

華立企業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國107及106年第3季

地址：801高雄市前金區中正四路235號10樓

電話：(07)216-4311

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~11		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革及營業	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24		五
(六) 重要會計項目之說明	24~58		六 ~ 三 二
(七) 關係人交易	58~62		三 三
(八) 質抵押資產	62~63		三 四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63		三 五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	63~65		三 六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	65、68~75		三 七
2. 轉投資事業相關資訊	65、68~75		三 七
3. 大陸投資資訊	65~66、76~78		三 七
(十四) 部門資訊	66~67		三 八

會計師核閱報告

華立企業股份有限公司 公鑒：

前 言

華立企業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十三所述，列入第一段所述合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日資產總額分別為新台幣（以下同）8,446,758 千元及 6,165,183 千元，分別占合併資產總額之 26%及 24%；負債總額分別為 4,406,468 千元及 2,652,711 千元，分別占合併負債總額之 22%及 18%；暨民國 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合利益分別為 22,644 千元、

146,741 千元、191,454 千元及 230,284 千元，分別占合併綜合利益之 16%、26%、22% 及 24%。另如合併財務報表附註十四所述，華立企業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日部分採用權益法之投資餘額分別為 1,973,171 千元及 2,018,521 千元，暨其民國 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列採用權益法之關聯企業利益之份額分別為 42,235 千元、72,231 千元、107,460 千元及 156,209 千元，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及部分採用權益法之被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達華立企業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 珍 麗

陳珍麗



會計師 龔 俊 吉

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 107 年 11 月 12 日

華立企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	107 年 9 月 30 日 (經核閱)		106 年 12 月 31 日 (經查核)		106 年 9 月 30 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	107 年 9 月 30 日 (經核閱)		106 年 12 月 31 日 (經查核)		106 年 9 月 30 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金(附註三、四及六)	\$ 2,749,002	9	\$ 2,450,213	9	\$ 1,887,593	7	2100	短期借款(附註十七及三四)	\$ 6,982,956	22	\$ 3,700,990	13	\$ 3,118,239	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註三、四及七)	68,461	-	-	-	-	-	2110	應付短期票券(附註十八)	100,000	-	-	-	50,000	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註三、四及八)	64,574	-	-	-	-	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	386	-	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註三、四及九)	-	-	127,446	1	82,995	-	2130	合約負債—流動(附註二五)	290,163	1	-	-	-	-
1150	應收票據(附註三、四、十、三二及三四)	1,889,426	6	1,789,902	7	1,312,440	5	2150	應付票據(附註二一)	573,469	2	551,080	2	444,845	2
1170	應收帳款淨額(附註三、四、五及十)	13,108,585	41	10,718,844	39	10,405,371	40	2160	應付票據—關係人(附註二一及三三)	666	-	321,117	1	281,624	1
1180	應收帳款—關係人(附註三、四、五、十及三三)	137,745	1	96,598	-	110,160	1	2170	應付帳款(附註二一)	5,942,681	19	5,178,939	19	5,404,962	20
1200	其他應收款(附註三及四)	42,093	-	41,985	-	97,054	-	2180	應付帳款—關係人(附註二一及三三)	422,195	1	272,859	1	236,070	1
1210	其他應收款—關係人(附註三、四及三三)	7,426	-	7,396	-	3,274	-	2219	其他應付款(附註二二及三三)	890,362	3	1,059,547	4	783,144	3
130X	存貨(附註十一)	4,826,200	15	3,811,771	14	3,662,060	14	2230	本期所得稅負債	224,744	1	219,788	1	165,029	1
1421	預付貨款(附註三三)	1,308,829	4	568,485	2	811,948	3	2250	負債準備—流動	-	-	172,248	1	197,690	1
1476	其他金融資產—流動(附註三、四、十二及三四)	88,655	-	46,458	-	24,682	-	2320	一年內到期之長期負債(附註十九及三四)	454,669	1	31,908	-	32,283	-
1479	其他流動資產—其他	276,845	1	183,756	1	202,238	1	2365	退款負債—流動(附註三)	145,038	-	-	-	-	-
11XX	流動資產總計	<u>24,567,841</u>	<u>77</u>	<u>19,842,854</u>	<u>73</u>	<u>18,599,815</u>	<u>71</u>	2399	其他流動負債	31,267	-	171,580	1	268,517	1
	非流動資產							21XX	流動負債總計	<u>16,058,596</u>	<u>50</u>	<u>11,680,056</u>	<u>43</u>	<u>10,982,403</u>	<u>42</u>
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註三、四及八)	607,977	2	-	-	-	-		非流動負債						
1523	備供出售金融資產—非流動(附註三、四及九)	-	-	670,850	3	658,717	3	2540	長期借款(附註十九及三四)	2,421,037	8	2,555,689	10	2,689,603	10
1550	採用權益法之投資(附註十四)	4,209,910	13	4,372,941	16	4,257,698	16	2550	負債準備—非流動	14,760	-	14,760	-	14,760	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十五及三四)	2,014,070	7	1,983,218	7	1,846,382	7	2640	淨確定福利負債—非流動	340,320	1	341,217	1	330,160	1
1760	投資性不動產淨額(附註十六及三十)	-	-	-	-	424,854	2	2645	存入保證金	703	-	3,020	-	420	-
1822	其他無形資產	86,297	-	8,600	-	4,724	-	2570	遞延所得稅負債	1,064,201	3	896,294	3	887,687	4
1805	商譽(附註十三)	31,937	-	56,874	-	57,196	-	25XX	非流動負債總計	<u>3,841,021</u>	<u>12</u>	<u>3,810,980</u>	<u>14</u>	<u>3,922,630</u>	<u>15</u>
1840	遞延所得稅資產	279,563	1	237,775	1	228,332	1		負債總計	<u>19,899,617</u>	<u>62</u>	<u>15,491,036</u>	<u>57</u>	<u>14,905,033</u>	<u>57</u>
1915	預付設備款	-	-	15,513	-	8,939	-		歸屬於本公司業主之權益(附註二四)						
1920	存出保證金(附註三、四及三十)	79,946	-	84,265	-	77,193	-	3110	普通股股本	2,313,901	7	2,313,901	8	2,313,901	9
1960	預付投資款	9,107	-	-	-	-	-	3200	資本公積	1,364,167	4	1,440,508	5	1,428,041	5
1990	其他非流動資產	55,961	-	59,537	-	57,590	-		保留盈餘						
15XX	非流動資產總計	<u>7,374,768</u>	<u>23</u>	<u>7,489,573</u>	<u>27</u>	<u>7,621,625</u>	<u>29</u>	3310	法定盈餘公積	1,950,063	6	1,809,112	6	1,809,112	7
								3320	特別盈餘公積	78,160	1	197,138	1	197,138	1
								3350	未分配盈餘	5,726,578	18	5,103,755	19	4,690,238	18
								3300	保留盈餘總計	7,754,801	25	7,110,005	26	6,696,488	26
								3400	其他權益	(716,413)	(2)	(78,160)	-	(153,549)	(1)
								31XX	本公司業主之權益總計	10,716,456	34	10,786,254	39	10,284,881	39
									非控制權益(附註二四)	<u>1,326,536</u>	<u>4</u>	<u>1,055,137</u>	<u>4</u>	<u>1,031,526</u>	<u>4</u>
									權益總計	<u>12,042,992</u>	<u>38</u>	<u>11,841,391</u>	<u>43</u>	<u>11,316,407</u>	<u>43</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 31,942,609</u>	<u>100</u>	<u>\$ 27,332,427</u>	<u>100</u>	<u>\$ 26,221,440</u>	<u>100</u>		負債及權益總計	<u>\$ 31,942,609</u>	<u>100</u>	<u>\$ 27,332,427</u>	<u>100</u>	<u>\$ 26,221,440</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 12 日核閱報告)

經理人：張尊賢

會計主管：李國屏

董事長：張瑞欽

華立企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二五及三三）	\$14,318,202	100	\$11,711,030	100	\$39,366,759	100	\$31,014,608	100
5000	營業成本（附註十一、二六及三三）	<u>13,281,471</u>	<u>93</u>	<u>10,636,484</u>	<u>91</u>	<u>36,159,567</u>	<u>92</u>	<u>28,117,504</u>	<u>91</u>
5900	營業毛利	<u>1,036,731</u>	<u>7</u>	<u>1,074,546</u>	<u>9</u>	<u>3,207,192</u>	<u>8</u>	<u>2,897,104</u>	<u>9</u>
	營業費用（附註二六）								
6100	推銷費用	468,963	3	530,039	4	1,470,520	3	1,482,814	5
6200	管理費用	122,144	1	111,826	1	325,242	1	311,739	1
6450	預期信用減損損失	<u>1,154</u>	-	-	-	<u>13,870</u>	-	-	-
6000	營業費用合計	<u>592,261</u>	<u>4</u>	<u>641,865</u>	<u>5</u>	<u>1,809,632</u>	<u>4</u>	<u>1,794,553</u>	<u>6</u>
6900	營業利益	<u>444,470</u>	<u>3</u>	<u>432,681</u>	<u>4</u>	<u>1,397,560</u>	<u>4</u>	<u>1,102,551</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註二六及三三）	32,653	-	28,665	-	87,926	-	57,932	-
7020	其他利益及損失（附註二六）	(7,993)	-	5,686	-	(40,889)	-	(35,036)	-
7050	財務成本（附註二六）	(69,441)	-	(25,263)	-	(161,675)	(1)	(69,808)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額（附註十四）	<u>126,170</u>	<u>1</u>	<u>126,358</u>	<u>1</u>	<u>307,906</u>	<u>1</u>	<u>360,208</u>	<u>1</u>
7000	合 計	<u>81,389</u>	<u>1</u>	<u>135,446</u>	<u>1</u>	<u>193,268</u>	-	<u>313,296</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	525,859	4	568,127	5	1,590,828	4	1,415,847	4
7950	所得稅費用（附註四及二七）	<u>98,157</u>	<u>1</u>	<u>113,664</u>	<u>1</u>	<u>488,611</u>	<u>1</u>	<u>339,470</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>427,702</u>	<u>3</u>	<u>454,463</u>	<u>4</u>	<u>1,102,217</u>	<u>3</u>	<u>1,076,377</u>	<u>3</u>
	其他綜合損益（附註二四及二七）								
	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(47,334)	-	-	-	(86,524)	-	-	-
8320	採用權益法之關聯企業綜合損益份額	(20,346)	-	-	-	(14,791)	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	2,935	-	-	-
8310		<u>(67,680)</u>	-	-	-	<u>(98,380)</u>	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 198,393)	(2)	\$ 61,274	1	(\$ 142,955)	(1)	(\$ 186,709)	-
8362	備供出售金融資產未實現利益	-	-	22,429	-	-	-	112,695	-
8370	採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額	(54,007)	-	31,285	-	(34,582)	-	1,044	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	<u>32,608</u>	<u>-</u>	<u>(8,234)</u>	<u>-</u>	<u>24,916</u>	<u>-</u>	<u>27,006</u>	<u>-</u>
8360		<u>(219,792)</u>	<u>(2)</u>	<u>106,754</u>	<u>1</u>	<u>(152,621)</u>	<u>(1)</u>	<u>(45,964)</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(287,472)</u>	<u>(2)</u>	<u>106,754</u>	<u>1</u>	<u>(251,001)</u>	<u>(1)</u>	<u>(45,964)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合利益總額	<u>\$ 140,230</u>	<u>1</u>	<u>\$ 561,217</u>	<u>5</u>	<u>\$ 851,216</u>	<u>2</u>	<u>\$ 1,030,413</u>	<u>3</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 398,252	3	\$ 416,504	4	\$ 989,754	3	\$ 979,679	3
8620	非控制權益	<u>29,450</u>	<u>-</u>	<u>37,959</u>	<u>-</u>	<u>112,463</u>	<u>-</u>	<u>96,698</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 427,702</u>	<u>3</u>	<u>\$ 454,463</u>	<u>4</u>	<u>\$ 1,102,217</u>	<u>3</u>	<u>\$ 1,076,377</u>	<u>3</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 143,721	1	\$ 510,598	4	\$ 770,130	2	\$ 950,967	3
8720	非控制權益	<u>(3,491)</u>	<u>-</u>	<u>50,619</u>	<u>1</u>	<u>81,086</u>	<u>-</u>	<u>79,446</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 140,230</u>	<u>1</u>	<u>\$ 561,217</u>	<u>5</u>	<u>\$ 851,216</u>	<u>2</u>	<u>\$ 1,030,413</u>	<u>3</u>
	每股盈餘(附註二八)								
9750	基 本	<u>\$ 1.72</u>		<u>\$ 1.80</u>		<u>\$ 4.28</u>		<u>\$ 4.23</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.70</u>		<u>\$ 1.74</u>		<u>\$ 4.21</u>		<u>\$ 3.99</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 12 日核閱報告)

