,201	539,656	71,609	67,776	130,714	154,825	114,732
	<u>\$ 3,045,412</u>	<u>3,145,145</u>	<u>2,238,775</u>	<u>251,556</u>	<u>385,257</u>	<u>154,825</u>	<u>114,732</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	109.6.30			108.12.31			108.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 29,589	29.4932	872,663	27,262	30.0186	818,367	20,944	31.0943	651,229
日 幣	280	0.2742	77	31,655	0.2758	8,729	167	0.2886	48
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	40,351	29.4932	1,190,071	38,659	30.0186	1,160,478	34,225	31.0943	1,064,210
日 幣	5,717	0.2742	1,567	30,524	0.2758	8,417	16,377	0.2886	4,727

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年六月三十日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅後淨(損)利之影響如下：

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ (11,903)	(15,487)
貶值5%	11,903	15,487
日幣(相對於新台幣)		
升值5%	(56)	(175)
貶值5%	56	175

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日外幣兌換利益（含已實現及未實現）分別為8,172千元及3,662千元。

4. 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。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利率增加或減少100個基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1.0%(100個基本點)，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之淨利將增加或減少3,767千元及5,284千元，主因係合併公司之變動利率活期存款與借款。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.6.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 56,362	-	-	56,362	56,362

		109.6.30
		帳面金額
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$	2,619,985
應收票據及帳款		1,445,210
其他金融資產		252,301
合 計	\$	4,317,496
按攤銷後成本衡量之金融負債		
銀行借款	\$	1,241,412
應付帳款		845,201
應付設備款及其他應付款		629,956
租賃負債		292,413
合 計	\$	3,008,982

108.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 20,459	-	-	20,459	20,459

		108.12.31
		帳面金額
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$	2,769,790
應收票據及帳款		2,000,749
其他金融資產		206,052
合 計	\$	4,976,591
按攤銷後成本衡量之金融負債		
銀行借款	\$	1,234,701
應付帳款		1,147,638
應付設備款及其他應付款		405,797
租賃負債		354,806
合 計	\$	3,142,942

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.6.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 23,208	-	-	23,208	23,208

		108.6.30
		帳面金額
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$	2,808,345
應收票據及帳款		1,774,414
其他金融資產		221,466
合 計	\$	4,804,225
按攤銷後成本衡量之金融負債		
銀行借款	\$	1,144,692
應付帳款		887,617
應付設備款及其他應付款		677,070
租賃負債		469,201
合 計	\$	3,178,580

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設以被投資者之每股淨值及可比國內外上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量，該估計數已調整權益證券缺乏市場流通之折價影響。

(3)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國109年1月1日	\$ 20,459
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	5,903
購買	30,000
民國109年6月30日	\$ <u>56,362</u>
民國108年1月1日	\$ 22,495
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	713
民國108年6月30日	\$ <u>23,208</u>

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」及其他。其中與民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
總利益或損失				
認列於其他綜合損益(列 \$	6,146	216	5,903	713
報於「透過其他綜合				
損益按公允價值衡量				
之金融資產未實現評				
價利益(損失)」及其				
他)				

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等係有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司	- 股價淨值比乘數 (109.6.30、108.12.31 及 108.6.30 分別為 1.69、0.94 及 0.87) - 缺乏市場流通性折價 (109.6.30、108.12.31 及 108.6.30 折價比率皆為 25%)	- 乘數愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(5) 對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

			公允價值變動	
		向上或下	反應於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動
民國109年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	股權淨值比乘數	3%	\$ 493	(493)
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價比率	3%	784	(784)
			<u>\$ 1,277</u>	<u>(1,277)</u>
民國108年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	股權淨值比乘數	3%	\$ 232	(232)
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價比率	3%	463	(463)
			<u>\$ 695</u>	<u>(695)</u>

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國108年6月30日	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	股權淨值比乘數	3%	\$ 243	(243)
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價比率	3%	487	(487)
			\$ 730	(730)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿四)。

(廿二)籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之籌資活動。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金 流量	非現金之變動			109.6.30
			收購	匯率 變動	公允價 值變動	
長期借款	\$ 375,232	(130,302)	-	(8,984)	-	235,946
短期借款	859,469	177,394	-	(31,397)	-	1,005,466
租賃負債	354,806	(51,940)	-	(10,453)	-	292,413
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,589,507</u>	<u>(4,848)</u>	<u>-</u>	<u>(50,834)</u>	<u>-</u>	<u>1,533,825</u>

