

寶成工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國102及101年度

地址：彰化縣福興鄉萬豐村福工路2號

電話：(04)7695147

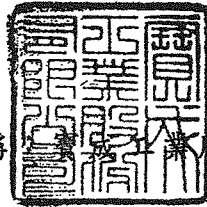
§ 目 錄 §

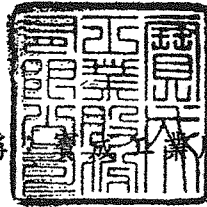
項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~5		-
五、合併資產負債表	6		-
六、合併綜合損益表	7~8		-
七、合併權益變動表	9		-
八、合併現金流量表	10~12		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~35		四
(五) 重大會計判斷及估計不確定性 之主要來源	36~37		五
(六) 重要會計科目之說明	37~93		六~三八
(七) 關係人交易	94~95		三九
(八) 質抵押之資產	95		四十
(九) 重大承諾及或有事項	95~96		四一
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	96~98		四二
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項及轉投資事業 相關資訊	98, 120~128, 130~133		四三
2. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	99, 129		四三
3. 大陸投資資訊	99, 134~143		四三
(十二) 營運部門財務資訊	99~101		四四
(十三) 首次採用國際財務報導準則	101~119		四五
十、關係企業合併財務報表	144~148		-

關係企業合併財務報告聲明書

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

特此聲明



公司名稱  實業股份有限公司

負責人：蔡 其 建



中 華 民 國 103 年 3 月 28 日

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及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併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，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關潤成投資控股股份有限公司之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，分別占合併資產總額之 1.76%、3.99%及 3.66%，民國 102 及 101 年度認列潤成投資控股股份有限公司之利益份額金額分別為新台幣 2,925,285 仟元及 1,635,929 仟元，分別占合併稅前淨利之 15.62%及 7.88%。

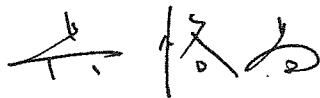
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

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，第一段所述合併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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達寶成工業股份有限公司及其子公司民國102年12月31日、民國101年12月31日及1月1日之合併財務狀況，暨民國102年及101年1月1日至12月31日之合併財務績效及合併現金流量。


寶成工業股份有限公司業已編製民國102及101年度之個體財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 恪 昌



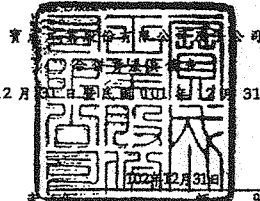
會計師 余 鴻 賓



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：新台幣千元

代 碼	資 產	101年12月31日			101年1月1日		
		金額	%	金額	%	金額	%
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 29,606,164	12	\$ 28,854,625	12	\$ 25,185,059	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	630,225	-	618,282	-	714,547	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及八)	14,250,585	6	12,119,802	5	10,745,285	4
1144	以成本衡量之金融資產—流動 (附註四及九)	4,950	-	-	-	28,399	-
1147	無活絡市場之債券投資—流動 (附註四、十及四十)	1,556,437	1	517,641	-	156,471	-
1150	應收票據 (附註四及十一)	16,481	-	80,167	-	57,726	-
1160	應收票據—關係人 (附註四、十一及三九)	65	-	302	-	43,887	-
1170	應收帳款 (附註四及十一)	29,959,225	12	28,007,419	11	23,140,654	10
1180	應收帳款—關係人 (附註四、十一及三九)	215,018	-	192,880	-	704,875	-
1200	其他應收款 (附註四及十一)	4,180,464	2	3,756,199	2	3,882,001	2
130X	存貨 (附註四及十二)	41,082,506	16	38,402,091	16	36,066,777	15
1412	預付租賃款 (附註四及十三)	151,409	-	157,629	-	163,576	-
1460	待出售非流動資產 (附註四及十四)	-	-	48,613	-	3,170,549	1
1470	其他流動資產 (附註四及十五)	9,592,557	4	7,108,432	3	7,100,212	3
11XX	流動資產總計	131,246,086	53	119,864,082	49	111,160,018	46
1510	非流動資產						
1523	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四及七)	311,801	-	27,177	-	677,040	-
1525	備供出售金融資產—非流動 (附註四及八)	444,958	-	515,195	-	460,759	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及九)	876,405	-	850,089	-	822,120	-
1546	無活絡市場之債券投資—非流動 (附註四、十及四十)	40,549	-	25,864	-	405,726	-
1550	採用權益法之投資 (附註四、十六及四十)	34,822,264	14	39,839,473	16	40,813,138	17
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十七及四十)	59,099,839	24	61,375,481	25	63,229,353	27
1760	投資性不動產淨額 (附註四、十八及四十)	2,153,463	1	1,481,943	1	2,201,802	1
1805	商譽 (附註四及十九)	8,599,567	4	8,380,759	3	7,831,554	3
1821	其他無形資產 (附註四及二十)	3,523,633	1	3,894,643	2	3,389,071	2
1840	遞延所得稅資產 (附註四及三十)	411,155	-	274,405	-	221,342	-
1960	預付租賃款	-	-	-	-	131,575	-
1985	長期預付租賃款 (附註四、十三及四十)	5,235,714	2	5,987,930	3	6,491,856	3
1990	其他非流動資產 (附註四及十五)	1,363,292	1	1,195,282	1	1,620,222	1
15XX	非流動資產總計	116,893,140	47	123,848,241	51	128,295,558	54
1XXX	資 產 總 計	\$ 248,129,226	100	\$ 243,712,323	100	\$ 239,455,576	100
代 碼	負 債 及 權 益						
2100	流動負債						
2110	短期借款 (附註二一)	\$ 16,640,291	7	\$ 15,662,647	6	\$ 18,972,990	8
2110	應付短期票券 (附註二一)	2,201,866	1	2,465,191	1	2,818,143	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)	20,430	-	41,552	-	448,579	-
2125	避險之衍生金融負債—流動 (附註四及二二)	-	-	5,430	-	22,901	-
2150	應付票據 (附註四及二三)	13,366	-	30,899	-	90,598	-
2160	應付票據—關係人 (附註四、二三及三九)	38,804	-	38,182	-	25,843	-
2170	應付帳款 (附註四及二三)	12,762,966	5	10,624,947	4	14,327,808	6
2180	應付帳款—關係人 (附註四、二三及三九)	1,513,745	1	1,557,421	1	1,923,445	1
2190	應付建造合約款 (附註四及二四)	-	-	-	-	59,260	-
2200	其他應付款 (附註二五)	20,069,301	8	19,644,224	8	15,275,506	6
2230	當期所得稅負債 (附註四及三十)	1,907,298	1	1,196,063	1	1,054,772	1
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債 (附註四及十四)	-	-	-	-	1,167,101	1
2320	一年內到期長期借款 (附註二一)	8,785,643	3	15,978,798	7	3,354,105	1
2399	其他流動負債	3,320,149	1	3,284,624	1	2,496,967	1
21XX	流動負債總計	67,273,859	27	70,529,978	29	62,038,018	26
2510	非流動負債						
2510	避險之衍生金融負債—非流動 (附註四及二二)	-	-	-	-	11,450	-
2540	長期借款 (附註二一)	39,210,241	16	36,753,761	15	48,905,284	20
2570	遞延所得稅負債 (附註四及三十)	1,769,337	1	1,992,127	1	1,589,797	1
2612	長期應付款 (附註二五)	683,130	-	581,991	-	49,103	-
2640	應付退休金負債 (附註四及二六)	1,534,353	1	1,286,665	1	1,090,159	-
2670	其他非流動負債	38,129	-	22,929	-	18,297	-
25XX	非流動負債總計	43,295,190	18	40,637,473	17	51,664,090	21
2XXX	負債總計	110,509,049	45	111,167,451	46	113,702,108	47
3110	歸屬於本公司業主之權益 (附註四及二七)						
3110	股本						
3200	普通股本	29,441,372	12	29,431,849	12	29,241,469	12
3200	資本公積	4,366,099	1	4,298,105	2	3,835,905	2
3310	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	8,336,553	3	7,320,919	3	6,740,247	3
3320	特別盈餘公積	4,435,090	2	3,128,375	1	3,283,792	1
3350	未分配盈餘	24,000,543	10	20,234,617	8	14,529,965	6
3300	保留盈餘總計	36,772,186	15	30,683,911	12	24,554,004	10
3400	其他權益	(9,180,047)	(4)	(2,025,774)	(1)	(940,846)	-
3500	庫藏股票	(188,728)	-	(188,728)	-	(194,789)	-
31XX	本公司業主之權益總計	61,210,882	24	62,199,363	25	56,495,743	24
36XX	非控制權益	76,409,295	31	70,345,509	29	69,257,725	29
3XXX	權益總計	137,620,177	55	132,544,872	54	125,753,468	53
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 248,129,226	100	\$ 243,712,323	100	\$ 239,455,576	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業信託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



