# 得力實業股份有限公司
# 及子公司

## 合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇二及一〇一年第一季

地址：台南市新市區三舍里二四〇號

電話：（〇六）五九九二八六六

# §目　　錄§


| 項　　目 | 頁次 | 財務報告附註編號 |
|---|---|---|
| 一、封　　面 | 1 | - |
| 二、目　　錄 | 2 | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3 | - |
| 四、合併資產負債表 | 4 | - |
| 五、合併綜合損益表 | 5～6 | - |
| 六、合併權益變動表 | 7 | - |
| 七、合併現金流量表 | 8～9 | - |
| 八、合併財務報表附註 | | |
| (一)公司沿革 | 10 | 一 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 10 | 二 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10～11 | 三 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 12～26 | 四 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 26～28 | 五 |
| (六)重要會計科目之說明 | 28～56 | 六～二八 |
| (七)關係人交易 | 57～57 | 二九 |
| (八)質抵押之資產 | 59 | 三十 |
| (九)重大或有事項及未認列之合約承諾 | 59 | 三一 |
| (十)重大之災害損失 | - | - |
| (十一)重大之期後事項 | - | - |
| (十二)外幣金融資產及負債之匯率資訊 | 60～61 | 三二 |
| (十三)附註揭露事項 | | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 61～62，79～83 | 三三 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 61～62，84 | 三三 |
| 3.大陸投資資訊 | 62，82，85～86 | 三三 |
| 4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形 | 62，87～88 | 三三 |
| (十四)部門資訊 | 63 | 三四 |
| (十五)首次採用國際財務報導準則 | 64～78 | 三五 |

# 會計師核閱報告

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之合併資產負債表，暨民國一〇二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。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照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，因是無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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　一〇二　年　五　月　九　日

得力實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨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：新台幣千元

| 代碼 | 資產 | 一〇二年三月三十一日 金額 | % | 一〇一年十二月三十一日 金額 | % | 一〇一年三月三十一日 金額 | % | 一〇一年一月一日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金（附註六） | $ 199,419 | 4 | $ 251,881 | 5 | $ 114,648 | 2 | $ 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） | - | - | - | - | 474 | - | 2,632 | - |
| 1125 | 備供出售金融資產－流動（附註四及八） | 22,783 | 1 | 23,304 | - | 3,380 | - | 3,270 | - |
| 1147 | 無活絡市場之債券投資－流動（附註九及三十） | 40,651 | 1 | 43,296 | 1 | 85,882 | 2 | 87,328 | 2 |
| 1150 | 應收票據（附註十） | 65,948 | 1 | 71,886 | 2 | 55,221 | 1 | 71,181 | 1 |
| 1160 | 應收票據－關係人（附註二九） | 18,169 | - | 7,566 | - | 2,486 | - | 23,286 | 1 |
| 1170 | 應收帳款淨額（附註五及十） | 497,946 | 10 | 560,848 | 12 | 441,691 | 9 | 583,037 | 11 |
| 1180 | 應收帳款－關係人（附註二九） | 145,871 | 3 | 118,092 | 2 | 133,329 | 3 | 123,248 | 2 |
| 1200 | 其他應收款（附註二九） | 7,989 | - | 6,398 | - | 5,264 | - | 6,236 | - |
| 130X | 存貨（附註四、五及十一） | 1,445,849 | 29 | 1,337,358 | 28 | 1,625,421 | 33 | 1,536,044 | 29 |
| 1470 | 其他流動資產（附註十五及十六） | 80,829 | 2 | 51,723 | 1 | 133,084 | 2 | 108,400 | 2 |
| 11XX | 流動資產總計 | 2,525,454 | 51 | 2,472,352 | 51 | 2,600,880 | 52 | 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） | 1,476 | - | 1,476 | - | 1,476 | - | 1,476 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註四及十二） | 206,610 | 4 | 198,976 | 4 | 157,263 | 3 | 158,894 | 3 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四、五、十三及三十） | 1,813,215 | 37 | 1,790,994 | 37 | 1,817,667 | 37 | 1,864,130 | 35 |
| 1760 | 投資性不動產（附註四、五及十四） | 123,788 | 3 | 122,664 | 3 | 129,446 | 3 | 132,775 | 3 |
| 1801 | 電腦軟體淨額 | 1,805 | - | 2,248 | - | 3,864 | - | 4,470 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及五） | 4,261 | - | 7,363 | - | 4,236 | - | 12,056 | - |
| 1920 | 存出保證金（附註二五） | 11,902 | - | 10,747 | - | 10,753 | - | 10,230 | - |
| 1985 | 長期預付租賃款（附註十五及三十） | 209,978 | 4 | 205,620 | 4 | 212,421 | 4 | 218,198 | 4 |
| 1990 | 其他非流動資產（附註十六） | 40,292 | 1 | 34,064 | 1 | 48,012 | 1 | 39,466 | 1 |
| 15XX | 非流動資產總計 | 2,413,327 | 49 | 2,374,152 | 49 | 2,385,138 | 48 | 2,441,695 | 46 |
| 1XXX | 資產總計 | $ 4,938,781 | 100 | $ 4,846,504 | 100 | $ 4,986,018 | 100 | $ 5,285,273 | 100 |

| 代碼 | 負債及股東權益 | 一〇二年三月三十一日 金額 | % | 一〇一年十二月三十一日 金額 | % | 一〇一年三月三十一日 金額 | % | 一〇一年一月一日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款（附註十七及三十） | $ 1,324,411 | 27 | $ 1,244,891 | 26 | $ 1,370,758 | 27 | $ 1,397,240 | 26 |
| 2110 | 應付短期票券（附註十七） | 89,948 | 2 | 89,975 | 2 | 29,989 | 1 | 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） | - | - | - | - | 335 | - | 1,377 | - |
| 2150 | 應付票據（附註十八） | 92,530 | 2 | 109,601 | 2 | 74,447 | 2 | 77,045 | 1 |
| 2160 | 應付票據－關係人（附註二九） | 12,360 | - | 19,191 | - | - | - | 411 | - |
| 2170 | 應付帳款（附註十八） | 185,066 | 4 | 167,320 | 3 | 183,007 | 4 | 166,320 | 3 |
| 2180 | 應付帳款－關係人（附註二九） | 16,277 | - | 15,016 | - | 21,074 | - | 5,573 | - |
| 2200 | 其他應付款（附註十九） | 224,840 | 4 | 226,606 | 5 | 216,830 | 4 | 253,976 | 5 |
| 2220 | 其他應付款－關係人（附註二九） | 1,960 | - | 41,948 | 1 | 45,297 | 1 | 81,258 | 2 |
| 2230 | 當期所得稅負債（附註四） | 6,228 | - | 5,534 | - | 4,478 | - | 4,666 | - |
| 2257 | 負債準備 | 4,555 | - | 5,757 | - | 2,624 | - | 2,629 | - |
| 2322 | 一年內到期長期借款（附註十七及三十） | 32,000 | 1 | 32,000 | 1 | 32,000 | 1 | - | - |
| 2399 | 其他流動負債 | 43,947 | 1 | 45,469 | 1 | 60,827 | 1 | 70,433 | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | 2,034,122 | 41 | 2,003,308 | 41 | 2,041,666 | 41 | 2,090,913 | 39 |
| | 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2541 | 銀行長期借款（附註十七及三十） | 96,000 | 2 | 104,000 | 2 | 128,000 | 3 | - | - |
| 2640 | 應計退休金負債（附註四及二十） | 128,451 | 3 | 131,516 | 3 | 118,615 | 2 | 119,160 | 2 |
| 2645 | 存入保證金（附註二五） | 1,535 | - | 1,773 | - | 1,265 | - | 1,485 | - |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四） | 68,032 | 1 | 55,627 | 1 | 56,596 | 1 | 69,551 | 2 |
| 25XX | 非流動負債總計 | 294,018 | 6 | 292,916 | 6 | 304,476 | 6 | 190,196 | 4 |
| 2XXX | 負債總計 | 2,328,140 | 47 | 2,296,224 | 47 | 2,346,142 | 47 | 2,281,109 | 43 |
| | 歸屬於本公司業主之權益（附註二一） | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 2,168,960 | 44 | 2,168,960 | 45 | 2,274,390 | 45 | 2,274,390 | 43 |
| 3200 | 資本公積 | 144,681 | 3 | 144,681 | 3 | 132,390 | 3 | 97,741 | 2 |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 11,423 | - | 11,423 | - | 6,250 | - | 6,250 | - |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 74,640 | 1 | 74,640 | 1 | 74,640 | 2 | 74,640 | 2 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 41,471 | 1 | 40,538 | 1 | 52,354 | 1 | 53,079 | 1 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 127,534 | 2 | 126,601 | 2 | 133,244 | 3 | 133,969 | 3 |
| 3400 | 其他權益 | ( 6,933) | - | ( 60,463) | ( 1) | ( 37,511) | ( 1) | ( 531) | - |
| 3500 | 庫藏股票 | - | - | - | - | ( 38,514) | ( 1) | ( 31,739) | ( 1) |
| 31XX | 本公司業主之權益總計 | 2,434,242 | 49 | 2,379,779 | 49 | 2,463,999 | 49 | 2,473,830 | 47 |
| 36XX | 非控制權益（附註二一） | 176,399 | 4 | 170,501 | 4 | 175,877 | 4 | 530,334 | 10 |
| 3XXX | 權益總計 | 2,610,641 | 53 | 2,550,280 | 53 | 2,639,876 | 53 | 3,004,164 | 57 |
| | 負債與權益總計 | $ 4,938,781 | 100 | $ 4,846,504 | 100 | $ 4,986,018 | 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

民國一〇二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：新台幣千元

（惟每股盈餘為新台幣元）

| | | 一月一日至三月三十一日 | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 一〇二年 | | 一〇一年 | |
| 代碼 | | 金額 | % | 金額 | % |
| | 營業收入（附註四及二九） | | | | |
| 4100 | 銷貨收入淨額 | $ 972,775 | 99 | $1,012,862 | 100 |
| 4800 | 其他營業收入 | 6,134 | 1 | 3,770 | - |
| 4000 | 營業收入合計 | 978,909 | 100 | 1,016,632 | 100 |
| | 營業成本（附註十一、二二及二九） | | | | |
| 5110 | 銷貨成本 | 859,644 | 88 | 877,380 | 86 |
| 5900 | 營業毛利 | 119,265 | 12 | 139,252 | 14 |
| | 營業費用（附註二二及二九） | | | | |
| 6300 | 研究發展費用 | 28,619 | 3 | 27,007 | 3 |
| 6100 | 推銷費用 | 63,421 | 6 | 74,150 | 7 |
| 6200 | 管理費用 | 34,609 | 4 | 34,287 | 4 |
| 6000 | 營業費用合計 | 126,649 | 13 | 135,444 | 14 |
| 6500 | 其他收益及費損淨額 | 634 | - | - | - |
| 6900 | 營業淨利（淨損） | ( 6,750) | ( 1) | 3,808 | - |
| | 營業外收入及支出（附註二二） | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 6,066 | 1 | 17,999 | 2 |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業損益之份額 | 5,893 | - | ( 1,091) | - |
| 7510 | 利息費用 | ( 6,273) | ( 1) | ( 8,891) | ( 1) |
| 7020 | 其他利益及損失 | 5,896 | 1 | ( 9,765) | ( 1) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | 11,582 | 1 | ( 1,748) | - |

