

華立企業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國112及111年第3季

地址：801高雄市前金區中正四路235號10樓

電話：(07)216-4311

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~11		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	12		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	12		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	12~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~52		六~二八
	(七) 關 係 人 交 易	53~57		二九
	(八) 質 抵 押 資 產	57		三十
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	57~58		三一
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	58~60		三二
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	60、63~68 、73~74		三三
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	60、69~70		三三
	3. 大 陸 投 資 資 訊	60~61、71~72		三三
	4. 主 要 股 東 資 訊	61、75		三三
	(十四) 部 門 資 訊	61~62		三四

會計師核閱報告

華立企業股份有限公司 公鑒：

前 言

華立企業股份有限公司（華立企業公司）及其子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十二所述，列入第一段合併財務報告之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 112 年及 111 年 9 月 30 日資產總額分別為新台幣（以下同）8,570,250 千元及 8,784,414 千元，分別占合併資產總額之 17% 及 18%；負債總額分別為 4,091,421 千元及 4,499,541 千元，分別占合併負債總額之 13% 及 15%；暨民國 112 及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合利益分別為 65,573 千元、

95,170 千元、226,446 千元及 272,144 千元，分別占合併綜合利益之 5%、11%、8%及 13%。另如合併財務報告附註十三所述，華立企業公司及其子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日部分採用權益法之投資餘額分別為 2,086,801 千元及 2,077,755 千元，暨其民國 112 及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列採用權益法之關聯企業及合資利益份額分別為 61,180 千元、65,575 千元、128,533 千元及 182,399 千元，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及部分採用權益法之被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達華立企業公司及其子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 秋 燕



吳秋燕

會計師 許 瑞 軒



許瑞軒

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 1020025513 號

中 華 民 國 112 年 11 月 10 日

華立企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日 (重編後，附註二六)		
		產	金	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）		\$ 4,592,308	9	\$ 6,715,280	14	\$ 4,499,245	9		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七）		578,288	1	623,022	1	465,734	1		
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註八）		166,000	-	148,500	-	144,000	-		
1150	應收票據（附註九）		2,290,695	5	2,240,943	5	1,946,038	4		
1170	應收帳款淨額（附註九）		17,641,580	35	14,497,896	30	16,805,525	34		
1180	應收帳款—關係人（附註九及二九）		111,359	-	97,642	-	99,804	-		
1200	其他應收款		98,373	-	66,041	-	119,394	-		
1210	其他應收款—關係人（附註十三及二九）		3,077	-	149,529	-	1,813	-		
1220	本期所得稅資產		14,817	-	-	-	4,896	-		
130X	商品存貨（附註十）		4,879,309	10	6,428,237	13	6,192,682	13		
1421	預付貨款		2,112,392	4	1,643,719	3	1,794,806	4		
1476	其他金融資產—流動（附註十一及三十）		2,485,376	5	1,537,457	3	2,664,177	5		
1479	其他流動資產		170,841	-	194,082	1	197,803	1		
11XX	流動資產總計		35,144,415	69	34,342,348	70	34,935,917	71		
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註七）		42,683	-	43,479	-	-	-		
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註八）		772,812	2	594,342	1	576,537	1		
1550	採用權益法之投資（附註十三）		6,919,129	14	6,125,003	12	6,076,268	12		
1600	不動產、廠房及設備（附註十四、三十及三一）		6,520,431	13	6,356,350	13	6,292,513	13		
1755	使用權資產（附註十五）		570,022	1	564,165	1	553,650	1		
1805	商譽		177,960	-	177,057	-	177,574	-		
1822	其他無形資產		196,599	-	226,823	1	234,859	-		
1840	遞延所得稅資產		335,572	1	430,175	1	387,577	1		
1915	預付設備款		6,972	-	10,212	-	3,163	-		
1980	其他金融資產—非流動（附註十一及三十）		234,812	-	268,762	1	274,030	1		
1990	其他非流動資產		26,278	-	29,841	-	28,785	-		
15XX	非流動資產總計		15,803,270	31	14,826,209	30	14,604,956	29		
1XXX	資產總計		\$ 50,947,685	100	\$ 49,168,557	100	\$ 49,540,873	100		
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十六）		\$ 10,028,096	20	\$ 9,767,290	20	\$ 9,922,860	20		
2110	應付短期票券（附註十六）		179,888	-	29,970	-	29,657	-		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註七）		1,467	-	3,672	-	313	-		
2130	合約負債—流動（附註二二）		531,517	1	350,115	1	609,915	1		
2150	應付票據（附註十八）		1,128,739	2	511,712	1	373,462	1		
2170	應付帳款（附註十八）		7,723,670	15	7,507,703	15	7,376,158	15		
2180	應付帳款—關係人（附註十八及二九）		340,485	1	430,025	1	384,285	1		
2219	其他應付款（附註十九）		1,284,978	3	1,376,972	3	1,326,378	3		
2220	其他應付款—關係人（附註二九）		356	-	138	-	771	-		
2230	本期所得稅負債		208,307	-	337,138	1	328,611	1		
2250	負債準備—流動（附註三一）		50,363	-	87,157	-	50,363	-		
2280	租賃負債—流動（附註十五）		101,790	-	98,005	-	105,081	-		
2321	一年內到期之公司債（附註十七）		2,010,033	4	-	-	-	-		
2322	一年內到期之長期借款（附註十六）		167,697	-	193,522	-	176,819	-		
2365	退款負債—流動		325,288	1	298,028	1	263,555	-		
2399	其他流動負債		27,218	-	30,294	-	37,041	-		
21XX	流動負債總計		24,109,892	47	21,021,741	43	20,985,269	42		
	非流動負債									
2530	應付公司債（附註十七）		-	-	1,994,084	4	1,988,729	4		
2540	長期借款（附註十六）		4,747,150	9	5,429,566	11	5,565,663	11		
2550	負債準備—非流動		69,111	-	66,223	-	65,918	-		
2580	租賃負債—非流動（附註十五）		500,316	1	500,877	1	481,772	1		
2640	淨確定福利負債—非流動		262,689	1	266,512	-	290,308	1		
2645	存入保證金		3,019	-	2,803	-	2,832	-		
2570	遞延所得稅負債		1,355,740	3	1,346,099	3	1,428,786	3		
25XX	非流動負債總計		6,938,025	14	9,606,164	19	9,824,008	20		
2XXX	負債總計		31,047,917	61	30,627,905	62	30,809,277	62		
	歸屬於本公司業主之權益（附註二一）									
	股本									
3110	普通股股本		2,360,179	4	2,360,179	5	2,360,179	5		
3140	預收股本		23	-	-	-	-	-		
3100	股本總計		2,360,202	4	2,360,179	5	2,360,179	5		
3200	資本公積		2,090,340	4	2,036,714	4	2,041,801	4		
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		2,968,189	6	2,710,197	6	2,710,197	6		
3320	特別盈餘公積		448,559	1	184,623	-	184,623	-		
3350	未分配盈餘		9,654,094	19	9,912,630	20	9,560,307	19		
3300	保留盈餘總計		13,070,842	26	12,807,450	26	12,455,127	25		
3400	其他權益		555,714	1	(448,559)	(1)	(516,782)	(1)		
31XX	本公司業主之權益總計		18,077,098	35	16,755,784	34	16,340,325	33		
36XX	非控制權益（附註二一）		1,822,670	4	1,784,868	4	2,391,271	5		
3XXX	權益總計		19,899,768	39	18,540,652	38	18,731,596	38		
	負債及權益總計		\$ 50,947,685	100	\$ 49,168,557	100	\$ 49,540,873	100		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：張尊賢

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 112 及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日 (重編後，附註二六)		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日 (重編後，附註二六)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二二及二九)	\$19,019,201	100	\$19,149,147	100	\$49,564,559	100	\$56,995,263	100
5000	營業成本(附註十、二三及二九)	<u>17,471,041</u>	<u>92</u>	<u>17,711,244</u>	<u>92</u>	<u>45,412,481</u>	<u>92</u>	<u>52,571,558</u>	<u>92</u>
5900	營業毛利	<u>1,548,160</u>	<u>8</u>	<u>1,437,903</u>	<u>8</u>	<u>4,152,078</u>	<u>8</u>	<u>4,423,705</u>	<u>8</u>
	營業費用(附註九、二三及二九)								
6100	推銷費用	588,423	3	601,777	3	1,694,224	3	1,791,425	3
6200	管理費用	186,881	1	166,142	1	507,980	1	480,686	1
6450	預期信用減損損失(利益)	<u>73,980</u>	<u>-</u>	<u>(19,255)</u>	<u>-</u>	<u>70,987</u>	<u>-</u>	<u>(36,785)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>849,284</u>	<u>4</u>	<u>748,664</u>	<u>4</u>	<u>2,273,191</u>	<u>4</u>	<u>2,235,326</u>	<u>4</u>
6900	營業利益	<u>698,876</u>	<u>4</u>	<u>689,239</u>	<u>4</u>	<u>1,878,887</u>	<u>4</u>	<u>2,188,379</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出(附註二三及二九)								
7100	利息收入	61,877	-	25,869	-	120,727	-	74,384	-
7010	其他收入	23,348	-	46,041	-	65,227	-	118,250	-
7020	其他利益及損失	99,521	1	39,298	-	137,906	-	150,522	-
7050	財務成本	(118,331)	(1)	(101,978)	(1)	(326,510)	-	(216,931)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	<u>229,401</u>	<u>1</u>	<u>290,541</u>	<u>2</u>	<u>535,907</u>	<u>1</u>	<u>747,482</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>295,816</u>	<u>1</u>	<u>299,771</u>	<u>1</u>	<u>533,257</u>	<u>1</u>	<u>873,707</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	994,692	5	989,010	5	2,412,144	5	3,062,086	5
7950	所得稅費用(附註四及二四)	<u>216,132</u>	<u>1</u>	<u>203,576</u>	<u>1</u>	<u>573,860</u>	<u>1</u>	<u>717,544</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>778,560</u>	<u>4</u>	<u>785,434</u>	<u>4</u>	<u>1,838,284</u>	<u>4</u>	<u>2,344,542</u>	<u>4</u>
	其他綜合損益(附註二一及二四)								
	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(73,654)	-	(27,851)	-	199,406	1	(223,792)	-
8320	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	158,112	1	(112,699)	(1)	682,745	1	(467,284)	(1)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	<u>2,227</u>	<u>-</u>	<u>3,128</u>	<u>-</u>	<u>(7,202)</u>	<u>-</u>	<u>2,902</u>	<u>-</u>
8310		<u>86,685</u>	<u>1</u>	<u>(137,422)</u>	<u>(1)</u>	<u>874,949</u>	<u>2</u>	<u>(688,174)</u>	<u>(1)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日 (重編後，附註二六)		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日 (重編後，附註二六)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 345,484	2	\$ 176,333	1	\$ 110,244	-	\$ 430,986	1
8370	採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益份額	119,042	-	44,936	-	43,728	-	122,969	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(65,753)	-	(31,084)	-	(23,275)	-	(77,967)	-
8360		<u>398,773</u>	<u>2</u>	<u>190,185</u>	<u>1</u>	<u>130,697</u>	<u>-</u>	<u>475,988</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>485,458</u>	<u>3</u>	<u>52,763</u>	<u>-</u>	<u>1,005,646</u>	<u>2</u>	<u>(212,186)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合利益總額	<u>\$ 1,264,018</u>	<u>7</u>	<u>\$ 838,197</u>	<u>4</u>	<u>\$ 2,843,930</u>	<u>6</u>	<u>\$ 2,132,356</u>	<u>4</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 712,016	4	\$ 729,411	4	\$ 1,690,334	4	\$ 2,154,368	4
8620	非控制權益	<u>66,544</u>	<u>-</u>	<u>56,023</u>	<u>-</u>	<u>147,950</u>	<u>-</u>	<u>190,174</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 778,560</u>	<u>4</u>	<u>\$ 785,434</u>	<u>4</u>	<u>\$ 1,838,284</u>	<u>4</u>	<u>\$ 2,344,542</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 1,158,533	6	\$ 770,930	4	\$ 2,707,374	6	\$ 1,895,439	3
8720	非控制權益	<u>105,485</u>	<u>1</u>	<u>67,267</u>	<u>-</u>	<u>136,556</u>	<u>-</u>	<u>236,917</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 1,264,018</u>	<u>7</u>	<u>\$ 838,197</u>	<u>4</u>	<u>\$ 2,843,930</u>	<u>6</u>	<u>\$ 2,132,356</u>	<u>4</u>
	每股盈餘(附註二五)								
9750	基 本	<u>\$ 3.02</u>		<u>\$ 3.09</u>		<u>\$ 7.16</u>		<u>\$ 9.13</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 2.74</u>		<u>\$ 2.83</u>		<u>\$ 6.50</u>		<u>\$ 8.34</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 112 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：張尊賢

