

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107及106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	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封	面	1		-
二、目	錄	2		-
三、會計師查核報告		3~6		-
四、個體資產負債表		7		-
五、個體綜合損益表		8~10		-
六、個體權益變動表		11		-
七、個體現金流量表		12~14		-
八、個體財務報告附註				
	(一) 公司沿革	15		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~20		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	21~34		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34		五
	(六) 重要會計項目之說明	35~67		六~二六
	(七) 關係人交易	67~72		二七
	(八) 質抵押資產	72~73		二八
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	73		二九
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	73		三十
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	73~74		三一
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	74、76~82		三二
	2. 轉投資事業相關資訊	74、76~82		三二
	3. 大陸投資資訊	75、83~85		三二
九、重要會計項目明細表		86~101		-

會計師查核報告

華立企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

華立企業股份有限公司（華立企業公司）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 及 106 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、個體現金流量表以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與華立企業公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對華立企業公司民國 107 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對華立企業公司民國 107 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

應收帳款之收現性評估

華立企業公司民國 107 年 12 月 31 日之應收帳款為新台幣（以下同）6,646,216 千元，佔總資產 28%，本會計師認為應收帳款之收現性為關鍵查核事項之一。

華立企業公司定期針對應收帳款之收現情形進行檢討，針對逾期帳齡或收回有疑慮之個別應收帳款進行評估，再依客戶產業群組提列備抵損失。

本會計師執行以下主要查核程序，包括：

- 一、抽查華立企業公司應收帳款餘額之存在性，包含於資產負債表日之應收帳款餘額明細中抽樣發函詢證、核對至期後收款情形及出貨報關單或交貨等紀錄；
- 二、取得應收帳款帳齡分析表，並向管理階層查詢逾期帳齡原因。覆核管理階層就特定逾期帳齡或收回有疑慮之個別應收帳款之評估文件，評估管理階層對該逾期應收帳款備抵損失提列金額是否合理。

存貨減損評估

華立企業公司存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，該估計係依目前市場狀況及類似產品銷售經驗評估，產業市場情況的改變可能重大影響淨變現價值之評估，是以本會計師關注存貨減損之評估是否合理。

本會計師除了解管理階層已依不同產業及存貨產品分項評估存貨減損外，另執行以下主要查核程序，包括：

- 一、取得存貨料號別之庫齡表，抽核存貨庫齡分類是否允當；
- 二、自上述存貨料號中抽核是否依照庫齡及產業別分別適當估計其淨變現價值，並核對至存貨淨變現價值中有關銷售價格之支持文件；
- 三、核算已產生減損之存貨項目是否依淨變現價值衡量，以評估存貨減損金額是否允當。

其他事項

華立企業公司民國 107 年度個體財務報告中，部分採用權益法之被投資公司之財務報表係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見，有關該被投資公司財務報告所列之金額及揭露之資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 107 年 12 月 31 日對該被投資公司採用權益法之投資餘額為 667,677 千元，占該年底資產總額之 3%，民國 107 年度認列該被投資公司損益之份額為利益 50,516 千元，占該年度稅前淨利之 3%。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

華立企業公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

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

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

意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致華立企業公司不再具有繼續經營之能力。

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對華立企業公司民國 107 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 珍 麗

陳珍麗



會計師 龔 俊 吉

龔俊吉



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 3 月 22 日

華立企業股份有限公司

個體資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金（附註四及六）	\$ 927,687	4	\$ 1,140,629	5	2100	短期借款（附註十四）	\$ 3,044,209	13	\$ 1,980,893	9
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產—流動（附註三、 四及七）	62,804	-	-	-	2110	應付短期票券（附註十四）	100,000	-	-	-
1125	備供出售金融資產—流動（附註 三、四及八）	-	-	60,201	-	2130	合約負債—流動（附註三及二十）	59,219	-	-	-
1150	應收票據（附註四、九及二七）	230,426	1	232,724	1	2150	應付票據（附註十五）	511,465	2	530,478	2
1170	應收帳款淨額（附註四、五及九）	5,573,438	24	5,184,434	24	2160	應付票據—關係人（附註十五及 二七）	1,548	-	327,527	1
1180	應收帳款—關係人（附註四、五、 九及二七）	1,072,778	4	963,168	5	2170	應付帳款（附註十五）	3,546,689	15	3,433,150	16
1200	其他應收款	29,579	-	13,208	-	2180	應付帳款—關係人（附註十五及 二七）	353,789	2	202,281	1
1210	其他應收款—關係人（附註二七）	275,028	1	191,632	1	2200	其他應付款（附註十七及二七）	671,764	3	631,004	3
130X	存貨（附註四、五及十）	2,028,077	9	1,597,614	7	2230	本期所得稅負債（附註二二）	108,823	-	105,476	-
1421	預付貨款（附註二七）	371,174	2	307,545	2	2250	負債準備—流動（附註三）	-	-	172,248	1
1470	其他流動資產	26,330	-	55,025	-	2320	一年內到期之長期負債（附註十 四）	231,945	1	11,821	-
11XX	流動資產總計	10,597,321	45	9,746,180	45	2365	退款負債—流動（附註三）	130,796	1	-	-
	非流動資產					2399	其他流動負債（附註三）	14,871	-	159,300	1
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動（附註 三、四及七）	698,149	3	-	-	21XX	流動負債總計	8,775,118	37	7,554,178	34
1523	備供出售金融資產—非流動（附 註三、四及八）	-	-	631,081	3		非流動負債				
1550	採用權益法之投資（附註四及十 一）	10,753,758	46	9,984,091	46	2540	長期借款（附註十四）	2,254,793	10	2,185,299	10
1600	不動產、廠房及設備（附註四、 十二及二八）	750,795	3	740,995	3	2551	員工福利負債準備—非流動	14,760	-	14,760	-
1760	投資性不動產淨額（附註四、十 三及二八）	420,606	2	424,005	2	2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）	1,059,479	5	896,294	4
1822	無形資產	15,576	-	7,933	-	2640	淨確定福利負債—非流動（附註 四及十八）	323,888	1	330,108	2
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）	195,911	1	170,330	1	2645	存入保證金	3,020	-	3,020	-
1915	預付設備款	14,400	-	15,513	-	25XX	非流動負債總計	3,655,940	16	3,429,481	16
1920	存出保證金	49,768	-	48,001	-	2XXX	負債總計	12,431,058	53	10,983,659	50
1990	其他非流動資產	428	-	1,784	-		權益（附註十九）				
15XX	非流動資產總計	12,899,391	55	12,023,733	55	3110	普通股股本	2,313,901	10	2,313,901	11
						3200	資本公積	1,331,880	6	1,440,508	6
							保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	1,950,063	8	1,809,112	8
						3320	特別盈餘公積	78,160	-	197,138	1
						3350	未分配盈餘	6,070,997	26	5,103,755	24
						3300	保留盈餘總計	8,099,220	34	7,110,005	33
						3400	其他權益	(679,347)	(3)	(78,160)	-
						3XXX	權益總計	11,065,654	47	10,786,254	50
1XXX	資產總計	\$ 23,496,712	100	\$ 21,769,913	100		負債及權益總計	\$ 23,496,712	100	\$ 21,769,913	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 108 年 3 月 22 日查核報告）

董事長：張瑞欽

經理人：張尊賢

會計主管：李國屏

華立金業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 及 106 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		107年度		106年度	
		金	額 %	金	額 %
4000	營業收入淨額（附註四、二十及二七）	\$ 29,844,070	100	\$ 26,391,454	100
5000	營業成本（附註十、二一及二七）	<u>27,797,141</u>	<u>93</u>	<u>24,466,909</u>	<u>93</u>
5900	營業毛利	2,046,929	7	1,924,545	7
5910	與子公司之未實現利益	(28,199)	-	(5,795)	-
5920	與子公司之已實現利益	<u>26,782</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>2,045,512</u>	<u>7</u>	<u>1,918,750</u>	<u>7</u>
	營業費用（附註二一）				
6100	推銷費用	1,155,662	4	1,169,929	4
6200	管理費用	311,253	1	309,579	1
6450	預期信用減損損失	<u>4,839</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>1,471,754</u>	<u>5</u>	<u>1,479,508</u>	<u>5</u>
6900	營業淨利	<u>573,758</u>	<u>2</u>	<u>439,242</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出				
7190	其他收入（附註二一）	148,902	-	134,711	-
7140	廉價購買利益（附註十一）	-	-	10,953	-
7020	其他利益及損失（附註二一）	7,929	-	74,552	-
7050	財務成本（附註二一）	(117,627)	-	(67,222)	-
7070	採用權益法之子公司及關聯企業之損益份額	<u>1,049,354</u>	<u>4</u>	<u>1,065,572</u>	<u>4</u>
7000	合 計	<u>1,088,558</u>	<u>4</u>	<u>1,218,566</u>	<u>4</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 1,662,316	6	\$ 1,657,808	6
7950	所得稅費用	<u>316,357</u>	<u>1</u>	<u>248,302</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>1,345,959</u>	<u>5</u>	<u>1,409,506</u>	<u>5</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數 (附註十 八)	698	-	(16,136)	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	(97,461)	(1)	-	-
8330	採用權益法之子公 司及關聯企業之 其他綜合損益份 額	(22,102)	-	(2,917)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註十九)	(3,794)	-	2,743	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8362	備供出售金融資產 未實現損益 (附 註十九)	-	-	146,090	1
8380	採用權益法之子公 司及關聯企業之 其他綜合損益份 額 (附註十九)	(88,155)	-	(120,948)	(1)
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅 (附註十 九及二二)	<u>16,470</u>	<u>-</u>	<u>21,535</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	(<u>194,344</u>)	(<u>1</u>)	<u>30,367</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合利益總額	<u>\$ 1,151,615</u>	<u>4</u>	<u>\$ 1,439,873</u>	<u>5</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二三)	107年度		106年度	
		金	額 %	金	額 %
9750	基 本	\$	5.82	\$	6.09
9850	稀 釋	\$	5.69	\$	5.78

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 108 年 3 月 22 日查核報告)

董事長：張瑞欽



經理人：張尊賢



會計主管：李國屏



華立企業股份有限公司

個體權益變動表

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

						其	他	權	益	項	目	
						國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量 之金融資產 未實現損益	現金流量避險	備供出售 金融資產 未實現利益	總計	權益總額	
代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 法定盈餘公積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘						
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,313,901	\$ 1,378,680	\$ 1,704,573	\$ 72,302	\$ 4,541,549	(\$ 146,889)	\$ -	(\$ 213)	\$ 22,265	(\$ 124,837)	\$ 9,886,168
	105 年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	104,539	-	(104,539)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	124,836	(124,836)	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(601,615)	-	-	-	-	-	(601,615)
		-	-	104,539	124,836	(830,990)	-	-	-	-	-	(601,615)
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	61,828	-	-	-	-	-	-	-	-	61,828
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	1,409,506	-	-	-	-	-	1,409,506
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(16,310)	(137,335)	-	213	183,799	46,677	30,367
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,393,196	(137,335)	-	213	183,799	46,677	1,439,873
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	2,313,901	1,440,508	1,809,112	197,138	5,103,755	(284,224)	-	-	206,064	(78,160)	10,786,254
A3	追溯適用之影響數（附註三）	-	-	-	-	397,489	-	(191,425)	-	(206,064)	(397,489)	-
A5	107 年 1 月 1 日調整後餘額	2,313,901	1,440,508	1,809,112	197,138	5,501,244	(284,224)	(191,425)	-	-	(475,649)	10,786,254
	106 年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	140,951	-	(140,951)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(118,978)	118,978	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(763,587)	-	-	-	-	-	(763,587)
		-	-	140,951	(118,978)	(785,560)	-	-	-	-	-	(763,587)
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	(108,628)	-	-	-	-	-	-	-	-	(108,628)
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	1,345,959	-	-	-	-	-	1,345,959
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2,441	(71,685)	(125,100)	-	-	(196,785)	(194,344)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,348,400	(71,685)	(125,100)	-	-	(196,785)	1,151,615
Q1	本公司處分透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	(9,043)	-	9,043	-	-	9,043	-
Q1	子公司及關聯企業處分透過其他綜 合損益按公允價值衡量之權益工 具投資	-	-	-	-	15,956	-	(15,956)	-	-	(15,956)	-
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,313,901	\$ 1,331,880	\$ 1,950,063	\$ 78,160	\$ 6,070,997	(\$ 355,909)	(\$ 323,438)	\$ -	\$ -	(\$ 679,347)	\$11,065,654

