得力實業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國102及101年度

地址：台南市新市區三舍里240號

電話：(06)599-2866

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4	-
五、合併資產負債表	5	-
六、合併綜合損益表	6～7	-
七、合併權益變動表	8	-
八、合併現金流量表	9～10	-
九、合併財務報告附註		
(一)公司沿革	11	一
(二)通過財務報告之日期及程序	11	二
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	11～17	三
(四)重大會計政策之彙總說明	17～30	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30～31	五
(六)重要會計項目之說明	31～64	六～二九
(七)關係人交易	64～66	三十
(八)質抵押之資產	67	三一
(九)重大或有事項及未認列之合約承諾	67	三二
(十)重大之災害損失	-	-
(十一)重大之期後事項	-	-
(十二)其　　他	67～68	三三
(十三)附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊	68～69，84～89，93～94	三四
2.轉投資事業相關資訊	68～69，90	三四
3.大陸投資資訊	69，91～92	三四
(十四)部門資訊	70～71	三五
(十五)首次採用國際財務報導準則	71～83	三六

關係企業合併財務報告聲明書

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

特此聲明

公司名稱：得力實業股份有限公司

董事長：葉　福　林

中　　華　　民　　國　103　年　　3　　月　　24　　日

會計師查核報告

得力實業股份有限公司　公鑒：

得力實業股份有限公司（得力公司）及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達得力公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

得力公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報告，並經會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　廖鴻儒　　會計師　龔俊吉

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中　華　民　國　103　年　3　月　24　日

得力實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	102 年 12 月 31 日 金額	%	101 年 12 月 31 日 金額	%	101 年 1 月 1 日 金額	%
	流動資產						
1100	現金（附註六）	$ 500,341	9	$ 251,881	5	$ 298,916	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	-	-	-	-	2,632	-
1125	備供出售金融資產－流動（附註四及八）	24,952	-	23,304	-	3,270	-
1147	無活絡市場之債券投資－流動（附註四、九及三一）	43,044	1	43,296	1	87,328	2
1150	應收票據（附註十）	84,011	2	71,886	2	71,181	1
1160	應收票據－關係人（附註三十）	4,759	-	7,566	-	23,286	1
1170	應收帳款淨額（附註四、五及十）	637,712	12	560,848	12	583,037	11
1180	應收帳款－關係人（附註三十）	127,245	2	118,092	2	123,248	2
1200	其他應收款（附註三十）	3,830	-	6,398	-	6,236	-
130X	存貨（附註四、五及十一）	1,485,816	27	1,337,358	28	1,536,044	29
1410	預付款項（附註十五及三一）	26,712	-	20,326	-	64,184	1
1470	其他流動資產（附註十六及二四）	47,742	1	31,397	1	44,216	1
11XX	流動資產總計	2,986,164	54	2,472,352	51	2,843,578	54
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產－非流動（附註四及八）	16,435	1	1,476	-	1,476	-
1550	採用權益法之投資（附註四、五及十二）	226,737	4	198,976	4	158,894	3
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五、十三、三十及三一）	1,828,533	33	1,790,994	37	1,864,130	35
1760	投資性不動產（附註四、五及十四）	120,240	2	122,664	3	132,775	3
1801	電腦軟體淨額	1,217	-	2,248	-	4,470	-
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二四）	5,596	-	7,363	-	12,056	-
1920	存出保證金（附註二七）	11,705	-	10,747	-	10,230	-
1985	長期預付租賃款（附註十五及三一）	208,557	4	205,620	4	218,198	4
1915	預付設備款	107,716	2	21,537	1	23,725	1
1990	長期應收款	14,443	-	12,527	-	15,741	-
15XX	非流動資產總計	2,541,179	46	2,374,152	49	2,441,695	46
1XXX	資產總計	$ 5,527,343	100	$ 4,846,504	100	$ 5,285,273	100

代碼	負債及權益	102 年 12 月 31 日 金額	%	101 年 12 月 31 日 金額	%	101 年 1 月 1 日 金額	%
	流動負債						
2100	短期借款（附註十七及三一）	$ 1,815,538	33	$ 1,244,891	26	$ 1,397,240	26
2110	應付短期票券（附註十七）	119,968	2	89,975	2	29,985	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四及七）	-	-	-	-	1,377	-
2150	應付票據（附註十八）	73,755	1	109,601	2	77,045	1
2160	應付票據－關係人（附註三十）	-	-	19,191	-	411	-
2170	應付帳款（附註十八）	253,885	5	167,320	3	166,320	3
2180	應付帳款－關係人（附註三十）	32,391	1	15,016	-	5,573	-
2200	其他應付款（附註十九）	314,195	6	233,022	5	266,991	5
2220	其他應付款－關係人（附註三十）	19,395	-	41,948	1	81,258	2
2230	當期所得稅負債（附註四及二四）	9,650	-	5,534	-	4,666	-
2257	銷貨退回及折讓之短期負債準備（附註二十）	5,071	-	5,756	-	2,629	-
2322	一年內到期長期借款（附註十七及三一）	32,000	1	32,000	1	-	-
2399	其他流動負債	19,325	-	39,054	1	57,418	1
21XX	流動負債總計	2,695,173	49	2,003,308	41	2,090,913	39
	非流動負債						
2541	銀行長期借款（附註十七及三一）	72,000	1	104,000	2	-	-
2640	應計退休金負債（附註四、五及二一）	133,592	3	131,516	3	119,160	2
2645	存入保證金（附註二七）	1,499	-	1,773	-	1,485	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二四）	66,209	1	55,627	1	69,551	2
25XX	非流動負債總計	273,300	5	292,916	6	190,196	4
2XXX	負債總計	2,968,473	54	2,296,224	47	2,281,109	43
	歸屬於本公司業主之權益（附註二二）						
3110	普通股股本	2,168,960	39	2,168,960	45	2,274,390	43
3200	資本公積	144,681	3	144,681	3	97,741	2
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	17,736	-	11,423	-	6,250	-
3320	特別盈餘公積	74,640	2	74,640	1	74,640	2
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	(55,637)	(1)	40,538	1	53,079	1
3300	保留盈餘總計	36,739	1	126,601	2	133,969	3
3400	其他權益	25,246	-	(60,463)	(1)	(531)	-
3500	庫藏股票	-	-	-	-	(31,739)	(1)
31XX	本公司業主之權益總計	2,375,626	43	2,379,779	49	2,473,830	47
36XX	非控制權益（附註二二）	183,244	3	170,501	4	530,334	10
3XXX	權益總計	2,558,870	46	2,550,280	53	3,004,164	57
	負債與權益總計	$ 5,527,343	100	$ 4,846,504	100	$ 5,285,273	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：葉福林　　經理人：郭俊雄　　會計主管：蘇錦發

得力實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

（惟每股盈餘（淨損）為新台幣元）

代　碼		102年度 金　額	%	101年度 金　額	%
	營業收入（附註四及三十）				
4100	銷貨收入淨額	$ 4,560,674	99	$ 4,412,594	100
4800	其他營業收入	28,365	1	14,353	-
4000	營業收入合計	4,589,039	100	4,426,947	100
	營業成本（附註十一、二三及三十）				
5110	銷貨成本	4,049,365	88	3,768,914	85
5900	營業毛利	539,674	12	658,033	15
	營業費用（附註二三及三十）				
6100	推銷費用	318,126	7	332,960	7
6200	管理費用	151,074	3	168,291	4
6300	研究發展費用	128,828	3	112,543	3
6000	營業費用合計	598,028	13	613,794	14
6510	其他收益及費損淨額（附註二三）	(19,541)	(1)	1,327	-
6900	營業淨利（損）	(77,895)	(2)	45,566	1
	營業外收入及支出（附註二三）				
7190	其他收入	43,243	1	58,194	1
7140	廉價購買利益－取得關聯企業（附註四及十二）	-	-	2,033	-
7020	其他利益及損失	4,371	-	(20,447)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益之份額	22,767	1	6,836	-
7510	利息費用	(25,523)	(1)	(28,977)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	44,858	1	17,639	-
7900	稅前淨利（損）	(33,037)	(1)	63,205	1

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		102年度 金　額	102年度 %	101年度 金　額	101年度 %
7950	所得稅費用（附註四及二四）	$ 6,354	-	$ 12,081	-
8200	本年度淨利（損）	(39,391)	(1)	51,124	1
	其他綜合損益（淨額）（附註二二及二四）				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	105,259	2	(74,809)	(2)
8325	備供出售金融資產未實現評價損失	(3,384)	-	(366)	-
8360	確定福利之精算損失	(6,668)	-	(14,904)	-
8370	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	11,565	-	(2,965)	-
8390	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅（費用）利益	(15,412)	-	11,295	-
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	91,360	2	(81,749)	(2)
8500	本年度綜合損益總額	$ 51,969	1	($ 30,625)	(1)
	淨利（損）歸屬於：				
8610	本公司業主	($ 38,605)		$ 52,332	
8620	非控制權益	(786)		(1,208)	
8600		($ 39,391)		$ 51,124	
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	$ 39,226		($ 22,684)	
8720	非控制權益	12,743		(7,941)	
8700		$ 51,969		($ 30,625)	
	每股盈餘（淨損）（附註二五）				
9710	基　　本	($ 0.18)		$ 0.24	
9810	稀　　釋	($ 0.18)		$ 0.24	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：葉福林　　經理人：郭俊雄　　會計主管：蘇錦發

得力實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

（惟每股股利為新台幣元）

代碼		歸屬於本公司業主之權益										
				保留盈餘			其他權益項目					
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘（待彌補虧損）	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	總計	非控制權益	權益總額
A1	101 年 1 月 1 日餘額	$ 2,274,390	$ 97,741	$ 6,250	$ 74,640	$ 53,079	$ -	($ 531)	($ 31,739)	$ 2,473,830	$ 530,334	$ 3,004,164
	100 年度盈餘分配（附註二二）											
B1	法定盈餘公積	-	-	5,173	-	(5,173)	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利－每股 0.2 元	-	-	-	-	(44,616)	-	-	-	(44,616)	-	(44,616)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,360)	(1,360)
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額(附註二六)	-	34,649	-	-	-	-	-	-	34,649	(350,532)	(315,883)
D1	101 年度淨利	-	-	-	-	52,332	-	-	-	52,332	(1,208)	51,124
D3	101 年度稅後其他綜合（損）益	-	-	-	-	(15,084)	(58,151)	(1,781)	-	(75,016)	(6,733)	(81,749)
D5	101 年度綜合（損）益總額	-	-	-	-	37,248	(58,151)	(1,781)	-	(22,684)	(7,941)	(30,625)
C7	採用權益法認列之關聯企業之資本公積變動數	-	(213)	-	-	-	-	-	-	(213)	-	(213)
L1	庫藏股票買回－6,909 千股	-	-	-	-	-	-	-	(61,187)	(61,187)	-	(61,187)
L3	庫藏股票註銷－10,543 千股	(105,430)	12,504	-	-	-	-	-	92,926	-	-	-
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	2,168,960	144,681	11,423	74,640	40,538	(58,151)	(2,312)	-	2,379,779	170,501	2,550,280
	101 年度盈餘分配（附註二二）											
B1	法定盈餘公積	-	-	6,313	-	(6,313)	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利－每股 0.2 元	-	-	-	-	(43,379)	-	-	-	(43,379)	-	(43,379)
D1	102 年度淨損	-	-	-	-	(38,605)	-	-	-	(38,605)	(786)	(39,391)
D3	102 年度稅後其他綜合（損）益	-	-	-	-	(7,878)	78,725	6,984	-	77,831	13,529	91,360
D5	102 年度綜合（損）益總額	-	-	-	-	(46,483)	78,725	6,984	-	39,226	12,743	51,969
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	$ 2,168,960	$ 144,681	$ 17,736	$ 74,640	($ 55,637)	$ 20,574	$ 4,672	$ -	$ 2,375,626	$ 183,244	$ 2,558,870

