

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
民國一一三年及一一二年第二季

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	8～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(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	41
4.主要股東資訊	41～42
(十四)部門資訊	42～43



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.)

電話	Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真	Fax	+ 886 2 8101 6667
網址	Web	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一一三年及一一二年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二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，本會計師係依照核閱準則2410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部份非重要子公司，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，民國一一三年及一一二年六月三十日之資產總額分別為310,205千元及241,548千元，分別占合併資產總額之3.79%及3.48%；負債總額分別為143,685千元及100,762千元，分別占合併負債總額之12.81%及10.91%；民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之綜合(損)益分別為25,774千元、25,051千元、53,925千元及45,121千元，分別占合併綜合損益之6.06%、5.92%、7.37%及7.60%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，洋華光電股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年六月三十日採用權益法之投資分別為391,327千元及349,317千元，暨民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二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15,804千元、22,127千元、36,596千元及25,578千元，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一一三年及一一二年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

江家齊
關春修



證券主管機關：金管證審字第1120333238號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一一三年八月八日

洋華光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年六月三十日、一十二年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		113.6.30		112.12.31		112.6.30				113.6.30		112.12.31		112.6.30							
		金	%	金	%	金	%			金	%	金	%	金	%						
11xx	資產																				
	流動資產：																				
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	887,376	11	535,160	7	430,582	6	21xx	負債及權益											
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動								2130	流動負債：	6,951	-	4,892	-	3,589	-					
	(附註六(二))		151,502	2	127,624	2	119,078	2	2150	合約負債－流動(附註六(十九))											
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動								2170	應付票據	347	-	-	-	-	-					
	(附註六(三))		3,941,459	48	3,831,917	51	3,762,871	54	2180	應付帳款	127,004	1	127,338	2	130,260	2					
1150	應收票據淨額(附註六(四)及(十九))		236,911	3	253,646	4	166,935	2	2200	應付帳款－關係人(附註七)	-	-	1,738	-	4,191	-					
1170	應收帳款淨額(附註六(四)及(十九))		160,523	2	137,810	2	136,085	2	2216	其他應付款(附註六(二十)及七)	252,220	3	244,542	4	201,963	3					
1180	應收帳款－關係人(附註六(四)、(十九)及七)		8,886	-	52,028	1	50,263	1	2230	應付股利(附註六(十七))	302,655	4	-	-	226,992	3					
1200	其他應收款(附註六(四)及(五))		5,574	-	8,689	-	4,019	-	2250	本期所得稅負債	52,885	1	32,340	-	19,604	-					
130x	存貨(附註六(六)、七及九)		269,647	3	243,382	3	270,385	4	2281	負債準備－流動(附註六(十四))	46,188	1	45,779	1	40,772	1					
1470	其他流動資產		24,167	-	12,407	-	14,837	-	2282	租賃負債(附註六(十三))	135	-	118	-	115	-					
	流動資產合計		5,686,045	69	5,202,663	70	4,955,055	71	2399	租賃負債－關係人(附註六(十三)及七)	18,018	-	17,877	-	17,737	-					
15xx	非流動資產：																				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流								25xx	其他流動負債	9,603	-	8,369	-	5,423	-					
	動(附註六(三))		625,614	8	366,781	5	230,895	3	2540	流動負債合計	816,006	10	482,993	7	650,646	9					
1550	採用權益法之投資(附註六(七))		391,327	5	348,778	5	349,317	5	2551	非流動負債：											
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)、七及九)		873,882	11	843,121	11	852,177	13	2552	長期借款(附註六(十二))	35,000	1	-	-	-	-					
1755	使用權資產(附註六(九)、(十三)及七)		110,629	1	116,847	2	127,625	2	2556	員工福利負債準備－非流動	5,944	-	5,944	-	5,337	-					
1760	投資性不動產淨額(附註六(八)、(十)及七)		290,086	4	291,426	4	297,688	4	2570	保固之長期負債準備(附註六(十四))	124,939	2	140,948	2	114,469	2					
1780	無形資產(附註六(十一))		4,690	-	4,284	-	4,728	-	2581	除役、復原及修復成本之長期負債準備											
1840	遞延所得稅資產		106,397	1	103,702	1	39,813	1	2582	(附註六(十四))	5,164	-	5,164	-	5,164	-					
1915	預付設備款(附註六(八))		5,741	-	38,621	1	13,516	-	2670	遞延所得稅負債	715	-	881	-	932	-					
1990	其他非流動資產(附註六(四)、(五)及(十九))		93,412	1	93,846	1	71,751	1	36xx	租賃負債(附註六(十三))	19,909	-	18,908	-	19,236	-					
	非流動資產合計		2,501,778	31	2,207,406	30	1,987,510	29	3xxx	租賃負債－關係人(附註六(十三)及七)	25,954	-	34,998	-	43,972	1					

(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：許維濡

洋華光電股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年4月至6月		112年4月至6月		113年1月至6月		112年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 472,239	100	391,142	100	809,291	100	691,599	100
5000 營業成本(附註六(六)、(八)、(九)、(十三)、(十五)、七及十二)	263,274	56	254,442	65	412,219	51	460,647	67
5900 營業毛利	208,965	44	136,700	35	397,072	49	230,952	33
6000 營業費用(附註六(四)、(八)、(九)、(十三)、(十五)、(二十)、七及十二)：								
6100 推銷費用	14,287	3	9,951	3	23,645	3	20,497	3
6200 管理費用	39,550	9	32,642	8	75,191	9	61,815	9
6300 研究發展費用	10,925	2	10,864	3	20,138	3	22,118	3
6450 預期信用減損損失	826	-	15,192	4	17,616	2	13,481	2
營業費用合計	65,588	14	68,649	18	136,590	17	117,911	17
6900 營業淨利	143,377	30	68,051	17	260,482	32	113,041	16
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(七)、(八)、(十三)、(二十一)、七及十二)：								
7100 利息收入	2,443	1	1,674	1	3,756	-	2,602	-
7010 其他收入	20,741	5	19,583	5	43,288	5	38,193	6
7020 其他利益及損失	1,203	-	(10,020)	(3)	14,071	2	(7,729)	(1)
7050 財務成本	(789)	-	(650)	-	(1,411)	-	(1,309)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	15,804	3	22,127	6	36,596	5	25,578	4
營業外收入及支出合計	39,402	9	32,714	9	96,300	12	57,335	9
7900 繼續營業部門稅前淨利	182,779	39	100,765	26	356,782	44	170,376	25
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	28,602	6	11,074	3	28,602	3	11,122	2
8200 本期淨利	154,177	33	89,691	23	328,180	41	159,254	23
8300 其他綜合損益(附註六(七)及(十七))：								
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	257,563	54	319,670	82	352,220	44	426,698	62
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	257,563	54	319,670	82	352,220	44	426,698	62
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	11,647	3	17,769	4	44,883	5	11,056	2
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	1,610	-	(4,111)	(1)	5,952	-	(3,458)	(1)
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	13,257	3	13,658	3	50,835	5	7,598	1
8300 本期其他綜合損益	270,820	57	333,328	85	403,055	49	434,296	63
8500 本期綜合損益總額	\$ 424,997	90	\$ 423,019	108	\$ 731,235	90	\$ 593,550	86
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 142,611	30	77,415	20	303,845	38	137,143	20
8620 非控制權益	11,566	3	12,276	3	24,335	3	22,111	3
	\$ 154,177	33	\$ 89,691	23	\$ 328,180	41	\$ 159,254	23
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 413,431	87	410,743	105	706,900	87	571,439	83
8720 非控制權益	11,566	3	12,276	3	24,335	3	22,111	3
	\$ 424,997	90	\$ 423,019	108	\$ 731,235	90	\$ 593,550	86
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.94		\$ 0.51		\$ 2.01		\$ 0.90	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.94		\$ 0.51		\$ 2.01		\$ 0.90	

