

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108及107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	12~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~54		六~二七
(七) 關係人交易	54~59		二八
(八) 質抵押資產	59		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59		三十
(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	59~61		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	61~62、65~73、76~77		三二
2. 轉投資事業相關資訊	61~62、65~73、76~77		三二
3. 大陸投資資訊	62~63、74~75		三二
(十四) 部門資訊	63~64		三三

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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 及 107 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，以及合併財務報告附註（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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

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。核閱合併財務報告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

如合併財務報告附註十二所述，列入第一段合併財務報告之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 9 月 30 日資產總額分別為新台幣（以下同）10,014,023 千元及 8,446,758 千元，分別占合併資產總額之 29%及 26%；負債總額分別為 5,002,196 千元及 4,406,468 千元，分別占合併負債總額之 23%及 22%；暨民國 108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合利益分別為 66,345 千元、

22,644 千元、191,114 千元及 191,454 千元，分別占合併綜合利益之 32%、16%、19% 及 22%。暨合併財務報告附註所揭露資訊，係以該等非重要子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。另如合併財務報告附註十三所述，華立企業股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日部分採用權益法之投資餘額分別為 1,961,666 千元及 1,973,171 千元，暨其民國 108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列採用權益法之關聯企業收益之份額分別為 55,770 千元、42,235 千元、119,208 千元及 107,460 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，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 及 107 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 108 年 11 月 11 日

華立企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	1,638,899	5	\$	2,541,851	8	\$	2,749,002	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		174,257	1		155,165	-		68,461	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註八)		69,400	-		62,804	-		64,574	-
1150	應收票據 (附註九、二八及二九)		2,116,439	6		1,823,042	6		1,889,426	6
1170	應收帳款淨額 (附註九)		14,707,162	43		13,162,764	41		13,108,585	41
1180	應收帳款—關係人 (附註九及二八)		148,671	-		169,116	1		137,745	1
1200	其他應收款		57,125	-		51,595	-		42,093	-
1210	其他應收款—關係人 (附註二八)		7,837	-		9,802	-		7,426	-
1220	當期所得稅資產		17,894	-		-	-		-	-
130X	存貨 (附註十)		3,888,689	11		5,012,116	16		4,826,200	15
1421	預付貨款 (附註二八)		1,266,941	4		871,358	3		1,308,829	4
1476	其他金融資產—流動 (附註十一)		165,093	1		93,311	-		88,655	-
1479	其他流動資產		317,890	1		257,241	1		276,845	1
11XX	流動資產總計		24,576,297	72		24,210,165	76		24,567,841	77
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)		605,338	2		698,149	2		607,977	2
1550	採用權益法之投資 (附註十三)		4,529,490	13		4,388,440	14		4,209,910	13
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及二九)		3,568,997	10		2,000,855	7		2,014,070	7
1755	使用權資產 (附註三及十五)		134,048	-		-	-		-	-
1805	商譽 (附註二五)		191,141	1		32,035	-		31,937	-
1822	其他無形資產		75,308	-		85,483	-		86,297	-
1840	遞延所得稅資產		290,110	1		273,991	1		279,563	1
1915	預付設備款		175,023	1		14,400	-		-	-
1920	存出保證金		75,687	-		76,313	-		79,946	-
1960	預付投資款		-	-		-	-		9,107	-
1990	其他非流動資產 (附註三)		59,388	-		55,881	-		55,961	-
15XX	非流動資產總計		9,704,530	28		7,625,547	24		7,374,768	23
1XXX	資產總計		\$ 34,280,827	100		\$ 31,835,712	100		\$ 31,942,609	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十六、二八及二九)	\$	7,049,746	21	\$	6,899,446	22	\$	6,982,956	22
2110	應付短期票券 (附註十六)		-	-		100,000	-		100,000	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)		1,338	-		4,359	-		386	-
2130	合約負債—流動 (附註二一)		315,256	1		151,748	-		290,163	1
2150	應付票據 (附註十七)		459,719	1		530,814	2		573,469	2
2160	應付票據—關係人 (附註十七及二八)		2,804	-		1,548	-		666	-
2170	應付帳款 (附註十七)		5,676,439	17		5,742,826	18		5,942,681	19
2180	應付帳款—關係人 (附註十七及二八)		324,194	1		402,394	1		422,195	1
2219	其他應付款 (附註十八及二八)		915,742	3		951,674	3		890,362	3
2230	本期所得稅負債		131,245	-		202,016	1		224,744	1
2280	租賃負債—流動 (附註三及十五)		36,395	-		-	-		-	-
2320	一年內到期之長期負債 (附註十六及二九)		249,859	1		257,960	1		454,669	1
2365	退款負債—流動		126,938	-		132,323	-		145,038	-
2399	其他流動負債		25,510	-		19,821	-		31,267	-
21XX	流動負債總計		15,315,185	45		15,396,929	48		16,058,596	50
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十六及二九)		4,412,304	13		2,615,954	8		2,421,037	8
2551	員工福利負債準備—非流動		14,760	-		14,760	-		14,760	-
2580	租賃負債—非流動 (附註三及十五)		95,294	-		-	-		-	-
2640	淨確定福利負債—非流動		370,055	1		339,236	1		340,320	1
2645	存入保證金		419	-		419	-		703	-
2570	遞延所得稅負債		1,071,642	3		1,059,479	4		1,064,201	3
25XX	非流動負債總計		5,964,474	17		4,029,848	13		3,841,021	12
2XXX	負債總計		21,279,659	62		19,426,777	61		19,899,617	62
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二十)									
3110	普通股股本		2,313,901	7		2,313,901	7		2,313,901	7
3200	資本公積		1,325,439	4		1,331,880	4		1,364,167	5
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		2,084,659	6		1,950,063	6		1,950,063	6
3320	特別盈餘公積		679,347	2		78,160	1		78,160	-
3350	未分配盈餘		5,709,348	17		6,070,997	19		5,719,857	18
3300	保留盈餘總計		8,473,354	25		8,099,220	26		7,748,080	24
3400	其他權益	(	878,858	(3)	(	679,347	(2)	(	709,692	(2)
31XX	本公司業主之權益總計		11,233,836	33		11,065,654	35		10,716,456	34
36XX	非控制權益 (附註二十)		1,767,332	5		1,343,281	4		1,326,536	4
3XXX	權益總計		13,001,168	38		12,408,935	39		12,042,992	38
	負債及權益總計		\$ 34,280,827	100		\$ 31,835,712	100		\$ 31,942,609	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 108 年 11 月 11 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

合併綜合損益表

民國 108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日
以及民國 108 及 107 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		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二一及二八)	\$14,558,500	100	\$14,318,202	100	\$40,665,873	100	\$39,366,759	100
5000	營業成本(附註十、二二及二八)	13,404,889	92	13,281,471	93	37,512,799	92	36,159,567	92
5900	營業毛利	1,153,611	8	1,036,731	7	3,153,074	8	3,207,192	8
	營業費用(附註二二)								
6100	推銷費用	555,957	4	468,963	3	1,567,343	4	1,470,520	3
6200	管理費用	128,141	1	122,144	1	366,923	1	325,242	1
6450	預期信用減損損失	4,411	-	1,154	-	1,496	-	13,870	-
6000	營業費用合計	688,509	5	592,261	4	1,935,762	5	1,809,632	4
6900	營業利益	465,102	3	444,470	3	1,217,312	3	1,397,560	4
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二二及二八)	57,254	-	32,653	-	120,738	-	87,926	-
7020	其他利益及損失(附註二二)	(4,163)	-	(7,993)	-	(76)	-	(40,889)	-
7050	財務成本(附註二二及二八)	(69,502)	-	(69,441)	-	(208,372)	-	(161,675)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	170,975	1	126,170	1	414,347	1	307,906	1
7000	合 計	154,564	1	81,389	1	326,637	1	193,268	-
7900	稅前淨利	619,666	4	525,859	4	1,543,949	4	1,590,828	4
7950	所得稅費用(附註四及二三)	120,516	1	98,157	1	316,078	1	489,619	1
8200	本期淨利	499,150	3	427,702	3	1,227,871	3	1,101,209	3
	其他綜合損益(附註二十及二三)								
	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	(21,978)	-	(47,334)	-	(81,432)	-	(86,524)	-
8320	採用權益法之關聯企業綜合損益份額	9,849	-	(20,346)	-	30,841	-	(14,791)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	3,310	-	-	-	9,149	-	3,943	-
8310		(8,819)	-	(67,680)	-	(41,442)	-	(97,372)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107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	(\$ 279,495)	(2)	(\$ 198,393)	(2)	(\$ 163,485)	-	(\$ 142,955)	(1)
8370	採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額	(51,947)	-	(54,007)	-	(32,052)	-	(34,582)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	46,451	-	32,608	-	27,879	-	24,916	-
8360		(284,991)	(2)	(219,792)	(2)	(167,658)	-	(152,621)	(1)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(293,810)	(2)	(287,472)	(2)	(209,100)	-	(249,993)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 205,340	1	\$ 140,230	1	\$ 1,018,771	3	\$ 851,216	2
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 448,716	3	\$ 398,252	3	\$ 1,108,128	3	\$ 988,746	3
8620	非控制權益	50,434	-	29,450	-	119,743	-	112,463	-
8600		\$ 499,150	3	\$ 427,702	3	\$ 1,227,871	3	\$ 1,101,209	3
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 202,146	1	\$ 143,721	1	\$ 923,120	3	\$ 770,130	2
8720	非控制權益	3,194	-	(3,491)	-	95,651	-	81,086	-
8700		\$ 205,340	1	\$ 140,230	1	\$ 1,018,771	3	\$ 851,216	2
	每股盈餘 (附註二四)								
9750	基 本	\$ 1.94		\$ 1.72		\$ 4.79		\$ 4.28	
9850	稀 釋	\$ 1.91		\$ 1.70		\$ 4.65		\$ 4.21	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 11 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 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 其 他 主 權 之 權 益	普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	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	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	合 計	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,313,901	\$ 1,331,880	\$ 1,950,063	\$ 78,160	\$ 6,070,997	(\$ 355,909)	(\$ 323,438)	\$ -	(\$ 679,347)	\$11,065,654	\$ 1,343,281	\$12,408,935
B1	107 年度盈餘指撥及分配	-	-	134,596	-	(134,596)	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	601,187	(601,187)	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(740,448)	-	-	-	-	(740,448)	-	(740,448)
B5	本公司股東現金股利	-	-	134,596	601,187	(1,476,231)	-	-	-	-	(740,448)	-	(740,448)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,900)	(9,900)
M7	對子公司所有權權益變動(附註十二)	-	-	-	-	(8,049)	-	-	-	-	(8,049)	10,470	2,421
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	(6,441)	-	-	-	-	-	-	-	(6,441)	-	(6,441)
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	1,108,128	-	-	-	-	1,108,128	119,743	1,227,871
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 親 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(143,566)	(41,442)	-	(185,008)	(185,008)	(24,092)	(209,100)
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	1,108,128	(143,566)	(41,442)	-	(185,008)	923,120	95,651	1,018,771
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權 益工具投資	-	-	-	-	14,503	-	(14,503)	-	(14,503)	-	-	-
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	327,830	327,830
Z1	108 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 2,313,901	\$ 1,325,439	\$ 2,084,659	\$ 679,347	\$ 5,709,348	(\$ 499,475)	(\$ 379,383)	\$ -	(\$ 878,858)	\$11,233,836	\$ 1,767,332	\$13,001,168
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	(\$ 78,160)	\$10,786,254	\$ 1,055,137	\$11,841,391
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	397,489	-	(191,425)	(206,064)	(397,489)	-	-	-
A5	107 年 1 月 1 日 調 整 後 餘 額	2,313,901	1,440,508	1,809,112	197,138	5,501,244	(284,224)	(191,425)	-	(475,649)	10,786,254	1,055,137	11,841,391
B1	106 年度盈餘指撥及分配	-	-	140,951	-	(140,951)	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	(118,978)	118,978	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(763,587)	-	-	-	-	(763,587)	-	(763,587)
B5	本公司股東現金股利	-	-	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	-	-	-	-	988,746	-	-	-	-	988,746	112,463	1,101,209
D3	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 親 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	4,018	(121,192)	(101,442)	-	(222,634)	(218,616)	(31,377)	(249,993)
D5	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	992,764	(121,192)	(101,442)	-	(222,634)	770,130	81,086	851,216
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權 益工具投資	-	-	-	-	11,409	-	(11,409)	-	(11,409)	-	-	-
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	\$ 5,719,857	(\$ 405,416)	(\$ 304,276)	\$ -	(\$ 709,692)	\$10,716,456	\$ 1,326,536	\$12,042,992