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 108 年 3 月 22 日查核報告)

董事長：張瑞欽

經理人：張尊賢

會計主管：李國屏

華立企業股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		107 年度	106 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$1,662,316	\$1,657,808
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	55,657	49,834
A20200	攤銷費用	3,337	2,073
A20300	預期信用減損損失	4,839	-
A20300	呆帳費用	-	1,442
A20900	財務成本	117,627	67,222
A21200	利息收入	(1,110)	(1,331)
A21300	股利收入	(7,445)	(10,830)
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業 之損益份額	(1,049,354)	(1,065,572)
A23100	處分投資利益	-	(10,878)
A23200	處分採用權益法之投資利益	-	(112,577)
A23700	非金融資產減損損失	35,213	15,162
A23900	與子公司之未實現利益	28,199	5,795
A24000	與子公司之已實現利益	(26,782)	-
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(80,484)	44,996
A29900	其 他	1,343	(8,020)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	2,298	(17,518)
A31150	應收帳款	(356,715)	(421,046)
A31160	應收帳款－關係人	(104,307)	38,835
A31180	其他應收款	(16,851)	5,002
A31190	其他應收款－關係人	(73,620)	(42,966)
A31200	存 貨	(440,272)	(224,712)
A31230	預付貨款	(63,629)	(215,991)
A31240	其他流動資產	28,695	7,506
A32125	合約負債	(82,845)	-
A32130	應付票據	(19,013)	(46,294)
A32140	應付票據－關係人	(325,979)	44,714
A32150	應付帳款	128,111	180,875
A32160	應付帳款－關係人	151,819	(12,409)
A32180	其他應付款	34,372	75,598

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
A32200	退款負債／負債準備	(\$ 41,452)	\$ 5,763
A32230	其他流動負債	(2,365)	67,467
A32240	淨確定福利負債	(5,522)	(19,699)
A33000	營運產生之現金流入 (出)	(443,919)	60,249
A33100	收取之利息	1,110	1,331
A33200	收取之股利	331,938	266,182
A33300	支付之利息	(109,293)	(53,906)
A33500	支付之所得稅	(162,730)	(86,824)
AAAA	營業活動之淨現金流入 (出)	(382,894)	187,032
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(155,970)	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	19,597	-
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	489	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(85,025)
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	283,216
B02700	取得不動產、廠房及設備	(61,250)	(67,201)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	310	16
B03700	存出保證金增加	(5,073)	(10,882)
B03800	存出保證金減少	3,306	16,859
B02200	取得採用權益法之投資	(321,752)	(95,000)
B02300	處分採用權益法之投資	-	319,237
B04500	取得無形資產	(10,980)	(7,293)
B06700	其他非流動資產增加	-	(100)
BBBB	投資活動之淨現金流入 (出)	(531,323)	353,827
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	1,076,684	8,815,647
C00200	短期借款減少	-	(8,312,919)
C00500	應付短期票券增加	100,000	150,000
C00600	應付短期票券減少	-	(150,000)
C01300	償還公司債	-	(1,015,075)
C01600	舉借長期借款	4,300,000	5,500,000
C01700	償還長期借款	(4,011,822)	(4,800,000)
C03100	存入保證金減少	-	(5)
C03000	存入保證金增加	-	2,600

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
C04500	發放現金股利	<u>(\$ 763,587)</u>	<u>(\$ 601,615)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>701,275</u>	<u>(411,367)</u>
EEEE	現金淨增加(減少)數	(212,942)	129,492
E00100	年初現金餘額	<u>1,140,629</u>	<u>1,011,137</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 927,687</u>	<u>\$1,140,629</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 108 年 3 月 22 日查核報告)

董事長：張瑞欽



經理人：張尊賢



會計主管：李國屏



華立企業股份有限公司

個體財務報告附註

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

華立企業股份有限公司（以下稱本公司）創立於 57 年 10 月。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 108 年 3 月 22 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不

予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現 金	放款及應收款	按攤銷後成本 衡量	\$1,140,629	\$1,140,629	(1)
應收票據、應收帳款 淨額（含關係人） 及其他應收款（含 關係人）	放款及應收款	按攤銷後成本 衡量	6,585,166	6,585,166	(1)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本 衡量	48,001	48,001	(1)
股票投資	備供出售金融 資產	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 權益工具投 資	691,282	691,282	(2)
107 年 1 月 1 日帳面金額 (IAS 39) 重 分 類					
107 年 1 月 1 日帳面金額 (IFRS 9) 影 響 數					
107 年 1 月 1 日保留盈餘 1 日其他權益 影 響 數					
按攤銷後成本衡量 之 金 融 資 產					
自放款及應收款 (IAS 39)重分類	\$ -	\$ 7,773,796	\$ 7,773,796	\$ -	(1)
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之 金 融 資 產					
權益工具					
自備供出售金 融資產 (IAS 39) 重分類	-	691,282	691,282	365,337 (	365,337) (2)
	<u>-</u>	<u>8,465,078</u>	<u>8,465,078</u>	<u>365,337</u>	<u>(365,337)</u>
採用權益法之投資	<u>10,753,758</u>	<u>-</u>	<u>10,753,758</u>	<u>32,152</u>	<u>(32,152)</u> (3)
	<u>\$10,753,758</u>	<u>\$ 8,465,078</u>	<u>\$19,218,836</u>	<u>\$ 397,489</u>	<u>(\$ 397,489)</u>

(1) 原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

(2) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資因非持有供交易，本公司依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現利益 149,423 千元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

原依 IAS 39 認列備供出售之股票投資減損損失已累積於保留盈餘，因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 365,337 千元，保留盈餘調整增加 365,337 千元。

(3) 因採用權益法之被投資公司追溯適用 IFRS 9，本公司 107 年 1 月 1 日之其他權益－備供出售金融資產未實現利益調整減少 56,641 千元；其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益調整增加 24,489 千元；保留盈餘調整增加 32,152 千元。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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，相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少及相關遞延收入。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關影響數調整如下，未影響保留盈餘。

負債項目之本期影響

	1 0 7 年 1 月 1 日首次適用 重編前金額之調整		1 0 7 年 1 月 1 日 重編後金額
合約負債－流動	\$ -	\$142,064	\$142,064
負債準備	172,248	(172,248)	-
退款負債	-	172,248	172,248
其他流動負債	<u>159,300</u>	<u>(142,064)</u>	<u>17,236</u>
負債影響	<u>\$331,548</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$331,548</u>

本公司若於 107 年繼續採 IAS 18 處理，其與採 IFRS 15 處理之差異僅資產負債項目之表達有所不同，對於權益項目及綜合損益表項目無影響。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日（註 1）
「2015～2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：108 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

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

1. 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

2. 本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產

負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

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

本公司將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

3. 108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響

	1 0 7 年 12 月 31 日 首 次 適 用 帳 面 金 額 之	108 年 1 月 1 日 調 整 後 帳 面 金 額
使用權資產	\$ -	\$ 6,981
資產影響	\$ -	\$ 6,981

(接次頁)

(承前頁)

	1 0 7 年 12 月 31 日 首 次 適 用	108 年 1 月 1 日 調 整 後
	帳 面 金 額 之 調 整	帳 面 金 額
租賃負債－流動	\$ -	\$ 3,509
租賃負債－非流動	-	3,472
負債影響	\$ -	\$ 6,981

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對個體財務狀況與個體財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	I A S B 發 布 之 生 效 日 (註 1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業 或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 109 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：109 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本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：

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司或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之損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額」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. 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

本公司編製個體財務報告時，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，於發生當年度認列於損益。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，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。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。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。

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。

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。

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。

(七) 投資關聯企業

本公司對投資關聯企業係採用權益法。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年度收益。

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—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，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。

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，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之順逆流及側流交易所產生之損益，僅在與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。

（八）不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借

款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。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。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 有形資產之減損

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資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，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。

(十一) 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。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

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。

A. 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。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金）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。

(2) 金融資產之減損

107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

本公司於每一資產負債表日評估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，如應收款項，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、集體超過平均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，且經客觀判斷該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持久性下跌時，係為客觀減損證據。

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。

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，惟應收款項係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收款項無法收回時，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。除因應收款項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。

107 年

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重新分類為損益。

106 年

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。

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司所持有之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

4. 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－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－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）。

(十二) 收入認列

107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自複合材料、工程及機能塑膠、半導體製程材料等產品之銷售，依合約約定，當產品於起運或運抵客戶指定地時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利、負有再銷售之責任且承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

2. 勞務收入

佣金收入係本公司以代理人身分替客戶提供商品仲介服務，於商品之控制移轉且無後續義務時認列收入。其他勞務收入係於滿足履約義務時認列收入。

106 年

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) 已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 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；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。

(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，營業租賃收益係按直線基礎於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。

(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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司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. 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年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於修正當年度及未來年度認列。

(一) 應收帳款之估計減損

107 年

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設，本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值，所採用重要假設及輸入值請參閱附註九。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

106 年

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）之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

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

六、現金

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
庫存現金	\$ 554	\$ 641
銀行活期存款	925,367	1,138,264
銀行支票存款	1,766	1,724
	<u>\$ 927,687</u>	<u>\$1,140,629</u>

本公司往來之金融機構信用品質良好，且與多家金融機構往來分散信用風險，是以評估無預期信用損失。

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107 年 12 月 31 日
流動	
國內權益工具投資	
上市（櫃）股票	<u>\$ 62,804</u>
非流動	
國內權益工具投資	
上市（櫃）股票	\$ 42,873
未上市（櫃）股票	<u>474,535</u>
	<u>517,408</u>
國外權益工具投資	
上市股票	85,983
未上市股票	<u>94,758</u>
	<u>180,741</u>
	<u>\$698,149</u>

本公司依中長期策略目的投資上述公司普通股股票，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註八。

子公司香港美地投資（控股）公司（香港美地公司）於 107 年 3 月辦理減資退回股本，並以其持有之 Darco Water Technologies Ltd.（Darco 公司）普通股作價移轉予本公司。

本公司於 107 年度取得長華科技公司、晶連科技公司、台灣精材公司及銘安科技公司普通股共 155,970 千元暨前述自香港美地公司減資取得之 Darco 公司普通股，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司於 107 年度調整投資部位以分散風險，而按公允價值出售大立高分子公司、臻鼎公司、達輝光電公司及五鼎生物公司普通股共 19,597 千元，相關其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失 9,043 千元則轉入保留盈餘。

本公司於 107 年度認列之股利收入為 7,445 千元，均與 107 年 12 月 31 日仍持有者有關。

八、備供出售金融資產

	<u>106 年 12 月 31 日</u>
國內投資	
上市（櫃）公司股票	\$113,938
興櫃公司股票	3,721
未上市（櫃）公司股票	<u>420,384</u>
	<u>538,043</u>
國外投資	
上市公司股票	60,281
未上市公司股票	<u>92,958</u>
	<u>153,239</u>
	<u>\$691,282</u>
流 動	\$ 60,201
非 流 動	<u>631,081</u>
	<u>\$691,282</u>

九、應收票據及應收帳款淨額

	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 12 月 31 日</u>
應收票據		
因營業而發生	<u>\$ 230,426</u>	<u>\$ 232,724</u>
應收票據		
非關係人	\$ 230,426	\$ 227,608
關係人（附註二七）	<u>-</u>	<u>5,116</u>
	<u>\$ 230,426</u>	<u>\$ 232,724</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應收帳款－非關係人		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$5,579,392	\$5,186,173
減：備抵損失	<u>5,954</u>	<u>1,739</u>
	<u>\$5,573,438</u>	<u>\$5,184,434</u>
應收帳款－關係人（附註二七）		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$1,074,260	\$ 964,067
減：備抵損失	<u>1,482</u>	<u>899</u>
	<u>\$1,072,778</u>	<u>\$ 963,168</u>

107 年度

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30~180 天，應收票據及應收帳款不予計息。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。本公司之預期信用損失率係以客戶產業群訂定。

