

華立企業股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國一〇一及一〇〇年度

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 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~5		-
五、	合併資產負債表	6		-
六、	合併損益表	7~8		-
七、	合併股東權益變動表	9		-
八、	合併現金流量表	10~12		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革及營業	13~15		一
	(二) 重要會計政策之彙總說明	15~22		二
	(三) 會計變動之理由及其影響	22		三
	(四) 重要會計科目之說明	22~43		四~二三
	(五) 重大關係人交易	43~46		二四
	(六) 質抵押之資產	47		二五
	(七) 重大承諾事項及或有事項	47~48		二六
	(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	48~49、61~69		二七
	2. 轉投資事業相關資訊	48~49、61~69		二七
	3. 大陸投資資訊	48~49、70~71		二七
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	49、72~75		二七
	(十一) 營運部門資訊	49~52		二八
	(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	52		二九
	(十三) 事先揭露採用國際會計準則相關事項	52~60、76~78		三十

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一〇一年度依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：華立企業股份有限公司

董事長：張 瑞 欽

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 一 日

會計師查核報告

華立企業股份有限公司 公鑒：

華立企業股份有限公司（華立企業公司）及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一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十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表中，子公司 Wah Lee Tech (Singapore) Pte., Ltd. 以及部份採權益法評價之被投資公司之財務報表係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見，有關該子公司及該被投資公司財務報表所列之金額及揭露之資訊，係依據其他會計師之查核報告。Wah Lee Tech (Singapore) Pte., Ltd. 民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產總額分別為新台幣（以下同）407,792 千元及 400,252 千元，均占各年底合併資產總額之 2%，民國一〇一及一〇〇年度之營業收入淨額分別為 759,212 千元及 818,489 千元，分別占各年度合併營業收入淨額之 2% 及 3%；民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日對上述長期股權投資餘額分別為 646,991 千元及 659,773 千元，均占各年底合併資產總額之 3%，暨民國一〇一及一〇〇年度認列投資收益分別為 78,200 千元及 99,962 千元，分別占各年度繼續營業單位合併稅前淨利之 6% 及 7%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨

評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達華立企業公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

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 二 年 三 月 二 十 一 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十二月三十一日

單位：新台幣千元，惟每股面額為新台幣元

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
1100	流動資產					2100	流動負債				
1310	現金（附註二及五）	\$ 3,256,691	16	\$ 2,112,011	11	2180	短期借款（附註十四及二五）	\$ 3,632,371	18	\$ 3,353,925	18
	公平價值變動列入損益之金融資產—流動（附註二及六）	-	-	10,055	-	2110	公平價值變動列入損益之金融負債—流動（附註二及六）	-	-	249	-
1320	備供出售金融資產（附註二及七）	162,914	1	348,591	2	2120	應付短期票券（附註十五）	-	-	50,000	-
1120	應收票據（附註二、三及二四）	753,999	4	616,827	3	2130	應付票據	327,099	2	585,112	3
1140	應收帳款淨額（附註二、三及八）	7,722,091	39	7,126,563	38	2140	應付票據—關係人（附註二四）	201,807	1	200,396	1
1150	應收帳款—關係人（附註二、三及二四）	65,878	-	49,141	-	2150	應付帳款	4,127,371	21	3,306,595	17
1160	其他應收款	50,298	-	112,711	1	2160	應付帳款—關係人（附註二四）	274,279	1	241,781	1
1180	其他應收款—關係人（附註二四）	3,415	-	5,084	-	2170	應付所得稅	79,477	-	130,032	1
1200	商品存貨（附註二及九）	2,649,570	13	3,228,657	17	2210	應付費用（附註十六）	490,763	3	505,705	3
1260	預付款項及其他	248,437	1	390,727	2	2272	其他應付款	23,102	-	39,927	-
1286	遞延所得稅資產（附註二及二十）	89,055	1	87,315	-		一年內到期之長期借款（附註十七及二五）	9,034	-	9,034	-
11XX	流動資產合計	<u>15,002,348</u>	<u>75</u>	<u>14,087,682</u>	<u>74</u>	2280	其 他	<u>84,161</u>	<u>-</u>	<u>145,686</u>	<u>1</u>
	長期投資（附註二、六、七、十及十一）					21XX	流動負債合計	<u>9,249,464</u>	<u>46</u>	<u>8,568,442</u>	<u>45</u>
1430	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	93,285	-	91,350	-	2420	長期借款（附註十七及二五）	<u>1,561,373</u>	<u>8</u>	<u>1,569,207</u>	<u>8</u>
1450	備供出售金融資產	82,886	-	76,423	-	2510	土地增值稅準備（附註十二）	<u>8,894</u>	<u>-</u>	<u>8,894</u>	<u>-</u>
1480	以成本衡量之金融資產	110,239	1	137,931	1		其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資	3,526,921	18	3,180,524	17	2810	應計退休金負債（附註二及十八）	245,453	1	231,850	2
14XX	長期投資合計	<u>3,813,331</u>	<u>19</u>	<u>3,486,228</u>	<u>18</u>	2860	遞延所得稅負債（附註二及二十）	441,747	2	401,602	2
	固定資產（附註二、十二及二五）					2820	存入保證金	<u>684</u>	<u>-</u>	<u>1,453</u>	<u>-</u>
1501	土地	413,657	2	383,045	2	28XX	其他負債合計	<u>687,884</u>	<u>3</u>	<u>634,905</u>	<u>4</u>
1521	房屋及建築	516,361	3	526,455	3	2XXX	負債合計	<u>11,507,615</u>	<u>57</u>	<u>10,781,448</u>	<u>57</u>
1531	機器設備	2,335	-	750	-		母公司股東權益				
1551	運輸設備	79,523	1	85,415	1	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>
1561	生財及雜項設備	232,418	1	231,018	1		資本公積（附註十九）				
1631	租賃改良	54,664	-	55,352	-	3210	發行股票溢價	1,160,519	6	1,160,519	6
15X1	成本合計	<u>1,298,958</u>	<u>7</u>	<u>1,282,035</u>	<u>7</u>	3252	受贈資產	11,867	-	11,867	-
1508	土地重估增值	<u>27,352</u>	<u>-</u>	<u>27,352</u>	<u>-</u>	3260	長期投資	<u>131,434</u>	<u>-</u>	<u>95,817</u>	<u>1</u>
15XY	成本及重估增值	<u>1,326,310</u>	<u>7</u>	<u>1,309,387</u>	<u>7</u>	32XX	資本公積合計	<u>1,303,820</u>	<u>6</u>	<u>1,268,203</u>	<u>7</u>
15X9	減：累計折舊	<u>449,938</u>	<u>2</u>	<u>411,581</u>	<u>2</u>		保留盈餘（附註十九）				
		<u>876,372</u>	<u>5</u>	<u>897,806</u>	<u>5</u>	3310	法定盈餘公積	1,250,139	6	1,154,916	6
1670	預付設備款	<u>70,640</u>	<u>-</u>	<u>239</u>	<u>-</u>	3350	未分配盈餘	<u>3,120,719</u>	<u>16</u>	<u>2,767,012</u>	<u>15</u>
15XX	固定資產淨額	<u>947,012</u>	<u>5</u>	<u>898,045</u>	<u>5</u>	33XX	保留盈餘合計	<u>4,370,858</u>	<u>22</u>	<u>3,921,928</u>	<u>21</u>
	無形資產						股東權益其他項目（附註二、十二、十八及十九）				
1760	合併商譽（附註二）	31,186	-	32,410	-	3420	累積換算調整數	45,709	-	189,980	1
1770	遞延退休金成本（附註二及十八）	<u>73,340</u>	<u>-</u>	<u>80,332</u>	<u>1</u>	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(66,882)	-	(60,452)	(1)
17XX	無形資產合計	<u>104,526</u>	<u>-</u>	<u>112,742</u>	<u>1</u>	3450	金融商品未實現利益（損失）	59,291	-	38,828	-
	其他資產					3460	未實現重估增值	<u>13,649</u>	<u>-</u>	<u>13,649</u>	<u>-</u>
1800	出租資產（附註二、十三及二五）	30,126	-	30,449	-	34XX	股東權益其他項目合計	<u>51,767</u>	<u>-</u>	<u>104,349</u>	<u>-</u>
1820	存出保證金（附註二六）	76,304	-	92,795	1		母公司股東權益合計	<u>8,040,346</u>	<u>40</u>	<u>7,608,381</u>	<u>40</u>
1830	遞延費用（附註二）	148,868	1	182,130	1	3610	少數股權	<u>575,252</u>	<u>3</u>	<u>500,562</u>	<u>3</u>
1860	遞延所得稅資產（附註二及二十）	378	-	-	-	3XXX	股東權益合計	<u>8,615,598</u>	<u>43</u>	<u>8,108,943</u>	<u>43</u>
1887	受限制資產（附註二五）	<u>320</u>	<u>-</u>	<u>320</u>	<u>-</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 20,123,213</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,890,391</u>	<u>100</u>
18XX	其他資產合計	<u>255,996</u>	<u>1</u>	<u>305,694</u>	<u>2</u>						
1XXX	資產總計	<u>\$ 20,123,213</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,890,391</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一〇二年三月二十一日查核報告）
經理人：陳俊英 會計主管：李國屏

董事長：張瑞欽

華立企業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼		一〇一年度	一〇〇年度
		金額 %	金額 %
	營業收入（附註二及二四）		
4100	銷貨收入淨額	\$ 31,329,267 99	\$ 30,893,369 99
4614	佣金收入淨額	176,352 1	237,779 1
4800	其他營業收入淨額	39,655 -	93,353 -
4000	合計	31,545,274 100	31,224,501 100
	營業成本（附註九及二四）		
5110	銷貨成本	28,667,865 91	28,352,476 91
5800	其他營業成本	19,524 -	50,265 -
5000	合計	28,687,389 91	28,402,741 91
5910	營業毛利	2,857,885 9	2,821,760 9
	營業費用（附註十二及二一）		
6100	推銷費用	1,648,529 5	1,530,983 5
6200	管理費用	374,964 1	350,903 1
6000	合計	2,023,493 6	1,881,886 6
6900	營業淨利	834,392 3	939,874 3
	營業外收入及利益		
7110	利息收入	65,542 -	21,733 -
7121	權益法認列之投資收益 （附註十一）	417,542 2	264,330 1
7130	處分固定資產利益	1,456 -	3,418 -
7140	處分投資利益	4,101 -	34,035 -
7160	兌換利益淨額	20,316 -	118,043 -
7310	金融資產評價利益淨額 （附註二及六）	2,182 -	- -
7320	金融負債評價利益淨額 （附註二及六）	939 -	- -
7480	其他（附註十三及二四）	90,162 -	70,208 -
7100	合計	602,240 2	511,767 1
	營業外費用及損失		
7510	利息費用	79,521 1	70,131 -

（接次頁）

(承前頁)

代碼		一	○	一	年	度	一	○	○	年	度
		金		額	%		金		額	%	
7530	處分固定資產損失	\$		2,956	-		\$		75	-	
7630	減損損失(附註二及十)			26,027	-				5,500	-	
7640	金融資產評價損失(附註二及六)			-	-				15,895	-	
7650	金融負債評價損失(附註二及六)			-	-				248	-	
7880	其他			12,670	-				9,451	-	
7500	合計			121,174	1				101,300	-	
7900	繼續營業單位稅前淨利			1,315,458	4				1,350,341	4	
8110	所得稅(附註二及二十)			275,263	1				335,977	1	
8900	繼續營業單位淨利			1,040,195	3				1,014,364	3	
9100	停業單位淨利(附註四)			-	-				333	-	
9600	合併總淨利	\$		1,040,195	3		\$		1,014,697	3	
	歸屬予：										
9601	母公司股東淨利	\$		981,127			\$		952,232		
9602	少數股權淨利			59,068					62,465		
		\$		1,040,195			\$		1,014,697		

