

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

民國一〇九年及一〇八年第二季

公司地址：桃園市觀音區觀音工業區經建一路31號
電話：(03)483-3665

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～34
(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	38～40
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	40～41
4.主要股東資訊	41
(十四)部門資訊	41～42



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

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

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(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，民國一〇九年及一〇八年六月三十日之資產總額分別為102,341千元及90,113千元，分別占合併資產總額之1.98%及1.76%；負債總額分別為32,449千元及25,848千元，分別占合併負債總額之5.57%及4.80%；民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之綜合(損)益分別為10,601千元、(2,445)千元、8,066千元及(1,748)千元，分別占合併綜合損益之3.95%、(1.32)%、(27.19)%及(0.50)%。

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一〇九年及一〇八年六月三十日採用權益法之投資分別為307,520千元及320,423千元，暨民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為3,548千元、9,596千元、7,453千元及17,897千元，係依該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一〇九年及一〇八年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨合併現金流量之情事。

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

民國一〇九年八月十三日

民國一〇九年及一〇八年六月三十日經核閱，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

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	109.6.30		108.12.31		108.6.30			109.6.30		108.12.31		108.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
11xx 資產：							21xx 負債及權益：						
1100 流動資產：							2100 流動負債：						
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 571,944	11	578,275	11	394,679	8	短期借款(附註六(十三)及九)	\$ 60,000	1	60,000	1	60,000	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(二十))	6,674	-	3,204	-	4,056	-
(附註六(二))	60,012	1	52,524	1	50,436	1	2150 應付票據	97	-	97	-	129	-
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	117,105	2	124,686	2	116,833	2
(附註六(三))	2,389,288	46	2,420,464	47	2,359,054	46	2180 應付帳款－關係人(附註七)	6,171	-	12,351	-	12,624	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四)及八)	1,868	-	1,838	-	110,604	2	2200 其他應付款(附註六(廿一)及七)	173,549	3	180,791	4	177,392	4
1150 應收票據淨額(附註六(五)及(二十))	91,628	2	107,533	2	67,825	1	2216 應付股利(附註六(十八))	121,062	2	-	-	75,664	1
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及(二十))	52,299	1	63,911	1	84,601	2	2230 本期所得稅負債	1,797	-	932	-	1,706	-
1180 應收帳款－關係人(附註六(五)、(二十)及七)	1,840	-	27,475	1	424	-	2250 負債準備－流動(附註六(十五))	17,808	1	9,674	-	23,600	1
1200 其他應收款(附註六(六))	62,684	1	62,800	1	65,491	1	2260 與待出售非流動資產直接相關之負債(附註六(八))	225	-	236	-	487	-
1210 其他應收款－關係人(附註六(六)及七)	-	-	144	-	154	-	2282 租賃負債－關係人(附註六(十四)及七)	11,361	1	9,636	-	9,565	-
130X 存貨(附註六(七)及九)	181,812	4	115,051	2	137,412	3	2399 其他流動負債	2,820	-	1,311	-	423	-
1460 待出售非流動資產(淨額)(附註六(八))	23,078	1	23,897	1	28,127	1	流動負債合計	518,669	10	402,918	7	482,479	9
1470 其他流動資產	12,618	-	4,369	-	18,683	-	25xx 非流動負債：						
流動資產合計	3,449,071	67	3,458,281	67	3,317,490	65	2551 員工福利負債準備－非流動	9,464	-	9,464	-	9,093	-
15xx 非流動資產：							2570 除役、復原及修復成本之長期負債準備						
1517 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))	26,760	-	28,016	-	23,833	1	(附註六(十五))	6,131	-	6,131	-	6,131	-
1550 採用權益法之投資(附註六(九))	307,520	6	303,502	6	320,423	6	2581 遞延所得稅負債	27	-	36	-	3,098	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)及九)	886,702	17	912,056	17	934,093	18	2582 租賃負債(附註六(十四))	17,892	-	-	-	-	-
1755 使用權資產(附註六(十一)、(十四)及七)	85,876	2	87,289	2	96,872	2	2670 租賃負債－關係人(附註六(十四)及七)	18,074	1	19,710	1	24,546	1
1760 投資性不動產淨額(附註六(十二))	352,091	7	346,133	7	361,249	7	其他非流動負債(附註七)	11,879	-	17,630	1	12,755	-
1840 遞延所得稅資產	32,531	1	31,478	1	32,566	1	非流動負債合計	63,467	1	52,971	2	55,623	1
1915 預付設備款	11,825	-	8,191	-	9,399	-	負債總計	582,136	11	455,889	9	538,102	10
1990 其他非流動資產(附註六(六))	6,670	-	8,585	-	9,686	-	歸屬於母公司之業主權益(附註六(九)及(十八))：						
非流動資產合計	1,709,975	33	1,725,250	33	1,788,121	35	3110 普通股股本	1,513,276	30	1,513,276	29	1,513,276	30
							3200 資本公積	2,228,508	43	2,289,039	44	2,289,039	45
							保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	24,523	-	11,155	-	11,155	-
							3350 未分配盈餘	96,570	2	157,741	3	12,653	-
							保留盈餘合計	121,093	2	168,896	3	23,808	-
							3400 其他權益	673,204	13	719,555	14	707,615	14
							歸屬於母公司業主之權益小計	4,536,081	88	4,690,766	90	4,533,738	89
							36xx 非控制權益	40,829	1	36,876	1	33,771	1
							3xxx 權益總計	4,576,910	89	4,727,642	91	4,567,509	90
1xxx 資產總計	\$ 5,159,046	100	5,183,531	100	5,105,611	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 5,159,046	100	5,183,531	100	5,105,611	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

