

股票代碼：2109

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國一〇一年及一〇〇年第一季

(僅代編，未經會計師查核或核閱)

公司地址：彰化縣大村鄉中山路二段三〇〇號

公司電話：(04)852-0121

目 錄

項 目	頁 次
一、合併資產負債表	1
二、合併損益表	2
三、合併現金流量表	3-4
四、合併財務報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	5-9
(二)會計變動之理由及其影響	10
(三)重要會計科目之說明	10-23
(四)關係人交易	23-25
(五)抵質押之資產	26
(六)重大承諾事項及或有事項	26
(七)重大之災害損失	26
(八)重大之期後事項	27
(九)其 他	27
(十)附註揭露事項	
1.母子公司及子公司間業務關係及重要交易往來情形	27-32
(十一)營運部門資訊	32-33
(十二)事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	33-44

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	101. 3. 31		100. 3. 31		代碼	負 債 及 股 東 權 益	附 註	101. 3. 31		100. 3. 31	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	三.1	\$ 621,382	7	\$ 630,829	7	2100	短期借款	三.13及五	\$ 1,271,371	15	\$ 1,287,176	14
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	三.2	64,648	1	46,433	1	2108	其他短期借款	五	4,435	-	2,127	-
1120	應收票據淨額	三.3	51,964	1	54,971	1	2110	應付短期票券淨額	三.14	-	-	49,943	1
1140	應收帳款淨額	三.4	858,858	10	661,948	7	2120	應付票據		363,277	4	415,330	4
1150	應收帳款－關係人淨額	四	19,196	-	21,833	-	2140	應付帳款		793,031	9	736,948	8
1160	其他應收款		23,328	-	35,239	-	2150	應付帳款－關係人	四	1,213	-	1,449	-
1180	其他應收款－關係人	四	529	-	5	-	2160	應付所得稅		46,349	1	38,208	-
1210	存貨淨額	二及三.5	1,895,802	23	2,699,586	29	2170	應付費用		177,033	2	118,906	1
1260	預付款項		39,861	-	60,205	1	2190	其他應付款項－關係人	四	5,963	-	3,048	-
1275	待出售非流動資產	三.6	-	-	40,185	-	2210	其他應付款		49,511	1	18,988	-
1280	其他流動資產		30,208	-	80,759	1	2260	預收款項		6,224	-	5,656	-
1291	受限制資產	五	193,302	2	168,807	2	2272	一年內到期之長期借款	三.15及五	321,043	4	408,303	4
1286	遞延所得稅資產－流動		43,608	1	16,778	-	2280	其他流動負債		24,707	-	45,141	1
	流動資產合計		3,842,686	46	4,517,578	49		流動負債合計		3,064,157	36	3,131,223	33
14XX	基金及投資						24XX	長期負債					
1423	不動產投資	三.7	1,361	-	1,361	-	2420	長期借款	三.15及五	1,297,271	16	1,347,970	15
1480	以成本法衡量之金融資產－非流動	三.2	16,891	-	16,891	-		長期負債合計		1,297,271	16	1,347,970	15
	基金及投資合計		18,252	-	18,252	-	25XX	各項準備					
15XX	固定資產	三.8及五					2510	土地增值稅準備		142,398	2	142,599	2
	成 本							各項準備合計		142,398	2	142,599	2
1501	土 地		205,725	2	213,763	2	28XX	其他負債					
1511	土地改良物		33,967	-	33,070	-	2810	應計退休金負債		258,797	3	258,566	3
1521	房屋及建築		1,294,023	16	1,260,282	14	2820	存入保證金		21,385	-	15,905	-
1531	機器設備		5,539,908	67	5,394,687	58	2880	其 他		3,028	-	3,028	-
1545	試驗設備		142,421	2	140,081	2		其他負債合計		283,210	3	277,499	3
1551	運輸設備		105,497	1	111,101	1		負債合計		4,787,036	57	4,899,291	53
1561	辦公設備		755,048	9	721,646	8	3XXX	股東權益					
1631	租賃改良		4,250	-	-	-	31XX	股 本	三.16				
1670	未完工程及預付設備款		9,763	-	12,835	-	3110	普通股股本		3,223,567	38	3,223,567	35
	成本合計		8,090,602	97	7,887,465	85	32XX	資本公積	三.16				
15X8	重估增值		554,875	7	555,565	6	3210	發行溢價		9,290	-	9,290	-
	成本及重估增值		8,645,477	104	8,443,030	91	3260	長期投資		54,717	1	54,717	1
15X9	減：累計折舊		(4,402,860)	(53)	(4,007,514)	(43)	3280	其 他		275	-	275	-
1599	累計減損		(10,277)	-	(9,848)	-	33XX	保留盈餘					
	固定資產淨額		4,232,340	51	4,425,668	48	3310	法定盈餘公積	三.16	144,820	2	164,801	2
17XX	無形資產						3350	累積盈餘	三.16	(676,324)	(8)	2,036	-
1770	遞延退休金成本		-	-	3	-	34XX	股東權益其他調整項目					
1780	土地使用權	三.9	94,290	1	92,542	1	3420	累積換算調整數		52,705	1	124,529	1
	無形資產合計		94,290	1	92,545	1	3430	未認為退休金成本之淨損失		(180,099)	(2)	(149,065)	(2)
18XX	其他資產						3460	未實現重估增值		330,799	4	331,289	4
1810	閒置資產淨額	三.10	64,278	1	52,409	1	3480	庫藏股票	三.16	(50,603)	(1)	(50,603)	(1)
1820	存出保證金		1,633	-	2,449	-	361X	母公司股東權益合計		2,909,147	34	3,710,836	40
1830	遞延費用		16,246	-	18,454	-	3610	少數股權		659,855	8	631,944	7
1848	催收款淨額	三.11	-	-	-	-		股東權益合計		3,569,002	42	4,342,780	47
1860	遞延所得稅資產－非流動		24,145	-	49,725	-							
1880	其 他	三.12	62,168	1	64,991	1							
	其他資產合計		168,470	3	188,028	2							
	資 產 總 計		\$ 8,356,038	100	\$ 9,242,071	100		負債及股東權益總計		\$ 8,356,038	100	\$ 9,242,071	100

(後附之附註係本合併財務報表之一部分)

董事長：陳恒逸

經理人：賴沈洋

會計主管：賴惠玲

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入總額		\$ 1,817,210	100	\$ 1,761,622	100
4170	減：銷貨退回		(13)	-	(1,831)	-
4190	銷貨折讓		(1,811)	-	(2,027)	-
4100	營業收入淨額		1,815,386	100	1,757,764	100
5000	營業成本		(1,572,728)	(87)	(1,523,574)	(87)
5910	營業毛利		242,658	13	234,190	13
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(131,373)	(7)	(134,158)	(7)
6200	管理及總務費用		(61,818)	(3)	(67,134)	(4)
6300	研究及發展費用		(9,607)	(1)	(12,332)	(1)
	營業費用合計		(202,798)	(11)	(213,624)	(12)
6900	營業淨利		39,860	2	20,566	1
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		56	-	3,833	-
7140	處分投資利益		38	-	14,427	1
7160	兌換利益		16,376	1	30,956	2
7480	什項收入		8,811	-	4,897	-
	營業外收入及利益合計		25,281	1	54,113	3
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(24,885)	(1)	(25,620)	(1)
7521	採權益法認列之投資損失		-	-	(1,445)	-
7880	什項支出		(2,027)	-	(1,369)	-
	營業外費用及損失合計		(26,912)	(1)	(28,434)	(1)
7900	本期稅前淨利		38,229	2	46,245	3
8110	所得稅費用		(16,869)	(1)	(10,867)	(1)
9600	合併總淨利		\$ 21,360	1	\$ 35,378	2
	歸屬予：					
	母公司股東		\$ (9,621)		\$ 22,017	
	少數股權		30,981		13,361	
			\$ 21,360		\$ 35,378	
9750	基本每股盈餘（虧損）（元）	三.17				
	本期稅前淨利（損）		\$ (0.02)		\$ 0.07	
	所得稅費用		(0.01)		-	
	本期淨利（損）		\$ (0.03)		\$ 0.07	

(後附之附註係本合併財務報表之一部分)

