華立企業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二及一〇一年第一季

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	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~8	-
六、合併權益變動表		
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革及營業	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~28	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~30	五
(六) 重要會計科目之說明	30~62	六~二七
(七) 關係人交易	62~64	二八
(八) 質抵押資產	64~65	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	65	三十
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	65~67	三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	67、77~90	三二
2. 轉投資事業相關資訊	67、77~90	三二
3. 大陸投資資訊	68~69、87~88	三二
(十四) 部門資訊	69~70	三三
(十五) 首次採用國際財務報導準則	70~76、91~95	三四

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）及其子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報告附註四所述，列入第一段合併財務報表之子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日資產總額分別為 2,834,702 千元及 7,356,826 千元，分別占合併資產總額之 13%及 38%；負債總額分別為 754,320 千元及 3,122,323 千元，分別占合併負債總額之 6%及 28%；暨民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合淨利分別為 62,413 千元及 109,291 千元，分別占合併綜合淨利之 12%及 53%，暨合併財務報告附註三二、三三及三四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。另如合併財務報告附註十三所述，華立企業公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日採用權益法之投資餘額中分別為 2,223,046 千元及 2,125,403 千元，暨其民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日認列之關聯企業收益之份額分別為 65,148 千元及 34,138 千元，係依

據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及部分採用權益法之被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」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 二 年 五 月 十 三 日

華立企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(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	資 產	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金(附註七)	\$ 1,573,630	7	\$ 1,576,396	8	\$ 1,230,602	6	\$ 1,320,835	7	2100	短期借款(附註十五及二九)	\$ 4,123,459	20	\$ 3,632,371	18	\$ 3,198,398	16	\$ 3,353,925	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及八)	-	-	-	-	10,300	-	10,055	-	2110	應付短期票券(附註十六)	-	-	-	-	-	-	50,000	-
1125	備供出售金融資產-流動(附註四、五及九)	364,732	2	162,914	1	454,077	2	348,591	2	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四及八)	-	-	-	-	210	-	249	-
1150	應收票據(附註四、十及二八)	865,949	4	753,999	4	710,996	4	616,827	3	2150	應付票據(附註十七)	360,308	2	327,099	2	590,948	3	585,112	3
1170	應收帳款(附註四、五及十)	7,716,190	37	7,739,942	38	7,528,401	39	7,135,208	38	2160	應付票據-關係人(附註十七及二八)	190,189	1	201,807	1	170,307	1	200,396	1
1180	應收帳款-關係人(附註四、五、十及二八)	30,462	-	65,878	-	49,979	-	49,141	-	2170	應付帳款(附註十七)	3,694,756	18	4,127,371	20	3,891,320	20	3,306,595	18
1200	其他應收款	66,293	-	50,298	-	129,977	1	112,711	1	2180	應付帳款-關係人(附註十七及二八)	250,679	1	274,279	1	235,643	1	241,781	1
1210	其他應收款-關係人(附註二八)	3,664	-	3,415	-	2,766	-	5,084	-	2200	其他應付款(附註十九)	624,799	3	539,124	3	642,887	3	573,824	3
130X	存貨(附註四及十一)	2,687,038	13	2,649,570	13	2,684,078	14	3,228,657	17	2230	當期所得稅負債	101,812	-	79,477	-	156,108	1	130,032	1
1410	預付款項及其他	398,969	2	248,437	1	465,987	2	390,727	2	2250	負債準備-流動(附註四)	3,650	-	17,851	-	10,678	-	8,645	-
1476	其他金融資產-流動(附註四、十二及二九)	1,443,579	7	1,680,295	8	1,327,418	7	791,176	4	2320	一年內到期之長期借款(附註十八及二九)	9,034	-	9,034	-	9,034	-	9,034	-
11XX	流動資產總計	15,150,506	72	14,931,144	73	14,594,581	75	14,009,012	74	2399	其他流動負債	58,134	-	84,161	1	116,470	1	145,686	1
	非流動資產									21XX	流動負債總計	9,416,820	45	9,292,574	46	9,022,003	46	8,605,279	46
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及八)	93,510	1	93,285	1	95,400	1	91,350	1	2540	非流動負債								
1523	備供出售金融資產-非流動(附註四、五及九)	505,534	2	452,232	2	290,269	1	271,423	1	2550	長期借款(附註十八及二九)	1,559,415	8	1,561,373	8	1,567,249	8	1,569,207	8
1550	採用權益法之投資(附註四及十三)	3,882,705	18	3,511,235	17	3,227,369	17	3,172,402	17	2570	負債準備-非流動(附註四)	14,760	-	14,760	-	14,129	-	14,022	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十四及二九)	974,912	5	974,626	5	994,935	5	1,017,981	5	2640	應計退休金負債(附註四、五及二十)	282,222	1	281,887	1	264,362	2	262,442	2
1805	商譽(附註四及五)	31,654	-	31,186	-	31,641	-	32,410	-	2645	存入保證金	713	-	684	-	1,414	-	1,453	-
1801	電腦軟體(附註四)	35,165	-	37,032	-	44,310	-	47,673	-	2570	遞延所得稅負債	489,525	2	467,036	2	420,723	2	429,946	2
1840	遞延所得稅資產(附註四及五)	141,786	1	144,661	1	134,001	1	144,727	1	25XX	非流動負債總計	2,346,635	11	2,325,740	11	2,267,877	12	2,277,070	12
1920	存出保證金(附註二五)	76,520	-	76,304	1	83,820	-	92,795	1	2XXX	負債總計	11,763,455	56	11,618,314	57	11,289,880	58	10,882,349	58
1915	預付設備款	122,713	1	70,640	-	2,457	-	239	-		歸屬於本公司業主之權益								
1990	其他非流動資產	40,611	-	44,028	-	41,142	-	45,051	-	3110	股本								
15XX	非流動資產總計	5,905,110	28	5,435,229	27	4,945,344	25	4,916,051	26	3200	普通股(附註二一)	2,313,901	11	2,313,901	11	2,313,901	12	2,313,901	12
	資產總計	\$ 21,055,616	100	\$ 20,366,373	100	\$ 19,539,925	100	\$ 18,925,063	100	3300	資本公積(附註二一)	1,266,431	6	1,246,456	6	1,210,781	6	1,210,839	7
										3310	保留盈餘(附註二一)								
										3320	法定盈餘公積	1,250,139	6	1,250,139	6	1,154,916	6	1,154,916	6
										3330	特別盈餘公積	72,302	-	72,302	1	72,302	-	72,302	-
										3350	未分配盈餘	3,402,666	16	3,116,164	15	3,015,016	16	2,767,012	15
										3300	保留盈餘總計	4,725,107	22	4,438,605	22	4,242,234	22	3,994,230	21
										3400	其他權益(附註二一)	382,923	2	174,276	1	(11,977)	-	23,581	-
										31XX	本公司業主之權益總計	8,688,362	41	8,173,238	40	7,754,939	40	7,542,551	40
										36XX	非控制權益	603,799	3	574,821	3	495,106	2	500,163	2
										3XXX	權益總計	9,292,161	44	8,748,059	43	8,250,045	42	8,042,714	42
											負債與權益總計	\$ 21,055,616	100	\$ 20,366,373	100	\$ 19,539,925	100	\$ 18,925,063	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十三日核閱報告)

董事長：張瑞欽

經理人：陳俊英

會計主管：李國屏

華立企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二及一〇一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
每股盈餘為元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四及二八)				
4100	銷貨收入淨額	\$ 7,574,486	99	\$ 7,678,651	99
4614	佣金收入淨額	41,397	1	46,318	1
4800	其他營業收入淨額	9,584	-	9,130	-
4000	營業收入合計	<u>7,625,467</u>	<u>100</u>	<u>7,734,099</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註十一)				
5110	銷貨成本	6,950,194	91	7,047,823	91
5800	其他營業成本	3,869	-	2,051	-
5000	營業成本合計	<u>6,954,063</u>	<u>91</u>	<u>7,049,874</u>	<u>91</u>
5900	營業毛利	<u>671,404</u>	<u>9</u>	<u>684,225</u>	<u>9</u>
	營業費用 (附註二十及二二)				
6100	推銷費用	371,672	5	367,762	5
6200	管理費用	93,892	1	74,505	1
6000	營業費用合計	<u>465,564</u>	<u>6</u>	<u>442,267</u>	<u>6</u>
6900	營業利益	<u>205,840</u>	<u>3</u>	<u>241,958</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註四及二二)	33,567	-	22,356	-
7020	其他利益及損失 (附註二二)	55,268	1	(8,789)	-
7050	財務成本 (附註二二)	(19,469)	-	(19,882)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額 (附註四及十三)	87,022	1	80,903	1
7000	營業外收入及支出合計	<u>156,388</u>	<u>2</u>	<u>74,588</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨利	\$ 362,228	5	\$ 316,546	4
7950	所得稅 (附註二三)	(63,086)	(1)	(61,577)	(1)
8000	繼續營業單位本期淨利	<u>299,142</u>	<u>4</u>	<u>254,969</u>	<u>3</u>
	其他綜合損益 (附註二一)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	144,234	2	(88,704)	(1)
8325	備供出售金融資產未實 現利益	55,793	1	41,933	1
8370	採用權益法認列之關聯 企業之其他綜合損益 之份額	40,403	-	(17,092)	-
8390	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	(15,445)	-	<u>16,283</u>	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>224,985</u>	<u>3</u>	(47,580)	-
8500	本期綜合利益總額	<u>\$ 524,127</u>	<u>7</u>	<u>\$ 207,389</u>	<u>3</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 286,502		\$ 248,004	
8620	非控制權益	<u>12,640</u>		<u>6,965</u>	
8600		<u>\$ 299,142</u>		<u>\$ 254,969</u>	
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 495,149		\$ 212,446	
8720	非控制權益	<u>28,978</u>		(5,057)	
8700		<u>\$ 524,127</u>		<u>\$ 207,389</u>	
	每股盈餘 (附註二四)				
	繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 1.24		\$ 1.07	
9810	稀 釋	1.21		1.05	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十三日核閱報告)

董事長：張瑞欽

經理人：陳俊英

會計主管：李國屏

華立企業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一〇二及一〇一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	歸屬於本公司業主之權益	保 留 盈 餘					其 他 權 益 項 目		總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
		普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益			
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 2,313,901	\$ 1,210,839	\$ 1,154,916	\$ 72,302	\$ 2,767,012	\$ -	\$ 23,581	\$ 7,542,551	\$ 500,163	\$ 8,042,714
C7	其他資本公積變動										
	採用權益法認列關聯企業權益之資本公積變動數	-	(58)	-	-	-	-	-	(58)	-	(58)
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	248,004	-	-	248,004	6,965	254,969
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益(附註二一)	-	-	-	-	-	(91,836)	56,278	(35,558)	(12,022)	(47,580)
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	248,004	(91,836)	56,278	212,446	(5,057)	207,389
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$ 2,313,901	\$ 1,210,781	\$ 1,154,916	\$ 72,302	\$ 3,015,016	(\$ 91,836)	\$ 79,859	\$ 7,754,939	\$ 495,106	\$ 8,250,045
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 2,313,901	\$ 1,246,456	\$ 1,250,139	\$ 72,302	\$ 3,116,164	(\$ 144,271)	\$ 318,547	\$ 8,173,238	\$ 574,821	\$ 8,748,059
C7	其他資本公積變動										
	採用權益法認列關聯企業權益之資本公積變動數	-	19,975	-	-	-	-	-	19,975	-	19,975
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	286,502	-	-	286,502	12,640	299,142
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益(附註二一)	-	-	-	-	-	157,000	51,647	208,647	16,338	224,985
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	286,502	157,000	51,647	495,149	28,978	524,127
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 2,313,901	\$ 1,266,431	\$ 1,250,139	\$ 72,302	\$ 3,402,666	\$ 12,729	\$ 370,194	\$ 8,688,362	\$ 603,799	\$ 9,292,161

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十三日核閱報告)

