股票代碼:3010

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104及103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§

		財	務	報	告
項	頁	之 附	註	編	號
一、封 面	1			-	
二、目 錄	2			-	
三、會計師查核報告	$3\sim4$			_	
四、個體資產負債表	5			-	
五、個體綜合損益表	6~8			-	
六、個體權益變動表	9			-	
七、個體現金流量表	$10 \sim 12$			-	
八、個體財務報告附註					
(一) 公司沿革及營業	13		10. -	-	
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		2	二 三	
(三)新發布及修訂準則及解釋之	$13 \sim 23$			=	
適用					
(四) 重大會計政策之彙總說明	$24\sim37$		I	四	
(五) 重大會計判斷、估計及假設	$37 \sim 38$		2	L .	
不確定性之主要來源					
(六) 重要會計項目之說明	$38 \sim 74$			ニセ	
(七)關係人交易	$74 \sim 77$.八	
(八)質抵押資產	$77 \sim 78$			九	
(九) 重大或有負債及未認列之合	78		Ξ	. +	
約承諾					
(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	$78 \sim 79$		Ξ	. —	
債資訊					
(十三) 附註揭露事項	- 0 00 00 0	0			
1. 重大交易事項相關資訊	79~80.82~8			-=	
2. 轉投資事業相關資訊	79~80.82~8			-=	
3. 大陸投資資訊	80~81.89~9	1	Ξ	-=	
九、重要會計項目明細表	$92 \sim 109$			=	

Deloitte. 勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所 10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche 12th Floor, Hung Tai Financial Plaza 156 Min Sheng East Road, Sec. 3 Taipei 10596, Taiwan, R.O.C.

Tel: +886 (2) 2545-9988 Fax: +886 (2) 4051-6888 www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

華立企業股份有限公司 公鑒:

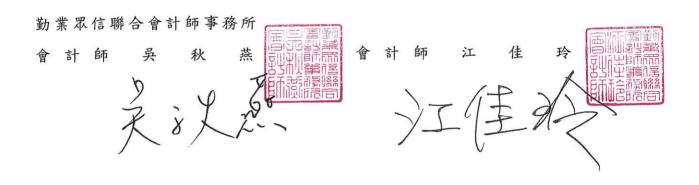
華立企業股份有限公司(華立企業公司)民國 104 年 12 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表,暨民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表,業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任,本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。列入上開個體財務報表中,部份採用權益法之被投資公司之財務報表係由其他會計師查核。因此,本會計師對上開個體財務報表所表示之意見,有關該等被投資公司財務報表所列之金額及揭露之資訊,係依據其他會計師之查核報告。民國 104 年及 103 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)952,587 千元及 930,637 千元,分別占各年底資產總額之 4%及 5%,民國 104 及 103 年度認列該等被投資公司收益之份額分別為 78,243 千元及 96,913 千元,均占各年度稅前淨利之 6%。

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表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表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表所採用之會計原則及所作之重大會計估計,暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之香核報告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表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104年12月31日暨103年12月31日及1月1日之個體財務狀況,暨民國104及103年1月1日至12月31日之個體財務績效與個體現金流量。

如個體財務報告附註三所述,華立企業公司自民國 104 年起開始適用修 正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之 2013 年 版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告,因此追溯適用前述 準則、解釋及解釋公報並調整前期財務報表受影響之項目。

華立企業股份有限公司民國 104 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 務報表相關資訊一致。



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

月 23 或 105 3 日 民



單位:新台幣千元

		104年12月	31 日	103年12月31日	(重編後)	103年1月1日(重編後)						104年12月3	31 д	103年12月31日	(重編後)	103年1月1日	(重編後)
代 碼	资 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%	代碼	負債	及	椎	益	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債									
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 1,226,948	6	\$ 760,778	4	\$ 1,094,922	6	2100	短期借款(附註	十四)			\$ 2,398,414	11	\$ 2,694,636	13	\$ 1,969,411	11
1125	備供出售金融資產一流動(附註四、五及八)	271,844	1	180,255	1	354,353	2	2110	應付短期票券(附註十五)			-	_	150,000	1	150,000	1
1150	應收票據 (附註四、五及九)	243,740	1	264,029	1	289,626	2	2120	透過损益按公允	價值衡量之金	全融負債一流重	b						
1170	應收帳款淨額 (附註四、五及九)	5,141,587	24	6,006,311	29	5,207,394	29		(附註四及七	:)			-	-	1,761	-		#
1180	應收帳款-關係人 (附註四、五、九及二八)	1,239,895	6	777,902	4	621,489	3	2150	應付票據(附註	十六)			411,874	2	450,612	2	418,486	2
1200	其他應收款	11,949	-	7,598	-	23,496	-	2160	應付票據一關係	人(附註十分	、及二八)		250,280	1	232,594	1	232,194	1
1210	其他應收款-關係人(附註二八)	143,763	1	128,541	ų.	118,752	1	2170	應付帳款(附註	十六)			3,531,174	17	3,489,152	17	3,090,332	17
130X	存货 (附註四、五及十)	1,895,871	9	1,625,217	8	1,298,466	7	2180	應付帳款一關係	人(附註十六	及二八)		229,799	1	168,249	1	175,096	1
1410	預付款項及其他	202,268	1	168,893	1	119,135	1	2200	其他應付款(附	註十二、十月	1及二八)		592,192	3	593,570	3	509,647	3
1476	其他金融資產-流動 (附註十一及二九)	310	-	387,714	2	251,165	1	2230	本期所得稅負債	(附註二三)			94,765	170	79,814	1	109,969	1
11XX	流動資產總計	10,378,175	49	10,307,238	50	9,378,798	52	2250	負債準備一流動	(附註四)			61,948	120	47,016	5 ± (0)	24,630	-
								2320	一年內到期之長	期借款 (附ま	主十七及二九)	ř	-		-		9,034	
	非流動資產							2399	其他流動負債				120,819	1	46,784		33,078	
1523	備供出售金融資產一非流動 (附註四、五及八)	378,749	2	530,754	3	237,704	1	21XX	流動負債鏈	14			7,691,265	36	7,954,188	39	6,721,877	37
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	9,386,855	44	8,555,146	41	7,515,458	42						3					
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十三及二	.,,							非流動負債									
	九)	997,030	4	974,850	5	724,353	4	2530	應付公司債(附	註四及十八)			992,112	5	977,877	5	-	2
1801	電腦軟體 (附註四)	8,329	-	16,292	-	20,898	=	2540	長期借款 (附註	十七及二九)			1,794,240	8	1,018,800	5	1,553,539	9
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二三)	145,679	1	121,550	1	114,774	1	2550	負債準備一非流	動 (附註四)			14,760	-	14,760	120	14,760	
1915	預付設備款	27,647	-	751	-	4,851	-	2640	淨確定福利負債	一非流動(M	付註四、五及二	-+)	335,360	1	317,542	1	318,269	2
1920	存出保證金 (附註二五)	53,282	-	87,127	-	60,772	-	2645	存入保證金				421	•	461	-	701	12
1960	預付投資款	140	2	3,000	2	945	2	2570	遞延所得稅負債	(附註四及二	二三)		765,178	4	678,356	3	569,230	3
1990	其他非流動資產	6,883		9,523		16,115		25XX	非流動負債	絶計			3,902,071	18	3,007,796	14	2,456,499	14
15XX	非流動資產總計	11,004,454	51	10,298,993	50	8,694,925	48											
	2-1		-				S 	2XXX	負債總計				11,593,336	54	10,961,984	53	9,178,376	51
									權益(附註二一)									
								3110	普通股股本				2,313,901	11	2,313,901	$\frac{-11}{7}$	2,313,901	<u>13</u> 7
								3200	資本公積				1,331,568	6	1,326,412		1,259,555	
									保留盈餘									
								3310	法定盈餘公				1,591,558	8	1,464,197	7	1,348,252	7
								3320	特別盈餘公	積			72,302		72,302		72,302	
								3350	未分配盈的	t			4,241,476	20	4,022,963	20	3,558,226	20
								3300	保留至	L餘總計			5,905,336	28	5,559,462	27	4,978,780	27
								3400	其他權益				238,488	1	444,472	2	343,111	2
								3XXX	權益總計				9,789,293	46	9,644,247	47	8,895,347	49
									8 W 100 0 8 0				80 550 0 5	10.050	202 20000	100000		0000
1XXX	资產總計	\$21,382,629	_100	\$20,606,231	_100	\$18,073,723	_100		負債及權益總計				\$ 21,382,629	100	\$ 20,606,231	100	\$18,073,723	_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 105年3月23日查核報告)

董事長:張瑞欽



經理人:陳俊英



會計主管:李國屏





民國 104 及 103 年 1月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣千元,惟

每股盈餘為元

			104年度		103年度(重新	編後)
代碼		金	額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四及二八)					
4100	銷貨收入淨額	\$ 27	,435,917	100	\$ 28,415,656	100
4614	佣金收入淨額		80,087		44,128	0 -00
4800	其他營業收入淨額		6,175		5,406	
4000	營業收入合計	_27	,522,179	100	28,465,190	100
	營業成本(附註十、二二及 二八)					
5110	銷貨成本	25	5,584,541	93	26,515,915	93
5800	其他營業成本		33,400		2,494	
5000	營業成本合計	_25	6,617,941	<u>93</u>	26,518,409	<u>93</u>
5900	營業毛利	1	.,904,238	7	1,946,781	7
5910	與子公司及關聯企業之未實 現利益	(10,318)	-	-	
5920	與子公司及關聯企業之已實 現利益	-			3,870	
5950	已實現營業毛利	1	,893,920	7	1,950,651	
6100 6200 6000	營業費用(附註二二) 推銷費用 管理費用 營業費用合計	Sp	2,157,791 275,069 1,432,860	4 1 5	1,164,333 277,258 1,441,591	4 1 5
6900	營業淨利	-	461,060	2	509,060	2
7010 7020	營業外收入及支出 其他收入(附註二二) 其他利益及損失(附註 二二)	(168,050	-	147,360	1
	——)	(85,199)	-	146,109	-

(接次頁)

(承前頁)

()1 - 10	X /		104年度		10	3年度(重編	6後)	
代 碼		金	額	%	金	額	9	6
7050	財務成本 (附註二二)	(\$	70,413)	-	(\$	62,736)		0 <u>=</u>
7070	採用權益法認列之子公							
	司及關聯企業損益之							
	份額		875,904	3	-	765,392		3
7000	營業外收入及支出		000 040	0		006 105		4
	合計	-	888,342	3	-	996,125	-	4
7900	稅前淨利		1,349,402	5		1,505,185		6
7050	以用 () 中 四 (n) \		210.252	-		007.057		1
7950	所得稅費用(附註四及二三)	-	219,252	1	-	227,357		_1
8200	本年度淨利		1,130,150	4	1 <u>0 1 10 1</u>	1,277,828	-	5
0010	其他綜合損益							
8310 8311	不重分類至損益之項目 確定福利計畫之再							
0311	衛量數 (附註二							
	十)	(22,099)	_	(3,924)		_
8331	採用權益法認列關	(22,000)		(0,,,,,,		
	聯企業之確定福							
	利計畫再衡量數	(2,346)	=	2	282		-
8349	與不重分類之項目	ō.			,			
	相關之所得稅							
02.60	(附註二三)		3,756	-		667		
8360	後續可能重分類至損益							
8362	之項目 供出山住人副姿多							
0302	備供出售金融資產 未實現損益(附							
	註二一)	(186,863)	(1)	(100,191)	(1)
8381	採用權益法認列子	•	,	(-)	`	,	`	,
	公司及關聯企業							
	之國外營運機構							
	財務報表換算之							
	兌換差額(附註							
0000)	(6,868)	-		231,731		1
8382	採用權益法認列子							
	公司及關聯企業 之備供出售金融							
	之 備 供							
	(附註二一)	(8,878)	_	(9,390)		_
		\	-,0.0)		`	,)		

(承前頁)

			104年度		103年度(重編後)			
代 碼		金	額	%	金	額	%	
8399	與可能重分類至損				9			
	益之項目相關之							
	所得稅(附註二		COURT AMERICAN CONTROL COM		920000	Victoriano al Principal Anticologia (Na		
0000	三)	(<u>\$</u>	3,375)		(<u>\$</u>	20,789)		
8300	本年度其他綜合損	,	00((70)	/ 1)		00.007		
	益(稅後淨額)	(226,673)	$(\underline{}\underline{})$	A	98,386		
8500	本年度綜合利益總額	\$	903,477	3	\$ 1	1,376,214	5	
							-	
	每股盈餘(附註二四)							
9750	基本	\$	4.88		\$	5.52		
9850	稀 釋	<u>\$</u>	4.50		<u>\$</u>	5.29		

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 105年3月23日查核報告)





經理人:陳俊英



命計主答: 李 岡 屈





單位:新台幣千元

							國外營運機構	備供出售	
				保	留 盈	餘	財務報表換算	金融資產	
代碼		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	之兌換差額	未實現損益	權益總額
A1	103年1月1日餘額	\$2,313,901	\$1,259,555	\$1,348,252	\$ 72,302	\$3,608,841	\$ 83,152	\$ 259,959	\$8,945,962
A3	追溯適用及追溯重編之影響數(附註三)					$(\underline{50,615})$			(50,615)
A5	103年1月1日重編後餘額	2,313,901	1,259,555	1,348,252	72,302	3,558,226	83,152	259,959	8,895,347
	102 年度盈餘指撥及分配 (附註二一)								
B1	法定盈餘公積	-	-	115,945	-	(115,945)	-	-	-
B5	股東現金股利-30%					(694,171)			$(\underline{}694,171)$
		-		115,945		(810,116)			$(\underline{694,171})$
	其他資本公積變動								
C5	發行可轉換公司債認列權益組成部份	-	22,374	-	-		-	-	22,374
C7	採用權益法認列關聯企業權益之資本公積變動								
	數		44,483		<u>-</u>				44,483
-			66,857						66,857
D1	103 年度淨利	·=1	-	-	=	1,277,828	-	-	1,277,828
D3	103 年度稅後其他綜合損益(附註二一)	_		=		$(\underline{2,975})$	210,942	$(\underline{109,581})$	98,386
D5	103 年度綜合損益總額					_1,274,853	210,942	$(\underline{109,581})$	_1,376,214
Z1	103 年 12 月 31 日餘額	2,313,901	1,326,412	1,464,197	72,302	4,022,963	294,094	150,378	9,644,247
	103 年度盈餘指撥及分配(附註二一)								
B1	法定盈餘公積	-		127,361	 8	(127,361)	=	-	
B5	股東現金股利-33%					$(\underline{763,587})$			$(\underline{763,587})$
	All the same of the control of			127,361		$(\underline{890,948})$			$(\underline{763,587})$
	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	=	5,127						5,127
D1	104 年度淨利	-	-	-	=	1,130,150	<u> </u>	-	1,130,150
D3	104 年度稅後其他綜合損益(附註二一)				<u>-</u>	$(\underline{20,689})$	$(\underline{10,243})$	$(\underline{195,741})$	$(\underline{226,673})$
D5	104 年度綜合損益總額					1,109,461	$(\underline{10,243})$	$(\underline{195,741})$	903,477
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額		29					_	29
Z1	104年12月31日餘額	\$2,313,901	\$1,331,568	\$1,591,558	\$ 72,302	\$4,241,476	\$ 283,851	(\$ 45,363)	\$9,789,293

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 105年3月23日查核報告)

