

華立企業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國108及107年度

地址：801高雄市前金區中正四路235號10樓

電話：(07)216-4311

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 財 務 報 告 次 附 註 編 號 |
|---------------------------|--------------------|----------------------|
| 一、封 面 | 1 | - |
| 二、目 錄 | 2 | - |
| 三、關係企業合併財務報表聲明書 | 3 | - |
| 四、會計師查核報告 | 4~7 | - |
| 五、合併資產負債表 | 8 | - |
| 六、合併綜合損益表 | 9~11 | - |
| 七、合併權益變動表 | 12 | - |
| 八、合併現金流量表 | 13~15 | - |
| 九、合併財務報告附註 | | |
| (一) 公司沿革 | 16 | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 16 | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 16~19 | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 19~31 | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 31~32 | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 32~72 | 六~二七 |
| (七) 關係人交易 | 72~77 | 二八 |
| (八) 質抵押資產 | 77 | 二九 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 77 | 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 | 77~78 | 三一 |
| (十三) 附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 79、83~91 、94~95 | 三二 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 79、83~91 、94~95 | 三二 |
| 3. 大陸投資資訊 | 79~80、92~93 | 三二 |
| (十四) 部門資訊 | 80~82 | 三三 |

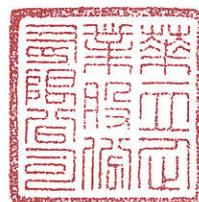
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：華立企業股份有限公司

負責人：張 瑞 欽



中 華 民 國 109 年 3 月 25 日

會計師查核報告

華立企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

華立企業股份有限公司（華立企業公司）及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達華立企業公司及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會民國 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與華立企業公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對華立企業公司及其子公司民國 108 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併

財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對華立企業公司及其子公司民國 108 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

特定客戶銷貨收入之真實性

華立企業公司及其子公司民國 108 年度營業收入淨額為 54,681,829 千元，其中來自特定客戶之銷貨收入或毛利金額較前一年度有顯著增加之變化，因此依審計準則公報有關將收入預設為顯著風險之規定，將特定客戶之銷貨收入真實性列為關鍵查核事項。

收入認列之相關會計政策，請參閱財務報告附註四。

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行以下因應查核程序，包括：

- 一、瞭解及測試與收入認列真實性攸關之出貨及入帳作業等相關內部控制程序是否有效。
- 二、取得特定客戶銷貨收入明細資料並抽選適當樣本，檢視出貨文件及收款文件等，以確認收入真實發生。

其他事項

華立企業公司及其子公司民國 108 及 107 年度合併財務報告中，部分採用權益法之被投資公司之財務報表係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見，有關該被投資公司財務報告所列之金額及揭露之資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日對該被投資公司採用權益法之投資餘額為新台幣（以下同）675,514 千元及 667,677 千元，分別占各年底合併資產總額之 2%，民國 108 及 107 年度認列該被投資公司損益之份額分別為利益 69,036 千元及利益 50,516 千元，分別占各年度合併稅前淨利之 4%及 2%。

華立企業公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

華立企業公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

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

五、評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於華立企業公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成華立企業公司及其子公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對華立企業公司及其子公司民國 108 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 秋 燕



會計師 陳 珍 麗



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 109 年 3 月 25 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 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代 碼 | 資 產 | 108年12月31日 | | | 107年12月31日 | | |
|------|----------------------------------|----------------------|------------|--|----------------------|------------|--|
| | | 金 額 | % | | 金 額 | % | |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註四及六) | \$ 2,348,526 | 7 | | \$ 2,541,851 | 8 | |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七) | 172,741 | 1 | | 155,165 | - | |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及八) | 68,900 | - | | 62,804 | - | |
| 1150 | 應收票據 (附註九、二七及二九) | 1,988,198 | 6 | | 1,823,042 | 6 | |
| 1170 | 應收帳款淨額 (附註四、五及九) | 13,482,001 | 39 | | 13,162,764 | 41 | |
| 1180 | 應收帳款—關係人 (附註四、五、九及二八) | 105,120 | - | | 169,116 | 1 | |
| 1200 | 其他應收款 | 65,284 | - | | 51,595 | - | |
| 1210 | 其他應收款—關係人 (附註二八) | 83,571 | - | | 9,802 | - | |
| 130X | 存貨 (附註四、五及十) | 3,935,974 | 11 | | 5,012,116 | 16 | |
| 1421 | 預付貨款 (附註二八) | 1,018,095 | 3 | | 871,358 | 3 | |
| 1476 | 其他金融資產—流動 (附註十一及二九) | 858,536 | 3 | | 93,311 | - | |
| 1479 | 其他流動資產 | 296,008 | 1 | | 257,241 | 1 | |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>24,422,954</u> | <u>71</u> | | <u>24,210,165</u> | <u>76</u> | |
| | 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 (附註四及八) | 572,981 | 2 | | 698,149 | 2 | |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註四及十三) | 4,555,030 | 13 | | 4,388,440 | 14 | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四、十四、二八及二九) | 3,800,494 | 11 | | 2,000,855 | 7 | |
| 1755 | 使用權資產 (附註三及十五) | 147,846 | 1 | | - | - | |
| 1805 | 商譽 (附註四及二五) | 112,668 | - | | 32,035 | - | |
| 1822 | 其他無形資產 (附註二五) | 230,607 | 1 | | 85,483 | - | |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四及二三) | 325,649 | 1 | | 273,991 | 1 | |
| 1915 | 預付設備款 | 1,706 | - | | 14,400 | - | |
| 1920 | 存出保證金 | 108,899 | - | | 76,313 | - | |
| 1980 | 其他金融資產—非流動 (附註十一及二九) | 79,673 | - | | - | - | |
| 1990 | 其他非流動資產 (附註三) | 52,367 | - | | 55,881 | - | |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>9,987,920</u> | <u>29</u> | | <u>7,625,547</u> | <u>24</u> | |
| 1XXX | 資產總計 | <u>\$ 34,410,874</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 31,835,712</u> | <u>100</u> | |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 (附註十六、二八及二九) | \$ 6,790,253 | 20 | | \$ 6,899,446 | 22 | |
| 2110 | 應付短期票券 (附註十六) | - | - | | 100,000 | - | |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四及七) | 1,372 | - | | 4,359 | - | |
| 2130 | 合約負債—流動 (附註二一) | 289,480 | 1 | | 151,748 | - | |
| 2150 | 應付票據 (附註十七) | 335,214 | 1 | | 530,814 | 2 | |
| 2160 | 應付票據—關係人 (附註十七及二八) | 201 | - | | 1,548 | - | |
| 2170 | 應付帳款 (附註十七) | 5,532,981 | 16 | | 5,742,826 | 18 | |
| 2180 | 應付帳款—關係人 (附註十七及二八) | 354,710 | 1 | | 402,394 | 1 | |
| 2200 | 其他應付款 (附註十八及二八) | 1,128,580 | 3 | | 951,674 | 3 | |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註四及二三) | 221,112 | 1 | | 202,016 | 1 | |
| 2280 | 租賃負債—流動 (附註三及十五) | 32,649 | - | | - | - | |
| 2320 | 一年內到期之長期負債 (附註十六及二九) | 250,456 | 1 | | 257,960 | 1 | |
| 2365 | 退款負債—流動 | 161,493 | - | | 132,323 | - | |
| 2399 | 其他流動負債 | 15,549 | - | | 19,821 | - | |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>15,114,050</u> | <u>44</u> | | <u>15,396,929</u> | <u>48</u> | |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 (附註十六及二九) | 4,510,009 | 13 | | 2,615,954 | 8 | |
| 2551 | 員工福利負債準備—非流動 | 14,760 | - | | 14,760 | - | |
| 2580 | 租賃負債—非流動 (附註三及十五) | 109,532 | - | | - | - | |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動 (附註四及十九) | 320,668 | 1 | | 339,236 | 1 | |
| 2645 | 存入保證金 | 419 | - | | 419 | - | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四及二三) | 1,056,833 | 3 | | 1,059,479 | 4 | |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>6,012,221</u> | <u>17</u> | | <u>4,029,848</u> | <u>13</u> | |
| 2XXX | 負債總計 | <u>21,126,271</u> | <u>61</u> | | <u>19,426,777</u> | <u>61</u> | |
| | 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 | |
| 3200 | 資本公積 | 1,318,065 | 4 | | 1,331,880 | 4 | |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 2,084,659 | 6 | | 1,950,063 | 6 | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 679,347 | 2 | | 78,160 | 1 | |
| 3350 | 未分配盈餘 | 6,029,012 | 17 | | 6,070,997 | 19 | |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 8,793,018 | 25 | | 8,099,220 | 26 | |
| 3400 | 其他權益 | (980,087) | (3) | | (679,347) | (2) | |
| 31XX | 本公司業主之權益總計 | <u>11,444,897</u> | <u>33</u> | | <u>11,065,654</u> | <u>35</u> | |
| 36XX | 非控制權益 (附註二十及二五) | 1,839,706 | 6 | | 1,343,281 | 4 | |
| 3XXX | 權益總計 | <u>13,284,603</u> | <u>39</u> | | <u>12,408,935</u> | <u>39</u> | |
| | 負債及權益總計 | <u>\$ 34,410,874</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 31,835,712</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 109 年 3 月 25 日查核報告)

董事長：張瑞欽

經理人：張尊賢

會計主管：李國屏

華立企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

| 代 碼 | | 108年度 | | 107年度 | |
|------|-----------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入（附註四、二一及二八） | \$ 54,681,829 | 100 | \$ 52,935,016 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註十、二二及二八） | <u>50,497,138</u> | <u>92</u> | <u>48,724,664</u> | <u>92</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>4,184,691</u> | <u>8</u> | <u>4,210,352</u> | <u>8</u> |
| | 營業費用（附註九及二二） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 2,015,201 | 4 | 1,978,226 | 4 |
| 6200 | 管理費用 | 505,988 | 1 | 481,854 | 1 |
| 6450 | 預期信用減損損失 | <u>89,067</u> | <u>-</u> | <u>2,982</u> | <u>-</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>2,610,256</u> | <u>5</u> | <u>2,463,062</u> | <u>5</u> |
| 6900 | 營業利益 | <u>1,574,435</u> | <u>3</u> | <u>1,747,290</u> | <u>3</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7190 | 其他收入（附註二二及二八） | 164,837 | - | 141,000 | - |
| 7020 | 其他利益及損失（附註二二） | (29,489) | - | (42,007) | - |
| 7050 | 財務成本（附註二二及二八） | (274,026) | - | (236,954) | - |
| 7060 | 採用權益法之關聯企業損益份額 | <u>530,407</u> | <u>1</u> | <u>420,809</u> | <u>1</u> |
| 7000 | 合 計 | <u>391,729</u> | <u>1</u> | <u>282,848</u> | <u>1</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 1,966,164 | 4 | 2,030,138 | 4 |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二三） | <u>407,083</u> | <u>1</u> | <u>540,777</u> | <u>1</u> |
| 8200 | 本年度淨利 | <u>1,559,081</u> | <u>3</u> | <u>1,489,361</u> | <u>3</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 108年度 | | 107年度 | |
|------|---|---------------------|----------|---------------------|----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 其他綜合損益 (附註二十及二三) | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再 衡量數 | \$ 9,375 | - | \$ 698 | - |
| 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 | (114,290) | - | (97,200) | (1) |
| 8320 | 採用權益法之關聯 企業之其他綜合 損益份額 | 72,454 | - | (22,311) | - |
| 8349 | 與不重分類之項目 相關之所得稅 | 9,797 | - | (3,794) | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益 之項目 | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額 | (240,268) | (1) | (94,225) | - |
| 8370 | 採用權益法之關聯 企業之其他綜合 損益之份額 | (93,657) | - | (18,854) | - |
| 8399 | 與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅 | 45,714 | - | 16,470 | - |
| 8300 | 本年度其他綜合損 益 (稅後淨額) | (310,875) | (1) | (219,216) | (1) |
| 8500 | 本年度綜合利益總額 | <u>\$ 1,248,206</u> | <u>2</u> | <u>\$ 1,270,145</u> | <u>2</u> |
| | 淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 1,415,822 | 3 | \$ 1,345,959 | 3 |
| 8620 | 非控制權益 | 143,259 | - | 143,402 | - |
| 8600 | | <u>\$ 1,559,081</u> | <u>3</u> | <u>\$ 1,489,361</u> | <u>3</u> |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ 1,141,555 | 2 | \$ 1,151,615 | 2 |
| 8720 | 非控制權益 | 106,651 | - | 118,530 | - |
| 8700 | | <u>\$ 1,248,206</u> | <u>2</u> | <u>\$ 1,270,145</u> | <u>2</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | 每股盈餘 (附註二四) | 108年度 | | 107年度 | |
|------|-------------|---------|---|---------|---|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 9750 | 基 本 | \$ 6.12 | | \$ 5.82 | |
| 9850 | 稀 釋 | \$ 5.93 | | \$ 5.69 | |

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 109 年 3 月 25 日查核報告)