（接次頁）

（承前頁）

| 代碼 | | 一月一日至三月三十一日 一〇二年 金額 | % | 一〇一年 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|
| 7900 | 稅前淨利 | $ 4,832 | - | $ 2,060 | - |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二三） | 4,386 | - | 2,617 | - |
| 8200 | 本期淨利（損） | 446 | - | ( 557) | - |
| | 其他綜合損益（附註二一） | | | | |
| 8310 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 71,705 | 7 | ( 48,697) | ( 5) |
| 8325 | 備供出售金融資產未實現利益（損失） | ( 685) | - | 47 | - |
| 8399 | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅（費用）利益（附註二三） | ( 11,105) | ( 1) | 7,577 | 1 |
| 8300 | 本期其他綜合損益（稅後淨額） | 59,915 | 6 | ( 41,073) | ( 4) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | $ 60,361 | 6 | ($ 41,630) | ( 4) |
| 8600 | 淨利（損）歸屬於： | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | $ 933 | | ($ 725) | |
| 8620 | 非控制權益 | ( 487) | | 168 | |
| | | $ 446 | | ($ 557) | |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | $ 54,463 | | ($ 37,705) | |
| 8720 | 非控制權益 | 5,898 | | ( 3,925) | |
| | | $ 60,361 | | ($ 41,630) | |
| | 每股盈餘（淨損）（附註二四） | | | | |
| 9710 | 基本 | $ - | | $ - | |
| 9810 | 稀釋 | $ - | | $ - | |

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

民國一〇二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：新台幣千元

| 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 | 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 | 一〇二年一月一日餘額 | $ 2,168,960 | $ 144,681 | $ 11,423 | $ 74,640 | $ 40,538 | ($ 58,151) | ($ 2,312) | $ - | $ 2,379,779 | $ 170,501 | $ 2,550,280 |
| D1 | 一〇二年一月一日至三月三十一日淨利 | - | - | - | - | 933 | - | - | - | 933 | ( 487) | 446 |
| D3 | 一〇二年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合（損）益 | - | - | - | - | - | 54,220 | ( 690) | - | 53,530 | 6,385 | 59,915 |
| D5 | 一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損（益）總額 | - | - | - | - | 933 | 54,220 | ( 690) | - | 54,463 | 5,898 | 60,361 |
| Z1 | 一〇二年三月三十一日餘額 | $ 2,168,960 | $ 144,681 | $ 11,423 | $ 74,640 | $ 41,471 | ($ 3,931) | ($ 3,002) | $ - | $ 2,434,242 | $ 176,399 | $ 2,610,641 |
| A1 | 一〇一年一月一日餘額 | $ 2,274,390 | $ 97,741 | $ 6,250 | $ 74,640 | $ 53,079 | $ - | ($ 531) | ($ 31,739) | $ 2,473,830 | $ 530,334 | $ 3,004,164 |
| M5 | 取得子公司部分權益（附註二五） | - | 34,649 | - | - | - | - | - | - | 34,649 | ( 350,532) | ( 315,883) |
| D1 | 一〇一年一月一日至三月三十一日淨損 | - | - | - | - | ( 725) | - | - | - | ( 725) | 168 | ( 557) |
| D3 | 一〇一年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合（損）益 | - | - | - | - | - | ( 37,022) | 42 | - | ( 36,980) | ( 4,093) | ( 41,073) |
| D5 | 一〇一年一月一日至三月三十一日綜合（損）益總額 | - | - | - | - | ( 725) | ( 37,022) | 42 | - | ( 37,705) | ( 3,925) | ( 41,630) |
| L1 | 購入庫藏股票 | - | - | - | - | - | - | - | ( 6,775) | ( 6,775) | - | ( 6,775) |
| Z1 | 一〇一年三月三十一日餘額 | $ 2,274,390 | $ 132,390 | $ 6,250 | $ 74,640 | $ 52,354 | ($ 37,022) | ($ 489) | ($ 38,514) | $ 2,463,999 | $ 175,877 | $ 2,639,876 |

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

民國一〇二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：新台幣千元

| 代　　碼 | | 一月一日至三月三十一日<br>一〇二年 | <br>一〇一年 |
|---|---|---|---|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | $ 4,832 | $ 2,060 |
| | 調整項目： | | |
| | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 46,052 | 36,052 |
| A20200 | 攤銷費用 | 2,071 | 2,124 |
| A20300 | 呆帳費用提列（轉列收入）數 | ( 1,188 ) | 4,415 |
| A20900 | 利息費用 | 6,273 | 8,891 |
| A21200 | 利息收入 | ( 203 ) | ( 651 ) |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業損益之份額 | ( 5,893 ) | 1,091 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益 | ( 634 ) | - |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | 9,051 | 8,423 |
| A29900 | 迴轉負債準備 | ( 1,202 ) | ( 5 ) |
| A29900 | 其　　他 | ( 58 ) | ( 31 ) |
| | 營業資產及負債之變動數 | | |
| A31110 | 持有供交易之金融資產 | - | 2,158 |
| A31130 | 應收票據 | 5,938 | 15,960 |
| A31140 | 應收票據－關係人 | ( 10,603 ) | 20,800 |
| A31150 | 應收帳款 | 64,090 | 137,030 |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | ( 27,779 ) | ( 10,081 ) |
| A31180 | 其他應收款 | ( 1,591 ) | 972 |
| A31200 | 存　　貨 | ( 121,107 ) | ( 95,888 ) |
| A31240 | 其他流動資產 | ( 22,943 ) | ( 24,171 ) |
| A32110 | 持有供交易之金融負債 | - | ( 1,042 ) |
| A32130 | 應付票據（含關係人） | ( 29,621 ) | ( 8,728 ) |
| A32150 | 應付帳款 | 17,746 | 16,687 |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | 1,261 | 15,501 |
| A32180 | 其他應付款（含關係人） | ( 1,766 ) | ( 37,146 ) |
| A32230 | 其他流動負債 | ( 930 ) | ( 9,450 ) |
| A32240 | 應計退休金負債 | ( 3,065 ) | ( 545 ) |
| A33000 | 營運產生之現金流入（流出） | ( 71,269 ) | 84,426 |

（接次頁）

（承前頁）

| 代　　碼 | | 一月一日至三月三十一日<br>一〇二年 | <br>一〇一年 |
|---|---|---|---|
| A33300 | 支付之利息 | ($ 5,388) | ($ 6,439) |
| A33500 | 支付之所得稅 | - | ( 258) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入（流出） | ( 76,657) | 77,729 |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00800 | 無活絡市場之債務商品投資到期還本 | 2,645 | 1,446 |
| B01800 | 取得採用權益法之投資 | - | ( 1,002) |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | ( 12,416) | ( 18,940) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 906 | - |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | ( 7,383) | ( 9,828) |
| B06800 | 其他非流動資產減少 | - | 1,282 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | ( 16,248) | ( 27,042) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 1,658,663 | 2,090,655 |
| C00200 | 短期借款減少 | ( 1,587,581) | ( 2,117,137) |
| C00500 | 應付短期票券增加（減少） | ( 27) | 4 |
| C01600 | 舉借長期借款 | 128,000 | 160,000 |
| C01700 | 償還長期借款 | ( 136,000) | - |
| C03100 | 存入保證金返還 | ( 238) | ( 220) |
| C03700 | 其他應付款－關係人減少 | ( 39,501) | ( 35,772) |
| C04900 | 庫藏股票買回成本 | - | ( 6,775) |
| C05400 | 取得子公司股權 | - | ( 315,883) |
| C09900 | 其　　他 | - | 3,718 |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入（流出） | 23,316 | ( 221,410) |
| DDDD | 匯率變動對現金之影響 | 17,127 | ( 13,545) |
| EEEE | 本期現金減少數 | ( 52,462) | ( 184,268) |
| E00100 | 期初現金餘額 | 251,881 | 298,916 |
| E00200 | 期末現金餘額 | $ 199,419 | $ 114,648 |

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

民國一〇二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）

（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）成立於七十一年七月，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。

本公司股票於八十六年一月奉准在台灣證券交易所掛牌買賣。

本公司之功能性貨幣為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月九日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

| 新／修正／修訂準則及解釋 | | IASB 發布之生效日（註） |
|---|---|---|
| 金管會已認可 | | |
| 國際財務報導準則之修正 | 「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正（2009 年）」 | 2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 9 號（2009） | 「金融工具」 | 2015 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 39 號之修正 | 「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 |
| 金管會尚未認可 | | |
| 國際財務報導準則之修正 | 「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正（2010 年）」 | 2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則之修正 | 「國際財務報導準則年度改善（2009-2011 年系列）」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 1 號之修正 | 「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」 | 2010 年 7 月 1 日 |

（接次頁）

（承前頁）

| 新／修正／修訂準則及解釋 | | IASB 發布之生效日（註） |
|---|---|---|
| 國際財務報導準則第 1 號之修正 | 「政府貸款」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 1 號之修正 | 「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 |
| 國際財務報導準則第 7 號之修正 | 「揭露－金融資產及金融負債互抵」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正 | 「強制生效日及過渡揭露」 | 2015 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 7 號之修正 | 「揭露－金融資產之移轉」 | 2011 年 7 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 9 號之修正 | 「金融工具」 | 2015 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 10 號 | 「合併財務報表」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 11 號 | 「聯合協議」 | 2013 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」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正 | 「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 |
| 國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正 | 「投資個體」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 13 號 | 「公允價值衡量」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 1 號之修正 | 「其他綜合損益項目之表達」 | 2012 年 7 月 1 日 |
| 國際會計準則第 12 號之修正 | 「遞延所得稅：標的資產之回收」 | 2012 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 19 號之修正 | 「員工福利」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 27 號之修正 | 「單獨財務報表」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 28 號之修正 | 「投資關聯企業及合資」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 32 號之修正 | 「金融資產及金融負債互抵」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導解釋第 20 號 | 「地表礦藏於生產階段之剝除成本」 | 2013 年 1 月 1 日 |

註：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。

由於金管會尚未發布上述新／修正／修訂準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「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一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經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（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三五。

(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」編製。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 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），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國際財務報導準則第 1 號「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三五），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；

不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟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其清償者，並不影響其分類。

(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。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

<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 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 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 | 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 | 89.84 |
| | 得發國際實業公司（得發公司） | 一般進出口貿易 | 100 | 100 | 99.99 | 77.60 |
| | 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 | 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 | 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 | 100 |
| 得勝公司 | 得億公司 | 一般投資業 | 100 | 100 | 99.99 | 77.60 |
| | 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 | 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 | 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 | 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 | 44.44 | 44.44 |

得億公司及得發公司持股比例變動之資訊，參閱附註二七。

(五) 外　　幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）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。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。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。

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。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工

具），按資產負債表日即期匯率調整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。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構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適當歸屬子公司業主及非控股權益。

(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成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(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。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。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。

取得成本超過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之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；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。

合併公司係採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之規定，以決定對關聯企業是否認列額外之減損損失。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，依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，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，係依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定認列。

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、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，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，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第 23 號「借款成本」予以資本化之金額。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，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且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依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，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，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。

於處分或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時將投資性不動產除列。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。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

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。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加

以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

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。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

(1) 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。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係認列於損益。該認列於損益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（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註二八）。

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。

合併公司持有上市公司普通股股票於活絡市場交易而分類為備供出售金融資產並於每一資產負債表日以公允價值表達。合併公司亦持有非於活絡市場交易之未上市櫃公司股票但被分類為備供出售金融資產，並於每一資產負債表日以公允價值表達。

公允價值之決定方式請參閱附註二八。

備供出售權益投資之股利，係認列於損益。權益投資之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

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。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。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用與點數、交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

(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，該資產經個別評估未有減損後，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，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失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顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

A.發行人或債務人之重大財務困難；

B.違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；

C.債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或

D.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。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

合併公司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（有效利息法之說明參閱上述會計政策）。

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二八。

(2) 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 利息收入

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，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。

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，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。

(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（即必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產）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。

期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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十六)稅　　捐

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

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十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表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。

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. 本期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

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、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。

(一) 企業於採用會計政策時所作之重大判斷

除涉及估計之判斷外（參閱下述(二)），管理階層於採用本公司會計政策過程中所作對財務報告認列金額尚無具有重大影響之判斷。

(二) 估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性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重大風險。

1. 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。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款淨額帳面金額分別為497,946千元、560,848千元、441,691千元及583,037千元（分別扣除備抵呆帳13,961千元、15,018千元、11,952千元及20,858千元後之淨額）。

2. 不動產、廠房及設備暨投資性不動產之耐用年限

不動產、廠房及設備暨投資性不動產之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。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，不動產、廠房及設備暨投資性不動產帳面金額分別為1,937,003千元、1,913,658千元、1,947,113千元及1,996,905千元。

