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103及102年第1季

地址：801高雄市前金區中正四路235號10樓

電話：(07)216-4311

§目　　錄§

項　　目	頁　　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	11～17	三
(四)重大會計政策之彙總說明	17～19	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19	五
(六)重要會計項目之說明	19～44	六～二六
(七)關係人交易	44～48	二七
(八)質抵押資產	48	二八
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48～49	二九
(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	49～50	三十
(十三)附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊	50～51、54～64	三一
2.轉投資事業相關資訊	50～51、54～64	三一
3.大陸投資資訊	51～52、61～62	三一
(十四)部門資訊	52～53	三二

Deloitte.
勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan, ROC

Tel :+886 (2) 2545-9988
Fax:+886 (2) 2545-9966
www.deloitte.com.tw

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 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告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，故無法對上開合併財務報告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告之非重要子公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日資產總額分別為新台幣（以下同）3,774,115 千元及 2,834,702 千元，分別占合併資產總額之 16%及 13%；負債總額分別為 1,365,331 千元及 754,320 千元，分別占合併負債總額之 10%及 6%；暨民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合淨利分別為 12,376 千元及 62,413 千元，分別占合併綜合淨利之 4%及 12%，暨合併財務報告附註三一及三二所揭露子公司有關資訊，係依據該等非重要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十二所述，華立企業公司及其子公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日部分採用權益法之投資餘額分別為 2,077,324 千元及 2,223,046 千元，暨其民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之關聯企業收益之份額分別為 28,131 千元及 65,148 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，除上段所述該等非重要子公司及部分採用權益法之被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 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　103　年　5　月　13　日

華立企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 103 年 3 月 31 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	103年3月31日（經核閱） 金額	%	102年12月31日（經查核） 金額	%	102年3月31日（經核閱） 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 2,470,902	10	$ 2,984,593	13	$ 1,573,630	7
1125	備供出售金融資產－流動（附註八）	421,837	2	354,353	2	364,732	2
1150	應收票據（附註九及二七）	1,056,033	5	1,009,772	5	865,949	4
1170	應收帳款（附註九）	8,700,564	37	8,402,465	36	7,716,190	37
1180	應收帳款－關係人（附註九及二七）	81,728	-	60,485	-	30,462	-
1200	其他應收款	38,254	-	37,905	-	66,293	-
1210	其他應收款－關係人（附註二七）	2,706	-	2,949	-	3,664	-
1220	當期所得稅資產	-	-	1,382	-	-	-
130X	存貨（附註十）	3,280,607	14	3,081,312	13	2,687,038	13
1410	預付款項及其他	325,206	1	205,557	1	398,969	2
1476	其他金融資產－流動（附註十一）	1,236,445	5	932,945	4	1,443,579	7
11XX	流動資產總計	17,614,282	74	17,073,718	74	15,150,506	72
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註七）	-	-	-	-	93,510	1
1523	備供出售金融資產－非流動（附註八）	246,515	1	245,325	1	505,534	2
1550	採用權益法之投資（附註十二）	4,107,797	17	4,007,683	17	3,882,705	18
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及二八）	1,372,869	6	1,344,208	6	974,912	5
1805	商　譽	32,064	-	31,654	-	31,654	-
1801	電腦軟體	33,837	-	29,233	-	35,165	-
1840	遞延所得稅資產	163,052	1	152,209	1	141,786	1
1915	預付設備款	135,286	1	128,754	1	122,713	1
1920	存出保證金（附註二四）	84,994	-	86,714	-	76,520	-
1990	其他非流動資產	24,546	-	27,527	-	40,611	-
15XX	非流動資產總計	6,200,960	26	6,053,307	26	5,905,110	28
1XXX	資產總計	$ 23,815,242	100	$ 23,127,025	100	$ 21,055,616	100

代碼	負債及權益	103年3月31日（經核閱） 金額	%	102年12月31日（經查核） 金額	%	102年3月31日（經核閱） 金額	%
	流動負債						
2100	短期借款（附註十四及二八）	$ 4,531,567	19	$ 3,992,832	17	$ 4,123,459	20
2110	應付短期票券（附註十五）	50,000	-	150,000	1	-	-
2150	應付票據（附註十六）	405,336	2	418,486	2	360,308	2
2160	應付票據－關係人（附註十六及二七）	221,486	1	232,194	1	190,189	1
2170	應付帳款（附註十六）	4,612,555	19	4,810,764	21	3,694,756	18
2180	應付帳款－關係人（附註十六及二七）	222,463	1	233,949	1	250,679	1
2200	其他應付款（附註十八）	746,172	3	690,719	3	624,799	3
2230	當期所得稅負債	190,413	1	170,787	1	101,812	-
2250	負債準備－流動	95,282	1	24,630	-	3,650	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十七及二八）	14,480	-	13,830	-	9,034	-
2399	其他流動負債	45,508	-	55,148	-	58,134	-
21XX	流動負債總計	11,135,262	47	10,793,339	47	9,416,820	45
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十七及二八）	1,846,899	8	1,799,640	8	1,559,415	8
2550	負債準備－非流動	14,760	-	14,760	-	14,760	-
2640	應計退休金負債	269,700	1	268,501	1	282,222	1
2645	存入保證金	700	-	701	-	713	-
2570	遞延所得稅負債	615,672	2	594,356	2	489,525	2
25XX	非流動負債總計	2,747,731	11	2,677,958	11	2,346,635	11
2XXX	負債總計	13,882,993	58	13,471,297	58	11,763,455	56
	歸屬於本公司業主之權益						
	股　本						
3110	普通股（附註二十）	2,313,901	10	2,313,901	10	2,313,901	11
3200	資本公積（附註二十）	1,259,555	5	1,259,555	5	1,266,431	6
	保留盈餘（附註二十）						
3310	法定盈餘公積	1,348,252	6	1,348,252	6	1,250,139	6
3320	特別盈餘公積	72,302	-	72,302	-	72,302	-
3350	未分配盈餘	3,898,276	16	3,608,841	16	3,402,666	16
3300	保留盈餘總計	5,318,830	22	5,029,395	22	4,725,107	22
3400	其他權益（附註二十）	317,831	2	343,111	2	382,923	2
31XX	本公司業主之權益總計	9,210,117	39	8,945,962	39	8,688,362	41
36XX	非控制權益（附註二十）	722,132	3	709,766	3	603,799	3
3XXX	權益總計	9,932,249	42	9,655,728	42	9,292,161	44
	負債及權益總計	$ 23,815,242	100	$ 23,127,025	100	$ 21,055,616	100

