股票代碼：3010

華立企業股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年前三季

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）二一六四三一一

§目　　錄§

項目	頁次	財務報表附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3～4	-
四、資產負債表	5	-
五、損　益　表	6～7	-
六、股東權益變動表	-	-
七、現金流量表	8～10	-
八、財務報表附註		
(一) 公司沿革及營業	11	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11～17	二
(三) 會計變動之理由及其影響	17～18	三
(四) 重要會計科目之說明	18～36	四～二二
(五) 重大關係人交易	36～41	二三
(六) 抵質押資產	41	二四
(七) 重大承諾及或有事項	42	二五
(八) 重大之災害損失	-	-
(九) 重大之期後事項	-	-
(十) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	42～56	二六
2. 轉投資事業相關資訊	42～56	二六
3. 大陸投資資訊	43～44，55～56	二六
(十一) 營運部門資訊	44	二七
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	44	二八

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）民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之資產負債表，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註十所述，華立企業公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日部分採權益法評價之長期股權投資餘額分別為 4,966,442 千元及 5,288,279 千元，民國一〇一及一〇〇年一月一日至九月三十日認列相關投資收益分別為 350,489 千元及 348,572 千元，暨財務報表附註二六揭露之轉投資事業相關資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

華立企業公司已編製其與子公司民國一〇一及一〇〇年前三季之合併財務報表，並經本會計師核閱及出具保留式核閱報告，備供參考。

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　　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　　台財證六字第 0920123784 號

中　華　民　國　一〇一　年　十　月　二十九　日

華立企業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣千元，惟每股面額為新台幣元

代碼	資產	一〇一年九月三十日 金額	%	一〇〇年九月三十日 金額	%
	流動資產				
1100	現金（附註二及四）	$ 966,339	6	$ 482,485	3
1310	公平價值變動列入損益之金融資產（附註二及五）	10,285	-	10,100	-
1320	備供出售金融資產（附註二及六）	232,550	2	341,879	2
1120	應收票據（附註二及三）	362,466	2	387,300	3
1130	應收票據－關係人淨額（附註二、三及二三）	152	-	464	-
1140	應收帳款淨額（附註二、三及七）	4,602,531	30	4,441,575	29
1150	應收帳款淨額－關係人（附註二、三、七及二三）	654,591	4	758,237	5
1178	其他應收款	11,809	-	15,795	-
1180	其他應收款－關係人（附註二三）	153,904	1	109,022	1
1200	商品存貨（附註二及八）	1,079,026	7	1,451,482	10
1260	預付款項及其他	170,949	1	146,709	1
1286	遞延所得稅資產（附註十九）	52,831	-	67,141	-
11XX	流動資產合計	8,297,433	53	8,212,189	54
	長期投資（附註二、五、六、九及十）				
1430	公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	93,690	1	90,000	-
1450	備供出售金融資產	81,831	-	76,120	-
1480	以成本衡量之金融資產	108,981	1	120,481	1
1421	採權益法之長期股權投資	5,985,133	38	5,731,652	38
1425	預付長期投資款	1,329	-	-	-
14XX	長期投資合計	6,270,964	40	6,018,253	39
	固定資產（附註二、十一及二四）				
1501	土　地	383,045	3	383,045	3
1521	房屋及建築	270,316	2	269,640	2
1531	機器設備	365	-	365	-
1551	運輸設備	65,070	-	68,320	-
1561	生財及雜項設備	182,589	1	168,658	1
1631	租賃改良	53,102	-	53,102	-
15X1	成本合計	954,487	6	943,130	6
1508	土地重估增值	27,352	-	12,029	-
15XY	成本及重估增值	981,839	6	955,159	6
15X9	減：累計折舊	336,120	2	306,868	2
		645,719	4	648,291	4
1672	預付設備款	3,686	-	239	-
15XX	固定資產淨額	649,405	4	648,530	4
	無形資產				
1770	遞延退休金成本	80,332	1	87,323	1
	其他資產				
1800	出租資產（附註二、十二及二四）	30,200	-	30,499	-
1820	存出保證金（附註二五）	60,428	1	71,243	1
1830	遞延費用（附註二）	134,650	1	145,729	1
1887	受限制資產（附註二四）	320	-	320	-
18XX	其他資產合計	225,598	2	247,791	2
1XXX	資產總計	$ 15,523,732	100	$ 15,214,086	100

代碼	負債及股東權益	一〇一年九月三十日 金額	%	一〇〇年九月三十日 金額	%
	流動負債				
2100	短期借款（附註十三及二四）	$ 1,677,303	11	$ 1,798,436	12
2110	應付短期票券（附註十四）	-	-	250,000	2
2120	應付票據	371,415	2	476,922	3
2130	應付票據－關係人（附註二三）	191,554	1	214,330	1
2140	應付帳款	2,567,944	17	1,905,775	12
2150	應付帳款－關係人（附註二三）	220,432	2	171,732	1
2160	應付所得稅	90,050	1	89,879	1
2170	應付費用（附註十五）	359,321	2	444,730	3
2228	其他應付款	8,030	-	3,519	-
2270	一年內到期之長期借款（附註十六及二四）	9,034	-	9,034	-
2298	其他（附註二三）	60,970	-	104,499	1
21XX	流動負債合計	5,556,053	36	5,468,856	36
2420	長期借款（附註十六及二四）	1,563,331	10	1,571,166	10
2510	土地增值稅準備（附註十一）	8,894	-	4,259	-
	其他負債				
2810	應計退休金負債	242,888	1	215,944	2
2820	存入保證金	684	-	1,307	-
2860	遞延所得稅負債（附註十九）	403,943	3	354,569	2
28XX	其他負債合計	647,515	4	571,820	4
2XXX	負債合計	7,775,793	50	7,616,101	50
31XX	普通股股本－每股面額 10 元，額定 300,000 千股，發行 231,390 千股	2,313,901	15	2,313,901	15
	資本公積（附註十八）				
3210	發行股票溢價	1,160,519	7	1,160,519	8
3252	受贈資產	11,867	-	11,867	-
3260	長期投資	94,300	1	227,900	1
32XX	資本公積合計	1,266,686	8	1,400,286	9
	保留盈餘（附註十八）				
3310	法定盈餘公積	1,250,139	8	1,154,916	8
3351	未分配盈餘	2,139,592	14	1,814,780	12
3353	前三季淨利	756,697	5	926,827	6
33XX	保留盈餘合計	4,146,428	27	3,896,523	26
	股東權益其他項目（附註二、十一及十八）				
3420	累積換算調整數	48,329	-	59,837	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失	(60,452)	-	(37,892)	-
3450	金融商品未實現利益	19,398	-	(37,631)	-
3460	未實現重估增值	13,649	-	2,961	-
34XX	股東權益其他項目淨額	20,924	-	(12,725)	-
3XXX	股東權益合計	7,747,939	50	7,597,985	50
	負債及股東權益總計	$ 15,523,732	100	$ 15,214,086	100

後附之附註係本財務報表之一部分。
（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十九日核閱報告）

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

損　益　表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至九月三十日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼		一〇一年前三季 金額	一〇一年前三季 %	一〇〇年前三季 金額	一〇〇年前三季 %
	營業收入（附註二及二三）				
4100	銷貨收入淨額	$ 17,288,941	99	$ 17,401,333	99
4614	佣金收入淨額	113,917	1	190,820	1
4800	其他營業收入淨額	5,727	-	42,119	-
4000	合　計	17,408,585	100	17,634,272	100
	營業成本（附註八及二三）				
5110	銷貨成本	16,066,176	92	16,066,806	91
5800	其他營業成本	3,686	-	39,839	-
5000	合　計	16,069,862	92	16,106,645	91
5910	營業毛利	1,338,723	8	1,527,627	9
5920	加（減）：已（未）實現銷貨毛利	12,130	-	(4,111)	-
	已實現營業毛利	1,350,853	8	1,523,516	9
	營業費用（附註二十及二三）				
6100	推銷費用	785,817	5	807,730	5
6200	管理費用	199,728	1	212,598	1
6000	合　計	985,545	6	1,020,328	6
6900	營業淨利	365,308	2	503,188	3
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	2,420	-	586	-
7121	權益法認列之投資收益（附註十）	489,818	3	475,664	3
7140	處分投資利益（附註十八）	6,228	-	34,035	-