董事長:張瑞欽



經理人: 陳俊英



會計主管:李國屏





民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣千元

代 碼		8	104 年度		103 年度 重編後)
	營業活動之現金流量				
A10000	本年度稅前淨利	\$	1,349,402	\$	1,505,185
A20000	調整項目				
A20010	不影響現金流量之收益費損項目				
A20100	折舊費用		36,441		35,155
A20200	攤銷費用		8,558		9,364
A20300	呆帳費用		146,152		22,210
A20400	透過損益按公允價值衡量之				
	金融商品之淨損失		4,694		1,761
A20900	財務成本		70,413		62,736
A21200	利息收入	(12,879)	(20,193)
A21300	股利收入	(13,002)	(15,212)
A22400	採用權益法認列之子公司及				
	關聯企業損益之份額	(875,904)	(765,392)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(66)	(1)
A23100	處分投資利益	(1,158)	(92,985)
A23500	備供出售金融資產減損損失		98,631		_
A29900	存貨損失		120,729		39,522
A23900	與子公司及關聯企業之未實				
	現利益		10,318		_
A24000	與子公司及關聯企業之已實				
	現利益		= 4	(3,870)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)		15,335	(24,165)
A29900	其 他		5,971		10,292
A30000	營業資產及負債之淨變動數				
A31110	持有供交易之金融商品	(6,455)		-
A31130	應收票據		20,289		25,597
A31150	應收帳款		629,578	(700,570)
A31160	應收帳款一關係人	(478,294)	(138,749)
A31180	其他應收款	(4,901)		15,228
A31190	其他應收款一關係人	(11,785)	(9,686)
A31200	存 貨	(391,383)	Ì	366,273)
A31230	預付款項及其他流動資產	(40,575)	(42,558)

(承前頁)

					103 年度
代 碼		1	.04 年度		(重編後)
A32130	應付票據	(\$	38,738)	-\$	32,126
A32140	應付票據一關係人	,	17,686		400
A32150	應付帳款		84,697		343,031
A32160	應付帳款-關係人		62,061	(7,743)
A32180	其他應付款項	(6,168)		82,188
A32200	負債準備	12	14,932		22,386
A32230	其他流動負債		74,035		13,706
A32240	淨確定福利負債	(4,281)	(_	4,651)
A33000	營運產生之現金流入		884,333		28,839
A33100	收取之利息		12,879		20,193
A33200	收取之股利		191,420		168,341
A33300	支付之利息	(52,819)	(55,924)
A33500	支付之所得稅	(141,227)	(_	175,284)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)		894,586	(_	13,835)
	投資活動之現金流量				
B00300	取得備供出售金融資產	(319,993)	(431,576)
B00400	出售備供出售金融資產價款		99,073		305,418
B01800	取得採用權益法之投資	(157,464)	(156,449)
B02000	預付投資款增加		-	(3,000)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(81,393)	(281,355)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款		350		1
B03700	存出保證金增加	(5,659)	(47,254)
B03800	存出保證金減少		39,504		20,899
B04500	取得電腦軟體	(595)	(4,758)
B06500	其他金融資產增加		-	(366,298)
B06600	其他金融資產減少		387,404		232,400
B06700	其他非流動資產增加	(3,331)	(_	3,700)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(42,104)	(_	<u>735,672</u>)
	籌資活動之現金流量				
C00100	短期借款增加	1	13,258,649		14,961,225
C00200	短期借款減少	(1	13,511,334)	(14,293,658)
C00600	應付短期票券減少	(150,000)		-
C01200	發行可轉換公司債		-		994,380
C01600	舉借長期借款		1,800,000		1,252,800
C01700	償還長期借款	(1,020,000)	(1,804,973)
C03100	存入保證金減少	(40)	(240)

(接次頁)

(承前頁)

			103 年度	
代 碼		104 年度	(重編後)	
C04500	發放現金股利	(\$ 763,587)	(\$ 694,171)	
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(386,312)	415,363	
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	466,170	(334,144)	
E00100	年初現金及約當現金餘額	760,778	1,094,922	
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 1,226,948	<u>\$ 760,778</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 105 年 3 月 23 日查核報告)

董事長:張瑞欽



經理人:陳俊並



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 104 及 103 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105年3月23日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金管會發布之金管證審字第 1030029342 號函及金管審字第 1030010325 號函,本公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外,適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動:

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。本公司適用IFRS 12 增加提供之揭露,請參閱附註十二。

2. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定,本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,本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 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為廣泛,例如,適用IFRS 13 前,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,而依照 IFRS 13 規定,適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二七。

4. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類 至損益之項目。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。

本公司於 104 年適用上述修正,不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數及採用權益法認列之子公司及關聯企業確定福利計畫再衡量數份額。後續可能重分類至損益之項目包含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利益(損失)暨採用權益法之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額(除確定福利計畫再衡量數及採用權益法認列之子公司及關聯企業確定福利計畫再衡量數份額外)。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

5. IAS 19「員工福利」

「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬,並以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息,並規定前期服務成本應於發生時認列為損益,不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達,並規定更廣泛之揭露。

首次適用修訂後 IAS 19 時,因追溯適用產生 102 年 12 月 31 日(含)以前之累積員工福利成本變動數係調整 103 年 1 月 1 日淨確定福利負債、遞延所得稅資產及保留盈餘。此外,本公司選擇不予揭露 103 年度確定福利義務敏感度分析。

104年度影響彙總如下:

資	產	`	負	債	及	權	益	之	影	響	104年12月31日
資	產	<u>.</u>									
	遞延	所	得稅	資產	增加						<u>\$ 9,503</u>
負	債	Į									
	淨硝	定定	福利	負債	一非	流動	增加	1			<u>\$50,815</u>
權	益	Ĺ									
	未分	配	盈餘	減少							(\$41,312)
綜	台	ì	損	į	益	-	之	影		響	104 年度
營業	*費用	減	少								(\$ 5,082)
本年	E 度淨	利	增加								<u>\$ 5,082</u>
与 II	设盈 的	シフト	影鄉								
サル				餘增	-hos						\$ 0.02
											
	稀科	₹ 母)	投 盆	餘增	加						<u>\$ 0.02</u>

103 年度影響彙總如下:

首次適用 重編前金額之 調 整 重編後金額

資產、負債及權益之影響

103年12月31日

資產

遞延所得稅資產

(接次頁)

(承前頁)

		首次適用	
	重編前金額	之 調 整	重編後金額
負債			
淨確定福利負債-非流動	\$ 261,645	\$ 55,897	\$ 317,542
權 益			
未分配盈餘	<u>\$4,069,357</u>	(<u>\$ 46,394</u>)	<u>\$4,022,963</u>
103年1月1日			
資產			
遞延所得稅資產	\$ 104,407	<u>\$ 10,367</u>	<u>\$ 114,774</u>
負債			
淨確定福利負債一非流動	<u>\$ 257,287</u>	\$ 60,982	\$ 318,269
權 益			
未分配盈餘	<u>\$3,608,841</u>	(\$ 50,615)	<u>\$3,558,226</u>
100 左齿砂人口丛、即缬			
103年度綜合損益之影響		(A = 00=)	
營業費用	\$1,446,676	(<u>\$ 5,085</u>)	<u>\$1,441,591</u>
稅前淨利	\$1,500,100	\$ 5,085	\$1,505,185
所得稅費用	226,493	864	227,357
本年度淨利	1,273,607	4,221	1,277,828
其他綜合損益	98,386		98,386
本年度綜合利益總額	<u>\$1,371,993</u>	<u>\$ 4,221</u>	<u>\$1,376,214</u>
103 年度每股盈餘之影響			
基本每股盈餘	\$ 5.50	\$ 0.02	\$ 5.52
本本等版 無	\$ 5.30 \$ 5.27	\$ 0.02	\$ 5.32 \$ 5.29
仰行马双皿际	$\varphi = 3.27$	$\varphi = 0.02$	<u>υ 3.29</u>

6. IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」

該修正闡明關於金融資產與金融負債互抵之規定,特別說明「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債」之條件。

7. 「2009~2011 週期之年度改善」

2009~2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具:表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 1 之修正係闡明,於追溯適用會計政策、追溯重編 財務報表之項目,或重分類其財務報表之項目,且前述事 項對前一期期初之資產負債表資訊具重大影響時,本公司應列報前一期期初之資產負債表,但無須提供前一期期初之附註資訊。

IAS 16之修正係闡明,符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列,其餘不符合不動產、廠房及設備定義者,係認列為存貨。

IAS 32 之修正闡明,分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按 IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34之修正闡明,若部門負債總額之衡量金額係定期提供予本公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動,應於期中財務報告揭露該衡量金額。

由於首次適用修正後之證券發行人財務報告編制準則及 2013 年版 IFRSs 對 103 年 1 月 1 日個體資產負債表資訊具重大影響,本公司業已依上述 IAS 1 之修正列報 103 年 1 月 1 日個體資產負債表,並按 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」規定揭露,惟無需額外揭露 103 年 1 月 1 日各單行項目之附註資訊。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之 認可 IFRSs 公報範圍,為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布,並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs(不含 IFRS 9 「金融工具」及 IFRS 15 「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外,金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本個體財務報告通過發布日止,金管會尚未發布前述新發布/修正/修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

	IASB 發布之
新發布/修正/修訂準則及解釋	生效日(註1)
「2010~2012 週期之年度改善」	2014年7月1日(註
	2)
「2011~2013 週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012~2014 週期之年度改善」	2016年1月1日(註
	3)
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業	未 定
或合資間之資產出售或投入」	
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體:	2016年1月1日
合併報表例外規定之適用」	
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS1之修正「揭露倡儀」	2016年1月1日
IAS7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之	2017年1月1日
認列」	
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方	2016年1月1日
法之闡釋」	
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業:生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19 之修正「確定福利計畫:員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
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	2014年1月1日
之繼續」	
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

註 2: 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 3:除 IFRS 5之修正採推延適用於 2016年1月1日以後開始之年度期間外,其餘修正係適用於 2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外,適用上述新發布/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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下:

本公司投資之債務工具,若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,分類及衡量如下:

- (1) 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,則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融 資產後續係按有效利率認列利息收入於損益,並持續 評估減損,減損損失認列於損益。
- (2)藉由收取合約現金流量與出售金融資產為目的之經營模式而持有該金融資產,則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益,並持續評估減損,減損損益與兌換損益亦認列於損益,其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時,原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產,係以公允價值 衡量,公允價值變動認列於損益。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。此類金融資產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,後續 無須評估減損,累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約,係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加,則其備抵信用損失係按未來 12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險,則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外,原始認列時已有信用減損之金融資產,本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率,後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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。

3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項(簡稱公課) 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 於應納公課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。

4. 2010~2012 週期之年度改善

2010~2012 週期之年度改善修正 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。

5. 2011~2013 週期之年度改善

2011~2013 週期之年度改善修正 IFRS 13 及 IAS 40 「投資性不動產」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。

IAS 40 之修正係釐清本公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

6. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定,收入並 非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎,且該修 正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定,除下列有限情況外,收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎:

- (1)無形資產係以收入之衡量表示(例如,合約預先設定 當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產),或
- (2)能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。 上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用,並

允許提前適用。

7. IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則,該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時,係以下列步驟認列收入:

- (1) 辨認客戶合約;
- (2) 辨認合約中之履約義務;
- (3) 決定交易價格;
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務;及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時,本公司得選擇追溯適用至比較期間或 將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。 8. 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」

該修正規定,若本公司出售或投入資產予關聯企業, 或本公司喪失對子公司之控制,但保留對該子公司之重大 影響,若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義 時,本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外,若本公司出售或投入資產予關聯企業,或本公司在與關聯企業之交易中喪失對子公司之控制,但保留對該子公司之重大影響,若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3 「業務」之定義時,本公司僅在與投資者對該等關聯企業無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益,亦即,屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

9. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理,該準則將取代 IAS 17 「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時,若本公司為承租人,除小額租賃 及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租赁處理外,其 他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負 債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及 租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流 量表中,償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動,支付 利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時,本公司得選擇追溯適用至比較期間或 將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外,截至本個體財務報告通過發布日止,本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響,相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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。

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:

- 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)。
- 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。

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本年度損益、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本年度損益、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其他綜合損益份額」、「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
- 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;

- 於資產負債表日後12個月內到期清償之負債(即使於資產 負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資 或重新安排付款協議,亦屬流動負債),以及
- 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。惟負債之條款可能依交易對方之選擇,以發行權 益工具而導致其清償者,並不影響分類。

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

本公司編製財務報告時,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年度損益,惟屬公允 價值變動認列於其他綜合損益者,其產生之兌換差額列於其他 綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算,不再重新換算。

於編製個體財務報告時,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 損項目係以當期平均匯率換算,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係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。存貨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年度收益。

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。

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。

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期收益。

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一採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者,於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例動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。

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、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎,對每一重 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,並推延適用會計估計變 動之影響。

不動產、廠房及設備除列時,淨處分價款與該資產帳面金 額間之差額,係認列於損益。

(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,原始認列以成本衡量,後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷,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,並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時,係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(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 資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債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。

原始認列金融資產與金融負債時,若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者,係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本,則立即認列為損益。

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備供出售金融資產與放款及應收款。

(1) 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。

(2) 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 若經個別評估未有客觀減損證據,另再集體評估減損。應 收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經 驗、集體超過授信期間之延遲付款增加情況,以及與應收 款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。 按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資 產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利 率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少,且經客觀判斷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

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

1. 後續衡量

除下列情況外,所有金融負債係以有效利息法按攤銷 後成本衡量:

透過損益按公允價值衡量之金融負債

本公司透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量,其再衡量 產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請 參閱附註二七。

2. 金融負債之除列

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

可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具(可轉換公司債)係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義,於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時,負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算,並於執行轉換或到期日前,以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除 經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額,經扣除所得 稅影響數後認列為權益,後續不再衡量,於該轉換權被執行時, 其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積 一發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行, 該認列於權益之金額將轉列資本公積一發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本,係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債(列入負債帳面金額)及權益組成部分 (列入權益)。

衍生工具

本公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約,用以管理本公司之匯率風險。

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

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非 緊密關聯,且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產 或金融負債時,該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十一) 負債準備

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)。

(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) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同,惟相關再衡量數係認列於損益。

(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

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以 認列,而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可 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。與此類投資有關之可減除暫時性差異,僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異,且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內,予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以 重新檢視,並針對已不再很有可能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 衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產 及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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) 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時,本公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值,本公司係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊/市場價格或利率及衍生工具特性等資訊決定輸入值,若未來輸入值實際之變動與預期不同,可能會產生公允價值變動。

公允價值評價技術及輸入值之說明,請參閱附註二七。

(三) 存貨之減損

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

(四)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。

(五) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債(資產)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、離職率及薪資預期增加率等之估計,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) 所 得 稅

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止,與可減除暫時性差異有關之遞延所得稅資產分別為 21,740 千元及 23,722 千元,由於可減除暫時性差異可實現性具重大不確定性,本公司並未認列為遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利 或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期, 可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉,該等迴轉係於發生期 間認列為損益。

六、現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金	\$ 831	\$ 867
銀行活期存款	928,338	589,524
銀行支票存款	2,038	2,038
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	295,741	168,349
	<u>\$1,226,948</u>	<u>\$ 760,778</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下:

104年12月31日 103年12月31日

約當現金

原始到期日在3個月以內之銀行定期存款(%)

4.00~6.00

 $3.04 \sim 3.20$

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具 - 僅 103 年 12 月 31 日

金額

持有供交易之金融負債 - 流動 衍生工具(未指定避險)

遠期外匯合約

\$ 1,761

本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。本公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件,故不適用避險會計。

於資產負債表日尚未到期之遠期外匯合約如下:

 幣
 別
 到
 期
 間
 合
 約
 金額
 (千元)