代碼		一	○	一	年	度	一	○	○	年	度
		稅		前	稅	後	稅		前	稅	後
	基本每股盈餘—歸屬予母公										
	司股東淨利(附註二二)										
9710	繼續營業單位淨利	\$		4.97	\$	4.24	\$		5.04	\$	4.12
9720	停業單位淨利			-		-			-		-
9750	淨利	\$		4.97	\$	4.24	\$		5.04	\$	4.12
	稀釋每股盈餘—歸屬予母公										
	司股東淨利(附註二二)										
9810	繼續營業單位淨利	\$		4.84	\$	4.13	\$		4.90	\$	4.00
9830	停業單位淨利			-		-			-		-
9850	淨利	\$		4.84	\$	4.13	\$		4.90	\$	4.00

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一〇二年三月二十一日查核報告)
 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

合併股東權益變動表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

					股 東 權 益 其 他 項 目						
代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	累 積 換 算	未 認 列 為 金 融 商 品	退 休 金 成 本	未 實 現	未 實 現	少 數 股 權	股 東 權 益 合 計
				法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	調 整 數	之 淨 損 失	利 益 (損 失)	重 估 增 值		
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 (附註十九)										
N1	法定盈餘公積	-	-	140,964	(140,964)	-	-	-	-	-	-
P1	股東現金紅利－35%	-	-	-	(809,865)	-	-	-	-	-	(809,865)
S5	對被投資公司持股比例變動之調整 (附註十九)	-	(51,133)	-	-	-	(3,152)	(51,631)	-	-	(105,916)
R5	換算調整數之變動	-	-	-	-	260,202	-	-	-	-	260,202
R1	未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	(19,408)	-	-	-	(19,408)
Q5	備供出售金融資產未實現損益之變動 (附註十九)	-	-	-	-	-	-	(94,250)	-	-	(94,250)
Q3	辦理土地重估未實現重估增值增加 (附註十二)	-	-	-	-	-	-	-	10,688	-	10,688
S1	少數股權變動	-	-	-	-	-	-	-	-	38,456	38,456
M1	一〇〇年度合併總淨利	-	-	-	952,232	-	-	-	-	62,465	1,014,697
Z1	一〇〇年十二月三十一日餘額	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 (附註十九)										
N1	法定盈餘公積	-	-	95,223	(95,223)	-	-	-	-	-	-
P1	股東現金紅利－23%	-	-	-	(532,197)	-	-	-	-	-	(532,197)
S5	對被投資公司持股比例變動之調整 (附註十九)	-	35,617	-	-	-	(631)	65,672	-	-	100,658
R5	換算調整數之變動	-	-	-	-	(144,271)	-	-	-	-	(144,271)
R1	未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	(5,799)	-	-	-	(5,799)
Q5	備供出售金融資產未實現損益之變動 (附註十九)	-	-	-	-	-	-	32,447	-	-	32,447
S1	少數股權變動	-	-	-	-	-	-	-	-	15,622	15,622
M1	一〇一年度合併總淨利	-	-	-	981,127	-	-	-	-	59,068	1,040,195
Z1	一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 2,313,901	\$ 1,303,820	\$ 1,250,139	\$ 3,120,719	\$ 45,709	(\$ 66,882)	\$ 59,291	\$ 13,649	\$ 575,252	\$ 8,615,598

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一〇二年三月二十一日查核報告）

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

代 碼		一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總淨利	\$1,040,195	\$1,014,697
	調整項目		
A20300	折 舊	51,143	58,447
A20400	攤 銷	49,454	44,732
A20500	呆帳損失	28,706	12,168
A22000	退 休 金	14,796	14,036
A22200	存貨損失	41,538	228,102
A22300	存貨盤虧（盈）	(3)	2,528
A22400	權益法認列之投資收益	(417,542)	(264,330)
A22500	採權益法評價之被投資公司配發之現金股利	182,746	301,513
A22600	處分固定資產損失（利益）淨額	1,500	(3,343)
A23300	處分投資利益	(4,101)	(34,035)
A23600	金融商品評價損失（利益）	(3,121)	16,143
A23900	減損損失	26,027	5,500
A24800	遞延所得稅費用	58,763	44,139
A29900	其 他	1,200	2,950
	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據	(137,249)	(210,589)
A31130	應收票據－關係人	77	176
A31140	應收帳款	(623,228)	(295,112)
A31150	應收帳款－關係人	(16,737)	2,179
A31160	其他應收款	58,299	(74,761)
A31170	其他應收款－關係人	2,992	(3,324)
A31180	商品存貨	540,628	(40,624)
A31210	預付款項及其他流動資產	142,290	(8,677)
A32120	應付票據	(258,013)	118,931
A32130	應付票據－關係人	1,411	1,189
A32140	應付帳款	842,357	(250,928)
A32150	應付帳款－關係人	28,448	(48,382)
A32160	應付所得稅	(50,555)	(30,309)
A32170	應付費用	(29,683)	(76,151)
A32180	其他應付款	(17,074)	421

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		一 ○ 一 年 度	一 ○ ○ 年 度
A32212	其他流動負債	(\$ 61,525)	\$ 76,375
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,493,739</u>	<u>603,661</u>
	投資活動之現金流量		
B00200	處分指定公平價值變動列入損益之 金融資產	10,302	-
B00300	取得備供出售金融資產	(165,575)	(682,900)
B00400	處分備供出售金融資產價款	372,823	777,351
B00900	取得以成本衡量之金融資產	-	(15,138)
B01400	增加採權益法之長期股權投資	(83,898)	(566,510)
B01500	處分長期股權投資價款	19,110	-
B01900	購置固定資產	(114,975)	(21,244)
B02000	處分固定資產價款	2,403	9,983
B02500	存出保證金減少 (增加)	16,491	(23,113)
B02600	遞延費用增加	(17,560)	(84,980)
BBBB	投資活動之淨現金流入 (出)	<u>39,121</u>	<u>(606,551)</u>
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	278,446	620,854
C00200	應付短期票券增加 (減少)	(50,000)	50,000
C00900	舉借長期借款	-	1,434,000
C01000	償還長期借款	(9,034)	(909,035)
C01600	存入保證金減少	(769)	(1,934)
C02100	本公司發放股東股利	(532,197)	(809,865)
C03300	少數股權增加	<u>15,622</u>	<u>38,456</u>
CCCC	融資活動之淨現金流入 (出)	<u>(297,932)</u>	<u>422,476</u>
DDDD	匯率影響數	<u>(90,248)</u>	<u>140,573</u>
EEEE	現金淨增加金額	1,144,680	560,159
E00100	年初現金餘額	<u>2,112,011</u>	<u>1,551,852</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$3,256,691</u>	<u>\$2,112,011</u>
	現金流量資訊之補充揭露		
F00100	支付利息	\$ 79,491	\$ 63,476
F00400	支付所得稅	267,055	322,147

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
	不影響現金流量之融資活動		
G00100	一年內到期之長期借款	\$ 9,034	\$ 9,034
G02100	出租資產轉列固定資產	-	4,508
	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	購置固定資產	\$ 115,225	\$ 21,154
H00500	應付設備款 (列入其他應付款項下)		
	減少 (增加)	(<u>250</u>)	<u>90</u>
H00800	支付現金數	<u>\$ 114,975</u>	<u>\$ 21,244</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一〇二年三月二十一日查核報告)

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度

(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十二月三十一日止，本公司及子公司員工人數合計分別約為 910 人及 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，於九十八年七月經主管機關核准，並於一〇一年八月清算完結，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% 減為 53.69%。

(三) 華立日本公司（持股 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 96.1%，一〇一及一〇〇年度分別辦理現金增資韓圓 350,000 千元及韓圓 185,000 千元，本公司未按持股比例認購，分別增加投資款 8,768 元（韓圓 327,305 千元）及 5,041 千元（韓圓 185,000 千元），致持股比例自 96.1% 下降為 94.87%。

(五) Skypower (持股 69.77%)，本公司新增設立於一〇一年八月，原持股比例 70%，主要經營太陽能材料及設備之銷售。一〇一年十一月辦理現金增資日圓 301,000 千元，本公司未按持股比例認購，增加投資款 75,515 千元（日圓 210,000 千元），致持股比例減為 69.77%。

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。

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

	一〇一年度	一〇〇年度
期初餘額	\$32,410	\$31,226
換算調整數	(<u>1,224</u>)	<u>1,184</u>
期末餘額	<u>\$31,186</u>	<u>\$32,410</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，作為當年度損益。

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，兌換差額列為當年度損益。

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，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）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，交易成本列為當年度費

用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。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。

(六) 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，列入當年度損益。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。

(七) 以成本衡量之金融資產

無活絡市場公開報價之權益商品投資（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。

(八) 應收帳款之減損評估

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年度損益。

(九) 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）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。

商譽係進行減損測試時，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）商品存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低計量，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。

（十一）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；前項調整如應減列資本公積，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。

(十二) 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；修理及維護支出則作為當年度費用。

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可使用年限繼續提列折舊。

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，列為當年度之營業外利益或損失。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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年度淨退休金成本。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年度費用。

(十六) 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，依預期迴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，列入當年度之所得稅。

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。

(十七) 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。

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，使一〇〇年度合併總淨利增加 17,539 千元，稅後基本盈餘增加 0.08 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，並已於一〇一年八月清算完結。

列示於損益表中之停業單位損益明細如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
停業單位營業損益		
營業收入及利益	\$ -	\$ 1,779
營業成本及費用	-	(1,446)
停業單位淨利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 333</u>
停業單位現金流量		
營業活動之現金流量	\$ -	\$ 1,232
投資活動之現金流量	-	1,857
融資活動之現金流量	(4,145)	(2,702)
匯率影響數	(85)	308
淨現金流量	<u>(\$ 4,230)</u>	<u>\$ 695</u>

五、現金

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 8,144	\$ 32,927
支票存款	12,163	38,156
活期存款	494,477	639,722
定期存款	2,076,820	990,963
外幣存款	<u>665,087</u>	<u>410,243</u>
	<u>\$3,256,691</u>	<u>\$2,112,011</u>

一〇一年及一〇〇年十二月底，本公司國外存款之相關資訊如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
香港地區（一〇一年十二月底美金 3 千元及人民幣 54,532 千元，一〇〇年十二月底美金 1 千元及人民幣 3,273 千元）	\$254,486	\$ 15,756
大陸地區（一〇一年及一〇〇年十二月底分別為人民幣 5,067 千元及 22,668 千元）	<u>23,640</u>	<u>108,916</u>
	<u>\$278,126</u>	<u>\$124,672</u>

六、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
交易目的之金融負債－換匯換利合約	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 249)</u>
指定以公平價值變動列入損益之金融資產－可轉換公司債	\$93,285	\$101,405
減：列為流動資產	<u>-</u>	<u>10,055</u>
列為非流動資產	<u>\$93,285</u>	<u>\$ 91,350</u>

