

股票代碼：2109

華豐橡膠工業股份有限公司

財 務 報 表

民國一〇一年及一〇〇年(更正後)十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：彰化縣大村鄉中山路二段300號
電 話：(04)852-0121

股票代碼：2109

華豐橡膠工業股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年及一〇〇年(更正後)十二月三十一日

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、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~27
(五)關係人交易	27~32
(六)質押之資產	32
(七)重大承諾事項及或有事項	32
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其 他	33
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35
2.轉投資事業相關資訊	36~38
3.大陸投資資訊	39~40
(十二)部門別財務資訊	40
九、重要會計科目明細表	41~49

會計師查核報告

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民國一〇一年十二月三十一日之資產負債表，暨截至該日止之民國一〇一年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。如財務報表附註四(五)所述，華豐橡膠工業股份有限公司部份採權益法評價之被投資公司財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關投資損益之認列及被投資公司相關資訊之揭露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華豐橡膠工業股份有限公司對該等被投資公司認列之長期股權投資金額為新台幣420,139千元，占資產總額8%，暨民國一〇一年度之投資收益金額為新台幣10,322千元，占稅前淨損之9%。另華豐橡膠工業股份有限公司民國一〇〇年度之財務報表係由其他會計師查核，因採權益法評價之長期股權投資暨投資損益，係依各被投資公司所委任其他會計師查核之財務報表為依據認列，而於民國一〇一年三月三十日出具修正式無保留意見之查核報告。另，如財務報表附註四(五)所述，華豐橡膠工業股份有限公司業已重編民國一〇〇年度財務報表，前任會計師並已於民國一〇一年十一月十五日出具重編之修正式無保留意見查核報告。然華豐橡膠工業股份有限公司復於民國一〇二年二月十九日及民國一〇二年三月二十七日依據金融監督管理委員會金管證審字第1010045971號函及金管證審字第1010056884號函再公告更正民國一〇〇年度財務報表，惟前任會計師並未再重簽查核報告。本會計師經採用必要之查核程序，查核更正報表之調整分錄，依本會計師意見，前述調整分錄尚稱允當，且經適當處理。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述民國一〇一年度財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達華豐橡膠工業股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日之財務狀況，暨截至該日止之民國一〇一年度之經營成果與現金流量。

華豐橡膠工業股份有限公司已編製民國一〇一年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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

民國一〇二年三月二十八日

華豐橡膠工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年(更正後)十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101.12.31		100.12.31			101.12.31		100.12.31			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
資 產											
流動資產：											
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 278,360	5	171,785	3	2100	短期借款(附註四(八))	\$ 77,683	2	184,426	3
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－ 流動(附註四(二))	81,644	2	20,191	-	2110	應付短期票券(附註四(九))	50,000	1	49,879	1
1120	應收票據淨額(附註四(三))	28,567	1	30,564	1	2120	應付票據	7,388	-	3,340	-
1140	應收帳款淨額(附註四(三))	198,708	4	231,791	4	2140	應付帳款	121,497	2	142,602	3
1150	應收帳款－關係人(附註四(三)及五)	91,230	2	78,511	1	2153	應付帳款－關係人(附註五)	2,640	-	6,608	-
1160	其他應收款	4,718	-	14,455	-	2160	應付所得稅	5,298	-	6,100	-
1180	其他應收款－關係人(附註五)	197,819	4	226,687	4	2170	應付費用(附註五)	103,629	2	99,300	2
1200	存貨淨額(附註四(四))	334,287	6	485,073	9	2210	其他應付款	5,579	-	13,345	-
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十三))	20,557	1	41,726	1	2270	一年內到期之長期借款(附註四(十))	240,000	5	250,000	5
1298	其他流動資產	21,345	-	20,615	1	2298	其他流動負債－其他(附註五)	45,555	1	28,910	-
		<u>1,257,235</u>	<u>25</u>	<u>1,321,398</u>	<u>24</u>			<u>659,269</u>	<u>13</u>	<u>784,510</u>	<u>14</u>
基金及長期投資：											
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五))	2,732,802	52	2,850,622	52	2420	長期借款(附註四(十))	587,000	11	719,000	13
1440	其他金融資產－非流動(附註六)	7,970	-	9,908	-	2510	各項準備：				
1480	以成本衡量之金融資產－非流動 (附註四(二))	440	-	440	-	2810	土地增值稅準備	142,398	3	142,599	3
		<u>2,741,212</u>	<u>52</u>	<u>2,860,970</u>	<u>52</u>	2820	其他負債：				
固定資產(附註四(六)、五及六)：											
1501	土地	102,346	2	102,373	2	2840	應計退休金負債(附註四(十一))	233,917	5	257,124	5
1511	土地改良物	8,131	-	12,478	-	2880	存入保證金	30	-	21,580	-
1521	房屋及建築	369,051	7	371,454	7	3110	長期股權投資貸項(附註四(五))	707,547	13	677,358	12
1531	機器設備	1,064,567	20	1,782,176	32	3260	其他負債－其他(附註四(五)及(十二))	99,618	2	102,003	2
1545	試驗設備	100,905	2	142,421	3	3280		<u>1,041,112</u>	<u>20</u>	<u>1,058,065</u>	<u>19</u>
1551	運輸設備	13,174	-	43,144	1	3310	負債合計	<u>2,429,779</u>	<u>47</u>	<u>2,704,174</u>	<u>49</u>
1561	辦公設備	22,629	1	72,486	1	3420	股東權益：				
1631	租賃改良	-	-	4,250	-	3430	普通股股本(附註四(十四))	3,423,567	65	3,223,567	59
15X8	重估增值	546,042	10	555,566	10	3260	資本公積(附註四(五)及(十五))：				
1672	預付設備款	2,056	-	8,021	-	3280	資本公積－普通股股票溢價	-	-	9,290	-
		<u>2,228,901</u>	<u>42</u>	<u>3,094,369</u>	<u>56</u>	3310	資本公積－長期投資	52,949	1	47,572	-
15X9	減：累計折舊	(1,032,133)	(20)	(1,829,902)	(33)	3351	資本公積－其他	275	-	275	-
		<u>1,196,768</u>	<u>22</u>	<u>1,264,467</u>	<u>23</u>	3420	保留盈餘(附註四(十六)及(十七))：				
其他資產：											
1830	遞延費用	1,122	-	957	-	3430	法定盈餘公積	-	-	144,820	3
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十三))	14,174	-	13,468	-	3351	累積虧損	(855,552)	(16)	(761,317)	(14)
1888	其他資產－其他(附註四(三)及(七))	46,579	1	46,579	1	3460	股東權益其他項目：				
		<u>61,875</u>	<u>1</u>	<u>61,004</u>	<u>1</u>	3420	累積換算調整數(附註四(五))	66,100	1	(11,732)	-
						3430	未認列為退休金成本之淨損失 (附註四(十一))	(190,827)	(4)	(180,099)	(3)
						3460	未實現重估增值	330,799	6	331,289	6
							股東權益合計	2,827,311	53	2,803,665	51
							重大承諾事項及或有事項(附註七)				
							重大之期後事項(附註九)				
							負債及股東權益總計	<u>\$ 5,257,090</u>	<u>100</u>	<u>5,507,839</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：駱黔明

經理人：賴泮洋

會計主管：賴惠玲

華豐橡膠工業股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇年(更正後)一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	101年度		100年度	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 2,548,300	100	2,503,491	100
4170 減：銷貨退回	382	-	892	-
4190 銷貨折讓	12,255	-	8,565	-
營業收入淨額	2,535,663	100	2,494,034	100
5000 營業成本(附註四(四)及五)	1,989,208	78	2,041,862	82
5910 營業毛利	546,455	22	452,172	18
5920 減：聯屬公司間未實現利益(附註四(十二)、四(五)及五)	66,520	3	64,204	3
5930 加：聯屬公司間已實現利益(附註四(十二)、四(五)及五)	64,204	3	67,073	3
已實現營業毛利淨額	544,139	22	455,041	18
營業費用(附註五)：				
6100 推銷費用	233,193	9	216,700	9
6200 管理及總務費用	179,452	7	160,922	6
6300 研究發展費用	44,018	2	42,543	2
	456,663	18	420,165	17
6900 營業淨利	87,476	4	34,876	1
營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註五)	5,235	-	3,543	-
7130 處分固定資產利益(附註四(十二)及五)	5,217	-	5,811	-
7160 兌換利益	-	-	17,969	1
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	453	-	191	-
7480 什項收入(附註五)	45,457	2	38,214	2
	56,362	2	65,728	3
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	26,266	1	26,513	1
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	221,796	9	62,024	3
7560 兌換損失	4,405	-	-	-
7880 什項支出(附註七)	12,041	1	944	-
	264,508	11	89,481	4
繼續營業單位稅前淨(損)利	(120,670)	(5)	11,123	-
8110 減：所得稅費用(附註四(十三))	(27,675)	(1)	(13,219)	(1)
本期淨損	\$ (148,345)	(6)	(2,096)	(1)
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股(虧損)盈餘(元)(附註四(十八))	\$ (0.37)	(0.46)	0.03	(0.01)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：駱黔明