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

單位：新台幣千元

	109年4月至6月		108年4月至6月		109年1月至6月		108年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 237,874	100	195,691	100	354,383	100	333,408	100
5000 營業成本(附註六(七)、(十一)、(十四)、(十六)、七及十二)	188,447	79	166,511	85	300,565	85	300,484	90
5900 營業毛利	49,427	21	29,180	15	53,818	15	32,924	10
6000 營業費用(附註六(五)、(十一)、(十四)、(十六)、(廿一)、七及十二)：								
6100 推銷費用	7,756	3	12,081	6	14,284	4	19,844	6
6200 管理費用	27,658	12	25,180	13	49,986	14	47,808	14
6300 研究發展費用	9,183	4	13,816	7	18,246	5	27,615	8
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	(3,653)	(2)	6,963	4	(4,181)	(1)	7,530	2
營業費用合計	40,944	17	58,040	30	78,335	22	102,797	30
6900 營業淨利(損)	8,483	4	(28,860)	(15)	(24,517)	(7)	(69,873)	(20)
7000 營業外收入及支出(附註六(九)、(十二)、(十四)、(廿二)、七及十二)：								
7100 利息收入	1,401	1	2,492	1	3,220	1	5,139	2
7010 其他收入	21,818	9	15,268	8	39,448	11	30,816	9
7020 其他利益及損失	(6,707)	(3)	4,103	2	(5,233)	(1)	3,709	1
7050 財務成本	(2,698)	(1)	(302)	-	(2,969)	(1)	(586)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	3,548	1	9,596	5	7,453	2	17,897	5
營業外收入及支出合計	17,362	7	31,157	16	41,919	12	56,975	17
7900 繼續營業部門稅前淨利(損)	25,845	11	2,297	1	17,402	5	(12,898)	(3)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十七))	537	-	(905)	-	537	-	(4,386)	(1)
8000 繼續營業部門淨利(損)	25,308	11	3,202	1	16,865	5	(8,512)	(2)
停業單位損益：								
8100 停業單位稅後淨損(附註六(八))	(253)	-	(1,700)	(1)	(184)	-	(4,427)	(1)
8200 本期淨利(損)	25,055	11	1,502	-	16,681	5	(12,939)	(3)
8300 其他綜合損益(附註六(九)及(十八))：								
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	262,416	110	178,757	92	(32,432)	(9)	348,027	104
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	262,416	110	178,757	92	(32,432)	(9)	348,027	104
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	(14,125)	(6)	7,085	4	(10,484)	(3)	10,239	3
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(5,296)	(2)	(2,047)	(1)	(3,435)	(1)	1,114	-
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	(19,421)	(8)	5,038	3	(13,919)	(4)	11,353	3
8300 本期其他綜合損益	242,995	102	183,795	95	(46,351)	(13)	359,380	107
8500 本期綜合損益總額	\$ 268,050	113	185,297	95	(29,670)	(8)	346,441	104
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 19,860	9	2,700	1	12,728	4	(12,082)	(3)
8620 非控制權益	5,195	2	(1,198)	(1)	3,953	1	(857)	-
	\$ 25,055	11	1,502	-	16,681	5	(12,939)	(3)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 262,855	111	186,495	96	(33,623)	(9)	347,298	104
8720 非控制權益	5,195	2	(1,198)	(1)	3,953	1	(857)	-
	\$ 268,050	113	185,297	95	(29,670)	(8)	346,441	104
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))								
來自繼續營業部門淨利(損)	\$ 0.13		0.03		0.09		(0.05)	
來自停業部門淨損	-		(0.01)		-		(0.03)	
	\$ 0.13		0.02		0.09		(0.08)	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))								
來自繼續營業部門淨利(損)	\$ 0.13		0.03		0.09		(0.05)	
來自停業部門淨損	-		(0.01)		-		(0.03)	
	\$ 0.13		0.02		0.09		(0.08)	

董事長：白志強

(請詳閱後合併財務報告附註)
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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										
						其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	普通 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈 餘	合 計	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	合 計			
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,513,276	2,289,039	-	111,554	111,554	112,199	236,036	348,235	4,262,104	34,628	4,296,732
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	11,155	(11,155)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(75,664)	(75,664)	-	-	-	(75,664)	-	(75,664)
本期淨損	-	-	-	(12,082)	(12,082)	-	-	-	(12,082)	(857)	(12,939)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	11,353	348,027	359,380	359,380	-	359,380
本期綜合損益總額	-	-	-	(12,082)	(12,082)	11,353	348,027	359,380	347,298	(857)	346,441
民國一〇八年六月三十日餘額	<u>\$ 1,513,276</u>	<u>2,289,039</u>	<u>11,155</u>	<u>12,653</u>	<u>23,808</u>	<u>123,552</u>	<u>584,063</u>	<u>707,615</u>	<u>4,533,738</u>	<u>33,771</u>	<u>4,567,509</u>
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,513,276	2,289,039	11,155	157,741	168,896	85,500	634,055	719,555	4,690,766	36,876	4,727,642
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	13,368	(13,368)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	(60,531)	-	(60,531)	(60,531)	-	-	-	(121,062)	-	(121,062)
本期淨利	-	-	-	12,728	12,728	-	-	-	12,728	3,953	16,681
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(13,919)	(32,432)	(46,351)	(46,351)	-	(46,351)
本期綜合損益總額	-	-	-	12,728	12,728	(13,919)	(32,432)	(46,351)	(33,623)	3,953	(29,670)
民國一〇九年六月三十日餘額	<u>\$ 1,513,276</u>	<u>2,228,508</u>	<u>24,523</u>	<u>96,570</u>	<u>121,093</u>	<u>71,581</u>	<u>601,623</u>	<u>673,204</u>	<u>4,536,081</u>	<u>40,829</u>	<u>4,576,910</u>

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

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月	108年1月至6月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利(損)	\$ 17,402	(12,898)
停業單位稅前淨損	(184)	(4,427)
本期稅前淨利(損)	17,218	(17,325)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	42,187	37,550
攤銷費用	1,569	2,109
預期信用減損損失(迴轉利益)	(4,181)	7,530
透過損益按公允價值衡量金融資產之利益	(7,488)	(5,184)
利息費用	2,969	586
利息收入	(3,235)	(5,224)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(7,453)	(17,897)
處分不動產、廠房及設備利益	(440)	-
收益費損項目合計	23,928	19,470
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	18,231	(21,370)
應收帳款(含關係人)	39,102	(16,436)
其他應收款(含關係人)	261	6,593
存貨	(66,761)	(34,635)
其他流動資產	(8,247)	(12,112)
其他非流動資產	242	(2,311)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(17,172)	(80,271)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	3,470	1,019
應付票據	-	(682)
應付帳款(含關係人)	(13,761)	51,692
其他應付款	(7,905)	(9,693)
負債準備	8,134	5,754
其他流動負債	1,509	(578)
淨確定福利負債	-	1
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(8,553)	47,513
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(25,725)	(32,758)
調整項目合計	(1,797)	(13,288)
營運產生之現金流入(流出)	15,421	(30,613)
收取之利息	3,235	5,224
支付之利息	(2,969)	(586)
退還(支付)之所得稅	(734)	2,489
營業活動之淨現金流入(流出)	14,953	(23,486)
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	-	(69,479)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(44,291)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	(30)	-
取得不動產、廠房及設備	(6,646)	(5,314)
處分不動產、廠房及設備價款	440	-
存出保證金(減少)增加	104	(128)
取得投資性不動產	-	(1,312)
預付設備款增加	(4,034)	(8,795)
投資活動之淨現金流出	(10,166)	(129,319)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	60,000	-
短期借款減少	(60,000)	-
存入保證金增加(減少)	(5,751)	4,121
租賃本金償還	(5,775)	(4,728)
籌資活動之淨現金流出	(11,526)	(607)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(408)	563
本期現金及約當現金減少數	(7,147)	(152,849)
期初現金及約當現金餘額	602,042	575,542
期末現金及約當現金餘額	\$ 594,895	422,693
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	\$ 571,944	394,679
分類至待出售非流動資產群組之現金及約當現金	22,951	28,014
期末現金及約當現金餘額	\$ 594,895	422,693

