

華立企業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112及111年第1季

地址：801高雄市前金區中正四路235號10樓

電話：(07)216-4311

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~8	-
六、合併權益變動表	9	-
七、合併現金流量表	10~11	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	12	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14	五
(六) 重要會計項目之說明	14~47	六~二七
(七) 關係人交易	47~51	二八
(八) 質抵押資產	51~52	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52~53	三十
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	53~54	三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	55、58~63、67	三二
2. 轉投資事業相關資訊	55、64	三二
3. 大陸投資資訊	55~56、65~66	三二
4. 主要股東資訊	68	三二
(十四) 部門資訊	56~57	三三

會計師核閱報告

華立企業股份有限公司 公鑒：

前 言

華立企業股份有限公司（華立企業公司）及其子公司民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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十二所述，列入第一段合併財務報告之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 112 年及 111 年 3 月 31 日資產總額分別為新台幣（以下同）8,456,770 千元及 8,045,190 千元，分別占合併資產總額之 19% 及 17%；負債總額分別為 4,186,872 千元及 3,998,021 千元，分別占合併負債總額之 15% 及 14%；暨民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為利益 26,089 千元及利益 114,515 千元，分別占合併綜合損益之 3% 及 9%。另如合併財務報告附註十三所述，華立企業公司及其子公司

民國 112 年及 111 年 3 月 31 日部分採用權益法之投資餘額分別為 2,139,572 千元及 2,253,584 千元，暨其民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為利益 20,284 千元及利益 62,138 千元，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及部分採用權益法之被投資公司財務報表倘經會計師核閱，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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達華立企業公司及其子公司民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 秋 燕



吳秋燕

會計師 許 瑞 軒



許瑞軒

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 1 1 2 年 5 月 9 日

華立企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 112 年 3 月 31 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	112年3月31日(經核閱)			111年12月31日(經查核)			111年3月31日(經核閱)		
		金額	%		金額	%		金額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 3,827,404	8		\$ 6,715,280	14		\$ 3,846,115	8	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	739,525	2		623,022	1		76,323	-	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註八)	224,250	1		148,500	-		200,000	1	
1150	應收票據(附註九及二九)	2,335,288	5		2,240,943	5		2,464,214	5	
1170	應收帳款淨額(附註九)	12,534,056	28		14,497,896	30		16,992,604	36	
1180	應收帳款-關係人(附註九及二八)	104,036	-		97,642	-		119,674	-	
1200	其他應收款	74,169	-		66,041	-		116,542	-	
1210	其他應收款-關係人(附註十三及二八)	396,592	1		149,529	-		321,847	1	
1220	本期所得稅資產	-	-		-	-		7	-	
130X	商品存貨(附註十)	5,979,671	13		6,428,237	13		5,103,739	11	
1421	預付貨款	1,482,477	3		1,643,719	3		2,266,728	5	
1476	其他金融資產-流動(附註十一及二九)	2,057,046	5		1,537,457	3		2,538,250	5	
1479	其他流動資產	183,464	-		194,082	1		160,434	-	
11XX	流動資產總計	<u>29,937,978</u>	<u>66</u>		<u>34,342,348</u>	<u>70</u>		<u>34,206,477</u>	<u>72</u>	
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註七)	43,186	-		43,479	-		-	-	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註八)	623,938	1		594,342	1		704,923	2	
1550	採用權益法之投資(附註十三)	6,338,973	14		6,125,003	12		5,995,837	13	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四、二九及三十)	6,469,292	14		6,356,350	13		4,724,538	10	
1755	使用權資產(附註十五)	565,535	1		564,165	1		669,251	1	
1805	商譽	176,769	1		177,057	-		111,203	-	
1822	其他無形資產	213,568	1		226,823	1		199,525	-	
1840	遞延所得稅資產	460,984	1		430,175	1		355,165	1	
1915	預付設備款	-	-		10,212	-		407,598	1	
1980	其他金融資產-非流動(附註十一及二九)	352,727	1		268,762	1		221,100	-	
1990	其他非流動資產	28,855	-		29,841	-		31,847	-	
15XX	非流動資產總計	<u>15,273,827</u>	<u>34</u>		<u>14,826,209</u>	<u>30</u>		<u>13,420,987</u>	<u>28</u>	
1XXX	資產總計	<u>\$ 45,211,805</u>	<u>100</u>		<u>\$ 49,168,557</u>	<u>100</u>		<u>\$ 47,627,464</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六)	\$ 7,147,066	16		\$ 9,767,290	20		\$ 9,218,595	20	
2110	應付短期票券(附註十六)	39,949	-		29,970	-		59,774	-	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)	415	-		3,672	-		1,998	-	
2130	合約負債-流動(附註二二)	337,858	1		350,115	1		516,979	1	
2150	應付票據(附註十八)	533,375	1		511,712	1		426,644	1	
2170	應付帳款(附註十八)	5,948,103	13		7,507,703	15		7,201,422	15	
2180	應付帳款-關係人(附註十八及二八)	203,417	1		430,025	1		407,906	1	
2216	應付股利(附註二一)	1,439,709	3		-	-		-	-	
2219	其他應付款(附註十九)	1,241,908	3		1,376,972	3		1,458,093	3	
2220	其他應付款項-關係人(附註二八)	148	-		138	-		3,681	-	
2230	本期所得稅負債	404,934	1		337,138	1		447,331	1	
2250	負債準備-流動(附註三十)	87,157	-		87,157	-		80,450	-	
2280	租賃負債-流動(附註十五)	100,390	-		98,005	-		99,987	-	
2320	一年內到期之長期負債(附註十六)	156,490	-		193,522	-		132,990	-	
2365	退款負債-流動	303,173	1		298,028	1		221,695	1	
2399	其他流動負債	28,057	-		30,294	-		25,995	-	
21XX	流動負債總計	<u>17,972,149</u>	<u>40</u>		<u>21,021,741</u>	<u>43</u>		<u>20,303,540</u>	<u>43</u>	
	非流動負債									
2530	應付公司債(附註十七)	1,999,452	4		1,994,084	4		1,978,064	4	
2540	長期借款(附註十六)	5,070,431	11		5,429,566	11		4,030,706	8	
2550	負債準備-非流動	68,498	-		66,223	-		63,172	-	
2580	租賃負債-非流動(附註十五)	493,347	1		500,877	1		603,964	1	
2640	淨確定福利負債-非流動	264,955	1		266,512	-		293,906	1	
2645	存入保證金	3,222	-		2,803	-		2,361	-	
2570	遞延所得稅負債	1,357,789	3		1,346,099	3		1,389,668	3	
25XX	非流動負債總計	<u>9,257,694</u>	<u>20</u>		<u>9,606,164</u>	<u>19</u>		<u>8,361,841</u>	<u>17</u>	
2XXX	負債總計	<u>27,229,843</u>	<u>60</u>		<u>30,627,905</u>	<u>62</u>		<u>28,665,381</u>	<u>60</u>	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二一)									
3110	普通股股本	2,360,179	5		2,360,179	5		2,360,179	5	
3200	資本公積	2,045,648	5		2,036,714	4		1,704,341	4	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	2,710,197	6		2,710,197	6		2,412,040	5	
3320	特別盈餘公積	184,623	1		184,623	-		636,618	1	
3350	未分配盈餘	8,773,078	19		9,912,630	20		9,589,300	20	
3300	保留盈餘總計	11,667,898	26		12,807,450	26		12,637,958	26	
3400	其他權益	93,411	-		(448,559)	(1)		87,959	-	
31XX	本公司業主之權益總計	<u>16,167,136</u>	<u>36</u>		<u>16,755,784</u>	<u>34</u>		<u>16,790,437</u>	<u>35</u>	
36XX	非控制權益(附註二一)	1,814,826	4		1,784,868	4		2,171,646	5	
3XXX	權益總計	<u>17,981,962</u>	<u>40</u>		<u>18,540,652</u>	<u>38</u>		<u>18,962,083</u>	<u>40</u>	
	負債及權益總計	<u>\$ 45,211,805</u>	<u>100</u>		<u>\$ 49,168,557</u>	<u>100</u>		<u>\$ 47,627,464</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：張瑞欽



經理人：張尊賢



會計主管：李國屏



華立企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二二及二八)	\$ 14,378,284	100	\$ 19,509,886	100
5000	營業成本 (附註十、二三及二八)	<u>13,283,952</u>	<u>92</u>	<u>17,951,751</u>	<u>92</u>
5900	營業毛利	<u>1,094,332</u>	<u>8</u>	<u>1,558,135</u>	<u>8</u>
	營業費用 (附註九、二三及二八)				
6100	推銷費用	508,428	4	603,304	3
6200	管理費用	162,278	1	149,858	1
6450	預期信用減損損失 (迴轉利益)	(<u>7,151</u>)	-	<u>3,048</u>	-
6000	營業費用合計	<u>663,555</u>	<u>5</u>	<u>756,210</u>	<u>4</u>
6900	營業利益	<u>430,777</u>	<u>3</u>	<u>801,925</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出 (附註二三及二八)				
7100	利息收入	22,205	-	22,856	-
7010	其他收入	18,667	-	23,626	-
7020	其他利益及損失	12,772	-	45,922	-
7050	財務成本	(<u>111,615</u>)	(<u>1</u>)	(<u>52,554</u>)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	<u>74,533</u>	<u>1</u>	<u>239,151</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>16,562</u>	<u>-</u>	<u>279,001</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	447,339	3	1,080,926	5

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至3月31日		111年1月1日 至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7950	所得稅費用(附註四及二四)	\$ 123,305	1	\$ 230,025	1
8200	本期淨利	324,034	2	850,901	4
	其他綜合損益(附註二一及 二四)				
	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	110,446	1	(44,406)	-
8320	採用權益法之關聯 企業之其他綜合 損益份額	499,543	3	(8,714)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	(975)	-	110	-
8310	後續可能重分類至損益 之項目	609,014	4	(53,010)	-
	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(78,697)	-	387,157	2
8370	採用權益法之關聯 企業之其他綜合 損益之份額	2,379	-	115,219	-
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	15,355	-	(69,051)	-
8360		(60,963)	-	433,325	2
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	548,051	4	380,315	2
8500	本期綜合利益總額	\$ 872,085	6	\$ 1,231,216	6
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 288,844	2	\$ 768,264	4
8620	非控制權益	35,190	-	82,637	-
8600		\$ 324,034	2	\$ 850,901	4

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 842,127	6	\$ 1,078,089	5
8720	非控制權益	29,958	-	153,127	1
8700		<u>\$ 872,085</u>	<u>6</u>	<u>\$ 1,231,216</u>	<u>6</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
9750	基 本	<u>\$ 1.22</u>		<u>\$ 3.26</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.13</u>		<u>\$ 2.98</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：張瑞欽



經理人：張尊賢



會計主管：李國屏



華立企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	普通股本	資本公積	盈餘			其他權益		合計	總計	非控制權益	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益				
A1	112年1月1日餘額	\$ 2,360,179	\$ 2,036,714	\$ 2,710,197	\$ 184,623	\$ 9,912,630	(\$ 344,057)	(\$ 104,502)	(\$ 448,559)	\$ 16,755,784	\$ 1,784,868	\$ 18,540,652
	111年度盈餘指撥及分配(附註二一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(1,439,709)	-	-	-	(1,439,709)	-	(1,439,709)
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	8,934	-	-	-	-	-	-	8,934	-	8,934
D1	112年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	288,844	-	-	-	288,844	35,190	324,034
D3	112年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(55,731)	609,014	553,283	553,283	(5,232)	548,051
D5	112年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	288,844	(55,731)	609,014	553,283	842,127	29,958	872,085
Q1	關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	11,313	-	(11,313)	(11,313)	-	-	-
Z1	112年3月31日餘額	\$ 2,360,179	\$ 2,045,648	\$ 2,710,197	\$ 184,623	\$ 8,773,078	(\$ 399,788)	\$ 493,199	\$ 93,411	\$ 16,167,136	\$ 1,814,826	\$ 17,981,962
A1	111年1月1日餘額	\$ 2,360,179	\$ 1,690,292	\$ 2,412,040	\$ 636,618	\$ 8,783,793	(\$ 678,629)	\$ 494,006	(\$ 184,623)	\$ 15,698,299	\$ 2,018,519	\$ 17,716,818
C7	採用權益法認列關聯企業變動數	-	14,049	-	-	-	-	-	-	14,049	-	14,049
D1	111年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	768,264	-	-	-	768,264	82,637	850,901
D3	111年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	362,835	(53,010)	309,825	309,825	70,490	380,315
D5	111年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	768,264	362,835	(53,010)	309,825	1,078,089	153,127	1,231,216
Q1	關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	37,243	-	(37,243)	(37,243)	-	-	-
Z1	111年3月31日餘額	\$ 2,360,179	\$ 1,704,341	\$ 2,412,040	\$ 636,618	\$ 9,589,300	(\$ 315,794)	\$ 403,753	\$ 87,959	\$ 16,790,437	\$ 2,171,646	\$ 18,962,083

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所國 112 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：張瑞欽