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 108 年 11 月 11 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 108 及 107 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		108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 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	\$ 1,543,949	\$ 1,590,828
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	148,537	84,317
A20200	攤銷費用	14,869	6,378
A20300	預期信用減損損失	1,496	13,870
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨損失(利益)	696	(1,214)
A20900	財務成本	208,372	161,675
A21200	利息收入	(10,165)	(6,036)
A21300	股利收入	(12,034)	(7,935)
A22300	採用權益法之關聯企業損益之份 額	(414,347)	(307,906)
A23700	非金融資產減損損失	9,721	45,690
A24100	外幣兌換損失(利益)	(45,870)	12,025
A29900	其 他	9,898	17,002
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	12,932	-
A31130	應收票據	(293,397)	(99,524)
A31150	應收帳款	(1,513,376)	(2,133,191)
A31160	應收帳款－關係人	20,588	(41,147)
A31180	其他應收款	(2,815)	6,821
A31190	其他應收款－關係人	1,985	(30)
A31200	存 貨	1,123,388	(863,683)
A31230	預付貨款	(319,126)	(723,039)
A31240	其他流動資產	(30,591)	(75,348)
A32110	持有供交易之金融負債	(13,650)	-
A32125	合約負債	133,059	133,008
A32130	應付票據	(71,385)	22,389
A32140	應付票據－關係人	1,256	(320,451)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A32150	應付帳款	(\$ 181,307)	\$ 669,448
A32160	應付帳款－關係人	(88,058)	149,336
A32180	其他應付款	(8,126)	(205,910)
A32200	退款準備	(5,385)	(27,210)
A32230	其他流動負債	5,184	9,534
A32240	淨確定福利負債	(181)	(4,137)
A33000	營運產生之現金流入(出)	226,117	(1,894,440)
A33100	收取之利息	10,165	6,036
A33200	收取之股利	346,733	342,392
A33300	支付之利息	(205,576)	(158,214)
A33500	支付之所得稅	(378,526)	(345,033)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(1,087)	(2,049,259)
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	4,782	17,611
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(104,908)	-
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	89,579	383
B01800	取得採用權益法之投資	(7,310)	(5,000)
B02000	預付投資款增加	-	(9,107)
B02200	取得子公司之淨現金流出	(354,983)	(102,645)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(306,380)	(86,066)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,967	7
B03800	存出保證金減少	626	4,809
B04500	取得其他無形資產	(4,314)	(8,464)
B06500	其他金融資產增加(減少)	(71,782)	62,155
B06700	其他非流動資產增加	(8,562)	(642)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(760,285)	(181,378)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	61,940	3,099,907
C00500	應付短期票券增加(減少)	(100,000)	100,000
C01600	舉借長期借款	4,652,528	3,300,000
C01700	償還長期借款	(3,787,318)	(3,019,140)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
C03100	存入保證金減少	\$ -	(\$ 2,309)
C04020	租賃本金償還	(34,229)	-
C04500	發放現金股利	(740,448)	(763,587)
C05800	非控制權益變動	(3,223)	5,968
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>49,250</u>	<u>2,720,839</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>190,830</u>)	(<u>191,413</u>)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	(902,952)	298,789
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,541,851</u>	<u>2,450,213</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,638,899</u>	<u>\$ 2,749,002</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 108 年 11 月 11 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 108 及 107 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 108 年 11 月 11 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後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：
IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

1. 租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已

依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

2. 合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國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。

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

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (2) 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。
- (3) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 4.04%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$143,585
減：適用豁免之短期租賃	(<u>3,285</u>)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$140,300</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$129,964</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$129,964</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	1 0 8 年 1 月 1 日 調整前金額	首次適用 之調整	1 0 8 年 1 月 1 日 調整後金額
使用權資產	\$ -	\$133,613	\$133,613
其他非流動資產	<u>55,881</u>	(<u>3,649</u>)	<u>52,232</u>
資產影響	<u>\$ 55,881</u>	<u>\$129,964</u>	<u>\$185,845</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 44,089	\$ 44,089
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>85,875</u>	<u>85,875</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$129,964</u>	<u>\$129,964</u>

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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準則及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）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

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

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準則及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 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 107 年度合併財務報告相同。子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十二及附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租賃

(1) 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

合併公司為承租人時，除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用外，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額及租賃開始日前支付之租賃給付）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負

債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(2) 107 年

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。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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、重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 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，請參閱 107 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
庫存現金	\$ 2,581	\$ 9,178	\$ 11,913
銀行活期存款	1,061,153	2,225,484	2,455,222
銀行支票存款	196,894	210,170	185,791
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行			
定期存款	378,271	97,019	96,076
	<u>\$ 1,638,899</u>	<u>\$ 2,541,851</u>	<u>\$ 2,749,002</u>

(一) 約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
銀行定期存款(%)	0.85~2.60	2.25~2.85	1.80~2.50

(二) 合併公司與多家信用品質良好之金融機構往來，以分散信用風險，是以評估無預期信用損失。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
<u>金 融 資 產</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
混合金融資產－結構式存款(一)	\$ 99,864	\$ 89,344	\$ -
非衍生金融資產－基金受益憑證	73,169	65,821	68,461
衍生工具(未指定避險)(二)			
外匯選擇權合約	610	-	-
遠期外匯合約	614	-	-
	<u>\$ 174,257</u>	<u>\$ 155,165</u>	<u>\$ 68,461</u>
<u>金 融 負 債</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)－遠期			
外匯合約(二)	\$ 1,338	\$ 4,359	\$ 386

(一) 合併公司與銀行簽訂之人民幣結構式定期存款合約，依 IFRS 9 因其合約現金流量並非完全支付本金及流通在外本金金額之利息，故強制分類為透過損益按公允價值衡量。

(二) 合併公司從事遠期外匯及外匯選擇權交易之目的，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。

於資產負債表日尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到 期 期 間	合 約 金 額 (千 元)
<u>108 年 9 月 30 日</u>				
買入遠期外匯合約	人民幣兌美元		108.10~108.12	RMB32,276/USD4,500
買入遠期外匯合約	人民幣兌日幣		108.10~108.11	RMB6,806/JPY100,000
買入遠期外匯合約	泰銖兌美元		108.12	THB3,057/USD100
買入遠期外匯合約	台幣兌美元		108.10	TWD46,807/USD1,520
<u>107 年 12 月 31 日</u>				
買入遠期外匯	人民幣兌美元		108.01~108.04	RMB106,408/USD15,500
買入遠期外匯	印尼盾兌美元		108.01~108.03	IDR4,329,809/USD300
<u>107 年 9 月 30 日</u>				
買入遠期外匯	泰銖兌美元		107.10	THB10,961/USD388
買入遠期外匯	印尼盾兌美元		107.10	IDR1,491,869/USD100
買入遠期外匯	人民幣兌美元		107.10~107.12	RMB10,332/USD1,500

於資產負債表日尚未到期之外匯選擇權合約如下：

	幣	別	到 期 日	合 約 金 額 (千 元)
<u>108 年 9 月 30 日</u>				
買入外匯選擇權	人民幣兌美元		108.11~108.12	RMB21,480/USD3,000

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
<u>流 動</u>			
國內權益工具投資			
上市（櫃）股票	\$ 69,400	\$ 62,804	\$ 62,433
興櫃股票	-	-	2,141
	<u>\$ 69,400</u>	<u>\$ 62,804</u>	<u>\$ 64,574</u>
<u>非 流 動</u>			
國內權益工具投資			
上市股票	\$ 30,593	\$ 42,873	\$ 43,950
未上市（櫃）股票	439,751	474,535	390,171
	<u>470,344</u>	<u>517,408</u>	<u>434,121</u>

（接次頁）

(承前頁)

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
國外權益工具投資			
上市股票	\$ 42,973	\$ 85,983	\$ 81,993
未上市股票	<u>92,021</u>	<u>94,758</u>	<u>91,863</u>
	<u>134,994</u>	<u>180,741</u>	<u>173,856</u>
	<u>\$605,338</u>	<u>\$698,149</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。

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 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日調整投資部位以分散風險，而分別按公允價值 4,782 千元及 17,611 千元出售部分股票，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評價損失 4,652 千元及 3,938 千元則轉入保留盈餘。

合併公司於 108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列股利收入分別為 12,034 千元、7,935 千元、12,034 千元及 7,935 千元，均與 108 年及 107 年 9 月 30 日仍持有者有關。

九、應收票據及應收帳款淨額

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
應收票據			
因營業而發生	\$ 2,116,480	\$ 1,823,083	\$ 1,889,457
減：備抵損失	<u>41</u>	<u>41</u>	<u>31</u>
	<u>\$ 2,116,439</u>	<u>\$ 1,823,042</u>	<u>\$ 1,889,426</u>
應收帳款－非關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 14,733,544	\$ 13,177,471	\$ 13,131,362
減：備抵損失	<u>26,382</u>	<u>14,707</u>	<u>22,777</u>
	<u>\$ 14,707,162</u>	<u>\$ 13,162,764</u>	<u>\$ 13,108,585</u>
應收帳款－關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 148,671</u>	<u>\$ 169,116</u>	<u>\$ 137,745</u>

(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，參閱附註二七。

(二) 應收帳款

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率係以客戶產業群訂定。

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：

108 年 9 月 30 日

	交 平 面 顯 示 器 產 業	易 電 子 資 訊 產 業	對 通 訊 業 ／ 主 機 板	象 印 刷 電 路 板 ／ 半 導 體 產 業	未 有 違 約 跡 象	綠 能 產 業	綜 合 業 別	交易對象已有 違約跡象合	計
成 本									
預期信用損失率(%)	0.04-0.11	0.03-0.47	0.03-1.06	0.0022-1.06	0.04-2.53	0.03-1.06	100		
總帳面金額	\$ 3,682,296	\$ 2,589,922	\$ 1,373,642	\$ 1,939,950	\$ 437,865	\$ 4,840,123	\$ 18,417	\$ 14,882,215	
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(1,283)	(1,622)	(472)	(793)	(197)	(3,598)	(18,417)	(26,382)	
攤銷後成本	<u>\$ 3,681,013</u>	<u>\$ 2,588,300</u>	<u>\$ 1,373,170</u>	<u>\$ 1,939,157</u>	<u>\$ 437,668</u>	<u>\$ 4,836,525</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,855,833</u>	