經理人：賴泮洋

會計主管：賴惠玲

華豐橡膠工業股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年(更正後)一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		累積換算 調整數	未認列為 退休金成 本之淨損失	未實現 重估增值	合計
			法定盈 餘公積	累積虧損				
民國一〇〇年一月一日期初餘額(附註四(五))	\$ 3,223,567	57,137	164,801	(779,202)	(137,914)	(149,065)	331,289	2,710,613
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(19,981)	19,981	-	-	-	-
累積換算調整數變動(附註四(五))	-	-	-	-	126,182	-	-	126,182
未認列為退休金成本之淨損失增減	-	-	-	-	-	(31,034)	-	(31,034)
本期損益	-	-	-	(2,096)	-	-	-	(2,096)
民國一〇〇年十二月三十一日餘額(附註四(五))	3,223,567	57,137	144,820	(761,317)	(11,732)	(180,099)	331,289	2,803,665
現金增資	200,000	-	-	(100,000)	-	-	-	100,000
資本公積彌補虧損	-	(9,290)	-	9,290	-	-	-	-
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(144,820)	144,820	-	-	-	-
累積換算調整數變動	-	-	-	-	77,832	-	-	77,832
未認列為退休金成本之淨損失增減	-	-	-	-	-	(10,728)	-	(10,728)
未實現重估增值增減	-	-	-	-	-	-	(490)	(490)
採權益法評價之長期股權投資持股比例變動影響數	-	5,377	-	-	-	-	-	5,377
本期損益	-	-	-	(148,345)	-	-	-	(148,345)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 3,423,567</u>	<u>53,224</u>	<u>-</u>	<u>(855,552)</u>	<u>66,100</u>	<u>(190,827)</u>	<u>330,799</u>	<u>2,827,311</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：駱黔明

經理人：賴泮洋

會計主管：賴惠玲

華豐橡膠工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年(更正後)一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	101年度	100年度
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (148,345)	(2,096)
調整項目：		
存貨跌價及呆滯損失	1,343	2,094
閒置產能	22,261	32,775
未(已)實現銷貨毛利	2,316	(2,869)
折舊費用(含閒置資產)	89,709	101,458
攤銷費用	706	626
呆帳費用	2,128	961
處分固定資產利益	(5,217)	(5,811)
金融資產評價利益	(453)	(191)
土地補償收入(帳列什項收入)	(1,055)	-
權益法認列之投資損失	221,796	62,024
固定資產報廢損失(帳列什項支出)	22	-
自採權益法評價之被投資公司取得現金股利	19,178	36,397
固定資產轉列商品及費用	303	-
備抵呆帳轉列什項收入	(3,000)	-
什項支出	7,290	-
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	(61,000)	20,000
應收票據	2,014	(632)
應收帳款	33,287	(1,598)
應收帳款－關係人	(12,056)	24,135
其他應收款	8,039	2,788
其他應收款－關係人	5,437	(1,774)
存貨	127,182	(105,162)
其他流動資產	(730)	2,515
遞延所得稅資產(含流動及非流動)	20,463	(5,607)
營業負債之淨變動：		
應付票據	4,048	1,046
應付帳款	(21,105)	(57,346)
應付帳款－關係人	(3,968)	3,894
應付所得稅	(802)	(5,384)
應付費用	(2,961)	4,214
其他應付款	408	(164)
其他流動負債	16,646	(2,945)
應計退休金負債	(33,935)	(26,163)
營業活動之淨現金流入	<u>289,949</u>	<u>77,185</u>

華豐橡膠工業股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年(更正後)一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	101年度	100年度
投資活動之現金流量：		
其他應收款－關係人	15,361	(61,901)
土地徵收補償款	1,082	-
購置固定資產價款	(32,240)	(33,115)
處分固定資產價款	1,528	3,872
遞延費用增加	(871)	-
其他金融資產－非流動增加	1,938	585
投資活動之淨現金流出	(13,202)	(90,559)
融資活動之現金流量：		
現金增資	100,000	-
短期借款(減少)增加	(106,743)	49,323
應付短期票券增加(減少)	121	(41)
長期借款減少	(142,000)	(70,533)
存入保證金(增加)減少	(21,550)	5,176
融資活動之淨現金流出	(170,172)	(16,075)
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	106,575	(29,449)
期初現金及約當現金餘額	171,785	201,234
期末現金及約當現金餘額	\$ 278,360	\$ 171,785
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 26,459	\$ 26,110
本期支付所得稅	\$ 5,468	\$ 24,209
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	\$ 240,000	\$ 250,000
部份影響現金流量之投資活動：		
固定資產本期增加數	\$ 24,066	36,429
加：期初應付設備款	11,969	8,655
減：期末應付設備款(帳列其他應付款)	(3,795)	(11,969)
購置固定資產現金支付款	\$ 32,240	\$ 33,115

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：駱黔明

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

財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年(更正後)十二月三十一日

(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(以下簡稱本公司)於民國四十八年五月二十七日依法設立登記，主要經營橡膠、塑膠製品之製造、加工、內外銷及進出口業務等為主要經營業務。

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。

母公司及最終母公司：無。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為826人及861人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)外幣交易及外幣財務報表換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(二)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。

(三)資產負債區分流動與非流動之標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(續)

(四)現金及約當現金

本公司之現金係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單。約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，包括投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

(五)公平價值變動列入損益之金融資產

本公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。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。

(六)以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額不予迴轉。

(七)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(八)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(續)

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

(九)存貨

存貨之原始成本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，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(十)採權益法之長期股權投資

本公司及其具控制力之他公司共同持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。其投資成本與按持股比例計算之被投資公司淨值之差額，自民國九十五年一月一日起分別依下列方式處理：

- 1.原已分析產生原因者，則依原分析結果繼續處理，惟屬於商譽部分不再攤銷，原已攤銷部份不得迴轉。
- 2.原係就差額總數選擇一定年限攤銷，則尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理(意即不再攤銷，原已攤銷部份不得迴轉)。
- 3.屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

商譽每年定期進行之減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，應立即進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司對於具有控制能力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每季終了時編製合併財務報表。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司非按持股比例認購或取得被投資公司增發之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司具重大影響力但未達控制力者，若因認列被投資公司之長期股權投資及墊款之帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。若本公司意圖繼續支持被投資公司，或被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能提出額外資金承擔其損失者外，由本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額。本公司因上述處理致使對被投資公司之投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中列為負債。

(十一)固定資產及其折舊

土地以取得成本入帳，但得依法辦理重估，並提列適當之土地增值稅準備，帳列長期負債。土地重估增值及土地重估增值稅準備於該土地移轉時與成本一併移轉。

土地以外之固定資產係以取得成本為評價基礎，為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。

本公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函令97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.土地改良物:15年
- 2.房屋及建築:15~52年
- 3.機器設備:5~30年
- 4.試驗設備:20年
- 5.運輸設備:5~10年
- 6.辦公設備:5~10年
- 7.租賃改良:2年

處分固定資產之損益，列為營業外收支。

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)閒置資產

本公司閒置資產係以帳面價值及淨變現價值孰低為評價基礎轉列其他資產。惟自民國九十五年一月一日起本公司依財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」修訂條文，將閒置或已無使用價值資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產，並依剩餘耐用年數計提折舊。

(十三)遞延費用

遞延費用係軟體設計費及電腦軟體等支出，採直線法按3至5年平均攤銷。

(十四)應付短期票券

本公司發行短期票券之面額列入應付短期票券，發行面額與收取現金之差額列為未攤銷折價，並作為應付短期票券之減項。未攤銷折價則在發行期間攤銷為利息費用。

(十五)退休金

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得，最高以四十五個基數為限。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以會計年度決算日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。依證券主管機關之規定，本公司自民國八十五年一月一日起依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之八提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(續)

(十六)所得稅

本公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

購置設備或技術、研究與發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十七)每股盈餘

普通股每股盈餘係依本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之，因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

(十八)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十九)收入認列

銷貨收入係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價(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。

(二十)承諾及或有事項

承諾及或有事項，若其發生損失之可能性極大，且損失金額可合理估計者，於帳上認列其損失金額。若其損失有可能發生或無法合理估計損失金額時，則於財務報表中揭露其性質。

(廿一)營運部門

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

- (一)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述變動對本公司民國一〇〇年度淨損、股東權益及每股虧損並無重大影響。
- (二)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年度財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101.12.31	100.12.31
庫存現金及零用金	\$ 360	153
支票存款	10,495	1,609
活期存款	124,660	99,872
外幣存款	142,845	70,151
合 計	\$ 278,360	171,785

(二)金融商品

- 1.本公司於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日持有之各類金融資產明細如下：

	101.12.31	100.12.31
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：		
受益憑證	\$ 81,644	20,191
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資	\$ 440	440

- 2.本公司民國一〇一年度及一〇〇年度認列公平價值變動列入損益之金融資產之金融資產評價利益分別為453千元及191千元。
- 3.本公司所持有無活絡市場公開報價之股票投資，因其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)應收票據淨額/應收帳款淨額/催收款淨額