子公司香港華港從事換匯換利之衍生性金融商品，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。

截至一〇一年十二月三十一日止，換匯換利合約均已交割或結清。

截至一〇〇年十二月三十一日止，尚未到期之換匯換利合約如下：

合 約 金 額 (千 元)	到 期 日	支 付 利 率 (%)	收 取 利 率 (%)
USD150／CNY949	101.01.20	1.45	2.3
USD150／CNY946	101.02.10	1.45	2.5
USD150／CNY941	101.02.21	1.45	2.6
USD150／CNY938	101.04.11	1.45	2.45
USD150／CNY939	101.04.13	1.45	2.5
USD150／CNY936	101.04.20	1.45	2.5
USD130／CNY808	101.04.27	1.45	2.5

一〇一及一〇〇年度交易目的之金融商品分別產生淨利益 939 千元及淨損失 248 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 2,182 千元及淨損失 15,895 千元。

七、備供出售金融資產

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
國內上市（櫃）證券	\$ 67,681	\$ 67,825
基金受益憑證	125,224	336,741
國外上市股票	<u>49,599</u>	<u>49,599</u>
	242,504	454,165
評價調整	<u>3,296</u>	(<u>29,151</u>)
	245,800	425,014
減：列為流動資產	<u>162,914</u>	<u>348,591</u>
列為非流動資產	<u>\$ 82,886</u>	<u>\$ 76,423</u>

八、應收帳款淨額

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
應收帳款—非關係人	\$7,789,709	\$7,180,017
減：備抵呆帳	49,767	44,809
備抵銷貨折讓	<u>17,851</u>	<u>8,645</u>
	<u>\$7,722,091</u>	<u>\$7,126,563</u>

本年度應收帳款備抵呆帳之變動情形如下：

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
年初餘額	\$44,809	\$42,867
本年度提列	28,706	12,168
本年度沖銷	(22,742)	(12,031)
匯率影響數	(<u>1,006</u>)	<u>1,805</u>
年底餘額	<u>\$49,767</u>	<u>\$44,809</u>

九、商品存貨

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
商 品	\$2,510,891	\$3,133,093
在途商品	<u>138,679</u>	<u>95,564</u>
	<u>\$2,649,570</u>	<u>\$3,228,657</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 186,755 千元及 328,712 千元，已列入各類存貨之減項。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為 28,667,865 千元及 28,352,476 千元，其中分別包括：

	一〇一年度	一〇〇年度
存貨跌價損失	\$ -	\$122,829
存貨火災損失	-	93,055
存貨火災保險理賠收入	-	(48,144)
存貨報廢損失	21,606	12,158
存貨盤虧（盈）	(3)	2,528
其 他	<u>19,932</u>	<u>60</u>
	<u>\$41,535</u>	<u>\$182,486</u>

十、以成本衡量之金融資產

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
	金 額 股 權 %	金 額 股 權 %
Wah Yuen Technology Holding Limited (Wah Yuen)	\$ 60,104 0.75	\$ 66,104 0.75
晶宜科技公司	14,778 16.94	14,778 16.95
聯勝光電公司（聯勝）	2,631 0.36	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 5.94	10,000 6.27
Selvac Co., Ltd.	6,728 16.67	7,812 16.67
廣州悠廣光電公司（悠廣）	<u>4,530 12.82</u>	<u>15,138 12.82</u>
	<u>\$ 110,239</u>	<u>\$ 137,931</u>

本公司及子公司所持有之上述未上市（櫃）公司股票投資，因無活絡市場公開報價，是以按原始認列之成本衡量。

本公司及子公司評估以成本衡量之金融資產，部分投資已產生減損，且回復之機會甚小，是以於一〇一及一〇〇年度分別認列持久性跌價損失明細如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
聯勝	\$10,000	\$ -
Wah Yuen	6,000	5,500
悠廣	10,027	-
	<u>\$26,027</u>	<u>\$ 5,500</u>

十一、採權益法之長期股權投資

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
金 額 股 權 %	金 額 股 權 %	金 額 股 權 %
長華電材公司（長華電材）	\$ 1,162,882 28.04	\$ 835,791 30.07
長華塑膠公司（長華塑膠）	646,991 40.00	659,773 40.00
華宏新技公司（華宏新技）	990,074 24.44	989,787 24.32
華展光電公司（華展）	177,529 35.00	172,503 35.00
上海華長貿易有限公司（上海華長）	454,181 30.00	438,457 30.00
上海長華新技電材有限公司（上海長華）	95,264 30.63	84,213 30.63
合 計	<u>\$ 3,526,921</u>	<u>\$ 3,180,524</u>

採權益法之上市（櫃）被投資公司股票依一〇一年及一〇〇年十二月底股票收盤價計算市價資訊如下：

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
長華電材	\$1,861,863	\$1,108,711
華宏新技	895,280	785,428
	<u>\$2,757,143</u>	<u>\$1,894,139</u>

投資成本與股權淨值間差額屬商譽者，一〇一及一〇〇年度增減變動如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
年初餘額	\$96,850	\$12,639
本年度取得被投資公司	-	84,211
本年度處分被投資公司	(462)	-
年底餘額	<u>\$96,388</u>	<u>\$96,850</u>

一〇一及一〇〇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：

	一〇一年度	一〇〇年度
長華電材	\$184,926	\$ 5,364
長華塑膠	78,200	99,962
華宏新技	71,531	80,243

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一年度	一〇〇年度
華展	\$ 9,729	\$ 8,182
上海華長	59,564	61,272
上海長華	<u>13,592</u>	<u>9,307</u>
	<u>\$417,542</u>	<u>\$264,330</u>

各項期股權投資簡述詳見附表六，兩年度變動說明如下：

- (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。一〇〇年二月至八月間本公司增加投資款 111,442 千元，致使持股比例增加至 30.07%，一〇一年十一月長華電材辦理現金增資 600,000 千元，本公司參與認購增加投資款 80,000 千元，另一〇一年十月及十二月出售部分持股，沖減投資成本 10,596 千元，計產生處分投資利益 8,514 千元，致使持股例減至 28.04%，截至一〇一年十二月底，本公司對長華電材之投資額為 392,820 千元。
- (二) 本公司於八十九年六月投資華宏新技，主要經營 LCD 材料、BMC（揉團成型）材料及成型品製造等。一〇一及一〇〇年度分別增加投資款 3,898 千元及 455,068 千元，致使持股比例增加至 24.44%，截至一〇一年十二月底，本公司對華宏新技之投資金額為 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十二月三十一日其內容均如下：

土地重估增值	\$27,352
減：土地增值稅準備	<u>8,894</u>
增值淨額列入未實現重估增值	18,458
減：轉增資金額	<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>

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 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
房屋及建築	\$140,216	\$126,999
機器設備	635	664
運輸設備	65,444	63,182
生財及雜項設備	190,823	170,005
租賃改良	<u>52,820</u>	<u>50,731</u>
	<u>\$449,938</u>	<u>\$411,581</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) 以營業租賃方式租用之營業處所，租期陸續至一〇四年二月，期滿得續約。一〇一及一〇〇年度租金支出分別為 16,209 千元及 9,477 千元。

十三、出租資產

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
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>4,069</u>	<u>3,746</u>
	<u>\$30,126</u>	<u>\$30,449</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，一〇一及一〇〇年度之租金收入分別為 6,697 千元及 6,728 千元，列為營業外收入項下。

十四、短期借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
外幣借款，年利率一〇一年及一〇〇年底分別為 0.76% ~ 1.15% 及 0.87% ~ 2.5%	\$1,711,477	\$2,661,777

(接次頁)

(承前頁)

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
信用借款，年利率一〇一年及一〇〇年底分別為 1.0%~2.4% 及 1.19%~2.03%	\$1,614,138	\$ 434,717
購料借款，年利率一〇一年及一〇〇年底分別為 1.07%~1.55%及 1.45%~1.5%	181,867	199,827
抵押借款，年利率一〇一年及一〇〇年底分別為 2.01%及 2.1%	<u>124,889</u>	<u>57,604</u>
	<u>\$3,632,371</u>	<u>\$3,353,925</u>

十五、應付短期票券—僅一〇〇年十二月底

係中華票券公司保證及承兌之商業本票，年利率為 0.88%。

十六、應付費用

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
應付薪資及獎金	\$212,260	\$226,487
應付員工紅利及董監酬勞	172,195	169,169
應付佣金	32,029	24,044
應付遞延費用	150	27,851
其 他	<u>74,129</u>	<u>58,154</u>
	<u>\$490,763</u>	<u>\$505,705</u>

十七、長期借款

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
銀行團聯貸—華南銀行等十七家 新台幣聯貸	\$1,440,000	\$1,440,000
減：聯貸主辦費	<u>3,600</u>	<u>4,800</u>
	<u>1,436,400</u>	<u>1,435,200</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
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。每期平均攤還本金 753 千元，年利率一〇一年及一〇〇年底分別為 1.87% 及 1.67%	\$ 134,007	\$ 143,041
減：一年內到期部分	<u>9,034</u> <u>124,973</u>	<u>9,034</u> <u>134,007</u>
	<u>\$1,561,373</u>	<u>\$1,569,207</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（聯貸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十二月底之年利率分別為 1.6237% 及 1.5328%。

(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。

本公司一〇一及一〇〇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。

十八、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，依員工每月薪資百分之六提撥存至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 15,443 千元及 14,848 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，係根據服務年資及核准退休前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之八提撥員工退休準備金，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度依退休金精算報告認列之退休金成本分別為 30,724 千元及 30,017 千元。

子公司香港華港依當地政府規定繳付強制性公積金，一〇一及一〇〇年度分別為 672 千元及 673 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，一〇一及一〇〇年度分別為 21,268 千元及 18,194 千元。

子公司 Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd. 依當地政府繳付之退休保險金，一〇一及一〇〇年度分別為 2,144 千元及 1,884 千元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
服務成本	\$12,591	\$12,588
利息成本	9,472	9,720
退休基金資產預期報酬	(3,281)	(3,105)
過渡性淨給付義務攤銷數	1,755	1,755
前期服務成本攤銷數	5,236	5,236
退休金損失攤銷數	<u>4,951</u>	<u>3,823</u>
淨退休金成本	<u>\$30,724</u>	<u>\$30,017</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$150,705	\$141,372
非既得給付義務	<u>256,479</u>	<u>250,508</u>
累積給付義務	407,184	391,880
未來薪資增加之影響數	<u>91,100</u>	<u>90,587</u>
預計給付義務	498,284	482,467
退休基金資產公平價值	(<u>161,732</u>)	(<u>160,030</u>)
提撥狀況	336,552	322,437
前期服務成本之未攤銷餘額	(68,075)	(73,312)
未認列過渡性淨給付義務	(5,265)	(7,020)
退休金損失未攤銷餘額	(153,569)	(147,258)
補列最低退休金負債		
遞延退休金成本	73,340	80,332
未認列為退休金成本之淨損失	<u>62,470</u>	<u>56,671</u>
應計退休金負債	<u>\$245,453</u>	<u>\$231,850</u>
既得給付	\$165,868	\$159,982

(三) 精算假設

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
折現率	1.75%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休基金資產預期投資報酬率	1.75%	2.00%
	一〇一年度	一〇〇年度
(四) 提撥至退休金準備金金額	\$15,928	\$15,980
(五) 由退休準備金支付金額	15,829	12,872

十九、股東權益

(一) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額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（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，主要係依據本公司未來之資本預算規劃來衡量年度之資金需求，然後先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式分派之，分派步驟如下：

