股票代碼:3010

華立企業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告 民國105及104年度

地址:801高雄市前金區中正四路235號10樓

電話: (07)216-4311

§目 錄§

		財	務	報	告
項	目 頁	次 附	註	編	號
一、封 面	1			_	
二、目 錄	2			-	
三、關係企業合併財務報表聲明書	3			-	
四、會計師查核報告	$4\sim8$			-	
五、合併資產負債表	9			-	
六、合併綜合損益表	$10\sim12$			_	
七、合併權益變動表	13				
八、合併現金流量表	$14\sim15$			_	
九、合併財務報告附註					
(一) 公司沿革	16		-	_	
(二) 通過財務報告之日期及	程序 16		2	二 三	
(三)新發布及修訂準則及解	釋之 16~24			Ξ	
適用					
(四) 重大會計政策之彙總說!	明 24~37		Ţ	四	
(五) 重大會計判斷、估計及	假設 37		-	£	
不確定性之主要來源					
(六) 重要會計項目之說明	$37 \sim 75$			ニセ	
(七)關係人交易	$75 \sim 78$		Ξ	. 八	
(八) 質抵押資產	78		Ξ	- 九	
(九) 重大或有負債及未認列	之合 78~79		Ξ	.十	
約承諾					
(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 79~80		Ξ	. —	
債資訊					
(十三) 附註揭露事項					
1. 重大交易事項相關資					
2. 轉投資事業相關資訊	80~81 \ 85~			- =	
3. 大陸投資資訊	81~82 \ 95~	-97			
(十四)部門資訊	$82 \sim 84$		Ξ	· 三	

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 105 年度(自 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同,且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露,爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱:華立企業股份有限公司

負責人:張 瑞 欽





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

Tel:+886 (2) 2545-9988 Fax:+886 (2) 4051-6888 www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

華立企業股份有限公司 公鑒:

查核意見

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 12 月 31 日之合併資產負債表,暨民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總),業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見,基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告 (請參閱其他事項段),上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行 人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報 導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製,足以允當表達華立企業公司 及其子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況,暨民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範,與華立企業公司及其子公司保持超然獨立,並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據,以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷,對華立企業公司及其子公司 民國 105 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併 財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應,本會計師並不對該等事項 單獨表示意見。 兹對華立企業公司及其子公司民國 105 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下:

應收帳款減損評估

華立企業公司及其子公司管理階層對於備抵呆帳之提列係先就逾期款項或個別有減損疑慮之應收款項個別評估,其他無客觀減損證據之應收帳款再考量過去收款經驗及帳齡情形予以評估帳款可能無法收回金額。本會計師考量該等應收款項備抵呆帳之提列涉及重大估計及判斷,是以本會計師關注備抵呆帳提列金額是否允當。

本會計師執行以下主要查核程序,包括:

- 一、取得應收帳款帳齡分析表,抽核測試帳齡分類是否適當,並查詢管理 階層特定逾期帳齡原因。
- 二、覆核客戶就個別帳款有減損疑慮者之評估文件、其餘應收帳款則依過 去收款經驗及逾期情況等,評估管理階層對應收帳款備抵呆帳提列金 額是否合理。

存貨減損評估

華立企業公司及其子公司存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量,該估計係依目前市場狀況及類似產品銷售經驗評估,產業市場情況的改變可能重大影響淨變現價值之評估,是以本會計師關注存貨減損之評估是否合理。

本會計師除了解管理階層已依照不同產業及存貨產品類型分項執行減損 評估程序外,另執行以下主要查核程序,包括:

- 一、取得存貨料號別的庫齡表,抽核存貨庫齡分類是否允當;
- 二、自上述存貨料號中抽核是否依照庫齡及產業別分別適當估計其淨變現 價值,並核對至存貨淨變現價值中有關銷售價格之支持文件;
- 三、核算已產生減損之存貨項目是否依淨變現價值衡量,以評估存貨減損金額是否允當。

其他事項

華立企業公司及其子公司民國 105 及 104 年度合併財務報告中,子公司 Wah Lee Tech (Singapore) Pte., Ltd.以及部份採權益法評價之被投資公司之 財務報告係由其他會計師查核。因此,本會計師對上開合併財務報告所表示 之意見,有關該子公司及被投資公司財務報告所列之金額及揭露之資訊,係 依據其他會計師之查核報告。Wah Lee Tech (Singapore) Pte., Ltd.民國 105年及 104年12月31日之資產總額分別為新台幣 (以下同)771,719千元及698,221千元,均占各年底合併資產總額之3%;民國 105及 104年度之營業收入淨額分別為 1,239,160千元及 1,033,911千元,均占各年度合併營業收入淨額之3%;民國 105年及 104年12月31日對上述採用權益法之投資餘額分別為 671,351千元及 700,954千元,均占各年底合併資產總額之3%,暨民國105及 104年度認列其採用權益法之關聯企業收益份額分別為 58,221千元及57,239千元,分別占各年度繼續營業單位合併稅前淨利之4%及3%。

華立企業公司及其子公司業已編製民國 105 及 104 年度之個體財務報告,並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案,備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告,且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制,以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時,管理階層之責任亦包括評估華立企業公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露,以及繼續經營會計基礎之採用,除非管理階層意圖清算華立企業公司及其子公司或停止營業,或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

華立企業公司及其子公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的,係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信,並出具查核報告。合理確信係高度確信,惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策,則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時,運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作:

- 一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險;對所評估之風險設計及執行適當之因應對策;並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制,故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解,以設計當時情況下適當之 查核程序,惟其目的非對華立企業公司及其子公司內部控制之有效性 表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性,及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據,對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性,以及使華立企業公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性,作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性,則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露,或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致華立企業公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容,以及 合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於華立企業公司及其子公司內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據,以對合併財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行,並負責形成華立企業公司及其子公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項,包括所規劃之查核範圍及時間,以及 重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明,並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中,決定對華立企業公司及其子公司 民國 105 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘 明該等事項,除非法令不允許公開揭露特定事項,或在極罕見情況下,本會 計師決定不於查核報告中溝通特定事項,因可合理預期此溝通所產生之負面 影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所會計師陳珍麗



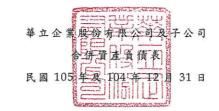
會計師 龔 俊 吉



金融監督管理委員會核准文號 金管證審字第 1010028123 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 106 年 3 月 22 日



單位:新台幣千元

		105年12月3		104年12月3	1 日			105年12月3	1日	104年12月3	1日
代 碼	資產	金 額	%	金 額	%	代 碼		金 額	%	金 額	%
1100	流動資產	¢ 0.465.560	10	A 0.100.010		2100	流動負債				2000
1125	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 2,465,568	10	\$ 2,100,213	8	2100	短期借款 (附註十四及二九)	\$ 2,133,852	9	\$ 3,701,797	14
1125	備供出售金融資產-流動(附註 四、五及七)	005 701	-	224 017	-	2150	應付票據(附註十五)	583,182	2	411,874	1
1150	應收票據(附註四、五、八及二	285,731	1	334,817	1	2160	應付票據一關係人(附註十五及		9		122
1130		1 042 050	-	1 5(1 (10	-	0450	二八)	276,403	1	250,280	1
1170	九)	1,243,859	5	1,761,610	7	2170	應付帳款(附註十五)	5,204,673	21	5,388,244	20
1180	應收帳款淨額(附註四、五及八)	9,558,550	38	9,167,213	34	2180	應付帳款一關係人(附註十五及		12		100
1180	應收帳款一關係人(附註四、五	101 501		400.40		****	二八)	271,234	1	265,502	1
1200	、八及二八)	131,701	1	100,497	1	2200	其他應付款(附註十八及二八)	887,348	4	804,593	3
1200	其他應收款	44,578	2	45,092	120	2230	本期所得稅負債(附註四及二二)	130,342	1	163,038	1
1210	其他應收款一關係人 (附註二八)	21,850		5,272	-	2250	負債準備一流動(附註四)	166,485	1	61,948	-
130X	存貨(附註四、五及九)	3,173,030	13	4,041,337	15	2320	一年內到期之長期負債(附註十				
1410	預付款項及其他	407,653	2	460,568	2	www.commun.	六及十七)	1,044,391	4	51,119	-
1476	其他金融資產一流動(附註四、	9237 3365		0000		2399	其他流動負債	117,509		197,001	1
	十及二九)	83,154	-	<u>840,738</u>	$\frac{3}{71}$	21XX	流動負債總計	10,815,419	44	11,295,396	42
11XX	流動資產總計	<u>17,415,674</u>	<u>70</u>	<u>18,857,357</u>	71						
	19/19/20/2003						非流動負債				
	非流動資產					2540	長期借款(附註十六)	2,073,211	8	2,560,203	10
1523	備供出售金融資產一非流動(附					2530	應付公司債(附註四及十七)	12	0.40	992,112	4
	註四、五及七)	551,062	2	461,609	2	2550	負債準備一非流動(附註四)	14,760	3=3	14,760	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十					2640	淨確定福利負債一非流動(附註				
0.00	=)	4,219,655	17	4,463,950	17		四及十九)	345,804	2	347,718	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、					2645	存入保證金	425	-	421	-
	十三及二九)	2,322,312	9	2,481,713	9	2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	830,550	3	795,991	<u>3</u> 18
1805	商譽(附註四)	58,587	-	97,058	-	25XX	非流動負債總計	3,264,750	13	4,711,205	18
1801	電腦軟體(附註四)	2,762	-	9,474	-						
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	198,277	1	209,873	1	2XXX	負債總計	14,080,169	57	16,006,601	60
1915	預付設備款(附註三十)	808	-	26,751	-						
1920	存出保證金(附註二五)	86,952	1	107,452	T. 1		歸屬於本公司業主之權益(附註二十)				
1990	其他非流動資產	62,328		16,128		3110	普通股股本	2,313,901	<u>9</u>	2,313,901	<u>9</u> <u>5</u>
15XX	非流動資產總計	7,502,743	30	7,874,008	29	3200	資本公積	1,378,680	6	1,331,568	5
							保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	1,704,573	7	1,591,558	6
						3320	特別盈餘公積	72,302		72,302	-
						3350	未分配盈餘	4,541,549	18	4,241,476	$ \begin{array}{r} $
						3300	保留盈餘總計	6,318,424	25	5,905,336	22
						3400	其他權益	(124,837)	$(\underline{}1)$	238,488	1
						31XX	本公司業主之權益總計	9,886,168	39	9,789,293	37
						36XX	非控制權益(附註二十及二四)	952,080	4	935,471	3
						3XXX	13k 34 6/a + L	10,838,248	12	10,724,764	40
						3	權益總計	10,030,248	43	10,/24,/04	
1XXX	資產總計	\$ 24,918,417	100	\$ 26,731,365	100		負債及權益總計	\$ 24,918,417	_100	\$ 26,731,365	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 106 年 3 月 22 日查核報告)

董事長:張瑞欽



經理人:張尊賢



会計+等·本國 f





民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣千元,惟

每股盈餘為元

			105年度		104年度			
代 碼		金	額	%	金	額	%	
	營業收入 (附註四及二八)							
4100	銷貨收入淨額	\$39	,223,245	99	\$3	39,813,001	100	
4614	佣金收入淨額		105,374	_		114,197	_	
4800	其他營業收入淨額	Marie Const.	213,182	1		116,467		
4000	營業收入合計	_39	,541,801	100	_4	10,043,665	100	
	營業成本 (附註九、二一及							
	二八)							
5110	銷貨成本	35	,717,006	90	3	36,300,581	91	
5800	其他營業成本		70,416	-		81,637		
5000	營業成本合計	_35	,787,422	90	_3	36,382,218	_91	
5900	營業毛利	3	,754,379	10	***************************************	3,661,447	9	
	營業費用(附註十九及二一)							
6100	推銷費用	1	,928,181	5		1,938,287	5	
6200	管理費用	•	386,812	1		381,378		
6000	營業費用合計	2	,314,993	6	-	2,319,665	$\frac{1}{6}$	
					-			
6900	營業利益	1	,439,386	$\underline{4}$		1,341,782	3	
	營業外收入及支出							
7010	其他收入 (附註二一)		129,102	_		166,962	_	
7020	其他利益及損失(附註					100)702		
)	(95,133)	-	(168,257)	-	
7050	財務成本 (附註二一)	Ì	107,852)	_	ì	107,059)	U = 0	
7060	採用權益法之關聯企業	`	, ,		•	, ,		
	損益份額		206,165			421,181	1	
7000	營業外收入及支出					2.00 × 3		
	合計	-	132,282		n-reco	312,827	1	
7900	稅前淨利	1	,571,668	4		1,654,609	4	

(接次頁)

(承前頁)

			105年度			104年度	
代 碼		金	額	%	金	額	%
7950	所得稅費用(附註四及二二)	\$	425,751	1	\$	426,256	1
8200	本年度淨利		1,145,917	3	-	1,228,353	3
	其他綜合損益						
8310	不重分類至損益之項目						
8311	確定福利計畫之再						
	衡量數(附註十						
	九)	(3,159)	-	(22,099)	_
8320	採用權益法之關聯						
	企業之其他綜合						
	損益份額	(4,927)	=	(2,346)	=
8349	與不重分類之項目						
	相關之所得稅						
00.00	(附註二二)		537	-		3,756	=
8360	後續可能重分類至損益						
0261	之項目						
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換						
	報衣授昇之允揆 差額(附註二十)	1	420 421 \	(1)		20 460	
8362	左領(N)	(439,431)	(1)		28,469	7.
0302	未實現損益(附						
	註二十)		68,668		(183,916)	(1)
8370	採用權益法認列關		00,000		(100,710)	(1)
0070	聯企業之其他綜						
	合損益之份額						
		(135,677)	_	(47,142)	_
8399	與可能重分類至損	ν.	,,		`	, , , , , , ,	
	益之項目相關之						
	所得稅(附註二						
	二)		68,049		(3,375)	-
8300	本年度其他綜合損						
	益(稅後淨額)	(445,940)	(1)	(226,653)	(1)
8500	本年度綜合利益總額	<u>\$</u>	699,977	2	<u>\$</u>	1,001,700	2
	淨利歸屬於:						
8610	本公司業主	\$	1,045,390	3	\$	1,130,150	3
8620	非控制權益	11 1	100,527			98,203	
8600		\$	1,145,917	3	\$	1,228,353	3
(接次	. 頁)						

(承前頁)

		105年度			104年度			
代碼		金	額	%	金	額	%	
	綜合損益總額歸屬於:							
8710	本公司業主	\$	674,516	2	\$	903,477	2	
8720	非控制權益		25,461			98,223		
8700		\$	699,977	2	\$	1,001,700	2	
	每股盈餘-歸屬於本公司業							
	主 (附註二三)							
9750	基本	\$	4.52		\$	4.88		
9850	稀釋	\$	4.20		\$	4.50		

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 106 年 3 月 22 日查核報告)

