

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105及104年第1季

地址：801高雄市前金區中正四路235號10樓

電話：(07)216-4311

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~8	-
六、合併權益變動表	9	-
七、合併現金流量表	10~11	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	12	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之 適用	12~19	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~20	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設 不確定性之主要來源	20	五
(六) 重要會計項目之說明	20~53	六~二八
(七) 關係人交易	53~56	二九
(八) 質抵押資產	56~57	三十
(九) 重大或有負債及未認列之合 約承諾	57~58	三一
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負 債資訊	58~60	三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	61、64~72	三三
2. 轉投資事業相關資訊	61、64~72	三三
3. 大陸投資資訊	61~62、73~75	三三
(十四) 部門資訊	62~63	三四

會計師核閱報告

華立企業股份有限公司 公鑒：

華立企業股份有限公司（華立企業公司）及其子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 及 104 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。

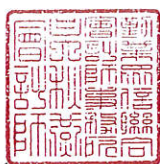
除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作，由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註十二所述，列入第一段合併財務報告之非重要子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日資產總額分別為新台幣（以下同）5,552,733 千元及 4,681,661 千元，分別占合併資產總額之 22%及 18%；負債總額分別為 2,349,231 千元及 1,952,561 千元，分別占合併負債總額之 16%及 13%；暨民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合淨利分別為 70,409 千元及 27,093 千元，分別占合併綜合淨利之 21%及 13%，暨合併財務報告附註三三及三四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十三所述，華立企業公司及其子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日部分採用權益法之投資餘額分別為 2,064,943 千元及 2,420,724 千元，暨其民國 105 及 104 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 26,237 千元及 47,743 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



吳秋燕

會計師 江 佳 玲



江佳玲

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

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 105 年 5 月 11 日

華立企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 105 年 3 月 31 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資	105年3月31日		104年12月31日		104年3月31日		代碼	負 債 及 權 益	105年3月31日		104年12月31日		104年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,308,797	9	\$ 2,100,213	8	\$ 2,880,586	11	2100	短期借款(附註十五及三十)	\$ 3,104,487	12	\$ 3,701,797	14	\$ 4,377,811	17
1125	備供出售金融資產-流動(附註八)	333,433	1	334,817	1	296,396	1	2110	應付短期票券(附註十六)	-	-	-	-	50,000	-
1150	應收票據(附註九、二九及三十)	1,873,686	7	1,761,610	7	1,456,789	6	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註七)	-	-	-	-	513	-
1170	應收帳款淨額(附註九)	8,034,804	32	9,167,213	34	8,824,467	35	2150	應付票據(附註十七)	382,689	2	411,874	1	491,784	2
1180	應收帳款-關係人(附註九及二九)	88,266	-	100,497	1	77,032	-	2160	應付票據-關係人(附註十七及二九)	204,034	1	250,280	1	204,770	1
1200	其他應收款	48,108	-	45,092	-	5,310	-	2170	應付帳款(附註十七)	4,458,272	17	5,388,244	20	4,858,133	19
1210	其他應收款-關係人(附註二九)	4,945	-	5,272	-	1,714	-	2180	應付帳款-關係人(附註十七及二九)	271,659	1	265,502	1	265,987	1
130X	存貨(附註十)	3,798,788	15	4,041,337	15	3,654,909	14	2200	其他應付款(附註二十及二九)	755,996	3	804,593	3	832,721	3
1410	預付款項及其他(附註十四)	430,516	2	460,568	2	385,295	2	2230	本期所得稅負債	171,406	1	163,038	1	159,578	1
1476	其他金融資產-流動(附註十一及三十)	496,945	2	840,738	3	596,978	2	2250	負債準備-流動	82,494	-	61,948	-	42,417	-
11XX	流動資產總計	<u>17,418,288</u>	<u>68</u>	<u>18,857,357</u>	<u>71</u>	<u>18,179,476</u>	<u>71</u>	2320	一年內到期之長期借款(附註十八及三十)	64,535	-	51,119	-	19,165	-
	非流動資產							2399	其他流動負債	220,320	1	197,001	1	147,179	1
1523	備供出售金融資產-非流動(附註八)	543,558	2	461,609	2	536,145	2	21XX	流動負債總計	<u>9,715,892</u>	<u>38</u>	<u>11,295,396</u>	<u>42</u>	<u>11,450,058</u>	<u>45</u>
1550	採用權益法之投資(附註十三)	4,578,020	18	4,463,950	17	4,370,919	17		非流動負債						
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三十)	2,453,195	10	2,454,066	9	1,885,550	7	2540	長期借款(附註十八及三十)	2,570,848	10	2,560,203	10	1,296,993	5
1805	商 譽	96,643	-	97,058	-	32,596	-	2530	應付公司債(附註十九)	995,703	4	992,112	4	981,417	4
1801	電腦軟體	7,482	-	9,474	-	16,972	-	2550	負債準備-非流動	14,760	-	14,760	-	14,760	-
1840	遞延所得稅資產	210,171	1	209,873	1	169,392	1	2640	淨確定福利負債-非流動(附註二一)	346,532	2	347,718	1	328,658	1
1915	預付設備款	59,073	-	54,398	-	116,811	1	2645	存入保證金	424	-	421	-	461	-
1920	存出保證金(附註二六)	106,334	1	107,452	-	175,276	1	2570	遞延所得稅負債	810,344	3	795,991	3	727,508	3
1990	其他非流動資產(附註十四)	48,001	-	16,128	-	26,748	-	25XX	非流動負債總計	<u>4,738,611</u>	<u>19</u>	<u>4,711,205</u>	<u>18</u>	<u>3,349,797</u>	<u>13</u>
15XX	非流動資產總計	<u>8,102,477</u>	<u>32</u>	<u>7,874,008</u>	<u>29</u>	<u>7,330,409</u>	<u>29</u>	2XXX	負債總計	<u>14,454,503</u>	<u>57</u>	<u>16,006,601</u>	<u>60</u>	<u>14,799,855</u>	<u>58</u>
	資產總計	<u>\$25,520,765</u>	<u>100</u>	<u>\$26,731,365</u>	<u>100</u>	<u>\$25,509,885</u>	<u>100</u>		歸屬於本公司業主之權益(附註二二)						
								3110	普通股股本	2,313,901	9	2,313,901	9	2,313,901	9
								3200	資本公積	1,334,823	5	1,331,568	5	1,353,644	5
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	1,591,558	6	1,591,558	6	1,464,197	6
								3320	特別盈餘公積	72,302	-	72,302	-	72,302	-
								3350	未分配盈餘	4,578,103	18	4,241,476	16	4,291,237	17
								3300	保留盈餘總計	6,241,963	24	5,905,336	22	5,827,736	23
								3400	其他權益	227,526	1	238,488	1	378,469	2
								31XX	本公司業主之權益總計	10,118,213	39	9,789,293	37	9,873,750	39
								36XX	非控制權益(附註二二)	948,049	4	935,471	3	836,280	3
								3XXX	權益總計	11,066,262	43	10,724,764	40	10,710,030	42
									負債及權益總計	<u>\$25,520,765</u>	<u>100</u>	<u>\$26,731,365</u>	<u>100</u>	<u>\$25,509,885</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 11 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 105 及 104 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	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
	金 額	%	金 額	%		
	營業收入 (附註二九)					
4100	\$8,849,339	100	\$8,963,713	99		
4614	28,486	-	37,078	1		
4800	24,960	-	26,582	-		
4000	<u>8,902,785</u>	<u>100</u>	<u>9,027,373</u>	<u>100</u>		
	營業成本 (附註十、二三及二九)					
5110	8,016,108	90	8,169,562	91		
5800	7,158	-	10,955	-		
5000	<u>8,023,266</u>	<u>90</u>	<u>8,180,517</u>	<u>91</u>		
5900	<u>879,519</u>	<u>10</u>	<u>846,856</u>	<u>9</u>		
	營業費用 (附註二三)					
6100	473,412	6	436,391	5		
6200	97,000	1	102,062	1		
6000	<u>570,412</u>	<u>7</u>	<u>538,453</u>	<u>6</u>		
6900	<u>309,107</u>	<u>3</u>	<u>308,403</u>	<u>3</u>		
	營業外收入及支出					
7010	32,573	-	32,653	-		
7020	(11,883)	-	(1,251)	-		
7050	(27,924)	-	(28,210)	-		
7060	143,111	2	67,338	1		
7000	<u>135,877</u>	<u>2</u>	<u>70,530</u>	<u>1</u>		

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日		104 年 1 月 1 日	
		至 3 月 31 日		至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 444,984	5	\$ 378,933	4
7950	所得稅費用(附註四及二四)	<u>86,642</u>	<u>1</u>	<u>88,684</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>358,342</u>	<u>4</u>	<u>290,249</u>	<u>3</u>
	其他綜合損益(附註二二及二四)				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(78,544)	(1)	(58,287)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現利益	66,562	1	(6,265)	-
8371	採用權益法認列關聯企業之國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(23,541)	-	(26,126)	-
8372	採用權益法認列關聯企業之備供出售金融資產未實現損益	2,730	-	8,610	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	<u>12,694</u>	<u>-</u>	<u>7,875</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(<u>20,099</u>)	<u>-</u>	(<u>74,193</u>)	(<u>1</u>)
8500	本期綜合利益總額	<u>\$ 338,243</u>	<u>4</u>	<u>\$ 216,056</u>	<u>2</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 336,627		\$ 268,274	
8620	非控制權益	<u>21,715</u>		<u>21,975</u>	
8600		<u>\$ 358,342</u>		<u>\$ 290,249</u>	
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 325,665		\$ 202,271	
8720	非控制權益	<u>12,578</u>		<u>13,785</u>	
8700		<u>338,243</u>		<u>216,056</u>	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二五)	105年1月1日 至3月31日			104年1月1日 至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
9750	基 本	\$	1.45		\$	1.16	
9850	稀 釋		1.35			1.09	

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 105 年 5 月 11 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 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱 未經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		總計	非控制權益	權益總額
		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			
A1	105年1月1日餘額	\$ 2,313,901	\$ 1,331,568	\$ 1,591,558	\$ 72,302	\$ 4,241,476	\$ 283,851	(\$ 45,363)	\$ 9,789,293	\$ 935,471	\$10,724,764
C7	採用權益法認列關聯企業權益之資本公積變動數	-	3,255	-	-	-	-	-	3,255	-	3,255
D1	105年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	336,627	-	-	336,627	21,715	358,342
D3	105年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益(附註二二)	-	-	-	-	-	(80,254)	69,292	(10,962)	(9,137)	(20,099)
D5	105年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	336,627	(80,254)	69,292	325,665	12,578	338,243
Z1	105年3月31日餘額	\$ 2,313,901	\$ 1,334,823	\$ 1,591,558	\$ 72,302	\$ 4,578,103	\$ 203,597	\$ 23,929	\$10,118,213	\$ 948,049	\$11,066,262
A1	104年1月1日餘額	\$ 2,313,901	\$ 1,326,412	\$ 1,464,197	\$ 72,302	\$ 4,022,963	\$ 294,094	\$ 150,378	\$ 9,644,247	\$ 822,495	\$10,466,742
C7	採用權益法認列關聯企業權益之資本公積變動數	-	27,232	-	-	-	-	-	27,232	-	27,232
D1	104年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	268,274	-	-	268,274	21,975	290,249
D3	104年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益(附註二二)	-	-	-	-	-	(68,348)	2,345	(66,003)	(8,190)	(74,193)
D5	104年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	268,274	(68,348)	2,345	202,271	13,785	216,056
Z1	104年3月31日餘額	\$ 2,313,901	\$ 1,353,644	\$ 1,464,197	\$ 72,302	\$ 4,291,237	\$ 225,746	\$ 152,723	\$ 9,873,750	\$ 836,280	\$10,710,030