1. 決定最佳之資本預算。

2. 決定滿足前項資本預算所需融通之資金。
3. 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、金融商品未實現損益、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。

一〇一及一〇〇年度應付員工紅利之估列金額分別為156,990千元及152,356千元；應付董監酬勞之估列金額分別為15,205千元及14,756千元。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	(152,356)	(14,756)	(239,634)	(21,861)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於一〇二年三月二十一日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 98,113	\$ -
現金股利	578,475	2.5

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年六月三日召開之股東會決議。

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)

一〇一及一〇〇年度金融商品未實現損益之變動如下：

一〇一年度	長期股權		合計
	備供出售金融資產	投資依持股比例認列	
年初餘額	(\$ 29,151)	(\$ 9,677)	(\$ 38,828)
直接認列為股東權益調整項目	28,034	65,672	93,706

(接次頁)

(承前頁)

	金 融 資 產	長 期 股 權 備 供 出 售 投 資 依 持 股 金 融 資 產 比 例 認 列	合 計
轉列損益項目	\$ 4,413	\$ -	\$ 4,413
年底餘額	\$ 3,296	\$ 55,995	\$ 59,291
<u>一 〇 〇 年 度</u>			
年初餘額	\$ 65,099	\$ 41,954	\$ 107,053
直接認列為股東權益調 整項目	(60,215)	(51,631)	(111,846)
轉列損益項目	(34,035)	-	(34,035)
年底餘額	(\$ 29,151)	(\$ 9,677)	(\$ 38,828)

2. 未實現重估增值依法不得作任何用途。

二十、所得稅

(一) 帳列稅前淨利按法定稅率計算之所得稅與所得稅費用之調節如下：

	<u>一 〇 一 年 度</u>	<u>一 〇 〇 年 度</u>
本公司及子公司依法定 稅率計算之所得稅	\$334,783	\$320,297
永久性差異		
採權益法認列之國 內投資收益	(89,687)	(61,029)
已實現呆帳損失	(6,192)	-
處分國內投資收益	(697)	(5,786)
減損損失	1,700	-
其 他	(1,260)	2,799
	(96,136)	(64,016)
暫時性差異		
存貨跌價損失(回升 利益)	(19,823)	18,447
呆帳損失	1,511	4,330
採權益法認列之國 外投資收益	(64,061)	(52,698)
已給付獎金	(5,120)	(3,019)
未實現兌換損失(利 益)	5,807	(9,554)

(接次頁)

(承前頁)

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
已實現銷貨毛利	(\$ 1,552)	(\$ 1,100)
未提撥退休金	2,515	2,387
其 他	6,381	72
	(74,342)	(41,135)
按課稅所得額估計之稅額	164,305	215,146
未分配盈餘加徵 10%	32,481	45,881
子公司組織調整資本利得稅	-	30,182
其 他	3,061	379
當年度應納所得稅	199,847	291,588
遞延所得稅費用		
暫時性差異	57,743	43,204
備抵評價調整	1,020	935
	58,763	44,139
以前年度所得稅調整	16,653	250
	<u>\$275,263</u>	<u>\$335,977</u>

本公司適用所得稅率為 17%，國外子公司係依當地政府規定之稅率繳納，適用所得稅率列示如下：

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
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 (Singapore)	17%	17%
Skypower	20%	-

(二) 遞延所得稅資產（負債）之內容如下：

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
遞延所得稅資產—流動		
未實現存貨跌價損失	\$ 31,796	\$ 52,038
未給付獎金	16,814	22,604
呆帳損失	10,419	9,203

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
備抵銷貨折讓	\$ 3,035	\$ 1,470
未實現聯屬公司間 利益	5,846	7,398
未給付管理諮詢費 用	18,567	-
其 他	<u>2,578</u>	<u>171</u>
	<u>89,055</u>	<u>92,884</u>
遞延所得稅負債—流動		
未實現兌換利益	<u>-</u>	(<u>5,569</u>)
淨遞延所得稅資產—流 動	<u>89,055</u>	<u>87,315</u>
遞延所得稅資產—非流 動		
未實現國外長期投 資跌價損失	29,524	28,504
退休金費用	16,203	13,688
虧損扣抵	-	16,350
其 他	<u>570</u>	<u>193</u>
	<u>46,297</u>	<u>57,800</u>
減：備抵評價	(<u>29,524</u>)	(<u>44,854</u>)
	<u>16,773</u>	<u>13,881</u>
遞延所得稅負債—非流 動		
權益法認列之國外 投資收益	(444,309)	(380,749)
權益法認列之海外 公司換算調整數	(12,944)	(33,680)
其 他	(<u>889</u>)	(<u>1,054</u>)
	(<u>458,142</u>)	(<u>415,483</u>)
淨遞延所得稅負債—非 流動	(<u>441,369</u>)	(<u>401,602</u>)
遞延所得稅負債淨額	(<u>\$352,314</u>)	(<u>\$314,287</u>)

上述遞延所得稅資產（負債）淨額列入資產負債表之明細如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
遞延所得稅資產		
流動	\$ 89,055	\$ 87,315
非流動	378	-
遞延所得稅負債		
流動	(441,747)	(401,602)
非流動	(<u>\$352,314</u>)	(<u>\$314,287</u>)

(三) 本公司截至九十九年度之所得稅申報案，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 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
八十七年度以後未分配盈餘	<u>\$3,120,719</u>	<u>\$2,767,012</u>

截至一〇一年及一〇〇年十二月底止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 562,945 千元及 507,763 千元。一〇一年度預計及一〇〇年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 18.99% 及 22.39%。

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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

二一、用人、折舊及攤銷費用

	列 入 營 業 費 用 一〇一年度	一〇〇年度
用人費用		
薪資	\$ 983,491	\$ 873,426
保險費	40,990	38,561
退休金	70,251	65,616

(接次頁)

(承前頁)

	列 入 營 業 費 用	
	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
其 他	\$ 32,043	\$ 29,172
	<u>\$1,126,775</u>	<u>\$1,006,775</u>
折 舊	\$ 50,844	\$ 58,174
攤 銷	49,454	44,732

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。

二二、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－歸屬予母公司股東淨利

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
	稅 前 稅 後	稅 前 稅 後
基本每股盈餘		
繼續營業單位淨利	\$ 1,149,488	\$ 1,166,577
停業單位損益	-	333
本期淨利	<u>\$ 1,149,488</u>	<u>\$ 1,166,910</u>
	<u>\$ 981,127</u>	<u>\$ 952,232</u>

(二) 分母－股數（千股）

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
普通股已發行加權平均股數	231,390	231,390
加：具稀釋作用之潛在普通股－員工分紅	<u>6,047</u>	<u>6,575</u>
	<u>237,437</u>	<u>237,965</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。

二三、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值資訊

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	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				
公平價值變動列入損益之金融資產				
融資資產	\$ 93,285	\$ 93,285	\$ 101,405	\$ 101,405
備供出售金融資產	245,800	245,800	425,014	425,014
以成本衡量之金融資產	110,239	-	137,931	-
存出保證金	76,304	76,304	92,795	92,795
負債				
長期借款（含一年內到期部分）	1,570,407	1,570,407	1,578,241	1,578,241
存入保證金	684	684	1,453	1,453
<u>衍生性金融商品</u>				
負債				
公平價值變動列入損益之金融負債—換匯換利	-	-	249	249

(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、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、應付短期票券、應付票據及帳款（含關係人）、應付費用與其他應付款。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，是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。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。本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度因以評價方法估計之公平價值變動分別認列淨利益 939 千元及淨損失 248 千元。

(四) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 2,719,640 千元及 2,041,248 千元，金融負債分別為 3,318,399 千元及 3,290,474 千元。

(五) 本公司及子公司一〇一及一〇〇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 65,542 千元及 21,733 千元，利息費用分別為 79,521 千元及 70,131 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%，將使一〇一年底上述投資之公平價值變動3,391千元。

本公司及子公司持有之外幣金融商品受市場匯率變動之影響，其外幣（詳附註二九）同時各貶值1%，將使一〇一年底淨外幣資產公平價值減少10,217千元。

本公司及子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：

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	最大信用		最大信用	
	帳面金額	暴險金額	帳面金額	暴險金額
表外承諾及保證	\$ -	\$ 1,158,260	\$ -	\$ 952,165

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。

本公司及子公司投資之國內外上市（櫃）公司股票、基金受益憑證以及可轉換公司債均具活絡市場，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33,184千元。

二四、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	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

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 之 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
寧波長宏光電科技有限公司(寧波長宏)	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	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
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	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

(二) 與關係人間之重大交易事項

當年度交易

1. 進 貨

本公司及子公司一〇一及一〇〇年度向關係人進貨金額分別為1,438,232千元(5%)及1,619,351千元(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度銷貨予關係人金額分別為209,925千元(1%)及285,760千元(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度向關係人收取之佣金收入分別為1,200千元(1%)及9,584千元(4%)。

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：

	一〇一年度	一〇〇年度
華宏新技	\$ 1,589	\$ 2,311
其 他	<u>2,257</u>	<u>1,565</u>
	<u>\$ 3,846</u>	<u>\$ 3,876</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八月底止，電腦軟硬體租約至一〇二年十二月底止，一〇一及一〇〇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：

	一〇一年度	一〇〇年度
華宏新技	\$ 2,256	\$ 1,923
華 展	2,040	2,040
其 他	<u>24</u>	<u>24</u>
	<u>\$ 4,320</u>	<u>\$ 3,987</u>

6. 其 他

本公司為關係人背書保證金額如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
長華塑膠	\$ 500,000	\$ 500,000
上海華長	-	170,000
上海華長	638,880	272,475
	(USD22,000 千元)	(USD9,000 千元)
華 旭	<u>19,380</u>	<u>9,690</u>
	<u>\$ 1,158,260</u>	<u>\$ 952,165</u>

本公司一〇一及一〇〇年度向上列關係人計收背書保證手續費收入分別為490千元及311千元。

7. 對關係人之增資，詳附註十一之說明。

年底餘額

	一 十 二 月	一 十 三 月	一 十 三 月	一 十 二 月	一 十 三 月	一 十 二 月	一 十 三 月
	估總額			估總額			
	金	額	%	金	額	%	
應收票據							
華宏新技	\$	84	-	\$	84	-	
長華塑膠		3	-		80	-	
	\$	87	-	\$	164	-	
應收帳款－關係人							
長華電材	\$	27,831	-	\$	6,333	-	
華宏新技		20,559	-		18,954	-	
Raycon		9,509	-		11,433	-	
其 他		7,979	-		12,421	-	
	\$	65,878	-	\$	49,141	-	
其他應收款－關係人							
華 宏	\$	2,353	4	\$	2,708	2	
其 他		1,062	2		2,376	2	
	\$	3,415	6	\$	5,084	4	
應付票據－關係人							
華 旭	\$	201,523	38	\$	199,807	25	
長華塑膠		284	-		589	-	
	\$	201,807	38	\$	200,396	25	
應付帳款－關係人							
華宏新技	\$	106,444	2	\$	63,005	2	
華 旭		68,511	2		62,785	2	
大 立		49,003	1		34,767	1	
長華塑膠		29,301	1		45,699	1	
華 展		7,498	-		23,772	1	
台灣精材		7,407	-		5,764	-	
其 他		6,115	-		5,989	-	
	\$	274,279	6	\$	241,781	7	

