

股票代號：1416

廣豐實業股份有限公司及其子公司  
合併財務報告暨會計師財務報告  
民國 102 年及 101 年度

地 址：台北市敦化南路一段 2 號 5 樓

電 話：(02) 2773-0088

# 廣豐實業股份有限公司及其子公司

## 目 錄

一、封 面	
二、財務報告目錄	
三、聲明書	
四、會計師查核報告書	
五、合併資產負債表	1
六、合併綜合損益表	2
七、合併權益變動表	3
八、合併現金流量表	4
九、合併財務報表附註	6
(一)公司沿革	6
(二)通過財務報告之日期及程序	6
(三)新發佈及修訂準則及解釋之應用	6
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	23
(七)關係人交易	42
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其 他	44
(十三)附註揭露事項	51
1. 重大交易事項相關資訊	51
2. 轉投資事業相關資訊	51
3. 大陸投資資訊	51
(十四)部門資訊	57
(十五)首次採用國際財務報導準則	60

廣豐實業股份有限公司及其子公司

聲 明 書

本公司民國102年度(自102年1月1日至102年12月31日)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報告及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第27號應納入母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：廣豐實業股份有限公司



負責人：賀鳴玉



中 華 民 國 103 年 3 月 28 日

廣豐實業股份有限公司及其子公司

會計師查核報告書

廣豐實業股份有限公司 公鑒：

廣豐實業股份有限公司及其子公司民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日之合併資產負債表，暨民國102年及101年1月1日至12月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。如合併財務報告附註(四)之3、(六)之9所述，列入上開合併財務報告之部分採用權益法之投資於民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日之金額分別為1,621,551仟元、1,521,397仟元及1,185,445仟元，各占合併資產總額之17.26%、17.95%及15.52%；暨民國102年及101年度採用權益法認列之綜合損益份額(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益與其他綜合損益之份額)分別為127,092仟元及249,589仟元，暨附註(十三)所揭露之轉投資事業相關資訊，係依被投資公司委任其他會計師查核之財務報告作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報告。

本會計師係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報告規則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。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，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達廣豐實業股份有限公司及其子公司民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日之合併財務狀況，暨民國102年及101年1月1日至12月31日之合併財務績效與合併現金流量。

廣豐實業股份有限公司業已編製民國102年及101年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師



會計師



核准文號：金管證審字第10200032833號

民國103年3月28日

廣豐實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國102年12月31日暨民國101年1月1日及12月31日

代 碼	會 計 科 目	102. 12. 31		101. 12. 31		101. 1. 1		代 碼	會 計 科 目	102. 12. 31		101. 12. 31		101. 1. 1	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產	\$ 4,501,894	48	\$ 4,129,809	49	\$ 3,877,810	51	21xx	流動負債	\$ 2,539,550	27	\$ 954,987	11	\$ 1,003,689	13
1100	現金及約當現金(附註(六)之1)	91,138	1	523,559	6	486,422	6	2100	短期借款(附註(六)之14)	132,127	1	184,311	2	309,049	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註(六)之2)	321,388	3	305,541	4	217,696	3	2110	應付短期票券(附註(六)之15)	922,591	10	50,000	1	49,957	1
1150	應收票據淨額(附註(六)之3)	7,992	-	13,941	-	34,647	1	2150	應付票據	108,287	1	42,972	1	24,364	-
1170	應收帳款淨額(附註(六)之4)	24,859	-	35,868	-	28,288	-	2170	應付帳款	16,762	-	15,843	-	12,398	-
1180	應收帳款-關係人淨額(附註(七))	-	-	-	-	7,142	-	2180	應付帳款-關係人(附註(七))	-	-	-	-	10,814	-
1200	其他應收款	5,060	-	4,164	-	2,817	-	2200	其他應付款	81,043	1	36,536	-	36,650	1
1210	其他應收款-關係人(附註(七))	94	-	254	-	310	-	2220	其他應付款-關係人(附註(七))	-	-	-	-	415	-
1220	當期所得稅資產	1,292	-	1,253	-	604	-	2230	當期所得稅負債	61,790	1	21,735	-	985	-
1300	存貨淨額(附註(六)之5)	88,302	1	57,694	1	34,732	1	2250	負債準備-流動(附註(六)之16)	1,859	-	1,814	-	1,990	-
1321	待售房地(附註(六)之6)	442,406	5	579,887	7	685,767	9	2310	預收款項(附註(六)之7)	1,211,188	13	597,943	7	556,010	7
1350	在建工程(附註(六)之7)	2,830,579	30	2,072,122	25	2,246,250	29	2399	其他流動負債-其他	3,903	-	3,833	-	1,057	-
1410	預付款項	686,647	8	503,930	6	133,130	2	25xx	非流動負債	1,422,298	15	1,126,462	14	1,413,071	19
1470	其他流動資產-其他	-	-	-	-	5	-	2541	長期借款(附註(六)之17)	662,000	7	320,000	4	550,000	7
1476	其他金融資產-流動	2,137	-	31,596	-	-	-	2542	其他長期借款(附註(六)之18)	379,751	4	399,804	5	354,702	5
15xx	非流動資產	4,911,715	52	4,344,404	51	3,762,168	49	2570	遞延所得稅負債(附註(六)之31)	340,196	4	340,905	4	424,944	6
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註(六)之8)	125,248	1	123,717	1	126,187	2	2640	應計退休金負債(附註(六)之19)	33,690	-	35,356	1	67,513	1
1550	採用權益法之投資(附註(六)之9)	1,668,205	18	1,558,440	18	1,234,181	16	2645	存入保證金	6,661	-	16,194	-	15,912	-
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)之10)	904,138	10	1,074,572	13	1,075,527	14	2670	其他非流動負債-其他	-	-	14,203	-	-	-
1780	無形資產(附註(六)之11)	1,216	-	1,476	-	933	-	2xxx	負債總計	3,961,848	42	2,081,449	25	2,416,760	32
1840	遞延所得稅資產(附註(六)之31)	16,690	-	7,669	-	-	-	31xx	歸屬於母公司業主之權益	5,430,680	58	6,368,869	75	5,221,921	68
1915	預付設備款	1,459,185	16	1,272,349	15	1,260,084	16	3100	股本(附註(六)之20)	3,078,787	33	3,848,484	45	3,848,484	50
1920	存出保證金(附註(六)之13)	30,238	-	31,524	-	62,953	1	3200	資本公積(附註(六)之21)	1,111,339	12	1,087,803	13	1,088,246	14
1900	其他非流動資產-其他	1,594	-	2,125	-	2,303	-	3300	保留盈餘	1,412,553	15	1,722,774	21	496,255	6
1980	其他金融資產-非流動	705,201	7	272,532	4	-	-	3310	法定盈餘公積	157,424	2	46,440	1	22,289	-
								3350	未分配盈餘(附註(六)之22)	1,255,129	13	1,676,334	20	473,966	6
								3400	其他權益(附註(六)之23)	352,899	4	291,118	3	370,246	5
								3500	庫藏股票(附註(六)之24)	( 524,898)	( 6)	( 581,310)	( 7)	( 581,310)	( 7)
								36xx	非控制權益(附註(六)之25)	21,081	-	23,895	-	1,297	-
								3xxx	權益總計	5,451,761	58	6,392,764	75	5,223,218	68
1xxx	資產總計	\$ 9,413,609	100	\$ 8,474,213	100	\$ 7,639,978	100	2-3	負債及權益總計	\$ 9,413,609	100	\$ 8,474,213	100	\$ 7,639,978	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



廣豐實業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	會 計 科 目	102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註(六)之26)	\$ 330,772	100	\$ 1,847,258	100
5000	營業成本	( 276,046)	( 83)	( 919,100)	( 50)
5900	營業毛利	54,726	17	928,158	50
6000	營業費用	( 218,923)	( 67)	( 235,841)	( 13)
6100	推銷費用	( 91,879)	( 28)	( 97,446)	( 5)
6200	管理費用	( 127,044)	( 39)	( 138,395)	( 8)
6900	營業淨利(損)	( 164,197)	( 50)	692,317	37
7000	營業外收入及支出(附註(六)之27、28、29)	280,846	85	437,645	24
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份類	62,472	19	328,717	18
7100	利息收入	5,606	2	7,000	-
7210	處分不動產、廠房及設備利益	224,872	68	-	-
7130	股利收入	10,235	3	11,622	1
7175	壞帳轉回利益	184	-	-	-
7230	外幣兌換利益	845	-	1,365	-
7010	其他收入	12,576	4	80,208	4
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益(損失)	( 24,355)	( 7)	24,284	1
7050	財務成本	( 5,940)	( 2)	( 7,230)	-
7590	什項支出	( 5,649)	( 2)	( 8,321)	-
7900	本期稅前淨利	116,649	35	1,129,962	61
7950	所得稅費用((六)之31)	( 53,103)	( 16)	( 14,119)	( 1)
8200	本期淨利	63,546	19	1,115,843	60
8300	其他綜合損益淨額(附註(六)之32)				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	61,781	18	( 79,128)	( 4)
8360	確定福利計畫精算利益(損失)	2,320	1	25,033	1
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	64,101	19	( 54,095)	( 3)
	綜合損益總額	\$ 127,647	39	\$ 1,061,748	57
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 62,577		\$ 1,121,812	
8620	非控制權益	969		( 5,969)	
		\$ 63,546		\$ 1,115,843	
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 126,678		\$ 1,067,717	
8720	非控制權益	969		( 5,969)	
		\$ 127,647		\$ 1,061,748	
9750	基本每股盈餘(元)(附註(六)之33)				
	本期淨利	\$ 0.19		\$ 3.15	
9850	稀釋每股盈餘(元)(附註(六)之33)				
	本期淨利	\$ 0.19		\$ 3.14	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



廣豐實業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	保 留 盈 餘										其他權益項目		非控制權益 36XX	權益總額 3XXX
	股本 3110	資本公積 3200	法定盈餘公積 3310	未分配盈餘 3350	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 3410	庫藏股票 3500	歸屬於母公司 業主之權益總計 31XX	歸屬於母公司 業主之權益總計 31XX	庫藏股票 3500	未分配盈餘 3350	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 3410			
101.1.1 餘額	\$ 3,848,484	\$ 1,088,246	\$ 22,289	\$ 473,966	\$ 370,246	(\$581,310)	5,221,921	5,221,921	(\$581,310)	\$ 473,966	\$ 370,246	\$ 1,297	\$ 5,223,218	
提列法定盈餘公積	-	-	24,151	(24,151)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
採用權益法認列之關聯企業變動數	-	(443)	-	79,674	-	-	79,231	79,231	-	-	-	-	79,231	
101年度淨利	-	-	-	1,121,812	-	-	1,121,812	1,121,812	-	-	-	(5,969)	1,115,843	
101年度其他綜合損益	-	-	-	25,033	(79,128)	-	(54,095)	(54,095)	-	-	-	-	(54,095)	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28,567	28,567	
101.12.31 餘額	3,848,484	1,087,803	46,440	1,676,334	291,118	(581,310)	6,368,869	6,368,869	(581,310)	1,676,334	291,118	23,895	6,392,764	
提列法定盈餘公積	-	-	110,984	(110,984)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(384,848)	-	-	(384,848)	(384,848)	-	-	-	-	(384,848)	
採用權益法認列之關聯企業變動數	-	136	-	9,730	-	-	9,866	9,866	-	-	-	-	9,866	
現金減資	(769,697)	-	-	-	-	-	(769,697)	(769,697)	-	-	-	-	(769,697)	
庫藏股註銷	-	-	-	-	-	56,412	56,412	56,412	-	-	-	-	56,412	
發放子公司股利調整資本公積	-	23,400	-	-	-	-	23,400	23,400	-	-	-	969	23,400	
102年度淨利	-	-	-	62,577	-	-	62,577	62,577	-	-	-	-	63,546	
102年度其他綜合損益	-	-	-	2,320	61,781	-	64,101	64,101	-	-	-	-	64,101	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,783)	(3,783)	
102.12.31 餘額	\$ 3,078,787	\$ 1,111,339	\$ 157,424	\$ 1,255,129	\$ 352,899	(\$524,898)	\$ 5,430,680	\$ 5,430,680	(\$524,898)	\$ 1,255,129	\$ 352,899	\$ 21,081	\$ 5,451,761	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