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 105 年 5 月 11 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 105 及 104 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		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 444,984	\$ 378,933
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	22,307	19,247
A20200	攤銷費用	2,191	2,790
A20300	呆帳費用	12,488	18,431
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 商品之淨利益	-	(1,248)
A20900	財務成本	27,924	28,210
A21200	利息收入	(10,396)	(23,540)
A22300	採用權益法之關聯企業損益之份 額	(143,111)	(67,338)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(881)
A23100	處分投資利益	(7,660)	(5)
A29900	存貨損失	2,819	18,184
A24100	未實現外幣兌換利益	(29,040)	(35,266)
A29900	其 他	3,531	4,388
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(112,076)	12,018
A31150	應收帳款	1,026,166	750,069
A31160	應收帳款－關係人	11,259	9,039
A31180	其他應收款	(1,994)	25,728
A31190	其他應收款－關係人	284	1,838
A31200	存 貨	241,296	(104,809)
A31230	預付款項及其他流動資產	40,926	25,543
A32130	應付票據	(29,185)	38,201
A32140	應付票據－關係人	(46,246)	(27,824)
A32150	應付帳款	(856,920)	(107,666)
A32160	應付帳款－關係人	10,039	36,675
A32180	其他應付款	(46,655)	(28,846)
A32200	負債準備	20,546	(4,599)
A32230	其他流動負債	23,319	33,461
A32240	淨確定福利負債	(938)	(661)
A33000	營運產生之現金流入	605,858	1,000,072

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
A33100	收取之利息	\$ 10,396	\$ 23,540
A33300	支付之利息	(23,878)	(24,386)
A33500	支付之所得稅	(51,977)	(52,165)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>540,399</u>	<u>947,061</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(20,000)	(59,653)
B00400	出售備供出售金融資產價款	14,023	5
B02700	取得不動產、廠房及設備	(26,609)	(117,287)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	1,230
B03700	存出保證金增加	(9,513)	(112,387)
B03800	存出保證金減少	9,864	45,085
B04500	取得無形資產	(213)	(1,174)
B06500	其他金融資產增加	(54,903)	(102)
B06600	其他金融資產減少	393,268	708,478
B06700	其他非流動資產增加	(1,662)	(237)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>304,255</u>	<u>463,958</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	3,088,891	3,409,361
C00200	短期借款減少	(3,589,067)	(4,201,381)
C00600	應付短期票券減少	-	(100,000)
C01600	舉借長期借款	-	1,011,600
C01700	償還長期借款	(11,785)	(1,023,674)
C03000	存入保證金增加	3	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(511,958)</u>	<u>(904,094)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(124,112)	(113,221)
EEEE	現金及約當現金淨增加數	208,584	393,704
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,100,213</u>	<u>2,486,882</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,308,797</u>	<u>\$ 2,880,586</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 105 年 5 月 11 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 105 及 104 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

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 日起在臺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 105 年 5 月 11 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可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）如下：

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 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs）。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之 生效日(註1)
「2010~2012 週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011~2013 週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012~2014 週期之年度改善」	2016年1月1日(註3)
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 10、IFRS12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016年1月1日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017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 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	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 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

註2：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3：除IFRS 5之修正採推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016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：

(一) 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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下：

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

1. 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。
2. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。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。此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」

產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

(二) IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，若屬第 2/3 等級公允價值衡量，將另外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

(三) 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。

(四) 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。

(五) 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。

(六) IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

1. 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
2. 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

(七) IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

1. 辨認客戶合約；
2. 辨認合約中之履約義務；
3. 決定交易價格；
4. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
5. 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

(八) IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業，或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業，或合併公司在與關聯企業之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

(九) 2012~2014 週期之年度改善

2012~2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。其中，IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。

IAS 19 之修正闡明，於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以合併公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。

(十) IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜

合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，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

(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) 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。

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

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

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表六及附表七。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 104 年度合併財務報告。

六、現金

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
庫存現金	\$ 5,144	\$ 5,138	\$ 2,955
銀行活期存款	2,194,884	1,499,020	1,650,532
銀行支票存款	2,038	30,108	2,511
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行			
定期存款	<u>106,731</u>	<u>565,947</u>	<u>1,224,588</u>
	<u>\$ 2,308,797</u>	<u>\$ 2,100,213</u>	<u>\$ 2,880,586</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行			
定期存款 (%)	0.30~3.00	0.28~6.00	0.42~4.70

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具—僅 104 年 3 月 31 日

	<u>金</u>	<u>額</u>
持有供交易之金融負債—流動		
衍生工具（未指定避險）		
遠期外匯合約		<u>\$513</u>

合併公司 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

於資產負債表日尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	（	千	元	）
預售遠期外匯	日	幣	兌	新	台	幣	104.04	~	104.06	JPY341,952	/	NTD88,859		

104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日透過損益按公允價值衡量之金融工具產生之損益參閱附註二三。

八、備供出售金融資產

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
國內投資			
上市（櫃）公司股票	\$ 63,846	\$ 72,125	\$115,918
興櫃公司股票	5,536	7,296	12,668
未上市（櫃）公司股票	330,949	250,234	377,202
基金受益憑證	<u>287,852</u>	<u>276,863</u>	<u>199,372</u>
	<u>688,183</u>	<u>606,518</u>	<u>705,160</u>
國外投資			
上市公司股票	18,483	20,663	43,393
未上市公司股票	<u>170,325</u>	<u>169,245</u>	<u>83,988</u>
	<u>188,808</u>	<u>189,908</u>	<u>127,381</u>
	<u>\$876,991</u>	<u>\$796,426</u>	<u>\$832,541</u>
流 動	\$333,433	\$334,817	\$296,396
非 流 動	<u>543,558</u>	<u>461,609</u>	<u>536,145</u>
	<u>\$876,991</u>	<u>\$796,426</u>	<u>\$832,541</u>

九、應收票據及應收帳款淨額

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ 1,873,686</u>	<u>\$ 1,761,610</u>	<u>\$ 1,456,789</u>
應收帳款—非關係人			
應收帳款	\$ 8,220,765	\$ 9,341,233	\$ 8,869,812
減：備抵呆帳	<u>185,961</u>	<u>174,020</u>	<u>45,345</u>
	<u>8,034,804</u>	<u>9,167,213</u>	<u>8,824,467</u>
應收帳款—關係人			
應收帳款（附註二九）	<u>88,266</u>	<u>100,497</u>	<u>77,032</u>
	<u>\$ 8,123,070</u>	<u>\$ 9,267,710</u>	<u>\$ 8,901,499</u>

(一) 應收票據

合併公司讓售部分應收票據之金額與相關條款，參閱附註二八。

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之授信期間為 30~180 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。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，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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
90 天以下	\$ 6,197,520	\$ 7,195,013	\$ 7,396,651
91 至 150 天	1,549,461	1,669,136	1,099,425
151 至 180 天	210,611	257,635	222,014
181 天以上	<u>351,439</u>	<u>319,946</u>	<u>228,754</u>
合 計	<u>\$ 8,309,031</u>	<u>\$ 9,441,730</u>	<u>\$ 8,946,844</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

105 年 3 月 31 日及 104 年 12 月 31 日合併公司並無已逾期但尚未認列減損之應收帳款，104 年 3 月 31 日已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	金 額
90 天以下	\$ 5,202
91 至 150 天	48,167
151 至 180 天	6,442
181 天以上	<u>1,540</u>
合 計	<u>\$ 61,351</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 152,682	\$ 21,338	\$ 174,020
加：本期提列	3,622	8,866	12,488
外幣換算差額	(<u>185</u>)	(<u>362</u>)	(<u>547</u>)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 156,119</u>	<u>\$ 29,842</u>	<u>\$ 185,961</u>
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 27,903	\$ 1,154	\$ 29,057
本年度提列	13,916	4,515	18,431
本年度沖銷	(2,077)	-	(2,077)
外幣換算差額	(<u>52</u>)	(<u>14</u>)	(<u>66</u>)
104 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 39,690</u>	<u>\$ 5,655</u>	<u>\$ 45,345</u>

已個別減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
90天以下	\$ 593	\$ 45	\$ -
91至150天	317	62	-
151至180天	-	4,142	101,601
181天以上	<u>185,087</u>	<u>169,933</u>	<u>69,058</u>
合計	<u>\$185,997</u>	<u>\$174,182</u>	<u>\$170,659</u>

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。

合併公司設定質押作為借款擔保之應收票據金額，請參閱附註三十。

十、存貨

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
商 品	\$ 3,753,998	\$ 3,959,472	\$ 3,548,533
在途商品	<u>44,790</u>	<u>81,865</u>	<u>106,376</u>
	<u>\$ 3,798,788</u>	<u>\$ 4,041,337</u>	<u>\$ 3,654,909</u>

105年3月31日暨104年12月31日及3月31日已列為商品存貨減項之跌價損失分別為146,861千元、147,402千元及168,747千元。

105及104年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為8,016,108千元及8,169,562千元，其中包含：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
存貨跌價損失	\$ 1,025	\$ 18,108
存貨盤虧(盈)	5	(11)
存貨報廢損失	<u>1,789</u>	<u>87</u>
	<u>\$ 2,819</u>	<u>\$ 18,184</u>

十一、其他金融資產－流動

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 496,945	\$ 840,428	\$ 585,862
質押定期存款(附註三十)	-	310	11,116
	<u>\$ 496,945</u>	<u>\$ 840,738</u>	<u>\$ 596,978</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年	104年	104年
	3月31日	12月31日	3月31日
年利率(%)	0.55~3.80	0.50~4.50	0.50~4.95

十二、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日	
本公司	Wah Lee Holding Ltd.	國際投資業務	100.00	100.00	100.00	設立於英屬維京群島(註1)
	華港工業物品(香港)有限公司(香港華港)	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1)
	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	100.00	100.00	94.87	設立於韓國(註1及註2)
	Skypower 合同會社(Skypower)	太陽能材料及設備之銷售	70.00	70.00	70.00	設立於日本(註1)
	岡山 Solar 合同會社(岡山 Solar)	經營太陽能發電之業務	99.99	99.99	99.99	設立於日本(註1)
	櫻川 Solar 合同會社(櫻川 Solar)	經營太陽能發電之業務	99.99	99.99	99.99	設立於日本(註1)
	宮崎 Solar 合同會社(宮崎 Solar)	經營太陽能發電之業務	99.99	99.99	99.99	設立於日本(註1)
	PT. Wah Lee Indonesia (Wah Lee Indonesia)	工業原材料之貿易	60.00	60.00	-	設立於印尼(註1及註3)
	香港美地投資(控股)有限公司(香港美地)	國際投資業務	80.00	80.00	-	設立於香港(註1及註4)
	Wah Lee Vietnam Co., Ltd. (Wah Lee Vietnam)	工業原材料之貿易	100.00	100.00	-	設立於越南(註1及註5)
Wah Lee Holding Ltd.	SHC Holding Ltd.	國際投資業務	100.00	100.00	100.00	設立於模里西斯(註1)
	Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd. (Wah Lee Tech)	半導體材料及設備代理銷售	100.00	100.00	100.00	設立於新加坡(註1)
	Wah Lee Machinery Trading Limited	國際貿易業務	100.00	100.00	100.00	設立於英屬維京群島(註1)
	華港工業物品(香港)有限公司(香港華港)	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