董事長：張瑞欽



經理人：張尊賢



會計主管：李國屏



華立企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| | 歸屬於本公司 | | | | | | 其他主權之 | | | | 非控制權益 | 權益總額 | |
|----|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|------------|-------------------|---------------------------|---------------|------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| | 普通股股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | 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利益 | 合計 | | | | |
| | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | | | | | | 合計 | | | |
| 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 |
| | 106年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | 140,951 | - | (140,951) | - | - | - | - | - | - | - |
| B3 | 特別盈餘公積 | - | - | - | (118,978) | 118,978 | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | 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 | - | (108,628) | - | - | - | - | - | - | - | (108,628) | - | (108,628) |
| D1 | 107年度淨利 | - | - | - | - | 1,345,959 | - | - | - | - | 1,345,959 | 143,402 | 1,489,361 |
| D3 | 107年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | 2,441 | (71,685) | (125,100) | - | (196,785) | (194,344) | (24,872) | (219,216) |
| D5 | 107年度綜合損益總額 | - | - | - | - | 1,348,400 | (71,685) | (125,100) | - | (196,785) | 1,151,615 | 118,530 | 1,270,145 |
| O1 | 子公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (20,699) | (20,699) |
| 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(附註八及二十) | - | - | - | - | 1,971 | - | (1,971) | - | (1,971) | - | - | - |
| 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(附註二十) | - | - | - | - | 4,942 | - | (4,942) | - | (4,942) | - | - | - |
| O1 | 非控制權益增加 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 190,313 | 190,313 |
| Z1 | 107年12月31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 |
| | 107年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | 134,596 | - | (134,596) | - | - | - | - | - | - | - |
| B3 | 特別盈餘公積 | - | - | - | 601,187 | (601,187) | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | (740,448) | - | - | - | - | (740,448) | - | (740,448) |
| | | | | 134,596 | 601,187 | (1,476,231) | | | | | (740,448) | | (740,448) |
| M7 | 對子公司所有權權益變動(附註十二及二三) | - | - | - | - | (8,049) | - | - | - | - | (8,049) | - | (8,049) |
| C7 | 採用權益法認列關聯企業之變動數 | - | (13,815) | - | - | - | - | - | - | - | (13,815) | - | (13,815) |
| D1 | 108年度淨利 | - | - | - | - | 1,415,822 | - | - | - | - | 1,415,822 | 143,259 | 1,559,081 |
| D3 | 108年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | 7,550 | (251,603) | (30,214) | - | (281,817) | (274,267) | (36,608) | (310,875) |
| D5 | 108年度綜合損益總額 | - | - | - | - | 1,423,372 | (251,603) | (30,214) | - | (281,817) | 1,141,555 | 106,651 | 1,248,206 |
| O1 | 子公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (20,328) | (20,328) |
| 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(附註八及二十) | - | - | - | - | (4,652) | - | 4,652 | - | 4,652 | - | - | - |
| 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(附註二十) | - | - | - | - | 23,575 | - | (23,575) | - | (23,575) | - | - | - |
| O1 | 非控制權益增加 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 410,102 | 410,102 |
| Z1 | 108年12月31日餘額 | \$ 2,313,901 | \$ 1,318,065 | \$ 2,084,659 | \$ 679,347 | \$ 6,029,012 | (\$ 607,512) | (\$ 372,575) | \$ - | (\$ 980,087) | \$ 11,444,897 | \$ 1,839,706 | \$ 13,284,603 |

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109年3月25日查核報告)

董事長：張瑞欽



經理人：張尊賢



會計主管：李國屏



華立企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代 碼 | | 108 年度 | 107 年度 |
|--------|-------------------------|--------------|--------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$ 1,966,164 | \$ 2,030,138 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 214,504 | 113,209 |
| A20200 | 攤銷費用 | 31,815 | 17,364 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 89,067 | 2,982 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融 工具淨損失 | 4,814 | 5,300 |
| A20900 | 財務成本 | 274,026 | 236,954 |
| A21200 | 利息收入 | (14,879) | (9,675) |
| A21300 | 股利收入 | (12,714) | (7,445) |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業損益之份 額 | (530,407) | (420,809) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益 | (1,189) | (404) |
| A23700 | 非金融資產減損損失 | 53,689 | 64,652 |
| A24100 | 外幣兌換利益 | (87,709) | (9,186) |
| A29900 | 其 他 | (67) | - |
| 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 | 9,650 | - |
| A31130 | 應收票據 | (149,619) | (33,150) |
| A31140 | 應收票據—關係人 | (15,496) | - |
| A31150 | 應收帳款 | (329,574) | (2,174,176) |
| A31160 | 應收帳款—關係人 | 63,701 | (72,518) |
| A31180 | 其他應收款 | (6,490) | (2,681) |
| A31190 | 其他應收款—關係人 | 18,924 | (2,406) |
| A31200 | 存 貨 | 1,039,205 | (1,056,790) |
| A31230 | 預付貨款 | (117,963) | (285,568) |
| A31240 | 其他流動資產 | (8,369) | (55,744) |
| A32110 | 持有供交易之金融負債 | (19,023) | 483 |
| A32125 | 合約負債 | 107,283 | (5,407) |
| A32130 | 應付票據 | (195,890) | (20,266) |
| A32140 | 應付票據—關係人 | (1,347) | (319,569) |
| A32150 | 應付帳款 | (376,444) | 469,593 |
| A32160 | 應付帳款—關係人 | (57,542) | 129,535 |
| A32180 | 其他應付款 | 151,966 | (142,701) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 108 年度 | 107 年度 |
|-----------|----------------------------|---------------------|---------------------|
| A32200 | 退款準備 | \$ 29,170 | (\$ 39,925) |
| A32230 | 其他流動負債 | (4,777) | (1,912) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (9,222) | (4,596) |
| A33000 | 營運產生之現金流入(出) | 2,115,257 | (1,594,718) |
| A33100 | 收取之利息 | 14,879 | 9,675 |
| A33200 | 收取之股利 | 335,880 | 341,902 |
| A33300 | 支付之利息 | (269,021) | (233,133) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (398,971) | (433,861) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入(出) | <u>1,798,024</u> | <u>(1,910,135)</u> |
| 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 | - | (155,970) |
| B00020 | 出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款 | 4,782 | 19,597 |
| B00030 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款 | - | 489 |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (304,141) | (89,344) |
| B00200 | 出售透過損益按公允價值衡量之金融資產價款 | 291,853 | - |
| B01800 | 取得採用權益法之投資 | (7,310) | (91,263) |
| B02200 | 取得子公司之淨現金流出(附註二五) | (401,261) | (102,645) |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (430,499) | (105,566) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 3,373 | 990 |
| B03800 | 存出保證金減少(增加) | (11,238) | 8,638 |
| B04500 | 取得其他無形資產 | (13,776) | (12,505) |
| B06500 | 其他金融資產減少(增加) | (765,291) | 56,652 |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (4,168) | (39) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(1,637,676)</u> | <u>(470,966)</u> |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C00100 | 短期借款增加(減少) | (114,677) | 3,022,791 |
| C00500 | 應付短期票券增加(減少) | (100,000) | 100,000 |
| C01600 | 舉借長期借款 | 5,575,433 | 4,300,000 |
| C01700 | 償還長期借款 | (4,588,851) | (4,032,260) |
| C03100 | 存入保證金減少 | - | (2,601) |
| C04020 | 租賃本金償還 | (54,833) | - |
| C04500 | 發放現金股利 | (740,448) | (763,587) |
| C05800 | 非控制權益變動 | (13,651) | (14,731) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | <u>(37,027)</u> | <u>2,609,612</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 108 年度 | 107 年度 |
|--------|-----------------|---------------------|---------------------|
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>(\$ 316,646)</u> | <u>(\$ 136,873)</u> |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加(減少)數 | (193,325) | 91,638 |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>2,541,851</u> | <u>2,450,213</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 2,348,526</u> | <u>\$ 2,541,851</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 109 年 3 月 25 日查核報告)

董事長：張瑞欽



經理人：張尊賢



會計主管：李國屏



華立企業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

華立企業股份有限公司（以下稱本公司）創立於 57 年 10 月，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 109 年 3 月 25 日經董事會通過後發布。

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：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 日資產及負債，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 日各資產及負債項目調整如下：

| | 108年 1月1日 調整前金額 | 首次適用 之調整 | 108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) |
| IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 3) |

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追溯適用此項修正。

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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估準則及解釋之修正對財務狀況與財務績效將不致造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註)</u> |
|---|-----------------------|
| 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 |
| IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 2022 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報導期間生效。

截至本合併財務報告通過發布日止，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 IFRSs 編製。

(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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；

2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或處分日止之營業損益。子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值，以及(2)前子公司之資產與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表七及八。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當年度列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值及被收購者之非控制權益金額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價及被收購者之非控制權益之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

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

(六) 外幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

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

(七) 存 貨

商品存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 投資關聯企業

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

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

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

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

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

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

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

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

自有土地不提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 商譽

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

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

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之

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

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

(十一) 有形資產之減損

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

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

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

(十二) 金融工具

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

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸

屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為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二七。

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、應收帳款、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。

(2) 金融資產之減損

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。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 60 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

(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。

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。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。

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

合併公司所持有之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約及外匯選擇權合約，用以管理合併公司之匯率風險。

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

(十三) 收入認列

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、半導體製程材料等商品之銷售，依合約約定，當商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。

(十四) 租賃

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按租賃期間提列折舊。

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年度認列為費用。

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。

本公司為承租人時，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於修正當年度及未來年度認列。

估計及假設不確定性之主要來源包括：

(一) 應收帳款之估計減損

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、現時市場情況及前瞻性資訊，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九。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

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

六、現金及約當現金

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 庫存現金 | \$ 2,742 | \$ 9,178 |
| 銀行活期存款 | 1,939,221 | 2,225,484 |
| 銀行支票存款 | 214,936 | 210,170 |
| 約當現金 | | |
| 原始到期日在3個月以內之 | | |
| 銀行定期存款 | <u>191,627</u> | <u>97,019</u> |
| | <u>\$2,348,526</u> | <u>\$2,541,851</u> |

(一) 約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 銀行定期存款(%) | 0.85~1.97 | 2.25~2.85 |

(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

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|
| <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) | \$ 99,007 | \$ 89,344 |
| 非衍生金融資產 | | |
| 基金受益憑證 | 72,611 | 65,821 |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 衍生工具(未指定避險) | | |
| 外匯選擇權合約(二) | \$ 1,123 | \$ - |
| | <u>\$172,741</u> | <u>\$155,165</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) | \$ 1,372 | \$ 4,359 |

(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 108 年 12 月 31 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) |
|---------|--------|---------------|---------------------|
| 買入外匯選擇權 | 人民幣兌美元 | 109.01~109.04 | RMB17,630/USD2,500 |
| 買入外匯選擇權 | 人民幣兌日幣 | 109.01~109.02 | RMB6,470/JPY100,000 |

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12月31日</u> | | | |
| 買入遠期外匯合約 | 人民幣兌美元 | 109.01~109.03 | RMB21,243/USD3,000 |
| 買入遠期外匯合約 | 泰銖兌美元 | 109.01~109.02 | THB9,055/USD300 |
| 買入遠期外匯合約 | 印尼盾兌美元 | 109.01 | IDR1,404,500/USD100 |
| <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 |

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 國內權益工具投資 | | |
| 上市(櫃)股票 | \$ 68,900 | \$ 62,804 |

(接次頁)

(承前頁)

| 非 流 動 | 108 年 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|------------------|
| 國內權益工具投資 | | |
| 上櫃股票 | \$ 30,808 | \$ 42,873 |
| 未上市(櫃)股票 | <u>419,792</u> | <u>474,535</u> |
| | <u>450,600</u> | <u>517,408</u> |
| 國外權益工具投資 | | |
| 上市股票 | 30,679 | 85,983 |
| 未上市股票 | <u>91,702</u> | <u>94,758</u> |
| | <u>122,381</u> | <u>180,741</u> |
| | <u>\$572,981</u> | <u>\$698,149</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。

合併公司於 108 及 107 年度調整投資部位以分散風險，而分別按公允價值 4,782 千元及 19,597 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分別為 4,652 千元及 9,043 千元則轉入保留盈餘。

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. 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評價利益 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 108 及 107 年度認列股利收入分別為 12,714 千元及 7,445 千元，均與 108 年及 107 年 12 月 31 日仍持有者有關。

九、應收票據及應收帳款淨額

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 應收票據—非關係人 | | |
| 因營業而發生 | \$ 1,988,198 | \$ 1,823,083 |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>41</u> |
| | <u>\$ 1,988,198</u> | <u>\$ 1,823,042</u> |
| 應收帳款—非關係人 | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 13,596,297 | \$ 13,177,471 |
| 減：備抵損失 | <u>114,296</u> | <u>14,707</u> |
| | <u>\$ 13,482,001</u> | <u>\$ 13,162,764</u> |
| 應收帳款—關係人 | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 105,415 | \$ 169,116 |
| 減：備抵損失 | <u>295</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 105,120</u> | <u>\$ 169,116</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等相關條款，參閱附註二七及二九。

(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，應收票據及帳款不予計息。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，合併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。合併公司之預期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12月31日

| 成 | 交易對象未 有違約跡象 | | | | | | | 交易對象已有 違約跡象 | 合 計 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-----------------|----------------------|-----|
| | 平面顯示器 產 業 | 電子資訊 業 | 通訊 業 / 主機板 | 印刷電路板 半導體產業 | 綠能產業 | 綜合業別 | 綜合業別 | | |
| 預期信用損失率(%) | 0.01~0.26 | 0.01~3.80 | 0.01~0.15 | 0.01~0.50 | 0.01~0.21 | 0.01~1.21 | 30~100 | | |
| 總帳面金額 | \$ 2,896,513 | \$ 2,709,290 | \$ 1,405,816 | \$ 1,674,667 | \$ 361,551 | \$ 4,550,129 | \$ 103,746 | \$ 13,701,712 | |
| 備抵損失(存續期間預期 信用損失) | (1,850) | (11,572) | (597) | (546) | (109) | (3,406) | (96,511) | (114,591) | |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 2,894,663</u> | <u>\$ 2,697,718</u> | <u>\$ 1,405,219</u> | <u>\$ 1,674,121</u> | <u>\$ 361,442</u> | <u>\$ 4,546,723</u> | <u>\$ 7,235</u> | <u>\$ 13,587,121</u> | |

107年12月31日

| 成 | 交易對象未 有違約跡象 | | | | | | | 交易對象已有 違約跡象 | 合 計 |
|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-----------------|----------------------|-----|
| | 平面顯示器 產 業 | 電子資訊 業 | 通訊 業 / 主機板 | 印刷電路板 半導體產業 | 綠能產業 | 綜合業別 | 綜合業別 | | |
| 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> | |

應收票據及帳款以立帳日為基準進行之帳齡分析如下：

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|----------|----------------------|----------------------|
| 90天以下 | \$ 12,418,582 | \$ 11,850,075 |
| 91至150天 | 2,381,209 | 2,760,190 |
| 151至180天 | 156,880 | 224,167 |
| 181天以上 | 733,239 | 335,238 |
| | <u>\$ 15,689,910</u> | <u>\$ 15,169,670</u> |