經理人：張尊賢



會計主管：李國屏




 華立企業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 447,339	\$1,080,926
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	101,312	97,808
A20200	攤銷費用	13,617	11,123
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	(7,151)	3,048
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 工具淨損失(利益)	(4,542)	2,690
A20900	財務成本	111,615	52,554
A21200	利息收入	(22,205)	(22,856)
A21300	股利收入	(464)	(1,442)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損 益之份額	(74,533)	(239,151)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(288)	(130)
A23700	存貨減損損失	78,610	39,485
A24100	未實現外幣兌換損失	109,949	148,589
A29900	其 他	(543)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	441	461
A31130	應收票據	(94,400)	(677,170)
A31150	應收帳款	1,971,564	(247,292)
A31160	應收帳款－關係人	(6,099)	(2,508)
A31180	其他應收款	(15,980)	(25,327)
A31190	其他應收款－關係人	387	8,493
A31200	商品存貨	368,407	44,926
A31230	預付貨款	161,242	23,153
A31240	其他流動資產	10,618	385
A32110	持有供交易之金融負債	(4,812)	(1,801)
A32125	合約負債	(12,257)	(45,935)
A32130	應付票據	21,663	35,963
A32150	應付帳款	(1,559,600)	(844,490)
A32160	應付帳款－關係人	(226,608)	(159,975)
A32180	其他應付款	(95,476)	91,705
A32190	其他應付款－關係人	10	804
A32200	退款負債	5,145	42,919
A32230	其他流動負債	(2,237)	(276)
A32240	淨確定福利負債	(1,443)	(2,123)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
A33000	營運產生(使用)之現金	\$1,273,281	(\$ 585,444)
A33100	收取之利息	30,057	15,559
A33300	支付之利息	(132,797)	(46,458)
A33200	收取之股利	148,433	78,002
A33500	支付之所得稅	(60,831)	(113,847)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,258,143</u>	<u>(652,188)</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(376,331)	(5,000)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	264,624	91,272
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產退回股款	5,100	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(192,384)	(397,738)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,681	56,285
B01800	取得關聯企業	(24,000)	-
B06500	其他金融資產減少(增加)	(603,554)	<u>126,890</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(924,864)</u>	<u>(128,291)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加(減少)	(2,710,452)	667,745
C00500	應付短期票券增加	10,000	-
C01600	舉借長期借款	1,440,884	261,201
C01700	償還長期借款	(1,837,796)	(32,403)
C03000	存入保證金增加(減少)	419	(273)
C04020	租賃本金償還	(32,389)	(29,445)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(3,129,334)</u>	<u>866,825</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(91,821)	<u>484,432</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	(2,887,876)	570,778
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>6,715,280</u>	<u>3,275,337</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$3,827,404</u>	<u>\$3,846,115</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：張瑞欽



經理人：張尊賢



會計主管：李國屏



華立企業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

華立企業股份有限公司（以下稱本公司）創立於 57 年 10 月，主要從事複合材料、工程及機能塑膠、半導體製程材料、印刷電路板製程設備、光電產品及工業材料等各項產品進出口貿易與代理業務。

本公司股票自 91 年 7 月 22 日起在台灣證券交易所上市掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 5 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 未造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日（註 1）</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

(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及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告所採用之編製原則與 111 年度合併財務報告相同。子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十二及附表六及七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動、重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源，請參閱 111 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
庫存現金	\$ 1,251	\$ 1,239	\$ 1,176
銀行活期存款	3,168,011	3,876,747	3,482,279
銀行支票存款	15,729	37,808	19,045
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	642,413	2,799,486	246,584
附買回債券	-	-	97,031
	<u>\$ 3,827,404</u>	<u>\$ 6,715,280</u>	<u>\$ 3,846,115</u>

(一) 約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
銀行定期存款 (%)	1.30~4.81	0.10~4.30	0.10~3.30

(二) 合併公司與多家信用品質良好之金融機構往來，以分散信用風險，是以評估無預期信用損失。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
<u>金 融 資 產 — 流 動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
混合金融資產－結構式存款(一)	\$ 664,701	\$ 549,458	\$ -
非衍生金融資產－基金受益憑證	74,824	73,564	75,119
衍生工具（未指定避險）(二)			
遠期外匯合約	-	-	204
可轉換公司債贖回權	-	-	1,000
	<u>\$ 739,525</u>	<u>\$ 623,022</u>	<u>\$ 76,323</u>
<u>金 融 資 產 — 非 流 動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
國內未上市（櫃）股票	<u>\$ 43,186</u>	<u>\$ 43,479</u>	<u>\$ -</u>
<u>金 融 負 債 — 流 動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）(二)			
遠期外匯合約	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 3,672</u>	<u>\$ 1,998</u>

(一) 合併公司與銀行簽訂結構式定期存款合約。該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，因該混合合約包含之主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，故按整體混合合約評估強制分類為透過損益按公允價值衡量。

(二) 合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險，因不符合有效避險條件，是以不適用避險會計。

於資產負債表日尚未到期之遠期外匯合約如下：

112 年 3 月 31 日

幣 別	到 期 日	合 約 金 額 (千 元)
Buy USD/Sell RMB	112.04~112.06	USD2,620/RMB18,000
Buy USD/Sell MYR	112.05~112.06	USD1,000/MYR4,446

111年12月31日

幣別	到期日	合約金額 (千元)
Buy USD/Sell RMB	112.01~112.03	USD1,500/RMB10,596
Buy USD/Sell THB	112.01	USD300/THB10,659
Buy USD/Sell MYR	112.01~112.03	USD2,200/MYR10,061

111年3月31日

幣別	到期日	合約金額 (千元)
Buy USD/Sell RMB	111.04~111.07	USD6,555/RMB41,858
Buy USD/Sell THB	111.04~111.06	USD1,500/THB49,936
Buy USD/Sell JPY	111.05	USD1,000/JPY116,140

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
<u>流</u>			
國內權益工具投資			
上櫃股票	<u>\$ 224,250</u>	<u>\$ 148,500</u>	<u>\$ 200,000</u>
<u>非</u>			
<u>流</u>			
國內權益工具投資			
上櫃及興櫃股票	\$ 91,044	\$ 87,318	\$ 117,197
未上市(櫃)股票	<u>439,207</u>	<u>418,212</u>	<u>488,231</u>
	<u>530,251</u>	<u>505,530</u>	<u>605,428</u>
國外權益工具投資			
上市股票	16,825	20,128	21,205
未上市股票	<u>76,862</u>	<u>68,684</u>	<u>78,290</u>
	<u>93,687</u>	<u>88,812</u>	<u>99,495</u>
	<u>\$ 623,938</u>	<u>\$ 594,342</u>	<u>\$ 704,923</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股股票，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、應收票據及應收帳款淨額

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
應收票據－非關係人			
因營業而發生	\$ 2,335,343	\$ 2,240,943	\$ 2,464,237
減：備抵損失	<u>55</u>	<u>-</u>	<u>23</u>
	<u>\$ 2,335,288</u>	<u>\$ 2,240,943</u>	<u>\$ 2,464,214</u>
應收帳款－非關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 12,707,498	\$ 14,679,062	\$ 17,233,569
減：備抵損失	<u>173,442</u>	<u>181,166</u>	<u>240,965</u>
	<u>\$ 12,534,056</u>	<u>\$ 14,497,896</u>	<u>\$ 16,992,604</u>
應收帳款－關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 104,284	\$ 98,185	\$ 119,841
減：備抵損失	<u>248</u>	<u>543</u>	<u>167</u>
	<u>\$ 104,036</u>	<u>\$ 97,642</u>	<u>\$ 119,674</u>

合併公司讓售部分應收票據並設定質押作為借款擔保，相關資訊請參閱附註二七及二九。

合併公司對商品銷售之主要授信期間為 60~90 天，應收款項不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失率係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢，因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，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

112年3月31日

成	本	交易對象未約跡象					交易對象已有 違約跡象合	計
		未逾 期	逾1~60天	逾61~180天	逾181天以上	逾期		
預期信用損失率(%)		0.02~1	0.35~20	1~40	40~50	100		
總帳面金額		\$ 13,888,700	\$ 944,371	\$ 193,219	\$ 36,813	\$ 84,022	\$ 15,147,125	
備抵損失(存續期間預期信用 損失)		(16,947)	(28,158)	(32,750)	(11,868)	(84,022)	(173,745)	
攤銷後成本		<u>\$ 13,871,753</u>	<u>\$ 916,213</u>	<u>\$ 160,469</u>	<u>\$ 24,945</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,973,380</u>	

111年12月31日

成	本	交易對象未約跡象					交易對象已有 違約跡象合	計
		未逾 期	逾1~60天	逾61~180天	逾181天以上	逾期		
預期信用損失率(%)		0.02~1	0.35~20	1~40	40~50	100		
總帳面金額		\$ 15,339,454	\$ 1,317,685	\$ 240,273	\$ 37,472	\$ 83,306	\$ 17,018,190	
備抵損失(存續期間預期信用 損失)		(17,094)	(35,396)	(33,546)	(12,367)	(83,306)	(181,709)	
攤銷後成本		<u>\$ 15,322,360</u>	<u>\$ 1,282,289</u>	<u>\$ 206,727</u>	<u>\$ 25,105</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,836,481</u>	

111年3月31日

成	本	交易對象未約跡象					交易對象已有 違約跡象合	計
		未逾 期	逾1~60天	逾61~180天	逾181天以上	逾期		
預期信用損失率(%)		0.1~1	1~20	10~50	50	100		
總帳面金額		\$ 18,109,082	\$ 1,396,134	\$ 118,488	\$ 82,235	\$ 111,708	\$ 19,817,647	
備抵損失(存續期間預期信用 損失)		(36,423)	(33,575)	(22,567)	(36,882)	(111,708)	(241,155)	
攤銷後成本		<u>\$ 18,072,659</u>	<u>\$ 1,362,559</u>	<u>\$ 95,921</u>	<u>\$ 45,353</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,576,492</u>	

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$181,709	\$232,702
本期提列(迴轉)	(7,151)	3,048
本期沖銷	-	(550)
外幣換算差額	(813)	5,955
期末餘額	<u>\$173,745</u>	<u>\$241,155</u>

十、商品存貨

112及111年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為12,968,554千元及17,684,468千元，其中包含：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
存貨減損損失	<u>\$78,610</u>	<u>\$39,485</u>

十一、其他金融資產

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
<u>流</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 879,441	\$ 483,893	\$ 255,980
結構式存款	1,098,463	969,878	2,280,068
質押存款	78,861	81,355	2,000
存出保證金	<u>281</u>	<u>2,331</u>	<u>202</u>
	<u>\$ 2,057,046</u>	<u>\$ 1,537,457</u>	<u>\$ 2,538,250</u>
<u>非</u>			
質押存款	\$ 235,850	\$ 151,646	\$ 112,258
存出保證金	<u>116,877</u>	<u>117,116</u>	<u>108,842</u>
	<u>\$ 352,727</u>	<u>\$ 268,762</u>	<u>\$ 221,100</u>

(一) 其他金融資產於資產負債表日之年利率區間如下：

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
銀行存款(%)	0.42~5.45	0.19~4.50	0.09~4.10

(二) 合併公司定期存款之交易對象係信用良好之銀行，無重大履約疑慮，是以評估無預期信用損失。

(三) 其他金融資產質押之資訊，請參閱附註二九。

十二、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日	
本公司	Wah Lee Holding Ltd.	國際投資業務	100.00	100.00	100.00	註1
	華港工業物品(香港)有限公司(香港華港公司)	工程塑膠原料、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售	53.69	53.69	53.69	
	華立日本公司	合成樹脂、工業用塑膠、模具機器設備及電子機器零件等之進出口貿易	83.33	83.33	83.33	註1

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日	
	Wah Lee Korea Ltd. (WL Korea)	合成樹脂、工業用塑膠、 模具機器設備及電子 機器零件等之進出口 貿易	100.00	100.00	100.00	註1
	櫻川 Solar 合同會社	經營太陽能發電之業務	99.99	99.99	99.99	註1
	宮崎 Solar 合同會社	經營太陽能發電之業務	99.99	99.99	99.99	註1
	PT. Wah Lee Indonesia (WL Indonesia)	工業原材料之貿易	70.00	70.00	70.00	註1
	Wah Lee Vietnam Co., Ltd. (WL Vietnam)	工業原材料之貿易	100.00	100.00	100.00	註1
	全順物流公司	貨運業及租賃業	63.33	63.33	63.33	註1
	Wah Tech Industrial Co., Ltd. (WT Industrial)	工業原材料之貿易	51.00	51.00	51.00	註1
	國軒科技公司	經營太陽能發電之業務	78.67	78.67	78.67	註1
	華恆能源公司	經營太陽能發電之業務	100.00	100.00	100.00	註1
	富綠新能源公司	經營太陽能發電之業務	100.00	100.00	100.00	註1
	Wah Lee Philippines International Corp. (WL Philippines Corp.)	工業原材料之貿易	99.99	99.99	99.99	註1
	Wah Lee Philippines Inc. (WL Philippines Inc.)	工業原材料之貿易	99.99	99.99	99.99	註1
	Hightech Polymer SDN. BHD. (Hightech)	工業材料之貿易	51.00	51.00	-	註1及2
	Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd. (WL Singapore)	半導體材料及設備代理 銷售	100.00	100.00	-	註1及3
Wah Lee Holding Ltd.	SHC Holding Ltd.	國際投資業務	100.00	100.00	100.00	註1
	WL Singapore	半導體材料及設備代理 銷售	-	-	100.00	註1及3
	香港華港公司	工程塑膠原料、高效能複 合材料、工業材料及設 備之銷售	46.31	46.31	46.31	
	永俊國際有限公司(永 俊國際公司)	工程塑膠原料、高效能複 合材料、工業材料及設 備之銷售	100.00	100.00	100.00	註1
香港華港公司	東莞華港國際貿易有 限公司(東莞華港 公司)	銷售工業原材料	100.00	100.00	100.00	
	上海怡康化工材料有 限公司(上海怡康 公司)	買賣工業材料及貿易	70.00	70.00	70.00	
	華盈供應鏈管理(深 圳)有限公司(深 圳華盈公司)	供應鏈管理及諮詢服務	100.00	100.00	100.00	註1
上海怡康公司	亞狄國際貿易(上海) 有限公司(上海亞 狄公司)	貨物及技術之進出口業 務	70.00	70.00	70.00	註1
	俐皇醫療器械(上海) 有限公司(上海俐 皇公司)	銷售醫療器械設備	69.97	69.97	69.97	註1

