

華立企業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國107及106年第2季

地址：801高雄市前金區中正四路235號10樓

電話：(07)216-4311

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~11		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革 及 營 業	12		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	12		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	12~18		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	18~25		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	25		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	25~61		六 ~ 三 一
	(七) 關 係 人 交 易	61~65		三 二
	(八) 質 抵 押 資 產	65~66		三 三
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	66		三 四
	(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	66~68		三 五
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	68~69、72~79		三 六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	68~69、72~79		三 六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	69~70、80~82		三 六
	(十四) 部 門 資 訊	70~71		三 七

會計師核閱報告

華立企業股份有限公司 公鑒：

前 言

華立企業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十三所述，列入第一段合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 6 月 30 日資產總額分別為新台幣（以下同）7,635,282 千元及 7,339,917 千元，分別占合併資產總額之 25% 及 30%；負債總額分別為 3,666,666 千元及 2,163,520 千元，分別占合併負債總額之 19% 及 16%；暨民國 107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合淨利分別為 61,458 千元、

74,344 千元、168,810 千元及 83,543 千元，分別占合併綜合淨利之 14%、18%、24%及 18%。另如合併財務報告附註十四所述，華立企業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日部分採用權益法之投資餘額分別為 2,050,159 千元及 2,132,674 千元，暨其民國 107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列採用權益法之關聯企業損益之份額分別為 32,101 千元、47,401 千元、65,225 千元及 83,978 千元，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及部分採用權益法之被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達華立企業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

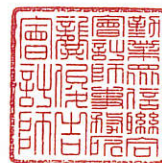
會計師 陳 珍 麗

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 107 年 8 月 7 日

民國 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	107 年 6 月 30 日 (經核閱)		106 年 12 月 31 日 (經查核)		106 年 6 月 30 日 (經核閱)		107 年 6 月 30 日 (經核閱)		106 年 12 月 31 日 (經查核)		106 年 6 月 30 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產												
1110	現金及約當現金 (附註三、四及六)	\$ 2,403,561	8	\$ 2,450,213	9	\$ 1,976,653	8	\$ 5,468,431	18	\$ 3,700,990	13	\$ 2,058,128	8
1111	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流 動 (附註三、四及七)	67,722	-	-	-	-	-	100,000	-	-	-	-	-
1112	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、四及八)	89,022	-	-	-	-	-	552,979	2	551,080	2	451,274	2
1125	備供出售金融資產－流動 (附註三、四及 九)	-	-	-	-	-	-	105,620	-	321,117	1	261,916	1
1150	應收票據 (附註三、四、十、十六、三二 及三三)	-	-	127,446	1	324,309	1	5,822,309	19	5,178,939	19	4,598,026	19
1170	應收帳款淨額 (附註三、四及十)	1,938,224	6	1,789,902	7	1,441,362	6	452,612	1	272,859	1	254,350	1
1180	應收帳款－關係人 (附註三、四、十及三 二)	12,576,717	41	10,718,844	39	8,875,721	36	765,236	2	1,649	-	603,263	2
1200	其他應收款 (附註三及四)	147,726	-	96,598	-	95,966	1	1,089,867	4	1,057,898	4	857,468	3
1210	其他應收款－關係人 (附註三、四及三二)	50,733	-	41,985	-	57,141	-	199,013	1	219,788	1	142,213	1
130X	存貨 (附註十一)	250,150	1	7,396	-	199,697	1	-	-	172,248	1	208,323	1
1421	預付貸款 (附註三二)	4,748,293	15	3,811,771	14	3,690,908	15	48,405	-	31,908	-	1,042,417	4
1476	其他金融資產－流動 (附註十二及三三)	881,306	3	568,485	2	287,163	1	156,687	-	-	-	-	-
1479	其他流動資產－其他	150,144	1	46,458	-	24,692	-	22,613	-	171,580	1	209,521	1
111XX	流動資產總計	221,641	1	183,756	1	197,496	1	15,088,092	48	11,680,056	43	10,686,899	43
		23,525,239	76	19,842,854	73	17,171,108	70						
1517	非流動資產												
1523	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、四及八)	633,216	2	-	-	-	-	2,543,493	8	2,555,689	10	2,023,826	8
	備供出售金融資產－非流動 (附註三、四 及九)	-	-	-	-	-	-	14,760	-	14,760	-	14,760	-
1550	採用權益法之投資 (附註十四)	4,293,187	14	4,372,941	16	4,194,749	17	341,582	1	341,217	1	342,906	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五及三三)	2,024,242	7	1,983,218	7	2,263,128	9	661	-	3,020	-	425	-
1805	商譽 (附註二七)	107,379	-	56,874	-	57,314	-	1,059,117	4	896,294	3	871,827	4
1801	電腦軟體	13,545	-	8,600	-	5,022	-	3,959,613	13	3,810,980	14	3,253,744	13
1840	遞延所得稅資產	249,291	1	237,775	1	235,663	1	-	-	-	-	-	-
1915	預付設備款	-	-	15,513	-	205	-	-	-	-	-	-	-
1920	存出保證金 (附註三、四及二九)	79,902	-	84,265	-	82,760	-	19,047,705	61	15,491,036	57	13,940,643	56
1960	預付投資款	2,300	-	-	-	-	-	2,313,901	7	2,313,901	8	2,313,901	9
1990	其他非流動資產	58,935	-	-	-	-	-	1,440,508	5	1,440,508	5	1,428,031	6
15XX	非流動資產總計	58,935	-	-	-	-	-	1,950,063	7	1,809,112	6	1,809,112	8
		7,461,997	24	7,489,573	27	7,524,715	30	78,160	-	197,138	1	197,138	1
								5,331,688	17	5,103,755	19	4,273,734	17
								7,359,911	24	7,110,005	26	6,279,984	26
								(465,244)	(2)	(78,160)	-	(247,643)	(1)
								10,609,504	34	10,786,254	39	9,774,273	40
								1,330,027	5	1,055,137	4	980,907	4
								11,939,531	39	11,841,391	43	10,755,180	44

後附之信係本台併財務部報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年8月7日核閱報告)

經理人：張尊賢

會計主管人：李國屏

董事長：張瑞欽

華立企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日

以及民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二四及三二）	\$13,408,395	100	\$10,115,108	100	\$25,048,557	100	\$19,303,578	100
5000	營業成本（附註十一、二五及三二）	<u>12,281,031</u>	<u>92</u>	<u>9,182,923</u>	<u>91</u>	<u>22,878,096</u>	<u>91</u>	<u>17,481,020</u>	<u>91</u>
5900	營業毛利	<u>1,127,364</u>	<u>8</u>	<u>932,185</u>	<u>9</u>	<u>2,170,461</u>	<u>9</u>	<u>1,822,558</u>	<u>9</u>
	營業費用（附註二五）								
6100	推銷費用	525,238	4	480,161	5	1,001,557	4	952,775	5
6200	管理費用	107,989	1	107,985	1	203,098	1	199,913	1
6450	預期信用減損損失（利益）	(<u>599</u>)	-	-	-	<u>12,716</u>	-	-	-
6000	營業費用合計	<u>632,628</u>	<u>5</u>	<u>588,146</u>	<u>6</u>	<u>1,217,371</u>	<u>5</u>	<u>1,152,688</u>	<u>6</u>
6900	營業利益	<u>494,736</u>	<u>3</u>	<u>344,039</u>	<u>3</u>	<u>953,090</u>	<u>4</u>	<u>669,870</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註二五及三二）	39,474	-	18,262	-	55,273	-	29,267	-
7020	其他利益及損失（附註二五）	8,473	-	11,787	-	(32,896)	-	(40,722)	-
7050	財務成本（附註二五）	(51,217)	-	(22,126)	-	(92,234)	(1)	(44,545)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	<u>116,469</u>	<u>1</u>	<u>91,851</u>	<u>1</u>	<u>181,736</u>	<u>1</u>	<u>233,850</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>113,199</u>	<u>1</u>	<u>99,774</u>	<u>1</u>	<u>111,879</u>	-	<u>177,850</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	607,935	4	443,813	4	1,064,969	4	847,720	4
7950	所得稅費用（附註四及二六）	<u>127,242</u>	<u>1</u>	<u>138,375</u>	<u>1</u>	<u>390,454</u>	<u>1</u>	<u>225,806</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>480,693</u>	<u>3</u>	<u>305,438</u>	<u>3</u>	<u>674,515</u>	<u>3</u>	<u>\$ 621,914</u>	<u>3</u>
	其他綜合損益（附註二三及二六）								
	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(45,048)	-	-	-	(39,190)	-	-	-
8320	採用權益法之關聯企業綜合損益份額	9,073	-	-	-	5,555	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	\$ -	-	\$ -	-	\$ 2,935	-	\$ -	-
8310		(35,975)	-	-	-	(30,700)	-	-	-
	後續可能重分類至損益 之項目								
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	4,356	-	92,697	1	55,438	-	(247,983)	(1)
8362	備供出售金融資產 未實現利益	-	-	12,273	-	-	-	90,266	-
8370	採用權益法認列之 關聯企業其他綜 合損益之份額	1,743	-	39,609	-	19,425	-	(30,241)	-
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	(2,941)	-	(27,494)	-	(7,692)	-	35,240	-
8360		3,158	-	117,085	1	67,171	-	(152,718)	(1)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(32,817)	-	117,085	1	36,471	-	(152,718)	(1)
8500	本期綜合利益總額	\$ 447,876	3	\$ 422,523	4	\$ 710,986	3	\$ 469,196	2
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 436,434	3	\$ 270,656	3	\$ 591,502	3	\$ 563,175	3
8620	非控制權益	44,259	-	34,782	-	83,013	-	58,739	-
8600		\$ 480,693	3	\$ 305,438	3	\$ 674,515	3	\$ 621,914	3
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 415,535	3	\$ 371,181	4	\$ 626,409	3	\$ 440,369	2
8720	非控制權益	32,341	-	51,342	-	84,577	-	28,827	-
8700		\$ 447,876	3	\$ 422,523	4	\$ 710,986	3	\$ 469,196	2
	每股盈餘 (附註二七)								
9750	基 本	\$ 1.89		\$ 1.17		\$ 2.56		\$ 2.43	
9850	稀 釋	\$ 1.87		\$ 1.10		\$ 2.52		\$ 2.27	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 7 日核閱報告)

董事長：張瑞欽

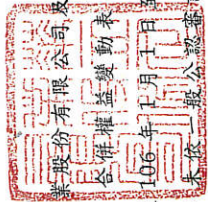


經理人：張尊賢



會計主管：李國屏





華立企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 107 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本公司	業	主	之	損	益	總	計	非	控	制	權	益	總	額
A1	普通股	2,313,901	1,440,508	1,809,112	197,138	5,103,755	284,224	197,138	206,064	10,786,254	1,055,137	1,055,137	11,841,391				
A3	107 年 1 月 1 日餘額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A3	追溯適用之影響數 (附註三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額	2,313,901	1,440,508	1,809,112	197,138	5,103,755	284,224	197,138	206,064	10,786,254	1,055,137	1,055,137	11,841,391				
B1	106 年度盈餘分配 (附註二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	140,951	-	140,951	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	118,978	118,978	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利 - 33%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列關聯企業變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非控制權益增加 (附註二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	107 年 6 月 30 日餘額	2,313,901	1,400,936	1,950,063	78,160	5,331,688	218,565	246,679	-	510,609,504	1,330,027	1,330,027	511,939,531				
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	-	22,265	9,886,168	952,080	952,080	10,838,248				
B1	105 年度盈餘分配 (附註二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	104,539	-	104,539	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	124,836	124,836	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利 - 26%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	106 年 6 月 30 日餘額	2,313,901	1,428,031	1,809,112	197,138	4,273,734	372,443	-	124,800	9,774,273	980,907	980,907	10,755,180				

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 7 日核閱報告)



