

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110及109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	8~9		-
六、	個體權益變動表	10		-
七、	個體現金流量表	11~13		-
八、	個體財務報告附註			
	(一) 公司沿革	14		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~28		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28		五
	(六) 重要會計項目之說明	29~60		六~二六
	(七) 關係人交易	60~67		二七
	(八) 質抵押之資產	67		二八
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	67		二九
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	67~68		三十
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	68、70~76		三一
	2. 轉投資事業相關資訊	69、77~78		二一
	3. 大陸投資資訊	69、79~80		二一
	4. 主要股東資訊	69、81		二一
九、	重要會計項目明細表	82~99		-

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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 及 109 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 及 109 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 110 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 110 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：
特定客戶銷貨收入之真實性

華立企業公司民國 110 年度營業收入淨額中來自特定客戶之銷貨收入及毛利金額較前一年度有顯著增加之變化，因此依審計準則公報有關將收入預設為顯著風險之規定，將該等特定客戶銷貨收入之真實性列為關鍵查核事項。

收入認列之相關會計政策，請參閱財務報告附註四。

本會計師對上述敘明之特定客戶已執行以下因應查核程序，包括：

- 一、瞭解及測試與收入認列真實性攸關之出貨及入帳作業等相關內部控制程序是否有效。
- 二、取得特定客戶銷貨收入明細資料並抽選樣本，檢視出貨文件及收款文件等，並核對收款對象與銷貨對象是否一致，以確認收入真實發生。

其他事項

華立企業公司民國 110 及 109 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金額及揭露之資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 110 年及 109 年 12 月 31 日對該被投資公司採用權益法之投資餘額分別為新台幣（以下同）811,217 千元及 728,537 千元，分別占各年底資產總額之 2%及 3%，民國 110 及 109 年度認列該被投資公司損益之份額分別為利益 188,987 千元及利益 111,793 千元，分別占各年度稅前淨利之 6%及 5%。

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有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出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 110 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 吳 秋 燕



會計師 陳 珍 麗



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 111 年 3 月 22 日



華立企業股份有限公司

個體資產負債表

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	110年12月31日			109年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
1100	流動資產						
1110	現金 (附註六)	\$	1,656,213	5	\$	1,194,704	4
1111	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)		1,200	-		-	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及八)		209,000	1		119,600	-
1150	應收票據 (附註四及九)		173,345	-		131,614	1
1170	應收帳款淨額 (附註四、五及九)		9,019,030	27		6,534,683	24
1180	應收帳款—關係人 (附註四、五、九及二七)		955,337	3		800,694	3
1200	其他應收款		39,869	-		42,422	-
1210	其他應收款—關係人 (附註二七)		187,351	1		253,266	1
130X	商品存貨 (附註四、五及十)		2,090,639	6		1,824,901	7
1421	預付貨款 (附註二七)		1,841,991	5		1,004,155	4
1470	其他流動資產		11,848	-		12,136	-
11XX	流動資產總計		16,185,823	48		11,918,175	44
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四及八)		735,329	2		634,098	2
1550	採用權益法之投資 (附註四、十一及二八)		15,263,525	45		12,812,080	48
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十二、二七及二八)		885,210	3		711,059	3
1755	使用權資產 (附註四及十三)		19,348	-		21,427	-
1760	投資性不動產淨額 (附註四、十四及二八)		432,970	1		436,599	2
1822	無形資產		17,020	-		23,619	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二三)		226,916	1		236,455	1
1920	存出保證金		52,284	-		54,114	-
1960	預付投資款		-	-		10,000	-
15XX	非流動資產總計		17,632,602	52		14,939,451	56
1XXX	資產總計		\$ 33,818,425	100		\$ 26,857,626	100
代 碼	負 債 及 權 益						
2100	流動負債						
2130	短期借款 (附註十五)	\$	5,206,357	15	\$	4,013,494	15
2150	合約負債—流動 (附註二一及二七)		356,220	1		305,104	1
2170	應付票據 (附註十七及二七)		37,996	-		30,157	-
2180	應付帳款 (附註十七)		4,731,417	14		3,602,416	13
2200	應付帳款—關係人 (附註十七及二七)		488,737	1		271,663	1
2220	其他應付款 (附註十八及二七)		928,882	3		771,384	3
2230	本期所得稅負債 (附註二三)		207,672	1		82,325	-
2250	負債準備—流動 (附註四)		30,086	-		-	-
2280	租賃負債—流動 (附註四及十三)		11,110	-		8,043	-
2320	一年內到期之長期負債 (附註十五)		21,203	-		433,577	2
2365	退款負債—流動		175,002	1		173,956	1
2399	其他流動負債		20,530	-		15,358	-
21XX	流動負債總計		12,215,212	36		9,707,477	36
	非流動負債						
2530	應付公司債 (附註四及十六)		1,972,752	6		-	-
2540	長期借款 (附註十五)		2,342,319	7		2,785,247	11
2551	員工福利負債準備—非流動		14,760	-		14,760	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二三)		1,281,669	4		1,155,352	4
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十三)		8,569	-		13,663	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十九)		281,736	1		300,009	1
2645	存入保證金		3,109	-		3,109	-
25XX	非流動負債總計		5,904,914	18		4,272,140	16
2XXX	負債總計		18,120,126	54		13,979,617	52
	權益 (附註二十)						
3110	普通股股本		2,360,179	7		2,313,901	8
3200	資本公積		1,690,292	5		1,331,725	5
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		2,412,040	7		2,228,083	8
3320	特別盈餘公積		636,618	2		980,087	4
3351	未分配盈餘		8,783,793	26		6,660,831	25
3300	保留盈餘總計		11,832,451	35		9,869,001	37
3400	其他權益		(184,623)	(1)		(636,618)	(2)
3XXX	權益總計		15,698,299	46		12,878,009	48
	負債及權益總計		\$ 33,818,425	100		\$ 26,857,626	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 111 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

個體綜合損益表

民國 110 及 109 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		110年度		109年度	
		金	%	金	%
4000	營業收入（附註四、二一及二七）	\$ 42,882,108	100	\$ 33,236,491	100
5000	營業成本（附註十、二二及二七）	<u>39,900,737</u>	<u>93</u>	<u>30,967,419</u>	<u>93</u>
5900	營業毛利	2,981,371	7	2,269,072	7
5910	與子公司之未實現利益	(6,949)	-	(2,234)	-
5920	與子公司之已實現利益	<u>2,234</u>	<u>-</u>	<u>22,361</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>2,976,656</u>	<u>7</u>	<u>2,289,199</u>	<u>7</u>
	營業費用（附註九、二二及二七）				
6100	推銷費用	1,406,309	3	1,265,698	4
6200	管理費用	407,557	1	344,463	1
6450	預期信用減損損失	<u>28,107</u>	<u>-</u>	<u>38,697</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>1,841,973</u>	<u>4</u>	<u>1,648,858</u>	<u>5</u>
6900	營業淨利	<u>1,134,683</u>	<u>3</u>	<u>640,341</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出（附註二二及二七）				
7100	利息收入	602	-	709	-
7010	其他收入	196,524	-	189,594	1
7020	其他利益及損失	(45,560)	-	(49,813)	-
7050	財務成本	(70,499)	-	(79,298)	-
7070	採用權益法之子公司、 關聯企業及合資損益 之份額	<u>2,078,285</u>	<u>5</u>	<u>1,402,936</u>	<u>4</u>
7000	合 計	<u>2,159,352</u>	<u>5</u>	<u>1,464,128</u>	<u>5</u>
7900	稅前淨利	3,294,035	8	2,104,469	7

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
7950	所得稅費用(附註四及二三)	\$ 450,758	1	\$ 245,349	1
8200	本年度淨利	2,843,277	7	1,859,120	6
	其他綜合損益(附註二十及二三)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	8,080	-	(4,470)	-
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	135,795	-	110,390	-
8330	採用權益法之子公 司及關聯企業之 其他綜合損益份 額	677,658	1	236,698	1
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	(2,131)	-	7,804	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8380	採用權益法之子公 司及關聯企業之 其他綜合損益份 額	(119,286)	-	28,450	-
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	20,462	-	(4,571)	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	720,578	1	374,301	1
8500	本年度綜合利益總額	\$ 3,563,855	8	\$ 2,233,421	7
	每股盈餘(附註二四)				
9750	基 本	\$ 12.05		\$ 7.88	
9850	稀 釋	\$ 11.64		\$ 7.66	

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 111 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

民國 110 及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

		保 留 盈 餘					其 他 權 益	項 目		
		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	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	總 計	權 益 總 額
代 碼										
A1	109 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,313,901	\$ 1,318,065	\$ 2,084,659	\$ 679,347	\$ 6,029,012	(\$ 607,512)	(\$ 372,575)	(\$ 980,087)	\$11,444,897
	108 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	143,424	-	(143,424)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	300,740	(300,740)	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(763,587)	-	-	-	(763,587)
		-	-	143,424	300,740	(1,207,751)	-	-	-	(763,587)
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	14,506	-	-	(50,382)	-	-	-	(35,876)
D1	109 年度淨利	-	-	-	-	1,859,120	-	-	-	1,859,120
D3	109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(2,328)	23,879	352,750	376,629	374,301
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,856,792	23,879	352,750	376,629	2,233,421
M7	對子公司所有權權益變動（附註十一）	-	(846)	-	-	-	-	-	-	(846)
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	-	-	-	-	18,567	-	(18,567)	(18,567)	-
Q1	關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	14,593	-	(14,593)	(14,593)	-
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	2,313,901	1,331,725	2,228,083	980,087	6,660,831	(583,633)	(52,985)	(636,618)	12,878,009
	109 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	183,957	-	(183,957)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(343,469)	343,469	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(1,018,117)	-	-	-	(1,018,117)
		-	-	183,957	(343,469)	(858,605)	-	-	-	(1,018,117)
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目（附註十六）	-	34,200	-	-	-	-	-	-	34,200
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	359,432	-	-	(98,681)	3,828	(35,031)	(31,203)	229,548
C13	資本公積配發股票股利	46,278	(46,278)	-	-	-	-	-	-	-
D1	110 年度淨利	-	-	-	-	2,843,277	-	-	-	2,843,277
D3	110 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	6,441	(98,824)	812,961	714,137	720,578
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	2,849,718	(98,824)	812,961	714,137	3,563,855
M3	處分採用權益法之投資	-	(26,711)	-	-	-	-	-	-	(26,711)
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額（附註十一）	-	37,924	-	-	(409)	-	-	-	37,515
Q1	關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	230,939	-	(230,939)	(230,939)	-
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,360,179	\$ 1,690,292	\$ 2,412,040	\$ 636,618	\$ 8,783,793	(\$ 678,629)	\$ 494,006	(\$ 184,623)	\$15,698,299

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 111 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 110 及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		110 年度	109 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$3,294,035	\$2,104,469
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	58,199	58,658
A20200	攤銷費用	6,977	6,770
A20300	預期信用減損損失	28,107	38,697
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益	(1,000)	-
A20900	財務成本	70,499	79,298
A21200	利息收入	(602)	(709)
A21300	股利收入	(23,888)	(16,696)
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業 損益之份額	(2,078,285)	(1,402,936)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(30)	(2,375)
A23200	處分採用權益法之投資損失（利 益）	(8,491)	3,371
A23700	存貨減損損失	55,979	3,785
A23900	與子公司之未實現利益	6,949	2,234
A24000	與子公司之已實現利益	(2,234)	(22,361)
A24100	外幣未實現兌換損失	1,066	37,629
A22900	提列損失準備	30,086	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(41,731)	24,190
A31150	應收帳款	(2,513,322)	(1,078,059)
A31160	應收帳款－關係人	(153,775)	213,591
A31180	其他應收款	2,553	(16,251)
A31190	其他應收款－關係人	90,220	113,216
A31200	商品存貨	(321,717)	2,844
A31230	預付貨款	(837,836)	(313,810)
A31240	其他流動資產	288	1,977
A32125	合約負債	51,116	45,951
A32130	應付票據	7,839	(293,950)
A32150	應付帳款	1,129,001	728,787
A32160	應付帳款－關係人	217,074	(3,092)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110 年度	109 年度
A32180	其他應付款	\$ 144,326	\$ 93,135
A32200	退款負債	1,046	18,137
A32230	其他流動負債	5,172	3,957
A32240	淨確定福利負債	(10,193)	(7,467)
A33000	營運產生之現金流入(出)	(792,572)	422,990
A33100	收取之利息	602	709
A33200	收取之股利	583,655	493,329
A33300	支付之利息	(61,313)	(86,910)
A33500	支付之所得稅	(171,220)	(164,049)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(440,848)	666,069
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	(59,836)	(50,000)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	-	47,285
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產退回股款	15,000	1,288
B01800	取得採用權益法之投資	(106)	(37,005)
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	97,840	-
B02200	取得子公司	(500)	-
B02300	子公司清算退回股款	700	3,000
B02700	取得不動產、廠房及設備	(204,362)	(47,420)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	30	17,194
B03700	存出保證金減少(增加)	1,830	(4,538)
B04500	取得其他無形資產	(378)	(5,850)
B07300	預付投資款	-	(10,000)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(149,782)	(86,046)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	1,191,797	658,903
C01200	發行可轉換公司債	1,999,693	-
C01600	舉借長期借款	1,000,000	200,000
C01700	償還長期借款	(1,856,743)	(232,527)
C03000	存入保證金增加	-	89
C04020	租賃本金償還	(11,822)	(7,560)
C04500	發放現金股利	(1,018,117)	(763,587)
C05400	取得子公司股權	(252,669)	(33,422)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	1,052,139	(178,104)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110 年度	109 年度
EEEE	現金淨增加數	\$ 461,509	\$ 401,919
E00100	年初現金餘額	<u>1,194,704</u>	<u>792,785</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$1,656,213</u>	<u>\$1,194,704</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 111 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 110 及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 91 年 7 月 22 日起在台灣證券交易所上市掛牌買賣。