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比 (%)			說 明
			105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日	
	永俊國際(香港)有限公司(永俊)	工程塑膠原料、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售	100.00	100.00	100.00	設立於香港 (註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(東莞華港)	銷售工業原材料	100.00	100.00	100.00	設立於東莞 (註1)
	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	70.00	70.00	70.00	設立於上海
	華盈供應鏈管理(深圳)有限公司(華盈)	銷售工業原材料	100.00	100.00	-	設立於深圳 (註1及6)

註 1：係非重要子公司，其同期間財務報表未經會計師核閱。

註 2：本公司 104 年 9 月對 Wah Lee Korea 增加投資 13 千元（韓圀 452 千元），致持股比例增為 100%。

註 3：本公司於 104 年 7 月新增投資設立於印尼之 Wah Lee Indonesia 5,888 千元（美金 180 千元）。

註 4：本公司於 104 年 10 月收購設立於香港之香港美地公司 80% 股權，投資額 122,503 千元，相關資訊請參閱 104 年度合併財務報告附註二六。本公司收購香港美地股權之會計處理係依照 IFRS 3「企業合併」辦理。本公司自收購日（104 年 10 月 26 日）起將香港美地之收益與費損納入合併財務報表。

註 5：本公司於 104 年 10 至 11 月新增投資設立於越南之 Wah Lee Vietnam 16,293 千元（美金 500 千元）。

註 6：華港工業物品（香港）有限公司於 104 年 4 月新增投資設立於中國之華盈 27,860 千元（港幣 7,000 千元）。

上述非重要子公司 105 年及 104 年 3 月 31 日之資產總額中分別為 5,552,733 千元及 4,681,661 千元，負債總額分別為 2,349,231 千元及 1,952,561 千元，暨其 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合淨利分別為 70,409 千元及 27,093 千元，暨合併財務報告附註三三及三四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。

十三、採用權益法之投資

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
投 資 關 聯 企 業			
具重大性之關聯企業			
長華電材公司	\$ 1,741,632	\$ 1,610,085	\$ 1,481,998
華宏新技公司	1,215,064	1,238,678	1,282,697
個別不重大之關聯企業	<u>1,621,324</u>	<u>1,615,187</u>	<u>1,606,224</u>
	<u>\$ 4,578,020</u>	<u>\$ 4,463,950</u>	<u>\$ 4,370,919</u>

(一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
長華電材公司	30.98%	30.98%	28.57%
華宏新技公司	25.96%	25.96%	25.96%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「被投資公司相關資訊」。

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
長華電材公司	\$ 2,012,005	\$ 1,886,667	\$ 1,888,866
華宏新技公司	<u>514,067</u>	<u>515,365</u>	<u>797,064</u>
	<u>\$ 2,526,072</u>	<u>\$ 2,402,032</u>	<u>\$ 2,685,930</u>

合併公司對上述關聯企業皆採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

長華電材

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
流動資產	\$ 5,999,268	\$ 7,828,284	\$ 8,597,732
非流動資產	4,785,004	6,137,401	5,899,819
流動負債	(3,353,915)	(5,037,832)	(4,968,599)
非流動負債	(<u>889,554</u>)	(<u>2,206,863</u>)	(<u>2,420,522</u>)
權 益	6,540,803	6,720,990	7,108,430
非控制權益	(<u>1,136,714</u>)	(<u>1,741,516</u>)	(<u>2,156,418</u>)
	<u>\$ 5,404,089</u>	<u>\$ 4,979,474</u>	<u>\$ 4,952,012</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
合併公司持股比例(%)	30.98	30.98	28.57
合併公司享有之權益	\$ 1,674,205	\$ 1,542,658	\$ 1,414,571
商譽	<u>67,427</u>	<u>67,427</u>	<u>67,427</u>
投資帳面金額	<u>\$ 1,741,632</u>	<u>\$ 1,610,085</u>	<u>\$ 1,481,998</u>
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	
營業收入	<u>\$ 3,165,690</u>	<u>\$ 4,077,501</u>	
本期淨利	\$ 461,490	\$ 223,658	
其他綜合損益	(<u>24,808</u>)	<u>23,738</u>	
綜合損益總額	<u>\$ 436,682</u>	<u>\$ 247,396</u>	
<u>華宏新技</u>			
	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
流動資產	\$ 5,872,588	\$ 6,743,552	\$ 6,738,919
非流動資產	2,937,893	2,947,394	3,139,333
流動負債	(2,670,691)	(3,372,245)	(3,326,932)
非流動負債	(<u>1,526,366</u>)	(<u>1,618,453</u>)	(<u>1,683,312</u>)
權益	4,613,424	4,700,248	4,868,008
非控制權益	(<u>41,526</u>)	(<u>37,217</u>)	(<u>35,424</u>)
	<u>\$ 4,571,898</u>	<u>\$ 4,663,031</u>	<u>\$ 4,832,584</u>
合併公司持股比例(%)	25.96	25.96	25.96
合併公司享有之權益	\$ 1,186,994	\$ 1,210,608	\$ 1,254,627
商譽	<u>28,070</u>	<u>28,070</u>	<u>28,070</u>
投資帳面金額	<u>\$ 1,215,064</u>	<u>\$ 1,238,678</u>	<u>\$ 1,282,697</u>
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	
營業收入	<u>\$ 2,080,441</u>	<u>\$ 2,389,372</u>	
本期淨利(損)	(\$ 45,638)	\$ 11,108	
其他綜合損益	(<u>41,186</u>)	(<u>50,557</u>)	
綜合損益總額	<u>(\$ 86,824)</u>	<u>(\$ 39,449)</u>	

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
本公司享有之份額		
繼續營業單位本期		
淨利及綜合損益		
總額	<u>\$ 24,735</u>	<u>\$ 26,469</u>

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，105年及104年3月31日之投資餘額分別為2,064,943千元及2,420,724千元，暨105及104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26,237千元及47,743千元。

十四、不動產、廠房及設備

105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								
105年1月1日餘額	\$ 828,854	\$ 839,479	\$ 357,843	\$ 52,121	\$ 436,704	\$ 27,275	\$ 537,366	\$ 3,079,642
增添	-	-	63	-	18,550	200	603	19,416
處分	-	-	-	-	(1,424)	-	-	(1,424)
完工結轉	-	-	136,072	-	-	-	(136,072)	-
重分類至其他流動資產	-	-	-	-	-	-	(10,874)	(10,874)
重分類至其他非流動資產	-	(1,916)	-	-	-	-	(31,911)	(33,827)
淨兌換差額	7,336	(4,121)	17,263	(237)	(804)	(54)	27,358	46,741
105年3月31日餘額	<u>\$ 836,190</u>	<u>\$ 833,442</u>	<u>\$ 511,241</u>	<u>\$ 51,884</u>	<u>\$ 453,026</u>	<u>\$ 27,421</u>	<u>\$ 386,470</u>	<u>\$ 3,099,674</u>
累計折舊								
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 211,941	\$ 42,414	\$ 43,064	\$ 302,769	\$ 25,388	\$ -	\$ 625,576
折舊費用	-	6,646	5,839	751	8,899	172	-	22,307
處分	-	-	-	-	(1,424)	-	-	(1,424)
重分類至其他非流動資產	-	(128)	-	-	-	-	-	(128)
淨兌換差額	-	(897)	1,999	(154)	(776)	(24)	-	148
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 217,562</u>	<u>\$ 50,252</u>	<u>\$ 43,661</u>	<u>\$ 309,468</u>	<u>\$ 25,536</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 646,479</u>
104年12月31日及105年1月1日淨額	<u>\$ 828,854</u>	<u>\$ 627,538</u>	<u>\$ 315,429</u>	<u>\$ 9,057</u>	<u>\$ 133,935</u>	<u>\$ 1,887</u>	<u>\$ 537,366</u>	<u>\$ 2,454,066</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 836,190</u>	<u>\$ 615,880</u>	<u>\$ 460,989</u>	<u>\$ 8,223</u>	<u>\$ 143,558</u>	<u>\$ 1,885</u>	<u>\$ 386,470</u>	<u>\$ 2,453,195</u>

104年1月1日至3月31日

成本	生財及								合計
	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	雜項設備	租賃改良	未完工程		
104年1月1日餘額	\$ 769,338	\$ 710,349	\$ 318,593	\$ 50,449	\$ 393,735	\$ 53,635	\$ 95,542	\$ 2,391,641	
增添	-	571	-	5,139	13,601	-	98,567	117,878	
處分	-	-	-	(2,179)	(14,860)	(26,459)	-	(43,498)	
淨兌換差額	(1,391)	(4,337)	(5,043)	(165)	(572)	(28)	(3,192)	(14,728)	
104年3月31日餘額	<u>\$ 767,947</u>	<u>\$ 706,583</u>	<u>\$ 313,550</u>	<u>\$ 53,244</u>	<u>\$ 391,904</u>	<u>\$ 27,148</u>	<u>\$ 190,917</u>	<u>\$ 2,451,293</u>	
累計折舊									
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 187,580	\$ 22,015	\$ 42,649	\$ 288,345	\$ 50,934	\$ -	\$ 591,523	
折舊費用	-	5,705	4,763	1,058	7,498	223	-	19,247	
處分	-	-	-	(2,114)	(14,576)	(26,459)	-	(43,149)	
淨兌換差額	-	(862)	(421)	(102)	(486)	(7)	-	(1,878)	
104年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 192,423</u>	<u>\$ 26,357</u>	<u>\$ 41,491</u>	<u>\$ 280,781</u>	<u>\$ 24,691</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 565,743</u>	
104年3月31日淨額	<u>\$ 767,947</u>	<u>\$ 514,160</u>	<u>\$ 287,193</u>	<u>\$ 11,753</u>	<u>\$ 111,123</u>	<u>\$ 2,457</u>	<u>\$ 190,917</u>	<u>\$ 1,885,550</u>	

上述不動產、廠房及設備之增添數與現金流量表支付金額之調節如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 19,416	\$117,878
預付設備款增加數	5,047	4,586
應付設備款減少(增加)數	<u>2,146</u>	(5,177)
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 26,609</u>	<u>\$117,287</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15年
租賃改良	1至11年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十五、短期借款