廣豐實業股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國102年及101年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

項 目	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 116,649	\$ 1,129,962
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	12,169	10,501
攤提費用	417	901
呆帳費用提列(迴轉)數	( 184)	163
透過損益按公允價值衡量之金融資產(利益)損失	( 24,355)	( 24,284)
利息費用	5,940	7,230
利息收入	( 5,606)	( 7,000)
股利收入	( 10,235)	( 11,622)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	( 62,472)	( 328,717)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	( 224,872)	-
採用權益法之被投資公司現金股利	29,493	362
固定資產轉列費損數	40	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據減少	6,006	20,706
應收帳款(增加)減少	11,136	( 7,580)
應收帳款—關係人減少	-	7,142
其他應收款(增加)減少	63	( 1,347)
其他應收款—關係人減少	160	56
存貨(增加)減少	( 651,584)	257,046
預付款項增加	( 182,806)	( 369,800)
其他流動資產減少	-	5
其他金融資產減少	29,459	-
應付票據增加	65,315	18,608
應付帳款增加	919	3,445
應付帳款—關係人減少	-	( 10,814)
其他應付款增加(減少)	41,598	( 26,052)
其他應付款—關係人減少	-	( 415)
負債準備增加(減少)	45	( 176)
預收款項增加	613,245	41,933
其他流動負債增加	70	2,776
應計退休金負債增加(減少)	654	( 56,820)
營運所產生之現金流入(出)	( 228,736)	656,209
收取之利息	5,606	7,000
收取之股利	9,276	11,622
支付之利息	( 6,833)	( 11,422)
支付之所得稅	( 22,818)	( 389)
營業活動之淨現金流入(出)	( 243,505)	663,020

(續下頁)



(承上頁)

投資活動之現金流量：

取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	( 63,561)
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	8,508	-
取得採用權益法之投資	-	( 1,010)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	( 26,115)
取得不動產、廠房及設備	( 20,344)	( 4,132)
處分不動產、廠房及設備	405,047	-
存出保證金減少	1,286	31,429
取得無形資產	( 67)	( 1,111)
預付設備款增加	( 188,442)	( 12,265)
其他金融資產-非流動增加	( 432,669)	( 272,532)
其他非流動資產-其他減少	531	178
投資活動之淨現金流出	( 226,150)	( 349,119)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	( 52,184)	( 124,738)
應付短期票券增加	873,500	-
舉借長期借款	342,000	-
償還長期借款	-	( 230,000)
其他長期負債增加(減少)	( 20,000)	45,000
存入保證金增加(減少)	( 9,533)	282
其他非流動負債增加(減少)	( 14,203)	14,203
發放現金股利	( 384,848)	-
現金減資	( 769,697)	-
籌資活動之淨現金流出	( 34,965)	( 295,253)
匯率變動對現金及約當現金之影響	72,199	18,489
本期現金及約當現金增加(減少)數	( 432,421)	37,137
期初現金及約當現金餘額	523,559	486,422
期末現金及約當現金餘額	\$ 91,138	\$ 523,559
資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 91,138	\$ 523,559

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



廣豐實業股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國102年12月31日、民國101年12月31日及及民國101年1月1日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(一)公司沿革

廣豐實業股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國57年6月，主要營業項目如下：

1. 其他綜合零售業。
2. 國際貿易業。
3. 住宅及大樓開發租售業。
4. 特定專業區開發業。
5. 投資興建公共建設業。
6. 觀光旅館業。
7. 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

本公司及本公司之子公司之主要營業活動，請參閱附註(四)3·(2)之說明。另本公司並無最終母公司。

(二)通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國103年3月28日經董事會通過發佈。

(三)新發佈及修訂準則及解釋之應用

1. 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：  
本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。
2. 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：  
國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)於民國98年11月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國102年1月1日(理事會於民國100年12月將準則生效日延後至民國104年1月1日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」2009年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。
3. 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

(1) 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但截至報導日止尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本集團尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 1 號國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限豁免	允許企業首次適用 IFRSs 時，得選擇適用國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國 99 年 7 月 1 日
2010 對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第 1、3 及 7 號、國際會計準則第 1 及 34 號及國際財務報導解釋第 13 號相關規定。	民國 100 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號揭露—金融資產之移轉	增加對所有於報導日存在之未除列已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國 100 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日之前所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第 39 號「金融工具」之除列規定及首次採用者不必追溯調整認列首日利益。	民國 100 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號遞延所得稅：標的資產之回收	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國 101 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號合併財務報表	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號聯合協議	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號對其他個體權益之揭露	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號單獨財務報表	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」。	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號投資關聯企業及合資	配合國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號公允價值衡量	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號員工給付	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債（資產）計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國 102 年 1 月 1 日

國際會計準則第 1 號其他綜合損益項目之表達	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國 101 年 7 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號露天礦場於生產階段之剝除成本	符合特定條件之剝除活動成本應認為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第 2 號「存貨」規定處理。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號揭露—金融資產及金融負債之互抵	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號政府貸款	豁免首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」及國際會計準則第 20 號「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理。	民國 102 年 1 月 1 日
2009-2011 對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第 1 號和國際會計準則第 1、16、32 及 34 號相關規定。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10、11 及 12 號合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第 10、11 及 12 號首次適用之年度報導期間之首日。	民國 102 年 1 月 1 日

(2) 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但截至報導日止尚未生效及經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本集團尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號金融工具：金融負債分類及衡量	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當（不一致），則可反映於「當期損益」。（該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重新評估）。	尚未發布(註)
國際財務報導準則第 9 號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第 9 號、國際財務報導準則第 7 號與國際會計準則第 39 號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。	尚未發布(註)
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第 19 號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國 103 年 7 月 1 日
2010-2012 年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第 2、3、8 及 13 號和國際會計準則第 16、24 及 38 號相關規定。	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第 1、3 及 13 號和國際會計準則第 40 號相關規定。	民國 103 年 7 月 1 日

國際會計準則第 32 號金融資產及金融負債之互抵	釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 及 9 號強制生效日及過渡揭露規定	強制生效日延期。	尚未發布(註)
國際財務報導準則第 14 號受管制之遞延帳戶	對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 及 12 號和國際會計準則第 27 號投資個體	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 21 號稅賦	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號非金融資產之可回收金額之揭露	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號衍生工具之債務變更及避險會計之繼續	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國 103 年 1 月 1 日

註：請詳附註(三)之 2 之說明。

- (3) 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

#### (四)重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### 1. 遵循之聲明

- (1) 本合併財務報告係依照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、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。(以下簡稱 IFRSs)編製之首份合併財務報告。
- (2) 編製民國101年1月1日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註(十五)說明。

## 2. 編製基礎

(1) 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本基礎編製：

- A. 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)。
- B. 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- C. 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- D. 按退休基金資產加計未認列前期服務成本，減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

(2) 編製符合IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註(五)說明。

## 3. 合併基礎

(1) 合併報表編製原則

- A. 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- B. 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- C. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- D. 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

(2) 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例		
			102.12.31	101.12.31	101.1.1
本公司	寶豐資產管理(股)公司 (下稱寶豐公司)	資產管理業	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	捷豐投資(股)公司 (下稱捷豐公司)	一般投資業	99.54%	99.54%	99.54%
本公司	廣豐海外開發(股)公司 (下稱廣豐海外公司)	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	廣福毛巾(股)公司 (下稱廣福公司)	毛巾製造批發業	75.00%	75.00%	-
本公司	豐富餐飲(股)公司 (下稱豐富公司)	食品飲品餐館業	100.00%	-	-

A. 合併子公司增減情形：請參閱上表。

B. 未列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	102年12月31日	說明
		所持股權百分比	
本公司	廣基建設股份有限公司	99.07%	該公司於民國96年10月16日辦理清算，故未將其併入合併財務報告。

C. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

D. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。

E. 子公司持有母公司發行證券之內容：

(A) 寶豐公司

截至民國102年及101年12月31日止，持有本公司普通股股票分別為14,523仟股及18,154仟股，取得成本分別為398,559仟元及\$434,867仟元，視同庫藏股票處理。

(B) 廣基公司

截至民國102年及101年12月31日止，持有本公司普通股股票分別為3,844仟股及4,805仟股，取得成本分別為19,221仟元及28,831仟元，視同庫藏股票處理。

(C) 捷豐公司

截至民國102年及101年12月31日止，持有本公司普通股股票分別為4,198仟股及5,247仟股，取得成本分別為107,118仟元及\$117,612仟元，視同庫藏股票處理。

#### 4. 外幣換算

- (1) 本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
- (2) 編製各合併個體之個體財務報告時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分；屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目。屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (3) 為編製合併財務報告，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

#### 5. 資產負債區分流動及非流動之分類標準

- (1) 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
  - A. 預期將於正常營業週期中變現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
  - B. 主要為交易目的而持有者。
  - C. 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
  - D. 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

- (2) 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：
  - A. 預期將於正常營業週期中清償者。
  - B. 主要為交易目的而持有者。
  - C. 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
  - D. 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。



## 6. 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資（包括原始到期日在三個月內之定期存款）。

## 7. 金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

## 8. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

A. 係混合(結合)合約；或

B. 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

C. 係依書面之之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

(2) 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

## 9. 放款及應收款

### (1) 應收帳款

係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於

原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況外。

(2) 無活絡市場之債券投資

- A. 係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：
- (A) 未分類為透過損益按公允價值衡量。
  - (B) 未指定為備供出售。
  - (C) 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。
- B. 本集團對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交易日會計。
- C. 無活絡市場之債券投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

10. 金融資產減損

- (1) 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即損失事項），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- (2) 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
- A. 發行人或債務人之重大財務困難；
  - B. 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - C. 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - D. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - E. 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - F. 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關全國性或區域經濟狀況；
  - G. 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；

H. 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

(3) 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

A. 放款、應收款及持有至到期日金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。

B. 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。

## 11. 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

## 12. 建造合約

(1) 依國際會計準則第11號「建造合約」之定義，建造合約係指為建造一項資產而特別議定之合約。當建造合約之結果能可靠估計，且該合約很有可能獲利時，採完工百分比法於合約期間按合約完成程度認列合約收入，合約成本於發生之期間認列為費用。完成程度參照每份合約至報導期間結束日已發生之合約成本，占該合約之估計總成本之百分比計算。