本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 111 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) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 未造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日
「IFRSs 2018~2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 4）

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則及解釋之修正對財務狀況與財務績效將不致造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發 布 之 生 效 日 (註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋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、關聯企業或合資係採權益法處理。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、關聯企業及合資之損益份額」及「採用權益法之子公司、關聯企業及合資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（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，其產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

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（營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

(五) 商品存貨

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

(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構成業務之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構成業務之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) 投資關聯企業及合資

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。合資係指本公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

本公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業及合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業及合資損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益及合資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及合資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及合資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。

關聯企業及合資發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業及合資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及該合資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及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應調減資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額調減保留盈餘。

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。

本公司與關聯企業及合資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及對合資權益無關之範圍內，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。

自有土地不提列折舊。

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。

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) 不動產、廠房及設備與投資性不動產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備與投資性不動產可能已減損。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之基礎分攤至個別現金產生單位。

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

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊）。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。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，係衍生工具。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失則係認列於損益。

B. 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。

C. 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。

(2) 金融資產之減損

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。

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

A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.逾期超過180天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

(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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

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。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

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，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。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) 負債準備

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。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十三) 收入認列

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、半導體製程材料等商品之銷售，依合約約定，當商品於起運或運抵客戶指定地時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利、負有再銷售之責任且承擔商品陳舊過時風險，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。

(十四) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融

資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用外，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至租賃期間屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再

衡量數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。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本公司依我國所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於修正當年度及未來年度認列。

估計及假設不確定性之主要來源包括：

(一) 應收帳款之估計減損

應收帳款之估計減損係基於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。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

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
庫存現金	\$ 392	\$ 538
銀行活期存款	1,653,944	1,192,420
銀行支票存款	<u>1,877</u>	<u>1,746</u>
	<u>\$1,656,213</u>	<u>\$1,194,704</u>

本公司與多家信用品質良好之金融機構往來，以分散信用風險，是以評估無預期信用損失。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	110 年 12 月 31 日
強制透過損益按公允價值衡量 衍生工具（未指定避險） 可轉換公司債贖回權	<u>\$ 1,200</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
<u>流動</u>		
國內權益工具投資		
上櫃股票	<u>\$209,000</u>	<u>\$119,600</u>
<u>非流動</u>		
國內權益工具投資		
上櫃及興櫃股票	\$119,445	\$109,962
未上市（櫃）股票	<u>515,838</u>	<u>426,667</u>
	<u>635,283</u>	<u>536,629</u>
國外權益工具投資		
上市股票	23,477	19,956
未上市股票	<u>76,569</u>	<u>77,513</u>
	<u>100,046</u>	<u>97,469</u>
	<u>\$735,329</u>	<u>\$634,098</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。

九、應收票據及應收帳款淨額

	<u>110 年 12 月 31 日</u>	<u>109 年 12 月 31 日</u>
應收票據		
因營業而發生	<u>\$ 173,345</u>	<u>\$ 131,614</u>
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$9,087,145	\$6,577,457
減：備抵損失	<u>68,115</u>	<u>42,774</u>
	<u>\$9,019,030</u>	<u>\$6,534,683</u>
應收帳款－關係人		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 955,475	\$ 801,700
減：備抵損失	<u>138</u>	<u>1,006</u>
	<u>\$ 955,337</u>	<u>\$ 800,694</u>

本公司對商品銷售之主要授信期間為 60～90 天，應收款項不予計息。為減輕信用風險，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。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失率係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢，因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且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款項之帳齡及備抵損失如下：

110 年 12 月 31 日

	交易對象未達約跡象					交易對象已有違約跡象	合計
	未逾 期	逾期 1~60 天	逾期 61~180 天	逾期 181 天以上	逾期 90 天以上		
預期信用損失率 (%)	0.1	1~5	10~35	50	100		
總帳面金額	\$ 9,473,806	\$ 627,446	\$ 49,865	\$ 63,453	\$ 1,395	\$ 10,215,965	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(10,529)	(15,596)	(9,007)	(31,726)	(1,395)	(68,253)	
攤銷後成本	<u>\$ 9,463,277</u>	<u>\$ 611,850</u>	<u>\$ 40,858</u>	<u>\$ 31,727</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,147,712</u>	

109 年 12 月 31 日

	交易對象未達約跡象					交易對象已有違約跡象	合計
	未逾 期	逾期 1~60 天	逾期 61~180 天	逾期 181 天以上	逾期 90 天以上		
預期信用損失率 (%)	0.1	1~5	10~35	50	100		
總帳面金額	\$7,143,434	\$ 293,031	\$ 17,925	\$ 52,895	\$ 3,486	\$7,510,771	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(7,648)	(3,470)	(2,729)	(26,447)	(3,486)	(43,780)	
攤銷後成本	<u>\$7,135,786</u>	<u>\$ 289,561</u>	<u>\$ 15,196</u>	<u>\$ 26,448</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$7,466,991</u>	

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110 年度	109 年度
年初餘額	\$43,780	\$ 8,517
本年度提列	28,107	38,697
本年度沖銷	(3,634)	(3,434)
年底餘額	<u>\$68,253</u>	<u>\$43,780</u>

十、商品存貨

110 及 109 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 39,884,548 千元及 30,963,508 千元，其中分別包含：

	110 年度	109 年度
存貨減損損失	\$55,979	\$ 3,785
其他	(2,573)	581
	<u>\$53,406</u>	<u>\$ 4,366</u>

十一、採用權益法之投資

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
投資子公司	\$10,068,477	\$ 8,707,554
投資關聯企業	5,179,110	4,100,526
投資合資	15,938	4,000
	<u>\$15,263,525</u>	<u>\$12,812,080</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

非上市(櫃)公司	110年12月31日		109年12月31日	
	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
Wah Lee Holding Ltd.	\$ 4,769,943	100.00	\$ 4,184,973	100.00
華港工業物品(香港)有限公司(香港華港公司)	3,966,512	53.69	3,453,779	53.69
華立日本公司	4,285	83.33	4,966	83.33
Wah Lee Korea Ltd. (WL Korea)	2,214	100.00	698	100.00
櫻川 Solar 合同會社	82,913	99.99	86,576	99.99
宮崎 Solar 合同會社	36,475	99.99	37,440	99.99
PT. Wah Lee Indonesia (WL Indonesia)	36,017	70.00	37,145	70.00
香港美地投資(控股)有限公司(香港美地公司)	-	-	-	-
Wah Lee Vietnam Co., Ltd. (WL Vietnam)	59,395	100.00	36,133	100.00
全順物流公司	139,048	63.33	122,470	63.33
Wah Tech Industrial Co., Ltd. (WT Industrial)	198,042	51.00	197,605	51.00
國軒科技公司	669,945	78.67	500,767	51.00
華軒綠能公司	-	-	1,164	25.00
華恆能源公司	93,206	100.00	29,901	100.00
富綠新能源公司	500	100.00	-	-
Wah Lee Philippines International Corp. (WL Philippines Corp.)	6,263	99.99	7,464	99.99
Wah Lee Philippines Inc. (WL Philippines Inc.)	3,719	99.99	6,473	99.99
	<u>\$ 10,068,477</u>		<u>\$ 8,707,554</u>	

1. 本公司於109年6月以33,422千元未按持股比例認購WL Indonesia現金增資股權，至持股比例上升至70%。由於上述交易並未改變合併公司對WL Indonesia之控制，本公司係採權益交易處理並調減資本公積846千元。
2. 香港美地公司已於109年5月清算完結，並產生處分損失3,371千元。
3. 本公司於110年9月以現金192,669千元向非關係人購入國軒科技公司27.67%股權，致持股比例增加至78.67%。由於

上述交易並未改變本公司對國軒科技公司之控制，本公司係採權益交易處理並調增資本公積 37,924 千元。

4. 華軒綠能公司於 109 年 9 月減資退回本公司股款 3,000 千元，並已於 110 年 4 月清算完結退回本公司股款 700 千元。
5. 本公司於 109 年 7 月新增投資設立於台灣之華恆能源公司，投資金額為 30,000 千元，並於 110 年 1 月現金增資 60,000 千元。
6. 本公司於 110 年 12 月新增投資設立於台灣之富綠新能源公司，投資金額為 500 千元。
7. 以投資子公司股票設定作為子公司借款擔保之金額，請參閱附註二八。

(二) 投資關聯企業及合資

	<u>110 年 12 月 31 日</u>	<u>109 年 12 月 31 日</u>
投 資 關 聯 企 業		
具重大性之關聯企業		
長華電材公司	\$3,194,774	\$2,080,267
個別不重大之關聯企業	<u>1,984,336</u>	<u>2,020,259</u>
	5,179,110	4,100,526
投 資 合 資		
個別不重大之合資	<u>15,938</u>	<u>4,000</u>
	<u>\$5,195,048</u>	<u>\$4,104,526</u>

1. 具重大性之關聯企業

	<u>所 持 股 權 及 表 決 權 比 例</u>
公 司 名 稱	<u>110 年 12 月 31 日</u> <u>109 年 12 月 31 日</u>
長華電材公司	28.71% 30.98%

長華電材公司於 110 年度無擔保轉換公司債債券持有人轉換成普通股致使本公司持股比例下降，本公司因此對其所有權權益增加而調增資本公積 153,237 千元，並將先前已認列於其他綜合損益金額依持股減少比例分別重分類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 35,107 千元至保留盈餘及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 3,338 千元至處分採用權益法之投資損失。

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	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
長華電材公司	<u>\$7,698,395</u>	<u>\$6,065,702</u>

以下彙總性財務資訊係以長華電材公司合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
流動資產	\$ 14,718,903	\$ 11,117,986
非流動資產	15,589,692	12,201,685
流動負債	(8,323,087)	(6,282,083)
非流動負債	(7,264,541)	(8,122,048)
權 益	14,720,967	8,915,540
非控制權益	(3,826,423)	(2,418,385)
	<u>\$10,894,544</u>	<u>\$ 6,497,155</u>
本公司持股比例 (%)	28.71	30.98
本公司享有之權益	\$ 3,127,347	\$ 2,012,840
商 譽	<u>67,427</u>	<u>67,427</u>
投資帳面金額	<u>\$ 3,194,774</u>	<u>\$ 2,080,267</u>
	110 年度	109 年度
營業收入	<u>\$ 20,670,509</u>	<u>\$ 16,424,018</u>
本年度淨利	\$ 2,488,063	\$ 1,362,120
其他綜合損益	<u>2,309,626</u>	<u>744,564</u>
綜合損益總額	<u>\$ 4,797,689</u>	<u>\$ 2,106,684</u>
收取股利	<u>\$ 252,785</u>	<u>\$ 249,357</u>

110 年及 109 年 12 月 31 日長華電材公司已宣告惟本公司尚未收取之股利分別為 75,203 千元及 51,455 千元。

2. 個別不重大之關聯企業及合資彙總資訊

	110 年度	109 年度
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$346,300	\$197,927
其他綜合損益	(2,251)	<u>14,121</u>
綜合損益總額	<u>\$344,049</u>	<u>\$212,048</u>

