

寶成工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國102及101年度

地址：彰化縣福興鄉萬豐村福工路2號

電話：(04)7695147

§ 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	3~4		-
四、	個體資產負債表	5		-
五、	個體綜合損益表	6~7		-
六、	個體權益變動表	8		-
七、	個體現金流量表	9~10		-
八、	個體財務報告附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15~26		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27		五
	(六) 重要會計項目之說明	27~61		六~三十
	(七) 關係人交易	61~63		三一
	(八) 重大承諾及或有負債	63~64		三二
	(九) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	64~65		三三
	(十) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項及轉投資事業相關資訊	65, 80~85		三四
	2. 大陸投資資訊	65, 86~93		三四
	(十一) 首次採用個體財務報告會計準則	66~79		三五
九、	重要會計項目明細表	94~113		-

會計師查核報告

寶成工業股份有限公司 公鑒：

寶成工業股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 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。上開個體財務報表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表表示意見。列入上開個體財務報表中採用權益法之被投資公司一潤成投資控股股份有限公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關投資潤成投資控股股份有限公司採用權益法之投資及權益法認列之關聯企業利益份額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日對潤成投資控股股份有限公司採用權益法之投資金額分別為新台幣 4,357,308 仟元、9,719,137 仟元及 8,765,886 仟元，分別占資產總額之 4.84%、10.83%及 10.70%，民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列潤成投資控股股份有限公司之利益份額分別為新台幣 2,925,285 仟元及 1,635,929 仟元，分別占稅前淨利之 25.05%及 14.83%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨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表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表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表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨

評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報表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，足以允當表達寶成工業股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

寶成工業股份有限公司民國 102 年度個體財務報表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表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 恪 昌

吳恪昌



會計師 余 鴻 賓

余鴻賓



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 3 月 28 日

民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	101年12月31日			101年1月1日		
		金 額	%	金 額	金 額	%	金 額
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 1,091,386	1	\$ 2,277,920	3	\$ 202,213	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	13,523	-	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及八)	4,473,233	5	3,723,007	4	3,282,473	4
1147	無活絡市場之債券投資—流動 (附註四及九)	902,341	1	-	-	-	-
1150	應收票據 (附註四及十)	14,438	-	20,660	-	5,424	-
1160	應收票據—關係人 (附註四、十及三一)	65	-	302	-	43,887	-
1170	應收帳款 (附註四及十)	62,027	-	91,536	-	87,975	-
1180	應收帳款—關係人 (附註四、十及三一)	1,441,071	2	1,439,146	2	1,302,578	2
1200	其他應收款 (附註四、十及三一)	226,597	-	167,596	-	202,489	-
130X	存貨 (附註四及十一)	119,631	-	150,447	-	175,754	-
1470	其他流動資產 (附註四及十二)	29,959	-	34,042	-	26,702	-
11XX	流動資產總計	8,374,271	9	7,904,656	9	5,329,495	6
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及十三)	60,000	-	60,000	-	60,000	-
1550	採用權益法之投資 (附註四及十四)	75,194,349	84	75,243,566	84	70,016,567	86
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十五)	4,145,123	5	3,724,076	4	3,855,071	5
1760	投資性不動產淨額 (附註四及十六)	2,152,083	2	2,682,419	3	2,542,661	3
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二五)	124,075	-	140,863	-	131,190	-
1990	其他非流動資產 (附註四及十二)	41,748	-	15,184	-	19,949	-
15XX	非流動資產總計	81,717,378	91	81,866,108	91	76,625,438	94
1XXX	資 產 總 計	\$ 90,091,649	100	\$ 89,770,764	100	\$ 81,954,933	100
2100	短期借款 (附註十七)	\$ 6,320,000	7	\$ 87,165	-	\$ 3,750,000	5
2110	應付短期票券 (附註十七)	-	-	-	-	499,133	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)	17,632	-	28,809	-	16,998	-
2125	避險之衍生金融負債—流動 (附註四及十八)	-	-	5,430	-	22,901	-
2150	應付票據 (附註四及十九)	11,799	-	19,339	-	35,704	-
2160	應付票據—關係人 (附註四、十九及三一)	38,804	-	38,182	-	25,843	-
2170	應付帳款 (附註四及十九)	1,112,757	1	1,139,699	1	1,050,941	1
2180	應付帳款—關係人 (附註四、十九及三一)	102,675	-	90,910	-	102,747	-
2219	其他應付款 (附註二十)	900,489	1	975,842	1	803,123	1
2230	當期所得稅負債 (附註四及二五)	1,228,279	2	597,872	1	456,917	-
2320	一年內到期長期借款 (附註十七)	-	-	5,000,000	6	-	-
2399	其他流動負債	31,867	-	33,990	-	23,057	-
21XX	流動負債總計	9,764,302	11	8,017,238	9	6,787,364	8
2510	避險之衍生金融負債—非流動 (附註四及十八)	-	-	-	-	11,450	-
2540	長期借款 (附註十七)	16,970,484	19	17,464,434	20	16,949,777	21
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二五)	593,231	-	777,699	1	555,637	1
2640	應計退休金負債 (附註四及二一)	1,534,353	2	1,286,665	1	1,090,159	1
2670	其他非流動負債	18,397	-	25,365	-	64,803	-
25XX	非流動負債總計	19,116,465	21	19,554,163	22	18,671,826	23
2XXX	負債總計	28,880,767	32	27,571,401	31	25,459,190	31
3110	普通股股本	29,441,372	32	29,431,849	33	29,241,469	35
3200	資本公積	4,366,099	5	4,298,105	5	3,835,905	5
3310	法定盈餘公積	8,336,553	9	7,320,919	8	6,740,247	8
3320	特別盈餘公積	4,435,090	5	3,128,375	3	3,283,792	4
3350	未分配盈餘	24,000,543	27	20,234,617	23	14,529,965	18
3300	保留盈餘總計	36,772,186	41	30,683,911	34	24,554,004	30
3400	其他權益	(9,180,047)	(10)	(2,025,774)	(3)	(940,846)	(1)
3500	庫藏股票	(188,728)	-	(188,728)	-	(194,789)	-
3XXX	權益總計	61,210,882	68	62,199,363	69	56,495,743	69
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 90,091,649	100	\$ 89,770,764	100	\$ 81,954,933	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 28 日查核報告)

董事長：蔡其建

經理人：盧金柱

會計主管：何明坤

寶成實業股份有限公司

合併損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二三及三一）	\$ 12,051,187	100	\$ 10,916,775	100
5000	營業成本（附註二四及三一）	<u>8,806,353</u>	<u>73</u>	<u>8,066,394</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	3,244,834	27	2,850,381	26
5910	與子公司之未實現利益	(<u>6,295</u>)	-	(<u>710</u>)	-
5950	已實現營業毛利	<u>3,238,539</u>	<u>27</u>	<u>2,849,671</u>	<u>26</u>
	營業費用（附註二四）				
6100	推銷費用	80,906	1	98,484	1
6200	管理費用	1,579,594	13	1,692,799	15
6300	研究發展費用	<u>973,119</u>	<u>8</u>	<u>942,833</u>	<u>9</u>
6000	營業費用合計	<u>2,633,619</u>	<u>22</u>	<u>2,734,116</u>	<u>25</u>
6900	營業淨利	<u>604,920</u>	<u>5</u>	<u>115,555</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出				
7190	其他收入（附註二四及三一）	448,754	4	374,132	3
7020	其他利益及損失（附註二四）	267,901	2	(955,336)	(9)
7050	財務成本（附註二四）	(374,833)	(3)	(361,969)	(3)
7070	採用權益法之子公司及關聯企業利益份額	<u>10,732,899</u>	<u>89</u>	<u>11,858,108</u>	<u>109</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>11,074,721</u>	<u>92</u>	<u>10,914,935</u>	<u>100</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 11,679,641	97	\$ 11,030,490	101
7950	所得稅費用(附註四及二五)	(1,060,192)	(9)	(812,801)	(8)
8200	本期淨利	<u>10,619,449</u>	<u>88</u>	<u>10,217,689</u>	<u>93</u>
	其他綜合淨(損)益				
8325	備供出售金融資產未實現評價利益	469,074	4	440,534	4
8330	現金流量避險	5,430	-	28,921	-
8360	確定福利計畫精算損失(附註二一)	(239,109)	(2)	(187,790)	(1)
8380	採用權益法之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額	(7,504,637)	(62)	(1,630,209)	(15)
8300	其他綜合淨損合計	(7,269,242)	(60)	(1,348,544)	(12)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 3,350,207</u>	<u>28</u>	<u>\$ 8,869,145</u>	<u>81</u>
	每股盈餘(附註二六)				
9750	基 本	<u>\$ 3.62</u>		<u>\$ 3.49</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 3.53</u>		<u>\$ 3.43</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 28 日查核報告)

董事長：蔡其建



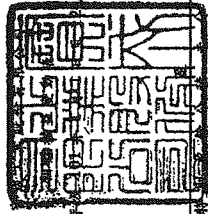
經理人：盧金柱



會計主管：何明坤



民國 102 年 12 月 31 日



單位：新台幣千元

代碼	101 年 1 月 1 日餘額	股本	資本公積	法定盈餘公積	其他權益	國外營運機構換算之兌換差額	其他權益	現金流量淨額	庫藏股	總計
A1	\$ 29,241,462	\$ 3,935,503	\$ 67,402,247	\$ 3,283,292	\$ 14,529,965	\$ -	\$ 906,695	\$ 34,351	\$ 194,789	\$ 56,657,743
B1	100 年度盈餘指撥及分配 (附註二二)	-	-	580,672	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	(155,417)	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,824,166)
	普通盈餘現金股利	-	-	580,672	(155,417)	-	-	-	-	(3,824,166)
D1	101 年度淨利	-	-	-	-	10,217,689	-	-	-	10,217,689
D3	101 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(263,616)	729,770	28,921	-	(1,546,544)
D5	101 年度綜合損益總額	-	-	-	-	9,954,073	729,770	28,921	-	8,869,145
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易 (附註二二)	-	2,597	-	-	-	-	-	6,061	8,658
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	13,294	-	-	-	-	-	-	13,294
C7	採權益法編列子公司之資本公積變動數	-	441,509	-	-	-	-	-	-	441,509
N1	員工行使認股權發行新股 (附註二二及二七)	150,380	4,800	-	-	-	-	-	-	155,180
Y1	101 年度權益增加 (減少) 總額	150,380	462,200	580,672	(155,417)	5,704,652	729,770	28,921	6,061	5,739,620
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	29,431,949	4,298,105	7,320,919	3,128,375	20,234,617	(1,843,619)	(5,430)	(188,728)	62,199,363
B3	依金管證發字第 1010012863 號令批列之特別盈餘公積 (附註二二)	-	-	-	134,641	-	-	-	-	-
B1	101 年度盈餘指撥及分配 (附註二二)	-	-	1,015,634	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	1,172,074	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,416,205)
	普通盈餘現金股利	-	-	1,015,634	(1,172,074)	-	-	-	-	(4,416,205)
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	10,619,449	-	-	-	10,619,449
D3	102 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(114,969)	(9,024,098)	5,430	-	(7,969,242)
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	10,504,480	(9,024,098)	5,430	-	3,950,207
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	14,899	-	-	-	-	-	-	14,899
C7	採權益法編列子公司之資本公積變動數	-	49,382	-	-	-	-	-	-	49,382
N1	員工行使認股權發行新股 (附註二二及二七)	9,523	9,713	-	-	-	-	-	-	19,236
Y1	102 年度權益增加 (減少) 總額	9,523	67,894	1,015,634	1,306,715	3,765,926	(9,024,098)	5,430	-	(989,481)
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	29,441,372	4,366,099	8,336,553	4,435,090	24,000,543	20,776	(9,200,823)	(188,728)	61,210,882

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 28 日查核報告)

董事長：蔡其達

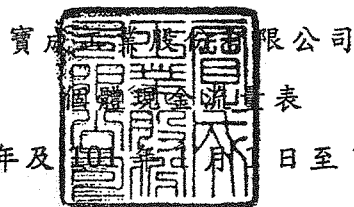


經理人：盧金柱



會計主管：何明坤





民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$11,679,641	\$11,030,490
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	231,998	260,127
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融		
	商品（利益）損失	(27,269)	9,440
A23900	與子公司之未實現利益	6,295	710
A20900	財務成本	374,833	361,969
A21200	利息收入	(21,666)	(5,470)
A21300	股利收入	(181,298)	(137,728)
A22300	採用權益法之子公司及關聯企業		
	利益份額	(10,732,899)	(11,858,108)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備		
	淨利益	(19,903)	(2,054)
A23200	處分子公司利益	(178,531)	(1,145)
A23500	資產減損損失	-	843,299
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融		
	商品減少	2,569	2,371
A31130	應收票據減少（增加）	6,222	(15,236)
A31140	應收票據－關係人減少	237	43,585
A31150	應收帳款減少（增加）	29,509	(3,561)
A31160	應收帳款－關係人增加	(1,925)	(136,568)
A31180	其他應收款（增加）減少	(55,656)	34,878
A31200	存貨減少	30,816	25,307
A31240	其他流動資產增加	4,083	11,827
A31990	其他營業資產增加	(12,434)	(8,016)
A32130	應付票據減少	(7,540)	(16,365)
A32140	應付票據－關係人增加	622	12,339
A32150	應付帳款（減少）增加	(26,942)	88,758
A32160	應付帳款－關係人（減少）增加	11,765	(11,837)
A32180	其他應付款（減少）增加	(40,951)	165,233
A32230	其他流動負債（減少）增加	(2,123)	10,933
A32240	應計退休金負債增加	8,579	8,716
A33000	營運產生之現金流入	1,078,032	713,894

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
A33300	支付之利息	(\$ 363,882)	(\$ 354,431)
A33500	支付之所得稅	(597,464)	(457,480)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>116,686</u>	<u>(98,017)</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產—流動	(281,152)	-
B00600	取得無活絡市場之債券投資—流動	(902,341)	-
B01800	取得採用權益法之投資	(2,000,000)	-
B02300	處分子公司	564,965	742,401
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股 款	618,030	599,000
B02700	取得不動產、廠房及設備	(135,249)	(148,777)
B02800	處分不動產、廠房及設備	10,081	9,696
B03800	存出保證金增加	(1,272)	(98)
B05400	取得投資性不動產	(76)	(113,370)
B07100	預付設備款增加	(24,395)	(7,179)
B07500	收取之利息	18,321	5,484
B07600	收取之股利	4,434,548	3,385,885
B07700	採用權益法之被投資公司資本公積配 息	<u>69,509</u>	<u>316,901</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>2,370,969</u>	<u>4,789,943</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	6,232,835	-
C00200	短期借款減少	-	(3,662,835)
C00600	應付短期票券減少	-	(500,000)
C01600	舉借長期借款	-	5,500,000
C01700	償還長期借款	(5,525,000)	-
C04500	發放現金股利	(4,416,205)	(3,824,166)
C03000	存入保證金增加	14,945	-
C04800	員工執行認股權	19,236	195,180
C05400	取得子公司股權	-	(324,398)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(3,674,189)</u>	<u>(2,616,219)</u>
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,186,534)	2,075,707
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,277,920</u>	<u>202,213</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,091,386</u>	<u>\$ 2,277,920</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年3月28日查核報告)

董事長：蔡其建



經理人：盧金柱



會計主管：何明坤



寶成工業股份有限公司

個體財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

寶成工業股份有限公司（以下簡稱「本公司」），工廠設於彰化縣福興鄉，現有 1 個製造工廠及 9 個貿易部門。營業項目包括各種鞋類之產銷，相關原料、產品之進出口貿易，及轉投資鞋類、電子等相關產業，以實現多角化經營並分散經營風險。本公司有關鞋類之轉投資主要係透過寶興投資股份有限公司投資於香港聯交所上市之裕元工業（集團）有限公司（以下簡稱「裕元工業公司」）。另裕元工業公司之子公司寶勝國際（控股）有限公司亦為香港聯交所之上市公司。

本公司股票於 79 年 1 月正式在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣及本個體財務報告之表達貨幣均為新台幣。

本公司 102 年及 101 年 12 月 31 日員工人數分別為 2,964 人及 3,084 人。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 103 年 3 月 28 日經董事會通過並發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

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

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

(接次頁)

(承前頁)

	IASB 發布之生效日 (註 1)(西元)
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

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

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

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

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

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

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟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，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。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

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

3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

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

4. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致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。

5. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

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

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

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對個體財務報表影響之說明

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則（以下簡稱「個體財務報告會計準則」）編製之首份個體財務報告。

（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。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並無會計處理差異。

（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. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債；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) 外 幣

編製本個體財務報告時，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。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。除應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，其兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分淨投資時，自權益重分類至損益外，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。

於編製本個體財務報告時，本公司國外營運機構子公司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，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

在處分國外營運機構子公司並構成對該子公司喪失控制時，所有與該國外營運機構子公司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。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、在製品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，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。

(六) 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。

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，針對本公司可享有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。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

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。

本公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及處分價款與喪失重大影響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關聯企業有關之所有金額，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。

(七) 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。

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。

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。

(八) 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及累計減損損失後之金額衡量。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。

(九) 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。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。

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（減除折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 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易日會計認列及除列。

(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及指定為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。

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。

備供出售金融資產若屬於活絡市場無市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益。

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、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。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(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。

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。

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。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。當判斷應收帳款及無法收回時，係沖銷備抵帳戶，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 衡量種類

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

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

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。

(2) 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、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。

4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括匯率交換、匯率選擇權、利率交換及換匯換利合約，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。

(十一) 避險會計

本公司指定部分衍生工具進行現金流量避險。

現金流量避險係指定且符合現金流量避險之避險工具，其公允價值變動屬有效避險部分係認列於其他綜合損益；屬避險無效部分則立即認列於損益。

當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益之金額將於同一期間重分類至損益，並於綜合損益表認列於與被避險項目相關之項目下。然而，當預期交易之避險將認列非金融資產或非金融負債時，原先認列於其他綜合損益之金額，將從權益轉列為該非金融資產或非金融負債之原始成本。

當本公司取消指定避險關係、避險工具到期、出售、解約、執行或不再符合避險會計時，即推延停止避險會計。先前於避險有效期間已認列於其他綜合損益之金額，於預期交易發生前仍列於權益，當預期交易最終認列為損益時，先前認列於其他綜合損益之金

額則重分類至損益或列為非金融資產或非金融負債之原始成本。當預期交易不再預期會發生時，先前認列於其他綜合損益之金額將立即認列於損益。

(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

銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列，依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

3. 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，而融資租賃以外之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，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. 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，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) 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。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值，並減除計畫資產公允價值後之金額。

(十五) 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可減除暫時性差異很有可能實現的範圍內，予以認列。

與投資子公司之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、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，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) 金融工具之公允價值

本公司係採用市場參與者所通用之評價技術。對衍生金融工具之假設係基於市場價格或利率並依該工具之特性予以調整；未上市（櫃）權益工具之公允價值估計係基於對被投資者財務狀況與營運結果之分析。本公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

(三) 不動產、廠房及設備之耐用年限及減損

本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。另本公司之設備減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致本公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

(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) 投資關聯企業之減損

當有減損跡象顯示對關聯企業之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司管理階層係依據關聯企業之未來現金流量預測評估減損。本公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