107 年 12 月 31 日

	交 平 面 顯 示 器 產 業	易 電 子 資 訊 產 業	對 通 訊 業 ／ 主 機 板	象 印 刷 電 路 板 ／ 半 導 體 產 業	未 有 違 約 跡 象	綠 能 產 業	綜 合 業 別	交易對象已有 違約跡象合	計
成 本									
預期信用損失率(%)	0.02~0.06	0.04~0.44	0.04~2.00	0.0027	0.12~0.21	0.04~0.13	50~100		
總帳面金額	\$ 1,335,018	\$ 1,035,341	\$ 843,455	\$ 1,581,663	\$ 416,175	\$ 8,130,015	\$ 4,920	\$ 13,346,587	
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(664)	(1,372)	(314)	(33)	(285)	(8,385)	(3,654)	(14,707)	
攤銷後成本	<u>\$ 1,334,354</u>	<u>\$ 1,033,969</u>	<u>\$ 843,141</u>	<u>\$ 1,581,630</u>	<u>\$ 415,890</u>	<u>\$ 8,121,630</u>	<u>\$ 1,266</u>	<u>\$ 13,331,880</u>	

107 年 9 月 30 日

	交 平 面 顯 示 器 產 業	易 電 子 資 訊 產 業	對 通 訊 業 ／ 主 機 板	象 印 刷 電 路 板 ／ 半 導 體 產 業	未 有 違 約 跡 象	綠 能 產 業	其 他	交易對象已有 違約跡象合	計
成 本									
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)	(1,143)	(1,350)	(1,138)	(1,140)	(741)	(14,787)	(2,478)	(22,777)	
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：

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
90 天以下	\$ 13,460,289	\$ 11,850,075	\$ 12,481,088
91 至 150 天	2,777,243	2,760,190	2,071,321
151 至 180 天	323,336	224,167	157,578
181 天以上	437,827	335,238	448,577
	<u>\$ 16,998,695</u>	<u>\$ 15,169,670</u>	<u>\$ 15,158,564</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 14,748	\$ 10,488
由企業合併取得	11,617	1,791

(接次頁)

(承前頁)

	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
加：本期提列	\$ 1,496	\$ 13,870
減：本期沖銷	(1,355)	(5,445)
外幣換算差額	(83)	2,104
期末餘額	<u>\$ 26,423</u>	<u>\$ 22,808</u>

十、存 貨

存貨均屬商品，108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 13,288,363 千元、13,186,813 千元、37,210,984 千元及 35,902,335 千元，其中包含：

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
存貨跌價損失	\$ 27,355	\$ 52,172	\$ 9,721	\$ 20,294
存貨盤虧（盈）	15	(67)	7	65
存貨報廢損失	505	480	6,466	12,436
	<u>\$ 27,875</u>	<u>\$ 52,585</u>	<u>\$ 16,194</u>	<u>\$ 32,795</u>

十一、其他金融資產－流動

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 111,725	\$ 58,356	\$ 57,951
質押存款	<u>53,368</u>	<u>34,955</u>	<u>30,704</u>
	<u>\$ 165,093</u>	<u>\$ 93,311</u>	<u>\$ 88,655</u>

(一) 其他金融資產於資產負債表日之年利率區間如下：

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
銀行定期存款（%）	1.00~3.80	0.85~2.75	0.84~2.45

(二) 合併公司定期存款之交易對象係信用良好之銀行，無重大履約疑慮，是以評估無預期信用損失。

(三) 其他金融資產質押之資訊，請參閱附註二九。

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 (%)			說 明
			108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 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
	岡山 Solar 合同會社	經營太陽能發電之業務	-	99.99	99.99	註 1 及 2
	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 及 3
	PT. Wah Lee Indonesia (WL Indonesia)	工業原材料之貿易	60.00	60.00	60.00	註 1 及 4
	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 5
	Wah Lee Vietnam Co., Ltd. (WL Vietnam)	工業原材料之貿易	100.00	100.00	100.00	註 1
	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	63.33	註 1
	Wah Tech Industrial Co., Ltd. (WT Industrial)	工業原材料之貿易	51.00	51.00	51.00	註 1 及請參閱附註二五
	國軒科技股份有限公司（國軒科技公司）	電池製造業、再生能源自用發電設備業	51.00	-	-	註 1 及請參閱附註二五
	華軒綠能股份有限公司（華軒綠能公司）	電池製造業、再生能源自用發電設備業	25.00	25.00	25.00	註 1 及 6
	Wah Lee Philippines International Corp. (WL Philippines)	工業原材料之貿易	99.99	-	-	註 1 及 7
	Wah Lee Holding Ltd.	SHC Holding Ltd.	國際投資業務	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	
	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
香港華港公司	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

（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
			108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日	
上海怡康公司	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	
	華盈供應鏈管理(深圳)有限公司(深圳華盈公司)	供應鏈管理及諮詢服務	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	70.00	100.00	100.00	註 1 及 8
	俐皇醫療器械(上海)有限公司(上海俐皇公司)	醫療器械設備	69.97	-	-	註 1 及請參閱附註二五
東莞華港公司	梅州佰倫血液透析有限公司(梅州佰倫公司)	血液透析及檢驗	51.00	-	-	註 1 及 9
	廣州杏賢醫療管理顧問有限公司(廣州杏賢公司)	醫療顧問業	100.00	-	-	註 1 及 10
深圳華盈公司	廈門華晟達物流有限公司(廈門華晟達公司)	危險化學品貨運及倉儲業	70.00	70.00	-	註 1 及 11
國軒科技公司	詠佳科技股份有限公司(詠佳科技公司)	電池製造業、再生能源自用發電設備業	100.00	-	-	註 1
	富鈞能源股份有限公司(富鈞能源公司)	電池製造業、再生能源自用發電設備業	100.00	-	-	註 1
	華軒綠能公司	電池製造業、再生能源自用發電設備業	51.00	-	-	註 1 及 6

註 1： 係非重要子公司，其同期間財務報表未經會計師核閱。

註 2： 岡山 Solar 合同會社已於 108 年 7 月清算完結。

註 3： 本公司於 107 年 8 月新增投資宮崎 Solar 合同會社，投資金額為 27,800 千元（日幣 100,000 千元）。

註 4： 本公司於 107 年 1 月按持股比例參與 Wah Lee Indonesia 現金增資案，投資金額為 8,952 千元（美金 306 千元）。

註 5： 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 6： 本公司於 107 年 3 月新增投資設立於台灣之華軒綠能公司 5,000 千元，取得 25% 股權，嗣於 108 年第二季因合併子公司國軒科技公司，致持股比例增加為 76%。

註 7： 本公司於 108 年 9 月新增投資設立於菲律賓之 WL Philippines 7,755 千元。

註 8：上海怡康公司於 108 年 2 月出售部分上海亞狄公司股權予非關係人，並於 108 年 6 月因未按持股比例認購上海亞狄公司現金增資股權，致持股比例下降至 70%。由於上述交易並未改變合併公司對上海亞狄公司之控制，合併公司係採權益交易處理並調減未分配盈餘 8,049 千元。

註 9：東莞華港公司於 108 年 6 月新增投資設立於中國之梅州佰倫公司 2,228 千元（人民幣 510 千元）。

註 10：東莞華港公司於 108 年 9 月新增投資設立於中國之廣州杏賢公司 4,368 千元（人民幣 1,000 千元）。

註 11：深圳華盈公司於 107 年 12 月新增投資設立於中國之廈門華晟達公司 9,381 千元（人民幣 2,100 千元）。

十三、採用權益法之投資

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 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	\$ 1,819,439	\$ 1,774,121	\$ 1,727,143
個別不重大之關聯企業	<u>2,710,051</u>	<u>2,614,319</u>	<u>2,482,767</u>
	<u>\$ 4,529,490</u>	<u>\$ 4,388,440</u>	<u>\$ 4,209,910</u>

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，請參閱附表七及八。

(一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
長華電材公司	30.98%	30.98%	31.37%

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	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
長華電材公司	<u>\$ 3,156,540</u>	<u>\$ 2,681,575</u>	<u>\$ 2,731,050</u>

以下彙總性財務資訊係以長華電材公司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。

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
流動資產	\$ 9,816,077	\$ 8,573,425	\$ 8,209,919
非流動資產	7,910,232	7,343,877	7,230,652
流動負債	(6,274,952)	(5,063,389)	(5,869,402)
非流動負債	(3,280,141)	(2,698,306)	(1,726,022)
權 益	8,171,216	8,155,607	7,845,147
非控制權益	(2,515,975)	(2,646,648)	(2,555,170)
	<u>\$ 5,655,241</u>	<u>\$ 5,508,959</u>	<u>\$ 5,289,977</u>
合併公司持股比例 (%)	30.98	30.98	31.37
合併公司享有之權益	\$ 1,752,012	\$ 1,706,694	\$ 1,659,716
商 譽	<u>67,427</u>	<u>67,427</u>	<u>67,427</u>
投資帳面金額	<u>\$ 1,819,439</u>	<u>\$ 1,774,121</u>	<u>\$ 1,727,143</u>

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業收入	<u>\$ 4,193,098</u>	<u>\$ 4,104,848</u>	<u>\$ 11,266,631</u>	<u>\$ 12,036,787</u>
本期淨利	\$ 418,241	\$ 396,694	\$ 1,138,174	\$ 978,645
其他綜合損益	(31,682)	(125,061)	88,915	(44,460)
綜合損益總額	<u>\$ 386,559</u>	<u>\$ 271,633</u>	<u>\$ 1,227,089</u>	<u>\$ 934,185</u>
收取之股利	<u>\$ 237,483</u>	<u>\$ 217,692</u>	<u>\$ 237,483</u>	<u>\$ 217,692</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
合併公司享有之份額				
本期淨利	\$ 70,517	\$ 44,784	\$ 133,586	\$ 118,191
其他綜合損益	(58,874)	(43,078)	(47,069)	(33,759)
綜合損益總額	<u>\$ 11,643</u>	<u>\$ 1,706</u>	<u>\$ 86,517</u>	<u>\$ 84,432</u>

(三) 投資關聯企業異動資訊

1. 本公司於 107 年 6 月因合併子公司 WT Industrial 而取得 P.T. Wah Tech Indonesia (WT Indonesia) 普通股計 2,279 千元。
2. 本公司於 107 年 12 月新增投資設立於台灣之智捷能源公司 80,000 千元，並取得 58.61% 股權，另本公司於 108 年第二

季因合併子公司國軒科技公司而再取得智捷能源公司普通股 80,000 千元。本公司於 108 年未參與智捷能源公司辦理之現金增資，截至 108 年 9 月 30 日，合併公司對智捷能源公司持有 43.18% 股權。

3. 深圳華盈公司於 107 年 12 月以 5,458 千元（人民幣 1,220 千元）新增投資設立於中國之建源榮物流有限公司。嗣於 108 年 1 月按持股比例參與現金增資案，投資金額為 5,391 千元（人民幣 1,180 千元）。

4. 深圳華盈公司於 107 年 12 月以 805 千元（人民幣 180 千元）新增投資設立於中國之廈門市佳盛源商貿發展有限公司。嗣於 108 年 1 月按持股比例參與現金增資案，投資金額為 1,919 千元（人民幣 420 千元）。

