

# 華立企業股份有限公司及子公司

## 合併財務報表暨會計師核閱報告 民國一〇一及一〇〇年上半年度

地址：八〇一高雄市前金區中正四路二三五號十樓

電話：(〇七) 二一六四三一

## § 目 錄 §

| 項  | 目                                         | 頁            | 次 | 財 務 報 表<br>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 損 益 表                                 | 6~7          |   | -                  |
| 六、 | 合 併 股 東 權 益 變 動 表                         | 8            |   | -                  |
| 七、 | 合 併 現 金 流 量 表                             | 9~11         |   | -                  |
| 八、 | 合 併 財 務 報 表 附 註                           |              |   |                    |
|    | (一) 公 司 沿 革 及 營 業                         | 12~14        |   | 一                  |
|    | (二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明                 | 14~21        |   | 二                  |
|    | (三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響                 | 21~22        |   | 三                  |
|    | (四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明                     | 22~41        |   | 四 ~ 二 二            |
|    | (五) 重 大 關 係 人 交 易                         | 41~44        |   | 二 三                |
|    | (六) 抵 質 押 之 資 產                           | 44           |   | 二 四                |
|    | (七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項                 | 45           |   | 二 五                |
|    | (八) 重 大 之 災 害 損 失                         | -            |   | -                  |
|    | (九) 重 大 之 期 後 事 項                         | -            |   | -                  |
|    | (十) 附 註 揭 露 事 項                           |              |   |                    |
|    | 1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊                    | 45~46, 58~65 |   | 二 六                |
|    | 2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊                      | 45~46, 58~65 |   | 二 六                |
|    | 3. 大 陸 投 資 資 訊                            | 46~47, 66~67 |   | 二 六                |
|    | 4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重<br>要 交 易 往 來 情 形 | 68~71        |   | 二 六                |
|    | (十一) 營 運 部 門 資 訊                          | 47~48        |   | 二 七                |
|    | (十二) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率<br>資 訊       | 48~49        |   | 二 八                |
|    | (十三) 事 先 揭 露 採 用 國 際 會 計 準 則<br>相 關 事 項   | 49~57, 72~74 |   | 二 九                |

## 會計師核閱報告

華立企業股份有限公司 公鑒：

華立企業股份有限公司（華立企業公司）及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作，由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二所述，列入合併財務報表之子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日資產總額分別為 7,716,093 千元及 7,280,971 千元，分別占合併資產總額之 39%及 37%；負債總額分別為 3,129,049 千元及 3,291,803 千元，分別占合併負債總額之 26%及 28%；其民國一〇一及一〇〇年上半年度之營業收入淨額分別為 5,656,581 千元及 6,152,114 千元，分別占合併營業收入淨額之 35%及 37%，淨利分別為 203,328 千元及 289,093 千元，分別占合併總淨利之 42%及 39%，暨合併財務報表附註二六、二七及二九揭露子公司相關資訊，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。另如合併財務報表附註十一所述，華立企業公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日部分採權益法評價之長期股權投資餘額分別為 2,589,950 千元及 2,171,300 千元，暨民國一〇一及一〇〇年上半年度認列相關之投資收益淨額分別為 101,541 千元及 125,188 千元，係以該等被投資公司同期間未經會計

師核閱之財務報表評價與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司及部分採權益法評價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，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 秋 燕

會計師 龔 俊 吉

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 八 月 二 十 三 日

華立企業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日  
( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣千元，惟每股面額為新台幣元

| 代 碼  | 資 產                    | 一 〇 一 年 六 月 三 十 日    |            | 一 〇 〇 年 六 月 三 十 日    |            | 代 碼  | 負 債 及 股 東 權 益                               | 一 〇 一 年 六 月 三 十 日    |            | 一 〇 〇 年 六 月 三 十 日    |              |
|------|------------------------|----------------------|------------|----------------------|------------|------|---------------------------------------------|----------------------|------------|----------------------|--------------|
|      |                        | 金                    | %          | 金                    | %          |      |                                             | 金                    | %          | 金                    | %            |
|      | 流動資產                   |                      |            |                      |            |      | 流動負債                                        |                      |            |                      |              |
| 1100 | 現金及約當現金（附註二及五）         | \$ 2,771,977         | 14         | \$ 1,225,756         | 6          | 2100 | 短期借款（附註十四及二四）                               | \$ 3,518,459         | 18         | \$ 4,001,355         | 21           |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產（附註二及六） | 10,260               | -          | 11,085               | -          | 2120 | 應付票據                                        | 501,035              | 2          | 556,977              | 3            |
| 1320 | 備供出售金融資產（附註二及七）        | 468,576              | 2          | 735,192              | 4          | 2130 | 應付票據－關係人（附註二三）                              | 180,792              | 1          | 211,857              | 1            |
| 1120 | 應收票據（附註二及三）            | 673,478              | 3          | 735,822              | 4          | 2140 | 應付帳款                                        | 3,835,238            | 19         | 3,336,918            | 17           |
| 1130 | 應收票據－關係人（附註二、三及二三）     | 597                  | -          | 268                  | -          | 2150 | 應付帳款－關係人（附註二三）                              | 233,890              | 1          | 258,207              | 1            |
| 1140 | 應收帳款淨額（附註二、三及八）        | 8,007,760            | 40         | 8,069,365            | 41         | 2160 | 應付所得稅                                       | 112,601              | 1          | 203,268              | 1            |
| 1150 | 應收帳款－關係人（附註二、三及二三）     | 39,145               | -          | 81,110               | -          | 2170 | 應付費用（附註十五）                                  | 593,825              | 3          | 730,988              | 4            |
| 1160 | 其他應收款                  | 117,314              | 1          | 154,414              | 1          | 2216 | 應付股利（附註十八）                                  | 533,846              | 3          | 811,514              | 4            |
| 1180 | 其他應收款－關係人（附註二三）        | 2,545                | -          | 6,256                | -          | 2228 | 其他應付款                                       | 114,871              | 1          | 130,141              | 1            |
| 1200 | 商品存貨（附註二及九）            | 2,591,833            | 13         | 3,844,529            | 20         | 2274 | 一年內到期長期借款（附註十六及二四）                          | 9,034                | -          | 9,034                | -            |
| 1260 | 預付款項及其他                | 353,006              | 2          | 311,713              | 2          | 2280 | 其 他                                         | 69,311               | -          | 56,264               | -            |
| 1286 | 遞延所得稅資產（附註二及十九）        | 79,545               | 1          | 83,701               | -          | 21XX | 流動負債合計                                      | <u>9,702,902</u>     | <u>49</u>  | <u>10,306,523</u>    | <u>53</u>    |
| 11XX | 流動資產合計                 | <u>15,116,036</u>    | <u>76</u>  | <u>15,259,211</u>    | <u>78</u>  | 2420 | 長期借款（附註十六及二四）                               | <u>1,565,290</u>     | <u>8</u>   | <u>1,033,124</u>     | <u>5</u>     |
|      | 長期投資（附註二、六、七、十及十一）     |                      |            |                      |            | 2510 | 土地增值稅準備（附註十二）                               | <u>8,894</u>         | <u>-</u>   | <u>4,259</u>         | <u>-</u>     |
| 1430 | 公平價值變動列入損益之金融資產－非流動    | 92,700               | 1          | 102,870              | 1          |      | 其他負債                                        |                      |            |                      |              |
| 1450 | 備供出售金融資產               | 77,766               | -          | 101,912              | -          | 2810 | 應計退休金負債                                     | 239,263              | 1          | 212,472              | 1            |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產             | 131,429              | 1          | 127,627              | 1          | 2860 | 遞延所得稅負債（附註二及十九）                             | 399,600              | 2          | 348,245              | 2            |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資            | 3,264,645            | 16         | 2,765,445            | 14         | 2820 | 存入保證金                                       | 683                  | -          | 1,228                | -            |
| 14XX | 長期投資合計                 | <u>3,566,540</u>     | <u>18</u>  | <u>3,097,854</u>     | <u>16</u>  | 28XX | 其他負債合計                                      | <u>639,546</u>       | <u>3</u>   | <u>561,945</u>       | <u>3</u>     |
|      | 固定資產（附註二、十二及二四）        |                      |            |                      |            | 2XXX | 負債合計                                        | <u>11,916,632</u>    | <u>60</u>  | <u>11,905,851</u>    | <u>61</u>    |
| 1501 | 土 地                    | 383,045              | 2          | 383,045              | 2          |      | 母公司股東權益                                     |                      |            |                      |              |
| 1521 | 房屋及建築                  | 519,189              | 3          | 506,849              | 3          | 3110 | 普通股股本－每股面額 10 元，額定 300,000 千股，發行 231,390 千股 | <u>2,313,901</u>     | <u>12</u>  | <u>2,313,901</u>     | <u>12</u>    |
| 1531 | 機器設備                   | 677                  | -          | 721                  | -          |      | 資本公積（附註十八）                                  |                      |            |                      |              |
| 1551 | 運輸設備                   | 84,556               | -          | 87,532               | -          | 3210 | 發行股票溢價                                      | 1,160,519            | 6          | 1,160,519            | 6            |
| 1561 | 生財及雜項設備                | 230,841              | 1          | 216,328              | 1          | 3252 | 受贈資產                                        | 11,867               | -          | 11,867               | -            |
| 1631 | 租賃改良                   | 54,708               | -          | 55,212               | -          | 3260 | 長期投資                                        | 95,759               | 1          | 144,315              | 1            |
| 15X1 | 成本合計                   | <u>1,273,016</u>     | <u>6</u>   | <u>1,249,687</u>     | <u>6</u>   | 32XX | 資本公積合計                                      | <u>1,268,145</u>     | <u>7</u>   | <u>1,316,701</u>     | <u>7</u>     |
| 1508 | 土地重估增值                 | 27,352               | -          | 12,029               | -          |      | 保留盈餘（附註十八）                                  |                      |            |                      |              |
| 15XY | 成本及重估增值                | <u>1,300,368</u>     | <u>6</u>   | <u>1,261,716</u>     | <u>6</u>   | 3310 | 法定盈餘公積                                      | 1,250,139            | 6          | 1,154,916            | 6            |
| 15X9 | 減：累計折舊                 | <u>432,763</u>       | <u>2</u>   | <u>380,905</u>       | <u>2</u>   | 3351 | 未分配盈餘                                       | 2,601,451            | 13         | 2,513,329            | 13           |
| 1670 | 預付設備款                  | 867,605              | 4          | 880,811              | 4          | 33XX | 保留盈餘合計                                      | <u>3,851,590</u>     | <u>19</u>  | <u>3,668,245</u>     | <u>19</u>    |
| 15XX | 固定資產淨額                 | <u>871,291</u>       | <u>4</u>   | <u>881,050</u>       | <u>4</u>   |      | 股東權益其他項目（附註二、十二及十八）                         |                      |            |                      |              |
|      | 無形資產                   |                      |            |                      |            | 3420 | 累積換算調整數                                     | 133,250              | -          | ( 75,717 )           | ( 1 )        |
| 1760 | 合併商譽（附註二）              | 32,038               | -          | 30,787               | -          | 3430 | 未認列為退休金成本之淨損失                               | ( 60,452 )           | -          | ( 37,892 )           | -            |
| 1770 | 遞延退休金成本                | 80,332               | 1          | 87,323               | 1          |      | 金融商品未實現（損）益                                 | ( 15,095 )           | -          | 52,252               | -            |
| 17XX | 無形資產合計                 | <u>112,370</u>       | <u>1</u>   | <u>118,110</u>       | <u>1</u>   | 3460 | 未實現重估增值                                     | 13,649               | -          | 2,961                | -            |
|      | 其他資產                   |                      |            |                      |            | 34XX | 股東權益其他項目合計                                  | <u>71,352</u>        | <u>-</u>   | <u>( 58,396 )</u>    | <u>( 1 )</u> |
| 1800 | 出租資產（附註二、十三及二四）        | 30,275               | -          | 30,574               | -          |      | 母公司股東權益合計                                   | <u>7,504,988</u>     | <u>38</u>  | <u>7,240,451</u>     | <u>37</u>    |
| 1820 | 存出保證金（附註二五）            | 74,999               | -          | 77,939               | -          |      | 少數股權                                        | <u>508,877</u>       | <u>2</u>   | <u>445,672</u>       | <u>2</u>     |
| 1830 | 遞延費用（附註二）              | 158,666              | 1          | 126,916              | 1          | 3610 |                                             |                      |            |                      |              |
| 1887 | 受限制資產（附註二四）            | 320                  | -          | 320                  | -          | 3XXX | 股東權益合計                                      | <u>8,013,865</u>     | <u>40</u>  | <u>7,686,123</u>     | <u>39</u>    |
| 18XX | 其他資產合計                 | <u>264,260</u>       | <u>1</u>   | <u>235,749</u>       | <u>1</u>   |      | 負債及股東權益總計                                   | <u>\$ 19,930,497</u> | <u>100</u> | <u>\$ 19,591,974</u> | <u>100</u>   |
| 1XXX | 資產總計                   | <u>\$ 19,930,497</u> | <u>100</u> | <u>\$ 19,591,974</u> | <u>100</u> |      |                                             |                      |            |                      |              |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。  
( 參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十三日核閱報告 )

董事長：張瑞欽

經理人：陳俊英

會計主管：李國屏

華立企業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

| 代碼   |                       | 一〇一一年上半年度     |     | 一〇〇年上半年度      |     |
|------|-----------------------|---------------|-----|---------------|-----|
|      |                       | 金             | %   | 金             | %   |
|      | 營業收入(附註二及二三)          |               |     |               |     |
| 4100 | 銷貨收入淨額                | \$ 15,915,830 | 99  | \$ 16,559,194 | 99  |
| 4614 | 佣金收入淨額                | 80,154        | 1   | 170,963       | 1   |
| 4800 | 其他營業收入淨額              | 17,400        | -   | 67,877        | -   |
| 4000 | 合計                    | 16,013,384    | 100 | 16,798,034    | 100 |
|      | 營業成本(附註九及二三)          |               |     |               |     |
| 5110 | 銷貨成本                  | 14,567,616    | 91  | 15,001,603    | 90  |
| 5800 | 其他營業成本                | 6,642         | -   | 45,164        | -   |
| 5000 | 合計                    | 14,574,258    | 91  | 15,046,767    | 90  |
| 5910 | 營業毛利                  | 1,439,126     | 9   | 1,751,267     | 10  |
|      | 營業費用(附註十二及二十)         |               |     |               |     |
| 6100 | 推銷費用                  | 804,646       | 5   | 827,678       | 5   |
| 6200 | 管理費用                  | 174,029       | 1   | 176,260       | 1   |
| 6000 | 合計                    | 978,675       | 6   | 1,003,938     | 6   |
| 6900 | 營業淨利                  | 460,451       | 3   | 747,329       | 4   |
|      | 營業外收入及利益              |               |     |               |     |
| 7110 | 利息收入                  | 27,155        | -   | 8,218         | -   |
| 7121 | 權益法認列之投資收益<br>(附註十一)  | 175,147       | 1   | 186,045       | 1   |
| 7310 | 金融資產評價利益淨額<br>(附註二及六) | 1,555         | -   | -             | -   |
| 7320 | 金融負債評價利益(附<br>註二及六)   | 967           | -   | -             | -   |
| 7140 | 處分投資利益(附註十<br>八)      | 4,004         | -   | 22,788        | -   |
| 7160 | 兌換利益淨額                | -             | -   | 51,390        | 1   |
| 7250 | 呆帳迴轉利益(附註八)           | -             | -   | 8,267         | -   |
| 7480 | 其他(附註十三及二三)           | 23,908        | -   | 24,821        | -   |
| 7100 | 合計                    | 232,736       | 1   | 301,529       | 2   |

(接次頁)

| 代碼   |             | 一〇一一年上半年度  |   | 一〇〇年上半年度   |   |
|------|-------------|------------|---|------------|---|
|      |             | 金 額        | % | 金 額        | % |
|      | 營業外費用及損失    |            |   |            |   |
| 7510 | 利息費用        | \$ 39,060  | - | \$ 31,322  | - |
| 7560 | 兌換損失淨額      | 9,360      | - | -          | - |
| 7630 | 減損損失(附註二及十) | 6,000      | - | -          | - |
| 7640 | 金融資產評價損失淨額  |            |   |            |   |
|      | (附註二及六)     | -          | - | 3,346      | - |
| 7880 | 其 他         | 10,235     | - | 5,340      | - |
| 7500 | 合 計         | 64,655     | - | 40,008     | - |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨利  | 628,532    | 4 | 1,008,850  | 6 |
| 8110 | 所得稅(附註二及十九) | 150,231    | 1 | 266,378    | 2 |
| 8900 | 繼續營業單位淨利    | 478,301    | 3 | 742,472    | 4 |
| 9100 | 停業單位淨利(附註四) | -          | - | 330        | - |
| 9600 | 合併總淨利       | \$ 478,301 | 3 | \$ 742,802 | 4 |
|      | 歸屬予：        |            |   |            |   |
| 9601 | 母公司股東淨利     | \$ 461,859 |   | \$ 698,549 |   |
| 9602 | 少數股權淨利      | 16,442     |   | 44,253     |   |
|      |             | \$ 478,301 |   | \$ 742,802 |   |