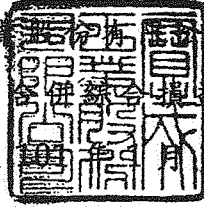
經理人：盧金柱



會計主管：何明坤



寶成工業股份有限公司及子公司



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、二八及三九）	\$226,664,569	100	\$276,107,669	100
5000	營業成本（附註二九及三九）	<u>176,136,637</u>	<u>78</u>	<u>210,828,484</u>	<u>76</u>
5900	營業毛利	<u>50,527,932</u>	<u>22</u>	<u>65,279,185</u>	<u>24</u>
	營業費用（附註二九）				
6100	推銷費用	18,659,399	8	22,827,783	8
6200	管理費用	15,521,416	7	19,250,908	7
6300	研究發展費用	<u>6,248,128</u>	<u>3</u>	<u>7,232,387</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>40,428,943</u>	<u>18</u>	<u>49,311,078</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利	<u>10,098,989</u>	<u>4</u>	<u>15,968,107</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出				
7190	其他收入（附註二九）	3,580,929	2	3,151,305	1
7020	其他利益及損失（附註二九）	1,324,978	1	(1,443,091)	-
7050	財務成本（附註二九）	(1,250,172)	(1)	(1,867,753)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額（附註四及十六）	<u>4,977,369</u>	<u>2</u>	<u>4,948,209</u>	<u>2</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>8,633,104</u>	<u>4</u>	<u>4,788,670</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	18,732,093	8	20,756,777	8
7950	所得稅費用（附註四及三十）	(<u>1,821,143</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1,678,709</u>)	(<u>1</u>)
8200	本期淨利	<u>16,910,950</u>	<u>7</u>	<u>19,078,068</u>	<u>7</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合淨(損)益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 2,260,746	1	(\$ 2,033,967)	(1)
8325	備供出售金融資產未實 現評價利益	1,460,998	1	1,400,990	-
8330	現金流量避險	5,430	-	28,921	-
8360	確定福利之精算損失 (附註二六)	(242,043)	-	(194,496)	-
8370	採用權益法認列之關聯 企業及合資之其他綜 合損益份額	(10,198,325)	(5)	(739,697)	-
8300	其他綜合淨損合計	(6,713,194)	(3)	(1,538,249)	(1)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 10,197,756</u>	<u>4</u>	<u>\$ 17,539,819</u>	<u>6</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 10,619,449	4	\$ 10,217,689	4
8620	非控制權益	<u>6,291,501</u>	<u>3</u>	<u>8,860,379</u>	<u>3</u>
8600		<u>\$ 16,910,950</u>	<u>7</u>	<u>\$ 19,078,068</u>	<u>7</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 3,350,207	1	\$ 8,869,145	3
8720	非控制權益	<u>6,847,549</u>	<u>3</u>	<u>8,670,674</u>	<u>3</u>
8700		<u>\$ 10,197,756</u>	<u>4</u>	<u>\$ 17,539,819</u>	<u>6</u>
	每股盈餘(附註三一)				
9750	基 本	<u>\$ 3.62</u>		<u>\$ 3.49</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 3.53</u>		<u>\$ 3.43</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(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



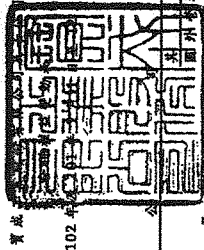
經理人：盧金柱



會計主管：何明坤



單位：新台幣千元



民國 102 年 3 月 31 日

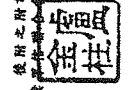
中華民國 102 年 3 月 31 日 資產負債表

代碼	101 年 1 月 1 日餘額	100 年度盈餘撥及分配 (附註二七)	法定盈餘公積	特別盈餘公積	普通盈餘公積	資本公積	外幣兌換差額	國外幣兌換	備用金	現金及應收帳款	應收帳款	其他資產	總計	非控制權益	權益總額
A1	\$ 29,241,469	\$ 3,835,905	\$ 6,740,247	\$ 3,283,792	\$ 14,829,965	\$ 14,829,965	\$ 906,695	\$ 34,351	\$ 194,789	\$ 56,495,743	\$ 69,257,725	\$ 125,753,468			
B1	-	580,672	-	-	(580,672)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	155,417	-	(155,417)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	580,672	-	(580,672)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,824,166)
D1	-	-	-	-	-	10,217,689	-	-	-	10,217,689	-	-	10,217,689	8,860,379	19,078,068
D3	-	-	-	-	-	-	(1,843,612)	-	-	-	-	-	(1,843,612)	(189,205)	(1,588,242)
D5	-	-	-	-	-	-	(1,843,612)	-	-	28,921	-	-	(1,843,612)	(8,670,674)	(17,539,819)
M1	-	13,294	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,294	-	13,294
C7	-	441,509	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	441,509	-	441,509
N1	190,380	4,800	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	195,180	-	195,180
L7	-	2,597	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,658	-	8,658
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	6,061	-	-	-	6,061	(7,582,890)	(7,582,890)
Y1	190,380	462,200	580,672	(155,417)	(580,672)	7,370,919	3,128,375	1,843,612	729,770	28,921	5,061	5,703,630	1,087,284	6,791,034	
Z1	29,431,849	4,298,105	7,370,919	9,128,375	20,234,617	20,234,617	(1,843,612)	(1,843,612)	(176,725)	(5,430)	(188,728)	62,199,363	70,945,509	139,544,872	
B3	-	-	-	134,641	(134,641)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	-	1,015,634	-	-	(1,015,634)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	1,172,074	-	(1,172,074)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	1,015,634	-	(1,015,634)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,416,205)
D1	-	-	-	-	-	10,619,449	-	-	-	-	-	-	10,619,449	6,291,501	16,910,950
D3	-	-	-	-	-	-	(114,962)	-	-	5,430	-	-	(114,962)	(556,048)	(6,713,124)
D5	-	-	-	-	-	-	(10,504,480)	-	-	5,430	-	-	(10,504,480)	6,847,542	10,197,756
M1	-	14,899	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,899	-	14,899
C7	-	43,382	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43,382	-	43,382
N1	9,523	9,713	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,236	-	19,236
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(783,763)	(783,763)	
Y1	9,523	67,924	1,015,634	1,306,715	3,765,976	3,765,976	1,843,612	1,843,612	(9,024,098)	5,430	(988,481)	6,833,786	6,833,786	5,075,505	
Z1	29,441,372	4,366,022	8,336,553	4,455,020	24,000,543	24,000,543	20,276	(9,024,098)	(9,024,098)	5,430	(188,728)	61,210,882	76,409,285	137,620,177	

