得力實業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國103及102年度

地址：台南市新市區三舍里240號
電話：(06)599-2866

§目　　錄§

項目	頁次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師查核報告	3	-
四、個體資產負債表	4	-
五、個體綜合損益表	5～6	-
六、個體權益變動表	7	-
七、個體現金流量表	8～9	-
八、個體財務報告附註		
(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	10～16	三
(四)重大會計政策之彙總說明	16～28	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28～30	五
(六)重要會計項目之說明	30～61	六～三一
(七)關係人交易	61～65	三二
(八)質抵押之資產	65	三三
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	65	三四
(十)重大之災害損失	-	-
(十一)重大之期後事項	-	-
(十二)其　　他	66	三五
(十三)附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊	66～67，68～73	三六
2.轉投資事業相關資訊	66～67，74	三六
3.大陸投資資訊	66～67，75～76	三六
(十四)部門資訊	-	-
九、重要會計項目明細表	77～94	

Deloitte.
勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan, ROC

Tel :+886 (2) 2545-9988
Fax:+886 (2) 2545-9966
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

得力實業股份有限公司　公鑒：

得力實業股份有限公司（得力公司）民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達得力公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

得力公司民國 103 年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報告相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

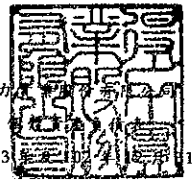
會計師　廖　鴻　儒　　會計師　王　燕　景

廖鴻儒　　王燕景

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1030024438 號

中　華　民　國　104　年　3　月　16　日



得力屋事業股份有限公司

資產負債表

民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	103年12月31日 金額	%	102年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金（附註六）	$ 62,141	1	$ 46,977	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	154	-	-	-
1125	備供出售金融資產－流動（附註四及八）	18,566	1	21,116	1
1147	無活絡市場之債券投資－流動（附註四、九及三三）	8,009	-	8,009	-
1150	應收票據（附註十）	50,165	1	71,992	2
1160	應收票據－關係人（附註三二）	2,754	-	5,018	-
1170	應收帳款淨額（附註四、五及十）	287,563	6	283,397	7
1180	應收帳款－關係人（附註三二）	17,094	-	9,388	-
1200	其他應收款－關係人（附註三二）	102,462	2	225,296	5
130X	存貨（附註四、五及十一）	776,290	15	698,461	17
1410	預付款項（附註十五）	11,549	-	11,176	-
1470	其他流動資產（附註十六）	16,625	-	19,421	1
11XX	流動資產總計	1,353,372	26	1,400,251	34
	非流動資產				
1523	備供出售金融資產－非流動（附註四及八）	11,940	-	14,959	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）	2,939,808	56	1,792,414	43
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五、十三及三三）	885,287	17	824,085	20
1760	投資性不動產（附註四、五及十四）	48,314	1	52,031	1
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二四）	7,788	-	4,236	-
1920	存出保證金（附註二八）	7,308	-	6,948	-
1915	預付設備款	12,660	-	78,895	2
15XX	非流動資產合計	3,913,105	74	2,773,568	66
1XXX	資產總計	$ 5,266,477	100	$ 4,173,819	100

代碼	負債及股東權益	103年12月31日 金額	%	102年12月31日 金額	%
	流動負債				
2100	短期借款（附註十七及三三）	$ 1,096,436	21	$ 1,061,988	26
2110	應付短期票券（附註十七）	149,951	3	119,968	3
2150	應付票據（附註十八）	52,422	1	56,183	1
2160	應付票據－關係人（附註三二）	7,876	-	13,803	-
2170	應付帳款（附註十八）	68,670	1	70,840	2
2180	應付帳款－關係人（附註三二）	43,951	1	31,066	1
2200	其他應付款（附註十九）	181,552	4	143,278	3
2220	其他應付款－關係人（附註三二）	66,595	1	1,004	-
2230	當期所得稅負債（附註四及二四）	-	-	4,117	-
2257	銷貨退回及折讓之短期負債準備（附註二十）	4,522	-	4,762	-
2322	一年內到期長期借款（附註十七及三三）	40,200	1	32,000	1
2399	其他流動負債	15,436	-	10,104	-
21XX	流動負債總計	1,727,611	33	1,549,113	37
	非流動負債				
2541	銀行長期借款（附註十七及三三）	68,700	1	72,000	2
2640	應計退休金負債（附註四、五及二一）	115,938	2	110,731	3
2645	存入保證金（附註二八）	1,549	-	1,318	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二四）	77,593	2	65,031	1
25XX	非流動負債總計	263,780	5	249,080	6
2XXX	負債總計	1,991,391	38	1,798,193	43
	權益（附註二二）				
3110	普通股股本	2,168,960	41	2,168,960	52
3200	資本公積	150,923	3	144,681	3
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	17,736	-	17,736	-
3320	特別盈餘公積	74,640	2	74,640	2
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	828,500	16	(55,637)	(1)
3300	保留盈餘總計	920,876	18	36,739	1
3400	其他權益	68,330	1	25,246	1
3500	庫藏股票	(34,003)	(1)	-	-
3XXX	權益總計	3,275,086	62	2,375,626	57
	負債與權益總計	$ 5,266,477	100	$ 4,173,819	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：葉家銘　　經理人：郭俊雄　　會計主管：游逸能

得力[redacted]股份有限公司

個體綜合損益表

民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

（惟每股盈餘（淨損）為新台幣元）

代　碼		103年度 金　額	%	102年度 金　額	%
	營業收入（附註四及三二）				
4100	銷貨收入淨額	$ 2,570,813	99	$ 2,300,457	99
4800	其他營業收入	13,303	1	21,989	1
4000	營業收入合計	2,584,116	100	2,322,446	100
	營業成本（附註十一、二三及三二）				
5110	銷貨成本	2,189,275	85	2,015,175	87
5900	營業毛利	394,841	15	307,271	13
5910	與子公司及關聯企業之未實現利益（附註四）	(2,754)	-	(38)	-
5920	與子公司及關聯企業之已實現利益（附註四）	38	-	436	-
5950	已實現營業毛利	392,125	15	307,669	13
	營業費用（附註二三及三二）				
6100	推銷費用	171,970	6	139,979	6
6200	管理費用	102,934	4	68,762	3
6300	研究發展費用	107,858	4	99,836	4
6000	營業費用合計	382,762	14	308,577	13
6500	其他收益及費損淨額（附註二三及三二）	2,492	-	-	-
6900	營業淨利（損）	11,855	1	(908)	-
	營業外收入及支出（附註二三）				
7190	其他收入（附註三二）	37,146	1	33,904	2
7140	廉價購買利益－取得子公司（附註四及十二）	19,960	1	-	-
7020	其他利益及損失（附註四）	13,956	1	9,861	-

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		103年度 金　額	103年度 %	102年度 金　額	102年度 %
7070	採用權益法之子公司及關聯企業損益之份額	$ 832,714	32	($ 64,691)	(3)
7510	利息費用	(19,403)	(1)	(16,173)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	884,373	34	(37,099)	(2)
7900	稅前淨利（損）	896,228	35	(38,007)	(2)
7950	所得稅費用（附註四及二四）	1,127	-	598	-
8200	本年度淨利（損）	895,101	35	(38,605)	(2)
	其他綜合損益（淨額）（附註二二）				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	68,292	3	90,658	4
8360	確定福利之精算損失	(9,495)	(1)	(9,557)	-
8370	採用權益法之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額	(6,664)	-	15,834	1
8390	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用	(11,609)	(1)	(15,412)	(1)
8325	備供出售金融資產未實現評價損失	(5,569)	-	(3,692)	-
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	34,955	1	77,831	4
8500	本年度綜合損益總額	$ 930,056	36	$ 39,226	2
	每股盈餘（淨損）（附註二五）				
9710	基　本	$ 4.14		($ 0.18)	
9810	稀　釋	$ 4.11		($ 0.18)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：葉家銘　　經理人：郭俊雄　　會計主管：游逸能

得力實業股份有限公司

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

（惟每股股利為新台幣元）

代碼		普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益		庫藏股票	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘（待彌補虧損）	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現（損）益		
A1	102 年 1 月 1 日餘額	$ 2,168,960	$ 144,681	$ 11,423	$ 74,640	$ 40,538	($ 58,151)	($ 2,312)	$ -	$ 2,379,779
	101 年度盈餘分配（附註二二）									
B1	法定盈餘公積	-	-	6,313	-	(6,313)	-	-	-	-
B5	現金股利－每股 0.2 元	-	-	-	-	(43,379)	-	-	-	(43,379)
D1	102 年度淨損	-	-	-	-	(38,605)	-	-	-	(38,605)
D3	102 年度稅後其他綜合（損）益	-	-	-	-	(7,878)	78,725	6,984	-	77,831
D5	102 年度綜合（損）益總額	-	-	-	-	(46,483)	78,725	6,984	-	39,226
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	2,168,960	144,681	17,736	74,640	(55,637)	20,574	4,672	-	2,375,626
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額（附註二七）	-	6,242	-	-	(2,835)	-	-	-	3,407
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票（附註二二）	-	-	-	-	-	-	-	(34,003)	(34,003)
D1	103 年度淨利	-	-	-	-	895,101	-	-	-	895,101
D3	103 年度稅後其他綜合（損）益	-	-	-	-	(8,129)	62,576	(19,492)	-	34,955
D5	103 年度綜合損（益）總額	-	-	-	-	886,972	62,576	(19,492)	-	930,056
Z1	103 年 12 月 31 日餘額	$ 2,168,960	$ 150,923	$ 17,736	$ 74,640	$ 828,500	$ 83,150	($ 14,820)	($ 34,003)	$ 3,275,086

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：葉家銘　　經理人：郭俊雄　　會計主管：游逸能

得力[illegible]股份有限公司

個體現金流量表

民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代　碼		103 年度	102 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（損）	$ 896,228	($ 38,007)
	調整項目：		
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	84,493	74,052
A20200	攤銷費用	-	340
A20300	呆帳費用提列（轉列收入）數	291	(29)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(154)	-
A20900	利息費用	19,403	16,173
A21200	利息收入	(970)	(5,995)
A21300	股利收入	(408)	-
A22300	採用權益法之關聯企業損益之份額	(832,714)	64,691
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(2,492)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	7,808
A24100	未實現兌換利益	(4,681)	(2,892)
A29900	迴轉負債準備	(240)	(995)
A23900	與子公司及關聯企業之未實現利益	2,754	38
A24000	與子公司及關聯企業之已實現利益	(38)	(436)
A29900	廉價購買利益	(19,960)	-
A30000	營業資產及負債之變動數		
A31130	應收票據	21,827	(19,167)
A31140	應收票據－關係人	2,264	2,840
A31150	應收帳款	779	(4,500)
A31160	應收帳款－關係人	(7,706)	5,039
A31190	其他應收款－關係人	(1,015)	609
A31200	存　貨	(77,829)	(17,648)
A31230	預付款項	(373)	(3,020)
A31240	其他流動資產	2,796	(7,893)
A32130	應付票據	(2,217)	(28,106)
A32140	應付票據－關係人	(5,927)	(23,955)
A32150	應付帳款	(2,170)	14,979
A32160	應付帳款－關係人	12,885	9,364