華立企業股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至六月三十日

( 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 |                            | 普通股股本               | 資本公積                | 保 留 盈 餘             |                     | 累 積 換 算<br>調 整 數   | 股 東 權 益 其 他 項 目                 |                    | 未 實 現<br>重 估 增 值 | 少 數 股 權           | 股東權益合計              |
|----|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------------------|--------------------|------------------|-------------------|---------------------|
|    |                            |                     |                     | 法定盈餘公積              | 未 分 配 盈 餘           |                    | 未 認 列 為<br>退 休 金 成 本<br>之 淨 損 失 | 金融商品未實<br>現利益(損失)  |                  |                   |                     |
| A1 | 一〇一年一月一日餘額                 | \$ 2,313,901        | \$ 1,268,203        | \$ 1,154,916        | \$ 2,767,012        | \$ 189,980         | (\$ 60,452)                     | (\$ 38,828)        | \$ 13,649        | \$ 500,562        | \$ 8,108,943        |
|    | 一〇〇年度盈餘分配 (附註十八)           |                     |                     |                     |                     |                    |                                 |                    |                  |                   |                     |
| N1 | 法定盈餘公積                     | -                   | -                   | 95,223              | ( 95,223 )          | -                  | -                               | -                  | -                | -                 | -                   |
| P1 | 股東現金股利—23%                 | -                   | -                   | -                   | ( 532,197 )         | -                  | -                               | -                  | -                | -                 | ( 532,197 )         |
| S5 | 對被投資公司持股比例變動之調整            | -                   | ( 58 )              | -                   | -                   | -                  | -                               | 17,409             | -                | -                 | 17,351              |
| R5 | 換算調整數之變動                   | -                   | -                   | -                   | -                   | ( 56,730 )         | -                               | -                  | -                | -                 | ( 56,730 )          |
| Q5 | 備供出售金融資產未實現損益之變動<br>(附註十八) | -                   | -                   | -                   | -                   | -                  | -                               | 6,324              | -                | -                 | 6,324               |
| S1 | 少數股權變動                     | -                   | -                   | -                   | -                   | -                  | -                               | -                  | -                | ( 8,127 )         | ( 8,127 )           |
| M1 | 一〇一年上半年度合併總淨利              | -                   | -                   | -                   | 461,859             | -                  | -                               | -                  | -                | 16,442            | 478,301             |
| Z1 | 一〇一年六月三十日餘額                | <u>\$ 2,313,901</u> | <u>\$ 1,268,145</u> | <u>\$ 1,250,139</u> | <u>\$ 2,601,451</u> | <u>\$ 133,250</u>  | <u>(\$ 60,452)</u>              | <u>(\$ 15,095)</u> | <u>\$ 13,649</u> | <u>\$ 508,877</u> | <u>\$ 8,013,865</u> |
| A1 | 一〇〇年一月一日餘額                 | \$ 2,313,901        | \$ 1,319,336        | \$ 1,013,952        | \$ 2,765,609        | (\$ 70,222)        | (\$ 37,892)                     | \$ 107,053         | \$ 2,961         | \$ 399,641        | \$ 7,814,339        |
|    | 九十九年度盈餘分配 (附註十八)           |                     |                     |                     |                     |                    |                                 |                    |                  |                   |                     |
| N1 | 法定盈餘公積                     | -                   | -                   | 140,964             | ( 140,964 )         | -                  | -                               | -                  | -                | -                 | -                   |
| P1 | 股東現金股利—35%                 | -                   | -                   | -                   | ( 809,865 )         | -                  | -                               | -                  | -                | -                 | ( 809,865 )         |
| S5 | 對被投資公司持股比例變動之調整            | -                   | ( 2,635 )           | -                   | -                   | -                  | -                               | ( 32,431 )         | -                | -                 | ( 35,066 )          |
| R5 | 換算調整數之變動                   | -                   | -                   | -                   | -                   | ( 5,495 )          | -                               | -                  | -                | -                 | ( 5,495 )           |
| Q5 | 備供出售金融資產未實現損益之變動<br>(附註十八) | -                   | -                   | -                   | -                   | -                  | -                               | ( 22,370 )         | -                | -                 | ( 22,370 )          |
| S1 | 少數股權變動                     | -                   | -                   | -                   | -                   | -                  | -                               | -                  | -                | 1,778             | 1,778               |
| M1 | 一〇〇年上半年度合併總淨利              | -                   | -                   | -                   | 698,549             | -                  | -                               | -                  | -                | 44,253            | 742,802             |
| Z1 | 一〇〇年六月三十日餘額                | <u>\$ 2,313,901</u> | <u>\$ 1,316,701</u> | <u>\$ 1,154,916</u> | <u>\$ 2,513,329</u> | <u>(\$ 75,717)</u> | <u>(\$ 37,892)</u>              | <u>\$ 52,252</u>   | <u>\$ 2,961</u>  | <u>\$ 445,672</u> | <u>\$ 7,686,123</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

( 參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十三日核閱報告 )

董事長：張瑞欽

經理人：陳俊英

會計主管：李國屏

華立企業股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國一〇一及一〇〇年一月一日至六月三十日  
( 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    |                         | 一 〇 一 年<br>上 半 年 度 | 一 〇 〇 年<br>上 半 年 度 |
|--------|-------------------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量               |                    |                    |
| A10000 | 合併總淨利                   | \$ 478,301         | \$ 742,802         |
|        | 調整項目                    |                    |                    |
| A20500 | 呆帳（轉回利益）                | 20,991             | ( 8,267 )          |
| A20300 | 折 舊                     | 26,233             | 30,846             |
| A20400 | 攤 銷                     | 25,629             | 21,398             |
| A22200 | 存貨損失（沖減備抵存貨跌價<br>損失淨額）  | ( 78,094 )         | 27,011             |
| A22300 | 存貨盤盈                    | ( 428 )            | ( 429 )            |
| A24800 | 遞延所得稅費用                 | 19,746             | 26,086             |
| A22400 | 權益法認列之投資收益              | ( 175,147 )        | ( 186,045 )        |
| A23900 | 減損損失                    | 6,000              | -                  |
| A23600 | 金融商品評價損失（利益）            | ( 2,522 )          | 3,346              |
| A23300 | 處分投資利益                  | ( 4,004 )          | ( 22,788 )         |
| A22500 | 採權益法評價之被投資公司配<br>發之現金股利 | 80,000             | 64,000             |
| A22000 | 退 休 金                   | 7,413              | 7,075              |
| A29900 | 其 他                     | 3,232              | ( 5,150 )          |
|        | 營業資產及負債之淨變動             |                    |                    |
| A31120 | 應收票據                    | ( 56,815 )         | ( 329,748 )        |
| A31130 | 應收票據－關係人                | ( 433 )            | 72                 |
| A31140 | 應收帳款                    | ( 902,793 )        | ( 1,215,839 )      |
| A31150 | 應收帳款－關係人                | 9,996              | ( 29,790 )         |
| A31160 | 其他應收款                   | ( 4,603 )          | ( 114,704 )        |
| A31170 | 其他應收款－關係人               | 2,539              | ( 6,256 )          |
| A31180 | 商品存貨                    | 717,249            | ( 446,175 )        |
| A31210 | 預付款項及其他流動資產             | 37,721             | 70,337             |
| A32120 | 應付票據                    | ( 84,077 )         | 90,796             |
| A32130 | 應付票據－關係人                | ( 19,604 )         | 12,650             |
| A32140 | 應付帳款                    | 528,643            | ( 220,605 )        |
| A32150 | 應付帳款－關係人                | ( 7,891 )          | ( 31,956 )         |
| A32160 | 應付所得稅                   | ( 17,431 )         | 42,927             |
| A32170 | 應付費用                    | 88,120             | 149,132            |

( 接 次 頁 )

( 承前頁 )

| 代 碼          |                      | 一 〇 一 年<br>上 半 年 度  | 一 〇 〇 年<br>上 半 年 度   |
|--------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| A32180       | 其他應付款                | \$ 76,330           | \$ 92,033            |
| A32212       | 其他流動負債               | ( 76,375 )          | ( 13,047 )           |
| AAAA         | 營業活動之淨現金流入 ( 出 )     | <u>697,926</u>      | ( <u>1,250,288</u> ) |
| 投資活動之現金流量    |                      |                     |                      |
| B00300       | 取得備供出售金融資產           | ( 125,644 )         | ( 634,353 )          |
| B00400       | 處分備供出售金融資產價款         | 14,644              | 377,347              |
| B01400       | 增加採權益法之長期股權投資        | ( 3,898 )           | ( 53,736 )           |
| B01900       | 購置固定資產               | ( 6,183 )           | ( 9,510 )            |
| B02000       | 處分固定資產價款             | 466                 | 7,654                |
| B02500       | 存出保證金增加 ( 減少 )       | 17,796              | ( 8,257 )            |
| B02600       | 遞延費用增加               | ( 2,442 )           | ( 7,622 )            |
| BBBB         | 投資活動之淨現金流出           | ( <u>105,261</u> )  | ( <u>328,477</u> )   |
| 融資活動之現金流量    |                      |                     |                      |
| C00100       | 短期借款增加               | 164,534             | 1,268,284            |
| C00200       | 應付短期票券減少             | ( 50,000 )          | -                    |
| C00900       | 舉借長期借款               | -                   | 900,000              |
| C01000       | 償還長期借款               | ( 4,517 )           | ( 904,517 )          |
| C01600       | 存入保證金減少              | ( 770 )             | ( 2,159 )            |
| C03300       | 少數股權增加 ( 減少 )        | ( 8,127 )           | 1,778                |
| CCCC         | 融資活動之淨現金流入           | <u>101,120</u>      | <u>1,263,386</u>     |
| DDDD         | 匯率影響數                | ( <u>33,819</u> )   | ( <u>10,717</u> )    |
| EEEE         | 現金及約當現金淨增加 ( 減少 ) 金額 | 659,966             | ( 326,096 )          |
| E00100       | 期初現金及約當現金餘額          | <u>2,112,011</u>    | <u>1,551,852</u>     |
| E00200       | 期末現金及約當現金餘額          | <u>\$ 2,771,977</u> | <u>\$ 1,225,756</u>  |
| 現金流量資訊之補充揭露  |                      |                     |                      |
| F00100       | 支付利息 ( 不含資本化利息 )     | \$ 40,320           | \$ 27,100            |
| F00400       | 支付所得稅                | 147,916             | 197,365              |
| 不影響現金流量之融資活動 |                      |                     |                      |
| G03300       | 應付股東現金股利             | \$ 532,197          | \$ 809,865           |
| G00300       | 一年內到期之長期借款           | 4,517               | 4,517                |
| G02100       | 出租資產轉列固定資產           | -                   | 4,508                |

( 接次頁 )

(承前頁)

| 代 碼    |                      | 一 〇 一 年<br>上 半 年 度 | 一 〇 〇 年<br>上 半 年 度 |
|--------|----------------------|--------------------|--------------------|
|        | 同時影響現金及非現金項目之投資活動    |                    |                    |
| H00300 | 購置固定資產               | \$ 6,446           | \$ 9,671           |
| H00500 | 應付設備款(列入其他應付款)增<br>加 | ( <u>263</u> )     | ( <u>161</u> )     |
| H00800 | 支付現金數                | <u>\$ 6,183</u>    | <u>\$ 9,510</u>    |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十三日核閱報告)

董事長：張瑞欽

經理人：陳俊英

會計主管：李國屏

華立企業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(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、公司沿革及營業

華立企業股份有限公司（以下稱本公司）創立於五十七年十月。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。

本公司股票自九十一年七月二十二日起在台灣證券交易所上市掛牌買賣。

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司及子公司員工人數合計均約為 930 人。

列入合併報表之子公司之相關資訊分述如下：

(一) Wah Lee Holding Ltd.（設立於英屬維京群島，持股 100%），主要經營國際投資業務。Wah Lee Holding Ltd.另轉投資下列子公司：

1. 九十二年十二月於模里西斯投資設立 SHC Holding Ltd.（持股 100%），主要經營國際投資業務。
2. 九十五年九月分別於英屬維京群島設立 Wah Lee Machinery Trading Limited（持股 100%），主要從事國際貿易業務及於新加坡投資 Wah Lee Tech（Singapore）Pte. Ltd.（持股 100%），主要從事半導體材料及設備代理銷售。
3. 九十三年十一月於模里西斯投資設立 Global SYK Holding Ltd.（SYK，持股 100%），主要經營國際投資業務。

(二) 華港工業物品(香港)有限公司(香港華港公司，本公司及 Wah Lee Holding Ltd.持股分別為 53.69%及 46.31%)，設立於九十年七月，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。香港華港公司另轉投資下列子公司：

1. 九十五年二月於大陸東莞投資設立東莞耐力光電有限公司(東莞耐力公司，持股 100%)，主要經營工程塑膠裁切及銷售。為簡化集團組織架構，於九十八年五月經董事會決議解散清算，並於九十八年七月經主管機關核准，截至一〇一年六月底止，尚未清算完結，停業單位損益詳附註四。
2. 九十六年二月於大陸東莞投資設立東莞華港國際貿易有限公司(東莞華港公司，持股 100%)，主要經營工業原材料之銷售。
3. 上海怡康化工材料有限公司(上海怡康公司，持股 70%)，上海怡康主要從事買賣工業材料及貿易業務。

本公司為提升投資管理績效，於一〇〇年一月間調整投資架構，將 SYK 持有之上海怡康全部股份轉讓予香港華港，是以香港華港取得上海怡康 70%股權，同時香港華港增資發行新股港幣 251,645 千元由 Wah Lee Holding Ltd.全額認購後取得香港華港 46.31%股權，致本公司對香港華港直接持股比例由 100%下降為 53.69%。

(三) 華立日本公司(持股為 83.33%)，設立於九十年四月，主要係經營合成樹脂、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進出口貿易。

(四) Wah Lee Korea(持股 94.87%)，設立於九十九年八月，主要經營合成樹脂、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進出口貿易。原持股比例 92.5%，一〇一年三月及一〇〇年六月間分別增加投資款 4,928

元（韓圀 185,000 千元）及 5,041 千元（韓圀 185,000 千元），致持股比例上升為 94.87%。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

### （一）合併財務報表之編製

本合併財務報表之編製個體，包括本公司與附註一所述之所有子公司。編製合併報表時，所有合併公司間重要之交易及其餘額業已銷除。投資成本高於被投資公司股權淨值之差額列為合併商譽。其中子公司一〇一年及一〇〇年六月三十日資產總額分別為 7,716,093 千元及 7,280,971 千元，負債總額分別為 3,129,049 千元及 3,291,803 千元，一〇一及一〇〇年上半年度營業收入淨額分別為 5,656,581 千元及 6,152,114 千元，淨利分別為 203,328 千元及 289,093 千元，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。

取得子公司之投資成本與股權淨值間差額屬商譽者，一〇一及一〇〇年上半年度增減變動如下：

|       | 一〇一年上半年度        | 一〇〇年上半年度        |
|-------|-----------------|-----------------|
| 期初餘額  | \$32,410        | \$31,226        |
| 換算調整數 | ( <u>372</u> )  | ( <u>439</u> )  |
| 期末餘額  | <u>\$32,038</u> | <u>\$30,787</u> |

### （二）外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司及子公司係分別以各該公司功能性貨幣為記帳單位貨幣。編製合併財務報表時，國外子公司之外幣財務報表換算係以下列基礎換算為新台幣財務報表：

資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期末換算後之期末餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財產報表換算所產生之換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法評價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

### （三）會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司及子公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、折舊、遞延費用攤銷、減損損失、所得稅、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

### （四）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### （五）約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票，其帳面價值近似公平價值。

### （六）公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產。本

公司及子公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產；對合約權利喪失控制時，除列金融資產。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

指定公平價值變動列入損益之金融資產係混合商品，故於原始認列時指定公平價值變動列入損益。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上櫃公司國內可轉換公司債係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之成交價。無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

#### (七) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

本公司及子公司於成為金融商品合約之一方時，認列金融資產；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(八) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資（為未上市（櫃）股票），以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(九) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳按應收款項收回可能性予以評估提列。本公司及子公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司及子公司自一〇〇年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司及子公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；
2. 應收帳款發生逾期之情形；
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司及子公司過去收款經驗以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調減。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為當期損益。

#### (十) 應收帳款之出售

應收帳款若符合下列所有條件時視為出售：

1. 應收帳款債權已經與本公司隔離，亦即推定已脫離本公司之控制。
2. 應收帳款之每一個受讓人有權質押或交換該應收帳款，且未有限制應收帳款受讓人行使質押或交換權利條件，致使本公司獲得非屬細微之利益。
3. 本公司未藉由下列二種方式之一，維持對應收帳款之有效控制：

(1) 到期日前有權利及義務買回或贖回應收帳款之協議。

(2) 單方面使持有人返還特定資產之能力。

當應收帳款出售時，其出售所得之價款與帳面價值之差額作為損失，列入當期營業外費用或損失。

#### (十一) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、出租資產、採權益法之長期股權投資及合併商譽）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。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價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

進行減損測試時，商譽係分攤到本公司及子公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列

之商譽減損損失不得迴轉。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以其個別投資帳面價值（含商譽）為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

#### (十二) 商品存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。存貨除華立日本、Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd.及 Wah Lee Korea 以加權平均成本計價外，餘係平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

#### (十三) 採權益法之長期股權投資

持有被投資公司具有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、遞延所得稅資產及其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，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長期投資；前項調整如應調減資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額減列保留盈餘。

#### (十四) 固定資產

土地以成本加重估增值計價，其他固定資產以成本減累計折舊及累計減損計價。固定資產構建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出作為當期費用。

折舊按直線法依下列耐用年數計提：房屋及建築，四年至六十三年；機器設備，三年至十年；運輸設備，一年至九年；生財及雜項設備，一年至十五年；租賃改良，一年至十年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計尚可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）、累計折舊、累計減損及未實現重估增值均自帳上減除，處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

#### (十五) 出租資產

出租資產按成本或成本減累計折舊之淨額與該資產可回收金額孰低計價。房屋及建築折舊係按直線法以五十年計提。

以營業租賃方式出租之資產，其租金收入列為營業外收入及利益。

#### (十六) 遞延費用

遞延費用包括鋼瓶、水電佈線工程及電腦軟體等支出，分一至九年攤銷。

#### (十七) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列，其退休金成本於減除提撥退休準備金之餘額列入應計退休金負債，未認列過渡性淨給付義務及退休金損益分別按十五年及員工平均剩餘服務年限攤銷。發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期淨退休金成本。在資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值之部分為最低退休金負債，若應計退休金負債低於此最低金額，則應將其不足部分補列，補列金額未超過未認列過渡性淨給付義務未攤銷餘額時，其對方科目為「遞延

退休金成本」，屬無形資產；若超過該餘額時，其超過部份列為「未認列為退休金成本之淨損失」，作為股東權益之減項。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工任職服務期間，將應提撥之退休金認列為當期費用。

#### (十八) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤，即將可減除暫時性差異及虧損扣抵之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅。

#### (十九) 收入之認列

本公司及子公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。佣金收入係依佣金合約，於貨物交運後依約定比例認列。

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓金額提列。

銷貨收入係按本公司及子公司與客戶所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

#### (二十) 重分類

一〇〇年上半年度之合併財務報表若干項目業經重分類，俾配合一〇一年上半年度合併財務報表之表達。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)

將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，使一〇〇年上半年度合併總淨利增加 22,334 千元，稅後基本盈餘增加 0.1 元。

#### 營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司及子公司營運部門資訊之報導方式產生改變。

#### 四、停業單位

為簡化集團組織架構，子公司東莞耐力經九十八年五月董事會決議並進行解散清算，截至一〇一年六月底止，東莞耐力尚未清算完結。

列示於損益表中之停業單位損益明細如下：

|           | <u>一〇一年上半年度</u> | <u>一〇〇年上半年度</u> |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 停業單位營業損益  |                 |                 |
| 營業收入及利益   | \$ -            | \$ 1,788        |
| 營業成本及費用   | <u>-</u>        | <u>( 1,458)</u> |
| 停業單位淨利    | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 330</u>   |
| 停業單位現金流量  |                 |                 |
| 營業活動之現金流量 | \$ -            | \$ 1,141        |
| 投資活動之現金流量 | -               | 1,716           |
| 匯率影響數     | <u>( 71)</u>    | <u>14</u>       |
| 淨現金流量     | <u>(\$71)</u>   | <u>\$ 2,871</u> |

## 五、現金及約當現金

|                      | 一〇一年<br>六月三十日      | 一〇〇年<br>六月三十日      |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 庫存現金                 | \$ 26,770          | \$ 42,362          |
| 支票及活期存款              | 562,808            | 592,061            |
| 定期存款                 | 1,764,570          | 383,675            |
| 外幣存款                 | 268,241            | 207,658            |
| 約當現金—三個月內到期之商業<br>本票 | 149,588            | -                  |
|                      | <u>\$2,771,977</u> | <u>\$1,225,756</u> |

