

股票代號：1416

廣豐實業股份有限公司
個體財務報告暨會計師財務報告
民國 102 年及民國 101 年度

地 址：台北市敦化南路一段 2 號 5 樓
電 話：（02）27730088

廣豐實業股份有限公司
目 錄

一、封 面	
二、財務報告目錄	
三、會計師查核報告書	
四、個體資產負債表	1
五、個體綜合損益表	2
六、個體權益變動表	3
七、個體現金流量表	4
八、個體財務報表附註	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	20
(六)重要會計項目之說明	22
(七)關係人交易	40
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42
(十三)附註揭露事項	49
1. 重大交易事項相關資訊	49
2. 轉投資事業相關資訊	49
3. 大陸投資資訊	48
(十四)部門資訊	53
(十五)首次採用國際財務報導準則	53
九、重要會計項目明細表	63

廣豐實業股份有限公司
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民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日之個體資產負債表，暨民國102年及101年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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個體財務報告表示意見。如個體財務報告附註(六)之9所述，列入上開個體財務報告之部分採用權益法之投資，其財務報告並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，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；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表規則規劃並執行查核工作，以合理確信個體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個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體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，第一段所述個體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民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日之個體財務狀況，暨民國102年及101年1月1日至12月31日之個體財務績效與個體現金流量。

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

個體資產負債表

民國102年12月31日暨民國101年1月1日及12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日		代碼	會計項目	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%
11xx	流動資產	\$ 139,923	2	\$ 102,778	1	\$ 220,664	4	21xx	流動負債	\$ 170,268	3	\$ 134,545	1	\$ 341,766	6
1100	現金及約當現金(附註(六)之1)	34,803	1	10,704	-	13,520	-	2100	短期借款(附註(六)之14)	50,000	1	90,000	1	236,766	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)	93,983	1	44,011	1	16,239	1	2110	應付短期票券(附註(六)之15)	29,990	1	-	-	49,957	1
1150	應收票據淨額(附註(六)之3)	29	-	3,154	-	12,028	-	2150	應付票據	-	-	864	-	513	-
1160	應收票據—關係人淨額(附註(七))	-	-	420	-	-	-	2160	應付票據—關係人(附註(七))	-	-	-	-	25	-
1170	應收帳款淨額(附註(六)之4)	6	-	6,285	-	26,068	-	2170	應付帳款	-	-	1,043	-	12,398	-
1180	應收帳款—關係人淨額(附註(七))	-	-	10,250	-	7,142	-	2180	應付帳款—關係人(附註(七))	-	-	700	-	10,814	-
1200	其他應收款	4,891	-	3,932	-	3,108	-	2200	其他應付款	26,536	-	18,864	-	14,369	1
1210	其他應收款—關係人(附註(七))	892	-	155	-	-	-	2220	其他應付款—關係人(附註(七))	560	-	210	-	13,873	-
1220	當期所得稅資產	-	-	-	-	279	-	2230	當期所得稅負債	61,380	1	21,735	-	985	-
1300	存貨淨額(附註(六)之5)	-	-	-	-	34,732	1	2250	負債準備—流動(附註(六)之16)	673	-	711	-	1,003	-
1321	待售房地(附註(六)之6)	-	-	19,254	-	99,657	2	2310	預收款項	207	-	106	-	338	-
1350	在建工程(附註(六)之7)	4,110	-	4,110	-	4,110	-	2399	其他流動負債—其他	922	-	312	-	725	-
1410	預付款項	1,209	-	503	-	3,781	-	25xx	非流動負債	419,029	7	440,862	7	427,897	7
15xx	非流動資產	5,880,054	98	6,841,498	99	5,770,920	96	2542	其他長期借款(附註(六)之17)	379,751	6	399,804	6	354,702	6
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註(六)之8)	65,631	1	65,631	1	65,631	1	2640	應計退休金負債(附註(六)之18)	33,690	1	35,356	1	67,513	1
1550	採用權益法之投資(附註(六)之9)	4,894,080	82	5,679,868	82	4,608,298	77	2645	存入保證金	5,588	-	5,702	-	5,682	-
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)之10)	875,537	15	1,062,217	15	1,069,987	18	2xxx	負債總計	589,297	10	575,407	8	769,663	13
1780	無形資產(附註(六)之11)	-	-	239	-	649	-	3xxx	業主權益	5,430,680	90	6,368,869	92	5,221,921	87
1840	遞延所得稅資產(附註(六)之29)	16,690	-	7,669	-	-	-	3100	股本(附註(六)之19)	3,078,787	51	3,848,484	55	3,848,484	64
1920	存出保證金(附註(六)之13)	28,116	-	25,343	1	25,647	-	3200	資本公積(附註(六)之20)	1,111,339	18	1,087,803	16	1,088,246	18
1900	其他非流動資產—其他	-	-	531	-	708	-	3300	保留盈餘	1,412,553	24	1,722,774	25	496,255	8
								3310	法定盈餘公積	157,424	3	46,440	1	22,289	-
								3350	未分配盈餘(附註(六)之21)	1,255,129	21	1,676,334	24	473,966	8
								3400	其他權益(附註(六)之22)	352,899	6	291,118	4	370,246	6
								3500	庫藏股票(附註(六)之23)	(524,898)	(9)	(581,310)	(8)	(581,310)	(9)
1xxx	資產總計	\$ 6,019,977	100	\$ 6,944,276	100	\$ 5,991,584	100	2-3	負債及權益總計	\$ 6,019,977	100	\$ 6,944,276	100	\$ 5,991,584	100

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



廣豐實業股份有限公司

個體綜合損益表

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24)	\$ 52,448	100	\$ 199,630	100
5000	營業成本	(30,105)	(57)	(155,667)	(78)
5900	營業毛利	22,343	43	43,963	22
5910	加：聯屬公司間未實現損失	2,731	5	-	-
5920	減：聯屬公司間已實現損失	(3,499)	(6)	-	-
6000	營業費用	(53,562)	(102)	(78,120)	(39)
6100	推銷費用	(9,506)	(18)	(39,866)	(20)
6200	管理費用	(44,056)	(84)	(38,254)	(19)
6900	營業淨損	(31,987)	(60)	(34,157)	(17)
7000	營業外收入及支出(附註(六)之25、26、27)	146,754	279	1,170,088	586
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(78,292)	(149)	1,160,515	581
7100	利息收入	210	-	14	-
7130	股利收入	1,361	2	1,247	1
7210	處分不動產、廠房及設備利益	224,823	429	-	-
7175	壞帳轉回利益	95	-	253	-
7230	外幣兌換利益(損失)	7	-	271	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益(損失)	(3,255)	(6)	2,503	1
7010	其他收入	9,169	17	16,123	8
7050	財務成本	(4,393)	(8)	(6,014)	(3)
7590	什項支出	(2,971)	(6)	(4,824)	(2)
7900	本期稅前淨利	114,767	219	1,135,931	569
7950	所得稅費用(附註(六)之29)	(52,190)	(100)	(14,119)	(7)
8200	本期淨利	62,577	119	1,121,812	562
8300	其他綜合損益淨額(附註(六)之30)				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	61,781	118	(79,128)	(40)
8390	其他綜合損益	2,320	4	25,033	13
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	64,101	122	(54,095)	(27)
	綜合損益總額	\$ 126,678	241	\$ 1,067,717	535
9750	基本每股盈餘(元)(附註(六)之31)				
	本期淨利	\$ 0.19		\$ 3.15	
9850	稀釋每股盈餘(元)(附註(六)之31)				
	本期淨利	\$ 0.19		\$ 3.14	