董事長：陳恒逸

經理人：賴洸洋

會計主管：賴惠玲

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 21,360	\$ 35,378
調整項目：		
金融資產處分利益	(38)	-
土地補償收入(帳列什項收入)	(1,055)	-
採權益法認列之投資損失	-	1,445
退休金費用與提撥之差額	-	300
存貨跌價損失	2,276	-
固定資產轉列商品	-	709
折 舊	91,052	93,889
各項攤提	1,493	1,486
遞延所得稅費用	1,630	1,079
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據淨額	(569)	(10,340)
應收帳款淨額	(53,143)	136,568
應收帳款－關係人淨額	2,360	-
存 貨	108,328	(272,295)
預付款項	43,892	-
其他應收款	9,305	(11,187)
其他應收款－關係人	14	-
其他流動資產	(17,923)	(25,457)
應付票據	(2,782)	(84,880)
應付帳款	34,111	57,212
應付帳款－關係人	(52)	-
應付所得稅	12,648	7,141
應付費用	(23,786)	(29,830)
其他應付款－關係人	2,176	-
其他應付款	31,156	(6,464)
預收款項	(18,586)	-
其他流動負債	9,518	5,136
應計退休金負債	(7,217)	-
營業活動之淨現金流入(出)	246,168	(100,110)

接第4頁

(後附之附註係本合併財務報表之一部分)

董事長：陳恒逸

經理人：賴泐洋

會計主管：賴惠玲

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
承第3頁		
投資活動之現金流量：		
公平價值變動列入損益之金融資產（增加）減少	(29,976)	78,242
土地徵收補償款	1,082	-
購置固定資產	(17,278)	(20,124)
出售固定資產價款	100	-
存出保證金（增加）減少	(115)	1,067
遞延費用增加	(800)	-
受限制資產（增加）減少	(474)	56,930
其他資產增加	-	(3)
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(47,461)</u>	<u>116,112</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加（減少）	(8,858)	169,645
其他短期借款減少	(1,824)	-
應付短期票券淨額增加（減少）	(49,879)	22
長期借款減少	(115,777)	(195,181)
存入保證金減少	(12,278)	(5,912)
融資活動之淨現金流出	<u>(188,616)</u>	<u>(31,426)</u>
匯率影響數	<u>(19,635)</u>	<u>(7,102)</u>
轉列待出售非流動資產	-	(31)
本期現金及約當現金減少數	(9,544)	(22,557)
期初現金及約當現金餘額	630,926	653,386
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 621,382</u>	<u>\$ 630,829</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息（不含資本化之利息）	<u>\$ 24,757</u>	<u>\$ 25,151</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 3</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 321,043</u>	<u>\$ 408,303</u>

(後附之附註係本合併財務報表之一部分)

董事長：陳恒逸

經理人：賴洸洋

會計主管：賴惠玲

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(未經會計師查核或核閱)

(除另予註明者外，所有金額係以新台幣仟元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號函令可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明並揭露不同部分相關資訊以及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：

1. 公司沿革及業務範圍。
2. 所得稅相關資訊。
3. 退休金相關資訊。
4. 本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

本合併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、商業會計處理準及一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明如下：

1. 合併概況

(1) 列入合併財務報表之子公司及其變動情形

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101.3.31	100.3.31
本公司	華豐橡膠(泰國)大眾股份有限公司	製造及銷售	50.42%	50.42%
"	華豐橡膠(美國)有限公司	銷售買賣	100.00%	100.00%
"	華豐橡膠(香港)有限公司	國際貿易	100.00%	100.00%
"	華豐橡膠(中國)有限公司	製造及銷售	48.64%	48.64%
"	華豐橡膠(新加坡)控股有限公司	投資控股公司	100.00%	100.00%
"	華豐橡膠(維京)控股股份有限公司	投資控股公司	100.00%	100.00%

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101.3.31	100.3.31
"	華中(維京)控股股份有限公司	投資控股公司	100.00%	100.00%
"	中國華豐企業股份有限公司	投資公司	100.00%	100.00%
"	中國華豐生物科技股份有限公司	投資公司	100.00%	100.00%
華豐橡膠(泰國)大眾股份有限公司	HFT HOLDING CO.,LTD	投資控股公司	99.99%	99.99%
華豐橡膠(新加坡)控股有限公司	華豐橡膠(中國)有限公司	製造及銷售	33.18%	33.18%
華中(維京)控股股份有限公司	華豐橡膠(中國)有限公司	製造及銷售	18.18%	18.18%
華豐(維京)控股股份有限公司	華豐橡膠(蘇州)有限公司	製造及銷售	100.00%	100.00%
中國華豐生物科技股份有限公司	勁捷投資有限公司	投資公司	-	(註 1)

(註 1)：子公司中國華豐生物科技股份有限公司於民國一〇〇年三月決議於一年內處分其轉投資子公司勁捷投資有限公司，因此將其分類至待出售非流動資產項下，並於民國一〇〇年上半年度全數出售。

(2)未列入本合併財務報表之子公司：無。

(3)子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

(4)子公司營業之特殊風險：無。

(5)子公司將資金移轉母公司之能力受有重大限制者，該限制之本質與程度：不適用。

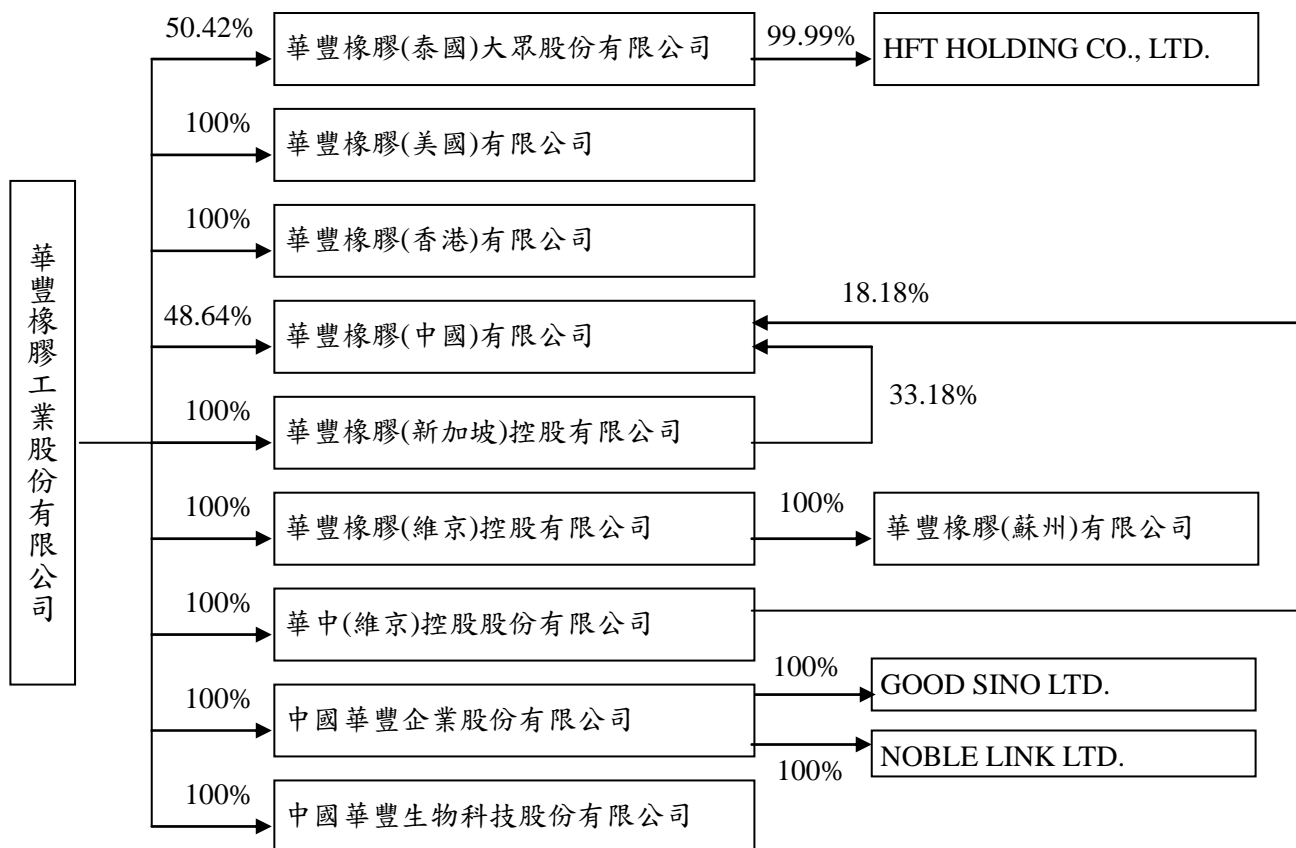
(6)子公司持有本公司發行證券之內容：無。

(7)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

2. 合併財務報表之編製原則

(1) 母公司：華豐橡膠工業股份有限公司。

(2) 截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司長期股權投資結構圖如下：



(3) 本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，將直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十或對其具有控制能力之被投資公司均納入編製合併財務報表。編製合併財務報表時，母子公司間交易所產生之損益科目及債權債務科目均予相互沖銷。