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：葉福林　　經理人：郭俊雄　　會計主管：蘇錦發

得力實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代　碼		102 年度	101 年度
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（損）	($ 33,037)	$ 63,205
	調整項目：		
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	168,094	149,596
A20200	攤銷費用	5,496	7,068
A20300	呆帳費用提列（轉列收入）數	(1,255)	10,351
A20900	利息費用	25,523	28,977
A21200	利息收入	(842)	(1,482)
A21300	股利收入	(132)	(127)
A22300	採用權益法之關聯企業損益之份額	(22,767)	(6,836)
A22500	處分不動產、廠房及設備（利益）損失	19,541	(1,327)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	44,560	16,072
A24100	未實現兌換利益	(2,388)	(745)
A29900	提列（迴轉）負債準備	(685)	3,132
A30000	營業資產及負債之變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	2,632
A31130	應收票據	(12,106)	(724)
A31140	應收票據－關係人	2,807	15,720
A31150	應收帳款	(73,397)	12,456
A31160	應收帳款－關係人	(9,153)	5,156
A31180	其他應收款（含關係人）	2,686	(155)
A31200	存　　貨	(193,018)	185,745
A31230	預付款項	(6,386)	43,858
A31240	其他流動資產	(16,491)	12,819
A32110	持有供交易之金融負債	-	(1,377)
A32130	應付票據	(37,859)	31,910
A32140	應付票據－關係人	(19,191)	18,780
A32150	應付帳款	86,561	998
A32160	應付帳款－關係人	17,375	9,443
A32180	其他應付款	77,954	(32,197)
A32190	其他應付款－關係人	(3,645)	331
A32230	其他流動負債	(19,728)	(18,365)
A32240	應計退休金負債	2,076	12,356
A33000	營運產生之現金流入	593	567,270
A33100	收取之利息	841	1,475

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		102 年度	101 年度
A33200	收取之股利	$ 8,208	$ 127
A33300	支付之利息	(24,053)	(30,453)
A33500	支付之所得稅	(5,230)	(9,640)
	營業活動之淨現金流入（出）	(19,641)	528,779
BBBB	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(19,991)	(20,400)
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(2,500)	(4,017)
B00800	無活絡市場之債務商品投資到期還本	2,752	48,049
B01800	取得採用權益法之投資	-	(35,855)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(136,736)	(70,257)
B02800	處分不動產、廠房及設備	4,410	2,362
B03700	存出保證金增加	(958)	(517)
B06800	長期應收款減少（增加）	(1,916)	3,214
B07100	預付設備款增加	(116,814)	(58,703)
	投資活動之淨現金流出	(271,753)	(136,124)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	8,413,967	7,587,692
C00200	短期借款減少	(7,843,348)	(7,740,041)
C00500	應付短期票券增加	29,993	59,990
C01600	舉借長期借款	-	160,000
C01700	償還長期借款	(32,000)	(24,000)
C03000	存入保證金增加	-	508
C03100	存入保證金減少	(274)	(220)
C03700	其他應付款－關係人減少	(21,949)	(39,641)
C04500	發放現金股利	(43,379)	(44,616)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(61,187)
C05400	取得子公司股權	-	(315,883)
C09900	非控制權益獲配現金股利	-	(1,360)
	籌資活動之淨現金流入（出）	503,010	(418,758)
DDDD	匯率變動對現金之影響	36,844	(20,932)
EEEE	本年度現金增加（減少）數	248,460	(47,035)
E00100	年初現金餘額	251,881	298,916
E00200	年底現金餘額	$ 500,341	$ 251,881

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：葉福林　　經理人：郭俊雄　　會計主管：蘇錦發

得力實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

（除另註明外，金額以新台幣千元為單位）

一、公司沿革

得力實業股份有限公司（以下稱本公司）成立於 71 年 7 月，主要業務為格子布、混紡布、提花布、泡泡布、伸縮布、化學纖維布、聚酯棉布、綢緞等各種紡織品之紡織製造、染整加工及買賣業務。

本公司股票於 86 年 1 月奉准在台灣證券交易所掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 3 月 24 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	IASB 發布之生效日（註 1）
已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正（2009 年）」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善（2010 年）」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日（註 2）
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日

（接次頁）

（承前頁）

	IASB 發布之生效日（註 1）
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／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：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「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之經營模式而持有該金融資產，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。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將

非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係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認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。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會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公

允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

6. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012週期之IFRSs年度改善修正IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此

外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為IAS 39或IFRS 9之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13之修正係釐清適用IFRS 13後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

7. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011-2013週期之IFRSs年度改善修正IFRS 3、IFRS 13及IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3之修正係釐清IFRS 3不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括IAS 39或IFRS 9適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40之修正係釐清合併公司應同時依IAS 40及IFRS 3判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對合併公司財務報告影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三六。

(一) 遵循聲明

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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三六），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾12個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後12個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

<u>分攤綜合損益總額至非控制權益</u>

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

<u>對子公司所有權權益變動</u>

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。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，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	說明
本公司	薩摩亞得力控股公司（薩摩亞得力公司）	一般投資業	100	100	100	
	東明纖維工業公司（東明公司）	化學纖維之製造加工及買賣	89.84	89.84	89.84	
	得發國際實業公司（得發公司）	一般進出口貿易	100	100	77.60	(1)
	得盈國際貿易公司（得盈公司）	成衣之批發、零售及一般進出口貿易	50.00	50.00	50.00	
得發公司	得盈公司	成衣之批發、零售及一般進出口貿易	49.90	49.90	49.90	
	英屬維京群島得億國際有限公司（得億公司）	一般投資業	-	-	0.57	
薩摩亞得力公司	薩摩亞得勝控股公司（得勝公司）	一般投資業	100	100	100	
得勝公司	得億公司	一般投資業	100	100	77.60	(1)
	得力（上海）紡織有限公司（上海得力公司）	長纖成品布之生產銷售	15.56	15.56	15.56	
得億公司	杭州得力紡織有限公司（杭州得力公司）	生產及銷售長、短纖維布料之加工、整理	100	100	100	
	亞登路國際有限公司（亞登路公司）	一般進出口貿易	100	100	100	
杭州得力公司	上海得力公司	長纖成品布之生產銷售	-	44.44	44.44	(3)
亞登路公司	新豪有限公司（新豪公司）	一般投資業	100	-	-	(3)
新豪公司	上海得力公司	長纖成品布之生產銷售	44.44	-	-	(3)
—	英屬維京群島萬好有限公司（萬好公司）	國際貿易業務	-	-	-	(2)
—	英屬維京群島迅力有限公司（迅力公司）	國際貿易業務	-	-	-	(2)

(1) 得億公司及得發公司持股比例變動之資訊，參閱附註二六。

(2) 萬好公司及迅力公司係合併公司無實質股本投入之公司，惟合併公司可操控該等公司之財務及營運政策，故合併公司對其具控制力，將其列為合併財務報告編製主體。

(3) 亞登路公司於102年度出資美金10,500千元設立新豪有限公司（新豪公司，持股100%），並於102年12月27日由新豪公司出資美金10,500千元向杭州得力公司取得得力（上海）公司44.44%之股權。

(五) 外　　幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外

幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日，以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與合併公司不同之關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘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分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

(六) 存　　貨

存貨包括原料、託外加工料、製成品及在製品，係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致

使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

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之差額，並且認列於當期損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產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之差額，並且認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可

歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

a. 其取得之主要目的為短期內出售；

b. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或

c. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損

益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

C.放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款（含關係人）、現金及無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係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。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有

之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合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。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

若符合下列條件之一者，金融負債係分類為持有供交易：

A.其發生之主要目的為短期內再買回；

B.於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或

C.屬衍生工具（財務保證合約及被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融負債所支付之任何股利或利息。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

3. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具主要為遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為

正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

(1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

(2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

(3) 收入金額能可靠衡量；

(4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入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合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。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。

(十三) 租　　賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十四) 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。

(十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之

損益。

(十六) 所 得 稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實

質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 不動產、廠房及設備暨投資性不動產之耐用年限

參閱上述附註四(八)及(九)所述，合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備暨投資性不動產之估計耐用年限，係考量資產之預期使用程度、預期實體磨損、技術或商業之過時及使用該資產之法律或類似限制，因此可能產生重大變動。

(三) 所 得 稅

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失、投資抵減及虧損扣抵有關之遞延所得稅資

產，帳面金額分別為 5,596 千元、7,363 千元及 12,056 千元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，課稅損失及未使用投資抵減遞延所得稅資產之金額請參閱附註二四。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(四) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(五) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現　　金

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金及零用金	$ 1,790	$ 1,352	$ 2,281
銀行支票及活期存款	498,551	250,529	296,635
	$ 500,341	$ 251,881	$ 298,916

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
持有供交易之金融資產			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	$ -	$ -	$ 2,632
持有供交易之金融負債			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	$ -	$ -	$ 1,377

合併公司於102年12月31日及101年12月31日尚無未到期之遠期外匯合約，101年1月1日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

類別	幣別	到期期間	合約金額（元）
買入遠期外匯	美金兌人民幣	101.01.13	RMB 6,445,000/USD1,000,000
買入遠期外匯	美金兌人民幣	101.01.19	RMB 6,396,500/USD1,000,000
買入遠期外匯	美金兌人民幣	101.02.20	RMB 6,388,000/USD1,000,000
買入遠期外匯	美金兌人民幣	101.03.09	RMB 6,385,000/USD1,000,000
買入遠期外匯	美金兌人民幣	101.04.11	RMB 6,374,900/USD1,000,000
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	101.01.04～101.01.12	USD1,000,000/ RMB 6,481,700
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	100.07.20～101.01.20	USD1,000,000/ RMB 6,428,000
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	100.08.22～101.02.20	USD1,000,000/ RMB 6,418,800
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	100.09.13～101.03.12	USD1,000,000/ RMB 6,420,800
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	100.10.11～101.04.11	USD1,000,000/ RMB 6,410,900

合併公司101年1月1日從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險，惟因不符合有效避險條件，是以不適用避險會計。

八、備供出售金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動			
國內投資			
上市股票	$ 24,952	$ 23,304	$ 3,270

（接次頁）

（承前頁）

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非流動			
國內投資			
上市公司私募股票	$ 14,959	$ -	$ -
未上市（櫃）股票	1,476	1,476	1,476
	$ 16,435	$ 1,476	$ 1,476

合併公司於102年7月以每股1.43元認購佳和實業公司私募普通股13,980千股（持股5.06%），共計19,991千元，該項持股依相關法令規定，於3年內不得轉讓。

合併公司於101年1月1日（轉換至IFRSs日）將原認列以成本衡量之未上市（櫃）股票計1,476千元指定為備供出售金融資產（參閱附註三六）。該等股票公允價值之決定，請參閱附註二九。

九、無活絡市場之債券投資－流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原始到期日超過3個月之定期存款	$ -	$ -	$ 48,049
質押定期存款	40,044	40,296	36,279
質押活期存款	3,000	3,000	3,000
	$ 43,044	$ 43,296	$ 87,328
定期存款利率區間	0.2%～0.87%	0.25%～0.94%	0.17%～3.33%

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三一。

十、應收票據及應收帳款淨額

應收票據

合併公司之應收票據皆為營業而發生。

應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
因營業而發生	$ 647,845	$ 575,866	$ 603,895
減：備抵呆帳	10,133	15,018	20,858
	$ 637,712	$ 560,848	$ 583,037

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30～120 天。合併公司對於其備抵呆帳係參考帳齡分析、交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司之客戶群廣大是以信用風險之集中度有限。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析（以逾期天數為基準）如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
60 天以下	$ 11,907	$ 6,144	$ 4,533
61 至 90 天	4,958	86	-
91 至 120 天	-	71	-
合　　計	$ 16,865	$ 6,301	$ 4,533

