

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第一季

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、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	-		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	10~12		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~13		二
(三) 會計變動之理由及其影響	13~14		三
(四) 重要會計科目之說明	14~29		四~十九
(五) 重大關係人交易	30~32		二十
(六) 質抵押之資產	33		二一
(七) 重大承諾事項及或有事項	33~34		二二
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 附註揭露事項			
母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	34、44~47		二三
(十一) 營運部門資訊	34~35		二四
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率 資訊	35~36		二五
(十三) 事先揭露採用國際會計準則 相關事項	36~43、48~50		二六

## 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三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三月三十一日之合併損益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。列入上開合併財務報表之採權益法之長期股權投資華宏新技公司民國一〇〇年第一季之財務報表係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告，有關該被投資公司民國一〇〇年第一季財務報表所列之金額及揭露資訊，係依據其他會計師之核閱報告。民國一〇〇年三月三十一日對該被投資公司長期股權投資之餘額為新台幣（以下同）533,034 千元，占合併資產總額之 3%，民國一〇〇年第一季認列投資收益為 18,591 千元，占合併稅前淨利之 4%。

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三月三十一日資產總額分別為 7,356,312 千元及 7,011,350 千元，分別占合併資產總額之 38% 及 37%；負債總額分別為 3,120,304 千元及 3,146,380 千元，分別占合併負債總額之 28% 及 29%；其民國一〇一及一〇〇年第一季之營業收入淨額分別為 2,686,681 千元及 3,096,644 千元，分別占合併營業收入淨額之 35% 及 36%；淨利分別為 110,620 千元及 168,615 千元，分

別占合併總淨利之 45%及 43%，暨合併財務報表附註二三、二四及二六所揭露子公司有關資訊，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與揭露。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三月三十一日部分採權益法評價之長期股權投資餘額分別為 2,124,605 千元及 2,209,140 千元，暨民國一〇一及一〇〇年第一季認列相關之投資收益淨額分別為 34,138 千元及 52,448 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及其他會計師之核閱報告，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行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨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 四 月 二 十 五 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三月三十一日

(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	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
1100	現金及約當現金 (附註五)	\$ 2,558,020	13	\$ 1,505,741	8	2100	流動負債				
1310	公平價值變動列入損益之金融資產					2180	短期借款 (附註十四及二一)	\$ 3,198,398	16	\$ 3,580,689	19
1320	備供出售金融資產 (附註七)	10,300	-	11,351	-	2120	公平價值變動列入損益之金融負債				
1120	應收票據 (附註二及三)	454,077	2	605,735	3	2130	應付票據	210	-	-	-
1130	應收票據一關係人 (附註二、三及二十)	710,969	4	658,974	4	2140	應付帳款	590,948	3	509,370	3
1140	應收帳款淨額 (附註二、三及八)	27	-	9	-	2150	應付帳款一關係人 (附註二十)	170,307	1	200,156	1
1150	應收帳款一關係人 (附註二、三及二十)	7,517,723	39	7,910,149	41	2160	應付所得稅	3,891,320	20	3,767,284	20
1160	其他應收款	49,979	-	146,936	1	2170	應付費用 (附註十五)	235,643	1	273,484	2
1180	其他應收款一關係人 (附註二十)	129,977	1	25,597	-	2210	其他應付款	156,108	1	230,882	1
1200	商品存貨 (附註九)	2,684,078	14	3,422,115	18	2272	一年內到期長期借款 (附註十六及二一)	510,989	3	632,062	3
1260	預付款項及其他	465,987	2	444,537	2	2280	其他	111,430	-	49,099	-
1286	遞延所得稅資產	83,677	-	74,194	-	21XX	流動負債合計	8,990,857	46	9,330,075	49
11XX	流動資產合計	14,667,580	75	14,806,905	77	2420	長期借款 (附註十六及二一)	1,567,249	8	1,035,083	5
1430	長期投資 (附註六、七、十及十一)					2510	土地增值稅準備 (附註十二)	8,894	-	4,259	-
1450	公平價值變動列入損益之金融資產	95,400	-	103,950	-		其他負債				
1480	備供出售金融資產	94,636	-	111,805	1	2810	應計退休金負債	235,601	1	209,037	1
1421	採權益法之長期股權投資	3,236,087	17	2,786,925	14	2820	存入保證金	1,414	-	1,191	-
14XX	長期投資合計	3,557,043	18	3,130,261	16	2860	遞延所得稅負債	397,311	2	334,378	2
1501	固定資產 (附註十二及二一)					28XX	其他負債合計	634,326	3	544,606	3
1521	土地	383,045	2	383,045	2	2XXX	負債合計	11,201,326	57	10,914,023	57
1531	房屋及建築	517,151	3	515,213	3	3110	母公司股東權益				
1551	機器設備	674	-	723	-		普通股股本—每股面額 10 元，額定 300,000 千股，發行 231,390 千股	2,313,901	12	2,313,901	12
1561	運輸設備	84,682	1	94,078	1	3210	資本公積 (附註十七)	1,160,519	6	1,160,519	6
1631	生財及雜項設備	230,435	1	214,869	1	3252	發行股票溢價	11,867	-	11,867	-
16X1	租賃改良	58,628	-	54,985	-	3260	受贈資產	95,759	1	272,321	1
1508	土地重估增值	27,352	-	12,029	-	32XX	長期投資	1,268,145	7	1,444,707	7
15XY	成本及重估增值	1,301,967	7	1,274,942	7	3310	保留盈餘 (附註十七)				
15X9	減：累計折舊	421,752	2	377,384	2	3351	法定盈餘公積	1,154,916	6	1,013,952	5
1670	預付設備款	2,457	-	-	-	3353	未分配盈餘	2,767,012	14	2,765,609	15
15XX	固定資產淨額	882,672	5	897,558	5	33XX	第一合併總淨利	241,195	1	364,299	2
1760	無形資產					3420	保留盈餘合計	4,163,123	21	4,143,860	22
1770	合併商譽 (附註二)	31,641	-	31,475	-	3430	股東權益其他項目 (附註十二及十七)				
17XX	遞延退休金成本	80,332	1	87,323	1	3430	累積換算調整數	98,144	-	( 152,141 )	( 1 )
17XX	遞延無形資產合計	111,973	1	118,798	1	3450	未認列為退休金成本之淨損失	( 60,452 )	-	( 37,892 )	-
1800	其他資產					3460	金融商品未實現利益	10,016	-	128,732	1
1820	出租資產 (附註十三及二一)	30,350	-	30,648	-	34XX	未實現重估增值	13,649	-	2,961	-
1830	存出保證金 (附註二二)	83,820	-	71,610	-	34XX	股東權益其他項目合計	61,357	-	( 58,340 )	-
1887	遞延費用	169,502	1	132,543	1	3610	少數股權	495,408	3	430,492	2
18XX	受限制資產 (附註二一)	320	-	320	-	3XXX	股東權益合計	8,301,934	43	8,274,620	43
18XX	其他資產合計	283,992	1	235,121	1		負債及股東權益總計	\$ 19,503,260	100	\$ 19,188,643	100
1XXX	資產總計	\$ 19,503,260	100	\$ 19,188,643	100						