（接次頁）

（承前頁）

代　　碼		103 年度	102 年度
A32180	其他應付款	$ 40,355	$ 45,397
A32190	其他應付款－關係人	2,491	872
A32230	其他流動負債	5,370	(3,831)
A32240	應計退休金負債	(4,288)	(3,638)
A33000	營運產生之現金流入	128,754	82,090
A33100	收取之利息	970	6,083
A33200	收取之股利	9,877	7,833
A33300	支付之利息	(19,341)	(16,162)
A33500	支付之所得稅	(7,843)	(5,286)
AAAA	營業活動之淨現金流入	112,417	74,558
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產－非流動	-	(19,991)
B01800	取得採用權益法之投資	(275,911)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(34,994)	(45,461)
B02800	處分不動產、廠房及設備	27,800	-
B03700	存出保證金增加	(360)	(434)
B04300	其他應收款－關係人增加	(100,000)	(238,549)
B04400	其他應收款－關係人減少	223,849	131,712
B07100	預付設備款增加	(70,299)	(97,493)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(229,915)	(270,216)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	5,970,223	5,023,566
C00200	短期借款減少	(5,935,775)	(4,812,036)
C00500	應付短期票券增加	29,983	29,993
C01600	舉借長期借款	41,000	-
C01700	償還長期借款	(36,100)	(32,000)
C03000	收取存入保證金	231	-
C03100	存入保證金返還	-	(276)
C03700	其他應付款－關係人增加	63,100	-
C04500	發放現金股利	-	(43,379)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	132,662	165,868
EEEE	本年度現金淨增加（減少）數	15,164	(29,790)
E00100	年初現金餘額	46,977	76,767
E00200	年底現金餘額	$ 62,141	$ 46,977

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：葉家銘　　經理人：郭俊雄　　會計主管：游逸能

得力實業股份有限公司

個體財務報告附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

（除另註明外，金額以新台幣千元為單位）

一、公司沿革

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

本公司股票於 86 年 1 月奉准在台灣證券交易所掛牌買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 104 年 3 月 16 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正（2009 年）」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善（2010 年）」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日

（接次頁）

（承前頁）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

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

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

   IFRS 12針對子公司及關聯企業之權益規定應揭露內容。首次適用IFRS 12時，本公司之年度個體財務報告將提供較廣泛之揭露。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

   IFRS 13提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，

例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照IFRS 13規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13之衡量規定係自104年起推延適用。

3. IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」

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

本公司將於104年追溯適用上述修正編製個體綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目預計將包含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利益（損失）及採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

4. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後IAS 19除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

104年首次適用修訂後IAS 19時，因追溯適用產生102年12月31日（含）以前之累積員工福利成本變動數係調整103年1月1日淨確定福利負債、採用權益法之投資、遞延所得稅資產及保留盈餘。此外，本公司於編製104年度個體財務報告時，將選擇不揭露103年比較期間之確定福利義務敏感度分析。首次適用時預計對本年度之影響如下：

對103年12月31日及1月1日之資產、負債及權益並無影響。

103 年度綜合損益之影響	帳面金額	首次適用之調整	調整後之帳面金額
營業費用	$ 382,762	$ 297	$ 383,059
本年度淨利影響		(297)	
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫再衡量數	($ 9,495)	297	($ 9,197)
本年度稅後其他綜合損益影響		297	
本年度綜合損益總額影響		$ -	

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註 1）
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

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

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變

動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS

36之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」及「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益之份額」。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後12個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾12個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

合併公司係按每一合併交易為基礎，選擇以公允價值或以被收購者可辨認淨資產按非控制權益所享有之份額衡量非控制權益。

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量本公司先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於收購日前已於其他綜合損益中認列被收購者之權益價值變動，已認列之金額係按與本公司若直接處分其先前已持有權益之相同基礎認列。

(五) 外　　幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。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。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關之權益將重分類為損益。

在部分處分國外營運機構子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存　　貨

存貨包括原料、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) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司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；本公司於取得日所享有子公司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。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本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，本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。

取得成本超過本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；本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。

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

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

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計

折舊及累計減損損失後之金額衡量。

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

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

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 投資性不動產

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

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

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產之減損

本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，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決

定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本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之金融資產。

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包含該金融資產所產生之任何股利或利息係認列於損益。

B.備供出售金融資產

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

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金

融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

C.放款及應收款

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

(2) 金融資產之減損

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

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

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

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

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生

大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

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

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

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

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

(3) 金融資產之除列

本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

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(3) 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司之利率及匯率風險。

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，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。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) 庫藏股票

子公司持有母公司股票以子公司成為子公司時帳列轉投資母公司之帳面價值為入帳基礎。

(十三) 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) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

(2) 本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本公司；及

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，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。

(十四) 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. 本公司為出租人

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

2. 本公司為承租人

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

(十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或

出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 退職後福利

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

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

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

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十七) 所 得 稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以

供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備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，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、<u>重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源</u>

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

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

(一) 應收帳款之估計減損

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

(二) 不動產、廠房及設備暨投資性不動產之耐用年限

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

(三) 所 得 稅

截至 103 年及 102 年 12 月 31 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 7,788 千元及 4,236 千元。由於未來獲利之不可預測性，本公司於 103 年及 102 年 12 月 31 日止，課稅損失及未使用投資抵減並未認列為遞延所得稅資產之金額請參閱附註二四。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定，若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

截至 103 年底止，本公司海外子公司之未分配盈餘已作永久性投資，是以並未估列遞延所得稅負債。若未來盈餘實際匯回，可能會產生重大遞延所得稅負債之認列，該等認列係於發生期間認列為損益。

(四) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估

計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(五) 確定福利計畫之認列

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

六、現　　金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 1,422	$ 1,204
銀行支票及活期存款	60,719	45,773
	$ 62,141	$ 46,977

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年12月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	
持有供交易之金融資產	
衍生工具	
遠期外匯合約	$ 154

本公司於資產負債表日尚未到期之遠期外匯合約如下：

103年12月31日

類別	幣別	到期期間	合約金額（元）
買入遠期外匯	台幣兌日幣	103.12.03至104.03.03	NTD 2,620,000/JPY 10,000,000
買入遠期外匯	美金兌日幣	103.12.04至104.03.04	USD 83,584/JPY 10,000,001
買入遠期外匯	美金兌日幣	103.12.05至104.03.05	USD 83,438/JPY 10,000,000
買入遠期外匯	美金兌日幣	103.12.08至104.03.09	USD 82,338/JPY 10,000,000
買入遠期外匯	美金兌日幣	103.12.24至104.03.24	USD 83,194/JPY 10,000,001
買入遠期外匯	美金兌日幣	103.12.30至104.03.30	USD 83,126/JPY 10,000,000
買入遠期外匯	美金兌歐元	103.12.30至104.03.30	USD 121,920/EUR 100,000

102年12月31日本公司未有尚未到期之遠期外匯合約。

本公司103年度從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

103年度透過損益按公允價值衡量之金融資產產生評價利益為154千元。

八、備供出售金融資產

	103年12月31日	102年12月31日
流　動		
國內投資		
上市股票	$ 18,566	$ 21,116
非流動		
國內投資		
上市公司私募股票	$ 11,940	$ 14,959

本公司於102年7月以每股1.43元認購佳和實業公司私募普通股13,980千股（持股4.146%），共計19,991千元，該項持股依相關法令規定，於3年內不得轉讓。

九、無活絡市場之債券投資－流動

	103年12月31日	102年12月31日
質押定期存款	$ 8,009	$ 8,009
利率區間	0.87%	0.87%

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三三。

十、應收票據及應收帳款淨額

	103年12月31日	102年12月31日
應收票據		
因營業而發生	$ 50,165	$ 71,992
應收帳款		
因營業而發生	$ 291,878	$ 287,421
減：備抵呆帳	4,315	4,024
	$ 287,563	$ 283,397

本公司對商品銷售之平均授信期間為30～60天。本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。

本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本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，本公司管理階層認為仍可回收其金額。

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年12月31日	102年12月31日
60天以下	$ 1,996	$ 3,024
61至90天	4,137	1,845
91至120天	2,368	1,679
合　　計	$ 8,501	$ 6,548

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款依群組評估之備抵呆帳變動資訊如下：

	103年度	102年度
年初餘額	$ 4,024	$ 4,053
本年度提列（迴轉）呆帳費用	291	(29)
年底餘額	$ 4,315	$ 4,024

十一、存　　貨

	103年12月31日	102年12月31日
製成品	$ 429,522	$ 404,306
在製品	199,908	180,847
原　　料	146,860	113,308
	$ 776,290	$ 698,461

103及102年度與存貨相關之銷貨成本分別為2,189,275千元及2,015,175千元。

102年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失7,808千元。

十二、採用權益法之投資

	103年12月31日	102年12月31日
投資子公司	$ 2,939,808	$ 1,611,365
投資關聯企業	$ -	$ 181,049

(一) 投資子公司

	103年12月31日	102年12月31日
非上市（櫃）公司		
薩摩亞得力控股公司	$ 2,357,362	$ 1,383,222
東明纖維工業公司	176,771	157,764
得發國際實業公司	74,350	65,588
得盈國際貿易公司	4,840	4,791
福發實業公司	240,517	-
佳得紡織公司	85,968	-
	$ 2,939,808	$ 1,611,365

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	103年12月31日	102年12月31日
薩摩亞得力控股公司	100%	100%
東明纖維工業公司	91.28%	89.84%
得發國際實業公司	100%	100%
得盈國際貿易公司	50%	50%
福發實業公司	55.74%	45.3%
佳得紡織公司	53.125%	-

1. 本公司投資薩摩亞得力控股公司（薩摩亞得力公司），主要係透過轉投資薩摩亞得勝控股公司（得勝公司，持股100%）再間接投資英屬維京群島得億國際有限公司（得億公司，持股100%），得億公司則再分別間接投資杭州得力紡織公司（杭州得力公司，持股100%）及英屬維京群島亞登路國際公司（亞登路公司，持股100%）。本公司董事會於103年1月16日決議由薩摩亞得力公司直接投資得億公司，得勝公司將原投資得億公司股份轉讓予薩摩亞得力公司承受。此項投資架構之改變業經經濟部投資審議委員會於103年1月22日核准在案。本公司於103年度對薩摩亞得力公司增加投資123,488千元，業經經濟部投資審議會於103年1月23日核准在案。