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
應收票據	\$ 28,667	30,681
減：備抵呆帳	(100)	(117)
淨額	<u>\$ 28,567</u>	<u>30,564</u>
應收帳款	\$ 200,647	234,609
應收帳款－關係人	91,230	79,174
減：備抵呆帳	(1,939)	(3,481)
淨額	<u>\$ 289,938</u>	<u>310,302</u>
催收款	\$ 2,293	13,140
減：備抵呆帳	(2,293)	(13,140)
淨額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(四)存貨－淨額

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
原料	\$ 142,973	207,892
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(3,437)	(2,094)
小計	<u>139,536</u>	<u>205,798</u>
物料	7,435	7,587
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	-	-
小計	<u>7,435</u>	<u>7,587</u>
在製品	36,700	41,676
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	-	-
小計	<u>36,700</u>	<u>41,676</u>
製成品	124,484	154,864
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(6,200)	(6,200)
小計	<u>118,284</u>	<u>148,664</u>
商品	17,370	31,384
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(37)	(37)
小計	<u>17,333</u>	<u>31,347</u>
在途存貨	14,999	50,001
淨額	<u>\$ 334,287</u>	<u>485,073</u>

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(續)

民國一〇一年度及一〇〇年度認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
存貨跌價及呆滯損失	\$ 1,343	2,094
存貨盤盈	(1)	(5)
閒置產能	<u>22,261</u>	<u>32,775</u>
合計	<u>\$ 23,603</u>	<u>34,864</u>

(五)採權益法之長期股權投資/長期股權投資貸項

<u>被投資公司</u>	<u>101.12.31</u>		<u>100.12.31</u>	
	帳面價值	持股比例%	帳面價值	持股比例%
採權益法之長期股權投資：				
華豐橡膠(泰國)大眾股份有限公司	\$ 746,080	51.75	698,281	53.76
華豐橡膠(美國)有限公司	420,139	100.00	427,468	100.00
華豐橡膠(香港)有限公司	568,308	100.00	564,894	100.00
華豐(維京)控股股份有限公司	895,191	100.00	1,032,745	100.00
中國華豐企業股份有限公司	48,582	100.00	60,190	100.00
中國華豐生物科技股份有限公司	<u>54,502</u>	100.00	<u>67,044</u>	100.00
	<u>\$ 2,732,802</u>		<u>2,850,622</u>	
長期股權投資貸項：				
華豐橡膠(新加坡)控股有限公司	\$ (498,967)	100.00	(548,952)	100.00
華豐橡膠(中國)有限公司	(149,366)	48.64	(63,311)	48.64
華中(維京)控股股份有限公司	<u>(59,214)</u>	100.00	<u>(65,095)</u>	100.00
	<u>\$ (707,547)</u>		<u>(677,358)</u>	

1.本公司民國一〇一年度及一〇〇年度對採權益法評價之被投資公司係取具被投資公司經會計師查核簽證之同期間財務報表按權益法評價。本公司依權益法認列之投資(損)益、累積換算調整數及聯屬公司間交易之未實現損益明細如下：

	<u>投資(損)益</u>		<u>累積換算調整數</u>	
	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
華豐橡膠(泰國)大眾股份有限公司	\$ 79,038	46,168	(17,438)	22,944
華豐橡膠(美國)有限公司	10,322	2,930	(17,651)	16,168
華豐橡膠(香港)有限公司	26,978	30,570	(23,564)	21,132
華豐橡膠(中國)有限公司	(97,577)	3,264	1,766	13,559
華豐橡膠(新加坡)控股有限公司	(75,576)	(2,333)	125,561	(35,556)
華豐(維京)控股股份有限公司	(104,999)	(118,098)	(32,555)	82,867
華中(維京)控股股份有限公司	(37,961)	1,878	43,842	5,068
中國華豐企業股份有限公司	(9,479)	(12,748)	(2,129)	-
中國華豐生物科技股份有限公司	<u>(12,542)</u>	<u>(13,655)</u>	-	-
合計	<u>\$ (221,796)</u>	<u>(62,024)</u>	<u>77,832</u>	<u>126,182</u>

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(續)

	未實現出售機器設備利益		未實現銷貨利益	
	101.12.31	100.12.31	101.12.31	100.12.31
華豐橡膠(泰國)大眾股份有限公司 \$	9,458	11,204	3,481	4,447
華豐橡膠(美國)有限公司	-	-	15,501	9,134
華豐橡膠(香港)有限公司	20,612	23,567	47,538	50,623
合計	\$ 30,070	34,771	66,520	64,204

- 截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司轉投資之華豐橡膠(新加坡)控股有限公司、華豐橡膠(中國)有限公司及華中(維京)控股股份有限公司，其股權淨值已為負數，惟因本公司意圖繼續支持該等子公司，故按持股比例認列為投資貸項。
- 本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度獲配華豐橡膠(泰國)大眾股份有限公司發放之股利分別為19,178千元及36,397千元。
- 於民國一〇一年十二月三十一日，因子公司華豐橡膠(中國)有限公司之股權淨值已呈負數，致本公司對其長期股權投資不足抵減認列之投資損失，因而沖轉對其應收關係人款項計9,756千元。
- 民國一〇一年度華豐橡膠(泰國)大眾股份有限公司出售庫藏股，致本公司持股比例下降至51.75%，並因持有之股權淨值發生增減，調整增加長期股權投資及資本公積計5,377千元。
- 本公司民國一〇〇年度財務報表重編及更正影響科目及金額如下：

會計科目	100年重編前	重編影響數	100年重編後	更正影響數	100年更正後
採權益法之長期股權投資 (含長期股權投資貸餘)	2,363,122	(146,294)	2,216,828	(43,564)	2,173,264
採權益法認列之投資損失	726,631	(664,607)	62,024	-	62,024
資本公積—長期投資	4,114	43,458	47,572	-	47,572
累積虧損(保留盈餘)	(666,703)	(189,752)	(856,455)	95,138	(761,317)
累積換算調整數	126,970	-	126,970	(138,702)	(11,732)

- 本公司轉投資之華豐橡膠(泰國)大眾股份有限公司於民國九十九年度購回庫藏股，本公司未依其流通在外股數重新計算權益之享有數，故於民國一〇〇年度重編時調整增列資本公積—長期投資計43,458千元及採權益法之長期股權投資43,458千元。
- 本公司依據民國一〇一年八月十六日公開資訊觀測站中所發布之重大訊息—本公司直接及間接持有之華豐橡膠(中國)有限公司因前期存貨管理瑕疵應調減保留盈餘計人民幣186,691千元(約當新台幣854,359千元)，本公司據此委任前任會計師重編民國一〇〇年度財務報表，調整減列民國一〇一年一月一日累積虧損854,359千元及採權益法之長期股權投資189,752千元暨民國一〇〇年度採權益法認列之投資損失664,607千元。

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(續)

(3)本公司因上述存貨管理瑕疵另已重編民國九十三年度、九十四年度及九十七年度之財務報表，並於民國一〇二年二月十九日及民國一〇二年三月二十七日更正各影響年度之財務報表，據此本公司調整增列民國一〇〇年十二月三十一日財務報表之保留盈餘95,138千元、累積換算調整數借餘138,702千元及調整減列採權益法之長期股權投資43,564千元。

7.本公司對採權益法之被投資公司均具有控制力，故分別於每季終了時編製合併財務報表。

(六)固定資產

<u>101.12.31</u>	<u>成本</u>	<u>重估增值</u>	<u>累計折舊</u>	<u>未折減餘額</u>
土地	\$ 102,346	526,129	-	628,475
土地改良物	8,131	-	2,607	5,524
房屋及建築	369,051	19,739	263,423	125,367
機器設備	1,064,567	174	702,798	361,943
試驗設備	100,905	-	45,008	55,897
運輸設備	13,174	-	7,644	5,530
辦公設備	22,629	-	10,653	11,976
預付設備款	2,056	-	-	2,056
合計	<u>\$ 1,682,859</u>	<u>546,042</u>	<u>1,032,133</u>	<u>1,196,768</u>
<u>100.12.31</u>				
土地	\$ 102,373	526,820	-	629,193
土地改良物	12,478	-	6,386	6,092
房屋及建築	371,454	20,736	257,494	134,696
機器設備	1,782,176	7,633	1,389,214	400,595
試驗設備	142,421	212	80,674	61,959
運輸設備	43,144	-	34,926	8,218
辦公設備	72,486	165	58,523	14,128
租賃改良	4,250	-	2,685	1,565
預付設備款	8,021	-	-	8,021
合計	<u>\$ 2,538,803</u>	<u>555,566</u>	<u>1,829,902</u>	<u>1,264,467</u>

於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，上列固定資產提供抵質押情形，請詳附註六之說明。

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(續)

(七)其他資產－其他

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
土地－未過戶農地		
成本	\$ 42,053	42,053
重估增值	<u>4,526</u>	<u>4,526</u>
合計	<u>\$ 46,579</u>	<u>46,579</u>

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。截至民國一〇一年十二月三十一日止，尚未過戶農地明細如下：

