

股票代碼：3622

洋華光電股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第一季

公司地址：桃園市觀音區觀音工業區經建一路31號
電話：(03)4833665

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~34
(七)關係人交易	34~36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	40
(十四)部門資訊	40~41



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049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 11049, 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

洋華光電股份有限公司董事會 公鑒：

前言

洋華光電股份有限公司及其子公司民國一〇八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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(二)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，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，民國一〇八年三月三十一日之資產總額為86,525千元，占合併資產總額之1.77%；負債總額為20,747千元，占合併負債總額之4.97%；民國一〇八年一月一日至三月三十一日之綜合(損)益為697千元，占合併綜合損益之0.43%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(九)所述，洋華光電股份有限公司及其子公司民國一〇八年三月三十一日採用權益法之投資為312,874千元，暨民國一〇八年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業損益之份額為8,301千元，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，致無法允當表達洋華光電股份有限公司及其子公司民國一〇八年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

洋華光電股份有限公司及其子公司民國一〇七年第一季之合併財務報告係由其他會計師核閱，因列入合併財務報告之部份非重要子公司及採用權益法之投資，係依據各該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告編製，而於民國一〇七年五月十一日出具保留結論之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

關春修
黃柏淑



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號

核准簽證文號：台財證六字第0920122026號

民國一〇八年五月十四日

民國一〇八年及一〇七年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
洋華光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	108.3.31		107.12.31		107.3.31			108.3.31		107.12.31		107.3.31	
	金	%	金	%	金	%		金	%	金	%	金	%
11xx 資 產							21xx 負債及權益						
1100 流動資產：							2100 流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 455,280	9	568,046	12	612,627	14	2100 短期借款(附註六(十三))	\$ 60,000	1	60,000	1	40,000	1
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動							2130 合約負債－流動(附註六(廿一))	5,312	-	3,037	-	8,490	-
(附註六(二))	45,648	1	45,252	1	44,460	1	2150 應付票據	129	-	811	-	702	-
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動							2170 應付帳款	82,708	2	70,246	2	125,248	3
(附註六(三))	2,179,978	46	1,946,156	42	1,772,879	39	2180 應付帳款－關係人(附註七)	6,804	-	7,519	-	7,281	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四)及八)	88,128	2	41,755	1	-	-	2200 其他應付款(附註六(廿二)及七)	171,292	4	187,583	4	186,768	4
1150 應收票據淨額(附註六(五)及(廿一))	27,842	1	51,923	1	55,453	1	2230 本期所得稅負債	1,400	-	1,400	-	4,628	-
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及(廿一))	68,080	1	68,477	1	84,241	2	2250 負債準備－流動(附註六(十五))	20,156	-	17,846	-	12,030	1
1180 應收帳款－關係人(附註六(五)、(廿一)及七)	219	-	2,174	-	3,304	-	2260 與待出售非流動資產直接相關之負債(附註六(八))	658	-	634	-	582	-
1200 其他應收款(附註六(六))	66,693	1	71,470	2	67,151	2	2282 租賃負債－關係人(附註三、六(十四)及七)	9,529	-	-	-	-	-
1210 其他應收款－關係人(附註六(六)及七)	336	-	325	-	4,350	-	2399 其他流動負債	1,180	-	1,001	-	1,903	-
130X 存 貨(附註六(七)及九)	121,244	2	102,777	2	104,785	2	流動負債合計	359,168	7	350,077	7	387,632	9
1460 待出售非流動資產(淨額)(附註六(八))	30,370	1	32,316	1	37,850	1	25xx 非流動負債：						
1470 其他流動資產	11,611	-	8,092	-	9,321	-	2551 員工福利負債準備－非流動	9,092	-	9,092	1	5,852	-
流動資產合計	3,095,429	64	2,938,763	63	2,796,421	62	2556 除役、復原及修復成本之長期負債準備						
15xx 非流動資產：							(附註六(十五))	6,131	-	6,131	-	5,069	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流							2570 遞延所得稅負債	3,091	-	3,091	-	173	-
動(附註六(三))	23,314	-	19,225	-	15,134	-	2582 租賃負債－關係人(附註三、六(十四)及七)	26,950	1	-	-	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(九))	312,874	6	301,412	7	298,915	7	2670 其他非流動負債(附註七)	12,968	-	8,634	-	8,051	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)及九)	992,562	21	998,118	21	1,046,164	23	非流動負債合計	58,232	1	26,948	1	19,145	-
1755 使用權資產(附註三、六(十一)及七)	99,233	2	-	-	-	-	負債總計	417,400	8	377,025	8	406,777	9
1760 投資性不動產淨額(附註六(十二))	303,652	6	280,256	6	200,786	4	31xx 歸屬於母公司業主之權益(附註六(十九))：						
1840 遞延所得稅資產	31,348	1	31,348	1	35,231	1	3110 普通股股本	1,513,276	31	1,513,276	32	1,513,276	33
1915 預付設備款	7,284	-	8,770	-	32,935	1	3200 資本公積	2,289,039	47	2,289,039	49	2,335,828	52
1990 其他非流動資產	9,580	-	95,865	2	92,627	2	3350 未分配盈餘(待彌補虧損)	96,772	2	111,554	2	(41,375)	(1)
非流動資產合計	1,779,847	36	1,734,994	37	1,721,792	38	3400 其他權益	523,820	11	348,235	8	273,110	6
1xxx 資產總計	\$ 4,875,276	100	4,673,757	100	4,518,213	100	歸屬於母公司業主之權益小計	4,422,907	91	4,262,104	91	4,080,839	90
							36xx 非控制權益	34,969	1	34,628	1	30,597	1
							3xxx 權益總計	4,457,876	92	4,296,732	92	4,111,436	91
							2-3xxx 負債及權益總計	\$ 4,875,276	100	4,673,757	100	4,518,213	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：白志強