(六) 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、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金	\$ 2,408	\$ 2,119	\$ 2,020
銀行支票及活期存款	332,989	1,860,801	200,193
約當現金			
原始到期日在3個月以			
內之銀行定期存款	755,989	-	-
附買回債券	-	415,000	-
	<u>\$ 1,091,386</u>	<u>\$ 2,277,920</u>	<u>\$ 202,213</u>

活期存款、原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款及附買回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
活期存款	0.01%~0.72%	0.01%~0.17%	0.01%~0.17%
原始到期日在 3 個月以內之			
銀行定期存款	3.05%~3.22%	-	-
附買回債券	-	0.79%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融商品

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
衍生工具（未指定避險）			
一匯率交換合約(一)	\$ 13,523	\$ -	\$ -
流 動	\$ 13,523	\$ -	\$ -
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生工具（未指定避險）			
一利率交換合約(二)	\$ 17,632	\$ 26,240	\$ 16,490
一換匯換利合約(三)	-	2,569	-
一匯率選擇權合約(四)	-	-	508
	\$ 17,632	\$ 28,809	\$ 16,998
流 動	\$ 17,632	\$ 28,809	\$ 16,998

(一) 資產負債表日未採避險會計且尚未到期之匯率交換合約明細如下：

102 年 12 月 31 日

名 稱	本 金	金 額	到期期間	約定匯率	公 平 價 值
澳商澳盛銀行	USD	20,000,000	103.02.25	29.226	\$ 10,050
星展銀行	USD	5,000,000	103.01.06	29.510	1,410
星展銀行	USD	7,000,000	103.01.28	29.481	2,063
					\$ 13,523

本公司 102 年度從事匯率交換交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

(二) 資產負債表日未採避險會計且尚未到期之利率交換合約明細如下：

102 年 12 月 31 日

名	稱 摘 要	本 金 金 額	到期期間	支付利率 % (固定)	收取利率 % (浮動)	公 平 價 值
中國信託商業銀行	利率交換	\$ 375,000	103.12.02	1.135	0.863	(\$ 731)
中國信託商業銀行	"	250,000	103.12.02	0.935	0.863	(113)
中國信託商業銀行	"	600,000	107.06.01	1.310	-	(348)
花旗(台灣)商業銀行	"	375,000	103.12.02	1.135	0.863	(753)
花旗(台灣)商業銀行	"	250,000	103.12.02	0.843	0.863	44
花旗(台灣)商業銀行	"	500,000	107.06.01	1.340	-	(738)
台北富邦銀行	"	250,000	103.12.02	1.140	0.863	(496)
台北富邦銀行	"	875,000	105.09.29	1.066	0.883	(1,368)
台北富邦銀行	"	700,000	105.09.29	1.180	0.883	(2,766)
台北富邦銀行	"	500,000	105.09.29	0.967	0.883	255
台北富邦銀行	"	700,000	105.09.29	0.990	0.883	16
台北富邦銀行	"	900,000	107.06.01	1.310	-	(519)
台北富邦銀行	"	500,000	107.06.01	1.278	-	140
台北富邦銀行	"	300,000	107.06.01	1.265	-	188
玉山銀行	"	250,000	103.12.02	1.140	0.863	(431)
玉山銀行	"	700,000	105.09.29	1.183	0.883	(2,862)
玉山銀行	"	700,000	105.09.29	0.990	0.883	(31)
玉山銀行	"	500,000	107.06.01	1.290	-	(157)
永豐銀行	"	875,000	105.09.29	1.066	0.883	(1,400)
永豐銀行	"	700,000	105.09.29	1.183	0.883	(2,826)
永豐銀行	"	600,000	105.09.29	0.990	0.883	(9)
大眾銀行	"	700,000	105.09.29	1.183	0.883	(2,822)
澳商澳盛銀行	"	500,000	107.06.01	1.280	-	(9)
澳商澳盛銀行	"	200,000	107.06.01	1.260	-	104
		<u>\$12,800,000</u>				<u>(\$ 17,632)</u>

101 年 12 月 31 日

名	稱 摘 要	本 金 金 額	到期期間	支付利率 % (固定)	收取利率 % (浮動)	公 平 價 值
中國信託商業銀行	利率交換	\$ 750,000	103.12.02	1.135	0.887	(\$ 2,108)
中國信託商業銀行	"	500,000	103.12.02	0.935	0.887	(166)
花旗(台灣)商業銀行	"	750,000	103.12.02	1.135	0.887	(2,073)
花旗(台灣)商業銀行	"	500,000	103.12.02	0.843	0.887	427
台北富邦銀行	"	500,000	103.12.02	1.140	0.887	(1,420)
台北富邦銀行	"	875,000	105.09.29	1.066	-	(2,033)
台北富邦銀行	"	700,000	105.09.29	1.180	-	(3,482)
台北富邦銀行	"	500,000	105.09.29	0.967	-	(11)
玉山銀行	"	500,000	103.12.02	1.140	0.887	(1,348)
玉山銀行	"	700,000	105.09.29	1.183	-	(3,869)
永豐銀行	"	875,000	105.09.29	1.066	-	(2,436)
永豐銀行	"	700,000	105.09.29	1.183	-	(3,847)
大眾銀行	"	700,000	105.09.29	1.183	-	(3,874)
		<u>\$ 8,550,000</u>				<u>(\$ 26,240)</u>

101 年 1 月 1 日

名 稱	摘 要	本 金 金 額	到 期 期 間	支 付 利 率 % (固定)	收 取 利 率 % (浮動)	公 平 價 值
中國信託商業銀行	利率交換	\$ 750,000	103.12.02	1.135	0.861	(\$ 4,705)
中國信託商業銀行	"	500,000	103.12.02	0.935	0.861	(906)
花旗(台灣)商業銀行	"	750,000	103.12.02	1.135	0.861	(4,680)
花旗(台灣)商業銀行	"	500,000	103.12.02	0.843	0.839	109
台北富邦銀行	"	500,000	103.12.02	1.140	0.861	(3,164)
玉山銀行	"	500,000	103.12.02	1.140	0.861	(3,144)
		<u>\$ 3,500,000</u>				<u>(\$ 16,490)</u>

本公司 102 及 101 年度從事利率交換合約交易之目的，主要係為規避利率波動產生之風險。本公司持有之利率交換合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

(三) 資產負債表日未採避險會計且尚未到期之換匯換利合約明細如下：

101 年 12 月 31 日

名 稱	本 金 金 額	到 期 期 間	遠 期 匯 率	遠 期 利 率 %	公 平 價 值
澳商澳盛銀行	USD 3,000,000	102.06.17	29.93	0.35	(\$ 2,569)

本公司 102 及 101 年度從事換匯換利交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率及利率波動產生之風險。

(四) 資產負債表日未採避險會計且尚未到期之匯率選擇權合約明細如下：

101 年 1 月 1 日

項 目	交 易 種 類	買 / 賣 方	收 取 之 權 利 金	合 約 金 額	公 平 價 值
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	\$ 1,974	USD 9,000,000	(\$ 508)

本公司 101 年度從事匯率選擇權交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、備供出售金融資產—流動

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
國內投資			
—上市公司股票	<u>\$4,473,233</u>	<u>\$3,723,007</u>	<u>\$3,282,473</u>

九、無活絡市場之債券投資－流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	\$ 902,341	\$ -	\$ -

截至102年12月31日止原始到期日超過3個月之銀行定期存款利率區間為年利率3.31%~3.32%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 13,530	\$ 20,573	\$ 48,816
非因營業而發生	973	389	495
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 14,503</u>	<u>\$ 20,962</u>	<u>\$ 49,311</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 1,503,098	\$ 1,531,444	\$ 1,391,915
減：備抵呆帳	-	(762)	(1,362)
	<u>\$ 1,503,098</u>	<u>\$ 1,530,682</u>	<u>\$ 1,390,553</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 58,673	\$ 58,534	\$ 49,446
其他應收款	167,924	109,062	153,043
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 226,597</u>	<u>\$ 167,596</u>	<u>\$ 202,489</u>

本公司針對商品銷售之應收款項係根據授信期間評估應收帳款之可回收性，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況估計無法回收之金額。

(一) 應收票據

本公司102年12月31日暨101年12月31日及1月1日之應收票據並無逾期之情形。

(二) 應收帳款

1. 本公司應收帳款之帳齡分析如下：

102 年 12 月 31 日

	未逾期未減損	未逾期已減損	已逾期未減損	已逾期已減損	應收帳款總額
30 天以下	\$ 1,042,209	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,042,209
31 天至 90 天	460,889	-	-	-	460,889
91 天以上	-	-	-	-	-
	<u>\$ 1,503,098</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,503,098</u>

101 年 12 月 31 日

	未逾期未減損	未逾期已減損	已逾期未減損	已逾期已減損	應收帳款總額
30 天以下	\$ 1,016,088	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,016,088
31 天至 90 天	514,594	-	-	-	514,594
91 天以上	-	-	-	762	762
	<u>\$ 1,530,682</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 762</u>	<u>\$ 1,531,444</u>

101 年 1 月 1 日

	未逾期未減損	未逾期已減損	已逾期未減損	已逾期已減損	應收帳款總額
30 天以下	\$ 829,756	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 829,756
31 天至 90 天	465,356	-	-	-	465,356
91 天以上	95,441	-	-	1,362	96,803
	<u>\$ 1,390,553</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,362</u>	<u>\$ 1,391,915</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
1 月 1 日餘額	\$ 762	\$ 1,362
減：本期迴轉	-	(600)
減：本期沖銷	(762)	-
12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 762</u>

十一、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原 料	\$ 64,080	\$ 100,485	\$ 112,036
物 料	2,035	2,465	1,104
在 製 品	2,086	2,776	7,284
製 成 品	40,203	35,569	49,698
商 品	11,227	9,152	5,632
	<u>\$ 119,631</u>	<u>\$ 150,447</u>	<u>\$ 175,754</u>

(一) 102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 8,806,353 仟元及 8,066,394 仟元。

(二) 101 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 21,000 仟元。

十二、其他資產

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 24,401	\$ 25,706	\$ 12,638
用品盤存	1,801	2,397	2,701
暫 付 款	1,971	5,518	11,363
留抵稅額	1,786	421	-
	<u>\$ 29,959</u>	<u>\$ 34,042</u>	<u>\$ 26,702</u>
<u>非 流 動</u>			
預付款項	\$ 17,418	\$ 5,308	\$ 6,574
預付設備款	12,857	-	130
存出保證金	11,148	9,876	9,778
其 他	325	-	3,467
	<u>\$ 41,748</u>	<u>\$ 15,184</u>	<u>\$ 19,949</u>

十三、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>國內投資</u>			
－未上市（櫃）股票	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 60,000</u>
<u>依衡量種類區分</u>			
備供出售金融資產	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 60,000</u>

(一) 本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

(二) 本公司考量東泰沂科技股份有限公司經營狀況不佳，估計投資成本 80,000 仟元無法收回，於以前年度已全數提列減損損失。另東泰沂科技股份有限公司已於 102 年 11 月 25 日完成清算。

十四、採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資子公司	<u>\$68,540,615</u>	<u>\$63,100,480</u>	<u>\$57,622,473</u>
投資關聯企業	<u>\$ 6,653,734</u>	<u>\$12,143,086</u>	<u>\$12,394,094</u>

(一) 投資子公司

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非上市（櫃）公司	<u>\$68,540,615</u>	<u>\$63,100,480</u>	<u>\$57,622,473</u>

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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
寶興投資股份有限公司	100.00%	100.00%	100.00%
寶富投資有限公司	100.00%	100.00%	100.00%
裕元花園酒店股份有限公司	100.00%	100.00%	100.00%
寶祥投資股份有限公司	100.00%	100.00%	100.00%
寶裕保險代理有限公司	100.00%	100.00%	100.00%
倍利開發股份有限公司	99.47%	99.47%	99.47%
寶元科技股份有限公司	97.82%	97.82%	97.80%
光威國際實業股份有限公司	96.32%	96.32%	96.32%
寶乙建設股份有限公司	15.00%	15.00%	15.00%
王矣營造股份有限公司	7.82%	7.82%	7.82%
寶元數控精密股份有限公司	-	77.00%	76.96%
明旺投資股份有限公司	-	-	100.00%
寶祥健康事業股份有限公司	-	-	100.00%
元璟設計股份有限公司	-	-	100.00%
允揚投資股份有限公司	-	-	91.15%
精湛亞太建設開發股份有限公司	-	-	70.00%

1. 本公司對寶乙建設股份有限公司及王矣營造股份有限公司之持股雖未達 50%，惟本公司與子、孫公司對上述二公司持股超過 50%，對其具有控制力，故將其列為子公司。

2. 依金管會保險局之要求，本公司將寶興投資股份有限公司持有之裕元工業公司股票 61,295 仟股交付兆豐國際商業銀行保管 10 年（100 年 6 月 27 日至 110 年 6 月 27 日），以投資潤成投資控股股份有限公司並間接投資南山人壽保險股份有限公司。
3. 本公司於 102 年 8 月處分寶元數控精密股份有限公司之全部股權，請參閱附註二八。
4. 明旺投資股份有限公司及允揚投資股份有限公司於 101 年 9 月 10 日決議與寶祥投資股份有限公司合併，並為消滅公司。
5. 本公司於 101 年 3 月及 6 月向非關係人購入精湛亞太建設開發股份有限公司 18,000 仟股（金額為 324,000 仟元）。
6. 本公司之子公司一元環設計股份有限公司、寶祥健康事業股份有限公司及精湛亞太建設開發股份有限公司已於 101 年辦理解散並完成清算，本公司獲配之清算分配款合計為 742,401 仟元。
7. 102 及 101 年度上述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	101年12月31日	101年1月1日
上市（櫃）公司	<u>\$ 2,296,426</u>	<u>\$ 2,423,949</u>	<u>\$ 3,628,208</u>
非上市（櫃）公司	<u>\$ 4,357,308</u>	<u>\$ 9,719,137</u>	<u>\$ 8,765,886</u>

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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
達裕國際科技股份有限公司	30.00%	30.00%	30.00%
潤成投資控股股份有限公司	20.00%	20.00%	20.00%
精英電腦股份有限公司	12.63%	12.63%	12.63%

1. 潤成投資控股股份有限公司於 102 年 9 月以每股 10 元辦理現金增資 1,000,000 仟股，本公司依持股比例認購 200,000 仟股（金額為 2,000,000 仟元）。
2. 本公司對精英電腦股份有限公司之持股雖未達 20%，但本公司與子公司持股合計約為 19.38%，且本公司於精英電腦股份有限公司董事會 9 席董事席次中佔有 3 席，故其重大影響。
3. 本公司經適當評估於 101 年度針對精英電腦股份有限公司認列減損損失 843,299 仟元。
4. 102 及 101 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。
5. 採用權益法之上市（櫃）公司股權投資於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊如下：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
精英電腦股份有限公司	<u>\$ 1,580,170</u>	<u>\$ 1,343,839</u>	<u>\$ 949,208</u>

6. 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	101年12月31日	101年1月1日
總 資 產	<u>\$ 2,506,109,350</u>	<u>\$ 2,261,415,264</u>	<u>\$ 1,975,351,125</u>
總 負 債	<u>(\$ 2,454,966,565)</u>	<u>(\$ 2,178,237,972)</u>	<u>(\$ 1,899,637,398)</u>

	102年度	101年度
本年度營業收入	<u>\$545,719,549</u>	<u>\$530,464,772</u>
本年度淨利	<u>\$ 20,265,769</u>	<u>\$ 12,764,043</u>
本年度其他綜合損益	<u>(\$ 56,593,206)</u>	<u>(\$ 4,450,454)</u>
採用權益法之關聯企業 損益份額	<u>\$ 3,383,168</u>	<u>\$ 1,681,253</u>

十五、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
底 本							
101年1月1日餘額	\$1,262,097	\$3,815,150	\$ 524,818	\$ 220,998	\$ 359,766	\$ 68,766	\$ 6,251,595
增 添	40,755	51,065	38,955	11,854	10,678	2,546	155,853
處 分	-	(13,774)	(58,739)	(12,446)	(18,384)	(1,245)	(104,588)
預付設備款轉入	400	-	3,186	3,723	-	-	7,309
投資性不動產轉入(出)	2,293	(165,197)	-	-	-	-	(162,904)
101年12月31日餘額	<u>\$1,305,545</u>	<u>\$3,687,244</u>	<u>\$ 508,220</u>	<u>\$ 224,129</u>	<u>\$ 352,060</u>	<u>\$ 70,067</u>	<u>\$ 6,147,265</u>
累計折舊							
101年1月1日餘額	\$ -	\$1,449,660	\$ 409,926	\$ 176,294	\$ 305,076	\$ 55,568	\$ 2,396,524
處 分	-	(9,801)	(56,193)	(11,550)	(18,244)	(1,158)	(96,946)
折舊費用	-	122,498	34,106	14,720	28,081	4,643	204,048
投資性不動產轉出	-	(80,437)	-	-	-	-	(80,437)
101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$1,481,920</u>	<u>\$ 387,839</u>	<u>\$ 179,464</u>	<u>\$ 314,913</u>	<u>\$ 59,053</u>	<u>\$ 2,423,189</u>
101年初淨額	<u>\$1,262,097</u>	<u>\$2,365,490</u>	<u>\$ 114,892</u>	<u>\$ 44,704</u>	<u>\$ 54,690</u>	<u>\$ 13,198</u>	<u>\$ 3,855,071</u>
101年底淨額	<u>\$1,305,545</u>	<u>\$2,205,324</u>	<u>\$ 120,381</u>	<u>\$ 44,665</u>	<u>\$ 37,147</u>	<u>\$ 11,014</u>	<u>\$ 3,724,076</u>
底 本							
102年1月1日餘額	\$1,305,545	\$3,687,244	\$ 508,220	\$ 224,129	\$ 352,060	\$ 70,067	\$ 6,147,265
增 添	-	58,414	26,535	8,625	21,757	5,223	120,554
處 分	-	(231)	(32,256)	(21,886)	(18,349)	(923)	(73,645)
預付設備款轉入	-	-	9,091	2,130	294	23	11,538
投資性不動產轉入	330,523	256,465	-	-	-	-	586,988
102年12月31日餘額	<u>\$1,636,068</u>	<u>\$4,001,892</u>	<u>\$ 511,590</u>	<u>\$ 212,998</u>	<u>\$ 355,762</u>	<u>\$ 74,390</u>	<u>\$ 6,792,700</u>
累計折舊							
102年1月1日餘額	\$ -	\$1,481,920	\$ 387,839	\$ 179,464	\$ 314,913	\$ 59,053	\$ 2,423,189
處 分	-	(179)	(24,601)	(20,514)	(18,172)	(720)	(64,186)
折舊費用	-	99,985	32,612	13,338	23,559	4,215	173,709
投資性不動產轉入	-	114,865	-	-	-	-	114,865
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$1,696,591</u>	<u>\$ 395,850</u>	<u>\$ 172,288</u>	<u>\$ 320,300</u>	<u>\$ 62,548</u>	<u>\$ 2,647,577</u>
102年初淨額	<u>\$1,305,545</u>	<u>\$2,205,324</u>	<u>\$ 120,381</u>	<u>\$ 44,665</u>	<u>\$ 37,147</u>	<u>\$ 11,014</u>	<u>\$ 3,724,076</u>
102年底淨額	<u>\$1,636,068</u>	<u>\$2,305,301</u>	<u>\$ 115,740</u>	<u>\$ 40,710</u>	<u>\$ 35,462</u>	<u>\$ 11,842</u>	<u>\$ 4,145,123</u>