當總合約成本很可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。

當建造合約之結果無法可靠估計時，僅在已發生合約成本很有可能回收之範圍內認列合約收入。

(2) 合約工作之變更、求償及獎勵金就客戶已同意且能可靠衡量之範圍包括於合約收入中。

本集團對因合約工作應向客戶收取之帳款總額，即在建合約中已發生成本加計已認列利潤(減除已認列損失)超過工程進度請款金額部分，表達為資產，帳列應收建造合約款。若在建合約中工程進度請款金額超過

已發生成本加已認列利潤（減除已認列損失）之合計數，表達為負債，帳列應付建造合約款。

13. 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票及興櫃股票等，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，惟嗣後不予回轉。

14. 採用權益法之投資

- (1) 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
- (2) 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之長期性權益），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
- (3) 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (4) 關聯企業增發新股時，若本集團未按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，並因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積及採用權益法之投資。惟若屬本集團未按持股比例認購，致使對關聯企業之所有權權益減少之情況者，應將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，依減少比例重分類至損益（若該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益）。
- (5) 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益；

如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。如對關聯企業之所有權權益降低但仍對其有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

#### 15. 不動產、廠房及設備

- (1) 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
- (2) 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
- (3) 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	50 年～ 55 年
機器設備	3 年～ 15 年
辦公設備	3 年～ 5 年
運輸設備	3 年～ 5 年
其他設備	2 年～ 5 年

#### 16. 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：技術權利金，依專利使用權有效年限或合約年限；電腦軟體設計費，依二至五年；專利權及其他，依經濟效益或合約年限。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

商譽及非確定耐用年限無形資產不予以攤銷，而係每年定期進行減損測試。

#### 17. 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

#### 18. 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

#### 19. 員工福利

##### (1) 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### (2) 退休金

###### A. 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

###### B. 確定福利計畫

(A) 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常是一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，資產負債表日所認列之退休福利義務為確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列淨精算損失及前期服務成本，加上該計畫可得退還資金及可減少未來提撥金現值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

(B) 確定福利計畫產生之精算損益於發生當期認列為其他綜合損益，並立即轉列保留盈餘。

(C) 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

C. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

20. 股本及庫藏股票

(1) 股本

普通股分類為權益。特別股之分類係對合約協議之實質及金融負債與權益工具之定義，就附於特別股之特定權利予以評估，若其展現金融負債之基本特性則分類為負債，否則分類為權益。

直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

(2) 庫藏股票

本集團收回已發行之股票，依買回時所支付之對價（包括可直接歸屬成本）認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資產公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

21. 所得稅

(1) 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

(2) 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐

機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。

- (3) 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
- (4) 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- (5) 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
- (6) 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

## 22. 收入認列

### (1) 商品銷售

A. 收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售係於下列條件滿足時認列收入：

- (A) 與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客。
- (B) 本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制。
- (C) 收入金額能可靠衡量。
- (D) 與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本集團。
- (E) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。



B. 本集團對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。

(2) 勞務收入、技術服務收入、租金收入、股利收益及利息收入

A. 依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列，惟若應提供之勞務中，某特定工作項目遠較其他工作項目重要時，則收入應遲延至該特定工作項目完成時認列。

B. 技術服務收入係依相關協議內容認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團，且收入金額能可靠衡量。

C. 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

D. 投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團，且收益金額能可靠衡量。

E. 利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

1. 會計政策採用之重要判斷

(1) 金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

(2) 以成本衡量之金融資產

本集團所持有之無活絡市場公開報價權益工具，由於較近期可取得之資訊並不足以決定公允價值而無法可靠衡量，故將該項投資分類為「以成本衡量之金融資產」。

(3) 投資性不動產

本集團持有之部分不動產之目的係為賺取租金或資本增值，其他部份係供自用。當各部份不可單獨出售，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產 20% 以下時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

#### (4) 收入認列

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，判斷本集團係為該項交易之委託人或代理人。當暴於銷售商品或提供勞務之重大風險與報酬時，為該項交易之委託人，以應收或已收之經濟效益總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

本集團營業項目經判斷符合下列指標，故採總額認列收入：

- A. 對提供商品或勞務負有主要責任
- B. 承擔存貨風險
- C. 承擔顧客之信用風險

## 2. 重要會計估計及假設

### (1) 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。截至民國102年12月31日止，本集團未認列退貨及折讓負債準備。

### (2) 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。民國102年度本集團未認列減損損失。

### (3) 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值或預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值，評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。民國102年度本集團未認列減損損失。

### (4) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟

環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至民國102年12月31日止，本集團認列之遞延所得稅負債為340,196仟元。

(5) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。截至民國102年12月31日止，本集團存貨之帳面金額為88,302仟元。(扣除備抵存貨呆滯及跌價損失5,192仟元)

(6) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。截至民國102年12月31日止，本集團應計退休金負債之帳面金額為33,690仟元。

(7) 金融工具評價

採市場法適用

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請參閱附註(十二)之2之說明。截至民國102年12月31日止，本集團無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為125,248仟元。

(六)重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現 金	\$ 826	\$ 840	\$ 1,433
支票存款	100	8,540	1,628
活期存款	10,194	22,799	43,611
定期存款	74,503	449,600	-
外幣存款	5,515	31,786	6,801
約當現金			
三個月內到期之短期票券	-	9,994	432,949
合 計	\$ 91,138	\$ 523,559	\$ 486,422

## 2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

項 目	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
非衍生性金融資產			
上市股票	\$ 321,388	\$ 305,541	\$ 217,696

(1) 本集團於民國102年及101年度認列之淨(損)益分別為(24,355)仟元及24,284仟元。

(2) 本集團將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形，請參閱附註(八)。

## 3. 應收票據淨額

項 目	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應收票據	\$ 8,072	\$ 14,078	\$ 34,768
減：備抵呆帳	( 80)	( 137)	( 121)
應收票據淨額	\$ 7,992	\$ 13,941	\$ 34,647

## 4. 應收帳款淨額

項 目	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應收帳款	\$ 25,106	\$ 36,242	\$ 28,552
減：備抵呆帳	( 247)	( 374)	( 264)
應收帳款淨額	\$ 24,859	\$ 35,868	\$ 28,288

(1) 應收票據及款項(含長期應收款項)之帳齡分析如下：

帳 齡 區 間	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
	總 額	減 損	總 額	減 損	總 額	減 損
0~30 天	\$ 18,845	\$ -	\$ 24,243	\$ -	\$ 33,567	\$ -
31~180 天	13,944	-	26,032	466	28,733	-
180~365 天	29	-	45	45	658	23
超過一年	165,577	165,544	165,217	165,217	212,092	212,092
合 計	\$ 198,395	\$ 165,544	\$ 215,537	\$ 165,728	\$ 275,050	\$ 212,115

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

(2) 備抵呆帳變動：

項 目	102 年度	101 年度
期初餘額	\$ 165,728	\$ 212,115
加：本期提列	-	163
減：轉列其他收入	( 184)	-
本期沖銷	-	( 46,550)
期末餘額	\$ 165,544	\$ 165,728

(3) 本集團未有將應收款項提供質押之情形。

#### 5. 存貨

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
商 品	\$ 93,494	\$ 58,751	\$ 43,096
減：備抵跌價損失	( 5,192)	( 1,057)	( 8,364)
淨 額	\$ 88,302	\$ 57,694	\$ 34,732

(1) 民國102年及101年度當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	102年度	101年度
出售存貨成本	\$ 103,734	\$ 150,572
存貨跌價損失(回升利益)	4,135	( 8,364)
存貨盤盈	( 6,773)	( 9)
銷貨成本合計	\$ 101,096	\$ 142,199

(2) 本集團民國102年及101年度因調漲部份產品價格及消化部分庫存，而產生存貨跌價損失(回升利益)分別為4,135仟元及(8,364)仟元。

(3) 截至民國102年及101年12月31日止，存貨保險金額分別為101,200仟元及100,300仟元。

(4) 本集團未有將商品存貨提供質押之情形。

#### 6. 待售房地

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
八德市大智段	\$ 33,883	\$ 33,883	\$ 33,883
淡水樹林口段	405,840	522,175	557,131
矮坪子段	988	988	988
八德市桃德段與前程段	1,029	1,029	1,029
桃園市中路段	666	666	666
埔心蘋果村	-	2,756	6,616
內湖區碧湖段	-	-	3,500
桃園西門段土地	-	10,063	37,072
桃園孝二街	-	8,327	44,882
合 計	\$ 442,406	\$ 579,887	\$ 685,767

(1) 截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日，利息資本化金額分別為54仟元、63仟元及464仟元。

(2) 本公司將待售房地提供質押之情形，請參閱附註(八)。

## 7. 在建工程

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已發生之總成本及已認列之利潤 (減除已認列之損失)	\$ 2,830,579	\$ 2,072,122	\$ 2,246,250
減：工程進度請款金額	( 1,209,361)	( 595,656)	( 555,579)
進行中合約淨資產負債狀況	\$ 1,621,218	\$ 1,476,466	\$ 1,690,671
列報為：			
應收建造合約款	\$ 1,648,763	\$ 1,504,576	\$ 1,690,964
應付建造合約款	( 27,545)	( 28,110)	( 293)
淨 額	\$ 1,621,218	\$ 1,476,466	\$ 1,690,671

(1) 截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日，利資息本化金額分別為9,964元、8,819仟元及9,234仟元。

(2) 本集團將在建工程提供質押之情形，請參閱附註(八)。

## 8. 以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額
國內外非上市(櫃)公司股票						
信華毛紡(股)公司	4,372	\$ 45,295	4,372	\$ 45,295	3,203	\$ 45,295
聯安健康事業(股)公司	401	4,008	401	4,008	401	4,008
ASC-CHARWIE COMPANY	922	16,000	922	16,000	922	16,000
SMART MIND INVESTMENTS LTD.	11	328	11	328	11	328
台灣期貨交易所(股)公司	4,248	59,617	4,248	58,086	4,145	60,556
合 計		\$ 125,248		\$ 123,717		\$ 126,187

(1) 本集團對於上列公司之股票投資因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。

(2) 本集團未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情形。

## 9. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資子公司	\$ -	\$ -	\$ 12,703
投資關聯企業	1,668,205	1,558,440	1,221,478
合 計	\$ 1,668,205	\$ 1,558,440	\$ 1,234,181

(1) 投資子公司：

A. 本集團之子公司列示如下：

被投資公司	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
廣福毛巾(股)公司	\$ -	-	\$ -	-	\$ 12,703	50.00

B. 有關本集團對子公司權益法之財務資訊彙整如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動資產	\$ -	\$ -	\$ 63,748
非流動資產	\$ -	\$ -	\$ 5,485
流動負債	\$ -	\$ -	\$ 43,857
非流動負債	\$ -	\$ -	\$ -

	102年度	101年度
收 益	\$ -	\$ 73,517
費 損	\$ -	\$ 78,357
本集團所享有子公司淨利(損)之份額	\$ -	\$ -
本集團所享有子公司其他綜合損益之份額	\$ -	\$ -

C. 廣福毛巾股份有限公司

本公司基於營運考量，於民國99年3月16日以每股\$8向其他股東購入廣福毛巾股份有限公司股票100,000股，計\$800,000，另於民國99年5月7日認購現金增資發行新股800,000股，計\$7,800,000，及民國100年4月13日以每股\$10出售予子公司寶豐公司10,000股，計\$100,000，另於民國101年5月31日認購現金增資發行新股7,500,000股，計\$75,000,000，期末綜合持股比例為75%，於民國101年度納入合併個體。