經理人：許益川

會計主管：李湘萍

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

洋華光電股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月		107年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿一)及七)	\$ 137,717	100	152,158	100
5000 營業成本(附註六(七)、(十六)、(十七)、七及十二)	133,973	97	130,925	86
5900 營業毛利	3,744	3	21,233	14
6000 營業費用(附註六(五)、(十四)、(十六)、(十七)、(廿二)、七及十二)：				
6100 推銷費用	7,763	6	8,086	5
6200 管理費用	22,628	16	26,674	18
6300 研究發展費用	13,799	10	21,805	14
6450 預期信用減損損失(利益)	567	-	-	-
營業費用合計	44,757	32	56,565	37
6900 營業淨損	(41,013)	(29)	(35,332)	(23)
7000 營業外收入及支出(附註六(九)、(十四)、(廿三)及七)：				
7010 其他收入	18,195	12	16,643	11
7020 其他利益及損失	(394)	-	(19,412)	(13)
7050 財務成本	(284)	-	(73)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	8,301	6	9,026	6
營業外收入及支出合計	25,818	18	6,184	4
7900 繼續營業部門稅前淨損	(15,195)	(11)	(29,148)	(19)
7950 減：所得稅(利益)費用(附註六(十八))	(3,481)	(3)	2,929	2
8000 繼續營業部門淨損	(11,714)	(8)	(32,077)	(21)
停業單位損益：				
8100 停業單位稅後淨損(附註六(八))	(2,727)	(2)	(3,632)	(3)
8200 本期淨損	(14,441)	(10)	(35,709)	(24)
8300 其他綜合損益(附註六(十八)及(十九))：				
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	169,270	123	64,721	43
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	-	-	(2,318)	(2)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	134	-
不重分類至損益之項目合計	169,270	123	62,269	41
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	3,154	2	(9,722)	(6)
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	3,161	2	(1,440)	(1)
8399 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	6,315	4	(11,162)	(7)
8300 本期其他綜合損益	175,585	127	51,107	34
8500 本期綜合損益總額	\$ 161,144	117	15,398	10
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (14,782)	(10)	(35,768)	(24)
8620 非控制權益	341	-	59	-
	\$ (14,441)	(10)	(35,709)	(24)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 160,803	117	15,339	10
8720 非控制權益	341	-	59	-
	\$ 161,144	117	15,398	10
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))				
來自繼續營業部門淨損	\$ (0.08)		(0.21)	
來自停業部門淨損	(0.02)		(0.03)	
	\$ (0.10)		(0.24)	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))				
來自繼續營業部門淨損	\$ (0.08)		(0.21)	
來自停業部門淨損	(0.02)		(0.03)	
	\$ (0.10)		(0.24)	

董事長：白志強



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：許益川



會計主管：李湘萍



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

洋華光電股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

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 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	普通股 股 本	資本公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	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	備供出售金 融商品未實 現 (損) 益	合 計			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,513,276	2,335,828	(1,400)	100,735	-	117,061	217,796	4,065,500	30,538	4,096,038
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	(4,073)	-	121,134	(117,061)	4,073	-	-	-
民國一〇七年一月一日重編後餘額	1,513,276	2,335,828	(5,473)	100,735	121,134	-	221,869	4,065,500	30,538	4,096,038
本期淨利(損)	-	-	(35,768)	-	-	-	-	(35,768)	59	(35,709)
本期其他綜合損益	-	-	(134)	(11,162)	62,403	-	51,241	51,107	-	51,107
本期綜合損益總額	-	-	(35,902)	(11,162)	62,403	-	51,241	15,339	59	15,398
民國一〇七年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,513,276</u>	<u>2,335,828</u>	<u>(41,375)</u>	<u>89,573</u>	<u>183,537</u>	<u>-</u>	<u>273,110</u>	<u>4,080,839</u>	<u>30,597</u>	<u>4,111,436</u>
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,513,276	2,289,039	111,554	112,199	236,036	-	348,235	4,262,104	34,628	4,296,732
本期淨利(損)	-	-	(14,782)	-	-	-	-	(14,782)	341	(14,441)
本期其他綜合損益	-	-	-	6,315	169,270	-	175,585	175,585	-	175,585
本期綜合損益總額	-	-	(14,782)	6,315	169,270	-	175,585	160,803	341	161,144
民國一〇八年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,513,276</u>	<u>2,289,039</u>	<u>96,772</u>	<u>118,514</u>	<u>405,306</u>	<u>-</u>	<u>523,820</u>	<u>4,422,907</u>	<u>34,969</u>	<u>4,457,876</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：白志強

經理人：許益川

會計主管：李湘萍

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

洋華光電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨損	\$ (15,195)	(29,148)
停業單位稅前淨損	(2,727)	(3,632)
本期稅前淨損	(17,922)	(32,780)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	18,431	15,825
攤銷費用	1,005	1,027
預期信用減損損失	567	335
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(396)	(180)
利息費用	284	73
利息收入	(2,709)	(1,049)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(8,301)	(9,026)
存貨迴轉利益	-	(11,914)
未實現外幣兌換利益	-	(1,488)
收益費損項目合計	8,881	(6,397)
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	23,890	11,155
應收帳款	1,976	(5,023)
其他應收款	8,208	3,111
存貨	(18,467)	14,291
其他流動資產	(5,337)	1,233
其他非流動資產	(1,128)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	9,142	24,767
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	2,275	6,279
應付票據	(682)	124
應付帳款	11,747	(23,054)
其他應付款	(16,156)	(22,812)
負債準備	2,310	(868)
其他流動負債	179	(579)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(327)	(40,910)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	8,815	(16,143)
調整項目合計	17,696	(22,540)
營運產生之現金流出	(226)	(55,320)
收取之利息	2,709	1,049
支付之利息	(284)	(73)
支付之所得稅	(304)	(7,501)
營業活動之淨現金流入(流出)	1,895	(61,845)
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	(68,641)	(145,356)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(34,143)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	50,000
取得不動產、廠房及設備	(2,632)	(4,568)
存出保證金(增加)減少	(81)	500
預付設備款增加	(996)	(750)
其他投資活動	-	664
投資活動之淨現金流出	(106,493)	(99,510)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	40,000
存入保證金增加(減少)	4,334	(444)
租賃本金償還	(2,360)	-
籌資活動之淨現金流入	1,974	39,556
匯率變動對現金及約當現金之影響	200	1,054
本期現金及約當現金減少數	(102,424)	(120,745)
期初現金及約當現金餘額	575,542	770,971
期末現金及約當現金餘額	\$ 473,118	650,226
現金及約當現金之組成：		
資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 455,280	612,627
分類至待出售非流動資產群組之現金及約當現金	17,838	37,599
期末現金及約當現金餘額	\$ 473,118	650,226

董事長：白志強



經理人：許益川



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：李湘萍



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

洋華光電股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第一季

(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

洋華光電股份有限公司(以下稱「本公司」)，原名為大河隆機電股份有限公司，係依公司法及其有關法令規定，於民國九十一年七月三十日奉經濟部核准設立登記，並取得營利事業登記證，主要以發電、輸電、配電等電力電纜附屬配件製造為主要業務。