3. 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

4.外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位，除華豐(泰國)大眾股份有限公司及華豐橡膠(新加坡)控股有限公司以美金為功能性貨幣外，餘皆以當地貨幣為功能性貨幣及記帳貨幣。所有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。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)，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。因實際結清及換算外幣債權債務而產生之已實現及未實現兌換損益列為當期營業外收支。惟合併公司與國外營運機構間具有長期投資或墊款性質之款項，其換算差額則列為股東權益項下之累積換算調整數。

於編製合併財務報表時，國外公司財務報表其資產負債科目按資產負債表日匯率、股東權益科目按原始交易匯率、損益科目按當期平均匯率換算為新台幣，所產生之差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。

子公司或子公司合併之被投資公司其記帳貨幣單位列示如下：

公司名稱	記帳單位
華豐橡膠(泰國)大眾股份有限公司	泰 銖
華豐橡膠(美國)有限公司	美 元
華豐橡膠(香港)有限公司	美 元
華豐橡膠(新加坡)控股有限公司	美 元
華豐橡膠(維京)控股有限公司	美 元
華中(維京)控股股份有限公司	美 元
華豐橡膠(中國)有限公司	人民幣
華豐橡膠(蘇州)有限公司	人民幣
中國華豐企業股份有限公司	新台幣
中國華豐生物科技股份有限公司	新台幣

5. 營運部門

本公司自民國一〇〇年一月一日起，適用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依新公報之規定，本公司依主要營運決策者用於評估如何分配資源及衡量績效之定期內部報告，作為辨識營運部門之基礎。相較於被取代之財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊」要求企業依風險及報酬之方式辨認兩組部門（產業別及地區別），本公司於適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」後依其規定所應報導之部門已產生變動。

6. 存 貨

存貨採永續盤存制，成本之入帳基礎為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，自民國九十八年一月一日起，固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至在製品及製成品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎，成本之計算採用加權平均法。

存貨係依成本與淨變現價值孰低衡量，至於淨變現價值之取決，原料及物料係指重置成本，在製品及製成品則指在資產負債表日之正常營業下所估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨之成本係採同一類別與淨變現價值比較，當淨變現價值低於成本時，則將成本沖減至淨變現價值，並認列為當期銷貨成本。但於後續期間時，若先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，或有證據顯示經濟情況改變而使淨變現價值增加時，則在原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為當期銷貨成本之減少。

7. 待出售非流動資產

待出售非流動資產係指於目前情況下，企業可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產或處分群組。分類為待出售非流動資產者，以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，停止提列折舊、折耗或攤銷，並單獨列示於資產負債表，但前期之資產不得重分類。

待出售非流動資產，其淨公平價值低於帳面價值之金額，於損益表認為減損損失。待出售非流動資產之淨公平價值若續後回升，於損益表認為利益，惟迴轉額不得超過原已認列之累計減損損失及原依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」得迴轉之金額。

二、會計變動之理由及其影響

本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新修訂之會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動對本公司民國一〇〇年第一季損益並無重大影響。

本公司自民國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」。該公報係用以取代原發布之財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變，對損益並無影響。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101. 3. 31	100. 3. 31
現金	\$ 798	\$ 1,119
銀行存款	553,723	610,331
短期匯票	66,861	19,379
	<u>\$ 621,382</u>	<u>\$ 630,829</u>

2. 金融商品

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	101. 3. 31	100. 3. 31
上市(櫃)股票	\$ 13,532	\$ 5,424
基金	51,116	40,899
金融資產評價調整	-	110
	<u>\$ 64,648</u>	<u>\$ 46,433</u>

(2) 以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	101. 3. 31		100. 3. 31	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%
台豐興業(股)公司	\$ 440	0.13	\$ 440	0.13
私募皇普建設股票	16,451		16,451	
	<u>\$ 16,891</u>		<u>\$ 16,891</u>	

(a)係投資國內非上市櫃公司之普通股及私募或受買限制之金融商品，因無活躍市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，因此以成本衡量。

(b)本公司於民國九十八年九月經董事會決議通過，為活化公司資產，成立中國華豐企業股份有限公司及中國華豐生物科技股份有限公司(原名中國華豐投資控股股份有限公司)，截至民國一〇一年三月三十一日之投資金額均為85,000。中國華豐企業股份有限公司投資境外公司金額計美金540仟元，並借用個人名義投資取得皇普建設之私募股票，中國華豐企業股份有限公司並與該個人簽訂借名協議書，以保障公司權益。

3. 應收票據淨額

	101. 3. 31	100. 3. 31
應收票據	\$ 52,081	\$ 55,037
減：備抵呆帳	(117)	(66)
應收票據淨額	<u>\$ 51,964</u>	<u>\$ 54,971</u>

4. 應收帳款淨額

	101. 3. 31	100. 3. 31
應收帳款	\$ 913,139	\$ 712,836
減：備抵呆帳	(54,281)	(50,888)
應收帳款淨額	<u>\$ 858,858</u>	<u>\$ 661,948</u>

5. 存 貨

	101. 3. 31	100. 3. 31
商 品	\$ 215,545	\$ 198,020
原 料	816,881	985,028
物 料	55,644	51,856
在 製 品	298,193	323,119
製 成 品	1,204,498	1,103,068
在途存貨	40,550	82,557
合 計	<u>2,631,311</u>	<u>2,743,648</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(735,509)	(44,062)
存貨淨額	<u>\$ 1,895,802</u>	<u>\$ 2,699,586</u>

本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季認列之存貨相關費損分別為 7,700 仟元及 6,445 仟元；民國一〇一年及一〇〇年第一季將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本分別為 1,343 仟元及 0 仟元。

民國一〇一年及一〇〇年第一季存貨均無提供作為擔保或質押之情形。

6. 待出售非流動資產

項 目	101. 3. 31	100. 3. 31
勁捷投資有限公司	\$ -	\$ 40,185

子公司中國華豐生物科技股份有限公司於民國一〇〇年三月二日經董事會決議出售其子公司勁捷投資有限公司，預計將於一年內完成，分類為待出售非流動資產，並以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量。

7. 不動產投資

項 目	101. 3. 31	100. 3. 31
土 地	\$ 1,339	\$ 1,339
建 築 物	1,122	1,122
	2,461	2,461
減：累計減損	(1,100)	(1,100)
	\$ 1,361	\$ 1,361

子公司中國華豐企業股份有限公司於民國九十八年度購入汐止市北港段北港口小段一筆土地及建築物作為不動產投資，民國九十八年度期末評價因市價小於成本，認列減損損失 1,100 仟元。

8. 固定資產

(1) 固定資產之明細如下：

項 目	101. 3. 31				100. 3. 31	
	原始成本	重估增值	累計折舊	累計減損	帳面價值	帳面價值
土 地	\$ 205,725	\$ 526,129	\$ -	\$ -	\$ 731,854	\$ 740,583
土地改良物	33,967	-	(14,328)	-	19,639	20,076

項 目	101. 3. 31				100. 3. 31	
	原始成本	重估增值	累計折舊	累計減損	帳面價值	帳面價值
房屋及建築	1,294,023	20,736	(505,175)	(10,277)	799,307	806,012
機器設備	5,539,908	7,633	(3,240,269)	-	2,307,272	2,448,525
試驗設備	142,421	212	(82,267)	-	60,366	64,529
運輸設備	105,497	-	(86,221)	-	19,276	29,257
辦公設備	755,048	165	(471,558)	-	283,655	303,851
租賃改良	4,250	-	(3,042)	-	1,208	-
未完工程及 預付設備款	9,763	-	-	-	9,763	12,835
	\$8,090,602	\$ 554,875	\$(4,402,860)	\$ (10,277)	\$4,232,340	\$4,425,668

(2)民國一〇一年及一〇〇年第一季因購置固定資產而需利息資本化之金額分別為0仟元及7仟元。

(3)部分固定資產已提供予金融機構作為借款之擔保品，請參閱附註五。

9. 土地使用權

項 目	101. 3. 31	100. 3. 31
土地使用權	\$ 94,290	\$ 92,542

合併公司因業務及建廠之需要，受讓取得下列土地使用權：

(1)華豐橡膠(中國)有限公司受讓取得常熟市經濟技術開發區土地使用權，面積81,440.407 平方公尺，受讓期間自民國八十三年一月二十六日起至民國一三三年一月二十五日止計五十年。

(2)華豐橡膠(蘇州)有限公司簽訂土地批租協議書得取得常熟市經濟技術開發區土地使用權，面積約393畝。受讓期間分別自民國九十三年十月十九日起至民國一四三年十月十八日止及民國九十四年二月二十一日至民國一四四年二月二十日止，各計五十年。

10. 閒置資產

項 目	101. 3. 31	100. 3. 31
土地使用權	\$ 5,594	\$ 5,525
房屋及建築	31,495	30,181
機器設備	120,677	96,022
重估增值	43	-
減：累計折舊	(92,776)	(78,560)
減：累計減損	(755)	(759)
	\$ 64,278	\$ 52,409