子公司薩摩亞得力公司於103年5月出資美金2,620千元設立薩摩亞保利控股公司（保利公司，持股73.33%），主要係用以轉投資Perfect Step Investments Limited，截至103年12月31日止保利公司預付投資211,879千元（美金7,180千元，持股20%），因尚未完成公司增資程序，故帳列預付投資款。

子公司薩摩亞得力公司於103年11月預付投資HSL China Metropolitan Fund I（GP）Ltd.（HSL Ltd.，持股16.67%）297,155千元（美金5,000千元及人民幣28,995千元），截至103年12月31日止，因尚未完成公司增資程序，故帳列預付投資款。

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

2. 本公司於103年1月以2,400千元向非關係人取得東明公司1.44%之持股，致持股比例由89.84%增加至91.28%。
3. 本公司於103年9月依持股比例認購福發公司之現金增資21,150千元，並於103年10月因福發公司部分股東放棄認股，另增加認購其現金增資18,983千元，致持股比例由45.3%增加為49.48%（含合併子公司持股比例為50.7%），本公司已具有控制能力，是以自103年10月起，福發公司及其轉投資之杰森紡織股份有限公司、得信投資有限公司、Bright Wisdom Holdings Ltd.及浙江福發紡織有限公司均納為本公司之子公司。本公司以收購日之公允價值再衡量先前已持有福發公司之權益，因而產生廉價購買利益為19,960千元，並於綜合損益表單獨列示，該公允價值係以非關係人之獨立顧問公司峰易資產顧問股份有限公司以103年9月30日為基礎進行評價，該評價係採用收益法並輔以成本法及市場法進行評價。本公司另於103年11月以

24,890 千元向非關係人再取得福發公司 6.26%之持股，致持股比例由 49.48%增加為 55.74%。Bright Wisdom Holdings Ltd.於 103 年 12 月 30 日以美金 0.80769 元取得 Total Express Ltd. 80.769%之股權，Total Express Ltd.主要從事國際貿易業務。

4. 本公司於 103 年 4 月出資 85,000 千元與非關係人共同設立佳得公司，持有 53.125%之股權，佳得公司主要從事各種紡織品之紡織製造、染整加工及買賣業務。

本公司處分得勝公司及新豪公司與收購福發公司及東明公司之揭露，請分別參閱本公司103年度合併財務報告附註二八、二九及三十。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三六。

103及102年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	102 年 12 月 31 日
非上市（櫃）公司	
福發實業公司	$ 181,049

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公司名稱	102 年 12 月 31 日
福發實業公司	45.30%

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102 年 12 月 31 日
總資產	$ 694,330
總負債	$ 249,309

	103 年度	102 年度
本年度營業收入	$ 475,097	$ 586,793
本年度淨利	$ 23,233	$ 36,575
本年度其他綜合損益	$ 17,166	($ 2,563)
採用權益法之關聯企業損益份額	$ 14,661	$ 18,568

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

十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	土地改良物	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	建造中之不動產	合計
成本								
102 年 1 月 1 日餘額	$ 289,953	$ 8,706	$ 702,845	$ 1,083,478	$ 5,323	$ 225,366	$ 1,106	$ 2,316,777
增添	-	-	937	1,772	1,705	5,897	43,579	53,890
重分類	-	-	954	22,377	361	48,294	(41,351)	30,635
報廢	-	-	-	(3,962)	-	-	-	(3,962)
102 年 12 月 31 日餘額	$ 289,953	$ 8,706	$ 704,736	$ 1,103,665	$ 7,389	$ 279,557	$ 3,334	$ 2,397,340
累計折舊及減損								
102 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 3,882	$ 378,149	$ 956,449	$ 1,899	$ 166,503	$ -	$ 1,506,882
折舊費用	-	666	18,067	36,367	1,207	14,028	-	70,335
報廢	-	-	-	(3,962)	-	-	-	(3,962)
102 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ 4,548	$ 396,216	$ 988,854	$ 3,106	$ 180,531	$ -	$ 1,573,255
102 年 12 月 31 日淨額	$ 289,953	$ 4,158	$ 308,520	$ 114,811	$ 4,283	$ 99,026	$ 3,334	$ 824,085
成本								
103 年 1 月 1 日餘額	$ 289,953	$ 8,706	$ 704,736	$ 1,103,665	$ 7,389	$ 279,557	$ 3,334	$ 2,397,340
增添	-	-	590	7,482	1,380	8,983	12,317	30,752
重分類	-	-	1,063	128,850	-	16,966	(10,345)	136,534
處分	-	-	-	(21,351)	-	(27,609)	-	(48,960)
103 年 12 月 31 日餘額	$ 289,953	$ 8,706	$ 706,389	$ 1,218,646	$ 8,769	$ 277,897	$ 5,306	$ 2,515,666
累計折舊及減損								
103 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 4,548	$ 396,216	$ 988,854	$ 3,106	$ 180,531	$ -	$ 1,573,255
折舊費用	-	637	17,613	43,870	1,750	16,906	-	80,776
處分	-	-	-	(21,351)	-	(2,301)	-	(23,652)
103 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ 5,185	$ 413,829	$ 1,011,373	$ 4,856	$ 195,136	$ -	$ 1,630,379
103 年 12 月 31 日淨額	$ 289,953	$ 3,521	$ 292,560	$ 207,273	$ 3,913	$ 82,761	$ 5,306	$ 885,287

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 103 及 102 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

土地改良物	3至40年
建築物	
廠房主建物	20至55年
機電動力設備	6至40年
工程系統	8至55年
其他	4至25年
機器設備	3至12年
運輸設備	3至6年
其他設備	2至25年

本公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三三。

十四、投資性不動產

係建築物，變動如下：

	103年度	102年度
成本		
年初餘額	$ 78,047	$ 78,047
年底餘額	$ 78,047	$ 78,047
累計折舊		
年初餘額	$ 26,016	$ 22,299
折舊費用	3,717	3,717
年底餘額	$ 29,733	$ 26,016
年底淨額	$ 48,314	$ 52,031

投資性不動產係以直線基礎按20年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產於102年12月31日之公允價值皆為164,376千元，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102年12月31日進行之評價為基礎。該評價係採用市場比較法並輔以成本法進行評價。經本公司管理階層評估，相較於102年12月31日，103年12月31日之公允價值並無重大變動。

十五、預付款項

	103年12月31日	102年12月31日
流　　動		
預付開版費用	$ 7,396	$ 5,038
預付貨款	2,039	3,876
其　　他	2,114	2,262
	$ 11,549	$ 11,176

十六、其他資產

	103年12月31日	102年12月31日
流　　動		
應退稅款	$ 11,853	$ 10,446
用品盤存	3,069	3,867
進項稅額	634	4,036
其　　他	1,069	1,072
	$ 16,625	$ 19,421

十七、借　　款

(一) 短期借款

	103年12月31日	102年12月31日
銀行借款		
擔保借款	$ 751,436	$ 748,988
抵押借款（附註三三）	345,000	313,000
	$ 1,096,436	$ 1,061,988

銀行借款之年利率於103年及102年12月31日分別為1.49%～1.94%及1.43%～2.079%。

(二) 應付短期票券

	103年12月31日	102年12月31日
應付商業本票	$ 150,000	$ 120,000
減：應付短期票券折價	49	32
	$ 149,951	$ 119,968

尚未到期之應付短期票券如下：

103 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間（%）	擔保品名稱	擔保品帳面金額
應付商業本票						
萬通票券	$ 30,000	$ 11	$ 29,989	1.112	無	$ -
兆豐票券	30,000	15	29,985	1.1	無	-
中華票券	30,000	13	29,987	0.7004	無	-
合庫票券	30,000	4	29,996	0.902	無	-
國際票券	30,000	6	29,994	1.062	無	-
	$ 150,000	$ 49	$ 149,951			

102 年 12 月 31 日

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

(三) 長期借款

	到期日	重大條款	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
浮動利率借款：				
擔保新台幣銀行借款（附註三三）	106.01.13	自 101 年 1 月 13 日起至 102 年 1 月 13 日止按指標利率 1.37%加碼年息 0.55%計算，另自 102 年 1 月 13 日起至 106 年 1 月 13 日止，利率改依當時公告之指標利率加碼年息 1.37%計算。自 101 年 4 月起，按季平均攤還本金。	$ 72,000	$ 104,000
擔保新台幣銀行借款（附註三三）	108.06.05	自 103 年 6 月 5 日起至 108 年 6 月 5 日止按指標利率 1.72%加碼年息 0.5%計算。自 103 年 9 月起，按季平均攤還本金。	36,900	-
			108,900	104,000
減：列為一年內到期部分			40,200	32,000
			$ 68,700	$ 72,000

103 年及 102 年 12 月 31 日年利率皆為 1.92%。

十八、應付票據及應付帳款

(一) 應付票據

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
應付票據		
因營業而發生	$ 50,377	$ 52,594
非因營業而發生－購置不動產、廠房及設備	2,045	3,589
	$ 52,422	$ 56,183

(二) 應付帳款皆為營業而發生

(三) 本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

	103年12月31日	102年12月31日
應付薪資及獎金	$ 61,142	$ 57,257
應付員工紅利及董監酬勞	24,488	1,866
應付佣金	18,731	14,276
應付休假給付	15,551	14,334
應付水電瓦斯	15,451	13,343
應付運費	12,372	5,835
應付設備款	2,875	5,573
其　　他	30,942	30,794
	$ 181,552	$ 143,278

二十、負債準備

	103年12月31日	102年12月31日
流　　動		
退貨及折讓	$ 4,522	$ 4,762

	103年度	102年度
年初餘額	$ 4,762	$ 5,757
本年度迴轉負債準備	(240)	(995)
年底餘額	$ 4,522	$ 4,762

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

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確

定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額4%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行2年定期存款利率計算之收益。

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

	103年12月31日	102年12月31日
折現率	1.75%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	2%	2%
薪資預期增加率	1.5%	1.5%

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

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	$ 4,668	$ 4,898
利息成本	3,937	3,103
計畫資產預期報酬	(2,378)	(2,355)
前期服務成本攤銷數	36	-
	$ 6,263	$ 5,646
依功能別彙總		
營業成本	$ 3,976	$ 4,228
推銷費用	660	377
管理費用	613	449
研究發展費用	1,014	592
	$ 6,263	$ 5,646