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四月二十五日核閱報告)

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三月三十一日

(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		一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
		金額	%	金額	%
	營業收入(附註二十)				
4100	銷貨收入淨額	\$7,678,651	99	\$8,487,014	99
4614	佣金收入淨額	46,318	1	70,861	1
4800	其他營業收入淨額	9,130	-	30,398	-
4000	合計	<u>7,734,099</u>	<u>100</u>	<u>8,588,273</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註九及二十)				
5110	銷貨成本	7,047,823	91	7,642,002	89
5800	其他營業成本	2,051	-	28,016	-
5000	合計	<u>7,049,874</u>	<u>91</u>	<u>7,670,018</u>	<u>89</u>
5910	營業毛利	<u>684,225</u>	<u>9</u>	<u>918,255</u>	<u>11</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	368,681	5	427,049	5
6200	管理費用	82,959	1	89,940	1
6000	合計	<u>451,640</u>	<u>6</u>	<u>516,989</u>	<u>6</u>
6900	營業淨利	<u>232,585</u>	<u>3</u>	<u>401,266</u>	<u>5</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	12,278	-	3,143	-
7121	權益法認列之投資收益 (附註十一)	81,289	1	94,407	1
7140	處分投資利益(附註十七)	4,004	-	6,101	-
7160	兌換利益淨額	-	-	28,395	-
7310	金融資產評價利益(附註六)	4,295	-	-	-
7320	金融負債評價利益(附註六)	33	-	-	-
7480	其他(附註十三及二十)	10,088	-	7,461	-
7100	合計	<u>111,987</u>	<u>1</u>	<u>139,507</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失			
7510	\$ 19,882	-	\$ 16,050	-
7560	8,084	-	-	-
7630	6,000	-	-	-
7640	金融資產評價損失淨額 (附註六)	-	1,999	-
7880	其他	<u>3,122</u>	<u>746</u>	<u>-</u>
7500	合計	<u>37,088</u>	<u>18,795</u>	<u>-</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	307,484	521,978	6
8110	所得稅	<u>59,421</u>	<u>133,021</u>	<u>1</u>
8900	繼續營業單位淨利	248,063	388,957	5
9100	停業單位淨利(附註四)	<u>-</u>	<u>325</u>	<u>-</u>
9600	合併總淨利	<u>\$ 248,063</u>	<u>\$ 389,282</u>	<u>5</u>
	歸屬予：			
9601	母公司股東淨利	\$ 241,195	\$ 364,299	
9602	少數股權淨利	<u>6,868</u>	<u>24,983</u>	
		<u>\$ 248,063</u>	<u>\$ 389,282</u>	

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
	基本每股盈餘—母公司股東淨利(附註十八)			
9710	\$ 1.22	\$ 1.04	\$ 1.83	\$ 1.57
9720	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
9750	<u>\$ 1.22</u>	<u>\$ 1.04</u>	<u>\$ 1.83</u>	<u>\$ 1.57</u>
	稀釋每股盈餘—母公司股東淨利			
9810	\$ 1.20	\$ 1.02	\$ 1.79	\$ 1.54
9820	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
9850	<u>\$ 1.20</u>	<u>\$ 1.02</u>	<u>\$ 1.79</u>	<u>\$ 1.54</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四月二十五日核閱報告)

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三月三十一日  
 (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 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總淨利	\$ 248,063	\$ 389,282
	調整項目		
A20500	呆 帳	10,445	7,657
A20300	折 舊	13,374	15,811
A20400	攤 銷	12,836	11,012
A22200	存貨回升利益淨額	( 49,030)	( 17,592)
A22300	存貨盤虧(盈)	( 454)	154
A24800	遞延所得稅費用	15,796	21,726
A22400	權益法認列之投資收益	( 81,289)	( 94,407)
A22000	退 休 金	3,751	3,640
A23700	金融資產減損損失	6,000	-
A23300	處分投資利益	( 4,004)	( 6,101)
A23600	金融商品評價損失(利益)	( 4,328)	1,999
A29900	其 他	290	2,050
	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據	( 94,306)	( 252,560)
A31130	應收票據—關係人	137	( 9)
A31140	應收帳款	( 402,669)	( 1,071,380)
A31150	應收帳款—關係人	( 838)	( 95,616)
A31160	其他應收款	( 17,266)	12,353
A31170	其他應收款—關係人	2,318	193
A31180	商品存貨	591,463	20,259
A31210	預付款項及其他流動資產	( 75,260)	( 68,487)
A32120	應付票據	5,836	43,189
A32130	應付票據—關係人	( 30,089)	949
A32140	應付帳款	584,725	209,761
A32150	應付帳款—關係人	( 6,138)	( 16,679)
A32160	應付所得稅	26,076	70,541
A32170	應付費用	5,284	50,206
A32180	其他應付款	71,259	9,593
A32212	其他流動負債	( 29,216)	8,704
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>802,766</u>	<u>( 743,752)</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	( 100,050)	( 188,410)

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
B00400	處分備供出售金融資產價款	\$ 14,644	\$ 64,731
B01400	增加採權益法之長期股權投資	( 3,898)	( 41,899)
B01900	購置固定資產	( 3,607)	( 4,531)
B02000	處分固定資產價款	170	1,733
B02500	存出保證金減少(增加)	8,975	( 1,928)
B02600	遞延費用增加	( 634)	( 2,620)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 84,400)	( 172,924)
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	( 155,527)	847,618
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	( 2,258)	( 902,259)
C03300	少數股權增加(減少)	( 12,022)	5,868
C01600	存入保證金減少	( 39)	( 2,196)
CCCC	融資活動之淨現金流入(出)	( 219,846)	849,031
DDDD	匯率影響數	( 52,511)	21,534
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)金額	446,009	( 46,111)
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,112,011	1,551,852
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,558,020	\$ 1,505,741
	現金流量資訊之補充揭露		
F00100	支付利息(不含資本化利息)	\$ 20,742	\$ 12,115
F00400	支付所得稅	17,549	40,754
	不影響現金流量之融資活動		
G00100	一年內到期之長期借款	\$ 2,258	\$ 2,259
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	\$ 3,851	\$ 4,441
H00500	應付設備款(列入其他應付款)減少(增加)	( 244)	90
H00800	支付現金數	\$ 3,607	\$ 4,531

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四月二十五日核閱報告)  
 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第一季

(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三月三十一日止，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,截至一〇一年三月底止,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 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(韓圓 185,000 千元)及 5,041 千元(韓圓 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行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註三所述之會計變動及下列說明外，本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季合併財務報表所採用之會計政策分別與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

重會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三月三十一日資產總額分別為 7,356,312 千元及 7,011,350 千元，負債總額分別為 3,120,304 千元及 3,146,380 千元，一〇一及一〇〇年第一季營業收入淨額分別為 2,686,681 千元及 3,096,644 千元，淨利分別為 110,620 千元及 168,615 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，一〇一及一〇〇年第一季增減變動如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初餘額	\$32,410	\$31,226
換算調整數	( <u>769</u> )	<u>249</u>
期末餘額	<u>\$31,641</u>	<u>\$31,475</u>