（接次頁）

（承前頁）

代碼		一〇一年前三季 金額	一〇一年前三季 %	一〇〇年前三季 金額	一〇〇年前三季 %
7160	兌換利益淨額	$ -	-	$ 48,694	-
7250	呆帳轉回利益(附註七)	-	-	16,459	-
7310	金融資產評價利益淨額（附註五）	2,570	-	-	-
7480	其他(附註十二及二三)	99,489	-	93,319	1
7100	合　計	600,525	3	668,757	4
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	34,802	-	29,495	1
7560	兌換損失淨額	19,061	-	-	-
7630	減損損失(附註二及九)	6,000	-	-	-
7640	金融資產評價損失淨額（附註五）	-	-	17,200	-
7880	其　他	890	-	1,391	-
7500	合　計	60,753	-	48,086	1
7900	稅前淨利	905,080	5	1,123,859	6
8110	所得稅（附註二及十九）	148,383	1	197,032	1
9600	本期淨利	$ 756,697	4	$ 926,827	5

代碼		一〇一年前三季 稅前	一〇一年前三季 稅後	一〇〇年前三季 稅前	一〇〇年前三季 稅後
	每股盈餘（附註二一）				
9750	基本每股盈餘	$ 3.91	$ 3.27	$ 4.86	$ 4.01
9850	稀釋每股盈餘	3.82	3.19	4.71	3.89

後附之附註係本財務報表之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十九日核閱報告）

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

現 金 流 量 表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至九月三十日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣千元

代　碼		一〇一年前三季	一〇〇年前三季
	營業活動之現金流量		
A10000	本期淨利	$ 756,697	$ 926,827
	調整項目		
A20500	呆帳（轉回利益）	4,173	(16,459)
A20300	折　舊	24,587	29,137
A20400	攤　銷	33,080	26,804
A22200	存貨損失	15,089	4,231
A22300	存貨盤盈	(112)	(348)
A24200	未（已）實現銷貨毛利	(12,130)	4,111
A24800	遞延所得稅費用	49,867	34,973
A22400	權益法認列之投資收益	(489,818)	(475,664)
A22500	採權益法評價之被投資公司配發之現金股利	152,141	280,623
A23300	處分投資利益	(6,228)	(34,035)
A23600	金融資產評價損失（利益）	(2,570)	17,200
A23700	金融資產減損損失	6,000	-
A22000	退 休 金	11,038	10,547
A29900	其　他	895	2,583
	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據	(13,796)	(20,692)
A31130	應收票據－關係人	12	(124)
A31140	應收帳款	(78,004)	(224,086)
A31150	應收帳款－關係人	(153,685)	(25,398)
A31160	其他應收款	14,522	6,498
A31170	其他應收款－關係人	(18,870)	(59,889)
A31180	商品存貨	186,211	(34,857)
A31210	預付款項及其他流動資產	(31,232)	52,693
A32120	應付票據	(213,697)	10,741
A32130	應付票據－關係人	(8,842)	15,123
A32140	應付帳款	219,238	(573,825)
A32150	應付帳款－關係人	63,686	(21,966)

（接次頁）

（承前頁）

代碼		一〇一年前三季	一〇〇年前三季
A32160	應付所得稅	($ 3,670)	($ 30,143)
A32170	應付費用	(60,814)	(53,264)
A32180	其他應付款	(1,018)	1,439
A32212	其他流動負債	(45,869)	9,367
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	396,881	(137,853)
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(165,575)	(673,402)
B00400	處分備供出售金融資產價款	303,304	777,350
B01400	增加採權益法之長期股權投資	(8,826)	(570,775)
B01501	預付長期投資款增加	(1,329)	-
B01900	購置固定資產	(8,305)	(3,720)
B02000	處分固定資產價款	5	67
B02500	存出保證金減少（增加）	13,929	(10,335)
B02600	遞延費用增加	(3,375)	(48,851)
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	129,828	(529,666)
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	302,633	488,556
C00200	應付短期票券增加（減少）	(50,000)	250,000
C00900	舉借長期借款	-	1,434,000
C01000	償還長期借款	(6,776)	(906,776)
C01600	存入保證金減少	(769)	(66)
C02100	發放現金股利	(532,197)	(809,865)
CCCC	融資活動之淨現金流入（出）	(287,109)	455,849
EEEE	現金淨增加（減少）金額	239,600	(211,670)
E00100	期初現金餘額	726,739	694,155
E00200	期末現金餘額	$ 966,339	$ 482,485
	現金流量資訊之補充揭露		
F00100	支付利息	$ 34,566	$ 25,027
F00400	支付所得稅	102,186	192,202
	不影響現金流量之融資活動		
G00300	一年內到期之長期借款	$ 6,776	$ 6,776
G02100	出租資產轉回固定資產	-	4,508

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		一〇一年前三季	一〇〇年前三季
	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	購置固定資產	$ 8,538	$ 3,630
H00500	應付設備款（列入其他應付款）減少（增加）	(233)	90
H00800	支付現金數	$ 8,305	$ 3,720

後附之附註係本財務報表之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十九日核閱報告）

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

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年前三季

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除另註明外，金額以新台幣千元為單位）

一、公司沿革及營業

華立企業股份有限公司（以下稱本公司）創立於五十七年十月。目前主要從事複合材料、工程及機能塑膠、半導體製程材料、印刷電路板製程設備、光電產品及工業材料等各項產品進出口貿易與代理業務。

本公司股票自九十一年七月二十二日起在台灣證券交易所掛牌上市買賣。

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司員工人數均約為480人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

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

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

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

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

(二) 會計估計

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

(四) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產；對合約權利喪失控制時，除列金融資產。

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

公平價值之基礎：上櫃公司國內可轉換公司債係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之成交價。

(五) 備供出售金融資產

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

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

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

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

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

(六) 以成本衡量之金融資產

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

(七) 應收帳款之減損評估

本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據包含：

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

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

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價

科目調減。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為當期損益。

(八) 應收帳款之出售

應收帳款若符合下列所有條件時視為出售：

1. 應收帳款債權已經與本公司隔離，亦即推定已脫離本公司之控制。
2. 應收帳款之每一個受讓人有權質押或交換該應收帳款，且未有限制應收帳款受讓人行使質押或交換權利條件，致使本公司獲得非屬細微之利益。
3. 本公司未藉由下列二種方式之一，維持對應收帳款之有效控制：
   (1) 到期日前有權利及義務買回或贖回應收帳款之協議。
   (2) 單方面使持有人返還特定資產之能力。

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

(九) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、出租資產及採權益法之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

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

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

(十) 商品存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

(十一) 採權益法之長期股權投資

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

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

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

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應調減資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額減列保留盈餘。

(十二) 固定資產

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

折舊按直線法依下列耐用年數計提：房屋及建築，四年至六十年；機器設備，三年至十年；運輸設備，四年至九年；生財及雜項設備，一年至十五年；租賃改良，一至十年。耐用年

限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計尚可使用年數繼續提列折舊。

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

(十三) 出租資產

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

以營業租賃方式出租之資產，其租金收入列為營業外收入及利益。

(十四) 遞延費用

遞延費用包括鋼瓶、電話裝置費及電腦軟體等支出，分一至九年攤銷。

(十五) 退休金

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

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

(十六) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤，即將可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所