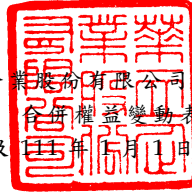


經理人：張尊賢



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 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	其 他 權 益										非 控 制 權 益	權 益 總 額
		股 本	預 收 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	合 計	總 計	總 計	總 計		
		普 通 股 股 本	預 收 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	之 兌 換 差 額	未 實 現 損 益	合 計	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
A1	112 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,360,179	\$ -	\$ 2,036,714	\$ 2,710,197	\$ 184,623	\$ 9,912,630	(\$ 344,057)	(\$ 104,502)	(\$ 448,559)	\$ 16,755,784	\$ 1,784,868	\$ 18,540,652
	111 年度盈餘指撥及分配 (附註二一)												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	257,992	-	(257,992)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	263,936	(263,936)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(1,439,709)	-	-	-	(1,439,709)	-	(1,439,709)
		-	-	-	257,992	263,936	(1,961,637)	-	-	-	(1,439,709)	-	(1,439,709)
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	-	35,313	-	-	-	-	-	-	35,313	-	35,313
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	1,690,334	-	-	-	1,690,334	147,950	1,838,284
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	142,091	874,949	1,017,040	1,017,040	(11,394)	1,005,646
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,690,334	142,091	874,949	1,017,040	2,707,374	136,556	2,843,930
I1	可轉換公司債轉換	-	23	178	-	-	-	-	-	-	201	-	201
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 (附註十二)	-	-	18,135	-	-	-	-	-	-	18,135	(120,474)	(102,339)
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,720	21,720
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	-	12,767	-	(12,767)	(12,767)	-	-	-
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	\$ 2,360,179	\$ 23	\$ 2,090,340	\$ 2,968,189	\$ 448,559	\$ 9,654,094	(\$ 201,966)	\$ 757,680	\$ 555,714	\$ 18,077,098	\$ 1,822,670	\$ 19,899,768
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,360,179	\$ -	\$ 1,690,292	\$ 2,412,040	\$ 636,618	\$ 8,783,793	(\$ 678,629)	\$ 494,006	(\$ 184,623)	\$ 15,698,299	\$ 2,018,519	\$ 17,716,818
	110 年度盈餘指撥及分配 (附註二一)												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	298,157	-	(298,157)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(451,995)	451,995	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(1,604,922)	-	-	-	(1,604,922)	-	(1,604,922)
		-	-	-	298,157	(451,995)	(1,451,084)	-	-	-	(1,604,922)	-	(1,604,922)
C7	採用權益法認列關聯企業變動數	-	-	351,509	-	-	-	-	-	-	351,509	-	351,509
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 (重編後，附註二六)	-	-	-	-	-	2,154,368	-	-	-	2,154,368	190,174	2,344,542
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	429,245	(688,174)	(258,929)	(258,929)	46,743	(212,186)
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	2,154,368	429,245	(688,174)	(258,929)	1,895,439	236,917	2,132,356
O1	非控制權益增加 (附註二六)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	135,835	135,835
Q1	關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	-	73,230	-	(73,230)	(73,230)	-	-	-
Z1	111 年 9 月 30 日餘額 (重編後，附註二六)	\$ 2,360,179	\$ -	\$ 2,041,801	\$ 2,710,197	\$ 184,623	\$ 9,560,307	(\$ 249,384)	(\$ 267,398)	(\$ 516,782)	\$ 16,340,325	\$ 2,391,271	\$ 18,731,596

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 112 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：張尊賢



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 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 (重編後， 附註二六)
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 2,412,144	\$ 3,062,086
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	308,133	303,568
A20200	攤銷費用	36,451	33,920
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	70,987	(36,785)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 工具淨利益	(15,084)	(14,574)
A20900	財務成本	326,510	216,931
A21200	利息收入	(120,727)	(74,384)
A21300	股利收入	(11,243)	(9,456)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損 益之份額	(535,907)	(747,482)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失 （利益）	(863)	17,078
A23700	存貨跌價損失（回升利益）	(244,824)	203,687
A24100	未實現外幣兌換淨損失	156,715	288,388
A29900	提列（迴轉）損失準備	2,228	(17,082)
A29900	租賃修改利益	(2,118)	(12,416)
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	5,984	16,100
A31130	應收票據	(49,807)	(158,994)
A31150	應收帳款	(3,215,027)	192,286
A31160	應收帳款－關係人	(13,753)	18,282
A31180	其他應收款	(19,356)	(27,324)
A31190	其他應收款－關係人	483	9,017
A31200	商品存貨	1,789,521	(1,056,063)
A31230	預付貨款	(468,673)	495,282
A31240	其他流動資產	23,241	(35,766)
A32110	持有供交易之金融負債	(5,329)	(5,504)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 (重編後， 附註二六)
A32125	合約負債	\$ 181,402	\$ 47,001
A32130	應付票據	617,027	(17,219)
A32150	應付帳款	215,967	(719,798)
A32160	應付帳款－關係人	(89,540)	(191,523)
A32180	其他應付款	(115,935)	(65,249)
A32190	其他應付款－關係人	218	(2,106)
A32200	負債準備	-	(13,005)
A32200	退款負債	27,260	84,779
A32230	其他流動負債	(3,076)	10,735
A32240	淨確定福利負債	(4,200)	(5,912)
A33000	營運產生之現金	1,258,809	1,788,498
A33100	收取之利息	107,751	66,561
A33200	收取之股利	684,779	720,170
A33300	支付之利息	(336,833)	(176,143)
A33500	支付之所得稅	(645,159)	(724,557)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,069,347</u>	<u>1,674,529</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	(15,369)	(5,000)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	184	-
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產退回股款	18,714	5,000
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,223,608)	(662,935)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	1,282,368	367,493
B01800	取得關聯企業	(24,000)	(56)
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	(120,694)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(392,306)	(1,743,832)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	8,106	56,406
B04500	取得其他無形資產	(4,912)	(333)
B06500	其他金融資產減少(增加)	(913,969)	<u>22,565</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,264,792)</u>	<u>(2,081,386)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 (重編後， 附註二六)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 120,672	\$ 999,690
C00500	應付短期票券增加(減少)	150,000	(30,000)
C01600	舉借長期借款	1,510,311	3,791,965
C01700	償還長期借款	(2,207,680)	(1,971,613)
C03100	存入保證金增加(減少)	216	(129)
C04020	租賃本金償還	(82,219)	(76,654)
C04500	發放現金股利	(1,439,709)	(1,604,922)
C05800	非控制權益變動	(80,619)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(2,029,028)	1,108,337
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	101,501	522,428
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	(2,122,972)	1,223,908
E00100	期初現金及約當現金餘額	6,715,280	3,275,337
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 4,592,308	\$ 4,499,245

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 112 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：張尊賢



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 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 112 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用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」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 未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。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之 生效日（註 1）
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日（註 3）

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發 布 之 生 效 日 (註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告所採用之編製原則與 111 年度合併財務報告相同。子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十二、附表六及七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源，請參閱 111 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
庫存現金	\$ 1,218	\$ 1,239	\$ 1,279
銀行活期存款	3,816,994	3,876,747	3,140,611
銀行支票存款	9,700	37,808	27,194
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	764,396	2,799,486	1,330,161
	<u>\$ 4,592,308</u>	<u>\$ 6,715,280</u>	<u>\$ 4,499,245</u>

（一）約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
銀行定期存款（%）	1.55~5.39	0.10~4.30	0.10~3.30

（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

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
<u>金 融 資 產 — 流 動</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)	\$ 499,705	\$ 549,458	\$ 389,067
非衍生金融資產－基金受益憑證	78,142	73,564	72,051
衍生工具（未指定避險）(二)			
遠期外匯合約	441	-	4,416
可轉換公司債贖回權	-	-	200
	<u>\$ 578,288</u>	<u>\$ 623,022</u>	<u>\$ 465,734</u>
<u>金 融 資 產 — 非 流 動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
國內未上市（櫃）股票	<u>\$ 42,683</u>	<u>\$ 43,479</u>	<u>\$ -</u>

（接次頁）

(承前頁)

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
金 融 負 債 — 流 動			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）(二)			
遠期外匯合約	\$ 1,467	\$ 3,672	\$ 313

(一) 合併公司與銀行簽訂結構式定期存款合約。該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，因該混合合約包含之主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，故按整體混合合約評估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交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險，因不符合有效避險條件，是以不適用避險會計。

於資產負債表日尚未到期之遠期外匯合約如下：

112 年 9 月 30 日

幣 別	到 期 日	合 約 金 額 (千 元)
Buy USD/Sell RMB	112.10~112.11	USD14,580/RMB106,500
Buy USD/Sell MYR	112.10~113.01	USD1,000/MYR4,622

111 年 12 月 31 日

幣 別	到 期 日	合 約 金 額 (千 元)
Buy USD/Sell RMB	112.01~112.03	USD1,500/RMB10,596
Buy USD/Sell THB	112.01	USD300/THB10,659
Buy USD/Sell MYR	112.01~112.03	USD2,200/MYR10,061

111 年 9 月 30 日

幣 別	到 期 日	合 約 金 額 (千 元)
Buy USD/Sell RMB	111.10~112.03	USD5,388/RMB37,748
Buy USD/Sell THB	111.10~111.12	USD950/THB35,648
Buy USD/Sell MYR	111.10~111.11	USD2,100/MYR9,412
Buy JPY/Sell RMB	111.10	JPY32,784/RMB1,610

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
流 動			
國內權益工具投資			
上櫃股票	<u>\$166,000</u>	<u>\$148,500</u>	<u>\$144,000</u>
非 流 動			
國內權益工具投資			
上櫃及興櫃股票	\$254,187	\$ 87,318	\$ 78,966
未上市（櫃）股票	<u>378,341</u>	<u>418,212</u>	<u>412,035</u>
	<u>632,528</u>	<u>505,530</u>	<u>491,001</u>
國外權益工具投資			
上市股票	16,560	20,128	20,388
未上市股票	<u>123,724</u>	<u>68,684</u>	<u>65,148</u>
	<u>140,284</u>	<u>88,812</u>	<u>85,536</u>
	<u>\$772,812</u>	<u>\$594,342</u>	<u>\$576,537</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。

九、應收票據及應收帳款淨額

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
應收票據－非關係人			
因營業而發生	\$ 2,290,750	\$ 2,240,943	\$ 1,946,061
減：備抵損失	<u>55</u>	<u>-</u>	<u>23</u>
	<u>\$ 2,290,695</u>	<u>\$ 2,240,943</u>	<u>\$ 1,946,038</u>
應收帳款－非關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$17,833,594	\$14,679,062	\$16,988,805
減：備抵損失	<u>192,014</u>	<u>181,166</u>	<u>183,280</u>
	<u>\$17,641,580</u>	<u>\$14,497,896</u>	<u>\$16,805,525</u>
應收帳款－關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 111,938	\$ 98,185	\$ 100,597
減：備抵損失	<u>579</u>	<u>543</u>	<u>793</u>
	<u>\$ 111,359</u>	<u>\$ 97,642</u>	<u>\$ 99,804</u>

合併公司讓售部分應收票據並設定質押作為借款擔保，相關資訊請參閱附註二八及三十。

合併公司對商品銷售之主要授信期間為 60~90 天，應收款項不予計息。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款項之備抵損失。存續期間預期信用損失率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，因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

112 年 9 月 30 日

	交 易 對 象 未 有 違 約 跡 象					合 計
	未 逾 期	逾 期 1 ~ 6 0 天	逾 期 6 1 ~ 1 8 0 天	逾 期 1 8 1 天 以 上	交易對象已有 違 約 跡 象	
成 本						
預期信用損失率(%)	0.02~5	0.35~30	30~40	40~50	50~100	
總帳面金額	\$ 19,155,040	\$ 755,742	\$ 103,145	\$ 64,164	\$ 158,191	\$ 20,236,282
備抵損失(存續期間預期信用 損失)	(22,276)	(20,274)	(15,646)	(38,469)	(95,983)	(192,648)
攤銷後成本	\$ 19,132,764	\$ 735,468	\$ 87,499	\$ 25,695	\$ 62,208	\$ 20,043,634

111 年 12 月 31 日

	交 易 對 象 未 有 違 約 跡 象					合 計
	未 逾 期	逾 期 1 ~ 6 0 天	逾 期 6 1 ~ 1 8 0 天	逾 期 1 8 1 天 以 上	交易對象已有 違 約 跡 象	
成 本						
預期信用損失率(%)	0.02~1	0.35~20	1~40	40~50	100	
總帳面金額	\$ 15,339,454	\$ 1,317,685	\$ 240,273	\$ 37,472	\$ 83,306	\$ 17,018,190
備抵損失(存續期間預期信用 損失)	(17,094)	(35,396)	(33,546)	(12,367)	(83,306)	(181,709)
攤銷後成本	\$ 15,322,360	\$ 1,282,289	\$ 206,727	\$ 25,105	\$ -	\$ 16,836,481

111 年 9 月 30 日

	交易對象未逾約跡象					交易對象已有違約跡象合計
	未逾約	逾期 1~60 天	逾期 61~180 天	逾期 181 天以上	逾期 181 天以上	
成	本					
預期信用損失率(%)	0.1~0.3	1~20	10~50	40~50	100	
總帳面金額	\$ 17,841,353	\$ 1,010,158	\$ 65,947	\$ 30,810	\$ 87,195	\$ 19,035,463
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(31,703)	(34,327)	(15,967)	(14,904)	(87,195)	(184,096)
攤銷後成本	\$ 17,809,650	\$ 975,831	\$ 49,980	\$ 15,906	\$ -	\$ 18,851,367

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$181,709	\$232,702
因購入子公司取得	-	541
本期提列(迴轉)	70,987	(36,785)
本期沖銷	(60,495)	(19,463)
外幣換算差額	447	7,101
期末餘額	\$192,648	\$184,096

十、商品存貨

112 及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 17,157,342 千元、17,428,543 千元、44,475,552 千元及 51,760,080 千元，其中包含：

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
存貨減損損失(回升利益)	(\$140,253)	\$ 87,729	(\$244,824)	\$203,687

112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之存貨跌價回升利益主係存貨去化所致。

十一、其他金融資產

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
流動			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 1,210,471	\$ 483,893	\$ 362,547
結構式存款	1,197,247	969,878	2,224,644

(接次頁)

(承前頁)

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
質押存款	\$ 77,617	\$ 81,355	\$ 76,986
存出保證金	41	2,331	-
	<u>\$ 2,485,376</u>	<u>\$ 1,537,457</u>	<u>\$ 2,664,177</u>
非 流 動			
質押存款	\$ 120,550	\$ 151,646	\$ 151,230
存出保證金	114,262	117,116	122,800
	<u>\$ 234,812</u>	<u>\$ 268,762</u>	<u>\$ 274,030</u>

(一) 其他金融資產於資產負債表日之年利率區間如下：

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
銀行存款(%)	0.48~5.73	0.19~4.50	0.12~3.79

(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，請參閱附註三十。

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
			112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日	
本公司	Wah Lee Holding Ltd.	國際投資業務	100.00	100.00	100.00	註 1
	華港工業物品(香港)有限公司(香港華港公司)	工程塑膠原料、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售	53.69	53.69	53.69	
	華立日本公司	合成樹脂、工業用塑膠、模具機器設備及電子機器零件等之進出口貿易	83.33	83.33	83.33	註 1
	Wah Lee Korea Ltd. (WL Korea)	合成樹脂、工業用塑膠、模具機器設備及電子機器零件等之進出口貿易	100.00	100.00	100.00	註 1
	櫻川 Solar 合同會社	經營太陽能發電之業務	99.99	99.99	99.99	註 1
	宮崎 Solar 合同會社	經營太陽能發電之業務	99.99	99.99	99.99	註 1
	PT. Wah Lee Indonesia (WL Indonesia)	工業原材料之貿易	70.00	70.00	70.00	註 1