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及子公司

合併現金流量表

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$1,064,969	\$ 847,720
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	55,376	53,121
A20200	攤銷費用	1,605	973
A20300	預期信用減損損失	12,716	-
A20300	呆帳費用	-	2,665
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	(481)	-
A20900	財務成本	92,234	44,545
A21200	利息收入	(3,847)	(4,531)
A21300	股利收入	-	(233)
A22300	採用權益法之關聯企業損益之份 額	(181,736)	(233,850)
A23100	處分投資利益	-	(785)
A23700	非金融資產減損損失	25,396	19,180
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(31,878)	-
A24100	未實現外幣兌換損失	16,782	40,520
A29900	其 他	15,168	6,181
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(148,322)	(197,503)
A31150	應收帳款	(1,598,055)	641,693
A31160	應收帳款－關係人	(51,128)	35,735
A31180	其他應收款	(1,819)	(20,415)
A31190	其他應收款－關係人	6,446	19,957
A31200	存 貨	(735,703)	(536,104)
A31230	預付貨款	(295,516)	(93,677)
A31240	其他流動資產	(20,144)	16,671
A32125	合約負債	147,165	-
A32130	應付票據	1,899	(131,908)
A32140	應付票據－關係人	(215,497)	(14,487)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A32150	應付帳款	\$ 549,076	(\$ 594,310)
A32160	應付帳款－關係人	179,753	(17,138)
A32180	其他應付款	(26,090)	(31,418)
A32200	退款準備／負債準備	(15,561)	41,838
A32230	其他流動負債	880	92,012
A32240	淨確定福利負債	(2,739)	(2,136)
A33000	營運產生之現金流出	(1,159,051)	(15,684)
A33100	收取之利息	3,847	4,531
A33200	收取之股利	8,750	57,683
A33300	支付之利息	(87,833)	(36,387)
A33500	支付之所得稅	(277,851)	(175,559)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(1,512,138)	(165,416)
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	(54,419)	-
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	15,258	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(45,025)
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	18,792
B02000	預付投資款增加	(2,300)	-
B02200	取得子公司之淨現金流出（附註二八）	(102,645)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(28,503)	(19,910)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	240
B03700	存出保證金增加	(4,991)	(13,207)
B03800	存出保證金減少	10,368	16,034
B04500	取得無形資產	(6,481)	(3,235)
B01800	取得採用權益法之投資	(5,000)	-
B06500	其他金融資產增加	(45,359)	(25,240)
B06600	其他金融資產減少	44,094	80,521
B06700	其他非流動資產增加	(627)	(1,769)
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	(180,605)	7,201
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	7,134,382	4,778,946
C00200	短期借款減少	(5,718,583)	(4,774,620)
C00500	應付短期票券增加	100,000	-
C03000	存入保證金增加	(2,601)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
C01600	舉借長期借款	\$2,000,000	\$2,820,000
C01700	償還長期借款	(2,010,137)	(2,871,211)
C03100	存入保證金減少	242	-
C05800	非控制權益變動	5,968	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>1,509,271</u>	<u>(46,885)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>136,820</u>	<u>(283,815)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(46,652)	(488,915)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,450,213</u>	<u>2,465,568</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$2,403,561</u>	<u>\$1,976,653</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 7 日核閱報告)

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及子公司

合併財務報告附註

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 8 月 7 日提報董事會後發布。

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經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 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：

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

合併公司依據 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	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 2,450,213	\$ 2,450,213	(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	12,654,725	12,654,725	(1)
原始到期日起過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	46,458	46,458	(1)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	84,265	84,265	(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	731,051	731,051	(2)
基金受益憑證	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	67,245	67,245	(3)

	107 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 (IAS 39)		107 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 (IFRS 9)		107 年 1 月 1 日 保 留 盈 餘 影 響 數	107 年 1 月 1 日 其 他 權 益 影 響 數	說 明
	重	分 類	重	分 類	重	分 類	
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	\$ -	\$ 15,235,661	\$ 15,235,661	\$ -	\$ -	\$ -	(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	-	731,051	731,051	397,876	(397,876)		(2)
透過損益按公允價值衡量之金融資產							
自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	67,245	67,245	5,326	(5,326)		(3)
	\$ -	\$ 16,033,957	\$ 16,033,957	\$ 403,202	(\$ 403,202)		

(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，依 IFRS 9 分類為指定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損益 200,738 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之金融資產未實現損益。

合併公司原依 IAS 39 已認列備供出售之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。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 397,876 千元，保留盈餘調整增加 397,876 千元。

- (3) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之基金受益憑證，因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，因此依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益－備供出售金融資產未實現損益調整減少 5,326 千元，保留盈餘調整增加 5,326 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。

合併公司選擇僅對 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，未影響該日保留盈餘。

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	\$ -	\$151,208	\$151,208
負債準備	172,248	(172,248)	-
退款負債	-	172,248	172,248
其他流動負債	151,208	(151,208)	-
負債影響	<u>\$323,456</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$323,456</u>

合併公司若於 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 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。

1. IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 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。

合併公司為承租人

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基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併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。於合併現金流量表中，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基礎認列費用，為取得土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計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。

合併公司預計選擇將追溯適用 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。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16，對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

除上述影響外，截至本合併財務報告提報董事會日止，合併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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發 布 之 生 效 日 (註)</u>
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

註：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。

IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其 關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

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

除上述影響外，截至本合併財務報告提報董事會日止，合併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

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十三及附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

(1) 金融資產衡量種類

107 年

合併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與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為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併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（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）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。

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，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合併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

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

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

(2) 金融資產之減損

107 年

合併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

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收款項，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合併公司過去收款經驗、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

107 年

合併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。

若合併公司既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，且保留對該資產之控制，則在持續參與該資產之範圍內持續認列該資產並針對可能必須支付之金額認列相關負債。若合併公司保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，則持續認列該資產並將收取之價款認列為擔保借款。

於 106 年（含）以前，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。自 107 年起，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，並不重分類為損益。

2. 收入認列

107 年

合併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，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

(2) 勞務收入

佣金收入係合併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：

- A. 已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 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；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2) 勞務之提供

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

3. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 106 年度合併財務報告及以下說明。

金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗及現時市場情況，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十。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
庫存現金	\$ 19,944	\$ 23,809	\$ 4,926
銀行活期存款	2,130,422	2,259,316	1,770,494
銀行支票存款	101,738	103,793	19,799
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行			
定期存款	151,457	63,295	181,434
	<u>\$ 2,403,561</u>	<u>\$ 2,450,213</u>	<u>\$ 1,976,653</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行 定期存款（%）	1.9~3.65	1.00~1.10	0.80~4.80

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	107 年 6 月 30 日
金 融 資 產	
持有供交易	
衍生工具（未指定避險）	
遠期外匯合約	\$ 482
強制透過損益按公允價值衡量	
非衍生金融資產	
基金受益憑證	<u>67,240</u>
	<u>\$ 67,722</u>

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險，因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。於 107 年 6 月 30 日尚未到期之遠期外匯合約如下：

107 年 6 月 30 日	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額（千 元）
買入遠期外匯	泰銖兌美金	107.05~107.09	THB16,564 千元／USD500 千元

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107 年 6 月 30 日
流 動	
國內權益工具投資	
上市（櫃）及興櫃股票	<u>\$ 89,022</u>
非 流 動	
國內權益工具投資	
上市（櫃）股票	\$ 46,928
未上市（櫃）股票	<u>407,223</u>
小 計	<u>454,151</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107 年 6 月 30 日
國外權益工具投資	
上市（櫃）及興櫃股票	\$ 78,612
未上市（櫃）股票	<u>100,453</u>
小計	<u>179,065</u>
	<u>\$633,216</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股股票，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。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九。

子公司香港美地公司於 107 年 3 月依合約約定比例將持有之全數武漢凱迪水務有限公司普通股轉換為 Darco Water Technologies Ltd.（Darco 公司）普通股，相關其他權益－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 13,768 千元轉入保留盈餘，本公司則依持股比例認列子公司保留盈餘調整數 11,014 千元。

合併公司於 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日取得長華科技公司及晶連公司普通股共 54,419 千元暨前述換股取得之 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。

合併公司於 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日調整投資部位以分散風險，而按公允價值出售大立高分子、臻鼎、達輝光電及五鼎普通股共 15,258 千元，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失 591 千元則轉入保留盈餘。

九、備供出售金融資產

	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
國內投資		
上市（櫃）公司股票	\$113,938	\$ 71,109
興櫃公司股票	3,721	4,532
未上市（櫃）公司股票	420,384	383,799
基金受益憑證	<u>67,245</u>	<u>305,987</u>
	<u>605,288</u>	<u>765,427</u>
國外投資		
上市公司股票	60,281	71,709
未上市公司股票	<u>132,727</u>	<u>114,672</u>
	<u>193,008</u>	<u>186,381</u>
	<u>\$798,296</u>	<u>\$951,808</u>
流 動	\$127,446	\$324,309
非 流 動	<u>670,850</u>	<u>627,499</u>
	<u>\$798,296</u>	<u>\$951,808</u>

十、應收票據及應收帳款淨額

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
應收票據			
因營業而發生	\$ 1,938,255	\$ 1,789,933	\$ 1,441,362
減：備抵損失	<u>31</u>	<u>31</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,938,224</u>	<u>\$ 1,789,902</u>	<u>\$ 1,441,362</u>
應收帳款－非關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$12,601,561	\$10,729,301	\$ 8,902,707
減：備抵損失	<u>24,844</u>	<u>10,457</u>	<u>26,986</u>
	<u>\$12,576,717</u>	<u>\$10,718,844</u>	<u>\$ 8,875,721</u>
應收帳款－關係人（附註三十）			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 147,726	\$ 96,598	\$ 96,217
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>251</u>
	<u>\$ 147,726</u>	<u>\$ 96,598</u>	<u>\$ 95,966</u>

（一）應收票據

合併公司讓售部分應收票據並設定質押作為借款擔保之金額與相關條款，參閱附註三三。

(二) 應收帳款

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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

合併公司採用 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。合併公司之信用損失進一步區分客戶產業群，並以訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 6 月 30 日

成 本	交 易 對 象 未 有 違 約 跡 象						交易對象已有 違 約 跡 象	合 計
	平面顯示器 產 業	電子資訊 業	印刷電路板 ／ 主 機 板	半導體產業	綠 能 產 業	其 他		
預期信用損失率（%）	0.22~1.68	0.02~0.1454	0.0425~2.00	0.0027~2.00	0.05~2.00	0.01~2.00	100	
總帳面金額	\$ 1,266,206	\$ 1,161,653	\$ 792,418	\$ 1,827,989	\$ 643,998	\$ 7,051,456	\$ 5,567	\$12,749,287
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	(830)	(1,855)	(1,068)	(1,593)	(716)	(13,215)	(5,567)	(24,844)
攤銷後成本	\$ 1,265,376	\$ 1,159,798	\$ 791,350	\$ 1,826,396	\$ 643,282	\$ 7,038,241	\$ -	\$12,724,443

應收帳款之帳齡分析如下：

	107 年 6 月 30 日
90 天以下	\$ 10,358,368
91 至 150 天	1,908,747
151 至 180 天	188,068
181 天以上	<u>294,104</u>
合 計	\$ 12,749,287

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	
	應 收 票 據	應 收 帳 款
期初餘額 (IAS 39)	\$ 31	\$ 10,457
追溯適用 IFRS 9 調整數	-	-
期初餘額 (IFRS 9)	31	10,457
由企業合併取得	-	1,791
加：本期提列	-	12,716
減：本期沖銷	-	(110)
外幣換算差額	-	(10)
期末餘額	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 24,844</u>

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

合併公司 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，合併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。

合併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合併公司評估結果信用等級良好。

合併公司之客戶群廣大，故信用風險之集中程度有限。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
90 天以下	\$ 8,678,122	\$ 7,436,212
91 至 150 天	1,747,181	1,189,037
151 至 180 天	101,573	74,167
181 天以上	299,023	299,508
合 計	<u>\$ 10,825,899</u>	<u>\$ 8,998,924</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
181 天以上	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,984</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估	群 組 評 估	合 計
	減 損 損 失	減 損 損 失	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,042	\$ 21,207	\$ 30,249
加：本期提列（迴轉）	(2,618)	5,283	2,665
減：本期沖銷	-	(4,708)	(4,708)
外幣換算差額	(295)	(674)	(969)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 6,129</u>	<u>\$ 21,108</u>	<u>\$ 27,237</u>