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	交易對象						交易對象已有	
	平面顯示器產業	電子資訊業	通訊業／印刷電路板／主機板	半導體產業	綠能產業	綜合業別	違約跡象	合計
成本								
預期信用損失率（％）	0.0555	0.0425	0.0425	0.0027	0.2123	0.1329	50~100	
總帳面金額	\$1,195,608	\$ 56,474	\$ 503,343	\$1,232,752	\$ 132,068	\$3,530,679	\$ 2,728	\$6,653,652
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(664)	(24)	(213)	(33)	(280)	(4,760)	(1,462)	(7,436)
攤銷後成本	<u>\$1,194,944</u>	<u>\$ 56,450</u>	<u>\$ 503,130</u>	<u>\$1,232,719</u>	<u>\$ 131,788</u>	<u>\$3,525,919</u>	<u>\$ 1,266</u>	<u>\$6,646,216</u>

應收票據及帳款以立帳日為基準進行之帳齡分析如下：

	107 年 12 月 31 日
90 天以下	\$5,595,906
91 至 150 天	1,025,507
151 至 180 天	34,112
181 天以上	<u>228,553</u>
	<u>\$6,884,078</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107 年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ 2,638
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額 (IFRS 9)	2,638
本年度提列	4,839
本年度沖銷	(<u>41</u>)
年底餘額	<u>\$ 7,436</u>

106 年度

本公司 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。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。

107 年及 106 年 12 月 31 日本公司皆無已逾期但尚未認列減損之應收帳款。

應收票據及帳款以立帳日為基準進行之帳齡分析如下：

	106 年 12 月 31 日
90 天以下	\$5,281,851
91 至 150 天	835,531
151 至 180 天	69,551
181 天以上	<u>196,031</u>
	<u>\$6,382,964</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,212	\$ 123	\$ 1,335
本年度提列（迴轉）	(1,078)	2,520	1,442
本年度沖銷	(<u>134</u>)	(<u>5</u>)	(<u>139</u>)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,638</u>	<u>\$ 2,638</u>

十、存 貨

存貨均屬商品，107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 27,795,311 千元及 24,465,342 千元，其中分別包含：

	107 年度	106 年度
存貨跌價迴轉利益	(\$ 5,067)	(\$ 8,467)
存貨盤（盈）虧	(8)	45
存貨報廢損失	14,884	23,629
其 他	(<u>1,988</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 7,821</u>	<u>\$ 15,207</u>

十一、採用權益法之投資

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
投資子公司	\$ 7,013,972	\$ 6,255,573
投資關聯企業	<u>3,739,786</u>	<u>3,728,518</u>
	<u>\$ 10,753,758</u>	<u>\$ 9,984,091</u>

採用權益法之被投資公司之業務性質及註冊國家等資訊，請參閱附表六及七。

(一) 投資子公司

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
<u>非上市（櫃）公司</u>		
Wah Lee Holding Ltd.	\$3,591,924	\$3,309,133
華港工業物品（香港）有 限公司（香港華港公 司）	2,873,299	2,610,878
華立日本公司	5,101	4,897
Wah Lee Korea Ltd. （WL Korea）	(2,572)	(2,483)
岡山 Solar 合同會社	107,246	78,065
櫻川 Solar 合同會社	70,397	57,973
宮崎 Solar 合同會社	31,307	9,508

（接次頁）

(承前頁)

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
PT. Wah Lee Indonesia (WL Indonesia)	\$ 8,343	\$ 3,162
香港美地公司	-	57,212
Wah Lee Vietnam Co., Ltd. (WL Vietnam)	27,763	22,626
全順物流公司	116,559	104,602
Wah Tech Industrial Co., Ltd. (WT Industrial)	184,605	-
	<u>\$7,013,972</u>	<u>\$6,255,573</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：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
Wah Lee Holding Ltd.	100.00%	100.00%
香港華港公司	53.69%	53.69%
華立日本公司	83.33%	83.33%
WL Korea	100.00%	100.00%
岡山 Solar 合同會社	99.99%	99.99%
櫻川 Solar 合同會社	99.99%	99.99%
宮崎 Solar 合同會社	99.99%	99.99%
WL Indonesia	60.00%	60.00%
香港美地公司	80.00%	80.00%
WL Vietnam	100.00%	100.00%
全順物流公司	63.33%	63.33%
WT Industrial	51.00%	-

本公司於 106 年 11 月 27 日參與設立於台灣之全順物流公司現金增資，以每股 10 元認購 9,500 千股，計 95,000 千元取得全順物流 63.33% 股權，並產生廉價購買利益 10,953 千元。有關取得全順物流公司之說明，請參閱本公司 107 年度合併財務報告附註二六。

本公司於 107 年 5 月 30 日經董事會決議通過，為拓展銷售通路，於 107 年 6 月 1 日（收購日）以 200,000 千元向非關係人

購買 WT Industrial 51% 普通股股權。有關取得 WT Industrial 之說明，請參閱本公司 107 年度合併財務報告附註二六。

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

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

香港美地公司於 107 年 3 月減資 86%，且本公司經評估對其之投資已產生減損，是以於 107 年度認列 25,396 千元之減損損失。

本公司於 106 年 11 月以 319,237 千元（日幣 1,194,750 千元）出售子公司 Skypower 之全部 70% 股權予非關係人，產生處分投資利益 112,577 千元。

107 及 106 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部分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

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
具重大性之關聯企業		
長華電材公司	\$1,774,121	\$1,847,075
個別不重大之關聯企業	<u>1,965,665</u>	<u>1,881,443</u>
	<u>\$3,739,786</u>	<u>\$3,728,518</u>

1. 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
長華電材公司	30.98%	30.98%

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
長華電材公司	<u>\$2,681,575</u>	<u>\$2,849,791</u>

以下彙總性財務資訊係以長華電材公司 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。

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
流動資產	\$8,573,425	\$9,008,597
非流動資產	7,343,877	6,962,211
流動負債	(5,063,389)	(4,897,902)
非流動負債	(<u>2,698,306</u>)	(<u>2,499,423</u>)
權 益	8,155,607	8,573,483
非控制權益	(<u>2,646,648</u>)	(<u>2,829,039</u>)
	<u>\$5,508,959</u>	<u>\$5,744,444</u>

本公司持股比例（％）	30.98	30.98
------------	-------	-------

本公司享有之權益	\$1,706,694	\$1,779,648
商 譽	<u>67,427</u>	<u>67,427</u>
投資帳面金額	<u>\$1,774,121</u>	<u>\$1,847,075</u>

	107 年度	106 年度
營業收入	<u>\$15,756,626</u>	<u>\$14,130,623</u>
本年度淨利	\$ 1,316,458	\$ 1,113,022
本年度其他綜合損益	(<u>27,653</u>)	<u>52,078</u>
本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,288,805</u>	<u>\$ 1,165,100</u>

本年度收取之股利及減 資退回款	<u>\$ 217,692</u>	<u>\$ 197,902</u>
--------------------	-------------------	-------------------

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	107 年度	106 年度
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$111,987	\$113,690
其他綜合損益	(<u>27,508</u>)	(<u>21,773</u>)
綜合損益總額	<u>\$ 84,479</u>	<u>\$ 91,917</u>

本公司於 107 年 3 月新增投資設立於台灣之華軒綠能科技公司 5,000 千元；於 107 年 12 月新增投資設立於台灣之智捷能源公司 80,000 千元。

本公司對智捷能源公司持股比例超過 50%，惟經評估本公司未控制該公司董事會，僅具有重大影響力，故將其列為本公司之關聯企業。

107 及 106 年度採用權益法之關聯企業損益及其他綜合損益份額，除部分公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列；惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大影響。

十二、不動產、廠房及設備

107 年度

	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	生 財 及 什 項 設 備	其 他	合 計
成 本					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 429,363	\$ 298,004	\$ 423,861	\$ 51,322	\$1,202,550
增 添	-	367	61,592	404	62,363
處 分	-	-	(5,972)	-	(5,972)
107 年 21 月 31 日餘額	<u>\$ 429,363</u>	<u>\$ 298,371</u>	<u>\$ 479,481</u>	<u>\$ 51,726</u>	<u>\$1,258,941</u>
累 計 折 舊					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 123,401	\$ 291,213	\$ 46,941	\$ 461,555
折舊費用	-	6,889	44,306	1,063	52,258
處 分	-	-	(5,667)	-	(5,667)
107 年 21 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,290</u>	<u>\$ 329,852</u>	<u>\$ 48,004</u>	<u>\$ 508,146</u>
107 年 21 月 31 日淨額	<u>\$ 429,363</u>	<u>\$ 168,081</u>	<u>\$ 149,629</u>	<u>\$ 3,722</u>	<u>\$ 750,795</u>

106 年度

	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	生 財 及 什 項 設 備	其 他	未 完 工 程	合 計
成 本						
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 681,755	\$ 297,384	\$ 415,928	\$ 61,227	\$ 156,361	\$1,612,655
增 添	-	173,927	33,980	950	(156,361)	52,496
處 分	-	-	(26,047)	(10,855)	-	(36,902)
重分類至投資性不動產	(252,392)	(173,307)	-	-	-	(425,699)
106 年 21 月 31 日餘額	<u>\$ 429,363</u>	<u>\$ 298,004</u>	<u>\$ 423,861</u>	<u>\$ 51,322</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,202,550</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

累 計 折 舊	生 財 及					合 計
	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	什 項 設 備	其 他	未 完 工 程	
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 116,354	\$ 277,266	\$ 56,431	\$ -	\$ 450,051
折 舊 費 用	-	7,047	39,993	1,100	-	48,140
處 分	-	-	(26,046)	(10,590)	-	(36,636)
106 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 123,401</u>	<u>\$ 291,213</u>	<u>\$ 46,941</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 461,555</u>
106 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 429,363</u>	<u>\$ 174,603</u>	<u>\$ 132,648</u>	<u>\$ 4,381</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 740,995</u>

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：

	107 年度	106 年度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 62,363	\$ 52,496
預付設備款（減少）增加數	(1,113)	14,705
支付現金數	<u>\$ 61,250</u>	<u>\$ 67,201</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 6 年
生財及什項設備	
消防設備及監視系統	4 至 6 年
鋼 瓶	3 至 9 年
貨櫃倉儲	8 年
其 他	4 至 15 年
其 他	6 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，請參閱附註二八。

十三、投資性不動產

107 年 12 月 31 日

成 本	土 地	房 屋 及 建 築	合 計
107 年 1 月 1 日及 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 252,392</u>	<u>\$ 173,307</u>	<u>\$ 425,699</u>

(接次頁)

(承前頁)

累 計 折 舊	土 地	房 屋 及 建 築	合 計
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 1,694	\$ 1,694
折舊費用	-	3,399	3,399
107 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,093</u>	<u>\$ 5,093</u>
107 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 252,392</u>	<u>\$ 168,214</u>	<u>\$ 420,606</u>

106 年 12 月 31 日

成 本	土 地	房 屋 及 建 築	合 計
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ -	\$ -
由不動產、廠房及設備轉入	<u>252,392</u>	<u>173,307</u>	<u>425,699</u>
106 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 252,392</u>	<u>\$ 173,307</u>	<u>\$ 425,699</u>
累 計 折 舊			
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ -	\$ -
折舊費用	-	1,694	1,694
106 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,694</u>	<u>\$ 1,694</u>
106 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 252,392</u>	<u>\$ 171,613</u>	<u>\$ 424,005</u>

上述投資性不動產係將成功段之土地及房屋出租予子公司使用，租賃情形請參閱附註二四及二七。

本公司之投資性不動產皆係自有權益，房屋及建築係以直線基礎按耐用年數 51 年計提折舊。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二八。

本公司之投資性不動產於 107 年及 106 年 12 月 31 日公允價值均約為 5.3 億元。其中土地之公允價值係於 103 年購入土地時由不動產估價師執行評價，該評價係參考類似不動產市場交易價格之比較法進行評價，房屋及建築公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司參考類似不動產之重置成本進行公允價值估計。

十四、借 款

(一) 短期借款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
無擔保借款	<u>\$3,044,209</u>	<u>\$1,980,893</u>
年利率(%)	0.53~3.86	0.94~2.75