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日	
東莞華港公司	鳳凰杏華守正健康管理有限公司(鳳凰杏華守正公司)	醫療器械製造技術開發、諮詢	75.00	75.00	75.00	註1
	廣州杏賢醫療管理顧問有限公司(廣州杏賢公司)	醫療顧問業	100.00	100.00	100.00	註1
廣州杏賢公司	安化慧馨康血液透析有限公司(安化慧馨康公司)	醫療服務業	100.00	100.00	-	111年7月新增設立;註1
	開平華馨康醫療服務有限公司(開平華馨康公司)	醫療服務業	90.00	90.00	90.00	註1
深圳華盈公司	廈門華晟達物流有限公司(廈門華晟達公司)	倉儲物流業	70.00	70.00	70.00	註1
國軒科技公司	詠佳科技公司	經營太陽能發電之業務	100.00	100.00	100.00	註1
	富鈞能源公司	經營太陽能發電之業務	100.00	100.00	100.00	註1
	嘉秀科技公司	經營太陽能發電之業務	100.00	100.00	100.00	註1
	國軒電力公司	經營太陽能發電之業務	-	100.00	100.00	註1及4
WT Industrial	P.T. Wah Tech Indonesia (WT Indonesia)	工業原材料之貿易	66.00	66.00	66.00	註1
全順物流公司	全誠物流公司	貨運業及租賃業	100.00	100.00	100.00	註1

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：本公司為拓展銷售通路，於111年9月以現金205,335千元向非關係人購買Hightech 51%普通股股權。

註3：本公司為營運發展需求調整投資架構，於111年11月經董事會決議向Wah Lee Holding Ltd.收購WL Singapore 100%股權，係屬共同控制下之組織調整。

註4：國軒科技公司及國軒電力公司基於企業整合因應未來產業發展暨提昇公司競爭力之目的，業已於111年9月28日經董事會決議通過，以112年3月29日為合併基準日辦理簡易合併，合併後國軒科技公司為存續公司，國軒電力公司為消滅公司，其資產與負債由國軒科技公司概括承受。

十三、採用權益法之投資

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
投資關聯企業			
具重大性之關聯企業			
長華電材公司	\$ 3,657,891	\$ 3,445,921	\$ 3,078,205
個別不重大之關聯企業	<u>2,640,717</u>	<u>2,640,236</u>	<u>2,901,832</u>
	6,298,608	6,086,157	5,980,037
投資合資			
個別不重大之合資	<u>40,365</u>	<u>38,846</u>	<u>15,800</u>
	<u>\$ 6,338,973</u>	<u>\$ 6,125,003</u>	<u>\$ 5,995,837</u>

採用權益法之被投資公司之業務性質及註冊國家等資訊，請參閱附表六及七。

(一) 具重大性之關聯企業

公司名稱	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
長華電材公司	29.32%	29.17%	28.74%

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

公司名稱	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
長華電材公司	<u>\$ 7,322,381</u>	<u>\$ 5,996,436</u>	<u>\$ 7,361,961</u>

以下彙總性財務資訊係以長華電材公司合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
流動資產	\$ 15,577,959	\$ 15,826,129	\$ 15,401,457
非流動資產	19,158,665	17,295,137	16,216,495
流動負債	(11,724,012)	(9,299,580)	(11,241,617)
非流動負債	(6,223,217)	(7,434,740)	(5,590,073)
權益	16,789,395	16,386,946	14,786,262
非控制權益	(4,543,764)	(4,805,267)	(4,309,987)
	<u>\$ 12,245,631</u>	<u>\$ 11,581,679</u>	<u>\$ 10,476,275</u>
本公司持股比例 (%)	29.32	29.17	28.74

(接次頁)

(承前頁)

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
本公司享有之權益	\$ 3,590,464	\$ 3,378,494	\$ 3,010,778
商譽	<u>67,427</u>	<u>67,427</u>	<u>67,427</u>
投資帳面金額	<u>\$ 3,657,891</u>	<u>\$ 3,445,921</u>	<u>\$ 3,078,205</u>
	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	
營業收入	<u>\$4,165,670</u>	<u>\$5,654,753</u>	
本期淨利	\$ 383,119	\$ 919,045	
其他綜合損益	<u>1,765,584</u>	<u>120,635</u>	
綜合損益總額	<u>\$2,148,703</u>	<u>\$1,039,680</u>	
收取股利	<u>\$ 144,469</u>	<u>\$ 75,203</u>	

截至 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，長華電材公司已宣告惟本公司尚未收取之股利分別為 356,224 千元、144,469 千元及 320,602 千元，列入其他應收款－關係人項下。

(二) 個別不重大之關聯企業及合資彙總資訊

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨利	\$ 12,329	\$ 69,214
其他綜合損益	<u>4,863</u>	<u>86,458</u>
綜合損益總額	<u>\$ 17,192</u>	<u>\$155,672</u>

(三) 投資關聯企業及合資變動資訊

1. 本公司於 112 年 3 月投資新設立之恆源新能公司，投資額 24,000 千元，持股比例 12%，因本公司取得 2 席董事，評估對其具有重大影響力，是以列為採用權益法之投資。
2. 國軒科技公司於 110 年 5 月以 44,820 千元投資設立華暄綠能公司，截至 111 年 3 月 31 日持有華暄綠能公司 64.99% 股權，惟合併公司經評估對該公司並無控制力，故將其列

為合併公司之關聯企業。另，國軒科技公司因未按持股比例參與華暄綠能公司 111 年度現金增資案，致持股比例下降至 5.71%，於同年 10 月喪失重大影響力，是以停止採用權益法，將該投資轉列透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動項下。

(四) 合併公司對上述採用權益法之被投資公司所享有之損益及其他綜合損益份額，部分係按未經會計師核閱之財務報表認列及揭露，112 年及 111 年 3 月 31 日其投資帳面價值分別為 2,139,572 千元及 2,253,584 千元，暨 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為利益 20,284 千元及利益 62,138 千元。

十四、不動產、廠房及設備

112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

成	土	地房屋及建築	發電設備	其	未完工程及 他待驗設備	合	計
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,084,047	\$ 1,091,245	\$ 3,017,220	\$ 1,130,815	\$ 645,149	\$ 7,968,476	
增 添	-	-	58,614	11,506	126,060	196,180	
處 分	-	(369)	(18,012)	(552)	-	(18,933)	
重 分 類	-	-	90	4,400	(4,490)	-	
淨兌換差額	(814)	(3,147)	(4,762)	(1,222)	(119)	(10,064)	
112 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 2,083,233</u>	<u>\$ 1,087,729</u>	<u>\$ 3,053,150</u>	<u>\$ 1,144,947</u>	<u>\$ 766,600</u>	<u>\$ 8,135,659</u>	
累 計 折 舊							
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 395,992	\$ 425,575	\$ 790,559	\$ -	\$ 1,612,126	
折舊費用	-	7,551	39,810	27,534	-	74,895	
處 分	-	(369)	(16,619)	(552)	-	(17,540)	
重 分 類	-	-	-	-	-	-	
淨兌換差額	-	(1,099)	(1,375)	(640)	-	(3,114)	
112 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 402,075</u>	<u>\$ 447,391</u>	<u>\$ 816,901</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,666,367</u>	
111 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 2,084,047</u>	<u>\$ 695,253</u>	<u>\$ 2,591,645</u>	<u>\$ 340,256</u>	<u>\$ 645,149</u>	<u>\$ 6,356,350</u>	
112 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 2,083,233</u>	<u>\$ 685,654</u>	<u>\$ 2,605,759</u>	<u>\$ 328,046</u>	<u>\$ 766,600</u>	<u>\$ 6,469,292</u>	

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

成	土	地房屋及建築	發電設備	其	未完工程及 他待驗設備	合	計
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 840,140	\$ 1,068,002	\$ 2,186,906	\$ 1,054,623	\$ 943,161	\$ 6,092,832	
增 添	-	-	11,223	14,521	15,144	40,888	
處 分	-	-	-	(2,643)	-	(2,643)	
重 分 類	-	-	637,692	(9,893)	(627,799)	-	
淨兌換差額	(1,176)	21,863	(6,878)	8,557	1,180	23,546	
111 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 838,964</u>	<u>\$ 1,089,865</u>	<u>\$ 2,828,943</u>	<u>\$ 1,065,165</u>	<u>\$ 331,686</u>	<u>\$ 6,154,623</u>	

(接次頁)

(承前頁)

累 計 折 舊	土 地 房 屋 及 建 築 發 電 設 備 其 他				未 完 工 程 及 待 驗 設 備 合 計	
	111年1月1日餘額	\$ -	\$ 358,728	\$ 296,830	\$ 696,470	\$ -	$ 1,352,028
折舊費用	-	7,693	37,697	24,893	-	70,283
處分	-	-	-	(2,613)	-	(2,613)
重分類	-	-	4,808	(4,808)	-	-
淨兌換差額	-	7,755	(1,659)	4,291	-	10,387
111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 374,176</u>	<u>\$ 337,676</u>	<u>\$ 718,233</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,430,085</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 838,964</u>	<u>\$ 715,689</u>	<u>\$ 2,491,267</u>	<u>\$ 346,932</u>	<u>\$ 331,686</u>	<u>\$ 4,724,538</u>

(一) 不動產、廠房及設備增添數與現金流量表支付金額之調節如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
增添數	\$196,180	\$ 40,888
利息及折舊資本化	(1,296)	(4,264)
預付設備款增加(減少)	(10,212)	376,871
應付設備款減少(增加)	9,987	(4,592)
負債準備增加	(2,275)	(11,165)
支付現金數	<u>\$192,384</u>	<u>\$397,738</u>

(二) 不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
辦公室	20至63年
辦公室整修工程	5年
發電設備	7至20年
其他	2至15年

(三) 本公司於111年1月經董事會通過向非關係人購入坐落於臺南市佳里區子龍段土地以作為興建南部物流中心之用，合約價款12億元，並已於111年5月完成過戶登記，惟其中部分為農牧用地，因法令限制，該農地係登記於關係人張尊賢名下，惟合併公司已與當事人簽訂契約，同意日後無償協助配合辦理移轉登記於合併公司或所指定之個人名下，並設定最高限額抵押權2億元予合併公司。

(四) 合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

112年1月1日至3月31日

	土	房	其他設備	合
	地	屋		計
	及	建		
	建	築		
	築			
期初餘額	\$ 63,168	\$477,285	\$ 23,712	\$564,165
增 添	-	35,008	7,141	42,149
折舊費用	(1,036)	(22,470)	(2,911)	(26,417)
租賃修改	-	(14,080)	-	(14,080)
淨兌換差額	(<u> 12</u>)	(<u> 263</u>)	(<u> 7</u>)	(<u> 282</u>)
期末餘額	<u>\$ 62,120</u>	<u>\$475,480</u>	<u>\$ 27,935</u>	<u>\$565,535</u>

111年1月1日至3月31日

	土	房	其他設備	合
	地	屋		計
	及	建		
	建	築		
	築			
期初餘額	\$ 41,098	\$599,828	\$ 16,926	\$657,852
增 添	-	24,278	15,566	39,844
折舊費用	(684)	(27,252)	(3,031)	(30,967)
淨兌換差額	<u> 116</u>	<u> 2,337</u>	<u> 69</u>	<u> 2,522</u>
期末餘額	<u>\$ 40,530</u>	<u>\$599,191</u>	<u>\$ 29,530</u>	<u>\$669,251</u>

(二) 租賃負債

	112年	111年	111年
	3月31日	12月31日	3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$100,390</u>	<u>\$ 98,005</u>	<u>\$ 99,987</u>
非流動	<u>\$493,347</u>	<u>\$500,877</u>	<u>\$603,964</u>

租賃負債之折現率(%)區間如下：

	112年	111年	111年
	3月31日	12月31日	3月31日
土 地	1.85~2.34	1.85	1.85
房屋及建築物	1.10~5.67	1.10~5.67	1.10~4.80
其他設備	1.43~4.80	0.98~4.80	0.98~4.80

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租上述標的主係作為辦公室、倉庫、裝設太陽能發電設備及公務車使用，租賃期間將陸續於112年4月至131

年 12 月到期。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之標的並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期租賃費用	<u>\$ 42,276</u>	<u>\$ 26,028</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 672</u>	<u>\$ 660</u>
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	<u>\$ 1,345</u>	<u>\$ 246</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 80,072</u>	<u>\$ 60,348</u>

合併公司選擇對符合短期或低價值資產租賃之若干租賃標的適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、借 款

(一) 短期借款

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
銀行擔保借款（附註二九）	\$ 722,360	\$ 1,269,351	\$ 1,113,209
銀行無擔保借款	<u>6,424,706</u>	<u>8,497,939</u>	<u>8,105,386</u>
	<u>\$ 7,147,066</u>	<u>\$ 9,767,290</u>	<u>\$ 9,218,595</u>
年利率（%）	0.52~8.60	0.59~11.50	0.10~4.20

(二) 應付短期票券

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
應付商業本票			
中華票券公司	\$ 40,000	\$ 30,000	\$ 30,000
兆豐票券公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,000</u>
	40,000	30,000	60,000
減：應付短期票券折價	<u>51</u>	<u>30</u>	<u>226</u>
	<u>\$ 39,949</u>	<u>\$ 29,970</u>	<u>\$ 59,774</u>
年利率（%）	1.89	2.21	1.79~1.94