## 六、公平價值變動列入損益之金融資產

|                               | 一〇一年<br>六月三十日    | 一〇〇年<br>六月三十日    |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| 交易目的之金融資產—遠期外匯                | \$ -             | \$ 195           |
| 指定以公平價值變動列入損益之<br>金融資產—可轉換公司債 | <u>102,960</u>   | <u>113,760</u>   |
|                               | 102,960          | 113,955          |
| 減：列為流動資產                      | <u>10,260</u>    | <u>11,085</u>    |
| 列為非流動資產                       | <u>\$ 92,700</u> | <u>\$102,870</u> |

子公司香港華港從事換匯換利及遠期外匯之衍生性金融商品，其交易目的主要係為規避因匯率波動所產生之風險，惟因未能符合避險會計，是以分類為交易目的之金融商品。

截至一〇一年六月三十日止，換匯換利合約均已全部交割或結清。

截至一〇〇年六月三十日止，尚未到期之外幣選擇權合約如下：

| 合 約 內 容               | 到 期 日     | 合 約 金 額 ( 千 元 ) |
|-----------------------|-----------|-----------------|
| Sell USD Put/CNY Call | 101.01.20 | USD150/CNY949   |
| Sell USD Put/CNY Call | 101.02.10 | USD150/CNY946   |
| Sell USD Put/CNY Call | 101.02.21 | USD150/CNY941   |
| Sell USD Put/CNY Call | 101.04.11 | USD150/CNY938   |
| Sell USD Put/CNY Call | 101.04.13 | USD150/CNY939   |
| Sell USD Put/CNY Call | 101.04.20 | USD150/CNY936   |
| Sell USD Put/CNY Call | 101.04.27 | USD150/CNY808   |

一〇一及一〇〇年上半年度交易目的之金融商品產生之淨利益分別為 967 千元及 194 千元；指定以公平價值變動列入損益之金融資產分別產生淨利益 1,555 千元及淨損失 3,540 千元。

七、備供出售金融資產

|           | 一〇一年<br>六月三十日    | 一〇〇年<br>六月三十日    |
|-----------|------------------|------------------|
| 國內上市（櫃）股票 | \$ 67,781        | \$ 38,454        |
| 基金受益憑證    | 451,790          | 706,323          |
| 國外上市股票    | 49,598           | 49,598           |
|           | <u>569,169</u>   | <u>794,375</u>   |
| 評價調整      | ( 22,827 )       | 42,729           |
|           | <u>546,342</u>   | <u>837,104</u>   |
| 減：列為流動資產  | 468,576          | 735,192          |
| 列為非流動資產   | <u>\$ 77,766</u> | <u>\$101,912</u> |

八、應收帳款淨額

|           | 一〇一年<br>六月三十日      | 一〇〇年<br>六月三十日      |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款－非關係人 | \$8,072,570        | \$8,120,719        |
| 減：備抵呆帳    | ( 51,130 )         | ( 14,524 )         |
| 備抵銷貨折讓    | ( 13,680 )         | ( 36,830 )         |
|           | <u>\$8,007,760</u> | <u>\$8,069,365</u> |

本期應收帳款備抵呆帳之變動情形如下：

|               | 一〇一年上半年度        | 一〇〇年上半年度        |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 期初餘額          | \$44,809        | \$42,867        |
| 加（減）：本期提列（迴轉） | 20,991          | ( 8,267 )       |
| 減：本期沖銷        | ( 14,065 )      | ( 20,241 )      |
| 匯率影響數         | ( 605 )         | 165             |
| 期末餘額          | <u>\$51,130</u> | <u>\$14,524</u> |

一〇一年六月底本公司無讓售應收帳款。

一〇〇年六月底本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

| 讓售交易對象   | 讓售標的 | 期<br>末<br>讓售金額 | 期<br>末<br>除列金額 | 期<br>末<br>已預支金額 | 已預支金額<br>年利率（%） | 額<br>度（億元） |
|----------|------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|------------|
| 一〇〇年上半年度 |      |                |                |                 |                 |            |
| 永豐銀行     | 大立光電 | \$ 126,799     | \$ 126,799     | \$ -            | -               | \$ 1.5     |

上述額度係循環使用。

一〇〇年六月底本公司對讓售予各銀行之應收帳款為 126,799 千元。銀行於交易發生商業糾紛，且本公司未依負責時，方能提示，要求損害賠償；本公司對讓售予銀行應收帳款於扣除相關費用後之金額收取，本公司無須承擔該應收款項無法收回之風險。

#### 九、商品存貨

|      | 一〇一年<br>六月三十日      | 一〇〇年<br>六月三十日      |
|------|--------------------|--------------------|
| 商 品  | \$2,533,838        | \$3,801,409        |
| 在途商品 | <u>57,995</u>      | <u>43,120</u>      |
|      | <u>\$2,591,833</u> | <u>\$3,844,529</u> |

一〇一年及一〇〇年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 235,065 千元及 217,621 千元，已列入存貨之減項。

一〇一及一〇〇年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為 14,567,616 千元及 15,001,603 千元，其中包括：

|            | 一〇一年上半年度          | 一〇〇年上半年度        |
|------------|-------------------|-----------------|
| 沖減備抵存貨跌價損失 | (\$91,743)        | (\$33,623)      |
| 存貨火災損失     | -                 | 52,423          |
| 存貨盤盈       | ( 428)            | ( 429)          |
| 存貨報廢損失     | 4,699             | 8,199           |
| 其 他        | <u>8,950</u>      | <u>12</u>       |
|            | <u>(\$78,522)</u> | <u>\$26,582</u> |

#### 十、以成本衡量之金融資產

|                                                | 一〇一年六月三十日        |       | 一〇〇年六月三十日        |       |
|------------------------------------------------|------------------|-------|------------------|-------|
|                                                | 金 額              | 股 權 % | 金 額              | 股 權 % |
| Wah Yuen Technology Holding Limited (Wah Yuen) | \$ 60,104        | 0.75  | \$ 71,604        | 1.24  |
| 晶宜科技公司                                         | 14,778           | 16.95 | 14,778           | 16.95 |
| 聯勝光電公司                                         | 12,631           | 0.40  | 12,631           | 0.40  |
| 華旭科技公司                                         | 11,468           | 19.38 | 11,468           | 19.38 |
| 悅城科技公司                                         | 10,000           | 6.27  | 10,000           | 6.27  |
| Selvac Co., Ltd.                               | 7,508            | 16.67 | 7,146            | 16.67 |
| 廣州悠廣光電公司                                       | <u>14,940</u>    | 12.82 | <u>-</u>         | -     |
|                                                | <u>\$131,429</u> |       | <u>\$127,627</u> |       |

本公司及子公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，是以原始認列之成本衡量。

本公司評估以成本衡量之金融資產，其中對 Wah Yuen 之投資已產生減損，且回復之機會甚小，是以於一〇一年上半年度及一〇〇年底分別認列持久性跌價損失 6,000 千元及 5,500 千元。

#### 十一、採權益法之長期股權投資

| 按 權 益 法 評 價      | 一〇一年六月三十日          |       | 一〇〇年六月三十日          |       |
|------------------|--------------------|-------|--------------------|-------|
|                  | 金 額                | 股 權 % | 金 額                | 股 權 % |
| 財務報表經會計師查核       |                    |       |                    |       |
| 長華電材公司（長華電材）     | \$ 458,583         | 30.07 | \$ 524,620         | 28.98 |
| 華宏新技公司（華宏新技）     | <u>216,112</u>     | 24.44 | <u>69,525</u>      | 16.98 |
|                  | <u>674,695</u>     |       | <u>594,145</u>     |       |
| 財務報表未經會計師查核或核閱   |                    |       |                    |       |
| 長華塑膠公司（長華塑膠）     | 609,667            | 40.00 | 578,355            | 40.00 |
| 華展光電公司（華展）       | 179,269            | 35.00 | 172,208            | 35.00 |
| 上海華長貿易有限公司（上海華長） | 456,664            | 30.00 | 394,768            | 30.00 |
| 上海長華新技有限公司（上海長華） | 89,371             | 30.63 | 73,461             | 30.63 |
| 長華電材之長期股權投資      | 445,100            | 30.07 | 479,602            | 28.98 |
| 華宏新技之長期股權投資      | <u>809,879</u>     | 24.44 | <u>472,906</u>     | 16.98 |
|                  | <u>2,589,950</u>   |       | <u>2,171,300</u>   |       |
|                  | <u>\$3,264,645</u> |       | <u>\$2,765,445</u> |       |

採權益法之上市（櫃）被投資公司股票分別依一〇一年及一〇〇年六月底股票收盤價計算市價資訊如下：

|      | 一 〇 一 年<br>六 月 三 十 日 | 一 〇 〇 年<br>六 月 三 十 日 |
|------|----------------------|----------------------|
| 長華電材 | \$1,237,367          | \$2,230,442          |
| 華宏新技 | <u>962,790</u>       | <u>905,118</u>       |
|      | <u>\$2,200,157</u>   | <u>\$3,135,560</u>   |

投資成本與股權淨值間差額屬商譽者，一〇一及一〇〇年上半年度增減變動如下：

|               | 一〇一年上半年度         | 一〇〇年上半年度         |
|---------------|------------------|------------------|
| 期初餘額          | \$ 96,850        | \$ 12,639        |
| 本期取得被投資公司認列金額 | ( 890)           | 33,039           |
| 期末餘額          | <u>\$ 95,960</u> | <u>\$ 45,678</u> |

一〇一及一〇〇年上半年度分別依據被投資公司同期間之財務報表，採權益法認列之投資收益如下：

|                | 一〇一年上半年度         | 一〇〇年上半年度         |
|----------------|------------------|------------------|
| 財務報表經會計師查核     |                  |                  |
| 長華電材           | \$ 61,093        | \$ 57,214        |
| 華宏新技           | <u>12,513</u>    | <u>3,643</u>     |
|                | <u>73,606</u>    | <u>60,857</u>    |
| 財務報表未經會計師查核或核閱 |                  |                  |
| 長華塑膠           | 37,072           | 44,791           |
| 華    展         | 6,767            | 4,672            |
| 上海華長           | 25,448           | 29,574           |
| 上海長華           | 6,540            | 4,754            |
| 長華電材之長期股權投資    | 1,742            | 11,857           |
| 華宏新技之長期股權投資    | <u>23,972</u>    | <u>29,540</u>    |
|                | <u>101,541</u>   | <u>125,188</u>   |
|                | <u>\$175,147</u> | <u>\$186,045</u> |

長華電材及華宏新技之財務報表經會計師查核結果出具部分採權益法評價之被投資公司財務報表未經查核之保留意見查核報告，是以按本公司持股比例區分經會計師查核與未查核之部分。

各項長期股權投資簡述詳見附表五。

- (一) 本公司於七十八年五月間投資長華電材，主要從事 IC 封裝材料及設備之代理等業務。一〇〇年二月及八月間增加投資 111,442 千元，致使持股比例增加至 30.07%，截至一〇一年六月底，本公司對長華電材之投資額為 323,416 千元。
- (二) 本公司於八十九年六月投資華宏，主要經營 LCD 材料、BMC（揉團成型）材料及成型品製造等。一〇一年一月及一〇〇年七月至十二月間分別增加投資 3,898 千元及 455,068 千元，致使持股比例增加至 24.44%，截至一〇一年六月底，本公司對華宏之投資金額為 732,288 千元。

## 十二、固定資產

(一) 本公司分別於一〇〇年十二月及八十六年九月辦理土地重估增值，一〇一年及一〇〇年六月三十日其內容如下：

|                     | 一〇一年<br>六月三十日   | 一〇〇年<br>六月三十日   |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| 土地重估增值              | \$27,352        | \$12,029        |
| 減：土地增值稅準備           | <u>8,894</u>    | <u>4,259</u>    |
| 增值淨額列入未實現重估增值       | 18,458          | 7,770           |
| 減：轉增資金額             | <u>4,809</u>    | <u>4,809</u>    |
| 未實現重估增值（列入股東權益其他項目） | <u>\$13,649</u> | <u>\$ 2,961</u> |

本公司於一〇〇年十二月辦理土地重估，重估增值總額為15,323 千元，扣除土地增值稅準備 4,635 千元後重估淨額為10,688 千元，列為股東權益項下之未實現重估增值。

(二) 累計折舊

|         | 一〇一年<br>六月三十日    | 一〇〇年<br>六月三十日    |
|---------|------------------|------------------|
| 房屋及建築   | \$133,122        | \$115,135        |
| 機器設備    | 605              | 1,603            |
| 運輸設備    | 65,917           | 61,121           |
| 生財及雜項設備 | 181,488          | 153,334          |
| 租賃改良    | <u>51,631</u>    | <u>49,712</u>    |
|         | <u>\$432,763</u> | <u>\$380,905</u> |

(三) 子公司香港華港、上海怡康、華立日本、Wah Lee Korea 及 Wah Lee Tech (Singapore)營業處所係以營業租賃方式租用，租期陸續至一〇三年四月，期滿得續約。一〇一及一〇〇年上半年度租金支出分別為 6,615 千元及 4,305 千元。

## 十三、出租資產

|        | 一〇一年<br>六月三十日   | 一〇〇年<br>六月三十日   |
|--------|-----------------|-----------------|
| 土地     | \$18,966        | \$18,966        |
| 房屋及建築  | <u>15,229</u>   | <u>15,229</u>   |
|        | 34,195          | 34,195          |
| 減：累計折舊 | <u>3,920</u>    | <u>3,621</u>    |
|        | <u>\$30,275</u> | <u>\$30,574</u> |

本公司將部分土地、房屋及建築出租，租期至一〇二年十二月，租金係參考市場行情決定，一〇一及一〇〇年上半年度租金收入分別為 3,349 千元及 4,369 千元，列為營業外收入及租金支出之減項項下。

#### 十四、短期借款

|                                                     | 一〇一年<br>六月三十日      | 一〇〇年<br>六月三十日      |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 外幣借款，年利率一〇一年及一〇〇年六月底分別為 1.02%~2.55%及 0.76%~2.0%     | \$2,835,300        | \$3,000,883        |
| 抵押借款，年利率一〇〇年六月底為 1.01%~1.56%                        | -                  | 391,098            |
| 購料借款，年利率一〇一年及一〇〇年六月底分別為 1.15%~1.6%及 0.85%~1.45%     | 235,484            | 223,431            |
| 信用借款，年利率一〇一年及一〇〇年六月底分別為 1.00%~1.46%及 0.866%~7.3125% | <u>447,675</u>     | <u>385,943</u>     |
|                                                     | <u>\$3,518,459</u> | <u>\$4,001,355</u> |

#### 十五、應付費用

|                | 一〇一年<br>六月三十日    | 一〇〇年<br>六月三十日    |
|----------------|------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金        | \$255,914        | \$314,971        |
| 應付員工紅利及董監酬勞—本期 | 81,027           | 131,614          |
| 應付員工紅利及董監酬勞—上期 | 167,112          | 261,495          |
| 應付佣金           | 24,203           | 21,352           |
| 其他             | <u>65,569</u>    | <u>1,556</u>     |
|                | <u>\$593,825</u> | <u>\$730,988</u> |

#### 十六、長期借款

|                           | 一〇一年<br>六月三十日    | 一〇〇年<br>六月三十日  |
|---------------------------|------------------|----------------|
| 銀行團聯貸—華南銀行等十七家<br>新台幣聯貸授信 | \$1,440,000      | \$ 900,000     |
| 減：聯貸主辦費                   | <u>4,200</u>     | <u>5,400</u>   |
|                           | <u>1,435,800</u> | <u>894,600</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|                                                                                 | 一〇一年<br>六月三十日                  | 一〇〇年<br>六月三十日                  |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 華南銀行                                                                            |                                |                                |
| 抵押借款，自九十八年十二月起至一一六年十月，每月為一期，共二一四期。平均攤還本金 753 千元，年利率一〇一年及一〇〇年六月底分別為 1.67%及 1.79% | \$ 138,524                     | \$ 147,558                     |
| 減：一年內到期部分                                                                       | <u>9,034</u><br><u>129,490</u> | <u>9,034</u><br><u>138,524</u> |
|                                                                                 | <u>\$1,565,290</u>             | <u>\$1,033,124</u>             |

本公司於一〇〇年一月與華南銀行等十七家金融機構簽訂之聯貸契約，主要內容如下：

(一) 聯貸總額度 24 億元，係中期循環性放款（授信期間自首次動用日起算五年止，首次動用日起算屆滿三年後，以每六個月為一期，共分五期遞減授信額度，前四期每期各遞減 3.6 億元，第五期遞減 9.6 億元），得分次動用，在借款額度內得循環使用，得選擇九十天或一八〇天之借款承作期間，逐筆申請動用後，應於各筆撥貸借款約定之屆滿日清償各該筆動用額度之全部借款，惟在未發生任何違約情事時，得以於各該筆借款屆滿之日三個營業日前通知管理銀行，按合約之各項授信條件出具用款申請書，以新動用之借款直接清償原已到期之各該筆借款本金，就金額相同部分，無須另為資金匯入匯出程序，即視為已收受該筆撥貸款項。一〇一年及一〇〇年六月底之年利率分別為 1.6004% 及 1.4905%。

(二) 聯貸合約規定本公司之財務比率應符合下列限制：

1. 流動比率不得低於 100%。
2. 負債比率不得高於 150%。
3. 利息保障倍數應不得低於 800%。

4. 有形淨值應不得低於新台幣 60 億元（係股東權益減除無形資產後金額計算）。

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

本公司一〇一年上半年度合併財務報表之財務比率並未違反上述聯合授信合約之規定。

#### 十七、退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，本公司依員工每月薪資百分之六提撥存勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 7,611 千元及 7,342 千元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支出，係按服務年資及退休前六個月平均經常性薪資計付。本公司按員工每月薪資總額百分之八提撥退休準備金，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。本公司一〇一及一〇〇年上半年度依退休金精算報告認列之退休金成本分別為 15,362 千元及 15,009 千元。

子公司香港華港依當地政府規定繳付強制性公積金，一〇一及一〇〇年上半年度分別為 360 千元及 362 千元。

子公司上海怡康及東莞華港依當地政府規定繳付養老保險金，一〇一及一〇〇年上半年度分別為 7,415 千元及 4,237 千元。

子公司 Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd. 依當地政府繳付之退休保險金，一〇一及一〇〇年上半年度分別為 1,181 千元及 951 千元。

## 十八、股東權益

### (一) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額自發行股票所得之溢額產生之資本公積，得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比例為限。受贈資產之資本公積僅得彌補虧損，而採權益法之長期股權投資產生之資本公積不得作為任何用途。

### (二) 盈餘分配及股利政策

本公司年度決算之盈餘，於彌補以往年度虧損後，提列百分之十為法定盈餘公積（法定盈餘公積提撥至其餘額達公司實收股本時，不在此限），其餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分派之，但如有盈餘分配時，所餘盈餘不高於百分之三作為董監酬勞，員工紅利不得少於分配金額之百分之一。

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

1. 決定最佳之資本預算。
2. 決定滿足前項資本預算所需融通之資金。
3. 決定所需融通之資金多少由保留盈餘予以支應。
4. 剩餘之盈餘視營運需要保留適當額度後，得以股利之方式分配予股東，但現金股利以不少於全部股利發放金額的百分之五十。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現利益、未認列為退休金成本之淨損失及累積換算調整數，惟庫藏股票除外）餘額提列特別盈餘公積，提列特別盈餘公積後之餘額始得作分配。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額併入可分配盈餘。