（四）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，除長華電材公司及華宏新技公司之財務報表經會計師核閱並分別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及無保留結論之核閱報告，是以長華電材公司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，108 年及 107 年 9 月 30 日之投資餘額分別為 1,961,666 千元及 1,973,171 千元，暨 108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 及 107 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 55,770 千元、42,235 千元、119,208 千元及 107,460 千元。

十四、不動產、廠房及設備

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成本	土地	房屋及建築	發電設備	其他	未完工程	合計
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 741,916	\$ 1,034,978	\$ 261,451	\$ 761,244	\$ 23,080	\$ 2,822,669
由企業合併取得	163,297	-	1,199,144	7,479	-	1,369,920
增添	2,868	27,456	273,533	73,105	(26,159)	350,803
處分	-	(185)	-	(29,873)	-	(30,058)
淨兌換差額	2,047	(11,517)	7,878	(1,259)	3,079	228
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 910,128</u>	<u>\$ 1,050,732</u>	<u>\$ 1,742,006</u>	<u>\$ 810,696</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,513,562</u>

（接次頁）

(承前頁)

	土	地房屋及建築	發電設備	其	他未完工程	合	計
累 計 折 舊							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 271,835	\$ 25,181	\$ 524,798	\$ -	\$ 821,814	
由企業合併取得	-	-	39,845	1,537	-	41,382	
折舊費用	-	22,389	35,492	55,168	-	113,049	
處 分	-	(185)	-	(27,744)	-	(27,929)	
淨兌換差額	-	(3,950)	919	(720)	-	(3,751)	
108年9月30日餘額	\$ -	\$ 290,089	\$ 101,437	\$ 553,039	\$ -	\$ 944,565	
107年12月31日及108年1月1日淨額	\$ 741,916	\$ 763,143	\$ 236,270	\$ 236,446	\$ 23,080	\$ 2,000,855	
108年9月30日淨額	\$ 910,128	\$ 760,643	\$ 1,640,569	\$ 257,657	\$ -	\$ 3,568,997	

107年1月1日至9月30日

	土	地房屋及建築	發電設備	其	他未完工程	合	計
成 本							
107年1月1日餘額	\$ 736,708	\$ 1,041,193	\$ 248,348	\$ 666,204	\$ 8,678	\$ 2,701,131	
由企業合併取得	-	-	-	16,278	-	16,278	
增 添	2,270	-	-	95,511	11,965	109,746	
處 分	-	-	-	(12,423)	-	(12,423)	
淨兌換差額	991	(9,802)	4,644	(1,842)	(245)	(6,254)	
107年9月30日餘額	\$ 739,969	\$ 1,031,391	\$ 252,992	\$ 763,728	\$ 20,398	\$ 2,808,478	
累 計 折 舊							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 244,182	\$ 15,473	\$ 458,258	\$ -	\$ 717,913	
由企業合併取得	-	-	-	9,076	-	9,076	
折舊費用	-	22,891	6,536	54,890	-	84,317	
處 分	-	-	-	(12,387)	-	(12,387)	
淨兌換差額	-	(3,429)	206	(1,288)	-	(4,511)	
107年9月30日餘額	\$ -	\$ 263,644	\$ 22,215	\$ 508,549	\$ -	\$ 794,408	
107年9月30日淨額	\$ 739,969	\$ 767,747	\$ 230,777	\$ 255,179	\$ 20,398	\$ 2,014,070	

(一) 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：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備增添數	\$350,803	\$109,746
預付設備款減少數	(43,852)	(15,513)
應付設備款增加數	(571)	(8,167)
支付現金數	\$306,380	\$ 86,066

(二) 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
發電設備	17 至 20 年
其 他	1 至 15 年

(三) 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。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	<u>108 年 9 月 30 日</u>	
使用權資產帳面金額		
土 地		\$ 3,396
建 築 物		<u>130,652</u>
		<u>\$134,048</u>
	<u>108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>	
使用權資產之增添		
合併公司本期增添		\$ 28,742
由企業合併取得		<u>14,671</u>
		<u>\$43,413</u>
	<u>108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>	<u>108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 46	\$ 151
建 築 物	<u>12,191</u>	<u>35,337</u>
	<u>\$12,237</u>	<u>\$35,488</u>

(二) 租賃負債－108 年

	<u>108 年 9 月 30 日</u>
租賃負債帳面金額	
流 動	<u>\$36,395</u>
非 流 動	<u>\$95,294</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	108 年 9 月 30 日
建築物	1.80~4.80

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物主係作為辦公室、倉庫及裝設太陽能發電設備使用，剩餘租賃期間為 1 至 19 年，陸續至 127 年 3 月止。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期租賃費用	<u>\$ 21,498</u>	<u>\$ 82,662</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 4,297</u>	<u>\$ 12,228</u>
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	<u>\$ 13,582</u>	<u>\$ 15,318</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 52,036</u>	<u>\$147,001</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之宿舍、倉庫、營業用車及符合低價資產租賃之若干租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

營業租賃主係承租倉庫等資產。於租賃期間終止時，合併公司對租賃標的並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
1 年 內	\$ 50,245	\$ 27,362
超過 1 年但不超過 5 年	77,672	17,607
5 年以上	<u>15,668</u>	<u>-</u>
	<u>\$143,585</u>	<u>\$ 44,969</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
銀行擔保借款（附註二九）	\$ 1,252,759	\$ 669,793	\$ 671,470
銀行無擔保借款	5,712,487	6,229,653	6,311,486
其他借款	84,500	-	-
	<u>\$ 7,049,746</u>	<u>\$ 6,899,446</u>	<u>\$ 6,982,956</u>
年利率（%）	0.43~4.13	0.53~4.90	0.70~5.50

(二) 應付短期票券

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
應付商業本票 中華票券公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>
年利率（%）	-	0.93	0.52

(三) 長期借款

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
無擔保借款			
銀行團聯貸（註 1 及 2）	\$ 1,805,601	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
減：聯貸主辦費	<u>6,120</u>	<u>1,440</u>	<u>1,800</u>
	1,799,481	998,560	998,200
銀行借款（註 3）	<u>1,278,977</u>	<u>1,219,990</u>	<u>1,213,030</u>
	<u>3,078,458</u>	<u>2,218,550</u>	<u>2,211,230</u>
擔保借款（附註二九）			
銀行借款（註 3）	1,579,844	649,160	657,501
其他借款	<u>3,861</u>	<u>6,204</u>	<u>6,975</u>
	<u>1,583,705</u>	<u>655,364</u>	<u>664,476</u>
減：一年內到期部分	<u>249,859</u>	<u>257,960</u>	<u>454,669</u>
	<u>\$ 4,412,304</u>	<u>\$ 2,615,954</u>	<u>\$ 2,421,037</u>
年利率（%）			
銀行團聯貸	0.66	1.80	1.80
銀行借款	0.94~3.37	1.06~3.30	1.00~2.61

（接次頁）

(承前頁)

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
其他借款	3.00	3.00	3.00
到期期間			
銀行團聯貸	112 年 1 月	109 年 1 月	109 年 1 月
銀行借款	109 年 5 月～ 126 年 6 月	108 年 8 月～ 126 年 6 月	108 年 8 月～ 126 年 6 月
其他借款	110 年 8 月	110 年 8 月	110 年 8 月

註 1：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 107 及 106 年度合併財務報告之財務比率均符合合約之規定。
- (3) 本公司已於 108 年 1 月提前清償此聯貸案。

註 2：本公司於 107 年 12 月與臺灣銀行等 11 家金融機構簽訂之聯貸契約，主要內容如下：

- (1) 聯貸總額度 36 億元，包含中期放款及商業本票發行保證額度，自首次動用日（108 年 1 月）起算 5 年，得在聯貸額度內分次循環動用。
- (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。

註 3：部分銀行借款合同要求本公司以經會計師查核簽證年度合併財務報告或核閱之半年度之合併財務報告為基礎，

應維持特定財務比率。本公司於 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之財務比率均符合銀行融資合約之規定。

十七、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。

十八、其他應付款

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$508,832	\$459,816	\$435,174
應付員工及董事酬勞	198,525	229,904	184,482
應付佣金	57,159	49,036	52,659
應付運費	17,828	42,712	43,347
應付保險費	18,106	25,317	23,867
應付營業稅	52,345	34,965	79,799
其 他	62,947	108,275	71,034
	<u>\$915,742</u>	<u>\$950,025</u>	<u>\$890,362</u>

十九、退職後福利計畫

108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 及 107 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 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 4,262 千元、1,689 千元、12,786 千元及 5,065 千元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
額定股數（千股）	<u>500,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</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。依 108 年 5 月股東常會決議，額定股本部分得為特別股。

(二) 資本公積

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 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	22,374	22,374	22,374
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	18,258	-	-
不得作為任何用途			
採權益法認列關聯企業之份額	<u>112,392</u> <u>\$ 1,325,439</u>	<u>137,091</u> <u>\$ 1,331,880</u>	<u>169,378</u> <u>\$ 1,364,167</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。依 108 年 5 月股東常會決議修改之章程，普通股股利將依章程規定分配特別股股息後再予分派。

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。

本公司分別於 108 年及 107 年 5 月經股東常會決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$ 134,596	\$ 140,951		
特別盈餘公積	601,187	-		
現金股利	<u>740,448</u>	<u>763,587</u>	\$ 3.2	\$ 3.3
	<u>\$ 1,476,231</u>	<u>\$ 904,538</u>		

107 年 5 月股東常會亦決議迴轉特別盈餘公積 118,978 千元。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$355,909)	(\$284,224)
稅率變動	-	2,610
當期產生		
國外營運機構之換 算差額	(138,238)	(111,526)
採用權益法之關聯 企業之份額	(32,052)	(34,582)
所得稅影響數	27,879	22,306
重分類調整		
處分國外營運機構	(1,155)	-
期末餘額	<u>(\$499,475)</u>	<u>(\$405,416)</u>

2. 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

	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$323,438)	(\$191,425)
稅率變動	-	1,008
當期產生		
未實現損益－權益		
工具	(81,432)	(86,576)
採用權益法之關聯		
企業之份額	30,841	(15,874)
所得稅影響數	9,149	-
處分權益工具累計損益		
移轉至保留盈餘		
合併公司權益工具	4,652	(7,076)
採用權益法之關聯		
企業之份額	(19,155)	(4,333)
期末餘額	(\$379,383)	(\$304,276)

(五) 非控制權益

	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$1,343,281	\$1,055,137
本期其他綜合損益		
本期淨利	119,743	112,463
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
國外營運機構之兌		
換差額	(24,092)	(31,429)
採用權益法之關聯企業		
資本公積變動之調整	6,012	-
子公司現金增資所增加		
之非控制權益	16,736	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	315,552	192,157
發放予非控制權益之現		
金股利	(9,900)	-
	<u>\$1,767,332</u>	<u>\$1,326,536</u>

二一、收 入

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$14,336,771	\$14,188,801	\$40,169,280	\$38,996,835
其他營業收入	<u>221,729</u>	<u>129,401</u>	<u>496,593</u>	<u>369,924</u>
	<u>\$14,558,500</u>	<u>\$14,318,202</u>	<u>\$40,665,873</u>	<u>\$39,366,759</u>