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|---------|-------------------|------------------|
| 年初餘額 | \$ 14,748 | \$ 10,488 |
| 由企業合併取得 | 12,040 | 1,791 |
| 本年度提列 | 89,067 | 2,982 |
| 本年度沖銷 | (896) | (321) |
| 外幣換算差額 | (368) | (192) |
| 年底餘額 | <u>\$ 114,591</u> | <u>\$ 14,748</u> |

十、存 貨

存貨均屬商品，108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 49,952,454 千元及 48,360,091 千元，其中分別包含：

| | <u>108 年度</u> | <u>107 年度</u> |
|---------|------------------|------------------|
| 存貨跌價損失 | \$ 40,756 | \$ 21,757 |
| 存貨報廢損失 | 12,913 | 17,584 |
| 存貨盤虧（盈） | <u>20</u> | <u>(85)</u> |
| | <u>\$ 53,689</u> | <u>\$ 39,256</u> |

十一、其他金融資產

| | <u>108 年 12 月 31 日</u> | <u>107 年 12 月 31 日</u> |
|-------------------|------------------------|------------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 原始到期日超過 3 個月之定期存款 | \$ 857,191 | \$ 58,356 |
| 質押存款 | <u>1,345</u> | <u>34,955</u> |
| | <u>\$ 858,536</u> | <u>\$ 93,311</u> |
| <u>非 流 動</u> | | |
| 質押存款 | <u>\$ 79,673</u> | <u>\$ -</u> |

(一) 其他金融資產於資產負債表日之年利率區間如下：

| | <u>108 年 12 月 31 日</u> | <u>107 年 12 月 31 日</u> |
|---------|------------------------|------------------------|
| 銀行存款（%） | 1.00~3.80 | 0.85~2.75 |

(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 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 | |
| 本 公 司 | Wah Lee Holding Ltd. | 國際投資業務 | 100.00 | 100.00 | |
| | 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 | |

(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 12月31日 | 107年 12月31日 | |
| | 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 | 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 | 註1 |
| | 岡山 Solar 合同會社 | 經營太陽能發電之業務 | - | 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 | 註1 |
| | 宮崎 Solar 合同會社 | 經營太陽能發電之業務 | 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 | 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 | 註1及5 |
| | Wah Lee Vietnam Co., Ltd. (WL Vietnam) | 工業原材料之貿易 | 100.00 | 100.00 | 註1 |
| | 全順物流公司 | 貨運業及租賃業 | 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 | 請參閱附註二五 |
| | 國軒科技公司 | 電池製造業、再生能源自 用發電設備業 | 51.00 | - | 請參閱附註二五 |
| | 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 | 註1及6 |
| | Wah Lee Philippines International Corp. (WL Philippines Corp.) | 工業原材料之貿易 | 99.99 | - | 註1及7 |
| | Wah Lee Philippines Inc. (WL Philippines Inc.) | 工業原材料之貿易 | 99.99 | - | 註1及8 |
| 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 | 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 | |
| | 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 | 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 | |
| | 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 | |
| | 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 | 註1 |
| 上海怡康公司 | 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 | 註1及9 |
| | 俐皇醫療器械(上海)有 限公司(上海俐皇公 司) | 銷售醫療器械設備 | 69.97 | - | 註1及請參閱附 註二五 |

(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 12月31日 | 107年 12月31日 | |
| 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10 |
| | 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11 |
| 深圳華盈公司 | 廈門華晟達物流有限公司(廈門華晟達公司) | 倉儲物流業 | 70.00 | 70.00 | 註1及12 |
| 國軒科技公司 | 詠佳科技公司 | 電池製造業、再生能源自用發電設備業 | 100.00 | - | 請參閱附註二五 |
| | 富鈞能源公司 | 電池製造業、再生能源自用發電設備業 | 100.00 | - | 請參閱附註二五 |
| | 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 |
| WT Industrial | P.T. Wah Tech Indonesia (WT Indonesia) | 工業原材料之貿易 | 66.00 | 33.00 | 註1及13 |

註1：係非重要子公司，依自結之財務報表編製，惟合併公司管理階層認為上述非重要子公司財務報表倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

註2：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 WL Indonesia 現金增資，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 年度認列 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 2 季因合併子公司國軒科技公司，致合併公司綜合持股比例增加為 76%。

註7：本公司於 108 年 9 月新增投資設立於菲律賓之 WL Philippines Corp.，投資金額為 7,755 千元（菲律賓披索 12,750 千元）。

註8：本公司於 108 年 10 月新增投資設立於菲律賓之 WL Philippines Inc.，投資金額為 7,747 千元（菲律賓披索 12,700 千元）。

- 註 9：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 10：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，投資金額為 2,228 千元（人民幣 510 千元）。
- 註 11：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，投資金額為 4,368 千元（人民幣 1,000 千元）。
- 註 12：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，投資金額為 9,381 千元（人民幣 2,100 千元）。
- 註 13：本公司於 107 年 6 月因合併子公司 WT Industrial 而取得 WT Indonesia 33% 股權，列入採用權益法之投資，另 WT Industrial 嗣於 108 年 10 月以 2,020 千元向非關係人收購 33% 股權，致截止 108 年 12 月 31 日止，合併公司對 WT Indonesia 之持股比例為 66%。

十三、採用權益法之投資

| | <u>108 年 12 月 31 日</u> | <u>107 年 12 月 31 日</u> |
|--------------------|------------------------|------------------------|
| <u>投 資 關 聯 企 業</u> | | |
| 具重大性之關聯企業 | | |
| 長華電材公司 | \$1,799,523 | \$1,774,121 |
| 個別不重大之關聯企業 | <u>2,755,507</u> | <u>2,614,319</u> |
| | <u>\$4,555,030</u> | <u>\$4,388,440</u> |

關聯企業之業務性質及註冊國家等資訊，請參閱附表七及八。

(一) 具重大性之關聯企業

| <u>公 司 名 稱</u> | <u>所 持 股 權 及 表 決 權 比 例</u> | |
|----------------|----------------------------|------------------------|
| | <u>108 年 12 月 31 日</u> | <u>107 年 12 月 31 日</u> |
| 長華電材公司 | 30.98% | 30.98% |

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

| <u>公 司 名 稱</u> | <u>108 年 12 月 31 日</u> | <u>107 年 12 月 31 日</u> |
|----------------|------------------------|------------------------|
| 長華電材公司 | <u>\$3,532,554</u> | <u>\$2,681,575</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 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 流動資產 | \$ 10,022,351 | \$ 8,573,425 |
| 非流動資產 | 7,993,130 | 7,343,877 |
| 流動負債 | (5,883,765) | (5,063,389) |
| 非流動負債 | (4,084,782) | (2,698,306) |
| 權益 | 8,046,934 | 8,155,607 |
| 非控制權益 | (2,455,979) | (2,646,648) |
| | <u>\$ 5,590,955</u> | <u>\$ 5,508,959</u> |
| 合併公司持股比例 (%) | 30.98 | 30.98 |
| 合併公司享有之權益 | \$ 1,732,096 | \$ 1,706,694 |
| 商譽 | <u>67,427</u> | <u>67,427</u> |
| 投資帳面金額 | <u>\$ 1,799,523</u> | <u>\$ 1,774,121</u> |
| | 108 年度 | 107 年度 |
| 營業收入 | <u>\$ 15,464,381</u> | <u>\$ 15,756,626</u> |
| 本年度淨利 | \$ 1,405,855 | \$ 1,316,458 |
| 其他綜合損益 | <u>101,575</u> | (27,653) |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 1,507,430</u> | <u>\$ 1,288,805</u> |
| 收取股利 | <u>\$ 318,623</u> | <u>\$ 217,692</u> |

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

| | 108 年度 | 107 年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 合併公司享有之份額 | | |
| 本年度淨利 | \$190,198 | \$153,785 |
| 其他綜合損益 | (65,782) | (42,110) |
| 綜合損益總額 | <u>\$124,416</u> | <u>\$111,675</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 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，惟經評估本公司未控制該公司董事會，僅具有重大影響力，故將其列為本公司之

關聯企業。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。惟合併公司未參與智捷能源公司 108 年辦理之現金增資，致截至 108 年 12 月 31 日止，合併公司對智捷能源公司之持股比例為 40%。

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，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，投資金額為 1,919 千元（人民幣 420 千元）。

(四) 108 及 107 年度採用權益法之關聯企業損益及其他綜合損益份額，除部分公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大影響。

十四、不動產、廠房及設備

108 年度

| | 土 | 地房屋及建築 | 發 電 設 備 其 | 他 未 完 工 程 合 | 計 | |
|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 成 | | | | | | |
| 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 | 151,085 | - | 1,199,144 | 7,479 | 204,475 | 1,562,183 |
| 增 添 | 2,868 | 27,456 | 42,491 | 84,668 | 305,165 | 462,648 |
| 處 分 | - | (185) | - | (31,646) | - | (31,831) |
| 重 分 類 | - | - | 291,335 | - | (291,335) | - |
| 淨兌換差額 | (622) | (19,738) | (7,718) | (2,919) | 3,080 | (27,917) |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 895,247</u> | <u>\$ 1,042,511</u> | <u>\$ 1,786,703</u> | <u>\$ 818,826</u> | <u>\$ 244,465</u> | <u>\$ 4,787,752</u> |
| 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 | - | 29,908 | 58,221 | 73,620 | - | 161,749 |
| 處 分 | - | (185) | - | (29,462) | - | (29,647) |
| 淨兌換差額 | - | (5,572) | (610) | (1,858) | - | (8,040) |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 295,986</u> | <u>\$ 122,637</u> | <u>\$ 568,635</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 987,258</u> |
| 108 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 895,247</u> | <u>\$ 746,525</u> | <u>\$ 1,664,066</u> | <u>\$ 250,191</u> | <u>\$ 244,465</u> | <u>\$ 3,800,494</u> |

107 年度

| | 土 | 地房屋及建築 | 發電設備 | 其 | 他未完工程 | 合計 |
|--------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| 成 | | | | | | |
| 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 | 367 | - | 96,381 | 13,931 | 112,949 |
| 處 分 | - | - | - | (16,417) | - | (16,417) |
| 淨兌換差額 | 2,938 | (6,582) | 13,103 | (1,202) | 471 | 8,728 |
| 107年12月31日餘額 | <u>\$ 741,916</u> | <u>\$ 1,034,978</u> | <u>\$ 261,451</u> | <u>\$ 761,244</u> | <u>\$ 23,080</u> | <u>\$ 2,822,669</u> |
| 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 | - | 30,353 | 8,721 | 74,135 | - | 113,209 |
| 處 分 | - | - | - | (15,831) | - | (15,831) |
| 淨兌換差額 | - | (2,700) | 987 | (840) | - | (2,553) |
| 107年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 271,835</u> | <u>\$ 25,181</u> | <u>\$ 524,798</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 821,814</u> |
| 107年12月31日淨額 | <u>\$ 741,916</u> | <u>\$ 763,143</u> | <u>\$ 236,270</u> | <u>\$ 236,446</u> | <u>\$ 23,080</u> | <u>\$ 2,000,855</u> |

(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 年度 | 107 年度 |
|--------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備增加數 | \$462,648 | \$112,949 |
| 利息資本化 | (2,304) | - |
| 預付設備款減少數 | (12,694) | (1,113) |
| 應付設備款增加數 | (17,151) | (6,270) |
| 支付現金數 | <u>\$430,499</u> | <u>\$105,566</u> |

(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 | 3 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

| | 土 | 地 | 房 及 建 築 | 屋 運 輸 設 備 | 合 計 |
|-----------------------|----------------|------------------|------------------|-----------------------|------------------|
| 成 | | | | | |
| 108 年 1 月 1 日餘額 | \$ | - | \$ | - | \$ |
| 追溯適用 IFRS 16 之影響數 | | <u>3,649</u> | <u>129,964</u> | <u>-</u> | <u>133,613</u> |
| 108 年 1 月 1 日餘額 (調整後) | | 3,649 | 129,964 | - | 133,613 |
| 增 添 | | - | 28,725 | 8,737 | 37,462 |
| 由企業合併取得 | | - | 35,563 | 2,471 | 38,034 |
| 租賃修改 | | - | (6,981) | - | (6,981) |
| 淨兌換差額 | (<u>133</u>) | (<u>2,939</u>) | (<u>11</u>) | (<u>3,083</u>) | |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$</u> | <u>3,516</u> | <u>\$184,332</u> | <u>\$ 11,197</u> | <u>\$199,045</u> |
| 累 計 折 舊 | | | | | |
| 108 年 1 月 1 日餘額 | \$ | - | \$ | - | \$ |
| 折舊費用 | | 200 | 50,416 | 2,139 | 52,755 |
| 租賃修改 | | | (1,475) | - | (1,475) |
| 淨兌換差額 | (<u>1</u>) | (<u>79</u>) | (<u>1</u>) | (<u>81</u>) | |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$</u> | <u>199</u> | <u>\$ 48,862</u> | <u>\$ 2,138</u> | <u>\$ 51,199</u> |
| 108 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$</u> | <u>3,317</u> | <u>\$135,470</u> | <u>\$ 9,059</u> | <u>\$147,846</u> |

(二) 租賃負債－108 年

| | 108 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 | |
| 流 動 | <u>\$ 32,649</u> |
| 非 流 動 | <u>\$109,532</u> |

租賃負債之折現率 (%) 區間如下：

| | 108 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|
| 建 築 物 | 1.80~4.80 |
| 運 輸 設 備 | 1.80~4.80 |

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地、建築物及運輸設備主係作為辦公室、倉庫、裝設太陽能發電設備及公務車使用，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標的並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

108 年

| | <u>108 年度</u> |
|---------------------|------------------|
| 短期租賃費用 | <u>\$126,200</u> |
| 低價值資產租賃費用 | <u>\$ 3,843</u> |
| 不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用 | <u>\$ 15,372</u> |
| 租賃之現金流出總額 | <u>\$204,023</u> |