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
60 天以下	$ 6,164	$ 13,394	$ 13,121
61 至 90 天	2,842	1,690	2,677
91 至 120 天	1,840	6,650	12,408
合　　計	$ 10,846	$ 21,734	$ 28,206

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102 年度	101 年度
年初餘額	$ 15,018	$ 20,858
本年度提列（迴轉）呆帳費用	(1,255)	10,351
本年度沖銷	(3,876)	(16,035)
外幣換算差額	246	(156)
年底餘額	$ 10,133	$ 15,018

十一、存　　貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製成品	$ 672,072	$ 677,043	$ 757,814
在製品	470,815	387,633	455,683
原　　料	341,957	270,913	321,170
託外加工料	972	1,769	1,377
	$ 1,485,816	$ 1,337,358	$ 1,536,044

102及101年度與存貨相關之銷貨成本分別為4,049,365千元及3,768,914千元。

102及101年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失44,560千元及16,072千元。

十二、採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非上市（櫃）公司			
福發實業公司	$ 186,499	$ 163,842	$ 123,637
Bright Wisdom Holding Ltd.	40,238	35,134	35,257
	$ 226,737	$ 198,976	$ 158,894

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公司名稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
福發實業公司	46.71%	46.71%	41.79%
Bright Wisdom Holding Ltd.	14.56%	14.56%	14.56%

合併公司於102年12月31日暨101年12月31日及1月1日對Bright Wisdom Holding Ltd.之綜合持股分別為39.04%、39.04%及36.46%，故分類為採用權益法之投資。

本公司於101年度以每股10元分別以50,371千元及631千元向關係人及非關係人購入福發實業公司5,037千股及63千股，並於101年5月認購福發實業公司之現金增資3,485千股，計34,852千元，致本公司合併持股比例增加為46.71%，並認列廉價購買利益2,033千元。

本公司於 101 年度向關係人購買福發實業公司股權之交易明細如下：

關係人	取得股數（千股）	取得價款
蘇錦發	37	$ 371
東明公司	5,000	50,000
	5,037	$ 50,371

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
總資產	$ 786,606	$ 698,863	$ 622,889
總負債	$ 249,309	$ 222,337	$ 200,196

	102 年度	101 年度
本年度營業收入	$ 586,793	$ 531,942
本年度淨利	$ 47,857	$ 17,443
本年度其他綜合損益	$ 30,426	($ 3,474)
採用權益法之關聯企業損益份額	$ 22,767	$ 6,836

102 及 101 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	土地改良物	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	建造中之不動產	合計
成本								
101 年 1 月 1 日餘額	$ 289,953	$ 7,944	$ 1,468,249	$ 3,246,626	$ 36,177	$ 826,879	$ 7,647	$ 5,883,475
增添	-	228	993	7,177	1,408	39,111	81,477	130,394
處分	-	-	-	(23,735)	(1,069)	(7,625)	-	(32,429)
重分類	-	534	2,017	10,939	1,632	134,169	(74,540)	74,751
淨兌換差額	-	-	(29,538)	(98,264)	(1,097)	(8,489)	(7,872)	(145,260)
101 年 12 月 31 日餘額	$ 289,953	$ 8,706	$ 1,441,721	$ 3,142,743	$ 37,051	$ 984,045	$ 6,712	$ 5,910,931
累計折舊及減損								
101 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 3,215	$ 797,073	$ 2,594,069	$ 24,992	$ 599,996	$ -	$ 4,019,345
折舊費用	-	667	45,957	63,233	5,545	26,852	-	142,254
處分	-	-	-	(23,677)	(451)	(7,266)	-	(31,394)
淨兌換差額	-	-	(26,966)	(112,817)	(3,873)	133,388	-	(10,268)
101 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ 3,882	$ 816,064	$ 2,520,808	$ 26,213	$ 752,970	$ -	$ 4,119,937
101 年 1 月 1 日淨額	$ 289,953	$ 4,729	$ 671,176	$ 652,557	$ 11,185	$ 226,883	$ 7,647	$ 1,864,130
101 年 12 月 31 日淨額	$ 289,953	$ 4,824	$ 625,657	$ 621,935	$ 10,838	$ 231,075	$ 6,712	$ 1,790,994
成本								
102 年 1 月 1 日餘額	$ 289,953	$ 8,706	$ 1,441,721	$ 3,142,743	$ 37,051	$ 984,045	$ 6,712	$ 5,910,931
增添	-	-	937	28,174	2,090	39,547	72,611	143,359
處分	-	-	-	(27,925)	(4,062)	(57,396)	-	(89,383)
重分類	-	-	954	42,009	361	46,703	(59,392)	30,635
淨兌換差額	-	-	38,252	104,620	1,749	37,603	548	182,772
102 年 12 月 31 日餘額	$ 289,953	$ 8,706	$ 1,481,864	$ 3,289,621	$ 37,189	$ 1,050,502	$ 20,479	$ 6,178,314

（接次頁）

（承前頁）

	自有土地	土地改良物	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	建造中之不動產	合計
累計折舊及減損								
102年1月1日餘額	$ -	$ 3,882	$ 816,064	$ 2,520,808	$ 26,213	$ 752,970	$ -	$ 4,119,937
折舊費用	-	666	31,684	62,621	2,646	64,214	-	161,831
處分及報廢	-	-	-	(14,960)	(3,656)	(46,816)	-	(65,432)
淨兌換差額	-	-	25,456	79,736	1,294	26,959	-	133,445
102年12月31日餘額	$ -	$ 4,548	$ 873,204	$ 2,648,205	$ 26,497	$ 797,327	$ -	$ 4,349,781
102年12月31日淨額	$ 289,953	$ 4,158	$ 608,660	$ 641,416	$ 10,692	$ 253,175	$ 20,479	$ 1,828,533

自有土地中包括本公司部分廠房用地（帳面價值為23,507千元）屬農業用地，暫以他人名義為所有權登記，惟該農業用地已設定抵押予本公司。

於102及101年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

土地改良物	3至40年
建築物	
廠房主建物	20至55年
機電動力設備	6至40年
工程系統	8至55年
其他	4至25年
機器設備	3至20年
運輸設備	3至10年
其他設備	2至25年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三一。

十四、投資性不動產

	102年度	101年度
成本		
年初餘額	$ 166,197	$ 169,721
淨兌換差額	5,118	(3,524)
年底餘額	$ 171,315	$ 166,197

（接次頁）

（承前頁）

	102 年度	101 年度
累計折舊		
年初餘額	$ 43,533	$ 36,946
折舊費用	6,263	7,342
淨兌換差額	1,279	(755)
年底餘額	$ 51,075	$ 43,533
年初淨額	$ 122,664	$ 132,775
年底淨額	$ 120,240	$ 122,664

投資性不動產係以直線基礎按 20 年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之公允價值分別為 328,752 千元、274,356 千元及 274,356 千元，該公允價值係以非關係人之獨立評價師群益不動產估價師聯合事務所分別於 102 年 12 月 31 日及 100 年 7 月 28 日進行之評價為基礎。該評價係採用市場比較法並輔以成本法進行評價。

十五、預付款項

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
流　　動			
預付貨款	$ 10,933	$ 3,465	$ 46,263
預付租賃款	5,770	5,453	5,671
其　　他	10,009	11,408	12,250
	$ 26,712	$ 20,326	$ 64,184
非 流 動			
長期預付租賃款	$ 208,557	$ 205,620	$ 218,198

預付租賃款（流動及非流動）係子公司位於中國大陸承租之土地使用權。使用期限 45 至 50 年，期限將於 142 年以前陸續到期。質押之資訊參閱附註三一。

十六、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流　　動			
應退稅款	$ 18,311	$ 11,736	$ 15,822
留抵稅款	14,404	4,939	9,882
用品盤存	3,867	2,904	8,662
其　　他	11,160	11,818	9,850
	$ 47,742	$ 31,397	$ 44,216

十七、借　　款

(一) 短期借款

係銀行擔保借款，質押之資訊參閱附註三一。

銀行借款之年利率於102年12月31日暨101年12月31日及1月1日分別為1.43%～3.67%、1.2%～2.54%及1.05%～9.18%。

(二) 應付短期票券

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付商業本票	$ 120,000	$ 90,000	$ 30,000
減：應付短期票券折價	32	25	15
	$ 119,968	$ 89,975	$ 29,985

尚未到期之應付短期票券如下：

102年12月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間(%)	擔保品名稱	擔保品帳面金額
應付商業本票						
萬通票券	$ 30,000	$ 2	$ 29,998	1.112	無	$ -
兆豐票券	30,000	2	29,998	1	無	-
中華票券	30,000	10	29,990	0.73	無	-
合庫票券	30,000	18	29,982	0.902	無	-
	$ 120,000	$ 32	$ 119,968			

101年12月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間(%)	擔保品名稱	擔保品帳面金額
應付商業本票						
萬通票券	$ 30,000	$ 2	$ 29,998	1.012	無	$ -
兆豐票券	30,000	21	29,979	1	無	-
中華票券	30,000	2	29,998	0.79	無	-
	$ 90,000	$ 25	$ 89,975			

101 年 1 月 1 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間(%)	擔保品名稱	擔保品帳面金額
應付商業本票						
萬通票券	$ 30,000	$ 15	$ 29,985	1.012	無	$ -

(三) 銀行長期借款

	到期日	重大條款	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
浮動利率借款：					
擔保新台幣銀行借款(附註三一)	106.01.13	自民國 101 年 1 月 13 日起至民國 102 年 1 月 13 日止按指標利率 1.37%加碼年息 0.55%計算，另自民國 102 年 1 月 13 日起至民國 106 年 1 月 13 日止，利率改依當時公告之指標利率加碼年息 1.37%計算。自 101 年 4 月起,按季平均攤還本金。	$ 104,000	$ 136,000	$ -
減：列為一年內到期部分			32,000	32,000	-
			$ 72,000	$ 104,000	$ -

102 年 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日年利率皆為 1.92%。

十八、應付票據及應付帳款

(一) 應付票據

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
因營業而發生	$ 69,639	$ 94,909	$ 64,305
非因營業而發生	4,116	14,692	12,740
	$ 73,755	$ 109,601	$ 77,045

(二) 應付帳款皆為營業而發生。

(三) 合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十九、其他應付款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應付薪資及獎金	$ 105,115	$ 52,935	$ 81,556
應付佣金	42,368	37,470	38,405
應付休假給付	18,801	18,028	15,612
應付水電瓦斯	25,589	14,080	13,041
應付設備款	8,891	4,280	1,996
其　　他	113,431	106,229	116,381
	$ 314,195	$ 233,022	$ 266,991

二十、負債準備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流　　動			
退貨及折讓	$ 5,071	$ 5,756	$ 2,629

	102年度	101年度
年初餘額	$ 5,756	$ 2,629
本年度提列（迴轉）負債準備	(685)	3,132
本年度沖銷負債準備	-	(5)
年底餘額	$ 5,071	$ 5,756

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及本國子公司所適用「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畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於中國當地之子公司之員工，係屬中國當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及本國子公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司及本國子公司按員工每月薪資總額4%及2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及

銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行2年定期存款利率計算之收益。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
折現率	1.5%～1.75%	1.2%～1.375%	1.4%～1.5%
計畫資產之預期報酬率	1.5%～2%	1.2%～1.875%	1.4%～2%
薪資預期增加率	1.5%～2%	0.5%～2%	0.5%～2%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	$ 5,775	$ 5,885
利息成本	3,532	3,772
計畫資產預期報酬	(2,446)	(2,718)
	$ 6,861	$ 6,939
依功能別彙總		
營業成本	$ 4,573	$ 4,727
推銷費用	377	392
管理費用	1,319	1,287
研究發展費用	592	533
	$ 6,861	$ 6,939