已個別減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
181 天以上	<u>\$ 6,058</u>	<u>\$ 8,621</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日為基準進行帳齡分析。

十一、存 貨

存貨均屬商品，107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 12,202,763 千元、9,154,577 千元、22,715,522 千元及 17,427,426 千元，其中包含：

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
提列（沖減）存貨跌價損失	(\$ 19,220)	\$ 17,824	(\$ 31,878)	\$ 19,180
存貨盤虧（盈）	217	(10)	132	(5)
存貨報廢損失	<u>11,949</u>	<u>1,293</u>	<u>11,956</u>	<u>1,344</u>
	<u>(\$ 7,054)</u>	<u>\$ 19,107</u>	<u>(\$ 19,790)</u>	<u>\$ 20,519</u>

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因出售呆滯存貨而沖減存貨跌價損失為 31,878 千元。

十二、其他金融資產－流動

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 46,313	\$ 45,158	\$ 24,692
質抵押定期存款（附註三三）	<u>103,831</u>	<u>1,300</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 150,144</u>	<u>\$ 46,458</u>	<u>\$ 24,692</u>
年利率（%）	0.84~1.9	1.06~1.20	1.00

十三、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比 （ % ）			說 明
			107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日	
本公司	Wah Lee Holding Ltd.	國際投資業務	100.00	100.00	100.00	設立於英屬維京群島（註 1）
	華港工業物品（香港）有限公司	工程塑膠原料、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售	53.69	53.69	53.69	設立於香港（註 1）
	華立日本公司	合成樹脂、工業用塑膠、模具機器設備及電子機器零件等之進出口貿易	83.33	83.33	83.33	設立於日本（註 1）
	Wah Lee Korea Ltd.	合成樹脂、工業用塑膠、模具機器設備及電子機器零件等之進出口貿易	100.00	100.00	100.00	設立於韓國（註 1）
	Skypower 合同會社	太陽能材料及設備之銷售	-	-	70.00	設立於日本（註 1 及 2）
	岡山 Solar 合同會社	經營太陽能發電之業務	99.99	99.99	99.99	設立於日本（註 1）
	櫻川 Solar 合同會社	經營太陽能發電之業務	99.99	99.99	99.99	設立於日本（註 1）
	宮崎 Solar 合同會社	經營太陽能發電之業務	99.99	99.99	99.99	設立於日本（註 1）
	PT. Wah Lee Indonesia (Wah Lee Indonesia)	工業原材料之貿易	60.00	60.00	60.00	設立於印尼（註 1 及 3）
	香港美地投資（控股）有限公司（香港美地）	國際投資業務	80.00	80.00	80.00	設立於香港（註 1 及 4）
	Wah Lee Vietnam Co., Ltd.	工業原材料之貿易	100.00	100.00	100.00	設立於越南（註 1）
	全順物流股份有限公司（全順物流）	貨運業及租賃業	63.33	63.33	-	設立於台灣（註 1 及 5）
	Wah Tech Industrial Co., Ltd. (Wah Tech)	工業原材料之貿易	51.00	-	-	設立於泰國（註 1 及 6）

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比 (%)			說 明
			107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日	
Wah Lee Holding Ltd.	SHC Holding Ltd.	國際投資業務	100.00	100.00	100.00	設立於模里西斯 (註 1)
	Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd.	半導體材料及設備代理銷售	100.00	100.00	100.00	設立於新加坡 (註 1)
	華港工業物品 (香港) 有限公司	工程塑膠原料、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售	46.31	46.31	46.31	設立於香港
	永俊國際 (香港) 有限公司	工程塑膠原料、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售	100.00	100.00	100.00	設立於香港 (註 1)
華港工業物品 (香港) 有限公司	東莞華港國際貿易有限公司	銷售工業原材料	100.00	100.00	100.00	設立於東莞 (註 1)
	上海怡康化工材料有限公司 (上海怡康)	買賣工業材料及貿易	70.00	70.00	70.00	設立於上海
	華盈供應鏈管理 (深圳) 有限公司	銷售工業原材料	100.00	100.00	100.00	設立於深圳 (註 1)
上海怡康公司	亞狄國際貿易 (上海) 有限公司 (亞狄國際)	貨物及技術之進出口業務	100.00	100.00	-	設立於上海 (註 1 及 7)

註 1：係非重要子公司，其同期間財務報表未經會計師核閱。

註 2：本公司於 106 年 11 月出售子公司 Skypower 合同會社全數股權。

註 3：本公司於 107 年 1 月按持股比例參與 Wah Lee Indonesia 現金增資案，投資金額為 8,952 千元 (美金 306 千元)。

註 4：香港美地公司於 107 年 3 月減資 86%，是以截至 107 年 3 月底，本公司對香港美地公司之投資額為 28,768 千元。本公司經評估對香港美地之投資已產生減損，是以 107 年第 1 季認列 25,396 千元之商譽減損損失。

註 5：本公司於 106 年度以每股 10 元參與全順物流公司現金增資案，投資金額為 95,000 千元。

註 6：有關取得 Wah Tech 之說明，請參閱附註二八。

註 7：上海怡康公司於 106 年 7 月新增投資設立於上海之亞狄國際公司 455 千元 (人民幣 100 千元)。

十四、採用權益法之投資

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
投 資 關 聯 企 業			
具重大性之關聯企業			
長華電材公司	\$ 1,713,802	\$ 1,847,075	\$ 1,709,384
個別不重大之關聯企業	<u>2,579,385</u>	<u>2,525,866</u>	<u>2,485,365</u>
	<u>\$ 4,293,187</u>	<u>\$ 4,372,941</u>	<u>\$ 4,194,749</u>

(一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
長華電材公司	31.21%	30.98%	30.98%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七。

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 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
長華電材公司	<u>\$ 2,612,309</u>	<u>\$ 2,849,791</u>	<u>\$ 2,592,519</u>

合併公司對上述關聯企業皆採權益法衡量。

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

長華電材

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
流動資產	\$ 7,903,384	\$ 9,008,597	\$ 8,437,043
非流動資產	7,238,225	6,962,211	6,469,644
流動負債	(5,758,798)	(4,897,902)	(4,861,472)
非流動負債	(1,434,504)	(2,499,423)	(3,341,296)
權 益	7,948,307	8,573,483	6,703,919
非控制權益	(2,673,650)	(2,829,039)	(1,403,921)
	<u>\$ 5,274,657</u>	<u>\$ 5,744,444</u>	<u>\$ 5,299,998</u>
合併公司持股比例(%)	31.21	30.98	30.98
合併公司享有之權益	\$ 1,646,375	\$ 1,779,648	\$ 1,641,957
商 譽	<u>67,427</u>	<u>67,427</u>	<u>67,427</u>
投資帳面金額	<u>\$ 1,713,802</u>	<u>\$ 1,847,075</u>	<u>\$ 1,709,384</u>

	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業收入	<u>\$4,027,410</u>	<u>\$3,872,639</u>	<u>\$7,931,939</u>	<u>\$6,390,263</u>
本期淨利	\$ 356,653	\$ 248,003	\$ 581,951	\$ 585,587
其他綜合損益	<u>105,604</u>	<u>56,973</u>	<u>80,601</u>	<u>17,890</u>
綜合損益總額	<u>\$ 462,257</u>	<u>\$ 304,976</u>	<u>\$ 662,552</u>	<u>\$ 603,477</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
合併公司享有之份額				
繼續營業單位本期淨利	\$ 48,623	\$ 52,648	\$ 73,407	\$ 30,083
其他綜合損益	(<u>10,921</u>)	<u>-</u>	<u>9,319</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 37,702</u>	<u>\$ 52,648</u>	<u>\$ 82,726</u>	<u>\$ 30,083</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股份有限公司 5,000 千元。

合併公司於 107 年第 2 季因合併子公司 Wah Tech Industrial Co., Ltd. (Wah Tech) 取得 PT WAH TECH INDONESIA 普通股計 2,279 千元，有關取得 Wah Tech 之說明，請參閱附註二八。

合併公司對上述採用權益法之被投資公司所享有之損益及其他綜合損益份額，除長華電材之財務報表經會計師核閱出具部分採用權益法之被投資公司財務報表未經核閱之保留結論之核閱報告，是以按合併公司持股比例區分經會計師核閱與未核閱之部分外，其餘係按未經會計師核閱之財務報表計算之，107 年及 106 年 6 月 30 日之投資餘額分別為 2,050,159 千元及 2,132,674 千元，暨 107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之關聯企業收益之份額分別為 32,101 千元、47,401 千元、65,225 千元及 83,978 千元。

十五、不動產、廠房及設備

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	生 財 及							
	土	地 房 屋 及 建 築	機 器 設 備	什 項 設 備	其	他	未 完 工 程	合 計
成	本							
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 736,708	\$ 1,041,193	\$ 255,171	\$ 503,384	\$ 155,997	\$ 8,678	\$ 2,701,131	
由 企 業 合 併 取 得	-	-	232	2,224	13,822	-	16,278	
增 添	-	-	8,189	57,650	9,659	(3,281)	72,217	
處 分	-	-	(9)	(9,290)	-	-	(9,299)	
淨 兌 換 差 額	2,330	5,410	10,539	415	(36)	214	18,872	
107 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 739,038</u>	<u>\$ 1,046,603</u>	<u>\$ 274,122</u>	<u>\$ 554,383</u>	<u>\$ 179,442</u>	<u>\$ 5,611</u>	<u>\$ 2,799,199</u>	
累 計 折 舊								
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 244,182	\$ 17,752	\$ 351,278	\$ 104,701	\$ -	\$ 717,913	
由 企 業 合 併 取 得	-	-	98	1,060	7,918	-	9,076	
折 舊 費 用	-	15,353	4,927	25,058	10,038	-	55,376	
處 分	-	-	(9)	(9,285)	-	-	(9,294)	
淨 兌 換 差 額	-	767	722	352	45	-	1,886	
107 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 260,302</u>	<u>\$ 23,490</u>	<u>\$ 368,463</u>	<u>\$ 122,702</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 774,957</u>	
106 年 12 月 31 日 及 107 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 736,708</u>	<u>\$ 797,011</u>	<u>\$ 237,419</u>	<u>\$ 152,106</u>	<u>\$ 51,296</u>	<u>\$ 8,678</u>	<u>\$ 1,983,218</u>	
107 年 6 月 30 日 淨 額	<u>\$ 739,038</u>	<u>\$ 786,301</u>	<u>\$ 250,632</u>	<u>\$ 185,920</u>	<u>\$ 56,740</u>	<u>\$ 5,611</u>	<u>\$ 2,024,242</u>	

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	生 財 及							
	土	地 房 屋 及 建 築	機 器 設 備	什 項 設 備	其	他	未 完 工 程	合 計
成	本							
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 764,161	\$ 947,774	\$ 591,252	\$ 476,949	\$ 77,394	\$ 160,617	\$ 3,018,147	
增 添	-	1,174	2,335	30,812	910	(11,925)	23,306	
處 分	-	-	-	(15,851)	(274)	-	(16,125)	
重分類	-	-	-	1	-	-	1	
淨兌換差額	(1,197)	(23,350)	(8,586)	(2,078)	(794)	(64)	(36,069)	
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 762,964</u>	<u>\$ 925,598</u>	<u>\$ 585,001</u>	<u>\$ 489,833</u>	<u>\$ 77,236</u>	<u>\$ 148,628</u>	<u>\$ 2,989,260</u>	
累 計 折 舊								
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 231,045	\$ 69,899	\$ 327,785	\$ 67,106	\$ -	\$ 695,835	
折舊費用	-	15,481	14,197	21,811	1,632	-	53,121	
處 分	-	-	-	(15,489)	(274)	-	(15,763)	
重分類	-	-	-	(6)	-	-	(6)	
淨兌換差額	-	(3,611)	(1,116)	(1,802)	(526)	-	(7,055)	
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 242,915</u>	<u>\$ 82,980</u>	<u>\$ 332,299</u>	<u>\$ 67,938</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 726,132</u>	
106 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 762,964</u>	<u>\$ 682,683</u>	<u>\$ 502,021</u>	<u>\$ 157,534</u>	<u>\$ 9,298</u>	<u>\$ 148,628</u>	<u>\$ 2,263,128</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 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 72,217	\$ 23,306
預付設備款減少數	(15,513)	(603)
應付設備款增加數	(28,201)	(2,793)
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 28,503</u>	<u>\$ 19,910</u>

