

股票代號：1416

廣豐實業股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國102年1月1日至3月31日及

民國101年1月1日至3月31日

廣 豐 實 業 股 份 有 限 公 司

地 址：台北市敦化南路一段2號5樓

電 話：(02) 2773-0088

廣豐實業股份有限公司及其子公司
財務報告目錄

一、封 面	
二、財務報告目錄	
三、會計師核閱報告	
四、合併資產負債表	1
五、合併綜合損益表	2
六、合併權益變動表	3
七、合併現金流量表	4
八、合併財務報告附註	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應用	6
(四)重要會計政策之彙總說明	8
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	20
(六)重要會計科目之說明	22
(七)關係人交易	42
(八)抵質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其 他	45
(十三)附註揭露事項	56
1. 重大交易事項相關資訊	56
2. 轉投資事業相關資訊	56
3. 大陸投資資訊	56
(十四)部門資訊	60
(十五)首次採用國際財務報導準則	62

廣豐實業股份有限公司及其子公司

會計師核閱報告

廣豐實業股份有限公司 公鑒：

廣豐實業股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

列入上開合併財務報告之部分子公司財務報告及附註(十三)所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之資產總額分別為新台幣2,092,345仟元、2,014,600仟元、1,482,572仟元及1,490,225仟元，分別占合併資產總額之23.52%、23.77%、18.80%及19.51%，負債總額分別為新台幣158,595仟元、150,555仟元、70,247仟元及90,559仟元，分別占合併負債總額之6.37%、7.23%、2.62%及3.75%，民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為新台幣24,319仟元及42,947仟元，分別占合併綜合損益總額之61.30%及(198.36%)。

如合併財務報告附註(六)之9所述，廣豐實業股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日採用權益法之投資分別為1,626,830仟元及1,205,352仟元，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關採用權益法認列之綜合損益之份額(含採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額)分別為27,203仟元及12,510仟元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等子公司及被投資公司財務報告暨附註(十三)所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：王 戊 昌

會計師：邱 繼 盛

核准文號：金管證審字第10200032833號

民國102年5月14日

廣豐實業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇二年三月三十一日暨民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	會 計 科 目	更正後		更正前		更正後		更正前		101年1月1日		代 碼	會 計 科 目	更正後		更正前		更正後		更正前		101年1月1日					
		102年3月31日		102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年3月31日				102年3月31日		102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年3月31日					
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
11xx	流動資產	\$ 4,269,717	48	\$ 4,269,717	48	\$ 4,129,809	49	\$ 4,091,318	52	\$ 4,091,318	52	\$ 3,877,810	51	21xx	流動負債	\$ 1,341,687	15	\$ 1,341,687	15	\$ 954,987	11	\$ 1,218,160	15	\$ 1,218,160	15	\$ 1,003,689	13
1100	現金及約當現金(附註(六)之1)	403,675	5	403,675	5	523,559	6	579,933	7	579,933	7	486,422	6	2100	短期借款(附註(六)之14)	175,610	2	175,610	2	184,311	2	208,440	3	208,440	3	309,049	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註(六)之2)	308,923	3	308,923	3	305,541	4	214,823	3	214,823	3	217,696	3	2110	應付短期票券(附註(六)之15)	29,966	-	29,966	-	50,000	1	49,948	1	49,948	1	49,957	1
1150	應收票據淨額(附註(六)之3)	72,922	1	72,922	1	13,941	-	12,489	-	12,489	-	34,647	1	2150	應付票據	60,416	1	60,416	1	42,972	1	12,425	-	12,425	-	24,364	-
1170	應收帳款淨額(附註(六)之4)	24,764	-	24,764	-	35,868	-	15,253	-	15,253	-	28,288	-	2170	應付帳款	11,497	-	11,497	-	15,843	-	8,567	-	8,567	-	12,398	-
1180	應收帳款關係人淨額	-	-	-	-	-	-	7,214	-	7,214	-	7,142	-	2180	應付帳款—關係人	-	-	-	-	-	-	5,973	-	5,973	-	10,814	-
1200	其他應收款	4,000	-	4,000	-	4,164	-	2,311	-	2,311	-	2,817	-	2200	其他應付款	60,411	1	60,411	1	36,536	-	36,142	-	36,142	-	36,650	1
1210	其他應收款—關係人	258	-	258	-	254	-	299	-	299	-	310	-	2220	其他應付款—關係人	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	415	-
1220	當期所得稅資產	1,331	-	1,331	-	1,253	-	683	-	683	-	604	-	2230	當期所得稅負債	21,735	-	21,735	-	21,735	-	985	-	985	-	985	-
1300	存貨淨額(附註(六)之5)	99,353	1	99,353	1	57,694	1	33,010	-	33,010	-	34,732	1	2250	負債準備—流動(附註(六)之16)	1,806	-	1,806	-	1,814	-	2,079	-	2,079	-	1,990	-
1321	待售房地(附註(六)之6)	579,887	7	579,887	7	579,887	7	663,148	9	663,148	9	685,767	9	2310	預收款項(附註(六)之7)	979,232	11	979,232	11	597,943	7	878,820	11	878,820	11	556,010	7
1324	在建工程(附註(六)之7)	2,236,355	25	2,236,355	25	2,072,122	24	2,342,074	30	2,342,074	30	2,246,250	29	2399	其他流動負債—其他	1,014	-	1,014	-	3,833	-	14,781	-	14,781	-	1,057	-
1410	預付款項	507,762	6	507,762	6	503,930	6	220,081	3	220,081	3	133,130	2	25xx	非流動負債	1,126,640	13	1,126,640	13	1,126,462	14	1,466,469	19	1,466,469	19	1,413,071	19
1470	其他流動資產—其他	507	-	507	-	-	-	-	-	-	5	-	2541	長期借款(附註(六)之17)	320,000	4	320,000	4	320,000	4	550,000	7	550,000	7	550,000	7	
1476	其他金融資產—流動	29,980	-	29,980	-	31,596	-	-	-	-	-	-	2542	其他長期借款(附註(六)之18)	399,636	5	399,636	5	399,804	5	394,843	5	394,843	5	354,702	5	
15xx	非流動資產	4,627,644	52	4,597,032	52	4,344,404	51	3,794,878	48	3,795,945	48	3,762,168	49	2570	遞延所得稅負債	340,764	4	340,764	4	340,905	4	424,851	5	424,851	5	424,944	6
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註(六)之8)	125,287	1	125,287	1	123,717	1	124,657	2	124,657	2	126,187	2	2640	應計退休金負債(附註(六)之19)	35,520	-	35,520	-	35,356	1	66,658	1	66,658	1	67,513	1
1550	採用權益法之投資(附註(六)之9)	1,626,830	18	1,596,218	18	1,558,440	18	1,205,352	15	1,206,419	15	1,234,181	16	2645	存入保證金	16,517	-	16,517	-	16,194	-	15,914	-	15,914	-	15,912	-
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)之10)	1,088,956	12	1,088,956	12	1,074,572	13	1,073,217	14	1,073,217	14	1,075,527	14	2670	其他非流動負債—其他	14,203	-	14,203	-	14,203	-	14,203	-	14,203	-	-	-
1780	無形資產(附註(六)之11)	1,334	-	1,334	-	1,476	-	791	-	791	-	933	-	2xxx	負債總計	2,468,327	28	2,468,327	28	2,081,449	25	2,684,629	34	2,684,629	34	2,416,760	32
1840	遞延所得稅資產(附註(六)之31)	7,669	-	7,669	-	7,669	-	7,669	-	7,669	-	-	-	31xx	歸屬於母公司業主之權益	6,400,290	72	6,369,678	72	6,368,869	75	5,201,262	66	5,201,262	66	5,221,921	68
1915	預付設備款	1,277,382	15	1,277,382	15	1,272,349	15	1,260,298	16	1,260,298	16	1,260,084	16	3100	股本(附註(六)之20)	3,848,484	43	3,848,484	43	3,848,484	45	3,848,484	49	3,848,484	49	3,848,484	50
1920	存出保證金(附註(六)之13)	48,887	1	48,887	1	31,524	-	120,637	1	120,637	1	62,953	1	3200	資本公積(附註(六)之21)	1,160,858	13	1,160,858	13	1,160,858	14	1,161,301	15	1,161,301	15	1,161,301	15
1900	其他非流動資產—其他(附註(六)之12)	1,594	-	1,594	-	2,125	-	2,257	-	2,257	-	2,303	-	3300	保留盈餘	1,679,591	19	1,655,791	19	1,697,741	20	520,180	6	507,670	6	496,255	6
1980	其他金融資產—非流動	449,705	5	449,705	5	272,532	4	-	-	-	-	-	-	3310	法定盈餘公積	46,440	1	46,440	1	46,440	1	22,289	-	22,289	-	22,289	-
													3350	未分配盈餘(附註(六)之22)	1,633,151	18	1,609,351	18	1,651,301	19	497,891	6	485,381	6	473,966	6	
													3400	其他權益(附註(六)之23)	365,722	4	358,910	4	316,151	4	324,595	4	338,172	4	370,246	5	
													3500	庫藏股票(附註(六)之24)	(654,365)	(7)	(654,365)	(7)	(654,365)	(8)	(654,365)	(8)	(654,365)	(8)	(654,365)	(8)	
													36xx	非控制權益(附註(六)之25)	28,744	-	28,744	-	23,895	-	1,372	-	1,372	-	1,297	-	
													3xxx	權益總計	6,429,034	72	6,398,422	72	6,392,764	75	5,201,567	66	5,202,634	66	5,223,218	68	
1xxx	資產總計	\$ 8,897,361	100	\$ 8,866,749	100	\$ 8,474,213	100	\$ 7,886,196	100	\$ 7,887,263	100	\$ 7,639,978	100	2-3	負債及權益總計	\$ 8,897,361	100	\$ 8,866,749	100	\$ 8,474,213	100	\$ 7,886,196	100	\$ 7,887,263	100	\$ 7,639,978	100

(請參閱財務報告附註)

董事長：賀鳴玉

經理人：賀鳴玉

會計主管：劉家丞

廣豐實業股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	會 計 科 目	更正後		更正前		更正後		更正前	
		一〇二年第一季		一〇二年第一季		一〇一年第一季		一〇一年第一季	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註(六)之26)	\$ 37,717	100	\$ 37,717	100	\$ 85,531	100	\$ 85,531	100
5000	營業成本	(8,619)	(23)	(8,619)	(22)	(67,483)	(79)	(67,483)	(79)
5900	營業毛利	29,098	77	29,098	78	18,048	21	18,048	21
6000	營業費用(附註(六)之30)	(45,410)	(120)	(45,410)	(120)	(37,783)	(44)	(37,783)	(44)
6100	推銷費用	(11,943)	(32)	(11,943)	(32)	(19,263)	(22)	(19,263)	(22)
6200	管理費用	(33,467)	(88)	(33,467)	(88)	(18,520)	(22)	(18,520)	(22)
6900	營業淨損	(16,312)	(43)	(16,312)	(42)	(19,735)	(23)	(19,735)	(23)
7000	營業外收入及支出(附註(六)之27、28、29)	6,418	17	(20,785)	(55)	36,066	42	23,556	27
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	27,203	72	-	-	12,510	15	-	-
7100	利息收入	989	3	989	3	910	1	910	1
7225	處分投資利益	-	-	-	-	796	1	796	1
7210	處分不動產、廠房及設備利益	112	-	112	-	-	-	-	-
7175	壞帳轉回利益	77	-	77	-	102	-	102	-
7230	外幣兌換利益	250	1	250	1	289	-	289	-
7010	其他收入	1,050	2	1,050	2	19,628	23	19,628	23
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產	(20,530)	(54)	(20,530)	(54)	7,167	8	7,167	8
7050	財務成本	(1,441)	(4)	(1,441)	(4)	(4,601)	(5)	(4,601)	(5)
7590	什項支出	(1,292)	(3)	(1,292)	(3)	(735)	(1)	(735)	(1)
7900	本期稅前淨利(損)	(9,894)	(26)	(37,097)	(97)	16,331	19	3,821	4
7950	所得稅利益(費用)(附註(六)之31)	(4)	-	(4)	-	7,669	9	7,669	9
8200	本期淨利(損)	(9,898)	(26)	(37,101)	(97)	24,000	28	11,490	13
8300	其他綜合損益淨額(附註(六)之32)								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	49,571	131	42,759	112	(45,651)	(53)	(32,074)	(37)
8390	其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	49,571	131	42,759	112	(45,651)	(53)	(32,074)	(37)
	綜合損益總額	\$ 39,673	105	\$ 5,658	15	(\$ 21,651)	(25)	(\$ 20,584)	(24)
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	(\$ 14,747)		(\$ 41,950)		\$ 23,925		\$ 11,415	
8620	非控制權益	4,849		4,849		75		75	
		(\$ 9,898)		(\$ 37,101)		\$ 24,000		\$ 11,490	
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 34,824		\$ 809		(\$ 21,726)		(\$ 20,659)	
8720	非控制權益	4,849		4,849		75		75	
		\$ 39,673		\$ 5,658		(\$ 21,651)		(\$ 20,584)	
9750	基本每股盈餘(元)(附註(六)之33)								
	本期淨利(損)	(\$ 0.04)		(\$ 0.12)		\$ 0.07		\$ 0.03	
9850	稀釋每股盈餘(元)(附註(六)之33)								
	本期淨利(損)	(\$ 0.04)		(\$ 0.12)		\$ 0.07		\$ 0.03	