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 5 月 13 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 103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		103年1月1日至3月31日 金額	%	102年1月1日至3月31日 金額	%
	營業收入（附註二七）				
4100	銷貨收入淨額	$ 8,843,556	100	$ 7,574,486	99
4614	佣金收入淨額	17,392	-	41,397	1
4800	其他營業收入淨額	9,972	-	9,584	-
4000	營業收入合計	8,870,920	100	7,625,467	100
	營業成本（附註十）				
5110	銷貨成本	8,071,471	91	6,950,194	91
5800	其他營業成本	6,937	-	3,869	-
5000	營業成本合計	8,078,408	91	6,954,063	91
5900	營業毛利	792,512	9	671,404	9
	營業費用（附註十九及二一）				
6100	推銷費用	416,444	5	371,672	5
6200	管理費用	90,013	1	93,892	1
6000	營業費用合計	506,457	6	465,564	6
6900	營業利益	286,055	3	205,840	3
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二一）	37,712	-	33,567	-
7020	其他利益及損失（附註二一）	(17,456)	-	55,268	1
7050	財務成本（附註二一）	(22,910)	-	(19,469)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	81,652	1	87,022	1
7000	營業外收入及支出合計	78,998	1	156,388	2
7900	繼續營業單位稅前淨利	365,053	4	362,228	5

（接次頁）

（承前頁）

代碼		103年1月1日至3月31日 金額	%	102年1月1日至3月31日 金額	%
7950	所得稅費用（附註二二）	($ 62,550)	(1)	($ 63,086)	(1)
8000	繼續營業單位本期淨利	302,503	3	299,142	4
	其他綜合損益（附註二十及二二）				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(9,698)	-	144,234	2
8325	備供出售金融資產未實現利益	(38,801)	-	55,793	1
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	21,374	-	40,403	-
8390	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	1,143	-	(15,445)	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(25,982)	-	224,985	3
8500	本期綜合利益總額	$ 276,521	3	$ 524,127	7
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	$ 289,435		$ 286,502	
8620	非控制權益	13,068		12,640	
8600		$ 302,503		$ 299,142	
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	$ 264,155		$ 495,149	
8720	非控制權益	12,366		28,978	
8700		$ 276,521		$ 524,127	
	每股盈餘（附註二三）				
	繼續營業單位				
9710	基本	$ 1.25		$ 1.24	
9810	稀釋	1.23		1.21	

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5月13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 103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		歸屬於本公司業主之權益									
				保留盈餘			其他權益項目				
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	總計	非控制權益	權益總額
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
	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	-	19,975	-	-	-	-	-	19,975	-	19,975
D1	102年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	286,502	-	-	286,502	12,640	299,142
D3	102年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益（附註二十）	-	-	-	-	-	157,000	51,647	208,647	16,338	224,985
D5	102年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	286,502	157,000	51,647	495,149	28,978	524,127
Z1	102年3月31日餘額	$2,313,901	$1,266,431	$1,250,139	$ 72,302	$3,402,666	$ 12,729	$370,194	$8,688,362	$603,799	$9,292,161
A1	103年1月1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
D1	103年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	289,435	-	-	289,435	13,068	302,503
D3	103年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益（附註二十）	-	-	-	-	-	7,089	(32,369)	(25,280)	(702)	(25,982)
D5	103年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	289,435	7,089	(32,369)	264,155	12,366	276,521
Z1	103年3月31日餘額	$2,313,901	$1,259,555	$1,348,252	$ 72,302	$3,898,276	$ 90,241	$227,590	$9,210,117	$722,132	$9,932,249

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 5 月 13 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 103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	$ 365,053	$ 362,228
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	19,516	18,685
A20200	攤銷費用	3,101	2,754
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	(7,384)	6,433
A20900	財務成本	22,910	19,469
A22300	採用權益法之關聯企業損益之份額	(81,652)	(87,022)
A21200	利息收入	(28,123)	(18,459)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(440)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品之淨利益	-	(225)
A23100	處分投資利益	(44,871)	(14,848)
A29900	存貨損失	13,327	12,816
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	(21,408)	44,138
A29900	其　　他	2,981	3,417
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(46,261)	(111,950)
A31150	應收帳款	(290,681)	16,142
A31160	應收帳款－關係人	(21,243)	35,416
A31180	其他應收款	(349)	(15,995)
A31190	其他應收款－關係人	243	(249)
A31200	存　　貨	(215,722)	(52,077)
A31230	預付款項及其他流動資產	(118,267)	(150,532)
A32130	應付票據	(13,150)	33,209
A32140	應付票據－關係人	(10,708)	(11,618)
A32150	應付帳款	(198,209)	(432,615)
A32160	應付帳款－關係人	(11,486)	(23,600)
A32180	其他應付款	54,866	84,320
A32200	負債準備	70,652	(14,201)
A32230	其他流動負債	(9,640)	(26,027)
A32240	應計退休金負債	1,199	335
A33000	營運產生之現金流出	(565,306)	(320,496)
A33500	支付之所得稅	(31,338)	(14,739)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
A33100	收取之利息	$ 28,123	$ 18,459
A33300	支付之利息	(22,526)	(19,836)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(591,047)	(336,612)
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(114,287)	(200,170)
B00400	出售備供出售金融資產價款	51,782	15,436
B01800	取得關聯企業	-	(207,633)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(31,179)	(12,703)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	588
B03700	存出保證金增加	(5,412)	(5,148)
B03800	存出保證金減少	7,153	5,334
B04500	取得無形資產	(7,605)	(596)
B06500	其他金融資產增加	(303,500)	-
B06600	其他金融資產減少	-	236,716
B07100	預付設備款增加	(6,532)	(52,073)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(409,580)	(220,249)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	3,332,324	936,285
C00200	短期借款減少	(2,893,126)	(489,335)
C00600	應付短期票券減少	(100,000)	-
C01600	舉借長期借款	27,782	-
C01700	償還長期借款	(2,258)	(2,258)
C03000	存入保證金增加	-	29
C03100	存入保證金減少	(1)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	364,721	444,721
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	122,215	109,374
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(513,691)	(2,766)
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,984,593	1,576,396
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 2,470,902	$ 1,573,630

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5月13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 103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除另註明外，金額以新台幣千元為單位）

一、公司沿革及營業

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 5 月 13 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 2013 年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 4 月 3 日宣布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
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

（接次頁）

（承前頁）

已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
「2009 年～2011 年週期之年度改善」	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

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

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

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」

合併公司將依新準則規定對子公司及關聯企業作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。

4. 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。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

5. 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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。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。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算

之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險未實現損益暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

6. IAS 19「員工福利」

「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註一）
「2010～2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日（註二）
「2011～2013 週期之年度改善」	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 11 之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
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「公課」	2014 年 1 月 1 日