合併公司之不動產、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	20 至 63 年
辦公室整修工程	5 至 11 年
機器設備	3 至 17 年
生財及雜項設備	
消防設備及監視系統	4 至 6 年
鋼 瓶	5 至 9 年
升 降 機	11 至 16 年
其 他	1 至 15 年
其 他	1 至 11 年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十六、短期借款

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
擔保借款（附註三三）			
銀行借款	\$ 249,245	\$ -	\$ -
應收票據貼現	<u>40,692</u>	<u>57,374</u>	<u>-</u>
	<u>289,937</u>	<u>57,374</u>	<u>-</u>
無擔保借款			
銀行購料借款	3,208,100	1,939,332	1,413,818
銀行信用借款	1,883,428	1,619,775	644,310
銀行透支	<u>86,966</u>	<u>84,509</u>	<u>-</u>
	<u>5,178,494</u>	<u>3,643,616</u>	<u>2,058,128</u>
	<u>\$ 5,468,431</u>	<u>\$ 3,700,990</u>	<u>\$ 2,058,128</u>
年利率（%）	0.37~5.13	0.93~5.13	0.529~4.60

十七、應付短期票券—僅 107 年 6 月 30 日

尚未到期之應付商業本票如下：

保 證 ／ 承 兌 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	年 利 率（%）
中華票券公司	<u>\$100,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$100,000</u>	0.56

上述之應付商業本票係屬付息且期限 1 個月之應付短期票券，因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

十八、應付票據及應付帳款

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
應付票據（含關係人）			
因營業而發生	\$ 649,686	\$ 850,479	\$ 707,732
非因營業而發生	<u>8,913</u>	<u>21,718</u>	<u>5,458</u>
	<u>\$ 658,599</u>	<u>\$ 872,197</u>	<u>\$ 713,190</u>
應付帳款（含關係人）			
因營業而發生	<u>\$ 6,274,921</u>	<u>\$ 5,451,798</u>	<u>\$ 4,852,376</u>

購買商品之賒帳期間為 30~120 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還，因此無須加計利息。

十九、長期借款

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
銀行團聯貸—合庫銀行等 9 家新台幣 聯貸(一)	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
減：聯貸主辦費	<u>2,160</u>	<u>2,880</u>	<u>3,600</u>
	997,840	997,120	996,400
其他銀行借款(二)	<u>1,594,058</u>	<u>1,590,477</u>	<u>1,055,990</u>
	2,591,898	2,587,597	2,052,390
減：一年內到期部分	<u>48,405</u>	<u>31,908</u>	<u>28,564</u>
	<u>\$ 2,543,493</u>	<u>\$ 2,555,689</u>	<u>\$ 2,023,826</u>

(一) 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。107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，年利率均為 1.797%。
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 106 及 105 年度合

併財務報告之財務比率並未違反上述聯合授信合約之規定。

(二) 合併公司其他借款如下：

	到期日及重大條件	年利率(%)	107年	106年	106年
			6月30日	12月31日	6月30日
華南銀行	自104年7月至114年6月，每月為1期，每月還本新加坡幣14千元，最後一期還本新加坡幣1,656千元。	2.21~2.61	\$ 62,604	\$ 63,988	\$ 65,288
中國信託銀行	原子公司 Skypower 借款 (附註十三)	1.72~1.83	-	-	137,769
	自106年3月至111年6月，每3個月為一期，共分22期，每期還本日幣12,601千元，最後一期還本日幣365,434千元。	1.76~1.77	152,695	153,145	164,279
	自108年9月至111年6月，每3個月為一期，共分12期，每期還本日幣9,314千元，最後一期還本日幣518,506千元。	1.76~1.77	171,014	164,059	168,654
和潤企業	自104年6月至109年5月，每月為一期，每月還本息約新台幣122千元。	3.00	2,583	3,257	-
	自104年9月至109年8月，每月為一期，每月還本息約新台幣33千元。	3.00	828	1,011	-
	自105年9月至110年8月，每月為一期，每月還本息約新台幣122千元。	3.00	4,334	5,017	-
匯豐銀行	109年6月到期一次還清。	1.058	200,000	200,000	200,000
土地銀行	自107年7月至126年6月，每月為一期，每期還本息約1,794千元。	1.68	350,000	350,000	320,000
	自107年10月至121年9月，每月為一期，每期還本息約1,671千元。	1.68	250,000	250,000	-
富邦銀行	108年8月到期一次還清。	1.15	200,000	200,000	-
三菱東京銀行	108年8月到期一次還清。	1.00	200,000	200,000	-
借款總額			<u>\$1,594,058</u>	<u>\$1,590,477</u>	<u>\$1,055,990</u>

匯豐銀行、富邦銀行及三菱東京銀行要求本公司之財務比率應符合前述(一)2.聯貸合約之規定限制，該財務比率及標準匯豐銀行及三菱東京銀行均以會計師查核簽證之年度合併財務報告為準，富邦銀行則以會計師簽證之年度及核閱之半年度之合併財務報告為準，本公司107年第2季合併財務報告之財務比率並未違反借款合同之規定。

二十、應付公司債—僅106年6月30日

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，變動情形如下：

(一) 負債組成要素

	發行面額	應付利息	折價 (含發行成本) 5,494 千元)	合計
106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日				
期初餘額	\$ 1,000,000	\$ 12,092	(\$ 5,538)	\$ 1,006,554
本期攤銷	-	2,555	4,744	7,299
期末餘額	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 14,647</u>	<u>(\$ 794)</u>	<u>\$ 1,013,853</u>

106 年 6 月 30 日

(二) 權益組成要素

普通股認股權	\$ 22,500
減：發行成本－認股權	<u>126</u>
資本公積－認股權	<u>\$ 22,374</u>

本公司發行可轉換公司債皆未轉換為普通股，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「資本公司－認股權」22,374 千元則因失效已全額轉列「資本公司－其他」。

二一、其他應付款

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 396,937	\$ 420,218	\$ 393,673
應付員工及董監酬勞	344,559	229,295	270,958
應付佣金	65,995	56,587	50,164
應付休假給付	22,269	30,843	29,945
應付運費	49,292	58,953	30,977
應付保險費	19,477	20,766	15,474
應付營業稅	10,568	47,793	6,405
其他	<u>180,770</u>	<u>195,092</u>	<u>59,872</u>
	<u>\$ 1,089,867</u>	<u>\$ 1,059,547</u>	<u>\$ 857,468</u>

二二、退職後福利計畫

107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12

月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 1,299 千元、2,078 千元、3,376 千元及 4,155 千元。

二、三、權 益

(一) 普通股股本

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
額定股數 (千股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>231,390</u>	<u>231,390</u>	<u>231,390</u>
已發行股本	<u>\$ 2,313,901</u>	<u>\$ 2,313,901</u>	<u>\$ 2,313,901</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本 (註)			
股票發行溢價	\$ 1,160,519	\$ 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	29
僅得用以彌補虧損 受贈資產	11,867	11,867	11,867
其他—失效認股權 (附註二十)	22,374	22,374	-
不得作為任何用途 採權益法認列關聯企業之資 本公積份額	206,147	245,719	233,242
發行可轉換公司債認列之資 本公積 (附註二十)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>22,374</u>
	<u>\$ 1,400,936</u>	<u>\$ 1,440,508</u>	<u>\$ 1,428,031</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>		

(四) 特別盈餘公積

合併公司於首次採用 IFRSs 時，僅就因轉換採用 IFRS 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 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 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日特別盈餘公積餘額分別為 78,160 千元、197,138 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 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	<u>(\$284,224)</u>	<u>(\$146,889)</u>
稅率變動	2,610	-
當期產生		
國外營運機構之換 算差額	43,624	(182,808)
採用權益法之關聯 企業之份額	<u>19,425</u>	<u>(42,746)</u>
本期其他綜合損益	<u>65,659</u>	<u>(225,554)</u>
期末餘額	<u>(\$218,565)</u>	<u>(\$372,443)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額 (IAS 39)	<u>\$206,064</u>
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>(206,064)</u>
期初餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>
	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 22,265
備供出售金融資產未實現損益	91,028
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(785)
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未 實現損益之份額	<u>12,292</u>
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$124,800</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 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(197,138)
期初餘額 (IFRS 9)	(197,138)
未實現損益－權益工具	(39,242)
採用權益法之關聯企業之份額	4,472
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	(14,771)
期末餘額	<u>(\$246,679)</u>

4. 現金流量避險－僅 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	金 額
期初餘額	(\$213)
採用權益法之關聯企業現金流量避險	<u>213</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>

(六) 非控制權益

	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	<u>\$1,055,137</u>	<u>\$ 952,080</u>
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨利	83,013	58,739
子公司現金增資所 增加之非控制權 益	5,968	-
備供出售金融資產 未實現損益	-	23
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	52	-
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	1,512	(29,935)
子公司減資所減少 之非控制權益	(7,812)	-
取得子公司所增加 之非控制權益(附 註二八)	<u>192,157</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$1,330,027</u>	<u>\$ 980,907</u>

二四、收 入

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
客戶合約收入（附註四）				
商品銷貨收入	\$ 13,299,522	\$ 10,017,700	\$ 24,808,034	\$ 19,119,940
其他營業收入	<u>108,873</u>	<u>97,408</u>	<u>240,523</u>	<u>183,638</u>
	<u>\$ 13,408,395</u>	<u>\$ 10,115,108</u>	<u>\$ 25,048,557</u>	<u>\$ 19,303,578</u>

（一）合約餘額

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
應收票據（附註十）	\$ 1,938,224	\$ 1,789,902	\$ 1,441,362
應收帳款淨額（含關係人）（附註十）	<u>12,724,443</u>	<u>10,815,442</u>	<u>8,971,687</u>
	<u>\$ 14,662,667</u>	<u>\$ 12,605,344</u>	<u>\$ 10,413,049</u>

	107 年 6 月 30 日
合約負債	
商品銷貨	<u>\$304,320</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 1 月 1 日至 6 月 30 日並無其他重大變動。

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$ 17,987</u>	<u>\$150,938</u>

（二）客戶合約收入之細分

收入細分資訊及應報導部門內之收入資訊請參閱附註三七。

二五、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
利息收入	\$ 2,169	\$ 2,371	\$ 3,847	\$ 4,531
租金收入	2,944	1,809	5,226	3,819
股利收入	-	233	-	233
其他（附註三二）	<u>34,361</u>	<u>13,849</u>	<u>46,200</u>	<u>20,684</u>
	<u>\$39,474</u>	<u>\$18,262</u>	<u>\$55,273</u>	<u>\$29,267</u>

(二) 其他利益及損失

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	\$ 3,225	\$ -	\$ 481	\$ -
處分備供出售金融資產利 益	-	(409)	-	785
處分不動產、廠房及設備 損失	(5)	(240)	(5)	(240)
淨外幣兌換利益（損失）	9,619	13,742	552	(38,832)
減損損失（附註十三）	-	-	(25,396)	-
什項支出	<u>(4,366)</u>	<u>(1,306)</u>	<u>(8,528)</u>	<u>(2,435)</u>
	<u>\$ 8,473</u>	<u>\$11,787</u>	<u>(\$32,896)</u>	<u>(\$40,722)</u>

(三) 財務成本

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
銀行借款利息	\$50,846	\$18,110	\$91,503	\$36,525
聯貸案主辦費用攤銷	360	360	720	720
應付公司債折價攤銷	-	3,656	-	7,299
其 他	<u>11</u>	<u>-</u>	<u>11</u>	<u>1</u>
	<u>\$51,217</u>	<u>\$22,126</u>	<u>\$92,234</u>	<u>\$44,545</u>