### (二) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款之帳齡分析等因素，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。應收帳款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。

### 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，對本公司及子公司一〇〇年第一季合併財務報表並無重大影響。

#### 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，截至一〇一年三月底止，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>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
停業單位營業損益		
營業收入及利益	\$ -	\$ 1,741
營業費用	<u>-</u>	( 1,416)
停業單位淨利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 325</u>
停業單位現金流量		
營業活動之現金流量	\$ -	\$ 1,207
投資活動之現金流量	-	1,733
匯率影響數	( 103)	<u>50</u>
淨現金流量	<u>(\$ 103)</u>	<u>\$ 2,990</u>

#### 五、現金及約當現金

	<u>一〇一年 三月三十一日</u>	<u>一〇〇年 三月三十一日</u>
庫存現金	\$ 31,037	\$ 45,630
支票存款	2,556	1,872
活期存款	618,278	902,057
定期存款	1,522,361	58,294
外幣存款	383,788	447,921
約當現金—三個月內到期之商業 本票	<u>-</u>	<u>49,967</u>
	<u>\$2,558,020</u>	<u>\$1,505,741</u>

六、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇一一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
交易目的之金融資產－遠期外匯	\$ -	\$ 96
指定以公平價值變動列入損益之 金融資產－可轉換公司債	<u>105,700</u>	<u>115,205</u>
	105,700	115,301
減：列為流動資產	<u>10,300</u>	<u>11,351</u>
列為非流動資產	<u>\$ 95,400</u>	<u>\$103,950</u>
交易目的之金融負債－換匯換利 合約	(\$ <u>210</u> )	<u>\$ -</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。

截至一〇一一年三月三十一日止，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/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
USD150/CNY808	101.04.27	1.45	2.5

截至一〇〇年三月三十一日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

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

一〇一及一〇〇年第一季交易目的之金融商品分別產生淨利益 33 千元及 96 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 4,295 千元及淨損失 2,095 千元。

七、備供出售金融資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
國內上市(櫃)證券	\$ 57,185	\$ 19,741
基金受益憑證	436,791	575,021
國外上市股票	<u>49,599</u>	<u>49,599</u>
	543,575	644,361
評價調整	<u>5,138</u>	<u>73,179</u>
	548,713	717,540
減：列為流動資產	<u>454,077</u>	<u>605,735</u>
列為非流動資產	<u>\$ 94,636</u>	<u>\$111,805</u>

八、應收帳款淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收帳款—非關係人	\$7,578,018	\$7,991,373
減：備抵呆帳	49,617	46,441
備抵銷貨折讓	<u>10,678</u>	<u>34,783</u>
	<u>\$7,517,723</u>	<u>\$7,910,149</u>

本期應收帳款備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初餘額	\$44,809	\$42,867
加：本期提列	10,445	7,657
減：本期沖銷	( 4,573)	( 3,081)
匯率影響數	( 1,064)	( 1,002)
期末餘額	<u>\$49,617</u>	<u>\$46,441</u>

一〇一年三月底本公司無讓售應收帳款。

一〇〇年三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 末 讓售金額	期 末 除列金額	期 末 已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額 度(億元)
一〇〇年第一季						
永豐銀行	大立光電	\$ 116,967	\$ 116,967	\$ -	-	\$ 1.5

上述額度係循環使用。

一〇〇年三月底本公司讓售予各銀行之應收帳款為 116,967 千元，並提供等額之保證本票。銀行於交易發生商業糾紛，且本公司未依約負責時，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 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
商 品	\$2,626,294	\$3,391,225
在途商品	<u>57,784</u>	<u>30,890</u>
	<u>\$2,684,078</u>	<u>\$3,422,115</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為271,687千元及181,141千元，已列入各類存貨之減項。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為7,047,823千元及7,642,002千元，其中分別包括：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
存貨回升利益	(\$ 54,425)	(\$ 17,618)
存貨盤虧(盈)	( 454)	154
存貨報廢損失	621	-
其 他	<u>4,774</u>	<u>26</u>
	<u>(\$ 49,484)</u>	<u>(\$ 17,438)</u>

#### 十、以成本衡量之金融資產

	一〇一年 三月三十一日		一〇〇年 三月三十一日	
	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.	7,184	16.67	7,100	16.67
廣州悠廣光電公司	<u>14,755</u>	12.82	-	-
	<u>\$130,920</u>		<u>\$127,581</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，是以於一〇一第一季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

	一〇一年一月三十一日		一〇〇年一月三十一日	
	金額	股權%	金額	股權%
財務報表經會計師核閱				
長華電材公司（長華電材）	\$ 527,663	30.07	\$ 485,728	28.83
華宏新技公司（華宏新技）	<u>583,819</u>	24.44	<u>92,057</u>	16.99
	<u>1,111,482</u>		<u>577,785</u>	
財務報表未經會計師核閱				
長華塑膠公司（長華塑膠）	662,385	40.00	621,440	40.00
華展光電公司（華展）	176,577	35.00	169,039	35.00
上海華長貿易有限公司（上海華長）	439,644	30.00	384,041	30.00
上海長華新技電材有限公司（上海長華）	84,358	30.63	71,170	30.63
長華電材之長期股權投資	339,150	30.07	522,473	28.83
華宏新技之長期股權投資	<u>422,491</u>	24.44	<u>440,977</u>	16.99
	<u>2,124,605</u>		<u>2,209,140</u>	
	<u>\$3,236,087</u>		<u>\$2,786,925</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三月底股票收盤價計算市價資訊如下：

	一〇一年一月三十一日	一〇〇年一月三十一日
長華電材	\$1,663,066	\$2,395,085
華宏新技	<u>1,167,396</u>	<u>870,637</u>
	<u>\$2,830,462</u>	<u>\$3,265,722</u>

投資成本與股權淨值間差額屬商譽者，一〇一及一〇〇年第一季增減變動如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初餘額	\$96,850	\$12,639
本期減少	( <u>890</u> )	-
期末餘額	<u>\$95,960</u>	<u>\$12,639</u>

一〇一及一〇〇年第一季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（損失）如下：

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
財務報表經會計師核閱		
長華電材	\$34,399	\$35,330
華宏新技	<u>12,752</u>	<u>6,629</u>
	<u>47,151</u>	<u>41,959</u>
財務報表未經會計師核閱		
長華塑膠	11,208	23,876
華    展	4,075	1,503
上海華長	11,867	14,913
上海長華	2,196	1,740
長華電材之長期股權投資	( 3,019)	( 1,546)
華宏新技之長期股權投資	<u>7,811</u>	<u>11,962</u>
	<u>34,138</u>	<u>52,448</u>
	<u>\$81,289</u>	<u>\$94,407</u>

長華電材及華宏新技之財務報表經會計師核閱結果出具部分採權益法評價之被投資公司財務報表未經核閱之保留式核閱報告，是以按本公司持股比例區分經會計師核閱與未核閱之部分。