	108.1.1	現金 流量	非現金之變動			108.6.30
			其他	匯率 變動	公允價 值變動	
長期借款	\$ 660,769	(139,948)	-	7,782	-	528,603
短期借款	635,059	(25,560)	-	6,590	-	616,089
租賃負債	527,441	(63,945)	-	5,705	-	469,201
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,823,269</u>	<u>(229,453)</u>	<u>-</u>	<u>20,077</u>	<u>-</u>	<u>1,613,893</u>

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
東莞佳立汽車飾件有限公司 (以下簡稱東莞佳立)	合併公司之合資企業
廣東河澤汽車飾件有限公司 (以下簡稱廣東河澤)	合併公司之合資企業
蘇州廣晉汽車飾件有限公司 (以下簡稱蘇州廣晉)	合併公司之合資企業
常熟富特汽車飾件有限公司 (以下簡稱常熟富特) (原常熟冠林汽車飾件有限公司)	原其他關係人(註1)
廣澤武漢汽車飾件有限公司 (以下簡稱武漢廣澤)	其董事長與本公司董事長係二親等關係
東莞豐邑精密模具有限公司 (以下簡稱東莞豐邑)	其董事長與本公司董事長係二親等關係
東莞創奕電子科技有限公司 (以下簡稱東莞創奕)	其董事長與本公司相同
金亞典科技有限公司 (以下簡稱金亞典)	其母公司董事長與本公司相同
華元控股有限公司(以下簡稱華元控股)	原其他關係人(註1)
江門冢田理研汽車飾件有限公司 (以下簡稱江門冢田)	其副董事長為本公司主要管理階層之一
東莞精旺電子有限公司 (以下簡稱東莞精旺)	其董事為本公司董事長
武漢景澤汽車飾件有限公司 (以下簡稱武漢景澤)	合併公司之關聯企業
重慶正澤汽車零部件有限公司 (以下簡稱重慶正澤)	合併公司之關聯企業
東莞大華廣澤表面處理科技有限公司 (以下簡稱大華廣澤)	合併公司之關聯企業
東莞新澤模具有限公司 (以下簡稱新澤模具)	合併公司之關聯企業

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
常熟模諾廣澤汽車飾件有限公司 (以下簡稱常熟模諾)	合併公司之關聯企業
WIN INC(以下簡稱WIN)	合併公司之關聯企業

註1：原係屬其他關係人，後因管理階層變動，自民國一〇八年度第三季起已非合併公司之其他關係人，故與關係人間之重大交易事項僅揭露截至民國一〇八年六月三十日以前之資訊。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
關聯企業	\$ 2,379	4,457	3,411	5,171
其他關係人	3,601	1,355	4,818	2,487
合併公司之合資企業	3,734	7,551	6,871	14,197
	<u>\$ 9,714</u>	<u>13,363</u>	<u>15,100</u>	<u>21,855</u>

合併公司銷售予關係人之產品與非關係人不同，故其交易價格無其他交易對象可資比較，關係人之收款期間為月結30天~120天，一般客戶之收款期間塑膠件產品為月結30天~120天，模具則為議定。

關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
關聯企業	\$ 36,837	26,787	49,993	38,565
其他關係人	21,735	15,113	35,277	31,906
合併公司之合資企業	4,597	926	8,618	1,803
	<u>\$ 63,169</u>	<u>42,826</u>	<u>93,888</u>	<u>72,274</u>

合併公司向關係人進貨之交易價格無其他交易對象可資比較，關係人之付款條件為30~60天或議定，一般廠商之付款條件主要為月結30天~90天。

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日，合併公司為避免上述進、銷貨金額重覆計算，乃於出售原材料、半成品予關聯企業及其他關係人時，將其相關收入及成本以淨額表達，金額分別為193千元、171千元、471千元及206千元，待關聯企業加工製造完成且由其售回予合併公司再出售時，原始認列相關營業收入及成本，惟其應收款項及應付款項不符合除列要件，故仍以總額列示。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其 他

合併公司於民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日委託關聯企業及其他關係人加工及雜項購置等而支付分別為68千元、117千元、202千元及483千元。

合併公司於民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日替關聯企業及其他關係人代採購原物料，金額如下：