後附之附註係本會財務報告之一部分。

會計主審：何明坤

經理人：盧金柱



寶成工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$18,732,093	\$20,756,777
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,434,221	9,156,591
A20200	攤銷費用	420,656	480,163
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品淨利益	(805,221)	(33,856)
A21000	處分以成本衡量之金融資產淨損失	10,269	1,933
A23100	處分備供出售金融資產淨(利益)損失	(25,483)	40,580
A20900	財務成本	1,250,172	1,867,753
A21200	利息收入	(337,820)	(485,677)
A21300	股利收入	(545,546)	(449,086)
A21900	員工認股權酬勞(利益)成本	(1,611)	59,503
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(4,977,369)	(4,948,209)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失(利益)	424,698	(5,109)
A23200	處分子公司、關聯企業及合資淨利益	(1,228,802)	(258,855)
A23500	資產減損損失	876,641	2,048,198
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	487,532	372,957
A31130	應收票據減少(增加)	63,686	(22,441)
A31140	應收票據—關係人減少	237	43,585
A31150	應收帳款增加	(1,951,806)	(4,866,765)
A31160	應收帳款—關係人(增加)減少	(22,138)	511,995
A31180	其他應收款(增加)減少	(426,585)	87,433
A31200	存貨增加	(2,680,415)	(2,335,314)
A31240	其他流動資產增加	(2,484,125)	(8,220)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
A31990	其他營業資產(增加)減少	(\$ 184,535)	\$ 409,907
A32130	應付票據減少	(17,533)	(59,699)
A32140	應付票據—關係人增加	622	12,339
A32150	應付帳款增加(減少)	2,138,019	(3,702,861)
A32160	應付帳款—關係人減少	(43,676)	(366,024)
A32170	應付建造合約款減少	-	(59,260)
A32180	其他應付款增加	332,709	6,651,961
A32230	其他流動負債增加	35,525	787,657
A32240	應計退休金負債增加	5,645	2,010
A32990	其他營業負債增加	101,139	532,888
A33000	營運產生之現金流入	16,581,199	26,222,854
A33300	支付之利息	(1,232,036)	(1,856,204)
A33500	支付之所得稅	(1,473,629)	(1,611,287)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>13,875,534</u>	<u>22,755,363</u>

投資活動之現金流量

B00300	取得備供出售金融資產	(816,927)	(90,954)
B00400	處分備供出售金融資產價款	150,440	4,493
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(1,528,296)	(361,170)
B00700	處分無活絡市場之債券投資	474,815	379,862
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(179,748)	(323,293)
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	8,977	102,635
B01800	取得採用權益法之投資	(2,133,590)	(15,483)
B01900	處分採用權益法之投資	1,136,696	603,184
B02300	處分子公司	1,515,944	393,543
B02200	對子公司之收購	-	(3,192,231)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(5,489,206)	(9,349,511)
B02800	處分不動產、廠房及設備	947,943	1,077,173
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	871,144	-
B03800	存出保證金減少	16,025	15,033
B04500	取得無形資產	(526)	(913)
B05400	取得投資性不動產	(363)	(770,666)
B05500	處分投資性不動產	-	1,463,418
B07300	取得長期預付租賃款	(223,034)	(208,623)
B07400	處分長期預付租賃款	60,887	268,720

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
B07500	收取之利息	\$ 253,751	\$ 523,641
B07600	收取之股利	1,727,899	1,768,908
B07600	收到採用權益法之投資資本公積配 息	<u>106,601</u>	<u>486,007</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(3,100,568)</u>	<u>(7,226,227)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	977,644	-
C00200	短期借款減少	-	(3,310,343)
C00600	應付短期票券減少	(262,000)	(354,000)
C01600	舉借長期借款	-	451,882
C01700	償還長期借款	(4,750,218)	-
C04500	發放現金股利	(4,401,307)	(3,812,297)
C03000	存入保證金增加	15,200	4,632
C04800	員工執行認股權	19,236	195,180
C05800	非控制權益變動	(783,763)	(7,582,890)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(9,185,208)</u>	<u>(14,407,836)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(838,219)</u>	<u>2,434,583</u>
EEEE	本年度現金及約當現金增加數	751,539	3,555,883
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>28,854,625</u>	<u>25,298,742</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$29,606,164</u>	<u>\$28,854,625</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(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及子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

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(以下簡稱「寶勝國際公司」)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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

本公司及由本公司所控制個體(以下簡稱「合併公司」)102 年及 101 年 12 月 31 日員工人數分別為 416,515 人及 427,965 人。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 3 月 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

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)。依據金融監督管理委員會(以下簡稱「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」)。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之

新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	IASB 發布之生效日 (註 1) (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

除下列說明所述者外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致於造成合併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。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定

為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」及 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具有控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。

(2) IFRS 11「聯合協議」

此準則將取代 IAS 31「合資權益」及 SIC 13「聯合控制個體－合資控制者之非貨幣性投入」，依照協議中各方之權利及義務，將聯合協議區分為聯合營運或合資。適用新準則前係將聯合協議區分為聯合控制個體、聯合控制資產及聯合控制營運。

(3) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益，規定較為廣泛之揭露。

(4) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

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

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

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

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

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

6. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

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

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

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報告影響之說明

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

合併公司102年度合併財務報告係為首份IFRSs年度合併財務報告。合併公司轉換至IFRSs日為101年1月1日。轉換至IFRSs對合併公司合併財務報告之影響說明，請詳附註四五。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之IFRSs編製。

(二) 編製基礎

1. 合併財務報表主體之裕元工業公司及寶勝國際公司會計年度結束日原為9月30日，惟裕元工業公司及寶勝國際公司於101年5月30日經董事會決議變更會計年度為曆年制（自102年起生效）。故有關裕元工業公司及寶勝國際公司101年度資料係指100年10月1日至101年12月31日之15個月期間。
2. 除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至IFRSs日之初始資產負債表係依據IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分IFRSs之規定，以及對部分IFRSs之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇，請參閱附註四五），合併公司係追溯適用IFRSs之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後12個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（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。

合併公司從事建造工程部分，其營業週期長於 1 年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(四) 合併報告編製原則

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

分攤綜合損益總額至非控制權益

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

對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。

合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資，若對剩餘投資不具重大影響或聯合控制，按喪失控制日之公允價值認列備供出售金融資產；若對剩餘投資具重大影響或聯合控制者，則按喪失控制日之公允價值作為認列投資關聯企業或聯合控制個體之成本。