<u>地號</u>	<u>面積(平方公尺)</u>
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

2.於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，上列其他資產抵質押情形，請詳附註六之說明。

(八)短期借款

<u>借款性質</u>	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
購料借款	<u>\$ 77,683</u>	<u>184,426</u>

1.民國一〇一年度及一〇〇年度銀行借款利率區間分別約為1.13%~2.50%及0.87%~2.53%。

2.本公司提供上述借款之擔保品，請詳附註六之說明。

(九)應付短期票券

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
應付商業本票	\$ 50,000	50,000
減：未攤銷折價	<u>-</u>	<u>(121)</u>
淨額	<u>\$ 50,000</u>	<u>49,879</u>

商業本票之發行期間均在90天內，民國一〇一年度及一〇〇年度之利率區間分別約為1.23%~2.038%及0.8%~1.28%。

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(續)

(十)長期借款

<u>金融機構</u>	<u>借款性質</u>	<u>還款說明</u>	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
101年聯貸甲案	抵押借款	每六個月一期，共分四期，自民國一〇三年六月二十四日攤還，各期平均攤還於動用期限屆滿時已動用之本金餘額。	\$ 108,000	-
98年聯貸甲案	抵押借款	每六個月一期，共分七期，自民國一〇一年一月二十四日起攤還，前二期各攤還5%，第三期攤還10%，後四期各攤還20%	719,000	799,000
96年聯貸甲案	抵押借款	每六個月一期，共分七期，自民國九十八年十二月二十四日攤還，前二期各攤還5%，後五期各攤還18%	-	170,000
			827,000	969,000
		減：一年內到期之長期借款	(240,000)	(250,000)
		淨額	<u>\$ 587,000</u>	<u>719,000</u>

- 1.民國一〇一年度及一〇〇年度銀行借款之利率區間分別為2.42%~2.74%及2.42%~2.47%。
- 2.本公司提供上述借款之擔保品，請詳附註六之說明。
- 3.依上述民國一〇一年聯貸契約規定，本公司暨子公司每半年度及年度之合併財務報表之財務比率限制為：(1)流動比率不得低於100%；(2)負債比率不得高於160%；(3)金融負債除以稅前淨利加利息費用、折舊及攤銷總和之比率在民國一〇一年度及一〇二年度不得高於600%；民國一〇三年度不高於550%。本公司民國一〇一年度合併財務報表有關前述條件之財務比率限制皆已符合要求。
- 4.依上述民國九十八年及九十六年聯貸契約規定，本公司暨子公司每半年度及年度之合併財務報表之財務比率限制為：(1)流動比率不得低於100%；(2)負債比率不得高於160%；(3)利息保障倍數不得低於250%。本公司民國一〇一年度合併財務報表有關前述條件之財務比率限制皆已符合要求。

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)退休金

1.本公司分別以民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日為衡量日完成員工退休金之精算，基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (47,090)	(54,012)
非既得給付義務	<u>(216,692)</u>	<u>(220,866)</u>
累積給付義務	(263,782)	(274,878)
未來薪資增加之影響數	<u>(84,201)</u>	<u>(87,423)</u>
預計給付義務	(347,983)	(362,301)
退休基金資產公平價值	<u>29,865</u>	<u>17,754</u>
提撥狀況	(318,118)	(344,547)
未認列退休金損益	275,028	267,521
補列之應計退休金負債	<u>(190,827)</u>	<u>(180,098)</u>
應計退休金負債	<u>\$ (233,917)</u>	<u>(257,124)</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之既得給付分別為56,663千元及65,112千元。

2.本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度淨退休金成本組成項目如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
服務成本	\$ 9,837	10,157
利息成本	5,516	8,683
退休基金資產預期報酬	(293)	(402)
退休金損(益)攤銷數	<u>13,710</u>	<u>11,047</u>
淨退休金成本	<u>\$ 28,770</u>	<u>29,485</u>

精算假設如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
折現率	1.45 %	1.65 %
未來薪資水準增加率	2.00 %	2.00 %
退休金資產預期報酬率	1.45 %	1.65 %

3.本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為8,482千元及8,546千元。

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)其他負債－其他

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
聯屬公司間利益		
遞延出售機器設備利益	\$ 30,070	34,771
遞延銷貨利益	66,520	64,204
未實現售後買回利益	<u>3,028</u>	<u>3,028</u>
合 計	<u>\$ 99,618</u>	<u>102,003</u>

本公司將出售予子公司之機器設備利益轉列遞延貸項－聯屬公司間利益，並按機器設備估計耐用年限平均攤列利益。民國一〇一年度及一〇〇年度因此認列之處分固定資產利益分別為5,203千元及3,599千元。

(十三)所得稅

1.本公司民國一〇一年度及一〇〇年度適用之營利事業所得稅稅率均為百分之十七，並依「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。

2.本公司民國一〇一年度及一〇〇年度所得稅費用組成如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
當期所得稅費用	\$ 7,212	7,397
遞延所得稅費用(利益)	20,463	(5,607)
以前年度所得稅調整	<u>-</u>	<u>11,429</u>
繼續營業單位所得稅費用	<u>\$ 27,675</u>	<u>13,219</u>

3.上列遞延所得稅費用(利益)之組成項目如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
呆帳費用	\$ 2,035	(310)
存貨跌價損失	(229)	(356)
未實現兌換損失	(781)	1,354
未實現銷貨利益	(393)	488
投資抵減	11,184	(5,242)
退休金費用	3,522	4,068
未實現處分固定資產利益	799	612
海外盈餘匯回	4,326	-
未實現減損損失	-	129
投資收益	<u>-</u>	<u>(6,350)</u>
遞延所得稅費用(利益)	<u>\$ 20,463</u>	<u>(5,607)</u>

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(續)

4.民國一〇一年度及一〇〇年度本公司損益表中所列稅前淨利(損)依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異調節如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
稅前淨利(損)計算之所得稅費用(利益)	\$ (20,514)	1,891
依權益法認列之投資損失	37,705	10,544
股利收入	3,260	6,187
以前年度所得稅低估	-	11,429
其他	7,224	(16,832)
繼續營業單位所得稅費用	<u>\$ 27,675</u>	<u>13,219</u>

5.民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日本公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異與所得稅抵減及其個別所得稅影響如下：

	<u>101.12.31</u>			<u>100.12.31</u>		
	<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>		<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>	
		<u>流動</u>	<u>非流動</u>		<u>流動</u>	<u>非流動</u>
呆帳損失所產生之可減除暫時性差異	\$ 2,804	477	-	14,775	2,512	-
存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	9,674	1,645	-	8,331	1,416	-
未實現兌換損失所產生之可減除暫時性差異	15,704	2,670	-	11,111	1,889	-
未實現銷貨利益所產生之可減除暫時性差異	66,520	11,308	-	64,204	10,915	-
投資抵減所產生之可減除暫時性差異		7,899	-		19,083	-
退休金認列差異所產生之可減除暫時性差異	58,507	-	9,946	79,223	-	13,468
未實現出售固定資產利益所產生之可減除暫時性差異	30,070	884	4,228	34,771	5,911	-
海外盈餘匯回所產生應課稅之暫時性差異	(25,446)	(4,326)	-	-	-	-
備抵遞延所得稅資產評價		-	-		-	-
遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 20,557</u>	<u>14,174</u>		<u>41,726</u>	<u>13,468</u>

6.民國一〇一年十二月三十一日止，本公司因投資自動化設備、研究發展及人才培訓等支出，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之投資抵減及最後可抵減年度如下：

<u>發生年度</u>	<u>可抵減稅額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
九十八年度核定數	\$ <u>7,899</u>	民國一〇二年度

7.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。

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(續)

8.本公司兩稅合一相關資訊：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
屬八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-
屬八十七年度以後之未分配盈餘	(855,552)	(761,317)
合 計	<u>\$ (855,552)</u>	<u>(761,317)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 58,503</u>	<u>52,366</u>
	<u>101年度(預計)</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>

(十四)股本

- 截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司額定股本總額均為4,500,000千元，每股面額10元，均為450,000千股，民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日已發行股份分別為342,357千股及322,357千股。
- 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，本次發行20,000千股，每股認股價格為5元，合計募資100,000千元。私募基準日為民國一〇一年十二月十八日，並已辦妥變更登記程序。

(十五)資本公積

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，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。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。

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資本公積餘額內容如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
發行股票溢價	\$ -	9,290
長期股權投資按權益法認列資本公積	52,949	47,572
逾期末領現金股利	275	275
合 計	<u>\$ 53,224</u>	<u>57,137</u>

(十六)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。

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(續)

(十七)盈餘分配

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。

其中股東紅利現金股利不得低於紅利總數百分之十。

本公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日均為累積虧損，故本公司民國一〇〇年度及九十九年度無相關盈餘可供分配。

本公司於民國一〇一年十二月三十一日為累積虧損，故無須估列員工紅利及董監酬勞。有關員工紅利及董監事酬勞分派等相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十八)每股盈餘(虧損)