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：許維濡

洋華光電股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一三一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										非控制 權 益	權益總額
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計			
				未分配 盈 餘	合 計		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				
民國一三二年一月一日餘額	\$ 1,513,276	2,001,516	71,324	817,484	888,808	13,527	1,174,206	1,187,733	5,591,333	61,321	5,652,654	
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	41,836	(41,836)	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(151,328)	(151,328)	-	-	-	(151,328)	-	(151,328)	
其他資本公積變動：												
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	8	-	-	-	-	-	-	8	-	8	
資本公積配發現金股利	-	(75,664)	-	-	-	-	-	-	(75,664)	-	(75,664)	
本期淨利	-	-	-	137,143	137,143	-	-	-	137,143	22,111	159,254	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	7,598	426,698	434,296	434,296	-	434,296	
本期綜合損益總額	-	-	-	137,143	137,143	7,598	426,698	434,296	571,439	22,111	593,550	
民國一三二年六月三十日餘額	<u>\$ 1,513,276</u>	<u>1,925,860</u>	<u>113,160</u>	<u>761,463</u>	<u>874,623</u>	<u>21,125</u>	<u>1,600,904</u>	<u>1,622,029</u>	<u>5,935,788</u>	<u>83,432</u>	<u>6,019,220</u>	
民國一三三年一月一日餘額	\$ 1,513,276	1,925,860	113,160	1,191,368	1,304,528	10,401	1,799,695	1,810,096	6,553,760	83,706	6,637,466	
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	56,705	(56,705)	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(226,992)	(226,992)	-	-	-	(226,992)	-	(226,992)	
其他資本公積變動：												
資本公積配發現金股利	-	(75,663)	-	-	-	-	-	-	(75,663)	-	(75,663)	
本期淨利	-	-	-	303,845	303,845	-	-	-	303,845	24,335	328,180	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	50,835	352,220	403,055	403,055	-	403,055	
本期綜合損益總額	-	-	-	303,845	303,845	50,835	352,220	403,055	706,900	24,335	731,235	
民國一三三年六月三十日餘額	<u>\$ 1,513,276</u>	<u>1,850,197</u>	<u>169,865</u>	<u>1,211,516</u>	<u>1,381,381</u>	<u>61,236</u>	<u>2,151,915</u>	<u>2,213,151</u>	<u>6,958,005</u>	<u>108,041</u>	<u>7,066,046</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：許維濡

洋華光電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至6月	112年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 356,782	170,376
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	64,663	59,839
攤銷費用	829	749
預期信用減損損失	17,616	13,481
透過損益按公允價值衡量金融資產之利益	(23,878)	(4,831)
利息費用	1,411	1,309
利息收入	(3,756)	(2,602)
股利收入	(173)	-
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(36,596)	(25,578)
處分不動產、廠房及設備利益	(829)	(150)
收益費損項目合計	19,287	42,217
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：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	(39,277)
應收票據(含非流動)	2,877	(73,734)
應收帳款(含關係人)	21,845	(69,820)
其他應收款	3,115	1,739
存貨	(26,265)	(32,604)
其他流動資產	(12,019)	(3,821)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(10,447)	(217,517)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	2,059	(1,990)
應付票據	347	(546)
應付帳款(含關係人)	(2,072)	32,464
其他應付款	15,820	17,794
負債準備	(15,600)	27,056
其他流動負債	1,234	(357)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	1,788	74,421
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(8,659)	(143,096)
調整項目合計	10,628	(100,879)
營運產生之現金流入	367,410	69,497
收取之利息	3,756	2,602
支付之利息	(1,411)	(1,309)
支付之所得稅	(10,734)	(11,693)
營業活動之淨現金流入	359,021	59,097
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	(16,155)	(215,543)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	70,710
取得不動產、廠房及設備	(27,592)	(8,679)
處分不動產、廠房及設備價款	1,174	150
存出保證金增加	(1,372)	(1,573)
取得無形資產	(850)	-
其他非流動資產增加	(158)	-
預付設備款增加	(3,992)	(12,361)
收取之股利	173	-
投資活動之淨現金流出	(48,772)	(167,296)
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	35,000	-
存入保證金增加	1,896	279
租賃本金償還	(8,965)	(8,753)
籌資活動之淨現金流入(流出)	27,931	(8,474)
匯率變動對現金及約當現金之影響	14,036	753
本期現金及約當現金增加(減少)數	352,216	(115,920)
期初現金及約當現金餘額	535,160	546,502
期末現金及約當現金餘額	\$ 887,376	430,582

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：許維濤

洋華光電股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第二季
(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，請詳附註十四。

(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一一三年八月八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(以下稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響
合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(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一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027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
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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會計準則」)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一一二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一二年度合併財務報告附註四(三)。

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
			113.6.30	112.12.31	112.6.30	
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
洋華薩摩亞	Young Fast Optoelectronics (VIETNAM) Co., Ltd. (洋華越南)	觸控面板之製造、銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
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 %	

註：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) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，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。