(原)洋華光電股份有限公司(原洋華光電公司)係於民國九十六年八月一日依企業併購法分割而設立，主要營業項目為各型觸控面板之研發、製造及銷售。

本公司為提升營運績效與競爭力，於民國九十六年十一月二十三日經臨時股東會決議通過本公司與原洋華光電公司合併暨變更本公司名稱為洋華光電股份有限公司。合併後以本公司為存續公司，按消滅公司原洋華光電公司普通股股票0.5股換發本公司普通股股票1股，原洋華光電公司之一切權利及義務，本公司概括承受。本公司因合併增資發行普通股84,000千股，並以民國九十六年十二月二十四日為合併暨增資發行新股基準日。

本公司於民國一〇六年四月二十八日董事會決議通過，依企業併購法第十九條之規定，以民國一〇六年五月三十一日為合併基準日，與本公司轉投資持股100%之子公司 Lucky Chance Enterprise Co., Ltd.(以下簡稱 Lucky Chance)及 Lead Well Technology Co., Ltd.(以下簡稱 Lead Well)進行簡易合併，合併後 Lucky Chance 及 Lead Well 為消滅公司，本公司為存續公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國一〇八年五月十四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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋 國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	國際會計準則 理事會發布 之生效日
	2019年1月1日

除國際財務報導準則第十六號「租賃」外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之開帳數，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

1.租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

2.承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租部份房屋及建築適用短期租賃之認列豁免。

除土地使用權係依初次適用日之帳面金額，重分類至使用權資產外，餘先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約，過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產以租賃負債之金額衡量，並調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- (1)針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- (2)針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

3.出租人

合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，仍分類為營業租賃。

4.對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日分別增加使用權資產、投資性不動產及租賃負債之金額為101,864千元、25,683千元及38,839千元，並減少預付款項2,219千元及長期預付租金86,489千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率為1.495%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 15,709
認列豁免：	
短期租賃	(5,269)
低價值標的資產租賃	(431)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	30,027
	<u>\$ 40,036</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 38,839
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 38,839</u>

(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」	2021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「重大性之定義」	2020年1月1日

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

四、重大會計政策之彙總說明

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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(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。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇七年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇七年度合併財務報告附註四(四)。

1.列入本合併財務報告之子公司列示如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108.3.31	107.12.31	107.3.31	
本公司	Young Fast (BELIZE) Co., Ltd. (洋華貝里斯)	專業投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Young Fast (SAMOA) Co., Ltd. (洋華薩摩亞)	專業投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	台灣適而優股份有限公司(適而優)	電線電纜附屬配件製造業	51.00 %	51.00 %	51.00 %	註三
本公司	友威光電(惠州)有限公司(友威)	觸控面板製造	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
洋華貝里斯	Young Fast Optoelectronics (HK) Co., Ltd. (洋華香港)	專業投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
洋華貝里斯	啟華科技股份有限公司(啟華)	專業投資	- %	- %	100.00 %	註一
洋華薩摩亞	Young Fast Optoelectronics (VIETNAM) Co., Ltd. (洋華越南)	觸控面板之製造、銷售	8.64 %	8.64 %	- %	註二
洋華香港	洋華越南	觸控面板之製造、銷售	91.36 %	91.36 %	100.00 %	註二

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註一：啟華公司已於民國一〇七年四月六日完成註銷。

註二：洋華越南於民國一〇七年九月二十六日及十月十一日增資，增資後洋華薩摩亞合計持有股權8.64%，洋華香港合計持有股權91.36%。

註三：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 合併公司在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 合併公司在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 合併公司設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對部分房屋及建築及運輸設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若轉租交易符合投資性不動產定義，則將其轉租交易分類為投資性不動產。

針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)所得稅

合併公司係依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用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。

本合併財務報告未有會計政策涉及重大判斷、估計及假設，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊。

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一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六至附註三十二。

(一)現金及約當現金

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
現金	\$ 638	632	659
活期存款	186,422	191,921	320,688
支票存款	88	770	230
定期存款	268,132	374,723	291,050
	<u>\$ 455,280</u>	<u>568,046</u>	<u>612,627</u>

洋華光電股份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資產

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
黃金存摺	\$ 45,648	45,252	44,460

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿三)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
流動：			
國內上市公司股票：			
合作金庫金融控股股份有限公司	\$ 935,031	827,719	736,165
兆豐金融控股股份有限公司	638,137	574,793	529,200
第一金融控股股份有限公司	553,890	525,014	507,514
臺灣中小企業銀行	52,920	18,630	-
	2,179,978	1,946,156	1,772,879
非流動：			
國內上市公司股票：			
合機電線電纜股份有限公司	7,672	4,091	-
國內未上市(櫃)公司股票：			
嵩益實業股份有限公司	12,610	12,610	12,610
瓊司柏電子股份有限公司	3,032	2,524	2,524
	15,642	15,134	15,134
	23,314	19,225	15,134
合計	\$ 2,203,292	1,965,381	1,788,013

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。

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日未有處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ <u>88,128</u>	<u>41,755</u>	<u>-</u>
利率區間(%)	<u>2.70~3.00</u>	<u>2.70~3.00</u>	<u>-</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

上述金融資產質押資訊，請詳附註八。

(五)應收票據及應收帳款

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收票據	\$ 32,543	56,433	55,453
應收帳款	69,850	69,871	86,659
應收帳款－關係人	219	2,174	3,304
減：備抵損失－應收票據	(4,701)	(4,510)	-
備抵損失－應收帳款	<u>(1,770)</u>	<u>(1,394)</u>	<u>(2,418)</u>
	<u>\$ 96,141</u>	<u>122,574</u>	<u>142,998</u>

合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

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。依合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群。

合併公司應收帳款－關係人按歷史經驗並無信用損失之情事，另考量截至資產負債表日帳列應收帳款－關係人未有已逾期者，亦無其他跡象顯示應收帳款－關係人信用品質較原始授信日發生改變，因此合併公司評估應收帳款－關係人將不致產生信用損失，不列入預期信用損失分析表中計算。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款(不含關係人)之預期信用損失分析如下：