各項長期股權投資本期變動說明如下：

- (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%，截至一〇一年三月底，本公司對長華電材之投資額為 322,416 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%，截至一〇一年三月底，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三月三十一日其內容如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
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 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
房屋及建築	\$128,788	\$115,154
機器設備	596	610
運輸設備	64,879	65,770
生財及雜項設備	175,341	148,542
租賃改良	<u>52,148</u>	<u>47,308</u>
	<u>\$421,752</u>	<u>\$377,384</u>

(三) 子公司香港華港、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。一〇一年及一〇〇年第一季租金支出分別為2,535千元及2,323千元。

## 十三、出租資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
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>3,845</u>	<u>3,547</u>
	<u>\$30,350</u>	<u>\$30,648</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，一〇一及一〇〇年第一季之租金收入分別為 1,292 千元及 1,961 千元，列為營業外收入。

#### 十四、短期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
外幣借款，年利率一〇一年及一〇〇年三月底分別為 1.01%~2.581%及 0.811%~2.3%	\$2,638,079	\$1,838,358
抵押借款，年利率一〇一年及一〇〇年三月底分別為 2.28%及 0.96%~1.46%	7,794	529,627
購料借款，年利率一〇一年及一〇〇年三月底分別為 1.05109%~1.55%及 0.82%~1.408%	254,501	608,655
信用借款，年利率一〇一年及一〇〇年三月底分別為 0.99694%~1.5511%及 0.866%~6.98%	<u>298,024</u>	<u>604,049</u>
	<u>\$3,198,398</u>	<u>\$3,580,689</u>

#### 十五、應付費用

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應付薪資及獎金	\$189,915	\$228,500
應付員工紅利及董監酬勞	209,442	331,801
應付遞延費用	24,000	530
應付佣金	23,939	17,238
其他	<u>63,693</u>	<u>53,993</u>
	<u>\$510,989</u>	<u>\$632,062</u>

#### 十六、長期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
銀行團聯貸—華南銀行等十七家 新台幣聯貸	\$1,440,000	\$ 900,000
減：聯貸主辦費	<u>4,500</u>	<u>5,700</u>
	<u>1,435,500</u>	<u>894,300</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
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三月底分別為 1.67% 及 1.70%	\$ 140,783	\$ 149,817
減：一年內到期部分	<u>9,034</u>	<u>9,034</u>
	<u>131,749</u>	<u>140,783</u>
	<u>\$1,567,249</u>	<u>\$1,035,083</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三月底之年利率分別為 1.5423% 及 1.3901%。
- (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。

本公司於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。

## 十七、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，除得彌補虧損外，在公司無虧損時，得用以撥充股本，且每年以實收股本之一定比例為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。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（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。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，在公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部分除得以撥充股本外，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。

一〇一及一〇〇年第一季應付員工紅利之估列金額分別為38,592千元及61,881千元；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3,738千元及5,645千元，係依稅後淨利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。



本公司分別於一〇一年三月經董事會擬議及一〇〇年六月經股東會決議通過之一〇〇及九十九年度盈餘分配如下：

	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>

本公司於一〇一年三月董事會擬議及一〇〇年六月股東會決議以現金配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監酬勞如下：

	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>

本公司一〇〇年度盈餘分配、員工紅利及董監酬勞配發尚待預計於一〇一年六月五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派情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### (三) 股東權益其他項目

#### 1. 累積換算調整數

一〇一及一〇〇年第一季累積換算調整數係外幣財務報表換算所產生之兌換差額，其變動如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初餘額	\$189,980	(\$ 70,222)
直接認列為股東權益調整項目	<u>( 91,836)</u>	<u>( 81,919)</u>
期末餘額	<u>\$ 98,144</u>	<u>(\$152,141)</u>

#### 2. 金融商品未實現利益

一〇一及一〇〇年第一季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>一〇一年第一季</u>			
期初餘額	(\$ 29,151)	(\$ 9,677)	(\$ 38,828)
直接認列為股東權益調 整項目	38,293	14,555	52,848
轉列損益項目	( <u>4,004</u> )	-	( <u>4,004</u> )
期末餘額	<u>\$ 5,138</u>	<u>\$ 4,878</u>	<u>\$ 10,016</u>
<u>一〇〇年第一季</u>			
期初餘額	\$ 65,099	\$ 41,954	\$ 107,053
直接認列為股東權益調 整項目	14,181	13,599	27,780
轉列損益項目	( <u>6,101</u> )	-	( <u>6,101</u> )
期末餘額	<u>\$ 73,179</u>	<u>\$ 55,553</u>	<u>\$ 128,732</u>

3. 未實現重估增值依法不得作其他用途。

#### 十八、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

	<u>一〇一年第一季</u>		<u>一〇〇年第一季</u>	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
繼續營業單位淨利	\$ 282,410	\$ 241,195	\$ 423,566	\$ 363,974
停業單位淨利	-	-	325	325
本期淨利	<u>\$ 282,410</u>	<u>\$ 241,195</u>	<u>\$ 423,891</u>	<u>\$ 364,299</u>

##### (二) 分母－股數（千股）

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
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>4,845</u>	<u>5,610</u>
	<u>236,235</u>	<u>237,000</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。

## 十九、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	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				
公平價值列入損益之金融資產				
產	\$ 105,700	\$ 105,700	\$ 115,205	\$ 115,205
備供出售金融資產	548,713	548,713	717,540	717,540
以成本衡量之金融資產	130,920	-	127,581	-
存出保證金	83,820	83,820	71,610	71,610
負債				
長期借款(含一年內到期)	1,576,283	1,567,283	1,044,117	1,044,117
存入保證金	1,414	1,414	1,191	1,191
<u>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				
遠期外匯合約	-	-	96	96
負債				
公平價值變動列入損益之金融負債				
換匯換利合約	210	210	-	-

(二) 本公司及子公司估計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者，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（相似之到期日）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) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季因以評價方法估計之公平價值變動分別認列淨利益 33 千元及 96 千元。

(四) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 1,002,386 千元及 1,408,592 千元，金融負債分別為 2,420,350 千元及 3,223,272 千元。

(五) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季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 12,278 千元及 3,143 千元，利息費用分別為 19,882 千元及 16,050 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6,544千元。

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（詳附註二五）同時各貶值1%，將使一〇一年三月底淨資產公平價值減少16,777千元。

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：

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	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	\$ -	\$1,168,600	\$ -	\$ 514,290

## 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前述以外之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份短期借款，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%，將使本公司及子公司現金流出金額一年增加24,204千元。

## 二十、重大關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人之名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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（盛宏光電）	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（上海華長）	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	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第一季向關係人進貨金額分別為309,147千元（5%）及426,950千元（4%），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第一季銷貨予關係人金額分別為38,288千元及127,986千元（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第一季向關係人收取之佣金收入分別為112千元及8,300千元（12%）。

## 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，一〇一及一〇〇年第一季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：