董事長：張瑞欽

經理人：陳俊英

會計主管：李國屏

華立企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇二及一〇一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	營業活動之現金流量	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 362,228	\$ 316,546
	調整項目		
A20100	折舊費用	18,685	18,646
A20200	攤銷費用	2,754	3,176
A20300	呆帳費用	6,433	10,445
A20900	利息費用	19,469	19,882
A22300	採用權益法之關聯企業損益之份額	(87,022)	(80,903)
A21200	利息收入	(18,459)	(12,278)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(440)	(10)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨利益	(225)	(4,328)
A23500	備供出售金融資產減損損失	-	6,000
A23100	處分投資利益	(14,848)	(4,004)
A23700	非金融資產減損損失	12,816	206
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(111,950)	(94,169)
A31150	應收帳款	16,142	(404,702)
A31160	應收帳款－關係人	35,416	(838)
A31180	其他應收款	(15,995)	(17,266)
A31190	其他應收款－關係人	(249)	2,318
A31200	存 貨	(52,077)	541,773
A31230	預付款項及其他流動資產	(150,532)	(75,260)
A32130	應付票據	33,209	5,836
A32140	應付票據－關係人	(11,618)	(30,089)
A32150	應付帳款	(432,615)	584,725
A32160	應付帳款－關係人	(23,600)	(6,138)
A32180	其他應付款項	84,320	69,979
A32200	負債準備	(14,201)	2,140
A32230	其他流動負債	(26,027)	(29,216)
A32240	應計退休金負債	335	1,920
A33000	營運產生之現金流入(出)	(368,051)	824,391
A33500	支付之所得稅	(14,739)	(17,549)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
A33100	收取之利息	\$ 18,459	\$ 12,278
A33300	支付之利息	(19,836)	(20,742)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(384,167)	798,378
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(200,170)	(100,050)
B00400	出售備供出售金融資產價款	15,436	14,644
B01800	取得關聯企業	(207,633)	(3,898)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(12,703)	(1,544)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	588	170
B03700	存出保證金增加	(5,148)	(7,977)
B03800	存出保證金減少	5,334	16,333
B04500	取得無形資產	(596)	-
B06500	其他金融資產增加	-	(536,242)
B06600	其他金融資產減少	236,716	-
B06700	其他非流動資產減少	3,417	3,909
B07100	預付設備款增加	(52,073)	(2,218)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(216,832)	(616,873)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	936,285	738,063
C00200	短期借款減少	(489,335)	(861,678)
C00600	應付短期票券減少	-	(50,000)
C01700	償還長期借款	(2,258)	(2,258)
C03000	存入保證金增加	29	-
C03100	存入保證金減少	-	(39)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	444,721	(175,912)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	153,512	(95,826)
EEEE	現金及約當現金減少	(2,766)	(90,233)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,576,396	1,320,835
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,573,630	\$ 1,230,602

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十三日核閱報告)

董事長：張瑞欽

經理人：陳俊英

會計主管：李國屏

華立企業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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臺灣證券交易所上市掛牌買賣。

本公司之功能性貨幣及表達貨幣均為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月十三日提報董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)亦尚未發布下列新/修正/修訂準則及解釋之生效日。

<u>新 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發布之生效日 (註)</u>
<u>金管會已認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—對國際會計準則第39號之修正(2009年)」 2009年1月1日或2010年1月1日
國際財務報導準則第9號(2009)	「金融工具」 2015年1月1日
國際會計準則第39號之修正	「嵌入式衍生工具」 於2009年6月30日以後結束之年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日 (註)
金管會尚未認可	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正 (2010 年)」 2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善 (2009-2011 年系列)」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限豁免」 2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」 2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產之移轉」 2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正	「金融工具」 2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報表」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」 2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」 2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」 2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正	「員工福利」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正	「單獨財務報表」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正	「投資關聯企業及合資」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正	「金融資產及金融負債互抵」 2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」 2013 年 1 月 1 日

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

除下列說明外，首次適用上述新 / 修正 / 修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

(一) 首次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本

衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(二) 由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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經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（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為合併公司之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三四。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三四，合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下：

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、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持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。本公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			一〇二 年一 月三 十一 日	一〇一 年一 月三 十一 日	一〇一 年一 月三 十一 日	一〇一 年一 月一 日	
本公司	Wah Lee Holding Ltd.	國際投資業務	100	100	100	100	
	華港工業物品(香港)有限公司(華港)	工程塑膠原料、高性能複合材料、工業材料及設備之銷售	53.69	53.69	53.69	53.69	
	華立日本公司(華立日本)	合成樹脂、工業用塑膠、模具機器設備及電子機器零件等之進出口貿易	83.33	83.33	83.33	83.33	設立於日本
	Wah Lee Korea Ltd.	合成樹脂、工業用塑膠、模具機器設備及電子機器零件等之進出口貿易	94.87	94.87	92.50	96.10	設立於韓國
	Skypower 合同會社(Skypower)	太陽能材料及設備之銷售	69.77	69.77	-	-	一〇一年八月設立於日本
Wah Lee Holding Ltd.	SHC Holding Ltd.	國際投資業務	100	100	100	100	設立於模里西斯
	Global SYK Holding Ltd.	國際投資業務	100	100	100	100	設立於模里西斯
	Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd. (Wah Lee Tech)	半導體材料及設備代理銷售	100	100	100	100	設立於新加坡
	Wah Lee Machinery Trading Limited	國際貿易業務	100	100	100	100	設立於英屬維京群島
	華港工業物品(香港)有限公司(華港)	工程塑膠原料、高性能複合材料、工業材料及設備之銷售	46.31	46.31	46.31	46.31	
華港工業物品(香港)有限公司	東莞華港國際貿易有限公司(東莞華港)	銷售工業原材料及設備	100	100	100	100	
	上海怡康化工材料有限公司(上海怡康)	買賣工業材料及貿易	70	70	70	70	
	東莞耐力光電有限公司	工程塑膠 FILM 裁切銷售	-	-	100	100	註

註：子公司東莞耐力經九十八年五月董事會決議進行解散清算，並已於一〇一年八月清算完結（停業單位參閱附註六）。

上述各子公司一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額中分別為2,834,702千元及7,356,826千元，負債總額分別為754,320千元及3,122,323千元，及其一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合淨利分別為62,413千元及109,291千元，暨合併財務報告附註三二、三三及三四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。

(五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製合併財務報告時，國外營運機構子公司之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並適當歸屬予本公司業主及非控制權益）。

(六) 存 貨

商品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。除華立日本、Wah Lee Tech (Singapore) Pte., Ltd.及 Wah Lee Korea 存貨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。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併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；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

合併公司係採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之規定，以決定對關聯企業是否認列額外之減損損失。於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產，依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，比較可回

收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內，係依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

合併公司採用直線法提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減

損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益，並且以該被處分之營運及現金產生單位內保留部分之相對價值為基礎予以衡量。

(十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係電腦軟體，原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致

之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公

允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

A. 其取得之主要目的為短期內出售；

B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或

C. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

(2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司持有上市（櫃）股票係於活絡市場交易而分類為備供出售金融資產並於每一資產負債日以公允價值表達。合併公司亦持有非於活絡市場交易之未上市（櫃）公司股票但被分類為備供出售金融資產，並於每一資產負債表日以公允價值表達（因合併公司管理階層認為其公允價值能可靠衡量）。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處份或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

(3) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款之利息認列不具重大性之情況除外。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用、交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

2. 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據包含：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- (4) 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

權益工具

權益工具係指表彰合併公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

1. 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量（有效利息法之說明參閱上述會計政策）：

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債。

若符合下列條件之一者，金融負債係分類為持有供交易：

- (1) 其發生之主要目的為短期內再買回；
- (2) 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- (3) 屬衍生工具（財務保證合約及被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融負債所支付之任何股利或利息。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

2. 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括換匯換利合約，用以管理合併公司之匯率及利率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十三) 負債準備

負債準備係銷貨折讓準備及其他長期員工福利。

合併公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。

若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 勞務之提供

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

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司為出租人時，營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

合併公司為承租人時，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十六) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

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

(十七) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

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費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵之所得稅影響數時認列。

暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判

斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款（含關係人）帳面金額分別為 7,746,652 千元、7,805,820 千元、7,578,380 千元及 7,184,349 千元（分別扣除備抵呆帳 44,192 千元、49,767 千元、49,617 千元及 44,809 千元後之淨額）。

(三) 衍生工具及其他金融工具之公允價值

如附註二七所述，合併公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。合併公司係採用市場參與者所通用之評價技術。對衍生金融工具之假設係基於市場利率並依該工具之特性予以調整。其他金融工具所使用假設係基於可觀察之市場價格（若可行）。未上市（櫃）

及興櫃權益工具之公允價值估計中包括非由可觀察市場價格支持之假設。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，該等權益工具之帳面金額分別為 418,238 千元、369,346 千元、195,633 千元及 195,000 千元。評價技術所使用之詳細假設係揭露於附註二七。

合併公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

(四) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司應計退休金負債之帳面金額分別為 282,222 千元、281,887 千元、264,362 千元及 262,442 千元。

六、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進行解散清算，並已於一〇一年八月清算完結。

一〇一年一月一日至三月三十一日停業單位損益資訊如下：

	<u>一〇一年一月一日 至三月三十一日</u>
停業單位營業損益	
營業收入及利益	\$ -
營業成本及費用	<u>-</u>
停業單位淨利	<u>\$ -</u>
停業單位現金流量	
營業活動之現金流量	\$ -
投資活動之現金流量	-
融資活動之現金流量	-
匯率影響數	(103)
淨現金流量	<u>(\$ 103)</u>

七、現金

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
庫存現金	\$ 8,588	\$ 8,144	\$ 31,037	\$ 32,927
銀行活期存款	855,832	1,159,565	997,222	1,054,810
銀行支票存款	1,911	12,163	2,556	38,156
約當現金				
原始到期日在三 個月以內之銀 行定期存款	<u>707,299</u>	<u>396,524</u>	<u>199,787</u>	<u>194,942</u>
	<u>\$ 1,573,630</u>	<u>\$ 1,576,396</u>	<u>\$ 1,230,602</u>	<u>\$ 1,320,835</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
定期存款(%)	1.35~4.35	1.35~3.5	1.49~2.8	1.1~1.49

原始到期日超過三個月之銀行定期存款，係分類為其他金融資產，參閱附註十二。

八、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
<u>持有供交易之金融資產</u>				
非衍生金融資產				
國內上市(櫃)公司可轉換公 司債	<u>\$ 93,510</u>	<u>\$ 93,285</u>	<u>\$ 105,700</u>	<u>\$ 101,405</u>
流動	\$ -	\$ -	\$ 10,300	\$ 10,055
非流動	<u>93,510</u>	<u>93,285</u>	<u>95,400</u>	<u>91,350</u>
	<u>\$ 93,510</u>	<u>\$ 93,285</u>	<u>\$ 105,700</u>	<u>\$ 101,405</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>				
衍生工具(未指定避險)				
換匯換利合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 249</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

截至一〇一年一月一日止，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

九、備供出售金融資產

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月一日
國內投資				
上市(櫃)公司股票	\$ 90,550	\$ 89,368	\$ 90,748	\$ 83,643
興櫃公司股票	279,639	233,646	-	-
未上市(櫃)公司股票	60,505	62,115	114,257	111,155
基金受益憑證	<u>312,959</u>	<u>112,323</u>	<u>410,091</u>	<u>296,999</u>
	<u>743,653</u>	<u>497,452</u>	<u>615,096</u>	<u>491,797</u>
國外投資				
上市公司股票	48,519	44,109	47,874	44,372
未上市公司股票	<u>78,094</u>	<u>73,585</u>	<u>81,376</u>	<u>83,845</u>
	<u>126,613</u>	<u>117,694</u>	<u>129,250</u>	<u>128,217</u>
	<u>\$870,266</u>	<u>\$615,146</u>	<u>\$744,346</u>	<u>\$620,014</u>
流動	\$364,732	\$162,914	\$454,077	\$348,591
非流動	<u>505,534</u>	<u>452,232</u>	<u>290,269</u>	<u>271,423</u>
	<u>\$870,266</u>	<u>\$615,146</u>	<u>\$744,346</u>	<u>\$620,014</u>

合併公司於一〇一年一月一日（轉換至 IFRSs 日）將原認列以成本衡量之未上市(櫃)股票計 137,931 千元指定為備供出售金融資產(參閱附註三四)。該等股票公允價值之決定，請參閱附註二七。

十、應收票據及應收帳款淨額

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
應收票據				
因營業而發生	\$ 865,949	\$ 753,999	\$ 710,996	\$ 616,827
應收帳款—非關係人				
應收帳款	\$ 7,760,382	\$ 7,789,709	\$ 7,578,018	\$ 7,180,017
減：備抵呆帳	<u>44,192</u>	<u>49,767</u>	<u>49,617</u>	<u>44,809</u>
	<u>7,716,190</u>	<u>7,739,942</u>	<u>7,528,401</u>	<u>7,135,208</u>
應收帳款—關係人				
應收帳款	<u>30,462</u>	<u>65,878</u>	<u>49,979</u>	<u>49,141</u>
	<u>\$ 7,746,652</u>	<u>\$ 7,805,820</u>	<u>\$ 7,578,380</u>	<u>\$ 7,184,349</u>

合併公司對商品銷售之授信期間為 30~150 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司對於帳齡在授信期間內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司對客戶之信用額度係定期檢視，其中未逾期亦未減損之應收票據及應收帳款依合併公司評估結果信用等級良好。

合併公司之客戶群廣大，故信用風險之集中程度有限。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為 337,238 千元、365,986 千元、300,772 千元及 344,686 千元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	一〇二 年三 月三 十一 日	一〇一 年十 二月 三十 一日	一〇一 年三 月三 十一 日	一〇一 年一 月一 日
90天以下	\$121,016	\$91,020	\$127,073	\$107,148
91至150天	106,397	175,581	82,599	143,847
151至180天	23,140	31,454	36,954	46,456
181天以上	<u>86,685</u>	<u>67,931</u>	<u>54,146</u>	<u>47,235</u>
合計	<u>\$337,238</u>	<u>\$365,986</u>	<u>\$300,772</u>	<u>\$344,686</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	一〇二 年一 月一 日	一〇一 年三 月三 十一 日
期初餘額	\$49,767	\$44,809
加：本期提列呆帳損失	6,433	10,445
減：本期實際沖銷	(13,185)	(4,573)
外幣換算差額	<u>1,177</u>	<u>(1,064)</u>
期末餘額	<u>\$44,192</u>	<u>\$49,617</u>