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



廣豐實業股份有限公司
 個體權益變動表
 民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	保 留 盈 餘			其他權益項目		庫藏股票	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		
101.1.1餘額	\$ 3,848,484	\$ 1,088,246	\$ 22,289	\$ 473,966	\$ 370,246	(\$ 581,310)	\$ 5,221,921
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
101年度淨利	-	-	-	1,121,812	-	-	1,121,812
101年度其他綜合損益	-	-	-	25,033	(79,128)	-	(54,095)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-
101.12.31餘額	3,848,484	1,087,803	46,440	1,676,334	291,118	(581,310)	6,368,869
提列法定盈餘公積	-	-	110,984	(110,984)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(384,848)	-	-	(384,848)
採用權益法認列之關聯企業變動數	-	136	-	9,730	-	-	9,866
現金減資	(769,697)	-	-	-	-	-	(769,697)
庫藏股註銷	-	-	-	-	-	56,412	56,412
發放子公司股利調整資本公積	-	23,400	-	-	-	-	23,400
102年度淨利	-	-	-	62,577	-	-	62,577
102年度其他綜合損益	-	-	-	2,320	61,781	-	64,101
102.12.31餘額	\$ 3,078,787	\$ 1,111,339	\$ 157,424	\$ 1,255,129	\$ 352,899	(\$ 524,898)	\$ 5,430,680

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





廣豐實業股份有限公司
個體現金流量表
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	\$ 114,767	\$ 1,135,931
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	7,750	8,172
攤提費用	239	410
呆帳費用提列(迴轉)數	(95)	(253)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(利益)損失	3,255	(2,503)
利息費用	4,323	5,944
利息收入	(210)	(14)
股利收入	(1,361)	(1,247)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	78,292	(1,160,515)
採用權益法之被投資公司現金股利	908,187	168,557
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(224,823)	-
聯屬公司間未實現損失	(2,731)	-
聯屬公司間已實現損失	3,499	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據減少	3,156	8,874
應收票據—關係人(增加)減少	420	(420)
應收帳款減少	6,343	19,783
應收帳款—關係人(增加)減少	10,250	(3,108)
其他應收款減少	-	423
其他應收款—關係人增加	(737)	(155)
存貨減少	19,254	115,135
預付款項(增加)減少	(706)	3,278
應付票據增加(減少)	(864)	351
應付票據—關係人減少	-	(25)
應付帳款減少	(1,043)	(11,355)
應付帳款—關係人減少	(700)	(10,114)
其他應付款增加	7,672	4,495
其他應付款—關係人增加(減少)	350	(13,663)
負債準備減少	(38)	(292)
預收款項增加(減少)	102	(232)
其他流動負債增加(減少)	610	(413)
應計退休金負債增加(減少)	654	(6,472)
營運所產生之現金流入	935,815	260,572

(續下頁)

(承上頁)

收取之利息	210	14
收取之股利	402	1,247
支付之利息	(4,386)	(5,819)
支付之所得稅	(21,567)	(2,385)
營業活動之淨現金流入	<u>910,474</u>	<u>253,629</u>
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	(53,227)	(25,269)
取得採用權益法之投資	(50,000)	(76,010)
取得不動產、廠房及設備	(1,032)	(402)
處分不動產、廠房及設備	404,785	-
存出保證金(增加)減少	(2,773)	304
其他非流動資產-其他(增加)減少	531	(3,322)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>298,284</u>	<u>(104,699)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(40,000)	(146,766)
應付短期票券增加(減少)	30,000	(50,000)
舉借長期借款	-	45,000
償還長期借款	(20,000)	-
存入保證金增加(減少)	(114)	20
發放現金股利	(384,848)	-
現金減資	(769,697)	-
籌資活動之淨現金流出	<u>(1,184,659)</u>	<u>(151,746)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	24,099	(2,816)
期初現金及約當現金餘額	10,704	13,520
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 34,803</u>	<u>\$ 10,704</u>
資產負債表帳列之現金及約當現金	<u>\$ 34,803</u>	<u>\$ 10,704</u>

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



廣豐實業股份有限公司

個體財務報告附註

民國102年12月31日、民國101年12月31日及民國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。

(二)通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國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。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對個體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，故本公司尚未採用：

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列為「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，故本公司尚未採用：

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 號衍生工具之債權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) 本公司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公司個體財務報告之影響。

(四)重大會計政策之彙總說明

編製本個體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) 本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。
- (2) 編製民國101年1月1日(本公司轉換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，本公司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如何影響本公司之財務狀況、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，本個體財務報表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資產。
- (2) 編製符合IFRSs之個體財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註(五)說明。
- (3) 本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

3. 外幣換算

- (1) 外幣交易及餘額
 - A. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
 - B. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

- C. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，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；屬透過其他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。

(2) 國外營運機構之換算

- A. 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有子公司、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
- (A) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算。
- (B) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算。
- (C) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- B. 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合控制個體時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- C. 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

4. 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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

5. 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）。

6. 金融工具

金融資產與金融負債應於本公司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。

7. 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。本公司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) 本公司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，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

8. 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除外。

(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. 本公司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。

9. 金融資產減損

(1) 本公司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) 本公司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. 本公司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之全國性或區域性經濟情況。

- 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) 本公司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。
 - C. 備供出售金融資產
係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。

10. 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- (1) 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- (2) 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- (3) 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

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。

本公司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

本公司採用權益法處理對子公司、關聯企業及聯合控制個體之投資。

1. 投資子公司

A. 子公司指本公司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。本公司對子公司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。

B. 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。

C. 當本公司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，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認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。

D. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

2. 投資關聯企業

A. 關聯企業指所有本公司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。本公司對關係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。

B. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認為其他綜合損益。如本公司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），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

C. 本公司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，與本公司採用之政策一致。

D. 關聯企業增發新股時，若本公司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。惟若屬本公司未按持股比例認購，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）。

E. 當本公司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，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認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公司，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。本公司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
水電設備	3 年～ 5 年
運輸設備	3 年～ 5 年
雜項設備	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

本公司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

本公司收回已發行之股票，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本公積，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) 當期所得稅根據本公司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，本公司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公司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) 本公司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. 本公司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公司，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公司，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

本公司編製本個體財務報告時，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

本公司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。本公司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

本公司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

本公司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

本公司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，判斷本公司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。

本公司營業項目，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，且本公司定期檢視估計之合理性。截至民國102年12月31日止，本公司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，本公司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公司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年度本公司未認列減損損失。

(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，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司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年度本公司未認列減損損失。

(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具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，本公司認列之遞延所得稅資產為16,690仟元。

(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，故本公司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。本公司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，本公司存貨之帳面金額為0元。(扣除備抵存貨呆滯及跌價損失0元)

(6) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司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公司確定福利義務之金額。截至民國102年12月31日止，本公司應計退休金負債之帳面金額為33,690仟元。

(7) 金融工具評價

本公司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，本公司無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為65,631仟元。

(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	\$ 190	\$ 72	\$ 1,200
支票存款	1,968	6,903	1,244
活期存款	32,410	2,746	10,685
外幣存款	235	983	391
合 計	<u>\$ 34,803</u>	<u>\$ 10,704</u>	<u>\$ 13,520</u>

本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

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
非衍生金融資產			
上市股票	<u>\$ 93,983</u>	<u>\$ 44,011</u>	<u>\$ 16,239</u>

(1) 本公司於民國102年及101年度認列之淨(損)益分別為(3,255)仟元及2,503仟元。

(2) 本公司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	\$ 29	\$ 3,185	\$ 12,149
減：備抵呆帳	-	(31)	(121)
應收票據淨額	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 3,154</u>	<u>\$ 12,028</u>

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	\$ 6	\$ 6,349	\$ 26,332
減：備抵呆帳	-	(64)	(264)
應收帳款淨額	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 6,285</u>	<u>\$ 26,068</u>

(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天以下	\$ 3	\$ -	\$ 4,460	\$ -	\$ 25,073	\$ -
31-180天	32	-	15,321	92	20,513	348
180-365天	-	-	3	3	-	-
超過一年	83,119	83,119	83,119	83,119	83,156	83,156
合計	<u>\$ 83,154</u>	<u>\$ 83,119</u>	<u>\$102,903</u>	<u>\$ 83,214</u>	<u>\$128,742</u>	<u>\$ 83,504</u>

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	\$ 83,214	\$ 83,504
減損損失提列	-	-
減損損失迴轉	(95)	(253)
因無法收回而沖銷	-	(37)
期末餘額	<u>\$ 83,119</u>	<u>\$ 83,214</u>

註：本公司經評估已減損應收款項所認列之備抵呆帳均係群組評估之減損損失。

(3) 本公司未將應收帳款提供質押之情形。

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	\$ -	\$ -	\$ 43,096
減：備抵跌價損失	-	-	(8,364)
淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,732</u>

(1) 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	\$ 74	\$ 85,651
存貨跌價回升利益	-	(8,364)
存貨盤盈	-	(9)
銷貨成本合計	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 77,278</u>

(2) 本公司民國102年及101年度因調漲部份產品價格及消化部分庫存，而產生存貨回升利益分別為0仟元及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0元及40,000仟元。

(4) 本公司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
內湖區碧湖段	\$ -	\$ -	\$ 3,500
桃園西門段土地	-	10,927	51,275
桃園孝二街	-	8,327	44,882
合 計	\$ -	\$ 19,254	\$ 99,657

7. 在建工程

項 目	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)	\$ 4,110	\$ 4,110	\$ 4,110
減：工程進度請款金額	-	-	(2,700)
進行中合約淨資產負債狀況	\$ 4,110	\$ 4,110	\$ 1,410
列報為：			
應收建造合約款	\$ 4,110	\$ 4,110	\$ 1,410
應付建造合約款	-	-	-
淨 額	\$ 4,100	\$ 4,110	\$ 1,410

截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日，利息資本化金額均為0仟元。

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
合 計		\$ 65,631		\$ 65,631		\$ 65,631

(1) 本公司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) 本公司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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資子公司	\$ 4,713,800	\$ 5,518,968	\$ 4,485,519
投資關聯企業	180,280	160,900	122,779
合計	\$ 4,894,080	\$ 5,679,868	\$ 4,608,298

(1) 投資子公司：

A. 本公司之子公司列示如下：

被投資公司	102年12月31日	
	帳面金額	持股%
捷豐投資(股)公司	\$ 35,309	99.54
廣豐海外開發(股)公司	1,650,383	100.00
寶豐資產管理(股)公司	2,910,336	100.00
廣福毛巾(股)公司	74,142	74.92
豐富餐飲(股)公司	43,630	100.00
合計	\$ 4,713,800	

被投資公司	101年12月31日	
	帳面金額	持股%
捷豐投資(股)公司	\$ 75,760	99.54
廣豐海外開發(股)公司	1,591,259	100.00
寶豐資產管理(股)公司	3,779,530	100.00
廣福毛巾(股)公司	72,419	74.92
合計	\$ 5,518,968	

被投資公司	101年1月1日	
	帳面金額	持股%
捷豐投資(股)公司	\$ 64,983	99.54
廣豐海外開發(股)公司	1,264,088	100.00
寶豐資產管理(股)公司	3,143,845	100.00
廣福毛巾(股)公司	12,603	49.67
合計	\$ 4,485,519	

B. 有關本公司對子公司權益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	\$ 4,672,964	\$ 4,375,468	\$ 3,955,804
非流動資產	\$ 3,801,649	\$ 3,028,315	\$ 2,508,133
流動負債	\$ 2,370,735	\$ 831,931	\$ 719,263
非流動負債	\$ 1,002,804	\$ 671,397	\$ 985,174

	102 年度	101 年度
收 益	\$ 376,286	\$ 2,223,598
費 損	\$ 444,789	\$ 970,828
本公司所享有子公司淨利(損)之份額	(\$ 85,310)	\$ 1,123,570
本公司所享有子公司其他綜合損益之份額	\$ 55,327	\$ 70,915

