

華立企業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國102及101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、	會計師查核報告	3~4	-
四、	個體資產負債表	5	-
五、	個體綜合損益表	6~7	-
六、	個體權益變動表	8	-
七、	個體現金流量表	9~10	-
八、	個體財務報告附註		
	(一) 公司沿革及營業	11	一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16	三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~27	四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設 不確定性之主要來源	27~28	五
	(六) 重要會計項目之說明	28~60	六~二六
	(七) 關係人交易	60~64	二七
	(八) 質抵押資產	64	二八
	(九) 重大或有負債及未認列之合 約承諾	64	二九
	(十) 重大之災害損失	-	-
	(十一) 重大之期後事項	-	-
	(十二) 外幣金融資產及負債之匯率 資訊	64~65	三十
	(十三) 附註揭露事項		
	1. 重大交易事項相關資訊	65、74~81	三一
	2. 轉投資事業相關資訊	65、74~81	三一
	3. 大陸投資資訊	66~67、82~83	三一
	(十四) 首次採用個體財務報告會計 準則	67~73、84~86	三二
九、	重要會計項目明細表	87~103	-

會計師查核報告

華立企業股份有限公司 公鑒：

華立企業股份有限公司（華立企業公司）民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。列入上開個體財務報告中，部份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，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見，有關該等被投資公司財務報表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 102 年及 101 年 12 月 31 日對該等被投資公司採用權益法之投資餘額分別為新台幣（以下同）860,466 千元及 832,126 千元，均占各年底資產總額之 5%，民國 102 及 101 年度認列該等被投資公司收益之份額分別為 82,072 千元及 92,249 千元，分別占各年度稅前淨利之 6%及 8%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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，第一段所述個體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編製，足以允當表達華立企業公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101

年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

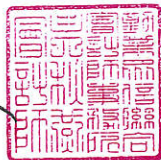
華立企業股份有限公司民國 102 年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報告相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師

吳 秋 燕

吳秋燕



會計師

龔 俊 吉

吉

龔俊吉



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 3 月 26 日

華立企業股份有限公司

個體資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日		代 碼	負 債 及 權 益	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產							2100	流動負債						
1110	現金及約當現金（附註二及六）	\$ 1,094,922	6	\$ 981,280	6	\$ 726,739	5	2110	短期借款（附註十四）	\$ 1,969,411	11	\$ 1,733,418	11	\$ 1,374,670	9
1125	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註二及七）	-	-	-	-	10,055	-	2115	應付短期票券（附註十五）	150,000	1	-	-	50,000	-
1150	備供出售金融資產—流動（附註二及八）	354,353	2	162,914	1	348,591	2	2150	應付票據（附註十六）	418,486	2	327,099	2	585,112	4
1170	應收票據（附註二、九及二七）	289,626	2	372,200	2	348,834	2	2160	應付票據—關係人（附註十六及二七）	232,194	1	201,807	1	200,396	1
1180	應收帳款淨額（附註二及九）	5,207,394	29	5,223,867	31	4,537,039	30	2170	應付帳款（附註十六）	3,090,332	17	3,150,817	19	2,348,706	15
1200	應收帳款—關係人（附註二、九及二七）	621,489	3	602,998	4	501,212	3	2180	應付帳款—關係人（附註十六及二七）	175,096	1	211,942	1	156,746	1
1210	其他應收款	23,496	-	17,927	-	26,331	-	2200	其他應付款（附註十八及二七）	509,647	3	412,517	3	455,096	3
1220	其他應收款—關係人（附註二七）	118,752	1	152,486	1	135,034	1	2230	當期所得稅負債（附註二二）	109,969	1	29,594	-	93,720	1
130X	存貨（附註二及十）	1,298,466	7	1,132,744	7	1,280,214	9	2250	負債準備—流動（附註二二）	24,630	-	17,851	-	8,645	-
1410	預付款項及其他	119,135	1	93,469	1	139,717	1	2320	一年內到期之長期借款（附註十七及二八）	9,034	-	9,034	-	9,034	-
1476	其他金融資產—流動（附註十一）	251,165	1	-	-	-	-	2399	其他流動負債	33,078	-	22,668	-	75,452	1
11XX	流動資產總計	9,378,798	52	8,739,885	53	8,053,766	53	21XX	流動負債總計	6,721,877	37	6,116,747	37	5,357,577	35
1510	非流動資產							2540	非流動負債						
1523	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註二及七）	-	-	93,285	1	91,350	1	2550	長期借款（附註十七及二八）	1,553,539	9	1,561,373	9	1,569,207	10
1550	備供出售金融資產—非流動（附註二及八）	237,704	1	440,974	3	248,473	2	2640	負債準備—非流動（附註二）	14,760	-	14,760	-	14,022	-
1600	採用權益法之投資（附註二及十二）	7,515,458	42	6,357,893	38	5,713,985	38	2645	應計退休金負債（附註二及十九）	257,287	1	281,887	2	262,442	2
1801	不動產、廠房及設備（附註二、十三及二八）	724,353	4	736,686	4	785,141	5	2570	存入保證金	701	-	684	-	1,453	-
1840	電腦軟體（附註二）	20,898	-	26,268	-	32,814	-	25XX	遞延所得稅負債（附註二及二二）	569,230	3	446,841	3	412,483	3
1915	遞延所得稅資產（附註二及二二）	104,407	1	100,617	1	117,475	1	2XXX	非流動負債總計	2,395,517	13	2,305,545	14	2,259,607	15
1920	預付設備款	4,851	-	9,062	-	239	-		負債總計	9,117,394	50	8,422,292	51	7,617,184	50
1990	存出保證金（附註二四）	60,772	-	61,736	-	74,357	-	3110	權 益						
1990	其他非流動資產（附註二八）	16,115	-	29,124	-	42,135	-	3200	普通股（附註二十）	2,313,901	13	2,313,901	14	2,313,901	15
15XX	非流動資產總計	8,684,558	48	7,855,645	47	7,105,969	47	3300	資本公積（附註二十）	1,259,555	7	1,246,456	7	1,210,839	8
1XXX	資產總計	\$ 18,063,356	100	\$ 16,595,530	100	\$ 15,159,735	100	3310	保留盈餘（附註二十）						
								3320	法定盈餘公積	1,348,252	8	1,250,139	8	1,154,916	8
								3330	特別盈餘公積	72,302	-	72,302	-	72,302	1
								3350	未分配盈餘	3,608,841	20	3,116,164	19	2,767,012	18
								3300	保留盈餘總計	5,029,395	28	4,438,605	27	3,994,230	27
								3400	其他權益（附註二十）	343,111	2	174,276	1	23,581	-
								3XXX	權益總計	8,945,962	50	8,173,238	49	7,542,551	50
									負債及權益總計	\$ 18,063,356	100	\$ 16,595,530	100	\$ 15,159,735	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 26 日查核報告）

董事長：張瑞欽



經理人：陳俊英



會計主管：李國屏



華立企業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 102 及 101 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		102年度		101年度	
		金	額 %	金	額 %
	營業收入（附註二七）				
4100	銷貨收入淨額	\$ 24,857,746	100	\$ 22,970,219	99
4614	佣金收入淨額	92,810	-	149,431	1
4800	其他營業收入淨額	12,275	-	7,931	-
4000	營業收入合計	<u>24,962,831</u>	<u>100</u>	<u>23,127,581</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註十及二七）				
5110	銷貨成本	23,182,210	93	21,423,828	92
5800	其他營業成本	15,720	-	7,115	-
5000	營業成本合計	<u>23,197,930</u>	<u>93</u>	<u>21,430,943</u>	<u>92</u>
5900	營業毛利	1,764,901	7	1,696,638	8
5920	與子公司及關聯企業之已實現利益	<u>3,081</u>	<u>-</u>	<u>9,130</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>1,767,982</u>	<u>7</u>	<u>1,705,768</u>	<u>8</u>
	營業費用（附註二一）				
6100	推銷費用	1,031,966	4	1,042,060	5
6200	管理費用	271,454	1	263,233	1
6000	營業費用合計	<u>1,303,420</u>	<u>5</u>	<u>1,305,293</u>	<u>6</u>
6900	營業淨利	<u>464,562</u>	<u>2</u>	<u>400,475</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二一）	104,587	-	114,314	-
7020	其他利益及損失（附註二一）	151,541	-	(10,388)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7050	財務成本 (附註二一)	(\$ 48,589)	-	(\$ 45,859)	-
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	713,744	3	698,077	3
7000	營業外收入及支出合計	921,283	3	756,144	3
7900	稅前淨利	1,385,845	5	1,156,619	5
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	226,387	1	168,847	1
8200	本年度淨利	1,159,458	4	987,772	4
	其他綜合損益 (附註二十及二二)				
8325	備供出售金融資產未實現利益	(35,573)	-	234,385	1
8360	確定福利計畫之精算損益	15,347	-	(11,972)	-
8380	採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額	239,161	1	(105,689)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(40,293)	-	22,771	-
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	178,642	1	139,495	1
8500	本年度綜合損益總額	\$ 1,338,100	5	\$ 1,127,267	5
	每股盈餘 (附註二三)				
	繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 5.01		\$ 4.27	
9810	稀 釋	4.90		4.16	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 26 日查核報告)

董事長：張瑞欽



經理人：陳俊英



會計主管：李國屏



華立企業股份有限公司

個體權益變動表

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼		普通股本	資本公積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目		權 益 總 額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未 分 配 盈 餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,313,901	\$ 1,210,839	\$ 1,154,916	\$ 72,302	\$ 2,767,012	\$ -	\$ 23,581	\$ 7,542,551
	100 年度盈餘指撥及分配 (附註二十)								
B1	法定盈餘公積	-	-	95,223	-	(95,223)	-	-	-
B5	股東現金股利-23%	-	-	-	-	(532,197)	-	-	(532,197)
		-	-	95,223	-	(627,420)	-	-	(532,197)
	其他資本公積變動								
C7	採用權益法認列關聯企業權益之資本公積變動數	-	35,617	-	-	-	-	-	35,617
D1	101 年度淨利	-	-	-	-	987,772	-	-	987,772
D3	101 年度稅後其他綜合損益 (附註二十)	-	-	-	-	(11,200)	(144,271)	294,966	139,495
D5	101 年度綜合損益總額	-	-	-	-	976,572	(144,271)	294,966	1,127,267
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	2,313,901	1,246,456	1,250,139	72,302	3,116,164	(144,271)	318,547	8,173,238
	101 年度盈餘指撥及分配 (附註二十)								
B1	法定盈餘公積	-	-	98,113	-	(98,113)	-	-	-
B5	股東現金股利-25%	-	-	-	-	(578,475)	-	-	(578,475)
		-	-	98,113	-	(676,588)	-	-	(578,475)
	其他資本公積變動								
C7	採用權益法認列關聯企業權益之資本公積變動數	-	13,099	-	-	-	-	-	13,099
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	1,159,458	-	-	1,159,458
D3	102 年度稅後其他綜合損益 (附註二十)	-	-	-	-	9,807	227,423	(58,588)	178,642
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,169,265	227,423	(58,588)	1,338,100
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,313,901	\$ 1,259,555	\$ 1,348,252	\$ 72,302	\$ 3,608,841	\$ 83,152	\$ 259,959	\$ 8,945,962

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 26 日查核報告)

董事長：張瑞欽

經理人：陳俊英

會計主管：李國屏

華立企業股份有限公司

個體現金流量表

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 1,385,845	\$ 1,156,619
	調整項目		
A20100	折舊費用	45,020	54,938
A20200	攤銷費用	8,224	8,016
A20300	呆帳費用	10,873	5,541
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品之淨損失（利益）	3,285	(2,182)
A20900	財務成本	48,589	45,859
A21200	利息收入	(15,953)	(3,438)
A21300	股利收入	(10,419)	(12,181)
A22400	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	(713,744)	(698,077)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(661)	(160)
A23100	處分投資利益	(74,509)	(4,201)
A23500	金融資產減損損失	-	16,000
A29900	存貨損失	24,484	18,143
A24000	與子公司及關聯企業之已實現利益	(3,081)	(9,130)
A24100	未實現外幣兌換利益	(9,218)	(10,792)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	82,574	(23,366)
A31150	應收帳款	5,503	(692,369)
A31160	應收帳款－關係人	(18,394)	(101,786)
A31180	其他應收款	6,171	8,404
A31190	其他應收款－關係人	33,734	(17,452)
A31200	存 貨	(190,206)	129,327
A31230	預付款項及其他流動資產	(25,666)	46,248
A32130	應付票據	91,387	(258,013)
A32140	應付票據－關係人	30,387	1,411
A32150	應付帳款	(60,485)	802,111
A32160	應付帳款－關係人	(36,846)	55,196
A32180	其他應付款項	96,270	(18,523)
A32200	負債準備	6,779	9,944
A32230	其他流動負債	10,410	(52,784)
A32240	應計退休金負債	(9,253)	7,473
A33000	營運產生之現金流入	721,100	460,776
A33100	收取之利息	15,953	3,438

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
A33200	收取之股利	\$ 178,395	\$ 164,321
A33300	支付之利息	(46,279)	(44,965)
A33500	支付之所得稅	(67,706)	(158,985)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>801,463</u>	<u>424,585</u>
投資活動之現金流量			
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	90,000	10,302
B00300	取得備供出售金融資產	(262,413)	(165,575)
B00400	出售備供出售金融資產價款	301,440	372,823
B01800	取得採用權益法之投資	(356,456)	(169,510)
B01900	處分採用權益法之投資價款	-	19,110
B02700	取得不動產、廠房及設備	(34,184)	(30,233)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,908	160
B03700	存出保證金增加	(15,351)	(27,084)
B03800	存出保證金減少	16,315	39,705
B04500	取得無形資產	(2,979)	(1,470)
B06500	其他金融資產增加	(251,165)	-
B06700	其他非流動資產減少	13,134	13,011
B07200	預付設備款減少	4,211	-
B07100	預付設備款增加	-	(8,823)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(495,540)</u>	<u>52,416</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	9,314,002	11,225,420
C00200	短期借款減少	(9,068,791)	(10,855,880)
C00600	應付短期票券增加(減少)	150,000	(50,000)
C01700	償還長期借款	(9,034)	(9,034)
C03000	存入保證金增加	17	-
C03100	存入保證金減少	-	(769)
C04500	發放現金股利	(578,475)	(532,197)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(192,281)</u>	<u>(222,460)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加數	113,642	254,541
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>981,280</u>	<u>726,739</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,094,922</u>	<u>\$ 981,280</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 26 日查核報告)