108.3.31			
	應收票據 及應收帳款 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	\$ 82,487	1.1	919
逾期30天以下	1,306	12	153
逾期31~60天	12,184	6	688
逾期61~180天	1,896	10	191
逾期180天以上	4,520	100	4,520
	<u>\$ 102,393</u>		<u>6,471</u>
107.12.31			
	應收票據 及應收帳款 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	\$ 115,291	0.3	340
逾期30天以下	4,496	15	671
逾期31~60天	692	19	133
逾期61~180天	1,305	18	240
逾期180天以上	4,520	100	4,520
	<u>\$ 126,304</u>		<u>5,904</u>
107.3.31			
	應收票據 及應收帳款 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	\$ 141,244	2	2,386
逾期30天以下	855	3	23
逾期31~60天	4	6	-
逾期61~180天	-	13	-
逾期180天以上	9	100	9
	<u>\$ 142,112</u>		<u>2,418</u>

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
期初餘額	\$ 5,904	2,083
認列之減損損失	567	335
期末餘額	<u>\$ 6,471</u>	<u>2,418</u>

(六)其他應收款

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
其他應收款	\$ 66,693	71,470	67,151
其他應收款－關係人	336	325	4,350
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 67,029</u>	<u>71,795</u>	<u>71,501</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿四)。

(七)存 貨

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
原 料	\$ 79,791	65,753	66,326
在 製 品	28,994	24,494	30,580
製 成 品	5,147	9,614	7,858
商品存貨	5,495	2,521	21
在途存貨	1,817	395	-
	<u>\$ 121,244</u>	<u>102,777</u>	<u>104,785</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日除因正常銷貨將存貨轉列營業成本外，其他直接列入營業成本之費損總額列示如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	<u>\$ 1,956</u>	<u>(11,914)</u>

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(八)待出售非流動資產

合併公司於民國一〇四年十一月十一日董事會決議通過清算位於大陸內之觸控面板製造業務單位友威公司，此項處分計畫係因觸控面板產業競爭激烈，為提升競爭力及降低營運成本，擬於另一觸控面板製造業務單位洋華越南公司集中生產。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.合併沖銷後待出售群組之資產及負債明細如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
現金及約當現金	\$ 17,838	7,496	37,599
按攤銷後成本衡量之金融資產	12,328	24,558	-
其他應收款	103	65	57
其 他	101	197	194
待出售非流動資產總額	<u>\$ 30,370</u>	<u>32,316</u>	<u>37,850</u>
其他應付款	658	634	574
其 他	-	-	8
與待出售非流動資產直接相關之負債	<u>\$ 658</u>	<u>634</u>	<u>582</u>

2.合併公司沖銷後停業單位經營結果如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
營業收入	\$ -	-
成本及費用	(2,122)	(2,233)
營業外收入及支出	(605)	(1,399)
稅前淨損	(2,727)	(3,632)
所得稅費用	-	-
停業單位損失	<u>\$ (2,727)</u>	<u>(3,632)</u>

3.停業單位之現金流量資訊如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
營業活動之淨現金流出	\$ (1,888)	(2,973)
投資活動之淨現金流入(出)	12,230	(1)
淨現金流入(出)	<u>\$ 10,342</u>	<u>(2,974)</u>

(九)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：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
關聯企業	<u>\$ 312,874</u>	<u>301,412</u>	<u>298,915</u>

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名 稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業 場所／公 司註冊之 國 家	所有權權益及表決權之比例		
			108.3.31	107.12.31	107.3.31
云光科技股份有 限公司(云光)	光學儀器製造 等	台灣	23.75 %	23.75 %	23.18 %

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下。

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
流動資產	\$ 1,826,815	2,004,210	2,134,774
非流動資產	719,227	681,947	647,434
流動負債	(1,282,308)	(1,497,472)	(1,568,671)
非流動負債	(34,140)	(7,350)	(6,211)
淨 資 產	<u>\$ 1,229,594</u>	<u>1,181,335</u>	<u>1,207,326</u>

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
營業收入	<u>\$ 847,005</u>	<u>1,021,295</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 34,951	38,940
其他綜合損益	13,309	(10,000)
綜合損益總額	<u>\$ 48,260</u>	<u>28,940</u>

2.擔 保

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司採用權益法之投資均無提供質押擔保之情形。

3.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。

(十)不動產、廠房及設備

帳面價值：	土 地	房屋 及建築	機器 設備	租賃 資產	其他 設備	總 計
民國108年1月1日	<u>\$ 263,627</u>	<u>685,963</u>	<u>35,607</u>	<u>2,010</u>	<u>10,911</u>	<u>998,118</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 263,627</u>	<u>678,768</u>	<u>35,955</u>	<u>1,723</u>	<u>12,489</u>	<u>992,562</u>
民國107年3月31日	<u>\$ 333,535</u>	<u>686,221</u>	<u>18,999</u>	<u>1,692</u>	<u>5,717</u>	<u>1,046,164</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註十七。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	總 計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用新準則之調整數	63,025	38,839	101,864
民國108年1月1日重編後餘額	63,025	38,839	101,864
匯率變動之影響	215	-	215
民國108年3月31日餘額	\$ 63,240	38,839	102,079
使用權資產之折舊：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用新準則之調整數	-	-	-
民國108年1月1日餘額	-	-	-
本期折舊	419	2,427	2,846
民國108年3月31日餘額	\$ 419	2,427	2,846
帳面價值：			
民國108年3月31日	\$ 62,821	36,412	99,233

(十二)投資性不動產

投資性不動產包含合併公司所持有之自有資產及表彰租賃權利之使用權資產。

	自有資產		使用權資產	
	土 地	房 屋 及 建 築	土 地	總 計
帳面金額：				
民國108年1月1日	\$ 69,908	210,348	-	280,256
民國108年3月31日	\$ 69,908	208,144	25,600	303,652
民國107年3月31日	\$ -	200,786	-	200,786

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日增加投資性不動產金額為25,683千元，並減少長期預付租金25,683千元。

合併公司投資性不動產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註十八。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇七年度合併財務報告附註十八所揭露資訊無重大差異。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
信用借款	\$ <u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>40,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>700,000</u>	<u>700,000</u>	<u>620,000</u>
利率區間(%)	<u>0.93~0.95</u>	<u>0.95</u>	<u>0.95</u>

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.3.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金給付 現值
一 年 內	\$ 10,009	480	9,529
一年至五年	<u>27,525</u>	<u>575</u>	<u>26,950</u>
	\$ <u>37,534</u>	<u>1,055</u>	<u>36,479</u>
流 動	\$ <u>10,009</u>	<u>480</u>	<u>9,529</u>
非 流 動	\$ <u>27,525</u>	<u>575</u>	<u>26,950</u>