 預售遠期外匯
 日幣兌新台幣
 104.04~104.06
 IPY341,952/NTD88,859

104 及 103 年度透過損益按公允價值衡量之金融工具產生之損益參閱附註二二。

八、備供出售金融資產

	104年12月31日	103年12月31日
國內投資		
上市(櫃)公司股票	\$ 72,125	\$124,584
興櫃公司股票	7,296	14,081
未上市(櫃)公司股票	250,234	374,201
基金受益憑證	213,890	72,814
	543,545	585,680
國外投資		
上市公司股票	20,663	43,945
未上市公司股票	86,385	81,384
	107,048	125,329
	<u>\$650,593</u>	<u>\$711,009</u>
流動	\$271,844	\$180,255
非 流 動	378,749	530,754
	<u>\$650,593</u>	<u>\$711,009</u>

本公司經評估部分未上市(櫃)公司股票及興櫃公司之股票已產 生持久性跌價損失,於104年度認列98,631千元之減損損失,參閱附 註二二。

九、應收票據及應收帳款淨額

	104年12月31日	103年12月31日
應收票據		
因營業而發生	<u>\$ 243,740</u>	<u>\$ 264,029</u>
應收帳款一非關係人		
應收帳款(因營業而發生)	\$5,288,610	\$6,028,825
減:備抵呆帳	147,023	22,514
	<u>\$5,141,587</u>	<u>\$6,006,311</u>
應收帳款-關係人(附註二八)		
應收帳款(因營業而發生)	\$1,240,135	\$ 778,168
減:備抵呆帳	240	266
	<u>\$1,239,895</u>	<u>\$ 777,902</u>

本公司對商品銷售之授信期間為 30~180 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。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,本公司並無已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收帳款。

應收帳款之帳齡分析如下:

	104年12月31日	103年12月31日
90 天以下	\$5,325,614	\$5,203,825
91 至 150 天	871,959	1,343,760
151 至 180 天	99,664	122,469
181 天以上	231,508	136,939
合 計	<u>\$6,528,745</u>	<u>\$6,806,993</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:

	個 別	評 估	群 組	評 估	
	減 損	損失	減 損	損失	合 計
104年1月1日餘額	\$ 22,	430	\$	350	\$ 22,780
本年度提列	138,	848	7	,304	146,152
本年度沖銷	(21,	<u>669</u>)			$(\underline{21,669})$
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$139,</u>	609	\$ 7	⁷ ,654	<u>\$147,263</u>
103年1月1日餘額	\$ 6,	865	\$	22	\$ 6,887
本年度提列	21,	882		328	22,210
本年度沖銷	$(_{-}6,$	<u>317</u>)			(<u>6,317</u>)
103 年 12 月 31 日餘額	\$ 22,	430	\$	350	<u>\$ 22,780</u>

已個別減損應收帳款之帳齡分析如下:

	104年12月31日	103年12月31日
90 天以下	\$ 45	\$ -
91 至 150 天	62	551
151 至 180 天	2,920	283
181 天以上	158,082	<u>58,885</u>
合 計	<u>\$161,109</u>	<u>\$ 59,719</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額,以立帳日為基準進行帳齡分析。

十、存貨

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
商 品	\$1,862,897	\$1,603,561
在途商品	<u>32,974</u>	<u>21,656</u>
	<u>\$1,895,871</u>	<u>\$1,625,217</u>

104 年及 103 年 12 月 31 日止存貨帳面金額分別已減除跌價損失 41,275 千元及 54,476 千元。

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 25,584,541 千元及 26,515,915 千元,其中分別包含:

	104 年度	103 年度
沖減備抵存貨跌價損失	(\$ 13,201)	(\$ 47,847)
存貨盤虧(盈)	2	(152)
存貨報廢損失	120,727	39,674
	<u>\$107,528</u>	(\$ 8,325)

104 及 103 年度因出售呆滯存貨而沖減備抵存貨跌價損失分別為 13,201 千元及 47,847 千元。

十一、其他金融資產-流動

	104年12月31日	103年12月31日
原始到期日超過3個月之定期存		
款	\$ -	\$387,714
質押定期存款(附註二九)	310	
	<u>\$ 310</u>	<u>\$387,714</u>
年利率(%)	1.31	3.0~3.3
[44-1 (70)	1.01	0.0 0.0
拉田陆兰斗之加次		

十二、採用權益法之投資

	104年12月31日	103年12月31日
投資子公司	\$5,633,396	\$4,941,882
投資關聯企業	3,753,459	3,613,264
	<u>\$9,386,855</u>	<u>\$8,555,146</u>

各項採用權益法之投資簡述詳附表六。

(一) 投資子公司

	104年12月31日	103年12月31日
非上市(櫃)公司		
Wah Lee Holding Ltd.		
(Wah Lee Holding)	\$2,919,299	\$2,632,712
華港工業物品(香港)有		
限公司(香港華港)	2,259,330	2,020,251
華立日本公司(華立日		
本)	3,316	5,727
Wah Lee Korea	1,356	(3,049)
Skypower 合同會社		
(Skypower)	137,596	132,454
岡山 Solar 合同會社(岡		
பு Solar)	66,166	62,366
櫻川 Solar 合同會社(櫻		
기 Solar)	44,588	42,045
宮崎 Solar 合同會社 (宮		
崎 Solar)	52,113	49,376
PT. Wah Lee Indonesia		
(Wah Lee		
Indonesia)	5,699	-

(接次頁)

	104年12月31日	103年12月31日
香港美地投資(控股)有 限公司(香港美地) Wah Lee Vietnam Co., Ltd. (Wah Lee	\$ 127,598	\$ -
Vietnam)	16,335 \$5,633,396	<u>-</u> \$4,941,882

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:

	104年12月31日	103年12月31日
Wah Lee Holding	100.00%	100.00%
香港華港	53.69%	53.69%
華立日本	83.33%	83.33%
Wah Lee Korea	100.00%	94.87%
Skypower	70.00%	70.00%
岡山 Solar	99.99%	99.99%
櫻川 Solar	99.99%	99.99%
宮崎 Solar	99.99%	99.99%
Wah Lee Indonesia	60.00%	-
香港美地	80.00%	-
Wah Lee Vietnam	100.00%	-

- 本公司於 104 年度對 Wah Lee Korea 增加投資 13 千元(韓園 452 千元),致持股比例增為 100%。截至 104 年 12 月底,本公司對 Wah Lee Korea 之投資金額為 18,856 千元(韓園 697,757 千元)。
- 2. 本公司於 103 年 12 月分別投資設立於日本之岡山 Solar、櫻川 Solar 及宮崎 Solar,主要經營太陽能發電之電廠,其登記資本額均為日圓 10,000元。本公司分別與岡山 Solar、櫻川 Solar 及宮崎 Solar 簽立隱名合夥契約,約定由本公司分別增加投資 5,176 千元(日圓 19,400 千元)、3,549 千元(日圓 13,300 千元)及 4,055 千元(日圓 15,200 千元),截至 104 年 12 月底,本公司對岡山 Solar、櫻川 Solar 及宮崎 Solar 之投資金額分別為 68,918 千元(日圓 256,536

千元)、46,008 千元(日圓 172,442 千元)及 54,303 千元 (日圓 201,997 千元),持股比例均為 99.99%。

- 3. 本公司於 104 年 7 月新增投資設立於印尼之 Wah Lee Indonesia 5,888 千元 (美金 180 千元),主要經營工業原材料之貿易。
- 4. 本公司於 104 年 10 月收購設立於香港之香港美地公司 80% 股權,投資額 122,503 千元,主要經營國際投資業務。
- 5. 本公司於104年10至11月新增投資設立於越南之Wah Lee Vietnam 16,293千元(持股100%),主要經營工業原材料之銷售。

104 及 103 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額,除部分非重要之子公司係按自結之財務報表計算外, 其餘係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列;惟 本公司管理階層認為上述非重要子公司財務報表倘經會計師查 核,尚不致產生重大之調整。

(二)投資關聯企業

	104年12月31日	103年12月31日
具重大性之關聯企業		
長華電材公司(長華		
電材)	\$1,610,085	\$1,417,278
華宏新技公司(華宏		
新技)	1,238,678	1,292,799
個別不重大之關聯企業	904,696	903,187
	<u>\$3,753,459</u>	<u>\$3,613,264</u>

1. 具重大性之關聯企業

		所 持	股	權及	表	決 權	比	例
公司名	稱	104 年	12 月	31 日	103	年 12 月	月 31	日
長華電材公司		3	0.98%			28.51	%	
華宏新技公司		2	5.96%			25.96	%	

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	104年12月31日	103年12月31日
長華	電材公	司		\$1,886,667	\$1,539,239
華宏	新技公	司		<u>515,365</u>	<u>851,586</u>
				<u>\$2,402,032</u>	<u>\$2,390,825</u>

本公司對上述關聯企業皆採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製,並已反映採權益法時所作之調整。

長華電材

	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$7,828,284	\$8,440,618
非流動資產	6,137,401	5,899,853
流動負債	(5,037,832)	(5,657,582)
非流動負債	(_2,206,863)	(_2,426,231)
權益	6,720,990	6,256,658
非控制權益	(<u>1,741,516</u>)	(<u>1,547,214</u>)
	\$4,979,474	\$4,709,444
本公司持股比例(%)	30.98	28.51
本公司享有之權益	\$1,542,658	\$1,349,851
商譽	67,427	67,427
投資帳面金額	\$1,610,085	<u>\$1,417,278</u>
	104 年度	103 年度
營業收入	<u>\$15,080,467</u>	<u>\$17,361,628</u>
繼續營業單位本年度淨		
利	\$ 1,174,743	\$ 304,667
停業單位損失	$(\underline{12})$	(<u>12,326</u>)
本年度淨利	1,174,731	292,341
本年度其他綜合損益	(65,726)	101,651
本年度綜合損益總額	\$ 1,109,005	\$ 393,992
4 1 次 1 7 2 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	<u>φ 1/10//000</u>	<u>Ψ 3,0,7,7,2</u>
華宏新技		
	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$6,743,552	\$7,619,699
非流動資產	2,947,394	3,193,644
流動負債	(3,372,245)	(3,998,305)
非流動負債	(_1,618,453)	(_1,907,581)
	\ <u></u> /	\ <u></u> /

	104年12月31日	103年12月31日
權益	\$4,700,248	\$4,907,457
非控制權益	(<u>37,217</u>)	(<u>35,963</u>)
	<u>\$4,663,031</u>	<u>\$4,871,494</u>
本公司持股比例(%)	25.96	25.96
本公司享有之權益	\$1,210,608	\$1,264,729
商譽	28,070	28,070
投資帳面金額	<u>\$1,238,678</u>	<u>\$1,292,799</u>
	104 年度	103 年度
營業收入	<u>\$ 9,622,992</u>	<u>\$12,237,590</u>
本年度淨利	\$ 8,678	\$ 204,709
本年度其他綜合損益	(95,882)	165,893
本年度綜合損益總額	(\$ 87,204)	<u>\$ 370,602</u>

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	104 年度	103 年度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年		
度淨利及綜合損		
益總額	<u>\$72,704</u>	<u>\$ 90,234</u>

104 及 103 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合 損益份額,係依據同期間各關聯企業經會計師查核之財務報告 認列。

十三、 不動產、廠房及設備

104 年度

											生	財	及					
		自	有 土 地	房	屋及建築	機器	設併	重運	輸	設備	雜	項 設	備:	租負	頁 改	良	合	計
成	本																	
104 年 1 月 1 日餘額		\$	681,755	\$	297,092	\$	75	\$	3	34,345	\$	335,03	9	\$	51,02	22	\$ 1	1,399,328
增添			-		571		-			4,050		54,28	4			-		58,905
處 分		_		_	-			(_		227)	(_	15,68	1)	(26,4	<u>59</u>)	(42,367)
104年12月31日餘額		\$	681,755	\$	297,663	\$	75	\$	3	38,168	\$	373,64	2	\$	24,50	63	\$ 1	1,415,866
累 計 折	舊																	
104年1月1日餘額		\$	-	\$	102,678	\$	<i>7</i> 5	\$	3	32,633	\$	238,71	0	\$	50,38	32	\$	424,478
處 分			-		-		-	(227)	(15,39	7)	(26,45	59)	(42,083)
折舊費用			-	_	6,992		-	_		1,925	_	27,17	1		35	53		36,441
104年12月31日餘額		\$		\$	109,670	\$	75	<u>\$</u>	- 3	34,331	\$	250,48	4	\$	24,27	76	\$	418,836
104年12月31日淨額		\$	681,755	\$	187,993	\$	<u>-</u>	\$		3,837	\$	123,15	8	\$	28	37	\$	997,030

103 年度

		,	<i>t</i> - • · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	~		14. 117	ia ni	vre.		生	財及		/5		
15	1.	自	有 土 地	房.	屋及建築	機器	設備	運	輸設備	雜	項設備	租	賃改良	. 合	計
成	本														
103 年 1 月 1 日餘額		\$	429,363	\$	292,478	\$	75	\$	34,345	\$	307,617	\$	50,732	\$	1,114,610
增添			252,392		4,614		-		-		28,356		290		285,652
處 分				_	-				_	(_	934)			(_	934)
103 年 12 月 31 日餘額		\$	681,755	\$	297,092	\$	75	\$	34,345	\$	335,039	\$	51,022	\$	1,399,328
累 計 折	舊														
103 年 1 月 1 日餘額		\$	-	\$	94,224	\$	75	\$	30,307	\$	215,695	\$	49,956	\$	390,257
處 分			-		-		-		-	(934)		-	(934)
折舊費用				_	8,454				2,326	_	23,949		426	_	35,155
103 年 12 月 31 日餘額		\$		\$	102,678	<u>\$</u>	<u>75</u>	\$	32,633	\$	238,710	\$	50,382	\$	424,478
103 年 12 月 31 日淨額		\$	681,755	\$	194,414	\$		\$	1,712	\$	96,329	\$	640	\$	974,850

上述不動產、廠房及設備之增添數與現金流量表支付金額之調節如下:

	104 年度	103 年度
同時影響現金及非現金項目之投		
資活動		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 58,905	\$285,652
預付設備款增加(減少)數	26,896	(4,100)
應付設備款增加數	$(\underline{4,408})$	(197)
購置不動產、廠房及設備支付現		
金數	<u>\$ 81,393</u>	<u>\$281,355</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	41 至 61 年
辦公室整修工程	5 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	4至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

本公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額,請參閱附註二九。

十四、短期借款

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
無擔保借款 銀行購料借款	\$2,398,414	\$2,644,636
銀行信用借款	<u>-</u> \$2,398,414	50,000 \$2,694,636
年利率(%)	0.61~1.33	0.72~1.31

十五、<u>應付短期票券</u>—僅103年12月31日 尚未到期之應付短期票券如下:

				利率區間
保證/承兌機構	票面金額	折價金客	頂帳面金額	(%)
中華票券公司	\$100,000	\$ -	\$100,000	$0.72 \sim 0.73$
國際票券公司	50,000		50,000	1.26
	<u>\$150,000</u>	<u>\$</u>	<u>\$150,000</u>	

上述應付商業本票係屬期間 3 個月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

	104年12月31日	103年12月31日
應付票據(含關係人)		
因營業而發生	\$ 655,796	\$ 676,490
非因營業而發生	6,358	6,716
	<u>\$ 662,154</u>	<u>\$ 683,206</u>
應付票據		
非關係人	\$ 411,874	\$ 450,612
關係人(附註二八)	<u>250,280</u>	232,594
	<u>\$ 662,154</u>	<u>\$ 683,206</u>
應付帳款(含關係人)		
因營業而發生	<u>\$3,760,973</u>	<u>\$3,657,401</u>
應付帳款		
非關係人	\$3,531,174	\$3,489,152
關係人(附註二八)	229,799	168,249
	<u>\$3,760,973</u>	<u>\$3,657,401</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