得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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

(十七) 收入之認列

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

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓金額提列。

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

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，使一〇〇年前三季本期淨利增加 26,109 千元，稅後基本盈餘增加 0.11 元。

營運部門資訊之揭露

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

別財務資訊之揭露」，採用該公報對本公司部門別資訊之報導方式並未產生重大改變。

四、現　　金

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
庫存現金	$ 888	$ 883
支票存款	2,081	1,885
活期存款	264,844	262,019
外幣定期存款	230,995	-
外幣活期存款	467,531	217,698
	$966,339	$482,485

一〇一年及一〇〇年九月底，國外存款之相關資訊如下：

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
香港地區（一〇一年九月底美金1千元及人民幣72,044千元，一〇〇年九月底美金1千元及人民幣184千元）	$332,863	$ 912
大陸地區（一〇一年及一〇〇年九月底分別為人民幣4,228千元及10,349千元）	19,533	49,635
	$352,396	$50,547

五、公平價值變動列入損益之金融資產

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
指定以公平價值變動列入損益之金融資產		
國內可轉換公司債	$103,975	$100,100
減：列為流動資產	10,285	10,100
列為非流動資產	$ 93,690	$ 90,000

一〇一及一〇〇年前三季指定以公平價值變動列入損益之金融資產分別產生淨利益2,570千元及淨損失17,200千元。

六、備供出售金融資產

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
國內上市（櫃）證券	$ 67,681	$ 58,328
基金受益憑證	205,385	336,741
國外上市股票	49,598	49,598
	322,664	444,667
評價調整	(8,283)	(26,668)
	314,381	417,999
減：列為流動資產	232,550	341,879
列為非流動資產	$ 81,831	$ 76,120

七、應收帳款淨額

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
應收帳款－非關係人	$4,624,204	$4,487,151
減：備抵呆帳	5,461	2,072
備抵銷貨折讓	16,212	43,504
	$4,602,531	$4,441,575
應收帳款－關係人（附註二三）	$ 655,219	$ 758,265
減：備抵呆帳	628	28
	$ 654,591	$ 758,237

本期備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
期初餘額	$ 1,916	$19,268
加（減）：本期提列（迴轉）	4,173	(16,459)
減：本期沖銷	-	709
期末餘額	$ 6,089	$ 2,100

一〇一年九月底本公司無讓售應收帳款。

一〇〇年九月底本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

讓售交易對象	讓售標的	期末讓售金額	期末除列金額	期末已預支金額	已預支金額年利率（%）	額度（億元）
一〇〇年前三季						
永豐銀行	大立光電	$ 284	$ 284	$ -	-	$ 1.5

上述額度係循環使用。

一〇〇年九月底本公司讓售予各銀行之應收帳款為 284 千元。銀行於交易發生商業糾紛，且本公司未依約負責時，方能提示要求損害賠償；本公司對讓售予銀行應收帳款於扣除相關費用後之金額收取，本公司無須承擔該應收款項無法收回之風險。

八、商品存貨

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
商　　品	$1,064,054	$1,438,492
在途商品	14,972	12,990
	$1,079,026	$1,451,482

一〇一年及一〇〇年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 142,914 千元及 126,277 千元，已列入各類存貨之減項。

一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 16,066,176 千元及 16,066,806 千元，其中包括：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
存貨盤盈	($　112)	($　348)
存貨報廢損失	1,284	4,219
其　　他	13,805	12
	$14,977	$ 3,883

九、以成本衡量之金融資產

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金　　額	股權％	金　　額	股權％
Wah Yuen Technology Holding Limited（Wah Yuen）	$ 60,104	0.75	$ 71,604	1.24
晶宜科技公司	14,778	16.94	14,778	16.95
聯勝光電公司	12,631	0.40	12,631	0.40
華旭科技公司	11,468	19.38	11,468	19.38
悅城科技公司	10,000	6.27	10,000	6.27
	$108,981		$120,481	

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

本公司評估以成本衡量之金融資產，其中對 Wah Yuen 之投資已產生減損，且回復之機會甚小，是以於一〇一年前三季及一〇〇年底分別認列持久性跌價損失 6,000 千元及 5,500 千元。

十、採權益法之長期股權投資及預付長期投資款

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金　　額	股權%	金　　額	股權%
財務報表經會計師核閱				
長華電材公司（長華電材）	$ 511,312	30.07	$ 208,596	30.07
華宏新技公司（華宏新技）	507,379	24.44	234,777	24.29
	1,018,691		443,373	
財務報表未經會計師核閱				
Wah Lee Holding Ltd.（Wah Lee Holding）	1,856,969	100.00	1,742,481	100.00
華港工業物品（香港）有限公司（香港華港）	1,372,178	53.69	1,296,391	53.69
長華塑膠公司（長華塑膠）	630,522	40.00	606,713	40.00
華展光電公司（華展）	175,598	35.00	168,656	35.00
華立日本公司（華立日本）	8,289	83.33	15,041	83.33
Wah Lee Korea	3,922	94.87	2,218	96.10
長華電材之長期股權投資	449,931	30.07	714,774	30.07
華宏新技之長期股權投資	469,033	24.44	742,005	24.29
	4,966,442		5,288,279	
	$5,985,133		$5,731,652	

採權益法之上市（櫃）被投資公司股票分別依一〇一年及一〇〇年九月底股票收盤價計算市價資訊如下：

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
長華電材	$1,810,585	$1,456,838
華宏新技	984,601	1,017,905
	$2,795,186	$2,474,743

投資成本與股權淨值間差額屬商譽者，一〇一及一〇〇年前三季增減變動如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
期初餘額	$129,260	$ 43,865
本期取得被投資公司認列金額	(890)	83,114
匯率影響數	(966)	1,343
期末餘額	$127,404	$128,322

一〇一及一〇〇年前三季分別依據被投資公司同期間之財務報表，採權益法認列之投資收益（損失）如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
財務報表經會計師核閱		
長華電材	$107,631	$108,531
華宏新技	31,698	18,561
	139,329	127,092
財務報表未經會計師核閱		
Wah Lee Holding	148,240	135,673
香港華港	107,484	114,316
長華塑膠	60,801	73,149
華　　展	7,799	4,336
華立日本	(6,013)	(1,962)
Wah Lee Korea	(3,430)	(4,654)
長華電材之長期股權投資	10,541	(15,507)
華宏新技之長期股權投資	25,067	43,221
	350,489	348,572
	$489,818	$475,664

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

各項長期股權投資簡述詳見附表七；兩期變動說明如下：

(一) 本公司於九十九年八月間投資 Wah Lee Korea，主要經營合成樹脂、工業用塑膠、玻璃纖維、非鐵金屬、模具機器設備、電子機器零件、辦公室自動化設備、光學機械設備、電池、產業用電氣機設備及零件等進出口貿易。一〇一年三月及一〇〇年六月間分別增加投資款 4,928 千元(韓圜 185,000 千元)及 5,041 千元（韓圜 185,000 千元），致持股比例增加為 94.87%。截至一〇一年九月底，本公司對 Wah Lee Korea 之投資金額為 15,003 千元（韓圜 555,000 千元）。

(二) 本公司於七十八年五月間投資長華電材，主要從事 IC 封裝材料及設備之代理等業務。一〇〇年二月及八月間增加投資 111,442 千元，致使持股比例增加至 30.07%，截至一〇一年九月底，本公司對長華電材之投資額為 323,416 千元。

(三) 本公司於九十年七月間投資香港華港（持股比例 100%），主要經營工程塑膠原料、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售。本公司於九十二年十二月投資 Wah Lee Holding（設立於英屬維京群島，持股 100%），主要經營國際投資業務。Wah Lee Holding 另於九十三年十一月於模里西斯投資設立 Global SYK Holding Ltd.（SYK，持股 100%），再轉投資上海怡康化工材料有限公司（上海怡康，持股 70%），主要從事買賣工業材料及貿易業務。