(2) 投資關聯企業：

A. 本公司之投資關聯企業列示如下：

被投資公司	102 年 12 月 31 日	
	帳面金額	持股%
大中華集團有限公司	\$ 133,627	3.32
廣基建設(股)公司	\$ 42,961	99.07
振豐興業(股)公司	3,692	9.40
合 計	\$ 180,280	

被投資公司	101 年 12 月 31 日	
	帳面金額	持股%
大中華集團有限公司	\$ 123,857	3.32
廣基建設(股)公司	33,351	99.07
振豐興業(股)公司	3,692	9.40
合 計	\$ 160,900	

被投資公司	101 年 1 月 1 日	
	帳面金額	持股%
大中華集團有限公司	\$ 86,746	3.32
廣基建設(股)公司	32,341	98.12
振豐興業(股)公司	3,692	9.40
合 計	\$ 122,779	

B. 本公司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	\$ 7,608,309	\$ 8,791,510	\$ 11,348,563
總 負 債	\$ 1,993,254	\$ 3,470,647	\$ 7,145,491

	102 年度	101 年度
總 收 入	\$ 5,944,807	\$ 7,422,009
年度總損益(註)	\$ 211,384	\$ 1,112,503

(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	86,961	86,961	86,961
機器設備	12	12	245
辦公設備	23,191	25,875	26,797
出租資產－土地	409,265	566,384	566,384
出租資產－房屋及建築	215,376	246,689	246,689
其他設備	2,513	2,513	2,984
成本合計	1,002,596	1,193,712	1,195,338
減：累計折舊	(127,043)	(131,479)	(125,335)
累計減損	(16)	(16)	(16)
合 計	\$ 875,537	\$ 1,062,217	\$ 1,069,987

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	出租資產-土地	出租資產-建築物	其他設備	合 計
成 本								
102.1.1 餘額	\$ 265,278	\$ 86,961	\$ 12	\$ 25,875	\$ 566,384	\$ 246,689	\$ 2,513	\$ 1,193,712
增添	-	-	-	1,032	-	-	-	1,032
處分	-	-	-	(3,716)	(157,119)	(31,313)	-	(192,148)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	-	-	-	-
102.12.31 餘額	\$ 265,278	\$ 86,961	\$ 12	\$ 23,191	\$ 409,265	\$ 215,376	\$ 2,513	\$ 1,002,596

累計折舊及減損										
102. 1. 1 餘額	\$	-	\$ 24,594	\$ 12	\$ 24,023	\$	-	\$ 80,763	\$ 2,103	\$ 131,495
折舊費用		-	1,554	-	651	-	5,425	120		7,750
處分		-	-	-	(3,010)	-	(9,176)	-	(12,186)
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	\$	-	\$ 26,148	\$ 12	\$ 21,664	\$	-	\$ 77,012	\$ 2,223	\$ 127,059

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	出租資產-土地	出租資產-建築物	其他設備	合 計
成 本								
101. 1. 1 餘額	\$ 265,278	\$ 86,961	\$ 245	\$ 26,797	\$ 566,384	\$ 246,689	\$ 2,984	\$ 1,195,338
增添	-	-	-	-	-	-	402	402
處分	-	-	(233)	(922)	-	-	(873)	(2,028)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	-	-	-	-
101. 12. 31 餘額	\$ 265,278	\$ 86,961	\$ 12	\$ 25,875	\$ 566,384	\$ 246,689	\$ 2,513	\$ 1,193,712

累計折舊及減損										
101. 1. 1 餘額	\$	-	\$ 23,041	\$ 245	\$ 23,929	\$	-	\$ 75,245	\$ 2,891	\$ 125,351
折舊費用		-	1,553	-	1,016	-	5,518	85		8,172
處分		-	-	(233)	(922)	-	-	(873)	(2,028)
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	\$	-	\$ 24,594	\$ 12	\$ 24,023	\$	-	\$ 80,763	\$ 2,103	\$ 131,495

(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	\$ 3,850,000	\$ 2,810,000	火 險
房屋建築及辦公設備	297,650,000	333,870,000	火 險
合 計	\$ 301,500,000	\$ 336,680,000	

(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	\$ 2,050	\$ 2,050	\$ 2,050
減：累計攤銷	(2,050)	(1,811)	(1,401)
淨 額	\$ -	\$ 239	\$ 649

成 本	電腦軟體成本
102. 1. 1 餘額	\$ 2,050
增添	-
處分	-
重分類	-
102. 12. 31 餘額	\$ 2,050

累計攤銷及減損	電腦軟體成本
102. 1. 1 餘額	\$ 1,811
攤銷費用	239
處分	-
102. 12. 31 餘額	\$ 2,050

成 本	電腦軟體成本
101. 1. 1 餘額	\$ 2,050
增添	-
處分	-
重分類	-
101. 12. 31 餘額	\$ 2,050

累計攤銷及減損	電腦軟體成本
101. 1. 1 餘額	\$ 1,401
攤銷費用	410
處分	-
101. 12. 31 餘額	\$ 1,811

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	\$ 83,119	\$ 83,119	\$ 83,119
減：備抵呆帳	(83,119)	(83,119)	(83,119)
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
其 他	3,584	811	1,115
合 計	\$ 28,116	\$ 25,343	\$ 25,647

14. 短期借款

102年12月31日		
借款性質	金額	利率
信用借款	\$ 50,000	1.45%~1.50%

101年12月31日		
借款性質	金額	利率
抵押借款	\$ 90,000	1.47%~2.05%

101年1月1日		
借款性質	金額	利率
抵押借款	\$ 236,766	1.36%~1.86%

對於短期借款，本公司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
萬通票券	\$ 30,000	\$ -	\$ -
中華票券	-	-	50,000
合計	30,000	-	50,000
減：未攤銷折價 (10)	-	(43)
淨額	\$ 29,990	\$ -	\$ 49,957
利率區間	0.95%	-	0.81%

對於應付短期票券，本公司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	\$ 673	\$ 711	\$ 1,003

項目	102年度	101年度
期初餘額	\$ 711	\$ 1,003
本期新增	673	711
本期使用	(417)	(454)
本期轉回	(294)	(549)
期末餘額	\$ 673	\$ 711

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. 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
國際票券	200,000	190,000	255,000
中華票券	40,000	-	-
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	0.65%~0.99%	0.83%~0.90%	0.83%~1.05%

對於長期借款，本公司提供部份資產作為擔保，請參閱附註(八)說明。

18. 退休金

(1) A. 本公司依據「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。

B. 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)

C. 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

D. 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	<u>\$ 10,305</u>	<u>\$ 9,689</u>

E. 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	<u>\$ 1,123</u>	<u>\$ 4,250</u>

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	<u>\$ 1,123</u>	<u>\$ 4,250</u>