	104年12月31日	103年12月31日
銀行團聯貸—華南銀行等 17 家 新台幣聯貸(一)	\$ -	\$1,020,000
減:聯貸主辦費	-	1,200 1,018,800
銀行團聯貸一合庫銀行等 9 家新		
台幣聯貸(二) 減:聯貸主辦費	1,800,000 5,760	-
	1,794,240	
	<u>\$1,794,240</u>	<u>\$1,018,800</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。103 年 12 月 31 日止,有效年利率為 1.5592%~1.5613%。
 - 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1月1日至6月30日合併財務報告為準,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 103 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。

本公司已於104年1月以新取得聯貸案之款項用以提前清償上述100年聯貸案債務。

- (二)本公司於103年12月與合庫銀行等9家金融機構簽訂之聯貸契約,主要內容如下:
 - 1. 聯貸總額度 30 億元,係中期循環性放款 (聯貸期間自首次動用日起算 5 年止,首次動用日起算屆滿 3 年後,以每 6 個月為 1 期,共分 5 期遞減授信額度,前 4 期每期各遞減 4.5 億元,第 5 期遞減 12 億元),得分次動用,在借款額度內得循環使用,各筆借款承作期間不得超過 180 天,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價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。104 年 12 月 31 日止,年利率為 1.797%~1.7977%。
 - 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 180%。
- (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 80 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 財務報告為準,供授信銀行查核受檢。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 104 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。

十八、應付公司債

	折價(含	
應付公司債	發行成本	
面 額	5,494 千元)	合 計

(一) 負債組成要素

應付可轉換公司債

發行日(103年8月1日) \$1,000,000 (\$ 27,994) \$ 972,006 折價攤銷 5,871 5,871 103年12月31日餘額 1,000,000 22,123) 977,877 折價攤銷 14,235 14,235 104年12月31日餘額 \$1,000,000 (\$ 7,888) 992,112

		104年12月31日	103年12月31日
(二)	權益組成要素		
	普通股認股權	\$ 22,500	\$ 22,500
	減:發行成本-認股權	<u> 126</u>	126
	資本公積-認股權	\$ 22.374	\$ 22.374

本公司於 103 年 8 月發行國內第 2 次無擔保可轉換公司債 10 億元,每張面額為 10 萬元,發行張數計 1 萬張,依票面金額十足發行,票面利率為 0%,發行期間 3 年,自 103 年 8 月至 106 年 8 月。依規定將該轉換權與負債分離,分別認列為負債及資本公積一認股權;非屬衍生性商品之負債組成要素—公司債(含屬公司債之發行成本及應付

利息補償金)部分係以利息法(有效利率為 1.446%)之攤銷後成本衡量,相關之折價攤提認列為當期損益。其轉換辦法規定如下:

(一) 轉 換 權

債權人於發行日起滿 1 個月之翌日起至到期日止,得依規定請求轉換為本公司普通股 (規定之相關過戶期間除外)。發行時之轉換價格為每股 69 元,嗣後除本公司發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份外,當本公司遇有已發行普通股股份增加、配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5%、以低於每股時價之轉換或認股價格再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券及非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時,該轉換價格應依規定重新計算調整及公告。104 年 7 月 26 日調整現金股利影響數後為 64.7 元。

(二) 買回權

本可轉換公司債自發行日起滿 1 個月之翌日起至發行期間 屆滿前 40 日止,若本公司普通股股票在臺灣證券交易所連續 30 個營業日之收盤價格超過當時轉換價格達 30%(含)以上或本 可轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額 10%時,本公司得 依規定於債券收回基準日後 5 個營業日按債券面額以現金收回 該債權人之全部債券。

(三) 還本日期及方式

除債券持有人依轉換辦法執行轉換權,或本公司依轉換辦法規定提前贖回或由證券商營業處所買回註銷者外,本轉換公司債到期時按債券面額加計利息補償金(到期時之利息補償金為債券面額之1.5075%,實質年收益率0.5%),以現金一次償還。

截至 104 年 12 月底止,上述無擔保可轉換公司債未有債權人執行轉換及本公司執行買回權之情事。

十九、其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
應付薪資及獎金	\$262,814	\$259,155
應付員工酬勞、紅利及董監酬勞	190,664	210,735
應付佣金	31,268	29,185
應付保險費	20,866	17,773
應付未休假給付	18,682	18,682
應付運費	10,504	11,896
應付利息	4,750	4,031
應付設備款	4,605	197
其 他	48,039	41,916
	\$592,192	<u>\$593,570</u>

二十、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

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

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下:

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
確定福利義務之現值	\$432,020	\$418,176
計畫資產之公允價值	(<u>96,660</u>)	(<u>100,634</u>)
淨確定福利負債	<u>\$335,360</u>	<u>\$317,542</u>

淨確定福利負債變動如下:

	確定福利義務現值	計畫資產	淨 確 定 福 利 負 債
103年1月1日	\$424,722	(\$106,453)	\$318,269
服務成本 當期服務成本 利息費用(收入) 認列於損益	2,530 7,065 9,595	(<u>1,699</u>) (<u>1,699</u>)	2,530 5,366 7,896
再衡量數 計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外) 精算損失一人口統計假 設變動 精算損失一經驗調整 認列於其他綜合損益	184 4,927 5,111	(1,187) - (1,187)	(1,187) 184 4,927 3,924
雇主提撥		(12,547)	(12,547)
福利支付	(21,252)	21,252	
103年12月31日	418,176	(_100,634)	317,542
服務成本 當期服務成本 利息費用(收入) 認列於損益	3,009 7,076 10,085	(<u>1,728</u>) (<u>1,728</u>)	3,009 5,348 8,357
再衡量數 計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外) 精算損失—人口統計假 設變動 精算損失—經驗調整 認列於其他綜合損益	20,760 2,263 23,023	(924) - - (924)	(924) 20,760 2,263 22,099
雇主提撥		(12,638)	(12,638)
福利支付	(19,264)	19,264	=
104年12月31日	<u>\$432,020</u>	(\$ 96,660)	<u>\$335,360</u>

確定福利計劃認列於損益之金額依功能別彙總如下:

	104 年度	103 年度
推銷費用	\$ 4,607	\$ 5,998
管理費用	<u>3,750</u>	1,898
	<u>\$ 8,357</u>	<u>\$ 7,896</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險:

1. 投資風險

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

2. 利率風險

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

3. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。 本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算,衡量日之重大假設如下:

	104年12月31日	103年12月31日
折現率(%)	1.25	1.75
薪資預期增加率(%)	2.00	2.00
離職率 (%)	$0 \sim 0.147$	0~0.139

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

折 現 率104 年 12 月 31 日増加 0.25%(\$10,055)減少 0.25%\$10,972

(接次頁)

	104年12月31日
薪資預期增加率	·
增加 0.25%	<u>\$ 10,863</u>
減少 0.25%	(\$10,504)
離職率	
預設離職率之 110%	(<u>\$ 143</u>)
預設離職率之90%	<u>\$ 144</u>

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

	104年12月31日	103 年 12 月 31 日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 24,964</u>	<u>\$ 23,855</u>
確定福利義務平均到期	10 5	10 5
期間	10 年	10 年

二一、權 益

(一) 普通股股本

	104年12月31日	103年12月31日
額定股數 (千股)	300,000	300,000
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$2,313,901</u>	<u>\$2,313,901</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元,每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
得用以彌補虧損、發放		
現金或撥充股本(註)	_	
股票發行溢價	\$1,160,519	\$1,160,519
\		

(接次頁)

	104年12月31日	103年12月31日
實際取得子公司股權價 格與帳面價值差額	\$ 29	\$ -
僅得用以彌補虧損 受贈資產	11,867	11,867
不得作為任何用途 採權益法認列關聯企業 之資本公積份額 發行可轉換公司債認列 之資本公積(附註十	136,779	131,652
八)	<u>22,374</u>	22,374
	<u>\$1,331,568</u>	\$1,326,412

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

(三)保留盈餘及股利政策

本公司年度決算之盈餘,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. 决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%。

依104年5月公司法之修正,股息及紅利之分派限於股東, 員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規,本公司已於105年1 月27日董事會擬議之修正公司章程,尚待於105年6月17日 召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發 情形,參閱附註二二之(五)員工福利費用。

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。

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。

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 104 年 6 月 22 日及 103 年 6 月 17 日經股東常會決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下:

	盈餘分	配 案	每股股利	1 (元)
	103 年度	102 年度	103 年度	102 年度
法定盈餘公積	\$127,361	\$115,945		
現金股利	763,587	694,171	\$ 3.3	\$ 3.0
	<u>\$890,948</u>	<u>\$810,116</u>		

本公司105年3月23日董事會擬議104年度盈餘分配案如下:

	盈餘分配案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$113,015	
現金股利	624,753	\$ 2.7
	<u>\$737,768</u>	

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 17 日召 開之股東常會決議。

(四)特別盈餘公積

本公司於首次採用 IFRSs 時,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。

(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

	104 年度	103 年度
年初餘額	\$294,094	\$ 83,152
採用權益法之子公司之		
換算差額之份額	28,449	149,793
採用權益法之關聯企業		
之換算差額之份額	(35,317)	81,938
採用權益法之子公司之		
换算所產生損益之相		
關所得稅	(<u>3,375</u>)	$(\underline{20,789})$
年底餘額	<u>\$283,851</u>	<u>\$294,094</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104 年度	103 年度
年初餘額	\$150,378	\$259,959
備供出售金融資產未實		
現損益	(284,336)	(7,206)
備供出售金融資產減損	,	
之重分類調整	98,631	-
處分備供出售金融資產		
累計損益重分類至損		
益	(1,158)	(92,985)
採用權益法之子公司之		
備供出售金融資產未		
實現損益之份額	2,947	(2,515)
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	(<u>11,825</u>)	(<u>6,875</u>)
年底餘額	(<u>\$ 45,363</u>)	<u>\$150,378</u>

二二、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目:

(一) 其他收入

	104 年度	103 年度
租金收入	\$ 4,829	\$ 5,392
利息收入	12,879	20,193
股利收入	13,002	15,212
管理諮詢收入(附註二	,	,
八)	117,395	88,682
其 他	19,945	<u>17,881</u>
	<u>\$168,050</u>	<u>\$147,360</u>
(二) 其他利益及損失		
	104 年度	103 年度
處分不動產、廠房及設備		
利益	\$ 66	\$ 1
處分備供出售金融資產		
利益	1,158	92,985
淨外幣兌換利益	18,399	57,753
指定透過損益按公允價		
值衡量之金融商品損		
失	(4,694)	(1,761)
金融資產減損損失(附註		
八)	(98,631)	-
什項支出	(1,497)	(2,869)
	(\$ 85,199)	<u>\$146,109</u>
(三) 財務成本		
	104 年度	103 年度
銀行借款利息	\$53,183	\$ 54,253
聯貸案主辦費用攤銷	2,640	1,200
應付公司債折價攤銷	14,235	5,871
其 他	<u>355</u>	1,412
	<u>\$ 70,413</u>	<u>\$ 62,736</u>
(四)折舊及攤銷		
	104 年度	103 年度
不動產、廠房及設備	\$36,441	\$35,155
無形資產	8,558	9,364
かりを注	\$44,999	\$ 44,519
= \	<u>Ψ 11////</u>	$\frac{\psi}{}$ 11/01/

	104 年度	103 年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 272	\$ 409
營業費用	36,169	34,746
	<u>\$36,441</u>	<u>\$ 35,155</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 8,558</u>	<u>\$ 9,364</u>

(五) 員工福利費用 (列入營業費用)

	104 年度	103 年度
短期員工福利	<u>\$709,315</u>	\$787,687
退職後福利		
確定提撥計畫	15,467	14,428
確定福利計畫(附註		
二十)	<u>8,357</u>	<u>7,896</u>
	23,824	<u>22,324</u>
員工福利費用合計	<u>\$733,139</u>	<u>\$810,011</u>

依現行章程規定,本公司係以當年度分配盈餘數分別以不低於 1%及不高於 3%分派員工紅利及董監事酬勞,103 年度係分別按稅後淨利(已扣除員工分紅及董監酬勞之金額)之 15%及1.55%估列員工紅利 191,041 千元及董監事酬勞 19,694 千元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 1 月經董事會擬議之修正章程,本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 9~13%及不高於 2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。104 年度估列員工酬勞 168,963 千元及董監事酬勞 17,664 千元,係分別按前述稅前淨利之 11%及 1.15%估列,該等金額於 105 年 3 月 23 日董事會決議以現金配發,尚待預計於 105 年 6 月 17 日召開之股東常會決議修正章程後,報告股東會。

年度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,年度個體財務報 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。 本公司於 104 年 6 月 22 日及 103 年 6 月 17 日舉行股東常會,分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下:

	103 年度	102 年度
員工紅利	\$191,041	\$173,907
董監事酬勞	19,694	17,980

上述股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度個體財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無 差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊,及 104 與 103 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊,請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換利益總額

	104 年度	103 年度
外幣兌換利益總額	\$840,095	\$704,361
外幣兌換損失總額	(<u>821,696</u>)	(<u>646,608</u>)
淨 損 益	<u>\$ 18,399</u>	<u>\$ 57,753</u>

二三、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	104 年度	103 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$114,064	\$104,150
未分配盈餘加徵		
10%稅額	37,968	35,915
以前年度之調整	3,208	5,064
其 他	938	<u>-</u> _
	156,178	145,129
遞延所得稅		
本年度產生者	63,074	82,228
認列於損益之所得稅費		
用	<u>\$219,252</u>	<u>\$227,357</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下:

	104 年度	103 年度
稅前淨利	<u>\$1,349,402</u>	<u>\$1,505,185</u>
稅前淨利按法定稅率計 算之所得稅費用 調節項目之所得稅影響 數	\$ 229,398	\$ 255,881
稅上不可減除之費 損 股利收入等 國內關聯企業盈餘 之所得稅影響數	12,345 (2,679) (61,705)	673 (17,450) (44,767)
已實現投資損失 其 他	(1,503) 1,282	(5,802)
未分配盈餘加徵稅額 以前年度之當期所得稅	37,968	(2,157) 35,915
費用於本期之調整	3,208	5,064
其 他	938	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$ 219,252</u>	<u>\$ 227,357</u>

本公司適用所得稅率為17%。

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性,故 104 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

	104 年度	103 年度
遞延所得稅利益 (費用)		
確定福利之再衡量	ф 2.7 Г/	Φ ((7
數 採用權益法之子公	\$ 3,756	\$ 667
司其他綜合損益		
之份額	(<u>3,375</u>)	(_20,789)
	<u>\$ 381</u>	(<u>\$20,122</u>)
(三) 本期所得稅負債		
	104年12月31日	103年12月31日
應付所得稅	<u>\$ 94,765</u>	<u>\$ 79,814</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:

104 年度

				認	列於	
		認	列方	〉 其	世	2
	年初餘額	損	益	盖 綜	合損益	5 年底餘額
遞延所得稅資產						
暫時性差異						
存貨跌價損失	\$ 9,261	(\$	2,244) \$	-	\$ 7,017
未給付獎金	37,866	`	2,428	,	-	40,294
負債準備	10,502		2,538		-	13,040
確定福利退休計畫	54,752	(1,497)	3,756	57,011
備抵呆帳	-		17,205		-	17,205
其 他	9,169		1,943			11,112
	<u>\$121,550</u>	\$	20,373	\$	3,756	<u>\$145,679</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	\$592,690	\$	87,050	\$	-	\$679,740
國外營運機構兌換差						
額	71,417		-		3,375	74,792
土地增值稅準備	8,894		_		-	8,894
未實現兌換利益	<u>5,355</u>	(3,603) _	_	1,752
	<u>\$678,356</u>	\$	83,447	<u>\$</u>	3,375	<u>\$765,178</u>
103 年度						
103 牛及						
				認	列於	
		認	列方	? 其	世	2
	年初餘額	損	益	益 綜	合損益	上 年底餘額
遞延所得稅資產						
暫時性差異						
存貨跌價損失	\$ 17,394	(\$	8,133) \$	-	\$ 9,261
未給付獎金	28,290		9,576		-	37,866
負債準備	6,696		3,806		-	10,502
確定福利退休計畫	52,914		1,171		667	54,752
其 他	9,480	(311) _		9,169
	<u>\$114,774</u>	\$	6,109	<u>\$</u>	667	<u>\$121,550</u>

(接次頁)

認列於其 他 年初餘額損 益綜合損益年底餘額 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 \$507,293 \$ 85,397 \$ \$592,690 國外營運機構兌換差 額 20,789 71,417 50,628 土地增值稅準備 8,894 8,894 未實現兌換利益 2,415 5,355 2,940 \$569,230 \$ 88,337 \$ 20,789 \$678,356

認列於

(五)未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金 額

可減除暫時性差異一國\$104 年 12 月 31 日103 年 12 月 31 日可減除暫時性差異一國\$127,883\$139,541

(六) 兩稅合一相關資訊

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止,本公司之未分配盈餘均屬 87 年度以後之盈餘。

	104年12月31日	103年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$612,371</u>	<u>\$591,056</u>
历处入亚力公药与抗儿	104年度(預計)	103 年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比 率(%)	16.67	17.73

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104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。

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 102 年度以前之所得稅申報案,業經稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下:

(一) 分子-歸屬本年度淨利

	104 年度	103 年度
基本每股盈餘		
屬於普通股股東之		
净利	\$1,130,150	\$1,277,828
具稀釋作用之潛在普通		
股之影響 可轉換公司債	14 225	E 071
稀釋每股盈餘本年度淨	<u>14,235</u>	5,871
利	\$1,144,38 <u>5</u>	\$1,283,699
•	<u>Ψ1/111/000</u>	<u>Ψ1/200/099</u>
(二) 分母一股數 (千股)		
	104 年度	103 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		
可轉換公司債	15,456	4,804
員工酬勞或員工紅	7.700	(40/
利 計算稀釋每股盈餘之加	<u>7,739</u>	<u>6,496</u>
前 异稀梓 母 股 盈 砾 之 加 權 平 均 股 數	254,585	242,690
作ープル女	<u> </u>	<u> </u>

本公司計算稀釋每股盈餘時,除列入具稀釋作用之本公司所發行之可轉換公司債外,若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工紅利,則計算稀釋每股盈餘時,假設員工酬勞或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。於次年度股東會決議員工酬勞或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。

二五、營業租賃協議

營業租賃係承租倉庫,租賃期間至 106 年 3 月底。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 104 年及 103 年 12 月 31 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:

	_104 年 12 月 31 日	103年12月31日
1 年 內	\$15,105	\$14,539
超過1年但不超過5年	<u>3,776</u>	<u>19,825</u>
	<u>\$ 18,881</u>	<u>\$34,364</u>

認列為費用之租賃給付如下:

最低租賃給付104 年度103 年度\$13,846\$15,105

二六、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。

二七、金融工具

- (一) 公允價值之資訊-非按公允價值衡量之金融工具
 - 1. 帳面金額與公允價值有重大差異之金融負債

帳 面 價 值 公 允 價 值

104年12月31日 金融負債—以攤銷後成 本衡量之金融負債 可轉換公司債

\$ 992,112

\$1,001,800

(接次頁)

帳面價值公允價值

103 年 12 月 31 日 金融負債 — 以攤銷後成 本衡量之金融負債 可轉換公司債

\$ 977,877

\$ 985,300

2. 公允價值衡量層級

上述可轉換公司債之公允價值衡量層級係屬第3等級。

(二)公允價值之資訊一按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

	第	1	等	級	第	2	等	級	第	3	等	級	合		計
104年12月31日															
備供出售金融資產															
國內上市(櫃)有價證															
券	\$	72	,125	;	9	\$				\$	-	-	\$	72,125	5
未上市(櫃)及興櫃有															
價證券			-				7,296	5		336	,619)	3	343,915	5
基金受益憑證		213	,890)				-				-	213,890		Э
國外上市公司有價證															
券		20	,663	<u>.</u>	_			-				_	_	20,663	3
合 計	9	306	,678	1	9	5	7,296	<u> </u>		\$336	,619)	\$6	650,593	3
103年12月31日															
備供出售金融資產															
國內上市(櫃)有價證															
券	\$	3124	,584	:	9	\$		-		\$	-	-	\$1	124,584	4
未上市(櫃)及興櫃有															
價證券			-			1	4,081	L		455	,585	5	4	469,666	5
基金受益憑證		72	,814	:				-			-	-		72,814	4
國外上市公司有價證															
券	_	43	,945	<u>.</u>	-			_				_	_	43,945	<u>5</u>
合 計	<u>\$</u>	<u> 3241</u>	<u>,343</u>	•	5	§ 1	4,081	<u> </u>		\$455	,585	5	\$	711,009	<u> </u>
透過損益按公允價值衡量															
之金融負債															
持有供交易之衍生工						_				_					
具(未指定避險)	<u>\$</u>	3	-		5	5	1,761	L		\$	-	•	\$	1,76	<u>l</u>

104及103年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間 移轉之情形。 2. 金融資產以第3等級公允價值衡量之調節

	104 年度	103 年度
備 供 出	 售	
無公開報價權益工具投		
資		
年初餘額	\$455,585	\$152,642
認列於損益	(98,631)	-
認列於其他綜合損		
益	(128,335)	7,943
購買	108,000	<u>295,000</u>
年底餘額	<u>\$336,619</u>	<u>\$455,585</u>

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別 衍生工具一遠期外 匯合約 理合約 與櫃有價證券 評價 技 術 及 輸 入 值 現金流量折現法:按期末之可觀察遠期匯率及 合約所訂匯率估計未來現金流量,並以可反 映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 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) 無公開報價之金融資產

本公司持有之以公允價值衡量之無公開報價未上 市(櫃)股票,其公允價值係參考被投資公司最近成 交價格或最近期淨值估算。

(2) 可轉換公司債

可轉換公司債負債組成部分之公允價值,係採用 二元樹可轉債評價模型之股價波動度、無風險利率、 風險折現率及流動性風險等參數估計。

(三) 金融工具之種類

	104年12月31日	103年12月31日
金融資產		
放款及應收款(註1)	\$ 8,061,474	\$ 8,420,000
備供出售金融資產	650,593	711,009

(接次頁)

 金融負債
 104年12月31日
 103年12月31日

 透過損益按公允價值衡量一持有供交易
 \$ 1,761

 以攤銷後成本衡量(註2)
 10,200,506
 9,775,951

- 註1:餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產及 存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。
- 註 2: 餘額係短期借款、應付短期票券、應付票據及應付帳款 (含關係人)、其他應付款、長期借款(含一年內到期)、 應付公司債及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負 債。

(四) 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、其他金融資產、應付短期票券、應付票據及帳款、應付公司債及借款等。本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。

本公司透過衍生金融工具規避暴險,以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範,內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

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如下:

(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,請參閱附註三一。 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、應收款項及應付款項。下表係表示當新台幣相對於各攸關外幣貶值1%時,將使稅前淨利增加(減少)之金額;當新台幣相對於各攸關外幣升值1%時,其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	外	幣		影	響
	1	04 年度		103 年度	
美 金	!	\$ 1,507		\$ 282	
人民幣		4,420		6,504	

(2) 利率風險

因本公司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:

	104年12月31日	103年12月31日
具現金流量利率風		
險		
金融資產	\$ 928,338	\$ 589,524
金融負債	2.384.121	2,295,949

本公司持有固定利率之定期存款、短期借款及應付公司債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。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 104 及 103 年度之稅前淨利將減少/增加 14,558 千元及 17,064 千元,主因為本公司之變動利率存款及借款之暴險。

(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。

<u>敏感度分析</u>

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%,104 及 103 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分別增加/減少 6,506 千元及 7,110 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。

本公司之客戶群廣大且相互無關聯,故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

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約條款之遵循。銀行借款對本公司而言係為重要流動性來源之一。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止,本公司未動用之銀行融資額度分別為 3,872,109 千元及 1,826,884 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。

	3	個	月	內	3	至	12	個月	1	至	3	年	3	年	以	上	合		計
104年12月31日																			
非衍生金融負債																			
無附息負債	\$	4,2	87,2	95	\$	6	728	,024	\$			-	\$			-	\$	5,015,3	319
浮動利率工具		4	64,5	90			126	,465		1,8	08,09	90				-		2,399,1	45
固定利率工具		1,0	90,7	91			722	,667		1,0	15,07	75				-		2,828,5	33
財務保證負債	_	1,3	18,5	37	_		563	,345	_			_		6	72,0	18		2,553,9	900
	\$	7,1	61,2	13	9	3 2	,140	,501	\$	2,8	23,16	55	\$	6'	72,0	18	\$	12,796,8	<u> 897</u>
103 年 12 月 31 日	_																		
非衍生金融負債																			
無附息負債	\$	3,4	21,0	55	9	3 1	,509	,868	\$		3,25	54	\$			-	\$	4,934,1	.77

(接次頁)

(承前頁)

3 個月內3至12個月1至3年3年以上合 \$ 2,090,946 \$ 2,300,245 浮動利率工具 \$ 209,299 固定利率工具 1,419,965 1,015,075 2,435,040 財務保證負債 1,593,949 2,942,382 1,094,077 254,356 \$ 8,525,915 \$ 2,813,244 \$ 1,018,329 254,356 \$12,611,844

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。

二八、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

_	104 年度	103 年度
關係人類別	_	
子公司	\$4,728,012	\$3,214,717
關聯企業及其子公司	272,993	256,026
其他關係人	18,200	43,197
	\$5,019,205	<u>\$3,513,940</u>

其他關係人包含該公司負責人為本公司董事長之一親 等、本公司負責人為該公司之董事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

	104 年度	103 年度
關係人類別	<u>.</u>	
子公司	\$ 127,903	\$ 79,589
關聯企業及其子公司	124,752	113,839
其他關係人	1,086,015	1,106,931
	<u>\$1,338,670</u>	<u>\$1,300,359</u>

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

3. 佣金收入及支出

	佣	金	收	入	佣	金	支	出
104 年度								
子公司		\$	152			\$68	,164	
關聯企業			101				-	
其他關係人						2	<u>,060</u>	
		\$	<u>253</u>			<u>\$ 70</u>	<u>,224</u>	
103 年度								
子公司		\$	367			\$56	,832	
關聯企業			191				-	
其他關係人						2	<u>,220</u>	
		\$	558			<u>\$ 59</u>	<u>,052</u>	

4. 應收關係人款項(不含對關係人放款)

	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款一關係人		
子公司	\$1,146,964	\$ 700,123
關聯企業及其子公司	91,321	71,666
其他關係人	1,850	6,379
	1,240,135	778,168
減:備抵呆帳	240	<u> 266</u>
	<u>\$1,239,895</u>	<u>\$ 777,902</u>
4 11 赤 11 4 1 1 1 1 1 1 1 1		
其他應收款一關係人	4.10 0.101	4.4. 4.000
子公司	\$ 138,491	\$ 124,990
關聯企業及其子公司	5,244	3,530
其他關係人	28	21
	<u>\$ 143,763</u>	<u>\$ 128,541</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

	104年12月31日	103年12月31日
應付票據一關係人		
關聯企業	\$ 642	\$ 288
其他關係人	249,638	232,306
	<u>\$250,280</u>	<u>\$232,594</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年12月31日	103年12月31日
應付帳款一關係人		
子公司	\$ 30,488	\$ 23,907
關聯企業及其子公司	21,163	19,776
其他關係人	178,148	124,566
	<u>\$229,799</u>	<u>\$168,249</u>
其 他 應 付 款		
子公司	\$ 17,432	\$ 10,910
關聯企業及其子公司	39	39
其他關係人	860	<u>1,821</u>
	<u>\$ 18,331</u>	<u>\$ 12,770</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,104及 103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:

	104 年度	103 年度
子公司	\$ 90,982	\$ 76,694
關聯企業及其子公司	10,548	<u>6,981</u>
	<u>\$101,530</u>	<u>\$ 83,675</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 106 年 3 月止,電腦軟硬體租約至 104 年 12 月止,104 及 103 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	104 年度	103 年度
關聯	企業				\$ 4,641	\$ 4,728
其他	2關係,	人			48	<u>24</u>
					<u>\$ 4,689</u>	<u>\$ 4,752</u>

(四) 對關係人放款 - 僅 103 年 12 月 31 日

以上資金貸與子公司,係提供短期營運週轉使用,截至 103 年 12 月 31 日止尚未動用。

(五) 背書保證及背書保證手續費收入

1. 背書保證

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
子公司	\$3,144,046	\$2,997,999
關聯企業及其子公司	1,129,218	1,037,835
其他關係人	25,194	25,194
	<u>\$4,298,458</u>	<u>\$4,061,028</u>

2. 背書保證手續費收入

關係人類別	104 年度	103 年度
子公司	\$ 6,939	\$ 8,571
關聯企業	444	564
其他關係人	<u>35</u>	<u>29</u>
	<u>\$ 7,418</u>	<u>\$ 9,164</u>

(六) 主要管理階層之薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下:

	104 年度	103 年度
短期員工福利	\$ 67,261	\$ 77,037
退職後福利	1,306	2,212
其他長期員工福利	100	100
	<u>\$ 68,667</u>	<u>\$79,349</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會參酌個人績效及市場趨勢訂定標準。

二九、質抵押資產

本公司提供下列資產作為部分短期借款、長期借款及廠商履約保證等之擔保品:

	104年12月31日	103年12月31日
其他金融資產—流動 質押定期存款	\$ 310	\$ -
不動產、廠房及設備		
自有土地	103,230	103,230
房屋及建築	<u>98,586</u>	102,846
	<u>\$202,126</u>	<u>\$206,076</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註二五所述者外,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:

	104年12月31日	103年12月31日
美 金	\$ 2,354	\$ 2,287
日 幣	12,800	25,560
新 台 幣	-	82,323
人民幣	824	-

(二) 本公司未認列之合約承諾如下:

購買不動產、廠房及設備

104年12月31日 \$149,233

本公司於 104 年度與非關係人簽訂建置座落於新竹之倉庫 合約,合約總價款合計 176,880 千元,截至 104 年 12 月 31 日, 已支付價款 27,647 千元,列入預付設備款項下。未來價款依合 約訂定之工程進度給付,工程預訂完成日為 105 年 9 月。

(三) 本公司背書保證情形詳附註二八及附表二。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣資產及負債資訊如下:

	外	幣	淮			率	帳	面	金	額
104年12月31日										
貨幣性項目之金融資產										
美 金	\$	153,600		32.825	(美金:新台幣)		\$	5,0	41,92	24
人民幣		88,353		5.0554	(人民幣:新台幣)			4	46,66	52
日 幣		1,805,630		0.2727	(日幣:新台幣)			4	92,39	95