洋華光電股份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、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一一二年度合併財務報告附註五一致。

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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
現金	\$ 716	597	365
活期存款	685,408	375,518	353,427
支票存款	-	-	80
定期存款	201,252	159,045	76,710
	<u>\$ 887,376</u>	<u>535,160</u>	<u>430,582</u>

合併公司金融資產及負債之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
黃金存摺	<u>\$ 151,502</u>	<u>127,624</u>	<u>119,078</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十一)。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
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	\$ 1,459,035	1,498,317	1,499,118
兆豐金融控股股份有限公司	969,392	921,408	890,776
第一金融控股股份有限公司	814,263	793,979	777,887
臺灣中小企業銀行	255,924	192,646	195,683
台灣肥料股份有限公司	186,599	196,175	175,571
國泰金融控股股份有限公司	98,659	76,502	72,155
彰化商業銀行股份有限公司	157,587	152,890	151,681
	<u>3,941,459</u>	<u>3,831,917</u>	<u>3,762,871</u>
非流動：			
國內上市公司股票：			
合機電線電纜股份有限公司	<u>604,472</u>	<u>345,639</u>	<u>212,253</u>
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
威立德光電股份有限公司	3,000	3,000	3,000
東華電器工程有限公司	<u>2,500</u>	<u>2,500</u>	<u>-</u>
	<u>21,142</u>	<u>21,142</u>	<u>18,642</u>
	<u>625,614</u>	<u>366,781</u>	<u>230,895</u>
合計	<u>\$ 4,567,073</u>	<u>4,198,698</u>	<u>3,993,766</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。

合併公司民國一一三年及一一二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亦未在權益內有作任何移轉之情事。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

市場風險資訊請詳附註六(二十二)。

(四)應收票據及應收帳款

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收票據	\$ 258,592	258,689	187,653
應收帳款	160,608	139,311	140,822
應收帳款－關係人	8,886	52,028	50,263
長期應收票據(帳列其他非流動資產)	22,610	25,390	-
減：備抵損失－應收票據	(21,681)	(5,043)	(20,718)
備抵損失－應收帳款	(85)	(1,501)	(4,737)
備抵損失－長期應收票據	(6,454)	(4,060)	-
	<u>\$ 422,476</u>	<u>464,814</u>	<u>353,283</u>

合併公司於民國一一二年十一月與中國信託商業銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約合併公司無須承擔該已移轉應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛等所造成之損失，銀行並提供九成信用風險保障比率且合併公司對於該已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此符合金融資產除列之條件。應收帳款債權除列後，係將對金融機構之債權列報於其他應收款。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

112.12.31						
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	其他重要事項
中國信託商業銀行	2,286	39,149	-	2,286	-	無
	(USD74)	(USD1,275)		(USD74)		

截至民國一一三年六月三十日及一一二年十二月三十一日止，合併公司與中國信託商業銀行簽訂應收帳款讓售合約額度分別為48,675千元(USD1,500元)及46,058千元(USD1,500千元)，合併公司可於合約額度之八成五內預支價金。惟民國一一三年六月三十日，合併公司並無有讓售應收帳款之情事。

合併公司於民國一一一年八月與上海商業儲蓄銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定合併公司無須承擔該已移轉應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且合併公司對於該已移轉應收帳款並無任何持續參與，銀行並提供九成信用風險保障比率。另，依民國一一二年與上海商業儲蓄銀行所簽訂的授信核定通知書規定，合併公司於民國一一二年一月六日至八月三十日可於合約額度之八成內預支價金。上述應收帳款讓售合約額度為124,560千元(USD4,000千元)，截至民國一一二年六月三十日止，合併公司並無有讓售帳款之情事。

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。

合併公司應收票據及應收帳款(不含關係人)之預期信用損失分析如下：

113.6.30			
	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	\$ 438,125	0.00~5.60	24,535
逾期30天以下	5	100.00	5
逾期180天以上	3,680	100.00	3,680
	<u><u>\$ 441,810</u></u>		<u><u>28,220</u></u>

112.12.31			
	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	\$ 419,681	0.00~1.96	6,903
逾期61~90天	21	61.80	13
逾期180天以上	3,688	100.00	3,688
	<u><u>\$ 423,390</u></u>		<u><u>10,604</u></u>

112.6.30			
	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	\$ 315,362	0.00~4.43	13,959
逾期30天以下	850	4.59	39
逾期61~90天	3,633	77.81	2,827
逾期180天以上	8,630	100.00	8,630
	<u><u>\$ 328,475</u></u>		<u><u>25,455</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)

依照合併公司與客戶簽訂之合約，合併公司須待客戶收到終端客戶－台灣電力股份有限公司之款項後方可向客戶進行請款作業；合併公司部分應收票據雖已到期，但因未達可請款時間，列於未逾期區間。截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日前述已到期未兌現之應收票據金額分別為114,531千元、95,958千元及73,180千元。

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之備抵損失變動表如下：

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
期初餘額	\$ 10,604	11,974
減損損失提列	17,616	13,481
期末餘額	<u>\$ 28,220</u>	<u>25,455</u>

(五)其他應收款(含流動及非流動)

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
流 動			
應收融資租賃款淨額	\$ 867	835	-
其他應收款－其他	4,707	7,854	4,019
	<u>5,574</u>	<u>8,689</u>	<u>4,019</u>
非流動(帳列其他非流動資產)			
長期應收融資租賃款淨額	3,031	3,472	-
長期應收票據	22,610	25,390	-
長期應收款	65,166	65,166	65,166
減：備抵損失－長期應收票據	(6,454)	(4,060)	-
減：備抵損失－長期應收款	(65,166)	(65,166)	(65,166)
	<u>19,187</u>	<u>24,802</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 24,761</u>	<u>33,491</u>	<u>4,019</u>

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司長期應收款之備抵損失變動表如下：

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
期末餘額(即期初餘額)	\$ <u>65,166</u>	<u>65,166</u>

長期應收票據之減損損失提列請詳附註六(四)。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

(六)存 貨

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
原 料	\$ 184,907	173,523	191,547
在 製 品	56,443	51,763	49,740
製 成 品	16,831	14,330	20,544
商品存貨	8,032	2,431	8,546
在途存貨	3,434	1,335	8
	<u>\$ 269,647</u>	<u>243,382</u>	<u>270,385</u>

