

股票代碼：2109

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：彰化縣大村鄉中山路二段300號
電話：(04)852-0121

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計科目之說明	11~22
(七)關係人交易	22~24
(八)抵質押之資產	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	24
(十)重大之災害損失	24
(十一)重大之期後事項	24
(十二)其 他	25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26~29
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	31~32
(十四)部門資訊	32
(十五)首次採用國際財務報導準則	33~39

會計師核閱報告

華豐橡膠工業股份有限公司董事會 公鑒：

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之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。上開合併財務季報告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。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日列入上開合併財務報告之子公司中，有關部份子公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關部份子公司財務報告所列之金額係依據其他會計師之查核報告。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之資產總額分別為523,566千元及523,591千元，分別佔合併資產總額之6.70%及6.27%；負債總額分別為20,732千元及12,116千元，分別佔合併負債總額之0.47%及0.24%。

除第三段所述者外，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季報告整體表示查核意見。

華豐橡膠工業股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年及一〇一年六月三十日其資產總額分別為2,499,231千元及2,498,310千元，分別佔合併資產總額之30.46%及30.78%，負債總額分別為495,649千元及791,114千元，分別佔合併負債總額之11.70%及16.72%；民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日其綜合損益總額分別為33,047千元、1,488千元、83,026千元及(86,088)千元，分別佔合併綜合損益總額之49.27%、(16.37)%、31.41%及(104.37)%。

依本會計師核閱結果及其他會計師之查核報告，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及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。

安侯建業聯合會計師事務所

陳宗哲

會計師：

陳嘉修

證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇二年八月十二日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1			負債及權益	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	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(附註六(一))	\$ 1,158,674	14	671,724	8	799,979	10	630,926	8	2100 短期借款(附註六(七))	\$ 1,143,954	14	1,172,147	15	1,290,902	16	1,286,488	15	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)及八)	87,799	1	97,722	1	34,762	-	34,634	-	2110 應付短期票券(附註六(七))	-	-	50,000	1	49,910	1	49,879	1	
1150 應收票據淨額(附註六(三))	54,927	1	45,981	1	54,681	1	51,395	1	2150 應付票據	271,940	3	364,934	5	367,003	5	366,059	4	
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及七)	841,076	10	719,781	9	844,446	10	827,271	10	2170 應付帳款(附註七)	652,036	8	575,049	7	764,868	9	760,185	9	
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	89,416	1	35,695	-	30,584	-	33,176	-	2200 其他應付款(附註七)	240,631	3	260,971	3	217,734	3	226,667	3	
130X 存貨(附註六(四))	1,321,577	16	1,467,690	19	1,577,200	19	1,753,646	21	2230 當期所得稅負債	47,631	1	22,589	-	37,834	-	33,701	-	
1470 其他流動資產	67,855	1	50,119	1	74,523	1	96,038	1	2322 一年內到期長期借款(附註六(八))	558,148	7	393,859	5	239,550	3	582,877	7	
1476 其他金融資產-流動(附註六(一)及八)	302,280	4	433,683	6	206,307	3	192,615	2	2305 其他流動負債	68,192	1	128,941	2	42,321	1	39,999	1	
	<u>3,923,604</u>	<u>48</u>	<u>3,522,395</u>	<u>45</u>	<u>3,622,482</u>	<u>44</u>	<u>3,619,701</u>	<u>43</u>		<u>2,982,532</u>	<u>37</u>	<u>2,968,490</u>	<u>38</u>	<u>3,010,122</u>	<u>38</u>	<u>3,345,855</u>	<u>40</u>	
非流動資產：									非流動負債：									
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	35,240	-	49,658	1	50,077	1	16,891	-	2540 長期借款(附註六(八))	778,087	9	926,183	12	1,224,667	15	1,151,214	14	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	4,078,838	50	4,080,118	52	4,272,073	53	4,501,010	55	2570 遞延所得稅負債	149,774	2	142,398	2	142,398	2	142,599	2	
1760 投資性不動產淨額(附註六(六))	-	-	-	-	1,361	-	1,361	-	2640 應計退休金負債	323,376	4	329,240	4	327,490	4	353,437	4	
1840 遞延所得稅資產	39,056	1	34,731	1	44,780	1	69,383	1	2645 存入保證金	130	-	23,144	-	22,557	-	33,663	-	
1980 其他金融資產-非流動(附註八)	8,113	-	11,107	-	10,265	-	18,908	-	2670 其他非流動負債	3,028	-	3,028	-	3,028	-	3,028	-	
1985 長期預付租金(附註八)	100,786	1	97,619	1	99,760	1	103,197	1		<u>1,254,395</u>	<u>15</u>	<u>1,423,993</u>	<u>18</u>	<u>1,720,140</u>	<u>21</u>	<u>1,683,941</u>	<u>20</u>	
1990 其他非流動資產(附註七)	19,911	-	21,306	-	15,934	-	17,226	-	負債總計	<u>4,236,927</u>	<u>52</u>	<u>4,392,483</u>	<u>56</u>	<u>4,730,262</u>	<u>59</u>	<u>5,029,796</u>	<u>60</u>	
	<u>4,281,944</u>	<u>52</u>	<u>4,294,539</u>	<u>55</u>	<u>4,494,250</u>	<u>56</u>	<u>4,727,976</u>	<u>57</u>	歸屬母公司業主之權益									
									(附註六(十一))：									
資產總計	<u>\$ 8,205,548</u>	<u>100</u>	<u>7,816,934</u>	<u>100</u>	<u>8,116,732</u>	<u>100</u>	<u>8,347,677</u>	<u>100</u>	3110 普通股股本	3,923,567	48	3,423,567	44	3,223,567	40	3,223,567	39	
									3200 資本公積	9,177	-	5,928	-	604	-	9,565	-	
									3300 保留盈餘(待彌補虧損)	(881,121)	(11)	(764,906)	(10)	(530,905)	(7)	(516,890)	(6)	
									3400 其他權益	128,938	2	70,310	1	92,116	1	-	-	
										<u>3,180,561</u>	<u>39</u>	<u>2,734,899</u>	<u>35</u>	<u>2,785,382</u>	<u>34</u>	<u>2,716,242</u>	<u>33</u>	
									36XX 非控制權益	788,060	9	689,552	9	601,088	7	601,639	7	
									權益總計	<u>3,968,621</u>	<u>48</u>	<u>3,424,451</u>	<u>44</u>	<u>3,386,470</u>	<u>41</u>	<u>3,317,881</u>	<u>40</u>	
									負債及權益總計	<u>\$ 8,205,548</u>	<u>100</u>	<u>7,816,934</u>	<u>100</u>	<u>8,116,732</u>	<u>100</u>	<u>8,347,677</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：蘇明芬

經理人：黃勇義

會計主管：賴惠玲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註六(十三)及七)	\$ 1,930,938	100	1,805,264	100	3,785,866	100	3,642,577	100
4170 減：銷貨退回	1,049	-	1,822	-	3,064	-	1,835	-
4190 銷貨折讓	2,391	-	3,216	-	4,192	-	5,027	-
	1,927,498	100	1,800,226	100	3,778,610	100	3,635,715	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	1,562,724	80	1,498,320	83	3,100,884	82	3,085,755	85
營業毛利	364,774	20	301,906	17	677,726	18	549,960	15
營業費用(附註七)：								
6100 推銷費用	133,641	7	145,434	8	257,483	7	250,600	7
6200 管理費用	79,620	4	86,034	5	159,986	4	168,390	5
6300 研究發展費用	10,379	1	11,771	1	19,757	1	21,378	1
6300 營業費用合計	223,640	12	243,239	14	437,226	12	440,368	13
營業淨利	141,134	8	58,667	3	240,500	6	109,592	2
營業外收入及支出：(附註六(十四))								
7010 其他收入	15,804	1	9,740	-	23,553	1	19,855	1
7020 其他利益及損失	17,848	1	(5,226)	-	30,455	1	(9,291)	-
7050 財務成本	(23,602)	(1)	(22,817)	(1)	(46,518)	(1)	(47,716)	(1)
營業外收入及支出合計	10,050	1	(18,303)	(1)	7,490	1	(37,152)	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	151,184	9	40,364	2	247,990	7	72,440	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	32,434	2	37,421	2	54,940	2	56,332	2
8200 本期淨利	118,750	7	2,943	-	193,050	5	16,108	-
8300 其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(72,194)	(4)	(12,033)	(1)	72,612	2	66,377	2
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十))	(20,524)	(1)	-	-	1,293	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(51,670)	(3)	(12,033)	(1)	71,319	2	66,377	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 67,080	4	(9,090)	(1)	264,369	7	82,485	2
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 72,795	5	(12,726)	(1)	123,785	3	(23,305)	(1)
8620 非控制權益	45,955	2	15,669	1	69,265	2	39,413	1
	\$ 118,750	7	2,943	-	193,050	5	16,108	-
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 62,274	4	(13,168)	(1)	182,413	5	68,810	2
非控制權益	4,806	-	4,078	-	81,956	2	13,675	-
	\$ 67,080	4	(9,090)	(1)	264,369	7	82,485	2
基本每股盈餘(元)(附註六(十二))								
基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ 0.20		(0.04)		0.35		(0.07)	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：蘇明芬