2. 列入合併財務報告之子公司

公 司 名 稱	設 立 地 點	功 能 性 貨 幣	所 持 股 權 百 分 比 (%)		
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
寶興投資股份有限公司	英屬維京群島	美 金	100.00	100.00	100.00
寶富投資有限公司	英屬維京群島	美 金	100.00	100.00	100.00
裕元花園酒店股份有限公司	中華民國台灣	新台幣	100.00	100.00	100.00
寶祥投資股份有限公司	中華民國台灣	新台幣	100.00	100.00	100.00
寶裕保險代理人有限公司	中華民國台灣	新台幣	100.00	100.00	100.00
光威國際實業股份有限公司	中華民國台灣	新台幣	100.00	100.00	99.99
寶元科技股份有限公司	中華民國台灣	新台幣	99.81	99.81	99.78
倍利開發股份有限公司	中華民國台灣	新台幣	99.60	99.60	99.60
寶元數控精密股份有限公司	中華民國台灣	新台幣	-	77.00	76.96
元環設計股份有限公司	中華民國台灣	新台幣	-	-	100.00
明旺投資股份有限公司(註1)	中華民國台灣	新台幣	-	-	100.00
允揚投資股份有限公司(註1)	中華民國台灣	新台幣	-	-	100.00
寶祥健康事業股份有限公司	中華民國台灣	新台幣	-	-	100.00
精湛亞太建設開發股份有限公司	中華民國台灣	新台幣	-	-	70.00

註1：該公司決議以101年9月10日為合併基準日，與寶祥投資股份有限公司合併後消滅。

寶興投資股份有限公司(WEALTHPLUS HOLDINGS LTD.)(以下簡稱「寶興投資公司」)，主要營業項目包括鞋類及電子相關行業之轉投資等業務。寶興投資公司之主要子、孫公司及其主要營業項目包括：

公 司 名 稱	設 立 地 點	主 要 營 業 項 目	功 能 性 貨 幣	所 持 股 權 百 分 比 (%)		
				102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
裕元工業(集團)有限公司	百慕達群島	鞋業及運動用品 製造及銷售	美 金	48.93	48.93	48.93
寶勝國際(控股)有限公司	百慕達群島	鞋業及運動用品 製造、銷售及 通路業務	美 金	29.98	30.24	27.43
CROWN MASTER INVESTMENTS LIMITED	英屬維京群島	投資控股	美 金	100.00	100.00	100.00

(接次頁)

(承前頁)

公 司 名 稱	設 立 地 點	主 要 營 業 項 目	功 能 性 貨 幣	所 持 股 權 百 分 比 (%)		
				102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
TETOR VENTURES LTD.	英屬維京群島	投資控股	美 金	100.00	100.00	100.00
STAR EAGLE CONSULTANTS LIMITED	英屬維京群島	財產保險代理	美 金	100.00	100.00	100.00
寶鈺生技股份有限公司	中華民國台灣	生產義齒及義齒 設備製造	新台幣	69.44	69.44	69.39
東莞寶鈺精瓷工業有限公司	中國大陸	牙模製造	人民幣	69.44	69.44	69.39

寶富投資有限公司 (WIN FORTUNE INVESTMENTS LTD.) (以下簡稱「寶富投資公司」)，主要營業項目為投資裕元工業公司 (102年12月31日持股比例為1.05%)。

裕元花園酒店股份有限公司 (以下簡稱「裕元花園酒店公司」)，主要營業項目為觀光旅館經營等業務。

寶祥投資股份有限公司 (以下簡稱「寶祥投資公司」)，主要營業項目為一般投資事業等。

寶裕保險代理人有限公司 (以下簡稱「寶裕保險代理人公司」)，主要營業項目為財產保險之代理業務。

光威國際實業股份有限公司 (以下簡稱「光威國際實業公司」)，主要營業項目為景觀設計等業務。光威國際實業公司之子公司及其主要營業項目包括：

公 司 名 稱	設 立 地 點	主 要 營 業 項 目	功 能 性 貨 幣	所 持 股 權 百 分 比 (%)		
				102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
PRO ARCH TECHNOLOGY BVI INC.	英屬維京群島	投資控股	美 金	100.00	100.00	100.00

寶元科技股份有限公司 (以下簡稱「寶元科技公司」)，主要營業項目為資訊軟體服務及模具製造軟體服務。寶元科技公司之主要子公司及其主要營業項目包括：

公 司 名 稱	設 立 地 點	主 要 營 業 項 目	功 能 性 貨 幣	所 持 股 權 百 分 比 (%)		
				102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
VANTAGE CAPITAL INVESTMENTS LTD.	英屬維京群島	投資控股	美 金	100.00	100.00	100.00

倍利開發股份有限公司（以下簡稱「倍利開發公司」），主要營業項目為鞋材貿易及轉投資等業務。倍利開發公司子、孫公司及其主要營業項目包括：

公 司 名 稱	設 立 地 點	主 要 營 業 項 目	功 能 性 貨 幣	所 持 股 權 百 分 比 (%)		
				102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
松明投資股份有限公司	中華民國台灣	一般投資事業	新台幣	100.00	100.00	100.00
寶慶開發股份有限公司	中華民國台灣	土地重劃代辦業務	新台幣	100.00	100.00	100.00
裕弘建設開發股份有限公司	中華民國台灣	不動產開發業務	新台幣	100.00	100.00	-
王奕營造股份有限公司	中華民國台灣	工程營造業務	新台幣	89.75	89.75	89.75
寶乙建設股份有限公司	中華民國台灣	不動產租售等業務	新台幣	75.00	75.00	75.00
倍利投資有限公司(註2)	英屬維京群島	一般投資事業	美金	-	-	100.00
明志投資股份有限公司(註3)	中華民國台灣	一般投資事業	新台幣	-	-	100.00
明順投資股份有限公司(註3)	中華民國台灣	一般投資事業	新台幣	-	-	100.00

註 2：該公司已於 101 年 9 月 17 日辦理清算並註銷。

註 3：該公司決議以 101 年 9 月 10 日為合併基準日，與松明投資股份有限公司合併後消滅。

寶元數控精密股份有限公司（以下簡稱「寶元數控公司」），主要營業項目為精密儀器、機器設備及數值控制器製造及銷售等業務。

本公司於 102 年 8 月 30 日決議以每股 14.72 元出售寶元數控公司 77% 股權（共計 38,498 仟股）予非關係人；總出售價款為 566,665 仟元減除證交稅款 1,700 仟元後，共計產生處分利益 178,531 仟元，帳列「處分投資利益」項下。經本次股權交易後，因本公司對寶元數控公司已喪失控制能力，故自 102 年 8 月 31 日起不再納入本合併財務報告之個體，惟寶元數控公司 102 年 1 月 1 日至 8 月 30 日之相關損益仍納入本合併財務報告。

元環設計股份有限公司（以下簡稱「元環設計公司」），主要營業項目為室內裝潢及設計等業務，該公司已於 101 年 4 月辦理解散清算，並於 101 年 9 月完成清算。

明旺投資股份有限公司（以下簡稱「明旺投資公司」），主要營業項目為一般投資事業，該公司決議於 101 年 9 月 10 日與寶祥投資股份有限公司合併，並為消滅公司。

允揚投資股份有限公司（以下簡稱「允揚投資公司」），主要營業項目為一般投資事業，該公司決議於 101 年 9 月 10 日與寶祥投資股份有限公司合併，並為消滅公司。

寶祥健康事業股份有限公司（以下簡稱「寶祥健康事業公司」），主要營業項目為醫療器材租售業務，該公司已於 101 年 8 月決議辦理解散清算，並於 101 年 12 月完成清算。

精湛亞太建設開發股份有限公司（以下簡稱「精湛亞太公司」），主要營業項目為不動產開發及投資等業務。該公司已於 101 年 8 月決議辦理解散清算，並於 101 年 12 月完成清算。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。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於其他綜合損益，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。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業或聯合控制