於103及102年度，本公司分別認列9,495千元及9,557千元精算損失於其他綜合損益。截至103年及102年12月31日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為42,993千

元及 33,498 千元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
已提撥確定福利義務之現值	($ 237,390)	($ 231,494)
計畫資產之公允價值	121,452	120,763
應計退休金負債	($ 115,938)	($ 110,731)

確定福利義務現值之變動列示如下：

	103 年度	102 年度
年初確定福利義務	$ 231,494	$ 231,674
當期服務成本	4,668	4,898
利息成本	3,937	3,103
前期服務成本攤銷數	36	-
精算損失	10,001	8,787
福利支付數－由計劃資產支出	(11,611)	(16,968)
福利支付數－由帳上提列支出	(1,135)	-
年底確定福利義務	$ 237,390	$ 231,494

計畫資產現值之變動列示如下：

	103 年度	102 年度
年初計畫資產公允價值	$ 120,763	$ 126,862
計畫資產預期報酬	2,378	2,355
精算利益（損失）	506	(770)
雇主提撥數	9,416	9,284
福利支付數	(11,611)	(16,968)
年底計畫資產公允價值	$ 121,452	$ 120,763

於 103 及 102 年度，計畫資產實際報酬分別為 2,884 千元及 1,585 千元。

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

	103年12月31日	102年12月31日
自行運用		
轉存金融機構	19	22
短期票券	2	4
公債、金融債券、公司債及證券化商品	12	10
國外投資	10	13
其　　他	12	8
國內委託經營	19	21
國外委託經營	26	22
	100	100

本公司選擇以轉換至個體財務報告會計準則之日（101年1月1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：

	103年12月31日	102年12月31日
確定福利義務現值	($ 237,390)	($ 231,494)
計畫資產公允價值	$ 121,452	$ 120,763
提撥短絀	($ 115,938)	($ 110,731)
計畫負債之經驗調整	($ 2,253)	($ 19,373)
計畫資產之經驗調整	$ 506	($ 770)

本公司預期於103年12月31日以後一年內對確定福利計畫提撥為9,715千元。

二二、權　　益

(一) 普通股股本

	103年12月31日	102年12月31日
額定股數（千股）	280,000	280,000
額定股本	$ 2,800,000	$ 2,800,000
已發行且已收足股款之股數（千股）	216,896	216,896
已發行股本	$ 2,168,960	$ 2,168,960

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

	103年12月31日	102年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）		
股票發行溢價	$ 24,414	$ 24,414
庫藏股票交易	85,831	85,831
實際取得或處分子司股權價格與帳面價值差額（附註二七）	40,891	34,649
不得作為任何用途		
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	(213)	(213)
	$ 150,923	$ 144,681

註：此類資本公積得用以彌補虧損，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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先彌補以往年度虧損後分配如下：

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

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

本公司 103 年度應付員工紅利及應付董監事酬勞估列金額

分別為 13,993 千元及 10,495 千元，係依過去經驗以可能發放金額為基礎，分別按預計分配盈餘總額（不含提列之法定盈餘公積）之 4%及 3%估列。另本公司預計不分配 102 年度盈餘，因此未予估列員工紅利及董監事酬勞費用。年度終了後，本個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

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

本公司分別於 103 年 6 月 20 日及 102 年 6 月 26 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
法定盈餘公積	$ -	$ 6,313		
現金股利	-	43,379	$ -	$ 0.2

	現金紅利	
	102年度	101年度
員工紅利	$ -	$ 1,866
董監事酬勞	-	1,399

101年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之101年度財務報告作為盈餘分配案之基礎。

103年6月20日及102年6月26日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與102及101年度個體財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

有關103年度之盈餘分配案、員工分紅及董監事酬勞尚待預計於104年6月18日召開之股東會決議。

截至104年3月16日止，本公司103年度盈餘分配案尚未經董事會擬議，是以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) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	103年度	102年度
年初餘額	$ 20,574	($ 58,151)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	68,292	90,658
換算國外營運機構淨資產所產生之相關所得稅	(11,609)	(15,412)
採用權益法之子公司及關聯企業之換算差額之份額	5,893	3,479
年底餘額	$ 83,150	$ 20,574

2. 備供出售金融資產未實現損益

	103年度	102年度
年初餘額	$ 4,672	($ 2,312)
備供出售金融資產未實現損失	(5,569)	(3,692)
採用權益法之子公司及關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	(13,923)	10,676
年底餘額	($ 14,820)	$ 4,672

(五) 庫藏股票

收回原因	子公司持有母公司股票（千股）
103年1月1日股數	-
本年度增加	2,787
103年12月31日股數	2,787

本公司之子公司福發實業公司(本公司持股55.74%)於103年10月持有本公司股票5,000千股（福發實業公司列為備供出售金融資產－非流動），本公司依綜合持股比例計算列入庫藏股票。

福發實業公司持有本公司股票係作為投資用，其相關資訊如下：

子公司名稱	持有股數（千股）	帳面金額	市價
103年12月31日			
福發實業公司	5,000	$ 65,250	$ 65,250
歸屬予本公司	2,787	34,003	36,373

子公司持有本公司股票視同庫藏股辦理，除本公司持股超過半數之子公司持有本公司股票部分不得參與本公司之現金增資與無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二三、綜合損益

(一) 其他收益及費損淨額

	103年度	102年度
處分不動產、廠房及設備利益	$ 2,492	$ -

(二) 其他收入

	103年度	102年度
輔導費收入	$ 7,871	$ 4,556
出售樣布收入	5,545	4,374
補助款收入	4,250	6,330
出售廢料收入	3,787	3,735
租金收入	2,944	2,710
利息收入	970	5,995
出售列管資產收入	2,800	-
其　　他	8,979	6,204
	$ 37,146	$ 33,904

(三) 其他利益及損失

	103年度	102年度
淨外幣兌換利益	$ 17,571	$ 10,539
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	154	-
其　　他	(3,769)	(678)
	$ 13,956	$ 9,861

(四) 利息費用

	103年度	102年度
銀行借款利息總額	$ 20,042	$ 16,532
減：列入符合要件資產成本之金額（列入不動產、廠房及設備及預付設備款項下）	639	359
	$ 19,403	$ 16,173

利息資本化相關資訊如下：

	103年度	102年度
利息資本化金額	$ 639	$ 359
利息資本化利率	1.3776%～1.9344%	1.546%～1.8228%

(五) 折舊及攤銷

	103 年度	102 年度
不動產、廠房及設備	$ 80,776	$ 70,335
投資性不動產	3,717	3,717
無形資產	-	340
合　　計	$ 84,493	$ 74,392
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 74,635	$ 63,471
營業費用	9,858	10,581
	$ 84,493	$ 74,052
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	$ -	$ 340

(六) 員工福利費用

	103 年度	102 年度
短期員工福利		
薪　　資	$ 365,110	$ 331,829
勞 健 保	33,768	31,703
其　　他	10,913	16,448
	409,791	379,980
退職後福利		
確定提撥計畫	10,603	10,126
確定福利計畫（附註二一）	6,263	5,646
	16,866	15,772
員工福利費用合計	$ 426,657	$ 395,752
依功能別彙總		
營業成本	$ 273,664	$ 271,498
營業費用	152,993	124,254
	$ 426,657	$ 395,752

(七) 外幣兌換損益

	103 年度	102 年度
外幣兌換利益總額	$ 22,988	$ 10,663
外幣兌換損失總額	(5,417)	(124)
淨 利 益	$ 17,571	$ 10,539

(八) 非金融資產減損損失

	103 年度	102 年度
存貨（包含於營業成本）	$ -	$ 7,808

二四、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103 年度	102 年度
當年度所得稅		
當年度產生者	$ 3,123	$ 4,292
以前年度之調整	603	(281)
遞延所得稅		
當年度產生者	(2,599)	(3,413)
認列於損益之所得稅費用	$ 1,127	$ 598

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	103 年度	102 年度
稅前淨利（損）	$ 896,228	($ 38,007)
稅前淨利（損）按法定稅率計算之所得稅費用（利益）	$ 152,359	($ 6,461)
稅上不可減除之費損	493	10
稅上不可加計之收益	(141,561)	(4,090)
五年免稅所得	-	(222)
基本稅額應納差額	-	4,730
未分配盈餘加徵	-	1,344
未認列之暫時性差異	(7,447)	15,391
未認列之投資抵減	(1,303)	(8,128)
未認列之虧損扣抵	(2,017)	(1,695)
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	603	(281)
認列於損益之所得稅費用	$ 1,127	$ 598

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 104 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 103 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠

決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅（費用）利益

	103 年度	102 年度
遞延所得稅		
國外營運機構換算	($ 11,609)	($ 15,412)

(三) 當期所得稅資產與負債

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
當期所得稅資產		
應收退稅款（帳列其他流動資產）	$ 462	$ -
當期所得稅負債		
應付所得稅	$ -	$ 4,117

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

103 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
未實現銷貨毛利	$ 6	$ 462	$ -	$ 468
備抵存貨跌價損失	-	3,942	-	3,942
應付休假給付	-	2,644	-	2,644
其　他	485	249	-	734
	491	7,297	-	7,788
虧損扣抵	3,745	(3,745)	-	-
	$ 4,236	$ 3,552	$ -	$ 7,788
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
不動產、廠房及設備	$ 34,896	($ 261)	$ -	$ 34,635
國外營運機構兌換差額	30,135	-	11,609	41,744
未實現兌換利益	-	1,124	-	1,124
其　他	-	90	-	90
	$ 65,031	$ 953	$ 11,609	$ 77,593

102 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
未實現銷貨毛利	$ 74	($ 68)	$ -	$ 6
未實現兌換損失	228	(228)	-	-
應付休假給付	2,432	(2,432)	-	-
其　　他	-	485	-	485
	2,734	(2,243)	-	491
虧損扣抵	3,719	26	-	3,745
	$ 6,453	($ 2,217)	$ -	$ 4,236
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
不動產、廠房及設備	$ 36,788	($ 1,892)	$ -	$ 34,896
國外營運機構兌換差額	14,723	-	15,412	30,135
子公司之未分配盈餘	3,738	(3,738)	-	-
	$ 55,249	($ 5,630)	$ 15,412	$ 65,031

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

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
虧損扣抵		
107 年度到期	$ -	$ 384
108 年度到期	-	4,009
109 年度到期	-	7,469
	$ -	$ 11,862
投資抵減		
機器設備	$ -	$ 1,303
可減除暫時性差異		
備抵呆帳	$ 660	$ 285
存　　貨	40,236	65,559
備抵銷貨退回及折讓	4,522	4,762
確定福利退休計畫	115,938	110,731
應付休假給付	-	14,334
	$ 161,356	$ 195,671