經理人：黃勇義

會計主管：賴惠玲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘(待彌補虧損) 待彌補虧損	合計				
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 3,223,567	9,565	144,820	(661,710)	(516,890)	-	2,716,242	601,639	3,317,881
本期淨利(損)	-	-	-	(23,305)	(23,305)	-	(23,305)	39,413	16,108
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	92,116	92,116	(25,738)	66,378
本期綜合損益總額	-	-	-	(23,305)	(23,305)	92,116	68,811	13,675	82,486
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(144,820)	144,820	-	-	-	-	-
資本公積彌補虧損	-	(9,290)	-	9,290	9,290	-	-	-	-
非控制權益增減	-	329	-	-	-	-	329	(14,226)	(13,897)
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 3,223,567	604	-	(530,905)	(530,905)	92,116	2,785,382	601,088	3,386,470
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 3,423,567	5,928	-	(764,906)	(764,906)	70,310	2,734,899	689,552	3,424,451
本期淨利	-	-	-	123,785	123,785	-	123,785	69,265	193,050
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	58,628	58,628	12,691	71,319
本期綜合損益總額	-	-	-	123,785	123,785	58,628	182,413	81,956	264,369
現金增資	500,000	-	-	(240,000)	(240,000)	-	260,000	-	260,000
非控制權益增減	-	3,249	-	-	-	-	3,249	16,552	19,801
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 3,923,567	9,177	-	(881,121)	(881,121)	128,938	3,180,561	788,060	3,968,621

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：蘇明芬

經理人：黃勇義

會計主管：賴惠玲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 247,990	72,440
調整項目：		
折舊費用	172,309	179,643
攤銷費用	7,547	5,749
呆帳費用提列數	521	3,396
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	4,355	(148)
利息費用	46,518	47,716
利息收入	(2,540)	(2,524)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(2,814)	110
處分子公司利益	(3,520)	-
存貨跌價損失	24,708	8,175
減損損失	-	1,904
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>247,084</u>	<u>244,021</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量金融資產—流動	5,608	20
應收票據	(8,120)	(3,296)
應收帳款	(100,630)	(26,933)
其他應收款	19,893	124
存貨	154,280	162,013
其他流動資產	(24,308)	35,865
其他金融資產—流動	232,800	8,311
其他營業資產	2,012	8,006
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>281,535</u>	<u>184,110</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(105,801)	944
應付帳款	47,384	21,911
其他應付款	(108,860)	102,009
其他流動負債	(65,123)	23,476
應計退休金負債	(6,068)	(18,953)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(238,468)</u>	<u>129,387</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>43,067</u>	<u>313,497</u>
調整項目合計	<u>290,151</u>	<u>557,518</u>
營運產生之現金流入	538,141	629,958
收取之利息	2,540	2,524
支付之利息	(52,757)	(47,551)
支付之所得稅	(20,725)	(7,977)
營業活動之淨現金流入	<u>467,199</u>	<u>576,954</u>
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	-	(34,801)
處分子公司價款	18,329	-
取得不動產、廠房及設備	(154,911)	(42,554)
處分不動產、廠房及設備	67,617	10,025
其他金融資產增加	(81,159)	(83,139)
投資活動之淨現金流出	<u>(150,124)</u>	<u>(150,469)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(69,149)	10,673
應付短期票券(減少)增加	(50,000)	31
償還長期借款	-	(272,740)
存入保證金減少	(23,508)	(11,106)
現金增資	260,000	-
庫藏股票處分	44,847	-
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>162,190</u>	<u>(273,142)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	7,685	15,710
本期現金及約當現金增加(減少)數	486,950	169,053
期初現金及約當現金餘額	671,724	630,926
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,158,674</u>	<u>799,979</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：蘇明芬

經理人：黃勇義

會計主管：賴惠玲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

華豐橡膠工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國四十八年五月二十七日奉經濟部核准設立，註冊地址為彰化縣大村鄉中山路二段三〇〇號。本公司民國一〇二年六月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要營業項目為橡膠、塑膠製品之製造、加工、內外銷及進出口業務等。

本公司股票原於櫃檯買賣交易市場掛牌買賣，自民國八十九年五月八日起改於集中交易市場掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年八月十二日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。

(一)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表係理事會近期新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.20	• 國際財務報導解釋第21號「政府徵收款」	• 政府依法所徵收之款項若係試用國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」其應認列為負債之時點及會計處理。	2014.1.1
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1， 得提前適用

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2013.6.27	• 國際會計準則第39號「金融工具」之修正	• 發布「衍生工具債務變更後繼續採用避險會計」修正條文，若係因法令或引進新法令，致使原合約之每一交易方均變為集中交易結算機制之交易對手，則將繼續採用避險會計（依現行規定，除非避險文件載明，否則應停止採用避險會計）。	2014.1.1，得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照編製準則及金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管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」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(二) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告。

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
本公司	華豐橡膠(泰國)大眾股份有限公司	製造及銷售	50.42 %	51.75 %	53.68 %	53.76 %	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
本公司	華豐橡膠(美國)有限公司	銷售買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
本公司	華豐橡膠(香港)有限公司	國際貿易	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
本公司	華豐橡膠(中國)有限公司	製造及銷售	48.64 %	48.64 %	48.64 %	48.64 %	本公司及子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
本公司	華豐橡膠(新加坡)控股有限公司	投資控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
本公司	華豐(維京)控股股份有限公司	投資控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
本公司	華中(維京)控股股份有限公司	投資控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
本公司	中國華豐企業股份有限公司	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
本公司	中國華豐生物科技股份有限公司	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
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 %	33.18 %	33.18 %	本公司及子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
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 %	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
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 %	18.18 %	18.18 %	本公司及子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
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 %	99.99 %	99.99 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
中國華豐企業股份有限公司	GOOD SINO LTD.	投資公司	-(註)	100.00 %	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
中國華豐企業股份有限公司	NOBLE LINK LTD.	投資公司	-(註)	100.00 %	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司

註：合併公司於民國一〇二年五月間出售GOOD SINO LTD.及NOBLE LINK LTD.全部股權，終止將該等公司併入合併財務報告。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(一)現金及約當現金

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
現金及零用金	\$ 858	1,384	1,075	881
活期存款	963,535	659,845	723,767	556,906
支票存款	4,672	10,495	5,837	1,609
定期存款	<u>189,609</u>	<u>-</u>	<u>69,300</u>	<u>71,530</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,158,674</u>	<u>671,724</u>	<u>799,979</u>	<u>630,926</u>

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為81,073千元、242,710千元、零元及零元，係分類為其他金融資產－流動項下。

(二)金融資產

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 87,799	97,722	34,762	34,634
以成本衡量之金融資產	35,240	49,658	50,077	16,891
合計	<u>\$ 123,039</u>	<u>147,380</u>	<u>84,839</u>	<u>51,525</u>
流動	\$ 87,799	97,722	34,762	34,634
非流動	35,240	49,658	50,077	16,891
合計	<u>\$ 123,039</u>	<u>147,380</u>	<u>84,839</u>	<u>51,525</u>

合併公司所持有之上述以成本衡量之金融資產係投資國內外非上市櫃公司之股票或私募股票，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