3. 所 得 稅

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。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，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4,261千元、7,363千元、4,236千元及12,056千元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於一〇二年三月三十一日

暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，分別尚有47,454千元、46,020千元、45,847千元及43,253千元與未使用課稅損失、投資抵減及虧損扣抵有關之遞延所得稅資產未認列。

4. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。此存貨淨變現價值主要係依未來之售價為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，存貨帳面金額分別為1,445,849千元及1,337,358千元、1,625,421千元及1,536,044千元（分別扣除備抵存貨跌價損失158,207千元、142,386千元、135,987千元及129,445千元）。

六、現　　金

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 庫存現金及零用金 | $ 1,363 | $ 1,352 | $ 2,396 | $ 2,281 |
| 銀行支票及活期存款 | 198,056 | 250,529 | 112,252 | 296,635 |
| | $ 199,419 | $ 251,881 | $ 114,648 | $ 298,916 |

截至一〇一年三月三十一日及一月一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為46,884千元及48,049千元，係分類為無活絡市場之債券投資（參閱附註九）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 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 | $ - | $ - | $ 474 | $ 2,632 |

（接次頁）

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 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 | $ - | $ - | $ 335 | $ 1,377 |

合併公司於一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日尚無未到期之遠期外匯合約，一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

一〇一年三月三十一日

| 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 | 101.04.11 | RMB 6,374,900/USD1,000,000 |
| 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 |

一〇一年一月一日

| 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 |

合併公司一〇一年一月一日至三月三十一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。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、備供出售金融資產

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 國內投資 | | | | |
| 上市股票 | $ 22,783 | $ 23,304 | $ 3,380 | $ 3,270 |
| 未上市（櫃）股票 | 1,476 | 1,476 | 1,476 | 1,476 |
| | $ 24,259 | $ 24,780 | $ 4,856 | $ 4,746 |
| 流　　動 | $ 22,783 | $ 23,304 | $ 3,380 | $ 3,270 |
| 非 流 動 | 1,476 | 1,476 | 1,476 | 1,476 |
| | $ 24,259 | $ 24,780 | $ 4,856 | $ 4,746 |

合併公司於一〇一年一月一日（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（參閱附註三五）。該等股票公允價值之決定，請參閱附註二八。

九、無活絡市場之債券投資－流動

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 原始到期日超過三個月之定期存款(一) | $ - | $ - | $ 46,884 | $ 48,049 |
| 質押定期存款 | 37,651 | 40,296 | 35,998 | 36,279 |
| 質押活期存款 | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 3,000 |
| | $ 40,651 | $ 43,296 | $ 85,882 | $ 87,328 |

(一) 一〇一年一月一日至三月三十一日原始到期日超過三個月之定期存款市場利率區間分別為年利率 0.20%～3.30%。

(二) 無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三十。

十、應收票據及應收帳款淨額

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 應收票據 | | | | |
| 因營業而發生 | $ 65,948 | $ 71,886 | $ 55,221 | $ 71,181 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 應收帳款 | | | | |
| 因營業而發生 | $ 511,907 | $ 575,866 | $ 453,643 | $ 603,895 |
| 減：備抵呆帳 | 13,961 | 15,018 | 11,952 | 20,858 |
| | $ 497,946 | $ 560,848 | $ 441,691 | $ 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：

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 60 天以下 | $ 35,808 | $ 6,144 | $ 20,008 | $ 4,533 |
| 61 至 90 天 | 8 | 86 | - | - |
| 91 至 120 天 | - | 71 | - | - |
| 合　　計 | $ 35,816 | $ 6,301 | $ 20,008 | $ 4,533 |

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 60 天以下 | $ 35,123 | $ 54,826 | $ 5,959 | $ 13,121 |
| 61 至 90 天 | 2,510 | 1,690 | 4,261 | 2,677 |
| 91 至 120 天 | 5,684 | 6,650 | 7,369 | 12,408 |
| 合　　計 | $ 43,317 | $ 63,166 | $ 17,589 | $ 28,206 |

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 一月一日至三月三十一日 | |
|---|---|---|
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 期初餘額 | $ 15,018 | $ 20,858 |
| 提列呆帳費用 | - | 4,415 |
| 實際沖銷 | ( 55 ) | ( 13,222 ) |
| 迴轉呆帳費用 | ( 1,188 ) | - |
| 外幣換算差額 | 186 | ( 99 ) |
| 期末餘額 | $ 13,961 | $ 11,952 |

十一、存　　貨

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 製成品 | $ 720,374 | $ 677,043 | $ 773,986 | $ 757,814 |
| 在製品 | 424,985 | 387,633 | 492,757 | 455,683 |
| 原　　料 | 298,269 | 270,913 | 357,878 | 321,170 |
| 託外加工料 | 2,221 | 1,769 | 800 | 1,377 |
| | $1,445,849 | $1,337,358 | $1,625,421 | $1,536,044 |

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 859,644 千元及 877,380 千元。

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 9,051 千元及 8,423 千元。

十二、採用權益法之投資

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 非上市（櫃）公司 | | | | |
| 福發實業股份有限公司 | $ 170,027 | $ 163,842 | $ 123,525 | $ 123,637 |
| Bright Wisdom Holdings Ltd. | 36,583 | 35,134 | 33,738 | 35,257 |
| | $ 206,610 | $ 198,976 | $ 157,263 | $ 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：

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 福發實業股份有限公司 | 46.71% | 46.71% | 42.12% | 41.79% |
| Bright Wisdom Holdings Ltd. | 14.56% | 14.56% | 14.56% | 14.56% |

合併公司於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日對 Bright Wisdom Holding Ltd.綜合持股分別為 39.04%、39.04%、36.63%及 36.46%，故分類為採用權益法之投資。

本公司於一〇一年度以每股 10 元分別以 50,371 千元及 631 千元向關係人及非關係人再購入福發實業公司 5,037 千股及 63 千股，並於一〇一年五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%。

本公司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：

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 總資產 | $ 706,397 | $ 698,863 | $ 658,087 | $ 622,889 |
| 總負債 | $ 213,681 | $ 222,337 | $ 240,797 | $ 200,196 |

| | 一月一日至三月三十一日 | |
|---|---|---|
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 本期營業收入 | $ 144,217 | $ 156,528 |
| 本期淨利 | $ 38,608 | ( $ 1,306 ) |
| 本期其他綜合損益 | $ 3,004 | ( $ 1,932 ) |

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各被關聯企業同期間經會計師核閱之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 每一類別之帳面金額 | | | | |
| 自有土地 | $ 289,953 | $ 289,953 | $ 289,953 | $ 289,953 |
| 土地改良物 | 4,652 | 4,824 | 5,038 | 4,728 |
| 建築物 | 633,258 | 625,657 | 651,250 | 671,176 |
| 機器設備 | 633,237 | 621,935 | 626,462 | 652,557 |
| 運輸設備 | 10,758 | 10,838 | 10,128 | 11,185 |
| 其他設備 | 238,511 | 231,075 | 229,639 | 226,884 |
| 建造中之不動產 | 2,846 | 6,712 | 5,197 | 7,647 |
| | $ 1,813,215 | $ 1,790,994 | $ 1,817,667 | $ 1,864,130 |

| | 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 | | | | | | | | |
| 一〇一年一月一日餘額 | $ 289,953 | $ 7,943 | $ 1,468,249 | $ 3,246,626 | $ 36,177 | $ 826,880 | $ 7,647 | $ 5,883,475 |
| 增添 | - | 471 | 780 | 93 | 488 | 3,810 | 28,154 | 33,796 |
| 重分類 | - | - | 1,830 | 19,513 | - | 4,471 | ( 22,159 ) | 3,655 |
| 淨兌換差額 | - | - | ( 19,591 ) | ( 119,309 ) | ( 775 ) | ( 14,182 ) | ( 8,445 ) | ( 162,302 ) |
| 一〇一年三月三十一日餘額 | $ 289,953 | $ 8,414 | $ 1,451,268 | $ 3,146,923 | $ 35,890 | $ 820,979 | $ 5,197 | $ 5,758,624 |
| 一〇二年一月一日餘額 | $ 289,953 | $ 8,706 | $ 1,441,721 | $ 3,142,743 | $ 37,051 | $ 984,045 | $ 6,712 | $ 5,910,931 |
| 增添 | - | - | 174 | 72 | 479 | 15,356 | 1,462 | 17,543 |
| 處分 | - | - | - | - | ( 2,721 ) | - | - | ( 2,721 ) |
| 重分類 | - | - | 408 | 4,815 | - | 2,516 | ( 5,471 ) | 2,268 |
| 淨兌換差額 | - | - | 24,703 | 79,223 | 1,217 | 22,862 | 143 | 128,148 |
| 一〇二年三月三十一日餘額 | $ 289,953 | $ 8,706 | $ 1,467,006 | $ 3,226,853 | $ 36,026 | $ 1,024,779 | $ 2,846 | $ 6,056,169 |

| | 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 | | | | | | | | |
| 一〇一年一月一日餘額 | $ - | $ 3,215 | $ 797,073 | $ 2,594,069 | $ 24,992 | $ 599,996 | $ - | $ 4,019,345 |
| 折舊費用 | - | 244 | 11,640 | 16,386 | 1,319 | 4,913 | - | 34,502 |
| 淨兌換差額 | - | ( 83 ) | ( 8,695 ) | ( 89,994 ) | ( 549 ) | ( 13,569 ) | - | ( 112,890 ) |
| 一〇一年三月三十一日餘額 | $ - | $ 3,376 | $ 800,018 | $ 2,520,461 | $ 25,762 | $ 591,340 | $ - | $ 3,940,957 |
| 一〇二年一月一日餘額 | $ - | $ 3,882 | $ 816,064 | $ 2,520,808 | $ 26,213 | $ 752,970 | $ - | $ 4,119,937 |
| 處分 | - | - | - | - | ( 2,449 ) | - | - | ( 2,449 ) |
| 折舊費用 | - | 172 | 8,141 | 20,227 | 598 | 15,361 | - | 44,499 |
| 淨兌換差額 | - | - | 9,543 | 52,581 | 906 | 17,937 | - | 80,967 |
| 一〇二年三月三十一日餘額 | $ - | $ 4,054 | $ 833,748 | $ 2,593,616 | $ 25,268 | $ 786,268 | $ - | $ 4,242,954 |

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。

上述不動產、廠房及設備於一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司之不動產、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 | 5至55年 |
| 機器設備 | 2至15年 |
| 運輸設備 | 5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，參閱附註三十。

十四、投資性不動產

係建築物，變動如下：

| | 一月一日至三月三十一日 | |
|---|---|---|
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 成本 | | |
| 期初餘額 | $ 166,197 | $ 169,721 |
| 淨兌換差額 | 3,543 | ( 2,224 ) |
| 期末餘額 | $ 169,740 | $ 167,497 |
| | | |
| 累計折舊 | | |
| 期初餘額 | $ 43,533 | $ 36,946 |
| 折舊費用 | 1,553 | 1,550 |
| 淨兌換差額 | 866 | ( 445 ) |
| 期末餘額 | $ 45,952 | $ 38,051 |

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按二十年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產之公允價值為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於一〇〇年七月二十八日進行之評價為基礎。係採用市場比較法並輔以成本法進行評價。於一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

十五、預付租賃款

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 流動(帳列其他流動資產) | $ 5,672 | $ 5,453 | $ 5,533 | $ 5,671 |
| 非流動 | 209,978 | 205,620 | 212,421 | 218,198 |
| | $ 215,650 | $ 211,073 | $ 217,954 | $ 223,869 |

係子公司位於中國大陸承租之土地使用權。使用期限四十五至五十年，期限將於一四二年前陸續到期。

十六、其他資產

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 預付設備款 | $ 27,549 | $ 21,537 | $ 33,553 | $ 23,725 |
| 應退稅款 | 16,371 | 11,736 | 20,142 | 15,822 |
| 預付貨款 | 14,148 | 3,465 | 53,386 | 46,263 |
| 長期應收款 | 12,743 | 12,527 | 14,459 | 15,741 |
| 其他 | 50,310 | 36,522 | 59,556 | 46,315 |
| | $ 121,121 | $ 85,787 | $ 181,096 | $ 147,866 |
| | | | | |
| 流動 | $ 80,829 | $ 51,723 | $ 133,084 | $ 108,400 |
| 非流動 | 40,292 | 34,064 | 48,012 | 39,466 |
| | $ 121,121 | $ 85,787 | $ 181,096 | $ 147,866 |