註一：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

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。

除下列說明外，適用上述新發布／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。

2. 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。

3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）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。合併公司於應納公課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。

4. 2010～2012 週期之年度改善

2010～2012 週期之年度改善修正 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。

5. 2011～2013 週期之年度改善

2011～2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」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。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、 重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

(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之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

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 103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日	說明
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、註
	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、註
	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	設立於韓國、註
	Skypower 合同會社（Skypower）	太陽能材料及設備之銷售	70	70	69.77	設立於日本、註
Wah Lee Holding Ltd.	SHC Holding Ltd.	國際投資業務	100	100	100	設立於模里西斯、註
	Global SYK Holding Ltd.	國際投資業務	100	100	100	設立於模里西斯、註
	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、註
	Wah Lee Machinery Trading Limited	國際貿易業務	100	100	100	設立於英屬維京群島、註
	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
	永俊國際（香港）有限公司	工程塑膠原料、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售	100	-	-	設立於香港、註
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、註
	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

註：103及102年1月1日至3月31日係非重要子公司，其同期間財務報表未經會計師核閱。

上述非重要子公司103年及102年3月31日之資產總額中分別為3,774,115千元及2,834,702千元，負債總額分別為1,365,331千元及754,320千元，暨其103及102年1月1日至3月31日之綜合淨利分別為12,376千元及62,413千元，暨合併財務報告附註三一及三二所揭露子公司有關資訊，係依據該等非重要子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。

(三) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 所 得 稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現　　金

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
庫存現金	$ 2,872	$ 2,081	$ 8,588
銀行活期存款	861,341	1,170,143	855,832
銀行支票存款	20,769	22,455	1,911
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	1,585,920	1,789,914	707,299
	$ 2,470,902	$ 2,984,593	$ 1,573,630

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
定期存款（%）	0.45～5.5	0.43～6.9	1.35～4.35

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
持有供交易之金融資產			
非衍生金融資產			
國內上市（櫃）公司可轉換公司債	$ -	$ -	$ 93,510

八、備供出售金融資產

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
國內投資			
上市（櫃）公司股票	$ 225,551	$ 274,711	$ 90,550
興櫃公司股票	16,224	9,744	279,639

（接次頁）

（承前頁）

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
未上市（櫃）公司股票	$ 81,352	$ 79,352	$ 60,505
基金受益憑證	219,322	108,718	312,959
	542,449	472,525	743,653
國外投資			
上市公司股票	45,300	46,242	48,519
未上市公司股票	80,603	80,911	78,094
	125,903	127,153	126,613
	$668,352	$599,678	$870,266
流　　動	$421,837	$354,353	$364,732
非 流 動	246,515	245,325	505,534
	$668,352	$599,678	$870,266

九、應收票據及應收帳款淨額

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
應收票據			
因營業而發生	$1,056,033	$1,009,772	$ 865,949
應收帳款－非關係人			
應收帳款	$8,732,826	$8,442,355	$7,760,382
減：備抵呆帳	32,262	39,890	44,192
	8,700,564	8,402,465	7,716,190
應收帳款－關係人			
應收帳款	81,728	60,485	30,462
	$8,782,292	$8,462,950	$7,746,652

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 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 547,081 千元、403,215 千元及 337,238 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：

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
90 天以下	$374,071	$217,704	$121,016
91 至 150 天	69,230	63,813	106,397
151 至 180 天	37,483	31,177	23,140
181 天以上	66,297	90,521	86,685
合　　計	$547,081	$403,215	$337,238

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

個別評估之應收帳款備抵呆帳變動資訊如下：

	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	$39,890	$49,767
加：本期提列（迴轉）呆帳損失	(7,384)	6,433
減：本期實際沖銷	(210)	(13,185)
外幣換算差額	(34)	1,177
期末餘額	$32,262	$44,192

已個別減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
90 天以下	$ 3,998	$ 9,885	$ 3,708
91 至 150 天	2,990	12,330	7,215
151 至 180 天	16,228	22,555	6,876
180 天以上	101,342	84,050	79,520
合　　計	$124,558	$128,820	$ 97,319

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日為基準進行帳齡分析。

十、存　　貨

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
商　　品	$3,187,164	$2,883,092	$2,678,530
在途商品	93,443	198,220	8,508
	$3,280,607	$3,081,312	$2,687,038

103年3月31日暨102年12月31日及3月31日之存貨帳面金額分別已減除跌價損失列為成本之減項分別為194,373千元、182,315千元及199,624千元。

103及102年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為8,071,471千元及6,950,194千元，其中包含：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
存貨跌價損失	$11,916	$11,076
存貨盤虧	107	95
存貨報廢損失	1,304	1,645
	$13,327	$12,816

十一、其他金融資產－流動

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	$1,236,445	$ 932,945	$1,443,579
年利率（%）	2.29～6	1.345～5	1.345～4.59

十二、採用權益法之投資

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
投資關聯企業			
上市（櫃）公司			
長華電材公司	$1,348,982	$1,302,027	$1,213,606
華宏新技公司	1,251,893	1,222,609	1,223,464
非上市（櫃）公司			
長華塑膠公司	681,140	669,976	683,578
華展光電公司	191,439	188,617	180,286
上海華長公司	516,640	508,560	480,235
上海長華公司	117,703	115,894	101,536
	$4,107,797	$4,007,683	$3,882,705

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：

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
長華電材公司	27.69%	27.69%	28.04%
華宏新技公司	25.96%	25.96%	25.96%
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：

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
長華電材	$ 1,838,291	$ 1,888,866	$ 2,137,394
華宏新技	817,834	787,976	1,108,619
	$ 2,656,125	$ 2,676,842	$ 3,246,013

各項採用權益法之投資內容詳附表五。

合併公司對上述採用權益法之被投資公司所享有之損益及其他綜合損益份額，除長華電材及華宏新技之財務報表經會計師核閱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計算之，103 年及 102 年 3 月 31 日之投資餘額分別為 2,077,324 千元及 2,223,046 千元，暨 103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之關聯企業收益之份額分別為 28,131 千元及 65,148 千元。

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
總 資 產	$ 33,322,204	$ 31,330,582	$ 31,145,008
總 負 債	$ 18,409,198	$ 16,773,667	$ 17,558,597

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
本期營業收入	$10,013,862	$ 8,161,971
本期淨利	$ 272,260	$ 283,928
本期其他綜合損益	$ 102,079	$ 116,489