(請參閱財務報告附註)

董事長：賀鳴玉

經理人：賀鳴玉

會計主管：劉家丞

廣豐實業股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

更正後

單位：新台幣仟元

項 目	股 本 3110	資本公積 3200	保 留 盈 餘		其他權益項目					權益總額 3XXX
			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	其 他 3490	庫藏股票 3500	歸屬於母公司 業主之權益總計 31XX	非控制權益 36XX	
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 3,848,484	\$ 1,161,301	\$ 22,289	\$ 473,966	\$ 370,246	\$ -	(\$ 654,365)	\$ 5,221,921	\$ 1,297	\$ 5,223,218
民國一〇一年第一季淨利	-	-	-	23,925	-	-	-	23,925	75	24,000
民國一〇一年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	(45,651)	-	-	(45,651)	-	(45,651)
本期綜合損益總額	-	-	-	23,925	(45,651)	-	-	(21,726)	75	(21,651)
民國一〇一年三月三十一日餘額	\$ 3,848,484	\$ 1,161,301	\$ 22,289	\$ 497,891	\$ 324,595	\$ -	(\$ 654,365)	\$ 5,200,195	\$ 1,372	\$ 5,201,567
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 3,848,484	\$ 1,160,858	\$ 46,440	\$ 1,651,301	\$ 291,118	\$ 25,033	(\$ 654,365)	\$ 6,368,869	\$ 23,895	\$ 6,392,764
民國一〇二年第一季淨利	-	-	-	(14,747)	-	-	-	(14,747)	4,849	(9,898)
民國一〇二年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	49,571	-	-	49,571	-	49,571
本期綜合損益總額	-	-	-	(14,747)	49,571	-	-	34,824	4,849	39,673
依權益法認列被投資公司累積盈虧變動數	-	-	-	(3,403)	-	-	-	(3,403)	-	(3,403)
民國一〇二年三月三十一日餘額	\$ 3,848,484	\$ 1,160,858	\$ 46,440	\$ 1,633,151	\$ 340,689	\$ 25,033	(\$ 654,365)	\$ 6,400,290	\$ 28,744	\$ 6,429,034

更正前

項 目	股 本 3110	資本公積 3200	保 留 盈 餘		其他權益項目					權益總額 3XXX
			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	其 他 3490	庫藏股票 3500	歸屬於母公司 業主之權益總計 31XX	非控制權益 36XX	
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 3,848,484	\$ 1,161,301	\$ 22,289	\$ 473,966	\$ 370,246	\$ -	(\$ 654,365)	\$ 5,221,921	\$ 1,297	\$ 5,223,218
民國一〇一年第一季淨利	-	-	-	11,415	-	-	-	11,415	75	11,490
民國一〇一年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	(32,074)	-	-	(32,074)	-	(32,074)
本期綜合損益總額	-	-	-	11,415	(32,074)	-	-	(20,659)	75	(20,584)
民國一〇一年三月三十一日餘額	\$ 3,848,484	\$ 1,161,301	\$ 22,289	\$ 485,381	\$ 338,172	\$ -	(\$ 654,365)	\$ 5,201,262	\$ 1,372	\$ 5,202,634
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 3,848,484	\$ 1,160,858	\$ 46,440	\$ 1,651,301	\$ 291,118	\$ 25,033	(\$ 654,365)	\$ 6,368,869	\$ 23,895	\$ 6,392,764
民國一〇二年第一季淨利	-	-	-	(41,950)	-	-	-	(41,950)	4,849	(37,101)
民國一〇二年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	42,759	-	-	42,759	-	42,759
本期綜合損益總額	-	-	-	(41,950)	42,759	-	-	809	4,849	5,658
民國一〇二年三月三十一日餘額	\$ 3,848,484	\$ 1,160,858	\$ 46,440	\$ 1,609,351	\$ 333,877	\$ 25,033	(\$ 654,365)	\$ 6,369,678	\$ 28,744	\$ 6,398,422

(請參閱財務報告附註)

董事長：賀鳴玉

經理人：賀鳴玉

會計主管：劉家丞

廣豐實業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

項 目	更正後		更正前	
	一〇二年第一季	一〇二年第一季	一〇一年第一季	一〇一年第一季
營業活動之現金流量：			單位：新台幣仟元	單位：新台幣仟元
本期稅前淨利(損)	(\$ 9,894)	(\$ 37,097)	\$ 16,331	\$ 3,821
調整項目				
不影響現金流量之收益費損項目				
折舊費用	3,041	3,041	2,310	2,310
攤提費用	142	142	142	142
處分投資利益	-	-	(796)	(796)
呆帳轉列收入數	(77)	(77)	(102)	(102)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(負債)	20,530	20,530	(7,167)	(7,167)
利息費用	1,441	1,441	4,601	4,601
利息收入	(989)	(989)	(910)	(910)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之分類	(27,203)	-	(12,510)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(112)	(112)	-	-
與營業活動相關之資產/負債變動數				
應收票據(增加)減少	(59,037)	(59,037)	22,171	22,171
應收帳款減少	11,237	11,237	13,162	13,162
應收帳款—關係人增加	-	-	(72)	(72)
其他應收款減少	164	164	506	506
其他應收款—關係人(增加)減少	(4)	(4)	11	11
存貨增加	(205,892)	(205,892)	(71,483)	(71,483)
預付款項增加	(3,832)	(3,832)	(86,626)	(86,626)
其他流動資產減少	-	-	5	5
其他金融資產增加	(176,064)	(176,064)	-	-
其他營業資產減少	531	531	-	-
應付票據增加(減少)	17,444	17,444	(11,939)	(11,939)
應付帳款減少	(4,346)	(4,346)	(3,831)	(3,831)
應付帳款—關係人減少	-	-	(4,841)	(4,841)
其他應付款增加(減少)	23,875	23,875	(419)	(419)
其他應付款—關係人減少	-	-	(415)	(415)
負債準備增加(減少)	(8)	(8)	89	89
預收款項增加	381,289	381,289	322,810	322,810
其他流動負債增加(減少)	(2,819)	(2,819)	13,724	13,724
應計退休金負債增加(減少)	164	164	(855)	(855)
其他營業負債增加	-	-	14,203	14,203
收取之利息	989	989	910	910
支付之利息	(1,489)	(1,489)	(4,690)	(4,690)
支付之所得稅	(276)	(276)	(170)	(170)
營業活動之淨現金流入(出)	(31,195)	(31,195)	204,149	204,149

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	(19,572)	(19,572)	-	-
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	10,836	10,836
取得不動產、廠房及設備	(17,437)	(17,437)	-	-
處分不動產、廠房及設備	124	124	-	-
存出保證金增加	(17,363)	(17,363)	(57,684)	(57,684)
預付設備款增加	(5,033)	(5,033)	(214)	(214)
投資活動之淨現金流出	(59,281)	(59,281)	(47,062)	(47,062)
籌資活動之現金流量：				
短期借款減少	(8,701)	(8,701)	(100,609)	(100,609)
應付短期票券減少	(20,034)	(20,034)	(9)	(9)
舉借長期借款	-	-	40,141	40,141
償還長期借款	(168)	(168)	-	-
存入保證金增加	323	323	2	2
籌資活動之淨現金流出	(28,580)	(28,580)	(60,475)	(60,475)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(828)	(828)	(3,101)	(3,101)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(119,884)	(119,884)	93,511	93,511
期初現金及約當現金餘額	523,559	523,559	486,422	486,422
期末現金及約當現金餘額	\$ 403,675	\$ 403,675	\$ 579,933	\$ 579,933

(請參閱財務報告附註)

董事長：賀鳴玉

經理人：賀鳴玉

會計主管：劉家丞

廣豐實業股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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. 各種天然及人造纖維、絲、毛、麻、棉等紡紗、織布暨印染整理業務。
2. 各種棉紗、混紡紗、毛巾、床單、棉毛毯、尼絨成衣製造及買賣。
3. 代客加工業務。
4. 各種合成纖維尼龍、特多龍、伸縮加工及尼龍、特多龍織布印染整理等業務。
5. 一般進出口貿易業務(許可業務除外)。
6. 住宅及大樓開發租售業。
7. 特定專業區開發業。
8. 投資興建公共建設業。
9. 大台北與桃園地區土地興建個案。
10. 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

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

(二)通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國102年5月14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：
 - (1) 首次適用國際財務報導準則第9號「金融工具」
 - A. 就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

- B. 就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。
- C. 國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」並分為三個階段逐步取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。國際會計準則理事會於民國98年11月發布國際財務報導準則第9號，生效日為民國104年1月1日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國102年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」2009年版本之規定。此準則係取代國際會計準則第39號之第一階段，首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本公司對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修正對本公司之影響尚無法合理估計。

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，但尚未經金管會認可，故本集團尚未適用：

	新/修正/修正準則	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度豁免	民國 99 年 7 月 1 日
	2010 對國際財務報導準則之改善	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	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	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	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	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	聯合協議	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	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號	單獨財務報表	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	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	民國 102 年 1 月 1 日

新/修正/修正準則		生效日
國際會計準則第 19 號	員工給付	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	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	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	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號	政府貸款	民國 102 年 1 月 1 日
	2009-2011 對國際財務報導準則之改善	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	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，但尚未生效及經金管會認可，故本集團尚未適用：

新/修正/修正準則		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	民國 104 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號	金融資產及金融負債之互抵	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	民國 104 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	民國 103 年 1 月 1 日

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

(四)重要會計政策之彙總說明

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

1. 遵循之聲明

- (1) 本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有國際財務報導準則揭露資訊。
- (2) 編製民國 101 年 1 月 1 日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註(十五)說明。

2. 編製基礎

除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

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

3. 合併基礎

(1) 合併報表編製原則

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

(2) 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
本公司	寶豐資產管理(股)公司 (下稱寶豐公司)	資產管理業	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	捷豐投資(股)公司 (下稱捷豐公司)	一般投資業	99.54%	99.54%	99.54%	99.54%
本公司	廣豐海外開發(股)公司 (下稱廣豐海外公司)	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	廣福毛巾(股)公司 (下稱廣福公司)	毛巾製造批發業	75.00%	75.00%	-	-

- A. 上列編入合併財務報告之子公司財務報表，除重要子公司寶豐公司之財務報表，業經會計師核閱外，餘均未經會計師核閱。
- B. 合併子公司增減情形：請參閱上表。
- C. 未列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	102年3月31日	
		所持股權百分比	說明
本公司	廣基建設股份有限公司	99.07%	該公司於民國96年10月16日辦理清算，故未將其併入合併財務報告。