依照公司法規定，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百分之二十五之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

一〇一及一〇〇年上半年度應付員工紅利之估列金額分別為 73,872 千元及 119,106 千元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 16% 及 17% 計算，應付董監酬勞之估列金額分別為 7,155 千元及 10,866 千元，係依 1.55% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司股東常會分別於一〇一年及一〇〇年六月決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案         |                   | 每 股 股 利 ( 元 ) |               |
|--------|-------------------|-------------------|---------------|---------------|
|        | 一〇〇年度             | 九十九年度             | 一〇〇年度         | 九十九年度         |
| 法定盈餘公積 | \$ 95,223         | \$ 140,964        | \$ -          | \$ -          |
| 現金股利   | <u>532,197</u>    | <u>809,865</u>    | <u>2.3</u>    | <u>3.5</u>    |
|        | <u>\$ 627,420</u> | <u>\$ 950,829</u> | <u>\$ 2.3</u> | <u>\$ 3.5</u> |

本公司一〇一年及一〇〇年六月之股東常會分別決議以現金配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

|                 | 一 〇 〇 年 度          |                   | 九 十 九 年 度          |                   |
|-----------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
|                 | 員工紅利               | 董監酬勞              | 員工紅利               | 董監酬勞              |
| 董事會擬議或股東會決議配發金額 | \$ 152,356         | \$ 14,756         | \$ 239,634         | \$ 21,861         |
| 各年度財務報表認列金額     | ( <u>152,356</u> ) | ( <u>14,756</u> ) | ( <u>239,634</u> ) | ( <u>21,861</u> ) |
|                 | <u>\$ -</u>        | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>        | <u>\$ -</u>       |

截至一〇一年及一〇〇年六月底止，上述兩年度之現金股利分別為 532,197 千元及 809,865 千元尚未發放，另包含以前年度尚未支付之股利均為 1,649 千元，列入應付股利項下。

有關本公司董事會擬議及股東會決議盈餘、員工紅利及董監酬勞分配情形，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### (三) 股東權益其他項目

#### 1. 金融商品未實現利益（損失）

一〇一及一〇〇年上半年度金融商品未實現損益之變動如下：

|                 | 備 供 出 售 金 融 資 產    | 長 期 股 權 投 資 依 持 股 比 例 認 列 | 合 計                |
|-----------------|--------------------|---------------------------|--------------------|
| <u>一〇一年上半年度</u> |                    |                           |                    |
| 期初餘額            | (\$ 29,151)        | (\$ 9,677)                | (\$ 38,828)        |
| 直接認列為股東權益調整項目   | 10,328             | 17,409                    | 27,737             |
| 轉列損益項目          | ( 4,004)           | -                         | ( 4,004)           |
| 期末餘額            | <u>(\$ 22,827)</u> | <u>\$ 7,732</u>           | <u>(\$ 15,095)</u> |
| <u>一〇〇年上半年度</u> |                    |                           |                    |
| 期初餘額            | \$ 65,099          | \$ 41,954                 | \$ 107,053         |
| 直接認列為股東權益調整項目   | 418                | ( 32,431)                 | ( 32,013)          |
| 轉列損益項目          | ( 22,788)          | -                         | ( 22,788)          |
| 期末餘額            | <u>\$ 42,729</u>   | <u>\$ 9,523</u>           | <u>\$ 52,252</u>   |

#### 2. 未實現重估增值依法不得作其他用途。

### 十九、所得稅

(一) 帳列合併稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用與所得稅之調節如下：

|                    | <u>一〇一年上半年度</u>  | <u>一〇〇年上半年度</u>  |
|--------------------|------------------|------------------|
| 本公司及子公司依法定稅率計算之所得稅 | <u>\$149,163</u> | <u>\$240,743</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|               | 一〇一年上半年度         | 一〇〇年上半年度         |
|---------------|------------------|------------------|
| 永久性差異         |                  |                  |
| 採權益法認列之投資收益   | (\$ 35,182)      | (\$ 48,078)      |
| 處分國內投資利益      | ( 681)           | ( 3,874)         |
| 其他            | ( 358)           | 1,028            |
|               | ( 36,221)        | ( 50,924)        |
| 暫時性差異         |                  |                  |
| 採權益法認列之國外投資收益 | ( 26,159)        | ( 34,858)        |
| 未(已)實現銷貨毛利    | ( 2,195)         | 2,272            |
| 未實現銷貨折讓       | 856              | 4,079            |
| 未實現兌換損失       | 2,765            | -                |
| 未(已)給付年終獎金    | ( 176)           | 5,293            |
| 未提撥退休金        | 1,260            | 1,203            |
| 其他            | 3,287            | ( 3,619)         |
|               | ( 20,362)        | ( 25,630)        |
| 按課稅所得額估計之稅額   | 92,580           | 164,189          |
| 未分配盈餘加徵 10%   | 32,481           | 45,881           |
| 子公司組織調整資本利得稅  | -                | 29,853           |
| 以前年度所得稅調整     | 5,424            | 351              |
| 其他            | -                | 18               |
| 當期所得稅         | 130,485          | 240,292          |
| 遞延所得稅費用       |                  |                  |
| 暫時性差異         | 19,746           | 26,086           |
|               | <u>\$150,231</u> | <u>\$266,378</u> |

國外子公司係依當地政府規定之稅率繳納，所得稅率列示如下：

|                             | 一〇一年上半年度 | 一〇〇年上半年度 |
|-----------------------------|----------|----------|
| 香港華港                        | 16.5%    | 16.5%    |
| 上海怡康                        | 25%      | 24%      |
| 東莞華港                        | 25%      | 25%      |
| 華立日本                        | 40.87%   | 40.87%   |
| Wah Lee Tech<br>(Singapore) | 17%      | 17%      |

(二) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

|                  | 一 〇 一 年<br>六 月 三 十 日 | 一 〇 〇 年<br>六 月 三 十 日 |
|------------------|----------------------|----------------------|
| 遞延所得稅資產—流動       |                      |                      |
| 未實現存貨跌價損失        | \$ 43,156            | \$ 28,292            |
| 呆帳損失             | 9,064                | 4,157                |
| 備抵銷貨折讓           | 2,326                | 6,261                |
| 未給付年終獎金          | 22,428               | 30,916               |
| 未實現聯屬公司間利益       | 5,203                | 10,770               |
| 其 他              | <u>172</u>           | <u>3,305</u>         |
|                  | <u>82,349</u>        | <u>83,701</u>        |
| 遞延所得稅負債—流動       |                      |                      |
| 未實現兌換利益          | ( <u>2,804</u> )     | <u>-</u>             |
| 淨遞延所得稅資產—流動      | <u>79,545</u>        | <u>83,701</u>        |
| 遞延所得稅資產—非流動      |                      |                      |
| 未實現國外長期投資持久性跌價損失 | 29,524               | 27,569               |
| 退休金費用            | 14,948               | 12,504               |
| 虧損扣抵             | -                    | 15,778               |
| 其 他              | <u>11,530</u>        | <u>194</u>           |
|                  | 56,002               | 56,045               |
| 減：備抵評價           | ( <u>29,524</u> )    | ( <u>43,347</u> )    |
|                  | <u>26,478</u>        | <u>12,698</u>        |
| 遞延所得稅負債—非流動      |                      |                      |
| 權益法認列之國外投資收益     | ( 404,997 )          | ( 358,933 )          |
| 權益法認列之海外公司換算調整數  | ( 20,386 )           | -                    |
| 其 他              | ( <u>695</u> )       | ( <u>2,010</u> )     |
|                  | ( <u>426,078</u> )   | ( <u>360,943</u> )   |
| 淨遞延所得稅負債—非流動     | ( <u>399,600</u> )   | ( <u>348,245</u> )   |
| 遞延所得稅負債淨額        | ( <u>\$320,055</u> ) | ( <u>\$264,544</u> ) |

(三) 本公司截至九十九年度止之所得稅申報案，業經稽徵機關核定在案。

(四) 兩稅合一相關資訊如下：

|                  | 一〇一年<br>六月三十日      | 一〇〇年<br>六月三十日      |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 八十七年度以後未分配<br>盈餘 | <u>\$2,601,451</u> | <u>\$2,513,329</u> |

截至一〇一年及一〇〇年六月底止，本公司股東可扣抵稅額餘額分別為 619,430 千元及 582,716 千元。一〇〇及九十九年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 22.39% 及 21.07%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

二十、用人、折舊及攤銷費用

|       | 列 入 營 業 費 用<br>一〇一年上半年度 | 一〇〇年上半年度         |
|-------|-------------------------|------------------|
| 用人費用  |                         |                  |
| 薪 資   | \$480,111               | \$528,495        |
| 勞 健 保 | 22,768                  | 22,758           |
| 退 休 金 | 31,929                  | 27,901           |
| 其 他   | <u>15,736</u>           | <u>13,871</u>    |
|       | <u>\$550,544</u>        | <u>\$593,025</u> |
| 折 舊   | \$ 26,083               | \$ 30,697        |
| 攤 銷   | 25,629                  | 21,398           |

上述折舊與現金流量表之差異，係出租資產折舊（列入營業外費用及損失項下）所致。

二一、每股盈餘

本公司計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

(一) 分子－歸屬予母公司股東

|          | 一〇一年上半年度          |                   | 一〇〇年上半年度          |                   |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|          | 稅 前               | 稅 後               | 稅 前               | 稅 後               |
| 基本每股盈餘   |                   |                   |                   |                   |
| 繼續營業單位淨利 | \$ 572,781        | \$ 461,859        | \$ 862,397        | \$ 698,219        |
| 停業單位利益   | -                 | -                 | 330               | 330               |
| 本期淨利     | <u>\$ 572,781</u> | <u>\$ 461,859</u> | <u>\$ 862,727</u> | <u>\$ 698,549</u> |

(二) 分母－股數（千股）

|                        | 一〇一年上半年度       | 一〇〇年上半年度       |
|------------------------|----------------|----------------|
| 普通股已發行加權平均<br>股數       | 231,390        | 231,390        |
| 加：具稀釋作用之潛在普<br>通股－員工分紅 | <u>5,899</u>   | <u>6,167</u>   |
|                        | <u>237,289</u> | <u>237,557</u> |

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅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。

二二、金融商品資訊之揭露

(一) 金融商品之帳面價值及公平價值如下：

|                 | 一〇一年六月三十日  |            | 一〇〇年六月三十日  |            |
|-----------------|------------|------------|------------|------------|
|                 | 帳面價值       | 公平價值       | 帳面價值       | 公平價值       |
| <u>非衍生性金融商品</u> |            |            |            |            |
| 資產              |            |            |            |            |
| 公平價值列入損益之金融     |            |            |            |            |
| 資產（流動及非流動）      | \$ 102,960 | \$ 102,960 | \$ 113,760 | \$ 113,760 |
| 備供出售金融資產        | 546,342    | 546,342    | 837,104    | 837,104    |
| 以成本衡量之金融資產      | 131,429    | -          | 127,627    | -          |
| 存出保證金           | 74,999     | 74,999     | 77,939     | 77,939     |
| 負債              |            |            |            |            |
| 長期借款（含一年內到期）    | 1,574,324  | 1,574,324  | 1,042,158  | 1,042,158  |
| 存入保證金           | 683        | 683        | 1,228      | 1,228      |
| <u>衍生性金融商品</u>  |            |            |            |            |
| 公平價值變動列入損益之金融   |            |            |            |            |
| 資產－外幣選擇權        | -          | -          | 195        | 195        |

(二) 本公司及子公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、受限制資產、

短期借款、應付票據及帳款（含關係人）、應付費用、應付股利及其他應付款。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

2. 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融商品有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。

衍生性金融商品因無活絡市場公開報價，是以採用評價方法估計。子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為子公司可取得者。

3. 以成本衡量之金融資產為未上市（櫃）公司，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 存出（入）保證金之未來收（付）現金額與帳面金額相近，是以帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
5. 長期借款以其預期現金流量之折現估計公平價值。折現率則以本公司及子公司所能獲得類似條件（相似之到期日）之長期借款為準。本公司及子公司之長期借款利率屬浮動利率，其帳面價值即為公平價值。

(三) 本公司及子公司於一〇一及一〇〇年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動分別認列利益 2,522 千元及損失 3,346 千元。

(四) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年六月三十日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 2,595,939 千元及 1,181,829 千元，金融負債分別為 3,779,974 千元及 3,383,269 千元。

(五) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入分別為 27,155 千元及 8,218 千元，利息費用分別為 39,060 千元及 31,322 千元。

## (六) 財務風險資訊

### 1. 市場風險

本公司及子公司從事國內外上市（櫃）公司股票及基金受益憑證及可轉換公司債之投資，因市場價格變動將使投資之公平價值隨之變動，市場價格每變動1%，將使上項投資之公平價值變動6,493千元。

本公司持有之外幣金融商品受市場匯率變動之影響，其外幣（詳附註二八）同時各貶值1%，將使淨資產公平價值減少21,885千元。

本公司之金融商品因市場利率變動使其公平價值變動之影響金額並不重大。

### 2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司及子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險，本公司及子公司最大信用暴險金額（不含擔保品之公平價值）如下：

|         | 一〇一年六月三十日 |             | 一〇〇年六月三十日 |            |
|---------|-----------|-------------|-----------|------------|
|         | 帳面價值      | 最大信用暴險金額    | 帳面價值      | 最大信用暴險金額   |
| 表外承諾及保證 | \$ -      | \$1,176,740 | \$ -      | \$ 938,215 |

### 3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之國內外上市（櫃）公司股票、基金受益憑證及可轉換公司債具活絡市場，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。本公司及子公司投資非前述權益商品因無活絡市場，預期具有流動性風險。

#### 4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司從事之長期借款及部分短期借款，係屬浮動利率之債務，市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將增加本公司及子公司現金流出金額一年增加37,800千元。

### 二三、重大關係人交易

#### (一) 關係人之名稱及關係

| 關 係 人 之 名 稱                   | 與 本 公 司 之 關 係   |
|-------------------------------|-----------------|
| 長華電材公司（長華電材）                  | 採權益法評價之被投資公司    |
| 長華科技公司                        | 長華電材之子公司        |
| 長華塑膠公司（長華塑膠）                  | 採權益法評價之被投資公司    |
| 長華國際貿易（深圳）有限公司（長華國際）          | 長華塑膠之子公司        |
| 華宏新技公司（華宏新技）                  | 採權益法評價之被投資公司    |
| 蘇州工業園區長宏光電科技有限公司（蘇州長宏）        | 華宏新技之子公司        |
| 蘇州工業園區長均貿易有限公司                | 華宏新技之子公司        |
| 盛宏光電（惠州）有限公司                  | 華宏新技之子公司        |
| 寧波長宏光電科技有限公司                  | 華宏新技之子公司        |
| 廈門廣宏光電有限公司                    | 華宏新技之子公司        |
| 青島長宏光電科技有限公司                  | 華宏新技之子公司        |
| 華展光電公司（華展）                    | 採權益法評價之被投資公司    |
| 上海華長貿易有限公司（上海華長）              | 採權益法評價之被投資公司    |
| 上海長華新技電材有限公司（上海長華）            | 採權益法評價之被投資公司    |
| 大立高分子公司（大立）                   | 負責人為本公司董事長之二親等  |
| Raycon Industrial Co.（Raycon） | 負責人為本公司董事長之一親等  |
| 昕豪股份有限公司                      | 負責人為本公司副董事長之一親等 |
| 華旭科技公司（華旭）                    | 本公司為該公司之法人董事    |
| 晶宜科技公司（晶宜科技）                  | 本公司為該公司之法人董事    |
| 台灣精材公司（台灣精材）                  | 本公司為該公司之法人董事    |
| 寶廣投資公司                        | 本公司之法人董事        |
| 張 尊 賢                         | 本公司董事長之一親等      |

## (二) 與關係人間之重大交易事項

### 當期交易

#### 1. 進 貨

本公司及子公司一〇一及一〇〇年上半年度向關係人進貨金額分別為684,543千元(4%)及900,451千元(5%)，因未向非關係人購買同類產品，致進貨價格無法比較。付款條件與一般廠商並無重大差異。

#### 2. 銷 貨

本公司及子公司一〇一及一〇〇年上半年度銷貨予關係人金額分別為82,618千元(0.5%)及183,152千元(1%)。銷貨價格及收款條件與其他客戶並無重大差異。

#### 3. 佣金收入

本公司及子公司一〇一及一〇〇年上半年度向關係人收取之佣金收入分別為184千元(0.2%)及3,253千元(2%)。

#### 4. 管理諮詢服務收入

本公司與關係人簽定產業諮詢、委任管理服務及SAP導入合約，合約期間至一〇三年十二月底，約定由本公司提供相關之管理諮詢服務，一〇一及一〇〇年上半年度向關係人收取之服務收入，列入營業外收入(什項收入)項下，其明細如下：

|      | 一〇一年上半年度        | 一〇〇年上半年度        |
|------|-----------------|-----------------|
| 華宏新技 | \$ 927          | \$ 1,288        |
| 其 他  | <u>114</u>      | <u>42</u>       |
|      | <u>\$ 1,041</u> | <u>\$ 1,330</u> |

#### 5. 租金收入

本公司出租與關係人部分房屋及建築以及電腦軟硬體，其中房屋及建築租約至一〇二年四月止，電腦軟硬體租約至一〇一年十二月底止，一〇一及一〇〇年上半年度向關係人收取之租金收入，列入營業外收入(什項收入)及租金支出之減項項下，其明細如下：

|      | 一〇一年上半年度        | 一〇〇年上半年度        |
|------|-----------------|-----------------|
| 華宏新技 | \$ 1,070        | \$ 826          |
| 華 展  | 1,020           | 1,020           |
| 其 他  | <u>24</u>       | <u>12</u>       |
|      | <u>\$ 2,114</u> | <u>\$ 1,858</u> |

#### 6. 其 他

本公司為關係人背書保證如下：

|      | 一〇一年六月三十日           | 一〇〇年六月三十日         |
|------|---------------------|-------------------|
| 長華塑膠 | \$ 500,000          | \$ 500,000        |
| 上海華長 | -                   | 170,000           |
| 上海華長 | 657,360             | 258,525           |
|      | (USD 22,000 千元)     | (USD 9,000 千元)    |
| 華 旭  | <u>19,380</u>       | <u>9,690</u>      |
|      | <u>\$ 1,176,740</u> | <u>\$ 938,215</u> |

本公司一〇一年上半年度向上列關係人計收背書保證手續費收入為1,291千元。

#### 期末餘額

|           | 一〇一年六月三十日        |          | 一〇〇年六月三十日        |          |
|-----------|------------------|----------|------------------|----------|
|           | 金 額              | %        | 金 額              | %        |
| 應收票據－關係人  |                  |          |                  |          |
| 華宏新技      | \$ 210           | -        | \$ 210           | -        |
| 長華塑膠      | <u>387</u>       | <u>-</u> | <u>58</u>        | <u>-</u> |
|           | <u>\$ 597</u>    | <u>-</u> | <u>\$ 268</u>    | <u>-</u> |
| 應收帳款－關係人  |                  |          |                  |          |
| 華宏新技      | \$ 24,346        | -        | \$ 24,508        | -        |
| Raycon    | 9,695            | -        | 7,529            | -        |
| 長華電材      | 1,809            | -        | 5,612            | -        |
| 蘇州長宏      | -                | -        | 33,631           | -        |
| 其 他       | <u>3,295</u>     | <u>-</u> | <u>9,830</u>     | <u>-</u> |
|           | <u>\$ 39,145</u> | <u>-</u> | <u>\$ 81,110</u> | <u>-</u> |
| 其他應收款－關係人 |                  |          |                  |          |
| 華宏新技      | \$ 1,197         | 1        | \$ 920           | 1        |
| 晶宜科技      | 1,041            | 1        | 1,992            | 1        |