本公司為提升投資管理績效，於一〇〇年一月間調整投資架構，將 SYK 持有之上海怡康全部股份轉讓予香港華港，是以香港華港取得上海怡康 70%股權。另香港華港再增資發行新股港幣 251,645 千元由 Wah Lee Holding 全額認購後取得香港華港 46.31%股權，致本公司對香港華港直接持股比例下降為 53.69%。截至一〇一年九月底，本公司及 Wah Lee Holding 對華港之投資額為 1,247,277 千元（港幣 307,645 千元）。

(四) 本公司於八十九年六月投資華宏新技，主要經營 LCD 材料、BMC（揉團成型）材料及成型品製造等。一〇一年一月及一〇〇年七月至九月間分別增加投資 3,898 千元及 455,068 千元，致使持股比例增加至 24.44%，截至一〇一年九月底，本公司對華宏新技之投資金額為 732,288 千元。

(五) 本公司於一〇一年八月新增投資 Skypower 合同會社 1,329 千元（設立於日本，持股比例 70%，每股一萬日圓），主要經營太陽能材料及設備之銷售。因該公司截至一〇一年九月底尚未完成設立登記程序，帳列預付長期投資款項下。

(六) 本公司已將具有控制能力之子公司 Wah Lee Holding、香港華港、華立日本及 Wah Lee Korea 納入編製一〇一及一〇〇年前三季合併財務報表之主體。

十一、<u>固定資產</u>

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

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
土地重估增值	$27,352	$12,029
減：土地增值稅準備	8,894	4,259
增值淨額列入未實現重估增值	18,458	7,770
減：轉增資金額	4,809	4,809
未實現重估增值（列入股東權益其他項目）	$13,649	$ 2,961

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

(二) 累計折舊

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
房屋及建築	$ 79,654	$ 71,989
機器設備	365	363
運輸設備	55,180	52,956
生財及雜項設備	150,059	133,225
租賃改良	50,862	48,335
	$336,120	$306,868

十二、出租資產

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
土　　地	$18,966	$18,966
房屋及建築	15,229	15,229
	34,195	34,195
減：累計折舊	3,995	3,696
	$30,200	$30,499

本公司將部分土地、房屋及建築出租，租期至一〇二年十二月，租金係參考市場行情決定，一〇一及一〇〇年前三季之租金收入分別為 1,653 千元及 1,333 千元，列為營業外收入項下。

十三、短期借款

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
外幣借款，年利率一〇一年及一〇〇年九月底分別為 0.8245%～1.36%及 0.7595%～1.83%	$1,513,726	$1,445,112
國外購料借款，年利率一〇一年及一〇〇年九月底分別為 0.95% ～ 1.15% 及 0.84% ～ 1.874%	129,910	338,026
國內購料借款，年利率一〇一年及一〇〇年九月底分別為 1.409%～1.53%及 1.452%～1.53%	33,667	15,298
	$1,677,303	$1,798,436

十四、應付短期票券－僅一〇〇年九月底

係國際票券公司及中華票券公司保證及承兌之商業本票，年利率為 0.75%～0.87%。

十五、應付費用

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
應付薪資及獎金	$157,724	$205,396
應付員工紅利及董監酬勞	132,736	171,773
應付佣金	30,275	22,583
其　　他	38,586	44,978
	$359,321	$444,730

十六、長期借款

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
銀行團聯貸－華南銀行等十七家新台幣聯貸授信	$1,440,000	$1,440,000
減：聯貸主辦費	3,900	5,100
	1,436,100	1,434,900

（接次頁）

（承前頁）

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
華南銀行		
抵押借款，自九十八年十二月起至一一六年十月，每月為一期，共二一四期。平均攤還本金 753 千元，年利率一〇一年及一〇〇年九月底分別為 1.87%及 1.67%	$ 136,265	$ 145,300
減：一年內到期部分	9,034	9,034
	127,231	136,266
	$1,563,331	$1,571,166

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

(一) 聯貸總額度 24 億元，係中期循環性放款（授信期間自首次動用日起算五年止，首次動用日起算屆滿三年後，以每六個月為一期，共分五期遞減授信額度，前四期每期各遞減 3.6 億元，第五期遞減 9.6 億元），得分次動用，在借款額度內得循環使用，得選擇九十天或一八〇天之借款承作期間，逐筆申請動用後，應於各筆撥貸借款約定之屆滿日清償各該筆動用額度之全部借款，惟在未發生任何違約情事時，得以於各該筆借款屆滿之日三個營業日前通知管理銀行，按合約之各項授信條件出具用款申請書，以新動用之借款直接清償原已到期之各該筆借款本金，就金額相同部分，無須另為資金匯入匯出程序，即視為已收受該筆撥貸款項。一〇一年及一〇〇年九月底之年利率分別為 1.6195%及 1.5201%。

(二) 聯貸合約規定本公司之財務比率應符合下列限制：

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

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

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

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

十七、退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥存勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇一及一〇〇年前三季認列之退休金成本分別為 11,570 千元及 11,037 千元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支出，係按服務年資及退休前六個月平均經常性薪資計付。本公司按員工每月薪資總額百分之八提撥退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇一及一〇〇年前三季依退休金精算報告認列之退休金成本分別為 23,043 千元及 22,513 千元。

十八、股東權益

(一) 資本公積

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

(二) 盈餘分配及股利政策

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

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

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

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

依照公司法規定，法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額百分之二十五之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

一〇一及一〇〇年前三季應付員工紅利之估列金額分別為121,015 千元及 157,413 千元，係依過去經驗以可能發放之金額

為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 16%及 17%計算，應付董監酬勞之估列金額分別為 11,721 千元及 14,360 千元，係依 1.55%計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	$ 95,223	$ 140,964	$ -	$ -
現金股利	532,197	809,865	2.3	3.5
	$ 627,420	$ 950,829	$ 2.3	$ 3.5

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

	一〇〇年度		九十九年度	
	員工紅利	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
董事會擬議或股東會決議配發金額	$ 152,356	$ 14,756	$ 239,634	$ 21,861
各年度財務報表認列金額	(152,356)	(14,756)	(239,634)	(21,861)
	$ -	$ -	$ -	$ -

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

(三) 股東權益其他項目

1. 累積換算調整數

一〇一及一〇〇年前三季累積換算調整數係外幣財務報表換算所產生之兌換差額，其變動如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
期初餘額	$189,980	($ 70,222)
直接認列為股東權益調整項目	(141,651)	130,059
期末餘額	$ 48,329	$ 59,837

2. 金融商品未實現利益（損失）

一〇一及一〇〇年前三季金融商品未實現損益之變動如下：

	備供出售金融資產	長期股權投資依持股比例認列	合計
一〇一年前三季			
期初餘額	($29,151)	($ 9,677)	($ 38,828)
直接認列為股東權益調整項目	27,096	37,358	64,454
轉列損益項目	(6,228)	-	(6,228)
期末餘額	($ 8,283)	$ 27,681	$ 19,398
一〇〇年前三季			
期初餘額	$65,099	$ 41,954	$ 107,053
直接認列為股東權益調整項目	(57,732)	(52,917)	(110,649)
轉列損益項目	(34,035)	-	(34,035)
期末餘額	($26,668)	($ 10,963)	($ 37,631)

3. 未實現重估增值依法不得作任何用途。

十九、所得稅

(一) 帳列稅前淨利按法定稅率（17%）計算之所得稅與所得稅費用之調節如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	$153,864	$191,056
永久性差異		
採權益法認列之國內投資收益	(41,401)	(39,489)
處分投資利益	(1,059)	(5,786)
其　　他	(1,945)	768
	(44,405)	(44,507)