認列於損益之金額如下：

	108年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>142</u>
短期租賃之費用	\$ <u>553</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>153</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年 1月至3月
營業活動之現金流出總額	\$ 848
籌資活動之現金流出總額	<u>2,360</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>3,208</u>

合併公司民國一〇八年三月三十一日承租土地、房屋及建築作為廠房及辦公處所，房屋及建築租賃期間通常為一年，在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)負債準備

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
流動：			
售後服務負債準備	\$ 20,156	17,846	12,030
非流動：			
除役、復原及修復成本	6,131	6,131	5,069
	<u>\$ 26,287</u>	<u>23,977</u>	<u>17,099</u>

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註二十四。

(十六)營業租賃

合併公司不可取消之營業租賃其應付租金未來支付情形如下：

	107.12.31	107.3.31
一年內	\$ 12,719	8,087
一年至五年	2,990	177
合 計	<u>\$ 15,709</u>	<u>8,264</u>

合併公司以營業租賃承租數個辦公室、廠房、車輛及停車位。租賃期間通常為一至三年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇七年一月一日至三月三十一日營業租賃列報於損益之成本及費用為3,204千元。

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日確定福利計畫退休金辦法下之退休金費用分別為103千元及18千元。

2.確定提撥計畫

合併公司中之本公司及設立於中華民國之子公司適而優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。在此計畫下本公司及適而優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。

合併公司位於中國及越南之子公司係屬確定提撥退休辦法，依自員工薪資提撥之退休金，相對提撥一定之比例，一併存入退休基金專戶，該專戶係委由當地法定保險機構管理。員工退休時，可由基金專戶領取員工自提儲金及公司相對提撥儲金暨其孳息。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,241千元及1,160千元。

(十八)所得稅

合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ -	-
調整前期之當期所得稅	(3,481)	4,643
	<u>(3,481)</u>	<u>4,643</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	-	4,328
所得稅率變動	-	(6,042)
	<u>-</u>	<u>(1,714)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ (3,481)</u>	<u>2,929</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
不重分類至損益之項目：		
採用權益法之關聯企業之其他綜合損益之份額	\$ -	<u>134</u>

本公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註二六。

1.盈餘分配

本公司於民國一〇八年四月三十日經董事會擬議民國一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

分派予普通股業主之現金股利	107年度 \$ <u>75,664</u>
---------------	---------------------------

上述現金股利尚待股東會決議。

本公司股東會於民國一〇七年六月十三日決議民國一〇六年度盈餘分配案，將資本公積1,400千元彌補虧損，及資本公積45,389千元以現金方式分配。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分配相關資訊，可自公開資訊觀測站查詢。

2. 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 未實現評價(損)益	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ 112,199	236,036	348,235
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,154	-	3,154
採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	3,161	-	3,161
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	-	169,270	169,270
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 118,514</u>	<u>405,306</u>	<u>523,820</u>

	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	備供出售 金融資產未 實現(損)益	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ 100,735	-	117,061	217,796
追溯適用新準則之調整數	-	121,134	(117,061)	4,073
民國107年1月1日重編後餘額	100,735	121,134	-	221,869
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(9,722)	-	-	(9,722)
採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(1,440)	(2,318)	-	(3,758)
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	-	64,721	-	64,721
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 89,573</u>	<u>183,537</u>	<u>-</u>	<u>273,110</u>

(二十)每股盈餘

	單位：千股	
	108年 1月至3月	107年 1月至3月
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨損－繼續營業單位	\$ (12,055)	(32,136)
歸屬於本公司之本期淨損－停業單位	(2,727)	(3,632)
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	<u>\$ (14,782)</u>	<u>(35,768)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>151,328</u>	<u>151,328</u>
基本每股盈餘－繼續營業單位(單位：新台幣元)	<u>\$ (0.08)</u>	<u>(0.21)</u>
基本每股盈餘－停業單位(單位：新台幣元)	<u>\$ (0.02)</u>	<u>(0.03)</u>

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年 1月至3月	單位：千股 107年 1月至3月
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨損－繼續營業單位	\$ (12,055)	(32,136)
歸屬於本公司之本期淨損－停業單位	(2,727)	(3,632)
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	<u>\$ (14,782)</u>	<u>(35,768)</u>
普通股加權平均流通在外股數	151,328	151,328
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工紅利之影響	167	-
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>151,495</u>	<u>151,328</u>
稀釋每股盈餘－繼續營業單位(單位：新台幣元)	<u>\$ (0.08)</u>	<u>(0.21)</u>
稀釋每股盈餘－停業單位(單位：新台幣元)	<u>\$ (0.02)</u>	<u>(0.03)</u>

(廿一)客戶合約收入

1.收入之細分

	108年1月至3月		
主要地區市場：	光電事業部	機電事業部	合 計
亞 洲	\$ 50,950	-	50,950
美 洲	661	-	661
內 銷	47,527	38,579	86,106
	<u>\$ 99,138</u>	<u>38,579</u>	<u>137,717</u>
	107年1月至3月		
主要地區市場：	光電事業部	機電事業部	合 計
亞 洲	\$ 56,226	-	56,226
美 洲	1,613	-	1,613
內 銷	60,878	33,441	94,319
	<u>\$ 118,717</u>	<u>33,441</u>	<u>152,158</u>

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收票據	\$ 32,543	56,433	55,453
應收帳款	69,850	69,871	86,659
應收帳款－關係人	219	2,174	3,304
減：備抵損失－應收票據	(4,701)	(4,510)	-
備抵損失－應收帳款	(1,770)	(1,394)	(2,418)
合 計	\$ <u>96,141</u>	<u>122,574</u>	<u>142,998</u>
合約負債－商品銷貨	\$ <u>5,312</u>	<u>3,037</u>	<u>8,490</u>

(廿二)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，本年度如有獲利，應提撥不低於百分之二為員工酬勞及不高於百分之一點五為董監事酬勞。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控制或從屬公司員工。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日皆為稅前淨損，故未提列員工及董事、監察人酬勞。本公司係以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、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及營業費用。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，並將該差異列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞、股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之收盤價計算。

本公司民國一〇七年度員工酬勞及董事、監察人酬勞提列金額分別為2,737千元及2,053千元，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。