董事長:張瑞欽



經理人:張尊賢



會計士管: 李岡屏





單位:新台幣千元

		蹄)	新於	本	公	司	業	主		之	權 益		
								其 他	椎	益	項 目			
								國外營運機構			備供出售	- e		
					保	留盈	餘	財務報表換算			金融資產			
代碼		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	之兒換差額	現金流量	 避险	未實現損益	總計	非控制權益	椎益總額
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
	103 年度盈餘指撥及分配 (附註二					A CONTRACTOR OF THE PARTY OF TH						4		9 20/100/. 12
	+)													
B1	法定盈餘公積		-	-	127,361	-	(127,361)			1941	<u>u</u>	1120	2	_
B5	股東現金股利-33%		-		# The state of the	-	(763,587)	40		_	_	(763,587)	9	(763,587)
		-	-	-	127,361	-	(890,948)		<u>-</u>			(763,587)		(763,587)
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	Name of the last o	-	5,127	=	-	-			_	-	5,127	G	5,127
D1	104 年度淨利		-	-			1,130,150				-	1,130,150	98,203	1,228,353
D3	104 年度稅後其他綜合損益(附註二											-,,	,	1,110,000
	+)		-	-	-	-9	(20,689)	(10,243)		-	(195,741)	(226,673)	20	(226,653)
D5	104 年度綜合損益總額	\$500000000	-	3 = 0			1,109,461	(10,243)			(195,741)	903,477	98,223	1,001,700
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差	-				**************************************		((/	300/27	70/220	1/001// 00
	额 (附註二十)		_	29		-	-	2			2	29	14,753	14,782
Z1	104年12月31日餘額	2,3	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
	104 年度盈餘指撥及分配(附註二										(77.07/230	700/11/1	10/. 21/. 01
	+)													
B1	法定盈餘公積		-	-	113,015	_	(113,015)	_		-	_	_	_	_
B5	股東現金股利-27%		-	-	,	-	(624,753)	-		-	2	(624,753)	_	(624,753)
			-	-	113,015	-	(737,768)		***************************************			(624,753)	-	(624,753)
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數		-	47,112		·	-				-	47,112	-	47,112
D1	105 年度淨利			_		_	1,045,390	_	-			1,045,390	100,527	1,145,917
D3	105 年度稅後其他綜合損益(附註二						-//					2/0 20/070	200/22	2/2 20// 21
	+)		-	orania de la comunicación de la		-	(7,549)	(430,740)	(213)	67,628	(370,874)	(75,066)	(445,940)
D5	105 年度綜合損益總額			-	·	**************************************	1,037,841	(430,740)	?	213)	67,628	674,516	25,461	699,977
O1	非控制權益減少		-	-	-	-	-	,	·	-		-	(8,852)	(8,852)
Z1	105年12月31日餘額	\$ 2,3	313,901	\$ 1,378,680	\$ 1,704,573	\$ 72,302	\$ 4,541,549	(\$ 146,889)	(\$	213)	\$ 22,265	\$ 9,886,168	\$ 952,080	\$ 10,838,248
								(/	\ =					

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 106年3月22日查核報告)

董事長:張瑞欽



經理人:張尊賢



會計主管:李國屏



華立企業股份有限公司及子公司 合作規金流量表 民國 105 及 104 年 17月 1 旬至 12 月 31 日

單位:新台幣千元

代 碼			105 年度		104 年度
	營業活動之現金流量				
A10000	本年度稅前淨利	\$	1,571,668	\$	1,654,609
A20000	調整項目				
A20010	不影響現金流量之收益費損項目				
A20100	折舊費用		101,176		80,272
A20200	攤銷費用		6,905		14,770
A20300	呆帳費用(迴轉利益)	(2,409)		170,234
A20400	透過損益按公允價值衡量之				
	金融商品之淨損失		-		4,694
A20900	財務成本		107,852		107,059
A21200	利息收入	(22,362)	(63,028)
A21300	股利收入	(5,955)	Ì.	13,002)
A22300	採用權益法之關聯企業損益	101	2	Š.	,
	之份額	(206,165)	(421,181)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	į	25,177)	Ì	761)
A23100	處分投資利益	į	22,884)	Ì.	1,448)
A23500	金融資產減損損失	•	61,672		98,631
A29900	存貨損失		29,273		125,372
A24100	未實現外幣兌換損失		15,492		87,518
A29900	其 他		7,588		9,328
A30000	營業資產及負債之淨變動數				
A31110	持有供交易之金融商品		-:	(6,455)
A31130	應收票據		517,751	Ì	292,803)
A31150	應收帳款	(416,336)		179,637
A31160	應收帳款一關係人	(31,204)	(15,499)
A31180	其他應收款	(61)	(14,605)
A31190	其他應收款一關係人	(16,578)	(1,746)
A31200	存 貨	6238	844,388	į	599,727)
A31230	預付款項及其他流動資產		74,676	į	56,930)
A32130	應付票據		171,308	(41,709)
A32140	應付票據一關係人		26,123	3.	17,686
A32150	應付帳款	(157,500)		447,857
A32160	應付帳款一關係人		14,614		37,511
A32180	其他應付款項		95,870	(61,963)
A32200	負債準備		104,537	•	14,932
A32230	其他流動負債	(79,492)		83,283
A32240	淨確定福利負債	(4,848)	(4,281)
A33000	營運產生之現金流入	1.6	2,759,922	,	1,538,255
A33100	收取之利息		22,362		63,028

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年度	104 年度
A33200	收取之股利	\$ 228,560	\$ 220,852
A33300	支付之利息	(94,575)	(91,261)
A33500	支付之所得稅	(346,120)	(365,618)
AAAA	營業活動之淨現金流入	2,570,149	1,365,256
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(50,048)	(374,151)
B00400	出售備供出售金融資產價款	95,718	138,479
B02200	取得子公司之淨現金流出(附註二四)	2. 55	(122,502)
B02400	採用權益法之關聯企業減資退回	21,989	
B02700	取得不動產、廠房及設備	(350,704)	(649,971)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	386,479	1,296
B03700	存出保證金增加	(21,014)	(171,315)
B03800	存出保證金減少	38,559	170,182
B04500	取得無形資產	(264)	(5,629)
B06500	其他金融資產增加	(114,621)	(662,010)
B06600	其他金融資產減少	848,581	1,130,592
B06700	其他非流動資產增加	(7,121)	-
B06800	其他非流動資產減少		5,694
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	847,554	(539,335)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	10,033,753	14,382,595
C00200	短期借款減少	(11,551,177)	(15,955,422)
C00600	應付短期票券減少	-	(150,000)
C01600	舉借長期借款	1,539,989	2,295,859
C01700	償還長期借款	(2,059,331)	(1,041,999)
C03100	存入保證金減少	4	(40)
C04500	發放現金股利	(624,753)	(763,587)
C05800	非控制權益變動	_	14,753
CCCC	籌資活動之淨現金流出	$(\underline{2,661,515})$	$(\underline{1,217,841})$
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(390,833)	5,251
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	365,355	(386,669)
E00100	年初現金及約當現金餘額	2,100,213	2,486,882
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 2,465,568	\$ 2,100,213

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 106 年 3 月 22 日查核報告)

董事長:張瑞欽



經理人:張尊賢



盒計主答: 李岡屏



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 12 月 31 日 (除另註明外,金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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106年3月22日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金管會發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函,本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)將自 106 年度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 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布/修正/修訂準則及解釋「2010~2012週期之年度改善」

「2011~2013 週期之年度改善」

IASB 發布之 生效日(註1) 2014年7月1日(註 2)

2014年7月1日

(接次頁)

(承前頁)

IASB 發布之 新發布/修正/修訂準則及解釋 生效日(註1) 「2012~2014週期之年度改善」 2016年1月1日(註 3) IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體: 2016年1月1日 適用合併報表之例外規定」 IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」 2016年1月1日 IAS1之修正「揭露倡議」 2016年1月1日 IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方 2016年1月1日 法之闡釋」 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 2014年1月1日 之持續適用 | 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,適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動:

1. 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,對屬第 2/3 等級公允價值衡量,並將額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。前述修正將於 106 年追溯適用。

2. 2010~2012 週期之年度改善

2010~2012 週期之年度改善修正 IFRS 3「企業合併」、IFRS 8「營運部門」、IFRS 13「公允價值衡量」及 IAS 24「關係人揭露」等若干準則。

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。前述修正將適用於收購日於 106年以後之企業合併交易。

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。106年追溯適用 IFRS 8之修正時,將增加彙總基準判斷之說明。

106年追溯適用 IFRS 13之修正時,折現之影響不重大之無設定利率之短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

IAS 24 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。

3. 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。前述修正將自 106 年開始推延適用。

IFRS 13 之修正係包含於 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,亦可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規定(即「組合例外」)。

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。

4. 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。
- 5. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外,另配合國內實施 IFRSs 情形,強調若干認列與衡量規定,並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定,其他公司或機構與合併公司之董事長或 總經理為同一人,或具有配偶或二親等以內關係者,除能 證明不具控制或重大影響者外,係屬實質關係人。此外, 該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱 及關係,若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項 交易總額或餘額 10%以上者,應按關係人名稱單獨列示。

106年追溯適用前述修正時,將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

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修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRS 修正規定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) 國際會計準則理事會(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,除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外,金管會尚未發布其他準則生效日。

	IASB 發布之
新發布/修正/修訂準則及解釋	生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
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	未 定
或合資間之資產出售或投入」	
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
IAS7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	2017年1月1日
認列」	
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018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: IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始 之年度期間; IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。
 - 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。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,減損損益認列於損益。
- (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的規立,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的則其備抵信用損失衡量。將不到12個月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。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。

過渡規定

IFRS 9 生效時,首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用,惟本公司無須重編比較期間,並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. 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 (或合資),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(或聯合控制),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(或合資),或合併公司在與關聯企業(或合資)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(或聯合控制),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(或合資)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。

3. 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。

4. 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, 其他租賃皆應於合併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。

5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列,應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價,應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價,應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22,或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外,本合併財務報告係依歷 史成本基礎編製。

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:

- 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)。
- 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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括:

- 1. 主要為交易目的而持有之資產;
- 2. 預期於資產負債表日後12個月內實現之資產;及
- 現金及約當現金(但不包括於資產負債表日後逾12個月用 以交換、清償負債或受有其他限制者)。
 流動負債包括:
- 1. 主要為交易目的而持有之負債
- 2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債,以及
- 3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月 之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者,係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體(子公司)之財務報告。子公司之財務報告已予適當調整,以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時,各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益,即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

子公司明細、持股比例及營業項目,參閱附註十一及附表七。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞 務取得當年度列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值及被收購者之非控制權益金額,超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益,係以公允價值衡量。

(六) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算,不再重新換算。

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

因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對 資產及負債帳面金額所作之公允價值調整,係視為該國外營運 機構之資產及負債,並以每一資產負債表日之收盤匯率換算, 所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

(七) 存 貨

商品存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量,比較成本與淨變現價值係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。華立、香港華港、東莞華港、上海怡康及 Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd.存貨係平時按標準成本計價,結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本,其餘公司以加權平均成本計價。

(八)投資關聯企業

合併公司對投資關聯企業係用採權益法。關聯企業係指合 併公司具有重大影響,但非屬子公司或合資權益之企業。

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

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

關聯企業發行新股時,合併公司若未按持股比例認購,致使持股比例發生變動,並因而使投資之股權淨值發生增減時,其增減數調整資本公積一採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者,於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類,其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同;前項調整如應借記資本公積,而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時,其差額借記保留盈餘。

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

合併公司於評估減損時,係將投資之整體帳面金額(含商譽)視為單一資產比較可回收金額與帳面金額,進行減損測試,

所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉,於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

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

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列,後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

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

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎,對每一重 大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計 耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視,並推延適用會計估計變 動之影響。

不動產、廠房及設備除列時,淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 商 譽

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

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

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

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

(十一) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係電腦軟體,原始認列 以成本衡量,後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形 資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷,並且至少於每一年度 結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視,並推延適 用會計估計變動之影響。

無形資產除列時,淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十二) 有形及無形資產(商譽除外)之減損

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

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

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

(十三) 金融工具

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

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

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產 與放款及應收款。

(1) 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利 確立時認列。

(2) 放款及應收款

放款及應收款(包括現金及約當現金、應收票據 及帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產) 係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金 額衡量,惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情 況除外。 約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、 可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存 款,係用於滿足短期現金承諾。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外,合併公司 係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀 證據,當有客觀證據顯示,因金融資產原始認列後發生之 單一或多項事項,致使金融資產之估計未來現金流量受損 失者,該金融資產即已發生減損。

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

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

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

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或永久性下跌時,係為客觀減損證據。當備供出售金融資產發生減損時,原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值可升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加,而該增加能客觀地連結

至減損損失認列於損益後發生之事項,則減損損失予以迴轉並認列於損益。

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

3. 金融資產之除列

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

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

權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

1. 後續衡量

除下列情況外,所有金融負債係以有效利息法按攤銷 後成本衡量:

透過損益按公允價值衡量之金融負債

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有 供交易之金融負債。持有供交易之金融負債係按公允價值 衡量,其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

2. 金融負債之除列

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

可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具(可轉換公司債)係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義,於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時,負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算,並於執行轉換或到期日前,以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除 經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額,經扣除所得 稅影響數後認列為權益,後續不再衡量。於該轉換權被執行時, 其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積 一發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行, 該認列於權益之金額將轉列資本公積一發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本,係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債(列入負債帳面金額)及權益組成部分 (列入權益)。

衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約,用以管理合併 公司之匯率風險。

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

(十四) 負債準備

負債準備係銷貨折讓準備及其他長期員工福利。

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

若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量,其 帳面金額係為該等現金流量之現值(若貨幣之時間價值影響重 大)。

(十五) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入:

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

2. 勞務之提供

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

3. 股利收入及利息收入

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

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

(十六)租賃

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

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

合併公司為承租人時,營業租賃給付係按直線基礎於租賃 期間內認列為費用。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將 應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本(含服務成本、淨利息及再衡量數)係採預計單位福利法精算。服務成本(含當期服務成本)及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘,後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥 短絀(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提 撥金或可減少未來提撥金之現值。

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同,惟相關再衡量數係認列於損益。

(十八)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整,列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅 所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以 認列,而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可 減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債,惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點,且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可滅除暫時性差異,僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異,且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內,予以認列遞延所得稅資產。

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期,則於修正當期認列;若會計估計之修正同時影響當期及未來期間,則於修正當期及未來期間認列。

(一)應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時,合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用損失)之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期,可能會產生重大減損損失。應收帳款帳面金額及備抵呆帳資訊參閱附註八。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除銷售費 用後之餘額估計,該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷 史銷售經驗評估,市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	105 年 12 月 31 日	104年12月31日
庫存現金	\$ 96,433	\$ 5,138
銀行活期存款	2,033,959	1,499,020
銀行支票存款	5,655	30,108
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	329,521	565,947
	<u>\$2,465,568</u>	<u>\$2,100,213</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下:

	105年12月31日	104年12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(%)	$0.30 \sim 4.80$	$0.28 \sim 6.00$
七、備供出售金融資產		
	105年12月31日	104年12月31日
國內投資		
上市(櫃)公司股票	\$ 41,405	\$ 72,125
興櫃公司股票	4,697	7,296
未上市(櫃)公司股票	341,505	250,234
基金受益憑證	266,394	276,863
	654,001	606,518
國外投資		
上市公司股票	60,166	20,663
未上市公司股票	<u>122,626</u>	169,245
	182,792	189,908
	<u>\$836,793</u>	<u>\$796,426</u>
流動	\$285,731	\$334,817
非 流 動	551,062	461,609
**************************************	\$836,793	\$796,426

合併公司經評估部分股票投資已產生持久性跌價損失,於 105 及 104 年度分別認列 33,602 千元及 98,631 千元之減損損失,參閱附註二一。

八、應收票據及應收帳款淨額

	105 年 12 月 31 日	104年12月31日
應收票據 因營業而發生	<u>\$1,243,859</u>	<u>\$1,761,610</u>
應收帳款-非關係人		
應收帳款	\$9,588,524	\$9,340,993
減:備抵呆帳	29,974	173,780
	<u>\$9,558,550</u>	<u>\$9,167,213</u>

	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款-關係人(附註二八)		
應收帳款	\$ 131,976	\$ 100,737
減:備抵呆帳	275	240
	<u>\$ 131,701</u>	\$ 100,497

(一)應收票據

截至 104 年 12 月 31 日止,合併公司讓售部分應收票據並設定質押作為借款擔保之金額與相關條款,參閱附註二七及附註二九。

(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 12 月 31 日	104年12月31日
90 天以下	\$7,641,213	\$7,195,013
91 至 150 天	1,637,152	1,669,136
151 至 180 天	186,177	257,635
181 天以上	<u>255,958</u>	<u>319,946</u>
合 計	<u>\$9,720,500</u>	<u>\$9,441,730</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