合併公司於102及101年度分別認列6,668千元及14,904千元精算損失於其他綜合損益。截至102年及101年12月31日止，精算損失認列於其他綜合損益之累積金額分別為21,572千元及14,904千元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之現值	($ 261,119)	($ 265,699)	($ 255,736)
計畫資產之公允價值	127,527	134,165	136,556
帳列應付票據	-	18	20
應計退休金負債	($ 133,592)	($ 131,516)	($ 119,160)

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	$ 265,699	$ 255,736
當期服務成本	5,775	5,885
利息成本	3,532	3,772
精算損失	5,899	13,520
福利支付數	(19,787)	(13,214)
縮減損失	1	-
年底確定福利義務	$ 261,119	$ 265,699

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	$ 134,165	$ 136,556
計畫資產預期報酬	2,446	2,718
精算損失	(769)	(1,384)
雇主提撥數	9,560	9,132
福利支付數	(17,875)	(12,857)
年底計畫資產公允價值	$ 127,527	$ 134,165

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金配置資訊為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
權益工具	44.77	37.43	40.75
債務工具	31.58	20.33	19.06
現金及其他	23.65	42.24	40.19
	100	100	100

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三六）：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
確定福利義務現值	($ 261,119)	($ 265,699)	($ 255,736)
計畫資產公允價值	$ 127,527	$ 134,165	$ 136,556
提撥短絀	($ 133,592)	($ 131,534)	($ 119,180)
計畫負債之經驗調整	($ 19,373)	($ 22,557)	$ -
計畫資產之經驗調整	($ 770)	($ 1,383)	$ -

合併公司預期於 102 年度以後一年內對確定福利計畫提撥 9,560 千元。

二二、權　　益

(一) 普通股股本

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
額定股數（千股）	280,000	280,000	280,000
額定股本	$ 2,800,000	$ 2,800,000	$ 2,800,000
已發行且已收足股款之股數（千股）	216,896	216,896	227,439

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
股票發行溢價	$ 24,414	$ 24,414	$ 25,601
庫藏股票交易	85,831	85,831	72,140
權益交易（附註二六）	34,649	34,649	-
採權益法認列之關聯企業之資本公積變動數	(213)	(213)	-
	$ 144,681	$ 144,681	$ 97,741

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以股票發行溢價及庫藏股票交易等）之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先彌補以往年度虧損後分配如下：

1. 提撥百分之十為法定盈餘公積直至其餘額達實收股本為止。
2. 按法令規定提列特別盈餘公積。
3. 其餘之分配由董事會擬具盈餘分派案提請股東會決議如下：
   (1) 員工紅利為百分之四
   (2) 董事監察人酬勞為百分之三
   (3) 股息及紅利

本公司股利之分配應參考產業景氣循環之特性，以求永續經營及長遠發展，在維持穩定股利的目標下，董事會以不造成股本過度膨脹稀釋股東權益為前提，可供分配盈餘原則上其分配數不低於 50%，其中股東股息及紅利之現金部分不低於分配數之 10%，惟得視公司業績狀況及資金需求調整之。

本公司預計不分配 102 年度盈餘，因此未予估列員工紅利及董監事酬勞費用，另本公司 101 年度應付員工紅利及應付董監事酬勞估列金額分別為 1,866 千元及 1,399 千元，係依過去經驗以可能發放金額為基礎，分別按預計分配盈餘總額（不含提列之法定盈餘公積）之 4%及 3%估列。年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本合併財務報告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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司於分配101年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)

字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如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等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘（參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明）。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於102年6月26日及101年6月20日舉行股東常會，決議通過101及100年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	$ 6,313	$ 5,173		
現金股利	43,379	44,616	$ 0.2	$ 0.2

上述股東會分別決議以現金配發101及100年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度	100年度
員工紅利	$ 1,866	$ 1,919
董監事酬勞	1,399	1,439

101年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之101年度財務報告並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及IFRSs所編製之101年12月31日資產負債表作為盈餘分配議案之基礎。

102及101年度股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與101及100年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用IFRSs應提列之特別盈餘公積

本公司基於財務報表比較性之考量，首次採用IFRSs所應提列之特別盈餘公積已於101年1月1日即予列示，各期金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
特別盈餘公積	$ 74,640	$ 74,640	$ 74,640

因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數74,640千元予以提

列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102 年度	101 年度
年初餘額	($ 58,151)	$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	91,793	(67,484)
換算國外營運機構淨資產所產生之相關所得稅	(15,412)	11,295
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	2,344	(1,962)
年底餘額	$ 20,574	($ 58,151)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102 年度	101 年度
年初餘額	($ 2,312)	($ 531)
備供出售金融資產未實現損益	(3,431)	(886)
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	10,415	(895)
年底餘額	$ 4,672	($ 2,312)

(六) 非控制權益

	102 年度	101 年度
年初餘額	$ 170,501	$ 530,334
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨損	(786)	(1,208)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	13,466	(7,325)
備供出售金融資產未實現利益	47	520
確定福利之精算利益	16	72
獲配現金股利	-	(1,360)
收購子公司非控制權益（附註二六）	-	(350,532)
年底餘額	$ 183,244	$ 170,501

(七) 庫藏股票－買回以註銷

	千股
101 年 1 月 1 日股數	3,634
本年度增加	6,909
本年度減少	10,543
101 年 12 月 31 日股數	-

本公司為維護公司信用及股東權益，於 100 年 11 月至 12 月期間及 101 年 1 月至 12 月期間，分別買回已發行股份 3,634 千股及 6,909 千股，購入成本分別為 31,739 千元及 61,187 千元，並分別以 101 年 4 月 2 日及 101 年 10 月 1 日為減資基準日註銷庫藏股 4,359 千股及 6,184 千股，業已完成變更登記。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二三、稅前淨利（損）

係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

	102 年度	101 年度
處分不動產、廠房及設備損失（利益）	$ 19,541	($ 1,327)

(二) 其他收入

	102 年度	101 年度
補助款收入	$ 14,005	$ 5,967
租金收入	4,391	3,596
出售樣布收入	4,374	6,166
客訴收入	1,749	6,791
利息收入	842	1,482
退稅收入	-	5,710
其　　他	17,882	28,482
	$ 43,243	$ 58,194

(三) 其他利益及損失

	102 年度	101 年度
淨外幣兌換（損）益	$ 6,515	($ 13,387)
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	17	1,674
其　　他	(2,161)	(8,734)
	$ 4,371	($ 20,447)

(四) 利息費用

	102 年度	101 年度
銀行借款利息總額	$ 25,882	$ 29,267
減：列入符合要件資產成本之金額	359	290
	$ 25,523	$ 28,977

利息資本化相關資訊如下：

	102 年度	101 年度
利息資本化金額	$ 359	$ 290
利息資本化利率	1.546%～1.8228%	1.566%～1.7856%

(五) 折舊及攤銷

	102 年度	101 年度
不動產、廠房及設備	$ 161,831	$ 142,254
投資性不動產	6,263	7,342
無形資產	1,127	1,539
長期預付租賃款	4,369	5,529
合　　計	$ 173,590	$ 156,664
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 147,074	$ 123,725
營業費用	21,020	25,871
	$ 168,094	$ 149,596
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	$ 5,496	$ 7,068

(六) 員工福利費用

	102 年度	101 年度
短期員工福利		
薪　　資	$ 684,255	$ 629,500
勞 健 保	58,783	55,377
其　　他	20,217	20,403
	763,255	705,280
退職後福利（附註二一）		
確定提撥計畫	27,684	23,875
確定福利計畫	6,861	6,939
	34,545	30,814
	$ 797,800	$ 736,094
依功能別彙總		
營業成本	$ 572,791	$ 514,042
營業費用	225,009	222,052
	$ 797,800	$ 736,094

二四、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102 年度	101 年度
當年度所得稅		
當年度產生者	$ 9,698	$ 9,791
以前年度之調整	(281)	226
遞延所得稅		
當年度產生者	(3,063)	2,064
認列於損益之所得稅費用	$ 6,354	$ 12,081

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102 年度	101 年度
稅前淨利（損）	($ 33,037)	$ 63,205
稅前淨利（損）按法定稅率計算之所得稅費用（利益）	($ 860)	$ 14,052
決定課稅所得時不可減除之費損	(4,187)	(705)
五年免稅所得	(222)	(410)
基本稅額應納差額	4,730	-
未分配盈餘加徵	1,371	349
未認列之暫時性差異	10,897	73
未認列之投資抵減	(3,399)	(4,273)
未認列之虧損扣抵	(1,695)	2,769
以前年度之當期所得稅費用於本期之調整	(281)	226
認列於損益之所得稅費用	$ 6,354	$ 12,081

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為17%；中國地區子公司所適用之稅率為25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於103年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，是以102年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅（費用）利益

	102 年度	101 年度
遞延所得稅		
國外營運機構換算	($ 15,412)	$ 11,295

(三) 當期所得稅資產及負債

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
當期所得稅資產			
應收退稅款(帳列其他流動資產)	$ 1,784	$ 1,632	$ -
當期所得稅負債			
應付所得稅	$ 9,650	$ 5,534	$ 4,666

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
未實現銷貨毛利	$ 104	($ 98)	$ -	$ 6
未實現兌換損失	248	(248)	-	-
應付休假給付	2,724	(2,386)	-	338
其　　他	568	209	-	777
	3,644	(2,523)	-	1,121
虧損扣抵	3,719	756	-	4,475
	$ 7,363	($ 1,767)	$ -	$ 5,596
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
不動產、廠房及設備	$36,788	($ 1,892)	$ -	$34,896
國外營運機構兌換差額	14,723	-	15,412	30,135
子公司之未分配盈餘	3,738	(3,738)	-	-
其　　他	378	800	-	1,178
	$55,627	($ 4,830)	$15,412	$66,209

101 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
未實現銷貨毛利	$ 435	($ 331)	$ -	$ 104
未實現兌換損失	196	52	-	248
應付休假給付	2,144	580	-	2,724
其　　他	753	(185)	-	568
	3,528	116	-	3,644
虧損扣抵	8,528	(4,809)	-	3,719
	$12,056	($ 4,693)	$ -	$ 7,363
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
不動產、廠房及設備	$38,135	($ 1,347)	$ -	$36,788
國外營運機構兌換差額	26,018	-	(11,295)	14,723
子公司之未分配盈餘	5,003	(1,265)	-	3,738
其　　他	395	(17)	-	378
	$69,551	($ 2,629)	($11,295)	$55,627

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異、未使用虧損扣抵及未使用投資抵減金額

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
虧損扣抵			
107 年度到期	$ 384	$ 1,467	$ -
108 年度到期	4,009	4,582	-
109 年度到期	7,469	8,536	-
	$ 11,862	$ 14,585	$ -
投資抵減			
機器設備	$ 1,303	$ 2,221	$ 3,543
研究發展支出	-	10,997	13,867
人才培訓支出	-	86	168
	$ 1,303	$ 13,304	$ 17,578

（接次頁）

（承前頁）

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
可減除暫時性差異			
備抵呆帳	$ 285	$ 497	$ 3,293
存　　貨	65,559	57,751	53,296
備抵銷貨退回及折讓	4,762	5,757	2,624
確定福利退休計畫	118,288	39,174	40,281
應付休假給付	14,334	-	-
採用權益法認列國外關聯企業損失	-	1,261	2,059
	$ 203,228	$ 104,440	$ 101,553

未認列之投資抵減將於103年度到期。

(六) 未使用之投資抵減、虧損扣抵及免稅相關資訊

截至102年12月31日止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	$ 1,303	103

截至102年12月31日止，本公司虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
$ 1,097	107
11,456	108
21,339	109
$ 33,892	

截至102年12月31日止，子公司東明公司虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
$ 4,297	112

截至102年12月31日止，下列增資擴展產生之所得可享受5年免稅：

增資擴展案	免稅期間
經濟部工業局工證南字第09305220000號	98年1月1日至102年12月31日

(七) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為411,072千元、406,442千元及435,788千元。