(接次頁)

(承前頁)

|          | 一〇一一年六月三十日 |                | 一〇〇年六月三十日 |                |
|----------|------------|----------------|-----------|----------------|
|          | 金          | 額              | 金         | 額              |
| 上海華長     | \$         | -              | \$        | 2,624          |
| 其 他      |            | 307            |           | 720            |
|          | \$         | <u>2,545</u>   | \$        | <u>6,256</u>   |
| 應付票據－關係人 |            |                |           |                |
| 華 旭      | \$         | 180,586        | \$        | 211,473        |
| 長華塑膠     |            | 206            |           | 384            |
|          | \$         | <u>180,792</u> | \$        | <u>211,857</u> |
| 應付帳款－關係人 |            |                |           |                |
| 華宏新技     | \$         | 74,265         | \$        | 79,681         |
| 華 旭      |            | 58,438         |           | 69,698         |
| 長華塑膠     |            | 44,916         |           | 54,017         |
| 大 立      |            | 36,202         |           | 35,710         |
| 台灣精材     |            | 12,808         |           | 5,656          |
| 華 展      |            | 6,654          |           | 13,377         |
| 其 他      |            | 607            |           | 68             |
|          | \$         | <u>233,890</u> | \$        | <u>258,207</u> |

#### 二四、抵質押資產

下列資產（按帳面價值列示）業經提供作為本公司銀行借款額度及廠商履約保證等之擔保品：

|        | 一〇一一年六月三十日       | 一〇〇年六月三十日        |
|--------|------------------|------------------|
| 固定資產   |                  |                  |
| 土 地    | \$232,817        | \$232,817        |
| 房屋及建築  | <u>214,974</u>   | <u>360,004</u>   |
|        | <u>447,791</u>   | <u>592,821</u>   |
| 出租資產   |                  |                  |
| 土 地    | 16,020           | 16,020           |
| 房屋及建築  | <u>11,309</u>    | <u>11,607</u>    |
|        | <u>27,329</u>    | <u>27,627</u>    |
| 受限制資產  |                  |                  |
| 質押定期存款 | <u>320</u>       | <u>320</u>       |
|        | <u>\$475,440</u> | <u>\$620,768</u> |

## 二五、截至一〇一年六月三十日之重大承諾及或有事項

(一) 本公司重要營業租賃如下：

| 出租人  | 標的物 | 租期及租金支付方式                                                       | 一〇一年上半年<br>度租金支出 |
|------|-----|-----------------------------------------------------------------|------------------|
| 泓祥公司 | 倉庫  | 租期九十四年十二月一日至一〇四年三月三十一日，每月租金 1,322 千元（含稅）；九十九年十二月及一〇四年三月各減收一個月租金 | \$ 7,553         |

截至一〇一年六月底，未來應付租金情形如下，另支付存出保證金 3,500 千元：

| 年   | 度 | 金  | 額               |
|-----|---|----|-----------------|
| 一〇一 |   | \$ | 7,930           |
| 一〇二 |   |    | 15,860          |
| 一〇三 |   |    | 15,860          |
| 一〇四 |   |    | <u>2,644</u>    |
|     |   |    | <u>\$42,294</u> |

(二) 本公司及子公司為購入商品而開立之信用狀未使用餘額為美金 5,542 千元、日幣 41,400 千元及新台幣 82,829 千元。

(三) 本公司背書保證情形詳附註二三及附表一。

## 二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及轉投資事業相關資訊（部分被投資公司相關資訊未經會計師核閱）

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證者：詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表四。
9. 從事衍生性商品交易：詳附註六。
10. 被投資公司之相關資訊：詳附表五。

(二) 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陸地區投資限額：詳附表六。
2. 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，暨其價格、付款條件、未實現損益：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比

|      | 進               | 估進貨<br>貨 % | 應付帳款           | 估應付<br>帳款 % |
|------|-----------------|------------|----------------|-------------|
| 上海怡康 | <u>\$17,516</u> | <u>-</u>   | <u>\$3,355</u> | <u>-</u>    |

- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比

|      | 銷                | 估銷貨<br>貨 % | 應收帳款             | 估應收<br>帳款 % |
|------|------------------|------------|------------------|-------------|
| 上海怡康 | \$683,907        | 6          | \$372,039        | 6           |
| 東莞華港 | <u>98,012</u>    | <u>1</u>   | <u>111,520</u>   | <u>2</u>    |
|      | <u>\$781,919</u> | <u>7</u>   | <u>\$483,559</u> | <u>8</u>    |

- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：詳附註二三及附表一。一〇一年上半年度向上海怡康及

東莞華港計收背書保證手續費收入分別為 1,269 千元及 1,056 千元。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

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

本公司與上海怡康簽定產業諮詢合約，合約期間至一〇一年十二月底，約定由本公司提供相關之管理諮詢服務，一〇一年上半年度收取之服務收入為 23,430 千元。

本公司一〇一年上半年度對上海怡康之佣金收入及佣金支出分別為 383 千元及 14,136 千元；對東莞華港之佣金收入為 78 千元。

本公司一〇一年六月三十日對上海怡康及東莞華港之其他應收款分別為 115,760 千元及 2,642 千元。

(三) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表七及附表八。

## 二七、營運部門資訊

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，本公司及子公司係以地區及提供產品或勞務種類作為辨認營運部門因素。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司及子公司之營運部門如下：

- 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貿易業務。
- 其他— 以合併個體之子公司為營運部門，參閱附註一說明，因未達量化門檻而未列為應報導部門。

## 部門收入與營業結果

本公司及子公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

|                | 華                    | 立                   | 香                   | 港                   | 華                     | 港                    | 上 | 海 | 怡 | 康 | 其 | 他 | 調 | 整 | 及 | 銷 | 除 | 合 | 計 |
|----------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 一〇一一年上半年度      |                      |                     |                     |                     |                       |                      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 來自母公司及合併子公司以外  |                      |                     |                     |                     |                       |                      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 客戶之收入          | \$ 10,356,803        | \$ 2,538,850        | \$ 2,713,051        | \$ 404,680          | \$ -                  | \$ 16,013,384        |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 來自母公司及合併從屬公司之  |                      |                     |                     |                     |                       |                      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 收入             | 1,477,659            | 21,268              | 53,135              | 5,632               | (1,557,694)           | -                    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 收入合計           | <u>\$ 11,834,462</u> | <u>\$ 2,560,118</u> | <u>\$ 2,766,186</u> | <u>\$ 410,312</u>   | <u>(\$ 1,557,694)</u> | <u>\$ 16,013,384</u> |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 部門營業利益         | \$ 251,342           | \$ 139,915          | \$ 64,473           | \$ 4,721            | \$ -                  | \$ 460,451           |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 利息收入           | 789                  | 5,791               | 20,570              | 5                   | -                     | 27,155               |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 處分投資利益         | 4,004                | -                   | -                   | -                   | -                     | 4,004                |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 金融資產評價利益       | 1,555                | -                   | -                   | -                   | -                     | 1,555                |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 金融負債評價利益       | -                    | 967                 | -                   | -                   | -                     | 967                  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 其他收入           | 18,879               | 2,541               | 1,281               | 1,207               | -                     | 23,908               |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 利息費用           | (22,708)             | (6,310)             | (9,495)             | (547)               | -                     | (39,060)             |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 兌換利益(損失)淨額     | (4,503)              | (4,681)             | (1,369)             | 1,193               | -                     | (9,360)              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 減損投資損失         | (6,000)              | -                   | -                   | -                   | -                     | (6,000)              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 其他支出           | (636)                | (2,945)             | (3,699)             | (2,955)             | -                     | (10,235)             |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 營運部門稅前淨利       | 242,722              | 135,278             | 71,761              | 3,624               | -                     | 453,385              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 所得稅費用          | (110,922)            | (18,012)            | (19,145)            | (2,152)             | -                     | (150,231)            |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 營運部門稅後淨利       | <u>\$ 131,800</u>    | <u>\$ 117,266</u>   | <u>\$ 52,616</u>    | <u>\$ 1,472</u>     | <u>\$ -</u>           | <u>303,154</u>       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 權益法認列之投資收益     |                      |                     |                     |                     |                       | 175,147              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 合併淨利           |                      |                     |                     |                     |                       | <u>\$ 478,301</u>    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 可辨認資產          | <u>\$ 10,405,378</u> | <u>\$ 4,117,069</u> | <u>\$ 3,617,751</u> | <u>\$ 1,421,478</u> | <u>(\$ 2,895,824)</u> | <u>\$ 16,665,852</u> |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 採權益法之長期股權投資    |                      |                     |                     |                     |                       | 3,264,645            |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 資產合計           |                      |                     |                     |                     |                       | <u>\$ 19,930,497</u> |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 一〇〇年上半年度       |                      |                     |                     |                     |                       |                      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 來自母公司及合併子公司以外  |                      |                     |                     |                     |                       |                      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 客戶之收入          | \$ 10,645,920        | \$ 3,066,901        | \$ 2,867,721        | \$ 217,492          | \$ -                  | \$ 16,798,034        |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 來自母公司及合併從屬公司之  |                      |                     |                     |                     |                       |                      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 收入             | 1,864,749            | 46,202              | 73,252              | 2,612               | (1,986,815)           | -                    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 收入合計           | <u>\$ 12,510,669</u> | <u>\$ 3,113,103</u> | <u>\$ 2,940,973</u> | <u>\$ 220,104</u>   | <u>(\$ 1,986,815)</u> | <u>\$ 16,798,034</u> |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 部門營業利益         | \$ 416,998           | \$ 126,031          | \$ 187,112          | \$ 17,188           | \$ -                  | \$ 747,329           |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 利息收入           | 518                  | 522                 | 7,115               | 63                  | -                     | 8,218                |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 處分投資利益         | 22,788               | -                   | -                   | -                   | -                     | 22,788               |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 兌換利益(損失)淨額     | 24,605               | 12,530              | 14,543              | (288)               | -                     | 51,390               |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 呆帳迴轉利益(損失)     | 17,597               | (1,975)             | (7,355)             | -                   | -                     | 8,267                |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 其他收入           | 15,821               | 3,047               | 5,747               | 206                 | -                     | 24,821               |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 利息費用           | (18,217)             | (6,250)             | (6,221)             | (634)               | -                     | (31,322)             |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 金融資產評價利益(損失)淨額 | (3,540)              | 194                 | -                   | -                   | -                     | (3,346)              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 其他支出           | (1,126)              | (138)               | (3,040)             | (1,036)             | -                     | (5,340)              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 營運部門稅前淨利       | 475,444              | 133,961             | 197,901             | 15,499              | -                     | 822,805              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 所得稅費用          | (164,178)            | (22,492)            | (46,190)            | (33,518)            | -                     | (266,378)            |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 營運部門稅後淨利       | <u>\$ 311,266</u>    | <u>\$ 111,469</u>   | <u>\$ 151,711</u>   | <u>(\$ 18,019)</u>  | <u>\$ -</u>           | <u>556,427</u>       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 權益法認列之投資收益     |                      |                     |                     |                     |                       | 186,045              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 停業單位淨利         |                      |                     |                     |                     |                       | 330                  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 合併淨利           |                      |                     |                     |                     |                       | <u>\$ 742,802</u>    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 可辨認資產          | <u>\$ 10,900,538</u> | <u>\$ 3,934,760</u> | <u>\$ 3,420,276</u> | <u>\$ 1,397,880</u> | <u>(\$ 2,826,925)</u> | <u>\$ 16,826,529</u> |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 採權益法之長期股權投資    |                      |                     |                     |                     |                       | 2,765,445            |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 資產合計           |                      |                     |                     |                     |                       | <u>\$ 19,591,974</u> |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

## 二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣千元

|         | 一〇一一年六月三十日 |         |        |    | 一〇〇年六月三十日 |    |         |         |
|---------|------------|---------|--------|----|-----------|----|---------|---------|
|         | 原          | 幣       | 匯      | 率  | 新         | 台  | 幣       | 原       |
| 金 融 資 產 |            |         |        |    |           |    |         |         |
| 貨幣性項目   |            |         |        |    |           |    |         |         |
| 美 金     | \$         | 172,015 | 29.88  | \$ | 5,139,822 | \$ | 205,175 | 28.725  |
| 日 圓     |            | 714,125 | 0.3754 |    | 268,082   |    | 538,269 | 0.3573  |
|         |            |         |        |    |           |    |         | 192,324 |

(接次頁)

(承前頁)

|                    | 一〇一年六月三十日 |         |            | 一〇〇年六月三十日 |        |            |
|--------------------|-----------|---------|------------|-----------|--------|------------|
|                    | 原         | 幣匯率     | 新台幣        | 原         | 幣匯率    | 新台幣        |
| 港幣                 | \$ 66,241 | 3.853   | \$ 255,226 | \$ 90,882 | 3.691  | \$ 335,444 |
| 人民幣                | 736,991   | 4.7242  | 3,481,692  | 461,352   | 4.4655 | 2,060,169  |
| 新加坡幣               | 203       | 23.52   | 4,782      | 167       | 23.38  | 3,909      |
| 韓圓                 | 59,378    | 0.02624 | 1,558      | 227,552   | 0.0271 | 6,167      |
| <u>採權益法之長期股權投資</u> |           |         |            |           |        |            |
| 人民幣                | 115,583   | 4.7242  | 546,035    | 105,490   | 4.4655 | 468,229    |
| <u>金融負債</u>        |           |         |            |           |        |            |
| <u>貨幣性項目</u>       |           |         |            |           |        |            |
| 美金                 | 192,055   | 29.88   | 5,738,612  | 174,816   | 28.725 | 5,021,591  |
| 日圓                 | 883,286   | 0.3754  | 331,586    | 772,311   | 0.3573 | 275,947    |
| 港幣                 | 75,733    | 3.853   | 291,800    | 421,094   | 3.691  | 1,554,257  |
| 人民幣                | 126,928   | 4.7242  | 599,633    | 142,474   | 4.4655 | 636,218    |
| 新加坡幣               | 46        | 23.52   | 1,071      | 402       | 23.38  | 9,400      |
| 韓圓                 | -         | -       | -          | 28,020    | 0.0271 | 759        |

## 二九、事先揭露採用國際會計準則相關事項

本公司及子公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年上半年度財務報表附註事先揭露採用國際會計準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司及子公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由林仁智協理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

| 計畫內容                           | 主 要 目 的 | 前 行 單 位 | 前 行 情 形 |
|--------------------------------|---------|---------|---------|
| 1. 評估階段：（九十八年八月一日至一〇〇年十二月三十一日） |         |         |         |
| ◎ 訂定採用 IFRS 計畫及成立專案小組          | 會計部門    |         | 已完成     |
| ◎ 進行員工 IFRSs 教育訓練              | 會計部門    |         | 已完成     |

(接次頁)

(承前頁)

| 計  | 畫                            | 內 | 容 | 主 要 目 前<br>執 行 單 位 執 行 情 形 |
|----|------------------------------|---|---|----------------------------|
|    | ◎ 比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異      |   |   | 會計部門 已完成                   |
|    | ◎ 完成 IFRSs 合併個體之辨認           |   |   | 會計部門 已完成                   |
|    | ◎ 評估「首次採用國際會計準則」公報之適用        |   |   | 會計部門 已完成                   |
| 2. | 準備階段：(九十九年一月一日至一〇〇年十二月三十一日)  |   |   |                            |
|    | ◎ 決定如何依 IFRSs 調整現行會計政策       |   |   | 會計部門 已完成                   |
|    | ◎ 決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報       |   |   | 會計部門 已完成                   |
|    | ◎ 評估及調整相關資訊系統及內部控制           |   |   | 內部控制部門、資訊部門 已完成            |
| 3. | 實施階段：(一〇一年一月一日至一〇二年十二月三十一日)  |   |   |                            |
|    | ◎ 蒐集資料準備依 IFRSs 編製開帳日資產負債表   |   |   | 會計部門 已完成                   |
|    | ◎ 依 IFRSs 編製 2012 年比較財務資訊之編製 |   |   | 會計部門 進度正常                  |
|    | ◎ 依 IFRSs 編製財務報表             |   |   | 會計部門 進度正常                  |

(二) 本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節：詳附表九。
2. 一〇一年六月三十日合併資產負債表之調節：詳附表十。
3. 一〇一年上半年度合併綜合損益表之調節：詳附表十一。
4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數

(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司及子公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 13,649 千元及 189,980 千元，惟因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，是以僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 71,027 千元予以提列相同數額之特別盈餘公積。

#### 5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

##### (1) 企業合併

本公司及子公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於本公司過去取得之關聯企業。

##### (2) 認定成本

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該

日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備係依IFRSs採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

(3) 員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至IFRSs日認列於保留盈餘。

(4) 累積換算差異數

本公司及子公司於轉換至IFRSs日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

(5) 股份基礎給付交易

本公司及子公司對所有在轉換至IFRSs目前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定。

(6) 指定先前已認列之金融資產及金融負債

本公司及子公司選擇於轉換至IFRSs日將原以成本衡量之權益投資指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「6.轉換至IFRSs之重大調節說明」中說明。

6. 轉換至IFRSs之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依IFRSs編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

| 項次 | 會議議題             | 差異說明                                                                              |
|----|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| A  | 存款期間超過三個月以上之定期存款 | 中華民國一般公認會計原則下，對於現金及約當現金之定義，係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單。 |

(接次頁)

(承前頁)

| 項次 | 會議議題           | 差異說明                                                                                                                                                              |
|----|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                | 轉換至 IFRSs 後，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金，因是轉換至 IFRSs 後，三個月以上之定期存款，將轉列為其他金融資產。                                         |
| B  | 集團公司間交易之遞延所得稅  | <p>中華民國一般公認會計原則下，集團公司間之未實現銷貨，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，集團公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。</p> |
| C  | 土地增值稅準備        | <p>依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。</p>                             |
| D  | 遞延所得稅資產／負債之分類  | <p>中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。</p>                                 |
|    | 遞延所得稅資產之備抵評價科目 | <p>中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。</p>                                                        |
|    | 遞延所得稅之互抵       | <p>中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。</p>                                                                                            |

(接次頁)

(承前頁)

| 項次 | 會議議題           | 差異說明                                                                                                                                                                  |
|----|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                | 轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。 |
| E  | 不動產、廠房及設備之衡量基礎 | <p>中華民國一般公認會計原則下，固定資產可依法令辦理重估價，土地重估價係按當期公告現值調整，土地重估增值之認列，係以土地重估增值減除所估列之土地增值稅準備後之餘額為準。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，不得認列前述土地重估增值。</p>                        |
| F  | 遞延費用之重分類       | <p>中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。</p>                                                                        |
| G  | 預付設備款之表達       | <p>中華民國一般公認會計原則下，預付設備款帳列固定資產項下。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，應將預付設備款依性質重分類至其他非流動資產。</p>                                                                                         |
| H  | 出租資產之重分類       | <p>依中華民國一般公認會計原則及現行證券發行人財務報告編製準則，營業上供出租用途之不動產應轉列其他資產項下。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，應將未符合投資性不動產之出租資產依其性質重分類至不動產、廠房及設備。</p>                                                     |
| I  | 確定福利退休金計畫之精算損益 | <p>中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。</p>                                                                                                      |