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

合併權益變動表

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益											
		保 留 盈 餘					國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 未實現損益	現金流量避險	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未 分 配 盈 餘							
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,313,901	\$ 1,440,508	\$ 1,809,112	\$ 197,138	\$ 5,103,755	(\$ 284,224)	\$ -	\$ -	\$ 206,064	\$10,786,254	\$ 1,055,137	\$11,841,391
A3	追溯適用之影響數（附註三）	-	-	-	-	403,202	-	(197,138)	-	(206,064)	-	-	-
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額	2,313,901	1,440,508	1,809,112	197,138	5,506,957	(284,224)	(197,138)	-	-	10,786,254	1,055,137	11,841,391
	106 年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	法定盈餘公積	-	-	140,951	-	(140,951)	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(118,978)	118,978	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(763,587)	-	-	-	-	(763,587)	-	(763,587)
		-	-	140,951	(118,978)	(785,560)	-	-	-	-	(763,587)	-	(763,587)
C7	採用權益法認列關聯企業變動數	-	(76,341)	-	-	-	-	-	-	-	(76,341)	-	(76,341)
D1	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	989,754	-	-	-	-	989,754	112,463	1,102,217
D3	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	4,018	(121,192)	(102,450)	-	-	(219,624)	(31,377)	(251,001)
D5	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	993,772	(121,192)	(102,450)	-	-	770,130	81,086	851,216
Q1	合併公司處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資	-	-	-	-	7,076	-	(7,076)	-	-	-	-	-
Q1	關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資	-	-	-	-	4,333	-	(4,333)	-	-	-	-	-
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	190,313	190,313
Z1	107 年 9 月 30 日餘額	\$ 2,313,901	\$ 1,364,167	\$ 1,950,063	\$ 78,160	\$ 5,726,578	(\$ 405,416)	(\$ 310,997)	\$ -	\$ -	\$10,716,456	\$ 1,326,536	\$12,042,992
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,313,901	\$ 1,378,680	\$ 1,704,573	\$ 72,302	\$ 4,541,549	(\$ 146,889)	\$ -	(\$ 213)	\$ 22,265	\$ 9,886,168	\$ 952,080	\$10,838,248
	105 年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	法定盈餘公積	-	-	104,539	-	(104,539)	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	124,836	(124,836)	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(601,615)	-	-	-	-	(601,615)	-	(601,615)
		-	-	104,539	124,836	(830,990)	-	-	-	-	(601,615)	-	(601,615)
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	49,361	-	-	-	-	-	-	-	49,361	-	49,361
D1	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	979,679	-	-	-	-	979,679	96,698	1,076,377
D3	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(163,138)	-	213	134,213	(28,712)	(17,252)	(45,964)
D5	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	979,679	(163,138)	-	213	134,213	950,967	79,446	1,030,413
Z1	106 年 9 月 30 日餘額	\$ 2,313,901	\$ 1,428,041	\$ 1,809,112	\$ 197,138	\$ 4,690,238	(\$ 310,027)	\$ -	\$ -	\$ 156,478	\$10,284,881	\$ 1,031,526	\$11,316,407

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 107 年 11 月 12 日核閱報告)

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

合併現金流量表

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,590,828	\$ 1,415,847
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	84,317	81,220
A20200	攤銷費用	6,378	1,456
A20300	預期信用減損損失	13,870	-
A20300	呆帳迴轉利益	-	(5,076)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	(1,214)	-
A20900	財務成本	161,675	69,808
A21200	利息收入	(6,036)	(6,426)
A21300	股利收入	(7,935)	(10,604)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(307,906)	(360,208)
A23100	處分投資利益	-	(11,896)
A23700	非金融資產減損損失	45,690	7,831
A24100	未實現外幣兌換損失	12,025	41,950
A29900	其 他	17,002	8,268
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(99,524)	(68,581)
A31150	應收帳款	(2,133,191)	(885,598)
A31160	應收帳款－關係人	(41,147)	21,541
A31180	其他應收款	6,821	(61,019)
A31190	其他應收款－關係人	(30)	18,478
A31200	存 貨	(863,683)	(496,957)
A31230	預付貨款	(723,039)	(618,462)
A31240	其他流動資產	(75,348)	11,929
A32125	合約負債	133,008	-
A32130	應付票據	22,389	(138,337)
A32140	應付票據－關係人	(320,451)	5,221
A32150	應付帳款	669,448	215,024
A32160	應付帳款－關係人	149,336	(35,155)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A32180	其他應付款	(\$ 205,910)	(\$ 107,343)
A32200	退款準備／負債準備	(27,210)	31,205
A32230	其他流動負債	9,534	151,008
A32240	淨確定福利負債	(4,137)	(14,882)
A33000	營運產生之現金流出	(1,894,440)	(739,758)
A33100	收取之利息	6,036	6,426
A33200	收取之股利	342,392	370,358
A33300	支付之利息	(158,214)	(57,645)
A33500	支付之所得稅	(345,033)	(251,179)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(2,049,259)	(671,798)
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	(54,419)	-
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	17,611	-
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融 資產	383	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(45,025)
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	262,221
B01800	取得採用權益法之投資	(5,000)	-
B02000	預付投資款增加	(9,107)	-
B02200	取得子公司之淨現金流出 (附註三十)	(102,645)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(86,066)	(68,898)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	7	264
B03700	存出保證金增加	(10,738)	(16,964)
B03800	存出保證金減少	15,547	25,572
B04500	取得無形資產	(8,464)	(3,420)
B06500	其他金融資產增加	(82,140)	(49,931)
B06600	其他金融資產減少	144,295	105,089
B06700	其他非流動資產增加	(642)	(2,526)
BBBB	投資活動之淨現金流入 (出)	(181,378)	206,382
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	14,712,997	7,416,880
C00200	短期借款減少	(11,613,090)	(6,391,436)
C00500	應付短期票券增加	100,000	50,000
C01300	償還公司債	-	(1,015,075)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
C01600	舉借長期借款	\$ 3,300,000	\$ 4,500,000
C01700	償還長期借款	(3,019,140)	(3,878,345)
C03000	存入保證金增加	292	-
C03100	存入保證金減少	(2,601)	(5)
C04500	發放現金股利	(763,587)	(601,615)
C05800	非控制權益變動	5,968	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>2,720,839</u>	<u>80,404</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>191,413</u>)	(<u>192,963</u>)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	298,789	(577,975)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,450,213</u>	<u>2,465,568</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,749,002</u>	<u>\$ 1,887,593</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 12 日核閱報告)

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

合併財務報告附註

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

華立企業股份有限公司（以下稱本公司）創立於 57 年 10 月。目前主要從事複合材料、工程及機能塑膠、半導體製程材料、印刷電路板製程設備、光電產品及工業材料等各項產品進出口貿易與代理業務。

本公司股票自 91 年 7 月 22 日起在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 107 年 11 月 12 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效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）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡量種類		帳面金額		說明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 2,450,213	\$ 2,450,213	(1)
應收票據、應收帳款淨額（含關係人）及其他應收款（含關係人）	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	12,654,725	12,654,725	(1)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	46,458	46,458	(1)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	84,265	84,265	(1)
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	731,051	731,051	(2)
基金受益憑證	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	67,245	67,245	(3)

	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IAS 39)		107 年 1 月 1 日帳面金額 (IFRS 9)		107 年 1 月 1 日保留盈餘其他權益		說明
	重	分	重	分	數	數	
按攤銷後成本衡量之金融資產							
自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	\$ -	\$ 15,235,661	\$ 15,235,661	\$ -	\$ -	\$ -	(1)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							
權益工具							
自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	731,051	731,051	397,876	(	397,876)	(2)
透過損益按公允價值衡量之金融資產							
自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	67,245	67,245	5,326	(	5,326)	(3)
	\$ -	\$ 16,033,957	\$ 16,033,957	\$ 403,202	(	\$ 403,202)	

(1) 原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

(2) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資因非持有供交易，依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損益 200,738 千元重分類為其他權益－透過其

他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

原依 IAS 39 認列備供出售之股票投資減損損失已累積於保留盈餘，因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 397,876 千元，保留盈餘調整增加 397,876 千元。

(3) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之基金受益憑證，因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，因此依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益－備供出售金融資產未實現損益調整減少 5,326 千元，保留盈餘調整增加 5,326 千元。

2. 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，相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少及相關遞延收入。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關影響數調整如下，未影響保留盈餘。

負債項目之本期影響

	1 0 7 年 1 月 1 日首次適用 重編前金額之調整		1 0 7 年 1 月 1 日 重編後金額
合約負債－流動	\$ -	\$ 151,208	\$ 151,208
負債準備	172,248	(172,248)	-
退款負債	-	172,248	172,248
其他流動負債	<u>151,208</u>	<u>(151,208)</u>	<u>-</u>
負債影響	<u>\$ 323,456</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 323,456</u>

合併公司若於 107 年繼續採 IAS 18 處理，其與採 IFRS 15 處理之差異僅資產負債項目之表達有所不同，對於權益項目及綜合損益表項目無影響。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日（註 1）
「2015～2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：108 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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。

1. 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

2. 合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產

負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎基礎認列費用，為取得土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

除上述影響外，截至本合併財務報告提報董事會日止，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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發 布 之 生 效 日 (註 1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 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」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

適用上述 IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告所採用之編製原則與 106 年度合併財務報告相同。子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十三及附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具－金融資產

(1) 金融資產衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，係不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三二。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

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。

A. 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。

B. 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、其他金融資產及存出保證金）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

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

合併公司於每一資產負債表日評估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，如應收款項，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、集體超過平均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，且經客觀判斷該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持久性下跌時，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回升金額係認列於其他綜合損益。

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，惟應收款項係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收款項無法收回時，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。除因應收款項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。

若合併公司既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，且保留對該資產之控制，則在持續參與該資產之範圍內持續認列該資產並針對可能必須支付之金額認列相關負債。若合併公司保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，則持續認列該資產並將收取之價款認列為擔保借款。

107 年

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

106 年

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

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

(1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自複合材料、工程及機能塑膠、半導體製程材料等產品之銷售，依合約約定，當產品於起運或運抵客戶指定地時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利、負有再銷售之責任且承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

(2) 勞務收入

佣金收入係合併公司以代理人身分替客戶提供商品仲介服務，於商品之控制移轉且無後續義務時認列收入。其他勞務收入係於滿足履約義務時認列收入。

106 年

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：

- A. 已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 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；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入；及
- E. 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. 確定福利退職後福利

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

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源，除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告。

金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗及現時市場情況，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
庫存現金	\$ 11,913	\$ 23,809	\$ 3,704
銀行活期存款	2,455,222	2,259,316	1,634,924
銀行支票存款	185,791	103,793	20,814

（接次頁）

(承前頁)

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行 定期存款	\$ 96,076 <u>\$ 2,749,002</u>	\$ 63,295 <u>\$ 2,450,213</u>	\$ 228,151 <u>\$ 1,887,593</u>

約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
銀行定期存款(%)	1.80~2.50	1.00~1.10	1.00~4.80

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	107 年 9 月 30 日
金 融 資 產	
強制透過損益按公允價值衡量	
非衍生金融資產	
基金受益憑證	<u>\$ 68,461</u>
金 融 負 債	
持有供交易	
衍生工具(未指定避險)	
遠期外匯合約	<u>\$ 386</u>