- D. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
- E. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。
- F. 子公司持有母公司發行證券之內容：

(A) 寶豐公司

截至民國102年及101年3月31日止，持有本公司普通股股票均為18,153,702股，取得成本均為434,867仟元，視同庫藏股票處理。

(B) 廣基公司

截至民國102年及101年3月31日止，持有本公司普通股股票均為4,805,150股，取得成本均為28,831仟元，視同庫藏股票處理。

(C) 捷豐公司

截至民國102年及101年3月31日止，持有本公司普通股股票均為5,247,138股，取得成本均為117,612仟元，視同庫藏股票處理。

4. 外幣換算

- (1) 本集團內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
- (2) 編製各合併個體之個體財務報告時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分；屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目。屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之

歷史匯率衡量。

- (3) 為編製合併財務報告，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額（並適當地分配予非控制權益）。

5. 資產負債區分流動及非流動之分類標準

- (1) 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

- (2) 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

- (3) 本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

6. 現金及約當現金

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

7. 金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

8. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
 - A. 係混合(結合)合約；或
 - B. 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - C. 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。
- (2) 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- (3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

9. 放款及應收款

(1) 應收帳款

係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。

(2) 無活絡市場之債券投資

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

量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

10. 金融資產減損

- (1) 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即損失事項），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- (2) 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - A. 發行人或債務人之重大財務困難；
 - B. 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - C. 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - D. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - E. 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；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全國性或區域經濟狀況。
 - G. 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
 - H. 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- (3) 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - A. 放款、應收款及持有至到期日金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項間連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。
 - B. 以成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。

11. 存貨

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

12. 建造合約

(1) 依國際會計準則第11號「建造合約」之定義，建造合約係指為建造一項資產而特別議定之合約。當建造合約之結果能可靠估計，且該合約很有可能獲利時，採完工百分比法於合約期間按合約完成程度認列合約收入，合約成本於發生之期間認列為費用。完成程度參照每份合約至報導期間結束日已發生之合約成本，占該合約之估計總成本之百分比計算。(註：完工程度若依據已完成工作之勘測或工作實體之完成比例衡量，請依據實際政策修改。)

當總合約成本很可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。當建造合約之結果無法可靠估計時，僅在已發生合約成本很有可能回收之範圍內認列合約收入。

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

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

13. 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，惟嗣後不予回轉。

14. 採用權益法之投資/關聯企業

(1) 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。

- (2) 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之長期性權益），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
- (3) 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (4) 關聯企業增發新股時，若本集團未按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，並因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積及採用權益法之投資。惟若屬本集團未按持股比例認購，致使對關聯企業之所有權權益減少之情況者，應將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，依減少比例重分類至損益（若該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益）。
- (5) 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。如對關聯企業之所有權權益降低但仍對其有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

15. 不動產、廠房及設備

- (1) 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
- (2) 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
- (3) 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值

、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

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

16. 無形資產

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

商譽及非確定耐用年限無形資產不予以攤銷，而係每年定期進行減損測試。

17. 非金融資產減損

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

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

18. 負債準備

負債準備（包含保固、除役負債、重組、虧損性合約及併購交易產生之或有負債及銷貨退回及折讓之估計等）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) 退職後福利

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。

(D) 中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整。

C. 員工分紅及董監酬勞

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

差異時，則按會計估計變動處理。

20. 股本及庫藏股票

(1) 股本

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

直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

(2) 庫藏股票

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

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

21. 所得稅

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

(2) 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。

(3) 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，

本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。

- (4) 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能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。
- (6) 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

22. 收入認列

(1) 商品銷售

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

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

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

(2) 勞務收入、技術服務收入、租金收入、股利收益及利息收入

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

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

C. 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

- D. 投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列, 惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團, 且收益金額能可靠衡量。
- E. 利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

本公司於採用附註(四)所述之會計政策時, 對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期, 則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間, 則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊, 以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源, 該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓, 於產品出售當期列為銷貨收入之減項, 且本集團定期檢視估計之合理性。截至民國102年3月31日止, 本集團未認列退貨及折讓負債準備。

2. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中, 本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性, 決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損, 任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。民國102年第一季本集團未認列減損損失。

3. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收, 本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值或預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值, 評估可回收金額, 並分析其相關假設之合理性。民國102年第一季本集團未認列減損損失。

4. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能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3月31日止，本集團認列之遞延所得稅資產為7,669仟元。

5. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。截至民國102年3月31日止，本集團存貨之帳面金額為100,410仟元。(扣除備抵存貨呆滯及跌價損失1,057仟元)

6. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。截至民國102年3月31日止，本集團應計退休金負債之帳面金額為35,520仟元。

7. 金融工具評價

採市場法適用

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請參閱附註(十二)2(1)之說明。截至民國102年3月31日止，本集團無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為125,287仟元。

(六)重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	102年3月31日	101年12月31日
現金	\$ 987	\$ 840
支票存款	957	8,540
活期存款	104,974	22,799
定期存款	255,100	449,600
外幣存款	31,664	31,786
約當現金		
三個月內到期之短期票券	9,993	9,994
合 計	<u>\$ 403,675</u>	<u>\$ 523,559</u>

項 目	101年3月31日	101年1月1日
現金	\$ 1,485	\$ 1,433
支票存款	4,739	1,628
活期存款	22,041	43,611
定期存款	31,034	-
外幣存款	396	6,801
約當現金		
三個月內到期之短期票券	520,238	432,949
合 計	<u>\$ 579,933</u>	<u>\$ 486,422</u>

本集團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3月31日	101年12月31日
非衍生性金融資產		
上市股票	<u>\$ 308,923</u>	<u>\$ 305,541</u>
項 目	101年3月31日	101年1月1日
非衍生性金融資產		
上市股票	<u>\$ 214,823</u>	<u>\$ 217,696</u>

(1) 本集團於民國102年及101年第一季認列之淨(損)益分別為(20,530)仟元及7,167仟元。

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

3. 應收票據淨額

項 目	102年3月31日	101年12月31日
應收票據	\$ 73,115	\$ 14,078
減：備抵呆帳	(193)	(137)
應收票據淨額	\$ 72,922	\$ 13,941

項 目	101年3月31日	101年1月1日
應收票據	\$ 12,598	\$ 34,768
減：備抵呆帳	(109)	(121)
應收票據淨額	\$ 12,489	\$ 34,647

4. 應收帳款淨額

項 目	102年3月31日	101年12月31日
應收帳款	\$ 25,005	\$ 36,242
減：備抵呆帳	(241)	(374)
應收帳款淨額	\$ 24,764	\$ 35,868

項 目	101年3月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 15,390	\$ 28,552
減：備抵呆帳	(137)	(264)
應收帳款淨額	\$ 15,253	\$ 28,288

(1) 應收票據及款項(含長期應收款項)之帳齡分析如下：

帳 齡 區 間	102年3月31日		101年12月31日	
	總 額	減 損	總 額	減 損
0~30天	\$ 65,795	\$ -	\$ 24,243	\$ -
31~180天	31,867	-	26,032	466
180~365天	458	434	45	45
超過一年	165,217	165,217	165,217	165,217
合 計	\$ 263,337	\$ 165,651	\$ 215,537	\$ 165,728

帳 齡 區 間	101年3月31日		101年1月1日	
	總 額	減 損	總 額	減 損
0~30天	\$ 19,396	\$ -	\$ 40,709	\$ -
31~180天	13,944	-	28,733	-
180~365天	1,464	-	658	23
超過一年	200,259	200,107	212,092	212,092
合 計	\$ 235,063	\$ 200,107	\$ 282,192	\$ 212,115

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

(2) 備抵呆帳變動：

項 目	102 年第 1 季	101 年第 1 季
期初餘額	\$ 165,728	\$ 212,115
加：本期提列	-	-
減：轉列其他收入	(77)	(102)
本期沖銷	-	(11,906)
期末餘額	\$ 165,651	\$ 200,107

(3) 本集團未有將應收款項提供質押之情形。

5. 存貨淨額

項 目	102 年 3 月 31 日	101 年 12 月 31 日
商 品	\$ 100,410	\$ 58,751
減：備抵跌價損失	(1,057)	(1,057)
淨 額	\$ 99,353	\$ 57,694

項 目	101 年 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日
商 品	\$ 36,016	\$ 43,096
減：備抵跌價損失	(3,006)	(8,364)
淨 額	\$ 33,010	\$ 34,732

(1) 民國102年及101年第一季當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	102 年第 1 季	101 年第 1 季
出售存貨成本	\$ 22,809	\$ 24,471
存貨跌價回升利益	-	(5,358)
存貨盤盈	(16,280)	(6)
銷貨成本合計	\$ 6,529	\$ 19,107

(2) 本集團民國102年及101年第一季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5,358仟元。

(3) 截至民國102年及101年3月31日止，存貨保險金額分別為94,300仟元及99,780仟元。

(4) 本集團未有將商品存貨提供質押之情形。

6. 待售房地

項 目	102年3月31日	101年12月31日
八德市大智段	\$ 33,883	\$ 33,883
淡水樹林口段	522,175	522,175
矮坪子段	988	988
八德市桃德段與前程段	1,029	1,029
桃園市中路段	666	666
埔心蘋果村	1,893	1,893
內湖區碧湖段	863	863
桃園西門段土地	10,063	10,063
桃園孝二街	8,327	8,327
合 計	<u>\$ 579,887</u>	<u>\$ 579,887</u>

項 目	101年3月31日	101年1月1日
八德市大智段	\$ 33,883	\$ 33,883
淡水樹林口段	557,131	557,131
矮坪子段	988	988
八德市桃德段與前程段	1,029	1,029
桃園市中路段	666	666
埔心蘋果村	3,737	6,616
內湖區碧湖段	3,500	3,500
桃園西門段土地	31,448	37,072
桃園孝二街	30,766	44,882
合 計	<u>\$ 663,148</u>	<u>\$ 685,767</u>

- (1) 截至民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日，利息資本化金分別為0仟元、63仟元、0仟元及464仟元。
- (2) 本集團將待售房地提供質押之情形，請參閱附註(八)。

7. 在建工程

	102年3月31日	101年12月31日
已發生之總成本及已認列之利潤	\$ 2,236,355	\$ 2,072,122
(減除已認列之損失)		
減：工程進度請款金額	(977,570)	(595,656)
進行中合約淨資產負債狀況	<u>\$ 1,258,785</u>	<u>\$ 1,476,466</u>
列報為：		
應收建造合約款	\$ 1,297,172	\$ 1,504,576
應付建造合約款	(38,387)	(28,110)
淨 額	<u>1,258,785</u>	<u>1,476,466</u>

	101年3月31日	101年1月1日
已發生之總成本及已認列之利潤 (減除已認列之損失)	\$ 2,342,074	\$ 2,246,250
減：工程進度請款金額	(877,157)	(555,579)
進行中合約淨資產負債狀況	\$ 1,464,917	\$ 1,690,671
列報為：		
應收建造合約款	\$ 1,477,933	\$ 1,690,964
應付建造合約款	(13,016)	(293)
淨 額	1,464,917	1,690,671

(1) 截至民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日，利資息本化金額分別為1,457仟元、8,819仟元、0仟元及9,234仟元。

(2) 本集團將在建工程提供質押之情形，請參閱附註(八)。

8. 以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	102年3月31日		101年12月31日	
	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	4,372,109	\$ 45,295	4,372,109	\$ 45,295
聯安健康事業(股)公司	400,752	4,008	400,752	4,008
ASC-CHARWIE COMPANY	921,796	16,000	921,796	16,000
SMART MIND INVESTMENTS LTD.	11,100	328	11,100	328
台灣期貨交易所(股)公司	4,248,449	59,656	4,248,449	58,086
合 計		\$ 125,287		\$ 123,717

項 目	101年3月31日		101年1月1日	
	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	3,203,010	\$ 45,295	3,203,010	\$ 45,295
聯安健康事業(股)公司	400,752	4,008	400,752	4,008
ASC-CHARWIE COMPANY	921,796	16,000	921,796	16,000
SMART MIND INVESTMENTS LTD.	11,100	328	11,100	328
台灣期貨交易所(股)公司	4,144,829	59,026	4,144,829	60,556
合 計		\$ 124,657		\$ 126,187