(接次頁)

(承前頁)

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 (%)			說 明
			112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日	
	Wah Lee Vietnam Co., Ltd. (WL Vietnam)	工業原材料之貿易	100.00	100.00	100.00	註 1
	全順物流公司	貨運業及租賃業	63.33	63.33	63.33	註 1
	Wah Tech Industrial Co., Ltd. (WT Industrial)	工業原材料之貿易	51.00	51.00	51.00	註 1
	國軒科技公司	經營太陽能發電之業務	94.68	78.67	78.67	註 1 及 2
	華恆能源公司	經營太陽能發電之業務	100.00	100.00	100.00	註 1 及 6
	富綠新能源公司	經營太陽能發電之業務	100.00	100.00	100.00	註 1
	Wah Lee Philippines International Corp. (WL Philippines Corp.)	工業原材料之貿易	99.99	99.99	99.99	註 1
	Wah Lee Philippines Inc. (WL Philippines Inc.)	工業原材料之貿易	99.99	99.99	99.99	註 1
	Hightech Polymer Sdn. Bhd. (Hightech)	工業原材料之貿易	51.00	51.00	51.00	註 1 及附註二六
	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 及 3
	Wah Lee Innovation Materials Private Limited (WL India)	工業原材料之貿易	99.00	-	-	112 年 5 月 新 增 設 立；註 1
	Advance Hightech Solutions Inc. (Advance Hightech)	工程塑膠原材料、高效能複合材料、工業材料、半導體材料及設備之銷售	100.00	-	-	112 年 9 月 新 增 設 立；註 1
	華科工業公司	化學材料製造業	60.00	-	-	112 年 9 月 新 增 設 立；註 1
富綠新能源公司	汎暉開發公司	經營太陽能發電之業務	100.00	-	-	註 1 及 4
	汎晟開發公司	經營太陽能發電之業務	100.00	-	-	註 1 及 4
Wah Lee Holding Ltd.	SHC Holding Ltd.	國際投資業務	100.00	100.00	100.00	註 1
	WL Singapore	半導體材料及設備代理銷售	-	-	100.00	註 1 及 3
	香港華港公司	工程塑膠原料、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售	46.31	46.31	46.31	
	永俊國際有限公司(永俊國際公司)	工程塑膠原料、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售	100.00	100.00	100.00	註 1
香港華港公司	東莞華港國際貿易有限公司(東莞華港公司)	銷售工業原材料	100.00	100.00	100.00	
	上海怡康化工材料有限公司(上海怡康公司)	買賣工業材料及貿易	70.00	70.00	70.00	
	華盈供應鏈管理(深圳)有限公司(深圳華盈公司)	供應鏈管理及諮詢服務	100.00	100.00	100.00	註 1

(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
			112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日	
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	70.00	70.00	註 1
	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	69.97	69.97	註 1
	鳳凰杏華守正健康管理有限公司（鳳凰杏華守正公司）	醫療器械製造技術開發、諮詢	75.00	75.00	75.00	註 1
東莞華港公司	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	100.00	100.00	註 1
	安化慧馨康血液透析有限公司（安化慧馨康公司）	醫療服務業	100.00	100.00	100.00	111 年 7 月 新 增 設 立；註 1
廣州杏賢公司	開平華馨康醫療服務有限公司（開平華馨康公司）	醫療服務業	90.00	90.00	90.00	註 1
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	70.00	註 1
國軒科技公司	詠佳科技公司	經營太陽能發電之業務	100.00	100.00	100.00	註 1 及 6
	富鈞能源公司	經營太陽能發電之業務	100.00	100.00	100.00	註 1
	嘉秀科技公司	經營太陽能發電之業務	100.00	100.00	100.00	註 1
	國軒電力公司	經營太陽能發電之業務	-	100.00	100.00	註 1 及 5
WT Industrial	P.T. Wah Tech Indonesia (WT Indonesia)	工業原材料之貿易	66.00	66.00	66.00	註 1
	Wah Lee Innovation Materials Private Limited (WL India)	工業原材料之貿易	1.00	-	-	112 年 5 月 新 增 設 立；註 1
全順物流公司	全誠物流公司	貨運業及租賃業	100.00	100.00	100.00	註 1

註 1：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

註 2：本公司於 112 年 8 月以現金 102,339 千元向非關係人購買國軒科技 16.01% 股權，致持股比例上升至 94.68%。由於上述交易並未改變合併公司對國軒科技公司之控制，本公司係採權益交易處理並調增資本公積 18,135 千元。

註 3：本公司為營運發展需求調整投資架構，於 111 年 11 月經董事會決議向 Wah Lee Holding Ltd. 收購 WL Singapore 100% 股權，係屬共同控制下之組織調整。

註 4：富綠新能源公司為取得售電合約，於 112 年 7 月 21 日分別以現金 125 千元及 112 千元為對價，收購汎晷開發公司及汎晟開發

公司 100% 股權，該取得股權之交易依 IFRS 3「企業合併」判斷非為一項業務，應以取得資產之方式處理。

於取得日衡量所取得之資產及承擔之負債暨相關淨現金流出資訊彙總如下：

取得之資產

	汎 叵 開 發 公 司	汎 晟 開 發 公 司
現 金	<u>\$125</u>	<u>\$112</u>

取得子公司之淨現金流出

	汎 叵 開 發 公 司	汎 晟 開 發 公 司
現金支付之對價	\$125	\$112
減：取得之現金餘額	(<u>125</u>)	(<u>112</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註 5：國軒科技公司及國軒電力公司基於企業整合因應未來產業發展暨提昇公司競爭力之目的，業已於 111 年 9 月 28 日經董事會決議通過，以 112 年 3 月 29 日為合併基準日辦理簡易合併，合併後國軒科技公司為存續公司，國軒電力公司為消滅公司，其資產與負債由國軒科技公司概括承受。

註 6：合併公司基於營運發展規劃考量，已於 112 年 11 月 1 日將持有之華恆能源公司及詠佳科技公司 100% 股權全數出售與關聯企業恆源新能公司之子公司。

十三、採用權益法之投資

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
<u>投 資 關 聯 企 業</u>			
具重大性之關聯企業			
長華電材公司	\$ 4,229,417	\$ 3,445,921	\$ 3,402,027
個別不重大之關聯企業	<u>2,642,611</u>	<u>2,640,236</u>	<u>2,646,899</u>
	6,872,028	6,086,157	6,048,926
 <u>投 資 合 資</u>			
個別不重大之合資	<u>47,101</u>	<u>38,846</u>	<u>27,342</u>
	<u>\$ 6,919,129</u>	<u>\$ 6,125,003</u>	<u>\$ 6,076,268</u>

採用權益法之被投資公司之業務性質及註冊國家等資訊，請參閱附表六及七。

(一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
長華電材公司	29.44%	29.17%	29.12%

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
長華電材公司	<u>\$ 6,144,863</u>	<u>\$ 5,996,436</u>	<u>\$ 6,214,129</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。

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
流動資產	\$ 15,814,566	\$ 15,826,129	\$ 16,202,172
非流動資產	19,962,106	17,295,137	16,751,579
流動負債	(8,691,336)	(9,299,580)	(10,854,585)
非流動負債	(8,223,989)	(7,434,740)	(5,607,378)
權 益	18,861,347	16,386,946	16,491,788
非控制權益	(4,722,463)	(4,805,267)	(5,041,129)
	<u>\$ 14,138,884</u>	<u>\$ 11,581,679</u>	<u>\$ 11,450,659</u>
本公司持股比例(%)	29.44	29.17	29.12
本公司享有之權益	\$ 4,161,990	\$ 3,378,494	\$ 3,334,600
商 譽	<u>67,427</u>	<u>67,427</u>	<u>67,427</u>
投資帳面金額	<u>\$ 4,229,417</u>	<u>\$ 3,445,921</u>	<u>\$ 3,402,027</u>

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
營業收入	<u>\$ 3,974,681</u>	<u>\$ 5,513,111</u>	<u>\$ 12,319,605</u>	<u>\$ 16,988,021</u>
本期淨利	\$ 777,928	\$ 1,286,054	\$ 1,999,207	\$ 3,136,203
其他綜合損益	<u>757,811</u>	(240,966)	<u>2,600,937</u>	(1,255,120)
綜合損益總額	<u>\$ 1,535,739</u>	<u>\$ 1,045,088</u>	<u>\$ 4,600,144</u>	<u>\$ 1,881,083</u>
收取股利	<u>\$ 356,224</u>	<u>\$ 320,602</u>	<u>\$ 500,693</u>	<u>\$ 395,805</u>

截至 111 年 12 月 31 日，長華電材公司已宣告惟本公司尚未收取之股利 144,469 千元，列入其他應收款－關係人項下。

(二) 個別不重大之關聯企業及合資彙總資訊

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
合併公司享有之份額				
本期淨利	\$ 66,341	\$ 59,967	\$136,972	\$192,099
其他綜合損益	<u>92,493</u>	<u>16,994</u>	<u>20,999</u>	<u>34,722</u>
綜合損益總額	<u>\$158,834</u>	<u>\$ 76,961</u>	<u>\$157,971</u>	<u>\$226,821</u>

(三) 投資關聯企業及合資變動資訊

1. 本公司於 112 年 3 月投資設立恆源新能公司，投資額 24,000 千元，持股比率 12%，因本公司取得 2 席董事，評估對其具有重大影響力，是以列為採用權益法之投資。
2. 國軒科技公司截至 111 年 9 月 30 日持有華暄綠能公司 64.99% 股權，惟合併公司經評估對該公司並無控制力，故將其列為合併公司之關聯企業。另，國軒科技公司因未按持股比例參與華暄綠能公司 111 年度現金增資案，致持股比例下降至 5.71%，於同年 10 月喪失重大影響力，是以停止採用權益法，將該投資轉列透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動項下。

- (四) 合併公司對上述採用權益法之被投資公司所享有之損益及其他綜合損益份額，部分係按未經會計師核閱之財務報表認列及揭露，112 年及 111 年 9 月 30 日其投資帳面價值分別為 2,086,801 千元及 2,077,755 千元，暨 112 及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列採用權益法之關聯企業及合資利益份額分別為 61,180 千元、65,575 千元、128,533 千元及 182,399 千元。

十四、不動產、廠房及設備

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成本	土 地	房屋及建築	發 電 設 備	其 他	未完工程及 待驗設備	合 計
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,084,047	\$ 1,091,245	\$ 3,017,220	\$ 1,130,815	\$ 645,149	\$ 7,968,476
增 添	-	393	62,692	48,587	302,940	414,612
處 分	-	(369)	(20,820)	(8,834)	-	(30,023)
重 分 類	-	1,634	25,528	5,674	(32,836)	-
淨兌換差額	(3,663)	2,861	(21,429)	(702)	(108)	(23,041)
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 2,080,384</u>	<u>\$ 1,095,764</u>	<u>\$ 3,063,191</u>	<u>\$ 1,175,540</u>	<u>\$ 915,145</u>	<u>\$ 8,330,024</u>
累 計 折 舊						
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 395,992	\$ 425,575	\$ 790,559	\$ -	\$ 1,612,126
折舊費用	-	21,474	123,876	81,741	-	227,091
處 分	-	(369)	(17,485)	(4,926)	-	(22,780)
淨兌換差額	-	(224)	(6,568)	(52)	-	(6,844)
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 416,873</u>	<u>\$ 525,398</u>	<u>\$ 867,322</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,809,593</u>
111 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 2,084,047</u>	<u>\$ 695,253</u>	<u>\$ 2,591,645</u>	<u>\$ 340,256</u>	<u>\$ 645,149</u>	<u>\$ 6,356,350</u>
112 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 2,080,384</u>	<u>\$ 678,891</u>	<u>\$ 2,537,793</u>	<u>\$ 308,218</u>	<u>\$ 915,145</u>	<u>\$ 6,520,431</u>

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成本	土 地	房屋及建築	發 電 設 備	其 他	未完工程及 待驗設備	合 計
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 840,140	\$ 1,068,002	\$ 2,186,906	\$ 1,054,623	\$ 943,161	\$ 6,092,832
因合併取得	-	-	-	3,312	-	3,312
增 添	1,245,738	-	62,763	81,026	395,048	1,784,575
處 分	-	-	-	(12,141)	(15,465)	(27,606)
重 分 類	-	-	717,901	(9,893)	(708,008)	-
淨兌換差額	(4,612)	28,300	(26,984)	7,868	819	5,391
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 2,081,266</u>	<u>\$ 1,096,302</u>	<u>\$ 2,940,586</u>	<u>\$ 1,124,795</u>	<u>\$ 615,555</u>	<u>\$ 7,858,504</u>
累 計 折 舊						
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 358,728	\$ 296,830	\$ 696,470	\$ -	\$ 1,352,028
因合併取得	-	-	-	2,749	-	2,749
折舊費用	-	23,173	114,588	78,343	-	216,104
處 分	-	-	-	(10,247)	-	(10,247)
重 分 類	-	-	4,808	(4,808)	-	-
淨兌換差額	-	7,412	(6,612)	4,557	-	5,357
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 389,313</u>	<u>\$ 409,614</u>	<u>\$ 767,064</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,565,991</u>
111 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 2,081,266</u>	<u>\$ 706,989</u>	<u>\$ 2,530,972</u>	<u>\$ 357,731</u>	<u>\$ 615,555</u>	<u>\$ 6,292,513</u>

(一) 不動產、廠房及設備增添數與現金流量表支付金額之調節如下：

	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
增 添 數	\$ 414,612	\$ 1,784,575
利息及折舊資本化	(8,863)	(5,436)
預付設備款減少	(3,240)	(27,564)

(接次頁)

(承前頁)

	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
應付設備款減少(增加)	(\$ 7,315)	\$ 6,168
負債準備增加	(2,888)	(13,911)
支付現金數	<u>\$ 392,306</u>	<u>\$1,743,832</u>

(二) 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 年
發電設備	7 至 20 年
其他	2 至 15 年

(三) 本公司於 111 年 1 月經董事會通過向非關係人購入坐落於臺南市佳里區子龍段土地以作為興建南部物流中心之用，合約價款 12 億元，並已於 111 年 5 月完成過戶登記，惟其中部分為農牧用地，因法令限制，該農地係登記於關係人張尊賢名下，惟合併公司已與當事人簽訂契約，同意日後無償協助配合辦理移轉登記於合併公司或所指定之個人名下，並設定最高限額抵押權 2 億元予合併公司。