(二) 應付短期票券—僅 107 年 12 月 31 日

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

(三) 長期借款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
無擔保借款		
銀行團聯貸(註 1)	\$1,000,000	\$1,000,000
減：聯貸主辦費	<u>1,440</u>	<u>2,880</u>
	998,560	997,120
銀行借款(註 2)	<u>900,000</u>	<u>600,000</u>
	1,898,560	1,597,120
擔保借款(附註二八)		
銀行借款(註 2)	<u>588,178</u>	<u>600,000</u>
	2,486,738	2,197,120
減：一年內到期部分	<u>231,945</u>	<u>11,821</u>
	<u>\$2,254,793</u>	<u>\$2,185,299</u>
年利率(%)		
銀行團聯貸	1.80	1.80
銀行借款	1.06~1.68	1.06~1.68

註 1：本公司於 103 年 12 月與合庫銀行等 9 家金融機構簽訂之聯貸契約，主要內容如下：

(1) 聯貸總額度 30 億元，係中期循環性放款（聯貸期間自首次動用日起算 5 年止，首次動用日起算屆滿 3 年後，以每 6 個月為 1 期，共分 5 期遞減授信額度，前 4 期每期各遞減 4.5 億元，第 5 期遞減 12 億元），得分次動用，在借款額度內得循環使用。

(2) 聯貸合約規定本公司經會計師查核簽證之年度合併財務報告之財務比率應符合特定限制，本公司 107 及 106 年度合併財務報告之財務比率均符合合約之規定。

註 2：部分銀行借款合同要求本公司以經會計師查核簽證年度合併財務報告為基礎，應維持特定財務比率。本公司 107 及 106 年度合併財務報告之財務比率均符合銀行融資合約之規定。

十五、應付票據及應付帳款

本公司之應付票據及應付帳款（含關係人）主要係營業而發生，交易條件係分別議定。另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。

十六、應付公司債—僅 106 年度

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。106 年度負債組成要素之變動情形如下：

	發行面額	應付利息	折價（含發行成本）	合計
年初餘額	\$ 1,000,000	\$ 12,092	(\$ 5,538)	\$ 1,006,554
本年度攤銷	-	2,983	5,538	8,521
本年度清償	(1,000,000)	(15,075)	-	(1,015,075)
年底餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

上述可轉換公司債均未轉換為普通股，並已於 106 年 8 月到期清償 1,015,075 千元，可轉換公司債產生之「資本公積—認股權」22,374 千元則因失效已全額轉列「資本公積—其他」。

十七、其他應付款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應付薪資及獎金	\$248,675	\$242,642
應付員工及董事酬勞	229,904	229,280
應付佣金	49,036	56,587

（接次頁）

(承前頁)

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應付保險費	\$ 17,824	\$ 17,037
應付運費	21,300	14,856
其 他	<u>105,025</u>	<u>70,602</u>
	<u>\$671,764</u>	<u>\$631,004</u>

十八、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：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
確定福利義務之現值	\$441,559	\$440,254
計畫資產之公允價值	(<u>117,671</u>)	(<u>110,146</u>)
淨確定福利負債	<u>\$323,888</u>	<u>\$330,108</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定 義 務 現 值 公 允 價 值 福 利 負 債	
106 年 1 月 1 日	<u>\$443,516</u>	(<u>\$109,845</u>) <u>\$333,671</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
服務成本			
當期服務成本	\$ 3,905	\$ -	\$ 3,905
利息費用 (收入)	<u>5,335</u>	<u>(1,315)</u>	<u>4,020</u>
認列於損益	<u>9,240</u>	<u>(1,315)</u>	<u>7,925</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	254	254
精算損失—人口統計假 設變動	17	-	17
精算損失—財務假設變 動	10,238	-	10,238
精算損失—經驗調整	<u>5,627</u>	<u>-</u>	<u>5,627</u>
認列於其他綜合損益	<u>15,882</u>	<u>254</u>	<u>16,136</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(12,485)</u>	<u>(12,485)</u>
福利支付	<u>(28,384)</u>	<u>13,245</u>	<u>(15,139)</u>
106 年 12 月 31 日	<u>440,254</u>	<u>(110,146)</u>	<u>330,108</u>
服務成本			
當期服務成本	3,583	-	3,583
利息費用 (收入)	<u>4,245</u>	<u>(1,075)</u>	<u>3,170</u>
認列於損益	<u>7,828</u>	<u>(1,075)</u>	<u>6,753</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	(3,442)	(3,442)
精算損失—財務假設變 動	9,854	-	9,854
精算利益—經驗調整	<u>(7,110)</u>	<u>-</u>	<u>(7,110)</u>
認列於其他綜合損益	<u>2,744</u>	<u>(3,442)</u>	<u>(698)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(12,275)</u>	<u>(12,275)</u>
福利支付	<u>(9,267)</u>	<u>9,267</u>	<u>-</u>
107 年 12 月 31 日	<u>\$441,559</u>	<u>(\$117,671)</u>	<u>\$323,888</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，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險

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

3. 薪資風險

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
折現率（%）	0.75	1.00
薪資預期增加率（%）	2.00	2.00

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：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.25%	(\$ 9,854)	(\$ 10,224)
減少 0.25%	\$ 10,203	\$ 10,603
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 10,051	\$ 10,471
減少 0.25%	(\$ 9,758)	(\$ 10,150)

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。

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 27,404</u>	<u>\$ 26,178</u>
確定福利義務平均到期期間	8 年	9 年

十九、權益

(一) 普通股股本

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
額定股數（千股）	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
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

	107 年 12 月 31 日	106 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
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	29	29
僅得用以彌補虧損		
受贈資產	11,867	11,867
失效認股權（附註十六）	22,374	22,374
不得作為任何用途		
採權益法認列關聯企業之份額	<u>137,091</u>	<u>245,719</u>
	<u>\$1,331,880</u>	<u>\$1,440,508</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

本公司股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 1% 時，得不予分配；分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 50%。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配予股東。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列特別盈餘公積。

本公司分別於 107 年 5 月 30 日及 106 年 5 月 26 日經股東常會決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$140,951	\$104,539		
特別盈餘公積	-	124,836		
現金股利	<u>763,587</u>	<u>601,615</u>	\$ 3.3	\$ 2.6
	<u>\$904,538</u>	<u>\$830,990</u>		

本公司 108 年 3 月 22 日董事會擬議 107 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	\$ 134,596	
特別盈餘公積	601,187	
現金股利	<u>740,448</u>	\$ 3.2
	<u>\$1,476,231</u>	

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 5 月 30 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，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。

107 年及 106 年 5 月分別經股東會決議迴轉及提列特別盈餘公積 118,978 千元及 124,836 千元，是以 107 年及 106 年 12 月 31 日特別盈餘公積餘額分別為 78,160 千元及 197,138 千元。

(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

	107 年度	106 年度
年初餘額	(\$284,224)	(\$146,889)
稅率變動	2,610	-
當年度產生		
採用權益法之子公司及關聯企業之份額	(88,155)	(189,928)
所得稅影響數	13,860	21,535
重分類調整		
處分採權益法之子公司	<u>-</u>	<u>31,058</u>
年底餘額	<u>(\$355,909)</u>	<u>(\$284,224)</u>

2. 備供出售金融資產未實現利益

	107 年度
年初餘額 (IAS 39)	\$206,064
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(206,064)
年初餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

	106 年度
年初餘額	\$ 22,265
當年度產生	
未實現損益	156,968
採用權益法之子公司及關聯企業之份額	37,709
重分類至損益	
處分備供出售金融資產	(10,878)
年底餘額	<u>\$206,064</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107 年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(191,425)
年初餘額 (IFRS 9)	(191,425)
稅率變動	1,008
當年度產生	
未實現損益－權益工具	(97,461)
採用權益法之子公司及關聯企業之份額	(21,049)
所得稅影響數	(7,598)
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	
本公司權益工具	9,043
採用權益法之子公司及關聯企業之份額	(15,956)
年底餘額	<u>(\$323,438)</u>

4. 現金流量避險

	106 年度
年初餘額	(\$213)
採用權益法之關聯企業之份額	213
年底餘額	<u>\$ -</u>

二十、收 入

	107 年度	106 年度
客戶合約收入 (附註四)		
商品銷貨收入	\$ 29,795,454	\$ 26,332,635
其他營業收入	48,616	58,819
	<u>\$ 29,844,070</u>	<u>\$ 26,391,454</u>

合約餘額

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應收票據（附註九）	\$ 230,426	\$ 232,724
應收帳款淨額（含關係人）（附註九）	<u>6,646,216</u>	<u>6,147,602</u>
	<u>\$6,876,642</u>	<u>\$6,380,326</u>

	107 年 12 月 31 日
合約負債	
商品銷貨	<u>\$59,219</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，107 年度並無其他重大變動。

來自年初合約負債於 107 年度認列為收入之金額為 142,064 千元。

二一、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107 年度	106 年度
租金收入（附註二七）	\$ 26,101	\$ 12,427
利息收入	1,110	1,331
股利收入	7,445	10,830
管理諮詢收入（附註二七）	96,662	93,662
其 他	<u>17,584</u>	<u>16,461</u>
	<u>\$148,902</u>	<u>\$134,711</u>

(二) 其他利益及損失

	107 年度	106 年度
處分採用權益法之投資利益（附註十一）	\$ -	\$112,577
處分備供出售金融資產利益	-	10,878
淨外幣兌換利益（損失）	37,770	(43,455)
採用權益法之投資減損損失（附註十一）	(25,396)	-
處分不動產、廠房及設備利益（損失）	5	(250)
其 他	<u>(4,450)</u>	<u>(5,198)</u>
	<u>\$ 7,929</u>	<u>\$ 74,552</u>

(三) 財務成本

	107 年度	106 年度
銀行借款利息	\$115,847	\$ 57,190
聯貸案主辦費用攤銷	1,440	1,440
應付公司債折價攤銷	-	8,521
其 他	340	71
	<u>\$117,627</u>	<u>\$ 67,222</u>

(四) 折舊及攤銷

	107 年度	106 年度
不動產、廠房及設備	\$ 52,258	\$ 48,140
投資性不動產	3,399	1,694
無形資產	<u>3,337</u>	<u>2,073</u>
	<u>\$58,994</u>	<u>\$51,907</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 597	\$ 588
營業費用	51,661	47,552
營業外支出	<u>3,399</u>	<u>1,694</u>
	<u>\$55,657</u>	<u>\$49,834</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 3,337</u>	<u>\$ 2,073</u>

(五) 員工福利費用（列入營業費用）

	107 年度	106 年度
短期員工福利	<u>\$791,597</u>	<u>\$821,420</u>
退職後福利（附註十八）		
確定提撥計畫	17,407	16,633
確定福利計畫	<u>6,753</u>	<u>7,925</u>
	<u>24,160</u>	<u>24,558</u>
	<u>\$815,757</u>	<u>\$845,978</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 9%~13%及不高於 2%提撥員工酬勞及董事酬勞。107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 108 年 3 月 22 日及 107 年

3 月 26 日經董事會決議，均按前述稅前利益之 11% 及 1.15% 提撥員工酬勞及董事酬勞，金額如下：

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

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。

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	107 年度	106 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$114,449	\$116,080
未分配盈餘加徵稅額	53,533	27,915
以前年度之調整	(1,905)	8,146
	<u>166,077</u>	<u>152,141</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	17,184	96,161
稅率變動	133,096	-
	<u>150,280</u>	<u>96,161</u>
	<u>\$316,357</u>	<u>\$248,302</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107 年度	106 年度
稅前淨利	<u>\$1,662,316</u>	<u>\$1,657,808</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 332,463	\$ 281,827
稅上不可減除之費損	164	1,158
免稅所得	(79,683)	(70,744)
未認列投資子公司之應課稅暫時性差異	(122,615)	-

(接次頁)

(承前頁)

	107 年度	106 年度
未分配盈餘加徵稅額	\$ 53,533	\$ 27,915
稅率變動	133,096	-
以前年度之調整	(1,905)	8,146
不得抵扣之扣繳稅款	<u>1,304</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 316,357</u>	<u>\$ 248,302</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107 年度	106 年度
遞延所得稅		
稅率變動	\$ 6,553	\$ -
本年度產生		
透過其他綜合損益		
按公允價值衡量		
之金融資產未實		
現損益	(7,598)	-
確定福利之再衡量		
數	(139)	2,743
國外營運機構換算	<u>13,860</u>	<u>21,535</u>
	<u>\$12,676</u>	<u>\$24,278</u>

