

華立企業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國102及101年度

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、	關係企業合併財務報表聲明書	3	-
四、	會計師查核報告	4~5	-
五、	合併資產負債表	6	-
六、	合併綜合損益表	7~8	-
七、	合併權益變動表	9	-
八、	合併現金流量表	10~11	-
九、	合併財務報告附註		
	(一) 公司沿革及營業	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	12~18	三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18~31	四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31~32	五
	(六) 重要會計項目之說明	32~66	六~二七
	(七) 關係人交易	66~69	二八
	(八) 質抵押資產	70	二九
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	70~71	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	71~72	三一
	(十三) 附註揭露事項		
	1. 重大交易事項相關資訊	72~73、84~95	三二
	2. 轉投資事業相關資訊	72~73、84~95	三二
	3. 大陸投資資訊	73~74、92~93	三二
	(十四) 部門資訊	74~76	三三
	(十五) 首次採用國際財務報導準則	77~83、96~99	三四

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：華立企業股份有限公司

董事長：張 瑞 欽



中 華 民 國 103 年 3 月 26 日

會計師查核報告

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 12 月 31 日、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 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。列入上開合併財務報告中，子公司 Wah Lee Tech (Singapore) Pte., Ltd. 以及部份採權益法評價之被投資公司之財務報表係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見，有關該子公司及該被投資公司財務報表所列之金額及揭露之資訊，係依據其他會計師之查核報告。Wah Lee Tech (Singapore) Pte., Ltd. 民國 102 年及 101 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）518,797 千元及 407,792 千元，均占各年底合併資產總額之 2%；負債總額分別為 336,133 千元及 243,768 千元，均占各年底合併負債總額之 2%；暨民國 102 及 101 年度其綜合淨利分別為 13,502 千元及 15,515 千元，均占各年度合併綜合淨利之 1%；民國 102 年及 101 年 12 月 31 日對上述採用權益法之投資餘額分別為 669,976 千元及 646,623 千元，均占各年底合併資產總額之 3%，暨民國 102 及 101 年度認列其採用權益法之關聯企業損益份額分別為 68,570 千元及 77,832 千元，分別占各年度繼續營業單位合併稅前淨利之 4% 及 6%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評

估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照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、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達華立企業公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

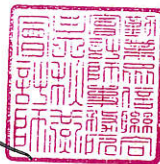
華立企業公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師

吳 秋 燕

吳秋燕



會計師

龔 俊 吉

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 103 年 3 月 26 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 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日		代 碼	負 債 及 權 益	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產							2100	流動負債						
1110	現金及約當現金（附註四及七）	\$ 2,984,593	13	\$ 1,576,396	8	\$ 1,320,835	7	2110	短期借款（附註十五及二九）	\$ 3,992,832	17	\$ 3,632,371	18	\$ 3,353,925	18
1125	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四、五及八）	-	-	-	-	10,055	-	2120	應付短期票券（附註十六）	150,000	1	-	-	50,000	-
1150	備供出售金融資產－流動（附註四及九）	354,353	2	162,914	1	348,591	2	2150	應付票據（附註十七）	418,486	2	327,099	2	585,112	3
1170	應收票據（附註四、十及二八）	1,009,772	5	753,999	4	616,827	3	2160	應付票據－關係人（附註十七及二八）	232,194	1	201,807	1	200,396	1
1180	應收帳款淨額（附註四、五及十）	8,402,465	36	7,739,942	38	7,135,208	38	2170	應付帳款（附註十七）	4,810,764	21	4,127,371	20	3,306,595	18
1200	應收帳款－關係人（附註四、五、十及二八）	60,485	-	65,878	-	49,141	-	2180	應付帳款－關係人（附註十七及二八）	233,949	1	274,279	1	241,781	1
1210	其他應收款	37,905	-	50,298	-	112,711	1	2200	其他應付款（附註十九）	690,719	3	539,124	3	573,824	3
1220	其他應收款－關係人（附註二八）	2,949	-	3,415	-	5,084	-	2230	當期所得稅負債（附註四及二三）	170,787	1	79,477	-	130,032	1
130X	當期所得稅資產（附註四及二三）	1,382	-	-	-	-	-	2250	負債準備－流動（附註四）	24,630	-	17,851	-	8,645	-
1410	存貨（附註四及十一）	3,081,312	13	2,649,570	13	3,228,657	17	2320	負債準備－非流動（附註四）	13,830	-	9,034	-	9,034	-
1476	預付款項及其他	205,557	1	248,437	1	390,727	2	2399	一年內到期之長期借款（附註十八及二九）	55,148	-	84,161	1	145,686	1
11XX	其他金融資產－流動（附註四及十二）	932,945	4	1,680,295	8	791,176	4	21XX	其他流動負債	-	-	-	-	-	-
	流動資產總計	17,073,718	74	14,931,144	73	14,009,012	74		流動負債總計	10,793,339	47	9,292,574	46	8,605,279	46
1510	非流動資產							2540	非流動負債						
1523	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註五及八）	-	-	93,285	1	91,350	1	2550	長期借款（附註十八及二九）	1,799,640	8	1,561,373	8	1,569,207	8
1550	備供出售金融資產－非流動（附註四、五及九）	245,325	1	452,232	2	271,423	1	2640	負債準備－非流動（附註四）	-	-	14,760	-	14,022	-
1600	採用權益法之投資（附註四及十三）	4,007,683	17	3,511,235	17	3,172,402	17	2645	應計退休金負債（附註四及二十）	268,501	1	281,887	1	262,442	2
1805	不動產、廠房及設備（附註四、五、十四及二九）	1,344,208	6	1,008,599	5	1,017,981	5	2570	存入保證金	701	-	684	-	1,453	-
1801	商譽（附註四及五）	31,654	-	31,186	-	32,410	-	25XX	遞延所得稅負債（附註四及二三）	594,356	2	467,036	2	429,946	2
1840	電腦軟體（附註四）	29,233	-	37,032	-	47,673	-		非流動負債總計	2,677,958	11	2,325,740	11	2,277,070	12
1915	遞延所得稅資產（附註四及二三）	152,209	1	144,661	1	144,727	1	2XXX	負債總計	13,471,297	58	11,618,314	57	10,882,349	58
1920	預付設備款（附註三十）	128,754	1	36,667	-	239	-		歸屬於本公司業主之權益（附註二一）						
1990	存出保證金（附註二五）	86,714	-	76,304	1	92,795	1	3110	普通股股本	2,313,901	10	2,313,901	11	2,313,901	12
15XX	其他非流動資產（附註二九）	27,527	-	44,028	-	45,051	-	3200	資本公積	1,259,555	5	1,246,456	6	1,210,839	7
	非流動資產總計	6,053,307	26	5,435,229	27	4,916,051	26		保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	1,348,252	6	1,250,139	6	1,154,916	6
								3320	特別盈餘公積	72,302	-	72,302	1	72,302	-
								3350	未分配盈餘	3,608,841	16	3,116,164	15	2,767,012	15
								3300	保留盈餘總計	5,029,395	22	4,438,605	22	3,994,230	21
								3400	其他權益	343,111	2	174,276	1	23,581	-
								31XX	本公司業主之權益總計	8,945,962	39	8,173,238	40	7,542,551	40
								36XX	非控制權益（附註二一）	709,766	3	574,821	3	500,163	2
								3XXX	權益總計	9,655,728	42	8,748,059	43	8,042,714	42
1XXX	資產總計	\$ 23,127,025	100	\$ 20,366,373	100	\$ 18,925,063	100		負債及權益總計	\$ 23,127,025	100	\$ 20,366,373	100	\$ 18,925,063	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（參閱動業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 26 日查核報告）

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 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金	%	金	%
	營業收入（附註二八）				
4100	銷貨收入淨額	\$ 34,240,455	100	\$ 31,329,267	99
4614	佣金收入淨額	118,940	-	176,352	1
4800	其他營業收入淨額	39,003	-	39,655	-
4000	營業收入合計	<u>34,398,398</u>	<u>100</u>	<u>31,545,274</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註十一及二八）				
5110	銷貨成本	31,268,906	91	28,667,865	91
5800	其他營業成本	<u>25,347</u>	<u>-</u>	<u>19,524</u>	<u>-</u>
5000	營業成本合計	<u>31,294,253</u>	<u>91</u>	<u>28,687,389</u>	<u>91</u>
5900	營業毛利	<u>3,104,145</u>	<u>9</u>	<u>2,857,885</u>	<u>9</u>
	營業費用（附註二十及二二）				
6100	推銷費用	1,660,589	5	1,643,999	5
6200	管理費用	<u>424,768</u>	<u>1</u>	<u>370,275</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>2,085,357</u>	<u>6</u>	<u>2,014,274</u>	<u>6</u>
6900	營業利益	<u>1,018,788</u>	<u>3</u>	<u>843,611</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二二）	196,429	-	155,704	-
7020	其他利益及損失（附註二二）	199,385	1	(12,260)	-
7050	財務成本（附註二二）	(80,565)	-	(79,521)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	<u>304,762</u>	<u>1</u>	<u>415,701</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>620,011</u>	<u>2</u>	<u>479,624</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	1,638,799	5	1,323,235	4
7950	所得稅費用（附註四及二三）	<u>399,776</u>	<u>1</u>	<u>276,427</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
8000	繼續營業單位本年度淨利	\$ 1,239,023	4	\$ 1,046,808	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	204,327	-	(102,905)	-
8325	備供出售金融資產未實 現利益	(35,573)	-	234,385	1
8360	確定福利之精算損失	15,347	-	(11,972)	-
8370	採用權益法認列之關聯 企業之其他綜合損益 之份額	60,366	-	12,838	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	(40,293)	-	22,771	-
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	204,174	-	155,117	1
8500	本年度綜合損益總額	\$ 1,443,197	4	\$ 1,201,925	4
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 1,159,458		\$ 987,772	
8620	非控制權益	79,565		59,036	
8600		\$ 1,239,023		\$ 1,046,808	
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 1,338,100		\$ 1,127,267	
8720	非控制權益	105,097		74,658	
8700		\$ 1,443,197		\$ 1,201,925	
	每股盈餘—歸屬於本公司業 主 (附註二四)				
	繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 5.01		\$ 4.27	
9810	稀 釋	4.90		4.16	