個體)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適當歸屬予本公司業主及非控制權益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之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重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(七) 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。

房地產及待開發土地，以取得成本或相關開發成本為入帳基礎，於該開發完成前所必須負擔之利息費用予以資本化，作為成本之一部分。

(八) 採權益法之投資

採權益法之投資包含採用權益法認列之關聯企業及聯合控制個體。

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或聯合控制個體權益之企業。合併公司與他公司依合約協議設立另一個體，且對該個體之經濟活動具有聯合控制時，該個體為合併公司及他公司之聯合控制個體。

合併公司對投資關聯企業及投資聯合控制個體係採用權益法。權益法下，投資關聯企業及投資聯合控制個體原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業及聯合控制個體損

益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益及聯合控制個體權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業及投資聯合控制個體發行新股時，合併公司若未按持股比例認購或取得，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及對聯合控制個體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及該聯合控制個體有關之金額，按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業及聯合控制個體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。

當合併公司對關聯企業及對聯合控制個體之損失份額等於或超過其在該關聯企業及該聯合控制個體之權益（包括權益法下投資關聯企業及投資聯合控制個體之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業及該聯合控制個體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。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業及聯合控制個體支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業及聯合控制個體可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業及該聯合控制個體可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

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

合併公司於喪失重大影響之日及喪失聯合控制之日以公允價值衡量其對原關聯企業及原聯合控制個體之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日及喪失聯合控制當日之

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關聯企業及與該聯合控制個體有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業及聯合控制個體若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業及合併公司與聯合控制個體間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益及對聯合控制個體權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(九) 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。

成本包括符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。

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。

(十) 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（包括因該等目的而處於建造過程中之不動產）。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。合併公司採直線法基礎提列折舊。

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

(十一) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失，且商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十二) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。

2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用，合併公司於符合國際會計準則第 38 號「無形資產」資本化要件時，認列內部計畫發展階段之無形資產，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

3. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列。企業合併所取得之無形資產後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

4. 除 列

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

(十三) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

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

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

(十四) 待出售非流動資產

非流動資產（或處分群組）帳面金額之回收主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，則分類為待出售。符合此分類之非流動資產（或處分群組）必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起 1 年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

合併公司承諾之出售計畫涉及對子公司喪失控制時，若符合前述條件，則無論合併公司於出售後是否對前子公司保留非控制權益，係將該子公司之所有資產及負債全數分類為待出售。

分類為待出售之非流動資產（或處分群組）係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十五) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之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

合併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。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷合併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

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括外匯、匯率交換、匯率選擇權、利率交換及換匯換利合約，用以管理合併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。

(十六) 避險會計

合併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，並於合併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。

當合併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。

(十七) 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合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十八) 建造合約

於資產負債表日係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以累計已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能收現之範圍內，始將其納入合約收入。總合約成本若很有可能超過總合約收入，所有預期損失則立即認列為費用。

當已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失超過工程進度請款金額時，該差額係列示為應收建造合約款；當工程進度請款金額超過累計已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失時，該差額係列示為應付建造合約款。

(十九) 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. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。

(二十) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(二一) 退職後福利

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

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

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

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(二二) 股份基礎給付

合併公司給予員工之員工認股權，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一員工認股權。

(二三) 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

設立於中華民國台灣之公司，依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報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及未使用虧損扣抵等，很有可能實現的範圍內，予以認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列為遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。

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。

五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

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

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

(一) 商譽減損估計

合併公司決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。計算使用價值時，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 所得稅

由於未來獲利之不可預測性，合併公司之課稅損失之可實現性須視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若合併公司未來實際產生之獲利少／多於預期，於發生期間認列為損益。

(三) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，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按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。

(四) 金融工具之公允價值

合併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。合併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。

(五) 不動產、廠房及設備之耐用年限及減損

合併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。另合併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，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

(六) 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成本及出售所需之相關成本後之餘額，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。

(七) 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回收，合併公司隨即評估該項投資之減損。合併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，合併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。

(八) 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	\$ 50,669	\$ 55,398	\$ 59,197
銀行支票及活期存款	20,318,118	19,811,488	17,050,575
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	9,230,050	7,831,022	8,008,404
附買回債券	7,327	1,156,717	66,883
	<u>\$ 29,606,164</u>	<u>\$ 28,854,625</u>	<u>\$ 25,185,059</u>

銀行存款、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
銀行存款	0.01%~2.00%	0.01%~3.75%	0.01%~3.30%
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	0.88%~8.00%	0.27%~1.10%	0.48%~1.12%
附買回債券	0.70%	0.79%~2.10%	0.70%~1.25%

合併公司 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日合併現金流量表之現金及約當現金餘額與合併資產負債表之相關項目調節如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現金及約當現金餘額	\$ 29,606,164	\$ 28,854,625	\$ 25,185,059
待出售處分群組中之現金及約當現金	-	-	113,683
	<u>\$ 29,606,164</u>	<u>\$ 28,854,625</u>	<u>\$ 25,298,742</u>

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>指定透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>			
—結構式存款(一)	\$ 375,703	\$ -	\$ -
<u>持有供交易之金融資產</u>			
衍生工具(未指定避險)			
—合資企業股票認購選擇權(二)	-	-	677,040
—可轉換公司債選擇權(三)	-	27,177	-
—遠期外匯合約(四)	183,042	90,051	6,804
—匯率選擇權合約(五)	223,020	33,901	-
—匯率交換合約(六)	13,523	-	-
非衍生金融資產			
—國內受益憑證基金	146,738	414,196	548,987
—國外受益憑證基金	-	80,134	158,756
	<u>\$ 942,026</u>	<u>\$ 645,459</u>	<u>\$1,391,587</u>
流 動	\$ 630,225	\$ 618,282	\$ 714,547
非 流 動	<u>311,801</u>	<u>27,177</u>	<u>677,040</u>
	<u>\$ 942,026</u>	<u>\$ 645,459</u>	<u>\$1,391,587</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約(四)	\$ -	\$ 3,177	\$ 404,780
—匯率選擇權合約(五)	2,798	9,566	27,309
—利率交換合約(七)	17,632	26,240	16,490
—換匯換利合約(八)	-	2,569	-
	<u>\$ 20,430</u>	<u>\$ 41,552</u>	<u>\$ 448,579</u>
流 動	<u>\$ 20,430</u>	<u>\$ 41,552</u>	<u>\$ 448,579</u>

(一) 合併公司－寶興投資公司於 102 年 1 月與銀行簽訂 5 年期美金結構式定期存款合約，該結構式定期存款包含一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具。上述美金結構式定期存款，合併公司帳列「指定透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動」項下。

另合併公司－寶勝國際公司於 102 年 12 月與銀行簽訂人民幣結構式定期存款合約，該結構式定期存款包含一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具。上述人民幣結構式定期存款，合併公司得隨時解約，故帳列「指定透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動」項下。

(二) 寶勝國際公司於 96 年 10 月與特定合資公司及從屬公司（以下簡稱「相關公司」）之股東訂立「合資企業股票認購選擇權」協議，據此，寶勝國際公司支付「股票認購選擇權溢價」後，有權但無義務向相關公司之股東收購其股權，該協議內容如下：

1. 期限：5 年，自 97 年 12 月 6 日至 102 年 12 月 6 日（起算日係自寶勝國際公司於香港聯交所上市屆滿 6 個月後）。
2. 股票認購選擇權溢價金額：根據評估期間之相關公司淨利及指定期間寶勝國際公司之市盈率，估算收購相關公司股東權益價值。
3. 支付辦法：股票認購選擇權溢價將以發行寶勝國際公司股份支付，其股份已依據寶勝國際公司股份於香港聯交所上市之發行價格換算。