(1) 閒置資產主要係華豐橡膠（中國）有限公司珍門廠之土地及各項設備。

(2) 華豐橡膠（中國）有限公司受讓取得常熟市珍門鎮珍南村土地使用權，面積 15,347 平方公尺，受讓期間自西元一九九四年十月十日起至西元二〇四四年十月九日止計五十年。

11 催收款

	101. 3. 31	100. 3. 31
催收款	\$ 13,140	\$ 15,860
減：備抵呆帳	(13,140)	(15,860)
	\$ -	\$ -

12. 其他資產－其他

	101. 3. 31	100. 3. 31
土地－未過戶農地		
成 本	\$ 39,978	\$ 39,978
重估增值	4,526	4,526
	44,504	44,504
質押定期存款	17,177	19,992
其他資產	487	495
	\$ 62,168	\$ 64,991

本公司購入工廠毗鄰之大村鎮安段土地，以備廠房擴建之需，因屬農業用地，尚無法過戶於本公司，故暫以私人名義為所有權登記。本公司已與其簽訂合約，得視法令規定隨時辦理所有權移轉，上開土地並已辦理設定抵押予本公司。截至民國一〇一年三月三十一日止，尚未過戶農地明細如下：

地 號	面積(平方公尺)
大村鄉鎮安段35	1,349
大村鄉鎮安段51	3,871
大村鄉鎮安段52	181.72
大村鄉鎮安段54	58.12
大村鄉鎮安段56	121

13.短期借款

	101. 3. 31	100. 3. 31
購料借款	\$ 322,307	\$ 407,832
信用借款	80,000	299,121
擔保借款	869,064	580,223
	<u>\$ 1,271,371</u>	<u>\$ 1,287,176</u>
利率區間	<u>0.79%~7.87%</u>	<u>0.90%~6.44%</u>

短期借款之擔保品，請參閱附註五。

14.應付短期票券淨額

	101. 3. 31	100. 3. 31
應付商業本票	\$ -	\$ 50,000
減：應付商業本票折價	-	(57)
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,943</u>
利 率	<u>-</u>	<u>0.65%~0.81%</u>

15. 長期借款

借款性質	101. 3. 31	100. 3. 31
96 年聯貸甲案	\$ 170,000	\$ 300,000
98 年聯貸甲案	759,000	600,000
96 年聯貸丙案	159,084	362,473
98 年聯貸乙案	419,805	237,735
抵押借款	110,425	256,065
小計	1,618,314	1,756,273
減：一年內到期之長期借款	(321,043)	(408,303)
合計	\$ 1,297,271	\$ 1,347,970
利率區間	1.55%~6.30%	0.60%~3.29%

長期借款之擔保品請詳附註五。

16. 股東權益

(1) 股本

本公司截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，額定股本均為 4,500,000 仟元，實收股本均為 3,223,567 仟元，每股面額 10 元，分為 322,356,731 股，分次發行。

(2) 資本公積

依照現行法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得作為其他使用，但超過發行股票票面金額所得之溢價（包括超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股股票等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，每年以一次及實收股本之一定比例為限。因長期股權投資而產生之資本公積，不得作為任何用途。另依民國一〇一年一月修訂之公司法規定，公司無虧損者，上述超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積亦得按股東原持有股份之比例發放現金。

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資本公積明細如下：

	101. 3. 31	100. 3. 31
發行溢價	\$ 9,290	\$ 9,290
長期投資	54,717	54,717
其他	275	275
	\$ 64,282	\$ 64,282

(3) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提出百分之十作為法定盈餘公積。依民國一〇一年一月修訂之公司法規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

(4) 盈餘分配及股利政策

(a) 盈餘分配

本公司每年度決算後如有盈餘，應先提出應繳稅金、彌補以往年度之虧損、提撥百分之十法定盈餘公積及其他法定特別盈餘公積後，如尚有盈餘，連同上一年度累積未分配盈餘由董事會擬定提撥百分之六十至九十之分配標準經股東會決議分派之。其分配比例如下：

- ①員工紅利為百分之一。
- ②董事及監察人酬勞為百分之三。
- ③其餘為股東紅利。

(b)本公司對員工紅利及董監酬勞之估列基礎係依公司章程並配合法令規定及參酌同業水準訂定。估計之員工紅利及董事監酬勞於當年度認列費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當年度之損益。至次年度股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。

(c)有關民國一〇〇年度虧損撥補議案如下：

本公司民國一〇一年三月三十日董事會通過之預計一〇〇年度虧損撥補情形如下：

	一〇〇年度(預計)
以法定盈餘公積彌補虧損	\$ (144,820)
以資本公積－發行溢價彌補虧損	(9,290)
股票紅利	-
現金股利	-

民國一〇〇年度因虧損故未估列員工紅利及董監酬勞。

上述股東會決議分配情形及有關員工紅利及董監酬勞資訊，可自公開資訊觀測站查詢。

(d)股利政策

本公司所處產業環境多變，企業正值穩定成長階段，為考量長期財務規劃及資金需求，每年發放之現金股利不得低於紅利總數之百分之十。

(5)庫藏股票

華豐橡膠(泰國)大眾(股)公司(簡稱華豐泰國)於民國九十九年四月二十二日經第 2/2010 次董事會決議買回庫藏股 59,259,087 股或華豐泰國流通在外 9% 股份(截至西元二〇一〇年三月三十一日該公司流通在外股份為 658,434,300 股)，買回庫藏股總成本不得超過泰銖 150 百萬元。此次決議從泰國證交所買回股份，其目的係依華豐泰國財務管理政策而調整。買回期間自民國九十九年五月十一日至民國九十九年十一月十日，並自完成再買回交易後六個月起算三年內為再發行期間。

華豐橡膠(泰國)大眾(股)公司於民國一〇一年及一〇〇年第一季庫藏股變動明細如下：

	華豐泰國		
	股 數 (仟股)	金 額 (泰銖仟元)	金 額 (新台幣仟元)
民國一〇一年一月一日餘額	40,930	\$ 100,090	\$ 100,363
本期購入	-	-	-
民國一〇一年三月三十一日餘額	40,930	\$ 100,090	\$ 100,363

	華豐泰國		
	股 數 (仟股)	金 額 (泰銖仟元)	金 額 (新台幣仟元)
民國一〇〇年一月一日餘額	40,930	\$ 100,090	\$ 100,363
本期購入	-	-	-
民國一〇〇年三月三十一日餘額	40,930	\$ 100,090	\$ 100,363

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日庫藏股市價分別約計泰銖 113.18 百萬及 90.046 百萬。若華豐泰國再出售庫藏股票時，產生之出售庫藏股損益將認列至華豐泰國財務報表股東權益項下之保留盈餘調整數。

17. 每股盈餘（虧損）

	一〇一年第一季				
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股虧損：					
歸屬於母公司股東之本期淨損	\$ (7,988)	\$ (9,621)	322,357	\$ (0.02)	\$ (0.03)

	一〇〇年第一季				
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘：					
歸屬於母公司股東之本期淨利	\$ 23,320	\$ 22,017	322,357	\$ 0.07	\$ 0.07

18. 金融商品之相關資訊

(1) 公平價值之資訊

金融商品	101. 3. 31		100. 3. 31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 64,648	\$ 64,648	\$ 46,433	\$ 46,433
以成本衡量之金融資產—非流動	16,891	-	16,891	-
不動產投資	1,361	-	1,361	-
金融負債：				
長期借款	1,297,271	1,297,271	1,347,970	1,343,970

(2) 本公司及子公司估計上述金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (a) 上述金融商品不包括現金及約當現金、應收／應付票據及帳款、存出／入保證金、短期借款及其他應收／付款等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值。因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。
- (b) 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本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。
- (c) 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其未於公開市場交易，至實務上無法估計其公平價值。
- (d) 長期借款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相似之到期日）之長期借款利率為準，由於此利率均屬浮動，其帳面金額即為其公平價值。

(3) 本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	101. 3. 31		100. 3. 31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>				
金融資產：				
現金及約當現金	\$ -	\$ 621,382	\$ -	\$ 630,829
公平價值變動列入損益 之金融資產	64,648	-	46,433	-
應收票據及帳款 (含關係人款)	-	930,018	-	738,752
其他應收款 (含關係人款)	-	23,857	-	35,244
受限制資產 (含其他一質押定存)	-	201,902	-	188,799
存出保證金	-	1,633	-	2,449
金融負債：				
短期借款	-	1,271,371	-	1,287,176
其他短期借款	-	4,435	-	2,127
應付短期票券	-	-	-	49,943
應付票據及帳款 (含關係人款)	-	1,157,521	-	1,153,727
其他應付款 (含關係人款)	-	55,474	-	22,036
一年內到期之長期借款	-	321,043	-	408,303
長期借款	-	1,297,271	-	1,347,970
存入保證金	-	21,385	-	15,905