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險，因不符合有效避險條件，是以不適用避險會計。於 107 年 9 月 30 日尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (千 元)
買入遠期外匯	泰銖兌美元	107.10	THB10,961 千元／USD388 千元
買入遠期外匯	印尼盾兌美元	107.10	IDR1,491,869 千元／USD100 千元
買入遠期外匯	人民幣兌美元	107.10~107.12	RMB10,332 千元／USD1,500 千元

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

107 年 9 月 30 日

流	動
<u>國內權益工具投資</u>	
上市（櫃）股票	\$ 62,433
興櫃股票	<u>2,141</u>
	<u>\$ 64,574</u>
<u>非</u>	
<u>國內權益工具投資</u>	
上市（櫃）股票	\$ 43,950
未上市（櫃）股票	<u>390,171</u>
	<u>434,121</u>
<u>國外權益工具投資</u>	
上市股票	81,993
未上市股票	<u>91,863</u>
	<u>173,856</u>
	<u>\$607,977</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股股票，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註九。

子公司香港美地公司於 107 年 3 月依合約約定比例將持有之全數武漢凱迪水務有限公司普通股轉換為 Darco Water Technologies Ltd.（Darco 公司）普通股，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益 13,768 千元轉入保留盈餘，本公司則依持股比例認列子公司保留盈餘調整數 11,014 千元。

合併公司於 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得長華科技公司及晶連科技公司普通股共 54,419 千元暨前述換股取得之 Darco 公司普通股，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日調整投資部位以分散風險，而按公允價值出售大立高分子公司、臻鼎公司、達輝光電公司及五鼎生物公司普通股共 17,611 千元，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失 3,938 千元則轉入保留盈餘。

合併公司於 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列股利收入均為 7,935 千元，均與 107 年 9 月 30 日仍持有者有關。

九、備供出售金融資產

	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
國內投資		
上市（櫃）公司股票	\$113,938	\$ 74,214
興櫃公司股票	3,721	3,621
未上市（櫃）公司股票	420,384	384,723
基金受益憑證	<u>67,245</u>	<u>66,464</u>
	<u>605,288</u>	<u>529,022</u>
國外投資		
上市公司股票	60,281	86,415
未上市公司股票	<u>132,727</u>	<u>126,275</u>
	<u>193,008</u>	<u>212,690</u>
	<u>\$798,296</u>	<u>\$741,712</u>
流 動	\$127,446	\$ 82,995
非 流 動	<u>670,850</u>	<u>658,717</u>
	<u>\$798,296</u>	<u>\$741,712</u>

十、應收票據及應收帳款淨額

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
應收票據			
因營業而發生	\$ 1,889,457	\$ 1,789,933	\$ 1,312,440
減：備抵損失	<u>31</u>	<u>31</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,889,426</u>	<u>\$ 1,789,902</u>	<u>\$ 1,312,440</u>
應收帳款－非關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$13,131,362	\$10,729,301	\$10,425,221
減：備抵損失	<u>22,777</u>	<u>10,457</u>	<u>19,850</u>
	<u>\$13,108,585</u>	<u>\$10,718,844</u>	<u>\$10,405,371</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
應收帳款－關係人（附註三三）			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 137,745	\$ 96,598	\$ 110,160

(一) 應收票據

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，參閱附註三二(四)。

(二) 應收帳款

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~180 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。合併公司之信用損失進一步區分客戶產業群，並以訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 9 月 30 日

	交易對象未達約跡象						交易對象已有違約跡象合計	
	平面顯示器 產業	電子資訊 產業	印刷電路板 ／主機板 產業	半導體產業	綠能產業	其他	違約跡象	合計
成								
預期信用損失率(%)	0.22~1.68	0.02~0.3854	0.0425~2.00	0.0027~2.00	0.03~2.00	0.02~2.00	100	
總帳面金額	\$ 1,743,797	\$ 974,275	\$ 863,388	\$ 1,605,485	\$ 561,642	\$ 7,518,042	\$ 2,478	\$13,269,107
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>1,143</u>)	(<u>1,350</u>)	(<u>1,138</u>)	(<u>1,140</u>)	(<u>741</u>)	(<u>14,787</u>)	(<u>2,478</u>)	(<u>22,777</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 1,742,654</u>	<u>\$ 972,925</u>	<u>\$ 862,250</u>	<u>\$ 1,604,345</u>	<u>\$ 560,901</u>	<u>\$ 7,503,255</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$13,246,330</u>

應收票據及帳款以立帳日為基準進行之帳齡分析如下：

	107 年 9 月 30 日
90 天以下	\$ 12,481,088
91 至 150 天	2,071,321
151 至 180 天	157,578
181 天以上	<u>448,577</u>
	<u>\$ 15,158,564</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
	應 收 票 據	應 收 帳 款
期初餘額 (IAS 39)	\$ 31	\$ 10,457
追溯適用 IFRS 9 調整數	-	-
期初餘額 (IFRS 9)	31	10,457
由企業合併取得	-	1,791
本期提列	-	13,870
本期沖銷	-	(5,445)
外幣換算差額	-	<u>2,104</u>
期末餘額	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 22,777</u>

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。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。

應收帳款以立帳日為基準進行之帳齡分析如下：

	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
90 天以下	\$ 8,678,122	\$ 8,695,815
91 至 150 天	1,747,181	1,453,570
151 至 180 天	101,573	80,061
181 天以上	299,023	305,935
	<u>\$ 10,825,899</u>	<u>\$ 10,535,381</u>

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
181 天以上	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,143</u>

應收帳款備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,042	\$ 21,207	\$ 30,249
本期提列（迴轉）	(7,230)	2,154	(5,076)
本期沖銷	(20)	(4,681)	(4,701)
外幣換算差額	(211)	(411)	(622)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,581</u>	<u>\$ 18,269</u>	<u>\$ 19,850</u>

已個別減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
181 天以上	<u>\$ 6,058</u>	<u>\$ 1,581</u>

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

十一、存 貨

存貨均屬商品，107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 13,186,813 千元、10,606,545 千元、35,902,335 千元及 28,033,971 千元，其中包含：

	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
提列（沖減）存貨跌價損失	\$52,172	(\$11,349)	\$20,294	\$ 7,831
存貨盤虧（盈）	(67)	21	65	16
存貨報廢損失	480	451	12,436	1,795
	<u>\$52,585</u>	<u>(\$10,877)</u>	<u>\$32,795</u>	<u>\$ 9,642</u>

十二、其他金融資產－流動

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$57,951	\$45,158	\$24,682
質抵押定期存款（附註三四）	30,704	1,300	-
	<u>\$88,655</u>	<u>\$46,458</u>	<u>\$24,682</u>
年利率（%）	0.84~2.45	1.06~1.20	1.15

十三、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 （ % ）			說 明
			107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日	
本 公 司	Wah Lee Holding Ltd.	國際投資業務	100.00	100.00	100.00	註 1
	華港工業物品（香港）有限公司（香港華港公司）	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	53.69	53.69	
	華立日本公司	合成樹脂、工業用塑膠、模具機器設備及電子機器零件等之進出口貿易	83.33	83.33	83.33	註 1
	Wah Lee Korea Ltd. (WL 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	100.00	100.00	註 1
	Skypower 合同會社	太陽能材料及設備之銷售	-	-	70.00	註 1 及 2
	岡山 Solar 合同會社	經營太陽能發電之業務	99.99	99.99	99.99	註 1
	櫻川 Solar 合同會社	經營太陽能發電之業務	99.99	99.99	99.99	註 1
	宮崎 Solar 合同會社	經營太陽能發電之業務	99.99	99.99	99.99	註 1
	PT. Wah Lee Indonesia (WL Indonesia)	工業原材料之貿易	60.00	60.00	60.00	註 1 及 3
	香港美地投資（控股）有限公司（香港美地公司）	國際投資業務	80.00	80.00	80.00	註 1 及 4
	Wah Lee Vietnam Co., Ltd. (WL Vietnam)	工業原材料之貿易	100.00	100.00	100.00	註 1

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
Wah Lee Holding Ltd.	全順物流股份有限公司(全順物流公司)	貨運業及租賃業	63.33	63.33	-	註1及5
	Wah Tech Industrial Co., Ltd. (WT Industrial)	工業原材料之貿易	51.00	-	-	註1及6
	SHC Holding Ltd.	國際投資業務	100.00	100.00	100.00	註1
	Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd. (WL Singapore)	半導體材料及設備代理銷售	100.00	100.00	100.00	註1
	香港華港公司	工程塑膠原料、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售	46.31	46.31	46.31	
香港華港公司	永俊國際(香港)有限公司(香港永俊公司)	工程塑膠原料、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售	100.00	100.00	100.00	註1
	東莞華港國際貿易有限公司(東莞華港公司)	銷售工業原材料	100.00	100.00	100.00	註1
	上海怡康化工材料有限公司(上海怡康公司)	買賣工業材料及貿易	70.00	70.00	70.00	
上海怡康公司	華盈供應鏈管理(深圳)有限公司	銷售工業原材料	100.00	100.00	100.00	註1
	亞狄國際貿易(上海)有限公司(上海亞狄公司)	貨物及技術之進出口業務	100.00	100.00	100.00	註1及7

註1：係非重要子公司，其同期間財務報表未經會計師核閱。

註2：本公司於106年11月出售子公司Skypower合同會社全數股權。

註3：本公司於107年1月按持股比例參與WL Indonesia現金增資案，投資金額為8,952千元(美金306千元)。

註4：香港美地公司於107年3月減資86%，並經評估其商譽已產生減損，是以107年第1季認列25,396千元之商譽減損損失。

註5：本公司於106年度以每股10元參與全順物流公司現金增資案，投資金額為95,000千元。

註6：有關取得WT Industrial之說明，請參閱附註二九。

註7：上海怡康公司於106年7月新增投資設立於上海之上海亞狄公司455千元(人民幣100千元)。

十四、採用權益法之投資

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
投 資 關 聯 企 業			
具重大性之關聯企業			
長華電材公司	\$ 1,727,143	\$ 1,847,075	\$ 1,792,189
個別不重大之關聯企業	<u>2,482,767</u>	<u>2,525,866</u>	<u>2,465,509</u>
	<u>\$ 4,209,910</u>	<u>\$ 4,372,941</u>	<u>\$ 4,257,698</u>

(一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
長華電材公司	31.37%	30.98%	30.98%

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。

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	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
長華電材公司	<u>\$ 2,731,050</u>	<u>\$ 2,849,791</u>	<u>\$ 2,740,945</u>

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。

長華電材公司

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
流動資產	\$ 8,209,919	\$ 9,008,597	\$ 8,538,975
非流動資產	7,230,652	6,962,211	6,653,138
流動負債	(5,869,402)	(4,897,902)	(4,336,505)
非流動負債	(1,726,022)	(2,499,423)	(3,870,153)
權 益	7,845,147	8,573,483	6,985,455
非控制權益	(2,555,170)	(2,829,039)	(1,418,174)
	<u>\$ 5,289,977</u>	<u>\$ 5,744,444</u>	<u>\$ 5,567,281</u>
合併公司持股比例(%)	31.37	30.98	30.98
合併公司享有之權益	\$ 1,659,716	\$ 1,779,648	\$ 1,724,762
商 譽	<u>67,427</u>	<u>67,427</u>	<u>67,427</u>
投資帳面金額	<u>\$ 1,727,143</u>	<u>\$ 1,847,075</u>	<u>\$ 1,792,189</u>

	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業收入	<u>\$ 4,104,848</u>	<u>\$ 3,829,697</u>	<u>\$ 12,036,787</u>	<u>\$ 10,219,960</u>
本期淨利	\$ 396,694	\$ 310,667	\$ 978,645	\$ 896,254
其他綜合損益	(125,061)	43,920	(44,460)	61,810
綜合損益總額	<u>\$ 271,633</u>	<u>\$ 354,587</u>	<u>\$ 934,185</u>	<u>\$ 958,064</u>
收取之股利	<u>\$ 217,692</u>	<u>\$ 197,902</u>	<u>\$ 217,692</u>	<u>\$ 197,902</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
合併公司享有之份額				
繼續營業單位本期淨利	\$ 44,784	\$ 74,849	\$ 118,191	\$ 104,932
其他綜合損益	(43,078)	-	(33,759)	-
	<u>\$ 1,706</u>	<u>\$ 74,849</u>	<u>\$ 84,432</u>	<u>\$ 104,932</u>