十七、借款

(一)短期借款

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 擔保借款（附註三十） | | | | |
| 銀行借款 | $1,324,411 | $1,244,891 | $1,370,758 | $1,397,240 |

銀行借款之利率於一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日分別為 1.15%～2.5367%及 1.103%～9.184%。

(二) 應付短期票券

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 應付商業本票 | $ 90,000 | $ 90,000 | $ 30,000 | $ 30,000 |
| 減：應付短期票券折價 | 52 | 25 | 11 | 15 |
| | $ 89,948 | $ 89,975 | $ 29,989 | $ 29,985 |

尚未到期之應付短期票券如下：

一〇二年三月三十一日

| 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 | $ 3 | $ 29,997 | 1.012 | 無 | $ - |
| 兆豐票券 | 30,000 | 44 | 29,956 | 1 | 無 | - |
| 中華票券 | 30,000 | 5 | 29,995 | 0.79 | 無 | - |
| | $ 90,000 | $ 52 | $ 89,948 | | | |

一〇一年十二月三十一日

| 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 | | | |

一〇一年三月三十一日

| 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 | $ 11 | $ 29,989 | 1.012 | 無 | $ - |

一〇一年一月一日

| 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 | 一〇二年十二月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 浮動利率借款： | | | | | | |
| 擔保新台幣銀行借款(附註三十) | 106.01.13 | 自民國一〇一年一月十三日起至民國一〇二年一月十三日止按指標利率 1.37%加碼年息 0.55%計算，另自民國一〇二年一月十三日起至民國一〇六年一月十三日止，利率改依當時公告之指標利率加碼年息 1.37%計算。 | $ 128,000 | $ 136,000 | $ 160,000 | $ - |
| 減：列為一年內到期部分 | | | 32,000 | 32,000 | 32,000 | - |
| | | | $ 96,000 | $ 104,000 | $ 128,000 | $ - |

一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日及三月三十一日年利率皆為 1.92%。

十八、應付票據及應付帳款

(一) 應付票據

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 應付票據 | | | | |
| 因營業而發生 | $ 90,857 | $ 94,909 | $ 56,457 | $ 64,305 |
| 非因營業而發生 | 1,673 | 14,692 | 17,990 | 12,740 |
| | $ 92,530 | $109,601 | $ 74,447 | $ 77,045 |

(二) 應付帳款皆為營業而發生。

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

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 應付薪資及獎金 | $ 52,908 | $ 52,935 | $ 43,708 | $ 81,556 |
| 應付佣金 | 33,802 | 37,470 | 37,710 | 38,405 |
| 應付休假給付 | 15,389 | 18,028 | 15,614 | 15,612 |
| 應付水電瓦斯 | 15,459 | 14,080 | 13,483 | 13,041 |
| 其　　他 | 107,282 | 104,093 | 106,315 | 105,362 |
| | $ 224,840 | $ 226,606 | $ 216,830 | $ 253,976 |

二十、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，依員工每月薪資百分之六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。

合併公司於一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 3,023 千元及 3,138 千元。

(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六個月平均工資計算。本公司及本國子公司分別按員工每月薪資總額百分之四及二提撥員工退休基金，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。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員葉崇琦先生及蔡惠玲小姐於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本率分別認列一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

| | 衡量日 | |
|---|---|---|
| | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
| 折現率 | 1.2%～1.375% | 1.4%～1.5% |
| 計畫資產之預期報酬率 | 1.2%～1.875% | 1.4%～2.0% |
| 薪資預期增加率 | 0.5%～2.000% | 0.5%～2.0% |

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用係列入下列各單行項目：

| | 一月一日至三月三十一日 | |
|---|---|---|
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 營業成本 | $ 1,014 | $ 1,024 |
| 推銷費用 | $ 135 | $ 126 |
| 管理費用 | $ 348 | $ 272 |
| 研究發展費用 | $ 219 | $ 204 |

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：

| | 一〇一年 | |
|---|---|---|
| | 十二月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
| 已提撥確定福利義務之現值 | $ 265,699 | $ 255,736 |
| 計畫資產之公允價值 | ( 134,165 ) | ( 136,556 ) |
| 其他 | ( 18 ) | ( 20 ) |
| 應計退休金負債 | $ 131,516 | $ 119,160 |

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

| | 一〇一年 | |
|---|---|---|
| | 十二月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
| 權益工具 | 37.43 | 40.75 |
| 債務工具 | 20.33 | 19.06 |
| 現金及其他 | 42.24 | 40.19 |
| | 100 | 100 |

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。

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（參閱附註三五）：

| | 一〇一年<br>十二月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|
| 確定福利義務現值 | ($ 265,699) | ($ 255,736) |
| 計畫資產公允價值 | $ 134,165 | $ 136,556 |
| 提撥短絀 | ($ 131,534) | ($ 119,180) |
| 計畫負債之經驗調整 | ($ 22,557) | $ - |
| 計畫資產之經驗調整 | ($ 1,383) | $ - |

合併公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 9,568 千元。

二一、權　　益

(一) 普通股股本

| | 一〇二年<br>三月<br>三十一日 | 一〇一年<br>十二月<br>三十一日 | 一〇一年<br>三月<br>三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 額定股數（千股） | 280,000 | 280,000 | 280,000 | 280,000 |
| 額定股本 | $ 2,800,000 | $ 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 | 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

| | 一〇二年<br>三月<br>三十一日 | 一〇一年<br>十二月<br>三十一日 | 一〇一年<br>三月<br>三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 股票發行溢價 | $ 24,414 | $ 24,414 | $ 25,601 | $ 25,601 |
| 庫藏股票交易 | 85,831 | 85,831 | 72,140 | 72,140 |
| 取得子公司股權價格與帳面價值差額（參閱附註二五） | 34,649 | 34,649 | 34,649 | - |
| 採權益法認列關聯企業資本公積之變動數 | ( 213) | ( 213) | - | - |
| | $144,681 | $144,681 | $132,390 | $ 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百分之五十，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。

本公司應付員工紅利及應付董監事酬勞估列金額，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）4%及3%計算，惟本公司一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日預計不分配盈餘，因此未予估列員工紅利及董監事酬勞費用。年度終了後，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。於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。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。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，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。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六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），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號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。

本公司於一〇二年三月二十五日及一〇一年六月二十日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過一〇一及一〇〇年度盈餘分配案如下：

| | 盈餘分配案 | | 每股股利（元） | |
|---|---|---|---|---|
| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
| 法定盈餘公積 | $ 6,313 | $ 5,173 | | |
| 現金股利 | 43,379 | 44,616 | $ 0.2 | $ 0.2 |

上述董事會及股東會，分別擬議及決議以現金配發一〇一及一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞如下：

| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
|---|---|---|
| 員工紅利 | $ 1,866 | $ 1,919 |
| 董監事酬勞 | 1,399 | 1,439 |

一〇一年度之盈餘分配案、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一〇一年度財務報表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 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月二十六日召開之股東常會決議。

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇〇年度財務報表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一致性之考量，首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積提早於一〇一年一月一日即予揭露，各期金額如下：

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 特別盈餘公積 | $74,640 | $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

| | 一月一日至三月三十一日 | |
|---|---|---|
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 期初餘額 | ($ 58,151) | $ - |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 65,325 | ( 44,599) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之相關所得稅 | ( 11,105) | 7,577 |
| 期末餘額 | ($ 3,931) | ($ 37,022) |

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 備供出售金融資產未實現損益

| | 一月一日至三月三十一日 | |
|---|---|---|
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 期初餘額 | ($ 2,312) | ($ 531) |
| 備供出售金融資產未實現損益 | ( 690) | 42 |
| 期末餘額 | ($ 3,002) | ($ 489) |

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(六) 非控制權益

| | 一月一日至三月三十一日 | |
|---|---|---|
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 期初餘額 | $ 170,501 | $ 530,334 |
| 歸屬於非控制權益之份額 | | |
| 本期淨利（損） | ( 487) | 168 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 6,380 | ( 4,098) |
| 備供出售金融資產未實現損益 | 5 | 5 |
| 收購子公司非控制權益（附註二五） | - | ( 350,532) |
| 期末餘額 | $ 176,399 | $ 175,877 |

(七) 庫藏股票－買回以註銷

| | 千股 |
|---|---|
| 一〇一年一月一日股數 | 3,634 |
| 本期增加 | 725 |
| 一〇一年三月三十一日股數 | 4,359 |

本公司為維護公司信用及股東權益，於一〇〇年十一月至十二月期間及一〇一年一月至十二月期間，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，並分別以一〇一年四月二日及一〇一年十月一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。

二二、本期淨利

係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | 一月一日至三月三十一日 | |
|---|---|---|
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 代墊運費收入 | $ 2,147 | $ 1,482 |
| 客訴收入 | 2,079 | 2,413 |
| 出售樣布收入 | 1,218 | 1,135 |
| 利息收入－銀行存款 | 203 | 651 |
| 租金收入 | 35 | 24 |
| 退稅收入 | - | 5,708 |
| 其　　他 | 384 | 6,586 |
| | $ 6,066 | $ 17,999 |

(二) 其他利益及損失

| | 一月一日至三月三十一日 | |
|---|---|---|
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 淨外幣兌換（損）益 | $ 6,982 | ($ 6,598) |
| 指定透過損益按公允價值衡量之金融資產損益 | - | ( 318) |
| 其　　他 | ( 1,086) | ( 2,849) |
| | $ 5,896 | ($ 9,765) |

(三) 財務成本

| | 一月一日至三月三十一日 | |
|---|---|---|
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 銀行借款利息總額 | $ 6,332 | $ 8,997 |
| 減：列入符合要件資產成本之金額 | 59 | 106 |
| | $ 6,273 | $ 8,891 |

利息資本化相關資訊如下：

| | 一月一日至三月三十一日 | |
|---|---|---|
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 利息資本化金額 | $ 59 | $ 106 |
| 利息資本化利率 | 1.55%～1.75% | 1.57%～1.71% |

(四) 折舊及攤銷

| | 一月一日至三月三十一日 | |
|---|---|---|
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 不動產、廠房及設備 | $ 44,499 | $ 34,502 |
| 投資性不動產 | 1,553 | 1,550 |
| 無形資產 | 516 | 538 |
| 預付租賃款 | 1,555 | 1,586 |
| 合　　計 | $ 48,123 | $ 38,176 |
| | | |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | $ 38,840 | $ 29,756 |
| 營業費用 | 7,212 | 6,296 |
| | $ 46,052 | $ 36,052 |
| | | |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業費用 | $ 2,071 | $ 2,124 |

(五) 員工福利費用

| | 一月一日至三月三十一日 | |
|---|---|---|
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 退職後福利（附註二十） | | |
| 確定提撥計畫 | $ 3,023 | $ 3,138 |
| 確定福利計畫 | 1,716 | 1,626 |
| | $ 4,739 | $ 4,764 |
| | | |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | $ 2,167 | $ 2,572 |
| 營業費用 | 2,572 | 2,192 |
| | $ 4,739 | $ 4,764 |

(六) 外幣兌換損益

| | 一月一日至三月三十一日 | |
|---|---|---|
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 外幣兌換利益總額 | ($ 22,456) | ($ 4,645) |
| 外幣兌換損失總額 | 15,474 | 11,243 |
| 淨損（益） | ($ 6,982) | $ 6,598 |

二三、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：

| | 一月一日至三月三十一日 | |
|---|---|---|
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 當期所得稅 | | |
| 當期產生者 | ($ 16) | $ 175 |
| 遞延所得稅 | | |
| 當期產生者 | 4,402 | 2,442 |
| 認列於損益之所得稅費用 | $ 4,386 | $ 2,617 |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅（費用）利益

| | 一月一日至三月三十一日 | |
|---|---|---|
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 遞延所得稅 | | |
| 國外營運機構換算 | ($ 11,105) | $ 7,577 |