本公司民國一〇六年度為稅前淨損，故未提列員工及董事、監察人酬勞。

(廿三)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
利息收入	\$ 2,647	1,042
租金收入	12,630	11,587
其他收入	2,918	4,014
	\$ <u>18,195</u>	<u>16,643</u>

洋華光電股份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：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
外幣兌換利益(損失)	\$ 2,287	(16,654)
投資性不動產折舊費用	(3,070)	(2,727)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利 益	396	180
其 他	(7)	(211)
	<u>\$ (394)</u>	<u>(19,412)</u>

3. 財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
銀行借款	\$ 141	73
租賃負債	142	-
其 他	1	-
	<u>\$ 284</u>	<u>73</u>

(廿四) 金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之種類、公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註三十二。

1. 信用風險

(1) 信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2) 信用風險集中情況

合併公司於民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日皆未有應收帳款信用風險顯著集中之情事。

(3) 應收款項及按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)，其他應收款明細請詳附註六(六)。其他應收款及其他按攤銷後成本衡量之金融資產為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

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	1年內	1-2年	2-5年	超過 5年
108年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 60,000	60,077	60,077	-	-	-
應付票據	129	129	129	-	-	-
應付帳款(含關係人)	89,512	89,512	89,512	-	-	-
其他應付款	115,153	115,153	115,153	-	-	-
租賃負債	36,479	37,534	10,009	10,009	17,516	-
存入保證金	12,968	12,968	12,968	-	-	-
	<u>\$ 314,241</u>	<u>315,373</u>	<u>287,848</u>	<u>10,009</u>	<u>17,516</u>	<u>-</u>
107年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 60,000	60,124	60,124	-	-	-
應付票據	811	811	811	-	-	-
應付帳款(含關係人)	77,765	77,765	77,765	-	-	-
其他應付款	118,907	118,907	118,907	-	-	-
存入保證金	8,634	8,634	8,634	-	-	-
	<u>\$ 266,117</u>	<u>266,241</u>	<u>266,241</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 40,000	40,094	40,094	-	-	-
應付票據	702	702	702	-	-	-
應付帳款(含關係人)	132,529	132,529	132,529	-	-	-
其他應付款	117,306	117,306	117,306	-	-	-
存入保證金	8,051	8,051	8,051	-	-	-
	<u>\$ 298,588</u>	<u>298,682</u>	<u>298,682</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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.匯率風險

(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：

	108.3.31			107.12.31			107.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 32,797	30.8200	1,010,813	40,676	30.7150	1,249,359	41,832	29.1050	1,204,411
人民幣	1,075	4.5800	4,923	1,576	4.4720	7,047	1,120	4.6470	5,206
港幣	565	3.9260	2,218	565	3.9210	2,217	547	3.7080	2,029
越南盾	12,594,389	0.0012	15,239	6,162,484	0.0012	7,395	7,508,310	0.0012	8,635
日圓	21,044	0.2783	5,857	18,468	0.2782	5,138	30,679	0.2739	8,403

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.3.31			107.12.31			107.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	11,172	30.8200	344,325	10,866	30.7150	333,738	13,017	29.1050	378,870
人 民 幣	363	4.5800	1,661	363	4.4720	1,622	459	4.6470	2,133
港 幣	146	3.9260	572	128	3.9210	503	755	3.7080	2,800
越 南 盾	11,179,318	0.0012	13,527	20,484,642	0.0012	24,582	10,244,832	0.0012	11,782
日 圓	18,668	0.2783	5,195	17,982	0.2782	5,003	26,677	0.2739	7,307

(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(含關係人)、應付帳款(含關係人)及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年三月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣、港幣、越南盾及日圓貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少26,951千元及33,032千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司外幣交易貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為2,287千元及(16,654)千元。

4. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司過損益按公允價值衡量之金融資產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：

	108.3.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 45,648	45,648	-	-	45,648
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	2,187,650	2,187,650	-	-	2,187,650
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	15,642	-	-	15,642	15,642
小 計	2,203,292	2,187,650	-	15,642	2,203,292

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.3.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 455,280	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	88,128	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	96,141	-	-	-	-
其他應收款	66,693	-	-	-	-
其他應收款－關係人	336	-	-	-	-
小 計	706,578	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,955,518</u>	<u>2,233,298</u>	<u>-</u>	<u>15,642</u>	<u>2,248,940</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 60,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	89,641	-	-	-	-
其他應付款	115,153	-	-	-	-
租賃負債	36,479	-	-	-	-
存入保證金	12,968	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 314,241</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 45,252	45,252	-	-	45,252
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外上市(櫃)股票	1,950,247	1,950,247	-	-	1,950,247
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	15,134	-	-	15,134	15,134
小 計	<u>1,965,381</u>	<u>1,950,247</u>	<u>-</u>	<u>15,134</u>	<u>1,965,381</u>

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 568,046	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	41,755	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 (含關係人)	122,574	-	-	-	-
其他應收款	71,470	-	-	-	-
其他應收款—關係人	325	-	-	-	-
小 計	804,170	-	-	-	-
合 計	\$ 2,814,803	1,995,499	-	15,134	2,010,633
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 60,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款 (含關係人)	78,576	-	-	-	-
其他應付款	118,907	-	-	-	-
存入保證金	8,634	-	-	-	-
合 計	\$ 266,117	-	-	-	-
107.3.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 44,460	44,460	-	-	44,460
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外上市(櫃)股票	1,772,879	1,772,879	-	-	1,772,879
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	15,134	-	-	15,134	15,134
小 計	1,788,013	1,772,879	-	15,134	1,788,013
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	612,627	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 (含關係人)	142,998	-	-	-	-
其他應收款	67,151	-	-	-	-
其他應收款—關係人	4,350	-	-	-	-
小 計	827,126	-	-	-	-
合 計	\$ 2,659,599	1,817,339	-	15,134	1,832,473

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.3.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 40,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款 (含關係人)	133,231	-	-	-	-
其他應付款	117,306	-	-	-	-
存入保證金	8,051	-	-	-	-
合 計	\$ 298,588	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術—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。主要交易所公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具公允價值之基礎。

合併公司持有之金融工具中，上市(櫃)公司股票及黃金存摺係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述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公司最近成交價格取得。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，屬無活絡市場之無公開報價權益工具者，係使用最近期交易成交價格或資產淨值估算公允價值。因合併公司採資產淨值估算公允價值之權益投資金額不重大，故不擬揭露其量化資訊。