合併公司選擇對符合短期租賃之宿舍、倉庫、公務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：

| | <u>107 年 12 月 31 日</u> |
|----------------|------------------------|
| 1 年內 | \$ 50,245 |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | 77,672 |
| 5 年以上 | <u>15,668</u> |
| | <u>\$143,585</u> |

十六、借 款

(一) 短期借款

| | <u>108 年 12 月 31 日</u> | <u>107 年 12 月 31 日</u> |
|--------------|------------------------|------------------------|
| 銀行擔保借款（附註二九） | \$1,046,567 | \$ 669,793 |
| 銀行無擔保借款 | 5,720,686 | 6,229,653 |
| 其他借款（附註二八） | <u>23,000</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$6,790,253</u> | <u>\$6,899,446</u> |
| 年利率（%） | 0.43~3.92 | 0.53~4.90 |

(二) 應付短期票券－僅 107 年 12 月 31 日

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

(三) 長期借款

| | <u>108 年 12 月 31 日</u> | <u>107 年 12 月 31 日</u> |
|----------------|------------------------|------------------------|
| 無擔保借款 | | |
| 銀行團聯貸(註 1 及 2) | \$1,799,438 | \$1,000,000 |
| 減：聯貸主辦費 | <u>5,760</u> | <u>1,440</u> |
| | 1,793,678 | 998,560 |
| 銀行借款(註 3) | <u>1,265,830</u> | <u>1,219,990</u> |
| | <u>3,059,508</u> | <u>2,218,550</u> |
| 擔保借款(附註二九) | | |
| 銀行團聯貸(註 4) | 998,755 | - |
| 減：聯貸案主辦費 | <u>7,513</u> | <u>-</u> |
| | 991,242 | - |
| 銀行借款 | 706,625 | 649,160 |
| 其他借款 | <u>3,090</u> | <u>6,204</u> |
| | <u>1,700,957</u> | <u>655,364</u> |
| 減：一年內到期部分 | <u>250,456</u> | <u>257,960</u> |
| | <u>\$4,510,009</u> | <u>\$2,615,954</u> |
| 年利率 (%) | | |
| 銀行團聯貸 | 0.66~1.90 | 1.80 |
| 銀行借款 | 0.94~3.16 | 1.06~3.30 |
| 其他借款 | 3.00 | 3.00 |
| 到期期間 | | |
| 銀行團聯貸 | 112 年 1 月~123 年 7 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 |
| 其他借款 | 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。本公司於 107 年 12 月 31 日之財務比率符合聯貸契約之規定。

(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。本公司於 108 年 12 月 31 日之財務比率符合聯貸契約之規定。

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 年及 107 年 12 月 31 日之財務比率均符合銀行融資合約之規定。

註 4：子公司國軒科技公司、詠佳科技公司及富鈞能源公司於 108 年 9 月與永豐銀行等 5 家金融機構共同簽訂之聯貸契約，主要內容如下：

(1) 授信總額度為 40 億元，依放款性質區分為甲項、乙項及丙項授信，首次動用應以甲項額度或丙項額度為限。甲項、乙項及丙項授信額度於償還後，即不得循環使用。

A. 甲項授信額度 26.28 億，於首次動用款項屆滿 36 個月之日一次清償借款餘額。

B. 乙項授信額度 26.28 億，之貸款本金自首次動用款項屆滿 6 個月之日起，每 3 個月為 1 期，共分 19 期攤還，第 1 期至 19 期平均各攤還本金 34%，第 19 期償還剩餘本金 66%，到期得申請展延。

C. 丙項授信額度 17.15 億，貸款本金自首次動用款項屆滿 3 個月之日起，每 3 個月為 1 期，共分 20 期攤還，第 1 期至 20 期平均各攤還本金 36%，第 20 期償還剩餘本金 64%，到期可申請展延。

(2) 聯貸合約規定子公司國軒科技公司、詠佳科技公司及富鈞能源公司於合約存續期間內，經會計師查核簽證之年度個體或個別財務報表及未經會計師核閱之半年度個體或個別財務報表之財務比率應符合特定限制。子公司國軒科技公司、詠佳科技公司及富鈞能源公司於 108 年 12 月 31 日之財務比率均符合聯貸契約之規定。

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）主係因營業而發生，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

| | <u>108 年 12 月 31 日</u> | <u>107 年 12 月 31 日</u> |
|-----------|------------------------|------------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 524,065 | \$ 459,816 |
| 應付員工及董事酬勞 | 222,011 | 229,904 |
| 應付佣金 | 18,366 | 49,036 |
| 應付運費 | 22,970 | 42,712 |
| 應付保險費 | 18,042 | 25,317 |
| 應付營業稅 | 83,861 | 34,965 |
| 應付設備款 | 24,077 | 6,926 |
| 其 他 | <u>215,188</u> | <u>102,998</u> |
| | <u>\$1,128,580</u> | <u>\$ 951,674</u> |

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

國外子公司依當地政府規定分別繳付強制性公積金、養老保險金及退休保險金，係屬確定提撥計畫。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 8% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

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

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | <u>108 年 12 月 31 日</u> | <u>107 年 12 月 31 日</u> |
|------------|------------------------|------------------------|
| 已提撥確定福利義務之 | | |
| 現值 | \$431,598 | \$456,907 |
| 計畫資產之公允價值 | (<u>110,930</u>) | (<u>117,671</u>) |
| 淨確定福利負債 | <u>\$320,668</u> | <u>\$339,236</u> |

淨確定福利負債變動如下：

| | <u>確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定</u> | <u>義 務 現 值 公 允 價 值 福 利 負 債</u> | <u>確 定</u> |
|---------------|------------------------------|--------------------------------|------------------|
| 107 年 1 月 1 日 | <u>\$451,363</u> | <u>(\$110,146)</u> | <u>\$341,217</u> |
| 由企業合併取得 | <u>2,943</u> | <u>-</u> | <u>2,943</u> |

(接 次 頁)

(承前頁)

| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定 福利負債 |
|-------------------------|-----------------|-------------------|------------------|
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | \$ 4,503 | \$ - | \$ 4,503 |
| 利息費用(收入) | <u>4,245</u> | <u>(1,075)</u> | <u>3,170</u> |
| 認列於損益 | <u>8,748</u> | <u>(1,075)</u> | <u>7,673</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外) | - | (3,442) | (3,442) |
| 精算損失—財務假設變 動 | 9,854 | - | 9,854 |
| 精算利益—經驗調整 | <u>(7,110)</u> | <u>-</u> | <u>(7,110)</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>2,744</u> | <u>(3,442)</u> | <u>(698)</u> |
| 雇主提撥 | <u>-</u> | <u>(12,275)</u> | <u>(12,275)</u> |
| 福利支付 | <u>(9,267)</u> | <u>9,267</u> | <u>-</u> |
| 兌換差額 | <u>376</u> | <u>-</u> | <u>376</u> |
| 107年12月31日 | <u>456,907</u> | <u>(117,671)</u> | <u>339,236</u> |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 5,309 | - | 5,309 |
| 前期服務成本 | (566) | - | (566) |
| 利息費用(收入) | <u>3,241</u> | <u>(915)</u> | <u>2,326</u> |
| 認列於損益 | <u>7,984</u> | <u>(915)</u> | <u>7,069</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外) | - | (4,255) | (4,255) |
| 精算損失—財務假設變 動 | 3,650 | - | 3,650 |
| 精算利益—人口假設變 動 | (12) | - | (12) |
| 精算利益—經驗調整 | <u>(8,758)</u> | <u>-</u> | <u>(8,758)</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>(5,120)</u> | <u>(4,255)</u> | <u>(9,375)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定 福利負債 |
|------------|------------------|--------------------|------------------|
| 雇主提撥 | \$ - | (\$ 12,093) | (\$ 12,093) |
| 福利支付 | (28,202) | 24,004 | (4,198) |
| 兌換差額 | 29 | - | 29 |
| 108年12月31日 | <u>\$431,598</u> | <u>(\$110,930)</u> | <u>\$320,668</u> |

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險

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

2. 利率風險

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

3. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 折現率(%) | 0.65 | 0.75~2.00 |
| 薪資預期增加率(%) | 2.00 | 2.00~2.50 |

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

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|----------|---------------------|---------------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.25% | (<u>\$ 9,008</u>) | (<u>\$10,120</u>) |
| 減少 0.25% | <u>\$ 9,319</u> | <u>\$10,482</u> |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.25% | <u>\$ 9,170</u> | <u>\$10,062</u> |
| 減少 0.25% | (<u>\$ 8,913</u>) | (<u>\$ 9,770</u>) |

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

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 預期1年內提撥金額 | <u>\$27,009</u> | <u>\$27,404</u> |
| 確定福利義務平均到期期間 | 8年 | 8年 |

二十、權益

(一) 普通股股本

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 額定股數(千股) | <u>500,000</u> | <u>300,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$5,000,000</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> |
| 已發行股本 | <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

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u> | | |
| 股票發行溢價 | \$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 |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | |
| 受贈資產 | 11,867 | 11,867 |
| 失效認股權 | 22,374 | 22,374 |
| 採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 | 22,572 | - |
| <u>不得作為任何用途</u> | | |
| 採權益法認列關聯企業之份額 | <u>100,704</u> | <u>137,091</u> |
| | <u>\$1,318,065</u> | <u>\$1,331,880</u> |

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

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

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。

本公司董事會於 109 年 3 月 25 日擬議 108 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 (元) |
|--------|--------------------|---------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 143,425 | |
| 特別盈餘公積 | 300,740 | |
| 現金股利 | <u>763,587</u> | \$ 3.3 |
| | <u>\$1,207,752</u> | |

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 5 月 28 日召開之股東常會決議。

(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 年度 | 107 年度 |
|---------------|-------------|-------------|
| 年初餘額 | (\$355,909) | (\$284,224) |
| 稅率變動 | - | 2,610 |
| 當年度產生 | | |
| 國外營運機構之兌換差額 | (202,505) | (69,301) |
| 採用權益法之關聯企業之份額 | (93,657) | (18,854) |
| 所得稅影響數 | 45,714 | 13,860 |
| 重分類調整 | | |
| 處分國外營運機構 | (1,155) | - |
| 年底餘額 | (\$607,512) | (\$355,909) |

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 年度 | 107 年度 |
|---------------|-------------|-------------|
| 年初餘額 | (\$323,438) | (\$191,425) |
| 稅率變動 | - | 1,008 |
| 當年度產生 | | |
| 未實現損益－權益工具 | (114,290) | (97,252) |
| 採用權益法之關聯企業之份額 | 72,404 | (21,258) |
| 所得稅影響數 | 11,672 | (7,598) |
| 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 | (1,971) |
| 採用權益法之關聯企業之份額 | (23,575) | (4,942) |
| 年底餘額 | (\$372,575) | (\$323,438) |

(五) 非控制權益

| | 108 年度 | 107 年度 |
|-----------|-------------|-------------|
| 年初餘額 | \$1,343,281 | \$1,055,137 |
| 本年度其他綜合損益 | | |
| 本年度淨利 | 143,259 | 143,402 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 108 年度 | 107 年度 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 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 | (36,608) | (24,924) |
| 採用權益法之關聯企業 資本公積變動之調整 | 7,323 | - |
| 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(附註二五) | 386,043 | 192,157 |
| 發放予非控制權益之現 金股利 | (20,328) | (20,699) |
| | <u>\$1,839,706</u> | <u>\$1,343,281</u> |

二一、收 入

| | 108 年度 | 107 年度 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 商品銷貨收入 | \$ 53,969,523 | \$ 52,431,497 |
| 其他營業收入 | <u>712,306</u> | <u>503,519</u> |
| | <u>\$ 54,681,829</u> | <u>\$ 52,935,016</u> |

(一) 合約餘額

| | 108 年 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 | 107 年 1 月 1 日 |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收票據(含關係人) | \$ 1,988,198 | \$ 1,823,042 | \$ 1,789,902 |
| 應收帳款淨額(含關係人) | <u>13,587,121</u> | <u>13,331,880</u> | <u>10,815,442</u> |
| | <u>\$15,575,319</u> | <u>\$15,154,922</u> | <u>\$12,605,344</u> |
| 合約負債 | | | |
| 商品銷貨 | <u>\$ 289,480</u> | <u>\$ 151,748</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 年度因企業合併取得 30,449 千元外，108 及 107 年度並無其他重大變動。

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

| | 108 年度 | 107 年度 |
|------|------------------|------------------|
| 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 年度 | 107 年度 |
|----------------|------------------|------------------|
| 利息收入 | \$ 14,879 | \$ 9,675 |
| 股利收入 | 12,714 | 7,445 |
| 管理諮詢服務收入(附註二八) | 16,936 | 14,551 |
| 其他(附註二八) | <u>120,308</u> | <u>109,329</u> |
| | <u>\$164,837</u> | <u>\$141,000</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 108 年度 | 107 年度 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融工具損失 | (\$ 4,814) | (\$ 5,300) |
| 淨外幣兌換損失 | (5,502) | (257) |
| 減損損失(附註十二) | - | (25,396) |
| 其他 | <u>(19,173)</u> | <u>(11,054)</u> |
| | <u>(\$29,489)</u> | <u>(\$42,007)</u> |

(三) 財務成本

| | 108 年度 | 107 年度 |
|------------------|------------------|------------------|
| 借款利息 | \$269,138 | \$235,174 |
| 聯貸案主辦費用攤銷 | 3,417 | 1,440 |
| 租賃負債之利息 | 3,775 | 340 |
| 減：列入符合要件資產成本中之金額 | <u>2,304</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$274,026</u> | <u>\$236,954</u> |

108 年度利息資本化相關資訊如下：

| | |
|----------------------|---------------------------|
| 利息資本化金額（列入不動產、廠房及設備） | <u>108 年度</u> \$ 2,304 |
| 利息資本化利率（%） | 1.90 |