(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						
港幣	\$ 1,016,599	4.235	(港幣:新台幣)	\$	2,341,329	9
日 幣	1,113,969	0.2727	(日幣:新台幣)		303,779	9
越南盾	11,585,002	0.00141	(越南盾:新台幣)		16,335	5
備供出售金融資產						
美 金	2,632	32.825	(美金:新台幣)		86,385	5
人民幣	6,338	5.0554	(人民幣:新台幣)		32,041	
日 幣	75,770	0.2727	(日幣:新台幣)		20,663	
貨幣性項目之金融負債						
美金	149,010	32.825	(美金:新台幣)		4,891,263	3
人民幣	917	5.0554	(人民幣:新台幣)		4,637	
日幣	2,099,768	0.2727	(日幣:新台幣)		572,607	
4	2,077,100	0.27 27			572,007	,
103年12月31日						
貨幣性項目之金融資產	-					
美 金	168,317	31.65	(美金:新台幣)		5,327,248	3
人民幣	127,548	5.1015	(人民幣:新台幣)		650,685	
日幣	875,285	0.2646	(日幣:新台幣)		231,600	
非貨幣性項目之金融資產						
採用權益法之投資			(
港幣	928,055	4.08	(港幣:新台幣)		2,033,066	
日幣	1,103,431	0.2646	(日幣:新台幣)		291,968	3
備供出售金融資產						
美 金	2,571	31.65	(美金:新台幣)		81,384	4
日幣	166,080	0.2646	(日幣:新台幣)		43,945	5
貨幣性項目之金融負債						
美 金	167,428	31.65	(美金:新台幣)		5,299,083	3
人民幣	47	5.1015	(人民幣:新台幣)		243	
日幣	1,294,914	0.2646	(日幣:新台幣)		342,634	4

本公司於 104 及 103 年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分 別為利益 18,399 千元及利益 57,753 千元,由於外幣交易之貨幣種類繁 多,故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、 附註揭露事項

- (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊
 - 1. 資金貸與他人: 附表一。
 - 2. 為他人背書保證:附表二。

- 3. 期末持有有價證券情形(不含投資子公司及關聯企業): 附表三。
- 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上: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. 從事衍生商品交易:附註七。
- 10. 被投資公司資訊: 附表六。

(三)大陸投資資訊

- 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額:附表七。
- 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項,暨其價格、付款條件、未實現損益:
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比:無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分 比:附表八。
 - (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: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:無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項, 如勞務之提供或收受等。

本公司與關係人簽定產業諮詢合約,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,104年度收取之服務收入及104年12月31日其他 應收款如下:

本公司替上海怡康及上海華長背書保證,104年度收取之手續費收入分別為1,238千元及186千元。

本公司 104 年度對上海怡康之佣金支出為 64,815 千元。

資金貸與他人

民國 104 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)

										I.	刮液厄問			右钻脚勐涌浴		協	保 品	料 佃 別 料 免 咨 入	資 金 貸 與
绘 是	虎貸出資金之公司	7 倍 朗 對	免往 來 科 日	是 不	太	公 類(計1)期	* 砼	宛 實	中阪動士	全 頞	71 十 匹 旧	咨 全 谷 歯 此 哲	凿 務 往 枣 会 ;	有短期融通資額金必要之原因	坦 列 供 坛 早 帳 全 郊	1/5 2 £	資價 值	對 個 別 到 水 貝 並 貸 與 限 額 (註 2)	與 亚 貝 兴 细 即 知 (
.symu 2	華立企業股份有限公司	기본 뜻 최 I Wah Lee Korea I td	其他雁此数—	足古柯顺尔八	\$	9,848		- 	· 宗 助 又 \$. 並 領	-	短期營運週轉用	* 第 4	營業週轉	灰列爾松木K並新	-	\$ -	\$ 489,465	\$ 1,957,859
	4 工业 示	Truit Ecc Rorca Eta	係人	~	(USD	300千元)	Ψ		Ψ			/	Ψ	5 x ~ 17	Ψ		Ψ	Ψ 109/100	Ψ 1/307/003
			1,7.7			, , , ,													

註 1: 美金按即期匯率 US\$1=\$32.825 換算。

註 2: 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五。

註 3: 資金貸與總限額:本公司為不超過本公司淨值百分之二十。

為他人背書保證

民國 104 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)

														I	1		罗針	·背書保證			1	
																		月音				
		被背	書	保	證	對 象	以對 單 一	企業背言	書本 期	日最 高	背 書期	末:	背 書		以財産	產 擔 份	呆 之財務			證屬母公司對子公司	同屬子公司對母公司	屬對大陸地區
編號	門書保證者公司名和	第公 司	名 1	稱關			条保 證					於額(註 4)	期末實際動支金額							登背 書 保 證	
0	華立企業公司	長華塑膠公司				由各出資股東 對其背書之公		.859 (註 1) \$	476	5,000 \$	47	76,000	\$ 164,517	\$	-		5	\$ 6,852,505	N	N	N
		華旭科技公司				由各出資股東 對其背書之公		.859 (註 1)	25	5,194	2	25,194	20,349		-		-	6,852,505	N	N	N
		華港工業物品(香	香港)有限/	公本公司	之子公司		2,936,	.788 (註 2			5,348 千元) (US		11,838 0 千元)	208,782		-		3	6,852,505	Y	N	N
		上海怡康化工材料	斗有 限公司	本公司	之子公司		1,957,	.859 (註 1		1,005 - 30,620	5,102 千元) (US		59,222 [°] 0 千元)	190,083		-		5	6,852,505	Y	N	Y
		東莞華港國際貿易			之子公司			.788 (註 2	(USD		・ 千元) (US	SD 23,000	,	426,725		-		8	6,852,505	Y	N	Y
		華港工業物品(香 司、上海怡康化 公司及東莞華: 有限公司	七工材料有阝	限	之子公司		2,936,	.788 (註 2	(1)	155	5,000	12	20,000	45,945		-		1	6,852,505	Y	N	Y
		上海華長貿易有限	艮公司			由各出資股東 對其背書之公		.859 (註 1			3,218 千元) (US		53,218 0 千元)	503,757		-		7	6,852,505	N	N	Y
		Wah Lee Tech (Sin Pte. Ltd.	ingapore)	本公司	之子公司		2,936,	.788 (註 2			9,558 千元) (US		43,370 0 千元)	321,723		-		7	6,852,505	Y	N	N
		Skypower 合同會	社	本公司	之子公司		1,957,	.859 (註 1			l,432 千元) (JP		21,432 [°] 0千元)	154,545		-		2	6,852,505	Y	N	N
		岡山 Solar 合同會	社	本公司	之子公司		1,957,	.859 (註 1			3,792 千元) (JP		58,792 [°] 0 千元)	207,318		-		3	6,852,505	Y	N	N
		櫻川 Solar 合同會	社	本公司	之子公司		1,957,	.859 (註 1	(JPY		2,346 千元) (JP		72,346 [°] 0 千元)	152,799		-		2	6,852,505	Y	N	N
		宮崎 Solar 合同會	·社	本公司	之子公司		1,957,	.859 (註 1			2,071 千元) (JP		02,071 0千元)	157,357		-		2	6,852,505	Y	N	N
1	上海怡康化工材料有限公司	上海長華新技電材	才有限公司			由各出資股東 對其背書之公		596 (註 1			5,295 千元)(US		56,295 5 千元)	29,521		-		2	1,426,490	N	N	Y

註1: 對單一企業保證之限額為背書保證者公司業主權益淨值×20%。

註 2: 保證對象若為本公司直接或間接持有表決權之股份 100%之子公司,對單一企業保證之限額為背書保證者公司業主權益淨值×30%。

註 3: 本公司背書保證最高限額為本公司業主權益淨值×70%,上海怡康公司背書保證最高限額為上海怡康公司業主權益淨值×50%。

註 4: 美金按即期匯率 US\$1=\$32.825 換算;日幣按即期匯率 JPY\$1=\$0.2727 換算。

期末持有有價證券明細表

民國 104 年 12 月 31 日

附表三

單位:新台幣千元

				期				末	
						持股比率			
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	E	目股 數 或 單 位	帳 面 金	額 (%)	公 允 價	值備	註
華立企業公司 基 金									
復華全球戰略配置強基	-	備供出售金融資產-	- 流動	2,061,776	\$ 20,597	-	\$ 20,597		
金									
匯豐中國多元資產入息		備供出售金融資產-	- 流動	390,000	21,676	-	21,676		
平衡基金一人民幣不酉									
息		从加力在人司次 专	44	1 207 207	15 546		15 547		
國泰中國新興債券基金	-	備供出售金融資產-		1,386,206	15,546	-	15,546		
摩根亞太高息平衡基金	-	備供出售金融資產-	一流動	1,729,535	21,209	-	21,209		
累積型	,	此儿山在人司次 文	ナチ	050 771	11 000		11 000		
復華奧林匹克全球優勢	, - -	備供出售金融資產-	一流勁	850,771	11,009	-	11,009		
組合基金 摩根多元入息成長基金		備供出售金融資產-	_ 汝禹	2,347,837	24,050		24,050		
「	-	佣供山 告並融貝性	一加助	2,347,637	24,030	-	24,030		
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	_	備供出售金融資產-	- 流動	2,123,179	17,885	_	17,885		
一界積型	-	佣八山百亚城只庄	1)IL ±/1	2,123,179	17,000	_	17,003		
摩根中國雙息平衡基金	_	備供出售金融資產-	- 流動	3,882,424	41,618	_	41,618		
- 累積型		仍仍由日至心灵压	1716 273	0,002,121	11,010		11,010		
國泰中國高收益債券基	-	備供出售金融資產-	- 流動	1,013,633	10,365	_	10,365		
金一人民幣不配息				, ,	,		,		
國泰中國高收益債券基	s	備供出售金融資產-	- 流動	1,000,000	10,030	_	10,030		
金一不配息									
野村美利堅高收益債基	-	備供出售金融資產-	- 流動	1,500,000	14,891	_	14,891		
金一累積型									
中國信託亞太多元入息	-	備供出售金融資產-	-流動	500,060	5,014	-	5,014		
平衡基金-累積型									
					<u>\$213,890</u>		<u>\$213,890</u>		
股票		nt nt 1. A	J. 2.	400.000	ф. 2.216		ф 0010		
中華電信公司	-	備供出售金融資產-		100,000	\$ 9,910	-	\$ 9,910		
臻鼎科技公司	-	備供出售金融資產-		100,000	7,580	-	7,580		
達輝光電公司	-	備供出售金融資產-		912,000	7,296	-	7,296		
悦城科技公司	-	備供出售金融資產-	一流動	1,182,491	23,768	-	23,768		

(接次頁)

(承前頁)

					期				末	
							持股比率			
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	股數或單位帳	面金	額 (%) 公	允 價	值備	註
		五鼎生物公司	-	備供出售金融資產—流動	200,000	\$ 9,400	-	\$ 9,400		
						\$ 57,954		<u>\$ 57,954</u>		
						* * · · · · ·		* * · · · ·		
		大立高分子公司	本公司負責人為該公司董事	備供出售金融資產—非流動	2,310,783	\$ 21,467	3.16	\$ 21,467		
		JSR Corp.	-	備供出售金融資產—非流動	39,900	20,663	0.02	20,663		0
		Wah Yuen Technology Holding Limited	-	備供出售金融資產—非流動	1,968,180	86,385	0.75	86,385		註 2
		晶宜科技公司	為該公司法人董事	備供出售金融資產—非流動	1,590,306	20,113	16.94	20,113		註2
		聯勝光電公司	-	備供出售金融資產—非流動	67,991	-	0.18	-		註2
		華旭科技公司	為該公司法人董事	備供出售金融資產—非流動	9,497	31,298	19.38	31,298		註2
		台灣精材公司	為該公司法人董事	備供出售金融資產—非流動	1,463,632	15,574	8.08	15,574		註2
		Univision Technology Holdings	-	備供出售金融資產—非流動	38,794,190	-	9.10	-		註1
		鎮宇通訊公司	_	備供出售金融資產-非流動	266,811	1,249	2.92	1,249		註2
		悠景科技公司	_	備供出售金融資產-非流動	400	-	-	-		註1
		台菌生技公司	為該公司法人監察人	備供出售金融資產-非流動	2,300,000	14,574	6.57	14,574		註2
		實聯能源公司	為該公司法人董事	備供出售金融資產-非流動	11,871,585	118,716	6.12	118,716		註3
		中華開發生醫創投公司	-	備供出售金融資產-非流動	5,000,000	48,710	2.86	48,710		註2
						<u>\$378,749</u>		<u>\$378,749</u>		
SHC Holding Ltd.		廣州悠廣光電科技有限公司	-	備供出售金融資產—非流動	-	<u>\$</u>	12.82	<u>\$</u> _		註1
華立日本公司		Selvac Co., Ltd.	-	備供出售金融資產一非流動	20	<u>\$ 2,727</u>	16.67	<u>\$ 2,727</u>		註1
Wah Lee Holding L	td	基 金								
Vull Zee Holanig Z	ia.	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □	-	備供出售金融資產─流動	24,963	\$ 22,796	_	\$ 22,796		
		金) - A 股 (分派)								
		摩根多重收益基金(美金	_	備供出售金融資產-流動	7,737	40,177	-	40,177		
		對沖)-A股(累計)								
						<u>\$ 62,973</u>		<u>\$ 62,973</u>		
香港美地公司		武漢凱迪水務有限公司	-	備供出售金融資產—流動	-	\$ 80,133	30.00	\$ 80,133		註2

註1:未取得該被投資公司報表。

註 2: 係依該被投資公司 104 年 12 月 31 日自結報表按持股比率計算之股權淨值。

註3:係依對被投資公司104年12月31日評估之公允價值。

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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位:新台幣千元

												應收	(付)		
			交		易		1	情		形					退收(付)
進(銷)貨之公。	司交 易 對	象關	总進 (金	<u>ተ</u>	貨金			!進(銷) .比率(%]	授 信 期	交易條件與一般交易 間單 價	不同之情形及原因授 信 期 間	A4			、 帳 款 × (%) 備
華立企業公司	同交 易 對 <u></u> 上海怡康化工材料有限公司	子公司	銷	<u>月</u> - 貨		5 2,371,281)	領貝之	9)	及 信 期 月結 60~180 天		一般交易條件為		732,903	領之比"	<u>×(%)</u> 備 11
	上海山水 10年刊刊 1102 1		273	~	(, _ ,0,1, _ 01)		,	7,148 00 100 7	XX 3/18/11	月結 60~90 天	4	702,700		
	華港工業物品(香港)有限公司	子公司	銷	貨	(1,333,042)	(5)	月結 30~120 天	一般交易條件	一般交易條件為 月結 60~90 天		247,652		4
			進	貨		109,748		-	月結 30~90 天	價格無一般交易條件	一般交易條件為	(26,576)	(1)
	永俊國際(香港)有限公司	子公司	銷	貨	(498,962)	(2)	月結 60~120 天	可資比較 一般交易條件	月結 60~90 天 一般交易條件為		95,427		1
			,,		\	•		- /	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,		月結 60~90 天		,		_
	東莞華港國際貿易有限公司	子公司	銷	化貝	(363,089)	(1)	月結 60~120 天	一般交易條件	一般交易條件為 月結 60~90 天		62,002		1
	長華電材股份有限公司	採用權益法之被投資公司	銷	化貝	(147,724)	(1)	月結 90 天	一般交易條件	一般交易條件為		55,395		1
	華宏新技股份有限公司	採用權益法之被投資公司	銷	化貝	(115,025)		-	月結 90 天	一般交易條件	月結 60~90 天 一般交易條件為		29,517		-
	大立高分子工業股份有限公司	本公司負責人為該公司董事	進	貨		104,839		_	月結 90~120 天	價格無一般交易條件	月結 60~90 天 一般交易條件為	(27,842)	(1)
	華旭科技公司	為該公司之法人董事	進	作貝		859,743		3	月結 90~120 天	可資比較 價格無一般交易條件	月結60~90天	,	326,992)		7)
	中/04/19 (公司	网 吸 公 勺 之 仏 八 里 宇	16	只		007,740		3	万篇 70~120 人	可資比較	月結 60~90 天	(320,772)	(, ,
華港工業物品(香港)。	· 東莞華港國際貿易有限公司	子公司	銷	貨	(879,033)	(23)	月結 60~180 天	一般交易條件	一般交易條件為 月結 60~90 天		527,771		39
	長華塑膠股份有限公司	採用權益法之被投資公司	進	貨		108,716		3	月結 90 天	一般交易條件	同一般交易條件	(29,024)	(6)
永俊國際(香港)有限 司	公上海怡康化工材料有限公司	子公司	銷	化貝	(519,169)	(99)	月結 60~90 天	一般交易條件	同一般交易條件		68,549		99