(八) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘（待彌補虧損）			
86年度以前未分配盈餘	$ -	$ -	$ -
87年度以後未分配盈餘（待彌補虧損）	(55,637)	40,538	53,079
	($ 55,637)	$ 40,538	$ 53,079
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 8	$ 348	$ 361

102年度尚無可供分配之盈餘，101年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為16.10%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

依台財稅字第10204562810號規定，首次採用IFRSs之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(九) 所得稅核定情形

本公司截至101年度暨子公司得發公司、得盈公司及東明公司截至100年度之結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘（淨損）之盈餘（淨損）及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利（淨損）

	102 年度	101 年度
歸屬於本公司業主之淨利（淨損）	($ 38,605)	$ 52,332

股　　數

單位：千股

	102 年度	101 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	216,896	220,399
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	-	221
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	216,896	220,620

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工分紅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。惟 102 年度計算每股淨損時，因員工分紅潛在普通股列入計算每股淨損後，將產生反稀釋作用，故不列入計算。

二六、與非控制權益之權益交易

合併公司於 101 年度取得得億公司及得發公司 22.4%之持股，致持股比例由 77.6%增加至 100%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係採權益交易處理。

	金額
給付之現金對價	$ 315,883
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	(350,532)
權益交易差額	($ 34,649)
權益交易差額調整科目	
資本公積－取得子公司股權價格與帳面價值差額	$ 34,649

二七、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

合併公司向非關係人承租廠房、營業處所及車輛，承租期間為 97 年 4 月至 105 年 9 月。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 6,374 千元、5,668 千元及 5,668 千元。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
1 年內	$ 17,874	$ 3,332	$ 16,552
超過 1 年但不超過 5 年	40,617	622	3,882
	$ 58,491	$ 3,954	$ 20,434

(二) 合併公司為出租人

合併公司係出租投資性不動產予非關係人，租賃期間為 100 年 6 月至 103 年 5 月。承租人於租賃期間結束時對該不動產不具有優惠承購權。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 881 千元、833 千元及 866 千元。

營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1年內	$ 135	$ 304	$ 281
超過1年但不超過5年	-	129	421
	$ 135	$ 433	$ 702

二八、資本風險管理

由於合併公司須維持適足資本，以支應提升廠房及設備所需。因此合併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。

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102年12月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產				
國內上市公司私募股票	$ -	$ 14,959	$ -	$ 14,959
國內上市有價證券	24,952	-	-	24,952
國內未上市（櫃）有價證券	-	-	1,476	1,476
合計	$ 24,952	$ 14,959	$ 1,476	$ 41,387

101年12月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產				
國內上市有價證券	$ 23,304	$ -	$ -	$ 23,304
國內未上市（櫃）有價證券	-	-	1,476	1,476
合計	$ 23,304	$ -	$ 1,476	$ 24,780

101年1月1日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	$ -	$ 2,632	$ -	$ 2,632
備供出售金融資產				
國內上市有價證券	$ 3,270	$ -	$ -	$ 3,270
國內未上市（櫃）有價證券	-	-	1,476	1,476
合計	$ 3,270	$ -	$ 1,476	$ 4,746
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 1,377	$ -	$ 1,377

102及101年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 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：

(1) 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。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公

司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	$ -	$ -	$ 2,632
備供出售金融資產	41,387	24,780	4,746
放款及應收款（註一）	1,412,647	1,070,714	1,203,462
金融負債			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	-	1,377
以攤銷後成本衡量（註二）	2,734,626	2,058,737	2,026,308

註一：餘額係包含現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、無活絡市場之債券投資及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註二：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）及銀行長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司之財務處係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（參閱下述(3)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之重大貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三三。

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。下表詳細說明當新台幣及人民幣（功能性貨幣）對美金之匯率升值1%時，合併公司之敏感度分析，正數係表示當新台幣及人民幣相對於美金升值1%時，將使稅前淨利或權益減少之金額；當新台幣及人民幣相對於美金貶值1%時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之正數。

	102年度	101年度
損　　益	$ 3,183	$ 692

主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價之現金、銀行存款、應收款項、其他應收款、應付款項及借款。

合併公司於本年度對匯率敏感度上升，主係因合併公司以美金計價之銷貨增加導致以美金計價之應收帳款餘額增加之故。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之

固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率曝險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
金融資產	$ 894	$ 871	$ 12,970
金融負債	139,319	131,275	110,940
具現金流量利率風險			
金融資產	450,129	164,409	303,694
金融負債	1,919,538	1,380,891	1,397,240

若利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司102及101年度之稅前淨利將分別減少／增加14,694千元及12,165千元。

合併公司於本年度對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加。

(3) 其他價格風險

合併公司因投資國內上市及未上市（櫃）有價證券而產生權益價格暴險並不重大。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

(1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司交易對象皆為信用良好之公司組織，預期不致產生重大信用風險，亦持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源，合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

102年12月31日

	加權平均有效利率（%）	6個月以內	6個月至1年	1至3年
非衍生金融負債				
無附息負債		$ 608,411	$ 35,920	$ 49,290
浮動利率工具	1.43～3.67	1,365,538	450,000	-
固定利率工具	0.73～1.92	135,968	16,000	72,000
		$ 2,109,917	$ 501,920	$ 121,290

101年12月31日

	加權平均有效利率（%）	6個月以內	6個月至1年	1至3年
非衍生金融負債				
無附息負債		$ 504,670	$ 42,491	$ 3,938
浮動利率工具	1.2～2.5367	610,889	661,014	7,987
固定利率工具	0.79～1.92	105,975	16,000	104,000
		$ 1,221,534	$ 719,505	$ 115,925

101年1月1日

	加權平均有效利率（%）	6個月以內	6個月至1年	1至3年
非衍生金融負債				
無附息負債		$ 527,307	$ 68,804	$ 1,487
浮動利率工具	1.05～9.184	984,782	412,458	-
固定利率工具	1.012	29,985	-	-
		$ 1,542,074	$ 481,262	$ 1,487

三十、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業收入

關係人類別	102年度	101年度
關聯企業	$ 411,727	$ 370,753
其他（註）	-	47
	$ 411,727	$ 370,800

合併公司對關聯企業銷貨價格與非關係人銷貨相當，收款條件為月結1至3個月收款，與非關係人無重大差異。

(二) 進　　貨

關係人類別	102年度	101年度
關聯企業	$ 184,460	$ 104,815

合併公司向關係人進貨尚無同類產品進貨價格可資比較，關係人付款期間約為月結1個月付款，非關係人為1至3個月。

(三) 取得之不動產、廠房及設備－102年度

關係人類別	取得價款
其他（註）	$ 27,517

(四) 應收關係人款項

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
關聯企業	$ 132,244	$ 126,091	$ 146,934
其他（註）	42	42	45
	$ 132,286	$ 126,133	$ 146,979

流通在外之應收關係人款項未收取保證。102及101年度之應收關係人款項並未提列呆帳費用。

註：董事長為同一人或互為一親等。

(五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
關聯企業	$ 32,391	$ 34,794	$ 6,244
主要管理階層	-	19	-
其他（註）	44	42	43
	$ 32,435	$ 34,855	$ 6,287

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(六) 向關係人借款

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
主要管理階層	$ 19,351	$ 41,300	$ 71,291
其他（註）	-	-	9,664
	$ 19,351	$ 41,300	$ 80,955

關係人類別	102年度	101年度
利息費用		
主要管理階層	$ 84	$ -
其他（註）	-	-
	$ 84	$ -
利率	1.5%	-

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。借款皆為無擔保借款。

(七) 其他關係人交易

合併公司支付關係人委託加工費用，依性質列記為營業成本，無同類產品加工價格可資比較，付款條件為月結1至3個月。

	102年度	101年度
關聯企業	$ 6,068	$ 28,775

(八) 對主要管理階層之獎酬

合併公司對董事、監察人及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	$ 21,388	$ 32,219
退職後福利	460	944
	$ 21,848	$ 33,163

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照當年度經營成果及歷年發放年終獎金基數而定。

三一、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
土　　地	$ 266,446	$ 266,446	$ 266,446
建 築 物	411,110	418,445	454,611
其他設備	12,895	15,333	17,771
預付租賃款	104,932	102,396	109,842
質押銀行存款（帳列無活絡市場之債券投資－流動）	43,044	43,296	39,279
	$ 838,427	$ 845,916	$ 887,949

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表之重大承諾及或有事項如下：

(一) 合併公司為採購原料已開立未使用之信用狀餘額為 22,954 千元。

(二) 合併公司已承諾訂購之機器設備及工程合約金額合計為 27,460 千元，其中已支付 15,673 千元。

(三) 合併公司為購買原料、參展及提供金融機構借款額度擔保，提供之保證票據為 430,275 千元。

三三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 12 月 31 日

金融資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美　　金	$ 54,576	29.805	$ 1,626,643
日　　圓	31,065	0.2839	8,819
金融負債			
貨幣性項目			
美　　金	43,896	29.805	1,308,313

101 年 12 月 31 日

金融資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	$ 25,592	29.04	$ 743,195
日圓	12,993	0.3364	4,371
金融負債			
貨幣性項目			
美金	23,208	29.04	673,974

101 年 1 月 1 日

金融資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
人民幣	$ 1,316	4.8049	$ 6,323
美金	33,840	30.275	1,024,506
金融負債			
貨幣性項目			
美金	38,916	30.275	1,178,180
日圓	44,998	0.3906	17,576

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之二十

以上：附表六。

9. 從事衍生工具交易：合併公司 101 年度從事衍生工具交易參閱附註七。

10. 被投資公司資訊：附表七。

11. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表十。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表九。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表九。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三五、部門資訊

(一) 部門收入與營運結果

合併公司均屬紡織業，提供給主要營運決策者用以分配資源及評管部門績效係著重於本公司及各子公司之財務資訊，提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，依應報導部門列示如下：

	本公司	杭州得力集團（註一）	其他（註二）	調整及沖銷	調整後金額
102年度					
來自本公司及合併子公司以外客戶之收入	$2,282,069	$1,855,050	$ 451,920	$ -	$4,589,039
來自本公司及合併子公司之收入	40,377	3,545	105,127	(149,049)	-
收入合計	$2,322,446	$1,858,595	$ 557,047	($ 149,049)	$4,589,039
部門利益（損失）	($ 908)	($ 71,211)	($ 5,672)	($ 104)	($ 77,895)
利息收入					842
利息費用					(25,523)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額					22,767
其他利益及損失					46,772
部門稅前淨損					($ 33,037)
部門資產	$2,562,453	$3,431,544	$ 814,395	($1,281,049)	$5,527,343
101年度					
來自本公司及合併子公司以外客戶之收入	$2,083,088	$1,867,000	$ 476,859	$ -	$4,426,947
來自本公司及合併子公司之收入	65,916	3,917	69,177	(139,010)	-
收入合計	$2,149,004	$1,870,917	$ 546,036	($ 139,010)	$4,426,947
部門利益（損失）	$ 46,452	($ 5,864)	$ 4,025	$ 953	$ 45,566
利息收入					1,482
利息費用					(28,977)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額					6,836
其他利益及損失					38,298
部門稅前淨利					$ 63,205
部門資產	$2,370,348	$2,723,700	$ 875,762	($1,123,306)	$4,846,504

註一：杭州得力集團包括得億公司、亞登路公司、杭州得力公司、得發公司、得盈公司、新豪公司、萬好公司及迅力公司。

註二：其他包括東明公司、薩摩亞得力公司、得勝公司及上海得力公司。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含營業外收益及費損與所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運－台灣及中國。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
			102 年	101 年
	102 年度	101 年度	12 月 31 日	12 月 31 日
台灣	$ 2,452,579	$ 2,210,279	$ 1,269,407	$ 1,150,217
中國	2,136,460	2,216,668	1,249,741	1,215,096
	$ 4,589,039	$ 4,426,947	$ 2,519,148	$ 2,365,313