(廿五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註三十二所揭露者無重大變動。

(廿六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目與民國一〇七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一〇七年度合併財務報告附註三十一。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日來自籌資活動之負債之調節如下表：

		現金 流量	非現金之變動			108.3.31
			收購	匯率 變動	公允價 值變動	
短期借款	108.1.1 \$ 60,000	-	-	-	-	60,000
租賃負債	38,839	(2,360)	-	-	-	36,479
來自籌資活動之 負債總額	\$ 98,839	(2,360)	-	-	-	96,479

		現金 流量	非現金之變動			107.3.31
			收購	匯率 變動	公允價 值變動	
短期借款	107.1.1 \$ -	40,000	-	-	-	40,000
來自籌資活動之 負債總額	\$ -	40,000	-	-	-	40,000

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	與之關係
YOUNG FAST (SCL) CO., LTD. (TP(SCL))	合併公司之關聯企業
雅士晶業股份有限公司(雅士晶業)	其他關係人
雅士(越南)責任有限公司(雅士越南)	其他關係人
合機電線電纜股份有限公司(合機)	本公司之主要股東

(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：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
其他關係人	\$ 208	3,004

本公司對上述關係人銷貨之價格及收款期間與一般客戶並無顯著不同。

2.進貨及加工費用

合併公司向關係人進貨及加工費用金額如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
其他關係人	\$ 5,571	5,017

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司對上述關係人進貨及加工費用之價格及付款期限與一般廠商並無顯著不同。

3. 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/名稱	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收帳款	其他關係人	\$ 219	2,174	3,304
其他應收款	關聯企業	-	-	3,547
其他應收款	其他關係人	336	325	4,350
		<u>\$ 555</u>	<u>2,499</u>	<u>11,201</u>

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，上述應收帳款及其他應收款未提列任何備抵損失。

4. 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/名稱	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應付帳款	其他關係人	\$ 6,804	7,519	7,281
其他應付款	其他關係人	675	844	-
		<u>\$ 7,479</u>	<u>8,363</u>	<u>7,281</u>

5. 租賃支出

合併公司於民國一〇七年一月向合機承租廠房，並依照約定價格議定租金並簽訂五年期租賃合約，合約總價值為50,046千元。民國一〇七年一月一日至三月三十一日租金費用為2,939千元，民國一〇七年十二月三十一日及三月三十一日未清償餘額分別為681千元及0千元，列報於其他應付款項下。該筆租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時認列使用權資產及租賃負債皆為38,839千元。合併公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日因上述租賃負債而認列之利息支出為142千元，截至民國一〇八年三月三十一日止尚未支付之租賃負債餘額為36,479千元。

6. 租賃收入

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
其他關係人		
雅士越南	\$ <u>4,647</u>	<u>4,461</u>

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司因出租廠房予雅士越南所產生之存入保證金分別為1,234千元、1,221千元及1,165千元。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員報酬

主要管理人員報酬

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
短期員工福利	\$ 6,857	7,760
退職後福利	111	114
	<u>\$ 6,968</u>	<u>7,874</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	108.3.31	107.12.31	107.3.31
受限制定期存款(帳列 按攤銷後成本衡量之 金融資產)	電力保證	<u>\$ 1,832</u>	<u>1,855</u>	<u>-</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
日 圓	JYP 21,121	JYP 24,956	JYP 9,807
美 元	USD 1,093	USD 489	USD 433

(二)合併公司民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，因借款之授信額度、關稅及進貨等交易往來而開立之保證票據皆為200,000千元。

(三)合併公司自民國一〇七年六月一日起，依衍生性金融商品避險性信用額度而開立之保證票據為10,000千元，僅限用以承作遠期外匯或換匯等交易往來，為期一年。

(四)合併公司其他重大未認列之合約承諾：民國一〇七年十二月三十一日及三月三十一日之營業租賃請詳附註六(十六)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	108年1月至3月			107年1月至3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	21,072	19,789	40,861	23,748	21,663	45,411
勞健保費用	2,804	1,850	4,654	2,796	2,079	4,875
退休金費用	598	746	1,344	457	721	1,178
其他員工福利費用	1,390	358	1,748	1,451	631	2,082
折舊費用(註)	10,086	5,275	15,361	8,084	5,005	13,089
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	783	222	1,005	-	1,027	1,027

註：投資性不動產民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日產生之折舊費用分別為3,070千元及2,727千元，帳列其他利益及損失項下。

(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

民國一〇八年一月一日至三月三十一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：

編號 (註一)	貸出資金 之 公 司	貸與 對 象	往來 科 目	是否 為關 係人	本期最	期末	實際動	利率	資金	業務往	有短期融	提列備	擔 保 品		對個別對	資金貸與
					高金額 (註二)	餘額 (註三)	支金額 (註七)	區間 (%)	貸與性 質 (註四)	來金額	通資金必 要之原因	抵損失 金 額	名稱	價值	象資金貸 與限額 (註五及六)	總 限 額 (註五及六)
0	本公司	洋華貝里 斯	其他應收 款	是	425,316	224,986	224,986	0.20	2	-	營運週轉	-		-	442,291	884,581
1	洋華香港	洋華貝里 斯	其他應收 款	是	61,640	-	-	0.20	2	-	營運週轉	-		-	164,240	246,361

註一：編號之填寫方法如下：

1. 本公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註三：係指截至民國一〇八年三月三十一日經董事會核准之額度。

註四：資金貸與性質之填寫方法：

1. 有業務往來者請填寫1。

2. 有短期融通資金之必要者請填寫2。

註五：本公司資金貸與他人之總額以不超過本公司淨值之40%為限；資金貸與性質為短期融通者，總貸與金額以不超過本公司淨值之20%為限，對個別對象資金貸與總額以不超過本公司淨值之10%為限；資金貸與性質為業務往來者，個別貸與金額以不超過雙方間前一年度或當年度業務往來金額為限。洋華香港之資金貸與他人之總額以不超過洋華香港淨值之40%為限；資金貸與性質為營運週轉者，總貸與金額以不超過洋華香港淨值之30%為限，資金貸與對象為本公司或其綜合持股100%之集團公司時，個別貸與限額以不超過洋華香港淨值之20%為限。其餘個別對象資金貸與總額以不超過洋華香港淨值之10%為限。