(一) 合約餘額

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日
應收票據	\$ 2,116,439	\$ 1,823,042	\$ 1,889,426	\$ 1,789,902
應收帳款淨額（含 關係人）	<u>14,855,833</u>	<u>13,331,880</u>	<u>13,246,330</u>	<u>10,815,442</u>
	<u>\$16,972,272</u>	<u>\$15,154,922</u>	<u>\$15,135,756</u>	<u>\$12,605,344</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 315,256</u>	<u>\$ 151,748</u>	<u>\$ 290,163</u>	<u>\$ 151,208</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，除於 108 年 5 月 1 日因企業合併取得 30,449 千元外，108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無其他重大變動。

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
商品銷貨	<u>\$151,748</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三三。

二二、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
利息收入	\$ 3,800	\$ 2,189	\$ 10,165	\$ 6,036
股利收入	12,034	7,935	12,034	7,935

（接次頁）

(承前頁)

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
其 他	<u>\$ 41,420</u>	<u>\$ 22,529</u>	<u>\$ 98,539</u>	<u>\$ 73,955</u>
	<u>\$ 57,254</u>	<u>\$ 32,653</u>	<u>\$120,738</u>	<u>\$ 87,926</u>

(二) 其他利益及損失

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 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(損失)	(\$ 874)	\$ 733	(\$ 696)	\$ 1,214
淨外幣兌換利益(損失)	853	(8,364)	13,479	(7,812)
減損損失(附註十二)	-	-	-	(25,396)
其 他	(4,142)	(362)	(12,859)	(8,895)
	<u>(\$ 4,163)</u>	<u>(\$ 7,993)</u>	<u>(\$ 76)</u>	<u>(\$ 40,889)</u>

(三) 財務成本

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銀行借款利息	\$ 68,296	\$ 69,081	\$203,288	\$160,595
聯貸案主辦費用攤銷	360	360	2,520	1,080
租賃負債之利息	846	-	2,564	-
	<u>\$ 69,502</u>	<u>\$ 69,441</u>	<u>\$208,372</u>	<u>\$161,675</u>

(四) 折舊及攤銷

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 48,170	\$ 28,941	\$113,049	\$ 84,317
使用權資產	12,237	-	35,488	-
無形資產	5,127	4,773	14,869	6,378
	<u>\$ 65,534</u>	<u>\$ 33,714</u>	<u>\$163,406</u>	<u>\$ 90,695</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 18,391	\$ 4,878	\$ 42,776	\$ 14,066
營業費用	42,016	24,063	105,761	70,251
	<u>\$ 60,407</u>	<u>\$ 28,941</u>	<u>\$148,537</u>	<u>\$ 84,317</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 5,127</u>	<u>\$ 4,773</u>	<u>\$ 14,869</u>	<u>\$ 6,378</u>

(五) 員工福利費用

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	<u>\$ 368,255</u>	<u>\$ 295,962</u>	<u>\$1,060,158</u>	<u>\$ 973,661</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	13,225	12,782	40,172	37,830
確定福利計畫(附註十九)	<u>4,262</u>	<u>1,689</u>	<u>12,786</u>	<u>5,065</u>
	<u>17,487</u>	<u>14,471</u>	<u>52,958</u>	<u>42,895</u>
	<u>\$ 385,742</u>	<u>\$ 310,433</u>	<u>\$1,113,116</u>	<u>\$1,016,556</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 12,285	\$ 9,933	\$ 38,059	\$ 31,690
營業費用	<u>373,457</u>	<u>300,500</u>	<u>1,075,057</u>	<u>984,866</u>
	<u>\$ 385,742</u>	<u>\$ 310,433</u>	<u>\$1,113,116</u>	<u>\$1,016,556</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。108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
估 列 比 率				
員工酬勞(%)	10.62	10.53	10.86	11
董事酬勞(%)	1.11	1.10	1.14	1.12
金 額				
員工酬勞	<u>\$ 59,850</u>	<u>\$ 52,627</u>	<u>\$156,000</u>	<u>\$155,453</u>
董事酬勞	<u>\$ 6,256</u>	<u>\$ 5,502</u>	<u>\$ 16,309</u>	<u>\$ 16,252</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。

本公司董事會分別於 108 年及 107 年 3 月決議通過 107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	107 年度	106 年度
以現金發放員工酬勞	\$208,144	\$207,579
以現金發放董事酬勞	21,760	21,701

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 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。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	\$105,804	\$ 92,913	\$263,016	\$284,443
未分配盈餘加徵	-	-	13,829	53,533
以前年度之調整	-	-	3,703	(1,507)
	<u>105,804</u>	<u>92,913</u>	<u>280,548</u>	<u>336,469</u>
遞延所得稅				
本期產生者	14,712	5,244	35,530	20,055
稅率變動	-	-	-	133,095
	<u>14,712</u>	<u>5,244</u>	<u>35,530</u>	<u>153,150</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$120,516</u>	<u>\$ 98,157</u>	<u>\$316,078</u>	<u>\$489,619</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由 10%調降為 5%。

(二) 直接認列於權益之所得稅

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
遞延所得稅利益				
處分子公司部分權益	\$ -	\$ -	\$ 2,012	\$ -

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
遞延所得稅利益				
稅率變動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,553
本期產生				
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	3,310	-	9,149	-
國外營運機構財務報 表換算之差額	46,451	32,608	27,879	22,306
	<u>\$ 49,761</u>	<u>\$ 32,608</u>	<u>\$ 37,028</u>	<u>\$ 28,859</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度及國內子公司分別截至 105 及 106 年度之所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

(一) 歸屬本公司業主淨利

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 448,716</u>	<u>\$ 398,252</u>	<u>\$ 1,108,128</u>	<u>\$ 988,746</u>

(二) 股數（千股）

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 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

（接次頁）

(承前頁)

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
具稀釋作用之潛在普通股 員工酬勞	<u>3,139</u>	<u>2,863</u>	<u>6,871</u>	<u>3,912</u>
計算稀釋每股盈餘之加權 平均股數	<u>234,529</u>	<u>234,253</u>	<u>238,261</u>	<u>235,302</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。

二五、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動收	購	日	具表決權之 所有權權益／移轉對價一 收購比例(%)現	金
WT Industrial	工業原材料之貿易	107 年 6 月 1 日	51	<u>\$ 200,000</u>	
國軒科技公司	電池製造業、再生能源自用發電設備業	108 年 5 月 1 日	51	<u>\$ 468,384</u>	
上海俐皇公司	醫療器械設備	108 年 6 月 30 日	70	<u>\$ 14,518</u>	

合併公司分別於 108 及 107 年度收購國軒科技公司、上海俐皇公司及 WT Industrial，係為繼續擴充合併公司之營運。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	上 海 俐 皇 公 司	國 軒 科 技 公 司	WT Industrial
流動資產			
現金及約當現金	\$ 6,980	\$ 120,939	\$ 97,355

(接次頁)

(承前頁)

	上 海 例 皇 國 軒 科 技 公 司 公 司	WT Industrial	
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	\$ -	\$ 7,648	\$ -
應收帳款	158	32,420	272,524
其他應收款	150	2,585	-
當期所得稅資產	-	28	-
存 貨	3,761	11,891	181,866
預付貨款	-	76,457	-
其他金融資產－流動	-	-	104,484
其他流動資產	69	29,989	41,975
非流動資產			
採用權益法之投資	-	79,989	2,279
不動產、廠房及設備	-	1,328,538	7,202
使用權資產	1,446	13,225	-
預付設備款	-	204,475	-
其他無形資產	-	128	75,540
遞延所得稅資產	-	1,404	-
其他非流動資產	-	-	842
流動負債			
短期借款	-	(160,510)	(247,668)
合約負債－流動	(935)	(29,514)	(5,947)
應付款項	(10,008)	(115,060)	(94,294)
其他應付款	-	(2,347)	(26,177)
本期所得稅負債	-	(10,892)	(13,520)
其他流動負債	-	(505)	(1,361)
非流動負債			
長期借款	-	(932,345)	-
租賃負債－非流動	(1,446)	(13,225)	-
遞延所得稅負債	-	(1,404)	-
淨確定福利負債－非流 動	-	-	(2,943)
	\$ 175	\$ 643,914	\$ 392,157

收購國軒科技公司及上海例皇公司之原始會計處理於資產
負債表日係暫定。

(三) 因收購產生之商譽

	上 海 俐 皇 公 司	國 軒 科 技 公 司	WT Industrial
移轉對價	\$ 14,518	\$468,384	\$200,000
加：非控制權益	52	320,636	192,157
減：所取得可辨認淨資產之帳面價值	(<u>175</u>)	(<u>643,914</u>)	(<u>392,157</u>)
因收購產生之商譽	<u>\$ 14,395</u>	<u>\$145,106</u>	<u>\$ -</u>

截至 108 年 9 月 30 日止尚未完成投資成本與所享有國軒科技公司及上海俐皇公司可辨認資產及負債之淨公允價值份額間差額之辨識，故將該差額暫列入商譽項下。

(四) 取得子公司之淨現金流出

	上 海 俐 皇 公 司	國 軒 科 技 公 司	WT Industrial
現金支付之對價	\$ 14,518	\$468,384	\$200,000
減：取得之現金及約當現金餘額	(<u>6,980</u>)	(<u>120,939</u>)	(<u>97,355</u>)
	<u>\$ 7,538</u>	<u>\$347,445</u>	<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：

	上 海 俐 皇 公 司	國 軒 科 技 公 司	WT Industrial
營業收入	<u>\$ 4,034</u>	<u>\$ 94,467</u>	<u>\$519,055</u>
本期淨利（損）	(<u>\$ 610</u>)	<u>\$ 11,175</u>	<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，108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司擬制營業收入分別為 14,558,500 千元、14,318,202 千元、40,751,858 千元及 39,914,723 千元，擬制淨利分別為 499,150 千元、420,148 千元、1,219,626 千元及 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。

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。

除附註十六外，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－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於其公允價值。

(二) 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

108 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	\$ 73,169	\$ -	\$ -	\$ 73,169
結構式定存	-	99,864	-	99,864
外匯選擇合約	-	610	-	610
遠期外匯合約	-	614	-	614
	<u>\$ 73,169</u>	<u>\$101,088</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$174,257</u>
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				
國內上市股票	\$ 99,993	\$ -	\$ -	\$ 99,993
未上市(櫃)股票	-	-	531,772	531,772
國外上市股票	<u>42,973</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>42,973</u>
	<u>\$142,966</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$531,772</u>	<u>\$674,738</u>

(接次頁)

(承 前 頁)

	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負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,338	\$ -	\$ 1,338

107 年 12 月 31 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	\$ 65,821	\$ -	\$ -	\$ 65,821
結構式存款	-	89,344	-	89,344
	<u>\$ 65,821</u>	<u>\$ 89,344</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$155,165</u>

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

\$105,677 \$ - \$ - \$105,677

未上市（櫃）股

票

- - 569,293 569,293

國外上市股票

85,983 - - 85,983

\$191,660 \$ - \$569,293 \$760,953

透過損益按公允價值衡量之金融負債

遠期外匯合約

\$ - \$ 4,359 \$ - \$ 4,359

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

(接 次 頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
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	<u>81,993</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>81,993</u>
	<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 386</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 386</u>

108 及 107 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

	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$569,293	\$553,111
認列於其他綜合損益	(37,521)	(32,017)
處 分	<u>-</u>	<u>(39,060)</u>
期末餘額	<u>\$531,772</u>	<u>\$482,034</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

- (1) 國內興櫃股票係參考可觀察市價佐證之交易價格評估。
- (2) 結構式定期存款係以金融機構提供之金融商品資訊為依據，其評價方法為以存款本金及其連結標的所推導之收益率衡量。
- (3) 衍生工具係按年底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。