（接次頁）

（承前頁）

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
暫時性差異		
存貨跌價回升利益	($ 12,375)	($ 646)
按權益法認列之國外投資收益	(41,868)	(41,373)
未（已）實現銷貨毛利	(2,062)	699
未（已）給付年終獎金	(554)	4,955
未實現銷貨折讓	1,286	5,214
未實現兌換損失（利益）	3,829	(5,615)
未提撥退休金	1,876	1,793
其　　他	1,021	-
	(48,847)	(34,973)
按課稅所得額估計之稅額	60,612	111,576
未分配盈餘加徵 10%	32,481	45,881
以前年度所得稅調整	5,423	4,584
其　　他	-	18
當期所得稅	98,516	162,059
遞延所得稅費用		
暫時性差異	48,847	34,973
備抵評價調整	1,020	-
	49,867	34,973
	$148,383	$197,032

(二) 遞延所得稅資產（負債）之內容如下：

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
遞延所得稅資產－流動		
未實現存貨跌價損失	$ 24,295	$ 21,467
備抵銷貨折讓	2,756	7,396
未給付獎金	22,050	30,578
未實現聯屬公司間利益	5,336	9,197
其　　他	134	132
	54,571	68,770

（接次頁）

（承前頁）

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
遞延所得稅負債－流動		
未實現兌換利益	($ 1,740)	($ 1,629)
淨遞延所得稅資產－流動	52,831	67,141
遞延所得稅資產－非流動		
未實現國外長期投資持久性跌價損失	29,524	27,569
退休金費用	15,564	13,094
其　　他	192	194
	45,280	40,857
減：備抵評價	(29,524)	(27,569)
	15,756	13,288
遞延所得稅負債－非流動		
權益法認列之國外投資收益	(406,208)	(355,249)
權益法認列海外公司換算調整數	(13,491)	(12,608)
	(419,699)	(367,857)
淨遞延所得稅負債－非流動	(403,943)	(354,569)
遞延所得稅負債淨額	($351,112)	($287,428)

(三) 本公司截至九十九年度之所得稅申報案，業經稽徵機關核定在案。

(四) 兩稅合一相關資訊如下：

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
八十七年度以後未分配盈餘	$2,896,289	$2,741,607

截至一〇一年及一〇〇年九月底止，本公司股東可扣抵稅額餘額分別為 504,590 千元及 438,252 千元。一〇〇及九十九年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 22.39%及 21.07%。

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

二十、用人、折舊及攤銷費用

	列入營業費用	
	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
用人費用		
薪資	$543,642	$583,998
勞健保	24,193	22,880
退休金	34,613	33,550
其他	16,850	17,253
	$619,298	$657,681
折舊	$ 24,363	$ 28,914
攤銷	33,080	26,804

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

二一、每股盈餘

本公司計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

(一) 分子－本期淨利

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
屬於普通股股東之淨利	$905,080	$756,697	$ 1,123,859	$926,827

(二) 分母－股數（千股）

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
普通股已發行加權平均股數	231,390	231,390
加：具稀釋作用之潛在普通股－員工分紅	5,729	7,040
	237,119	238,430

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋

每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
資　產				
公平價值列入損益之金融資產（流動及非流動）	$ 103,975	$ 103,975	$ 100,100	$ 100,100
備供出售金融資產	314,381	314,381	417,999	417,999
以成本衡量之金融資產	108,981	-	120,481	-
存出保證金	60,428	60,428	71,243	71,243
負　債				
長期借款（含一年內到期部分）	1,572,365	1,572,365	1,580,200	1,580,200
存入保證金	684	684	1,307	1,307

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、受限制資產、短期借款、應付票據及帳款（含關係人）、應付費用及其他應付款。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產為未上市（櫃）公司，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 存出（入）保證金之未來收（付）現金額與帳面金額相近，是以帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
5. 長期借款以其預期現金流量之折現估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相似之到期日）之長期借款為準。本公司之長期借款利率屬浮動利率，其帳面價值

即為公平價值。

(三) 本公司一〇一及一〇〇年前三季因以評價方法估計之公平價值變動而分別認列利益 2,570 千元及損失 17,200 千元。

(四) 本公司一〇一年及一〇〇年九月三十日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 963,690 千元及 480,037 千元，金融負債分別為 2,079,340 千元及 2,235,943 千元。

(五) 本公司一〇一及一〇〇年前三季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入分別為 2,420 千元及 586 千元，利息費用分別為 34,802 千元及 29,495 千元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司從事國內外上市（櫃）公司股票及基金受益憑證以及可轉換公司債之投資，因市場價格變動將使投資之公平價值隨之變動，市場價格每變動1%，將使上述投資之公平價值變動約4,184千元。

本公司持有之外幣金融商品受市場匯率變動之影響，其外幣（詳附註二八）同時各貶值1%，將使一〇一年九月底淨資產公平價值減少9,093千元。

本公司之金融商品因市場利率變動使其公平價值變動之影響金額並不重大。

2. 信用風險

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

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	最大信用暴險金額	帳面價值	最大信用暴險金額
表外承諾及保證	$ -	$2,825,568	$ -	$2,682,868

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

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

4. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之長期借款及部分短期借款，係屬浮動利率之債務，市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將增加本公司現金流出金額一年增加20,793千元。

二三、重大關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人之名稱	與本公司之關係
長華電材公司（長華電材）	採權益法評價之被投資公司
長華科技公司	長華電材之子公司
長華塑膠公司（長華塑膠）	採權益法評價之被投資公司
華宏新技公司（華宏新技）	採權益法評價之被投資公司
蘇州工業園區長宏光電科技有限公司	華宏新技之子公司
蘇州工業園區長均貿易有限公司	華宏新技之子公司
盛宏光電（惠州）有限公司	華宏新技之子公司
寧波長宏光電科技有限公司	華宏新技之子公司
廈門廣宏光電有限公司	華宏新技之子公司
青島長宏光電科技有限公司	華宏新技之子公司
華展光電公司（華展）	採權益法評價之被投資公司
華港工業物品（香港）有限公司（香港華港）	子公司
東莞華港國際貿易有限公司（東莞華港）	子公司
華立日本公司（華立日本）	子公司
Wah Lee Korea Ltd.	子公司
Wah Lee Holding Ltd.（Wah Lee Holding）	子公司

（接次頁）

（承前頁）

關係人之名稱	與本公司之關係
SHC Holding Ltd.（SHC）	子公司
上海華長貿易有限公司（上海華長）	SHC之採權益法評價之被投資公司
Wah Lee Machinery Trading Limited（Wah Lee Machinery）	子公司
Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd.（Wah Lee Tech (Singapore)）	子公司
Global SYK Holding Ltd.	子公司
上海怡康化工材料有限公司（上海怡康）	子公司
大立高分子公司（大立）	負責人為本公司董事長之二親等
Raycon Industrial Co.（Raycon）	負責人為本公司董事長之一親等
昕豪股份有限公司	負責人為本公司副董事長之一親等
華旭科技公司（華旭）	本公司為該公司之法人董事
晶宜科技公司	本公司為該公司之法人董事
台灣精材公司（台灣精材）	本公司為該公司之法人董事
寶廣投資公司	本公司之法人董事
張 尊 賢	本公司董事長之一親等

(二) 與關係人間之重大交易事項

當期交易

1. 進　　貨

一〇一及一〇〇年前三季向關係人進貨金額分別為799,398千元（5%）及1,003,204千元（6%），其個別關係人交易之金額未達本公司進貨金額之10%，進貨價格及付款條件與一般廠商並無重大差異。

2. 銷　　貨

一〇一及一〇〇年前三季銷貨予關係人金額分別計2,322,140千元（13%）及2,798,374千元（16%），其個別關係人交易之金額未達本公司銷貨金額之10%，銷貨價格與其他客戶並無重大差異，收款條件除華港採月結30～120天外，其餘關係人與其他客戶並無重大差異。