截至民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十四)。

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 55,027	46,081	54,808	51,512
應收帳款	947,394	821,232	899,042	883,027
其他應收款	89,416	35,695	30,584	33,176
減：備抵呆帳	<u>(106,418)</u>	<u>(101,551)</u>	<u>(54,723)</u>	<u>(55,873)</u>
	<u>\$ 985,419</u>	<u>801,457</u>	<u>929,711</u>	<u>911,842</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>集體評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 101,551	101,551
認列應收帳款及應收票據之減損損失	-	521	521
本期因無法收回而沖銷之金額	-	(110)	(110)
減損損失迴轉	-	-	-
外幣換算損益	-	4,456	4,456
102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,418</u>	<u>106,418</u>
	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>集體評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 55,873	55,873
認列應收帳款及應收票據之減損損失	-	3,396	3,396
本期因無法收回而沖銷之金額	-	(1,337)	(1,337)
外幣換算損益	-	(3,209)	(3,209)
101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,723</u>	<u>54,723</u>

合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
原料	\$ 525,856	494,371	556,147	630,088
減：備抵損失	<u>(11,324)</u>	<u>(8,529)</u>	<u>(6,466)</u>	<u>(2,094)</u>
小 計	<u>514,532</u>	<u>485,842</u>	<u>549,681</u>	<u>627,994</u>
物料	51,043	49,103	55,013	43,365
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>51,043</u>	<u>49,103</u>	<u>55,013</u>	<u>43,365</u>
在製品	128,379	132,183	191,246	186,714
減：備抵損失	<u>(215)</u>	<u>(205)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>128,164</u>	<u>131,978</u>	<u>191,246</u>	<u>186,714</u>
製成品	433,230	526,006	490,122	581,074
減：備抵損失	<u>(83,019)</u>	<u>(68,499)</u>	<u>(51,324)</u>	<u>(48,851)</u>
小 計	<u>350,211</u>	<u>457,507</u>	<u>438,798</u>	<u>532,223</u>
商品	185,739	279,720	203,971	203,989
減：備抵損失	<u>(13,705)</u>	<u>(8,574)</u>	<u>(37)</u>	<u>(37)</u>
小 計	<u>172,034</u>	<u>271,146</u>	<u>203,934</u>	<u>203,952</u>
在途存貨	<u>105,593</u>	<u>72,114</u>	<u>138,528</u>	<u>159,398</u>
合 計	<u>\$ 1,321,577</u>	<u>1,467,690</u>	<u>1,577,200</u>	<u>1,753,646</u>

存貨相關損失之明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
存貨跌價損失	\$ 22,875	5,899	24,708	8,175
閒置產能	<u>7,146</u>	<u>5,829</u>	<u>9,041</u>	<u>13,529</u>
列入營業成本	<u>\$ 30,021</u>	<u>11,728</u>	<u>13,566</u>	<u>21,704</u>

截至民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備
之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	土地 改良物	房屋 及建築	機器設備	試驗儀器	運輸設備	辦公設備	租賃改良	待驗設備及 未完工程	總 計
成本或認定成本：										
民國102年1月1日餘額 \$	791,494	29,526	1,357,745	5,408,047	100,905	86,570	266,674	-	57,930	8,098,891
其他增添	-	540	4,954	32,010	1,562	1,801	1,853	-	112,191	154,911
處 分	-	-	-	(201,163)	-	(1,210)	(625)	-	-	(202,998)
重分類	-	1,260	184	45,995	-	-	-	-	(48,730)	(1,291)
匯率變動之影響	2,666	974	35,430	151,628	-	2,062	10,684	-	(262)	203,182
民國102年6月30日餘額 \$	794,160	32,300	1,398,313	5,436,517	102,467	89,223	278,586	-	121,129	8,252,695
民國101年1月1日餘額 \$	779,708	34,544	1,371,187	6,191,728	142,633	106,465	331,508	4,250	25,284	8,987,307
其他增添	-	-	577	18,849	78	631	1,931	-	20,488	42,554
處 分	(718)	-	-	(12,879)	(628)	-	(740)	-	-	(14,965)
重分類	-	-	515	35,923	182	-	-	-	(36,640)	(20)
匯率變動之影響	11,779	(471)	(26,881)	(131,985)	-	(2,408)	(5,265)	-	(747)	(155,978)
民國101年6月30日餘額 \$	790,769	34,073	1,345,398	6,101,636	142,265	104,688	327,434	4,250	8,385	8,858,898
折舊及減損損失：										
民國102年1月1日餘額 \$	-	10,702	555,539	3,171,818	45,008	68,301	167,405	-	-	4,018,773
本年度折舊	-	512	17,480	139,018	3,138	2,923	9,238	-	-	172,309
處 分	-	-	-	(136,769)	-	(801)	(625)	-	-	(138,195)
重分類	-	-	-	(43)	-	-	-	-	-	(43)
匯率變動之影響	-	373	9,920	102,090	-	1,720	6,910	-	-	121,013
民國102年6月30日餘額 \$	-	11,587	582,939	3,276,114	48,146	72,143	182,928	-	-	4,173,857
民國101年1月1日餘額 \$	-	14,293	524,952	3,572,323	80,674	85,498	205,873	2,684	-	4,486,297
本年度折舊	-	482	16,193	145,865	3,161	3,500	9,725	717	-	179,643
處 分	-	-	-	(4,375)	(628)	-	(47)	-	-	(5,050)
重分類	-	-	178	-	-	-	-	-	-	178
匯率變動之影響	-	(169)	(17,759)	(53,754)	-	(5,319)	2,758	-	-	(74,243)
民國101年6月30日餘額 \$	-	14,606	523,564	3,660,059	83,207	83,679	218,309	3,401	-	4,586,825
帳面價值：										
民國102年1月1日	\$ 791,494	18,824	802,206	2,236,229	55,897	18,269	99,269	-	57,930	4,080,118
民國102年6月30日	\$ 794,160	20,713	815,374	2,160,403	54,321	17,080	95,658	-	121,129	4,078,838
民國101年1月1日	\$ 779,708	20,251	846,235	2,619,405	61,959	20,967	125,635	1,566	25,284	4,501,010
民國101年6月30日	\$ 790,769	19,467	821,834	2,441,577	59,058	21,009	109,125	849	8,385	4,272,073

1. 本公司購入工廠毗鄰之大村鄉鎮安段土地，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，得視法令規定情形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。截至民國一〇二年六月三十日止，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

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 截至民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日部份資產已作為長短期借款及融資額度擔保，請詳附註八。

(六) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總計</u>
帳面金額：			
民國101年1月1日	\$ <u>1,339</u>	<u>22</u>	<u>1,361</u>
民國101年6月30日	\$ <u>1,339</u>	<u>22</u>	<u>1,361</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇二年第一季合併財報表所揭露資訊無重大差異。

截至民國一〇一年六月三十日及一月一日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(七) 短期借款及應付短期票券

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保銀行借款 \$	-	30,000	50,000	-
擔保銀行借款	1,143,954	1,142,147	1,240,902	1,286,488
應付商業本票	-	50,000	49,910	49,879
合計	\$ <u>1,143,954</u>	<u>1,222,147</u>	<u>1,340,812</u>	<u>1,336,367</u>
尚未使用額度	\$ <u>378,778</u>	<u>372,865</u>	<u>861,099</u>	<u>1,135,766</u>
利率區間	<u>1.13%~8.4%</u>	<u>1.10~8.88%</u>	<u>0.79%~8.54%</u>	<u>0.85~7.87%</u>

1. 借款之發行及償還

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日分別償還119,149千元及舉借10,673千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵質押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(八) 長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
擔保銀行借款	\$ 1,336,235	1,320,042	1,464,217	1,734,091
減：一年內到期部分	(558,148)	(393,859)	(239,550)	(582,877)
合計	\$ <u>778,087</u>	<u>926,183</u>	<u>1,224,667</u>	<u>1,151,214</u>
尚未使用額度	\$ <u>43,772</u>	<u>166,719</u>	-	<u>46,000</u>
利率區間	<u>1.35%~6.15%</u>	<u>1.76~6.15%</u>	<u>1.35~6.30%</u>	<u>2.42~2.47%</u>