(四) 折舊及攤銷

| | <u>108 年度</u> | <u>107 年度</u> |
|------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$161,749 | \$113,209 |
| 使用權資產 | 52,755 | - |
| 無形資產 | 26,781 | 11,253 |
| 其他非流動資產 | <u>5,034</u> | <u>6,111</u> |
| | <u>\$246,319</u> | <u>\$130,573</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 92,986 | \$ 19,760 |
| 營業費用 | <u>121,518</u> | <u>93,449</u> |
| | <u>\$214,504</u> | <u>\$113,209</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 4,145 | \$ - |
| 營業費用 | <u>27,670</u> | <u>17,364</u> |
| | <u>\$ 31,815</u> | <u>\$ 17,364</u> |

(五) 員工福利費用

| | <u>108 年度</u> | <u>107 年度</u> |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$1,406,989</u> | <u>\$1,322,365</u> |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | 54,178 | 51,019 |
| 確定福利計畫(附註十九) | <u>7,069</u> | <u>7,673</u> |
| | <u>61,247</u> | <u>58,692</u> |
| | <u>\$1,468,236</u> | <u>\$1,381,057</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 58,611 | \$ 44,950 |
| 營業費用 | <u>1,409,625</u> | <u>1,336,107</u> |
| | <u>\$1,468,236</u> | <u>\$1,381,057</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 年度員工及董事酬勞均分別按前述稅前利益之 11% 及 1.15% 提撥，並分別於 109 年 3 月 25 日及 108 年 3 月 22 日經董事會決議通過，金額如下：

| | <u>108 年度</u> | <u>107 年度</u> |
|-----------|---------------|---------------|
| 以現金發放員工酬勞 | \$200,997 | \$208,144 |
| 以現金發放董事酬勞 | 21,013 | 21,760 |

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。

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 109 及 108 年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

| | <u>108 年度</u> | <u>107 年度</u> |
|---------|------------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$385,625 | \$356,318 |
| 未分配盈餘加徵 | 13,869 | 53,533 |
| 以前年度之調整 | <u>7,702</u> | <u>(7,282)</u> |
| | <u>407,196</u> | <u>402,569</u> |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | (113) | 5,146 |
| 稅率變動 | <u>-</u> | <u>133,062</u> |
| | <u>(113)</u> | <u>138,208</u> |
| | <u>\$407,083</u> | <u>\$540,777</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 108 年度 | 107 年度 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 稅前淨利 | <u>\$1,966,164</u> | <u>\$2,030,138</u> |
| 稅前淨利按相關國家所得所適用之法定稅率計算之稅額 | \$ 418,251 | \$ 426,252 |
| 稅上不可減除之費損 | 5,219 | 5,853 |
| 國內投資收益 | (103,673) | (82,200) |
| 子公司盈餘之遞延所得稅影響數 | 64,196 | 9,063 |
| 其他調整項目 | (4,849) | 1,192 |
| 未分配盈餘加徵稅額 | 13,869 | 53,533 |
| 以前年度之調整 | 7,702 | (7,282) |
| 稅率變動 | - | 133,062 |
| 國外不得抵扣之扣繳稅款 | <u>6,368</u> | <u>1,304</u> |
| | <u>\$ 407,083</u> | <u>\$ 540,777</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%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%；中國子公司所適用之稅率為 25%；新加坡子公司所適用之稅率為 17%；泰國子公司所適用之稅率為 20%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 109 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 108 年度未分配盈餘加徵 5% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 直接認列於權益之所得稅

| | 108 年度 | 107 年度 |
|-----------|-----------------|-------------|
| 遞延所得稅利益 | | |
| 處分子公司部分權益 | <u>\$ 2,012</u> | <u>\$ -</u> |

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 108 年度 | 107 年度 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 遞延所得稅利益 | | |
| 稅率變動 | \$ - | \$ 6,553 |
| 本年度產生 | | |
| 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 | 11,672 | (7,598) |
| 確定福利計畫再衡 | | |
| 量數 | (1,875) | (139) |
| 國外營運機構換算 | 45,714 | 13,860 |
| | <u>\$55,511</u> | <u>\$12,676</u> |

(四) 本期所得稅負債

| | 108 年 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 應付所得稅 | <u>\$221,112</u> | <u>\$202,016</u> |

(五) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

| 遞延所得稅資產 | 認列於其他綜合損益 | | | | | | 年初餘額 | 年底餘額 |
|-------------|---------------------|------------------|--------------------|-------------------|-----------------|-------------------|---------------------|------|
| | 認列於損益 | 綜合損益 | 保留盈餘 | 合併取得 | 交換差額 | 其他 | | |
| 暫時性差異 | | | | | | | | |
| 存貨跌價損失 | \$ 38,100 | \$ 5,401 | \$ - | \$ - | \$ 112 | (\$ 844) | \$ 42,769 | |
| 未給付獎金 | 54,485 | 13,635 | - | - | - | (650) | 67,470 | |
| 退款負債 | 26,159 | 6,005 | - | - | - | - | 32,164 | |
| 未實現管理諮詢費用 | 27,580 | 702 | - | - | - | (1,034) | 27,248 | |
| 確定福利退休計畫 | 66,667 | (2,301) | (1,875) | - | - | (35) | 62,456 | |
| 國外投資損失及兌換差額 | 29,405 | (2,147) | 9,253 | - | - | - | 36,511 | |
| 其他 | 31,595 | 24,913 | - | - | 1,439 | (916) | 57,031 | |
| | <u>\$ 273,991</u> | <u>\$ 46,208</u> | <u>\$ 7,378</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,551</u> | <u>(\$ 3,479)</u> | <u>\$ 325,649</u> | |
| 遞延所得稅負債 | | | | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | | | | |
| 國外投資收益及兌換差額 | \$ 1,046,986 | \$ 50,147 | (\$ 48,133) | (\$ 2,012) | \$ - | \$ - | \$ 1,046,988 | |
| 其他 | 12,493 | (4,052) | - | - | 1,404 | - | 9,845 | |
| | <u>\$ 1,059,479</u> | <u>\$ 46,095</u> | <u>(\$ 48,133)</u> | <u>(\$ 2,012)</u> | <u>\$ 1,404</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,056,833</u> | |

107 年度

| 遞延所得稅資產 | 認列於其他綜合損益 | | | | | | 年初餘額 | 年底餘額 |
|-------------|-------------------|------------------|--------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|------|
| | 認列於損益 | 綜合損益 | 保留盈餘 | 合併取得 | 交換差額 | 其他 | | |
| 暫時性差異 | | | | | | | | |
| 存貨跌價損失 | \$ 28,504 | \$ 10,229 | \$ - | \$ - | (\$ 633) | - | \$ 38,100 | |
| 未給付獎金 | 48,999 | 5,864 | - | - | - | (378) | 54,485 | |
| 退款負債 | 29,282 | (3,123) | - | - | - | - | 26,159 | |
| 未實現管理諮詢費用 | 21,111 | 7,109 | - | - | - | (640) | 27,580 | |
| 確定福利退休計畫 | 57,953 | 5,863 | 2,796 | - | - | 55 | 66,667 | |
| 國外投資損失及兌換差額 | 20,505 | 27,132 | (18,232) | - | - | - | 29,405 | |
| 其他 | 31,421 | 15 | - | 5 | 154 | - | 31,595 | |
| | <u>\$ 237,775</u> | <u>\$ 53,089</u> | <u>(\$ 15,436)</u> | <u>\$ 5</u> | <u>(\$ 1,442)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 273,991</u> | |

(接次頁)

(承前頁)

| 遞延所得稅負債 | 認列於其他由企業 | | | | | 年底餘額 |
|-------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------|-------------|--------------------|
| | 年初餘額 | 認列於損益 | 綜合損益 | 合併取得 | 兌換差額 | |
| 暫時性差異 | | | | | | |
| 國外投資收益及兌換差額 | \$ 886,921 | \$ 188,177 | (\$ 28,112) | \$ - | \$ - | \$1,046,986 |
| 其他 | <u>9,373</u> | <u>3,120</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>12,493</u> |
| | <u>\$ 896,294</u> | <u>\$ 191,297</u> | <u>(\$ 28,112)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$1,059,479</u> |

(六) 未於合併資產負債中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 國外投資評價損失 | <u>\$116,383</u> | <u>\$116,383</u> |

(七) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至108年及107年12月31日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為803,232千元及561,753千元。

(八) 所得稅核定情形

本公司及國內子公司之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至106或107年度。

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) 歸屬於本公司業主之淨利

| | 108年度 | 107年度 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 計算基本及稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$1,415,822</u> | <u>\$1,345,959</u> |

(二) 股數(千股)

| | 108年度 | 107年度 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 普通股加權平均股數 | <u>231,390</u> | <u>231,390</u> |
| 具稀釋作用之潛在普通股 | | |
| 員工酬勞 | <u>7,503</u> | <u>4,981</u> |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均股數 | <u>238,893</u> | <u>236,371</u> |

本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，於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。於次年度董事會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、企業合併

(一) 收購子公司

| | 主要營運活動收 | 購 日 | 收購後具表 | |
|---------------|-------------------|------------|--------|------------|
| | | | 權權益(%) | 現 金 |
| WT Industrial | 工業原材料之貿易 | 107年6月1日 | 51 | \$ 200,000 |
| 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 | \$ 468,384 |
| 上海俐皇公司 | 醫療器械設備 | 108年6月30日 | 70 | \$ 14,518 |
| WT Indonesia | 工業原材料之貿易 | 108年10月31日 | 66 | \$ 2,020 |

合併公司為繼續擴充營運，分別於108及107年度收購國軒科技公司、上海俐皇公司、WT Industrial及WT Indonesia。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

| | 108 年度 | | | 107 年度 |
|------------------|--------------|------------|-------------|---------------|
| | WT Indonesia | 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 | \$ 8,967 | \$ 6,980 | \$ 67,714 | \$ 97,355 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | - | - | 7,648 | - |
| 應收帳款 | 45,530 | 158 | 32,420 | 272,524 |
| 其他應收款 | 4,484 | 150 | 2,585 | - |
| 本期所得稅資產 | - | - | 28 | - |
| 存 貨 | - | 3,761 | 11,891 | 181,866 |
| 預付貨款 | - | - | 28,774 | - |
| 其他金融資產—流動 | - | - | - | 104,484 |
| 其他流動資產 | 340 | 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 | - | - | 1,520,801 | 7,202 |
| 使用權資產 | - | 1,446 | 36,588 | - |
| 其他無形資產 | - | 20,574 | 138,062 | 75,540 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 108 年度 | | | 107 年度 |
|-------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | WT Indonesia | 上海 例皇 公司 | 國軒 科技 公司 | WT Industrial |
| 遞延所得稅資產 | \$ 147 | \$ - | \$ 1,404 | \$ - |
| 其他金融資產—非流動 | - | - | 79,607 | - |
| 存出保證金 | 47 | - | 21,301 | - |
| 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) |
| 應付票據及帳款 | (51,679) | (10,008) | (115,060) | (94,294) |
| 其他應付款 | (653) | - | (2,347) | (26,177) |
| 本期所得稅負債 | (7) | - | (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) | (36,588) | - |
| 遞延所得稅負債 | - | - | (1,404) | - |
| 淨確定福利負債—非流動 | - | - | - | (2,943) |
| | <u>\$ 7,176</u> | <u>\$ 20,749</u> | <u>\$ 769,636</u> | <u>\$ 392,157</u> |

(三) 因收購產生之商譽

| | 108 年度 | | | 107 年度 |
|---------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| | WT Indonesia | 上海 例皇 公司 | 國軒 科技 公司 | WT Industrial |
| 移轉對價 | \$ 2,020 | \$ 14,518 | \$ 468,384 | \$ 200,000 |
| 加：合併公司原持有之權益於 收購日之公允價值 | 2,444 | - | 5,137 | - |
| 加：非控制權益 | 2,712 | 6,231 | 377,100 | 192,157 |
| 減：所取得可辨認淨資產之公 允價值 | (<u> 7,176</u>) | (<u> 20,749</u>) | (<u> 769,636</u>) | (<u> 392,157</u>) |
| 因收購產生之商譽 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 80,985</u> | <u>\$ -</u> |

收購產生之商譽主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之收入成長及未來市場發展。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，是以不單獨認列。

(四) 非控制權益

國軒科技公司、上海例皇公司、WT Industrial 及 WT Indonesia 之非控制權益係以被收購者可辨認淨資產已認列金額所享有之比例份額衡量。

(五) 取得子公司之淨現金流出（入）

| | WT Indonesia | 上海例 公 | 皇國軒科 司公 | 技 司 | WT Industrial |
|----------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 現金支付之對價 | \$ 2,020 | \$ 14,518 | \$ 468,384 | \$ 200,000 | |
| 減：取得之現金及約當現金餘額 | (<u>8,967</u>) | (<u>6,980</u>) | (<u>67,714</u>) | (<u>97,355</u>) | |
| | <u>(\$ 6,947)</u> | <u>\$ 7,538</u> | <u>\$ 400,670</u> | <u>\$ 102,645</u> | |

(六) 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：

| | WT Indonesia | 上海例 公 | 皇國軒科 司公 | 技 司 | WT Industrial |
|---------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 營業收入 | <u>\$ 21,380</u> | <u>\$ 4,104</u> | <u>\$ 154,231</u> | <u>\$ 852,508</u> | |
| 本期淨利（損） | <u>(\$ 585)</u> | <u>(\$ 1,185)</u> | <u>\$ 25,725</u> | <u>\$ 16,046</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年度合併公司擬制營業收入分別為54,917,757千元及53,482,980千元，108及107年度擬制淨利分別為1,540,832千元及1,506,777千元。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資產

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 12 月 31 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 72,611 | \$ - | \$ - | \$ 72,611 |
| 結構式存款 | - | 99,007 | - | 99,007 |
| 外匯選擇合約 | - | 1,123 | - | 1,123 |
| | <u>\$ 72,611</u> | <u>\$ 100,130</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 172,741</u> |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| 國內上櫃股票 | \$ 99,708 | \$ - | \$ - | \$ 99,708 |
| 未上市(櫃)股票 | - | - | 511,494 | 511,494 |
| 國外上市股票 | 30,679 | - | - | 30,679 |
| | <u>\$ 130,387</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 511,494</u> | <u>\$ 641,881</u> |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u> | | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ - | \$ 1,372 | \$ - | \$ 1,372 |