(六) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 743,680 千元及 411,072 千元。

(七) 兩稅合一相關資訊

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司帳列之未分配盈餘(待彌補虧損)均屬 87 年度以後未分配盈餘(待彌補虧損)。

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 9,792	$ 8

103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 1.18%（預計），102 年度尚無可供分配之盈餘。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應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 103 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。

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

(八) 所得稅核定情形

本公司截至 101 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘（淨損）

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：

	103 年度	102 年度
本年度淨利（損）	$ 895,101	($ 38,605)

股　　數

單位：千股

	103 年度	102 年度
加權平均股數	216,896	216,896
加權平均庫藏股票－子公司持有母公司股票	(697)	-
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	216,199	216,896
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	1,333	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	217,532	216,896

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。惟 102 年度計算每股淨損時，因員工分紅潛在普通股列入計算每股淨損後，將產生反稀釋作用，故不列入計算。

二六、處分投資子公司－喪失控制

本公司董事會於 103 年 1 月 16 日決議為活化資產，擬出售得勝公司及新豪公司，以間接出售上海得力公司股權。並於 103 年 3 月 26 日與非關係人簽訂股份轉讓協議，出售價款以上海得力公司持有之土地及建物每畝人民幣 1,500 千元計算，屬合併個體所持有部分（60%）為人民幣 221,013 千元，並於 103 年 5 月完成股權轉讓交割。截至本個體財務報告通過發布日止，買賣雙方已完成股權移轉，是以本公司對其喪失控制力。處分子公司之說明，請參閱本公司 103 年度合併財務報告附註二八。

二七、部份取得投資子公司－不影響控制

本公司於 103 年 1 月取得東明公司 1.44%之持股，致持股比例由 89.84%增加至 91.28%。

本公司於103年11月取得福發公司6.26%之持股，致持股比例由49.48%增加至55.74%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係採權益交易處理。

	東明公司	福發公司
給付之現金對價	$ 2,400	$ 24,890
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	(2,659)	(30,873)
權益交易差額	($ 259)	($ 5,983)
權益交易差額調整科目		
資本公積－實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	$ 259	$ 5,983

二八、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

營業租賃係承租廠房、營業處所及車輛，承租期間為102年1月至106年5月。

截至103年及102年12月31日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為4,483千元及4,123千元。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
1年內	$ 9,236	$ 8,418
超過1年但不超過5年	3,756	9,675
	$ 12,992	$ 18,093

(二) 本公司為出租人

營業租賃係出租本公司之辦公室予關係人得發公司，租賃期間為98年10月至105年3月底止。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103年及102年12月31日止，本公司因營業租賃合約所收取之保證金皆為658千元，103及102年度租金收入分別為2,944千元及2,710千元。

營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
1年內	$ 2,753	$ 2,753
超過1年但不超過5年	689	3,442
	$ 3,442	$ 6,195

二九、非現金交易

本公司於103及102年度進行下列非現金交易之投資活動：

	103年度	102年度
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
不動產、廠房及設備增加數	$ 30,752	$ 53,890
應付設備款及應付票據減少（增加）	4,242	(8,429)
不動產、廠房及設備支付現金數	$ 34,994	$ 45,461

三十、資本風險管理

由於本公司須維持適足資本，以支應提升廠房及設備所需，因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

三一、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

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

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

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

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

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由

價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

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

103年12月31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	$ -	$ 154	$ -	$ 154
備供出售金融資產				
國內上市公司私募股票	$ -	$ 11,940	$ -	$ 11,940
國內上市有價證券	18,566	-	-	18,566
合計	$ 18,566	$ 11,940	$ -	$ 30,506

102年12月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產				
國內上市公司私募股票	$ -	$ 14,959	$ -	$ 14,959
國內上市有價證券	21,116	-	-	21,116
合計	$ 21,116	$ 14,959	$ -	$ 36,075

103及102年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

(1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。

(2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

(二) 金融工具之種類

	103年12月31日	102年12月31日
金融資產		
透過損益按公允價值衡量	$ 154	$ -
備供出售金融資產	30,506	36,075
放款及應收款（註1）	537,496	657,025
金融負債		
以攤銷後成本衡量（註2）	1,777,902	1,603,448

註1：餘額係包含現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款－關係人、無活絡市場之債券投資及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：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）、銀行長期借款（含一年內到期)及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

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

本公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，包括以遠期外匯合約規避因進口機器設備至本公司而產生之匯率風險。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易及子公司放款與借款，因而使本公司產生匯率變動暴險。本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，參閱附註三五。

本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（功能性貨幣）對美金之匯率升值 1%時，本公司之敏感度分析，正數係表示當新台幣相對於美金升值 1%時，將使稅前淨利或權益減少之金額；當新台幣相對於美金貶值 1%時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之正數。

	美金之影響	
	103 年度	102 年度
損益	$ 1,402	$ 4,041

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

本公司於本年度對匯率敏感度下降，主係因其對關係人放款減少及借款增加，導致以美金計價之其他應收款減少及其他應付款增加所致。

(2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本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。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	$ 100,000	$ 223,538
金融負債	149,951	119,968
具現金流量利率風險		
金融資產	21,803	16,996
金融負債	1,205,336	1,165,988

若利率增加1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司103及102年度之稅前淨利將分別減少11,835千元及11,490千元。

本公司於本年度對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加。

(3) 其他價格風險

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，本公司可能因交易對方未履行義務及本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) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源，本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本公司已約定還款期間之金融負債分析：

103年12月31日

	加權平均有效利率（%）	6個月以內	6個月至1年	1至3年
非衍生金融負債				
無附息負債		$ 397,836	$ 19,288	$ 3,942
浮動利率工具	1.49~1.94	646,436	450,000	-
固定利率工具	0.7004~1.92	170,051	20,100	68,700
		$ 1,214,323	$ 489,388	$ 72,642

102年12月31日

	加權平均有效利率（%）	6個月以內	6個月至1年	1至3年
非衍生金融負債				
無附息負債		$ 283,897	$ 28,661	$ 3,616
浮動利率工具	1.43~2.079	611,988	450,000	-
固定利率工具	0.73~1.92	135,968	16,000	72,000
		$ 1,031,853	$ 494,661	$ 75,616

三二、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	103年度	102年度
銷貨收入	子公司（註）	$ 189,424	$ 40,377
	關聯企業（註）	18,881	54,543
		$ 208,305	$ 94,920

本公司對關係人之銷貨價格與非關係人銷貨相當，收款條件為月結1至3個月收款，與非關係人無重大差異。

註：103年1月至9月福發公司為本公司之關聯企業，自103年10月起，福發公司列為本公司之子公司。

(二) 進　　貨

關係人類別	103年度	102年度
子公司（註）	$ 114,744	$ 6,905
關聯企業（註）	157,943	160,199
	$ 272,687	$ 167,104

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

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	103年度	102年度
應收票據	子公司	$ 2,754	$ 259
應收帳款	子公司	17,094	9,303
其他應收款	子公司	2,462	1,517
應收票據	關聯企業	-	4,759
應收帳款	關聯企業	-	85
其他應收款	關聯企業	-	241
		$ 22,310	$ 16,164

流通在外之應收關係人款項未收取保證。103及102年度之應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別	103年度	102年度
應付票據	子公司	$ 7,876	$ 13,803
應付帳款	子公司	43,951	15,755
其他應付款	子公司	3,495	1,004
應付帳款	關聯企業	-	15,311
		$ 55,322	$ 45,873

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。

(五) 對關係人放款

關係人類別	103年12月31日	102年12月31日
其他應收款		
子公司	$ 100,000	$ 223,538

關係人類別	103年度	102年度
利息收入		
子公司	$ 863	$ 5,907
利率	2.5%	5%

本公司於103年度提供長期放款予子公司佳得公司，最高餘額參閱附表一。本公司於102年度提供長期放款予子公司得力（上海）公司及得勝公司。利率與市場利率相近，資金融通之約定借款期間皆為1年。

(六) 向關係人借款

關係人類別	103年12月31日
其他應付款	
子公司	$ 63,100

本公司於103年度向子公司薩摩亞得力公司借款，借款為無擔保借款。

(七) 保　　證

本公司為關係人提供保證之金額，參閱附表二。

(八) 其他關係人交易

1. 取得之不動產、廠房及設備－102年度

關係人類別	取得價款
關聯企業	$ 27,517
子公司	300
	$ 27,817

2. 處分不動產、廠房及設備

本公司103年度出售固定資產予關聯企業，出售價款26,200千元，產生處分不動產、廠房及設備利益892千元。

本公司103年度出售固定及列管資產予子公司，出售價款4,400千元，產生處分不動產、廠房及設備利益1,600千元。

3. 加 工 費

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

關係人類別	103年度	102年度
關聯企業（註）	$ 334	$ 6,068
子公司（註）	118,636	95,408
	$ 118,970	$ 101,476

4. 製造及營業費用

本公司向關係人購買樣品、租用樣品展示間、員工制服、研發產品之包裝及加工費，以及購買禮品等支出如下：

關係人類別	103年度	102年度
子公司（註）	$ 5,383	$ 3,431
關聯企業（註）	932	79
	$ 6,315	$ 3,510

5. 輔導收入（帳列其他收入）

本公司人員提供輔導諮詢服務而收取輔導收入，明細如下：

關係人類別	103年度	102年度
子公司（註）	$ 6,950	$ 3,640
關聯企業（註）	921	916
	$ 7,871	$ 4,556

6. 客訴收入（帳列其他收入）

本公司向關係人進貨並銷售與非關係人時，因產生額訴而收取之索賠收入明細如下：

關係人類別	102年度
子公司	$ 1,180
關聯企業	281
	$ 1,461

(九) 對主要管理階層之獎酬

本公司對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103 年度	102 年度
短期員工福利	$ 16,410	$ 8,253
退職後福利	254	287
	$ 16,664	$ 8,540

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。

三三、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
土　　地	$ 266,446	$ 266,446
建 築 物	264,254	217,812
其他設備	10,461	12,895
質押定期存款（帳列無活絡市場之債券投資－流動）	8,009	8,009
	$ 549,170	$ 505,162

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾及或有事項如下：

(一) 截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司為採購原料已開立未使用之信用狀餘額分別為 60,807 千元（日幣 100,440,000 元、歐元 511,200 元及新台幣 14,564 千元）及 17,392 千元（美金 199,692.53 元及新台幣 11,440 千元）。

(二) 本公司未認列之合約承諾如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
購置不動產、廠房及設備	$ 48,880	$ 3,527