(四) 合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	土	房	屋		
	地	及	建	其	合
	地	建	築	他	計
	地	建	築	他	計
期初餘額	\$ 63,168	\$477,285	\$ 23,712	\$564,165	
增 添	40,612	59,234	12,010	111,856	
折舊費用	(3,368)	(68,220)	(9,454)	(81,042)	
租賃修改	-	(24,552)	-	(24,552)	
淨兌換差額	(63)	(321)	(21)	(405)	
期末餘額	\$100,349	\$443,426	\$ 26,247	\$570,022	

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	土 地	房 屋 及 建 築	其 他 設 備	合 計
期初帳面金額	\$ 41,098	\$599,828	\$ 16,926	\$657,852
增 添	-	63,217	18,875	82,092
折舊費用	(2,050)	(76,551)	(10,393)	(88,994)
租賃修改	-	(99,429)	-	(99,429)
淨兌換差額	77	1,952	100	2,129
期末餘額	<u>\$ 39,125</u>	<u>\$489,017</u>	<u>\$ 25,508</u>	<u>\$553,650</u>

(二) 租賃負債

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$101,790</u>	<u>\$ 98,005</u>	<u>\$105,081</u>
非 流 動	<u>\$500,316</u>	<u>\$500,877</u>	<u>\$481,772</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
土 地	1.85~2.50	1.85	1.85
房屋及建築物	1.10~5.00	1.10~5.67	1.10~4.80
其他設備	1.43~4.80	0.98~4.80	0.98~4.80

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租上述標的主係作為辦公室、倉庫、裝設太陽能發電設備及公務車使用，租賃期間將陸續於 112 年 10 月至 132 年 6 月到期。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

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期租賃費用	<u>\$ 40,602</u>	<u>\$ 37,314</u>	<u>\$122,546</u>	<u>\$ 96,687</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 507</u>	<u>\$ 754</u>	<u>\$ 1,701</u>	<u>\$ 1,740</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 5,695</u>	<u>\$ 1,078</u>	<u>\$ 8,820</u>	<u>\$ 3,819</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$225,055</u>	<u>\$189,431</u>

合併公司選擇對符合短期或低價值資產租賃之若干租賃標的適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、借 款

(一) 短期借款

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
銀行擔保借款（附註三十）	\$ 593,281	\$ 1,269,351	\$ 675,282
銀行無擔保借款	<u>9,434,815</u>	<u>8,497,939</u>	<u>9,247,578</u>
	<u>\$10,028,096</u>	<u>\$ 9,767,290</u>	<u>\$ 9,922,860</u>
年利率（%）	0.46~8.80	0.59~11.50	0.55~7.00

(二) 應付短期票券

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
應付商業本票			
中華票券公司	\$180,000	\$ 30,000	\$ 30,000
減：應付短期票券折價	<u>112</u>	<u>30</u>	<u>343</u>
	<u>\$179,888</u>	<u>\$ 29,970</u>	<u>\$ 29,657</u>
年利率（%）	1.40~2.198	2.21	2.11

(三) 長期借款

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
無擔保借款			
銀行團聯貸（註 1）	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000	\$ 1,800,000
減：聯貸主辦費	<u>3,833</u>	<u>4,583</u>	<u>4,833</u>
	1,996,167	1,995,417	1,795,167
銀行借款（註 2）	<u>400,000</u>	<u>700,000</u>	<u>1,000,000</u>
	<u>2,396,167</u>	<u>2,695,417</u>	<u>2,795,167</u>
擔保借款（附註三十）			
銀行團聯貸（註 3）	-	1,582,420	1,640,284
銀行借款	2,518,680	1,349,369	1,311,682
減：額度管理費	<u>-</u>	<u>4,118</u>	<u>4,651</u>
	<u>2,518,680</u>	<u>2,927,671</u>	<u>2,947,315</u>

（接次頁）

(承前頁)

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
減：一年內到期部分	<u>\$ 167,697</u>	<u>\$ 193,522</u>	<u>\$ 176,819</u>
	<u>\$ 4,747,150</u>	<u>\$ 5,429,566</u>	<u>\$ 5,565,663</u>
年利率(%)			
銀行團聯貸	2.03	1.80~2.34	1.79~2.29
銀行借款	1.22~2.67	1.05~2.58	0.88~2.17
到期期間			
銀行團聯貸	116.08	113.10~116.08	113.10~116.08
銀行借款	113.10~127.08	113.06~126.06	111.10~126.06

註 1：本公司於 111 年 8 月與兆豐國際商業銀行等 7 家金融機構簽訂之聯貸契約，主要內容如下：

- (1) 授信總額度為 50 億元，依放款性質區分為甲項、乙項、丙項及丁項授信，其中甲項、乙項及丙項自首次動用日（111 年 8 月）起算 5 年，得在聯貸額度內分次循環動用，丁項自公司債償款收足日起算最長不超過 5 年，得一次或分次動用，但不得循環動用。
- (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 111 年 12 月 31 日之財務比率符合銀行融資合約之規定。

註 2：部分銀行借款合同要求本公司以經會計師查核簽證之年度合併財務報告或核閱之半年度合併財務報告為基礎，應維持特定財務比率。本公司於 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之財務比率均符合銀行融資合約之規定。

註 3：該聯貸契約已於 112 年 3 月提前全數清償。

十七、應付公司債

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
國內第三次無擔保轉換公司債	\$ 2,010,033	\$ 1,994,084	\$ 1,988,729
減：一年內到期部分	<u>2,010,033</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,994,084</u>	<u>\$ 1,988,729</u>

本公司於 110 年 8 月發行國內第三次無擔保轉換公司債 20,000 張，每張面額為 100 千元，依面額之 100.25% 發行，發行總額為 2,005,000 千元，票面利率為 0%，發行期間為 3 年。

每單位公司債持有人有權自發行日後屆滿 3 個月之翌日起至到期日止，除依法令或轉換辦法規定停止過戶期間外，請求按當時每股轉換價格轉換為本公司之普通股。發行時轉換價格為 105.3 元，後續轉換價格遇有發行辦法中之除權或除息者將依發行辦法之規定予以調整，112 年 9 月 30 日轉換價格為 85.4 元。

發行日起滿 3 個月之翌日起至到期日前 40 日止，如本公司普通股於台灣證券交易所之收盤價格連續 30 個營業日均超過轉換價格 30% 以上時；或公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 時，本公司得按面額以現金贖回流通在外之轉換公司債。

可轉換公司債到期時，本公司將依債券面額加計利息補償金 1.5075% 以現金一次償還。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.08%。

	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初負債組成部分	\$1,994,084	\$1,972,752
以有效利率計算之利息	16,150	15,977
減：應付公司債轉換為普通股	<u>201</u>	<u>-</u>
期末負債組成部分	<u>\$2,010,033</u>	<u>\$1,988,729</u>

截至 112 年 9 月 30 日，上述無擔保可轉換公司債，計有面額 100 千元申請轉換為本公司普通股 2 千股，增資基準日尚待董事會決議，是已列入預收股本項下。

十八、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。

十九、其他應付款

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 645,822	\$ 662,772	\$ 594,965
應付員工及董事酬勞	225,353	329,262	363,442
應付賠償款	39,022	-	-
應付運費	38,740	39,042	25,163
應付佣金	28,598	38,211	42,161
應付利息	33,548	55,944	39,660
應付設備款	44,481	37,166	49,523
其 他	229,414	214,575	211,464
	<u>\$ 1,284,978</u>	<u>\$ 1,376,972</u>	<u>\$ 1,326,378</u>

二十、退職後福利計畫

112 及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 111 年及 110 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 1,236 千元、834 千元、3,692 千元及 2,501 千元。

二一、權 益

(一) 普通股股本

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
額定股數（千股）	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （千股）	<u>236,018</u>	<u>236,018</u>	<u>236,018</u>
已發行股本	<u>\$ 2,360,179</u>	<u>\$ 2,360,179</u>	<u>\$ 2,360,179</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。另依本公司章程規定，額定股本部分得為特別股。

(二) 資本公積

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）			
股票發行溢價	\$ 1,114,422	\$ 1,114,241	\$ 1,114,241
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	56,059	37,924	37,924
採權益法認列關聯企業取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	403,129	403,129	403,129
失效認股權	22,374	22,374	22,374
受贈資產	11,867	11,867	11,867
僅得用以彌補虧損 採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	448,292	412,979	418,066
不得作為任何用途 認股權	34,197	34,200	34,200
	<u>\$ 2,090,340</u>	<u>\$ 2,036,714</u>	<u>\$ 2,041,801</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

依本公司 111 年 5 月 27 日修訂後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議

後分派之。普通股股利將依章程規定分配特別股股息後再予分派。

本公司於 111 年 5 月 27 日股東會決議通過修正章程，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部，以發放現金為之，並報告股東會；以發行新股方式為之時，則應由股東會決議辦理。

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、金管證發字第 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 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 257,992</u>	<u>\$ 298,157</u>		
提列（迴轉）特別盈餘公積	<u>\$ 263,936</u>	<u>(\$ 451,995)</u>		
現金股利	<u>\$1,439,709</u>	<u>\$1,604,922</u>	<u>\$ 6.1</u>	<u>\$ 6.8</u>

上述 111 年度之現金股利已於 112 年 3 月 16 日董事會決議分配，111 年度其餘盈餘分配項目及 110 年度盈餘分配案亦分別經 112 年 5 月 30 日及 111 年 6 月 30 日股東常會決議。

(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

	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$344,057)	(\$678,629)
當期產生		
國外營運機構之兌換差額	121,638	384,243
採用權益法之關聯企業之份額	43,728	122,969
所得稅影響數	(23,275)	(77,967)
期末餘額	(\$201,966)	(\$249,384)

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

	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$104,502)	\$494,006
當期產生		
未實現損益－權益工具	199,406	(223,792)
採用權益法之關聯企業之份額	682,745	(467,284)
所得稅影響數	(7,202)	2,902
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	(62)	-
採用權益法之關聯企業之份額	(12,705)	(73,230)
期末餘額	\$757,680	(\$267,398)

(五) 非控制權益

	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 (重編後，附註二六)
期初餘額	\$1,784,868	\$2,018,519
本期其他綜合損益		
本期淨利	147,950	190,174

(接次頁)

(承前頁)

	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 (重編後，附註二六)
國外營運機構之兌換差額	(\$ 11,394)	\$ 46,743
發放予非控制權益之現金股利	(38,280)	-
收購子公司非控制權益	(120,474)	-
取得子公司所增加之非控制權益	<u>60,000</u>	<u>135,835</u>
	<u>\$1,822,670</u>	<u>\$2,391,271</u>

二二、收入

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 18,629,350	\$ 18,779,346	\$ 48,397,017	\$ 55,954,085
其他營業收入	<u>389,851</u>	<u>369,801</u>	<u>1,167,542</u>	<u>1,041,178</u>
	<u>\$19,019,201</u>	<u>\$19,149,147</u>	<u>\$49,564,559</u>	<u>\$56,995,263</u>

(一) 合約餘額

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日
應收票據	\$ 2,290,695	\$ 2,240,943	\$ 1,946,038	\$ 1,787,044
應收帳款淨額(含關係人)	<u>17,752,939</u>	<u>14,595,538</u>	<u>16,717,463</u>	<u>16,871,481</u>
	<u>\$20,043,634</u>	<u>\$16,836,481</u>	<u>\$18,663,501</u>	<u>\$18,658,525</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 531,517</u>	<u>\$ 350,115</u>	<u>\$ 609,915</u>	<u>\$ 562,914</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，112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無其他重大變動。

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
商品銷貨	<u>\$218,802</u>	<u>\$518,861</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三四。

二三、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入（附註二九）

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
租金收入	\$ 2,909	\$ 4,483	\$ 11,094	\$ 14,016
管理諮詢收入	1,130	2,991	6,470	15,645
股利收入	5,100	4,574	11,243	9,456
補助收入	1,468	24,115	1,953	47,232
其他收入	<u>12,741</u>	<u>9,878</u>	<u>34,467</u>	<u>31,901</u>
	<u>\$ 23,348</u>	<u>\$ 46,041</u>	<u>\$ 65,227</u>	<u>\$ 118,250</u>

(二) 其他利益及損失

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
透過損益按公允價值衡量 之金融工具淨利益	\$ 2,087	\$ 13,821	\$ 15,084	\$ 14,574
淨外幣兌換利益	99,286	27,670	127,223	128,224
處分不動產、廠房及設備 利益（損失）	(255)	(1,857)	863	(17,078)
迴轉（提列）損失準備	(2,228)	(76)	(2,228)	17,082
租賃修改利益	1,575	-	2,118	12,416
其 他	<u>(944)</u>	<u>(260)</u>	<u>(5,154)</u>	<u>(4,696)</u>
	<u>\$ 99,521</u>	<u>\$ 39,298</u>	<u>\$ 137,906</u>	<u>\$ 150,522</u>

(三) 財務成本

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
借款利息	\$ 115,496	\$ 91,302	\$ 304,586	\$ 189,682
借款額度管理費攤銷	250	2,861	4,868	4,647
租賃負債之利息	3,199	3,414	9,769	10,531
公司債折價攤銷及利息補 償金	5,398	5,340	16,150	15,977
減：列入符合要件資產成 本中之金額	<u>6,012</u>	<u>939</u>	<u>8,863</u>	<u>3,906</u>
	<u>\$ 118,331</u>	<u>\$ 101,978</u>	<u>\$ 326,510</u>	<u>\$ 216,931</u>
利息資本化利率（%）	2.02~2.62	1.68~1.81	1.81~2.62	1.43~1.85

(四) 折舊及攤銷

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 75,783	\$ 74,136	\$227,091	\$216,104
使用權資產	26,300	32,134	81,042	88,994
無形資產	9,013	11,279	34,900	32,327
其他非流動資產	506	511	1,551	1,593
減：列入符合要件資產成本中之金額	-	-	-	1,530
	<u>\$111,602</u>	<u>\$118,060</u>	<u>\$344,584</u>	<u>\$337,488</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 71,626	\$ 69,055	\$212,974	\$201,352
營業費用	<u>30,457</u>	<u>37,215</u>	<u>95,159</u>	<u>102,216</u>
	<u>\$102,083</u>	<u>\$106,270</u>	<u>\$308,133</u>	<u>\$303,568</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,302	\$ 2,328	\$ 6,938	\$ 7,025
營業費用	<u>7,217</u>	<u>9,462</u>	<u>29,513</u>	<u>26,895</u>
	<u>\$ 9,519</u>	<u>\$ 11,790</u>	<u>\$ 36,451</u>	<u>\$ 33,920</u>