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
擔保借款（附註三十）			
銀行借款	\$ 96,555	\$ 147,713	\$ 106,294
應收票據融資（附註二八）	<u>74,232</u>	<u>103,657</u>	<u>34,556</u>
	<u>170,787</u>	<u>251,370</u>	<u>140,850</u>
無擔保借款			
銀行購料借款	2,099,092	2,474,294	1,677,566
銀行信用借款	<u>834,608</u>	<u>976,133</u>	<u>2,559,395</u>
	<u>2,933,700</u>	<u>3,450,427</u>	<u>4,236,961</u>
	<u>\$ 3,104,487</u>	<u>\$ 3,701,797</u>	<u>\$ 4,377,811</u>
年利率（%）	0.52~3.12	0.61~3.85	0.79~4.30

十六、應付短期票券—僅 104 年 3 月 31 日

尚未到期之應付短期票券如下：

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間 (%)
中華票券公司	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,000</u>	0.73

上述應付商業本票係期間 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。

十七、應付票據及應付帳款

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
應付票據（含關係人）			
因營業而發生	\$ 581,564	\$ 655,796	\$ 689,992
非因營業而發生	<u>5,159</u>	<u>6,358</u>	<u>6,562</u>
	<u>\$ 586,723</u>	<u>\$ 662,154</u>	<u>\$ 696,554</u>
應付票據			
非關係人	\$ 382,689	\$ 411,874	\$ 491,784
關係人（附註二九）	<u>204,034</u>	<u>250,280</u>	<u>204,770</u>
	<u>\$ 586,723</u>	<u>\$ 662,154</u>	<u>\$ 696,554</u>

（接次頁）

(承前頁)

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
應付帳款(含關係人)			
因營業而發生	<u>\$ 4,729,931</u>	<u>\$ 5,653,746</u>	<u>\$ 5,124,120</u>
應付帳款			
非關係人	\$ 4,458,272	\$ 5,388,244	\$ 4,858,133
關係人(附註二九)	<u>271,659</u>	<u>265,502</u>	<u>265,987</u>
	<u>\$ 4,729,931</u>	<u>\$ 5,653,746</u>	<u>\$ 5,124,120</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

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
銀行團聯貸—合庫銀行等 9 家新台幣 聯貸(一)	\$ 1,800,000	\$ 1,800,000	\$ 1,020,000
減：聯貸主辦費	<u>5,400</u>	<u>5,760</u>	<u>6,840</u>
	<u>1,794,600</u>	<u>1,794,240</u>	<u>1,013,160</u>
抵押借款			
華南銀行—新加坡(二)	70,981	78,831	77,804
中國信託(三)	226,521	220,778	225,194
中國信託(四)	217,658	207,318	-
中國信託(五)	160,419	152,799	-
中國信託(六)	<u>165,204</u>	<u>157,356</u>	<u>-</u>
	840,783	817,082	302,998
減：一年內到期部分	<u>64,535</u>	<u>51,119</u>	<u>19,165</u>
	<u>776,248</u>	<u>765,963</u>	<u>283,833</u>
	<u>\$ 2,570,848</u>	<u>\$ 2,560,203</u>	<u>\$ 1,296,993</u>

(一) 本公司於 103 年 12 月與合庫銀行等 9 家金融機構簽訂之聯貸契約，主要內容如下：

1. 聯貸總額度 30 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 4.5 億元，第 5 期遞減 12 億元），得分次動用，在借款額

度內得循環使用，各筆借款承作期間不得超過 180 天，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。105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，年利率分別為 1.797%、1.797%~1.7977%及 1.797%。

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 180%。
- (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 80 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為準，供授信銀行查核受檢。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 104 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) 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 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 2.21%、2.53%及 1.99%~2.36%。

(三) 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，首次

動用日起算屆滿 1 年後共分 25 期攤還本金，年利率 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日皆為 1.83%。

- (四) 子公司岡山 Solar 於 104 年 5 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，原貸款額度日幣 640,000 千元，104 年 9 月及 12 月向銀行申請增加貸款額度，截至 105 年 3 月底貸款額度為日幣 949,000 千元，105 年 5 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 105 年 3 月 31 日及 104 年 12 月 31 日分別為 1.76% 及 1.89%。
- (五) 子公司櫻川 Solar 於 104 年 5 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，原貸款額度日幣 578,000 千元，104 年 12 月向銀行申請增加貸款額度，截至 105 年 3 月底貸款額度為日幣 632,000 千元，105 年 5 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 105 年 3 月 31 日及 104 年 12 月 31 日分別為 1.76% 及 1.89%。
- (六) 子公司宮崎 Solar 於 104 年 5 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，原貸款額度日幣 624,000 千元，104 年 9 月及 12 月向銀行申請增加貸款額度，截至 105 年 3 月底貸款額度為日幣 741,000 千元，105 年 5 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 105 年 3 月 31 日及 104 年 12 月 31 日分別為 1.76% 及 1.89%。

十九、應付公司債

(一) 負債組成要素

	發行面額	應付利息	折價 (含發行成本) 5,494 千元)	合計
105 年 1 月 1 日				
至 3 月 31 日				
期初餘額	\$ 1,000,000	\$ 7,037	(\$ 14,925)	\$ 992,112
本期攤銷	-	1,257	2,334	3,591
期末餘額	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 8,294</u>	<u>(\$ 12,591)</u>	<u>\$ 995,703</u>

(接次頁)

(承前頁)

	發行面額	應付利息	折價 (含發行成本) 5,494千元)	合計
104年1月1日 至3月31日				
期初餘額	\$ 1,000,000	\$ 2,054	(\$ 24,177)	\$ 977,877
本期攤銷	-	1,239	2,301	3,540
期末餘額	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 3,293</u>	<u>(\$ 21,876)</u>	<u>\$ 981,417</u>

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
(二) 權益組成要素			
普通股認股權	\$ 22,500	\$ 22,500	\$ 22,500
減：發行成本－認股權	<u>126</u>	<u>126</u>	<u>126</u>
資本公積－認股權	<u>\$ 22,374</u>	<u>\$ 22,374</u>	<u>\$ 22,374</u>

本公司於 103 年 8 月發行國內第 2 次無擔保可轉換公司債 10 億元，每張面額為 10 萬元，發行張數計 1 萬張，依票面金額十足發行，票面利率為 0%，發行期間 3 年，自 103 年 8 月至 106 年 8 月。依規定將該轉換權與負債分離，分別認列為負債及資本公積－認股權；非屬衍生性商品之負債組成要素－公司債（含屬公司債之發行成本及應付利息補償金）部分係以利息法（有效利率為 1.446%）之攤銷後成本衡量，相關之折價攤提認列為當期損益。其轉換辦法規定如下：

(一) 轉換權

債權人於發行日起滿 1 個月之翌日起至到期日止，得依規定請求轉換為本公司普通股（規定之相關過戶期間除外）。發行時之轉換價格為每股 69 元，嗣後除本公司發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份外，當本公司遇有已發行普通股股份增加、配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5%、以低於每股時價之轉換或認股價格再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券及非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，該轉換價格應依規定重新計算調整及公告。104 年 7 月 26 日調整現金股利影響數後為 64.7 元。

(二) 買回權

本可轉換公司債自發行日起滿 1 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股股票在臺灣證券交易所連續 30 個營業日之收盤價格超過當時轉換價格達 30%（含）以上或本可轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額 10% 時，本公司得依規定於債券收回基準日後 5 個營業日按債券面額以現金收回該債權人之全部債券。

(三) 還本日期及方式

除債券持有人依轉換辦法執行轉換權，或本公司依轉換辦法規定提前贖回或由證券商營業處所買回註銷者外，本轉換公司債到期時按債券面額加計利息補償金（到期時之利息補償金為債券面額之 1.5075%，實質年收益率 0.5%），以現金一次償還。

截至 105 年 3 月底止，上述無擔保可轉換公司債未有債權人執行轉換及本公司執行買回權之情事。

二十、其他應付款

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
應付薪資及獎金	\$354,280	\$406,526	\$342,663
應付員工及董監酬勞	238,975	190,664	254,820
應付佣金	30,940	31,268	38,100
應付運費	29,548	28,603	19,203
應付休假給付	21,603	21,649	21,612
應付保險費	14,455	23,604	16,134
應付設備款	8,360	10,506	5,404
應付利息	6,606	6,511	6,312
應付營業稅	465	15,506	9,637
其他	50,764	69,756	118,836
	<u>\$755,996</u>	<u>\$804,593</u>	<u>\$832,721</u>

二一、退職後福利計畫

105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 2,154 千元及 2,483 千元。

二二、權益

(一) 普通股股本

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31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

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(註)			
股票發行溢價	\$ 1,160,519	\$ 1,160,519	\$ 1,160,519
實際取得子公司股權價格與 帳面價值差額	29	29	-
僅得用以彌補虧損 受贈資產	11,867	11,867	11,867
不得作為任何用途 採權益法認列關聯企業之資 本公積份額	140,034	136,779	158,884
發行可轉換公司債認列之資 本公積(附註十九)	<u>22,374</u>	<u>22,374</u>	<u>22,374</u>
	<u>\$ 1,334,823</u>	<u>\$ 1,331,568</u>	<u>\$ 1,353,644</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

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%。

依104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於105年1月27日董事會擬議之修正公司章程，尚待於105年6月17日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二三之(五)員工福利費用。

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。

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」等規定提列特別盈餘公積。

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 105 年 3 月 23 日經董事會擬議及 104 年 6 月 22 日經股東常會決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$113,015	\$127,361		
現金股利	<u>624,753</u>	<u>763,587</u>	\$ 2.7	\$ 3.3
	<u>\$737,768</u>	<u>\$890,948</u>		

(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

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$283,851	\$294,094
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(69,407)	(50,097)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(23,541)	(26,126)
換算國外營運機構淨資產所產生損益之相關所得稅	<u>12,694</u>	<u>7,875</u>
期末餘額	<u>\$203,597</u>	<u>\$225,746</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	(\$ 45,363)	\$150,378
備供出售金融資產未實現損益	74,222	(6,260)
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(7,660)	(5)

(接次頁)

(承前頁)

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
採用權益法之關聯企業 之備供出售金融資產 未實現損益之份額	\$ 2,730	\$ 8,610
期末餘額	<u>\$ 23,929</u>	<u>\$152,723</u>

(六) 非控制權益

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$935,471	\$822,495
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨利	21,715	21,975
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(9,137)	(8,190)
期末餘額	<u>\$948,049</u>	<u>\$836,280</u>

二三、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
銀行存款利息收入	\$10,396	\$23,540
租金收入	1,507	1,403
其他	20,670	7,710
	<u>\$32,573</u>	<u>\$32,653</u>

(二) 其他利益及損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	\$ -	\$ 1,248
處分備供出售金融資產 利益	7,660	5

(接次頁)

(承前頁)

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ -	\$ 881
淨外幣兌換損失	(18,892)	(2,868)
什項支出	(<u>651</u>)	(<u>517</u>)
	<u>(\$11,883)</u>	<u>(\$ 1,251)</u>

(三) 財務成本

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 23,972	\$ 23,059
聯貸案主辦費用攤銷	360	1,560
應付公司債折價攤銷	3,591	3,540
其他	<u>1</u>	<u>51</u>
	<u>\$ 27,924</u>	<u>\$ 28,210</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 22,307	\$ 19,247
無形資產	<u>2,191</u>	<u>2,790</u>
	<u>\$ 24,498</u>	<u>\$ 22,037</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 68
營業費用	<u>22,307</u>	<u>19,179</u>
	<u>\$ 22,307</u>	<u>\$ 19,247</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 2,191</u>	<u>\$ 2,790</u>