(三) 截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司為購買原料、參展及提供金融機構借款額度擔保，提供之保證票據分別為 432,125 千元及 425,775 千元。

三五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103 年 12 月 31 日

金融資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	$ 7,114	31.65	$ 225,143
金融負債			
貨幣性項目			
美金	2,685	31.65	84,972

102 年 12 月 31 日

金融資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	$ 14,180	29.805	$ 422,635
金融負債			
貨幣性項目			
美金	622	29.805	18,536

三六、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（不包含投資關聯企業）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：

附表六。

9. 從事衍生工具交易：參閱附註七。

10. 被投資公司資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊：

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

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

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表九。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表九。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：附表四。

得力實業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額（註 6）	期末餘額（註 6）	實際動支金額（註 6）	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額（註 5）	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額（註1）	資金貸與總限額（註 2）
0	本公司	得力（上海）紡織有限公司	其他應收款	是	$ 121,880	$ -	$ -	5	短期融通資金	$ -	營運週轉金	$ -	無	$ -	$ 982,526	$1,310,034
0	本公司	薩摩亞得勝控股公司	其他應收款	是	121,880	-	-	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	982,526	1,310,034
0	本公司	薩摩亞得力控股公司	其他應收款	是	76,050	-	-	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	982,526	1,310,034
0	本公司	東明纖維工業股份有限公司	其他應收款	是	10,000	-	-	2.5	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	982,526	1,310,034
0	本公司	亞登路國際有限公司	其他應收款	是	91,410	-	-	5	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	982,526	1,310,034
0	本公司	得發國際實業公司	其他應收款	是	50,000	-	-	1.5	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	982,526	1,310,034
0	本公司	佳得紡織有限公司	其他應收款	是	100,000	100,000	100,000	2.5	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	982,526	1,310,034
1	得發國際實業公司	得德國際有限公司	暫付款	是	16,946	-	-	1.5	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	23,692	31,589
1	得發國際實業公司	亞登路國際有限公司	暫付款	是	61,646	61,646	30,650	1.5	業務往來	118,515		-	無	-	142,207	150,104
1	得發國際實業公司	亞登路國際有限公司	其他應收款	是	47,916	-	-	1.5	業務往來	118,515		-	無	-	142,207	150,104
1	得發國際實業公司	杭州得力紡織有限公司	暫付款	是	84,130	84,130	29,995	-	業務往來	92,869		-	無	-	116,561	124,458
1	得發國際實業公司	杭州得力紡織有限公司	暫付款	是	59,330	-	-	-	業務往來	92,869		-	無	-	116,561	124,458
2	亞登路國際有限公司	薩摩亞得勝控股公司	暫付款	是	118,380	-	-	4	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	982,526（註3）	1,310,034（註4）
2	亞登路國際有限公司	得德國際有限公司	暫付款	是	270,653	136,283	125,162	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	982,526（註3）	1,310,034（註4）
2	亞登路國際有限公司	杭州得力紡織有限公司	暫付款	是	45,075	45,075	-	-	業務往來	238,273		-	無	-	1,220,799（註3）	1,548,307（註4）
2	亞登路國際有限公司	薩摩亞得力控股公司	暫付款	是	411,450	411,450	411,450	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	982,526（註3）	1,310,034（註4）
3	杭州得力紡織有限公司	得力（上海）紡織有限公司	暫付款	是	129,310	129,310	25,189	6	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	534,715	712,953
4	得盈國際貿易公司	得發國際實業公司	其他應收款	是	2,000	-	-	1.5	業務往來	-		-	無	-	2,904	3,872
4	得盈國際貿易公司	得發國際實業公司	其他應收款	是	2,900	2,000	-	1.5	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	2,904	3,872
4	得盈國際貿易公司	亞登路國際有限公司	其他應收款	是	10,000	10,000	-	1～1.5	業務往來	11,519		-	無	-	14,423	15,391
5	福發實業股份有限公司	TOTAL EXPRESS LTD.	其他應收款	是	98,115	98,115	88,620	1.65～4	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	153,437	204,582
6	薩摩亞得力控股公司	本公司	其他應收款	是	63,300	63,300	63,100	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	707,209	942,945
7	TOTAL EXPRESS LTD.	浙江福發紡織有限公司	其他應收款	是	221,550	221,550	221,550	1.8～2.34	業務往來	378,227		-	無	-	378,227	378,227

註 1：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 2：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 3：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 4：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 5：係為前一年度業務往來金額。

註 6：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

為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	被背書保證對象關係	對單一企業背書保證之限額（註 1）	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率（%）	背書保證最高限額（註 2）	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%）	$ 1,637,543	$ 630,410	$ 446,150	$ 446,150	$ -	13.62	$ 3,275,086	Y	N	Y
0	本公司	佳得紡織有限公司	子公司（直接持股 53.125%）	1,637,543	100,000	100,000	50,000	-	3.05	3,275,086	Y	N	N
1	福發實業股份有限公司	TOTAL EXPRESS LTD.	子公司（間接持股 42.29%）	255,728	228,250	228,250	228,250	-	44.63	511,456	N	N	N

註 1：係依各背書保證者公司業主之權益總計之百分之五十。

註 2：係依各背書保證者公司業主之權益總計之百分之百。

得力實業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 103 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末 單位／股數	帳面金額	比率（%）	公允價值	備註
本公司	集盛實業公司－上市公司	無	備供出售金融資產－流動	2,040,200	$ 18,566	0.333	$ 18,566	
	佳和實業公司－上市公司	無	備供出售金融資產－非流動	4,975,176	11,940	4.146	11,940	
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	113,557	2,016	0.001	2,016	
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	113,557	2,016	0.001	2,016	
	東豐纖維公司－非公開發行公司	無	備供出售金融資產－非流動	135,500	1,476	0.077	-	
佳得紡織公司	佳和實業公司－上市公司	無	備供出售金融資產－非流動	5,648,853	11,976	4.707	11,976	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表七及附表八。

得力實業股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上

民國103年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣及外幣皆為千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	原帳列科目	交易對象關係	期初		買入		賣出				期末	
				股數／單位	金額	股數／單位	金額	股數／單位	售價	帳面成本	處分利益	股數／單位	金額
本公司	得勝公司	採用權益法之投資	100%轉投資之子公司	30,749,009	$ 1,383,222	-	$ -	30,749,009（註2）	人民幣 57,316（註1）	$ 59,426	$ 233,561	-	$ -
	新豪公司	採用權益法之投資	100%轉投資之子公司	10,500,000	310,679	-	-	10,500,000	人民幣 163,697（註1）	332,393	458,500	-	-

註1：本公司董事會於103年1月16日決議為活化資產，擬出售得勝公司及新豪公司，以間接出售上海得力公司股權。並於103年3月26日與非關係人簽訂股份轉讓協議，出售價款以上海得力公司持有之土地及建物每畝人民幣1,500千元計算，屬合併個體所持有部分（60%）為人民幣221,013千元，並於103年5月完成股權轉讓交割。截至本個體財務報告通過發布日止，買賣雙方已完成股權移轉，是以本公司對上海得力公司喪失控制力。

註2：係分別為賣出2,356,688股及得勝公司辦理減資減少28,392,321股。

得力實業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上者

民國103年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價（註）	授信期間	餘額	佔總應收（付）款項之比率（%）	
亞登路國際有限公司	萬好有限公司	聯屬公司	進貨	$ 656,971	42	月結30天	不適用	無一般供應商可供比較	($ 232,182)	(41)	
杭州得力紡織有限公司	萬好有限公司	〃	(銷貨)	(656,971)	(31)	月結30天	〃	一般客戶月結30至90天	232,182	32	
亞登路國際有限公司	迅力有限公司	〃	進貨	563,761	36	月結30天	〃	無一般供應商可供比較	(258,412)	(46)	
杭州得力紡織有限公司	迅力有限公司	〃	(銷貨)	(563,761)	(26)	月結30天	〃	一般客戶月結30至90天	258,412	36	
亞登路國際有限公司	杭州得力紡織有限公司	〃	(銷貨)	(344,872)	(21)	月結120天	〃	一般客戶月結30至90天	43,087	23	
得發國際實業公司	亞登路國際有限公司	〃	(銷貨)	(115,855)	(52)	月結120天	〃	一般客戶月結120天	72,539	74	
得發國際實業公司	杭州得力紡織有限公司	〃	(銷貨)	(107,052)	(48)	月結120天	〃	一般客戶月結120天	24,969	26	
得力（上海）紡織有限公司	浙江福發紡織有限公司	〃	(銷貨)	333,938	88	月結30天	〃	一般客戶月結30至90天	-	-	
得力實業公司	東明纖維工業公司	子公司	進貨	124,492	9	月結60天	〃	一般客戶月結30至60天	(21,445)	(12)	
得力實業公司	佳得紡織有限公司	〃	(銷貨)	(150,211)	(6)	月結60天	〃	一般客戶月結30至60天	14,559	4	
得力實業公司	福發紡織有限公司	〃	進貨	209,407	15	月結60天	〃	一般客戶月結30至60天	(12,966)	7	

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

得力實業股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國103年12月31日

附表六

單位：新台幣千元

帳列應收款項公司	交易對象名稱	與交易人之關係	應收關係人款項餘額	週轉率（%）	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
得力實業公司	佳得紡織有限公司	子公司	$ 115,058	17.57 （註1）	$ -	-	$ 25,046	$ -
得發國際實業公司	亞登路國際有限公司	聯屬公司	103,189	1.74 （註2）	-	-	53,547	-
亞登路國際有限公司	得億國際有限公司	聯屬公司	125,162	- （註3）	-	-	125,162	-
亞登路國際有限公司	薩得力控股有限公司	聯屬公司	637,203	- （註4）	-	-	221,550	-
杭州得力紡織有限公司	萬好有限公司	聯屬公司	232,182	3.58	-	-	104,924	-
杭州得力紡織有限公司	迅力有限公司	聯屬公司	258,412	2.69	-	-	168,604	-
萬好有限公司	亞登路國際有限公司	聯屬公司	232,182	3.58	-	-	104,924	-
迅力有限公司	亞登路國際有限公司	聯屬公司	258,412	2.69	-	-	168,604	-
TOTAL EXPRESS LTD.	浙江福發紡織有限公司	聯屬公司	228,900	- （註3）	-	-	-	-

註1：其中100,000千元屬資金貸與產生之應收款項，不列入週轉率計算。

註2：其中30,650千元屬資金貸與產生之應收款項，不列入週轉率計算。

註3：皆屬資金貸與及利息產生之應收款項，不列入週轉率計算。

註4：屬資金貸與及處分上海得力公司產生之應收款項，不列入週轉率計算。

得力實業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地...等相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