董事長：張瑞欽



經理人：陳俊英



會計主管：李國屏



華立企業股份有限公司

個體財務報告附註

民國 102 及 101 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、公司沿革及營業

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

本公司股票自 91 年 7 月 22 日起在台灣證券交易所上市掛牌買賣。

本個體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

本個體財務報告於 103 年 3 月 26 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) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	I A S B 發 布 之 生 效 日 (註 一)
已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日 以後結束之年度期 間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年～2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者 之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報 表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡 規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	
「2010 年～2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年～2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註三
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註三
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日

(接 次 頁)

(承前頁)

	I A S B 發 布 之 生 效 日 (註 一)
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註一：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註二：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註三：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值

衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

2. 聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業規定較為廣泛之揭露內容。

(2) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS

36之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

6. IFRIC 21「徵收款」

IFRIC 21對政府依法所徵收之各類款項（簡稱徵收款）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。本公司於應納徵收款之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

7. 2010～2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010～2012週期之IFRSs年度改善修正IFRS 2「股份基礎給付」等若干準則。

IFRS 2之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 13之修正係釐清適用IFRS 13後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭

露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

8. 2011～2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011～2013週期之IFRSs年度改善修正IFRS 13等若干準則。

IFRS 13之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括IAS 39或IFRS 9適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對本公司個體財務報告影響之說明

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋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

本個體財務報告為按 100 年 12 月 22 日修正之證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之

子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(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. 預期於資產負債表日後 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) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司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，於發生當期認列於損益。

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期損益，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。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（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

損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 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。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司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；本公司於取得日所享有子公司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期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減

損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。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本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。

關聯企業發行新股時，本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及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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

取得成本超過本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；本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。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

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

（七）不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

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

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊，本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。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

（八）無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係電腦軟體，原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。本公司以

直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本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。

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) 金融工具

金融資產於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產時，若金融資產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之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

本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、備供出售金融資產與放款及應收款。

(1) 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係持有供交易之金融資產。

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（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

(2) 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

(3) 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

2. 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或永久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若

於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

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

3. 金融資產之除列

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

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

權益工具

本公司發行之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。

(十一) 負債準備

本公司之負債準備係銷貨折讓準備及其他長期員工福利。

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

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

其他長期員工福利與退職後福利之會計處理相同，惟相關精算損益及所有前期服務成本係立即認列於損益。

(十二) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

2. 勞務之提供

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

3. 股利收入及利息收入

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

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

(十三) 租賃

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

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

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。

(十四) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表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予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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。

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

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來

現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。應收帳款帳面金額及備抵呆帳資訊參閱附註九。

（二）金融工具之公允價值

如附註二六所述，本公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。本公司係採用市場參與者所通用之評價技術。對衍生金融工具之假設係基於市場價格或利率並依該工具之特性予以調整。未上市（櫃）及興櫃權益工具之公允價值估計中包括非由可觀察市場價格支持之假設。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，該等權益工具之帳面金額分別為 162,386 千元、124,442 千元及 172,050 千元。評價技術所使用之詳細假設係揭露於附註二六。

本公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

（三）不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四（七）所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

（四）確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金	\$ 877	\$ 855	\$ 719
銀行活期存款	806,293	839,610	723,743

（接次頁）

(承前頁)

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
銀行支票存款	\$ 2,114	\$ 865	\$ 2,277
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行			
定期存款	<u>285,638</u>	<u>139,950</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,094,922</u>	<u>\$ 981,280</u>	<u>\$ 726,739</u>

定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行			
定期存款(%)	3~3.25	1.8	-

約當現金係自取得日起 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。

原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款，係分類為其他金融資產，請參閱附註十一。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
衍生工具			
國內上市(櫃)公司可轉換公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,285</u>	<u>\$ 101,405</u>
流動	\$ -	\$ -	\$ 10,055
非流動	<u>-</u>	<u>93,285</u>	<u>91,350</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,285</u>	<u>\$ 101,405</u>

八、備供出售金融資產

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
國內投資			
上市(櫃)公司股票	\$ 274,711	\$ 89,368	\$ 83,643
興櫃公司股票	9,744	233,646	-

(接次頁)

(承前頁)

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
未上市（櫃）公司股票	\$ 79,352	\$ 62,115	\$ 111,155
基金受益憑證	<u>108,718</u>	<u>112,323</u>	<u>296,999</u>
	<u>472,525</u>	<u>497,452</u>	<u>491,797</u>
國外投資			
上市公司股票	46,242	44,109	44,372
未上市公司股票	<u>73,290</u>	<u>62,327</u>	<u>60,895</u>
	<u>119,532</u>	<u>106,436</u>	<u>105,267</u>
	<u>\$592,057</u>	<u>\$603,888</u>	<u>\$597,064</u>
流動	\$354,353	\$162,914	\$348,591
非流動	<u>237,704</u>	<u>440,974</u>	<u>248,473</u>
	<u>\$592,057</u>	<u>\$603,888</u>	<u>\$597,064</u>

九、應收票據及應收帳款淨額

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ 289,626</u>	<u>\$ 372,200</u>	<u>\$ 348,834</u>
應收帳款－非關係人			
應收帳款	\$ 5,214,039	\$ 5,229,262	\$ 4,538,633
減：備抵呆帳	<u>6,645</u>	<u>5,395</u>	<u>1,594</u>
	<u>5,207,394</u>	<u>5,223,867</u>	<u>4,537,039</u>
應收帳款－關係人			
應收帳款	621,731	603,337	501,534
減：備抵呆帳	<u>242</u>	<u>339</u>	<u>322</u>
	<u>\$ 621,489</u>	<u>\$ 602,998</u>	<u>\$ 501,212</u>

本公司對商品銷售之授信期間為 30～90 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。本公司對於帳齡在授信期間內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

本公司對客戶之信用額度係定期檢視，其中未逾期亦未減損之應收票據及應收帳款依本公司評估結果信用等級良好。

本公司之客戶群廣大，故信用風險之集中程度有限。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款於102年12月31日暨101年12月31日及1月1日分別為154,586千元、83,122千元及85,971千元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品。此外，本公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
90 天以下	\$ 13,991	\$ 4,063	\$ 18,320
91 至 150 天	32,558	71,049	44,933
151 至 180 天	23,179	2,959	19,379
181 天以上	<u>84,858</u>	<u>5,051</u>	<u>3,339</u>
合 計	<u>\$154,586</u>	<u>\$ 83,122</u>	<u>\$ 85,971</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$ 5,734	\$ 1,916
加：本年度提列呆帳損失	10,873	5,541
減：本年度實際沖銷	<u>(9,720)</u>	<u>(1,723)</u>
年底餘額	<u>\$ 6,887</u>	<u>\$ 5,734</u>

已個別減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
90 天以下	\$ 1,841	\$ -	\$ 3
91 至 150 天	3,309	4,531	12,184
151 至 180 天	9,141	8,681	102
181 天以上	<u>45,020</u>	<u>35,273</u>	<u>8,729</u>
合 計	<u>\$59,311</u>	<u>\$48,485</u>	<u>\$21,018</u>

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

十、存 貨

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
商 品	\$ 1,287,286	\$ 1,103,742	\$ 1,275,924
在途商品	<u>11,180</u>	<u>29,002</u>	<u>4,290</u>
	<u>\$ 1,298,466</u>	<u>\$ 1,132,744</u>	<u>\$ 1,280,214</u>

102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止存貨帳面金額分別已減除跌價損失列為成本之減項 102,323 千元、124,433 千元及 215,708 千元。

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 23,182,210 千元及 21,423,828 千元，其中分別包含：

	102 年度	101 年度
沖減備抵存貨跌價損失	(\$ 22,110)	(\$ 91,275)
存貨盤虧	134	272
存貨報廢及破損損失	<u>24,350</u>	<u>17,871</u>
	<u>\$ 2,374</u>	<u>(\$ 73,132)</u>

102 及 101 年度因出售呆滯存貨而沖減備抵存貨跌價損失分別為 22,110 千元及 91,275 千元。

十一、其他金融資產－流動

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 251,165</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
年利率（%）	3~3.4	-	-

十二、採用權益法之投資

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
投資子公司	\$ 4,132,229	\$ 3,396,103	\$ 3,064,253
投資關聯企業	<u>3,383,229</u>	<u>2,961,790</u>	<u>2,649,732</u>
	<u>\$ 7,515,458</u>	<u>\$ 6,357,893</u>	<u>\$ 5,713,985</u>

各項採用權益法之投資簡述詳附表六。

(一) 投資子公司

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>非 上 市 (櫃) 公 司</u>			
Wah Lee Holding Ltd. (Wah Lee Holding)	\$ 2,285,295	\$ 1,893,211	\$ 1,756,152
華港工業物品 (香港) 有限公司 (香港華港)	1,709,634	1,416,468	1,290,846
華立日本公司 (華立日本)	6,200	7,380	14,893
Wah Lee Korea	5,005	7,295	2,362
Skypower 合同會社 (Skypower)	126,095	71,749	-
	<u>\$ 4,132,229</u>	<u>\$ 3,396,103</u>	<u>\$ 3,064,253</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	100 年 1 月 1 日
Wah Lee Holding	100.00%	100.00%	100.00%
香港華港	53.69%	53.69%	53.69%
華立日本	83.33%	83.33%	83.33%
Wah Lee Korea	94.87%	94.87%	96.10%
Skypower	70.00%	69.77%	-

102 及 101 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	100 年 1 月 1 日
<u>上 市 (櫃) 公 司</u>			
長華電材公司 (長華電材)	\$ 1,302,027	\$ 1,160,088	\$ 839,910
華宏新技公司 (華宏新技)	1,222,609	976,398	976,747
<u>非 上 市 (櫃) 公 司</u>			
長華塑膠公司 (長華塑膠)	669,976	646,623	659,429
華展光電公司 (華展)	<u>188,617</u>	<u>178,681</u>	<u>173,646</u>
	<u>\$ 3,383,229</u>	<u>\$ 2,961,790</u>	<u>\$ 2,649,732</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	100 年 1 月 1 日
長華電材	27.69%	28.04%	30.07%
長華塑膠	40.00%	40.00%	40.00%
華宏新技	25.96%	24.44%	24.32%
華 展	35.00%	35.00%	35.00%

採用權益法之上市（櫃）被投資公司股權投資於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	100 年 1 月 1 日
長華電材	\$ 1,888,866	\$ 1,861,863	\$ 1,108,711
華宏新技	<u>787,976</u>	<u>895,280</u>	<u>785,428</u>
	<u>\$ 2,676,842</u>	<u>\$ 2,757,143</u>	<u>\$ 1,894,139</u>

本年度變動說明如下：

- (一) 本公司於 78 年 5 月間投資長華電材，主要從事 IC 封裝材料及設備之代理等業務。102 年 11 月長華電材辦理現金增資 350,000 千元，本公司參與認購增加投資款 78,518 千元，截至 102 年 12 月底，本公司對長華電材之投資金額為 471,338 千元，持股比例減至 27.69%。
- (二) 本公司於 89 年 6 月投資華宏新技，主要經營 LCD 材料、BMC（揉團成型）材料及成型品製造等。102 年 3 月華宏新技辦理現金增資 600,000 千元，本公司非按原持股比例參與認購增加投資款 207,633 千元，致使持股比例增加至 25.96%，截至 102 年 12 月底，本公司對華宏新技之投資金額為 939,921 千元。
- (三) 本公司於 101 年 8 月新增投資設立於日本之 Skypower 1,329 千元，主要經營太陽能材料及設備之銷售。原持股比例 69.77%，102 年 5 月該公司辦理現金增資日圓 339,000 千元，本公司參與認購增加投資款 70,305 千元（日圓 238,000 千元），致使持股比例增至 70.00%，截至 102 年 12 月底，本公司對 Skypower

之投資金額為 147,149 千元（日圓 451,500 千元）。

102 及 101 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
總 資 產	<u>\$ 26,693,117</u>	<u>\$ 25,288,095</u>	<u>\$ 22,299,657</u>
總 負 債	<u>\$ 14,209,235</u>	<u>\$ 14,683,266</u>	<u>\$ 13,158,255</u>

	102年度	101年度
本年度營業收入	<u>\$ 32,135,355</u>	<u>\$ 32,396,347</u>
本年度淨利	<u>\$ 800,988</u>	<u>\$ 1,222,362</u>
本年度其他綜合損益	<u>\$ 182,871</u>	<u>\$ 64,307</u>

十三、不動產、廠房及設備

101 年度

成	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	生 財 及 雜 項 設 備	租 賃 改 良	合 計
本							
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 429,363	\$ 284,869	\$ 365	\$ 65,070	\$ 315,379	\$ 53,102	\$ 1,148,148
增 添	-	676	-	-	5,807	-	6,483
處 分	-	-	-	(775)	(356)	-	(1,131)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 429,363</u>	<u>\$ 285,545</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 64,295</u>	<u>\$ 320,830</u>	<u>\$ 53,102</u>	<u>\$ 1,153,500</u>
累 計 折 舊							
101 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 77,677	\$ 365	\$ 51,216	\$ 184,778	\$ 48,971	\$ 363,007
處 分	-	-	-	(775)	(356)	-	(1,131)
折舊費用	-	7,950	-	5,198	39,327	2,463	54,938
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 85,627</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 55,639</u>	<u>\$ 223,749</u>	<u>\$ 51,434</u>	<u>\$ 416,814</u>
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 429,363</u>	<u>\$ 207,192</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,854</u>	<u>\$ 130,601</u>	<u>\$ 4,131</u>	<u>\$ 785,141</u>
101 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 429,363</u>	<u>\$ 199,918</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,656</u>	<u>\$ 97,081</u>	<u>\$ 1,668</u>	<u>\$ 736,686</u>

102 年度

成	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	生 財 及 雜 項 設 備	租 賃 改 良	合 計
本							
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 429,363	\$ 285,545	\$ 365	\$ 64,295	\$ 320,830	\$ 53,102	\$ 1,153,500
增 添	-	6,933	-	-	26,791	210	33,934
處 分	-	-	(290)	(29,950)	(40,004)	(2,580)	(72,824)
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 429,363</u>	<u>\$ 292,478</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 34,345</u>	<u>\$ 307,617</u>	<u>\$ 50,732</u>	<u>\$ 1,114,610</u>
累 計 折 舊							
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 85,627	\$ 365	\$ 55,639	\$ 223,749	\$ 51,434	\$ 416,814
處 分	-	-	(290)	(29,894)	(38,813)	(2,580)	(71,577)
折舊費用	-	8,597	-	4,562	30,759	1,102	45,020
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,224</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 30,307</u>	<u>\$ 215,695</u>	<u>\$ 49,956</u>	<u>\$ 390,257</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 429,363</u>	<u>\$ 198,254</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,038</u>	<u>\$ 91,922</u>	<u>\$ 776</u>	<u>\$ 724,353</u>