(四) 折舊及攤銷

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 28,376	\$ 26,461	\$ 55,376	\$ 53,121
無形資產	<u>900</u>	<u>468</u>	<u>1,605</u>	<u>973</u>
	<u>\$ 29,276</u>	<u>\$ 26,929</u>	<u>\$ 56,981</u>	<u>\$ 54,094</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,614	\$ 206	\$ 9,188	\$ 277
營業費用	<u>23,762</u>	<u>26,255</u>	<u>46,188</u>	<u>52,844</u>
	<u>\$ 28,376</u>	<u>\$ 26,461</u>	<u>\$ 55,376</u>	<u>\$ 53,121</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 900</u>	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 1,605</u>	<u>\$ 973</u>

(五) 員工福利費用

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
短期員工福利	<u>\$347,370</u>	<u>\$287,971</u>	<u>\$677,699</u>	<u>\$573,945</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	13,047	11,061	25,048	22,084
確定福利計畫（附註 二二）	<u>1,299</u>	<u>2,078</u>	<u>3,376</u>	<u>4,155</u>
	<u>14,346</u>	<u>13,139</u>	<u>28,424</u>	<u>26,239</u>
員工福利費用合計	<u>\$361,716</u>	<u>\$301,110</u>	<u>\$706,123</u>	<u>\$600,184</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,628	\$ -	\$ 21,757	\$ -
營業費用	<u>350,088</u>	<u>301,110</u>	<u>684,366</u>	<u>600,184</u>
	<u>\$361,716</u>	<u>\$301,110</u>	<u>\$706,123</u>	<u>\$600,184</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 9~13% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
估 列 比 率				
員工酬勞 (%)	10.25	11	10.83	11
董監事酬勞 (%)	1.07	1.18	1.13	1.15
金 額				
員工酬勞	<u>\$ 56,813</u>	<u>\$ 45,940</u>	<u>\$102,826</u>	<u>\$ 85,387</u>
董監事酬勞	<u>\$ 5,940</u>	<u>\$ 4,803</u>	<u>\$ 10,750</u>	<u>\$ 8,927</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 107 年 3 月 26 日及 106 年 3 月 22 日舉行董事會，分別決議通過 106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	106 年度	105 年度
以現金發放員工酬勞	\$207,579	\$160,575
以現金發放董監事酬勞	21,701	16,787

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(七) 外幣兌換損益

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$277,909	\$142,372	\$478,156	\$297,333
外幣兌換損失總額	(268,290)	(128,630)	(477,604)	(336,165)
淨 損 益	<u>\$ 9,619</u>	<u>\$ 13,742</u>	<u>\$ 552</u>	<u>(\$ 38,832)</u>

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	\$103,316	\$ 81,304	\$191,530	\$151,369
未分配盈餘加徵 10%	53,533	27,915	53,533	27,915
以前年度之調整	(1,507)	8,146	(1,507)	8,146
	<u>155,342</u>	<u>117,265</u>	<u>243,556</u>	<u>187,430</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(28,100)	21,010	14,811	38,376
稅率變動	-	-	132,087	-
	<u>(28,100)</u>	<u>21,010</u>	<u>146,898</u>	<u>38,376</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$127,242</u>	<u>\$138,375</u>	<u>\$390,454</u>	<u>\$225,806</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益及其他綜合損益之所得稅影響數已於當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
遞延所得稅利益（費用）				
國外營運機構財務報 表換算之差額	(\$ 2,941)	(\$ 27,494)	(\$ 10,302)	\$ 35,240
稅率變動	-	-	5,545	-
	<u>(\$ 2,941)</u>	<u>(\$ 27,494)</u>	<u>(\$ 4,757)</u>	<u>\$ 35,240</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司以及國內子公司全順物流截至 105 年度之所得稅申報案業經稅捐稽徵機關核定。

二七、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) 歸屬本公司業主淨利

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
計算基本每股盈餘之淨利	\$436,434	\$270,656	\$591,502	\$563,175
具稀釋作用之潛在普通股 之影響				
可轉換公司債	-	3,656	-	7,299
稀釋每股盈餘本期淨利	<u>\$436,434</u>	<u>\$274,312</u>	<u>\$591,502</u>	<u>\$570,474</u>

(二) 股數 (千股)

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
普通股加權平均股數	231,390	231,390	231,390	231,390
具稀釋作用之潛在普通股				
可轉換公司債	-	16,393	-	16,393
員工酬勞	1,933	1,681	3,506	3,095
計算稀釋每股盈餘之加權 平均股數	<u>233,323</u>	<u>249,464</u>	<u>234,896</u>	<u>250,878</u>

合併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，若合併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。

二八、企業合併

(一) 收購子公司

	主 要 營 運 活 動	收 購 日	具表決權之 所有權權益 ／收購比例 (%)	移 轉 對 價
Wah Tech Industrial Co., Ltd.	工業原材料 之貿易	107 年 6 月 1 日	51	<u>\$200,000</u>

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，以新台幣 200,000 千元向非關係人購買 Wah Tech Industrial Co., Ltd. 51% 普通股股權。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	金	額
流動資產		
現金及約當現金	\$	97,355
應收帳款		272,524
存 貨		181,866
其他金融資產－流動		104,484
其他流動資產		41,975
非流動資產		
採用權益法之投資		2,279
不動產、廠房及設備		7,202
其他非流動資產		842
流動負債		
短期借款	(	247,668)
合約負債－流動	(	5,947)
應付帳款	(	94,294)
其他應付款	(	26,177)
本期所得稅負債	(	13,520)
其他流動負債	(	1,361)
非流動負債		
淨確定福利負債－非流動	(	2,943)
		<u>\$316,617</u>

收購 Wah Tech Industrial Co., Ltd. 之原始會計處理於資產負債表日係暫定。

(三) 因收購產生之商譽

	金	額
移轉對價	\$	200,000
加：非控制權益（49% 所有權權益）		192,157
減：所取得可辨認淨資產之帳面價值	(	316,617)
因收購產生之商譽		<u>\$ 75,540</u>

截至 107 年 6 月 30 日止尚未完成投資成本與所享有 Wah Tech Industrial Co., Ltd. 可辨認資產及負債之淨公允價值份額間差額之辨識，故將該差額暫列入商譽項下。

(四) 取得子公司之淨現金流出

	金	額
現金支付之對價	\$200,000	
減：取得之現金及約當現金餘額	(97,355)	
	<u>(\$102,645)</u>	

(五) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	Wah Tech Industrial Co., Ltd.
營業收入	<u>\$119,830</u>
本期淨利	<u>\$ 206</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，107年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日合併公司擬制營業收入分別為13,625,207千元及25,596,521千元，擬制淨利分別為487,930千元及699,485千元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

二九、營業租賃協議

營業租賃主係承租倉庫等資產。於租賃期間終止時，合併公司對租賃倉庫並無優惠承購權。

截至107年6月30日暨106年12月31日及6月30日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為6,280千元、6,280千元及2,000千元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
1年內	\$29,870	\$21,706	\$9,000
超過1年但不超過5年	<u>22,683</u>	<u>26,347</u>	<u>3,750</u>
	<u>\$52,553</u>	<u>\$48,053</u>	<u>\$12,750</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
最低租賃給付	<u>\$ 7,585</u>	<u>\$ 2,250</u>	<u>\$15,170</u>	<u>\$ 8,276</u>

三十、資本風險管理

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

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

合併公司資本結構係由合併公司主要管理階層定期檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

除附註十九外，合併公司不須遵守其他外部資本規定。

三一、金融工具

（一）公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

1. 帳面金額與公允價值有重大差異之金融負債－僅 106 年 6 月 30 日

	帳 面 價 值	公 允 價 值
金融負債－以攤銷後成本衡量之金融負債		
可轉換公司債	<u>\$1,013,853</u>	<u>\$1,014,700</u>

2. 公允價值衡量層級

上述可轉換公司債之公允價值衡量層級係屬第 3 等級。

(二) 公允價值之資訊－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 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 482	\$ -	\$ 482
基金受益憑證	<u>67,240</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>67,240</u>
合 計	<u>\$ 67,240</u>	<u>\$ 482</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,722</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
國內上市(櫃)有價證券	\$ 131,877	\$ -	\$ -	\$ 131,877
未上市(櫃)股票及興櫃有價證券	-	4,073	507,676	511,749
國外上市公司有價證券	<u>78,612</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>78,612</u>
合 計	<u>\$ 210,489</u>	<u>\$ 4,073</u>	<u>\$ 507,676</u>	<u>\$ 722,238</u>

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券	\$ 113,938	\$ -	\$ -	\$ 113,938
未上市(櫃)及興櫃有價證券	-	3,721	553,111	556,832
基金受益憑證	67,245	-	-	67,245
國外上市公司有價證券	<u>60,281</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>60,281</u>
合 計	<u>\$ 241,464</u>	<u>\$ 3,721</u>	<u>\$ 553,111</u>	<u>\$ 798,296</u>

106 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券	\$ 71,109	\$ -	\$ -	\$ 71,109
未上市(櫃)及興櫃有價證券	-	4,532	498,471	503,003

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
基金受益憑證	\$ 305,987	\$ -	\$ -	\$ 305,987
國外上市公司有價證 券	71,709	-	-	71,709
合 計	<u>\$ 448,805</u>	<u>\$ 4,532</u>	<u>\$ 498,471</u>	<u>\$ 951,808</u>

107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	權 益 工 具 透過其他綜合損益 按公允價值衡量
金 融 資 產	
期初餘額	\$553,111
認列於其他綜合損益 處 分	(6,375) (39,060)
期末餘額	<u>\$507,676</u>

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	權 益 工 具 備 供 出 售
備 供 出 售	
無公開報價權益工具投資	
期初餘額	\$464,131
認列於其他綜合損益	34,340
期末餘額	<u>\$498,471</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
興櫃有價證券	參考可觀察市價佐證之交易價格評估。
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 金融工具之種類

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值 衡量	\$ 67,722	\$ -	\$ -
放款及應收款（註 1）	-	15,235,661	12,753,992
按攤銷後成本衡量（註 1）	17,597,157	-	-
備供出售金融資產	-	798,296	951,808
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	722,238	-	-
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	16,949,613	13,675,149	12,151,093

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之金融資產／放款及應收款。

註 2：餘額係短期借款、應付短期票券、應付票據及應付帳款（含關係人）、應付股利、其他應付款、長期借款（含一年內到期）及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收票據及帳款、其他金融資產、應付票據及帳款及借款等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市

場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險如下：

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析之範圍包括外部存款、借款、應收款項及應付款項。下表之正數（負數）係表示當功能性貨幣相對於外幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加（減少）之金額；當功能性貨幣相對於外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數（正數）。

	外 幣 之 影 響	
	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
美 金	\$ 3,343	\$ 12,327

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
具公允價值利率風險金融負債			
金融負債	\$ 107,745	\$ 9,285	\$1,533,853
具現金流量利率風險			
金融資產	2,224,994	2,259,316	1,887,613
金融負債	4,345,886	4,749,527	2,556,253

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。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若年利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 10,604 千元及 3,343 千元，主因為合併公司之變動利率存款及借款之暴險。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 672 千元；107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 7,222 千元。

若權益上漲／下跌 1%，106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 9,518 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

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

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象交易，並使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評估。合併公司持續監督信用暴險以及交易對象信用評估，並透過每年交易對象信用額度限額控制信用暴險。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

非衍生金融負債流動性及利率風險表

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

	3 個月內	3 至 12 個月	1 至 3 年	3 年 以 上	合 計
107 年 6 月 30 日					
無附息負債	\$ 8,333,877	\$ 454,746	\$ -	\$ -	\$ 8,788,623
浮動利率工具	1,516,869	534,625	1,551,960	891,810	4,495,264
固定利率工具	3,425,690	197,281	205,075	245	3,828,291
財務保證負債	-	911,390	-	-	911,390
	<u>\$ 13,276,436</u>	<u>\$ 2,098,042</u>	<u>\$ 1,757,035</u>	<u>\$ 892,055</u>	<u>\$ 18,023,568</u>
106 年 12 月 31 日					
無附息負債	\$ 6,732,302	\$ 648,487	\$ 1,624	\$ -	\$ 7,382,413
浮動利率工具	2,129,840	271,986	1,553,426	916,703	4,871,955
固定利率工具	1,146,921	296,869	208,673	978	1,653,441
財務保證負債	-	789,472	-	-	789,472
	<u>\$ 10,009,063</u>	<u>\$ 2,006,814</u>	<u>\$ 1,763,723</u>	<u>\$ 917,681</u>	<u>\$ 14,697,281</u>
106 年 6 月 30 日					
無附息負債	\$ 6,335,072	\$ 691,225	\$ -	\$ -	\$ 7,026,297
浮動利率工具	855,715	222,006	1,094,587	452,895	2,625,203
固定利率工具	1,916,846	144,128	243,769	334,637	2,639,380
財務保證負債	-	468,966	-	-	468,966
	<u>\$ 9,107,633</u>	<u>\$ 1,526,325</u>	<u>\$ 1,338,356</u>	<u>\$ 787,532</u>	<u>\$ 12,759,846</u>