本公司於 107 年 3 月新增投資設立於台灣之華軒綠能科技公司 5,000 千元；另於 107 年第 2 季因合併子公司 WT Industrial 而取得 P.T. Wah Tech Indonesia (WT Indonesia) 普通股計 2,279 千元，有關取得 WT Industrial 之說明，請參閱附註二九。

合併公司對上述採用權益法之被投資公司所享有之損益及其他綜合損益份額，除長華電材公司之財務報表經會計師核閱出具部分採用權益法之被投資公司財務報表未經核閱之保留結論核閱報告，是以按合併公司持股比例區分經會計師核閱與未核閱之部分外，其餘係按未經會計師核閱之財務報表計算之，107 年及 106 年 9 月 30 日之投資餘額分別為 1,973,171 千元及 2,018,521 千元，107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之關聯企業收益之份額分別為 42,235 千元、72,231 千元、107,460 千元及 156,209 千元。

十五、不動產、廠房及設備

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	土	地	房屋及建築	機器設備	生財及 什項設備	其	他	未完工程	合	計
成本										
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 736,708	\$ 1,041,193	\$ 255,171	\$ 503,384	\$ 155,997	\$ 8,678		\$ 2,701,131		
由企業合併取得	-	-	232	2,224	13,822	-		16,278		
增添	2,270	-	10,191	67,901	17,419	11,965		109,746		
處分	-	-	(34)	(12,389)	-	-		(12,423)		
淨兌換差額	991	(9,802)	4,222	(1,485)	65	(245)		(6,254)		
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 739,969</u>	<u>\$ 1,031,391</u>	<u>\$ 269,782</u>	<u>\$ 559,635</u>	<u>\$ 187,303</u>	<u>\$ 20,398</u>		<u>\$ 2,808,478</u>		
累計折舊										
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 244,182	\$ 17,752	\$ 351,278	\$ 104,701	\$ -		\$ 717,913		
由企業合併取得	-	-	98	1,060	7,918	-		9,076		
折舊費用	-	22,891	7,536	38,143	15,747	-		84,317		
處分	-	-	(34)	(12,353)	-	-		(12,387)		
淨兌換差額	-	(3,429)	117	(1,286)	87	-		(4,511)		
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 263,644</u>	<u>\$ 25,469</u>	<u>\$ 376,842</u>	<u>\$ 128,453</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 794,408</u>		
106 年 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 736,708</u>	<u>\$ 797,011</u>	<u>\$ 237,419</u>	<u>\$ 152,106</u>	<u>\$ 51,296</u>	<u>\$ 8,678</u>		<u>\$ 1,983,218</u>		
107 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 739,969</u>	<u>\$ 767,747</u>	<u>\$ 244,313</u>	<u>\$ 182,793</u>	<u>\$ 58,850</u>	<u>\$ 20,398</u>		<u>\$ 2,014,070</u>		

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	土	地	房屋及建築	機器設備	生財及 什項設備	其	他	未完工程	合	計
成本										
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 764,161	\$ 947,774	\$ 591,252	\$ 476,949	\$ 77,394	\$ 160,617		\$ 3,018,147		
增添	-	174,481	3,027	38,602	910	(155,667)		61,353		
處分	-	-	-	(27,216)	(10,856)	-		(38,072)		
重分類至投資性不動產	(252,392)	(173,307)	-	-	-	-		(425,699)		
淨兌換差額	(1,945)	(18,361)	(13,869)	(1,379)	(809)	(108)		(36,471)		
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 509,824</u>	<u>\$ 930,587</u>	<u>\$ 580,410</u>	<u>\$ 486,956</u>	<u>\$ 66,639</u>	<u>\$ 4,842</u>		<u>\$ 2,579,258</u>		
累計折舊										
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 231,045	\$ 69,899	\$ 327,785	\$ 67,106	\$ -		\$ 695,835		
折舊費用	-	23,319	21,319	33,301	2,436	-		80,375		
處分	-	-	-	(26,750)	(10,590)	-		(37,340)		
淨兌換差額	-	(2,353)	(1,926)	(1,212)	(503)	-		(5,994)		
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 252,011</u>	<u>\$ 89,292</u>	<u>\$ 333,124</u>	<u>\$ 58,449</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 732,876</u>		
106 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 509,824</u>	<u>\$ 678,576</u>	<u>\$ 491,118</u>	<u>\$ 153,832</u>	<u>\$ 8,190</u>	<u>\$ 4,842</u>		<u>\$ 1,846,382</u>		

上述不動產、廠房及設備之增添數與現金流量表支付金額之調節如下：

	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備增加數	\$109,746	\$ 61,353
預付設備款增加（減少）數	(15,513)	8,131
應付設備款增加數	(8,167)	(586)
支付現金數	<u>(\$ 86,066)</u>	<u>\$ 68,898</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
辦公室	20 至 63 年
辦公室整修工程	5 至 11 年
機器設備	3 至 17 年
生財及什項設備	
消防設備及監視系統	4 至 6 年
鋼 瓶	5 至 9 年
升 降 機	11 至 16 年
其 他	1 至 15 年
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，請參閱附註三四。

十六、投資性不動產

僅 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	土	地	房屋及建築	合	計
成					本
106 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	-	\$ -
由不動產、廠房及設備轉入		<u>252,392</u>	<u>173,307</u>		<u>425,699</u>
106 年 9 月 30 日餘額		<u>\$252,392</u>	<u>\$173,307</u>		<u>\$425,699</u>
累 計 折 舊 及 減 損					
106 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	-	\$ -
折舊費用		<u>-</u>	<u>845</u>		<u>845</u>
106 年 9 月 30 日餘額		<u>\$ -</u>	<u>\$ 845</u>		<u>\$ 845</u>
106 年 9 月 30 日淨額		<u>\$252,392</u>	<u>\$172,462</u>		<u>\$424,854</u>

上項投資性不動產係將成功段之土地及房屋出租予非關係人全順物流公司使用，惟合併公司於 106 年 11 月取得全順物流公司之控制權並納入合併財務報告編製主體。

合併公司之投資性不動產皆係自有權益，房屋及建築係以直線基礎按耐用年數 51 年計提折舊。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三四。

合併公司之投資性不動產於 106 年 9 月 30 日公允價值為 5.3 億元。其中土地之公允價值係於 103 年購入土地時由不動產估價師執行評價，該評價係參考類似不動產市場交易價格之比較法進行評價，經合併公司評估 103 年至 106 年 9 月 30 日之公允價值無重大變動；房屋及建築公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司參考類似不動產之重置成本進行公允價值估計。

十七、短期借款

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
銀行擔保借款（附註三四）	\$ 671,470	\$ 57,374	\$ -
銀行信用借款	<u>6,311,486</u>	<u>3,643,616</u>	<u>3,118,239</u>
	<u>\$ 6,982,956</u>	<u>\$ 3,700,990</u>	<u>\$ 3,118,239</u>
年利率（%）	0.70~5.50	0.93~5.13	0.60~4.50

十八、應付短期票券

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
應付商業本票 中華票券公司	<u>\$100,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,000</u>
年利率（%）	0.52	-	0.53

十九、長期借款

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
無擔保借款			
銀行團聯貸(一)	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
減：聯貸主辦費	<u>1,800</u>	<u>2,880</u>	<u>3,240</u>
	998,200	997,120	996,760
銀行借款(二)	<u>1,213,030</u>	<u>917,204</u>	<u>926,478</u>
	<u>2,211,230</u>	<u>1,914,324</u>	<u>1,923,238</u>
擔保借款（附註三四）			
銀行借款(二)	657,501	663,988	798,648
其他借款	<u>6,975</u>	<u>9,285</u>	<u>-</u>
	<u>664,476</u>	<u>673,273</u>	<u>798,648</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
減：一年內到期部分	<u>\$ 454,669</u>	<u>\$ 31,908</u>	<u>\$ 32,283</u>
	<u>\$ 2,421,037</u>	<u>\$ 2,555,689</u>	<u>\$ 2,689,603</u>
年利率(%)			
銀行團聯貸	1.80	1.80	1.80
銀行借款	1.00~2.61	1.00~2.91	1.00~2.78
其他借款	3.00	3.00	-

(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。
2. 聯貸合約規定本公司經會計師查核簽證之年度合併財務報告之財務比率應符合特定限制，本公司 106 及 105 年度合併財務報告之財務比率均符合合約之規定。

(二) 部分銀行借款合約要求本公司以經會計師查核之年度或核閱之第 2 季合併財務報告為基礎，應維持特定財務比率。本公司 107 及 106 年第 2 季暨 106 年度合併財務報告之財務比率均符合銀行融資合約之規定。

二十、應付公司債

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。負債組成要素 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日變動情形如下：

	發行面額	應付利息	折價 (含發行成本) 5,494 千元)	合計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,000,000	\$ 12,092	(\$ 5,538)	\$ 1,006,554
本期攤銷	-	2,983	5,538	8,521
本期清償	(1,000,000)	(15,075)	-	(1,015,075)
106 年 9 月 30 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

上述可轉換公司債均未轉換為普通股，並已於 106 年 8 月到期清償 1,015,075 千元，可轉換公司債產生之「資本公積－認股權」22,374 千元則因失效已全額轉列「資本公積－其他」。

二一、應付票據及應付帳款

合併公司之應付票據及應付帳款（含關係人）主要係營業而發生，交易條件係分別議定。另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。

二二、其他應付款

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 404,357	\$ 420,218	\$ 345,863
應付員工及董監酬勞	184,482	229,295	155,938
應付營業稅	79,799	47,793	39,351
應付佣金	52,659	56,587	62,522
應付運費	43,347	58,953	26,011
應付休假給付	30,817	30,843	29,724
應付保險費	23,867	20,766	17,284
其 他	71,034	195,092	106,451
	<u>\$ 890,362</u>	<u>\$ 1,059,547</u>	<u>\$ 783,144</u>

二三、退職後福利計畫

107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 1,689 千元、2,077 千元、5,065 千元及 6,232 千元。

二四、權 益

(一) 普通股股本

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
額定股數 (千股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>231,390</u>	<u>231,390</u>	<u>231,390</u>
已發行股本	<u>\$ 2,313,901</u>	<u>\$ 2,313,901</u>	<u>\$ 2,313,901</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本 (註)			
股票發行溢價	\$ 1,160,519	\$ 1,160,519	\$ 1,160,519
實際取得子公司股權價格與 帳面價值差額	29	29	29
僅得用以彌補虧損			
受贈資產	11,867	11,867	11,867
失效認股權 (附註二十)	22,374	22,374	22,374
不得作為任何用途			
採權益法認列關聯企業之份 額	<u>169,378</u>	<u>245,719</u>	<u>233,252</u>
	<u>\$ 1,364,167</u>	<u>\$ 1,440,508</u>	<u>\$ 1,428,041</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司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 1010047490 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。

本公司分別於 107 年 5 月 30 日及 106 年 5 月 26 日經股東常會決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$140,951	\$104,539		
特別盈餘公積	-	124,836		
現金股利	<u>763,587</u>	<u>601,615</u>	\$ 3.3	\$ 2.6
	<u>\$904,538</u>	<u>\$830,990</u>		

(四) 特別盈餘公積

合併公司於首次採用 IFRSs 時，僅就因轉換採用 IFRS 產生之保留盈餘增加數 72,302 千元予以提列特別盈餘公積。

107 及 106 年 5 月分別經股東會決議迴轉及提列特別盈餘公積 118,978 千元及 124,836 千元，是以 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日特別盈餘公積餘額分別為 78,160 千元、197,138 千元及 197,138 千元。

(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

	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$284,224)	(\$146,889)
稅率變動	2,610	-
當期產生		
國外營運機構之換 算差額	(89,220)	(141,783)
採用權益法之關聯 企業之份額	(34,582)	(21,355)
期末餘額	(\$405,416)	(\$310,027)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額 (IAS 39)	\$206,064
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(206,064)
期初餘額 (IFRS 9)	\$ -
	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 22,265
當期產生	
未實現損益	123,923
採用權益法之關聯企業之份額	22,186
處分備供出售金融資產重分類調整	(11,896)
期末餘額	\$156,478