3. 投資關聯企業及合資異動資訊

- (1) 本公司於 110 年 9 月以 97,840 千元將智捷能源公司股權全數出售予非關係人，於沖轉長期股權投資產生之資本公積 14,950 千元後，產生處分利益 12,319 千元。
- (2) 本公司於 109 年度以現金 3,005 千元自公開市場購入華宏新技公司 156 千股，致持股比例增加至 26.67%。華宏新技公司於 110 年 8 月將庫藏股票轉讓予員工，致使本公司持股比例下降至 26.51%，本公司因此對其所有權權益減少而調減資本公積 635 千元，並將先前已認列於其他綜合損益之金額依持股減少比例分別重分類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 76 千元至保留盈餘及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 490 千元至處分採用權益法之投資損失。本公司嗣於 110 年 10 月以現金 106 千元自公開市場購入華宏新技公司 4 千股，致持股比例增加至 26.52%
- (3) 本公司於 109 年 12 月與某日商簽訂合資協議共同設立華展電機股份有限公司，依據合資協議，本公司出資 4,000 千元取得 40% 股權，並由出資雙方共同主導該公司相關營運活動。

十二、不動產、廠房及設備

110 年度

成本	自有土地	房屋及建築	生財及 什項設備	其他	未完工程及 待驗設備	合計
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 413,343	\$ 288,675	\$ 526,703	\$ 49,046	\$ -	\$ 1,277,767
增 添	104,005	23,303	11,540	753	77,246	216,847
處 分	-	-	(19,708)	-	-	(19,708)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 517,348</u>	<u>\$ 311,978</u>	<u>\$ 518,535</u>	<u>\$ 49,799</u>	<u>\$ 77,246</u>	<u>\$ 1,474,906</u>
累 計 折 舊						
110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 136,856	\$ 384,344	\$ 45,508	\$ -	\$ 566,708
折舊費用	-	5,381	36,258	1,057	-	42,696
處 分	-	-	(19,708)	-	-	(19,708)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 142,237</u>	<u>\$ 400,894</u>	<u>\$ 46,565</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 589,696</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 517,348</u>	<u>\$ 169,741</u>	<u>\$ 117,641</u>	<u>\$ 3,234</u>	<u>\$ 77,246</u>	<u>\$ 885,210</u>

109 年度

	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	生 財 及 什 項 設 備	其 他	合 計
成 本					
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 429,363	\$ 298,869	\$ 500,727	\$ 49,595	\$1,278,554
增 添	-	1,575	45,954	-	47,529
重分類至投資性不動產	(16,020)	(11,769)	-	-	(27,789)
處 分	-	-	(19,978)	(549)	(20,527)
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 413,343</u>	<u>\$ 288,675</u>	<u>\$ 526,703</u>	<u>\$ 49,046</u>	<u>\$1,277,767</u>
累 計 折 舊					
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 136,349	\$ 348,982	\$ 44,531	\$ 529,862
折舊費用	-	5,392	40,521	1,526	47,439
重分類至投資性不動產	-	(4,885)	-	-	(4,885)
處 分	-	-	(5,159)	(549)	(5,708)
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 136,856</u>	<u>\$ 384,344</u>	<u>\$ 45,508</u>	<u>\$ 566,708</u>
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 413,343</u>	<u>\$ 151,819</u>	<u>\$ 142,359</u>	<u>\$ 3,538</u>	<u>\$ 711,059</u>

(一) 不動產、廠房及設備增添數與現金流量表支付金額之調節如下：

	110 年度	109 年度
增 添 數	\$216,847	\$ 47,529
預付設備款減少	-	(109)
應付設備款增加	(12,303)	-
利息資本化	(182)	-
支付現金數	<u>\$204,362</u>	<u>\$ 47,420</u>

(二) 不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
辦 公 室	41 至 61 年
辦公室整修工程	5 年
生財及什項設備	
鋼 瓶	5 至 9 年
貨櫃倉儲	8 年
其 他	2 至 15 年
其 他	6 至 11 年

(三) 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、租賃協議

(一) 使用權資產

110 年度

	房屋及建築	運輸設備	合計
成本			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 27,307	\$ 5,820	\$ 33,127
增 添	<u>6,223</u>	<u>3,572</u>	<u>9,795</u>
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 33,530</u>	<u>\$ 9,392</u>	<u>\$ 42,922</u>
累 計 折 舊			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,684	\$ 2,016	\$ 11,700
折舊費用	<u>8,709</u>	<u>3,165</u>	<u>11,874</u>
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 18,393</u>	<u>\$ 5,181</u>	<u>\$ 23,574</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 15,137</u>	<u>\$ 4,211</u>	<u>\$ 19,348</u>

109 年度

	房屋及建築	運輸設備	合計
成本			
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 27,307	\$ 4,022	\$ 31,329
增 添	<u>-</u>	<u>1,798</u>	<u>1,798</u>
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 27,307</u>	<u>\$ 5,820</u>	<u>\$ 33,127</u>
累 計 折 舊			
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,568	\$ 426	\$ 3,994
折舊費用	<u>6,116</u>	<u>1,590</u>	<u>7,706</u>
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 9,684</u>	<u>\$ 2,016</u>	<u>\$ 11,700</u>
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 17,623</u>	<u>\$ 3,804</u>	<u>\$ 21,427</u>

(二) 租賃負債

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 11,110</u>	<u>\$ 8,043</u>
非 流 動	<u>\$ 8,569</u>	<u>\$ 13,663</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
建 築 物	1.43~1.80	1.80
運輸設備	0.98~1.80	0.98~1.80

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物及運輸設備主係作為倉庫及公務車使用，租賃期間將陸續於 111 年 5 月至 113 年 6 月到期。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之標的並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	110 年度	109 年度
短期租賃費用	<u>\$ 67,302</u>	<u>\$ 55,007</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 882</u>	<u>\$ 1,877</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 80,406</u>	<u>\$ 64,873</u>

本公司選擇對符合短期及低價值資產租賃之若干租賃標的認列之豁免，不對該等租賃標的認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、投資性不動產

110 年度

	土	地	房屋及建築	合	計
成					本
110 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	<u>\$ 268,412</u>	<u>\$ 185,076</u>	<u>\$ 453,488</u>		
累					舊
計					
折					
110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 16,889	\$ 16,889		
折舊費用	-	3,629	3,629		
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,518</u>	<u>\$ 20,518</u>		
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 268,412</u>	<u>\$ 164,558</u>	<u>\$ 432,970</u>		

109 年度

	土	地	房屋及建築	合	計
成					本
109 年 1 月 1 日	\$ 252,392	\$ 173,307	\$ 425,699		
不動產、廠房及設備重分類	<u>16,020</u>	<u>11,769</u>	<u>27,789</u>		
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 268,412</u>	<u>\$ 185,076</u>	<u>\$ 453,488</u>		

(接次頁)

(承前頁)

累 計 折 舊	土 地	房 屋 及 建 築	合 計
109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 8,491	\$ 8,491
折舊費用	-	3,513	3,513
不動產、廠房及設備重分類	-	4,885	4,885
109 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,889</u>	<u>\$ 16,889</u>
109 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$268,412</u>	<u>\$168,187</u>	<u>\$436,599</u>

上述投資性不動產係將位於新竹縣之土地及房屋出租予子公司使用，租賃期間將於 111 年 6 月底至 114 年 6 月陸續到期。承租人於租賃期間結束時，對該不動產並無優惠承購權。

不可取消營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
1 年 內	\$ 8,496	\$ 8,384
超過 1 年但不超過 5 年	<u>2,325</u>	<u>3,004</u>
	<u>\$10,821</u>	<u>\$11,388</u>

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 110 年及 109 年 12 月 31 日公允價值均約為 5 億元。土地、房屋及建築公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據衡量。

十五、借 款

(一) 短期借款

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
銀行無擔保借款	<u>\$5,206,357</u>	<u>\$4,013,494</u>
年 利 率 (%)	0.53~0.91	0.50~2.67

(二) 長期借款

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
無擔保借款		
銀行團聯貸（註 1）	\$1,298,149	\$1,799,823
減：聯貸主辦費	<u>2,880</u>	<u>4,320</u>
	1,295,269	1,795,503
銀行借款（註 2）	<u>800,000</u>	<u>900,000</u>
	2,095,269	2,695,503
擔保借款（附註二八）		
銀行借款	<u>268,253</u>	<u>523,321</u>
	2,363,522	3,218,824
減：一年內到期部分	<u>21,203</u>	<u>433,577</u>
	<u>\$2,342,319</u>	<u>\$2,785,247</u>
年利率（%）		
銀行團聯貸	0.62	0.66
銀行借款	0.88~1.43	0.87~1.43
到期期間		
銀行團聯貸	113.01	113.01
銀行借款	112.04~126.06	110.02~126.06

註 1：本公司於 107 年 12 月與臺灣銀行等 11 家金融機構簽訂之聯貸契約，主要內容如下：

(1) 聯貸總額度 36 億元，包含中期放款及商業本票發行保證額度，自首次動用日（108 年 1 月）起算 5 年，得在聯貸額度內分次循環動用。

(2) 聯貸合約規定本公司經會計師查核簽證之年度合併財務報告之財務比率應符合特定限制。本公司於 110 年及 109 年 12 月 31 日之財務比率均符合聯貸契約之約定。

註 2：部分銀行借款合同要求本公司以經會計師查核簽證之年度合併財務報告或核閱之半年度合併財務報告為基礎，應維持特定財務比率。本公司於 110 年及 109 年 12 月 31 日之財務比率均符合銀行融資合約之規定。

十六、應付公司債

	110年12月31日
國內第三次無擔保轉換公司債	<u>\$1,972,752</u>

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

每單位公司債持有人有權自發行日後屆滿 3 個月之翌日起至到期日止，除依法令或轉換辦法規定停止過戶期間外，請求按當時每股轉換價格轉換為本公司之普通股。發行時轉換價格為 105.3 元，後續轉換價格遇有發行辦法中之除權或除息者將依發行辦法之規定予以調整，110 年 12 月 31 日轉換價格為 98.1 元。

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

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

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

	金 額
發行價款（減除交易成本 5,307 千元）	\$1,999,693
贖回權	200
權益組成部分	(34,200)
發行日負債組成部分	1,965,693
以有效利率計算之利息	7,059
110 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$1,972,752</u>

十七、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。

十八、其他應付款

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
應付薪資及獎金	\$265,165	\$378,312
應付員工及董事酬勞	372,114	237,733
應付佣金	138,313	53,074
其 他	<u>153,290</u>	<u>102,265</u>
	<u>\$928,882</u>	<u>\$771,384</u>

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「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：

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
確定福利義務之現值	\$369,626	\$399,857
計畫資產之公允價值	(<u>87,890</u>)	(<u>99,848</u>)
淨確定福利負債	<u>\$281,736</u>	<u>\$300,009</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
109年1月1日	<u>\$413,936</u>	<u>(\$110,930)</u>	<u>\$303,006</u>
服務成本			
當期服務成本	2,201	-	2,201
前期服務成本	(42)	-	(42)
利息費用(收入)	<u>2,623</u>	<u>(741)</u>	<u>1,882</u>
認列於損益	<u>4,782</u>	<u>(741)</u>	<u>4,041</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(3,873)	(3,873)
精算損失－財務假設變 動	11,720	-	11,720
精算利益－經驗調整	<u>(3,377)</u>	<u>-</u>	<u>(3,377)</u>
認列於其他綜合損益	<u>8,343</u>	<u>(3,873)</u>	<u>4,470</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(11,508)</u>	<u>(11,508)</u>
福利支付	<u>(27,204)</u>	<u>27,204</u>	<u>-</u>
109年12月31日	<u>399,857</u>	<u>(99,848)</u>	<u>300,009</u>
服務成本			
當期服務成本	1,801	-	1,801
前期服務成本	(1,564)	-	(1,564)
利息費用(收入)	<u>1,154</u>	<u>(294)</u>	<u>860</u>
認列於損益	<u>1,391</u>	<u>(294)</u>	<u>1,097</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(1,447)	(1,447)
精算利益－財務假設變 動	(12,248)	-	(12,248)
精算損失－人口假設變 動	348	-	348
精算損失－經驗調整	<u>5,267</u>	<u>-</u>	<u>5,267</u>
認列於其他綜合損益	<u>(6,633)</u>	<u>(1,447)</u>	<u>(8,080)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(11,290)</u>	<u>(11,290)</u>
福利支付	<u>(24,989)</u>	<u>24,989</u>	<u>-</u>
110年12月31日	<u>\$369,626</u>	<u>(\$ 87,890)</u>	<u>\$281,736</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：

	110年12月31日	109年12月31日
折現率(%)	0.70	0.30
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：

	110年12月31日	109年12月31日
折現率		
增加0.25%	(\$ 7,393)	(\$ 8,425)
減少0.25%	<u>\$ 7,634</u>	<u>\$ 8,711</u>
薪資預期增加率		
增加0.25%	<u>\$ 7,517</u>	<u>\$ 8,542</u>
減少0.25%	(\$ 7,318)	(\$ 8,307)

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。

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 27,107</u>	<u>\$ 26,354</u>
確定福利義務平均到期期間	8 年	8 年