上述財務保證合約之金額，係財務保證合約持有人若向保證人求償全數保證金額時，合併公司為履行保證義務可能須支付之最大金額。惟依資產負債表日之預期，合併公司認為支付該等合約款項之可能性不大。

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(五) 金融資產移轉資訊

於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，合併公司與銀行簽訂讓售應收票據合約約定，若應收票據到期時無法收回，銀行有權要求合併公司支付未結清餘額。是以，合併公司並未移

轉該應收票據之重大風險及報酬，合併公司持續認列所有應收票據並將該已移轉之應收票據作為借款之擔保品，請參閱附註十六。

截至 107 年 6 月 30 日及 106 年 12 月 31 日止，未除列之已移轉應收票據及相關負債之帳面金額分別為 40,692 千元及 57,374 千元。

三二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

（一）關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
長華電材股份有限公司	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
PT. WAH TECH INDONESIA	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	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（本公司為該公司之法 人董事）

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
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）

(二) 營業交易

1. 銷 貨

關 係 人 類 別	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
關聯企業及其子公司	\$116,768	\$ 94,487	\$211,489	\$223,833
實質關係人	<u>6,901</u>	<u>3,824</u>	<u>11,403</u>	<u>6,897</u>
	<u>\$123,669</u>	<u>\$ 98,311</u>	<u>\$222,892</u>	<u>\$230,730</u>

合併公司銷貨予關係人之銷售價格及交易條件與非關係人並無重大差異。

2. 進 貨

關 係 人 類 別	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
關聯企業及其子公司	\$122,823	\$103,167	\$213,592	\$254,079
實質關係人	<u>338,534</u>	<u>345,480</u>	<u>693,890</u>	<u>670,019</u>
	<u>\$461,357</u>	<u>\$448,647</u>	<u>\$907,482</u>	<u>\$924,098</u>

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

3. 佣金支出

關 係 人 類 別	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
實質關係人	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$108</u>	<u>\$173</u>

4. 應收關係人款項

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
<u>應收票據－關係人</u>			
關聯企業及其子公司	\$ 230	\$ -	\$ -
<u>應收帳款－關係人</u>			
關聯企業及其子公司	\$ 143,798	\$ 95,341	\$ 92,353
實質關係人	3,928	1,257	3,864
	147,726	96,598	96,217
減：備抵損失	-	-	251
	<u>\$ 147,726</u>	<u>\$ 96,598</u>	<u>\$ 95,966</u>
<u>其他應收款－關係人</u>			
關聯企業及其子公司			
長華電材	\$ 217,692	\$ 7,175	\$ 197,902
其他	31,963	122	1,722
	249,655	7,297	199,624
實質關係人	495	99	73
	<u>\$ 250,150</u>	<u>\$ 7,396</u>	<u>\$ 199,697</u>

107 及 106 年 6 月 30 日其他應收款－關係人分別包括應收股利 249,200 千元及 197,902 千元。

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

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
<u>應付票據－關係人</u>			
關聯企業及其子公司	\$ 2,221	\$ 904	\$ 546
實質關係人			
華旭科技	103,399	320,213	261,370
	<u>\$ 105,620</u>	<u>\$ 321,117</u>	<u>\$ 261,916</u>
<u>應付帳款－關係人</u>			
關聯企業及其子公司	\$ 115,554	\$ 94,114	\$ 101,171
實質關係人	337,058	178,745	153,179
	<u>\$ 452,612</u>	<u>\$ 272,859</u>	<u>\$ 254,350</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
其 他 應 付 款			
關聯企業及其子公司	\$ 88	\$ 127	\$ 53
實質關係人	<u>526</u>	<u>275</u>	<u>907</u>
	<u>\$ 614</u>	<u>\$ 402</u>	<u>\$ 960</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

6. 預付貨款

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
關 係 人 類 別			
關聯企業及其子公司	\$ 2,715	\$ 315	\$ -
實質關係人	<u>-</u>	<u>34,822</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,715</u>	<u>\$ 35,137</u>	<u>\$ -</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 1 月 1 日至 6 月 30 日向關係人收取之服務收入，列入營業外收入（什項收入）項下，其明細如下：

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
關 係 人 類 別 / 名 稱				
關聯企業及其子公司	<u>\$2,752</u>	<u>\$1,918</u>	<u>\$3,426</u>	<u>\$2,491</u>

(四) 租金收入

本公司出租與關係人部分房屋及建築以及電腦軟硬體。107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日按月向關係人收取之租金收入，其明細如下：

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
關 係 人 類 別 / 名 稱				
關聯企業及其子公司	\$ 551	\$ 551	\$ 1,101	\$ 1,701
實質關係人	<u>6</u>	<u>6</u>	<u>36</u>	<u>36</u>
	<u>\$ 557</u>	<u>\$ 557</u>	<u>\$ 1,137</u>	<u>\$ 1,737</u>

(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／名稱	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
關聯企業及其子公司			
保證金額	<u>\$ 1,234,601</u>	<u>\$ 1,059,118</u>	<u>\$ 1,073,780</u>
實際動支金額	<u>\$ 911,390</u>	<u>\$ 773,968</u>	<u>\$ 468,966</u>
實質關係人			
保證金額	<u>\$ 25,194</u>	<u>\$ 25,194</u>	<u>\$ 25,194</u>
實際動支金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,504</u>	<u>\$ -</u>

2. 背書保證手續費收入

關係人類別	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
關聯企業	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 266</u>
實質關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>28</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 328</u>	<u>\$ 271</u>

(六) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
短期員工福利	<u>\$ 24,735</u>	<u>\$ 21,741</u>	<u>\$ 48,231</u>	<u>\$ 47,027</u>
退職後福利	<u>465</u>	<u>515</u>	<u>929</u>	<u>983</u>
	<u>\$ 25,200</u>	<u>\$ 22,256</u>	<u>\$ 49,160</u>	<u>\$ 48,010</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會參酌個人績效及市場趨勢訂定標準。

三三、質抵押資產

合併公司提供下列資產作為部分短期借款、長期借款、廠商履約保證及進口關稅等之擔保品：

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
應收票據	\$ 40,692	\$ 57,374	\$ -
其他金融資產－流動	103,831	1,300	-
不動產廠房及設備			
自有土地	501,229	501,229	380,338
房屋及建築	459,728	464,948	273,495
機器設備	-	-	255,270
雜項設備	11,998	17,004	-
未完工程	-	-	143,741
	<u>\$ 1,117,478</u>	<u>\$ 1,041,855</u>	<u>\$ 1,052,844</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註二九及三二所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 合併公司因購買商品已開立未使用之信用狀金額如下：

(單位：外幣千元)

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
美 金	\$ 7,132	\$ 7,588	\$ 6,481
日 幣	37,500	-	26,108
人 民 幣	-	-	750
歐 元	492	-	-

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,748</u>	<u>\$ 33,139</u>

(三) 截至 107 年 6 月 30 日止，合併公司因進貨已開立保證票據為 92,002 千元（人民幣 20,000 千元）。

(四) 本公司背書保證情形請參閱附註三二及附表一。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

合併公司具重大影響之功能性貨幣以外之外幣資產及負債資訊如下：

	外	幣 匯	率 帳 面 金 額	
<u>107 年 6 月 30 日</u>				
貨幣性項目之金融資產				
美 金	\$	177,756	30.46 (美金：新台幣)	\$ 5,414,448
美 金		31,497	7.8485 (美金：港幣)	959,391
美 金		26,963	6.6216 (美金：人民幣)	821,307
美 金		1,993	32.98 (美金：泰銖)	60,707
非貨幣性項目之金融資產				
採用權益法之投資				
美 金		9,672	30.46 (美金：新台幣)	294,598
人 民 幣		152,760	4.6001 (人民幣：新台幣)	702,709
人 民 幣		808,222	1.1852 (人民幣：港幣)	3,717,901
日 幣		580,154	0.2754 (日幣：新台幣)	159,775
港 幣		1,362,429	3.881 (港幣：新台幣)	5,287,587
泰 銖		171,657	0.9237 (泰銖：新台幣)	158,560
貨幣性項目之金融負債				
美 金		164,466	30.46 (美金：新台幣)	5,009,644
美 金		15,326	7.8485 (美金：港幣)	466,830
美 金		38,707	6.6216 (美金：人民幣)	1,179,026
美 金		2,021	25,383 (美金：越南盾)	61,575
美 金		6,712	32.98 (美金：泰銖)	204,462
<u>106 年 12 月 31 日</u>				
貨幣性項目之金融資產				
美 金		151,279	29.76 (美金：新台幣)	4,502,073
美 金		32,236	7.82 (美金：港幣)	959,332
美 金		22,256	6.5058 (美金：人民幣)	662,338
非貨幣性項目之金融資產				
採用權益法之投資				
美 金		9,128	29.76 (美金：新台幣)	271,661
人 民 幣		150,107	4.5744 (人民幣：新台幣)	686,646
人 民 幣		858,310	1.2016 (人民幣：港幣)	3,926,237
日 幣		569,427	0.2642 (日幣：新台幣)	150,443
港 幣		1,196,917	3.807 (港幣：新台幣)	4,556,664
貨幣性項目之金融負債				
美 金		130,228	29.76 (美金：新台幣)	3,875,582
美 金		12,338	7.82 (美金：港幣)	367,173
美 金		40,719	6.5058 (美金：人民幣)	1,211,788
美 金		2,083	25,008 (美金：越南盾)	61,980
<u>106 年 6 月 30 日</u>				
貨幣性項目之金融資產				
美 金		130,738	30.42 (美金：新台幣)	3,977,038
美 金		31,687	7.8060 (美金：港幣)	963,915
美 金		26,714	6.7833 (美金：人民幣)	812,654

(接 次 頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
非貨幣性項目之金融資產								
採用權益法之投資								
美金	\$	8,730	30.42	(美金：新台幣)	\$	265,560		
人民幣		144,637	4.4845	(人民幣：新台幣)		648,631		
人民幣		793,355	1.1508	(人民幣：港幣)		3,557,835		
日幣		1,188,199	0.2716	(日幣：新台幣)		322,715		
港幣		1,164,488	3.897	(港幣：新台幣)		4,538,010		
貨幣性項目之金融負債								
美金		105,146	30.42	(美金：新台幣)		3,198,554		
美金		29,547	6.7833	(美金：人民幣)		898,823		
美金		13,923	7.8060	(美金：港幣)		423,523		

合併公司於 107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為淨利益 9,619 千元、淨利益 13,742 千元、淨利益 552 千元及淨損失 38,832 千元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三六、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 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。

8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
9. 從事衍生性商品交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
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：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表九。
 - (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。

本公司與關係人簽定產業諮詢合約，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 年 1 月 1 日至 6 月 30 日收取之服務收入及 107 年 6 月 30 日其他應收款如下：

	服 務 收 入	其 他 應 收 款
上海怡康	<u>\$ 18,995</u>	<u>\$104,054</u>

本公司替上海怡康背書保證，107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日收取之手續費收入為 806 千元。

本公司 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對上海怡康之佣金支出為 48,170 千元。

本公司截至 107 年 6 月 30 日對上海怡康之其他應付款為 26,512 千元。

三七、部門資訊

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

- 華立企業（華立）－主要從事複合材料、工程及機能塑膠、半導體製程材料、印刷電路板製程設備、光電產品及工業材料等各項產品進出口貿易與代理業務。
- 香港華港及子公司東莞華港（華港）－主要經營為工程塑膠原料、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售。
- 上海怡康－主要從事買賣工業材料及貿易業務。
- 其他－以合併個體之子公司為營運部門，請參閱附註十三說明，因未達量化門檻而未列為應報導部門。

