

廣華控股有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告

民國一一〇年及一〇九年第二季
(民國一〇九年第二季之財務資訊僅經核閱)

公司地址：Marquee Place, Suite 300, 430 West Bay Road, P.O. Box 32052,
Grand Cayman KY1-1208, Cayman Islands.

台北辦事處：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、會計師查核報告書	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	9~12
(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	12~36
(七)關係人交易	36~41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41~42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~45
2.轉投資事業相關資訊	45~46
3.大陸投資資訊	46~47
4.主要股東資訊	48
(十四)部門資訊	48



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 home.kpmg/tw

會計師查核報告

廣華控股有限公司董事會 公鑒：

保留意見

廣華控股有限公司及子公司(廣華集團)民國一一〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一一〇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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，除保留意見之基礎段所述事項之可能影響外，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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，足以允當表達廣華集團民國一一〇年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年一月一日至六月三十日之合併現金流量。

保留意見之基礎

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查核之財務報告為依據，民國一一〇年六月三十日之資產總額為2,256,077千元，占合併資產總額之21.39%；負債總額為270,299千元，占合併負債總額之7.04%；民國一一〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(5,036)千元及41,217千元，分別占合併綜合損益之(70.97)%及28.97%。另，如合併財務報告附註六(六)所述，廣華集團民國一一〇年六月三十日採用權益法之投資為293,915千元，暨民國一一〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為2,056千元及3,072千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師查核之財務報告為依據。本會計師未能獲取該等公司之財務資訊，致無法對該等金額取得足夠及適切之查核證據，因此本會計師無法判斷是否須對該等金額作必要之調整。

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，與廣華集團保持超然獨立，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，以作為表示保留意見之基礎。

其他事項

廣華集團民國一〇九年第二季合併財務報告係由本會計師核閱，並於民國一〇九年八月十一日出具保留結論之核閱報告。由於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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對廣華集團民國一一〇年第二季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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請參考民國一〇九年度合併財務報告附註四(十六)收入認列。收入相關揭露請詳合併財務報告附註六(十九)。

關鍵查核事項之說明：

銷貨收入係投資人及管理階層評估廣華集團財務或業務績效之主要指標，由於收入認列時點之正確性對財務報表之影響實屬重大，故為本會計師進行財務報告查核時重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括，瞭解並測試銷貨及收款作業循環之內部控制有效性與執行細項測試；瞭解廣華集團之收入認列會計處理並評估是否依相關公報規定；選定財務報導日前後一段時間之銷售交易樣本，核對相關表單憑證，以評估收入認列時點之正確性。再者，瞭解期後是否有重大退貨情形。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請參考民國一〇九年度合併財務報告附註四(八)存貨評價。存貨評價之估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；存貨相關揭露請詳合併財務報告附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

廣華集團在財務報表中，存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。廣華公司係製造及銷售各種汽車飾件及電子塑膠零配件，主要銷售客戶係為日系三大車廠，各種車款銷售狀態，使得存貨去化的程度與銷售價格的波動受到影響，可能導致存貨之淨變現價值低於成本之風險。因此，存貨評價之測試為本會計師執行廣華集團財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括，檢視存貨庫齡報表，並分析各期存貨庫齡變化情形；評估集團會計政策之合理性，如存貨跌價或呆滯提列之政策；評估存貨之評價是否已按集團既訂之會計政策執行；檢視廣華集團過去對存貨備抵提列之合理性，並與本期估列之存貨備抵作比較，以評估本期之估列方法及假設是否允當；評估集團管理階層針對有關存貨備抵之揭露是否允當。

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，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廣華控股有限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廣華集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

廣華集團之治理單位(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：

- 1.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。
- 2.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，惟其目的非對廣華集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.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。
- 4.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，以及使廣華集團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廣華集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.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。
- 6.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，並負責形成集團之查核意見。

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，決定對廣華集團民國一一〇年第二季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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

連淑波



江中儀



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

民國一一〇年八月二十五日

廣華控股有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日
(民國一〇九年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