(五) 員工福利費用 (列入營業費用)

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$298,159</u>	<u>\$259,161</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 11,368	\$ 9,795
確定福利計畫(附註 二一)	<u>2,154</u>	<u>2,483</u>
	<u>13,522</u>	<u>12,278</u>
員工福利費用合計	<u>\$311,681</u>	<u>\$271,439</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度分配盈餘數分別以不低於1%及不高於3%分派員工紅利及董監事酬勞，104年1月1日至3月31日係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之15%及1.55%估列員工紅利39,954千元及董監事酬勞4,131千元。

依104年5月修正後公司法及105年1月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以9~13%及不高於2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。105年1月1日至3月31日估列員工酬勞47,180千元及董監事酬勞4,932千元，係分別按前述稅前利益之11%及1.15%估列。

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，於次一年度調整入帳。

本公司於105年3月23日舉行董事會及104年6月22日舉行股東常會，分別決議通過104及103年度員工酬勞（員工紅利）及董監事酬勞如下：

	104年度	103年度
員工酬勞或員工紅利	\$168,963	\$191,041
董監事酬勞	17,664	19,694

上述董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與104年度合併財務報告認列之金額相同，惟尚待預計於105年6月17

日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。104年股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與103年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及104年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$326,851	\$134,502
外幣兌換損失總額	(345,743)	(137,370)
淨損益	(\$ 18,892)	(\$ 2,868)

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 60,345	\$ 63,843
其他	-	80
	<u>60,345</u>	<u>63,923</u>
遞延所得稅		
本期產生者	<u>26,297</u>	<u>24,761</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 86,642</u>	<u>\$ 88,684</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
遞延所得稅利益		
國外營運機構財務報表 換算之差額	<u>\$ 12,694</u>	<u>\$ 7,875</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

截至 105 年 3 月 31 日暨 104 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。

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$612,371</u>	<u>\$612,371</u>	<u>\$591,056</u>
盈餘分配之稅額扣抵比 率(%)	104 年度(預計) 16.67	103 年度(實際) 17.73	

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 103 年度以前之所得稅申報案，業經稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

(一) 歸屬本公司業主淨利

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 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	\$336,627	\$268,274
具稀釋作用之潛在普通 股之影響		
可轉換公司債	<u>3,591</u>	<u>3,540</u>
稀釋每股盈餘本期淨利	<u>\$340,218</u>	<u>\$271,814</u>

(二) 分母一股數(千股)

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 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		
可轉換公司債	15,456	14,493
員工酬勞	<u>4,772</u>	<u>4,538</u>
計算稀釋每股盈餘之加 權平均股數	<u>251,618</u>	<u>250,421</u>

合併公司計算稀釋每股盈餘時，除列入具稀釋作用之本公司所發行之可轉換公司債外，若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、營業租賃協議

營業租賃係承租倉庫，租賃期間至 106 年 3 月底。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 105 年 3 月 31 日暨 104 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：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
1 年內	\$ 15,860	\$ 15,105	\$ 15,860
超過 1 年但不超過 5 年	-	3,776	15,860
	<u>\$ 15,860</u>	<u>\$ 18,881</u>	<u>\$ 31,720</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
最低租賃給付	<u>\$ 3,776</u>	<u>\$ 2,518</u>

二七、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。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

1. 帳面金額與公允價值有重大差異之金融負債

	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 允 價 值</u>
<u>105年3月31日</u>		
金融負債－以攤銷後成本 衡量之金融負債		
可轉換公司債	\$ 995,703	\$1,005,500
<u>104年12月31日</u>		
金融負債－以攤銷後成本 衡量之金融負債		
可轉換公司債	\$ 992,112	\$1,001,800
<u>104年3月31日</u>		
金融負債－以攤銷後成本 衡量之金融負債		
可轉換公司債	\$ 981,417	\$ 988,700

2. 公允價值衡量層級

上述可轉換公司債之公允價值衡量層級係屬第3等級。

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>105年3月31日</u>				
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有 價證券	\$ 63,846	\$ -	\$ -	\$ 63,846
未上市(櫃)及興 櫃有價證券	-	5,536	501,274	506,810
基金受益憑證	287,852	-	-	287,852
國外上市公司有 價證券	18,483	-	-	18,483
合 計	<u>\$ 370,181</u>	<u>\$ 5,536</u>	<u>\$ 501,274</u>	<u>\$ 876,991</u>
<u>104年12月31日</u>				
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有 價證券	\$ 72,125	\$ -	\$ -	\$ 72,125

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
未上市(櫃)及興 櫃有價證券	\$ -	\$ 7,296	\$ 419,479	\$ 426,775
基金受益憑證	276,863	-	-	276,863
國外上市公司有 價證券	20,663	-	-	20,663
合 計	<u>\$ 369,651</u>	<u>\$ 7,296</u>	<u>\$ 419,479</u>	<u>\$ 796,426</u>
104 年 3 月 31 日				
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有 價證券	\$ 115,918	\$ -	\$ -	\$ 115,918
未上市(櫃)有價 證券	-	12,668	461,190	473,858
基金受益憑證	199,372	-	-	199,372
國外上市公司有 價證券	43,393	-	-	43,393
合 計	<u>\$ 358,683</u>	<u>\$ 12,668</u>	<u>\$ 461,190</u>	<u>\$ 832,541</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融負債 持有供交易之衍 生工具(未指 定避險)	\$ -	\$ 513	\$ -	\$ 513

105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 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	\$419,479	\$458,231
認列於其他綜合損 益	81,795	(41)
自預付投資款轉入	-	3,000
期末餘額	<u>\$501,274</u>	<u>\$461,190</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
興櫃有價證券	參考可觀察市價佐證之交易價格評估。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 無公開報價之金融資產

合併公司持有之以公允價值衡量之無公開報價未上市（櫃）股票，其公允價值係參考被投資公司最近成交價格或最近期淨值估算。

(2) 可轉換公司債

可轉換公司債負債組成部分之公允價值，係採用二元樹可轉債評價模型之股價波動度、無風險利率、風險折現率及流動性風險等參數估計。

(三) 金融工具之種類

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
<u>金 融 資 產</u>			
放款及應收款（註 1）	\$ 12,961,885	\$ 14,128,087	\$ 14,018,152
備供出售金融資產	876,991	796,426	832,541
<u>金 融 負 債</u>			
透過損益按公允價值衡量—持有供交易	-	-	513
以攤銷後成本衡量（註 2）	12,808,647	14,426,145	13,379,242

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係短期借款、應付短期票券、應付票據及應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、長期借款（含一年內到期）、應付公司債及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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、其他金融資產、應付短期票券、應付票據及帳款、應付公司債及借款等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（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。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險如下：

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，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），參閱附註三二。

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（負數）係表示當功能性貨幣相對於外幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加（減少）之金額；當功能性貨幣相對於外幣升值 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	
	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
美 金	(\$ 611)	(\$ 17,997)
人 民 幣	3,354	4,770

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$2,611,011	\$2,556,956	\$2,829,670
金融負債	4,300,998	4,296,832	3,770,961

合併公司持有固定利率之定期存款、短期借款及應付公司債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。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。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。

若年利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 4,225 千元及 2,353 千元，主因為合併公司之變動利率存款及借款之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因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%，105 及 104 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分別增加／減少 8,770 千元及 8,325 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。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

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 105 年 3 月 31 日暨 104 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 7,420,648 千元、6,219,965 千元及 4,273,025 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。

	3 個月內 3 至 12 個月 1 至 3 年 3 年以上 合計				
<u>105 年 3 月 31 日</u>					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 4,997,186	\$ 1,075,464	\$ -	\$ -	\$ 6,072,650
浮動利率工具	1,197,861	584,889	2,013,874	578,292	4,374,916
固定利率工具	1,363,931	77,531	1,015,075	-	2,456,537
財務保證負債	-	665,138	-	-	665,138
	<u>\$ 7,558,978</u>	<u>\$ 2,403,022</u>	<u>\$ 3,028,949</u>	<u>\$ 578,292</u>	<u>\$ 13,569,241</u>
<u>104 年 12 月 31 日</u>					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 5,863,977	\$ 1,256,516	\$ -	\$ -	\$ 7,120,493
浮動利率工具	1,205,237	590,280	1,965,161	645,164	4,405,842
固定利率工具	1,222,853	798,755	1,015,075	-	3,036,683
財務保證負債	718,144	-	-	-	718,144
	<u>\$ 9,010,211</u>	<u>\$ 2,645,551</u>	<u>\$ 2,980,236</u>	<u>\$ 645,164</u>	<u>\$ 15,281,162</u>
<u>104 年 3 月 31 日</u>					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 4,691,778	\$ 1,955,416	\$ 6,201	\$ -	\$ 6,653,395
浮動利率工具	2,805,868	764,647	210,820	-	3,781,335
固定利率工具	1,812,916	112,077	1,015,075	-	2,940,068
財務保證負債	791,594	-	-	-	791,594
	<u>\$ 10,102,156</u>	<u>\$ 2,832,140</u>	<u>\$ 1,232,096</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,166,392</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。

(五) 金融資產移轉資訊

於 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，合併公司與銀行簽訂讓售應收票據合約約定，若應收票據到期時無法收回，銀行有權要求合併公司支付未結清餘額。是以，合併公司並未移轉該應收票據之重大風險及報酬，合併公司持續認列所有應收票據並將該已移轉之應收票據作為借款之擔保品，請參閱附註十五。

截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，未除列之已移轉應收票據及相關負債之帳面金額分別為 74,232 千元、103,657 千元及 34,556 千元。

二九、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

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>	<u>104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>
關聯企業及其子公司	\$78,418	\$ 61,635
其他關係人	<u>6,887</u>	<u>4,248</u>
	<u>\$85,305</u>	<u>\$65,883</u>

上述其他關係人包含該公司負責人為本公司董事長之一親等、本公司負責人為該公司之董事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

關 係 人 類 別	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
關聯企業及其子公司	\$121,745	\$177,800
其他關係人	<u>271,685</u>	<u>233,107</u>
	<u>\$393,430</u>	<u>\$410,907</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
105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
關聯企業	\$ -	\$ -
其他關係人	<u>-</u>	<u>317</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$317</u>
104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
關聯企業	\$ 29	\$ -
其他關係人	<u>-</u>	<u>590</u>
	<u>\$ 29</u>	<u>\$590</u>

4. 應收關係人款項

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
應 收 票 據			
關聯企業及其子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,415</u>
應 收 帳 款 — 關 係 人			
關聯企業及其子公司	\$ 81,578	\$ 98,647	\$ 71,787
其他關係人	<u>6,688</u>	<u>1,850</u>	<u>5,245</u>
	<u>\$ 88,266</u>	<u>\$100,497</u>	<u>\$ 77,032</u>
其他應收款 — 關係人			
關聯企業及其子公司	\$ 4,926	\$ 5,244	\$ 1,710
其他關係人	<u>19</u>	<u>28</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 4,945</u>	<u>\$ 5,272</u>	<u>\$ 1,714</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