於民國一〇一年度及一〇〇年度，本公司基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

	101年度		100年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(虧損)				
屬於普通股股東之本期淨(損)利	\$ (120,670)	(148,345)	11,123	(2,096)
加權平均流通在外股數—當期(千股)	323,124	323,124	322,357	322,357
基本每股(虧損)盈餘—當期	\$ (0.37)	(0.46)	0.03	(0.01)

(十九)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

本公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及約當現金、應收/應付票據及帳款、應收/應付關係人款、短期借款及其他應付款等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

除上述金融資產及負債外，民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司其餘之金融資產及金融負債公平價值資訊如下：

	101.12.31			100.12.31		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		以公開報價決定	以評價方式估計		以公開報價決定	以評價方式估計
非衍生性金融商品						
金融資產：						
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	81,644	81,644	-	20,191	20,191	-
以成本衡量之金融資產—非流動	440	-	詳下述(2)	440	-	詳下述(2)
金融負債：						
長期借款(含一年內到期)	827,000	-	827,000	969,000	-	969,000

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(續)

2.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)金融資產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，所使用之估計與假設係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。於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司之公平價值變動列入損益之金融資產係以活絡市場公開報價估計其公平價值者分別為81,644千元及20,191千元。
- (2)以成本衡量之金融資產－非流動係投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- (3)長期借款係以浮動利率計息，其帳面價值即等於公平價值。

3.本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日因公開市場活絡報價之公平價值變動而認列為當期損益之金額分別為利益453千元及191千元。

4.於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為50,000千元及49,879千元；具有利率變動之現金流量風險之金融資產分別為267,505千元及170,023千元；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為904,683千元及1,153,426千元。

5.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司主要之銷貨係以美元及歐元為計價單位，使本公司既有及未來現金流量之外幣資產及負債暴露於市場匯率波動之風險。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自金融資產交易對方或他方未履行合約之潛在影響。本公司之現金存放於不同之金融機構，以控制暴露於每一金融機構之信用風險。持有之權益證券屬信用評等優良之公司所發行之基金，發生信用風險之可能性低。由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，且要求客戶提供擔保品。

(3)流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為904,683千元及1,153,426千元，係因從事之短期及長期借款，屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
華豐橡膠(泰國)大眾股份有限公司(華豐泰國)	按權益法評價之被投資公司(子公司)
華豐橡膠(美國)有限公司(華豐美國)	按權益法評價之被投資公司(子公司)
華豐橡膠(香港)有限公司(華豐香港)	按權益法評價之被投資公司(子公司)
華豐橡膠(中國)有限公司(華豐中國)	按權益法評價之被投資公司(子公司)
華豐(維京)控股股份有限公司(華豐維京)	按權益法評價之被投資公司(子公司)
中國華豐企業股份有限公司(華豐企業)	按權益法評價之被投資公司(子公司)
中國華豐生物科技股份有限公司(華豐生技)	按權益法評價之被投資公司(子公司)
華豐橡膠(蘇州)有限公司(華豐蘇州)	採權益法評價之被投資公司(孫公司)
泰元貿易股份有限公司(泰元公司)	本公司之董事為該公司之董事長
SUMITOMO RUBBER INC. (SRI)	持有本公司股權10%以上之大股東
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

於民國一〇一一年度及一〇〇年度，本公司銷貨予關係人之金額如下：

關係人名稱	101年度		100年度	
	金額	%	金額	%
華豐美國	\$ 364,802	14	347,180	14
SRI	35,768	1	28,970	1
華豐香港	33,365	1	30,089	1
華豐泰國	20,610	1	24,899	1
泰元公司	15,674	1	6,021	-
合計	<u>\$ 470,219</u>	<u>18</u>	<u>437,159</u>	<u>17</u>

- (1)本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。
- (3)本公司係經由華豐香港售予華豐中國及華豐蘇州生產所需之零件、模具、原料及售與華豐泰國及華豐美國之商品所產生之銷貨毛利，已轉列遞延貸項－聯屬公司間利益(帳列其他負債－其他)，請詳附註四(十二)之說明。

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日與關係人銷售而發生之應收款項如下：

關係人名稱	101.12.31		100.12.31	
	金額	%	金額	%
華豐美國	\$ 64,714	22	59,192	19
華豐香港	22,925	8	18,654	6
SRI	1,059	-	2,889	1
華豐泰國	4,441	2	7,838	3
泰元公司	1,588	1	1,530	-
合計	94,727	33	90,103	29
減：轉列其他應收款	(3,497)	(1)	(10,929)	(4)
減：備抵呆帳	-	-	(663)	-
淨額	<u>\$ 91,230</u>	<u>32</u>	<u>78,511</u>	<u>25</u>

本公司依會計研究發展基金會民國93年7月9日基秘字第167號函規定，就華豐香港截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止之應收帳款中，帳齡超過正常授信期限一定期間之金額分別為3,497千元及10,929千元予以轉列其他應收款—關係人項下，其帳齡分布情形如下：

	101.12.31				
	逾期 90 天	逾期 120 天	逾期 180 天	逾期 365 天	合計
華豐香港	\$ 3,497	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,497
100.12.31					
	逾期 90 天	逾期 120 天	逾期 180 天	逾期 365 天	合計
華豐香港	\$ 7,248	\$ -	\$ 3,681	\$ -	\$ 10,929

2. 進貨及應付帳款

於民國一〇一年度及一〇〇年度，本公司向關係人進貨之金額如下：

關係人名稱	101年度		100年度	
	金額	%	金額	%
華豐中國	\$ 13,522	1	15,390	1
華豐泰國	8,946	1	12,327	1
華豐蘇州	739	-	2,649	-
合計	<u>\$ 23,207</u>	<u>2</u>	<u>30,366</u>	<u>2</u>

本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。

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日向關係人進貨而發生之應付帳款如下：

關係人名稱	101.12.31		100.12.31	
	金額	%	金額	%
華豐中國	\$ 898	1	4,452	3
華豐泰國	1,742	1	2,156	1
合計	<u>\$ 2,640</u>	<u>2</u>	<u>6,608</u>	<u>4</u>

3. 資金融通

本公司與關係人之資金融通如下：

101年度				
	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息收入
華豐維京(註1)	\$ 148,707	142,631	2.50%~2.95%	3,645
華豐香港	45,338	43,485	2.743%~2.95%	1,227
華豐香港(註2)	13,286	3,497	-	-
淨額		<u>\$ 189,613</u>		<u>4,872</u>

100年度				
	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息收入
華豐維京	\$ 149,716	148,707	2.10%~2.50%	3,089
華豐香港	45,338	45,338	3.25%	92
華豐香港(註2)	10,929	10,929	-	-
淨額		<u>\$ 204,974</u>		<u>3,181</u>

註1：因業務需要而有短期資金融通之必要者，依本公司資金貸與他人作業程序辦理，惟短期資金融通之期間，業已超過12個月，該筆資金融通款於民國一〇二年一月十八日業已收回。

註2：係應收款項超過正常授信期間轉列其他應收款－資金融通。

4. 其他應收款

關係人名稱	101.12.31		100.12.31	
	金額	%	金額	%
華豐中國	\$ 9,756	5	12,215	5
華豐蘇州	5,299	3	5,559	3
華豐泰國	2,907	1	2,720	1
華豐香港	-	-	2,905	1
合計	17,962	9	23,399	10
減：備抵呆帳	-	-	(1,686)	(1)
減：長期股權投資貸項	(9,756)	(5)	-	-
淨額	<u>\$ 8,206</u>	<u>4</u>	<u>21,713</u>	<u>9</u>

其他應收款係應收關係人之商標權利金、技術酬勞金及模具設備款等。

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(續)

5.應付費用

關係人名稱	101.12.31		100.12.31	
	金額	%	金額	%
華豐中國	\$ 24	-	23	-
華豐蘇州	-	-	1,315	1
華豐生技	-	-	1,684	2
華豐泰國	213	-	-	-
合計	<u>\$ 237</u>	<u>-</u>	<u>3,022</u>	<u>3</u>

6.代收模具款(帳列其他流動負債項下)

關係人名稱	101.12.31		100.12.31	
	金額	%	金額	%
華豐美國	\$ -	-	<u>7,224</u>	<u>25</u>

7.財產交易

(1)出售固定資產

101年度				
關係人名稱	出售標的物	出售價款	帳面價值	出售利益
華豐泰國	機器設備	<u>\$ 502</u>	<u>-</u>	<u>502</u>
100年度				
關係人名稱	出售標的物	出售價款	帳面價值	出售利益
華豐泰國	機器設備	<u>\$ 337</u>	<u>-</u>	<u>337</u>
華豐香港	機器設備	<u>\$ 2,964</u>	<u>1,660</u>	<u>1,304</u>
SRI	機器設備	<u>\$ 542</u>	<u>-</u>	<u>542</u>

本公司將機器設備售予子公司之出售利益轉列遞延貸項－聯屬公司間利益(帳列其他負債－其他)，請詳附註四(十二)之說明。

(2)購入固定資產

101年度		
關係人名稱	購入標的物	購入價款
華豐中國	機器設備	\$ 36
華豐泰國	機器設備	331
華豐蘇州	機器設備	338
合計		<u>\$ 705</u>
100年度		
關係人名稱	購入標的物	購入價款
華豐中國	機器設備	<u>\$ 4,910</u>