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(197,138)
期初餘額 (IFRS 9)	(197,138)
當期產生	
未實現損益－權益工具	(86,576)
採用權益法之關聯企業之份額	(15,874)
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	(11,409)
期末餘額	(\$310,997)

4. 現金流量避險

	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$213)
採用權益法之關聯企業之份額	213
期末餘額	<u>\$ -</u>

(六) 非控制權益

	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$1,055,137	\$ 952,080
本期其他綜合損益		
本期淨利	112,463	96,698
備供出售金融資產 未實現損益	-	668
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產未實 現損益	52	-
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(31,429)	(17,920)
子公司現金增資所增加 之非控制權益	5,968	-
子公司減資所減少之非 控制權益	(7,812)	-
取得子公司所增加之非 控制權益(附註二九)	192,157	-
期末餘額	<u>\$1,326,536</u>	<u>\$1,031,526</u>

二五、收入

	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
客戶合約收入(附註四)				
商品銷售收入	\$ 14,188,801	\$ 11,630,374	\$ 38,996,835	\$ 30,750,314
其他營業收入	<u>129,401</u>	<u>80,656</u>	<u>369,924</u>	<u>264,294</u>
	<u>\$ 14,318,202</u>	<u>\$ 11,711,030</u>	<u>\$ 39,366,759</u>	<u>\$ 31,014,608</u>

(一) 合約餘額

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
應收票據（附註十）	\$ 1,889,426	\$ 1,789,902	\$ 1,312,440
應收帳款淨額（含關係人）（附註十）	<u>13,246,330</u>	<u>10,815,442</u>	<u>10,515,531</u>
	<u>\$15,135,756</u>	<u>\$12,605,344</u>	<u>\$11,827,971</u>

合約負債	107 年 9 月 30 日
商品銷貨	<u>\$290,163</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無其他重大變動。

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
商品銷貨	<u>\$ 270</u>	<u>\$151,208</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分及應報導部門內之收入資訊請參閱附註三八。

二六、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
利息收入	\$ 2,189	\$ 1,895	\$ 6,036	\$ 6,426
租金收入（附註三三）	3,897	5,950	9,123	9,769
股利收入	7,935	10,371	7,935	10,604
其他（附註三三）	<u>18,632</u>	<u>10,449</u>	<u>64,832</u>	<u>31,133</u>
	<u>\$32,653</u>	<u>\$28,665</u>	<u>\$87,926</u>	<u>\$57,932</u>

(二) 其他利益及損失

	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	\$ 733	\$ -	\$ 1,214	\$ -
處分備供出售金融資產利 益	-	11,111	-	11,896
處分不動產、廠房及設備 損失	(24)	-	(29)	-
淨外幣兌換損失	(8,364)	(861)	(7,812)	(39,693)
減損損失（附註十三）	-	-	(25,396)	-
其 他	(338)	(4,564)	(8,866)	(7,239)
	<u>(\$ 7,993)</u>	<u>\$ 5,686</u>	<u>(\$ 40,889)</u>	<u>(\$ 35,036)</u>

(三) 財務成本

	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銀行借款利息	\$ 69,080	\$ 23,681	\$ 160,583	\$ 60,206
聯貸案主辦費用攤銷	360	360	1,080	1,080
應付公司債折價攤銷	-	1,222	-	8,521
其 他	1	-	12	1
	<u>\$ 69,441</u>	<u>\$ 25,263</u>	<u>\$ 161,675</u>	<u>\$ 69,808</u>

(四) 折舊及攤銷

	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 28,941	\$ 27,254	\$ 84,317	\$ 80,375
無形資產	4,773	483	6,378	1,456
投資性不動產	-	845	-	845
	<u>\$ 33,714</u>	<u>\$ 28,582</u>	<u>\$ 90,695</u>	<u>\$ 82,676</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,878	\$ -	\$ 14,066	\$ -
營業費用	24,063	27,254	70,251	80,375
營業外支出	-	845	-	845
	<u>\$ 28,941</u>	<u>\$ 28,099</u>	<u>\$ 84,317</u>	<u>\$ 81,220</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 4,773</u>	<u>\$ 483</u>	<u>\$ 6,378</u>	<u>\$ 1,456</u>

(五) 員工福利費用

	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	<u>\$ 295,962</u>	<u>\$ 334,351</u>	<u>\$ 973,661</u>	<u>\$ 908,296</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	12,782	11,376	37,830	33,460
確定福利計畫(附註二三)	<u>1,689</u>	<u>2,077</u>	<u>5,065</u>	<u>6,232</u>
	<u>14,471</u>	<u>13,453</u>	<u>42,895</u>	<u>39,692</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 310,433</u>	<u>\$ 347,804</u>	<u>\$1,016,556</u>	<u>\$ 947,988</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 9,933	\$ -	\$ 31,690	\$ -
營業費用	<u>300,500</u>	<u>347,804</u>	<u>984,866</u>	<u>947,988</u>
	<u>\$ 310,433</u>	<u>\$ 347,804</u>	<u>\$1,016,556</u>	<u>\$ 947,988</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 9%~13% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞。107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
估 列 比 率		
員工酬勞(%)	11	11
董事酬勞(%)	1.12	1.12

	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
金 額				
員工酬勞	<u>\$ 52,627</u>	<u>\$ 55,791</u>	<u>\$155,453</u>	<u>\$141,178</u>
董事酬勞	<u>\$ 5,502</u>	<u>\$ 5,833</u>	<u>\$ 16,252</u>	<u>\$ 14,760</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 107 年 3 月 26 日及 106 年 3 月 22 日舉行董事會，分別決議通過 106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	106 年度	105 年度
以現金發放員工酬勞	\$207,579	\$160,575
以現金發放董事酬勞	21,701	16,787

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 92,913	\$107,803	\$284,443	\$259,172
未分配盈餘加徵 10%	-	-	53,533	27,915
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>(9,367)</u>	<u>(1,507)</u>	<u>(1,221)</u>
	<u>92,913</u>	<u>98,436</u>	<u>336,469</u>	<u>285,866</u>
遞延所得稅				
本期產生者	5,244	15,228	20,055	53,604
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>132,087</u>	<u>-</u>
	<u>5,244</u>	<u>15,228</u>	<u>152,142</u>	<u>53,604</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 98,157</u>	<u>\$113,664</u>	<u>\$488,611</u>	<u>\$339,470</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益及其他綜合損益之所得稅影響數已於當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
遞延所得稅利益（費用）				
國外營運機構換算	\$ 32,608	(\$ 8,234)	\$ 22,306	\$ 27,006
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,545</u>	<u>-</u>
	<u>\$32,608</u>	<u>(\$ 8,234)</u>	<u>\$27,851</u>	<u>\$27,006</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司及國內子公司全順物流公司之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 105 年度。

二八、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

	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
計算基本每股盈餘之淨利	\$398,252	\$416,504	\$989,754	\$979,679
具稀釋作用之潛在普通股 之影響				
可轉換公司債	-	1,222	-	8,521
稀釋每股盈餘本期淨利	<u>\$398,252</u>	<u>\$417,726</u>	<u>\$989,754</u>	<u>\$988,200</u>

(二) 股數（千股）

	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
普通股加權平均股數	231,390	231,390	231,390	231,390
具稀釋作用之潛在普通股				
可轉換公司債	-	5,702	-	12,790
員工酬勞	<u>2,863</u>	<u>2,812</u>	<u>3,912</u>	<u>3,755</u>
計算稀釋每股盈餘之加權 平均股數	<u>234,253</u>	<u>239,904</u>	<u>235,302</u>	<u>247,935</u>

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

二九、企業合併

(一) 收購子公司

本公司於 107 年 5 月 30 日經董事會決議通過，為拓展銷售通路，於 107 年 6 月 1 日（收購日）以 200,000 千元向非關係人購買 WT Industrial 51% 普通股股權，其主要營業活動為從事工業原材料之貿易。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	金	額
流動資產		
現金及約當現金	\$	97,355
應收帳款		272,524
存 貨		181,866
其他金融資產－流動		104,484
其他流動資產		41,975
非流動資產		
採用權益法之投資		2,279
不動產、廠房及設備		7,202
其他無形資產		75,540
其他非流動資產		842
流動負債		
短期借款	(	247,668)
合約負債－流動	(	5,947)
應付帳款	(	94,294)
其他應付款	(	26,177)
本期所得稅負債	(	13,520)
其他流動負債	(	1,361)
非流動負債		
淨確定福利負債－非流動	(	2,943)
		<u>\$392,157</u>

(三) 因收購產生之商譽

	金	額
移轉對價	\$	200,000
加：非控制權益（49%所有權權益）		192,157
減：所取得可辨認淨資產之帳面價值	(	392,157)
因收購產生之商譽	\$	<u>-</u>

(四) 取得子公司之淨現金流出

	金	額
現金支付之對價	\$200,000	
減：取得之現金及約當現金餘額	(97,355)	
	<u>(\$102,645)</u>	

(五) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	金	額
營業收入	<u>\$519,055</u>	
本期淨利	<u>\$ 8,448</u>	

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，107年1月1日至9月30日合併公司擬制營業收入為39,914,723千元，擬制淨利為1,119,633千元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

三十、營業租賃協議

合併公司為承租人之營業租賃主係承租倉庫等資產。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107年9月30日暨106年12月31日及9月30日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為6,280千元、6,280千元及2,000千元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
1年內	\$ 27,362	\$ 21,706	\$ 9,000
1~5年	<u>17,607</u>	<u>26,347</u>	<u>1,500</u>
	<u>\$44,969</u>	<u>\$48,053</u>	<u>\$10,500</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	107年 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
最低租賃給付	<u>\$ 7,584</u>	<u>\$ 2,250</u>	<u>\$22,754</u>	<u>\$10,526</u>

三一、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及權益組成。

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。

除附註十九外，合併公司不須遵守其他外部資本規定。

三二、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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

107 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 68,461	\$ -	\$ -	\$ 68,461
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內上市(櫃)股票	\$ 106,383	\$ -	\$ -	\$ 106,383
國內興櫃股票	-	2,141	-	2,141
未上市(櫃)股票	-	-	482,034	482,034
國外上市股票	81,993	-	-	81,993
	<u>\$ 188,376</u>	<u>\$ 2,141</u>	<u>\$ 482,034</u>	<u>\$ 672,551</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 386	\$ -	\$ 386

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 113,938	\$ -	\$ -	\$ 113,938
國內興櫃股票	-	3,721	-	3,721
未上市（櫃）股票	-	-	553,111	553,111
基金受益憑證	67,245	-	-	67,245
國外上市股票	60,281	-	-	60,281
	<u>\$ 241,464</u>	<u>\$ 3,721</u>	<u>\$ 553,111</u>	<u>\$ 798,296</u>

106 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 74,214	\$ -	\$ -	\$ 74,214
國內興櫃股票	-	3,621	-	3,621
未上市（櫃）股票	-	-	510,998	510,998
基金受益憑證	66,464	-	-	66,464
國外上市股票	86,415	-	-	86,415
	<u>\$ 227,093</u>	<u>\$ 3,621</u>	<u>\$ 510,998</u>	<u>\$ 741,712</u>

107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－權益工具	金 額
期初餘額	\$553,111
認列於其他綜合損益	(32,017)
處 分	(39,060)
期末餘額	<u>\$482,034</u>

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

備供出售金融資產－權益工具	金 額
期初餘額	\$464,131
認列於其他綜合損益	46,867
期末餘額	<u>\$510,998</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
國內興櫃股票	參考可觀察市價佐證之交易價格評估。
衍生工具—遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司持有之未上市（櫃）股票，其公允價值係採市場法參考公開市場同業可類比公司股價淨值比資訊或最近期淨值估算。

(二) 金融工具之種類

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值 衡量	\$ 68,461	\$ -	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產			
權益工具投資	672,551	-	-
備供出售金融資產	-	798,296	741,712
放款及應收款（註 1）	-	15,235,661	13,917,767
按攤銷後成本衡量（註 1）	18,102,878	-	-
<u>金 融 負 債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	386	-	-
按攤銷後成本衡量（註 2）	17,788,738	13,675,149	13,041,190