十三、不動產、廠房及設備

102年1月1日至3月31日

	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	合計
成本							
102年1月1日餘額	$ 459,975	$ 531,590	$ 2,335	$ 79,523	$ 370,461	$ 54,664	$ 1,498,548
增添	-	1,365	-	4,061	9,299	-	14,725
處分	-	-	-	(3,287)	-	-	(3,287)
淨兌換差額	(1,747)	7,265	58	452	1,499	40	7,567
102年3月31日餘額	$ 458,228	$ 540,220	$ 2,393	$ 80,749	$ 381,259	$ 54,704	$ 1,517,553
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	-	-	-	(3,134)	(5)	-	(3,139)
折舊費用	-	4,405	95	2,027	11,671	487	18,685
淨兌換差額	-	1,764	9	258	1,106	36	3,173
102年3月31日餘額	$ -	$ 150,454	$ 739	$ 64,595	$ 273,510	$ 53,343	$ 542,641
102年3月31日淨額	$ 458,228	$ 389,766	$ 1,654	$ 16,154	$ 107,749	$ 1,361	$ 974,912

103年1月1日至3月31日

	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								
103年1月1日餘額	$ 455,198	$ 605,695	$ 135,342	$ 51,547	$ 359,539	$ 52,334	$ 208,755	$ 1,868,410
增添	-	-	-	-	6,728	290	24,664	31,682
處分	-	-	-	-	(150)	-	-	(150)
完工結轉	-	27,266	213,874	-	-	-	(241,140)	-
淨兌換差額	1,101	672	6,830	106	(98)	35	7,721	16,367
103年3月31日餘額	$ 456,299	$ 633,633	$ 356,046	$ 51,653	$ 366,019	$ 52,659	$ -	$ 1,916,309
累計折舊								
103年1月1日餘額	$ -	$ 167,625	$ 4,025	$ 39,266	$ 261,855	$ 51,431	$ -	$ 524,202
處分	-	-	-	-	(150)	-	-	(150)
折舊費用	-	5,891	4,233	1,773	7,500	119	-	19,516
淨兌換差額	-	(297)	158	39	(60)	32	-	(128)
103年3月31日餘額	$ -	$ 173,219	$ 8,416	$ 41,078	$ 269,145	$ 51,582	$ -	$ 543,440
103年1月1日淨額	$ 455,198	$ 438,070	$ 131,317	$ 12,281	$ 97,684	$ 903	$ 208,755	$ 1,344,208
103年3月31日淨額	$ 456,299	$ 460,414	$ 347,630	$ 10,575	$ 96,874	$ 1,077	$ -	$ 1,372,869

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

（接次頁）

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，請參閱附註二八。

十四、短期借款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
擔保借款（附註二八）			
銀行借款	$ 178,499	$ 175,425	$ 124,096
無擔保借款			
銀行購料借款	2,020,510	2,073,310	296,035
銀行信用借款	2,332,558	1,744,097	3,703,328
	4,353,068	3,817,407	3,999,363
	$4,531,567	$3,992,832	$4,123,459
年利率（%）	0.67～2.53	0.69～2.25	0.72～2.6

十五、應付短期票券－僅103年3月31日及102年12月31日

尚未到期之應付短期票券如下：

103年3月31日

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	$ 50,000	$ -	$ 50,000	0.66

102年12月31日

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	$100,000	$ -	$100,000	0.68
國際票券公司	50,000	-	50,000	0.892
	$150,000	$ -	$150,000	

上述應付商業本票係屬期間 3 個月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。

十六、應付票據及應付帳款

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
應付票據（含關係人）			
因營業而發生	$ 618,950	$ 644,293	$ 540,908
非因營業而發生	7,872	6,387	9,589
	$ 626,822	$ 650,680	$ 550,497
應付票據			
非關係人	$ 405,336	$ 418,486	$ 360,308
關 係 人	221,486	232,194	190,189
	$ 626,822	$ 650,680	$ 550,497
應付帳款（含關係人）			
因營業而發生	$ 4,835,018	$ 5,044,713	$ 3,945,435
應付帳款			
非關係人	$ 4,612,555	$ 4,810,764	$ 3,694,756
關 係 人	222,463	233,949	250,679
	$ 4,835,018	$ 5,044,713	$ 3,945,435

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。

十七、長期借款

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 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	2,100	2,400	3,300
	1,437,900	1,437,600	1,436,700
抵押借款			
華南銀行(二)	122,714	124,973	131,749
華南銀行－新加坡(三)	28,446	11,094	-
中國信託(四)	272,319	239,803	-
	423,479	375,870	131,749

（接次頁）

（承前頁）

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
減：一年內到期部分	$ 14,480	$ 13,830	$ 9,034
	408,999	362,040	122,715
	$1,846,899	$1,799,640	$1,559,415

(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，第五期遞減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。103年3月31日暨102年12月31日及3月31日止，有效年利率分別為1.5941%、1.6353%及1.6395%。

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 年度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 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.87%、1.87%及 1.53%。

(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 103 年 3 月 31 日及 102 年 12 月 31 日分別為 1.26%～1.62%及 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 103 年 3 月 31 日及 102 年 12 月 31 日分別為 1.87%及 1.89%。

十八、其他應付款

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
應付薪資及獎金	$287,234	$308,866	$224,010
應付佣金	25,190	27,580	33,744
應付利息	6,994	6,910	5,202
應付不休假獎金	21,528	21,522	21,469
應付員工紅利及董監酬勞（附註二十）	241,972	191,887	222,476
應付保險費	20,521	17,941	15,710
應付設備款	820	317	2,272
其　　他	141,913	115,696	99,916
	$746,172	$690,719	$624,799

十九、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以102年及101年12月31日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
推銷費用	$2,590	$2,223
管理費用	1,006	1,869
	$3,596	$4,092

二十、權　　益

(一) 普通股股本

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
額定股數（千股）	300,000	300,000	300,000
額定股本	$3,000,000	$3,000,000	$3,000,000
已發行且已收足股款之股數（千股）	231,390	231,390	231,390
已發行股本	$2,313,901	$2,313,901	$2,313,901

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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
股票發行溢價	$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	87,169	87,169	94,045
受贈資產	11,867	11,867	11,867
	$1,259,555	$1,259,555	$1,266,431

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%。

103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付員工紅利之估列金額分別為 45,662 千元及 45,841 千元；應付董監酬勞之估列金額分別為 4,423 千元及 4,440 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 16%及 1.55%計算。年度終了後，年度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，年度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入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證字第 1010047496 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列

特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時得就迴轉部份分派盈餘。

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。

本公司分別於 103 年 3 月 26 日經董事會擬議及 102 年 6 月 3 日經股東常會決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
法定盈餘公積	$ 115,946	$ 98,113		
現金股利	694,170	578,475	$ 3.0	$ 2.5
	$ 810,116	$ 676,588		