(三) 兩稅合一相關資訊

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 未分配盈餘 | | | | |
| 八十六年度以前未分配盈餘 | $ - | $ - | $ - | $ - |
| 八十七年度以後未分配盈餘 | 41,471 | 40,538 | 52,354 | 53,079 |
| | $ 41,471 | $ 40,538 | $ 52,354 | $ 53,079 |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | $ 348 | $ 348 | $ 361 | $ 361 |

一〇〇年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為10.47%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（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。

一〇一年度之預計稅額扣抵比率為14.38%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告核准並通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比

率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至九十九年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、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：

本期淨利（損）

| | 一月一日至三月三十一日 | |
|---|---|---|
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 歸屬於本公司業主之淨利（損） | $ 933 | ($ 725) |

股　　數

單位：千股

| | 一月一日至三月三十一日 | |
|---|---|---|
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 216,896 | 223,197 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工分紅 | 209 | 212 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | 217,105 | 223,409 |

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。

二五、與非控制權益之權益交易

合併公司於一〇一年一月一日至三月三十一日取得得億公司及得發公司 22.39%之持股，致持股比例由 77.60%增加至 99.99%。

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 |

二六、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，承租期間為九十七年四月至一〇五年三月底止。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金皆為 5,668 千元。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 一年內 | $ 8,468 | $ 3,332 | $14,467 | $16,552 |
| 超過一年但不超過五年 | 15,381 | 622 | 1,421 | 3,882 |
| | $23,849 | $ 3,954 | $15,888 | $20,434 |

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為一〇〇年六月至一〇三年五月底。承租人於租賃期間結束時對該不動產不具有優惠承購權。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 866 千元、833 千元、845 千元及 866 千元。

營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 一年內 | $ 311 | $ 304 | $ 295 | $ 281 |
| 超過一年但不超過五年 | 52 | 129 | 361 | 421 |
| | $ 363 | $ 433 | $ 656 | $ 702 |

二七、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。

二八、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

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之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。

一〇二年三月三十一日

| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 國內上市（櫃）有價證券 | $ 22,783 | $ - | $ - | $ 22,783 |
| 國內未上市（櫃）有價證券 | - | - | 1,476 | 1,476 |
| 合　計 | $ 22,783 | $ - | $ 1,476 | $ 24,259 |

一〇一年十二月三十一日

| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 國內上市（櫃）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 |

一〇一年三月三十一日

| | 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 | $ - | $ 474 | $ - | $ 474 |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 國內上市（櫃）有價證券 | $ 3,380 | $ - | $ - | $ 3,380 |
| 國內未上市（櫃）有價證券 | - | - | 1,476 | 1,476 |
| 合　計 | $ 3,380 | $ - | $ 1,476 | $ 4,856 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 衍生工具 | $ - | $ 335 | $ - | $ 335 |

一〇一年一月一日

| | 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（櫃）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 |

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日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

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 金融資產 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | | |
| 持有供交易 | $ - | $ - | $ 474 | $ 2,632 |
| 備供出售金融資產 | 24,259 | 24,780 | 4,856 | 4,746 |
| 放款及應收款（註一） | 987,895 | 1,070,714 | 849,274 | 1,203,462 |
| 金融負債 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | | |
| 持有供交易 | - | - | 335 | 1,377 |
| 以攤銷後成本衡量（註二） | 2,075,392 | 2,050,548 | 2,101,402 | 2,011,808 |

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、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

本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本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)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

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，參閱附註三二。

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增加之金額；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負數。

| | 一月一日至三月三十一日 | |
|---|---|---|
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 損益 | $ 817 | $ 1,381 |

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、應付款項及借款。

(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：

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 具公允價值利率風險 | | | | |
| 金融資產 | $ 879 | $ 871 | $ 59,573 | $ 12,970 |
| 金融負債 | 89,948 | 102,250 | 74,932 | 110,940 |
| 具現金流量利率風險 | | | | |
| 金融資產 | 128,931 | 164,409 | 123,469 | 303,694 |
| 金融負債 | 1,452,411 | 1,380,891 | 1,530,758 | 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，本公司一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少／增加 3,309 千元及 3,518 千元。

(3) 其他價格風險

本公司因投資國內上市股票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：

一〇二年三月三十一日

| | 加權平均有效利率（%） | 三個月以內 | 三個月至一年 | 一至五年 |
|---|---|---|---|---|
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 無附息負債 | | $ 32,686 | $ 500,347 | $ - |
| 浮動利率工具 | 1.15～2.5367 | 779,447 | 586,394 | 102,912 |
| 固定利率工具 | 0.79～1.012 | 90,000 | - | - |
| | | $ 902,133 | $ 1,086,741 | $ 102,912 |

一〇一年十二月三十一日

| | 加權平均有效利率（%） | 三個月以內 | 三個月至一年 | 一至五年 |
|---|---|---|---|---|
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 無附息負債 | | $ 31,958 | $ 547,724 | $ - |
| 浮動利率工具 | 1.2～2.5367 | 626,864 | 661,014 | 111,987 |
| 固定利率工具 | 0.79～1.012 | 90,000 | - | - |
| | | $ 748,983 | $ 1,208,738 | $ 111,987 |

一〇一年三月三十一日

| | 加權平均有效利率（%） | 三個月以內 | 三個月至一年 | 一至五年 |
|---|---|---|---|---|
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 無附息負債 | | $ 33,024 | $ 507,631 | $ - |
| 浮動利率工具 | 1.103～3.9951 | 831,959 | 583,211 | 39,674 |
| 固定利率工具 | 1.012 | 29,989 | - | - |
| | | $ 894,972 | $ 1,090,842 | $ 39,674 |

一〇一年一月一日

| | 加權平均有效利率（%） | 三個月以內 | 三個月至一年 | 一至五年 |
|---|---|---|---|---|
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 無附息負債 | | $ 49,256 | $ 535,327 | $ - |
| 浮動利率工具 | 1.05～9.184 | 990,502 | 412,458 | - |
| 固定利率工具 | 1.012 | 30,000 | - | - |
| | | $ 1,069,758 | $ 947,785 | $ - |

二九、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。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

| | 銷貨 | |
|---|---|---|
| | 一月一日至三月三十一日 | |
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 關聯企業 | $ 106,395 | $ 96,547 |

合併公司對關聯企業銷貨價格與非關係人銷貨相當，收款條件為月結一至三個月收款，與非關係人無重大差異。

| | 進貨 | |
|---|---|---|
| | 一月一日至三月三十一日 | |
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 關聯企業 | $ 38,765 | $ 42,918 |

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一個月付款，非關係人為一至三個月。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 關聯企業 | $ 164,280 | $ 126,091 | $ 136,211 | $ 146,934 |
| 其他（註） | 45 | 42 | 45 | 45 |
| | $ 164,325 | $ 126,133 | $ 136,256 | $ 146,979 |

註：董事長為同一人或互為一親等。

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 關聯企業 | $ 28,651 | $ 34,794 | $ 21,074 | $ 6,244 |
| 主要管理階層 | 1,893 | 41,319 | 35,753 | 71,291 |
| 其他（註） | 53 | 42 | 9,544 | 9,707 |
| | $ 30,597 | $ 76,155 | $ 66,371 | $ 87,242 |

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，應收關係人款項未收取保證。一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(二) 其他交易

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，付款條件為月結一至三個月。

| | 一月一日至三月三十一日 | |
|---|---|---|
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 關聯企業 | $ 127 | $ 3,127 |

(三) 向關係人借款

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 主要管理階層 | $ 1,813 | $41,300 | $35,753 | $71,291 |
| 其他（註） | - | - | 9,430 | 9,664 |
| | $ 1,813 | $41,300 | $45,183 | $80,955 |

(四) 對主要管理階層之獎酬

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 一月一日至三月三十一日 | |
|---|---|---|
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 短期員工福利 | $ 5,116 | $ 10,110 |
| 退職後福利 | 86 | 112 |
| | $ 5,202 | $ 10,222 |

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。

三十、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：

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 土　　地 | $ 266,446 | $ 266,446 | $ 266,446 | $ 266,446 |
| 建築物 | 420,537 | 418,445 | 437,875 | 454,611 |
| 其他設備 | 14,724 | 15,333 | 17,161 | 17,771 |
| 預付租賃款 | 105,676 | 102,396 | 106,361 | 109,842 |
| 質押活期及定期存款（帳列無活絡市場之債券投資－流動） | 40,651 | 43,296 | 38,998 | 39,279 |
| | $ 848,034 | $ 845,916 | $ 866,841 | $ 887,949 |

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

(一) 合併公司為採購原料已開立未使用之信用狀金額為 38,538 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 19,494 千元，其中已支付 14,416 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 353,206 千元。

三二、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：

一〇二年三月三十一日

| 金融資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|---|---|---|---|
| 貨幣性項目 | | | |
| 美　金 | $ 5,520 | 6.2058（美金：人民幣） | $ 164,642 |
| 美　金 | 20,125 | 29.825（美金：新台幣） | 600,235 |
| 日　圓 | 10,988 | 0.3172 | 3,485 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|---|---|---|---|
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金 | $ 15,158 | 6.2058（美金：人民幣） | $ 452,083 |
| 美金 | 13,226 | 29.825（美金：新台幣） | 394,461 |

一〇一年十二月三十一日

| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|---|---|---|---|
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金 | $ 4,251 | 6.2855（美金：人民幣） | $ 123,463 |
| 美金 | 21,341 | 29.040（美金：新台幣） | 619,732 |
| 日圓 | 12,993 | 0.3364 | 4,371 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金 | 12,194 | 6.2855（美金：人民幣） | 354,127 |
| 美金 | 11,014 | 29.040（美金：新台幣） | 319,847 |

一〇一年三月三十一日

| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|---|---|---|---|
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金 | $ 3,289 | 6.2943（美金：人民幣） | $ 97,064 |
| 美金 | 22,217 | 29.510（美金：新台幣） | 655,631 |
| 日圓 | 8,747 | 0.3592 | 3,142 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金 | 19,158 | 6.2943（美金：人民幣） | 565,341 |
| 美金 | 11,030 | 29.510（美金：新台幣） | 325,486 |
| 日圓 | 45,016 | 0.3592 | 16,170 |

一〇一年一月一日

| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|---|---|---|---|
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 人民幣 | $ 1,316 | 4.8049 | $ 6,323 |
| 美金 | 100,059 | 6.3009 | 304,544 |
| | | （美金：人民幣） | |
| 美金 | 23,781 | 30.275 | 719,963 |
| | | （美金：新台幣） | |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金 | 21,534 | 6.3009 | 651,957 |
| | | （美金：人民幣） | |
| 美金 | 17,382 | 30.275 | 526,223 |
| | | （美金：新台幣） | |
| 日圓 | 44,998 | 0.3906 | 17,576 |

三三、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一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億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一億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一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 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：附表九。

11. 被投資公司資訊：附表六。

(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、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：附表七。