(接次頁)

( 承前頁 )

| 項次 | 會議議題        | 差異說明                                                                                                                             |
|----|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |             | 轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。                                                              |
|    | 最低退休金負債     | 中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。                                                           |
|    | 未認列過渡性淨給付義務 | 轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。<br>中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。 |
|    | 其他長期員工福利    | 轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。<br>中華民國一般公認會計原則下，無其他長期員工福利之規定。                            |
| J  | 短期可累積帶薪假    | 轉換至 IFRSs 後，其他長期員工福利係指在員工提供相關服務之期間結束十二個月以後到期應給付之員工福利，應於員工提供勞務而增加其未來應得福利給付時認列費用。<br>中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。       |
| K  | 國外營運機構功能性貨幣 | 轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。<br>中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。                                         |
|    |             | 轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。                                                         |

( 接次頁 )

(承前頁)

| 項次 | 會議議題                                                | 差異說明                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| L  | 關聯企業之資本公積－認股權                                       | <p>中華民國一般公認會計原則下，被投資公司非屬股本及保留盈餘之股東權益發生增減，投資公司應將該增減數按持有股份比例調整「長期股權投資」及「資本公積－長期股權投資」。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，採權益法處理關聯企業投資時，採權益法之投資餘額僅應認列投資公司對關聯企業之損益及其他綜合損益所享有之份額與利潤分配。</p>                                                                                                                    |
|    | 投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整 | <p>中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。</p> <p>此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。</p> |
| M  | 以成本衡量金融資產                                           | <p>依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。</p>                                                                                                                               |
| N  | 備抵銷貨折讓                                              | <p>中華民國一般公認會計原則下，銷貨折讓係依經驗估計可能發生之產品折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵折讓作為應收帳款之減項。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。</p>                                                                                                                                 |

(接次頁)

(承前頁)

| 項次 | 會議議題 | 差異說明                                                                                                |
|----|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ○  | 清算股利 | 中華民國一般公認會計原則下，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產以外之權益證券投資，當年度收到之現金股利應列為投資成本之收回。<br>轉換至 IFRSs 後，清算股利應認列於損益項下。 |

(三) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司及子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

華立企業股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國一〇一年上半年度

附表一

單位：新台幣千元  
(除另予註明者外)

| 編 號 | 背 書 保 證 者<br>公 司 名 稱 | 被 背 書 保 證 對 象                      |                            | 對 單 一 企 業<br>背 書 保 證<br>限 額 （ 註 一 ） | 本 期<br>最 高 背 書<br>保 證 餘 額                  | 期 末<br>背 書 保 證 餘 額                                 | 期 末<br>實 際 動 支 金 額 | 以 財 產 擔 保 之<br>背 書 保 證 金 額 | 累 計 背 書 保 證 金<br>額 佔 最 近 期<br>財 務 報 表 淨 值<br>之 比 率 （ % ） | 背 書 保 證 最 高<br>限 額 （ 註 二 ） |
|-----|----------------------|------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------|----------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------|
|     |                      | 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率對其背書之公司 | \$ 1,500,998                        | \$ 500,000                                 | \$ 500,000                                         | \$ 243,199         | \$ -                       | 6.7                                                      | \$ 3,752,494               |
| 0   |                      | 華旭科技公司                             | 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書之公司 | 1,500,998                           | 19,380                                     | 19,380                                             | -                  | -                          | 0.26                                                     | 3,752,494                  |
| 0   |                      | 華港工業物品（香港）有限公司                     | 本公司之子公司                    | 1,500,998                           | 367,704<br>(USD10,800 千元；<br>NTD45,000 千元) | 360,204<br>(USD10,800 千元；<br>NTD37,500 千元)<br>(註四) | 358,555            | -                          | 4.80                                                     | 3,752,494                  |
| 0   |                      | 上海怡康化工材料有限公司                       | 本公司之子公司                    | 1,500,998                           | 592,700<br>(USD18,330 千元；<br>NTD45,000 千元) | 583,109<br>(USD18,260 千元；<br>NTD37,500 千元)<br>(註四) | 522,026            | -                          | 7.77                                                     | 3,752,494                  |
| 0   |                      | 華立日本公司                             | 本公司之子公司                    | 1,500,998                           | 15,016<br>(JPY 40,000 千元)                  | -                                                  | -                  | -                          | -                                                        | 3,752,494                  |
| 0   |                      | 東莞華港國際貿易有限公司                       | 本公司之子公司                    | 1,500,998                           | 538,020<br>(USD16,500 千元；<br>NTD45,000 千元) | 538,020<br>(USD16,500 千元；<br>NTD45,000 千元)<br>(註四) | 424,463            | -                          | 7.17                                                     | 3,752,494                  |
| 0   |                      | 上海華長貿易有限公司                         | 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書之公司 | 1,500,998                           | 657,360<br>(USD 22,000 千元)                 | 657,360<br>(USD 22,000 千元)                         | 582,877            | -                          | 8.76                                                     | 3,752,494                  |
| 0   |                      | Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd. | 本公司之子公司                    | 1,500,998                           | 312,246<br>(USD 10,450 千元)                 | 310,752<br>(USD 10,400 千元)                         | 158,354            | -                          | 4.14                                                     | 3,752,494                  |
| 0   |                      | Wah Lee Korea Ltd.                 | 本公司之子公司                    | 1,500,998                           | 11,952<br>(USD 400 千元)                     | 11,952<br>(USD 400 千元)                             | -                  | -                          | 0.16                                                     | 3,752,494                  |

註一：對單一企業保證之限額為股東權益淨值×20%。

註二：背書保證最高限額為股東權益淨值×50%。

註三：美金按即期匯率 US\$1=\$29.88 換算；日幣按即期匯率 JPY\$1=\$0.3754 換算。

註四：共用購料保證金額為新台幣 120,000 千元。

華立企業股份有限公司及子公司  
期末持有有價證券明細表  
民國一〇一年六月三十日

附表二

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(%) | 市價(股權淨值)   |    |
| 華立企業公司 | 可轉換公司債          |             |                     |           |            |         |            |    |
|        | 奇 鉞 一           | -           | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動  | 100,000   | \$ 10,260  | -       | \$ 10,260  |    |
|        | 華 宏 一           | -           | 公平價值變動列入損益之金融資產－非流動 | 900,000   | \$ 92,700  | -       | \$ 92,700  |    |
|        | 基 金             |             |                     |           |            |         |            |    |
|        | 復華大中華中小策略基金     | -           | 備供出售金融資產－流動         | 2,000,000 | \$ 13,420  | -       | \$ 13,420  |    |
|        | 復華新興債股動力組合基金    | -           | 備供出售金融資產－流動         | 2,993,370 | 28,916     | -       | 28,916     |    |
|        | 復華全球債券組合基金      | -           | 備供出售金融資產－流動         | 3,146,450 | 40,180     | -       | 40,180     |    |
|        | 復華高益策略組合基金      | -           | 備供出售金融資產－流動         | 5,965,971 | 68,489     | -       | 68,489     |    |
|        | 復華奧林匹克全球組合基金    | -           | 備供出售金融資產－流動         | 2,953,889 | 39,316     | -       | 39,316     |    |
|        | 復華華人世紀基金        | -           | 備供出售金融資產－流動         | 1,833,750 | 20,703     | -       | 20,703     |    |
|        | 復華全能基金          | -           | 備供出售金融資產－流動         | 8,000,000 | 66,720     | -       | 66,720     |    |
|        | 國泰全球資源基金        | -           | 備供出售金融資產－流動         | 500,000   | 3,325      | -       | 3,325      |    |
|        | 國泰東風債券組合基金      | -           | 備供出售金融資產－流動         | 2,000,000 | 19,970     | -       | 19,970     |    |
|        | 第一金全球高收益債券基金    | -           | 備供出售金融資產－流動         | 3,914,017 | 50,744     | -       | 50,744     |    |
|        | 摩根亞洲總合高收益債券基金   | -           | 備供出售金融資產－流動         | 4,737,226 | 50,853     | -       | 50,853     |    |
|        | 保德信好時債組合基金      | -           | 備供出售金融資產－流動         | 500,000   | 5,034      | -       | 5,034      |    |
|        | 富蘭克林華美全球高收益債券基金 | -           | 備供出售金融資產－流動         | 1,000,000 | 10,000     | -       | 10,000     |    |
|        |                 |             |                     |           | \$ 417,670 |         | \$ 417,670 |    |
|        | 股 票             |             |                     |           |            |         |            |    |
|        | 台灣 50           | -           | 備供出售金融資產－流動         | 500,000   | \$ 25,100  | -       | \$ 25,100  |    |
|        | 寶富櫃             | -           | 備供出售金融資產－流動         | 666,000   | 7,046      | -       | 7,046      |    |
|        | 中華電信公司          | -           | 備供出售金融資產－流動         | 100,000   | 9,400      | -       | 9,400      |    |
|        | 臻鼎科技公司          | -           | 備供出售金融資產－流動         | 100,000   | 9,360      | -       | 9,360      |    |
|        |                 |             |                     |           | \$ 50,906  |         | \$ 50,906  |    |

( 接次頁 )

(承前頁)

| 持有之公司          | 有價證券種類及名稱                           | 與有價證券發行人之關係         | 帳列科目         | 期末         |                     |        |                     | 備註       |
|----------------|-------------------------------------|---------------------|--------------|------------|---------------------|--------|---------------------|----------|
|                |                                     |                     |              | 期          | 股數或單位               | 帳面金額   | 持股比例(%)             | 市價(股權淨值) |
| 華港工業物品(香港)有限公司 | 大立高分子公司                             | 該公司負責人為華立公司董事長之二等姻親 | 備供出售金融資產－非流動 | 1,948,389  | \$ 36,532           | 3.23   | \$ 36,532           |          |
|                | JSR Corp.                           | -                   | 備供出售金融資產－非流動 | 80,000     | 41,234              | 0.03   | 41,234              |          |
|                |                                     |                     |              |            | <u>\$ 77,766</u>    |        | <u>\$ 77,766</u>    |          |
|                | Wah Yuen Technology Holding Limited | -                   | 以成本衡量之金融資產   | 1,968,180  | \$ 60,104           | 0.75   | \$ 60,689           |          |
|                | 晶宜科技公司                              | -                   | 以成本衡量之金融資產   | 1,521,000  | 14,778              | 16.95  | 18,045              |          |
|                | 聯勝光電公司                              | -                   | 以成本衡量之金融資產   | 679,913    | 12,631              | 0.40   | 5,416               |          |
|                | 華旭科技公司                              | -                   | 以成本衡量之金融資產   | 9,497      | 11,468              | 19.38  | 25,280              |          |
|                | 悅城科技公司                              | -                   | 以成本衡量之金融資產   | 1,642,387  | 10,000              | 6.27   | 46,756              |          |
|                | 台灣精材科技公司                            | -                   | 以成本衡量之金融資產   | 2,214,306  | -                   | 8.21   | 15,882              |          |
|                | Univision Technology Holdings       | -                   | 以成本衡量之金融資產   | 38,794,190 | -                   | 9.10   | -                   | 註一       |
|                | 鎮宇通訊公司                              | -                   | 以成本衡量之金融資產   | 266,811    | -                   | 2.92   | 1,822               |          |
|                | Kotura, Inc.                        | -                   | 以成本衡量之金融資產   | 295        | -                   | -      | -                   | 註一       |
|                | Dicon Corp.                         | -                   | 以成本衡量之金融資產   | 57,143     | -                   | 0.28   | -                   | 註一       |
|                | 悠景科技公司                              | -                   | 以成本衡量之金融資產   | 400        | -                   | -      | -                   | 註一       |
|                |                                     |                     |              |            | <u>\$ 108,981</u>   |        | <u>\$ 173,890</u>   |          |
|                | Wah Lee Holding Ltd.                | 子公司                 | 採權益法之長期股權投資  | 13,070,000 | \$ 1,839,752        | 100.00 | \$ 1,839,752        | 註三       |
|                | 華港工業物品(香港)有限公司                      | 子公司                 | 採權益法之長期股權投資  | 56,000,000 | 1,357,181           | 53.69  | 1,359,199           | 註三       |
|                | 長華電材公司                              | 採權益法之被投資公司          | 採權益法之長期股權投資  | 18,919,979 | 903,683             | 30.07  | 1,237,367           |          |
|                | 長華塑膠公司                              | 採權益法之被投資公司          | 採權益法之長期股權投資  | 4,000,000  | 609,667             | 40.00  | 609,667             |          |
|                | 華宏新技公司                              | 採權益法之被投資公司          | 採權益法之長期股權投資  | 20,772,164 | 1,025,991           | 24.44  | 962,790             |          |
|                | 華展光電公司                              | 採權益法之被投資公司          | 採權益法之長期股權投資  | 600,000    | 179,269             | 35.00  | 179,269             |          |
|                | 華立日本公司                              | 子公司                 | 採權益法之長期股權投資  | 1,500      | 8,292               | 83.33  | 8,292               | 註三       |
|                | Wah Lee Korea Ltd.                  | 子公司                 | 採權益法之長期股權投資  | 111,000    | 4,363               | 94.87  | 4,363               | 註三       |
|                |                                     |                     |              |            | <u>\$ 5,928,198</u> |        | <u>\$ 6,200,699</u> |          |
| 華港工業物品(香港)有限公司 | 東莞耐力光電有限公司                          | 子公司                 | 採權益法之長期股權投資  | -          | \$ 4,159            | 100    | \$ 4,159            | 註三       |
|                | 東莞華港國際貿易有限公司                        | 子公司                 | 採權益法之長期股權投資  | -          | 621,261             | 100    | 621,261             | 註三       |
|                | 上海怡康化工材料有限公司                        | 子公司                 | 採權益法之長期股權投資  | -          | 1,201,758           | 70     | 1,182,960           | 註三       |
|                |                                     |                     |              |            | <u>\$ 1,827,178</u> |        | <u>\$ 1,808,380</u> |          |

(接次頁)

(承前頁)

| 持有之公司                | 有價證券種類及名稱                           | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目        | 期末         |                     |         |                     | 備註 |
|----------------------|-------------------------------------|-------------|-------------|------------|---------------------|---------|---------------------|----|
|                      |                                     |             |             | 股數或單位      | 帳面金額                | 持股比例(%) | 市價(股權淨值)            |    |
| Wah Lee Holding Ltd. | 股票                                  |             |             |            |                     |         |                     |    |
|                      | SHC Holding Ltd.                    | 子公司         | 採權益法之長期股權投資 | 1,290,000  | \$ 493,828          | 100     | \$ 493,828          | 註三 |
|                      | Global SYK Holding Ltd.             | 子公司         | 採權益法之長期股權投資 | 10,350,000 | 968,311             | 100     | 968,311             | 註三 |
|                      | Wah Lee Machinery Trading Limited   | 子公司         | 採權益法之長期股權投資 | 10,000     | 2,644               | 100     | 2,644               | 註三 |
|                      | Wah Lee Tech. (Singapore) Pte. Ltd. | 子公司         | 採權益法之長期股權投資 | 1,600,000  | 173,066             | 100     | 161,170             | 註三 |
| SHC Holding Ltd.     | 華港工業物品(香港)有限公司                      | 採權益法之被投資公司  | 採權益法之長期股權投資 | 48,296,655 | 1,169,326           | 46.31   | 1,172,228           | 註三 |
|                      |                                     |             |             |            | <u>\$ 2,807,175</u> |         | <u>\$ 2,798,181</u> |    |
|                      | 上海華長貿易有限公司                          | 採權益法之被投資公司  | 採權益法之長期股權投資 | -          | \$ 456,664          | 30.00   | \$ 456,664          |    |
|                      | 廣州悠廣光電科技有限公司                        | -           | 以成本衡量之金融資產  |            | <u>14,940</u>       | 12.82   | <u>8,514</u>        |    |
|                      |                                     |             |             |            | <u>\$ 471,604</u>   |         | <u>\$ 465,178</u>   |    |
| 華立日本公司               | 股票                                  |             |             |            |                     |         |                     |    |
|                      | Selvac Co., Ltd.                    | -           | 以成本衡量之金融資產  | 40         | <u>\$ 7,508</u>     | 16.67   | <u>\$ 7,910</u>     | 註二 |
| 上海怡康化工材料有限公司         | 上海長華新技電材有限公司                        | 採權益法之被投資公司  | 採權益法之長期股權投資 | -          | <u>\$ 89,371</u>    | 30.63   | <u>\$ 89,371</u>    |    |

註一：未取得該被投資公司報表。

註二：係依據投資公司一〇〇年底報表按持股比例計算。

註三：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  
重大與關係人進、銷貨明細表  
民國一〇一年上半年度

附表三

單位：新台幣千元  
(除另予註明者外)

| 進（銷）貨之公司       | 交 易 對 象        | 關 係        | 交 易 情 形 |              |              |             | 交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因 |                   | 應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款 |                       | 備 註 |
|----------------|----------------|------------|---------|--------------|--------------|-------------|-----------------------------------|-------------------|---------------------|-----------------------|-----|
|                |                |            | 進（銷）貨   | 金 額          | 佔總進（銷）貨之比率 % | 授 信 期 間     | 單 價                               | 授 信 期 間           | 餘 額                 | 佔 總 應 收 （付）票據、帳款之比率 % |     |
| 華立企業公司         | 上海怡康化工材料有限公司   | 子公司        | 銷 貨     | (\$ 683,907) | ( 6)         | 月結 60~90 天  | 一般交易條件                            | 一般交易條件為月結 60~90 天 | \$ 372,039          | 6                     | 註   |
|                | 華港工業物品（香港）有限公司 | 子公司        | 銷 貨     | ( 695,043)   | ( 6)         | 月結 30~120 天 | 一般交易條件                            | 一般交易條件為月結 60~90 天 | 259,774             | 4                     | 註   |
|                | 華旭科技公司         | 為該公司之法人董監事 | 進 貨     | 329,993      | 3            | 月結 90~120 天 | 價格無一般交易條件可資比較                     | 一般交易條件為月結 60~90 天 | ( 239,024)          | ( 6)                  |     |
| 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     | ( 315,226)   | ( 17)        | 月結 60 天     | 一般交易條件                            | 一般交易條件為月結 60~90 天 | 212,333             | 22                    | 註   |
|                | 華立企業公司         | 母公司        | 進 貨     | 695,043      | 38           | 月結 30~120 天 | 一般交易條件                            | 一般交易條件為月結 60~90 天 | ( 259,774)          | ( 54)                 | 註   |
|                | 長華塑膠公司         | 聯屬公司       | 進 貨     | 105,723      | 6            | 月結 90 天     | 一般交易條件                            | 一般交易條件為月結 60~90 天 | ( 44,186)           | ( 9)                  |     |
| 上海怡康化工材料有限公司   | 華立企業公司         | 母公司        | 進 貨     | 683,907      | 27           | 月結 60~90 天  | 價格無一般交易條件可資比較                     | 一般交易條件為月結 60~90 天 | ( 372,039)          | ( 42)                 | 註   |
| 東莞華港國際貿易有限公司   | 華港工業物品（香港）有限公司 | 母公司        | 進 貨     | 315,226      | 34           | 月結 90 天     | 一般交易條件                            | 一般交易條件為月結 60~90 天 | ( 212,333)          | ( 39)                 | 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  
民國一〇一年六月三十日