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	一〇二 年三 月三 十一 日	一〇一 年十 二月 三十 一日	一〇一 年三 月三 十一 日	一〇一 年一 月一 日
90天以下	\$3,708	\$414	\$5,451	\$4,682
91至150天	7,215	6,959	8,049	21,413
151至180天	6,876	9,203	8,434	9,043
180天以上	<u>79,520</u>	<u>76,424</u>	<u>76,697</u>	<u>56,202</u>
合計	<u>\$97,319</u>	<u>\$93,000</u>	<u>\$98,631</u>	<u>\$91,340</u>

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

十一、存貨

	一〇二 年三 月三 十一 日	一〇一 年十 二月 三十 一日	一〇一 年三 月三 十一 日	一〇一 年一 月一 日
商 品	\$2,678,530	\$2,510,891	\$2,626,294	\$3,133,093
在途商品	<u>8,508</u>	<u>138,679</u>	<u>57,784</u>	<u>95,564</u>
	<u>\$2,687,038</u>	<u>\$2,649,570</u>	<u>\$2,684,078</u>	<u>\$3,228,657</u>

一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之備抵存貨跌價損失分別為 199,624 千元、186,755 千元、271,687 千元及 328,712 千元。

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 6,950,194 千元及 7,047,823 千元，其中包含：

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
存貨跌價損失	\$11,076	\$ -
存貨盤虧(盈)	95	(454)
存貨報廢損失	<u>1,645</u>	<u>660</u>
	<u>\$12,816</u>	<u>\$ 206</u>

十二、其他金融資產－流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>\$1,443,579</u>	<u>\$1,680,295</u>	<u>\$1,327,418</u>	<u>\$ 791,176</u>
年利率(%)	1.345~4.59	2.8~5	3.7~5.5	3~6.5

十三、採用權益法之投資

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>投資關聯企業</u>				
上市(櫃)公司				
長華電材公司	\$ 1,213,606	\$ 1,160,088	\$ 870,889	\$ 839,910
華宏新技公司	1,223,464	976,398	992,718	976,747
非上市(櫃)公司				
長華塑膠公司	683,578	646,623	662,040	659,429
華展光電公司	180,286	178,681	177,720	173,646
上海華長公司	480,235	454,181	439,644	438,457
上海長華公司	<u>101,536</u>	<u>95,264</u>	<u>84,358</u>	<u>84,213</u>
	<u>\$ 3,882,705</u>	<u>\$ 3,511,235</u>	<u>\$ 3,227,369</u>	<u>\$ 3,172,402</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
長華電材公司	28.04%	28.04%	30.07%	30.07%
華宏新技公司	25.96%	24.44%	24.44%	24.32%
長華塑膠公司	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%
華展光電公司	35.00%	35.00%	35.00%	35.00%
上海華長公司	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%
上海長華公司	30.63%	30.63%	30.63%	30.63%

採用權益法之上市（櫃）被投資公司股票依資產負債表日股票收盤價計算市價資訊如下：

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
長華電材	\$ 2,137,394	\$ 1,861,863	\$ 1,663,066	\$ 1,108,711
華宏新技	<u>1,108,619</u>	<u>895,280</u>	<u>1,167,396</u>	<u>785,428</u>
	<u>\$ 3,246,013</u>	<u>\$ 2,757,143</u>	<u>\$ 2,830,462</u>	<u>\$ 1,894,139</u>

各項長期股權投資簡述詳見附表七，兩期變動說明如下：

- (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%，截至一〇二年三月底，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%，一〇二年三月華宏新技辦理現金增資 600,000 千元，本公司參與認購增加投資款 207,633 千元，致使持股比例增加至 25.96%，截至一〇二年三月底，本公司對華宏新技之投資金額為 939,921 千元。

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
總資產	<u>\$31,145,008</u>	<u>\$29,349,331</u>	<u>\$27,632,425</u>	<u>\$26,332,773</u>
總負債	<u>\$17,558,597</u>	<u>\$16,919,497</u>	<u>\$16,601,414</u>	<u>\$15,389,533</u>
	一〇二年一月一日至三月三十一日		一〇一年一月一日至三月三十一日	
本期營業收入	<u>\$8,161,971</u>		<u>\$9,441,676</u>	
本期淨利	<u>\$ 283,928</u>		<u>\$ 257,073</u>	
本期其他綜合損益	<u>\$ 116,489</u>		<u>(\$ 41,677)</u>	

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除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用權益法之被投資公司財務報表未經核閱之保留式核閱報告，是以按合併公司持股比例區分經會計師核閱與未經核閱之部分外，其餘係按未經會計師核閱之財務報表之計算。

十四、不動產、廠房及設備

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
每一類別之帳面金額				
自有土地	\$ 458,228	\$ 459,975	\$ 429,363	\$ 429,363
房屋及建築	389,766	387,305	399,747	408,379
機器設備	1,654	1,700	78	86
運輸設備	16,154	14,079	19,803	22,233
生財及雜項設備	107,749	109,723	139,464	150,671
租賃改良	<u>1,361</u>	<u>1,844</u>	<u>6,480</u>	<u>7,249</u>
	<u>\$ 974,912</u>	<u>\$ 974,626</u>	<u>\$ 994,935</u>	<u>\$ 1,017,981</u>

	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財及雜項設備	租賃改良	合計
成本							
一〇一年一月一日餘額	\$ 429,363	\$ 538,292	\$ 682	\$ 85,415	\$ 367,668	\$ 59,013	\$ 1,480,433
增添	-	586	-	-	771	192	1,549
處分	-	-	-	(235)	(325)	-	(560)
淨兌換差額	-	(6,498)	(8)	(498)	(912)	(577)	(8,493)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 429,363</u>	<u>\$ 532,380</u>	<u>\$ 674</u>	<u>\$ 84,682</u>	<u>\$ 367,202</u>	<u>\$ 58,628</u>	<u>\$ 1,472,929</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 459,975	\$ 531,590	\$ 2,335	\$ 79,523	\$ 370,461	\$ 54,664	\$ 1,498,548
增添	-	1,365	-	4,061	9,299	-	14,725
處分	-	-	-	(3,287)	-	-	(3,287)
淨兌換差額	(1,747)	7,265	58	452	1,499	40	7,567
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 458,228</u>	<u>\$ 540,220</u>	<u>\$ 2,393</u>	<u>\$ 80,749</u>	<u>\$ 381,259</u>	<u>\$ 54,704</u>	<u>\$ 1,517,553</u>

(接次頁)

(承前頁)

累 計 折 舊	生 財 及							合 計
	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	雜 項 設 備	租 賃 改 良		
一〇一年一月一日餘額	\$ -	\$ 129,913	\$ 596	\$ 63,182	\$ 216,997	\$ 51,764	\$ 462,452	
處 分	-	-	-	(141)	(260)	-	(401)	
折舊費用	-	3,994	6	2,136	11,791	719	18,646	
淨兌換差額	-	(1,274)	(6)	(298)	(790)	(335)	(2,703)	
一〇一年三月三十一日餘額	\$ -	\$ 132,633	\$ 596	\$ 64,879	\$ 227,738	\$ 52,148	\$ 477,994	
一〇二年一月一日餘額	\$ -	\$ 144,285	\$ 635	\$ 65,444	\$ 260,738	\$ 52,820	\$ 523,922	
處 分	-	-	-	(3,134)	(5)	-	(3,139)	
折舊費用	-	4,405	95	2,027	11,671	487	18,685	
淨兌換差額	-	1,764	9	258	1,106	36	3,173	
一〇二年三月三十一日餘額	\$ -	\$ 150,454	\$ 739	\$ 64,595	\$ 273,510	\$ 53,343	\$ 542,641	

上述不動產、廠房及設備於一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	四至六十三年
機器設備	三至十年
運輸設備	一至九年
生財及雜項設備	一至十五年
租賃改良	一至十年

合併公司於一〇一年一月一日選擇按中華民國一般公認會計原則於該日辦理土地重估之重估價值作為認定成本（請參閱附註三四）。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十五、短期借款

	一〇二年 三 三十一日	一〇一年 十 三十一日	一〇一年 三 三十一日	一〇一年 一 月一日
擔保借款（附註二九）				
銀行借款	\$ 124,096	\$ 124,889	\$ 7,794	\$ 57,604
無擔保借款				
銀行購料借款	296,035	181,867	254,501	199,827
銀行信用借款	3,703,328	3,325,615	2,936,103	3,096,494
	<u>3,999,363</u>	<u>3,507,482</u>	<u>3,190,604</u>	<u>3,296,321</u>
	<u>\$ 4,123,459</u>	<u>\$ 3,632,371</u>	<u>\$ 3,198,398</u>	<u>\$ 3,353,925</u>
年利率（%）	0.72~2.6	0.76~2.4	1.01~2.58	0.87~2.5

十六、應付短期票券—僅一〇一年一月一日

尚未到期之應付短期票券如下：

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間 (%)
中華票券公司	<u>\$50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$50,000</u>	0.88

上述應付商業本票係屬未付息且期限四十五天之應付短期票券，因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

十七、應付票據及應付帳款

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
應付票據(含關係人)				
因營業而發生	\$ 540,908	\$ 522,911	\$ 753,140	\$ 768,198
非因營業而發生	<u>9,589</u>	<u>5,995</u>	<u>8,115</u>	<u>17,310</u>
	<u>\$ 550,497</u>	<u>\$ 528,906</u>	<u>\$ 761,255</u>	<u>\$ 785,508</u>
應付票據				
非關係人	\$ 360,308	\$ 327,099	\$ 590,948	\$ 585,112
關係人	<u>190,189</u>	<u>201,807</u>	<u>170,307</u>	<u>200,396</u>
	<u>\$ 550,497</u>	<u>\$ 528,906</u>	<u>\$ 761,255</u>	<u>\$ 785,508</u>
應付帳款(含關係人)				
因營業而發生	<u>\$ 3,945,435</u>	<u>\$ 4,401,650</u>	<u>\$ 4,126,963</u>	<u>\$ 3,548,376</u>
應付帳款				
非關係人	\$ 3,694,756	\$ 4,127,371	\$ 3,891,320	\$ 3,306,595
關係人	<u>250,679</u>	<u>274,279</u>	<u>235,643</u>	<u>241,781</u>
	<u>\$ 3,945,435</u>	<u>\$ 4,401,650</u>	<u>\$ 4,126,963</u>	<u>\$ 3,548,376</u>

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

十八、長期借款

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
銀行團聯貸－華南銀行等十七家新台幣聯貸(一)	\$ 1,440,000	\$ 1,440,000	\$ 1,440,000	\$ 1,440,000
減：聯貸主辦費	<u>3,300</u>	<u>3,600</u>	<u>4,500</u>	<u>4,800</u>
	<u>1,436,700</u>	<u>1,436,400</u>	<u>1,435,500</u>	<u>1,435,200</u>
華南銀行 抵押借款(二)	131,749	134,007	140,783	143,041
減：一年內到期部分	<u>9,034</u>	<u>9,034</u>	<u>9,034</u>	<u>9,034</u>
	<u>122,715</u>	<u>124,973</u>	<u>131,749</u>	<u>134,007</u>
	<u>\$ 1,559,415</u>	<u>\$ 1,561,373</u>	<u>\$ 1,567,249</u>	<u>\$ 1,569,207</u>

(一) 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：

1. 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。一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，有效年利率分別為 1.6395%、1.6237%、1.5423% 及 1.5328%。
2. 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。

合併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。

(二) 華南銀行抵押借款自九十八年十二月起至一一六年十月止，每月為一期，共分二一四期，每期平均攤還本金 753 千元，年利率一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為 1.53%、1.87%、1.67% 及 1.67%

十九、其他應付款

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
應付薪資及獎金	\$ 224,010	\$ 212,260	\$ 189,915	\$ 226,487
應付佣金	33,744	32,029	23,939	24,044
應付利息	5,202	5,869	5,879	7,040
應付不休假獎金	21,469	25,259	20,468	28,192
應付員工紅利及董監 酬勞（附註二一）	222,476	172,195	209,442	169,169
其他	<u>117,898</u>	<u>91,512</u>	<u>193,244</u>	<u>118,892</u>
	<u>\$ 624,799</u>	<u>\$ 539,124</u>	<u>\$ 642,887</u>	<u>\$ 573,824</u>

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

子公司香港華港、上海怡康、東莞華港及 Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd. 依當地政府規定分別繳付強制性公積金、養老保險金及退休保險金。

合併公司於一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 12,608 千元及 15,834 千元。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 2,576 千元、2,582 千元、2,445 千元及 2,534 千元。該等金額均已於資產負債表日後支付。