	102 年度	101 年度
員工紅利（現金紅利）	$173,907	$156,990
董監事酬勞	17,980	15,205

上述董事會擬議及股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列之金額相同。

有關本公司董事會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) 特別盈餘公積

合併公司於首次採用 IFRSs 時，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。

(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

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	$ 83,152	($144,271)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(8,996)	127,896
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	14,942	44,549
換算國外營運機構淨資產所產生損益之相關所得稅	1,143	(15,445)
期末餘額	$ 90,241	$ 12,729

2. 備供出售金融資產未實現損益

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	$259,959	$318,547
備供出售金融資產未實現損益	6,070	70,641
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(44,871)	(14,848)
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	6,432	(4,146)
期末餘額	$227,590	$370,194

(六) 非控制權益

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	$709,766	$574,821
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	13,068	12,640
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(702)	16,338
期末餘額	$722,132	$603,799

二一、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

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
租金收入	$ 1,853	$ 1,623
銀行存款利息收入	28,123	18,459
其　　他	7,736	13,485
	$37,712	$33,567

(二) 其他利益及損失

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
處分不動產、廠房及設備利益	$ -	$ 440
處分備供出售金融資產利益	44,871	14,848
淨外幣兌換（損）益	(58,978)	41,825
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	225
什項支出	(3,349)	(2,070)
	($17,456)	$55,268

(三) 財務成本

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
銀行借款利息	$22,223	$18,807
聯貸案主辦費用攤銷	300	300
其　　他	387	362
	$22,910	$19,469

(四) 折舊及攤銷（列入營業費用）

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
不動產、廠房及設備	$19,516	$18,685
無形資產	3,101	2,754
	$22,617	$21,439

(五) 員工福利費用（列入營業費用）

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
短期員工福利	$274,646	$261,027
退職後福利（附註二十）		
確定提撥計畫	9,264	12,608
確定福利計畫	3,596	4,092
	12,860	16,700
員工福利費用合計	$287,506	$277,727

二二、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：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	$50,964	$52,107
以前年度之調整	-	1,089
	50,964	53,196
遞延所得稅		
當期產生者	11,586	9,890
認列於損益之所得稅費用	$62,550	$63,086

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：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31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%	20%

財政部於103年4月9日發布台財稅字第10304540780號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自102年度營利事

業所得稅結算申報案件起開始適用。適用該等修正規定預期將不致對合併公司之當期所得稅或遞延所得稅產生重大影響。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
遞延所得稅利益（費用）		
認列於其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算	$ 1,143	($15,445)

(三) 兩稅合一相關資訊

截至103年3月31日暨102年12月31日及3月31日止，本公司之未分配盈餘均屬87年度以後之盈餘。

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$534,051	$534,051	$562,953

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。

(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。

二三、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

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
基本每股盈餘		
屬於普通股股東之淨利	$289,435	$286,502

(二) 分母－股數（千股）

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
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	3,829	5,038
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	235,219	236,428

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。

二四、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，合併公司對租賃土地並無優惠承購權。

截至103年3月31日暨102年12月31日及3月31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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
1年內	$ 2,643	$15,860	$15,860
超過1年但不超過5年	-	2,643	14,539
	$ 2,643	$18,503	$30,399

認列為費用之租賃給付如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
最低租賃給付	$3,776	$3,776

二五、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、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。

二六、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，其衡量方式依照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
103 年 3 月 31 日				
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	$225,551	$ -	$ -	$225,551
未上市（櫃）及興櫃有價證券	-	-	178,179	178,179
基金受益憑證	219,322	-	-	219,322
國外上市公司有價證券	45,300	-	-	45,300
合 計	$490,173	$ -	$178,179	$668,352
102 年 12 月 31 日				
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	46,242	-	-	46,242
合 計	$429,671	$ -	$170,007	$599,678
102 年 3 月 31 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	$ 93,510	$ -	$ -	$ 93,510
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	$ 90,550	$ -	$ -	$ 90,550
未上市（櫃）有價證券	279,639	-	138,599	418,238
基金受益憑證	312,959	-	-	312,959
國外上市公司有價證券	48,519	-	-	48,519
合 計	$731,667	$ -	$138,599	$870,266

103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 102 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

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
備供出售		
無公開報價權益工具投資		
期初餘額	$170,007	$135,700
認列於損益	(4,479)	-
認列於其他綜合損益	12,651	2,899
期末餘額	$178,179	$138,599

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（參閱附註二十）。

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以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

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量－持有供交易	$ -	$ -	$ 93,510
放款及應收款（註一）	13,671,626	13,517,828	11,776,287
備供出售金融資產	668,352	599,678	870,266
金融負債			
以攤銷後成本衡量（註二）	12,651,658	12,343,115	10,813,352

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），參閱附註三十。

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	
	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
美金	$16,000	$ 9,598
人民幣	(13,076)	(7,306)

(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：

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
具現金流量利率風險			
金融資產	$2,228,819	$2,799,943	$2,341,747
金融負債	4,344,859	4,069,343	3,413,358

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 103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 5,290 千元及 2,679 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%，103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 6,684 千元。

若權益價格上漲／下跌 1%，102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 935 千元。102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 8,703 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約條款之遵循。銀行借款對合併公司而言係為重要流動性來源之一。

截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 3,818,209 千元、3,067,557 千元及 4,107,622 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合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此合併公司可被要求立即還款之銀行借款，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。

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。

103 年 3 月 31 日

	3 個月內	3 至 12 個月	1 至 3 年	3 年以上	合計
非衍生金融負債					
無附息負債	$ 4,787,278	$ 1,414,519	$ 6,215	$ -	$ 6,208,012
浮動利率工具	1,734,713	921,078	1,663,683	105,017	4,424,491
固定利率工具	1,592,796	460,244	-	-	2,053,040
財務保證負債	-	822,788	-	-	822,788
	$ 8,114,787	$ 3,618,629	$ 1,669,898	$ 105,017	$ 13,508,331

102 年 12 月 31 日

	3 個月內	3 至 12 個月	1 至 3 年	3 年以上	合計
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	821,390	-	-	-	821,390
	$ 9,105,297	$ 2,153,076	$ 1,725,052	$ 107,723	$ 13,091,148

102 年 3 月 31 日

	3 個月內	3 至 12 個月	1 至 3 年	3 年以上	合計
非衍生金融負債					
無附息負債	$ 4,163,845	$ 944,912	$ 11,974	$ -	$ 5,120,731
浮動利率工具	588,360	1,437,789	1,523,536	127,313	3,676,998
固定利率工具	1,656,490	458,853	-	-	2,115,343
財務保證負債	-	800,320	-	-	800,320
	$ 6,408,695	$ 3,641,874	$ 1,535,510	$ 127,313	$ 11,713,392

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。

二七、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

關係人類別	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
關聯企業及其子公司	$56,146	$37,139
其他關係人	15,689	5,602
	$71,835	$42,741