非流動資產不包括分類為金融資產及遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊

合併公司無主要客戶之銷貨收入佔合併損益表銷貨收入淨額 10%以上者。

三六、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年度之合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節：

我國一般公認會計原則		轉換至IFRSs之影響		IFRSs		
			認列及衡量			
項目	金額	表達差異	差異	金額	項目	說明5.
現金	$ 346,965	($ 48,049)	$ -	$ 298,916	現金	(18)
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	2,632	-	-	2,632	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	
備供出售金融商品－流動	3,270	-	-	3,270	備供出售金融資產－流動	
應收票據	71,181	-	-	71,181	應收票據	
應收票據－關係人	23,286	-	-	23,286	應收票據－關係人	
應收帳款淨額	580,408	2,629	-	583,037	應收帳款	(10)
應收帳款－關係人	123,248	-	-	123,248	應收帳款－關係人	
其他應收款	6,236	-	-	6,236	其他應收款	
存貨	1,536,044	-	-	1,536,044	存貨	
遞延所得稅資產－流動	525	(525)	-	-	－	(4)
受限制資產－流動	39,279	48,049	-	87,328	無活絡市場之債券投資－流動	(18)
預付款項	58,513	5,671	-	64,184	預付款項	(14)
其他流動資產	44,216	-	-	44,216	其他流動資產	
流動資產合計	2,835,803	7,775	-	2,843,578	流動資產總計	
採權益法之長期股權投資	162,313	-	(3,419)	158,894	採用權益法之投資	(12)
－	-	-	1,476	1,476	備供出售金融資產－非流動	4.「指定先前已認列之金融資產及金融負債」，(8)
以成本衡量之金融資產－非流動	1,476	-	(1,476)	-	－	4.「指定先前已認列之金融資產及金融負債」，(8)
基金及投資合計	163,789					
固定資產淨額	1,793,096	127,076	-	1,864,130	不動產、廠房及設備	(9)
		23,507	-			(15)
		76,951	-			(3)
		(23,725)	-			(11)
		(132,775)	-			(7)
－	-	132,775	-	132,775	投資性不動產	(7)
－	-	4,470	-	4,470	電腦軟體淨額	(3)
遞延退休金成本	2,367	-	(2,367)	-	－	4.「員工福利」，(5)，(6)
土地使用權	223,869	(223,869)	-	-	－	(14)
無形資產合計	226,236					
閒置資產	127,076	(127,076)	-	-	－	(9)
存出保證金	10,230	-	-	10,230	存出保證金	
遞延費用	81,421	(81,421)	-	-	－	(3)
遞延所得稅資產－非流動	260	525	-	12,056	遞延所得稅資產	(4)
		8,528	-			(16)
		-	493			4.「員工福利」，(5)，(6)
		-	2,145			(2)
		-	105			(1)
－	-	218,198	-	218,198	長期預付租賃款	(14)
－	-	23,725	-	23,725	預付設備款	(11)
其他資產－其他	39,248	(23,507)	-	15,741	長期應收款	(15)
其他資產合計	258,235	3,382	(3,043)	2,441,695	非流動資產總計	
資產總計	$ 5,277,159	$ 11,157	($ 3,043)	$ 5,285,273	資產總計	

（接次頁）

（承前頁）

我國一般公認會計原則		轉換至IFRSs之影響		IFRSs		
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	說明5.
短期借款	$ 1,397,240	$ -	$ -	$ 1,397,240	短期借款	
應付短期票券	29,985	-	-	29,985	應付短期票券	
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	1,377	-	-	1,377	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	
應付票據	77,045	-	-	77,045	應付票據	
應付票據－關係人	411	-	-	411	應付票據－關係人	
應付帳款	166,320	-	-	166,320	應付帳款	
應付帳款－關係人	5,573	-	-	5,573	應付帳款－關係人	
應付所得稅	4,666	-	-	4,666	當期所得稅負債	
應付費用	238,364	13,015	15,612	266,991	其他應付款	(2)
－	-	2,629	-	2,629	銷貨退回及折讓之短期負債準備	(10)
其他應付款－關係人	81,258	-	-	81,258	其他應付款－關係人	
遞延所得稅負債－流動	58	(58)	-	-	－	(4)
其他流動負債	70,433	(13,015)	-	57,418	其他流動負債	
流動負債合計	2,072,730	2,571	15,612	2,090,913	流動負債總計	
應計退休金負債	93,550	-	34,641	119,160	應計退休金負債	4.「員工福利」,(5),(6)
		-	(9,031)			4.「員工福利」,(5)
存入保證金	1,485	-	-	1,485	存入保證金	
遞延所得稅負債－非流動	60,965	58	-	69,551	遞延所得稅負債	(4)
		8,528	-			(16)
其他負債合計	156,000	8,586	25,610	190,196	非流動負債總計	
負債合計	2,228,730	11,157	41,222	2,281,109	負債總計	
普通股股本	2,274,390	-	-	2,274,390	普通股股本	
資本公積	97,741	-	-	97,741	資本公積	
保留盈餘	59,329	-	(39,645)	133,969	保留盈餘	4.「員工福利」,(5),(6)
		-	105			(1)
		-	(12,584)			(2)
		-	(3,264)			(12)
		-	130,028			4.「累積換算調整數」
股東權益其他項目					股東權益其他項目	
累積換算調整數	130,028	-	(130,028)	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4.「累積換算調整數」
金融商品未實現損失	(531)	-	-	(531)	備供出售金融資產未實現損益	
未認列為退休金成本之淨損失	(9,031)	-	9,031	-	－	4.「員工福利」,(5)
股東權益其他項目合計	120,466	-	(120,997)	(531)	其他權益項目總計	
庫藏股票	(31,739)	-	-	(31,739)	庫藏股票	
母公司股東權益合計	2,520,187	-	(46,357)	2,473,830	本公司業主之權益總計	
少數股權	528,242	-	3,130	530,334	非控制權益	4.「員工福利」,(5),(6)
		-	(883)			(2)
		-	(155)			(12)
股東權益合計	3,048,429	-	(44,265)	3,004,164	權益總計	
負債及股東權益總計	$ 5,277,159	$ 11,157	($ 3,043)	$ 5,285,273	負債及權益總計	

2. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節：

我國一般公認會計原則		轉換至IFRSs之影響		IFRSs		
		表達差異	認列及衡量差異			
項目	金額			金額	項目	說明5.
現金	$ 251,881	$ -	$ -	$ 251,881	現金	
備供出售金融資產－流動	23,304	-	-	23,304	備供出售金融資產－流動	
應收票據	71,886	-	-	71,886	應收票據	
應收票據－關係人	7,566	-	-	7,566	應收票據－關係人	
應收帳款淨額	555,091	5,757	-	560,848	應收帳款	(10)
應收帳款－關係人	118,092	-	-	118,092	應收帳款－關係人	
其他應收款	6,398	-	-	6,398	其他應收款	
存貨	1,337,358	-	-	1,337,358	存貨	
遞延所得稅資產－流動	322	(322)	-	-	－	(4)
受限制資產－流動	43,296	-	-	43,296	無活絡市場之債券投資－流動	
預付款項	14,873	5,453	-	20,326	預付款項	(14)
其他流動資產	31,397	-	-	31,397	其他流動資產	
流動資產合計	2,461,464	10,888	-	2,472,352	流動資產總計	
採權益法之長期股權投資	202,822	-	(3,479)	198,976	採用權益法之投資	(12)
		-	(367)			(17)
－	-	-	1,476	1,476	備供出售金融資產－非流動	4.「指定先前已認列之金融資產及金融負債」，(8)
以成本衡量之金融資產－非流動	1,476	-	(1,476)	-	－	4.「指定先前已認列之金融資產及金融負債」，(8)
基金及投資合計	204,298					
固定資產淨額	1,687,269	112,492	-	1,790,994	不動產、廠房及設備	(9)
		23,507	-			(15)
		67,858	-			(3)
		(21,537)	-			(11)
		(122,664)	-			(7)
		-	44,069			(13)
－	-	122,664	-	122,664	投資性不動產	(7)
－	-	2,248	-	2,248	電腦軟體淨額	(3)
遞延退休金成本	1,389	-	(1,389)	-	－	4.「員工福利」,(5),(6)
土地使用權	236,119	(211,073)	-	-	－	(14)
		-	(25,046)			(13)
無形資產合計	237,508					
閒置資產	112,493	(112,493)	-	-	－	(9)
遞延費用	70,105	(70,105)	-	-	－	(3)
存出保證金	10,747	-	-	10,747	存出保證金	
遞延所得稅資產－非流動	259	322	-	7,363	遞延所得稅資產	(4)
		3,719	-			(16)
		-	2,559			4.「員工福利」,(5),(6)
		-	579			(2)
		-	(75)			(1)
－	-	205,620	-	205,620	長期預付租賃款	(14)
－	-	21,537	-	21,537	預付設備款	(11)
其他資產－其他	36,034	(23,507)	-	12,527	長期應收款	(15)
其他資產合計	229,638	(1,412)	16,851	2,374,152	非流動資產總計	
資產總計	$ 4,820,177	$ 9,476	$ 16,851	$ 4,846,504	資產總計	
短期借款	$ 1,244,891	$ -	$ -	$ 1,244,891	短期借款	
應付短期票券	89,975	-	-	89,975	應付短期票券	
應付票據	109,601	-	-	109,601	應付票據	
應付票據－關係人	19,191	-	-	19,191	應付票據－關係人	
應付帳款	167,320	-	-	167,320	應付帳款	
應付帳款－關係人	15,016	-	-	15,016	應付帳款－關係人	
應付所得稅	5,534	-	-	5,534	當期所得稅負債	
應付費用	208,578	6,416	18,028	233,022	其他應付款	(2)
－	-	5,756	-	5,756	銷貨退回及壞帳之短期負債準備	(10)
其他應付款－關係人	41,948	-	-	41,948	其他應付款－關係人	
一年內到期長期借款	32,000	-	-	32,000	一年內到期長期借款	
其他流動負債	45,469	(6,415)	-	39,054	其他流動負債	
流動負債合計	1,979,523	5,757	18,028	2,003,308	流動負債總計	
長期借款	104,000	-	-	104,000	銀行長期借款	

（接次頁）

（承前頁）

我國一般公認會計原則		轉換至IFRSs之影響		IFRSs		
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	說明5.
應計退休金負債	$ 114,438	$ -	$ 48,474	$ 131,516	應計退休金負債	4.「員工福利」,(5),(6)
		-	(31,396)			4.「員工福利」,(5)
存入保證金	1,773	-	-	1,773	存入保證金	
遞延所得稅負債－非流動	51,753	-	-	55,627	遞延所得稅負債	
		3,719	-			(16)
		-	155			(4)
其他負債合計	167,964	3,719	17,233	292,916	非流動負債總計	
負債合計	2,251,487	9,476	35,261	2,296,224	負債總計	
普通股股本	2,168,960	-	-	2,168,960	普通股股本	
資本公積	113,677	-	(3,645)	144,681	資本公積	(17)
		-	34,649			(13)
保留盈餘	76,727	-	130,028	126,601	保留盈餘	4.「累積換算調整數」
		-	(52,757)			4.「員工福利」,(5),(6)
		-	30			(1)
		-	(14,523)			(2)
		-	(12,833)			(13)
		-	(3,330)			(12)
		-	3,259			(17)
股東權益其他項目					股東權益其他項目	
累積換算調整數	72,090	-	(130,028)	(58,151)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4.「累積換算調整數」
		-	(101)			(2)
		-	(112)			(12)
金融商品未實現損失	(2,312)	-	-	(2,312)	備供出售金融資產未實現損益	
未認列為退休金成本之淨損失	(31,396)	-	31,396	-	－	4.「員工福利」,(5)
股東權益其他項目合計	38,382	-	(98,845)	(60,463)	其他權益項目總計	
母公司股東權益合計	2,397,746	-	(17,967)	2,379,779	本公司業主之權益總計	
少數股權	170,944	-	3,215	170,501	非控制權益	4.「員工福利」,(5),(6)
		-	(896)			(2)
		-	126			(17)
		-	(2,888)			(13)
股東權益合計	2,568,690	-	(18,410)	2,550,280	權益總計	
負債及股東權益總計	$ 4,820,177	$ 9,476	$ 16,851	$ 4,846,504	負債及權益總計	