3. 佣金收入及佣金支出

	佣金收入	佔佣金收入%	佣金支出	佔佣金支出%
一〇一年前三季				
上海怡康	$ 383	-	$17,147	31
東莞華港	78	-	-	-
香港華港	26	-	2,283	4
其　　他	263	-	1,732	3
	$ 750	-	$21,162	38
一〇〇年前三季				
上海怡康	$1,259	1	$20,282	49
華宏新技	941	-	-	-
Raycon	7	-	2,061	5
香港華港	11	-	2,159	5
其　　他	58	-	-	-
	$2,276	1	$24,502	59

4. 管理諮詢服務收入

本公司與關係人簽定產業諮詢、委任管理服務及SAP導入合約，合約期間至一〇三年十二月底，約定由本公司提供相關之管理諮詢服務，一〇一及一〇〇年前三季向關係人收取之服務收入，列入營業外收入（什項收入）項下，其明細如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
上海怡康	$34,896	$33,820
香港華港	22,415	21,570
華宏新技	1,378	1,778
Wah Lee Tech	922	928
東莞華港	-	846
其　　他	147	53
	$59,758	$58,995

5. 租金收入

本公司出租與關係人部分房屋及建築以及電腦軟硬體，其中房屋及建築租約至一〇二年八月底止，電腦軟硬體租約至一〇一年十二月底止，一〇一及一〇〇年前三季

向關係人收取之租金收入，列入營業外收入（什項收入）及租金支出之減項項下，其明細如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
華宏新技	$ 1,652	$ 1,374
華　　展	1,530	1,530
其　　他	24	18
	$ 3,206	$ 2,922

6. 其　　他

(1) 本公司一〇一年前三季資金融通予關係人情形如下：

	額度		實際動支	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
一〇一年前三季				
東莞華港	$ 113,188 (RMB24,500千元)	$ 113,188 (RMB24,500千元)	$ -	$ -

上開資金融通，並未收取利息及擔保品。

(2) 本公司為關係人背書保證金額如下：

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
長華塑膠	$ 500,000	$ 500,000
華　　旭	19,380	9,690
華立日本	-	15,900 (JPY 40,000 千元)
香港華港	316,386 (USD 10,800 千元)	329,184 (USD 10,800 千元)
上海怡康	495,867 (USD 16,927 千元)	518,058 (USD 16,997 千元)
東莞華港	483,367 (USD 16,500 千元)	457,200 (USD 15,000 千元)
香港華港／上海怡康／東莞華港（共用額度）	120,000	90,000
上海華長	-	170,000
上海華長	644,490 (USD 22,000 千元)	274,320 (USD 9,000 千元)
Wah Lee Tech (Sigapore)	234,360 (USD 8,000 千元)	318,516 (USD 10,450 千元)
Wah Lee Korea	11,718 (USD 400 千元)	-
	$ 2,825,568	$ 2,682,868

本公司一〇一及一〇〇年前三季向上列關係人計收背書保證手續費收入分別為 5,641 千元及 4,389 千元。

(3) 一〇一年及一〇〇年九月底本公司為香港華港代收貨款餘額分別為 1,021 千元及 3,398 千元，列入其他流動負債項下。

期末餘額

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金　　額	%	金　　額	%
應收票據－關係人				
華宏新技	$ 147	-	$ 147	-
長華塑膠	5	-	317	-
	$ 152	-	$ 464	-
應收帳款淨額－關係人				
上海怡康	$315,745	6	$406,495	8
香港華港	228,966	4	241,410	5
東莞華港	64,190	1	64,235	1
華宏新技	17,383	-	14,199	-
Raycon	13,397	-	20,316	-
長華電材	9,765	-	3,016	-
其　　他	5,773	-	8,594	-
	655,219	11	758,265	14
減：備抵呆帳	628	-	28	-
	$654,591	11	$758,237	14
其他應收款－關係人				
上海怡康	$ 97,223	59	$ 81,704	45
香港華港	50,706	30	22,854	13
東莞華港	3,076	2	1,087	1
華宏新技	1,329	1	917	1
Wah Lee Tech	1,054	1	1,775	1
其　　他	516	-	685	1
	$153,904	93	$109,022	62
應付票據－關係人				
華　　旭	$190,945	34	$213,781	31
長華塑膠	609	-	549	-
	$191,554	34	$214,330	31

（接次頁）

（承前頁）

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金　　額	%	金　　額	%
應付帳款－關係人				
華宏新技	$ 91,378	3	$ 53,349	3
華　　旭	61,443	2	72,057	3
大　　立	47,166	2	29,773	1
台灣精材	11,614	1	7,756	-
上海怡康	6,397	-	6,949	-
其　　他	2,434	-	1,848	1
	$220,432	8	$171,732	8
代收款（列入其他流動負債）				
香港華港	$ 1,021	13	$ 3,398	35

二四、抵質押資產

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

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
固定資產		
土　　地	$232,817	$232,817
房屋及建築	178,831	185,828
	411,648	418,645
出租資產		
土　　地	16,020	16,020
房屋及建築	11,234	11,533
	27,254	27,553
受限制資產（質押定期存款）	320	320
	$439,222	$446,518

二五、截至一〇一年九月三十日之重大承諾及或有事項

(一) 本公司重要營業租賃如下：

出租人	標的物	租期及租金支付方式	一〇一年前三季租金支出
泓祥公司	倉庫	租期九十四年十二月一日至一〇四年三月三十一日，每月租金1,322千元(含稅)；九十九年十二月及一〇四年三月各減收一個月租金	$11,329

截至一〇一年九月底，未來應付租金情形如下，另支付存出保證金3,500千元：

年度	金額
一〇一	$ 3,965
一〇二	15,860
一〇三	15,860
一〇四	2,644
	$38,329

(二) 本公司為進口商品而開立之信用狀未使用餘額為美金 1,015 千元、日幣59,230千元及新台幣104,129千元。

(三) 本公司背書保證情形詳附註二三及附表二。

二六、附註揭露事項

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

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證者：詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表四。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表五。

9. 從事衍生性商品交易：附表六。

10. 被投資公司之相關資訊：詳附表七。

(二) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴陸地區投資限額：詳附表八。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比

	進貨	佔進貨%	應付帳款	佔應付帳款%
上海怡康	$24,123	-	$6,397	-
東莞華港	649	-	1,049	-
	$24,772	-	$7,446	-

(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

	銷貨	佔銷貨%	應收帳款	佔應收帳款%
上海怡康	$1,023,696	6	$315,745	6
東莞華港	117,805	1	64,190	1
	$1,141,501	7	$379,935	7

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：詳附註二三及附表二。

(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：詳附註二三及附表一。

(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：詳附註二三。

二七、營運部門資訊

營運部門資訊係提供予主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊。本公司已依財務會計準則第四十一號公報規定，於一〇一及一〇〇年前三季之合併財務報表中揭露營運部門資訊，單一財務報表得不予揭露。

二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣千元

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	原幣	匯率	新台幣	原幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	$ 134,145	29.295	$ 3,929,771	$ 109,328	30.48	$ 3,332,334
日圓	737,742	0.3777	278,645	459,980	0.3975	182,842
人民幣	111,999	4.6199	517,426	30,752	4.7963	147,492
採權益法之長期股權投資						
美金	63,389	29.295	1,856,969	57,168	30.48	1,742,481
日圓	21,947	0.3777	8,289	37,840	0.3975	15,041
港幣	363,106	3.779	1,372,178	331,594	3.913	1,296,391
韓圜	147,826	0.02653	3,922	85,302	0.026	2,218
金融負債						
貨幣性項目						
美金	117,170	29.295	3,432,490	98,390	30.48	2,998,771
日圓	1,016,744	0.3777	384,024	541,901	0.3975	215,406
人民幣	13	4.6199	59	11	4.7963	50

