

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查核報告
民國 107 年及 106 年度

地 址：桃園市八德區介壽路1段728號

電 話：(03) 363-7818

廣豐實業股份有限公司
個體財務報告目錄

一、封 面	
二、個體財務報告目錄	
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、個體財務報告附註	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適用	6
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(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	38
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	46
1. 重大交易事項相關資訊	46
2. 轉投資事業相關資訊	47
3. 大陸投資資訊	47
(十四)部門資訊	47
九、重要會計項目明細表	51

會計師查核報告書

廣豐實業股份有限公司 公鑒

查核意見

廣豐實業股份有限公司民國107年及106年12月31日之個體資產負債表，暨民國107年及106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、個體現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

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(請參閱其他事項段)，上開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，足以允當表達廣豐實業股份有限公司民國107年及106年12月31日之個體財務狀況，暨民國107年及106年1月1日至12月31日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與廣豐實業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對廣豐實業股份有限公司民國107年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。茲對廣豐實業股份有限公司民國107年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

採用權益法之投資

廣豐實業股份有限公司民國107年12月31日採用權益法之投資餘額為4,486,369仟元，佔資產總額約為93%，其所認列之綜合損益淨額為(103,849)仟元，佔綜合損益總額約為(36%)，其影響金額對於個體財務報告係屬重大。由於各該轉投資事業是否具實質控制能力且依規定視為子公司，並納入合併財務報表之編製主體；以及對被投資公司具有重大影響之投資者之公司，因此適用採權益法評價之會計處理，涉及管理階層重大判斷，本會計師因此將採用權益法之投資列為關鍵查核事項。

本會計師對於上開事項執行主要之查核程序；瞭解管理階層對採權益法之投資其入帳基礎及分類之適當性，查詢各轉投資事業之相關綜合持股狀況、驗算投資原始依成本認列，其後依取得後對投資者對被投資者淨資產之份額之變動而調整之會計方法

，並瞭解被投資公司財務報表重大事項對個體財務報告之影響，進而評估該等採用權益法之投資其認列衡量係依照國際財務報導準則及國際會計準則規定一致處理、藉由發函詢證或會同公司保管人員實地盤點，以驗證帳載權益法之投資其存在性及所有權。本會計師亦評估廣豐實業股份有限公司有關採用權益法之投資之揭露，請參閱個體財務報告附註(四)之9、(六)之5及(十三)之2說明。

其他事項

第一段所述民國107年及106年度之個體財務報告中採用權益法認列之部分關聯企業財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該等關聯企業財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國107年及106年12月31日對該等關聯企業採用權益法之投資金額分別為1,641,438仟元及1,722,255仟元，分別占資產總額之34%及32%，民國107年及106年度所認列之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(71,698)仟元及130,602仟元，分別占稅前損益之(26%)及62%。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估廣豐實業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算廣豐實業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

廣豐實業股份有限公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對廣豐實業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使廣豐實業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致廣豐實業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於廣豐實業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成廣豐實業股份有限公司查核意見。

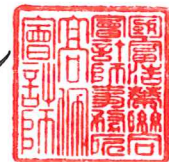
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對廣豐實業股份有限公司民國107年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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108年3月29日

廣豐實業股份有限公司

個體資產負債表

民國107年及106年12月31日

代碼	資產	107年12月31日		106年12月31日		代碼	負債及權益	107年12月31日		106年12月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
11xx	流動資產	\$ 203,837	5	\$ 208,514	4	21xx	流動負債	\$ 160,000	3	\$ 724,617	14
1100	現金及約當現金(附註(六)之1)	27,098	1	12,822	-	2100	短期借款(附註(六)之9)	-	-	360,000	7
1150	應收票據淨額	598	-	-	-	2110	應付短期票券(附註(六)之10)	-	-	89,975	2
1160	應收票據淨額-關係人(附註(七))	-	-	2,101	-	2150	應付票據	598	-	8,143	-
1220	本期所得稅資產	137	-	131	-	2200	其他應付款	26,165	1	17,093	-
1410	預付款項	344	-	3,640	-	2220	其他應付款項-關係人(附註(七))	18,308	1	6,498	-
1460	待出售非流動資產(附註(六)之2、(八))	175,660	4	189,820	4	2230	本期所得稅負債	-	-	40,389	1
15xx	非流動資產	4,608,884	95	5,147,482	96	2250	負債準備-流動(附註(六)之11)	1,269	-	907	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註(六)之3)	67,669	1	-	-	2260	與待出售非流動資產直接相關之負債(附註(六)之2)	200,000	4	200,000	4
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註(六)之4)	-	-	59,697	1	2399	其他流動負債-其他	5,676	-	1,612	-
1550	採用權益法之投資(附註(六)之5)	4,486,369	93	4,737,095	88	25xx	非流動負債	154,116	3	407,593	7
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)之6、(八))	2,929	-	292,413	5	2542	其他長期借款(附註(六)之12)	-	-	279,895	5
1840	遞延所得稅資產(附註(六)之23)	21,895	-	26,914	1	2550	負債準備-非流動(附註(六)之11)	19,445	-	-	-
1920	存出保證金(附註(六)之7)	30,022	1	25,321	1	2570	遞延所得稅負債(附註(六)之23)	131,675	3	125,772	2
1930	長期應收票據及帳款(附註(六)之8)	-	-	-	-	2645	存入保證金	2,996	-	1,926	-
1990	其他非流動資產-其他	-	-	6,042	-	2xxx	負債總計	566,132	12	1,132,210	21
						3xxx	權益總計	4,246,589	88	4,223,786	79
						3100	股本(附註(六)之14)	1,853,422	39	1,853,422	35
						3200	資本公積(附註(六)之15)	117,518	2	127,520	2
						3300	保留盈餘(附註(六)之16)	2,135,902	44	2,152,398	40
						3310	法定盈餘公積	348,087	7	325,763	6
						3320	特別盈餘公積	331,507	7	331,507	6
						3350	未分配盈餘	1,456,308	30	1,495,128	28
						3400	其他權益(附註(六)之17)	139,747	3	90,446	2
1xxx	資產總計	\$ 4,812,721	100	\$ 5,355,996	100	2-3	負債及權益總計	\$ 4,812,721	100	\$ 5,355,996	100

單位：新臺幣仟元

(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107年及106年1月1日至12月31日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	107 年 度		106 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註(六)之18)	\$ 10,959	100	\$ 12,361	100
5000	營業成本	(1,112)	(10)	(1,341)	(11)
5900	營業毛利	9,847	90	11,020	89
5920	加：聯屬公司間已實現損失	-	-	(1,184)	(10)
5950	營業毛利淨額	9,847	90	9,836	79
6000	營業費用	(68,134)	(621)	(55,553)	(449)
6100	推銷費用	(30)	-	(46)	-
6200	管理費用	(68,104)	(621)	(55,507)	(449)
6900	營業淨損	(58,287)	(531)	(45,717)	(370)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註(六)之19)	3,668	33	9,314	75
7020	其他利益及損失(附註(六)之20)	436,431	3,982	(84,603)	(684)
7050	財務成本(附註(六)之21)	(10,626)	(97)	(9,733)	(79)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資損益之份額	(98,600)	(900)	339,935	2,750
7000	營業外收入及支出合計	330,873	3,018	254,913	2,062
7900	本期稅前淨利	272,586	2,487	209,196	1,692
7950	所得稅(費用)利益(附註(六)之23)	(22,520)	(205)	14,044	114
8200	本期淨利	250,066	2,282	223,240	1,806
	其他綜合損益淨額(附註(六)之24)				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	(1,463)	(13)	-	-
8336	採用權益法認列子公司、關聯企業及合資 之透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益	(5,249)	(48)	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	47,193	431	(186,506)	(1,509)
8300	其他綜合損益淨額合計	40,481	370	(186,506)	(1,509)
8500	本期綜合損益總額	\$ 290,547	2,652	\$ 36,734	297
	基本每股盈餘(元)(附註(六)25)				
9750	本期淨利	\$ 1.35		\$ 1.13	
	稀釋每股盈餘(元)(附註(六)25)				
9850	本期淨利	\$ 1.35		\$ 1.12	