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

(2) 本集團未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情形。

9. 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資列示如下：

	102年3月31日	101年12月31日
投資關聯企業	\$ 1,626,830	\$ 1,558,440

	101年3月31日	101年1月1日
投資關聯企業	\$ 1,205,352	\$ 1,234,181

(1) 投資關聯企業：

被投資公司	102年3月31日		101年12月31日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
廣基建設(股)公司	\$ 33,351	99.07	\$ 33,351	99.07
大中華集團有限公司	142,677	3.59	134,467	3.59
振豐興業(股)公司	3,692	9.40	3,692	9.40
Fulcrest	1,447,110	49.09	1,386,930	49.09
合計	\$ 1,626,830		\$ 1,558,440	

被投資公司	101年3月31日		101年1月1日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
廣基建設(股)公司	\$ 32,341	98.12	\$ 32,341	98.12
廣福毛巾(股)公司	12,703	50.00	12,703	50.00
大中華集團有限公司	92,065	3.59	94,184	3.59
振豐興業(股)公司	3,692	9.40	3,692	9.40
Fulcrest	1,064,551	49.09	1,091,261	49.09
合計	\$ 1,205,352		\$ 1,234,181	

(2) 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	102年3月31日	101年12月31日
總資產	\$ 17,581,474	\$ 17,597,319
總負債	9,081,242	9,451,205
淨資產	\$ 8,500,232	\$ 8,146,114
本公司所享有關聯企業淨資產之份額	\$ 1,626,830	\$ 1,558,440

	101年3月31日	101年1月1日
總資產	\$ 21,447,876	\$ 22,775,208
總負債	15,113,080	16,324,039
淨資產	\$ 6,334,796	\$ 6,451,169
本公司所享有關聯企業淨資產之份額	\$ 1,205,352	\$ 1,234,181

	102年第1季	101年第1季
總收入	\$ 2,309,513	\$ 3,841,514
本期總損益	\$ 140,763	\$ 64,715
本公司所享有關聯企業損益之份額	\$ 27,203	\$ 12,510
本公司所享有關聯企業其他綜合損益之份額	\$ 49,571	(\$ 45,651)

(3) 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3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。

(4) 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3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。

10. 不動產、廠房及設備

項 目	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
土地	\$ 265,278	\$ 265,278	\$ 265,278	\$ 265,278
房屋及建築	92,301	92,301	88,390	88,390
機器設備	12,739	6,933	245	245
運輸設備	16,268	5,714	4,492	4,492
辦公設備	24,449	26,795	26,962	26,962
出租資產－土地	566,384	566,384	566,384	566,384
出租資產－房屋及建築	249,676	249,676	249,676	249,736
租賃改良	1,077	-	-	-
其他設備	2,780	2,720	3,044	2,984
成本合計	1,230,952	1,215,801	1,204,471	1,204,471
減：累計折舊	(141,980)	(141,213)	(131,238)	(128,928)
累計減損	(16)	(16)	(16)	(16)
合 計	\$ 1,088,956	\$ 1,074,572	\$ 1,073,217	\$ 1,075,527

成本	出租資產－									合 計
	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	出租資產－土地	建築物	租賃改良	其他設備	
102.1.1 餘額	\$ 265,278	\$ 92,301	\$ 6,933	\$ 5,714	\$ 26,795	\$ 566,384	\$ 249,676	\$ -	\$ 2,720	\$ 1,215,801
增添	-	-	5,806	10,554	-	-	-	1,077	-	17,437
處分	-	-	-	-	(2,286)	-	-	-	-	(2,286)
重分類	-	-	-	-	(60)	-	-	-	60	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
102.3.31 餘額	\$ 265,278	\$ 92,301	\$ 12,739	\$ 16,268	\$ 24,449	\$ 566,384	\$ 249,676	\$ 1,077	\$ 2,780	\$ 1,230,952

累計折舊及減損												
102.1.1 餘額	\$	-	\$ 25,863	\$ 3,973	\$ 3,218	\$ 24,268	\$	-	\$ 81,682	\$ -	\$ 2,225	\$ 141,229
折舊費用		-	486	229	535	323		-	1,396	10	62	3,041
處分		-	-	-	-	(2,274)		-	-	-	-	(2,274)
重分類		-	-	-	-	(60)		-	-	-	60	-
提列(迴轉)減損		-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
損失		-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響		-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
102.3.31 餘額	\$	-	\$ 26,349	\$ 4,202	\$ 3,753	\$ 22,257	\$	-	\$ 83,078	\$ 10	\$ 2,347	\$ 141,996

成本	出租資產-									
	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	出租資產-土地	建築物	租賃改良	其他設備	合 計
101.1.1 餘額	\$ 265,278	\$ 88,390	\$ 245	\$ 4,492	\$ 26,962	\$ 566,384	\$ 249,736	\$ -	\$ 2,984	\$ 1,204,471
增添	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-	-	-	(60)	-	60	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
101.3.31 餘額	\$ 265,278	\$ 88,390	\$ 245	\$ 4,492	\$ 26,962	\$ 566,384	\$ 249,676	\$ -	\$ 3,044	\$ 1,204,471

累計折舊及減損												
101.1.1 餘額	\$	-	\$ 23,266	\$ 245	\$ 2,416	\$ 24,009	\$	-	\$ 76,117	\$ -	\$ 2,891	\$ 128,944
折舊費用		-	395	-	228	265		-	1,353	-	69	2,310
處分		-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
重分類		-	-	-	-	-		(60)	-	60	-	-
提列(迴轉)減損		-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
損失		-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響		-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
101.3.31 餘額	\$	-	\$ 23,661	\$ 245	\$ 2,644	\$ 24,274	\$	-	\$ 77,410	\$ -	\$ 3,020	\$ 131,254

(1) 民國102年及101年第一季不動產、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3月31日	101年3月31日	備 註
機器設備	\$ 14,810,000	\$ 2,810,000	火 險
房屋建築及辦公設備	336,070,000	333,870,000	火 險
合 計	\$ 350,880,000	\$ 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3月31日	101年12月31日
電腦軟體成本	\$ 2,523	\$ 2,523
商 譽	1,111	1,111
成本合計	3,634	3,634
減：累計攤銷	(2,300)	(2,158)
淨 額	\$ 1,334	\$ 1,476

項 目	101 年 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日
電腦軟體成本	\$ 2,523	\$ 2,523
減：累計攤銷	(1,732)	(1,590)
淨 額	\$ 791	\$ 933

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

累計攤銷及減損	電腦軟體成本	商 譽	合 計
102.1.1 餘額	\$ 2,158	\$ -	\$ 2,158
攤銷費用	142	-	142
處分	-	-	-
102.3.31 餘額	\$ 2,300	\$ -	\$ 2,300

成 本	電腦軟體成本
101.1.1 餘額	\$ 2,523
增添	-
處分	-
重分類	-
101.3.31 餘額	\$ 2,523

累計攤銷及減損	電腦軟體成本
101.1.1 餘額	\$ 1,590
攤銷費用	142
處分	-
101.3.31 餘額	\$ 1,732

12. 長期應收款

項 目	102 年 3 月 31 日	101 年 12 月 31 日
催收款項	\$ 165,217	\$ 165,217
減：備抵呆帳	(165,217)	(165,217)
催收款淨額	\$ -	\$ -

項 目	101年3月31日	101年1月1日
催收款項	\$ 199,861	\$ 211,730
減：備抵呆帳	(199,861)	(211,730)
催收款淨額	\$ -	\$ -

13. 存出保證金

項 目	102年3月31日	101年12月31日
土地保證金	\$ 24,532	\$ 24,532
建設保證金	23,334	5,965
其他	1,021	1,027
合 計	\$ 48,887	\$ 31,524

項 目	101年3月31日	101年1月1日
土地保證金	\$ 99,469	\$ 24,532
建設保證金	11,543	28,857
其他	9,625	9,564
合 計	\$ 120,637	\$ 62,953

14. 短期借款

借款性質	102年3月31日	
	金額	利率
信用借款	\$ 7,094	2.3%~3.17%
抵押借款	168,516	1.17%~3.17%
合 計	\$ 175,610	

借款性質	101年12月31日	
	金額	利率
抵押借款	\$ 184,311	1.09%~2.05%

借款性質	101年3月31日	
	金額	利率
抵押借款	\$ 208,440	1.12%~1.86%

借款性質	101年1月1日	
	金額	利率
抵押借款	\$ 309,049	1.05%~1.86%

對於短期借款，本集團提供部分資產作為擔保，請參閱附註(八)說明。

15. 應付短期票券

保證機構	102年3月31日	101年12月31日
兆豐票券	\$ -	\$ 50,000
大慶票券	30,000	-
合計	30,000	50,000
減：未攤銷折價	(34)	-
淨額	\$ 29,966	\$ 50,000
利率區間	0.82%~1.07%	0.90%~1.15%

保證機構	101年3月31日	101年1月1日
中華票券	\$ 50,000	\$ 50,000
減：未攤銷折價	(52)	(43)
淨額	\$ 49,948	\$ 49,957
利率區間	0.81%	0.53%~0.81%

對於應付短期票券，本集團提供部份資產作為擔保，請參閱附註(八)說明。

16. 負債準備—流動

項目	102年3月31日	101年12月31日
員工福利	\$ 1,806	\$ 1,814

項目	101年3月31日	101年1月1日
員工福利	\$ 2,079	\$ 1,990

項目	102年1至3月	101年1至3月
期初餘額	\$ 1,814	\$ 1,990
本期新增	168	251
本期使用	(176)	(162)
期末餘額	\$ 1,806	\$ 2,079

員工福利負債準備係員工既得長期服務休假權利之估列。

17. 長期借款

貸款機構	到期日	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日	還款方式
彰化銀行		\$ 320,000	\$ 320,000	\$ 300,000	\$ 300,000	到期還款
土地銀行		-	-	250,000	250,000	到期還款
合計		\$ 320,000	\$ 320,000	\$ 550,000	\$ 550,000	
利率區間		1.83%~2.058%	1.824%~2.058%	1.824%~2.14%	1.745%~2.14%	

對於長期借款，本集團提供部份資產作為擔保，請參閱附註(八)說明。

18. 其他長期借款

保證機構	102年3月31日	101年12月31日
兆豐票券	\$ 250,000	\$ 210,000
國際票券	150,000	190,000
合計	400,000	400,000
減：未攤銷折價	(364)	(196)
淨額	\$ 399,636	\$ 399,804
利率區間	0.75%~0.9%	0.83%~0.90%

保證機構	101年3月31日	101年1月1日
兆豐票券	\$ 140,000	\$ 100,000
國際票券	255,000	255,000
合計	395,000	355,000
減：未攤銷折價	(157)	(298)
淨額	\$ 394,843	\$ 354,702
利率區間	0.83%~1.05%	0.83%~1.05%

對於其他長期借款，本集團提供部份資產作為擔保，請參閱附註(八)說明。

19. 退休金

(1) A. 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年度。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據發生時1個月平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額5%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行之專戶。

B. 資產負債表認列之金額如下：

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

C. 本集團民國102及101年第一季認列為費用之退休金成本總額分別為281仟元及449仟元。

D. 截至民國101年12月31日及101年1月1日止，本集團累積認列於其他綜合損益之精算損益分別為25,033仟元及0仟元。

E. 本公司及國內子公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國102及101年3月31日構成總計劃資產公允價值之百分比，請參閱政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

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

F. 有關退休金之精算假設彙總如下：

	101 年 度	100 年 度
折現率	1.50%	1.75%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

G. 經驗調整之歷史資訊如下：

	101 年 度
確定福利義務現值	(\$ 45,045)
計畫資產公允價值	9,689
計畫剩餘(短絀)	(\$ 35,356)
計畫負債之經驗調整	\$ 28,557
計畫資產之經驗調整	(\$ 246)