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

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
關係人類別		
關聯企業及其子公司	$110,307	$ 77,284
其他關係人	267,049	233,113
	$377,356	$310,397

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
103年1月1日至3月31日		
關聯企業	$ 2,903	$ -
其他關係人	-	451
	$ 2,903	$ 451
102年1月1日至3月31日		
關聯企業	$ 5,770	$ -
其他關係人	-	674
	$ 5,770	$ 674

4. 應收關係人款項

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應收票據			
關聯企業及其子公司	$ 2,963	$ 1,069	$ 1,055

（接次頁）

（承前頁）

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應收帳款－關係人			
關聯企業及其子公司	$67,065	$56,765	$24,748
其他關係人	14,663	3,720	5,714
	$81,728	$60,485	$30,462
其他應收款－關係人			
關聯企業及其子公司	$ 1,486	$ 2,940	$ 3,655
其他關係人	1,220	9	9
	$ 2,706	$ 2,949	$ 3,664

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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應付票據－關係人			
關聯企業及其子公司	$ 780	$ 765	$ 525
其他關係人	220,706	231,429	189,664
	$221,486	$232,194	$190,189
應付帳款－關係人			
關聯企業及其子公司	$ 95,732	$101,318	$125,889
其他關係人	126,731	132,631	124,790
	$222,463	$233,949	$250,679

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，103及102年1月1日至3月31日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：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
關聯企業及其子公司	$2,604	$2,017

(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，103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日按月向關係人收取之租金收入，其明細如下：

關係人類別	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
關聯企業	$ 1,182	$ 1,216
其他關係人	24	24
	$ 1,206	$ 1,240

(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	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
關聯企業及其子公司	$ 1,078,340	$ 1,087,710	$ 1,088,150
其他關係人	25,194	25,194	25,194
	$ 1,103,534	$ 1,112,904	$ 1,113,344

2. 背書保證手續費收入

	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
關聯企業	$ 318	$ 259
其他關係人	2	9
	$ 320	$ 268

(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：

	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
短期員工福利	$ 22,612	$ 21,068
退職後福利	793	679
其他長期員工福利	278	286
	$ 23,683	$ 22,033

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。

二八、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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31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	275,773	274,672	248,837
房屋及建築	215,158	218,270	220,674
	$491,251	$493,262	$469,831

二九、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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
美金	$22,897	$13,562	$ 7,763
日幣	18,650	13,860	16,740
新台幣	52,683	67,559	76,521
歐元	379	-	-

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
購置不動產、廠房及設備	$ 56,872	$377,790	$ -

103年3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113,407千元（新加坡幣4,692千元），截至103年3月31日，已支付價款56,535千元（新加坡幣2,339千元），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 70,845 千元（人民幣 14,449 千元），截至 103 年 3 月 31 日，已支付價款 70,845 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) 本公司背書保證情形附註二七及詳附表一。

三十、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
103 年 3 月 31 日				
貨幣性項目之金融資產				
美金	$ 161,979	30.470	（美金：新台幣）	$ 4,935,500
美金	32,471	7.8279	（美金：港幣）	989,391
美金	17,124	6.2145	（美金：人民幣）	521,768
人民幣	172,078	4.9030	（人民幣：新台幣）	843,698
人民幣	97,017	1.2485	（人民幣：港幣）	475,674
日幣	956,122	0.2960	（日幣：新台幣）	283,012
日幣	121,714	0.0754	（日幣：港幣）	36,027
日幣	164,428	0.0604	（日幣：人民幣）	48,671
港幣	940	0.8009	（港幣：人民幣）	3,691
貨幣性項目之金融負債				
美金	153,600	30.470	（美金：新台幣）	4,680,192
美金	32,102	7.8279	（美金：港幣）	978,148
美金	78,384	6.2145	（美金：人民幣）	2,388,360
人民幣	2,389	1.2485	（人民幣：港幣）	11,713
日幣	1,307,630	0.2960	（日幣：新台幣）	387,058
日幣	92,829	0.0754	（日幣：港幣）	27,477
日幣	78,384	0.0604	（日幣：人民幣）	23,202
港幣	299	3.927	（港幣：新台幣）	1,174
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）	4,457,040
美金	32,412	7.8	（美金：港幣）	966,040
美金	18,591	6.052	（美金：人民幣）	554,105
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）	482,556
日幣	991,865	0.2839	（日幣：新台幣）	281,590
日幣	163,742	0.0738	（日幣：港幣）	46,486
日幣	96,626	0.0577	（日幣：人民幣）	27,432
港幣	190	0.7862	（港幣：人民幣）	730

（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	$ 142,718	29.805	（美金：新台幣）	$ 4,253,712
美金	29,539	7.8	（美金：港幣）	880,410
美金	76,808	6.052	（美金：人民幣）	2,289,262
人民幣	5,522	1.2815	（人民幣：港幣）	27,195
日幣	1,286,014	0.2839	（日幣：新台幣）	365,100
日幣	67,756	0.0738	（日幣：港幣）	19,236
日幣	40,559	0.0577	（日幣：人民幣）	11,515
港幣	133	0.7862	（港幣：人民幣）	511
102年3月31日				
貨幣性項目之金融資產				
美元	150,243	29.825	（美元：新台幣）	4,480,988
美元	29,783	7.761	（美元：港幣）	888,277
美元	11,949	6.21	（美元：人民幣）	356,392
人民幣	96,986	4.8027	（人民幣：新台幣）	465,793
人民幣	59,552	1.2497	（人民幣：港幣）	286,010
日幣	1,062,139	0.3172	（日幣：新台幣）	336,910
日幣	64,021	0.0825	（日幣：港幣）	20,308
日幣	41,011	0.066	（日幣：人民幣）	13,009
港幣	63	0.8	（港幣：人民幣）	243
貨幣性項目之金融負債				
美元	138,736	29.825	（美元：新台幣）	4,137,790
美元	22,611	7.761	（美元：港幣）	674,371
美元	62,810	6.21	（美元：人民幣）	1,873,296
人民幣	4,409	1.2497	（人民幣：港幣）	21,174
日幣	1,378,956	0.3172	（日幣：新台幣）	437,405
日幣	40,478	0.0825	（日幣：港幣）	12,840
日幣	17,880	0.066	（日幣：人民幣）	5,671
港幣	194	3.843	（港幣：新台幣）	746
港幣	272	0.8	（港幣：人民幣）	1,046

三一、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：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不含投資子公司及關聯企業）：附表二。
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：無。
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：附表三。