(一) 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：

項 目	耐 用 年 數
房屋及建築物	
廠房及辦公大樓主體	55 年
升降機設備	15 年
機器設備	5~12 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3~7 年
其他設備	3~10 年

(二) 不動產、廠房及設備中部分土地因地目屬田地，受限於法令規定，暫時過戶於信託人—蔡淑華名下，以抵押權設定作為保全措施，故自有土地屬田地金額計 56,102 仟元，本公司業已採抵押權設定作為保全措施。

十六、投資性不動產

	102年度	101年度
<u>成 本</u>		
1月1日餘額	\$ 3,135,013	\$ 2,858,739
增 添	76	113,370
不動產、廠房及設備轉(出)入	(586,988)	162,904
12月31日餘額	<u>\$ 2,548,101</u>	<u>\$ 3,135,013</u>
<u>累計折舊</u>		
1月1日餘額	\$ 452,594	\$ 316,078
折舊費用	58,289	56,079
不動產、廠房及設備轉(出)入	(114,865)	80,437
12月31日餘額	<u>\$ 396,018</u>	<u>\$ 452,594</u>
投資性不動產年初淨額	<u>\$ 2,682,419</u>	<u>\$ 2,542,661</u>
投資性不動產年底淨額	<u>\$ 2,152,083</u>	<u>\$ 2,682,419</u>

(一) 投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

項 目	耐 用 年 數
房屋及建築物	
廠房及辦公大樓主體	55 年
升降機設備	15 年

(二) 本公司之投資性不動產公允價值係由獨立評價公司進行評價，該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行評估，本公司之公允價值如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資性不動產	<u>\$3,043,518</u>	<u>\$3,471,955</u>	<u>\$2,706,197</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	<u>\$ 6,320,000</u>	<u>\$ 87,165</u>	<u>\$ 3,750,000</u>

本公司銀行借款利率於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 0.85%~1.20%、1.034%及 0.95%~1.09%。

(二) 應付短期票券

101 年 1 月 1 日

承 兌 機 構	性 質	利 率 %	金 額
大眾商業銀行	無擔保	0.82	\$ 500,000
減：應付商業本票折價			(867)
			<u>\$ 499,133</u>

(三) 長期借款

	借 款 期 間	重 大 條 款	有效利率	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
			%			
第一商業銀行等主辦之聯貸	100.06.29~ 105.09.29	貸款額度為 13,000,000 仟元，利率以短期票券次級市場 90 或 180 天期之短期票券均價利率計算，自 104 年 3 月 27 日起開始償還本金，每半年支付 1 次，分 4 期平均攤還	1.46	\$ 7,000,000	\$ 10,750,000	\$ 1,750,000
台灣銀行等主辦之聯貸	102.06.03~ 107.06.03	貸款額度為 10,000,000 仟元，利率以短期票券次級市場 90 或 180 天期之短期票券均價利率計算，自 105 年 12 月 2 日起開始償還本金，每半年支付 1 次，分 4 期平均攤還	1.59	10,000,000	-	-
中國信託商業銀行等主辦之聯貸	97.05.16~ 102.05.16	貸款額度為 7,000,000 仟元，利率以短期票券次級市場 90 或 180 天期之短期票券均價利率計算，自 100 年 11 月 16 日起開始償還本金，每半年支付 1 次，分 4 期平均攤還，已於 102 年 5 月償還	-	-	1,750,000	5,250,000
中國信託商業銀行等主辦之聯貸	98.12.02~ 103.12.02	貸款額度為 10,000,000 仟元，利率以短期票券次級市場 90 或 180 天期之短期票券均價利率計算，自 102 年 6 月 2 日起開始償還本金，每半年支付 1 次，分 4 期平均攤還，已於 102 年 6 月提前償還	-	-	10,000,000	10,000,000
減：列為一年內到期部分				17,000,000	22,500,000	17,000,000
減：聯貸相關費用				(29,516)	(5,000,000)	(50,223)
				<u>\$ 16,970,484</u>	<u>\$ 17,464,434</u>	<u>\$ 16,949,777</u>

其中 97 年舉借之中國信託商業銀行等主辦聯貸借款將於一年內到期之部分，因本公司於 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日前均已完成長期性再融資，故仍列於長期借款之餘額。

十八、避險之衍生金融工具

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>避險之衍生金融負債一流動</u>			
現金流量避險－利率交換	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,430</u>	<u>\$ 22,901</u>
<u>避險之衍生金融負債一非流動</u>			
現金流量避險－利率交換	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,450</u>

本公司以利率交換合約進行現金流量避險，將長期銀行借款與貨幣市場連結之浮動利率轉換為固定利率，以降低利率變動風險。前述利率交換合約與相關金融負債條件相同，故本公司管理階層認為可作為高度有效之避險工具。

本公司於資產負債表日尚未到期之利率交換合約如下：

101 年 12 月 31 日

名	稱	摘要	本金金額	到期期間	支付利率 % (固定)	收取利率 % (浮動)	公平價值
中國信託商業銀行		利率交換	\$ 125,000	102.05.16	2.480	0.887	(\$ 971)
中國信託商業銀行		"	125,000	102.05.16	2.280	0.887	(847)
花旗(台灣)商業銀行		"	125,000	102.05.16	2.480	0.887	(971)
花旗(台灣)商業銀行		"	125,000	102.05.16	2.460	0.887	(959)
花旗(台灣)商業銀行		"	125,000	102.05.16	2.280	0.887	(847)
花旗(台灣)商業銀行		"	125,000	102.05.16	2.260	0.887	(835)
			750,000				(5,430)
減：一年內到期之部分			(750,000)				5,430
			\$ -				\$ -

101 年 1 月 1 日

名	稱	摘要	本金金額	到期期間	支付利率 % (固定)	收取利率 % (浮動)	公平價值
中國信託商業銀行		利率交換	\$ 375,000	102.05.16	2.480	0.861	(\$ 6,126)
中國信託商業銀行		"	375,000	102.05.16	2.280	0.861	(5,380)
花旗(台灣)商業銀行		"	375,000	102.05.16	2.480	0.861	(6,122)
花旗(台灣)商業銀行		"	375,000	102.05.16	2.460	0.861	(6,047)
花旗(台灣)商業銀行		"	375,000	102.05.16	2.280	0.861	(5,375)
花旗(台灣)商業銀行		"	375,000	102.05.16	2.260	0.861	(5,301)
			2,250,000				(34,351)
減：一年內到期之部分			(1,500,000)				22,901
			\$ 750,000				(\$ 11,450)

十九、應付票據及應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 47,868	\$ 56,004	\$ 59,696
非因營業而發生	2,735	1,517	1,851
	<u>\$ 50,603</u>	<u>\$ 57,521</u>	<u>\$ 61,547</u>
 <u>應付帳款</u>	 <u>\$ 1,215,432</u>	 <u>\$ 1,230,609</u>	 <u>\$ 1,153,688</u>

本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於約定信用期限內償還。

二十、其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付薪資	\$ 209,610	\$ 202,369	\$ 202,070
應付購置不動產、廠房及設備價款	8,303	22,998	15,922
應付董監酬勞	72,188	119,529	80,722
應付員工紅利	290,465	260,700	161,307
應付利息	29,978	51,258	44,328
應付休假給付	54,314	52,331	49,288
應付其他費用	235,631	266,657	249,486
	<u>\$ 900,489</u>	<u>\$ 975,842</u>	<u>\$ 803,123</u>

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司適用「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，係根據服務年資及其退休日前 6 個月平均薪資（基數）計算，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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.75%	1.375%	1.50%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.875%	2.00%
長期平均調薪率	2.00%	2.00%	2.00%

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

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 22,663	\$ 22,994
利息成本	21,842	21,742
計畫資產預期報酬	(5,949)	(7,474)
	<u>\$ 38,556</u>	<u>\$ 37,262</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 941	\$ 893
推銷費用	69	265
管理費用	17,633	21,625
研發費用	<u>19,913</u>	<u>14,479</u>
	<u>\$ 38,556</u>	<u>\$ 37,262</u>

本公司於 102 及 101 年度分別認列精算損益 239,109 仟元及 187,790 仟元於其他綜合損益。截至 102 年及 101 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 426,899 仟元及 187,790 仟元。

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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 1,708,531	\$ 1,588,487	\$ 1,449,460
計畫資產之公允價值	(174,178)	(301,822)	(359,301)
應計退休金負債	<u>\$ 1,534,353</u>	<u>\$ 1,286,665</u>	<u>\$ 1,090,159</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
1 月 1 日餘額	\$ 1,588,487	\$ 1,449,460
加：當期服務成本	22,663	22,994
加：利息成本	21,842	21,742
加：精算損失	236,309	183,389
減：福利支付數	(160,770)	(89,098)
12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,708,531</u>	<u>\$ 1,588,487</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
1月1日餘額	\$301,822	\$359,301
加：計畫資產預期報酬	5,949	7,474
減：精算損失	(2,800)	(4,401)
加：雇主提撥數	29,977	28,546
減：福利支付數	(160,770)	(89,098)
12月31日餘額	<u>\$174,178</u>	<u>\$301,822</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值百分比列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
權益工具	43.64	38.29	41.26
債務工具	9.83	11.00	11.49
現金及短期票券	26.51	33.84	30.88
固定收益數	19.11	16.06	16.17
其他	<u>0.91</u>	<u>0.81</u>	<u>0.20</u>
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

本公司選擇以轉換至 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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>(\$ 1,708,531)</u>	<u>(\$ 1,588,487)</u>	<u>(\$ 1,449,460)</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 174,178</u>	<u>\$ 301,822</u>	<u>\$ 359,301</u>
提撥短絀	<u>(\$ 1,534,353)</u>	<u>(\$ 1,286,665)</u>	<u>(\$ 1,090,159)</u>
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 323,666)</u>	<u>(\$ 183,389)</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 2,800)</u>	<u>(\$ 4,401)</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於 102 及 101 年度以後 1 年內對確定福利計畫提撥分別為 30,413 仟元及 30,832 仟元。

二、權益

(一) 股本

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>4,500,000</u>	<u>4,500,000</u>	<u>4,500,000</u>
額定股本	<u>\$ 45,000,000</u>	<u>\$ 45,000,000</u>	<u>\$ 45,000,000</u>
已發行且已實收之股數 (仟股)	<u>2,944,137</u>	<u>2,943,185</u>	<u>2,924,147</u>
已發行且已實收之股本	<u>\$ 29,441,372</u>	<u>\$ 29,431,849</u>	<u>\$ 29,241,469</u>

1. 本公司 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日股本變動係因員工執行認股權憑證換發普通股 19,038 仟股（金額為 190,380 仟元）。
2. 另本公司 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日股本變動係因員工執行認股權憑證換發普通股 952 仟股（金額為 9,523 仟元）。

(二) 資本公積

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 827,403	\$ 817,690	\$ 812,890
公司債轉換溢價	1,447,492	1,447,492	1,447,492
取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	484,891	441,509	-
庫藏股票交易	<u>1,606,313</u>	<u>1,591,414</u>	<u>1,575,523</u>
	<u>\$4,366,099</u>	<u>\$4,298,105</u>	<u>\$3,835,905</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）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。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

本公司依公司法及公司章程之規定，每年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

1. 提繳稅捐。
2. 彌補虧損。
3. 提存 10% 為法定盈餘公積，另應依證券交易法第 41 條第 1 項規定，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積。
4. 董事、監察人之酬勞金依第 1 至第 3 項規定數額後剩餘之數提撥比例不超過 3%。
5. 依第 1 至第 4 項規定數額後剩餘之數提撥 1% 至 5% 為員工紅利。
6. 必要時，得酌提特別盈餘公積，或酌予保留盈餘。

7. 餘額為股東股息及紅利，按股份總數比例分派之。但無盈餘時，不得以本作息。

8. 依第 5 項員工紅利之分配以股票配發者，其對象得包含符合一定條件之從屬公司員工，其條件及分配比例，授權由董事會決議分配之。

102 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 142,211 仟元及 235,472 仟元；應付董監事酬勞估列金額分別為 72,188 仟元及 119,529 仟元。前述員工紅利及董監事酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別依章程規定之數額計算。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。就計算 101 及 100 年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

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

本公司分別於 102 年 6 月 14 日及 101 年 6 月 15 日股東會決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 1,015,634	\$ 580,672	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	1,172,074	(155,417)	-	-
現金股利	4,416,205	3,824,166	1.50	1.30

另本公司股東會決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101 年度		100 年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 235,472	\$ -	\$ 159,022	\$ -
董監事酬勞	119,529	-	80,722	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係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 年度財務報表並參考本公司依據個體財務報告會計準則所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

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

有關本公司董事會通過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之「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 依金管證發字第 1010012865 號令應提列之特別盈餘公積

本公司依金管證發字第 1010012865 號令應提列之特別盈餘公積如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
特別盈餘公積	<u>\$ 134,641</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 102 年 1 月 1 日就轉換日之未實現重估增值轉入保留盈餘金額 134,641 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年度	101年度
1月1日餘額	(\$ 1,843,619)	\$ -
採用權益法之子公司／ 關聯企業之換算差額 之份額	1,864,395	(1,843,619)
12月31日餘額	<u>\$ 20,776</u>	<u>(\$ 1,843,619)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年度	101年度
1月1日餘額	(\$ 176,725)	(\$ 906,495)
備供出售金融資產未實 現利益	469,074	440,534
採用權益法之子公司／ 關聯企業之備供出售 金融資產未實現損益 之份額	(9,493,172)	289,236
12月31日餘額	<u>(\$ 9,200,823)</u>	<u>(\$ 176,725)</u>

3. 現金流量避險

	102年度	101年度
1月1日餘額	(\$ 5,430)	(\$ 34,351)
避險工具公允價值變動 損益－利率交換	5,430	28,921
12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,430)</u>

(六) 庫藏股票

本公司庫藏股票變動情形如下：

	年初股數	本期增加	本期減少	年底股數
<u>101年度</u>				
子、孫公司持有母公 司股票	<u>10,233,805</u>	<u>-</u>	<u>299,746</u>	<u>9,934,059</u>
<u>102年度</u>				
子、孫公司持有母公 司股票	<u>9,934,059</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,934,059</u>

子、孫公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下(係依子、孫公司持有本公司之股數及成本金額列示):

子 公 司 名 稱	持 有 股 數	金 額	市 價
<u>102 年 12 月 31 日</u>			
寶祥投資公司	3,586,358	\$ 68,161	\$ 159,772
倍利開發公司	4,827,561	96,361	215,068
松明投資公司	91,094	1,818	4,058
寶乙建設公司	1,615,313	25,415	71,962
		<u>\$ 191,755</u>	<u>\$ 450,860</u>
<u>101 年 12 月 31 日</u>			
寶祥投資公司	3,586,358	\$ 68,161	\$ 109,384
倍利開發公司	4,827,561	96,361	147,241
松明投資公司	91,094	1,818	2,778
寶乙建設公司	1,615,313	25,415	49,267
		<u>\$ 191,755</u>	<u>\$ 308,670</u>
<u>101 年 1 月 1 日</u>			
寶興投資公司	144,189	\$ 3,181	\$ 3,518
寶祥投資公司	2,049,982	40,919	50,020
明旺投資公司	1,536,376	27,242	37,488
倍利開發公司	4,827,561	96,361	117,792
倍利投資公司	156,187	3,311	3,811
明志投資公司	91,094	1,818	2,223
寶乙建設公司	1,615,313	25,415	39,414
		<u>\$ 198,247</u>	<u>\$ 254,266</u>

子、孫公司持有本公司股票於 101 年度減少 299,746 股，係因子公司一寶興投資公司及孫公司一倍利投資公司出售其持有本公司股票，處分利益 2,597 仟元帳列「資本公積—庫藏股票交易」項下。

子、孫公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二三、收 入

	102年度	101年度
產品銷售收入	\$10,777,519	\$ 9,835,877
勞務收入	1,273,668	1,080,898
	<u>\$12,051,187</u>	<u>\$10,916,775</u>

二四、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年度	101年度
租金收入（附註三一）		
營業租賃租金收入		
—投資性不動產	\$156,945	\$168,057
—其 他	<u>4,418</u>	<u>734</u>
	<u>161,363</u>	<u>168,791</u>
利息收入		
銀行存款	19,562	2,661
附買回債券	2,104	2,596
其他（附註三一）	<u>-</u>	<u>213</u>
	<u>21,666</u>	<u>5,470</u>
股利收入	181,298	137,728
其 他	<u>84,427</u>	<u>62,143</u>
	<u>\$448,754</u>	<u>\$374,132</u>

(二) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分及報廢不動產、廠房及設備淨利益	\$ 19,903	\$ 2,054
處分子公司利益	178,531	1,145
淨外幣兌換利益（損失）	101,648	(45,482)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	16,212	1,561
透過損益按公允價值衡量之金融負債利益（損失）	11,057	(11,001)
資產減損損失（附註十四）	-	(843,299)
其 他	<u>(59,450)</u>	<u>(60,314)</u>
	<u>\$267,901</u>	<u>(\$955,336)</u>

(三) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息	\$359,418	\$328,190
商業本票利息	-	1,956
其他利息費用	<u>15,415</u>	<u>31,823</u>
	<u>\$374,833</u>	<u>\$361,969</u>

(四) 折 舊

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$ 173,709	\$ 204,048
投資性不動產	58,289	56,079
	<u>\$ 231,998</u>	<u>\$ 260,127</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 16,663	\$ 17,086
營業費用	157,046	186,962
營業外支出	58,289	56,079
	<u>\$ 231,998</u>	<u>\$ 260,127</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	102年度	101年度
產生租金收入之投資性不動 產之直接營運費用	<u>\$ 75,219</u>	<u>\$ 71,685</u>

(六) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 55,425	\$ 56,094
確定福利計畫	38,556	37,262
	93,981	93,356
離職福利	27,964	15,848
其他員工福利	1,532,225	1,577,176
員工福利費用合計	<u>\$ 1,654,170</u>	<u>\$ 1,686,380</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 75,964	\$ 106,630
營業費用	1,578,206	1,579,750
	<u>\$ 1,654,170</u>	<u>\$ 1,686,380</u>

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 588,497	\$ 616,016
未分配盈餘加徵	<u>355,242</u>	<u>155,730</u>
	943,739	771,746
以前年度之調整	92,058	1,990
遞延所得稅	<u>24,395</u>	<u>39,065</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$1,060,192</u>	<u>\$ 812,801</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102 年度	101 年度
稅前淨利	<u>\$11,679,641</u>	<u>\$11,030,490</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	1,985,539	1,875,183
調節項目之所得稅影響數		
免稅所得	(1,358,929)	(1,382,614)
其 他	(38,113)	123,447
未分配盈餘加徵	<u>355,242</u>	<u>155,730</u>
當期所得稅	943,739	771,746
遞延所得稅	24,395	39,065
以前年度所得稅費用本期調 整數	<u>92,058</u>	<u>1,990</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,060,192</u>	<u>\$ 812,801</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