(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

合併財務報告附註

民國一〇九年及一〇八年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本合併財務報告已於民國一〇九年八月十三日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

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

新發布／修正／修訂準則及解釋		國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」		2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」		2020年1月1日

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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

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

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備一達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約一履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日

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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

(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一〇八年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇八年度合併財務報告附註四(三)。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
			109.6.30	108.12.31	108.6.30	
本公司	Young Fast (BELIZE) Co., Ltd. (洋華貝里斯)	專業投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
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 %	註四
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 %	註二
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 %	註三
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 %	8.64 %	
洋華薩摩亞	騰洋光電(惠州)有限公司(騰洋光電)	售後服務(勞務服務)	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
洋華香港	Young Fast Optoelectronics (VIETNAM) Co., Ltd. (洋華越南)	觸控面板之製造、銷售	91.36 %	91.36 %	91.36 %	

註一：本公司於民國一〇八年十一月十三日董事會決議，因應集團內部投資架構調整，原由洋華貝里斯投資洋華香港再轉投資洋華越南，將轉由洋華薩摩亞直接投資洋華越南，洋華貝里斯將於洋華香港清算完成後進行清算作業。並於民國一〇九年三月二十五日決議，交易金額參考專家出具之意見暫訂美金2,220萬元。

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，尚在進行相關清算程序中。

註三：本公司於民國一〇八年十一月十三日董事會決議，通過擬辦理洋華香港結束營運，再由洋華香港出售轉讓其持有之洋華越南股權予洋華薩摩亞，並於民國一〇九年三月二十五日決議，交易金額參考專家出具之意見暫訂美金2,220萬元。截至報導日尚在進行相關股權轉讓作業。

註四：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。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)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。

(四)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」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)政府補助

合併公司係於收到與薪資及營運資金補貼相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。

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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
現金	\$ 822	630	593
活期存款	212,516	202,812	148,623
支票存款	83	83	88
定期存款	358,523	374,750	245,375
	<u>\$ 571,944</u>	<u>578,275</u>	<u>394,679</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險、匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿三)。

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—流動

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
黃金存摺	\$ 60,012	52,524	50,436

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿二)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
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	\$ 1,024,818	1,024,818	997,366
兆豐金融控股股份有限公司	702,975	696,150	702,975
第一金融控股股份有限公司	600,524	628,363	598,516
臺灣中小企業銀行	60,971	71,133	60,197
	2,389,288	2,420,464	2,359,054
非流動：			
國內上市公司股票：			
合機電線電纜股份有限公司	11,118	12,374	8,191
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	3,032	3,032
	15,642	15,642	15,642
	26,760	28,016	23,833
合計	\$ 2,416,048	2,448,480	2,382,887

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。

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十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

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ <u>1,868</u>	<u>1,838</u>	<u>110,604</u>
利率區間(%)	<u>3.00</u>	<u>3.00</u>	<u>2.42~3.00</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

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應收票據	\$ 100,237	118,468	77,803
應收帳款	52,486	65,953	88,057
應收帳款－關係人	1,840	27,475	424
減：備抵損失－應收票據	(8,609)	(10,935)	(9,978)
備抵損失－應收帳款	(187)	(2,042)	(3,456)
	<u>\$ 145,767</u>	<u>198,919</u>	<u>152,850</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。

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：

	109.6.30		
	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	\$ 144,079	0~0.13	186
逾期30天以下	35	2.35	1
逾期180天以上	<u>8,609</u>	100	<u>8,609</u>
	<u>\$ 152,723</u>		<u>8,796</u>

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.12.31		
	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	\$ 173,486	0~1.19	2,042
逾期180天以上	10,935	100	10,935
	<u>\$ 184,421</u>		<u>12,977</u>

	108.6.30		
	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	\$ 144,772	0.62	900
逾期30天以下	6,256	7.00	438
逾期31~60天	2,243	10.24	230
逾期61~180天	1,654	9.85	163
逾期180天以上	10,935	100	10,935
	<u>\$ 165,860</u>		<u>12,666</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
期初餘額	\$ 12,977	5,904
認列之減損損失(迴轉利益)	(4,181)	7,530
期末餘額	<u>\$ 8,796</u>	<u>13,434</u>

(六)其他應收款及長期應收款

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
其他應收款	\$ 62,684	62,800	65,491
其他應收款－關係人	-	144	154
長期應收款	79,145	79,145	85,696
減：備抵損失	(79,145)	(79,145)	(85,696)
	<u>\$ 62,684</u>	<u>62,944</u>	<u>65,645</u>

合併公司其他應收款及長期應收款之備抵損失變動表如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
期末餘額(即期初餘額)	\$ 79,145	85,696

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿三)。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)存 貨

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
原 料	\$ 85,110	68,210	87,099
在 製 品	60,142	9,546	35,659
製 成 品	28,147	26,507	11,752
商品存貨	6,702	8,999	2,754
在途存貨	1,711	1,789	148
	<u>\$ 181,812</u>	<u>115,051</u>	<u>137,412</u>

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

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
存貨跌價及呆滯損失(迴升利益)	\$ <u>(6,043)</u>	<u>(1,978)</u>	<u>1,740</u>	<u>(22)</u>

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，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。