		110.6.30		109.12.31		109.6.30				110.6.30		109.12.31		109.6.30			
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%	
資 產																	
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	2,192,350	21	2,140,907	21	2,619,985	28	2100	短期借款(附註六(九))	\$	992,641	9	1,230,671	12	1,005,466	11
1150	應收票據淨額(附註六(四))		93,633	1	46,885	-	58,391	1	2130	合約負債－流動(附註六(十九))		115,223	1	105,311	1	92,067	1
1170	應收帳款淨額(附註六(四))		1,828,171	17	2,191,587	21	1,386,819	15	2170	應付帳款		1,015,663	10	1,350,637	13	845,201	9
1310	存貨(附註六(五))		1,315,505	12	1,058,981	10	821,646	9	2213	應付設備款		75,501	1	46,081	-	65,446	1
1410	預付款項		80,224	1	136,321	2	159,251	2	2219	其他應付款		317,754	3	389,177	4	564,510	6
1476	其他金融資產－流動(附註八)		173,394	2	195,870	2	222,442	2	2230	本期所得稅負債		9,196	-	67,983	1	43,028	-
1479	其他流動資產		<u>114,158</u>	<u>1</u>	<u>87,660</u>	<u>1</u>	<u>66,835</u>	<u>1</u>	2280	租賃負債－流動(附註六(十三))		136,595	1	93,328	1	108,251	1
			<u>5,797,435</u>	<u>55</u>	<u>5,858,211</u>	<u>57</u>	<u>5,335,369</u>	<u>58</u>	2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註六(十一))		-	-	112,672	1	235,946	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(三))		44,676	-	38,587	-	56,362	1	2399	其他流動負債(附註六(十))		<u>53,435</u>	<u>1</u>	<u>66,812</u>	<u>1</u>	<u>47,406</u>	<u>1</u>
												<u>2,716,008</u>	<u>26</u>	<u>3,462,672</u>	<u>34</u>	<u>3,007,321</u>	<u>33</u>
1550	採用權益法之投資(附註六(六))		361,945	4	354,745	4	313,665	3	非流動負債：								
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))		3,326,150	32	3,146,571	30	2,733,993	30	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－ 非流動(附註六(二)及(十二))		103,080	1	-	-	-	-
1755	使用權資產(附註六(八))		870,797	8	707,049	7	493,227	5	2530	應付公司債(附註六(十二))		495,228	4	-	-	-	-
1980	其他金融資產－非流動(附註八)		23,642	-	24,489	-	29,859	-	2540	長期借款(附註六(十一))		176,740	2	117,854	1	-	-
1995	其他非流動資產		<u>120,280</u>	<u>1</u>	<u>224,428</u>	<u>2</u>	<u>276,552</u>	<u>3</u>	2580	租賃負債－非流動(附註六(十三))		324,404	3	194,120	2	184,162	2
			4,747,490	45	4,495,869	43	3,903,658	42	2600	其他非流動負債		<u>21,477</u>	-	<u>13,711</u>	-	<u>4,583</u>	-
												<u>1,120,929</u>	<u>10</u>	<u>325,685</u>	<u>3</u>	<u>188,745</u>	<u>2</u>
												<u>3,836,937</u>	<u>36</u>	<u>3,788,357</u>	<u>37</u>	<u>3,196,066</u>	<u>35</u>
負債總計																	
歸屬母公司業主之權益：(附註六(十六))																	
3100	股本		838,400	8	838,400	8	838,400	9				838,400	8	838,400	8	838,400	9
3200	資本公積		2,787,090	26	2,787,090	27	2,787,090	30				2,787,090	26	2,787,090	27	2,787,090	30
保留盈餘：																	
3310	法定盈餘公積		565,804	5	565,804	6	565,804	6				565,804	5	565,804	6	565,804	6
3320	特別盈餘公積		728,338	7	728,338	7	728,338	8				728,338	7	728,338	7	728,338	8
3350	未分配盈餘		<u>2,315,732</u>	<u>22</u>	<u>2,176,429</u>	<u>21</u>	<u>1,894,463</u>	<u>21</u>				<u>2,315,732</u>	<u>22</u>	<u>2,176,429</u>	<u>21</u>	<u>1,894,463</u>	<u>21</u>
			<u>3,609,874</u>	<u>34</u>	<u>3,470,571</u>	<u>34</u>	<u>3,188,605</u>	<u>35</u>				<u>3,609,874</u>	<u>34</u>	<u>3,470,571</u>	<u>34</u>	<u>3,188,605</u>	<u>35</u>
3400	其他權益		<u>(781,279)</u>	<u>(7)</u>	<u>(784,319)</u>	<u>(8)</u>	<u>(1,005,904)</u>	<u>(11)</u>				<u>(781,279)</u>	<u>(7)</u>	<u>(784,319)</u>	<u>(8)</u>	<u>(1,005,904)</u>	<u>(11)</u>
	股東權益小計		<u>6,454,085</u>	<u>61</u>	<u>6,311,742</u>	<u>61</u>	<u>5,808,191</u>	<u>63</u>				<u>6,454,085</u>	<u>61</u>	<u>6,311,742</u>	<u>61</u>	<u>5,808,191</u>	<u>63</u>
非控制權益：																	
36XX	非控制權益		<u>253,903</u>	<u>3</u>	<u>253,981</u>	<u>2</u>	<u>234,770</u>	<u>2</u>				<u>253,903</u>	<u>3</u>	<u>253,981</u>	<u>2</u>	<u>234,770</u>	<u>2</u>
	權益總計		<u>6,707,988</u>	<u>64</u>	<u>6,565,723</u>	<u>63</u>	<u>6,042,961</u>	<u>65</u>				<u>6,707,988</u>	<u>64</u>	<u>6,565,723</u>	<u>63</u>	<u>6,042,961</u>	<u>65</u>
資產總計		\$	<u>10,544,925</u>	<u>100</u>	<u>10,354,080</u>	<u>100</u>	<u>9,239,027</u>	<u>100</u>	負債及權益總計		\$	<u>10,544,925</u>	<u>100</u>	<u>10,354,080</u>	<u>100</u>	<u>9,239,027</u>	<u>100</u>

(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

廣華控股有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

(民國一〇九年第二季僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

	110年4月至6月		109年4月至6月		110年1月至6月		109年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	\$ 1,573,443	100	1,302,117	100	3,347,799	100	2,364,851	100
5000 營業成本(附註六(五))	1,286,661	82	1,086,753	83	2,636,832	79	1,929,866	82
營業毛利	286,782	18	215,364	17	710,967	21	434,985	18
營業費用：								
6100 推銷費用	59,419	4	32,637	2	135,864	4	109,602	5
6200 管理費用	144,822	9	126,201	10	311,764	9	250,322	10
6300 研究發展費用	76,259	5	66,287	5	153,746	5	124,670	5
6450 預期信用減損損失	6,225	-	(6,183)	-	7,391	-	1,948	-
6300 營業費用合計	286,725	18	218,942	17	608,765	18	486,542	20
營業淨利	57	-	(3,578)	-	102,202	3	(51,557)	(2)
營業外收入及支出(附註六(二十))：								
7100 利息收入	8,199	1	19,457	1	10,704	-	23,055	1
7020 其他利益及損失	25,551	1	34,124	3	83,028	3	108,035	4
7050 財務成本	(10,740)	(1)	(10,668)	(1)	(22,446)	(1)	(22,752)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	1,811	-	(5,735)	-	7,306	-	(23,515)	(1)
(附註六(六))								
營業外收入及支出合計	24,821	1	37,178	3	78,592	2	84,823	3
稅前淨利	24,878	1	33,600	3	180,794	5	33,266	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	1,883	-	17,784	2	40,333	1	26,169	1
本期淨利	22,995	1	15,816	1	140,461	4	7,097	-
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	(2,230)	-	7,454	1	6,119	-	7,454	-
8341 不重分類至損益之其他項目	(31,080)	(2)	(132,630)	(11)	(2,015)	-	(210,706)	(9)
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	(33,310)	(2)	(125,176)	(10)	4,104	-	(203,252)	(9)
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	17,412	1	21,360	2	(2,300)	-	(125,689)	(5)
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	17,412	1	21,360	2	(2,300)	-	(125,689)	(5)
本期其他綜合損益	(15,898)	(1)	(103,816)	(8)	1,804	-	(328,941)	(14)
8500 本期綜合損益總額	\$ 7,097	-	(88,000)	(7)	142,265	4	(321,844)	(14)
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 24,060	1	25,569	2	139,303	4	12,539	-
8620 非控制權益	(1,065)	-	(9,753)	(1)	1,158	-	(5,442)	-
	\$ 22,995	1	15,816	1	140,461	4	7,097	-
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 4,259	-	(81,073)	(6)	142,343	4	(265,027)	(11)
8720 非控制權益	2,838	-	(6,927)	(1)	(78)	-	(56,817)	(3)
	\$ 7,097	-	(88,000)	(7)	142,265	4	(321,844)	(14)
基本每股盈餘(元)(附註六(十七))								
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.29		0.30		1.66		0.15	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.29		0.30		1.66		0.15	

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

民國一〇九年及一〇九年一月一日至六月三十日
(民國一〇九年第二季僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

其他權益項目

	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	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
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
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 838,400	2,787,090	565,804	728,338	2,176,429	(55,911)	(106,230)	(622,178)	(784,319)	6,311,742	253,981	6,565,723
本期淨利	-	-	-	-	139,303	-	-	-	-	139,303	1,158	140,461
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,712)	6,706	(1,954)	3,040	3,040	(1,236)	1,804
本期綜合損益總額	-	-	-	-	139,303	(1,712)	6,706	(1,954)	3,040	142,343	(78)	142,265
民國一一〇年六月三十日餘額	\$ 838,400	2,787,090	565,804	728,338	2,315,732	(57,623)	(99,524)	(624,132)	(781,279)	6,454,085	253,903	6,707,988