(2) 投資關聯企業：

A. 本集團之投資關聯企業列示如下：

被投資公司	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
廣基建設(股)公司	\$ 42,961	99.07	\$ 33,351	99.07	\$ 32,341	98.12
大中華集團有限公司	144,931	3.59	134,467	3.59	94,184	3.59
振豐興業(股)公司	3,692	9.40	3,692	9.40	3,692	9.40
Fulcrest	1,476,621	49.09	1,386,930	49.09	1,091,261	49.09
合 計	\$ 1,668,205		\$ 1,558,440		\$ 1,221,478	

B. 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總 資 產	\$ 15,256,524	\$ 17,597,091	\$ 22,775,207
總 負 債	\$ 6,633,391	\$ 9,451,050	\$ 16,324,039

	102 年度	101 年度
總收入	\$ 11,889,851	\$ 14,844,118
年度總損益(註)	\$ 6,267,991	\$ 9,122,767

(註)係年度綜合損益總額。

C. 振豐興業股份有限公司

(A) 該公司已於民國89年11月30日辦理解散清算，截至民國102年12月31日止尚未清算完結。

(B) 本公司業已依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國88年12月29日(88)基秘字第233號函釋規定，採權益法認列投資損益至解散日止。

D. 廣基建設股份有限公司

(A) 該公司已於民國96年10月16日辦理解散清算，截至民國102年12月31日止尚未清算完結。

(B) 本公司業已依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國88年12月29日(88)基秘字第233號函釋規定，採權益法認列投資損益至解散日止。

(C) 民國101年度以每股7元購入144,278股，計1,010仟元。

(3) 上述長期股權投資並未提供質押或擔保。

10. 不動產、廠房及設備

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
土地	\$ 265,278	\$ 265,278	\$ 265,278
房屋及建築	92,301	92,301	88,390
機器設備	13,946	6,933	245
運輸設備	14,703	5,714	4,492
辦公設備	24,916	26,795	26,962
出租資產－土地	409,265	566,384	566,384
出租資產－房屋及建築	218,363	249,676	249,736
租賃改良	2,231	-	-
其他設備	2,720	2,720	2,984
成本合計	1,043,723	1,215,801	1,204,471
減：累計折舊	( 139,569)	( 141,213)	( 128,928)
累計減損	( 16)	( 16)	( 16)
合 計	\$ 904,138	\$ 1,074,572	\$ 1,075,527



	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	出租資產-土地	出租資產-建築物	租賃改良	其他設備	合 計
<b>成本</b>										
102.1.1 餘額	\$ 265,278	\$ 92,301	\$ 6,933	\$ 5,714	\$ 26,795	\$ 566,384	\$ 249,676	\$ -	\$ 2,720	\$ 1,215,801
增添	-	-	6,407	10,869	1,837	-	-	1,231	-	20,344
處分	-	-	-	( 1,880)	( 3,716)	( 157,119)	( 31,313)	-	-	( 194,028)
重分類	-	-	606	-	-	-	-	1,000	-	1,606
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
102.12.31 餘額	\$ 265,278	\$ 92,301	\$ 13,946	\$ 14,703	\$ 24,916	\$ 409,265	\$ 218,363	\$ 2,231	\$ 2,720	\$ 1,043,723
<b>累計折舊及減損</b>										
102.1.1 餘額	\$ -	\$ 25,863	\$ 3,973	\$ 3,218	\$ 24,268	\$ -	\$ 81,682	\$ -	\$ 2,225	\$ 141,229
折舊費用	-	2,097	1,226	2,141	928	-	5,494	124	159	12,169
處分	-	-	-	( 1,629)	( 3,009)	-	( 9,175)	-	-	( 13,813)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
102.12.31 餘額	\$ -	\$ 27,960	\$ 5,199	\$ 3,730	\$ 22,187	\$ -	\$ 78,001	\$ 124	\$ 2,384	\$ 139,585
<b>成本</b>										
101.1.1 餘額	\$ 265,278	\$ 88,390	\$ 245	\$ 4,492	\$ 26,962	\$ 566,384	\$ 249,736	\$ -	\$ 2,984	\$ 1,204,471
增添	-	1,704	160	1,222	644	-	-	-	402	4,132
企業合併取得	-	2,207	6,760	-	51	-	-	-	207	9,225
處分	-	-	( 232)	-	( 922)	-	-	-	( 873)	( 2,027)
重分類	-	-	-	-	60	-	( 60)	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
101.12.31 餘額	\$ 265,278	\$ 92,301	\$ 6,933	\$ 5,714	\$ 26,795	\$ 566,384	\$ 249,676	\$ -	\$ 2,720	\$ 1,215,801
<b>累計折舊及減損</b>										
101.1.1 餘額	\$ -	\$ 23,266	\$ 245	\$ 2,416	\$ 24,009	\$ -	\$ 76,117	\$ -	\$ 2,891	\$ 128,944
折舊費用	-	1,977	887	802	1,143	-	5,565	-	127	10,501
企業合併取得	-	620	3,073	-	38	-	-	-	80	3,811
處分	-	-	( 232)	-	( 922)	-	-	-	( 873)	( 2,027)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
101.12.31 餘額	\$ -	\$ 25,863	\$ 3,973	\$ 3,218	\$ 24,268	\$ -	\$ 81,682	\$ -	\$ 2,225	\$ 141,229

(1) 民國102年及101年度不動產、廠房及設備借款成本資本化金額均為0。

(2) 資產投保情形：

保險標的	102年12月31日	101年12月31日	備 註
機器設備	\$ 8,000	\$ 6,000	火 險
房屋建築及辦公設備	346,759	342,259	火 險
合 計	\$ 354,759	\$ 348,259	

(3) 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註(八)之說明。

## 11. 無形資產

項 目	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
電腦軟體成本	\$ 2,590	\$ 2,523	\$ 2,523
商 譽	1,111	1,111	-
成本合計	\$ 3,701	\$ 3,634	\$ 2,523
減：累計攤銷	( 2,485)	( 2,158)	( 1,590)
淨 額	\$ 1,216	\$ 1,476	\$ 933

成 本	電腦軟體成本	商 譽	合 計
102.1.1 餘額	\$ 2,523	\$ 1,111	\$ 3,634
增添	67	-	67
處分	-	-	-
重分類	-	-	-
102.12.31 餘額	\$ 2,590	\$ 1,111	\$ 3,701

累計攤銷及減損	電腦軟體成本	商 譽	合 計
102.1.1 餘額	\$ 2,158	\$ -	\$ 2,158
攤銷費用	327	-	327
處分	-	-	-
102.12.31 餘額	\$ 2,485	\$ -	\$ 2,485

成 本	電腦軟體成本	商 譽	合 計
101.1.1 餘額	\$ 2,523	\$ -	\$ 2,523
增添	-	1,111	1,111
處分	-	-	-
重分類	-	-	-
101.12.31 餘額	\$ 2,523	\$ 1,111	\$ 3,634

累計攤銷及減損	電腦軟體成本	商 譽	合 計
101.1.1 餘額	\$ 1,590	\$ -	\$ 1,590
攤銷費用	568	-	568
處分	-	-	-
101.12.31 餘額	\$ 2,158	\$ -	\$ 2,158

## 12. 長期應收款

項 目	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
催收款項	\$ 165,217	\$ 165,217	\$ 211,730
減：備抵呆帳	( 165,217)	( 165,217)	( 211,730)
催收款淨額	\$ -	\$ -	\$ -

### 13. 存出保證金

項 目	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
土地保證金	\$ 24,532	\$ 24,532	\$ 24,532
建設保證金	-	5,965	28,857
其 他	5,706	1,027	9,564
合 計	\$ 30,238	\$ 31,524	\$ 62,953

### 14. 短期借款

借 款 性 質	102 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
信用借款	\$ 50,000	1.45%~1.50%
抵押借款	82,127	1.05%~3.37%
合 計	\$ 132,127	

借 款 性 質	101 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
抵押借款	\$ 184,311	1.09%~2.05%

借 款 性 質	101 年 1 月 1 日	
	金 額	利 率
抵押借款	\$ 309,049	1.05%~1.86%

對於短期借款，本集團提供部分資產作為擔保，請參閱附註(八)說明。

### 15. 應付短期票券

保 證 機 構	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
兆豐票券	\$ 650,000	\$ 50,000	\$ -
大慶票券	136,000	-	-
萬通票券	137,500	-	-
中華票券	-	-	50,000
合 計	\$ 923,500	\$ 50,000	\$ 50,000
減：未攤銷折價	( 909)	-	( 43)
淨 額	\$ 922,591	\$ 50,000	\$ 49,957
利率區間	0.74%~2.19%	0.90%~1.15%	0.81%

對於應付短期票券，本集團提供部份資產作為擔保，請參閱附註(八)說明。

#### 16. 負債準備—流動

項 目	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
員工福利	\$ 1,859	\$ 1,814	\$ 1,990

項 目	102 年 1 至 12 月	101 年 1 至 12 月
期初餘額	\$ 1,814	\$ 1,990
本期新增	1,859	1,814
本期使用	( 940)	( 899)
本期迴轉未使用	( 874)	( 1,091)
期末餘額	\$ 1,859	\$ 1,814

員工福利負債準備係員工既得長期服務休假權利之估列。

#### 17. 長期借款

貸款機構	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日	還款方式
彰化銀行	\$ 662,000	\$ 320,000	\$ 300,000	到期還款
土地銀行	-	-	250,000	到期還款
合 計	\$ 662,000	\$ 320,000	\$ 550,000	
利率區間	1.745%~2.058%	1.824%~2.058%	1.745%~2.14%	

對於長期借款，本集團提供部份資產作為擔保，請參閱附註(八)說明。

#### 18. 其他長期借款

保 證 機 構	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
兆豐票券	\$ 70,000	\$ 210,000	\$ 100,000
中華票券	40,000	-	-
國際票券	200,000	190,000	255,000
合庫票券	70,000	-	-
合 計	380,000	400,000	355,000
減：未攤銷折價	( 249)	( 196)	( 298)
淨 額	\$ 379,751	\$ 399,804	\$ 354,702
利率區間	0.75%~0.99%	0.83%~0.90%	0.83%~1.05%

對於其他長期借款，本集團提供部份資產作為擔保，請參閱附註(八)說明。

#### 19. 退休金

- (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準

法員工之後續服務年度。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據發生時1個月平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額5%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行之專戶。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

A. 資產負債表認列之金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	(\$ 43,995)	(\$ 45,045)	(\$ 87,507)
計畫資產公允價值	10,305	9,689	19,994
已認列確定福利義務負債	(\$ 33,690)	(\$ 35,356)	(\$ 67,513)

B. 確定福利義務現值之變動如下：

	102年度		101年度	
1.1. 確定福利義務	\$	45,045	\$	87,507
當期服務成本		626		681
利息成本		671		1,511
精算損益	(	2,347)	(	25,279)
支付之福利		-	(	14,207)
縮減		-	(	5,168)
12.31. 確定福利義務	\$	43,995	\$	45,045

C. 計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度		101年度	
1.1. 計畫資產之公允價值	\$	9,689	\$	19,994
計畫資產預期報酬		174		397
精算損益	(	29)	(	246)
雇主之提撥金		471		866
支付之福利		-	(	11,322)
12.31. 計畫資產之公允價值	\$	10,305	\$	9,689