(五) 員工福利費用

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	<u>\$ 450,880</u>	<u>\$ 412,311</u>	<u>\$1,263,220</u>	<u>\$1,316,178</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	18,855	15,371	56,646	45,841
確定福利計畫(附註二十)	<u>1,236</u>	<u>834</u>	<u>3,692</u>	<u>2,501</u>
	<u>20,091</u>	<u>16,205</u>	<u>60,338</u>	<u>48,342</u>
	<u>\$ 470,971</u>	<u>\$ 428,516</u>	<u>\$1,323,558</u>	<u>\$1,364,520</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 34,362	\$ 30,144	\$ 105,753	\$ 94,563
營業費用	<u>436,609</u>	<u>398,372</u>	<u>1,217,805</u>	<u>1,269,957</u>
	<u>\$ 470,971</u>	<u>\$ 428,516</u>	<u>\$1,323,558</u>	<u>\$1,364,520</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定，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。112 及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估 列 比 率	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
員工酬勞 (%)	9.00	8.98	9.00	9.00
董事酬勞 (%)	1.15	1.15	1.15	1.14
金 額				
員工酬勞	<u>\$ 82,777</u>	<u>\$ 83,103</u>	<u>\$199,820</u>	<u>\$254,018</u>
董事酬勞	<u>\$ 10,577</u>	<u>\$ 10,619</u>	<u>\$ 25,533</u>	<u>\$ 32,458</u>

本公司董事會分別於 112 年 3 月 16 日及 111 年 3 月 22 日決議通過 111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	111 年度		110 年度	
	提撥比例 (%)	金 額	提撥比例 (%)	金 額
以現金發放員工酬勞	9	\$291,956	9	\$329,953
以現金發放董事酬勞	1.15	37,306	1.15	42,161

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。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與合併財務報告之認列金額並無差異。

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

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	\$219,400	\$230,097	\$471,903	\$599,882
未分配盈餘加徵	-	-	30,914	81,479
以前年度之調整	(897)	(64)	(1,306)	(3,339)
	218,503	230,033	501,511	678,022
遞延所得稅				
本期產生者	(2,371)	(26,457)	72,349	39,522
	<u>\$216,132</u>	<u>\$203,576</u>	<u>\$573,860</u>	<u>\$717,544</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益（費用）

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
遞延所得稅				
本期產生				
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之 金融資產未實現 損益	\$ 2,227	\$ 3,128	(\$ 7,202)	\$ 2,902
國外營運機構財務報 表換算之差額	(65,753)	(31,084)	(23,275)	(77,967)
	<u>(\$ 63,526)</u>	<u>(\$ 27,956)</u>	<u>(\$ 30,477)</u>	<u>(\$ 75,065)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司以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 110 年度。

二五、每股盈餘

計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

(一) 本期淨利

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 (重編後， 附註二六)	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 (重編後， 附註二六)
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 712,016	\$ 729,411	\$1,690,334	\$2,154,368
可轉換公司債影響數	5,398	5,340	16,150	16,977
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 717,414</u>	<u>\$ 734,751</u>	<u>\$1,706,484</u>	<u>\$2,171,345</u>

(二) 股數 (千股)

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
普通股加權平均股數	236,018	236,018	236,018	236,018
具稀釋作用之潛在普通股				
員工酬勞	2,146	3,042	3,052	3,936
可轉換公司債	<u>23,419</u>	<u>20,387</u>	<u>23,419</u>	<u>20,387</u>
計算稀釋每股盈餘之加權 平均股數	<u>261,583</u>	<u>259,447</u>	<u>262,489</u>	<u>260,341</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。

二六、企業合併

(一) 收購子公司

	主 要 營 運 活 動	收 購 日	具表決權之 所有權權益 ／收購比例 (%)	移 轉 對 價
Hightech	工 業 原 材 料 之貿易	111 年 9 月 1 日	51	<u>\$205,335</u>

本公司為拓展銷售通路，於 111 年 9 月 1 日以 205,335 千元向非關係人購買 Hightech 51% 普通股股權。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	金	額
流動資產		
現金及約當現金	\$ 84,641	
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	43	
應收帳款淨額	213,186	
應收帳款－關係人	1,546	
其他應收款	329	
其他應收款－關係人	48	
本期所得稅資產	748	
商品存貨	154,915	
預付貨款	207	
其他金融資產－流動	72,663	
其他流動資產	1,218	
非流動資產		
不動產、廠房及設備	563	
無形資產	57,367	
遞延所得稅資產	2,439	
其他金融資產－非流動	1,869	
流動負債		
短期借款	(243,710)	
應付帳款	(50,044)	
應付帳款－關係人	(7,926)	
其他應付款	(12,525)	
其他流動負債	(35)	
非流動負債		
存入保證金	(<u>327</u>)	
	<u>\$277,215</u>	

(三) 非控制權益

Hightech 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。

(四) 因收購產生之商譽

	金	額
移轉對價	\$205,335	
加：非控制權益（49%所有權權益）	135,835	
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(<u>277,215</u>)	
因收購產生之商譽	<u>\$ 63,955</u>	

收購 Hightech 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，故不單獨認列。

(五) 取得子公司之淨現金流出

	金 額
現金支付之對價	\$205,335
減：取得之現金及約當現金餘額	(84,641)
	<u>\$120,694</u>

(六) 合併公司於 111 年第 4 季已完成投資成本與所享有 Hightech 可辨認資產及負債之淨公允價值份額間差額之辨識，並追溯調整合併財務報表，111 年前三季合併資產負債表及合併綜合損益表之調整項目如下：

	111 年 9 月 30 日	
	追 溯 調 整 後	追 溯 調 整 前
合 併 資 產 負 債 表		
商 譽	<u>\$177,574</u>	<u>\$214,187</u>
其他無形資產	<u>\$234,859</u>	<u>\$178,448</u>

	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日		111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
	追 溯 調 整 後	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後	追 溯 調 整 前
合 併 綜 合 損 益 表				
推銷費用	<u>\$ 601,777</u>	<u>\$ 600,821</u>	<u>\$1,791,425</u>	<u>\$1,790,469</u>
管理費用	<u>\$ 166,142</u>	<u>\$ 152,324</u>	<u>\$ 480,686</u>	<u>\$ 466,868</u>

上述追溯調整之影響數亦相對減少 111 年 9 月 30 日之保留盈餘 7,843 千元及增加非控制權益 27,641 千元。

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自 111 年前 3 季 Hightech 之經營成果如下：

	金 額
營業收入	<u>\$ 91,005</u>
本期淨利	<u>\$ 189</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，

111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司擬制營業收入分別為 19,294,701 千元及 57,684,543 千元，擬制淨利分別為 785,448 千元及 2,355,206 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。

二七、資本風險管理

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

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務及權益組成。

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。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除以按攤銷後成本衡量之應付公司債外，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。

應付公司債之帳面價值及其公允價值如下：

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
帳面價值	<u>\$ 2,010,033</u>	<u>\$ 1,994,084</u>	<u>\$ 1,988,729</u>
公允價值	<u>\$ 2,005,799</u>	<u>\$ 1,973,400</u>	<u>\$ 1,959,600</u>

上述應付公司債之公允價值屬第三等級公允價值衡量，係採用二元樹可轉價評價模型評估，採用之重大不可觀察輸入值為波動度參數。

(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

112 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 78,142	\$ -	\$ -	\$ 78,142
結構式存款	-	499,705	-	499,705
遠期外匯合約	-	441	-	441
權益工具投資				
未上市(櫃)股票	-	-	42,683	42,683
	<u>\$ 78,142</u>	<u>\$ 500,146</u>	<u>\$ 42,683</u>	<u>\$ 620,971</u>
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
權益工具投資				
國內上櫃及興櫃 股票	\$ 196,968	\$ 223,219	\$ -	\$ 420,187
未上市(櫃)股票	-	-	502,065	502,065
國外上市股票	16,560	-	-	16,560
	<u>\$ 213,528</u>	<u>\$ 223,219</u>	<u>\$ 502,065</u>	<u>\$ 938,812</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,467	\$ -	\$ 1,467

111 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 73,564	\$ -	\$ -	\$ 73,564
結構式存款	-	549,458	-	549,458
權益工具投資				
未上市(櫃)股票	-	-	43,479	43,479
	<u>\$ 73,564</u>	<u>\$ 549,458</u>	<u>\$ 43,479</u>	<u>\$ 666,501</u>
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
權益工具投資				
國內上櫃及興櫃 股票	\$ 180,949	\$ 54,869	\$ -	\$ 235,818
未上市(櫃)股票	-	-	486,896	486,896

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
國外上市股票	\$ 20,128	\$ -	\$ -	\$ 20,128
	<u>\$ 201,077</u>	<u>\$ 54,869</u>	<u>\$ 486,896</u>	<u>\$ 742,842</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 3,672	\$ -	\$ 3,672

111 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 72,051	\$ -	\$ -	\$ 72,051
結構式定存	-	389,067	-	389,067
遠期外匯合約	-	4,416	-	4,416
可轉換公司債贖回權	-	-	200	200
	<u>\$ 72,051</u>	<u>\$ 393,483</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 465,734</u>
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
權益工具投資				
國內上櫃及興櫃 股票	\$ 175,091	\$ 47,875	\$ -	\$ 222,966
未上市(櫃)股票	-	-	477,183	477,183
國外上市股票	20,388	-	-	20,388
	<u>\$ 195,479</u>	<u>\$ 47,875</u>	<u>\$ 477,183</u>	<u>\$ 720,537</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 313	\$ -	\$ 313

112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$530,375	\$593,607
購 買	15,369	5,000
轉出第 3 等級	(47,852)	-

(接次頁)

(承前頁)

	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
減資退回	(\$ 18,714)	(\$ 5,000)
認列於損益	(796)	(1,000)
認列於其他綜合損益	66,273	(115,224)
外幣換算差額	93	-
期末餘額	<u>\$544,748</u>	<u>\$477,383</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。
- (3) 國內興櫃股票係參考可觀察市價佐證之交易價格評估。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 權益工具投資

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。

(2) 可轉換公司債贖回權

可轉換公司債贖回權價值係採用二元樹可轉債評價模型之評估，採用之重大不可觀察輸入值為波動度參數。

(三) 金融工具之種類

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值 衡量	\$ 620,971	\$ 666,501	\$ 465,734
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產			
權益工具投資	938,812	742,842	720,537
按攤銷後成本衡量（註 1）	27,457,580	25,573,550	26,410,026
<u>金 融 負 債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	1,467	3,672	313
按攤銷後成本衡量（註 2）	27,614,111	27,243,785	27,147,614

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）及其他金融資產等。

註 2：係短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、長期借款（含一年內到期）、應付公司債（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)，請參閱附註三二。

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 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利將分別增加（減少）46,139 千元及 9,667 千元。

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 2,728,583	\$ 4,363,071	\$ 4,139,773
金融負債	5,636,057	6,453,132	6,721,726
具現金流量利率風險			
金融資產	4,458,692	3,999,934	3,146,406
金融負債	12,098,913	11,560,182	11,548,855

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 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 57,302 千元及

63,018 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%，112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 1,208 千元及 721 千元；112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 9,388 千元及 7,205 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，故並無信用風險過度集中之欸慮。

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。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此合併公司可被要求立即還款之負債，係列於下表最早之期間內，不考慮交易對方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。

	1	年	內 1	至 5	年 5	至 10	年 10	至 20	年 合	計
112 年 9 月 30 日										
無附息負債	\$ 10,478,227		\$ 3,019		\$ -		\$ -		\$ 10,481,246	
租賃負債	127,117		246,452		157,597		183,929		715,095	
浮動利率工具	7,694,104		4,665,238		119,016		20,369		12,498,727	
固定利率工具	5,067,525		-		-		-		5,067,525	
財務保證負債	<u>627,044</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>627,044</u>	
	<u>\$ 23,994,017</u>		<u>\$ 4,914,709</u>		<u>\$ 276,613</u>		<u>\$ 204,298</u>		<u>\$ 29,389,637</u>	
111 年 12 月 31 日										
無附息負債	\$ 9,826,550		\$ 2,803		\$ -		\$ -		\$ 9,829,353	
租賃負債	111,321		249,893		140,612		160,188		662,014	
浮動利率工具	6,484,782		5,227,365		144,286		24,028		11,880,461	
固定利率工具	3,652,815		2,334,828		-		-		5,987,643	
財務保證負債	<u>905,691</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>905,691</u>	
	<u>\$ 20,981,159</u>		<u>\$ 7,814,889</u>		<u>\$ 284,898</u>		<u>\$ 184,216</u>		<u>\$ 29,265,162</u>	
111 年 9 月 30 日										
無附息負債	\$ 9,461,054		\$ 2,832		\$ -		\$ -		\$ 9,463,886	
租賃負債	115,550		249,627		136,365		142,491		644,033	
浮動利率工具	6,398,320		4,909,107		509,214		101,776		11,918,417	
固定利率工具	3,860,669		2,335,622		-		-		6,196,291	
財務保證負債	<u>1,126,631</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>1,126,631</u>	
	<u>\$ 20,962,224</u>		<u>\$ 7,497,188</u>		<u>\$ 645,579</u>		<u>\$ 244,267</u>		<u>\$ 29,349,258</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擔保品，未除列之已移轉應收承兌匯票之資訊如下：

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
讓售銀行	<u>\$ 395,491</u>	<u>\$ 1,006,841</u>	<u>\$ 412,072</u>
背書轉讓予供應商	<u>\$ 166,844</u>	<u>\$ 181,986</u>	<u>\$ 190,127</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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止分別為 20,135 千元、39,894 千元及 34,261 千元，該等票據將於資產負債表日後 1~6 個月內到期。考量已除列承兌匯票之信用風險，合併公司評估其持續參與之公允價值並不重大。

於 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，合併公司於移轉應收承兌匯票時並未認列任何損益，持續參與該等票據於本期及累積均未認列任何損益。