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一 十 二 月	一 十 三 月	一 十 二 月	一 十 三 月
	估總額		估總額	
	金	額	金	額
薪資及獎金	\$	50,687	\$	41,848
特 支 費		440		450
紅利及董監酬勞		46,265		48,374
	\$	97,392	\$	90,672

二五、質抵押資產

下列資產（按帳面價值列示）業經提供作為本公司及子公司銀行借款額度、廠商履約保證及進口關稅等之擔保品：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
固定資產		
土地	\$232,817	\$232,817
房屋及建築	<u>209,904</u>	<u>220,548</u>
	<u>442,721</u>	<u>453,365</u>
出租資產		
土地	16,020	16,020
房屋及建築	<u>11,159</u>	<u>11,458</u>
	<u>27,179</u>	<u>27,478</u>
受限制資產		
質押定期存款	<u>320</u>	<u>320</u>
	<u>\$470,220</u>	<u>\$481,163</u>

二六、截至一〇一年十二月三十一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	\$ 15,105

截至一〇一年底止，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
一〇二		\$ 15,860	
一〇三		15,860	
一〇四		<u>2,644</u>	
		<u>\$ 34,364</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 6,996 千元、日幣 16,740 千元及新台幣 56,852 千元。

(三) 本公司背書保證情形詳附註二四及附表二。

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：詳附表一。
2. 為他人背書保證者：詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表三。
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：詳附表四。
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：詳附表五。
9. 從事衍生性商品交易：附註六。
10. 被投資公司之相關資訊：詳附表六。

(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：詳附表七。
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

	進	估進貨 貨 %	應付帳款	估應付 帳款 %
上海怡康	\$32,839	-	\$6,780	-
東莞華港	804	-	157	-
	<u>\$33,643</u>	<u>-</u>	<u>\$6,937</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 貨 %	應收帳款	估應收 帳款 %
上海怡康	\$1,336,915	6	\$266,862	5
東莞華港	132,808	1	29,360	1
寧波長宏	4	-	-	-
	<u>\$1,469,727</u>	<u>7</u>	<u>\$296,222</u>	<u>6</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：詳附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：詳附表一。

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

本公司與上海怡康簽定產業諮詢合約，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，一〇一年度收取之服務收入為 29,305 千元。

本公司一〇一年度對上海怡康之佣金收入及佣金支出分別為 971 千元及 22,021 千元。

(三) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表八及附表九。

二八、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，本公司及子公司之應報導部門如下：

- 華立企業（華立）－主要從事複合材料、工程及機能塑膠、半導體製程材料、印刷電路板製程設備、光電產品及工業材料等各項產品進出口貿易與代理業務。
- 香港華港及子公司東莞華港（華港）－主要經營為工程塑膠原料、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售。
- 上海怡康－主要從事買賣工業材料及貿易業務。
- 其他－以合併個體之子公司為營運部門，參閱附註一說明，因未達量化門檻而未列為應報導部門。

(一) 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：

一 ○ 一 年 度	華	立 華	港 上 海 怡 康	其 他	調 整 及 銷 除	合 計
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 20,201,511	\$ 5,172,371	\$ 5,366,801	\$ 804,591	\$ -	\$ 31,545,274
來自母公司及合併從屬公司之收入	2,926,070	38,423	92,142	5,633	(3,062,268)	-
收入合計	<u>\$ 23,127,581</u>	<u>\$ 5,210,794</u>	<u>\$ 5,458,943</u>	<u>\$ 810,224</u>	<u>(\$ 3,062,268)</u>	<u>\$ 31,545,274</u>
部門營業利益	\$ 390,593	\$ 222,018	\$ 209,020	\$ 12,761	\$ -	\$ 834,392
利息收入	3,438	15,572	46,493	39	-	65,542
處分固定資產利益	160	88	1,208	-	-	1,456
處分投資利益	4,101	-	-	-	-	4,101
兌換利益（損失）淨額	122	7,923	13,886	(1,615)	-	20,316
金融資產評價利益	2,182	-	-	-	-	2,182
金融負債評價利益	-	939	-	-	-	939
其他收入	48,729	3,579	36,277	1,577	-	90,162
利息費用	(45,859)	(13,407)	(19,107)	(1,148)	-	(79,521)
處分固定資產損失	-	-	(162)	(2,794)	-	(2,956)
減損損失	(16,000)	-	-	(10,027)	-	(26,027)
其他支出	(1,352)	(4,667)	(6,432)	(219)	-	(12,670)
營運部門稅前淨利	386,114	232,045	281,183	(1,426)	-	897,916
所得稅費用	(168,361)	(37,948)	(64,036)	(4,918)	-	(275,263)
營運部門稅後淨利	<u>\$ 217,753</u>	<u>\$ 194,097</u>	<u>\$ 217,147</u>	<u>(\$ 6,344)</u>	<u>\$ -</u>	<u>622,653</u>
權益法認列之投資收益	-	-	-	-	-	417,542
合併淨利	-	-	-	-	-	<u>\$ 1,040,195</u>
可辨認資產	<u>\$ 9,980,754</u>	<u>\$ 3,993,120</u>	<u>\$ 3,683,792</u>	<u>\$ 1,577,064</u>	<u>(\$ 2,638,438)</u>	<u>\$ 16,596,292</u>
採權益法之長期股權投資	-	-	-	-	-	3,526,921
資產合計	-	-	-	-	-	<u>\$ 20,123,213</u>
負債合計	<u>\$ 8,348,689</u>	<u>\$ 1,621,442</u>	<u>\$ 1,971,090</u>	<u>\$ 1,253,819</u>	<u>(\$ 1,687,425)</u>	<u>\$ 11,507,615</u>

一 ○ ○ 年 度	華	立 華	港 上 海 怡 康	其 他	調 整 及 銷 除	合 計
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 19,324,937	\$ 5,416,722	\$ 5,425,539	\$ 1,057,303	\$ -	\$ 31,224,501
來自母公司及合併從屬公司之收入	3,179,734	83,099	142,861	9,475	(3,415,169)	-
收入合計	<u>\$ 22,504,671</u>	<u>\$ 5,499,821</u>	<u>\$ 5,568,400</u>	<u>\$ 1,066,778</u>	<u>(\$ 3,415,169)</u>	<u>\$ 31,224,501</u>
部門營業利益	\$ 512,531	\$ 133,707	\$ 266,047	\$ 27,589	\$ -	\$ 939,874
利息收入	982	1,288	19,394	69	-	21,733
處分固定資產利益	363	139	2,916	-	-	3,418
處分投資利益	34,035	-	-	-	-	34,035
兌換利益（損失）淨額	51,996	27,751	38,591	(295)	-	118,043
其他收入	54,274	3,440	12,210	284	-	70,208
利息費用	(41,885)	(12,466)	(14,454)	(1,326)	-	(70,131)
處分固定資產損失	(2)	-	-	(73)	-	(75)
減損損失	(5,500)	-	-	-	-	(5,500)

(接次頁)

(承前頁)

	華 立 華	港 上 海 怡 康	其 他	調 整 及 銷 除	合 計
金融資產評價損失	(\$ 15,895)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 15,895)
金融負債評價損失	-	(248)	-	-	(248)
其他支出	(1,795)	(1,617)	(4,974)	(1,065)	(9,451)
營運部門稅前淨利	589,104	151,994	319,738	25,183	1,086,011
所得稅費用	(214,678)	(16,644)	(69,138)	(35,517)	(335,977)
營運部門稅後淨利	<u>\$ 374,426</u>	<u>\$ 135,350</u>	<u>\$ 250,592</u>	<u>(\$ 10,334)</u>	<u>750,034</u>
權益法認列之投資收益					264,330
停業單位淨利					333
合併淨利					<u>\$ 1,014,697</u>
可辨認資產	<u>\$ 9,405,598</u>	<u>\$ 2,956,162</u>	<u>\$ 3,483,764</u>	<u>\$ 1,488,454</u>	<u>(\$ 1,624,111)</u>
採權益法之長期股權投資					\$ 15,709,867
資產合計					<u>3,180,524</u>
負債合計	<u>\$ 7,561,846</u>	<u>\$ 1,656,254</u>	<u>\$ 1,926,503</u>	<u>\$ 1,262,298</u>	<u>(\$ 1,625,453)</u>
					<u>\$ 10,781,448</u>

(二) 其他部門資訊

	折 舊 與 攤 銷		非 流 動 資 產	
	一〇一一年度	一〇〇年度	一〇一一年度	一〇〇年度
華立企業	\$ 76,528	\$ 74,895	\$ 17,638	\$ 91,638
上海怡康	11,839	12,953	3,108	5,966
香港華港	10,486	13,221	3,893	7,868
其 他	1,445	1,837	108,146	662
	<u>\$ 100,298</u>	<u>\$ 102,906</u>	<u>\$ 132,785</u>	<u>\$ 106,134</u>

(三) 主要產品及勞務之收入

本公司及子公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
IT 電子通訊產業	\$ 11,938,658	\$ 11,777,780
半導體產業	5,239,344	5,915,284
光電產業	4,114,182	5,125,379
PCB／主機板產業	2,512,280	4,562,834
FPD 產業	5,956,998	2,300,237
其 他	1,783,812	1,542,987
	<u>\$ 31,545,274</u>	<u>\$ 31,224,501</u>

(四) 地區別資訊

本公司及子公司來自外部客戶之繼續營業單位收入與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
			一〇一年一〇〇年	
			十二月三十一日	
	一〇一年度	一〇〇年度	三十一日	三十一日
台灣	\$13,441,835	\$13,950,185	\$ 800,820	\$ 860,009
中國大陸	13,778,925	13,665,229	215,406	238,027
其他	4,324,514	3,609,087	109,780	12,588
	<u>\$31,545,274</u>	<u>\$31,224,501</u>	<u>\$ 1,126,006</u>	<u>\$ 1,110,624</u>

非流動資產不包括分類為遞延退休金成本、金融工具及遞延所得稅資產。

(五) 重要客戶資訊

一〇一及一〇〇年度並無來自單一客戶之收入達本公司及子公司營業收入淨額之10%以上者。

二九、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

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	原幣	匯率	新台幣	原幣	匯率	新台幣
金 融 資 產						
貨幣性項目						
美元	\$ 134,759	29.04	\$ 3,913,412	\$ 164,985	30.275	\$ 4,994,926
日圓	1,350,214	0.3364	454,212	441,422	0.3906	172,420
港幣	40,647	3.747	152,303	73,401	3.897	286,044
新加坡幣	33	23.76	779	211	23.31	4,913
韓圓	92,901	0.02733	2,539	110,215	0.02631	2,900
人民幣	789,214	4.665	3,681,672	572,666	4.805	2,751,662
採權益法之長期股權投資						
人民幣	117,781	4.665	549,445	108,779	4.805	522,670
金 融 負 債						
貨幣性項目						
美元	211,537	29.04	6,143,022	164,140	30.275	4,969,352
日圓	1,291,084	0.3364	434,321	732,013	0.3906	285,924
港幣	59,659	3.747	223,543	557	3.897	2,172
新加坡幣	-	-	-	333	23.31	7,752
人民幣	81,966	4.665	382,371	98,707	4.805	474,289

三十、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 前 執 行 單 位 執 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
	◎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	已完成
	◎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：詳附表十。
2. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表之調節：詳附表十一。
3. 一〇一年度合併綜合損益表之調節：詳附表十二。
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 72,302 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。 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	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。 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。
C	土地增值稅準備	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。 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。
D	遞延所得稅資產／負債之分類	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。 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。