1.合併沖銷後待出售群組之資產及負債明細如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
現金及約當現金	\$ 22,951	23,767	28,014
其他應收款	42	43	68
其 他	85	87	45
待出售非流動資產淨額	<u>\$ 23,078</u>	<u>23,897</u>	<u>28,127</u>
與待出售非流動資產直接相關之負債	<u>\$ 225</u>	<u>236</u>	<u>487</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.合併公司沖銷後停業單位經營結果如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
營業收入	\$ -	-	-	-
成本及費用	(226)	(2,273)	(519)	(4,395)
營業外收入及支出	(27)	573	335	(32)
稅前淨損	(253)	(1,700)	(184)	(4,427)
所得稅費用	-	-	-	-
停業單位損失	<u>\$ (253)</u>	<u>(1,700)</u>	<u>(184)</u>	<u>(4,427)</u>

3.停業單位之現金流量資訊如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
營業活動之淨現金流出	\$ (816)	(4,040)
投資活動之淨現金流入	-	24,558
淨現金流入(出)	<u>\$ (816)</u>	<u>20,518</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：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
關聯企業	<u>\$ 307,520</u>	<u>303,502</u>	<u>320,423</u>

1.關聯企業

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		
			109.6.30	108.12.31	108.6.30
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 %	23.75 %

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下。

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
流動資產	\$ 1,569,417	2,041,467	1,950,556
非流動資產	741,004	751,204	728,949
流動負債	(1,237,840)	(1,581,159)	(1,539,713)
非流動負債	(18,643)	(21,384)	(31,516)
淨 資 產	<u>\$ 1,053,938</u>	<u>1,190,128</u>	<u>1,108,276</u>

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
營業收入	\$ <u>714,784</u>	<u>953,065</u>	<u>1,399,797</u>	<u>1,800,070</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 14,940	40,404	31,382	75,355
其他綜合損益	(22,302)	(8,617)	(14,466)	4,692
綜合損益總額	\$ <u>(7,362)</u>	<u>31,787</u>	<u>16,916</u>	<u>80,047</u>

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 282,655	280,565
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	4,018	19,011
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	286,673	299,576
加：商譽	20,847	20,847
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>307,520</u>	<u>320,423</u>

合併公司享有之權益與採用權益法之投資帳面金額之差異主係原始取得投資溢價購買產生之商譽。

2.擔保

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，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109年1月1日	\$ <u>263,627</u>	<u>583,903</u>	<u>43,987</u>	<u>998</u>	<u>19,541</u>	<u>912,056</u>
民國109年6月30日	\$ <u>263,627</u>	<u>559,078</u>	<u>42,062</u>	<u>1,947</u>	<u>19,988</u>	<u>886,702</u>
民國108年6月30日	\$ <u>263,627</u>	<u>616,295</u>	<u>41,053</u>	<u>1,436</u>	<u>11,682</u>	<u>934,093</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十)。

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109年1月1日餘額	\$ 59,744	38,839	98,583
增 添	-	5,026	5,026
匯率變動之影響	(697)	-	(697)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 59,047</u>	<u>43,865</u>	<u>102,912</u>
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	708	-	708
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 63,733</u>	<u>38,839</u>	<u>102,572</u>
使用權資產之折舊：			
民國109年1月1日餘額	\$ 1,585	9,709	11,294
本期折舊	776	4,994	5,770
匯率變動之影響	(28)	-	(28)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 2,333</u>	<u>14,703</u>	<u>17,036</u>
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	843	4,855	5,698
匯率變動之影響	2	-	2
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 845</u>	<u>4,855</u>	<u>5,700</u>
帳面價值：			
民國109年1月1日	<u>\$ 58,159</u>	<u>29,130</u>	<u>87,289</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 56,714</u>	<u>29,162</u>	<u>85,876</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 62,888</u>	<u>33,984</u>	<u>96,872</u>

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)投資性不動產

投資性不動產係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。合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日投資性不動產之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	自有資產		使用權 資產	
	土 地	房 屋 及 建 築	土 地	總 計
成本或認定成本：				
民國109年1月1日餘額	\$ 69,908	438,229	26,665	534,802
增 添	-	-	17,984	17,984
匯率變動之影響	-	(5,032)	(397)	(5,429)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 69,908</u>	<u>433,197</u>	<u>44,252</u>	<u>547,357</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 69,908	380,850	-	450,758
追溯適用IFRS16之影響	-	-	25,683	25,683
民國108年1月1日重編後餘額	69,908	380,850	25,683	476,441
增添	-	1,312	-	1,312
自不動產、廠房及設備轉入	-	64,525	-	64,525
匯率變動之影響	-	4,361	368	4,729
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 69,908</u>	<u>451,048</u>	<u>26,051</u>	<u>547,007</u>
折舊及減損損失：				
民國109年1月1日餘額	\$ -	188,134	535	188,669
本期折舊	-	8,642	349	8,991
匯率變動之影響	-	(2,298)	(96)	(2,394)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>194,478</u>	<u>788</u>	<u>195,266</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	170,502	-	170,502
追溯適用IFRS16之影響	-	-	-	-
民國108年1月1日重編後餘額	-	170,502	-	170,502
本期折舊	-	6,480	346	6,826
自不動產、廠房及設備轉入	-	6,406	-	6,406
匯率變動之影響	-	1,946	78	2,024
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>185,334</u>	<u>424</u>	<u>185,758</u>
帳面金額：				
民國109年1月1日	<u>\$ 69,908</u>	<u>250,095</u>	<u>26,130</u>	<u>346,133</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 69,908</u>	<u>238,719</u>	<u>43,464</u>	<u>352,091</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 69,908</u>	<u>265,714</u>	<u>25,627</u>	<u>361,249</u>

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇八年度合併財務報告附註六(十二)所揭露資訊無重大差異。

(十三)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
信用借款	\$ <u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,331,409</u>	<u>1,306,568</u>	<u>1,298,174</u>
利率區間(%)	<u>0.85~0.90</u>	<u>0.92~0.95</u>	<u>0.93~0.95</u>

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
流動：			
租賃負債－關係人	\$ <u>11,361</u>	<u>9,636</u>	<u>9,565</u>
非流動：			
租賃負債	\$ <u>17,892</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
租賃負債－關係人	\$ <u>18,074</u>	<u>19,710</u>	<u>24,546</u>

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>2,558</u>	<u>134</u>	<u>2,665</u>	<u>276</u>
短期租賃之費用	\$ <u>568</u>	<u>453</u>	<u>1,138</u>	<u>1,006</u>
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>192</u>	<u>153</u>	<u>382</u>	<u>306</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
營業活動之現金流出總額	\$ 4,185	1,588
籌資活動之現金流出總額	5,775	4,728
租賃之現金流出總額	\$ <u>9,960</u>	<u>6,316</u>