另相關公司之股東同意在未經寶勝國際公司書面同意之情況下，將不會於行使期間轉讓或出售相關公司之股權。

寶勝國際公司於 101 年度行使部分合資企業股票認購選擇權用以收購相關公司－HEBEI ZHANXIN SPORTS DEVELOPMENT COMPANY LIMITED（以下簡稱「HEBEI ZHANXIN」）股權。

合併公司於 101 年 12 月 31 日就上述合資企業股票認購選擇權進行評估，管理當局考量於合資企業股票認購選擇權之剩餘期間內，合併公司預期將不再執行收購相關公司股東之股權，故合併公

司評估上述合資企業股票認購選擇權 101 年 12 月 31 日之公平價值為零。

另合資企業股票認購選擇權已於 102 年 12 月 6 日全數到期。

(三) 裕元工業公司於 101 年 4 月 27 日與 LUEN THAI HOLDINGS LIMITED(以下簡稱「LUEN THAI」)訂立買賣合約，協議出售 YUEN THAI INDUSTRIAL COMPANY LIMITED 剩餘 50%之股權，合約總價為美金 4,600 仟元。依據買賣合約，LUEN THAI 需發行本金總額為美金 4,600 仟元，票面利率為 6.5%之 2 年期可轉換公司債，用以支付買賣價款。

裕元工業公司於 101 年 5 月取得上述公司債，並得於該可轉換公司債發行日起至到期日止，隨時請求轉換為 LUEN THAI 普通股，轉換價格為每股港幣 1.2 元，該可轉換公司債帳列於「備供出售金融資產－非流動」項下（請參閱附註八）。另裕元工業公司分別於 102 年 4 月及 7 月針對上述可轉換公司債行使轉換權，共計換發 LUEN THAI 普通股 29,747 仟股。

(四) 資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	本 金 總 額	遠 期 匯 率
<u>102 年 12 月 31 日</u>	HKD 530,000,000	按 7.7502 賣出港幣／買入美金
	USD 132,000,000	按 6.2348 至 6.3680 賣出美金／買入人民幣
<u>101 年 12 月 31 日</u>	HKD 530,000,000	按 7.7476 至 7.750 賣出港幣／買入美金
	USD 91,000,000	按 6.2750 至 6.5000 賣出美金／買入人民幣
	USD 12,189,456	按 6.3035 至 6.3632 賣出人民幣／買入美金
	USD 25,000,000	按 20,914 至 21,025 賣出美金／買入越南盾
<u>101 年 1 月 1 日</u>	USD 11,000,000	按 6.5104 至 6.5454 賣出美金／買入人民幣
	USD 2,150,783	按 6.3980 至 6.4096 賣出人民幣／買入美金

合併公司 102 及 101 年度從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

(五) 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：

102 年 12 月 31 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	\$ -	USD 5,000,000	\$ 728
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	-	USD 10,000,000	1,463
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	-	USD 10,000,000	1,462
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	-	USD 75,000,000	5,888
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	-	USD 28,000,000	7,627
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	-	USD 14,000,000	3,571
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	-	USD 28,000,000	7,803
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	-	USD 42,000,000	-
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	-	USD 72,000,000	25,648
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	-	USD 72,000,000	29,763
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	-	USD 72,000,000	31,847
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	-	USD 152,000,000	20,947
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	-	USD 136,000,000	21,489
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	-	USD 112,000,000	15,708
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	-	USD 110,000,000	18,035
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	-	USD 88,000,000	6,185
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	-	USD 128,000,000	8,465
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	-	USD 66,000,000	5,371
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	-	USD 44,000,000	530
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	-	USD 80,000,000	1,905
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	-	USD 80,000,000	8,585
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	2,701	USD 35,000,000	(21)
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	3,553	USD 10,000,000	(2,586)
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	1,431	USD 14,000,000	(2)
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	2,487	USD 24,000,000	(3)
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	1,949	USD 12,000,000	(122)
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	1,382	USD 12,000,000	(64)
					<u>\$ 220,222</u>

101 年 12 月 31 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	\$ -	USD 120,000,000	\$ 14,077
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	-	USD 120,000,000	3,317
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	-	USD 24,000,000	1,673
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	-	USD 48,000,000	2,824
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	-	USD 48,000,000	3,240
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	-	USD 63,000,000	8,770
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	799	USD 20,000,000	(479)
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	558	USD 8,000,000	(318)
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	7,081	USD 120,000,000	(952)
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	3,949	USD 48,000,000	(1,221)
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	5,628	USD 72,000,000	(1,196)
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	9,511	USD 120,000,000	(2,541)
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	6,026	USD 72,000,000	(1,926)
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	2,009	USD 24,000,000	(508)
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	2,009	USD 24,000,000	(425)
					<u>\$ 24,335</u>

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	\$ -	USD 115,000,000	\$ 1,652
匯率選擇權合約		賣 權	賣 方	1,974	USD 9,000,000	(508)
匯率選擇權合約		賣 權	賣 方	1,974	USD 9,000,000	(508)
匯率選擇權合約		賣 權	賣 方	-	USD 120,000,000	(27,945)
						<u>(\$ 27,309)</u>

合併公司 102 及 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。

(六) 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
				<u>\$ 13,523</u>

合併公司 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。

(七) 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>

合併公司 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。合併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。

(八) 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)

合併公司 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。

八、備供出售金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>國內投資</u>			
—上市公司股票	\$ 13,820,265	\$ 11,622,017	\$ 10,437,074
<u>國外投資</u>			
—上市公司股票	875,278	887,469	768,970
—上市公司債券(附註七)	-	125,511	-
小計	875,278	1,012,980	768,970
	<u>\$ 14,695,543</u>	<u>\$ 12,634,997</u>	<u>\$ 11,206,044</u>
流動	\$ 14,250,585	\$ 12,119,802	\$ 10,745,285
非流動	444,958	515,195	460,759
	<u>\$ 14,695,543</u>	<u>\$ 12,634,997</u>	<u>\$ 11,206,044</u>

九、以成本衡量之金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>國內投資</u>			
—未上市(櫃)股票	\$ 62,225	\$ 62,225	\$ 62,225
<u>國外投資</u>			
—未上市(櫃)股票	280,692	287,911	299,336
—基金受益憑證	538,438	499,953	488,958
小計	819,130	787,864	788,294
	<u>\$ 881,355</u>	<u>\$ 850,089</u>	<u>\$ 850,519</u>
流動	\$ 4,950	\$ -	\$ 28,399
非流動	876,405	850,089	822,120
	<u>\$ 881,355</u>	<u>\$ 850,089</u>	<u>\$ 850,519</u>
依金融資產衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 881,355</u>	<u>\$ 850,089</u>	<u>\$ 850,519</u>

(一) 合併公司所持有之上述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，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

(二) 合併公司 102 及 101 年度針對 PRODIGY STRATEGIC INVESTMENT FUND XXII SEGREGATED PORTFOLIO 提列減損損失分別為 129,236 仟元及 188,517 仟元。