(三) 長期借款

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
無擔保借款			
銀行團聯貸(註1)	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000	\$ 1,497,238
減：聯貸主辦費	<u>4,333</u>	<u>4,583</u>	<u>2,520</u>
	1,995,667	1,995,417	1,494,718
銀行借款(註2)	<u>700,000</u>	<u>700,000</u>	<u>1,059,831</u>
	<u>2,695,667</u>	<u>2,695,417</u>	<u>2,554,549</u>
擔保借款(附註二九)			
銀行團聯貸(註3)	-	1,582,420	1,251,119
銀行借款	2,531,254	1,349,369	363,746
減：額度管理費	<u>-</u>	<u>4,118</u>	<u>5,718</u>
	<u>2,531,254</u>	<u>2,927,671</u>	<u>1,609,147</u>
減：一年內到期部分	<u>156,490</u>	<u>193,522</u>	<u>132,990</u>
	<u>\$ 5,070,431</u>	<u>\$ 5,429,566</u>	<u>\$ 4,030,706</u>
年利率(%)			
銀行團聯貸	1.92~2.62	1.80~2.34	0.80~1.85
銀行借款	1.05~2.54	1.05~2.58	0.88~1.69
到期期間			
銀行團聯貸	116.08	113.10~116.08	113.01~113.10
銀行借款	113.06~126.06	113.06~126.06	111.09~126.06

註1：本公司於107年12月與臺灣銀行等11家金融機構簽訂之聯貸契約已於111年8月提前全數清償。本公司另於111年8月與兆豐國際商業銀行等7家金融機構簽訂之聯貸契約，主要內容如下：

- (1) 授信總額度為50億元，依放款性質區分為甲項、乙項、丙項及丁項授信，其中甲項、乙項及丙項自首次動用日(111年8月)起算5年，得在聯貸額度內分次循環動用，丁項自公司債借款收足日起算最長不超過5年，得一次或分次動用，但不得循環動用。
- (2) 聯貸合約規定本公司經會計師查核簽證之年度合併財務報告之財務比率應符合特定限制。

註 2：部分銀行借款合同要求本公司以經會計師查核簽證之年度合併財務報告或核閱之半年度合併財務報告為基礎，應維持特定財務比率。

本公司於 111 年 12 月 31 日之財務比率符合銀行融資合約之規定。

註 3：子公司國軒科技公司、詠佳科技公司及富鈞能源公司於 108 年 9 月與永豐銀行等 5 家金融機構共同簽訂之聯貸契約，並於 110 年 4 月新增借款人子公司國軒電力公司及嘉秀科技公司，已於 112 年 3 月提前全數清償。

聯貸合約規定各借款個體於合約存續期間內，經會計師查核簽證之年度個體或個別財務報表及未經會計師核閱之半年度個體或個別財務報表之財務比率應符合特定限制。各借款個體於 111 年 12 月 31 日之財務比率均符合聯貸契約之規定。

十七、應付公司債

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
國內第三次無擔保轉換公司債	<u>\$1,999,452</u>	<u>\$1,994,084</u>	<u>\$1,978,064</u>

本公司於 110 年 8 月發行國內第三次無擔保轉換公司債 20,000 張，每張面額為 100 千元，依面額之 100.25% 發行，發行總額為 2,005,000 千元，票面利率為 0%，發行期間為 3 年。

每單位公司債持有人有權自發行日後屆滿 3 個月之翌日起至到期日止，除依法令或轉換辦法規定停止過戶期間外，請求按當時每股轉換價格轉換為本公司之普通股。發行時轉換價格為 105.3 元，後續轉換價格遇有發行辦法中之除權或除息者將依發行辦法之規定予以調整，112 年 3 月 31 日轉換價格為 91.7 元。

發行日起滿 3 個月之翌日起至到期日前 40 日止，如本公司普通股於台灣證券交易所之收盤價格連續 30 個營業日均超過轉換價格 30% 以上時；或公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 時，本公司得按面額以現金贖回流通在外之轉換公司債。

可轉換公司債到期時，本公司將依債券面額加計利息補償金 1.5075% 以現金一次償還。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.08%。

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初負債組成部分	\$1,994,084	\$1,972,752
以有效利率計算之利息	<u>5,368</u>	<u>5,312</u>
期末負債組成部分	<u>\$1,999,452</u>	<u>\$1,978,064</u>

十八、應付票據及應付帳款

合併公司之應付票據及應付帳款（含關係人）主係因營業而發生，交易條件係分別議定。另合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還，因此無須加計利息。

十九、其他應付款

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 577,287	\$ 662,772	\$ 566,919
應付員工及董事酬勞	367,594	329,262	468,829
應付利息	26,343	55,944	16,186
應付佣金	34,854	38,211	114,386
應付設備款	27,179	37,166	60,283
其他	<u>208,651</u>	<u>253,617</u>	<u>231,490</u>
	<u>\$1,241,908</u>	<u>\$1,376,972</u>	<u>\$1,458,093</u>

二十、退職後福利計畫

112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 111 年及 110 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 1,227 千元及 834 千元。

二一、權益

(一) 普通股股本

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
額定股數(千股)	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>236,018</u>	<u>236,018</u>	<u>236,018</u>
已發行股本	<u>\$ 2,360,179</u>	<u>\$ 2,360,179</u>	<u>\$ 2,360,179</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。另依本公司章程規定，額定股本部分得為特別股。

(二) 資本公積

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(註)			
股票發行溢價	\$ 1,114,241	\$ 1,114,241	\$ 1,114,241
實際取得子公司股權價格與 帳面價值差額	37,924	37,924	37,924
採權益法認列關聯企業取得 或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	403,129	403,129	1,808
失效認股權	22,374	22,374	22,374
受贈資產	11,867	11,867	11,867
僅得用以彌補虧損 採用權益法認列關聯企業股 權淨值之變動數	421,913	412,979	481,927
不得作為任何用途 認股權	<u>34,200</u>	<u>34,200</u>	<u>34,200</u>
	<u>\$ 2,045,648</u>	<u>\$ 2,036,714</u>	<u>\$ 1,704,341</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比例為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。普通股股利將依章程規定分配特別股股息後再予分派。

本公司於 111 年 5 月 27 日股東會決議通過修正章程，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部，以發放現金為之，並報告股東會；以發行新股方式為之時，則應由股東會決議辦理。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 1% 時，得不予分配；分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 50%。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配予股東。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列特別盈餘公積。本公司於首次採用 IFRSs 時，已就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 72,302 千元予以提列特別盈餘公積。

本公司 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 257,992</u>	<u>\$ 298,157</u>		
提列(迴轉)特別盈餘公積	<u>\$ 263,936</u>	<u>(\$ 451,995)</u>		
現金股利	<u>\$1,439,709</u>	<u>\$1,604,922</u>	<u>\$ 6.1</u>	<u>\$ 6.8</u>

111 年度現金股利已於 112 年 3 月 16 日董事會決議分配並列入應付股利項下，其餘盈餘分配項目尚待 112 年 5 月 30 日召開之股東常會決議，110 年度之盈餘分配案已於 111 年 5 月 27 日股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	<u>(\$344,057)</u>	<u>(\$678,629)</u>
當期產生		
國外營運機構之兌換差額	(73,465)	316,667
採用權益法之關聯企業之份額	2,379	115,219
所得稅影響數	<u>15,355</u>	<u>(69,051)</u>
期末餘額	<u>(\$399,788)</u>	<u>(\$315,794)</u>

2. 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

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	<u>(\$104,502)</u>	<u>\$494,006</u>
當期產生		
未實現損益－權益工具	110,446	(44,406)
採用權益法之關聯企業之份額	499,543	(8,714)
所得稅影響數	(975)	110
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘		
採用權益法之關聯企業之份額	<u>(11,313)</u>	<u>(37,243)</u>
期末餘額	<u>\$493,199</u>	<u>\$403,753</u>

(五) 非控制權益

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$1,784,868	\$2,018,519
本期其他綜合損益		
本期淨利	35,190	82,637
國外營運機構之兌換差額	(<u>5,232</u>)	<u>70,490</u>
	<u>\$1,814,826</u>	<u>\$2,171,646</u>

二二、收 入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 13,997,274	\$ 19,189,683
其他營業收入	<u>381,010</u>	<u>320,203</u>
	<u>\$ 14,378,284</u>	<u>\$ 19,509,886</u>

(一) 合約餘額

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日	111年 1月1日
應收票據	\$ 2,335,288	\$ 2,240,943	\$ 2,464,214	\$ 1,787,044
應收帳款淨額(含關係人)	<u>12,638,092</u>	<u>14,595,538</u>	<u>17,112,278</u>	<u>16,871,481</u>
	<u>\$ 14,973,380</u>	<u>\$ 16,836,481</u>	<u>\$ 19,576,492</u>	<u>\$ 18,658,525</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 337,858</u>	<u>\$ 350,115</u>	<u>\$ 516,979</u>	<u>\$ 562,914</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，112及111年1月1日至3月31日並無其他重大變動。

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
商品銷貨	<u>\$177,809</u>	<u>\$320,123</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分及應報導部門內之收入資訊請參閱附註三三。

二三、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入（附註二八）

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 4,387	\$ 5,259
管理諮詢收入	1,484	5,423
股利收入	464	1,442
其他收入	<u>12,332</u>	<u>11,502</u>
	<u>\$18,667</u>	<u>\$23,626</u>

(二) 其他利益及損失

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡 量之金融工具淨利益 （損失）	\$ 4,542	(\$ 2,690)
淨外幣兌換利益	9,122	53,432
處分不動產、廠房及設備 利益	288	130
租賃修改利益	543	-
其 他	(<u>1,723</u>)	(<u>4,950</u>)
	<u>\$12,772</u>	<u>\$45,922</u>

(三) 財務成本

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
借款利息	\$ 99,785	\$ 43,202
借款額度管理費攤銷	4,368	893
租賃負債之利息	3,390	3,969
公司債折價攤銷及利息 補償金	5,368	5,312
減：列入符合要件資產成 本中之金額	<u>1,296</u>	<u>822</u>
	<u>\$111,615</u>	<u>\$ 52,554</u>
利息資本化利率（%）	1.43~2.06	1.43~1.85

(四) 折舊及攤銷

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 74,895	\$ 70,283
使用權資產	26,417	30,967
無形資產	13,088	10,567
其他非流動資產	529	556
減：列入符合要件資產成 本中之金額	-	3,442
	<u>\$114,929</u>	<u>\$108,931</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 69,387	\$ 65,280
營業費用	31,925	32,528
	<u>\$101,312</u>	<u>\$ 97,808</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,193	\$ 2,364
營業費用	8,424	8,759
	<u>\$ 13,617</u>	<u>\$ 11,123</u>

(五) 員工福利費用

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$374,508</u>	<u>\$450,738</u>
退職後福利(附註二十)		
確定提撥計畫	18,907	15,024
確定福利計畫	1,227	834
	<u>20,134</u>	<u>15,858</u>
	<u>\$394,642</u>	<u>\$466,596</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 35,907	\$ 31,498
營業費用	358,735	435,098
	<u>\$394,642</u>	<u>\$466,596</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 9%~13% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞。112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
	估列比例 (%)	金額	估列比例 (%)	金額
員工酬勞	9	\$33,989	9	\$85,757
董事酬勞	1.15	4,343	1.12	10,958

本公司董事會分別於 112 年 3 月 16 日及 111 年 3 月 22 日決議通過 111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	111 年度		110 年度	
	提撥比例 (%)	金額	提撥比例 (%)	金額
以現金發放員工酬勞	9	\$291,956	9	\$329,953
以現金發放董事酬勞	1.15	37,306	1.15	42,161

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
本期產生者	\$123,977	\$188,631
以前年度之調整	<u>4,650</u>	<u>1,542</u>
	128,627	190,173
遞延所得稅		
本期產生者	(<u>5,322</u>)	<u>39,852</u>
	<u>\$123,305</u>	<u>\$230,025</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益（費用）

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
本期產生		
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	(\$ 975)	\$ 110
國外營運機構財務 報表換算之差額	<u>15,355</u>	<u>(69,051)</u>
	<u>\$14,380</u>	<u>(\$68,941)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司以及國內子公司之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至110年度。

二五、每股盈餘

計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

(一) 本期淨利

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨 利	\$288,844	\$768,264
可轉換公司債影響數	<u>5,369</u>	<u>5,512</u>
用以計算稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$294,213</u>	<u>\$773,776</u>

(二) 股數（千股）

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
普通股加權平均股數	236,018	236,018
具稀釋作用之潛在普通 股		
員工酬勞	3,135	3,547
可轉換公司債	<u>21,810</u>	<u>20,387</u>
計算稀釋每股盈餘之加 權平均股數	<u>260,963</u>	<u>259,952</u>

本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，於計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度董事會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務及權益組成。

合併公司主要管理階層定期檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

除附註十六外，合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除以按攤銷後成本衡量之應付公司債外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於其公允價值。

應付公司債之帳面價值及其公允價值如下：

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
帳面價值	<u>\$ 1,999,452</u>	<u>\$ 1,994,084</u>	<u>\$ 1,978,064</u>
公允價值	<u>\$ 1,989,400</u>	<u>\$ 1,973,400</u>	<u>\$ 1,958,000</u>