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(續)

8.營業費用

關係人名稱	項目	101年度	100年度
SRI	研究發展費用－研究開發費(註1)	\$ 1,949	1,744
SRI	管理及總務費用－其他支出	1,243	1,270
SRI	推銷費用－商標使用費(註2)	661	696
華豐生技	管理費用－交際費(註3)	2,583	2,554
華豐企業	管理費用－交際費(註3)	-	38
合計		<u>\$ 6,436</u>	<u>6,302</u>

註1：本公司與SRI簽訂技術合作契約，約定在契約期間本公司應按契約產品之純銷售淨額之0.4%做為給付SRI之技術報酬金，並支付相關費用。

註2：本公司與SRI簽訂商標使用契約，約定在契約期間本公司應按契約產品之純銷售淨額之1.5%做為給付SRI之商標使用費。

註3：係本公司向華豐生技及華豐企業購買產品作為贈送客戶之交際費用。

9.營業外收入及利益

關係人名稱	項目	101年度	100年度
華豐中國	商標使用費	\$ 8,569	10,649
華豐蘇州	"	4,050	4,086
華豐泰國	"	5,211	5,603
華豐中國	技術報酬金	1,322	1,335
華豐蘇州	"	1,322	1,335
華豐泰國	"	2,978	2,932
華豐中國	其他	47	44
華豐香港	"	77	100
華豐泰國	"	1,341	146
華豐美國	"	14	154
華豐蘇州	佣金收入	221	3,023
華豐泰國	"	34	-
		<u>\$ 25,186</u>	<u>29,407</u>

本公司分別與華豐中國、華豐蘇州及華豐泰國簽訂商標授權使用契約，依契約約定，華豐中國、華豐蘇州與華豐泰國同意按本公司產品之規格及其品質標準製造自行車、機車及工業用車之外胎、內胎、襯帶及輻射層輪胎，並於該產品上使用本公司商標，於每半年及每季就每一契約產品給付本公司相當於其銷售價0.5%之使用費，以作為商標授權使用之對價。

本公司分別與華豐中國、華豐蘇州及華豐泰國簽訂技術合作契約，依契約約定，由本公司提供華豐中國、華豐蘇州及華豐泰國技術資訊及製造技術，而華豐中國、華豐蘇州及華豐泰國則應分別每年給付本公司技術報酬金美金50,000元、美金50,000元及美金100,000元。

10.本公司為關係人資金貸與、背書保證及提供擔保品情形詳附註十一(一)及(二)。

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
薪資、酬勞及獎金等	\$ 12,071	7,555

六、質押之資產

<u>項目</u>	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>	<u>擔保用途</u>
土地(含其他資產)	\$ 659,571	660,290	短期借款、長期借款及為子公司擔保借款
建築物—淨額	34,395	38,023	短期借款、長期借款及為子公司擔保借款
受限制資產	7,264	8,600	油品買賣履約保證、銀行借款額度保證、申請假扣押提存之擔保現金及定存單
合計	<u>\$ 701,230</u>	<u>706,913</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)本公司截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，已開立未使用信用狀餘額分別為美金92千元及1,975千元。
- (二)本公司截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，因從事借款、購料及開發信用狀開立之保證本票餘額(不含為關係人借款保證)分別為新台幣1,568,000千元、美金7,000千元及新台幣2,283,722千元、美金7,000千元。
- (三)於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司已簽訂之購置機器設備合約金額分別為10,172千元及2,690千元，已依約支付金額分別為2,037千元及788千元。
- (四)本公司於民國九十九年七、八月間向柯磊實業有限公司取得十二張未實際進貨之發票計36,280千元造成進貨成本虛增，該項費用已全數於民國九十九年度認列，其相關入帳項目及金額分別為研究費用計5,655千元、銷貨成本計28,897千元及已扣抵進項稅額計1,728千元，本案目前經臺灣臺北地方法院刑事附帶民事訴訟裁定，得對債務人之財產進行假扣押，民國一〇一年度本公司針對該案件業已估列可能之罰鍰7,290千元(帳列什項支出)，並將視刑事訴訟裁定之後，向相關人員請求民事賠償。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司於民國一〇二年一月十四日經董事會決議通過，擬對本公司之子公司華豐(維京)控股股份有限公司增資美金5,000千元，以因應子公司華豐(維京)控股股份有限公司償還之前向本公司之借款及支應本公司之子公司華豐橡膠(蘇州)有限公司之營運資金。

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(續)

十、其他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	101年度				100年度			
	屬於營業 成本者	屬於營業費 用者	屬於營業 外費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業費 用者	屬於營業 外費用者	合計
用人費用								
薪資費用	224,956	163,239	-	388,195	220,420	163,243	-	383,663
勞健保費用	21,515	11,243	-	32,758	20,919	11,506	-	32,425
退休金費用	20,849	16,403	-	37,252	21,687	16,344	-	38,031
其他用人費用	6,374	1,888	-	8,262	5,794	2,752	-	8,546
折舊費用	77,210	12,499	-	89,709	89,252	11,333	873	101,458
攤銷費用	-	706	-	706	-	626	-	626

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元

	101.12.31			100.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 17,241	28.99	499,819	14,072	30.225	425,313
歐元	1,181	38.29	45,224	2,215	38.98	86,345
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	90,711	28.99	2,629,718	90,104	30.225	2,723,388
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,991	29.04	57,828	6,862	30.275	207,736
<u>長期股權投資貸項</u>						
美金	2,039	29.04	59,214	2,150	30.275	65,095
人民幣	32,053	4.66	149,366	13,259	4.775	63,311
新加坡幣	21,000	23.76	498,967	23,500	23.36	548,952

(三)會計科目重分類

民國一〇〇年度財務報表中若干金額為配合民國一〇一年度財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

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	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質(註4)	業務往來金額(註5)	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(註1)	資金貸與總限額(註2)
												名稱	價值		
0	本公司	華豐(維京)控股股份有限公司	其他應收款	148,707	142,631	142,631	2.5%~2.95%	2	-	營業週轉	-	-	-	282,731	1,130,924
0	"	華豐橡膠(香港)有限公司	"	45,338	43,485	43,485	2.743%~2.95%	2	-	"	-	-	-	"	"
0	"	"	"	13,286	3,497	3,497	-	1	21,779	註3	-	-	-	"	"

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：係依會計研究發展基金會(93)基秘字第167號規定，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4：1表為有業務往來者，2表為有短期融通資金之必要者。

註5：係採民國101年7月至12月之銷售金額。

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(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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2)
		公司名稱	關係						
0	本公司	華豐橡膠(香港)有限公司	子公司	1,413,656	1,091,520	794,326	-	28.09 %	2,827,311
0	"	華豐(維京)控股股份有限公司	"	"	968,550	572,842	土地及建物 570,996	20.26 %	"
0	"	華豐橡膠(中國)有限公司	"	"	60,801	60,466	-	2.14 %	"

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

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

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(續)

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	持股比率	市價	
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	746,080	51.75 %	747,885	註1
"	股票－華豐橡膠(美國)有限公司	"	"	500	420,139	100.00 %	420,139	"
"	股票－華豐橡膠(香港)有限公司	"	"	1,000,000	568,308	100.00 %	568,308	"
"	股票－華豐橡膠(中國)有限公司	"	"	-	(149,366)	48.64 %	(158,424)	"
"	股票－華豐橡膠(新加坡)控股股份有限公司	"	"	12,500	(498,967)	100.00 %	(498,967)	"
"	股票－華豐(維京)控股股份有限公司	"	"	41,500	895,191	100.00 %	893,449	"
"	股票－華中(維京)控股股份有限公司	"	"	4,000	(59,214)	100.00 %	59,214	"
"	股票－中國華豐企業股份有限公司	"	"	8,500,000	48,582	100.00 %	48,582	"
"	股票－中國華豐生物科技股份有限公司	"	"	8,500,000	54,502	100.00 %	54,502	"
"	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 %	40.96	註2
"	基金－寶來得寶	-	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	4,406,616	51,439	- %	51,439	
"	基金－元大萬泰	-	"	2,052,735	30,205	- %	30,205	

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101.12.31每股淨值。

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	基金－寶來得寶	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	1,742,269	20,191	23,395,955	272,382	20,731,608	241,382	241,134	248	4,406,616	51,439
"	基金－元大萬泰	"	-	-	-	-	12,954,963	190,274	10,902,228	160,274	160,069	205	2,052,735	30,205

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：

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
			交 易 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	子公司	銷貨	364,802	14 %	貨到90天收款	-	-	64,714	22 %	

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：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：千元/股