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：附表四。

(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：附表八。

(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。

三四、部門資訊

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） | 其他 | 調整及沖銷 | 調整後金額 |
|---|---|---|---|---|---|
| 一〇二年一月一日至三月三十一日 | | | | | |
| 來自本公司及合併子公司以外客戶之收入 | $ 515,292 | $ 367,233 | $ 96,384 | | $ 978,909 |
| 來自本公司及合併子公司之收入 | 5,109 | - | 22,238 | ( $ 27,347 ) | - |
| 收入合計 | $ 520,401 | $ 367,233 | $ 118,622 | ( $ 27,347 ) | $ 978,909 |
| 部門利益（損失） | ( $ 2,269 ) | ( $ 18,877 ) | ( $ 2,851 ) | $ 17,247 | ( $ 6,750 ) |
| 利息收入 | | | | | 203 |
| 利息費用 | | | | | ( 6,273 ) |
| 其他利益及損失 | | | | | 17,652 |
| 部門稅前利益 | | | | | $ 4,832 |
| 部門資產 | $2,329,779 | $2,896,043 | $ 814,303 | ( $1,101,344 ) | $4,938,781 |
| 一〇一年一月一日至三月三十一日 | | | | | |
| 來自本公司及合併子公司以外客戶之收入 | $ 450,546 | $ 437,068 | $ 129,018 | | $1,016,632 |
| 來自本公司及合併子公司之收入 | 30,696 | 1,481 | 15,295 | ( $ 47,472 ) | - |
| 收入合計 | $ 481,242 | $ 438,549 | $ 144,313 | ( $ 47,472 ) | $1,016,632 |
| 部門利益（損失） | $ 12,933 | ( $ 22,643 ) | $ 2,420 | $ 11,098 | $ 3,808 |
| 利息收入 | | | | | 651 |
| 利息費用 | | | | | ( 8,891 ) |
| 其他利益及損失 | | | | | 6,492 |
| 部門稅前利益 | | | | | $ 2,060 |
| 部門資產 | $2,239,387 | $2,997,508 | $ 853,957 | ( $1,104,834 ) | $4,986,018 |

註：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、英屬維京群島萬好有限公司及英屬維京群島迅力有限公司。

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。

三五、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「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. 一〇一年一月一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 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 項目 | 金額 | 表達差異 | 認列及衡量差異 | 金額 | 項目 | 說明 7. |
| 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 | 應收帳款淨額 | (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) |
| 其他流動資產 | 102,729 | 5,671 | - | 108,400 | 其他流動資產 | (14) |
| 流動資產合計 | 2,835,803 | 7,775 | - | 2,843,578 | 流動資產合計 | |
| 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 | 6.「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) | - | － | 6.「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) | - | － | 6.「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) |

（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7. |
| 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 | | | 6.「員工福利」,(5),(6) |
| | | - | 2,145 | | | (2) |
| | | - | 105 | | | (1) |
| － | - | 218,198 | - | 218,198 | 長期預付租賃款 | (14) |
| 其他資產－其他 | 39,248 | 23,725 | - | 39,466 | 其他非流動資產 | (11) |
| | | ( 23,507) | - | | | (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 | |
| 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 | - | 15,612 | 253,976 | 其他應付款 | (2) |
| － | - | 2,629 | - | 2,629 | 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 | - | - | 70,433 | 其他流動負債 | |
| 流動負債合計 | 2,072,730 | 2,571 | 15,612 | 2,090,913 | 流動負債合計 | |
| 應計退休金負債 | 93,550 | - | 34,641 | 119,160 | 應計退休金負債 | 6.「員工福利」,(5),(6) |
| | | - | ( 9,031) | | | 6.「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) |
| 非流動負債合計 | 156,000 | 8,586 | 25,610 | 190,196 | 非流動負債合計 | |
| 負債合計 | 2,228,730 | 11,157 | 41,222 | 2,281,109 | 負債合計 | |
| 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 | 6.「員工福利」,(5),(6) |
| | | - | 105 | | | (1) |
| | | - | ( 12,584) | | | (2) |
| | | - | ( 3,264) | | | (12) |
| | | - | 130,028 | | | 6.「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 | 6.「累積換算調整數」 |
| 金融商品未實現損益 | ( 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 | - | － | 6.「員工福利」,(5) |
| 股東權益其他項目合計 | 120,466 | - | ( 120,997) | ( 531) | 股東權益其他項目合計 | |
| 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 | 歸屬於本公司業主之權益 | |
| 少數股權 | 528,242 | - | 3,130 | 530,334 | 非控制權益 | 6.「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. 一〇一年三月三十一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 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 項目 | 金額 | 表達差異 | 認列及衡量差異 | 金額 | 項目 | 說明7. |
| 現金 | $ 161,532 | ($ 46,884) | $ - | $ 114,648 | 現金 | (18) |
| 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 474 | - | - | 474 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | |
| 備供出售金融資產－流動 | 3,380 | - | - | 3,380 | 備供出售金融資產－流動 | |
| 應收票據 | 55,221 | - | - | 55,221 | 應收票據 | |
| 應收票據－關係人 | 2,486 | - | - | 2,486 | 應收票據－關係人 | |
| 應收帳款淨額 | 439,067 | 2,624 | - | 441,691 | 應收帳款淨額 | (10) |
| 應收帳款－關係人 | 133,329 | - | - | 133,329 | 應收帳款－關係人 | |
| 其他應收款 | 5,264 | - | - | 5,264 | 其他應收款 | |
| 存貨 | 1,625,421 | - | - | 1,625,421 | 存貨 | |
| 遞延所得稅資產－流動 | 1,050 | ( 1,050) | - | - | － | (4) |
| 受限制資產－流動 | 38,998 | 46,884 | - | 85,882 | 無活絡市場之債券投資－流動 | (18) |
| 其他流動資產 | 127,551 | 5,533 | - | 133,084 | 其他流動資產 | |
| 流動資產合計 | 2,593,773 | 7,107 | - | 2,600,880 | 流動資產合計 | |
| 採權益法之長期股權投資 | 160,694 | - | ( 3,431) | 157,263 | 採用權益法之投資 | (12) |
| － | | - | 1,476 | 1,476 | 備供出售金融資產－非流動 | 6.「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) | - | － | 6.「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 | 162,170 | | | | | |
| 固定資產淨額 | 1,708,619 | 118,654 | - | 1,817,667 | 不動產、廠房及設備 | (9) |
| | | 23,507 | - | | | (15) |
| | | 75,672 | - | | | (3) |
| | | ( 33,553) | - | | | (11) |
| | | ( 129,446) | - | | | (7) |
| | | - | 54,214 | | | (13) |
| － | | 129,446 | - | 129,446 | 投資性不動產 | (7) |
| － | | 3,864 | - | 3,864 | 電腦軟體淨額 | (3) |
| 遞延退休金成本 | 2,367 | - | ( 2,367) | - | － | 6.「員工福利」,(5),(6) |
| 土地使用權 | 243,520 | ( 217,954) | - | - | － | (14) |
| | | - | ( 25,566) | | | (13) |
| 無形資產合計 | 245,887 | | | | | |
| 閒置資產 | 118,654 | ( 118,654) | - | - | － | (9) |
| 存出保證金 | 10,753 | - | - | 10,753 | 存出保證金 | |
| 遞延費用 | 79,536 | ( 79,536) | - | - | － | (3) |
| 遞延所得稅資產－非流動 | 358 | 1,050 | - | 4,236 | 遞延所得稅資產 | (4) |
| | | - | 382 | | | 6.「員工福利」,(5),(6) |
| | | - | 2,288 | | | (2) |
| | | - | 158 | | | (1) |
| － | | 212,421 | - | 212,421 | 長期預付租賃款 | (14) |
| 其他資產－其他 | 37,966 | 33,553 | - | 48,012 | 其他非流動資產 | (11) |
| | | ( 23,507) | - | | | (15) |
| 其他資產合計 | 247,267 | ( 4,483) | 25,678 | 2,385,138 | 非流動資產合計 | |
| 資產總計 | $ 4,957,716 | $ 2,624 | $ 25,678 | $ 4,986,018 | 資產總計 | |
| 短期借款 | $ 1,370,758 | $ - | $ - | $ 1,370,758 | 短期借款 | |
| 應付短期票券 | 29,989 | - | - | 29,989 | 應付短期票券 | |
| 公平價值變動列入損益之金融負債－流動 | 335 | - | - | 335 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 | |
| 應付票據 | 74,447 | - | - | 74,447 | 應付票據 | |
| 應付帳款 | 183,007 | - | - | 183,007 | 應付帳款 | |
| 應付帳款－關係人 | 21,074 | - | - | 21,074 | 應付帳款－關係人 | |
| 應付所得稅 | 4,478 | - | - | 4,478 | 當期所得稅負債 | |
| 應付費用 | 201,216 | - | 15,614 | 216,830 | 其他應付款 | (2) |
| － | | 2,624 | - | 2,624 | 負債準備 | (10) |
| 其他應付款－關係人 | 45,297 | - | - | 45,297 | 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 | |
| 遞延所得稅負債－流動 | 55 | ( 55) | - | - | － | (4) |
| 其他流動負債 | 60,827 | - | - | 60,827 | 其他流動負債 | |
| 流動負債合計 | 2,023,483 | 2,569 | 15,614 | 2,041,666 | 流動負債合計 | |
| 長期借款 | 128,000 | - | - | 128,000 | 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7. |
| 應計退休金負債 | $ 93,478 | $ - | $ 34,168 | $ 118,615 | 應計退休金負債 | 6.「員工福利」,(5),(6) |
| | | - | ( 9,031) | | | 6.「員工福利」,(5) |
| 存入保證金 | 1,265 | - | - | 1,265 | 存入保證金 | |
| 遞延所得稅負債－非流動 | 56,542 | 55 | - | 56,596 | 遞延所得稅負債 | (4) |
| | | - | ( 1) | | | (2) |
| 其他負債合計 | 151,285 | 55 | 25,136 | 304,476 | 非流動負債合計 | |
| 負債合計 | 2,302,768 | 2,624 | 40,750 | 2,346,142 | 負債合計 | |
| 普通股股本 | 2,274,390 | - | - | 2,274,390 | 普通股股本 | |
| 資本公積 | 97,741 | - | 34,649 | 132,390 | 資本公積 | (13) |
| 保留盈餘 | 61,350 | - | ( 39,359) | 133,244 | 保留盈餘 | 6.「員工福利」,(5),(6) |
| | | - | 158 | | | (1) |
| | | - | ( 12,444) | | | (2) |
| | | - | ( 3,208) | | | (13) |
| | | - | 130,028 | | | 6.「累積換算調整數」 |
| | | - | ( 3,281) | | | (12) |
| 股東權益其他項目 | | | | | 股東權益其他項目 | |
| 累積換算調整數 | 93,012 | - | ( 130,028) | ( 37,022) | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 6.「累積換算調整數」 |
| | | - | ( 10) | | | (2) |
| | | - | 4 | | | (12) |
| 金融商品未實現損益 | ( 489) | - | - | ( 489) | 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 | - | — | 6.「員工福利」,(5) |
| 股東權益其他項目合計 | 83,492 | - | ( 121,003) | ( 37,511) | 股東權益其他項目合計 | |
| 庫藏股票 | ( 38,514) | - | - | ( 38,514) | 庫藏股票 | |
| 母公司股東權益合計 | 2,478,459 | - | ( 14,460) | 2,463,999 | 歸屬於本公司業主之權益 | |
| 少數股權 | 176,489 | - | ( 235) | 175,877 | 非控制權益 | 6.「員工福利」,(5),(6) |
| | | - | ( 152) | | | (2) |
| | | - | ( 154) | | | (12) |
| | | - | ( 71) | | | (13) |
| 股東權益合計 | 2,654,948 | - | ( 15,072) | 2,639,876 | 權益總計 | |
| 負債及股東權益總計 | $ 4,957,716 | $ 2,624 | $ 25,678 | $ 4,986,018 | 負債及權益總計 | |

3. 一〇一年十二月三十一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7. |
| 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 | 應收帳款淨額 | (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 | |
| 其他流動資產 | 46,270 | 5,453 | - | 51,723 | 其他流動資產 | (14) |
| 流動資產合計 | 2,461,464 | 10,888 | - | 2,472,352 | 流動資產合計 | |
| 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 | 6.「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) | - | － | 6.「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) | - | － | 6.「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 | | | 6.「員工福利」，(5)，(6) |
| | | - | 579 | | | (2) |
| | | - | ( 75) | | | (1) |
| － | - | 205,620 | - | 205,620 | 長期預付租賃款 | (14) |
| 其他資產－其他 | 36,034 | 21,537 | - | 34,064 | 其他非流動資產 | (11) |
| | | ( 23,507) | - | | | (15) |
| 其他資產合計 | 229,638 | ( 1,412) | 16,851 | 2,374,152 | 非流動資產合計 | |
| 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 | - | 18,028 | 226,606 | 其他應付款 | (2) |
| － | - | 5,757 | - | 5,757 | 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 | - | - | 45,469 | 其他流動負債 | |
| 流動負債合計 | 1,979,523 | 5,757 | 18,028 | 2,003,308 | 流動負債合計 | |
| 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7. |
| 應計退休金負債 | $ 114,438 | $ - | $ 48,474 | $ 131,516 | 應計退休金負債 | 6.「員工福利」,(5),(6) |
| | | - | ( 31,396) | | | 6.「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 | 非流動負債合計 | |
| 負債合計 | 2,251,487 | 9,476 | 35,261 | 2,296,224 | 負債合計 | |
| 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 | 6.「累積換算調整數」 |
| | | - | ( 52,757) | | | 6.「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 | 6.「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 | - | － | 6.「員工福利」,(5) |
| 股東權益其他項目合計 | 38,382 | - | ( 98,845) | ( 60,463) | 股東權益其他項目合計 | |
| 母公司股東權益合計 | 2,397,746 | - | ( 17,967) | 2,379,779 | 歸屬於本公司業主之權益 | |
| 少數股權 | 170,944 | - | 3,215 | 170,501 | 非控制權益 | 6.「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 | |