二九、關係人交易

除附註十四所述外，合併公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
長華電材公司	關聯企業
長華塑膠公司	關聯企業
華宏新技公司	關聯企業
華展光電公司	關聯企業
上海華長貿易有限公司	關聯企業
廈門建源榮物流有限公司	關聯企業
華暄綠能公司	關聯企業（111年10月喪失重大影響力，已非關係人）
華展電機公司	關聯企業（合資）
上海長華新技電材有限公司	關聯企業之子公司
長華國際貿易（深圳）有限公司	關聯企業之子公司
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
Wah Ma Chemical Sdn. Bhd.	關聯企業之子公司
悠技實業公司	其他關係人（對子公司採權益法之投資公司）
大立高分子工業公司	其他關係人（本公司為該公司之法人董事）
華旭科技公司	其他關係人（本公司為該公司之法人董事）
晶宜科技公司	其他關係人（本公司為該公司之法人董事）
銘安科技公司	其他關係人（本公司為該公司之法人董事）
台灣精材公司	其他關係人（本公司為該公司之法人董事）
天力離岸風電公司	其他關係人（本公司原為該公司法人董事，112年6月董事改選後已非關係人）
台菌生技公司	其他關係人（本公司為該公司之法人監察人）
寶廣投資公司	其他關係人（負責人為本公司董事長之一親等，112年5月前為本公司之管理階層）

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
昕豪公司	其他關係人（負責人原為本公司董事之一親等，112 年 9 月董事請辭後已非關係人）
Raycon Industries Inc.	其他關係人（負責人為本公司董事之一親等）
陳 致 遠	其他關係人（原為本公司董事之一親等，112 年 9 月董事請辭後已非關係人）

(二) 營業交易

1. 營業收入

關 係 人 類 別	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
商品銷貨收入				
關聯企業及其 子公司	\$ 93,256	\$ 95,190	\$258,477	\$310,443
其他關係人	<u>12,701</u>	<u>3,858</u>	<u>49,702</u>	<u>6,118</u>
	<u>\$105,957</u>	<u>\$ 99,048</u>	<u>\$308,179</u>	<u>\$316,561</u>
其他營業收入				
關聯企業及其 子公司	\$ 5,121	\$ 7,567	\$ 14,977	\$ 23,656
其他關係人	<u>1,669</u>	<u>2,340</u>	<u>4,884</u>	<u>7,221</u>
	<u>\$ 6,790</u>	<u>\$ 9,907</u>	<u>\$ 19,861</u>	<u>\$ 30,877</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	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
關聯企業及其子公司	\$ 63,211	\$ 157,315	\$ 209,893	\$ 486,710
其他關係人	<u>260,880</u>	<u>383,674</u>	<u>697,767</u>	<u>1,122,634</u>
	<u>\$ 324,091</u>	<u>\$ 540,989</u>	<u>\$ 907,660</u>	<u>\$1,609,344</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. 營業費用

關 係 人 類 別	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
佣金支出				
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 35
勞 務 費				
其他關係人	\$ 2,839	\$ 2,712	\$ 8,344	\$ 7,853

4. 應收關係人款項

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
應 收 帳 款 — 關 係 人			
關聯企業及其子公司	\$ 100,097	\$ 93,792	\$ 95,724
其他關係人	<u>11,841</u>	<u>4,393</u>	<u>4,873</u>
	111,938	98,185	100,597
減：備抵損失	<u>579</u>	<u>543</u>	<u>793</u>
	<u>\$ 111,359</u>	<u>\$ 97,642</u>	<u>\$ 99,804</u>
其 他 應 收 款 — 關 係 人			
關聯企業及其子公司			
長華電材	\$ -	\$ 144,499	\$ -
其 他	<u>2,546</u>	<u>4,405</u>	<u>388</u>
	2,546	148,904	388
其他關係人	<u>531</u>	<u>625</u>	<u>1,425</u>
	<u>\$ 3,077</u>	<u>\$ 149,529</u>	<u>\$ 1,813</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。其他應收款主係應收股利。

5. 應付關係人款項

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
應 付 帳 款 — 關 係 人			
關聯企業及其子公司	\$ 68,614	\$ 116,594	\$ 112,741
其他關係人	<u>271,871</u>	<u>313,431</u>	<u>271,544</u>
	<u>\$ 340,485</u>	<u>\$ 430,025</u>	<u>\$ 384,285</u>
其 他 應 付 款 — 關 係 人			
關聯企業及其子公司	\$ 331	\$ 113	\$ 112
其他關係人	<u>25</u>	<u>25</u>	<u>659</u>
	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 771</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(三) 其他收入

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
關聯企業	\$ 3,778	\$ 5,939	\$ 13,417	\$ 15,361
其他關係人	3,954	7,754	5,019	9,484
主要管理階層	-	-	24	24
	<u>\$ 7,732</u>	<u>\$ 13,693</u>	<u>\$ 18,460</u>	<u>\$ 24,869</u>

其他收入為向關係人收取之租金收入、管理諮詢服務收入及背書保證收入等。

(四) 承租協議－租金費用

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
關聯企業及其子公司	\$ 46	\$ 39	\$ 143	\$ 39
其他關係人	55	74	202	221
	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 345</u>	<u>\$ 260</u>

(五) 為他人背書保證

關 係 人 類 別	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
關聯企業			
保證金額	<u>\$ 1,974,309</u>	<u>\$ 1,763,507</u>	<u>\$ 1,796,475</u>
實際動支金額	<u>\$ 606,909</u>	<u>\$ 865,797</u>	<u>\$ 1,092,370</u>
其他關係人			
保證金額	<u>\$ 75,582</u>	<u>\$ 25,194</u>	<u>\$ 25,194</u>
實際動支金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(六) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 36,136	\$ 32,745	\$ 85,926	\$ 107,740
退職後福利	204	226	611	556
	<u>\$ 36,340</u>	<u>\$ 32,971</u>	<u>\$ 86,537</u>	<u>\$ 108,296</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會參酌個人績效及市場趨勢訂定標準。

三十、質抵押資產

合併公司提供下列資產作為借款及履約保證等之擔保品：

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
應收票據	\$ 562,335	\$ 1,188,827	\$ 602,199
其他金融資產－流動	77,617	81,355	76,986
其他金融資產－非流動	120,550	151,646	151,230
不動產、廠房及設備			
自有土地	1,751,646	1,755,309	1,752,528
房屋及建築	392,853	396,034	402,306
發電設備	1,868,535	2,472,625	1,947,370
其 他	43,138	54,903	58,825
	<u>\$ 4,816,674</u>	<u>\$ 6,100,699</u>	<u>\$ 4,991,444</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於 112 年 9 月 30 日之重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

- (一) 合併公司因購買商品已開立未使用之信用狀金額為 426,720 千元。
- (二) 合併公司未認列之購置不動產、廠房及設備合約承諾金額為 881,238 千元。
- (三) 甲公司因子公司國軒科技公司不履行供貨合約之下單採購義務，而向法院提起訴訟並請求損害賠償 50,363 千元。業於 109 年 10 月經一審判決甲公司勝訴，國軒科技公司不服已依法提起上訴，並於 110 年度估列相關損失及負債準備 50,363 千元。截至合併財務報告通過日，本案仍尚在審理中，惟最終訴訟之結果尚有重大不確定性。
- (四) 乙公司於 109 年 11 月發函子公司國軒科技公司解除雙方之某太陽能電站租賃合約，要求國軒科技公司給付違約金 41,704 千元，並將履約保證金沒收。國軒科技公司參酌律師意見，認為

有相關不可歸責事由而可免除有關違約金之認定，是以除已將上項履約保證金及相關未完工程成本於 109 年度轉列損失外，並已提起訴訟，是以財務報表未估列相關違約金損失。該訴訟業於 112 年 5 月經一審判決國軒科技公司勝訴，乙公司提起上訴審理中。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

合併公司具重大影響之功能性貨幣以外之外幣資產及負債資訊如下：

	外	幣 匯	率 帳	面 金 額
112 年 9 月 30 日				
貨幣性項目之金融資產				
美 元	\$ 308,439	32.27	(美元：新台幣)	\$ 9,953,333
美 元	100,192	7.827	(美元：港幣)	3,233,204
美 元	25,366	7.304	(美元：人民幣)	818,574
美 元	710	24,634	(美元：越南盾)	22,897
美 元	1,244	36.579	(美元：泰銖)	40,141
美 元	2,100	4.909	(美元：馬幣)	67,778
非貨幣性項目之金融資產				
採用權益法之投資				
美 元	16,293	32.27	(美元：新台幣)	525,787
人 民 幣	182,384	4.4179	(人民幣：新台幣)	805,751
人 民 幣	1,233,168	1.0715	(人民幣：港幣)	5,447,995
日 幣	588,447	0.2162	(日幣：新台幣)	127,222
港 幣	2,183,836	4.1230	(港幣：新台幣)	9,003,954
泰 銖	266,240	0.8822	(泰銖：新台幣)	234,877
馬 幣	19,285	6.574	(馬幣：新台幣)	126,782
貨幣性項目之金融負債				
美 元	256,580	32.27	(美元：新台幣)	8,279,831
美 元	9,097	7.827	(美元：港幣)	293,555
美 元	22,731	7.304	(美元：人民幣)	733,533
美 元	2,972	24,634	(美元：越南盾)	95,911
美 元	1,472	36.579	(美元：泰銖)	47,502
美 元	2,221	4.909	(美元：馬幣)	71,669
111 年 12 月 31 日				
貨幣性項目之金融資產				
美 元	226,216	30.71	(美元：新台幣)	6,947,104
美 元	95,757	7.798	(美元：港幣)	2,940,704
美 元	17,245	6.903	(美元：人民幣)	529,596
美 元	1,552	23,806	(美元：越南盾)	47,667
美 元	1,201	34.35	(美元：泰銖)	36,882
美 元	1,630	4.584	(美元：馬幣)	50,044

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
非貨幣性項目之金融資產								
採用權益法之投資								
美 元	\$	13,971	30.71	(美元：新台幣)	\$	429,047		
人 民 幣		170,346	4.449	(人民幣：新台幣)		757,866		
人 民 幣		1,226,385	1.1298	(人民幣：港幣)		5,456,165		
日 幣		567,984	0.2324	(日幣：新台幣)		131,999		
港 幣		2,120,602	3.938	(港幣：新台幣)		8,350,930		
泰 銖		269,829	0.8941	(泰銖：新台幣)		241,254		
馬 幣		16,677	6.699	(馬幣：新台幣)		111,722		
貨幣性項目之金融負債								
美 元		252,673	30.71	(美元：新台幣)		7,759,576		
美 元		8,123	7.798	(美元：港幣)		249,472		
美 元		20,472	6.903	(美元：人民幣)		628,697		
美 元		4,530	23,806	(美元：越南盾)		139,110		
美 元		1,141	34.35	(美元：泰銖)		35,031		
美 元		3,889	4.584	(美元：馬幣)		119,446		
111 年 9 月 30 日								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		257,259	31.75	(美元：新台幣)		8,167,959		
美 元		50,294	7.8511	(美元：港幣)		1,596,824		
美 元		27,551	7.1217	(美元：人民幣)		874,729		
美 元		1,034	24,053.03	(美元：越南盾)		32,834		
美 元		799	37.565	(美元：泰銖)		25,371		
美 元		1,983	4.814	(美元：馬幣)		62,955		
非貨幣性項目之金融資產								
採用權益法之投資								
美 元		14,037	31.75	(美元：新台幣)		445,671		
人 民 幣		224,129	4.4582	(人民幣：新台幣)		999,212		
人 民 幣		1,548,085	1.1024	(人民幣：港幣)		6,901,679		
日 幣		559,310	0.2201	(日幣：新台幣)		123,104		
港 幣		2,072,790	4.0440	(港幣：新台幣)		8,382,363		
泰 銖		251,097	0.8452	(泰銖：新台幣)		212,227		
馬 幣		16,133	6.596	(馬幣：新台幣)		106,411		
貨幣性項目之金融負債								
美 元		262,674	31.75	(美元：新台幣)		8,339,899		
美 元		12,006	7.8511	(美元：港幣)		381,178		
美 元		19,645	7.1217	(美元：人民幣)		623,719		
美 元		7,145	24,053.03	(美元：越南盾)		226,847		
美 元		1,583	37.565	(美元：泰銖)		50,265		
美 元		5,419	4.814	(美元：馬幣)		172,040		

合併公司於 112 及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之淨外幣兌換利益（含已實現及未實現）分別為

99,286 千元、27,670 千元、127,223 千元及 128,224 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分別揭露兌換損益。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不含投資子公司及關聯企業）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生性商品交易：附註七，另合併公司於 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日承作衍生性商品交易產生淨利益 3,305 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：附表九。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。

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

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表八。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表八。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 112 年 9 月 30 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	其他收入	\$ 22,660
上海怡康公司	佣金支出及其他營業費用	120,547
上海怡康公司	其他應收款	22,813
上海怡康公司	其他應付款	54,203

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表十。

三四、部門資訊

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

- 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、東莞華港公司及其子公司（華港公司）－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。
- 上海怡康公司及其子公司－主要從事買賣工業材料及貿易業務。
- 其他－以合併個體之子公司為營運部門，請參閱附註十二說明，因未達量化門檻而未列為應報導部門。