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 103 年 3 月 26 日查核報告)

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 12 月 31 日

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									
		總 計									
		非 控 制 權 益									
		權 益 總 額									
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	之 兌 換 差 額	未 實 現 損 益	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 年度盈餘指撥及分配（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	-	35,617	-	-	-	-	-	35,617	-	35,617
D1	101 年度淨利	-	-	-	-	987,772	-	-	987,772	59,036	1,046,808
D3	101 年度稅後其他綜合損益（附註二一）	-	-	-	-	(11,200)	(144,271)	294,966	139,495	15,622	155,117
D5	101 年度綜合損益總額	-	-	-	-	976,572	(144,271)	294,966	1,127,267	74,658	1,201,925
Z1	101 年 12 月 31 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 年度盈餘指撥及分配（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	-	13,099	-	-	-	-	-	13,099	-	13,099
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	1,159,458	-	-	1,159,458	79,565	1,239,023
D3	102 年度稅後其他綜合損益（附註二一）	-	-	-	-	9,807	227,423	(58,588)	178,642	25,532	204,174
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,169,265	227,423	(58,588)	1,338,100	105,097	1,443,197
O1	非控制權益增加（附註二一）	-	-	-	-	-	-	-	-	29,848	29,848
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,313,901	\$ 1,259,555	\$ 1,348,252	\$ 72,302	\$ 3,608,841	\$ 83,152	\$ 259,959	\$ 8,945,962	\$ 709,766	\$ 9,655,728

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 103 年 3 月 26 日查核報告)

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 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 1,638,799	\$ 1,323,235
	調整項目		
A20100	折舊費用	73,665	74,372
A20200	攤銷費用	11,392	11,049
A20300	呆帳費用	16,911	28,706
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	(3,121)
A20900	財務成本	80,565	79,521
A21200	利息收入	(89,232)	(65,542)
A21300	股利收入	(12,410)	(12,181)
A22300	採用權益法之關聯企業損益之份額	(304,762)	(415,701)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利益）	(1,049)	1,500
A23100	處分投資利益	(74,509)	(4,201)
A23500	金融資產減損損失	-	26,027
A29900	存貨損失	31,519	21,714
A24100	未實現外幣兌換利益	(47,526)	(57,822)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(255,773)	(137,172)
A31150	應收帳款	(681,374)	(632,434)
A31160	應收帳款－關係人	5,393	(16,737)
A31180	其他應收款	26,972	62,413
A31190	其他應收款－關係人	466	1,669
A31200	存 貨	(466,361)	560,449
A31230	預付款項及其他流動資產	41,498	142,290
A32130	應付票據	91,387	(258,013)
A32140	應付票據－關係人	30,387	1,411
A32150	應付帳款	683,393	820,776
A32160	應付帳款－關係人	(40,330)	32,498
A32180	其他應付款項	150,487	(9,780)
A32200	負債準備	6,779	9,944
A32230	其他流動負債	(29,013)	(61,525)
A32240	應計退休金負債	1,961	7,473
A33000	營運產生之現金流入	892,520	1,530,818
A33100	收取之利息	89,232	65,542
A33200	收取之股利	180,386	194,927
A33300	支付之利息	(78,324)	(79,491)
A33500	支付之所得稅	(227,823)	(267,055)
AAAA	營業活動之淨現金流入	855,991	1,444,741

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
	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	\$ 10,302
B00300	取得備供出售金融資產	(262,413)	(165,575)
B00400	出售備供出售金融資產價款	301,440	372,823
B01800	取得採用權益法之投資	(286,151)	(83,898)
B01900	處分採用權益法之投資	-	19,110
B02700	取得不動產、廠房及設備	(429,336)	(99,770)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,549	2,741
B03700	存出保證金增加	(51,835)	(39,485)
B03800	存出保證金減少	42,175	54,298
B04500	取得無形資產	(3,214)	(352)
B06500	其他金融資產減少(增加)	747,350	(889,119)
B06700	其他非流動資產減少	16,501	1,023
B07100	預付設備款增加	(92,087)	(36,428)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>74,979</u>	<u>(854,330)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	11,008,538	12,132,477
C00200	短期借款減少	(10,600,551)	(11,796,209)
C00600	應付短期票券增加(減少)	150,000	(50,000)
C01600	舉借長期借款	250,897	-
C01700	償還長期借款	(9,034)	(9,034)
C03000	存入保證金增加	17	-
C03100	存入保證金減少	-	(769)
C04500	發放現金股利	(578,475)	(532,197)
C05800	非控制權益變動	29,848	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>251,240</u>	<u>(255,732)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>225,987</u>	<u>(79,118)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加數	1,408,197	255,561
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,576,396</u>	<u>1,320,835</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,984,593</u>	<u>\$ 1,576,396</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 103 年 3 月 26 日查核報告)

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 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

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 103 年 3 月 26 日經董事會通過後發布。

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

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）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）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	I A S B 發 布 之 生 效 日 (註 一)
已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日 以後結束之年度期 間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年～2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者 之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報 表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡 規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	
「2010 年～2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 二)
「2011 年～2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註三
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註三
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日

(接 次 頁)

(承前頁)

	I A S B 發 布 之 生 效 日 (註 一)
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

註一：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。

註二：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註三：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(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」

金融資產之認列及衡量

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。

金融負債之認列及衡量

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、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／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) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將

投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

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。

6. IFRIC 21「徵收款」

IFRIC 21對政府依法所徵收之各類款項（簡稱徵收款）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納徵收款之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係

於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

7. 2010～2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010～2012週期之IFRSs年度改善修正IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為IAS 39或IFRS 9之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13之修正係釐清適用IFRS 13後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

8. 2011～2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011～2013週期之IFRSs年度改善修正IFRS 3及IFRS 13等若干準則。

IFRS 3之修正係釐清IFRS 3不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括IAS 39或IFRS 9適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

(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 102 年度合併財務報告為首份 IFRSs 年度合併財務報告。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及經金管會認可 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三四），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換、清償負債或受有其他限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

（四）合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

2. 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			明
			102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日	
本公司	Wah Lee Holding Ltd.	國際投資業務	100	100	100	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、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售	53.69	53.69	53.69	設立於香港
	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	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	96.10	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	-	101 年 8 月設立於日本
Wah Lee Holding Ltd.	SHC Holding Ltd.	國際投資業務	100	100	100	設立於模里西斯
	Global SYK Holding Ltd.	國際投資業務	100	100	100	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	設立於新加坡
	Wah Lee Machinery Trading Limited	國際貿易業務	100	100	100	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、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售	46.31	46.31	46.31	設立於香港
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	設立於東莞
	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	設立於上海
	東莞耐力光電有限公司	工程塑膠 FILM 裁切銷售	-	-	100	註

註：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（停業單位請參閱附註六）。

(五) 外 幣

編製各個體財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包括營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並適當歸屬予本公司業主及非控制權益）。

（六）存 貨

商品存貨係以成本與淨變現價值孰低計量，比較成本與淨變現價值以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。除華立日本、Wah Lee Tech (Singapore) Pte., Ltd.及 Wah Lee Korea 存貨以加權平均成本計價外，餘係平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

（七）採用權益法之投資

係合併公司投資關聯企業，關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併公司對投資關聯企業係採權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併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；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產，比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採用直線法提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係電腦軟體，原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘

值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及

應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量。備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

C. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始

認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之平均客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體起過授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或永久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連

結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

公允價值之決定方式請參閱附註二七。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括換匯換利合約，用以管理合併公司之匯率及利率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十三) 負債準備

負債準備係銷貨折讓準備及其他長期員工福利。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。

若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

其他長期員工福利與退職後福利之會計處理相同，惟相關精算損益及所有前期服務成本係立即認列於損益。

(十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 勞務之提供

佣金收入係依佣金合約，於貨物交運後依約定比例認列，其他勞務收入係於勞務提供完成時予以認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司為出租人時，營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

合併公司為承租人時，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十六) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預

計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所

得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。應收帳款帳面金額及備

抵呆帳資訊參閱附註十。

(二) 金融工具之公允價值

如附註二七所述，合併公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。合併公司係採用市場參與者所通用之評價技術。對衍生金融工具之假設係基於市場利率並依該工具之特性予以調整。未上市（櫃）及興櫃權益工具之公允價值估計中包括非由可觀察市場價格支持之假設。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，該等權益工具之帳面金額分別為 170,007 千元、135,700 千元及 195,000 千元。評價技術所使用之詳細假設係揭露於附註二七。合併公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

(三) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(八)所述，合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

(四) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

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 年度停業單位損益資訊如下：

	101 年度
停業單位營業損益	
營業收入及利益	\$ -
營業成本及費用	-
停業單位淨利	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	101 年度
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	(4,145)
匯率影響數	(85)
淨現金流量	<u>(\$ 4,230)</u>

七、現金及約當現金

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金	\$ 2,081	\$ 8,144	\$ 32,927
銀行活期存款	1,170,143	1,159,565	1,054,810
銀行支票存款	22,455	12,163	38,156
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行 定期存款	<u>1,789,914</u>	<u>396,524</u>	<u>194,942</u>
	<u>\$ 2,984,593</u>	<u>\$ 1,576,396</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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
定期存款(%)	0.43~6.9	1.35~3.5	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，請參閱附註十二。

八、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
持有供交易之金融資產			
衍生工具			
國內上市(櫃)公司可轉換公司 債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,285</u>	<u>\$ 101,405</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
流 動	\$ -	\$ -	\$ 10,055
非 流 動	-	93,285	91,350
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,285</u>	<u>\$ 101,405</u>

持 有 供 交 易 之 金 融 負 債

衍生工具（未指定避險）

換匯換利合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 249</u>
--------	-------------	-------------	---------------