3. 101 年度合併綜合損益表項目之調節：

我國一般公認會計原則		轉換至IFRSs之影響			IFRSs		
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異		金額	項目	說明 5.
銷貨收入淨額	$ 4,412,594	$ -	$ -		$ 4,412,594	銷貨收入淨額	
其他營業收入	14,353	-	-		14,353	其他營業收入	
營業收入淨額	4,426,947	-			4,426,947	營業收入淨額	
營業成本	3,768,914	-	-		3,768,914	營業成本	
營業毛利	658,033	-	-		658,033	營業毛利	
營業費用						營業費用	
研究發展費用	112,543	-	-		112,543	研究發展費用	
推銷費用	332,960	-	-		332,960	推銷費用	
管理及總務費用	155,146	-	(2,048)		168,291	管理及總務費用	(5)
		-	2,531				(2)
		-	12,662				(13)
營業費用合計	600,649	-	13,145		613,794	營業費用合計	
—	-	1,327	-		1,327	其他收益及費損淨額	(19)
營業淨利	57,384	1,327	(13,145)		45,566	營業淨利	
營業外收入及利益						營業外收入及支出	
利息收入	1,482	-	-		1,482	其他收入	
—		-	2,033		2,033	廉價購買利益	(17)
按權益法認列之投資利益－淨額	6,877	-	(41)		6,836	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(12)
處分固定資產利益	1,752	(1,752)	-		-	—	(19)
金融資產評價利益	3,791	-	-		3,791	其他利益及損失	
什項收入	56,712	-	-		56,712	其他收入	
營業外收入及利益合計	70,614						
營業外費用及損失							
利息費用	28,977	-	-		28,977	利息費用	
處分固定資產損失	425	(425)	-		-	—	(19)
兌換損失－淨額	13,387	-	-		13,387	其他利益及損失	
金融資產評價損失	2,117	-	-		2,117	其他利益及損失	
什項支出	8,563	-	171		8,734	其他利益及損失	(13)
營業外費用及損失合計	53,469	(1,327)	1,821		35,964	營業外收入及支出合計	
合併稅前淨利	74,529	-	(11,324)		63,205	稅前淨利	
所得稅費用	12,521	-	63		12,081	所得稅費用	(5)
		-	(579)				(2)
	-	-	76				(1)
合併總純益	$ 62,008	$ -	($ 10,884)		51,124	本期淨利	
						其他綜合損益	
					(74,809)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
					(366)	備供出售金融資產未實現損失	
					(14,904)	確定福利之精算損失	(5)
					(2,965)	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	
					11,295	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益	
					(81,749)	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	
					($ 30,625)	本年度綜合損失總額	

4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立IFRSs下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至IFRSs日（101年1月1日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

(1) 企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用 IFRS 3「企業合併」。因此，於 101 年 1 月 1 日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依 100 年 12 月 31 日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

(2) 股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用 IFRS 2「股份基礎給付」之規定。

(3) 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。此外，合併公司選擇以轉換至 IFRS 起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

(4) 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分任何國外營業機構之損益則排除

轉換至 IFRSs 日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

(5) 先前已認列金融工具之指定

合併公司選擇於轉換至 IFRSs 日將原以成本衡量之權益投資指定為備供出售金融資產－非流動。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依IFRSs編製合併財務報告所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 集團公司間交易之遞延所得稅

中華民國一般公認會計原則下，集團公司間之未實現銷貨，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率。轉換至 IFRSs 後，集團公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。

(2) 短期可累積帶薪假

依中華民國一般公認會計原則，短期帶薪假給付並無明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換為 IFRSs 後，累積帶薪假係屬短期員工福利，應於員工提供勞務而增加其未來應得之帶薪假權利時認列。非累積帶薪假則於員工休假時認列。

(3) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備及無形資產。

(4) 遞延所得稅資產負債之分類及遞延所得稅資產之備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

(5) 確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照IAS 19「員工福利」規定精算之確定福利計畫之精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

此外，合併公司因依IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依IAS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

(6) 未認列過渡性淨給付義務

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用IAS 19「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給

付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

(7) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

(8) 以成本衡量金融資產

依修訂前證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

(9) 閒置資產之分類

轉換為 IFRSs 後，原帳閒置資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備。

(10) 備抵銷貨折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨折讓係依經驗估計可能發生之銷貨折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵折讓作為應收帳款之減項。轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備。

(11) 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款帳列非流動資產項下。

(12) 關聯企業會計政策之一致性調整

針對相似情況下之類似交易及事件，合併公司於採用權益法所用之關聯企業財務報告予以調整，以符合合併公司依 IFRSs 編製合併財務報告之會計政策及豁免選項。

(13) 取得子公司之可辨認淨資產公允價值是否超過投資成本之會計處理

中華民國一般公認會計原則下，若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額應就非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待出售非流動資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，應列為非常利益。

轉換至 IFRSs 後，對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。

(14) 土地使用權

依中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換為 IFRSs 後，土地使用權係屬 IAS 17「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款，並依資產預期實現時點，分別列於流動資產及非流動資產。

(15) 以他人名義持有之土地

依現行證券發行人財務報告編製準則，以他人名義持有之土地列於其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，依合併公司持有該土地之性質分類為不動產、廠房及設備。

(16) 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨

額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至IFRSs後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與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，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

(17) 投資公司未按持股比例認購關聯企業股份之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至IFRSs後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權。

(18) 存款期間超過3個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。

轉換至IFRSs後，定期存款期間超過3個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過3個月以上者，須分類為無活絡市場之債券投資－流動。

(19) 處分損益及呆帳迴轉利益之重分類

依現行證券發行人財務報告編製準則，處分損益及呆帳迴轉利益列為營業外收益及費損。轉換至IFRSs

後，處分損益及呆帳迴轉利益應依其性質歸類，因此可能列入銷貨成本、營業費用或營業外收益及費損。

6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依IAS 7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依IFRSs之規定，合併公司101年度利息收現數1,475千元及股利收現數127千元應單獨揭露。

除此之外，依IFRSs之合併現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

得力實業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額（註五）	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額（註一）	資金貸與總限額（註二）
													名稱	價值		
0	本公司	得力（上海）紡織有限公司	其他應收款	是	$ 238,440	$ 119,220	$ 119,220	5	短期融通資金	$ -	營運週轉金	$ -	無	$ -	$ 712,688	$ 950,250
0	本公司	得盈國際貿易公司	其他應收款	是	15,000	-	-	2	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	712,688	950,250
0	本公司	薩摩亞得勝控股公司	其他應收款	是	149,025	119,220	104,318	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	712,688	950,250
0	本公司	東明纖維工業股份有限公司	其他應收款	是	10,000	10,000	-	2.5	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	712,688	950,250
0	本公司	亞登路國際有限公司	其他應收款	是	89,415	89,415	-	5	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	712,688	950,250
0	本公司	得發國際實業公司	其他應收款	是	50,000	50,000	-	1.5	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	712,688	950,250
1	得發國際實業公司	得億國際有限公司	暫付款	是	18,136	16,946	16,908	1.5	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	22,773	30,363
1	得發國際實業公司	亞登路國際有限公司	暫付款	是	53,842	47,916	47,916	1.5	業務往來	64,980		-	無	-	87,753	95,343
1	得發國際實業公司	亞登路國際有限公司	其他應收款	是	320	-	-	1.5	業務往來	64,980		-	無	-	87,753	95,343
1	得發國際實業公司	杭州得力紡織有限公司	暫付款	是	59,330	59,330	59,330	-	業務往來	64,033		-	無	-	86,806	94,396
2	亞登路國際有限公司	杭州得力紡織有限公司	暫付款	是	29,970	-	-	1.18	業務往來	129,895		-	無	-	842,405（註三）	1,079,909（註四）
2	亞登路國際有限公司	薩摩亞得勝控股公司	暫付款	是	118,380	118,380	19,593	4	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	712,688（註三）	950,250（註四）
2	亞登路國際有限公司	得億國際有限公司	暫付款	是	134,370	134,370	102,856	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	712,688（註三）	950,250（註四）
3	杭州得力紡織有限公司	得億國際有限公司	暫付款	是	98,135	-	-	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	508,981	678,646
3	杭州得力紡織有限公司	得力（上海）紡織有限公司	暫付款	是	20,742	-	-	6	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	508,981	678,646
4	得盈國際貿易公司	得發國際實業公司	其他應收款	是	2,000	2,000	2,000	1.5		2,299		-	無	-	5,174	6,132

註一：係依各貸出公司股東權益淨額之百分之三十及前 1 年度業務往來金額。

註二：係依各貸出公司股東權益淨額之百分之四十及前 1 年度業務往來金額。

註三：係依本公司股東權益淨額百分之三十及前 1 年度業務往來金額。

註四：係依本公司股東權益淨額百分之四十及前 1 年度業務往來金額。

註五：係為前 1 年度業務往來金額。

得力實業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	被背書保證對象 關係	對單一企業背書保證之限額（註一）	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率（%）	背書保證最高限額（註二）	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	本公司	杭州得力紡織有限公司	子公司(間接持股100%)	$ 1,187,813	$ 463,187	$ 227,123	$ 227,123	$ -	9.56	$ 2,375,626	Y	N	Y

註一：係依本公司業主之權益總計之百分之五十。

註二：係依本公司業主之權益總計之百分之百。

得力實業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 102 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末 單位／股數	期末 帳面金額	期末 比率（%）	期末 公允價值	備註
本公司	集盛實業公司－上市公司	無	備供出售金融資產－流動	2,040,200	$ 21,116	0.33	$ 21,116	
	佳和實業公司	無	備供出售金融資產－非流動	13,980,000	14,959	5.06	14,959	
得發國際實業公司	華南金融控股公司－上市公司	無	備供出售金融資產－流動	110,250	1,918	0.00001	1,918	
東明纖維工業公司	華南金融控股公司－上市公司	無	備供出售金融資產－流動	110,250	1,918	0.00001	1,918	
	東豐纖維公司－非公開發行公司	〃	備供出售金融資產－非流動	135,500	1,476	0.7657	-	

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表七及附表八。

得力實業股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額百分之二十以上

民國102年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣千元

（惟外幣為元）

買賣之公司名稱	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象關係	期初 股數／單位	期初 金額	買入 股數／單位	買入 金額	賣出 股數／單位	賣出 金額	賣出 處分利益	期末 股數／單位	期末 金額
新豪有限公司	得力（上海）紡織有限公司	採用權益法之投資	參閱附註四(四)	-	$ -	-	$ 310,679	-	$ -	$ -	-	$ 310,679
杭州得力紡織有限公司	得力（上海）紡織有限公司	〃	〃	-	146,822	-	-	-	310,679	151,951（註）	-	-