(二) 確定福利計畫

本公司部分員工適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前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基金，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。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員陳文賢先生於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。本公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日一精算決定之退休金成本率分別認列一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡	量	日
	一〇一年	一〇一年	一〇一年
	十二月三十一日	一月一日	一月一日
折現率	1.50%		1.75%
薪資預期增加率	2.00%		2.00%
退休基金資產預期投資報酬	1.75%		2.00%

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	一月一日至三月三十一日	一月一日至三月三十一日
	一〇二年	一〇一年
	一月一日至三月三十一日	一月一日至三月三十一日
推銷費用	\$ 2,223	\$ 2,944
管理費用	<u>1,869</u>	<u>2,906</u>
	<u>\$ 4,092</u>	<u>\$ 5,850</u>

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	一〇一年	一〇一年
	十二月三十一日	一月一日
已提撥確定福利義務之現值	\$511,693	\$495,784
計畫資產之公允價值	(<u>161,731</u>)	(<u>160,030</u>)
提撥短絀	349,962	335,754
未認列前期服務成本	(<u>68,075</u>)	(<u>73,312</u>)
應計退休金負債	<u>\$281,887</u>	<u>\$262,442</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	一〇一年	一〇一年
	十二月三十一日	一月一日
現金	21.77	22.76
短期票券	12.42	8.12
債券	11.51	11.49
固定收益	15.31	16.17
權益證券	38.32	41.26
其他	<u>0.67</u>	<u>0.20</u>
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

本公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三四）：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
確定福利義務現值	<u>\$511,693</u>	<u>\$495,784</u>
計畫資產公允價值	<u>(\$161,731)</u>	<u>(\$160,030)</u>
提撥短絀	<u>\$349,962</u>	<u>\$335,754</u>
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 10,293)</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 1,678)</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 16,367 千元。

二一、權益

(一) 普通股股本

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數(千股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足 股款之股數 (千股)	<u>231,390</u>	<u>231,390</u>	<u>231,390</u>	<u>231,390</u>
已發行股本	<u>\$ 2,313,901</u>	<u>\$ 2,313,901</u>	<u>\$ 2,313,901</u>	<u>\$ 2,313,901</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
股票發行溢價	<u>\$1,160,519</u>	<u>\$1,160,519</u>	<u>\$1,160,519</u>	<u>\$1,160,519</u>
採權益法認列關聯企業資本公 積之變動數	<u>94,045</u>	<u>74,070</u>	<u>38,395</u>	<u>38,453</u>
受贈資產	<u>11,867</u>	<u>11,867</u>	<u>11,867</u>	<u>11,867</u>
	<u>\$1,266,431</u>	<u>\$1,246,456</u>	<u>\$1,210,781</u>	<u>\$1,210,839</u>

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。

(三) 保留盈餘及股利政策

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。

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利之估列金額分別為 45,841 千元及 38,592 千元；應付董監酬勞之估列金額分別為 4,440 千元及 3,738 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的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第100116號函及金管證一字第0950000507號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用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。首次採用IFRSs所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。（參閱(四)首次採用IFRSs應提列之特別盈餘公積之說明）。

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25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配予股東。

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。

本公司於一〇二年三月及一〇一年六月舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過一〇一及一〇〇年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案每股股利 (元)			
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$ 98,113	\$ 95,223		
現金股利	<u>578,475</u>	<u>532,197</u>	\$ 2.5	\$ 2.3
	<u>\$ 676,588</u>	<u>\$ 627,420</u>		

上述董事會及股東會，分別擬議及決議配發一〇一及一〇〇年度員工紅利（均以現金發放）及董監事酬勞如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
員工紅利	\$156,990	\$152,356
董監事酬勞	15,205	14,756

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇〇年度財務報表認列之金額相同。

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月三日召開之股東常會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本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，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 72,302 千元予以提列特別盈餘公積，本公司基於財務報告一致性之考量，於比較財務報表之期初予以入帳此一數額。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
期初餘額	(\$144,271)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	127,896	(76,682)
換算國外營運機構淨資產所產生損益之相關所得稅	(15,445)	16,283
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	<u>44,549</u>	<u>(31,437)</u>
期末餘額	<u>\$ 12,729</u>	<u>(\$91,836)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
期初餘額	\$318,547	\$ 23,581
備供出售金融資產未實現損益	70,641	51,937
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(14,848)	(4,004)
備供出售金融資產減損之重分類調整	-	(6,000)
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	<u>(4,146)</u>	<u>14,345</u>
期末餘額	<u>\$370,194</u>	<u>\$79,859</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜

合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(六) 非控制權益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$574,821	\$500,163
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	12,640	6,965
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>16,338</u>	<u>(12,022)</u>
期末餘額	<u>\$603,799</u>	<u>\$495,106</u>

二二、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
租金收入	\$ 1,623	\$ 1,749
銀行存款利息收入	18,459	12,278
其 他	<u>13,485</u>	<u>8,329</u>
	<u>\$33,567</u>	<u>\$22,356</u>

(二) 其他利益及損失

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 440	\$ 10
處分備供出售金融資產利益	14,848	4,004
淨外幣兌換(損)益	41,825	(8,084)
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	225	4,295
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債利益	-	33
金融資產減損損失	-	(6,000)
什項支出	<u>(2,070)</u>	<u>(3,047)</u>
	<u>\$55,268</u>	<u>(\$ 8,789)</u>

(三) 財務成本

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
銀行借款利息	\$18,807	\$19,231
聯貸案主辦費用攤銷	300	300
其 他	<u>362</u>	<u>351</u>
	<u>\$19,469</u>	<u>\$19,882</u>

(四) 折舊及攤銷 (列入營業費用)

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$18,685	\$18,646
無形資產	<u>2,754</u>	<u>3,176</u>
	<u>\$21,439</u>	<u>\$21,822</u>

(五) 員工福利費用 (列入營業費用)

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
短期員工福利		
薪 資	\$237,745	\$219,458
其 他	<u>23,282</u>	<u>19,116</u>
	<u>261,027</u>	<u>238,574</u>
退職後福利 (附註二十)		
確定提撥計畫	12,608	15,834
確定福利計畫	<u>4,092</u>	<u>5,850</u>
	<u>16,700</u>	<u>21,684</u>
員工福利費用合計	<u>\$277,727</u>	<u>\$260,258</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
當期所得稅		
當期產生者	\$52,107	\$38,624
以前年度之調整	<u>1,089</u>	<u>5,000</u>
	<u>53,196</u>	<u>43,624</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
遞延所得稅		
當期產生者	\$ 9,890	\$ 17,953
認列於損益之所得稅費 用	\$ 63,086	\$ 61,577

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 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
華 港	16.5%	16.5%
上海怡康	25%	25%
東莞華港	25%	25%
華立日本	40.87%	40.87%
Wah Lee Tech	17%	17%
Skypower	20%	-

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
遞延所得稅		
認列於其他綜合損 益		
國外營運機構 財務報表換 算	(\$15,445)	\$ 16,283

(三) 兩稅合一相關資訊

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司之未分配盈餘均屬八十七年度以後之盈餘。

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 562,953	\$ 562,945	\$ 507,763	\$ 507,763

本公司一〇一年度預計及一〇〇年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 18.88% 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。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至一〇〇年度之所得稅申報案，業經稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

(一) 歸屬本公司業主淨利

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
基本每股盈餘		
屬於普通股股東之淨利	<u>\$286,502</u>	<u>\$248,004</u>

(二) 分母—股數（千股）

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
普通股已發行加權平均股數	231,390	231,390
具稀釋作用之潛在普通股		
員工紅利	<u>5,038</u>	<u>4,845</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>236,428</u>	<u>236,235</u>

若企業得選擇以股票或現金發放員工紅利，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工紅利將採發放股票方式，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紅利發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、營業租賃協議

營業租賃係承租倉庫，租賃期間為十年。於租賃期間終止時，本公司對租賃土地並無優惠承購權。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金均為 3,500 千元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
一年內	\$ 15,860	\$ 15,860	\$ 15,860	\$ 15,860
超過一年但不超過五年	14,539	18,504	30,588	34,364
	<u>\$ 30,399</u>	<u>\$ 34,364</u>	<u>\$ 46,448</u>	<u>\$ 50,224</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
最低租賃給付	<u>\$ 3,776</u>	<u>\$ 3,776</u>

二六、資本風險管理

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

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
一〇二 年 三 月 三 十 一 日				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
持有供交易之非 衍生金融資產	\$ 93,510	\$ -	\$ -	\$ 93,510
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有 價證券	\$ 90,550	\$ -	\$ -	\$ 90,550
未上市（櫃）及興 櫃有價證券	-	-	418,238	418,238
基金受益憑證	312,959	-	-	312,959
國外上市公司有 價證券	48,519	-	-	48,519
合 計	\$452,028	\$ -	\$418,238	\$870,266

(接次頁)

(承前頁)

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
一〇一年十二月三十一日				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 持有供交易之非 衍生金融資產	\$ 93,285	\$ -	\$ -	\$ 93,285
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有 價證券	\$ 89,368	\$ -	\$ -	\$ 89,368
未上市(櫃)及興 櫃有價證券	-	-	369,346	369,346
基金受益憑證	112,323	-	-	112,323
國外上市公司有 價證券	44,109	-	-	44,109
合 計	\$245,800	\$ -	\$369,346	\$615,146
一〇一年三月三十一日				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 持有供交易之非 衍生金融資產	\$105,700	\$ -	\$ -	\$105,700
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有 價證券	\$ 90,748	\$ -	\$ -	\$ 90,748
未上市(櫃)有價 證券	-	-	195,633	195,633
基金受益憑證	410,091	-	-	410,091
國外上市公司有 價證券	47,874	-	-	47,874
合 計	\$548,713	\$ -	\$195,633	\$744,346
透過損益按公允價值 衡量之金融負債 持有供交易之非 衍生金融負債	\$ -	\$ 210	\$ -	\$ 210
一〇一年一月一日				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 持有供交易之非 衍生金融資產	\$101,405	\$ -	\$ -	\$101,405
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有 價證券	\$ 83,643	\$ -	\$ -	\$ 83,643
未上市(櫃)有價 證券	-	-	195,000	195,000
基金受益憑證	296,999	-	-	296,999
國外上市公司有 價證券	44,372	-	-	44,372
合 計	\$425,014	\$ -	\$195,000	\$620,014

(接次頁)

(承前頁)

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融負債 持有供交易之非 衍生金融負債	\$ -	\$ 249	\$ -	\$ 249

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日無第二級與第三級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 〇 二 年 一 〇 一 年
備 供 出 售 無公開報價權益工具投 資		
期初餘額	\$369,346	\$195,000
認列於損益	-	(6,000)
認列於其他綜合損 益	48,892	6,633
期末餘額	<u>\$418,238</u>	<u>\$195,633</u>

所有列於其他綜合損益之利益或損失皆與資產負債表日持有之無公開報價權益工具投資相關，且在其他權益項目之備供出售金融資產未實現損益項下表達（參閱附註二一）。

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市之可轉換公司債）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併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。
- (2) 衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲

線以現金流量折現分析計算公允價值。合併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。

公開報價

此一類別之金融資產包括上市櫃公司股票或可轉換公司債。

衍生工具

遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

換匯換利合約係以未來估計之現金流量按報價利率及匯率推導適當殖利率及匯率曲線折現之現值衡量。

無公開報價之股票

合併財務報告包括以公允價值衡量之無公開報價股票。公允價值之決定係管理階層參考可觀察市價佐證之價格或淨值評估。

(二) 金融工具之種類

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量－持有供交易	\$ 93,510	\$ 93,285	\$ 105,700	\$ 101,405
放款及應收款（註一）	11,776,287	11,946,527	11,063,959	10,123,777
備供出售金融資產	870,266	615,146	744,346	620,014
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡量－持有供交易	-	-	210	249
以攤銷後成本衡量（註二）	10,813,352	10,673,142	10,307,200	9,891,327

註一：餘額係包含現金及約當現金、其他金融資產、應收票據及應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註二：餘額係短期借款、應付短期票券、應付票據(含關係人)、應付帳款(含關係人)、其他應付款、長期借款(含一年內到期)及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收票據及帳款、應付票據及帳款、借款等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，依照風險程度監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報表中已沖銷之非功能貨幣計價之貨幣性項目)，參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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

加之金額；當新台幣相對於美金貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益	美 金 之 影 響	
	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 〇 二 年 一 〇 一 年
	(\$ 9,598)	(\$ 5,729)

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

具現金流量利率風險	一 〇 二 年 一 〇 一 年 一 〇 一 年	三 月 十 二 月 三 月 一 〇 一 年	三 十 一 日 三 十 一 日 三 十 一 日 一 月 一 日	三 十 一 日 三 十 一 日 三 十 一 日 一 月 一 日
	金融資產	\$2,341,747	\$2,719,640	\$2,110,763
金融負債	3,413,358	3,318,399	3,304,924	3,290,474

合併公司持有固定利率之定期存款及短期借款其公允價值風險並不重大。

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少／增加 2,679 千元及 2,985 千元。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，一〇二年一月一日至三月三十一日稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 935 千元。一〇二年一月一日至三月三十一日其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 8,703 千元。

若權益價格上漲／下跌 1%，一〇一年一月一日至三月三十一日稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 1,057 千元。一〇一年一月一日至三月三十一日其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 7,443 千元。