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

透過損益按公允價值衡量之金融工具產生之淨損益，詳附註二二。

九、備供出售金融資產

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
國內投資			
上市（櫃）公司股票	\$ 274,711	\$ 89,368	\$ 83,643
興櫃公司股票	9,744	233,646	-
未上市（櫃）公司股票	79,352	62,115	111,155
基金受益憑證	<u>108,718</u>	<u>112,323</u>	<u>296,999</u>
	<u>472,525</u>	<u>497,452</u>	<u>491,797</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
國外投資			
上市公司股票	\$ 46,242	\$ 44,109	\$ 44,372
未上市公司股票	<u>80,911</u>	<u>73,585</u>	<u>83,845</u>
	<u>127,153</u>	<u>117,694</u>	<u>128,217</u>
	<u>\$599,678</u>	<u>\$615,146</u>	<u>\$620,014</u>
流 動	\$354,353	\$162,914	\$348,591
非 流 動	<u>245,325</u>	<u>452,232</u>	<u>271,423</u>
	<u>\$599,678</u>	<u>\$615,146</u>	<u>\$620,014</u>

十、應收票據及應收帳款淨額

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ 1,009,772</u>	<u>\$ 753,999</u>	<u>\$ 616,827</u>
應收帳款－非關係人			
應收帳款	\$ 8,442,355	\$ 7,789,709	\$ 7,180,017
減：備抵呆帳	<u>39,890</u>	<u>49,767</u>	<u>44,809</u>
	<u>8,402,465</u>	<u>7,739,942</u>	<u>7,135,208</u>
應收帳款－關係人			
應收帳款	<u>60,485</u>	<u>65,878</u>	<u>49,141</u>
	<u>\$ 8,462,950</u>	<u>\$ 7,805,820</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 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 403,215 千元、365,986 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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
90 天以下	\$217,704	\$ 91,020	\$107,148
91 至 150 天	63,813	175,581	143,847
151 至 180 天	31,177	31,454	46,456
181 天以上	<u>90,521</u>	<u>67,931</u>	<u>47,235</u>
合 計	<u>\$403,215</u>	<u>\$365,986</u>	<u>\$344,686</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款經個別評估之備抵呆帳變動資訊如下：

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$49,767	\$44,809
加：本年度提列	16,911	28,706
減：本年度實際沖銷	(28,727)	(22,742)
外幣換算差額	<u>1,939</u>	<u>(1,006)</u>
年底餘額	<u>\$39,890</u>	<u>\$49,767</u>

已個別減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
90 天以下	\$ 9,885	\$ 414	\$ 4,682
91 至 150 天	12,330	6,959	21,413
151 至 180 天	22,555	9,203	9,043
181 天以上	<u>84,050</u>	<u>76,424</u>	<u>56,202</u>
合 計	<u>\$128,820</u>	<u>\$ 93,000</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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
商 品	\$ 2,883,092	\$ 2,510,891	\$ 3,133,093
在途商品	<u>198,220</u>	<u>138,679</u>	<u>95,564</u>
	<u>\$ 3,081,312</u>	<u>\$ 2,649,570</u>	<u>\$ 3,228,657</u>

102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之存貨帳面金額分別已減除跌價損失列為成本之減項 182,315 千元、186,755 千元及 328,712 千元。

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 31,268,906 千元及 28,667,865 千元，其中分別包含：

	102 年度	101 年度
沖減備抵存貨跌價損失	(\$ 7,540)	(\$138,880)
存貨盤虧（盈）	267	(3)
存貨報廢損失	<u>31,252</u>	<u>21,717</u>
	<u>\$23,979</u>	<u>(\$117,166)</u>

102 及 101 年度因出售呆滯存貨而沖減備抵存貨跌價損失分別為 7,540 千元及 138,880 千元。

十二、其他金融資產－流動

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 932,945</u>	<u>\$ 1,680,295</u>	<u>\$ 791,176</u>
年利率（%）	1.345~5	2.8~5	3~6.5

十三、採用權益法之投資

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
投 資 關 聯 企 業			
上市（櫃）公司			
長華電材公司	\$ 1,302,027	\$ 1,160,088	\$ 839,910
華宏新技公司	1,222,609	976,398	976,747
非上市（櫃）公司			
長華塑膠公司	669,976	646,623	659,429

（接次頁）

(承前頁)

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
華展光電公司	\$ 188,617	\$ 178,681	\$ 173,646
上海華長公司	508,560	454,181	438,457
上海長華公司	<u>115,894</u>	<u>95,264</u>	<u>84,213</u>
	<u>\$ 4,007,683</u>	<u>\$ 3,511,235</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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
長華電材公司	27.69%	28.04%	30.07%
華宏新技公司	25.96%	24.44%	24.32%
長華塑膠公司	40.00%	40.00%	40.00%
華展光電公司	35.00%	35.00%	35.00%
上海華長公司	30.00%	30.00%	30.00%
上海長華公司	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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
長華電材	\$ 1,888,866	\$ 1,861,863	\$ 1,108,711
華宏新技	<u>787,976</u>	<u>895,280</u>	<u>785,428</u>
	<u>\$ 2,676,842</u>	<u>\$ 2,757,143</u>	<u>\$ 1,894,139</u>

各項採用權益法之投資簡述詳附表六，本年度變動說明如下：

- (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。102 年 11 月長華電材辦理現金增資 350,000 千元，本公司非按原持股比例參與認購增加投資款 78,518 千元，截至 102 年 12 月底，本公司對長華電材之投資金額為 471,338 千元，持股比例減至 27.69%。
- (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。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 12 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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
總 資 產	<u>\$ 31,330,582</u>	<u>\$ 29,351,914</u>	<u>\$ 26,273,912</u>
總 負 債	<u>\$ 16,773,067</u>	<u>\$ 16,922,080</u>	<u>\$ 15,396,003</u>
	102年度	101年度	
本年度營業收入	<u>\$ 41,787,556</u>	<u>\$ 41,250,697</u>	
本年度淨利	<u>\$ 1,050,552</u>	<u>\$ 1,465,787</u>	
本年度其他綜合損益	<u>\$ 182,871</u>	<u>\$ 64,307</u>	

十四、不動產、廠房及設備

101 年度

成 本	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
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 429,363	\$ 538,292	\$ 682	\$ 85,415	\$ 367,668	\$ 59,013	\$ -	\$ 1,480,433
增 添	30,612	1,030	1,649	967	7,597	192	33,973	76,020
處 分	-	-	-	(6,177)	(3,563)	(4,059)	-	(13,799)
淨兌換差額	-	(7,732)	4	(682)	(1,241)	(482)	-	(10,133)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 459,975</u>	<u>\$ 531,590</u>	<u>\$ 2,335</u>	<u>\$ 79,523</u>	<u>\$ 370,461</u>	<u>\$ 54,664</u>	<u>\$ 33,973</u>	<u>\$ 1,532,521</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	-	-	-	(5,407)	(2,887)	(1,264)	-	(9,558)
折舊費用	-	15,929	46	8,108	47,675	2,614	-	74,372
淨兌換差額	-	(1,557)	(7)	(439)	(1,047)	(294)	-	(3,344)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144,285</u>	<u>\$ 635</u>	<u>\$ 65,444</u>	<u>\$ 260,738</u>	<u>\$ 52,820</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 523,922</u>
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 429,363</u>	<u>\$ 408,379</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 22,233</u>	<u>\$ 150,671</u>	<u>\$ 7,249</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,017,981</u>
101 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 459,975</u>	<u>\$ 387,305</u>	<u>\$ 1,700</u>	<u>\$ 14,079</u>	<u>\$ 109,723</u>	<u>\$ 1,844</u>	<u>\$ 33,973</u>	<u>\$ 1,008,599</u>

102 年度

成 本	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
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	-	62,811	141,726	5,880	29,619	210	189,157	429,403
處 分	-	-	(290)	(34,563)	(43,217)	(2,581)	-	(80,651)
淨兌換差額	(4,777)	11,294	(8,429)	707	2,676	41	(14,375)	(12,863)
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 455,198</u>	<u>\$ 605,695</u>	<u>\$ 135,342</u>	<u>\$ 51,547</u>	<u>\$ 359,539</u>	<u>\$ 52,334</u>	<u>\$ 208,755</u>	<u>\$ 1,868,410</u>
累 計 折 舊								
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 144,285	\$ 635	\$ 65,444	\$ 260,738	\$ 52,820	\$ -	\$ 523,922
處 分	-	-	(290)	(34,327)	(41,953)	(2,581)	-	(79,151)
折舊費用	-	19,931	3,816	7,752	41,010	1,156	-	73,665
淨兌換差額	-	3,409	(136)	397	2,060	36	-	5,766
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 167,625</u>	<u>\$ 4,025</u>	<u>\$ 39,266</u>	<u>\$ 261,855</u>	<u>\$ 51,431</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 524,202</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 455,198</u>	<u>\$ 438,070</u>	<u>\$ 131,317</u>	<u>\$ 12,281</u>	<u>\$ 97,684</u>	<u>\$ 903</u>	<u>\$ 208,755</u>	<u>\$ 1,344,208</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 17 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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
擔保借款（附註二九）			
銀行借款	\$ 175,425	\$ 124,889	\$ 57,604
無擔保借款			
銀行購料借款	2,073,310	1,893,344	1,560,234
銀行信用借款	1,744,097	1,614,138	1,736,087
	<u>3,817,407</u>	<u>3,507,482</u>	<u>3,296,321</u>
	<u>\$ 3,992,832</u>	<u>\$ 3,632,371</u>	<u>\$ 3,353,925</u>
年利率（%）	0.69~2.25	0.76~2.4	0.87~2.5

十六、應付短期票券—僅 102 年 12 月 31 日及 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 (%)
102 年 12 月 31 日				
中華票券公司	\$100,000	\$ -	\$100,000	0.68
國際票券公司	50,000	-	50,000	0.892
	<u>\$150,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$150,000</u>	

（接次頁）

(承前頁)

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間 (%)
101年1月1日				
中華票券公司	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000	0.88