合併公司承租土地、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，另，土地租賃期間為37年。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司承租部分辦公室及運輸設備之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期及低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十五)負債準備

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
流 動：			
售後服務負債準備	\$ <u>17,808</u>	<u>9,674</u>	<u>23,600</u>
非 流 動：			
除役、復原及修復成本	<u>6,131</u>	<u>6,131</u>	<u>6,131</u>
	<u>\$ 23,939</u>	<u>15,805</u>	<u>29,731</u>

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十五)。

(十六)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一〇八年及一〇七年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。

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日確定福利計畫退休金辦法下之退休金費用分別為108千元、103千元、213千元及206千元。

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。

合併公司於民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,253千元、1,259千元、2,595千元及2,500千元。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)所得稅

合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ 1,599	-	1,599	-
調整前期之當期所得稅	-	306	-	(3,175)
	<u>1,599</u>	<u>306</u>	<u>1,599</u>	<u>(3,175)</u>
遞延所得稅費用(利益)				
暫時性差異之發生及迴轉	(1,062)	(1,211)	(1,062)	(1,211)
所得稅利益	<u>\$ 537</u>	<u>(905)</u>	<u>537</u>	<u>(4,386)</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一〇六年度。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十九)。

1.盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年六月三十日及一〇八年六月十九日經股東會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	108年度	107年度
分派予普通股業主之現金股利	\$ <u>60,531</u>	<u>75,664</u>

另，本公司股東會於民國一〇九年六月三十日決議將資本公積60,531千元以現金方式分配，每股0.4元。

上述現金股利截至民國一〇九年及一〇八年六月三十日止尚未支付，帳列應付股利項下。

本公司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。

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109年1月1日餘額	\$ 85,500	634,055	719,555
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(10,484)	-	(10,484)
採用權益法認列關聯企業之其 他綜合損益之份額	(3,435)	-	(3,435)
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	-	(32,432)	(32,432)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 71,581</u>	<u>601,623</u>	<u>673,204</u>
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	10,239	-	10,239
採用權益法認列關聯企業之其 他綜合損益之份額	1,114	-	1,114
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	-	348,027	348,027
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 123,552</u>	<u>584,063</u>	<u>707,615</u>

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)每股盈餘

	單位：千股			
	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 20,113	4,400	12,912	(7,655)
(損)－繼續營業單位				
歸屬於本公司之本期淨損－	(253)	(1,700)	(184)	(4,427)
停業單位				
歸屬於本公司普通股權益持	<u>\$ 19,860</u>	<u>2,700</u>	<u>12,728</u>	<u>(12,082)</u>
有人之淨利(損)				
普通股加權平均流通在外股	<u>151,328</u>	<u>151,328</u>	<u>151,328</u>	<u>151,328</u>
數				
基本每股盈餘－繼續營業單	<u>\$ 0.13</u>	<u>0.03</u>	<u>0.09</u>	<u>(0.05)</u>
位(單位：新台幣元)				
基本每股盈餘－停業單位	<u>\$ -</u>	<u>(0.01)</u>	<u>-</u>	<u>(0.03)</u>
(單位：新台幣元)				
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 20,113	4,400	12,912	(7,655)
(損)－繼續營業單位				
歸屬於本公司之本期淨損－	(253)	(1,700)	(184)	(4,427)
停業單位				
歸屬於本公司普通股權益持	<u>\$ 19,860</u>	<u>2,700</u>	<u>12,728</u>	<u>(12,082)</u>
有人之淨利(損)				
普通股加權平均流通在外股	151,328	151,328	151,328	151,328
數				
具稀釋作用之潛在普通股之				
影響				
員工酬勞	<u>80</u>	<u>50</u>	<u>117</u>	<u>-</u>
普通股加權平均流通在外股	<u>151,408</u>	<u>151,378</u>	<u>151,445</u>	<u>151,328</u>
數(稀釋)				
稀釋每股盈餘－繼續營業單	<u>\$ 0.13</u>	<u>0.03</u>	<u>0.09</u>	<u>(0.05)</u>
位(單位：新台幣元)				
稀釋每股盈餘－停業單位	<u>\$ -</u>	<u>(0.01)</u>	<u>-</u>	<u>(0.03)</u>
(單位：新台幣元)				

本公司決議配發民國一〇七年度員工酬勞係潛在普通股，惟因具反稀釋作用，故未納入民國一〇八年一月一日至六月三十日稀釋每股盈餘計算。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)客戶合約收入

1.收入之細分

		109年4月至6月		
		光電事業部	機電事業部	合 計
主要地區市場：				
亞 洲	\$	34,774	757	35,531
美 洲		1,240	-	1,240
台 灣		58,356	142,747	201,103
	\$	<u>94,370</u>	<u>143,504</u>	<u>237,874</u>
		108年4月至6月		
		光電事業部	機電事業部	合 計
主要地區市場：				
亞 洲	\$	88,983	-	88,983
美 洲		1,862	-	1,862
台 灣		56,203	48,643	104,846
	\$	<u>147,048</u>	<u>48,643</u>	<u>195,691</u>
		109年1月至6月		
		光電事業部	機電事業部	合 計
主要地區市場：				
亞 洲	\$	73,866	757	74,623
美 洲		2,127	-	2,127
台 灣		103,944	173,689	277,633
	\$	<u>179,937</u>	<u>174,446</u>	<u>354,383</u>
		108年1月至6月		
		光電事業部	機電事業部	合 計
主要地區市場：				
亞 洲	\$	139,933	-	139,933
美 洲		2,523	-	2,523
台 灣		103,730	87,222	190,952
	\$	<u>246,186</u>	<u>87,222</u>	<u>333,408</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

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應收票據	\$ 100,237	118,468	77,803
應收帳款	52,486	65,953	88,057
應收帳款－關係人	1,840	27,475	424
減：備抵損失－應收票據	(8,609)	(10,935)	(9,978)
備抵損失－應收帳款	(187)	(2,042)	(3,456)
合 計	\$ 145,767	198,919	152,850
合約負債－商品銷貨	\$ 6,674	3,204	4,056

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

(廿一)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。

本公司於民國一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額皆為266千元；董監酬勞提列金額皆為199千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董監酬勞前之金額及彌補以前年度虧損後，乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業費用。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。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。