華立企業股份有限公司及轉投資公司

資金貸與他人

民國一〇一年前三季

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	提列備抵呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	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	$ 113,188 (RMB 24,500 千元)	$ 113,188 (RMB 24,500 千元)	$ -	-	短期營運週轉用	$ -	-	$ -	$ 774,794	$ 1,549,588

註一：人民幣按即期匯率 RMB$1＝4.6199 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轉投資公司

為他人背書保證

民國一〇一年前三季

附表二

單位：新台幣千元

（除另予註明者外）

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	被背書保證對象 關係	對單一企業背書保證限額（註一）	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	期末實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率（%）	背書保證最高限額（註二）
0	華立企業公司	長華塑膠公司	因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書之公司	$ 1,549,588	$ 500,000	$ 500,000	$ 295,000	$ -	6.45	$ 3,873,970
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	1,549,588	19,380	19,380	-	-	0.25	3,873,970
0		華港工業物品（香港）有限公司	本公司之子公司	1,549,588	316,386 (USD 10,800 千元)	316,386 (USD 10,800 千元)	316,386	-	4.08	3,873,970
0		上海怡康化工材料有限公司	本公司之子公司	1,549,588	536,977 (USD 18,330 千元)	495,867 (USD 16,927 千元)	488,860	-	6.40	3,873,970
0		東莞華港國際貿易有限公司	本公司之子公司	1,549,588	483,367 (USD16,500 千元)	483,367 (USD 16,500 千元)	283,813	-	6.24	3,873,970
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	1,549,588	120,000	120,000	58,865	-	1.55	3,873,970
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	1,549,588	644,490 (USD 22,000 千元)	644,490 (USD 22,000 千元)	544,240	-	8.32	3,873,970
0		Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd.	本公司之子公司	1,549,588	306,133 (USD 10,450 千元)	234,360 (USD 8,000 千元)	152,924	-	3.02	3,873,970
0		Wah Lee Korea Ltd.	本公司之子公司	1,549,588	11,718 (USD 400 千元)	11,718 (USD 400 千元)	-	-	0.15	3,873,970
0		華立日本公司	本公司之子公司	1,549,588	15,108 (JPY 40,000 千元)	-	-	-	-	3,873,970

註一：對單一企業保證之限額為股東權益淨值×20%。

註二：背書保證最高限額為股東權益淨值×50%。

註三：美金按即期匯率 USD$1=$29.295 換算；日幣按即期匯率 JPY$1=$0.3777 換算。

華立企業股份有限公司及被投資公司

期末持有有價證券明細表

民國一〇一年九月三十日

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 股數或單位	期末 帳面金額	期末 持股比例（%）	期末 市價（股權淨值）	備註
華立企業公司	可轉換公司債							
	奇鋐一	-	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	100,000	$ 10,285	-	$ 10,285	
	華宏一	-	公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	900,000	$ 93,690	-	$ 93,690	
	基金							
	復華大中華中小策略基金	-	備供出售金融資產－流動	2,000,000	$ 14,020	-	$ 14,020	
	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	30,413	-	30,413	
	復華華人世紀基金	-	備供出售金融資產－流動	1,833,750	21,657	-	21,657	
	復華全能基金	-	備供出售金融資產－流動	8,000,000	69,040	-	69,040	
	國泰全球資源基金	-	備供出售金融資產－流動	500,000	3,490	-	3,490	
	第一金全球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	19,911	-	19,911	
	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	19,991	-	19,991	
					178,522		178,522	
	股票							
	台灣 50	-	備供出售金融資產－流動	500,000	27,575	-	27,575	
	寶富櫃	-	備供出售金融資產－流動	666,000	7,393	-	7,393	
	中華電信公司	-	備供出售金融資產－流動	100,000	9,390	-	9,390	
	臻鼎科技公司	-	備供出售金融資產－流動	105,000	9,670	-	9,670	
					54,028		54,028	
					$ 232,550		$ 232,550	
	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	$ 43,155	3.23	$ 43,155	
	JSR Corp.	-	備供出售金融資產－非流動	80,000	38,676	0.03	38,676	
					$ 81,831		$ 81,831	

（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 股數或單位	期末 帳面金額	期末 持股比例（%）	期末 市價（股權淨值）	備註
	Wah Yuen Technology Holding Limited	-	以成本衡量之金融資產	1,968,180	$ 60,104	0.75	$ 60,214	
	晶宜科技公司	-	以成本衡量之金融資產	1,590,306	14,778	16.94	17,115	
	聯勝光電公司	-	以成本衡量之金融資產	679,913	12,631	0.40	1,875	
	華旭科技公司	-	以成本衡量之金融資產	9,497	11,468	19.38	26,734	
	悅城科技公司	-	以成本衡量之金融資產	1,642,387	10,000	6.27	46,756	註二
	台灣精材科技公司	-	以成本衡量之金融資產	2,214,306	-	8.21	15,603	
	Univision Technology Holdings	-	以成本衡量之金融資產	38,794,190	-	9.10	-	註一
	鎮宇通訊公司	-	以成本衡量之金融資產	266,811	-	2.92	1,781	
	Kotura, Inc.	-	以成本衡量之金融資產	295	-	-	-	註一
	Dicon Corp.	-	以成本衡量之金融資產	57,143	-	0.28	-	註一
	悠景科技公司	-	以成本衡量之金融資產	400	-	-	-	註一
					$ 108,981		$ 170,078	
	Wah Lee Holding	子公司	採權益法之長期股權投資	13,070,000	$ 1,856,969	100.00	$ 1,856,969	
	華港工業物品（香港）有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	56,000,000	1,372,178	53.69	1,374,367	
	長華電材公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	19,468,658	961,243	30.07	1,810,585	
	長華塑膠公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,000,000	630,522	40.00	630,522	
	華宏新技公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	20,772,164	976,412	24.44	984,601	
	華展光電公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	600,000	175,598	35.00	175,598	
	華立日本公司	子公司	採權益法之長期股權投資	1,500	8,289	83.33	8,289	
	Wah Lee Korea	子公司	採權益法之長期股權投資	111,000	3,922	94.87	3,922	
					$ 5,985,133		$ 6,844,853	
華港工業物品（香港）有限公司	東莞華港國際貿易有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	$ 611,449	100	$ 611,449	
	上海怡康化工材料有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	1,225,843	70	1,207,406	
					$ 1,837,292		$ 1,818,855	
Wah Lee Holding	股　票							
	SHC Holding Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	1,290,000	$ 499,041	100	$ 499,041	
	Global SYK Holding Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	10,350,000	949,353	100	949,353	

（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 股數或單位	期末 帳面金額	期末 持股比例（%）	期末 市價（股權淨值）	備註
	Wah Lee Machinery Trading Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	10,000	$ 2,667	100	$ 2,667	
	Wah Lee Tech. (Singapore) Pte. Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	1,600,000	172,125	100	160,461	
	華港工業物品（香港）有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	48,296,655	1,182,267	46.31	1,185,309	
					$ 2,805,453		$ 2,796,831	
SHC Holding Ltd.	上海華長貿易有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	$ 462,636	30	$ 462,636	
	廣州悠廣光電科技有限公司	-	以成本衡量之金融資產	-	14,648	12.82	5,721	
					$ 477,284		$ 468,357	
華立日本公司	股票							
	Selvac Co., Ltd.	-	以成本衡量之金融資產	40	$ 7,554	16.67	$ 7,960	註三
上海怡康化工材料有限公司	上海長華新技電材有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	$ 90,940	30.63	$ 91,288	