F. 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	<u>(\$ 27,353)</u>	<u>(\$ 25,033)</u>

G. 本公司確定福利退休計畫資產，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年度構成總計畫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。

整體計畫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。

H. 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%

I. 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)	\$ -

J. 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。

(2) A. 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。

B. 民國102年度及101年度，本公司依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為256仟元及564仟元。

19. 股本

(1) 本公司普通股期初至期末股數及金額如下：

	102 年度	
	股 數(仟股)	金 額
1 月 1 日	384,848	\$ 3,848,484
現金減資	(76,970)	(769,697)
盈餘轉增資	-	-
12 月 31 日	307,878	\$ 3,078,787

	101 年度	
	股 數(仟股)	金 額
1 月 1 日	384,848	\$ 3,848,484
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
12 月 31 日	384,848	\$ 3,848,484

(2) 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。

(3) 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。

20. 資本公積

項 目	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
庫藏股票交易	\$ 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。

21. 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。

22. 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

23. 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公司辦理現金減資減少5,641仟股。
- (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。

24. 營業收入

項 目	102 年度	101 年度
銷貨收入	(\$ 150)	\$ 85,682
租賃收入	31,484	31,007
營建收入	21,114	82,941
合 計	\$ 52,448	\$ 199,630

25. 其他收入

項 目	102 年度	101 年度
利息收入	\$ 210	\$ 14
股利收入	1,361	1,247
壞帳轉回利益	95	253
其 他	9,169	16,123
合 計	\$ 10,835	\$ 17,637

26. 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	(\$ 3,255)	\$ 2,503
淨外幣兌換利益	7	271
處分不動產、廠房及設備利益	224,823	-
什項支出	(2,971)	(4,824)
合 計	\$ 218,604	(\$ 2,050)

27. 財務成本

項 目	102 年度	101 年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,333	\$ 2,119
應付商業本票	2,990	3,825
押金設算息	70	70
財務成本	\$ 4,393	\$ 6,014

28. 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	\$ -	\$ 15,062	\$ 15,062
勞健保費用	-	1,159	1,159
退休金費用	-	1,379	1,379
其他用人費用	-	344	344
折舊費用	5,426	2,324	7,750
攤銷費用	-	239	239

性質別	101 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	\$ -	\$ 37,828	\$ 37,828
勞健保費用	-	1,899	1,899
退休金費用	-	4,814	4,814
其他用人費用	-	713	713
折舊費用	5,342	2,830	8,172
攤銷費用	-	410	410

29. 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	(87,803)	(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	\$ 52,190	\$ 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	\$ 114,767	\$ 1,135,931
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 19,510	\$ 193,108
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	37,531	(132,517)
以前年度所得稅調整	21,551	-
遞延所得稅淨變動數：		
虧損扣抵	(79,568)	(4,690)
暫時性差異	(8,235)	(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	\$ 52,190	\$ 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
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	83,145	65,887
聯屬公司間未實現銷貨利益(損失)	-	(87)
合 計	\$ 16,690	\$ 7,669
遞延所得稅資產	\$ 16,690	\$ 7,669
遞延所得稅負債	\$ -	\$ -

(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。

30. 其他綜合損益

本公司民國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(損)益	2,320	25,033
合 計	\$ 64,101	(\$ 54,095)

31. 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

31. 減損

本公司自民國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年度經本公司評估結果，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

(1) 進貨

關係人類別	102年1至12月	101年1至12月
子公司	\$ -	\$ 16,242

本公司與關係人之進價及進貨交易條件與一般廠商並無重大差異。

(2) 銷貨

關係人類別	102年1至12月	101年1至12月
子公司	\$ 470	\$ 17,846

本公司售予關係人之售價及銷貨交易與一般客戶並無重大差異。

(3) 財產交易：無。

(4) 各項費用

關係人類別	102年1至12月	101年1至12月
子公司	\$ -	\$ 1,366

(5) 各項收入

關係人類別	102 年度	101 年度	交易性質
子公司	\$ 8,305	\$ 7,857	租金收入
關聯企業	850	2,917	其他收入
合計	\$ 9,155	\$ 10,774	

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
台北市敦化南路一段 2 號 5 樓	102.1.1.~102.12.31.	60	101.1.1.~101.12.31.	60
台北市敦化南路一段 2 號 5 樓	102.1.1.~102.12.31.	5	101.1.1.~101.12.31.	5
台北市敦化南路一段 2 號 5 樓	102.8.1.~103.7.31.	42	101.8.1.~102.7.31.	42
台中市文心路 1 段 552 號	102.7.1.~103.6.30.	29	101.7.1.~102.6.30.	29

(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			
子公司	\$ -	\$ 10,250	\$ 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			
子公司	\$ 892	\$ 32	\$ -
關聯企業	-	123	-
合計	\$ 892	\$ 155	\$ -

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			
子公司	\$ -	\$ 700	\$ 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			
子公司	\$ 560	\$ 210	\$ 13,873

(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1至12月	101年1至12月
薪資及其他短期員工福利	\$ 11,375	\$ 11,838
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	102	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	<u>\$ 11,477</u>	<u>\$ 11,838</u>

(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
不動產廠房及設備(淨額)	<u>\$ 873,719</u>	<u>\$ 1,059,954</u>	<u>\$ 1,067,025</u>

(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，本公司為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據分別為2,360仟元、2,860仟元及2,960仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

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，本公司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 192

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，本公司無為他人背書保證之情形。

(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

本公司之資本管理目標，係為保障本公司能繼續經營，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，本公司可能

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。本公司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。

本公司於民國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7.00%~10.73%之間。於民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日，本公司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	\$ 459,741	\$ 489,804	\$ 641,425
減：現金及約當現金	(34,803)	(10,704)	(13,520)
債務淨額	424,938	479,100	627,905
總 權 益	5,430,680	6,368,869	5,221,921
總 資 本	\$ 5,855,618	\$ 6,847,969	\$ 5,849,826
負債資本比率	7.26%	7.00%	10.73%

公司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

本公司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於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	\$ 93,983	\$ -	\$ -	\$ 93,983

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	\$ 44,011	\$ -	\$ -	\$ 44,011

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	\$ 16,239	\$ -	\$ -	\$ 16,239

- A. 本年度無第一層與第二層公允價值衡量間移轉之情形。
- B. 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. 匯率之暴險及敏感度分析