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

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之明細如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
未實現退休金費用	\$ 118,257	\$ 119,715	\$ 114,734
未實現減損損失	-	8,500	8,500
其他	5,818	12,648	7,956
	<u>\$ 124,075</u>	<u>\$ 140,863</u>	<u>\$ 131,190</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
暫時性差異			
海外子公司盈餘			
匯回	\$ 506,684	\$ 691,152	\$ 469,090
土地增值稅	86,547	86,547	86,547
	<u>\$ 593,231</u>	<u>\$ 777,699</u>	<u>\$ 555,637</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ 221,425	\$ 221,425	\$ 221,425
87 年度以後未分配盈餘	23,779,118	20,013,192	14,308,540
	<u>\$ 24,000,543</u>	<u>\$ 20,234,617</u>	<u>\$ 14,529,965</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 877,346</u>	<u>\$ 598,636</u>	<u>\$ 331,528</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 8.85% (預計) 及 5.74%。

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 102 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。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 100 年度（止）之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

本公司 102 及 101 年度基本及稀釋每股盈餘計算如下：

	102 年度	101 年度
<u>本期淨利（仟元）</u>		
用以計算每股盈餘之盈餘	<u>\$10,619,449</u>	<u>\$10,217,689</u>
<u>股數（仟股）</u>		
用以計算基本每股盈餘之普通股		
加權平均股數	2,934,000	2,929,565
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	61,220	40,660
員工分紅	<u>10,901</u>	<u>7,720</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股		
加權平均股數	<u>3,006,121</u>	<u>2,977,945</u>
<u>每股盈餘（元）</u>		
基本每股盈餘	<u>\$ 3.62</u>	<u>\$ 3.49</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.53</u>	<u>\$ 3.43</u>

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。

二七、股份基礎給付協議

本公司於 91 年 7 月 15 日董事會決議，依證券交易法第 28 條之 3 規定訂立第一次發行員工認股權證辦法，發行總額為 67,600 單位，每單位認股權證得認購普通股 1 仟股，本公司將以發行新股方式交付，認購價格為發行日本公司普通股之每股收盤價。認股權人得自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，依授予之認股權憑證數量之三分之一為限，行使認股權利；自授予日起屆滿 4 年後，認股權人可就全部授予之認股權憑證行使認股權利。本公司業已於 91 年 8 月 6 日及 92 年 7 月 24

日分別發行員工認股權證 66,600 單位及 1,000 單位，認股價格分別為每股 23.30 元及 41.20 元，若有除權除息或現金增資則依公式調整，經調整後 101 年度認股價格分別為每股 10.00 元及 14.80 元。截至 101 年 12 月 31 日第一次員工認股權憑證計畫已執行換發 67,301 仟股，餘 299 單位已於 101 年 8 月逾期失效。

另本公司於 96 年 11 月 6 日經董事會決議發行第二次員工認股權證，發行總額為 125,500,000 單位，每單位認股權憑證得認購普通股 1 股，認股價格為每股 29.80 元，若有除權除息或現金增資時，除依公式調整認股價格外，對於已授予但尚未行使認股權利之認股權憑證，得等幅增發認股權憑證，但以認股時公司章程載明有足以供認購股份數額為限。經調整後 102 年 12 月 31 日認股價格為 19.20 元，可認購總額為 148,440,178 單位。

本公司 102 及 101 年度上述員工認股權憑證相關之可認購股數及其加權平均行使價格資訊如下：

員工認股權	102年度		101年度	
	可認購股數 (仟 股)	加 權 平 均 執行價格(元)	可認購股數 (仟 股)	加 權 平 均 執行價格(元)
1月1日流通在外	149,393	\$ 20.20	168,730	\$ 20.03
本年度執行	(952)	20.20	(19,038)	10.25
本年度失效	-	-	(299)	10.00
12月31日流通在外	<u>148,441</u>	19.20	<u>149,393</u>	20.20
12月31日可行使之員工認股權	<u>148,441</u>	19.20	<u>149,393</u>	20.20

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

行使價格之範圍 (新台幣元)	截至資產負債表日流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外 可認購股數 (仟 股)	加權平均預 期剩餘存續 期限 (年)	加權平均 行使價格 (新台幣元)	可行使員工 認股權之 可認購股數 (仟 股)	加權平均 行使價格 (新台幣元)
<u>102年度</u>					
\$19.20~\$20.20	<u>148,441</u>	<u>3.85</u>	<u>\$ 19.20</u>	<u>148,441</u>	<u>\$ 19.20</u>
<u>101年度</u>					
\$10.00~\$21.30	<u>149,393</u>	<u>4.85</u>	<u>\$ 20.20</u>	<u>149,393</u>	<u>\$ 20.20</u>

二八、處分子公司

本公司於 102 年 8 月 30 日決議以每股 14.72 元出售寶元數控精密股份有限公司 77% 股權（共計 38,498 仟股）予非關係人，出售價款 566,665 仟元減除證交稅款 1,700 仟元後，共計產生處分利益為 178,531 仟元，帳列「處分投資利益」項下。有關本公司處分寶元數控精密股份有限公司之說明，另請參閱本公司 102 年度合併財務報告附註三四。

二九、資本風險管理

本公司之資本風險管理係以確保具有必要之財務資源及營運計劃，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

三十、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下表所列之非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量：

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產						
無活絡市場之債券投資	\$ 902,341	\$ 902,341	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
以成本衡量之金融資產	60,000	-	60,000	-	60,000	-
其他放款及應收款	2,846,732	2,846,732	4,007,036	4,007,036	1,854,344	1,854,344
金融負債						
銀行借款	23,290,484	23,290,484	22,551,599	22,551,599	20,699,777	20,699,777
應付短期票券	-	-	-	-	499,133	499,133
其他以攤銷後成本衡量之金融負債	2,184,921	2,184,921	2,267,424	2,267,424	2,021,810	2,021,810

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

下表提供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級及第二級。

- 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。

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
備供出售金融資產			
國內上市(櫃)			
有價證券			
一權益投資	\$ 4,473,233	\$ 3,723,007	\$ 3,282,473

- 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或間接可觀察之輸入值推導公允價值。

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值			
衡量之金融資產			
衍生工具	\$ 13,523	\$ -	\$ -
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值			
衡量之金融負債			
衍生工具	17,632	28,809	16,998
避險之衍生金融負債			
衍生工具	-	5,430	34,351

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（包括上市公司債）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本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，本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 13,523	\$ -	\$ -
放款及應收款(註1)	3,749,073	4,007,036	1,854,344
備供出售金融資產	4,473,233	3,723,007	3,282,473
以成本衡量金融資產	60,000	60,000	60,000
採用權益法之投資	75,194,349	75,243,566	70,016,567
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	17,632	28,809	16,998
指定為避險會計關係之衍生性工具	-	5,430	34,351
以攤銷後成本衡量(註2)	25,475,405	24,819,023	23,220,720

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、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、應付帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收款項、應付款項及借款等。本公司之財務管理部門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匯率風險、利率風險、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動所承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。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。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動風險。本公司匯率風險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約等衍生性商品管理風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三三。

敏感度分析

本公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，本公司之敏感度分析。正（負）數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利增加（減少）之金額（當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，下表對稅前淨利將產生相反之影響將為同金額之負數）。

	102年度	101年度
美 元	(\$ 91,072)	(\$ 163,460)
人 民 幣	(83,157)	-

(2) 利率風險

因本公司以浮動利率借入資金，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，並使用利率交換合約來管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具現金流量利率風險			
—金融負債	\$ 23,290,484	\$ 22,551,599	\$ 21,198,910

敏感度分析

下列敏感度分析係針對浮動利率之負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流

通在外。假若利率上升 1 個百分點，本公司 102 及 101 年度稅前淨利將分別減少 232,905 仟元及 225,516 仟元。

(3) 其他價格風險

本公司從事之上市櫃有價證券投資組合的風險來自市場價格的變動，該投資非持有供交易，故本公司並未積極交易該等投資。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。假若資產負債表日權益價格下跌 1%，102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日投資之公允價值將分別減少 60,534 仟元、50,668 仟元及 42,317 仟元。

2. 信用風險

本公司之金融資產具交易對方或他方未履行合約之信用風險，其風險包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其應收款。惟本公司針對重大之交易對象均要求銀行之信用評等至少中上信用等級以上者，故能有效降低本公司之信用風險。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司未動用之融資額度請參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。

102 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
無附息負債	-	\$ 747,376	\$ 985,017	\$ 434,131	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.39	-	-	6,320,000	17,000,000	-
		<u>\$ 747,376</u>	<u>\$ 985,017</u>	<u>\$ 6,754,131</u>	<u>\$ 17,000,000</u>	<u>\$ -</u>

101 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
無附息負債	-	\$ 128,872	\$ 1,660,295	\$ 474,805	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.53	-	-	5,000,000	17,500,000	-
財務保證負債	-	-	-	-	-	7,500,000
		<u>\$ 128,872</u>	<u>\$ 1,660,295</u>	<u>\$ 5,474,805</u>	<u>\$ 17,500,000</u>	<u>\$ 7,500,000</u>

101 年 1 月 1 日

非衍生金融負債	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
無附息負債	-	\$ 185,504	\$ 1,452,619	\$ 380,235	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.40	-	-	4,250,000	17,000,000	-
財務保證負債	-	-	-	-	-	7,500,000
		<u>\$ 185,504</u>	<u>\$ 1,452,619</u>	<u>\$ 4,630,235</u>	<u>\$ 17,000,000</u>	<u>\$ 7,500,000</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

102 年 12 月 31 日

利率交換合約	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
	\$ -	\$ -	\$ 2,480	\$ 15,152	\$ -

101 年 12 月 31 日

利率交換合約	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
利率交換合約	\$ -	\$ -	\$ 5,430	\$ 26,240	\$ -
換匯換利合約	-	-	2,569	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,999</u>	<u>\$ 26,240</u>	<u>\$ -</u>

101 年 1 月 1 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
利率交換合約	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 50,841	\$ -
匯率選擇權合約	-	6	502	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 502</u>	<u>\$ 50,841</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
無擔保銀行額度，要 求即付，每年重新 檢視			
一已動用金額	\$ 23,321,721	\$ 22,589,670	\$ 21,257,430
一未動用金額	<u>11,824,069</u>	<u>12,789,210</u>	<u>19,000,245</u>
	<u>\$ 35,145,790</u>	<u>\$ 35,378,880</u>	<u>\$ 40,257,675</u>

三一、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 營業收入

關 係 人 類 別	102年度	101年度
子 公 司	\$ 11,512,212	\$ 10,273,918
關聯企業	92,171	79,777
其他關係人	<u>60,717</u>	<u>133,871</u>
	<u>\$ 11,665,100</u>	<u>\$ 10,487,566</u>

本公司對關係人銷貨之價格及收款期限與一般廠商無重大差異。

本公司於 86 年 4 月與裕元工業（集團）有限公司簽訂技術服務報酬協議，本公司就提供服務內容，依照技術服務協議，議定之比例收取技術服務報酬，其技術服務報酬之比例依下列情況收取：

1. 裕元集團由本公司開發而由裕元集團銷售之產品，支付該產品發票淨額之 0.5%。
2. 本公司代表裕元集團從台灣採購、安排付運及檢查之物料、機器及其他貨品，支付本公司接獲供應商發票之商品成本之 1%。
3. 本公司代表裕元集團從台灣或海外提供貨源而有關採購直接由裕元集團處理之物料、機器及其他貨品，裕元集團按供應商發票之商品成本之 0.5% 支付給本公司。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	102年度	101年度
子 公 司	\$ 91,728	\$ 221,400
關聯企業	<u>872,520</u>	<u>853,572</u>
	<u>\$ 964,248</u>	<u>\$1,074,972</u>

(三) 租金收入

關 係 人 類 別	102年度	101年度
子 公 司	\$ 141,014	\$ 149,251
關聯企業	1,269	2,373
其他關係人	<u>1,294</u>	<u>1,293</u>
	<u>\$ 143,577</u>	<u>\$ 152,917</u>

(四) 應收關係人款項

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子 公 司	\$1,420,713	\$1,384,205	\$1,231,606
關聯企業	4,940	11,644	11,744
其他關係人	<u>15,483</u>	<u>43,599</u>	<u>103,115</u>
	<u>\$1,441,136</u>	<u>\$1,439,448</u>	<u>\$1,346,465</u>

(五) 應付關係人款項

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子 公 司	\$ 24,785	\$ 15,339	\$ 51,911
關聯企業	<u>116,694</u>	<u>113,753</u>	<u>76,679</u>
	<u>\$ 141,479</u>	<u>\$ 129,092</u>	<u>\$ 128,590</u>

(六) 對關係人放款

本公司 101 年度與子公司－精湛亞太建設開發股份有限公司間資金融通情形如下：

關 係 人 類 別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他應收款			
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,000</u>

關 係 人 類 別	102年度	101年度
利息收入		
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 213</u>

本公司提供短期放款予精湛亞太建設開發股份有限公司，其利率與市場利率相近。

(七) 財產保證

本公司 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日業已提供潤成投資控股股份有限公司之股票 820,000 仟股，作為該公司向銀行借款之擔保品。上述以財產為潤成投資控股股份有限公司背書保證之金額上限，設定為 7,500,000 仟元。

(八) 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：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$107,791	\$155,050
退職後福利	1,803	1,739
	<u>\$109,594</u>	<u>\$156,789</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、重大承諾及或有負債

(一) 本公司已開立尚未使用之信用狀總額明細如下：

單位：美元

幣別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
美金	<u>\$ 57,734</u>	<u>\$ 79,740</u>	<u>\$ 225,401</u>

(二) 本公司為透過潤成投資控股股份有限公司轉投資南山人壽保險股份有限公司，依金管會及其他相關主管機關之要求，本公司承諾「子公司一寶興投資公司將其持有之裕元工業股票於交付於保管期間（100 年 6 月 27 日至 110 年 6 月 27 日）內，本公司所持有相當於前述交付保管之裕元工業公司股票價值之寶興投資股票將不會處分或設定負擔」。

(三) 或有事項

本公司截至 102 年 12 月 31 日止為關係人向銀行背書保證金額為 24,957,957 仟元，明細如下：

	金 額
寶興投資	\$ 15,504,561
倍利開發	6,794,150
寶祥投資	1,500,000
寶元科技	803,649
寶乙建設	350,000
寶鈺生技	5,597
	<u>\$ 24,957,957</u>

三三、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：

單位：外幣仟元／新台幣仟元

102 年 12 月 31 日

	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 62,495 29.805	\$ 1,862,651
人 民 幣	340,806 4.889	1,666,198
<u>非貨幣性項目</u>		
美 元	454 29.805	13,523
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	1,368 29.805	40,768

101 年 12 月 31 日

	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 114,615 29.040	\$ 3,328,415
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	2,031 29.040	58,988
<u>非貨幣性項目</u>		
美 元	88 29.040	2,569

101 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	51,495		30.275			\$	1,559,003
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,823		30.275				85,453
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		17		30.275				508

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及轉投資事業相關資訊：

編 號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	附表一
3	期末持有有價證券情形。	附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上。	附表三
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表四
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表五
9	從事衍生性商品交易。	附註三十
10	被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊。	附表六

(二) 大陸投資資訊：

編 號	項 目	說 明
1	投資大陸之公司名稱、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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。	附表七
2	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	無

三五、首次採用個體財務報告會計準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務報告會計準則	說明
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額 項 目	
流動資產		流動資產	
現金及約當現金	\$ 202,213	\$ 202,213	現金及約當現金
備供出售金融資產	3,282,473	3,282,473	備供出售金融資產
— 流動			— 流動
應收票據及帳款	93,399	93,399	應收票據及帳款
應收票據及帳款—關係人	1,346,465	1,346,465	應收票據及帳款—關係人
其他應收款	202,489	202,489	其他應收款
存 貨	175,754	175,754	存 貨
其他流動資產	26,702	26,702	其他流動資產
流動資產合計	5,329,495	5,329,495	流動資產合計
基金及投資		非流動資產	
以成本衡量之金融	60,000	60,000	以成本衡量之金融
資產—非流動			資產—非流動
採用權益法之長期股	70,600,462	70,016,567	採用權益法之投資 (2).1
權投資			
不動產投資	187,371	-	- (2).2
基金及投資合計	70,847,833	70,076,567	
固定資產			
土 地	949,640	1,262,097	(2).3
房屋及建築	3,771,650	3,815,150	
機器設備	524,818	524,818	
運輸設備	220,998	220,998	
辦公設備	359,766	359,766	
其他設備	68,766	68,766	
重估增值	282,244	-	
成本及重估增值	6,177,882	6,251,595	
減：累計折舊	(2,396,524)	(2,396,524)	
預付設備款	130	-	(2).4
固定資產淨額	3,781,488	3,855,071	不動產、廠房及設備
—	2,542,661	2,542,661	投資性不動產淨額 (2).2
其他資產			
出租資產	2,350,036	-	(2).2
遞延費用	56,797	-	(2).5
遞延所得稅資產—非流動	123,466	131,190	遞延所得稅資產 (2).6
其 他	92,212	19,949	其他非流動資產 (2).2~(2).5
其他資產合計	2,622,511	151,139	
資 產 總 計	\$ 82,581,327	\$ 81,954,933	資 產 總 計
流動負債		流動負債	
短期借款	\$ 3,750,000	\$ 3,750,000	短期借款
應付短期票券	499,133	499,133	應付短期票券
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	16,998	16,998	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動
避險之衍生性金融負債—流動	22,901	22,901	避險之衍生性金融負債—流動
應付票據及帳款	1,086,645	1,086,645	應付票據及帳款
應付票據及帳款—關係人	128,590	128,590	應付票據及帳款—關係人
應付所得稅	456,917	456,917	當期所得稅負債
其他應付款	753,835	803,123	其他應付款 (2).7
遞延所得稅負債—流動	461,366	-	- (2).6
其他流動負債	23,057	23,057	其他流動負債
流動負債合計	7,199,442	6,787,364	流動負債合計
長期負債		非流動負債	
長期借款	17,000,000	16,949,777	長期借款 (2).5
避險之衍生性金融負債—非流動	11,450	11,450	避險之衍生金融負債—非流動
長期負債合計	17,011,450	16,961,227	

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務報告會計準則	說明
項 目	金 額	金 額	項 目
土地增值稅準備	\$ 86,547	\$ -	(2).8
其他負債			
應計退休金負債	779,728	1,090,159	(2).9
遞延所得稅負債	-	555,637	(2).6及(2).8
其他	94,214	64,803	(2).1
其他負債合計	873,942	1,710,599	
負債合計	25,171,381	25,459,190	負債總計
股東權益			權益
股本	29,241,469	29,241,469	普通股股本
資本公積			資本公積
普通股股票溢價	812,890	812,890	普通股股票溢價
轉換公司債轉換溢價	1,447,492	1,447,492	轉換公司債轉換溢價
庫藏股票交易	1,575,523	1,575,523	庫藏股票交易
長期股權投資	4,720,416	-	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 (2).1
保留盈餘	22,895,905	24,554,004	保留盈餘 1. (2).1及(2).7-(2).10
股東權益其他項目			其他權益
累積換算調整數	(2,154,982)	2,154,982	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (2).10
未認列為退休金成本之淨損失	(114,235)	114,235	- (2).9
金融商品未實現損失	(993,798)	(940,846)	備供出售金融商品未實現損失 (2).1及(2).11
未實現重估增值	134,641	-	- (2).8
庫藏股票	(155,375)	(39,414)	庫藏股票 (2).11
股東權益合計	57,409,946	56,495,743	權益總計
負債及股東權益總計	\$ 82,581,327	\$ 81,954,933	負債及權益總計