註六：資金貸與之限額，係依據最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表計算。

註七：上列有關合併個體間之交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。

洋華光電股份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：

編號 (註一)	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(註三)	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 (註三)	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(註二)										
0	本公司	洋華香港	2	1,326,872	184,920	184,920	-	-	4.18	2,211,454	Y	N	N
0	本公司	洋華越南	2	1,326,872	277,380	277,380	-	-	6.27	2,211,454	Y	N	N
0	本公司	洋華薩摩亞	2	1,326,872	678,040	678,040	-	-	15.33	2,211,454	Y	N	N

註一：編號之填寫方法如下：

1. 本公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，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. 基於承擔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。

註三：本公司背書保證之總額以本公司最近期財務報表淨值50%，對單一企業之背書保證以不超過本公司最近期財務報表淨值30%，對海外單一聯屬企業之背書保證不得超過本公司最近期財務報表淨值20%。

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)：

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/單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	股票：							
	第一金融控股股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	26,251	553,890	0.21 %	553,890	
	兆豐金融股份有限公司	—	"	22,750	638,137	0.17 %	638,137	
	合作金庫金融股份有限公司	—	"	47,950	935,031	0.38 %	935,031	
	臺灣中小企業銀行	—	"	4,410	52,920	0.07 %	52,920	
	合機電線電纜股份有限公司	本公司之主要股東	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	861	7,672	0.36 %	7,672	
	萬益實業股份有限公司	本公司法人董事	"	356	12,610	0.55 %	12,610	
	竣司柏電子股份有限公司	—	"	269	3,032	0.90 %	3,032	

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：無。

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：

帳列應收 款項之公司	交易對象 名 稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率 (%)	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 損失金額
					金 額	處理方式		
本公司	洋華貝里斯	母子公司	225,059	-	-		-	-

註一：上述交易為資金貸與之應收款項。

註二：上列有關合併個體間之交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 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
0	本公司	洋華越南	1	應收帳款	94,942	無顯著不同	1.95 %
0	本公司	洋華越南	1	銷貨成本	94,429	無顯著不同	68.57 %
0	本公司	洋華貝里斯	1	其他應收款	225,059	無顯著不同	4.62 %
0	本公司	適而優	1	銷貨成本	9,600	無顯著不同	6.97 %

註一：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。

註二：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。

註三：茲就該科目金額屬資產負債表科目占合併總資產1%以上及損益科目占合併總營收1%以上予以揭露。

註四：上列有關合併個體間之交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年一月一日至三月三十一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)：

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	洋華貝里斯	Belize	專業投資	3,000,130 (USD 100,000)	3,000,130 (USD 100,000)	100,000	100.00 %	599,178	123	123	
"	洋華薩摩亞	Samoa	專業投資	1,262,218 (USD 43,000)	1,262,218 (USD 43,000)	43,000	100.00 %	147,053	556	556	
"	適而優	台灣	電線電纜附屬配件製造業	30,960	30,960	3,096	51.00 %	36,314	938	355	註一
"	云光	台灣	光學儀器	150,626	150,626	8,080	23.75 %	312,874	34,951	8,301	
洋華貝里斯	洋華香港	香港	專業投資	3,093,236 (USD 103,080)	3,093,236 (USD 103,080)	800,000	100.00 %	821,202	(103)	(103)	
洋華薩摩亞	洋華越南	越南	觸控面之製造及銷售	310,724 (USD 10,000)	310,724 (USD 10,000)	-	8.64 %	69,240	3,317	287	
"	TP(SCL)	塞席爾	進出口買賣貿易/專業投資	7,034 (USD 242)	7,034 (USD 242)	242	8.00 %	-	-	-	註二
洋華香港	洋華越南	越南	觸控面之製造及銷售	3,210,491 (USD 105,700)	3,210,491 (USD 105,700)	-	91.36 %	731,869	3,317	(368)	註一
"	TP(SCL)	塞席爾	進出口買賣貿易/專業投資	19,722 (USD 660)	19,722 (USD 660)	660	22.00 %	-	-	-	註二

註一：係考量公司間交易之未實現及已實現損益。

註二：投資帳面金額認列至0千元。

註三：上列有關合併個體間之交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。

註四：原始投資金額係採歷史匯率計算。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：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 (註一)	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	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
友威(註二)	矽控面之製造	1,078,999 (USD 35,000)	(二)	1,078,999 (USD 35,000)	-	-	1,078,999 (USD 35,000)	(2,727)	100.00	(2,727)	29,712	-
友華	矽控面之製造	221,747 (USD 7,500)	(二)	134,627 (USD 4,500)	-	-	134,627 (USD 4,500)	-	30.00	-	-	-

註一：投資方式區分為下列三種，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。

(三)其他方式。

註二：本公司於民國一〇四年十一月十一日董事會決議通過友威之清算案。

註三：上列有關合併個體間之交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。

註四：上列美金對新台幣係採歷史匯率計算。

2.轉投資大陸地區限額：

單位：千元

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額(註二)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註一)
1,213,626 (USD 39,500)	2,264,777 (USD 73,484)	2,653,744

註一：淨值60%。

註二：本期期末累計自台灣匯出金額係採歷史匯率計算，經濟部投審會核准金額係以民國一〇八年三月三十一日之匯率計算(美金兌新台幣之匯率1:30.82)。

3.重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

		108年1月至3月			
		光電 事業群	機電 事業群	調整 及沖銷	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入		\$ 99,138	38,579	-	137,717
應報導部門(損)益		\$ (42,780)	1,887	(120)	(41,013)
		107年1月至3月			
		光電 事業群	機電 事業群	調整 及沖銷	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入		\$ 118,717	33,441	-	152,158
應報導部門(損)益		\$ (32,824)	6,950	(9,458)	(35,332)

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	光電 事業群	機電 事業群	調整 及沖銷	合 計
應報導部門資產：				
108年3月31日	\$ <u>3,821,956</u>	<u>1,371,127</u>	<u>(348,177)</u>	<u>4,844,906</u>
107年12月31日	\$ <u>3,694,654</u>	<u>1,282,688</u>	<u>(335,901)</u>	<u>4,641,441</u>
107年3月31日	\$ <u>3,591,318</u>	<u>1,132,056</u>	<u>(243,011)</u>	<u>4,480,363</u>

合併公司報導營運部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
應報導營運部門損益	\$ (41,013)	(35,332)
營業外收入及支出	25,818	6,184
繼續營業部門稅前損益	\$ <u>(15,195)</u>	<u>(29,148)</u>