2. 信用風險

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

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

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

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。銀行借款對合併公司而言係為重要流動性來源之一。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為4,107,622千元、4,293,370千元、4,741,108千元及4,675,972千元。

流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

因非衍生性金融負債約定還款期間接近資產負債表日，因此以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日之利率估算而得。

一〇二年三月三十一日

非衍生金融負債	三 至					計
	三個月內	十二個月	一至三年	三年以上	合	
無附息負債	\$ 4,163,845	\$ 944,912	\$ 11,974	\$ -	\$ 5,120,731	
浮動利率工具	588,360	1,437,789	1,523,536	127,313	3,676,998	
固定利率工具	1,656,490	458,853	-	-	2,115,343	
財務保證負債	<u>722,560</u>	<u>2,567,988</u>	<u>92,458</u>	<u>-</u>	<u>3,383,006</u>	
	<u>\$ 7,131,255</u>	<u>\$ 5,409,542</u>	<u>\$ 1,627,968</u>	<u>\$ 127,313</u>	<u>\$ 14,296,078</u>	

一〇一年十二月三十一日

非衍生金融負債	三 至				合 計
	三個月內	十二個月	一至三年	三年以上	
無附息負債	\$ 4,488,121	\$ 969,555	\$ 12,004	\$ -	\$ 5,469,680
浮動利率工具	420,848	1,504,802	1,528,436	130,561	3,584,647
固定利率工具	1,513,725	211,611	-	-	1,725,336
財務保證負債	<u>1,235,242</u>	<u>1,846,018</u>	<u>90,024</u>	<u>-</u>	<u>3,171,284</u>
	<u>\$ 7,657,936</u>	<u>\$ 4,531,986</u>	<u>\$ 1,630,464</u>	<u>\$ 130,561</u>	<u>\$ 13,950,947</u>

一〇一年三月三十一日

非衍生金融負債	三 至				合 計
	三個月內	十二個月	一至三年	三年以上	
無附息負債	\$ 4,463,440	\$ 1,056,956	\$ 10,709	\$ -	\$ 5,531,105
浮動利率工具	221,066	1,551,562	1,540,507	137,569	3,450,704
固定利率工具	1,313,900	129,254	-	-	1,443,154
財務保證負債	<u>1,696,270</u>	<u>1,228,945</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,925,215</u>
	<u>\$ 7,694,676</u>	<u>\$ 3,966,717</u>	<u>\$ 1,551,216</u>	<u>\$ 137,569</u>	<u>\$ 13,350,178</u>

一〇一年一月一日

非衍生金融負債	三 至				合 計
	三個月內	十二個月	一至三年	三年以上	
無附息負債	\$ 3,973,582	\$ 923,187	\$ 10,939	\$ -	\$ 4,907,708
浮動利率工具	454,371	1,438,757	1,545,201	140,787	3,579,116
固定利率工具	1,198,573	269,738	-	-	1,468,311
財務保證負債	<u>557,538</u>	<u>2,152,650</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,710,188</u>
	<u>\$ 6,184,064</u>	<u>\$ 4,784,332</u>	<u>\$ 1,556,140</u>	<u>\$ 140,787</u>	<u>\$ 12,665,323</u>

上述財務保證合約之金額，係財務保證合約之交易對方若向保證人求償全數保證金額時，合併公司可能被迫履行財務保證合約的最大金額。依照財務資產負債表日之預期，合併公司認為很有可能無需支付該等合約款項。然而，此一估計將受交易對方要求履行該保證之機率變動影響，而此機率係參考交易對方所持有之受保證金融應收款遭受信用損失之可能性。

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

二八、關係人交易

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

(一) 營業交易

	銷		貨進	
	一	一	一	一
	月	日	月	日
	至三月三十一日		至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
關聯企業及其子公司	\$ 37,139	\$ 29,183	\$ 77,284	\$ 103,552
其他關係人	<u>5,602</u>	<u>9,105</u>	<u>233,113</u>	<u>205,595</u>
	<u>\$ 42,741</u>	<u>\$ 38,288</u>	<u>\$ 310,397</u>	<u>\$ 309,147</u>

上述其他關係人包含該公司負責人為本公司董事長之二親等及本公司為該公司之法人董事。

合併公司銷貨予關係人之銷售價格及交易條件與非關係人並無重大差異。合併公司向關係人進貨，因未向非關係人購買同類產品，致無法比較價格，付款條件與一般廠商並無重大差異。

資產負債表日之關係人款項期末餘額如下：

	一〇二年	一〇一年	一〇一年	一〇一年
	三	三	三	一〇一年
	月	月	月	一月一日
	三十一日	三十一日	三十一日	一月一日
<u>應收票據</u>				
關聯企業及其子公司	<u>\$ 1,055</u>	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 164</u>
<u>應收帳款－關係人</u>				
關聯企業及其子公司	\$ 24,748	\$ 56,369	\$ 40,989	\$ 37,708
其他關係人	<u>5,714</u>	<u>9,509</u>	<u>8,990</u>	<u>11,433</u>
	<u>\$ 30,462</u>	<u>\$ 65,878</u>	<u>\$ 49,979</u>	<u>\$ 49,141</u>
<u>其他應收款－關係人</u>				
關聯企業及其子公司	\$ 3,655	\$ 3,405	\$ 2,766	\$ 5,084
其他關係人	<u>9</u>	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,664</u>	<u>\$ 3,415</u>	<u>\$ 2,766</u>	<u>\$ 5,084</u>
<u>應付票據－關係人</u>				
關聯企業及其子公司	\$ 525	\$ 284	\$ 397	\$ 589
其他關係人	<u>189,664</u>	<u>201,523</u>	<u>169,910</u>	<u>199,807</u>
	<u>\$ 190,189</u>	<u>\$ 201,807</u>	<u>\$ 170,307</u>	<u>\$ 200,396</u>
<u>應付帳款－關係人</u>				
關聯企業及其子公司	\$ 125,889	\$ 149,358	\$ 120,107	\$ 138,571
其他關係人	<u>124,790</u>	<u>124,921</u>	<u>115,536</u>	<u>103,210</u>
	<u>\$ 250,679</u>	<u>\$ 274,279</u>	<u>\$ 235,643</u>	<u>\$ 241,781</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(二) 其他關係人交易

本公司為關係人背書保證金額如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
關聯企業及其子公司	\$1,088,150	\$1,149,220
其他關係人	<u>25,194</u>	<u>19,380</u>
	<u>\$1,113,344</u>	<u>\$1,168,600</u>

(三) 對主要管理階層之獎酬

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
短期員工福利	\$ 8,083	\$ 8,918
退職後福利	679	1,180
其他長期員工福利	<u>286</u>	<u>269</u>
	<u>\$ 9,048</u>	<u>\$10,367</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會參酌個人績效及市場趨勢訂定標準。

二九、質抵押資產

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

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
其他金融資產（列入其他非流動資產）				
質押定期存款	\$ 320	\$ 320	\$ 320	\$ 320
不動產廠房及設備				
自有土地	248,837	248,837	248,837	248,837
房屋及建築	<u>220,674</u>	<u>221,063</u>	<u>228,568</u>	<u>232,006</u>
	<u>\$469,831</u>	<u>\$470,220</u>	<u>\$477,725</u>	<u>\$481,163</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 合併公司因購買商品已開立未使用之信用狀金額如下：

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年十一月三十一日	一〇一年一月一日
美金	\$ 7,763	\$ 6,996	\$ 10,456	\$ 13,532
日幣	16,740	16,740	-	-
新台幣	76,521	56,852	106,767	88,651

(二) 本公司背書保證情形附註二八及詳附表二。

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之功能性貨幣以外之外幣金融資產及負債資訊如下：

	外幣匯率		帳面金額
<u>一〇二年三月三十一日</u>			
貨幣性項目之金融資產			
美元	\$ 150,243	29.825	(美元：新台幣) \$ 4,480,988
美元	29,783	7.761	(美元：港幣) 888,277
美元	11,949	6.21	(美元：人民幣) 356,392
人民幣	96,986	4.8027	(人民幣：新台幣) 465,793
人民幣	59,552	1.2497	(人民幣：港幣) 286,010
日幣	1,062,139	0.3172	(日幣：新台幣) 336,910
日幣	64,021	0.0825	(日幣：港幣) 20,308
日幣	41,011	0.066	(日幣：人民幣) 13,009
港幣	63	0.8	(港幣：人民幣) 243
貨幣性項目之金融負債			
美元	138,736	29.825	(美元：新台幣) 4,137,790
美元	22,611	7.761	(美元：港幣) 674,371
美元	62,810	6.21	(美元：人民幣) 1,873,296
人民幣	4,409	1.2497	(人民幣：港幣) 21,174
日幣	1,378,956	0.3172	(日幣：新台幣) 437,405
日幣	40,478	0.0825	(日幣：港幣) 12,840
日幣	17,880	0.066	(日幣：人民幣) 5,671
港幣	194	3.843	(港幣：新台幣) 746
港幣	272	0.8	(港幣：人民幣) 1,046
<u>一〇一年十二月三十一日</u>			
貨幣性項目之金融資產			
美元	155,291	29.04	(美元：新台幣) 4,509,664
美元	28,002	7.75	(美元：港幣) 813,164
美元	12,625	6.2251	(美元：人民幣) 366,618
人民幣	95,697	4.665	(人民幣：新台幣) 446,426
人民幣	61,497	1.245	(人民幣：港幣) 286,883
日幣	1,148,739	0.3364	(日幣：新台幣) 386,436
日幣	41,909	0.0898	(日幣：港幣) 14,098

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
日 幣	\$	66,671		0.0721	(日幣：人民幣)	\$	22,428	
港 幣		63		0.803	(港幣：人民幣)		237	
貨幣性項目之金融負債								
美 元		140,277		29.04	(美元：新台幣)		4,073,647	
美 元		20,113		7.75	(美元：港幣)		584,080	
美 元		64,699		6.2251	(美元：人民幣)		1,878,867	
人 民 幣		11,796		1.245	(人民幣：港幣)		55,031	
日 幣		1,244,242		0.3364	(日幣：新台幣)		418,563	
日 幣		31,859		0.0898	(日幣：港幣)		10,717	
日 幣		22,262		0.0721	(日幣：人民幣)		7,489	
港 幣		690		3.747	(港幣：新台幣)		2,587	
港 幣		1,183		0.803	(港幣：人民幣)		4,434	
一〇一年三月三十一日								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		144,599		29.51	(美元：新台幣)		4,267,123	
美 元		26,945		7.762	(美元：港幣)		795,156	
美 元		17,499		6.2943	(美元：人民幣)		516,401	
人 民 幣		59,282		4.6884	(人民幣：新台幣)		277,937	
人 民 幣		29,324		1.2331	(人民幣：港幣)		137,483	
日 幣		375,245		0.3592	(日幣：新台幣)		134,788	
日 幣		32,354		0.0945	(日幣：港幣)		11,621	
日 幣		13,851		0.0766	(日幣：人民幣)		4,975	
港 幣		13		0.811	(港幣：人民幣)		50	
貨幣性項目之金融負債								
美 元		129,143		29.51	(美元：新台幣)		3,811,005	
美 元		18,874		7.762	(美元：港幣)		556,970	
美 元		60,443		6.2943	(美元：人民幣)		1,783,663	
人 民 幣		4,345		1.2331	(人民幣：港幣)		20,373	
日 幣		495,867		0.3592	(日幣：新台幣)		178,115	
日 幣		18,355		0.0945	(日幣：港幣)		6,593	
日 幣		91,475		0.0766	(日幣：人民幣)		32,858	
港 幣		11		0.811	(港幣：人民幣)		40	
一〇一年一月一日								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		109,384		30.275	(美元：新台幣)		3,311,587	
美 元		26,850		7.769	(美元：港幣)		812,871	
美 元		13,048		6.3007	(美元：人民幣)		395,037	
人 民 幣		38,321		4.805	(人民幣：新台幣)		184,132	
人 民 幣		304		1.233	(人民幣：港幣)		1,462	
日 幣		378,409		0.3906	(日幣：新台幣)		147,807	
日 幣		46,579		0.1002	(日幣：港幣)		18,194	
日 幣		3,826		0.0813	(日幣：人民幣)		1,494	
港 幣		63		0.811	(港幣：人民幣)		246	
貨幣性項目之金融負債								
美 元		95,176		30.275	(美元：新台幣)		2,881,468	
美 元		20,382		7.769	(美元：港幣)		617,059	
美 元		63,764		6.3007	(美元：人民幣)		1,930,443	
人 民 幣		1,425		1.233	(人民幣：港幣)		6,849	
日 幣		620,398		0.3906	(日幣：新台幣)		242,328	
日 幣		25,162		0.1002	(日幣：港幣)		9,828	
日 幣		96,266		0.0813	(日幣：人民幣)		37,601	
港 幣		10		0.811	(港幣：人民幣)		41	

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：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：附表四。
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：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：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：附表五。
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：詳附表六。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表九。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比