註：處分投資利益已於採用權益法認列子公司損益時，予以銷除。

得力實業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣1億元或實收資本額百分之二十以上者

民國102年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價（註）	授信期間	餘額	佔總應收（付）款項之比率（%）	
亞登路國際有限公司	萬好有限公司	聯屬公司	進貨	$ 626,820	46	月結30天	不適用	無一般供應商可供比較	($ 134,398)	(37)	
杭州得力紡織有限公司	萬好有限公司	〃	（銷貨）	(626,820)	36	月結30天	〃	一般客戶月結30至90天	134,398	26	
亞登路國際有限公司	迅力有限公司	〃	進貨	510,334	35	月結30天	〃	無一般供應商可供比較	(161,362)	(44)	
杭州得力紡織有限公司	迅力有限公司	〃	（銷貨）	(510,334)	29	月結30天	〃	一般客戶月結30至90天	161,362	32	
亞登路國際有限公司	杭州得力紡織有限公司	〃	（銷貨）	(238,716)	16	月結120天	〃	一般客戶月結30至90天	34,965	20	
得力（上海）紡織有限公司	浙江福發紡織有限公司	〃	（銷貨）	(356,717)	99	月結30天	〃	一般客戶月結30至90天	127,160	99	
得發國際實業公司	亞登路國際有限公司	〃	（銷貨）	(139,255)	60	月結30天	〃	一般客戶月結120天	60,351	62	
得力實業公司	福發紡織有限公司	得力公司採用權益法投資之子公司	進貨	160,199	8	月結60天	〃	一般客戶月結30至60天	(15,310)	(9)	
得力實業公司	東明纖維工業公司	〃	進貨	102,314	5	月結60天	〃	一般客戶月結30至60天	(29,558)	(17)	

註：進貨價格與一般進貨無同類產品進貨價格可資比較；銷貨價格則與一般客戶相當。

得力實業股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上者

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

帳列應收款項公司	交易對象名稱	與交易人之關係	應收關係人款項餘額	週轉率（%）	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	得力（上海）紡織有限公司	子公司	$ 119,827	註	$ -	-	$ 119,827	$ -
本公司	薩得勝控股公司	子公司	104,318	註	-	-	104,318	-
亞登路國際有限公司	得億國際有限公司	子公司	102,529	註	-	-	102,529	-
得力（上海）紡織有限公司	浙江福發紡織有限公司	得力公司採用權益法投資之子公司	127,160	2.99	-	-	101,436	-
杭州得力紡織有限公司	萬好有限公司	聯屬公司	134,398	6.76	-	-	119,718	-
杭州得力紡織有限公司	迅力有限公司	聯屬公司	161,362	5.11	-	-	60,151	-
萬好有限公司	亞登路國際有限公司	聯屬公司	134,398	6.76	-	-	119,718	-
迅力有限公司	亞登路國際有限公司	聯屬公司	161,362	5.11	-	-	60,151	-

註：皆屬資金貸與產生之應收款項，不列入週轉率計算。

得力實業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地...等相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

（惟外幣為元）

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（註一）	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
本公司	薩摩亞得力控股公司	薩摩亞	一般投資業	$ 972,150	$ 972,150	30,749,009	100	$ 1,383,222	($ 88,725)	($ 88,755)	差異係未實現銷貨毛利稅率差
本公司	東明纖維工業公司	台灣	化學纖維之製造加工及買賣	97,793	97,793	15,039,600	89.84	157,764	(511)	3,777	差異係股權淨值之攤銷
本公司	福發實業公司	台灣	各種纖維紡織品之製造及加工	156,837	156,837	15,666,438	45.30	181,049	36,575	18,568	差異係認列未實現銷貨利益及股權淨值之攤銷
本公司	得發國際實業公司	台灣	一般進出口貿易	59,878	59,878	5,500,000	100	65,588	310	1,732	差異係認列未實現銷貨利益及股權淨值之攤銷
本公司	得盈國際貿易公司	台灣	成衣之批發、零售及一般進出口貿易	5,000	5,000	500,000	50.00	4,791	(26)	(13)	
東明纖維工業公司	福發實業公司	台灣	各種纖維紡織品之製造及加工	4,856	4,856	485,595	1.40	5,450	36,575		
東明纖維工業公司	Bright Wisdom Holding Limited	薩摩亞	一般投資業	35,400	35,400	1,091,667	14.56	40,238	23,339		
得發國際實業公司	得盈國際貿易公司	台灣	成衣之批發、零售及一般進出口貿易	4,990	4,990	499,000	49.90	4,782	(26)		
薩摩亞得力控股公司	薩摩亞得勝控股公司	薩摩亞	一般投資業	972,150	971,932	30,749,009	100	1,383,222	(88,725)		
薩摩亞得勝控股公司	英屬維京群島得億國際有限公司	英屬維京群島	一般投資業	1,260,463	1,260,245	33,000,000	100	1,455,001	(92,613)		
英屬維京群島得億國際有限公司	亞登路國際有限公司	英屬維京群島	一般進出口貿易	1,700	1,700	50,000	100	20,434	(7,083)		
亞登路國際有限公司	新豪有限公司	薩摩亞	一般投資業	美金 10,500,000	-	10,500,000	100	310,679	-		

註一：僅須列示本公司直接轉投資之各子公司及採用權益法之各被投資公司認列之損益金額，餘得免填。

註二：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

得力實業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣千元

（惟美金為元）

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額（註三）	投資方式（註八）	本期期初自台灣匯出累積投資金額（註三）	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額（註三）	被投資公司本期（損）益	本公司直接或間接投資之持股比例（%）	本期認列投資（損）益（註一）	期末投資帳面價值（註一）	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
杭州得力紡織有限公司	生產及銷售長、短纖維布料加工、整理	$ 1,251,810 （USD 42,000,000）	3. 英屬維京群島得億國際有限公司	$ 1,325,876 （USD18,289,091 及 $780,770） （註四）	$ -	$ -	$ 1,325,876 （註三及註四） （USD18,289,091 及 $780,770）	($ 85,655)	100	($ 85,655)	$ 1,538,385	$ -
得力（上海）紡織有限公司	長纖成品布之生產銷售	1,646,726 （USD 55,250,000）	3. 薩摩亞得勝控股有限公司及新豪有限公司	61,100 （註三） （USD2,050,005）	-	-	61,100 （註三） （USD2,050,005）	(1,659)	60.00 （註七）	(995) （註七）	367,723 （註七）	-
浙江福發紡織有限公司（註五）	生產及銷售紡織品及染整	298,050 （USD 10,000,000）	3. 薩摩亞百威登控股有限公司	35,400	-	-	35,400	31,188	28.11	8,761	72,963	-

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額（註三）	經濟部投審會核准投資金額（註三）	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
杭州得力紡織有限公司 得力（上海）紡織有限公司	$ 1,325,876 （USD 18,289,091 及 $780,770） 61,100 （USD 2,050,005）	$ 1,325,876 （USD 18,289,091 及 $780,770） 61,100 （USD 2,050,005）	註二
浙江福發紡織有限公司（註五）	$ 35,400	$ 35,400	$ 110,772 （註六）

註一：係依被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告認列。

註二：依據 97 年 8 月 29 日新修訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局 100 年 9 月 19 日核發符合製造業營運總部營運範圍之證明文件，故無須計算投資限額。

註三：相關金額係按期末一美元等於新台幣 29.805 元之匯率換算。

註四：含依持股比例認列英屬維京群島得億國際有限公司以舉債方式投資杭州得力紡織有限公司股本 116,809 千元（USD 3,919,091）。

註五：浙江福發紡織有限公司係由本公司之子公司東明纖維工業公司再轉投資。

註六：赴大陸投資限額計算如下：子公司東明纖維公司：184,620×60%＝110,772

註七：尚包含杭州得力紡織有限公司持有之股份及依持股比例認列之金額。

註八：1.經由第三地區匯款投資大陸公司。

2.透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

3.透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

得力實業股份有限公司及子公司

與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣千元

公司	交易對象	與交易對象之關係	交易類型	金額	交易條件			應收（付）票據、帳款		未實現（損）益
					價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比（%）	
本公司	得發國際實業公司	子公司	銷貨（註）	$ 36,637	按一般交易價格	月結1個月	一般客戶約1至3個月	$ 9,303	3	$ -
本公司	得力（上海）紡織有限公司	子公司	銷貨	3,132	按一般交易價格	月結3個月	一般客戶約1至3個月	-	-	-
得發國際實業公司	杭州得力紡織有限公司	子公司	銷貨	92,869	按一般交易價格	月結120天	一般客戶約1至3個月	36,735	38	-
亞登路國際有限公司	杭州得力紡織有限公司	子公司	銷貨	238,716	按一般交易價格	月結120天	一般客戶約1至3個月	34,965	20	-
萬好有限公司	杭州得力紡織有限公司	子公司	進貨	626,820	按一般交易價格	月結30天	一般客戶約1至3個月	(134,398)	100	-
迅力有限公司	杭州得力紡織有限公司	子公司	進貨	510,334	按一般交易價格	月結30天	一般客戶約1至3個月	(161,362)	100	-

註：本公司係透過得發國際實業有限公司銷售予亞登路國際有限公司再銷售杭州得力紡織有限公司。

得力實業股份有限公司及子公司

母子公司間（及各子公司間）之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註一）	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（%）
0	得力實業公司	東明纖維工業公司	1.	營業成本	$ 102,314	按一般交易價格計價，月結 1 個月付款	2
				其他收入	1,180		-
				營業費用	1,033		-
				應付票據－關係人	13,803		-
				應付帳款－關係人	15,755		-
		得發國際實業公司	1.	營業收入	36,637	按一般交易價格計價，月結 1 個月收款	1
				其他收入	6,349		-
				應收帳款－關係人	9,303		-
		得力（上海）紡織有限公司	1.	營業收入	3,132	按一般交易價格計價，月結 3 個月收款	-
				其他應收款－關係人	119,827		2
				利息收入	5,907	按年利率 5%設算利息	-
		得盈國際有限公司	1.	營業費用	1,098		-
		亞登路國際有限公司	1.	營業費用	1,156		-
		薩得勝控股公司	1.	其他應收款－關係人	104,318		-
1	杭州得力紡織有限公司	萬好有限公司	3.	營業收入	626,820	按一般交易價格計價，月結 30 天收款	14
				應收帳款－關係人	134,398		2
		迅力有限公司	3.	營業收入	510,334	按一般交易價格計價，月結 30 天收款	11
				應收帳款－關係人	161,362		3
		亞登路國際有限公司	3.	營業成本	238,716	按一般交易價格計價，月結 120 天付款	5
				其他收入	16,856		-
				應付帳款－關係人	34,965		1
		得發國際實業公司	3.	營業成本	92,869	按一般交易價格計價，月結 120 天付款	2
				應付帳款－關係人	36,735		1
				其他應付款－關係人	59,610		1
		得力（上海）紡織有限公司	3.	營業成本	3,114		-
				營業收入	1,339		-
		薩得勝控股公司	3.	營業成本	6,365		-
2	萬好有限公司	亞登路國際有限公司	3.	營業收入	626,820	按一般交易價格計價，月結 30 天收款	14
				應收帳款－關係人	134,398		2
3	迅力有限公司	亞登路國際有限公司	3.	營業收入	510,334	按一般交易價格計價，月結 30 天收款	11
				應收帳款－關係人	161,362		3
4	得發國際實業公司	亞登路國際有限公司	3.	營業收入	139,255	按一般交易價格計價，月結 120 天收款	3
				利息收入	1,064	按年利率 1.5%設算利息	-
				應收帳款－關係人	60,351		1
				其他應收款－關係人	48,980		1

（接次頁）

（承前頁）

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註一）	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（%）
4	得發國際實業公司	得盈國際有限公司	3.	營業費用	$ 5,565		-
				其他應付款－關係人	2,002		-
		得億國際有限公司	3.	其他應收款－關係人	16,908		-
5	亞登路國際有限公司	得盈國際有限公司	3.	營業收入	11,519	按一般交易價格計算，月結 120 天收款	-
				應收帳款－關係人	5,423		-
				其他應收款－關係人	19,550		-
		薩得勝控股公司	3.	利息收入	4,394	按年利率 4%設算利息	-
		得億國際有限公司	3.	其他應收款－關係人	102,529		2

註一：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註二：於編製合併財務報表時，業已沖銷。