

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102及101年第2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	次	財 務 報 告 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	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革 及 營 業	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~15		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	16		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	16~45		六~二七
	(七) 關 係 人 交 易	45~47		二八
	(八) 質 抵 押 資 產	47~48		二九
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	48		三十
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	48~50		三一
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	50~51、59~72		三二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	50~51、59~72		三二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	51~52、69~70		三二
	(十四) 部 門 資 訊	52~53		三三
	(十五) 首 次 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則	53~58、73~75		三四

會計師核閱報告

華立企業股份有限公司 公鑒：

華立企業股份有限公司（華立企業公司）及其子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作，由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所述，列入第一段合併財務報表之子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日資產總額分別為 3,197,012 千元及 7,717,809 千元，分別占合併資產總額之 15%及 39%；負債總額分別為 920,509 千元及 3,131,734 千元，分別占合併負債總額之 7%及 26%；暨民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合淨利分別為 12,521 千元、87,869 千元、74,934 千元及 197,160 千元，分別占合併綜合淨利之 5%、37%、9%及 44%，暨合併財務報告附註三二、三三及三四所揭露子公司有關資訊，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。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 102 年及 101 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額中分別為 2,007,914 千元及 1,837,806 千

元，暨其民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之關聯企業收益之份額分別為 62,759 千元、36,258 千元、127,907 千元及 70,396 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。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等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，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 秋 燕

會計師 龔 俊 吉

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 1 2 日

華立企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日		代 碼	負 債 及 權 益	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金（附註七）	\$ 1,749,255	8	\$ 1,576,396	8	\$ 1,904,592	10	\$ 1,320,835	7	2100	短期借款（附註十五及二九）	\$ 3,476,388	17	\$ 3,632,371	18	\$ 3,518,459	18	\$ 3,353,925	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註八）	-	-	-	-	10,260	-	10,055	-	2110	應付短期票券（附註十六）	-	-	-	-	-	-	50,000	-
1125	備供出售金融資產－流動（附註九）	353,192	2	162,914	1	468,576	2	348,591	2	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註八）	-	-	-	-	-	-	249	-
1150	應收票據（附註十及二八）	948,059	5	753,999	4	674,075	3	616,827	3	2150	應付票據（附註十七）	400,248	2	327,099	2	501,035	3	585,112	3
1170	應收帳款淨額（附註十）	8,198,590	38	7,739,942	38	8,021,440	40	7,135,208	38	2160	應付票據－關係人（附註十七及二八）	225,014	1	201,807	1	180,792	1	200,396	1
1180	應收帳款－關係人（附註十及二八）	63,603	-	65,878	-	39,145	-	49,141	-	2170	應付帳款（附註十七）	4,116,553	19	4,127,371	20	3,835,238	19	3,306,595	18
1200	其他應收款	65,126	-	50,298	-	117,314	1	112,711	1	2180	應付帳款－關係人（附註十七及二八）	257,757	1	274,279	1	233,890	1	241,781	1
1210	其他應收款－關係人（附註二八）	3,124	-	3,415	-	2,545	-	5,084	-	2200	其他應付款（附註十九）	1,308,192	6	539,124	3	1,266,821	6	573,824	3
130X	存貨（附註十一）	2,786,066	13	2,649,570	13	2,591,833	13	3,228,657	17	2230	當期所得稅負債	152,267	1	79,477	-	112,601	1	130,032	1
1410	預付款項及其他	305,382	2	248,437	1	353,006	2	390,727	2	2250	負債準備－流動	5,260	-	17,851	-	13,680	-	8,645	-
1476	其他金融資產－流動（附註十二）	<u>1,043,067</u>	<u>5</u>	<u>1,680,295</u>	<u>8</u>	<u>867,385</u>	<u>4</u>	<u>791,176</u>	<u>4</u>	2320	一年內到期之長期借款（附註十八及二九）	9,034	-	9,034	-	9,034	-	9,034	-
11XX	流動資產總計	<u>15,515,464</u>	<u>73</u>	<u>14,931,144</u>	<u>73</u>	<u>15,050,171</u>	<u>75</u>	<u>14,009,012</u>	<u>74</u>	2399	其他流動負債	<u>40,231</u>	<u>-</u>	<u>84,161</u>	<u>1</u>	<u>69,311</u>	<u>-</u>	<u>145,686</u>	<u>1</u>
	非流動資產									21XX	流動負債總計	<u>9,990,944</u>	<u>47</u>	<u>9,292,574</u>	<u>46</u>	<u>9,740,861</u>	<u>49</u>	<u>8,605,279</u>	<u>46</u>
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八）	-	-	93,285	1	92,700	1	91,350	1		非流動負債								
1523	備供出售金融資產－非流動（附註九）	434,188	2	452,232	2	268,080	1	271,423	1	2540	長期借款（附註十八及二九）	1,557,456	7	1,561,373	8	1,565,290	8	1,569,207	8
1550	採用權益法之投資（附註十三）	3,919,155	18	3,511,235	17	3,255,975	16	3,172,402	17	2550	負債準備－非流動	14,760	-	14,760	-	14,523	-	14,022	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及二九）	1,087,284	5	1,008,599	5	976,906	5	1,017,981	5	2640	應計退休金負債	282,634	1	281,887	1	266,194	1	262,442	2
1805	商 譽	31,771	-	31,186	-	32,038	-	32,410	-	2645	存入保證金	714	-	684	-	683	-	1,453	-
1801	電腦軟體	35,110	-	37,032	-	41,308	-	47,673	-	2570	遞延所得稅負債	<u>518,867</u>	<u>3</u>	<u>467,036</u>	<u>2</u>	<u>437,776</u>	<u>2</u>	<u>429,946</u>	<u>2</u>
1840	遞延所得稅資產	155,100	1	144,661	1	145,250	1	144,727	1	25XX	非流動負債總計	<u>2,374,431</u>	<u>11</u>	<u>2,325,740</u>	<u>11</u>	<u>2,284,466</u>	<u>11</u>	<u>2,277,070</u>	<u>12</u>
1920	存出保證金（附註二五）	74,743	-	76,304	1	74,999	1	92,795	1	2XXX	負債總計	<u>12,365,375</u>	<u>58</u>	<u>11,618,314</u>	<u>57</u>	<u>12,025,327</u>	<u>60</u>	<u>10,882,349</u>	<u>58</u>
1915	預付設備款	91,983	1	36,667	-	3,686	-	239	-		歸屬於本公司業主之權益								
1990	其他非流動資產（附註二九）	<u>35,497</u>	<u>-</u>	<u>44,028</u>	<u>-</u>	<u>38,652</u>	<u>-</u>	<u>45,051</u>	<u>-</u>		股 本								
15XX	非流動資產總計	<u>5,864,831</u>	<u>27</u>	<u>5,435,229</u>	<u>27</u>	<u>4,929,594</u>	<u>25</u>	<u>4,916,051</u>	<u>26</u>	3110	普通股（附註二一）	<u>2,313,901</u>	<u>11</u>	<u>2,313,901</u>	<u>11</u>	<u>2,313,901</u>	<u>11</u>	<u>2,313,901</u>	<u>12</u>
										3200	資本公積（附註二一）	<u>1,264,112</u>	<u>6</u>	<u>1,246,456</u>	<u>6</u>	<u>1,210,781</u>	<u>6</u>	<u>1,210,839</u>	<u>7</u>
											保留盈餘（附註二一）								
										3310	法定盈餘公積	1,348,252	6	1,250,139	6	1,250,139	6	1,154,916	6
										3320	特別盈餘公積	72,302	-	72,302	1	72,302	1	72,302	-
										3350	未分配盈餘	<u>2,986,111</u>	<u>14</u>	<u>3,116,164</u>	<u>15</u>	<u>2,606,355</u>	<u>13</u>	<u>2,767,012</u>	<u>15</u>
										3300	保留盈餘總計	<u>4,406,665</u>	<u>20</u>	<u>4,438,605</u>	<u>22</u>	<u>3,928,796</u>	<u>20</u>	<u>3,994,230</u>	<u>21</u>
										3400	其他權益（附註二一）	<u>367,988</u>	<u>2</u>	<u>174,276</u>	<u>1</u>	(<u>7,460</u>)	<u>-</u>	<u>23,581</u>	<u>-</u>
										31XX	本公司業主之權益總計	8,352,666	39	8,173,238	40	7,446,018	37	7,542,551	40
										36XX	非控制權益	<u>662,254</u>	<u>3</u>	<u>574,821</u>	<u>3</u>	<u>508,420</u>	<u>3</u>	<u>500,163</u>	<u>2</u>
										3XXX	權益總計	<u>9,014,920</u>	<u>42</u>	<u>8,748,059</u>	<u>43</u>	<u>7,954,438</u>	<u>40</u>	<u>8,042,714</u>	<u>42</u>
1XXX	資產總計	<u>\$21,380,295</u>	<u>100</u>	<u>\$20,366,373</u>	<u>100</u>	<u>\$19,979,765</u>	<u>100</u>	<u>\$18,925,063</u>	<u>100</u>		負債及權益總計	<u>\$21,380,295</u>	<u>100</u>	<u>\$20,366,373</u>	<u>100</u>	<u>\$19,979,765</u>	<u>100</u>	<u>\$18,925,063</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 102 年 8 月 12 日核閱報告)

董事長：張瑞欽

經理人：陳俊英

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 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日

以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二八)								
4100	銷貨收入淨額	\$8,706,231	100	\$8,237,179	100	\$16,280,717	100	\$15,915,830	99
4614	佣金收入淨額	24,609	-	33,836	-	66,006	-	80,154	1
4800	其他營業收入淨額	6,998	-	8,270	-	16,582	-	17,400	-
4000	營業收入合計	<u>8,737,838</u>	<u>100</u>	<u>8,279,285</u>	<u>100</u>	<u>16,363,305</u>	<u>100</u>	<u>16,013,384</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註十一及二八)								
5110	銷貨成本	7,962,345	91	7,519,793	91	14,912,539	91	14,567,616	91
5800	其他營業成本	1,757	-	4,591	-	5,626	-	6,642	-
5000	營業成本合計	<u>7,964,102</u>	<u>91</u>	<u>7,524,384</u>	<u>91</u>	<u>14,918,165</u>	<u>91</u>	<u>14,574,258</u>	<u>91</u>
5900	營業毛利	<u>773,736</u>	<u>9</u>	<u>754,901</u>	<u>9</u>	<u>1,445,140</u>	<u>9</u>	<u>1,439,126</u>	<u>9</u>
	營業費用(附註二十及二二)								
6100	推銷費用	402,691	5	432,979	5	774,363	5	800,741	5
6200	管理費用	99,849	1	96,506	1	193,741	1	171,011	1
6000	營業費用合計	<u>502,540</u>	<u>6</u>	<u>529,485</u>	<u>6</u>	<u>968,104</u>	<u>6</u>	<u>971,752</u>	<u>6</u>
6900	營業利益	<u>271,196</u>	<u>3</u>	<u>225,416</u>	<u>3</u>	<u>477,036</u>	<u>3</u>	<u>467,374</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二二)	40,858	-	28,545	-	74,425	-	50,901	-
7020	其他利益及損失(附註二二)	41,784	1	(9,968)	-	97,052	1	(18,757)	-
7050	財務成本(附註二二)	(19,631)	-	(19,178)	-	(39,100)	-	(39,060)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額(附註十三)	<u>75,386</u>	<u>1</u>	<u>93,556</u>	<u>1</u>	<u>162,408</u>	<u>1</u>	<u>174,459</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>138,397</u>	<u>2</u>	<u>92,955</u>	<u>1</u>	<u>294,785</u>	<u>2</u>	<u>167,543</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	409,593	5	318,371	4	771,821	5	634,917	4
7950	所得稅(附註二三)	<u>129,002</u>	<u>2</u>	<u>90,193</u>	<u>1</u>	<u>192,088</u>	<u>1</u>	<u>151,770</u>	<u>1</u>
8000	繼續營業單位本期淨利	280,591	3	228,178	3	579,733	4	483,147	3
	其他綜合損益(附註二一及二三)								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	65,128	1	34,253	-	209,362	1	(54,451)	-
8325	備供出售金融資產未實現利益	(74,655)	(1)	(33,793)	-	(18,862)	-	8,140	-
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	8,692	-	10,941	-	49,095	-	(6,151)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(<u>6,051</u>)	<u>-</u>	(<u>2,989</u>)	<u>-</u>	(<u>21,496</u>)	<u>-</u>	<u>13,294</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(\$ 6,886)	-	\$ 8,412	-	\$ 218,099	1	(\$ 39,168)	-
8500	本期綜合利益總額	<u>\$ 273,705</u>	<u>3</u>	<u>\$ 236,590</u>	<u>3</u>	<u>\$ 797,832</u>	<u>5</u>	<u>\$ 443,979</u>	<u>3</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 260,033		\$ 218,759		\$ 546,535		\$ 466,763	
8620	非控制權益	<u>20,558</u>		<u>9,419</u>		<u>33,198</u>		<u>16,384</u>	
8600		<u>\$ 280,591</u>		<u>\$ 228,178</u>		<u>\$ 579,733</u>		<u>\$ 483,147</u>	
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 245,098		\$ 223,276		\$ 740,247		\$ 435,722	
8720	非控制權益	<u>28,607</u>		<u>13,314</u>		<u>57,585</u>		<u>8,257</u>	
8700		<u>\$ 273,705</u>		<u>\$ 236,590</u>		<u>\$ 797,832</u>		<u>\$ 443,979</u>	
	每股盈餘（附註二四）								
	繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 1.12		\$ 0.95		\$ 2.36		\$ 2.02	
9810	稀 釋	1.10		0.92		2.31		1.97	