董事長：余 澤 民



經理人：黃 建 中

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~6~



會計主管：黃 盛 昌



廣華控股有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一〇年及一一〇九年一月一日至六月三十日

(民國一〇九年第二季僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

	110年1月至6月	109年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 180,794	33,266
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	281,065	268,773
攤銷費用	6,804	4,106
預期信用減損損失	7,391	1,948
利息費用	22,446	22,752
利息收入	(10,704)	(23,055)
採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額	(7,306)	23,515
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(25,691)	(46,946)
透過損益按公允價值衡量之金融負債評價利益	(7,340)	-
售後服務及保固準備提列(迴轉)數	1,637	(447)
收益費損項目合計	268,302	250,646
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	(46,917)	11,395
應收帳款	354,776	479,755
存貨	(257,643)	(24,715)
預付款項	56,255	(58,794)
其他流動資產	(26,595)	11,077
其他金融資產	22,507	(18,431)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	102,383	400,287
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(336,010)	(268,353)
其他應付款項	(71,574)	(74,893)
合約負債	9,970	(67,171)
其他流動負債	(15,045)	(13,552)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(412,659)	(423,969)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(310,276)	(23,682)
調整項目合計	(41,974)	226,964
營運產生之現金流入	138,820	260,230
收取之利息	10,704	23,055
支付之利息	(12,729)	(22,752)
支付之所得稅	(90,892)	(43,554)
營業活動之淨現金流入	45,903	216,979

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~

會計主管：黃盛昌



廣華控股有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇九年及一〇九年一月一日至六月三十日

(民國一〇九年第二季僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

	110年1月至6月	109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)
取得不動產、廠房及設備	(321,704)	(60,151)
處分不動產、廠房及設備	130,234	47,891
取得無形資產	(6,866)	(4,810)
其他金融資產—非流動	844	(3,965)
其他非流動資產	(50,363)	(183,403)
投資活動之淨現金流出	(247,855)	(277,920)
籌資活動之現金流量：		
短期借款	(238,549)	177,394
發行公司債	600,000	-
支付公司債發行成本	(4,080)	-
舉借長期借款	59,113	-
償還長期借款	(113,027)	(130,302)
租賃本金償還	(53,572)	(51,940)
籌資活動之淨現金流入(流出)	249,885	(4,848)
匯率變動對現金及約當現金之影響	3,510	(84,016)
本期現金及約當現金增加(減少)數	51,443	(149,805)
期初現金及約當現金餘額	2,140,907	2,769,790
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,192,350	2,619,985

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



廣華控股有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一〇年及一〇九年第二季
(民國一〇九年第二季僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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。本公司民國一一〇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一一〇年八月二十五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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	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。	2023年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	2023年1月1日

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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融負債。

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。民國一一〇年及一〇九年六月三十日人民幣對新台幣之即期匯率分別為4.3160、4.3170及4.1660。民國一一〇年及一〇九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4.3306及4.2629。

截至民國一一〇年及一〇九年六月三十日止累積兌換損失差額分別為624,132千元及838,668千元，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		
			110.6.30	109.12.31	109.6.30
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(註一、二)	研發及銷售公司(臺灣)	100 %	100 %	100 %
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)	研發及銷售公司(中國大陸)	100 %	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		
			110.6.30	109.12.31	109.6.30
傲成集團有限 公司	廣泰投資有限公司(註三、 四)	一般投資業務 (薩摩亞)	68.55 %	68.55 %	68.55 %
"	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 %
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。

註三：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，於民國一〇九年度由傲成集團有限公司單獨增資廣泰投資有限公司美金3,580千元，持股比例增加至68.55%。

註四：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%。後A公司於民國一〇九年第四季確認不擬行使該選擇權。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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一〇九年度合併財務報告附註五一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)對被投資公司是否具實質控制之判斷

合併公司持有WIN INC.公司49%之有表決權股份，為其單一最大股東，WIN INC.公司其餘51%持股係集中於另兩特定股東，故合併公司無法取得WIN INC.公司過半之董事席次，且亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故判定合併公司對WIN INC.公司係具重大影響力，而不具控制力。

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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
庫存現金	\$ 1,554	1,517	2,706
活期存款	1,692,557	1,537,977	1,743,656
定期存款	498,239	601,413	873,623
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,192,350</u>	<u>2,140,907</u>	<u>2,619,985</u>

合併公司之上述金融資產均未有提供作質押、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(廿一)。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融負債

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
公司債選擇權	\$ <u>103,080</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司金融工具公允價值之決定及金融工具相關之信用及匯率風險之暴險，請詳附註六(廿一)。

本公司於民國一一〇年一月十九日發行國內第一次無擔保可轉換公司債，依國內第一次無擔保可轉換公司債發行辦法，本公司及債權人依約有贖回之選擇權，請詳附註六(十二)之說明。按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</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>44,676</u>	<u>38,587</u>	<u>56,362</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，投入新台幣30,000千元，並取得6.35%股權。

合併公司民國一一〇年及一〇九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(廿一)。

上列金融資產均未有提供作質押、擔保或受限制之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 93,633	46,885	58,391
應收帳款—按攤銷後成本衡量	1,858,134	2,214,201	1,409,104
減：備抵損失	<u>(29,963)</u>	<u>(22,614)</u>	<u>(22,285)</u>
	<u>\$ 1,921,804</u>	<u>2,238,472</u>	<u>1,445,210</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：

110.6.30			
	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	\$ 1,696,130	0.00%~0.26%	4,141
逾期30天以下	165,895	0.00%~4.65%	1,892
逾期31~60天	29,405	0.00%~8.76%	796
逾期61~90天	12,215	0.00%~15.83%	1,406
逾期91~120天	17,621	0.00%~33.14%	5,693
逾期121~150天	995	0.00%~52.42%	395
逾期151~180天	9,009	0.00%~64.15%	536
逾期181~210天	6,835	0.00%~100%	1,456
逾期211天以上	13,662	99.90%~100%	13,648
	\$ 1,951,767		29,963
109.12.31			
	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	\$ 2,142,053	0.00%~1.66%	5,306
逾期30天以下	72,553	0.00%~8.96%	935
逾期31~60天	26,882	0.00%~16.32%	1,891
逾期61~90天	4,511	0.00%~21.67%	705
逾期91~120天	412	0.00%~33.14%	31
逾期121~150天	74	0.00%~52.42%	32
逾期151~180天	1,299	0.00%~64.15%	498
逾期181~210天	288	94.09%~100%	271
逾期211天以上	13,014	99.47%~100%	12,945
	\$ 2,261,086		22,614