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,105年12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		
91 至 150 天	-	
151 至 180 天	-	
181 天以上	_344	
合 計	<u>\$344</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	群	組	評	估			
	減	損	損	失	減	損	損	失	合		計
105年1月1日餘額	9	3152	2,682	2	\$	5 21	,338	3	\$	174,02	.0
本年度提列(迴轉)	(ç	0,049	9)	6,640)	(2,409)		
本年度沖銷	(133	3,195	5)	(5	5,030))	(138,22	5)
外幣換算差額	(_	1	L,396	<u>(6</u>)	(_	1	,742	<u>l</u>)	(_	3,13	<u>7</u>)
105年12月31日餘額	<u>\$</u>	5 9	9,042	2	\$	3 21	,207	<u>7</u>	\$	30,24	9
104 年 1 月 1 日 餘額	\$	5 27	⁷ ,903	3	\$	5 1	,154	1	\$	29,05	7
本年度提列		149	726	6	20,508		3	170,		4	
本年度沖銷	(24	1,898	3)	(629	9)	(25,52	7)
外幣換算差額	(_		49	<u>9</u>)	_		305	5		25	6
104年12月31日餘額	9	3152	2,682	2	\$	3 21	.,338	3	\$	174,02	.0

已個別減損應收帳款之帳齡分析如下:

	105 年 12 月 31 日	104年12月31日
90 天以下	\$ 2,319	\$ 45
91 至 150 天	227	62
151 至 180 天	209	4,142
181 天以上	<u>13,011</u>	169,933
合 計	<u>\$ 15,766</u>	<u>\$174,182</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。

九、存 貨

存貨均屬商品,105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為35,717,006 千元及36,300,581 千元,其中分別包含:

	105 年度	104 年度
沖減存貨跌價損失	(\$ 17,635)	(\$ 4,539)
存貨盤虧	30	16
存貨報廢損失	<u>29,243</u>	125,356
	<u>\$ 11,638</u>	<u>\$120,833</u>

105及104年度因出售呆滯存貨而沖減存貨跌價損失分別為17,635千元及4,539千元。

十、其他金融資產-流動

	105年12月31日	104年12月31日
原始到期日超過3個月之定期存		
款	\$ 83,154	\$840,428
質押定期存款(附註二九)	<u>~</u>	310
	<u>\$ 83,154</u>	<u>\$840,738</u>
年利率(%)	0.50~2.80	$0.50 \sim 4.50$

十一、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:

			所持股權百分比(%					
			105 年 104 年					
投資公司名	稱子公司名稱	業 務 性 質	12月31日 12月31	日 説 明				
本公司	Wah Lee Holding Ltd.	國際投資業務	100.00 100.0	00 設立於英屬維京 群島				
	華港工業物品(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	53.69 53.6	,				
	華立日本公司 合成樹脂、工業用塑膠、 83.33 83.33 模具機器設備及電子 機器零件等之進出口 貿易							
	Wah Lee Korea Ltd. (Wah Lee Korea)	合成樹脂、工業用塑膠、 模具機器設備及電子 機器零件等之進出口 貿易	100.00 100.0	00 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 70.0	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 99.9	9 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 99.9	99 設立於日本 (註 1)				
、 石)								

																所持股權百	了分比	(%)		
																105 年	10)4 年	-	
投	資	公	司	名	稱	子	公	司	名	稱	業	務		性	質	12月31日	12 J	引 31 日	說	明
						宮山	奇 Sola	r 合同]會社	(宮	經營	太陽	能發′	電之業	務	99.99		99.99	設立於日	日本(註
						di	奇 Sola	r)											1)	
						PT.	Wah	Lee Ir	ndone	sia	工業	原材料	料之	貿易		60.00		60.00	設立於日	印尼(註
						(Wah I	Lee In	done	sia)									1 及言	±3)
						香油	き美地	投資(控股)有	國際	投資:	業務			80.00		80.00	設立於	香港(註
						F	艮公司	(香)	巷美地	(,									1 及言	±4)
						Wa	h Lee	Vietn	am C	o.,	工業	原材料	料之	貿易		100.00		100.00	設立於起	越南(註
						Ι	ıtd. (۱	Wah I	Lee										1 及言	±5)
						7	/ietna:	m)												
Wal	h Lee	Hold	ling L	td.			C Hol	_			國際	投資:	業務			100.00		100.00	設立於村	莫里西斯
							h Lee				半導	體材料	料及	設備代	,理	100.00		100.00	設立於新	新加坡
							Singaj					肖售								
							h Lee				國際	餐 貿易	業務			-		100.00		英屬維京
							radin												群島	(註6)
								物品(香港) 有		星塑膠/				46.31		46.31	設立於	香港
						P	艮公司					材料		(材料)	及設					
												青之銷	-							
						永信	愛國際	(香港	ま)有1	限公		星塑膠)				100.00		100.00		香港(註
						Ť	司					材料		(材料)	及設				1)	
												青之銷								
		物品	(香港	き)有	限			國際貿	贸易有	限	銷售	工業人	原材	料		100.00		100.00	設立於	東莞
12	入司						公司													
								化工材	才料有	限	買賣	工業	材料。	及貿易		70.00		70.00	設立於_	上海
							公司		_ /							400				
									里(深	圳)	銷售	[工業]	原材料	抖		100.00		100.00	設立於清	
						7	有限公	司											(註1)	及註 7)

新技职模万八·L (0/)

- 註1:係非重要子公司,依自結之財務報表編製,惟合併公司管理皆層認為上述非重要子公司財務報表倘經會計師查核,尚不致產生重大之調整。
- 註 2: 本公司 104 年度對 Wah Lee Korea 增加投資 13 千元 (韓園 452 千元)。
- 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,相關資訊請參閱附註二四。香港美地公司於 105 年 4 月減資 60%,是以截至 105 年 12 月底,本公司對香港美地之投資額為 49,001 千元。
- 註 5: 本公司於 104 年 10 月至 11 月新增投資設立於越南之 Wah Lee Vietnam 16,293 千元。

註 6: Wah Lee Machinery Trading Limited 已於 105 年 8 月辦理清算。

註7: 華港工業物品(香港)有限公司於104年4月新增投資設立華盈,主要經營工業原材料之銷售,登記資本為港幣7,000千元。

十二、採用權益法之投資

						105年12月31日	104年12月31日
投	資	嗣	聯	企	業		
具重	大性さ	こ關聯	企業				
	長華智	包材公	司			\$1,686,935	\$1,610,085
	華宏亲	折技公	司			959,016	1,238,678
個別	不重力	大之關	聯企業	<u>.</u>		1,573,704	1,615,187
						<u>\$4,219,655</u>	<u>\$4,463,950</u>

(一) 具重大性之關聯企業

				所	持	股	欋	及	衣	決	框	比	例
公	司	名	稱	105	5年1	2月	31 E	3	1	04 年	- 12	月 31	日
長華	電材公司	ij		'	30).98%	,)				30.98	3%	
華宏	新技公司	ij			25	5.96%	, D				25.96	5%	

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,請參閱附表七「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12月31日	104年12月31日
長華	電材公	司		\$2,651,889	\$1,886,667
華宏	新技公	司		456,948	<u>515,365</u>
				\$3,108,83 <u>7</u>	\$2,402,03 <u>2</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12月31日	104年12月31日
流動資產	\$5,261,814	\$7,828,284
非流動資產	4,176,607	6,137,401

流動負債 非流動負債 推	105 年 12 月 31 日 (\$2,938,086) (<u>633,531</u>) 5,866,804 (<u>639,269</u>) <u>\$5,227,535</u> 30.98 \$1,619,508 <u>67,427</u> <u>\$1,686,935</u>	104 年 12 月 31 日 (\$5,037,832) (<u>2,206,863</u>) 6,720,990 (<u>1,741,516</u>) <u>\$4,979,474</u> 30.98 \$1,542,658 <u>67,427</u> <u>\$1,610,085</u>
營業收入	105 年度 <u>\$10,941,726</u>	104 年度 <u>\$15,080,467</u>
本年度淨利 本年度其他綜合損益 本年度綜合損益總額 本年度收取股利及減資 退回款	\$ 839,630 (<u>152,846</u>) <u>\$ 686,784</u> \$ 175,913	\$ 1,174,731 (<u>65,726</u>) <u>\$ 1,109,005</u> <u>\$ 76,962</u>
華宏新技		
流動資產 非流動資產 流動負債 非流動負債 權 益 非控制權益	105 年 12 月 31 日 \$5,970,026 2,547,706 (3,379,048) (<u>1,404,824</u>) 3,733,860 (<u>39,915</u>) <u>\$3,693,945</u>	104 年 12 月 31 日 \$6,743,552 2,947,394 (3,372,245) (1,618,453) 4,700,248 (37,217) \$4,663,031
合併公司持股比例(%)	25.96	25.96
合併公司享有之權益 商 譽 投資帳面金額	\$ 959,016 	\$1,210,608 <u>28,070</u> <u>\$1,238,678</u>
營業收入	105 年度 	104 年度

	105 年度	104 年度
本年度淨利(損)	(\$ 671,607)	\$ 8,678
本年度其他綜合損益	$(\underline{244,779})$	(95,882)
本年度綜合損益總額	(<u>\$ 916,386</u>)	(\$ 87,204)
本年度收取股利	<u>\$ 12,981</u>	\$ 31,156

本公司經評估對華宏新技之投資已產生減損,於 105 年認 列 28,070 千元之減損損失,參閱附註二一。

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

105 年度 104 年度
合併公司享有之份額
繼續營業單位本年
度淨利及綜合損
益總額 \$98,522 \$72,704

105 及 104 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額,係依據同期間各關聯企業經會計師查核之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

105 年度

							生	財 及					
	自	有 土 地	房	屋及建築	機	器設備	雜	項 設 備	其	他	未	完工程	. 合 計
成本													
105 年 1 月 1 日餘額	9	828,854	\$	839,479	\$	357,843	\$	436,704	\$	79,396	\$	565,013	\$ 3,107,289
增添		-		143,315		272,910		56,575		3,000	(110,718)	365,082
處 分	(70,010)	(279)	(32,348)	(11,550)	(4,303)	(258,919)	(377,409)
重 分 類		-	(1,916)		-		-		-	(70,586)	(72,502)
淨兌換差額	_	5,317	(32,825)	(7,153)	(4,780)	(699)		35,827	(4,313)
105年12月31日餘額	9	764,161	\$	947,774	\$	591,252	\$	476,949	\$	77,394	\$	160,617	\$ 3,018,147
累計折舊及減損	į												
105 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	211,941	\$	42,414	\$	302,769	\$	68,452	\$	-	\$ 625,576
處 分		-	(279)		-	(11,525)	(4,303)		-	(16,107)
折舊費用		-		31,875		25,350		40,560		3,391		-	101,176
重 分 類		-	(192)		-		-		-		-	(192)
淨兌換差額	_	-	(12,300)	_	2,135	(4,019)	(434)		-	(14,618)
105年12月31日餘額	9	<u>-</u>	\$	231,045	\$	69,899	\$	327,785	\$	67,106	\$		\$ 695,835
105 年 12 月 31 日淨額	9	764,161	\$	716,729	\$	521,353	\$	149,164	\$	10,288	\$	160,617	\$ 2,322,312

104 年度

								生	財 及					
		自	有土均	也房,	屋及建築	機	器設備	雜	項 設 備	其	他	未	完 工 程	合 計
成	本													
104年1月1日餘額		\$	769,338	\$	710,349	\$	318,593	\$	393,735	\$	104,084	\$	95,542	\$ 2,391,641
增添			54,564		122,741		30,006		60,426		5,139		473,185	746,061
處 分			-		-		-	(17,580)	(30,093)		-	(47,673)
重 分 類			-		-	(425)		425		-		-	-
淨兌換差額		_	4,952		6,389		9,669	(302)	_	266	(3,714)	17,260
104年12月31日餘額		\$	828,854	\$	839,479	\$	357,843	\$	436,704	\$	79,396	\$	565,013	\$ 3,107,289
(接次頁)														

財 187,580 591,523 104年1月1日餘額 22,015 288,345 93,583 \$ 17,098) (30,040) 47,138) 折舊費用 19,037 24,720 31,733 4,782 80,272 淨兌換差額 919 <u>359</u>) 1,362 211) 127 104年12月31日餘額 211,941 42,414 302,769 68,452 625,576 133,935 10,944 565,013 104年12月31日淨額 \$ 828,854 627,538 315,429 \$ 2,481,713

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 年度	104 年度
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	\$365,082	\$746,061
預付設備款減少數	(24,884)	(85,811)
應付設備款減少(增加)數	<u>10,506</u>	(<u>10,279</u>)
購置不動產、廠房及設備支付現		
金數	<u>\$350,704</u>	<u>\$649,971</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

	• •	
辨公	室	20 至 63 年
辨公室	室整修工程	5至11年
機器設備		3至17年
生財及雜工	頁設備	
消防言	设備及監視系統	4至6年
鋼	瓶	5至9年
升 降	- 機	11 至 16 年
其	他	1至15年
其 他		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 參閱附註二九。

十四、短期借款

	105年12月31日	104年12月31日
擔保借款(附註二九)		
銀行借款	\$ -	\$ 147,713
應收票據融資(附註二七)	_	103,657
	_	<u>251,370</u>
無擔保借款		
銀行購料借款	1,411,147	2,474,294
銀行信用借款	722,705	976,133
	2,133,852	3,450,427
	<u>\$2,133,852</u>	<u>\$3,701,797</u>
年利率(%)	$0.25 \sim 4.575$	0.61~3.85
十五、應付票據及應付帳款		
	105年12月31日	104年12月31日
應付票據(含關係人)		
因營業而發生	\$ 844,142	\$ 655,796
非因營業而發生	<u>15,443</u>	6,358
	<u>\$ 859,585</u>	<u>\$ 662,154</u>
應付票據		
非關係人	\$ 583,182	\$ 411,874
關係人(附註二八)	276,403	250,280
	\$ 859,585	\$ 662,154
應付帳款(含關係人)		
因營業而發生	\$5,475,907	\$5,653,746
應付帳款		
非關係人	\$5,204,673	\$5,388,244
關係人(附註二八)	271,234	265,502
	<u>\$5,475,907</u>	<u>\$5,653,746</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。

十六、長期借款

	105年12月31日	104年12月31日
銀行團聯貸一合庫銀行等 9 家新		
台幣聯貸(一)	\$1,500,000	\$1,800,000
減:聯貸主辦費	4,320	5,760
	1,495,680	1,794,240
其他銀行借款(二)	615,368	817,082
	2,111,048	2,611,322
減:一年內到期部分	<u>37,837</u>	<u>51,119</u>
	<u>\$2,073,211</u>	<u>\$2,560,203</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 年及 104 年 12 月 31 日止,年利率分別為 1.797%及1.797%~1.7977%。
 - 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。

本公司 105 及 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) 合併公司其他借款如下:

	到期日及重大條件	年利率(%)	105年12月31日	•
抵押借款				
華南銀行	自 104 年 7 月至 114 年 6 月,每月為 1 期, 共分 120 期,每月還 本新幣 14 千元,最後 一期還本新幣 1,656 千元。	2.53~2.59	\$ 67,745	\$ 78,831
中國信託銀行	自 103 年 7 月至 109 年 7 月,每 3 個月為一 期,共分 25 期,每期 還本日幣 18,400 千 元,最後一期還本日		7 27, 2	, 13,002
	幣 478,400 千元。 已於 105 年 12 月提前清	1.72~1.83	202,841	220,778
	償 自 106 年 3 月至 111 年 6 月,每 3 個月為一 期,共分 22 期,每期 還本日幣 12,601 千 元,最後一期還本日	1.89	-	207,318
	幣 365,434 千元。 自 108 年 9 月至 111 年 6 月,每 3 個月為一 期,共分 12 期,每期 還本日幣 9,314 千 元,最後一期還本日	1.77~1.89	173,644	152,799
	幣 518,506 千元。	1.77~1.89	171,138	<u>157,356</u>
銀行借款總額			<u>\$ 615,368</u>	<u>\$ 817,082</u>