4. 一〇一年一月一日至三月三十一日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7. |
| 銷貨收入淨額 | $1,012,862 | $ - | $ - | $1,012,862 | 銷貨收入淨額 | |
| 其他營業收入 | 3,770 | - | - | 3,770 | 其他營業收入 | |
| 營業收入淨額 | 1,016,632 | - | | 1,016,632 | 營業收入合計 | |
| 營業成本 | 877,380 | - | - | 877,380 | 營業成本 | |
| 營業毛利 | 139,252 | - | - | 139,252 | 營業毛利 | |
| 營業費用 | | | | | 營業費用 | |
| 研究發展費用 | 27,007 | - | - | 27,007 | 研究發展費用 | |
| 推銷費用 | 74,150 | - | - | 74,150 | 推銷費用 | |
| 管理及總務費用 | 31,523 | - | ( 472) | 34,287 | 管理及總務費用 | (5) |
| | | - | 71 | | | (2) |
| | | - | 3,165 | | | (13) |
| 營業費用合計 | 132,680 | - | 2,764 | 135,444 | 營業費用合計 | |
| 營業淨利 | 6,572 | - | ( 2,764) | 3,808 | 營業淨利 | |
| 營業外收入及利益 | | | | | 營業外收入及支出 | |
| 利息收入 | 651 | - | - | 651 | 利息收入 | |
| 什項收入 | 17,348 | - | - | 17,348 | 什項收入 | |
| 營業外收入及利益合計 | 17,999 | - | - | | | |
| 營業外費用及損失 | | | | | | |
| 利息費用 | 8,891 | - | - | 8,891 | 利息費用 | |
| 金融資產評價損失－淨額 | 318 | - | - | 318 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產損失 | |
| 按權益法認列之投資損失－淨額 | 1,101 | - | ( 10) | 1,091 | 採用權益法之關聯企業利益之份額 | (12) |
| 兌換損失－淨額 | 6,598 | - | - | 6,598 | 外幣兌換損失 | |
| 什項支出 | 2,806 | - | 43 | 2,849 | 什項支出 | (13) |
| 營業外費用及損失合計 | 19,714 | - | 33 | ( 1,748) | 營業外收入及支出合計 | |
| 合併稅前淨利 | 4,857 | - | ( 2,797) | 2,060 | 稅前淨利 | |
| 所得稅費用 | 2,702 | - | 111 | 2,617 | 所得稅費用 | (5) |
| | | | ( 143) | | | (2) |
| | - | - | ( 53) | | | (1) |
| 合併總純益 | $ 2,155 | $ - | ($ 2,712) | ( 557) | 本期淨利（淨損） | |
| | | | | | 其他綜合損益 | |
| | | | | ( 48,697) | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | |
| | | | | 47 | 備供出售金融資產未實現損益 | |
| | | | | 7,577 | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益 | |
| | | | | ( 41,073) | 本期其他綜合損益（稅後淨額） | |
| | | | | ($ 41,630) | 本期綜合損益總額 | |

5. 一〇一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 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 認列及衡量 | | | | |
| 項目 | 金額 | 表達差異 | 差異 | | 金額 | 項目 | 說明7. |
| 銷貨收入 | $ 4,508,960 | $ - | $ - | | $ 4,508,960 | 銷貨收入 | |
| 銷貨折讓 | 31,325 | - | - | | 31,325 | 銷貨折讓 | |
| 銷貨退回 | 50,688 | - | - | | 50,688 | 銷貨退回 | |
| 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 | 351,285 | - | - | | 351,285 | 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 | 618,974 | - | 13,145 | | 632,119 | 營業費用合計 | |
| 其他收益及費損淨額 | - | 1,327 | - | | 1,327 | | (19) |
| 營業淨利 | 39,059 | 1,327 | ( 13,145) | | 27,241 | 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 | 利息收入 | |
| — | | - | 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 | 採用權益法之關聯企業利益之份額 | (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 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 | |
| 什項收入 | 75,037 | - | - | | 75,037 | 什項收入 | |
| 營業外收入及利益合計 | 88,939 | ( 1,752) | 1,992 | | | | |
| 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 | 外幣兌換損失 | |
| 金融資產評價損失 | 2,117 | - | - | | 2,117 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產損失 | |
| 什項支出 | 8,563 | - | 171 | | 8,734 | 什項支出 | (13) |
| 營業外費用及損失合計 | 53,469 | ( 425) | 171 | | 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 | | 12,080 | 所得稅費用 | (5) |
| | | - | ( 579) | | | | (2) |
| | - | - | 75 | | | | (1) |
| 合併總純益 | $ 62,008 | $ - | ($ 10,883) | | 51,125 | 合併總純益 | |
| | | | | | | 其他綜合損失 | |
| | | | | | ( 73,870) | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | |
| | | | | | ( 2,817) | 採權益法關聯企業及合資其他綜合損益之份額 | |
| | | | | | ( 1,012) | 備供出售金融資產未實現損益 | |
| | | | | | ( 14,904) | 確定福利計劃精算損失 | (5) |
| | | | | | 11,174 | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益 | |
| | | | | | ( 81,429) | 本年度其他綜合損益（稅後淨額） | |
| | | | | | ($ 30,304) | 本年度綜合損失總額 | |

6. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號「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（一〇一年一月一日）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：

企業合併

合併公司對轉換至IFRSs日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第3號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一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一〇〇年十二月三十一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。

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，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定。

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。

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。

指定先前已認列之金融資產及金融負債

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「7.轉換至IFRSs之重大調節說明」中說明。

7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依IFRSs編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能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，短期帶薪假之會計處理並無明文規定，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，應於員工提供服務從而增加其未來帶薪假權利時認列。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，選擇確定福利計畫下之精算損益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，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「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，由於不適用國際會計準則第 19 號「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（帳列流動負債項下）。

(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，購置設備之預付款通常列為預付款項－非流動。

(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表予以調整，以符合合併公司依 IFRSs 編製合併財務報表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，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「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) 存款期間超過三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，定期存款期間超過三個月以上者，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，故存款期間超過三個月以上者，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。

8. 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，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司一〇一年三月三十一日及一月一日之定期存款分別計46,884千元及48,049千元因屬投資目的，依IFRSs之規定不列為現金及約當現金。

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。依國際會計準則第7號「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，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息支付數6,439千元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我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

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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 | 本期最高金額（註五） | 期末餘額（註五） | 實際動支金額 | 利率區間（%） | 資金貸與性質 | 業務往來金額（註六） | 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 | $ 119,300 | $ 119,300 | $ 119,300 | 5 | 短期融通資金 | $ - | 營運週轉金 | $ - | 無 | $ - | $ 730,273 | $ 973,697 |
| | | 得盈國際貿易公司 | 其他應收款 | 15,000 | - | - | 2 | 〃 | - | 〃 | - | 〃 | - | 730,273 | 973,697 |
| | | 薩摩亞得勝控股公司 | 其他應收款 | 29,825 | 29,825 | - | - | 〃 | - | 〃 | - | 〃 | - | 730,273 | 973,697 |
| 1 | 得發國際實業公司 | 得億國際有限公司 | 暫付款 | 18,136 | 18,136 | 18,104 | - | 〃 | - | 〃 | - | 〃 | - | 24,205 | 32,273 |
| | | 亞登路國際有限公司 | 暫付款 | 53,842 | 49,667 | 49,667 | - | | 64,980 | | - | 〃 | - | 89,185 | 97,253 |
| | | | 其他應收款 | 320 | - | - | - | | 64,980 | | - | 〃 | - | 89,185 | 97,253 |
| | | 杭州得力紡織有限公司 | 暫付款 | 59,330 | 59,330 | 59,330 | - | | 64,033 | | - | 〃 | - | 88,238 | 96,306 |
| 2 | 亞登路國際有限公司 | 杭州得力紡織有限公司 | 暫付款 | 29,970 | 29,825 | 29,825 | 1.18 | | 129,895 | | - | 〃 | - | 860,168（註三） | 1,103,682（註四） |
| | | 薩摩亞得勝控股公司 | 暫付款 | 119,300 | 119,300 | 119,300 | 4 | 短期融通資金 | - | 營運週轉金 | - | 〃 | - | 730,273（註三） | 973,697（註四） |
| 3 | 杭州得力紡織有限公司 | 得億國際有限公司 | 暫付款 | 101,405 | 101,405 | 101,405 | - | 〃 | - | 〃 | - | 〃 | - | 471,793 | 629,057 |
| | | 得力（上海）紡織有限公司 | 暫付款 | 21,146 | 21,146 | 16,340 | 6 | 〃 | - | 〃 | - | 〃 | - | 471,793 | 629,057 |

註一：係依各貸出公司股東權益淨額之百分之三十及前一年度業務往來金額。

註二：係依各貸出公司股東權益淨額之百分之四十及前一年度業務往來金額。

註三：係依本公司股東權益淨額百分之三十及前一年度業務往來金額。

註四：係依本公司股東權益淨額百分之四十及前一年度業務往來金額。

註五：與公告申報之差異係期末外幣評價兌換損益調整。

註六：係為前一年度業務往來金額。

得力實業股份有限公司及子公司

背書保證情形

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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（註三） | 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%) | $ 1,217,121 | $ 236,616 | $ 236,616 | $ 182,475 | $ - | 9.72 | $ 2,434,242 | 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。

註三：與公告申報之差異係期末外幣評價兌換損益調整。

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

民國一〇二年三月三十一日

附表三

單位：新台幣千元

| 公司名稱 | 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 | 帳面金額 | 比率（%） | 市價 | 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 | 2,020,000 | $ 19,149 | 0.33 | $ 19,149 | |
| | 薩摩亞得力控股公司－外國公司 | 子公司 | 採用權益法之投資 | 30,749,009 | 1,431,184 | 100 | 1,431,165 | 差異係未實現銷貨毛利稅率差 |
| | 東明纖維工業公司－非公開發行公司 | 〃 | 〃 | 15,039,600 | 151,934 | 89.84 | 163,211 | 差異係投資成本與股權淨值差 |
| | 福發實業公司－非公開發行公司 | 綜合持股46.56%轉投資公司 | 〃 | 15,666,438 | 165,038 | 45.30 | 186,546 | 差異係未實現銷貨利益及投資成本與股權淨值差 |
| | 得發國際實業公司－非公開發行公司 | 子公司 | 〃 | 5,500,000 | 69,283 | 100 | 80,682 | 差異係未實現銷貨利益及投資成本與股權淨值差 |
| | 得盈國際貿易公司－非公開發行公司 | 〃 | 〃 | 500,000 | 4,790 | 50.00 | 4,790 | |
| 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 | 105,000 | 1,817 | 0.001 | 1,817 | |
| | 得盈國際貿易公司－非公開發行公司 | 子公司 | 採用權益法之投資 | 499,000 | 4,780 | 49.90 | 4,780 | |
| 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 | 105,000 | 1,817 | 0.001 | 1,817 | |
| | 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 | 0.08 | - | |
| | 福發實業公司－非公開發行公司 | 綜合持股46.56%轉投資公司 | 採用權益法之投資 | 485,595 | 4,989 | 1.4 | 5,782 | 差異係未實現銷貨利益及投資成本與股權淨值差 |
| | Bright Wisdom Holdings Limited－國外公司 | 間接持股37.02%轉投資公司 | 〃 | 1,091,667 | 36,583 | 14.56 | 24,886 | 差異係投資成本與股權淨值差 |
| 薩摩亞得力控股公司 | 薩摩亞得勝控股公司－外國公司 | 子公司 | 採用權益法之投資 | 30,749,009 | 1,431,165 | 100 | 1,431,165 | |
| 薩摩亞得勝控股公司 | 英屬維京群島得億國際有限公司－外國公司 | 子公司 | 採用權益法之投資 | 33,000,000 | 1,500,713 | 100 | 1,495,659 | 差異係投資成本與股權淨值差 |
| | 得力（上海）紡織有限公司－非公開發行公司 | 〃 | 〃 | - | 56,103 | 15.56 | 61,466 | 差異係未實現銷貨利益及投資成本與股權淨值差 |
| 英屬維京群島得億國際有限公司 | 杭州得力紡織有限公司－非公開發行公司 | 子公司 | 採用權益法之投資 | - | 1,572,642 | 100 | 1,572,642 | |
| | 亞登路國際有限公司－外國公司 | 〃 | 〃 | 50,000 | 42,735 | 100 | 42,735 | |
| 杭州得力紡織有限公司 | 得力（上海）紡織有限公司－非公開發行公司 | 子公司 | 採用權益法之投資 | - | 152,743 | 44.44 | 175,548 | 差異係投資成本與股權淨值差、未實現銷貨毛利及未實現處分資產利益 |