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
	<u>\$ 1,467,495</u>		<u>22,285</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
期初餘額	\$ 22,614	21,935
認列之減損損失	7,391	1,948
外幣換算損益	(42)	(1,598)
期末餘額	<u>\$ 29,963</u>	<u>22,285</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。

(五)存 貨

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
原 物 料	\$ 462,351	366,932	317,521
在 製 品	100,113	110,247	107,451
製 成 品	740,325	521,674	395,116
在途存貨	12,716	60,128	1,558
	<u>\$ 1,315,505</u>	<u>1,058,981</u>	<u>821,646</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：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
銷售成本	\$ 1,261,972	1,053,758	2,591,544	1,856,351
未分攤製造費用	5,508	12,024	5,508	59,245
存貨報廢損失	3,829	9,291	17,624	15,177
存貨跌價損失	13,126	11,247	19,281	20,986
出售下腳及廢料收入	(1,345)	(2,220)	(2,777)	(3,852)
存貨盤虧	3,889	1,351	4,015	1,472
其 他	(328)	1,302	1,637	1,755
合 計	<u>\$ 1,286,651</u>	<u>1,086,753</u>	<u>2,636,832</u>	<u>1,951,134</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。

(六)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：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
關聯企業	\$ 234,186	224,099	224,354
合 資	127,759	130,646	89,311
	<u>\$ 361,945</u>	<u>354,745</u>	<u>313,665</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：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
個別不重大關聯企業之權益之	<u>\$ 234,186</u>	<u>224,099</u>	<u>224,354</u>
期末彙總帳面金額			

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
歸屬於合併公司之				
份額：				
繼續營業單位本				
期淨利(損)	\$ 3,062	(2,414)	10,179	(17,629)
綜合損益總額	<u>\$ 3,062</u>	<u>(2,414)</u>	<u>10,179</u>	<u>(17,629)</u>

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。

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：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
個別不重大合資之權益之	\$ <u>127,759</u>	<u>130,646</u>	<u>89,311</u>
期末彙總帳面金額			

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109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	\$ (1,251)	(3,321)	(2,873)	(5,886)
綜合損益總額	\$ <u>(1,251)</u>	<u>(3,321)</u>	<u>(2,873)</u>	<u>(5,886)</u>

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。

(七)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110年1月1日餘額	\$ 25,687	1,120,184	2,348,562	1,051,117	1,325,564	404,415	6,275,529
增 添	-	7,813	55,980	74,732	74,452	138,269	351,246
重 分 類	-	-	54,342	51,805	11,088	37,022	154,257
處 分	-	(11,804)	(6,609)	(109,443)	(72,540)	(23)	(200,419)
匯率變動之影響	(74)	(872)	(1,147)	(300)	(616)	(1,253)	(4,262)
民國110年6月30日餘額	\$ <u>25,613</u>	<u>1,115,321</u>	<u>2,451,128</u>	<u>1,067,911</u>	<u>1,337,948</u>	<u>578,430</u>	<u>6,576,351</u>
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
折舊及減損損失：							
民國110年1月1日餘額	\$ -	268,033	1,206,455	755,561	898,909	-	3,128,958
本年度折舊	-	28,088	90,764	43,480	55,914	-	218,246
處 分	-	-	(5,712)	(80,099)	(10,065)	-	(95,876)
匯率變動之影響	-	(139)	(578)	(52)	(358)	-	(1,127)
民國110年6月30日餘額	\$ -	<u>295,982</u>	<u>1,290,929</u>	<u>718,890</u>	<u>944,400</u>	-	<u>3,250,201</u>
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	-	(11,754)	(45,261)	(22,841)	(31,480)	-	(111,336)
民國109年6月30日餘額	\$ -	<u>230,617</u>	<u>1,110,011</u>	<u>703,098</u>	<u>824,138</u>	-	<u>2,867,864</u>

帳面價值：

民國110年1月1日	\$ <u>25,687</u>	<u>852,151</u>	<u>1,142,107</u>	<u>295,556</u>	<u>426,655</u>	<u>404,415</u>	<u>3,146,571</u>
民國110年6月30日	\$ <u>25,613</u>	<u>819,339</u>	<u>1,160,199</u>	<u>349,021</u>	<u>393,548</u>	<u>578,430</u>	<u>3,326,150</u>
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>

- 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：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
房屋及建築	\$ 75,961	75,979	73,321
減：累計折舊	(44,437)	(42,738)	(39,594)
合 計	\$ <u>31,524</u>	<u>33,241</u>	<u>33,727</u>

2.擔 保

民國一一〇年六月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)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及折舊，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110年1月1日餘額	\$ 451,940	475,146	14,529	941,615
增 添	-	227,776	-	227,776
匯率變動之影響	(105)	(1,403)	(2)	(1,510)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 451,835</u>	<u>701,519</u>	<u>14,527</u>	<u>1,167,881</u>
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>
使用權資產之折舊：				
民國110年1月1日餘額	\$ 24,399	202,782	7,385	234,566
提列折舊	3,713	57,861	1,245	62,819
匯率變動之影響	(18)	(278)	(5)	(301)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 28,094</u>	<u>260,365</u>	<u>8,625</u>	<u>297,084</u>
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>
帳面價值：				
民國110年6月30日	<u>\$ 423,741</u>	<u>441,154</u>	<u>5,902</u>	<u>870,797</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 209,356</u>	<u>277,501</u>	<u>6,370</u>	<u>493,227</u>

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，其使用期間為民國一〇九年七月二十七日至一五九九年七月二十六日，共計五十年，並按期認列折舊費用，於民國一〇九年六月三十日尚未取得土地使用證，帳列其他非流動資產。

合併公司於民國一〇九年八月二十五日向襄陽市自然資源和規劃局購買位於襄陽市高新區拓新路之土地使用權，總價款為人民幣10,919千元，其使用權期間為民國一〇九年八月二十五日至一五九九年八月二十四日，共計五十年，並按期其認列折舊費用。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)短期借款

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
無擔保銀行借款	\$ <u>992,641</u>	<u>1,230,671</u>	<u>1,005,466</u>
尚未使用額度	\$ <u>752,357</u>	<u>446,270</u>	<u>340,129</u>
利率區間	<u>1.16%~4.68%</u>	<u>1.00%~4.68%</u>	<u>1.36%~4.68%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日新增金額分別為926,636千元及1,422,706千元，償還金額分別為1,165,185千元及1,245,312千元。

利息費用請詳附註六(二十)。

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。

(十)其他流動負債

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
退款負債—流動	\$ 18,913	23,485	21,220
負債準備—流動	6,262	4,661	8,314
其 他	28,260	38,666	17,872
合 計	\$ <u>53,435</u>	<u>66,812</u>	<u>47,406</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。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
擔保銀行借款—到期日為	\$ 176,740	117,854	-
民國119年12月			
無擔保銀行借款—到期日為	-	112,672	235,946
民國110年6月			
減：一年內到期部分	-	(112,672)	(235,946)
合 計	\$ <u>176,740</u>	<u>117,854</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	\$ <u>859,100</u>	<u>918,226</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>4.30%</u>	<u>1.38%~4.30%</u>	<u>2.20%~3.56%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日新增金額分別為59,113千元及零元，償還金額分別為113,029千元及130,302千元。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	110.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ 600,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(104,772)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 495,228</u>
非 流 動	<u>\$ 495,228</u>
嵌入式衍生工具－選擇權	<u>\$ 103,080</u>
(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債)	