H. 本集團於民國102年1至3月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為471仟元。

(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年及101年第一季，本集團依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為681仟元及504仟元。

20. 普通股股本

(1) 本公司普通股期初至期末股數及金額如下：

	102年1至3月	
	股數(仟股)	金額
1月1日	384,848	\$ 3,848,484
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
3月31日	384,848	\$ 3,848,484

	101年1至3月	
	股數(仟股)	金額
1月1日	384,848	\$ 3,848,484
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
3月31日	384,848	\$ 3,848,484

(2) 截至民國102年3月31日止，本公司額定資本額為6,000,000仟元，分為600,000仟股。

21. 資本公積

項 目	102年3月31日	101年12月31日
庫藏股案交易	\$ 294,930	\$ 294,930
因採用權益法之投資而認列	860,540	860,540
其 他	5,388	5,388
合 計	\$ 1,160,858	\$ 1,160,858

項 目	101年3月31日	101年1月1日
庫藏股案交易	\$ 294,930	\$ 294,930
因採用權益法之投資而認列	860,983	860,983
其 他	5,388	5,388
合 計	\$ 1,161,301	\$ 1,161,301

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填

補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

22. 未分配盈餘

項 目	102 年 1 至 3 月	101 年 1 至 3 月
期初餘額	\$ 1,651,301	\$ 473,966
依權益法認列被投資公司累積盈虧變動數	(3,403)	-
本期損益	(14,747)	23,925
盈餘分派	-	-
期末餘額	\$ 1,633,151	\$ 497,891

(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：

- (1) 員工紅利百分之五
- (2) 董監事酬勞百分之一
- (3) 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) 本公司董事會於民國102年3月提議及股東會於民國101年6月宣佈之民國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101年度盈餘分配案尚待股東常會決議。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年第一季均因尚無員工紅利及董監酬勞發放計劃，故估計員工紅利及董監酬勞為均為0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。
- (6) 民國101年股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞為0仟元，與民國100年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞為11,309仟元，其差異於次年度轉列其他收入。

23. 其他權益

項 目	國外營運機構財務		
	報表換算之兌換差額	其 他	合 計
102. 1. 1 餘額	\$ 291,118	\$ 25,033	\$ 316,151
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	49,571	-	49,571
102. 3. 31 餘額	\$ 340,689	\$ 25,033	\$ 365,722

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	(45,651)	-	(45,651)
101. 3. 31 餘額	\$ 324,595	\$ -	\$ 324,595

24. 庫藏股票

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

子公司名稱	102年3月31日	101年3月31日
捷豐投資(股)公司	5,247 仟股	5,247 仟股
廣碁建設(股)公司	4,805 仟股	4,805 仟股
寶豐資產管理(股)公司	18,154 仟股	18,154 仟股
合 計	28,206 仟股	28,206 仟股

- (2) 民國102年及101年3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)轉列庫藏股票均為654,365仟元。
- (3) 民國102年及101年3月31日各子公司持有本公司股票之市價分別為518,990仟元及387,832仟元。
- (4) 各子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，仍享股利之分派但無表決權。

25. 非控制權益

項 目	102年1至3月	101年1至3月
期初餘額	\$ 23,895	\$ 1,297
歸屬予非控制權益之份額：	-	-
本年度淨利	4,849	75
期末餘額	\$ 28,744	\$ 1,372

26. 營業收入

項 目	102年1至3月	101年1至3月
銷貨收入	\$ 30,852	\$ 28,206
租賃收入	6,865	6,356
投資收入	-	10,253
營建合約收入	-	40,716
合 計	\$ 37,717	\$ 85,531

27. 什項收入

項 目	102年1至3月	101年1至3月
呆帳轉回收入	\$ 77	\$ 102
其 他	1,050	19,628
合 計	\$ 1,127	\$ 19,730

28. 其他利益及損失

項 目	102 年 1 至 3 月	101 年 1 至 3 月
透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債淨(損)益	(\$ 20,530)	\$ 7,167
淨外幣兌換利益	250	289
處分不動產、廠房及設備利益	112	-
處分投資利益	-	796
合 計	(\$ 20,168)	\$ 8,252

29. 財務成本

項 目	102 年 1 至 3 月	101 年 1 至 3 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,995	\$ 3,699
應付商業本票	903	902
減：符合要件之資產資本化金額	(1,457)	-
財務成本	\$ 1,441	\$ 4,601

30. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	102 年 1 至 3 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 2,394	\$ 24,849	\$ 27,243
勞健保費用	-	1,378	1,378
退休金費用	-	962	962
其他用人費用	446	313	759
折舊費用	2,047	994	3,041
攤銷費用	-	142	142
性質別	101 年 1 至 3 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ -	\$ 17,163	\$ 17,163
勞健保費用	-	1,135	1,135
退休金費用	-	953	953
其他用人費用	-	429	429
折舊費用	1,368	942	2,310
攤銷費用	-	142	142

31. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)：

項 目	102 年 3 月 31 日	101 年 12 月 31 日
暫時性差異：		
未使用虧損扣抵	\$ 7,669	\$ 7,669
項 目	101 年 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日
暫時性差異：		
未使用虧損扣抵	\$ 7,669	\$ -

(2) 所得稅費用

A. 所得稅費用組成部分：

	102 年 1 至 3 月	101 年 1 至 3 月
當期所得稅費用	\$ -	\$ -
遞延所得稅費用	4	(7,669)
所得稅費用(利益)	\$ 4	(\$ 7,669)

B. 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	102 年 1 至 3 月	101 年 1 至 3 月
國外營運機構換算差額	\$ -	\$ -
確定福利計劃精算利益	-	-
合 計	\$ -	\$ -

(3) 損益表所列稅前淨利依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計算之課稅所得其當期所得稅費用，其差異說明如下：

項 目	102 年 1 至 3 月	101 年 1 至 3 月
稅前淨利(損)應計所得稅	(\$ 2,507)	\$ 2,655
稅務調整增(減)所得稅		
(1)出售土地損失調整	-	796
(2)呆帳回升利益	(12)	-
(3)權益法認列投資損失(利益)	1,714	(2,741)
(4)退休金費用財稅差異數	28	141
(5)未實現金融資產評價利益	(36)	(48)
(6)未實現存貨跌價回升利益	-	(911)
(7)已實現兌換(損失)利益	52	(57)
(8)未實現兌換利益	(4)	(4)
虧損扣抵節省以後年度所得稅	765	169
當期所得稅費用	\$ -	\$ -

(4) 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，民國100年度營利事業所得稅已如期申報，正由稅捐稽徵機關審核中。

(5) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	102 年 3 月 31 日	101 年 12 月 31 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 3,418	\$ 3,418
86 年度以前未分配盈餘	-	-
87 年度以後未分配盈餘	1,633,151	1,651,301

項 目	101 年 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 1,116	\$ 1,116
86 年度以前未分配盈餘	-	-
87 年度以後未分配盈餘	497,891	473,966

項 目	101 年 度	100 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	1.82%	0.84%
	(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101年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

32. 其他綜合損益

本集團民國102年及101年第一季認列於其他綜合損益明細如下：

	102 年 1 至 3 月	101 年 1 至 3 月
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 49,571	(\$ 45,651)

33. 每股盈餘

	102 年 1 至 3 月	101 年 1 至 3 月
(1) 基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利(損)	(\$ 14,747)	\$ 23,925
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	(14,747)	23,925
本期流通在外加權平均股數(仟股)(註)	356,642	356,642
基本每股盈餘(稅後)(元)	(\$ 0.04)	\$ 0.07
(2) 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	(\$ 14,747)	\$ 23,925
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
加權平均股數(仟股)	356,642	356,642
員工分紅影響數(仟股)	1,156	832
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	357,798	357,474
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	(\$ 0.04)	\$ 0.07

34. 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101年及100年第一季經本公司評估結果，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

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

(1) 進貨

關係人類別	102年1至3月	101年1至3月
關聯企業	\$ -	\$ 7,618

本集團與關係人—廣福毛巾(股)公司之進貨交易，其交易價格與付款條件與非關係人並無重大差異，其餘關係人交易，因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。廣福毛巾(股)公司於民國101年上半年度納入合併個體。

(2) 銷貨

關係人類別	102年1至3月	101年1至3月
關聯企業	\$ -	\$ 7,008

本集團售予關係人銷貨收入之交易價格，係依本集團訂定之各區域銷售價格表為之，與一般客戶之交易價格依據相同，收款期間為3-4個月，惟經雙方同意得延後收款。

(3) 財產交易：無。

(4) 各項費用：無。

(5) 各項收入

關係人類別	102年1至3月	101年1至3月	交易性質
關聯企業	\$ 143	\$ 143	租金收入

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

租賃標的	102年1至3月		101年1至3月	
	租期/月租	金額	租期/月租	金額
台北市敦化南路一段2號5樓	102.1.1.~102.12.31.	\$ 50	101.1.1.~101.12.31.	\$ 50

(6) 應收(付)款項期末餘額

關係人類別	102年3月31日	101年12月31日
應收票據及帳款		
關聯企業	\$ -	\$ -
關係人類別	101年3月31日	101年1月1日
應收票據及帳款		
關聯企業	\$ 7,214	\$ 7,142
關係人類別	102年3月31日	101年12月31日
其他應收款		
關聯企業	\$ 124	\$ 124
其他關係人	134	130
合計	\$ 258	\$ 254
關係人類別	101年3月31日	101年1月1日
其他應收款		
關聯企業	\$ 124	\$ 130
其他關係人	175	180
合計	\$ 299	\$ 310
關係人類別	102年3月31日	101年12月31日
應付票據及帳款		
關聯企業	\$ -	\$ -
關係人類別	101年3月31日	101年1月1日
應付票據及帳款		
關聯企業	\$ 5,973	\$ 10,814
關係人類別	102年3月31日	101年12月31日
其他應付款		
關聯企業	\$ -	\$ -
關係人類別	101年3月31日	101年1月1日
其他應付款		
關聯企業	\$ -	\$ 415
關係人類別	102年3月31日	101年12月31日
預收款項		
關聯企業	\$ 429	\$ -
關係人類別	101年3月31日	101年1月1日
預收款項		
關聯企業	\$ 429	\$ -

(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3月	101年1至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,495	\$ 8,005
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	33	90
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	\$ 3,528	\$ 8,095

(八) 抵質押之資產

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3月31日	101年12月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 211,052	\$ 186,730
其他金融資產	29,980	31,596
存貨－待售房地	286,240	316,654
存貨－在建工程	1,706,802	1,540,640
不動產廠房及設備(淨額)	1,058,186	1,059,954
預付設備款	1,277,382	1,271,829
合 計	\$ 4,569,642	\$ 4,407,403

項 目	101年3月31日	101年1月1日
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 162,163	\$ 158,513
存貨－待售房地	394,826	391,089
存貨－在建工程	1,227,489	923,902
不動產廠房及設備(淨額)	1,065,258	1,067,025
預付設備款	1,260,298	1,259,564
合 計	\$ 4,110,034	\$ 3,800,093

(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為6,300仟元、6,300仟元、0仟元及0仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- 截至民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日止，本集團為工程履約保證、確保貸款債權等而收受之保證票據分別為310,505仟元、311,005仟元、145,228仟元及145,228仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

3. 截至民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日止，本集團已開立未使用信用狀分別為：

項 目	102年3月31日	101年12月31日
信用狀金額	USD 214	USD 427

項 目	101年3月31日	101年1月1日
信用狀金額	USD 3	USD 192

4. 截至民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日止，本集團無為他人背書保證之情形。
5. 子公司一寶豐公司自民國101年4月與台灣土地銀行簽訂預售屋自備款價金返還履約保證，截至民國102年3月31日及101年12月31日止，計有建案廣豐公園II分別為952,925仟元及952,925仟元。

(十)重大之災害損失：無。

(十一)重大之期後事項：無。

(十二)其 他

1. 資本風險管理

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

本集團於民國102年之策略維持與民國101年相同，均係致力將負債資本比率維持在6.31%至12.95%之間。於民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日，本集團之負債資本比率如下：