上述應付商業本票係期間 55 天以內之應付短期票券，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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應付票據（含關係人）			
因營業而發生	\$ 644,293	\$ 522,911	\$ 768,198
非因營業而發生	6,387	5,995	17,310
	<u>\$ 650,680</u>	<u>\$ 528,906</u>	<u>\$ 785,508</u>
應付票據			
非關係人	\$ 418,486	\$ 327,099	\$ 585,112
關係人	232,194	201,807	200,396
	<u>\$ 650,680</u>	<u>\$ 528,906</u>	<u>\$ 785,508</u>
應付帳款（含關係人）			
因營業而發生	<u>\$ 5,044,713</u>	<u>\$ 4,401,650</u>	<u>\$ 3,548,376</u>
應付帳款			
非關係人	\$ 4,810,764	\$ 4,127,371	\$ 3,306,595
關係人	233,949	274,279	241,781
	<u>\$ 5,044,713</u>	<u>\$ 4,401,650</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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 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
減：聯貸主辦費	2,400	3,600	4,800
	<u>1,437,600</u>	<u>1,436,400</u>	<u>1,435,200</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
抵押借款			
華南銀行(二)	\$ 124,973	\$ 134,007	\$ 143,041
華南銀行—新加坡(三)	11,094	-	-
中國信託(四)	<u>239,803</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	375,870	134,007	143,041
減：一年內到期部分	<u>13,830</u>	<u>9,034</u>	<u>9,034</u>
	<u>362,040</u>	<u>124,973</u>	<u>134,007</u>
	<u>\$ 1,799,640</u>	<u>\$ 1,561,373</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 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 1.6353%、1.6237% 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告及核閱之上半年度合併財務報告為準，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及101年度合併財務報告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 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.87%、1.87% 及 1.67%。

(三) 子公司 Wah Lee Tech 於 102 年 4 月與華南銀行新加坡分行簽訂房屋貸款之合約，貸款額度新加坡幣 3,754 千元，係長期性放款，依房屋建構進度分次放款，於完工後將設定質押予銀行後開始攤還本金，年利率 102 年 12 月 31 日為 1.6%。

(四) 子公司 Skypower 於 102 年 6 月與中國信託東京分行簽訂建設廠房及購置設備之貸款合約，貸款額度日幣 920,000 千元，103 年 7 月前得分次動用，首次動用日起算屆滿 1 年後共分 25 期攤還本金，年利率 102 年 12 月 31 日為 1.89%。

十九、其他應付款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應付薪資及獎金	\$308,866	\$212,260	\$226,487
應付佣金	27,580	32,029	24,044
應付利息	6,910	5,869	7,040
應付休假給付	21,522	25,259	28,192

(接次頁)

(承前頁)

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應付員工紅利及董監酬勞	\$191,887	\$172,195	\$169,169
應付設備款	317	250	24,000
其 他	<u>133,637</u>	<u>91,262</u>	<u>94,892</u>
	<u>\$690,719</u>	<u>\$539,124</u>	<u>\$573,824</u>

二十、退職後福利計畫

(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，係屬確定提撥計畫。

(二) 確定福利計畫

本公司部分員工適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 8% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休金條例施行細則規定，勞工退休金運用收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率。

子公司香港華港依據公司退休金制度，應支付退休金予符合資格之員工，係屬確定福利計畫。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
折現率 (%)	1.75~2.25	1.50	1.75
薪資預期增加率 (%)	2.00~3.00	2.00	2.00
計畫資產預期投資報酬率 (%)	1.75	1.75	2.00

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102 年度	101 年度
當期服務成本	\$17,592	\$12,924
利息成本	7,454	8,521
計畫資產預期報酬	(2,796)	(3,281)
前期服務成本	5,237	5,237
縮減或清償利益	(11,071)	-
	<u>\$16,416</u>	<u>\$23,401</u>

合併公司 102 年度自公司帳上另外支付退休金 4,742 千元，列為退休金成本。

退休金成本依功能別彙總如下：

	102 年度	101 年度
推銷費用	\$ 8,872	\$11,817
管理費用	<u>12,286</u>	<u>11,584</u>
	<u>\$21,158</u>	<u>\$23,401</u>

於 102 及 101 年度，合併公司分別認列精算利益 9,807 千元及精算損失 11,200 千元於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積損失金額分別為 1,393 千元及 11,200 千元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
已提撥確定福利義務之現值	\$435,936	\$511,693	\$495,784
計畫資產之公允價值	(106,453)	(161,731)	(160,030)
提撥短絀	329,483	349,962	335,754
未認列前期服務成本	(60,982)	(68,075)	(73,312)
應計退休金負債	<u>\$268,501</u>	<u>\$281,887</u>	<u>\$262,442</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102 年度	101 年度
年初確定福利義務	\$511,693	\$495,784
當期服務成本	17,592	12,924
利息成本	7,454	8,521
精算（利益）損失	(16,283)	10,293
縮減利益	(12,927)	-
福利支付數	(71,687)	(15,829)
兌換差額	94	-
年底應計退休金負債	<u>\$435,936</u>	<u>\$511,693</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102 年度	101 年度
年初計畫資產公允價值	\$161,731	\$160,030
計畫資產預期報酬	2,796	3,280
精算利益（損失）	(935)	(1,678)
雇主提撥數	14,548	15,928
福利支付數	(71,687)	(15,829)
年底計畫資產公允價值	<u>\$106,453</u>	<u>\$161,731</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比（%），係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
現 金	22.86	24.51	23.87
權益證券	44.77	37.43	40.75
固定收益額	18.11	16.28	16.19
債 券	9.37	10.45	11.45
短期票券	4.10	9.88	7.61
政府貸款	-	0.66	0.13
其 他	0.79	0.79	-
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三四）：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
確定福利義務現值	<u>\$435,936</u>	<u>\$511,693</u>	<u>\$495,784</u>

（接次頁）

(承前頁)

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
計畫資產公允價值	<u>(\$106,453)</u>	<u>(\$161,731)</u>	<u>(\$160,030)</u>
提撥短絀	<u>\$329,483</u>	<u>\$349,962</u>	<u>\$335,754</u>
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 16,283)</u>	<u>\$ 10,293</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 935)</u>	<u>(\$ 1,678)</u>	<u>\$ -</u>

合併公司預期於 102 及 101 年度以後 1 年內對確定福利計畫提列分別為 15,758 千元及 16,367 千元。

二一、權益

(一) 普通股股本

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 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>
額定股本	<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>
已發行股本	<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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
股票發行溢價	<u>\$ 1,160,519</u>	<u>\$ 1,160,519</u>	<u>\$ 1,160,519</u>
採權益法認列關聯企業之資本公積份額	<u>87,169</u>	<u>74,070</u>	<u>38,453</u>
受贈資產	<u>11,867</u>	<u>11,867</u>	<u>11,867</u>
	<u>\$ 1,259,555</u>	<u>\$ 1,246,456</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 10% 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 年度應付員工紅利之估列金額分別為 173,907 千元及 152,990 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 17,980 千元及 15,205 千元，係依 1.55% 計算。年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經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，本合併財務報告通過發布日後，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益等累計餘額）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，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。（參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明）。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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）及董監酬勞如下：

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

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 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。

本公司 103 年 3 月 26 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$115,946	
現金股利	<u>694,170</u>	\$ 3
	<u>\$810,116</u>	

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 17 日召開之股東會決議。

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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 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>

合併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，合併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 年度	101 年度
年初餘額	(\$144,271)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	178,795	(118,527)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	86,312	(46,480)
換算國外營運機構淨資產所產生損益之相關所得稅	(37,684)	20,736
年底餘額	<u>\$ 83,152</u>	<u>(\$144,271)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$318,547	\$ 23,581
備供出售金融資產未實現損益	38,936	254,586
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(74,509)	(4,201)
備供出售金融資產減損之重分類調整	-	(16,000)
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	(23,015)	60,581
年底餘額	<u>\$259,959</u>	<u>\$318,547</u>

(六) 非控制權益

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$574,821	\$500,163
歸屬於非控制權益之份 額		
本年度淨利	79,565	59,036
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	25,532	15,622
年底餘額	<u>\$709,766</u>	<u>\$574,821</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年度	101年度
租金收入	\$ 6,673	\$ 6,402
銀行存款利息收入	89,232	65,542
股利收入	12,410	12,181
補貼收入	18,213	-
其 他	69,901	71,579
	<u>\$196,429</u>	<u>\$155,704</u>

(二) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備 (損) 益	\$ 1,049	(\$ 1,500)
處分備供出售金融資產 利益	74,509	4,201
淨外幣兌換(損) 益	137,130	20,316
透過損益按公允價值衡 量之金融資產(損) 益	(3,285)	2,182
透過損益按公允價值衡 量之金融負債利益	-	939
金融資產減損損失	-	(26,027)
什項支出	(10,018)	(12,371)
	<u>\$199,385</u>	<u>(\$12,260)</u>

(三) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息	\$78,696	\$78,185
聯貸案主辦費用攤銷	1,200	1,200
其 他	669	136
	<u>\$80,565</u>	<u>\$79,521</u>

(四) 折舊及攤銷（列入營業費用）

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$73,665	\$74,372
無形資產	11,392	11,049
	<u>\$85,057</u>	<u>\$85,421</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 372	\$ -
營業費用	73,293	74,372
	<u>\$73,665</u>	<u>\$74,372</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業費用	<u>\$11,392</u>	<u>\$11,049</u>
------	-----------------	-----------------

(五) 員工福利費用（列入營業費用）

	102年度	101年度
短期員工福利	<u>\$1,046,862</u>	<u>\$1,079,506</u>
退職後福利（附註二十）		
確定提撥計畫	35,125	39,527
確定福利計畫	21,158	23,401
	<u>56,283</u>	<u>62,928</u>
員工福利費用合計	<u>\$1,103,145</u>	<u>\$1,142,434</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年度	101年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$262,354	\$180,051

（接次頁）

(承前頁)

	102年度	101年度
未分配盈餘加徵 10%稅額	\$ 30,454	\$ 32,481
以前年度之調整	20,092	907
其 他	<u>6,233</u>	<u>3,061</u>
	<u>319,133</u>	<u>216,500</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	<u>80,643</u>	<u>59,927</u>
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$399,776</u>	<u>\$276,427</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102 年度	101 年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$1,638,799</u>	<u>\$1,323,235</u>
稅前淨利按相關國家所 得所適用之國內稅率 計算之稅額	\$ 362,651	\$ 275,301
調節項目之所得稅影響 數		
稅上不可減除之費 損	13,031	1,951
免稅所得	(17,836)	(3,579)
關聯企業盈餘之所 得稅影響數	(89,974)	(89,076)
子公司盈餘之遞延 所得稅影響數	82,290	60,663
已實現呆帳損失	-	(6,355)
其 他	(7,165)	1,073
未分配盈餘加徵稅額	30,454	32,481
以前年度之當期所得稅 費用於本期之調整	20,092	907
其 他	<u>6,233</u>	<u>3,061</u>
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$ 399,776</u>	<u>\$ 276,427</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 年度	101 年度
華 港	16.5%	16.5%
上海怡康	25%	25%
東莞華港	25%	25%
華立日本	40%	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年度	101年度
遞延所得稅		
確定福利之精算損益	(\$ 2,609)	\$ 2,035
國外營運機構財務報表換算之差額	(37,684)	20,736
	(\$40,293)	\$22,771