	110年4月至6月	110年1月至6月
利息費用	<u>\$ 5,434</u>	<u>9,708</u>

合併公司於民國一一〇年一月十九日發行之國內第一次無擔保可轉換公司債主要權利義務如下：

- 1.債券名稱：國內第一次無擔保可轉換公司債。
- 2.發行日期：民國一一〇年一月十九日。
- 3.發行金額：發行總額為新台幣600,000千元。
- 4.發行期間：5年，自民國一一〇年一月十九日開始發行至民國一一五年一月十九日到期。

5.債券票面利率：年利率0%。

6.還本日期及方式：

除提前轉換為本公司普通股者，或由本公司提前贖回或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，到期時依債券面額以現金一次償還。

7.轉換期間：

債權人得於發行之日後屆滿三個月翌日起至到期日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股。

8.轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格定為每股68.8元，於本公司普通股股份總額發生變動及遇有低於每股時價之轉換價格再發行具普通股轉換權之有價證券時，予以調整。

9.本公司對本轉換公司債之贖回權：

(1)本轉換公司債自發行之日後屆滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，在：

A.本公司普通股之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十以上時；

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

B.本轉換公司債流通在外之債券餘額低於原發行總額之百分之十時；

C.若債券持有人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構者。

10.債權人之賣回權：

發行滿三年前三十日起至滿三年止，債權人得要求本公司依債券面額加計利息補償金，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內將款項以匯款方式交付債權人贖回本轉換債。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
流 動	\$ <u>136,595</u>	<u>93,328</u>	<u>108,251</u>
非 流 動	\$ <u>324,404</u>	<u>194,120</u>	<u>184,162</u>

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>2,897</u>	<u>664</u>	<u>5,292</u>	<u>5,481</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,183</u>	<u>2,188</u>	<u>4,112</u>	<u>3,576</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>62,976</u>	<u>60,997</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、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。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)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。

台灣子公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下台灣子公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

(十五)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ (1,776)	37,290	33,154	44,735
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	3,659	(19,506)	7,179	(18,566)
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 1,883</u>	<u>17,784</u>	<u>40,333</u>	<u>26,169</u>

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日無直接認列於權益之所得稅。

(十六)資本及其他權益

合併公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(十五)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 2,786,955	2,786,955	2,786,955
已失效認購權	135	135	135
	<u>\$ 2,787,090</u>	<u>2,787,090</u>	<u>2,787,090</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。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一一〇年七月一日及民國一〇九年度五月二十九日經股東常會決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	109年度		108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110年1月1日餘額	\$ (55,911)	(106,230)	(622,178)	(784,319)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(1,712)	-	-	(1,712)
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	-	6,706	(31)	6,675
其 他	-	-	(1,923)	(1,923)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ (57,623)</u>	<u>(99,524)</u>	<u>(624,132)</u>	<u>(781,279)</u>
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>

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)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：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股 權益持有人之淨利	\$ <u>24,060</u>	<u>25,569</u>	<u>139,303</u>	<u>12,539</u>
普通股加權平均流通 在外股數	<u>83,840</u>	<u>83,840</u>	<u>83,840</u>	<u>83,840</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.29</u>	<u>0.30</u>	<u>1.66</u>	<u>0.15</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股 權益持有人之淨利 (調整稀釋性潛在普 通股影響數後)	\$ <u>24,060</u>	<u>25,569</u>	<u>139,303</u>	<u>12,539</u>
普通股加權平均流通 在外股數	83,840	83,840	83,840	83,840
員工股票酬勞之影響	<u>67</u>	<u>3</u>	<u>96</u>	<u>141</u>
普通股加權平均流通 在外股數 (調整稀釋性潛在普 通股影響數後)	<u>83,907</u>	<u>83,843</u>	<u>83,936</u>	<u>83,981</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.29</u>	<u>0.30</u>	<u>1.66</u>	<u>0.15</u>

下列工具因具反稀釋作用，未包含於稀釋普通股加權平均在外股數計算：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
員工股票酬勞之影響	-	-	-	277
可轉換公司債轉換之 影響	<u>2,175</u>	<u>-</u>	<u>3,895</u>	<u>-</u>
	<u>2,175</u>	<u>-</u>	<u>3,895</u>	<u>277</u>

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)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。

本公司民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額為775千元、129千元、1,944千元及129千元，董事及監察人酬勞估列金額為433千元、129千元、866千元及129千元，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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為9,347千元及11,184千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為2,988千元及3,758千元，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。

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
主要地區市場：				
中國	\$ 1,193,017	1,182,696	2,480,753	1,788,659
美國	243,354	104,634	593,039	472,351
其他國家	<u>137,072</u>	<u>14,787</u>	<u>274,007</u>	<u>103,841</u>
	<u>\$ 1,573,443</u>	<u>1,302,117</u>	<u>3,347,799</u>	<u>2,364,851</u>
主要產品：				
汽車零部件	\$ 1,532,920	1,191,783	3,228,389	2,218,539
其他	<u>40,523</u>	<u>110,334</u>	<u>119,410</u>	<u>146,312</u>
	<u>\$ 1,573,443</u>	<u>1,302,117</u>	<u>3,347,799</u>	<u>2,364,851</u>

2.合約餘額

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
應收票據及帳款	\$ 1,951,767	2,261,086	1,467,495
減：備抵損失	<u>(29,963)</u>	<u>(22,614)</u>	<u>(22,285)</u>
合計	<u>\$ 1,921,804</u>	<u>2,238,472</u>	<u>1,445,210</u>
合約負債	<u>\$ 115,223</u>	<u>105,311</u>	<u>92,067</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為33,094千元及58,803千元。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)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：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
利息收入	\$ <u>8,199</u>	<u>19,457</u>	<u>10,704</u>	<u>23,055</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
外幣兌換(損)益	\$ (13,251)	(179)	936	8,172
處分不動產、廠房 及設備(損)益	(5,198)	6,928	25,691	46,946
透過損益按公允價 值衡量之金融負 債淨利益	11,344	-	7,340	-
政府補助收入	15,254	5,490	16,469	16,625
租金收入	8,752	12,877	16,485	24,097
其 他	<u>8,650</u>	<u>9,008</u>	<u>16,107</u>	<u>12,195</u>
	\$ <u>25,551</u>	<u>34,124</u>	<u>83,028</u>	<u>108,035</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
利息費用	\$ <u>10,740</u>	<u>10,668</u>	<u>22,446</u>	<u>22,752</u>