(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107年及106年1月1日至12月31日

單位：新臺幣仟元

項 目	保 留 盈 餘				其 他 權 益		權 益 總 額
	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 (損) 益	
106年1月1日餘額	\$ 126,934	\$ 212,222	\$ 368,442	\$ 1,966,301	\$ 276,952	\$ -	\$ 5,010,208
盈餘指撥及分配	-	113,541	-	(113,541)	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	(617,807)	-	-	(617,807)
普通股現金股利	586	-	-	-	-	-	586
採用權益法認列之關聯企業變動數	-	-	-	223,240	-	-	223,240
本期淨利	-	-	-	-	(186,506)	-	(186,506)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(205,985)
現金減資	(205,935)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	(36,935)	36,935	-	-	-
106年12月31日餘額	\$ 127,520	\$ 325,763	\$ 331,507	\$ 1,495,128	\$ 90,446	\$ -	\$ 4,223,786
107年1月1日餘額	\$ 127,520	\$ 325,763	\$ 331,507	\$ 1,495,128	\$ 90,446	\$ -	\$ 4,223,786
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	(44,151)	-	8,820	(35,331)
107年1月1日調整後餘額	127,520	325,763	331,507	1,450,977	90,446	8,820	4,188,455
盈餘指撥及分配	-	22,324	-	(22,324)	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	(22,411)	-	-	(22,411)
普通股現金股利	-	-	-	(222,411)	-	-	(222,411)
採用權益法認列之關聯企業變動數	(10,002)	-	-	-	-	-	(10,002)
本期淨利	-	-	-	250,066	-	-	250,066
本期其他綜合損益	-	-	-	-	47,193	(6,712)	40,481
107年12月31日餘額	\$ 117,518	\$ 348,087	\$ 331,507	\$ 1,456,308	\$ 137,639	\$ 2,108	\$ 4,246,589

(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107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 272,586	\$ 209,196
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	1,590	2,621
攤銷費用	1,007	2,014
利息費用	10,626	9,733
利息收入	(86)	(187)
股利收入	(1,603)	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	98,600	(339,935)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(436,429)	42
處分投資損失	-	328
金融資產減損損失	-	31,376
聯屬公司間已實現損失	-	1,184
子公司退回清算股款收入	-	(30)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	(598)	125
應收票據-關係人增加	2,101	(833)
其他應收款減少	-	11
預付款項(增加)減少	1,282	(34)
其他金融資產減少	-	5
長期應收款-關係人減少	-	310
應付票據增加(減少)	(7,545)	7,954
其他應付款增加(減少)	9,072	(41,777)
其他應付款-關係人增加	11,810	5,368
負債準備-流動增加	362	250
其他流動負債增加(減少)	4,064	(1,556)
負債準備-非流動減少	(2,124)	-
營運所產生之現金流出	(35,285)	(113,835)

(續下頁)

(承上頁)

收取之利息	86	187
收取之股利	138,553	533,491
支付之利息	(10,496)	(9,710)
支付之所得稅	(51,993)	(5)
營業活動之淨現金流入	<u>40,865</u>	<u>410,128</u>
投資活動之現金流量：		
處分待出售非流動資產	14,160	-
採用權益法之被投資公司清算退回股款	2,352	3,722
取得不動產、廠房及設備	(3,200)	(1,789)
處分不動產、廠房及設備	756,141	42
存出保證金增加	(4,701)	-
其他非流動資產增加	-	(1,315)
投資活動之淨現金流入	<u>764,752</u>	<u>660</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(200,000)	290,000
應付短期票券增加(減少)	(90,000)	55,000
舉借長期借款	-	55,000
償還長期借款	(280,000)	-
存入保證金增加	1,070	-
發放現金股利	(222,411)	(617,807)
現金減資	-	(205,935)
籌資活動之淨現金流出	<u>(791,341)</u>	<u>(423,742)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	14,276	(12,954)
期初現金及約當現金餘額	12,822	25,776
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 27,098</u>	<u>\$ 12,822</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
107年及106年12月31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。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣為新台幣表達。

(二)通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於108年3月29日經董事會通過發佈。

(三)新發佈及修訂準則及解釋之適用

1. 已採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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：

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效經營結果並無重大影響：

(1) IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量、減損及一般避險會計，相關會計政策請詳附註(四)。

本公司選擇於適用IFRS 9金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編106年度比較資訊。於107年1月1日，各類別金融資產依IAS 39及IFRS 9所決定之衡量種類與帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 12,822	\$ 12,822	(A)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	2,101	2,101	(A)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	25,321	25,321	(A)
股票投資	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	59,697	69,132	(B)

	107年1月1日			107年1月1日			說明
	帳面金額 (IAS 39)	重分類	再衡量	帳面金額 (IFRS 9)	保留盈餘 影響數	其他權益 影響數	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	\$ -	\$ 59,697	\$ 9,435	\$ 69,132	\$ 5,606	\$ 3,829	(B)
加：自以成本衡量之金融資產(IAS 39)再衡量	59,697	(59,697)	-	-	-	-	(B)
合計	\$ 59,697	\$ -	\$ 9,435	\$ 69,132	\$ 5,606	\$ 3,829	

	107年1月1日		107年1月1日		107年1月1日		說明
	帳面金額 (IAS 39)	首次適用 之調整	帳面金額 (IFRS 9)	保留盈餘 影響數	其他權益 影響數		
採用權益法之投資	\$ 4,737,095	(\$ 44,766)	\$ 4,692,329	(\$ 49,757)	\$ 4,991		(C)

- A. 原依IAS 39分類為放款及應收款，依IFRS 9分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。此外，本公司於107年1月1日對前述資產依照國際財務報導準則第9號規定進行減損評估並未產生差異，故未產生帳面金額之影響。
- B. 原依IAS 39以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依IFRS 9分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而107年1月1日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整增加69,132仟元及3,829仟元，保留盈餘調整增加5,606仟元。
- C. 採用權益法之關聯企業因追溯適用IFRS 9，本公司107年1月1日採用權益法之長期投資調整減少44,766仟元，保留盈餘調整減少49,757仟元，其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整增加4,991仟元。

(2) IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15係規範客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋，相關會計政策請詳附註(四)。

本公司選擇僅對107年1月1日尚未完成之合約追溯適用IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘，並且不重編106年度比較資訊。

適用IFRS 15後，本公司收入認列金額將視本公司履約與客戶付款間之關係，將該合約列報為合約資產或合約負債。對於未具有無條件收取權利者，單獨列報為合約資產，適用IFRS 15前，依IAS 18係於認列收入時全數認列應收帳款；另依合約約定已收取或已可自客戶收取對價而須移轉商品或勞務予客戶之義務列為合約負債，在適用IFRS 15前，依IAS 18係認列為預收款項。除此之外餘經本公司評估該準則對本公司並無重大影響。