1. 轉換日提列之特別盈餘公積

本公司於首次採用個體財務報告會計準則時，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），選擇適用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。本公司 101 年 1 月 1 日未實現重估增值轉入保留盈餘之金額為 134,641 仟元，並就該影響數予以提列特別盈餘公積。

2. 本公司依中華民國一般公認會計原則與個體財務報告會計準則編製財務報表所採用之會計政策間可能存在之重大差異如下：

(1) 中華民國一般公認會計原則下，被投資公司非屬股本及保留盈餘之股東權益發生增減，投資公司應將該增減數按持有股份比例調整「長期股權投資」及長期股權投資所產生之其他股東權益調整項目。轉換至個體財務報告會計準則後，當關聯企業發生非其他綜合損益及損益之變動且不影

響投資公司對其持股比例時，投資公司將判斷屬投資公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列，並相對調整資本公積。

另中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增資發行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」。轉換至個體財務報告會計準則後，關聯企業發行新股時，投資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。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。

依台灣證券交易所之規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

綜上所述，本公司依規定調整減少採權益法之長期股權投資 583,895 仟元、其他負債－其他 29,411 仟元及資本公積－長期股權投資 4,720,416 仟元，並分別調整增加未分配盈餘 4,152,394 仟元及金融商品未實現損益 13,538 仟元。

- (2) 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帳列「其他資產」項下，出租部分屬意圖長期投資之用途者，帳列「長期投資－不動產」。轉換至個體財務報告會計準則後，企業為賺取租金或資本增值或兩者兼具而由所有者持有之不動產，應分類為「投資性不動產」。本公司將前述持有目的之不動產重分類至投資性不動產，分別調整減少不動產投資 187,371 仟元、出租資產 2,350,036 仟元及其他資產 5,254 仟元，並調整增加投資性不動產 2,542,661 仟元。

- (3) 中華民國一般公認會計原則下，以他人名義持有之土地列於其他資產項下。轉換至個體財務報告會計準則後，本公司依持有該土地之性質分類為不動產、廠房及設備。本公司調整減少其他資產 73,713 仟元及調整增加固定資產－土地 73,713 仟元。
- (4) 中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款列為「固定資產」項下之預付設備款。轉換至個體財務報告會計準則後，購置設備之預付款列為「預付款項」，通常分類為非流動資產。本公司調整減少固定資產－預付設備款 130 仟元，並調整增加長期預付款（帳列其他資產項下）130 仟元。
- (5) 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。轉換至個體財務報告會計準則後，應將遞延費用依性質重分類至「長期預付費用」及「長期借款」。本公司調整減少遞延費用 56,797 仟元及長期借款 50,223 仟元，並調整增加長期預付費用（帳列其他資產項下）6,574 仟元。
- (6) 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，無相關資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動。轉換至個體財務報告會計準則後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

另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。轉換至個體財務報告會計準則後，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有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

綜上所述，本公司依規定分別調整增加遞延所得稅資產－非流動 7,724 仟元及遞延所得稅負債－非流動 469,090 仟元，並調整減少遞延所得稅負債－流動（帳列於「其他流動負債」項下）461,366 仟元。

(7) 中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至個體財務報告會計準則後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。故本公司調整增加應付休假給付（帳列其他應付款）49,288 仟元，未分配盈餘因而減少 49,288 仟元。

(8) 中華民國一般公認會計原則下，固定資產可依法令辦理重估價，土地重估價係按當期公告現值調整，土地重估增值之認列，係以土地重估增值減除所估列之土地增值稅準備後之餘額為準。轉換至個體財務報告會計準則後，不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，前述土地重估增值應調整至保留盈餘，相關土地增值稅準備應轉列至「遞延所得稅負債－土地增值稅」。故本公司調整減少未實現重估增值 134,641 仟元，未分配盈餘因而增加 134,641 仟元，且重分類調整減少土地增值稅準備及增加遞延所得稅負債 86,547 仟元。

(9) 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 18 號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付資產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，採直線法攤銷並列入淨退休金成本。轉換至個體財務報告會計準則後，未認列過渡性淨給付資產應調整保留盈餘。

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於損益項下。轉換至個體財務報告會計準則後，確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債係資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換為個體

財務報告會計準則後，因個體財務報告會計準則無該項規定，故本公司於開帳日調整股東權益項下之「未認列為退休金成本之淨損失」及「應計退休金負債」。

綜上所述，本公司調整減少未認列為退休金成本之淨損失 114,235 仟元，並調整增加應計退休金負債 310,431 仟元，未分配盈餘因而減少 424,666 仟元。

(10) 中華民國一般公認會計原則下所決定之累積換算調整數與個體財務報告會計準則不同，首次採用個體財務報告會計準則時，本公司選擇於轉換日將累積換算調整數認定為零。故本公司將累積換算調整數 2,154,982 仟元歸零，未分配盈餘因而減少 2,154,982 仟元。

(11) 中華民國一般公認會計原則下，子公司持有母公司股票視同庫藏股處理部分，於首次適用財務會計準則第 30 號「庫藏股票會計處理準則」時，係以 91 年初子公司帳列投資母公司股票之帳面價值，作為庫藏股票之入帳基礎。轉換至個體財務報告會計準則後庫藏股票應自始以取得成本自權益中減除，故追溯調整權益變動表中庫藏股票相關科目之餘額。本公司調整增加庫藏股 39,414 仟元及金融商品未實現損益 39,414 仟元。

(二) 101 年 12 月 31 日個體資產負債表及 101 年度個體綜合損益表項目之調節

101 年 12 月 31 日個體資產負債表

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務報告會計準則	明
項 目	金 額	金 額	項 目
流動資產			流動資產
現金及約當現金	\$ 2,277,920	\$ -	現金及約當現金
備供出售金融資產	3,723,007	-	備供出售金融資產
一 流動			一 流動
應收票據及帳款	112,196	-	應收票據及帳款
應收票據及帳款—關係人	1,439,448	-	應收票據及帳款—關係人
其他應收款	167,596	-	其他應收款
存 貨	150,447	-	存 貨
其他流動資產	34,042	-	其他流動資產
流動資產合計	7,904,656	-	流動資產合計
基金及投資			非流動資產
以成本衡量之金融資產—非流動	60,000	-	以成本衡量之金融資產—非流動
採權益法之長期股權投資	75,936,525	(31,766) (661,193)	採權益法之投資 (2).1
不動產投資	299,685	(299,685) -	- (2).2
基金及投資合計	76,296,210	(331,451) (661,193)	

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務報告會計準則	說明
項 目	金 額	金 額	項 目
固定資產			
土 地	\$ 993,087	\$ 312,458	\$ 1,305,545 (2).3
房屋及建築	3,643,484	43,760	3,687,244
機器設備	508,220	-	508,220
運輸設備	224,129	-	224,129
辦公設備	352,060	-	352,060
其他設備	70,067	-	70,067
重估增值	282,505	(282,505)	-
成本及重估增值	6,073,552	73,713	6,147,265
減：累計折舊	(2,423,189)	-	(2,423,189)
固定資產淨額	3,650,363	73,713	3,724,076 不動產、廠房及設備
-	-	2,682,419	2,682,419 投資性不動產淨額 (2).2
其他資產			
出租資產	2,377,526	(2,377,526)	- (2).2
遞延費用	40,874	(40,874)	- (2).4
遞延所得稅資產—非流動	128,438	12,425	140,863 遞延所得稅資產 (2).5
其 他	88,797	(73,613)	15,184 其他非流動資產 (2).2~(2).4
其他資產合計	2,635,635	(2,479,588)	156,047
資 產 總 計	\$ 90,486,864	(\$ 54,907)	(\$ 661,193) \$ 89,770,764 資 產 總 計
流動負債			
短期借款	\$ 87,165	\$ -	\$ 87,165 流動負債 短期借款
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	28,809	-	28,809 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動
避險之衍生性金融負債—流動	5,430	-	5,430 避險之衍生金融負債—流動
應付票據及帳款	1,159,038	-	1,159,038 應付票據及帳款
應付票據及帳款—關係人	129,092	-	129,092 應付票據及帳款—關係人
應付所得稅	597,872	-	597,872 應付所得稅負債
其他應付款	923,511	-	975,842 其他應付款 (2).6
一年內到期之長期負債	5,000,000	-	5,000,000 一年內到期之長期借款
遞延所得稅負債—流動	678,727	(678,727)	- (2).5
其他流動負債	33,990	-	33,990 其他流動負債
流動負債合計	8,643,634	(678,727)	8,017,238 流動負債合計
長期負債			
長期借款	17,500,000	(35,566)	17,464,434 非流動負債 長期借款 (2).4
長期負債合計	17,500,000	(35,566)	17,464,434
土地增值稅準備	86,547	(86,547)	- (2).7
其他負債			
應計退休金負債	954,581	-	332,084 1,286,665 應計退休金負債 (2).8
-	-	777,699	777,699 遞延所得稅負債 (2).5及(2).7
其 他	55,629	(31,766)	25,365 其他非流動負債 (2).1
其他負債合計	1,010,210	745,933	333,586 2,089,729
負債合計	27,240,391	(54,907)	385,917 27,571,401 負債總計
股東權益			
股 本	29,431,849	-	29,431,849 權益 普通股股本
資本公積			
普通股股票溢價	817,690	-	817,690 資本公積 普通股股票溢價
轉換公司債轉換溢價	1,447,492	-	1,447,492 轉換公司債轉換溢價
庫藏股票交易	1,591,414	-	1,591,414 庫藏股票交易
長期股權投資	5,183,852	-	(4,742,343) 441,509 取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 (2).1
保留盈餘	29,228,074	134,641	1,321,196 30,683,911 保留盈餘 1、(2).1、(2).6~(2).8
股東權益其他項目			
累積換算調整數	(4,001,864)	-	2,158,245 (1,843,619) 其他權益 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (2).1及(2).9

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務報告會計準則	說明
項 目	金 額	金 額	項 目
未認列為退休金成本之淨損失	(\$ 259,786)	\$ -	(2).8
金融商品未實現損失	(173,440)	(8,715)	備供出售金融資產未實現損失 (2).1 及 (2).10
未實現重估增值	134,641	-	(2).7
庫藏股票	(153,449)	(35,279)	庫藏股票 (2).10
股東權益合計	63,246,473	(1,047,110)	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 90,486,864	(\$ 54,907)	負債及權益總計

101 年度個體綜合損益表

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務報告會計準則	說明
項 目	金 額	金 額	項 目
營業收入淨額	\$ 10,916,775	\$ -	營業收入
營業成本	8,066,394	8,066,394	營業成本
營業毛利	2,850,381	2,850,381	營業毛利
聯屬公司間未實現銷貨毛利	(710)	-	與子公司之未實現利益
已實現營業毛利	2,849,671	2,849,671	已實現營業毛利
營業費用			營業費用
推銷費用	98,484	98,484	推銷費用
管理費用	1,710,942	(600)	管理費用 (2).6 及 (2).8
研發費用	942,833	-	研發費用
營業費用合計	2,752,259	(600)	營業費用合計
營業淨利	97,412	600	營業淨利
營業外收入及利益			營業外收入及利益
利息收入	5,470	-	利息收入
權益法認列之投資收益	11,814,297	43,811	採用權益法之子公司及關聯企業利益之份額 (2).1
股利收入	137,728	-	股利收入
處分固定資產利益	4,540	-	處分不動產、廠房及設備利益
處分投資利益	1,145	-	處分投資利益
金融資產評價利益	1,561	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益
什項收入	231,534	(600)	什項收入
合 計	12,196,275	43,811	合 計
營業外費用及損失			營業外費用及損失
利息支出	361,969	-	財務成本
處分固定資產損失	2,486	-	處分不動產、廠房及設備損失
兌換損失	45,482	-	兌換損失
減損損失	843,299	-	減損損失
金融負債評價損失	11,001	-	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失
什項支出	60,314	-	什項支出
合 計	1,324,551	-	合 計
稅前淨利	10,969,136	61,354	稅前淨利
所得稅費用	(812,801)	(812,801)	所得稅費用
本期純益	\$ 10,156,335	\$ 61,354	本期淨利
		440,534	備供出售金融資產未實現評價利益
		28,921	現金流量避險
		(187,790)	確定福利之精算損失 (2).8
		(1,630,209)	採用權益法之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額
		\$ 8,869,145	本期綜合損益總額

1. 轉換日提列之特別盈餘公積

本公司於首次採用個體財務報告會計準則時，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一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。本公司 101 年 1 月 1 日未實現重估增值轉入保留盈餘之金額為 134,641 仟元，故就該影響數予以提列特別盈餘公積。

2. 本公司依中華民國一般公認會計原則與個體財務報告會計準則編製財務報表所採用之會計政策間可能存在之重大差異如下：

(1) 中華民國一般公認會計原則下，被投資公司非屬股本及保留盈餘之股東權益發生增減，投資公司應將該增減數按持有股份比例調整「長期股權投資」及長期股權投資所產生之其他股東權益調整項目。轉換至個體財務報告會計準則後，當關聯企業發生非其他綜合損益及損益之變動且不影響投資公司對其持股比例時，投資公司將判斷屬投資公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列，並相對調整資本公積。

另中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增資發行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」。轉換至個體財務報告會計準則後，關聯企業發行新股時，投資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。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。

依台灣證券交易所之規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

綜上所述，本公司於轉換日依規定調整減少採權益法之長期股權投資 583,895 仟元、其他負債－其他 29,411 仟元及資本公積－長期股權投資 4,720,416 仟元，並分別調整增加未分配盈餘 4,152,394 仟元及金融商品未實現損益 13,538 仟元。

另本公司於 101 年度依規定調整增加權益法認列之投資收益 43,811 仟元及累積換算調整數 3,263 仟元，並調整減少採權益法之長期股權投資 109,064 仟元、資本公積－長期股權投資 21,927 仟元、金融商品未實現損益 57,532 仟元及其他負債－其他 853 仟元，未分配盈餘因而減少 75,826 仟元。

- (2) 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帳列「其他資產」項下，出租部分屬意圖長期投資之用途者，帳列「長期投資－不動產」。轉換至個體財務報告會計準則後，企業為賺取租金或資本增值或兩者兼具而由所有者持有之不動產，應分類為「投資性不動產」。本公司將前述持有目的之不動產重分類至投資性不動產，分別調整減少不動產投資 299,685 仟元、其他資產 5,208 仟元及出租資產 2,377,526 仟元，調整增加投資性不動產 2,682,419 仟元。
- (3) 中華民國一般公認會計原則下，以他人名義持有之土地列於其他資產項下。轉換至個體財務報告會計準則後，本公司依持有該土地之性質分類為不動產、廠房及設備。本公司調整減少其他資產 73,713 仟元及調整增加固定資產－土地 73,713 仟元。
- (4) 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。轉換至個體財務報告會計準則後，應將遞延費用依性質重分類至「長期預付費用」及「長期借款」。本公司調整減少遞延費用 40,874 仟元及長期借款 35,566 仟元，並調整增加及長期預付費用（帳列其他資產項下）5,308 仟元。

- (5) 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，無相關資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動。轉換至個體財務報告會計準則後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

另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。轉換至個體財務報告會計準則後，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有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

綜上所述，本公司依規定分別調整增加遞延所得稅資產－非流動 12,425 仟元及遞延所得稅負債－非流動 691,152 仟元，調整減少遞延所得稅負債－流動（帳列於「其他流動負債」項下）678,727 仟元。

- (6) 中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至個體財務報告會計準則後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。故本公司調整增加應付休假給付（帳列其他應付款）49,288 仟元，未分配盈餘因而減少 49,288 仟元。

另本公司於 101 年度依規定調整增加應付休假給付及管理費用 3,043 仟元。

- (7) 中華民國一般公認會計原則下，固定資產可依法令辦理重估價，土地重估價係按當期公告現值調整，土地重估增值之認列，係以土地重估增值減除所估列之土地增值稅準備後之餘額為準。轉換至個體財務報告會計準則後，不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，前述土地重估增值應調整至保留盈餘，相關土地增值稅準備應轉列至「遞延所得稅負債－土地增值稅」。故本公司調整減少未實現重估增

值 134,641 仟元，未分配盈餘因而增加 134,641 仟元，且重分類調整減少土地增值稅準備及增加遞延所得稅負債 86,547 仟元。

- (8) 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 18 號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付資產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，採直線法攤銷並列入淨退休金成本。轉換至個體財務報告會計準則後，未認列過渡性淨給付資產應調整保留盈餘。

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於損益項下。轉換至個體財務報告會計準則後，確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債係資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換為個體財務報告會計準則後，因個體財務報告會計準則無該項規定，故本公司於開帳日調整股東權益項下之「未認列為退休金成本之淨損失」及「應計退休金負債」。

綜上所述，本公司於轉換日調整減少未認列為退休金成本之淨損失 114,235 仟元，並調整增加應計退休金負債 310,431 仟元，未分配盈餘因而減少 424,666 仟元。

另本公司 101 年度依規定分別調整減少管理費用 20,586 仟元及確定福利精算損失 187,790 仟元，並調整增加應計退休金負債 21,653 仟元及未認列為退休金成本之淨損失 145,551 仟元。

- (9) 中華民國一般公認會計原則下所決定之累積換算調整數與個體財務報告會計準則不同，首次採用個體財務報告會計準則時，本公司選擇於轉換日將累積換算調整數認定為

零。故本公司將累積換算調整數 2,154,982 仟元歸零，未分配盈餘因而減少 2,154,982 仟元。

(10) 中華民國一般公認會計原則下，子公司持有母公司股票視同庫藏股處理部分，於首次適用財務會計準則第 30 號「庫藏股票會計處理準則」時，係以 91 年初子公司帳列投資母公司股票之帳面價值，作為庫藏股票之入帳基礎。轉換至個體財務報告會計準則後庫藏股票應自始以取得成本自權益中減除，故追溯調整權益變動表中庫藏股票相關科目之餘額。本公司調整增加庫藏股 39,414 仟元及金融商品未實現損益 39,414 仟元。

另本公司 101 年度因子公司出售庫藏股，依規定分別調整減少庫藏股及金融商品未實現損益 4,135 仟元。

(三) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日之初始個體資產負債表：

1. 投資子公司及關聯企業

本公司對轉換日前取得之投資子公司及關聯企業，選擇於 101 年 1 月 1 日個體資產負債表中，係依 100 年 12 月 31 日按中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

2. 認定成本

本公司於轉換日對部分土地及建築物選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備暨投資性不動產係依個體財務報告會計準則採成本模式衡量，追溯適用相關規定。

3. 員工福利

本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日認列於保留盈餘。此外，本公司選擇以轉換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。