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：詳附表四。

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：附表七。

11. 被投資公司資訊：附表五。

(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：附表六。

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

	進貨	佔進貨%	應付帳款	佔應付帳款%
上海怡康	$3,592	-	$ 620	-

(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	$346,655	5	$369,437	6
東莞華港	32,380	-	22,580	-
	$379,035	5	$392,017	6

(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：詳附表一。

(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：無。

(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。

本公司替上海怡康背書保證，103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日收取之手續費收入分別為 558 千元。

本公司 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對上海怡康之佣金收入及佣金支出分別為 320 千元及 18,896 千元。

本公司截至 103 年 3 月 31 日對上海怡康之其他應收款為 66,126 千元。

三二、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

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	華立	華港	上海怡康	其他	調整及銷除	合計
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	$ 5,747,719	$ 1,503,967	$ 1,391,551	$ 227,683	$ -	$ 8,870,920
來自母公司及合併從屬公司之收入	812,219	11,141	20,983	27,428	(871,771)	-
收入合計	$ 6,559,938	$ 1,515,108	$ 1,412,534	$ 255,111	($ 871,771)	$ 8,870,920
部門營業利益	$ 124,608	$ 76,670	$ 83,753	$ 1,024	$ -	$ 286,055
其他收入	11,093	8,166	17,816	637	-	37,712
其他利益及損失	51,681	(39,064)	(29,968)	(105)	-	(17,456)
財務成本	(13,109)	(3,949)	(4,077)	(1,775)	-	(22,910)

（接次頁）

（承前頁）

	華立	華港	上海怡康	其他	調整及銷除	合計
營運部門稅前淨利	$ 174,273	$ 41,823	$ 67,524	($ 219)	$ -	$ 283,401
所得稅費用	(40,894)	(7,303)	(13,941)	(412)	-	(62,550)
營運部門稅後淨利	$ 133,379	$ 34,520	$ 53,583	$ 631	$ -	220,851
採用權益法之關聯企業損益份額						81,652
合併淨利						$ 302,503
可辨認資產	$ 11,186,831	$ 3,877,557	$ 4,359,004	$ 1,153,311	($ 869,258)	$ 19,707,445
採權益法之長期股權投資						4,107,797
資產合計						$ 23,815,242
102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日						
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	$ 5,020,858	$ 1,156,984	$ 1,256,426	$ 191,199	$ -	$ 7,625,467
來自母公司及合併從屬公司之收入	717,982	10,367	23,245	-	(751,594)	-
收入合計	$ 5,738,840	$ 1,167,351	$ 1,279,671	$ 191,199	($ 751,594)	$ 7,625,467
部門營業利益	$ 92,957	$ 47,910	$ 63,094	$ 1,879	$ -	$ 205,840
其他收入	9,738	5,623	18,002	204	-	33,567
其他利益及損失	51,147	5,013	(1,776)	884	-	55,268
財務成本	(11,418)	(3,679)	(4,228)	(144)	-	(19,469)
營運部門稅前淨利	142,424	54,867	75,092	2,823	-	275,206
所得稅費用	(31,658)	(10,660)	(20,402)	(366)	-	(63,086)
營運部門稅後淨利	$ 110,766	$ 44,207	$ 54,690	$ 2,457	$ -	212,120
採用權益法之關聯企業損益份額						87,022
合併淨利						$ 299,142
可辨認資產	$ 9,713,623	$ 3,645,314	$ 3,682,417	$ 902,125	($ 770,568)	$ 17,172,911
採權益法之長期股權投資						3,882,705
資產合計						$ 21,055,616

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。

華立企業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

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	被背書保證對象 關係	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）	期末實際動支金額	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	$ 1,842,023	$ 432,000	$ 408,000	$ 260,636	$ -	4	$ 4,605,059	N	N	N
		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	1,842,023	25,194	25,194	5,620	-	-	4,605,059	N	N	N
		華港工業物品（香港）有限公司	本公司之子公司	1,842,023	682,223 (USD 22,390 千元)	566,437 (USD 18,590 千元)	337,383	-	6	4,605,059	Y	N	N
		上海怡康化工材料有限公司	本公司之子公司	1,842,023	808,064 (USD 26,520 千元)	744,077 (USD 24,420 千元)	431,272	-	8	4,605,059	Y	N	Y
		東莞華港國際貿易有限公司	本公司之子公司	1,842,023	1,112,155 (USD 36,500 千元)	990,275 (USD 32,500 千元)	609,400	-	11	4,605,059	Y	N	Y
		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	1,842,023	210,000	210,000	30,742	-	2	4,605,059	Y	N	Y
		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	1,842,023	670,340 (USD 22,000 千元)	670,340 (USD 22,000 千元)	556,532	-	7	4,605,059	N	N	Y
		Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd.	本公司之子公司	1,842,023	719,092 (USD 23,600 千元)	569,789 (USD 18,700 千元)	255,043	-	6	4,605,059	Y	N	N
		Skypower 合同會社	本公司之子公司	1,842,023	190,624 (JPY 644,000 千元)	190,624 (JPY 644,000 千元)	190,624	-	2	4,605,059	Y	N	N
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	983,362	1,501 (RMB 300 千元)	1,470 (RMB 300 千元)	125	-	-	1,638,937	Y	N	Y

註一：對單一企業保證之限額為背書保證者公司業主權益淨值×20%。

註二：背書保證最高限額為背書保證者公司業主權益淨值×50%。

註三：美金按即期匯率 US$1=$30.47 換算；日幣按即期匯率 JPY$1=$0.296 換算；人民幣按即期匯率 RMB$1＝$4.903 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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

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 股數或單位	期末 帳面金額	期末 持股比率（%）	期末 公允價值或股權淨值	備註
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	$ 17,940	-	$ 17,940	
	復華華人世紀基金		備供出售金融資產－流動	1,833,750	25,342	-	25,342	
	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	20,364	-	20,364	
	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	21,144	-	21,144	
	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	20,211	-	20,211	
	復華全球平衡基金		備供出售金融資產－流動	1,205,545	20,060	-	20,060	
	摩根平衡基金		備供出售金融資產－流動	812,678	20,634	-	20,634	
	景順人民幣新興亞太入息基金－累積型		備供出售金融資產－流動	500,000	24,554		24,554	
	兆豐國際人民幣貨幣市場基金		備供出售金融資產－流動	1,000,000	49,073		49,073	
					$ 219,322		$ 219,322	
	股票							
	台灣 50		備供出售金融資產－流動	500,000	$ 30,050	-	$ 30,050	
	寶富櫃		備供出售金融資產－流動	666,000	8,478	-	8,478	
	中華電信公司		備供出售金融資產－流動	100,000	9,370	-	9,370	
	臻鼎科技公司		備供出售金融資產－流動	110,250	8,611	-	8,611	
	達輝光電公司		備供出售金融資產－流動	975,000	16,224	-	16,224	
	悅城科技公司		備供出售金融資產－流動	1,830,491	129,782	-	129,782	
					$ 202,515		$ 202,515	
	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	$ 39,260	3.23	$ 39,260	
	JSR Corp.		備供出售金融資產－非流動	80,000	45,300	0.03	45,300	
	Wah Yuen Technology Holding Limited		備供出售金融資產－非流動	1,968,180	72,883	0.75	72,883	