十七、應付公司債

(一) 負債組成要素

年初餘額

105 年度

折價(含發行成本 發行面額應付利息5,494千元)合計 \$1,000,000\$7,037(\$14,925)\$992,112

		發行面等	額應	付 利 息	發	價 (含 行 成 本 4 千元)	合	計
	本年度攤銷	\$ -	- \$	5,055	\$	9,387	\$	14,442
	年底餘額	\$ 1,000,000		12,092	(\$	5,538)	\$1	,006,554
	104 年度							
	年初餘額	\$ 1,000,000) \$	2,054	(\$	24,177)	\$	977,877
	本年度攤銷		<u> </u>	4,983		9,252		14,235
	年底餘額	\$ 1,000,000	<u>\$</u>	7,037	<u>(\$</u>	14,925)	\$	992,112
			105	年12月31	L日	104 -	年 12	2月31日
(二)	權益組成要素		-	, , ,				
` /	普通股認股權			\$ 22,500			\$ 22	,500
	減:發行成本-	認股權	-	126				126
	資本公積-認股	權		\$ 22,374			\$ 22	<u>,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一認股權;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。截至105年及104年12月31日止,調整後之轉換價格分別為61元及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12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。該公司債將於106年8月到期,是以105年12月31日已轉列一年內到期之長期負債項下。

十八、其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
應付薪資及獎金	\$386,602	\$406,526
應付員工酬勞、紅利及董監酬勞	177,362	190,664
應付佣金	59,258	31,268
應付營業稅	55,139	15,506
應付休假給付	30,058	21,649
應付運費	24,638	28,603
應付保險費	19,199	23,604
其 他	135,092	86,773
	<u>\$887,348</u>	<u>\$804,593</u>

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

子公司香港華港、上海怡康、東莞華港、華盈、Wah Lee Tech、Wah Lee Korea 及 Wah Lee Indonesia 依當地政府規定分別繳付強制性公積金、養老保險金及退休保險金,係屬確定提撥計畫。

(二) 確定福利計畫

本公司部分員工依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度 係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付,係根 據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員 工每月薪資總額 8%提撥退休金,交由勞工退休準備金監督委員 會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶,年度終了前,若估算 專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工,次年 度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金 運用局管理,本公司並無影響投資管理策略之權利。

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

列入合併資產負債表之確定福利計劃金額列示如下:

	105 年 12 月 31 日	104年12月31日
已提撥確定福利義務之		
現值	\$455,649	\$444,378
計畫資產之公允價值	(<u>109,845</u>)	(<u>96,660</u>)
淨確定福利負債	<u>\$345,804</u>	<u>\$347,718</u>

淨確定福利負債變動如下:

確定福利計畫資產淨確定養務現值公允價值福利負債\$430,082\$(\$100,634)\$329,448

		計畫資產公允價值	淨 確 定 福 利 負 債
服務成本 當期服務成本 利息費用(收入) 認列於損益	\$ 3,009	\$ - (<u>1,728</u>) (<u>1,728</u>)	\$ 3,009 5,348 8,357
再衡量數 計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外) 精算損失—人口統計假 設變動 精算損失—經驗調整 認列於其他綜合損益	20,760 2,263 23,023	(924) - - (924)	(924) 20,760 2,263 22,099
雇主提撥		(<u>12,638</u>)	(12,638)
福利支付	(19,264)	19,264	
兌換差額	<u>452</u>		<u>452</u>
104年12月31日	444,378	(96,660)	347,718
服務成本 當期服務成本 利息費用(收入) 認列於損益	3,573 5,249 8,822	(<u>1,213</u>) (<u>1,213</u>)	3,573 4,036 7,609
再衡量數 計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外) 精算損失—人口統計假 設變動 精算損失—經驗調整	1,037 1,637	485	485 1,037 1,637
認列於其他綜合損益	<u>2,674</u>	485	3,159
雇主提撥 公格 美 第		(<u>12,457</u>)	(12,457)
兌換差額	(225)	_	(225)
105年12月31日	<u>\$455,649</u>	(\$109,845)	<u>\$345,804</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下:

	105 年度	104 年度
推銷費用	\$ 4,101	\$ 4,607
管理費用	<u>3,508</u>	<u>3,750</u>
	<u>\$ 7,609</u>	<u>\$ 8,357</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險:

1. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式,將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的,惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險

債券之利率下降將使確定福利義務現值增加,惟計畫 資產之債務投資報酬亦會隨之增加,兩者對淨確定福利負 債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪 資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。 合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算, 衡量日之重大假設如下:

	105年12月31日	104年12月31日
折現率(%)	1.25~1.50	1.25~1.75
薪資預期增加率(%)	$2.00 \sim 2.50$	2.00~3.00

若重大精算假設分別發生合理可能之變動,在所有其他假設維持不變之情況下,將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下:

	105年12月31日	104年12月31日
折 現 率		
增加 0.25%	(<u>\$10,578</u>)	(\$10,294)
減少 0.25%	<u>\$10,982</u>	<u>\$11,221</u>

	105 年 12 月 31 日	104年12月31日
薪資預期增加率	·	
增加 0.25%	<u>\$10,583</u>	<u>\$10,868</u>
減少 0.25%	(<u>\$10,251</u>)	(\$10,511)

由於精算假設可能彼此相關,僅單一假設變動之可能性不大,故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	105年12月31日	104年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 24,130</u>	<u>\$ 24,964</u>
確定福利義務平均到期 期間	9 年	10 年
	ノー	10 +

二十、權 益

(一) 普通股股本

	105年12月31日	104年12月31日
額定股數(千股)	300,000	300,000
額定股本	<u>\$3,000,000</u>	\$3,000,000
已發行且已收足股款之		
股數(千股)	<u>231,390</u>	<u>231,390</u>
已發行股本	<u>\$2,313,901</u>	\$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

	105年12月31日	104年12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
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

	105年12月31日	104年12月31日
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 發行可轉換公司債認列 之資本公積(附註十	\$ 183,891	\$ 136,779
七)	22,374 \$1,378,680	22,374 \$1,331,568

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

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。本公司已於 105 年 6 月 17 日股東常 會決議通過修正章程之盈餘分派政策,並於章程中另外訂定員 工酬勞之分派政策。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政 策,參閱附註二一之(五)員工福利費用。

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

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

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證字第 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 6 月 17 日及 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	予配 案	每股股利	1(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	624,753	763,587	\$ 2.7	\$ 3.3
	<u>\$737,768</u>	\$890,948		

本公司 106 年 3 月 22 日董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下:

	盈餘分配案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$104,539	
特別盈餘公積	124,837	
現金股利	601,614	\$ 2.6
	<u>\$830,990</u>	

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 5 月 26 日召開之股東常會決議。

(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 年度	104 年度
年初餘額	\$283,851	\$294,094
換算國外營運機構淨資		
產所產生之兌換差額	(364,171)	28,449
採用權益法之關聯企業		
之換算差額之份額	(134,618)	(35,317)
换算國外營運機構淨資		
產所產生損益之相關		
所得稅	68,049	(<u>3,375</u>)
年底餘額	(<u>\$146,889</u>)	<u>\$283,851</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105 年度	104 年度
年初餘額	(\$ 45,363)	\$150,378
備供出售金融資產未實		
現損益	57,756	(281,099)
備供出售金融資產減損		
之重分類調整	33,602	98,631
處分備供出售金融資產		
累計損益重分類至損		
益	(22,884)	(1,448)
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	$(\underline{}846)$	(<u>11,825</u>)
年底餘額	<u>\$ 22,265</u>	(<u>\$ 45,363</u>)

3. 現金流量避險-僅105年度

	105 年度
年初餘額	\$ -
採權益法認列關聯企業現金流量避險之份額	(213)
年底餘額	(<u>\$213</u>)

(六) 非控制權益

	105 年度	104 年度
年初餘額	\$935,471	\$822,495
歸屬於非控制權益之份		
額		
本年度淨利	100,527	98,203

	105 年度	104 年度
子公司減資所減少		
之非控制權益	(\$ 8,852)	\$ -
備供出售金融資產	40.4	
未實現損益	194	-
國外營運機構財務 報表換算之兌換		
差額	(75,260)	20
收購子公司所增加	(73,200)	20
之非控制權益(附		
註二四)	-	14,753
年底餘額	<u>\$952,080</u>	<u>\$935,471</u>
二一、稅前淨利		
和		
(一) 其他收入		
	105 年度	104 年度
利息收入	\$ 22,362	\$ 63,028
租金收入	7,648	5,565
股利收入	5,955	13,002
其他 (附註二八)	93,137	85,367
	<u>\$129,102</u>	<u>\$166,962</u>
(二) 其他利益及損失		
	105 年度	104 年度
處分不動產、廠房及設備	·	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
利益	\$ 25,177	\$ 761
處分備供出售金融資產		
利益	22,884	1,448
淨外幣兌換損失 香潤和 兰	(69,895)	(64,074)
透過損益按公允價值衡 量之金融商品損失		(4,694)
金融資產減損損失(附註	-	(4,074)
七及十二)	(61,672)	(98,631)
什項支出	(11,627)	(3,067)
	(\$ 95,133)	(\$168,257)

(三) 財務成本

	105 年度	104 年度
銀行借款利息	\$ 91,965	\$ 89,829
聯貸案主辦費用攤銷	1,440	2,640
應付公司債折價攤銷	14,442	14,235
其 他	5	<u>355</u>
	<u>\$107,852</u>	<u>\$107,059</u>
(四)折舊及攤銷		
	105 年度	104 年度
不動產、廠房及設備	\$101,176	\$ 80,272
無形資產	6,905	14,770
	<u>\$108,081</u>	<u>\$ 95,042</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 68	\$ 272
營業費用	101,108	80,000
	<u>\$101,176</u>	<u>\$ 80,272</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 6,905</u>	<u>\$ 14,770</u>
(五) 員工福利費用 (列入營業	紫費用)	
	105 年度	104 年度
短期員工福利	\$1,107,044	\$1,083,062
退職後福利		
欢宁坦松斗士	4E E42	42 262

	103 年及	104 平及
短期員工福利	\$1,107,044	\$1,083,062
退職後福利 確定提撥計畫	45,543	42,263
確定福利計畫(附註	,	,
十九)	<u>7,609</u> <u>53,152</u>	8,357 50,620
員工福利費用合計	<u>\$1,160,196</u>	<u>\$1,133,682</u>

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程,本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以 9~13%及不高於 2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞分

別於 106 年 3 月 22 日及 105 年 3 月 23 日經董事會決議, 均按前述稅前利益之 11%及 1.15%估列員工酬勞及董監事 酬勞。

上述估列金額如下:

	105 年度	104 年度
以現金發放員工酬勞	\$160,575	\$168,963
以現金發放董監事酬勞	16,787	17,664

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。

104年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與104 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊,請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

本公司於 104 年 6 月 22 日舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下:

	103 年度
以現金發放員工紅利	\$191,041
以現金發放董監事酬勞	19,694

上述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金額並無差異。

有關本公司 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 年度	104 年度
外幣兌換利益總額	\$ 878,411	\$ 944,538
外幣兌換損失總額	(<u>948,306</u>)	(_1,008,612)
淨 損 益	(<u>\$ 69,895</u>)	(\$ 64,074)

二二、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	105 年度	104 年度
當期所得稅 本年度產生者 未分配盈餘加徵	\$267,144	\$304,154
10%稅額以前年度之調整	37,169 1,728	37,968 34,197
其 他	7,383 313,424	4,517 380,836
遞延所得稅	112 227	4E 420
本年度產生者	_112,327	45,420
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$425,751</u>	<u>\$426,256</u>
會計所得與所得稅費	用之調節如下:	
	105 年度	104 年度
稅前淨利	\$1,571,668	<u>\$1,654,609</u>
稅前淨利按相關國家所 得所適用之法定稅率 計算之稅額 調節項目之所得稅影響 數	\$ 355,525	\$ 378,531
稅上不可減除之費 損	14,732	17,468
股利收入等 關聯企業盈餘之所	(4,740)	(2,679)
得稅影響數 子公司盈餘之遞延	(83,766)	(121,366)
所得稅影響數	101,286	87,222
已實現投資損失	-	(1,503)
其 他	(3,566)	(8,099)
未分配盈餘加徵稅額 以前年度之當期所得稅	37,169	37,968
費用於本期之調整	1,728	34,197
其 他 認列於損益之所得稅費	7,383	4,517
於例 益之所 付 枕 貞 用	<u>\$ 425,751</u>	<u>\$ 426,256</u>

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

	105 年度	104 年度
香港華港	16.5%	16.5%
上海怡康	25%	25%
東莞華港	25%	25%
華立日本	40%	40%
Wah Lee Tech	17%	17%
Skypower	20%	20%
永 俊	16.5%	16.5%
岡山 Solar	40%	40%
櫻川 Solar	40%	40%
宮崎 Solar	40%	40%
華盈	15%	15%
Wah Lee Vietnam	25%	25%

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性,故 105年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105 年度	104 年度
遞延所得稅利益(費用)		
確定福利計畫再衡		
量數	\$ 537	\$ 3,756
國外營運機構財務		
報表換算之差額	68,049	(<u>3,375</u>)
	<u>\$ 68,586</u>	<u>\$ 381</u>

(三) 本期所得稅負債

	105年12月31日	104年12月31日
應付所得稅	\$130,342	\$163,038

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下:

105 年度

認	列	於	其	他
---	---	---	---	---

								認	列於美	其他								
	年	初	餘	額	認	列於扌	員益	綜	合 損	益	兌	换	差	額	年	底	餘	額
遞延所得稅資產	<u> </u>														<u> </u>			
暫時性差異																		
	φ	20	20'	7	/	2.1	02)	ф			/ dt	1		2)	ф	22	705	
存貨跌價損失	\$,39		(\$	2,10	,	\$		-	(\$,589	,	\$,705	
未給付獎金		5 3	,15	5	(9,79	94)			-	(1	,060	5)		42	,295)
未實現管理諮																		
詢費用		22	2,224	4	(6,33	33)			-	(1	,82	4)		14	,067	7
負債準備		13	,040	0		17,7	71			-				-		30	,811	-
確定福利退休																		
計畫		59	,052	2	(82	23)		53	37	(38	3)		58	,728	3
備抵呆帳			,45		Ì	13,0	,			_	ì		355	,			,051	
其 他			,548		'	7,1	,			_	(89	,			,620	
χ 10	\$	209			(\$	7,1		\$	5	37	(\$	4	1,96	,	\$	198		
	Ψ	207	,07	_	(Ψ	7,1	<u>/</u>)	Ψ	<u> </u>	<u> </u>	<u>Ψ</u>		.,,0	≟ /	Ψ	170	<u>,∠1 1</u>	=
压红化钼化名生																		
遞延所得稅負債																		
暫時性差異																		
採權益法認列																		
之國外收益	\$	710	,341	1	\$	103,2	41	\$		-	(\$	2	2,530	9)	\$	811	,052	<u> </u>
國外營運機構																		
兌換差額		74	.792	2			-	(68,04	1 9)				-		6	,743	3
土地增值稅準																		
備		8	,894	4			-			-				-		8	,894	Ļ
其 他		1	,964	<u>4</u>		1,9	<u>14</u>				(1	<u>7</u>)		3	,861	<u>.</u>
	\$	795	,99	1	\$	105,1	<u>55</u>	(\$	68,04	<u> 19</u>)	(\$	2	2,54 ²	<u>Z</u>)	\$	830	,55C)
104 年度																		
104 年度																		
104 年度								認	列於其	其他								
104 年度	年	初	餘	額	認多	列於扌	員益		列於 損合 損		兌	换	差	額	年	底	餘	額
104 年度	<u>年</u>	初	餘	額	認	列於打	員益				<u>兌</u>	換	差	額	年_	底	餘	額
遞延所得稅資產	年_	初	餘	額	認多	列於扌	員益				兌	換	差	額	<u>年</u>	底	餘	額
遞延所得稅資產 暫時性差異	. <u>'</u>							綜				换_						
遞延所得稅資產 暫時性差異 存貨跌價損失	年	27	,90!	5	<u>認</u> 3	1,34	41)				(\$	換_	16	7)	<u>年</u>	26	,397	7
遞延所得稅資產 暫時性差異 存貨跌價損失 未給付獎金	. <u>'</u>	27		5			41)	綜				换_		7)		26		7
遞延所得稅資產 暫時性差異 存貨跌價損失 未給付獎金 未實現管理諮	. <u>'</u>	27 47	7,905 7,840	5 0		1,3 ⁴	41) 02	綜			(\$	换_	167	7) 7)		26 53	,397 ,155	7
遞延所得稅資產 暫時性差異 存貨跌價損失 未給付獎金 未實現管理諮 詢費用	. <u>'</u>	27 47 14	7,905 7,840	5 0 2		1,3 ⁴ 5,4(41) 02 10	綜			(\$	换_	16	7) 7)		26 53 22	,397 ,155	7
遞延所得稅資產 暫時性差異 存貨共價損失 未實調費 未實調費用 負債準備	. <u>'</u>	27 47 14	7,905 7,840	5 0 2		1,3 ⁴	41) 02 10	綜			(\$	换	167	7) 7)		26 53 22	,397 ,155	7
遞延所得稅 暫時性差異 存給實現 養 大給實現費 費 費 費 費 費 費 費 費 費 費 工 費 工 費 工 工 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、	. <u>'</u>	27 47 14 10	7,905 7,840 1,942 1,502	5 0 2 2	(\$	1,34 5,40 7,4 2,50	41) 02 10 38	綜	合損	益-	(\$	换	167 87 128	7) 7) 8)		26 53 22 13	,397 ,155 ,224	; ; !
遞延所得稅 暫時性差異 稅實 稅實 稅實 損金 實費 費 費 費 費 費 數 費 數 數 十 數 十 數 十 數 十 數 十 數 十 數 十 數 十 數 十 數 十 數 十 , 十 十 數 十 數 十 數 十 數 十 數 十 , 十 十 數 十 , 十 十 , 十 十 十 十 十 十 十 十 十 十 十 十 十	. <u>'</u>	27 47 14 10	7,905 7,840 1,942 1,502	5 0 2 2		1,3 ⁴ 5,4 ⁶ 7,4 ⁷ 2,5 ⁷ 1,4 ⁸	41) 02 10 38	綜		益-	(\$ (換	165 85 128	77) 77) 88) -		26 53 22 13	,397 ,155 ,224 ,040	7 5
遞延所得 解時 所差 時 時 時 時 時 時 時 長 論 實 調 貴 作 の ま の り し で 計 れ の し に に に に に に に に に に に に に	. <u>'</u>	27 47 14 10 56	7,905 7,840 1,942 1,502 5,719	5 0 2 2 9	(\$	1,34 5,40 7,4 2,50 1,40 19,80	41) 02 10 38 97)	綜	合損	益-	(\$	换	167 87 128	7) 7) 8) 4		26 53 22 13 59 21	,397 ,155 ,224 ,040 ,052	7 5 4)
遞延所得稅 暫時性差異 稅實 稅實 稅實 損金 實費 費 費 費 費 費 數 費 數 數 十 數 十 數 十 數 十 數 十 數 十 數 十 數 十 數 十 數 十 數 十 , 十 十 數 十 數 十 數 十 數 十 數 十 , 十 十 數 十 , 十 十 , 十 十 十 十 十 十 十 十 十 十 十 十 十	\$	27 47 14 10 56 1	7,903 7,840 1,942 1,502 5,711 1,600	5 0 2 2 9 0 0	(\$	1,3- 5,40 7,4 2,50 1,4- 19,80 2,4:	41) 02 10 38 97) 66 27	<u>綜</u>	合 損	<u>益</u> - - - - -	(\$ (换	165 82 128 74	7) 7) 8) 4 9)	\$	26 53 22 13 59 21 14	,397 ,155 ,224 ,040 ,052 ,457	7 5 1 1 2 7
遞延所得 解時 所差 時 時 時 時 時 時 時 長 論 實 調 貴 作 の ま の り し で 計 れ の し に に に に に に に に に に に に に	\$	27 47 14 10 56	7,903 7,840 1,942 1,502 5,711 1,600	5 0 2 2 9 0 0	(\$	1,34 5,40 7,4 2,50 1,40 19,80	41) 02 10 38 97) 66 27	綜	合損	<u>益</u> - - - - -	(\$ (换	167 87 128	7) 7) 8) 4 9)	\$	26 53 22 13 59 21	,397 ,155 ,224 ,040 ,052 ,457	7 5 1 1 2 7
遞延暫所差貨所 解性 解性 解性 質 解 解 質 質 質 質 所 差 質 的 質 調 費 で 計 抵 の は の は の は の は の は の は の は の は の は の は の は の は の は の は の は の は の は の は の は の に の は の に 。 に 。 。 に 。 。 。 に 。 。 。 。 。 。 。 。 。 。 。 。 。	\$	27 47 14 10 56 1	7,903 7,840 1,942 1,502 5,711 1,600	5 0 2 2 9 0 0	(\$	1,3- 5,40 7,4 2,50 1,4- 19,80 2,4:	41) 02 10 38 97) 66 27	<u>綜</u>	合 損	<u>益</u> - - - - -	(\$ (换	165 82 128 74	7) 7) 8) 4 9)	\$	26 53 22 13 59 21 14	,397 ,155 ,224 ,040 ,052 ,457	7 5 1 1 2 7
遞延所得 解時 所差 時 時 時 時 時 時 時 長 論 實 調 貴 作 の ま の り し で 計 れ の し に に に に に に に に に に に に に	\$	27 47 14 10 56 1	7,903 7,840 1,942 1,502 5,711 1,600	5 0 2 2 9 0 0	(\$	1,3- 5,40 7,4 2,50 1,4- 19,80 2,4:	41) 02 10 38 97) 66 27	<u>綜</u>	合 損	<u>益</u> - - - - -	(\$ (换	165 82 128 74	7) 7) 8) 4 9)	\$	26 53 22 13 59 21 14	,397 ,155 ,224 ,040 ,052 ,457	7 5 1 1 2 7
遞延暫所差貨所 解性 解性 解性 質 解 解 質 質 質 質 所 差 質 的 質 調 費 で 計 抵 の は の は の は の は の は の は の は の は の は の は の は の は の は の は の は の は の は の は の は の に の は の に 。 に 。 。 に 。 。 。 に 。 。 。 。 。 。 。 。 。 。 。 。 。	\$	27 47 14 10 56 1	7,903 7,840 1,942 1,502 5,711 1,600	5 0 2 2 9 0 0	(\$	1,3- 5,40 7,4 2,50 1,4- 19,80 2,4:	41) 02 10 38 97) 66 27	<u>綜</u>	合 損	<u>益</u> - - - - -	(\$ (换	165 82 128 74	7) 7) 8) 4 9)	\$	26 53 22 13 59 21 14	,397 ,155 ,224 ,040 ,052 ,457	7 5 1 1 2 7
 透野時時存未未 負確 備其 所程與管用備利 優獎管用備利 帳他 稅 稅 稅 稅 稅 稅 稅 稅 稅 稅 稅 稅 稅 稅 稅 稅 稅 稅	\$	27 47 14 10 56 1	7,903 7,840 1,942 1,502 5,711 1,600	5 0 2 2 2 9 0 0	(\$	1,3- 5,40 7,4 2,50 1,4- 19,80 2,4:	41) 02 10 38 97) 66 27	<u>綜</u>	合 損	<u>益</u> - - - - -	(\$ (换	165 82 128 74	7) 7) 8) 4 9)	\$	26 53 22 13 59 21 14	,397 ,155 ,224 ,040 ,052 ,457	7 5 1 1 2 7
遊野 经性存未未 負確 備其 所差貨給實詢債定計抵 得異 價獎管用備利 帳他 稅 開 無	\$	27 47 14 10 56 1	7,909 7,840 1,942 1,502 1,600 1,600 1,618	5 0 2 2 2 9 0 0 8	(\$	1,3- 5,40 7,4 2,50 1,4- 19,80 2,4:	41) 02 110 338 97) 66 27 05	<u>綜</u>	合 損	<u>益</u> - - - - -	(\$ ((<u>\$</u>	换	165 82 128 74	7) 7) 8) - 4 9) 1 <u>1</u> <u>6</u>)	\$	26 53 22 13 59 21 14	,397, ,155 ,224 ,040 ,052 ,457 ,548 ,873	77 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5
遊暫 延性存未未 負確 備其 所差權之 人名 實 有 人名 實 的 人名 医 计 医 经 性 经 的 人名 医 医 医 医 医 医 医 医 医 医 医 医 医 医 医 医 医 医	\$	27 47 144 10 56 1 12 171	7,909 7,840 1,942 1,502 1,600 1,600 1,618	5 0 2 2 2 9 0 0 8	(\$ (<u>\$</u>	1,34 5,40 7,4 2,50 1,44 19,80 2,43 34,80	41) 02 110 338 97) 66 27 05	<u>综</u> \$ 	合 損	<u>益</u> - - - - -	(\$ (换	165 87 128 74 9 13 300	7) 7) 8) - 4 9) 1 <u>1</u> <u>6</u>)	\$	26 53 22 13 59 21 14 209	,397, ,155 ,224 ,040 ,052 ,457 ,548 ,873	77 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5
遊野時存未未 負確 備其 所差貨給實詢債定計抵 得異跌付現費準福畫果 所差權 得異益法 人名	\$	27 47 14 10 56 1 12 171	7,909 7,840 1,942 1,502 1,600 1,600 1,618	5 0 2 2 9 0 0 8	(\$ (<u>\$</u>	1,34 5,40 7,4 2,50 1,44 19,80 2,43 34,80	41) 02 110 338 97) 66 27 05	<u>综</u> \$ 	合 損	<u>益</u> - - - - - - - - - - - - - - - - - - -	(\$ ((<u>\$</u>	换	165 87 128 74 9 13 300	7) 7) 8) - 4 9) 1 <u>1</u> <u>6</u>)	\$	26 53 22 13 59 21 14 209	,397, ,155 ,224 ,040 ,052 ,457 ,548 ,873	77

 認列於其他

 年初餘額認列於損益綜合損益兒換差額年底餘額

 土地增值稅準備
 \$ 8,894 \$ - \$ - \$ - \$ 8,894

 其他
 11,507 (9,481) - (62) 1,964 \$ 712,705 \$ 80,225 \$ 3,375 (\$ 314) \$ 795,991

(五) 未於資產負債中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額

 可減除暫時性差異
 \$127,883
 \$127,883

 104 年 12 月 31 日

 104 年 12 月 31 日

 第127,883
 \$127,883

(六) 兩稅合一相關資訊

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止,本公司之未分配盈餘均屬 87 年度以後之盈餘。

股東可扣抵稅額帳戶餘額\$697,546\$612,371盈餘分配之稅額扣抵比率(%)105 年度(預計)104 年度(實際)16.2418.03

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 103 年度之所得稅申報案業經稅捐稽徵機關核 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

	105 年度	104 年度
具稀釋作用之潛在普通		
股之影響		
可轉換公司債	<u>\$ 14,442</u>	<u>\$ 14,235</u>
稀釋每股盈餘本年度淨	.	* * * * * * * * * * * * *
利	<u>\$1,059,832</u>	<u>\$1,144,385</u>
(二) 分母一股數(千股)		
	105 年度	104 年度
普通股已發行加權平均		
股數	231,390	231,390
具稀釋作用之潛在普通		
股		
可轉換公司債	16,393	15,456
員工酬勞或員工紅		
利	4,335	7,739
計算稀釋每股盈餘之加		
權平均股數	<u>252,118</u>	<u>254,585</u>

合併公司計算稀釋每股盈餘時,除列入具稀釋作用之合併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。

二四、企業合併

(一) 收購子公司

 其表決權之

 所有權權益/

 主要營運活動收購口收購比例(%)移轉對個

 香港美地公司

 國際投資業務

 104年10月26日

 80

 \$122,503

合併公司於 104 年度收購香港美地公司係為繼續擴充合併公司之營運。

(二) 移轉對價

合併公司收購香港美地公司全數以現金為移轉對價。收購相關成本 4,715 千元已予排除於移轉對價之外,並認列於收購當年度之管理費用—其他費用。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	香港美地公司
流動資產	
現金	\$ 1
非流動資產	
備供出售金融資產—非流動	<u>73,764</u>
	<u>\$ 73,765</u>

(四)因收購產生之商譽

移轉對價	\$122,503
加:非控制權益(20%所有權權益)	14,753
滅:所取得可辨認淨資產之公允價值	(73,765)
因收購產生之商譽	\$ 63.491

香港美地公司

收購香港美地公司產生之商譽,主要係來自控制溢價。此外,合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效及未來市場發展,惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件,故不單獨認列。

(五) 取得子公司之淨現金流出

	香港美地公司
現金支付之對價	\$122,503
減:取得之現金及約當現金餘額	$(\underline{}\underline{}1)$
	<u>\$122,502</u>

二五、營業租賃協議

營業租賃主係承租倉庫,租賃期間至107年11月底。於租賃期間 終止時,合併公司對租賃倉庫並無優惠承購權。

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止,合併公司因前述營業租賃合約所支付之存出保證金均為 5,500 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12月31日	104年12月31日
1 年 內	\$12,776	\$ 24,105
超過1年但不超過5年	<u>8,250</u>	21,026
	<u>\$ 21,026</u>	<u>\$45,131</u>

認列為費用之租賃給付如下:

最低租賃給付105 年度104 年度\$24,105\$21,596

二六、資本風險管理

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

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務(即借款減除現金及約當現金)及權益(即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目)組成。

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二七、金融工具

- (一) 公允價值之資訊 以重複性基礎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

	സ	面	質	值	公	允	質	值
105年12月31日								
金融負債-以攤銷後成								
本衡量之金融負債								
可轉換公司債		\$1,00	6,554			\$1,01	1,300	
104年12月31日								
金融負債-以攤銷後成								
本衡量之金融負債								
可轉換公司債		\$ 99	2,112			\$1,00	1,800	

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)公允價值之資訊一以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

第	1	等級	と第	2	等級	第	3	等級	合	計
105年12月31日										
備供出售金融資產										
國內上市(櫃)有										
價證券 \$	41	1,405	\$		-	\$		-	\$	41,405
未上市(櫃)及興										
櫃有價證券		-		4	4,697		464	1,131		468,828
基金受益憑證	266	5,394			-			-		266,394
國外上市公司有										
價證券	60),166								60,166
合 計 🖺	367	<u>7,965</u>	\$	4	<u> 1,697</u>	\$	464	<u>1,131</u>	\$	<u>836,793</u>
104年12月31日										
備供出售金融資產										
國內上市(櫃)有										
價證券 \$	72	2,125	\$		-	\$		-	\$	72,125
未上市(櫃)及興										
櫃有價證券		-		7	7,296		419	9,479		426,775
基金受益憑證	276	5,863			-			-		276,863
國外上市公司有										
價證券_	20) <u>,663</u>	_			_		<u>-</u>		20,663
合 計 🖺	369	9,65 <u>1</u>	\$	7	7 <u>,296</u>	\$	419	<u>9,479</u>	\$	<u>796,426</u>