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	USD	10,867	USD	10,867	332,000,000	51.75 %	TWD	746,080	TWD	149,872	TWD	79,038	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	USD	12,500	USD	12,500	500	100.00 %	TWD	420,139	TWD	10,322	TWD	10,322	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	USD	30	USD	30	1,000,000	100.00 %	TWD	568,308	TWD	26,978	TWD	26,978	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	USD	10,700	USD	10,700	-	48.64 %	TWD	(149,366)	TWD	(208,809)	TWD	(97,577)	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	SGD	13	SGD	13	12,500	100.00 %	TWD	(498,967)	TWD	(75,576)	TWD	(75,576)	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	USD	41,500	USD	41,500	41,500	100.00 %	TWD	895,191	TWD	(102,436)	TWD	(104,999)	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	USD	4,000	USD	4,000	4,000	100.00 %	TWD	(59,214)	TWD	(37,961)	TWD	(37,961)	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	TWD	85,000	TWD	85,000	8,500,000	100.00 %	TWD	48,582	TWD	(9,479)	TWD	(9,479)	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	TWD	85,000	TWD	85,000	8,500,000	100.00 %	TWD	54,502	TWD	(12,542)	TWD	(12,542)	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	USD	7,300	USD	7,300	-	33.18 %	TWD	(108,069)	TWD	(208,809)	(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	USD	4,000	USD	4,000	-	18.18 %	TWD	(59,213)	TWD	(208,809)	(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	USD	36,000	USD	36,000	-	100.00 %	USD	24,794	USD	(3,666)	(註2)		孫公司
中國華豐企業股份有限公司	GOOD SINO LTD	薩摩亞群島	投資、貿易、製造、銷售及管理、規劃、技術等服務業	USD	270	USD	270	-	-	TWD	7,574	TWD	(67)	(註2)		孫公司
中國華豐企業股份有限公司	NOBLE LINK LTD	薩摩亞群島	投資、貿易、製造、銷售及管理、規劃、技術等服務業	USD	270	USD	270	-	-	TWD	7,574	TWD	(67)	(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	THB	50,000	THB	50,000	500,000	99.99 %	THB	50,000	THB	-	(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。

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(續)

2. 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	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質(註3)	業務往來金額	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(註1)	資金貸與總限額(註2)
												名稱	價值		
1	華豐橡膠(香港)有限公司	華豐橡膠(中國)有限公司	長期應收款	728,423	640,679	640,679	2.95%~3.50%	2	-	營業週轉	-	-	-	852,462	1,704,924
	"	"	其他應收款	53,648	29,963	29,963	-	1	79,779	註4	-	-	-	"	"
	"	華豐橡膠(蘇州)有限公司	其他應收款	176,318	81,387	81,387	-	1	186,353	"	-	-	-	"	"
	"	華豐橡膠(新加坡)控股有限公司	長期應收款	250,051	239,833	239,833	2.55%	2	-	營業週轉	-	-	-	"	"
2	華豐(維京)控股有限公司	華豐橡膠(香港)有限公司	長期應收款	401,993	275,405	275,405	1.70%~2.07%	2	-	"	-	-	-	1,340,174	2,680,347
	"	華豐橡膠(蘇州)有限公司	長期應收款	518,661	497,468	497,468	2.95%~3.50%	2	-	"	-	-	-	"	"
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5	-	-	-	-	-
	"	"	長期應收款	-	-	5,247	-	-	-	"	-	-	-	-	-

註1：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2：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3：1表為有業務往來者，2表為有短期融通資金之必要者。

註4：係依會計研究發展基金會(93)基秘字第167號規定，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5：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，惟該公司民國一〇一年度資金貸與前任董事長，業已違反相關規定。

3. 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(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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2)
		公司名稱	關係						
1	華豐橡膠(蘇州)有限公司	華豐橡膠(中國)有限公司	同一母公司	359,389	379,253	259,072	-	30.41%	718,778
2	華豐橡膠(中國)有限公司	華豐橡膠(蘇州)有限公司	"	-	95,938	-	-	%	-

註1：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2：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。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：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			市價(註)	備註
				股數	帳面金額	持股比率		
中國華豐企業股份有限公司	股票—GOOD SINO LTD	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	7,574	100.00	7,574	
"	股票—NOBLE LINK LTD	"	"	-	7,574	100.00	7,574	
"	股票—Three D Group Limited	-	以成本衡量之金融資產—非流動	400,000	17,400	1.19	-	
"	股票—關貿	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	467,000	11,115	-	11,115	
"	股票—皇普建設	-	"	67,000	650	-	650	
"	股票—眾星國際	-	"	600,715	2,571	-	2,571	
中國華豐生物科技股份有限公司	股票—眾星國際	-	"	200,655	859	-	859	

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(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)	
中國華豐生物科技股份有限公司	股票—Three D Group Limited	-	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	-	(108,069)	33.18	(108,069)	
華中(維京)控股股份有限公司	股票—華豐橡膠(中國)有限公司	"	"	-	(59,213)	18.18	(59,213)	
華豐(維京)控股股份有限公司	股票—華豐橡膠(蘇州)有限公司	"	"	-	USD 24,794	100.00	USD 24,794	
GOOD SINOL LTD	股票—皇普建設	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000,000	USD 249	-	-	
NOBLE LINK LTD	股票—皇普建設	-	"	1,000,000	USD 249	-	-	
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	THB 50,000	99.99	THB 50,000	
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	RMB 190	-	RMB 190	

註：採權益法評價之被投資公司如無公開市價者，依股權淨值填寫。

5. 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。
6. 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。
7. 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。
8. 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：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	
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	USD 11,194	17 %	貨到90天收款	依市價或成本加計數	收款條件與一般非關係人之收款期間相當	USD 947	9 %	
"	華豐橡膠(蘇州)有限公司	同一母公司	銷貨	USD 12,716	20 %	"	"	"	USD 6,420	63 %	
"	華豐橡膠(中國)有限公司	同一母公司	銷貨	USD 6,225	9 %	"	"	"	USD 608	6 %	
"	華豐橡膠(蘇州)有限公司	同一母公司	進貨	USD 28,850	45 %	T/T60天	進貨規格不相同，無比較對象	"	USD -	- %	
"	華豐橡膠(中國)有限公司	同一母公司	進貨	USD 16,712	26 %	"	"	"	USD -	- %	
華豐橡膠(美國)有限公司	本公司	母公司	進貨	364,802	48 %	"	"	"	64,714	49 %	

9. 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：

單位：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	USD 6,420	2.69	-	-	USD 2,338	-

10. 從事衍生性商品交易：無。

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：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2)	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 (註1)	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	637,780 (USD22,000)	(一) (二)	330,358 (USD10,700) 325,066 (USD11,300)	-	-	310,193 (USD10,700) 327,587 (USD11,300)	48.64% 51.36%	(97,577) (107,244)	(149,366) (167,282)	-
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	1,043,640 (USD36,000)	(二)	1,183,715 (USD36,000)	-	-	1,043,640 (USD36,000)	100.00%	(108,213) (USD 3,666)	718,778 (USD 24,794)	-

註1：本期投資損益之認列基礎係採用經會計師查核之同期財務報表認列。

註2：(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。

2.轉投資大陸地區限額

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
1,681,420 (USD 58,000)	1,681,420 (USD 58,000)	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.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。

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。

華豐橡膠工業股份有限公司財務報表附註(續)

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。

4. 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五及附註十一之說明。

十二、部門別財務資訊：

營運部門資訊請詳本公司民國一〇一年十二月三十一日合併財務報表。

華豐橡膠工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	摘 要	金 額
現金		\$ 360
銀行存款	支票存款	10,495
	活期存款	124,660
	外幣存款 美元4,852	
	歐元57,201.33	
	英磅0.17	
	日幣27	142,845
	小計	278,000
合計		<u>\$ 278,360</u>

存貨－淨額明細表

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原料	\$ 142,973	142,649	以淨變現價值為市價
物料	7,435	7,435	"
在製品	36,700	46,250	"
製成品	124,484	154,812	"
商品	17,370	19,407	"
在途存貨	<u>14,999</u>	<u>14,999</u>	"
小計	343,961	<u><u>385,552</u></u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(9,674)</u>		
淨額	<u><u>\$ 334,287</u></u>		

華豐橡膠工業股份有限公司

採權益法之長期股權投資及長期股權投資貸項變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額(更正後)		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨額 總價	提供擔保或 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例(%)	金額		
依權益法之長期股權投資：											
華豐橡膠(泰國)大眾(股)公司	332,000,000	\$ 698,281	-	47,799 (註1)	-	-	332,000,000	51.75	746,080	747,885	無
華豐橡膠(美國)有限公司	500	427,468	-	-	-	(7,329)(註2)	500	100.00	420,139	420,139	"
華豐橡膠(香港)有限公司	1,000,000	564,894	-	3,414 (註3)	-	-	1,000,000	100.00	568,308	568,308	"
華豐(維京)控股(股)公司	41,500	1,032,745	-	-	-	(137,554)(註4)	41,500	100.00	895,191	893,449	"
中國華豐企業股份有限公司	8,500,000	60,190	-	-	-	(11,608)(註5)	8,500,000	100.00	48,582	48,582	"
中國華豐生物科技股份有限公司	8,500,000	<u>67,044</u>	-	-	-	<u>(12,542)(註6)</u>	8,500,000	100.00	<u>54,502</u>	54,502	"
小計		<u>2,850,622</u>		<u>51,213</u>		<u>(169,033)</u>			<u>2,732,802</u>		
長期股權投資貸項：											
華豐橡膠(新加坡)控股有限公司	12,500	(548,952)	-	49,985 (註7)	-	-	12,500	100.00	(498,967)	(498,967)	"
華豐橡膠(中國)有限公司	-	(63,311)	-	-	-	(86,055)(註8)	-	48.64	(149,366)	(158,424)	"
華中(維京)控股(股)公司	4,000	<u>(65,095)</u>	-	<u>5,881 (註9)</u>	-	-	4,000	100.00	<u>(59,214)</u>	(59,214)	"
小計		<u>(677,358)</u>		<u>55,866</u>		<u>(86,055)</u>			<u>(707,547)</u>		
合計		<u>\$ 2,173,264</u>		<u>107,079</u>		<u>(255,088)</u>			<u>2,025,255</u>		