107 年 12 月 31 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-----------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 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> |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 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 |
| | <u>\$ 191,660</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 569,293</u> | <u>\$ 760,953</u> |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u> | | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ - | \$ 4,359 | \$ - | \$ 4,359 |

108 及 107 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

| | 108 年度 | 107 年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 年初餘額 | \$569,293 | \$553,111 |
| 購 買 | - | 116,552 |
| 認列於其他綜合損益 | (57,799) | (61,310) |
| 處 分 | - | (39,060) |
| 年底餘額 | <u>\$511,494</u> | <u>\$569,293</u> |

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 結構式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。

(2) 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 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 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 | \$ 172,741 | \$ 155,165 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | | |
| 權益工具投資 | 641,881 | 760,953 |
| 按攤銷後成本衡量(註1) | 19,119,808 | 17,927,794 |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融負債</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡 量 | | |
| 持有供交易 | \$ 1,372 | \$ 4,359 |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 18,902,823 | 17,503,035 |

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（包含合併財務報告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（升）值 1% 時，合併公司 108 及 107 年度稅前淨利將分別增加（減少）6,252 千元及 5,465 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：

| | <u>108 年 12 月 31 日</u> | <u>107 年 12 月 31 日</u> |
|---------------|------------------------|------------------------|
| 具公允價值利率風 險 | | |
| 金融資產 | \$1,127,532 | \$ 190,330 |
| 金融負債 | 4,701,852 | 3,844,367 |
| 具現金流量利率風 險 | | |
| 金融資產 | 1,941,525 | 2,322,503 |
| 金融負債 | 6,991,047 | 6,028,994 |

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。

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 年度之稅前淨利將分別減少／增加 50,495 千元及 37,065 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年度稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值之上升／下跌而分別增加／減少726千元及658千元；108及107年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值之上升／下跌而分別增加／減少6,419千元及7,610千元。

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

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

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

| | 3 個月內 | 3 至 12 個月 | 1 至 3 年 | 3 年以上 | 合計 |
|-----------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 108 年 12 月 31 日 | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 5,923,820 | \$ 1,427,866 | \$ 419 | \$ - | \$ 7,352,105 |
| 浮動利率工具 | 3,936,446 | 705,465 | 1,326,108 | 1,396,385 | 7,364,404 |
| 租賃負債 | 10,203 | 27,205 | 59,922 | 53,451 | 150,781 |
| 固定利率工具 | 1,732,538 | 878,551 | 251,629 | 1,820,354 | 4,683,072 |
| 財務保證負債 | <u>777,098</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>777,098</u> |
| | <u>\$ 12,380,105</u> | <u>\$ 3,039,087</u> | <u>\$ 1,638,078</u> | <u>\$ 3,270,190</u> | <u>\$ 20,327,460</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 | <u>846,679</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>846,679</u> |
| | <u>\$ 14,177,355</u> | <u>\$ 1,599,220</u> | <u>\$ 1,855,344</u> | <u>\$ 864,077</u> | <u>\$ 18,495,996</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於中國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12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|--------------------|-------------------|
| 讓售銀行 | <u>\$1,046,567</u> | <u>\$ 669,793</u> |
| 背書轉讓予供應商 | <u>\$ 203,259</u> | |

2. 已除列之已移轉應收票據

合併公司將部分於中國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12月31日止為39,687千元，該等票據將於資產負債表日後1~7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年度，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年度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

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 合 併 公 司 之 關 係</u> |
|------------------|------------------------|
| 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 |

(接次頁)

(承前頁)

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 合 併 公 司 之 關 係</u> |
|---------------------------|---------------------------------|
| 上海長華新技電材有限公司 | 關聯企業 |
| WT Indonesia | 關聯企業(自 108 年 10 月起為合併 個體之一) |
| 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 |
| 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 |
| 蘇州山技光電有限公司 | 關聯企業之子公司(自 108 年 4 月 起為關聯企業) |
| 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) |
| 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 | 108 年度 | 107 年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 關聯企業及其子公司 | \$489,260 | \$494,951 |
| 實質關係人 | <u>17,811</u> | <u>41,342</u> |
| | <u>\$507,071</u> | <u>\$536,293</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 年度 | 107 年度 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業及其子公司 | \$ 398,884 | \$ 444,754 |
| 實質關係人 | <u>1,258,097</u> | <u>1,335,141</u> |
| | <u>\$1,656,981</u> | <u>\$1,779,895</u> |

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

3. 佣金收入

| 關 係 人 類 別 | 108 年度 | 107 年度 |
|-----------|-----------------|-------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 4,624</u> | <u>\$ -</u> |

4. 佣金支出

| 關 係 人 類 別 | 108 年度 | 107 年度 |
|-----------|--------------|--------------|
| 實質關係人 | <u>\$241</u> | <u>\$193</u> |

5. 應收關係人款項

| | 108 年 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 |
|------------------|------------------|------------------|
| <u>應收帳款－關係人</u> | | |
| 關聯企業及其子公司 | \$ 98,237 | \$145,097 |
| 實質關係人 | <u>7,178</u> | <u>24,019</u> |
| | 105,415 | 169,116 |
| 減：備抵損失 | <u>295</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$105,120</u> | <u>\$169,116</u> |
| <u>其他應收款－關係人</u> | | |
| 關聯企業及其子公司 | | |
| 長華電材 | \$ 81,140 | \$ - |

(接次頁)

(承前頁)

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------|------------------|-----------------|
| 其他 | \$ 2,077 | \$ 9,116 |
| 實質關係人 | <u>354</u> | <u>686</u> |
| | <u>\$ 83,571</u> | <u>\$ 9,802</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

6. 應付關係人款項

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 應付票據－關係人 | | |
| 關聯企業 | <u>\$ 201</u> | <u>\$ 1,548</u> |
| 應付帳款－關係人 | | |
| 關聯企業及其子公司 | \$108,081 | \$ 92,415 |
| 實質關係人 | <u>246,629</u> | <u>309,979</u> |
| | <u>\$354,710</u> | <u>\$402,394</u> |
| 其他應付款 | | |
| 關聯企業及其子公司 | \$ 5 | \$ - |
| 實質關係人 | <u>329</u> | <u>225</u> |
| | <u>\$ 334</u> | <u>\$ 225</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

7. 預付貨款

| 關係人類別 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 關聯企業及其子公司 | <u>\$68,762</u> | <u>\$30,237</u> |

(三) 向關係人借款 (帳列短期借款項下)

| 關係人類別 / 名稱 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------------|-----------------|-------------|
| 關聯企業 | | |
| 智捷能源公司 | <u>\$23,000</u> | <u>\$ -</u> |
| 利息費用 | | |
| 關係人類別 / 名稱 | 108年度 | 107年度 |
| 關聯企業 | | |
| 智捷能源公司 | <u>\$1,290</u> | <u>\$ -</u> |

合併公司向關係人借款並未提供擔保，借款利率為 1.75%。

(四) 處分不動產、廠房及設備

| 關係人類別 | 處分價款 | | 處分損益 | |
|-------|--------------|-------------|--------------|-------------|
| | 108年度 | 107年度 | 108年度 | 107年度 |
| 關聯企業 | <u>\$ 57</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 57</u> | <u>\$ -</u> |

(五) 管理諮詢服務收入 (列入其他收入項下)

| 關係人類別 | 108年度 | 107年度 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 關聯企業及其子公司 | <u>\$11,937</u> | <u>\$ 8,192</u> |

(六) 租金收入 (列入其他收入項下)

| 關係人類別 | 108年度 | 107年度 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 關聯企業及其子公司 | \$ 2,563 | \$ 2,205 |
| 實質關係人 | <u>48</u> | <u>48</u> |
| | <u>\$ 2,611</u> | <u>\$ 2,253</u> |

(七) 背書保證及背書保證收入

1. 為他人背書保證

| 關係人類別 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業及其子公司 | | |
| 保證金額 | <u>\$1,281,922</u> | <u>\$1,241,337</u> |
| 實際動支金額 | <u>\$ 737,411</u> | <u>\$ 846,679</u> |
| 實質關係人 | | |
| 保證金額 | <u>\$ 25,194</u> | <u>\$ 25,194</u> |
| 實際動支金額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

2. 背書保證收入 (列入其他收入項下)

| 關係人類別 | 108年度 | 107年度 |
|-------|--------------|--------------|
| 關聯企業 | \$486 | \$603 |
| 實質關係人 | <u>-</u> | <u>28</u> |
| | <u>\$486</u> | <u>\$631</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年度 | 107年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$126,146 | \$131,085 |
| 退職後福利 | <u>1,169</u> | <u>1,859</u> |
| | <u>\$127,315</u> | <u>\$132,944</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履約保證等之擔保品：

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------------|--------------------|--------------------|
| 應收票據 | \$1,249,826 | \$ 669,793 |
| 其他金融資產—流動 | 1,345 | 34,955 |
| 其他金融資產—非流動 | 79,673 | - |
| 不動產、廠房及設備 | | |
| 自有土地 | 608,107 | 501,229 |
| 房屋及建築 | 426,129 | 452,449 |
| 發電設備 | 1,338,092 | - |
| 其他 | 4,694 | 9,563 |
| | <u>\$3,707,866</u> | <u>\$1,667,989</u> |

合併公司除以上述資產作為擔保品外，另以部分子公司之股票作為借款之擔保品。

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 12 月 31 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 506,260 千元及 342,140 千元。
- (二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$165,327</u> | <u>\$ 48,000</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：

| | <u>外幣匯</u> | | | <u>率</u> | <u>帳面金額</u> |
|-------------------|------------|--------|----------|----------|--------------|
| <u>108年12月31日</u> | | | | | |
| 貨幣性項目之金融資產 | | | | | |
| 美元 | \$ 174,296 | 29.98 | (美元：新台幣) | | \$ 5,225,386 |
| 美元 | 30,100 | 7.7890 | (美元：港幣) | | 902,400 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|-----------------|----|-----------|-----------|-----------|---|----|-----------|---|
| 美 元 | \$ | 34,298 | 6.9646 | (美元：人民幣) | | \$ | 1,028,265 | |
| 美 元 | | 883 | 25,623.93 | (美元：越南盾) | | | 26,461 | |
| 美 元 | | 656 | 29.69 | (美元：泰銖) | | | 19,679 | |
| 非貨幣性項目之金融資產 | | | | | | | | |
| 採用權益法之投資 | | | | | | | | |
| 美 元 | | 10,627 | 29.98 | (美元：新台幣) | | | 318,587 | |
| 人 民 幣 | | 163,033 | 4.3046 | (人民幣：新台幣) | | | 701,794 | |
| 人 民 幣 | | 1,134,151 | 1.118 | (人民幣：港幣) | | | 4,882,096 | |
| 日 幣 | | 424,092 | 0.2760 | (日幣：新台幣) | | | 117,049 | |
| 港 幣 | | 1,467,739 | 3.849 | (港幣：新台幣) | | | 5,649,326 | |
| 泰 銖 | | 169,240 | 1.0098 | (泰銖：新台幣) | | | 170,898 | |
| 披 索 | | 25,450 | 0.6091 | (披索：新台幣) | | | 15,502 | |
| 貨幣性項目之金融負債 | | | | | | | | |
| 美 元 | | 163,626 | 29.98 | (美元：新台幣) | | | 4,905,498 | |
| 美 元 | | 12,193 | 7.7890 | (美元：港幣) | | | 365,545 | |
| 美 元 | | 37,769 | 6.9646 | (美元：人民幣) | | | 1,132,316 | |
| 美 元 | | 4,195 | 25,623.93 | (美元：越南盾) | | | 125,773 | |
| 美 元 | | 1,595 | 29.69 | (美元：泰銖) | | | 47,816 | |
| 107 年 12 月 31 日 | | | | | | | | |
| 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 | |

合併公司於 108 及 107 年度外幣淨兌換損失（含已實現及未實現）分別為 5,502 千元及 257 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. 從事衍生工具交易：附註七，另合併公司於 108 年度承作衍生性商品交易產生淨損失 12,911 千元。
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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
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 年度及 108 年 12 月 31 日與大陸被投資公司之其他重大交易事項如下：

| 交 易 對 象 | 帳 列 項 目 | 金 額 |
|---------|----------|-----------|
| 上海怡康公司 | 管理諮詢服務收入 | \$ 37,141 |
| 上海怡康公司 | 背書保證收入 | 982 |
| 上海怡康公司 | 佣金支出 | 111,541 |
| 上海怡康公司 | 其他應收款 | 113,173 |
| 上海怡康公司 | 其他應付款 | 26,414 |
| 上海華長公司 | 背書保證收入 | 199 |