	代採購原物料		代採購原物料	
	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
關聯企業	\$ -	-	-	3
其他關係人	2	-	3	1
合併公司之合資企業	92	-	460	-
	<u>\$ 94</u>	<u>-</u>	<u>463</u>	<u>4</u>

4.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應收帳款	關聯企業	\$ 9,718	11,006	16,609
應收帳款	其他關係人	3,399	572	1,001
應收帳款	合併公司之合資企業	13,642	22,451	13,620
其他金融資產-流動	關聯企業-新澤模具	15,651	25,779	51,155
其他金融資產-流動	關聯企業-常熟模諾	34,842	34,140	31,802
其他金融資產-流動	其他關聯企業	11,673	11,393	11,360
其他金融資產-流動	其他關係人	16,842	10,411	3,911
其他金融資產-流動	合併公司之合資企業	18,890	10,602	2,816
其他金融資產-非流動	關聯企業-新澤模具	-	-	2,252
其他金融資產-非流動	合併公司之合資企業	6	15	-
		<u>\$ 124,663</u>	<u>126,369</u>	<u>134,526</u>

註：其他金融資產-流動及非流動，主係出售設備、租金收入及其他等價款。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應付帳款	關聯企業	\$ 62,638	48,303	45,805
應付帳款	其他關係人	17,774	23,189	10,850
應付帳款	合併公司之合資企業	6,115	6,134	958
應付設備款	關聯企業-新澤模具	14,746	8,574	3,436
應付設備款	其他關係人	271	406	390
其他應付款	關聯企業	2,265	3,150	16,705
其他應付款	其他關係人	396	487	2,107
		<u>\$ 104,205</u>	<u>90,243</u>	<u>80,251</u>

6.預付款項

合併公司預付關係人款項明細如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
關聯企業-新澤模具	\$ 46,519	46,590	39,722
其他關係人	3,198	2,244	2,564
	<u>\$ 49,717</u>	<u>48,834</u>	<u>42,286</u>

7.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

合併公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
關聯企業	\$ <u>8,195</u>	<u>(4)</u>	<u>17,746</u>	<u>3,562</u>

8.租金收入

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
關聯企業	\$ 1,917	2,639	4,402	5,266
其他關係人	1,855	488	4,037	978
合併公司之合資企業	2,117	426	4,287	534
	<u>\$ 5,889</u>	<u>3,553</u>	<u>12,726</u>	<u>6,778</u>

上述係出租辦公室予關聯企業、其他關係人及合併公司之合資企業，其收款期間為月結30天，交易價格與一般價格無重大差異。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

9.其他收入

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
關聯企業	\$ -	39	-	105
其他關係人	3	-	5	-
合併公司之合資企業	5	-	93	-
	<u>\$ 8</u>	<u>39</u>	<u>98</u>	<u>105</u>

(三)主要人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
短期員工福利	\$ <u>5,887</u>	<u>6,361</u>	<u>12,105</u>	<u>12,872</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	109.6.30	108.12.31	108.6.30
存出保證金	租賃押金	\$ 4,897	5,009	6,687
(帳列其他金融資產－流動)				
存出保證金	租賃押金	29,853	26,822	30,669
(帳列其他金融資產－非流動)				
		<u>\$ 34,750</u>	<u>31,831</u>	<u>37,356</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司未認列之合約承諾如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>115,225</u>	<u>64,184</u>	<u>161,776</u>

(二)合併公司有關租賃之承諾彙總，請詳附註六(十一)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一)合併公司之子公司東莞廣澤汽車飾件有限公司於民國一〇九年七月十五日與東莞厚街工業科技城有限公司簽訂合約取得東莞市厚街鎮厚街科技工業園之廠房，建築面積共計22,073.98平方米，交易金額人民幣31,760千元。

(二)合併公司申報發行國內第一次無擔保轉換公司債6,000張，每張面額100千元，總額新臺幣600,000千元，自民國一〇九年七月二十二日申報生效，發行日期及轉換價格未定。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)合併公司為興建廠房及充實營運之資金需求，擬於期後現金增資子公司湖南廣佳汽車飾件有限公司，交易金額人民幣15,000千元。