合併公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二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：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
存貨跌價及呆滯迴升利益	\$ (8,488)	(13,594)	(17,025)	(14,204)
存貨報廢損失	180	11,119	398	17,711
未分攤製造費用	13,150	12,484	28,226	23,587
列入營業成本	<u>\$ 4,842</u>	<u>10,009</u>	<u>11,599</u>	<u>27,094</u>

民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日迴轉先前認列之跌價及呆滯損失，主係因出售已提列跌價及呆滯損失之存貨所致。

民國一一三年六月三十日、一一二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。

(七)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：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
關聯企業	<u>\$ 391,327</u>	<u>348,778</u>	<u>349,317</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. 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		
			113.6.30	112.12.31	112.6.30
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。

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
流動資產	\$ 2,914,238	2,865,841	2,739,346
非流動資產	1,004,616	1,026,259	964,288
流動負債	(2,257,517)	(2,409,012)	(2,380,579)
非流動負債	(101,442)	(102,345)	(76,133)
淨 資 產	<u>\$ 1,559,895</u>	<u>1,380,743</u>	<u>1,246,922</u>

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
營業收入	<u>\$ 1,433,579</u>	<u>1,624,287</u>	<u>2,959,760</u>	<u>2,779,222</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 66,543	93,163	154,090	107,695
其他綜合損益	6,784	(17,304)	25,061	(14,557)
綜合損益總額	<u>\$ 73,327</u>	<u>75,859</u>	<u>179,151</u>	<u>93,138</u>

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 327,931	306,342
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	42,549	22,120
採用權益法認列之關聯企業變動數	-	8
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	370,480	328,470
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>\$ 391,327</u>	<u>349,317</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

民國一一三年六月三十日、一一二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。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	機器設備	租賃資產	其他設備	未完工程	總 計
成本或認定成本：							
民國113年1月1日餘額	\$ 263,627	1,545,326	2,384,763	45,849	553,268	-	4,792,833
增 添	-	2,807	7,509	-	9,134	-	19,450
處 分	-	(3,747)	(7,322)	-	(2,111)	-	(13,180)
重分類(註一)	-	16,566	657	-	270	23,018	40,511
匯率變動之影響	-	55,694	107,171	-	24,069	-	186,934
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 263,627</u>	<u>1,616,646</u>	<u>2,492,778</u>	<u>45,849</u>	<u>584,630</u>	<u>23,018</u>	<u>5,026,548</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 263,627	1,541,971	2,474,022	45,188	541,043	-	4,865,851
增 添	-	547	2,378	541	4,404	-	7,870
處 分	-	-	(55,317)	-	(1,567)	-	(56,884)
重分類(註二)	-	-	6,081	-	1,992	-	8,073
匯率變動之影響	-	13,658	26,071	-	5,881	-	45,610
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 263,627</u>	<u>1,556,176</u>	<u>2,453,235</u>	<u>45,729</u>	<u>551,753</u>	<u>-</u>	<u>4,870,520</u>
折舊及減損損失：							
民國113年1月1日餘額	\$ -	1,100,784	2,300,835	26,766	521,327	-	3,949,712
本期折舊	-	21,704	13,050	5,040	5,143	-	44,937
處 分	-	(3,402)	(7,322)	-	(2,111)	-	(12,835)
重分類(註一)	-	6,457	-	-	-	-	6,457
匯率變動之影響	-	36,112	104,719	-	23,564	-	164,395
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,161,655</u>	<u>2,411,282</u>	<u>31,806</u>	<u>547,923</u>	<u>-</u>	<u>4,152,666</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	1,062,875	2,401,312	16,732	514,094	-	3,995,013
本期折舊	-	20,262	10,986	5,010	4,697	-	40,955
處 分	-	-	(55,317)	-	(1,567)	-	(56,884)
匯率變動之影響	-	8,706	24,767	-	5,786	-	39,259
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,091,843</u>	<u>2,381,748</u>	<u>21,742</u>	<u>523,010</u>	<u>-</u>	<u>4,018,343</u>
帳面價值：							
民國113年1月1日餘額	<u>\$ 263,627</u>	<u>444,542</u>	<u>83,928</u>	<u>19,083</u>	<u>31,941</u>	<u>-</u>	<u>843,121</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 263,627</u>	<u>454,991</u>	<u>81,496</u>	<u>14,043</u>	<u>36,707</u>	<u>23,018</u>	<u>873,882</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 263,627</u>	<u>464,333</u>	<u>71,487</u>	<u>23,987</u>	<u>28,743</u>	<u>-</u>	<u>852,177</u>

註一：係自付預設備款轉入30,545千元及自投資性不動產轉入帳面價值3,509千元。

註二：係自預付設備款轉入。

合併公司之不動產、廠房及設備未有提供作質押擔保之情形。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)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113年1月1日餘額	\$ 73,720	96,018	169,738
匯率變動之影響	4,190	-	4,190
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 77,910</u>	<u>96,018</u>	<u>173,928</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 73,732	94,334	168,066
增 添	-	1,684	1,684
匯率變動之影響	1,032	-	1,032
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 74,764</u>	<u>96,018</u>	<u>170,782</u>
使用權資產之折舊：			
民國113年1月1日餘額	\$ 8,979	43,912	52,891
本期折舊	949	8,932	9,881
匯率變動之影響	527	-	527
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 10,455</u>	<u>52,844</u>	<u>63,299</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 7,153	26,120	33,273
本期折舊	908	8,859	9,767
匯率變動之影響	117	-	117
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 8,178</u>	<u>34,979</u>	<u>43,157</u>
帳面價值：			
民國113年1月1日餘額	<u>\$ 64,741</u>	<u>52,106</u>	<u>116,847</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 67,455</u>	<u>43,174</u>	<u>110,629</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 66,586</u>	<u>61,039</u>	<u>127,625</u>

(十)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113年1月1日	<u>\$ 69,908</u>	<u>192,433</u>	<u>29,085</u>	<u>291,426</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 69,908</u>	<u>189,873</u>	<u>30,305</u>	<u>290,086</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 69,908</u>	<u>197,867</u>	<u>29,913</u>	<u>297,688</u>

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司投資性不動產於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(十二)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一二年度合併財務報告附註六(十二)所揭露資訊無重大差異。

(十一)無形資產

帳面價值：	電腦軟體
民國113年1月1日餘額	\$ <u>4,284</u>
民國113年6月30日餘額	\$ <u>4,690</u>
民國112年6月30日餘額	\$ <u>4,728</u>