部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	華	立	華	港	上	海	怡	康	其	他	調	整	及	銷	除	合	計
107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日																	
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$12,538,663	\$ 5,121,789	\$ 6,058,456	\$ 1,329,649	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$25,048,557
來自母公司及合併從屬公司之收入	<u>2,070,414</u>	<u>350,256</u>	<u>80,993</u>	<u>156,486</u>	<u>(2,658,149)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$14,609,077</u>	<u>\$ 5,472,045</u>	<u>\$ 6,139,449</u>	<u>\$ 1,486,135</u>	<u>(\$ 2,658,149)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$25,048,557</u>
部門營業利益	\$ 303,628	\$ 276,675	\$ 313,718	\$ 59,069	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 953,090
其他收入	15,008	8,818	29,214	2,233	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	55,273
其他利益及損失	(2,958)	(10,888)	(16,242)	(2,808)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(32,896)
財務成本	(47,740)	(35,460)	(1,816)	(7,218)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(92,234)
營運部門稅前淨利	267,938	239,145	324,874	51,276	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	883,233
所得稅費用	(244,883)	(41,775)	(92,396)	(11,400)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(390,454)
營運部門稅後淨利	<u>\$ 23,055</u>	<u>\$ 197,370</u>	<u>\$ 232,478</u>	<u>\$ 39,876</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	492,779
採用權益法之關聯企業損益份額																	181,736
合併淨利																	<u>\$ 674,515</u>
107 年 6 月 30 日																	
可辨認資產	<u>\$13,221,165</u>	<u>\$ 6,281,528</u>	<u>\$ 5,961,276</u>	<u>\$ 2,640,890</u>	<u>(\$ 1,518,189)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	\$26,586,670
商譽																	107,379
採權益法之長期股權投資																	4,293,187
資產合計																	<u>\$30,987,236</u>

（接次頁）

(承前頁)

	華	立	華	港	上	海	怡	康	其	他	調	整	及	銷	除	合	計
106年1月1日至6月30日																	
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 10,189,161	\$ 3,455,682	\$ 4,409,158	\$ 1,249,577	\$ -											\$ 19,303,578	
來自母公司及合併子公司之收入	<u>1,894,345</u>	<u>444,142</u>	<u>100,887</u>	<u>230,326</u>	<u>(2,669,700)</u>											<u>-</u>	
收入合計	<u>\$ 12,083,506</u>	<u>\$ 3,899,824</u>	<u>\$ 4,510,045</u>	<u>\$ 1,479,903</u>	<u>(\$ 2,669,700)</u>											<u>\$ 19,303,578</u>	
部門營業利益	\$ 192,256	\$ 156,458	\$ 243,421	\$ 77,735	\$ -											\$ 669,870	
其他收入	15,179	3,903	6,014	4,171	-											29,267	
其他利益及損失	(41,944)	7,900	1,175	(7,853)	-											(40,722)	
財務成本	(32,034)	(5,301)	(13)	(7,197)	-											(44,545)	
營運部門稅前淨利	133,457	162,960	250,597	66,856	-											613,870	
所得稅費用	(118,448)	(33,856)	(65,149)	(8,353)	-											(225,806)	
營運部門稅後淨利	<u>\$ 15,009</u>	<u>\$ 129,104</u>	<u>\$ 185,448</u>	<u>\$ 58,503</u>	<u>\$ -</u>											<u>388,064</u>	
採用權益法之關聯企業損益份額																233,850	
合併淨利																<u>\$ 621,914</u>	
106年6月30日																	
可辨認資產	<u>\$ 10,823,549</u>	<u>\$ 4,484,268</u>	<u>\$ 4,569,033</u>	<u>\$ 2,059,856</u>	<u>(\$ 1,492,946)</u>											\$ 20,443,760	
商譽																57,314	
採權益法之長期股權投資																<u>4,194,749</u>	
資產合計																<u>\$ 24,695,823</u>	

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

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

華立企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金業	業務資金必要	有短期融通	提列備抵擔保品	對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總額(註3)	備註		
					(註1)		(註4)	(%)	貸與性質	往來金額	之原因						
1	上海怡康化工材料有限公司	亞狄國際貿易(上海)有限公司	其他應收款－關係人	是	\$ 46,773	\$ 46,001	\$ 18,515	5.72	短期營運週轉用	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,067,973	\$ 1,067,973	

註 1： 人民幣按即期匯率 CNY\$1=\$4.6001 換算。

註 2： 對個別對象資金貸與限額：為不超過資金貸與公司上海怡康淨值百分之三十。

註 3： 資金貸與總限額：為不超過資金貸與公司上海怡康淨值百分之三十。

註 4： 於編製合併報表時業已沖銷。

華立企業股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

編 號	背 書 保 證 者 公 司 名 稱	被 背 書 保 證 對 象		對 單 一 企 業 背 書 保 證 限 額	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額	期 末 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											
0	華立企業公司	長華塑膠公司	因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書之公司	\$ 2,121,901	\$ 430,000	\$ 430,000	\$ 295,582	\$ -	4.05	\$ 7,426,653	N	N	N	註 1 及註 3
0	華立企業公司	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	2,121,901	25,194	25,194	-	-	0.24	7,426,653	N	N	N	註 1 及註 3
0	華立企業公司	華港工業物品 (香港) 有限公司	本公司之子公司	3,182,851	189,767	60,920	60,527	-	0.57	7,426,653	Y	N	N	註 2、註 3 及註 4
0	華立企業公司	上海怡康化工材料有限公司	本公司之子公司	2,121,901	335,917	254,646	138,195	-	2.40	7,426,653	Y	N	Y	註 1、註 3 及註 4
0	華立企業公司	東莞華港國際貿易有限公司	本公司之子公司	3,182,851	806,510	654,660	386,152	-	6.17	7,426,653	Y	N	Y	註 2、註 3 及註 4
0	華立企業公司	華港工業物品 (香港) 有限公司、上海怡康化工材料有限公司及東莞華港國際貿易有限公司	本公司之子公司	3,182,851	120,000	120,000	32,594	-	1.13	7,426,653	Y	N	Y	註 2、註 3
0	華立企業公司	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	2,121,901	752,362	752,362	576,018	-	7.09	7,426,653	N	N	Y	註 1、註 3 及註 4
0	華立企業公司	Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd.	本公司之子公司	3,182,851	829,492	548,280	345,301	-	5.17	7,426,653	Y	N	N	註 2、註 3 及註 4
0	華立企業公司	櫻川 Solar 合同會社	本公司之子公司	2,121,901	174,053	174,053	152,696	-	1.64	7,426,653	Y	N	N	註 1、註 3 及註 4
0	華立企業公司	宮崎 Solar 合同會社	本公司之子公司	2,121,901	204,071	204,071	171,014	-	1.92	7,426,653	Y	N	N	註 1、註 3 及註 4
0	華立企業公司	PT. Wah Lee Indonesia	本公司之子公司	2,121,901	87,585	45,690	45,690	-	0.43	7,426,653	Y	N	N	註 1、註 3 及註 4
0	華立企業公司	Wah Lee (Vietnam) Co., Ltd.	本公司之子公司	3,182,851	148,025	91,380	33,828	-	0.86	7,426,653	Y	N	N	註 2、註 3 及註 4
1	上海怡康化工材料有限公司	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例對其背書之公司	711,982	52,239	52,239	39,790	-	1.47	1,779,956	N	N	Y	註 1、註 3 及註 4

註 1：對單一企業保證之限額為背書保證者公司業主權益淨值×20%。

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

註 3：本公司背書保證最高限額為本公司業主權益淨值×70%，上海怡康公司及香港華港公司背書保證最高限額為背書保證者公司業主權益淨值×50%。

註 4：美金按即期匯率 US\$1=\$30.46；日幣按即期匯率 JPY\$1=\$0.2754 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 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數或單位	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值	
華立企業公司	股票							
	達輝光電公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－流動	770,000	\$ 4,073	-	\$ 4,073	
	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	4,449	-	4,449	
	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	80,500	-	80,500	
					<u>\$ 89,022</u>		<u>\$ 89,022</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	2,133,080	\$ 46,928	2.87	\$ 46,928	
	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	100,453	0.75	100,453	
	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	1,693,797	97,249	16.94	97,249	
	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	-	0.18	-	
	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	52,799	19.38	52,799	
	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	1,463,632	17,588	8.08	17,588	
	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	1,429	2.92	1,429	
	悠景科技公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	400	-	-	-	
	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	11,581	6.57	11,581	
	實聯精密公司	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	11,871,585	163,116	5.05	163,115	

(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			公 允 價 值	備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)		
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	\$ 48,461	2.86	\$ 48,461	
	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	78,612	8.15	78,612	
	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	15,000	15.63	15,000	
					<u>\$633,216</u>		<u>\$633,216</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	\$ 42,572	-	\$ 42,572	
	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	26,517	24,668	-	24,668	
					<u>\$ 67,240</u>		<u>\$ 67,240</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 6 月 30 日

附表四

單位：除另註明者外，係新台幣千元

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	估總進（銷）貨之比率（%）	授信期間			單價授信期間餘	佔總應收（付）票據、帳款額之比率（%）	
華立企業公司	上海怡康化工材料有限公司	子 公 司	銷 貨	(\$931,798)	(6)	月結 30～120 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60～90 天	\$650,670	9	註
	華港工業物品（香港）有限公司	子 公 司	銷 貨	(450,378)	(3)	月結 30～90 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60～90 天	101,965	1	註
	東莞華港國際貿易有限公司	子 公 司	銷 貨	(485,567)	(3)	月結 30～120 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60～90 天	117,132	2	註
	永俊國際（香港）有限公司	子 公 司	銷 貨	(116,810)	(1)	月結 60～90 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60～90 天	43,619	1	註
	華旭科技公司	為該公司之法人董事	進 貨	523,431	4	月結 105 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件為月結 60～90 天	(366,335)	(8)	
華港工業物品（香港）有限公司	東莞華港國際貿易有限公司	子 公 司	銷 貨	(328,691)	(18)	月結 60～180 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60～90 天	119,861	12	註
永俊國際（香港）有限公司	上海怡康化工材料有限公司	子 公 司	銷 貨	(113,226)	(100)	月結 60～90 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60～90 天	32,850	100	註

註：於編製合併報表時業已沖銷。

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 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

帳 列 應 收 款 項 之 公 司	交 易 對 象	關 係 人	應 收 關 係 人 款 項 餘 額 (註 4)	週 轉 率 (次)	逾 期 應 收 關 係 人 款 項 金 額	處 理 方 式	應 收 關 係 人 款 項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
華立企業公司	上海怡康化工材料有限公司	子 公 司	\$ 754,724 (註 1 及 3)	1.47	\$ -	-	\$211,409	\$ -
	華港工業物品（香港）有限公司	子 公 司	199,301 (註 2 及 3)	2.28	-	-	60,067	-
	東莞華港國際貿易有限公司	子 公 司	117,132	3.43	-	-	77,723	-
華港工業物品（香港）有限公司	東莞華港國際貿易有限公司	子 公 司	119,861	2.54	-	-	66,783	-