（三）金融工具之種類

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
金 融 資 產			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值 衡量	\$ 174,257	\$ 155,165	\$ 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	674,738	760,953	672,551
按攤銷後成本衡量（註1）	18,916,913	17,927,794	18,102,878
金 融 負 債			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	1,338	4,359	386
按攤銷後成本衡量（註2）	19,091,226	17,503,035	17,788,738

註1：係包含現金及約當現金、應收票據、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。

註2：係短期借款、應付短期票券、應付票據（含關係人）、應付帳款（含關係人）、其他應付款、長期借款（含一年內到期）及存入保證金等。

（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、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、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元匯率波動之影響。

合併公司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為 1%。敏感度分析僅包括資產負債表日流通在外之外幣貨幣性項目。當資產負債表日功能性貨幣相對於美元貶值 1% 時，合併公司 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利將分別增加 7,944 千元及 4,390 千元。

(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：

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險金融負債			
金融資產	\$ 489,030	\$ 190,330	\$ 144,028
金融負債	6,413,334	3,844,367	5,579,842
具現金流量利率風險			
金融資產	1,115,487	2,322,503	2,495,925
金融負債	5,430,264	6,028,994	4,378,820

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。

合併公司內部向主要管理階層報告利率風險時所使用之敏感度比率為 1%，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 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 32,361 千元及 14,122 千元，主係因合併公司之變動利率存款及借款之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券及基金受益憑證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無公開市場報價未上市（櫃）股票之權益工具。

敏感度分析

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%，108 及 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／下跌而分別增加／減少 1,743 千元及 685 千元；108 及 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／下跌而分別增加／減少 6,747 千元及 6,726 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合併公司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風險

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
108 年 9 月 30 日					
無附息負債	\$ 6,719,583	\$ 659,315	\$ 419	\$ -	\$ 7,379,317
租賃負債	15,549	33,910	53,771	44,341	147,571
浮動利率工具	3,463,446	367,710	1,159,811	546,946	5,537,913
固定利率工具	3,090,277	443,174	2,225,920	704,328	6,463,699
財務保證負債	-	919,117	-	-	919,117
	<u>\$ 13,288,855</u>	<u>\$ 2,423,226</u>	<u>\$ 3,439,921</u>	<u>\$ 1,295,615</u>	<u>\$ 20,447,617</u>
107 年 12 月 31 日					
無附息負債	\$ 6,921,413	\$ 707,843	\$ 419	\$ -	\$ 7,629,675
浮動利率工具	3,042,374	701,688	1,347,937	864,077	5,956,076
固定利率工具	3,366,889	189,689	506,988	-	4,063,566
財務保證負債	811,403	35,276	-	-	846,679
	<u>\$ 14,142,079</u>	<u>\$ 1,634,496</u>	<u>\$ 1,855,344</u>	<u>\$ 864,077</u>	<u>\$ 18,495,996</u>

（接次頁）

(承前頁)

107年9月30日	3個月內	3至12個月	1至3年	3年以上	合計
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>

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。

(五) 金融資產移轉資訊

1. 未除列之已移轉應收票據

合併公司與銀行簽訂讓售應收承兌匯票合約及將部分大陸地區之應收承兌匯票背書轉讓予供應商以支付貨款，若應收承兌匯票到期時無法收回，受讓人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承兌匯票之重大風險及報酬，合併公司持續認列所有應收承兌匯票並將該已移轉之應收承兌匯票作為借款之擔保品，未除列之已移轉應收承兌匯票之資訊如下：

	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
讓售銀行	<u>\$ 1,252,759</u>	<u>\$ 669,793</u>	<u>\$ 671,470</u>
背書轉讓予供應商	<u>\$ 183,845</u>		

2. 已除列之已移轉應收票據

合併公司將部分大陸地區之應收承兌匯票背書轉讓予供應商以支付應付帳款，由於該等票據之幾乎所有風險及報酬已移轉，合併公司除列所移轉之應收承兌匯票及相應之應付帳款。惟若該等已除列承兌匯票到期時未能兌現，

供應商仍有權要求合併公司清償，故合併公司仍持續參與該等票據。

合併公司持續參與已除列承兌匯票之最大損失暴險金額為已移轉而尚未到期之承兌匯票面額，截至 108 年 9 月 30 日止為 29,217 千元，該等票據將於資產負債表日後 1~6 個月內到期。考量已除列承兌匯票之信用風險，合併公司評估其持續參與之公允價值並不重大。

於 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，合併公司於移轉應收承兌匯票時並未認列任何損益，持續參與該等票據於本期及累積均未認列任何損益。

二八、關係人交易

合併公司間之交易、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
華軒綠能公司	關聯企業（自 108 年 5 月起為合併個體之一）
智捷能源公司	關聯企業
國軒科技公司	關聯企業（自 108 年 5 月起為合併個體之一）
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

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
蘇州山技光電有限公司	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 月止為該公司之法人董事）
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（本公司為該公司之法人監察人）
銘安科技公司	實質關係人（本公司為該公司之法人董事）
昕豪公司	實質關係人（該公司負責人為合併公司董事）
晶連公司	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	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
關聯企業及其子公 司	\$145,637	\$135,041	\$383,010	\$346,530
實質關係人	<u>5,667</u>	<u>9,535</u>	<u>14,768</u>	<u>20,938</u>
	<u>\$151,304</u>	<u>\$144,576</u>	<u>\$397,778</u>	<u>\$367,468</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	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
關聯企業及其子公司	\$ 87,093	\$ 114,851	\$ 285,899	\$ 328,443
實質關係人	<u>337,702</u>	<u>352,167</u>	<u>916,920</u>	<u>1,046,057</u>
	<u>\$ 424,795</u>	<u>\$ 467,018</u>	<u>\$1,202,819</u>	<u>\$1,374,500</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	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
實質關係人	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 66</u>	<u>\$168</u>	<u>\$174</u>

4. 應收關係人款項

應 收 帳 款 — 關 係 人	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
關聯企業及其子公司	\$ 141,570	\$ 145,097	\$ 128,495
實質關係人	<u>7,101</u>	<u>24,019</u>	<u>9,250</u>
	<u>\$148,671</u>	<u>\$169,116</u>	<u>\$137,745</u>
其他應收款－關係人			
關聯企業及其子公司	\$ 7,206	\$ 9,116	\$ 4,111
實質關係人	<u>631</u>	<u>686</u>	<u>3,315</u>
	<u>\$ 7,837</u>	<u>\$ 9,802</u>	<u>\$ 7,426</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

應 付 票 據 — 關 係 人	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
關聯企業及其子公司	\$ 2,804	\$ 1,548	\$ 666
應付帳款－關係人			
關聯企業及其子公司	\$ 80,628	\$ 92,415	\$ 91,715
實質關係人	<u>243,566</u>	<u>309,979</u>	<u>330,480</u>
	<u>\$324,194</u>	<u>\$402,394</u>	<u>\$422,195</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
其 他 應 付 款			
關聯企業及其子公司	\$ -	\$ -	\$ 4,136
實質關係人	<u>192</u>	<u>225</u>	<u>681</u>
	<u>\$ 192</u>	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 4,817</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

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
關 係 人 類 別			
關聯企業及其子公司	<u>\$ 981</u>	<u>\$ 30,237</u>	<u>\$ 1,800</u>

(三) 向關係人借款（帳列短期借款項下）

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
關 係 人 類 別 / 名 稱			
關聯企業			
智捷能源公司	<u>\$ 84,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

利息費用

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
關 係 人 類 別 / 名 稱				
關聯企業				
智捷能源公司	<u>\$ 340</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 340</u>	<u>\$ -</u>

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。

(四) 處分不動產、廠房及設備

	處 分 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	價 款 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	處 分 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	損 益 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
關 係 人 類 別 / 名 稱				
關聯企業				
華宏新技公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57</u>

(五) 管理諮詢服務收入（列入營業費用減項及其他收入項下）

關係人類別／名稱	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 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>\$ 7,047</u>	<u>\$ 2,888</u>	<u>\$11,238</u>	<u>\$ 6,314</u>

(六) 租金收入（列入其他收入項下）

關係人類別／名稱	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 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>\$ 703</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$1,860</u>	<u>\$1,651</u>
實質關係人	<u>8</u>	<u>6</u>	<u>42</u>	<u>42</u>
	<u>\$ 711</u>	<u>\$ 556</u>	<u>\$1,902</u>	<u>\$1,693</u>

(七) 背書保證及背書保證手續費收入（列入其他收入項下）

1. 為他人背書保證

關係人類別／名稱	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
	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>\$1,309,922</u>	<u>\$1,241,337</u>	<u>\$1,236,318</u>
實際動支金額	<u>\$ 903,785</u>	<u>\$ 846,679</u>	<u>\$ 921,254</u>
實質關係人			
保證金額	<u>\$ 25,194</u>	<u>\$ 25,194</u>	<u>\$ 25,194</u>
實際動支金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 背書保證手續費收入（列入其他收入項下）

關係人類別	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 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	<u>\$327</u>	<u>\$291</u>	<u>\$470</u>	<u>\$592</u>
實質關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>28</u>
	<u>\$327</u>	<u>\$291</u>	<u>\$470</u>	<u>\$620</u>

(八) 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：

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	\$47,501	\$47,241	\$97,718	\$95,472
退職後福利	331	464	838	1,393
	<u>\$47,832</u>	<u>\$47,705</u>	<u>\$98,556</u>	<u>\$96,865</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會參酌個人績效及市場趨勢訂定標準。

二九、質抵押資產

合併公司提供下列資產作為部分借款及廠商履約之擔保品：

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
應收票據	\$1,252,759	\$ 669,793	\$ 671,470
其他金融資產—流動	53,368	34,955	30,704
不動產、廠房及設備			
自有土地	664,526	501,229	501,229
房屋及建築	431,702	452,449	455,535
發電設備	1,102,722	-	-
其 他	5,911	9,563	10,781
	<u>\$3,510,988</u>	<u>\$1,667,989</u>	<u>\$1,669,719</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

(一) 截至 108 年及 107 年 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 158,621 千元及 196,270 千元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$264,999</u>	<u>\$ 48,000</u>	<u>\$ -</u>