附表四單位：新台幣千元

| 帳列應收款項之公司               | 交易對象                 | 關係   | 應收關係人<br>款項餘額(註七)    | 週轉率(次) | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提列備抵<br>呆帳金額 |
|-------------------------|----------------------|------|----------------------|--------|-----------|------|-------------------|--------------|
|                         |                      |      |                      |        | 金額        | 處理方式 |                   |              |
| 華立企業公司                  | 上海怡康化工材料有限公司         | 子公司  | \$ 487,779<br>(註一及五) | 2.28   | \$ -      | -    | \$ 46,184         | \$ -         |
|                         | 華港工業物品(香港)有限公司       | 子公司  | 304,153<br>(註二及五)    | 3.52   | -         | -    | 132,757           | -            |
|                         | 東莞華港國際貿易有限公司         | 子公司  | 114,162<br>(註三及五)    | 0.95   | -         | -    | 47,058            | -            |
| 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  | 212,333              | 1.68   |           | -    | 59,131            | -            |
|                         | Wah Lee Holding Ltd. | 聯屬公司 | 967,447<br>(註四)      |        | -         | -    | -                 | -            |
| Global SYK Holding Ltd. | 華港工業物品(香港)有限公司       | 聯屬公司 | 967,447<br>(註六)      |        | -         | -    | -                 | -            |

註一：包含應收帳款 372,039 千元及其他應收款 115,760 千元。

註二：包含應收帳款 259,774 千元及其他應收款 44,379 千元。

註三：包含應收帳款 111,520 千元及其他應收款 2,642 千元。

註四：係組織架構調整之應收增資股款。

註五：其他應收款主要係向關係人收取之服務收入。

註六：係組織架構調整出售上海怡康股權之應收價款。

註七：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  
被投資公司相關資訊  
民國一〇一年上半年度

附表五

單位：新台幣千元

| 投資公司名稱         | 被投資公司名稱              | 所在地區  | 主要營業項目                                                                                                           | 原始投資金額     |            | 期 末 持 有    |       | 持 股 比 例 ×    | 被投資公司<br>期 末 淨 值 | 被投資公司<br>本 期 ( 損 ) 益 | 本 期 認 列 之<br>投 資 ( 損 ) 益 | 本 期 被 投 資 公 司<br>股 利 分 派 情 形 |         |   |
|----------------|----------------------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|-------|--------------|------------------|----------------------|--------------------------|------------------------------|---------|---|
|                |                      |       |                                                                                                                  | 本 期 期 末    | 本 期 期 初    | 股 數        | 比 率 % | 帳 面 金 額      |                  |                      |                          | 股 票 股 利 ( 千 股 )              | 現 金 股 利 |   |
| 華立企業公司         | Wah Lee Holding Ltd. | 維京群島  | 國際投資業務                                                                                                           | \$ 430,666 | \$ 430,666 | 13,070,000 | 100   | \$ 1,839,752 | \$ 1,839,752     | \$ 90,373            | \$ 90,373                | -                            | \$ -    | 註 |
|                | 華港工業物品（香港）有限公司       | 香 港   | 工程塑膠原料、高<br>效能複合材料、<br>工業材料及設備<br>之銷售                                                                            | 304,113    | 304,113    | 56,000,000 | 53.69 | 1,357,181    | 1,359,199        | 123,190              | 62,784                   | -                            | -       | 註 |
|                | 長華電材公司               | 高 雄 市 | IC 封裝材料及設備<br>之代理等業務                                                                                             | 323,416    | 323,416    | 18,919,979 | 30.07 | 903,683      | 835,793          | 208,971              | 62,835                   | -                            | -       |   |
|                | 長華塑膠公司               | 台 北 市 | 合成樹脂製品及其<br>相關原料產品之<br>進出口貿易業<br>務、代理國內外<br>產品之經銷報價<br>及投標業務                                                     | 20,810     | 20,810     | 4,000,000  | 40    | 609,667      | 609,667          | 89,938               | 37,072                   | -                            | 80,000  |   |
|                | 華宏新技公司               | 高 雄 市 | LCD 材料、BMC<br>（揉團成型）材料<br>及成型品製造                                                                                 | 732,288    | 728,390    | 20,772,164 | 24.44 | 1,025,991    | 997,922          | 149,306              | 36,485                   | -                            | -       |   |
|                | 華展光電公司               | 台 北 市 | 曝光機及其零件之<br>銷售與服務                                                                                                | 6,000      | 6,000      | 600,000    | 35    | 179,269      | 179,269          | 15,834               | 6,767                    | -                            | -       |   |
|                | 華立日本公司               | 日本東京  | 合成樹脂、工業用<br>塑膠、玻璃纖<br>維、非鐵金屬、<br>模具機器設備、<br>電子機器零件、<br>辦公室自動化設<br>備、光學機械設<br>備、電池、產業<br>用電氣機設備及<br>零件等之進出口<br>貿易 | 21,490     | 21,490     | 1,500      | 83.33 | 8,292        | 8,292            | ( 7,152)             | ( 5,959)                 | -                            | -       | 註 |
|                | Wah Lee Korea Ltd.   | 韓 國   | 合成樹脂、工業用<br>塑膠、玻璃纖<br>維、非鐵金屬、<br>模具機器設備、<br>電子機器零件、<br>辦公室自動化設<br>備、光學機器設<br>備、電池、產業<br>用電氣機設備及<br>零件等之進出口<br>貿易 | 15,003     | 10,075     | 111,000    | 94.87 | 4,363        | 4,363            | ( 3,083)             | ( 2,941)                 | -                            | -       | 註 |
| 華港工業物品（香港）有限公司 | 東莞耐力光電有限公司           | 東 莞   | 工程塑膠 FILM 裁切<br>銷售                                                                                               | 41,120     | 41,120     | -          | 100   | 4,159        | 4,159            | -                    | -                        | -                            | -       | 註 |
|                | 東莞華港國際貿易有限公司         | 東 莞   | 銷售工業原材料                                                                                                          | 373,660    | 373,660    | -          | 100   | 621,261      | 621,261          | 24,272               | 24,272                   | -                            | -       | 註 |

（接次頁）

（承前頁）

| 投資公司名稱               | 被投資公司名稱                            | 所在地區 | 主要營業項目                                              | 原始投資金額     |            | 期末持有       |       |              | 持股比例×<br>被投資公司<br>期末淨值 | 被投資公司<br>本期（損）益 | 本期認列之<br>投資（損）益 | 本期被投資公司<br>股利分派情形 |      | 備註 |
|----------------------|------------------------------------|------|-----------------------------------------------------|------------|------------|------------|-------|--------------|------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|------|----|
|                      |                                    |      |                                                     | 本期期末       | 本期期初       | 股數         | 比率%   | 帳面金額         |                        |                 |                 | 股票股利(千股)          | 現金股利 |    |
| Wah Lee Holding Ltd. | 上海怡康化工材料有限公司                       | 上海市  | 1.化工材料脫膜蠟加工及銷售<br>2.國際貿易<br>3.保稅區企業間之貿易、區內貿易代理及倉儲業務 | \$ 943,164 | \$ 943,164 | -          | 70    | \$ 1,201,758 | \$ 1,182,960           | \$ 59,224       | \$ 41,457       | -                 | \$ - | 註  |
|                      | SHC Holding Ltd.                   | 模里西斯 | 國際投資業務                                              | 43,892     | 43,892     | 1,290,000  | 100   | 493,828      | 493,828                | 25,450          | 25,450          | -                 | -    | 註  |
|                      | Global SYK Holding Ltd.            | 模里西斯 | 國際投資業務                                              | 340,960    | 340,960    | 10,350,000 | 100   | 968,311      | 968,311                | -               | -               | -                 | -    | 註  |
|                      | Wah Lee Machinery Trading Limited  | 維京群島 | 國際貿易業務                                              | 331        | 331        | 10,000     | 100   | 2,644        | 2,644                  | ( 158)          | ( 158)          | -                 | -    | 註  |
|                      | 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   | 173,066      | 161,170                | 10,946          | 10,946          | -                 | -    | 註  |
| SHC 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 | 1,169,326    | 1,172,228              | 123,190         | 54,134          | -                 | -    | 註  |
|                      | 上海華長貿易有限公司                         | 上海市  | 1.國際貿易及貿易諮詢<br>2.保稅區企業間之貿易、區內貿易代理及區內商業性簡單加工         | 43,714     | 43,714     | -          | 30    | 456,664      | 456,664                | 84,826          | 25,448          | -                 | -    |    |
| 上海怡康化工材料有限公司         | 上海長華新技電材有限公司                       | 上海市  | 半導體封裝材料及設備銷售通路                                      | 40,241     | 40,241     | -          | 30.63 | 89,371       | 89,371                 | 21,354          | 6,540           | -                 | -    |    |

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  
大陸投資資訊  
民國一〇一年上半年度

附表六

單位：新台幣千元  
(除另予註明者外)

| 投 資 公 司 名 稱                         | 大 陸 被 投 資 公 司 名 稱           | 主 要 營 業 項 目                                           | 實 收 資 本 額        | 投 資 方 式              | 本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額      | 本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額 | 本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額 | 本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 | 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 末 止 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益 |
|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------|------------------|----------------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|-----------------|---------------------------------|
| 華港工業物品（香港）有限公司                      | 華富國際貿易（深圳）有限公司              | 銷售工業材料                                                | \$ -             | 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司 | \$ 34,461<br>( USD 1,000 千元)       | \$ -                  | \$ -                  | \$ 34,461<br>( USD 1,000 千元)  | 100                           | \$ -                | \$ -            | \$ -<br>(註一)                    |
| 華港工業物品（香港）有限公司                      | 東莞耐力光電有限公司                  | 工程塑膠裁切及銷售                                             | 美金 1,260,000 元   | 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司 | -                                  | -                     | -                     | -                             | 100                           | -                   | 4,159           | -                               |
| 華港工業物品（香港）有限公司                      | 東莞華港國際貿易有限公司                | 銷售工業材料                                                | 港幣 100,000,000 元 | 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司 | -                                  | -                     | -                     | -                             | 100                           | 24,272              | 621,261         | -                               |
| 華港工業物品（香港）有限公司                      | 上海怡康化工材料有限公司                | 1. 化工材料脫蠟加工及銷售<br>2. 國際貿易<br>3. 保稅區企業間之貿易、區內貿易代理及倉儲業務 | 美金 30,200,000 元  | 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司 | 340,629<br>( USD10,340 千元)<br>(註二) | -                     | -                     | 340,629<br>( USD10,340 千元)    | 70                            | 41,457              | 1,201,758       | -<br>(註一)                       |
| SHC Holding Ltd.                    | 上海華長貿易有限公司                  | 1. 國際貿易及貿易諮詢<br>2. 保稅區企業間之貿易、區內貿易代理及區內商業性簡單加工         | 美金 2,400,000 元   | 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司 | 43,714<br>( USD 1,290 千元)          | -                     | -                     | 43,714<br>( USD 1,290 千元)     | 30                            | 25,448              | 456,664         | -<br>(註一)                       |
|                                     | 廣州悠廣光電科技有限公司                | 燈箱、LED光電原件<br>及照明產品之生產組裝                              | 美金 3,898,900 元   | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司  | -                                  | -                     | -                     | -                             | 12.82                         | -                   | 14,940          | -                               |
| Wah Yuen Technology Holding Limited | 巨寶精密加工（江蘇）有限公司（原句容華葉新技有限公司） | 鎂合金成型品之產銷                                             | 美金 280,000,000 元 | 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司 | 42,644<br>( USD 1,320 千元)          | -                     | -                     | 42,644<br>( USD 1,320 千元)     | 0.75                          | -                   | -               | -                               |

| 投 資 公 司 名 稱 | 本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 ( 註 三 ) | 經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額 ( 註 四 )            | 本 公 司 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 ( 註 五 ) |
|-------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------|
| 華立企業股份有限公司  | \$461,448                                       | \$1,595,336<br>(美金 38,575 千元及港幣 90,000 千元) | \$ -                            |

(接次頁)

（承前頁）

註一：上海華長貿易有限公司於九十六、九十八及九十九年共計發放盈餘美金 678 千元予 SHC Holding Ltd.及上海怡康化工材料有限公司於九十四、九十六、九十七及九十九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）有限公司於九十六年發放盈餘人民幣 12,800 千元並於九十九年七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，惟截至一〇一年六月底均未匯回台灣。

註二：依經濟部投審會一〇〇年一月十八日經審二字第 09900572160 號函間接將 Global SYK Holding Ltd.持有之上海怡康化工材料有限公司全部股份轉讓予華港工業物品（香港）有限公司，是以華港工業物品（香港）有限公司取得上海怡康化工材料有限公司 70%股權。

註三：與投審會核准金額差異 1,133,888 千元，係依投審會相關規定，將子公司華港工業物品（香港）有限公司及 Wah Yuen Technology Holding Limited 匯出投資款分別為 625,567 千元（美金 3,360 千元及港幣 130,000 千元）及 59,436 千元（美金 1,847 千元）、子公司上海怡康化工材料有限公司盈餘轉增資 434,385 千元（美金 13,790 千元）及透過 SHC Holding Ltd.轉投資廣州悠廣光電科技有限公司 14,500 千元（美金 500 千元）列入申報所致。

註四：包含經濟部投審會核准本公司投資華富國際貿易（深圳）有限公司美金 3,100 千元、東莞耐力光電有限公司美金 1,260 千元、東莞華港國際貿易有限公司美金 5,128 千元及港幣 90,000 千元、上海華長貿易有限公司美金 1,290 千元、上海怡康化工材料有限公司美金 24,130 千元、巨寶精密加工（江蘇）有限公司美金 3,167 千元及廣州悠廣光電科技有限公司美金 500 千元。

註五：依經濟部九十七年八月二十九日經審字第 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  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國一〇一年上半年度

附表七

單位：新台幣千元

| 編<br>號 | 交<br>易<br>人<br>名<br>稱 | 交<br>易<br>往<br>來<br>對<br>象           | 與<br>交<br>易<br>人<br>之<br>關<br>係 | 交<br>易<br>往<br>來 |            | 情<br>形           | 佔<br>合<br>併<br>總<br>資<br>產<br>／<br>總<br>營<br>收<br>之<br>比<br>率<br>% |
|--------|-----------------------|--------------------------------------|---------------------------------|------------------|------------|------------------|--------------------------------------------------------------------|
|        |                       |                                      |                                 | 科<br>目           | 金<br>額     | 交<br>易<br>條<br>件 |                                                                    |
| 0      | 本公司                   | 上海怡康化工材料有限<br>公司                     | 母公司對子公司                         | 銷貨收入             | \$ 683,907 | 依合約規定            | 4                                                                  |
|        |                       |                                      |                                 | 佣金收入             | 383        | 依合約規定            | -                                                                  |
|        |                       |                                      |                                 | 其他收入             | 24,699     | 依合約規定            | -                                                                  |
|        |                       |                                      |                                 | 應收帳款             | 372,039    | 依合約規定            | 2                                                                  |
|        |                       |                                      |                                 | 其他應收款            | 115,760    | 依合約規定            | 1                                                                  |
|        |                       | 華港工業物品（香港）有限<br>公司                   | 母公司對子公司                         | 銷貨收入             | 695,043    | 依合約規定            | 4                                                                  |
|        |                       |                                      |                                 | 佣金收入             | 21         | 依合約規定            | -                                                                  |
|        |                       |                                      |                                 | 其他收入             | 15,801     | 依合約規定            | -                                                                  |
|        |                       |                                      |                                 | 應收帳款             | 259,774    | 依合約規定            | 1                                                                  |
|        |                       |                                      |                                 | 其他應收款            | 44,379     | 依合約規定            | -                                                                  |
|        |                       | Wah Lee Machinery<br>Trading Limited | 母公司對子公司                         | 應收帳款             | 526        | 依合約規定            | -                                                                  |
|        |                       | 東莞華港國際貿易有限<br>公司                     | 母公司對子公司                         | 銷貨收入             | 98,012     | 依合約規定            | -                                                                  |
|        |                       |                                      |                                 | 佣金收入             | 78         | 依合約規定            | -                                                                  |
|        |                       |                                      |                                 | 維修收入             | 21         | 依合約規定            | -                                                                  |
|        |                       |                                      |                                 | 其他收入             | 1,056      | 依合約規定            | -                                                                  |
|        |                       |                                      |                                 | 應收帳款             | 111,520    | 依合約規定            | 1                                                                  |
|        |                       |                                      |                                 | 其他應收款            | 2,642      | 依合約規定            | -                                                                  |
|        |                       | Wah Lee Tech (Singapore)             | 母公司對子公司                         | 銷貨收入             | 194        | 依合約規定            | -                                                                  |
|        |                       |                                      |                                 | 其他收入             | 1,087      | 依合約規定            | -                                                                  |
|        |                       |                                      |                                 | 其他應收款            | 1,032      | 依合約規定            | -                                                                  |
|        |                       | Wah Lee Korea Ltd.                   | 母公司對子公司                         | 應收帳款             | 1,912      | 依合約規定            | -                                                                  |
| 1      | 上海怡康公司                | 本公司                                  | 子公司對母公司                         | 銷貨收入             | 17,516     | 依合約規定            | -                                                                  |
|        |                       |                                      |                                 | 佣金收入             | 14,136     | 依合約規定            | -                                                                  |
|        |                       |                                      |                                 | 應收帳款             | 8,097      | 依合約規定            | -                                                                  |
|        |                       | 華港工業物品（香港）有限<br>公司                   | 子公司對子公司                         | 銷貨收入             | 9,542      | 依合約規定            | -                                                                  |
|        |                       |                                      |                                 | 應收帳款             | 8,288      |                  |                                                                    |