(四)合併公司為購買土地及興建廠房之資金需求，擬於期後按持股比現金增資合資企業蘇州廣晉汽車飾件有限公司，交易金額美金15,300千元。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109年4月至6月			108年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	162,395	89,906	252,301	223,708	107,387	331,095
勞健保費用	3,150	1,265	4,415	7,171	2,088	9,259
退休金費用	11,147	4,421	15,568	20,659	6,342	27,001
董事酬金	-	138	138	-	910	910
其他員工福利費用	5,925	3,623	9,548	9,370	4,713	14,083
折舊費用	87,345	43,915	131,260	107,551	37,393	144,944
攤銷費用	614	2,053	2,667	67	2,155	2,222

功 能 別 性 質 別	109年1月至6月			108年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	328,491	178,147	506,638	431,548	210,753	642,301
勞健保費用	7,936	2,825	10,761	14,985	4,310	19,295
退休金費用	24,394	8,808	33,202	42,210	12,869	55,079
董事酬金	-	138	138	-	2,096	2,096
其他員工福利費用	14,106	7,891	21,997	19,791	11,492	31,283
折舊費用	188,802	79,971	268,773	210,103	76,946	287,049
攤銷費用	1,004	3,102	4,106	117	4,288	4,405

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(三)民國一〇九年新型冠狀病毒肺炎疫情造成廣華集團之重要子公司HIROTAI AUTOMOTIVE TRIM SA DE CV於美洲地區之經營環境存在不確定性，並對其經營產生影響，惟因相關訊息包含客戶復工狀態仍不明確尚無法合理預期對經營結果及財務狀況之影響金額，合併公司將持續關注事件發展以即時評估。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金貸與 性質(註2)	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		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
1	東莞廣洋 汽車飾件 有限公司	武漢廣佳汽車飾件 有限公司	應收關 係人款 項	是	124,980	124,980	104,150	4.35%	2	-	營運週轉	-	-	-	貸與企業淨 值之10%	貸與企業淨 值之20%
2	傲成集團 有限公司	HIROTAI AUTOMOTIVE TRIM S.A.DE.CV	應收關 係人款 項	是	103,226	44,240	44,240	4.15%	2	-	營運週轉	-	-	-	530,284	1,060,569
															577,946	1,155,892

註1：編號欄之填寫方法如下：

1.發行人填0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要者。

註3：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

註4：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣列示，若屬資產負債科目者，以即期匯率換算；若屬損益科目者以平均匯率換算。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限 額(註2)	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	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
		公司名稱	關係 (註3)										
0	本公司	傲成集團有 限公司	2	1,161,638	353,918	353,918	235,946	-	6.09 %	2,323,276	Y		
1	東莞廣洋 汽車飾件 有限公司	武漢廣佳汽 車飾件有限 公司	4	1,060,569	124,980	124,980	30,412	-	2.36 %	2,121,139			Y

註1：編號欄之填寫方式如下：

1.發行人填0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：對單一企業背書保證之限額，以不超過該公司當期淨值百分之二十為限，總額以不超過該公司當期淨值百分之四十為限。

註3：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

1.有業務往來之公司。

2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註4：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣列示，若屬資產負債科目者，以即期匯率換算；若屬損益科目者以平均匯率換算。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值(註2)	
廣源國際有限公司	普通股 丘比克(天津)轉印 有限公司	透過其他綜合損 益按公允價值之 被投資公司	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產— 非流動	-	19,836	10.00 %	19,836	

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值(註2)	
佳澤投資有限公司	江門家田理研汽車飾件有限公司	透過其他綜合損益按公允價值之被投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	7,256	10.00 %	7,256	
傲成集團有限公司	創智車電股份有限公司	"	"	-	29,270	6.35 %	29,270	

註1：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣列示，若屬資產負債科目者，以即期匯率換算；若屬損益科目者以平均匯率換算。

註2：非上市(櫃)公司之公允價值係依可類比上市上櫃公司法評估方式而來。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名 稱	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 (註2)	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
傲成集團有限公司	HIROSAWA AUTOMOTIVE TRIM USA CO.	母子公司	銷貨	(315,585)	(61.57)%	月結120天	-	-	181,932	64.64 %	
"	東莞廣澤汽車飾件有限公司	母子公司	進貨	221,345	61.82 %	月結180天	-	-	(363,674)	(71.78)%	
東莞廣澤汽車飾件有限公司	傲成集團有限公司	母子公司	銷貨	(220,070)	(13.82)%	月結180天	-	-	363,710	29.19 %	
HIROSAWA AUTOMOTIVE TRIM USA CO.	傲成集團有限公司	母子公司	進貨	313,333	97.81 %	月結120天	-	-	(183,180)	(99.62)%	