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	幣 匯	率 帳 面 金 額	
<u>108 年 9 月 30 日</u>				
貨幣性項目之金融資產				
美 元	\$	181,681	31.04 (美元：新台幣)	\$ 5,639,374
美 元		28,077	7.8423 (美元：港幣)	871,504
美 元		32,801	7.1489 (美元：人民幣)	1,018,156
美 元		706	25,442.62 (美元：越南盾)	21,905
美 元		1,186	30.42 (美元：泰銖)	36,815
非貨幣性項目之金融資產				
採用權益法之投資				
美 元		10,694	31.04 (美元：新台幣)	331,948
人 民 幣		163,675	4.3419 (人民幣：新台幣)	710,664
人 民 幣		1,112,545	1.097 (人民幣：港幣)	4,830,588
日 幣		415,200	0.2878 (日幣：新台幣)	119,495
港 幣		1,415,337	3.958 (港幣：新台幣)	5,601,902
泰 銖		178,121	1.2050 (泰銖：新台幣)	181,772
貨幣性項目之金融負債				
美 元		166,972	31.04 (美元：新台幣)	5,182,806
美 元		10,990	7.8423 (美元：港幣)	341,121
美 元		35,600	7.1489 (美元：人民幣)	1,105,014
美 元		3,591	25,442.62 (美元：越南盾)	111,462
美 元		1,707	30.42 (美元：泰銖)	52,999
<u>107 年 12 月 31 日</u>				
貨幣性項目之金融資產				
美 元		172,108	30.715 (美元：新台幣)	5,286,298
美 元		30,005	7.8335 (美元：港幣)	921,610
美 元		41,520	6.8757 (美元：人民幣)	1,275,275
美 元		2,722	32.22 (美元：泰銖)	83,605
非貨幣性項目之金融資產				
採用權益法之投資				
美 元		10,080	30.715 (美元：新台幣)	309,604
人 民 幣		157,850	4.4672 (人民幣：新台幣)	705,143
人 民 幣		1,044,753	1.1393 (人民幣：港幣)	4,667,099
日 幣		769,413	0.2782 (日幣：新台幣)	241,051
港 幣		1,371,147	3.921 (港幣：新台幣)	5,376,267
泰 銖		157,294	0.9532 (泰銖：新台幣)	149,932
貨幣性項目之金融負債				
美 元		162,870	30.715 (美元：新台幣)	5,002,559
美 元		23,767	7.8335 (美元：港幣)	729,998
美 元		36,672	6.8757 (美元：人民幣)	1,126,377
美 元		3,180	25,595.83 (美元：越南盾)	97,682
美 元		2,075	32.22 (美元：泰銖)	63,720
<u>107 年 9 月 30 日</u>				
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

(接 次 頁)

(承前頁)

	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
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
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

合併公司於 108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之外幣兌換(含已實現及未實現)分別為淨利益 853 千元、淨損失 8,364 千元、淨利益 13,479 千元及淨損失 7,812 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 20% 以上：附表四。
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：附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
9. 從事衍生性商品交易：附註七，另合併公司於 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日承作衍生性商品交易產生淨損失 8,043 千元，交易金額非重大。
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：附表十。
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：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。

本公司於 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 9 月 30 日與大陸被投資公司之其他重大交易事項如下：

帳 列 項 目	交 易 對 象	金 額
管理諮詢服務收入	上海怡康公司	\$ 25,662
背書保證手續費收入	上海怡康公司	846
佣金支出	上海怡康公司	74,249
其他應收款	上海怡康公司	112,638
其他應付款	上海怡康公司	34,549

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：

- 本公司一主要從事複合材料、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。
- 香港華港公司及子公司東莞華港公司（華港公司）一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。
- 上海怡康公司一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，請參閱附註十二說明，因未達量化門檻而未列為應報導部門。

部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	本 公 司	華 港 公 司	上海怡康公司	其 他	調 整 及 銷 除	合 計
108年1月1日至9月30日						
來自外部客戶之收入	\$19,411,433	\$ 8,884,280	\$ 9,986,289	\$ 2,383,871	\$ -	\$40,665,873
來自部門間之收入	<u>2,374,542</u>	<u>34,045</u>	<u>126,061</u>	<u>118,759</u>	<u>(2,653,407)</u>	-
部門收入	<u>\$21,785,975</u>	<u>\$ 8,918,325</u>	<u>\$10,112,350</u>	<u>\$ 2,502,630</u>	<u>(\$ 2,653,407)</u>	<u>\$40,665,873</u>
部門營業利益	\$ 378,727	\$ 257,213	\$ 397,013	\$ 124,999	\$ 59,360	\$ 1,217,312
其他收入	117,168	7,603	62,695	6,714	(73,442)	120,738
其他利益及損失	28,099	(21,428)	(20,761)	10,850	3,164	(76)
財務成本	(98,097)	(66,675)	(18,819)	(24,781)	-	(208,372)
部門稅前淨利	425,897	176,713	420,128	117,782	(10,918)	1,129,602
所得稅費用	(155,523)	(30,418)	(107,633)	(22,231)	(273)	(316,078)
部門稅後淨利	<u>\$ 270,374</u>	<u>\$ 146,295</u>	<u>\$ 312,495</u>	<u>\$ 95,551</u>	<u>(\$ 11,191)</u>	<u>813,524</u>
採用權益法之關聯企業損益份額						414,347
合併淨利						<u>\$ 1,227,871</u>
108年9月30日						
可辨認資產	<u>\$12,826,761</u>	<u>\$ 6,278,181</u>	<u>\$ 7,349,027</u>	<u>\$ 4,406,673</u>	<u>(\$ 1,300,446)</u>	\$29,560,196
商 譽						191,141
採權益法之投資						4,529,490
資產合計						<u>\$34,280,827</u>

（接次頁）

(承前頁)

	本	公	司	華	港	公	司	上	海	怡	康	公	司	其	他	調	整	及	銷	除	合	計
107年1月1日至9月30日																						
來自外部客戶之收入	\$19,596,523	\$	8,077,534	\$	9,229,718	\$	2,462,984	\$	-	\$39,366,759												
來自部門間之收入	<u>3,050,396</u>	<u>601,142</u>	<u>130,104</u>	<u>252,765</u>	<u>(4,034,407)</u>	<u>-</u>																
部門收入	<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	<u>(82,419)</u>	<u>(60,497)</u>	<u>(5,165)</u>	<u>(13,594)</u>	<u>-</u>	<u>(161,675)</u>																
部門稅前淨利	467,119	303,214	429,670	82,919	-	1,282,922																
所得稅費用	<u>(288,915)</u>	<u>(58,000)</u>	<u>(126,429)</u>	<u>(16,275)</u>	<u>-</u>	<u>(489,619)</u>																
部門稅後淨利	<u>\$ 178,204</u>	<u>\$ 245,214</u>	<u>\$ 303,241</u>	<u>\$ 66,644</u>	<u>\$ -</u>	<u>793,303</u>																
採用權益法之關聯企業損益份額						307,906																
合併淨利						<u>\$ 1,102,209</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																
採權益法之投資						<u>4,209,910</u>																
資產合計						<u>\$31,942,609</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 108 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	利 率 區 間	資 金 業 務	有 短 期 融 通	提 列 備 抵	擔 保 品 (註 3)		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註 2)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 2)	備 註	
						(註 1)	(註 1 及 4)	(%)	貸 與 性 質	資 金 必 要 之 原 因		損 失 金 額	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	\$ 69,006	\$ 65,129	\$ 17,368	5.07	短期營運週轉用	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,149,517	\$ 1,149,517	
2	深圳華盈公司	廈門華晟達公司	其他應收款－關係人	是	9,181	8,684	3,474	4.77	短期營運週轉用	-	營業週轉	-		-	56,783	56,783	
3	東莞華港公司	梅州佰倫公司	其他應收款－關係人	是	20,804	19,973	-	12.00	短期營運週轉用	-	營業週轉	-	股權質押	19,973	587,731	587,731	

註 1：人民幣按即期匯率 CNY\$1=\$4.3419 換算。

註 2：對個別對象資金貸與限額及總額皆為不超過資金貸與公司淨值 30%。

註 3：係持有梅州佰倫公司 49% 股權之佰倫透析連鎖（深圳）有限公司以其 1.4% 之股權及其衍生之權益作為擔保。

註 4：於編製合併報告時業已沖銷。

華立企業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 108 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	背書保證限額(註1~5)					(註1~5)					
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	\$ 2,246,767	\$ 490,000	\$ 490,000	\$ 303,143	\$ -	4.36	\$ 7,863,685	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	2,246,767	25,194	25,194	-	-	0.22	7,863,685	N	N	N	
0	本公司	上海怡康公司	本公司之子公司	2,246,767	120,003	99,328	80,569	-	0.88	7,863,685	Y	N	Y	
0	本公司	東莞華港公司	本公司之子公司	3,370,151	667,324	471,808	329,024	-	4.20	7,863,685	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	3,370,151	120,000	120,000	42,942	-	1.07	7,863,685	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	2,246,767	780,520	766,688	552,638	-	6.82	7,863,685	N	N	Y	
0	本公司	WL Singapore	本公司之子公司	3,370,151	884,534	574,240	254,039	-	5.11	7,863,685	Y	N	N	
0	本公司	櫻川 Solar 合同會社	本公司之子公司	2,246,767	186,250	181,889	119,073	-	1.62	7,863,685	Y	N	N	
0	本公司	宮崎 Solar 合同會社	本公司之子公司	2,246,767	336,253	328,380	278,971	-	2.92	7,863,685	Y	N	N	
0	本公司	WL Indonesia	本公司之子公司	2,246,767	145,360	96,224	46,560	-	0.86	7,863,685	Y	N	N	
0	本公司	WL Vietnam	本公司之子公司	3,370,151	445,560	251,424	76,498	-	2.24	7,863,685	Y	N	N	
0	本公司	WT Industrial	本公司之子公司	2,246,767	876,447	867,934	52,397	-	7.73	7,863,685	Y	N	N	
0	本公司	國軒科技公司	本公司之子公司	2,246,767	166,320	166,320	-	-	1.48	7,863,685	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	766,345	54,194	53,234	48,004	-	1.39	1,915,863	N	N	Y	
2	國軒科技公司	詠佳科技公司	本公司之子公司	163,050	1,382	1,382	-	-	0.04	326,100	Y	N	N	
2	國軒科技公司	富鈞能源公司	本公司之子公司	652,200	100,000	100,000	-	-	2.61	1,630,500	Y	N	N	
2	國軒科技公司	詠佳科技公司	本公司之子公司	652,200	507,876	507,876	70,328	-	13.25	1,630,500	Y	N	N	
2	國軒科技公司	祥晉新能源有限公司	基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司	652,200	51,550	31,550	15,332	-	0.82	1,630,500	N	N	N	
3	詠佳科技公司	富鈞能源公司	基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司	2,500,000	100,000	100,000	-	-	2.61	3,750,000	N	N	N	
3	詠佳科技公司	國軒科技公司	基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司	2,500,000	1,871,100	1,871,100	64,644	-	48.83	3,750,000	N	Y	N	
4	富鈞能源公司	詠佳科技公司	基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司	2,000,000	410,000	410,000	9,222	-	10.44	4,000,000	N	N	N	
4	富鈞能源公司	國軒科技公司	基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司	2,000,000	1,820,000	1,820,000	18,444	-	46.98	4,000,000	N	Y	N	

(接次頁)

(承前頁)

註 1：本公司及上海怡康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×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：國軒科技公司對單一公司因承攬工程之背書保證金額，以不超過實收資本額之 2 倍為限；惟對單一公司背書保證金額，以不超過實收資本額之 50%為限。

註 4：國軒科技公司對外因承攬工程背書保證之總額，以不超過實收資本額之 5 倍為限；對外背書保證之總額，以不超過實收資本額之 100%為限。

註 5：詠佳科技公司對單一公司因承攬工程之背書保證金額，以不超過實收資本額之 100 倍為限；對外因承攬工程背書保證之總額，以不超過實收資本額之 150 倍為限。

註 6：富鈞能源公司對單一公司因承攬工程之背書保證金額，以不超過實收資本額之 200 倍為限；對外因承攬工程背書保證之總額，以不超過實收資本額之 400 倍為限。