	102 年 12 月 31 日					
	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
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 163	\$ 29.805	\$ 4,987	升值 1%	\$ 40	\$ -
港幣	4,932	3.843	18,954	升值 1%	157	-
人民幣	14	4.919	65	升值 1%	1	-
非貨幣性項目						
無						
採權益法之長期股權投資						
美金	55,373	29.805	1,650,382	升值 1%	-	13,698
港幣	34,771	3.843	133,627	升值 1%	-	1,109
金融負債						
貨幣性項目						
無						
非貨幣性項目						
無						

	101年12月31日					
	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
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 131	\$ 29.04	\$ 4,026	升值1%	\$ 32	\$ -
港幣	237	3.747	888	升值1%	7	-
非貨幣性項目						
無						
採權益法之長期股權投資						
美金	54,795	29.04	1,591,259	升值1%	-	13,207
港幣	33,055	3.747	123,857	升值1%	-	1,028
金融負債						
貨幣性項目						
無						
非貨幣性項目						
無						
101年1月1日						
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	
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 99	\$ 30.275	\$ 3,073	升值1%	\$ 25	\$ -
港幣	4,272	3.897	16,646	升值1%	138	-
非貨幣性項目						
無						
採權益法之長期股權投資						
美金	41,754	30.275	1,264,088	升值1%	-	10,492
港幣	22,560	3.897	86,746	升值1%	-	720
金融負債						
貨幣性項目						
美金	422	30.275	12,433	升值1%	106	-
非貨幣性項目						
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

由於本公司持有之投資於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，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。

本公司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年及101年度1至12月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940仟元及440仟元。

c. 利率風險

本公司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	\$ -	\$ -	\$ -
金融負債	(409,741)	(399,804)	(404,659)
淨 額	\$ 409,741	(\$ 399,804)	(\$ 404,659)
變動利率工具：			
金融資產	\$ 32,645	\$ 3,729	\$ 11,076
金融負債	(50,000)	(90,000)	(236,766)
淨 額	(\$ 17,355)	(\$ 86,271)	(\$ 225,690)

(a) 固定利率工具之敏感度分析：

本公司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：

本公司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144仟元及716仟元。

B. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，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：

本公司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，以確保本公司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公司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	\$ -	\$ 50,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 50,000
應付短期票券	29,990	-	-	-	-	29,990
應付票據	-	-	-	-	-	-
應付帳款	-	-	-	-	-	-
其他應付款	27,096	-	-	-	-	27,096
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	-	379,751	-	-	379,751
合計	\$ 57,086	\$ 50,000	\$ 379,751	\$ -	\$ -	\$ 486,837

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	\$ 90,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 90,000
應付短期票券	-	-	-	-	-	-
應付票據	864	-	-	-	-	864
應付帳款	1,743	-	-	-	-	1,743
其他應付款	19,074	-	-	-	-	19,074
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	-	399,804	-	-	399,804
合計	\$ 111,681	\$ -	\$ 399,804	\$ -	\$ -	\$ 511,485

非衍生金融負債	101年1月1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	\$ 236,766	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 236,766
應付短期票券	49,957	-	-	-	-	49,957
應付票據	538	-	-	-	-	538
應付帳款	23,212	-	-	-	-	23,212
其他應付款	14,369	-	13,873	-	-	28,242
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	-	354,702	-	-	354,702
金 計	\$ 324,842	\$ -	\$ 368,575	\$ -	\$ -	\$ 693,417

本公司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。

2. 轉投資事業相關資訊：附表三。

3. 大陸投資資訊：無。

附表一

廣豐實業股份有限公司
 期末持有有價證券者（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份）
 民國 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	股票	FB 上證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,250	\$45,900	—	\$45,900	
		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	403	14,464	—	14,464	
		南方 50	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	124	4,351	—	4,351	
		FSIT(原 Stratus Media Group Inc.)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	—	—	—	—	
		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
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
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：仟股、新台幣仟元/美元仟元

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	去年年底	股 數	比 率%	帳面金額		
本公司	捷豐	台北市敦化南路一段 2 號 5 樓	一般投資業	\$ 198,961	\$ 198,961	3,487	99.54	\$ 35,309	(\$ 3,237)	\$ 5,277
	廣豐海外	英屬維京群島	一般投資業	USD 17,800	USD 17,800	17,800	100.00	1,650,383	43,568	43,568
	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	-	-
	寶豐	台北市敦化南路一段 2 號 5 樓	不動產買賣、租賃、開發	3,097,716	3,097,716	32,000	100.00	2,910,336	(106,857)	(130,275)
	大中華	香港	船運業務、貿易業務及對香港、 中國之物業投資	HKD 8,680	HKD 8,680	8,680	3.32	133,627	211,384	7,018
	廣福毛巾	雲林縣大埤鄉尚義村尚義路 7-3 號	製造業	89,503	89,503	8,990	74.92	74,142	3,944	2,490
	豐富餐飲	台北市忠孝東路 4 段 500 號 10 樓之 8	食品、什貨、菸酒零售批發、餐 館業	50,000	-	5,000	100.00	43,630	(6,370)	(6,370)
廣豐海外	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
	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	USD 91	710	0.27	11,304	211,384	571
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	-	-	-
寶豐	廣福毛巾	雲林縣大埤鄉尚義村尚義路 7-3 號	製造業	100	100	10	0.08	83	3,944	3

註：上表所認列該被投資公司之投資損益，尚未包含因適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」規定而沖銷之投資損益。

(十四)部門資訊

本公司業已依規定於合併財務報告揭露相關部門資訊，故個體財務報告得不予揭露。

(十五)首次採用國際財務報導準則

本個體財務報告係公司依 IFRSs所編製之首份個體財務報告，於編製初始資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告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如何影響本公司財務狀況、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：

(1) 民國101年1月1日權益之調節

廣豐實業股份有限公司
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		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：	\$ 219,048	\$ -	\$ 1,616	\$ 220,664	流動資產：
現金及約當現金	13,520			13,520	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	16,239			16,239	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動
應收票據淨額	12,028			12,028	應收票據淨額
應收帳款淨額	26,068			26,068	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	3,387		(279)	3,108	其他應收款
			279	279	當期所得稅資產
存貨淨額	138,499			138,499	存貨
預付款項	2,165		1,616	3,781	預付款項
非流動資產：	5,851,375	(78,839)	(1,616)	5,770,920	非流動資產：
以成本衡量之金融資產-非流動	65,631			65,631	以成本衡量之金融資產-非流動
採權益法之長期股權投資	4,608,298			4,608,298	採用權益法之投資
固定資產	1,069,987			1,069,987	不動產、廠房及設備
無形資產	649			649	無形資產
遞延所得稅資產	78,839	(78,839)		-	遞延所得稅資產
存出保證金	25,647			25,647	存出保證金
遞延費用	1,616		(1,616)	-	
其他資產-其他	708			708	其他非流動資產-其他
資產總計	\$ 6,070,423	(\$ 78,839)	\$ -	\$ 5,991,584	資產總計