D. 認列於綜合損益表之費用總額：

	102年度		101年度	
當期服務成本	\$	626	\$	681
利息成本		671		1,511
計畫資產預期報酬	(	174)	(	397)
雇主縮減或清償損益		-		2,455
當期退休金成本	\$	1,123	\$	4,250

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	102 年度	101 年度
推銷費用	\$ 1,123	\$ 4,250

E. 認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	102 年度	101 年度
1.1. 累積餘額	(\$ 25,033)	\$ -
本期認列	( 2,320)	( 25,033)
12.31. 累積餘額	(\$ 27,353)	(\$ 25,033)

F. 本公司及國內子公司確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國102年及101年度構成總計劃資產公允價值之百分比，請參閱政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

G. 有關退休金之精算假設彙總如下：

	102 年度	101 年度
折現率	1.75%	1.50%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%	1.75%

H. 經驗調整之歷史資訊如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
確定福利義務現值	(\$ 43,995)	(\$ 45,045)	(\$ 87,507)
計畫資產公允價值	10,305	9,689	19,994
計畫剩餘(短絀)	(\$ 33,690)	(\$ 35,356)	(\$ 67,513)
計畫負債之經驗調整	\$ 1,359	\$ 28,557	\$ -
計畫資產之經驗調整	(\$ 29)	(\$ 246)	\$ -

I. 本公司於民國102年度後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為1,100仟元。

- (3) 自民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (4) 民國102年度及101年度，本集團依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為3,116仟元及2,461仟元。

## 20. 股本

	102 年度	
	股 數(仟股)	金 額
102.1.1	384,848	\$ 3,848,484
現金減資	( 76,970)	( 769,697)
盈餘轉增資	-	-
102.12.31	307,878	\$ 3,078,787

	101 年度	
	股 數(仟股)	金 額
101.1.1	384,848	\$ 3,848,484
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
101.12.31	384,848	\$ 3,848,484

- (1) 截至民國102年12月31日止，本公司額定資本額為6,000,000仟元，分為600,000仟股。
- (2) 本公司辦理減少資本銷除普通股76,970仟股，每股面額10元，總額769,697仟元，業經金融監督管理委員會於民國102年8月2日金管證發字第1020028900號函申報生效，減資基準日為民國102年8月15日，已於民國102年8月26日完成經濟部減資變更登記。  
民國102年11月1日為現金減資退還股款發放日。

## 21. 資本公積

項 目	102 年 12 月 31 日	101 年 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日
庫藏股案交易	\$ 245,275	\$ 221,875	\$ 221,875
因採用權益法之投資而認列	860,676	860,540	860,983
其他	5,388	5,388	5,388
合 計	\$ 1,111,339	\$ 1,087,803	\$ 1,088,246

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

## 22. 未分配盈餘(或待彌補虧損)

項 目	102 年度	101 年度
期初餘額	\$ 1,676,334	\$ 473,966
提列法定盈餘公積	( 110,984)	( 24,151)
依權益法認列被投資公司累積盈虧變動數	9,730	79,674
本期損益	62,577	1,121,812
認列確定福利計劃之精算利益	2,320	25,033
盈餘分派	( 384,848)	-
期末餘額	\$ 1,255,129	\$ 1,676,334

(1) 本公司年度總決算如有盈餘，除預提應繳稅捐，彌補歷年虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，於優先發放特別股當年度應分派及以前各年度累積未分派之股息後，其餘依下列順序分派：

- A. 員工紅利百分之五
- B. 董監事酬勞百分之一
- C. 於必要時，得酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘，其餘按股份分派之。以上分派內容，應經股東會通過。本公司股利政策，依本公司未來之資本預算規劃來衡量未來年度之資金需求，保留所需之資金後，剩餘之盈餘再以股票股利或現金股利之方式分派。

(2) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(3) A. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

B. 首次採用 IFRSs 時，依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號



函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。

- (4) 本公司股東會於民國102年6月24日及民國101年6月28日決議通過民國101年及100年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	101 年 度	100 年 度	101 年 度	100 年 度
法定盈餘公積	\$ 110,984	\$ 24,151		
普通股現金股利	384,848	-	1	-
普通股股票股利	-	-	-	-
董監事酬勞－現金	2,751	-		
員工紅利－現金	13,757	-		
合 計	\$ 512,340	\$ 24,151		

民國102年股東會並同時決議配發民國101年度員工紅利13,757仟元及董監酬勞2,751仟元。與民國101年度財務報告認列之員工紅利及董監酬勞並無差異。

有關董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

- (5) 本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，民國102年及101年度員工紅利估列金額分別為4,287仟元及13,757仟元；董監事酬勞估列金額分別為857仟元及2,751仟元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度損益。

### 23. 其他權益

項 目	國外營運機構財務		
	報表換算之兌換差額	其 他	合 計
102.1.1 餘額	\$ 291,118	\$ -	\$ 291,118
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	61,781	-	61,781
102.12.31 餘額	\$ 352,899	\$ -	\$ 352,899

項 目	國外營運機構財務		
	報表換算之兌換差額	其 他	合 計
101.1.1 餘額	\$ 370,246	\$ -	\$ 370,246
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	( 79,128)	-	( 79,128)
101.12.31 餘額	\$ 291,118	\$ -	\$ 291,118

## 24. 庫藏股票

- (1) 本公司依據中華民國財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」及相關函令之規定，自民國91年度起，將子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理。有關各子公司持有本公司股票股數情形彙示如下：

子公司名稱	102年12月31日	101年12月31日
捷豐投資(股)公司	4,198 仟股	5,247 仟股
廣基建設(股)公司	3,844 仟股	4,805 仟股
寶豐資產管理(股)公司	14,523 仟股	18,154 仟股
合 計	22,565 仟股	28,206 仟股

- (2) 民國102年子公司持有本公司股票因本司辦理現金減資減少5,641仟元。
- (3) 民國102年及101年12月31日依子公司帳列轉投資本公司股票之帳面價值(乘以本公司對子公司之持股比例)轉列庫藏股票分別為524,898仟元及581,310仟元。
- (4) 民國102年及101年12月31日各子公司持有本公司股票之市價分別為441,142仟元及489,374仟元。
- (5) 各子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，仍享股利之分派但無表決權。

## 25. 非控制權益

項 目	102 年度	101 年度
期初餘額	\$ 23,895	\$ 1,297
歸屬予非控制權益之份額：	-	-
本年度淨利	969 (	5,969)
非控制權益增減	( 3,783)	28,567
期末餘額	\$ 21,081	\$ 23,895

## 26. 營業收入

項 目	102 年度	101 年度
銷貨收入	\$ 135,222	\$ 123,747
租賃收入	27,136	29,863
投資收入	21,143	72,388
營建合約收入	147,100	1,621,260
勞務收入	171	-
合 計	\$ 330,772	\$ 1,847,258

## 27. 其他收入

項 目	102 年度		101 年度	
利息收入	\$	5,606	\$	7,000
股利收入		10,235		11,622
壞帳轉回利益		184		-
其 他		12,576		80,208
合 計	\$	28,601	\$	98,830

## 28. 其他利益及損失

項 目	102 年度		101 年度	
透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債淨(損)益	(\$	24,355)	\$	24,284
淨外幣兌換利益		845		1,365
處分不動產、廠房及設備利益		224,872		-
什項支出	(	5,649)	(	8,321)
合 計	\$	195,713	\$	17,328

## 29. 財務成本

項 目	102 年度		101 年度	
利息費用：				
銀行借款	\$	10,818	\$	12,151
應付商業本票		5,068		3,889
押金設算息		72		72
減：符合要件之資產資本化金額	(	10,018)	(	8,882)
財務成本	\$	5,940	\$	7,230

## 30. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	102 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 12,442	\$ 100,207	\$ 112,649
勞健保費用	249	6,170	6,419
退休金費用	114	4,125	4,239
其他用人費用	637	2,620	3,257
折舊費用	7,455	4,714	12,169
攤銷費用	90	327	417

## 101 年度

性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 6,634	\$ 135,675	\$ 142,309
勞健保費用	-	5,284	5,284
退休金費用	-	6,711	6,711
其他用人費用	346	1,625	1,971
折舊費用	6,517	3,984	10,501
攤銷費用	-	901	901

## 31. 所得稅

## (1) 所得稅費用

## A. 所得稅費用組成部分：

	102 年度	101 年度
當年度應負擔所得稅費用	\$ 57,041	\$ 60,591
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	( 86,890)	( 68,208)
以前年度所得稅調整	21,551	-
未分配盈加徵 10% 所得稅	61,401	21,736
認列於損益之所得稅費用	\$ 53,103	\$ 14,119

## B. 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無

## (2) 所得稅費用與稅前淨利乘以法定稅率計算之稅額調節如下：

項 目	102 年度	101 年度
稅前淨利	\$ 116,649	\$ 1,129,962
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 19,830	\$ 192,094
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	37,211	( 131,503)
以前年度所得稅調整	21,551	-
遞延所得稅淨變動數：		
虧損扣抵	( 79,358)	( 4,690)
暫時性差異	( 7,532)	( 63,518)
未分配盈加徵 10% 所得稅	61,401	21,736
認列於損益之所得稅費用	\$ 53,103	\$ 14,119

## (3) 遞延所得稅資產(負債)

項 目	102年12月31日	101年12月31日
暫時性差異：		
未實現兌換損失(利益)	(\$ 1)	(\$ 52)
資產減損	3	3
權益法認列之投資損失	( 82,438)	( 73,838)
未實現未休假獎金	114	-
退休金財稅差	14,183	14,072
子公司稅率影響數	( 464)	-
短期投資永久性跌價損失財稅差	1,684	1,684
虧損扣抵遞延以後年度	83,144	65,887
聯屬公司間未實現銷貨利益(損失)	-	( 87)
土地增值稅準備	( 339,731)	( 340,905)
合 計	(\$ 323,506)	(\$ 333,236)
遞延所得稅資產	\$ 16,690	\$ 7,669
遞延所得稅負債	(\$ 340,196)	(\$ 340,905)

(4) 未認列為遞延所得稅資產之項目：無

(5) 未認列遞延所得稅負債：無

(6) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國99年度。

(7) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 16,348	\$ 3,418	\$ 1,116
86年度以前未分配盈餘	-	-	-
87年度以後未分配盈餘	1,255,129	1,676,334	473,966
項 目	102年 度	101年 度	
盈餘分配之稅額扣抵比率	6.43%	1.77%	
	(預計)	(實際)	

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是民國102年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

## 32. 其他綜合損益

本集團民國102年及101年度認列於其他綜合損益明細如下：

項 目	102年度	101年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 61,781	(\$ 79,128)
確定福利計劃精算利益(損失)	2,320	25,033
合 計	\$ 64,101	(\$ 54,095)

### 33. 每股盈餘

	102 年度	101 年度
(1)基本每股盈餘：		
本期淨利	\$ 62,577	\$ 1,121,812
本期流通在外加權平均股數(仟股)(註)	329,478	356,642
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.19	\$ 3.15
(2)稀釋每股盈餘：		
本期淨利	\$ 62,577	\$ 1,121,812
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
加權平均股數(仟股)	329,478	356,642
員工分紅影響數(仟股)	851	951
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	330,329	357,593
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.19	\$ 3.14

### 34. 減損

本集團自民國94年起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」。民國102年及101年度經本集團評估結果，並無資產減損情形。