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 合併公司與金融機構簽訂之聯貸借款合同約定，合併公司應於借款存續期間內提出會計師查核之年度及半年度合併簽證財務報告，並維持雙方約定之財務比率。
2. 借款之償還
民國一〇一年一月一日至六月三十日償還之金額為272,740千元。
3. 合併公司以資產設定抵押供長短期借款之擔保情形請詳附註八。

(九) 員工福利

1. 確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業成本	\$ <u>2,682</u>	<u>4,676</u>	<u>5,358</u>	<u>9,322</u>
推銷費用	\$ <u>601</u>	<u>1,147</u>	<u>1,200</u>	<u>2,285</u>
管理費用	\$ <u>685</u>	<u>1,469</u>	<u>1,368</u>	<u>2,988</u>
研究發展費用	\$ <u>222</u>	<u>464</u>	<u>443</u>	<u>923</u>

2. 確定提撥計畫

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業成本	\$ <u>7,382</u>	<u>6,214</u>	<u>14,297</u>	<u>12,290</u>
推銷費用	\$ <u>1,544</u>	<u>1,366</u>	<u>2,982</u>	<u>2,665</u>
管理費用	\$ <u>1,156</u>	<u>1,172</u>	<u>2,267</u>	<u>2,345</u>
研究發展費用	\$ <u>299</u>	<u>257</u>	<u>599</u>	<u>516</u>

(十) 所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

合併公司營利事業所得稅分別以各公司主體為申報單位，不得合併。故合併公司之營利事業所得稅係依各公司所在地之適用稅率計算。

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
當期所得稅費用	\$ 30,857	14,649	51,889	31,930
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	1,577	22,772	3,051	24,402
所得稅費用	\$ <u>32,434</u>	<u>37,421</u>	<u>54,940</u>	<u>56,332</u>

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司認列於其他綜合損益項下的所得稅費用明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
國外營運機構財務報告換算 之兌換差額	\$ (20,524)	-	1,293	-
	<u>\$ (20,524)</u>	<u>-</u>	<u>1,293</u>	<u>-</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十八年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ (881,121)	(764,906)	(530,905)	(661,710)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>61,268</u>	<u>58,503</u>	<u>58,467</u>	<u>52,366</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	<u>101年度(實際)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>- %</u>	<u>- %</u>

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6計算，截至通過發布財務報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，本公司額定股本總額皆為4,500,000千元，每股面額10元，實收股本分別為3,923,567千元、3,423,567千元、3,223,567千元及3,223,567千元，每股面額10元。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇一年十月十六日經股東臨時會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，私募股數100,000千股，並以本次股東臨時會決議日起一年內分三次辦理發行。本公司已分別於民國一〇一年十二月三日及民國一〇二年三月二十九日召開董事會辦理第一次及第二次之私募，其私募基準日分別為民國一〇一年十二月十八日及民國一〇二年四月十二日，私募股數分別為20,000千股及50,000千股，每股認股價格分別為5元及5.2元。截至民國一〇二年六月三十日，本公司私募共計70,000千股，業已辦妥變更登記程序，本公司並將每股面額及認購價格差異借記保留盈餘340,000千元。

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司為彌補虧損及改善股東權益結構，於民國一〇二年六月十九日經股東常會決議減資彌補虧損855,552千元，計消除本公司股份85,555千股，減資比率22%。該減資案尚待主管機關核准。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ -	-	-	9,290
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	8,902	5,653	329	-
逾期末領現金股利	<u>275</u>	<u>275</u>	<u>275</u>	<u>275</u>
	<u>\$ 9,177</u>	<u>5,928</u>	<u>604</u>	<u>9,565</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司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. 股東紅利為百分之九十六。

其中股東紅利及現金股利不得低於紅利總數百分之十。

(1) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年六月三十日均為累積虧損，故無須估列員工紅利及董監酬勞。

本公司於民國一〇二年六月十九日及一〇一年六月二十七日經股東常會決議，因民國一〇一年度及一〇〇年度皆為累積虧損，故無盈餘可供分配，並通過民國一〇〇年度盈虧撥補，決議以法定盈餘公積144,820千元及資本公積9,290千元彌補虧損，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

4.其他權益

列入其他權益項下之項目係合併公司之國外營運機構財務報表換算之兌換差額累計數。

(十二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

合併公司基本每股盈餘計算如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 72,795	(12,726)	123,785	(23,305)
歸屬於本公司之本期淨利(損)	<u>\$ 72,795</u>	<u>(12,726)</u>	<u>123,785</u>	<u>(23,305)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>367,357</u>	<u>322,357</u>	<u>354,857</u>	<u>322,357</u>
基本每股盈餘(損失)(元)	<u>\$ 0.20</u>	<u>(0.04)</u>	<u>0.35</u>	<u>(0.07)</u>

(十三)收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
商品銷售	<u>\$ 1,927,498</u>	<u>\$ 1,800,226</u>	<u>3,778,610</u>	<u>3,635,715</u>

(十四)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之其他收入明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息收入	\$ 455	1,744	2,540	2,524
其他	<u>15,349</u>	<u>7,996</u>	<u>21,013</u>	<u>17,331</u>
	<u>\$ 15,804</u>	<u>9,740</u>	<u>23,553</u>	<u>19,855</u>

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
外幣兌換損益	\$ 40,779	(3,553)	50,463	(5,630)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(4,247)	1,813	2,814	110
處分子公司之淨損益	3,520	-	3,520	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益(損失)	(4,484)	110	(4,355)	148
其他	(17,720)	(3,596)	(21,987)	(3,919)
	<u>\$ 17,848</u>	<u>(5,226)</u>	<u>30,455</u>	<u>(9,291)</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之財務成本明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息費用	\$ <u>23,602</u>	<u>22,817</u>	<u>46,518</u>	<u>47,716</u>

(十五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1.信用風險

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
逾期0~60天	\$ 96,822	177,387	108,293	129,492
逾期91~120天	1,835	22,008	2,737	6,667
逾期121~180天	2,934	8,928	6,199	1,850
逾期181~365天	155	11,115	8,346	2,143
逾期超過一年	749	770	697	278
	<u>\$ 102,495</u>	<u>220,208</u>	<u>126,272</u>	<u>140,430</u>

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.6.30			101.12.31			101.6.30			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	\$ 15,974	29.95	478,421	12,944	28.99	375,247	11,509	29.83	343,313	8,304	30.225	250,988
歐元	2,750	38.95	107,113	2,510	38.29	96,108	4,744	37.36	177,236	4,029	38.98	157,050
金融負債												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	9,797	30.00	293,910	7,951	29.04	230,897	11,586	29.88	346,190	11,655	30.275	352,855

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年六月三十日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少2,916千元及1,744千元。

3. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2) 決定公允價值所採用之利率

用以將估計現金流量折現之利率係以報導日政府殖利率曲線加計適當的信用價差為依據，利率如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
長短期借款	1.13%~8.40%	0.79%~6.3%

(3) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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，若無市場價格可供參考時，則採用評價方式估計。

(4) 公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ① 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ② 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③ 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
102年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 87,799	-	-	87,799
	<u>\$ 87,799</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>87,799</u>
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 97,722	-	-	97,722
	<u>\$ 97,722</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>97,722</u>
101年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 34,762	-	-	34,762
	<u>\$ 34,762</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>34,762</u>
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 34,634	-	-	34,634
	<u>\$ 34,634</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>34,634</u>

(十六)財務風險管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者無重大變動。

(十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 1,327	5,645	12,371	11,019
退職後福利	-	-	27	1,741
	<u>\$ 1,327</u>	<u>5,645</u>	<u>12,398</u>	<u>12,760</u>

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收關係人款項			
	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業 \$	44,521	53,487	89,198	136,358	8,880	15,336	9,738	23,556

(1)合併公司售予關係人主要為製成品、原料及商品，交易價格依市價或成本加成計收。

(2)與關係人收款條件主係以OA90天及T/T60天為主，與非關係人收款條件主係以T/T90天或L/C方式為之，交易按雙方約定價格及條件辦理，關係人之收款期間與一般非關係人相當。

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨				應付關係人款項			
	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業 \$	1,331	552	1,769	2,516	699	452	396	1,265