（惟美金為元）

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 本期期末	原始投資金額 去年年底	期末持有 股數	期末持有 比率%	期末持有 帳面金額	被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益（註1）	備註
本公司	薩摩亞得力控股公司	薩摩亞	一般投資業	$ 1,095,638	$ 972,150	34,869,009	100	$ 2,357,362	$ 784,246	$ 784,246	
本公司	東明纖維工業公司	台灣	化學纖維之製造加工及買賣	100,193	97,793	15,279,600	91.28	176,771	10,121	13,474	差異係股權淨值之攤銷
本公司	福發實業公司	台灣	各種纖維紡織品之製造及加工	221,860	156,837	22,168,739	55.74	240,517	30,842	18,396	差異係認列未實現銷貨利益及股權淨值之攤銷
本公司	得發國際實業公司	台灣	一般進出口貿易	59,878	59,878	5,500,000	100	74,350	2,967	8,664	差異係認列已實現銷貨利益及股權淨值之攤銷
本公司	得盈國際貿易公司	台灣	成衣之批發、零售及一般進出口貿易	5,000	5,000	500,000	50	4,840	98	49	
本公司	佳得紡織公司	台灣	各種紡織品之紡織製造、染整加工及買賣業務	85,000	-	8,500,000	53.125	85,968	15,338	7,885	差異係認列未實現銷貨利益
東明纖維工業公司	福發實業公司	台灣	各種纖維紡織品之製造及加工	4,856	4,856	485,595	1.22	6,226	30,842		
東明纖維工業公司	Bright Wisdom Holdings Limited	薩摩亞	一般投資業	35,400	35,400	1,091,667	10.397	44,603	11,644		
得發國際實業公司	得盈國際貿易公司	台灣	成衣之批發、零售及一般進出口貿易	4,990	4,990	499,000	49.90	4,831	98		
薩摩亞得力控股公司	薩摩亞得勝控股公司	薩摩亞	一般投資業	-	972,150	-	-	-	4,838		
薩摩亞得力控股公司	英屬維京群島得億國際有限公司	英屬維京群島	一般投資業	1,260,463	-	33,000,000	100	2,102,499	541,751		
薩摩亞得力控股公司	保利控股公司	薩摩亞	一般投資業	美金 2,619,641	-	2,619,641	73.33	161,543	(213)		
薩摩亞得勝控股公司	英屬維京群島得億國際有限公司	英屬維京群島	一般投資業	-	1,260,463	-	-	-	541,751		
英屬維京群島得億國際有限公司	亞登路國際有限公司	英屬維京群島	一般進出口貿易	1,700	1,700	50,000	100	444,307	423,844		
亞登路國際有限公司	新豪有限公司	薩摩亞	一般投資業	-	美金 10,500,000	-	-	-	(155)		
亞登路國際有限公司	Bright Wisdom Holdings Limited	薩摩亞	一般投資業	美金 1,300,000	-	1,300,000	12.38	38,617	11,644		
福發實業公司	得信投資有限公司	英屬維京群島	一般投資業	美金 5,630,000	美金 3,930,000	5,630,000	100	167,584	6,028		
福發實業公司	杰森紡織公司	台灣	各種纖維紡織品之製造加工及買賣	5,000	5,000	500,000	80	14,417	6,585		
得信投資有限公司	Bright Wisdom Holdings Limited	薩摩亞	一般投資業	美金 5,630,000	美金 3,930,000	5,630,000	53.62	167,584	11,644		
Bright Wisdom Holdings Limited	Total Express Limited	薩摩亞	國際貿易業務	美金 0.80769	-	0.80769	80.769	-	(34,675)		

註1：僅須列示本公司直接轉投資之各子公司及採用權益法之各被投資公司認列之損益金額，餘得免填。

註2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

得力實業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣千元

（惟美金為元）

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額（註3）	投資方式（註8）	本期期初自台灣匯出累積投資金額（註3）	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額（註3）	被投資公司本期（損）益	本公司直接或間接投資之持股比例（%）	本期認列投資（損）益（註1）	期末投資帳面價值（註1）	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	$ 1,329,300 (USD 42,000,000)	3.英屬維京群島得億國際有限公司	$ 1,359,620 (USD18,289,091及$780,770) (註4)	$ -	$ -	$ 1,359,620 (註4) (USD18,289,091及$780,770)	($ 10,768)	100	($ 9,990) (註7)	$ 1,778,945	$ -
得力（上海）紡織有限公司	長纖成品布之生產銷售	1,748,663 (USD 55,250,000)	3.薩摩亞得勝控股有限公司及新豪有限公司	64,883 (USD2,050,005)	-	-	-	(40,629)	-	(1,020) (註7)	-	-
浙江福發紡織有限公司（註5）	生產及銷售紡織品及染整	411,450 (USD 13,000,000)	3.薩摩亞百威登控股有限公司	35,400	-	-	130,350 (USD3,000,000及$35,400)	15,452	42.29	6,534	163,311	-

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額（註3）	經濟部投審會核准投資金額（註3）	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
杭州得力紡織有限公司	$ 1,359,620 (USD 18,289,091及$780,770)	$ 1,359,620 (USD 18,289,091及$780,770)	註2
得力（上海）紡織有限公司	-	-	
浙江福發紡織有限公司（註5）	$ 130,350 (USD3,000,000及$35,400)	$ 130,350 (USD3,000,000及$35,400)	$ 425,609 (註6)

註1：係依被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告認列。

註2：依據 97 年 8 月 29 日新修訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局 100 年 9 月 19 日核發符合製造業營運總部營運範圍之證明文件，故無須計算投資限額。

註3：相關金額係按期末 1 美元等於新台幣 31.65 元之匯率換算。

註4：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 124,039 千元（USD 3,919,091）。

註5：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、福發實業公司及亞登路國際有限公司再轉投資。

註6：赴大陸投資限額計算如下：子公司東明纖維公司：197,891x60%＝118,735，子公司福發實業公司：511,456x60%＝306,874。

註7：差異係股權淨值之撤銷。

註8：(1)經由第三地區匯款投資大陸公司。

(2)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(3)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

得力實業股份有限公司及子公司

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

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣千元

公司	交易對象	與交易對象之關係	交易類型	金額	交易條件			應收（付）票據、帳款		未實現（損）益
					價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比（%）	
本公司	得發國際實業公司	子公司	銷貨（註）	$ 33,923	按一般交易價格	月結1個月	一般客戶約1至3個月	$ 146	-	$ -
得發國際實業公司	杭州得力紡織有限公司	子公司	銷貨	107,052	按一般交易價格	月結120天	一般客戶約1至3個月	24,969	26	-
亞登路國際有限公司	杭州得力紡織有限公司	子公司	銷貨	344,872	按一般交易價格	月結120天	一般客戶約1至3個月	43,087	23	-
萬好有限公司	杭州得力紡織有限公司	子公司	進貨	656,971	按一般交易價格	月結30天	一般客戶約1至3個月	(232,182)	100	-
迅力有限公司	杭州得力紡織有限公司	子公司	進貨	563,761	按一般交易價格	月結30天	一般客戶約1至3個月	(258,412)	100	-

註：本公司係透過得發國際實業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。

§重要會計項目明細表目錄§

項　　目	編　號　/　索　引
資產、負債及權益項目明細表	
現金明細表	表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表	附註七
備供出售金融資產－流動及非流動明細表	表二
無活絡市場之債券投資－流動明細表	表三
應收票據明細表	表四
應收帳款淨額明細表	表五
存貨明細表	表六
預付款項明細表	附註十五
其他流動資產明細表	附註十六
採用權益法之投資變動明細表	表七
不動產、廠房及設備變動明細表	附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註十三
投資性不動產變動明細表	附註十四
遞延所得稅資產明細表	附註二四
短期借款明細表	表八
應付短期票券明細表	表九
應付票據明細表	表十一
應付帳款明細表	表十二
其他應付款明細表	附註十九
其他流動負債明細表	表十三
長期借款明細表	表十
負債準備－非流動明細表	附註二十
遞延所得稅負債明細表	附註二四
損益項目明細表	
營業收入明細表	表十四
營業成本明細表	表十五
推銷費用明細表	表十六
管理費用明細表	表十六
研究發展費用明細表	表十六
其他收益及費損淨額明細表	附註二三
本年度發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	表十七

得力實業股份有限公司

現金明細表

民國 103 年 12 月 31 日

表一　　單位：新台幣千元

（惟外幣以元為單位）

項　　目	金　　額
庫存現金及週轉金	$ 1,422
銀行存款	
支票及活期存款－新台幣	53,248
外幣活期存款（註）	7,471
	$ 62,141

註：係 USD$238,403.73 元（依 USD$1=$31.33 換算）、JPY$2,293 元（依 JPY$1＝0.2646 換算）及 EUR$2.32 元（依 EUR$1=38.47）。

得力實業股份有限公司

備供出售金融資產－流動及非流動明細表

民國 103 年 12 月 31 日

表二

單位：股，新台幣千元

（惟單價為新台幣元）

金融商品名稱	股數	金額	取得成本	公平價值		提供擔保或質押情形
				單價（註）	總金額	
流動						
國內上市公司股票						
集盛實業公司	2,040,200	$ 18,566	$ 20,600	$9.1	$ 18,566	無
非流動						
國內上市公司私募股票						
佳和實業公司	4,975,176	$ 11,940	$ 19,991	$2.4	$ 11,940	無

註：市價之基礎，上市公司股票係按資產負債表日之收盤價計算，上市公司私募股票係以評價方法估計公平價值。

得力實業股份有限公司

無活絡市場之債券投資－流動明細表

民國 103 年 12 月 31 日

表三　　單位：新台幣千元

項　　目	年利率（%）	期　　間	金　　額
流　動			
定期存款	0.87	103.12.04～104.01.26	$ 8,009

得力實業股份有限公司

應收票據明細表

民國 103 年 12 月 31 日

表四　　單位：新台幣千元

客戶名稱	金額
祈源有限公司	$ 18,752
佳和實業公司	10,785
紡安企業有限公司	5,098
其他（註）	15,530
	$ 50,165

註：所含各戶餘額皆未超過應收票據總額 5%。

得力實業股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國 103 年 12 月 31 日

表五　　單位：新台幣千元

客戶名稱	金額
DAEYONG Ltd.	$ 25,924
SPORTSCITY INTERNATIONAL Ltd.	21,291
祈源有限公司	19,883
其他（註）	224,780
	291,878
減：備抵呆帳	4,315
	$287,563