#### (七)關係人交易

##### 1. 與關係人間之重大交易事項

本集團及子公司(係本公司之關係人)間之餘額及交易，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露，本集團與其他關係人間之交易明細揭露如下：

- (1) 進貨：無。
- (2) 銷貨：無。
- (3) 財產交易：無。
- (4) 各項費用：無。
- (5) 各項收入

關係人類別	102 年度	101 年度	交易性質
關聯企業	\$ 571	\$ 571	租金收入

- A. 上述租賃價格係參考市場行情並經雙方議價決定，並按月或季收取租金，其中與廣基建設(股)公司之重要租約內容：

租賃標的	102 年度		101 年度	
	租期/月租	金額	租期/月租	金額
台北市敦化南路一段2號5樓	102.1.1.~102.12.31.	\$ 50	101.1.1.~101.12.31.	\$ 50

## (6) 應收(付)款項期末餘額

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收票據及帳款			
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 7,142

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他應收款			
關聯企業	\$ 94	\$ 124	\$ 130
其他關係人	-	130	180
合計	\$ 94	\$ 254	\$ 310

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付票據及帳款			
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 10,814

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他應付款			
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 415

(7) 資金融通：無。

(8) 背書保證：無。

## 2. 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別	102年度	101年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 58,202	\$ 97,466
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	119	275
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合計	\$ 58,321	\$ 97,741

## (八) 質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 231,664	\$ 200,060	\$ 158,513
其他金融資產	2,137	31,596	-
存貨—待售房地	239,759	316,654	391,089
存貨—在建工程	2,294,923	1,540,640	923,902
不動產廠房及設備(淨額)	873,719	1,059,954	1,067,025
預付設備款	-	1,271,829	1,259,564
合計	\$ 3,642,202	\$ 4,420,733	\$ 3,800,093

(九)重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為6,300仟元、6,300仟元及0仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
2. 截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，本集團為工程履約保證、確保貸款債權等而收受之保證票據分別為989,355仟元、311,005仟元及145,228仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
3. 截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，本集團已開立未使用信用狀分別為：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
信用狀金額	USD 101	USD 427	USD 192

4. 截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，本集團無為他人背書保證之情形。
5. 子公司－寶豐資產管理與自民國101年4月台灣土地銀行簽訂預售屋自備款價金返還履約保證，截至民國102年及101年12月31日止，計有建案廣豐公園II均為952,925仟元。

(十)重大之災害損失：無。

(十一)重大之期後事項：無。

(十二)其 他

1. 資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障本集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於民國102年度之策略維持與民國101年度相同，均係致力將負債資本比率維持在6.31%至26.89%之間。於民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日，本集團之負債資本比率如下：



項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總 借 款	\$ 2,096,469	\$ 954,115	\$ 1,263,708
減：現金及約當現金	( 91,138)	( 523,559)	( 486,422)
債務淨額	2,005,331	430,556	777,286
總 權 益	5,451,761	6,392,764	5,223,218
總 資 本	\$ 7,457,092	\$ 6,823,320	\$ 6,000,504
負債資本比率	26.89%	6.31%	12.95%

本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

## 2. 金融工具公允價值資訊

### (1) 非按公允價值衡量之金融工具

本集團管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量(以成本衡量之金融資產)。

### (2) 按公允價值衡量之金融商品

#### A. 公允價值層級

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三層級。各公允價值層級定義如下：

- 第一層級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二層級：除包含於第一層級之公開報價外，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。
- 第三層級：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)。

項 目	102年12月31日			
	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 321,388	\$ -	\$ -	\$ 321,388

  

項 目	101年12月31日			
	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 305,541	\$ -	\$ -	\$ 305,541

  

項 目	101年1月1日			
	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 217,696	\$ -	\$ -	\$ 217,696

- B. 本年度無第一層與第二層公允價值衡量間移轉之情形。
- C. 民國102年度及101年度屬於第三層級金融工具之變動：無。

### 3. 財務風險管理政策

#### (1) 重大財務風險之性質及程度

##### A. 市場風險

##### (A) 匯率風險

本公司匯率風險主要與團隊營運機構淨投資有關，由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

##### a. 匯率風險之暴險

本集團暴露於外幣匯率風險之金額如下：

	102年3月31日					
	外幣	匯率	帳列金額 新台幣	敏感性分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$ 5,403	\$ 29.805	\$ 161,162	升值1%	\$ 1,338	\$ -
港幣	9,351	3.843	35,937	升值1%	298	-
人民幣	1,017	4.919	4,999	升值1%	42	-
<b>非貨幣性項目</b>						
美金	2,000	29.805	59,616	升值1%	495	-
<b>採權益法之長期股權投資</b>						
港幣	421,949	3.843	1,621,551	升值1%	-	13,459
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	1,944	29.805	57,954	升值1%	481	-
港幣	1,636	3.843	6,283	升值1%	52	-
<b>非貨幣性項目</b>						
無						
<b>101年12月31日</b>						
	外幣	匯率	帳列金額 新台幣	敏感性分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$ 7,131	\$ 29.04	\$ 207,306	升值1%	\$ 1,721	\$ -
港幣	5,912	3.747	19,747	升值1%	164	-
<b>非貨幣性項目</b>						
美金	2,000	29.040	58,086	升值1%	482	-
<b>採權益法之長期股權投資</b>						
港幣	406,031	3.747	1,521,397	升值1%	-	12,628
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	764	29.04	22,409	升值1%	186	-

非貨幣性項目		101年1月1日					
無		帳列金額			敏感性分析		
		外幣	匯率	新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
<b>金融資產</b>							
<b>貨幣性項目</b>							
美金	\$ 5,395	\$ 30.275	\$ 163,387	升值1%	\$ 1,356	\$ -	
港幣	4,272	3.897	16,646	升值1%	138	-	
<b>非貨幣性項目</b>							
港幣	2,000	30.275	60,556	升值1%	503	-	
<b>採權益法之長期股權投資</b>							
港幣	304,194	3.897	1,185,445	升值1%	-	9,839	
<b>金融負債</b>							
<b>貨幣性項目</b>							
美金	2,692	30.275	81,177	升值1%	674	-	
港幣	939	3.897	3,660	升值1%	30	-	
<b>非貨幣性項目</b>							
無							

新台幣之幣值若相對於上述貨幣升值時，若所有其他之變動因子維持不變，於民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

b. 價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。

本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所得因素維持不變之情況下，對民國102及101年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少3,214仟元及3,055仟元。

### c. 利率風險

本集團於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳 面 金 額		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
固定利率工具：			
金融資產	\$ 781,841	\$ 763,722	\$ 432,949
金融負債	( 1,302,342)	( 449,804)	( 404,659)
淨 額	<u>(\$ 520,501)</u>	<u>\$ 313,918</u>	<u>\$ 28,290</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$ 15,709	\$ 54,585	\$ 50,412
金融負債	( 794,127)	( 504,311)	( 859,049)
淨 額	<u>(\$ 778,418)</u>	<u>(\$ 449,726)</u>	<u>(\$ 808,637)</u>

#### (a) 固定利率工具之敏感度分析：

本集團未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及備供出售金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

#### (b) 變動利率工具之敏感度分析：

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加 1%將使民國102年及101年度淨利將各減少 6,461 仟元及 3,733 仟元。

### B. 信用風險

#### (A) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

本公司現金及約當現金均分別存放於各金融機構，而應收款項客戶信用良好，並無重大之信用風險。

### C. 流動性風險

#### (A) 概述：

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本集團具有充足的財務彈性。

(B) 下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析：

非衍生金融負債	102年12月31日					帳面金額
	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	
短期借款	\$ 21,509	\$ 110,618	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 132,127
應付短期票券	922,591	-	-	-	-	922,591
應付票據	108,254	33	-	-	-	108,287
應付帳款	16,762	-	-	-	-	16,762
其他應付款	81,043	-	-	-	-	81,043
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	-	1,041,751	-	-	1,041,751
合計	\$ 1,150,159	\$ 110,651	\$ 1,041,751	\$ -	\$ -	\$ 2,302,561

非衍生金融負債	101年12月31日					帳面金額
	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	
短期借款	\$ 118,708	\$ 65,603	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 184,311
應付短期票券	50,000	-	-	-	-	50,000
應付票據	42,748	224	-	-	-	42,972
應付帳款	15,843	-	-	-	-	15,843
其他應付款	36,536	-	-	-	-	36,536
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	-	719,804	-	-	719,804
合計	\$ 263,835	\$ 65,827	\$ 719,804	\$ -	\$ -	\$ 1,049,466

101 年 1 月 1 日						
非衍生金融負債	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	帳面金額
短期借款	\$ 240,425	\$ 68,624	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 309,049
應付短期票券	49,957	-	-	-	-	49,957
應付票據	24,220	144	-	-	-	24,364
應付帳款	23,212	-	-	-	-	23,212
其他應付款	37,065	-	-	-	-	37,065
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	-	-	904,702	-	-	904,702
金 計	\$ 374,879	\$ 68,768	\$ 904,702	\$ -	\$ -	\$ 1,348,349

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(十三)附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人者：無。
- (2) 為他人背書保證者：無。
- (3) 期末持有有價證券者：附表一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億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三億元或實收資本額百分之二十以上者：附表二。
- (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：無。
- (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。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表三。

2. 轉投資事業相關資訊：附表四。

3. 大陸投資資訊：無。

附表一

廣豐實業股份有限公司及其子公司  
 期末持有有價證券者  
 (不包含投資子公司、關係企業及合資控制部分)  
 102年12月31日

單位：仟股、仟單位、仟元

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/單位數	帳面金額	持股比率%	公允價值		
本公司及子公司	股票	華航	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,289	\$ 25,063	—	\$ 25,063	
		FB 上證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,050	62,220	—	62,220	
		寶滬深	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,180	14,898	—	14,898	
		中國人壽	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	650	60,583	—	60,583	
		滬深 300	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	180	17,365	—	17,365	
		南方 A50	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,040	35,937	—	35,937	
		中國石油	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	240	7,841	—	7,841	
		台灣 50	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	340	19,958	—	19,958	
		中華電	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	100	9,310	—	9,310	
		基金	A50 中國指數 ETF	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,873	67,233	—	67,233
	FSIT(原 Stratus Media Group Inc.)		—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	—	—	—	—	
	全球高股息		—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	100	980	—	980	
	台灣期貨交易所		—	以成本衡量之金融資產—非流動	4,248	59,617	—	—	
	信華毛紡		該公司部份董事與本公司之董事相同	以成本衡量之金融資產—非流動	4,372	45,295	15.16	—	
	聯安健康事業		—	以成本衡量之金融資產—非流動	401	4,008	3.27	—	
	ASC-CHARWIE COMPANY	—	以成本衡量之金融資產—非流動	922	16,000	8.00	—		
SMART MIND	—	以成本衡量之金融資產—非流動	11	328	10.66	—			



附表二

廣豐實業股份有限公司及其子公司  
處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者  
民國 102 年 12 月 31 日

單位:仟元

處分不動產之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
廣豐公司	出租資產	102.09.12	86.06.20	\$ 179,256	\$ 403,920	依合約規定	\$ 224,664	南山人壽公司	-	減少負債、降低利息支出	依專業鑑價機構之鑑價報告以及市場行情與買方議訂交易價格	-

附表三

廣豐實業股份有限公司及其子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國 102 年及 101 年 12 月 31 日