(三) 本期所得稅負債

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應付所得稅	<u>\$108,823</u>	<u>\$105,476</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：

107 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	\$ 9,774	\$ 712	\$ -	\$ 10,486
未給付獎金	32,165	6,662	-	38,827
退款負債	29,282	(3,123)	-	26,159
確定福利退休計畫	56,118	5,863	2,796	64,777
國外投資損失及兌換差額	20,505	27,132	(18,232)	29,405
其 他	22,486	3,771	-	26,257
	<u>\$ 170,330</u>	<u>\$ 41,017</u>	<u>(\$ 15,436)</u>	<u>\$ 195,911</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
國外投資收益及兌換差額	\$ 886,921	\$ 188,177	(\$ 28,112)	\$1,046,986
其 他	9,373	3,120	-	12,493
	<u>\$ 896,294</u>	<u>\$ 191,297</u>	<u>(\$ 28,112)</u>	<u>\$1,059,479</u>

106 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	\$ 11,214	(\$ 1,440)	\$ -	\$ 9,774
未給付獎金	27,936	4,229	-	32,165
負債準備	30,811	980	-	31,791
確定福利退休計畫	56,724	(3,349)	2,743	56,118
國外投資損失及兌換差額	5,713	-	14,792	20,505
其 他	14,030	5,947	-	19,977
	<u>\$146,428</u>	<u>\$ 6,367</u>	<u>\$ 17,535</u>	<u>\$170,330</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
國外投資收益及兌換差額	\$787,754	\$105,910	(\$ 6,743)	\$886,921
其 他	12,755	(3,382)	-	9,373
	<u>\$800,509</u>	<u>\$102,528</u>	<u>(\$ 6,743)</u>	<u>\$896,294</u>

(五) 未於個體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

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
國外投資評價損失	<u>\$116,383</u>	<u>\$127,883</u>

(六) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

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

(七) 所得稅核定情形

本公司之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 105 年度。

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－本年度淨利

	107 年度	106 年度
基本每股盈餘		
屬於普通股股東之淨利	\$1,345,959	\$1,409,506
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債	<u>-</u>	<u>8,521</u>
稀釋每股盈餘本年度淨利	<u>\$1,345,959</u>	<u>\$1,418,027</u>

(二) 分母－股數（千股）

	107 年度	106 年度
普通股加權平均股數	231,390	231,390
具稀釋作用之潛在普通股		
可轉換公司債	-	9,567
員工酬勞	<u>4,981</u>	<u>4,425</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>236,371</u>	<u>245,382</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，則

計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

營業租賃主係承租倉庫。於租賃期間終止時，本公司對租賃標的並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
1 年 內	\$ 6,496	\$ 6,072
超過 1 年但不超過 5 年	<u>3,500</u>	<u>2,896</u>
	<u>\$ 9,996</u>	<u>\$ 8,968</u>

107 及 106 年度認列為費用之租賃給付分別為 57,362 千元及 45,151 千元。

(二) 本公司為出租人

營業租賃主係出租本公司所擁有之投資性不動產，租賃期間至 109 年 6 月底。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收入總額如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
1 年 內	\$ 15,634	\$ 15,634
超過 1 年但不超過 5 年	<u>7,818</u>	<u>23,452</u>
	<u>\$ 23,452</u>	<u>\$ 39,086</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及權益組成。

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。

除附註十四外，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－非按公允價值衡量之金融資產

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

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
權益工具投資				
國內上市(櫃)股票	\$ 105,677	\$ -	\$ -	\$ 105,677
未上市(櫃)股票	-	-	569,293	569,293
國外上市股票	<u>85,983</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>85,983</u>
	<u>\$ 191,660</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 569,293</u>	<u>\$ 760,953</u>

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
權益工具投資				
國內上市(櫃)股票	\$ 113,938	\$ -	\$ -	\$ 113,938
國內興櫃股票	-	3,721	-	3,721
未上市(櫃)股票	-	-	513,342	513,342
國外上市股票	<u>60,281</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>60,281</u>
	<u>\$ 174,219</u>	<u>\$ 3,721</u>	<u>\$ 513,342</u>	<u>\$ 691,282</u>

107 及 106 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

107 年度

透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－權益工具	金	額
年初餘額	\$513,342	
購買	116,552	
認列於其他綜合損益	(60,601)	
年底餘額	<u>\$569,293</u>	

106 年度

備供出售金融資產－權益工具	金	額
年初餘額	\$425,716	
認列於其他綜合損益	<u>87,626</u>	
年底餘額	<u>\$513,342</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	評價技術及輸入值
國內興櫃股票	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

本公司持有之未上市（櫃）股票，其公允價值係採市場法參考公開市場同業可類比公司股價淨值比資訊或最近期淨值估算。

(二) 金融工具之種類

	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 12 月 31 日</u>
<u>金 融 資 產</u>		
備供出售金融資產	\$ -	\$ 691,282
放款及應收款（註 1）	-	7,773,796
透過其他綜合損益按公 允價值衡量		
權益工具投資	760,953	-
按攤銷後成本衡量（註 1）	8,158,704	-
<u>金 融 負 債</u>		
按攤銷後成本衡量（註 2）	10,719,222	9,305,473

註 1：係包含現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）及存出保證金等。

註 2：係短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款（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。

（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、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如下：

（1）匯率風險

本公司從事外幣計價之交易，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

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

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為 1%。敏感度分析僅包括資產負債表日流通在外之外幣貨幣性項目。當資產負債表日新台幣相對於美元貶值 1% 時，本公司 107 及 106 年度稅前淨利將分別增加 2,603 千元及 6,040 千元。

(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：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融負債	\$2,422,190	\$1,475,326
具現金流量利率風險		
金融資產	925,367	1,138,264
金融負債	3,208,757	2,702,687

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風險時所使用之敏感度比率為 1%，若年利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 107 及 106 年度之稅前淨利將減少／增加 22,834 千元及 15,644 千元，主係因本公司之變動利率存款及借款之暴險。

(3) 其他價格風險

本公司因權益證券投資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無公開市場報價未上市（櫃）股票之權益工具。

敏感度分析

敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行，若權益價格上漲／下跌 1%，107 及 106 年度稅前其他綜合損益將分別因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產之公允價值之上漲／下跌分別增加／減少 7,610 千元及 6,913 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。

非衍生金融負債之流動性

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
107 年 12 月 31 日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 4,526,930	\$ 558,325	\$ 3,020	\$ -	\$ 5,088,275
浮動利率工具	720,095	554,288	1,281,151	552,736	3,108,270
固定利率工具	1,996,319	140,957	503,667	-	2,640,943
財務保證負債	902,472	1,011,312	43,593	262,374	2,219,751
	<u>\$ 8,145,816</u>	<u>\$ 2,264,882</u>	<u>\$ 1,831,431</u>	<u>\$ 815,110</u>	<u>\$ 13,057,239</u>
106 年 12 月 31 日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 4,491,197	\$ 631,620	\$ 1,623	\$ -	\$ 5,124,440
浮動利率工具	447,409	255,071	1,494,407	590,853	2,787,740
固定利率工具	1,077,606	254,665	203,000	-	1,535,271
財務保證負債	1,367,197	342,165	26,634	277,253	2,013,249
	<u>\$ 7,383,409</u>	<u>\$ 1,483,521</u>	<u>\$ 1,725,664</u>	<u>\$ 868,106</u>	<u>\$ 11,460,700</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) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
香港華港公司	子 公 司
上海怡康化工材料有限公司（上海怡康公司）	子 公 司
東莞華港國際貿易有限公司（東莞華港公司）	子 公 司
全順物流公司	子 公 司
櫻川 Solar 合同會社	子 公 司
宮崎 Solar 合同會社	子 公 司
WL Indonesia	子 公 司
WL Vietnam	子 公 司
WT Industrial	子 公 司
Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd.	子 公 司
永俊國際（香港）有限公司	子 公 司

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
亞狄國際貿易（上海）有限公司	子 公 司
長華電材股份有限公司	關聯企業
長華塑膠股份有限公司	關聯企業
華宏新技股份有限公司	關聯企業
華展光電股份有限公司	關聯企業
上海華長貿易有限公司	關聯企業
上海長華新技電材有限公司	關聯企業
WT Indonesia	關聯企業
華軒綠能科技股份有限公司	關聯企業
長華科技股份有限公司	關聯企業之子公司
蘇州工業園區長宏光電科技有限公 司	關聯企業之子公司
盛宏光電（惠州）有限公司	關聯企業之子公司
廈門廣宏光電有限公司	關聯企業之子公司
寧波長宏光電科技有限公司	關聯企業之子公司
青島長宏光電科技有限公司	關聯企業之子公司
Wah Ma Chemical Sdn. Bhd.	關聯企業之子公司
大立高分子工業股份有限公司	實質關係人（本公司為該公司之法 人董事）
Raycon Industries Inc.	實質關係人（負責人為本公司董事 長之一親等）
華旭科技股份有限公司（華旭科技 公司）	實質關係人（本公司為該公司之法 人董事）
晶宜科技股份有限公司	實質關係人（本公司為該公司之法 人董事）
實聯精密化學股份有限公司	實質關係人（本公司至 107 年 9 月 止為該公司之法人董事）
台灣精材股份有限公司	實質關係人（本公司為該公司之法 人董事）
寶廣投資股份有限公司	實質關係人（本公司之法人董事）
台菌生技股份有限公司	實質關係人（本公司為該公司之法 人監察人）
昕豪股份有限公司	實質關係人（該公司負責人為合併 公司董事）
晶連股份有限公司	實質關係人（本公司為該公司之法 人董事）

(二) 營業交易

1. 銷 貨

關 係 人 類 別	107 年度	106 年度
子 公 司	\$3,994,632	\$4,156,104
關聯企業及其子公司	338,778	364,316
實質關係人	<u>41,342</u>	<u>12,013</u>
	<u>\$4,374,752</u>	<u>\$4,532,433</u>

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

關 係 人 類 別	107 年度	106 年度
子 公 司	\$ 32,508	\$ 57,553
關聯企業及其子公司	117,596	80,803
實質關係人	<u>1,317,974</u>	<u>1,426,086</u>
	<u>\$1,468,078</u>	<u>\$1,564,442</u>

本公司向關係人進貨，除部分品項與關係人進貨之價格與非關係人並無重大差異，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

關 係 人 類 別 / 名 稱	107 年度	106 年度
佣金收入		
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,373</u>
佣金支出		
子 公 司		
上海怡康公司	\$91,003	\$98,567
其 他	4,270	359
實質關係人	<u>193</u>	<u>293</u>
	<u>\$95,466</u>	<u>\$99,219</u>

4. 應收關係人款項

關 係 人 類 別 / 名 稱	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應收票據—關係人		
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,116</u>

(接次頁)

(承前頁)

關係人類別／名稱	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應收帳款－關係人		
子 公 司		
上海怡康公司	\$ 680,065	\$ 457,418
其 他	<u>269,675</u>	<u>416,976</u>
	949,740	874,394
關聯企業及其子公		
司	101,835	88,416
實質關係人	<u>22,685</u>	<u>1,257</u>
	1,074,260	964,067
減：備抵損失	<u>1,482</u>	<u>899</u>
	<u>\$1,072,778</u>	<u>\$ 963,168</u>
其他應收款－關係人		
子 公 司		
上海怡康公司	\$ 120,288	\$ 85,775
香港華港公司	113,809	77,309
其 他	<u>31,129</u>	<u>21,054</u>
	265,226	184,138
關聯企業及其子公		
司	9,116	7,395
實質關係人	<u>686</u>	<u>99</u>
	<u>\$ 275,028</u>	<u>\$ 191,632</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

關係人類別／名稱	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應付票據－關係人		
子 公 司	\$ -	\$ 6,410
關聯企業	1,548	904
實質關係人		
華旭科技公司	<u>-</u>	<u>320,213</u>
	<u>\$ 1,548</u>	<u>\$327,527</u>
應付帳款－關係人		
子 公 司	\$ 5,177	\$ 5,164
關聯企業及其子公		
司	40,015	25,838
實質關係人	<u>308,597</u>	<u>171,279</u>
	<u>\$353,789</u>	<u>\$202,281</u>

(接次頁)

(承前頁)