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
<u>應付票據－關係人</u>			
關聯企業及其子公司	\$ 1,916	\$ 642	\$ 662
其他關係人	<u>202,118</u>	<u>249,638</u>	<u>204,108</u>
	<u>\$204,034</u>	<u>\$250,280</u>	<u>\$204,770</u>
<u>應付帳款－關係人</u>			
關聯企業及其子公司	\$105,407	\$ 86,257	\$155,155
其他關係人	<u>166,252</u>	<u>179,245</u>	<u>110,832</u>
	<u>\$271,659</u>	<u>\$265,502</u>	<u>\$265,987</u>
<u>其他應付款</u>			
關聯企業及其子公司	\$ 39	\$ 39	\$ 39
其他關係人	<u>1,078</u>	<u>860</u>	<u>1,461</u>
	<u>\$ 1,117</u>	<u>\$ 899</u>	<u>\$ 1,500</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 105 年 12 月底，約定由本公司提供相關之管理諮詢服務，105 及 104 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：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
關聯企業及其子公司	<u>\$ 2,691</u>	<u>\$ 1,780</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 106 年 3 月止，電腦軟硬體租約至 105 年 12 月止，105 及 104 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	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
關聯企業	\$ 1,120	\$ 1,180
其他關係人	<u>30</u>	<u>30</u>
	<u>\$ 1,150</u>	<u>\$ 1,210</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	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
關聯企業及其子公司	\$ 1,143,678	\$ 1,185,513	\$ 1,098,870
其他關係人	<u>25,194</u>	<u>25,194</u>	<u>25,194</u>
	<u>\$ 1,168,872</u>	<u>\$ 1,210,707</u>	<u>\$ 1,124,064</u>

2. 背書保證手續費收入

關 係 人 類 別	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
關聯企業	\$ 69	\$ 23
其他關係人	<u>19</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 27</u>

(五) 對主要管理階層之獎酬

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	\$ 25,600	\$ 22,369
退職後福利	492	536
其他長期員工福利	<u>296</u>	<u>296</u>
	<u>\$ 26,388</u>	<u>\$ 23,201</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。

三十、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：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
應收票據	\$ 74,232	\$ 103,657	\$ 34,556

(接次頁)

(承前頁)

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
其他金融資產—流動			
質押定期存款	\$ -	\$ 310	\$ 11,116
不動產廠房及設備			
自有土地	129,283	128,046	126,926
房屋及建築	298,700	302,648	185,295
機器設備	<u>325,137</u>	<u>314,502</u>	<u>286,074</u>
	<u>\$827,352</u>	<u>\$849,163</u>	<u>\$643,967</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註二六所述者外，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：

(單位：外幣千元)

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
美 金	\$ 4,173	\$ 6,940	\$ 12,745
日 幣	380,228	355,531	-
人 民 幣	4,118	824	-
新 台 幣	-	-	124,530
歐 元	-	-	335

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$263,241</u>	<u>\$289,210</u>	<u>\$326,888</u>

105年3月31日包含購置土地及建物合約如下：

本公司於104年度與非關係人簽訂建置座落於新竹之倉庫合約，合約總價款合計176,880千元，截至105年3月31日，已支付價款32,694千元，列入預付設備款項下。未來價款依合約訂定之工程進度給付，工程預訂完成日為105年9月。

子公司上海怡康於104年12月與非關係人簽訂購置座落於中國大陸之不動產合約，供營業處使用，合約總價款49,353千

元（人民幣 9,900 千元），截至 105 年 3 月 31 日，已支付價款 26,379 千元（人民幣 4,950 千元），列入預付設備款。未來價款依合約訂定之時程給付，預計完成過戶日為 105 年 5 月。

子公司岡山 Solar 於 103 年 12 月與非關係人簽訂購置座落於日本之土地合約及建造太陽能發電廠合約，合約總價款合計 192,434 千元（日圓 672,140 千元），截至 105 年 3 月 31 日，已支付價款 139,943 千元（日圓 488,798 千元），列入未完工程。未來價款依合約訂定之工程進度給付，工程預計完成日為 105 年 7 月。

子公司宮崎 Solar 於 104 年 1 月與非關係人簽訂購置座落於日本之土地合約及建造太陽能發電廠合約，合約總價款合計 157,805 千元（日圓 551,189 千元），截至 105 年 3 月 31 日，已支付價款 114,215 千元（日圓 398,936 千元），列入未完工程。未來價款依合約訂定之工程進度給付，工程預計完成日為 105 年 7 月。

(三) 截至 105 年 3 月 31 日止，合併公司因進貨已開立保證票據為 299,108 千元（人民幣 60,000 千元）。

(四) 本公司背書保證情形詳附註二九及附表一。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

合併公司具重大影響之功能性貨幣以外之外幣資產及負債資訊如下：

	外 幣 匯		率 帳	面 金 額
105 年 3 月 31 日				
貨幣性項目之金融資產				
美 金	\$ 139,667	32.185	(美金：新台幣)	\$ 4,495,196
美 金	33,833	7.75	(美金：港幣)	1,088,930
美 金	21,758	6.456	(美金：人民幣)	700,267
人 民 幣	68,549	4.9851	(人民幣：新台幣)	341,727
人 民 幣	3,965	1.2012	(人民幣：港幣)	19,766
日 幣	1,530,128	0.2863	(日幣：新台幣)	438,076
日 幣	247,198	0.0690	(日幣：港幣)	70,773
日 幣	349,783	0.0574	(日幣：人民幣)	100,143

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
非貨幣性項目之金融資產								
採用權益法之投資								
美金	\$	7,562	32.185	(美金：新台幣)	\$	243,381		
人民幣		127,643	4.9851	(人民幣：新台幣)		636,318		
人民幣		634,410	1.2012	(人民幣：港幣)		3,162,616		
日幣		1,109,002	0.2863	(日幣：新台幣)		317,507		
港幣		1,050,106	4.15	(港幣：新台幣)		4,357,940		
越南盾		13,904,129	0.00132	(越南盾：新台幣)		18,353		
備供出售金融資產								
美金		4,636	32.185	(美金：新台幣)		149,216		
人民幣		6,213	4.9851	(人民幣：新台幣)		30,972		
日幣		64,558	0.2863	(日幣：新台幣)		18,483		
貨幣性項目之金融負債								
美金		121,416	32.185	(美金：新台幣)		3,907,776		
美金		15,337	7.75	(美金：港幣)		493,616		
美金		59,216	6.456	(美金：人民幣)		1,905,875		
美金		1,187	24,382.58	(美金：越南盾)		38,198		
人民幣		5,240	4.9851	(人民幣：新台幣)		26,120		
日幣		1,477,838	0.2863	(日幣：新台幣)		423,105		
日幣		96,654	0.0690	(日幣：港幣)		27,672		
日幣		525,857	0.0574	(日幣：人民幣)		150,553		
新幣		3,027	0.7410	(新幣：美金)		72,191		
<hr/>								
104年12月31日								
貨幣性項目之金融資產								
美金		154,296	32.825	(美金：新台幣)		5,064,779		
美金		37,155	7.75	(美金：港幣)		1,219,621		
美金		21,380	6.493	(美金：人民幣)		701,804		
美金		277	13,508.23	(美金：印尼盾)		9,084		
人民幣		88,353	5.0554	(人民幣：新台幣)		446,666		
日幣		1,805,630	0.2727	(日幣：新台幣)		492,395		
日幣		302,398	0.0644	(日幣：港幣)		82,464		
日幣		612,761	0.0083	(日幣：美金)		167,100		
非貨幣性項目之金融資產								
採用權益法之投資								
美金		7,366	32.825	(美金：新台幣)		241,776		
人民幣		125,421	5.0554	(人民幣：新台幣)		634,058		
人民幣		613,798	1.1937	(人民幣：港幣)		2,134,424		
日幣		1,113,969	0.2727	(日幣：新台幣)		303,779		
港幣		1,016,599	4.235	(港幣：新台幣)		4,305,297		
越南盾		11,585,002	0.00141	(越南盾：新台幣)		16,335		
備供出售金融資產								
美金		4,550	32.825	(美金：新台幣)		149,358		
人民幣		6,338	5.0554	(人民幣：新台幣)		32,041		
日幣		75,770	0.2727	(日幣：新台幣)		20,663		

(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	\$	149,010	32.825	(美金：新台幣)	\$	4,891,263		
美 金		14,750	7.75	(美金：港幣)		484,168		
美 金		77,247	6.493	(美金：人民幣)		2,535,626		
人 民 幣		11,896	1.1937	(人民幣：港幣)		60,140		
日 幣		2,099,768	0.2727	(日幣：新台幣)		572,607		
日 幣		208,818	0.0644	(日幣：港幣)		56,945		
日 幣		870,034	0.0539	(日幣：人民幣)		237,258		
新 幣		3,257	0.71	(新幣：美金)		75,727		
104年3月31日								
貨幣性項目之金融資產								
美 金		157,837	31.30	(美金：新台幣)		4,940,294		
美 金		31,398	7.80	(美金：港幣)		982,760		
美 金		26,822	6.199	(美金：人民幣)		839,535		
人 民 幣		53,974	5.0529	(人民幣：新台幣)		272,724		
人 民 幣		43,677	1.2517	(人民幣：港幣)		220,692		
日 幣		843,227	0.2604	(日幣：新台幣)		219,576		
日 幣		255,413	4.036	(日幣：港幣)		66,509		
日 幣		263,329	5.1604	(日幣：人民幣)		68,571		
非貨幣性項目之金融資產								
採用權益法之投資								
美 金		6,864	31.3	(美金：新台幣)		214,842		
人 民 幣		117,285	5.0529	(人民幣：新台幣)		592,628		
人 民 幣		511,384	1.2517	(人民幣：港幣)		2,811,335		
日 幣		1,078,355	0.2604	(日幣：新台幣)		280,804		
港 幣		955,356	4.036	(港幣：新台幣)		3,855,819		
備供出售金融資產								
美 金		4,612	31.3	(美金：新台幣)		144,356		
人 民 幣		4,075	5.0529	(人民幣：新台幣)		20,599		
日 幣		166,640	0.2604	(日幣：新台幣)		43,393		
貨幣性項目之金融負債								
美 金		153,924	31.30	(美金：新台幣)		4,817,826		
美 金		17,100	7.80	(美金：港幣)		535,234		
美 金		102,531	6.199	(美金：人民幣)		3,209,233		
人 民 幣		3,224	1.2517	(人民幣：港幣)		16,394		
日 幣		1,067,410	0.2604	(日幣：新台幣)		277,954		
日 幣		218,578	6.46	(日幣：港幣)		56,918		
日 幣		196,311	5.1604	(日幣：人民幣)		51,119		

合併公司於105及104年1月1日至3月31日之外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為18,892千元及2,868千元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、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 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：附表四。
9. 從事衍生性商品交易：附註七。
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：附表五。
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：無。

- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表八。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：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。

本公司與關係人簽定產業諮詢合約，合約期間至105年12月底，約定由本公司提供相關之管理諮詢服務，105年1月1日至3月31日收取之服務收入及105年3月31日其他應收款如下：