本公司之不動產、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	5 至 61 年
辦公室整修工程	8 至 11 年
機器設備	4 年
運輸設備	6 年
生財及雜項設備	
消防設備及監視系統	6 年
鋼 瓶	5 至 9 年
升 降 機	11 至 16 年
其 他	1 至 15 年
租賃改良	2 至 11 年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十四、短期借款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
無擔保借款			
銀行購料借款	<u>\$ 1,969,411</u>	<u>\$ 1,733,418</u>	<u>\$ 1,374,670</u>
年利率（%）	0.69~1.184	0.76~1.53	0.87~1.83

十五、應付短期票券—僅 102 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日

尚未到期之應付短期票券如下：

保 證 / 承 兌 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	利 率 區 間 (%)
102 年 12 月 31 日				
中華票券公司	\$ 100,000	\$ -	\$ 100,000	0.68
國際票券公司	<u>50,000</u>	<u>-</u>	<u>50,000</u>	0.892
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,000</u>	
101 年 1 月 1 日				
中華票券公司	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,000</u>	0.88

上述應付商業本票係期間 55 天以內之應付短期票券，因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

十六、應付票據及應付帳款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應付票據（含關係人）			
因營業而發生	\$ 644,293	\$ 522,911	\$ 768,198
非因營業而發生	<u>6,387</u>	<u>5,995</u>	<u>17,310</u>
	<u>\$ 650,680</u>	<u>\$ 528,906</u>	<u>\$ 785,508</u>
應付票據			
非關係人	\$ 418,486	\$ 327,099	\$ 585,112
關 係 人	<u>232,194</u>	<u>201,807</u>	<u>200,396</u>
	<u>\$ 650,680</u>	<u>\$ 528,906</u>	<u>\$ 785,508</u>
應付帳款（含關係人）			
因營業而發生	<u>\$ 3,265,428</u>	<u>\$ 3,362,759</u>	<u>\$ 2,505,452</u>
應付帳款			
非關係人	\$ 3,090,332	\$ 3,150,817	\$ 2,348,706
關 係 人	<u>175,096</u>	<u>211,942</u>	<u>156,746</u>
	<u>\$ 3,265,428</u>	<u>\$ 3,362,759</u>	<u>\$ 2,505,452</u>

購買商品之賒帳期間為 30～120 天，本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。

十七、長期借款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
銀行團聯貸－華南銀行等 17 家新台幣			
聯貸(一)	\$ 1,440,000	\$ 1,440,000	\$ 1,440,000
減：聯貸主辦費	<u>2,400</u>	<u>3,600</u>	<u>4,800</u>
	<u>1,437,600</u>	<u>1,436,400</u>	<u>1,435,200</u>
抵押借款			
華南銀行(二)	124,973	134,007	143,041
減：一年內到期部分	<u>9,034</u>	<u>9,034</u>	<u>9,034</u>
	<u>115,939</u>	<u>124,973</u>	<u>134,007</u>
	<u>\$ 1,553,539</u>	<u>\$ 1,561,373</u>	<u>\$ 1,569,207</u>

(一) 本公司於 100 年 1 月與華南銀行等 17 家金融機構簽訂之聯貸契約，主要內容如下：

1. 聯貸總額度 24 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 3.6 億元，第 5 期遞減 9.6 億元），得分次動用，在借款額度內得循環使用，得選擇 90 或 180 天之借款承作期間，逐筆申請動用後，應於各筆撥貸借款約定之屆滿日清償各該筆動用額度之全部借款，惟在未發生任何違約情事時，得以於各該筆借款屆滿之日 3 個營業日前通知管理銀行，按合約之各項授信條件出具用款申請書，以新動用之借款直接清償原已到期之各該筆借款本金，就金額相同部分，無須另為資金匯入匯出程序，即視為已收受該筆撥貸款項。102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 1.6353%、1.6237% 及 1.5328%。
2. 聯貸合約規定本公司之財務比率應符合下列限制：
 - (1) 流動比率不得低於 100%。
 - (2) 負債比率不得高於 150%。
 - (3) 利息保障倍數應不得低於 800%。
 - (4) 有形淨值應不得低於新台幣 60 億元（係股東權益減除無形資產後金額計算）。

前述財務比率及標準均以會計師查核簽證之年度合併財務報告及核閱之上半年度合併財務報告為準，並需提供年度及上半年度之合併財務報告供授信銀行每半年查核受檢乙次。本公司若不符上述財務比率限制或其他之約定違約條款時，管理銀行有權依本合約或依授信銀行團多數決議結果，得暫停、取消授信額度全部或一部之權利及宣告已動用未清償之借款到期，並得提出付款之請求等處理措施。

本公司 102 及 101 年度合併財務報告之財務比率並未違反上述聯合授信合約之規定。

(二) 華南銀行抵押借款自 98 年 12 月起至 116 年 10 月止，每月為 1 期，共分 214 期，每期平均攤還本金 753 千元，年利率 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.87%、1.87% 及 1.67%。

十八、其他應付款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應付薪資及獎金	\$190,592	\$124,879	\$159,129
應付員工紅利及董監酬勞	191,887	172,195	167,112
應付佣金	27,580	38,046	22,231
應付利息	4,290	3,180	3,486
應付休假給付	18,682	22,550	26,146
應付勞健保費	16,673	5,611	3,695
應付運費	11,641	4,061	4,110
應付設備款	-	250	24,000
應付旅費	4,107	2,456	2,295
其 他	44,195	39,289	42,892
	<u>\$509,647</u>	<u>\$412,517</u>	<u>\$455,096</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。

(二) 確定福利計畫

本公司部分員工適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。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% 提撥員工退休基金，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。

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2

年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
折 現 率	1.75%	1.50%	1.75%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%	2.00%
計畫資產預期投資報酬率	1.75%	1.75%	2.00%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102 年度	101 年度
當期服務成本	\$ 6,472	\$ 12,924
利息成本	7,454	8,521
計畫資產預期報酬	(2,796)	(3,281)
前期服務成本	5,237	5,237
縮減或清償利益	(11,071)	-
	<u>\$ 5,296</u>	<u>\$ 23,401</u>

本公司 102 年度自公司帳上另外支付退休金 3,987 千元，列為退休金成本。

退休金成本依功能別彙總如下：

	102 年度	101 年度
推銷費用	\$ 2,784	\$ 11,817
管理費用	<u>6,499</u>	<u>11,584</u>
	<u>\$ 9,283</u>	<u>\$ 23,401</u>

於 102 及 101 年度，本公司分別認列精算利益 9,807 千元及精算損失 11,200 千元於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積損失金額分別為 1,393 千元及 11,200 千元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
已提撥確定福利義務之現值	\$424,722	\$511,693	\$495,784
計畫資產之公允價值	(106,453)	(161,731)	(160,030)
提撥短絀	318,269	349,962	335,754
未認列前期服務成本	(60,982)	(68,075)	(73,312)
應計退休金負債	<u>\$257,287</u>	<u>\$281,887</u>	<u>\$262,442</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102 年度	101 年度
年初確定福利義務	\$511,693	\$495,784
當期服務成本	6,472	12,924
利息成本	7,454	8,521
精算（利益）損失	(16,283)	10,293
縮減利益	(12,927)	-
福利支付數	(71,687)	(15,829)
年底應計退休金負債	<u>\$424,722</u>	<u>\$511,693</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102 年度	101 年度
年初計畫資產公允價值	\$161,731	\$160,030
計畫資產預期報酬	2,796	3,280
精算利益（損失）	(935)	(1,678)
雇主提撥數	14,548	15,928
福利支付數	(71,687)	(15,829)
年底計畫資產公允價值	<u>\$106,453</u>	<u>\$161,731</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比（%），係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
現 金	22.86	24.51	23.87
權益證券	44.77	37.43	40.75
固定收益額	18.11	16.28	16.19
債 券	9.37	10.45	11.45
短期票券	4.10	9.88	7.61
政府貸款	-	0.66	0.13
其 他	<u>0.79</u>	<u>0.79</u>	<u>-</u>
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

本公司選擇以轉換至個體財務報告會計準則之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三二）：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
確定福利義務現值	<u>\$424,722</u>	<u>\$511,693</u>	<u>\$495,784</u>
計畫資產公允價值	<u>(\$106,453)</u>	<u>(\$161,731)</u>	<u>(\$160,030)</u>
提撥短絀	<u>\$318,269</u>	<u>\$349,962</u>	<u>\$335,754</u>
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 16,283)</u>	<u>\$ 10,293</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 936)</u>	<u>(\$ 1,678)</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於 102 及 101 年度以後 1 年內對確定福利計畫提列分別為 15,758 千元及 16,367 千元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
額定股數（千股）	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （千股）	<u>231,390</u>	<u>231,390</u>	<u>231,390</u>
已發行股本	<u>\$ 2,313,901</u>	<u>\$ 2,313,901</u>	<u>\$ 2,313,901</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
股票發行溢價	<u>\$ 1,160,519</u>	<u>\$ 1,160,519</u>	<u>\$ 1,160,519</u>
採權益法認列關聯企業之資 本公積份額	<u>87,169</u>	<u>74,070</u>	<u>38,453</u>
受贈資產	<u>11,867</u>	<u>11,867</u>	<u>11,867</u>
	<u>\$ 1,259,555</u>	<u>\$ 1,246,456</u>	<u>\$ 1,210,839</u>

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額產生之資本公積，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。受贈資產之資本公積僅得彌補虧損，而採權益法之長期股權投資產生之資本公積不得作任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司年度決算之盈餘，於彌補以往年度虧損後，提列 10% 為法定盈餘公積（提撥至其餘額達公司實收股本時，不在此限），其餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分派之，但如有盈餘分配時，所餘盈餘不高於 3% 作為董監酬勞，員工紅利不得少於分配金額之 1%。

本公司配合整體環境、產業成長特性及公司長期財務規劃、以求永續經營、穩定經營發展，股利政策係採用剩餘股利政策，主要係依據本公司未來之資本預算規劃來衡量年度之資金需求，然後先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式分派之，分派步驟如下：

1. 決定最佳之資本預算。
2. 決定滿足前項資本預算所需融通之資金。
3. 決定所需融通之資金多少由保留盈餘予以支應。
4. 剩餘之盈餘視營運需要保留適當額度後，得以股利之方式分配予股東，但現金股利以不少於全部股利發放金額的 50%。

102 及 101 年度應付員工紅利之估列金額分別為 173,907 千元及 156,990 千元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 15% 及 16% 計算，應付董監酬勞之估列金額分別為 17,980 千元及 15,205 千元，則係依 1.55% 計算。年度終了後，本個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本個體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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。（參閱(四)依金管證發字第 1010012865 號令提列之特別盈餘公積之說明）。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年 6 月 3 日及 101 年 6 月 5 日舉行股東常會，分別決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 98,113	\$ 95,223		
現金股利	<u>578,475</u>	<u>532,197</u>	\$ 2.5	\$ 2.3
	<u>\$ 676,588</u>	<u>\$ 627,420</u>		

上述股東常會，分別決議配發 101 及 100 年度員工紅利（均以現金發放）及董監酬勞如下：

	101 年度	100 年度
員工紅利	\$156,990	\$152,356
董監酬勞	15,205	14,756

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之金額相同。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據個體財務報告會計準則所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

本公司 103 年 3 月 26 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$115,946	
現金股利	<u>694,170</u>	\$ 3
	<u>\$810,116</u>	

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 17 日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 依金管證發字第 1010012865 號令提列之特別盈餘公積

本公司依金管證發字第 1010012865 號令所應提列之特別盈餘公積如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
特別盈餘公積	<u>\$ 72,302</u>	<u>\$ 72,302</u>	<u>\$ 72,302</u>

本公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 13,649 千元及 189,980 千元，惟因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 72,302 千元予以提列特別盈餘公積，本公司基於財務報告一致性之考量，於比較財務報表之期初予以入帳此一數額。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102 年度	101 年度
年初餘額	(\$144,271)	\$ -
採用權益法之子公司之 換算差額之份額	178,795	(118,527)
採用權益法之關聯企業 之換算差額之份額	86,312	(46,480)
採用權益法之子公司之 換算所產生損益之相 關所得稅	(37,684)	20,736
年底餘額	<u>\$ 83,152</u>	<u>(\$144,271)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$318,547	\$ 23,581
備供出售金融資產未實 現損益	38,936	254,586
處分備供出售金融資產 累計損益重分類至損 益	(74,509)	(4,201)
備供出售金融資產減損 之重分類調整	-	(16,000)
採用權益法之關聯企業 之備供出售金融資產 未實現損益之份額	(23,015)	60,581
年底餘額	<u>\$259,959</u>	<u>\$318,547</u>

二一、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年度	101年度
租金收入	\$ 6,673	\$ 6,402
利息收入	15,953	3,438
股利收入	10,419	12,181
管理諮詢收入	50,565	67,985
其 他	20,977	24,308
	<u>\$104,587</u>	<u>\$114,314</u>

(二) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 661	\$ 160
處分備供出售金融資產 利益	74,509	4,201
淨外幣兌換利益	80,528	122
透過損益按公允價值衡 量之金融資產(損)益	(3,285)	2,182
金融資產減損損失	-	(16,000)
什項支出	(872)	(1,053)
	<u>\$151,541</u>	<u>(\$ 10,388)</u>

(三) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息	\$ 46,720	\$ 44,523
聯貸案主辦費用攤銷	1,200	1,200
其 他	669	136
	<u>\$48,589</u>	<u>\$45,859</u>

(四) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$ 45,020	\$ 54,938
無形資產	8,224	8,016
	<u>\$53,244</u>	<u>\$62,954</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 372	\$ -
營業費用	44,648	54,938
	<u>\$45,020</u>	<u>\$54,938</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年度	101年度
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 8,224</u>	<u>\$ 8,016</u>

(五) 員工福利費用 (列入營業費用)