(三) 合併公司業已針對 RYCO INVESTMENT LTD.、環協股份有限公司及東泰沂科技股份有限公司之成本，於以前年度全數提列減損。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、無活絡市場之債券投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 1,556,437	\$ 517,641	\$ 91,867
其他	40,549	25,864	470,330
	<u>\$ 1,596,986</u>	<u>\$ 543,505</u>	<u>\$ 562,197</u>
流動	\$ 1,556,437	\$ 517,641	\$ 156,471
非流動	40,549	25,864	405,726
	<u>\$ 1,596,986</u>	<u>\$ 543,505</u>	<u>\$ 562,197</u>

無活絡市場之債券投資市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	0.75%~3.50%	0.95%~4.59%	1.08%~3.50%

十一、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>			
應收票據—因營業而發生	\$ 15,573	\$ 79,903	\$ 96,776
應收票據—非因營業而發生	973	566	4,837
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 16,546</u>	<u>\$ 80,469</u>	<u>\$ 101,613</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 31,089,853	\$ 29,396,978	\$ 24,879,182
減：備抵呆帳	(915,610)	(1,196,679)	(1,033,653)
	<u>\$ 30,174,243</u>	<u>\$ 28,200,299</u>	<u>\$ 23,845,529</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 696,636	\$ 784,010	\$ 876,919
其他應收款	3,527,211	3,014,483	3,805,351
減：備抵呆帳	(43,383)	(42,294)	(800,269)
	<u>\$ 4,180,464</u>	<u>\$ 3,756,199</u>	<u>\$ 3,882,001</u>

合併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

合併公司 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. 合併公司應收帳款總額之帳齡分析如下：

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	\$ 21,768,448	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 21,768,448
31 天至 90 天	7,139,947	-	1,023,265	119	8,163,331
91 天以上	-	-	242,583	915,491	1,158,074
	<u>\$ 28,908,395</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,265,848</u>	<u>\$ 915,610</u>	<u>\$ 31,089,853</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	\$ 20,349,542	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 20,349,542
31 天至 90 天	6,615,250	-	1,235,507	14,810	7,865,567
91 天以上	-	-	-	1,181,869	1,181,869
	<u>\$ 26,964,792</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,235,507</u>	<u>\$ 1,196,679</u>	<u>\$ 29,396,978</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	\$ 18,375,514	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 18,375,514
31 天至 90 天	4,743,465	-	723,300	2,876	5,469,641
91 天以上	-	-	3,250	1,030,777	1,034,027
	<u>\$ 23,118,979</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 726,550</u>	<u>\$ 1,033,653</u>	<u>\$ 24,879,182</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	\$ 1,196,679	\$ 1,033,653
加：(迴轉) 提列呆帳費用	(298,373)	185,069
加：外幣換算差額	17,304	(22,043)
12 月 31 日餘額	<u>\$ 915,610</u>	<u>\$ 1,196,679</u>

十二、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
存貨—製造及零批業	\$ 37,071,053	\$ 35,347,506	\$ 33,294,122
存貨—建設業	<u>4,011,453</u>	<u>3,054,585</u>	<u>2,772,655</u>
	<u>\$ 41,082,506</u>	<u>\$ 38,402,091</u>	<u>\$ 36,066,777</u>

(一) 存貨－製造及零批業之明細如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原物料	\$ 6,602,285	\$ 7,834,668	\$ 10,429,147
在製品	4,615,801	4,540,771	4,769,579
製成品及商品	<u>25,852,967</u>	<u>22,972,067</u>	<u>18,095,396</u>
	<u>\$ 37,071,053</u>	<u>\$ 35,347,506</u>	<u>\$ 33,294,122</u>

1. 合併公司 102 及 101 年度與製造及零批業存貨相關之銷貨成本分別為 176,110,299 仟元及 209,283,440 仟元。
2. 合併公司 102 及 101 年度製造業存貨相關之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 169,177 仟元及 135,057 仟元。

(二) 存貨－建設業之明細如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
待開發房地	\$ 3,835,874	\$ 2,871,131	\$ 2,581,727
待售房地	55,779	56,796	64,270
營建用地	<u>119,800</u>	<u>126,658</u>	<u>126,658</u>
	<u>\$ 4,011,453</u>	<u>\$ 3,054,585</u>	<u>\$ 2,772,655</u>

1. 合併公司 102 及 101 年度與建設業存貨相關之銷貨成本分別為 26,338 仟元及 1,545,044 仟元。
2. 合併公司 102 及 101 年度與建設業存貨相關之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 12,525 仟元及 220 仟元。

十三、預付租賃款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
中國大陸	\$ 3,322,113	\$ 3,843,715	\$ 4,152,431
印 尼	925,952	914,237	953,148
越 南	1,139,058	1,073,957	1,173,277
美 國	-	313,650	376,576
	<u>\$ 5,387,123</u>	<u>\$ 6,145,559</u>	<u>\$ 6,655,432</u>
流 動	\$ 151,409	\$ 157,629	\$ 163,576
非 流 動	<u>5,235,714</u>	<u>5,987,930</u>	<u>6,491,856</u>
	<u>\$ 5,387,123</u>	<u>\$ 6,145,559</u>	<u>\$ 6,655,432</u>

十四、待出售非流動資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>待出售非流動資產總額</u>			
現金及銀行存款	\$ -	\$ -	\$ 113,683
採用權益法之投資	-	48,613	-
不動產、廠房及設備	-	-	2,823,265
預付費用	-	-	109,746
預付租賃款	-	-	123,855
待出售非流動資產 總額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,613</u>	<u>\$ 3,170,549</u>
<u>與待出售非流動資產直接相 關之負債</u>			
銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 454,125
應付費用及其他應付款	-	-	712,976
與待出售非流動資 產直接相關之負 債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,167,101</u>

(一) 裕元工業公司及寶勝國際公司決議處分子公司、預付租賃款及不動產、廠房及設備，於101年1月1日金額分別為665,263仟元(美金21,974仟元)、123,855仟元(美金4,091仟元)及1,214,330仟元(美金40,110仟元)，合併公司已將其資產及負債轉列「待出售非流動資產」及「與待出售非流動資產直接相關之負債」項下。

裕元工業公司於101年度完成出售該等子公司之交易，出售價款為505,742仟元(美金16,968仟元)並產生處分利益為170,877仟元(美金5,761仟元)，請參閱附註三四。

(二) 寶勝國際公司101年度決議處分SUZHOU XINJUN TRADING DEVELOPMENT COMPANY LIMITED 49%之股權，故將其轉列「待出售非流動資產」項下，101年12月31日帳面金額為48,613仟元(美金1,674仟元)。

十五、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預付款項	\$ 8,503,618	\$ 5,825,857	\$ 6,908,316
存出保證金	146,051	162,076	177,109
預付退休金 (附註二六)	108,875	109,674	79,657
預付設備款	361,039	339,710	460,172
其他	<u>1,836,766</u>	<u>1,866,397</u>	<u>1,095,180</u>
	<u>\$ 10,956,349</u>	<u>\$ 8,303,714</u>	<u>\$ 8,720,434</u>
流動	\$ 9,592,557	\$ 7,108,432	\$ 7,100,212
非流動	<u>1,363,792</u>	<u>1,195,282</u>	<u>1,620,222</u>
	<u>\$ 10,956,349</u>	<u>\$ 8,303,714</u>	<u>\$ 8,720,434</u>

十六、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
投資關聯企業	<u>\$ 21,079,930</u>	<u>\$ 25,809,685</u>	<u>\$ 26,424,829</u>
投資聯合控制個體	<u>\$ 13,742,334</u>	<u>\$ 14,029,788</u>	<u>\$ 14,388,309</u>