(廿一)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(四)。

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。

對象非屬關係人之其他應收款及定期存單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。合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之對象非屬關係人之其他應收款及定期存單經評估未有預期信用損失。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
110年6月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 176,740	249,828	3,863	70,890	21,044	57,150	96,881
無擔保銀行借款	992,641	1,002,389	479,903	522,486	-	-	-
應付公司債	495,228	600,000	-	-	-	600,000	-
應付帳款	1,015,663	1,015,663	1,015,663	-	-	-	-
應付設備款及 其他應付款	393,255	393,255	393,255	-	-	-	-
租賃負債	460,999	526,593	70,702	74,179	87,653	189,120	104,939
透過損益按公允價值衡 量之金融負債－非流 動	103,080	103,080	-	-	-	103,080	-
	<u>\$ 3,637,606</u>	<u>3,890,808</u>	<u>1,963,386</u>	<u>667,555</u>	<u>108,697</u>	<u>949,350</u>	<u>201,820</u>
109年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 117,854	209,805	20,567	30,547	15,428	44,266	98,997
無擔保銀行借款	1,343,343	1,354,606	1,234,241	120,365	-	-	-
應付帳款	1,350,637	1,350,637	1,350,637	-	-	-	-
應付設備款及 其他應付款	435,258	435,258	435,258	-	-	-	-
租賃負債	<u>287,448</u>	<u>350,151</u>	<u>52,971</u>	<u>43,995</u>	<u>64,663</u>	<u>78,952</u>	<u>109,570</u>
	<u>\$ 3,534,540</u>	<u>3,700,457</u>	<u>3,093,674</u>	<u>194,907</u>	<u>80,091</u>	<u>123,218</u>	<u>208,567</u>
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	629,956	629,956	629,956	-	-	-	-
租賃負債	<u>292,413</u>	<u>349,661</u>	<u>56,817</u>	<u>54,060</u>	<u>74,660</u>	<u>66,456</u>	<u>97,668</u>
	<u>\$ 3,008,982</u>	<u>3,082,432</u>	<u>2,493,170</u>	<u>350,478</u>	<u>74,660</u>	<u>66,456</u>	<u>97,668</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。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

		110.6.30			109.12.31			109.6.30		
		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 金	\$	44,154	27.8818	1,231,093	34,250	28.1680	964,747	29,589	29.4932	872,663
新 台 幣		7,613	1.0000	7,613	-	-	-	-	-	-
<u>金融負債</u>										
美 金		31,532	27.8818	879,169	44,947	28.1680	1,266,072	40,351	29.4932	1,190,071
新 台 幣		495,228	1.0000	495,228	-	-	-	-	-	-

(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。於民國一一〇年及一〇九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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之稅後淨(損)利之影響如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 13,197	(11,903)
貶值5%	(13,197)	11,903
新台幣		
升值5%	(18,286)	-
貶值5%	18,286	-

(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，民國一一〇年及一〇九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936千元及8,172千元。

4. 利率分析

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。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之淨利將增加或減少3,924千元及3,767千元，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

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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：

110.6.30					
	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	\$ 44,676	-	-	44,676	44,676
現金及約當現金	2,192,350	-	-	-	-
應收票據及帳款	1,921,804	-	-	-	-
其他金融資產	197,036	-	-	-	-
小 計	4,311,190	-	-	-	-
合 計	\$ 4,355,866	-	-	44,676	44,676
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 103,080	-	103,080	-	103,080
應付公司債	495,228	-	-	-	-
銀行借款	1,169,381	-	-	-	-
應付帳款	1,015,663	-	-	-	-
應付設備款及其他應付款	393,255	-	-	-	-
租賃負債	460,999	-	-	-	-
小 計	3,534,526	-	-	-	-
合 計	\$ 3,637,606	-	103,080	-	103,080

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.12.31					
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按	\$ 38,587	-	-	38,587	38,587
公允價值衡量之金					
融資產					
按攤銷後成本衡量之金					
融資產					
現金及約當現金	2,140,907	-	-	-	-
應收票據及帳款	2,238,472	-	-	-	-
其他金融資產	220,359	-	-	-	-
小 計	4,599,738	-	-	-	-
合 計	\$ 4,638,325	-	-	38,587	38,587
按攤銷後成本衡量之金					
融負債					
銀行借款	\$ 1,461,197	-	-	-	-
應付帳款	1,350,637	-	-	-	-
應付設備款及其他應	435,258	-	-	-	-
付款					
租賃負債	287,448	-	-	-	-
合 計	\$ 3,534,540	-	-	-	-
109.6.30					
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按	\$ 56,362	-	-	56,362	56,362
公允價值衡量之金					
融資產					
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	-	-	-	-
小 計	4,317,496	-	-	-	-
合 計	\$ 4,373,858	-	-	56,362	56,362

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109.6.30				
		<u>帳面金額</u>	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
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		629,956	-	-	-	-
付款						
租賃負債		<u>292,413</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	\$	<u>3,008,982</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(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。

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。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2.2) 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價。衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型。

(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110年1月1日	\$ 38,587
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	6,089
民國110年6月30日	\$ 44,676
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	\$ 56,362

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。其中與民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
總利益或損失				
認列於其他綜合損益(列\$)	(2,440)	6,146	6,089	5,903
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 (110.6.30、109.12.31 及109.6.30分別為 1.48、1.14及1.69) • 缺乏市場流通性折價 (110.6.30、109.12.31 及109.6.30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
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 (110.6.30及109.12.31 分別為4.96及5.01) • EV/SALES乘數 (110.6.30及109.12.31 分別為6.22及3.84) • 缺乏市場流通性折價 (110.6.30及109.12.31 折價比率皆為20%)	• 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
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	淨資產價值法	• 淨資產價值	淨資產價值愈高，公允價值愈高

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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 反應於其他綜合損益	
	輸入值	向上或下 變動	有利變動	不利變動
民國110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%	\$ 1,063	(1,063)
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價比率	3%	1,473	(1,473)
			\$ 2,536	(2,536)
民國109年12月31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%	\$ 948	(948)
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價比率	3%	1,206	(1,206)
			\$ 2,154	(2,154)
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)
			\$ 1,277	(1,277)

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。

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(廿二)。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之非現金交易籌資活動如下：

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1	現金 流量	非現金之變動			110.6.30
			租約之 變動	匯率變動 及其他	公允價 值變動	
長期借款	\$ 230,526	(53,914)	-	128	-	176,740
短期借款	1,230,671	(238,549)	-	519	-	992,641
租賃負債	287,448	(53,572)	227,776	(653)	-	460,999
應付公司債	-	600,000	-	(104,772)	-	495,228
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,748,645</u>	<u>253,965</u>	<u>227,776</u>	<u>(104,778)</u>	<u>-</u>	<u>2,125,608</u>