二十、權益

(一) 普通股股本

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
額定股數 (千股)	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$5,000,000</u>	<u>\$5,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>236,018</u>	<u>231,390</u>
已發行股本	<u>\$2,360,179</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。另依本公司章程規定，額定股本部分得為特別股。

(二) 資本公積

	110 年 12 月 31 日	109 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	\$1,114,241	\$1,160,519
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	37,924	-
採權益法認列關聯企業取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	1,808	-
失效認股權	22,374	22,374
受贈資產	11,867	11,867
僅得用以彌補虧損採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	467,878	136,965
不得作為任何用途認股權	<u>34,200</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,690,292</u>	<u>\$1,331,725</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。普通股股利將依章程規定分配特別股股息後再予分派。

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

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列特別盈餘公積。本公司於首次採用 IFRSs 時，已就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 72,302 千元予以提列特別盈餘公積。

本公司分別於 110 年 7 月及 109 年 5 月經股東常會決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	109 年度	108 年度	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 183,957</u>	<u>\$ 143,424</u>		
特別盈餘公積	<u>(\$ 343,469)</u>	<u>\$ 300,740</u>		
現金股利	<u>\$1,018,117</u>	<u>\$ 763,587</u>	\$ 4.4	\$ 3.3

另，本公司於 110 年 7 月 28 日股東會決議以資本公積 46,278 千元轉增資發行新股，每股擬無償配發股票股利 0.2 元，轉增資發行新股計 4,628 千股。

本公司董事會於 111 年 3 月 22 日擬議 110 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	<u>\$ 298,157</u>	
迴轉特別盈餘公積	<u>(\$ 451,995)</u>	
現金股利	<u>\$1,604,922</u>	\$ 6.8

有關 110 年度之盈餘分配案，尚待 111 年 5 月 27 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110 年度	109 年度
年初餘額	<u>(\$583,633)</u>	<u>(\$607,512)</u>
當年度產生		
採用權益法之子公司及關聯企業之份額	(119,286)	25,079
所得稅影響數	20,462	(4,571)
重分類調整		
處分採權益法之子公司及關聯企業之份額	<u>3,828</u>	<u>3,371</u>
年底餘額	<u>(\$678,629)</u>	<u>(\$583,633)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	110 年度	109 年度
年初餘額	<u>(\$ 52,985)</u>	<u>(\$372,575)</u>
當年度產生		
未實現損益－權益工具	135,795	110,390
採用權益法之關聯企業之份額	677,681	235,449
所得稅影響數	(515)	6,911

(接次頁)

(承前頁)

	110 年度	109 年度
重分類調整		
處分採權益法之關 聯企業之份額	(\$ 35,031)	\$ -
處分權益工具累計損益 移轉至保留盈餘		
本公司權益工具	-	(18,567)
採用權益法之關聯 企業之份額	(230,939)	(14,593)
年底餘額	<u>\$494,006</u>	<u>(\$ 52,985)</u>

二一、收 入

	110 年度	109 年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 42,798,007	\$ 33,183,310
其他營業收入	<u>84,101</u>	<u>53,181</u>
	<u>\$ 42,882,108</u>	<u>\$ 33,236,491</u>

合約餘額

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 1 月 1 日
應收票據	\$ 173,345	\$ 131,614	\$ 155,804
應收帳款淨額(含關係人)	<u>9,974,367</u>	<u>7,335,377</u>	<u>6,509,606</u>
	<u>\$ 10,147,712</u>	<u>\$ 7,466,991</u>	<u>\$ 6,665,410</u>
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 356,220</u>	<u>\$ 305,104</u>	<u>\$ 259,153</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，110 及 109 年度並無其他重大變動。

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	110 年度	109 年度
商品銷貨	<u>\$277,082</u>	<u>\$257,919</u>

二二、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入 (附註二七)

	110 年度	109 年度
租金收入	\$ 38,257	\$ 39,300
股利收入	23,888	16,696
管理諮詢收入	108,878	118,243
其 他	<u>25,501</u>	<u>15,355</u>
	<u>\$196,524</u>	<u>\$189,594</u>

(二) 其他利益及損失

	110 年度	109 年度
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	\$ 1,000	\$ -
處分採用權益法之投資 利益 (損失) (附註十 一)	8,491	(3,371)
淨外幣兌換損失	(6,703)	(33,407)
提列損失準備	(30,086)	-
其 他	<u>(18,262)</u>	<u>(13,035)</u>
	<u>(\$45,560)</u>	<u>(\$49,813)</u>

(三) 財務成本

	110 年度	109 年度
銀行借款利息	\$ 61,782	\$ 77,429
聯貸案主辦費用攤銷	1,440	1,440
租賃負債之利息	400	429
公司債折價攤銷及利息 補償金	7,059	-
減: 列入符合要件資產成 本中之金額	<u>(182)</u>	<u>-</u>
	<u>\$70,499</u>	<u>\$79,298</u>
資本化年利率 (%)	1.43	-

(四) 折舊及攤銷

	110 年度	109 年度
不動產、廠房及設備	\$ 42,696	\$ 47,439
使用權資產	11,874	7,706
投資性不動產	3,629	3,513
無形資產	<u>6,977</u>	<u>6,770</u>
	<u>\$65,176</u>	<u>\$65,428</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110 年度	109 年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 632	\$ 632
營業費用	53,938	54,513
營業外支出	<u>3,629</u>	<u>3,513</u>
	<u>\$58,199</u>	<u>\$58,658</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 6,977</u>	<u>\$ 6,770</u>

(五) 員工福利費用

	110 年度	109 年度
短期員工福利	<u>\$895,101</u>	<u>\$881,204</u>
退職後福利(附註十九)		
確定提撥計畫	18,519	18,239
確定福利計畫	<u>1,097</u>	<u>4,041</u>
	<u>19,616</u>	<u>22,280</u>
	<u>\$914,717</u>	<u>\$903,484</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酬勞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。本公司董事會分別於 111 年 3 月 22 日及 110 年 3 月 26 日通過 110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	110 年度		109 年度	
	提撥比例 (%)	金 額	提撥比例 (%)	金 額
以現金發放員工酬勞	9	\$329,953	9	\$210,798
以現金發放董事酬勞	1.15	42,161	1.15	26,935

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。

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	110 年度	109 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$244,496	\$145,955
未分配盈餘加徵稅額	51,567	11,325
以前年度之調整	<u>508</u>	<u>(4,502)</u>
	<u>296,571</u>	<u>152,778</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	154,584	92,571
以前年度之調整	<u>(397)</u>	<u>-</u>
	<u>154,187</u>	<u>92,571</u>
	<u>\$450,758</u>	<u>\$245,349</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	110 年度	109 年度
稅前淨利	<u>\$3,294,035</u>	<u>\$2,104,469</u>
稅前淨利按法定稅率 20%計算之所得稅費用	\$ 658,807	\$ 420,894
稅上不可減除之費損	2,097	199
國內投資收益	(176,652)	(111,110)
未認列投資子公司之應 課稅暫時性差異	(101,036)	(74,138)
未分配盈餘加徵稅額	51,567	11,325
以前年度之調整	111	(4,502)
國外不得抵扣之扣繳稅 款	<u>15,864</u>	<u>2,681</u>
	<u>\$ 450,758</u>	<u>\$ 245,349</u>

由於 111 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 110 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利益

	110 年度	109 年度
遞延所得稅		
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	(\$ 515)	\$ 6,911
確定福利之再衡量數	(1,616)	893
國外營運機構換算	20,462	(4,571)
	<u>\$ 18,331</u>	<u>\$ 3,233</u>

(三) 本期所得稅負債

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
應付所得稅	<u>\$207,672</u>	<u>\$ 82,325</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：

110 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 20,422	\$ 9,765	\$ -	\$ 30,187
未給付獎金	64,432	(22,554)	-	41,878
退款負債	34,791	209		35,000
確定福利退休計畫	60,002	(2,039)	(1,616)	56,347
國外投資損失及兌換差額	35,843	(5,441)	5,692	36,094
其他	20,965	6,445	-	27,410
	<u>\$ 236,455</u>	<u>(\$ 13,615)</u>	<u>\$ 4,076</u>	<u>\$ 226,916</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異				
國外投資收益及兌換差額	\$1,145,608	\$ 137,463	(\$ 14,255)	\$1,268,816
其他	9,744	3,109	-	12,853
	<u>\$1,155,352</u>	<u>\$ 140,572</u>	<u>(\$ 14,255)</u>	<u>\$1,281,669</u>

109 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 23,724	(\$ 3,302)	\$ -	\$ 20,422
未給付獎金	50,398	14,034	-	64,432

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
退款負債	\$ 31,164	\$ 3,627	\$ -	\$ 34,791
確定福利退休計畫	60,601	(1,492)	893	60,002
國外投資損失及兌換差額	36,511	(4,655)	3,987	35,843
其 他	24,876	(5,840)	1,929	20,965
	<u>\$ 227,274</u>	<u>\$ 2,372</u>	<u>\$ 6,809</u>	<u>\$ 236,455</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	\$1,046,988	\$ 95,044	\$ 3,576	\$1,145,608
其 他	9,845	(101)	-	9,744
	<u>\$1,056,833</u>	<u>\$ 94,943</u>	<u>\$ 3,576</u>	<u>\$1,155,352</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

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
國外投資評價損失	<u>\$116,383</u>	<u>\$116,383</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 110 年及 109 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 1,679,101 千元及 1,173,920 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 108 年度。

二四、每股盈餘

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 110 年 9 月 10 日。因追溯調整，109 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘 (元)	<u>\$ 8.03</u>	<u>\$ 7.88</u>
稀釋每股盈餘 (元)	<u>\$ 7.81</u>	<u>\$ 7.66</u>

計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

(一) 本年度淨利

	110 年度	109 年度
計算基本每股盈餘之淨利	\$2,843,277	\$1,859,120
可轉換公司債影響數	967	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$2,844,244</u>	<u>\$1,859,120</u>

(二) 股數（千股）

	110 年度	109 年度
普通股加權平均股數	236,018	236,018
具稀釋作用之潛在普通股		
員工酬勞	3,658	6,768
可轉換公司債	<u>4,760</u>	<u>-</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>244,436</u>	<u>242,786</u>

本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，於計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度董事會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、資本風險管理

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

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集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。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。

除附註十五外，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

除以按攤銷後成本衡量之應付公司債外，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。

110 年 12 月 31 日應付公司債之帳面價值及其公允價值如下：

	金 額
帳面價值	<u>\$1,972,752</u>
公允價值	<u>\$1,969,200</u>

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

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

110 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
可轉換公司債贖回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 1,200</u>
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
權益工具投資				
國內上櫃及興櫃 股票	\$ 241,532	\$ 86,913	\$ -	\$ 328,445
未上市(櫃)股票	-	-	592,407	592,407
國外上市股票	<u>23,477</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,477</u>
	<u>\$ 265,009</u>	<u>\$ 86,913</u>	<u>\$ 592,407</u>	<u>\$ 944,329</u>

109 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				
國內上櫃及興櫃				
股票	\$ 154,071	\$ 75,491	\$ -	\$ 229,562
未上市(櫃)股票	-	-	504,180	504,180
國外上市股票	19,956	-	-	19,956
	<u>\$ 174,027</u>	<u>\$ 75,491</u>	<u>\$ 504,180</u>	<u>\$ 753,698</u>

110 及 109 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

	110 年度	109 年度
年初餘額	\$504,180	\$511,494
購 買	60,000	-
減資退回	(15,000)	(1,288)
認列於其他綜合損益	<u>43,227</u>	<u>(6,026)</u>
年底餘額	<u>\$592,407</u>	<u>\$504,180</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本公司持有之國內興櫃股票，其公允價值係參考可觀察市價佐證之交易價格評估。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 權益工具投資

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。

(2) 可轉換公司債贖回權

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

(三) 金融工具之種類

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
金 融 資 產		
透過損益按公允價值衡 量		
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ 1,200	\$ -
透過其他綜合損益按公 允價值衡量		
權益工具投資	944,329	753,698
按攤銷後成本衡量(註1)	12,083,429	9,011,497
金 融 負 債		
按攤銷後成本衡量(註2)	15,732,772	11,911,047

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、應付票據及帳款（含關係人）、其他應付款、應付公司債、長期借款（含一年內到期）及存入保證金等。

(四) 財務風險管理目的與政策

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市場風險如下：

(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，於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三十。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

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。當資產負債表日功能性貨幣相對於美元貶（升）值 1%時，本公司 110 及 109 年度稅前淨利將分別增加（減少）306 千元及 1,362 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：

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融負債	\$4,826,943	\$3,871,566
具現金流量利率風險		
金融資產	1,653,944	1,192,420
金融負債	4,735,367	3,382,458

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。

若年利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 110 及 109 年度之稅前淨利將減少／增加 30,814 千元及 21,900 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，若權益價格上升／下跌 1%，110 及 109 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值之上升／下跌分別增加／減少 9,443 千元及 7,537 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負債，係列於下表最早之期間內，不考慮交易對方立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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