部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	本	公	司	華	港	公	司	上	海	怡	康	公	司	其	他	調	整	及	銷	除	合	計
112年1月1日至9月30日																						
來自外部客戶之收入	\$28,053,838			\$ 8,956,683				\$ 8,678,344				\$ 3,875,694			\$ -							\$49,564,559
來自部門間收入	<u>1,285,040</u>			<u>64,410</u>				<u>214,301</u>				<u>109,076</u>			<u>(1,672,827)</u>							-
部門收入	<u>\$29,338,878</u>			<u>\$ 9,021,093</u>				<u>\$ 8,892,645</u>				<u>\$ 3,984,770</u>			<u>(\$ 1,672,827)</u>							<u>\$49,564,559</u>
部門營業利益	\$ 747,215			\$ 290,608				\$ 480,379				\$ 251,528			\$ 109,157							\$ 1,878,887
利息收入	13,278			120,751				14,651				32,233			(60,186)							120,727
其他收入	170,435			5,862				13,827				13,199			(138,096)							65,227
其他利益及損失	90,128			5,363				(5,385)				45,528			2,272							137,906
財務成本	<u>(264,087)</u>			<u>(37,534)</u>				<u>(20,022)</u>				<u>(67,134)</u>			<u>62,267</u>							<u>(326,510)</u>
部門稅前淨利	756,969			385,050				483,450				275,354			(24,586)							1,876,237
所得稅費用	<u>(304,536)</u>			<u>(88,820)</u>				<u>(134,497)</u>				<u>(46,037)</u>			<u>30</u>							<u>(573,860)</u>
部門稅後淨利	<u>\$ 452,433</u>			<u>\$ 296,230</u>				<u>\$ 348,953</u>				<u>\$ 229,317</u>			<u>(\$ 24,556)</u>							<u>1,302,377</u>
採用權益法之關聯企業損益之份額																						<u>535,907</u>
合併淨利																						<u>\$ 1,838,284</u>
112年9月30日																						
可辨認資產	<u>\$19,613,283</u>			<u>\$11,163,865</u>				<u>\$ 7,576,647</u>				<u>\$ 7,728,338</u>			<u>(\$ 2,231,537)</u>							\$43,850,596
商譽																						177,960
採用權益法之投資																						<u>6,919,129</u>
資產合計																						<u>\$50,947,685</u>
111年1月1日至9月30日(重編後，附註二六)																						
來自外部客戶之收入	\$32,082,563			\$10,176,436				\$10,776,275				\$ 3,959,989			\$ -							\$56,995,263
來自部門間之收入	<u>2,097,552</u>			<u>77,992</u>				<u>262,978</u>				<u>81,609</u>			<u>(2,520,131)</u>							-
部門收入	<u>\$34,180,115</u>			<u>\$10,254,428</u>				<u>\$11,039,253</u>				<u>\$ 4,041,598</u>			<u>(\$ 2,520,131)</u>							<u>\$56,995,263</u>
部門營業利益	\$ 808,992			\$ 375,443				\$ 693,988				\$ 203,523			\$ 106,433							\$ 2,188,379
利息收入	406			10,511				61,401				2,082			(16)							74,384
其他收入	172,697			5,353				57,411				7,526			(124,737)							118,250
其他利益及損失	153,130			(8,803)				(9,459)				12,566			3,088							150,522
財務成本	<u>(114,205)</u>			<u>(17,592)</u>				<u>(36,757)</u>				<u>(49,428)</u>			<u>1,051</u>							<u>(216,931)</u>
部門稅前淨利	1,021,020			364,912				766,584				176,269			(14,181)							2,314,604
所得稅費用	<u>395,616</u>			<u>105,123</u>				<u>195,505</u>				<u>43,743</u>			<u>(22,443)</u>							<u>(717,544)</u>
部門稅後淨利	<u>\$ 625,404</u>			<u>\$ 259,789</u>				<u>\$ 571,079</u>				<u>\$ 132,526</u>			<u>\$ 8,262</u>							<u>1,597,060</u>
採用權益法之關聯企業損益份額																						<u>747,482</u>
合併淨利																						<u>\$ 2,344,542</u>
111年9月30日(重編後，附註二六)																						
可辨認資產	<u>\$19,332,488</u>			<u>\$ 7,741,660</u>				<u>\$ 9,536,999</u>				<u>\$ 7,329,498</u>			<u>(\$ 653,614)</u>							\$43,287,031
商譽																						177,574
採用權益法之投資																						<u>6,076,268</u>
資產合計																						<u>\$49,540,873</u>

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

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

華立企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

編 號	貸出資金之公司	貸 與 對 象	往 來 科 目	是否為關係人	本期最高餘額	期 末 餘 額 (註 1)	實 際 動 支 金 額 (註 1 及 6)	利率區間 (%)	資 金 業 貸 與 性 質	往 來 金 額	有短期融通 資金必要之 原因	提 列 備 抵 損 失 金 額	擔 保 稱 價	品 質 值 (註 2 ~ 5)	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註 2 ~ 5)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 2 ~ 5)	備 註
0	本 公 司	國軒科技公司	其他應收款－ 關係人	是	\$ 150,000	\$ -	\$ -	-	短期營運週 轉用	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 258,988	\$ 1,807,710	
1	上海怡康公司	鳳凰杏華守正公 司	其他應收款－ 關係人	是	28,893	28,716	20,322	5.61	短期營運週 轉用	-	營業週轉	-	-	-	1,224,201	1,224,201	
1	上海怡康公司	上海亞狄公司	其他應收款－ 關係人	是	221,465	110,448	59,642	5.03	短期營運週 轉用	-	營業週轉	-	-	-	1,224,201	1,224,201	
2	深圳華盈公司	廈門華晟達公司	其他應收款－ 關係人	是	8,890	8,836	-	4.00	短期營運週 轉用	-	營業週轉	-	-	-	66,864	66,864	
3	東莞華港公司	廣州杏賢公司	其他應收款－ 關係人	是	22,225	22,090	7,069	4.00	短期營運週 轉用	-	營業週轉	-	-	-	710,594	710,594	
3	東莞華港公司	安化慧馨康公司	其他應收款－ 關係人	是	22,225	22,089	13,254	4.00	短期營運週 轉用	-	營業週轉	-	-	-	710,594	710,594	
4	國軒科技公司	國軒電力公司	其他應收款－ 關係人	是	48,000	-	-	-	短期營運週 轉用	-	營業週轉	-	-	-	194,241	194,241	
5	Wah Lee Holding Ltd.	本 公 司	其他應收款－ 關係人	是	709,940	709,940	709,940	5.00	短期營運週 轉用	-	營業週轉	-	-	-	1,744,104	1,744,104	
6	香港華港公司	本 公 司	其他應收款－ 關係人	是	968,100	968,100	968,100	5.00	短期營運週 轉用	-	營業週轉	-	-	-	3,601,582	3,601,582	

註 1：人民幣按即期匯率 RMB\$1=\$4.4179；港幣按即期匯率 HKD\$1=4.123 換算。

註 2：本公司資金貸與有短期融通資金必要之公司，貸與總額不得超過本公司淨值 10%，個別對象限額不得超過本公司淨值 5%且融資金額不得超過被貸與公司淨值的 40%。

註 3：資金貸與列入母公司合併財務報表之子公司，資金貸與之個別及總額限額皆不得超過資金貸出公司淨值 30%。

註 4：Wah Lee Holding Ltd. 資金貸與母公司及列入母公司合併財務報表之子公司，資金貸與之個別及總額限額皆不得超過其業主權益淨值 30%。

註 5：香港華港公司資金貸與母公司及列入母公司合併財務報表之子公司，資金貸與之個別及總額限額皆不得超過其業主權益淨值 40%。

註 6：於編製合併報告時業已沖銷。

華立企業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	對單一企業背書保證限額(註1~5)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額(註6)	實際動支金額(註6)	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1~5)	屬母公司對子公司	屬子公司對母公司	屬對大陸地區	備註
0	本公司	WL Singapore	本公司之子公司	\$ 5,423,129	\$ 411,480	\$ 338,835	\$ 96,810	1.87	\$ 18,077,098	Y	N	N	
0	本公司	WL Vietnam.	本公司之子公司	5,423,129	581,270	529,228	70,218	2.93	18,077,098	Y	N	N	
0	本公司	永俊國際公司	本公司之子公司	5,423,129	64,540	64,540	-	0.36	18,077,098	Y	N	N	
0	本公司	櫻川 Solar 合同會社	本公司之子公司	3,615,420	67,108	62,836	41,041	0.35	18,077,098	Y	N	N	
0	本公司	宮崎 Solar 合同會社	本公司之子公司	3,615,420	199,627	186,918	159,590	1.03	18,077,098	Y	N	N	
0	本公司	WL Philippines Inc.	本公司之子公司	3,615,420	120,140	64,540	-	0.36	18,077,098	Y	N	N	
0	本公司	WL Philippines Corp.	本公司之子公司	3,615,420	64,540	64,540	-	0.36	18,077,098	Y	N	N	
0	本公司	WL India	本公司之子公司	3,615,420	64,540	64,540	-	0.36	18,077,098	Y	N	N	
0	本公司	國軒科技公司	本公司之子公司	3,615,420	277,081	-	-	-	18,077,098	Y	N	N	
0	本公司	香港華港公司、上海怡康公司、東莞華港公司	本公司之子公司	3,615,420	150,000	150,000	56,980	0.83	18,077,098	Y	N	Y	
0	本公司	WL Indonesia	本公司之子公司	3,615,420	186,217	100,037	1,070	0.55	18,077,098	Y	N	N	
0	本公司	WT Industrial	本公司之子公司	3,615,420	470,230	462,280	7,851	2.56	18,077,098	Y	N	N	
0	本公司	Hightech	本公司之子公司	3,615,420	354,970	354,970	-	1.96	18,077,098	Y	N	N	
0	本公司	長華塑膠公司	因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司	3,615,420	790,000	790,000	242,136	4.37	18,077,098	N	N	N	
0	本公司	上海華長貿易有限公司	因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司	3,615,420	1,184,309	1,184,309	364,773	6.55	18,077,098	N	N	Y	
0	本公司	華旭科技公司	因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司	3,615,420	75,582	75,582	-	0.42	18,077,098	N	N	N	
1	上海怡康公司	上海亞狄公司	本公司之子公司	816,134	186,606	185,552	24,625	4.55	2,040,335	Y	N	Y	
2	國軒科技公司	詠佳科技公司	本公司之子公司	2,113,128	500,000	-	-	-	3,521,880	Y	N	N	
2	國軒科技公司	詠佳科技公司	本公司之子公司	176,094	6,902	6,902	5,762	1.07	352,188	Y	N	N	
2	國軒科技公司	富鈞能源公司	本公司之子公司	2,113,128	200,000	-	-	-	3,521,880	Y	N	N	
2	國軒科技公司	嘉秀科技公司	本公司之子公司	2,113,128	1,500,000	-	-	-	3,521,880	Y	N	N	
2	國軒科技公司	國軒電力公司	本公司之子公司	2,113,128	500,000	-	-	-	3,521,880	Y	N	N	
3	東莞華港公司	廣州杏賢公司	本公司之子公司	710,594	189,586	189,586	91,218	8.00	1,184,323	Y	N	Y	
4	香港華港公司	廈門華晟達公司	本公司之子公司	1,800,791	32,270	32,270	9,576	0.36	4,501,977	Y	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×100%。

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%；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×30%；對外背書保證最高限額為其業主權益淨值×50%。

註4：香港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5：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6倍為限，背書保證之總額以不超過實收資本額10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6：美金按即期匯率 US\$1=\$32.27；日幣按即期匯率 JPY\$1=\$0.2162；人民幣按即期匯率 RMB\$1=\$4.4179；泰銖按即期匯率 THB\$1=\$0.8822；港幣按即期匯率 HKD\$1=4.123 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 112 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
本 公 司	股 票							
	長華科技公司	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－非流動	5,000,000	<u>\$166,000</u>	-	<u>\$166,000</u>	
	大立高分子公司	為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	2,467,564	\$ 30,968	2.96	\$ 30,968	
	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	108,261	0.75	108,261	
	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	58,827	16.94	58,827	
	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	80,775	19.38	80,775	
	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	2,354,773	68,591	8.35	68,591	
	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	-	
	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	64,541	9.14	64,541	
	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	12,443	6.57	12,443	
	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	30,790	4.57	30,790	
	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	1,128,571	47,668	2.86	47,668	
	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	16,560	8.15	16,560	
	晶連公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	1,500,000	-	10.71	-	

(接 次 頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
	天力離岸風電公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	943,344	\$ 55,469	1.35	\$ 55,469	
	樂迦再生科技公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,000,000	167,750	2.50	167,750	
	鳳凰貳創新創業投資公司	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	1,000,000	10,883	2.34	10,883	
	鴻翊企業公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	500,000	3,823	16.67	3,823	
					<u>\$757,349</u>		<u>\$757,349</u>	
深圳華盈公司	上海俊雄物流有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	<u>\$ 15,463</u>	19.90	<u>\$ 15,463</u>	
SHC Holding Ltd.	廣州悠廣光電科技有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	<u>\$ -</u>	12.82	<u>\$ -</u>	
Wah Lee Holding Ltd.	基 金							
	摩根多重收益基金（美金）－A 股（累計）	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,737	\$ 50,280	-	\$ 50,280	
	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	30,802	27,862	-	27,862	
					<u>\$ 78,142</u>		<u>\$ 78,142</u>	
國軒科技公司	華暄綠能公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融工具－非流動	4,482,000	<u>\$ 42,683</u>	5.71	<u>\$ 42,683</u>	

華立企業股份有限公司及子公司
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
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

進 銷 貨 之 公 司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				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					
本 公 司	上海怡康公司	子 公 司	銷 貨	\$ 344,158	1	月結 30～120 天	一般交易條件	收款條件與一般客戶並無重大差異	\$ 107,250	1	註
	香港華港公司	子 公 司	銷 貨	311,369	1	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	77,262	1	註
	東莞華港公司	子 公 司	銷 貨	195,240	1	月結 30～120 天	一般交易條件	收款條件與一般客戶並無重大差異	15,555	-	註
	Hightech	子 公 司	銷 貨	160,270	1	月結 30～60 天	一般交易條件	收款條件與一般客戶並無重大差異	36,585	-	註
	長華電材公司	採用權益法之關聯企業	銷 貨	160,953	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	61,535	1	
	華旭科技公司	為該公司之法人董事	進 貨	(628,421)	(2)	月結 105 天	價格無一般交易條件可資比較	付款條件與一般供應商並無重大差異	(250,263)	(6)	
香港華港公司	東莞華港公司	子 公 司	銷 貨	357,935	16	月結 30～180 天	一般交易條件	收款條件與一般客戶並無重大差異	110,486	10	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
應收關係人款項金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 112 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項 餘額(註1及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	\$ 130,063	3.52	\$ -	-	\$ 56,128	\$ -
	香港華港公司	子公司	106,952	4.14	-	-	34,187	-
香港華港公司	本公司	母公司	1,009,490	0.1	-	-	1,536	-
	東莞華港公司	子公司	554,985	1.54	-	-	481,595	-
Wah Lee Holding Ltd.	本公司	母公司	735,971	0.09	-	-	-	-