關係人類別／名稱	107年12月31日	106年12月31日
其他應付款		
子 公 司	\$ 55,127	\$ 53,459
關聯企業及其子公		
司	-	127
實質關係人	225	275
	<u>\$ 55,352</u>	<u>\$ 53,861</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。

6. 預付貨款

關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
關聯企業及其子公司	\$30,237	\$ 315
實質關係人	-	34,822
	<u>\$30,237</u>	<u>\$35,137</u>

(三) 管理諮詢服務收入

本公司與關係人簽定產業諮詢及委任管理等服務，合約期間至 107 年 12 月底，約定由本公司提供相關之管理諮詢服務，107 及 106 年度向關係人收取之服務收入，列入其他收入項下，其明細如下：

關係人類別／名稱	107 年度	106 年度
子 公 司		
香港華港公司	\$41,159	\$33,154
上海怡康公司	37,880	35,921
其 他	3,072	4,014
關聯企業及其子公司	8,192	10,768
	<u>\$90,303</u>	<u>\$83,857</u>

(四) 租金收入

本公司出租予關係人部分房屋及建築、投資性不動產以及電腦軟硬體，107 及 106 年度向關係人收取之租金收入，其明細如下：

關係人類別／名稱	107 年度	106 年度
子公司－全順物流公司	\$ 15,660	\$ 1,305
關聯企業	2,205	2,801
實質關係人	<u>48</u>	<u>48</u>
	<u>\$ 17,913</u>	<u>\$ 4,154</u>

上述租金係經雙方議價決定，並依照合約條件按月收取，合約價格則與當地一般租金相當。

(五) 背書保證及背書保證手續費收入

1. 為他人背書保證

關係人類別	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
子公司	\$ 2,545,278	\$ 2,143,869
關聯企業	1,188,661	1,008,080
實質關係人	<u>25,194</u>	<u>25,194</u>
	<u>\$ 3,759,133</u>	<u>\$ 3,177,143</u>

2. 背書保證手續費收入

關係人類別	107 年度	106 年度
子公司	\$ 6,456	\$ 5,811
關聯企業	603	498
實質關係人	<u>28</u>	<u>36</u>
	<u>\$ 7,087</u>	<u>\$ 6,345</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：

	107 年度	106 年度
短期員工福利	\$ 109,388	\$ 90,914
退職後福利	<u>1,612</u>	<u>1,449</u>
	<u>\$ 111,000</u>	<u>\$ 92,363</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之擔保品：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
不動產、廠房及設備		
自有土地	\$248,837	\$248,837
房屋及建築	<u>157,794</u>	<u>164,231</u>
	<u>\$406,631</u>	<u>\$413,068</u>
投資性不動產		
土 地	\$252,392	\$252,392
房屋及建築	<u>168,214</u>	<u>171,613</u>
	<u>\$420,606</u>	<u>\$424,005</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之重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

(一) 截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司因購買商品已開立未使用之信用狀金額分別約為 62,900 千元及 48,400 千元。

(二) 本公司未認列之合約承諾如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
購買不動產、廠房及設備	<u>\$48,000</u>	<u>\$32,748</u>

三十、重大之期後事項

本公司為增加投資收益，於 107 年 12 月 26 日經董事會決議，預計以現金 468,384 千元向非關係人購買或參與現金增資以取得國軒科技股份有限公司 51% 股權，截至董事會通過個體財務報告日止，本公司業已支付 268,170 千元並已取得 29% 之股權。

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 匯 率 帳 面 金 額		
107 年 12 月 31 日			
貨幣性項目之金融資產			
美 元	\$ 171,345	30.715 (美元：新台幣)	\$ 5,262,847
非貨幣性項目之金融資產			
採用權益法之投資			
港 幣	736,210	3.921 (港幣：新台幣)	2,886,679
貨幣性項目之金融負債			
美 元	162,870	30.715 (美元：新台幣)	5,002,559

(接次頁)

(承前頁)

106年12月31日	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
貨幣性項目之金融資產								
美元	\$	150,522	29.76	(美元：新台幣)		\$	4,479,549	
非貨幣性項目之金融資產								
採用權益法之投資								
港幣		602,618	3.807	(港幣：新台幣)			2,294,160	
貨幣性項目之金融負債								
美元		130,228	29.76	(美元：新台幣)			3,875,582	

本公司於 107 及 106 年度外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為淨利益 37,770 千元及淨損失 43,455 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：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、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。
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：本公司於 107 年度向上海怡康公司及東莞華港公司進貨總額為 18,626 千元，交易金額並非重大。
 - (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：附表一。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

本公司於 107 年度及 107 年 12 月 31 日與大陸被投資公司之其他重大交易事項如下：

帳 列 項 目	交 易 對 象	金 額
管理諮詢服務收入	上海怡康公司	\$ 37,880
背書保證手續費收入	上海怡康公司	1,233
背書保證手續費收入	上海華長公司	377
佣金支出	上海怡康公司	91,003
其他應收款	上海怡康公司	120,288
其他應付款	上海怡康公司	25,422

華立企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本年度最高金額	年底餘額(註1)	實際動支金額	利率區間	資金業務	有短期融通	提列備抵擔保品	對個別對象資金	資金貸與	備註			
							(註1)	(%)	貸與性質	往來金額	資金必要原因	損失金額	名稱		價值	貸與限額(註2)	總限額(註3)
1	上海怡康公司	上海亞狄公司	其他應收款－關係人	是	\$ 67,391	\$ 67,008	\$ 34,531	5.83	短期營運週轉用	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,092,031	\$ 1,092,031	

註 1： 人民幣按即期匯率 CNY\$1=\$4.4672 換算。

註 2： 對個別對象資金貸與限額：為不超過上海怡康公司淨值 30%。

註 3： 資金貸與總限額：為不超過上海怡康公司淨值 30%。

華立企業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業	本年度最高背書保證金額	年底背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報告淨值之比率(%)	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係	(註1)					(註2)					
0	本公司	長華塑膠公司	因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司	\$ 2,213,131	\$ 430,000	\$ 430,000	\$ 306,386	\$ -	3.89	\$ 7,745,958	N	N	N	
0	本公司	華旭科技公司	因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司	2,213,131	25,194	25,194	-	-	0.23	7,745,958	N	N	N	
0	本公司	香港華港公司	本公司之子公司	3,319,696	189,767	-	-	-	-	7,745,958	Y	N	N	
0	本公司	上海怡康公司	本公司之子公司	2,213,131	335,917	119,789	82,503	-	1.08	7,745,958	Y	N	Y	
0	本公司	東莞華港公司	本公司之子公司	3,319,696	806,510	340,579	331,386	-	3.08	7,745,958	Y	N	Y	
0	本公司	香港華港公司、上海怡康公司及東莞華港公司	本公司之子公司	2,213,131	120,000	120,000	44,354	-	1.08	7,745,958	Y	N	Y	
0	本公司	上海華長貿易有限公司	因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司	2,213,131	764,589	758,661	505,017	-	6.86	7,745,958	N	N	Y	
0	本公司	WL Singapore	本公司之子公司	3,319,696	829,492	583,585	301,769	-	5.28	7,745,958	Y	N	N	
0	本公司	櫻川 Solar 合同會社	本公司之子公司	2,213,131	175,822	175,822	147,237	-	1.59	7,745,958	Y	N	N	
0	本公司	宮崎 Solar 合同會社	本公司之子公司	2,213,131	317,426	317,426	172,753	-	2.87	7,745,958	Y	N	N	
0	本公司	WL Indonesia	本公司之子公司	2,213,131	87,585	46,072	46,072	-	0.42	7,745,958	Y	N	N	
0	本公司	WL Vietnam	本公司之子公司	3,319,696	184,290	184,290	41,491	-	1.67	7,745,958	Y	N	N	
0	本公司	WT Industrial	本公司之子公司	2,213,131	657,715	657,715	240,783	-	5.94	7,745,958	Y	N	N	
1	上海怡康公司	上海長華新技電材有限公司	因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司	728,021	53,088	52,676	35,276	-	1.45	1,820,052	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%；保證對象若為本公司直接或間接持有表決權之股份 100%之子公司，對單一企業保證之限額為背書保證者公司業主權益淨值×30%。

註 2：本公司背書保證最高限額為本公司業主權益淨值×70%，上海怡康公司背書保證最高限額為其業主權益淨值×50%。

註 3：美金按即期匯率 US\$1=\$30.715；日幣按即期匯率 JPY\$1=\$0.2782；人民幣按即期匯率 RMB\$1=\$4.4672；泰銖按即期匯率 THB\$1=\$0.9532 換算。

華立企業股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形
民國 107 年 12 月 31 日

附表三單位：新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	年 底				備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
本 公 司	股 票							
	五鼎生物公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－流動	155,000	\$ 4,604	-	\$ 4,604	
	長華科技公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－流動	200,000	58,200	-	58,200	
					<u>\$ 62,804</u>		<u>\$ 62,804</u>	
	大立高分子公司	為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	2,154,410	\$ 42,873	2.87	\$ 42,873	
	Wah Yuen Technology Holding Limited	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	1,968,180	94,758	0.75	94,758	
	晶宜科技公司	為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	2,066,432	62,324	16.94	62,324	
	聯勝光電公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	67,991	-	0.15	-	
	華旭科技公司	為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	9,497	57,312	19.38	57,312	
	台灣精材公司	為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	2,041,239	30,361	8.85	30,361	
	Univision Technology Holdings	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	38,794,190	-	9.10	-	
	鎮宇通訊公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	266,811	1,260	2.92	1,260	
	銘安科技公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	3,600,000	90,000	14.76	90,000	
	台菌生技公司	為該公司法人監察人	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	2,300,000	11,179	6.57	11,179	
	實聯精密公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	11,871,585	163,116	5.05	163,116	

(接 次 頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
SHC Holding Ltd.	中華開發生醫創投公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	5,000,000	\$ 49,963	2.86	\$ 49,963	
	Darco Water Technologies Ltd.	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	7,649,782	85,983	8.15	85,983	
	晶連公司	為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	1,500,000	9,020	15.63	9,020	
					<u>\$698,149</u>		<u>\$698,149</u>	
	廣州悠廣光電科技有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	-	<u>\$ -</u>	12.82	<u>\$ -</u>	
Wah Lee Holding Ltd.	基 金							
	摩根多重收益基金（美 金）－A 股（累計）	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	7,737	\$ 41,551		\$ 41,551	
	摩根亞太入息基金（美 金）－A 股（分派）	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	27,173	24,270		24,270	
					<u>\$ 65,821</u>		<u>\$ 65,821</u>	

華立企業股份有限公司及子公司

重大與關係人進、銷貨明細表

民國 107 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	進（銷）貨金額	估總進（銷）貨之比率（%）	授信期間			單價	授信期間餘額	估總應收（付）票據、帳款之比率（%）
本公司	香港華港公司	子公司	銷貨	(\$ 823,475)	(3)	月結 30~90 天	一般交易條件	收款條件與一般客戶並無重大差異	\$ 93,558	1	
	香港永俊公司	子公司	銷貨	(207,366)	(1)	月結 60~90 天	一般交易條件	收款條件與一般客戶並無重大差異	49,691	1	
	WL Vietnam	子公司	銷貨	(100,712)	-	月結 45~90 天	一般交易條件	收款條件與一般客戶並無重大差異	40,726	1	
	長華電材公司	採用權益法之被投資公司	銷貨	(238,301)	(1)	月結 90 天	一般交易條件	收款條件與一般客戶並無重大差異	64,560	1	
	華旭科技公司	為該公司之法人董事	進貨	1,049,593	4	月結 105 天	價格無一般交易條件可資比較	付款條件與一般廠商並無重大差異	(266,651)	(6)	
	實聯精密公司	為該公司之法人董事	進貨	123,411	-	月結 90 天	價格無一般交易條件可資比較	付款條件與一般廠商並無重大差異	-	-	

華立企業股份有限公司及子公司
重大應收關係人款項明細表
民國 107 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 人	應 收 關 係 人 款 項 餘 額 (註)	週 轉 率 (次)	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應 收 關 係 人 款 項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 損 失 金 額
					金 額	處 理 方 式		
本 公 司	上海怡康公司	子 公 司	\$ 800,353	3.14	\$ -	-	\$ 350,758	\$ -
	香港華港公司	子 公 司	207,367	4.10	-	-	85,030	-
香港華港公司	東莞華港公司	子 公 司	107,309	6.08	-	-	106,093	-