4. 累積換算差異數

本公司於轉換日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

上述豁免選項對本公司之影響，已併入上述轉換日之重大調節說明中。

(四) 現金流量表之重大調整說明

本公司於 101 年度增加對寶元科技股份有限公司、寶元數控精密股份有限公司及精湛亞太建設開發股份有限公司之權益（金額分別為 231 仟元、167 仟元及 324,000 仟元），該交易並未影響本公司對上述子公司之控制力。依中華民國一般公認會計原則之規定，本公司取得子公司之現金流量屬投資活動。依個體財務報告會計準則之規定，該等現金流量 324,398 仟元係分類為籌資活動之現金流量。

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。依個體財務報告會計準則之規定，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，依個體財務報告會計準則之規定，本公司 101 年度利息收現數 5,484 仟元與股利收現數 3,385,885 仟元應單獨揭露。

除此之外，依個體財務報告會計準則編製之現金流量表與依我國一般公認會計原則之現金流量表對本公司並無其他重大影響差異。

寶成工業股份有限公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附表一

編號 (註 1)	背書保證者名稱	被背書保證公司名稱	對關係人 (註 2)	對單一企業 保證限額 (註 3)	本期最高背書 保證餘額	本期最高背書 保證金額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	原計畫書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 (%)	背書 最高 金額 (註 3)	屬母子公司背書 保證 (註 4)	屬母子公司背書 保證 (註 4)	屬對大陸地區 背書保證 (註 4)	註
0	寶成工業股份有限公司	寶成工業股份有限公司	2	\$ 61,210,882	\$ 15,777,597	\$ 15,504,561	\$ 10,097,934	\$ -	25	\$122,421,764	Y	N	N	
0	"	德利國際股份有限公司	2	61,210,882	6,799,400	6,794,150	4,607,000	-	11	122,421,764	Y	N	N	
0	"	先威國際實業股份有限公司	2	61,210,882	450,000	-	-	-	-	122,421,764	Y	N	N	
0	"	寶利投資股份有限公司	2	61,210,882	1,700,000	1,500,000	714,000	-	2	122,421,764	Y	N	N	
0	"	寶元科技股份有限公司	2	61,210,882	1,501,935	803,649	80,000	-	1	122,421,764	Y	N	N	
0	"	寶乙建設股份有限公司	3	61,210,882	400,000	350,000	175,800	-	1	122,421,764	Y	N	N	
0	"	寶益生技股份有限公司	3	61,210,882	5,597	5,597	-	-	-	122,421,764	Y	N	N	
0	"	潤成投資股份有限公司	6	61,210,882	7,500,000	-	-	-	-	122,421,764	N	N	N	

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 本公司填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 6 種，標示種類即可：

(1) 有業務關係之公司。

(2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。

(3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。

(4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。

(5) 基於承接工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由各自股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：依本公司背書保證作業管理辦法規定，本公司為他公司背書保證之總額不得超過當期淨值之 200%，其中對單一企業之背書保證限額不得超過當期淨值之 100%。

註 4：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者，始須填列 Y。

寶成工業股份有限公司
期末持有有價證券情形
民國 102 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股	帳 數			持 股 比 例	公 允 價 值	未 備 值	註
					數	面	金				
寶成工業股份有限公司	股票 兆豐金融控股股份有限公司		備供出售金融資產－流動	177,333,477	\$	4,451,070		1.42	\$ 4,451,070		
"	台灣百和工業股份有限公司		"	615,473		22,157		0.21	22,157		
"	精成科技股份有限公司		"	515		6		-	6		
"	智元創業投資股份有限公司		以成本衡量之金融資產－非流動	6,000,000		60,000		10.71	-		

註：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，投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表六。

寶成工業股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表三

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	係屬	期股	金額	數量	初買金額	初買股數	入賣金額	入賣股數	售價	數量	處分成本	處分損益	出期	金額	數量	未領
寶成工業股份有限公司	寶元數控精密股份有限公司	採用權益法之投資	-	-	非關係人	38,497,546	\$ 373,180	-	\$ 13,254 (註 1)	38,497,546	\$ 564,965	\$ 386,434	\$ 178,531	-	-	-	-	\$	-	-
"	寶成投資控股股份有限公司	"	-	-	現金增資	971,600,000	9,719,137	345,740,000 (註 2)	2,000,000	-	-	7,361,829 (註 3)	-	-	-	-	1,317,340,000	4,357,308	-	-

註 1：係依權益法認列之投資損益及國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

註 2：係包含本期購入及盈餘配股。

註 3：係依權益法認列之投資損益及備供出售金融商品未實現損失。

寶成工業股份有限公司

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

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交 易		情 形		交 易 條 件 與 一 般 交 易 原 因		應 收（付）票 據 額	估 總 應 收、 （付）票 據、 帳 款 之 比 率 %	備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷） 貨之比率 %	授 信 期	單 價	授 信 期			
寶成工業股份有限公司	裕元工業（集團）有限公司	本公司 102 年 12 月 31 日間接持股 49.98% 之子公司	銷 貨	(\$ 11,531,630)	(96)	D/A 45 天			帳 款 \$ 1,420,694	95	
"	三芳化學工業股份有限公司	寶建化工股份有限公司及裕興科技股份有限公司均為該公司之董事	進 貨	446,105	5	D/A 60 天			票 據 (38,804)	(77)	
"	隆金有限公司	裕元工業（集團）有限公司 102 年 12 月 31 日間接持股 48.76% 之公司	進 貨	345,512	4	D/A 45 天			帳 款 (26,634)	(2)	
									帳 款 (37,233)	(3)	

寶成工業股份有限公司

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

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表五

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人稱謂	應收關係人款項餘額(註1)	週轉率	逾期逾金	應收應收		應收關係人款項式期	應收關係人款項金額	提列帳帳	抵額
						金額	處				
寶成工業股份有限公司	裕元工業(集團)有限公司	本公司 102 年 12 月 31 日間接持股 49.98% 之子公司	\$ 1,420,694	8	\$ -	-			\$ 1,262,548	\$ -	-

寶成工業股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，外幣元

附表六

投資公司名稱	被投資公司名稱	稱所所在地區	主營業務	原資本	投資金額	金額	求	持	有權金額	被投資公司本期	本期	之	註
投資公司名稱	被投資公司名稱	稱所所在地區	主營業務	原資本	投資金額	金額	求	持	有權金額	被投資公司本期	本期	之	註
寶成工業股份有限公司	寶成投資股份有限公司	美國紐約	從事鞋類及電子相關行業之轉投資業務	\$ 295,429	USD 9,222,000	USD 9,222,000	100.00	\$ 57,622,503	USD 218,471,343	6,497,386	USD 218,471,343	6,497,386	
"	寶成投資股份有限公司	美國紐約	一般投資事業	\$ 3,230	USD 100,000	USD 100,000	100.00	1,570,756	89,926	89,926	USD 1,570,756	89,926	
"	裕元北園酒店股份有限公司	台中市台灣大道4段610號	觀光旅館經營等業務	450,000	USD 500,000	10,000,000	100.00	45,676	10,943	10,943	USD 52,701,078	3,015,823	
"	寶利投資股份有限公司	彰化縣福興鄉福工路2號	一般投資事業	1,124,667	1,124,667	133,094,460	100.00	2,672,689	181,110	175,721	2,672,689	181,110	
"	寶利保險代理人有限公司	台北市敦化南路1段3號8樓	從事財產保險之代理業務	3,000	3,000	-	100.00	14,467	9,912	9,912	3,000	9,912	
"	裕利開發股份有限公司	彰化縣福興鄉福工路2號	從事鞋材貿易及轉投資等業務	1,836,346	1,836,346	190,074,466	99.47	6,033,656	336,246	325,311	6,033,656	336,246	
"	寶元科技股份有限公司	彰化縣福興鄉福工路4號	從事資訊軟體服務及機具製造軟體服務等業務	966,449	966,449	28,437,147	97.82	207,649	44,636	34,173	207,649	44,636	
"	先威國際實業股份有限公司	台北市敦化南路1段3號8樓	從事景觀設計等業務	2,443,485	2,443,485	96,324	96.32	237,018	272,772	262,745	237,018	272,772	
"	寶乙建設股份有限公司	台中市南屯區大墩4街71號1樓	從事不動產租賃等業務	40,320	40,320	7,875,000	15.00	127,331	29,998	4,136	127,331	29,998	寶成公司及其關係企業 持股 90.00%
"	玉泰建設股份有限公司	台中市台灣大道4段600號6樓之1	從事工程營造業務	7,700	7,700	601,755	7.82	8,870	6,377	498	8,870	6,377	寶成公司及其關係企業 持股 97.57%
"	寶元數控精密股份有限公司	台中市台灣大道4段600號19樓	從事精密儀器、機器設備及數值控制等業務	-	-	-	-	-	10,049	7,737	-	10,049	(註)
"	精誠電腦股份有限公司	台北市建國北路2段239號	電子零組件製造業	3,664,257	4,301,796	92,678,570	12.63	2,296,426	3,624,281	457,883	2,296,426	3,624,281	寶成公司及其關係企業 持股 19.38%，並擔任 其董事
"	達格國際科技股份有限公司	台北市敦化南路1段3號8樓	TFT-LCD 顯示器之研發及銷售	380,115	380,115	75	30.00	-	24,787	-	-	24,787	寶成公司及其關係企業 持股 50.00%
"	湖成投資控股股份有限公司	台北市八德路2段308號13樓之1	投資控股	11,000,000	9,000,000	1,317,340,000	20.00	4,357,308	14,626,425	2,925,285	4,357,308	14,626,425	

註：本公司已於 102 年 8 月 30 日將寶元數控精密股份有限公司之持股出售予非關係人。

寶成工業股份有限公司
大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元，外幣元

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接持股比例	本期認列投資損益 (註 2)	本期匯出或收回投資金額	匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	投資金額	截至匯回投資收益止
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接持股比例	本期認列投資損益 (註 2)	本期匯出或收回投資金額	匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	投資金額	截至匯回投資收益止
杰群電子科技(東莞)有限公司	電腦體之加工及製造	USD 10,000,000	(2)	-	-	6.61	(註 4)	-	-	-	-	RMB 26,358,800	-
裕盛(太倉)鞋業有限公司	成品鞋、半成品及零件與器具產銷	NTD 328,100	(2)	-	-	30.62	(RMB 9,068,503) (NTD 43,690)	-	-	-	-	NTD 117,059	-
東莞裕明電子科技有限公司	17吋以上彩色影像監視器、主機板等產品之產銷業務	USD 475,745	(2)	-	-	5.88	(註 4)	-	-	-	-	RMB 6,298,988	-
東莞高成精密注塑科技有限公司	攝具、手機塑膠外殼	USD 12,055,034	(2)	-	-	100.00	(RMB 38,997) (NTD 191)	-	-	-	-	NTD 27,974	-
海成(上海)信息技術有限公司	台式計算機、筆記本電腦、CRT 顯示器、PDA 掌上型電腦等產銷業務	USD 393,720	(2)	-	-	50.00	(註 1)	-	-	-	-	(RMB 1,043,475) (NTD 5,101)	-
裕盛(昆山)體育用品有限公司	經營體育用品及器材、配件產銷業務	USD 4,200,000	(2)	-	-	30.62	(RMB 1,538,818) (NTD 7,397)	-	-	-	-	RMB 28,521,739	-
東莞正隆鞋製品有限公司	瓦楞紙箱、樣面牛皮紙板產銷業務	USD 1,049,920	(2)	-	-	24.99	(註 1)	-	-	-	-	NTD 139,430	-
中山寶吉製衣有限公司	運動服之產銷業務	USD 2,500,000	(2)	-	-	45.82	(RMB 1,281,407) (NTD 6,171)	-	-	-	-	RMB 53,422,284	-
東莞寶橋電子科技有限公司	其他光學用具及儀器之產銷業務	USD 4,500,000	(2)	-	-	100.00	(RMB 1,436,226) (NTD 6,895)	-	-	-	-	NTD 261,158	-
東莞技特塑膠有限公司	塑膠製鞋面及其零件、塑膠製外底及鞋跟之產銷業務	HKD 14,200,000	(2)	-	-	24.99	(註 1)	-	-	-	-	RMB 15,623,617	-
龍川寶元製鞋有限公司	生產運動鞋、休閒鞋、皮鞋等鞋類	USD 8,000,000	(2)	-	-	49.98	(RMB 476,474) (NTD 2,342)	-	-	-	-	NTD 76,377	-
中山寶順紙品有限公司	生產及銷售鞋內盒、紙箱	USD 2,100,000	(2)	-	-	49.98	(RMB 189,407) (NTD 914)	-	-	-	-	RMB 37,994,197	-
中山市寶理鞋業有限公司	製造生產及銷售聚胺基塑膠鞋	USD 4,400,000	(2)	-	-	2.05	(註 1)	-	-	-	-	NTD 185,737	-
北京和宜創源電子有限公司	開發生產計算機軟件	USD 16,100,000	(2)	-	-	31.55	(RMB 9,058,279) (NTD 43,550)	-	-	-	-	RMB 15,000,165	-
東莞寶盛鞋業有限公司	生產運動鞋、休閒鞋等鞋類及鞋類半成品和鞋材項目	USD 4,200,000	(2)	-	-	49.98	(註 1)	-	-	-	-	RMB 1,084,539	-
東莞寶鋒鞋業有限公司	生產運動鞋、休閒鞋等鞋類及鞋類半成品和鞋材項目	USD 12,000,000	(2)	-	-	49.98	(RMB 65,363) (NTD 321)	-	-	-	-	NTD 5,302	-
							(註 1)					RMB 21,113,260	-
							(註 1)					NTD 103,213	-
							(註 1)					RMB 16,213,541	-
							(註 1)					NTD 79,261	-
							(註 1)					RMB 40,305,294	-
							(註 1)					NTD 197,084	-

(接次頁)

(承前頁)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本	投資方式 (註1)	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	本期匯出	本期匯入	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比例	本期認列投資損益 (註2)	期末資產負債表	期末投資金額	實收資本已匯回投資收益	止
中山寶宏鞋業有限公司	生產經營休閒鞋、運動鞋	USD 1,500,000 NTD 49,215	(2)	\$ -	\$ -	-	-	\$ -	49.98	(RMB 6,863,357) (NTD 32,961)	RMB 16,217,514 NTD 79,280	\$ -	-	
中山寶升鞋業有限公司	生產經營休閒鞋、運動鞋	USD 3,000,000 NTD 98,430	(2)	-	-	-	-	-	22.49	RMB 1,171,319 NTD 5,653	RMB 15,318,748 NTD 74,886	-	-	
太倉裕盛機具有限公司	設計、製造非金屬製品樣具、精密型腔模、模具樣件	USD 2,100,000 NTD 68,901	(2)	-	-	-	-	-	30.62	(RMB 1,336,388) (NTD 6,436)	RMB 10,761,389 NTD 52,608	-	-	
中山寶元製帽有限公司	生產經營各種布帽	USD 1,500,000 NTD 49,215	(2)	-	-	-	-	-	49.98	(RMB 528,362) (NTD 2,480)	RMB 7,882,987 NTD 38,536	-	-	
上海裕盛工業有限公司	生產銷售成品鞋、半成品及零件與模具	USD 29,240,000 NTD 944,433	(2)	-	-	-	-	-	49.98	(RMB 75,985) (NTD 366)	RMB 146,245,136 NTD 714,927	-	-	
寶宏(揚州)製鞋有限公司	生產針、梭織服裝、鞋類及銷售自產產品	USD 61,291,800 NTD 1,841,686	(2)	-	-	-	-	-	49.98	(RMB 30,086,961) (NTD 144,721)	RMB 231,009,826 NTD 1,129,303	-	-	
東莞裕元機具有限公司	生產銷售非金屬製品樣具	USD 1,890,000 NTD 62,011	(2)	-	-	-	-	-	49.98	RMB 333,688 NTD 1,618	RMB 13,420,585 NTD 65,607	-	-	
中山底鶴鞋業有限公司	生產經營各款皮鞋製品	USD 29,000,000 NTD 951,490	(2)	-	-	-	-	-	22.49	RMB 5,797,225 NTD 27,969	RMB 84,643,682 NTD 413,785	-	-	
中山金鶴鞋業有限公司	生產經營各款皮鞋製品	USD 3,100,000 NTD 98,781	(2)	-	-	-	-	-	22.49	(RMB 1,134,032) (NTD 5,449)	RMB 6,644,523 NTD 32,482	-	-	
中山市瑞美達鞋業有限公司	生產經營各款皮鞋製品	USD 1,199,906 NTD 39,369	(2)	-	-	-	-	-	22.49	(RMB 403,342) (NTD 1,943)	RMB 2,092,446 NTD 10,229	-	-	
東莞建隆紙製品有限公司	包裝、裝璜印刷品印刷	USD 2,000,000 NTD 65,620	(2)	-	-	-	-	-	24.99	(RMB 8,486) (NTD 41)	RMB 4,969,078 NTD 24,292	-	-	
中山英控塑膠有限公司	生產塑膠鞋控坭、塑膠鞋控	USD 1,450,000 NTD 47,575	(2)	-	-	-	-	-	24.73	RMB 1,329,084 NTD 6,424	RMB 10,383,175 NTD 50,759	-	-	
中興廣場管理有限公司	運動場管理經營、成衣鞋類服飾配件批發零售	RMB 431,795,000 NTD 2,055,560	(2)	-	-	-	-	-	19.89	RMB 17,699,482 NTD 85,294	RMB 131,009,519 NTD 642,471	-	-	
上海裕盛加工工業有限公司	生產和銷售鞋材產品	USD 2,360,000 NTD 77,432	(2)	-	-	-	-	-	24.99	(RMB 986,634) (NTD 4,774)	RMB 2,135,993 NTD 10,442	-	-	
寶盛達吉(北京)貿易有限公司	體育用品及配件之零售業務	USD 20,000,000 NTD 648,861	(2)	-	-	-	-	-	30.62	RMB 7,820,155 NTD 38,056	RMB 124,876,944 NTD 610,467	-	-	
青島寶瑞納體育用品有限公司	銷售運動休閒鞋子及配件	RMB 20,000,000 NTD 94,800	(2)	-	-	-	-	-	22.05	RMB 5,437,166 NTD 26,212	RMB 27,858,992 NTD 136,190	-	-	
貴陽寶新體育用品有限公司	銷售運動休閒鞋子及配件	USD 10,000,000 NTD 322,886	(2)	-	-	-	-	-	30.62	(RMB 1,603,527) (NTD 7,727)	RMB 14,757,244 NTD 72,142	-	-	

(接次頁)