註1：係包含應收帳款及其他應收款，另其他應收款主要係應收資金貸款項及應收股利。

註2：子公司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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額	比 率	帳 面 金 額 (註 2)	被 投 資 公 司	本 期 認 列 之 投 資	備 註
				本 期 期 末 去 年 年 底 股 數 (%)			本 期 (損) 益 (損) 益 (註 1 及 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	\$ 5,859,338	子 公 司
本 公 司	香港華港公司	香 港	工程塑膠原料、高性能複合材料、工業材料及設備之銷售	304,113	304,113	56,000,000	53.69	4,888,776	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	197,902,180	29.44	4,229,417	1,360,383
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	697,310	90,435
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	943,223	943,223	26,129,978	26.52	1,119,544	166,312
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	68,523	(11,583)
本 公 司	華立日本公司	日 本	合成樹脂、工業用塑膠、模具機器設備及電子機器零件等之進出口貿易	21,490	21,490	1,500	83.33	3,774	(43)
本 公 司	WL Korea	南 韓	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	18,856	18,856	147,000	100.00	3,406	(53)
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	84,539	2,489
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	38,909	2,178
本 公 司	WL Indonesia	印 尼	工業原材料之貿易	48,261	48,261	1,610,000	70.00	29,012	(8,215)
本 公 司	WL Vietnam	越 南	工業原材料之貿易	16,293	16,293	-	100.00	39,439	(2,486)
本 公 司	全順物流公司	台 灣	貨運業及租賃業	95,000	95,000	9,500,000	63.33	178,921	25,582
本 公 司	WT Industrial	泰 國	工業原材料之貿易	200,000	200,000	7,650	51.00	234,877	71,699
本 公 司	國軒科技公司	台 灣	經營太陽能發電之業務	763,392	661,053	33,346,604	94.68	795,737	8,312
本 公 司	WL Philippines Corp.	菲 律 賓	工業原材料之貿易	7,755	7,755	127,495	99.99	5,892	(456)
本 公 司	WL Philippines Inc.	菲 律 賓	工業原材料之貿易	7,747	7,747	126,997	99.99	8,109	2,669
本 公 司	華恆能源公司	台 灣	經營太陽能發電之業務	90,000	90,000	9,000,000	100.00	94,655	2,175
本 公 司	華展電機公司	台 灣	工業原材料之貿易	4,000	4,000	400,000	40.00	47,101	20,637
本 公 司	富綠新能源公司	台 灣	經營太陽能發電之業務	130,000	50,000	13,000,000	100.00	123,999	(3,762)
本 公 司	Hightech	馬來西亞	工業原材料之貿易	205,335	205,335	7,650,000	51.00	213,656	33,452
本 公 司	WL Singapore	新 加 坡	半導體材料及設備代理銷售	435,145	435,145	1,600,000	100.00	498,625	35,050
本 公 司	恆源新能公司	台 灣	再生能源自用發電及能源技術服務	24,000	-	2,400,000	12.00	23,983	(136)
本 公 司	WL India	印 度	工業原材料之貿易	14,575	-	3,861,000	99.00	14,795	(173)
本 公 司	Advance Hightech	美 國	工程塑膠原料、高性能複合材料、工業材料及設備之銷售	38,628	-	1,200,000	100.00	38,724	-
本 公 司	華科工業公司	台 灣	化學材料製造業	90,000	-	9,000,000	60.00	90,000	-
全順物流公司	全誠物流公司	台 灣	貨運業及租賃業	42,947	42,947	5,500,000	100.00	42,670	2,262
國軒科技公司	詠佳科技公司	台 灣	經營太陽能發電之業務	55,000	55,000	6,130,000	100.00	72,259	7,700
國軒科技公司	富鈞能源公司	台 灣	經營太陽能發電之業務	51,130	51,130	5,113,000	100.00	52,545	690
國軒科技公司	嘉秀科技公司	台 灣	經營太陽能發電之業務	54,000	54,000	5,400,000	100.00	50,313	49
國軒科技公司	國軒電力公司	台 灣	經營太陽能發電之業務	-	127,000	-	-	(2,257)	(2,257)
富綠新能源公司	汎恒開發公司	台 灣	經營太陽能發電之業務	44,825	-	4,500,000	100.00	44,349	(477)
富綠新能源公司	汎晟開發公司	台 灣	經營太陽能發電之業務	31,812	-	3,200,000	100.00	31,436	(375)
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	801,171	51,802
Wah Lee Holding Ltd.	香港華港公司	香 港	工程塑膠原料、高性能複合材料、工業材料及設備之銷售	943,164	943,164	48,296,655	46.31	4,169,461	543,214
Wah Lee Holding Ltd.	永俊國際公司	香 港	工程塑膠原料、高性能複合材料、工業材料及設備之銷售	39	39	10,000	100.00	4,580	1,072

(接 次 頁)

(承前頁)

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額 (註 2)	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 1 及 2)	備 註
				本 期	期 末						
WT Industrial	WT Indonesia	印 尼	工業原材料之貿易	\$ 3,953	\$ 3,953	18,150	66.00	\$ 3,802	(\$ 777)	(\$ 513)	子 公 司
WT Industrial	WL India	印 度	工業原材料之貿易	147	-	39,000	1.00	149	(173)	(2)	子 公 司

註 1：本期認列之投資損益包含未實現損益之銷除及投資溢價之攤銷。

註 2：子公司於編製合併報告時業已沖銷。

註 3：係辦理簡易合併，相關說明請參閱附註十二。

註 4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

華立企業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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	本年年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額	本年年末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本年度損益	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1)	年底投資帳面價值	截至本年底已匯回投資收益	備註
東莞華港公司	銷售工業材料	\$ 1,151,530	透過第三地區香港華港公司再投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 220,611	100.00	\$ 220,611	\$ 2,362,956	\$ -	
上海怡康公司	買賣工業材料及貿易	1,003,483	透過第三地區香港華港公司再投資	340,629	-	340,629	354,154	70.00	247,908	2,876,474	-	
深圳華盈公司	供應鏈管理及諮詢服務	24,394	透過第三地區香港華港公司再投資	-	-	-	(957)	100.00	(957)	222,881	-	
上海華長貿易有限公司	國際貿易及貿易諮詢；保税區企業間之貿易、區內貿易代理及區內商業性簡單加工貨物及技術進出口業務	77,448	透過第三地區 SHC Holding Ltd.再投資	43,714	-	43,714	180,133	30.00	54,040	720,524	-	
上海亞狄公司		13,254	透過大陸公司上海怡康公司再投資	-	-	-	(15,368)	49.00	(7,530)	10,876	-	
上海俐公司	銷售醫療器械設備	14,712	透過大陸公司上海怡康公司再投資	-	-	-	(3,760)	48.98	(3,311)	(1,580)	-	
鳳凰杏華守正公司	醫療器械製造技術開發及諮詢等業務	22,089	透過大陸公司上海怡康公司再投資	-	-	-	(6,243)	52.50	(3,278)	4,967	-	
廣州杏賢公司	醫療顧問業	22,089	透過大陸公司東莞華港公司再投資	-	-	-	1,284	100.00	1,284	55,793	-	
安化慧馨康公司	醫療服務業	4,418	透過大陸公司東莞華港公司再投資	-	-	-	(1,656)	100.00	(1,656)	2,136	-	
開平華馨康公司	醫療服務業	1	透過大陸公司廣州杏賢公司再投資	-	-	-	-	90.00	-	-	-	
廈門華晟達公司	倉儲物流業	13,254	透過大陸公司深圳華盈公司再投資	-	-	-	(2,031)	70.00	(1,422)	4,796	-	
廈門建源榮公司	倉儲物流業	35,343	透過大陸公司深圳華盈公司再投資	-	-	-	(5,177)	30.00	(1,553)	9,573	-	
廈門佳盛源公司	倉儲物流業	8,836	透過大陸公司深圳華盈公司再投資	-	-	-	67	30.00	20	3,154	-	

投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註3)	經濟部投審會核准投資金額(註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	\$ 2,480,528	\$ -

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核閱。
2. 其他係未經會計師核閱。

註 2：累計自台灣匯出金額與投審會核准金額差異 2,096,185 千元，係包含透過香港華港公司轉投資 1,338,686 千元（美元 8,488 千元及港幣 267,000 千元）、Wah Yuen Technology Holding Limited 轉投資 111,175 千元（美元 3,572 千元）、上海怡康公司盈餘轉增資 434,385 千元（美元 13,790 千元）、SHC Holding Ltd.轉投資 14,500 千元（美元 500 千元）、無重大影響力之投資 42,644 千元及已清算但未撤銷核准之投資 154,795 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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元

進銷貨之公司	大陸被投資公司	交易類型	(進)、銷貨		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
			金額(註)	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比(%)		
本公司	上海怡康公司	銷貨	\$ 344,158	1	一般交易條件	月結 30~120 天	與一般客戶並無重大差異	\$ 107,250	1	\$ 585	註
		進貨	(11,153)	-	一般交易條件	月結 120 天	與一般供應商並無重大差異	(802)	-	-	註
	東莞華港公司	銷貨	195,240	1	一般交易條件	月結 30~120 天	與一般客戶並無重大差異	15,555	-	109	註
		進貨	(18,559)	-	一般交易條件	月結 120 天	與一般供應商並無重大差異	(5,703)	-	-	註
香港華港公司	東莞華港公司	銷貨	357,935	16	一般交易條件	月結 30~180 天	與一般客戶並無重大差異	110,486	10	-	註
		進貨	(36,087)	(2)	一般交易條件	月結 30~180 天	與一般供應商並無重大差異	(19,991)	(3)	-	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
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
				項 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總資產 ／ 總 營 收 之 比 率 %
0	本公司	上海怡康公司	母公司對子公司	其他收入	\$ 22,660	依照合約規定	-
0	本公司	上海怡康公司	母公司對子公司	其他應收款	22,813	依照合約規定	-
0	本公司	上海怡康公司	母公司對子公司	營業收入	344,158	依照合約規定	1
0	本公司	上海怡康公司	母公司對子公司	應收帳款	107,250	依照合約規定	-
0	本公司	東莞華港公司	母公司對子公司	營業收入	195,240	依照合約規定	-
0	本公司	東莞華港公司	母公司對子公司	應收帳款	15,555	依照合約規定	-
0	本公司	香港華港公司	母公司對子公司	其他收入	53,395	依照合約規定	-
0	本公司	香港華港公司	母公司對子公司	其他應收款	29,690	依照合約規定	-
0	本公司	香港華港公司	母公司對子公司	營業收入	311,369	依照合約規定	1
0	本公司	香港華港公司	母公司對子公司	應收帳款	77,262	依照合約規定	-
0	本公司	國軒科技公司	母公司對子公司	預收貨款	63,990	依照合約規定	-
0	本公司	國軒科技公司	母公司對子公司	營業收入	60,905	依照合約規定	-
0	本公司	詠佳科技公司	母公司對子公司	預收貨款	29,768	依照合約規定	-
0	本公司	全順物流公司	母公司對子公司	其他收入	24,206	依照合約規定	-
0	本公司	WT Industrial	母公司對子公司	營業收入	74,101	依照合約規定	-
0	本公司	WL Philippines Inc	母公司對子公司	營業收入	21,377	依照合約規定	-
0	本公司	WL Vietnam	母公司對子公司	營業收入	30,932	依照合約規定	-
0	本公司	WL Vietnam	母公司對子公司	應收帳款	14,777	依照合約規定	-
0	本公司	WL Singapore	母公司對子公司	營業收入	82,580	依照合約規定	-
0	本公司	WL Singapore	母公司對子公司	應收帳款	15,262	依照合約規定	-
0	本公司	Hightech	母公司對子公司	營業收入	160,270	依照合約規定	-
0	本公司	Hightech	母公司對子公司	應收帳款	36,585	依照合約規定	-
1	上海怡康公司	本公司	子公司對母公司	其他營業收入	120,547	依照合約規定	-
1	上海怡康公司	本公司	子公司對母公司	銷貨收入	11,153	依照合約規定	-
1	上海怡康公司	本公司	子公司對母公司	應收帳款	55,005	依照合約規定	-
1	上海怡康公司	東莞華港公司	子公司對子公司	營業收入	75,941	依照合約規定	-
1	上海怡康公司	東莞華港公司	子公司對子公司	應收帳款	20,243	依照合約規定	-
1	上海怡康公司	杏華守正公司	母公司對子公司	其他應收款	20,806	依照合約規定	-
1	上海怡康公司	上海亞狄公司	母公司對子公司	其他應收款	62,909	依照合約規定	-
2	東莞華港公司	本公司	子公司對母公司	營業收入	18,559	依照合約規定	-
2	東莞華港公司	上海怡康公司	子公司對子公司	營業收入	20,732	依照合約規定	-
2	東莞華港公司	香港華港公司	子公司對母公司	營業收入	36,087	依照合約規定	-
2	東莞華港公司	香港華港公司	子公司對母公司	應收帳款	19,991	依照合約規定	-
2	東莞華港公司	安化慧馨康公司	母公司對子公司	其他應收款	13,297	依照合約規定	-

(接次頁)

(承前頁)

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
				項 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 資 產 ／ 總 營 收 之 比 率 %
3	香港華港公司	本公司	子公司對母公司	利息收入	\$ 34,125	依照合約規定	-
3	香港華港公司	本公司	子公司對母公司	其他應收款	1,007,191	依照合約規定	2
3	香港華港公司	東莞華港公司	母公司對子公司	其他應收款	444,499	依照合約規定	1
3	香港華港公司	東莞華港公司	母公司對子公司	營業收入	357,935	依照合約規定	1
3	香港華港公司	東莞華港公司	母公司對子公司	應收帳款	110,486	依照合約規定	-
4	深圳華盈公司	上海怡康公司	子公司對子公司	其他營業收入	10,150	依照合約規定	-
4	深圳華盈公司	東莞華港公司	子公司對子公司	其他營業收入	30,540	依照合約規定	-
5	全順物流公司	本公司	子公司對母公司	其他營業收入	108,242	依照合約規定	-
5	全順物流公司	本公司	子公司對母公司	應收帳款	50,383	依照合約規定	-
6	Wah Lee Holding Ltd.	本公司	子公司對母公司	利息收入	26,031	依照合約規定	-
6	Wah Lee Holding Ltd.	本公司	子公司對母公司	其他應收款	735,971	依照合約規定	1

民國 112 年 9 月 30 日

附表十

[illegible]

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付之普通股達 5% 以上資料。