2. 尚未採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下列彙列金管會認可之108年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 9之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IFRS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日(註2)
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減與清償適用此項修正。

除下列說明外，適用上述新發布/修正/修訂準則及解釋，將不致造成本公司會計政策之重大變動：

(1) IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。首次適用IFRS 16時，本公司將依IFRS 16之過渡規定處理，並選擇僅就108年1月1日以後簽訂或修改之合約依IFRS 16評估是否係屬(或包含)租賃，不重新評估先前已依IAS 17及IFRIC 4辨認為租賃之合約；對於先前依IAS 17及IFRIC 4已辨認為不包含租賃之合約則仍依先前之方式處理而不適用IFRS 16。

本公司為承租人之會計處理

於適用IFRS 16時，若本公司為承租人，除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，其他租賃皆將於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則將列為營業活動。適用IFRS 16前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動；分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇採用修正式追溯適用IFRS 16，亦即不重編比較期資訊，而將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除下述權宜作法(2)所述之虧損性租賃合約外，所認列之使用權資產均將適用IAS 36評估減損。於過渡至IFRS 16時，本公司將應用下列權宜作法：

- A. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- B. 就107年底認列之虧損性租賃之任何負債準備金額，調整使用權資產，而不依IAS 36評估減損。
- C. 租賃期間於108年12月31日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- D. 不將原始直接成本計入108年1月1日之使用權資產衡量中。
- E. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時(若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權)。

本公司為出租人之會計處理

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自108年1月1日起始適用IFRS 16。

相較於適用IAS 17及相關解釋之規定，本公司採用IFRS 16處理後無重大差異。

(2) IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅捐機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅捐機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅捐機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須採最可能金額或預期值(應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法)評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

除上述影響外，截至本個體財務報告發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

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：
下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註3)

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：2020年1月1日以後發生之收購適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

(1) 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本基礎編製：

- A. 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生金融工具)。
- B. 107年按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債。

(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107年1月1日初次追溯適用IFRS 9及IFRS 15，選擇不重編106年之財務報告及附註，並將差額認列於107年1月1日之保留盈餘或其他權益。106年之財務報告及附註係依據IAS 39、IAS 11、IAS 18及其相關解釋與解釋公告編製。

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。

(1) 金融資產

A. 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

107年

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

(A) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況下，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(B) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106年

本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款與以成本衡量之金融資產等。

(A) 放款及應收款

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。

(B) 以成本衡量之金融資產

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。

B. 金融資產減損

107年

(A) 本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

(B) 應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

- (C) 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事預所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。
- (D) 所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106年

- (A) 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。
- (B) 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；或
 - 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。
- (C) 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
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. 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：

- (A) 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- (B) 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。
- (C) 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。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益」之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益；惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，自107年起適用IFRS 9，於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類至損益。

(2) 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 金融負債

A. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

- (A) 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時發生之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本公司於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列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. 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

(B) 透過損益按公允價值衡量之金融負債，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。

B. 金融負債之除列

本集團僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非金融資產或承擔之負債)之差額認列為損益。

7. 應收租賃款/租賃(出租人)

(1) 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。

A. 於租賃開始時，按租賃投資淨額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。

B. 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬。

C. 與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。

(2) 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。租賃收益(扣除給予承租人之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

8. 待出售非流動資產(或處分群組)

當非流動資產(或處分群組)之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

9. 採用權益法之投資/子公司

(1) 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。

(2) 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

(3) 本公司對子公司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。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。

- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，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。
- (5) 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，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，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。
- (6) 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。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
- (7) 本公司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應收款)，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。
- (8) 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銷除。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。
- (9) 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，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，且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者，依減少比例重分類至損益。
- (10) 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列為當期損益。
- (11) 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，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。

如仍對該關聯企業有重大影響，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。

- (12) 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。
- (13) 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。

10. 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

- (4) 於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

11. 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。

12. 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

確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係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。

(3) 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞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。嗣後董事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。

(4) 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

13. 股本

普通股分類為權益。

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。

14. 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，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。依我國所得稅法規定之未分配盈餘加徵所得稅，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個體資產負債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於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。

15. 收入認列

107年

本公司來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在1年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

106年

(1) 商品銷售

- A. 本公司銷售各式商品。收入係正常營業活動中對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公司。
- (E) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2) 勞務收入、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. 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。
- C. 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。
- D. 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。

16. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(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) 收入認列(適用於107年)

本公司依IFRS 15判斷於移轉特定商品或勞務予客戶前是否已取得或未取得該等商品或勞務之控制，而將為該交易中之主理人或代理人，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

若有下列情況之一，本公司為主理人：

- A. 商品或其他資產移轉予客戶前，本公司先自另一方取得該商品或資產之控制；或

- B. 本公司控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代本公司提供勞務予客戶之能力；或
- C. 本公司向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

用以協助判斷本公司於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含(但不限於)：

- A. 本公司對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- B. 本公司於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。
- C. 本公司具有訂定價格之裁量權。

(2) 收入認列(適用於106年)

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。

本公司認列股利收益及利息收入時，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

(3) 金融資產分類之經營模式判斷(適用於107年)

本公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(4) 投資子公司之減損

本公司投資之子公司，因其資產所屬市場於當年度有不利變動，已顯示相關資產可能已經減損且對該子公司投資之帳面金額可能無法被回收，本公司隨即以財務報表整體角度評估與該子公司相關之資產減損。

(5) 金融資產－權益投資之減損(適用於106年)

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。

(6) 以成本衡量之金融資產(適用於106年)

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」。

2. 重要會計估計及假設

(1) 公允價值衡量及評價流程(適用於107年)

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。若估計公允價值時無法取得第1等級輸入值，本公司係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。本公司定期依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

(2) 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量(適用於106年)

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。

(六)重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	107年12月31日	106年12月31日
現金	\$ 40	\$ 143
支票存款	1,871	102
活期存款	15,184	12,453
外幣存款	1	124
約當現金		
三個月內到期之短期票券	10,002	-
合 計	\$ 27,098	\$ 12,822

(1) 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(2) 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

2. 待出售非流動資產(淨額)

項 目	107年12月31日	106年12月31日
採用權益法之投資	\$ 14,159	\$ 28,319
不動產、廠房及設備	161,501	161,501
合 計	\$ 175,660	\$ 189,820

(1) 本公司於106年12月29日與其他關係人—陳永元先生簽約出售全數子公司—廣福毛巾(股)公司之股份，出售價款為28,319仟元，自簽約日按月分18期收款，截至107年12月31日止已付清前9期款項並移轉過戶3,150仟股，剩餘3,143仟股尚未過戶完成。

A. 待出售處分群組之資產：

	107年12月31日	106年12月31日
採用權益法之投資	\$ 14,159	\$ 28,319

B. 與待出售非流動資產直接相關之負債：無。

C. 該待出售處分群組以其帳面金額與公允價值減出售成本重新衡量後，於106年度認列減損損失25,770仟元。

(2) 本公司於106年8月15日業經董事會決議以公開標售方式出售自用不動產—僑福大樓，並將相關之資產和負債轉列為待出售處分群組。該待出售處分群組之資產及負債分別列示如下：