上述應付公司債之公允價值屬第三等級公允價值衡量，係採用二元樹可轉價評價模型評估，採用之重大不可觀察輸入值為波動度參數。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112年3月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 74,824	\$ -	\$ -	\$ 74,824
結構式存款		664,701	-	664,701
權益工具投資				
未上市(櫃)股票	-	-	43,186	43,186
	<u>\$ 74,824</u>	<u>\$ 664,701</u>	<u>\$ 43,186</u>	<u>\$ 782,711</u>
<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上櫃及興櫃 股票	\$ 255,835	\$ 59,459	\$ -	\$ 315,294
未上市(櫃)股票	-	-	516,069	516,069
國外上市股票	16,825	-	-	16,825
	<u>\$ 272,660</u>	<u>\$ 59,459</u>	<u>\$ 516,069</u>	<u>\$ 848,188</u>
<u>透過損益按公允 價值衡量之金融負債</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 415	\$ -	\$ 415

111年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允 價值衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 73,564	\$ -	\$ -	\$ 73,564
結構式存款	-	549,458	-	549,458
權益工具投資				
未上市(櫃)股票	-	-	43,479	43,479
	<u>\$ 73,564</u>	<u>\$ 549,458</u>	<u>\$ 43,479</u>	<u>\$ 666,501</u>
<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上櫃及興櫃 股票	\$ 180,949	\$ 54,869	\$ -	\$ 235,818
未上市(櫃)股票	-	-	486,896	486,896
國外上市股票	20,128	-	-	20,128
	<u>\$ 201,077</u>	<u>\$ 54,869</u>	<u>\$ 486,896</u>	<u>\$ 742,842</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 3,672	\$ -	\$ 3,672

111 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 75,119	\$ -	\$ -	\$ 75,119
遠期外匯合約	-	204	-	204
可轉換公司債贖回權	-	-	1,000	1,000
	<u>\$ 75,119</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 76,323</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
權益工具投資

國內上櫃及興櫃

股票

\$ 236,625 \$ 80,572 \$ - \$ 317,197

未上市(櫃)股票

- - 566,521 566,521

國外上市股票

21,205 - - 21,205

\$ 257,830 \$ 80,572 \$ 566,521 \$ 904,923

透過損益按公允價值衡量之金融負債
遠期外匯合約

\$ - \$ 1,998 \$ - \$ 1,998

112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$530,375	\$593,607
購 買	-	5,000
減資退回	(5,100)	-
認列於損益	(293)	(200)
認列於其他綜合損益	34,273	(30,886)
期末餘額	<u>\$559,255</u>	<u>\$567,521</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

- (1) 結構式存款係以金融機構提供之金融商品資訊為依據，其評價方法為以存款本金及其連結標的所推導之收益率衡量。
- (2) 衍生工具係按年底之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
- (3) 國內興櫃股票係參考可觀察市價佐證之交易價格評估。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 權益工具投資

合併公司持有之未上市（櫃）股票，其公允價值係採市場法參考公開市場同業可類比公司股價淨值比資訊或最近期淨值估算。

(2) 可轉換公司債贖回權

可轉換公司債贖回權價值係採用二元樹可轉債評價模型之評估，採用之重大不可觀察輸入值為波動度參數。

(三) 金融工具之種類

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值 衡量	\$ 782,711	\$ 666,501	\$ 76,323
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產			
權益工具投資	848,188	742,842	904,923
按攤銷後成本衡量（註 1）	21,681,318	25,573,550	26,620,346
<u>金 融 負 債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	415	3,672	1,998
按攤銷後成本衡量（註 2）	22,343,561	27,243,785	24,920,236

註 1：係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）及其他金融資產等。

註 2：係短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、長期借款（含一年內到期）、應付公司債及存入保證金等。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險如下：

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險，合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率為 1%。敏感度分析僅包括資產負債表日流通在外之外幣貨幣性項目。當資產負債表日功能性貨幣相對於美元貶（升）值 1% 時，合併公司 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利將分別增加（減少）32,986 千元及 8,405 千元。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 2,727,673	\$ 4,363,071	\$ 2,921,996
金融負債	5,727,227	6,453,132	9,689,567
具現金流量利率風險			
金融資產	3,375,366	3,999,934	3,554,204
金融負債	9,279,898	11,560,182	6,434,513

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。

若年利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 14,761 千元及 7,201 千元，主係因合併公司之變動利率存款及借款之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券及基金受益憑證投資而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。合併公司權益價格風險主要集中於無公開市場報價未上市（櫃）股票之權益工具。

敏感度分析

敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行，若權益價格上漲／下跌 1%，112 及 111 年 1 月 1

日至3月31日稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少1,180千元及751千元；112及111年1月1日至3月31日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少8,482千元及9,049千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象交易，並使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評估。合併公司持續監督信用暴險以及交易對象信用評估，並透過每年交易對象信用額度限額控制信用暴險。

合併公司之客戶群廣大，故並無信用風險過度集中之欸慮。

3. 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同條款之遵循。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此合併公司可被要求立即還款之負債，係列於下表最早之期間內，不考慮交易對方立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日之利率估算而得。

	1	年	內	1	至	5	年	5	至	10	年	10	至	20	年	合	計
112年3月31日																	
無附息負債	\$	9,366,660		\$	3,222		\$	-		\$	-		\$	9,369,882			
租賃負債		108,833			243,268			138,064			130,725			620,890			
浮動利率工具		4,550,582			4,603,644			422,224			22,898			9,599,348			
固定利率工具		2,901,366			2,334,051			-			-			5,235,417			
財務保證負債		709,484			-			-			-			709,484			
		<u>\$ 17,636,925</u>			<u>\$ 7,184,185</u>			<u>\$ 560,288</u>			<u>\$ 153,623</u>			<u>\$ 25,535,021</u>			
111年12月31日																	
無附息負債	\$	9,826,550		\$	2,803		\$	-		\$	-		\$	9,829,353			
租賃負債		111,321			249,893			140,612			160,188			662,014			
浮動利率工具		6,484,782			5,227,365			144,286			24,028			11,880,461			
固定利率工具		3,652,815			2,334,828			-			-			5,987,643			
財務保證負債		905,691			-			-			-			905,691			
		<u>\$ 20,981,159</u>			<u>\$ 7,814,889</u>			<u>\$ 284,898</u>			<u>\$ 184,216</u>			<u>\$ 29,265,162</u>			
111年3月31日																	
無附息負債	\$	9,497,746		\$	2,361		\$	-		\$	-		\$	9,500,107			
租賃負債		110,265			286,163			170,119			228,621			795,168			
浮動利率工具		4,983,213			1,443,486			146,180			-			6,572,879			
固定利率工具		4,504,899			4,452,772			124,501			36,913			9,119,085			
財務保證負債		1,042,066			-			-			-			1,042,066			
		<u>\$ 20,138,189</u>			<u>\$ 6,184,782</u>			<u>\$ 440,800</u>			<u>\$ 265,534</u>			<u>\$ 27,029,305</u>			

上述財務保證合約之金額，係財務保證合約持有人若向保證人求償全數保證金額時，合併公司為履行保證義務可能須支付之最大金額。惟依資產負債表日之預期，合併公司認為支付該等合約款項之可能性不大。

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(五) 金融資產移轉資訊

1. 未除列之已移轉應收票據

合併公司與銀行簽訂讓售應收承兌匯票合約及將部分於中國之應收承兌匯票背書轉讓予供應商以支付貨款，若應收承兌匯票到期時無法收回，受讓人有權要求合併公司支付未結清餘額。是以，合併公司並未移轉該應收承兌匯票之重大風險及報酬，合併公司持續認列所有應收承兌匯票並將該已移轉之應收承兌匯票作為擔保品，未除列之已移轉應收承兌匯票之資訊如下：

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
讓售銀行	<u>\$ 508,477</u>	<u>\$ 1,006,841</u>	<u>\$ 941,459</u>
背書轉讓予供應商	<u>\$ 128,808</u>	<u>\$ 181,986</u>	<u>\$ 256,711</u>

2. 已除列之已移轉應收票據

合併公司將部分於中國之應收承兌匯票背書轉讓予供應商以支付應付帳款，由於該等票據之幾乎所有風險及報酬已移轉，合併公司除列所移轉之應收承兌匯票及相應之應付帳款。惟若該等已除列承兌匯票到期時未能兌現，供應商仍有權要求合併公司清償，故合併公司仍持續參與該等票據。

合併公司持續參與已除列承兌匯票之最大損失暴險金額為已移轉而尚未到期之承兌匯票面額，截至 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止分別為 18,877 千元、39,894 千元及 45,618 千元，該等票據將於資產負債表日後 1~6 個月內到期。考量已除列承兌匯票之信用風險，合併公司評估其持續參與之公允價值並不重大。

於 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，合併公司於移轉應收承兌匯票時並未認列任何損益，持續參與該等票據於本期及累積均未認列任何損益。

二八、關係人交易

除附註十四所述外，合併公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
長華電材公司	關聯企業
長華塑膠公司	關聯企業
華宏新技公司	關聯企業
華展光電公司	關聯企業
上海華長貿易有限公司	關聯企業
廈門建源榮物流有限公司	關聯企業
華暄綠能公司	關聯企業 (111 年 10 月喪失重大影響力，已非關係人)

(接次頁)

(承前頁)

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
華展電機公司	關聯企業(合資)
上海長華新技電材有限公司	關聯企業之子公司
長華國際貿易(深圳)有限公司	關聯企業之子公司
長華科技公司	關聯企業之子公司
蘇州工業園區長宏光電科技有限公 司	關聯企業之子公司
盛宏光電(惠州)有限公司	關聯企業之子公司
Wah Ma Chemical Sdn. Bhd.	關聯企業之子公司
寶廣投資公司	主要管理階層(本公司之法人董事)
悠技實業公司	其他關係人(對子公司採權益法之 投資公司)
大立高分子工業公司	其他關係人(本公司為該公司之法 人董事)
華旭科技公司	其他關係人(本公司為該公司之法 人董事)
晶宜科技公司	其他關係人(本公司為該公司之法 人董事)
台灣精材公司	其他關係人(本公司為該公司之法 人董事)
天力離岸風電公司	其他關係人(本公司為該公司之法 人董事)
台菌生技公司	其他關係人(本公司為該公司之法 人監察人)
昕豪公司	其他關係人(負責人為本公司副董 事長之一親等)
Raycon Industries Inc.	其他關係人(負責人為本公司董事 長之一親等)

(二) 營業交易

1. 營業收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>112年1月1日 至3月31日</u>	<u>111年1月1日 至3月31日</u>
商品銷貨收入		
關聯企業及其子公 司	\$ 87,015	\$118,166
其他關係人	17,675	62
	<u>\$104,690</u>	<u>\$118,228</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
其他營業收入		
關聯企業及其子公 司	\$ 5,391	\$ 5,879
其他關係人	<u>1,581</u>	<u>2,437</u>
	<u>\$ 6,972</u>	<u>\$ 8,316</u>

合併公司銷貨予關係人之銷售價格及交易條件與非關係人並無重大差異。

2. 進 貨

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
關 係 人 類 別		
關聯企業及其子公司	\$ 60,959	\$207,193
其他關係人	<u>221,380</u>	<u>364,669</u>
	<u>\$282,339</u>	<u>\$571,862</u>

合併公司向關係人進貨，因未向非關係人購買同類產品，致無法比較價格，付款條件與一般廠商並無重大差異。

3. 營業費用

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
關 係 人 類 別		
佣金支出		
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35</u>
勞 務 費		
其他關係人	<u>\$ 2,741</u>	<u>\$ 2,511</u>

4. 應收關係人款項

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
應收帳款－關係人			
關聯企業及其子公司	\$ 91,095	\$ 93,792	\$118,964
其他關係人	<u>13,189</u>	<u>4,393</u>	<u>877</u>
	104,284	98,185	119,841

(接次頁)

(承前頁)

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
減：備抵損失	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 543</u>	<u>\$ 167</u>
	<u>\$104,036</u>	<u>\$ 97,642</u>	<u>\$119,674</u>
<u>其他應收款－關係人</u>			
<u>關聯企業及其子公司</u>			
長華電材	\$356,224	\$144,499	\$320,602
其他	<u>40,172</u>	<u>4,405</u>	<u>984</u>
	396,396	148,904	321,586
其他關係人	<u>196</u>	<u>625</u>	<u>261</u>
	<u>\$396,592</u>	<u>\$149,529</u>	<u>\$321,847</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

5. 應付關係人款項

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
<u>應付帳款－關係人</u>			
<u>關聯企業及其子公司</u>			
其他關係人	\$ 52,033	\$116,594	\$161,053
	<u>151,384</u>	<u>313,431</u>	<u>246,853</u>
	<u>\$203,417</u>	<u>\$430,025</u>	<u>\$407,906</u>
<u>其他應付款－關係人</u>			
<u>關聯企業及其子公司</u>			
其他關係人	\$ 129	\$ 113	\$ 3,097
	<u>19</u>	<u>25</u>	<u>584</u>
	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 3,681</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(三) 其他收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$ 1,168	\$ 3,818
其他關係人	549	854
主要管理階層	<u>24</u>	<u>24</u>
	<u>\$ 1,741</u>	<u>\$ 4,696</u>

其他收入為向關係人收取之租金收入、管理諮詢服務收入及背書保證收入等。

(四) 承租協議

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
關聯企業及其子公司	\$ 45	\$ -
其他關係人	<u>74</u>	<u>73</u>
	<u>\$119</u>	<u>\$ 73</u>

(五) 為他人背書保證

關係人類別	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
關聯企業			
保證金額	<u>\$ 1,907,515</u>	<u>\$ 1,763,507</u>	<u>\$ 1,697,412</u>
實際動支金額	<u>\$ 690,607</u>	<u>\$ 865,797</u>	<u>\$ 996,448</u>
其他關係人			
保證金額	<u>\$ 75,582</u>	<u>\$ 25,194</u>	<u>\$ 25,194</u>
實際動支金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(六) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 20,490	\$ 39,604
退職後福利	<u>204</u>	<u>197</u>
	<u>\$ 20,694</u>	<u>\$ 39,801</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會參酌個人績效及市場趨勢訂定標準。