	1	年	內 1	至 5	年 5	至 10	年 10	至 20	年 合	計
110 年 12 月 31 日										
無附息負債	\$ 6,187,032		\$ 3,109		\$ -		\$ -		\$ 6,190,141	
浮動利率工具	3,998,590		608,062		124,501		43,138		4,774,291	
租賃負債	11,331		8,656		-		-		19,987	
固定利率工具	1,257,093		3,630,355		-		-		4,887,448	
財務保證負債	<u>2,309,705</u>		-		-		-		<u>2,309,705</u>	
	<u>\$ 13,763,751</u>		<u>\$ 4,250,182</u>		<u>\$ 124,501</u>		<u>\$ 43,138</u>		<u>\$ 18,181,572</u>	
109 年 12 月 31 日										
無附息負債	\$ 4,675,620		\$ 3,109		\$ -		\$ -		\$ 4,678,729	
浮動利率工具	2,902,529		163,362		204,203		171,651		3,441,745	
租賃負債	8,344		13,911		-		-		22,255	
固定利率工具	2,079,165		1,818,464		-		-		3,897,629	
財務保證負債	<u>2,230,636</u>		-		-		-		<u>2,230,636</u>	
	<u>\$ 11,896,294</u>		<u>\$ 1,998,846</u>		<u>\$ 204,203</u>		<u>\$ 171,651</u>		<u>\$ 14,270,994</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
上海怡康公司	子 公 司
東莞華港公司	子 公 司
全順物流公司	子 公 司
WL Indonesia	子 公 司
WL Vietnam	子 公 司
WT Industrial	子 公 司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd.	子 公 司
WL Korea	子 公 司
永俊國際公司	子 公 司
上海亞狄公司	子 公 司
上海俐皇公司	子 公 司
廈門華晟達公司	子 公 司
國軒科技公司	子 公 司
詠佳科技公司	子 公 司
國軒電力公司	子 公 司
櫻川 Solar 合同會社	子 公 司
宮崎 Solar 合同會社	子 公 司
全誠物流公司	子 公 司
WL Philippines Inc.	子 公 司
長華電材公司	關聯企業
長華塑膠公司	關聯企業
華宏新技公司	關聯企業
華展光電公司	關聯企業
上海華長貿易有限公司	關聯企業
智捷能源公司	關聯企業(110年9月出售持股後已 非關係人)
華暄綠能公司	關聯企業
華展電機公司	關聯企業(合資)
長華科技公司	關聯企業之子公司
蘇州工業園區長宏光電科技有限公 司	關聯企業之子公司
盛宏光電(惠州)有限公司	關聯企業之子公司
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
PT.Wah Hong Indonesia	關聯企業之子公司
蘇州山技光電有限公司	關聯企業之子公司
寶廣投資公司	主要管理階層(本公司之法人董事)
大立高分子工業公司	其他關係人(本公司為該公司之法 人董事)
華旭科技公司	其他關係人(本公司為該公司之法 人董事)
晶宜科技公司	其他關係人(本公司為該公司之法 人董事)

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
台灣精材公司	其他關係人（本公司為該公司之法人董事）
台菌生技公司	其他關係人（本公司為該公司之法人監察人）
昕豪公司	其他關係人（該公司負責人為本公司之主要管理階層）
Raycon Industries Inc.	其他關係人（負責人為本公司董事長之一親等）

(二) 營業交易

1. 營業收入

關 係 人 類 別	110 年度	109 年度
商品銷售收入		
子 公 司	\$3,978,489	\$3,069,435
關聯企業及其子公 司	341,200	328,342
其他關係人	<u>15,475</u>	<u>15,580</u>
	<u>\$4,335,164</u>	<u>\$3,413,357</u>
其他營業收入		
子 公 司	<u>\$ 9,294</u>	<u>\$ 4,271</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	110 年度	109 年度
子 公 司	\$ 71,679	\$ 26,525
關聯企業及其子公司	241,054	149,208
其他關係人	<u>1,467,170</u>	<u>1,339,653</u>
	<u>\$1,779,903</u>	<u>\$1,515,386</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. 營業費用

關係人類別／名稱	110 年度	109 年度
佣金支出		
子 公 司		
上海怡康公司	\$139,854	\$111,499
其 他	337	2,655
關聯企業及其子公		
司	1,418	608
其他關係人	155	154
	<u>\$141,764</u>	<u>\$114,916</u>
運費		
子 公 司		
全順物流公司	\$ 46,091	\$ 47,683
其 他	173	-
	<u>\$ 46,264</u>	<u>\$ 47,683</u>
勞務費		
其他關係人	<u>\$ 10,100</u>	<u>\$ -</u>

4. 應收關係人款項

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
應收帳款－關係人		
子公司	\$860,516	\$720,340
關聯企業及其子公司	93,624	77,950
其他關係人	1,335	3,410
	<u>955,475</u>	<u>801,700</u>
減：備抵損失	138	1,006
	<u>\$955,337</u>	<u>\$800,694</u>
其他應收款－關係人		
子 公 司		
香港華港公司	\$ 24,569	\$ 54,018
上海怡康公司	52,394	107,472
其 他	24,124	37,146
	<u>101,087</u>	<u>198,636</u>
關聯企業及其子公司		
長華電材公司	75,203	51,455
其 他	10,368	2,876
	<u>85,571</u>	<u>54,331</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
其他關係人	<u>\$ 693</u>	<u>\$ 299</u>
	<u>\$187,351</u>	<u>\$253,266</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

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
應付票據		
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 938</u>
應付帳款－關係人		
子公司	\$ 2,476	\$ 6,244
關聯企業	63,446	14,970
其他關係人	<u>422,815</u>	<u>250,449</u>
	<u>\$488,737</u>	<u>\$271,663</u>
其他應付款		
子公司	\$ 75,339	\$ 52,338
關聯企業之子公司	1,198	-
其他關係人	<u>445</u>	<u>667</u>
	<u>\$ 76,982</u>	<u>\$ 53,005</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	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$60,573</u>

7. 合約負債

關係人類別／名稱	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
子公司		
國軒科技公司	\$ 17,823	\$ 77,113
其他	<u>6,623</u>	<u>9,473</u>
	24,446	86,586
關聯企業	<u>-</u>	<u>27,872</u>
	<u>\$ 24,446</u>	<u>\$114,458</u>

(三) 取得不動產、廠房及設備—僅 110 年度

關係人類別／名稱	金 額
關聯企業	
華展光電	<u>\$127,104</u>

(四) 處分不動產、廠房及設備—僅 109 年度

關 係 人 類 別	處 分 價 款	處 分 損 益
子 公 司	\$ 7,047	\$ 1,035
關聯企業	<u>9,181</u>	<u>1,208</u>
	<u>\$16,228</u>	<u>\$ 2,243</u>

(五) 其他收入

關係人類別／名稱	110 年度	109 年度
子 公 司		
香港華港公司	\$ 37,378	\$ 38,766
上海怡康公司	28,030	29,158
全順物流公司	18,896	17,947
其 他	<u>33,418</u>	<u>19,146</u>
	<u>117,722</u>	<u>105,017</u>
關聯企業及其子公司		
華宏新技公司	13,492	25,059
其 他	<u>3,219</u>	<u>8,173</u>
	<u>16,711</u>	<u>33,232</u>
其他關係人	<u>3,627</u>	<u>3,425</u>
主要管理階層	<u>24</u>	<u>24</u>
	<u>\$138,084</u>	<u>\$141,698</u>

其他收入為向關係人收取之租金收入、管理諮詢服務收入、背書保證收入及法人董監事酬勞等。

(六) 承租協議

關係人類別／名稱	110 年度	109 年度
租賃費用		
子 公 司		
全順物流公司	\$ 35,570	\$ 28,145
其 他	<u>-</u>	<u>31</u>
	35,570	28,176
其他關係人	<u>175</u>	<u>279</u>
	<u>\$35,745</u>	<u>\$ 28,455</u>

(七) 關係人借款（含本金及利息）— 僅 110 年度

利息收入

關係人類別／名稱	金 額
子 公 司	
國軒科技公司	<u>\$177</u>

本公司提供借款予關係人並未收取保證，借款利率為 2%。

(八) 為他人背書保證

關 係 人 類 別	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
子 公 司		
保證金額	<u>\$2,192,121</u>	<u>\$2,492,694</u>
實際動支金額	<u>\$1,265,385</u>	<u>\$1,460,064</u>
關聯企業		
保證金額	<u>\$1,422,096</u>	<u>\$1,183,456</u>
實際動支金額	<u>\$1,044,320</u>	<u>\$ 770,572</u>
其他關係人		
保證金額	<u>\$ 25,194</u>	<u>\$ 25,194</u>
實際動支金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(九) 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：

	110 年度	109 年度
短期員工福利	\$139,764	\$ 93,192
退職後福利	<u>607</u>	<u>411</u>
	<u>\$140,371</u>	<u>\$ 93,603</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履約保證之擔保品：

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
不動產、廠房及設備		
自有土地	\$188,610	\$188,610
房屋及建築	<u>138,181</u>	<u>142,680</u>
	<u>\$326,791</u>	<u>\$331,290</u>
投資性不動產		
土 地	\$268,412	\$268,412
房屋及建築	<u>164,558</u>	<u>168,187</u>
	<u>\$432,970</u>	<u>\$436,599</u>
採用權益法之投資	<u>\$669,945</u>	<u>\$500,767</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於 110 年 12 月 31 日之重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

- (一) 本公司因購買商品已開立未使用之信用狀金額為 106,034 千元。
- (二) 本公司未認列之購置不動產、廠房及設備合約承諾金額為 122,390 千元。
- (三) 本公司之子公司國軒科技公司之訴訟事項，請參閱本公司及子公司 110 年度合併財務報告附註三十。

三十、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
110 年 12 月 31 日			
貨幣性項目之金融資產			
美 元	\$ 291,316	27.68	(美元：新台幣) \$ 8,063,627
非貨幣性項目之金融資產			
採用權益法之投資			
港 幣	1,118,337	3.5490	(港幣：新台幣) 3,968,978
貨幣性項目之金融負債			
美 元	290,212	27.68	(美元：新台幣) 8,033,068

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
109 年 12 月 31 日			
貨幣性項目之金融資產			
美 元	\$ 215,959	28.48	(美元：新台幣) \$ 6,150,510
非貨幣性項目之金融資產			
採用權益法之投資			
港 幣	940,276	3.6730	(港幣：新台幣) 3,453,634
貨幣性項目之金融負債			
美 元	211,176	28.48	(美元：新台幣) 6,014,305

本公司於 110 及 109 年度外幣淨兌換損失（含已實現及未實現）分別為 6,703 千元及 33,407 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。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項

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

(二) 轉投資事業相關資訊：附表六

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表八。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表八。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

本公司於 110 年度及 110 年 12 月 31 日與大陸被投資公司之其他重大交易事項如下：

交 易 對 象	帳 列 項 目	金 額
上海怡康公司	其他收入	\$ 28,030
上海怡康公司	佣金支出	139,854
上海怡康公司	其他應收款	52,394
上海怡康公司	其他應付款	46,212

- (四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表九。

華立企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本年度最高金額	年 底 餘 額 (註 1)	實際動支金額 (註 1)	利率區間 (%)	資 金 業 貸 與 性 質	往 來 金 額	有短期融通 資金必要之 原因	提 列 備 抵 失 金 額	擔 保 品 稱	對個別對象資金 貸與限額 (註 2)	資 金 貸 與 總限額 (註 2)	備 註	
0	本公司	國軒科技公司	其他應收款— 關係人	是	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ -	-	營運週轉用	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 251,548	\$ 1,569,830	
1	上海怡康公司	鳳凰杏華守正公 司	其他應收款— 關係人	是	17,453	17,373	2,653	5.92	短期營運週 轉用	-	營業週轉	-	-	-	1,546,185	1,546,185	
1	上海怡康公司	上海亞狄公司	其他應收款— 關係人	是	65,448	65,150	46,690	5.31	短期營運週 轉用	-	營業週轉	-	-	-	1,546,185	1,546,185	
2	深圳華盈公司	廈門華晨達公司	其他應收款— 關係人	是	8,831	8,687	-	-	短期營運週 轉用	-	營業週轉	-	-	-	63,696	63,696	
4	國軒科技公司	詠佳科技公司	其他應收款— 關係人	是	30,000	15,000	-	-	短期營運週 轉用	-	營業週轉	-	-	-	188,661	188,661	