A. 待出售處分群組之資產：

	107年12月31日	106年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 161,501	\$ 161,501

B. 與待出售非流動資產直接相關之負債：

	107年12月31日	106年12月31日
短期借款	\$ 200,000	\$ 200,000

C. 該待出售處份群組以其帳面金額與公允價值減出售成本重新衡量後，並未有減損損失之情事。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動—107年

	107年12月31日
權益工具	
國內外未上市(櫃)股票投資	\$ 65,303
評價調整	2,366
合 計	\$ 67,669

(1) 本公司自107年1月1日起採用IFRS 9「金融工具」規定，依照IFRS 9「金融工具」之過渡規定選擇不予重編比較期間。

- (2) 本公司所持有之上述未上市(櫃)公司股票投資非為短期獲利的操作模式。管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依IAS 39「金融工具－認列與衡量」係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及106年資訊，請詳附註(三)之1(1)。
- (3) 本公司於107年度因公允價值變動而認列於其他綜合損益之淨(損)益為(1,463)仟元；另因處分投資而將累積損益直接移轉至保留盈餘之金額為0仟元。
- (4) 本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動未有提供擔保、質押之情事。
- (5) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)。

4. 以成本衡量之金融資產－非流動－106年

項 目	106年12月31日
國內未上市(櫃)公司股票	\$ 65,303
減：累計減損	(5,606)
合 計	\$ 59,697

- (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) 本公司於106年度提列之減損損失為5,606仟元。
- (3) 本公司於106年12月31日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

5. 採用權益法之投資

被投資公司	107年12月31日	106年12月31日
子公司：		
廣豐海外開發(股)公司	\$ 1,670,845	\$ 1,765,132
寶豐資產管理(股)公司	2,814,926	2,962,440
豐富餐飲(股)公司	598	9,523
小 計	4,486,369	4,737,095
個別不重大之關聯企業：		
廣基建設(股)公司	-	-
振豐興業(股)公司	-	-
小 計	-	-
合 計	\$ 4,486,369	\$ 4,737,095

(1) 子公司：

- A. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司107年度合併財務報告附註(四)之3。
- B. 採用權益法之投資及本公司對其享有損益及其他綜合損益份額，均係按經會計師查核之財務報告計算。
- C. 豐富餐飲(股)公司已於104年12月31日辦理解散清算，採權益法認列投資損益至解散日止，截至107年12月31日止尚未清算完結。另107年度豐富餐飲(股)公司辦理清算期間股款退回股款2,352仟元，並認列清算期間損失6,574仟元。

(2) 關聯企業：

- A. 本公司個別不重大關聯企業之份額：無。
- B. 振豐興業(股)公司已於89年11月30日辦理解散清算，採權益法認列投資損益至解散日止，截至107年12月31日止尚未清算完結。另106年度振豐興業(股)公司辦理清算期間股款退回計3,722仟元，其中3,692仟元沖減投資帳面餘額至0，其餘30仟元帳列其他收入。
- C. 廣基建設(股)公司已於96年10月16日辦理解散清算，採權益法認列投資損益至解散日止，截至107年12月31日止尚未清算完結。

(3) 本公司透過子公司廣豐海外開發(股)公司轉投資之Fulcrest Limited，107年及106年12月31日帳載投資餘額合計分別為1,641,438仟元及1,722,255仟元，107年及106年度所認列採權益法之關聯企業及合資損益之份額合計分別為(71,698)仟元及130,602仟元，係採經其他會計師查核簽證之財務報告計算認列，請參見本公司107年度合併財務報告附註(六)之11。

(4) 上述採用權益法之投資並未提供質押或擔保。

6. 不動產、廠房及設備

	107年12月31日	106年12月31日
土地	\$ -	\$ 125,101
房屋及建築	-	54,080
辦公設備	15,558	15,052
出租資產－土地	-	104,193
出租資產－房屋及建築	-	45,040
其他設備	2,483	2,483
成本合計	18,041	345,949
減：累計折舊	(15,112)	(53,536)
累計減損	-	-
合 計	\$ 2,929	\$ 292,413

	土 地	房屋及建築	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							
107.1.1 餘額	\$ 125,101	\$ 54,080	\$ 15,052	\$ 104,193	\$ 45,040	\$ 2,483	\$ 345,949
增添	-	-	3,200	-	-	-	3,200
處分	(125,101)	(54,080)	(2,694)	(104,193)	(45,040)	-	(331,108)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
107.12.31 餘額	\$ -	\$ -	\$ 15,558	\$ -	\$ -	\$ 2,483	\$ 18,041

累計折舊及減損							
107.1.1 餘額	\$ -	\$ 20,658	\$ 13,213	\$ -	\$ 17,220	\$ 2,445	\$ 53,536
折舊費用	-	483	689	-	402	16	1,590
處分	-	(21,141)	(1,251)	-	(17,622)	-	(40,014)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
107.12.31 餘額	\$ -	\$ -	\$ 12,651	\$ -	\$ -	\$ 2,461	\$ 15,112

	土 地	房屋及建築	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							
106.1.1 餘額	\$ 265,278	\$ 86,961	\$ 15,736	\$ 104,193	\$ 45,040	\$ 2,483	\$ 519,691
增添	-	-	1,789	-	-	-	1,789
處分	-	-	(2,473)	-	-	-	(2,473)
重分類(註)	(140,177)	(32,881)	-	-	-	-	(173,058)
106.12.31 餘額	\$ 125,101	\$ 54,080	\$ 15,052	\$ 104,193	\$ 45,040	\$ 2,483	\$ 345,949

累計折舊及減損							
106.1.1 餘額	\$ -	\$ 30,809	\$ 15,216	\$ -	\$ 16,416	\$ 2,420	\$ 64,861
折舊費用	-	1,406	386	-	804	25	2,621
處分	-	-	(2,389)	-	-	-	(2,389)
重分類(註)	-	(11,557)	-	-	-	-	(11,557)
106.12.31 餘額	\$ -	\$ 20,658	\$ 13,213	\$ -	\$ 17,220	\$ 2,445	\$ 53,536

註：重分類淨減少161,501仟元係轉出至待出售非流動資產。

(1) 107年及106年度不動產、廠房及設備借款成本資本化金額均為0元。

(2) 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註(八)。

7. 存出保證金

項 目	107年12月31日	106年12月31日
土地保證金	\$ 24,532	\$ 24,532
租賃保證金	4,704	-
其他	786	789
合 計	\$ 30,022	\$ 25,321

8. 長期應收票據及款項

項 目	107年12月31日	106年12月31日
催收款項	\$ 83,119	\$ 83,119
減：備抵損失	(83,119)	(83,119)
催收款淨額	\$ -	\$ -

(1) 本公司未有將長期應收款項提供質押之情形。

(2) 107年

A. 本公司之應收帳款係按攤銷後成本衡量。

B. 本公司依準備矩陣衡量應收款項(含長期應收款項)之備抵損失如下：

107年12月31日	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
逾期365以上	\$ 83,119	\$ 83,119	\$ -

本公司上述各帳齡區間之預期信用損失率(排除異常款項應100%提列)，未逾期及逾期365天以內為0%，逾期一年以上為100%。

C. 應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

107年1月1日餘額(IAS 39)	\$ 83,119
首次適用IFRS 9調整數	-
107年1月1日餘額(IFRS 9)	83,119
加：減損損失提列	-
減：減損損失迴轉	-
107年12月31日餘額	\$ 83,119