二九、質抵押資產

合併公司提供下列資產作為借款及履約保證等之擔保品：

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
應收票據	\$ 637,285	\$ 1,188,827	\$ 1,198,170
其他金融資產－流動	78,861	81,355	2,000
其他金融資產－非流動	235,850	151,646	112,258

(接次頁)

(承前頁)

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
不動產、廠房及設備			
自有土地	\$ 1,754,495	\$ 1,755,309	\$ 457,022
房屋及建築	392,373	396,034	457,355
發電設備	1,936,303	2,472,625	1,679,847
其他	54,048	54,903	6,715
	<u>\$ 5,089,215</u>	<u>\$ 6,100,699</u>	<u>\$ 3,913,367</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於 112 年 3 月 31 日之重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

- (一) 合併公司因購買商品已開立未使用之信用狀金額為 373,701 千元。
- (二) 合併公司未認列之購置不動產、廠房及設備合約承諾金額為 674,816 千元。
- (三) 甲公司因子公司國軒科技公司不履行供貨合約之下單採購義務，而向法院提起訴訟並請求損害賠償 50,363 千元。業於 109 年 10 月經一審判決甲公司勝訴，國軒科技公司不服已依法提起上訴，並於 110 年度估列相關損失及負債準備 50,363 千元。截至合併財務報告通過日，本案仍尚在審理中，惟最終訴訟之結果尚有重大不確定性。
- (四) 乙公司於 109 年 11 月發函子公司國軒科技公司解除雙方之某太陽能電站租賃合約，要求國軒科技公司給付違約金 41,704 千元，並將履約保證金沒收。國軒科技公司參酌律師意見，認為有相關不可歸責事由而可免除有關違約金之認定，是以除已將上項履約保證金及相關未完工程成本於 109 年度轉列損失外，並已提起訴訟，是以財務報表未估列相關違約金損失。
- (五) 丙公司與本公司合約糾紛，故向法院提起訴訟並請求損害賠償人民幣 7,146 千元及支付利息。業於 111 年 12 月經一審判決丙公司勝訴，本公司不服已依法提起上訴，並於 111 年度估列相

關損失及負債準備 36,793 千元。截至合併財務報告通過日，本案仍尚在審理中，惟最終訴訟之結果尚有重大不確定性。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

合併公司具重大影響之功能性貨幣以外之外幣資產及負債資訊如下：

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>112年3月31日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元	\$	207,582		30.45	(美元：新台幣)		\$	6,320,871
美 元		92,671		7.850	(美元：港幣)			2,821,827
美 元		17,264		6.875	(美元：人民幣)			525,699
美 元		814		23,789	(美元：越南盾)			24,783
美 元		1,295		33.94	(美元：泰銖)			39,442
美 元		1,890		4.601	(美元：馬幣)			57,563
非貨幣性項目之金融資產								
採用權益法之投資								
美 元		14,247		30.45	(美元：新台幣)			433,812
人 民 幣		172,779		4.4293	(人民幣：新台幣)			765,286
人 民 幣		1,250,740		1.1419	(人民幣：港幣)			5,539,881
日 幣		576,613		0.2288	(日幣：新台幣)			131,928
港 幣		2,172,987		3.879	(港幣：新台幣)			8,429,016
泰 銖		280,219		0.8973	(泰銖：新台幣)			251,440
馬 幣		17,322		6.618	(馬幣：新台幣)			114,635
貨幣性項目之金融負債								
美 元		181,936		30.45	(美元：新台幣)			5,539,949
美 元		9,291		7.850	(美元：港幣)			282,905
美 元		13,496		6.875	(美元：人民幣)			410,945
美 元		3,550		23,789	(美元：越南盾)			108,110
美 元		1,168		33.94	(美元：泰銖)			35,569
美 元		3,748		4.601	(美元：馬幣)			114,116
<u>111年12月31日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		226,216		30.71	(美元：新台幣)			6,947,104
美 元		95,757		7.798	(美元：港幣)			2,940,704
美 元		17,245		6.903	(美元：人民幣)			529,596
美 元		1,552		23,806	(美元：越南盾)			47,667
美 元		1,201		34.35	(美元：泰銖)			36,882
美 元		1,630		4.584	(美元：馬幣)			50,044

(接次頁)

(承前頁)

	外 幣 匯		率 帳 面 金 額
非貨幣性項目之金融資產			
採用權益法之投資			
美 元	\$ 13,971	30.71	(美元：新台幣) \$ 429,047
人 民 幣	170,346	4.449	(人民幣：新台幣) 757,866
人 民 幣	1,226,385	1.1298	(人民幣：港幣) 5,456,165
日 幣	567,984	0.2324	(日幣：新台幣) 131,999
港 幣	2,120,602	3.938	(港幣：新台幣) 8,350,930
泰 銖	269,829	0.8941	(泰銖：新台幣) 241,254
馬 幣	16,677	6.699	(馬幣：新台幣) 111,722
貨幣性項目之金融負債			
美 元	252,673	30.71	(美元：新台幣) 7,759,576
美 元	8,123	7.798	(美元：港幣) 249,472
美 元	20,472	6.903	(美元：人民幣) 628,697
美 元	4,530	23,806	(美元：越南盾) 139,110
美 元	1,141	34.35	(美元：泰銖) 35,031
美 元	3,889	4.584	(美元：馬幣) 119,446
111 年 3 月 31 日			
貨幣性項目之金融資產			
美 元	307,221	28.63	(美元：新台幣) 8,794,209
美 元	37,948	7.8296	(美元：港幣) 1,086,257
美 元	26,309	6.3400	(美元：人民幣) 753,084
美 元	1,475	23,084.68	(美元：越南盾) 42,214
美 元	721	33.09	(美元：泰銖) 20,647
非貨幣性項目之金融資產			
採用權益法之投資			
美 元	13,272	28.63	(美元：新台幣) 379,906
人 民 幣	210,159	4.5150	(人民幣：新台幣) 948,863
人 民 幣	1,562,562	1,2722	(人民幣：港幣) 7,054,944
日 幣	525,041	0.2353	(日幣：新台幣) 123,542
港 幣	2,173,814	3.6560	(港幣：新台幣) 7,947,466
泰 銖	237,002	0.8651	(泰銖：新台幣) 205,031
貨幣性項目之金融負債			
美 元	287,896	28.63	(美元：新台幣) 8,241,026
美 元	17,815	7.8296	(美元：港幣) 509,958
美 元	26,506	6.3400	(美元：人民幣) 758,742
美 元	9,204	23,084.68	(美元：越南盾) 263,463
美 元	2,889	33.09	(美元：泰銖) 82,692

合併公司於 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨外幣兌換利益 (含已實現及未實現) 分別為 9,122 千元及 53,432 千元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣分別揭露兌換損益。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不含投資子公司及關聯企業）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生性商品交易：附註七，另合併公司於 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日承作衍生性商品交易產生淨損失 1,130 千元。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表九。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表八。

- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表八。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：

本公司於 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 112 年 3 月 31 日與大陸被投資公司之其他重大交易事項如下：

交 易 對 象	帳 列 項 目	金 額
上海怡康公司	其他收入	\$ 7,509
上海怡康公司	佣金支出	34,681
上海怡康公司	其他應收款	36,163
上海怡康公司	其他應付款	53,557

- (四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表十。

三三、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，合併公司係以營運地區及提供產品或勞務種類作為辨認營運部門因素。合併公司之應報導部門如下：

- 本公司－主要從事複合材料、工程及機能塑膠、半導體製程材料、印刷電路板製程設備、光電產品及工業材料等各項產品進出口貿易與代理業務。
- 香港華港公司、東莞華港公司及其子公司（華港公司）－主要經營為工程塑膠原料、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售。
- 上海怡康公司及其子公司－主要從事買賣工業材料及貿易業務。
- 其他－以合併個體之子公司為營運部門，請參閱附註十二說明，因未達量化門檻而未列為應報導部門。

部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	本	公	司	華	港	公	司	上	海	怡	康	公	司	其	他	調	整	及	銷	除	合	計	
112年1月1日至3月31日																							
來自外部客戶之收入	\$	7,901,032	\$	2,566,273	\$	2,638,447	\$	1,272,532	\$	-	\$	14,378,284											
來自部門間收入		<u>477,157</u>		<u>14,490</u>		<u>65,391</u>		<u>34,400</u>		<u>(591,438)</u>		<u>-</u>											
部門收入		<u>\$ 8,378,189</u>		<u>\$ 2,580,763</u>		<u>\$ 2,703,838</u>		<u>\$ 1,306,932</u>		<u>(\$ 591,438)</u>		<u>\$ 14,378,284</u>											
部門營業利益	\$	128,203	\$	71,994	\$	128,626	\$	62,638	\$	39,316	\$	430,777											
利息收入		88		27,027		3,631		9,306		(17,847)		22,205											
其他收入		59,144		488		4,723		4,384		(50,072)		18,667											
其他利益及損失	(	1,257)		19,871	(	3,618)	(	3,107)		883		12,772										
財務成本	(82,424)	(10,265)	(8,016)	(28,997)		18,087		(111,615)											
部門稅前淨利		103,754		109,115		125,346		44,224		(9,633)		372,806											
所得稅費用	(50,472)	(23,880)	(37,535)	(11,625)		207		(123,305)											
部門稅後淨利		<u>\$ 53,282</u>		<u>\$ 85,235</u>		<u>\$ 87,811</u>		<u>\$ 32,599</u>		<u>(\$ 9,426)</u>		<u>249,501</u>											
採用權益法之關聯企業損益份額												<u>74,533</u>											
合併淨利												<u>\$ 324,034</u>											
112年3月31日																							
可辨認資產		<u>\$16,855,326</u>		<u>\$ 9,793,450</u>		<u>\$ 6,601,316</u>		<u>\$ 7,515,486</u>		<u>(\$ 2,069,515)</u>		<u>\$38,696,063</u>											
商譽												<u>176,769</u>											
採用權益法之投資												<u>6,338,973</u>											
資產合計												<u>\$45,211,805</u>											
111年1月1日至3月31日																							
來自外部客戶之收入	\$	10,754,202	\$	3,548,818	\$	4,003,921	\$	1,202,945	\$	-	\$	19,509,886											
來自部門間收入		<u>831,777</u>		<u>12,246</u>		<u>95,316</u>		<u>26,561</u>		<u>(965,900)</u>		<u>-</u>											
部門收入		<u>\$11,585,979</u>		<u>\$ 3,561,064</u>		<u>\$ 4,099,237</u>		<u>\$ 1,229,506</u>		<u>(\$ 965,900)</u>		<u>\$19,509,886</u>											
部門營業利益	\$	268,462	\$	128,841	\$	300,128	\$	75,135	\$	29,359	\$	801,925											
利息收入		20		2,247		20,226		368		(5)		22,856											
其他收入		50,405		1,234		5,350		2,707		(36,070)		23,626											
其他利益及損失		42,931	(	2,777)		5,449	(	1,108)		1,427		45,922										
財務成本	(20,854)	(5,972)	(12,229)	(13,504)		5		(52,554)											
部門稅前淨利		340,964		123,573		318,924		63,598		(5,284)		841,775											
所得稅費用	(110,536)	(26,100)	(80,860)	(12,617)		88		(230,025)											
部門稅後淨利		<u>\$ 230,428</u>		<u>\$ 97,473</u>		<u>\$ 238,064</u>		<u>\$ 50,981</u>		<u>(\$ 5,196)</u>		<u>611,750</u>											
採用權益法之關聯企業損益份額												<u>239,151</u>											
合併淨利												<u>\$ 850,901</u>											
111年3月31日																							
可辨認資產		<u>\$19,002,541</u>		<u>\$ 6,943,701</u>		<u>\$10,112,744</u>		<u>\$ 6,522,569</u>		<u>(\$ 1,061,131)</u>		<u>\$41,520,424</u>											
商譽												<u>111,203</u>											
採用權益法之投資												<u>5,995,837</u>											
資產合計												<u>\$47,627,464</u>											

部門利益係指各部門所賺取之利潤，不包含採用權益法之關聯企業損益份額。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予各部門及評量其績效。

另基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的，除採用權益法之投資以外之所有資產均分攤至應報導部門。

華立企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額 (註 1)	實際動支金額 (註 1 及 6)	利率區間 (%)	資金業 貸與性質 往來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 損失金額	抵擔 名稱	保 價 值	對個別對 象資金貸 與限額 (註 2~5)	資金貸與總額 (註 2~5)	備註	
0	本公司	國軒科技公司	其他應收款 關係人	是	\$ 150,000	\$ -	\$ -	-	短期營運週 轉用	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 251,578	\$ 1,616,714	
1	上海怡康公司	鳳凰杏華守正公 司	其他應收款 關係人	是	28,893	28,790	15,503	5.61	短期營運週 轉用	-	營業週轉	-	-	-	1,146,413	1,146,413	
1	上海怡康公司	上海亞狄公司	其他應收款 關係人	是	221,465	221,465	61,124	5.03~ 5.10	短期營運週 轉用	-	營業週轉	-	-	-	1,146,413	1,146,413	
2	深圳華盈公司	廈門華晟達公司	其他應收款 關係人	是	8,890	8,859	-	-	短期營運週 轉用	-	營業週轉	-	-	-	67,103	67,103	
3	東莞華港公司	廣州杏賢公司	其他應收款 關係人	是	22,225	22,147	21,083	4.00	短期營運週 轉用	-	營業週轉	-	-	-	792,373	792,373	
3	東莞華港公司	安化慧馨康公司	其他應收款 關係人	是	22,225	22,146	-	-	短期營運週 轉用	-	營業週轉	-	-	-	792,373	792,373	
4	國軒科技公司	國軒電力公司	其他應收款 關係人	是	48,000	-	-	-	短期營運週 轉用	-	營業週轉	-	-	-	188,684	188,684	
6	Wah Lee Holding Ltd.	本公司	其他應收款 關係人	是	670,560	669,900	669,900	5.00	短期營運週 轉用	-	營業週轉	-	-	-	1,634,015	1,634,015	
7	香港華港公司	本公司	其他應收款 關係人	是	914,400	913,500	913,500	5.00	短期營運週 轉用	-	營業週轉	-	-	-	3,371,606	3,371,606	