	進	估進貨 貨 %	應付帳款	估應付 帳款 %
上海怡康	\$12,469	-	\$5,655	-
東莞華港	<u>1,611</u>	<u>-</u>	<u>1,629</u>	<u>-</u>
	<u>\$14,080</u>	<u>-</u>	<u>\$7,284</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	\$352,366	6	\$350,075	6
東莞華港	<u>21,694</u>	<u>-</u>	<u>22,069</u>	<u>-</u>
	<u>\$374,060</u>	<u>6</u>	<u>\$372,144</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，一〇二年一月一日至三月三十一日收取之服務收入為 8,350 千元。

本公司一〇二年一月一日至三月三十一日對上海怡康之佣金收入及佣金支出分別為 1,176 千元及 6,423 千元。

三三、部門資訊

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

合併公司之應報導部門如下：

- 華立企業（華立）－主要從事複合材料、工程及機能塑膠、半導體製程材料、印刷電路板製程設備、光電產品及工業材料等各項產品進出口貿易與代理業務。
- 香港華港及子公司東莞華港（華港）－主要經營為工程塑膠原料、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售。
- 上海怡康－主要從事買賣工業材料及貿易業務。
- 其他－以合併個體之子公司為營運部門，參閱附註四說明，因未達量化門檻而未列為應報導部門。

部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	華	立	華	港	上	海	怡	康	其	他	調	整	及	銷	除	合	計
<u>一〇二年一月一日至三月三十一日</u>																	
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入																	
收入	\$ 5,020,858	\$ 1,156,984	\$ 1,256,426	\$ 191,199	\$ -	\$ -	\$ 7,625,467										
來自母公司及合併從屬公司之收入	717,982	10,367	23,245	-	(751,594)	-	-										
收入合計	<u>\$ 5,738,840</u>	<u>\$ 1,167,351</u>	<u>\$ 1,279,671</u>	<u>\$ 191,199</u>	<u>(\$ 751,594)</u>	<u>\$ 7,625,467</u>											
部門營業利益	\$ 92,957	\$ 47,910	\$ 63,094	\$ 1,879	\$ -	\$ 205,840											
其他收入	9,738	5,623	18,002	204	-	33,567											
其他利益及損失	51,147	5,013	(1,776)	884	-	55,268											
財務成本	(11,418)	(3,679)	(4,228)	(144)	-	(19,469)											
營運部門稅前淨利	142,424	54,867	75,092	2,823	-	275,206											
所得稅費用	(31,658)	(10,660)	(20,402)	(366)	-	(63,086)											
營運部門稅後淨利	<u>\$ 110,766</u>	<u>\$ 44,207</u>	<u>\$ 54,690</u>	<u>\$ 2,457</u>	<u>\$ -</u>	<u>212,120</u>											
採用權益法之關聯企業損益份額						87,022											
合併淨利						<u>\$ 299,142</u>											
可辨認資產	<u>\$ 9,713,623</u>	<u>\$ 3,645,314</u>	<u>\$ 3,682,417</u>	<u>\$ 902,125</u>	<u>(\$ 770,568)</u>	\$ 17,172,911											
採權益法之長期股權投資						3,882,705											
資產合計						<u>\$ 21,055,616</u>											
<u>一〇一年一月一日至三月三十一日</u>																	
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入																	
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	<u>\$ 5,666,268</u>	<u>\$ 1,133,251</u>	<u>\$ 1,372,407</u>	<u>\$ 213,480</u>	<u>(\$ 651,307)</u>	<u>\$ 7,734,099</u>											
部門營業利益	\$ 157,464	\$ 51,964	\$ 32,192	\$ 338	\$ -	\$ 241,958											
其他收入	8,355	2,427	10,584	990	-	22,356											
其他利益及損失	(8,597)	(232)	40	-	-	(8,789)											
財務成本	(11,395)	(3,083)	(5,095)	(309)	-	(19,882)											
營運部門稅前淨利	145,827	51,076	37,721	1,019	-	235,643											
所得稅費用	(43,393)	(7,343)	(9,406)	(1,435)	-	(61,577)											
營運部門稅後淨利	<u>\$ 102,434</u>	<u>\$ 43,733</u>	<u>\$ 28,315</u>	<u>(\$ 416)</u>	<u>\$ -</u>	<u>174,066</u>											
採用權益法之關聯企業損益份額						80,903											
合併淨利						<u>\$ 254,969</u>											
可辨認資產	<u>\$ 10,153,018</u>	<u>\$ 3,807,836</u>	<u>\$ 3,579,381</u>	<u>\$ 1,436,116</u>	<u>(\$ 2,663,795)</u>	\$ 16,312,556											
採權益法之長期股權投資						3,227,369											
資產合計						<u>\$ 19,539,925</u>											

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

三四、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節：詳附表十。
2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表之調節：詳附表十一。
3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節：詳附表十二。
4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節：詳附表十三。
5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節：詳附表十四。
6. 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告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 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）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

(1) 企業合併

合併公司對轉換至 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

合併公司於轉換至 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

合併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

合併公司於轉換至 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

合併公司對所有轉換至 IFRSs 日前已給予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

合併公司選擇於轉換至 IFRSs 日將原以成本衡量之權益投資指定為備供出售之金融資產。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下會計政策差異中說明。

7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策依 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。

(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	<p>中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，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。</p> <p>此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。</p>
M	以成本衡量金融資產	<p>依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。</p>
N	備抵銷貨折讓	<p>中華民國一般公認會計原則下，銷貨折讓係依經驗估計可能發生之產品折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵折讓作為應收帳款之減項。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。</p>
O	清算股利	<p>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。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，清算股利應認列於損益項下。</p>

8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，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係符合現金之定義。依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，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。因此，合併公司一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之定期存款分別計1,680,295千元、1,327,418千元及791,176千元因屬投資目的，依IFRSs之規定不列為現金及約當現金。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

華立企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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 (註一)	期末餘額(註一)	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與原因	提列呆帳	備抵擔保 金額名稱	品對個別對象資金 貸與限額(註二)	資金貸與 總限額(註三)	
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	\$ 116,691 (RMB 24,500 千元)	\$ -	\$ -	-	短期營運週轉用	\$ -	-	\$ -	\$ 868,836	\$ 1,737,672

註一：人民幣按即期匯率 RMB\$1=4.8027 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
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表二

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	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(註三)	期末背書保證餘額(註三)	期末以財產擔保之實際動支金額	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持股比率對其背書之公司	\$ 1,737,672	\$ 500,000	\$ 432,000	\$ 253,291	\$ -	5	\$ 4,344,181
0		華旭科技公司	因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書之公司	1,737,672	25,194	25,194	-	-	-	4,344,181
0		華港工業物品(香港)有限公司	本公司之子公司	1,737,672	426,498 (USD14,300千元)	426,498 (USD14,300千元)	328,381	-	6	4,344,181
0		上海怡康化工材料有限公司	本公司之子公司	1,737,672	594,498 (USD18,927千元)	564,498 (USD18,927千元)	420,171	-	7	4,344,181
0		東莞華港國際貿易有限公司	本公司之子公司	1,737,672	536,850 (USD18,000千元)	536,850 (USD18,000千元)	477,200	-	7	4,344,181
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	1,737,672	120,000	120,000	40,190	-	-	4,344,181
0		上海華長貿易有限公司	因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書之公司	1,737,672	656,150 (USD22,000千元)	656,150 (USD22,000千元)	547,029	-	8	4,344,181
0		Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd.	本公司之子公司	1,737,672	417,550 (USD14,000千元)	417,550 (USD14,000千元)	184,226	-	5	4,344,181
0		Wah Lee Korea Ltd.	本公司之子公司	1,737,672	11,930 (USD 400千元)	-	-	-	-	4,344,181
0		Skypower 合同會社	本公司之子公司	1,737,672	204,277 (JPY644,000千元)	204,277 (JPY644,000千元)	-	-	3	4,344,181

註一：對單一企業保證之限額為本公司業主權益淨值×20%。

註二：背書保證最高限額為本公司業主權益淨值×50%。

註三：美金按即期匯率 US\$1=\$29.825 換算；日幣按即期匯率 JPY\$1=\$0.3172 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

民國一〇二年三月三十一日

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	持股比例(%)	市價(股權淨值)	
華立企業公司	可轉換公司債							
	華宏一	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	900,000	\$ 93,510	-	\$ 93,510	
	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	\$ 15,260	-	\$ 15,260	
	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	30,832	-	30,832	
	復華華人世紀基金	-	備供出售金融資產－流動	1,833,750	22,537	-	22,537	
	國泰全球資源基金	-	備供出售金融資產－流動	500,000	3,465	-	3,465	
	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	19,834	-	19,834	
	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	20,642	-	20,642	
	匯豐雙高收益債券組合基金	-	備供出售金融資產－流動	1,682,355	19,936	-	19,936	
	瀚亞債券精選組合基金	-	備供出售金融資產－流動	1,556,420	20,042	-	20,042	
	瀚亞全球高收益債券基金	-	備供出售金融資產－流動	1,675,238	20,194	-	20,194	
	柏瑞新興市場高收益債券基金	-	備供出售金融資產－流動	1,600,897	19,850	-	19,850	
	柏瑞新興市場企業策略債券基金	-	備供出售金融資產－流動	1,832,660	19,952	-	19,952	
	摩根亞洲總合高收益債券基金	-	備供出售金融資產－流動	1,716,768	20,297	-	20,297	
	摩根新興活利債券基金	-	備供出售金融資產－流動	1,784,233	19,971	-	19,971	
	宏利亞太入息債券基金	-	備供出售金融資產－流動	1,987,499	19,996	-	19,996	
	富邦策略高收益債券基金	-	備供出售金融資產－流動	1,775,064	20,023	-	20,023	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	價證券種類	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)
	德盛安聯四季回報債券組合基金	-	-	備供出售金融資產—流動	1,445,829	\$ 20,128	-	\$ 20,128	
						<u>\$ 312,959</u>		<u>\$ 312,959</u>	
	股票								
	台灣 50	-	-	備供出售金融資產—流動	500,000	\$ 27,550	-	\$ 27,550	
	寶富櫃	-	-	備供出售金融資產—流動	666,000	7,446	-	7,446	
	中華電信公司	-	-	備供出售金融資產—流動	100,000	9,280	-	9,280	
	臻鼎科技公司	-	-	備供出售金融資產—流動	105,000	7,497	-	7,497	
						<u>\$ 51,773</u>		<u>\$ 51,773</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	48,519	0.03	48,519	
	Wah Yuen Technology Holding Limited	-	-	備供出售金融資產—非流動	1,968,180	67,086	0.75	67,086	
	晶宜科技公司	-	-	備供出售金融資產—非流動	1,590,306	18,055	16.94	18,055	
	聯勝光電公司	-	-	備供出售金融資產—非流動	679,913	619	0.36	619	
	華旭科技公司	-	-	備供出售金融資產—非流動	9,497	27,844	19.38	27,844	
	悅城科技公司	-	-	備供出售金融資產—非流動	2,317,580	279,639	5.58	279,639	
	台灣精材科技公司	-	-	備供出售金融資產—非流動	2,214,306	12,481	8.21	12,481	
	Univision Technology Holdings	-	-	備供出售金融資產—非流動	38,794,190	-	9.10	-	
	鎮宇通訊公司	-	-	備供出售金融資產—非流動	266,811	1,506	2.92	1,506	
	Kotura, Inc.	-	-	備供出售金融資產—非流動	295	-	-	-	註一
	Dicon Corp.	-	-	備供出售金融資產—非流動	57,143	-	0.28	-	註一
	悠景科技公司	-	-	備供出售金融資產—非流動	400	-	-	-	註一
						<u>\$ 494,526</u>		<u>\$ 494,526</u>	
	Wah Lee Holding	子公司	-	採用權益法之投資	13,070,000	\$ 2,049,187	100.00	\$ 2,049,187	註二
	華港工業物品(香港)有限公司	子公司	-	採用權益法之投資	56,000,000	1,514,996	53.69	1,513,654	註二
	長華電材公司	採權益法之被投資公司	-	採用權益法之投資	20,259,658	1,213,606	28.04	2,137,394	
	長華塑膠公司	採權益法之被投資公司	-	採用權益法之投資	4,000,000	683,578	40.00	683,578	
	華宏新技公司	採權益法之被投資公司	-	採用權益法之投資	25,962,978	1,223,464	25.96	1,108,619	
	華展光電公司	採權益法之被投資公司	-	採用權益法之投資	600,000	180,286	35.00	180,286	
	華立日本公司	子公司	-	採用權益法之投資	1,500	6,929	83.33	6,929	註二