本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

D. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)。

(3) 106年

A. 已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析：無。

B. 備抵呆帳變動(含長期應收款項)：

項 目	106 年 度		
	個別評估	群組評估	合 計
期初餘額	\$ 83,119	\$ -	\$ 83,119
減損損失提列	-	-	-
減損損失迴轉	-	-	-
期末餘額	\$ 83,119	\$ -	\$ 83,119

截至106年12月31日止，經判定已減損應收帳款認列之備抵呆帳金額為83,119仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。

C. 已減損應收帳款(含催收款)之帳齡分析如下：

	106年12月31日
180~365天	\$ -
超過一年	83,119
合 計	\$ 83,119

9. 短期借款

借款性質	107年12月31日	
	金額	利率
信用借款	\$ 160,000	1.20%~1.28%
抵押借款	200,000	1.20%
減：轉列「與待出售非流動 資產直接相關之負債」	(200,000)	
合計	<u>\$ 160,000</u>	

借款性質	106年12月31日	
	金額	利率
信用借款	\$ 360,000	1.20%~1.40%
抵押借款	200,000	1.20%
減：轉列「與待出售非流動 資產直接相關之負債」	(200,000)	
合計	<u>\$ 360,000</u>	

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)。

10. 應付短期票券

保證機構	107年12月31日	106年12月31日
大慶票券金融(股)公司	\$ -	\$ 50,000
國際票券金融(股)公司	-	40,000
合計	-	90,000
減：未攤銷折價	-	(25)
淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,975</u>
利率區間	-	0.60%~0.61%

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)。

11. 負債準備

項目	107年12月31日	106年12月31日
流動		
員工福利	<u>\$ 1,269</u>	<u>\$ 907</u>
非流動		
虧損性合約	<u>\$ 19,445</u>	<u>\$ -</u>

	107 年 度		
	員工福利	虧損性合約	合 計
1 月 1 日餘額	\$ 907	\$ -	\$ 907
本期認列	876	21,569	22,445
本期轉回	(478)	(2,124)	(2,602)
未休逾期付現	(36)	-	(36)
12 月 31 日餘額	\$ 1,269	\$ 19,445	\$ 20,714

	106 年 度		
	員工福利	虧損性合約	合 計
1 月 1 日餘額	\$ 657	\$ -	\$ 657
本期認列	925	-	925
本期轉回	(675)	-	(675)
12 月 31 日餘額	\$ 907	\$ -	\$ 907

- (1) 員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。
- (2) 虧損性租賃合約之負債準備係本公司在不可取消之出租及承租合約下，現存未來須依約給付之租金減除預計可收到租金之差額。

12. 其他長期借款

保 證 機 構	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
兆豐票券金融(股)公司	\$ -	\$ 220,000
合庫票券金融(股)公司	-	60,000
合 計	-	280,000
減：未攤銷折價	-	(105)
淨 額	\$ -	\$ 279,895
利率區間	-	0.61%~1.13%

對於其他長期借款，本公司提供部份資產作為擔保，請參閱附註(八)。

13. 退休金

確定提撥計劃

- (1) 本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計劃，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。
- (2) 本公司於107年及106年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於個體綜合損益表認列費用總額分別為541仟元及1,487仟元。

14. 股本

(1) 本公司普通股期初至期末股數及金額如下：

	107 年 度	
	股 數(仟股)	金 額
1 月 1 日	185,342	\$ 1,853,422
12 月 31 日	185,342	\$ 1,853,422

	106 年 度	
	股 數(仟股)	金 額
1 月 1 日	205,936	\$ 2,059,357
現金減資	(20,594)	(205,935)
12 月 31 日	185,342	\$ 1,853,422

- (2) 截至107年及106年12月31日止，本公司額定資本額皆為6,000,000仟元，分為600,000仟股。
- (3) 本公司106年6月28日經股東會決議辦理現金減資退回股款，銷除普通股股份20,594仟股，計205,935仟元，減資比例為10%。

15. 資本公積

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
認列對子公司所有權變動數	\$ 112,130	\$ 122,132
其他	5,388	5,388
合 計	\$ 117,518	\$ 127,520

16. 保留盈餘及股利政策

(1) 依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並於必要時酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘，其餘再分派股東紅利；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) 特別盈餘公積

- 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。107年及106年度因處分資產予以迴轉特別盈餘公積分別為0仟元及36,935仟元至保留盈餘。

- (4) 本公司分別於107年6月29日及106年6月28日召開股東常會決議通過106年及105年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 22,324	\$ 113,541		
特別盈餘公積	-	-		
現金股利	222,411	617,807	1.20	3.00
股票股利	-	-	-	-

- (5) 本公司於108年3月29日經董事會擬議107年盈餘分派案如下：

項 目	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 25,007	
特別盈餘公積	-	
現金股利	222,411	1.20
股票股利	-	

- (6) 有關本公司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。

17. 其他權益

項 目	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益	合 計
107.1.1 餘額	\$ 90,446	\$ -	\$ 90,446
IFRS 9 追溯調整影響數	-	8,820	8,820
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	47,193	-	47,193
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(1,463)	(1,463)
採用權益法認列之其他綜合損益-透過其他綜合 損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	-	(5,249)	(5,249)
107.12.31 餘額	\$ 137,639	\$ 2,108	\$ 139,747

項 目	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額
106.1.1 餘額	\$ 276,952
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(186,506)
106.12.31 餘額	\$ 90,446

18. 營業收入

項 目	107 年 度	106 年 度
租賃收入	\$ 10,959	\$ 12,361

19. 其他收入

項 目	107 年 度	106 年 度
利息收入	\$ 86	\$ 187
子公司清算收入	-	30
股利收入	1,603	-
其他	1,979	9,097
合 計	\$ 3,668	\$ 9,314

20. 其他利益及損失

項 目	107 年 度	106 年 度
金融資產減損損失	\$ -	(\$ 31,376)
處分投資損失	-	(328)
淨外幣兌換利益(損失)	2	(4)
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	436,429	(42)
賠償損失(註)	-	(52,853)
合 計	\$ 436,431	(\$ 84,603)

註：請參閱附註(十二)之4說明。

21. 財務成本

項 目	107 年 度	106 年 度
利息費用：		
銀行借款	\$ 6,887	\$ 5,801
應付商業本票	1,640	1,971
押金設算息	-	20
手續費	2,099	1,941
財務成本	\$ 10,626	\$ 9,733

22. 員工福利、折舊及攤銷費用

性質別	107 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ -	\$ 31,259	\$ 31,259
勞健保費用	-	1,011	1,011
退休金費用	-	541	541
董事酬金	-	4,459	4,459
其他員工福利費用	-	3,185	3,185
折舊費用	402	1,188	1,590
攤銷費用	-	1,007	1,007

性質別	106 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ -	\$ 14,985	\$ 14,985
勞健保費用	-	2,705	2,705
退休金費用	-	1,487	1,487
董事酬金	-	3,815	3,815
其他員工福利費用	-	11,563	11,563
折舊費用	804	1,817	2,621
攤銷費用	-	2,014	2,014