(三) 當期所得稅資產與負債

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
當期所得稅資產			
應收退稅款	\$ 1,382	\$ -	\$ -
當期所得稅負債			
應付所得稅	\$170,787	\$ 79,477	\$130,032

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
遞延所得稅資產					
暫時性差異					
存貨跌價損失	\$ 31,796	(\$ 473)	\$ -	\$ 557	\$ 31,880
未給付獎金	16,814	17,809	-	-	34,623
未實現管理諮詢費用	18,567	(5,121)	-	1,107	14,553
未實現聯屬公司間利益	5,846	823	-	-	6,669
負債準備	5,544	1,152	-	-	6,696

(接次頁)

(承前頁)

	認列於其他				
	年 初 餘 額	認列於損益	綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
確定福利退休計畫	\$ 46,729	\$ 264	(\$ 2,609)	\$ 15	\$ 44,399
應付休假給付	4,347	-	-	25	4,372
備抵呆帳	10,419	(2,706)	-	513	8,226
其 他	4,599	(3,934)	-	126	791
	<u>\$ 144,661</u>	<u>\$ 7,814</u>	<u>(\$ 2,609)</u>	<u>\$ 2,343</u>	<u>\$ 152,209</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
<u>暫時性差異</u>					
採權益法認列之國外收益	\$ 444,309	\$ 86,063	\$ -	\$ 1,131	\$ 531,503
國外營運機構兌換差額	12,944	-	37,684	-	50,628
土地增值稅準備	8,894	-	-	-	8,894
其 他	889	2,394	-	48	3,331
	<u>\$ 467,036</u>	<u>\$ 88,457</u>	<u>\$ 37,684</u>	<u>\$ 1,179</u>	<u>\$ 594,356</u>

101 年度

	認列於其他				
	年 初 餘 額	認列於損益	綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>					
<u>暫時性差異</u>					
存貨跌價損失	\$ 52,038	(\$ 19,825)	\$ -	(\$ 417)	\$ 31,796
未給付獎金	22,604	(5,790)	-	-	16,814
未實現管理諮詢費用	-	18,441	-	126	18,567
未實現聯屬公司間利益	7,398	(1,552)	-	-	5,846
負債準備	3,853	1,691	-	-	5,544
確定福利退休計畫	42,179	2,515	2,035	-	46,729
應付休假給付	4,812	(459)	-	6	4,347
備抵呆帳	9,203	1,439	-	(223)	10,419
其 他	2,640	1,952	-	7	4,599
	<u>\$ 144,727</u>	<u>(\$ 1,588)</u>	<u>\$ 2,035</u>	<u>(\$ 513)</u>	<u>\$ 144,661</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異

採權益法認列之國外收益	\$ 380,749	\$ 64,044	\$ -	(\$ 484)	\$ 444,309
國外營運機構兌換差額	33,680	-	(20,736)	-	12,944
土地增值稅準備	8,894	-	-	-	8,894

(接次頁)

(承前頁)

	認列於其他				
	年 初 餘 額	認列於損益	綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
未實現兌換利					
益	\$ 5,569	(\$ 5,569)	\$ -	\$ -	\$ -
其 他	<u>1,054</u>	<u>(136)</u>	<u>-</u>	<u>(29)</u>	<u>889</u>
	<u>\$ 429,946</u>	<u>\$ 58,339</u>	<u>(\$ 20,736)</u>	<u>(\$ 513)</u>	<u>\$ 467,036</u>

(五) 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
可減除暫時性差異			
國外投資減損損失	<u>\$173,668</u>	<u>\$173,668</u>	<u>\$167,668</u>

(六) 兩稅合一相關資訊

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$534,051</u>	<u>\$562,953</u>	<u>\$507,763</u>

102 年預計及 101 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 17.82% 及 19.71%。

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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應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 102 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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 100 年度以前之所得稅申報案，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年度	101年度
基本每股盈餘		
屬於普通股股東之淨利	<u>\$1,159,458</u>	<u>\$987,772</u>

(二) 分母－股數（千股）

	102年度	101年度
普通股已發行加權平均股數	231,390	231,390
具稀釋作用之潛在普通股		
員工紅利	<u>5,432</u>	<u>6,047</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>236,822</u>	<u>237,437</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，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。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，合併公司對租賃倉庫並無優惠承購權。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
1 年 內	\$ 15,860	\$ 15,860	\$ 15,860
超過 1 年但不超過 5 年	<u>2,643</u>	<u>18,504</u>	<u>34,364</u>
	<u>\$ 18,503</u>	<u>\$ 34,364</u>	<u>\$ 50,224</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	102年度	101年度
最低租賃給付	<u>\$15,105</u>	<u>\$15,105</u>

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（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司資本結構係由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。

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

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第1至3級。

(1) 第 1 級公允價值衡量係指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 12 月 31 日</u>				
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	\$274,711	\$ -	\$ -	\$274,711
未上市（櫃）及興櫃有價證券	-	-	170,007	170,007
基金受益憑證	108,718	-	-	108,718
國外上市公司有價證券	<u>46,242</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>46,242</u>
合 計	<u>\$429,671</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$170,007</u>	<u>\$599,678</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				
上市（櫃）公司可轉換公司債	<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 1 月 1 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市（櫃）公司可轉換公司債	<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 年度無第 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 年度	101 年度
備供出售 無公開報價權益工具投資		
年初餘額	\$135,700	\$195,000
認列於損益	-	(26,027)
認列於其他綜合損益		
益	32,089	3,620
購買	2,218	-
自第 3 級轉出	-	(36,893)
年底餘額	<u>\$170,007</u>	<u>\$135,700</u>

101 年度持有無公開報價權益工具投資－悅城公司，因其於 101 年 11 月上市，故公允價值自第 3 級轉至第 1 級。

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，且帳列於其他權益項目之備供出售金融資產未實現損益（請參閱附註二一）。

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。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生性金融工具係以市場價格為公允價值。非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。

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

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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
金 融 資 產			
透過損益按公允價值衡量－持 有供交易	\$ -	\$ 93,285	\$ 101,405
放款及應收款（註一）	13,517,828	11,946,527	10,123,777
備供出售金融資產	599,678	615,146	620,014
金 融 負 債			
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）	12,343,115	10,673,142	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（含一年內到期）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)，請參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

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外幣升值1%時，將使稅前淨利增加(減少)之金額；當新台幣相對於外幣貶值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數(正數)。

	外 幣 之	影 響
	102 年度	101 年度
美 金	\$ 2,609	\$ 8,471
人 民 幣	(9,084)	(6,783)

(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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
具現金流量利率風 險			
金融資產	\$ 2,799,943	\$ 2,719,640	\$ 2,041,248
金融負債	4,069,343	3,318,399	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 年度之稅前淨利將減少／增加 12,694 千元及 5,988 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 年度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 5,997 千元。

若權益價格上漲／下跌 1%，101 年度稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 933 千元。101 年度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 6,151 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12月31日暨101年12月31日及1月1日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 3,067,557 千元、4,293,370 千元及 4,675,972 千元。

非衍生金融負債流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按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銀行借款，係列於下表最早之期間內，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。

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 12 月 31 日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 4,937,676	\$ 1,443,784	\$ 4,652	\$ -	\$ 6,386,112
浮動利率工具	1,760,752	556,355	1,720,400	107,723	4,145,230
固定利率工具	1,585,479	152,937	-	-	1,738,416
財務保證負債	<u>821,390</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>821,390</u>
	<u>\$ 9,105,297</u>	<u>\$ 2,153,076</u>	<u>\$ 1,725,052</u>	<u>\$ 107,723</u>	<u>\$ 13,091,148</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	<u>612,379</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>612,379</u>
	<u>\$ 7,035,073</u>	<u>\$ 2,685,968</u>	<u>\$ 1,540,440</u>	<u>\$ 130,561</u>	<u>\$ 11,392,042</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	<u>-</u>	<u>579,058</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>579,058</u>
	<u>\$ 5,626,526</u>	<u>\$ 3,210,740</u>	<u>\$ 1,556,140</u>	<u>\$ 140,787</u>	<u>\$ 10,534,193</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。惟依財務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。

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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

1. 銷 貨

	102年度	101年度
關 係 人 類 別		
關聯企業及其子公司	\$190,030	\$173,234
其他關係人	<u>31,196</u>	<u>36,691</u>
	<u>\$221,226</u>	<u>\$209,925</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。

2. 進 貨

	102年度	101年度
關 係 人 類 別		
關聯企業及其子公司	\$ 419,117	\$ 526,047
其他關係人	<u>1,068,393</u>	<u>912,185</u>
	<u>\$1,487,510</u>	<u>\$1,438,232</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. 佣金收入及支出

	佣 金 收 入	佣 金 支 出
102年度		
關聯企業	\$ 9,953	\$ -
其他關係人	<u>-</u>	<u>2,434</u>
	<u>\$ 9,953</u>	<u>\$ 2,434</u>
101年度		
關聯企業	\$ 1,200	\$ -
其他關係人	<u>-</u>	<u>2,174</u>
	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 2,174</u>

4. 應收關係人款項

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>應 收 票 據</u>			
關聯企業及其子公司	<u>\$ 1,069</u>	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 164</u>
<u>應 收 帳 款 — 關 係 人</u>			
關聯企業及其子公司	\$ 56,765	\$ 56,369	\$ 37,708
其他關係人	<u>3,720</u>	<u>9,509</u>	<u>11,433</u>
	<u>\$ 60,485</u>	<u>\$ 65,878</u>	<u>\$ 49,141</u>
<u>其他應收款 — 關係人</u>			
關聯企業及其子公司	\$ 2,940	\$ 3,405	\$ 5,084
其他關係人	<u>9</u>	<u>10</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,949</u>	<u>\$ 3,415</u>	<u>\$ 5,084</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