合併公司無形資產於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(十三)。

(十二)長期借款

	113.6.30	
	利率區間%	到期年度
長期借款	2.220	120
減：一年內到期部分		-
合 計		\$ <u>35,000</u>
尚未使用額度		\$ <u>-</u>

合併公司於民國一一三年三月二十五日向臺灣銀行借款金額35,000千元，該借款用途係以建置太陽能發電設備為限。

合併公司與銀行約定將以太陽能發電設備做為長期借款之加強擔保，惟截至民國一一三年六月三十日，上述設備尚未建置完成，故該長期借款尚無有抵質押資產之情事。

合併公司於民國一一二年十二月三十一日及六月三十日皆無長期借款之情事。

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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
流 動：			
租賃負債	\$ 135	118	115
租賃負債－關係人	18,018	17,877	17,737
	<u>\$ 18,153</u>	<u>17,995</u>	<u>17,852</u>
非 流 動：			
租賃負債	\$ 19,909	18,908	19,236
租賃負債－關係人	25,954	34,998	43,972
	<u>\$ 45,863</u>	<u>53,906</u>	<u>63,208</u>

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 598</u>	<u>649</u>	<u>1,206</u>	<u>1,306</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 318</u>	<u>39</u>	<u>629</u>	<u>79</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>\$ 13</u>	<u>191</u>	<u>23</u>	<u>424</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
營業活動之現金流出總額	\$ 1,858	1,809
籌資活動之現金流出總額	8,965	8,753
租賃之現金流出總額	<u>\$ 10,823</u>	<u>10,562</u>

合併公司承租土地、房屋及建築作為廠房、辦公處所及出租，房屋及建築租賃期間通常為三年至五年。在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權，另，土地租賃期間為三十七年。

合併公司承租部分辦公室及運輸設備等之租賃期間為一年至三年間，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。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)負債準備

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
流 動：			
售後服務負債準備	\$ 46,188	45,779	40,772
非 流 動：			
售後服務負債準備	124,939	140,948	114,469
除役、復原及修復成本	5,164	5,164	5,164
	130,103	146,112	119,633
	<u>\$ 176,291</u>	<u>191,891</u>	<u>160,405</u>

合併公司於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(十五)。

(十五)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一一二年及一一一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。

民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二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0千元、0千元、0千元及98千元。

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。

合併公司於民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二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1,528千元、1,422千元、3,026千元及2,856千元。

(十六)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
當期所得稅費用	<u>\$ 28,602</u>	<u>11,074</u>	<u>28,602</u>	<u>11,122</u>

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(十八)。

1.盈餘分配

本公司於民國一一三年五月二十七日及民國一一二年五月三十一日經股東常會決議民國一一二年度及一一一年度資本公積配發現金股利案及盈餘分配案之現金股利金額如下：

	112年度	111年度
分配予普通股業主之股利：		
現金－保留盈餘	\$ 226,992	151,328
現金－資本公積	75,663	75,664
	<u>\$ 302,655</u>	<u>226,992</u>
配股率新台幣(元)	<u>\$ 2.00</u>	<u>1.50</u>

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113年1月1日餘額	\$ 10,401	1,799,695	1,810,096
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	44,883	-	44,883
採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	5,952	-	5,952
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	-	352,220	352,220
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 61,236</u>	<u>2,151,915</u>	<u>2,213,151</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 13,527	1,174,206	1,187,733
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	11,056	-	11,056
採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	(3,458)	-	(3,458)
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	-	426,698	426,698
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 21,125</u>	<u>1,600,904</u>	<u>1,622,029</u>

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)每股盈餘

	單位：千股			
	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨利	\$ <u>142,611</u>	<u>77,415</u>	<u>303,845</u>	<u>137,143</u>
普通股加權平均流通在外股 數	<u>151,328</u>	<u>151,328</u>	<u>151,328</u>	<u>151,328</u>
基本每股盈餘(單位：新台 幣元)	\$ <u>0.94</u>	<u>0.51</u>	<u>2.01</u>	<u>0.90</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨利	\$ <u>142,611</u>	<u>77,415</u>	<u>303,845</u>	<u>137,143</u>
普通股加權平均流通在外股 數	151,328	151,328	151,328	151,328
具稀釋作用之潛在普通股之 影響				
員工酬勞	<u>88</u>	<u>142</u>	<u>148</u>	<u>248</u>
普通股加權平均流通在外股 數(稀釋)	<u>151,416</u>	<u>151,470</u>	<u>151,476</u>	<u>151,576</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台 幣元)	\$ <u>0.94</u>	<u>0.51</u>	<u>2.01</u>	<u>0.90</u>

(十九)客戶合約收入

1.收入之細分

主要地區市場：	113年4月至6月		
	光電事業部	機電事業部	合 計
亞 洲	\$ 23,557	10,078	33,635
美 洲	15,109	-	15,109
台 灣	<u>46,073</u>	<u>377,422</u>	<u>423,495</u>
	\$ <u>84,739</u>	<u>387,500</u>	<u>472,239</u>

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112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	\$	32,306	865	33,171
美 洲		7,654	-	7,654
台 灣		42,081	308,236	350,317
	\$	<u>82,041</u>	<u>309,101</u>	<u>391,142</u>

		113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	\$	45,353	10,385	55,738
美 洲		23,644	-	23,644
台 灣		80,187	649,722	729,909
	\$	<u>149,184</u>	<u>660,107</u>	<u>809,291</u>

		112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	\$	55,920	2,493	58,413
美 洲		14,184	-	14,184
台 灣		89,246	529,756	619,002
	\$	<u>159,350</u>	<u>532,249</u>	<u>691,599</u>

2. 合約餘額

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收票據	\$ 258,592	258,689	187,653
應收帳款	160,608	139,311	140,822
應收帳款－關係人	8,886	52,028	50,263
長期應收票據(帳列其他非流動資產)	22,610	25,390	-
減：備抵損失－應收票據	(21,681)	(5,043)	(20,718)
備抵損失－應收帳款	(85)	(1,501)	(4,737)
備抵損失－長期應收票據	(6,454)	(4,060)	-
合 計	\$ <u>422,476</u>	<u>464,814</u>	<u>353,283</u>
合約負債－商品銷貨	\$ <u>6,951</u>	<u>4,892</u>	<u>3,589</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

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)員工及董事酬勞

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。

本公司於民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為3,295千元、1,834千元、6,637千元及3,073千元；董事酬勞提列金額分別為2,472千元、1,376千元、4,978千元及2,305千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事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事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。