	<u>服 務 收 入</u>	<u>其 他 應 收 款</u>
上海怡康	<u>\$ 11,870</u>	<u>\$101,532</u>

本公司替上海怡康背書保證，105年1月1日至3月31日收取之手續費收入分別為328千元。

本公司105年1月1日至3月31日對上海怡康之佣金支出為17,676千元。

本公司截至105年3月31日對上海怡康之其他應付款為16,222千元。

三四、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，請參閱附註十二說明，因未達量化門檻而未列為應報導部門。

部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	華	立 華	港 上 海 怡 康	其 他	調 整 及 銷 除	合 計
105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	\$ 4,413,949	\$ 1,951,379	\$ 2,187,573	\$ 349,884	\$ -	\$ 8,902,785
來自母公司及合併從屬公司之收入	<u>1,216,849</u>	<u>70,229</u>	<u>49,035</u>	<u>131,512</u>	<u>(1,467,625)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 5,630,798</u>	<u>\$ 2,021,608</u>	<u>\$ 2,236,608</u>	<u>\$ 481,396</u>	<u>(\$ 1,467,625)</u>	<u>\$ 8,902,785</u>
部門營業利益	\$ 91,372	\$ 97,190	\$ 107,508	\$ 13,037	\$ -	\$ 309,107
其他收入	18,247	2,471	8,539	3,316	-	32,573
其他利益及損失	(8,451)	3,633	(6,137)	(928)	-	(11,883)
財務成本	(19,144)	(3,236)	(1,002)	(4,542)	-	(27,924)
營運部門稅前淨利	82,024	100,058	108,908	10,883	-	301,873
所得稅費用	(40,273)	(19,747)	(25,190)	(1,432)	-	(86,642)
營運部門稅後淨利	<u>\$ 41,751</u>	<u>\$ 80,311</u>	<u>\$ 83,718</u>	<u>\$ 9,451</u>	<u>\$ -</u>	<u>215,231</u>
採用權益法之關聯企業損益份額						<u>143,111</u>
合併淨利						<u>\$ 358,342</u>
可辨認資產	<u>\$10,953,161</u>	<u>\$ 4,677,496</u>	<u>\$ 4,765,046</u>	<u>\$ 2,186,857</u>	<u>(\$ 1,736,458)</u>	<u>\$20,846,102</u>
商 譽						96,643
採用權益法之長期股權投資						<u>4,578,020</u>
資產合計						<u>\$25,520,765</u>
104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	\$ 5,450,626	\$ 1,481,614	\$ 1,798,247	\$ 296,886	\$ -	\$ 9,027,373
來自母公司及合併從屬公司之收入	<u>794,928</u>	<u>23,008</u>	<u>35,689</u>	<u>104,305</u>	<u>(957,930)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 6,245,554</u>	<u>\$ 1,504,622</u>	<u>\$ 1,833,936</u>	<u>\$ 401,191</u>	<u>(\$ 957,930)</u>	<u>\$ 9,027,373</u>
部門營業利益	\$ 120,725	\$ 70,682	\$ 112,451	\$ 4,545	\$ -	\$ 308,403
其他收入	11,317	9,110	11,878	348	-	32,653
其他利益及損失	(2,441)	594	(1,982)	2,578	-	(1,251)
財務成本	(16,479)	(5,736)	(3,743)	(2,252)	-	(28,210)
營運部門稅前淨利	113,122	74,650	118,604	5,219	-	311,595
所得稅費用	(44,180)	(15,417)	(27,876)	(1,211)	-	(88,684)
營運部門稅後淨利	<u>\$ 68,942</u>	<u>\$ 59,233</u>	<u>\$ 90,728</u>	<u>\$ 4,008</u>	<u>\$ -</u>	<u>222,911</u>
採用權益法之關聯企業損益份額						<u>67,338</u>
合併淨利						<u>\$ 290,249</u>
可辨認資產	<u>\$11,560,238</u>	<u>\$ 4,504,240</u>	<u>\$ 4,820,613</u>	<u>\$ 1,597,659</u>	<u>(\$ 1,376,380)</u>	<u>\$21,106,370</u>
商 譽						32,596
採用權益法之長期股權投資						<u>4,370,919</u>
資產合計						<u>\$25,509,885</u>

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 105 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	關係	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額(註4)	期末背書保證餘額(註4)	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3)	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例對其背書之公司	\$2,023,643 (註1)	\$ 476,000	\$ 448,000	\$ 146,991	\$ -	4	\$ 7,082,749	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例對其背書之公司	2,023,643 (註1)	25,194	25,194	13,178	-	-	7,082,749	N	N	N
		華港工業物品(香港)有限公司	本公司之子公司	3,035,464 (註2)	611,515 (USD 19,000千元)	611,515 (USD 19,000千元)	213,277	-	6	7,082,749	Y	N	N
		上海怡康化工材料有限公司	本公司之子公司	2,023,643 (註1)	627,286 (USD 19,490千元)	483,097 (USD 15,010千元)	104,387	-	5	7,082,749	Y	N	Y
		東莞華港國際貿易有限公司	本公司之子公司	3,035,464 (註2)	1,383,955 (USD 43,000千元)	1,190,845 (USD 37,000千元)	514,960	-	12	7,082,749	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	3,035,464 (註2)	155,000	155,000	47,049	-	2	7,082,749	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例對其背書之公司	2,023,643 (註1)	640,481 (USD 19,900千元)	640,481 (USD 19,900千元)	483,222	-	6	7,082,749	N	N	Y
		Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd.	本公司之子公司	3,035,464 (註2)	872,214 (USD 27,100千元)	646,919 (USD 20,100千元)	255,523	-	6	7,082,749	Y	N	N
		Skypower 合同會社	本公司之子公司	2,023,643 (註1)	184,377 (JPY 644,000千元)	184,377 (JPY 644,000千元)	158,564	-	2	7,082,749	Y	N	N
		岡山 Solar 合同會社	本公司之子公司	2,023,643 (註1)	271,699 (JPY 949,000千元)	271,699 (JPY 949,000千元)	217,657	-	3	7,082,749	Y	N	N
		櫻川 Solar 合同會社	本公司之子公司	2,023,643 (註1)	180,942 (JPY 632,000千元)	180,942 (JPY 632,000千元)	160,419	-	2	7,082,749	Y	N	N
		宮崎 Solar 合同會社	本公司之子公司	2,023,643 (註1)	212,148 (JPY 741,000千元)	212,148 (JPY 741,000千元)	165,204	-	2	7,082,749	Y	N	N
1	上海怡康化工材料有限公司	上海長華新技電材有限公司	因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書之公司	577,360 (註1)	55,197 (USD 1,715千元)	55,197 (USD 1,715千元)	21,747	-	-	1,443,400	N	N	Y

註 1：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 2：保證對象若為本公司直接或間接持有表決權之股份 100%之子公司，對單一企業保證之限額為背書保證者公司業主權益淨值×30%。

註 3：本公司背書保證最高限額為背書保證者公司業主權益淨值×70%，上海怡康公司背書保證最高限額為上海怡康公司業主權益淨值 50%。

註 4：美金按即期匯率 US\$1=\$32.185 換算；日幣按即期匯率 JPY\$1=\$0.2863 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 105 年 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				備註	
				股數或單位	帳面金額	持股比率(%)	公允價值		
華立企業公司	基金								
	復華全球戰略配置強基金	-	備供出售金融資產—流動	2,061,776	\$ 20,164	-	\$ 20,164		
	匯豐中國多元資產入息平衡基金—人民幣不配息	-	備供出售金融資產—流動	390,000	20,685	-	20,685		
	國泰中國新興債券基金	-	備供出售金融資產—流動	1,386,206	15,488	-	15,488		
	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	21,754	-	21,754		
	復華奧林匹克全球優勢組合基金	-	備供出售金融資產—流動	850,771	10,601	-	10,601		
	摩根多元入息成長基金—累積型	-	備供出售金融資產—流動	2,347,837	23,907	-	23,907		
	摩根新興雙利平衡基金—累積型	-	備供出售金融資產—流動	2,123,179	18,900	-	18,900		
	摩根中國雙息平衡基金—累積型	-	備供出售金融資產—流動	3,882,424	38,410	-	38,410		
	國泰中國高收益債券基金—人民幣不配息	-	備供出售金融資產—流動	1,013,633	10,287	-	10,287		
	國泰中國高收益債券基金—不配息	-	備供出售金融資產—流動	1,000,000	10,030	-	10,030		
	野村美利堅高收益債券基金—累積型	-	備供出售金融資產—流動	1,500,000	15,103	-	15,103		
	柏瑞環球多元資產基金—不配息	-	備供出售金融資產—流動	2,000,000	19,978	-	19,978		
						<u>\$225,307</u>		<u>\$225,307</u>	
	股票								
	中華電信公司	-	備供出售金融資產—流動	100,000	\$ 10,950	-	\$ 10,950		
	臻鼎科技公司	-	備供出售金融資產—流動	100,000	7,200	-	7,200		
	達輝光電公司	-	備供出售金融資產—流動	912,000	5,536	-	5,536		
悅城科技公司	-	備供出售金融資產—流動	697,491	12,555	-	12,555			

(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	
	五鼎生物公司	-	備供出售金融資產—流動	200,000	\$ 9,340 <u>\$ 45,581</u>	-	\$ 9,340 <u>\$ 45,581</u>	
	大立高分子公司	本公司負責人為該公司董事	備供出售金融資產—非流動	2,310,783	\$ 23,801	3.16	\$ 23,801	
	JSR Corp.	-	備供出售金融資產—非流動	39,900	18,483	0.02	18,483	
	Wah Yuen Technology Holding Limited	-	備供出售金融資產—非流動	1,968,180	86,671	0.75	86,671	註 2
	晶宜科技公司	為該公司法人董事	備供出售金融資產—非流動	1,590,306	99,746	16.94	99,746	註 2
	聯勝光電公司	-	備供出售金融資產—非流動	67,991	-	0.18	-	註 2
	華旭科技公司	為該公司法人董事	備供出售金融資產—非流動	9,497	32,830	19.38	32,830	註 2
	台灣精材公司	為該公司法人董事	備供出售金融資產—非流動	1,463,632	15,510	8.08	15,510	註 2
	Univision Technology Holdings	-	備供出售金融資產—非流動	38,794,190	-	9.10	-	註 1
	鎮宇通訊公司	-	備供出售金融資產—非流動	266,811	1,281	2.92	1,281	註 2
	悠景科技公司	-	備供出售金融資產—非流動	400	-	-	-	註 1
	台菌生技公司	為該公司法人監察人	備供出售金融資產—非流動	2,300,000	14,380	6.57	14,380	註 2
	實聯能源公司	為該公司法人董事	備供出售金融資產—非流動	11,871,585	118,716	6.12	118,716	註 3
	中華開發生醫創投公司	-	備供出售金融資產—非流動	5,000,000	48,487 <u>\$459,905</u>	2.86	48,487 <u>\$459,905</u>	註 2
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	-	\$ -	12.82	\$ -	註 2
華立日本公司	Selvac Co., Ltd.	-	備供出售金融資產—非流動	20	\$ 2,863	16.67	\$ 2,863	註 1
Wah Lee Holding Ltd.	基 金							
	摩根亞太入息基金(美金)—A股(分派)	-	備供出售金融資產—流動	24,963	\$ 23,284	-	\$ 23,284	
	摩根多重收益基金(美金對沖)—A股(累計)	-	備供出售金融資產—流動	7,737	39,261	-	39,261	
					<u>\$ 62,545</u>		<u>\$ 62,545</u>	
香港美地公司	武漢凱迪水務有限公司	-	備供出售金融資產—非流動	-	\$ 80,790	30.00	\$ 80,790	註 2