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
華宏新技	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 798</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分別至一〇一年四月及一〇一年十二月底止，電腦軟硬體租約至一〇一年十二月底止，一〇一及一〇〇年第一季向關係人收取之租金收入，列入營業外收入（什項收入）項下，其明細如下：

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
華 展	\$ 510	\$ 510
華宏新技	536	397
其 他	<u>6</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 1,052</u>	<u>\$ 913</u>

6. 其他

本公司為關係人背書保證如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
長華塑膠	\$ 500,000	\$ 240,000
華旭	19,380	9,690
上海華長	649,220	264,600
	(USD 22,000 千元)	(USD 9,000 千元)
	<u>\$ 1,168,600</u>	<u>\$ 514,290</u>

期末餘額

	一〇一年 三月三十一日	金額	%	一〇〇年 三月三十一日	金額	%
應收票據－關係人						
長華塑膠	\$ 27		-	\$ 9		-
應收帳款－關係人						
華宏新技	\$ 24,392		-	\$ 48,759		1
蘇州長宏	-		-	56,709		1
其他	25,587		-	41,468		-
	<u>\$ 49,979</u>		-	<u>\$ 146,936</u>		2
其他應收款－關係人						
華宏新技	\$ 1,930		2	\$ 799		1
其他	836		-	768		-
	<u>\$ 2,766</u>		2	<u>\$ 1,567</u>		2
應付票據－關係人						
華旭	\$ 169,910		22	\$ 200,003		28
長華塑膠	397		-	153		-
	<u>\$ 170,307</u>		22	<u>\$ 200,156</u>		28
應付帳款－關係人						
華旭	\$ 63,787		2	\$ 73,545		2
華宏新技	45,115		1	53,481		1
大立	43,731		1	30,645		1
長華塑膠	43,331		1	61,461		2
華展	27,674		1	4,106		-
Raycon	1,439		-	38,062		1
其他	10,566		-	12,184		-
	<u>\$ 235,643</u>		6	<u>\$ 273,484</u>		7



## 二一、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 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
固定資產		
土地	\$232,817	\$232,817
房屋及建築	<u>217,185</u>	<u>225,464</u>
	<u>450,002</u>	<u>458,281</u>
出租資產		
土地	16,020	16,020
房屋及建築	<u>11,383</u>	<u>11,682</u>
	<u>27,403</u>	<u>27,702</u>
受限制資產		
質押定期存款	<u>320</u>	<u>320</u>
	<u>\$477,725</u>	<u>\$486,303</u>

## 二二、截至一〇一年三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	一〇一年第一季租金支出
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	\$ 3,776

截至一〇一年三月底止，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
一〇一	\$ 12,084
一〇二	15,860
一〇三	15,860
一〇四	<u>2,644</u>
	<u>\$46,448</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 10,456 千元及新台幣 106,767 千元。

(三) 本公司背書保證情形詳附註二十。

### 二三、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表一及二。

### 二四、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。

### 部門收入與營業結果

本公司及子公司之收入與營運結果暨資產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	
一〇一年第一季																				
來自母公司及合併子公司以外																				
客戶之收入	\$ 5,047,418	\$ 1,127,748	\$ 1,351,085	\$ 207,848	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,734,099
來自母公司及合併從屬公司之																				
收入	618,850	5,503	21,322	5,632	(651,307)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
收入合計	\$ 5,666,268	\$ 1,133,251	\$ 1,372,407	\$ 213,480	(\$ 651,307)	\$ 7,734,099														
部門營業利益	\$ 148,118	\$ 52,259	\$ 31,870	\$ 338	\$ -	\$ 232,585														
利息收入	184	2,108	9,985	1	-	12,278														
處分投資利益	4,004	-	-	-	-	4,004														
金融資產評價利益	4,295	-	-	-	-	4,295														
金融負債評價利益	-	33	-	-	-	33														
其他收入	8,176	324	599	989	-	10,088														
利息費用	( 11,395)	( 3,083)	( 5,095)	( 309)	-	( 19,882)														
兌換利益（損失）淨額	( 10,598)	947	1,566	1	-	( 8,084)														
減損損失	( 6,000)	-	-	-	-	( 6,000)														
其他支出	( 378)	( 1,217)	( 1,526)	( 1)	-	( 3,122)														
營運部門稅前淨利	136,406	51,371	37,399	1,019	-	226,195														

(接次頁)

(承前頁)

	華	立	香	港	華	港	上	海	怡	康	其	他	調	整	及	銷	除	合	計	
所得稅費用	(\$	41,215)	(\$	7,421)	(\$	9,350)	(\$	1,435)	\$	-	\$	-	(\$	59,421)						
營運部門稅後淨利	\$	95,191	\$	43,950	\$	28,049	(\$	416)	\$	-	\$	-		166,774						
權益法認列之投資收益														81,289						
合併淨利														\$	248,063					
可辨認資產	\$	10,108,024	\$	3,807,623	\$	3,579,205	\$	1,436,116	(\$	2,663,795)	\$	-		\$	16,267,173					
採權益法之長期股權投資															3,236,087					
資產合計															\$	19,503,260				
一〇〇年第一季																				
來自母公司及合併子公司以外																				
客戶之收入	\$	5,491,594	\$	1,527,147	\$	1,499,444	\$	70,088	\$	-	\$	-		\$	8,588,273					
來自母公司及合併從屬公司之																				
收入		974,349		24,701		40,923		2,386		(1,042,359)										
收入合計	\$	6,465,943	\$	1,551,848	\$	1,540,367	\$	72,474	(\$	1,042,359)	\$	-		\$	8,588,273					
部門營業利益	\$	220,157	\$	70,978	\$	99,774	\$	10,357	\$	-	\$	-		\$	401,266					
利息收入		229		134		2,739		41		-					3,143					
處分投資利益		6,101		-		-		-		-					6,101					
兌換利益淨額		12,014		5,709		9,926		746		-					28,395					
其他收入		7,145		12		2		302		-					7,461					
利息費用	(	9,276)	(	3,017)	(	3,424)	(	333)								(16,050)				
金融資產評價利益(損失)	(	2,095)		96		-		-							(1,999)					
其他支出	(	660)	(	26)	(	60)		-								(746)				
繼續營業單位稅前淨利		233,615		73,886		108,957		11,113		-					427,571					
所得稅費用	(	59,592)	(	14,252)	(	26,151)	(	33,026)								(133,021)				
繼續營業單位稅後淨利	\$	174,023	\$	59,634	\$	82,806	(\$	21,913)	\$	-	\$	-		\$	294,550					
權益法認列之投資收益															94,407					
停業單位淨利															325					
合併淨利															\$	389,282				
可辨認資產	\$	10,662,517	\$	3,820,747	\$	3,311,621	\$	1,346,428	(\$	2,739,005)	\$	-		\$	16,401,718					
採權益法之長期股權投資															2,786,925					
資產合計															\$	19,188,643				