本公司民國一二二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為10,751千元及8,636千元；董事酬勞估列金額分別為8,063千元及6,463千元，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。

(二十一)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：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
銀行存款利息	\$ 2,443	1,674	3,756	2,602

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
租金收入	\$ 18,544	17,058	34,973	34,018
股利收入	173	-	173	-
其他收入	2,024	2,525	8,142	4,175
	<u>\$ 20,741</u>	<u>19,583</u>	<u>43,288</u>	<u>38,193</u>

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ (332)	150	829	150
投資性不動產折舊費用	(4,955)	(4,582)	(9,845)	(9,117)
外幣兌換損失淨額	(1,990)	(3,129)	(788)	(2,943)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	8,483	(2,095)	23,878	4,831
其 他	(3)	(364)	(3)	(650)
	<u>\$ 1,203</u>	<u>(10,020)</u>	<u>14,071</u>	<u>(7,729)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
利息費用：				
銀行借款	\$ 188	-	200	-
租賃負債	598	649	1,206	1,306
其 他	3	1	5	3
	<u>\$ 789</u>	<u>650</u>	<u>1,411</u>	<u>1,309</u>

(二十二)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一一二年度合併財務報告附註六(二十三)。

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

合併公司於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日之應收帳款及應收票據餘額中，分別有65%、67%及56%係分別由三家主要客戶組成。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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(四)，其他應收款及長期應收款明細請詳附註六(五)。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
113年6月30日						
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 347	347	347	-	-	-
應付帳款(含關係人)	127,004	127,004	127,004	-	-	-
其他應付款	252,220	252,220	252,220	-	-	-
應付股利	302,655	302,655	302,655	-	-	-
長期借款	35,000	38,725	584	777	17,932	19,432
租賃負債(含關係人)	64,016	102,002	20,373	19,131	14,364	48,134
存入保證金	23,360	23,360	26	7,431	15,903	-
其他非流動負債	64,786	64,786	-	-	-	64,786
	<u>\$ 869,388</u>	<u>911,099</u>	<u>703,209</u>	<u>27,339</u>	<u>48,199</u>	<u>132,352</u>
112年12月31日						
非衍生金融負債						
應付帳款(含關係人)	\$ 129,076	129,076	129,076	-	-	-
其他應付款	244,542	244,542	244,542	-	-	-
租賃負債(含關係人)	71,901	109,065	20,276	20,276	22,109	46,404
存入保證金	21,464	21,464	8,303	10,221	2,940	-
其他非流動負債	61,303	61,303	-	-	-	61,303
	<u>\$ 528,286</u>	<u>565,450</u>	<u>402,197</u>	<u>30,497</u>	<u>25,049</u>	<u>107,707</u>
112年6月30日						
非衍生金融負債						
應付帳款(含關係人)	\$ 134,451	134,451	134,451	-	-	-
其他應付款	201,963	201,963	201,963	-	-	-
應付股利	226,992	226,992	226,992	-	-	-
租賃負債(含關係人)	81,060	119,993	20,300	20,300	31,461	47,932
存入保證金	21,418	21,418	8,670	-	12,748	-
其他非流動負債	62,171	62,171	-	-	-	62,171
	<u>\$ 728,055</u>	<u>766,988</u>	<u>592,376</u>	<u>20,300</u>	<u>44,209</u>	<u>110,103</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。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	113.6.30			112.12.31			112.6.30		
	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	\$ 16,314	32.4500	529,401	12,830	30.7050	393,951	8,536	31.1400	265,812
人 民 幣	263	4.4450	1,168	269	4.3270	1,162	269	4.2820	1,153
越 南 盾	9,906,611	0.0013	12,482	7,424,876	0.0013	9,281	5,913,963	0.0013	7,747
日 圓	491,725	0.2017	99,181	226,949	0.2172	49,293	438,638	0.2150	94,307
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	7,009	32.4500	227,432	7,372	30.7050	226,354	7,121	31.1400	221,762
越 南 盾	12,757,437	0.0013	16,074	17,369,658	0.0013	21,712	11,946,465	0.0013	15,650
日 圓	163,301	0.2017	32,938	96,192	0.2172	20,893	121,559	0.2150	26,135

(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。於民國一一三年及一一二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，於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少約18,289千元及5,274千元。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，民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為1,990千元、3,129千元、788千元及2,943千元。

4. 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之財務風險管理中說明。

合併公司具利率敏感性之重大金融資產及金融負債為採浮動利率計算之定期存款及長期借款，惟評估其利率增減變動不大，因而對合併公司不致於產生重大現金流量風險。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

報導日證券價格	113年	112年
	1月至6月	1月至6月
上漲5%	\$ <u>228,354</u>	<u>199,688</u>
下跌5%	\$ <u>(228,354)</u>	<u>(199,688)</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：

	113.6.30				
	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	\$ 151,502	151,502	-	-	151,502
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	4,545,931	4,545,931	-	-	4,545,931
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	21,142	-	-	21,142	21,142
小 計	4,567,073	4,545,931	-	21,142	4,567,073
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	887,376	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	406,320	-	-	-	-
其他應收款(含非流動)	5,574	-	-	-	-
長期應收票據	16,156	-	-	-	-
存出保證金	7,178	-	-	-	-
其他非流動資產	64,786	-	-	-	-
小 計	1,387,390	-	-	-	-
合 計	\$ 6,105,965	4,697,433	-	21,142	4,718,575

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.6.30					
		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負債					
應付票據及應付帳款 (含關係人)	\$ 127,351	-	-	-	-
其他應付款	252,220	-	-	-	-
應付股利	302,655	-	-	-	-
長期借款	35,000	-	-	-	-
租賃負債(含關係人)	64,016	-	-	-	-
存入保證金	23,360	-	-	-	-
其他非流動負債	64,786	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 869,388</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
112.12.31					
		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	\$ 127,624	127,624	-	-	127,624
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	4,177,556	4,177,556	-	-	4,177,556
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	21,142	-	-	21,142	21,142
小 計	<u>4,198,698</u>	<u>4,177,556</u>	<u>-</u>	<u>21,142</u>	<u>4,198,698</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	535,160	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 (含關係人)	443,484	-	-	-	-
其他應收款(含非流動)	12,161	-	-	-	-
長期應收票據	21,330	-	-	-	-
存出保證金	5,806	-	-	-	-
其他非流動資產	61,303	-	-	-	-
小 計	<u>1,079,244</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 5,405,566</u>	<u>4,305,180</u>	<u>-</u>	<u>21,142</u>	<u>4,326,322</u>