本公司民國一〇八年一月一日至六月三十日為稅前淨損，故未提列員工及董事、監察人酬勞。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為2,635千元及2,737千元；董事酬勞估列金額分別為1,977千元及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。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)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：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
銀行存款利息	\$ <u>1,401</u>	<u>2,492</u>	<u>3,220</u>	<u>5,139</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
租金收入	\$ 13,446	13,952	29,341	26,582
政府補助款	5,980	-	5,980	-
其他收入	<u>2,392</u>	<u>1,316</u>	<u>4,127</u>	<u>4,234</u>
	\$ <u>21,818</u>	<u>15,268</u>	<u>39,448</u>	<u>30,816</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 440	-	440	-
投資性不動產折舊費用	(4,393)	(3,756)	(8,991)	(6,826)
外幣兌換利益(損失)	(6,784)	3,067	(4,117)	5,354
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	4,032	4,788	7,488	5,184
其他	<u>(2)</u>	<u>4</u>	<u>(53)</u>	<u>(3)</u>
	\$ <u>(6,707)</u>	<u>4,103</u>	<u>(5,233)</u>	<u>3,709</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
銀行借款	\$ 139	167	302	308
租賃負債	2,558	134	2,665	276
其他	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>2</u>
	\$ <u>2,698</u>	<u>302</u>	<u>2,969</u>	<u>586</u>

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)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一〇八年度合併財務報告附註六(廿四)。

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

合併公司於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日之應收帳款餘額中，分別有48%、50%及56%係由三家主要客戶組成。

(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)，其他應收款及長期應收款明細請詳附註六(六)。其他應收款、長期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。

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
109年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 60,000	60,128	60,128	-	-	-
應付票據	97	97	97	-	-	-
應付帳款(含關係人)	123,276	123,276	123,276	-	-	-
其他應付款	172,636	173,636	173,636	-	-	-
應付股利	121,062	121,062	121,062	-	-	-
租賃負債	47,327	88,053	12,552	13,380	11,545	50,576
存入保證金	11,879	11,879	-	11,879	-	-
	<u>\$ 536,277</u>	<u>578,131</u>	<u>490,751</u>	<u>25,259</u>	<u>11,545</u>	<u>50,576</u>
108年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 60,000	60,137	60,137	-	-	-
應付票據	97	97	97	-	-	-
應付帳款(含關係人)	137,037	137,037	137,037	-	-	-
其他應付款	121,235	121,235	121,235	-	-	-
租賃負債	29,346	30,027	10,009	10,009	10,009	-
存入保證金	17,630	17,630	-	17,630	-	-
	<u>\$ 365,345</u>	<u>366,163</u>	<u>328,515</u>	<u>27,639</u>	<u>10,009</u>	<u>-</u>

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面 金額	合約現 金流量	1年內	1-2年	2-5年	超過 5年
108年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 60,000	60,109	60,109	-	-	-
應付票據	129	129	129	-	-	-
應付帳款(含關係人)	129,457	129,547	129,547	-	-	-
其他應付款	119,752	119,752	119,752	-	-	-
應付股利	75,664	75,664	75,664	-	-	-
租賃負債	34,111	35,032	10,009	10,843	14,180	-
存入保證金	12,755	12,755	-	12,755	-	-
	<u>\$ 431,868</u>	<u>432,988</u>	<u>395,210</u>	<u>23,598</u>	<u>14,180</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：

	109.6.30			108.12.31			108.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 29,122	29.6300	862,879	30,891	29.9800	926,099	29,981	31.0600	931,213
人民幣	304	4.1910	1,275	304	4.3050	1,308	1,071	4.5210	4,841
越南盾	4,718,491	0.0012	5,426	6,912,571	0.0012	8,088	5,927,059	0.0012	7,171
日圓	13,310	0.2751	3,661	21,835	0.2760	6,026	6,010	0.2886	1,734
金融負債									
貨幣性項目									
美金	13,260	29.6300	392,884	12,113	29.9800	363,139	12,182	31.0600	378,360
越南盾	12,717,038	0.0012	14,625	14,270,283	0.0012	16,696	11,282,198	0.0012	13,651
日圓	48,394	0.2751	13,313	12,615	0.2760	3,482	23,424	0.2886	6,760

(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。於民國一〇九年及一〇八年六月三十日當新台幣相對於美金、人民幣、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，於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少18,097千元及21,848千元。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，民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為(6,784)千元、3,067千元、(4,117)千元及5,354千元。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.利率風險

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率金融工具，其分析方式係假設報導日流通在外之資產及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導報告利率時所用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅前淨利皆將減少或增加300千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
報導日證券價格		
上漲5%	\$ <u>120,020</u>	<u>118,362</u>
下跌5%	\$ <u>(120,020)</u>	<u>(118,362)</u>

6.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：

	109.6.30				
	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	\$ 60,012	60,012	-	-	60,012
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	2,400,406	2,400,406	-	-	2,400,406
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	<u>2,416,048</u>	<u>2,400,406</u>	<u>-</u>	<u>15,642</u>	<u>2,416,048</u>

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.6.30					
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	\$ 571,944	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,868	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 (含關係人)	145,767	-	-	-	-
其他應收款	62,684	-	-	-	-
存出保證金	5,464	-	-	-	-
小 計	787,727	-	-	-	-
合 計	\$ 3,263,787	2,460,418	-	15,642	2,476,060
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)	123,373	-	-	-	-
其他應付款	172,636	-	-	-	-
應付股利	121,062	-	-	-	-
租賃負債	47,327	-	-	-	-
存入保證金	11,879	-	-	-	-
合 計	\$ 536,277	-	-	-	-
108.12.31					
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	\$ 52,524	52,524	-	-	52,524
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	2,432,838	2,432,838	-	-	2,432,838
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	2,448,480	2,432,838	-	15,642	2,448,480

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.12.31					
		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	\$ 578,275	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,838	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 (含關係人)	198,919	-	-	-	-
其他應收款	62,800	-	-	-	-
其他應收款—關係人	144	-	-	-	-
存出保證金	5,568	-	-	-	-
小 計	847,544	-	-	-	-
合 計	\$ 3,348,548	2,485,362	-	15,642	2,501,004
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)	137,134	-	-	-	-
其他應付款	121,235	-	-	-	-
租賃負債	29,346	-	-	-	-
存入保證金	17,630	-	-	-	-
合 計	\$ 365,345	-	-	-	-
108.6.30					
		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	\$ 50,436	50,436	-	-	50,436
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	2,367,245	2,367,245	-	-	2,367,245
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	2,382,887	2,367,245	-	15,642	2,382,887