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數或單位	帳面金額	持股比例(%)	市價(股權淨值)	
	Wah Lee Korea	子公司	採用權益法之投資	139,461	\$ 7,137	94.87	\$ 7,137	註二
	Skypower 合同會社	子公司	採用權益法之投資	21,350	66,917	69.77	66,917	註二
					<u>\$ 6,946,100</u>		<u>\$ 7,753,701</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	採用權益法之投資	-	\$ 672,679	100	\$ 672,679	註二
	上海怡康化工材料有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	1,355,919	70	1,337,169	註二
					<u>\$ 2,028,598</u>		<u>\$ 2,009,848</u>	
Wah Lee Holding	股票							
	SHC Holding Ltd.	子公司	採用權益法之投資	1,290,000	\$ 535,358	100	\$ 535,358	註二
	Global SYK Holding Ltd.	子公司	採用權益法之投資	10,350,000	966,528	100	966,528	註二
	Wah Lee Machinery Trading Limited	子公司	採用權益法之投資	10,000	3,293	100	3,293	註二
	Wah Lee Tech. (Singapore) Pte. Ltd.	子公司	採用權益法之投資	1,600,000	178,798	100	167,236	註二
	華港工業物品(香港)有限公司	採權益法之被投資公司	採用權益法之投資	48,296,655	1,305,436	46.31	1,305,436	註二
					<u>\$ 2,989,413</u>		<u>\$ 2,977,851</u>	
SHC Holding Ltd.	上海華長貿易有限公司	採權益法之被投資公司	採用權益法之投資	-	\$ 480,235	30	\$ 480,235	
	廣州悠廣光電科技有限公司	-	備供出售金融資產—非流動		4,664	12.82	4,664	
					<u>\$ 484,899</u>		<u>\$ 484,899</u>	
華立日本公司	股票							
	Selvac Co., Ltd.	-	備供出售金融資產—非流動	40	\$ 6,344	16.67	\$ 6,344	
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	採用權益法之投資	-	\$ 101,536	30.63	\$ 101,536	

註一：未取得該被投資公司報表。

註二：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
重大累積買進或賣出單一有價證券明細表
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表四

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		買		入		賣		出	
					股	金	股	金	股	金	股	金	股	金
					數	額 (註)	數	額	數	額	數	額	數	額 (註)
華立企業公司	華宏新技公司	長期股權投資	-	-	20,772,164	\$ 990,074	5,190,814	\$ 207,633	-	\$ -	\$ -	\$ -	25,962,978	\$ 1,223,464

註：係包括調整權益法認列之投資收益、累積換算調整數及股票股利等。

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
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表五

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)		
華立企業公司	上海怡康化工材料有限公司	子公司	銷貨	(\$ 352,366)	(6)	月結 60~90 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	\$ 350,075	4	註
	華港工業物品(香港)有限公司	子公司	銷貨	(341,217)	(6)	月結 30~120 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	222,337	3	註
	華旭科技公司	為該公司之法人董監事	進貨	184,248	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	(261,938)	(7)	
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	(145,978)	(18)	月結 60 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	420,893	41	註
	華立企業公司	母公司	進貨	341,217	46	月結 30~120 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	(222,337)	(51)	註
上海怡康化工材料有限公司	華立企業公司	母公司	進貨	352,366	29	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	(350,075)	(44)	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	145,978	28	月結 90 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60~90 天	(420,893)	(71)	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
民國一〇二年三月三十一日

附表六

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	\$ 450,100 (註一及三)	1.15	\$ -	-	\$ 64,032	\$ -
	華港工業物品(香港)有限公司	子公司	250,906 (註二及三)	1.45	-	-	100,859	-
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	420,893	0.42	-	-	43,733	-

註一：包含應收帳款 350,075 千元及其他應收款 100,025 千元。

註二：包含應收帳款 222,337 千元及其他應收款 28,569 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
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表七

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		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	期末				股數	比率%		帳面金額
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	\$ 2,049,187	\$ 2,049,187	\$ 49,408	\$ 49,408	-	\$ -	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	1,514,996	1,513,654	73,898	39,678	-	-	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	392,820	20,259,658	28.04	1,213,606	1,146,179	146,773	41,158	-	-	
	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	683,578	683,578	66,012	26,405	-	-	
	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	939,921	732,288	25,962,978	25.96	1,223,464	1,195,394	7,971	1,968	-	-	
	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	180,286	180,286	4,586	1,605	-	-	
	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	6,929	6,929	(35)	(30)	-	-	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	18,843	139,461	94.87	7,137	7,137	(287)	(83)	-	-	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	76,844	21,350	69.77	66,917	66,917	(842)	(743)	-	-	註
	華港工業物品(香港)有限公司	東莞華港國際貿易有限公司	東莞	銷售工業原材料	373,660	373,660	-	100	672,679	672,679	14,976	14,976	-	-
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	1,355,919	1,337,169	49,754	34,841	-	-	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	被投資公司	本期認列之	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%	
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	\$ 535,358	\$ 535,358	\$ 12,487	\$ 12,487	-	\$ -	註
	Global SYK Holding Ltd.	模里西斯	國際投資業務	340,960	340,960	10,350,000	100	966,528	966,528	-	-	-	-	註
	Wah Lee Machinery Trading Limited	維京群島	國際貿易業務	331	331	10,000	100	3,293	3,293	975	975	-	-	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	178,798	167,236	1,725	1,725	-	-	註
	華港工業物品(香港)有限公司	香港	工程塑膠原料、高性能複合材料、工業材料及設備之銷售	943,164	943,164	48,296,655	46.31	1,305,436	1,305,436	73,898	34,220	-	-	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	480,235	480,235	41,576	12,473	-	-	
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	101,536	101,536	9,984	3,413	-	-	

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

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表八

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	14,976	672,679	-
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	34,841	1,355,919	- (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	12,473	480,235	- (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	-	4,664	-
Wah Yuen Technology Holding Limited	巨寶精密加工(江蘇)有限公司(原句容華業新技術有限公司)	鎂合金成型品之產銷	美金 330,000,000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，惟截至一〇二年三月底均未匯回台灣。

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 625,567 千元(美金 3,360 千元及港幣 130,000 千元)及 70,371 千元(美金 2,222 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
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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			佔合併總資產／總營收之比率%
					科目	金額	交易條件	
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	\$ 352,366	依合約規定	5
					佣金收入	1,176	依合約規定	-
					其他收入	8,350	依合約規定	-
					應收帳款	350,075	依合約規定	2
					其他應收款	100,025	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	341,217	依合約規定	4
					佣金收入	102	依合約規定	-
					其他收入	6,558	依合約規定	-
					應收帳款	222,337	依合約規定	1
					其他應收款	28,569	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	21,694	依合約規定	-
					其他收入	534	依合約規定	-
					應收帳款	22,069	依合約規定	-
					其他應收款	4,121	依合約規定	-
			Wah Lee Tech (Singapore)	母公司對子公司	銷貨收入	104	依合約規定	-
					其他收入	928	依合約規定	-
其他應收款	888	依合約規定			-			
Skypower Ltd.	母公司對子公司	銷貨收入	1,323	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	12,469	依合約規定	-	
				佣金收入	6,423	依合約規定	-	
				應收帳款	5,655	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	2,518	依合約規定	-	
				應收帳款	2,552	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	1,835	依合約規定	-	
應收帳款	1,516			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 %
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	\$ 3,213	依合約規定	-	
				佣金收入	2,019	依合約規定	-	
				其他應收款	1,502	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	1,080	依合約規定	-	
				應收帳款	216	依合約規定	-	
				銷貨收入	145,978	依合約規定	2	
東莞華港國際貿易有限公司	子公司對子公司	應收帳款	420,893	依合約規定	2			
		銷貨收入	2,444	依合約規定	-			
		應收帳款	195	依合約規定	-			
3	東莞華港國際貿易有限公司	上海怡康化工材料有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	1,611	依合約規定	-	
				其他應收款	19,226	依合約規定	-	
		本公司	子公司對母公司					

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

資					負 債 及 股 東 權 益															
我國一般公認會計原則					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
流動資產																				
現金		\$	2,112,011	(\$	791,176)	\$	-	\$	1,320,835											
公平價值變動列入損益之金融資產			10,055		-		-		10,055											
產一流動																				
備供出售金融資產			348,591		-		-		348,591											
應收票據			616,663		-		-		616,663											
應收票據一關係人			164		-		-		164											
應收帳款淨額			7,126,563		8,645		-		7,135,208											
應收帳款一關係人			49,141		-		-		49,141											
其他應收款			112,711		-		-		112,711											
其他應收款一關係人			5,084		-		-		5,084											
其他金融資產一流動			-		791,176		-		791,176											
存貨			3,228,657		-		-		3,228,657											
預付款項及其他			390,727		-		-		390,727											
遞延所得稅資產			87,315		(87,315)		-		-											
流動資產合計			14,087,682		(78,670)		-		14,009,012											
長期投資																				
採權益法之長期投權投資			3,180,524		-		(8,122)		3,172,402											
公平價值變動列入損益之金融資產			91,350		-		-		91,350											
產一非流動																				
備供出售金融資產			76,423		-		195,000		271,423											
以成本衡量之金融資產			137,931		-		(137,931)		-											
長期投資合計			3,486,228		-		48,947		-											
固定資產																				
固定資產成本			1,282,035		171,046		27,352		1,480,433											
土地重估增值			27,352		-		(27,352)		-											
減：累計折舊			411,581		50,871		-		462,452											
			897,806		120,175		-		1,017,981											
未完工程及預付設備款			239		(239)		-		-											
固定資產淨額			898,045		119,936		-		1,017,981											
無形資產																				
電腦軟體成本			-		47,673		-		47,673											
遞延退休金成本			80,332		-		(80,332)		-											
合併商譽			32,410		-		-		32,410											
無形資產合計			112,742		47,673		(80,332)		-											
其他資產																				
出租資產			30,449		(30,449)		-		-											
存出保證金			92,795		-		-		92,795											
遞延費用			182,130		(182,130)		-		-											
受限制資產			320		(320)		-		-											
-			-		320		-		320											
-			-		106,765		37,962		144,727											
-			-		44,970		-		44,970											
其他資產合計			305,694		(60,844)		37,962		4,916,051											
資產總計			\$ 18,890,391		\$ 28,095		\$ 6,577		\$ 18,925,063											
流動負債																				
短期借款			\$ 3,353,925		\$ -		\$ -		\$ 3,353,925											
公平價值變動列入損益之金融負債			249		-		-		249											
債一流動																				
應付短期票券			50,000		-		-		50,000											
應付票據			585,112		-		-		585,112											
應付票據一關係人			200,396		-		-		200,396											
應付帳款			3,306,595		-		-		3,306,595											
應付帳款一關係人			241,781		-		-		241,781											
應付所得稅			130,032		-		-		130,032											
應付費用			505,705		-		28,192		533,897											
其他應付款項			39,927		-		-		39,927											
一年內到期之長期借款			9,034		-		-		9,034											
其他			145,686		8,645		-		154,331											
流動負債合計			8,568,442		8,645		28,192		8,605,279											
非流動負債																				
長期借款			1,569,207		-		-		1,569,207											
土地增值稅準備			8,894		(8,894)		-		-											
其他負債																				
應計退休金負債			231,850		-		14,022		262,442											
存入保證金			1,453		-		-		1,453											
遞延所得稅負債			401,602		28,344		-		429,946											
其他負債合計			634,905		28,344		44,614		707,863											
長期負債及其他負債合計			2,213,006		19,450		44,614		2,277,070											
負債合計			10,781,448		28,095		72,806		10,882,349											
股東權益																				
母公司股東權益																				
普通股股本			2,313,901		-		-		2,313,901											
資本公積			1,268,203		-		(57,364)		1,210,839											
保留盈餘			3,921,928		-		72,302		3,994,230											
股東權益其他項目																				
累積換算調整數			189,980		-		(189,980)		-											
未認列為退休金成本之淨損失			(60,452)		-		60,452		-											
金融商品未實現損失			(38,828)		-		62,409		23,581											
未實現重估增值			13,649		-		(13,649)		-											
股東權益其他項目淨額			104,349		-		(80,768)		23,581											
母公司股東權益合計			7,608,381		-		(65,830)		7,542,551											
少數股權			500,562		-		(399)		500,163											
股東權益合計			8,108,943		-		(66,229)		8,042,714											
負債及股東權益總計			\$ 18,890,391		\$ 28,095		\$ 6,577		\$ 18,925,063											

註一：差異調節項次說明參閱附註三四項下(二) 6.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及 7.轉換至 IFRSs 之重大調節說明。