（接次頁）

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
	遞延所得稅資產之備抵評價科目	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。 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。
	遞延所得稅之互抵	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。 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	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。 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。
F	遞延費用之重分類	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。 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。
G	預付設備款之表達	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。 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。
H	出租資產之重分類	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。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
		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。
I	確定福利退休金計畫之精算損益	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。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。 轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。
	未認列過渡性淨給付義務	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。 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。
	其他長期員工福利	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。 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。
J	短期可累積帶薪假	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。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。
K	國外營運機構功能性貨幣	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	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」及長期股權投資所產生之其他股東權益調整項目。 轉換至 IFRSs 後，當關聯企業發生非其他綜合損益及損益之變動且不影響投資公司對其持股比例時，投資公司係將所有權益變動均按持股比例認列。
	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	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」。 轉換至 IFRSs 後，關聯企業發行新股時，投資公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。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。 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。
M	以成本衡量金融資產	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。 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。
N	備抵銷貨折讓	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。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
		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）。
○	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。 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
資金貸與他人
民國一〇一年度

附表一

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額(註一)	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與原因	提列	備抵	擔保品	對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註三)
				(註一)					呆帳	金額			
0	華立企業股份有限公司	東莞華港國際有限公司	其他應收款－關係人	\$ 114,293 (RMB 24,500 千元)	\$ 114,293 (RMB 24,500 千元)	\$ -	-	短期營運週轉用	\$ -	-	\$ -	\$ 804,035	\$ 1,608,069

註一：人民幣按即期匯率 RMB\$1＝4.665 換算。

註二：對個別對象資金貸與限額：本公司為不超過本公司淨值百分之十。

註三：資金貸與總限額：本公司為不超過本公司淨值百分之二十。

華立企業股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國一〇一年度

附表二

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

編 號	背 書 保 證 者 公 司 名 稱	被 背 書 保 證 對 象 公 司 名 稱	關 係	對 單 一 企 業 背 書 保 證 限 額 (註 一)	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率 (%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 二)
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	\$ 1,608,069	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ 110,706	\$ -	6	\$ 4,020,173
0		華旭科技公司	因共同投資關係由各出資股東依其	1,608,069	19,380	19,380	-	-	-	4,020,173
0		華港工業物品(香港)有限公司	本公司之子公司	1,608,069	313,632	313,632	313,632	-	4	4,020,173
0		上海怡康化工材料有限公司	本公司之子公司	1,608,069	(USD10,800 千元)	(USD10,800 千元)	488,510	-	7	4,020,173
0		東莞華港國際貿易有限公司	本公司之子公司	1,608,069	(USD18,927 千元)	(USD18,927 千元)	368,462	-	6	4,020,173
0		華港工業物品(香港)有限公司、 上海怡康化工材料有限公司 及東莞華港國際貿易有限公 司	本公司之子公司	1,608,069	(USD16,500 千元)	(USD16,500 千元)	65,754	-	1	4,020,173
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	1,608,069	638,880	638,880	501,673	-	8	4,020,173
0		Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd.	本公司之子公司	1,608,069	(USD22,000 千元)	(USD22,000 千元)	147,814	-	4	4,020,173
0		Wah Lee Korea Ltd.	本公司之子公司	1,608,069	(USD11,100 千元)	(USD11,100 千元)	-	-	-	4,020,173
0		Skypower 合同會社	本公司之子公司	1,608,069	(USD 400 千元)	(USD 400 千元)	-	-	3	4,020,173
					216,642	216,642	-	-		
					(JPY 644,000 元)	(JPY 644,000 元)				

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=\$29.04 換算；日幣按即期匯率 JPY\$1=\$0.3364 換算。

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
民國一〇一年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	市 價 (股 權 淨 值)	
華立企業公司	可轉換公司債							
	華 宏 一	-	公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	900,000	\$ 93,285	-	\$ 93,285	
	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	\$ 14,940	-	\$ 14,940	
	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	31,101	-	31,101	
	復華華人世紀基金	-	備供出售金融資產－流動	1,833,750	22,280	-	22,280	
	國泰全球資源基金	-	備供出售金融資產－流動	500,000	3,425	-	3,425	
	第一金全球企業企業社會責任投資等級債券基金	-	備供出售金融資產－流動	2,000,000	20,084	-	20,084	
	摩根新興龍虎企業債券基金	-	備供出售金融資產－流動	2,000,000	20,493	-	20,493	
					<u>\$ 112,323</u>		<u>\$ 112,323</u>	
	股 票							
	台灣 50	-	備供出售金融資產－流動	500,000	\$ 26,900	-	\$ 26,900	
	寶富櫃	-	備供出售金融資產－流動	666,000	6,733	-	6,733	
	中華電信公司	-	備供出售金融資產－流動	100,000	9,450	-	9,450	
	臻鼎科技公司	-	備供出售金融資產－流動	105,000	7,508	-	7,508	
					<u>\$ 50,591</u>		<u>\$ 50,591</u>	
	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	2,084,776	\$ 38,777	3.23	\$ 38,777	
	JSR Corp.	-	備供出售金融資產－非流動	80,000	44,109	0.03	44,109	
					<u>\$ 82,886</u>		<u>\$ 82,886</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 率 (%)	市 價 (股 權 淨 值)	
	Wah Yuen Technology Holding Limited	-	以成本衡量之金融資產	1,968,180	\$ 60,104	0.75	\$ 62,327	註三
	晶宜科技公司	-	以成本衡量之金融資產	1,590,306	14,778	16.94	17,862	註三
	聯勝光電公司	-	以成本衡量之金融資產	679,913	2,631	0.36	1,580	註三
	華旭科技公司	-	以成本衡量之金融資產	9,497	11,468	19.38	28,118	註三
	悅城科技公司	-	以成本衡量之金融資產	2,463,580	10,000	5.94	233,646	註二
	台灣精材科技公司	-	以成本衡量之金融資產	2,214,306	-	8.21	12,824	註三
	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	1,731	
	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>\$ 98,981</u>		<u>\$ 358,088</u>	
	Wah Lee Holding	子公司	採權益法之長期股權投資	13,070,000	\$ 1,909,281	100.00	\$ 1,909,281	註四
	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	1,435,100	53.69	1,433,758	註四
	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	20,259,658	1,162,882	28.04	1,861,863	
	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	646,991	40.00	646,991	
	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	990,074	24.44	895,280	
	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	177,529	35.00	177,529	
	華立日本公司	子公司	採權益法之長期股權投資	1,500	7,380	83.33	7,380	註四
	Wah Lee Korea	子公司	採權益法之長期股權投資	139,461	7,295	94.87	7,295	註四
	Skypower 合同會社	子公司	採權益法之長期股權投資	21,350	<u>71,749</u>	69.77	<u>71,749</u>	註四
					<u>\$ 6,408,281</u>		<u>\$ 7,011,126</u>	
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	採權益法之長期股權投資	-	\$ 639,122	100	\$ 639,122	註四
	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	-	<u>1,283,638</u>	70	<u>1,265,356</u>	註四
					<u>\$ 1,922,760</u>		<u>\$ 1,904,478</u>	
Wah Lee Holding	股 票							
	SHC Holding Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	1,290,000	\$ 507,708	100	\$ 507,708	註四
	Global SYK Holding Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	10,350,000	941,089	100	941,089	註四

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	市 價 (股 權 淨 值)	
SHC Holding Ltd.	Wah Lee Machinery Trading Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	10,000	\$ 2,246	100	\$ 2,246	註四
	Wah Lee Tech. (Singapore) Pte. Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	1,600,000	172,697	100	161,135	註四
	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	1,225,767	46.31	1,225,767	註四
					<u>\$ 2,849,507</u>		<u>\$ 2,837,945</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	-	\$ 454,181	30	\$ 454,181	
	廣州悠廣光電科技有限公司	-	以成本衡量之金融資產		<u>4,530</u>	12.82	<u>4,530</u>	
					<u>\$ 458,711</u>		<u>\$ 458,711</u>	
華立日本公司	股 票 Selvac Co., Ltd.	-	以成本衡量之金融資產	40	<u>\$ 6,728</u>	16.67	<u>\$ 6,728</u>	
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>\$ 95,264</u>	30.63	<u>\$ 95,264</u>	

註一：未取得該被投資公司報表。

註二：該被投資公司之市價係依其一〇一年底興櫃成交價計算與揭露。

註三：該被投資公司之股權淨值係依其一〇一年底自結報表計算與揭露。

註四：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
民國一〇一年度

附表四

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				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	交易條件與一般交易不同之情形及原因	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	(\$ 1,336,915)	(6)	月結 60~90 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	\$ 266,862	5	註	
	華港工業物品（香港）有限公司	子公司	銷 貨	(1,454,929)	(6)	月結 30~120 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	247,279	4	註	
	東莞華港國際貿易有限公司	子公司	銷 貨	(132,808)	(1)	月結 60~90 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	29,360	1	註	
	華旭科技公司	為該公司之法人董監事	進 貨	713,590	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	(270,034)	(2)		
	華宏新技公司	採權益法評價之被投資公司	進 貨	146,053	1	月結 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	(86,313)	(3)		
	大立高分子公司	負責人為華立公司董事長之二親等	進 貨	111,004	1	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	(41,428)	(1)		
華港工業物品（香港）有限公司	東莞華港國際貿易有限公司	子公司	銷 貨	(653,207)	(17)	月結 60 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	269,770	29	註	
	華立企業公司	母公司	進 貨	1,454,929	42	月結 30~120 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	(247,279)	(55)	註	
	長華塑膠公司	聯屬公司	進 貨	195,781	6	月結 90 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	(28,912)	(6)		
上海怡康化工材料有限公司	華立企業公司	母公司	進 貨	1,336,915	30	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	(266,862)	(33)	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	653,207	35	月結 90 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	(269,770)	(60)	註	
	華立企業公司	母公司	進 貨	132,808	7	月結 60~90 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	(29,360)	(7)	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
 民國一〇一年十二月三十一日

附表五

單位：新台幣千元

帳 列 應 收 款 項 之 公 司	交 易 對 象	關 係	應 收 關 係 人 係款項餘額（註四）	週 轉 率 （ 次 ）	逾 期 應 收 關 係 人 款 項 金 額	處 理 方 式	應收關係人款項 期後收回金額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
華立企業公司	上海怡康化工材料有限公司	子公司	\$ 358,130 (註一及三)	5.40	\$ -	-	\$ 84,402	\$ 98
	華港工業物品（香港）有限公司	子公司	298,759 (註二及三)	7.61	-	-	148,058	-
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	269,770	2.98	-	-	-	-