(4) 財務風險資訊

(a) 市場風險

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，如主要之銷貨係以美元及歐元為計價單位，其公平價值將隨市場匯率波動而改變，因此承受外匯風險。

本公司依會計研究發展基金會民國一〇〇年二月十八日發布之(100)基秘字 046 號函規定，應揭露具重大影響之相關外幣資產與負債之資訊如下：

單位：外幣/新台幣仟元

	101. 3. 31			100. 3. 31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產：						
銀行存款						
美元	\$ 1,617	29.46	\$ 47,648	\$ 3,309	29.35	\$ 97,106
應收帳款						
美元	1,957	29.46	57,648	1,791	39.35	52,570
歐元	1,503	39.21	58,939	1,047	41.51	43,454
應收帳款－關係人						
美元	2,819	29.46	83,047	2,559	29.35	75,103
其他應收款－關係人						
美元	7,305	29.46	215,216	5,529	29.35	162,262
金融負債：						
銀行借款						
美元	5,668	29.51	167,274	5,462	29.4	160,572
應付帳款						
美元	-	-	-	780	29.4	22,941

本公司對於海外子公司淨資產亦承擔外幣換算風險，惟目前未將外幣計價之債務指定作為國外營運機構換算之避險工具。

(b)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。本公司之客戶並無集中於特定產業之情形，故並無信用風險顯著集中之情形。另為減低應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況及其應收帳款之回收可能性，必要時亦要求對方提供擔保或保證並提列適當之備抵呆帳。

(c)流動性風險

本公司及子公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌借資金以履行合約義務之流動性風險。

(d)利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動。

(5)風險控制及避險策略

本公司及子公司從事全面風險管理與控管系統，使管理階層能有效辨認、衡量並控制本公司所有風險，包含市場風險、信用風險及作業風險。上述各種風險，除市場風險為外部因素所控制外，其餘皆可以內部控制或作業流程予以有效降低。

至於市場風險，則以嚴密的建議、評估、執行與審核流程，適當考量外部經濟環境之整體長期趨勢、內部營運狀況及短期市場波動之可能影響，將整體部位調整至最佳之情況。

四、關係人交易

1.關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
泰元貿易股份有限公司（泰元公司）	該公司之董事長為本公司之董事
SUMITOMO RUBBER INC. (SRI)	持有本公司股權10%以上之大股東

2.與關係人間之重大交易事項

(1)銷 貨

關係人名稱	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	佔銷貨淨額%	金 額	佔銷貨淨額%
SRI	\$ 78,034	4	\$ 79,413	5
泰元公司	4,837	-	1,942	-
	\$ 82,871	4	\$ 81,355	5

售予關係人之銷售條件係依市價或成本加成計收。

收款條件皆以 T/T 方式為之，收款期間約 60~90 天，與一般非關係人相當。

(2) 進 貨

關係人名稱	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	佔進貨淨額%	金 額	佔進貨淨額%
SRI	\$ 1,964	-	\$ 2,197	-

(3) 應收帳款

關係人名稱	101. 3. 31		100. 3. 31	
	金 額	佔該科目%	金 額	佔該科目%
SRI	\$ 16,606	19	\$ 20,398	30
泰元公司	2,611	3	1,435	2
	19,217	22	21,833	32
減：備抵呆帳	(21)	-	-	-
	\$ 19,196	22	\$ 21,833	32

(4) 其他應收款

關係人名稱	101. 3. 31		100. 3. 31	
	金 額	佔該科目%	金 額	佔該科目%
SRI	\$ 529	2	\$ 5	-

(5) 應付帳款

關係人名稱	101. 3. 31		100. 3. 31	
	金 額	佔該科目%	金 額	佔該科目%
SRI	\$ 1,213	-	\$ 1,449	-

(6) 應付費用

關係人名稱	101. 3. 31		100. 3. 31	
	金 額	佔該科目%	金 額	佔該科目%
SRI	\$ 1,049	1	\$ -	-

(7)其他應付款項

關係人名稱	101. 3. 31		100. 3. 31	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
SRI	\$ 5,963	11	\$ 3,048	14

(8)存入保證金

關係人名稱	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
SRI	\$ 2,785	\$ -

(9)營業費用

關係人名稱	項 目	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
SRI	推銷費用－佣金支出	\$ 186	\$ 172
SRI	研究發展費用－研究開發費	546	416
SRI	管理及總務費用－其他支出	2,505	2,933
		\$ 3,237	\$ 3,521

合併公司與SRI簽訂技術合作契約，約定在契約期間本公司及華豐泰國公司應按契約產品之銷售淨額 0.4%做為給付 SRI 之技術報酬金，並支付相關費用。

(10)其他收入

關係人名稱	101. 3. 31	100. 3. 31
SRI	\$ 1,049	\$ 24

五、抵質押之資產

本公司及子公司下列資產業已提供金融機構作為融資之擔保品：

項 目	用 途	101. 3. 31	100. 3. 31
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	融資擔保	\$ 7,803	\$ 5,424
受限制銀行存款	開立票據保證	193,302	168,807
土地(含其他資產)	長、短期銀行借款	676,498	634,033
建築物(含閒置資產)	長、短期銀行借款	435,358	283,179
機器設備(含閒置資產)	長期銀行借款	158,446	578,557
租賃土地權益 (含閒置資產)	長期銀行借款	99,884	98,067
租賃土地改良物	長期銀行借款	13,681	13,625
質押定期存款－非流動 (帳列其他資產－其他)	油品買賣履約保證及 銀行借款額度保證	17,177	19,992
		<u>\$ 1,602,149</u>	<u>\$ 1,801,684</u>

六、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，已開立未使用信用狀餘額分別為美金 3,553 仟元及美金 1,211 仟元。
2. 本公司截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，因從事借款、購料及開發信用狀開立之保證本票餘額（含為關係人借款保證）分別為新台幣 2,773,722 仟元、美金 55,097 仟元及新台幣 2,799,222 仟元、美金 7,000 仟元。
3. 本公司截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，已簽訂之購置機器設備合約，未來尚須支付價款分別為新台幣 5,367 仟元及 5,143 仟元。

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。

九、其 他

民國一〇〇年第一季合併財務報表中若干項目為配合民國一〇一年第一季合併財務報表之表達，已予適當重分類，此項重分類並不影響合併財務報表之允當表達。

十、附註揭露事項

1. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

一〇一年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額 (註五)	交易條件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
0	華豐橡膠工業 (股)公司	華豐橡膠 (泰國)大眾(股) 公司	1	銷 貨 收 入	\$7,711	註四	0.42%
0	"	"	1	進 貨	1,926	註三	0.11%
0	"	"	1	應 收 帳 款	5,755	T/T 60 天	0.07%
0	"	"	1	其他應收款	2,348	-	0.03%
0	"	"	1	應 付 帳 款	1,395	T/T 60 天	0.02%
0	"	"	1	商 標 費 及 技 酬 金 收 入	3,315	-	0.18%
1	"	華豐橡膠(美 國)有限公司	1	銷 貨 收 入	81,246	註四	4.48%
1	"	"	1	應 收 帳 款	60,228	T/T 90 天	0.72%
1	"	"	1	代 收 款 項	7,041	-	0.08%
2	"	華豐橡膠(中 國)有限公司	1	進 貨	4,129	註三	0.23%
2	"	"	1	其他應收款	14,361	-	0.17%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註五)	交易條件	佔合併 總營收或 總資產之 比率
2	"	"	1	應付帳款	4,112	T/T 60 天	0.05%
2	"	"	1	商標費及 技酬金收入	2,471	-	0.14%
3	"	華豐橡膠(香 港)有限公司	1	銷貨收入	5,624	註四	0.31%
3	"	"	1	其他應收款	53,257	-	0.64%
3	"	"	1	應收帳款	9,774	T/T 60 天	0.12%
3	"	"	1	利息收入	302	-	0.02%
4	"	華豐橡膠 (維京)控股(股) 公司	1	其他應收款 (資金貸與)	145,847	-	1.75%
5	"	"	2	利息收入	903	-	0.05%
5	"	華豐橡膠(蘇 州)有限公司	2	其他應收款	6,692	-	0.08%
5	"	"	2	應付費用	3,596	-	0.04%
5	"	"	2	商標費及 技酬金收入	1,273	-	0.07%
5	"	華豐生物科技 (股)公司	2	應付費用	2,063	-	0.02%
6	華豐橡膠 (泰國)大眾 (股)公司	華豐橡膠(美 國)有限公司	4	應收帳款	9,512	-	0.11%
6	"	"	4	銷貨收入	9,536	註四	0.53%
7	華豐橡膠(香 港)有限公司	華豐橡膠(中 國)有限公司	4	應付帳款	69,312	-	0.83%
7	"	"	4	應收帳款	162,507	註三	1.94%
7	"	"	4	其他應收款 (資金貸與)	709,986	-	8.50%
7	"	"	4	利息收入	4,360	-	0.24%
7	"	華豐橡膠(美 國)有限公司	4	銷貨收入	53,110	註四	2.93%
7	"	"	4	應收帳款	14,656	註三	0.18%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註五)	交易條件	佔合併 總營收或 總資產之 比率
7	"	華豐橡膠(蘇州)有限公司	5	應收帳款 (含資金貸與)	248,682	註三	2.98%
7	"	"	5	應付帳款	111,054	T/T 60 天	1.33%
7	"	華豐橡膠 (新加坡)控股 有限公司	4	長期應收款 (資金貸與)	243,722	-	2.92%
7	"	"	4	利息收入	1,554	-	0.09%
7	"	"	4	其他應收款	148,853	-	1.78%
8	華豐橡膠 (維京)控股 (股)公司	華豐橡膠(香 港)有限公司	4	其他應收款 (資金貸與)	377,972	-	4.52%
8	"	"	4	利息收入	1,881	-	0.10%
8	"	華豐橡膠(蘇 州)有限公司	5	其他應收款 (資金貸與)	505,534	-	6.05%
8	"	"	5	利息收入	3,385	-	0.19%
9	華豐橡膠(中 國)有限公司	"	5	其他應付款	50,886	-	0.61%
9	"	"	5	銷貨收入	798	註四	0.04%
9	"	"	5	應付費用	3,521	-	0.04%