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金融資產／放款及應收款。

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

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收票據及帳款、其他金融資產、應付票據及帳款及借款等。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。

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），請參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析之範圍包括外部存款、借款、應收款項及應付款項。下表之正數（負數）係表示當功能性貨幣相對於外幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加（減少）之金額；當功能性貨幣相對於外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數（正數）。

	外 幣 之 影 響	
	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
美 元	\$ 4,390	\$ 16,701

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險金融負債			
金融資產	\$ 144,028	\$ 109,753	\$ 252,833
金融負債	5,579,842	1,539,060	2,381,520
具現金流量利率風險			
金融資產	2,495,925	2,259,316	1,634,924
金融負債	4,378,820	4,749,527	3,508,605

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 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 14,122 千元及 14,053 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而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合

以管理風險。合併公司權益價格風險主要集中於台灣證券交易所上市之科技產業。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 685 千元；107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 6,726 千元。

若權益上漲／下跌 1%，106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 7,417 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合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象交易，並使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評估。合併公司持續監督信用暴險以及交易對象信用評估，並透過每年交易對象信用額度限額控制信用暴險。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司

管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

非衍生金融負債流動性及利率風險表

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

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

	3 個月內	3 至 12 個月	1 至 3 年	3 年以上	合 計
107 年 9 月 30 日					
無附息負債	\$ 7,080,801	\$ 748,572	\$ 703	\$ -	\$ 7,830,076
浮動利率工具	1,606,232	695,444	1,349,663	867,410	4,518,749
固定利率工具	4,895,380	395,806	306,354	-	5,597,540
財務保證負債	-	921,254	-	-	921,254
	<u>\$ 13,582,413</u>	<u>\$ 2,761,076</u>	<u>\$ 1,656,720</u>	<u>\$ 867,410</u>	<u>\$ 18,867,619</u>
106 年 12 月 31 日					
無附息負債	\$ 6,732,302	\$ 648,487	\$ 1,624	\$ -	\$ 7,382,413
浮動利率工具	2,129,840	271,986	1,553,426	916,703	4,871,955
固定利率工具	1,146,921	296,869	208,673	978	1,653,441
財務保證負債	-	789,472	-	-	789,472
	<u>\$ 10,009,063</u>	<u>\$ 2,006,814</u>	<u>\$ 1,763,723</u>	<u>\$ 917,681</u>	<u>\$ 14,697,281</u>
106 年 9 月 30 日					
無附息負債	\$ 6,526,070	\$ 624,575	\$ -	\$ -	\$ 7,150,645
浮動利率工具	1,867,296	269,813	1,191,785	338,545	3,667,439
固定利率工具	984,100	144,361	695,764	601,249	2,425,474
財務保證負債	-	799,360	-	-	799,360
	<u>\$ 9,377,466</u>	<u>\$ 1,838,109</u>	<u>\$ 1,887,549</u>	<u>\$ 939,794</u>	<u>\$ 14,042,918</u>

上述財務保證合約之金額，係財務保證合約持有人若向保證人求償全數保證金額時，合併公司為履行保證義務可能須支付之最大金額。惟依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。

(四) 金融資產移轉資訊

於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，合併公司與銀行簽訂讓售應收票據合約約定，若應收票據到期時無法收回，銀

行有權要求合併公司支付未結清餘額。是以，合併公司並未移轉該應收票據之重大風險及報酬，合併公司持續認列所有應收票據並將該已移轉之應收票據作為借款之擔保品。

截至 107 年 9 月 30 日及 106 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分別為 671,470 千元及 57,374 千元。

三三、關係人交易

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

（一）關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
長華電材公司	關聯企業
長華塑膠公司	關聯企業
華宏新技公司	關聯企業
華展光電公司	關聯企業
上海華長貿易有限公司	關聯企業
上海長華新技電材有限公司	關聯企業
WT Indonesia	關聯企業
長華科技公司	關聯企業之子公司
蘇州工業園區長宏光電科技有限公 司	關聯企業之子公司
盛宏光電（惠州）有限公司	關聯企業之子公司
廈門廣宏光電有限公司	關聯企業之子公司
寧波長宏光電科技有限公司	關聯企業之子公司
青島長宏光電科技有限公司	關聯企業之子公司
Wah Ma Chemical Sdn. Bhd.	關聯企業之子公司
大立高分子工業公司	實質關係人（本公司為該公司之法 人董事）
Raycon Industries Inc.	實質關係人（負責人為本公司董事 長之一親等）
華旭科技公司	實質關係人（本公司為該公司之法 人董事）
晶宜科技公司	實質關係人（本公司為該公司之法 人董事）
實聯精密化學公司	實質關係人（本公司至 107 年 9 月 19 日止為該公司之法人董事）

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
台灣精材公司	實質關係人（本公司為該公司之法人董事）
寶廣投資公司	實質關係人（本公司之法人董事）
台菌生技公司	實質關係人（本公司為該公司之監察人）
昕豪公司	實質關係人（該公司負責人為合併公司董事）
晶連科技公司	實質關係人（本公司為該公司之法人董事）

(二) 營業交易

1. 銷 貨

關 係 人 類 別	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
關聯企業及其子公司	\$135,041	\$111,332	\$346,530	\$335,165
實質關係人	<u>9,535</u>	<u>3,206</u>	<u>20,938</u>	<u>10,103</u>
	<u>\$144,576</u>	<u>\$114,538</u>	<u>\$367,468</u>	<u>\$345,268</u>

合併公司銷貨予關係人之銷售價格及交易條件與非關係人並無重大差異。

2. 進 貨

關 係 人 類 別	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
關聯企業及其子公司	\$ 114,851	\$ 93,653	\$ 328,443	\$ 347,732
實質關係人	<u>352,167</u>	<u>367,555</u>	<u>1,046,057</u>	<u>1,037,574</u>
	<u>\$ 467,018</u>	<u>\$ 461,208</u>	<u>\$1,374,500</u>	<u>\$1,385,306</u>

合併公司向關係人進貨，因未向非關係人購買同類產品，致無法比較價格，付款條件與一般廠商並無重大差異。

3. 佣金支出

關 係 人 類 別	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日
實質關係人	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$174</u>	<u>\$231</u>

4. 應收關係人款項

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
<u>應收帳款－關係人</u>			
關聯企業及其子公司	\$ 128,495	\$ 95,341	\$ 108,840
實質關係人	<u>9,250</u>	<u>1,257</u>	<u>1,320</u>
	<u>\$ 137,745</u>	<u>\$ 96,598</u>	<u>\$ 110,160</u>
<u>其他應收款－關係人</u>			
關聯企業及其子公司			
長華電材公司	\$ -	\$ 7,175	\$ -
其 他	<u>4,111</u>	<u>122</u>	<u>3,254</u>
	4,111	7,297	3,254
實質關係人	<u>3,315</u>	<u>99</u>	<u>20</u>
	<u>\$ 7,426</u>	<u>\$ 7,396</u>	<u>\$ 3,274</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

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
<u>應付票據－關係人</u>			
關聯企業及其子公司	\$ 666	\$ 904	\$ 641
實質關係人			
華旭科技	<u>-</u>	<u>320,213</u>	<u>280,983</u>
	<u>\$ 666</u>	<u>\$ 321,117</u>	<u>\$ 281,624</u>
<u>應付帳款－關係人</u>			
關聯企業及其子公司	\$ 91,715	\$ 94,114	\$ 83,039
實質關係人	<u>330,480</u>	<u>178,745</u>	<u>153,031</u>
	<u>\$ 422,195</u>	<u>\$ 272,859</u>	<u>\$ 236,070</u>
<u>其 他 應 付 款</u>			
關聯企業及其子公司	\$ 4,136	\$ 127	\$ 127
實質關係人	<u>681</u>	<u>275</u>	<u>156</u>
	<u>\$ 4,817</u>	<u>\$ 402</u>	<u>\$ 283</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

6. 預付貨款

關 係 人 類 別	107 年	106 年	106 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
關聯企業及其子公司	\$ 1,800	\$ 315	\$ -
實質關係人	-	34,822	-
	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 35,137</u>	<u>\$ -</u>

(三) 管理諮詢服務收入

本公司與關係人簽定產業諮詢及委任管理等服務，合約期間至 107 年 12 月底，約定由本公司提供相關之管理諮詢服務，107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日向關係人收取之服務收入，列入營業外收入（其他收入－其他）項下，其明細如下：

關 係 人 類 別 / 名 稱	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
	9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日
關聯企業及其子公司	<u>\$ 2,888</u>	<u>\$ 2,517</u>	<u>\$ 6,314</u>	<u>\$ 5,008</u>

(四) 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。107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日按月向關係人收取之租金收入，其明細如下：

關 係 人 類 別 / 名 稱	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
	9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日
關聯企業及其子公司	\$ 550	\$ 550	\$ 1,651	\$ 2,251
實質關係人	6	6	42	42
	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 1,693</u>	<u>\$ 2,293</u>

(五) 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 / 名 稱	107 年	106 年	106 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
關聯企業及其子公司			
保證金額	<u>\$ 1,236,318</u>	<u>\$ 1,059,118</u>	<u>\$ 1,070,226</u>
實際動支金額	<u>\$ 921,254</u>	<u>\$ 773,968</u>	<u>\$ 784,825</u>

(接次頁)

(承前頁)

關係人類別／名稱	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
實質關係人			
保證金額	\$ 25,194	\$ 25,194	\$ 25,194
實際動支金額	\$ -	\$ 15,504	\$ 14,535

2. 背書保證手續費收入

關係人類別	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
關聯企業	\$291	\$204	\$592	\$470
實質關係人	-	-	28	5
	<u>\$291</u>	<u>\$204</u>	<u>\$620</u>	<u>\$475</u>

(六) 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：

	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	\$47,241	\$33,864	\$95,472	\$80,891
退職後福利	464	491	1,393	1,474
	<u>\$47,705</u>	<u>\$34,355</u>	<u>\$96,865</u>	<u>\$82,365</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會參酌個人績效及市場趨勢訂定標準。

三四、質抵押資產

合併公司提供下列資產作為借款、廠商履約保證及進口關稅等之擔保品：

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
應收票據	\$ 671,470	\$ 57,374	\$ -
其他金融資產—流動	30,704	1,300	-
不動產、廠房及設備			
自有土地	501,229	501,229	273,325
房屋及建築	455,535	464,948	344,669

(接次頁)

(承前頁)

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
機器設備	\$ -	\$ -	\$ 248,175
什項設備	10,781	17,004	-
投資不動產			
土地	-	-	252,392
房屋及建築	-	-	172,462
	<u>\$ 1,669,719</u>	<u>\$ 1,041,855</u>	<u>\$ 1,291,023</u>

三五、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾及或有事項如下：

(一) 合併公司因購買商品已開立未使用之信用狀金額如下：

截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因購買商品已開立未使用之信用狀金額分別為 196,270 仟元、225,819 仟元及 171,800 仟元。

(二) 截至 107 年 9 月 30 日止，合併公司因進貨已開立保證票據為 88,856 千元（人民幣 20,000 千元）。

(三) 本公司背書保證情形請參閱附註三三及附表一。

三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

合併公司具重大影響之功能性貨幣以外之外幣資產及負債資訊如下：

	外	幣 匯	率 帳	面 金 額
107 年 9 月 30 日				
貨幣性項目之金融資產				
美 元	\$ 192,325	30.525	(美元：新台幣)	\$ 5,870,732
美 元	31,004	7.8249	(美元：港幣)	946,412
美 元	33,261	6.8707	(美元：人民幣)	1,015,304
美 元	2,732	32.18	(美元：泰銖)	83,389
非貨幣性項目之金融資產				
採用權益法之投資				
美 元	9,775	30.525	(美元：新台幣)	298,394
人 民 幣	155,397	7.8249	(人民幣：新台幣)	690,394
人 民 幣	938,84	1.1389	(人民幣：港幣)	4,171,700
日 幣	687,564	0.2692	(日幣：新台幣)	185,092