	109.1.1	現金 流量	非現金之變動			109.6.30
			租約之 變動	匯率變動 及其他	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>

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
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

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
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
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
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

(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：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
關聯企業	\$ 3,997	2,379	8,191	3,411
其他關係人	2,829	3,601	6,249	4,818
合併公司之合資企 業	3,522	3,734	6,817	6,871
	<u>\$ 10,348</u>	<u>9,714</u>	<u>21,257</u>	<u>15,100</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。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
關聯企業	\$ 40,186	36,837	82,127	49,993
其他關係人	31,465	21,735	58,853	35,277
合併公司之合資企業	4,639	4,597	7,567	8,618
	<u>\$ 76,290</u>	<u>63,169</u>	<u>148,547</u>	<u>93,888</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。

民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九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246千元、193千元、666千元及471千元，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。

3.其 他

合併公司於民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日委託關聯企業、合資及其他關係人加工及雜項購置等而支付分別為384千元、68千元、979千元及202千元。

合併公司於民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九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：

	<u>代採購原物料</u>		<u>代採購原物料</u>	
	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
其他關係人	\$ 2	2	5	3
合併公司之合資企業	19	92	19	460
	<u>\$ 21</u>	<u>94</u>	<u>24</u>	<u>463</u>

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應收帳款	關聯企業	\$ 13,535	14,110	9,718
應收帳款	其他關係人	3,164	10,297	3,399
應收帳款	合併公司之合資企業	8,351	8,564	13,642
其他金融資產-流動	關聯企業-常熟模諾	32,689	33,107	34,842
其他金融資產-流動	其他關聯企業	14,793	13,257	27,324
其他金融資產-流動	其他關係人-東莞創奕	26,843	24,509	-
其他金融資產-流動	其他關係人	1,092	366	16,842
其他金融資產-流動	合併公司之合資企業	8,688	13,867	18,890
其他金融資產-非流動	合併公司之合資企業	11	4	6
		<u>\$ 109,166</u>	<u>118,081</u>	<u>124,663</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。

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	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應付帳款	關聯企業	\$ 57,061	68,461	62,638
應付帳款	其他關係人	18,061	26,316	17,774
應付帳款	合併公司之合資企業	6,763	3,227	6,115
應付設備款	關聯企業-新澤模具	13,794	7,531	14,746
應付設備款	其他關係人	3,333	1,625	271
其他應付款	關聯企業	607	962	2,265
其他應付款	其他關係人	674	507	396
		<u>\$ 100,293</u>	<u>108,629</u>	<u>104,205</u>

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.其他非流動資產

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
合併公司之合資企業	\$ <u>761</u>	<u>761</u>	<u>-</u>

7.預付款項

合併公司預付關係人款項明細如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
關聯企業-新澤模具	\$ 23,075	60,082	46,519
其他關係人	2,132	3,405	3,198
	\$ <u>25,207</u>	<u>63,487</u>	<u>49,717</u>

8.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：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
關聯企業	\$ 10,979	8,195	28,127	17,746
其他關係人	5,305	-	6,821	-
合資	806	-	806	-
	\$ <u>17,090</u>	<u>8,195</u>	<u>35,754</u>	<u>17,746</u>

9.租金收入

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
關聯企業	\$ 2,484	1,917	5,361	4,402
其他關係人	1,202	1,855	2,204	4,037
合併公司之合資企業	136	2,117	304	4,287
	\$ <u>3,822</u>	<u>5,889</u>	<u>7,869</u>	<u>12,726</u>

上述係出租辦公室及廠區予關聯企業、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。

10.其他收入

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
關聯企業	\$ 2	-	3	-
其他關係人	1	3	28	5
合併公司之合資企業	33	5	47	93
	\$ <u>36</u>	<u>8</u>	<u>78</u>	<u>98</u>

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
短期員工福利	\$ <u>7,372</u>	<u>5,887</u>	<u>16,361</u>	<u>12,105</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	110.6.30	109.12.31	109.6.30
土地、房屋及建築	銀行借款額度	\$ 298,927	298,996	-
存出保證金	租賃押金	23,631	24,484	34,750
(帳列其他金融資產 —流動及非流動)		<u>\$ 322,558</u>	<u>323,480</u>	<u>34,750</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：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>703,927</u>	<u>156,513</u>	<u>115,225</u>

(二)合併公司有關租賃之承諾彙總，請詳附註六(十三)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	110年4月至6月			109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	228,261	101,703	329,964	162,395	89,906	252,301
勞健保費用	7,269	2,486	9,755	3,150	1,265	4,415
退休金費用	22,365	6,872	29,237	11,147	4,421	15,568
董事酬金	-	433	433	-	138	138
其他員工福利費用	16,156	3,428	19,584	5,925	3,623	9,548
折舊費用	105,620	41,852	147,472	87,345	43,915	131,260
攤銷費用	297	2,882	3,179	614	2,053	2,667

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	110年1月至6月			109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	475,594	215,473	691,067	328,491	178,147	506,638
勞健保費用	14,302	4,886	19,188	7,936	2,825	10,761
退休金費用	42,661	13,659	56,320	24,394	8,808	33,202
董事酬金	-	1,019	1,019	-	138	138
其他員工福利費用	30,014	6,233	36,247	14,106	7,891	21,997
折舊費用	202,898	78,167	281,065	188,802	79,971	268,773
攤銷費用	455	6,349	6,804	1,004	3,102	4,106

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇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	東莞廣澤 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	107,900	107,900	90,636	3.85%	2	-	營運週轉	-	-	-	貸與企業淨 值之10% 586,567	貸與企業淨 值之20% 1,173,134
2	東莞廣澤 汽車飾件 有限公司	東莞創奕電子科技 股份有限公司	應收關 係人款 項	是	43,160	43,160	21,009	3.85%	2	-	營運週轉	-	-	-	貸與企業淨 值之10% 586,567	貸與企業淨 值之20% 1,173,134

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。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	本期最高	期末背	實際動	以財產擔	累計背書保證金	背書保證	屬母公司	屬子公司	屬對大陸
		公司名稱	關係 (註3)	背書保證限額(註2)	背書保證餘額	書保證餘額	支金額	保之背書保證金額	額佔最近期財務報表淨值之比率	最高限額(註2)	對子公司背書保證	對母公司背書保證	地區背書保證
1	東莞廣澤汽車飾件有限公司	武漢廣佳汽車飾件有限公司	3	1,173,134	129,480	129,480	40,916	-	2.28 %	2,346,269			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，以不超過各該公司當期淨值百分之二十為限，總額以不超過各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	-	8,824	10.00 %	8,824	
佳澤投資有限公司	江門家田理研汽車飾件有限公司	"	"	-	7,517	10.00 %	7,517	
傲成集團有限公司	創智車電股份有限公司	"	"	-	28,335	6.00 %	28,335	