一〇〇年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註五)	交易條件	佔合併 總營收或 總資產之 比率
0	華豐橡膠工業 (股)公司	華豐橡膠 (泰國)大眾(股) 公司	1	銷貨收入	\$1,490	註四	0.08%
0	"	"	1	進貨	6,126	註三	0.35%
0	"	"	1	應收帳款	4,697	T/T 60 天	0.05%
0	"	"	1	其他應收款	1,567	-	0.02%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註五)	交易條件	佔合併 總營收或 總資產之 比率
0	"	"	1	應付帳款	2,308	T/T 60 天	0.02%
0	"	"	1	固定資產	68	-	-
0	"	"	1	其他應付款	885	-	0.01%
0	"	"	1	商標費及 技酬金收入	2,271	-	0.13%
0	"	"	1	其他收入	106	-	0.01%
1	"	華豐橡膠(美國)有限公司	1	銷貨收入	58,688	註四	3.34%
1	"	"	1	應收帳款	45,553	T/T 90 天	0.49%
1	"	"	1	其他收入	154	-	0.01%
2	"	華豐橡膠(中國)有限公司	1	進貨	2,695	註三	0.15%
2	"	"	1	其他應收款	14,884	-	0.16%
2	"	"	1	應付帳款	1,623	T/T 60 天	0.02%
2	"	"	1	商標費及 技酬金收入	2,519	-	0.14%
3	"	華豐橡膠(香港)有限公司	1	銷貨收入	12,914	註四	0.73%
3	"	"	1	應收帳款	24,427	T/T 60 天	0.26%
4	"	華豐橡膠(維京)控股(股)公司	1	其他應收款	144,402	-	1.56%
4	"	"	1	利息收入	751	-	0.04%
5	"	華豐橡膠(蘇州)有限公司	2	其他應收款	1,410	-	0.02%
5	"	"	2	應付費用	1,955	-	0.02%
5	"	"	2	商標費及 技酬金收入	1,386	-	0.08%
5	"	"	2	其他收入	531	-	0.03%
5	華豐橡膠(香港)有限公司	華豐橡膠(美國)有限公司	4	應收帳款	3,283	-	0.04%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註五)	交易條件	佔合併 總營收或 總資產之 比率
6	"	華豐橡膠(中國)有限公司	4	銷貨收入	73,729	"	4.19%
6	"	"	4	進貨	110,898	"	6.31%
6	"	"	4	其他應收款	230,808	註三	2.50%
6	"	"	4	其他應收款 (資金貸與)	560,585	-	6.07%
6	"	"	4	應付帳款	8,023	-	0.09%
6	"	"	4	利息收入	2,922	-	0.17%
6	"	"	4	固定資產	49	-	-
6	"	華豐橡膠(美國)有限公司	4	銷貨收入	53,270	註四	3.03%
6	"	"	4	應收帳款	24,534	註三	0.27%
6	"	華豐橡膠(蘇州)有限公司	5	銷貨收入	124,993	註四	7.11%
6	"	"	5	應收帳款	243,885	註三	2.64%
6	"	"	5	進貨	234,897	註四	13.36%
6	"	"	5	應付帳款	120,081	T/T 60 天	1.3%
6	"	華豐橡膠 (新加坡)控股 有限公司	4	其他應收款 (資金貸與)	242,812	-	2.63%
6	"	"	4	利息收入	1,401	-	0.08%
6	"	"	4	其他應收款	142,561	-	1.54%
7	華豐橡膠 (維京)控股 (股)公司	華豐橡膠(香港)有限公司	4	其他應收款	926	-	0.01%
7	"	"	4	其他應收款 (資金貸與)	390,355		4.22%
7	"	"	4	利息收入	1,299	-	0.07%
7	"	華豐橡膠(蘇州)有限公司	5	其他應收款 (資金貸與)	17,160	-	0.19%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註五)	交易條件	佔合併 總營收或 總資產之 比率
8	華豐橡膠(中國)有限公司	"	5	其他收入	585	-	0.03%
8	"	"	5	其他應付款	52,822	-	0.57%
8	"	"	5	其他應付款 (資金融通)	94,007	-	1.02%
8	"	華豐橡膠(泰國)大眾股份有限公司	4	應收帳款	3,732	-	0.04%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下五種：

1. 母公司對子公司。
2. 母公司對孫公司。
3. 子公司對母公司。
4. 子公司對子公司。
5. 子公司對孫公司。

註三：係按一般交易條件及價格辦理。

註四：係依市價或成本加成計收。

註五：該往來金額於編製合併財務報表時業已沖銷。

十一、營運部門資訊

本公司主要營運決策者為董事會。本公司主要營業項目為橡膠、塑膠製品之製造、加工、內外銷及其進出口業務為主要經營業務，主要營運決策係根據各地區所產生之收益評估業績。

部門損益、資產與負債之資訊

	一〇一年 第一季	調整及沖銷	合 併
來自本公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 1,815,386	\$ -	\$ 1,815,386
來自本公司及合併子公司之收入	170,790	(170,790)	-
公司收入合計	<u>\$ 1,986,176</u>	<u>\$ (170,790)</u>	<u>\$ 1,815,386</u>
部門(損)益			<u>\$ 38,229</u>
部門總資產	<u>\$ 14,32,388</u>	<u>\$ (5,876,350)</u>	<u>\$ 8,356,038</u>
部門總負債	<u>\$ 8,360,530</u>	<u>\$ (3,573,494)</u>	<u>\$ 4,787,036</u>

	一〇〇年 第一季	調整及沖銷	合 併
來自本公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 1,757,764	\$ -	\$ 1,757,764
來自本公司及合併子公司之收入	679,699	(679,699)	-
公司收入合計	<u>\$ 2,437,463</u>	<u>\$ (679,699)</u>	<u>\$ 1,757,764</u>
部門(損)益			<u>\$ 46,245</u>
部門總資產	<u>\$ 9,242,071</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,242,071</u>

合併公司未分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註一所述之重要會計政策彙總相同，合併公司營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為估績效之基礎。本公司將部門間之銷售及移轉，視為第三人間之交易，以現時市價衡量。

十二、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據行政院金融監督管理委員會(以下簡「金管會」)民國九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於民國一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際會計準則(以下簡稱「IFRSs」)之情形如下：