註1：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

註2：合併公司向關係人銷貨及進貨之交易價格無其他交易對象可資比較。

註3：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣列示，若屬資產負債科目者，以即期匯率換算；若屬損益科目者以平均匯率換算。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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	週轉率 (註3)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
傲成集團有限公司	HIROSAWA AUTOMOTIVE TRIM USA CO.	母子公司	181,932	3.03	36,845	即期收款	-	-
東莞廣澤汽車飾件有限公司	傲成集團有限公司	母子公司	363,710	1.56	-	即期收款	-	-
東莞廣澤汽車飾件有限公司(註4)	武漢廣佳汽車飾件有限公司	聯屬公司	115,233	-	-	即期收款	-	-
襄陽廣佳汽車飾件有限公司	傲成集團有限公司	母子公司	108,917	1.20	27,726	即期收款	-	-

註1：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

註2：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣列示，若屬資產負債科目者，以即期匯率換算；若屬損益科目者以平均匯率換算。

註3：計算週轉率時不包含其他應收款。

註4：主係資金貸與。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
1	傲成集團有限公司	東莞廣澤汽車飾件有限公司	3	營業收入淨額	15,379	無其他交易對象可資比較	0.65 %
1	"	HIROSAWA AUTOMOTIVE TRIM USA CO.	3	營業收入淨額	315,585	"	13.34 %
1	"	"	3	應收帳款	181,932	"	1.97 %
1	"	HIROTAI AUTOMOTIVE TRIM SA DE CV	3	營業收入淨額	23,549	"	1.00 %
1	"	"	3	應收帳款	17,236	"	0.19 %
1	"	"	3	其他金融資產-流動	45,168	"	0.49 %
1	"	本公司	3	其他金融資產-流動	66,688	"	0.72 %
2	東莞廣澤汽車飾件有限公司	傲成集團有限公司	3	營業收入淨額	220,070	"	9.31 %
2	"	"	3	應收帳款	363,710	"	3.94 %
2	"	開封廣佳汽車飾件有限公司	3	營業收入淨額	38,565	"	1.63 %
2	"	"	3	應收帳款	40,382	"	0.44 %
2	"	武漢廣佳汽車飾件有限公司	3	其他金融資產-流動	114,733	"	1.24 %
2	"	襄陽廣佳汽車飾件有限公司	3	營業收入淨額	21,773	"	0.92 %
2	"	"	3	應收帳款	24,951	"	0.27 %
2	"	湖南廣佳汽車飾件有限公司	3	應收帳款	25,898	"	0.28 %
2	"	"	3	其他金融資產-流動	12,058	"	0.13 %
3	武漢廣佳汽車飾件有限公司	東莞廣澤汽車飾件有限公司	3	營業收入淨額	13,663	"	0.58 %
3	"	"	3	應收帳款	15,908	"	0.17 %
3	"	傲成集團有限公司	3	營業收入淨額	42,957	"	1.82 %
3	"	"	3	應收帳款	31,713	"	0.34 %
4	襄陽廣佳汽車飾件有限公司	傲成集團有限公司	3	營業收入淨額	54,433	"	2.30 %
4	"	"	3	應收帳款	108,917	"	1.18 %
5	湖南廣佳汽車飾件有限公司	傲成集團有限公司	3	營業收入淨額	13,755	"	0.58 %
5	"	東莞廣澤汽車飾件有限公司	3	應收帳款	15,154	"	0.16 %