	102年度	101年度
短期員工福利	<u>\$766,417</u>	<u>\$766,029</u>
退職後福利 (附註十九)		
確定提撥計畫	15,317	15,443
確定福利計畫	<u>9,283</u>	<u>23,401</u>
	<u>24,600</u>	<u>38,844</u>
員工福利費用合計	<u>\$791,017</u>	<u>\$804,873</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$110,783	\$ 56,954
未分配盈餘加徵		
10%稅額	30,454	32,481
以前年度之調整	3,775	5,425
其他	<u>3,069</u>	<u>-</u>
	<u>148,081</u>	<u>94,860</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	<u>78,306</u>	<u>73,987</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$226,387</u>	<u>\$168,847</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102 年度	101 年度
稅前淨利	<u>\$1,385,845</u>	<u>\$1,156,619</u>
稅前淨利按法定稅率		
(17%)計算之所得稅		
費用	\$ 235,594	\$ 196,625

(接次頁)

(承前頁)

	102 年度	101 年度
調節項目之所得稅影響數		
稅上不可減除之費損	\$ 7,947	\$ 1,890
免稅所得	(13,753)	(2,966)
國內關聯企業盈餘之所得稅影響數	(39,064)	(57,935)
已實現呆帳損失	-	(6,355)
其他	(1,635)	(1,338)
未分配盈餘加徵稅額	30,454	32,481
未認列之暫時性差異	-	1,020
以前年度之當期所得稅費用於本期之調整	3,775	5,425
其他	<u>3,069</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 226,387</u>	<u>\$ 168,847</u>

本公司適用所得稅率為 17%。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益（費用）

	102年度	101年度
遞延所得稅		
確定福利之精算損益	(\$ 2,609)	\$ 2,035
採用權益法之子公司其他綜合損益之份額	(<u>37,684</u>)	<u>20,736</u>
	<u>(\$40,293)</u>	<u>\$22,771</u>

(三) 當期所得稅負債

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應付所得稅	<u>\$109,969</u>	<u>\$ 29,594</u>	<u>\$ 93,720</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 21,153	(\$ 3,759)	\$ -	\$ 17,394
未給付獎金	16,814	11,476	-	28,290
負債準備	5,544	1,152	-	6,696
確定福利退休計畫	46,729	(1,573)	(2,609)	42,547
應付休假給付	3,834	-	-	3,834
其他	6,543	(897)	-	5,646
	<u>\$100,617</u>	<u>\$ 6,399</u>	<u>(\$ 2,609)</u>	<u>\$104,407</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異				
採權益法認列之國外投資收益	\$425,003	\$ 82,290	\$ -	\$507,293
國外營運機構兌換差額	12,944	-	37,684	50,628
土地增值稅準備	8,894	-	-	8,894
其他	-	2,415	-	2,415
	<u>\$446,841</u>	<u>\$ 84,705</u>	<u>\$ 37,684</u>	<u>\$569,230</u>

101 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 36,670	(\$ 15,517)	\$ -	\$ 21,153
未給付獎金	22,604	(5,790)	-	16,814
負債準備	3,853	1,691	-	5,544
確定福利退休計畫	42,179	2,515	2,035	46,729
應付休假給付	4,445	(611)	-	3,834
其他	7,724	(1,181)	-	6,543
	<u>\$117,475</u>	<u>(\$ 18,893)</u>	<u>\$ 2,035</u>	<u>\$100,617</u>

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
採權益法認列之國外投資收益	\$364,340	\$ 60,663	\$ -	\$425,003
國外營運機構兌換差額	33,680	-	(20,736)	12,944
土地增值稅準備	8,894	-	-	8,894
其他	5,569	(5,569)	-	-
	<u>\$412,483</u>	<u>\$ 55,094</u>	<u>(\$ 20,736)</u>	<u>\$446,841</u>

(五) 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
可減除暫時性差異－國外投資減損損失	<u>\$173,668</u>	<u>\$173,668</u>	<u>\$167,668</u>

(六) 兩稅合一相關資訊

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司之未分配盈餘均屬 87 年度以後之盈餘。

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$534,051</u>	<u>\$562,953</u>	<u>\$507,763</u>

102 年預計及 101 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 17.81% 及 19.71%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之未分配盈餘淨增加數或淨減少數。

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 100 年度以前之所得稅申報案，業經稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

(一) 分子－歸屬本年度淨利

	102年度	101年度
本年度淨利	<u>\$1,159,458</u>	<u>\$987,772</u>

(二) 分母－股數（千股）

	102年度	101年度
普通股已發行加權平均股數	231,390	231,390
具稀釋作用之潛在普通股		
員工紅利	<u>5,432</u>	<u>6,047</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>236,822</u>	<u>237,437</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工紅利，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工紅利將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工紅利發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、營業租賃協議

營業租賃係承租倉庫，租賃期間為 10 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃倉庫並無優惠承購權。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金均為 3,500 千元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
1 年 內	\$ 15,860	\$ 15,860	\$ 15,860
超過 1 年但不超過 5 年	<u>2,643</u>	<u>18,504</u>	<u>34,364</u>
	<u>\$ 18,503</u>	<u>\$ 34,364</u>	<u>\$ 50,224</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	102年度	101年度
最低租賃給付	<u>\$15,105</u>	<u>\$15,105</u>

二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保公司內各部門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。

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

本公司資本結構係由本公司主要管理階層定期檢視公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本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。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二六、金融工具

（一）公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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其公允價值。

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量之金融資產，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第1至3級。

- (1) 第 1 級公允價值衡量係指活絡市場相同資產之公開報價（未經調整）。
- (2) 第 2 級公允價值衡量係指除第 1 級之公開報價外，以屬於該資產直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第 3 級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>102 年 12 月 31 日</u>				
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	\$ 274,711	\$ -	\$ -	\$ 274,711
未上市（櫃）及興櫃有價證券	-	-	162,386	162,386
基金受益憑證	108,718	-	-	108,718
國外上市公司有價證券	<u>46,242</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>46,242</u>
合 計	<u>\$ 429,671</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 162,386</u>	<u>\$ 592,057</u>
<u>101 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市（櫃）公司可轉換公司債	<u>\$ 93,285</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,285</u>
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	\$ 89,368	\$ -	\$ -	\$ 89,368
未上市（櫃）及興櫃有價證券	233,646	-	124,442	358,088
基金受益憑證	112,323	-	-	112,323
國外上市公司有價證券	<u>44,109</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>44,109</u>
合 計	<u>\$ 479,446</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 124,442</u>	<u>\$ 603,888</u>
<u>101 年 1 月 1 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市（櫃）公司可轉換公司債	<u>\$ 101,405</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 101,405</u>
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	\$ 83,643	\$ -	\$ -	\$ 83,643
未上市（櫃）有價證券	-	-	172,050	172,050
基金受益憑證	296,999	-	-	296,999
國外上市公司有價證券	<u>44,372</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>44,372</u>
合 計	<u>\$ 425,014</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 172,050</u>	<u>\$ 597,064</u>

102 及 101 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第 3 級公允價值衡量之調節

	102 年度	101 年度
<u>備 供 出 售</u>		
無公開報價權益工具投資		
資		
年初餘額	\$124,442	\$172,050
總利益或損失		
認列於損益	-	(16,000)
認列於其他綜合損益		
合損益	35,726	5,285
購買	2,218	-
自第 3 級轉出	-	(36,893)
年底餘額	<u>\$162,386</u>	<u>\$124,442</u>

101 年度持有無公開報價權益工具投資－悅城公司，因其於 101 年 11 月上市，故公允價值自第 3 級轉至第 1 級。

所有列於其他綜合損益之利益或損失皆與資產負債表日持有之無公開報價權益工具投資相關，且在其他權益項目之備供出售金融資產未實現損益項下表達（請參閱附註二十）。

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產之公允價值係依下列方式決定：

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。

公開報價

此一類別之金融資產包括上市櫃公司股票或可轉換公司債或具活絡市場之興櫃公司股票。

無公開報價之股票

個體財務報告包括以公允價值衡量之無公開報價股票。公允價值之決定係管理階層參考可觀察市價佐證之價格或淨值評估。

(二) 金融工具之種類

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
金 融 資 產			
透過損益按公允價值衡量－			
持有供交易	\$ -	\$ 93,285	\$ 101,405
放款及應收款（註一）	7,667,616	7,412,494	6,349,546
備供出售金融資產	592,057	603,888	597,064
金 融 負 債			
以攤銷後成本衡量（註二）	8,108,440	7,608,691	6,750,420

註一：餘額係包含現金及約當現金、其他金融資產、應收票據及應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註二：餘額係短期借款、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）及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收票據及帳款、應付票據及帳款、借款等。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，依照風險程度監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本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，請參閱附註三十。

敏感度分析

本公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本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，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析之範圍包括外部存款、借款、應收款項及應付款項。下表之正數係表示當新台幣相對於外幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	外 幣 之 影 響	
	102 年度	101 年度
美 金	\$ 1,926	\$ 4,360
人 民 幣	7,899	4,464

(2) 利率風險

因本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。本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。

本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：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
具現金流量利率風 險			
金融資產	\$ 806,293	\$ 839,930	\$ 724,062
金融負債	2,478,833	2,058,334	1,894,068

本公司持有固定利率之定期存款及短期借款其公允價值風險並不重大。

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。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 102 及 101 年度之稅前淨利將減少／增加 16,725 千元及 12,184 千元。

(3) 其他價格風險

本公司因國內外權益證券投資及基金受益憑證而產生權益價格暴險。本公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。本公司權益價格風險主要集中於台灣證券交易所上市之科技產業。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，102 年度其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 5,921 千元。

若權益價格上漲／下跌 1%，101 年度稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 933 千元。101 年度其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 6,039 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對

方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

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

本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。本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。

3. 流動性風險

本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本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本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。銀行借款對本公司而言係為重要流動性來源之一。

截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為2,116,081千元、2,759,860千元及2,915,312千元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本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，本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而得。

102年12月31日	3個月內	3至12個月	1至3年	3年以上	合計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 3,269,917	\$ 1,151,186	\$ 4,652	\$ -	\$ 4,425,755
浮動利率工具	632,540	320,620	1,485,392	107,723	2,546,275
固定利率工具	1,005,758	48,983	-	-	1,054,741
財務保證負債	2,000,550	513,648	-	-	2,514,198
	<u>\$ 6,908,765</u>	<u>\$ 2,034,437</u>	<u>\$ 1,490,044</u>	<u>\$ 107,723</u>	<u>\$ 10,540,969</u>

（接次頁）

(承前頁)

	3 個 月 內	3 至 12 個 月	1 至 3 年	3 年 以 上	合 計
101 年 12 月 31 日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 3,353,400	\$ 938,778	\$ 12,004	\$ -	\$ 4,304,182
浮動利率工具	286,892	208,974	1,528,436	130,561	2,154,863
固定利率工具	1,193,756	51,734	-	-	1,245,490
財務保證負債	1,159,105	837,446	-	-	1,996,551
	<u>\$ 5,993,153</u>	<u>\$ 2,036,932</u>	<u>\$ 1,540,440</u>	<u>\$ 130,561</u>	<u>\$ 9,701,086</u>
101 年 1 月 1 日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 2,815,774	\$ 919,343	\$ 10,939	\$ -	\$ 3,746,056
浮動利率工具	333,888	73,213	1,545,200	140,787	2,093,088
固定利率工具	892,024	83,473	-	-	975,497
財務保證負債	507,829	1,524,540	-	-	2,032,369
	<u>\$ 4,549,515</u>	<u>\$ 2,600,569</u>	<u>\$ 1,556,139</u>	<u>\$ 140,787</u>	<u>\$ 8,847,010</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，本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，本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。

二七、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

1. 銷 貨

關 係 人 類 別	102年度	101年度
子 公 司	\$3,059,741	\$2,924,916
關聯企業及其子公司	176,888	140,060
其他關係人	31,196	36,691
	<u>\$3,267,825</u>	<u>\$3,101,667</u>

其他關係人包含該公司負責人為本公司董事長之二親等及本公司為該公司之法人董事。

本公司銷貨予關係人之銷售價格及收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 進 貨

	102年度	101年度
關 係 人 類 別		
子 公 司	\$ 46,594	\$ 36,587
關聯企業及其子公司	97,959	151,518
其他關係人	<u>1,028,963</u>	<u>881,728</u>
	<u>\$1,173,516</u>	<u>\$1,069,833</u>

本公司向關係人進貨，除子公司香港華港進貨價格與一般廠商相較並無重大差異外，其餘因未向非關係人購買同類產品，致無法比較價格，付款條件與一般廠商並無重大差異。

3. 佣金收入及支出

	佣 金 收 入	佣 金 支 出
102年度		
子 公 司	\$ 5,617	\$ 40,478
關聯企業	161	-
其他關係人	<u>-</u>	<u>2,434</u>
	<u>\$ 5,778</u>	<u>\$ 42,912</u>
101年度		
子 公 司	\$ 1,075	\$ 25,085
關聯企業	275	-
其他關係人	<u>-</u>	<u>2,174</u>
	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 27,259</u>

4. 應收關係人款項（不含對關係人放款）

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應 收 票 據			
關聯企業	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 164</u>
應 收 帳 款 — 關 係 人			
子 公 司	\$ 565,351	\$ 543,571	\$ 460,126
關聯企業及其子公司	52,660	50,257	29,975
其他關係人	<u>3,720</u>	<u>9,509</u>	<u>11,433</u>
	621,731	603,337	501,534
減：備抵呆帳	<u>242</u>	<u>339</u>	<u>322</u>
	<u>\$ 621,489</u>	<u>\$ 602,998</u>	<u>\$ 501,212</u>

（接次頁）

(承前頁)

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
其他應收款－關係人			
子 公 司	\$ 115,657	\$ 149,071	\$ 130,423
關聯企業及其子公司	3,086	3,405	4,611
其他關係人	<u>9</u>	<u>10</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 118,752</u>	<u>\$ 152,486</u>	<u>\$ 135,034</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

5. 應付關係人款項

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應付票據－關係人			
關聯企業	\$ 765	\$ 284	\$ 589
其他關係人	<u>231,429</u>	<u>201,523</u>	<u>199,807</u>
	<u>\$ 232,194</u>	<u>\$ 201,807</u>	<u>\$ 200,396</u>
應付帳款－關係人			
子 公 司	\$ 2,610	\$ 7,881	\$ 2,411
關聯企業及其子公司	45,553	86,715	51,178
其他關係人	<u>126,933</u>	<u>117,346</u>	<u>103,157</u>
	<u>\$ 175,096</u>	<u>\$ 211,942</u>	<u>\$ 156,746</u>
其 他 應 付 款			
子 公 司	\$ 7,215	\$ 6,741	\$ 6,646
關聯企業及其子公司	71	53	53
其他關係人	<u>859</u>	<u>514</u>	<u>1,063</u>
	<u>\$ 8,145</u>	<u>\$ 7,308</u>	<u>\$ 7,762</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(二) 管理諮詢服務收入