註二：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

附表十一

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					國際財務報導準則				
原則					國際財務報導準則					國際財務報導準則				
金額					金額					金額				
表					表					表				
達					達					達				
差異					差異					差異				
認列及衡量					認列及衡量					認列及衡量				
差異					差異					差異				
金					金					金				
項					項					項				
目					目					目				
說					說					說				
明					明					明				
資產					負債					股東權益				
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資產—流動	10,300	-	-	10,300	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	210	-	-	210	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動		
備供出售金融資產	454,077	-	-	454,077	備供出售金融資產—流動		應付票據	590,948	-	-	590,948	應付票據		
應收票據	710,969	-	-	710,969	應收票據		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	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	-	20,468	531,457	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—流動	-	1,327,418	-	1,327,418	其他金融資產—流動	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	N	
預付款項及其他遞延所得稅資產	465,987	83,677	-	465,987	預付款項及其他	D	流動負債合計	8,990,857	10,678	20,468	9,022,003	流動負債總計		
流動資產合計	14,667,580	(72,999)	-	14,594,581	流動資產總計		長期借款	1,567,249	-	-	1,567,249	非流動負債		
長期投資					非流動資產		土地增值稅準備	8,894	(8,894)	-	-	長期借款		
採權益法之長期投權投資	3,236,087	-	(8,718)	3,227,369	採權益法之投資	L、註二	其他負債					負債準備—非流動	I	
公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	95,400	-	-	95,400	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		應計退休金負債	235,601	-	28,761	264,362	應計退休金負債	(3)、I	
備供出售金融資產	94,636	-	195,633	290,269	備供出售金融資產—非流動	M	存入保證金	1,414	-	-	1,414	存入保證金		
以成本衡量之金融資產	130,920	-	(130,920)	-	-	M	遞延所得稅負債	397,311	23,412	-	420,723	遞延所得稅負債	C、D	
長期投資合計	3,557,043	-	55,995	-	-		其他負債合計	634,326	23,412	42,890	700,628	非流動負債總計		
固定資產					不動產、廠房及設備成本	(2)、E、H	長期負債及其他負債合計	2,210,469	14,518	42,890	2,267,877	負債總計		
固定資產成本	1,274,615	170,962	27,352	1,472,929	-	(2)、E、H	負債合計	11,201,326	25,196	63,358	11,289,880	歸屬於本公司之業主權益		
土地重估增值	27,352	-	(27,352)	-	減：累計折舊	F、H	母公司股東權益					普通股股本		
減：累計折舊	421,752	56,242	-	477,994	-		普通股股本	2,313,901	-	-	2,313,901	資本公積	L	
未完工程	880,215	114,720	-	994,935	未完工程	G	資本公積	1,268,145	-	(57,364)	1,210,781	保留盈餘	(2)、(3)、(4)、B、I、J、L、O	
固定資產淨額	882,672	112,263	-	994,935	不動產、廠房及設備淨額		保留盈餘	4,163,123	-	79,111	4,242,234	股東權益其他項目		
無形資產					電腦軟體成本	F	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兌換差額	(4)	
電腦軟體成本	-	44,310	-	44,310	-		未認列為退休金成本之淨損失	(60,452)	-	60,452	-	-	I	
遞延退休金成本	80,332	-	(80,332)	-	-		金融商品未實現損失	10,016	-	69,843	79,859	備供出售金融資產未實現損益	M、註二	
合併商譽	31,641	-	-	31,641	-		未實現重估增值	13,649	-	(13,649)	-	-	(2)	
無形資產合計	111,973	44,310	(80,332)	75,951	-		股東權益其他項目淨額	61,357	-	(73,334)	(11,977)	本公司業主之權益總計		
其他資產					其他非流動資產—其他	F、G	少數股權	495,408	-	(302)	495,106	非控制權益	J	
出租資產	30,350	(30,350)	-	-	非流動資產總計		股東權益淨額	8,301,934	-	(51,889)	8,250,045	權益總計		
存出保證金	83,820	-	-	83,820	-		負債及股東權益總計	\$ 19,503,260	\$ 25,196	\$ 11,469	\$ 19,539,925	負債及股東權益總計		
遞延費用	169,502	(169,502)	-	-	-									
受限制資產	320	-	-	320	-									
-	-	98,195	35,806	134,001	-									
其他	-	43,279	-	43,279	-									
其他資產合計	283,992	(58,378)	35,806	4,945,344	-									

註一：差異調節項次說明參閱附註三四項下(二) 6.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及 7.轉換至 IFRSs 之重大調節說明。
註二：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

民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表之調節

附表十二

單位：新台幣千元

資產					負債及股東權益							
我國一般公認會計原則轉換至國際財務報導準則之影響					我國一般公認會計原則轉換至國際財務報導準則之影響							
項	目	金額	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	金額	表達差異認列及衡量差異金額	
流動資產				流動資產				流動負債				
現金	\$	3,256,691	(\$ 1,680,295)	\$	1,576,396	現金及約當現金	A	短期借款	\$	3,632,371	\$	-
備供出售金融資產		162,914	-	162,914	備供出售金融資產—流動			應付票據		327,099	-	
應收票據		753,999	-	753,999	應收票據			應付票據—關係人		201,807	-	
應收帳款淨額		7,722,091	17,851	7,739,942	應收帳款	N		應付帳款		4,127,371	-	
應收帳款—關係人		65,878	-	65,878	應收帳款—關係人			應付帳款—關係人		274,279	-	
其他應收款		50,298	-	50,298	其他應收款			應付所得稅		79,477	-	
其他應收款—關係人		3,415	-	3,415	其他應收款—關係人			應付費用		490,763	-	
其他金融資產—流動		-	1,680,295	1,680,295	其他金融資產—流動	A		其他應付款項		23,102	-	
存貨		2,649,570	-	2,649,570	存貨			一年內到期之長期借款		9,034	-	
預付款項及其他		248,437	-	248,437	預付款項及其他			其他		84,161	17,851	
遞延所得稅資產		89,055	(89,055)	-	-	D		流動負債合計		9,249,464	17,851	
流動資產合計		15,002,348	(71,204)	14,931,144	流動資產總計					9,292,574	25,259	
長期投資				非流動資產				長期借款		1,561,373	-	
採權益法之長期投權投資		3,526,921	(15,686)	3,511,235	採權益法之投資	L、註二		土地增值稅準備		8,894	(8,894)	
公平價值變動列入損益之金融資產—非流動		93,285	-	93,285	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動			其他負債		-	-	
備供出售金融資產		82,886	-	452,232	備供出售金融資產—非流動	M、O		應計退休金負債		245,453	-	
以成本衡量之金融資產		110,239	(110,239)	-	-	M		存入保證金		684	-	
長期投資合計		3,813,331	-	243,421	-			遞延所得稅負債		441,747	25,289	
固定資產				不動產、廠房及設備成本	(2)、E、H			其他負債合計		687,884	25,289	
固定資產成本		1,298,958	172,238	1,498,548	不動產、廠房及設備成本	(2)、E、H		長期負債及其他負債合計		2,258,151	16,395	
土地重估增值		27,352	(27,352)	-	-	(2)、E		負債合計		11,507,615	34,246	
減：累計折舊		449,938	73,984	523,922	減：累計折舊	F、H		股東權益		-	-	
		876,372	98,254	974,626				母公司股東權益		-	-	
預付設備款		70,640	(70,640)	-	未完工程及待驗設備	G		普通股股本		2,313,901	-	
固定資產淨額		947,012	27,614	974,626	不動產、廠房及設備淨額			資本公積		1,303,820	(57,364)	
無形資產				電腦軟體成本	F			保留盈餘		4,370,858	-	
電腦軟體成本		-	37,032	37,032	電腦軟體成本	F		股東權益其他項目		-	-	
遞延退休金成本		73,340	(73,340)	-	-	I		累積換算調整數		45,709	(189,980)	
合併商譽		31,186	-	31,186	合併商譽			未認為退休金成本之淨損失		(66,882)	-	
無形資產合計		104,526	(73,340)	-	-			金融商品未實現利益		59,291	-	
其他資產				其他金融資產	(3)、B、D、I、J			未實現重估增值		13,649	(13,649)	
出租資產		30,126	(30,126)	-	-	H		股東權益其他項目淨額		51,767	-	
存出保證金		76,304	-	76,304	存出保證金	F		淨額		8,040,346	-	
遞延費用		148,868	(148,868)	-	-			母公司股東權益合計		8,040,346	132,892	
受限制資產		320	(320)	-	-			少數股權		575,252	(431)	
-		-	320	320	其他金融資產			股東權益合計		8,615,598	132,461	
遞延所得稅資產		378	105,450	144,661	遞延所得稅資產	(3)、B、D、I、J		負債及股東權益總計		\$ 20,123,213	\$ 34,246	
-		-	114,348	114,348	其他	F、G				\$ 208,914	\$ 20,366,373	
其他資產合計		255,996	40,804	5,435,229	非流動資產總計					8,748,059	174,276	
資產總計		\$ 20,123,213	\$ 34,246	\$ 208,914	資產總計					\$ 20,366,373	\$ 34,246	

註一：差異調節項次說明參閱附註三四項下(二)q 6.國際財務報導準則第1號之豁免選項及7.轉換至IFRSs之重大調節說明。

註二：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
民國一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表之調節

附表十三

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	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	\$ 7,678,651	\$ -	銷貨收入淨額	
佣金收入淨額	46,318	-	佣金收入淨額	
其他營業收入淨額	9,130	-	其他營業收入淨額	
合 計	<u>7,734,099</u>	<u>-</u>	營業收入合計	
營業成本			營業成本	
銷貨成本	7,047,823	-	銷貨成本	
其他營業成本	2,051	-	其他營業成本	
合 計	<u>7,049,874</u>	<u>-</u>	營業成本合計	
營業毛利	684,225	-	營業毛利	
營業費用			營業費用	
推銷費用	368,681	-	推銷費用	I、J
管理費用	82,959	75	管理費用	I、J、H
合 計	<u>451,640</u>	<u>75</u>	營業費用合計	
營業淨利	232,585	(75)	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	-	利息收入	
權益法認列之投資收益	81,289	-	壞帳轉回利益	註二
處分投資利益	4,004	-	處分投資利益	
金融資產評價利益	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	-	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益	
什項收入	10,088	-	什項收入	
合 計	<u>111,987</u>	<u>(386)</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	19,882	-	財務成本	
兌換損失淨額	8,084	-	外幣兌換損失—淨額	
減損損失	6,000	-	減損損失	
什項支出	3,122	(75)	什項支出	H
合 計	<u>37,088</u>	<u>(75)</u>	營業外費用及損失合計	
稅前淨利	307,484	-	稅前淨利	
所得稅	59,421	-	所得稅費用	B、I、J
合併總淨利	<u>\$ 248,063</u>	<u>\$ -</u>	合併總淨利	
			(88,704)	備供出售金融資產未實現利益
			41,933	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
			(17,092)	採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額
			16,283	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益
			(47,580)	本期其他綜合損益(稅後淨額)
			<u>\$ 207,389</u>	本期綜合損益總額
歸屬子：			淨利歸屬於：	
母公司股東淨利	\$ 241,195		本公司業主	
少數股權淨利	6,868		非控制權益	
	<u>\$ 248,063</u>			
			\$ 212,446	綜合損益歸屬於：
			(5,057)	本公司業主
			<u>\$ 207,389</u>	非控制權益

註一：差異調節項次說明參閱附註三四項下(二)6.國際財務報導準則第1號之豁免選項及7.轉換至IFRSs之重大調節說明。

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

附表十四

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	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 金 額	
營業收入			營業收入	
銷貨收入淨額	\$ 31,329,267	\$ -	\$ 31,329,267	
佣金收入淨額	176,352	-	176,352	
其他營業收入淨額	39,655	-	39,655	
	<u>31,545,274</u>	<u>-</u>	<u>31,545,274</u>	
營業成本			營業成本	
銷貨成本	28,667,865	-	28,667,865	
其他營業成本	19,524	-	19,524	
合 計	<u>28,687,389</u>	<u>-</u>	<u>28,687,389</u>	
營業毛利	<u>2,857,885</u>	<u>-</u>	<u>2,857,885</u>	
營業費用			營業費用	
推銷費用	1,648,529	-	1,643,999	I、J
管理費用	374,964	299	370,275	I、J、H
合 計	<u>2,023,493</u>	<u>299</u>	<u>2,014,274</u>	
營業淨利	<u>834,392</u>	<u>(299)</u>	<u>843,611</u>	
營業外收入及利益			營業外收入及利益	
利息收入	65,542	-	65,542	
權益法認列之投資收益	417,542	(3,104)	414,438	註二
處分固定資產利益	1,456	-	1,456	
處分投資利益	4,101	-	4,101	
兌換利益淨額	20,316	-	20,316	
金融資產評價利益	2,182	-	2,282	O
金融負債評價利益	939	-	939	
什項收入	90,162	-	90,162	
合 計	<u>602,240</u>	<u>(3,004)</u>	<u>599,236</u>	
營業外費用及損失			營業外費用及損失	
利息費用	79,521	-	79,521	
處分固定資產損失	2,956	-	2,956	
減損損失	26,027	-	26,027	
什項支出	12,670	(299)	12,371	H
合 計	<u>121,174</u>	<u>(299)</u>	<u>120,875</u>	
繼續營業單位稅前淨利	1,315,458	-	1,321,972	
所得稅	275,263	-	276,427	B、I、J
合併總淨利	<u>\$ 1,040,195</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,045,545</u>	
採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額			(102,905)	
			234,385	
			14,101	
			(11,972)	
			<u>22,771</u>	
			<u>156,380</u>	
			<u>\$ 1,201,925</u>	
歸屬於：			淨利歸屬於：	
母公司股東淨利	\$ 981,127		\$ 986,509	
少數股權淨利	59,068		59,036	
	<u>\$ 1,040,195</u>		<u>\$ 1,045,545</u>	
			綜合損益歸屬於：	
			\$ 1,127,267	
			74,658	
			<u>\$ 1,201,925</u>	

註一：差異調節項次說明參閱附註三四項下(二)6.國際財務報導準則第1號之豁免選項及7.轉換至IFRSs之重大調節說明。

註二：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。