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
港 幣	\$ 1,362,429	3.901 (港幣：新台幣)	\$ 5,314,852
泰 銖	176,134	0.9237 (泰銖：新台幣)	162,695
貨幣性項目之金融負債			
美 元	183,246	30.525 (美元：新台幣)	5,593,581
美 元	16,097	7.8249 (美元：港幣)	491,347
美 元	37,854	6.8707 (美元：人民幣)	1,155,492
美 元	2,539	25,868.64 (美元：越南盾)	77,496
美 元	5,205	32.18 (美元：泰銖)	158,887
106 年 12 月 31 日			
貨幣性項目之金融資產			
美 元	151,279	29.76 (美元：新台幣)	4,502,073
美 元	32,236	7.82 (美元：港幣)	959,332
美 元	22,256	6.5058 (美元：人民幣)	662,338
非貨幣性項目之金融資產			
採用權益法之投資			
美 元	9,128	29.76 (美元：新台幣)	271,661
人 民 幣	150,107	4.5744 (人民幣：新台幣)	686,646
人 民 幣	858,310	1.2016 (人民幣：港幣)	3,926,237
日 幣	569,427	0.2642 (日幣：新台幣)	150,443
港 幣	1,196,917	3.807 (港幣：新台幣)	4,556,664
貨幣性項目之金融負債			
美 元	130,228	29.76 (美元：新台幣)	3,875,582
美 元	12,338	7.82 (美元：港幣)	367,173
美 元	40,719	6.5058 (美元：人民幣)	1,211,788
美 元	2,083	25,008 (美元：越南盾)	61,980
106 年 9 月 30 日			
貨幣性項目之金融資產			
美 元	150,473	30.26 (美元：新台幣)	4,553,325
美 元	53,019	7.8131 (美元：港幣)	1,604,341
美 元	27,735	6.6533 (美元：人民幣)	839,261
非貨幣性項目之金融資產			
採用權益法之投資			
美 元	8,972	30.26 (美元：新台幣)	265,560
人 民 幣	147,452	4.5481 (人民幣：新台幣)	648,631
人 民 幣	827,350	1.1743 (人民幣：港幣)	3,762,885
日 幣	1,221,327	0.2691 (日幣：新台幣)	328,659
港 幣	1,136,588	3.873 (港幣：新台幣)	4,402,005
貨幣性項目之金融負債			
美 元	127,310	30.26 (美元：新台幣)	3,852,386
美 元	12,033	7.8131 (美元：港幣)	364,117
美 元	31,770	6.6533 (美元：人民幣)	961,375
美 元	2,963	13,570 (美元：印尼盾)	89,657
美 元	1,959	25,008 (美元：越南盾)	59,265

合併公司於 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之外幣淨兌換損失(含已實現及未實現)分別為 8,364 千元、861 千元、7,812 千元及 39,693 千元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三七、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 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%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 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%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 20%以上：
附表五。
9. 從事衍生性商品交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。

2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：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：詳附表二。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

本公司與上海怡康公司簽定產業諮詢合約，合約期間至 107 年 12 月底，約定由本公司提供相關之管理諮詢服務，107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之服務收入為 28,827 千元，截至 107 年 9 月 30 日之其他應收款為 111,252 千元。

本公司替上海怡康公司背書保證，107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日收取之手續費收入為 1,085 千元。

本公司 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對上海怡康公司之佣金支出為 74,557 千元，截至 107 年 9 月 30 日之其他應付款為 27,189 千元。

三八、部門資訊

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

- 華立企業（華立）－主要從事複合材料、工程及機能塑膠、半導體製程材料、印刷電路板製程設備、光電產品及工業材料等各項產品進出口貿易與代理業務。

- 香港華港及子公司東莞華港（華港）－主要經營為工程塑膠原料、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售。
- 上海怡康－主要從事買賣工業材料及貿易業務。
- 其他－以合併個體之子公司為營運部門，請參閱附註十三說明，因未達量化門檻而未列為應報導部門。

部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	華	立	華	港	上	海	怡	康	其	他	調	整	及	銷	除	合	計
107年1月1日至9月30日																	
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$19,596,523	\$ 8,077,534	\$ 9,229,718	\$ 2,462,984	\$ -	\$39,366,759											
來自母公司及合併從屬公司之收入	3,050,396	601,142	130,104	252,765	(4,034,407)	-											
收入合計	<u>\$22,646,919</u>	<u>\$ 8,678,676</u>	<u>\$ 9,359,822</u>	<u>\$ 2,715,749</u>	<u>(\$ 4,034,407)</u>	<u>\$39,366,759</u>											
部門營業利益	\$ 512,537	\$ 367,816	\$ 425,258	\$ 91,949	\$ -	\$ 1,397,560											
其他收入	33,102	17,068	34,104	3,652	-	87,926											
其他利益及損失	3,899	(21,173)	(24,527)	912	-	(40,889)											
財務成本	(82,419)	(60,497)	(5,165)	(13,594)	-	(161,675)											
營運部門稅前淨利	467,119	303,214	429,670	82,919	-	1,282,922											
所得稅費用	(287,907)	(58,000)	(126,429)	(16,275)	-	(488,611)											
營運部門稅後淨利	<u>\$ 179,212</u>	<u>\$ 245,214</u>	<u>\$ 303,241</u>	<u>\$ 66,644</u>	<u>\$ -</u>	<u>794,311</u>											
採用權益法之關聯企業損益份額						307,906											
合併淨利						<u>\$ 1,102,217</u>											
107年9月30日																	
可辨認資產	<u>\$13,414,908</u>	<u>\$ 6,973,682</u>	<u>\$ 6,089,782</u>	<u>\$ 2,674,961</u>	<u>(\$ 1,452,571)</u>	\$27,700,762											
商譽						31,937											
採權益法之長期股權投資						4,209,910											
資產合計						<u>\$31,942,609</u>											
106年1月1日至9月30日																	
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$16,221,369	\$ 5,813,607	\$ 7,045,143	\$ 1,934,489	\$ -	\$31,014,608											
來自母公司及合併子公司之收入	2,971,306	695,077	153,388	324,533	(4,144,304)	-											
收入合計	<u>\$19,192,675</u>	<u>\$ 6,508,684</u>	<u>\$ 7,198,531</u>	<u>\$ 2,259,022</u>	<u>(\$ 4,144,304)</u>	<u>\$31,014,608</u>											
部門營業利益	\$ 392,866	\$ 289,475	\$ 343,807	\$ 76,403	\$ -	\$ 1,102,551											
其他收入	38,332	5,921	8,647	5,032	-	57,932											
其他利益及損失	(30,712)	14,985	(5,305)	(14,004)	-	(35,036)											
財務成本	(47,683)	(11,500)	(20)	(10,605)	-	(69,808)											
營運部門稅前淨利	352,803	298,881	347,129	56,826	-	1,055,639											
所得稅費用	(178,493)	(56,009)	(91,984)	(12,984)	-	(339,470)											
營運部門稅後淨利	<u>\$ 174,310</u>	<u>\$ 242,872</u>	<u>\$ 255,145</u>	<u>\$ 43,842</u>	<u>\$ -</u>	<u>716,169</u>											
採用權益法之關聯企業損益份額						360,208											
合併淨利						<u>\$ 1,076,377</u>											
106年9月30日																	
可辨認資產	<u>\$11,063,898</u>	<u>\$ 5,145,035</u>	<u>\$ 4,979,064</u>	<u>\$ 2,090,725</u>	<u>(\$ 1,372,176)</u>	\$21,906,546											
商譽						57,196											
採權益法之長期股權投資						4,257,698											
資產合計						<u>\$26,221,440</u>											

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。

華立企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額 (註 1 及 4)	利率區間 (%)	資金業 務性質	往來金額	有短期融通 資金必要 之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資金 貸與限額(註 2)	資金貸與 總限額(註 3)	備註
						(註 1)							名稱	價值			
1	上海怡康公司	上海亞狄公司	其他應收款－ 關係人	是	\$ 67,391	\$ 66,642	\$ 27,679	5.83	短期營運週 轉用	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,058,061	\$ 1,058,061	

- 註 1： 人民幣按即期匯率 CNY\$1=\$4.4428 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 30%。
- 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 30%。
- 註 4： 於編製合併報表時業已沖銷。

華立企業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報告淨值之比率(%)	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係	(註1)					(註2)					
0	本公司	長華塑膠公司	因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書之公司	\$ 2,143,291	\$ 430,000	\$ 430,000	\$ 311,953	\$ -	4.01	\$ 7,501,519	N	N	N	
0	本公司	華旭科技公司	因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書之公司	2,143,291	25,194	25,194	-	-	0.24	7,501,519	N	N	N	
0	本公司	香港華港公司	本公司之子公司	3,214,937	189,767	-	-	-	-	7,501,519	Y	N	N	
0	本公司	上海怡康公司	本公司之子公司	2,143,291	335,917	119,048	103,462	-	1.11	7,501,519	Y	N	Y	
0	本公司	東莞華港公司	本公司之子公司	3,214,937	806,510	564,450	401,585	-	5.27	7,501,519	Y	N	Y	
0	本公司	香港華港公司、上海怡康公司及東莞華港公司	本公司之子公司	3,214,937	120,000	120,000	54,066	-	1.12	7,501,519	Y	N	Y	
0	本公司	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例對其背書之公司	2,143,291	758,661	753,968	569,795	-	7.04	7,501,519	N	N	Y	
0	本公司	WL Singapore	本公司之子公司	3,214,937	829,492	579,975	321,116	-	5.41	7,501,519	Y	N	N	
0	本公司	櫻川 Solar 合同會社	本公司之子公司	2,143,291	175,254	170,134	145,866	-	1.59	7,501,519	Y	N	N	
0	本公司	宮崎 Solar 合同會社	本公司之子公司	2,143,291	316,399	307,157	167,164	-	2.87	7,501,519	Y	N	N	
0	本公司	WL Indonesia	本公司之子公司	2,143,291	87,585	45,787	45,787	-	0.43	7,501,519	Y	N	N	
0	本公司	WL Vietnam	本公司之子公司	3,214,937	148,025	91,575	41,155	-	0.85	7,501,519	Y	N	N	
0	本公司	WT Industrial	本公司之子公司	3,214,937	654,125	654,125	244,296	-	6.10	7,501,519	Y	N	N	
1	上海怡康公司	上海長華新技電材有限公司	因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書之公司	705,374	52,676	52,350	39,506	-	1.48	1,763,435	N	N	Y	

註 1：對單一企業保證之限額為背書保證者公司業主權益淨值×20%；惟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 2：本公司背書保證最高限額為本公司業主權益淨值×70%，上海怡康公司背書保證最高限額為背書保證者公司業主權益淨值×50%。

註 3：美金按即期匯率 US\$1=\$30.525；日幣按即期匯率 JPY\$1=\$0.2692；人民幣按即期匯率 RMB\$1=\$4.4428；泰銖按即期匯率 THB\$1=\$0.9485 換算。

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 107 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
本 公 司	股 票							
	達輝光電公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－流動	390,000	\$ 2,141	-	\$ 2,141	
	五鼎生物公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－流動	155,000	4,433	-	4,433	
	長華科技公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－流動	200,000	58,000	-	58,000	
					<u>\$ 64,574</u>		<u>\$ 64,574</u>	
	大立高分子公司	為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	2,154,410	\$ 43,950	2.87	\$ 43,950	
	Wah Yuen Technology Holding Limited	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	1,968,180	91,863	0.75	91,863	
	晶宜科技公司	為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	2,066,432	77,216	16.94	77,216	
	聯勝光電公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	67,991	-	0.15	-	
	華旭科技公司	為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	9,497	55,893	19.38	55,893	
	台灣精材公司	為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	1,463,632	18,561	8.08	18,561	
	Univision Technology Holdings	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	38,794,190	-	9.10	-	
	鎮宇通訊公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	266,811	1,344	2.92	1,344	
	悠景科技公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	400	-	-	-	
	台菌生技公司	為該公司法人監察人	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	2,300,000	11,379	6.57	11,379	