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

(一) 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 年度 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$26,044,832 | \$11,973,415 | \$13,414,743 | \$3,248,839 | \$- | \$54,681,829 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 來自部門間收入 | <u>3,180,968</u> | <u>63,282</u> | <u>175,391</u> | <u>162,624</u> | <u>(3,582,265)</u> | <u>-</u> | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 部門收入 | <u>\$29,225,800</u> | <u>\$12,036,697</u> | <u>\$13,590,134</u> | <u>\$3,411,463</u> | <u>(\$3,582,265)</u> | <u>\$54,681,829</u> | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 部門利益 | \$479,573 | \$364,892 | \$484,643 | \$158,811 | \$86,516 | \$1,574,435 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他收入 | 184,414 | 10,147 | 69,863 | 15,853 | (115,440) | 164,837 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他利益及損失 | (1,119) | (18,463) | (21,735) | 4,122 | 7,706 | (29,489) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 財務成本 | (128,708) | (82,720) | (27,761) | (35,278) | 441 | (274,026) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 部門稅前淨利 | 534,160 | 273,856 | 505,010 | 143,508 | (20,777) | 1,435,757 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 所得稅費用 | (189,416) | (62,251) | (130,616) | (24,766) | (34) | (407,083) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 部門稅後淨利 | <u>\$344,744</u> | <u>\$211,605</u> | <u>\$374,394</u> | <u>\$118,742</u> | <u>(\$20,811)</u> | <u>1,028,674</u> | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 採用權益法之關聯企業損益份額 | | | | | | 530,407 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合併淨利 | | | | | | <u>\$1,559,081</u> | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 108 年 12 月 31 日 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 可辨認資產 | <u>\$12,563,868</u> | <u>\$6,115,190</u> | <u>\$7,995,336</u> | <u>\$4,573,669</u> | <u>(\$1,504,887)</u> | \$29,743,176 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 商譽 | | | | | | 112,668 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 採用權益法之投資 | | | | | | 4,555,030 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 資產合計 | | | | | | <u>\$34,410,874</u> | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 107 年度 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$25,848,598 | \$11,806,557 | \$12,582,011 | \$2,697,850 | \$- | \$52,935,016 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 來自部門間收入 | <u>3,995,472</u> | <u>34,220</u> | <u>178,319</u> | <u>320,223</u> | <u>(4,528,234)</u> | <u>-</u> | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 部門收入 | <u>\$29,844,070</u> | <u>\$11,840,777</u> | <u>\$12,760,330</u> | <u>\$3,018,073</u> | <u>(\$4,528,234)</u> | <u>\$52,935,016</u> | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 部門利益 | \$573,758 | \$397,622 | \$586,756 | \$99,833 | \$89,321 | \$1,747,290 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他收入 | 148,902 | 20,285 | 38,747 | 38,540 | (105,474) | 141,000 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他利益及損失 | 7,929 | (25,694) | (27,201) | (4,941) | 7,900 | (42,007) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 財務成本 | (117,627) | (88,619) | (12,776) | (19,152) | 1,220 | (236,954) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 部門稅前淨利 | 612,962 | 303,594 | 585,526 | 114,280 | (7,033) | 1,609,329 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 所得稅費用 | (316,357) | (56,407) | (146,063) | (21,391) | (559) | (540,777) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 部門稅後淨利 | <u>\$296,605</u> | <u>\$247,187</u> | <u>\$439,463</u> | <u>\$92,889</u> | <u>(\$7,592)</u> | <u>1,068,552</u> | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 採用權益法之關聯企業損益份額 | | | | | | 420,809 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合併淨利 | | | | | | <u>\$1,489,361</u> | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 107 年 12 月 31 日 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 可辨認資產 | <u>\$12,742,954</u> | <u>\$6,837,051</u> | <u>\$6,494,335</u> | <u>\$2,664,959</u> | <u>(\$1,324,062)</u> | \$27,415,237 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 商譽 | | | | | | 32,035 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 採用權益法之投資 | | | | | | 4,388,440 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 資產合計 | | | | | | <u>\$31,835,712</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。

(二) 主要產品及勞務之收入

合併公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

| | 108 年度 | 107 年度 |
|---------|--------------|--------------|
| 電子資通訊產業 | \$18,842,403 | \$18,415,238 |
| 平面顯示器產業 | 15,103,754 | 13,694,392 |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>108 年度</u> | <u>107 年度</u> |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 半導體產業 | \$ 10,717,080 | \$ 10,577,033 |
| 印刷電路板／主機板產業 | 5,359,587 | 4,793,708 |
| 綠能產業 | 2,078,534 | 3,176,817 |
| 其他 | <u>2,580,471</u> | <u>2,277,828</u> |
| | <u>\$ 54,681,829</u> | <u>\$ 52,935,016</u> |

(三) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之收入依客戶所在地區與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

| | 來自外部客戶之收入 | | 非 流 動 資 產 | |
|-----|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| | | | 108 年 | 107 年 |
| | 108 年度 | 107 年度 | 12 月 31 日 | 12 月 31 日 |
| 台 灣 | \$ 14,823,120 | \$ 15,442,928 | \$ 3,186,812 | \$ 1,257,274 |
| 中 國 | 30,554,546 | 29,366,275 | 437,545 | 344,892 |
| 其 他 | <u>9,304,163</u> | <u>8,125,813</u> | <u>608,663</u> | <u>554,453</u> |
| | <u>\$ 54,681,829</u> | <u>\$ 52,935,016</u> | <u>\$ 4,233,020</u> | <u>\$ 2,156,619</u> |

非流動資產不包括採用權益法之投資、金融工具、遞延所得稅資產及商譽。

(四) 重要客戶資訊

108 及 107 年度並無來自單一客戶之收入達合併公司營業收入淨額之 10% 以上者。

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 12 月 31 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 | 本年度最高金額 | 年底餘額 (註 1) | 實際動支金額 (註 1 及 4) | 利率區間 (%) | 資金業 務往來金額 貸與性質 | 有短期融通 資金必要 之原因 | 提列備抵 損失金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金 貸與限額(註 3) | 資金貸與 總限額(註 2) | 備註 | |
|----|---------|---------|---------------|--------|-----------|---------------|---------------------|-------------|----------------------|----------------------|--------------|------|------|----------------------|------------------|--------------|--|
| | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | | |
| 1 | 上海怡康公司 | 亞狄國際公司 | 其他應收款— 關係人 | 是 | \$ 69,006 | \$ 64,569 | \$ 27,119 | 5.07 | 短期營運週 轉用 | \$ - | 營業週轉 | \$ - | - | \$ - | \$ 1,159,299 | \$ 1,159,299 | |
| 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 | 8,609 | 3,444 | 4.77 | 短期營運週 轉用 | - | 營業週轉 | - | - | - | 58,966 | 58,966 | |
| 3 | 東莞華港公司 | 廣州杏賢公司 | 其他應收款— 關係人 | 是 | 39,076 | 38,741 | 37,020 | 4.77 | 短期營運週 轉用 | - | 營業週轉 | - | - | - | 594,145 | 594,145 | |
| 3 | 東莞華港公司 | 梅州佰倫公司 | 其他應收款— 關係人 | 是 | 20,804 | 19,801 | - | - | 短期營運週 轉用 | - | 營業週轉 | - | 股權質押 | 19,801 | 594,145 | 594,145 | |

註 1：人民幣按即期匯率 CNY\$1=\$4.3046 換算。

註 2：對個別對象資金貸與限額及總額均為不超過資金貸出之公司淨值 30%。

註 3：佰倫透析連鎖（深圳）有限公司 1.4% 的股權及其派生的權益，共計人民幣 460 萬元。

註 4：於編製合併財務報告時業已沖銷。

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 12 月 31 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 公司名稱 | 關係 | 對單一企業 背書保證限額 (註 1) | 本年度最高背書 保證金額 | 年底背書保證餘額 (註 3) | 實際動支金額 (註 3) | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證 金額佔最近期 財務報告淨值 之比率(%) | 背書保證最高限額 (註 2) | 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 |
|----|-----------|----------------------|-------------------------------|--------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|------------------|--------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|----|
| 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 | \$ 2,288,979 | \$ 490,000 | \$ 490,000 | \$ 284,917 | \$ - | 4.28 | \$ 8,011,428 | 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 | 2,288,979 | 25,194 | 25,194 | - | - | 0.22 | 8,011,428 | N | N | N | |
| 0 | 本公司 | 上海怡康公司 | 本公司之子公司 | 2,288,979 | 120,003 | 95,936 | 95,936 | - | 0.84 | 8,011,428 | Y | N | Y | |
| 0 | 本公司 | 東莞華港公司 | 本公司之子公司 | 3,433,469 | 667,324 | 365,756 | 269,820 | - | 3.20 | 8,011,428 | 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 | 3,433,469 | 120,000 | 120,000 | 61,874 | - | 1.05 | 8,011,428 | 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 | 2,288,979 | 780,520 | 740,506 | 405,953 | - | 6.47 | 8,011,428 | N | N | Y | |
| 0 | 本公司 | WL Singapore | 本公司之子公司 | 3,433,469 | 884,534 | 464,690 | 239,430 | - | 4.06 | 8,011,428 | Y | N | N | |
| 0 | 本公司 | 櫻川 Solar 合同會社 | 本公司之子公司 | 2,288,979 | 186,250 | 174,432 | 104,561 | - | 1.52 | 8,011,428 | Y | N | N | |
| 0 | 本公司 | 宮崎 Solar 合同會社 | 本公司之子公司 | 2,288,979 | 336,253 | 314,916 | 261,269 | - | 2.75 | 8,011,428 | Y | N | N | |
| 0 | 本公司 | WL Indonesia | 本公司之子公司 | 2,288,979 | 145,360 | 92,938 | 54,258 | - | 0.81 | 8,011,428 | Y | N | N | |
| 0 | 本公司 | WL Vietnam | 本公司之子公司 | 3,433,469 | 445,560 | 242,838 | 103,749 | - | 2.12 | 8,011,428 | Y | N | N | |
| 0 | 本公司 | WT Industrial | 本公司之子公司 | 2,288,979 | 876,447 | 573,566 | 60,102 | - | 5.01 | 8,011,428 | Y | N | N | |
| 0 | 本公司 | 國軒科技公司 | 本公司之子公司 | 2,288,979 | 166,320 | 166,320 | 166,320 | 166,320 | 1.45 | 8,011,428 | 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 | 772,866 | 54,194 | 51,416 | 46,541 | - | 1.33 | 1,932,165 | N | N | Y | |
| 1 | 上海怡康公司 | 上海亞狄公司 | 本公司之子公司 | 772,866 | 60,264 | 60,264 | 3,347 | - | 1.56 | 1,932,165 | Y | 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 | - | - | 0.20 | 326,100 | Y | N | N | |
| 2 | 國軒科技公司 | 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 | 652,200 | 100,000 | 100,000 | 31,133 | 10,000 | 14.79 | 1,630,500 | Y | N | N | |
| 2 | 國軒科技公司 | 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 | 652,200 | 507,876 | 400,000 | 80,630 | 25,000 | 59.14 | 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 | - | - | - | 4.66 | 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 | 31,133 | - | 312.40 | 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 | 1,800,000 | 886,992 | - | 5,623.24 | 3,750,000 | N | Y | N | |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 公司名稱 | 關係 | 對單一企業 背書保證限額 (註 1) | 本年度最高背書 保證金額 | 年底背書保證餘額 (註 3) | 實際動支金額 (註 3) | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證 金額佔最近期 財務報告淨值 之比率(%) | 背書保證最高限額 (註 2) | 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 |
|----|-----------|-----------------|-------------------------------|--------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|------------------|--------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|----|
| 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 | \$ 400,000 | \$ 80,630 | - | 3,553.34 | \$ 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 | 1,800,000 | 886,992 | - | 15,990.05 | 4,000,000 | N | Y | N | |
| 5 | 東莞華港公司 | 廈門華晟達公司 | 本公司之子公司 | 396,097 | 30,500 | - | - | - | - | 990,242 | N | N | Y | |

註 1：本公司對單一企業保證之限額為本公司業主權益淨值×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本公司業主權益淨值×30%；本公司對外背書保證最高限額為本公司業主權益淨值×70%。

註 2：上海怡康公司對單一企業保證之限額為其業主權益淨值×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其業主權益淨值×30%；對外背書保證最高限額為其業主權益淨值×50%。

註 3：東莞華港公司對單一企業保證之限額為其業主權益淨值×20%；對外背書保證最高限額為其業主權益淨值×50%。

註 4：國軒科技公司因承攬工程之背書保證金額，對單一企業以不超過實收資本額 2 倍為限，背書保證之總額以不超過實收資本額 5 倍為限；其他非因承攬工程之背書保證金額，對單一企業以不超過實收資本額之 50%為限，背書保證之總額以不超過實收資本額之 100%為限。

註 5：詠佳科技公司因承攬工程之背書保證金額，對單一企業以不超過實收資本額 100 倍為限；背書保證之總額以不超過實收資本額 150 倍為限。

註 6：富鈞能源公司因承攬工程之背書保證金額，對單一企業以不超過實收資本額 200 倍為限；背書保證之總額以不超過實收資本額 400 倍為限。

註 7：美金按即期匯率 US\$1=\$29.98；日幣按即期匯率 JPY\$1=\$0.2760；人民幣按即期匯率 RMB\$1=\$4.3046；泰銖按即期匯率 THB\$1=\$1.0098 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 12 月 31 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 | 年底 | | | | 備註 |
|-------|-------------------------------------|-------------|--------------------------|------------|-----------|---------|-----------|----|
| | | | | 股數或單位 | 帳面金額 | 持股比例(%) | 公允價值 | |
| 本公司 | 股票 | | | | | | | |
| | 長華科技公司 | 關聯企業之子公司 | 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 | \$ 68,900 | - | \$ 68,900 | |
| | 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 | \$ 30,808 | 2.96 | \$ 30,808 | |
| | 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 | 91,702 | 0.75 | 91,702 | |
| | 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 | 43,409 | 16.94 | 43,409 | |
| | 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 | - | 0.12 | - | |
| | 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 | 81,100 | 19.38 | 81,100 | |
| | 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 | 45,008 | 8.85 | 45,008 | |
| | 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 | 898 | 2.92 | 898 | |
| | 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 | 84,736 | 9.31 | 84,736 | |
| | 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 | 10,597 | 6.57 | 10,597 | |
| | 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 | 107,110 | 4.66 | 107,110 | |
| | 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 | 46,934 | 2.86 | 46,934 | |
| | 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 | 30,679 | 8.15 | 30,679 | |

(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 | 年底 | | | | 備註 |
|----------------------|---------------------|-------------|--------------------------|-----------|-------------------|---------|-------------------|----|
| | | | | 股數或單位 | 帳面金額 | 持股比例(%) | 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 | \$ - | 10.71 | \$ - | |
| | 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>\$ 572,981</u> | | <u>\$ 572,981</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 | \$ 46,237 | - | \$ 46,237 | |
| | 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 | 26,374 | - | 26,374 | |
| | | | | | <u>\$ 72,611</u> | | <u>\$ 72,611</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 12 月 31 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 | 年初 | | 入賣 | | 出年 | | 底 | | | |
|--------|-----------|----------|---------------------------------|----|----|------|------------|------------|----|------|------|------|------------|------------|
| | | | | | 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 | \$ 487,944 |