（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 股數或單位	帳面金額	持股比率（%）	公允價值或股權淨值	備註
	晶宜科技公司		備供出售金融資產－非流動	1,590,306	$ 18,834	16.94	$ 18,834	
	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	32,971	19.38	32,971	
	台灣精材公司		備供出售金融資產－非流動	1,463,632	14,774	8.08	14,774	
	Univision Technology Holdings		備供出售金融資產－非流動	38,794,190	-	9.10	-	註
	鎮宇通訊公司		備供出售金融資產－非流動	266,811	1,468	2.92	1,468	
	Kotura, Inc.		備供出售金融資產－非流動	295	-	-	-	註
	悠景科技公司		備供出售金融資產－非流動	400	-	-	-	註
	台菌生技公司		備供出售金融資產－非流動	2,000,000	13,305	6.67	13,305	
					$ 238,795		$ 238,795	
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	500,000	$ 4,760	12.82	$ 4,760	
華立日本公司	股　票							
	Selvac Co., Ltd.		備供出售金融資產－非流動	20	$ 2,960	16.67	$ 2,960	

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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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	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	($ 346,655)	(5)	月結 60～90 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60～90 天	$ 369,437	6	註
	華港工業物品（香港）有限公司	子公司	銷貨	(364,601)	(6)	月結 30～120 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60～90 天	221,319	3	註
	華旭科技公司	為該公司之法人董監事	進貨	216,979	(3)	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	(305,566)	(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	(164,911)	(18)	月結 60～90 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60～90 天	508,921	45	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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
華立企業公司	上海怡康化工材料有限公司	子公司	$ 435,563 (註一及三)	0.99	$ -	-	$ 51,857	$ -
	華港工業物品（香港）有限公司	子公司	253,050 (註二及三)	1.70	-	-	110,172	-
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	508,921	0.36	-	-	33,487	-

註一：包含應收帳款 369,437 千元及其他應收款 66,126 千元。

註二：包含應收帳款 221,319 千元及其他應收款 31,731 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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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			被投資公司本期損益	本期認列之投資(損)益(註)	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	
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	$ 2,305,593	$ 39,416	$ 39,339	-	$ -	子公司
	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	1,745,490	57,661	30,871	-	-	子公司
	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	471,338	21,989,131	27.69	1,348,982	114,922	31,821	-	-	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	681,140	36,034	14,413	-	-	關聯企業
	華宏新技公司	高雄市	LCD 材料、BMC(揉團成型)材料及成型品製造	939,921	939,921	25,962,978	25.96	1,251,893	76,246	19,795	-	-	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	191,439	8,063	2,822	-		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	6,418	(55)	(46)	-	-	子公司
	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	3,525	(1,614)	(1,532)	-	-	子公司
	Skypower 合同會社	日本東京	經營太陽能材料及設備之銷售	147,149	147,149	45,150	70.00	129,584	(2,679)	(1,875)	-	-	子公司
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	801,858	14,425	14,425	-	-	子公司
	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	1,571,058	46,548	32,583	-	-	子公司
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	568,033	10,506	10,506	-		子公司
	Global SYK Holding Ltd.	模里西斯	國際投資業務	-	340,960	-	-	-	-	-	-	-	子公司
	Wah Lee Machinery Trading Limited	維京群島	國際貿易業務	331	331	10,000	100.00	1,874	14	14	-	-	子公司
	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	196,509	2,014	2,014	-	-	子公司

(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）	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	
	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	$ 1,517,885	$ 57,661	$ 26,701	-	$ -	子公司
	永俊國際有限公司	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	-	-	-	100	136	136	136	-	-	子公司
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	516,640	34,842	10,453	-	-	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	117,703	7,669	2,348	-	-	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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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 匯出	本期匯出或收回投資金額 收回	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	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	$ - (註一)	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	- (註一)	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	-	-	-	-	14,425	100	14,425	801,858	-
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 (USD10,340 千元) (註二)	-	-	340,629 (USD10,340 千元)	46,548	70	32,583	1,571,058	- (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)	34,842	30	10,453	516,640	- (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	-	4,760	-
Wah Yuen Technology Holding Limited	巨寶精密加工（江蘇）有限公司（原旬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 103 年 3 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）

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。

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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

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	$ 346,655	依合約規定	4
				佣金收入	320	依合約規定	-
				其他收入	9,384	依合約規定	-
				應收帳款	369,437	依合約規定	2
				其他應收款	66,126	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	364,601	依合約規定	4
				佣金收入	2	依合約規定	-
				其他收入	9,443	依合約規定	-
				應收帳款	221,319	依合約規定	1
				其他應收款	31,731	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	32,380	依合約規定	-
				應收帳款	22,580	依合約規定	-
		Wah Lee Tech (Singapore)	母公司對子公司	銷貨收入	273	依合約規定	-
				其他收入	1,229	依合約規定	-
				其他應收款	4,009	依合約規定	-
		Skypower 合同會社	母公司對子公司	其他應收款	225	依合約規定	-
		永俊國際有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	67,988	依合約規定	1
				應收帳款	68,437	依合約規定	-
1	上海怡康公司	本公司	子公司對母公司	銷貨收入	3,592	依合約規定	-
				佣金收入	10,118	依合約規定	-
				應收帳款	620	依合約規定	-
				其他應收款	16,147	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	3,500	依合約規定	-
				應收帳款	590	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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總資產／總營收之比率%
		東莞華港國際貿易有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	$ 3,773	依合約規定	-
				應收帳款	169	依合約規定	-
2	華港工業物品（香港）有限公司	本公司	子公司對母公司	銷貨收入	1,786	依合約規定	-
				佣金收入	1,888	依合約規定	-
				應收帳款	1,741	依合約規定	-
				其他應收款	1,440	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	2,215	依合約規定	-
				應收帳款	2,230	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	164,911	依合約規定	2
				應收帳款	508,921	依合約規定	2
3	東莞華港國際貿易有限公司	本公司	子公司對母公司	其他應收款	175	依合約規定	-
		上海怡康化工材料有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	5,252	依合約規定	-
				應收帳款	623	依合約規定	-
4	永俊國際有限公司	上海怡康化工材料有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	27,428	依合約規定	-
				應收帳款	27,971	依合約規定	-