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 102 年 8 月 12 日核閱報告)

董事長：張瑞欽

經理人：陳俊英

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 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益									
				其 他 權 益 項 目							
				國外營運機構 備 供 出 售		財務報表換算 金 融 資 產					
				之 兌 換 差 額		未 實 現 損 益					
代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額		
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,313,901	\$ 1,210,839	\$ 1,154,916	\$ 72,302	\$ 2,767,012	\$ -	\$ 23,581	\$ 7,542,551	\$ 500,163	\$ 8,042,714
	100 年度盈餘分配（附註二一）										
B1	法定盈餘公積	-	-	95,223	-	(95,223)	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利－23%	-	-	-	-	(532,197)	-	-	(532,197)	-	(532,197)
		-	-	95,223	-	(627,420)	-	-	(532,197)	-	(532,197)
	其他資本公積變動										
C7	採用權益法認列關聯企業權益之資本公積變動數	-	(58)	-	-	-	-	-	(58)	-	(58)
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	466,763	-	-	466,763	16,384	483,147
D3	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益（附註二一）	-	-	-	-	-	(56,730)	25,689	(31,041)	(8,127)	(39,168)
D5	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	466,763	(56,730)	25,689	435,722	8,257	443,979
Z1	101 年 6 月 30 日餘額	\$ 2,313,901	\$ 1,210,781	\$ 1,250,139	\$ 72,302	\$ 2,606,355	(\$ 56,730)	\$ 49,270	\$ 7,446,018	\$ 508,420	\$ 7,954,438
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,313,901	\$ 1,246,456	\$ 1,250,139	\$ 72,302	\$ 3,116,164	(\$ 144,271)	\$ 318,547	\$ 8,173,238	\$ 574,821	\$ 8,748,059
	101 年度盈餘分配（附註二一）										
B1	法定盈餘公積	-	-	98,113	-	(98,113)	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利－25%	-	-	-	-	(578,475)	-	-	(578,475)	-	(578,475)
		-	-	98,113	-	(676,588)	-	-	(578,475)	-	(578,475)
	其他資本公積變動										
C7	採用權益法認列關聯企業權益之資本公積變動數	-	17,656	-	-	-	-	-	17,656	-	17,656
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	546,535	-	-	546,535	33,198	579,733
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益（附註二一）	-	-	-	-	-	238,237	(44,525)	193,712	24,387	218,099
D5	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	546,535	238,237	(44,525)	740,247	57,585	797,832
O1	非控制權益增加（附註二一）	-	-	-	-	-	-	-	-	29,848	29,848
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	\$ 2,313,901	\$ 1,264,112	\$ 1,348,252	\$ 72,302	\$ 2,986,111	\$ 93,966	\$ 274,022	\$ 8,352,666	\$ 662,254	\$ 9,014,920

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 102 年 8 月 12 日核閱報告)

董事長：張瑞欽

經理人：陳俊英

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 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 771,821	\$ 634,917
	調整項目		
A20100	折舊費用	37,558	36,809
A20200	攤銷費用	5,775	6,524
A20300	呆帳費用（轉回利益）	(4,312)	20,991
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品之淨損失（利益）	3,285	(2,522)
A20900	利息費用	39,100	39,060
A21200	利息收入	(44,004)	(27,155)
A21300	股利收入	(1,191)	(1,490)
A22300	採用權益法之關聯企業損益之份額	(162,408)	(174,459)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利益）	(454)	2,632
A23100	處分投資利益	(14,854)	(4,004)
A23500	備供出售金融資產減損損失	-	6,000
A23700	非金融資產減損損失	33,839	4,336
A24100	未實現外幣兌換損益	44,074	4,723
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(194,060)	(57,248)
A31150	應收帳款	(456,091)	(907,828)
A31160	應收帳款－關係人	2,275	9,996
A31180	其他應收款	(14,828)	(4,603)
A31190	其他應收款－關係人	291	2,539
A31200	存 貨	(172,128)	634,391
A31230	預付款項及其他流動資產	(56,945)	37,721
A32130	應付票據	73,149	(84,077)
A32140	應付票據－關係人	23,207	(19,604)
A32150	應付帳款	(10,818)	528,643
A32160	應付帳款－關係人	(16,522)	(7,891)
A32180	其他應付款項	191,657	162,397
A32200	負債準備	(12,591)	5,536
A32230	其他流動負債	(43,930)	(76,375)
A32240	應計退休金負債	747	3,752
A33000	營運產生之現金流入	21,642	773,711
A33100	收取之利息	44,004	27,155

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A33200	收取之股利	\$ 65,191	\$ 81,490
A33300	支付之利息	(39,360)	(40,320)
A33500	支付之所得稅	(98,363)	(147,916)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(6,886)	694,120
投資活動之現金流量			
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	90,000	-
B00300	取得備供出售金融資產	(200,170)	(125,644)
B00400	出售備供出售金融資產價款	15,442	14,644
B01800	取得關聯企業	(277,938)	(3,898)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(112,680)	(6,183)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	652	466
B03700	存出保證金增加	(10,233)	(15,079)
B03800	存出保證金減少	12,432	32,511
B04500	取得無形資產	(3,451)	(352)
B06500	其他金融資產增加	-	(76,209)
B06600	其他金融資產減少	637,228	-
B06700	其他非流動資產減少	8,531	6,399
B07100	預付設備款增加	(55,316)	(3,447)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	104,497	(176,792)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	6,675,427	6,348,088
C00200	短期借款減少	(6,941,433)	(6,144,193)
C00600	應付短期票券減少	-	(50,000)
C01700	償還長期借款	(4,517)	(4,517)
C03000	存入保證金增加	30	-
C03100	存入保證金減少	-	(770)
C05800	非控制權益變動	29,848	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(240,645)	148,608
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	315,893	(82,179)
EEEE	現金及約當現金淨增加數	172,859	583,757
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,576,396	1,320,835
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,749,255	\$ 1,904,592

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 102 年 8 月 12 日核閱報告)

董事長：張瑞欽

經理人：陳俊英

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 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革及營業

華立企業股份有限公司（以下稱本公司）創立於 57 年 10 月。目前主要從事複合材料、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。

本公司之功能性貨幣及表達貨幣均為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 12 日提報董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋		IASB 發布之生效日（註）
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

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

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 合併及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投

資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三四。

(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、經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 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) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

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
			102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日	
本公司	Wah Lee Holding Ltd.	國際投資業務	100	100	100	100	註一
	華港工業物品（香港）有限公司（華港）	工程塑膠原料、高性能複合材料、工業材料及設備之銷售	53.69	53.69	53.69	53.69	註二
	華立日本公司（華立日本）	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	83.33	83.33	83.33	83.33	註一、設立於日本
	Wah Lee Korea Ltd.	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	94.87	94.87	94.87	96.10	註一、設立於韓國
	Skypower 合同會社（Skypower）	太陽能材料及設備之銷售	70	69.77	-	-	註一、101 年 8 月設立於日本

（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
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	
Wah Lee Holding Ltd.	SHC Holding Ltd.	國際投資業務	100	100	100	100	註一、設立於模里西斯
	Global SYK Holding Ltd.	國際投資業務	100	100	100	100	註一、設立於模里西斯
	Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd. (Wah Lee Tech)	半導體材料及設備代理銷售	100	100	100	100	註一、設立於新加坡
	Wah Lee Machinery Trading Limited	國際貿易業務	100	100	100	100	註一、設立於英屬維京群島
	華港工業物品(香港)有限公司(華港)	工程塑膠原料、高性能複合材料、工業材料及設備之銷售	46.31	46.31	46.31	46.31	註二
華港工業物品(香港)有限公司	東莞華港國際貿易有限公司(東莞華港)	銷售工業原材料及設備	100	100	100	100	註一
	上海怡康化工材料有限公司(上海怡康)	買賣工業材料及貿易	70	70	70	70	註二
	東莞耐力光電有限公司	工程塑膠 FILM 裁切銷售	-	-	100	100	註三

註一：係非重要子公司，其 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註二：101 年度係非重要子公司，其 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日財務報告未經會計師核閱。

註三：子公司東莞耐力經 98 年 5 月董事會決議進行解散清算，並已於 101 年 8 月清算完結（停業單位參閱附註六）。

上述各子公司 102 年及 101 年 6 月 30 日之資產總額中分別為 3,197,012 千元及 7,717,809 千元，負債總額分別為 920,509 千元及 3,131,734 千元，暨其 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合淨利分別為 12,521 千元、87,869 千元、74,934 千元及 197,160 千元，暨合併財務報告附註三二、三三及三四所揭露子公司有關資訊，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

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與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、停業單位

為簡化集團組織架構，子公司東莞耐力經 98 年 5 月董事會決議進行解散清算，並已於 101 年 8 月清算完結。

101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日停業單位損益資訊如下：

	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
停業單位營業損益	
營業收入及利益	\$ -
營業成本及費用	<u>-</u>
停業單位淨利	<u>\$ -</u>
停業單位現金流量	
營業活動之現金流量	\$ -
投資活動之現金流量	-
融資活動之現金流量	-
匯率影響數	(<u>71</u>)
淨現金流量	<u>(\$ 71)</u>

七、現金及約當現金

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金	\$ 6,328	\$ 8,144	\$ 26,770	\$ 32,927
銀行活期存款	993,495	1,159,565	831,049	1,054,810
銀行支票存款	2,032	12,163	-	38,156
約當現金				
商業本票	-	-	149,588	-
原始到期日在 3 個 月以內之銀行 定期存款	<u>747,400</u>	<u>396,524</u>	<u>897,185</u>	<u>194,942</u>
	<u>\$ 1,749,255</u>	<u>\$ 1,576,396</u>	<u>\$ 1,904,592</u>	<u>\$ 1,320,835</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
定期存款(%)	2.4~5.5	1.35~3.5	1.49~5.57	1.1~1.49

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款，係分類為其他金融資產，參閱附註十二。

八、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>持有供交易之金融資產</u>				
非衍生金融資產				
國內上市（櫃）公司可轉換公 司債	\$ -	\$ 93,285	\$102,960	\$101,405
流 動	\$ -	\$ -	\$ 10,260	\$ 10,055
非 流 動	-	93,285	92,700	91,350
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,285</u>	<u>\$102,960</u>	<u>\$101,405</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>				
衍生工具（未指定避險）				
換匯換利合約	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 249

子公司香港華港從事換匯換利之衍生性金融商品，其交易目的主要係為規避因匯率波動所產生之風險，惟因未能符合避險會計，是以分類為交易目的之金融商品。

截至 101 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，換匯換利合約均已交割或結清。

截至 101 年 1 月 1 日止，尚未到期之換匯換利合約如下：

合 約 金 額 （ 千 元 ）	到 期 日	支付利率（%）	收取利率（%）
USD150／CNY949	101.01.20	1.45	2.3
USD150／CNY946	101.02.10	1.45	2.5
USD150／CNY941	101.02.21	1.45	2.6
USD150／CNY938	101.04.11	1.45	2.45
USD150／CNY939	101.04.13	1.45	2.5
USD150／CNY936	101.04.20	1.45	2.5
USD130／CNY808	101.04.27	1.45	2.5

九、備供出售金融資產

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
國內投資				
上市（櫃）公司股票	\$ 95,801	\$ 89,368	\$ 87,438	\$ 83,643
興櫃公司股票	201,583	233,646	-	-
未上市（櫃）公司股票	62,221	62,115	113,201	111,155
基金受益憑證	<u>300,754</u>	<u>112,323</u>	<u>417,670</u>	<u>296,999</u>
	<u>660,359</u>	<u>497,452</u>	<u>618,309</u>	<u>491,797</u>
國外投資				
上市公司股票	48,722	44,109	41,234	44,372
未上市公司股票	<u>78,299</u>	<u>73,585</u>	<u>77,113</u>	<u>83,845</u>
	<u>127,021</u>	<u>117,694</u>	<u>118,347</u>	<u>128,217</u>
	<u>\$787,380</u>	<u>\$615,146</u>	<u>\$736,656</u>	<u>\$620,014</u>
流 動	\$353,192	\$162,914	\$468,576	\$348,591
非 流 動	<u>434,188</u>	<u>452,232</u>	<u>268,080</u>	<u>271,423</u>
	<u>\$787,380</u>	<u>\$615,146</u>	<u>\$736,656</u>	<u>\$620,014</u>

合併公司於 101 年 1 月 1 日（轉換至 IFRSs 日）將原認列以成本衡量之未上市（櫃）股票計 137,931 千元指定為備供出售金融資產。該等股票公允價值之決定，請參閱附註二七。

十、應收票據及應收帳款淨額

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應收票據				
因營業而發生	<u>\$ 948,059</u>	<u>\$ 753,999</u>	<u>\$ 674,075</u>	<u>\$ 616,827</u>
應收帳款－非關係人				
應收帳款	\$ 8,234,708	\$ 7,789,709	\$ 8,072,570	\$ 7,180,017
減：備抵呆帳	<u>36,118</u>	<u>49,767</u>	<u>51,130</u>	<u>44,809</u>
	<u>8,198,590</u>	<u>7,739,942</u>	<u>8,021,440</u>	<u>7,135,208</u>
應收帳款－關係人				
應收帳款	<u>63,603</u>	<u>65,878</u>	<u>39,145</u>	<u>49,141</u>
	<u>\$8,262,193</u>	<u>\$7,805,820</u>	<u>\$8,060,585</u>	<u>\$7,184,349</u>

合併公司對商品銷售之授信期間為 30～150 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司對於帳齡在授信期間內之應收帳款，其