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>應 付 票 據 — 關 係 人</u>			
關聯企業及其子公司	\$ 765	\$ 284	\$ 589
其他關係人	<u>231,429</u>	<u>201,523</u>	<u>199,807</u>
	<u>\$ 232,194</u>	<u>\$ 201,807</u>	<u>\$ 200,396</u>
<u>應 付 帳 款 — 關 係 人</u>			
關聯企業及其子公司	\$ 101,318	\$ 149,358	\$ 138,571
其他關係人	<u>132,631</u>	<u>124,921</u>	<u>103,210</u>
	<u>\$ 233,949</u>	<u>\$ 274,279</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。

(二) 管理諮詢服務收入

本公司與關係人簽定產業諮詢、委任管理服務及 SAP 導入合約，合約期間至 104 年 12 月底，約定由本公司提供相關之管理諮詢服務，102 及 101 年度向關係人收取之服務收入，列入營業外收入（什項收入）項下，其明細如下：

	102 年度	101 年度
關聯企業及其子公司	<u>\$ 12,181</u>	<u>\$ 3,846</u>

(三) 租金收入

本公司出租與關係人部分房屋及建築以及電腦軟硬體，其中房屋及建築租約至 104 年 3 月止，電腦軟硬體租約至 103 年 12 月止，102 及 101 年度按月向關係人收取之租金收入，其明細如下：

關 係 人 類 別	102年度	101年度
關聯企業	\$ 4,194	\$ 4,296
其他關係人	24	24
	<u>\$ 4,218</u>	<u>\$ 4,320</u>

(四) 背書保證及背書保證手續費收入

1. 背書保證

關 係 人 類 別	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
關聯企業及其子公司	\$ 1,087,710	\$ 1,138,880	\$ 942,475
其他關係人	25,194	19,380	9,690
	<u>\$ 1,112,904</u>	<u>\$ 1,158,260</u>	<u>\$ 952,165</u>

2. 背書保證手續費收入

	102年度	101年度
關聯企業	\$ 692	\$ 471
其他關係人	22	19
	<u>\$ 714</u>	<u>\$ 490</u>

(五) 對主要管理階層之獎酬

102 及 101 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 90,909	\$ 84,671
退職後福利	2,664	4,722
其他長期員工福利	322	296
	<u>\$ 93,895</u>	<u>\$ 89,689</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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 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
不動產廠房及設備			
自有土地	274,672	248,837	248,837
房屋及建築	<u>218,270</u>	<u>221,063</u>	<u>232,006</u>
	<u>\$493,262</u>	<u>\$470,220</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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
美 金	\$ 13,562	\$ 6,996	\$ 13,532
日 幣	13,860	16,740	-
新 台 幣	67,559	56,852	88,651

（二）合併公司未認列之合約承諾如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$377,790</u>	<u>\$288,182</u>	<u>\$ -</u>

102 年 12 月 31 日包含購置土地及建物合約如下：

子公司 Wah Lee Tech 於 101 年 9 月 28 日與非關係人簽訂預購座落於新加坡之不動產合約，供營業處使用，合約總價款 110,638 千元（新加坡幣 4,692 千元），截至 102 年 12 月 31 日，已支付價款 49,675 千元（新加坡幣 1,943 千元），列入預付設備款。未來價款依合約訂定之工程進度給付，工程預計完成日為 108 年 6 月 30 日。

子公司東莞華港於 102 年 1 月 25 日與非關係人簽訂預購座落於中國重慶市之不動產合約，供營業處使用，合約總價款 71,159 千元（人民幣 14,449 千元），截至 102 年 12 月 31 日，已支付價款 71,159 千元（人民幣 14,449 千元），列入預付設備款。未來價款依合約訂定之工程進度給付，工程預計完成日為 103 年 8 月 30 日。

(三) 合併公司背書保證情形詳附註二八及附表二。

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 12 月 31 日								
貨幣性項目之金融資產								
美 金	\$	149,540	29.805	(美金：新台幣)		\$	4,457,030	
美 金		32,412	7.8	(美金：港幣)			252,816	
美 金		18,591	6.052	(美金：人民幣)			112,515	
人 民 幣		160,388	4.9248	(人民幣：新台幣)			789,881	
人 民 幣		97,985	1.2815	(人民幣：港幣)			125,557	
日 幣		991,865	0.2839	(日幣：新台幣)			381,658	
日 幣		163,742	0.0738	(日幣：港幣)			12,084	
日 幣		96,626	0.0577	(日幣：人民幣)			5,575	
港 幣		190	0.7862	(港幣：人民幣)			150	
貨幣性項目之金融負債								
美 金		142,718	29.805	(美金：新台幣)			4,253,712	
美 金		29,539	7.8	(美金：港幣)			230,403	
美 金		76,808	6.052	(美金：人民幣)			599,102	
人 民 幣		5,522	1.2815	(人民幣：港幣)			7,075	
日 幣		1,286,014	0.2839	(日幣：新台幣)			365,100	
日 幣		67,756	0.0738	(日幣：港幣)			5,000	
日 幣		40,559	0.0577	(日幣：人民幣)			2,340	
港 幣		133	0.7862	(港幣：人民幣)			104	
101 年 12 月 31 日								
貨幣性項目之金融資產								
美 金		155,291	29.04	(美金：新台幣)			4,509,664	
美 金		28,002	7.75	(美金：港幣)			813,164	
美 金		12,625	6.2251	(美金：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	

(接次頁)

(承前頁)

		外	幣 匯	率 帳 面 金 額	
貨幣性項目之金融負債					
美 金	\$	140,277	29.04	(美金：新台幣)	\$ 4,073,647
美 金		20,113	7.75	(美金：港幣)	584,080
美 金		64,699	6.2251	(美金：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 1 月 1 日					
貨幣性項目之金融資產					
美 金		109,384	30.275	(美金：新台幣)	3,311,587
美 金		26,850	7.769	(美金：港幣)	812,871
美 金		13,048	6.3007	(美金：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	(美金：新台幣)	2,881,468
美 金		20,382	7.769	(美金：港幣)	617,059
美 金		63,764	6.3007	(美金：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 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 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 3 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：附表四。
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：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註八及二七。
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：附表八。
11. 被投資公司資訊：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

	進	估進貨 貨 %	應付帳款	估應付 帳款 %
上海怡康	\$ 29,360	-	\$ 1,321	-
東莞華港	<u>1,781</u>	<u>-</u>	<u>171</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 31,141</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,492</u>	<u>-</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	估銷貨 貨 %	應收帳款	估應收 帳款 %
上海怡康	\$ 1,334,693	5	\$ 331,582	6
東莞華港	96,229	-	24,926	-
寧波長宏	<u>2,301</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,433,223</u>	<u>5</u>	<u>\$ 356,508</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。

本公司替上海怡康及東莞華港背書保證，102 年度收取之手續費收入分別為 2,241 千元及 541 千元。

本公司 102 年度對上海怡康之佣金收入及佣金支出分別為 3,331 千元及 29,857 千元。

本公司替東莞華港代付費用，102 年度收取之其他收入為 671 千元。

本公司截至 102 年 12 月 31 日對上海怡康之其他應收款為 59,542 千元，對上海怡康及東莞華港之應付費用分別為 6,243 千元及 36 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，請參閱附註四說明，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

(一) 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 年度													
來自母公司及合併子公司以外 客戶之收入	\$21,897,473		\$ 6,019,301		\$ 5,564,784		\$ 916,840		\$ -				\$34,398,398
來自母公司及合併從屬公司之 收入	<u>3,065,358</u>		<u>56,198</u>		<u>82,483</u>		<u>89</u>		<u>(3,204,128)</u>				-
收入合計	<u>\$24,962,831</u>		<u>\$ 6,075,499</u>		<u>\$ 5,647,267</u>		<u>\$ 916,929</u>		<u>(\$ 3,204,128)</u>				<u>\$34,398,398</u>
部門營業利益	\$ 464,562		\$ 273,410		\$ 268,754		\$ 12,062		\$ -				\$ 1,018,788
其他收入	66,332		33,497		93,043		3,557		-				196,429
其他利益及損失	151,541		31,518		15,990		336		-				199,385
財務成本	(48,589)		(16,004)		(13,612)		(2,360)		-				(80,565)
營運部門稅前淨利	633,846		322,421		364,175		13,595		-				1,334,037
所得稅費用	(226,387)		(60,419)		(109,084)		(3,886)		-				(399,776)
營運部門稅後淨利	<u>\$ 407,459</u>		<u>\$ 262,002</u>		<u>\$ 255,091</u>		<u>\$ 9,709</u>		<u>\$ -</u>				<u>934,261</u>
採用權益法之關聯企業損益份 額													<u>304,762</u>
合併淨利													<u>\$ 1,239,023</u>
可辨認資產	<u>\$10,547,898</u>		<u>\$ 3,795,229</u>		<u>\$ 4,377,781</u>		<u>\$ 1,093,638</u>		<u>(\$ 726,858)</u>				<u>\$19,087,688</u>
商 譽													<u>31,654</u>
採用權益法之投資													<u>4,007,683</u>
資產合計													<u>\$23,127,025</u>
負債合計	<u>\$ 9,117,394</u>		<u>\$ 2,127,040</u>		<u>\$ 2,309,444</u>		<u>\$ 608,911</u>		<u>(\$ 691,492)</u>				<u>\$13,471,297</u>
101 年度													
來自母公司及合併子公司以外 客戶之收入	\$20,201,511		\$ 5,172,371		\$ 5,366,801		\$ 804,591		\$ -				\$31,545,274
來自母公司及合併從屬公司之 收入	<u>2,926,070</u>		<u>38,423</u>		<u>92,142</u>		<u>5,633</u>		<u>(3,062,268)</u>				-
收入合計	<u>\$23,127,581</u>		<u>\$ 5,210,794</u>		<u>\$ 5,458,943</u>		<u>\$ 810,224</u>		<u>(\$ 3,062,268)</u>				<u>\$31,545,274</u>
部門營業利益	\$ 400,475		\$ 221,462		\$ 208,913		\$ 12,761		\$ -				\$ 843,611
其他收入	52,167		19,151		82,770		1,616		-				155,704
其他利益及損失	(10,388)		4,283		8,500		(14,655)		-				(12,260)
財務成本	(45,859)		(13,407)		(19,107)		(1,148)		-				(79,521)
營運部門稅前淨利	396,395		231,489		281,076		(1,426)		-				907,534
所得稅費用	(169,671)		(37,821)		(64,017)		(4,918)		-				(276,427)
營運部門稅後淨利	<u>\$ 226,724</u>		<u>\$ 193,668</u>		<u>\$ 217,059</u>		<u>(\$ 6,344)</u>		<u>\$ -</u>				<u>631,107</u>
採用權益法之關聯企業損益份 額													<u>415,701</u>
合併淨利													<u>\$ 1,046,808</u>
可辨認資產	<u>\$10,237,637</u>		<u>\$ 3,975,100</u>		<u>\$ 3,704,238</u>		<u>\$ 1,577,064</u>		<u>(\$ 2,670,087)</u>				<u>\$16,823,952</u>
商 譽													<u>31,186</u>
採用權益法投資													<u>3,511,235</u>
資產合計													<u>\$20,366,373</u>
負債合計	<u>\$ 8,422,292</u>		<u>\$ 1,622,714</u>		<u>\$ 1,972,526</u>		<u>\$ 1,253,819</u>		<u>(\$ 1,653,037)</u>				<u>\$11,618,314</u>