本公司與關係人簽定產業諮詢、委任管理服務及 SAP 導入合約，合約期間至 104 年 12 月底，約定由本公司提供相關之管理諮詢服務，102 及 101 年度向關係人收取之服務收入，列入營業外收入（什項收入）項下，其明細如下：

	102年度	101年度
子 公 司	\$ 30,704	\$ 55,253
關聯企業及其子公司	<u>12,181</u>	<u>3,846</u>
	<u>\$ 42,885</u>	<u>\$ 59,099</u>

(三) 租金收入

本公司出租與關係人部分房屋及建築以及電腦軟硬體，其中房屋及建築租約至 104 年 3 月止，電腦軟硬體租約至 103 年 12 月止，102 及 101 年度按月向關係人收取之租金收入，其明細如下：

關 係 人 類 別	102年度	101年度
關聯企業	\$ 4,194	\$ 4,296
其他關係人	<u>24</u>	<u>24</u>
	<u>\$ 4,218</u>	<u>\$ 4,320</u>

(四) 背書保證及背書保證手續費收入

1. 背書保證

關 係 人 類 別	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
子 公 司	\$ 2,285,361	\$ 2,013,024	\$ 1,758,023
關聯企業及其子公司	1,087,710	1,138,880	942,475
其他關係人	<u>25,194</u>	<u>19,380</u>	<u>9,690</u>
	<u>\$ 3,398,265</u>	<u>\$ 3,171,284</u>	<u>\$ 2,710,188</u>

2. 背書保證手續費收入

	102年度	101年度
子 公 司	\$ 7,354	\$ 6,893
關聯企業	692	471
其他關係人	<u>22</u>	<u>19</u>
	<u>\$ 8,068</u>	<u>\$ 7,383</u>

(四) 主要管理階層之薪酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 68,886	\$ 62,577
退職後福利	1,803	3,175
其他長期員工福利	<u>100</u>	<u>88</u>
	<u>\$ 70,789</u>	<u>\$ 65,840</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。

二八、質抵押資產

本公司提供下列資產作為部分長期借款及廠商履約保證等之擔保品：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
其他金融資產（列入其他非流動資產）			
質押定期存款	\$ 320	\$ 320	\$ 320
不動產廠房及設備			
自有土地	248,837	248,837	248,837
房屋及建築	186,892	188,182	195,459
	<u>\$436,049</u>	<u>\$437,339</u>	<u>\$444,616</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

（一）本公司因購買商品已開立未使用之信用狀金額如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
美 金	\$ 7,147	\$ 3,000	\$10,086
日 幣	13,860	16,740	-
新 台 幣	65,821	56,852	88,651

（二）本公司背書保證情形詳附註二七及附表二。

三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 12 月 31 日	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
貨幣性項目之金融資產			
美 金	\$ 149,540	29.805	（美金：新台幣） \$4,457,030
人 民 幣	160,388	4.9248	（人民幣：新台幣） 789,881
日 幣	991,865	0.2839	（日幣：新台幣） 281,591
貨幣性項目之金融負債			
美 金	143,078	29.805	（美金：新台幣） 4,264,434
日 幣	1,344,338	0.2839	（日幣：新台幣） 381,658

（接次頁）

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>101 年 12 月 31 日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 金	\$	155,291	29.04	(美金：新台幣)		\$	4,509,664	
人 民 幣		95,697	4.665	(人民幣：新台幣)			446,426	
日 幣		1,148,739	0.3364	(日幣：新台幣)			386,436	
貨幣性項目之金融負債								
美 金		140,277	29.04	(美金：新台幣)			4,073,647	
日 幣		1,244,242	0.3364	(日幣：新台幣)			418,563	
<u>101 年 1 月 1 日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 金		109,384	30.275	(美金：新台幣)			3,311,587	
人 民 幣		38,321	4.805	(人民幣：新台幣)			184,132	
日 幣		378,409	0.3906	(日幣：新台幣)			147,807	
貨幣性項目之金融負債								
美 金		95,176	30.275	(美金：新台幣)			2,881,468	
日 幣		620,398	0.3906	(日幣：新台幣)			242,328	

三一、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：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
9. 從事衍生商品交易：無。

10. 被投資公司資訊：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

	進	估進貨 貨 %	應付帳款	估應付 帳款 %
上海怡康	\$29,360	-	\$1,321	-
東莞華港	<u>1,781</u>	<u>-</u>	<u>171</u>	<u>-</u>
	<u>\$31,141</u>	<u>-</u>	<u>\$1,492</u>	<u>-</u>

(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

	銷	估銷貨 貨 %	應收帳款	估應收 帳款 %
上海怡康	\$1,334,693	5	\$331,582	6
東莞華港	96,229	-	24,926	-
寧波長宏	<u>2,301</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,433,223</u>	<u>5</u>	<u>\$356,508</u>	<u>6</u>

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：詳附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：詳附表一。

(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。

本公司替上海怡康及東莞華港背書保證，102 年度

收取之手續費收入分別為 2,241 千元及 541 千元。

本公司 102 年度對上海怡康之佣金收入及佣金支出分別為 3,331 千元及 29,857 千元。

本公司替東莞華港代付費用，102 年度收取之其他收入為 671 千元。

本公司截至 102 年 12 月 31 日對上海怡康之其他應收款為 59,542 千元，對上海怡康及東莞華港之其他應付款分別為 6,243 千元及 36 千元。

三二、首次採用個體財務報告會計準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

- (一) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節：詳附表八。
- (二) 101 年 12 月 31 日個體資產負債表項目之調節：詳附表九。
- (三) 101 年度個體綜合損益表項目之調節：詳附表十。
- (四) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（101 年 1 月 1 日）之初始個體資產負債表：

1. 投資子公司、關聯企業

本公司對轉換日前取得之投資子公司及關聯企業，選擇於 101 年 1 月 1 日個體資產負債表中，依 100 年 12 月 31 日按中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

2. 認定成本

本公司於轉換日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備及無形資產係採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

3. 員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換日認列於保留盈餘。此外，本公司選擇以轉換日起各個會計期間推延決定金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

4. 累積換算差異數

本公司於轉換日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

5. 股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換日前已給予並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用相關之規定。

6. 先前已認列金融工具之指定

本公司選擇於轉換日將原以成本衡量之權益投資指定為備供出售之金融資產。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下會計政策差異中說明。

(五) 重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依個體財務報告會計準則編製個體財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

項次	會計議題	差異說明
A	存款期間超過 3 個月以上之定期存款	中華民國一般公認會計原則下，對於現金及約當現金之定義，係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單。轉換至個體財務報告會計準則後，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內（例如，自取得日起 3 個月內）到期之投資方可視為約當現金，因是轉換至個體財務報告會計準則後，3 個月以上之定期存款，將轉列為其他金融資產。

（接次頁）

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
B	集團公司間交易之遞延所得稅	中華民國一般公認會計原則下，集團公司間之未實現銷貨，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率。 轉換至個體財務報告會計準則後，集團公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。
C	土地增值稅準備	依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。 轉換至個體財務報告會計準則後，選擇於首次採用個體財務報告會計準則時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。
D	遞延所得稅資產／負債之分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。 轉換至個體財務報告會計準則後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。
	遞延所得稅資產之備抵評價科目	中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。 轉換至個體財務報告會計準則後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。
	遞延所得稅之互抵	中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。 轉換至個體財務報告會計準則後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
		得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。
E	不動產、廠房及設備之衡量基礎	中華民國一般公認會計原則下，固定資產可依法令辦理重估價，土地重估價係按當期公告現值調整，土地重估增值之認列，係以土地重估增值減除所估列之土地增值稅準備後之餘額為準。 轉換至個體財務報告會計準則後，不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，不得認列前述土地重估增值。
F	遞延費用之重分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。 轉換至個體財務報告會計準則後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。
G	預付設備款之表達	中華民國一般公認會計原則下，預付設備款帳列固定資產項下。 轉換至個體財務報告會計準則後，應將預付設備款依性質重分類至其他非流動資產。
H	出租資產之重分類	依中華民國一般公認會計原則及現行證券發行人財務報告編製準則，營業上供出租用途之不動產應轉列其他資產項下。 轉換至個體財務報告會計準則後，應將未符合投資性不動產之出租資產依其性質重分類至不動產、廠房及設備。
I	確定福利退休金計畫之精算損益	中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。 轉換至個體財務報告會計準則後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。
	最低退休金負債	中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
		轉換至個體財務報告會計準則後，無最低退休金負債之規定。
	未認列過渡性淨給付義務	中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。
	其他長期員工福利	轉換至個體財務報告會計準則後，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。 中華民國一般公認會計原則下，無其他長期員工福利之規定。 轉換至個體財務報告會計準則後，其他長期員工福利係指在員工提供相關服務之期間結束 12 個月以後到期應給付之員工福利，應於員工提供勞務而增加其未來應得福利給付時認列費用。
J	短期可累積帶薪假	中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。 轉換至個體財務報告會計準則後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。
K	國外營運機構功能性貨幣	中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。 轉換至個體財務報告會計準則後，於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。
L	關聯企業之資本公積—認股權	中華民國一般公認會計原則下，被投資公司非屬股本及保留盈餘之股東權益發生增減，投資公司應將該增減數按持有股份比例調整「長期股權投資」及長期股權投資所產生之其他股東權益調整項目。 轉換至個體財務報告會計準則後，當關聯企業發生非其他綜合損益及損益之變動且不影響投資公司對其持股比例時，投資公司係將所有權益變動均按持股比例認列。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
	投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整	中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。 轉換至個體財務報告會計準則後，關聯企業發行新股時，投資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。對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。 此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用個體財務報告會計準則問答集」，不符合個體財務報告會計準則規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。
M	以成本衡量金融資產	依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。 轉換至個體財務報告會計準則後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。
N	備抵銷貨折讓	中華民國一般公認會計原則下，銷貨折讓係依經驗估計可能發生之產品折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵折讓作為應收帳款之減項。 轉換至個體財務報告會計準則後，原帳列備抵折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。
O	清算股利	中華民國一般公認會計原則下，屬非以公允價值衡量且公平價值變動認列為損益之權益證券投資，當年度收到之現金股利應列為投資成本之收回。 轉換至個體財務報告會計準則後，清算股利應認列於損益項下。

(六) 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依個體財務報告會計準則之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，本公司 101 年度利息收現數 3,438 千元、利息支付數 44,965 千元及股利收現數 164,321 千元依規定應單獨揭露。

除此之外，依轉換至個體財務報告會計準則後個體現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異

華立企業股份有限公司及轉投資公司

資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

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 一)	實 際 動 支 金 額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有 短 期 融 通 資 金 金 必 要 之 原 因	提 列 備 抵 帳 金 額	擔 保		品 對 個 別 對 象 資 金 貨 與 限 額 (註 二)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 三)
					(註 一)			(%)					名 稱	價 值		
0	華立企業股份有限公司	東莞華港國際有限公司	其他應收款－關係人	是	\$ 120,658 (RMB24,500 千元)	\$ -	\$ -	-	短期營運週轉用	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 894,596	\$ 1,789,192

註一：人民幣按即期匯率 RMB\$1=\$4.9248 換算。

註二：對個別對象資金貸與限額：本公司為不超過本公司淨值百分之十。

註三：資金貸與總限額：本公司為不超過本公司淨值百分之二十。

華立企業股份有限公司及轉投資公司
為他人背書保證
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

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關係	本期最高背書保證餘額（註一）	期 末 背 書 期 保證餘額（註三）	實 際 動 支 金 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累計背書保證金額佔最近期財務報告淨值之比率（%）	背 書 保 證 最 高 限 額 （ 註 二 ）	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	
0	華立企業公司	長華塑膠公司	因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書之公司	\$ 1,789,192	\$ 500,000	\$ 432,000	\$ 249,949	\$ -	5	\$ 4,472,981	-	-	-
		華旭科技公司	因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書之公司	1,789,192	25,194	25,194	6,977	-	-	4,472,981	-	-	-
		華港工業物品（香港）有限公司	本公司之子公司	1,789,192	449,757 (USD 15,090 千元)	449,757 (USD 15,090 千元)	331,982	-	5	4,472,981	是	-	-
		上海怡康化工材料有限公司	本公司之子公司	1,789,192	564,109 (USD 18,927 千元)	564,109 (USD 18,927 千元)	484,629	-	6	4,472,981	是	-	是
		東莞華港國際貿易有限公司	本公司之子公司	1,789,192	596,100 (USD 20,000 千元)	596,100 (USD 20,000 千元)	357,847	-	7	4,472,981	是	-	是
		華港工業物品（香港）有限公司、上海怡康化工材料有限公司及東莞華港國際貿易有限公司	本公司之子公司	1,789,192	120,000	120,000	48,016	-	1	4,472,981	是	-	是
		上海華長貿易有限公司	因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書之公司	1,789,192	655,710 (USD 22,000 千元)	655,710 (USD 22,000 千元)	564,464	-	7	4,472,981	-	-	是
		Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd.	本公司之子公司	1,789,192	417,270 (USD 14,000 千元)	372,563 (USD 12,500 千元)	302,471	-	4	4,472,981	是	-	-
		Wah Lee Korea Ltd.	本公司之子公司	1,789,192	11,922 (USD 400 千元)	-	-	-	-	4,472,981	是	-	-
		Skypower 合同會社	本公司之子公司	1,789,192	182,832 (JPY 644,000 千元)	182,832 (JPY 644,000 千元)	167,863	-	2	4,472,981	是	-	-