合併公司向關係人之進貨與一般進貨規格並不相同，故進貨無其他可比較對象，其付款條件為T/T60天。

3.營業費用

項 目	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
研究發展費用－研究開發費(註1) \$	434	-	1,813	1,011
管理及總務費用－其他支出	309	4,300	596	4,993
推銷費用－商標使用(註2)	517	-	1,389	345
合 計	<u>\$ 1,260</u>	<u>4,300</u>	<u>3,798</u>	<u>6,349</u>

註1：合併公司與其他關係人簽訂技術合作契約，約定在契約期間合併公司應按契約產品之純銷售淨額之0.4%做為給付其他關係人之技術報酬金，並支付相關費用。

註2：合併公司與其他關係人簽訂商標使用契約，約定在契約期間合併公司應按契約產品之純銷售淨額之1.5%做為給付其他關係人之商標使用費。

4.其他

(1)於民國一〇一年度，本公司之子公司華豐橡膠(泰國)大眾股份有限公司銷售予其他關係人之商品因產品瑕疵致其他關係人蒙受損失，合併公司於民國一〇一年十一月間與其他關係人達成協議，由合併公司賠償其損失之一半，折合新台幣74,193千元。截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，因上述交易產生之其他應付款項分別為3,540千元、53,756千元、5,431千元及3,843千元。

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)合併公司於民國一〇一年度無擔保借款予前任董事長之金額為7,870千元，該借款將自民國一〇三年三月三十一日起分三年償還；民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日未清償餘額分別為7,870千元、7,870千元、零元及零元，帳列其他應收款及其他非流動資產。

八、抵質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	短期借款	\$ -	-	7,803	13,532
不動產、廠房及設備 (含長期預付租金)	長短期借款	1,338,932	1,331,740	1,224,404	1,575,414
其他金融資產-流動	開立票據保證	205,805	190,973	206,307	192,615
其他金融資產-非流動	油品買賣履約保證、銀行借款額度保證、申請扣押提存之擔保現金及定存單	37,221	10,191	8,600	17,390
		<u>\$ 1,581,958</u>	<u>1,532,904</u>	<u>1,447,114</u>	<u>1,798,951</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司未認列之合約承諾如下：

	幣別	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
取得不動產、廠房及設備	NTD	\$ <u>7,385</u>	<u>8,135</u>	<u>6,712</u>	<u>1,902</u>
	THB	<u>32,089</u>	<u>104,154</u>	<u>141</u>	<u>1,210</u>

2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	幣別	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
已開立未使用之信用狀	USD	\$ <u>2,615</u>	<u>884</u>	<u>2,302</u>	<u>1,975</u>

(二)或有負債：

合併公司截至民國一〇二年及一〇一年六月三十日，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1,830,000千元、美金38,257千元及新台幣2,794,722千元、美金27,500千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年4月至6月			101年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	163,313	69,122	232,435	142,309	63,385	205,694
勞健保費用	7,740	3,859	11,599	7,784	3,336	11,120
退休金費用	10,064	4,507	14,571	10,890	5,875	16,765
其他員工福利費用	9,922	1,489	11,411	8,841	2,202	11,043
折舊費用	82,152	4,276	86,428	84,490	4,851	89,341
攤銷費用	3,271	921	4,192	1,138	963	2,101

功 能 別 性 質 別	102年1月至6月			101年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	314,635	131,210	445,845	272,520	126,066	398,586
勞健保費用	15,192	7,267	22,459	13,003	6,759	19,762
退休金費用	19,655	8,859	28,514	21,612	11,722	33,334
其他員工福利費用	18,968	4,072	23,040	16,864	3,967	20,831
折舊費用	163,624	8,685	172,309	169,855	9,788	179,643
攤銷費用	5,920	1,627	7,547	4,181	1,568	5,749

(二)營運之季節性：

合併公司之輪胎業務經營受原料價格影響而有季節性波動，第二季及第三季為輪胎銷售業務之傳統旺季，故該季之營業收入通常相對於其他季度為高。

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註7)	業務往來金額(註8)	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
												名稱	價值		
0	本公司(註9)	華豐橡膠(香港)有限公司	其他應收款	215,640	215,640	215,640	2.95%	2	-	營業週轉	-	-	-	396,862(註1)	1,587,448(註2)
0	本公司(註9)	華豐橡膠(香港)有限公司	其他應收款	10,947	10,947	-	-	1	10,773	註5	-	-	-	396,862(註1)	1,587,448(註2)
1	華豐橡膠(香港)有限公司(註9)	華豐橡膠(中國)有限公司	長期應收款	721,795	721,795	721,795	3.25%~3.50%	2	-	營業週轉	-	-	-	905,008(註3)	1,810,016(註4)
1	華豐橡膠(香港)有限公司(註9)	華豐橡膠(中國)有限公司	其他應收款	40,577	-	-	-	1	53,651	註5	-	-	-	905,008(註3)	1,810,016(註4)
1	華豐橡膠(香港)有限公司(註9)	華豐橡膠(蘇州)有限公司	其他應收款	126,085	64,756	-	-	1	165,061	"	-	-	-	905,008(註3)	1,810,016(註4)
1	華豐橡膠(香港)有限公司(註9)	華豐橡膠(蘇州)有限公司	長期應收款	29,950	29,950	29,950	3.25%~3.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	905,008(註3)	1,810,016(註4)
1	華豐橡膠(香港)有限公司(註9)	華豐橡膠(新加坡)控股有限公司	長期應收款	247,775	247,775	247,775	2.75%	2	-	"	-	-	-	905,008(註3)	1,810,016(註4)
2	華豐(維京)控股股份有限公司(註9)	華豐橡膠(香港)有限公司	長期應收款	295,307	295,307	295,307	1.6228%	2	-	"	-	-	-	1,594,485(註3)	3,188,970(註4)
2	華豐(維京)控股股份有限公司(註9)	華豐橡膠(蘇州)有限公司	長期應收款	513,942	513,942	513,942	3.25%~3.50%	2	-	"	-	-	-	1,594,485(註3)	3,188,970(註4)
3	中國華豐生物科技股份有限公司	陳恒逸	其他應收款	-	-	2,623	-	-	-	註6	-	-	-	-	-
3	中國華豐生物科技股份有限公司	陳恒逸	長期應收款	-	-	5,247	-	-	-	"	-	-	-	-	-

註1：個別貸與限額以不超過本公司最近期財務報表淨值10%為限。

註2：資金貸與總額限額以不超過本公司最近期財務報表淨值40%為限。

註3：個別貸與限額以不超過該公司最近期財務報表淨值之150%為限。

註4：資金貸與總額限額以不超過該公司最近期財務報表淨值之300%為限。

註5：本公司若與轉投資事業或關係人之正常授信期限超過一般非關係人之正常授信期限一定期間時，將其轉列其他應收款，視為資金融通。

註6：依公司法及該公司資金貸與他人作業辦法，不得資金貸與股東或任何他人，惟該公司資金貸與前任董事長，業已違反相關規定。

註7：1表為有業務往來者，2表為有短期融通資金之必要者。

註8：係採民國101年10月~102年3月之銷售金額。

註9：前述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	華豐橡膠(香港)有限公司	2 (註5)	1,429,144 (註1)	807,889	596,005	427,424	-	20.85 %	2,858,287 (註2)	Y	N	N
0	本公司	華豐(維京)控股股份有限公司	2 (註5)	1,429,144 (註1)	591,812	591,812	485,190	569,229	20.71 %	2,858,287 (註2)	Y	N	N
0	本公司	華豐橡膠(中國)有限公司	3 (註5)	1,429,144 (註1)	63,219	63,219	51,248	-	2.21 %	2,858,287 (註2)	Y	N	Y
1	華豐橡膠(蘇州)有限公司	華豐橡膠(中國)有限公司	1 (註5)	359,389 (註3)	280,645	162,911	162,911	-	22.66 %	718,778 (註4)	N	N	Y