- (1) 本公司於107年及106年12月31日之員工人數分別為21人及22人，其中未兼任員工之董事人數分別為7人及6人。
- (2) 公司於107年6月經股東會決議修正章程，原依當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以5%為員工酬勞及不高於1%為董監酬勞，修正為不低於稅前淨利1%為員工酬勞及不高於1%為董監酬勞。年度財務通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
- (3) 本公司於108年及107年3月經董事會決議通過107年及106年度員工酬勞及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	107 年 度		106 年 度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ 2,781	\$ 2,781	\$ 11,127	\$ 2,225
年度財務報告認列金額	2,781	2,781	11,127	2,225
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

- (4) 本公司董事會通過決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

23. 所得稅

(1) 所得稅費用組成部分：

項 目	107 年 度	106 年 度
當年度應負擔所得稅費用	\$ 11,598	\$ -
遞延所得稅費用(利益)	10,922	(54,450)
以前年度所得稅調整	-	-
未分配盈餘加徵所得稅	-	40,406
當年度認列於損益之所得稅(利益)費用	\$ 22,520	(\$ 14,044)

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3) 當年度會計所得與認列損益之所得稅費用調節如下：

項 目	107 年 度	106 年 度
稅前淨利	\$ 272,586	\$ 209,196
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 54,517	\$ 35,563
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		
虧損扣抵(抵減)	(11,153)	2,881
權益法認列投資損益	19,720	(57,789)
免稅所得	(73,292)	-
減損損失	-	5,334
其他調整	21,806	14,011
以前年度所得稅調整	-	-
最低稅負制	-	-
未分配盈餘加徵稅額	-	40,406
稅率變動影響數	17,445	-
遞延所得稅淨變動數	(6,523)	(54,450)
認列損益之所得稅(利益)費用	\$ 22,520	(\$ 14,044)

本公司適用之稅率106年為17%，惟自107年起營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

(4) 因暫時性差異、虧損扣抵及投資收益而產生之所得稅資產或負債：

	107 年 度			
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：				
暫時性差異				
其他	\$ 7,174	\$ 2,651	\$ -	\$ 9,825
虧損扣抵	19,740	(7,670)	-	12,070
合 計	\$ 26,914	(\$ 5,019)	\$ -	\$ 21,895
遞延所得稅負債：				
暫時性差異				
採權益法國外投資收益	\$ 125,772	\$ 5,903	\$ -	\$ 131,675
合 計	\$ 125,772	\$ 5,903	\$ -	\$ 131,675
淨遞延所得稅資產(負債)	(\$ 98,858)	(\$ 10,922)	\$ -	(\$ 109,780)

	106 年 度			
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：				
暫時性差異				
其他	\$ 1,798	\$ 5,376	\$ -	\$ 7,174
虧損扣抵	16,859	2,881	-	19,740
合 計	\$ 18,657	\$ 8,257	\$ -	\$ 26,914
遞延所得稅負債：				
暫時性差異				
採權益法國外投資收益	\$ 171,764	(\$ 45,992)	\$ -	\$ 125,772
未實現銷貨損失	201	(201)	-	-
合 計	\$ 171,965	(\$ 46,193)	\$ -	\$ 125,772
淨遞延所得稅資產(負債)	(\$ 153,308)	\$ 54,450	\$ -	(\$ 98,858)

(5)未認列為遞延所得稅資產之項目：無。

(6) 本公司自93年度開始依企業併購法第45條規定，以本公司為納稅義務人，與子公司寶豐資產管理(股)公司合併辦理營利事業所得稅結算申報。本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至104年度。

24. 其他綜合損益

	107 年 度		
	稅 前	所得稅(費用) 利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	(\$ 1,463)	\$ -	(\$ 1,463)
採用權益法認列子公司、關聯企業及合資之 透過其他綜合損益按公允價值衡量權益工具 未實現損益	(5,249)	-	(5,249)
後續可能重分類至損益之項目			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	47,193	-	47,193
認列於其他綜合損益	\$ 40,481	\$ -	\$ 40,481
	106 年 度		
	稅 前	所得稅(費用) 利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(186,506)	-	(\$ 186,506)
認列於其他綜合損益	(\$ 186,506)	\$ -	(\$ 186,506)

25. 每股盈餘

	107 年 度	106 年 度
(1)基本每股盈餘		
本期淨利	\$ 250,066	\$ 223,240
本期流通在外加權平均股數(仟股)	185,342	198,150
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 1.35	\$ 1.13

	107 年度	106 年度
(2)稀釋每股盈餘：		
本期淨利	\$ 250,066	\$ 223,240
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
加權平均股數(仟股)	185,342	198,150
員工酬勞影響數(仟股)	364	1,002
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	185,706	199,152
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 1.35	\$ 1.12

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算稀釋每股盈餘時，按各報導期間分別以資產負債表日及董事會決議日前一日之公允價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股。稀釋每股盈餘假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外。

26. 來自籌資活動之負債之調節

	107 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動	
			其他非現金之變動	107 年 12 月 31 日
短期借款(註)	\$ 560,000	(\$ 200,000)	\$ -	\$ 360,000
應付短期票券	89,975	(90,000)	25	-
其他長期借款	279,895	(280,000)	105	-
來自籌資活動之負債總額	\$ 929,870	(\$ 570,000)	\$ 130	\$ 360,000

註：含轉列與待出售非流動資產直接相關之負債。

	106 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動	
			其他非現金之變動	106 年 12 月 31 日
短期借款(註)	\$ 270,000	\$ 290,000	\$ -	\$ 560,000
應付短期票券	34,985	55,000	(10)	89,975
其他長期借款	224,967	55,000	(72)	279,895
來自籌資活動之負債總額	\$ 529,952	\$ 400,000	(\$ 82)	\$ 929,870

註：含轉列與待出售非流動資產直接相關之負債。

(七)關係人交易

1. 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
寶豐資產管理(股)公司	子公司
廣豐海外開發(股)公司	子公司
豐富餐飲股份有限公司	子公司
廣福毛巾股份有限公司	其他關係人
輔豐實業股份有限公司	其他關係人
德豐投資股份有限公司	其他關係人
璽豐投資股份有限公司	其他關係人
浩豐投資股份有限公司	其他關係人
瀚豐投資股份有限公司	其他關係人
羅賓漢娛樂事業有限公司	其他關係人
陳永元	其他關係人

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 各項費用

關係人類別/名稱	107 年度	106 年度	交易性質
子公司	\$ 229	\$ 507	租金支出

(2) 各項收入

關係人類別/名稱	107 年度	106 年度	交易性質
寶豐資產	\$ 2,857	\$ 3,429	租金收入
子公司	32	1,051	租金收入
其他關係人	527	480	租金收入
子公司	-	190	其他收入
其他關係人	-	1,286	其他收入
合計	\$ 3,416	\$ 6,436	

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。

(3) 應收(付)款項期末餘額

關係人類別/名稱	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應收票據		
陳永元	\$ -	\$ 2,101

關係人類別/名稱	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
其他應付款		
廣豐海外	\$ 18,308	\$ 6,498

(4) 資金融通：無。

(5) 背書保證：無。

(6) 本公司與其他關係人—陳永元先生簽約出售廣福毛巾(股)公司股權，請詳附註(六)之2說明

3. 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別	107 年 度	106 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 20,323	\$ 5,340
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
總 計	\$ 20,323	\$ 5,340

(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	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
待出售流動資產	\$ 161,501	\$ 161,501
不動產廠房及設備(淨額)	-	290,536
合 計	\$ 161,501	\$ 452,037