1. 依金管會於民國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」之規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由本公司賴洸洋總經理統籌並委託群智聯合會計師事務所（以下簡稱「群智聯合」）輔導，茲將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計劃內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
<p>(1) 分析及規劃階段： (98 年 11 月 1 日至 99 年 12 月 31 日)</p> <ul style="list-style-type: none"> ◎ 成立採用跨部門 IFRS 專案小組 ◎ 初步辨認會計準則差異及影響 ◎ 初步辨認合併報表個體 ◎ 初步評估各部門日常營運之可能影響 ◎ 初步評估轉換所需資源及預算 ◎ 專案小組擬訂初步轉換計畫及時程表，並提報董事會 ◎ 擬定完整轉換計劃 ◎ 人員教育訓練 	<ul style="list-style-type: none"> 財務經理、群智聯合 會計經理、群智聯合 會計經理、群智聯合 財務經理、群智聯合 財務經理、群智聯合 財務經理、群智聯合 財務經理、群智聯合 財務經理、群智聯合 	<ul style="list-style-type: none"> 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 持續進行
<p>(2) 設計與執行準備階段： (100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日)</p> <ul style="list-style-type: none"> ◎ 修正完整轉換計畫 ◎ 辨認 IFRS 相關會計政策 ◎ 完成 IFRSs 合併個體之辨認 ◎ 完成 IFRSs 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估 ◎ 修正調整企業流程、財務報導流程、資訊系統，及各部門作業 ◎ 進行新系統模擬測試，辨認須調整修正之作業流程與系統 ◎ 完成內部控制應做調整之評估 	<ul style="list-style-type: none"> 財務經理、群智聯合 會計經理、群智聯合 會計經理、群智聯合 會計經理、群智聯合 會計經理、群智聯合 會計經理、群智聯合 財務經理 	<ul style="list-style-type: none"> 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成

計劃內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
◎決定 IFRS 會計政策	會計經理、群智聯合	已完成
◎決定所選用 IFRSs「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計經理、群智聯合	已完成
(3)轉換階段： (101年1月1日至101年12月31日)		
◎遵循 IFRS 製作年度之期初資產負債表(開帳數)	會計經理	已完成
◎編製首份 IFRS 財務報表	會計經理	持續進行中
◎依據初次編製 IFRS 報表經驗，進行流程分析，尋找改善方案	會計經理、	持續進行中
◎完成 IFRS 相關內部控制之調整	財務經理	持續進行中
(4)調整與改善階段： (102年1月1日以後)		
◎重新整合管理資訊及績效評估標準	財務經理	尚未進行
◎持續進行 IFRS 流程分析與改善作業	財務經理	尚未進行
◎針對未來可能之新交易型態設計 IFRS 相關影響之評估作業	財務經理	尚未進行
◎持續與利害關係人溝通導入 IFRS 之影響，並為必要之因應措施	財務經理	尚未進行

2. 謹就本公司初步評估目前會計政策與依 IFRSs 編製財務報表所使用之會計政策，對本公司民國一〇一年一月一日及三月三十一日之資產負債表暨民國一〇一年第一季綜合損益表可能產生之重大差異及影響說明如下：

(1) 民國一〇一年一月一日擬制性資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則					
項	目	金	額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金	額	項	目
流動資產：				流動資產：					
現金及約當現金		\$	630,926	\$		\$	630,926	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產—流動			34,634				34,634	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	
應收款項			878,666				878,666	應收款項	
其他應收款			33,176				33,176	其他應收款	
存貨			1,986,962				1,986,962	存貨	
預付款項及其他流動資產			96,038				96,038	預付款項及其他流動資產	

我國一般公認會計原則		轉換國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則					
項	目	金	額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金	額	項	目
受限制資產		192,615				192,615		受限制資產	
遞延所得稅資產－流動		43,911			(43,911)	-		-	
流動資產合計		3,896,928		-	(43,911)	3,853,017		流動資產合計	
非流動資產：								非流動資產：	
不動產投資		1,361				1,361		不動產投資	
以成本衡量之金融資產－非流動		16,891				16,891		以成本衡量之金融資產－非流動	
固定資產		4,396,245		(24,455)		4,371,790		不動產廠房及設備	
		-			24,455	24,455		預付款項－非流動	
		-			16,739	16,739		電腦軟體成本	
土地使用權		97,409				97,409		長期預付款項－租金	
閒置資產淨額		66,049				66,049		閒置資產淨額	
存出保證金		1,518				1,518		存出保證金	
遞延費用		16,739		(16,739)		-		遞延費用	
遞延所得稅資產-非流動		25,472		43,911		69,383		遞延所得稅資產	
其他		62,381				62,381		其他	
非流動資產合計		4,684,065		-	43,911	4,727,976		非流動資產合計	
資產總計		\$ 8,580,993	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,580,993		資產總計	
流動負債：								流動負債：	
短期借款		\$ 1,280,229				\$ 1,280,229		短期借款	
其他短期借款		6,259				6,259		其他短期借款	
應付短期票券淨額		49,879				49,879		應付短期票券淨額	
應付款項		1,126,244				1,126,244		應付款項	
應付所得稅		33,701				33,701		當期所得稅負債	
應付費用		200,819				200,819		應付費用	
其他應付款項		25,848				25,848		其他應付款項	
預收貨款		24,810				24,810		預收貨款	
一年或一營業週期內到期長期借款		582,877				582,877		一年或一營業週期內到期長期借款	
其他流動負債		15,189				15,189		其他流動負債	
流動負債合計		3,345,855		-	-	3,345,855		流動負債合計	
非流動負債：								非流動負債：	
長期借款		1,151,214				1,151,214		長期借款	
土地增值稅準備		142,599				142,599		遞延所得稅負債-土地增值稅準備	
應計退休金負債		266,014	87,423			353,437		應計退休金負債	
存入保證金		33,663				33,663		存入保證金	
其他		3,028				3,028		其他	
非流動負債合計		1,596,518	87,423	-		1,683,941		非流動負債合計	
負債總計		4,942,373	87,423	-		5,029,796		負債總計	
股東權益								業主權益	
股本		3,223,567				3,223,567		股本	
資本公積		64,282				64,282		資本公積	
保留盈餘		(521,883)	190,737			(331,146)		保留盈餘	
股東權益其他項目								股東權益其他項目	
累積換算調整數		126,970	(126,970)			-		累積換算調整數	
未認列為退休金成本之淨損失		(180,099)	180,099			-		未認列為退休金成本之淨損失	
未實現重估增值		331,289	(331,289)			-		重估增值	
庫藏股票		(50,603)				(50,603)		庫藏股票	
母公司股東權益合計		2,993,523	(87,423)	-		2,906,100		歸屬於母公司業主之權益合計	
少數股權		645,097				645,097		非控制權益	
股東權益總計		3,638,620	(87,423)			3,551,197		權益總計	
負債及股東權益總計		\$ 8,580,993	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,580,993		負債及股東權益總計	

民國一〇一年一月一日擬制性資產負債表重大差異及影響說明如下：

(a)財務報表之表達

本公司為配合 IFRSs 之財務報表表達方式，將若干科目予以適當重新分類表達，如應付所得稅分別重分類為當期所得稅負債。

(b)匯率變更之影響

轉換日對於所有國外營運機構，得不依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定，而將轉換日之累積換算調整數歸零，本公司適用 IFRSs 而需變更子公司之功能性貨幣，因此採用 IFRS1 規定選擇豁免，是項改變使累積換算調整數減少 126,970 仟元，保留盈餘因而增加 126,970 仟元。

(c)員工退休福利義務

本公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至 IFRSs 後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。本公司因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，轉換 IFRSs 後產生之精算損益選擇全數認列於其他綜合損益項下。是項改變使應計退休金負債增加 87,423 仟元，未認列為退休金成本之淨損失增加 180,099 仟元，保留盈餘因而減少 267,522 仟元。

(d)不動產、廠房及設備

本公司依照我國先前一般公認會計原則之規定未實現重估增值應於處分或提列折舊時視為已實現列入當期損益。惟依 IFRSs 規定，本公司前期認列之未實現重估增值於轉換日應直接轉入保留盈餘。是項改變使未實現重估增值減少 331,289 仟元，保留盈餘因而增加 331,289 仟元。

(e)預付設備款

本公司之預付設備款依 IFRSs 規定應屬預付款項—非流動，故原帳列我國會計準則下之預付設備款 24,455 仟元，依其性質重分類。

(f) 遞延費用

本公司遞延費用依 IFRSs 規定應屬電腦軟體成本，故原帳列我國會計原則下之遞延費用 16,739 仟元，應依其性質重分類至電腦軟體成本 16,739 仟元。

(g) 所得稅

本公司依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。此外，依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。本公司於轉換日將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 43,911 仟元。

(h) 特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

合併公司帳列未實現重估增值 331,289 仟元及累積換算調數 126,970 仟元，轉入保留盈餘合計為 458,259 仟元，採用 IFRSs 與我國一般公認會計原則下一〇一年一月一日保留盈餘差異數為 190,737 仟元，上述孰低者為採用 IFRSs 與我國一般公認會計原則下一〇一年一月一日保留盈餘差異數為 190,737 仟元。

(i) 保留盈餘之調節

調節項目	金 額
匯率變動之影響	\$ 126,970
員工退休福利義務	(267,522)
未實現重估增值	331,289
保留盈餘調整數	<u>\$ 190,737</u>