備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司對客戶之信用額度係定期檢視，其中未逾期亦未減損之應收票據及應收帳款依合併公司評估結果信用等級良好。

合併公司之客戶群廣大，故信用風險之集中程度有限。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日分別為 322,336 千元、365,986 千元、417,147 千元及 344,686 千元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
90 天以下	\$ 84,629	\$ 91,020	\$144,792	\$107,148
91 至 150 天	146,621	175,581	227,107	143,847
151 至 180 天	28,156	31,454	12,986	46,456
181 天以上	<u>62,930</u>	<u>67,931</u>	<u>32,262</u>	<u>47,235</u>
合 計	<u>\$322,336</u>	<u>\$365,986</u>	<u>\$417,147</u>	<u>\$344,686</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$49,767	\$44,809
加：本期提列（迴轉）呆帳損失	(4,312)	20,991
減：本期實際沖銷	(11,092)	(14,065)
外幣換算差額	<u>1,755</u>	<u>(605)</u>
期末餘額	<u>\$36,118</u>	<u>\$51,130</u>

已個別減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
90 天以下	\$ 2,650	\$ 414	\$ 9,786	\$ 4,682
91 至 150 天	664	6,959	3,939	21,413
151 至 180 天	1,685	9,203	1,513	9,043
180 天以上	<u>61,547</u>	<u>76,424</u>	<u>103,199</u>	<u>56,202</u>
合 計	<u>\$ 66,546</u>	<u>\$ 93,000</u>	<u>\$118,437</u>	<u>\$ 91,340</u>

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

十一、存 貨

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
商 品	\$ 2,720,296	\$ 2,510,891	\$ 2,533,838	\$ 3,133,093
在途商品	<u>65,770</u>	<u>138,679</u>	<u>57,995</u>	<u>95,564</u>
	<u>\$ 2,786,066</u>	<u>\$ 2,649,570</u>	<u>\$ 2,591,833</u>	<u>\$ 3,228,657</u>

102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之備抵存貨跌價損失分別為 219,576 千元、186,755 千元、235,065 千元及 328,712 千元。

102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 7,962,345 千元、7,519,793 千元、14,912,539 千元及 14,567,616 千元，其中分別包含：

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
存貨跌價損失	\$ 18,924	\$ -	\$ 30,000	\$ -
存貨盤虧（盈）	86	26	181	(428)
存貨報廢損失	<u>2,013</u>	<u>4,104</u>	<u>3,658</u>	<u>4,764</u>
	<u>\$ 21,023</u>	<u>\$ 4,130</u>	<u>\$ 33,839</u>	<u>\$ 4,336</u>

十二、其他金融資產－流動

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
原始到期日超過 3 個月 之定期存款	<u>\$ 1,043,067</u>	<u>\$ 1,680,295</u>	<u>\$ 867,385</u>	<u>\$ 791,176</u>
年利率（%）	2.29~4.45	2.8~5	2.1~5	3~6.5

十三、採用權益法之投資

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
投 資 關 聯 企 業				
上市（櫃）公司				
長華電材公司	\$ 1,229,541	\$ 1,160,088	\$ 908,427	\$ 839,910
華宏新技公司	1,246,428	976,398	1,011,778	976,747
非上市（櫃）公司				
長華塑膠公司	647,067	646,623	609,323	659,429
華展光電公司	182,322	178,681	180,412	173,646
上海華長公司	505,964	454,181	456,664	438,457
上海長華公司	107,833	95,264	89,371	84,213
	<u>\$ 3,919,155</u>	<u>\$ 3,511,235</u>	<u>\$ 3,255,975</u>	<u>\$ 3,172,402</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
長華電材公司	28.04%	28.04%	30.07%	30.07%
華宏新技公司	25.96%	24.44%	24.44%	24.32%
長華塑膠公司	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%
華展光電公司	35.00%	35.00%	35.00%	35.00%
上海華長公司	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%
上海長華公司	30.63%	30.63%	30.63%	30.63%

採用權益法之上市（櫃）被投資公司股票依資產負債表日股票收盤價計算市價資訊如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
長華電材	\$ 2,019,888	\$ 1,861,863	\$ 1,237,367	\$ 1,108,711
華宏新技	887,934	895,280	962,790	785,428
	<u>\$ 2,907,822</u>	<u>\$ 2,757,143</u>	<u>\$ 2,200,157</u>	<u>\$ 1,894,139</u>

各項長期股權投資簡述詳見附表七，變動說明如下：

- (一) 本公司於 78 年 5 月間投資長華電材，主要從事 IC 封裝材料及設備之代理等業務。100 年 2 月至 8 月間本公司增加投資款 111,442 千元，致使持股比例增加至 30.07%，101 年 11 月長華

電材辦理現金增資 600,000 千元，本公司參與認購增加投資款 80,000 千元，另 101 年 10 月及 12 月出售部分持股，沖減投資成本 10,596 千元，計產生處分投資利益 8,514 千元，致使持股比例減至 28.04%，截至 102 年 6 月底，本公司對長華電材之投資額為 392,820 千元。

(二) 本公司於 89 年 6 月投資華宏新技，主要經營 LCD 材料、BMC（揉團成型）材料及成型品製造等。101 及 100 年度分別增加投資款 3,898 千元及 455,068 千元，致使持股比例增加至 24.44%，102 年 3 月華宏新技辦理現金增資 600,000 千元，本公司參與認購增加投資款 207,633 千元，致使持股比例增加至 25.96%，截至 102 年 6 月底，本公司對華宏新技之投資金額為 939,921 千元。

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
總資產	<u>\$32,214,339</u>	<u>\$29,349,331</u>	<u>\$27,825,958</u>	<u>\$26,332,773</u>
總負債	<u>\$18,335,717</u>	<u>\$16,919,497</u>	<u>\$16,914,564</u>	<u>\$15,389,533</u>
	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
本期營業收入	<u>\$11,943,980</u>	<u>\$10,024,110</u>	<u>\$20,105,951</u>	<u>\$19,465,786</u>
本期淨利	<u>\$ 294,734</u>	<u>\$ 307,904</u>	<u>\$ 578,662</u>	<u>\$ 564,977</u>
本期其他綜合損益	<u>\$ 52,291</u>	<u>\$ 38,675</u>	<u>\$ 168,780</u>	<u>(\$ 3,002)</u>

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，除長華電材及華宏新技之財務報表經會計師核閱結果出具部分採用權益法之被投資公司財務報表未經核閱之保留式核閱報告，是以按合併公司持股比例區分經會計師核閱與未核閱之部分外，其餘係按未經會計師核閱之財務報表之計算。

十四、不動產、廠房及設備

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
每一類別之帳面金額				
自有土地	\$ 456,991	\$ 459,975	\$ 429,363	\$ 429,363
房屋及建築	405,367	387,305	397,376	408,379

(接次頁)

(承前頁)

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
機器設備	\$ 1,586	\$ 1,700	\$ 72	\$ 86
運輸設備	14,272	14,079	18,639	22,233
生財及雜項設備	101,627	109,723	128,379	150,671
租賃改良	1,020	1,844	3,077	7,249
未完工程	106,421	33,973	-	-
	<u>\$ 1,087,284</u>	<u>\$ 1,008,599</u>	<u>\$ 976,906</u>	<u>\$ 1,017,981</u>

	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	生 財 及 雜 項 設 備	租 賃 改 良	未 完 工 程	合 計
成 本								
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 429,363	\$ 538,292	\$ 682	\$ 85,415	\$ 367,668	\$ 59,013	\$ -	\$ 1,480,433
增 添	-	736	-	967	1,004	192	-	2,899
處 分	-	-	-	(1,502)	(575)	(4,059)	-	(6,136)
淨兌換差額	-	(4,610)	(5)	(324)	(489)	(438)	-	(5,866)
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 429,363</u>	<u>\$ 534,418</u>	<u>\$ 677</u>	<u>\$ 84,556</u>	<u>\$ 367,608</u>	<u>\$ 54,708</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,471,330</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 459,975	\$ 531,590	\$ 2,335	\$ 79,523	\$ 370,461	\$ 54,664	\$ 33,973	\$ 1,532,521
增 添	-	18,179	-	4,061	14,800	-	75,436	112,476
處 分	-	-	(145)	(3,287)	(1,433)	(665)	-	(5,530)
淨兌換差額	(2,984)	11,920	94	676	2,346	51	(2,988)	9,115
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 456,991</u>	<u>\$ 561,689</u>	<u>\$ 2,284</u>	<u>\$ 80,973</u>	<u>\$ 386,174</u>	<u>\$ 54,050</u>	<u>\$ 106,421</u>	<u>\$ 1,648,582</u>
累 計 折 舊								
101 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 129,913	\$ 596	\$ 63,182	\$ 216,997	\$ 51,764	\$ -	\$ 462,452
處 分	-	-	-	(1,264)	(510)	(1,239)	-	(3,013)
折舊費用	-	7,986	12	4,184	23,241	1,386	-	36,809
淨兌換差額	-	(857)	(3)	(185)	(499)	(280)	-	(1,824)
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 137,042</u>	<u>\$ 605</u>	<u>\$ 65,917</u>	<u>\$ 239,229</u>	<u>\$ 51,631</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 494,424</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 144,285	\$ 635	\$ 65,444	\$ 260,738	\$ 52,820	\$ -	\$ 523,922
處 分	-	-	(145)	(3,134)	(1,388)	(665)	-	(5,332)
折舊費用	-	9,122	192	4,010	23,404	830	-	37,558
淨兌換差額	-	2,915	16	381	1,793	45	-	5,150
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 156,322</u>	<u>\$ 698</u>	<u>\$ 66,701</u>	<u>\$ 284,547</u>	<u>\$ 53,030</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 561,298</u>

合併公司之不動產、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 至 11 年

機器設備

3 至 10 年

運輸設備

1 至 9 年

生財及雜項設備

消防設備及監視系統

4 至 6 年

鋼 瓶

5 至 9 年

升 降 機

11 至 16 年

其 他

1 至 8 年

租賃改良

1 至 10 年

合併公司於 101 年 1 月 1 日選擇按中華民國一般公認會計原則於該日辦理土地重估之重估價值作為認定成本。

合併公司設定質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、短期借款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
擔保借款（附註二九）				
銀行借款	\$ 138,199	\$ 124,889	\$ -	\$ 57,604
無擔保借款				
銀行購料借款	168,938	181,867	235,484	199,827
銀行信用借款	<u>3,169,251</u>	<u>3,325,615</u>	<u>3,282,975</u>	<u>3,096,494</u>
	<u>3,338,189</u>	<u>3,507,482</u>	<u>3,518,459</u>	<u>3,296,321</u>
	<u>\$ 3,476,388</u>	<u>\$ 3,632,371</u>	<u>\$ 3,518,459</u>	<u>\$ 3,353,925</u>
年利率（%）	0.7~2.6	0.76~2.4	1.0~2.55	0.87~2.5

十六、應付短期票券—僅 101 年 1 月 1 日

尚未到期之應付短期票券如下：

保 證 ／ 承 兌 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	利 率 區 間 (%)
中華票券公司	<u>\$50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$50,000</u>	0.88

上述應付商業本票係屬未付息且期限 45 天之應付短期票券，因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

十七、應付票據及應付帳款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應付票據（含關係人）				
因營業而發生	\$ 616,838	\$ 522,911	\$ 674,674	\$ 768,198
非因營業而發生	<u>8,424</u>	<u>5,995</u>	<u>7,153</u>	<u>17,310</u>
	<u>\$ 625,262</u>	<u>\$ 528,906</u>	<u>\$ 681,827</u>	<u>\$ 785,508</u>

（接次頁）

(承前頁)

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應付票據				
非關係人	\$ 400,248	\$ 327,099	\$ 501,035	\$ 585,112
關 係 人	<u>225,014</u>	<u>201,807</u>	<u>180,792</u>	<u>200,396</u>
	<u>\$ 625,262</u>	<u>\$ 528,906</u>	<u>\$ 681,827</u>	<u>\$ 785,508</u>
應付帳款（含關係人）				
因營業而發生	<u>\$ 4,374,310</u>	<u>\$ 4,401,650</u>	<u>\$ 4,069,128</u>	<u>\$ 3,548,376</u>
應付帳款				
非關係人	\$ 4,116,553	\$ 4,127,371	\$ 3,835,238	\$ 3,306,595
關 係 人	<u>257,757</u>	<u>274,279</u>	<u>233,890</u>	<u>241,781</u>
	<u>\$ 4,374,310</u>	<u>\$ 4,401,650</u>	<u>\$ 4,069,128</u>	<u>\$ 3,548,376</u>

購買商品之賒帳期間為 30~120 天，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。

十八、長期借款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
銀行團聯貸－華南銀行等 17 家新台幣聯貸(一)	\$ 1,440,000	\$ 1,440,000	\$ 1,440,000	\$ 1,440,000
減：聯貸主辦費	<u>3,000</u>	<u>3,600</u>	<u>4,200</u>	<u>4,800</u>
	<u>1,437,000</u>	<u>1,436,400</u>	<u>1,435,800</u>	<u>1,435,200</u>
華南銀行				
抵押借款(二)	129,490	134,007	138,524	143,041
減：1 年內到期部分	<u>9,034</u>	<u>9,034</u>	<u>9,034</u>	<u>9,034</u>
	<u>120,456</u>	<u>124,973</u>	<u>129,490</u>	<u>134,007</u>
	<u>\$ 1,557,456</u>	<u>\$ 1,561,373</u>	<u>\$ 1,565,290</u>	<u>\$ 1,569,207</u>