## 二五、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

金 融 資 產	一〇一一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日						
	原	幣	匯 率	新	台	幣				
貨幣性項目										
美 元	\$	168,341	29.51	\$	4,967,737	\$	189,093	29.4	\$	5,559,329
日 圓		420,141	0.3592		150,915		684,169	0.355		242,880
港 幣		68,934	3.802		262,087		58,145	3.777		219,612
人 民 幣		633,556	4.6884		2,970,343		462,997	4.484		2,076,156
新加坡幣		185	23.49		4,343		229	23.34		5,338
韓 圓		170,033	0.02623		4,460		31,968	0.02702		864
歐 元		-	39.41		-		-	41.71		15
採權益法之長期股權投資										
人 民 幣		111,766	4.6684		524,002		101,515	4.484		455,211
金 融 負 債										
貨幣性項目										
美 元		191,073	29.51		5,638,569		172,313	29.4		5,065,994
日 圓		598,725	0.3592		215,062		687,862	0.355		244,192

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	原幣	匯率	新台幣	原幣	匯率	新台幣
港幣	\$ 44,333	3.802	\$ 168,553	\$ 171,788	3.777	\$ 648,844
人民幣	139,747	4.6884	655,184	136,686	4.484	612,925
歐元	18	39.41	721	9	41.71	375
新加坡幣	46	23.49	1,070	1,156	23.34	26,971
韓圓	114,161	0.02623	2,994	15,976	0.02702	432

## 二六、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行政院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，於一〇一年第一季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	主要執行單位	目前執行情形
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

(接次頁)

(承前頁)

計	畫	內	容	主 要 目 的	前 形
計	畫	內	容	執行單位	執行情形
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	積極進行中
	◎ 依 IFRSs 編製財務報表			會計部門	積極進行中

(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：詳附表三。
2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表之調節：詳附表四。
3. 一〇一年第一季合併綜合損益表之調節：詳附表五。
4. 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。

(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。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

5. 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	<p>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。</p> <p>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。</p>
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	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。 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。

(接次頁)



(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
	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。
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「資本公積—長期股權投資」。 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。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
	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，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。 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。 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）。

### (三) 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。

- (四) 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  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國一〇一年第一季

附表一

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	上海怡康化工材料有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 287,584	依合約規定	4			
					佣金收入	67	依合約規定	-			
					其他收入	14,346	依合約規定	-			
					應收帳款	283,283	依合約規定	1			
					其他應收款	106,664	依合約規定	-			
					華港工業物品(香港)有限公司	華港工業物品(香港)有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	268,685	依合約規定	3
								佣金收入	13	依合約規定	-
								其他收入	7,848	依合約規定	-
								應收帳款	169,488	依合約規定	1
								其他應收款	36,356	依合約規定	-
					東莞華港國際貿易有限公司	東莞華港國際貿易有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	39,946	依合約規定	-
								應收帳款	90,711	依合約規定	-
								其他應收款	1,566	依合約規定	-
					Wah Lee Korea	Wah Lee Korea	母公司對子公司	應收帳款	1,889	依合約規定	-
					Wah Lee Tech (Singapore)	Wah Lee Tech (Singapore)	母公司對子公司	銷貨收入	18	依合約規定	-
其他收入	343	依合約規定	-								
其他應收款	1,851	依合約規定	-								
應收帳款	18	依合約規定	-								
Wah Lee Machinery Trading Limited	Wah Lee Machinery Trading Limited	母公司對子公司	應收帳款	503	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	9,129	依合約規定	-				
				佣金收入	6,964	依合約規定	-				
				應收帳款	9,476	依合約規定	-				
				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	1,327	依合約規定	-	
							應收帳款	1,322	依合約規定	-	
				東莞華港國際貿易有限公司	東莞華港國際貿易有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	3,902	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	本公司	子公司對母公司	銷貨收入	\$ 524	依合約規定	-
				其他應收款	6,651	母公司代收款項	-
		上海怡康化工材料有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	343	依合約規定	-
				應收帳款	337	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	133,268	依合約規定	2
				應收帳款	195,946	依合約規定	1
		Wah Lee Holding	子公司對子公司	其他應收款	955,467	組織架構調整之應收增資股款	5
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	366	依合約規定	-
		上海怡康化工材料有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	4,636	依合約規定	-
				應收帳款	2,907	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	918	依合約規定	-
				應收帳款	914	依合約規定	-
4	Wah Lee Korea	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	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	955,467	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  
 民國一〇〇年第一季

附表二

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	\$ 539,554	依合約規定	6		
					佣金收入	1,008	依合約規定	-		
					其他收入	11,044	依合約規定	-		
					應收帳款	483,260	依合約規定	3		
					其他應收款	56,278	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	379,896	依合約規定	4
							其他收入	7,178	依合約規定	-
							應收帳款	234,605	依合約規定	1
							其他應收款	7,187	依合約規定	-
					Wah Lee Machinery Trading Limited	母公司對子公司	應收帳款	497	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	35,252	依合約規定	-
							應收帳款	34,568	依合約規定	-
					Wah Lee Tech (Singapore)	母公司對子公司	銷貨收入	27	依合約規定	-
							其他收入	334	依合約規定	-
							應收帳款	26	依合約規定	-
							其他應收款	306	依合約規定	-
					華立日本公司	母公司對子公司	佣金收入	21	依合約規定	-
							應收帳款	7	依合約規定	-
							其他應收款	64	依合約規定	-
					Wah Lee Korea	母公司對子公司	銷貨收入	35	依合約規定	-
							應收帳款	36	依合約規定	-
							其他應收款	104	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 總 營 收 之 比 率 %
1	上海怡康公司	本公司	子公司對母公司	銷貨收入	\$ 10,133	依合約規定	-
				佣金收入	5,706	依合約規定	-
				應收帳款	13,872	依合約規定	-
		華港工業物品(香港)有限公司	子公司對母公司	銷貨收入	6,292	依合約規定	-
				應收帳款	1,494	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	18,792	依合約規定	-
				應收帳款	6,277	依合約規定	-
2	華港工業物品(香港)有限公司	本公司	子公司對母公司	銷貨收入	4,991	依合約規定	-
				佣金收入	47	依合約規定	-
				應收帳款	3,388	依合約規定	-
				其他應收款	7,114	母公司代收款項	-
		上海怡康化工材料有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	3,848	依合約規定	-
				應收帳款	3,470	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	142,859	依合約規定	2
				應收帳款	221,871	依合約規定	-
		Wah Lee Holding	聯屬公司	其他應收款	951,906	依合約規定	5
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	15,815	依合約規定	-
				應收帳款	9,083	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	1,244	依合約規定	-
				應收帳款	1,248	依合約規定	-
4	華立日本公司	本公司	子公司對母公司	銷貨收入	1,946	依合約規定	-
5	Wah Lee Korea	本公司	子公司對母公司	銷貨收入	440	依合約規定	-
6	Global SYK Holding Ltd	華港工業物品(香港)有限公司	聯屬公司	其他應收款	951,906	依合約規定	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