（接次頁）

(承前頁)

| 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 |           |                     | 佔 合 併 總 資 產<br>總 營 收 之 比 率 % |
|---|-------------------------|----------------------|-------------|---------------|-------------|-----------|---------------------|------------------------------|
|   |                         |                      |             |               | 科 目         | 金 額       | 交 易 條 件             |                              |
| 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        | \$ 11,941 | 依合約規定               | -                            |
|   |                         |                      |             |               | 應收帳款        | 6,128     | 依合約規定               | -                            |
|   |                         | 本公司                  | 子公司對母公司     |               | 銷貨收入        | 1,252     | 依合約規定               | -                            |
|   |                         |                      |             |               | 佣金收入        | 1,535     | 依合約規定               | -                            |
|   |                         |                      |             |               | 其他應收款       | 1,477     | 母公司代收款項             | -                            |
| 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        | 3,938     | 依合約規定               | -                            |
|   |                         | 東莞華港國際貿易有限公司         | 子公司對子公司     |               | 銷貨收入        | 315,226   | 依合約規定               | 2                            |
|   |                         |                      |             |               | 應收帳款        | 212,333   | 依合約規定               | 1                            |
|   |                         | Wah Lee Holding Ltd. | 子公司對子公司     |               | 其他應收款       | 967,447   | 組織架構調整出售上海怡康股權之應收價款 | 5                            |
|   |                         | 本公司                  | 子公司對母公司     |               | 其他應收款       | 824       | 依合約規定               | -                            |
| 4 | Wah Lee Korea Ltd.      | 上海怡康化工材料有限公司         | 子公司對子公司     |               | 銷貨收入        | 14,543    | 依合約規定               | -                            |
|   |                         |                      |             |               | 應收帳款        | 7,003     | 依合約規定               | -                            |
|   |                         | 華港工業物品（香港）有限公司       | 子公司對子公司     |               | 銷貨收入        | 1,686     | 依合約規定               | -                            |
| 5 | Global SYK Holding Ltd. | 華港工業物品（香港）有限公司       | 子公司對子公司     |               | 銷貨收入        | 5,632     | 依合約規定               | -                            |
| 5 |                         |                      |             |               | 其他應收款       | 967,447   | 組織架構調整出售上海怡康股權之應收價款 | 5                            |

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  
民國一〇〇年上半年度

附表八

單位：新台幣千元

| 編<br>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 |              |         |                              |
|--------|-----------|------------------------------------|---------------|-------------|--------------|---------|------------------------------|
|        |           |                                    |               | 目 金         | 額            | 交 易 條 件 | 佔 合 併 總 資 產<br>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        | \$ 1,052,042 | 依合約規定   | 6                            |
|        |           |                                    |               | 佣金收入        | 1,259        | 依合約規定   | -                            |
|        |           |                                    |               | 其他收入        | 22,282       | 依合約規定   | -                            |
|        |           |                                    |               | 應收帳款        | 568,839      | 依合約規定   | 3                            |
|        |           |                                    |               | 其他應收款       | 66,267       | 依合約規定   | -                            |
|        |           | 華港工業物品（香港）有限公司                     | 母公司對子公司       | 銷貨收入        | 729,715      | 依合約規定   | 4                            |
|        |           |                                    |               | 其他收入        | 14,321       | 依合約規定   | -                            |
|        |           |                                    |               | 應收帳款        | 205,003      | 依合約規定   | 1                            |
|        |           |                                    |               | 其他應收款       | 14,326       | 依合約規定   | -                            |
|        |           | Wah Lee Machinery Trading Limited  | 母公司對子公司       | 應收帳款        | 500          | 依合約規定   | -                            |
|        |           | 東莞華港國際貿易有限公司                       | 母公司對子公司       | 銷貨收入        | 77,794       | 依合約規定   | -                            |
|        |           |                                    |               | 應收帳款        | 27,916       | 依合約規定   | -                            |
|        |           | Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd. | 母公司對子公司       | 銷貨收入        | 87           | 依合約規定   | -                            |
|        |           |                                    |               | 其他收入        | 627          | 依合約規定   | -                            |
|        |           |                                    |               | 應收帳款        | 60           | 依合約規定   | -                            |
|        |           |                                    |               | 其他應收款       | 643          | 依合約規定   | -                            |
|        |           | 華立日本公司                             | 母公司對子公司       | 佣金收入        | 35           | 依合約規定   | -                            |
|        |           |                                    |               | 應收帳款        | 15           | 依合約規定   | -                            |
|        |           | Wah Lee Korea Ltd.                 | 母公司對子公司       | 銷貨收入        | 3,817        | 依合約規定   | -                            |
|        |           |                                    |               | 應收帳款        | 3,028        | 依合約規定   | -                            |
|        |           |                                    |               | 其他應收款       | 153          | 依合約規定   | -                            |
| 1      | 上海怡康公司    | 本公司                                | 子公司對母公司       | 銷貨收入        | 15,253       | 依合約規定   | -                            |
|        |           |                                    |               | 佣金收入        | 14,150       | 依合約規定   | -                            |
|        |           |                                    |               | 應收帳款        | 3,321        | 依合約規定   | -                            |

（接次頁）

(承前頁)

| 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                 |                              |
|---|------------------------------------|------------------------------------|-------------|---------------|---------|----------|---------------------|------------------------------|
|   |                                    |                                    |             |               | 科 目     | 金 額      | 交 易 條 件             | 佔 合 併 總 資 產<br>總 營 收 之 比 率 % |
| 2 | 華港工業物品（香港）有限公司                     | 華港工業物品（香港）有限公司                     | 子公司對母公司     |               | 銷貨收入    | \$ 8,744 | 依合約規定               | -                            |
|   |                                    |                                    |             |               | 應收帳款    | 305      | 依合約規定               | -                            |
|   |                                    |                                    |             |               | 銷貨收入    | 35,105   | 依合約規定               | -                            |
|   |                                    |                                    |             |               | 應收帳款    | 8,683    | 依合約規定               | -                            |
|   |                                    |                                    |             |               | 銷貨收入    | 7,983    | 依合約規定               | -                            |
|   |                                    |                                    |             |               | 佣金收入    | 947      | 依合約規定               | -                            |
| 3 | 華港工業物品（香港）有限公司                     | 本公司                                | 子公司對母公司     |               | 應收帳款    | 1,982    | 依合約規定               | -                            |
|   |                                    |                                    |             |               | 其他應收款   | 6,585    | 母公司代收款項             | -                            |
|   |                                    |                                    |             |               | 銷貨收入    | 7,614    | 依合約規定               | -                            |
|   |                                    |                                    |             |               | 應收帳款    | 3,750    | 依合約規定               | -                            |
|   |                                    |                                    |             |               | 銷貨收入    | 287,113  | 依合約規定               | 2                            |
|   |                                    |                                    |             |               | 應收帳款    | 166,680  | 依合約規定               | -                            |
| 4 | 東莞華港國際貿易有限公司                       | Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd. | 子公司對子公司     |               | 銷貨收入    | 7,397    | 依合約規定               | 5                            |
|   |                                    |                                    |             |               | 其他應收款   | 930,051  | 組織架構調整之應收增資股款       | 5                            |
|   |                                    |                                    |             |               | 銷貨收入    | 22,261   | 依合約規定               | -                            |
|   |                                    |                                    |             |               | 應收帳款    | 3,857    | 依合約規定               | -                            |
|   |                                    |                                    |             |               | 銷貨收入    | 1,234    | 依合約規定               | -                            |
|   |                                    |                                    |             |               | 銷貨收入    | 1,946    | 依合約規定               | -                            |
| 5 | Wah Lee Korea Ltd.                 | 本公司                                | 子公司對母公司     |               | 銷貨收入    | 440      | 依合約規定               | -                            |
| 6 | Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd. | 本公司                                | 子公司對母公司     |               | 銷貨收入    | 226      | 依合約規定               | -                            |
| 7 | Global SYK Holding Ltd.            | 華港工業物品（香港）有限公司                     | 子公司對子公司     |               | 其他應收款   | 930,051  | 組織架構調整出售上海怡康股權之應收價款 | 5                            |

華立企業股份有限公司及子公司  
民國一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

附表九

單位：新台幣千元

| 資產                       |  |    |               |     |           | 負債及股東權益                  |            |    |               |                   |               |
|--------------------------|--|----|---------------|-----|-----------|--------------------------|------------|----|---------------|-------------------|---------------|
| 我國一般公認會計原則轉換至國際財務報導準則之影響 |  |    |               |     |           | 我國一般公認會計原則轉換至國際財務報導準則之影響 |            |    |               |                   |               |
| 項                        |  | 目  |               | 金 額 |           | 項                        |            | 目  |               | 金 額               |               |
| 流動資產                     |  |    |               |     |           | 流動負債                     |            |    |               |                   |               |
| 現金及約當現金                  |  | \$ | 2,112,011     | (\$ | 791,176)  | \$                       | -          | \$ | 1,320,835     | 現金及約當現金           | A             |
| 公平價值變動列入損益之金融資產          |  |    |               |     |           |                          |            |    |               | 公平價值變動列入損益之金融負債   |               |
| 產－流動                     |  |    | 10,055        |     | -         |                          | -          |    | 10,055        | 債－流動              | 249           |
|                          |  |    |               |     |           |                          |            |    |               | 應付短期票券            | 50,000        |
| 備供出售金融資產                 |  |    | 348,591       |     | -         |                          | -          |    | 348,591       | 應付票據              | 585,112       |
| 應收票據                     |  |    | 616,663       |     | -         |                          | -          |    | 616,663       | 應付票據－關係人          | 200,396       |
| 應收票據－關係人                 |  |    | 164           |     | -         |                          | -          |    | 164           | 應付帳款              | 3,306,595     |
| 應收帳款淨額                   |  |    | 7,126,563     |     | 8,645     |                          | -          |    | 7,135,208     | 應付帳款－關係人          | 241,781       |
| 應收帳款－關係人                 |  |    | 49,141        |     | -         |                          | -          |    | 49,141        | 應付所得稅             | 130,032       |
| 其他應收款                    |  |    | 112,711       |     | -         |                          | -          |    | 112,711       | 應付費用              | 505,705       |
| 其他應收款－關係人                |  |    | 5,084         |     | -         |                          | -          |    | 5,084         | 其他應付款項            | 39,927        |
| 其他金融資產                   |  |    | -             |     | 791,176   |                          | -          |    | 791,176       | 一年內到期之長期借款        | 9,034         |
| 存 貨                      |  |    | 3,228,657     |     | -         |                          | -          |    | 3,228,657     | 其 他               | 145,686       |
| 預付款項及其他                  |  |    | 390,727       |     | -         |                          | -          |    | 390,727       | 流動負債合計            | 8,568,442     |
| 遞延所得稅資產                  |  |    | 87,315        | (   | 87,315)   |                          | -          |    | -             |                   |               |
| 流動資產合計                   |  |    | 14,087,682    | (   | 78,670)   |                          | -          |    | 14,009,012    | 長期借款              | 1,569,207     |
|                          |  |    |               |     |           | 土地增值稅準備                  |            |    |               |                   |               |
|                          |  |    |               |     |           |                          | 8,894      | (  | 8,894)        |                   |               |
| 長期投資                     |  |    |               |     |           | 其他負債                     |            |    |               |                   |               |
| 採權益法之長期投權投資              |  |    | 3,180,524     |     | -         | (                        | 46,575)    |    | 3,133,949     | 應計退休金負債           | 231,850       |
| 公平價值變動列入損益之金融資產          |  |    |               |     |           |                          |            |    |               | 存入保證金             | 1,453         |
| 產－非流動                    |  |    | 91,350        |     | -         |                          | -          |    | 91,350        | 遞延所得稅負債           | 401,602       |
|                          |  |    |               |     |           |                          |            |    |               | 其他負債合計            | 634,905       |
| 備供出售金融資產                 |  |    | 76,423        |     | -         |                          | 195,000    |    | 271,423       | 長期負債及其他負債合計       | 2,213,006     |
| 以成本衡量之金融資產               |  |    | 137,931       |     | -         | (                        | 137,931)   |    | -             | 負債合計              | 10,781,448    |
| 長期投資合計                   |  |    | 3,486,228     |     | -         |                          | 10,494     |    | 3,496,722     | 股東權益              |               |
| 固定資產                     |  |    |               |     |           | 母 公 司 股 東 權 益            |            |    |               |                   |               |
| 固定資產成本                   |  |    | 1,282,035     |     | 171,046   |                          | 27,352     |    | 1,480,433     | 普通股股本             | 2,313,901     |
| 土地重估增值                   |  |    | 27,352        |     | -         | (                        | 27,352)    |    | -             | 資本公積              | 1,268,203     |
| 減：累計折舊                   |  |    | 411,581       |     | 50,871    |                          | -          |    | 462,452       | 保留盈餘              |               |
|                          |  |    | 897,806       |     | 120,175   |                          | -          |    | 1,017,981     | 法定盈餘公積            | 1,154,916     |
| 未完工程及預付設備款               |  |    | 239           | (   | 239)      |                          | -          |    | -             | 特別盈餘公積            | -             |
|                          |  |    |               |     |           |                          |            |    |               | 未分配盈餘             | 2,767,012     |
| 固定資產淨額                   |  |    | 898,045       |     | 119,936   |                          | -          |    | 1,017,981     | 保留盈餘合計            | 3,921,928     |
| 無形資產                     |  |    |               |     |           | 股 東 權 益 其 他 項 目          |            |    |               |                   |               |
| 電腦軟體成本                   |  |    | -             |     | 47,673    |                          | -          |    | 47,673        | 累積換算調整數           | 189,980       |
| 遞延退休金成本                  |  |    | 80,332        |     | -         | (                        | 80,332)    |    | -             | 未認為退休金成本之淨損       | ( 60,452)     |
| 合併商譽                     |  |    | 32,410        |     | -         |                          | -          |    | 32,410        | 金融商品未實現損失         | ( 38,828)     |
| 無形資產合計                   |  |    | 112,742       |     | 47,673    | (                        | 80,332)    |    | 80,083        | 未實現重估增值           | 13,649        |
| 其他資產                     |  |    |               |     |           | 遞延所得稅資產－非流動              |            |    |               |                   |               |
| 出租資產                     |  |    | 30,449        | (   | 30,449)   |                          | -          |    | -             | 淨額                |               |
| 存出保證金                    |  |    | 92,795        |     | -         |                          | -          |    | 92,795        | 母 公 司 股 東 權 益 合 計 | 7,608,381     |
| 遞延費用                     |  |    | 182,130       | (   | 182,130)  |                          | -          |    | -             | 少數股權              | 500,562       |
| 受限制資產                    |  |    | 320           |     | -         |                          | -          |    | 320           | 股東權益合計            | 8,108,943     |
| -                        |  |    | -             |     | 106,765   |                          | 37,962     |    | 144,727       | 負債及股東權益總計         | \$ 18,890,391 |
| -                        |  |    | -             |     | 44,970    |                          | -          |    | 44,970        |                   | \$ 28,095     |
| 其他資產合計                   |  |    | 305,694       | (   | 60,844)   |                          | 37,962     |    | 282,812       |                   | ( \$ 31,876)  |
| 資產總計                     |  |    |               |     |           | 資產總計                     |            |    |               |                   |               |
|                          |  |    | \$ 18,890,391 |     | \$ 28,095 | (                        | \$ 31,876) |    | \$ 18,886,610 |                   |               |

註一：差異調節項次說明參閱附註二九項下(二) 5.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及 6.轉換至國際財務報導準則之調整說明。

註二：參閱附註二九項下(二) 4.轉換日提列之特別盈餘公積說明。

註三：係關聯企業 ROC 與 IFRSs 報表調節認列及衡量差異數，按持股比例認列調整。



華立企業股份有限公司及子公司  
民國一〇一年上半年度綜合損益表之調節

附表十一

單位：新台幣千元

| 中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 | 轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響 | 國 際 財 務 報 導 準 則              | 說 明 ( 註 )          |
|-------------------------|-----------------------------|------------------------------|--------------------|
| 項 目 金 額                 | 表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異       | 金 額 項 目                      |                    |
| 銷貨收入                    |                             |                              |                    |
| 銷貨收入淨額                  | \$ 15,915,830               | \$ - \$ - \$ 15,915,830      | 銷貨收入淨額             |
| 佣金收入淨額                  | 80,154                      | - - 80,154                   |                    |
| 其他營業收入淨額                | <u>17,400</u>               | <u>- - 17,400</u>            |                    |
|                         | <u>16,013,384</u>           | <u>- - 16,013,384</u>        |                    |
| 營業成本                    |                             |                              |                    |
| 銷貨成本                    | 14,567,616                  | - - 14,567,616               |                    |
| 其他營業成本                  | <u>6,642</u>                | <u>- - 6,642</u>             |                    |
| 合 計                     | <u>14,574,258</u>           | <u>- - 14,574,258</u>        | 營業成本               |
| 營業毛利                    | <u>1,439,126</u>            | <u>- - 1,439,126</u>         | 營業毛利               |
| 營業費用                    |                             |                              |                    |
| 推銷費用                    | 804,646                     | - ( 3,905 ) 800,741          | 推銷費用               |
| 管理費用                    | <u>174,029</u>              | <u>150 ( 3,168 ) 171,011</u> | 管理及總務費用            |
| 合 計                     | <u>978,675</u>              | <u>150 ( 7,073 ) 971,752</u> | 營業費用               |
| 營業淨利                    | <u>460,451</u>              | <u>( 150 ) 7,073 467,374</u> | 營業利益               |
| 營業外收入及利益                |                             |                              |                    |
| 利息收入                    | 27,155                      | - - 27,155                   | 利息收入               |
| 權益法認列之投資收益              | 175,147                     | - ( 688 ) 174,459            | 壞帳轉回利益             |
| 處分投資利益                  | 4,004                       | - - 4,004                    | 處分投資利益             |
| 金融資產評價利益                | 1,555                       | - - 1,555                    | 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 |
| 金融負債評價利益                | 967                         | - - 967                      | 透過損益按公允價值衡量之金融負債利益 |
| 什項收入                    | <u>23,908</u>               | <u>- - 23,908</u>            | 什項收入               |
| 合 計                     | <u>232,736</u>              | <u>- ( 688 ) 232,048</u>     | 營業外收入及利益           |
| 營業外費用及損失                |                             |                              |                    |
| 利息費用                    | 39,060                      | - - 39,060                   | 利息費用               |
| 兌換損益失淨額                 | 9,360                       | - - 9,360                    | 外幣兌換損失－淨額          |
| 減損損失                    | 6,000                       | - - 6,000                    | 減損損失               |
| 什項支出                    | <u>10,235</u>               | <u>( 150 ) - 10,085</u>      | 什項支出               |
| 合 計                     | <u>64,655</u>               | <u>( 150 ) - 64,505</u>      | 營業外費用及損失           |
| 合併稅前淨利                  | 628,532                     | - 6,385 634,917              | 合併稅前淨利             |
| 所 得 稅                   | <u>150,231</u>              | <u>- 1,539 151,770</u>       | 所 得 稅              |
| 合併總純益                   | <u>\$ 478,301</u>           | <u>\$ - 4,846 483,147</u>    | 合併總淨利              |
|                         |                             | ( 56,730 ) 25,689            | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額  |
|                         |                             | ( 31,041 )                   | 金融商品未實現利益          |
|                         |                             | <u>\$ 452,106</u>            | 本期其他綜合損益（稅後淨額）     |
| 歸屬予：                    |                             |                              | 本期綜合損益總額           |
| 母公司股東淨利                 | \$ 461,859                  | \$ 466,763                   | 淨利歸屬於：             |
| 少數股權淨利                  | <u>16,442</u>               | <u>16,384</u>                | 母公司業主              |
|                         | <u>\$ 478,301</u>           | <u>\$ 483,147</u>            | 非控制股權              |
|                         |                             |                              |                    |
| -                       | \$ -                        | \$ 435,722                   | 綜合損益歸屬於：           |
| -                       | -                           | <u>16,384</u>                | 母公司業主              |
| -                       | <u>\$ -</u>                 | <u>\$ 452,106</u>            | 非控制股權              |

註：差異調節項次說明參閱附註二九項下(二)5.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及 6.轉換至國際財務報導準則之調整說明。