(一) 本公司於 100 年 1 月與華南銀行等 17 家金融機構簽訂之聯貸契約，主要內容如下：

1. 聯貸總額度 24 億元，係中期循環性放款（聯貸期間自首次動用日起算 5 年止，首次動用日起算屆滿 3 年後，以每 6

個月為 1 期，共分 5 期遞減授信額度，前 4 期每期各遞減 3.6 億元，第 5 期遞減 9.6 億元），得分次動用，在借款額度內得循環使用，得選擇 90 或 180 天之借款承作期間，逐筆申請動用後，應於各筆撥貸借款約定之屆滿日清償各該筆動用額度之全部借款，惟在未發生任何違約情事時，得以於各該筆借款屆滿之日 3 個營業日前通知管理銀行，按合約之各項授信條件出具用款申請書，以新動用之借款直接清償原已到期之各該筆借款本金，就金額相同部分，無須另為資金匯入匯出程序，即視為已收受該筆撥貸款項。102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 1.6321%、1.6237%、1.6004% 及 1.5328%。

2. 聯貸合約規定本公司之財務比率應符合下列限制：

- (1) 流動比率不得低於 100%。
- (2) 負債比率不得高於 150%。
- (3) 利息保障倍數應不得低於 800%。
- (4) 有形淨值應不得低於新台幣 60 億元（係股東權益減除無形資產後金額計算）。

前述財務比率及標準均以會計師查核簽證之年度合併財務報表及核閱之上半年度合併財務報表為準，並需提供年度及上半年度之合併財務報告供授信銀行每半年查核受檢乙次。本公司若不符上述財務比率限制或其他之約定違約條款時，管理銀行有權依本合約或依授信銀行團多數決議結果，得暫停、取消授信額度全部或一部之權利及宣告已動用未清償之借款到期，並得提出付款之請求等處理措施。

合併公司 102 年第 2 季合併財務報表之財務比率並未違反上述聯合授信合約之規定。

(二) 華南銀行抵押借款自 98 年 12 月起至 116 年 10 月止，每月為 1 期，共分 214 期，每期平均攤還本金 753 千元，年利率 102 年 6

月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日分別為 1.87%、1.87%、1.67% 及 1.67%。

十九、其他應付款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應付薪資及獎金	\$ 274,688	\$ 212,260	\$ 255,914	\$ 226,487
應付佣金	25,739	32,029	24,203	24,044
應付利息	5,009	5,869	5,179	7,040
應付不休假獎金	24,841	25,259	24,279	28,192
應付員工紅利及董監 酬勞（附註二一）	262,635	172,195	248,139	169,169
應付股利	580,124	-	533,846	-
其 他	<u>135,156</u>	<u>91,512</u>	<u>175,261</u>	<u>118,892</u>
	<u>\$ 1,308,192</u>	<u>\$ 539,124</u>	<u>\$ 1,266,821</u>	<u>\$ 573,824</u>

二十、退職後福利計畫

合併公司之退休計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。

（一）確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

子公司香港華港、上海怡康、東莞華港及 Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd. 依當地政府規定分別繳付強制性公積金、養老保險金及退休保險金。

（二）確定福利計畫

本公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二十。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
推銷費用	\$ 2,242	\$ 4,777	\$ 4,465	\$ 7,721
管理費用	<u>4,602</u>	<u>4,735</u>	<u>6,471</u>	<u>7,641</u>
	<u>\$ 6,844</u>	<u>\$ 9,512</u>	<u>\$ 10,936</u>	<u>\$ 15,362</u>

二一、權益

(一) 普通股股本

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
額定股數(千股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足 股款之股數 (千股)	<u>231,390</u>	<u>231,390</u>	<u>231,390</u>	<u>231,390</u>
已發行股本	<u>\$ 2,313,901</u>	<u>\$ 2,313,901</u>	<u>\$ 2,313,901</u>	<u>\$ 2,313,901</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。

(二) 資本公積

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
股票發行溢價	\$1,160,519	\$1,160,519	\$1,160,519	\$1,160,519
採權益法認列關聯企業資本公 積之變動數	91,726	74,070	38,395	38,453
受贈資產	<u>11,867</u>	<u>11,867</u>	<u>11,867</u>	<u>11,867</u>
	<u>\$1,264,112</u>	<u>\$1,246,456</u>	<u>\$1,210,781</u>	<u>\$1,210,839</u>

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額產生之資本公積，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。受贈資產之資本公積僅得彌補虧損，而採權益法之長期股權投資產生之資本公積不得作任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司年度決算之盈餘，於彌補以往年度虧損後，提列百分之十為法定盈餘公積（提撥至其餘額達公司實收股本時，不在此限），其餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分派之，但如有盈餘分配時，所餘盈餘不高於 3% 作為董監酬勞，員工紅利不得少於分配金額之 1%。

本公司配合整體環境、產業成長特性及公司長期財務規劃、以求永續經營、穩定經營發展，股利政策係採用剩餘股利

政策，主要係依據本公司未來之資本預算規劃來衡量年度之資金需求，然後先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式分派之，分派步驟如下：

1. 決定最佳之資本預算。
2. 決定滿足前項資本預算所需融通之資金。
3. 決定所需融通之資金多少由保留盈餘予以支應。
4. 剩餘之盈餘視營運需要保留適當額度後，得以股利之方式分配予股東，但現金股利以不少於全部股利發放金額的 50%。

102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利之估列金額分別為 81,966 千元及 73,872 千元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 15% 及 16% 計算，應付董監酬勞之估列金額分別為 8,474 千元及 7,155 千元。係依 1.55% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依 (89) 台財證 (一) 字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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」規定，提列及迴轉特別盈餘公積。

依照公司法規定，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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 102 年 6 月 3 日及 101 年 6 月 5 日舉行股東常會，分別決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 98,113	\$ 95,223		
現金股利	<u>578,475</u>	<u>532,197</u>	\$ 2.5	\$ 2.3
	<u>\$ 676,588</u>	<u>\$ 627,420</u>		

上述股東常會，分別決議配發 101 及 100 年度員工紅利（均以現金發放）及董監事酬勞如下：

	101 年度	100 年度
員工紅利	\$156,990	\$152,356
董監事酬勞	15,205	14,756

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 100 年度財務報表認列之金額相同。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
特別盈餘公積	<u>\$ 72,302</u>	<u>\$ 72,302</u>	<u>\$ 72,302</u>	<u>\$ 72,302</u>

本公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 13,649 千元及 189,980 千元，惟因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 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，本公司基於財務報告一致性之考量，於比較財務報表之期初予以入帳此一數額。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	(\$144,271)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	184,975	(46,324)
換算國外營運機構淨資產所產生損益之相關所得稅	(21,496)	13,294
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	<u>74,758</u>	<u>(23,700)</u>
期末餘額	<u>\$ 93,966</u>	<u>(\$56,730)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$318,547	\$23,581
備供出售金融資產未實現損益	(4,008)	18,144
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(14,854)	(4,004)
備供出售金融資產減損之重分類調整	-	(6,000)

(接次頁)

(承前頁)

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
採用權益法之關聯企業 之備供出售金融資產 未實現損益之份額	(\$ 25,663)	\$17,549
期末餘額	<u>\$274,022</u>	<u>\$49,270</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(六) 非控制權益

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$574,821	\$500,163
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨利	33,198	16,384
子公司現金增資所 增加之非控制權 益	29,848	-
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	24,387	(8,127)
期末餘額	<u>\$662,254</u>	<u>\$508,420</u>

二二、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
租金收入	\$ 1,587	\$ 1,600	\$ 3,210	\$ 3,349
銀行存款利息收入	25,545	14,877	44,004	27,155
其 他	<u>13,726</u>	<u>12,068</u>	<u>27,211</u>	<u>20,397</u>
	<u>\$40,858</u>	<u>\$28,545</u>	<u>\$74,425</u>	<u>\$50,901</u>

(二) 其他利益及損失

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
處分不動產、廠房及設備 (損) 益	\$ 14	(\$ 2,642)	\$ 454	(\$ 2,632)
處分備供出售金融資產利 益	6	-	14,854	4,004
淨外幣兌換(損) 益	47,986	(1,276)	89,811	(9,360)
指定透過損益按公允價值 衡量之金融資產(損) 益	(3,510)	(2,740)	(3,285)	1,555
指定透過損益按公允價值 衡量之金融負債利益	-	934	-	967
金融資產減損損失	-	-	-	(6,000)
什項支出	(2,712)	(4,244)	(4,782)	(7,291)
	<u>\$41,784</u>	<u>(\$ 9,968)</u>	<u>\$97,052</u>	<u>(\$18,757)</u>

(三) 財務成本

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
銀行借款利息	\$15,277	\$18,498	\$34,084	\$37,729
聯貸案主辦費用攤銷	300	300	600	600
其 他	<u>4,054</u>	<u>380</u>	<u>4,416</u>	<u>731</u>
	<u>\$19,631</u>	<u>\$19,178</u>	<u>\$39,100</u>	<u>\$39,060</u>

(四) 折舊及攤銷(列入營業費用)

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$18,873	\$18,163	\$37,558	\$36,809
無形資產	<u>3,021</u>	<u>3,348</u>	<u>5,775</u>	<u>6,524</u>
	<u>\$21,894</u>	<u>\$21,511</u>	<u>\$43,333</u>	<u>\$43,333</u>

(五) 員工福利費用(列入營業費用)

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
短期員工福利	<u>\$281,946</u>	<u>\$280,041</u>	<u>\$542,973</u>	<u>\$518,615</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
退職後福利（附註二十）				
確定提撥計畫	\$ 4,787	\$ 733	\$ 17,395	\$ 16,567
確定福利計畫	<u>6,844</u>	<u>9,512</u>	<u>10,936</u>	<u>15,362</u>
	<u>11,631</u>	<u>10,245</u>	<u>28,331</u>	<u>31,929</u>
員工福利費用合計	<u>\$293,577</u>	<u>\$290,286</u>	<u>\$571,304</u>	<u>\$550,544</u>

二三、所得稅

（一）認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 84,264	\$ 53,956	\$136,371	\$ 92,580
未分配盈餘加徵 10%	30,454	32,481	30,454	32,481
以前年度之調整	<u>3,916</u>	<u>424</u>	<u>5,005</u>	<u>5,424</u>
	<u>118,634</u>	<u>86,861</u>	<u>171,830</u>	<u>130,485</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>10,368</u>	<u>3,332</u>	<u>20,258</u>	<u>21,285</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$129,002</u>	<u>\$ 90,193</u>	<u>\$192,088</u>	<u>\$151,770</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
稅前淨利	<u>\$771,821</u>	<u>\$634,917</u>
按相關國家所得所適用 之國內稅率計算之稅 額	\$195,689	\$149,163
調整項目之所得稅影響 數		
決定課稅所得時不 可減除之費損	1,000	83
暫時性差異	(13,237)	(20,362)

(接次頁)

(承前頁)

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
免稅所得	(\$ 47,081)	(\$ 36,304)
未分配盈餘加徵	<u>30,454</u>	<u>32,481</u>
當期所得稅	166,825	125,061
遞延所得稅		
暫時性差異	20,258	21,285
以前年度之當期所得稅		
費用於本期之調整	<u>5,005</u>	<u>5,424</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$192,088</u>	<u>\$151,770</u>

本公司適用所得稅率為 17%，國外子公司係依當地政府規定之稅率繳納，適用所得稅率列示如下：

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
華 港	16.5%	16.5%
上海怡康	25%	25%
東莞華港	25%	25%
華立日本	40.87%	40.87%
Wah Lee Tech	17%	17%
Skypower	20%	NA

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益（費用）

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
國外營運機構財				
務報表換算	<u>(\$ 6,051)</u>	<u>(\$ 2,989)</u>	<u>(\$ 21,496)</u>	<u>\$ 13,294</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，本公司之未分配盈餘均屬 87 年度以後之盈餘。

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$611,577</u>	<u>\$562,953</u>	<u>\$619,430</u>	<u>\$507,763</u>

100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 22.39%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

101 年度之預計稅額扣抵比率為 19.71%，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

（四）所得稅核定情形

本公司截至 100 年度之所得稅申報案，業經稽徵機關核定。

二四、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）歸屬本公司業主淨利

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
基本每股盈餘 屬於普通股股東之淨 利	<u>\$260,033</u>	<u>\$218,759</u>	<u>\$546,535</u>	<u>\$466,763</u>

（二）分母—股數（千股）

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
普通股已發行加權平均股 數	231,390	231,390	231,390	231,390
具稀釋作用之潛在普通股 員工紅利	<u>4,747</u>	<u>5,168</u>	<u>5,368</u>	<u>5,899</u>
計算稀釋每股盈餘之加權 平均股數	<u>236,137</u>	<u>236,558</u>	<u>236,758</u>	<u>237,289</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工紅利，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工紅利將採發放股票方式，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。計算

稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工紅利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。

二五、營業租賃協議

營業租賃係承租倉庫，租賃期間為 10 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃土地並無優惠承購權。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金均為 3,500 千元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
1 年 內	\$ 15,860	\$ 15,860	\$ 15,860	\$ 15,860
超過 1 年但不超過 5 年	<u>10,574</u>	<u>18,504</u>	<u>26,434</u>	<u>34,364</u>
	<u>\$ 26,434</u>	<u>\$ 34,364</u>	<u>\$ 42,294</u>	<u>\$ 50,224</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
最低租賃給付	<u>\$ 3,777</u>	<u>\$ 3,777</u>	<u>\$ 7,553</u>	<u>\$ 7,553</u>

二六、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二六。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第1至3級。