105及104年度無第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 年度	104 年度
備 供 出 售		
無公開報價權益工具投		
資		
期初餘額	\$419,479	\$458,231
認列於損益	-	(98,631)
認列於其他綜合損		
益	88,911	(121,885)
購買	-	108,000
企業合併取得	-	73,764
處 分	$(\underline{44,259})$	<u>-</u> _
期末餘額	\$464,131	<u>\$419,479</u>

- 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12月31日	104年12月31日
金	融	資	產		
放款	及應收幕	款(註:	1)	\$13,636,212	\$14,128,087
備供	出售金融	融資產		836,793	796,426
<u>金</u>	融	負	債		
以攤	銷後成る	本衡量(註2)	12,474,719	14,426,145

- 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),請參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣及日幣匯率波動 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。

	外	幣	之	影	響
		105 年度		104 年度	
美 金		\$ 6,971		(\$ 9,227)	
人民幣		1,138		3,838	
日 幣		988		(1,205)	

(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:

	105年12月31日	104年12月31日
具公允價值利率風 險金融負債 金融負債	\$1,006,554	\$ 992,112
具現金流量利率風 險		
金融資產	2,091,008	2,556,956
金融負債	2,852,825	4,296,832

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 年度之稅前淨利將

減少/增加7,618千元及17,399千元,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 主要集中於債券型及平衡型基金以及無公開市場報價 未上市(櫃)股票之權益工具。

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 年度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 8,368 千元及 7,964 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約條款之遵循。

非衍生金融負債流動性及利率風險表

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

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

	3	個	月	內	3	至	12	個月	1	至	3	年	3	年	以	上	合		計
105年12月31日																			
非衍生金融負債																			
無附息負債	\$	6,5	48,0	03	\$		674	,837	\$			-	\$			-	\$	7,222,	.840
浮動利率工具		5	96,6	72			222	,407		1,6	34,5	75		51	17,11	15		2,970,	769
固定利率工具		1,3	06,7	10		1	,102	,661				-				-		2,409	.371
財務保證負債	_	7	68,2	61	_				_				_			<u>-</u>	_	768,	261
	\$	9,2	19,6	46	\$	_1	,999	,905	\$	1,6	34,5	75	\$	5.	17,11	<u> 15</u>	\$	13,371	,241
104 年 12 月 31 日 非衍生金融負債	_																		
無附息負債	\$	5,8	63,9	77	\$	1	,256	,516	\$			-	\$			-	\$	7,120,	493
浮動利率工具		1,2	05,2	37			590	,280		1,9	65,1	61		64	45 <i>,</i> 16	64		4,405,	842
固定利率工具		1,2	22,8	53			798	,755		1,0	15,0	75				-		3,036,	.683
財務保證負債	_		18,1	_	_				_			<u>-</u>	_			<u>-</u>	_	718	
	\$	9,0	10,2	11	\$	2	,645	<u>,551</u>	\$	2,9	80,2	<u> 36</u>	\$	64	15,1 6	<u>64</u>	\$	15,281	162

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

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,請參閱附註十四。

截至 104 年 12 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為 103,657 千元。

二八、關係人交易

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

(一) 營業交易

1. 銷 貨

					105 年度	104 年度
關	係	人	類	別	_	
關聯	企業	及其子	子公司		\$414,750	\$292,845
其他	關係	人			33,547	18,200
					<u>\$448,297</u>	<u>\$311,045</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

	105 年度	104 年度
關係人類別		
關聯企業及其子公司	\$ 538,714	\$ 555,738
其他關係人	1,258,343	1,097,259
	\$1,797,057	<u>\$1,652,997</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

				105 年度	104 年度
佣	金	收	入	_	
關聯	企業			<u>\$ -</u>	<u>\$ 101</u>
佣	金	支	出		
其他	關係人			<u>\$ 1,718</u>	<u>\$ 2,060</u>

4. 應收關係人款項

	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款一關係人		
關聯企業及其子公司	\$126,813	\$ 98,887
其他關係人	<u>5,163</u>	1,850
	131,976	100,737
減:備抵呆帳	<u>275</u>	240
	<u>\$131,701</u>	<u>\$100,497</u>
其他應收款-關係人		
關聯企業及其子公司	\$ 2,981	\$ 5,244
其他關係人	18,869	28
	<u>\$ 21,850</u>	<u>\$ 5,272</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12月31日	104年12月31日
應付票據一關係人		
關聯企業及其子公司	\$ 1,760	\$ 642
其他關係人	274,643	249,638
	<u>\$276,403</u>	<u>\$250,280</u>
應付帳款一關係人		
關聯企業及其子公司	\$110,323	\$ 86,257
其他關係人	160,911	179,245
	<u>\$271,234</u>	<u>\$265,502</u>
其 他 應 付 款		
關聯企業及其子公司	\$ 52	\$ 39
其他關係人	565	860
	<u>\$ 617</u>	<u>\$ 899</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 年度向關係人收取之服務收入,列入營 業外收入(什項收入)項下,其明細如下:

_	105 年度	104 年度
關聯企業及其子公司	<u>\$ 7,664</u>	<u>\$10,548</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 6 月止,電腦軟硬體租約至 105 年 12 月止,105 及 104 年度按月向關係人收取之租金收入,其明 細如下:

關係人類別	105 年度	104 年度
關聯企業	\$ 4,481	\$ 4,641
其他關係人	48	48
	<u>\$ 4,529</u>	<u>\$ 4,689</u>

(四) 背書保證及背書保證手續費收入

1. 為他人背書保證

關	係	人	類	別	105年12月31日	104年12月31日
關聯	命企業.	及其子	子公司		\$1,089,775	\$1,185,513
其他	乙關係	人			<u>25,194</u>	25,194
					<u>\$1,114,969</u>	<u>\$1,210,707</u>

2. 背書保證手續費收入

關	係	人	類	別	105 年度	104 年度
關聯	企業				\$502	\$444
其他	乙關係人				67	<u>35</u>
					\$569	\$479

(五) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下:

	105 年度	104 年度
短期員工福利	\$101,457	\$ 94,282
退職後福利	1,966	2,145
其他長期員工福利	<u>322</u>	<u>322</u>
	<u>\$103,745</u>	\$ 96,749

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會參酌個人績效及市場趨勢訂定標準。

二九、質抵押資產

合併公司提供下列資產作為部分短期借款、長期借款、經濟部國際貿易局補助款、廠商履約保證及進口關稅等之擔保品:

	105年12月31日	104年12月31日
應收票據	\$ -	\$103,657
其他金融資產-流動		
質押定期存款	-	310
不動產廠房及設備		
自有土地	128,310	128,046
房屋及建築	290,225	302,648
機器設備	268,750	314,502
雜項設備	1,807	<u>-</u>
	<u>\$689,092</u>	<u>\$849,163</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註二五所述者外,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:

		105年12月31日	104年12月31日
美	金	\$ 45,342	\$ 6,940
日	幣	100,585	355,531
歐	元	1,108	-
人!	民 幣	769	824

(二)合併公司未認列之合約承諾如下:

	105年12月31日	104年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 43,066</u>	<u>\$289,210</u>

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 199,427千元,截至 105年 12月 31日, 已支付價款 156,361千元,列入未完工程項下。未來價款依合約 訂定之工程進度給付,工程預訂完成日為 106年 3月。

- (三)截至105年12月31日止,合併公司因進貨已開立保證票據為278,286千元(人民幣60,000千元)。
- (四)合併公司背書保證情形詳附註二八及附表二。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

合併公司具重大影響之功能性貨幣以外之外幣資產及負債資訊如 下:

	外	各 匯		率 帳	面 金	額
105年12月31日						
貨幣性項目之金融資產						
美 金	\$ 137,038	32.25	(美金:新台幣)	\$	4,419,4	64
美 金	42,656	7.76	(美金:港幣)		1,375,6	53
美 金	21,870	6.953	(美金:人民幣)		705,3	04
美 金	40	25000	(美金:越南盾)		1,2	286
人民幣	42,818	4.6381	(人民幣:新台幣)		198,5	93
人民幣	3,107	1.1155	(人民幣:港幣)		14,4	.09
日幣	1,541,068	0.2756	(日幣:新台幣)		424,7	18
日幣	336,720	0.0663	(日幣:港幣)		92,8	800
日幣	656,467	0.0594	(日幣:人民幣)		180,9	22
非貨幣性項目之金融資產						
採用權益法之投資						
美金	8,316	32.25	(美金:新台幣)		268,1	.91
人民幣	138,102	4.6381	(人民幣:新台幣)		640,5	
人民幣	747,635	1.1155	(人民幣:港幣)		3,467,7	
日 幣	1,156,270	0.2756	(日幣:新台幣)		318,6	
港幣	1,076,968	4.158	(港幣:新台幣)		4,478,0	
越南盾	16,778,158	0.00129	(越南盾:新台幣)		21,6	
貨幣性項目之金融負債						
美 金	105,731	32.25	(美金:新台幣)		3,409,8	322
美 金	21,954	7.76	(美金:港幣)		708,0	18
美 金	50,708	6,953	(美金:人民幣)		1,635,3	26
美 金	1,595	25,000	(美金:越南盾)		51,4	51
人民幣	326	1.1155	(人民幣:港幣)		1,5	512
人 民 幣	21,054	4.6381	(人民幣:新台幣)		97,6	649
日幣	1,297,903	0.2756	(日幣:新台幣)		357,7	02
日幣	145,806	0.0663	(日幣:港幣)		40,1	.84
日幣	732,090	0.0594	(日幣:人民幣)		201,7	64
(接次頁)						

	外幣	進		率 帳	面(金 額
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
美 金	19	23,280.14	(美金:越南盾)			617
人 民 幣	88,353	5.0554	(人民幣:新台幣)		446	,666
人 民 幣	386	1.1937	(人民幣:港幣)		1	,952
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	15,873	0.0083	(日幣:美金)		4	,329
日幣	612,761	0.0539	(日幣:人民幣)		167	,100
非貨幣性項目之金融資產 採用權益法之投資 美 金 人 民 幣	7,366 125,421	32.825 5.0554	(美金:新台幣) (人民幣:新台幣)			,776 .,058
人民幣	613,798	1.1937	(人民幣:港幣)		2,134	
日幣	1,113,969	0.2727	(日幣:新台幣)			,779
港幣	1,016,599	4.235	(港幣:新台幣)		4,305	
越南盾	11,585,002	0.00141	(越南盾:新台幣)			,335
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
美 金	230	23,280.14	(美金:越南盾)		7	,522
人民幣	917	5.0554	(人民幣:新台幣)		4	,637
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	0.7083	(新幣:美金)		75	,727

合併公司於 105 及 104 年度外幣兌換損失(含已實現及未實現) 分別為 69,895 千元及 64,074 千元,由於外幣交易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。

三二、附註揭露事項

- (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊
 - 1. 資金貸與他人: 附表一。
 - 2. 為他人背書保證: 附表二。

- 3. 期末持有有價證券情形(不含投資子公司及關聯企業): 附表三。
- 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上:無。
- 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。
- 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上: 附表四。
- 8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上: 附表五。
- 9. 從事衍生工具交易: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:附表六。
- 11. 被投資公司資訊:附表七。

(三)大陸投資資訊

- 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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額:附表八。
- 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: 附表九。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額:無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的: 附表二。

- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利 息總額: 附表一。
- (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項, 如勞務之提供或收受等。

本公司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年度收取之服務收入及105年12月31日其他 應收款如下:

本公司替上海怡康及上海華長背書保證,105年度 收取之手續費收入分別為805千元及350千元。

本公司 105 年度對上海怡康之佣金支出為 66,633 千元。

本公司截至 105 年 12 月 31 日對上海怡康之其他應付款為 30,904 千元。

三三、部門資訊

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

- 華立企業(華立)-主要從事複合材料、工程及機能塑膠、半導體製程材料、印刷電路板製程設備、光電產品及工業材料等各項產品進出口貿易與代理業務。
- 香港華港、東莞華港及華盈(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。
- 其他一以合併個體之子公司為營運部門,請參閱附註十一說明,因 未達量化門檻而未列為應報導部門。

部門收入與營運結果

(一) 合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下:

	華 立	華 港	上海怡康	其 他	調整及銷除	合 計
105 年度	-					
來自母公司及合併子公司以外						
客户之收入	\$20,661,673	\$ 8,295,364	\$ 8,958,045	\$ 1,626,719	\$ -	\$39,541,801
來自母公司及合併從屬公司之	+=0,000,000	7 0,2.0,001	+ 0,,,,,,,	+ -,,	*	40.70700-
收入	4,096,446	188,563	222,020	483,940	(4,990,969)	-
收入合計	\$24,758,119	\$ 8,483,927	\$ 9,180,065	\$ 2,110,659	(\$ 4,990,969)	\$39,541,801
部門營業利益	\$ 529,754	\$ 444,050	\$ 416,648	\$ 48,934	\$ -	\$ 1,439,386
其他收入	57,831	12,201	43,300	15,770	-	129,102
其他利益及損失	(63,707)	(44,825)	(26,573)	39,972	-	(95,133)
財務成本	(69,990)	(16,892)	(1,959)	(19,011)		(107,852)
營運部門稅前淨利	453,888	394,534	431,416	85,665	-	1,365,503
所得稅費用	(237,021)	(71,097)	(106,104)	(11,529)	<u>-</u>	(425,751)
營運部門稅後淨利	\$ 216,867	\$ 323,437	\$ 325,312	\$ 74,136	\$ -	939,752
採用權益法之關聯企業損益份		·	·			
額						206,165
合併淨利						\$ 1,145,917
可辨認資產	\$10,909,923	\$ 4,591,784	\$ 4,679,300	\$ 2,136,294	(\$ 1,677,126)	\$20,640,175
商譽						58,587
採用權益法之投資						4,219,655
資產合計						\$24,918,417
負債合計	\$10,366,165	\$ 2,213,753	\$ 1,915,056	<u>\$ 1,235,544</u>	(<u>\$ 1,650,349</u>)	\$14,080,169
104 年度						
來自母公司及合併子公司以外						
客户之收入	\$22,794,014	\$ 7,305,778	\$ 8,749,603	\$ 1,194,270	\$ -	\$40,043,665
來自母公司及合併從屬公司之						
收入	4,728,165	162,272	150,312	519,169	(5,559,918)	
收入合計	<u>\$27,522,179</u>	<u>\$ 7,468,050</u>	<u>\$ 8,899,915</u>	<u>\$ 1,713,439</u>	(<u>\$ 5,559,918</u>)	\$40,043,665
部門營業利益	\$ 461,060	\$ 371,610	\$ 475,672	\$ 33,440	\$ -	\$ 1,341,782
其他收入	70,130	15,835	71,865	9,132	-	166,962
其他利益及損失	(85,199)	, ,	(42,827)	10,635	-	(168,257)
財務成本	(70,413)	(15,904)	(8,371)	(12,371)		(107,059)
營運部門稅前淨利	375,578	320,675	496,339	40,836	-	1,233,428
所得稅費用	(218,390)	(62,074)	(136,680)	(9,112)		(426,256)
營運部門稅後淨利	<u>\$ 157,188</u>	\$ 258,601	\$ 359,659	<u>\$ 31,724</u>	<u>\$ -</u>	807,172
採用權益法之關聯企業損益份						484 404
額						421,181
合併淨利			. =		(* * * * * * * * * * * * * * * * * * *	\$ 1,228,353
可辨認資產	<u>\$11,995,774</u>	<u>\$ 4,951,956</u>	<u>\$ 5,063,433</u>	<u>\$ 2,164,927</u>	(<u>\$ 2,005,733</u>)	\$22,170,357
商譽						97,058
採用權益法之投資						4,463,950
資產合計	#44 F00 00 1	A 2 F22 022	A 0.050.045	A 1 201 040	(# 1000 (4E)	\$26,731,365
負債合計	<u>\$11,593,336</u>	<u>\$ 2,722,833</u>	<u>\$ 2,352,011</u>	<u>\$ 1,301,068</u>	(<u>\$ 1,962,647</u>)	\$16,006,601