重大應收關係人款項明細表

民國 104 年 12 月 31 日

附表五

單位:新台幣千元

					應		人週 轉				應收關係人款項	
帳列應收款項之公司			關		係款		額(次			處 理 方 式		提列備抵呆帳金額
華立企業公司	上海怡康化工材料	斗有限公司	子	公司		\$ 826,351		3 \$	5 -	-	\$483,255	\$ -
	No. 11 alle 11 am Care		_	` -		(註1及4)					222 (52	
	華港工業物品(香	香港)有限公司	子	公司		277,299			-	-	223,650	-
	· 分份国際 (禾洪)	七阳八 曰	7	ハヨ		(註2及4)		,			95,727	
	永俊國際(香港)	有限公司	T	公司		106,424 (註 3 及 4)			-	-	95,727	-
						(年3人4)						
華港工業物品(香港)有限公司	東莞華港國際貿易	易有限公司	子	公司		527,771	2.0	7	-	_	483,957	_
						,					,	

註1:包含應收帳款732,903千元及其他應收款93,448千元。

註 2: 包含應收帳款 247,652 千元及其他應收款 29,647 千元。

註3:包含應收帳款95,427千元及其他應收款10,997千元。

註 4: 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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位:新台幣千元

			原	始 投	資 金	額期	末		有被 投 資 公	司本期認列之投資	
投資公司名稱	被投資公司名稱	斩 在 地	區主 要 營 業 項 目本	期 期	末去 年 年		敗比率%性			益(損)益(註)	備 註
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		\$ 2,919,299	\$ 281,456	\$ 281,855	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	304,113	304,113	56,000,000		2,259,330	438,603	235,962	子公司
			及設備之銷售							·	
	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	471,338	21,989,131	30.98	1,610,085	1,027,300	289,934	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	20,810	20,810	4,000,000		700,954	143,097	57,239	關聯企業
			易業務、代理國內外產品之經銷報價及投		, in the second of the second			,	,	,	
			標業務								
	華宏新技公司	高雄市	LCD 材料、BMC(揉團成型)材料及成型品	939,921	939,921	25,962,978	25.96	1,238,678	1,295	336	關聯企業
			製造								
	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	203,742	44,185	15,465	關聯企業
	華立日本公司	日本	合成樹脂、工業用塑膠、玻璃纖維、非鐵金	21,490	21,490	1,500	83.33	3,316	(3,059)	(2,549)	子公司
			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								
	Wah Lee Korea Ltd.	韓 國	合成樹脂、工業用塑膠、玻璃纖維、非鐵金	18,856	18,843	147,000	100.00	1,356	4,552	4,347	子公司
			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								
	Skypower 合同會社	日本	經營太陽能材料及設備之銷售	147,149	147,149	45,150	70.00	137,596	1,774	1,241	子公司
	岡山 Solar 合同會社	日本	經營太陽能發電之業務	68,918	63,742	99		66,166	(3,291)	(3,291)	子公司
	櫻川 Solar 合同會社	日 本	經營太陽能發電之業務	46,008	42,459	99	99.99	44,588	(2,294)	(2,294)	子公司
	宮崎 Solar 合同會社	日 本	經營太陽能發電之業務	54,303	50,248	99	99.99	52,113	(2,820)	(2,820)	子公司
	PT. Wah Lee Indonesia	印 尼	工業原材料之貿易	5,888	-	180,000	60.00	5,699	(129)	(78)	子公司
	香港美地投資(控股)有限公司	香 港	國際投資業務	122,503	-	14,117,818	80.00	127,598	-		子公司
	Wah Lee Vietnam Co., Led.	越 南	工業原材料之貿易	16,293	-	500,000	100.00	16,335	557	557	子公司
											子公司
華港工業物品 (香港) 有限公司	東莞華港國際貿易有限公司	東 莞	銷售工業原材料	373,660	373,660	-	100.00	1,070,376	114,029	114,029	子公司
	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	943,164	943,164	-	70.00	2,017,911	326,904	228,847	子公司
			2. 國際貿易								
			3. 保稅區企業間之貿易、區內貿易代理及倉								
			储業務								
	華盈供應鏈管理(深圳)有限公司	深圳市	銷售工業原材料	27,860	-	-	100.00	29,438	1,552	1,552	子公司
											子公司
Wah Lee Holding Ltd.	SHC Holding Ltd.	模里西斯	國際投資業務	43,892	43,892	1,290,000	100.00	626,632	47,997	47,997	子公司
	Wah Lee Machinery Trading Limited	維京群島	國際貿易業務	331	331	10,000	100.00	1,705	(33)	(33)	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	251,633	21,004	21,004	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	943,164	943,164	48,296,655	46.31	1,963,968	438,603	203,104	子公司
			及設備之銷售								
	永俊國際(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	39	39	-	100.00	6,123	4,229	4,437	子公司
			及設備之銷售								
SHC Holding Ltd.	上海華長貿易有限公司	上海市	1. 國際貿易及貿易諮詢	43,714	43,714	-	30.00	568,537	158,567	47,570	關聯企業
			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								
s state at the sta				10.015	40.511		20.65	444.05	20.005	10.605	11 - 14 A 11 -
上海怡康化工材料有限公司	上海長華新技電材有限公司	上海市	IC 封裝材料及設備之代理等業務	40,241	40,241	-	30.63	141,954	32,082	10,637	關聯企業
										1	

註:本期認列之投資損益包含順、逆流交易產生之未實現收益以及集團公司間未實現銷貨依買方稅率之調整。

大陸投資資訊

民國 104 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)

										本公司直接			
								本期期末自台灣		或間接投資		列	截至本期末止已匯回
		主要營業項目	實收資本額		匯出累積投資金額	匯 出		匯出累積投資金額被	支投資公司本期損益		投資(損)	益期末投資帳面價值	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	\$ (註 1)	·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)	\$ -	100.00	\$ -	\$ -	\$ - (註 1)
	東莞耐力光電有限公司	工程塑膠裁切及銷售	· (註 1)	·透過轉投資第三地區現有 公司再投資大陸公司	-	-	-	-	-	100.00	-	-	-
	東莞華港國際貿易有限公 司	銷售工業原材料	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	-	-	-	-	114,029	100.00	114,029	1,070,376	-
	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		透過轉投資第三地區現有 公司再投資大陸公司	340,629 (USD 10,340 千元) (註 2)	-	-	340,629 (USD 10,340 千元)	326,904	70.00	228,847	2,017,911	(註 1)
	華盈供應鏈管理(深圳)有 限公司		港幣 7,000,000 元	透過轉投資第三地區現有 公司再投資大陸公司	-	-	-	-	1,552	100.00	1,552	29,438	-
SHC Holding Ltd.	上海華長貿易有限公司	 國際貿易及貿易諮詢 保稅區企業間之貿易、區內貿易代理及區內商業性簡單加工 		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)	158,567	30.00	47,570	568,537	(註 1)
	廣州悠廣光電科技有限公 司	燈箱、LED 光電原件及照明 產品之生產組裝	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	-	-	-
上海怡康化工材料有限公司	上海長華新技電材有限公 司	IC 封裝材料及設備之代理 等業務	美金 4,000,000 元	.透過轉投資第三地區現有 公司再投資大陸公司	-	-	-	-	32,082	30.63	10,637	141,954	-
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)	《 《 《 《 》 《 》 》 》 》 》 》 》 》	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	-	-	-
	昶寶電子科技(重慶)有限 公司	人镁鋁合金成型品之產銷	美金 60,000,000 元	.透過轉投資第三地區現有 公司再投資大陸公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-
香港美地投資(控股)有限公司	武漢凱迪水務有限公司	工業水處理、廢水處理及海 水淡化等業務	人民幣 50,000,000 元	.透過轉投資第三地區現有 公司再投資大陸公司	-	120,334 (RMB 24,144 千元)	-	120,334 (RMB 24,144 千元)	-	24.00	-	-	-

	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註3)		本公司赴大陸地區投資限額
華立企業股份有限公司	\$581,782	\$1,786,146 (美金 40,000 千元 、港幣 97,000 千元 及人民幣 24,144 千元)	註 5

(接次頁)

(承前頁)

- 註 1: 上海華長貿易有限公司於 95、96、98、99、100、101、102、103 及 104 年共計發放盈餘美金 5,604 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 及 103 年共計發放盈餘美金 2,602 千元予 Wah Lee Holding Ltd.,惟截至 104 年 12 月底均未匯回台灣。另華富國際貿易 (深圳)有限公司及東莞耐力光電有限公司分別於 99年 10 月及 101 年 8 月已辦理清算。
- 註 2: 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 3: 與投審會核准金額差異 1,204,364 千元,係依投審會相關規定,將透過子公司華港工業物品(香港)有限公司轉投資 653,833 千元(美金 8,488 千元及港幣 97,000 千元)、Wah Yuen Technology Holding Limited 轉投資 101,646 千元(美金 3,272 千元)、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 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 4: 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、廣州悠廣光電科技有限公司美金 500 千元、華盈供應鏈管理(深圳)有限公司港幣 7,000 千元、昶寶電子科技(重慶)有限公司美金 675 千元及武漢凱迪水務有限公司人民幣 24,144 千元。
- 註 5: 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。

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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位:新台幣千元

(除另予註明者外)

			進、	銷貨	•	交易	·	應收(付)票	票據、帳款		
進銷貨之公司	大陸被投資公司交	易 類				付 款 條	件與一般交易之比較		額百分比(%)		備註
華立企業股份有限公司	上海怡康化工材料有限公司	銷貨	\$2,371,281	9	一般交易條件	月結 60~180 天	一般交易條件為月 結 60~90 天	\$ 732,903	11	\$ 22,142	
	東莞華港國際貿易有限公 司	銷貨	363,089	1	一般交易條件	月結 60~120 天	一般交易條件為月 結 60~90 天	62,002	1	2,791	
華港工業物品(香港)有 限公司	東莞華港國際貿易有限公 司	銷貨	879,033	23	一般交易條件	月結 60~180 天	一般交易條件為月 結 60~90 天	527,771	39	5,844	
永俊國際(香港)有限公 司	上海怡康化工材料有限公司	銷 貨	519,169	99	一般交易條件	月結 60~90 天	同一般交易條件	68,549	99	1,303	

§重要會計項目明細表目錄§

編號/索引
明細表一
明細表二
明細表三
明細表四
明細表五
明細表六
明細表七
明細表八
明細表九
附註十三
附註十三
附註二三
明細表十
附註十五
明細表十一
明細表十二
附註十八
附註十九
明細表十三
附註二三
明細表十四
明細表十五
明細表十六
附註二二
明細表十七

華立企業股份有限公司 現金及約當現金明細表 民國 104 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		\$	831
銀行存款			
支票存款			2,038
活期存款		53	5,424
外幣定期存款			
人民幣 58,500,000 元		29	5,741
外幣活期存款			
美金 9,047,956.91 元		29	6,999
日幣 171,810,691 圓		4	6,853
人民幣 9,704,884.10 元		4	9,062
		<u>\$1,22</u>	<u>6,948</u>

註: 美金按匯率 US\$1=\$32.825 换算。 日幣按匯率 JPY\$1=\$0.2727 换算。 人民幣按匯率 RMB\$1=\$5.0554 换算。

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 104 年 12 月 31 日

明細表二

單位:新台幣千元 (除另予註明者外)

										公	平	價	值	(註)				
基	金	名	稱	單	位	數	取~	导 成	本	單價	()	元)	4	悤	金	額				
股	票																			
	中華電信	言公司			100,	000	\$	9,459	9	\$	99	.10		\$	9,9	10				
	臻鼎科技	支公司			100,	000		9,910)		75	.80			7,5	80				
	達輝光電	宣公司			912,	000		13,680)		8	.00			7,2	96				
	悦城科技	支公司			1,182,	491		3,310)		20	.10			23,768					
	五鼎生物	为公司			200,	000		12,280	<u>)</u>		47	.00			9,4	00				
								48,639	9					_	57,9	<u>54</u>				
基	金																			
	復華全球	ド戦略配	置強																	
	基金				2,061,	776		21,021	1		9.99	900			20,5	97				
	匯豐中國																			
		新基金 一	人民																	
	幣不酉				390,	000		19,613	3	Ę	55.58	301			21,6	76				
	國泰中國	國新興債	券基																	
	金				1,386,	206		15,015	5	-	11.2	146			15,5	46				
	摩根亞太		·衡基																	
	金累積				1,729,	535		20,020)	-	12.26	527			21,2	09				
	復華奧林	_	球傻						_											
	勢組合		- 11		850,	771		11,522	2	-	12.94	1 00			11,0	09				
	摩根多元		長基		2015	0 0 =		05 0 0 5	_			400			240					
	金一界		/h- H		2,347,	837		25,025)	-	10.24	132			24,0	50				
	摩根新興)		2 4 22	4.50		20.020	`		0.4	207			450	o -				
	金一界		//- 甘		2,123,	179		20,020)		8.42	237			17,8	85				
	摩根中國		們 基		2.002	101		40.040	`	_	10.77	107			11 (10				
	金一界		 生 坐		3,882,	424		40,040	J	=	10.7	196			41,6	18				
	國泰中國		.,																	
	を 息	-人民幣	个癿		1 012	622		10.275	7	_	10 2 ′	DE 6			10.2	6 E				
	心 國泰中國	国立此兴	信出		1,013,	033		10,277	/	-	10.22	236			10,3	63				
		- 不配息			1,000,	000		10,015	=	_	10.03	200			10,0	30				
	型亚 野村美利				1,000,	000		10,010	,	-	10.00	<i>5</i> 00			10,0	30				
		1 王尚代 - 累積型			1,500,	000		15,020)		9.92	275			14,8	91				
	坐亚 中國信部	,			1,500,	000		10,020	,		J.J.	275			14,0	<i>)</i> 1				
		5並ベッ 5基金-																		
	型型	7 坐业	水 4 县		500,	060		5,005	5	-	10.02	272			5,0	14				
	土				500,	000		212,593		-	10.02	_, _			213,8					
								261,232								<u></u>				
加:	:評價調整	文					-	10,612												
	. 124 77 4 11						\$ 2	271,844						\$ 2	<u>271,8</u>	<u>44</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表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 104 年 12 月 31 日

明細表三

單位:新台幣千元

客	户	名	稱	金	額
非關係人					
通國	防護裝備公司			\$ 21	,000
其他	(註)			222	<u>2,740</u>
				\$24 3	3,7 <u>40</u>

華立企業股份有限公司 應收帳款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表四

單位:新台幣千元

客	户	名	稱	金	額	逾	期	_	年以上
關係	人								
上	海怡康			\$	732,903		\$		-
香	港華港				247,652				-
永	俊國際				95,427				-
東	.莞華港				62,002				-
其	.他(註)				102,151				-
				1,	,240,135				
減	:備抵呆帳				240				
	應收帳款	關係人淨	額	_1,	<u>,239,895</u>				
1. 22 14									
非關係									
浜	海精密工業	公司			436,101				-
其	·他(註)			_4,	,852,509			70	0,581
				5,	,288,610				
減	: 備抵呆帳				147,023				
	應收帳款	一非關係人	净額	_ 5,	<u>,141,587</u>				
				\$6.	381,482				