註1：對單一企業背書保證額度以不超過本公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值50%為限。

註2：對外背書保證總額以不超過本公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值100%為限。

註3：對單一企業背書保證額度以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值50%為限。

註4：對外背書保證總額以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值100%為限。

註5：1. 代表有業務關係之公司

2. 代表直接持普通股股權超過百分之五十之子公司

3. 母公司與子公司持有普通股股權超過百分之五十之被投資公司

註6：前述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

3. 期末持有有價證券情形：

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	帳面金額	持股比例	市價(註1)	
本公司	股票－華豐橡膠(泰國)大眾股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	332,000,000	799,227	50.42 %	801,453	註3
本公司	股票－華豐橡膠(美國)有限公司	"	"	500	447,415	100.00 %	447,415	註3
本公司	股票－華豐橡膠(香港)有限公司	"	"	1,000,000	603,339	100.00 %	603,339	註3
本公司	股票－華豐橡膠(中國)有限公司	"	"	-	(207,043)	48.64 %	(206,059)	註3
本公司	股票－華豐橡膠(新加坡)控股股份有限公司	"	"	12,500	(548,493)	100.00 %	(548,493)	註3
本公司	股票－華豐(維京)控股股份有限公司	"	"	46,500	1,062,807	100.00 %	1,062,990	註3
本公司	股票－華中(維京)控股股份有限公司	"	"	4,000	(77,386)	100.00 %	(77,386)	註3
本公司	股票－中國華豐企業股份有限公司	"	"	8,500,000	48,466	100.00 %	48,466	註3
本公司	股票－中國華豐生物科技股份有限公司	"	"	8,500,000	51,206	100.00 %	51,206	註3
本公司	股票－台豐興業股份有限公司	按成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產－非流動	30,000	440	0.13 %	38.92	註2
本公司	基金－元大萬泰	-	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	4,294,203	63,396	- %	63,396	
中國華豐企業股份有限公司	股票－Three D Group Limited	按成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產－非流動	400,000	17,400	1.19 %	-	
中國華豐企業股份有限公司	股票－關貿	-	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	467,000	10,718	- %	10,718	
中國華豐企業股份有限公司	股票－皇普建設	-	"	651,000	6,998	- %	6,998	
中國華豐企業股份有限公司	股票－眾星國際	-	"	500,715	1,102	- %	1,102	

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	帳面金額	持股比率	市價(註1)	
中國華豐企業股份有限公司	股票－合騏工業	-	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	10,800	1,955	- %	1,955	
中國華豐生物科技股份有限公司	股票－眾星國際	-	"	8,655	19	- %	19	
中國華豐生物科技股份有限公司	股票－皇普建設	-	"	250,000	2,688	- %	2,688	
中國華豐生物科技股份有限公司	股票－Three D Group Limited	按成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產－非流動	400,000	17,400	1.19 %	-	
華豐橡膠(新加坡)控股有限公司	股票－華豐橡膠(中國)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	(141,244)	33.18 %	(140,565)	註3
華中(維京)控股股份有限公司	股票－華豐橡膠(中國)有限公司	"	"	-	(77,386)	18.18 %	(77,018)	註3
華豐(維京)控股股份有限公司	股票－華豐橡膠(蘇州)有限公司	"	"	-	728,085	100.00 %	728,085	註3
華豐橡膠(泰國)大眾股份有限公司	股票－華豐泰國控股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	500,000	50,185	99.99 %	50,185	註3
華豐橡膠(中國)有限公司	基金－農銀滬深300指數基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	188,192.91	924	- %	924	

註1：採權益法評價之被投資公司如無公開市價者，依股權淨值列示。

註2：係102.6.30每股淨值。

註3：於編製合併財務報表時業已沖銷。

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：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：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者：

單位：新台幣千元

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	
本公司	華豐橡膠(美國)有限公司	採權益法 評價之被 投資公司	銷貨	171,013	14 %	貨到90天 收款	-		61,443	18 %	
華豐橡膠(香港)有限公司	華豐橡膠(美國)有限公司	同一母公 司	銷貨	170,382	17 %	貨到90天 收款	依市價或成本加 成計數	收款條件與一 般非關係人之 收款期間相當	77,816	23 %	
華豐橡膠(香港)有限公司	華豐橡膠(蘇州)有限公司	同一母公 司	銷貨	163,083	16 %	貨到90天 收款	"	"	229,816	69 %	
華豐橡膠(香港)有限公司	華豐橡膠(蘇州)有限公司	同一母公 司	進貨	508,738	50 %	T/T60天	進貨規格不相同 ，無比較對象	"	17,745	44 %	
華豐橡膠(香港)有限公司	華豐橡膠(中國)有限公司	同一母公 司	進貨	298,065	29 %	T/T60天	"	"	5,982	15 %	

註：前述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

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	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
華豐橡膠(香港)有限公司	華豐橡膠(蘇州)有限公司	同一母公司	229,816	1.57	-	-	USD1,800	-

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	華豐橡膠工業(股)公司	華豐橡膠(美國)有限公司	1	銷貨收入	171,013	依市價或成本加成計收	4.52 %
0	華豐橡膠工業(股)公司	華豐橡膠(美國)有限公司	1	應收帳款	61,443	與一般非關係人相當	0.75 %
0	華豐橡膠工業(股)公司	華豐橡膠(香港)有限公司	1	應收帳款	20,533	與一般非關係人相當	0.25 %
0	華豐橡膠工業(股)公司	華豐橡膠(香港)有限公司	1	其他應收款(資金融通)	215,640	-	2.63 %
1	華豐橡膠(香港)有限公司	華豐橡膠(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	163,083	依市價或成本加成計收	4.32 %
1	華豐橡膠(香港)有限公司	華豐橡膠(蘇州)有限公司	3	應收帳款	229,816	-	2.8 %
1	華豐橡膠(香港)有限公司	華豐橡膠(美國)有限公司	3	銷貨收入	170,382	依市價或成本加成計收	4.5 %
1	華豐橡膠(香港)有限公司	華豐橡膠(美國)有限公司	3	其他應收款	77,816	與一般非關係人相當	0.95 %
1	華豐橡膠(香港)有限公司	華豐橡膠(中國)有限公司	3	銷貨收入	41,548	依市價或成本加成計收	1.10 %
1	華豐橡膠(香港)有限公司	華豐橡膠(中國)有限公司	3	長期應收款(資金融通)	721,795	-	8.8 %
1	華豐橡膠(香港)有限公司	華豐橡膠(新加坡)有限公司	3	應收帳款	29,950	與一般非關係人相當	0.36 %
1	華豐橡膠(香港)有限公司	華豐橡膠(新加坡)有限公司	3	其他應收款(資金融通)	159,473	-	1.94 %
1	華豐橡膠(香港)有限公司	華豐橡膠(新加坡)有限公司	3	長期應收款(資金融通)	247,775	-	3.02 %
2	華豐(維京)控股股份有限公司	華豐橡膠(香港)有限公司	3	長期應收款(資金融通)	295,307	-	3.6 %
2	華豐(維京)控股股份有限公司	華豐橡膠(蘇州)有限公司	3	長期應收款(資金融通)	513,942	-	6.26 %
3	華豐橡膠(蘇州)有限公司	華豐橡膠(香港)有限公司	3	銷貨收入	508,738	依市價或成本加成計收	13.44 %
4	華豐橡膠(中國)有限公司	華豐橡膠(香港)有限公司	3	銷貨收入	298,065	依市價或成本加成計收	7.87 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期間累積金額佔合併總營收之方式計算。