註 1：人民幣按即期匯率 RMB\$1=\$4.4293；港幣按即期匯率 HKD\$1=3.879 換算。

註 2：本公司資金貸與有短期融通資金必要之公司，貸與總額不得超過本公司淨值 10%，個別對象限額不得超過本公司淨值 5%且融資金額不得超過被貸與公司淨值的 40%。

註 3：資金貸與列入母公司合併財務報表之子公司，資金貸與之個別及總額限額皆不得超過資金貸出公司淨值 30%。

註 4：Wah Lee Holding Ltd. 資金貸與母公司及列入母公司合併財務報表之子公司，資金貸與之個別及總額限額皆不得超過其業主權益淨值 30%。

註 5：香港華港公司資金貸與母公司及列入母公司合併財務報表之子公司，資金貸與之個別及總額限額皆不得超過其業主權益淨值 40%。

註 6：於編製合併報告時業已沖銷。

華立企業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

編 號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象 公 司 名 稱	對 單 一 企 業 背 書 保 證 限 額 (註 1 ~ 5)	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額 (註 6)	實 際 動 支 金 額 (註 6)	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 告 淨 值 之 比 率 (%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 1 ~ 5)	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	備 註	
														係
0	本 公 司	WL Singapore	本公司之子公司	\$ 4,850,141	\$ 411,480	\$ 319,725	\$ 152,250	\$ -	1.98	\$ 16,167,136	Y	N	N	
0	本 公 司	WL Vietnam.	本公司之子公司	4,850,141	563,325	563,325	110,680	-	3.48	16,167,136	Y	N	N	
0	本 公 司	永俊國際公司	本公司之子公司	4,850,141	60,960	60,900	-	-	0.38	16,167,136	Y	N	N	
0	本 公 司	櫻川 Solar 合同會社	本公司之子公司	3,233,427	67,108	66,498	49,199	-	0.41	16,167,136	Y	N	N	
0	本 公 司	宮崎 Solar 合同會社	本公司之子公司	3,233,427	199,627	197,811	176,568	-	1.22	16,167,136	Y	N	N	
0	本 公 司	WL Philippines Inc.	本公司之子公司	3,233,427	120,140	60,900	7,273	-	0.38	16,167,136	Y	N	N	
0	本 公 司	WL Philippines Corp.	本公司之子公司	3,233,427	60,960	60,900	-	-	0.38	16,167,136	Y	N	N	
0	本 公 司	國軒科技公司	本公司之子公司	3,233,427	277,081	-	-	-	-	16,167,136	Y	N	N	
0	本 公 司	香港華港公司、上海怡康公 司、東莞華港公司	本公司之子公司	3,233,427	150,000	150,000	73,634	-	0.93	16,167,136	Y	N	Y	
0	本 公 司	WL Indonesia	本公司之子公司	3,233,427	186,217	94,395	3,194	-	0.58	16,167,136	Y	N	N	
0	本 公 司	WT Industrial	本公司之子公司	3,233,427	456,450	455,890	65,647	-	2.82	16,167,136	Y	N	N	
0	本 公 司	Hightech	本公司之子公司	3,233,427	334,950	334,950	-	-	2.07	16,167,136	Y	N	N	
0	本 公 司	長華塑膠公司	因共同投資關係由全體 出資股東依其持股比例 對其背書保證之公司	3,233,427	790,000	790,000	230,700	-	4.89	16,167,136	N	N	N	
0	本 公 司	上海華長貿易有限公司	因共同投資關係由全體 出資股東依其持股比例 對其背書保證之公司	3,233,427	1,117,515	1,117,515	459,907	-	6.91	16,167,136	N	N	Y	
0	本 公 司	華旭科技公司	因共同投資關係由全體 出資股東依其持股比例 對其背書保證之公司	3,233,427	75,582	75,582	-	-	0.47	16,167,136	N	N	N	
1	上海怡康公司	上海亞狄公司	本公司之子公司	764,275	186,031	186,031	30,707	-	4.87	1,910,688	Y	N	Y	
2	國軒科技公司	詠佳科技公司	本公司之子公司	2,113,128	500,000	-	-	-	-	3,521,880	Y	N	N	
2	國軒科技公司	詠佳科技公司	本公司之子公司	176,094	6,902	6,902	6,200	-	1.10	352,188	Y	N	N	
2	國軒科技公司	富鈞能源公司	本公司之子公司	2,113,128	200,000	-	-	-	-	3,521,880	Y	N	N	
2	國軒科技公司	嘉秀科技公司	本公司之子公司	2,113,128	1,500,000	-	-	-	-	3,521,880	Y	N	N	
2	國軒科技公司	國軒電力公司	本公司之子公司	2,113,128	500,000	-	-	-	-	3,521,880	Y	N	N	
3	東莞華港公司	廣州吉賢公司	本公司之子公司	792,373	184,366	184,366	87,164	-	6.98	1,320,621	Y	N	Y	
4	香港華港公司	廈門華農達公司	本公司之子公司	1,685,803	30,480	30,450	10,996	-	0.36	4,214,508	Y	N	Y	

註 1：本公司對單一企業保證之限額為本公司業主權益淨值×20%，惟保證對象若為本公司直接或間接持有表決權之股份 100%之子公司，對單一企業保證之限額為本公司業主權益淨值×30%；本公司對外背書保證最高限額為本公司業主權益淨值×100%。

註 2：上海怡康公司對單一企業保證之限額為其業主權益淨值×20%；對外背書保證最高限額為其業主權益淨值×50%。

註 3：東莞華港公司對單一企業保證之限額為其業主權益淨值×30%；對外背書保證最高限額為其業主權益淨值×50%。

註 4：香港華港公司對單一企業保證之限額為其業主權益淨值×20%；對外背書保證最高限額為其業主權益淨值×50%。

註 5：國軒科技公司因承攬工程之背書保證金額，對單一企業以不超過實收資本額 6 倍為限，背書保證之總額以不超過實收資本額 10 倍為限；其他非因承攬工程之背書保證金額，對單一企業以不超過實收資本額之 50%為限，背書保證之總額以不超過實收資本額之 100%為限。

註 6：美金按即期匯率 US\$1=\$30.450；日幣按即期匯率 JPY\$1=\$0.2288；人民幣按即期匯率 RMB\$1=\$4.4293；泰銖按即期匯率 THB\$1=\$0.8973；港幣按即期匯率 HKD\$1=3.879 換算。

華立企業股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 112 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

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
				股數或單位	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
本公司	股票							
	長華科技公司	關聯企業之子公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,000,000	\$224,250	-	\$224,250	
	大立高子分公司	為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,467,564	\$ 31,585	2.96	\$ 31,585	
	Wah Yuen Technology Holding Limited	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,968,180	76,862	0.75	76,862	
	晶宜科技公司	為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,066,432	68,027	16.94	68,027	
	聯勝光電公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	67,991	-	0.12	-	
	華旭科技公司	為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	9,497	79,541	19.38	79,541	
	台灣精材公司	為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,102,476	41,290	8.83	41,290	
	Univision Technology Holdings	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	38,794,190	-	9.10	-	
	銘安科技公司	為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,600,000	65,607	9.17	65,607	
	台菌生技公司	為該公司法人監察人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,300,000	12,000	6.57	12,000	
	實聯精密公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	11,871,585	42,817	4.57	42,817	
	中華開發生醫創投公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,490,000	68,238	2.86	68,238	
	Darco Water Technologies Ltd.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	7,649,782	16,825	8.15	16,825	
	晶連公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,500,000	-	10.71	-	

(接次頁)

(承前頁)

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				註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
SHC Holding Ltd.	天力離岸風電公司	為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	946,344	\$ 59,459	1.35	\$ 59,459	
	樂迦再生科技公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,000,000	47,320	2.50	47,320	
	鳳凰貳創新創業投資公司	為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000,000	10,275	2.34	10,275	
	鴻翊企業公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	500,000	4,092	16.67	4,092	
						<u>\$623,938</u>		<u>\$623,938</u>
SHC Holding Ltd.	廣州悠廣光電科技有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	\$ -	12.82	\$ -	
Wah Lee Holding Ltd.	基 金							
	摩根多重收益基金(美金)—A股(累計)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7,737	\$ 47,862	-	\$ 47,862	
	摩根亞太入息基金(美金)—A股(分派)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	29,965	26,962	-	26,962	
					<u>\$ 74,824</u>		<u>\$ 74,824</u>	
國軒科技公司	華暄綠能公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融工具—非流動	4,482,000	\$ 43,186	5.71	\$ 43,186	

華立企業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

進銷貨之公司	交易對象	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	估總(進)銷貨之比率(%)	授信期間	單價		票據、帳款	估總應收(付)票據、帳款之比率(%)		
本公司	上海怡康公司	子公司	銷貨	\$ 100,176	1	月結 30~120 天	一般交易條件	收款條件與一般客戶並無重大差異	\$ 78,283	1	註
	香港華港公司	子公司	銷貨	108,357	1	月結 30~90 天	一般交易條件	收款條件與一般客戶並無重大差異	65,126	1	註
	華旭科技公司	為該公司之法人董事	進貨	(193,150)	(2)	月結 105 天	價格無一般交易條件可資比較	付款條件與一般供應商並無重大差異	(133,267)	(4)	

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

華立企業股份有限公司及子公司
 應收關係人款項金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上
 民國112年3月31日

附表五

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項 餘額(註1及2)	週轉率 (次)	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	長華電材公司	採用權益法之關聯企業	\$415,067	0.74	\$ -	-	\$ 16,072	\$ -
	上海怡康公司	子公司	114,446	3.27	-	-	3,813	-
香港華港公司	本公司	母公司	927,722	0.09	-	-	67,211	-
Wah Lee Holding Ltd.	本公司	母公司	677,436	0.09	-	-	-	-

註1：係包含應收帳款及其他應收款，另其他應收款主要係應收資金貸款項及應收股利。

註2：子公司於編製合併財務報告時業已沖銷。

華立企業股份有限公司及子公司
被投資公司相關資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額			比 率 (%)	帳面金額(註2)	被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 投 資		備 註
				本 期	期 末	去 年 年 底			本 期 (損)	益 (註1及2)	
本公司	Wah Lee Holding Ltd.	英屬維京群島	國際投資業務	\$ 430,666	\$ 430,666	13,070,000	100.00	\$ 5,492,140	\$ 80,290	\$ 80,308	子公司
本公司	香港華港公司	香 港	工程塑膠原料、高性能複合材料、工業材料及設備之銷售	304,113	304,113	56,000,000	53.69	4,579,802	145,919	78,369	子公司
本公司	長華電材公司	台 灣	IC 封裝材料及設備之代理等業務	449,349	449,349	197,902,180	29.32	3,657,891	213,238	62,204	關聯企業
本公司	長華塑膠公司	台 灣	合成樹脂製品及其相關原料產品之進出口貿易業務、代理國內外產品之經銷報價及投標業務	20,810	20,810	4,000,000	40.00	739,921	4,881	1,952	關聯企業
本公司	華宏新技公司	台 灣	LCD 材料、BMC (揉圓成型) 材料及成型品製造	943,223	943,223	26,129,978	26.52	1,057,204	4,014	1,065	關聯企業
本公司	華展光電公司	台 灣	曝光機及其零件之銷售與服務	6,000	6,000	600,000	35.00	70,567	(5,743)	(2,010)	關聯企業
本公司	華立日本公司	日 本	合成樹脂、工業用塑膠、模具機器設備及電子機器零件等之進出口貿易	21,490	21,490	1,500	83.33	4,000	(36)	(30)	子公司
本公司	WL Korea	南 韓	合成樹脂、工業用塑膠、模具機器設備及電子機器零件等之進出口貿易	18,856	18,856	147,000	100.00	3,378	(14)	(14)	子公司
本公司	櫻川 Solar 合同會社	日 本	經營太陽能發電之業務	46,008	46,008	-	99.99	88,193	1,207	1,207	子公司
本公司	宮崎 Solar 合同會社	日 本	經營太陽能發電之業務	82,103	82,103	-	99.99	39,735	807	807	子公司
本公司	WL Indonesia	印 尼	工業原材料之貿易	48,261	48,261	1,610,000	70.00	33,774	(220)	(154)	子公司
本公司	WL Vietnam	越 南	工業原材料之貿易	16,293	16,293	-	100.00	38,035	(3,025)	(3,025)	子公司
本公司	全順物流公司	台 灣	貨運業及租賃業	95,000	95,000	9,500,000	63.33	167,564	7,650	4,845	子公司
本公司	WT Industrial	泰 國	工業原材料之貿易	200,000	200,000	7,650	51.00	253,367	18,277	7,395	子公司
本公司	國軒科技公司	台 灣	經營太陽能發電之業務	661,053	661,053	27,708,077	78.67	663,078	(10,212)	(9,420)	子公司
本公司	WL Philippines Corp.	菲 律 賓	工業原材料之貿易	7,755	7,755	127,495	99.99	6,043	(241)	(241)	子公司
本公司	WL Philippines Inc.	菲 律 賓	工業原材料之貿易	7,747	7,747	126,997	99.99	5,900	550	550	子公司
本公司	華恆能源公司	台 灣	經營太陽能發電之業務	90,000	90,000	9,000,000	100.00	92,231	(249)	(249)	子公司
本公司	華展電機公司	台 灣	工業原材料之貿易	4,000	4,000	400,000	40.00	40,365	3,798	1,519	合 資
本公司	富綠新能源公司	台 灣	經營太陽能發電之業務	50,000	50,000	5,000,000	100.00	46,967	(795)	(795)	子公司
本公司	Hightech	馬來西亞	工業原材料之貿易	205,335	205,335	7,650,000	51.00	204,434	8,403	2,822	子公司
本公司	WL Singapore	新 加 坡	半導體材料及設備代理銷售	435,145	435,145	1,600,000	100.00	445,374	8,452	8,452	子公司
本公司	恆源新能公司	台 灣	再生能源自用發電及能源技術服務	24,000	-	2,400,000	12.00	24,006	53	6	關聯企業
全順物流公司	全誠物流公司	台 灣	貨運業及租賃業	42,947	42,947	5,500,000	100.00	40,820	313	264	子公司
國軒科技公司	詠佳科技公司	台 灣	經營太陽能發電之業務	55,000	55,000	6,130,000	100.00	64,348	(211)	(211)	子公司
國軒科技公司	富鈞能源公司	台 灣	經營太陽能發電之業務	51,130	51,130	5,113,000	100.00	51,685	(170)	(170)	子公司
國軒科技公司	嘉秀科技公司	台 灣	經營太陽能發電之業務	54,000	54,000	5,400,000	100.00	50,244	(20)	(20)	子公司
國軒科技公司	國軒電力公司	台 灣	經營太陽能發電之業務	-	127,000	-	-	-	(2,257)	(2,257)	註3
Wah Lee Holding Ltd.	SHC Holding Ltd.	橫里西斯	國際投資業務	43,892	43,892	1,290,000	100.00	761,802	10,821	10,821	子公司
Wah Lee Holding Ltd.	香港華港公司	香 港	工程塑膠原料、高性能複合材料、工業材料及設備之銷售	943,164	943,164	48,296,655	46.31	3,903,225	145,919	67,571	子公司
Wah Lee Holding Ltd.	永俊國際公司	香 港	工程塑膠原料、高性能複合材料、工業材料及設備之銷售	39	39	10,000	100.00	3,484	(25)	(25)	子公司
WT Industrial	WT Indonesia	印 尼	工業原材料之貿易	3,953	3,953	18,150	66.00	4,336	194	128	子公司