註 1：人民幣按即期匯率 CNY\$1=\$4.3433 換算。

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

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

註 4：於編製合併報告時業已沖銷。

華立企業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	對單一企業 背書保證限額 (註 1~7)	本年度最高背書 保證金額	年底背書保證餘額 (註 8)	實際動支金額 (註 8)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報告淨值 之比率(%)	背書保證最高限額 (註 1~7)	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	註
0	本公司	長華塑膠公司	因共同投資關係由各出 資股東依其持股比例 對其背書之公司	\$ 3,139,660	\$ 1,080,000	\$ 600,000	\$ 490,472	3.82	\$ 15,698,299	N	N	N	
0	本公司	華旭科技公司	因共同投資關係由各出 資股東依其持股比例 對其背書之公司	3,139,660	50,388	25,194	-	0.16	15,698,299	N	N	N	
0	本公司	上海怡康公司	本公司之子公司	3,139,660	190,213	138,400	9,664	0.88	15,698,299	Y	N	Y	
0	本公司	東莞華港公司	本公司之子公司	4,709,490	255,510	-	-	-	15,698,299	Y	N	Y	
0	本公司	香港華港公司、上海怡康 公司及東莞華港公司	本公司之子公司	3,139,660	120,000	120,000	120,000	0.76	15,698,299	Y	N	Y	
0	本公司	上海華長貿易有限公司	因共同投資關係由各出 資股東依其持股比例 對其背書之公司	3,139,660	1,501,831	822,096	553,848	5.24	15,698,299	N	N	Y	
0	本公司	WL Singapore	本公司之子公司	4,709,490	753,324	536,992	294,146	3.42	15,698,299	Y	N	N	
0	本公司	櫻川 Solar 合同會社	本公司之子公司	3,139,660	171,651	69,898	66,868	0.45	15,698,299	Y	N	N	
0	本公司	宮崎 Solar 合同會社	本公司之子公司	3,139,660	309,896	207,927	204,808	1.32	15,698,299	Y	N	N	
0	本公司	WL Indonesia	本公司之子公司	3,139,660	172,670	130,096	-	0.83	15,698,299	Y	N	N	
0	本公司	WL Vietnam	本公司之子公司	4,709,490	489,228	265,728	154,198	1.69	15,698,299	Y	N	N	
0	本公司	WT Industrial	本公司之子公司	3,139,660	549,822	390,639	138,620	2.49	15,698,299	Y	N	N	
0	本公司	Wah Lee Philippines Inc.	本公司之子公司	3,139,660	111,400	55,360	-	0.35	15,698,299	Y	N	N	
0	本公司	國軒科技公司	本公司之子公司	3,139,660	277,081	277,081	277,081	1.77	15,698,299	Y	N	N	
1	上海怡康公司	上海亞狄公司	本公司之子公司	1,030,790	123,637	121,612	70,580	2.36	2,576,976	Y	N	Y	
2	國軒科技公司	詠佳科技公司	本公司之子公司	176,094	1,382	1,382	1,353	0.22	352,188	Y	N	N	
2	國軒科技公司	富鈞能源公司	本公司之子公司	2,113,128	200,000	200,000	17,434	11.130	3,521,880	Y	N	N	
2	國軒科技公司	詠佳科技公司	本公司之子公司	2,113,128	500,000	500,000	117,819	79.51	3,521,880	Y	N	N	
2	國軒科技公司	國軒電力公司	本公司之子公司	2,113,128	500,000	500,000	103,427	79.51	3,521,880	Y	N	N	
2	國軒科技公司	嘉秀科技公司	本公司之子公司	2,113,128	1,500,000	1,500,000	-	238.52	3,521,880	Y	N	N	
3	詠佳科技公司	富鈞能源公司	基於承攬工程需要之同 業間或共同起造人間 依合約規定互保之公 司	6,130,000	100,000	-	-	-	9,195,000	N	N	N	
3	詠佳科技公司	國軒科技公司	基於承攬工程需要之同 業間或共同起造人間 依合約規定互保之公 司	6,130,000	1,800,000	-	-	-	9,195,000	N	Y	N	
4	富鈞能源公司	詠佳科技公司	基於承攬工程需要之同 業間或共同起造人間 依合約規定互保之公 司	2,226,000	400,000	-	-	-	4,452,000	N	N	N	
4	富鈞能源公司	國軒科技公司	基於承攬工程需要之同 業間或共同起造人間 依合約規定互保之公 司	2,226,000	1,800,000	-	-	-	4,452,000	N	Y	N	
5	東莞華港公司	廣州吉賢公司	本公司之子公司	820,799	177,898	174,249	84,492	6.37	1,367,999	Y	N	Y	
6	香港華港公司	廈門華晟達公司	本公司之子公司	1,478,397	28,535	27,680	8,782	0.37	3,695,992	Y	N	Y	

(接次頁)

(承前頁)

- 註 1：本公司對單一企業保證之限額為本公司業主權益淨值×20%，惟保證對象若為本公司直接或間接持有表決權之股份 100%之子公司，對單一企業保證之限額為本公司業主權益淨值×30%；本公司對外背書保證最高限額為本公司業主權益淨值×100%。
- 註 2：上海怡康公司對單一企業保證之限額為其業主權益淨值×20%；對外背書保證最高限額為其業主權益淨值×50%。
- 註 3：東莞華港公司對單一企業保證之限額為其業主權益淨值×30%；對外背書保證最高限額為其業主權益淨值×50%。
- 註 4：香港華港公司對單一企業保證之限額為其業主權益淨值×20%；對外背書保證最高限額為其業主權益淨值×50%。
- 註 5：國軒科技公司因承攬工程之背書保證金額，對單一企業以不超過實收資本額 6 倍為限，背書保證之總額以不超過實收資本額 10 倍為限；其他非因承攬工程之背書保證金額，對單一企業以不超過實收資本額之 50%為限，背書保證之總額以不超過實收資本額之 100%為限。
- 註 6：詠佳科技公司因承攬工程之背書保證金額，對單一企業以不超過實收資本額 100 倍為限，背書保證之總額以不超過實收資本額 150 倍為限。
- 註 7：富鈞能源公司因承攬工程之背書保證金額，對單一企業以不超過實收資本額 200 倍為限，背書保證之總額以不超過實收資本額 400 倍為限。
- 註 8：美元按即期匯率 US\$1=\$27.68；日幣按即期匯率 JPY\$1=\$0.2405；人民幣按即期匯率 RMB\$1=\$4.3433；泰銖按即期匯率 THB\$1=\$0.8347 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 110 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年底				備註
				股數或單位	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
本公司	股票							
	長華科技公司	關聯企業之子公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,000,000	\$209,000	-	\$209,000	
	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	\$ 32,532	3.09	\$ 32,532	
	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	76,569	0.75	76,569	
	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	106,833	16.94	106,833	
	聯勝光電公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	67,991	-	0.12	-	
	華旭科技公司	為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	9,497	90,752	19.38	90,752	
	台灣精材公司	為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,102,476	56,557	8.83	56,557	
	Univision Technology Holdings	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	38,794,190	-	9.10	-	
	銘安科技公司	為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,600,000	66,223	9.23	66,223	
	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	11,883	6.57	11,883	
	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	79,046	4.57	79,046	
	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	3,500,000	44,544	2.86	44,544	
	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	23,477	8.15	23,477	
	晶連公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,500,000	-	10.71	-	
	天力離岸風電公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	956,344	86,913	1.47	86,913	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	年 底				註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
SHC Holding Ltd.	樂迎再生科技公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	5,000,000	\$ 50,000	2.50	\$ 50,000	
	鳳凰貳創新創業投資公 司	為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	1,000,000	10,000	2.34	10,000	
					<u>\$735,329</u>		<u>\$735,329</u>	
SHC Holding Ltd.	廣州悠廣光電科技有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	-	<u>\$ -</u>	12.82	<u>\$ -</u>	
Wah Lee Holding Ltd.	基 金							
	摩根多重收益基金 (美 金)－A 股 (累計)	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	7,737	\$ 48,264	-	\$ 48,264	
	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	29,187	27,137	-	27,137	
					<u>\$ 75,401</u>		<u>\$ 75,401</u>	

華立企業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率（%）		
本公司	香港華港公司	子公司	銷貨	(\$ 1,360,036)	(3)	月結 30~90 天	一般交易條件	與一般客戶並無重大差異	\$ 269,226	3	
	東莞華港公司	子公司	銷貨	(1,052,672)	(2)	月結 30~120 天	一般交易條件	與一般客戶並無重大差異	79,900	1	
	上海怡康公司	子公司	銷貨	(855,264)	(2)	月結 30~120 天	一般交易條件	與一般客戶並無重大差異	158,391	2	
	國軒電力公司	子公司	銷貨	(304,696)	(1)	月結 14~90 天	一般交易條件	與一般客戶並無重大差異	274,568	3	
	長華電材公司	採用權益法之關聯企業	銷貨	(271,495)	(1)	月結 90 天	一般交易條件	與一般客戶並無重大差異	70,893	1	
	WT Industrial	子公司	銷貨	(117,607)	-	月結 30~60	一般交易條件	與一般客戶並無重大差異	10,109	-	
	長華塑膠公司	採用權益法之關聯企業	進貨	209,005	1	月結 60~90 天	一般交易條件	與一般供應商並無重大差異	(51,937)	(1)	
	華旭科技公司	為該公司之法人董事	進貨	1,319,886	3	月結 105 天	價格無一般交易條件可資比較	與一般供應商並無重大差異	(387,585)	(7)	
香港華港公司	東莞華港公司	子公司	銷貨	(646,049)	(15)	月結 30~180 天	一般交易條件	與一般客戶並無重大差異	65,396	7	
WL Indonesia	WT Indonesia	兄弟公司	銷貨	(102,539)	(100)	月結 60 天	價格無一般交易條件可資比較	與一般客戶並無重大差異	23,281	100	
上海怡康公司	上海華長公司	採用權益法之關聯企業之子公司	進貨	168,184	1	月結 30 天	價格無一般交易條件可資比較	與一般供應商並無重大差異	(15,159)	1	

華立企業股份有限公司及子公司
應收關係人款項金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 110 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	應 收 關 係 人 係 款 項 餘 額 (註)	週 轉 率 (次)	逾 期 應 收 關 係 人 款 項 額 處 理 方 式	應 收 關 係 人 款 項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 損 失 金 額
本 公 司	上海怡康公司	子 公 司 \$ 210,785	3.19	\$ -	\$ -	\$ 176,629
	香港華港公司	子 公 司 293,795	5.00	-	-	132,175
	國軒電力公司	子 公 司 274,568	2.26	-	-	14,632
	長華電材公司	採用權益法之關聯企業 146,096	2.54	-	-	146,096