附表三

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					我國一般公認會計原則				
轉換至國際財務報導準則之影響					轉換至國際財務報導準則之影響				
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
項 目 說 明 (註 1)					項 目 說 明 (註 1)				
<b>流動資產</b>					<b>流動負債</b>				
現金及約當現金	\$ 2,112,011	(\$ 791,176)	\$ -	\$ 1,320,835	短期借款	\$ 3,353,925	\$ -	\$ -	\$ 3,353,925
公平價值變動列入損益之金	10,055	-	-	10,055	公平價值變動列入損益之金	249	-	-	249
融資產—流動					融負債—流動				
備供出售金融資產	348,591	-	-	348,591	應付短期票券	50,000	-	-	50,000
應收票據	616,663	-	-	616,663	應付票據	585,112	-	-	585,112
應收票據—關係人	164	-	-	164	應付票據—關係人	200,396	-	-	200,396
應收帳款淨額	7,126,563	-	8,645	7,135,208	應付帳款	3,306,595	-	-	3,306,595
應收帳款—關係人	49,141	-	-	49,141	應付帳款—關係人	241,781	-	-	241,781
其他應收款	112,711	-	-	112,711	應付所得稅	130,032	-	-	130,032
其他應收款—關係人	5,084	-	-	5,084	應付費用	505,705	-	42,214	547,919
其他金融資產	-	791,176	-	791,176	其他應付款項	39,927	-	-	39,927
存 貨	3,228,657	-	-	3,228,657	一年內到期之長期借款	9,034	-	-	9,034
預付款項及其他	390,727	-	-	390,727	其 他	145,686	-	8,645	154,331
遞延所得稅資產	87,315	( 87,315)	-	-	流動負債合計	8,568,442	-	50,859	8,619,301
流動資產合計	14,087,682	( 87,315)	8,645	14,009,012					
<b>長期投資</b>					<b>非流動負債</b>				
採權益法之長期股權投資	3,180,524	-	( 46,708)	3,133,816	長期借款	1,569,207	-	-	1,569,207
公平價值變動列入損益之金	91,350	-	-	91,350	土地增值稅準備	8,894	( 8,894)	-	-
融資產—非流動					其他負債				
備供出售金融資產	76,423	-	195,000	271,423	應計退休金負債	231,850	-	30,592	262,442
以成本衡量之金融資產	137,931	-	( 137,931)	-	存入保證金	1,453	-	-	1,453
長期投資合計	3,486,228	-	10,361	3,496,589	遞延所得稅負債	401,602	28,344	-	429,946
					長期負債及其他負債合計	2,213,006	19,450	30,592	2,263,048
<b>固定資產</b>					<b>負債合計</b>				
固定資產成本	1,282,035	171,046	27,352	1,480,433	負債合計	10,781,448	19,450	81,451	10,882,349
土地重估增值	27,352	-	( 27,352)	-	歸屬於母公司業主之權益				
減：累計折舊	411,581	50,871	-	462,452	普通股股本	2,313,901	-	-	2,313,901
未完工程及預付設備款	897,806	120,175	-	1,017,981	資本公積	1,268,203	-	( 95,817)	1,172,386
固定資產淨額	898,045	119,936	-	1,017,981	保留盈餘				
					法定盈餘公積	1,154,916	-	-	1,154,916
<b>無形資產</b>					<b>無形資產</b>				
電腦軟體	-	47,673	-	47,673	特別盈餘公積	-	71,027	-	71,027
遞延退休金成本	80,332	-	( 80,332)	-	未分配盈餘	2,767,012	( 71,027)	71,027	2,767,012
合併商譽	32,410	-	-	32,410	保留盈餘合計	3,921,928	-	71,027	3,992,955
無形資產合計	112,742	47,673	( 80,332)	80,083					
					<b>股東權益其他項目</b>				
<b>其他資產</b>					<b>其他資產</b>				
出租資產	30,449	( 30,449)	-	-	累積換算調整數	189,980	-	( 189,980)	-
存出保證金	92,795	-	-	92,795	未認列為退休金成本之淨損	( 60,452)	-	60,452	-
遞延費用	182,130	( 182,130)	-	-	失	-	-	-	-
受限制資產	320	-	-	320	金融商品未實現損失	( 38,828)	-	63,551	24,723
-	-	106,765	37,962	144,727	未實現重估增值	13,649	-	( 13,649)	-
-	-	44,970	-	44,970	股東權益其他項目淨額	104,349	-	( 79,626)	24,723
其他資產合計	305,694	( 60,844)	37,962	282,812	母公司股東權益合計	7,608,381	-	( 104,416)	7,503,965
					少數股權	500,562	-	( 399)	500,163
					股東權益淨額	8,108,943	-	( 104,815)	8,004,128
<b>資產總計</b>					<b>負債及股東權益總計</b>				
	\$18,890,391	\$ 19,450	( \$ 23,364)	\$18,886,477	負債及股東權益總計	\$ 18,890,391	\$ 19,450	( \$ 23,364)	\$ 18,886,477

註 1：差異調節項次說明參閱附註二六項下(二)4.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及 5.轉換至國際財務報導準則之調整說明。