- (1) 第 1 級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第 2 級公允價值衡量係指除第 1 級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第 3 級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>102 年 6 月 30 日</u>				
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	\$ 95,801	\$ -	\$ -	\$ 95,801
未上市（櫃）及興櫃有價證券	201,583	-	140,520	342,103
基金受益憑證	300,754	-	-	300,754
國外上市公司有價證券	<u>48,722</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>48,722</u>
合 計	<u>\$646,860</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$140,520</u>	<u>\$787,380</u>
<u>101 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	<u>\$ 93,285</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,285</u>
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	\$ 89,368	\$ -	\$ -	\$ 89,368
未上市（櫃）及興櫃有價證券	233,646	-	135,700	369,346
基金受益憑證	112,323	-	-	112,323
國外上市公司有價證券	<u>44,109</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>44,109</u>
合 計	<u>\$479,446</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$135,700</u>	<u>\$615,146</u>
<u>101 年 6 月 30 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	<u>\$102,960</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$102,960</u>

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券	\$ 87,438	\$ -	\$ -	\$ 87,438
未上市(櫃)有價證券	-	-	190,314	190,314
基金受益憑證	417,670	-	-	417,670
國外上市公司有價證券	<u>41,234</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41,234</u>
合 計	<u>\$546,342</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$190,314</u>	<u>\$736,656</u>
101 年 1 月 1 日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	<u>\$101,405</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$101,405</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券	\$ 83,643	\$ -	\$ -	\$ 83,643
未上市(櫃)有價證券	-	-	195,000	195,000
基金受益憑證	296,999	-	-	296,999
國外上市公司有價證券	<u>44,372</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>44,372</u>
合 計	<u>\$425,014</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$195,000</u>	<u>\$620,014</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易之非衍生金融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 249</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 249</u>

102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 2 級與第 3 級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第 3 級公允價值衡量之調節

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
備 供 出 售		
無公開報價權益工具投資		
資		
期初餘額	\$135,700	\$195,000
認列於損益	-	(6,000)
認列於其他綜合損益	<u>4,820</u>	<u>1,314</u>
期末餘額	<u>\$140,520</u>	<u>\$190,314</u>

所有列於其他綜合損益之利益或損失皆與資產負債表日持有之無公開報價權益工具投資相關，且在其他權益項目之備供出售金融資產未實現損益項下表達（參閱附註二一）。

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市之可轉換公司債）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

公開報價

此一類別之金融資產包括上市櫃公司股票或可轉換公司債或具活絡市場之興櫃公司股票。

衍生工具

遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

換匯換利合約係以未來估計之現金流量按報價利率及匯率推導適當殖利率及匯率曲線折現之現值衡量。

無公開報價之股票

合併財務報告包括以公允價值衡量之無公開報價

股票。公允價值之決定係管理階層參考可觀察市價佐證之價格或淨值評估。

(二) 金融工具之種類

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>金 融 資 產</u>				
透過損益按公允價值衡量－持有供交易	\$ -	\$ 93,285	\$ 102,960	\$ 101,405
放款及應收款（註一）	12,145,567	11,946,527	11,701,495	10,123,777
備供出售金融資產	787,380	615,146	736,656	620,014
<u>金 融 負 債</u>				
透過損益按公允價值衡量－持有供交易	-	-	-	249
以攤銷後成本衡量（註二）	11,351,356	10,673,142	11,111,242	9,891,327

註一：餘額係包含現金及約當現金、其他金融資產、應收票據及應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註二：餘額係短期借款、應付短期票券、應付票據（含關係人）、應付帳款（含關係人）、其他應付款、長期借款（含 1 年內到期）及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收票據及帳款、應付票據及帳款、借款等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，依照風險程度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（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、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為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團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，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析之範圍包括外部存款、借款、應收款項及應付款項。下表之正數係表示當新台幣相對於美金升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美金貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
損 益	\$ 6,688	\$ 7,440

(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：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
具現金流量利率風 險				
金融資產	\$2,205,881	\$2,719,640	\$2,595,939	\$2,041,248
金融負債	3,213,309	3,318,399	3,316,209	3,290,474

合併公司持有固定利率之定期存款及短期借款其公允價值風險並不重大。

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。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 5,037 千元及 3,601 千元。

(3) 其他價格風險

合併公司因國內外權益證券投資及基金受益憑證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台灣證券交易所上市之科技產業。

敏感度分析

下列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%，102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 7,874 千元。

若權益價格上漲／下跌 1%，101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 1,030 千元。101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 7,367 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集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失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。

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集團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。銀行借款對合併公司而言係為重要流動性來源之一。

截至102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為5,203,570千元、4,293,370千元、4,851,547千元及4,675,972千元。

流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據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編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行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。

因非衍生性金融負債約定還款期間接近資產負債表日，因此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。

	3 個 月 內	3 至 12 個 月	1 至 3 年	3 年 以 上	合 計
102 年 6 月 30 日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 5,205,905	\$ 1,092,290	\$ 9,565	\$ -	\$ 6,307,760
浮動利率工具	677,991	1,049,008	1,512,478	93,353	3,332,830
固定利率工具	1,640,929	192,294	-	-	1,833,223
財務保證負債	414,000	2,882,512	93,000	-	3,389,512
	<u>\$ 7,938,825</u>	<u>\$ 5,216,104</u>	<u>\$ 1,615,043</u>	<u>\$ 93,353</u>	<u>\$ 14,863,325</u>
101 年 12 月 31 日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 4,488,121	\$ 969,555	\$ 12,004	\$ -	\$ 5,469,680
浮動利率工具	420,848	1,504,802	1,528,436	130,561	3,584,647
固定利率工具	1,513,725	211,611	-	-	1,725,336
財務保證負債	1,235,242	1,846,018	90,024	-	3,171,284
	<u>\$ 7,657,936</u>	<u>\$ 4,531,986</u>	<u>\$ 1,630,464</u>	<u>\$ 130,561</u>	<u>\$ 13,950,947</u>
101 年 6 月 30 日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 4,924,460	\$ 1,082,213	\$ 11,103	\$ -	\$ 6,017,776
浮動利率工具	565,164	1,346,654	1,529,119	102,388	3,543,325
固定利率工具	1,494,966	131,587	-	-	1,626,553
財務保證負債	478,080	2,502,687	-	-	2,980,767
	<u>\$ 7,462,670</u>	<u>\$ 5,063,141</u>	<u>\$ 1,540,222</u>	<u>\$ 102,388</u>	<u>\$ 14,168,421</u>
101 年 1 月 1 日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 3,973,582	\$ 923,187	\$ 10,939	\$ -	\$ 4,907,708
浮動利率工具	454,371	1,438,757	1,545,201	140,787	3,579,116
固定利率工具	1,198,573	269,738	-	-	1,468,311
財務保證負債	557,538	2,152,650	-	-	2,710,188
	<u>\$ 6,184,064</u>	<u>\$ 4,784,332</u>	<u>\$ 1,556,140</u>	<u>\$ 140,787</u>	<u>\$ 12,665,323</u>

上述財務保證合約之金額，係財務保證合約之交易對方若向保證人求償全數保證金額時，合併公司可能被迫履行財務保證合約的最大金額。依照財務資產負債表日之預期，合併公司認為很有可能無需支付該等合約款項。然而，此一估計將受交易對方要求履行該保證之機率變動影響，而此機率係參考交易對方所持有之受保證金融應收款遭受信用損失之可能性。

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。

二八、關係人交易

合併公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
銷 貨				
關聯企業及其子公司	\$ 55,237	\$ 33,851	\$ 92,376	\$ 63,034
其他關係人	<u>10,040</u>	<u>10,479</u>	<u>15,642</u>	<u>19,584</u>
	<u>\$ 65,277</u>	<u>\$ 44,330</u>	<u>\$108,018</u>	<u>\$ 82,618</u>
進 貨				
關聯企業及其子公司	\$ 149,053	\$ 159,019	\$ 226,337	\$ 262,571
其他關係人	<u>268,939</u>	<u>216,377</u>	<u>502,052</u>	<u>421,972</u>
	<u>\$417,992</u>	<u>\$375,396</u>	<u>\$728,389</u>	<u>\$684,543</u>

上述其他關係人包含該公司負責人為本公司董事長之二親等及本公司為該公司之法人董事。

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。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。

資產負債表日之關係人款項期末餘額如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應 收 票 據				
關聯企業及其子公司	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 164</u>
應 收 帳 款 — 關 係 人				
關聯企業及其子公司	\$ 53,444	\$ 56,369	\$ 28,861	\$ 37,708
其他關係人	<u>10,159</u>	<u>9,509</u>	<u>10,284</u>	<u>11,433</u>
	<u>\$ 63,603</u>	<u>\$ 65,878</u>	<u>\$ 39,145</u>	<u>\$ 49,141</u>
其 他 應 收 款 — 關 係 人				
關聯企業及其子公司	\$ 2,312	\$ 3,405	\$ 2,545	\$ 5,084
其他關係人	<u>812</u>	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,124</u>	<u>\$ 3,415</u>	<u>\$ 2,545</u>	<u>\$ 5,084</u>
應 付 票 據 — 關 係 人				
關聯企業及其子公司	\$ 573	\$ 284	\$ 206	\$ 589
其他關係人	<u>224,441</u>	<u>201,523</u>	<u>180,586</u>	<u>199,807</u>
	<u>\$225,014</u>	<u>\$201,807</u>	<u>\$180,792</u>	<u>\$200,396</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應付帳款－關係人				
關聯企業及其子公司	\$ 134,456	\$ 149,358	\$ 126,396	\$ 138,571
其他關係人	<u>123,301</u>	<u>124,921</u>	<u>107,494</u>	<u>103,210</u>
	<u>\$ 257,757</u>	<u>\$ 274,279</u>	<u>\$ 233,890</u>	<u>\$ 241,781</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(二) 其他關係人交易

本公司為關係人背書保證金額如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
關聯企業及其子公司	\$1,092,000	\$1,138,880	\$1,157,360	\$ 942,475
其他關係人	<u>25,194</u>	<u>19,380</u>	<u>19,380</u>	<u>9,690</u>
	<u>\$1,117,194</u>	<u>\$1,158,260</u>	<u>\$1,176,740</u>	<u>\$ 952,165</u>

(三) 對主要管理階層之獎酬

102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
短期員工福利	\$ 9,502	\$ 11,123	\$ 17,585	\$ 20,041
退職後福利	678	1,181	1,357	2,361
其他長期員工福利	<u>19</u>	<u>8</u>	<u>305</u>	<u>277</u>
	<u>\$ 10,199</u>	<u>\$ 12,312</u>	<u>\$ 19,247</u>	<u>\$ 22,679</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部分短期借款、長期借款、廠商履約保證及進口關稅等之擔保品：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
其他金融資產（列入其 他非流動資產）				
質押定期存款	\$ 320	\$ 320	\$ 320	\$ 320
不動產廠房及設備				
自有土地	248,837	248,837	248,837	248,837
房屋及建築	<u>222,461</u>	<u>221,063</u>	<u>226,283</u>	<u>232,006</u>
	<u>\$471,618</u>	<u>\$470,220</u>	<u>\$475,440</u>	<u>\$481,163</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

（一）合併公司因購買商品已開立未使用之信用狀金額如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
美 金	\$ 7,082	\$ 6,996	\$ 5,542	\$13,532
日 幣	17,040	16,740	41,400	-
新 台 幣	93,456	56,852	82,829	88,651

（二）合併公司未認列之合約承諾如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
購置不動產、廠 房及設備	<u>\$200,098</u>	<u>\$288,182</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

（三）本公司背書保證情形附註二八及詳附表二。

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之功能性貨幣以外之外幣金融資產及負債資訊如下：

	外	幣 匯	率 帳	面 金 額
102 年 6 月 30 日				
貨幣性項目之金融資產				
美 金	\$ 150,026	30	（美元：新台幣）	\$4,500,777
美 金	33,294	7.7580	（美元：港幣）	998,826
美 金	12,659	6.1360	（美元：人民幣）	379,772
人 民 幣	105,134	4.8892	（人民幣：新台幣）	514,021
人 民 幣	59,439	1.2643	（人民幣：港幣）	290,607
日 幣	1,299,127	0.3036	（日幣：新台幣）	394,415

（接次頁）

(承 前 頁)