項 目	102年3月31日	101年12月31日
總 借 款	\$ 925,212	\$ 954,115
減：現金及約當現金	(403,675)	(523,559)
債務淨額	521,537	430,556
總 權 益	6,429,034	6,392,764
總 資 本	\$ 6,950,571	\$ 6,823,320
負債資本比率	7.50%	6.31%

項 目	101年3月31日	101年1月1日
總 借 款	\$ 1,203,231	\$ 1,263,708
減：現金及約當現金	(579,933)	(486,422)
債務淨額	623,298	777,286
總 權 益	5,201,567	5,223,218
總 資 本	\$ 5,824,865	\$ 6,000,504
負債資本比率	10.70%	12.95%

2. 金融工具

(1) 金融工具公允價值資訊

非衍生性金融商品	102年3月31日	
	帳面價值	公允價值
資 產		
現金及約當現金	\$ 403,675	\$ 403,675
透過損益按公允價值衡量之金融資產	308,923	308,923
應收票據及款項	97,686	97,686
其他應收款項	4,258	4,258
以成本衡量之金融資產	125,287	125,287
其他金融資產	479,685	479,685
存出保證金	48,887	48,887
衍生性金融商品		
資 產		
透過損益按公允價值之金融資產	-	-
負 債		
短期借款	175,610	175,610
應付短期票券	29,966	29,966
應付票據及款項	71,913	71,913
其他應付款項	60,411	60,411
長期負債	719,636	719,636
存入保證金	16,517	16,517
衍生性金融商品		
負 債		
透過損益按公允價值之金融負債	-	-

非衍生性金融商品		101年12月31日	
資 產	帳面價值	公允價值	
現金及約當現金	\$ 523,559	\$ 523,559	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	305,541	305,541	
應收票據及款項	49,809	49,809	
其他應收款項	4,418	4,418	
以成本衡量之金融資產	123,717	123,717	
其他金融資產	304,128	304,128	
存出保證金	31,524	31,524	
衍生性金融商品			
資 產			
透過損益按公允價值之金融資產	-	-	
負 債			
短期借款	184,311	184,311	
應付短期票券	50,000	50,000	
應付票據及款項	58,815	58,815	
其他應付款項	36,536	36,536	
長期負債	719,804	719,804	
存入保證金	16,194	16,194	
衍生性金融商品			
負 債			
透過損益按公允價值之金融負債	-	-	
非衍生性金融商品		101年3月31日	
資 產	帳面價值	公允價值	
現金及約當現金	\$ 579,933	\$ 579,933	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	214,823	214,823	
應收票據及款項	34,956	34,956	
其他應收款項	2,610	2,610	
以成本衡量之金融資產	124,657	124,657	
存出保證金	120,637	120,637	
衍生性金融商品			
資 產			
透過損益按公允價值之金融資產	-	-	

負 債		
短期借款	208,440	208,440
應付短期票券	49,948	49,948
應付票據及款項	26,965	26,965
其他應付款項	36,142	36,142
長期負債	944,843	944,843
存入保證金	15,914	15,914
衍生性金融商品		
負 債		
透過損益按公允價值之金融負債	-	-
非衍生性金融商品		
資 產		
	101年1月1日	
	帳面價值	公允價值
現金及約當現金	\$ 486,422	\$ 486,422
透過損益按公允價值衡量之金融資產	217,696	217,696
應收票據及款項	70,077	70,077
其他應收款項	3,127	3,127
以成本衡量之金融資產	126,187	126,187
存出保證金	62,953	62,953
衍生性金融商品		
資 產		
透過損益按公允價值之金融資產	-	-
負 債		
短期借款	309,049	309,049
應付短期票券	49,957	49,957
應付票據及款項	47,576	47,576
其他應付款項	37,065	37,065
長期負債	904,702	904,702
存入保證金	15,912	15,912
衍生性金融商品		
負 債		
透過損益按公允價值之金融負債	-	-

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

A. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公

允價值係分別參照市場報價決定(包括基金)。

- B. 衍生工具公允價值係採用銀行提供之報價計價。
- C. 無公開報價之股票公允價值係依照以市場法為基礎之一般公認定價模式決定。

無活絡市場之未上市(櫃)公司股票係以市場法估計公允價值，其判定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等。

(3) 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 3 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	\$ 308,923	\$ -	\$ -	\$ 308,923

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

項 目	101 年 3 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	\$ 214,823	\$ -	\$ -	\$ 214,823

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

(4) 本年度無第一層與第二層公允價值衡量間移轉之情形。

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

本集團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，是故本集團並未對其進行避險。

a. 匯率風險之暴險

本集團暴露於外幣匯率風險之金額如下：

	102年3月31日					
	外幣	匯率	帳列金額 新台幣	敏感性分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 5,352	\$ 29.825	\$ 159,975	升值10%	\$ 13,249	\$ -
港幣	4,437	3.843	17,053	升值10%	1,415	-
非貨幣性項目						
美金	2,000	29.825	59,656	升值10%	4,951	-
採權益法之長期股權投資						
港幣	413,684	3.843	1,589,787	升值10%	-	131,952
金融負債						
貨幣性項目						
港幣	1,621	3.843	6,232	升值10%	517	-
非貨幣性項目						
無						
101年12月31日						
	外幣	匯率	帳列金額 新台幣	敏感性分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 7,131	\$ 29.04	\$ 207,306	升值10%	\$ 17,188	\$ -
港幣	5,912	3.747	19,747	升值10%	1,839	-
非貨幣性項目						
美金	2,000	29.04	58,086	升值10%	4,821	-
採權益法之長期股權投資						
港幣	406,031	3.747	1,521,397	升值10%	-	126,276
金融負債						
貨幣性項目						
美金	764	29.04	22,409	升值10%	1,841	-
非貨幣性項目						
無						
101年3月31日						
	外幣	匯率	帳列金額 新台幣	敏感性分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 5,355	\$ 29.51	\$ 158,134	升值10%	\$ 13,116	\$ -
港幣	4,425	3.802	16,818	升值10%	1,396	-
非貨幣性項目						
美金	2,000	29.51	59,026	升值10%	4,899	-
採權益法之長期股權投資						
港幣	304,212	3.802	1,156,615	升值10%	-	95,999
金融負債						
貨幣性項目						
美金	1,967	29.51	58,047	升值10%	4,818	-
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	\$ 5,395	\$ 30.275	\$ 163,387	升值10%	\$ 13,557	\$ -
港幣	4,272	3.897	16,646	升值10%	1,382	-
非貨幣性項目						
美金	2,000	30.275	60,556	升值10%	5,026	-
採權益法之長期股權投資						
港幣	304,194	3.897	1,185,445	升值10%	-	98,392
金融負債						
貨幣性項目						
美金	2,692	30.275	81,177	升值10%	6,765	-
港幣	939	3.897	3,660	升值10%	304	-
非貨幣性項目						
無						

b. 價格風險

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

本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所得因素維持不變之情況下，對民國102及101年1至3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3,089仟元及2,148仟元。

c. 利率風險

(a) 本集團於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳 面 金 額			
	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
固定利率工具：				
金融資產	\$ 744,778	\$ 763,722	\$ 551,272	\$ 432,949
金融負債	(429,602)	(449,804)	(444,791)	(404,659)
淨 額	\$ 315,176	\$ 313,918	\$ 106,481	\$ 28,290
變動利率工具：				
金融資產	\$ 136,638	\$ 54,585	\$ 22,437	\$ 50,412
金融負債	(495,610)	(504,311)	(758,440)	(859,049)
淨 額	(\$ 358,972)	(\$ 449,726)	(\$ 736,003)	(\$ 808,637)

d. 變動利率工具之敏感度分析：

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現

金流量產生波動。市場利率每增加1%將使民國102年及101年1月至3月淨利將各減少3,590仟元及7,360仟元。

B. 信用風險

(A) 信用風險

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

a. 營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本集團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、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

截至民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日，前十大客戶之應收帳款餘額占本合併公司應收帳款餘額之百分比分別為20.91%、37.14%、35.14%及35.15%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

b. 財務信用風險：

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團各XX部門衡量並監控。由於本集團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及以上之金融機構、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。

c. 信用風險之曝險：

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。報導日最大信用暴險金額為：

金融商品	102.3.31		101.12.31	
	帳面價值	最大信用 曝險金額	帳面價值	最大信用 曝險金額
現金及約當現金	\$ 403,675	\$ 403,675	\$ 523,559	\$ 523,559
透過損益按公允價值衡量之金融資產	308,923	308,923	305,541	305,541
放款及應收款	101,944	101,944	54,227	54,227
其他遠期外匯合約	-	-	-	-
合計	\$ 814,542	\$ 814,542	\$ 883,327	\$ 883,327

金融商品	101.3.31		101.1.1	
	帳面價值	最大信用 曝險金額	帳面價值	最大信用 曝險金額
現金及約當現金	\$ 579,933	\$ 579,933	\$ 486,422	\$ 486,422
透過損益按公允價值衡量之金融資產	214,823	214,823	217,696	217,696
放款及應收款	37,566	37,566	73,204	73,204
合計	\$ 832,322	\$ 832,322	\$ 777,322	\$ 777,322

C. 流動性風險

(A) 概述：

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

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

102年3月31日						
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	帳面金額
短期借款	\$ 103,579	\$ 72,031	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 175,610
應付短期票券	29,966	-	-	-	-	29,966
應付票據	60,380	36	-	-	-	60,416
應付帳款	11,497	-	-	-	-	11,497
其他應付款	60,411	-	-	-	-	60,411
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	-	719,636	-	-	719,636
合計	\$ 265,833	\$ 72,067	\$ 719,636	\$ -	\$ -	\$ 1,057,536

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

101年3月31日						
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	帳面金額
短期借款	\$ 152,982	\$ 55,458	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 208,440
應付短期票券	49,948	-	-	-	-	49,948
應付票據	10,625	1,800	-	-	-	12,425
應付帳款	14,540	-	-	-	-	14,540
其他應付款	36,142	-	-	-	-	36,142
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	-	644,843	300,000	-	944,843
合計	\$ 264,237	\$ 57,258	\$ 644,843	\$ 300,000	\$ -	\$ 1,266,338

102年1月1日						
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	帳面金額
短期借款	\$ 240,425	\$ 68,624	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 309,049
應付短期票券	49,957	-	-	-	-	49,957
應付票據	24,220	144	-	-	-	24,364
應付帳款	23,212	-	-	-	-	23,212
其他應付款	37,065	-	-	-	-	37,065
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	-	904,702	-	-	904,702
合計	\$ 374,879	\$ 68,768	\$ 904,702	\$ -	\$ -	\$ 1,348,349

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

(十三)附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人者：無。
- (2) 為他人背書保證者：無。
- (3) 期末持有有價證券者：附表一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表二。

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
102年3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			
本公司及子公司	股票	華航	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,289	\$ 26,780	—	\$ 26,780		
		FB上證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,570	75,613	—	75,613		
		寶滬深	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,221	17,082	—	17,082		
		中國人壽	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	650	50,196	—	50,196		
		滬深300	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	180	18,949	—	18,949		
		南方A50	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	900	35,062	—	35,062		
		中國石油	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	240	9,387	—	9,387		
		基金	A50中國指數ETF	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,873	74,986	—	74,986	
			FSIT(原 Stratus Media Group Inc.)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	—	1	—	1	
	全球高股息		—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	100	867	—	867		
	台灣期貨交易所		—	以成本衡量之金融資產—非流動	4,248	59,656	—	—		
	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	—		
	廣基	子公司	採用權益法之投資	14,992	33,351	99.07	—			
	振豐	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	1,861	3,692	9.40	—			
FULCREST	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	2,716	1,447,110	49.09	—				
大中華	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	9,390	142,677	3.59	—				