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	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
		認列及衡量差異	表達差異		
流動負債：	\$ 341,766	\$ -	\$ -	\$ 341,766	流動負債：
短期借款	236,766			236,766	短期借款
應付短期票券	49,957			49,957	應付短期票券
應付票據	513			513	應付票據
應付票據-關係人	25			25	應付票據-關係人
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
		1,003		1,003	負債準備-流動
應付費用	4,270	(1,003)	(3,267)	-	
其他應付款	11,102		3,267	14,369	其他應付款
其他應付款-關係人	13,873			13,873	其他應付款-關係人
預收款項	338			338	預收款項
其他流動負債	725			725	其他流動負債-其他
非流動負債：	411,615	16,282	-	427,897	非流動負債：
其他長期負債	354,702			354,702	其他長期負債
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	5,682			5,682	存入保證金
負債總計	753,381	16,282	-	769,663	負債總計
權益總計	5,317,042	(95,121)	-	5,221,921	權益總計
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
負債及權益總計	\$ 6,070,423	(\$ 78,839)	\$ -	\$ 5,991,584	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	本公司依 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 1,003 仟元。
2. 退休金會計處理	<p>1. 最低退休金負債之補列 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 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. 本公司依上述規定，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	<p>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。</p> <p>本公司依上述規定，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。</p>
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。本公司依 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
 資產負債表
 民國101年12月31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		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：	\$ 102,778	\$ -	\$ -	\$ 102,778	流動資產：
現金及約當現金	10,704			10,704	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	44,011			44,011	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動
應收票據淨額	3,154			3,154	應收票據淨額
應收票據－關係人淨額	420			420	應收票據－關係人淨額
應收帳款淨額	6,285			6,285	應收帳款淨額
應收帳款－關係人淨額	10,250			10,250	應收帳款－關係人淨額
其他應收款	3,932			3,932	其他應收款
其他應收款－關係人	155			155	其他應收款－關係人
存貨淨額	23,364			23,364	存貨
預付款項	503			503	預付款項
非流動資產：	6,912,668	(71,170)	-	6,841,498	非流動資產：
以成本衡量之金融資產－非流動	65,631			65,631	以成本衡量之金融資產－非流動
採權益法之長期股權投資	5,676,369		3,499	5,679,868	採用權益法之投資
固定資產	1,062,217			1,062,217	不動產、廠房及設備
無形資產	239			239	無形資產
遞延所得稅資產	78,839	(71,170)		7,669	遞延所得稅資產
存出保證金	25,343			25,343	存出保證金
其他資產－其他	4,030		(3,499)	531	其他非流動資產－其他
資產總計	\$ 7,015,446	(\$ 71,170)	\$ -	\$ 6,944,276	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：	\$ 134,545	\$ -	\$ -	\$ 134,545	流動負債：
短期借款	90,000			90,000	短期借款
應付票據	864			864	應付票據
應付帳款	1,043			1,043	應付帳款
應付帳款－關係人	700			700	應付帳款－關係人
應付所得稅	21,735		(21,735)	-	當期所得稅負債
			21,735	21,735	負債準備-流動
		711		711	
應付費用	2,400	(711)	(1,689)	-	其他應付款
其他應付款	17,175		1,689	18,864	其他應付款－關係人
其他應付款－關係人	210			210	預收款項
預收款項	106			106	其他流動負債-其他
其他流動負債	312			312	
非流動負債：	430,594	10,268	-	440,862	非流動負債：
其他長期負債	399,804			399,804	其他長期負債
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	5,702			5,702	存入保證金
負債總計	565,139	10,268	-	575,407	負債總計
權益總計	6,450,307	(81,438)	-	6,368,869	權益總計
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
負債及權益總計	\$ 7,015,446	(\$ 71,170)	\$ -	\$ 6,944,276	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	本公司依 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 711 仟元。
2. 退休金會計處理	本公司依 IFRSs 規定，選擇精算損益之豁免，使 101 年 12 月 31 日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－確定福利計畫精算利益增加 25,033 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。 本公司依上述規定，重新評估結果，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。 本公司依 IFRSs 規定追溯調整，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。

(3) 民國101年度綜合損益之調節

廣豐實業股份有限公司
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

項 目	我國一般公認會計原則 金 額	轉換至國際財務報導 準則之影響		金 額	項 目
		認列及 衡量差異	表達差異		
營業收入	\$ 199,630	\$ -	\$ -	\$ 199,630	營業收入
營業成本	(155,667)	-	-	(155,667)	營業成本
營業毛利	43,963	-	-	43,963	營業毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	(41,642)	1,776	-	(39,866)	推銷費用
管理費用	(40,782)	2,528	-	(38,254)	管理費用
	(82,424)	4,304	-	(78,120)	
營業利益	(38,461)	4,304	-	(34,157)	營業利益
營業外收入及利益					營業外收入及支出
利息收入	14	-	-	14	利息收入
權益法認列之投資收益	1,160,515	-	-	1,160,515	權益法認列之投資收益
股利收入	1,247	-	-	1,247	股利收入
兌換利益	271	-	-	271	外幣兌換利益
金融資產評價利益淨額	2,503	-	-	2,503	其他利益及支出
其他收入淨額	16,376	-	-	16,376	其他利益及支出
	1,180,926	-	-	1,180,926	
營業外費用及損失					
利息費用	(6,014)	-	-	(6,014)	財務成本
財務費用	(2,756)	-	-	(2,756)	財務成本
什項支出	(2,068)	-	-	(2,068)	什項支出
	(10,838)	-	-	(10,838)	
稅前淨利	1,131,627	4,304	-	1,135,931	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	\$ 1,109,839	\$ 11,973	\$ -	1,121,812	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
				\$ 1,067,717	本期其他綜合損益(稅後淨額)
					本期綜合損益總額

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	本公司依 IFRSs 規定，選擇精算損益之豁免，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－確定福利計算精算利益增加 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 後本公司將很有可能實現時，始認列遞延所得稅資產。本公司依上述規定，重新評估結果，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，原則上本公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將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	本公司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。

廣豐實業股份有限公司

重要會計項目明細表

民國 102 年 12 月 31 日

(金額除另註明外，以下各明細表均以新台幣仟元為單位)

(部份重要會計項目明細表內容業已於財務報告附註詳細揭露資訊，請參閱附註(六))

(一)現金及約當現金

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
現 金		\$ 190	含 CNY14 含 USD3、HKD36
銀行存款		34,613	
支票存款	\$ 1,968		
活期存款	32,410		
外幣存款	235		
合 計		\$ 34,803	