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.6.30			
		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	\$ 394,679	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	110,604	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 (含關係人)	152,850	-	-	-	-
其他應收款	65,491	-	-	-	-
其他應收款—關係人	154	-	-	-	-
小 計	723,778	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 3,157,101</u>	<u>2,417,681</u>	<u>-</u>	<u>15,642</u>	<u>2,433,323</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)	129,586	-	-	-	-
其他應付款	119,752	-	-	-	-
應付股利	75,664	-	-	-	-
租賃負債	34,111	-	-	-	-
存入保證金	12,755	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 431,868</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—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。

(廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿五)所揭露者無重大變動。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿六)。

(廿六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日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			109.6.30
			增添	匯率 變動	公允價 值變動	
短期借款	109.1.1 \$ 60,000	-	-	-	-	60,000
租賃負債	29,346	(5,775)	23,010	656	-	47,237
來自籌資活動之 負債總額	<u>\$ 89,346</u>	<u>(5,775)</u>	<u>23,010</u>	<u>656</u>	<u>-</u>	<u>107,237</u>

		現金 流量	非現金之變動			108.6.30
			增添	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	(4,728)	-	-	-	34,111
來自籌資活動之 負債總額	<u>\$ 98,839</u>	<u>(4,728)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>94,111</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
雅士晶業股份有限公司(雅士晶業)	其他關係人(實質關係人)
雅士(越南)責任有限公司(雅士越南)	其他關係人(實質關係人)
合機電線電纜股份有限公司(合機)	其他關係人(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：

關係人類別	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
	\$ 1,757	196	4,897	404
其他關係人				

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

關係人類別	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
其他關係人	\$ <u>2,873</u>	<u>9,217</u>	<u>7,900</u>	<u>14,788</u>

合併公司對上述關係人進、銷貨及加工費用，係屬合作外銷或產銷分工性質之方式，故與關係人間之進、銷貨價格、收付款條件及加工費用係屬雙方議定。

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	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應收帳款	合機	\$ 1,300	27,069	-
	其他關係人	540	406	424
	小計	<u>1,840</u>	<u>27,475</u>	<u>424</u>
其他應收款	其他關係人	-	144	154
		<u>\$ 1,840</u>	<u>27,619</u>	<u>578</u>

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，上述應收帳款均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	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應付帳款	其他關係人	\$ 6,171	12,351	12,624
其他應付款	其他關係人	714	668	741
		<u>\$ 6,885</u>	<u>13,019</u>	<u>13,365</u>

5.租賃

合併公司於民國一〇七年一月及一〇九年五月向合機承租廠房，並依照約定價格議定租金並簽訂五年期及三年期租賃合約，合約總價值合計為55,189千元。合併公司於民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因上述租賃負債而認列之利息支出分別為104千元、134千元、211千元及276千元，截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日止尚未支付之租賃負債餘額為29,435千元、29,346千元及34,111千元。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.租賃收入

關係人類別	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
其他關係人				
雅士越南	\$ <u>3,386</u>	<u>3,925</u>	<u>6,816</u>	<u>8,572</u>

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日止，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1,186千元、1,200千元及1,243千元。

(三)主要管理人員報酬

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
短期員工福利	\$ 6,462	6,212	13,231	13,069
退職後福利	<u>330</u>	<u>112</u>	<u>447</u>	<u>223</u>
	<u>\$ 6,792</u>	<u>6,324</u>	<u>13,678</u>	<u>13,292</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押 擔保標的	109.6.30	108.12.31	108.6.30
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>1,868</u>	<u>1,838</u>	<u>1,894</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：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
日圓	JPY 124,271	JYP 55,350	JPY 26,541
美元	USD 469	USD 1,350	USD 1,711

(二)合併公司民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日止，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)合併公司自民國一〇八年七月三日起，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。

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	109年4月至6月			108年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	22,226	22,190	44,416	23,344	19,846	43,190
勞健保費用	2,545	1,416	3,961	2,813	1,670	4,483
退休金費用	611	750	1,361	608	754	1,362
其他員工福利費用	1,423	497	1,920	1,931	430	2,361
折舊費用(註)	16,948	912	17,860	10,664	4,699	15,363
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	655	-	655	862	242	1,104

功 能 別 性 質 別	109年1月至6月			108年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	42,526	40,549	83,075	44,416	39,635	84,051
勞健保費用	5,951	2,929	8,880	5,617	3,520	9,137
退休金費用	1,240	1,568	2,808	1,206	1,500	2,706
其他員工福利費用	2,613	931	3,544	3,321	788	4,109
折舊費用(註)	27,402	5,794	33,196	20,750	9,974	30,724
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	1,569	-	1,569	1,645	464	2,109

註：投資性不動產民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日產生之折舊費用分別為4,393千元、3,756千元、8,991千元及6,826千元，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。

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、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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

1.資金貸與他人：

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 高金額 (註二)	期末 餘額 (註三)	實際動 支金額 (註七)	利率 區間 (%)	資金 貸與 性質 (註四)	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 (註五及六)	資金貸與 總限額 (註五及六)
													名稱	價值		
0	本公司	洋華貝里 斯	其他應收 款	是	343,708	127,409	127,409	0.38	2	-	償還借款	-	-	-	453,608	907,216
0	本公司	洋華薩摩 亞	其他應收 款	是	296,300	296,300	-	0.25	2	-	因應集團投 資架構調整 之資金需求	-	-	-	453,608	907,216
1	洋華香港	洋華貝里 斯	其他應收 款	是	829,640	829,640	88,890	0.25 ~0.38	2	-	因應集團投 資架構調整 之資金需求	-	-	-	1,200,260	1,200,260
2	洋華貝里 斯	洋華薩摩 亞	其他應收 款	是	740,750	740,750	-	0.25	2	-	因應集團投 資架構調整 之資金需求	-	-	-	876,384	876,384

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：係指截至民國一〇九年六月三十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。與洋華香港有短期資金融通之公司，個別貸與限額以不超過洋華香港淨值之10%為限，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本公司綜合持股100%之非位於台灣境內集團公司時，其總額及個別貸與限額以不超過洋華香港淨值之150%為限。與洋華貝里斯有短期融通資金之公司，個別貸與金額以不超過本公司淨值10%為限，總額貸與金額不得超過本公司淨值的30%為限；資金貸與對象為本公司或本公司綜合持股100%之非位於台灣境內集團公司時，其總額及個別貸與限額以不超過洋華貝里斯淨值之150%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。