合併公司營運部門之會計政策與附註四所述之重大會計政策之彙總說明並無重大不一致。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。

(二) 其他部門資訊

	折舊與攤銷		非流動資產 本年度增加數	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
華立企業	\$ 53,244	\$ 62,954	\$ 18,321	\$ 17,638
上海怡康	13,538	10,554	34,279	3,108
香港華港	12,339	10,468	66,393	3,893
其 他	5,936	1,445	369,460	108,146
	<u>\$ 85,057</u>	<u>\$ 85,421</u>	<u>\$488,453</u>	<u>\$132,785</u>

(三) 主要產品及勞務之收入

合併公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	102 年度	101 年度
IT 電子通訊產業	\$ 11,965,676	\$ 11,938,658
半導體產業	6,041,368	5,239,344
光電產業	4,493,977	4,114,182
PCB／主機板產業	2,602,734	2,512,280
FPD 產業	7,646,639	5,956,998
其 他	1,648,004	1,783,812
	<u>\$ 34,398,398</u>	<u>\$ 31,545,274</u>

(四) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	102 年度	101 年度	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日
台 灣	\$ 15,392,926	\$ 13,441,835	\$ 766,217	\$ 801,140
中國大陸	14,686,838	13,778,925	290,201	215,406
其 他	4,318,634	4,324,514	473,304	109,780
	<u>\$ 34,398,398</u>	<u>\$ 31,545,274</u>	<u>\$ 1,529,722</u>	<u>\$ 1,126,326</u>

非流動資產不包括分類為退職後福利資產、金融工具及遞延所得稅資產及商譽。

(五) 重要客戶資訊

102 及 101 年度並無來自單一客戶之收入達合併公司營業收入淨額之 10% 以上者。

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 年度之合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其編製基礎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

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如下：

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節：詳附表九。
2. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節：詳附表十。
3. 101 年度合併綜合損益表項目之調節：詳附表十一。
4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

(1) 企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用 IFRS 3「企業合併」。因此，於 101 年 1 月 1 日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依 100 年 12 月 31 日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之關聯企業。

(2) 認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

(3) 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。此外，合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

(4) 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換至 IFRSs 日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

(5) 股份基礎給付交易

合併公司對所有轉換至 IFRSs 日前已給予並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用 IFRS 2「股份基礎給付」之規定。

(6) 先前已認列金融工具之指定

合併公司選擇於轉換至 IFRSs 日將原以成本衡量之權益投資指定為備供出售金融資產。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下會計政策差異中說明。

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	會計議題	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。 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。

（接次頁）

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
		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。
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。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
	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。 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。
	其他長期員工福利	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一認股權	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。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
	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，屬非以公允價值衡量且公平價值變動認列為損益之權益證券投資，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。

6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，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係符合現金之定義。依IAS 7「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，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。因此，合併公司101年12月31日及1月1日之定期存款分別計1,680,295千元及791,176千元因屬投資目的，依IFRSs之規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依IAS 7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依IFRSs之規定，合併公司101年度利息收現數65,542千元、利息支付數79,491千元與股利收現數194,927千元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

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 12 月 31 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	是否為關係人	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 性 質	業 務 往 來 金 額	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因	提 列 備 抵 帳 金 額	擔 保		品 對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註 二)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 三)
					(註 一)			(%)					名 稱	價 值		
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	是	\$ 120,658 (RMB24,500 千元)	\$ -	\$ -	-	短期營運週轉用	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 894,596	\$ 1,789,192

註一：人民幣按即期匯率 RMB\$1=\$4.9248 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 12 月 31 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 公司名稱	對單一企業背書 保證限額（註一）	本期最高背書 保證餘額（註三）	期 末 背 書 保證餘額（註三）	期 實 際 動 支 金 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報告淨值 之比率（%）	背 書 保 證 最 高 限 額 （ 註 二 ）	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	
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 依其持股比率對其背書之公 司	\$ 1,789,192	\$ 500,000	\$ 432,000	\$ 249,949	\$ -	5	\$ 4,472,981	-	-	-
		華旭科技公司	因共同投資關係由各出資股東 依其持股比率對其背書之公 司	1,789,192	25,194	25,194	6,977	-	-	4,472,981	-	-	-
		華港工業物品（香港）有限公 司	本公司之子公司	1,789,192	449,757 (USD 15,090 千元)	449,757 (USD 15,090 千元)	331,982	-	5	4,472,981	是	-	-
		上海怡康化工材料有限公司	本公司之子公司	1,789,192	564,109 (USD 18,927 千元)	564,109 (USD 18,927 千元)	484,629	-	6	4,472,981	是	-	是
		東莞華港國際貿易有限公司	本公司之子公司	1,789,192	596,100 (USD 20,000 千元)	596,100 (USD 20,000 千元)	357,847	-	7	4,472,981	是	-	是
		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	1,789,192	120,000	120,000	48,016	-	1	4,472,981	是	-	是
		上海華長貿易有限公司	因共同投資關係由各出資股東 依其持股比率對其背書之公 司	1,789,192	655,710 (USD 22,000 千元)	655,710 (USD 22,000 千元)	564,464	-	7	4,472,981	-	-	是
		Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd.	本公司之子公司	1,789,192	417,270 (USD 14,000 千元)	372,563 (USD 12,500 千元)	302,471	-	4	4,472,981	是	-	-
		Wah Lee Korea Ltd.	本公司之子公司	1,789,192	11,922 (USD 400 千元)	-	-	-	-	4,472,981	是	-	-
		Skypower 合同會社	本公司之子公司	1,789,192	182,832 (JPY 644,000 千元)	182,832 (JPY 644,000 千元)	167,863	-	2	4,472,981	是	-	-

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=\$29.805 換算；日幣按即期匯率 JPY\$1=\$0.2839 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 12 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 或股權淨值	
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	\$ 17,920	-	\$ 17,920	
	復華華人世紀基金	-	備供出售金融資產－流動	1,833,750	25,416	-	25,416	
	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	19,952	-	19,952	
	瀚亞全球高收益債券基金 A	-	備供出售金融資產－流動	1,675,238	20,542	-	20,542	
	摩根亞太高息平衡基金累積型	-	備供出售金融資產－流動	1,729,535	19,888	-	19,888	
	中國信託全球新興市場策略債券基金	-	備供出售金融資產－流動	500,000	5,000	-	5,000	
					<u>\$ 108,718</u>		<u>\$ 108,718</u>	
	股票							
	台灣 50	-	備供出售金融資產－流動	500,000	\$ 29,350	-	\$ 29,350	
	寶富櫃	-	備供出售金融資產－流動	666,000	7,912	-	7,912	
	中華電信公司	-	備供出售金融資產－流動	100,000	9,310	-	9,310	
	臻鼎科技公司	-	備供出售金融資產－流動	110,250	7,916	-	7,916	
	達輝光電公司	-	備供出售金融資產－流動	1,000,000	9,744	-	9,744	
	悅城科技公司	-	備供出售金融資產－流動	2,377,491	<u>181,403</u>	-	<u>181,403</u>	
					<u>\$ 245,635</u>		<u>\$ 245,635</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	2,199,438	\$ 38,820	3.23	\$ 38,820	
	JSR Corp.	-	備供出售金融資產－非流動	80,000	46,242	0.03	46,242	
	Wah Yuen Technology Holding Limited	-	備供出售金融資產－非流動	1,968,180	73,290	0.75	73,290	
	晶宜科技公司	-	備供出售金融資產－非流動	1,590,306	18,809	16.94	18,809	
	聯勝光電公司	-	備供出售金融資產－非流動	679,913	-	0.36	-	
	華旭科技公司	-	備供出售金融資產－非流動	9,497	30,644	19.38	30,644	
	台灣精材科技公司	-	備供出售金融資產－非流動	1,463,632	14,724	8.08	14,724	

(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 (%)	公 允 價 值 或 股 權 淨 值	
	Univision Technology Holdings	-	備供出售金融資產－非流動	38,794,190	\$ -	9.10	\$ -	註 註 註 註
	鎮宇通訊公司	-	備供出售金融資產－非流動	266,811	1,616	2.92	1,616	
	Kotura, Inc.	-	備供出售金融資產－非流動	295	-	-	-	
	Dicon Corp.	-	備供出售金融資產－非流動	57,143	-	0.28	-	
	悠景科技公司	-	備供出售金融資產－非流動	400	-	-	-	
	台菌生技公司	-	備供出售金融資產－非流動	2,000,000	<u>13,559</u> <u>\$ 237,704</u>	6.67	<u>13,559</u> <u>\$ 237,704</u>	
SHC Holding Ltd.	廣州悠廣光電科技有限公司	-	備供出售金融資產－非流動		<u>\$ 4,783</u>	12.82	<u>\$ 4,783</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>\$ 2,839</u>	16.67	<u>\$ 2,839</u>	