(九)重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

(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

由於本公司須維持足夠資本，以支應擴建商廠及設備所需。因此本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

(1) 金融工具之財務風險

A. 財務風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。本公司之重要財務活動

，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

B. 重大財務風險之性質及程度

(A) 市場風險

a. 匯率風險

(a) 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。

(b) 匯率暴險及敏感度分析

107年12月31日						
	外幣	匯率	帳列金額	敏感性分析		
			新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
非貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 54,398	30.715	\$ 1,670,845	升值1%	\$ -	\$ 13,367
106年12月31日						
	外幣	匯率	帳列金額	敏感性分析		
			新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
人民幣：新台幣	\$ 27	\$ 4.565	\$ 123	升值1%	\$ 1	\$ -
非貨幣性項目						
美金：新台幣	59,312	29.76	1,765,132	升值1%	-	14,650

(c) 本公司貨幣性項目因匯率波動且重大影響之未實現兌換損益情形：經評估無重大影響。

b. 價格風險

由於本公司持有之權益工具投資於個體資產負債表中，106年係分類為以成本衡量之金融資產並無暴露於權益工具之價格風險，107年則分類為透過其他綜合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。

本公司主要投資此等權益工具之價格會因該投資的未來價值之不確定性而受影響。若權益工具價格上漲或下跌1%，107年度稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加或減少541仟元。

c. 利率風險

本公司於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	帳 面 金 額	
	107. 12. 31	106. 12. 31
具公允價值利率風險：		
金融資產	\$ 10,002	\$ -
金融負債	-	(369,870)
淨 額	<u>\$ 10,002</u>	<u>(\$ 369,870)</u>
具現金流量利率風險：		
金融資產	\$ 15,185	\$ 12,577
金融負債	(360,000)	(560,000)
淨 額	<u>(\$ 344,815)</u>	<u>(\$ 547,423)</u>

(a) 具公允價值利率風險工具之敏感度分析：

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) 具現金流量利率風險工具之敏感度分析：

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(或減少)1%，將使107年及106年度淨利將分別減少(或增加)2,759仟元及4,544仟元。

(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。

a. 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響戶付款能力之因素。

b. 財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。另本公司並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

(a) 信用集中風險：無。

(b) 預期信用減損損失之衡量－107年

(a) 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註(六)之8。

(b) 信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。(本公司並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資)

(c) 持有擔保品及其他信用增加來規避金融資產之信用風險：無。

(C) 流動性風險

a. 流動性風險管理：

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. 金融負債到期分析：

非衍生金融負債	107年12月31日					合約現金流量	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(註)	\$ 250,000	\$ 110,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 362,820	\$ 360,000
應付票據	598	-	-	-	-	598	598
其他應付款(含關係人)	44,473	-	-	-	-	44,473	44,473
合計	\$ 295,071	\$ 110,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 407,891	\$ 405,071

註：包含與待出售非流動資產直接相關之負債200,000仟元。

非衍生金融負債	106年12月31日					合約現金流量	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(註)	\$ 410,000	\$ 150,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 564,722	\$ 560,000
應付短期票券	89,975	-	-	-	-	90,000	89,975
應付票據	8,143	-	-	-	-	8,143	8,143
其他應付款(含關係人)	23,591	-	-	-	-	23,591	23,591
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	-	279,895	-	-	280,000	279,895
合計	\$ 531,709	\$ 150,000	\$ 279,895	\$ -	\$ -	\$ 966,456	\$ 961,604

註：包含與待出售非流動資產直接相關之負債200,000仟元。

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。

(2) 金融工具之種類

本公司107年12月31日及106年12月31日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 27,098	\$ -
應收票據及帳款(含關係人)	598	-
存出保證金	30,022	-
放款及應收款		
現金及約當現金	-	12,822
應收票據及帳款(含關係人)	-	2,101
存出保證金	-	25,321
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	67,669	-
以成本衡量之金融資產－非流動	-	59,697
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	160,000	360,000
應付短期票券	-	89,975
與待出售非流動資產相關之負債	200,000	200,000
應付票據及帳款(含關係人)	598	8,143
其他應付款(含關係人)	44,473	23,591
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	279,895

3. 公允價值資訊

(1) 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註(十二)之3(2)。

公允價值之三等級定義

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。

第二等級：

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。本集團持有之待出售非流動資產－不動產及無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

(2) 非以公允價值衡量之金融工具

本公司之非以公允價值衡量之金融工具如現金及約當現金、應收款項、其他應收款、存出保證金、其他金融資產、短期借款、應付款項、其他應付款及存入保證金之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

(3) 公允價值之等級資訊

本公司之以公允價值衡量之金融工具及投資性不動產係皆以重複性為基礎按公允價值衡量，而待處分資產以非重複性為基礎按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量。本公司之公允價值等級資訊如下表所示：

項 目	107年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 67,669	\$ 67,669
非重複性公允價值				
待出售非流動資產	\$ -	\$ -	\$ 175,660	\$ 175,660

項 目	106年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
非重複性公允價值				
待出售非流動資產	\$ -	\$ -	\$ 189,820	\$ 189,820

(4) 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術

A. 金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

(A) 上市櫃公司股票：收盤價。

(B) 開放型基金：淨值。

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得（例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價）。

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。

C. 本公司之待處分資產係採市場法(本益比, P/E ratio)之評價技術，以市場上最近相同或類似交易之本益比作為可觀察輸入值，推算處分群組之公允價值。

(5) 第一等級與第二等級間之移轉：無。

(6) 第三等級之變動明細表：

項 目	權益證券—未上市(櫃)股票	
	107年1至12月	106年1至12月
期初餘額	\$ -	\$ -
IFRS 9 追溯適用轉入	69,132	-
本期取得	-	-
本期處分	-	-
認列於其他綜合損益	(1,463)	-
期末餘額	\$ 67,669	\$ -

(7) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

	107年12月31日		重大不可觀察 輸入值	輸入值與公允 價值間係
	公允價值	評價技術		
非衍生金融資產				
非上市櫃公司股票	\$ 67,669	市場法	流通性折價	流通性折價愈高， 公允價值愈低

(8) 公允價值歸類於第三等級之評價流程

本公司對公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資料來源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

(9) 對第三等級之公允價值衡量、公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析：

		107年12月31日							
		輸入值		變動		認列於損益		認列於其他綜合損益	
						有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產									
權益工具									
非上市櫃股票	流動性折價	±1%	\$	-	\$	-	\$	528	(\$ 517)

4. 本公司委託外部專業機構出售自用不動產—僑福大樓，於106年10月26日與非關係人簽訂買賣契約，後因買賣標的點交過程產生爭議，故於106年11月21日雙方合意解除買賣契約，依買賣契約規定原補償金額為買賣價款之30%計89,640仟元，經本公司極力斡旋結果，雙方合議補償金額為52,853仟元，並無息返還已自買方收取之部份買賣價款；前項補償金支付，本公司評估外部專業機構負有疏失責任，本公司已對該專業機構提起損害賠償之訴訟。

5. 本公司於106年12月29日出售持有之子公司—廣福毛巾股份有限公司之全數持股(相關說明請參閱附註(六)之2)，並簽訂商標授權契約書自簽約日起授權五年無償使用「來福牌LIFE」商標。