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一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表四

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 | $ 150,975 | 54 | 月結30天 | 不適用 | 無一般供應商可供比較 | ($ 90,754) | ( 48) | |
| 杭州得力紡織有限公司 | 萬好有限公司 | 〃 | （銷貨） | ( 150,975) | ( 46) | 月結30天 | 〃 | 一般客戶月結30至90天 | 90,754 | 42 | |

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一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表五

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項公司 | 交易人名稱 | 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 | $ 121,492 | -（註一） | $ - | - | $ - | $ - |
| 亞登路國際有限公司 | 杭州得力紡織有限公司 | 聯屬公司 | 155,651 | 1.25（註二） | - | - | - | - |
| 亞登路國際有限公司 | 得勝薩摩亞控股公司 | 子公司 | 120,751 | -（註一） | - | - | - | - |
| 得發國際實業公司 | 亞登路國際有限公司 | 〃 | 122,671 | 1.65（註三） | - | - | 16,596 | - |
| 杭州得力紡織有限公司 | 得億國際有限公司 | 聯屬公司 | 102,436 | -（註一） | - | - | - | - |

註一：皆屬資金貸與產生之應收款項，不列入週轉率之計算。

註二：其中 29,825 千元屬資金貸與產生之應收款項，不列入週轉率計算。

註三：其中 49,667 千元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

被投資公司相關資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表六

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) | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數 | 比率% | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | 薩摩亞得力控股公司 | P. O. Box 217, Apia, Samoa | 一般投資業 | $ 972,932 | $ 972,932 | 30,749,009 | 100 | $ 1,431,184 | ( $ 11,001 ) | ( $ 11,012 ) | 差異係未實現銷貨毛利稅率差 |
| | 東明纖維工業公司 | 桃園縣蘆竹鄉長興路三段 219 巷 13 號 | 化學纖維之製造加工及買賣 | 97,793 | 97,793 | 15,039,600 | 89.84 | 151,934 | ( 2,278 ) | ( 987 ) | 差異係股權淨值之攤銷 |
| | 福發實業公司 | 台南市官田區二鎮里建業路 17 號 | 各種纖維紡織品之製造及加工 | 156,837 | 156,837 | 15,666,438 | 45.30 | 165,038 | 8,746 | 5,009 | 差異係認列未實現銷貨利益及股權淨值之攤銷 |
| | 得發國際實業公司 | 台北市南京東路五段 188 號 10 樓 | 一般進出口貿易 | 59,878 | 59,878 | 5,500,000 | 100 | 69,283 | 5,185 | 5,528 | 差異係認列未實現銷貨利益、股權淨值之攤銷 |
| | 得盈國際貿易公司 | 台北市南京東路五段 188 號 10 樓 | 成衣之批發、零售及一般進出口貿易 | 5,000 | 5,000 | 500,000 | 50.00 | 4,790 | ( 29 ) | ( 14 ) | |
| 東明纖維工業公司 | 福發實業公司 | 台南市官田區二鎮里建業路 17 號 | 各種纖維紡織品之製造及加工 | 4,856 | 4,856 | 485,595 | 1.40 | 4,989 | 8,746 | | |
| | Bright Wisdom Holding Limited | Offshore chambers, P.O. Box 217, Aplia, Samoa | 一般投資業 | 35,400 | 35,400 | 1,091,667 | 14.56 | 36,583 | 4,622 | | |
| 得發國際實業公司 | 得盈國際貿易公司 | 台北市南京東路五段 188 號 10 樓 | 成衣之批發、零售及一般進出口貿易 | 4,990 | 4,990 | 499,000 | 49.90 | 4,780 | ( 29 ) | | |
| 薩摩亞得力控股公司 | 薩摩亞得勝控股公司 | P. O. Box 217, Apia, Samoa | 一般投資業 | 971,932 | 971,932 | 30,749,009 | 100 | 1,431,165 | ( 11,001 ) | | |
| 薩摩亞得勝控股公司 | 英屬維京群島得億國際有限公司 | P. O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands | 一般投資業 | 1,260,245 | 1,260,245 | 33,000,000 | 100 | 1,500,713 | ( 9,969 ) | | |
| | 得力（上海）紡織有限公司 | 中國上海市青浦區趙巷鎮滬青平公路 3000 號 | 長纖成品布之生產銷售 | 61,141<br>（美金 2,050,005） | 61,141<br>（美金 2,050,005） | - | 15.56 | 56,103 | ( 639 ) | | |
| 英屬維京群島得億國際有限公司 | 杭州得力紡織有限公司 | 中國浙江省杭州市下沙經濟技術開發區 M-12-3-1 | 生產及銷售長、短纖維布料之加工、整理 | 美金<br>42,000,000 | 美金<br>42,000,000 | - | 100 | 1,572,642 | ( 25,240 ) | | |
| | 亞登路國際有限公司 | P. O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands | 一般進出口貿易 | 1,700 | 1,700 | 50,000 | 100 | 42,735 | 17,945 | | |
| 杭州得力紡織有限公司 | 得力（上海）紡織有限公司 | 中國上海市青浦區趙巷鎮滬青平公路 3000 號 | 長纖成品布之生產銷售 | 174,775<br>（美金 5,860,000） | 174,775<br>（美金 5,860,000） | - | 44.44 | 152,743 | ( 639 ) | | |

註：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。

得力實業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表七

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 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 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 | 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 | $ 1,252,650<br>（USD 42,000,000） | 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司 | $ 1,326,242<br>（註三及註四）<br>（USD18,289,091 及 $780,770） | $ - | $ - | $ 1,326,242<br>（註三及註四）<br>（USD18,289,091 及 $780,770） | 100 | ( $ 25,240 ) | $ 1,572,642 | $ - |
| 得力（上海）紡織有限公司 | 長纖成品布之生產銷售 | 1,647,831<br>（USD 55,250,000） | 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司 | 61,141<br>（註三）<br>（USD2,050,005） | - | - | 61,141<br>（註三）<br>（USD2,050,005） | 60.00<br>（註七） | ( 383 )<br>（註七） | 208,846<br>（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 | 298,250<br>（USD 10,000,000） | 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司 | 35,400 | - | - | 35,400 | 28.11 | 1,728 | 64,729 | - |

| 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 |
|---|---|---|
| $ 1,326,242<br>（USD 18,289,091 及 $780,770）<br>61,141<br>（USD 2,050,005） | $ 1,326,242<br>（USD 18,289,091 及 $780,770）<br>61,141<br>（USD 2,050,005） | 註二 |
| $ 35,400 | $ 35,400 | $ 109,001<br>（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核閱之財務報表認列。

註二：依據九十七年八月二十九日新修訂「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一〇〇年九月十九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 29.825 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 116,887 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：181,668×60%＝109,001

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。

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

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表八

單位：新台幣千元

| 年度 | 交易對象 | 本公司與交易對象之關係 | 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（%） | |
| 一〇二年第一季 | 得發國際實業公司 | 子公司 | 銷貨（註） | $ 5,059 | 按一般交易價格 | 月結一個月 | 一般客戶約一至三個月 | $ 3,036 | 2 | $ - |

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

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表九

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 | $ 2,048 | 按一般交易價格計價，月結一個月付款 | - |
| | | | | 加工費用 | 19,776 | 〃 | 2 |
| | | | | 應付票據－關係人 | 12,352 | | - |
| | | | | 應付帳款－關係人 | 10,348 | | - |
| | | 得發國際實業公司 | 1. | 營業收入 | 5,059 | 按一般交易價格計價，月結一個月付款 | 1 |
| | | | | 其他收入 | 1,244 | | - |
| | | | | 應收帳款－關係人 | 3,036 | | - |
| | | | | 其他應收款－關係人 | 1,091 | | - |
| | | 得力（上海）紡織有限公司 | 1. | 利息收入 | 1,470 | 按年利率5%設算利息 | - |
| | | | | 其他應收款－關係人 | 121,492 | | 2 |
| 1 | 杭州得力紡織有限公司 | 萬好有限公司 | 3. | 營業收入 | 150,975 | 按一般交易價格計價，月結30天收款 | 15 |
| | | | | 應收帳款－關係人 | 90,754 | | 2 |
| | | 迅力有限公司 | 3. | 營業收入 | 96,388 | 按一般交易價格計價，月結30天收款 | 10 |
| | | | | 應收帳款－關係人 | 48,820 | | 1 |
| | | 亞登路國際有限公司 | 3. | 營業成本 | 38,889 | 按一般交易價格計價，月結120天付款 | 4 |
| | | | | 應付帳款－關係人 | 110,092 | | 2 |
| | | | | 其他應付款－關係人 | 45,559 | | 1 |
| | | 得發國際實業公司 | 3. | 營業成本 | 18,041 | 按一般交易價格計價，月結120天付款 | 2 |
| | | | | 應付帳款－關係人 | 12,412 | | - |
| | | | | 其他應付款－關係人 | 59,650 | | 1 |
| | | 得力（上海）紡織有限公司 | 3. | 其他應收款－關係人 | 23,388 | | - |
| | | 得億國際有限公司 | 2. | 〃 | 102,436 | | 2 |
| | | 薩得勝控股公司 | 2. | 〃 | 6,660 | | - |
| 2 | 萬好有限公司 | 亞登路國際有限公司 | 3. | 營業收入 | 150,975 | 按一般交易價格計價，月結30天收款 | 15 |
| | | | | 應收帳款－關係人 | 90,754 | | 2 |
| 3 | 迅力有限公司 | 亞登路國際有限公司 | 3. | 營業收入 | 96,388 | 按一般交易價格計價，月結30天收款 | 10 |
| | | | | 應收帳款－關係人 | 48,820 | | 1 |
| 4 | 得發國際實業公司 | 亞登路國際有限公司 | 3. | 營業收入 | 27,552 | 按一般交易價格計價，月結120天收款 | 1 |
| | | | | 營業費用 | 10,415 | | 1 |
| | | | | 應收帳款－關係人 | 71,165 | | 1 |
| | | | | 其他應收款－關係人 | 51,506 | | 1 |
| | | 得盈國際貿易公司 | 3. | 營業費用 | 1,556 | | - |
| | | 得億國際有限公司 | 3. | 其他應收款－關係人 | 18,104 | | - |

（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（%） |
| 5 | 薩得勝控股公司 | 亞登路國際有限公司 | 1. | 利息支出<br>其他應付款－關係人 | $ 1,203<br>120,751 | | -<br>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。