附表二

廣豐實業股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 102 年及 101 年 3 月 31 日

(1) 民國102年第一季

單位：新台幣仟元

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交 易 往 來 情 形			
			科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率
廣豐公司	寶豐公司	母公司對子公司	租金收入	\$ 1,714	依一般行情雙方議定，並於 每年換約時一次收取租金。	4.51%
	捷豐公司	母公司對子公司	預收租金	45	依一般行情雙方議定，並於 每年換約時一次收取租金。	-
			租金收入	15		0.04%
	廣福公司	母公司對子公司	進貨	42	與一般廠商相同	0.11%
			應付帳款	262		-
			其他預付費用	335		-
			租金收入	204		依一般行情雙方議定，並於 每年換約時一次收取租金。
管理費用	301	0.80%				
其他應收票據	10	-				

(2) 民國101年第一季

單位：新台幣仟元

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交 易 往 來 情 形			
			科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率
廣豐公司	寶豐公司	母公司對子公司	租金收入	\$ 1,714	依一般行情雙方議定，並於 每年換約時一次收取租金。	2.00
	捷豐公司	母公司對子公司	預收租金	45	依一般行情雙方議定，並於 每年換約時一次收取租金。	0.02%
			租金收入	15		-
廣海公司	母公司對子公司	其他應付款	13,458	係代收款項	0.17%	

附表三

廣豐實業股份有限公司
轉投資事項相關資訊
民國 102 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益
				本期期末	上期期末	股 數	比 率%	帳面金額		
本公司	廣基	台北市敦化南路一段2號5樓	建設業	\$ 117,595	\$ 117,595	14,992	99.07	\$ 33,351	\$ -	\$ -
本公司及 廣海	大中華	香港	船運業務、貿易業務及對 香港、中國之物業投資	USD 91 HKD 8,680	USD 91 HKD 8,680	9,390	3.59	142,677	92,080	3,306
廣海	FULCREST	英屬維京群島	一般投資業	USD 9,974	USD 9,974	2,716	49.09	1,447,110	48,682	23,897
廣基	三好營造	台北市敦化南路一段2號5樓	營造業	4,964	4,964	499	99.88	-	-	-

(十四)部門資訊

為管理之目的，本公司及子公司依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列七個應報導營運部門：

家紡事業部：各種棉紗、混紡紗、毛巾、床單、棉毛毯、尼絨成衣製造及買賣。

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

其他事業部：轉投資及其他相關業務。

寶豐資產管理部：不動產開發、營建、物業管理及觀光服務業。

廣豐海外開發部：各種生產事業及興建商業大樓及國民住宅之投資。

捷豐投資部：證券投資公司、銀行、保險公司、貿易公司及文化事業公司之投資。

廣福毛巾部：各式紡紗、織布、不織布、印染、成衣服飾、鞋帽批發及零售業。

1. 部門財務資訊

(1) 102年第一季

	家紡事業部	營建事業部	其他事業部	寶豐資產管理部	廣豐海外開發部	捷豐投資部	廣福毛巾部	調節及銷除	合計
營業收入：									
來自外部客戶收入	\$ 139	\$ 5,903	\$ -	\$ 962	\$ -	\$ -	\$ 30,713	\$ -	\$ 37,717
部門間收入	-	1,933	-	-	-	-	343	(2,276)	-
收入合計	\$ 139	\$ 7,836	\$ -	\$ 962	\$ -	\$ -	\$ 31,056	(\$ 2,276)	\$ 37,717
部門損益	\$ 151	\$ 4,290	(\$ 46,391)	(\$ 11,872)	(\$ 19,188)	(\$ 66)	\$ 19,427	\$ 16,552	(\$ 37,097)
部門總資產	\$ 1,806	\$ 783,032	\$ 6,190,383	\$ 5,803,874	\$ 1,704,315	\$ 198,050	\$ 189,980	(\$ 5,982,859)	\$ 8,888,581
部門負債	\$ 487	\$ 5,702	\$ 568,742	\$ 1,721,250	\$ 66,560	\$ 11,921	\$ 80,114	(\$ 362,733)	\$ 2,092,043

(2) 101年第一季

	家紡事業部	營建事業部	其他事業部	寶豐資產管理部	廣豐海外開發部	捷豐投資部	調節及銷除	合計
營業收入：								
來自外部客戶收入	\$ 28,206	\$ 42,618	\$ -	\$ 4,454	\$ 10,191	\$ 62	\$ -	\$ 85,531
部門間收入	-	1,729	-	-	-	-	(1,729)	-
收入合計	\$ 28,206	\$ 44,347	\$ -	\$ 4,454	\$ 10,191	\$ 62	(\$ 1,729)	\$ 85,531
部門損益	\$ 3,888	\$ 5,471	(\$ 6,255)	\$ 35,984	\$ 10,340	\$ 21,503	(\$ 67,110)	\$ 3,821
部門總資產	\$ 68,631	\$ 859,062	\$ 5,058,173	\$ 5,269,623	\$ 1,298,797	\$ 183,775	(\$ 4,859,534)	\$ 7,878,527
部門負債	\$ 14,993	\$ 11,709	\$ 672,161	\$ 1,899,179	\$ 55,464	\$ 14,783	(\$ 475,170)	\$ 2,193,119

(十五)首次採用國際財務報導準則

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

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

(1) 民國101年1月1日權益之調節

廣豐實業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
一〇一年一月一日

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則 項 目	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	
流動資產：	\$ 3,876,194	\$ -	\$ 1,616	\$ 3,877,810
現金及約當現金	486,422			486,422
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	217,696			217,696
應收票據淨額	34,647			34,647
應收帳款淨額	28,288			28,288
應收帳款－關係人淨額	7,142			7,142
其他應收款	3,096		(279)	2,817
其他應收款－關係人	310			310
			604	604
存貨淨額	2,966,749			2,966,749
預付款項	131,839		1,291	133,130
其他流動資產－其他	5			5
非流動資產：	3,842,623	(78,839)	(1,616)	3,762,168
以成本衡量之金融資產－非流動	126,187			126,187
採權益法之長期股權投資	1,234,181			1,234,181
固定資產	2,335,611		(1,260,084)	1,075,527
無形資產	933			933
遞延所得稅資產	78,839	(78,839)		-
			1,260,084	1,260,084
存出保證金	62,953			62,953
遞延費用	1,616		(1,616)	-
其他資產－其他	2,303			2,303
資產總計	\$ 7,718,817	(\$ 78,839)	\$ -	\$ 7,639,978
				流動資產：
				現金及約當現金
				透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動
				應收票據淨額
				應收帳款淨額
				應收帳款－關係人淨額
				其他應收款
				其他應收款－關係人
				當期所得稅資產
				存貨
				預付款項
				其他流動資產－其他
				非流動資產：
				以成本衡量之金融資產－非流動
				採用權益法之投資
				不動產、廠房及設備
				無形資產
				遞延所得稅資產
				預付設備款
				存出保證金
				遞延費用
				其他非流動資產－其他
				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
流動負債：	\$ 1,003,689	\$ -	\$ -
短期借款	309,049		
應付短期票券	49,957		
應付票據	24,364		
應付帳款	12,398		
應付帳款-關係人	10,814		
應付所得稅	985		(985)
			985
		1,990	
應付費用	13,472	(1,990)	(11,482)
其他應付款	25,168		11,482
其他應付款-關係人	415		
預收款項	556,010		
其他流動負債	1,057		
非流動負債：	1,396,789	16,282	-
長期借款	550,000		
其他長期負債	354,702		
土地增值稅準備	424,944		(424,944)
遞延所得稅負債			424,944
應計退休金負債	51,231	16,282	
存入保證金	15,912		
負債總計	2,400,478	16,282	-
歸屬母公司業主之權益	5,317,042	(95,121)	-
股本	3,848,484		
資本公積	1,013,569	147,732	
保留盈餘：			
法定盈餘公積	22,289		
未分配盈餘	249,687	224,279	
股東權益其他調整項目	268,057	102,189	-
累積換算調整數	370,246		
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	
庫藏股票	(85,044)	(569,321)	
少數股權	1,297		
權益總計	5,318,339	(95,121)	-
負債及權益總計	\$ 7,718,817	(\$ 78,839)	\$ -
			\$ 1,003,689
流動負債：			
短期借款			309,049
應付短期票券			49,957
應付票據			24,364
應付帳款			12,398
應付帳款-關係人			10,814
當期所得稅負債			-
負債準備-流動			985
其他應付款			36,650
其他應付款-關係人			415
預收款項			556,010
其他流動負債-其他			1,057
非流動負債：			
長期借款			550,000
其他長期負債			354,702
遞延所得稅負債			-
應計退休金負債			424,944
存入保證金			67,513
負債總計			2,416,760
歸屬母公司業主之權益			
股本			3,848,484
資本公積			1,161,301
保留盈餘：			
法定盈餘公積			22,289
未分配盈餘			473,966
其他權益			370,246
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
備供出售金融資產未實現損益			
庫藏股票			(654,365)
非控制股權			1,297
權益總計			5,223,218
負債及權益總計			\$ 7,639,978

重大差異及影響說明：

會計議題	差異說明
1. 負債準備	本集團依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，因而調整增加負債準備 1,990 仟元。
2. 退休金會計處理	<p>1. 最低退休金負債之補列 依我國會計準則應補列。IFRSs 並未規定，故轉換 FRSs 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金成本而不予攤銷。轉換 IFRSs 後本公司當年度精算損益選擇全數認列於其他綜合損益項下。</p> <p>3. 本集團依上述規定，使應計退休金負債增加 16,282 仟元，未認列為退休金之淨損失增加 28,050 仟元，保留盈餘因而減少 44,332 仟元。</p>
3. 所得稅之會計處理	我國目前規定遞延所得稅資產必須全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換 IFRSs 後本公司將很有可能實現時，始認列遞延所得稅資產。本集團依上述規定，重新評估結果，遞延所得稅資產減少 164,348 仟元，備抵評價科目減少 85,509 仟元，保留盈餘因而減少 78,839 仟元。
4. 庫藏股交易	我國目前規定依財會 30 號公報釋例，公司於首次適用時，係以 91 年初子公司帳列投資母公司股票之「帳面價值」作為庫藏股票之入帳基礎，此金額可能不等於原始投資成本。本集團依 IFRSs 規定追溯調整，使庫藏股增加 569,321 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 147,732 仟元。