註一：未取得該被投資公司報表。

註二：該被投資公司之股權淨值係依其一〇一年六月底自結報表計算與揭露。

註三：該被投資公司之股權淨值係依其一〇〇年底自結報表計算與揭露。

華立企業股份有限公司及被投資公司

重大與關係人進、銷貨明細表

民國一〇一年前三季

附表四

單位：新台幣千元

（除另予註明者外）

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				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	($ 1,023,696)	(6)	月結 60～90 天	一般交易條件	一般交易條件	$ 315,745	6	
	華港工業物品（香港）有限公司	子公司	銷貨	(1,071,739)	(6)	月結 30～120 天	一般交易條件	一般交易條件為月結 60～90 天	228,966	4	
	東莞華港國際貿易有限公司	子公司	銷貨	(117,805)	(1)	月結 60～90 天	一般交易條件	一般交易條件	64,190	1	
	華旭科技公司	為該公司之法人董監事	進貨	514,926	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	(252,388)	(8)	
	華宏新技公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	122,320	1	月結 90 天	一般交易條件	一般交易條件	(91,378)	(3)	
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	(506,020)	(18)	月結 60 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	293,423	29	
	華立企業公司	母公司	進貨	1,071,739	42	月結 30～120 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件為月結 30～90 天	(228,966)	(52)	
	長華塑膠公司	聯屬公司	進貨	157,192	6	月結 90 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	(42,484)	(10)	
上海怡康化工材料有限公司	華立企業公司	母公司	進貨	1,023,696	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	(315,745)	(38)	
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	506,020	36	月結 90 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	(293,423)	(54)	
	華立企業公司	母公司	進貨	117,805	8	月結 60～90 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	(64,190)	(12)	

華立企業股份有限公司及轉投資公司

重大應收關係人款項明細表

民國一〇一年九月三十日

附表五

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率（次）	逾期應收關係人款項 金額	逾期應收關係人款項 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	$ 412,968 (註一及四)	3.76	$ -	-	$ 16,196	$ -
	華港工業物品（香港）有限公司	子公司	279,672 (註二及四)	5.89	-	-	-	-
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	293,423	2.19	-	-	18,873	-
	Wah Lee Holding	聯屬公司	948,506 (註三)		-	-	-	-
Global SYK Holding Ltd.	華港工業物品（香港）有限公司	聯屬公司	948,506 (註五)		-	-	-	-

註一：包含應收帳款 315,745 千元及其他應收款 97,223 千元。

註二：包含應收帳款 228,966 千元及其他應收款 50,706 千元。

註三：係組織架構調整之應收增資股款。

註四：其他應收款主要係向關係人收取之服務收入。

註五：係組織架構調整出售上海怡康股權之應收價款。

華立企業股份有限公司及轉投資公司

衍生性金融商品資訊

民國一〇一年前三季

附表六

未符合避險會計

華港工業物品（香港）有限公司從事衍生性金融商品，其交易之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。截至一〇一年九月三十日止，均已全部交割或結清。

一〇一年前三季交易目的之金融商品產生淨利益 948 千元。

華立企業股份有限公司及轉投資公司

被投資公司相關資訊

民國一〇一年前三季

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 本期期末	原始投資金額 本期期初	期末持有 股數	期末持有 比率%	期末持有 帳面金額	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 股票股利（千股）	本期被投資公司股利分派情形 現金股利	備註
華立企業公司	Wah Lee Holding Ltd.	維京群島	國際投資業務	$430,666	$430,666	13,070,000	100	$1,856,969	$1,856,969	$148,240	$148,240	-	$ -	
	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	1,372,178	1,374,367	206,756	107,484	-	-	
	長華電材公司	高雄市	IC 封裝材料及設備之代理等業務	323,416	323,416	19,468,658	30.07	961,243	893,353	393,009	118,172	549	11,352	
	長華塑膠公司	台北市	合成樹脂製品及其相關原料產品之進出口貿易業務、代理國內外產品之經銷報價及投標業務	20,810	20,810	4,000,000	40	630,522	630,522	149,259	60,801	-	80,000	
	華宏新技公司	高雄市	LCD 材料、BMC（揉團成型）材料及成型品製造	732,288	728,390	20,772,164	24.44	976,412	948,343	232,294	56,765	-	56,085	
	華展光電公司	台北市	曝光機及其零件之銷售與服務	6,000	6,000	600,000	35	175,598	175,598	18,783	7,799	-	4,704	
	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	8,289	8,289	(7,216)	(6,013)	-	-	
	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	15,003	10,075	111,000	94.87	3,922	3,922	(3,599)	(3,430)	-	-	
華港工業物品（香港）有限公司	東莞耐力光電有限公司	東莞	工程塑膠 FILM 裁切銷售	-	41,120	-	-	-	-	-	-	-	-	
	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	611,449	611,449	29,134	29,134	-	-	
	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	1,225,843	1,207,406	149,311	104,518	-	-	

（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 本期期末	原始投資金額 本期期初	期末持有 股數	期末持有 比率%	期末持有 帳面金額	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 股票股利（千股）	本期被投資公司股利分派情形 現金股利	備註
Wah Lee Holding Ltd.	SHC Holding Ltd.	模里西斯	國際投資業務	$ 43,892	$ 43,892	1,290,000	100	$ 499,041	$ 499,041	$ 42,254	$ 42,254	-	$ -	
	Global SYK Holding Ltd.	模里西斯	國際投資業務	340,960	340,960	10,350,000	100	949,353	949,353	-	-	-	-	
	Wah Lee Machinery Trading Limited	維京群島	國際貿易業務	331	331	10,000	100	2,667	2,667	(82)	(82)	-	-	
	Wah Lee Tech (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	半導體材料及設備代理銷售	51,639	51,639	1,600,000	100	172,125	160,461	13,437	13,437	-	-	
	華港工業物品（香港）有限公司	香港	工程塑膠原料、高效能複合材料、工業材料及設備之銷售	943,164	943,164	48,296,655	46.31	1,182,267	1,185,309	206,756	92,631	-	-	
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	462,636	462,636	140,944	42,283	-	-	
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	91,288	91,288	33,135	10,148	-	-	

華立企業股份有限公司及轉投資公司

大陸投資資訊

民國一〇一年前三季

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 匯出	本期匯出或收回投資金額 收回	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 100,000,000 元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	-	-	-	-	100	29,134	611,449	-
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 (USD10,340 千元) (註二)	-	-	340,629 (USD10,340 千元)	70	104,518	1,225,843	- (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	42,283	462,636	- (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	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	-	12.82	-	14,648	-
Wah Yuen Technology Holding Limited	巨寶精密加工（江蘇）有限公司（原句容華葉新技有限公司）	鎂合金成型品之產銷	美金 280,000,000 元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	42,644 (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	$1,595,336 (美金 38,575 千元 及港幣 90,000 千元)	$ -

註一：上海華長貿易有限公司於九十六、九十八及九十九年共計發放盈餘美金 678 千元予 SHC Holding Ltd.及上海怡康化工材料有限公司於九十四、九十六、九十七及九十九年共計發放盈餘人民幣 101,880 千元（現金美金 486 千元；盈轉美金 13,790 千元）予 Global SYK Holding Ltd.，華富國際貿易（深圳）有限公司於九十六年發放盈餘人民幣 12,800 千元並於九十九年七月辦理清算退回盈餘及股款美金 4,942 千元予華港工業物品（香港）有限公司，惟截至一〇一年九月底均未匯回台灣。另東莞耐力光電有限公司於一〇一年八月已辦理清算。

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。

（接次頁）

（承前頁）

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

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

註五：依經濟部九十七年八月二十九日經審字第 0970460680 號令修正發布之「在大陸地區從事投資或技術合作審查準則」第參點修正案，本公司係取得經經濟部工業局核發符合營運總部營業範圍證明文件之企業，是以對大陸地區投資無上限之規定。