(承前頁)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本	投資方式 (註1)	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	本期匯出	本期匯出或收回投資金額	本公司直接或間接持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末未償還投資金額	截至已匯回投資收益止
南寧實冠體育用品有限公司	體育用品及配件之零售業務	USD 1,300,000 NTD 42,653	(2)	\$ -	\$ -	-	-	30.62	RMB 351,856 NTD 1,719 (2), 1	RMB 2,858,375 NTD 13,973	\$ -
上海寶原體育用品有限公司	體育用品及配件之零售業務	USD 30,000,000 NTD 946,050	(2)	-	-	-	-	30.62	RMB 3,760,809 NTD 18,201 (2), 1	RMB 55,389,772 NTD 270,776	-
苗亞泰(中國)體育用品有限公司	體育用品及配件之零售、批發業務	USD 20,000,000 NTD 639,800	(2)	-	-	-	-	30.62	(RMB 36,519) (NTD 176) (2), 1	RMB 10,421,541 NTD 50,946	-
寶信(成都)體育用品有限公司	運動用品及配件系列產品之零售業務	USD 5,000,000 NTD 164,050	(2)	-	-	-	-	30.62	RMB 414,535 NTD 1,996 (2), 1	RMB 52,536,671 NTD 256,828	-
揚州寶德製鞋有限公司	硫化鞋、運動鞋、休閒鞋等鞋類製造、銷售	USD 22,456,800 NTD 729,906	(2)	-	-	-	-	24.99	RMB 2,231,840 NTD 10,725 (2), 1	RMB 69,983,878 NTD 342,120	-
大連美之杰運動產業發展有限公司	體育用品、服裝鞋帽、健身器械及相關產品的開發及銷售	RMB 200,000,000 NTD 928,000	(2)	-	-	-	-	30.62	RMB 748,542 NTD 3,607 (2), 1	RMB 66,065,228 NTD 322,963	-
寶倫(成都)體育用品有限公司	體育用品及配件之零售業務	USD 7,400,000 NTD 242,794	(2)	-	-	-	-	30.62	(RMB 765,322) (NTD 3,616) (2), 1	RMB 52,984,236 NTD 259,016	-
福建寶閣體育用品有限公司	體育用品及配件之零售業務	USD 4,500,000 NTD 147,645	(2)	-	-	-	-	27.56	RMB 342,493 NTD 1,649 (2), 1	RMB 18,314,083 NTD 89,529	-
廣州寶元貿易有限公司	體育用品及配件之零售業務	USD 23,310,000 NTD 710,251	(2)	-	-	-	-	30.62	RMB 3,035,143 NTD 14,631 (2), 1	RMB 60,382,110 NTD 295,181	-
龍光(中國)體育用品有限公司	體育用品—服裝鞋帽、健身器械及相關產品的開發及銷售	USD 66,000,000 NTD 2,111,340	(2)	-	-	-	-	30.62	RMB 496,000 NTD 2,426 (2), 1	RMB 121,781,842 NTD 595,337	-
騰達(揚州)體育用品開發有限公司	商場經營及物業管理	USD 66,000,000 NTD 2,111,340	(2)	-	-	-	-	30.62	RMB 1,899,180 NTD 9,146 (2), 1	RMB 136,166,335 NTD 665,656	-
雲南興龍世博體育用品有限公司	體育用品、服裝鞋帽之零售和批發等	RMB 56,100,000 NTD 265,914	(2)	-	-	-	-	15.62	RMB 1,028,041 NTD 4,907 (2), 1	RMB 15,446,839 NTD 75,513	-
廣州市瑞基信息科技股份有限公司	電腦軟、硬件研發及系統維護與銷售等	HKD 13,000,000 NTD 53,990	(2)	-	-	-	-	30.62	(RMB 477,955) (NTD 2,289) (2), 1	(RMB 1,992,884) (NTD 9,742)	-
中山寶峰模具有限公司	生產經營模具	USD 2,600,000 NTD 85,306	(2)	-	-	-	-	49.98	RMB 352,594 NTD 1,701 (2), 1	RMB 12,274,034 NTD 60,002	-
東莞寶德鞋材有限公司	生產和銷售PU樹脂、硬化劑、催化劑、彩色橡膠複合材料、EVA複合材料等	USD 2,000,000 NTD 65,620	(2)	-	-	-	-	49.98	(RMB 989,334) (NTD 4,777) (2), 1	RMB 5,948,189 NTD 29,078	-
繁昌裕祥企業發展有限公司	生產和銷售服裝、鞋製品及鞋材相關成品、半成品及箱包等	USD 12,000,000 NTD 383,800	(2)	-	-	-	-	49.98	(RMB 3,818,777) (NTD 18,347) (2), 1	RMB 28,122,576 NTD 137,479	-
東莞寶元低品有限公司	包裝裝潢印刷品之生產銷售	USD 1,750,000 NTD 56,436	(2)	-	-	-	-	49.98	RMB 77,738 NTD 350 (2), 1	RMB 6,166,469 NTD 30,145	-

(接次頁)

大陸擬投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	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	本公司直接間接投資之股比	本期認列投資損益 (註2)	實收金額已匯回	截至本期末止 投資收益
				匯出	匯回	匯出	匯回					
中山歐利達製鞋機械有限公司	生產鞋、靴之製造或修理機械	USD NTD 1,400,000 44,432	(2)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(RMB NTD 1,139,875 5,482)	(2), 1	RMB NTD 3,524,040 17,227	\$ -	-
中山寶欣飲品有限公司	從事經營瓦楞紙、紙盒、紙箱、紙板及包裝裝潢印刷品產銷業務	USD NTD 4,885,092 160,047	(2)	-	-	-	-	(RMB NTD 926,634 4,460)	49.98	RMB NTD 19,353,293 94,610	-	-
中山尚品商標有限公司	從事經營塑膠製品、矽膠製品及金屬器具產銷業務	USD NTD 700,000 22,967	(2)	-	-	-	-	(RMB NTD 469,143 2,260)	25.49	RMB NTD 1,750,236 8,556	-	-
西安寶泰貿易有限公司	從事體育用品、健身器材及配件、運動服裝之批發、零售及進出口業務	USD NTD 41,000,000 1,268,320	(2)	-	-	-	-	(RMB NTD 8,703,098 42,454)	30.62	RMB NTD 185,219,049 905,453	-	-
太倉裕盛體育用品有限公司	從事加工鞋製品、半成品、模具及相關體育用品之生產及銷售	USD NTD 12,000,000 393,720	(2)	-	-	-	-	(RMB NTD 15,179,822 73,153)	30.62	RMB NTD 117,988,316 576,792	-	-
裕程(昆山)體育用品有限公司	批發鞋、服裝、帽子、球、運動用品、運動機械及配件零售後服務	USD NTD 10,000,000 323,100	(2)	-	-	-	-	(RMB NTD 834,463 3,973)	30.62	RMB NTD 134,576,750 657,885	-	-
杭州寶宏體育用品有限公司	運動用品、運動器械、運動服、運動鞋款及配件的設計、開發、生產及加工	RMB NTD 14,200,000 67,308	(2)	-	-	-	-	(RMB NTD 99,039 474)	15.31	RMB NTD 1,713,586 8,377	-	-
揚州益建軟件技術有限公司	軟體及硬體銷售服務系統整合(IC設計除外)	USD NTD 70,000 2,297	(2)	-	-	-	-	(RMB NTD 38,125 184)	49.98	(RMB NTD 360,203 1,761)	-	-
瑞金寶元鞋業發展有限公司	生產與銷售運動鞋、休閒鞋成品及半成品	USD NTD 12,000,000 356,697	(2)	-	-	-	-	(RMB NTD 2,197,010 10,548)	49.98	RMB NTD 39,281,771 192,031	-	-
陽新寶加鞋業有限公司	鞋面、鞋頭及成衣之生產及銷售	USD NTD 45,500,000 1,391,195	(2)	-	-	-	-	(RMB NTD 73,158 352)	49.98	RMB NTD 135,320,560 661,521	-	-
揚州寶進製衣有限公司	生產及銷售運動服裝、休閒服等	USD NTD 21,300,000 698,853	(2)	-	-	-	-	(RMB NTD 1,586,587 7,396)	49.98	RMB NTD 52,117,534 254,779	-	-
江西省裕泰鞋業有限公司	生產與銷售鞋類成品及半成品	USD NTD 15,000,000 468,425	(2)	-	-	-	-	(RMB NTD 11,996,971 58,528)	49.98	(RMB NTD 1,761,867 8,613)	-	-
東莞裕祥鞋材有限公司	生產銷售鞋材製品	USD NTD 9,500,000 295,820	(2)	-	-	-	-	(RMB NTD 2,034,036 9,876)	49.98	RMB NTD 35,300,347 172,568	-	-
崇昌裕盛體育用品有限公司	生產和銷售服裝、鞋製品及鞋材相關成品、半成品及箱包等	USD NTD 4,000,000 128,600	(2)	-	-	-	-	(RMB NTD 5,892,866 28,466)	30.62	RMB NTD 16,590,175 81,102	-	-
瑞昌寶元鞋業發展有限公司	生產與銷售運動鞋、休閒鞋成品及半成品	USD NTD 5,000,000 152,838	(2)	-	-	-	-	(RMB NTD 10,163,314 48,651)	49.98	RMB NTD 3,612,974 17,662	-	-
中山欣辰鞋材有限公司	生產與銷售鞋材製品	USD NTD 3,000,000 90,828	(2)	-	-	-	-	(RMB NTD 76,755 383)	22.49	RMB NTD 2,197,364 10,742	-	-
柳州欣錫鞋業有限公司	生產與銷售運動鞋、休閒鞋及皮鞋成品及半成品	USD NTD 2,000,000 59,610	(2)	-	-	-	-	(RMB NTD 595,025 2,857)	22.49	RMB NTD 4,067,198 19,883	-	-

89

(承前頁)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接持股比例	本期視列投資損益 (註2)	本期視列投資損益 (註2)	期末投資金額	實收資本額已匯回投資收益	截止
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接持股比例	本期視列投資損益 (註2)	本期視列投資損益 (註2)	期末投資金額	實收資本額已匯回投資收益	截止
東陽寶利鞋業有限公司	生產與銷售運動鞋、休閒鞋及皮鞋成品及半成品	USD 3,000,000 NTD 88,140	(2)	\$ -	\$ -	22.49	RMB 198,273 NTD (2) 1	962	RMB 3,799,804 NTD 18,576	\$ -	-
江西華慶池棉有限公司	塑膠包裝、塑膠包裝材料及製鞋之製造及買賣業務	USD 2,000,000 NTD 63,600	(2)	-	-	18.99	RMB 281,677 NTD 1,368	281,677	RMB 2,277,016 NTD 11,131	-	-
東莞裕泰鞋材有限公司	生產與銷售鞋材製品	USD 2,000,000 NTD 63,980	(2)	-	-	24.99	RMB 169,961 NTD 819	169,961	RMB 4,161,736 NTD 20,345	-	-
裕元(安福)製鞋有限公司	成品鞋、半成品及零件與模組之產銷業務	USD 60,000,000 NTD 1,763,350	(2)	-	-	49.98	(RMB 14,517,229) (NTD 69,650)	819	RMB 133,291,312 NTD 651,601	-	-
東莞寶隆鞋業有限公司	生產和銷售運動鞋、休閒鞋、皮鞋、童鞋、鞋類半成及鞋材	USD 2,100,000 NTD 66,780	(2)	-	-	49.98	(2) 1	-	RMB 8,054,876 NTD 39,377	-	-
東莞寶隆鞋業有限公司	生產和銷售運動鞋、休閒鞋、皮鞋、童鞋、鞋類半成及鞋材	USD 2,100,000 NTD 66,780	(2)	-	-	49.98	(2) 1	-	RMB 8,054,876 NTD 39,377	-	-
東莞裕弘鞋業有限公司	生產和銷售運動鞋、休閒鞋、皮鞋、童鞋、鞋類半成及鞋材	USD 2,100,000 NTD 66,780	(2)	-	-	49.98	(2) 1	-	RMB 8,054,876 NTD 39,377	-	-
江西寶隆體育用品有限公司	體育用品、服飾鞋帽的批發零售及房屋租賃	RMB 60,000,000 NTD 266,400	(2)	-	-	29.94	(RMB 351,109) (NTD 1,694)	351,109	RMB 10,584,729 NTD 51,744	-	-
北京寶隆體育用品有限公司	運動用品、運動器械及服裝鞋帽的批發零售	USD 8,940,000 NTD 261,797	(2)	-	-	15.31	(RMB 99,961) (NTD 481)	99,961	RMB 12,298,090 NTD 60,120	-	-
昆山信動體育用品有限公司	運動用品、運動器械、服裝鞋帽及包裝的批發及進出口業務	USD 999,000 NTD 29,101	(2)	-	-	30.62	(RMB 177,596) NTD 887	177,596	RMB 5,713,760 NTD 27,932	-	-
昆山寶隆體育用品有限公司	運動用品、運動器械、服裝鞋帽及包裝的批發及進出口業務	USD 13,500,000 NTD 399,539	(2)	-	-	30.62	(RMB 24,530,261) (NTD 117,826)	24,530,261	(RMB 32,157,713) (NTD 157,205)	-	-
揚州寶隆鞋業有限公司	生產與銷售運動鞋、運動服、休閒鞋、運動用品及體育用品	USD 5,000,000 NTD 145,650	(2)	-	-	30.62	(1)	-	-	-	-
東莞元成鞋材有限公司	生產與銷售鞋材製品	USD 2,500,000 NTD 82,025	(2)	-	-	24.99	(2) 1	-	RMB 4,665,945 NTD 22,810	-	-
東莞豐源鞋材有限公司	企業管理諮詢、市場經營管理、零售服務	USD 350,000 NTD 10,290	(2)	-	-	49.98	RMB 421,657 NTD 2,032	421,657	RMB 3,399,836 NTD 16,620	-	-
中山弘興鞋業有限公司	生產及銷售皮鞋製品	USD 150,000 NTD 4,410	(2)	-	-	22.49	(1)	-	RMB 230,339 NTD 1,126	-	-
中山寶松鞋材有限公司	企業管理諮詢市場經營管理、零售服務	USD 350,000 NTD 10,290	(2)	-	-	49.98	RMB 353,829 NTD 1,703	353,829	RMB 2,657,752 NTD 12,993	-	-
扶溝寶昌鞋業發展有限公司	生產及銷售運動鞋及休閒鞋之成品與半成品	USD 10,000,000 NTD 288,857	(2)	-	-	49.98	(RMB 3,999,774) (NTD 16,533)	3,999,774	RMB 30,623,472 NTD 149,704	-	-

(接次頁)

(承前頁)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	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	本期匯出或收回投資金額 匯出	本期匯出或收回投資金額 匯出	本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末資產	資產已匯回投資收益	止
益陽裕發鞋業發展有限公司	生產及銷售運動鞋及休閒鞋之成品或半成品	USD 14,000,000 NTD 415,733	(2)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	49.98	(RMB 7,597,230) (NTD 36,703)	RMB 35,237,630 NTD 172,261	\$ -	-
東莞裕展鞋業有限公司	籌辦運動鞋、休閒鞋、皮鞋、童鞋、鞋類半成品及鞋材項目	USD 19,100,000 NTD 557,490	(2)	-	-	-	-	-	49.98	RMB 137,923 NTD 678	RMB 67,321,951 NTD 329,107	-	-
江西裕信諮詢有限公司	企業管理諮詢、市場經營策畫等服務	USD 350,000 NTD 10,442	(2)	-	-	-	-	-	49.98	RMB 104,079 NTD 502	RMB 1,419,350 NTD 6,939	-	-
湖南寶德製鞋有限公司	生產及銷售運動鞋、休閒鞋的成品及半成品	USD 10,000,000 NTD 287,250	(2)	-	-	-	-	-	24.99	(RMB 867,067) (NTD 4,218)	RMB 11,782,938 NTD 57,601	-	-
中山寶冠鞋業有限公司	生產及銷售運動鞋及休閒鞋產品	USD 4,000,000 NTD 114,900	(2)	-	-	-	-	-	49.98	(RMB 3,781,945) (NTD 18,206)	(RMB 1,053,875) (NTD 5,152)	-	-
東莞彩洋複合材料貿易有限公司	複合材料及製鞋之批發	USD 413,000 NTD 12,109	(2)	-	-	-	-	-	24.99	RMB 39,646 NTD 194	RMB 732,299 NTD 3,580	-	-
裕興(吉水)製鞋有限公司	生產及銷售運動鞋產品	USD 6,400,000 NTD 183,840	(2)	-	-	-	-	-	49.98	(RMB 5,925,477) (NTD 28,440)	RMB 9,468,068 NTD 46,285	-	-
東莞興泰諮詢有限公司	企業管理諮詢、市場經營策畫等服務	USD 350,000 NTD 10,054	(2)	-	-	-	-	-	49.98	RMB 333,999 NTD 1,615	RMB 1,632,322 NTD 7,980	-	-
睢寧裕盛體育用品有限公司	生產及銷售運動鞋及運動服	USD 1,500,000 NTD 43,088	(2)	-	-	-	-	-	30.62	(RMB 2,259,287) (NTD 10,887)	RMB 1,521,516 NTD 7,438	-	-
陽新裕元鞋業有限公司	生產及銷售鞋材產品	USD 2,100,000 NTD 61,029	(2)	-	-	-	-	-	24.99	(RMB 286,783) (NTD 1,380)	RMB 2,646,736 NTD 12,939	-	-
陽新寶加加元鞋業有限公司	生產及銷售橡膠鞋底	USD 2,500,000 NTD 72,990	(2)	-	-	-	-	-	24.99	RMB 742,685 NTD 3,621	RMB 1,838,450 NTD 8,987	-	-
大升鞋材(中山)企業有限公司	生產及銷售鞋墊及鞋底	USD 720,000 NTD 21,946	(2)	-	-	-	-	-	25.49	(RMB 2,195,733) (NTD 10,629)	RMB 475,037 NTD 2,322	-	-
淮濱裕盛體育用品有限公司	生產及銷售運動鞋、服裝及相關體育用品	USD 1,500,000 NTD 45,720	(2)	-	-	-	-	-	30.62	(RMB 459,757) (NTD 2,241)	RMB 4,315,326 NTD 21,096	-	-
常勝投資有限公司	投資、技術服務及運動用品、運動服裝、運動鞋及休閒鞋等批發及進出口業務	USD 60,000,000 NTD 1,785,370	(2)	-	-	-	-	-	30.62	RMB 185,535 NTD 893	RMB 196,452,458 NTD 960,368	-	-
宜春裕盛工業有限公司	生產及銷售鞋類及模具製品	USD 14,000,000 NTD 410,130	(2)	-	-	-	-	-	49.98	RMB 278,226 NTD 1,364	RMB 52,716,888 NTD 257,709	-	-
錦祥裕盛體育用品有限公司	生產、加工鞋製品、半成品、模具及相關體育用品、銷售自產產品	USD 3,250,000 NTD 94,380	(2)	-	-	-	-	-	30.62	(RMB 32,138) (NTD 155)	RMB 5,370,261 NTD 26,253	-	-
東莞裕盛鞋材有限公司	生產及銷售鞋材製品	USD 2,000,000 NTD 58,080	(2)	-	-	-	-	-	49.98	(RMB 2,000,000) (NTD 9,100)	RMB 7,394,035 NTD 36,146	-	-

(接次頁)