註 7：美金按即期匯率 US\$1=\$31.04；日幣按即期匯率 JPY\$1=\$0.2878；人民幣按即期匯率 RMB\$1=\$4.3419；泰銖按即期匯率 THB\$1=\$1.0205 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 108 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							
	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	2,000,000	\$ 69,400	-	\$ 69,400	
	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	\$ 30,593	2.87	\$ 30,593	
	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	92,021	0.75	92,021	
	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	51,155	16.94	51,155	
	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	61,334	19.38	61,334	
	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	2,102,476	30,637	8.83	30,637	
	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	1,065	2.92	1,065	
	銘安科技公司	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	3,600,000	90,000	9.31	90,000	
	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	10,516	6.57	10,516	
	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	139,135	4.66	139,135	
	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	49,320	2.86	49,320	
	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	42,973	8.15	42,973	

(接 次 頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
SHC Holding Ltd.	晶連公司	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	1,500,000	\$ 6,589	11.11	\$ 6,589	
					<u>\$605,338</u>		<u>\$605,338</u>	
	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	-	\$ -	12.82	\$ -	
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	\$ 46,875	-	\$ 46,875	
	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	27,910	26,294	-	26,294	
					<u>\$ 73,169</u>		<u>\$ 73,169</u>	

華立企業股份有限公司及子公司
重大累積買進或賣出同一有價證券明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		買		入		賣		出		金額（註1）
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	
本公司	國軒科技公司	採用權益法之投資	祥晉新能源有限公司、怡康投資股份有限公司、其他自然人及現金增資	無	-	\$ -	16,632,000	\$ 468,384	-	\$ -	\$ -	\$ -	16,632,000	\$ 480,771	

註 1：採用權益法之投資金額係包括權益法認列之投資損益及股東權益相關調整項目等。

註 2：於編製合併報告時業已沖銷。

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

註：於編製合併報告時業已沖銷。

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 108 年 9 月 30 日

附表六

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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	上海怡康公司	子公司	\$739,884	2.38	\$ -	-	\$214,797	\$ -
	香港華港公司	子公司	209,228	2.78	-	-	63,500	-
香港華港公司	東莞華港公司	子公司	116,093	5.26	-	-	25,064	-

註 1：係包含應收帳款及其他應收款，另其他應收款主向關係人收取之服務收入。

註 2：於編製合併報告時業已沖銷。

華立企業股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 108 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		比 率	帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 1)	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	數 (%)				
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	\$ 217,765	\$ 217,639	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	371,909	199,543	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	30.98	906,257	280,761	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	115,209	46,083	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	139,918	37,928	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	55,508	19,428	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	(52)	(43)	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	(1,768)	662	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	-	-	(62)	(62)	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	8,476	8,476	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	82,103	-	99.99	552	552	子公司
本 公 司	WL Indonesia	印 尼	工業原材料之貿易	14,840	14,840	486,000	60.00	4,699	2,819	子公司
本 公 司	香港美地公司	香 港	國際投資業務	17,753	17,753	143	80.00	-	-	子公司
本 公 司	WL Vietnam	越 南	工業原材料之貿易	16,293	16,293	-	100.00	404	404	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	8,215	5,203	子公司
本 公 司	華軒綠能公司	台 灣	電池製造業、再生能源自用發電設備業	5,000	5,000	500,000	25.00	(3,679)	(1,006)	子公司
本 公 司	WT Industrial	泰 國	工業原材料之貿易	200,000	200,000	7,650	51.00	40,807	15,033	子公司
本 公 司	智捷能源公司	台 灣	電池製造業、再生能源自用發電設備業	80,000	80,000	8,000,000	21.59	(7,123)	(1,795)	關聯企業
本 公 司	國軒科技公司	台 灣	電池製造業、再生能源自用發電設備業	468,384	-	16,632,000	51.00	12,018	6,129	子公司
本 公 司	WL Philippines	菲 律 賓	工業原材料之貿易	7,755	-	127,495	99.99	-	-	子公司
國軒科技公司	詠佳科技公司	台 灣	電池製造業、再生能源自用發電設備業	25,000	-	2,500,000	100.00	2,088	2,088	子公司
國軒科技公司	富鈞能源公司	台 灣	電池製造業、再生能源自用發電設備業	10,000	-	1,000,000	100.00	747	747	子公司
國軒科技公司	華軒綠能公司	台 灣	電池製造業、再生能源自用發電設備業	10,200	-	1,020,000	51.00	(3,679)	(1,876)	子公司
國軒科技公司	智捷能源公司	台 灣	電池製造業、再生能源自用發電設備業	80,000	-	8,000,000	21.59	(7,123)	(974)	關聯企業
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	31,583	31,583	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	11,315	11,315	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	371,909	172,220	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	(5,719)	(5,273)	子公司
WT Industrial	WT Indonesia	印 尼	工業原材料之貿易	1,933	1,933	9,075	33.00	-	-	關聯企業
WL Singapore	Gishine Tech Pte. Ltd.	新 加 坡	環保與清潔技術之研發	-	-	-	49.00	-	-	關聯企業

註 1： 本期認列之投資損益包含未實現損益之銷除及投資溢價之攤銷。

註 2： 子公司於編製合併報告時已沖銷。

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 108 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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資（損）益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
東莞華港公司	銷售工業材料	\$ 1,132,020	透過第三地區香港華港公司再投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 83,181	100.00	\$ 83,181	\$ 1,953,642	\$ -	
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	986,230	透過第三地區香港華港公司再投資	340,629	-	340,629	319,810	70.00	223,867	2,701,411	-	
深圳華盈公司	供應鏈管理及諮詢服務	23,975	透過第三地區香港華港公司再投資	-	-	-	9,228	100.00	9,228	189,277	-	
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	74,496	透過第三地區 SHC Holding Ltd.再投資	43,714	-	43,714	81,460	30.00	24,438	558,065	-	
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	124,160	透過大陸公司上海怡康公司再投資	-	-	-	23,642	21.44	7,117	78,592	-	
上海亞狄公司	貨物及技術進出口業務	13,026	透過大陸公司上海怡康公司再投資	-	-	-	(2,744)	49.00	(2,729)	32,964	-	
上海俐皇公司	醫療器械設備	14,459	透過大陸公司上海怡康公司再投資	-	-	-	(610)	48.98	(427)	13,520	-	
梅州佰倫公司	血液透析及檢驗	4,342	透過大陸公司東莞華港公司再投資	-	-	-	(51)	51.00	(26)	2,189	-	
廣州杏賢公司	醫院管理、醫療設備?修、醫療用品批發及銷售	4,342	透過大陸公司東莞華港公司再投資	-	-	-	5,477	100.00	5,477	9,786	-	
廈門華晟達公司	倉儲物流業	13,026	透過大陸公司深圳華盈公司再投資	-	-	-	(1,027)	70.00	(719)	8,032	-	
廈門建源榮物流有限公司	倉儲物流業	34,735	透過大陸公司深圳華盈公司再投資	-	-	-	3,957	30.00	1,187	11,723	-	
廈門佳盛源商貿發展有限公司	倉儲物流業	8,684	透過大陸公司深圳華盈公司再投資	-	-	-	867	30.00	260	2,938	-	

投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額（註 2）	經濟部投審會核准投資金額（註 2）	本公司赴大陸地區投資限額（註 3）
華立企業股份有限公司	\$ 384,343	\$ 2,478,240	\$ -

註 1：本期認列之投資損益揭露依據：

1. 上海怡康公司：經台灣母公司簽證會計師核閱。
2. 其他係未經會計師核閱。

註 2：累計自台灣匯出金額與投審會核准金額差異 2,093,897 千元，係包含透過香港華港公司轉投資 1,338,686 千元（美金 8,488 千元及港幣 267,000 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）、SHC Holding Ltd.轉投資 14,500 千元（美金 500 千元）、無重大影響力之投資 162,978 千元及已清算但未撤銷核准之投資 34,461 千元。

註 3：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，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金額無上限之規定。

華立企業股份有限公司及子公司

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

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：新台幣千元

進銷貨之公司	大陸被投資公司	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收（付）票據、帳款		未實現損益	備註
			金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比（%）		
本公司	上海怡康公司	銷貨	\$ 1,344,833	6	一般交易條件	月結 30~120 天	收款條件與一般客戶並無重大差異	\$ 627,246	8	\$ 10,694	註
	東莞華港公司	銷貨	397,098	2	一般交易條件	月結 30~120 天	收款條件與一般客戶並無重大差異	88,928	1	2,154	註
香港華港公司	東莞華港公司	銷貨	440,990	18	一般交易條件	月結 60~180 天	收款條件與一般客戶並無重大差異	116,093	12	5,481	註

註：於編製合併報告時業已沖銷。

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表十

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	\$ 1,344,833	依合約規定	3.00
0	本公司	上海怡康公司	母公司對子公司	其他收入	26,509	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	627,246	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	112,638	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	405,009	依合約規定	1.00
0	本公司	香港華港公司	母公司對子公司	其他收入	22,563	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	79,903	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	129,325	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	397,098	依合約規定	1.00
0	本公司	東莞華港公司	母公司對子公司	應收帳款	88,928	依合約規定	-
0	本公司	WL Singapore	母公司對子公司	營業收入	49,268	依合約規定	-
0	本公司	WL Singapore	母公司對子公司	應收帳款	8,799	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	10,433	依合約規定	-
0	本公司	香港永俊公司	母公司對子公司	應收帳款	335	依合約規定	-
0	本公司	香港永俊公司	母公司對子公司	其他應收款	10,399	依合約規定	-
0	本公司	WL Vietnam	母公司對子公司	營業收入	40,049	依合約規定	-
0	本公司	WL Vietnam	母公司對子公司	應收帳款	24,653	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	77,124	依合約規定	-
0	本公司	WT Industrial	母公司對子公司	應收帳款	24,183	依合約規定	-
0	本公司	WT Industrial	母公司對子公司	其他應收款	17,437	依合約規定	-
0	本公司	香港亞狄公司	母公司對子公司	營業收入	27,902	依合約規定	-
0	本公司	香港亞狄公司	母公司對子公司	應收帳款	13,616	依合約規定	-
0	本公司	國軒科技公司	母公司對子公司	營業收入	14,062	依合約規定	-
0	本公司	國軒科技公司	母公司對子公司	應收帳款	4,679	依合約規定	-
1	上海怡康公司	本 公 司	子公司對母公司	營業收入	16,433	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	74,249	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	36,125	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	32,984	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	應收帳款	11,321	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	440,990	依合約規定	1.00
2	香港華港公司	東莞華港公司	子公司對子公司	應收帳款	116,093	依合約規定	-
3	東莞華港公司	上海怡康公司	子公司對子公司	營業收入	23,490	依合約規定	-
3	東莞華港公司	上海怡康公司	子公司對子公司	應收帳款	10,974	依合約規定	-

(接 次 頁)

(承前頁)

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
				項 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總資產 ／總營收 之比率%
4	香港永俊公司	上海怡康公司	子公司對子公司	營業收入	\$ 37,451	依合約規定	-
4	香港永俊公司	上海怡康公司	子公司對子公司	應收帳款	7,314	依合約規定	-
5	全順物流公司	本 公 司	子公司對母公司	營業收入	58,514	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	17,317	依合約規定	-
6	深圳華盈公司	東莞華港公司	子公司對子公司	營業收入	35,349	依合約規定	-
6	深圳華盈公司	東莞華港公司	子公司對子公司	應收帳款	27,720	依合約規定	-
7	華軒綠能公司	本 公 司	子公司對母公司	營業收入	11,375	依合約規定	-
8	國軒科技公司	詠佳科技公司	子公司對子公司	應收帳款	11,279	依合約規定	-