註一：包含應收帳款 266,862 千元及其他應收款 91,268 千元。

註二：包含應收帳款 247,279 千元及其他應收款 51,480 千元。

註三：其他應收款主要係向關係人收取之服務收入。

註四：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
民國一〇一年度

附表六

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			持股比例×被投資公司期末淨值	被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益	本期被投資公司股利分派情形		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	
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	\$ 1,909,281	\$ 1,909,281	\$ 202,863	\$ 202,863	-	\$ -	註
	華港工業物品（香港）有限公司	香港	工程塑膠原料、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售	304,113	304,113	56,000,000	53.69	1,435,100	1,433,758	305,655	164,115	-	-	註
	長華電材公司	高雄市	IC 封裝材料及設備之代理等業務	392,820	323,416	20,259,658	28.04	1,162,882	1,095,454	614,315	184,926	549	11,352	
	長華塑膠公司	台北市	合成樹脂製品及其相關原料產品之進出口貿易業務、代理國內外產品之經銷報價及投標業務	20,810	20,810	4,000,000	40	646,991	646,991	192,757	78,200	-	80,000	
	華宏新技公司	高雄市	LCD 材料、BMC（揉圓成型）材料及成型品製造	732,288	728,390	20,772,164	24.44	990,074	962,004	292,722	71,531	-	56,085	
	華展光電公司	台北市	曝光機及其零件之銷售與服務	6,000	6,000	600,000	35	177,529	177,529	24,299	9,729	-	4,703	
	華立日本公司	日本東京	合成樹脂、工業用塑膠、玻璃纖維、非鐵金屬、模具機器設備、電子機器零件、辦公室自動化設備、光學機械設備、電池、產業用電氣機設備及零件等之進出口貿易	21,490	21,490	1,500	83.33	7,380	7,380	(7,220)	(6,017)	-	-	註
	Wah Lee Korea Ltd.	韓國	合成樹脂、工業用塑膠、玻璃纖維、非鐵金屬、模具機器設備、電子機器零件、辦公室自動化設備、光學機器設備、電池、產業用電氣機設備及零件等之進出口貿易	18,843	10,075	139,461	94.87	7,295	7,295	(4,243)	(4,043)	-	-	註
	Skypower 合同會社	日本東京	經營太陽能材料及設備之銷售	76,844	-	21,350	69.77	71,749	71,749	(110)	(77)	-	-	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	639,122	639,122	49,979	49,979	-	-	註
華港工業物品（香港）有限公司	上海怡康化工材料有限公司	上海市	1.化工材料脫膜蠟加工及銷售 2.國際貿易 3.保稅區企業間之貿易、區內貿易代理及倉儲業務	943,164	943,164	-	70	1,283,638	1,265,356	198,529	138,970	-	-	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×被投 資公司期末淨值	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	本期被投資公司股利分派情形		
				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	備 註	
Wah Lee Holding Ltd.	SHC Holding Ltd.	模里西斯	國際投資業務	\$ 43,892	\$ 43,892	1,290,000	100	\$ 507,708	\$ 507,708	\$ 46,373	\$ 46,373	-	\$ -	註	
	Global SYK Holding Ltd.	模里西斯	國際投資業務	340,960	340,960	10,350,000	100	941,089	941,089	-	-	-	-	註	
	Wah Lee Machinery Trading Limited	維京群島	國際貿易業務	331	331	10,000	100	2,246	2,246	(480)	(480)	-	-	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	172,697	161,135	15,515	15,515	-	-	註	
	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	1,225,767	1,225,767	305,655	141,395	-	-	註	
SHC Holding Ltd.	上海華長貿易有限公司	上 海 市	1.國際貿易及貿易諮詢 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	454,181	454,181	198,548	59,564	-	30,606		
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	95,264	95,264	44,381	13,592	-	-		

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

民國一〇一年度

附表七

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 (USD 1,000 千元)	\$ -	\$ -	\$ 34,461 (USD 1,000 千元)	100	\$ -	\$ -	\$ - (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	-	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	-	-	-	-	100	-	-	-
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 130,000,000 元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	-	-	-	-	100	49,979	639,122	-
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. 化工材料脫膜蠟加工及銷售 2. 國際貿易 3. 保稅區企業間之貿易、區內貿易代理及倉儲業務	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 (USD 10,340 千元) (註二)	-	-	340,629 (USD 10,340 千元)	70	138,970	1,283,638	- (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 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 (USD 1,290 千元)	-	-	43,714 (USD 1,290 千元)	30	59,564	454,181	- (註一)
	廣州悠廣光電科技有限公司	燈箱、LED光電原件及照明產品之生產組裝	美金 3,898,900 元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	-	-	-	-	12.82	-	4,530	-
Wah Yuen Technology Holding Limited	巨寶精密加工（江蘇）有限公司（原句容華萊新技有限公司）	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 (USD 1,320 千元)	-	-	42,644 (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	\$1,606,271 (美金 38,950 千元 及港幣 90,000 千元)	\$ -

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，惟截至一〇一年十二月底均未匯回台灣。

另東莞耐力光電有限公司於一〇一年八月已辦理清算。

(接次頁)

（承前頁）

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 1,144,823 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 636,502 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 3,542 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
民國一〇一年度

附表八

單位：新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 資 產 總 營 收 之 比 率 %
0	本公司	上海怡康化工材料有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 1,336,915	依合約規定	4
				佣金收入	971	依合約規定	-
				維修收入	58	依合約規定	-
				其他收入	31,818	依合約規定	-
				應收帳款	266,862	依合約規定	1
				其他應收款	91,268	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	1,454,929	依合約規定	5
				佣金收入	26	依合約規定	-
				其他收入	25,035	依合約規定	-
				應收帳款	247,279	依合約規定	1
				其他應收款	51,480	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	132,808	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	1,960	依合約規定	-
				應收帳款	29,360	依合約規定	-
				其他應收款	3,504	依合約規定	-
		Wah Lee Tech (Singapore)	母公司對子公司	銷貨收入	264	依合約規定	-
				其他收入	3,334	依合約規定	-
				應收帳款	70	依合約規定	-
				其他應收款	2,819	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	32,839	依合約規定	-
				佣金收入	22,021	依合約規定	-
				應收帳款	12,361	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	18,300	依合約規定	-
				應收帳款	322	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			佔 合 併 總 資 產 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	\$ 18,982	依合約規定	-
					應收帳款	1,050	依合約規定	-
		本公司	子公司對母公司		銷貨收入	2,944	依合約規定	-
					佣金收入	3,064	依合約規定	-
3	東莞華港國際貿易有限公司	上海怡康化工材料有限公司	子公司對子公司		其他應收款	2,205	母公司代收款項	-
					銷貨收入	6,376	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	653,207	依合約規定	2
					應收帳款	269,770	依合約規定	1
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	25,231	依合約規定	-
					應收帳款	257	依合約規定	-
		本公司	子公司對母公司		銷貨收入	808	依合約規定	-
					其他應收款	308	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	2,134	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	5,633	依合約規定	-

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
民國一〇〇年度

附表九

單位：新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 資 產 總 營 收 之 比 率 %
0	本公司	上海怡康化工材料有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 1,651,970	依合約規定	5
				佣金收入	1,280	依合約規定	-
				其他收入	49,578	依合約規定	-
				應收帳款	228,614	依合約規定	1
				其他應收款	95,270	依合約規定	1
		華港工業物品（香港）有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	1,315,448	依合約規定	4
				佣金收入	19	依合約規定	-
				其他收入	32,468	依合約規定	-
				應收帳款	135,109	依合約規定	-
				其他應收款	30,669	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	201,725	依合約規定	1
				其他收入	2,866	依合約規定	-
				應收帳款	93,919	依合約規定	-
				其他應收款	2,090	依合約規定	-
		華立日本公司	母公司對子公司	佣金收入	80	依合約規定	-
		Wah Lee Korea	母公司對子公司	銷貨收入	9,125	依合約規定	-
				應收帳款	1,938	依合約規定	-
		Wah Lee Tech (Singapore)	母公司對子公司	銷貨收入	87	依合約規定	-
				其他收入	2,294	依合約規定	-
				其他應收款	2,364	依合約規定	-
		Wah Lee Machinery Trading Limited	母公司對子公司	應收帳款	547	依合約規定	-
1	上海怡康化工材料有限公司	本公司	子公司對母公司	銷貨收入	25,686	依合約規定	-
				佣金收入	26,847	依合約規定	-
				應收帳款	7,476	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			佔 合 併 總 資 產 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	華港工業物品（香港）有限公司	子公司對子公司		銷貨收入	\$ 38,915	依合約規定	-
					應收帳款	10,450	依合約規定	-
					銷貨收入	51,413	依合約規定	-
					應收帳款	10,940	依合約規定	-
					銷貨收入	10,575	依合約規定	-
					佣金收入	3,638	依合約規定	-
3	東莞華港國際貿易有限公司	本公司	子公司對母公司		其他應收款	2,829	母公司代收款項	-
					銷貨收入	18,685	依合約規定	-
					應收帳款	6,098	依合約規定	-
					銷貨收入	561,242	依合約規定	2
					應收帳款	166,928	依合約規定	1
					銷貨收入	11,552	依合約規定	-
4	華立日本公司	本公司	子公司對子公司		其他應收款	980,236	組織架構調整之應收增資股款	5
					銷貨收入	38,649	依合約規定	-
					應收帳款	3,458	依合約規定	-
5	Wah Lee Korea	本公司	子公司對子公司		銷貨收入	2,414	依合約規定	-
					銷貨收入	4,171	依合約規定	-
6	Wah Lee Tech (Singapore)	本公司	子公司對母公司		銷貨收入	5,078	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		銷貨收入	226	依合約規定	-
					其他應收款	980,236	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