註：未取得該被投資公司報表。

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 12 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	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	(\$ 1,334,693)	(5)	月結 60~90 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	\$ 331,582	5	註
	華港工業物品（香港）有限公司	子公司	銷 貨	(1,487,686)	(6)	月結 30~120 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	208,600	3	註
	Skypower 合同會社	子公司	銷 貨	(140,721)	(1)	月結 90 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	-	-	註
	華宏新技公司	採用權益法之被投資公司	銷 貨	(103,216)	(1)	月結 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	13,492	-	
	華旭科技公司	為該公司之法人董監事	進 貨	840,042	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	(308,507)	(8)	
	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	進 貨	115,477	-	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	(34,447)	(1)	
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	(736,417)	(19)	月結 60 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	395,842	36	註
	長華塑膠公司	採用權益法之被投資公司	進 貨	129,639	4	月結 90 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	(25,407)	(6)	

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 12 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 人	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	\$ 391,124 (註一及三)	4.47	\$ -	-	\$ 188,582	\$ -
	華港工業物品（香港）有限公司	子公司	261,222 (註二及三)	6.53	-	-	200,048	-
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	395,842	2.20	-	-	-	-

註一：包含應收帳款 331,582 千元及其他應收款 59,542 千元。

註二：包含應收帳款 208,600 千元及其他應收款 52,622 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 12 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		期 末 持 有 被 投 資 公 司		本期認列之投資		本期被投資公司股利分派情形		備 註	
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 %	帳 面 金 額	本期（損）益	（損）益（註一）	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	\$ 2,285,295	\$ 264,896	\$ 264,848	-	\$ -	子公司，註二
	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	1,709,634	417,042	223,866	-	-	子公司，註二
	長華電材公司	高 雄 市	IC 封裝材料及設備之代理等業務	471,338	392,820	21,989,131	27.69	1,302,027	440,960	123,395	608	60,779	關聯企業
	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	669,976	171,425	68,570	-	64,000	關聯企業
	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	1,222,609	91,751	23,529	-	38,945	關聯企業
	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	188,617	40,844	14,295	-	4,252	關聯企業
	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	6,200	(37)	(31)	-	-	子公司，註二
	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	5,005	(2,623)	(2,488)	-	-	子公司，註二
	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	126,095	(3,217)	(2,240)	-	-	子公司，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	銷售工業原材料	373,660	373,660	-	100.00	796,600	120,342	120,342	-	-
	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	1,545,249	268,867	188,206	-	-	子公司，註二

（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			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 一)	本 期 被 投 資 公 司 股 利 分 派 情 形		備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			股 票 股 利 (千 股)	現 金 股 利	
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	\$ 560,127	\$ 56,851	\$ 56,851	-	\$ 31,990	子公司，註二
	Global SYK Holding Ltd.	模里西斯	國際投資業務	340,960	340,960	10,350,000	100.00	967,866	1,990	1,990	-	-	子公司，註二
	Wah Lee Machinery Trading Limited	維京群島	國際貿易業務	331	331	10,000	100.00	1,819	(498)	(498)	-	-	子公司，註二
	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	190,490	13,502	13,502	-	-	子公司，註二
	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	1,487,172	417,042	193,120	-	-	子公司，註二
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	508,560	199,793	59,938	-	31,948	關聯企業
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	115,894	49,085	15,035	-	-	關聯企業

註一：本期認列之投資損益包含順、逆流交易產生之未實現收益以及集團公司間未實現銷貨依買方稅率之調整。

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

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

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	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本 期 認 列 投 資 (損) 益 (註 六)	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	-	-	-	120,342	100	120,342	796,600	-	
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)	268,867	70	188,206	1,545,249	- (註一)
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)	199,793	30	59,938	508,560	- (註一)
	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	-	4,783	-	
Wah Yuen Technology Holding Limited	巨寶精密加工（江蘇）有限公司（原句容華葉新技有限公司）	鎂合金成型品之產銷	美金 380,000,000 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	\$1,617,295 (美金 39,325 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、101 及 102 年共計發放盈餘美金 3,684 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，SHC Holding Ltd.於 102 年發於盈餘美金 1,102 千元予 Wah Lee Holding Ltd.，惟截至 102 年 12 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 3,917 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。

註六：投資損益係經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告認列。

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 12 月 31 日

附表八

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	\$ 1,334,693	依合約規定	4
				佣金收入	3,331	依合約規定	-
				其他收入	2,241	依合約規定	-
				應收帳款	331,582	依合約規定	1
				其他應收款	59,542	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	1,487,686	依合約規定	4
				佣金收入	163	依合約規定	-
				其他收入	32,525	依合約規定	-
				應收帳款	208,600	依合約規定	1
				其他應收款	52,622	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	96,229	依合約規定	-
				其他收入	671	依合約規定	-
				應收帳款	24,926	依合約規定	-
		Wah Lee Tech (Singapore)	母公司對子公司	銷貨收入	413	依合約規定	-
				其他收入	3,800	依合約規定	-
				應收帳款	243	依合約規定	-
				其他應收款	3,493	依合約規定	-
1	上海怡康公司	Skypower 合同會社	母公司對子公司	銷貨收入	140,721	依合約規定	-
				佣金收入	2,122	依合約規定	-
		Wah Lee Machinery Trading Limited	母公司對子公司	銷貨收入	29,360	依合約規定	-
				佣金收入	29,857	依合約規定	-
		本公司	子公司對母公司	應收帳款	1,321	依合約規定	-
				其他應收款	6,243	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	12,894	依合約規定	-
				應收帳款	3,487	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	\$ 10,372	依合約規定	-
					應收帳款	593	依合約規定	-
					銷貨收入	15,364	依合約規定	-
					佣金收入	10,621	依合約規定	-
3	東莞華港國際貿易有限公司	本公司	子公司對母公司		應收帳款	1,070	依合約規定	-
					其他應收款	1,734	母公司代收款項	-
					銷貨收入	12,620	依合約規定	-
					銷貨收入	736,417	依合約規定	2
4	Wah Lee Tech (Singapore)	本公司	子公司對子公司		應收帳款	395,842	依合約規定	2
					銷貨收入	1,781	依合約規定	-
					其他收入	541	依合約規定	-
					其他應收款	36	依合約規定	-
5	上海怡康化工材料有限公司	本公司	子公司對子公司		應收帳款	171	依合約規定	-
					銷貨收入	15,812	依合約規定	-
					應收帳款	2,288	依合約規定	-
					銷貨收入	59	依合約規定	-
6	華港工業物品（香港）有限公司	本公司	子公司對子公司		銷貨收入	89	依合約規定	-
					應收帳款	48	依合約規定	-
					銷貨收入			
					應收帳款			

華立企業股份有限公司及子公司

民國 101 年度合併綜合損益表項目之調節

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 I F R S s 之 影 響	IFRSs	
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目 說 明 (註)
營業收入		營業收入	
銷貨收入淨額	\$ 31,329,267	\$ 31,329,267	銷貨收入淨額
佣金收入淨額	176,352	176,352	佣金收入淨額
其他營業收入淨額	39,655	39,655	其他營業收入淨額
	<u>31,545,274</u>	<u>31,545,274</u>	營業收入合計
營業成本		營業成本	
銷貨成本	28,667,865	28,667,865	銷貨成本
其他營業成本	19,524	19,524	其他營業成本
合 計	<u>28,687,389</u>	<u>28,687,389</u>	營業成本合計
營業毛利	<u>2,857,885</u>	<u>2,857,885</u>	營業毛利
營業費用		營業費用	
推銷費用	1,648,529	1,643,999	推銷費用 I、J
管理費用	374,964	370,275	管理費用 I、J、H
合 計	<u>2,023,493</u>	<u>2,014,274</u>	營業費用合計
營業淨利	<u>834,392</u>	<u>843,611</u>	營業淨利
營業外收入及利益		營業外收入及支出	
利息收入	65,542	65,542	利息收入
權益法認列之投資收益	417,542	415,701	採用權益法之關聯企業之份額 註二
處分固定資產利益	1,456	1,456	處分不動產、廠房及設備利益
處分投資利益	4,101	4,201	處分投資利益
兌換利益淨額	20,316	20,316	外幣兌換利益
金融資產評價利益	2,182	2,182	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 O
金融負債評價利益	939	939	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益
什項收入	90,162	90,162	什項收入
合 計	<u>602,240</u>	<u>600,499</u>	
營業外費用及損失			
利息費用	79,521	79,521	利息費用
處分固定資產損失	2,956	2,956	處分不動產、廠房及設備損失
減損損失	26,027	26,027	減損損失
什項支出	12,670	12,371	什項支出 H
合 計	<u>121,174</u>	<u>120,875</u>	營業外收入及支出合計
繼續營業單位稅前淨利	1,315,458	1,323,235	稅前淨利
所 得 稅	275,263	276,427	所得稅費用 B、I、J
合併總淨利	<u>\$ 1,040,195</u>	<u>1,046,808</u>	合併總淨利
		(102,905)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		234,385	備供出售金融商品未實現利益
		(11,972)	確定福利計畫精算損失
		12,838	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額
		<u>22,771</u>	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益
		<u>155,117</u>	本年度其他綜合損益（稅後淨額）
		<u>\$ 1,201,925</u>	本年度綜合損益總額
歸屬予：			淨利歸屬於：
母公司股東淨利	\$ 981,127	\$ 987,772	本公司業主
少數股權淨利	59,068	59,036	非控制權益
	<u>\$ 1,040,195</u>	<u>\$ 1,046,808</u>	

（接次頁）

(承前頁)

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則			轉 換 至 I F R S s 之 影 響		I F R S s		項 目	說 明 (註)
項	目	金 額	表 達	差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項		
					\$ 1,127,267	綜 合 損 益 歸 屬 於 :		
					74,658	本 公 司 業 主		
					<u>\$ 1,201,925</u>	非 控 制 權 益		

註一：差異調節項次說明參閱附註三四項下(二) 4. IFRS 1 之豁免選項及 2.轉換至 IFRSs 之重大調節說明。

註二：係認列關聯企業衡量差異數，按持股比例認列調整。