(2) 民國101年3月31日權益之調節

廣豐實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

一〇一年三月三十一日

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		
流動資產：	\$ 4,089,844	\$ -	\$ 1,474	\$ 4,091,318	流動資產：
現金及約當現金	579,933			579,933	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	214,823			214,823	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動
應收票據淨額	12,489			12,489	應收票據淨額
應收帳款淨額	15,253			15,253	應收帳款淨額
應收帳款－關係人淨額	7,214			7,214	應收帳款－關係人淨額
其他應收款	2,590		(279)	2,311	其他應收款
其他應收款－關係人	299			299	其他應收款－關係人
			683	683	當期所得稅資產
存貨淨額	3,038,232			3,038,232	存貨
預付款項	219,011		1,070	220,081	預付款項
非流動資產：	3,867,522	(71,170)	(1,474)	3,794,878	非流動資產：
以成本衡量之金融資產－非流動	124,657			124,657	以成本衡量之金融資產－非流動
採權益法之長期股權投資	1,205,352			1,205,352	採用權益法之投資
固定資產	2,333,515		(1,260,298)	1,073,217	不動產、廠房及設備
無形資產	791			791	無形資產
遞延所得稅資產	78,839	(71,170)		7,669	遞延所得稅資產
			1,260,298	1,260,298	預付設備款
存出保證金	120,637			120,637	存出保證金
遞延費用	1,474		(1,474)	-	遞延費用
其他資產－其他	2,257			2,257	其他非流動資產－其他
資產總計	\$ 7,957,366	(\$ 71,170)	\$ -	\$ 7,886,196	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
流動負債：	\$ 1,218,160	\$ -	\$ -
短期借款	208,440		
應付短期票券	49,948		
應付票據	12,425		
應付帳款	8,567		
應付帳款-關係人	5,973		
應付所得稅	985		(985)
			985
		2,079	
應付費用	22,098		(22,098)
其他應付款	16,123	(2,079)	22,098
其他應付款-關係人	-		
預收款項	878,820		
其他流動負債	14,781		
非流動負債：	1,450,830	15,639	-
長期借款	550,000		
其他長期負債	394,843		
土地增值稅準備	424,851		(424,851)
遞延所得稅負債	-		424,851
應計退休金負債	51,019	15,639	
存入保證金	15,914		
其他	14,203		
負債總計	2,668,990	15,639	-
歸屬母公司業主之權益	5,287,004	(86,809)	-
股本	3,848,484		
資本公積	1,013,569	147,732	
保留盈餘：			
法定盈餘公積	22,289		
未分配盈餘	265,300	232,591	
股東權益其他調整項目	222,406	102,189	-
累積換算調整數	324,595		
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	
庫藏股票	(85,044)	(569,321)	
少數股權	1,372		
權益總計	5,288,376	(86,809)	-
負債及權益總計	\$ 7,957,366	(\$ 71,170)	\$ -
流動負債：	\$ 1,218,160	\$ -	\$ -
短期借款	208,440		
應付短期票券	49,948		
應付票據	12,425		
應付帳款	8,567		
應付帳款-關係人	5,973		
當期所得稅負債	985		
負債準備-流動	2,079		
其他應付款	36,142		
其他應付款-關係人	-		
預收款項	878,820		
其他流動負債-其他	14,781		
非流動負債：	1,466,469		
長期借款	550,000		
其他長期借款	394,843		
遞延所得稅負債	424,851		
應計退休金負債	66,658		
存入保證金	15,914		
其他非流動負債-其他	14,203		
負債總計	2,684,629		
歸屬母公司業主之權益	5,200,195		
股本	3,848,484		
資本公積	1,161,301		
保留盈餘：			
法定盈餘公積	22,289		
未分配盈餘	497,891		
其他權益	324,595		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
備供出售金融資產未實現損益			
庫藏股票	(654,365)		
非控制股權	1,372		
權益總計	5,201,567		
負債及權益總計	\$ 7,886,196		

重大差異及影響說明：

會計議題	差異說明
1. 負債準備	本集團依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，101 年 3 月 31 日調整增加負債準備 2,079 仟元。
2. 退休金會計處理	本集團依 IFRSs 規定，選擇精算損益之豁免，使 101 年 3 月 31 日應計退休金負債增加 15,639 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 642 仟元，保留盈餘因而減少 44,331 仟元。
3. 所得稅之會計處理	我國目前規定遞延所得稅資產必須全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換 IFRSs 後本公司將很有可能實現時，始認列遞延所得稅資產。本集團依上述規定，重新評估結果，使 101 年 3 月 31 日遞延所得稅資產減少 156,679 仟元，備抵評價科目減少 85,509 仟元，本期損益增加 7,669 仟元，保留盈餘因而減少 78,839 仟元。
4. 庫藏股交易	我國目前規定依財會 30 號公報釋例，公司於首次適用時，係以 91 年初子公司帳列投資母公司股票之「帳面價值」作為庫藏股票之入帳基礎，此金額可能不等於原始投資成本。本集團依 IFRSs 規定追溯調整，使 101 年 3 月 31 日庫藏股增加 569,321 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 147,732 仟元。

(3) 民國101年12月31日權益之調節

廣豐實業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
一〇一年十二月三十一日

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

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	
	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額
流動負債：	\$ 954,987	\$ -	\$ -	\$ 954,987
短期借款	184,311			184,311
應付短期票券	50,000			50,000
應付票據	42,972			42,972
應付帳款	15,843			15,843
應付所得稅	21,735		(21,735)	-
			21,735	21,735
		1,814		1,814
應付費用	12,255		(12,255)	-
其他應付款	26,095	(1,814)	12,255	36,536
預收款項	597,943			597,943
其他流動負債	3,833			3,833
非流動負債：	1,116,194	10,268	-	1,126,462
長期借款	320,000			320,000
其他長期負債	399,804			399,804
土地增值稅準備	340,905		(340,905)	-
遞延所得稅負債	-		340,905	340,905
應計退休金負債	25,088	10,268		35,356
存入保證金	16,194			16,194
其他	14,203			14,203
負債總計	2,071,181	10,268	-	2,081,449
歸屬母公司業主之權益	6,450,307	(81,438)	-	6,368,869
股本	3,848,484			3,848,484
資本公積	1,013,126	147,732		1,160,858
保留盈餘：				
法定盈餘公積	46,440			46,440
未分配盈餘	1,415,049	236,252		1,651,301
股東權益其他調整項目	212,252	103,899	-	316,151
累積換算調整數	291,118			291,118
未認列為退休金之淨損失	(4,727)	4,727		-
金融商品之未實現損益	(74,139)	74,139		-
		25,033		25,033
庫藏股票	(85,044)	(569,321)		(654,365)
少數股權	23,895			23,895
權益總計	6,474,202	(81,438)	-	6,392,764
負債及權益總計	\$ 8,545,383	(\$ 71,170)	\$ -	\$ 8,474,213
流動負債：				流動負債：
短期借款				短期借款
應付短期票券				應付短期票券
應付票據				應付票據
應付帳款				應付帳款
當期所得稅負債				當期所得稅負債
負債準備-流動				負債準備-流動
其他應付款				其他應付款
預收款項				預收款項
其他流動負債-其他				其他流動負債-其他
非流動負債：				非流動負債：
長期借款				長期借款
其他長期負債				其他長期負債
遞延所得稅負債				遞延所得稅負債
應計退休金負債				應計退休金負債
存入保證金				存入保證金
其他非流動負債-其他				其他非流動負債-其他
負債總計				負債總計
歸屬母公司業主之權益				歸屬母公司業主之權益
股本				股本
資本公積				資本公積
保留盈餘：				保留盈餘：
法定盈餘公積				法定盈餘公積
未分配盈餘				未分配盈餘
其他權益				其他權益
國外營運機構財務報表換算之兌換差額				國外營運機構財務報表換算之兌換差額
備供出售金融資產未實現損益				備供出售金融資產未實現損益
其他權益-其他				其他權益-其他
庫藏股票				庫藏股票
非控制股權				非控制股權
權益總計				權益總計
負債及權益總計				負債及權益總計

重大差異及影響說明：

會計議題	差異說明
1. 負債準備	本集團依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，101 年 12 月 31 日調整增加負債準備 1,814 仟元。
2. 退休金會計處理	本集團依 IFRSs 規定，選擇精算損益之豁免，使 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。本集團依上述規定，重新評估結果，使 101 年 12 月 31 日遞延所得稅資產減少 156,679 仟元，備抵評價科目減少 85,509 仟元，本期損益增加 7,669 仟元，保留盈餘因而減少 78,839 仟元。
4. 庫藏股交易	我國目前規定依財會 30 號公報釋例，公司於首次適用時，係以 91 年初子公司帳列投資母公司股票之「帳面價值」作為庫藏股票之入帳基礎，此金額可能不等於原始投資成本。本集團依 IFRSs 規定追溯調整，使 101 年 12 月 31 日庫藏股增加 569,321 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 147,732 仟元。

(4) 民國101年1月至3月合併綜合損益之調節

廣豐實業股份有限公司及子公司

綜合損益表

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則	
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目
營業收入	\$ 85,531	\$ -	\$ -	\$ 85,531	營業收入
營業成本	(67,483)	-	-	(67,483)	營業成本
營業毛利	18,048	-	-	18,048	營業毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	(19,590)	327	-	(19,263)	推銷費用
管理費用	(18,835)	315	-	(18,520)	管理費用
	(38,425)	642	-	(37,783)	
營業利益	(20,377)	642	-	(19,735)	營業利益
營業外收入及利益					營業外收入及支出
採權益法認列之投資收益	12,510	-	-	12,510	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額
利息收入	910	-	-	910	利息收入
處分投資利益	796	-	-	796	處分投資利益
兌換利益	289	-	-	289	外幣兌換利益
金融資產評價利益淨額	7,167	-	-	7,167	其他利益及支出
其他收入淨額	19,730	-	-	19,730	其他利益及支出
	41,402	-	-	41,402	
營業外費用及損失					
利息費用	(4,601)	-	-	(4,601)	財務成本
財務費用	(721)	-	-	(721)	財務成本
什項支出	(14)	-	-	(14)	什項支出
	(5,336)	-	-	(5,336)	
稅前淨利	15,689	642	-	16,331	稅前淨利
所得稅費用	-	7,669	-	7,669	所得稅費用
合併總淨利	\$ 15,689	\$ 8,311	\$ -	\$ 24,000	
				(45,651)	其他綜合損益
				(45,651)	國外營運機構財務報表換算之兌換差異
				(\$ 21,651)	本期其他綜合損益(稅後淨額)
					本期綜合損益總額
歸屬予：					淨利歸屬予：
母公司股東	\$ 15,614	\$ 8,311	\$ -	\$ 23,925	母公司業主
少數股權	75	-	-	75	非控制權益
合併總淨利	\$ 15,689	\$ 8,311	\$ -	\$ 24,000	合併總淨利
					綜合損益總額歸屬予：

重大差異及影響說明：

會計議題	差異說明
1. 退休金會計處理	本集團依 IFRSs 規定，選擇精算損益之豁免，使 101 年 3 月 31 日應計退休金負債增加 15,640 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 642 仟元，保留盈餘因而減少 44,331 仟元。
2. 所得稅之會計處理	我國目前規定遞延所得稅資產必須全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換 IFRSs 後本集團將很有可能實現時，始認列遞延所得稅資產。本集團依上述規定，重新評估結果，使 101 年 3 月 31 日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。

(5) 民國101年度綜合損益之調節

廣豐實業股份有限公司及子公司

綜合損益表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則	
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目
營業收入	\$ 1,847,258	\$ -	\$ -	\$ 1,847,258	營業收入
營業成本	(919,100)	-	-	(919,100)	營業成本
營業毛利	928,158	-	-	928,158	營業毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	(99,222)	1,776	-	(97,446)	推銷費用
管理費用	(141,176)	2,528	-	(138,648)	管理費用
	(240,398)	4,304	-	(236,094)	
營業利益	687,760	4,304	-	692,064	營業利益
營業外收入及利益					營業外收入及支出
利息收入	7,000	-	-	7,000	利息收入
權益法認列之投資收益	328,717	-	-	328,717	權益法認列之投資收益
股利收入	11,622	-	-	11,622	股利收入
兌換利益	1,365	-	-	1,365	外幣兌換利益
金融資產評價利益淨額	24,284	-	-	24,284	其他利益及支出
其他收入淨額	80,461	-	-	80,461	其他利益及支出
	453,449	-	-	453,449	
營業外費用及損失					財務成本
利息費用	(7,230)	-	-	(7,230)	財務成本
財務費用	(5,122)	-	-	(5,122)	財務成本
什項支出	(3,199)	-	-	(3,199)	什項支出
	(15,551)	-	-	(15,551)	
稅前淨利	1,125,658	4,304	-	1,129,962	稅前淨利
所得稅費用	(21,788)	7,669	-	(14,119)	所得稅費用
合併總淨利	\$ 1,103,870	\$ 11,973	\$ -	\$ 1,115,843	本期淨利
				(79,128)	其他綜合損益
				25,033	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				(54,095)	確定福利計畫精算利益
				\$ 1,061,748	本期其他綜合損益(稅後淨額)
					本期綜合損益總額
歸屬予：					淨利歸屬予：
母公司股東	\$ 1,109,839	\$ 11,973		\$ 1,121,812	母公司業主
少數股權	(5,969)			(5,969)	非控制權益
合併總淨利	\$ 1,103,870	\$ 11,973	\$ -	\$ 1,115,843	合併總淨利
					綜合損益總額歸屬予：

重大差異說明及影響：

會計議題	差異說明
1. 退休金會計處理	本集團依 IFRSs 規定，選擇精算損益之豁免，使 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 後本集團將很有可能實現時，始認列遞延所得稅資產。本集團依上述規定，重新評估結果，使 101 年 12 月 31 日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。

- (6) 依IFRS 第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上本集團於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

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