(1)民國 102 年度

單位：新台幣仟元

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
			科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率
廣豐實業(股)公司	廣豐資產管理(股)公司	母公司對子公司	租金收入	\$ 6,857	依一般行情雙方議定，並於 每年換約時一次收取租金。	2.07%
	捷豐投資(股)公司	母公司對子公司	租金收入	60	依一般行情雙方議定，並於 每年換約時一次收取租金。	0.02%
	廣福毛巾(股)公司	母公司對子公司	進貨	42	與一般廠商相同	0.01%
			銷貨收入	170		0.05%
			其他應收款	893		0.01%
			租金收入	816		依一般行情雙方議定，並於 每年換約時一次收取租金。
	管理費用	534	0.16%			
廣海公司	母公司對子公司	其他應收款	281,345		2.99%	
		其他應付款	560		0.01%	

## (2)民國 101 年度

單位：新台幣仟元

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
			科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
本公司	寶豐公司	母子公司	租金收入	\$ 6,857	依一般行情雙方議定，並於每年換約時一次收取租金。	0.37%
	捷豐公司	母子公司	租金收入	60	依一般行情雙方議定，並於每年換約時一次收取租金。	—
	廣福公司	母子公司	銷貨收入	17,846	與一般客戶相同	0.97%
			進貨	16,242	與一般廠商相同	0.88%
			應收票據	420		—
			應收帳款	10,250		0.12%
			其他應收款	32		—
			應付帳款	700		0.01%
			其他應付款	210		—
			租金收入	368	依一般行情雙方議定，並於每年換約時一次收取租金。	0.02%
其他收入	2,917		0.16%			
推銷費用	1,366		0.07%			

附表四

廣豐實業股份有限公司及其子公司  
轉投資事項相關資訊  
(不包含大陸被投資公司)  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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
				本期期末	上期期末	股 數	比 率%	帳面金額		
本公司	廣基	台北市敦化南路 一段 2 號 5 樓	建設業	\$ 117,595	\$ 117,595	14,992	99.07	\$ 42,961	\$ -	\$ -
本公司及 廣海	大中華	香港	船運業務、貿易業務及對 香港、中國之物業投資	USD 91 HKD 8,680	USD 91 HKD 8,680	9,390	3.59	144,931	211,384	7,589
廣海	FULCREST	英屬維京群島	一般投資業	USD 9,974	USD 9,974	2,716	49.09	1,476,620	111,801	54,883
廣基	三好營造	台北市敦化南路 一段 2 號 5 樓	營造業	4,964	4,964	499	99.88	-	-	-

#### (十四)部門資訊

為管理之目的，本公司及子公司依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列八個應報導營運部門：

家紡事業部：各種棉紗、混紡紗、毛巾、床單、棉毛毯、尼絨成衣製造及買賣。

營建事業部：專業辦理公司所屬全省各地之辦公大樓、店面及住宅等商辦住房地  
不動產出租與經營管理業務。

其他事業部：轉投資及其他相關業務。

寶豐資產管理部：不動產開發、營建、物業管理及觀光服務業。

廣豐海外開發部：各種生產事業及興建商業大樓及國民住宅之投資。

捷豐投資部：證券投資公司、銀行、保險公司、貿易公司及文化事業公司之投資。

廣福毛巾部：各式紡紗、織布、不織布、印染、成衣服飾、鞋帽批發及零售業。

豐富餐飲部：烘焙炊蒸食品製造、食品什貨、飲料、批發及零售業。

## 1. 民國102年度

單位：新台幣仟元

	家紡事業部	營建事業部	其他事業部	寶豐資產 管理部	廣豐海外 開發部	捷豐投資部	廣福毛巾部	豐富餐飲部	調節及銷除	合計
來自外部客戶收入	( 320)	44,865	-	115,169	-	21,143	135,541	171	14,203	330,772
部門間收入	170	7,733	-	-	-	5,247	575	-	( 13,725)	-
利息收入	-	-	211	4,597	408	2	372	16	-	5,606
兌換利益	-	-	7	6	990	3	628	-	( 789)	845
投資收益	-	-	1,361	18,154	8,874	-	-	-	( 18,154)	10,235
採權益法認列之投資收益	-	-	67,744	3	55,454	-	-	-	( 60,729)	64,472
金融資產評價利益	-	-	-	5,385	-	-	-	-	( 5,385)	-
收入合計	( 150)	52,598	69,323	143,314	65,726	26,395	137,116	187	( 84,579)	411,930
利息費用	-	-	4,393	3	903	125	516	-	-	5,940
折舊與攤銷	-	136	7,851	2,224	-	-	2,293	82	-	12,586
採權益法認列之投資損失	-	-	146,036	-	-	-	-	-	( 146,036)	-
兌換損失	-	-	-	-	-	-	789	-	( 789)	-
金融資產評價損失	-	-	3,255	-	20,761	-	-	-	339	24,355
其他重大非現金項目	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
未分配金額	-	-	-	-	-	-	-	-	231,983	231,983
部門損益	( 308)	16,642	( 341)	( 106,857)	43,568	( 3,237)	3,944	( 6,370)	( 111,238)	( 164,197)
資產										
採權益法之長期股權投資	-	-	4,615,574	83	1,487,924	-	-	-	( 4,435,377)	1,668,204
非流動資產資本支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
未分配金額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
部門資產	8	309,183	6,296,935	6,415,830	1,703,990	157,475	150,556	46,761	( 5,684,930)	9,395,808
負債										
未分配金額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
部門負債	6	27,087	592,098	3,221,570	332,113	39,056	56,173	3,132	( 683,273)	3,587,962

註：1. 部門損益不包含商譽減損、所得稅費用及退休金費用(列示於調節及銷除)

2. 部門資產不包含商譽及遞延所得稅資產(列示於調節及銷除)

3. 部門負債不包含遞延所得稅負債及應計退休金負債(列示於調節及銷除)

4. 重大未分配金額應單獨列示

## 2. 民國101年度

單位：新台幣仟元

	家紡事業部	營建事業部	其他事業部	寶豐資產 管理部	廣豐海外 開發部	捷豐投資部	廣福毛巾部	調節及銷除	合計
來自外部客戶收入	68,204	106,663	-	1,523,460	27,423	44,966	76,542	-	1,847,258
部門間收入	17,478	7,285	-	-	-	-	16,241	( 41,004)	-
利息收入	-	-	14	6,338	461	14	173	-	7,000
兌換利益	-	-	511	-	216	1	1,103	( 466)	1,365
投資收益	-	-	1,247	-	10,375	-	-	-	11,622
採權益法認列之投資收益	-	-	1,160,514	-	291,772	-	-	( 1,123,569)	328,717
金融資產評價利益	-	-	2,503	124,380	32,590	-	-	( 135,189)	24,284
收入合計	85,682	113,948	1,164,789	1,654,178	362,837	44,981	94,059	( 1,300,228)	2,220,246
利息費用	-	-	6,014	2	736	57	421	-	7,230
折舊與攤銷	584	279	7,903	929	-	-	1,707	-	11,402
投資損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-
採權益法認列之投資損失	-	-	-	20	-	-	-	( 20)	-
兌換損失	-	-	240	-	19	-	207	( 466)	-
金融資產評價損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他重大非現金項目	-	-	-	-	-	-	-	-	-
未分配金額	-	-	-	-	-	-	-	445,129	445,129
部門損益	( 26,944)	17,189	1,131,567	749,854	( 7,979)	8,080	( 26,630)	( 1,152,820)	692,317
資產									
採權益法之長期股權投資	-	-	5,679,868	80	1,397,541	-	-	( 5,515,549)	1,561,940
非流動資產資本支出	-	-	-	1,223	-	-	-	-	1,223
未分配金額	-	-	-	-	-	-	-	-	-
部門資產	89,951	859,242	5,995,083	5,447,269	1,656,941	194,470	163,189	( 5,940,712)	8,465,433
負債									
未分配金額	-	-	-	-	-	-	-	-	-
部門負債	2,067	8,029	565,311	1,352,772	65,682	12,123	72,750	( 373,546)	1,705,188

註：1. 部門損益不包含商譽減損、所得稅費用及退休金費用(列示於調節及銷除)

2. 部門資產不包含商譽及遞延所得稅資產(列示於調節及銷除)

3. 部門負債不包含遞延所得稅負債及應計退休金負債(列示於調節及銷除)

4. 重大未分配金額應單獨列示

(十五)首次採用國際財務報導準則

本合併財務報表係本集團依 IFRSs所編製之首份合併財務報表，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依 IFRSs報導之金額。本集團就首次採用IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：



1. 謹就本公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

國際財務報導準則整第1號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節，各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節，列示於下列各表：

(1) 民國101年1月1日權益之調節

廣豐實業股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國101年1月1日  
(未經會計師核閱或查核)

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響		金額	國際財務報導準則	
	項目	金額			認列及衡量差異
流動資產：	\$ 3,876,194	\$ -	\$ 1,616	\$ 3,877,810	流動資產：
現金及約當現金	486,422			486,422	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	217,696			217,696	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
應收票據淨額	34,647			34,647	應收票據淨額
應收帳款淨額	28,288			28,288	應收帳款淨額
應收帳款-關係人淨額	7,142			7,142	應收帳款-關係人淨額
其他應收款	3,096		( 279)	2,817	其他應收款
其他應收款-關係人	310			310	其他應收款-關係人
			604	604	當期所得稅資產
存貨淨額	2,966,749			2,966,749	存貨
預付款項	131,839		1,291	133,130	預付款項
其他流動資產-其他	5			5	其他流動資產-其他
非流動資產：	3,842,623	( 78,839)	( 1,616)	3,762,168	非流動資產：
以成本衡量之金融資產-非流動	126,187			126,187	以成本衡量之金融資產-非流動
採權益法之長期股權投資	1,234,181			1,234,181	採用權益法之投資
固定資產	2,335,611		( 1,260,084)	1,075,527	不動產、廠房及設備
無形資產	933			933	無形資產
遞延所得稅資產	78,839	( 78,839)		-	遞延所得稅資產
			1,260,084	1,260,084	預付設備款
存出保證金	62,953			62,953	存出保證金
遞延費用	1,616		( 1,616)	-	遞延費用
其他資產-其他	2,303			2,303	其他非流動資產-其他
資產總計	\$ 7,718,817	(\$ 78,839)	\$ -	\$ 7,639,978	資產總計