註：係包含應收帳款及其他應收款，另其他應收款主要係向關係人收取之服務收入。

華立企業股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 107 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		股數	比率(%)	帳面金額(註2)	被投資公司本年度(損)益	本年度認列之投資(損)益(註1及2)		備註
				本年	上年							
本公司	Wah Lee Holding Ltd.	英屬維京群島	國際投資業務	\$ 430,666	\$ 430,666	13,070,000	100.00	\$ 3,591,924	\$ 323,992	\$ 323,733		子公司
本公司	香港華港公司	香港	工程塑膠原料、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售	304,113	304,113	56,000,000	53.69	2,873,299	561,753	301,322		子公司
本公司	長華電材公司	台灣	IC 封裝材料及設備之代理等業務	449,349	449,349	19,790,218	30.98	1,774,121	856,079	267,024		關聯企業
本公司	長華塑膠公司	台灣	合成樹脂製品及其相關原料產品之進出口貿易業務、代理國內外產品之經銷報價及投標業務	20,810	20,810	4,000,000	40.00	667,677	126,290	50,516		關聯企業
本公司	華宏新技公司	台灣	LCD 材料、BMC (揉團成型) 材料及成型品製造	939,921	939,921	25,962,978	26.12	978,031	150,600	39,329		關聯企業
本公司	華展光電公司	台灣	曝光機及其零件之銷售與服務	6,000	6,000	600,000	35.00	234,207	61,120	21,392		關聯企業
本公司	華立日本公司	日本	合成樹脂、工業用塑膠、玻璃纖維、非鐵金屬、模具機器設備、電子機器零件、辦公室自動化設備、光學機械設備、電池、產業用電氣機設備及零件等之進出口貿易	21,490	21,490	1,500	83.33	5,101	(66)	(56)		子公司
本公司	WL Korea	南韓	合成樹脂、工業用塑膠、玻璃纖維、非鐵金屬、模具機器設備、電子機器零件、辦公室自動化設備、光學機器設備、電池、產業用電氣機設備及零件等之進出口貿易	18,856	18,856	147,000	100.00	(2,572)	(121)	(121)		子公司
本公司	岡山 Solar 合同會社	日本	經營太陽能發電之業務	68,918	68,918	-	99.99	107,246	24,723	24,723		子公司
本公司	櫻川 Solar 合同會社	日本	經營太陽能發電之業務	46,008	46,008	-	99.99	70,397	9,193	9,193		子公司
本公司	宮崎 Solar 合同會社	日本	經營太陽能發電之業務	82,103	54,303	-	99.99	31,307	(6,408)	(6,408)		子公司
本公司	WL Indonesia	印尼	工業原材料之貿易	14,840	5,888	486,000	60.00	8,343	(5,339)	(3,203)		子公司
本公司	香港美地公司	香港	國際投資業務	17,753	49,001	143	80.00	-	(1)	(1)		子公司
本公司	WL Vietnam	越南	工業原材料之貿易	16,293	16,293	-	100.00	27,763	4,873	4,873		子公司
本公司	全順物流公司	台灣	貨運業、租賃業	95,000	95,000	9,500,000	63.33	116,559	18,880	11,957		子公司
本公司	華軒綠能公司	台灣	電池製造業、再生能源自用發電設備業	5,000	-	500,000	25.00	5,224	898	224		關聯企業
本公司	WT Industrial	泰國	工業原材料之貿易	200,000	-	7,650	51.00	184,605	16,046	4,331		子公司
本公司	智捷能源公司	台灣	電池製造業、再生能源自用發電設備業	80,000	-	8,000,000	58.61	80,526	897	526		關聯企業
Wah Lee Holding Ltd.	SHC Holding Ltd.	模里西斯	國際投資業務	43,892	43,892	1,290,000	100.00	695,162	37,815	37,815		子公司
Wah Lee Holding Ltd.	WL Singapore	新加坡	半導體材料及設備代理銷售	51,639	51,639	1,600,000	100.00	321,166	28,687	28,687		子公司
Wah Lee Holding Ltd.	香港華港公司	香港	工程塑膠原料、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售	943,164	943,164	48,296,655	46.31	2,489,588	561,753	260,131		子公司
Wah Lee Holding Ltd.	香港永俊公司	香港	工程塑膠原料、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售	39	39	-	100.00	9,434	(2,669)	(2,143)		子公司
WT Industrial	WT Indonesia	印尼	工業原材料之貿易	1,933	-	9,075	33.00	2,307	-	-		關聯企業

註 1：本年度認列之投資損益包含未實現損益之銷除及投資溢價之攤銷。

註 2：子公司於編製合併財務報告時已沖銷。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

華立企業股份有限公司及轉投資公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年初自台灣	本年度匯出或收回投資金額		本年底自台灣	被投資公司間接投資之投資（損）益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本年度認列投資（損）益（註 3）	年底投資帳面價值	截至本年度止已匯回投資收益	備註
				匯出累積投資金額	匯出	收回	匯出累積投資金額						
華富國際貿易（深圳）有限公司	銷售工業材料	\$ -	透過第三地區香港華港公司再投資	\$ 34,461	\$ -	\$ -	\$ 34,461	\$ -	100.00	\$ -	\$ -	\$ -	註 1
東莞耐力光電有限公司	工程塑膠裁切及銷售	-	透過第三地區香港華港公司再投資	-	-	-	-	-	100.00	-	-	-	註 1
東莞華港公司	銷售工業材料	1,164,681	透過第三地區香港華港公司再投資	-	-	-	-	77,707	100.00	77,707	1,928,048	-	
上海怡康公司	化工材料脫膜蠟加工及銷售；國際貿易；保稅區企業間之貿易、區內貿易代理及倉儲業務	1,014,685	透過第三地區香港華港公司再投資	340,629	-	-	340,629	448,813	70.00	314,169	2,567,096	-	
深圳華盈公司	銷售工業材料	24,666	透過第三地區香港華港公司再投資	-	-	-	-	59,214	100.00	59,214	185,569	-	
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	73,716	透過第三地區 SHC Holding Ltd.再投資	43,714	-	-	43,714	107,500	30.00	32,226	566,193	-	
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	119,755	透過第三地區 SHC Holding Ltd.再投資	-	-	-	-	-	12.82	-	-	-	
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	122,860	透過大陸公司上海怡康公司再投資	-	-	-	-	30,532	21.44	6,545	51,577	-	
巨寶精密加工（江蘇）有限公司	鎂合金成型品之產銷	12,593,150	透過第三地區 Wah Yuen Technology Holding Limited 再投資	42,644	-	-	42,644	-	-	-	-	-	
昶寶電子科技（重慶）有限公司	鎂鋁合金成型品之產銷	1,842,900	透過第三地區 Wah Yuen Technology Holding Limited 再投資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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	-	透過第三地區香港美地公司再投資	120,334	-	-	120,334	-	-	-	-	-	註 2
上海亞狄公司	貨物及技術進出口業務	4,467	透過大陸公司上海怡康公司再投資	-	-	-	-	(217)	100.00	(217)	(2,477)	-	
廈門市華晟達物流公司	倉儲物流業	9,381	透過大陸公司深圳華盈公司再投資	-	-	-	-	(598)	70.00	(419)	8,963	-	
廈門市建源榮物流有限公司	倉儲物流業	35,738	透過大陸公司深圳華盈公司再投資	-	-	-	-	477	30.00	143	5,593	-	
廈門市佳盛源商貿易發展有限公司	倉儲物流業	8,934	透過大陸公司深圳華盈公司再投資	-	-	-	-	263	30.00	79	883	-	

投資公司名稱	本年年底累計自台灣匯出	經濟部投審會	本公司赴大陸地區
	赴大陸地區投資金額	核准投資金額（註 4）	投資限額（註 5）
本公司	\$ 581,782	\$ 2,478,240	\$ -

（接次頁）

（承前頁）

註 1：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：已於 107 年 3 月交換取得新加坡上市公司 Darco Water Technologies Ltd. 3,059,913 股。

註 3：本年度認列之投資損益揭露依據：

1. 東莞華港公司及上海怡康公司：經台灣母公司簽證會計師查核。
2. 上海華長貿易有限公司：經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所查核。
3. 上海長華新技電材有限公司：經台灣母公司簽證會計師所屬事務所之其他會計師查核。
4. 其他係未經會計師查核。

註 4：累計自台灣匯出金額與投審會核准金額差異 1,896,458 千元，係包含透過香港華港公司轉投資 1,338,686 千元（美金 8,488 千元及港幣 267,000 千元）、Wah Yuen Technology Holding Limited 轉投資 108,887 千元（美金 3,497 千元）、上海怡康公司盈餘轉增資 434,385 千元（美金 13,790 千元）及 SHC Holding Ltd. 轉投資 14,500 千元（美金 500 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，本公司係取得經經濟部工業局核發符合營運總部營業範圍證明文件之企業，是以對大陸地區投資金額無上限之規定。

華立企業股份有限公司及子公司

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

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣千元

進銷貨之公司	大陸被投資公司	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收（付）票據、帳款		未實現損益	備註
			金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比（%）		
本公司	上海怡康公司	銷貨	\$ 2,069,531	7	一般交易條件	月結 30~120 天	收款條件與一般客戶並無重大差異	\$ 680,065	10	\$ 17,350	
	東莞華港公司	銷貨	653,718	2	一般交易條件	月結 30~120 天	收款條件與一般客戶並無重大差異	63,416	1	3,424	
香港華港公司	東莞華港公司	銷貨	749,279	8	一般交易條件	月結 60~180 天	收款條件與一般客戶並無重大差異	107,309	3	5,411	
香港永俊公司	上海怡康公司	銷貨	213,629	100	一般交易條件	月結 60~90 天	收款條件與一般客戶並無重大差異	33,460	100	547	

§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		
現金明細表		明細表一
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一流		附表三
動明細表		
應收票據明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
其他應收款明細表		明細表四
存貨明細表		明細表五
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一非		明細表六
流動變動明細表		
採用權益法之投資變動明細表		明細表七
不動產、廠房及設備成本變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
投資性不動產成本變動明細表		附註十三
投資性不動產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		明細表八
應付短期票券		附註十四
應付票據明細表		明細表九
應付帳款明細表		明細表十
其他應付款明細表		附註十七
長期借款明細表		明細表十一
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		明細表十二
營業成本明細表		明細表十三
營業費用明細表		明細表十四
其他收益及費損淨額明細表		附註二一
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十五

華立企業股份有限公司

現金明細表

民國 107 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		\$	554
銀行存款			
支票存款			1,766
活期存款			513,005
外幣活期存款			
美元 11,475 千元			352,440
日幣 138,115 千元			38,424
人民幣 3,805 千元			16,998
歐元 128 千元			<u>4,500</u>
			<u>\$927,687</u>

註：美元按匯率 US\$1 = \$30.715 換算。

日幣按匯率 JPY\$1 = \$0.2782 換算。

人民幣按匯率 RMB\$1 = \$4.4672 換算。

歐元按匯率 EUR\$1 = \$35.20 換算。

華立企業股份有限公司

應收票據明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣千元

客	戶	名	稱	金	額
非關係人					
其他（註）					<u>\$230,426</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之 5%。

華立企業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
關 係 人	
上海怡康公司	\$ 680,065
其他（註）	<u>394,195</u>
	1,074,260
減：備抵損失	<u>1,482</u>
	<u>1,072,778</u>
非關係人	
群創光電公司	352,691
其他（註）	<u>5,226,701</u>
	5,579,392
減：備抵損失	<u>5,954</u>
	<u>5,573,438</u>
	<u>\$6,646,216</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之 5%。

華立企業股份有限公司
其他應收款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣千元

項 目	金 額
關 係 人	
管理諮詢收入	\$269,884
其他（註）	<u>5,144</u>
	<u>275,028</u>
非關係人	
其他（註）	<u>29,579</u>
	<u>\$304,607</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之 5%。