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益(註1)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	華豐橡膠(泰國)大眾股份有限公司	泰國	橡膠製品加工及買賣	325,467 (USD10,867)	323,619 (USD10,867)	332,000,000	50.42 %	799,227	140,263	70,619	子公司
本公司	華豐橡膠(美國)有限公司	美國	各種輪胎製品之買賣	374,375 (USD12,500)	372,250 (USD12,500)	500	100.00 %	447,415	13,211	13,211	子公司
本公司	華豐橡膠(香港)有限公司	香港	貿易、製造及投資	899 (USD 30)	893 (USD 30)	1,000,000	100.00 %	603,339	16,027	16,027	子公司
本公司	華豐橡膠(中國)有限公司	中國大陸	各種輪胎製品之製造、加工及買賣	320,465 (USD10,700)	318,646 (USD10,700)	-	48.64 %	(207,043)	(81,539)	(40,304)	子公司
本公司	華豐橡膠(新加坡)控股有限公司	新加坡	投資、貿易、製造、銷售及管理、規劃、技術等服務業	308 (SGD 13)	312 (SGD 13)	12,500	100.00 %	(548,493)	(30,861)	(30,861)	子公司
本公司	華豐(維京)控股股份有限公司	英屬維京群島	投資、貿易、製造、銷售及管理、規劃、技術等服務業	1,392,675 (USD46,500)	1,384,770 (USD41,500)	46,500	100.00 %	1,062,807	(18,330)	(20,256)	子公司
本公司	華中(維京)控股股份有限公司	英屬維京群島	投資、貿易、製造、銷售及管理、規劃、技術等服務業	119,800 (USD 4,000)	119,120 (USD 4,000)	4,000	100.00 %	(77,386)	(15,064)	(15,064)	子公司
本公司	中國華豐企業股份有限公司	台灣	投資、貿易、製造、銷售及管理、規劃、技術等服務業	85,000	85,000	8,500,000	100.00 %	48,466	(526)	(526)	子公司
本公司	中國華豐生物科技股份有限公司	台灣	投資、貿易、製造、銷售及管理、規劃、技術等服務業	85,000	85,000	8,500,000	100.00 %	51,206	(3,296)	(3,296)	子公司
華豐橡膠(新加坡)控股有限公司	華豐橡膠(中國)有限公司	中國大陸	各種輪胎製品之製造、加工及買賣	218,635 (USD 7,300)	217,394 (USD 7,300)	-	33.18 %	(141,244)	(81,539)	(註2)	子公司
華中(維京)控股股份有限公司	華豐橡膠(中國)有限公司	中國大陸	各種輪胎製品之製造、加工及買賣	119,800 (USD 4,000)	119,120 (USD 4,000)	-	18.18 %	(77,386)	(81,539)	(註2)	子公司
華豐(維京)控股股份有限公司	華豐橡膠(蘇州)有限公司	中國大陸	各種輪胎製品之製造、加工及買賣	1,078,200 (USD36,000)	1,072,080 (USD36,000)	-	100.00 %	728,085	(22,992)	(註2)	孫公司
華豐橡膠(泰國)大眾股份有限公司	HFT LOLDING CO., LTD	泰國	各種輪胎製品之買賣	47,690 (THB50,000)	50,185 (THB50,000)	500,000	99.99 %	47,690	-	(註2)	孫公司

註1：本期認列之投資損益係已減除母子公司間逆流交易未實現損益。

註2：依規定得免揭露。

註3：前述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註3)	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 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
華豐橡膠(中國)有限 公司	自行車用輪 胎、機車用 輪胎、工業 車用輪胎 、農業車用 輪胎等之製 造、加工及 買賣	658,900 (USD22,000)	(一) (二)	318,646	-	-	320,465	48.64 % 51.36%	(40,304)	(207,043)	-
				(USD10,700) 336,514 (USD11,300)			(USD10,700) 338,435 (USD11,300)		(42,558) (註1)	(218,620)	
華豐橡膠(蘇州)有限 公司	輻射層輪胎 、小客車用 、其他新橡 膠氣胎、大 客車及貨車 用之產銷業 務	1,078,200 (USD36,000)	(二)	1,072,080 (USD36,000)	-	-	1,078,200 (USD36,000)	100.00%	(22,992) (USD 777) (註2)	728,069 (USD 24,309)	-

註1：本期投資損益之認列基礎係採用經會計師核閱之同期財務報表認列。

註2：本期投資損益之認列基礎係採用未經會計師核閱之同期財務報表認列。

註3：(一)其他方式，例如：委託投資。

(二)透過第三地區投資設立公司再轉投資大陸公司。

註4：前述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

註5：民國一〇二年六月三十日匯率美金：新台幣=1：29.95；民國一〇二年第二季平均匯率美金
：新台幣=1：29.6094

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
1,737,100 (USD58,000)	1,737,100 (USD58,000)	註

註：依據投審會民國九十七年八月二十日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定適用
營運總部之企業無投資限額。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

(1)本公司有關轉投資大陸投資依據82.8.23(82)台財(六)第01968號函說明三，以委
託投資方式赴大陸地區投資者，應揭露委託契約主要內容如下：

本公司(以下簡稱委託人)原委託華豐橡膠(香港)有限公司投資設立華豐橡
膠(中國)有限公司，嗣後於民國八十六年十月初經核准改以委託華豐橡膠(新加
坡)控股有限公司(以下簡稱受託人)轉投資；委託人以資金總額美10,700千元，
指定受託人投資於中國大陸設立華豐橡膠(中國)有限公司。

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

以上雙方約定遵守條款如下：

A. 投資資金匯出方式之約定

受託人向中國大陸有關方面申請投資設立華豐橡膠(中國)有限公司，均以受託人之名義為之，資金並由受託人間接匯入中國大陸。

B. 被投資公司若有盈餘分配或結束營業時，資金匯回方式之約定

(a)經營若有收益或孳息分配時，先由受託人取得該項孳息後，應全部轉撥給委託人。

(b)若由於減資，結束營業或其他原因，必需返還投資之資金時，受託人取得該項資金後，應全部轉撥給委託人。

(c)受託人基於前二點之原因，轉撥投資資金或孳息、收益時應通知委託人由委託人指定支付方式為之。

C. 對被投資公司權利、義務歸屬之約定

(a)受託人基於此項委託投資關係，對華豐橡膠(中國)有限公司所產生之權利、義務均轉由委託人承受，受託人不保證其收益及盈虧。

(b)受託人應盡善良管理人之注意，全權辦理投資、結匯、領取孳息等事項。

D. 被投資公司各期財務報表寄送方式之約定

受託人應定期寄送華豐橡膠(中國)有限公司之財務報表給委託人、委託人並得委託會計師或其他查核人員前往查核該財務報表。

E. 其他對該項投資有重大影響之約定事項

因本案涉訟時，雙方同意由中國對外貿易仲裁委員會管轄。

(2)與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生重大之交易事項：

本公司與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生重大之交易事項請詳附註十三之說明。

十四、部門資訊

合併公司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，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依國際財務報導準則公報第八號「營運部門」之規定，合併公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源，營運活動均與製造及銷售橡膠或塑膠製品相關。

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管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」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第二季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱一〇二年第一季合併財務季報告。

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.6.30		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產			
現金及約當現金	\$ 734,392	(3,713)	730,679
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	34,762	-	34,762
應收票據淨額	54,681	-	54,681
應收帳款淨額	848,319	(3,873)	844,446
其他應收款	30,584	-	30,584
存貨	1,540,020	37,180	1,577,200
遞延所得稅資產－流動	30,975	(30,975)	-
其他流動資產	76,053	(1,530)	74,523
其他金融資產－流動	<u>275,607</u>	<u>-</u>	<u>275,607</u>
流動資產合計	<u>3,625,393</u>	<u>(2,911)</u>	<u>3,622,482</u>
以成本衡量金融資產－非流動	51,692	(1,615)	50,077
不動產、廠房及設備	4,188,778	83,295	4,272,073
投資性不動產淨額	1,361	-	1,361
無形資產	94,181	(92,790)	1,391
遞延所得稅資產－非流動	22,818	21,962	44,780
其他金融資產－非流動	10,265	-	10,265
長期預付租金	-	99,760	99,760
其他非流動資產	<u>122,186</u>	<u>(107,643)</u>	<u>14,543</u>
非流動資產合計	<u>4,491,281</u>	<u>2,969</u>	<u>4,494,250</u>
資產總計	<u>8,116,674</u>	<u>58</u>	<u>8,116,732</u>