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目
流動負債：	\$ 1,003,689	\$ -	\$ -	\$ 1,003,689	流動負債：
短期借款	309,049			309,049	短期借款
應付短期票券	49,957			49,957	應付短期票券
應付票據	24,364			24,364	應付票據
應付帳款	12,398			12,398	應付帳款
應付帳款-關係人	10,814			10,814	應付帳款-關係人
應付所得稅	985		( 985)	-	
			985	985	當期所得稅負債
		1,990		1,990	負債準備-流動
應付費用	13,472	( 1,990)	( 11,482)	-	
其他應付款	25,168		11,482	36,650	其他應付款
其他應付款-關係人	415			415	其他應付款-關係人
預收款項	556,010			556,010	預收款項
其他流動負債	1,057			1,057	其他流動負債-其他
非流動負債：	1,396,789	16,282	-	1,413,071	非流動負債：
長期借款	550,000			550,000	長期借款
其他長期負債	354,702			354,702	其他長期負債
土地增值稅準備	424,944		( 424,944)	-	
遞延所得稅負債			424,944	424,944	遞延所得稅負債
應計退休金負債	51,231	16,282		67,513	應計退休金負債
存入保證金	15,912			15,912	存入保證金
負債總計	2,400,478	16,282	-	2,416,760	負債總計
歸屬母公司業主之權益	5,317,042	( 95,121)	-	5,221,921	歸屬母公司業主之權益
股本	3,848,484			3,848,484	股本
資本公積	1,013,569	74,677		1,088,246	資本公積
保留盈餘：					保留盈餘：
法定盈餘公積	22,289			22,289	法定盈餘公積
未分配盈餘	249,687	224,279		473,966	未分配盈餘
股東權益其他調整項目	268,057	102,189	-	370,246	其他權益
累積換算調整數	370,246			370,246	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
未認列為退休金之淨損失	( 28,050)	28,050		-	
金融商品之未實現損益	( 74,139)	74,139		-	備供出售金融資產未實現損益
庫藏股票	( 85,044)	( 496,266)		( 581,310)	庫藏股票
少數股權	1,297			1,297	非控制股權
權益總計	5,318,339	( 95,121)	-	5,223,218	權益總計
負債及權益總計	\$ 7,718,817	(\$ 78,839)	\$ -	\$ 7,639,978	負債及權益總計

重大差異及影響說明：

會計議題	差異說明
1. 負債準備	本集團依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，因而調整增加負債準備 1,990 仟元。
2. 退休金會計處理	<p>1. 最低退休金負債之補列</p> <p>依我國會計準則應補列。IFRSs 並未規定，故轉換 IFRSs 後需迴轉補列之最低退休金負債。</p> <p>2. 精算損益</p> <p>我國目前規定按走廊法等方法以直線法攤銷，列入淨退休成本，或得一次認列為淨退休金成本而不予攤銷。轉換 IFRSs 後本公司當年度精算損益選擇全數認列於其他綜合損益項下。</p> <p>3. 本集團依上述規定，使應計退休金負債增加 16,282 仟元，未認列為退休金之淨損失增加 28,050 仟元，保留盈餘因而減少 44,332 仟元。</p>
3. 所得稅之會計處理	我國目前規定遞延所得稅資產必須全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換 IFRSs 後本公司將很有可能實現時，始認列遞延所得稅資產。本集團依上述規定，重新評估結果，遞延所得稅資產減少 164,348 仟元，備抵評價科目減少 85,509 仟元，保留盈餘因而減少 78,839 仟元。
4. 庫藏股交易	我國目前規定依財會 30 號公報釋例，公司於首次適用時，係以 91 年初子公司帳列投資母公司股票之「帳面價值」作為庫藏股票之入帳基礎，此金額可能不等於原始投資成本。本集團依 IFRSs 規定追溯調整，使庫藏股增加 496,266 仟元，保留盈餘因而增加 347,450 仟元，備供出售金融資產未實現損益增加 74,139 仟元及資本公積增加 74,677 仟元。

## (2) 民國101年12月31日權益之調節

廣豐實業股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表  
 民國101年12月31日

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目
流動資產：	\$ 4,127,844	\$ -	\$ 1,965	\$ 4,129,809	流動資產：
現金及約當現金	523,559			523,559	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	305,541			305,541	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動
應收票據淨額	13,941			13,941	應收票據淨額
應收帳款淨額	35,868			35,868	應收帳款淨額
其他應收款	4,164			4,164	其他應收款
其他應收款-關係人	254			254	其他應收款-關係人
	-		1,253	1,253	當期所得稅資產
存貨淨額	2,709,703			2,709,703	存貨
預付款項	503,218		712	503,930	預付款項
其他金融資產-流動	31,596			31,596	其他金融資產－流動
非流動資產：	4,417,539	( 71,170)	( 1,965)	4,344,404	非流動資產：
以成本衡量之金融資產-非流動	123,717			123,717	以成本衡量之金融資產-非流動
採權益法之長期股權投資	1,558,440			1,558,440	採用權益法之投資
固定資產	2,346,921		( 1,272,349)	1,074,572	不動產、廠房及設備
無形資產	1,476			1,476	無形資產
遞延所得稅資產	78,839	( 71,170)		7,669	遞延所得稅資產
			1,272,349	1,272,349	預付設備款
存出保證金	31,524			31,524	存出保證金
遞延費用	1,965		( 1,965)	-	遞延費用
其他資產-其他	2,125			2,125	其他非流動資產-其他
其他金融資產-非流動	272,532			272,532	其他金融資產-非流動
資產總計	\$ 8,545,383	(\$ 71,170)	\$ -	\$ 8,474,213	資產總計

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響			國際財務報導準則	
	金額	認列及衡量差異	表達差異		
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目
流動負債：	\$ 954,987	\$ -	\$ -	\$ 954,987	流動負債：
短期借款	184,311			184,311	短期借款
應付短期票券	50,000			50,000	應付短期票券
應付票據	42,972			42,972	應付票據
應付帳款	15,843			15,843	應付帳款
應付所得稅	21,735		( 21,735)	-	
			21,735	21,735	當期所得稅負債
		1,814		1,814	負債準備-流動
應付費用	12,255		( 12,255)	-	
其他應付款	26,095	( 1,814)	12,255	36,536	其他應付款
預收款項	597,943			597,943	預收款項
其他流動負債	3,833			3,833	其他流動負債-其他
非流動負債：	1,116,194	10,268	-	1,126,462	非流動負債：
長期借款	320,000			320,000	長期借款
其他長期負債	399,804			399,804	其他長期負債
土地增值稅準備	340,905		( 340,905)	-	
遞延所得稅負債	-		340,905	340,905	遞延所得稅負債
應計退休金負債	25,088	10,268		35,356	應計退休金負債
存入保證金	16,194			16,194	存入保證金
其他	14,203			14,203	其他非流動負債-其他
負債總計	2,071,181	10,268	-	2,081,449	負債總計
歸屬母公司業主之權益	6,450,307	( 81,438)	-	6,368,869	歸屬母公司業主之權益
股本	3,848,484			3,848,484	股本
資本公積	1,013,126	74,677		1,087,803	資本公積
保留盈餘：					保留盈餘：
法定盈餘公積	46,440			46,440	法定盈餘公積
未分配盈餘	1,415,049	261,285		1,676,334	未分配盈餘
股東權益其他調整項目	212,252	78,866	-	291,118	其他權益
累積換算調整數	291,118			291,118	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
未認列為退休金之淨損失	( 4,727)	4,727		-	
金融商品之未實現損益	( 74,139)	74,139		-	備供出售金融資產未實現損益
庫藏股票	( 85,044)	( 496,266)		( 581,310)	庫藏股票
少數股權	23,895			23,895	非控制股權
權益總計	6,474,202	( 81,438)	-	6,392,764	權益總計
負債及權益總計	\$ 8,545,383	(\$ 71,170)	\$ -	\$ 8,474,213	負債及權益總計

重大差異及影響說明：

會計議題	差異說明
1. 負債準備	本集團依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，因而調整增加負債準備 1,814 仟元。
2. 退休金會計處理	本集團依 IFRSs 規定，選擇精算損益之豁免，使應計退休金負債增加 10,268 仟元，未認列為退休金之淨損失增加 28,050 仟元，本期損益增加 4,304 仟元，保留盈餘因而減少 44,332 仟元。
3. 所得稅之會計處理	我國目前規定遞延所得稅資產必須全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換 IFRSs 後本公司將很有可能實現時，始認列遞延所得稅資產。本集團依上述規定，重新評估結果，使遞延所得稅資產減少 156,679 仟元，備抵評價科目減少 85,509 仟元，本期損益增加 7,669 仟元，保留盈餘因而減少 78,839 仟元。
4. 庫藏股交易	我國目前規定依財會 30 號公報釋例，公司於首次適用時，係以 91 年初子公司帳列投資母公司股票之「帳面價值」作為庫藏股票之入帳基礎，此金額可能不等於原始投資成本。本集團依 IFRSs 規定追溯調整，使庫藏股增加 496,266 仟元，保留盈餘因而增加 347,450 仟元，備供出售金融資產未實現損益增加 74,677 仟元及資本公積增加 74,677 仟元。

## (3) 民國101年度綜合損益之調節

廣豐實業股份有限公司及子公司  
綜合損益表  
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目
營業收入	\$ 1,847,258	\$ -	\$ -	\$ 1,847,258	營業收入
營業成本	( 919,100)	-	-	( 919,100)	營業成本
營業毛利	928,158	-	-	928,158	營業毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	( 99,222)	1,776	-	( 97,446)	推銷費用
管理費用	( 141,176)	2,528	253	( 138,395)	管理費用
	( 240,398)	4,304	253	( 235,841)	
營業利益	687,760	4,304	253	692,317	營業利益
營業外收入及利益					營業外收入及支出
利息收入	7,000	-	-	7,000	利息收入
權益法認列之投資收益	328,717	-	-	328,717	權益法認列之投資收益
股利收入	11,622	-	-	11,622	股利收入
兌換利益	1,365	-	-	1,365	外幣兌換利益
金融資產評價利益淨額	24,284	-	-	24,284	其他利益及支出
其他收入淨額	80,461	-	( 253)	80,208	其他利益及支出
	453,449	-	( 253)	453,196	
營業外費用及損失					
利息費用	( 7,230)	-	-	( 7,230)	財務成本
財務費用	( 5,122)	-	-	( 5,122)	財務成本
什項支出	( 3,199)	-	-	( 3,199)	什項支出
	( 15,551)	-	-	( 15,551)	
稅前淨利	1,125,658	4,304	-	1,129,962	稅前淨利
所得稅費用	( 21,788)	7,669	-	( 14,119)	所得稅費用
合併總淨利	\$ 1,103,870	\$ 11,973	\$ -	1,115,843	本期淨利
				( 79,128)	其他綜合損益
				25,033	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				( 54,095)	確定福利計畫精算利益
				1,061,748	本期其他綜合損益(稅後淨額)
					本期綜合損益總額
歸屬予：					淨利歸屬予：
母公司股東	\$ 1,109,839	\$ 11,973		\$ 1,121,812	母公司業主
少數股權	( 5,969)			( 5,969)	非控制權益
合併總淨利	\$ 1,103,870	\$ 11,973	\$ -	\$ 1,115,843	合併總淨利

重大差異說明及影響：

會計議題	差異說明
1. 退休金會計處理	本集團依 IFRSs 規定，選擇精算損益之豁免，使應計退休金負債增加 10,268 仟元，未認列為退休金之淨損失增加 28,050 仟元，本期損益增加 4,304 仟元，保留盈餘因而減少 44,332 仟元及其他綜合損益—確定福利計劃精算利益增加 25,033 仟元。
2. 所得稅之會計處理	我國目前規定遞延所得稅資產必須全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換 IFRSs 後本集團將很有可能實現時，始認列遞延所得稅資產。本集團依上述規定，重新評估結果，使遞延所得稅資產減少 156,679 仟元，備抵評價科目減少 85,509 仟元，本期損益增加 7,669 仟元，保留盈餘因而減少 78,839 仟元。

- (4) 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上本集團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。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

會計議題	差異說明
員工福利-精算損益	本集團需蒐集以往資料且另精算符合 IFRSs 各年度之退休金費用，由於投入成本可能超過效益及資料缺漏，故擬選擇採用此項豁免，將累計精算損益全數認列並據以調整保留盈餘。