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及股利等。

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 110 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	比 率	帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 年 度 (損) 益	本 年 度 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註		
				日 本 年 年 底 上 年 年 底	數 (%)			(註 1)			
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	\$ 4,769,943	\$ 623,642	\$ 623,573	子 公 司
本 公 司	香港華港公司	香 港	工程塑膠原料、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售	304,113	304,113	56,000,000	53.69	3,966,512	1,010,362	542,414	子 公 司
本 公 司	長華電材公司	台 灣	IC 封裝材料及設備之代理等業務	449,349	449,349	197,902,180	28.71	3,194,774	1,725,500	502,869	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	811,217	472,467	188,987	關聯企業
本 公 司	華宏新技公司	台 灣	LCD 材料、BMC (搥團成型) 材料及成型品製造	943,032	942,926	26,122,978	26.52	1,096,529	427,293	113,550	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	76,590	86,553	29,232	關聯企業
本 公 司	華立日本公司	日 本	合成樹脂、工業用塑膠、模具機器設備及電子機器零件等之進出口貿易	21,490	21,490	1,500	83.33	4,285	(48)	(41)	子 公 司
本 公 司	WL Korea	南 韓	合成樹脂、工業用塑膠、模具機器設備及電子機器零件等之進出口貿易	18,856	18,856	147,000	100.00	2,214	1,605	1,605	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	82,913	8,049	8,049	子 公 司
本 公 司	宮崎 Solar 合同會社	日 本	經營太陽能發電之業務	82,103	82,103	-	99.99	36,475	4,188	4,188	子 公 司
本 公 司	WL Indonesia	印 尼	工業原材料之貿易	48,261	48,261	1,610,000	70.00	36,017	(270)	(189)	子 公 司
本 公 司	WL Vietnam	越 南	工業原材料之貿易	16,293	16,293	-	100.00	59,395	18,310	18,310	子 公 司
本 公 司	全順物流公司	台 灣	貨運業及租賃業	95,000	95,000	9,500,000	63.33	139,048	26,177	16,578	子 公 司
本 公 司	華軒綠能公司	台 灣	再生能源自用發電設備業	-	2,000	-	-	-	(1,853)	(463)	子 公 司
本 公 司	WT Industrial	泰 國	工業原材料之貿易	200,000	200,000	7,650	51.00	198,042	86,113	36,213	子 公 司
本 公 司	智捷能源公司	台 灣	再生能源自用發電設備業	-	80,000	-	-	-	12,966	2,593	關聯企業
本 公 司	國軒科技公司	台 灣	經營太陽能發電之業務	661,053	468,384	27,708,077	78.67	669,945	(16,436)	(21,536)	子 公 司
本 公 司	WL Philippines Corp.	菲 律 賓	工業原材料之貿易	7,755	7,755	127,495	99.99	6,263	(593)	(593)	子 公 司
本 公 司	WL Philippines Inc.	菲 律 賓	工業原材料之貿易	7,747	7,747	126,997	99.99	3,719	(2,297)	(2,297)	子 公 司
本 公 司	華恒能源公司	台 灣	經營太陽能發電之業務	90,000	30,000	9,000,000	100.00	93,206	3,305	3,305	子 公 司
本 公 司	華展電機公司	台 灣	工業原材料之貿易	4,000	4,000	400,000	40.00	15,938	29,841	11,938	合 資
本 公 司	富綠新能源公司	台 灣	經營太陽能發電之業務	500	-	50,000	100.00	500	-	-	子 公 司
全順物流公司	全誠物流公司	台 灣	貨運業及租賃業	42,947	12,947	5,500,000	100.00	40,709	(1,343)	(1,539)	子 公 司
國軒科技公司	詠佳科技公司	台 灣	經營太陽能發電之業務	55,000	55,000	6,130,000	100.00	68,996	6,325	6,325	子 公 司
國軒科技公司	富鈞能源公司	台 灣	經營太陽能發電之業務	10,000	10,000	1,113,000	100.00	12,283	882	882	子 公 司
國軒科技公司	華軒綠能公司	台 灣	再生能源自用發電設備業	-	4,320	-	-	-	(1,853)	(1,390)	子 公 司
國軒科技公司	智捷能源公司	台 灣	再生能源自用發電設備業	-	80,000	-	-	-	12,966	2,593	關聯企業
國軒科技公司	嘉秀科技公司	台 灣	經營太陽能發電之業務	1,000	1,000	100,000	100.00	571	(346)	(346)	子 公 司
國軒科技公司	國軒電力公司	台 灣	經營太陽能發電之業務	67,000	67,000	6,700,000	100.00	65,779	(1,028)	(1,028)	子 公 司
國軒科技公司	華暄綠能公司	台 灣	經營太陽能發電之業務	44,820	-	4,482,000	64.99	42,714	(3,290)	(2,106)	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	883,761	123,781	123,781	子 公 司
Wah Lee Holding Ltd.	Wah Lee 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	366,416	28,515	28,515	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	3,423,006	1,010,362	467,868	子 公 司
Wah Lee Holding Ltd.	永俊國際公司	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	10,000	100.00	3,108	808	808	子 公 司
WT Industrial	WT Indonesia	印 尼	工業原材料之貿易	3,953	3,953	18,150	66.00	3,856	3,112	2,054	子 公 司
WL Singapore	Gishine Tech Pte. Ltd.	新 加 坡	環保與清潔技術之研發	-	-	-	49.00	-	-	-	關聯企業

(接 次 頁)

(承前頁)

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：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

華立企業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 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	本年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額	本年底自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本年度（損）益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本年度認列投資（損）益	年底投資帳面價值	截至本年度止已匯回投資收益備註
東莞華港公司	銷售工業材料	\$ 1,132,384	透過第三地區香港華港公司再投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 415,100	100.00	\$ 415,100	\$ 2,731,099	\$ -
上海怡康公司	買賣工業材料及貿易	986,547	透過第三地區香港華港公司再投資	340,629	-	340,629	742,632	70.00	519,842	3,624,985	-
深圳華盈公司	供應鏈管理及諮詢服務	23,982	透過第三地區香港華港公司再投資	-	-	-	5,368	100.00	5,368	212,321	-
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	66,432	透過第三地區 SHC Holding Ltd.再投資	43,714	-	43,714	437,440	30.00	131,232	706,718	-
上海亞狄公司	貨物及技術進出口業務	13,030	透過大陸公司上海怡康公司再投資	-	-	-	3,132	49.00	1,535	19,817	-
上海御皇公司	銷售醫療器械設備	14,463	透過大陸公司上海怡康公司再投資	-	-	-	2,920	48.98	(511)	6,229	-
鳳凰杏華守正公司	醫療器械製造技術開發及諮詢等業務	21,717	透過大陸公司上海怡康公司再投資	-	-	-	(1,679)	52.50	(882)	10,516	-
廣州杏賢公司	醫療顧問業	21,717	透過大陸公司東莞華港公司再投資	-	-	-	6,743	100.00	6,743	50,912	-
廈門華晨達公司	倉儲物流業	13,030	透過大陸公司深圳華盈公司再投資	-	-	-	(1,725)	70.00	(1,207)	6,246	-
廈門建源榮公司	倉儲物流業	34,747	透過大陸公司深圳華盈公司再投資	-	-	-	(157)	30.00	(47)	9,299	-
廈門佳盛源公司	倉儲物流業	8,687	透過大陸公司深圳華盈公司再投資	-	-	-	(60)	30.00	(18)	2,955	-
開平華馨康公司	醫療服務業	1	透過大陸公司廣州杏賢公司再投資	-	-	-	-	90.00	-	-	-

投資公司名稱	本年年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額（註 3）	經濟部投審會核准投資金額（註 2）	本公司赴大陸地區投資限額（註 3）
華立企業股份有限公司	\$ 384,343	\$ 2,480,528	\$ -

註 1：本年度認列之投資損益揭露依據：

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

註 2：累計自台灣匯出金額與投審會核准金額差異 2,096,185 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 111,175 千元（美金 3,572 千元）、上海怡康公司盈餘轉增資 434,385 千元（美金 13,790 千元）、SHC Holding Ltd.轉投資 14,500 千元（美金 500 千元）、無重大影響力之投資 42,644 千元及已清算但未撤銷核准之投資 154,795 千元。

註 3：依經濟部 97 年 8 月 29 日經審字第 0970460680 號令修正發布之「在大陸地區從事投資或技術合作審查準則」第參點，本公司係取得經經濟部工業局核發符合營運總部營業範圍證明文件之企業，是以對大陸地區投資金額無上限之規定。

華立企業股份有限公司及子公司

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

民國 110 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	\$ 855,264	2	一般交易條件	月結 30~120 天	與一般客戶並無重大差異	\$ 158,391	2	\$ 883	
	上海怡康公司	進貨	(43,093)	-	一般交易條件	月結 120 天	與一般供應商並無重大差異	(176)	-	-	
	東莞華港公司	銷貨	1,052,672	2	一般交易條件	月結 30~120 天	與一般客戶並無重大差異	79,900	1	299	
	東莞華港公司	進貨	(8,537)	-	一般交易條件	月結 60 天	與一般供應商並無重大差異	(420)	-	-	
	上海徇皇公司	銷貨	2,094	-	一般交易條件	月結 90 天	與一般客戶並無重大差異	-	-	-	
香港華港公司	東莞華港公司	銷貨	646,049	15	一般交易條件	月結 30~180 天	與一般客戶並無重大差異	65,396	7	1,380	
	東莞華港公司	進貨	(31,463)	-	一般交易條件	月結 30~180 天	與一般供應商並無重大差異	(11,644)	(4)	-	
	上海怡康公司	進貨	(10,629)	-	一般交易條件	月結 30 天	與一般供應商並無重大差異	(1,370)	-	-	
WL Vietnam	上海怡康公司	進貨	(10,450)	9	一般交易條件	立帳 90 天	與一般供應商並無重大差異	-	-	-	

民國 110 年 12 月 31 日

§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動明細表		附表三
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流動變動明細表		明細表六
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
使用權資產變動明細表		附註十三
使用權資產累計折舊變動明細表		附註十三
投資性不動產成本變動明細表		附註十四
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二三
短期借款明細表		明細表八
合約負債明細表		明細表九
應付票據明細表		明細表十
應付帳款明細表		明細表十一
其他應付款明細表		附註十八
長期借款明細表		明細表十二
遞延所得稅負債明細表		附註二三
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十三
營業成本明細表		明細表十四
營業費用明細表		明細表十五
其他收益及費損淨額明細表		附註二二
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十六

華立企業股份有限公司

現金明細表

民國 110 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		\$	392
銀行存款			
支票存款			1,877
活期存款			1,037,185
外幣活期存款			
美元 21,196 千元			586,694
日幣 54,968 千元			13,220
人民幣 858 千元			3,728
歐元 419 千元			13,116
港幣 0.4 千元			<u>1</u>
			<u>\$1,656,213</u>

註：美元按匯率 US\$1 = \$27.68 換算。

日幣按匯率 JPY\$1 = \$0.24 換算。

人民幣按匯率 RMB\$1 = \$4.34 換算。

歐元按匯率 EUR\$1 = \$31.32 換算。

港幣按匯率 HKD\$1 = \$3.55 換算。

華立企業股份有限公司

應收票據明細表

民國 110 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					
		年捷企業公司		\$	8,715
		其他（註）			<u>164,630</u>
					<u>\$173,345</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 110 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（註）	\$ 955,475
減：備抵損失	<u>138</u>
	<u>955,337</u>
非關係人	
Viewsonic Corporation	856,937
台灣積體電路公司	502,709
其他（註）	<u>7,727,499</u>
	9,087,145
減：備抵損失	<u>68,115</u>
	<u>9,019,030</u>
	<u>\$9,974,367</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 110 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣千元

項	目	金	額
<u>關 係 人</u>			
	管理諮詢收入	\$ 88,365	
	應收股利	76,560	
	其他（註）	<u>22,426</u>	
		<u>187,351</u>	
 <u>非關係人</u>			
	應收退稅款	17,861	
	其他（註）	<u>22,008</u>	
		<u>39,869</u>	
		 <u><u>\$227,220</u></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 110 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣千元

項 商	目	金 額		淨 變 現 價 值	
		帳	面 金 額		
			<u>\$2,090,639</u>		<u>\$2,379,621</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 110 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	2,154,410	\$ 34,471	-	\$ -	-	\$ 1,939	2,154,410	\$ 32,532	無
Wah Yuen Technology Holding Limited	1,968,180	77,513	-	-	-	944	1,968,180	76,569	無
晶宜科技公司	2,066,432	55,014	-	51,819	-	-	2,066,432	106,833	無
聯勝光電公司	67,991	-	-	-	-	-	67,991	-	無
華旭科技公司	9,497	85,891	-	4,861	-	-	9,497	90,752	無
台灣精材公司	2,102,476	56,581	-	-	-	24	2,102,476	56,557	無
Univision Technology Holdings	38,794,190	-	-	-	-	-	38,794,190	-	無
銘安科技公司	3,600,000	82,160	-	-	-	15,937	3,600,000	66,223	無
台菌生技公司	2,300,000	11,037	-	846	-	-	2,300,000	11,883	無
實聯精密公司	11,871,585	81,890	-	-	-	2,844	11,871,585	79,046	無
中華開發生醫創投公司	5,000,000	54,094	-	-	1,500,000	9,550	3,500,000	44,544	無
Darco Water Technologies Ltd.	7,649,782	19,956	-	3,521	-	-	7,649,782	23,477	無
晶連公司	1,500,000	-	-	-	-	-	1,500,000	-	無
天力離岸風電公司	828,572	75,491	127,772	11,422	-	-	956,344	86,913	無
樂迦再生科技公司	-	-	5,000,000	50,000	-	-	5,000,000	50,000	無
鳳凰貳創新創業投資公司	-	-	1,000,000	10,000	-	-	1,000,000	10,000	無
		<u>\$634,098</u>		<u>\$132,469</u>		<u>\$ 31,238</u>		<u>\$735,329</u>	

註：係新增投資款、減資退回股款及公允價值評價調整等。

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 110 年度

明細表七

單位：新台幣千元
(除單價為元外)