註一：對單一企業保證之限額為本公司業主權益淨值×20%。

註二：背書保證最高限額為本公司業主權益淨值×50%。

註三：美金按即期匯率 US\$1=\$29.805 換算；日幣按即期匯率 JPY\$1=\$0.2839 換算。

華立企業股份有限公司及轉投資公司

期末持有有價證券明細表

民國 102 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	期 末				備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值 或 股 權 淨 值	
華立企業公司	基 金							
	復華大中華中小策略基金	-	備供出售金融資產－流動	2,000,000	\$ 17,920	-	\$ 17,920	
	復華華人世紀基金	-	備供出售金融資產－流動	1,833,750	25,416	-	25,416	
	摩根新興龍虎企業債券基金	-	備供出售金融資產－流動	2,000,000	19,952	-	19,952	
	瀚亞全球高收益債券基金 A	-	備供出售金融資產－流動	1,675,238	20,542	-	20,542	
	摩根亞太高息平衡基金－累積型	-	備供出售金融資產－流動	1,729,535	19,888	-	19,888	
	中國信託全球新興市場策略債券基金	-	備供出售金融資產－流動	500,000	5,000	-	5,000	
					<u>\$ 108,718</u>		<u>\$ 108,718</u>	
	股 票							
	台灣 50	-	備供出售金融資產－流動	500,000	\$ 29,350	-	\$ 29,350	
	寶富櫃	-	備供出售金融資產－流動	666,000	7,912	-	7,912	
	中華電信公司	-	備供出售金融資產－流動	100,000	9,310	-	9,310	
	臻鼎科技公司	-	備供出售金融資產－流動	110,250	7,916	-	7,916	
	達輝光電公司	-	備供出售金融資產－流動	1,000,000	9,744	-	9,744	
	悅城科技公司	-	備供出售金融資產－流動	2,377,491	181,403	-	181,403	
					<u>\$ 245,635</u>		<u>\$ 245,635</u>	
	大立高分子公司	該公司負責人為華立公司董事長之二等姻親	備供出售金融資產－非流動	2,199,438	\$ 38,820	3.23	\$ 38,820	
	JSR Corp.	-	備供出售金融資產－非流動	80,000	46,242	0.03	46,242	
	Wah Yuen Technology Holding Limited	-	備供出售金融資產－非流動	1,968,180	73,290	0.75	73,290	
	晶宜科技公司	-	備供出售金融資產－非流動	1,590,306	18,809	16.94	18,809	
	聯勝光電公司	-	備供出售金融資產－非流動	679,913	-	0.36	-	
	華旭科技公司	-	備供出售金融資產－非流動	9,497	30,644	19.38	30,644	
	台灣精材科技公司	-	備供出售金融資產－非流動	1,463,632	14,724	8.08	14,724	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值 或 股 權 淨 值	
	Univision Technology Holdings	-	備供出售金融資產－非流動	38,794,190	\$ -	9.10	\$ -	註 註 註 註
	鎮宇通訊公司	-	備供出售金融資產－非流動	266,811	1,616	2.92	1,616	
	Kotura, Inc.	-	備供出售金融資產－非流動	295	-	-	-	
	Dicon Corp.	-	備供出售金融資產－非流動	57,143	-	0.28	-	
	悠景科技公司	-	備供出售金融資產－非流動	400	-	-	-	
	台菌生技公司	-	備供出售金融資產－非流動	2,000,000	<u>13,559</u>	6.67	<u>13,559</u>	
					<u>\$ 237,704</u>		<u>\$ 237,704</u>	
SHC Holding Ltd.	廣州悠廣光電科技有限公司	子公司	備供出售金融資產－非流動		<u>\$ 4,783</u>	12.82	<u>\$ 4,783</u>	
華立日本公司	股 票 Selvac Co., Ltd.	-	備供出售金融資產－非流動	40	<u>\$ 2,839</u>	16.67	<u>\$ 2,839</u>	

註：未取得該被投資公司報表。

華立企業股份有限公司及轉投資公司
重大與關係人進、銷貨明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	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（％）	
華立企業公司	上海怡康化工材料有限公司	子公司	銷 貨	(\$ 1,334,693)	(5)	月結 60～90 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60～90 天	\$ 331,582	5	
	華港工業物品（香港）有限公司	子公司	銷 貨	(1,487,686)	(6)	月結 30～120 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60～90 天	208,600	3	
	Skypower 合同會社	子公司	銷 貨	(140,721)	(1)	月結 90 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60～90 天	-	-	
	華宏新技公司	採用權益法之被投資公司	銷 貨	(103,216)	(1)	月結 90 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件為月結 60～90 天	13,492	-	
	華旭科技公司	為該公司之法人董監事	進 貨	840,042	4	月結 90～120 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件為月結 60～90 天	(308,507)	(8)	
	大立高分子公司	該公司負責人為華立公司董事長之二等姻親	進 貨	115,477	-	月結 90～120 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件為月結 60～90 天	(34,447)	(1)	
華港工業物品（香港）有限公司	東莞華港國際貿易有限公司	子公司	銷 貨	(736,417)	(19)	月結 60 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60～90 天	395,842	36	
	長華塑膠公司	華立採用權益法之被投資公司	進 貨	129,639	4	月結 90 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60～90 天	(25,407)	(6)	

華立企業股份有限公司及轉投資公司

重大應收關係人款項明細表

民國 102 年 12 月 31 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	週轉率(次)	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
華立企業公司	上海怡康化工材料有限公司	子公司	\$ 391,124 (註一及三)	4.47	\$ -	-	\$ 188,582	\$ -
	華港工業物品(香港)有限公司	子公司	261,222 (註二及三)	6.53	-	-	200,048	-
華港工業物品(香港)有限公司	東莞華港國際貿易有限公司	子公司	395,842	2.20	-	-	-	-

註一：包含應收帳款 331,582 千元及其他應收款 59,542 千元。

註二：包含應收帳款 208,600 千元及其他應收款 52,622 千元。

註三：其他應收款主要係向關係人收取之服務收入。

華立企業股份有限公司及轉投資公司

被投資公司相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 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		期末持有			被投資公司 本期（損）益	本期認列之 投資（損）益（註）	本期被投資公司股利分派情形		備註
				本期	期末 去年年底	股數	比率 %	帳面金額			股票股利（千股）	現金股利	
華立企業公司	Wah Lee Holding Ltd.	維京群島	國際投資業務	\$ 430,666	\$ 430,666	13,070,000	100.00	\$ 2,285,295	\$ 264,896	\$ 264,848	-	\$ -	子公司
	華港工業物品（香港）有限公司	香港	工程塑膠原料、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售	304,113	304,113	56,000,000	53.69	1,709,634	417,042	223,866	-	-	子公司
	長華電材公司	高雄市	IC 封裝材料及設備之代理等業務	471,338	392,820	21,989,131	27.69	1,302,027	440,960	123,395	608	60,779	關聯企業
	長華塑膠公司	台北市	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	669,976	171,425	68,570	-	64,000	關聯企業
	華宏新技公司	高雄市	LCD 材料、BMC（揉圓成型）材料及成型品製造	939,921	732,288	25,962,978	25.96	1,222,609	91,751	23,529	-	38,945	關聯企業
	華展光電公司	台北市	曝光機及其零件之銷售與服務	6,000	6,000	600,000	35.00	188,617	40,844	14,295	-	4,252	關聯企業
	華立日本公司	日本東京	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	6,200	(37)	(31)	-	-	子公司
	Wah Lee Korea Ltd.	韓國	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	18,843	18,843	139,461	94.87	5,005	(2,623)	(2,488)	-	-	子公司
	Skypower 合同會社	日本東京	經營太陽能材料及設備之銷售	147,149	76,844	45,150	70.00	126,095	(3,217)	(2,240)	-	-	子公司
	華港工業物品（香港）有限公司	東莞	銷售工業原材料	373,660	373,660	-	100.00	796,600	120,342	120,342	-	-	子公司
華港工業物品（香港）有限公司	上海怡康化工材料有限公司	上海市	1.化工材料脫膜蠟加工及銷售 2.國際貿易 3.保稅區企業間之貿易、區內貿易代理及倉儲業務	943,164	943,164	-	70.00	1,545,249	268,867	188,206	-	-	子公司
	SHC Holding Ltd.	模里西斯	國際投資業務	43,892	43,892	1,290,000	100.00	560,127	56,851	56,851	-	31,990	子公司
Wah Lee Holding Ltd.	Global SYK Holding Ltd.	模里西斯	國際投資業務	340,960	340,960	10,350,000	100.00	967,866	1,990	1,990	-	-	子公司
	Wah Lee Machinery Trading Limited	維京群島	國際貿易業務	331	331	10,000	100.00	1,819	(498)	(498)	-	-	子公司
	Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	半導體材料及設備代理銷售	51,639	51,639	1,600,000	100.00	190,490	13,502	13,502	-	-	子公司

（接次頁）

華立企業股份有限公司
大陸投資資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

投 資 公 司 名 稱	大陸被投資公司名稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投 資 方 式	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本 期 認 列 投 資 (損) 益 (註 六)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 末 止 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益
華港工業物品（香港）有限公司	華富國際貿易（深圳）有限公司	銷售工業材料	\$ -	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 34,461 (USD 1,000 千元)	\$ -	\$ -	\$ 34,461 (USD 1,000 千元)	\$ -	100	\$ -	\$ -	\$ - (註一)
華港工業物品（香港）有限公司	東莞耐力光電有限公司	工程塑膠裁切及銷售	-	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	-	-	-	-	-	100	-	-	-
華港工業物品（香港）有限公司	東莞華港國際貿易有限公司	銷售工業材料	港幣130,000,000元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	-	-	-	-	120,342	100	120,342	796,600	-
華港工業物品（香港）有限公司	上海怡康化工材料有限公司	1. 化工材料脫膜蠟加工及銷售 2. 國際貿易 3. 保稅區企業間之貿易、區內貿易代理及倉儲業務	美金 30,200,000 元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	340,629 (USD10,340 千元) (註二)	-	-	340,629 (USD10,340 千元)	268,867	70	188,206	1,545,249	- (註一)
SHC Holding Ltd.	上海華長貿易有限公司	1. 國際貿易及貿易諮詢 2. 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	美金 2,400,000 元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	43,714 (USD 1,290 千元)	-	-	43,714 (USD 1,290 千元)	199,793	30	59,938	508,560	- (註一)
	廣州悠廣光電科技有限公司	燈箱、LED光電原件及照明產品之生產組裝	美金 3,898,900 元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	-	-	-	-	-	12.82	-	4,783	-
Wah Yuen Technology Holding Limited	巨寶精密加工（江蘇）有限公司（原句容華葉新技有限公司）	鎂合金成型品之產銷	美金380,000,000元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	42,644 (USD 1,320 千元)	-	-	42,644 (USD 1,320 千元)	-	0.75	-	-	-

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（註三）	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額 （ 註 四 ）	本 公 司 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 （ 註 五 ）
華立企業股份有限公司	\$461,448	\$1,617,295 (美金 39,325 千元 及港幣 90,000 千元)	\$ -

註一：上海華長貿易有限公司於 95、96、98、99、100、101 及 102 年共計發放盈餘美金 3,684 千元予 SHC Holding Ltd.及上海怡康化工材料有限公司於 94、96、97 及 99 年共計發放盈餘人民幣 101,880 千元（現金美金 486 千元；盈轉美金 13,790 千元）予 Global SYK Holding Ltd.，華富國際貿易（深圳）有限公司於 96 年發放盈餘人民幣 12,800 千元並於 99 年 7 月辦理清算退回盈餘及股款美金 4,942 千元予華港工業物品（香港）有限公司，SHC Holding Ltd.於 102 年發於盈餘美金 1,102 千元予 Wah Lee Holding Ltd.，惟截至 102 年 12 月底均未匯回台灣。另東莞耐力光電有限公司於 101 年 8 月已辦理清算。

（接次頁）

（承前頁）

註二：依經濟部投審會 100 年 1 月 18 日經審二字第 09900572160 號函間接將 Global SYK Holding Ltd.持有之上海怡康化工材料有限公司全部股份轉讓予華港工業物品(香港)有限公司，是以華港工業物品(香港)有限公司取得上海怡康化工材料有限公司 70%股權。

註三：與投審會核准金額差異 1,144,823 千元，係依投審會相關規定，將子公司華港工業物品(香港)有限公司及 Wah Yuen Technology Holding Limited 匯出投資款分別為 625,567 千元(美金 3,360 千元及港幣 130,000 千元)及 70,371 千元(美金 2,222 千元)、子公司上海怡康化工材料有限公司盈餘轉增資 434,385 千元(美金 13,790 千元)及透過 SHC Holding Ltd.轉投資廣州悠廣光電科技有限公司 14,500 千元(美金 500 千元)列入申報所致。

註四：包含經濟部投審會核准本公司投資華富國際貿易(深圳)有限公司美金 3,100 千元、東莞耐力光電有限公司美金 1,260 千元、東莞華港國際貿易有限公司美金 5,128 千元及港幣 90,000 千元、上海華長貿易有限公司美金 1,290 千元、上海怡康化工材料有限公司美金 24,130 千元、巨寶精密加工(江蘇)有限公司美金 3,917 千元及廣州悠廣光電科技有限公司美金 500 千元。

註五：依經濟部 97 年 8 月 29 日經審字第 0970460680 號令修正發布之「在大陸地區從事投資或技術合作審查準則」第參點修正案，本公司係取得經經濟部工業局核發符合營運總部營業範圍證明文件之企業，是以對大陸地區投資無上限之規定。