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

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

(二) 其他部門資訊

	折舊	與 攤 銷	非流動資產	本年度增加數
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
華立企業	\$ 51,860	\$ 44,999	\$182,418	\$ 83,472
上海怡康	12,004	12,905	49,713	17,073

	折舊	與 攤 銷	非流動資產不	本年度增加數
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
香港華港	\$ 9,595	\$ 12,256	\$ 96,274	\$ 12,018
其 他	34,622	24,882	19,178	554,473
	\$108,081	\$ 95,042	\$347,583	<u>\$667,036</u>

(三) 主要產品及勞務之收入

合併公司之主要產品及勞務之收入分析如下:

	105 年度	104 年度
電子資通訊產業	\$13,959,603	\$13,079,546
半導體產業	9,470,860	8,539,309
綠能產業	4,317,268	6,659,351
印刷電路板/主機板產業	3,525,348	3,133,786
平面顯示器產業	6,163,679	6,798,887
其 他	2,105,043	1,832,786
	<u>\$39,541,801</u>	<u>\$40,043,665</u>

(四) 地區別資訊

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

			非 流	動 資 產
	來自外部客	尽户之收入	105 年	104 年
	105 年度	104 年度	12月31日	12月31日
台灣	\$13,743,174	\$13,956,193	\$ 1,170,447	\$ 1,039,889
中國大陸	20,828,139	20,947,219	379,284	306,755
其 他	4,970,488	<u>5,140,253</u>	838,479	1,187,422
	<u>\$39,541,801</u>	\$40,043,665	\$ 2,388,210	<u>\$ 2,534,066</u>

非流動資產不包括分類為金融工具、遞延所得稅資產及商譽。

(五) 重要客戶資訊

105 及 104 年度並無來自單一客戶之收入達合併公司營業收入淨額之 10%以上者。

資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位:新台幣千元

									;	有短期融通							
				本期最高餘額			利率區間資	金業	務	資金必要	提 列	備 抵抗		1	品對個別對象資金	資金貸與	ţ
編號	竞貸出資金之公司貸 與 對 夠	往來科目	是否為關係人	(註 1)	期末餘額	實際動支金額	(%)貸與	性質往	來 金 額	之原因	呆 帳	金 額名	3 稱	價	值貸與限額(註2)	總限額(註 3)	備 註
1	上海怡康化工材料 東莞華港國際貿	其他應收款-	是	\$ 281,946	\$ 278,286	\$ 278,286	3.574 短期營	營運週 \$	5 -	營業週轉	\$	-	-	\$	- \$ 870,703	\$ 870,703	
	有限公司 易有限公司	關係人					轉用	用									

註 1: 人民幣按即期匯率 CNY\$1=\$4.6381 換算。

註 2: 對個別對象資金貸與限額:為不超過資金貸與公司上海怡康淨值百分之三十。

註 3: 資金貸與總限額:為不超過資金貸與公司上海怡康淨值百分之三十。

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位:新台幣千元

(除另予註明者外)

									累計背書保證 金額佔最近期					
		被背書	保 證 對 象	計單一企業	本期最高背書	-		以財產擔	保 之財務報告淨值		屬母公司對子公司	屬子公司對母公司	屬對大陸地區	
編 3	虎背書保證者公司	名稱公 司 名 稱	4關 係	d 10 101 18	保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金智	預背書保證	金 額之比率(%)	背書保證最高限額	頂背 書 保 證	背 書 保 證	背 書 保 證	備 註
0	華立企業公司	長華塑膠公司	因共同投資關係由各出	\$ 1,977,233	\$ 476,000	\$ 448,000	\$ 178,136	\$	- 4.53	\$ 6,920,317	N	N	N	註1及註3
			資股東依其持股比率 對其背書之公司											
0	華立企業公司	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	1,977,233	25,194	25,194	13,566		- 0.25	6,920,317	N	N	N	註1及註3
0	華立企業公司	華港工業物品(香港)有 限公司	本公司之子公司	2,965,850	611,515	306,375	151,575		- 3.10	6,920,317	Y	N	N	註 2、註 3 及註 4
0	華立企業公司	上海怡康化工材料有限 公司	本公司之子公司	1,977,233	651,940	311,698	27,699		- 3.15	6,920,317	Y	N	Y	註1、註3 及註4
0	華立企業公司	東莞華港國際貿易有限 公司	本公司之子公司	2,965,850	1,438,350	713,375	211,383		- 7.22	6,920,317	Y	N	Y	註2、註3 及註4
0	華立企業公司	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		2,965,850	155,000	120,000	38,385		- 1.21	6,920,317	Y	N	Y	註 2、註 3
0	華立企業公司	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	1,977,233	665,655	641,775	549,918		- 6.49	6,920,317	N	N	Y	註1、註3 及註4
0	華立企業公司	Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd.	本公司之子公司	2,965,850	906,495	599,850	360,525		- 6.07	6,920,317	Y	N	N	註 2、註 3 及註 4
0	華立企業公司	Skypower 合同會社	本公司之子公司	1,977,233	202,409	177,486	141,989		- 1.80	6,920,317	Y	N	N	註1、註3 及註4
0	華立企業公司	岡山 Solar 合同會社	本公司之子公司	1,977,233	298,271	261,544	-		- 2.65	6,920,317	Y	N	N	註1、註3 及註4
0	華立企業公司	櫻川 Solar 合同會社	本公司之子公司	1,977,233	198,638	174,179	173,641		- 1.76	6,920,317	Y	N	N	註1、註3 及註4
0	華立企業公司	宮崎 Solar 合同會社	本公司之子公司	1,977,233	232,896	204,220	171,137		- 2.07	6,920,317	Y	N	N	註1、註3 及註4
0	華立企業公司	PT. Wah Lee Indonesia	本公司之子公司	1,977,233	32,615	32,250	19,363		- 0.33	6,920,317	Y	N	N	註1、註3 及註4
0	華立企業公司	Wah Lee (Vietnam) Co., Ltd.	本公司之子公司	2,965,850	16,308	16,125	6,431		- 0.16	6,920,317	Y	N	N	註 2、註 3 及註 4
1	上海怡康化工材料有限公	公司 上海長華新技電材有限 公司	因共同投資關係由各出 資股東依其持股比率 對其背書之公司	580,468	57,367	55,309	26,641		- 1.91	1,451,171	N	N	Y	註1、註3 及註4
2	華港工業物品(香港)有 司	限公 東莞華港國際貿易有限 公司	本公司之子公司	1,327,232	16,308	16,125	4,675		- 0.36	2,212,054	Y	N	Y	註1、註3 及註4

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本公司業主權益淨值×70%,上海怡康公司及香港華港公司背書保證最高限額為背書保證者公司業主權益淨值×50%。

註 4: 美金按即期匯率 US\$1=\$32.25; 日幣按即期匯率 JPY\$1=\$0.2756 换算。

華立企業股份有限公司及子公司 期末持有有價證券情形 民國 105 年 12 月 31 日

附表三

單位:新台幣千元

				期	末
	與	有 價 證 券			持股比率
持有之公言	月有價證券種類及名稱發	行人之關係	帳 列 科 目	股數或單位帳 面 金 額	瓦(%)公允價值備
華立企業公司	基金		准从山在人<u>司</u>次文 法私	2.0(1.77(¢ 20.0(1
	復華全球戰略配置強基 金	-	備供出售金融資產—流動	2,061,776 \$ 20,061	- \$ 20,061
	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 19,501	- 19,501
	國泰中國新興債券基金	-	備供出售金融資產-流動	1,386,206 14,295	- 14,295
	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 10,720	- 10,720
	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 25,475	- 25,475
	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 39,643	- 39,643
	國泰中國高收益債券基 金一人民幣不配息	-	備供出售金融資產—流動	1,013,633 10,439	- 10,439
	國泰中國高收益債券基 金一不配息	-	備供出售金融資產—流動	1,000,000 10,131	- 10,131
	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 20,473	- 20,473
	元大全球美元公司債券 基金-不配息 A	-	備供出售金融資產—流動	2,014,931 19,728	- 19,728
	中國信託樂齡收益平衡 基金一不配息	-	備供出售金融資產—流動	500,000 5,050	- 5,050
	上海銀行受託中美動態 策略組合基金集合帳戶	-	備供出售金融資產—流動	500,000 5,005	- 5,005
	A CHE THE ME IN			<u>\$200,521</u>	<u>\$200,521</u>
	股 票				
	臻鼎科技公司	-	 備供出售金融資產—流動	100,000 \$ 6,380	- \$ 6,380
	達輝光電公司	-	備供出售金融資產—流動	912,000 4,697	- 4,697
	五鼎生物公司	-	備供出售金融資產—流動	200,000 <u>8,260</u> <u>\$ 19,337</u>	- <u>8,260</u> <u>\$ 19,337</u>

持有之公司有價證券種類及名稱發行人之關係 有之公司有價證券種類及名稱發行人之關係 利目股數或單位帳面金額(9%)公允 大立高分子公司 JSR Corp. Wah Yuen Technology Holding Limited 晶宜科技公司 聯勝光電公司 本公司負責人為該公司董事 (供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 (有供出售金融資產—非流動 (有供出售金融資產—非流動 (有供出售金融資產—非流動 (有供出售金融資產—非流動 (有供出售金融資產—非流動 (有供出售金融資產—非流動 (有供出售金融資產—非流動 (有供出售金融資產—非流動 (有供出售金融資產—非流動 (有供出售金融資產—非流動 (有供出售金融資產—非流動 (7,991) 1,590,306 102,850 1,590,306 102,850 1,590,306 102,850 1,590,306	66 11 註	註 主2
大立高分子公司 JSR Corp.本公司負責人為該公司董事 場所 Yuen Technology Holding Limited 晶宜科技公司 聯勝光電公司備供出售金融資產一非流動 構供出售金融資產一非流動 備供出售金融資產一非流動2,368,552 39,900 1,968,180\$ 26,765 20,266 1,968,1803.18 20,266 1,968,180\$ 26,765 20,266 84,211構供出售金融資產一非流動 備供出售金融資產一非流動 備供出售金融資產一非流動 備供出售金融資產一非流動 (有供出售金融資產一非流動 (67,991102,850 102,85016.94 102,850	65 66 11 註	
JSR Corp備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 構供出售金融資產—非流動 相宜科技公司 聯勝光電公司39,900 1,968,18020,266 84,2110.02 0.7520, 84, 1,968,180場該公司法人董事 構供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 イ イ イ イ イ イ イ イ イ イ イ イ イ イ イ イ イ 	66 11 註	£ 2
JSR Corp備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 構供出售金融資產—非流動 相宜科技公司 	66 11 註	ŧ 2
Wah Yuen Technology Holding Limited 晶宜科技公司 聯勝光電公司-備供出售金融資產一非流動 	11 註	£ 2
Holding Limited 為該公司法人董事 備供出售金融資產—非流動 1,590,306 102,850 16.94 102,850 102,850 <t< td=""><td></td><td>± 2</td></t<>		± 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 1,590,306 102,850 16.94 聯勝光電公司 - 備供出售金融資產—非流動 67,991 - 0.18	-0	
聯勝光電公司 - 備供出售金融資產一非流動 67,991 - 0.18		_
		± 2
		± 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 40,675 19.38 40,		主 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 15,810 8.08 15,		主 2
Univision Technology - 備供出售金融資產—非流動 38,794,190 - 9.1	- 註	±1
Holdings		_
		± 2
悠景科技公司 - 備供出售金融資產一非流動 400		± 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 13,132 6.57 13,		主 2
實聯精密公司 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,		主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 48,824 2.86 48,		主 2
Darco Water - 備供出售金融資產一非流動 4,589,869 39,900 8.77 39,900	00	
Technologies Ltd.		
<u>\$512,647</u> <u>\$512,</u>	<u>47</u>	
SHC Holding Ltd. 廣州悠廣光電科技有限公司 - 備供出售金融資產一非流動 - \$ - 12.82 \$	_ = = = = = = = = = = = = = = = = = = =	ž 1
The floriding State (A) A Stat	_	- 1
華立日本公司		
Selvac Co., Ltd 備供出售金融資產一非流動 20 <u>\$ 2,756</u> 16.67 <u>\$ 2,</u>	56 註	ž 1
Wah Lee Holding Ltd. 基 金		
一	00	
金) - A 股 (分派)		
摩根亞太入息基金(美) - 備供出售金融資產一流動 25,873 - 23,773 - 23,	73	
金) -A 股(分派)		
<u>\$ 65,873</u> <u>\$ 65,</u>	<u>73</u>	
香港美地公司 - 備供出售金融資產—非流動 - <u>\$ 35,659</u> 12.00 <u>\$ 35</u> ,	50 4+	主 2
百心天地公内	<u>J2</u> 註	E

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 12 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12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 12 月 31 日

附表四

單位:除另註明者外,係新台幣千元

										J.	應收	(付) 第			
			交		易	1	情	;	形				佔總應收		
進(銷)貨之公司	1 ÷ B 44L	名 BB	進(金	ı⊬ \ 1t	1金		進(銷) 比率(%)	经	交易條件與一般交易不同 間單 價授	之情形及原因 信 期 間	& A.	,	票據、額之比率		註
華立企業公司]交 易 對 上海怡康化工材料有限公司	象關 6 子公司	銷	貨	(\$1,560,140)	領貝之	<u>比平(%)</u> 6)	授 信 期 月結 60~180 天		行 期 间的 股交易條件為		451,738		(グo) 角 7	註
		, , ,	5/1	^	(\$ 2,000,110)		0)	71.40 00 100 7		月結 60~90 天	4	101).00			-
	華港工業物品(香港)有限公司	子公司	銷	貨	(1,438,159)	(6)	月結 30~120 天		股交易條件為 月結 60~90 天		233,092		4	註
			進	化貝	104,655		-	月結 30~90 天	價格無一般交易條件 一角		(19,254)	(1)	註
	永俊國際(香港)有限公司	子公司	銷	貨	(468,649)	(2)	月結 60~90 天		一般交易條件		70,489		1	註
	東莞華港國際貿易有限公司	子公司	銷	貨	(487,160)	(2)	月結 60~120 天	一般交易條件 一般	股交易條件為 月結 60~90 天		90,662		1	註
	長華電材股份有限公司	採用權益法之被投資公司	銷	作貝	(223,791)	(1)	月結 90 天	一般交易條件 一般	股交易條件為 月結 60~90 天		78,222		1	
	華宏新技股份有限公司	採用權益法之被投資公司	銷	貨	(134,688)	(1)	月結 90 天	一般交易條件 一舟	股交易條件為 月結 60~90 天		39,444		1	
	大立高分子工業股份有限公司	本公司負責人為該公司董事	進	貨	100,340		-	月結 90~120 天	價格無一般交易條件 一角		(39,014)	(1)	
	華旭科技公司	為該公司之法人董事	進	貨	928,562		4	月結 90~105 天	價格無一般交易條件 一角		(366,237)	(8)	
	實聯精密公司	為該公司之法人董事	進	作貝	147,148		1	月結 90~150 天	價格無一般交易條件 一角	•	(16,273)		-	
華港工業物品(香港)存 限公司	T 東莞華港國際貿易有限公司	子公司	銷	化貝	(1,338,435)	(32)	月結 60~180 天		股交易條件為 月結 60~90 天		173,487	13	3	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	作貝	(483,940)	(99)	月結 60~90 天	一般交易條件 同一	一般交易條件		44,376	9	9	註