	年 初 餘 額		本 年 度 增 加 (註 1)		本 年 度 減 少 (註 1)		年 底 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值 (註 2)		提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 %	金 額	單 價 (元)	總 金 額	
Wah Lee Holding Ltd.	13,070,000	\$ 4,184,973	-	\$ 584,970	-	\$ -	13,070,000	100.00	\$ 4,769,943	365.20	\$ 4,773,228	無
香港華港公司	56,000,000	3,453,779	-	512,733	-	-	56,000,000	53.69	3,966,512	70.87	3,968,978	無
長華電材公司	197,902,180	2,080,267	-	1,114,507	-	-	197,902,180	28.71	3,194,774	38.90	7,698,395	無
長華塑膠公司	4,000,000	728,537	-	82,680	-	-	4,000,000	40.00	811,217	202.80	811,217	無
華宏新技公司	26,118,978	1,023,436	4,000	73,093	-	-	26,122,978	26.52	1,096,529	32.15	839,854	無
華展光電公司	600,000	170,408	-	-	-	93,818	600,000	35.00	76,590	127.65	76,590	無
華立日本公司	1,500	4,966	-	-	-	681	1,500	83.33	4,285	2856.79	4,285	無
WL Korea	147,000	698	-	1,516	-	-	147,000	100.00	2,214	15.06	2,214	無
櫻川 Solar 合同會社	-	86,576	-	-	-	3,663	-	99.99	82,913	-	82,913	無
宮崎 Solar 合同會社	-	37,440	-	-	-	965	-	99.99	36,475	-	36,475	無
WL Indonesia	1,610,000	37,145	-	-	-	1,128	1,610,000	70.00	36,017	22.37	36,017	無
WL Vietnam	-	36,133	-	23,262	-	-	-	100.00	59,395	-	59,395	無
全順物流公司	9,500,000	122,470	-	16,578	-	-	9,500,000	63.33	139,048	14.64	139,048	無
華軒綠能公司	200,000	1,164	-	-	200,000	1,164	-	-	-	-	-	無
WT Industrial	7,650	197,605	-	437	-	-	7,650	51.00	198,042	24377.04	186,484	無
智捷能源公司	8,000,000	97,878	-	2,593	8,000,000	100,471	-	-	-	-	-	無
國軒科技公司	17,962,577	500,767	9,745,500	230,593	-	61,415	27,708,077	78.67	669,945	17.86	494,757	註 3
WL Philippines Corp.	127,495	7,464	-	-	-	1,201	127,495	99.99	6,263	49.12	6,263	無
WL Philippines Inc.	126,997	6,473	-	-	-	2,754	126,997	99.99	3,719	29.29	3,719	無
華恆能源公司	3,000,000	29,901	6,000,000	63,305	-	-	9,000,000	100.00	93,206	10.36	93,206	無
華展電機公司	400,000	4,000	-	11,938	-	-	400,000	40.00	15,938	39.85	15,938	無
富綠新能源公司	-	-	50,000	500	-	-	50,000	100.00	500	10.00	500	無
		\$12,812,080		\$ 2,718,705		\$ 267,260			\$15,263,525		\$19,329,470	

註 1：本年度變動包含新增投資、獲配被投資公司現金股利、清算退回股款、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及合資損益份額、

其他綜合損益份額及未實現損益調整。

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。

註 3：本公司質押國軒科技公司股票 27,708,077 股予銀行，以作為國軒科技公司聯貸金額之擔保。

華立企業股份有限公司

短期借款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣千元

借款種類及債權人	契約期限	年利率(%)	餘額	融資額	抵押或擔保
信用借款					
上海商業儲蓄銀行	110.08~111.03	0.71~0.82	\$ 287,660	\$ 553,000	無
中國信託商業銀行	110.08~111.06	0.75~0.86	390,034	500,000	無
日商三井住友銀行	110.09~111.06	0.81	256,581	553,600	無
日商三菱東京日聯銀行	110.10~111.01	0.80	136,066	500,000	無
日商瑞穗實業銀行	110.11~111.06	0.60~0.80	580,171	1,051,840	無
台北富邦銀行	110.07~111.03	0.60	70,339	100,000	無
台新國際商業銀行	110.11~111.02	0.83~0.83	66,300	100,000	無
玉山銀行	110.10~111.03	0.59~0.79	236,870	300,000	無
兆豐國際商業銀行	110.09~111.06	0.75	435,288	500,000	無
板信商業銀行	110.11~111.02	0.90	7,444	100,000	無
香港上海匯豐銀行	110.10~111.04	0.80	402,326	775,040	無
國泰世華商業銀行	110.07~111.03	0.66~0.72	205,470	300,000	無
第一商業銀行	110.08~111.03	0.79~0.81	415,665	500,000	無
華南商業銀行	110.11~111.03	0.78~0.83	461,378	1,050,000	無
新加坡商大華銀行	110.10~111.01	0.82	130,200	276,800	無
臺灣土地銀行	110.08~111.03	0.53~0.70	552,926	736,288	無
臺灣企銀	110.08~111.03	0.70~0.76	214,679	262,960	無
臺灣銀行	110.08~111.02	0.71	327,146	500,000	無
永豐商業銀行	110.10~111.01	0.91	29,814	450,000	無
			<u>\$ 5,206,357</u>		

華立企業股份有限公司

合約負債明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
關 係 人	
國軒科技公司	\$ 17,823
其他（註）	<u>6,623</u>
	<u>24,446</u>
非關係人	
泓荃科技有限公司	60,064
Ligra DS S.R.L	38,608
台灣積體電路公司	29,074
智捷能源公司	27,872
Sahara Presentation Systems Ltd	26,373
聯華電子公司	24,618
Clevertouch B.V.	24,300
Sahara Presentation Systems, Inc.	19,851
Clear Touch Interactive, Inc.	18,353
其他（註）	<u>62,661</u>
	<u>331,774</u>
	<u>\$356,220</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

應付票據明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣千元

名	稱	
非關係人		
新光合成纖維公司		\$ 23,130
南亞塑膠工業公司		4,945
政揚通運公司		3,575
笙揚汽車貨運公司		2,862
其他（註）		<u>3,484</u>
		<u>\$ 37,996</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 110 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣千元

供 應 商 名 稱	金 額
關 係 人	
華旭科技公司	\$ 387,585
其他（註）	<u>101,152</u>
	<u>488,737</u>
非關係人	
JSR Corp.	850,529
台灣三菱化學公司	673,199
天鈺科技公司	536,188
奇美實業公司	457,511
其他（註）	<u>2,213,990</u>
	<u>4,731,417</u>
	<u>\$5,220,154</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 110 年 12 月 31 日

明細表十二

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	
銀行團聯貸						
臺灣銀行	循環動用至 113 年 1 月	0.62	\$ -	\$1,298,149	\$1,298,149	無
減：聯貸主辦費			-	2,880	2,880	
			-	1,295,269	1,295,269	
信用借款						
匯豐銀行	於 112 年 10 月到期一次清償	0.88	-	200,000	200,000	無
三菱日聯銀行	於 113 年 6 月到期一次清償	1.05	-	300,000	300,000	無
瑞穗銀行	於 112 年 4 月到期一次清償	0.93	-	300,000	300,000	無
			-	800,000	800,000	
抵押借款						
土地銀行	按月償還至 126 年 6 月	1.43	21,203	247,050	268,253	土地及建築物
			\$ 21,203	\$2,342,319	\$2,363,522	

華立企業股份有限公司

營業收入明細表

民國 110 年度

明細表十三

單位：新台幣千元

項 目 (註 1)	數 量	金 額
平面顯示器產業	註 2	\$ 17,465,177
半導體產業	註 2	11,308,957
電子資通訊產業	註 2	8,131,127
印刷電路板／主機板產業	註 2	3,817,959
綠能產業	註 2	1,157,800
其他 (註 3)		<u>1,001,088</u>
		<u>\$ 42,882,108</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 110 年度

明細表十四

單位：新台幣千元

項	目	金	額
銷貨成本			
年初存貨		\$	1,824,901
加：本年度進貨			40,173,009
減：轉列營業費用		(	20,028)
轉列其他損失		(	122)
存貨跌價損失		(	55,979)
年底存貨		(	<u>2,090,639</u>)
			39,831,142
存貨跌價損失			55,979
其 他		(	<u>2,573</u>)
銷貨成本			<u>39,884,548</u>
其他營業成本			<u>16,189</u>
			<u>\$ 39,900,737</u>

華立企業股份有限公司

營業費用明細表

民國 110 年度

明細表十五

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	合 計
員工福利費用	\$ 653,903	\$ 260,814	\$ 914,717
佣金支出	283,829	-	283,829
進出口費用	130,078	-	130,078
運 費	97,477	135	97,612
租金支出	66,962	1,222	68,184
折舊及攤銷	38,019	22,896	60,915
其 他	<u>136,041</u>	<u>122,490</u>	<u>258,531</u>
	<u>\$1,406,309</u>	<u>\$ 407,557</u>	1,813,866
預期信用減損損失			<u>28,107</u>
			<u>\$1,841,973</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 110 及 109 年度

明細表十六

單位：新台幣千元

	110 年度				109 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	\$ -	\$ 767,396	\$ -	\$ 767,396	\$ -	\$ 777,655	\$ -	\$ 777,655
勞健保費用	-	42,862	-	42,862	-	39,764	-	39,764
退休金費用	-	19,616	-	19,616	-	22,280	-	22,280
董事酬金	-	42,161	-	42,161	-	26,935	-	26,935
其他員工福利費用	-	42,682	-	42,682	-	36,850	-	36,850
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 914,717</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 914,717</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 903,484</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 903,484</u>
折舊費用	\$ 632	\$ 53,938	\$ 3,629	\$ 58,199	\$ 632	\$ 54,513	\$ 3,513	\$ 58,658
攤銷費用	-	6,977	-	6,977	-	6,770	-	6,770

註 1：本公司 110 及 109 年度平均員工人數分別為 421 人及 419 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 4 人及 5 人。

註 2：本公司平均員工福利費用及薪資費用資訊如下：

1. 110 及 109 年度平均員工福利費用分別為 2,092 千元 2,117 千元。
2. 110 及 109 年度平均員工薪資費用分別為 1,840 千元及 1,878 元。
3. 110 年度平均員工薪資費用調整減少約 2%。
4. 本公司已設置審計委員會，無監察人。
5. 本公司薪資報酬政策（包括董事、經理人及員工）如下：

(1) 董事薪資報酬政策

依本公司章程及薪資報酬委員會組織規程、董事薪酬管理辦法規定辦理，經薪資報酬委員會建議，提交董事會決議。

A. 董事酬金：本公司章程第 20 條：「本公司年度如有獲利，應提撥 9%~13% 為員工酬勞及不高於 2% 為董事酬勞。」

B. 車馬費：董事薪酬管理辦法第四條：「一、董事出席董事會車馬費每人每次 10 千元。二、未親自出席董事會之董事不得領取車馬費。三、車馬費金額之調整，由薪酬委員會建議，董事會核准之。」

（接次頁）

(承前頁)

- C. 其他報酬：依公司章程第 19 條規定，董事參與公司日常營運之報酬，應依據對公司營運參與程度及貢獻之價值給予，其數額應由薪酬委員會建議，並提報董事會同意。

(2) 經理人薪資報酬政策

依本公司章程及薪資報酬委員會組織規程、經理人薪酬管理辦法規定辦理，經薪資報酬委員會建議，提交董事會決議。

- A. 經理人薪資報酬制度為具外部市場競爭力之目標，將整體獎酬分為固定薪酬、激勵報酬、及福利／間接報償。
- B. 經理人薪資報酬制度應符合公司經營策略，經理人薪酬應與公司成長指標、生產力指標及股東獲利指標呈顯著相關性。

(3) 員工薪資報酬政策

- A. 員工薪資報酬包含各項現金報酬（固定薪資、獎金、酬勞）、認股權、分紅入股、退休福利、離職給付、各項津貼、其他具有實質獎勵之措施等。
- B. 薪資為依據員工所擔任職等及公司政策敘薪。

本公司章程第 20 條：「本公司年度如有獲利，應提撥 9%～13% 為員工酬勞…」，獎金及員工酬勞，為依據本公司員工之職稱職能、個人績效表現與其對公司整體貢獻度而分配發給。

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市公證字第 060 號

(1) 吳 秋 燕

會 員 姓 名：

(2) 陳 珍 麗

事 務 所 名 稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事 務 所 地 址：高雄市成功二路88號3樓

事 務 所 電 話：5301888

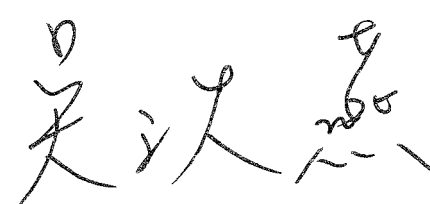
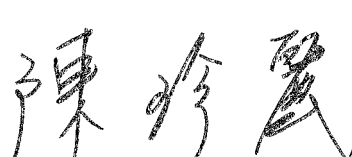
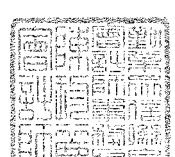
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1)高市會證字第416號

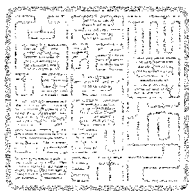
委託人統一編號：75514419

(2)高市會證字第811號

印鑑證明書用途：辦理華立企業股份有限公司110年度（自民國110年1月1日至110年12月31日止）財務報表之查核簽證。

簽 名 式 (一)		存 會 印 鑑 (一)	
簽 名 式 (二)		存 會 印 鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國

1 1 1

年

月

20

日