註 1：本期認列之投資損益包含未實現損益之銷除及投資溢價之攤銷。

註 2：子公司於編製合併報告時業已沖銷。

註 3：係辦理簡易合併，相關說明請參閱附註十二。

註 4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

華立企業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年初自台灣	本年度匯出或收回投資金額		本年年末自台灣	被投資公司本年度損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本年度認列投資(損)益(註1)	年底投資帳面價值	截至本年底已匯回投資收益備註
				匯出累積投資金額	匯出	匯入	匯出累積投資金額					
東莞華港公司	銷售工業材料	\$ 1,154,502	透過第三地區香港華港公司再投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 47,152	100.00	\$ 47,152	\$ 2,635,889	\$ -
上海怡康公司	買賣工業材料及貿易	1,006,073	透過第三地區香港華港公司再投資	340,629	-	-	340,629	88,229	70.00	61,760	2,693,784	-
深圳華盈公司	供應鏈管理及諮詢服務	24,457	透過第三地區香港華港公司再投資	-	-	-	-	(766)	100.00	(766)	223,676	-
上海華長貿易有限公司	國際貿易及貿易諮詢；保稅區企業間之貿易、區內貿易代理及區內商業性簡單加工貨物及技術進出口業務	73,080	透過第三地區SHC Holding Ltd.再投資	43,714	-	-	43,714	35,950	30.00	10,785	735,714	-
上海亞狄公司		13,288	透過大陸公司上海怡康公司再投資	-	-	-	-	(1,987)	49.00	(974)	17,552	-
上海俐公司	銷售醫療器械設備	14,750	透過大陸公司上海怡康公司再投資	-	-	-	-	(1,232)	48.98	(1,099)	659	-
鳳凰杏華守正公司	醫療器械製造技術開發及諮詢等業務	22,146	透過大陸公司上海怡康公司再投資	-	-	-	-	(635)	52.50	(333)	7,957	-
廣州杏賢公司	醫療顧問業	22,146	透過大陸公司東莞華港公司再投資	-	-	-	-	684	100.00	684	55,290	-
安化慧馨康公司	醫療服務業	4,429	透過大陸公司東莞華港公司再投資	-	-	-	-	(426)	100.00	(426)	3,389	-
開平華馨康公司	醫療服務業	1	透過大陸公司廣州杏賢公司再投資	-	-	-	-	-	90.00	-	-	-
廈門華晨達公司	倉儲物流業	13,288	透過大陸公司深圳華盈公司再投資	-	-	-	-	291	70.00	204	6,458	-
廈門建源榮公司	倉儲物流業	35,434	透過大陸公司深圳華盈公司再投資	-	-	-	-	(4,177)	30.00	(1,253)	9,902	-
廈門佳盛源公司	倉儲物流業	8,859	透過大陸公司深圳華盈公司再投資	-	-	-	-	883	30.00	265	3,403	-

投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出	經濟部投審會	本公司赴大陸地區
	赴大陸地區投資金額(註3)	核准投資金額(註2)	投資限額(註3)
華立企業股份有限公司	\$ 384,343	\$ 2,480,528	\$ -

註 1：本年度認列之投資損益揭露依據：

1. 東莞華港公司及上海怡康公司：經台灣母公司簽證會計師核閱。
2. 其他係未經會計師核閱。

註 2：累計自台灣匯出金額與投審會核准金額差異 2,096,185 千元，係包含透過香港華港公司轉投資 1,338,686 千元(美元 8,488 千元及港幣 267,000 千元)、Wah Yuen Technology Holding Limited 轉投資 111,175 千元(美元 3,572 千元)、上海怡康公司盈餘轉增資 434,385 千元(美元 13,790 千元)、SHC Holding Ltd.轉投資 14,500 千元(美元 500 千元)、無重大影響力之投資 42,644 千元及已清算但未撤銷核准之投資 154,795 千元。

註 3：依經濟部 97 年 8 月 29 日經審字第 0970460680 號令修正發布之「在大陸地區從事投資或技術合作審查準則」第參點，本公司係取得經經濟部工業局核發符合營運總部營業範圍證明文件之企業，是以對大陸地區投資金額無上限之規定。

華立企業股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件及未實現損益

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣千元

進銷貨之公司	大陸被投資公司	交易類型	(進)、銷貨		價格	交易條件	與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
			金額(註)	百分比				金額	百分比(%)		
本公司	上海怡康公司	銷貨	\$ 100,176	1	一般交易條件	月結 30~120 天	與一般客戶並無重大差異	\$ 78,283	1	\$ 482	註
	上海怡康公司	進貨	(3,913)	-	一般交易條件	月結 120 天	與一般供應商並無重大差異	(1,666)	-	-	註
	東莞華港公司	銷貨	87,355	1	一般交易條件	月結 30~120 天	與一般客戶並無重大差異	35,447	1	512	註
	東莞華港公司	進貨	(4,880)	-	一般交易條件	月結 120 天	與一般供應商並無重大差異	(4,115)	-	-	註
香港華港公司	東莞華港公司	銷貨	97,760	13	一般交易條件	月結 30~180 天	與一般客戶並無重大差異	82,053	9	-	註
		進貨	(8,929)	(1)	一般交易條件	月結 30~180 天	與一般供應商並無重大差異	(2,938)	(2)	-	註

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

華立企業股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表九

單位：新台幣千元

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			佔 合 併 總 資 產 ／ 總 營 收 之 比 率 %
					項 目	金 額	交 易 條 件	
0	本 公 司	上 海 怡 康 公 司	母 公 司 對 子 公 司	其 他 應 收 款	\$ 36,163	依 照 合 約 規 定	-	
0	本 公 司	上 海 怡 康 公 司	母 公 司 對 子 公 司	營 業 收 入	100,176	依 照 合 約 規 定	-	
0	本 公 司	上 海 怡 康 公 司	母 公 司 對 子 公 司	應 收 帳 款	78,283	依 照 合 約 規 定	-	
0	本 公 司	香 港 華 港 公 司	母 公 司 對 子 公 司	其 他 收 入	16,448	依 照 合 約 規 定	-	
0	本 公 司	香 港 華 港 公 司	母 公 司 對 子 公 司	其 他 應 收 款	36,102	依 照 合 約 規 定	-	
0	本 公 司	香 港 華 港 公 司	母 公 司 對 子 公 司	營 業 收 入	108,357	依 照 合 約 規 定	-	
0	本 公 司	香 港 華 港 公 司	母 公 司 對 子 公 司	應 收 帳 款	65,126	依 照 合 約 規 定	-	
0	本 公 司	東 莞 華 港 公 司	母 公 司 對 子 公 司	營 業 收 入	87,355	依 照 合 約 規 定	-	
0	本 公 司	東 莞 華 港 公 司	母 公 司 對 子 公 司	應 收 帳 款	35,447	依 照 合 約 規 定	-	
0	本 公 司	國 軒 科 技 公 司	母 公 司 對 子 公 司	合 約 負 債	46,831	依 照 合 約 規 定	-	
0	本 公 司	國 軒 科 技 公 司	母 公 司 對 子 公 司	營 業 收 入	60,680	依 照 合 約 規 定	-	
0	本 公 司	國 軒 科 技 公 司	母 公 司 對 子 公 司	應 收 帳 款	63,966	依 照 合 約 規 定	-	
0	本 公 司	詠 佳 科 技 公 司	母 公 司 對 子 公 司	合 約 負 債	13,075	依 照 合 約 規 定	-	
0	本 公 司	WT Industrial	母 公 司 對 子 公 司	其 他 應 收 款	16,030	依 照 合 約 規 定	-	
0	本 公 司	WT Industrial	母 公 司 對 子 公 司	營 業 收 入	24,245	依 照 合 約 規 定	-	
0	本 公 司	WT Industrial	母 公 司 對 子 公 司	應 收 帳 款	10,696	依 照 合 約 規 定	-	
0	本 公 司	WL Singapore	母 公 司 對 子 公 司	營 業 收 入	30,232	依 照 合 約 規 定	-	
0	本 公 司	WL Singapore	母 公 司 對 子 公 司	應 收 帳 款	16,746	依 照 合 約 規 定	-	
0	本 公 司	Hightech	母 公 司 對 子 公 司	營 業 收 入	52,337	依 照 合 約 規 定	-	
0	本 公 司	Hightech	母 公 司 對 子 公 司	應 收 帳 款	37,744	依 照 合 約 規 定	-	
0	本 公 司	全 順 物 流 公 司	母 公 司 對 子 公 司	其 他 收 入	10,728	依 照 合 約 規 定	-	
1	上 海 怡 康 公 司	本 公 司	子 公 司 對 母 公 司	營 業 收 入	38,594	依 照 合 約 規 定	-	
1	上 海 怡 康 公 司	本 公 司	子 公 司 對 母 公 司	應 收 帳 款	55,223	依 照 合 約 規 定	-	
1	上 海 怡 康 公 司	東 莞 華 港 公 司	子 公 司 對 子 公 司	營 業 收 入	24,507	依 照 合 約 規 定	-	
1	上 海 怡 康 公 司	鳳 凰 杏 華 守 正 公 司	母 公 司 對 子 公 司	其 他 應 收 款	15,764	依 照 合 約 規 定	-	
1	上 海 怡 康 公 司	上 海 亞 狄 公 司	母 公 司 對 子 公 司	其 他 應 收 款	64,474	依 照 合 約 規 定	-	
2	東 莞 華 港 公 司	廣 州 杏 賢 公 司	母 公 司 對 子 公 司	其 他 應 收 款	21,408	依 照 合 約 規 定	-	
2	香 港 華 港 公 司	本 公 司	子 公 司 對 母 公 司	利 息 收 入	10,301	依 照 合 約 規 定	-	
2	香 港 華 港 公 司	本 公 司	子 公 司 對 母 公 司	其 他 應 收 款	927,129	依 照 合 約 規 定	2.1	
2	香 港 華 港 公 司	東 莞 華 港 公 司	母 公 司 對 子 公 司	營 業 收 入	97,760	依 照 合 約 規 定	-	
2	香 港 華 港 公 司	東 莞 華 港 公 司	母 公 司 對 子 公 司	應 收 帳 款	82,053	依 照 合 約 規 定	-	
3	全 順 物 流 公 司	本 公 司	子 公 司 對 母 公 司	其 他 營 業 收 入	34,287	依 照 合 約 規 定	-	
3	全 順 物 流 公 司	本 公 司	子 公 司 對 母 公 司	應 收 帳 款	40,717	依 照 合 約 規 定	-	
4	Wah Lee Holding Ltd.	本 公 司	子 公 司 對 母 公 司	其 他 應 收 款	677,436	依 照 合 約 規 定	1.5	

華立企業股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 3 月 31 日

附表十

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例 (%)
康泰投資股份有限公司	19,868,338	8.41
富世投資股份有限公司	15,996,494	6.77
德衛投資股份有限公司	12,666,950	5.36

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付之普通股達 5% 以上資料。