註 2：參閱附註二六項下(三)說明。

註 3：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

民國一〇一年三月三十一日合併資產負債表之調節

附表四

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	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	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	說	明	(註	1)	
流動資產				流動資產				流動負債					流動負債										
現金及約當現金		\$ 2,558,020	(\$ 1,327,418)	\$ -	\$ 1,230,602	現金及約當現金	A	短期借款		\$ 3,198,398	\$ -	\$ -	\$ 3,198,398	短期借款									
公平價值變動列入損益之金融						透過損益按公允價值衡量之		公平價值變動列入損益之金		210	-	-	210	透過損益按公允價值衡量之									
資產-流動		10,300	-	-	10,300	金融負債		融負債-流動						金融負債									
備供出售金融資產		454,077	-	-	454,077	備供出售金融資產		應付票據		590,948	-	-	590,948	應付票據									
應收票據		710,969	-	-	710,969	應收票據淨額		應付票據-關係人		170,307	-	-	170,307	應付票據-關係人									
應收票據-關係人		27	-	-	27	應收票據-關係人		應付帳款		3,891,320	-	-	3,891,320	應付帳款									
應收帳款淨額		7,517,723	-	10,678	7,528,401	應收帳款淨額	N	應付帳款-關係人		235,643	-	-	235,643	應付帳款-關係人									
應收帳款-關係人		49,979	-	-	49,979	應收帳款-關係人		應付所得稅		156,108	-	-	156,108	當期所得稅負債									
其他應收款		129,977	-	-	129,977	其他應收款		應付費用		510,989	-	34,597	545,586	其他應付款									(3)、I、J
其他應收款-關係人		2,766	-	-	2,766	其他應收款-關係人		其他應付款項		111,430	-	-	111,430	其他應付款-其他									
其他金融資產		-	1,327,418	-	1,327,418	其他金融資產	A	一年內到期之長期借款		9,034	-	-	9,034	一年內到期之長期借款									
存貨		2,684,078	-	-	2,684,078	存貨		其他		116,470	-	10,678	127,148	其他流動負債-其他									N
預付款項及其他		465,987	-	-	465,987	預付款項及其他		流動負債合計		8,990,857	-	45,275	9,036,132	流動負債合計									
遞延所得稅資產		83,677	(83,677)	-	-	-	D																
流動資產合計		14,667,580	(83,677)	10,678	14,594,581	流動資產合計																	
長期投資						基金及投資		長期借款		1,567,249	-	-	1,567,249	非流動負債									
採權益法之長期股權投資		3,236,087	-	(46,975)	3,189,112	採權益法之長期股權投資	L、註3	土地增值稅準備		8,894	(8,894)	-	-	長期借款									C
公平價值變動列入損益之金融						資產-非流動		其他負債						應計退休金負債									(3)、I
備供出售金融資產-非流動		94,636	-	195,633	290,269	備供出售金融資產-非流動	M	應付退休金負債		235,601	-	28,761	264,362	應付退休金負債									
以成本衡量之金融資產		130,920	-	(130,920)	-	-	M	存入保證金		1,414	-	-	1,414	存入保證金									
長期投資合計		3,557,043	-	17,738	3,574,781	基金及投資合計		遞延所得稅負債		397,311	23,412	-	420,723	遞延所得稅負債									C、D
固定資產						-		長期負債及其他負債合計		2,210,469	14,518	28,761	2,253,748	非流動負債合計									
固定資產成本		1,274,615	170,962	27,352	1,472,929	不動產、廠房及設備		負債合計		11,201,326	14,518	74,036	11,289,880	負債合計									
土地重估增值		27,352	-	(27,352)	-	不動產、廠房及設備成本	(2)、E、H	母公司股東權益						歸屬於母公司業主之權益									
減：累計折舊		421,752	56,242	-	477,994	土地重估增值	(2)、E、H	普通股股本		2,313,901	-	-	2,313,901	普通股股本									
			114,720	-	994,935	減：累計折舊	F、H	資本公積		1,268,145	-	(95,759)	1,172,386	資本公積									L
預付設備款		2,457	(2,457)	-	-	未完工程	G	保留盈餘						保留盈餘									
固定資產淨額		882,672	112,263	-	994,935	不動產、廠房及設備淨額		法定盈餘公積		1,154,916	-	-	1,154,916	法定盈餘公積									
無形資產						無形資產		特別盈餘公積		-	71,027	-	71,027	特別盈餘公積									
電腦軟體			44,310	-	44,310	電腦軟體	F	未分配盈餘		3,008,207	(71,027)	78,107	3,015,287	未分配盈餘									(2)、(3)、(4)、B、I、J、L、註2
遞延退休金成本		80,332	-	(80,332)	-	-	I	保留盈餘合計		4,163,123	-	78,107	4,241,230	保留盈餘合計									
合併商譽		31,641	-	-	31,641	-		股東權益其他項目						股東權益其他項目									
無形資產合計		111,973	44,310	(80,332)	75,951	無形資產合計		累積換算調整數		98,144	-	(189,980)	(91,836)	國外營運機構財務報表換算之									(4)
其他資產						其他資產		未認為退休金成本之淨損失		(60,452)	-	60,452	-	兌換差額									I
出租資產		30,350	(30,350)	-	-	-	H	金融商品未實現利益		10,016	-	70,985	81,001	備供出售金融資產未實現利益									M、註3
存出保證金		83,820	-	-	83,820	存出保證金		未實現重估增值		13,649	-	(13,649)	-	-									(2)
遞延費用		169,502	(169,502)	-	-	-	F	股東權益其他項目淨額		61,357	-	(72,192)	(10,835)	股東權益其他項目淨額									
受限制資產		320	-	-	320	受限制資產		母公司股東權益合計		7,806,526	-	(89,844)	7,716,682	歸屬於母公司業主之權益合									
-		-	98,195	35,806	134,001	遞延所得稅資產-非流動	(3)、B、D、I、J	少數股權		495,408	-	(302)	495,106	非控制股權									
其他		-	43,279	-	43,279	其他流動資產-其他	F、G	股東權益淨額		8,301,934	-	(90,146)	8,211,788	權益合計									J
其他資產合計		283,992	(58,378)	35,806	261,420	其他資產合計		負債及股東權益總計		19,503,260	14,518	(16,110)	19,501,668	負債及股東權益總計									
資產總計		19,503,260	14,518	(16,110)	19,501,668	資產總計																	

註 1：差異調節項次說明參閱附註二六項下(二)4.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及 5.轉換至國際財務報導準則之調整說明。

註 2：參閱附註二六項下(三)說明。

註 3：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  
民國一〇一年第一季合併綜合損益表之調節

附表五

單位：新台幣千元

我 國 一 般 公 認 會 計 原 則 項 目	金 額	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響 表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	國 際 財 務 報 導 準 則 金 額	項 目	說 明 ( 註 )
銷貨收入淨額	\$ 7,678,651	\$ -	\$ -	\$ 7,678,651	營業收入淨額	
佣金收入淨額	46,318	-	-	46,318		
其他營業收入淨額	9,130	-	-	9,130		
合 計	<u>7,734,099</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,734,099</u>		
營業成本					營業成本	
銷貨成本	7,049,823	-	-	7,049,823		
其他營業成本	2,051	-	-	2,051		
合 計	<u>7,049,874</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,049,874</u>		
營業毛利	<u>684,225</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>684,225</u>	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	368,681	-	( 919 )	367,762	推銷費用	I、J
管理費用	82,959	75	( 8,529 )	74,505	管理及總務費用	I、J、H
合 計	<u>451,640</u>	<u>75</u>	<u>( 9,448 )</u>	<u>442,267</u>	合 計	
營業淨利	<u>232,585</u>	<u>( 75 )</u>	<u>9,448</u>	<u>241,958</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	12,278	-	-	12,278	利息收入	
權益法認列之投資利益	81,289	-	( 115 )	81,174	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	4,295	-	-	4,295	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	33	-	-	33	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益	
什項收入	10,088	-	-	10,088	什項收入	
合 計	<u>111,987</u>	<u>-</u>	<u>( 115 )</u>	<u>111,872</u>	合 計	
營業外費用及損失					營業外費用及損失	
利息費用	19,882	-	-	19,882	利息費用	
兌換損失淨額	8,084	-	-	8,084	外幣兌換損失—淨額	
減損損失	6,000	-	-	6,000	減損損失	
什項支出	3,122	( 75 )	-	3,047	什項支出	H
合 計	<u>37,088</u>	<u>( 75 )</u>	<u>-</u>	<u>37,013</u>	合 計	
稅前淨利	307,484	-	9,333	316,817	稅前淨利	
所得稅	59,421	-	2,156	61,577	所得稅	B、I、J
合併總淨利	<u>\$ 248,063</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,177</u>	255,240	合併總淨利	
				56,278	備供出售金融資產未實現利益	
				( 91,836 )	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				( 35,558 )	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				<u>\$ 219,682</u>	本期綜合損益總額	

註：差異調節項次說明參閱附註二六項下(二)4.國際財務報導準則第1號之豁免選項及5.轉換至國際財務報導準則之調整說明。