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： 於編製合併財務報告時業已沖銷。

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|--------------|---------------|-------------|---------|---------------|------|------------|-------------------|-----------------|--------------------|------|----|
| | | | 進(銷)貨金額 | 佔總進(銷)貨之比率(%) | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率(%) | | |
| 本公司 | 香港華港公司 | 子公司 | 銷貨 | (\$ 525,245) | (2) | 月結 30~90 天 | 一般交易條件 | 收款條件與一般客戶並無重大差異 | \$ 76,562 | 1 | 註 |
| | WT Industrial | 子公司 | 銷貨 | (105,149) | - | 月結 60~90 天 | 一般交易條件 | 收款條件與一般客戶並無重大差異 | 25,570 | 1 | 註 |
| | 長華電材公司 | 採用權益法之被投資公司 | 銷貨 | (249,238) | (1) | 月結 90 天 | 一般交易條件 | 收款條件與一般客戶並無重大差異 | 75,121 | 1 | |
| | 華旭科技公司 | 為該公司之法人董事 | 進貨 | 1,102,436 | 6 | 月結 105 天 | 價格無一般交易條件可資比較 | 付款條件與一般廠商並無重大差異 | (206,985) | (6) | |
| WL Indonesia | WT Indonesia | 子公司 | 銷貨 | (165,787) | - | 月結 60~90 天 | 一般交易條件 | 收款條件與一般客戶並無重大差異 | 43,487 | - | 註 |

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

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 12 月 31 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2) | 週轉率 (次) | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 期後收回金額 | 應收關係人款項 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 | \$ 758,733 | 2.36 | \$ - | - | \$ 306,616 | \$ - |
| | 香港華港公司 | 子公司 | 210,296 | 2.71 | - | - | 64,500 | - |
| | 長華電材公司 | 採用權益法之投資公司 | 156,261 | 2.25 | - | - | 156,261 | - |
| 香港華港公司 | 東莞華港公司 | 子公司 | 120,447 | 5.07 | - | - | 84,982 | - |

註 1： 係包含應收帳款及其他應收款，另其他應收款主要係向關係人收取之服務收入。

註 2： 對子公司之應收款項於編製合併財務報告時業已沖銷

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 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 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) | 被投資公司本年度(損)益 | 本年度認列之投資(損)益 | | 備註 |
|----------------------|----------------------|--------|--|------------|------------|------------|--------|--------------|--------------|--------------|------|----|
| | | | | 本年年底 | 上年年底 | | | | | (註1) | (註2) | |
| 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 | \$ 3,733,888 | \$ 270,809 | \$ 270,793 | 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 | 3,023,029 | 483,064 | 259,297 | 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 | 1,799,523 | 1,098,144 | 340,209 | 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 | 675,514 | 172,589 | 69,036 | 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 | 26.51 | 987,991 | 208,498 | 55,327 | 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 | 249,632 | 75,750 | 26,512 | 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 | 5,018 | (52) | (44) | 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 | (1,248) | 1,184 | 1,184 | 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 | 78,867 | 9,321 | 9,321 | 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 | 33,164 | 2,212 | 2,212 | 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 | 11,758 | 5,459 | 3,275 | 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 | 28,312 | 1,288 | 1,288 | 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 | 106,501 | 11,118 | 7,042 | 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 | 4,210 | (4,059) | (1,014) | 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 | 197,866 | 44,445 | 14,962 | 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 | 20.00 | 95,263 | 790 | (213) | 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 | 487,960 | 19,469 | 11,953 | 子公司 | |
| 本公司 | WL Philippines Corp. | 菲律賓 | 工業原材料之貿易 | 7,755 | - | 127,495 | 99.99 | 7,755 | - | - | 子公司 | |
| 本公司 | WL Philippines Inc. | 菲律賓 | 工業原材料之貿易 | 7,747 | - | 126,997 | 99.99 | 7,747 | - | - | 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 | 32,010 | 3,340 | 3,340 | 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 | 11,257 | 1,373 | 1,373 | 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 | 8,588 | (4,059) | (1,895) | 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 | 20.00 | 95,263 | 790 | 329 | 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 | 700,421 | 31,632 | 31,632 | 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 | 330,149 | 16,885 | 16,885 | 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 | 2,616,034 | 483,064 | 223,692 | 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 | 1,374 | (8,546) | (7,999) | 子公司 | |
| WT Industrial | WT Indonesia | 印尼 | 工業原材料之貿易 | 3,953 | 1,933 | 18,150 | 66.00 | 3,464 | (415) | - | 子公司 | |
| WL Singapore | Gishine Tech | 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：子公司於編製合併財務報告時業已沖銷。

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 12 月 31 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 | 本年初自台灣 | | 本年度匯出或收回投資金額 | | 本年底自台灣被投資公司 | 本公司直接或間接投資之持股比例% | 本年度認列投資(損)益(註3) | 年底投資帳面價值 | 截至本年度止已匯回投資收益備註 |
|--------------|---|--------------|----------------------------|----------|----------|--------------|---------|-------------|------------------|-----------------|--------------|-----------------|
| | | | | 匯出累積投資金額 | 匯入累積投資金額 | 匯出 | 匯入 | | | | | |
| 東莞華港公司 | 銷售工業材料 | \$ 1,122,295 | 透過第三地區香港華港公司再投資 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 121,622 | 100.00 | \$ 121,622 | \$ 1,975,171 | \$ - |
| 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 | 977,758 | 透過第三地區香港華港公司再投資 | 340,629 | - | - | 340,629 | 385,931 | 70.00 | 270,152 | 2,723,707 | - |
| 深圳華盈公司 | 供應鏈管理及諮詢服務 | 23,769 | 透過第三地區香港華港公司再投資 | - | - | - | - | 18,183 | 100.00 | 18,183 | 196,553 | - |
| 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 | 71,952 | 透過第三地區 SHC Holding Ltd.再投資 | 43,714 | - | - | 43,714 | 92,210 | 30.00 | 27,663 | 556,487 | - |
| 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 | 119,920 | 透過大陸公司上海怡康公司再投資 | - | - | - | - | 37,760 | 21.44 | 11,564 | 82,211 | - |
| 上海亞狄公司 | 貨物及技術進出口業務 | 12,914 | 透過大陸公司上海怡康公司再投資 | - | - | - | - | (6,074) | 49.00 | (5,059) | 30,360 | - |
| 上海俐皇公司 | 銷售醫療器械設備 | 14,334 | 透過大陸公司上海怡康公司再投資 | - | - | - | - | (1,185) | 48.98 | (2,225) | 11,633 | - |
| 梅州佰倫公司 | 血液透析及檢驗 | 4,305 | 透過大陸公司東莞華港公司再投資 | - | - | - | - | (1,435) | 51.00 | (732) | 1,466 | - |
| 廣州杏賢公司 | 醫院管理、醫療設備維修、醫療用品批發及銷售 | 4,305 | 透過大陸公司東莞華港公司再投資 | - | - | - | - | 10,008 | 100.00 | 10,008 | 14,200 | - |
| 廈門華晟達公司 | 倉儲物流業 | 12,914 | 透過大陸公司深圳華盈公司再投資 | - | - | - | - | (1,606) | 70.00 | (1,124) | 7,571 | - |
| 廈門建源榮公司 | 倉儲物流業 | 34,437 | 透過大陸公司深圳華盈公司再投資 | - | - | - | - | (977) | 30.00 | (293) | 10,175 | - |
| 廈門佳盛源公司 | 倉儲物流業 | 8,609 | 透過大陸公司深圳華盈公司再投資 | - | - | - | - | 1,193 | 30.00 | 358 | 2,971 | - |

| 投資公司名稱 | 本年年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註3) | 經濟部投審會核准投資金額(註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：本年度認列之投資損益揭露依據：

1. 東莞華港公司及上海怡康公司：經台灣母公司簽證會計師查核。
2. 其他係未經會計師查核。

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 12 月 31 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 | 與一般交易之比較 | 應收(付)票據、帳款 | | 未實現損益 | 備註 |
|--------|---------|------|--------------|-----|--------|-------------|-----------------|------------|--------|-----------|----|
| | | | 金額 | 百分比 | | | | 金額 | 百分比(%) | | |
| 本公司 | 上海怡康公司 | 銷貨 | \$ 1,798,331 | 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 | \$ 645,560 | 8 | \$ 15,317 | 註 |
| | 東莞華港公司 | 銷貨 | 553,013 | 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 | 98,269 | 1 | 2,662 | 註 |
| 香港華港公司 | 東莞華港公司 | 銷貨 | 577,747 | 23 | 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 | 120,447 | 12 | 5,312 | 註 |

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

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 12 月 31 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 | | | 佔 合 併 總 資 產 ／ 總 營 收 之 比 率 % |
|-----|-------------|---------------|---------------|-------------|--------------|-----------|-----------------------------------|
| | | | | 項 目 | 金 額 | 交 易 條 件 | |
| 0 | 本 公 司 | 上 海 怡 康 公 司 | 母 公 司 對 子 公 司 | 營 業 收 入 | \$ 1,798,331 | 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 | 38,123 | 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 | 645,560 | 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 | 113,173 | 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 | 525,245 | 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 | 41,112 | 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 | 76,562 | 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 | 133,734 | 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 | 553,013 | 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 | 98,269 | 依 合 約 規 定 | - |
| 0 | 本 公 司 | WL Singapore | 母 公 司 對 子 公 司 | 營 業 收 入 | 63,752 | 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 | 其 他 應 收 款 | 10,043 | 依 合 約 規 定 | - |
| 0 | 本 公 司 | WL Vietnam | 母 公 司 對 子 公 司 | 營 業 收 入 | 54,449 | 依 合 約 規 定 | - |
| 0 | 本 公 司 | WL Vietnam | 母 公 司 對 子 公 司 | 應 收 帳 款 | 16,597 | 依 合 約 規 定 | - |
| 0 | 本 公 司 | 全 順 物 流 公 司 | 母 公 司 對 子 公 司 | 其 他 收 入 | 18,216 | 依 合 約 規 定 | - |
| 0 | 本 公 司 | WT Industrial | 母 公 司 對 子 公 司 | 營 業 收 入 | 105,149 | 依 合 約 規 定 | - |
| 0 | 本 公 司 | WT Industrial | 母 公 司 對 子 公 司 | 其 他 收 入 | 11,114 | 依 合 約 規 定 | - |
| 0 | 本 公 司 | WT Industrial | 母 公 司 對 子 公 司 | 應 收 帳 款 | 25,570 | 依 合 約 規 定 | - |
| 0 | 本 公 司 | WT Industrial | 母 公 司 對 子 公 司 | 其 他 應 收 款 | 18,712 | 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 | 31,844 | 依 合 約 規 定 | - |
| 0 | 本 公 司 | 上 海 亞 狄 公 司 | 母 公 司 對 子 公 司 | 應 收 帳 款 | 14,110 | 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 | 3,387 | 依 合 約 規 定 | - |
| 0 | 本 公 司 | 國 軒 科 技 公 司 | 母 公 司 對 子 公 司 | 其 他 收 入 | 700 | 依 合 約 規 定 | - |
| 0 | 本 公 司 | 國 軒 科 技 公 司 | 母 公 司 對 子 公 司 | 佣 金 收 入 | 1,682 | 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 | 13,642 | 依 合 約 規 定 | - |
| 0 | 本 公 司 | 國 軒 科 技 公 司 | 母 公 司 對 子 公 司 | 合 約 負 債 | 106,748 | 依 合 約 規 定 | - |
| 0 | 本 公 司 | 詠 佳 科 技 公 司 | 母 公 司 對 子 公 司 | 合 約 負 債 | 4,217 | 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 | 111,541 | 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 | 26,937 | 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 | 53,970 | 依 合 約 規 定 | - |
| 2 | 香 港 華 港 公 司 | 東 莞 華 港 公 司 | 母 公 司 對 子 公 司 | 營 業 收 入 | 577,747 | 依 合 約 規 定 | 1.00 |
| 2 | 香 港 華 港 公 司 | 東 莞 華 港 公 司 | 母 公 司 對 子 公 司 | 應 收 帳 款 | 120,447 | 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 | 33,875 | 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 | 營 業 收 入 | 37,451 | 依 合 約 規 定 | - |

(接 次 頁)

(承前頁)

| 編 號 | 交 易 人 名 稱 | 交 易 往 來 對 象 | 與 交 易 人 之 關 係 | 交 易 往 來 情 形 | | | 佔 合 併 總 資 產 ／ 總 營 收 之 比 率 % |
|-----|--------------|--------------|---------------|-------------|-----------|-----------|-----------------------------------|
| | | | | 項 目 | 金 額 | 交 易 條 件 | |
| 5 | 全順物流公司 | 本 公 司 | 子 公 司 對 母 公 司 | 營 業 收 入 | \$ 73,802 | 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 | 22,267 | 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 | 45,877 | 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 | 28,300 | 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 | 11,838 | 依 合 約 規 定 | - |
| 8 | 廣州杏賢公司 | 上 海 亞 狄 公 司 | 子 公 司 對 子 公 司 | 營 業 收 入 | 10,968 | 依 合 約 規 定 | - |
| 8 | 廣州杏賢公司 | 上 海 亞 狄 公 司 | 子 公 司 對 子 公 司 | 應 收 帳 款 | 11,487 | 依 合 約 規 定 | - |
| 9 | 上海亞狄公司 | 廣 州 杏 賢 公 司 | 子 公 司 對 子 公 司 | 營 業 收 入 | 16,223 | 依 合 約 規 定 | - |
| 9 | 上海亞狄公司 | 廣 州 杏 賢 公 司 | 子 公 司 對 子 公 司 | 應 收 帳 款 | 18,282 | 依 合 約 規 定 | - |
| 10 | WL Indonesia | WT Indonesia | 子 公 司 對 子 公 司 | 營 業 收 入 | 20,909 | 依 合 約 規 定 | - |
| 10 | WL Indonesia | WT Indonesia | 子 公 司 對 子 公 司 | 應 收 帳 款 | 43,487 | 依 合 約 規 定 | - |