		外	幣 匯	率 帳 面 金 額	
日 幣		\$ 236,634	0.0785	(日 幣 : 港 幣)	\$ 71,842
日 幣		31,924	0.0621	(日 幣 : 人 民 幣)	9,692
港 幣		190	0.7909	(港 幣 : 人 民 幣)	735
貨 幣 性 項 目 之 金 融 負 債					
美 金		137,825	30	(美 元 : 新 台 幣)	4,134,744
美 金		23,781	7.7580	(美 元 : 港 幣)	713,416
美 金		56,668	6.1360	(美 元 : 人 民 幣)	1,700,040
人 民 幣		27	4.8892	(人 民 幣 : 港 幣)	133
人 民 幣		3,100	1.2643	(人 民 幣 : 港 幣)	15,156
日 幣		1,503,626	0.3036	(日 幣 : 新 台 幣)	456,501
日 幣		121,456	0.0785	(日 幣 : 港 幣)	36,874
日 幣		38,975	0.0621	(日 幣 : 人 民 幣)	11,833
港 幣		390	3.8670	(港 幣 : 新 台 幣)	1,507
港 幣		288	0.7909	(港 幣 : 人 民 幣)	1,115
101 年 12 月 31 日					
貨 幣 性 項 目 之 金 融 資 產					
美 金		155,291	29.04	(美 元 : 新 台 幣)	4,509,664
美 金		28,002	7.75	(美 元 : 港 幣)	813,164
美 金		12,625	6.2251	(美 元 : 人 民 幣)	366,618
人 民 幣		95,697	4.665	(人 民 幣 : 新 台 幣)	446,426
人 民 幣		61,497	1.245	(人 民 幣 : 港 幣)	286,883
日 幣		1,148,739	0.3364	(日 幣 : 新 台 幣)	386,436
日 幣		41,909	0.0898	(日 幣 : 港 幣)	14,098
日 幣		66,671	0.0721	(日 幣 : 人 民 幣)	22,428
港 幣		63	0.803	(港 幣 : 人 民 幣)	237
貨 幣 性 項 目 之 金 融 負 債					
美 金		140,277	29.04	(美 元 : 新 台 幣)	4,073,647
美 金		20,113	7.75	(美 元 : 港 幣)	584,080
美 金		64,699	6.2251	(美 元 : 人 民 幣)	1,878,867
人 民 幣		11,796	1.245	(人 民 幣 : 港 幣)	55,031
日 幣		1,244,242	0.3364	(日 幣 : 新 台 幣)	418,563
日 幣		31,859	0.0898	(日 幣 : 港 幣)	10,717
日 幣		22,262	0.0721	(日 幣 : 人 民 幣)	7,489
港 幣		690	3.747	(港 幣 : 新 台 幣)	2,587
港 幣		1,183	0.803	(港 幣 : 人 民 幣)	4,434
101 年 6 月 30 日					
貨 幣 性 項 目 之 金 融 資 產					
美 金		146,333	29.88	(美 元 : 新 台 幣)	4,372,441
美 金		27,876	7.755	(美 元 : 港 幣)	832,927
美 金		18,520	6.3249	(美 元 : 人 民 幣)	553,385
人 民 幣		90,203	4.7242	(人 民 幣 : 新 台 幣)	426,136
人 民 幣		52,360	1.2261	(人 民 幣 : 港 幣)	247,358

(接 次 頁)

(承前頁)

		外	幣 匯	率 帳	面 金 額
日 幣		\$ 657,916	0.3754	(日幣：新台幣)	\$ 246,982
日 幣		42,558	0.0974	(日幣：港幣)	15,976
日 幣		17,032	0.0795	(日幣：人民幣)	6,394
港 幣		63	0.8156	(港幣：人民幣)	243
貨幣性項目之金融負債					
美 金		133,382	29.88	(美元：新台幣)	3,985,454
美 金		20,658	7.755	(美元：港幣)	617,259
美 金		63,589	6.3249	(美元：人民幣)	1,900,028
人 民 幣		80	4.7242	(人民幣：新台幣)	379
人 民 幣		6,289	1.2261	(人民幣：港幣)	29,712
日 幣		834,669	0.3754	(日幣：新台幣)	313,335
日 幣		34,571	0.0974	(日幣：港幣)	12,978
日 幣		48,584	0.0795	(日幣：人民幣)	18,238
港 幣		260	3.853	(港幣：新台幣)	1,003
港 幣		915	0.8156	(港幣：人民幣)	3,524
101 年 1 月 1 日					
貨幣性項目之金融資產					
美 金		109,384	30.275	(美元：新台幣)	3,311,587
美 金		26,850	7.769	(美元：港幣)	812,871
美 金		13,048	6.3007	(美元：人民幣)	395,037
人 民 幣		38,321	4.805	(人民幣：新台幣)	184,132
人 民 幣		304	1.233	(人民幣：港幣)	1,462
日 幣		378,409	0.3906	(日幣：新台幣)	147,807
日 幣		46,579	0.1002	(日幣：港幣)	18,194
日 幣		3,826	0.0813	(日幣：人民幣)	1,494
港 幣		63	0.811	(港幣：人民幣)	246
貨幣性項目之金融負債					
美 金		95,176	30.275	(美元：新台幣)	2,881,468
美 金		20,382	7.769	(美元：港幣)	617,059
美 金		63,764	6.3007	(美元：人民幣)	1,930,443
人 民 幣		1,425	1.233	(人民幣：港幣)	6,849
日 幣		620,398	0.3906	(日幣：新台幣)	242,328
日 幣		25,162	0.1002	(日幣：港幣)	9,828
日 幣		96,266	0.0813	(日幣：人民幣)	37,601
港 幣		10	0.811	(港幣：人民幣)	41

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

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：附表三。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣 1 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 1 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 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表六。
9. 從事衍生性商品交易：無。
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。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(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：附表八。
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

	進	估進貨 貨 %	應付帳款	估應付 帳款 %
上海怡康	\$16,302	-	\$2,259	-
東莞華港	<u>1,611</u>	-	<u>-</u>	-
	<u>\$17,913</u>	-	<u>\$2,259</u>	-

(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

	銷	貨	佔銷貨 %	應收帳款	佔應收 帳款%
上海怡康	\$673,010		6	\$354,707	6
東莞華港	<u>44,564</u>		<u>-</u>	<u>30,751</u>	<u>-</u>
	<u>\$717,574</u>		<u>6</u>	<u>\$385,458</u>	<u>6</u>

(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：詳附表二。

(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：詳附表一。

(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。

本公司與上海怡康簽定產業諮詢合約，合約期間至 103 年 12 月底，約定由本公司提供相關之管理諮詢服務，102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日收取之服務收入為 8,141 千元。

本公司替上海怡康及東莞華港背書保證，102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日收取之手續費收入分別為 1,198 千元及 671 千元。

本公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對上海怡康之佣金收入及佣金支出分別為 2,030 千元及 14,325 千元。

本公司截至 102 年 6 月 30 日對上海怡康之其他應收款為 100,664 千元，對東莞華港之應付費用為 24 千元。

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：

- 華立企業（華立）－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。
- 香港華港及子公司東莞華港（華港）－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－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，參閱附註四說明，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：

	華	立	華	港	上	海	怡	康	其	他	調	整	及	銷	除	合	計
102年1月1日至6月30日																	
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 10,724,945	\$ 2,631,056	\$ 2,559,017	\$ 448,287	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16,363,305
來自母公司及合併從屬公司之收入	1,486,803	32,186	41,158	-	(1,560,147)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
收入合計	\$ 12,211,748	\$ 2,663,242	\$ 2,600,175	\$ 448,287	(\$ 1,560,147)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16,363,305
部門營業利益	\$ 235,077	\$ 122,033	\$ 120,577	(\$ 651)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 477,036
其他收入	23,278	13,114	37,592	441	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	74,425
其他利益及損失	65,097	16,638	14,777	540	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	97,052
財務成本	(23,232)	(7,734)	(7,719)	(415)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(39,100)
營運部門稅前淨利	300,220	144,051	165,227	(85)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	609,413
所得稅費用	(117,092)	(27,696)	(46,365)	(935)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(192,088)
營運部門稅後淨利	\$ 183,128	\$ 116,355	\$ 118,862	(\$ 1,020)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	417,325
採用權益法之關聯企業損益份額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	162,408
合併淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	\$ 579,733
可辨認資產	\$ 10,600,310	\$ 3,427,609	\$ 3,481,291	\$ 734,608	(\$ 782,682)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17,461,136
採權益法之長期股權投資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,919,155
資產合計	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	\$ 21,380,291
101年1月1日至6月30日																	
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 10,356,803	\$ 2,538,850	\$ 2,713,051	\$ 404,680	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16,013,384
來自母公司及合併從屬公司之收入	1,477,659	21,268	53,135	5,632	(1,557,694)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
收入合計	\$ 11,834,462	\$ 2,560,118	\$ 2,766,186	\$ 410,312	(\$ 1,557,694)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16,013,384
部門營業利益	\$ 258,903	\$ 139,471	\$ 64,279	\$ 4,721	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 467,374
其他收入	19,663	8,244	21,851	1,143	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50,901
其他利益及損失	(5,425)	(6,571)	(5,068)	(1,693)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(18,757)
財務成本	(22,708)	(6,310)	(9,495)	(547)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(39,060)
營運部門稅前淨利	250,433	134,834	71,567	3,624	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	460,458
所得稅費用	(112,606)	(17,901)	(19,111)	(2,152)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(151,770)
營運部門稅後淨利	\$ 137,827	\$ 116,933	\$ 52,456	\$ 1,472	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	308,688
採用權益法之關聯企業損益份額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	174,459
合併淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	\$ 483,147
可辨認資產	\$ 10,457,488	\$ 4,117,315	\$ 3,629,355	\$ 1,415,456	(\$ 2,895,824)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16,723,790
採權益法之長期股權投資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,255,975
資產合計	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	\$ 19,979,765

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

三四、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告除了遵循附註四說

明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三四。

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表之調節：詳附表十。
2. 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節：詳附表十一。
3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節：詳附表十二。
4. IFRS 1 之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三四。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

項次	會議議題	差異說明
A	存款期間超過 3 個月以上之定期存款	中華民國一般公認會計原則下，對於現金及約當現金之定義，係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單。 轉換至 IFRSs 後，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內（例如，自取得日起 3 個月內）到期之投資方可視為約當現金，因是轉換至 IFRSs 後，3 個月以上之定期存款，將轉列為其他金融資產。
B	集團公司間交易之遞延所得稅	中華民國一般公認會計原則下，集團公司間之未實現銷貨，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
		轉換至 IFRSs 後，集團公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。
C	土地增值稅準備	依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。 轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。
D	遞延所得稅資產／負債之分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。 轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。
	遞延所得稅資產之備抵評價科目	中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。 轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。
	遞延所得稅之互抵	中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。 轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
E	不動產、廠房及設備之衡量基礎	中華民國一般公認會計原則下，固定資產可依法令辦理重估價，土地重估價係按當期公告現值調整，土地重估增值之認列，係以土地重估增值減除所估列之土地增值稅準備後之餘額為準。 轉換至 IFRSs 後，不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，不得認列前述土地重估增值。
F	遞延費用之重分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。 轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。
G	預付設備款之表達	中華民國一般公認會計原則下，預付設備款帳列固定資產項下。 轉換至 IFRSs 後，應將預付設備款依性質重分類至其他非流動資產。
H	出租資產之重分類	依中華民國一般公認會計原則及現行證券發行人財務報告編製準則，營業上供出租用途之不動產應轉列其他資產項下。 轉換至 IFRSs 後，應將未符合投資性不動產之出租資產依其性質重分類至不動產、廠房及設備。
I	確定福利退休金計畫之精算損益	中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。 轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。
	最低退休金負債	中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。 轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。
	未認列過渡性淨給付義務	中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
	其他長期員工福利	轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。 中華民國一般公認會計原則下，無其他長期員工福利之規定。 轉換至 IFRSs 後，其他長期員工福利係指在員工提供相關服務之期間結束 12 個月以後到期應給付之員工福利，應於員工提供勞務而增加其未來應得福利給付時認列費用。
J	短期可累積帶薪假	中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。 轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。
K	國外營運機構功能性貨幣	中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。 轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。
L	關聯企業之資本公積—認股權	中華民國一般公認會計原則下，被投資公司非屬股本及保留盈餘之股東權益發生增減，投資公司應將該增減數按持有股份比例調整「長期股權投資」及長期股權投資所產生之其他股東權益調整項目。 轉換至 IFRSs 後，當關聯企業發生非其他綜合損益及損益之變動且不影響投資公司對其持股比例時，投資公司係將所有權益變動均按持股比例認列。
	投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積—長期股權投資之調整	中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積—長期股權投資」及「長期股權投資」。 轉換至 IFRSs 後，關聯企業發行新股時，投資公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
		關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。 此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。
M	以成本衡量金融資產	依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。 轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。
N	備抵銷貨折讓	中華民國一般公認會計原則下，銷貨折讓係依經驗估計可能發生之產品折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵折讓作為應收帳款之減項。 轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。
O	清算股利	中華民國一般公認會計原則下，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產以外之權益證券投資，當年度收到之現金股利應列為投資成本之收回。 轉換至 IFRSs 後，清算股利應認列於損益項下。

華立企業股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

編 號	貸 出 資 金 之 公 司	貸 與 對 象	往 來 科 目	本 期 最 高 餘 額	期 末 餘 額 (註 一)	實 際 動 支 金 額	利 率 區 間 (%)	資 金 貸 與 原 因	提 列 備 抵 擔	保 品 對 個 別 對 象 資 金 貸 與			資 金 貸 與
				(註 一)					呆 帳 金 額	稱 價 值	貸 與 限 額 (註 二)	總 限 額 (註 三)	
0	華立企業股份有限公司	東莞華港國際有限公司	其他應收款－關係人	\$ 119,785 (RMB 24,500 千元)	\$ -	\$ -	-	短期營運週轉用	\$ -	-	\$ -	\$ 835,267	\$ 1,670,533