(接 次 頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末			公 允 價 值	備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)		
SHC Holding Ltd.	實聯精密公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	11,871,585	\$163,116	5.05	\$163,116	
	中華開發生醫創投公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	5,000,000	51,726	2.86	51,726	
	Darco Water Technologies Ltd.	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	7,649,782	81,993	8.15	81,993	
	晶連公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	1,500,000	10,936	15.63	10,936	
					<u>\$607,977</u>		<u>\$607,977</u>	
SHC Holding Ltd.	廣州悠廣光電科技有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	-	<u>\$ -</u>	12.82	<u>\$ -</u>	
Wah Lee Holding Ltd.	基 金							
	摩根多重收益基金（美 金）－A 股（累計）	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	7,737	\$ 43,346	-	\$ 43,346	
	摩根亞太入息基金（美 金）－A 股（分派）	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	27,173	25,115	-	25,115	
					<u>\$ 68,461</u>		<u>\$ 68,461</u>	

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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨金額	估總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價			總應收（付）票據、帳款金額	估總應收（付）票據、帳款之比率（%）	
本公司	上海怡康公司	子公司	銷貨	(\$ 1,513,352)	(7)	月結 60~120 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	\$655,943	9	註
	香港華港公司	子公司	銷貨	(618,298)	(3)	月結 30~90 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	73,201	1	註
	東莞華港公司	子公司	銷貨	(584,752)	(3)	月結 30~120 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	82,557	1	註
	香港永俊公司	子公司	銷貨	(157,531)	(1)	月結 60~90 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	6,486	-	註
	華旭科技公司	為該公司之法人董事	進貨	759,639	4	月結 105 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件為月結 60~90 天	(285,817)	(6)	
	實聯精密化學公司	為該公司之法人董事	進貨	123,411	1	月結 90 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件為月結 60~90 天	-	-	
	長華電材公司	採用權益法之被投資公司	銷貨	(176,161)	(1)	月結 90 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	65,524	1	
香港華港公司	東莞華港公司	子公司	銷貨	(572,867)	(20)	月結 60~180 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	254,107	25	註
永俊國際公司	上海怡康公司	子公司	銷貨	(182,228)	(100)	月結 60~90 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	2,311	100	註

註：於編製合併報表時業已沖銷。

華立企業股份有限公司及子公司
重大應收關係人款項明細表
民國 107 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額 (註1及3)	週轉率 (註2)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	上海怡康公司	子公司	\$777,195	2.34	\$ -	-	\$148,111	\$ -
	香港華港公司	子公司	176,981	3.32	-	-	60,729	-
香港華港公司	東莞華港公司	子公司	254,107	2.91	-	-	-	-

註 1：係包含應收帳款及其他應收款。

註 2：週轉率之計算未包含其他應收款。

註 3：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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
				項 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總資產 ／ 總 營 收 之 比 率 %
0	本 公 司	上海怡康公司	母公司對子公司	營業收入	\$ 1,513,352	依合約規定	6.00
0	本 公 司	上海怡康公司	母公司對子公司	其他收入	29,912	依合約規定	-
0	本 公 司	上海怡康公司	母公司對子公司	應收帳款	665,943	依合約規定	2.00
0	本 公 司	上海怡康公司	母公司對子公司	其他應收款	111,252	依合約規定	-
0	本 公 司	香港華港公司	母公司對子公司	營業收入	618,298	依合約規定	2.00
0	本 公 司	香港華港公司	母公司對子公司	其他收入	33,167	依合約規定	-
0	本 公 司	香港華港公司	母公司對子公司	應收帳款	73,201	依合約規定	-
0	本 公 司	香港華港公司	母公司對子公司	其他應收款	103,780	依合約規定	-
0	本 公 司	東莞華港公司	母公司對子公司	營業收入	584,752	依合約規定	2.00
0	本 公 司	東莞華港公司	母公司對子公司	應收帳款	82,557	依合約規定	-
0	本 公 司	WL Singapore	母公司對子公司	營業收入	46,094	依合約規定	-
0	本 公 司	WL Singapore	母公司對子公司	應收帳款	12,403	依合約規定	-
0	本 公 司	香港永俊公司	母公司對子公司	營業收入	157,531	依合約規定	1.00
0	本 公 司	WL Vietnam	母公司對子公司	營業收入	72,388	依合約規定	-
0	本 公 司	WL Vietnam	母公司對子公司	應收帳款	41,546	依合約規定	-
0	本 公 司	全順物流公司	母公司對子公司	租金收入	11,745	依合約規定	-
0	本 公 司	WT Industrial	母公司對子公司	營業收入	31,729	依合約規定	-
0	本 公 司	WT Industrial	母公司對子公司	應收帳款	18,451	依合約規定	-
0	本 公 司	WT Industrial	母公司對子公司	其他應收款	15,907	依合約規定	-
0	本 公 司	上海亞狄公司	母公司對子公司	營業收入	17,971	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	74,557	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	27,189	依合約規定	-
1	上海怡康公司	東莞華港公司	子公司對子公司	營業收入	37,388	依合約規定	-
2	香港華港公司	本 公 司	子公司對母公司	營業收入	12,602	依合約規定	-
2	香港華港公司	東莞華港公司	子公司對子公司	營業收入	572,867	依合約規定	2.00
2	香港華港公司	東莞華港公司	子公司對子公司	應收帳款	254,107	依合約規定	1.00
3	東莞華港公司	上海怡康公司	子公司對子公司	營業收入	13,056	依合約規定	-
3	東莞華港公司	華盈供應鏈管理（深圳）有限公司	子公司對子公司	應收帳款	21,646	依合約規定	-
4	永俊國際公司	上海怡康公司	子公司對子公司	營業收入	182,228	依合約規定	1.00
5	全順物流公司	本 公 司	子公司對母公司	營業收入	62,489	依合約規定	-
5	全順物流公司	本 公 司	子公司對母公司	應收帳款	20,628	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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額 (註 2)	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 1 及 2)	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底						
本公司	Wah Lee Holding Ltd.	英屬維京群島	國際投資業務	\$ 430,666	\$ 430,666	13,070,000	100.00	\$ 3,514,458	\$ 264,864	\$ 264,569	子 公 司
本公司	香港華港公司	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	2,804,238	460,591	246,964	子 公 司
本公司	長華電材公司	台灣	IC 封裝材料及設備之代理等業務	449,349	449,349	19,790,218	31.37	1,727,143	609,674	189,715	關聯企業
本公司	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	647,492	83,052	33,221	關聯企業
本公司	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	26.12	972,737	143,198	37,396	關聯企業
本公司	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	227,002	40,535	14,187	關聯企業
本公司	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	21,490	1,500	83.33	4,936	(66)	(55)	子 公 司
本公司	WL Korea	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	18,856	147,000	100.00	(2,532)	(83)	(83)	子 公 司
本公司	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	79,090	(459)	(459)	子 公 司
本公司	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	67,497	8,563	8,563	子 公 司
本公司	宮崎 Solar 合同會社	日本	經營太陽能發電之業務	82,103	54,303	-	99.99	33,569	(3,078)	(3,078)	子 公 司
本公司	WL Indonesia	印尼	工業原材料之貿易	14,840	5,888	486,000	60.00	7,717	(6,108)	(3,665)	子 公 司
本公司	香港美地公司	香港	國際投資業務	28,768	49,001	4,091,041	80.00	1	-	-	子 公 司
本公司	WL Vietnam	越南	工業原材料之貿易	16,293	16,293	-	100.00	26,610	4,172	4,172	子 公 司
本公司	全順物流公司	台灣	貨運業、租賃業	95,000	95,000	9,500,000	63.33	115,152	16,658	10,550	子 公 司
本公司	華軒綠能科技公司	台灣	電池製造業、再生能源自用發電設備業	5,000	-	500,000	25.00	5,358	1,431	358	關聯企業
本公司	WT Industrial	泰國	工業原材料之貿易	200,000	-	7,650	51.00	203,662	8,448	2,382	子 公 司
Wah Lee Holding Ltd.	SHC Holding Ltd.	模里西斯	國際投資業務	43,892	43,892	1,290,000	100.00	684,221	30,621	30,621	子 公 司
Wah Lee Holding Ltd.	WL Singapore	新加坡	半導體材料及設備代理銷售	51,639	51,639	1,600,000	100.00	309,956	19,291	19,291	子 公 司
Wah Lee Holding Ltd.	香港華港公司	香港	工程塑膠原料、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售	943,164	943,164	48,296,655	46.31	2,429,327	460,591	213,286	子 公 司
Wah Lee Holding Ltd.	香港永俊公司	香港	工程塑膠原料、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售	39	39	-	100.00	11,289	(727)	(226)	子 公 司
WT Industrial	WT Indonesia	印尼	工業原材料之貿易	1,933	-	9,075	33.00	2,296	-	-	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： 子公司於編製合併報表時已沖銷。

註 3： 大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

華立企業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣	被投資公司間接投資之持股比例%	本公司直接或間接投資之本期認列投資（損）益	期末投資帳面價值	截至本期止		註
				匯出累積投資金額	匯出	收回	匯出累積投資金額				已匯回投資收益	備	
華富國際貿易（深圳）有限公司	銷售工業材料	\$ -	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 34,461	\$ -	\$ -	\$ 34,461	\$ -	100.00	\$ -	\$ -	\$ -	註 1
東莞耐力光電有限公司	工程塑膠裁切及銷售	-	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	-	-	-	-	-	100.00	-	-	-	
東莞華港公司	銷售工業材料	780,200	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	-	-	-	-	73,573	100.00	73,573	1,522,878	-	
上海怡康公司	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	921,855	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	340,629	-	-	340,629	355,061	70.00	248,543	2,487,737	-	註 1 及註 2
華盈供應鏈管理（深圳）有限公司	銷售工業材料	27,307	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	-	-	-	-	52,036	100.00	52,036	177,397	-	
上海華長貿易有限公司	國際貿易及貿易諮詢；保稅區企業間之貿易、區內貿易代理及區內商業性簡單加工	73,260	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	43,714	-	-	43,714	86,099	30.00	25,785	556,702	-	註 1
廣州悠廣光電科技有限公司	燈箱、LED 光電原件及照明產品之生產組裝	119,014	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	-	-	-	-	-	12.82	-	-	-	
上海長華新技電材有限公司	IC 封裝材料及設備之代理等業務	122,100	透過轉投資大陸公司再投資大陸公司	-	-	-	-	23,653	30.63	7,244	71,180	-	
巨寶精密加工（江蘇）有限公司	鎂合金成型品之產銷	12,515,250	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	42,644	-	-	42,644	-	0.75	-	-	-	
昶寶電子科技（重慶）有限公司	鎂鋁合金成型品之產銷	1,831,500	透過轉投資第三地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、廢水處理及海水淡化等業務	222,140	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	120,334	-	-	120,334	-	-	-	-	-	註 3
上海亞狄公司	貨物及技術進出口業務	4,443	透過轉投資大陸公司再投資大陸公司	-	-	-	-	(524)	100.00	(524)	(2,768)	-	

投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出	經濟部投審會	本公司赴大陸地區
	赴大陸地區投資金額（註 4）	核准投資金額（註 5）	投資限額（註 6）
華立企業股份有限公司	\$ 581,782	\$ 2,086,687	\$ -

（接次頁）

（承前頁）

註 1：上海華長貿易有限公司於 95、96 及 98 至 107 年共計發放盈餘美金 8,214 千元予 SHC Holding Ltd.，另 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 107 年 9 月底均未匯回台灣；上海怡康公司於 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 千元予香港華港公司。

註 2：依經濟部投審會 100 年 1 月 18 日經審二字第 09900572160 號函將 Global SYK Holding Ltd.持有之上海怡康公司之 70%股權全部轉讓予香港華港公司。

註 3：已於 107 年 3 月交換取得新加坡上市公司 Darco Water Technologies Ltd. 3,059,913 股。

註 4：與投審會核准金額差異 1,504,905 千元，係依投審會相關規定，將透過子公司香港華港公司轉投資 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 5：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（已於 99 年 10 月清算）、東莞耐力光電有限公司美金 1,260 千元（已於 101 年 8 月清算）、東莞華港公司美金 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 6：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。

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

註：於編製合併報表時業已沖銷。