華立企業股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣千元

項 目	金	額
	帳 面 金 額	淨 變 現 價 值
商 品	<u>\$2,028,077</u>	<u>\$2,296,256</u>

華立企業股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 107 年度

明細表六

單位：新台幣千元

名 稱	年 初 股 數	餘 額 金 額	本 年 度 增 加 (註) 股 數 金 額	本 年 度 減 少 (註) 股 數 金 額	年 底 股 數	餘 額 金 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
股 票							
大立高分子公司	2,404,080	\$ 57,458	21,330	\$ -	2,154,410	\$ 42,873	無
Wah Yuen Technology Holding Limited	1,968,180	92,958	-	1,800	1,968,180	94,758	無
晶宜科技公司	1,693,797	129,438	372,635	-	2,066,432	62,324	無
聯勝光電公司	67,991	-	-	-	67,991	-	無
華旭科技公司	9,497	49,852	-	7,460	9,497	57,312	無
台灣精材公司	1,463,632	16,523	577,607	13,838	2,041,239	30,361	無
Univision Technology Holdings	38,794,190	-	-	-	38,794,190	-	無
鎮宇通訊公司	266,811	1,479	-	-	266,811	1,260	無
台菌生技公司	2,300,000	12,036	-	-	2,300,000	11,179	無
實聯精密公司	11,871,585	163,116	-	-	11,871,585	163,116	無
中華開發生醫創投公司	5,000,000	47,940	-	2,023	5,000,000	49,963	無
Darco Water Technologies Ltd.	4,589,869	60,281	3,059,913	31,248	7,649,782	85,983	無
晶連公司	-	-	1,500,000	15,000	1,500,000	9,020	無
銘安科技公司	-	-	3,600,000	90,000	3,600,000	90,000	無
		<u>\$631,081</u>		<u>\$161,369</u>		<u>\$ 94,301</u>	<u>\$698,149</u>

註：係新增投資台灣精材公司、晶連公司及銘安科技公司，處分大立高分子公司、子公司分配 Darco Water Technologies Ltd.股票及公允價值評價調整。

華立企業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 107 年度

明細表七

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 股 數	(註 1) 金 額	本 年 度 減 少 股 數	(註 1) 金 額	年 底 股 數	持 股 %	餘 額 金 額	市 價 或 股 權 單 價 (元)	淨 值 (註 2) 總 金 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
Wah Lee Holding Ltd.	13,070,000	\$ 3,309,133	-	\$ 323,733	-	\$ 40,942	13,070,000	100.00	\$ 3,591,924	\$ 275.79	\$ 3,604,622	無
香港華港公司	56,000,000	2,610,878	-	301,322	-	38,901	56,000,000	53.69	2,873,299	51.55	2,886,679	無
長華電材公司	19,790,218	1,847,075	-	274,930	-	347,884	19,790,218	30.98	1,774,121	135.50	2,681,575	無
長華塑膠公司	4,000,000	703,244	-	50,516	-	86,083	4,000,000	40.00	667,677	166.92	667,677	無
華宏新技公司	25,962,978	956,634	-	39,793	-	18,396	25,962,978	26.12	978,031	19.65	510,173	無
華展光電公司	600,000	221,565	-	21,392	-	8,750	600,000	35.00	234,207	390.35	234,207	無
華立日本公司	1,500	4,897	-	259	-	55	1,500	83.33	5,101	3,400.67	5,101	無
WL Korea	147,000	(2,483)	-	32	-	121	147,000	100.00	(2,572)	-	(2,572)	無
岡山 Solar 合同會社	-	78,065	-	29,181	-	-	-	99.99	107,246	-	107,246	無
櫻川 Solar 合同會社	-	57,973	-	12,424	-	-	-	99.99	70,397	-	70,397	無
宮崎 Solar 合同會社	-	9,508	-	28,208	-	6,409	-	99.99	31,307	-	31,307	無
WL Indonesia	180,000	3,162	306,000	8,952	-	3,771	486,000	60.00	8,343	17.17	8,343	無
WL Vietnam	-	22,626	-	5,137	-	-	-	100.00	27,763	-	27,763	無
香港美地公司	4,091,041	57,212	-	11,015	4,090,898	68,227	143	80.00	-	-	-	無
全順物流公司	9,500,000	104,602	-	11,957	-	-	9,500,000	63.33	116,559	12.27	116,559	無
華軒綠能科技公司	-	-	500,000	5,224	-	-	500,000	25.00	5,224	10.45	5,224	無
WT Industrial	-	-	7,650	206,149	-	21,544	7,650	51.00	184,605	19,598.98	149,932	無
智捷能源公司	-	-	8,000,000	80,526	-	-	8,000,000	58.61	80,526	10.07	80,526	無
		<u>\$ 9,984,091</u>		<u>\$ 1,410,750</u>		<u>\$ 641,083</u>			<u>\$ 10,753,758</u>		<u>\$ 11,184,759</u>	

註 1：本年度變動包含新增投資、獲配被投資公司現金股利、對被投資公司持股比例變動之調整、採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額、其他綜合損益份額及順流交易未實現損益調整。

註 2：市價係資產負債表日股票收盤價；股權淨值係依據各被投資公司之財務報表及本公司持股比例計算。

華立企業股份有限公司

短期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣千元／美元千元

借款種類及債權人	借 款 期 間	年 利 率 (%)	餘 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
信用借款					
上海商業儲蓄銀行	107.10~108.03	3.53	\$ 96,093	USD10,000	無
兆豐銀行	107.10~108.03	3.23~3.70	185,066	NTD250,000	無
臺灣銀行	107.11~108.04	0.83~3.57	49,948	NTD300,000	無
玉山銀行	107.12~108.02	0.95~3.44	120,923	NTD200,000	無
高雄銀行	107.11~108.02	0.63~3.86	65,645	USD3,000	無
第一銀行	107.12~108.06	0.90~3.65	221,789	NTD350,000	無
華南銀行	107.11~108.03	0.90~3.62	337,705	NTD900,000	無
匯豐銀行	107.09~108.05	0.90~3.18	466,050	USD25,000	無
瑞穗銀行	107.10~108.03	3.55~3.69	308,242	USD20,000	無
三井住友銀行	107.10~108.04	3.17~3.35	267,451	USD10,000	無
台北富邦銀行	107.11~108.02	3.03	26,780	NTD100,000	無
臺灣土地銀行	107.10~108.03	3.18~3.58	580,625	NTD800,000	無
合作金庫銀行	107.10~108.03	3.21~3.61	48,230	NTD200,000	無
臺灣企銀	107.11~108.03	0.53~3.53	89,750	USD4,600	無
中國信託銀行	107.08~108.06	2.75~3.65	25,816	NTD300,000	無
三菱東京銀行	107.12~108.03	3.62~3.63	104,096	USD10,000	無
永豐銀行	107.12~108.01	0.95	50,000	NTD150,000	無
			<u>\$ 3,044,209</u>		

華立企業股份有限公司
應付票據明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣千元

供 應 商 名 稱	金 額
關 係 人	
其他（註）	<u>\$ 1,548</u>
非關係人	
太洋新技公司	472,464
其他（註）	<u>39,001</u>
	<u>511,465</u>
	<u>\$513,013</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之 5%。

華立企業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣千元

供 應 商 名 稱	金 額
關 係 人	
華旭科技公司	\$ 266,651
其他（註）	<u>87,138</u>
	<u>353,789</u>
非關係人	
JSR Corp.	561,140
奇美實業公司	314,341
達運公司	295,296
太洋新技公司	268,384
信芯公司	214,591
其他（註）	<u>1,892,937</u>
	<u>3,546,689</u>
	<u>\$3,900,478</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之 5%。

華立企業股份有限公司

長期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣千元

債權銀行	期限及償還辦法	年 利 率（ % ）	金 額			抵 押 或 擔 保
			一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計	
國內銀行團聯貸						
合作金庫銀行	於 109 年 1 月到期一次清償	1.80	\$ -	\$ 180,000	\$ 180,000	無
台灣銀行	於 109 年 1 月到期一次清償	1.80	-	180,000	180,000	無
第一銀行	於 109 年 1 月到期一次清償	1.80	-	120,000	120,000	無
匯豐商銀	於 109 年 1 月到期一次清償	1.80	-	120,000	120,000	無
玉山銀行	於 109 年 1 月到期一次清償	1.80	-	120,000	120,000	無
台北富邦銀行	於 109 年 1 月到期一次清償	1.80	-	100,000	100,000	無
華南銀行	於 109 年 1 月到期一次清償	1.80	-	60,000	60,000	無
元大銀行	於 109 年 1 月到期一次清償	1.80	-	60,000	60,000	無
永豐銀行	於 109 年 1 月到期一次清償	1.80	-	60,000	60,000	無
			-	1,000,000	1,000,000	
減：聯貸主辦費						
			-	1,440	1,440	
			-	998,560	998,560	
信用借款						
匯豐銀行	於 109 年 6 月到期一次清償	1.06	-	200,000	200,000	無
台北富邦銀行	於 108 年 8 月到期一次清償	1.15	200,000	-	200,000	無
三菱東京銀行	於 109 年 8 月到期一次清償	1.00	-	200,000	200,000	無
瑞穗銀行	於 109 年 2 月到期一次清償	1.10	-	300,000	300,000	無
			200,000	700,000	900,000	
抵押借款						
土地銀行	106 年 9 月起，按月償還至 126 年 6 月	1.68	31,945	556,233	588,178	土地及建築物
			\$ 231,945	\$2,254,793	\$2,486,738	

華立企業股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年度

明細表十二

單位：新台幣千元

項 目 (註 1)	數 量	金 額
電子資通訊產業	註 2	\$ 6,278,454
平面顯示器產業	註 2	10,124,041
半導體產業	註 2	8,691,532
綠能產業	註 2	922,697
印刷電路板／主機板產業	註 2	2,712,709
其他 (註 2)		<u>1,114,637</u>
		<u>\$ 29,844,070</u>

註 1：營業收入項目係以銷售品項之終端應用所屬產業區分。

註 2：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 3：各項餘額皆未超過本項目金額之 10%。

華立企業股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年度

明細表十三

單位：新台幣千元

項	目	金	額
銷貨成本			
年初存貨		\$	1,597,614
加：本年度進貨			28,264,491
減：轉列營業費用		(	36,613)
轉列其他損失		(	116)
存貨報廢損失		(	14,884)
存貨盤盈			8
存貨跌價迴轉利益			5,067
年底存貨		(	<u>2,028,077</u>)
			27,787,490
存貨報廢損失			14,884
存貨盤盈		(	8)
存貨跌價迴轉利益		(	5,067)
其 他		(	<u>1,988</u>)
銷貨成本			27,795,311
其他營業成本			<u>1,830</u>
			<u>\$ 27,797,141</u>

華立企業股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年度

明細表十四

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	合 計
薪資支出	\$ 545,077	\$ 174,557	\$ 719,634
佣金支出	150,252	-	150,252
運 費	94,731	129	94,860
租金支出	56,292	1,070	57,362
折 舊	36,835	14,826	51,661
旅 費	41,190	9,174	50,364
進出口費用	49,020	-	49,020
勞 務 費	15,832	26,546	42,378
其 他	<u>166,433</u>	<u>84,951</u>	<u>251,384</u>
	<u>\$1,155,662</u>	<u>\$ 311,253</u>	1,466,915
預期信用減損損失			<u>4,839</u>
			<u>\$1,471,754</u>

華立企業股份有限公司

本期發生員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 107 及 106 年度

明細表十五

單位：新台幣千元

	107 年度				106 年度			
	營業成本	營業費用	營業外支出	合計	營業成本	營業費用	營業外支出	合計
員工福利費用								
薪資費用	\$ -	\$ 697,084	\$ -	\$ 697,084	\$ -	\$ 738,450	\$ -	\$ 738,450
勞健保費用	-	38,450	-	38,450	-	35,627	-	35,627
退休金費用	-	24,160	-	24,160	-	24,558	-	24,558
董事酬金	-	22,550	-	22,550	-	21,701	-	21,701
其他員工福利費用	-	33,513	-	33,513	-	25,642	-	25,642
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 815,757</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 815,757</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 845,978</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 845,978</u>
折舊費用	\$ 597	\$ 51,661	\$ 3,399	\$ 55,657	\$ 588	\$ 47,552	\$ 1,694	\$ 49,834
攤銷費用	-	3,337	-	3,337	-	2,073	-	2,073

註：截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 432 人及 426 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 5 人。