註：所含各戶餘額皆未超過應收帳款總額 5%。其中 203 千元帳齡已逾 12 個月，已提列 100%備抵呆帳。

得力實業股份有限公司

存貨明細表

民國 103 年 12 月 31 日

表六　　單位：新台幣千元

項目	金額	
	成本	市價（註）
製成品	$429,522	$ 551,031
在製品	199,908	354,382
原料	146,860	155,078
	$776,290	$1,060,491

註：市價係按淨變現價值計價。

祥力實業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 103 年度

表七

單位：股、新台幣千元

	年初餘額		本年度增加（減少）			本年度變動							年底餘額					
	股數	金額	股數	金額	備註	投資利益	未實現銷貨毛利	兼價購買利益	現配現金股利	未分配盈餘（註3）	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	金融商品未實現利益（損失）	確定福利之精算損益	股數	持股比例(%)	金額	市價或股權淨值	評價基礎	提供擔保或質押情形
採用權益法之投資																			
薩摩亞祥力控股公司	30,749,009	$1,383,222	4,120,000	$ 123,488		$ 784,246	$ -	$ -	($ 69)	($ 2,828)	$ 68,292	$ -	$ 1,011	34,869,009	100	$2,357,362	$ 2,357,362	權益法	無
東明鋼鐵工業公司	15,039,600	157,764	240,000	2,659	（註1）	13,474	-	-	-	606	1,817	96	355	15,279,600	91.28	176,771	180,635	〃	〃
福發實業公司	15,666,438	181,049	6,502,301	37,003	（註2）	18,396	(100)	19,960	(9,400)	(613)	4,076	(9,854)	-	22,168,739	55.74	240,517	285,103	〃	〃
得發國際實業公司	5,500,000	65,588	-	-		8,664	-	-	-	-	-	98	-	5,500,000	100	74,350	78,973	〃	〃
得盈國際貿易公司	500,000	4,791	-	-		49	-	-	-	-	-	-	-	500,000	50	4,840	4,840	〃	〃
佳得紡織公司	-	-	8,500,000	85,000		7,885	(2,654)	-	-	-	-	(4,263)	-	8,500,000	53.125	85,968	88,622	〃	〃
		$1,792,414		$ 248,150		$ 832,714	($ 2,754)	$ 19,960	($ 9,469)	($ 2,835)	$ 74,185	($ 13,923)	$ 1,366			$2,939,808	$ 2,995,535		

註1：係包括新增投資 2,400 千元及股權淨值變動調增資本公積 259 千元。

註2：係包括新增投資 65,023 千元、股權淨值變動調增資本公積 5,983 千元及子公司持有本公司股票列入庫藏股票 34,003 千元。

註3：係本公司之子公司 Bright Wisdom Holdings Limited 未按持股比例認列浙江福發公司現金增資股權，權益交割差額調整未分配盈餘，相關說明參閱本公司 103 年度合併財務報告附註三十。

得力實業股份有限公司

短期借款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

表八

單位：新台幣千元

（外幣千元）

銀行名稱	借款性質	金額	契約期限	利率區間（%）	融資額度（註）	抵押或擔保
第一商業銀行	擔保借款	$ 88,938	103.08.29～104.05.11	1.6～1.94	140,000 及 USD3,000	本公司董事長為保證人
台北富邦銀行	擔保借款	30,000	103.12.17～104.03.17	1.55	30,000	〃
板信銀行	擔保借款	30,000	103.12.30～104.03.02	1.68	30,000	〃
合庫銀行	擔保借款	125,000	103.12.05～104.12.05	1.5	450,000 及 USD 5,000(A)	
華南銀行	擔保借款	160,000	103.12.26～104.01.26	1.6	160,000	〃
台灣銀行	擔保借款	50,000	103.12.16～104.01.16	1.74	50,000	〃
日盛銀行	擔保借款	50,000	103.11.14～104.02.13	1.5	50,000	〃
玉山銀行	擔保借款	30,000	103.12.26～104.01.26	1.7	30,000	〃
永豐銀行	擔保借款	30,000	103.12.26～104.01.26	1.63	30,000	〃
元大銀行	擔保借款	50,000	103.12.03～104.01.30	1.5	50,000	〃
兆豐銀行	擔保借款	57,278	103.08.22～104.05.23	1.5～1.6	80,000 (B)	〃
彰化銀行	擔保借款	50,220	103.11.04～104.03.31	1.49	60,000	
		751,436				
合庫銀行	抵押借款	325,000	103.12.05～104.12.05	1.5	450,000 及 USD5,000 (A)	自有土地及建築物
兆豐銀行	抵押借款	20,000	103.10.27～104.04.25	1.5	80,000 (B)	定期存款
		345,000				
		$ 1,096,436				

註：A、B 係各為同一額度。

得力實業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國 103 年 12 月 31 日

表九

單位：新台幣千元

保證或承兌機構	期間	年貼現率（%）	金額 發行金額	未攤銷票券折價	金額 帳面金額
萬通票券金融公司	103.12.10～104.01.12	1.112	$ 30,000	($ 11)	$ 29,989
兆豐票券金融公司	103.12.29～104.01.16	1.1	30,000	(15)	29,985
中華票券金融公司	103.12.25～104.01.22	0.7004	30,000	(13)	29,987
合庫票券金融公司	103.11.07～104.01.06	0.902	30,000	(4)	29,996
國際票券金融公司	103.12.08～104.01.07	1.062	30,000	(6)	29,994
			$150,000	($ 49)	$149,951

得力實業股份有限公司

長期借款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

表十

單位：新台幣千元

銀行名稱	摘要	借款總金額	一年內到期長期借款	一年以上長期借款	契約期間	利率（%）	抵押或擔保
合庫銀行	抵押借款	$ 72,000	$ 32,000	$ 40,000	101.01.13～106.01.13	1.92	建築物、土地及其他設備
第一商業銀行	抵押借款	36,900	8,200	28,700	103.06.05～108.06.05	1.92	機器設備
		$ 108,900	$ 40,200	$ 68,700			

得力實業股份有限公司

應付票據明細表

民國 103 年 12 月 31 日

表十一　　單位：新台幣千元

廠商名稱	金額
台灣千旺公司	$ 7,492
瑞中澱粉工業公司	4,995
遠巧企業公司	3,093
儘通實業公司	2,639
其他（註）	34,203
	$ 52,422

註：所含各戶餘額皆未超過應付票據總額 5%。

得力實業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

表十二　　單位：新台幣千元

廠商名稱	金額
南亞公司	$ 8,700
新昕纖維公司	5,908
昭安國際公司	5,459
集盛實業公司	4,696
台灣千旺公司	3,726
展頌公司	3,640
其他（註）	36,541
	$ 68,670

註：所含各戶餘額皆未超過應付帳款總額 5%。

得力實業股份有限公司

其他流動負債明細表

民國 103 年 12 月 31 日

表十三　　單位：新台幣千元

項目	金額
暫收款項	$ 11,177
代收款項	3,615
其他（註）	644
	$ 15,436

註：所含各單項餘額皆未超過其他流動負債總額 5%。

得力實業股份有限公司

營業收入明細表

民國 103 年度

表十四　　單位：新台幣千元

項　　目	數　　量	金　　額
銷貨收入		
成 品 布	27,303 千碼	$ 2,299,658
紗、加工絲	2,695 千公斤	294,039
		2,593,697
加工收入		12,225
售電收入		1,078
		2,607,000
減：銷貨退回		9,877
銷貨折讓		13,007
淨　　額		$ 2,584,116

得力實業股份有限公司

營業成本明細表

民國 103 年度

表十五　　單位：新台幣千元

項目	金額
年初原料	$ 113,308
加：本年度進料	1,143,838
存貨盤盈	5
減：出售原料	230,252
年底原料	146,860
轉列研究發展費用	3,660
轉列製造費用	19,446
其　　他	197
直接原料耗用	856,736
直接人工	170,067
製造費用	548,313
加：加工費	160,339
減：轉研究發展費用	2,052
製造成本	1,733,403
加：年初在製品	180,847
本年度進貨	848
製成品轉入	1,530,996
減：存貨盤虧	1,471
出售在製品	97,403
年底在製品	199,908
存貨災害損失	574
轉列研究發展費用	607
轉列推銷費用	47
轉列製造費用	2,171
其　　他	339
製成品成本	3,143,574
加：年初製成品	404,306
本年度進貨	288,498
減：年底製成品	429,522
轉入在製品	1,530,996
轉列推銷費用	13,222
轉列研究發展費用	15,312
轉列管理及總務費用	86
存貨盤虧	5
產銷成本	1,847,235
出售原料及在製品成本	327,655
未分攤固定製造費用	13,622
下腳收入	(1,282)
存貨盤虧淨額	1,471
存貨災害損失	574
營業成本合計	$ 2,189,275

得力實業股份有限公司

營業費用明細表

民國 103 年度

表十六　　單位：新台幣千元

項目	推銷費用	管理及總務費用	研究發展費用	合計
薪資	$ 29,572	$ 56,486	$ 45,199	$131,257
租金支出	7,379	2,443	600	10,422
運費	50,523	317	216	51,056
研究費	-	-	31,977	31,977
外銷佣金	18,920	-	-	18,920
交際費	16,541	3,885	762	21,188
折舊	3,831	3,409	2,618	9,858
外銷什費	11,302	-	-	11,302
勞務費	-	8,772	591	9,363
其他（註）	33,902	27,622	25,895	87,419
	$171,970	$102,934	$107,858	$382,762

註：各項金額皆未超過本科目金額 5%。

得力實業股份有限公司

員工福利、折舊及攤銷費用功能彙總表

表十七

單位：新台幣千元

	103年度			102年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
員工福利						
薪資	$ 233,853	$ 131,257	$ 365,110	$ 227,067	$ 104,762	$ 331,829
勞健保費	23,152	10,616	33,768	22,143	9,560	31,703
退休金	9,622	7,244	16,866	9,590	6,182	15,772
其他	7,037	3,876	10,913	12,698	3,750	16,448
	$ 273,664	$ 152,993	$ 426,657	$ 271,498	$ 124,254	$ 395,752
折舊	$ 74,635	$ 9,858	$ 84,493	$ 63,471	$ 10,581	$ 74,052
攤銷	-	-	-	-	340	340

註：截至103年及102年12月31日止，本公司員工人數分別為691人及681人。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1040021 號

會員姓名：(1) 廖鴻儒
(2) 王燕景

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988　　事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 台省會證字第 3703 號
(2) 台省會證字第 4247 號　　委託人統一編號：73686632

印鑑證明書用途：辦理得力實業股份有限公司103年度（自民國103年1月1日至103年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	廖鴻儒	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	王燕景	存會印鑑（二）	

理事長：　　理事：

中　華　民　國　104　年　5　月　5　日