註1：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收方式計算。

註4：交易往來金額未達新台幣10,000千元者，不予揭露，進銷交易及應收付帳款僅揭露銷貨交易及應收帳款之沖銷金額。

註5：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣列示，若屬資產負債科目者，以即期匯率換算；若屬損益科目者以平均匯率換算。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	微成集團有限公司	薩摩亞	國際貿易業務及一般投資業務	2,343,284	2,343,284	23,285,716	100.00 %	5,779,461	22,209	22,209	註1
"	廣華汽車飾件股份有限公司	台灣	銷售業務	57,616	-	6,000,000	100.00 %	58,223	(1,777)	(1,777)	"
微成集團有限公司	廣華投資有限公司	薩摩亞	一般投資業務	41,810	41,810	1,500,000	100.00 %	42,997	(1,805)	(1,805)	"
"	廣源國際有限公司	"	"	70,574	70,574	19,414,080	79.00 %	16,805	21	17	"
"	廣佳投資有限公司	"	"	845,109	845,109	31,700,000	100.00 %	621,401	(16,403)	(16,403)	"
"	佳澤投資有限公司	"	"	23,720	23,720	880,000	100.00 %	7,244	(1)	(1)	"
"	廣晉投資有限公司	"	"	85,096	85,096	3,309,477	100.00 %	29,188	(7,355)	(7,355)	"
"	廣泰投資有限公司	"	"	814,958	709,172	29,475,000	68.55 %	501,899	(16,935)	(11,608)	"
"	智景控股有限公司	"	"	4,166	4,166	500,000	100.00 %	9,078	7,024	(11,810)	註1及註3
"	創智車電股份有限公司	台灣	"	30,000	-	1,500,000	6.35 %	30,000	(25,840)	-	"
廣晉投資有限公司	WIN INC.	開曼群島	國際貿易業務及一般投資業務	84,222	84,222	25,480	49.00 %	28,534	(15,028)	(7,364)	"
廣泰投資有限公司	HIROTAI AUTOMOTIVE TRIM SA DE CV	墨西哥	製造及銷售業務	1,107,133	1,021,279	739,627,198	100.00 %	717,639	(8,750)	(8,750)	註1
智景控股有限公司	HIROSAWA AUTOMOTIVE TRIM USA CO.	美國	銷售業務	28	28	60,000	100.00 %	46,372	7,028	7,028	"

註1：左列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

註2：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣列示，若屬資產負債科目者，以即期匯率換算；若屬損益科目者以平均匯率換算。

註3：係為順流未實現毛利。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投 資帳面 價值	截至本期止 已匯回投資 收益(註10)
					匯出	收回						
東莞廣澤汽車飾件有限公司	生產和銷售各類汽車飾件、電子塑膠配件、塑膠中空板箱及模具等業務	275,259	(二)	-	-	-	-	40,535	100.00 %	52,574	5,297,633	-
東莞大華廣澤表面處理科技有限公司	汽車及電子塑膠零件之轉印處理及組裝業務	117,020	(二)	-	-	-	-	(5,226)	35.00 %	(1,829)	41,339	-
丘比克(天津)轉印有限公司	汽車及電子塑膠零件之成型、轉印及噴塗等業務	224,132	(二)	-	-	-	-	(23,891)	10.00 %	-	19,836	-

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投 資帳面 價 值	截至本期止 已匯回投資 收益(註10)
武漢廣佳汽車 飾件有限公司	生產和銷售各類 汽車飾件、電子 塑膠配件、塑膠 中空板箱及模具 等業務	795,190	(二)	-	-	-	-	(12,532)	100.00 %	(12,532)	631,837	-
江門冢田理研 汽車飾件有限 公司	五金、塑料電鍍 加工，生產經營 五金塑料制品和 汽車飾件、衛浴 飾件的塗裝等相 關業務	228,700	(二)	-	-	-	-	(19,138)	10.00 %	-	7,256	-
常熟模諾廣澤 汽車飾件有限 公司	生產和銷售各類 汽車飾件、汽車 零部件及配件等 業務	88,355	(二)	-	-	-	-	(11,255)	100.00 %	(11,255)	13,699	-
重慶正澤汽車 零部件有限公 司	生產和銷售各類 汽車飾件、汽車 零部件及配件等 業務	422,849	(二)	-	-	-	-	(22,560)	40.00 %	(9,024)	135,864	-
開封廣佳汽車 飾件有限公司	生產和銷售各類 汽車飾件、汽車 零部件及配件等 業務	291,620	(二)	-	-	-	-	10,818	100.00 %	10,818	531,295	-
湖南廣佳汽車 飾件有限公司	生產和銷售各類 汽車飾件、汽車 零部件及配件等 業務	249,960	(二)	-	-	-	-	(7,509)	100.00 %	(7,509)	247,334	-
東莞廣能汽車 飾件有限公司	生產和銷售各類 汽車飾件、汽車 零部件及配件等 業務	20,830	(二)	-	-	-	-	(459)	100.00 %	(459)	23,690	-
襄陽廣佳汽車 飾件有限公司	生產和銷售各類 汽車飾件、汽車 零部件及配件等 業務	208,300	(二)	-	-	-	-	11,595	100.00 %	11,595	548,660	-
東莞廣華汽車 飾件科技有限 公司	研發各類汽車飾 件、汽車零部件 及配件	20,830	(二)	-	-	-	-	(6,034)	100.00 %	(6,034)	14,917	-
東莞新澤模具 有限公司	生產和銷售塑 膠、五金模具並 提供相關設計研 發、技術諮詢服 務	20,745	(二)	-	-	-	-	2,482	30.12 %	609	13,688	-
東莞佳立汽車 飾件有限公司	生產和銷售汽車 零部件及電子零 部件	52,075	(二)	-	-	-	-	(9,376)	51.00 %	(4,782)	7,006	-
廣東河澤汽車 飾件有限公司	生產和銷售各類 汽車飾件、汽車 零部件及配件等 業務	83,320	(二)	-	-	-	-	(1,827)	50.00 %	(914)	39,998	-
蘇州廣晉汽車 飾件有限公司	生產和銷售各類 汽車飾件、汽車 零部件及配件等 業務	83,320	(二)	-	-	-	-	(373)	51.00 %	(190)	42,307	-
武漢景澤汽車 飾件有限公司	生產和銷售各類 汽車飾件、汽車 零部件及配件等 業務	12,498	(二)	-	-	-	-	(54)	40.00 %	(21)	4,929	-