註六：投資損益係經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告認列。

華立企業股份有限公司

民國 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

附表八

單位：新台幣千元

資 產						負 債 及 股 東 權 益					
中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 轉 換 之 影 響 個 體 財 務 報 告 會 計 準 則						中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 轉 換 之 影 響 個 體 財 務 報 告 會 計 準 則					
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目 說 明	項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目 說 明
流動資產					流動資產	流動負債					流動負債
現金及約當現金	\$ 726,739	\$ -	\$ -	\$ 726,739	現金及約當現金 A	短期借款	\$ 1,374,670	\$ -	\$ -	\$ 1,374,670	短期借款
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	10,055	-	-	10,055	透過損益按公允價值衡量	應付短期票券	50,000	-	-	50,000	應付短期票券
備供出售金融資產	348,591	-	-	348,591	備供出售金融資產－流動	應付票據	585,112	-	-	585,112	應付票據
應收票據	348,834	-	-	348,834	應收票據	應付票據－關係人	200,396	-	-	200,396	應付票據－關係人
應收帳款淨額	4,528,394	8,645	-	4,537,039	應收帳款淨額 N	應付帳款	2,348,706	-	-	2,348,706	應付帳款
應收帳款－關係人	501,212	-	-	501,212	應收帳款－關係人	應付帳款－關係人	156,746	-	-	156,746	應付帳款－關係人
其他應收款	26,331	-	-	26,331	其他應收款	應付所得稅	93,720	-	-	93,720	當期所得稅負債
其他應收款－關係人	135,034	-	-	135,034	其他應收款－關係人	應付費用	420,135	-	26,146	446,281	其他應付款 I、J
其他金融資產	-	-	-	-	其他金融資產－流動 A	其他應付款項	8,815	-	-	8,815	其他應付款－其他
存 貨	1,280,214	-	-	1,280,214	存 貨	一年內到期之長期借款	9,034	-	-	9,034	一年內到期之長期借款
預付款項及其他遞延所得稅資產	139,717	-	-	139,717	預付款項及其他 D	其 他	118,969	(34,872)	-	84,097	其他流動負債 N
流動資產合計	8,107,826	(54,060)	-	8,053,766	-	流動負債合計	5,366,303	(34,872)	26,146	5,357,577	流動負債總計
長期投資					非流動資產	長期借款	1,569,207	-	-	1,569,207	非流動負債
採權益法之長期投權投資	5,764,629	(43,517)	(7,127)	5,713,985	採用權益法之投資 B、L、註二	土地增值稅準備	8,894	(8,894)	-	-	長期借款
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	91,350	-	-	91,350	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	其他負債	-	-	14,022	14,022	負債準備－非流動 I
備供出售金融資產	76,423	-	172,050	248,473	備供出售金融資產－非流動 M、O	應計退休金負債	231,850	-	30,592	262,442	應計退休金負債 I
以成本衡量之金融資產	114,981	-	(114,981)	-	- (6)、M	存入保證金	1,453	-	-	1,453	存入保證金
長期投資合計	6,047,383	(43,517)	49,942			遞延所得稅負債	384,139	28,344	-	412,483	遞延所得稅負債 C、D
固定資產						其他負債合計	617,442	28,344	44,614		
固定資產成本	949,750	171,046	27,352	1,148,148	不動產、廠房及設備成本 (2)、E、H	長期負債及其他負債合計	2,195,543	19,450	44,614	2,259,607	非流動負債總計
土地重估增值	27,352	-	(27,352)	-	E	負債合計	7,561,846	(15,422)	70,760	7,617,184	負債總計
減：累計折舊	312,136	50,871	-	363,007	減：累計折舊 F、H	股東權益					權 益
	664,966	120,175	-	785,141		普通股股本	2,313,901	-	-	2,313,901	普通股股本
未完工程及預付設備款	239	(239)	-	-	未完工程及待驗設備 G	資本公積	1,268,203	-	(57,364)	1,210,839	資本公積 L
固定資產淨額	665,205	119,936	-	785,141	不動產、廠房及設備淨額	保留盈餘	3,921,928	-	72,302	3,994,230	保留盈餘 (3)、B、I、J、L、O
無形資產						股東權益其他項目					其他權益
電腦軟體成本	-	32,814	-	32,814	電腦軟體成本 F	累積換算調整數	189,980	-	(189,980)	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (4)
遞延退休金成本	80,332	-	(80,332)	-	- I	未認為退休金成本之淨損	(60,452)	-	60,452	-	- I
無形資產合計	80,332	32,814	(80,332)			金融商品未實現利益	(38,828)	-	62,409	23,581	備供出售金融資產未實現損益 M、O、註二
其他資產						未實現重估增值	13,649	-	(13,649)	-	-
出租資產	30,449	(30,449)	-	-	- H	股東權益其他項目淨額	104,349	-	(80,768)	23,581	股東權益其他項目淨額
存出保證金	74,357	-	-	74,357	存出保證金 F	股東權益合計	7,608,381	-	(65,830)	7,542,551	權益總計
遞延費用	164,355	(164,355)	-	-	- D、I、J						
受限制資產	320	(320)	-	-	其他金融資產 F、G						
-	-	82,155	35,320	117,475	遞延所得稅資產						
-	-	42,374	-	42,374	其 他						
其他資產合計	269,481	(70,595)	35,320	7,105,969	非流動資產總計						
資產總計	\$ 15,170,227	(\$ 15,422)	\$ 4,930	\$ 15,159,735	資產總計	負債及股東權益總計	\$ 15,170,227	(\$ 15,422)	\$ 4,930	\$ 15,159,735	負債及股東權益總計

註一：差異調節項次說明請參閱附註三二項下(四)豁免選項及(五)重大調節說明。

註二：係認列子公司及關聯企業衡量差異數，按持股比例認列調整。

華立企業股份有限公司

民國 101 年 12 月 31 日個體資產負債表項目之調節

附表九

單位：新台幣千元

資 產						負 債 及 股 東 權 益					
中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 轉 換 之 影 響 個 體 財 務 報 告 會 計 準 則						中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 轉 換 之 影 響 個 體 財 務 報 告 會 計 準 則					
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目 說 明	項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目 說 明
流動資產					流動資產	流動負債					流動負債
現金及約當現金	\$ 981,280	\$ -	\$ -	\$ 981,280	現金及約當現金 A	短期借款	\$ 1,733,418	\$ -	\$ -	\$ 1,733,418	短期借款
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	-	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	應付票據	327,099	-	-	327,099	應付票據
備供出售金融資產	162,914	-	-	162,914	應收票據	應付票據－關係人	201,807	-	-	201,807	應付票據－關係人
應收票據	372,200	-	-	372,200	應收帳款	應付帳款	3,150,817	-	-	3,150,817	應付帳款
應收帳款淨額	5,206,016	17,851	-	5,223,867	應收帳款－關係人 N	應付帳款－關係人	211,942	-	-	211,942	應付帳款－關係人
應收帳款－關係人	602,998	-	-	602,998	應收帳款淨額	應付所得稅	29,594	-	-	29,594	當期所得稅負債
其他應收款	17,927	-	-	17,927	應收帳款－關係人	應付費用	375,251	-	22,550	397,801	其他應付款 I、J
其他應收款－關係人	152,486	-	-	152,486	其他應收款	其他應付款項	14,716	-	-	14,716	其他應付款－其他
其他金融資產	-	-	-	-	其他應收款－關係人	一年內到期之長期借款	9,034	-	-	9,034	一年內到期之長期借款
存 貨	1,132,744	-	-	1,132,744	其他金融資產－流動 A	其 他	57,055	(16,536)	-	40,519	其他流動負債 N
預付款項及其他遞延所得稅資產	93,469	-	-	93,469	存 貨	流動負債合計	6,110,733	(16,536)	22,550	6,116,747	流動負債總計
流動資產合計	8,769,386	(29,501)	-	8,739,885	預付款項及其他 D	長期借款	1,561,373	-	-	1,561,373	非流動負債
					流動資產總計	土地增值稅準備	8,894	(8,894)	-	-	長期借款
長期投資					非流動資產	其他負債	-	-	14,760	14,760	負債準備－非流動 I
採權益法之長期投權投資	6,408,281	(34,387)	(16,001)	6,357,893	採用權益法之投資 B、L、註二	應計退休金負債	245,453	-	36,434	281,887	應計退休金負債 I
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	93,285	-	-	93,285	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	存入保證金	684	-	-	684	存入保證金
備供出售金融資產	82,886	-	358,088	440,974	備供出售金融資產－非流動 M、O	遞延所得稅負債	421,552	25,289	-	446,841	遞延所得稅負債 C、D
以成本衡量之金融資產	98,981	-	(98,981)	-	- (6)、M	其他負債合計	667,689	25,289	51,194		
預付長期投資款	-	-	-	-		長期負債及其他負債合計	2,237,956	16,395	51,194	2,305,545	非流動負債總計
長期投資合計	6,683,433	(34,387)	243,106			負債合計	8,348,689	(141)	73,744	8,422,292	負債總計
固定資產					不動產、廠房及設備成本 (2)、E、H	股東權益					權 益
固定資產成本	953,910	172,238	27,352	1,153,500	土地重估增值 E	普通股股本	2,313,901	-	-	2,313,901	普通股股本
土地重估增值	27,352	-	(27,352)	-	減：累計折舊 F、H	資本公積	1,303,820	-	(57,364)	1,246,456	資本公積 L
減：累計折舊	342,830	73,984	-	416,814	未完工程及待驗設備 G	保留盈餘	4,370,858	-	67,747	4,438,605	保留盈餘 (3)、B、I、J、L、O
固定資產淨額	638,432	98,254	-	736,686	不動產、廠房及設備淨額	股東權益其他項目					其他權益
未完工程及預付設備款	9,062	(9,062)	-	-	電腦軟體成本 F	累積換算調整數	45,709	-	(189,980)	(144,271)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (4)
無形資產					- I	未認列為退休金成本之淨損	(66,882)	-	66,882	-	- I
電腦軟體成本	-	26,268	-	26,268	-	金融商品未實現利益	59,291	-	259,256	318,547	備供出售金融資產未實現損益 M、O、註二
遞延退休金成本	73,340	-	(73,340)	-	其他金融資產 D、I、J	未實現重估增值	13,649	-	(13,649)	-	-
無形資產合計	73,340	26,268	(73,340)		遞延所得稅資產 F、G	股東權益其他項目淨額	51,767	-	122,509	174,276	股東權益其他項目淨額
其他資產					其 他	股東權益合計	8,040,346	-	132,892	8,173,238	權益總計
出租資產	30,126	(30,126)	-	-	非流動資產總計	負債及股東權益總計	\$ 16,389,035	(\$ 141)	\$ 206,636	\$ 16,595,530	負債及股東權益總計
存出保證金	61,736	-	-	61,736							
遞延費用	123,200	(123,200)	-	-							
受限制資產	320	(320)	-	-							
-	-	63,747	36,870	100,617							
-	-	38,186	-	38,186							
其他資產合計	215,382	(51,713)	36,870	7,855,645							
資產總計	\$ 16,389,035	(\$ 141)	\$ 206,636	\$ 16,595,530	資產總計	負債及股東權益總計	\$ 16,389,035	(\$ 141)	\$ 206,636	\$ 16,595,530	負債及股東權益總計

註一：差異調節項次說明請參閱附註三二項下(四)豁免選項及(五)重大調節說明。

註二：係認列子公司及關聯企業衡量差異數，按持股比例認列調整。

民國 101 年度個體綜合損益表項目之調節

附表十

單位：新台幣千元

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務	務報告會計準則	
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額
營業收入				營業收入
銷貨收入淨額	\$ 22,970,219	\$ -	\$ -	\$ 22,970,219
佣金收入淨額	149,431	-	-	149,431
其他營業收入淨額	<u>7,931</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,931</u>
	<u>23,127,581</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,127,581</u>
營業成本				營業成本
銷貨成本	21,423,828	-	-	21,423,828
其他營業成本	<u>7,115</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,115</u>
合 計	<u>21,430,943</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21,430,943</u>
加：已實現銷貨毛利	<u>9,130</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,130</u>
營業毛利	<u>1,705,768</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,705,768</u>
營業費用				營業費用
推銷費用	1,046,997	-	(4,937)	1,042,060
管理費用	<u>268,178</u>	<u>299</u>	<u>(5,244)</u>	<u>263,233</u>
合 計	<u>1,315,175</u>	<u>299</u>	<u>(10,181)</u>	<u>1,305,293</u>
營業淨利	<u>390,593</u>	<u>(299)</u>	<u>10,181</u>	<u>400,475</u>
營業外收入及利益				營業外收入及支出
利息收入	3,438	-	-	3,438
權益法認列之投資收益	701,227	-	(3,150)	698,077
處分固定資產利益	160	-	-	160
處分投資利益	4,101	-	100	4,201
兌換利益淨額	122	-	-	122
金融資產評價利益	2,182	-	-	2,182
什項收入	<u>110,876</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>110,876</u>
合 計	<u>822,106</u>	<u>-</u>	<u>(3,050)</u>	<u>819,056</u>
營業外費用及損失				
利息費用	45,859	-	-	45,859
減損損失	16,000	-	-	16,000
什項支出	<u>1,352</u>	<u>(299)</u>	<u>-</u>	<u>1,053</u>
合 計	<u>63,211</u>	<u>(299)</u>	<u>-</u>	<u>62,912</u>
稅前淨利	1,149,488	-	7,131	1,156,619
所 得 稅	<u>168,361</u>	<u>-</u>	<u>486</u>	<u>168,847</u>
本年度淨利	<u>\$ 981,127</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,645</u>	<u>987,772</u>
				234,385
				(11,972)
				(105,689)
				<u>22,771</u>
				<u>139,495</u>
				<u>\$ 1,127,267</u>
				營業外收入及支出合計
				稅前淨利
				所得稅費用
				本年度淨利
				備供出售金融商品未實現利益
				確定福利計畫之精算損失
				採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合
				損益份額
				與其他綜合損益組成部分相關之所得稅
				本年度其他綜合損益（稅後淨額）
				本年度綜合損益總額

註一：差異調節項次說明參閱附註三二項下(四)豁免選項及(五)重大調節說明。

註二：係認列子公司及關聯企業衡量差異數，按持股比例認列調整。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
備供出售金融資產－流動明細表		明細表二
應收票據明細表		明細表三
應收帳款明細表		明細表四
其他應收款明細表		明細表五
存貨明細表		明細表六
預付款項及其他流動資產明細表		明細表七
備供出售金融資產－非流動變動明細表		明細表八
採用權益法之投資變動明細表		明細表九
不動產、廠房及設備成本變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二二
短期借款明細表		明細表十
應付短期票券明細表		附註十五
應付票據明細表		明細表十一
應付帳款明細表		明細表十二
其他應付款明細表		附註十八
長期借款明細表		明細表十三
遞延所得稅負債明細表		附註二二
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十四
營業成本明細表		明細表十五
營業費用明細表		明細表十六
其他收益及費損淨額明細表		附註二一

華立企業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

項	目	金	額
庫存現金		\$	877
銀行存款			
支票存款			2,114
活期存款			367,036
外幣定期存款			
人民幣 58,000,000 元			285,638
外幣活期存款			
美金 12,088,025 元			360,283
日幣 78,907,851 圓			22,402
人民幣 11,487,138 元			<u>56,572</u>
			<u>\$ 1,094,922</u>

註：美金按匯率 US\$1 = \$29.805 換算。

日幣按匯率 JPY\$1 = \$0.2839 換算。

人民幣按匯率 RMB\$1 = \$4.9248 換算。

華立企業股份有限公司
備供出售金融資產－流動明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

基 金 名 稱	單 位 數	取 得 成 本	公 平 價 值 (註)	
			單價 (元)	總 金 額
股 票				
台灣 50	500,000	\$ 28,615	\$ 58.70	\$ 29,350
寶 富 櫃	666,000	9,833	11.88	7,912
中華電信公司	100,000	9,459	93.10	9,310
臻鼎科技公司	110,250	10,495	71.80	7,916
達輝光電	1,000,000	15,000	9.74	9,744
悅城科技	2,377,491	<u>6,655</u>	76.30	<u>181,403</u>
		<u>80,057</u>		<u>245,635</u>
基 金				
復華大中華中小策略 基金	2,000,000	20,020	8.96	17,920
復華華人世紀基金	1,833,750	30,008	13.86	25,416
摩根新興龍虎企業債 券基金	2,000,000	20,020	9.9759	19,952
瀚亞全球高收益債券 基金 A	1,675,238	20,020	12.2623	20,542
摩根亞太高息平衡基 金累積型	1,729,535	20,020	11.499	19,888
中國信託全球新興市 場策略債券基金	500,000	<u>5,005</u>	10.0011	<u>5,000</u>
		<u>115,093</u>		<u>108,718</u>
		195,150		
加：評價調整		<u>159,203</u>		
		<u>\$ 354,353</u>		<u>\$ 354,353</u>