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.12.31					
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負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 129,076	-	-	-	-
其他應付款	244,542	-	-	-	-
租賃負債(含關係人)	71,901	-	-	-	-
存入保證金	21,464	-	-	-	-
其他非流動負債	61,303	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 528,286</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
112.6.30					
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	\$ 119,078	119,078	-	-	119,078
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	3,975,124	3,975,124	-	-	3,975,124
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	18,642	-	-	18,642	18,642
小 計	<u>3,993,766</u>	<u>3,975,124</u>	<u>-</u>	<u>18,642</u>	<u>3,993,766</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	430,582	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	353,283	-	-	-	-
其他應收款	4,019	-	-	-	-
存出保證金	7,308	-	-	-	-
其他非流動資產	62,171	-	-	-	-
小 計	<u>857,363</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 4,970,207</u>	<u>4,094,202</u>	<u>-</u>	<u>18,642</u>	<u>4,112,844</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 134,451	-	-	-	-
其他應付款	201,963	-	-	-	-
應付股利	226,992	-	-	-	-
租賃負債(含關係人)	81,060	-	-	-	-
存入保證金	21,418	-	-	-	-
其他非流動負債	62,171	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 728,055</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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)

(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，係使用市場可比公司法及資產淨值估算公允價值，市場可比公司法主要假設係以被投資者之稅後淨利或股權淨值及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘或股權淨值乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。因合併公司採市場可比公司法及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。

(二十三)財務風險管理

除下列所述外，合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十四)所揭露者無重大變動。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一一三年六月三十日、一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司未動用之銀行融資額度分別為1,555,976千元、1,476,493千元及1,271,662千元。

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二年度合併財務報告附註六(二十五)。

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一一三年及一二年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司民國一一三年及一一二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：

		非現金之變動			
	113.1.1	現金 流量	增添	本期 處分及再 衡量合約	匯率 變動
租賃負債	\$ 71,901	(8,965)	-	-	1,080
長期借款	-	35,000	-	-	-
來自籌資活動 之負債總額	<u>\$ 71,901</u>	<u>26,035</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,080</u>
					<u>113.6.30</u>
					64,016
					35,000
					<u>99,016</u>

		非現金之變動			
	112.1.1	現金 流量	增添	本期 處分及再 衡量合約	匯率 變動
來自籌資活動 之負債總額 (租賃負債)	<u>\$ 87,859</u>	<u>(8,753)</u>	<u>1,684</u>	<u>-</u>	<u>270</u>
					<u>112.6.30</u>
					81,060

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
越南云光技術責任有限公司(越南云光)(註)	本公司之關聯企業
云光科技股份有限公司(云光)	本公司之關聯企業
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)

註：原名雅士晶業(越南)責任有限公司，於民國一一三年四月十九日變更公司名稱為越南云光技術責任有限公司。

(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	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
合機	\$ 49,630	77,194	110,849	130,366
關聯企業	-	-	-	152
	<u>\$ 49,630</u>	<u>77,194</u>	<u>110,849</u>	<u>130,518</u>

合併公司對上列關係人銷售之價格及收款條件與一般客戶並無顯著不同；另合併公司對關係人之加工收入，並無對其他客戶提供類似加工服務，故交易價格無一般客戶可供比較，收款條件係由雙方議定。

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

合併公司向關係人進貨金額如下：

關係人類別	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
關聯企業	\$ -	3,210	-	7,995

因合併公司未有向其他廠商採購類似產品，故交易價格無一般廠商可供比較，付款期限則與一般廠商並無顯著不同。

另民國一一三年一月一日至六月三十日合併公司與關聯企業發生進貨退回20千元。

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	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收帳款－關係人	合機	\$ 8,886	52,028	50,110
	關聯企業	-	-	153
		\$ 8,886	52,028	50,263

民國一一三年六月三十日、一一二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	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應付帳款－關係人	關聯企業	\$ -	1,738	4,191
其他應付款	關聯企業	862	-	-
	其他關係人	717	816	723
		\$ 1,579	2,554	4,914

5.財產交易－取得不動產、廠房及設備

關係人類別	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
關聯企業	\$ -	-	839	-

截至民國一一三年六月三十日止，上述合併公司向關聯企業購置不動產、廠房及設備之款項尚未付訖，帳列其他應付款項下。

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

合併公司於民國一一二年三月向合機承租停車場，並簽訂約四年期之租賃合約，合約總價值為1,728千元；以及於民國一一一年四月向合機承租廠房，並簽訂五年期之租賃合約，合約總價值為88,868千元。上述租金係依照雙方約定價格參考鄰近地區租金行情議定。合併公司於民國一一三年及一一二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179千元、249千元、376千元及511千元，截至民國一一三年六月三十日、一一二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分別為43,972千元、52,875千元及61,709千元。

7.租賃收入

關係人類別	113年	112年	113年	112年
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
越南云光	\$ 4,877	2,140	9,617	4,271

民國一一三年六月三十日、一一二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越南云光所產生之存入保證金分別為3,723千元、3,523千元及3,573千元。

(三)主要管理人員報酬

	113年	112年	113年	112年
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
短期員工福利	\$ 12,022	9,873	21,560	18,072
退職後福利	94	91	192	181
	\$ 12,116	9,964	21,752	18,253

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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：

日	圓	113.6.30	112.12.31	112.6.30
		JPY	JPY	JPY
		144,290	-	192,396
美	元	USD	USD	USD
		81	137	71

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	113年4月至6月			112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	32,884	32,569	65,453	29,227	26,167	55,394
勞健保費用	3,331	1,877	5,208	3,311	1,710	5,021
退休金費用	738	790	1,528	720	702	1,422
其他員工福利費用	1,764	560	2,324	1,976	460	2,436
折舊費用(註)	22,900	4,941	27,841	21,437	4,221	25,658
攤銷費用	295	139	434	238	139	377

功 能 別 性 質 別	113年1月至6月			112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	62,193	60,963	123,156	56,097	49,634	105,731
勞健保費用	6,855	3,684	10,539	6,765	3,418	10,183
退休金費用	1,472	1,554	3,026	1,522	1,432	2,954
其他員工福利費用	3,302	1,044	4,346	3,460	985	4,445
折舊費用(註)	45,119	9,699	54,818	42,429	8,293	50,722
攤銷費用	552	277	829	472	277	749