註一：人民幣按即期匯率 RMB\$1=\$4.8892 換算。

註二：對個別對象資金貸與限額：本公司為不超過本公司淨值百分之十。

註三：資金貸與總限額：本公司為不超過本公司淨值百分之二十。

華立企業股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

編 號	背 書 保 證 者 公 司 名 稱	被 背 書 保 證 對 象		對 單 一 企 業	本 期 最 高 背 書 期	末	以 財 產 擔 保 之	累 計 背 書 保 證 金	背 書 保 證 最 高	
		公 司 名 稱	關 係	背 書 保 證 限 額 (註 一)	保 證 餘 額 (註 三)	背 書 保 證 餘 額 (註 三)		實 際 動 支 金 額		額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率 (%)
0	華立企業公司	長華塑膠公司	因共同投資關係由各出資股東依其	\$ 1,670,533	\$ 500,000	\$ 432,000	\$ 261,848	\$ -	5	\$ 4,176,333
0		華旭科技公司	因共同投資關係由各出資股東依其	1,670,533	25,194	25,194	-	-	-	4,176,333
0		華港工業物品（香港）有限公司	本公司之子公司	1,670,533	429,000 (USD14,300 千元)	429,000 (USD14,300 千元)	342,627	-	5	4,176,333
0		上海怡康化工材料有限公司	本公司之子公司	1,670,533	567,800 (USD18,927 千元)	567,800 (USD18,927 千元)	257,129	-	7	4,176,333
0		東莞華港國際貿易有限公司	本公司之子公司	1,670,533	540,000 (USD18,000 千元)	540,000 (USD18,000 千元)	450,000	-	6	4,176,333
0		華港工業物品（香港）有限公司、 上海怡康化工材料有限公司 及東莞華港國際貿易有限公 司	本公司之子公司	1,670,533	120,000	120,000	45,387	-	1	4,176,333
0		上海華長貿易有限公司	因共同投資關係由各出資股東依其	1,670,533	660,000 (USD22,000 千元)	660,000 (USD22,000 千元)	583,336	-	8	4,176,333
0		Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd.	本公司之子公司	1,670,533	420,000 (USD14,000 千元)	420,000 (USD14,000 千元)	228,452	-	5	4,176,333
0		Wah Lee Korea Ltd.	本公司之子公司	1,670,533	12,000 (USD 400 千元)	-	-	-	-	4,176,333
0		Skypower 合同會社	本公司之子公司	1,670,533	195,518 (JPY644,000 千元)	195,518 (JPY644,000 千元)	-	-	2	4,176,333

註一：對單一企業保證之限額為本公司業主權益淨值×20%。

註二：背書保證最高限額為本公司業主權益淨值×50%。

註三：美金按即期匯率 US\$1=\$30 換算；日幣按即期匯率 JPY\$1=\$0.3036 換算。

華立企業股份有限公司及子公司
期末持有有價證券明細表
民國 102 年 6 月 30 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 率 (%)	市 價 (股 權 淨 值)	
華立企業公司	基 金							
	復華大中華中小策略基金	-	備供出售金融資產－流動	2,000,000	\$ 15,260	-	\$ 15,260	
	復華新興債股動力組合基金	-	備供出售金融資產－流動	2,993,370	30,562	-	30,562	
	復華華人世紀基金	-	備供出售金融資產－流動	1,833,750	21,950	-	21,950	
	國泰全球資源基金	-	備供出售金融資產－流動	500,000	3,220	-	3,220	
	第一金全球企業企業社會責任投資等級債券基金	-	備供出售金融資產－流動	2,000,000	19,013	-	19,013	
	摩根新興龍虎企業債券基金	-	備供出售金融資產－流動	2,000,000	19,675	-	19,675	
	匯豐雙高收益債券組合基金	-	備供出售金融資產－流動	1,682,355	19,248	-	19,248	
	瀚亞債券精選組合基金	-	備供出售金融資產－流動	1,556,420	19,241	-	19,241	
	瀚亞全球高收益債券基金	-	備供出售金融資產－流動	1,675,238	19,675	-	19,675	
	柏瑞新興市場高收益債券基金	-	備供出售金融資產－流動	1,600,897	18,431	-	18,431	
	柏瑞新興市場企業策略債券基金	-	備供出售金融資產－流動	1,832,660	18,642	-	18,642	
	摩根亞洲總合高收益債券基金	-	備供出售金融資產－流動	1,716,768	19,213	-	19,213	
	摩根新興活利債券基金	-	備供出售金融資產－流動	1,784,233	18,668	-	18,668	
	宏利亞太入息債券基金	-	備供出售金融資產－流動	1,987,499	19,217	-	19,217	
	富邦策略高收益債券基金	-	備供出售金融資產－流動	1,775,064	19,164	-	19,164	
	德盛安聯四季回報債券組合基金	-	備供出售金融資產－流動	1,445,829	19,575	-	19,575	
					<u>\$ 300,754</u>		<u>\$ 300,754</u>	

(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				備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	市 價 (股 權 淨 值)	
	股 票							
	台灣 50	-	備供出售金融資產－流動	500,000	\$ 27,550	-	\$ 27,550	
	寶富櫃	-	備供出售金融資產－流動	666,000	7,506	-	7,506	
	中華電信公司	-	備供出售金融資產－流動	100,000	10,200	-	10,200	
	臻鼎科技公司	-	備供出售金融資產－流動	105,000	7,182	-	7,182	
					<u>\$ 52,438</u>		<u>\$ 52,438</u>	
	大立高分子公司	該公司負責人為華立公司董事長之二等姻親	備供出售金融資產－非流動	2,084,776	\$ 43,363	3.23	\$ 43,363	
	JSR Corp.	-	備供出售金融資產－非流動	80,000	48,722	0.03	48,722	
	Wah Yuen Technology Holding Limited	-	備供出售金融資產－非流動	1,968,180	67,479	0.75	67,479	
	晶宜科技公司	-	備供出售金融資產－非流動	1,590,306	18,562	16.94	18,562	
	聯勝光電公司	-	備供出售金融資產－非流動	679,913	336	0.36	336	
	華旭科技公司	-	備供出售金融資產－非流動	9,497	29,344	19.38	29,344	
	悅城科技公司	-	備供出售金融資產－非流動	2,317,580	201,583	5.58	201,583	
	台灣精材科技公司	-	備供出售金融資產－非流動	2,214,306	12,440	8.21	12,440	
	Univision Technology Holdings	-	備供出售金融資產－非流動	38,794,190	-	9.10	-	
	鎮宇通訊公司	-	備供出售金融資產－非流動	266,811	1,539	2.92	1,539	
	Kotura, Inc.	-	備供出售金融資產－非流動	295	-	-	-	註一
	Dicon Corp.	-	備供出售金融資產－非流動	57,143	-	0.28	-	註一
	悠景科技公司	-	備供出售金融資產－非流動	400	-	-	-	註一
					<u>\$ 423,368</u>		<u>\$ 423,368</u>	
	Wah Lee Holding	子公司	採用權益法之投資	13,070,000	\$ 2,154,573	100.00	\$ 2,154,573	註二
	華港工業物品（香港）有限公司	子公司	採用權益法之投資	56,000,000	1,596,842	53.69	1,595,500	註二
	長華電材公司	採權益法之被投資公司	採用權益法之投資	20,259,658	1,229,541	28.04	2,019,888	
	長華塑膠公司	採權益法之被投資公司	採用權益法之投資	4,000,000	647,067	40.00	648,231	
	華宏新技公司	採權益法之被投資公司	採用權益法之投資	25,962,978	1,246,428	25.96	887,934	
	華展光電公司	採權益法之被投資公司	採用權益法之投資	600,000	182,322	35.00	182,322	
	華立日本公司	子公司	採用權益法之投資	1,500	6,632	83.33	6,632	註二
	Wah Lee Korea	子公司	採用權益法之投資	139,461	6,830	94.87	6,830	註二
	Skypower 合同會社	子公司	採用權益法之投資	45,150	132,382	70.00	132,382	註二
					<u>\$ 7,202,617</u>		<u>\$ 7,634,292</u>	

(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				備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	市 價 (股 權 淨 值)	
華港工業物品（香港）有限公司	東莞華港國際貿易有限公司 上海怡康化工材料有限公司	子公司 子公司	採用權益法之投資 採用權益法之投資	-	\$ 718,428	100.00	\$ 718,428	註二
				-	<u>1,427,804</u> <u>\$ 2,146,232</u>	70.00	<u>1,408,925</u> <u>\$ 2,127,353</u>	註二
Wah Lee Holding	股 票 SHC Holding Ltd. Global SYK Holding Ltd. Wah Lee Machinery Trading Limited Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd. 華港工業物品（香港）有限公司	子公司 子公司 子公司 子公司 子公司	採用權益法之投資 採用權益法之投資 採用權益法之投資 採用權益法之投資 採用權益法之投資	1,290,000	\$ 562,082	100.00	\$ 562,082	註二
				10,350,000	972,200	100.00	972,200	註二
				10,000	1,930	100.00	1,930	註二
				1,600,000	182,563	100.00	171,001	註二
				48,296,655	1,376,024	46.31	1,376,024	註二
SHC Holding Ltd.	上海華長貿易有限公司 廣州悠廣光電科技有限公司	採權益法之被投資公司 -	採用權益法之投資 備供出售金融資產－非流動	-	<u>\$ 505,964</u> <u>4,748</u> <u>\$ 510,712</u>	30.00 12.82	<u>\$ 505,964</u> <u>4,748</u> <u>\$ 510,712</u>	
華立日本公司	股 票 Selvac Co., Ltd.	-	備供出售金融資產－非流動	40	<u>\$ 6,072</u>	16.67	<u>\$ 6,072</u>	
上海怡康化工材料有限公司	上海長華新技電材有限公司	採權益法之被投資公司	採用權益法之投資	-	<u>\$ 107,833</u>	30.63	<u>\$ 107,833</u>	

註一：未取得該被投資公司報表。

註二：於編製合併報表時業已沖銷。

華立企業股份有限公司及子公司
重大累積買進或賣出單一有價證券明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初		買入		賣出		期		末	
					股數	金額（註）	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分（損）益	股數（註）	金額（註）
華立企業公司	華宏新技公司	長期股權投資	-	-	20,772,164	\$ 990,074	5,190,814	\$ 207,633	-	\$ -	\$ -	\$ -	25,962,978	\$ 1,246,428

註：係包括調整權益法認列之投資收益、累積換算調整數及股票股利等。

華立企業股份有限公司及子公司
重大與關係人進、銷貨明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

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	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（%）	
華立企業公司	上海怡康化工材料有限公司	子公司	銷 貨	(\$ 673,010)	(6)	月結 60~90 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	\$ 354,707	6	註
	華港工業物品（香港）有限公司	子公司	銷 貨	(707,360)	(6)	月結 30~120 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	204,101	3	註
	華旭科技公司	為該公司之法人董監事	進 貨	396,297	4	月結 90~120 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件為月結 60~90 天	(294,881)	(7)	
華港工業物品（香港）有限公司	東莞華港國際貿易有限公司	子公司	銷 貨	(357,558)	(20)	月結 60 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	486,153	41	註
	華立企業公司	母公司	進 貨	707,360	42	月結 30~120 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	(204,101)	(41)	註
上海怡康化工材料有限公司	華立企業公司	母公司	進 貨	673,010	29	月結 60~90 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件為月結 60~90 天	(354,707)	(41)	註
東莞華港國際貿易有限公司	華港工業物品（香港）有限公司	母公司	進 貨	357,558	31	月結 90 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	(486,153)	(67)	註

註：於編製合併報表時業已沖銷。

華立企業股份有限公司及子公司
重大應收關係人款項明細表
民國 102 年 6 月 30 日

附表六

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（註四）	週轉率（次）	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
華立企業公司	上海怡康化工材料有限公司	子公司	\$ 455,371 (註一及三)	2.17	\$ -	-	\$ -	\$ -
	華港工業物品（香港）有限公司	子公司	239,403 (註二及三)	3.13	-	-	-	-
華港工業物品（香港）有限公司	東莞華港國際貿易有限公司	子公司	486,153	0.94	-	-	-	-

註一：包含應收帳款 354,707 千元及其他應收款 100,664 千元。

註二：包含應收帳款 204,101 千元及其他應收款 35,302 千元。

註三：其他應收款主要係向關係人收取之服務收入。

註四：於編製合併報表時業已沖銷。

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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持			持股比例×被投資公司期末淨值	被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益	本期被投資公司股利分派情形		備註
				本期	期末	本期	期初	股數	比率 %	帳面金額		股票股利（千股）	現金股利	
華立企業公司	Wah Lee Holding Ltd.	維京群島	國際投資業務	\$ 430,666	\$ 430,666	13,070,000			100.00	\$ 2,154,573	\$ 2,154,573			註
	華港工業物品（香港）有限公司	香港	工程塑膠原料、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售	304,113	304,113	56,000,000			53.69	1,596,842	1,595,500			註
	長華電材公司	高雄市	IC 封裝材料及設備之代理等業務	392,820	392,820	20,259,658			28.04	1,229,541	1,162,113			
	長華塑膠公司	台北市	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	647,067	648,231			
	華宏新技公司	高雄市	LCD 材料、BMC（揉圓成型）材料及成型品製造	939,921	732,288	25,962,978			25.96	1,246,428	1,218,359			
	華展光電公司	台北市	曝光機及其零件之銷售與服務	6,000	6,000	600,000			35.00	182,322	182,322			
	華立日本公司	日本東京	合成樹脂、工業用塑膠、玻璃纖維、非鐵金屬、模具機器設備、電子機器零件、辦公室自動化設備、光學機械設備、電池、產業用電氣機設備及零件等之進出口貿易	21,490	21,490	1,500			83.33	6,632	6,632	(36)	(30)	註
	Wah Lee Korea Ltd.	韓國	合成樹脂、工業用塑膠、玻璃纖維、非鐵金屬、模具機器設備、電子機器零件、辦公室自動化設備、光學機器設備、電池、產業用電氣機設備及零件等之進出口貿易	18,843	18,843	139,461			94.87	6,830	6,830	(253)	(240)	註
	Skypower 合同會社	日本東京	經營太陽能材料及設備之銷售	147,149	76,844	45,150			70.00	132,382	132,382	(6,672)	(4,658)	註
	東莞華港國際貿易有限公司	東莞	銷售工業原材料	373,660	373,660	-			100.00	718,428	718,428			註
華港工業物品（香港）有限公司	上海怡康化工材料有限公司	上海市	1.化工材料脫膜蠟加工及銷售 2.國際貿易 3.保稅區企業間之貿易、區內貿易代理及倉儲業務	943,164	943,164	-			70.00	1,427,804	1,408,925			註