註 1：未取得該被投資公司報表。

註 2：係依該被投資公司 105 年 3 月 31 日自結報表按持股比率計算之股權淨值。

註 3：係依對被投資公司 105 年 3 月 31 日評估之公允價值。

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 105 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	(\$553,596)	(10)	月結 60~180 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	\$605,345	11	註
	華港工業物品(香港)有限公司	子公司	銷貨	(412,364)	(7)	月結 30~120 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	245,378	4	註
	永俊國際(香港)有限公司	子公司	銷貨	(109,095)	(2)	月結 60~90 天	一般交易條件	一般交易條件	77,402	1	註
	東莞華港國際貿易有限公司	子公司	銷貨	(101,162)	(2)	月結 30~120 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	64,559	1	註
	華旭科技公司	為該公司之法人董事	進貨	189,497	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	(276,326)	(8)	
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	(308,443)	(33)	月結 60~180 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	342,880	33	註
永俊國際(香港)有限公司	上海怡康化工材料有限公司	子公司	銷貨	(131,512)	(99)	月結 60~90 天	一般交易條件	一般交易條件	69,212	99	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 105 年 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5)	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	\$706,877 (註1及3)	0.83	\$ -	-	\$125,799	\$ -
	華港工業物品(香港)有限公司	子公司	282,082 (註2及3)	1.67	-	-	153,526	-
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	342,880	0.70	-	-	19,513	-

註 1：包含應收帳款 605,345 千元及其他應收款 101,532 千元。

註 2：包含應收帳款 245,378 千元及其他應收款 36,704 千元。

註 3：其他應收款主要係向關係人收取之服務收入。

註 4：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
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			佔 合 併 總 資 產 總 營 收 之 比 率 %
					科 目	金 額	交 易 條 件	
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	\$ 553,596	依合約規定	6	
				其他收入	12,198	依合約規定	-	
				應收帳款	605,345	依合約規定	2	
				其他應收款	101,532	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	412,364	依合約規定	5	
				佣金收入	312	依合約規定	-	
				其他收入	12,680	依合約規定	-	
				應收帳款	245,378	依合約規定	1	
				其他應收款	36,704	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	101,162	依合約規定	1	
				維修收入	40	依合約規定	-	
				應收帳款	64,559	依合約規定	-	
		Wah Lee Tech (Singapore)	母 公 司 對 子 公 司	銷貨收入	4,920	依合約規定	-	
				其他收入	1,281	依合約規定	-	
				應收帳款	1,369	依合約規定	-	
				其他應收款	4,808	依合約規定	-	
		Skypower 合同會社	母 公 司 對 子 公 司	其他收入	331	依合約規定	-	
				其他應收款	288	依合約規定	-	
		永俊國際有限公司	母 公 司 對 子 公 司	銷貨收入	109,095	依合約規定	1	
				應收帳款	77,402	依合約規定	-	
				其他應收款	10,782	依合約規定	-	
Wah Lee Vietnam	母 公 司 對 子 公 司	銷貨收入	34,060	依合約規定	-			
		應收帳款	38,788	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		
1	上海怡康公司	本公司	Wah Lee Indonesia	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 1,300	依合約規定	-
					應收帳款	1,260	依合約規定	-
					銷貨收入	3,955	依合約規定	-
					佣金收入	17,676	依合約規定	-
2	華港工業物品(香港)有限公司	本公司		子公司對子公司	應收帳款	17,260	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	13,408	依合約規定	-
					應收帳款	7,492	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	13,996	依合約規定	-
3	東莞華港國際貿易有限公司	本公司		子公司對子公司	應收帳款	8,351	依合約規定	-
					銷貨收入	36,013	依合約規定	-
					佣金收入	451	依合約規定	-
					應收帳款	18,196	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	其他應收款	1,012	依合約規定	-
					銷貨收入	10,119	依合約規定	-
					應收帳款	4,422	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	308,443	依合約規定	3
3	東莞華港國際貿易有限公司	上海怡康化工材料有限公司		子公司對子公司	應收帳款	342,880	依合約規定	1
					銷貨收入	23,646	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	應收帳款	14,114	依合約規定	-
					銷貨收入	131,512	依合約規定	1
					應收帳款	69,212	依合約規定	-

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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益(註1)	備註
				本期	期末	股數	比率(%)	帳面金額			
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	\$ 2,945,886	\$ 73,549	\$ 73,504	子公司(註2)
	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	2,286,057	120,242	64,509	子公司(註2)
	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	30.98	1,741,632	420,948	130,411	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	700,043	18,969	7,588	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	1,215,064	(46,357)	(12,035)	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	207,521	10,796	3,779	關聯企業
	華立日本公司	日本	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	3,446	(42)	(35)	子公司(註2)
	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	18,856	18,856	147,000	100.00	1,222	(144)	(144)	子公司(註2)
	Skypower 合同會社	日本	經營太陽能材料及設備之銷售	147,149	147,149	-	70.00	146,330	2,683	1,878	子公司(註2)
	岡山 Solar 合同會社	日本	經營太陽能發電之業務	68,918	68,918	-	99.99	68,225	(1,245)	(1,245)	子公司(註2)
	櫻川 Solar 合同會社	日本	經營太陽能發電之業務	46,008	46,008	-	99.99	45,720	(1,096)	(1,096)	子公司(註2)
	宮崎 Solar 合同會社	日本	經營太陽能發電之業務	54,303	54,303	-	99.99	53,786	(929)	(929)	子公司(註2)
	PT. Wah Lee Indonesia	印尼	工業原材料之貿易	5,888	5,888	180,000	60.00	4,529	(1,982)	(1,189)	子公司(註2)
	香港美地投資(控股)有限公司	香港	國際投資業務	122,503	122,503	14,117,818	80.00	128,124	-	-	子公司(註2)
	Wah Lee Vietnam Co., Ltd.	越南	工業原材料之貿易	16,293	16,293	-	100.00	18,353	3,293	3,293	子公司(註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	東莞	銷售工業原材料	373,660	373,660	-	100.00	1,088,947	33,976	33,976	子公司(註2)
	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	2,040,895	74,322	52,025	子公司(註2)

(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1)	備註
				本期	期末	股數	比率 (%)	帳面金額			
Wah Lee Holding Ltd.	華盈供應鏈管理(深圳)有限公司	深圳市	銷售工業原材料	\$ 27,860	\$ 27,860	-	100.00	\$ 47,183	\$ 18,455	\$ 18,455	子公司 (註2)
	SHC Holding Ltd.	模里西斯	國際投資業務	43,892	43,892	1,290,000	100.00	628,076	10,328	10,328	子公司 (註2)
	Wah Lee Machinery Trading Limited	維京群島	國際貿易業務	331	331	10,000	100.00	1,764	95	95	子公司 (註2)
	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	253,179	6,412	6,412	子公司 (註2)
SHC Holding Ltd.	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	1,988,102	120,242	55,680	子公司 (註2)
	永俊國際(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	39	39	-	100.00	7,468	934	1,463	子公司 (註2)
	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	571,024	35,221	10,566	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	IC封裝材料及設備之代理等業務	40,241	40,241	-	30.63	142,736	9,508	2,802	關聯企業

註1：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2：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 105 年 1 月 1 日至 3 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	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1)	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)	\$ -	100.00	\$ -	\$ -	\$ - (註1)
	東莞耐力光電有限公司	工程塑膠裁切及銷售	(註1)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	-	-	-	-	100.00	-	-	-
	東莞華港國際貿易有限公司	銷售工業原材料	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	-	-	-	33,976	100.00	33,976	1,088,947	-
	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2)	-	340,629 (USD 10,340千元) (註2)	74,322	70.00	52,025	2,040,895	- (註1)
	華盈供應鏈管理(深圳)有限公司	銷售工業材料	港幣 7,000,000元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	-	-	-	18,455	100.00	18,455	47,183	-
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)	35,221	30.00	10,566	571,024	- (註1)
	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	-	-	-
上海怡康化工材料有限公司	上海長華新技電材有限公司	IC封裝材料及設備之代理等業務	美金 4,000,000元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	-	-	-	9,508	30.63	2,802	142,736	-
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 410,000,000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	-	-	-
	昶寶電子科技(重慶)有限公司	鎂鋁合金成型品之產銷	美金 60,000,000元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	-	-	-	-	-	-	-	-
香港美地投資(控股)有限公司	武漢凱迪水務有限公司	工業水處理、廢水處理及海水淡化等業務	人民幣 50,000,000元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	120,334 (RMB 24,144千元)	-	120,334 (RMB 24,144千元)	-	24.00	-	-	-

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3)	經濟部投審會核准投資金額(註4)	本公司赴大陸地區投資限額
華立企業股份有限公司	\$581,782	\$1,786,146 (美金 40,000千元 、港幣 97,000千元 及人民幣 24,144千元)	註5

(接次頁)

(承前頁)

- 註 1：上海華長貿易有限公司於 95、96、98、99、100、101、102、103 及 104 年共計發放盈餘美金 5,604 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 及 103 年共計發放盈餘美金 2,602 千元予 Wah Lee Holding Ltd.，惟截至 105 年 3 月底均未匯回台灣。另華富國際貿易（深圳）有限公司及東莞耐力光電有限公司分別於 99 年 10 月及 101 年 8 月已辦理清算。
- 註 2：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 3：與投審會核准金額差異 1,204,364 千元，係依投審會相關規定，將透過子公司華港工業物品（香港）有限公司轉投資 653,833 千元（美金 8,488 千元及港幣 97,000 千元）、Wah Yuen Technology Holding Limited 轉投資 101,646 千元（美金 3,272 千元）、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 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 4：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、廣州悠廣光電科技有限公司美金 500 千元、華盈供應鏈管理（深圳）有限公司港幣 7,000 千元、昶寶電子科技（重慶）有限公司美金 675 千元及武漢凱迪水務有限公司人民幣 24,144 千元。
- 註 5：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

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

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

進銷貨之公司	大陸被投資公司	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
			金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比(%)		
本公司	上海怡康化工材料有限公司	銷貨	\$ 553,596	10	一般交易條件	月結 60~180 天	一般交易條件為月結 60~90 天	\$ 605,345	11	\$ 21,751	註
	東莞華港國際貿易有限公司	銷貨	101,162	2	一般交易條件	月結 30~120 天	一般交易條件為月結 60~90 天	64,559	1	2,176	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	銷貨	308,443	33	一般交易條件	月結 60~180 天	一般交易條件為月結 60~90 天	342,880	33	5,727	註
永俊國際(香港)有限公司	上海怡康化工材料有限公司	銷貨	131,512	99	一般交易條件	月結 60~90 天	一般交易條件為月結 60~90 天	69,212	99	774	註

註：於編製合併報表時業已沖銷。