6. 本公司目前積極與APIC (Fulcrest Limited另一股東)及賀鳴鐸先生協商本公司之子公司廣豐海外開發(股)公司持有Fulcrest Limited股權出售事宜，期間並對Fulcrest Limited於105年6月出售持有之香港大中華集團有限公司52.87%股權，並同時再買回大中華集團有限公司旗下二家100%之子公司全數股權一案，以及Fulcrest Limited於106年12月辦理現金增資案等提出爭議，本公司多次尋求專業律師見解以期維護本公司之權益。另本公司邱文達董事長及王大鑫董事於108年3月10日與賀鳴鐸先生協商，做成以現金方式購買Fulcrest Limited股權及釐清相關法律問題之決議，惟該決議嗣賀鳴鐸先生於108年3月18日以電子郵件否認，顯見目前三方仍未達成共識，本公司除持續進行協商外，不排除採取其他法律途徑以維護公司及股東權益。

7. 本公司於107年9月與南山人壽保險(股)公司簽約出售自用不動產—萬國大樓，並於107年10月辦理過戶完竣，該出售合約條款附帶租回本公司原已出租合約至各該租約終止日止。

(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。

(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。

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分)
 民國107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%	市價或淨值	
本公司	股票	信華毛紡(股)公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,372	\$ 47,888	15.16	\$ 47,888	
		聯安健康事業(股)公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	401	8,412	3.27	8,412	
		ASC-CHARWIE COMPANY	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	922	11,369	8.00	11,369	

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
107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
本公司	萬國大樓	107.9.20	85.8.1	\$ 289,651	\$ 754,789	依合約規定已全數收取	\$ 436,521	南山人壽保險(股)公司	-	減少公司負債、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	附帶承租至原出租合約終止日

附表三

廣豐實業股份有限公司
轉投資事項相關資訊
民國107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	備註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率%	帳面金額			
本公司	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	\$ 1,670,845	\$ 49,758	\$ 49,758	
	廣基	桃園市八德區介壽路1段728號	建設業	\$ 30,641	\$ 30,641	14,992	99.07	-	-	-	註
	寶豐	桃園市八德區介壽路1段728號	不動產買賣、租賃、開發	2,797,716	2,797,716	110,000	100.00	2,814,926	(141,784)	(141,784)	
	豐富餐飲	—	食品、什貨、菸酒零售批發、餐館業	67,648	70,000	10,000	100.00	598	(6,574)	(6,574)	註
廣豐海外	FULCREST	香港	一般投資業	USD 9,974	USD 9,974	2,716	44.24	1,641,438	(162,066)	(71,698)	
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	-	-	-	

註：廣基公司及豐富餐飲目前辦理清算中。

廣豐實業股份有限公司

重要會計項目明細表

民國 107 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)

項 目	編號／索引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	明細表(一)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表	明細表(二)
採用權益法之投資變動明細表	明細表(三)
不動產、廠房及設備變動明細表	附註(六)之 6
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註(六)之 6
遞延所得稅資產明細表	附註(六)之 23
短期借款明細表	明細表(四)
其他應付款明細表	明細表(五)
負債準備明細表	附註(六)之 11
遞延所得稅負債明細表	附註(六)之 23
損益項目明細表	
營業收入明細表	附註(六)之 18
營業成本明細表	明細表(六)
營業費用明細表	明細表(七)
本期發生之員工福利及攤銷費用功能別彙總表	附註(六)之 22

(一)現金及約當現金明細表

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
現 金		\$ 40	
銀行存款		17,056	
支票存款	\$ 1,871		
活期存款	15,184		
外幣存款	1		
約當現金			
商業本票		10,002	流通期間 107.12.5~108.1.4、 利率 2.1%
合 計		\$ 27,098	

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

單位：仟股

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	
ASC-CHARWIE COMPANY	922	16,000	-	-	-	-	922	16,000	無	
小 計		65,303		-		-		65,303		
評價調整		3,829				1,463		2,366		
合 計		\$ 69,132		\$ -		\$ 1,463		\$ 67,669		

(三)採用權益法之投資變動明細表

單位：仟股

被投資公司	期初餘額(IFRS 9)		本期增加(註1)		本期減少(註2)		採用權益法認列之損益	國外營運機構財務報表換算	透過其他綜合損益按公允價值衡量權益工具未實現損益	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		
廣豐海外開發(股)公司	17,800	\$ 1,720,366	-	\$ -	-	(\$ 141,223)	\$ 49,758	\$ 47,193	(\$ 5,249)	17,800	100.00	\$ 1,670,845	\$ -	\$ 1,670,845	無	
廣基建設(股)公司	14,992	-	-	-	-	-	-	-	-	14,992	99.07	-	-	-	無	註3
寶豐資產管理(股)公司	100,000	2,962,440	10,000	-	-	(5,730)	(141,784)	-	-	110,000	100.00	2,814,926	-	2,814,926	無	
振豐興業(股)公司	1,861	-	-	-	-	-	-	-	-	1,861	9.40	-	-	-	無	註3
豐富餐飲(股)公司	10,000	9,523	-	-	-	(2,351)	(6,574)	-	-	10,000	100.00	598	-	-	無	註3
合計		\$ 4,692,329		\$ -		(\$ 149,304)	(\$ 98,600)	\$ 47,193	(\$ 5,249)			\$ 4,486,369				

註1. 本期增加係子公司盈餘轉增資。

註2. 本期減少係包括子公司發放現金股利、採用權益法認列關聯企業變動數及子公司清算退回股款。

註3. 清算中，尚未完結。

(四)短期借款明細表(含與待出售非流動資產直接相關之負債)

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
彰銀承德	信用借款	\$ 110,000	1.28%	107. 9. 11~108. 9. 11	\$ 220,000	無
華泰銀行	信用借款	50,000	1.20%	107. 10. 17~108. 1. 15	50,000	無
小計		160,000				
永豐銀行	擔保借款	200,000	1.20%	107. 12. 5~108. 3. 4	250,000	僑福大樓
合計		\$ 360,000				

(五)其他應付款明細表

項 目	金 額	備 註
應付薪資及獎金	\$ 18,279	
應付利息	271	
應付退休金	89	
應付員工酬勞	2,781	
應付董監事酬勞	2,781	
其他應付費用	1,964	
合 計	\$ 26,165	

(六)營業成本明細表

項 目	金 額	備 註
租賃成本		
稅捐	\$ 663	
保險費	47	
折舊費用	402	
合 計	\$ 1,112	

(七)營業費用明細表

項 目	推銷費用	管理費用	合 計	備 註
薪資	\$ -	\$ 31,259	\$ 31,259	
退休金	-	541	541	
員工酬勞	-	2,781	2,781	
租金支出	-	1,489	1,489	
旅費	-	629	629	
運費	-	40	40	
郵電費	-	746	746	
修繕費	-	1,669	1,669	
交際費	-	2,265	2,265	
保險費	-	1,195	1,195	
伙食費	-	374	374	
水電瓦斯費	-	424	424	
各項折舊	16	1,172	1,188	
各項攤提	-	1,007	1,007	
稅捐	-	1,031	1,031	
訓練費	-	30	30	
勞務費	-	6,836	6,836	
雜項購置	-	641	641	
董監車馬費	-	1,678	1,678	
董監酬勞	-	2,781	2,781	
其他費用	14	5,660	5,674	
捐贈	-	3,500	3,500	
佣金支出	-	356	356	
合 計	\$ 30	\$ 68,104	\$ 68,134	