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.6.30		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
負 債			
短期借款	\$ 1,290,902	-	1,290,902
應付短期票券	49,910	-	49,910
應付票據	367,003	-	367,003
應付帳款	781,700	(16,832)	764,868
其他應付款	336,224	(118,490)	217,734
當期所得稅負債	38,328	(494)	37,834
一年或一營業週期內到期長期借款	239,716	(166)	239,550
其他流動負債	34,597	7,724	42,321
流動負債合計	<u>3,138,380</u>	<u>(128,258)</u>	<u>3,010,122</u>
長期借款	1,221,469	3,198	1,224,667
土地增值稅準備	142,398	(142,398)	-
遞延所得稅負債	-	142,398	142,398
應計退休金負債	247,061	80,429	327,490
存入保證金	22,557	-	22,557
其他非流動負債	3,028	-	3,028
非流動負債合計	<u>1,636,513</u>	<u>83,627</u>	<u>1,720,140</u>
負債總計	<u>4,774,893</u>	<u>(44,631)</u>	<u>4,730,262</u>
歸屬於母公司之業主權益			
普通股股本	3,223,567	-	3,223,567
資本公積	49,158	(48,554)	604
保留盈餘(待彌補虧損)	(640,981)	110,076	(530,905)
其他權益	92,188	(72)	92,116
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>2,723,932</u>	<u>61,450</u>	<u>2,785,382</u>
非控制權益	617,849	(16,761)	601,088
權益總計	<u>3,341,781</u>	<u>44,689</u>	<u>3,386,470</u>
負債及權益總計	<u>\$ 8,116,674</u>	<u>58</u>	<u>8,116,732</u>

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 1,838,440	(38,214)	1,800,226	3,653,826	(18,111)	3,635,715
營業成本	<u>1,527,727</u>	<u>(29,407)</u>	<u>1,498,320</u>	<u>3,100,455</u>	<u>(14,700)</u>	<u>3,085,755</u>
營業毛利	<u>310,713</u>	<u>(8,807)</u>	<u>301,906</u>	<u>553,371</u>	<u>(3,411)</u>	<u>549,960</u>
推銷費用	148,552	(3,118)	145,434	258,889	(8,289)	250,600
管理費用	85,807	227	86,034	168,661	(271)	168,390
研發費用	<u>11,771</u>	<u>-</u>	<u>11,771</u>	<u>21,378</u>	<u>-</u>	<u>21,378</u>
營業費用合計	<u>246,130</u>	<u>(2,891)</u>	<u>243,239</u>	<u>448,928</u>	<u>(8,560)</u>	<u>440,368</u>
營業利益	<u>64,583</u>	<u>(5,916)</u>	<u>58,667</u>	<u>104,443</u>	<u>5,149</u>	<u>109,592</u>
營業外收入及支出：						
其他收入	8,127	1,613	9,740	16,994	2,861	19,855
其他利益及損失	(24,129)	18,903	(5,226)	(9,742)	451	(9,291)
財務成本	<u>(22,747)</u>	<u>(70)</u>	<u>(22,817)</u>	<u>(47,632)</u>	<u>(84)</u>	<u>(47,716)</u>
營業外收入及支出合計	<u>(38,749)</u>	<u>20,446</u>	<u>(18,303)</u>	<u>(40,380)</u>	<u>3,228</u>	<u>(37,152)</u>
稅前淨利	25,834	14,530	40,364	64,063	8,377	72,440
所得稅費用	<u>40,023</u>	<u>(2,602)</u>	<u>37,421</u>	<u>56,892</u>	<u>(560)</u>	<u>56,332</u>
本期淨利	<u>(14,189)</u>	<u>17,132</u>	<u>2,943</u>	<u>7,171</u>	<u>8,937</u>	<u>16,108</u>
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(12,033)	(12,033)	-	66,377	66,377
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(12,033)	(12,033)	-	66,377	66,377
本期綜合損益總額	<u>\$ (14,189)</u>	<u>5,099</u>	<u>(9,090)</u>	<u>7,171</u>	<u>75,314</u>	<u>82,485</u>
淨利歸屬於：						
母公司業主	\$ (24,153)	11,427	(12,726)	(33,774)	10,469	(23,305)
非控制權益	<u>9,964</u>	<u>5,705</u>	<u>15,669</u>	<u>40,945</u>	<u>(1,532)</u>	<u>39,413</u>
本期淨利	<u>\$ (14,189)</u>	<u>17,132</u>	<u>2,943</u>	<u>7,171</u>	<u>8,937</u>	<u>16,108</u>
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主			(13,168)			68,810
非控制權益			<u>4,078</u>			<u>13,675</u>
本期綜合損益總額			<u>(9,090)</u>			<u>82,485</u>

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)調節說明

1.依IFRSs1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，說明如下：

- (1)對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數11,732千元重分類至保留盈餘。
- (2)採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
- (3)合併公司原依我國會計原則非按持股比例認購或取得被投資公司增發之新股，而調整資本公積之增減數，於轉換為IFRSs後採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」選擇豁免之規定，於轉換日將資本公積－長期股權投資47,572千元轉列為保留盈餘。
- (4)合併公司有關固定資產帳面價值之決定，於民國101年1月1日轉換日採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS1)規定之認定成本豁免，選擇以合併公司於原前依「營利事業資產重估價辦法」計算之資產重估價值做為該等資產之認定成本。依此，合併公司於民國101年1月1日將一般公認會計準則規定未實現重估增值重分類至保留盈餘項下。另有關其土地增值稅準備，依IFRSs規定應分類為遞延所得稅負債。

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
其他收入減少	\$ -	(490)
本期淨利減少數	\$ -	(490)
		101.6.30
合併資產負債表		
未實現重估增值		\$ 330,799
保留盈餘調整數		\$ 330,799

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.員工福利－退休金

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘。

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
推銷費用減少	\$ <u>3,427</u>	<u>6,855</u>
		<u>101.6.30</u>
合併資產負債表		
應計退休金		\$ (80,568)
未認列為退休金成本之淨損失		<u>(180,099)</u>
保留盈餘調整數		<u>\$ (260,667)</u>

3.國外營運機構功能貨幣

自民國一〇一年一月一日起，合併公司依IAS21及IFRS1規定，檢視並調整集團被投資公司功能性貨幣影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
營業收入減少	\$ (38,214)	(18,111)
營業成本減少	29,407	14,700
推銷費用(增加)減少	(309)	1,434
管理費用(增加)減少	(227)	271
其他收入增加	1,613	3,351
其他利益及損失增加	18,903	451
財務成本增加	(70)	(84)
所得稅費用減少	<u>2,602</u>	<u>560</u>
本期淨利調整數	<u>\$ 13,705</u>	<u>2,572</u>
淨利歸屬於：		
母公司業主	\$ 8,000	4,104
非控制權益	<u>5,705</u>	<u>(1,532)</u>
	<u>\$ 13,705</u>	<u>2,572</u>

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
現金及約當現金減少	\$ (3,713)
應收帳款淨額減少	(3,873)
存貨增加	37,180
其他流動資產減少	(1,530)
以成本衡量之金融資產－非流動減少	(1,615)
不動產、廠房及設備減少	(17,371)
遞延所得稅資產－非流動減少	(9,013)
其他非流動資產減少	(8)
應付帳款減少	16,832
其他應付款減少	118,490
當期所得稅負債減少	494
一年或一營業週期內到期長期借款減少	166
其他流動負債增加	(7,724)
長期借款增加	(3,198)
應計退休金負債減少	139
資本公積減少	982
其他權益增加	(138,895)
非控制權益減少	<u>16,761</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ 4,104</u>

4.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分類

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則規定重分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。於民國一〇一年六月三十日重分類遞延所得稅資產－流動為遞延所得稅資產－非流動計30,975千元。

5.其他重分類

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則規定，將帳列閒置資產及其他資產(帳列其他非流動資產項下)重分類至不動產、廠房及設備，土地使用權重分類至長期預付租金，遞延費用依個別性質分別重分類至電腦軟體成本(帳列無形資產)及土地增值稅準備重類至遞延所得稅負債。茲彙總此項變動之影響如下：

華豐橡膠工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101.6.30</u>
不動產、廠房及設備	\$ 100,666
無形資產－土地使用權	(94,181)
無形資產－電腦軟體成本	1,391
長期預付租金	99,760
其他非流動資產－遞延費用	(1,391)
其他非流動資產－閒置資產及其他資產	(106,245)
土地增值稅準備	(142,398)
遞延所得稅負債	<u>142,398</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>

6. 前述變動增加保留盈餘彙總如下：

	<u>101.6.30</u>
未實現重估增值	\$ 330,799
資本公積	47,572
員工福利－退休金	(260,667)
豁免累積換算調整數推定為零	(11,732)
國外營運機構功能性貨幣調整	<u>4,104</u>
保留盈餘增加	<u>\$ 110,076</u>