（接次頁）

(承 前 頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		持股比例×被投資公司期末淨值	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	本期被投資公司股利分派情形			
				本 期 期 末	本 期 期 初	股 數	比 率 %				帳 面 金 額	股票股利 (千股)	現 金 股 利	備 註
Wah Lee Holding Ltd.	SHC Holding Ltd.	模里西斯	國際投資業務	\$ 43,892	\$ 43,892	1,290,000	100.00	\$ 562,082	\$ 562,082	\$ 29,449	\$ 29,449	-	\$ -	註
	Global SYK Holding Ltd.	模里西斯	國際投資業務	340,960	340,960	10,350,000	100.00	972,200	972,200	-	-	-	-	註
	Wah Lee Machinery Trading Limited	維京群島	國際貿易業務	331	331	10,000	100.00	1,930	1,930	(400)	(400)	-	-	註
	Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd.	新 加 坡	半導體材料及設備代理銷售	51,639	51,639	1,600,000	100.00	182,563	171,001	4,495	4,495	-	-	註
	華港工業物品 (香港) 有限公司	香 港	工程塑膠原料、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售	943,164	943,164	48,296,655	46.31	1,376,024	1,376,024	184,334	85,359	-	-	註
SHC Holding Ltd.	上海華長貿易有限公司	上 海 市	1.國際貿易及貿易諮詢 2.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	43,714	43,714	-	30.00	505,964	505,964	98,101	29,430	-	-	
上海怡康化工材料有限公司	上海長華新技電材有限公司	上 海 市	半導體封裝材料及設備銷售通路	40,241	40,241	-	30.63	107,833	107,833	25,622	7,848	-	-	

註：於編製合併報表時業已沖銷。

華立企業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

投 資 公 司 名 稱	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 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	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 (損) 益	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 末 止 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益
華港工業物品（香港）有限公司	華富國際貿易（深圳）有限公司	銷售工業材料	\$ -	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 34,461 (USD 1,000 千元)	\$ -	\$ -	\$ 34,461 (USD 1,000 千元)	100	\$ -	\$ - (註一)
華港工業物品（香港）有限公司	東莞耐力光電有限公司	工程塑膠裁切及銷售	-	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	-	-	-	-	100	-	-
華港工業物品（香港）有限公司	東莞華港國際貿易有限公司	銷售工業材料	港幣 130,000,000 元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	-	-	-	-	100	48,353	718,428 -
華港工業物品（香港）有限公司	上海怡康化工材料有限公司	1. 化工材料脫膜蠟加工及銷售 2. 國際貿易 3. 保稅區企業間之貿易、區內貿易代理及倉儲業務	美金 30,200,000 元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	340,629 (USD 10,340 千元) (註二)	-	-	340,629 (USD 10,340 千元)	70	82,160	1,427,804 -
SHC Holding Ltd.	上海華長貿易有限公司	1. 國際貿易及貿易諮詢 2. 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	美金 2,400,000 元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	43,714 (USD 1,290 千元)	-	-	43,714 (USD 1,290 千元)	30	29,430	505,964 -
	廣州悠廣光電科技有限公司	燈箱、LED光電原件及照明產品之生產組裝	美金 3,898,900 元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	-	-	-	-	12.82	-	4,748 -
Wah Yuen Technology Holding Limited	巨寶精密加工（江蘇）有限公司（原句容華萊新技有限公司）	鎂合金成型品之產銷	美金 330,000,000 元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	42,644 (USD 1,320 千元)	-	-	42,644 (USD 1,320 千元)	0.75	-	- -

投 資 公 司 名 稱	本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 (註 三)	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額 (註 四)	本 公 司 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註 五)
華立企業股份有限公司	\$461,448	\$1,606,271 (美金 38,950 千元 及港幣 90,000 千元)	\$ -

註一：上海華長貿易有限公司於 95、96、98、99、100 及 101 年共計發放盈餘美金 2,634 千元予 SHC Holding Ltd.及上海怡康化工材料有限公司於 94、96、97 及 99 年共計發放盈餘人民幣 101,880 千元（現金美金 486 千元；盈轉美金 13,790 千元）予 Global SYK Holding Ltd.，華富國際貿易（深圳）有限公司於 96 年發放盈餘人民幣 12,800 千元並於 99 年 7 月辦理清算退回盈餘及股款美金 4,942 千元予華港工業物品（香港）有限公司，惟截至 102 年 6 月底均未匯回台灣。另東莞耐力光電有限公司於 101 年 8 月已辦理清算。

(接次頁)

（承前頁）

註二：依經濟部投審會 100 年 1 月 18 日經審二字第 09900572160 號函間接將 Global SYK Holding Ltd.持有之上海怡康化工材料有限公司全部股份轉讓予華港工業物品(香港)有限公司，是以華港工業物品(香港)有限公司取得上海怡康化工材料有限公司 70%股權。

註三：與投審會核准金額差異 1,144,823 千元，係依投審會相關規定，將子公司華港工業物品(香港)有限公司及 Wah Yuen Technology Holding Limited 匯出投資款分別為 625,567 千元(美金 3,360 千元及港幣 130,000 千元)及 70,371 千元(美金 2,222 千元)、子公司上海怡康化工材料有限公司盈餘轉增資 434,385 千元(美金 13,790 千元)及透過 SHC Holding Ltd.轉投資廣州悠廣光電科技有限公司 14,500 千元(美金 500 千元)列入申報所致。

註四：包含經濟部投審會核准本公司投資華富國際貿易(深圳)有限公司美金 3,100 千元、東莞耐力光電有限公司美金 1,260 千元、東莞華港國際貿易有限公司美金 5,128 千元及港幣 90,000 千元、上海華長貿易有限公司美金 1,290 千元、上海怡康化工材料有限公司美金 24,130 千元、巨寶精密加工(江蘇)有限公司美金 3,542 千元及廣州悠廣光電科技有限公司美金 500 千元。

註五：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」第參點修正案，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無上限之規定。

華立企業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 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			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 資 產 總 營 收 之 比 率 %
0	本公司	上海怡康化工材料有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 673,010	依合約規定	4
				佣金收入	2,030	依合約規定	-
				其他收入	9,339	依合約規定	-
				應收帳款	354,707	依合約規定	2
				其他應收款	100,664	依合約規定	-
		華港工業物品（香港）有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	707,360	依合約規定	4
				佣金收入	134	依合約規定	-
				其他收入	13,489	依合約規定	-
				應收帳款	204,101	依合約規定	1
				其他應收款	35,302	依合約規定	-
		東莞華港國際貿易有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	44,564	依合約規定	-
				其他收入	671	依合約規定	-
				應收帳款	30,751	依合約規定	-
		Wah Lee Tech (Singapore)	母公司對子公司	銷貨收入	172	依合約規定	-
				其他收入	1,828	依合約規定	-
				其他應收款	1,766	依合約規定	-
1	上海怡康公司	Skypower Ltd.	母公司對子公司	銷貨收入	57,411	依合約規定	-
				應收帳款	56,980		
		Wah Lee Machinery Trading Limited	母公司對子公司	佣金收入	2,122	依合約規定	-
		本公司	子公司對母公司	銷貨收入	16,302	依合約規定	-
				佣金收入	14,325	依合約規定	-
				應收帳款	2,259	依合約規定	-
		華港工業物品（香港）有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	5,431	依合約規定	-
				應收帳款	2,554	依合約規定	-

（接次頁）

(承前頁)

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 %
					科 目	金 額	交 易 條 件	
2	華港工業物品（香港）有限公司	東莞華港國際貿易有限公司	子公司對子公司		銷貨收入	\$ 5,100	依合約規定	-
					應收帳款	722	依合約規定	-
		本公司	子公司對母公司		銷貨收入	9,656	依合約規定	-
					佣金收入	6,885	依合約規定	-
3	東莞華港國際貿易有限公司				其他應收款	3,489	母公司代收款項	-
		上海怡康化工材料有限公司	子公司對子公司		銷貨收入	8,621	依合約規定	-
					應收帳款	6,118	依合約規定	-
		東莞華港國際貿易有限公司	子公司對子公司		銷貨收入	357,558	依合約規定	2
					應收帳款	486,153	依合約規定	2
		上海怡康化工材料有限公司	子公司對子公司		銷貨收入	5,413	依合約規定	-
					應收帳款	198	依合約規定	-
		本公司	子公司對母公司		銷貨收入	1,611	依合約規定	-
					其他應收款	24	依合約規定	-

華立企業股份有限公司及子公司
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表之調節

附表十一

單位：新台幣千元

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響	國 際 財 務 報 導 準 則	說 明 (註)
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額 項 目	
銷貨收入		營業收入	
銷貨收入淨額	\$ 15,915,830	銷貨收入淨額	
佣金收入淨額	80,154	佣金收入淨額	
其他營業收入淨額	17,400	其他營業收入淨額	
	<u>16,013,384</u>	營業收入合計	
營業成本		營業成本	
銷貨成本	14,567,616	銷貨成本	
其他營業成本	6,642	其他營業成本	
合 計	<u>14,574,258</u>	營業成本合計	
營業毛利	<u>1,439,126</u>	營業毛利	
營業費用		營業費用	
推銷費用	804,646	推銷費用	I、J
管理費用	174,029	管理費用	I、J、H
合 計	<u>978,675</u>	營業費用合計	
營業淨利	<u>460,451</u>	營業利益	
營業外收入及利益	(150)	營業外收入及利益	
利息收入	27,155	利息收入	
權益法認列之投資收益	175,147	採用權益法之關聯企業之份額	
處分投資利益	4,004	處分投資利益	
金融資產評價利益	1,555	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	
金融負債評價利益	967	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益	
什項收入	23,908	什項收入	
合 計	<u>232,736</u>	營業外收入及利益合計	
營業外費用及損失		營業外費用及損失	
利息費用	39,060	財務成本	
兌換損益淨額	9,360	外幣兌換損失	
減損損失	6,000	減損損失	
什項支出	10,235	什項支出	H
合 計	<u>64,655</u>	營業外費用及損失合計	
合併稅前淨利	628,532	稅前淨利	
所 得 稅	150,231	所得稅費用	B、I、J
合併總純益	<u>\$ 478,301</u>	合併總淨利	
		(54,451)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		8,140	備供出售金融商品未實現利益
		(6,151)	採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額
		13,294	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益
		(39,168)	本期其他綜合損益（稅後淨額）
		<u>\$ 443,979</u>	本期綜合損益總額
歸屬予：		淨利歸屬於：	
母公司股東淨利	\$ 461,859	母公司業主	
少數股權淨利	<u>16,442</u>	非控制股權	
	<u>\$ 478,301</u>		
-		綜合損益歸屬於：	
-		母公司業主	
-		非控制股權	
		<u>\$ 443,979</u>	

註：差異調節項次說明參閱附註三四項下(二) 4.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及 5.轉換至國際財務報導準則之調整說明。

華立企業股份有限公司及子公司
民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表之調節

附表十二

單位：新台幣千元

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響	國 際 財 務 報 導 準 則	說 明 (註)
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額 項 目	
銷貨收入		營業收入	
銷貨收入淨額	\$ 8,237,179	銷貨收入淨額	
佣金收入淨額	33,836	佣金收入淨額	
其他營業收入淨額	8,270	其他營業收入淨額	
	<u>8,279,285</u>	營業收入合計	
營業成本		營業成本	
銷貨成本	7,519,793	銷貨成本	
其他營業成本	4,591	其他營業成本	
合 計	<u>7,524,384</u>	營業成本合計	
營業毛利	<u>754,901</u>	營業毛利	
營業費用		營業費用	
推銷費用	435,965	推銷費用	I、J
管理費用	91,070	管理費用	I、J、H
合 計	<u>527,035</u>	營業費用合計	
營業淨利	<u>227,866</u>	營業利益	
營業外收入及利益	(<u>75</u>)	營業外收入及利益	
利息收入	-	利息收入	
權益法認列之投資收益	- (302)	採用權益法之關聯企業之份額	
處分投資利益	-	處分投資利益	
金融負債評價利益	-	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益	
什項收入	-	什項收入	
合 計	<u>- 302</u>	營業外收入及利益合計	
營業外費用及損失		營業外費用及損失	
利息費用	-	財務成本	
金融資產評價損失	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	
兌換損益淨額	-	外幣兌換損失	
減損損失	-	減損損失	
什項支出	- (75)	什項支出	H
合 計	<u>- 75</u>	營業外費用及損失合計	
合併稅前淨利	-	稅前淨利	
所 得 稅	- (617)	所得稅費用	B、I、J
合併總純益	<u>\$ - 2,060</u>	合併總淨利	
		34,253	
		(33,793)	
		10,941	
		(2,989)	
		8,412	
		<u>\$ 236,590</u>	
歸屬予：		本期其他綜合損益（稅後淨額）	
母公司股東淨利	\$ 220,664	本期綜合損益總額	
少數股權淨利	9,574	淨利歸屬於：	
	<u>\$ 230,238</u>	母公司業主	
		非控制股權	
		綜合損益歸屬於：	
-		母公司業主	
-		非控制股權	
-		<u>\$ 223,276</u>	
		13,314	
		<u>\$ 236,590</u>	

註：差異調節項次說明參閱附註三四項下(二) 4.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及 5.轉換至國際財務報導準則之調整說明。