華立企業股份有限公司其他應收款明細表民國104年12月31日

明細表五

單位:新台幣千元

項	目	金	額
關係人			
管理諮詢收入		\$139,699	
背書保證手續費收入		3,355	
其他 (註)		709	
		143,763	
非關係人			
預收貨款		4,536	
墊付費用		1,278	
其他(註)		6,135	
		11,949	
		<u>\$155,712</u>	

華立企業股份有限公司

存貨明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表六

單位:新台幣千元

		金							額
項	目	帳 面	金	額	淨	變	現	價	值
商 品		\$1,8	\$2,164,817						
在途商品			32,974			32,	<u>974</u>		
		\$1,8	95,871	<u>.</u>		\$2,	197,	791	

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 104 年 12 月 31 日

項	目	金	額
預付貨款		\$142,750)
應收營業稅退稅款		35,330)
其他(註)		24,188	<u>3</u>
		<u>\$202,268</u>	<u>}</u>

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 104 年度

明細表八

單位:新台幣千元

		年	初		餘		額	本	年 度	년 增	加	(言	1)	本	年度;	減 少	• (註	2)	年	底	1	餘	:	額	提	供	擔 保
名	稱	股	數	帳	面	價	值	股		數	金		額	股		數	金		額	股	數	帳	面	價	值	或	質 押	情形
股	票																								,			
	大立高分子公司		2,254,423		\$ 31	,224			56	5,360		\$	-			-	\$	9,7	757		2,310,783		\$ 21	,467			無	
	JSR Corp.		80,000		43	,945				-			1,579		40,10	00		24,8	361		39,900		20	,663			無	
	Wah Yuen Technology Holding Limited		1,968,180		81	,384				-			5,001			-			-		1,968,180		86	5,385			無	
	晶宜科技公司		1,590,306		19	,242				-			871			-			-		1,590,306		20),113			無	
	聯勝光電公司		679,913			-				-			-		611,92	22			-		67,991			-			無	
	華旭科技公司		9,497		30	,817				-			481			-			-		9,497		31	,298			無	
	台灣精材公司		1,463,632		15	,187				-			387			-			-		1,463,632		15	5,574			無	
	Univision Technology Holdings		38,794,190			-				-			-			-			-		38,794,190			-			無	
	鎮宇通訊公司		266,811		1	,319				-			-			-			70		266,811		1	,249			無	
	Kotura, Inc.		295			-				-			-		29	95			-		-			-			無	
	悠景科技公司		400			-				-			-			-			-		400			-			無	
	台菌生技公司		2,000,000		12	2,636			300	0,000			3,000			-		1,0	062		2,300,000		14	,574			無	
	實聯能源公司		6,000,000		270	000,0			8,000	0,000		8	30,000		2,128,43	15		231,2	284		11,871,585		118	3,716			無	
	中華開發生醫創投公司		2,500,000		25	<u>,000</u>			2,500	0,000		2	<u>25,000</u>			-	_	1,2	<u> 290</u>		5,000,000		48	<u>3,710</u>			無	
					<u>\$530</u>),75 <u>4</u>						<u>\$11</u>	16,319				<u>\$</u>	5268,3	<u>324</u>				<u>\$378</u>	3 <u>,749</u>				

註1:本年度增加係包含現金投資108,000千元及未實現利益評價調整8,319千元。

註 2:本年度減少係包含出售沖減投資成本 24,861 千元、提列減損損失 98,631 千元及未實現損失評價調整 144,832 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 104 年度

明細表九

單位:新台幣千元 (除單價為元外)

	年 初	餘額	本年度增力		本年度減少		年	底		市價或股權	提供擔保或	
Wah Lee Holding	<u>股</u> 數 13,070,000	<u>金</u> 額 \$2,632,712	股 數	<u>金 額</u> \$ 292,750	股 數	<u>金</u> 額 \$ 6,163	<u>股</u> 數 13,070,000	<u>持 股 %</u> 100.00	<u>金</u> 額 \$2,919,299	<u>單價 (元)</u> \$ 224.63	<u>總 金 額</u> \$2,935,889	<u>質 押 情 形</u> 無
香港華港	56,000,000	2,020,251	-	244,619	-	5,540	56,000,000	53.69	2,259,330	40.66	2,277,222	無
長華電材	21,989,131	1,417,278	-	295,061	-	102,254	21,989,131	30.98	1,610,085	85.80	1,886,667	無
長華塑膠	4,000,000	708,610	-	57,239	-	64,895	4,000,000	40.00	700,954	175.24	700,954	無
華宏新技	25,962,978	1,292,799	-	336	-	54,457	25,962,978	25.96	1,238,678	19.85	515,365	無
華展	600,000	194,577	-	15,465	-	6,300	600,000	35.00	203,742	339.57	203,742	無
華立日本	1,500	5,727	-	138	-	2,549	1,500	83.33	3,316	2,210.51	3,316	無
Wah Lee Korea	139,461	(3,049)	7,539	4,405	-	-	147,000	100.00	1,356	9.23	1,356	無
Skypower	45,150	132,454	-	5,142	-	-	45,150	70.00	137,596	3,047.53	137,596	無
岡山 Solar	99	62,366	-	7,091	-	3,291	99	99.99	66,166	668,349.06	66,166	無
櫻川 Solar	99	42,045	-	4,837	-	2,294	99	99.99	44,588	450,386.81	44,588	無
宮崎 Solar	99	49,376	-	5,557	-	2,820	99	99.99	52,113	526,392.51	52,113	無
Wah Lee Indonesia	-	-	180,000	5,888	-	189	180,000	60.00	5,699	31.66	5,699	無
香港美地	-	-	14,117,818	127,598	-	-	14,117,818	80.00	127,598	4.54	64,107	無
Wah Lee Vietnam	-	_	500,000	<u>16,850</u>	-	<u>515</u>	500,000	100.00	16,335	32.67	16,335	無
		<u>\$8,555,146</u>		<u>\$1,082,976</u>		<u>\$ 251,267</u>			<u>\$ 9,386,855</u>		<u>\$8,911,115</u>	

- 註 1: 本年度增加係包含投資收益 886,936 千元、外幣換算調整數增加 29,074 千元、現金投資 157,477 千元、對被投資公司持股比例變動調整增加資本公積 5,156 千元及 認列被投資公司備供出售金資產未實現利益 4,333 千元。
- 註 2: 本年度減少係包含被投資公司發放現金股利 178,418 千元、投資損失 11,032 千元、外幣換算調整數減少 35,942 千元及認列被投資公司備供出售金融資產未實現損失 13,211 千元、與子公司之未實現利益 10,318 千元及認列關聯企業之確定福利計畫再衡量數 2,346 千元。
- 註 3: 市價係指 104 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 104 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													
大眾商銀	104.	11.04~	~105.0	3.07	0.88	3 ∼ 1.15	\$	81,178	NTI	200,000	(綜合額度)		無
合作金庫銀行	104.	11.20~	~105.0	6.18	0.8	2~1.14		178,915	NTI	200,000	(綜合額度)		無
土地銀行	104.	10.26~	~105.0	6.18	0.7	5 ∼ 1.28		366,285	NTI	000,008	(綜合額度)		無
上海商業儲蓄銀行	104.	10.26~	~105.0	2.23	1.0	5 ∼ 1.12		138,439	USD	10,000(#	宗合額度)		無
中國信託商業銀行	104.	08.05~	~105.0	2.01		0.85		23,634	NTI	0150,000	(綜合額度)		無
三井住友銀行	104.	08.20~	~105.0	3.21		1.10		124,643	USD	10,000(#	宗合額度)		無
三菱東京日聯銀行	104.	11.25~	~105.0	3.25	1.1	5 ∼ 1.28		49,599	USD	10,000(#	宗合額度)		無
台北富邦銀行	104.	11.16~	~105.0	5.13		0.92		44,691	NTI	0100,000	(綜合額度)		無
玉山商業銀行	104.	11.13~	~105.0	2.23	1.13	3~1.29		80,632	NTI	200,000	(綜合額度)		無
兆豐銀行	104.	12.15~	~105.0	6.12		1.32		165,295	NTI	250,000	(綜合額度)		無
板信銀行	104.	10.26~	~105.0	3.04		1.15		58,086	NTI	0100,000	(綜合額度)		無
匯豐銀行	104.	12.15~	~105.0	4.22	1.0	0∼1.15		115,248	USD	23,500(\$	宗合額度)		無
高雄銀行	104.	11.20~	~105.0	2.20		1.14		57,334	USD	3,500(綜	合額度)		無
第一銀行	104.	10.26~	~105.0	3.24	1.03	3∼1.33		172,710	NTI	0350,000	(綜合額度)		無
華南銀行	104.	12.21~	~105.0	6.22	1.20	$0 \sim 1.25$		250,126	NTI	0800,000	(綜合額度)		無
台灣企銀	104.	11.16~	~105.0	2.18		0.61		89,124	NTI	0150,000	(綜合額度)		無
台灣銀行	104.	11.02~	~105.0	3.24	1.0^{4}	4∼ 1.33		172,526	NTI	0300,000	(綜合額度)		無
澳盛銀行	104.	10.12~	~105.0	3.15	1.0	$7 \sim 1.15$		166,860	USD	18,000(#	宗合額度)		無
永豐商銀	104.	11.20~	~105.0	3.18	1.13	3~1.23	_	63,089	NTI	0100,000	(綜合額度)		無
							\$2	2,398,414					

華立企業股份有限公司應付票據明細表

民國 104 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					
1	華旭科技公司				\$249,6	538
+	長華塑膠公司				6	<u>542</u>
					250,2	<u> 280</u>
非關化	糸人					
7	太洋新技公司				373,3	356
j	其他(註)				38,5	<u>518</u>
					411,8	<u>874</u>
					<u>\$662,1</u>	.54

華立企業股份有限公司應付帳款明細表

民國 104 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					
į	華旭科技公司				\$	77,354
Í	實聯能源公司					62,913
;	大立高分子公司					27,842
Ė	香港華港公司					26,576
į	華宏新技公司					12,733
•	台灣精材公司					10,040
7	其他(註)					12,341
					2	229,799
非關何	条人					
J	SR Corp.				5	510,658
1	言芯公司				5	601,655
7	頁禾電子公司				3	386,225
7	太洋新技公司				2	293,151
ŀ	Kuraray Corp.				1	.86,580
3	榮創能源公司				1	.83,985
7	其他(註)				_1,4	168,9 <u>20</u>
					_3,5	531,17 <u>4</u>
					<u>\$3,7</u>	7 <u>60,973</u>

華立企業股份有限公司

長期借款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表十三

單位:新台幣千元

					金		額	
債	權	銀	行 期限及償還辦法	年 利 率 (%)	一年內到期	一年後到期	合 計	抵押或擔保
國內銀	艮行團聯貸			·				
슴	分作金庫銀行		註	$1.797 \sim 1.7977$	\$ -	\$ 324,000	\$ 324,000	無
台	台灣銀行		註	$1.797 \sim 1.7977$	-	324,000	324,000	無
笋	19年1日 第一銀行		註	$1.797 \sim 1.7977$	-	216,000	216,000	無
涯	重豐商銀		註	$1.797 \sim 1.7977$	-	216,000	216,000	無
E	运山商業銀行		註	$1.797 \sim 1.7977$	-	216,000	216,000	無
台	台北富邦銀行		註	$1.797 \sim 1.7977$	-	180,000	180,000	無
華	華南銀行		註	$1.797 \sim 1.7977$	-	108,000	108,000	無
亓	亡大商業銀行		註	$1.797 \sim 1.7977$	-	108,000	108,000	無
疗	火豐銀行		註	$1.797 \sim 1.7977$	<u>-</u>	108,000	108,000	無
					-	1,800,000	1,800,000	
減:聯	筛貸主辦費				_	<u>5,760</u>	5,760	
					<u>\$</u>	<u>\$1,794,240</u>	<u>\$1,794,240</u>	

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 104 年度

明細表十四

單位:新台幣千元

項	目	數		量	金		額
IT 電子通訊產業			註 1		\$	6,782,596)
FPD 產業			註 1			6,268,386	•
半導體產業			註 1			7,293,819)
綠能產業			註1			4,368,107	7
PCB/主機板產業			註1			1,797,657	7
其他(註2)						1,011,614	<u> </u>
					\$	27,522,17 9)

註1: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 2: 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 104 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		\$ 1,6	525,217
加:本年度進貨		25,8	389,732
存貨跌價損失迴轉			13,201
減:轉列營業費用		(24,660)
轉列其他		(32,683)
存貨報廢及破損損失		(1	120,727)
其他損失		(167)
存貨盤虧		(2)
年底存貨		(395,87 <u>1</u>)
		25,4	154,040
沖減備抵存貨跌價損失		(13,201)
存貨盤虧			2
存貨報廢及破損損失		1	20,727
其 他			22,973
銷貨成本		_25,5	584,54 <u>1</u>
其他營業成本			
維修成本			119
勞務成本			895
其 他			32,386
			33,400
		Ф 05.	1 . 7.041
		<u>\$ 25,6</u>	617,941

華立企業股份有限公司 營業費用明細表 民國 104 年度

明細表十六

單位:新台幣千元

項	目	推銷	費用	管	理 費	用 台	含	+
薪資支出		\$ 50	1,279	\$	143,948		\$ 645,227	
呆帳損失		14	6,152		-		146,152	
佣金支出		10	5,252		-	•	105,252	
運費		7	7,719		113	•	77,832	
交 際 費		4	7,308		2,024	!	49,332	
旅費		3	6,509		7,442	•	43,951	
保 險 費		3	1,643		10,976	•	42,619	
進出口費用		4	0,090		-	•	40,090	
折舊		1	9,849		16,320)	36,169	
租金支出		3	2,581		2,924	!	35,505	
勞 務 費		1	7,335		17,932	•	35,267	
廣 告 費		2	25,832		1,078	,	26,910	
退休金		1	6,430		7,394	!	23,824	
職工福利			9,795		4,092	•	13,887	
軟體購置費			61		13,054	!	13,115	
伙 食 費			8,197		3,598		11,795	
捐贈			88		11,093	•	11,181	
各項攤提			575		7,983	•	8,558	
其 他		4	1,096		25,098	-	66,194	
		<u>\$1,15</u>	<u> 7,791</u>	<u>\$</u>	275,069) =	<u>\$1,432,860</u>	

華立企業股份有限公司 員工福利、折舊及攤銷明細表 民國 104 及 103 年度

明細表十七

單位:新台幣千元

			104 年度			103 年度	
		營業成本	營業費用	合 計	營業成本	營業費用	合 計
用人	費用						
	薪 資	\$ -	\$ 645,227	\$ 645,227	\$ -	\$ 728,874	\$ 728,874
	保 險 費	-	38,039	38,039	-	35,582	35,582
	退休金	-	23,824	23,824	-	22,324	22,324
	其 他	<u>-</u>	26,049	26,049	<u>-</u>	23,231	23,231
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 733,139</u>	<u>\$ 733,139</u>	<u>\$</u> _	<u>\$ 810,011</u>	\$ 810,011
折	舊	\$ 272	\$ 36,169	\$ 36,441	\$ 409	\$ 34,746	\$ 35,155
攤	銷	-	8,558	8,558	-	9,364	9,364

註:截至104年及103年12月31日止,本公司員工人數分別為422人及409人。