註：民國 102 年 12 月 31 日兌換率

USD:NTD=1:29.805

CNY:NTD=1:4.919

HKD:NTD=1:3.843

(二)公平價值變動列入損益之金融資產—流動明細表

證券名稱	股數／單位	金額	單價	市價
A50 中國指數 ETF	403	\$ 28,312	HKD 9.34 (匯率 3.843)	\$ 14,464
FSIT	-	1	USD 0.03 (匯率 29.805)	-
FB 上證	2,250	44,841	TWD 20.10	45,900
南方 A50	124	4,483	HKD 9.13 (匯率 3.843)	4,351
台灣 50	340	19,969	TWD 58.70	19,958
中華電	100	9,203	TWD 93.10	9,310
小計		106,809		93,983
減:交易目的金融資產評價調整		(12,826)		
淨額		\$ 93,983		\$ 93,983

(三)其他應收款

摘 要	金 額	備 註
應 收 股 利	\$ 4,891	

(四)預付款項

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
預付費用		\$ 650	
預付租金	\$ 9		
預付修理費	281		
其他預付費用	360		
預付款項		559	
進項稅額	62		
留抵稅額	497	-	
合 計		\$ 1,209	

(五)以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

被投資公司	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保或 質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		
信華毛紡(股)公司	4,372	\$ 45,295	-	\$ -	-	\$ -	4,372	\$ 45,295	無	
聯安健康事業(股)公司	401	4,008	-	-	-	-	401	4,008	無	
SMART MIND INVESTMENTS LTD.	11	328	-	-	-	-	11	328	無	
ASC-CHARWIE COMPANY	922	16,000	-	-	-	-	922	16,000	無	
合 計		\$ 65,631		\$ -		\$ -		\$ 65,631		

(六)採用權益法之投資變動明細表

被投資公司	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		提供擔保或 質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股數	持股比例	金 額	單 價	總 價		
捷豐投資(股)公司	3,487	\$ 75,760	-	\$ 29,944	-	\$ 70,395	3,487	99.54	\$ 35,309	\$ 33.80	\$ 117,875	無	
廣豐海外開發(股)公司	17,800	1,591,259	-	109,124	-	50,000	17,800	100.00	1,650,383	92.72	1,650,383	無	
大中華集團有限公司	8,680	123,857	-	13,487	-	3,717	8,680	3.32	133,627	21.47	186,420	無	
廣基建設(股)公司	14,992	33,351	-	9,610	-	-	14,992	99.07	42,961	7.70	115,460	無	
寶豐資產管理(股)公司	32,000	3,779,530	-	54,461	-	923,655	32,000	100.00	2,910,336	99.82	3,194,260	無	
振豐興業(股)公司	1,861	3,692	-	-	-	-	1,861	9.40	3,692	2.80	5,211	無	
廣福毛巾(股)公司	8,990	72,419	-	5,687	-	3,964	8,990	74.92	74,142	7.87	70,711	無	
豐富餐飲(股)公司	-	-	5,000	50,000	-	6,370	5,000	100.00	43,630	8.73	43,630	無	
合 計		\$ 5,679,868		\$ 272,313		\$ 1,058,101			\$ 4,894,040				

(七)短期借款

銀行名稱	借款種類	金額	利率	契約期限	融資額度	抵押或擔保
華泰營業部	信用借款	\$ 50,000	1.45%~1.50%	102.7.29~103.7.29	\$ 50,000	無

(八)應付短期票券

承銷機構	保證機構	發行期間	利率	金額
萬通票券金融股份有限公司 減：應付短期票券折價	萬通票券金融股份有限公司	102.12.27~1031.14	0.81%	\$ 30,000 (10)
淨額				\$ 29,990

(九)其他應付款

項 目	金 額	備 註
應付薪資	\$ 798	
應付退休金	43	
應付員工紅利	4,287	
應付董監酬勞	857	
其他應付費用	582	
其他應付款-其他	19,969	
合 計	\$ 26,536	

(十)其他長期借款

保證機構	承銷機構	金額	契約期限	利率	抵押或擔保
國際票券	國際票券金融(股)公司	\$ 200,000	102.7.5~103.7.5	0.65%~0.67%	台中大樓 3.6 億
兆豐票券	兆豐票券金融(股)公司	70,000	102.2.4~103.2.3	0.90%	僑福大樓 1.8 億
中華票券	中華票券金融(股)公司	40,000	102.3.19~103.3.18	0.68%	台北敦南辦公室 5 樓 3.96 億
合庫票券	合庫票券金融(股)公司	70,000	102.4.9~103.4.9	0.99%	無
合計		380,000			
減:應付商業本票折價		(249)			
淨額		\$ 379,751			

(十一)營業收入淨額

項 目	金 額	
	小 計	合 計
銷貨收入淨額		(\$ 150)
毛巾	\$ 319	
銷貨收入總額	319	
減：銷貨退回	(460)	
銷貨折讓	(9)	
其他營業收入		52, 598
營建收入	21, 114	
租賃收入	31, 484	
營業收入淨額		\$ 52, 448

(十二)營業成本

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
商品成本		\$ 74	
期初原料	\$ -		
加：本期進貨(淨額)	74		
盤盈	-		
減：贈品	-		
期末存貨	-		
銷貨成本合計		74	
其他營業成本-營建成本		19,254	
其他營業成本-租賃成本		10,777	
稅捐	2,752		
保險費	6		
折舊費用	5,426		
租金	2,593		
營 業 成 本		\$ 30,105	

(十三)營業費用

項 目	推銷費用	管理費用	合 計	備 註
薪 資	\$ 6,607	\$ 8,455	\$ 15,062	
退 休 金	556	823	1,379	
旅 費	-	390	390	
運 費	2	98	100	
郵 電 費	60	1,003	1,063	
修 繕 費	101	583	684	
交 際 費	88	1,186	1,274	
保 險 費	398	825	1,223	
伙 食 費	151	193	344	
水 電 瓦 斯 費	88	863	951	
租 金 支 出	-	503	503	
各 項 折 舊	136	2,188	2,324	
各 項 攤 提	-	239	239	
稅 捐	140	4,228	4,368	
佣 金 支 出	48	13,333	13,381	
捐 贈	-	1,000	1,000	
交 通 費	6	278	284	
勞 務 費	-	2,088	2,088	
書 報 什 誌	2	70	72	
董 監 車 馬 費	-	980	980	
其 他 費 用	1,123	4,730	5,853	
合 計	\$ 9,506	\$ 44,056	\$ 53,562	