註：上市櫃公司股票及開放型基金之公平價值係分別按資產負債日之收盤價及淨資產價值計算。

華立企業股份有限公司

應收票據明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關 係 人		
華宏新技	銷貨款	\$ 84
非關係人		
華邦電子	銷貨款	21,006
其他（註）	銷貨款	<u>268,536</u>
		<u>289,542</u>
		<u>\$ 289,626</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

華立企業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	逾期一年以上
關 係 人			
上海怡康	銷貨款	\$ 331,582	\$ -
香港華港	銷貨款	208,600	-
長華電材	銷貨款	37,376	-
其他（註）	銷貨款	<u>44,173</u>	-
		621,731	
減：備抵呆帳		<u>242</u>	
應收帳款－關係人淨額		<u>621,489</u>	
非關係人			
鴻海精密	銷貨款	295,197	-
其他（註）	銷貨款	<u>4,918,842</u>	548
		5,214,039	
減：備抵呆帳		<u>6,645</u>	
應收帳款－非關係人淨額		<u>5,207,394</u>	
		<u>\$ 5,828,883</u>	

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

華立企業股份有限公司

其他應收款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣千元

項 目	金 額
關係人（註）	
管理諮詢收入	\$113,454
背書保證手續費收入	3,896
墊付費用	513
其 他	889
	<u>118,752</u>
非關係人	
處分金融資產價款	11,740
應收利息	3,209
墊付費用	1,374
其他（註）	7,173
	<u>23,496</u>
	<u>\$142,248</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

華立企業股份有限公司

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣千元

項 目	金 額	額
	帳 面 金 額	淨 變 現 價 值
商 品	\$1,287,286	\$1,508,052
在途商品	<u>11,180</u>	<u>11,180</u>
	<u>\$1,298,466</u>	<u>\$1,519,232</u>

華立企業股份有限公司
預付款項及其他流動資產明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣千元

項	目	金	額
預付貨款		\$ 78,052	
應收營業稅退稅款		35,672	
其他（註）		<u>5,411</u>	
		<u>\$119,135</u>	

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

華立企業股份有限公司
備供出售金融資產－非流動變動明細表
民國 102 年度

明細表八

單位：新台幣千元

名 稱	年 初	餘 額	本 年 度 增 加 (註 一)	本 年 度 減 少 (註 二)	年 底	餘 額	提 供 擔 保
	股 數	帳 面 價 值	股 數	金 額	股 數	帳 面 價 值	或 質 押 情 形
股 票							
大立高分子公司	2,084,776	\$ 38,777	114,662	\$ 43	-	\$ -	無
JSR Corp.	80,000	44,109	-	2,133	-	-	無
Wah Yuen Technology Holding Limited	1,968,180	62,327	-	10,963	-	-	無
晶宜科技	1,590,306	17,862	-	947	-	-	無
聯勝光電	679,913	1,580	-	-	-	1,580	無
華旭科技	9,497	28,118	-	2,526	-	-	無
悅城科技	2,463,580	233,646	1,042,911	-	3,506,491	233,646	無
台灣精材	2,214,306	12,824	221,781	2,218	972,455	318	無
Univision Technology Holdings	38,794,190	-	-	-	-	-	無
鎮宇通訊	266,811	1,731	-	-	-	115	無
Kotura, Inc.	295	-	-	-	-	-	無
Dicon Corp.	57,143	-	-	-	-	-	無
悠景科技	400	-	-	-	-	-	無
台菌生技	-	-	2,000,000	20,000	-	6,441	無
		\$ 440,974		\$ 38,830		\$ 242,100	\$ 237,704

註一：本年度增加係包含現金投資 22,218 千元及未實現利益評價調整 16,612 千元。

註二：本年度減少係包含出售沖減投資成本 593 千元、轉列備供出售金融資產－流動 233,053 千元及未實現損失評價調整 8,454 千元。

華立企業股份有限公司
採權益法之投資變動明細表
民國 102 年度

明細表九

單位：新台幣千元
(除單價為元外)

	年 初 股 數	餘 額 金 額	本 年 度 增 加 (註 一) 股 數	金 額	本 年 度 減 少 (註 二) 股 數	金 額	年 底 股 數	持 股 %	餘 額 金 額	市 價 或 股 權 淨 值 (註 三) 單 價 (元)	總 金 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
Wah Lee Holding	13,070,000	\$1,893,211	-	\$ 392,084	-	\$ -	13,070,000	100.00	\$2,285,295	\$ 175.91	\$2,299,169	無
香港華港	56,000,000	1,416,468	-	293,166	-	-	56,000,000	53.69	1,709,634	30.79	1,724,377	無
長華電材	20,259,658	1,160,088	1,729,473	228,073	-	86,134	21,989,131	27.69	1,302,027	85.90	1,888,866	無
長華塑膠	4,000,000	646,623	-	90,530	-	67,177	4,000,000	40.00	669,976	167.49	669,976	無
華宏新技	20,772,164	976,398	5,190,814	286,954	-	40,743	25,962,978	25.96	1,222,609	30.35	787,976	無
華 展	600,000	178,681	-	14,295	-	4,359	600,000	35.00	188,617	314.52	188,617	無
華立日本	1,500	7,380	-	-	-	1,180	1,500	83.33	6,200	4,133.33	6,200	無
Skypower 合同會社	21,350	71,749	23,800	70,305	-	15,959	45,150	70.00	126,095	2,792.80	126,095	無
Wah Lee Korea	139,461	<u>7,295</u>	-	<u>198</u>	-	<u>2,488</u>	139,461	94.87	<u>5,005</u>	35.84	<u>5,005</u>	無
		<u>\$6,357,893</u>		<u>\$1,375,605</u>		<u>\$ 218,040</u>			<u>\$7,515,458</u>		<u>\$7,696,281</u>	

註一：本年度增加係包含投資收益 718,503 千元、外幣換算調整數增加 279,964 千元、現金投資 356,456 千元、對被投資公司持股比例變動調整增加資本公積 17,018 千元、與子公司之已實現利益 3,081 千元及認列關聯企業之精算損益份額 583 千元。

註二：本年度減少係包含被投資公司發放現金股利 167,976 千元、投資損失 4,759 千元、外幣換算調整數減少 14,857 千元、對被投資公司持股比例變動調整減少資本公積 3,919 千元及認列子公司備供出售金融資產未實現損失 23,015 千元及認列關聯企業之精算損益份額 3,514 千元。

註三：市價係指 102 年 12 月底股票收盤價；股權淨值主要係依據被投資公司之財務報表及本公司持股比例所計算。

華立企業股份有限公司

短期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

借 款 種 類 及 債 權 人	借 款 期 限	年 利 率 (%)	餘 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
銀行購料借款					
華南銀行	102.11.01~103.02.18	0.9717~1.178	\$ 352,291	NTD72,000 萬元(綜合額度)	無
瑞穗銀行	102.10.11~103.03.28	1.07~1.17	81,912	USD800 萬元(綜合額度)	無
第一銀行	102.11.15~103.02.24	1.142	145,815	NTD35,000 萬元(綜合額度)	無
土地銀行	102.10.25~103.02.27	1.01~1.48	248,311	NTD60,000 萬元(綜合額度)	無
澳盛銀行	102.09.30~103.04.01	1.07~1.02	211,487	USD800 萬元(綜合額度)	無
上海銀行	102.10.25~103.05.23	1.048~1.0575	189,024	USD700 萬元(綜合額度)	無
兆豐銀行	102.11.25~103.02.23	1.18	55,538	NTD25,000 萬元(綜合額度)	無
三井住友銀行	102.07.31~103.03.25	1.03~1.14	80,271	USD300 萬元(綜合額度)	無
玉山銀行	102.11.25~103.02.27	1.11	44,791	NTD20,000 萬元(綜合額度)	無
台企銀行	102.12.16~103.06.16	0.69	48,826	NTD15,000 萬元(綜合額度)	無
合作金庫銀行	102.09.25~103.03.30	1.1628~1.1734	89,598	NTD20,000 萬元(綜合額度)	無
板信銀行	102.11.15~103.01.14	1.184	9,639	NTD10,000 萬元(綜合額度)	無
高雄銀行	102.12.02~103.03.02	1.1628	14,345	USD350 萬元(綜合額度)	無
大眾商銀	102.11.15~103.02.13	0.88	58,342	NTD20,000 萬元(綜合額度)	無
匯豐商銀	102.09.25~103.05.14	1.10	<u>339,221</u>	USD1,950 萬元(綜合額度)	無
			<u>\$ 1,969,411</u>		

華立企業股份有限公司

應付票據明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣千元

供 應 商 名 稱	金 額
關 係 人	
華 旭	\$231,429
長華塑膠	<u>765</u>
	<u>232,194</u>
非關係人	
太洋新技	305,115
台灣玻璃	71,480
其他（註）	<u>41,891</u>
	<u>418,486</u>
	<u>\$650,680</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

華立企業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣千元

供 應 商 名 稱	金 額
關 係 人	
華 旭	\$ 77,079
華宏新技	45,102
大 立	34,447
台灣精材	15,407
其他（註）	<u>3,061</u>
	<u>175,096</u>
非關係人	
日商信芯高技	544,902
JSR Corp.	456,730
太洋新技	285,001
Kuraray Trading Co., Ltd.	236,593
協鑫太陽能	176,340
其他（註）	<u>1,390,766</u>
	<u>3,090,332</u>
	<u>\$ 3,265,428</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

華立企業股份有限公司

長期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣千元

債權銀行	期限及償還辦法	年利率（%）	金		額計	抵押或擔保
			一年內到期	一年後到期		
華南銀行	自 98 年 12 月起至 116 年 10 月止，每個月為一期，分二一四期分期平均攤還本金 753 千元	1.87	\$ 9,034	\$ 115,939	\$ 124,973	土地、房屋及建築
國內銀行團聯貸						
永豐銀行	註	1.6353	-	94,200	94,200	無
玉山商業銀行	註	1.6353	-	94,200	94,200	無
中國信託商業銀行	註	1.6353	-	94,200	94,200	無
台灣中小企業銀行	註	1.6353	-	94,200	94,200	無
元大商業銀行	註	1.6353	-	94,200	94,200	無
台新商業銀行	註	1.6353	-	94,200	94,200	無
高雄銀行	註	1.6353	-	36,000	36,000	無
中華工銀	註	1.6353	-	94,200	94,200	無
兆豐商業銀行	註	1.6353	-	44,400	44,400	無
台灣銀行	註	1.6353	-	36,000	36,000	無
華南銀行	註	1.6353	-	99,000	99,000	無
台北富邦銀行	註	1.6353	-	94,200	94,200	無
第一銀行	註	1.6353	-	94,200	94,200	無
土地銀行	註	1.6353	-	94,200	94,200	無
匯豐商銀	註	1.6353	-	94,200	94,200	無
大眾銀行	註	1.6353	-	94,200	94,200	無
台灣工業	註	1.6353	-	94,200	94,200	無
			-	1,440,000	1,440,000	
減：聯貸主辦費			-	2,400	2,400	
			-	1,437,600	1,437,600	
			\$ 9,034	\$ 1,553,539	\$ 1,562,573	

註：借款期限及償還辦法參閱附註十七說明。

華立企業股份有限公司

營業收入明細表

民國 102 年度

明細表十四

單位：新台幣千元

項	目	數	量	金	額
銷貨收入					
	IT 電子通訊業	註一		\$	7,031,421
	FPD 產業	註一			7,339,766
	半導體業	註一			4,996,171
	光電業	註一			3,158,759
	PCB／主機板業	註一			1,518,768
	其他（註二）				<u>917,946</u>
					<u>\$ 24,962,831</u>

註一：因銷售項目繁多，且單位均不同，因此未列示數量，僅以產業別彙列收入。

註二：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之十。

華立企業股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 年度

明細表十五

單位：新台幣千元

項 目	金 額
銷貨成本	
年初存貨	\$ 1,132,744
加：本年度進貨	23,368,272
存貨跌價損失迴轉	22,110
減：轉列營業費用	(26,519)
轉列其他營業成本	(12,693)
存貨報廢及破損損失	(24,350)
存貨盤虧	(134)
其他損失	(56)
年底存貨	(1,298,466)
	<u>23,160,908</u>
銷貨成本調整	
沖減備抵存貨跌價損失	(22,110)
存貨盤虧	134
存貨報廢及破損損失	24,350
其 他	<u>18,928</u>
	<u>21,302</u>
銷貨成本	<u>23,182,210</u>
其他營業成本	
維修成本	534
勞務成本	524
其 他	<u>14,662</u>
	<u>15,720</u>
	<u>\$ 23,197,930</u>

華立企業股份有限公司

營業費用明細表

民國 102 年度

明細表十六

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	合 計
薪資支出	\$ 549,089	\$150,545	\$ 699,634
佣金支出	70,987	-	70,987
保險費	37,195	11,027	48,222
進出口費用	45,654	-	45,654
折 舊	30,088	14,560	44,648
運 費	43,895	94	43,989
旅 費	38,711	5,092	43,803
租金支出	38,482	3,167	41,649
交際費	36,143	1,587	37,730
勞務費	18,725	9,194	27,919
退休金	13,762	10,838	24,600
廣告費	22,867	332	23,199
職工福利	8,985	3,565	12,550
捐 贈	30	10,895	10,925
呆帳損失	10,873	-	10,873
伙食費	6,647	2,868	9,515
軟體購置費	251	8,749	9,000
各項攤提	583	7,641	8,224
郵電費	5,852	1,889	7,741
水電瓦斯費	5,412	1,820	7,232
修繕費	4,400	2,186	6,586
其 他	<u>43,335</u>	<u>25,405</u>	<u>68,740</u>
	<u>\$ 1,031,966</u>	<u>\$271,454</u>	<u>\$ 1,303,420</u>