(2) 民國一〇一年三月三十一日擬制性資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	
項 目	金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目
流動資產：					
現金及約當現金	\$ 621,382	\$ -	\$ -	\$ 621,382	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	64,648			64,648	公平價值變動列入損益之金融資產—流動
應收款項	930,018			930,018	應收款項
其他應收款	23,857			23,857	其他應收款
存貨	1,895,802			1,895,802	存貨
預付款項及其他流動資產	70,069			70,069	預付款項及其他流動資產
受限制資產	193,302			193,302	受限制資產
遞延所得稅資產—流動	43,608		(43,608)	-	-
流動資產合計	<u>3,842,686</u>	<u>-</u>	<u>(43,608)</u>	<u>3,799,078</u>	流動資產合計
非流動資產：					
不動產投資	1,361			1,361	不動產投資
以成本衡量之金融資產—非流動	16,891			16,891	以成本衡量之金融資產—非流動
固定資產	4,232,340		(4,242)	4,228,098	不動產廠房及設備
			4,242	4,242	預付款項—非流動
			16,246	16,246	電腦軟體成本
土地使用權	94,290			94,290	長期預付款項—租金
閒置資產淨額	64,278			64,278	閒置資產淨額
存出保證金	1,633			1,633	存出保證金
遞延費用	16,246		(16,246)	-	遞延費用
遞延所得稅資產—非流動	24,145		43,608	67,753	遞延所得稅資產
其他	62,168			62,168	其他
非流動資產合計	<u>4,513,352</u>	<u>-</u>	<u>43,608</u>	<u>4,556,960</u>	非流動資產合計
資產總計	<u>\$ 8,356,038</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,356,038</u>	資產總計
流動負債：					
短期借款	\$ 1,271,371			\$ 1,271,371	短期借款
其他短期借款	4,435			4,435	其他短期借款
應付款項	1,157,521			1,157,521	應付款項
應付所得稅	46,349			46,349	當期所得稅負債
應付費用	177,033			177,033	應付費用
其他應付款項	55,474			55,474	其他應付款項
預收貨款	6,224			6,224	預收貨款
一年或一營業週期內到期長期借款	321,043			321,043	一年或一營業週期內到期長期借款
其他流動負債	24,707			24,707	其他流動負債
流動負債合計	<u>3,064,157</u>			<u>3,064,157</u>	流動負債合計

我國一般公認會計原則		轉換國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則					
項	目	金	額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金	額	項	目
非流動負債：				非流動負債：					
長期借款		1,297,271				1,297,271		長期借款	
土地增值稅準備		142,398				142,398		遞延所得稅負債-土地增值稅準備	
應計退休金負債		258,797	83,995			342,792		應計退休金負債	
存入保證金		21,385				21,385		存入保證金	
其他		3,028				3,028		其他	
非流動負債合計		1,722,879	83,995			1,806,874		非流動負債合計	
負債總計		4,787,036	83,995			4,871,031		負債總計	
股東權益				業主權益					
股 本		3,223,567				3,223,567		股 本	
資本公積		64,282				64,282		資本公積	
保留盈餘		(531,504)	193,675			(337,829)		保留盈餘	
股東權益其他項目				股東權益其他項目					
累積換算調整數		52,705	(126,970)			(74,265)		累積換算調整數	
未認列為退休金成本之淨損失		(180,099)	180,099			-		未認列為退休金成本之淨損失	
未實現重估增值		330,799			(330,799)	-		重估增值	
庫藏股票		(50,603)				(50,603)		庫藏股票	
母公司股東權益合計		2,909,147	246,804		(330,799)	2,825,152		歸屬於母公司業主之權益合計	
少數股權		659,855				659,855		非控制權益	
股東權益總計		3,569,002	246,804		(330,799)	3,485,007		權益總計	
負債及股東權益總計		\$ 8,356,038	\$ 330,799		\$ (330,799)	\$ 8,356,038		負債及股東權益總計	

民國一〇一年三月三十一日擬制性資產負債表重大差異及影響說明如下：

(a) 財務報表之表達

本公司為配合 IFRSs 之財務報表表達方式，將若干科目予以適當重新分類表達。如應付所得稅分別重分類為當期所得稅負債。

(b) 匯率變更之影響

轉換日對於所有國外營運機構，得不依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定，而將轉換日之累積換算調整數歸零，本公司適用 IFRSs 而需變更子公司之功能性貨幣，因此採用 IFRS1 規定選擇豁免，是項改變使累積換算調整數減少 126,970 仟元，保留盈餘因而增加 126,970 仟元。

(c) 員工退休福利義務

本公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至 IFRSs 後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。本公司因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，轉換

IFRSs 後產生之精算損益選擇全數認列於其他綜合損益項下。是項改變使應計退休金負債增加 87,423 仟元，未認列為退休金成本之淨損失增加 180,099 仟元，保留盈餘因而減少 267,522 仟元。本公司民國一〇一年第一季依照 IAS19「員工福利」認列精算損益，調整減少應計退休金負債 3,428 仟元，並增加綜合損益表 3,428 仟元。

(d)不動產、廠房及設備

本公司依照我國先前一般公認會計原則之規定未實現重估增值應於處分或提列折舊時視為已實現列入當期損益。惟依 IFRSs 規定，本公司前期認列之未實現重估增值於轉換日應直接轉入保留盈餘。是項改變使未實現重估增值減少 330,799 仟元，保留盈餘因而增加 330,799 仟元。

(e)預付設備款

本公司之預付設備款依 IFRSs 規定應屬預付款項—非流動，故原帳列我國會計準則下之預付設備款 4,242 仟元，依其性質重分類。

(f)遞延費用

本公司遞延費用依 IFRSs 規定應屬電腦軟體成本，故原帳列我國會計原則下之遞延費用 16,246 仟元，應依其性質重分類至電腦軟體成本 16,246 仟元。

(g)所得稅

本公司依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。此外，依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。本公司於轉換日將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 43,608 仟元。

(h) 特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

合併公司帳列未實現重估增值 330,799 仟元及累積換算調整數 126,970 仟元，轉入保留盈餘合計為 457,769 仟元，採用 IFRSs 與我國一般公認會計原則下一〇一年一月一日保留盈餘差異數為 190,247 仟元，上述孰低者為採用 IFRSs 與我國一般公認會計原則下一〇一年一月一日保留盈餘差異數為 190,247 仟元。

(i) 保留盈餘之調節

調節項目	金額
匯率變動之影響	\$ 126,970
員工退休福利義務	(264,094)
未實現重估增值	330,799
保留盈餘調整數	\$ 193,675

(3) 民國一〇一年第一季擬制性綜合損益表項目之調節

單位：新台幣仟元

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs		
項	目	金額	認列及衡量差異	金額	項	目
營業收入淨額		\$ 1,815,386	\$ -	\$ 1,815,386	營業收入淨額	
營業成本		(1,572,728)		(1,572,728)	營業成本	
營業毛利		242,658		242,658	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用		(131,373)		(131,373)	推銷費用	
管理及總務費用		(61,818)	3,428	(58,390)	管理及總務費用	
研究及發展費用		(9,607)		(9,607)	研究及發展費用	
營業費用合計		(202,798)		(199,370)	營業費用合計	
營業淨(損)利		39,860		43,288	營業淨(損)利	
營業外收入及利益					營業外收入及利益	
利息收入		56		56	利息收入	

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs					
項	目	金	額	認列及衡量差異	表達差異	金	額	項	目
處分投資利益		38				38		處分投資利益	
兌換利益		16,376				16,376		兌換利益	
什項收入		8,811				8,811		什項收入	
營業外收入及利益合計		25,281				25,281		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		(24,885)				(24,885)		利息費用	
什項支出		(2,027)				(2,027)		什項支出	
營業外費用及損失合計		(26,912)				(26,912)		營業外費用及損失合計	
稅前淨(損)利		38,229				41,657		稅前淨(損)利	
所得稅費用		(16,869)				(16,869)		所得稅費用	
合併總(損)益		\$ 21,360	\$ 3,428	\$ -		\$ 24,788		合併總(損)益	
歸屬予								歸屬予	
母公司股東		(9,621)				(9,621)		母公司股東	
少數股權		30,981				30,981		少數股權	

民國一〇一年第一季擬制性綜合損益表重大差異及影響說明如下：

本公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至國際財務報導準則後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。本公司因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，轉換 IFRSs 後產生之精算損益選擇全數認列於其他綜合損益項下。是項改變使民國一〇一年第一季退休金費用減少 3,428 仟元。

3. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，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（民國一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

(1) 認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以我國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。部分投資性不動產則選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為轉換日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

(2) 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 日轉列於保留盈餘。

(3) 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，並於該日轉列於保留盈餘。

4. 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之西元二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於民國一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。