註:於編製合併報表時業已沖銷。

重大應收關係人款項明細表

民國 105 年 12 月 31 日

單位:新台幣千元

附表五

應收關係人週轉率逾期應收關係人款項應收關係人款項 額處 理 方 式期後收回金額提列備抵呆帳金額 係款項餘額(註5)(象關 次) 金 帳列應收款項之公司交 對 華立企業公司 上海怡康化工材料有限公司 \$ 514,056 2.63 \$229,685 子公司 (註1及4) 華港工業物品(香港)有限公司 子公司 290,370 5.98 196,845 (註2及4) 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 173,487 3.82 70,286 289,139 上海怡康化工材料有限公司 東莞華港國際貿易有限公司 子公司 9.47 10,496 (註3)

註 1: 包含應收帳款 451,738 千元及其他應收款 62,318 千元。

註 2: 包含應收帳款 233,092 千元及其他應收款 57,278 千元。

註 3: 包含應收帳款 10,755 千元及其他應收款 278,384 千元,其中其他應收款係向關係人之資金貸與及利息。

註 4: 其他應收款主要係向關係人收取之服務收入。

註 5: 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 12 月 31 日

附表六

單位:新台幣千元

					交易	往	來	情	形
					·				佔合併總資產
									/總營收
編		號交易人名科	爾交 易往 來 對 ?	象與交易人之關係	項	目 金	額交易	條件	之比率%
	0	本公司	上海怡康化工材料有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 1,560,140	依合約規定		4.00
	0	本公司	上海怡康化工材料有限公司	母公司對子公司	佣金收入	1,544	依合約規定		-
	0	本公司	上海怡康化工材料有限公司	母公司對子公司	維修收入	128	依合約規定		-
	0	本公司	上海怡康化工材料有限公司	母公司對子公司	其他收入	40,312	依合約規定		-
	0	本公司	上海怡康化工材料有限公司	母公司對子公司	應收帳款	451,738	依合約規定		2.00
	0	本公司	上海怡康化工材料有限公司	母公司對子公司	其他應收款	62,318	依合約規定		-
	0	本公司	華港工業物品(香港)有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	1,438,159	依合約規定		4.00
	0	本公司	華港工業物品(香港)有限公司	母公司對子公司	佣金收入	2,854	依合約規定		-
	0	本公司	華港工業物品(香港)有限公司	母公司對子公司	其他收入	42,043	依合約規定		-
	0	本公司	華港工業物品(香港)有限公司	母公司對子公司	應收帳款	233,092	依合約規定		1.00
	0	本公司	華港工業物品(香港)有限公司	母公司對子公司	其他應收款	57,278	依合約規定		-
	0	本公司	東莞華港國際貿易有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	487,160	依合約規定		1.00
	0	本公司	東莞華港國際貿易有限公司	母公司對子公司	維修收入	40	依合約規定		-
	0	本公司	東莞華港國際貿易有限公司	母公司對子公司	應收帳款	90,662	依合約規定		-
	0	本公司	Wah Lee Tech (Singapore)	母公司對子公司	銷貨收入	38,780	依合約規定		-
	0	本公司	Wah Lee Tech (Singapore)	母公司對子公司	應收帳款	21,345	依合約規定		-
	0	本公司	永俊國際有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	468,649	依合約規定		1.00
	0	本公司	永俊國際有限公司	母公司對子公司	應收帳款	70,489	依合約規定		-
	0	本公司	永俊國際有限公司	母公司對子公司	其他應收款	10,804	依合約規定		-
	0	本公司	Wah Lee Vietnam	母公司對子公司	銷貨收入	85,763	依合約規定		-
	0	本公司	Wah Lee Vietnam	母公司對子公司	應收帳款	30,199	依合約規定		-
	0	本公司	Wah Lee Indonesia	母公司對子公司	銷貨收入	13,229	依合約規定		-
	0	本公司	Wah Lee Indonesia	母公司對子公司	應收帳款	3,669	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	27,191	依合約規定		-
	1	上海怡康公司	本公司	子公司對母公司	佣金收入	87,314	依合約規定		-
	1	上海怡康公司	本公司	子公司對母公司	應收帳款	47,049	依合約規定		-
	1	上海怡康公司	華港工業物品(香港)有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	46,717	依合約規定		-
	1	上海怡康公司	華港工業物品(香港)有限公司	子公司對子公司	佣金收入	625	依合約規定		-
	1	上海怡康公司	華港工業物品(香港)有限公司	子公司對子公司	應收帳款	5,959	依合約規定		-
	1	上海怡康公司	東莞華港國際貿易有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	60,798	依合約規定		-
	1	上海怡康公司	東莞華港國際貿易有限公司	子公司對子公司	應收帳款	10,755	依合約規定		-
	1	上海怡康公司	東莞華港國際貿易有限公司	子公司對子公司	利息收入	3,228	依合約規定		-
	1	上海怡康公司	東莞華港國際貿易有限公司	子公司對子公司	其他應收款	278,384	依合約規定		1.00
	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	104,655	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	佣金收入	978	依合約規定		-

					交	易	往	來	情	形
										佔合併總資產
										/總營收
編		號交易人名	稱交易往來對	象與交易人之關付	係 項	目 金		額交易	條 件	之比率%
	2	華港工業物品(香港)有限公司	本公司	子公司對母公司	原	態收帳款 5	19,254	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	其	他應收款	3,083	依合約規定		-
	2	華港工業物品 (香港) 有限公司	上海怡康化工材料有限公司	子公司對子公司	金	肖貨收入	11,709	依合約規定		-
	2	華港工業物品(香港)有限公司	東莞華港國際貿易有限公司	子公司對子公司	金	背貨收入	1,338,435	依合約規定		3.00
	2	華港工業物品(香港)有限公司	東莞華港國際貿易有限公司	子公司對子公司	原	医收帳款	173,487	依合約規定		1.00
	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	金	肖貨收入	68,156	依合約規定		-
	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	原	医收帳款	17,503	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	金	肖貨收入	483,940	依合約規定		1.00
	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	原	態收帳款	44,376	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 12 月 31 日

附表七

單位:新台幣千元

投資公司名:	稱被投資公司名稱	新在地[国主 要 誉 業 項 目	原 始 投 本 期 期	資金 末上 期 期	<u>額</u> 末股 數	比 率 (%)	帳 面 金 割	被担		司本 期	引 認 列 損)益(註	之 1) 備 註
華立企業股份有限公司	Wah Lee Holding Ltd.		島國際投資業務	\$ 430,666	\$ 430,666	13,070,000	100.00	\$ 3,048,916		320,184		319,793	子公司(註
華立企業股份有限公司	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	2,366,093		488,805		262,001	2) 子公司(註
華立企業股份有限公司	長華電材公司	台灣	IC封裝材料及設備之代理等業務	449,349	471,338	19,790,218	30.98	1,686,935		785,657		243,399	2) 關聯企業
華立企業股份有限公司	長華塑膠公司	台灣	合成樹脂製品及其相關原料產品之進出 口貿易業務、代理國內外產品之經銷 報價及投標業務	20,810	20,810	4,000,000	40.00	671,351		145,553		58,221	關聯企業
華立企業股份有限公司	華宏新技公司	台灣	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	959,016	(676,300)	(175,580)	關聯企業
華立企業股份有限公司	華展光電公司	台灣	曝光機及其零件之銷售與服務	6,000	6,000	600,000	35.00	214,083		51,546		18,041	關聯企業
華立企業股份有限公司	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	1,500	83.33	3,264	(112)	(93)	子公司(註 2)
華立企業股份有限公司	Wah Lee Korea Ltd.	南韓	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	147,000	100.00	(2,122)	(3,580)	(3,580)	子公司(註2)
華立企業股份有限公司	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	165,645		41,851		29,295	子公司(註 2)
華立企業股份有限公司	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	83,656		17,623		17,623	子公司(註2)
華立企業股份有限公司	櫻川 Solar 合同會社	日本	經營太陽能發電之業務	46,008	46,008	-	99.99	51,492		7,118		7,118	子公司(註
華立企業股份有限公司	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	14,611	(42,553)	(42,553)	子公司(註
華立企業股份有限公司	PT. Wah Lee Indonesia	印尼	工業原材料之貿易	5,888	5,888	180,000	60.00	3,902	(3,017)	(1,810)	2) 子公司(註
華立企業股份有限公司	香港美地投資(控股)有限公司	香港	國際投資業務	49,001	122,503	4,091,041	80.00	53,924		-		-	2) 子公司(註 2)
華立企業股份有限公司	Wah Lee Vietnam Co., Ltd.	越南	工業原材料之貿易	16,293	16,293	-	100.00	21,644		7,066		7,066	2) 子公司(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	中國大陸	銷售工業原材料	664,790	373,660	-	100.00	1,358,480		103,351		103,351	2) 子公司(註 2)
華港工業物品(香港)有限公司	上海怡康化工材料有限公司	中國大陸	化工材料脫膜蠟加工及銷售;國際貿 易;保稅區企業間之貿易、區內貿易 代理及倉儲業務		943,164	-	70.00	2,051,814		297,359		208,161	子公司(註 2)
華港工業物品(香港)有限公司	華盈供應鏈管理(深圳)有限公司	中國大陸	銷售工業原材料	27,860	27,860	-	100.00	72,532		47,700		47,700	子公司(註 2)
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	629,256		56,548		56,548	子公司(註 2)
Wah Lee Holding Ltd.	Wah Lee Machinery Trading Limited	英屬維京群島	岛國際貿易業務	-	331	-	-	-		163		163	子公司(註 3)
Wah Lee Holding Ltd.	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	279,753		32,390		32,390	子公司(註 2)

				原 始 投	資 金 額	į	比率		被投資公言	同本期認列之	
投資公司名	稱被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	本 期 期 末	上期期末	股數	(%) †	長 面 金	額本期(損)	益投資(損)益(註1))備 註
Wah Lee 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	\$ 943,164	\$ 943,164	48,296,655	46.31	\$ 2,048,672	\$ 488,805	\$ 226,351	子公司(註
			材料及設備之銷售								2)
Wah Lee Holding Ltd.	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	39	39	-	100.00	10,246	4,610	4,887	子公司(註
			材料及設備之銷售								2)
SHC Holding Ltd.	上海華長貿易有限公司	中國大陸	國際貿易及貿易諮詢;保稅區企業間之	43,714	43,714	-	30.00	550,172	179,487	53,846	關聯企業
			貿易、區內貿易代理及區內商業性簡								
			單加工								
上海怡康化工材料有限公司	上海長華新技電材有限公司	中國大陸	半導體封裝材料及設備銷售通路	40,241	40,241	-	30.63	138,098	45,801	8,238	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。

註 3: Wah Lee Machinery Trading Limited 於 105 年 8 月已清算,被投資公司本期淨利以結算至清算日之金額予以揭露。

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位:新台幣千元

(除另予註明者外)

									本 公 司				
				1 11- 11- 3 4 4 3/4	1 1 1 1 1 1		e 1 11- 11- 1 1 1 1 1	# N	直接或	1 11- 1		B) 1 11- 1	
		- de - de		本期期初自台灣					間接投資之			截至本期止	
大陸被投資公司名和		實收資本等		匯出累積投資金額			1匯出累積投資金額	_	持股比例%		期末投資帳面價值		
華富國際貿易(深圳)有限公司	到銷售工業材料	\$ -	透過轉投資第三地	\$ 34,461	\$ -	\$ -	\$ 34,461	\$ -	100.00	\$ -	\$ -	- \$	註 1
			區現有公司再投										
			資大陸公司										
東莞耐力光電有限公司	工程塑膠裁切及銷售	-	透過轉投資第三地	-	-	-	-	-	100.00	-	-	-	
			區現有公司再投										
			資大陸公司										
東莞華港國際貿易有限公司	銷售工業材料	831,600	透過轉投資第三地	-	-	-	-	103,351	100.00	103,351	1,358,480	-	
			區現有公司再投										
			資大陸公司										
上海怡康化工材料有限公司	化工材料脫膜蠟加工及銷售;國	973,950	透過轉投資第三地	340,629	-	-	340,629	297,359	70.00	208,161	2,051,814	-	註1及註2
	際貿易;保稅區企業間之貿		區現有公司再投										
	易、區內貿易代理及倉儲業務		資大陸公司										
華盈供應鏈管理(深圳)有限公	3銷售工業材料	29,106	透過轉投資第三地	-	-	-	-	47,700	100.00	47,700	72,532	-	
司			區現有公司再投										
			資大陸公司										
上海華長貿易有限公司	國際貿易及貿易諮詢;保稅區企	77,400	透過轉投資第三地	43,714	-	-	43,714	179,487	30.00	53,846	550,172	-	註 1
	業間之貿易、區內貿易代理及		區現有公司再投										
	區內商業性簡單加工		資大陸公司										
廣州悠廣光電科技有限公司	燈箱、LED 光電原件及照明產品	125,740	透過轉投資第三地	-	_	-	-	-	12.82	-	-	-	
	之生產組裝		區現有公司再投										
			資大陸公司										
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	129,000	透過轉投資大陸公	-	_	-	-	45,801	30.63	8,238	138,098	-	
	務		司再投資大陸公										
			司										
巨寶精密加工(江蘇)有限公司] 鎂合金成型品之產銷	13,222,500	透過轉投資第三地	42,644	-	-	42,644	-	0.75	-	-	_	
(原句容華業新技有限公司)			區現有公司再投										
			資大陸公司										
昶寶電子科技(重慶)有限公司] 鎂鋁合金成型品之產銷	1,935,000	透過轉投資第三地	_	_	_	_	_	_	_	_	_	
V-X STATA (IM) AINA		, ,	區現有公司再投										
			資大陸公司										
武漢凱迪水務有限公司	工業水處理、廢水處理及海水淡	231,904	/(· · · · · · · ·	120,334	_	_	120,334	_	12.00	_	35,659	_	註 4
THE	化等業務		區現有公司再投				,				,		
	10 4 78 477		資大陸公司										

投	資	公	司	名	本 期赴大							濟 投	音資	'	投 額 (審註	4	會 本) 投	公資	司限	赴額	大 (陸註	地 5	區
華」	立企業月	设份有	限公司			\$	581	,782	2			(\$ 2	2,08	6,687					\$			-		

- 註 1: 上海華長貿易有限公司於 95、96、98、99、100、101、102、103、104 及 105 年共計發放盈餘美金 6,354 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 12 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 1,504,905 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 947,133 千元(美金 8,488 千元及港幣 167,000 千元)、Wah Yuen Technology Holding Limited 轉投資 108,887 千元(美金 3,497 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 160,000 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 4,142 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(依經濟部投審會 105 年 7 月 19 日經審二字第 10500160180 號將 60%資金交換取得新加坡上市公司 Darco Water Technologies Ltd. 8.8% 股權)。
- 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。

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 12 月 31 日

附表九

單位:新台幣千元

(除另予註明者外)

				進、	銷貨		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		應收(付)票	據、帳款		
進銷貨之公司	大陸被投資公司交	易		金額		價格	付 款 條	件與一般交易之比較	金	百分比(%)	未實現損益	備註
本公司	上海怡康化工材料有限公司	銷	化貝	\$ 1,560,140	6	一般交易條件	月結 60~180 天	一般交易條件為月 結 60~90 天	\$ 451,738	8	\$ 11,325	註
	東莞華港國際貿易有限公 司	銷	化貝	487,160	2	一般交易條件	月結 30~120 天	一般交易條件為月 結 60~90 天	90,662	2	2,686	註
華港工業物品(香港)有限公司	上海怡康化工材料有限公司	銷	貨	11,709	-	一般交易條件	月結30天	一般交易條件為月 結 60~90 天	-	-	112	註
	東莞華港國際貿易有限公司	銷	作貝	1,338,435	26	一般交易條件	月結 60~180 天	一般交易條件為月 結 60~90 天	173,487	13	5,738	註
永俊國際(香港)有限公 司	上海怡康化工材料有限公司	銷	化貝	483,940	99	一般交易條件	月結 60~90 天	同一般交易條件	44,376	99	1,026	註

註:於編製合併報表時業已沖銷。