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：

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
東莞廣澤汽車飾件有限公司	房屋及建築物	109.11.10	589,271	截至110年6月30日，已支付186,669千元	東莞市華源建築工程有限公司	無	-	-	-	-	參酌市場行情及不動產估價師事務所之估價報告	擴建廠區	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。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	(410,249)	56.98 %	月結120天	-	-	237,961	55.89 %	
"	東莞廣澤汽車飾件有限公司	母子公司	進貨	397,271	66.50 %	月結180天	-	-	(425,860)	70.52 %	
"	襄陽廣佳汽車飾件有限公司	母子公司	進貨	107,821	18.05 %	月結75天	-	-	(156,907)	25.98 %	
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	(391,423)	17.12 %	月結180天	-	-	425,862	27.40 %	
襄陽廣佳汽車飾件有限公司	傲成集團有限公司	母子公司	銷貨	(107,821)	32.02 %	月結75天	-	-	156,907	59.91 %	
HIROSAWA AUTOMOTIVE TRIM USA CO.	傲成集團有限公司	母子公司	進貨	414,718	97.66 %	月結120天	-	-	(237,872)	96.89 %	

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	237,961	3.99	-	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	425,862	1.95	-	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	156,907	1.65	-	持續催收	-	-

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。

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	33,446	無其他交易對象可資比較	1.00 %
1	"	"	3	應收帳款	15,089	"	0.14 %
1	"	HIROSAWA AUTOMOTIVE TRIM USA CO.	3	營業收入淨額	410,249	"	12.24 %
1	"	"	3	應收帳款	237,961	"	2.26 %
1	"	HIROTAI AUTOMOTIVE TRIM SA DE CV	3	營業收入淨額	15,073	"	0.45 %
1	"	"	3	應收帳款	12,175	"	0.12 %

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	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	391,423	無其他交易對象可資比較	11.69 %
1	"	"	3	應收帳款	425,862	"	4.04 %
1	"	開封廣佳汽車飾件有限公司	3	營業收入淨額	41,802	"	1.25 %
1	"	"	3	應收帳款	36,447	"	0.35 %
1	"	"	3	其他金融資產-流動	90,923	"	0.86 %
1	"	襄陽廣佳汽車飾件有限公司	3	營業收入淨額	31,472	"	0.94 %
1	"	"	3	應收帳款	43,662	"	0.41 %
1	"	湖南廣佳汽車飾件有限公司	3	營業收入淨額	23,809	"	0.71 %
1	"	"	3	應收帳款	24,876	"	0.24 %
1	東莞廣澤汽車飾件有限公司	湖南廣佳汽車飾件有限公司	3	其他金融資產-流動	24,961	"	0.24 %
1	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	46,962	"	1.40 %
1	"	"	3	應收帳款	58,966	"	0.56 %
1	"	傲成集團有限公司	3	營業收入淨額	33,250	"	0.99 %
1	"	"	3	應收帳款	10,523	"	0.10 %
1	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	107,821	"	3.22 %
1	"	"	3	應收帳款	156,907	"	1.49 %

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇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	傲成集團有限公司	薩摩亞	國際貿易業務及一般投資業務	2,851,107	2,427,656	33,285,716	100.00 %	6,885,689	154,371	154,371	註1
"	廣華汽車飾件股份有限公司	台灣	國際貿易業務及一般投資業務	59,690	59,690	6,000,000	100.00 %	47,118	(6,590)	(6,590)	"
傲成集團有限公司	廣華投資有限公司	薩摩亞	一般投資業務	43,314	43,314	1,500,000	100.00 %	47,950	2,486	2,486	"
"	廣源國際有限公司	"	"	73,115	73,115	19,414,080	79.00 %	8,022	(19)	(15)	"
"	廣佳投資有限公司	"	"	898,299	898,299	32,500,000	100.00 %	673,531	(20,176)	(20,176)	"
"	佳澤投資有限公司	"	"	24,575	24,575	880,000	100.00 %	7,478	(5)	(5)	"
"	廣晉投資有限公司	"	"	88,160	88,160	3,309,477	100.00 %	22,231	1,716	1,716	"
"	廣泰投資有限公司	"	"	844,301	844,301	29,475,000	68.55 %	546,182	3,695	2,533	註1及註3
"	智景控股有限公司	"	"	4,316	4,316	500,000	100.00 %	16,410	13,230	(2,517)	"
"	創智車電股份有限公司	台灣	"	30,000	30,000	1,500,000	6.35 %	28,335	(35,483)	-	"

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	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			
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	86,554	86,554	25,480	49.00 %	21,641	3,524	1,727	註1
廣泰投資有 限公司	HIROTAI AUTOMOTIVE TRIM SA DE CV	墨西哥	製造及銷售 業務	1,146,996	1,146,996	739,627,198	100.00 %	803,875	12,865	12,865	"
智景控股有 限公司	HIROSAWA AUTOMOTIVE TRIM USA CO.	美國	銷售業務	29	29	60,000	100.00 %	53,047	13,233	13,233	"

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	673,386	(二)	-	-	-	-	110,304	100.00 %	130,590	5,843,464	-
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	121,233	(二)	-	-	-	-	7,162	35.00 %	2,507	46,389	-
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	232,202	(二)	-	-	-	-	(54,777)	10.00 %	-	8,824	-
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	823,822	(二)	-	-	-	-	(17,633)	100.00 %	(17,633)	667,086	-
江門家田理研 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	236,934	(二)	-	-	-	-	5,234	10.00 %	-	7,517	-
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	91,537	(二)	-	-	-	-	(6,029)	49.00 %	(6,029)	(13,994)	-
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	438,074	(二)	-	-	-	-	9,797	40.00 %	3,919	148,702	-
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	302,120	(二)	-	-	-	-	5,531	100.00 %	5,531	581,017	-
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	323,700	(二)	-	-	-	-	(15,916)	100.00 %	(15,916)	304,413	-
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	21,580	(二)	-	-	-	-	(174)	100.00 %	(174)	24,179	-

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)
					匯出	收回						
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	215,800	(二)	-	-	-	-	42,092	100.00 %	42,092	657,133	-
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	34,528	(二)	-	-	-	-	18,438	100.00 %	18,438	47,671	-
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	21,492	(二)	-	-	-	-	6,728	30.12 %	2,026	17,454	-
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	53,950	(二)	-	-	-	-	377	51.00 %	184	5,552	-
廣東河澤汽車 飾件有限公司	生產和銷售汽車 零部件及電子零 部件	86,320	(二)	-	-	-	-	(3,414)	50.00 %	(1,707)	37,885	-
蘇州廣晉汽車 飾件有限公司	生產和銷售汽車 零部件及電子零 部件	173,112	(二)	-	-	-	-	(2,648)	51.00 %	(1,350)	84,322	-

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)江門家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)蘇州廣晉汽車飾件有限公司係徽成集團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。

廣華控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	4,696,899	5.60 %

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。