附表十

單位：新台幣千元

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					我國一般公認會計原則					轉換至國際財務報導準則之影響																																																																										
目					金					額					表					達					差					異					認列及衡量差異					金					額					項					目					說					明																																		
流動資產																									流動資產																									流動負債																									流動負債																								
現金					\$ 2,112,011					(\$ 791,176)					\$ -					\$ 1,320,835					現金					A					短期借款					\$ 3,353,925					\$ -					\$ -					\$ 3,353,925					短期借款																																							
公平價值變動列入損益之金融資產—流動					10,055					-					-					10,055					透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動										公平價值變動列入損益之金融負債—流動					249					-					-					249					透過損益按公平價值衡量之金融負債																																							
備供出售金融資產					348,591					-					-					348,591					備供出售金融資產										應付短期票券					50,000					-					-					50,000					應付短期票券																																							
應收票據					616,663					-					-					616,663					應收票據										應付票據					585,112					-					-					585,112					應付票據																																							
應收票據—關係人					164					-					-					164					應收票據—關係人										應付票據—關係人					200,396					-					-					200,396					應付票據—關係人																																							
應收帳款淨額					7,126,563					8,645					-					7,135,208					應收帳款淨額					N					應付帳款					3,306,595					-					-					3,306,595					應付帳款																																							
應收帳款—關係人					49,141					-					-					49,141					應收帳款—關係人										應付帳款—關係人					241,781					-					-					241,781					應付帳款—關係人																																							
其他應收款					112,711					-					-					112,711					其他應收款										應付所得稅					130,032					-					-					130,032					當期所得稅負債																																							
其他應收款—關係人					5,084					-					-					5,084					其他應收款—關係人										應付費用					505,705					-					42,214					547,919					其他應付款					(3)、I、J																																		
其他金融資產					-					791,176					-					791,176					其他金融資產					A					其他應付款項					39,927					-					-					39,927					其他應付款—其他																																							
存貨					3,228,657					-					-					3,228,657					存貨										一年內到期之長期借款					9,034					-					-					9,034					一年內到期之長期借款																																							
預付款項及其他					390,727					-					-					390,727					預付款項及其他										其他					145,686					8,645					-					154,331					其他					N																																		
遞延所得稅資產					87,315					(87,315)					-					-					-					D					流動負債合計					8,568,442					8,645					42,214					8,619,301					流動負債合計																																							
流動資產合計					14,087,682					(78,670)					-					14,009,012					流動資產合計																																																																										
長期投資																									基金及投資																									長期借款																									非流動負債																								
採權益法之長期投權投資					3,180,524					-					(46,575)					3,133,949					採權益法之長期投權投資					L、註 3					土地增值稅準備					1,569,207					-					-					1,569,207					長期借款																																							
公平價值變動列入損益之金融資產—非流動					91,350					-					-					91,350					公平價值變動列入損益之金融資產—非流動										其他負債					8,894					(8,894)					-					-					-					-					C																													
備供出售金融資產					76,423					-					195,000					271,423					備供出售金融資產					M、O					應計退休金負債					231,850					-					30,592					262,442					其他非流動負債																																							
以成本衡量之金融資產					137,931					-					(137,931)					-					以成本衡量之金融資產					M					存入保證金					1,453					-					-					1,453					應計退休金負債					(3)、I																																		
長期投資合計					3,486,228					-					10,494					3,496,722					基金及投資合計										遞延所得稅負債					401,602					28,344					-					429,946					遞延所得稅負債					C、D																																		
固定資產																									不動產、廠房及設備										其他負債合計					634,905					28,344					30,592					693,841					其他非流動負債合計																																							
固定資產成本					1,282,035					171,046					27,352					1,480,433					不動產、廠房及設備成本					(2)、E、H					長期負債及其他負債合計					2,213,006					19,450					30,592					2,263,048					非流動負債合計																																							
土地重估增值					27,352					-					(27,352)					-					減：累計折舊					(2)、E																																																																					
減：累計折舊					411,581					50,871					-					462,452					F、H					負債合計					10,781,448					28,095					72,806					10,882,349					負債合計																																												
未完工程及預付設備款					239					(239)					-					-					未完工程及待驗設備					G																																																																					
固定資產淨額					898,045					119,936					-					1,017,981					不動產、廠房及設備淨額										股東權益																									母公司股東權益																																							
																																			普通股股本					2,313,901					-					-					2,313,901					普通股股本																																							
																																			資本公積					1,268,203					-					(95,817)					1,172,386					資本公積					L																																		
無形資產																									無形資產										保留盈餘					3,921,928					-					72,302					3,994,230					保留盈餘					(2)、(3)、(4)、B、I、J、L、O、註 2																																		
電腦軟體成本					-					47,673					-					47,673					電腦軟體成本					F																																																																					
遞延退休金成本					80,332					-					(80,332)					-					-					I																																																																					
合併商譽					32,410					-					-					32,410					合併商譽										股東權益其他項目																														股東權益其他項目																																		
無形資產合計					112,742					47,673					(80,332)					80,083					無形資產合計										累積換算調整數					189,980					-					(189,980)					-					-					國外營運機構財務報表換算之兌換差額					(4)																													
其他資產																									其他資產										未認為退休金成本之淨損					(60,452)					-					60,452					-					-					-					I																													
出租資產					30,449					(30,449)					-					-					存出保證金					H					金融商品未實現損失					(38,828)					-					62,409					23,581					備供出售金融資產未實現損益					M、O、註 3																																		
遞延費用					182,130					(182,130)					-					-					-					F					未實現重估增值					13,649					-					(13,649)					-					-					-					(2)																													
受限制資產					320					(320)					-					-					其他金融資產										股東權益其他項目淨額					104,349					-					(80,768)					23,581					股東權益其他項目淨額																																							
-					-					320					-					320					遞延所得稅資產					(3)、B、D、I、J																																																																					
-					-					106,765					37,962					144,727					其他					F、G					母公司股東權益合計					7,608,381					-					(104,283)					7,504,098					歸屬於母公司業主之權益合計																																							
-					-					44,970					-					44,970					其他資產合計										少數股權					500,562					-					(399)					500,163					非控制權益					J																																		
其他資產合計					305,694					(60,844)					37,962					282,812										股東權益合計					8,108,943					-					(104,682)					8,004,261					權益合計																																												
資產總計																									負債及股東權益總計																									負債及股東權益總計																									負債及股東權益總計																								
\$ 18,890,391					\$ 28,095					(\$ 31,876)					\$ 18,886,610					資產總計										\$ 18,890,391					\$ 28,095					(\$ 31,876)					\$ 18,886,610					負債及股東權益總計																																																	

華立企業股份有限公司及子公司
民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表之調節

附表十一

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 國 際 財 務 報 導 準 則					我 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				
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額
流動資產					流動負債				
現 金	\$ 3,256,691	(\$ 1,680,295)	\$ -	\$ 1,576,396	短期借款	\$ 3,632,371	\$ -	\$ -	\$ 3,632,371
備供出售金融資產	162,914	-	-	162,914	應付票據	327,099	-	-	327,099
應收票據	753,999	-	-	753,999	應付票據－關係人	201,807	-	-	201,807
應收帳款淨額	7,722,091	17,851	-	7,739,942	應付帳款	4,127,371	-	-	4,127,371
應收帳款－關係人	65,878	-	-	65,878	應付帳款－關係人	274,279	-	-	274,279
其他應收款	50,298	-	-	50,298	應付所得稅	79,477	-	-	79,477
其他應收款－關係人	3,415	-	-	3,415	應付費用	490,763	-	40,019	530,782
其他金融資產	-	1,680,295	-	1,680,295	其他應付款項	23,102	-	-	23,102
存 貨	2,649,570	-	-	2,649,570	一年內到期之長期借款	9,034	-	-	9,034
預付款項及其他	248,437	-	-	248,437	其 他	<u>84,161</u>	<u>17,851</u>	-	<u>102,012</u>
遞延所得稅資產	<u>89,055</u>	(<u>89,055</u>)	-	-	流動負債合計	<u>9,249,464</u>	<u>17,851</u>	<u>40,019</u>	<u>9,307,334</u>
流動資產合計	<u>15,002,348</u>	(<u>71,204</u>)	-	<u>14,931,144</u>					
長期投資					長期借款	<u>1,561,373</u>	-	-	<u>1,561,373</u>
採權益法之長期投權投資	3,526,921	-	(23,545)	3,503,376	土地增值稅準備	<u>8,894</u>	(<u>8,894</u>)	-	-
公平價值變動列入損益之金融資	93,285	-	-	93,285	其他負債				
產－非流動					應計退休金負債	245,453	-	36,434	281,887
備供出售金融資產	82,886	-	369,346	452,232	存入保證金	684	-	-	684
以成本衡量之金融資產	<u>110,239</u>	-	(<u>110,239</u>)	-	遞延所得稅負債	<u>441,747</u>	<u>25,289</u>	-	<u>467,036</u>
長期投資合計	<u>3,813,331</u>	-	<u>235,562</u>	<u>4,048,893</u>	其他負債合計	<u>687,884</u>	<u>25,289</u>	<u>36,434</u>	<u>749,607</u>
固定資產					不動產、廠房及設備				
固定資產成本	1,298,958	172,984	27,352	1,499,294	不動產、廠房及設備成本	(2)、E、H			
土地重估增值	27,352	-	(27,352)	-	減：累計折舊	(2)、E			
減：累計折舊	<u>449,938</u>	<u>74,730</u>	-	<u>524,668</u>		F、H			
	<u>876,372</u>	<u>98,254</u>	-	<u>974,626</u>					
預付設備款	<u>70,640</u>	(<u>70,640</u>)	-	-	未完工程及待驗設備	G			
固定資產淨額	<u>947,012</u>	<u>27,614</u>	-	<u>974,626</u>	不動產、廠房及設備淨額				
無形資產					無形資產				
電腦軟體成本	-	37,032	-	37,032	電腦軟體成本	F			
遞延退休金成本	73,340	-	(73,340)	-	-	I			
合併商譽	<u>31,186</u>	-	-	<u>31,186</u>	合併商譽				
無形資產合計	<u>104,526</u>	<u>37,032</u>	(<u>73,340</u>)	<u>68,218</u>	無形資產合計				
其他資產					其他資產				
出租資產	30,126	(30,126)	-	-	-	H			
存出保證金	76,304	-	-	76,304	存出保證金				
遞延費用	148,868	(148,868)	-	-	-	F			
受限制資產	320	(320)	-	-	-				
-	-	320	-	320	其他金融資產				
遞延所得稅資產	378	105,450	38,833	144,661	遞延所得稅資產	(3)、B、D、I、J			
-	-	114,348	-	114,348	其 他	F、G			
其他資產合計	<u>255,996</u>	<u>40,804</u>	<u>38,833</u>	<u>335,633</u>	其他資產合計				
資產總計	<u>\$ 20,123,213</u>	<u>\$ 34,246</u>	<u>\$ 201,055</u>	<u>\$ 20,358,514</u>	負債及股東權益總計	<u>\$ 20,123,213</u>	<u>\$ 34,246</u>	<u>\$ 201,055</u>	<u>\$ 20,358,514</u>

註一：差異調節項次說明參閱附註三十項下(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。

註二：參閱附註三十項下(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
民國一〇一年度合併綜合損益表之調節

附表十二

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	
營業收入		營業收入	
銷貨收入淨額	\$ 31,329,267	\$ - \$ -	銷貨收入淨額
佣金收入淨額	176,352	-	佣金收入淨額
其他營業收入淨額	39,655	-	其他營業收入淨額
	<u>31,545,274</u>	<u>-</u>	營業收入合計
營業成本		營業成本	
銷貨成本	28,667,865	-	銷貨成本
其他營業成本	19,524	-	其他營業成本
合 計	<u>28,687,389</u>	<u>-</u>	營業成本合計
營業毛利	<u>2,857,885</u>	<u>-</u>	營業毛利
營業費用		營業費用	
推銷費用	1,648,529	-	推銷費用
管理費用	374,964	299	管理費用
合 計	<u>2,023,493</u>	<u>299</u>	營業費用合計
營業淨利	<u>834,392</u>	<u>(299)</u>	營業淨利
營業外收入及利益		營業外收入及利益	
利息收入	65,542	-	利息收入
權益法認列之投資收益	417,542	-	採用權益法之關聯企業之份額
處分固定資產利益	1,456	-	處分不動產、廠房及設備利益
處分投資利益	4,101	-	處分投資利益
兌換利益淨額	20,316	-	外幣兌換利益
金融資產評價利益	2,182	-	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	939	-	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益
什項收入	90,162	-	什項收入
合 計	<u>602,240</u>	<u>-</u>	營業外收入及利益合計
營業外費用及損失		營業外費用及損失	
利息費用	79,521	-	利息費用
處分固定資產損失	2,956	-	處分不動產、廠房及設備損失
減損損失	26,027	-	減損損失
什項支出	12,670	(299)	什項支出
合 計	<u>121,174</u>	<u>(299)</u>	營業外費用及損失合計
繼續營業單位稅前淨利	1,315,458	-	稅前淨利
所 得 稅	275,263	-	所得稅費用
合併總淨利	<u>\$ 1,040,195</u>	<u>\$ -</u>	合併總淨利
		(113,413)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		234,385	備供出售金融商品未實現利益
		14,101	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額
		(11,972)	確定福利計畫精算損失
		<u>22,771</u>	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益
		<u>145,872</u>	本期其他綜合損益（稅後淨額）
		<u>\$ 1,191,417</u>	本期綜合損益總額
歸屬予：		淨利歸屬於：	
母公司股東淨利	\$ 981,127	\$ 986,509	母公司業主
少數股權淨利	59,068	59,036	非控制股權
	<u>\$ 1,040,195</u>	<u>\$ 1,045,545</u>	
			綜合損益歸屬於：
-	\$ -	\$ 1,127,267	母公司業主
-	-	64,150	非控制股權
-	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,191,417</u>	

註：差異調節項次說明參閱附註二七項下(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。