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	洋華越南	2	1,360,825	266,670	133,335	-	-	2.94	2,268,041	Y	N	N
0	本公司	洋華薩摩 亞	2	1,360,825	651,860	177,780	-	-	3.92	2,268,041	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20%，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30%。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：							
	永美科技股份有限公司	—	強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	2,647	-	7.42 %	-	
	鍊洋科技股份有限公司	—	"	245	-	0.94 %	-	
	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	26,513	600,524	0.21 %	600,524	
	兆豐金融控股股份有限公司	—	"	22,750	702,975	0.17 %	702,975	
	合作金庫金融控股股份有限公司	—	"	49,389	1,024,818	0.38 %	1,024,818	
	臺灣中小企業銀行	—	"	5,646	60,971	0.08 %	60,971	
	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	1,322	11,118	0.55 %	11,118	
	嵩益實業股份有限公司	本公司法人董事	"	356	12,610	0.55 %	12,610	
洋華貝里斯	瓊司柏電子股份有限公司	—	"	295	3,032	0.91 %	3,032	
					<u>26,760</u>		<u>26,760</u>	
	股 票：							
	MIDORIMARK (H.K.) LIMITED	—	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產—非 流動	1,568	-	15.00 %	-	

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	127,660	-	-		-	-

註一：上述交易為資金貸與之應收款項，資金貸與期間為民國一〇八年十二月二十五日至一〇九年十二月二十四日。

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。

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	銷貨成本	144,828	無顯著不同	40.86 %
0	本公司	洋華貝里斯	1	其他應收款	127,660	係資金貸與，故無對象可供 比較	2.47 %
0	本公司	適而優	1	銷貨成本	60,000	無顯著不同	16.93 %
1	洋華香港	洋華貝里斯	3	其他應收款	89,061	係資金貸與，故無對象可供 比較	1.73 %

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。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

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

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(註五)		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益(註四)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額(註四)			
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 %	569,564	(5,779) (註二)	(5,214) (註二)	註一
"	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 %	137,304	(5,522) (註二)	(5,522) (註二)	
"	適而優	台灣	電線電纜附屬配件製造業	30,960	30,960	3,096	51.00 %	42,412	18,195 (註三)	4,114 (註三)	註一
"	云光	台灣	光學儀器	150,626	150,626	8,080	23.75 %	307,520	31,382 (註三)	7,453 (註三)	
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 %	800,173	(9,200) (註二)	(9,200) (註二)	
洋華薩摩亞	洋華越南	越南	觸控面板之製造及銷售	310,724 (USD 10,000)	310,724 (USD 10,000)	-	8.64 %	66,889	(16,296) (註二)	(1,408) (註二)	
洋華香港	洋華越南	越南	觸控面板之製造及銷售	3,210,491 (USD 105,700)	3,210,491 (USD 105,700)	-	91.36 %	706,091	(16,296) (註二)	(8,710) (註二)	註一

註一：係考量公司間交易之未實現及已實現損益。

註二：本公司認列之投資損益係依據被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告，以權益法評價計列。

註三：本公司認列之投資損益係依據被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務報告，以權益法評價計列。

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。

註五：原始投資金額係採歷史匯率計算。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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(註三及四)	期末投資帳面價值(註三及四)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
友威(註二)	觸控面板之製造	1,078,999 (USD 35,000)	(一)	1,078,999 (USD 35,000)	-	-	1,078,999 (USD 35,000)	(184)	100.00	(184)	22,853	-
騰洋光電	售後服務(勞務服務)	4,660 (USD 150)	(二)	-	4,660 (USD 150)	-	-	(521)	100.00	(521)	3,056	-

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。本期投資金額美金150千元係由洋華薩摩亞以自有資金投入。

(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，目前尚在進行清算程序中。

註三：本公司所認列之投資損益及期末投資帳面金額係依據被投資公司經會計師核閱之財務報告，以權益法評價計列。

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。

註五：上列美金對新台幣係採歷史匯率計算。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(註三)	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)
1,078,999 (USD 35,000)	2,181,775 (USD 73,634)	2,721,649

註一：淨值60%。

註二：本期期末累計自台灣匯出金額(扣除已匯回)係採歷史匯率計算，經濟部投審會核准金額係以民國一〇九年六月三十日之匯率計算(美金兌新台幣之匯率1：29.63)。

註三：不包含累計已處分(含出售、清算、解散、被併購及破產等)(扣除已匯回)但尚未匯回之投資金額為953,612千元(USD32,184千元)。

3.重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
嵩益實業股份有限公司		25,955,114	17.15 %
合機電線電纜股份有限公司		19,967,832	13.19 %
章苗開發股份有限公司		9,403,000	6.21 %

註：(1)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。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

(3)持股比例以無條件捨去至小數點後兩位計算。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	109年4月至6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	\$ 94,369	143,505	-	237,874
應報導部門(損)益	\$ (51,254)	59,827	(90)	8,483

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4月至6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		\$ 147,048	48,643	-	195,691
應報導部門(損)益		\$ (31,934)	3,247	(173)	(28,860)

109年1月至6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	\$ 179,937	174,446	-	354,383
應報導部門(損)益	\$ (92,398)	68,061	(180)	(24,517)

108年1月至6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	\$ <u>246,186</u>	<u>87,222</u>	<u>-</u>	<u>333,408</u>
應報導部門(損)益	\$ <u>(74,714)</u>	<u>5,134</u>	<u>(293)</u>	<u>(69,873)</u>

	光電 事業群	機電 事業群	調整 及沖銷	合 計
應報導部門資產(註)：				
109年6月30日	\$ <u>3,848,451</u>	<u>1,572,419</u>	<u>(284,902)</u>	<u>5,135,968</u>
108年12月31日	\$ <u>3,934,506</u>	<u>1,480,463</u>	<u>(255,335)</u>	<u>5,159,634</u>
108年6月30日	\$ <u>3,957,254</u>	<u>1,444,165</u>	<u>(323,935)</u>	<u>5,077,484</u>

註：不包括待出售非流動資產。

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：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
應報導營運部門損益	\$ 8,483	(28,860)	(24,517)	(69,873)
營業外收入及支出	17,362	31,157	41,919	56,975
繼續營業部門稅前損益	\$ 25,845	2,297	17,402	(12,898)