註：投資性不動產民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日產生之折舊費用分別為4,955千元、4,582千元、9,845千元及9,117千元，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

民國一一三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	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		
1	洋華薩摩亞	洋華越南	其他應收款	是	162,250	81,125	-	0.65	2	-	營運週轉	-		-	915,875	915,875

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：係指截至民國一一三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2。

註五：與洋華薩摩亞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薩摩亞淨值之100%為限。

註六：資金貸與之限額，係依據最近期經會計師核閱之財務報表計算。

註七：上列有關合併體間之交易，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	2,087,042	207,680	142,780	2,890	-	2.05	3,479,003	Y	N	N
0	本公司	洋華薩摩亞	2	2,087,042	324,500	324,500	-	-	4.66	3,479,003	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.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。
- 5.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。
- 6.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15%，對於直接及間接持有表決權股份百分之百之公司所為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(千股) /單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	股 票： 永美科技材料股份有限公司	—	強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	2,647	-	7.42 %	-	
"	鈺洋科技股份有限公司	—	"	245	-	0.74 %	-	
"	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	28,977	814,263	0.21 %	814,263	
"	兆豐金融控股股份有限公司	—	"	23,995	969,392	0.17 %	969,392	
"	合作金庫金融控股股份有限 公司	—	"	56,117	1,459,035	0.38 %	1,459,035	
"	臺灣中小企業銀行	—	"	14,062	255,924	0.17 %	255,924	
"	台灣肥料股份有限公司	—	"	2,902	186,599	0.30 %	186,599	
"	國泰金融控股股份有限公司	—	"	1,672	98,659	0.01 %	98,659	
"	彰化商業銀行股份有限公司	—	"	8,541	157,587	0.08 %	157,587	
					3,941,459		3,941,459	
"	股 票： 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	10,586	604,472	5.49 %	604,472	
"	嵩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	—	"	295	3,032	0.90 %	3,032	
"	威立德光電股份有限公司	—	"	3	3,000	15.00 %	3,000	
	東華電器工程有限公司	—	"	註	2,500	5.00 %	2,500	
					625,614		625,614	

註：東華電器工程有限公司係有限公司組織，並未發行股票，故無股數。

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：

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	授信期間	餘 額	佔總應收(付) 票據、帳款之 比率(%)	
本公司	合機	其他關係人	銷貨	(110,849)	(13.64)	註一	-	-	8,886	2.10	
本公司	洋華越南	孫公司	進貨	110,499	26.68	註一	-	-	(116,153)	(38.79)	註二
本公司	適而優	子公司	進貨	143,982	34.76	註一	-	-	(79,660)	(26.60)	註二
洋華越南	本公司	母公司	銷貨	(110,499)	(99.82)	註一	-	-	116,153	99.98	
適而優	本公司	母公司	銷貨	(143,982)	(100.00)	註一	-	-	79,660	100.00	

註一：本公司對該關係人之交易條件係屬雙方議定。

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。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(%) (註二)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額 (註三)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
洋華越南	本公司	母子公司	116,153 (註一)	1.93	-		-	-

註一：銷貨收入之款項，視關係人之收款狀況而定。

註二：週轉率係指應收帳款週轉率。

註三：係截至民國一一三年七月三十一日止。

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。

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	110,499	雙方議定	13.65 %
0	本公司	洋華越南	1	應付帳款	116,153	雙方議定	1.42 %
0	本公司	適而優	1	銷貨成本	143,982	雙方議定	17.79 %

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：

民國一一三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	洋華薩摩亞	Samoa	專業投資	1,946,551 (USD66,500)	1,946,551 (USD66,500)	57,195	100.00 %	912,540 (註二)	(80) (註二)	792 (註二)	註一
"	適而優	台灣	電線電纜附屬配件製造業	30,960	30,960	3,096	51.00 %	112,358 (註三)	48,884 (註三)	25,324 (註三)	註一
"	云光	台灣	光學儀器	150,626	150,626	8,080	23.75 %	391,327 (註三)	154,090 (註三)	36,596 (註三)	
洋華薩摩亞	洋華越南	越南	觸控面板之製造及銷售	965,402 (USD32,200)	965,402 (USD32,200)	-	100.00 %	829,652 (註二)	(5,853) (註二)	(4,835) (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。

註三：本公司認列之投資損益及期末投資帳面金額係依據被投資公司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。

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：

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 (註二)	本公司直接 或間接投資之 持股比例(%)	本期編列投 資(損)益 (註二及三)	期末投資 帳面價值 (註二及三)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
勝洋光電	售後服務(勞務服務)	4,660 (USD 150)	((二))	-	-	-	-	(222)	100.00	(222)	1,681	-

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。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母公司簽證會計師核閱之財務報告，以權益法評價計列。

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(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)
-	2,369,142 (USD 73,009)	4,174,803

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一一三年六月三十日之匯率計算(美金兌新台幣之匯率1:32.450)。

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2,159,840千元(USD66,559千元)。

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		32,102,114	21.21 %
合機電線電纜股份有限公司		20,414,832	13.49 %
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。

洋華光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

		113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		\$ 84,739	387,500	-	472,239
應報導部門(損)益		\$ (36,504)	180,062	(181)	143,377
		112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		\$ 82,041	309,101	-	391,142
應報導部門(損)益		\$ (47,561)	115,702	(90)	68,051
		113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		\$ 149,184	660,107	-	809,291
應報導部門(損)益		\$ (73,374)	334,217	(361)	260,482
		112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		\$ 159,350	532,249	-	691,599
應報導部門(損)益		\$ (98,295)	211,516	(180)	113,041

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：				
113年6月30日	\$ <u>5,223,855</u>	<u>3,408,572</u>	<u>(444,604)</u>	<u>8,187,823</u>
112年12月31日	\$ <u>4,851,107</u>	<u>3,020,782</u>	<u>(461,820)</u>	<u>7,410,069</u>
112年6月30日	\$ <u>4,594,076</u>	<u>2,671,285</u>	<u>(322,796)</u>	<u>6,942,565</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：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
應報導營運部門損益	\$ 143,377	68,051	260,482	113,041
營業外收入及支出	<u>39,402</u>	<u>32,714</u>	<u>96,300</u>	<u>57,335</u>
繼續營業部門稅前損益	\$ <u>182,779</u>	<u>100,765</u>	<u>356,782</u>	<u>170,376</u>