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註4)	經濟部投審會核准投資金額(註4)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註4)
-	-	-	-

註1：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

(一) 直接赴大陸地區從事投資。

(二) 透過第三地區公司再投資大陸。

- (1) 東莞廣澤汽車飾件有限公司係徽成集團有限公司轉投資之公司。
- (2) 東莞大華廣澤表面處理科技有限公司係廣華投資有限公司轉投資之公司。
- (3) 丘比克(天津)轉印有限公司係廣源國際有限公司轉投資之公司。
- (4) 武漢廣佳汽車飾件有限公司係廣佳投資有限公司轉投資之公司。
- (5) 江門冢田理研汽車飾件有限公司係佳澤投資有限公司轉投資之公司。
- (6) 常熟模諾廣澤汽車飾件有限公司係WIN INC.轉投資之公司。
- (7) 重慶正澤汽車零部件有限公司係東莞廣澤汽車飾件有限公司轉投資之公司。
- (8) 開封廣佳汽車飾件有限公司係東莞廣澤汽車飾件有限公司轉投資之公司。
- (9) 湖南廣佳汽車飾件有限公司係東莞廣澤汽車飾件有限公司轉投資之公司。
- (10) 東莞廣能汽車飾件有限公司係東莞廣澤汽車飾件有限公司轉投資之公司。
- (11) 襄陽廣佳汽車飾件有限公司係東莞廣澤汽車飾件有限公司轉投資之公司。
- (12) 東莞廣華汽車飾件科技有限公司係徽成集團有限公司轉投資之公司。
- (13) 東莞新澤模具有限公司係東莞廣澤汽車飾件有限公司轉投資之公司。
- (14) 東莞佳立汽車飾件有限公司係東莞廣澤汽車飾件有限公司轉投資之公司。
- (15) 廣東河澤汽車飾件有限公司係徽成集團有限公司轉投資之公司。
- (16) 蘇州廣普汽車飾件有限公司係徽成集團有限公司轉投資之公司。
- (17) 武漢景澤汽車飾件有限公司係武漢廣佳汽車飾件有限公司轉投資之公司。

(三) 其他方式。

註2：本期認列投資損益係依據：

(一) 若屬籌備中，尚無投資損益。

(二) 投資損益認列基礎分為下列三種

- (1) 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
- (2) 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
- (3) 其他一經台灣母公司簽證會計師核閱或自結之財務報表。

註3：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

註4：本公司係為境外公司，不受「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之限額規定。

註5：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣列示，若屬資產負債科目者，以即期匯率換算；若屬損益科目者以平均匯率換算。

3.重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
余澤民	13,887,847	16.56 %
程惠敏	5,761,899	6.87 %

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每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百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司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。

十四、部門資訊

合併公司營運決策者定期複核營運部門之營運結果，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。經辨認合併公司之應報導營運部門僅有塑膠件部門。塑膠件部門主要係從事於生產和銷售各類汽車飾件、電子塑膠零配件等業務，其部門損益、部門資產及部門負債資訊與合併財務報表一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。