註1：本期增加係採權益法認列之投資收益79,038千元及未按持股比例認列淨值增加數5,377千元，扣除累積換算調整數17,438千元及取得現金股利19,178千元後之淨額。

註2：本期減少係採權益法認列之投資收益10,322千元，扣除累積換算調整數17,651千元之淨額。

註3：本期增加係採權益法認列之投資收益26,978千元，扣除累積換算調整數23,564千元之淨額。

註4：本期減少係採權益法認列之投資損失104,999千元及累積換算調整數32,555千元之淨額。

註5：本期增加係採權益法認列之投資損失9,479千元及累積換算調整數2,129千元之淨額。

註6：本期減少係採權益法認列之投資損失12,542千元。

註7：本期增加係採權益法認列之投資損失75,576千元及扣除累積換算調整數125,561千元之淨額。

註8：本期減少係採權益法認列之投資損失97,577千元，扣除累積換算調整數1,766千元及沖轉應收關係人款9,756千元之淨額。

註9：本期增加係採權益法認列之投資損失37,961千元扣除累積換算調整數43,842千元之淨額。

華豐橡膠工業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期轉入(出)	期末餘額	抵押或擔保
成本						
土地	\$ 102,373	-	27	-	102,346	請詳附註六之說明
重估增值－土地	526,820	-	691	-	526,129	"
土地改良物	12,478	-	-	(4,347)	8,131	無
房屋及建築	371,454	105	-	(2,508)	369,051	請詳附註六之說明
重估增值－房屋及建築	20,736	-	-	(997)	19,739	"
機器設備	1,782,176	15,243	1,594	(731,258)	1,064,567	無
重估增值－機器設備	7,633	-	-	(7,459)	174	"
試驗設備	142,421	78	628	(40,966)	100,905	"
重估增值－試驗設備	212	-	-	(212)	-	"
運輸設備	43,144	68	2,254	(27,784)	13,174	"
辦公設備	72,486	1,270	114	(51,013)	22,629	"
重估增值－辦公設備	165	-	-	(165)	-	"
租賃改良	4,250	-	-	(4,250)	-	"
預付設備款	8,021	7,302	-	(13,267)	2,056	"
成本合計	<u>\$ 3,094,369</u>	<u>24,066</u>	<u>5,308</u>	<u>(884,226)</u>	<u>2,228,901</u>	

註1：本期增加係購入。

註2：本期減少係出售2,694千元及報廢2,614千元。

註3：本期轉入(出)係轉列商品及費用303千元及將已無帳面價值之固定資產轉列管資產883,923千元。

華豐橡膠工業股份有限公司

固定資產累計折舊變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期轉入(出)	期末餘額
累計折舊					
土地改良物	\$ 6,386	569	-	(4,348)	2,607
房屋及建築	257,494	10,447	-	(4,518)	263,423
機器設備	1,389,214	65,350	1,281	(750,485)	702,798
試驗設備	80,674	6,322	628	(41,360)	45,008
運輸設備	34,926	2,055	1,553	(27,784)	7,644
辦公設備	58,523	3,401	93	(51,178)	10,653
租賃改良物	2,685	1,565	-	(4,250)	-
合 計	<u>\$ 1,829,902</u>	<u>89,709</u>	<u>3,555</u>	<u>(883,923)</u>	<u>1,032,133</u>

註1：本期增加係提列折舊。

註2：本期減少係出售964千元及報廢2,591千元。

註3：本期轉入(出)係將已無帳面價值之固定資產轉列管資產883,923千元。

華豐橡膠工業股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	借款金額	契約期限	利率區間	抵押或擔保
101年聯貸甲案				
台灣工業銀行	\$ 45,200	101.12.24~104.12.24	2.74%	土地、房屋及建築
兆豐國際商業銀行	45,200	"	"	"
板信商業銀行	17,600	"	"	"
小計	<u>108,000</u>			
98年聯貸甲案				
台灣工業銀行	80,888	99.01.25~104.01.25	2.47%	"
大眾商業銀行	62,914	"	"	"
台新國際商業銀行	62,914	"	"	"
第一銀行	62,914	"	"	"
土地銀行	44,937	"	"	"
台中商業銀行	44,937	"	"	"
全國農業金庫	44,937	"	"	"
元大商業銀行	44,937	"	"	"
合作金庫商業銀行	44,937	"	"	"
上海商業儲蓄銀行	44,937	"	"	"
星展銀行	44,937	"	"	"
華南商業銀行	44,937	"	"	"
台灣新光商業銀行	44,937	"	"	"
彰化商業銀行	44,937	"	"	"
小計	<u>719,000</u>			
合計	827,000			
減：一年內到期之長期借款	<u>(240,000)</u>			
淨額	<u>\$ 587,000</u>			

華豐橡膠工業股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量(條)	金 額	備 註
自行車－內胎	125	\$ 8	
自行車－外胎	1,322,664	171,265	
機車－內胎	45	4	
機車－外胎	2,096,744	842,840	
農工業用車－內胎	155	16	
農工業用車－外胎	1,065,053	737,273	
卡汽車－內胎	2	1	
卡汽車－外胎	86,482	240,351	
輻射層－外胎	272,846	433,477	
其他		<u>123,065</u>	
合計		2,548,300	
減：銷貨退回	862	(382)	
銷貨折讓		<u>(12,255)</u>	
淨額		<u><u>\$ 2,535,663</u></u>	

華豐橡膠工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初存料(含在途存貨)	\$ 264,019
加：本期進料	1,236,561
在製品轉入	19,724
減：期末原料及物料(含在途存貨)	(164,562)
出售原物料成本	(33,942)
轉列費用	(4,997)
轉列製造費用	(3,014)
直接原料耗用	1,313,789
直接人工	150,493
製造費用	391,970
製造成本	1,856,252
加：期初在製品	41,676
減：期末在製品	(36,700)
轉列製造費用	(1,214)
轉列物料	(19,724)
製成品成本	1,840,290
加：期初製成品	154,864
減：期末製成品	(124,484)
轉列製造費用	(1,344)
盤虧	(4)
自用及樣品	(1,162)
其他	(875)
銷貨成本—自行生產	1,867,285
期初商品(含在途存貨)	32,845
加：本期進貨	51,094
出售原物料	33,942
盤盈	5
減：期末商品(含在途存貨)	(18,215)
自用及樣品	(115)
其他	(407)
外購成品退稅	(829)
商品銷貨成本	98,320
閒置產能	22,261
盤盈	(1)
存貨跌價及呆滯損失	1,343
合計	\$ <u><u>1,989,208</u></u>

華豐橡膠工業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 發 費 用	合 計
薪資支出	\$ 62,294	75,126	25,819	163,239
租金支出	2,829	6,628	-	9,457
旅費	3,534	3,094	-	6,628
運費	25,629	103	-	25,732
廣告費	5,957	107	-	6,064
交際費	1,335	9,583	-	10,918
折舊費用	4,417	8,032	50	12,499
佣金支出	14,480	-	-	14,480
勞務費	20	23,922	-	23,942
包裝費	14,897	-	-	14,897
出口費用	11,507	-	-	11,507
貨物稅	56,754	-	-	56,754
退休金	6,136	7,342	2,925	16,403
燃料費	3,833	2,192	-	6,025
研究開發費	-	-	5,932	5,932
其他支出	19,571	43,323	9,292	72,186
合 計	<u>\$ 233,193</u>	<u>179,452</u>	<u>44,018</u>	<u>456,663</u>

華豐橡膠工業股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
利息收入		\$ 5,235
處分固定資產利益		5,217
金融資產評價利益		453
什項收入	佣金收入	255
	商標使用費收入	17,830
	技術報酬金收入	5,622
	出售下腳品	2,541
	暫收款轉列什項收入、備抵呆帳轉列什項收入及土地補償收入等	19,209
	小計	45,457
合計		\$ <u><u>56,362</u></u>

營業外費用及損失明細表

項 目	摘 要	金 額
利息費用	銀行借款息等	\$ 26,266
採權益法認列之投資損失		221,796
兌換損失		4,405
什項支出	估列罰鍰損失	7,290
	其他	4,751
	小計	12,041
合計		\$ <u><u>264,508</u></u>