(承前頁)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	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	本公司直接或間接持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末帳面金額	投資金額已匯回投資收益	止
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	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	本公司直接或間接持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末帳面金額	投資金額已匯回投資收益	止
東莞裕盛電子科技有限公司	電腦週邊設備等電子製品之加工製造	USD 3,000,000 NTD 87,120	(2)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	49.98	(RMB 77,055) (NTD 365)	RMB 10,616,036 NTD 51,897	\$ -	-
東莞裕盛電子科技有限公司	電腦週邊設備等電子製品之加工製造	USD 2,500,000 NTD 72,600	(2)	-	-	-	-	49.98	(RMB 203,547) (NTD 981)	RMB 9,071,625 NTD 44,347	-	-
浙江寶宏體育用品有限公司	體育用品銷售	RMB 60,000,000 NTD 294,240	(2)	-	-	-	-	15.01	(RMB 326,050) (NTD 1,571)	RMB 4,760,484 NTD 23,345	-	-
合肥勝瑞體育用品有限公司	體育用品銷售	RMB 32,000,000 NTD 156,928	(2)	-	-	-	-	15.31	(RMB 1,666,374) (NTD 8,030)	RMB 9,934,021 NTD 48,716	-	-
中山市必富鞋材有限公司	生產經營鞋材、運動鞋等專用針織布及吸襪鞋材	USD 256,625 NTD 7,627	(2)	-	-	-	-	24.37	-	RMB 393,684 NTD 1,925	-	-
中山寶元鞋材製品有限公司	生產經營鞋類製品、半成品、橡膠製品、塑料製品與從事鞋機設備及配件的進出口業務	USD 2,257,849 NTD 67,735	(2)	-	-	-	-	49.98	(2) 1	RMB 7,078,437 NTD 34,603	-	-
東莞寶成鞋業有限公司	生產銷售鞋類製品、鞋類半成品及配件、橡膠製品與從事鞋類產品的批發及進出口業務	RMB 177,000,000 NTD 850,131	(2)	-	-	-	-	49.98	RMB 2,210,679 NTD 10,813	RMB 90,675,279 NTD 443,271	-	-
東莞裕盛鞋業有限公司	生產銷售成品鞋、鞋類半成品及鞋材、橡膠製品與從事鞋材、成品鞋、橡膠製品之研究和開發	RMB 184,000,000 NTD 883,824	(2)	-	-	-	-	49.98	RMB 800,535 NTD 3,855	RMB 92,763,735 NTD 453,480	-	-
東莞裕元鞋業製品有限公司	生產和銷售鞋類製品、鞋類半成品、橡膠製品與從事鞋類產品的批發及進出口業務	RMB 179,000,000 NTD 860,086	(2)	-	-	-	-	49.98	RMB 3,251,149 NTD 15,808	RMB 92,715,349 NTD 453,244	-	-
東莞裕立豐勝有限公司	籌辦研發和開發鞋材及複合材料	RMB 2,760,000 NTD 13,264	(2)	-	-	-	-	49.98	(RMB 1,012,677) (NTD 4,891)	RMB 29,212 NTD 143	-	-
吉林新方位體育用品有限公司	體育用品銷售	RMB 40,000,000 NTD 196,160	(2)	-	-	-	-	15.31	(2) 1	RMB 17,504,096 NTD 85,840	-	-
吉林領跑體育用品有限公司	體育用品銷售	RMB 400,000,000 NTD 1,961,600	(2)	-	-	-	-	15.31	(RMB 8,101,904) (NTD 39,043)	RMB 20,437,171 NTD 100,224	-	-
彭元(東莞)鞋材有限公司	籌辦研發和開發鞋材及複合材料	RMB 8,000,000 NTD 38,424	(2)	-	-	-	-	24.99	(RMB 23,393) NTD 114	RMB 2,030,391 NTD 9,926	-	-
東莞加元鞋材製品有限公司	籌辦鞋材項目	RMB 8,016,346 NTD 38,503	(2)	-	-	-	-	49.98	(RMB 1,494,175) (NTD 7,178)	RMB 2,056,146 NTD 10,052	-	-
東莞裕冠紙品有限公司	生產和銷售紙箱、紙盒與從事紙箱、紙盒的研究和開發	RMB 10,000,000 NTD 48,693	(2)	-	-	-	-	49.98	(RMB 102,660) (NTD 498)	RMB 4,861,119 NTD 23,764	-	-
陝西極限龍躍體育用品有限公司	體育用品銷售	RMB 21,420,000 NTD 105,044	(2)	-	-	-	-	15.31	(RMB 715,560) (NTD 3,448)	RMB 2,769,906 NTD 13,584	-	-

(接次頁)

(承前頁)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	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	本期自台灣匯出累積投資金額	本公司直接持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資金額	截至本期末匯回投資收益
貴陽實尚體育用品有限公司	體育用品銷售	RMB 21,000,000 NTD 102,984	(2)	\$ -	\$ -	\$ -	15.31	(RMB 250,809) (NTD 1,209)	RMB 3,718,901 NTD 18,237	\$ -
河北興利貴商貿有限公司	體育用品銷售	RMB 2,000,000 NTD 9,808	(2)	-	-	-	13.78	(1)	-	-
昆山勝道信息技術有限公司	網路技術開發、技術諮詢、技術服務及運動用品、體育器械等之零售批發	USD 600,000 NTD 17,883	(2)	-	-	-	30.62	(RMB 5,070) (NTD 24)	RMB 1,063,249 NTD 5,198	-
湖南華盛起點製品有限公司	加工塑料泡沫球及泡沫日用成品暨鞋材製品及複合材料製品之產銷	USD 1,250,000 NTD 37,256	(2)	-	-	-	6.70	(2)、1 (2)、1	RMB 1,036,555 NTD 5,067	-

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	USD 538,012,513 NTD 16,035,463
本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資限額	(註3)

註1：投資方式區分為下列3種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註2：本期認列投資損益：

- (1) 尚屬籌備中，故無投資損益者。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列2種，應予註明。
 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

註3：依97年8月29日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三條之規定，經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之企業不在此限。寶成工業公司係屬上開取得營運總部之企業，故無該限額之適用。

註4：係以成本衡量之金融資產。

§ 目 錄 §

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過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—流動明細表		明細表二
無活絡市場之債券投資—流動明細表		明細表三
應收票據明細表		明細表四
應收帳款明細表		明細表五
其他應收款明細表		附註十
存貨明細表		明細表六
其他流動資產明細表		附註十二
以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表		明細表七
採用權益法之投資變動明細表		明細表八
採用權益法之投資累計減損變動明細表		明細表九
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十五
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十五
投資性不動產變動明細表		附註十六
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十六
遞延所得稅資產明細表		附註二五
其他非流動資產明細表		附註十二
短期借款明細表		明細表十
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動明細表		附註七
應付票據明細表		明細表十一
應付帳款明細表		明細表十二
其他應付款明細表		附註二十
其他流動負債明細表		明細表十三
長期借款明細表		附註十七
遞延所得稅負債明細表		附註二五
其他非流動負債明細表		明細表十四
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十五
營業成本明細表		明細表十六
推銷費用明細表		明細表十七
管理費用明細表		明細表十八
研發費用明細表		明細表十九
其他收益及費損淨額明細表		附註二四
財務成本明細表		附註二四
本期員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		附註二四

寶成工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元，外幣元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 2,408
銀行支票及活期存款		
人 民 幣	RMB856,636	4,214
美 金	USD10,627,829	316,762
新 台 幣		<u>12,013</u>
		<u>332,989</u>
約當現金		
原始到期日在 3	RMB153,687,500	<u>755,989</u>
個月以內之銀	(到期日：	
行定期存款	103/01/08~103/02/18，利	
	率：3.05%~3.22%)	
		<u>\$ 1,091,386</u>

寶成工業股份有限公司

備供出售金融資產—流動明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另註明外，
係新台幣仟元

金 融 商 品 名 稱	摘	要	股 數	面 額 (元)	取 得 成 本	公 單 價 (元)	允 價 金	值 額
兆豐金融控股股份有限公司	上市公司股票		177,333,477	\$10	\$3,446,341	\$25.10		\$4,451,070
台灣百和工業股份有限公司	"		615,473	10	10,381	36.00		22,157
精成科技股份有限公司	"		515	10	10	10.50		6
					\$3,456,732			\$4,473,233

寶成工業股份有限公司
無活絡市場之債券投資一流動明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元，外幣元

項 目	摘 要	金 額
原始到期日超過 3 個月 之銀行定期存款	RMB183,440,000 (到期日： 103/04/09~103/04/11，利 率：3.31%~3.32%)	<u>\$902,341</u>

寶成工業股份有限公司

應收票據明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應收票據—非關係人					
營業活動：					
	磐昌科技企業股份有限 公司	貨	款	\$	9,492
	興國實業股份有限公司		"		1,172
	金塑國際實業有限公司		"		1,063
	超昱光電科技股份有限 公司		"		737
	其他（註）		"		<u>1,066</u>
					<u>13,530</u>
非營業活動：					
	其他（註）	租	金 等		<u>908</u>
				\$	<u>14,438</u>
應收票據—關係人					
非營業活動：					
	鼎森製衣股份有限公司			\$	63
	其他（註）				<u>2</u>
				\$	<u>65</u>

註：單一客戶金額未超過該科目之 5%。

寶成工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應收帳款－非關係人					
	OAKLEY INC.	貨	款	\$	28,242
	新泰工業股份有限公司		"		8,387
	台通光電股份有限公司		"		5,138
	磐昌科技企業股份有限公司		"		5,050
	興國實業股份有限公司		"		4,373
	其他（註）		"		<u>10,837</u>
				\$	<u>62,027</u>
應收帳款－關係人					
	裕元工業（集團）有限公司	貨	款	\$	1,420,694
	其他（註）		"		<u>20,377</u>
				\$	<u>1,441,071</u>

註：單一客戶金額未超過該科目之 5%。

寶成工業股份有限公司

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金	額
		成 本	淨 變 現 價 值 (註)
原 料		\$ 102,948	\$ 64,080
物 料		2,867	2,035
在 製 品		2,119	2,086
製 成 品		56,756	40,203
商 品		17,941	11,227
減：備抵跌價損失		(63,000)	-
		<u>\$ 119,631</u>	<u>\$ 119,631</u>

註：係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。

寶成工業股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：除另註明外，
係新台幣千元

被投資公司	期 初 股 數	餘 額 金 額 (註 1)	本 股	期 數	增 金 額	加 額	本 股	期 數	減 金 額 (註 2)	少 股	期 股	末 數	持 股 比 例 %	餘 金	額	提供擔保或 質押情形
東泰沂科技股份有限公司	2,878,568	\$ -	-	-	\$ -	-	2,878,568	-	\$ -	-	-	-	-	\$ -	-	-
智元創業投資股份有限公司	6,000,000	60,000	-	-	-	-	-	-	-	-	6,000,000	6,000,000	10.71	60,000	60,000	無
		\$ 60,000			\$ -				\$ -					\$ 60,000		

註 1：本公司已就東泰沂科技股份有限公司全數提列減損損失。

註 2：東泰沂科技股份有限公司已於 102 年 11 月 25 日清算完結。

寶成工業股份有限公司

採權益法之長期股權投資增減變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：除另註明外，
係新台幣千元

被投 資公 司名 稱	期 初 股 份	期 初 股 份 數	餘 額 金	增 減 金	加 本 額	期 末 股 份	期 末 股 份 數	減 少 額	期 末 股 份 數	持 股 比 例 %	餘 額 金	額 市 價 或 單 價 (元)	總 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
寶成投資股份有限公司(註1)	9,222,000	-	\$ 53,496,779	\$ 8,334,824	-	-	-	\$ 4,209,100	9,222,000	100.00	\$ 57,622,503	\$ 57,638,061	\$ 57,638,061	
寶成投資有限公司	100,000	-	1,435,152	135,604	-	-	-	-	100,000	100.00	1,570,756	1,546,040	1,546,040	"
裕元花園酒店股份有限公司(註2)	21,000,000	-	84,734	10,942	11,000,000	50,000	-	-	10,000,000	100.00	45,676	45,676	45,676	"
寶利投資股份有限公司	133,094,460	-	2,168,799	503,890	-	-	-	-	133,094,460	100.00	2,672,689	2,819,678	2,819,678	"
寶利保險代理人有限公司(註1)	-	-	9,778	9,912	-	-	-	5,223	-	100.00	14,467	14,467	14,467	"
德利國際股份有限公司(註1)	152,059,545	38,014,921	5,199,600	834,056	-	-	-	-	190,074,466	99.47	6,033,656	6,231,782	6,231,782	"
寶元科技股份有限公司(註1)	28,437,147	-	208,983	25,681	-	-	-	27,015	28,437,147	97.82	207,649	526,807	526,807	"
光威國際實業股份有限公司	96,324	-	-	237,018	-	-	-	-	96,324	96.32	237,018	237,018	237,018	"
寶乙建設股份有限公司	7,875,000	-	108,483	18,848	-	-	-	-	7,875,000	15.00	127,331	138,126	138,126	"
王興營造股份有限公司(註1)	601,755	-	14,992	557	-	-	-	6,679	601,755	7.82	8,870	8,870	8,870	"
寶元數據國際股份有限公司(註3)	38,497,546	-	373,180	13,254	38,497,546	-	-	386,434	-	-	-	-	-	"
達裕國際科技股份有限公司	75	-	-	-	-	-	-	-	75	30.00	-	(32,995)	(32,995)	"
源成投資控股股份有限公司(註4)	971,600,000	345,740,000	9,719,137	2,000,000	-	-	-	7,361,829	1,317,340,000	20.00	4,357,308	4,416,620	4,416,620	"
精誠電腦股份有限公司(註5)	149,481,566	-	3,750,383	515,248	56,802,996	642,771	-	-	92,678,570	12.63	3,622,860	\$17.05	1,580,170	"
			\$ 76,570,000	\$ 12,639,834				\$ 12,689,051			\$ 76,520,283		\$ 75,170,320	

註 1：係包含本期盈餘分配及依權益法認列投資損益等。

註 2：係包含本期減資彌補虧損、減資退還股款及依權益法認列投資損益。

註 3：係包含本期出售及依權益法認列投資損益等。

註 4：係包含本期購入及依權益法認列投資損益等。

註 5：係包含本期減資退還股款、盈餘分配及依權益法認列投資損益。

寶成工業股份有限公司

採權益法之長期股權投資累計減損變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
精英電腦股份有限公司	<u>\$1,326,434</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,326,434</u>

短期借款明細表

十表細明

單位：新台幣仟元，外幣元

債權人	摘要	期限	利率(%)	融資金額	抵押或擔保
銀行借款					
台灣銀行	信用借款	102.12.27~103.01.27	1.09	\$ 500,000	無
彰化銀行	"	102.12.27~103.03.27	1.12	360,000	"
華南銀行	"	102.12.25~103.01.24	1.04	400,000	"
瑞穗實業銀行	"	102.11.18~103.05.16	0.98	500,000	"
永豐銀行	"	102.11.29~103.01.20	1.20	500,000	"
匯豐銀行	"	102.12.25~103.02.25	0.90~0.95	USD30,000,000	"
三菱東京銀行	"	102.10.25~103.01.27	0.85	USD25,000,000	"
渣打銀行	"	102.12.30~103.01.27	0.95	USD50,000,000	"
花旗台灣商業銀行	"	102.12.31~103.01.07	1.14	USD58,000,000	"
				<u>985,000</u>	
				\$6,320,000	

寶成工業股份有限公司

應付票據明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付票據－非關係人					
營業活動：					
	南亞塑膠工業股份	貨	款	\$	7,040
	有限公司				
	勝鈺企業社		"		1,348
	其他（註）		"		977
					<u>9,365</u>
非營業活動：					
	均豪精密工業股份	設備款			1,024
	有限公司				
	其他（註）	租金等			1,410
					<u>2,434</u>
					<u>\$ 11,799</u>
應付票據－關係人					
營業活動：					
	三芳化學工業股份	貨	款	\$	38,503
	有限公司				
非營業活動：					
	三芳化學工業股份				301
	有限公司				<u>301</u>
					<u>\$ 38,804</u>

註：單一客戶金額未超過該科目之 5%。

寶成工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付帳款－非關係人					
	鉅鋼機械股份有限公司	貨	款	\$	107,516
	利勤實業股份有限公司		"		55,904
	其他（註）		"		949,337
					<u>\$ 1,112,757</u>
應付帳款－關係人					
	隆金有限公司	貨	款	\$	37,233
	三芳化學工業股份有限公司		"		26,634
	裕元工業（集團）有限公司		"		24,785
	南寶樹脂化學工廠股份有限公司		"		13,830
	其他（註）		"		193
					<u>\$ 102,675</u>

註：單一客戶金額未超過該科目之 5%。

寶成工業股份有限公司

其他流動負債明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
暫收款				\$ 15,409	
代收款				15,740	
預收款				<u>718</u>	
				<u>\$ 31,867</u>	

寶成工業股份有限公司
其他非流動負債明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
存入保證金				\$	<u>18,397</u>

寶成工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 102 年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
產品銷售收入：					
成 品 鞋		224 仟雙		\$	186,095
鞋材貿易					10,604,288
減：銷貨退回				(	12,770)
銷貨折讓				(	94)
勞務收入：					
技術服務報酬收入					470,429
其 他					<u>803,239</u>
					<u><u>\$12,051,187</u></u>

寶成工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

摘	要	金	額
原	料		
	期初存料	\$	152,560
	加：本期進料		11,896
	減：期末存料	(	102,948)
	樣品轉入營業費用	(	3,704)
	本期耗用原料		<u>57,804</u>
間接原料			
	期初物料		3,378
	期初用品盤存		2,397
	加：本期進料		9,918
	減：期末物料	(	2,867)
	期末用品盤存	(	1,801)
	樣品轉入營業費用	(	114)
	本期耗用間接原料		<u>10,911</u>
直接人工			44,318
製造費用			<u>67,821</u>
	製造成本		180,854
加：期初在製品			3,419
減：期末在製品		(	2,119)
樣品轉入營業費用		(	302)
	製成品成本		181,852
加：期初製成品			52,628
減：期末製成品		(	56,756)
樣品轉入營業費用		(	529)
	製成品銷貨成本		<u>177,195</u>
加：期初商品			19,462
購入商品			8,627,637
減：期末商品		(	17,941)
	商品銷貨成本		<u>8,629,158</u>
			<u>\$ 8,806,353</u>

寶成工業股份有限公司

推銷費用明細表

民國 102 年度

明細表十七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
運	費			\$ 39,308	
折	舊			11,061	
交	際	費		9,201	
薪	資	支	出	2,025	
其	他	費	用	<u>19,311</u>	
				<u>\$ 80,906</u>	

寶成工業股份有限公司

管理費用明細表

民國 102 年度

明細表十八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$	764,403
保險費					124,678
折舊					117,738
各項攤提					6,586
其他費用					<u>566,189</u>
					<u>\$1,579,594</u>

寶成工業股份有限公司

研發費用明細表

民國 102 年度

明細表十九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$664,000	
保險費				74,996	
折舊				28,247	
各項攤提				5,988	
其他費用				<u>199,888</u>	
				<u>\$973,119</u>	

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1030703 號

會員姓名：
(1) 吳 恪 昌
(2) 余 鴻 賓

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

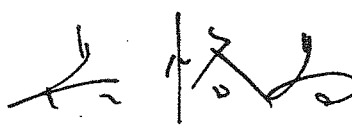
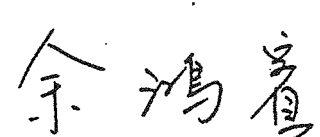
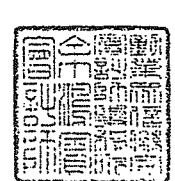
事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 台省會證字第 3850 號
(2) 台省會證字第 2137 號

委託人統一編號：58711014

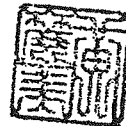
印鑑證明書用途：辦理寶成工業股份有限公司一〇二年度（自民國一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



會計人：



中華民國 一〇二 年 月 7 日