註 1： 包含應收帳款 650,670 千元及其他應收款 104,054 千元。

註 2： 包含應收帳款 101,965 千元及其他應收款 97,336 千元。

註 3： 其他應收款主要係向關係人收取之服務收入。

註 4： 於編製合併報表時業已沖銷。

華立企業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
				項 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總資產 ／ 總 營 收 之 比 率 %
0	本公司	上海怡康化工材料有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 931,798	依合約規定	4.00
0	本公司	上海怡康化工材料有限公司	母公司對子公司	其他收入	19,801	依合約規定	-
0	本公司	上海怡康化工材料有限公司	母公司對子公司	應收帳款	650,670	依合約規定	2.00
0	本公司	上海怡康化工材料有限公司	母公司對子公司	其他應收款	104,054	依合約規定	-
0	本公司	華港工業物品（香港）有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	450,378	依合約規定	2.00
0	本公司	華港工業物品（香港）有限公司	母公司對子公司	其他收入	22,078	依合約規定	-
0	本公司	華港工業物品（香港）有限公司	母公司對子公司	應收帳款	101,965	依合約規定	-
0	本公司	華港工業物品（香港）有限公司	母公司對子公司	其他應收款	97,336	依合約規定	-
0	本公司	東莞華港國際貿易有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	485,567	依合約規定	2.00
0	本公司	東莞華港國際貿易有限公司	母公司對子公司	應收帳款	117,132	依合約規定	-
0	本公司	Wah Lee Tech (Singapore)	母公司對子公司	銷貨收入	28,265	依合約規定	-
0	本公司	Wah Lee Tech (Singapore)	母公司對子公司	應收帳款	16,221	依合約規定	-
0	本公司	Wah Lee Tech (Singapore)	母公司對子公司	其他應收款	10,784	依合約規定	-
0	本公司	永俊國際有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	116,810	依合約規定	-
0	本公司	永俊國際有限公司	母公司對子公司	應收帳款	43,619	依合約規定	-
0	本公司	Wah Lee Vietnam	母公司對子公司	銷貨收入	41,054	依合約規定	-
0	本公司	Wah Lee Vietnam	母公司對子公司	應收帳款	27,465	依合約規定	-
0	本公司	Wah Tech Industrial Co., Ltd.	母公司對子公司	銷貨收入	11,017	依合約規定	-
0	本公司	Wah Tech Industrial Co., Ltd.	母公司對子公司	應收帳款	11,015	依合約規定	-
0	本公司	Wah Tech Industrial Co., Ltd.	母公司對子公司	其他應收款	13,962	依合約規定	-
1	上海怡康公司	本 公 司	子公司對母公司	佣金收入	48,170	依合約規定	-
1	上海怡康公司	本 公 司	子公司對母公司	應收帳款	26,512	依合約規定	-
1	上海怡康公司	東莞華港國際貿易有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	19,720	依合約規定	-
2	華港工業物品（香港）有限公司	本 公 司	子公司對母公司	銷貨收入	10,860	依合約規定	-
2	華港工業物品（香港）有限公司	東莞華港國際貿易有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	328,691	依合約規定	1.00
2	華港工業物品（香港）有限公司	東莞華港國際貿易有限公司	子公司對子公司	應收帳款	119,861	依合約規定	-
3	東莞華港國際貿易有限公司	上海怡康化工材料有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	10,059	依合約規定	-
3	東莞華港國際貿易有限公司	華盈供應鏈管理（深圳）有限公司	子公司對子公司	應收帳款	59,879	依合約規定	-
4	永俊國際有限公司	上海怡康化工材料有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	113,226	依合約規定	-
4	永俊國際有限公司	上海怡康化工材料有限公司	子公司對子公司	應收帳款	32,850	依合約規定	-
5	全順物流公司	本 公 司	子公司對母公司	其他收入	40,327	依合約規定	-
5	全順物流公司	本 公 司	子公司對母公司	應收帳款	15,258	依合約規定	-

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 6 月 30 日

附表七

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	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 1)	備 註
				本 期	期 末						
華立企業股份有限公司	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	\$ 3,534,474	\$ 196,835	\$ 196,564	子公司(註2)
華立企業股份有限公司	華港工業物品(香港)有限公司	香港	工程塑膠原料、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售	304,113	304,113	56,000,000	53.69	2,825,547	361,121	193,582	子公司(註2)
華立企業股份有限公司	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	31.21	1,713,802	348,930	108,329	關聯企業
華立企業股份有限公司	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	727,857	56,749	22,700	關聯企業
華立企業股份有限公司	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	984,515	78,405	20,476	關聯企業
華立企業股份有限公司	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	223,929	31,755	11,114	關聯企業
華立企業股份有限公司	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	5,069	(43)	(36)	子公司(註2)
華立企業股份有限公司	Wah Lee Korea Ltd.	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	(2,494)	(65)	(65)	子公司(註2)
華立企業股份有限公司	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	81,145	(226)	(226)	子公司(註2)
華立企業股份有限公司	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	65,978	5,490	5,490	子公司(註2)
華立企業股份有限公司	宮崎 Solar 合同會社	日本	經營太陽能發電之業務	54,303	54,303	-	99.99	7,583	(2,298)	(2,298)	子公司(註2)
華立企業股份有限公司	PT. Wah Lee Indonesia	印尼	工業原材料之貿易	5,888	5,888	486,000	60.00	10,077	(2,551)	(1,530)	子公司(註2)
華立企業股份有限公司	香港美地投資 (控股) 有限公司	香港	國際投資業務	49,001	49,001	4,091,041	80.00	1	-	-	子公司(註2)
華立企業股份有限公司	Wah Lee Vietnam Co., Ltd.	越南	工業原材料之貿易	16,293	16,293	-	100.00	25,774	2,885	2,885	子公司(註2)
華立企業股份有限公司	全順物流公司	台灣	貨運業、租賃業	95,000	-	9,500,000	63.33	112,214	12,019	7,612	子公司(註2)
華立企業股份有限公司	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	5,313	1,252	313	關聯企業
華立企業股份有限公司	Wah Tech Industrial Co., Ltd.	泰國	工業原材料之貿易	200,000	-	7,650	51.00	197,085	206	105	子公司(註2)
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	691,011	13,623	13,623	子公司(註2)
Wah Lee Holding Ltd.	Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	半導體材料及設備代理銷售	51,639	51,639	1,600,000	100.00	306,160	16,106	16,106	子公司(註2)
Wah Lee Holding Ltd.	華港工業物品(香港)有限公司	香港	工程塑膠原料、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售	943,164	943,164	48,296,655	46.31	2,448,523	361,121	167,224	子公司(註2)
Wah Lee Holding Ltd.	永俊國際(香港)有限公司	香港	工程塑膠原料、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售	39	39	-	100.00	11,214	(1,320)	(731)	子公司(註2)
Wah Tech Industrial Co., Ltd.	PT. WAH TECH INDONESIA	印尼	工業原材料之貿易	1,933	-	9,075	33.00	2,236	-	-	關聯企業

註 1： 本期認列之投資損益包含順、逆流交易產生之未實現收益以及集團公司間未實現銷貨依買方稅率之調整。

註 2： 子公司於編製合併報表時已沖銷。

註 3： 大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

華立企業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資（損）益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
華富國際貿易（深圳）有限公司	銷售工業材料	\$ -	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 34,461	\$ -	\$ 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	-	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	-	-	-	-	100.00	-	-	-	註 1
東莞華港國際貿易有限公司	銷售工業材料	776,200	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	-	-	-	74,033	100.00	74,033	1,577,493	-	
上海怡康化工材料有限公司	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	919,892	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	340,629	-	340,629	265,103	70.00	185,572	2,510,768	-	註 1 及註 2
華盈供應鏈管理（深圳）有限公司	銷售工業材料	27,167	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	-	-	-	39,593	100.00	39,593	170,968	-	
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	73,104	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	43,714	-	43,714	48,428	30.00	14,528	564,866	-	註 1
廣州悠廣光電科技有限公司	燈箱、LED 光電原件及照明產品之生產組裝	118,760	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	-	-	-	-	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	121,840	透過轉投資大陸公司再投資大陸公司	-	-	-	13,963	30.63	4,276	70,669	-	
巨寶精密加工（江蘇）有限公司（原句容華業新技有限公司）	鎂合金成型品之產銷	12,488,600	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	42,644	-	42,644	-	0.75	-	-	-	
昶寶電子科技（重慶）有限公司	鎂鋁合金成型品之產銷	1,827,600	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	-	-	-	-	-	-	-	-	
武漢凱迪水務有限公司	工業水處理、廢水處理及海水淡化等業務	230,005	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	120,334	-	120,334	-	-	-	-	-	註 3
亞狄國際貿易(上海)有限公司	貨物及技術進出口業務	4,600	透過轉投資大陸公司再投資大陸公司	-	-	-	(107)	100.00	(107)	(2,440)	-	

投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額（註 4）	經濟部投審會核准投資金額（註 5）	本公司赴大陸地區投資限額（註 6）
華立企業股份有限公司	\$ 581,782	\$ 2,086,687	\$ -

(接次頁)

（承前頁）

註 1：上海華長貿易有限公司於 95、96、98、99、100、101、102、103、104 及 105 年共計發放盈餘美金 6,354 千元予 SHC Holding Ltd.及上海怡康化工材料有限公司於 94、96、97 及 99 年共計發放盈餘人民幣 101,880 千元（現金美金 486 千元；盈轉美金 13,790 千元）予 Global SYK Holding Ltd.，華富國際貿易（深圳）有限公司於 96 年發放盈餘人民幣 12,800 千元並於 99 年 7 月辦理清算退回盈餘及股款美金 4,942 千元予華港工業物品（香港）有限公司，SHC Holding Ltd.於 102 及 103 年共計發放盈餘美金 2,602 千元予 Wah Lee Holding Ltd.，惟截至 107 年 6 月底均未匯回台灣。另華富國際貿易（深圳）有限公司及東莞耐力光電有限公司分別於 99 年 10 月及 101 年 8 月已辦理清算。

註 2：依經濟部投審會 100 年 1 月 18 日經審二字第 09900572160 號函間接將 Global SYK Holding Ltd.持有之上海怡康化工材料有限公司全部股份轉讓予華港工業物品（香港）有限公司，是以華港工業物品（香港）有限公司取得上海怡康化工材料有限公司 70%股權。

註 3：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 4：與投審會核准金額差異 1,504,905 千元，係依投審會相關規定，將透過子公司華港工業物品（香港）有限公司轉投資 947,133 千元（美金 8,488 千元及港幣 167,000 千元）、Wah Yuen Technology Holding Limited 轉投資 108,887 千元（美金 3,497 千元）、上海怡康化工材料有限公司盈餘轉增資 434,385 千元（美金 13,790 千元）及 SHC Holding Ltd.轉投資廣州悠廣光電科技有限公司 14,500 千元（美金 500 千元）列入申報所致。

註 5：包含經濟部投審會核准本公司投資華富國際貿易（深圳）有限公司美金 3,100 千元、東莞耐力光電有限公司美金 1,260 千元、東莞華港國際貿易有限公司美金 5,128 千元及港幣 160,000 千元、上海華長貿易有限公司美金 1,290 千元、上海怡康化工材料有限公司美金 24,130 千元、巨寶精密加工（江蘇）有限公司美金 4,142 千元、廣州悠廣光電科技有限公司美金 500 千元、華盈供應鏈管理（深圳）有限公司港幣 7,000 千元、昶寶電子科技（重慶）有限公司美金 675 千元及武漢凱迪水務有限公司人民幣 24,144 千元（依經濟部投審會 105 年 7 月 19 日經審二字第 10500160180 號將 60%資金交換取得新加坡上市公司 Darco Water Technologies Ltd. 8.8% 股權）。

註 6：依經濟部 97 年 8 月 29 日經審字第 0970460680 號令修正發布之「在大陸地區從事投資或技術合作審查準則」第參點修正案，本公司係取得經經濟部工業局核發符合營運總部營業範圍證明文件之企業，是以對大陸地區投資無上限之規定。

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 6 月 30 日

附表九

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

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	上海怡康化工材料有限公司	銷貨	\$ 931,798	6	一般交易條件	月結 30~120 天	一般交易條件為月結 60~90 天	\$ 650,670	9	\$ 14,573	註
	東莞華港國際貿易有限公司	銷貨	485,567	3	一般交易條件	月結 30~120 天	一般交易條件為月結 60~90 天	117,132	2	6,004	註
華港工業物品（香港）有限公司	東莞華港國際貿易有限公司	銷貨	328,691	18	一般交易條件	月結 60~180 天	一般交易條件為月結 60~90 天	119,861	12	5,356	註
永俊國際（香港）有限公司	上海怡康化工材料有限公司	銷貨	113,226	100	一般交易條件	月結 60~90 天	同一般交易條件	32,850	100	484	註

註：於編製合併報表時業已沖銷。