(一) 投資關聯企業

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國外上市公司	\$ 3,050,469	\$ 2,626,957	\$ 2,563,365
國內上市公司	7,703,025	7,605,831	8,996,408
非上市(櫃)公司	<u>10,326,436</u>	<u>15,576,897</u>	<u>14,865,056</u>
	<u>\$ 21,079,930</u>	<u>\$ 25,809,685</u>	<u>\$ 26,424,829</u>

1. 合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
LUEN THAI HOLDINGS LTD.	9.74%	8.93%	8.98%
EAGLE NICE (INTERNATIONAL) HOLDINGS LIMITED	38.42%	38.42%	38.42%
日勝化工股份有限公司	28.19%	21.09%	20.75%
三芳化學工業股份有限公司	44.72%	44.72%	44.72%
精英電腦股份有限公司	19.38%	19.38%	19.38%
ACE TOP GROUP LIMITED	40%	40%	40%

(接次頁)

(承前頁)

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
BIGFOOT LIMITED	48.76%	48.76%	48.76%
ENTHRONED GROUP LIMITED	48.76%	48.76%	48.76%
FAITH YEAR INVESTMENTS LTD.	30%	30%	30%
FULL PEARL INTERNATIONAL LTD.	40.04%	40.04%	40.04%
HAICHENG INFORMATION TECHNOLOGY CO., LTD.	50%	50%	50%
INTELLIGENT PLUS LIMITED	-	45.9%	45.9%
JUST LUCKY INVESTMENTS LIMITED	38.3%	38.3%	38.3%
KEEN IDEA GROUP LIMITED	-	40%	40%
KLEINE DEVELOPMENTS LTD.	33.33%	33.33%	33.33%
LIBERTY BELL INVESTMENTS LIMITED	-	49%	49%
MEGA ATLAS INTERNATIONAL LIMITED	-	-	40%
NATURAL OPTIONS LIMITED	38.3%	38.3%	38.3%
OFTENRICH HOLDINGS LIMITED	45%	45%	45%
ORIGINAL DESIGNS DEVELOPMENTS LIMITED	49.47%	49.47%	49.47%
PINE WOOD INDUSTRIES LIMITED	37%	37%	37%
POU MING PAPER RRODUCTS MANUFAC TURING CO., LTD.	20%	-	-

(接次頁)

(承前頁)

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
PROSPERLINK LIMITED	38%	38%	38%
PROSPEROUS INDUSTRIAL (HOLDINGS) LTD.	30%	30%	30%
RISE BLOOM INTERNATIONAL LIMITED	47%	47%	47%
SHAANXI WUHUAN SHENGDAO SPORTS PRODUCTION DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	-	-	40%
SILVER ISLAND TRADING LTD.	50%	50%	50%
SUPPLYLINE LOGISTICS LTD.	49%	49%	49%
TALENT POOL MANAGEMENT LTD.	30%	30%	30%
VENTURE WELL HOLDINGS LTD.	31.55%	31.55%	31.55%
ZHEJIANG BAOHONG SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	49%	49%	49%
ZHUHAI POULIK PROPERTIES MANAGEMENT CO., LTD.	40%	40%	40%
南寶樹脂化學工廠股份有限公司	21.32%	22.15%	22.15%
達裕國際科技股份有限公司	50%	50%	50%
潤成投資控股股份有限公司	20%	20%	20%

2. 合併公司自 96 年 9 月起指派經理人派駐於 LUEN THAI HOLDINGS LTD. 董事會，故合併公司對 LUEN THAI HOLDINGS LTD. 具重大影響。

3. 合併公司對精英電腦股份有限公司之持股雖未達 20%，但合併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，故對精英電腦股份有限公司具重大影響。
4. 合併公司經適當評估，於 101 年度針對精英電腦股份有限公司認列減損損失 983,053 仟元。
5. 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。
6. 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，合併公司依持股比例認購 200,000 仟股(金額為 2,000,000 仟元)。
7. 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
LUEN THAI HOLDINGS LTD.	\$ 1,053,339	\$ 390,614	\$ 190,972
EAGLE NICE (INTERNATIONAL) HOLDINGS LIMITED	\$ 952,031	\$ 1,187,050	\$ 1,129,818
日勝化工股份有限公司	\$ 361,266	\$ 247,830	\$ 211,042
三芳化學工業股份有限公司	\$ 5,105,835	\$ 3,769,946	\$ 3,360,885
精英電腦股份有限公司	\$ 2,423,387	\$ 2,060,944	\$ 1,455,730

8. 有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總資產	\$2,591,289,231	\$2,334,401,232	\$2,051,301,089
總負債	(\$2,501,304,085)	(\$2,106,113,962)	(\$1,942,207,365)

	102年度	101年度
本期營業收入	<u>\$ 645,145,159</u>	<u>\$ 660,073,355</u>
本期淨利	<u>\$ 24,415,898</u>	<u>\$ 18,660,155</u>
其他綜合損益	<u>(\$ 56,593,206)</u>	<u>(\$ 4,450,454)</u>
採用權益法認列關聯企業利益之份額	<u>\$ 4,792,798</u>	<u>\$ 3,311,221</u>

(二) 投資聯合控制個體

	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>\$ 13,742,334</u>	<u>\$ 14,029,788</u>	<u>\$ 14,388,309</u>

1. 合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
ARTESOL LIMITED	50%	-	-
BEIJING BAOJING KANGTAI TRADING CO., LTD.	50%	50%	50%
BEST FOCUS HOLDINGS LTD.	50%	50%	50%
BLESSLAND ENTERPRISES LIMITED	50%	50%	50%
CHINA OCEAN RESOURCES LIMITED	-	50%	50%
COHEN ENTERPRISES INC.	50%	50%	50%
COPROSPECTS HOLDINGS LTD.	-	50%	50%
DIN TSUN HOLDING CO., LTD.	50%	50%	50%

(接次頁)

(承前頁)

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
FUZHOU FUBAO PAPER PACKAGING CO., LTD.	-	-	50%
GOOD ASSETS MANAGEMENT LIMITED	-	-	50%
GREAT SKILL INDUSTRIAL LIMITED	50%	50%	50%
GUIYANG BAOSHANG SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	50%	50%	50%
HANGZHOU BAOHONG SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	50%	50%	50%
HEBEI ZHANXIN SPORTS DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	-	-	45%
HEFEI TENGREI SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	50%	50%	50%
HIGH STYLE INVESTMENTS LIMITED	50%	50%	50%
HUA JIAN INDUSTRIAL HOLDING CO., LIMITED	50%	50%	50%
I-TECH ENTERPRISES LTD.	-	-	50%
JILIN LINGPAO SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	50%	50%	50%

(接次頁)

(承前頁)

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
JILIN XINFANGWEI SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	50%	50%	50%
JUMBO POWER ENTERPRISES LIMITED	50%	50%	50%
KA YUEN RUBBER FACTORY LIMITED	50%	50%	50%
MOST HONOUR INTERNATIONAL LIMITED	50%	50%	50%
PARTNER ALLIANCE LIMITED	-	-	50%
POULIK PROPERTIES MANAGEMENT CO., LTD.	30%	30%	30%
PRECISE ZONE INVESTMENTS LIMITED	47.65%	47.65%	47.65%
PYGF CO., LTD. RISING DEVELOPMENTS LTD.	50%	50%	50%
SHAANXI JIXIAN LONGYUE SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	50%	50%	50%
SMART SHINE INDUSTRIES LIMITED	50%	50%	50%
SUZHOU XINJUN TRADING DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	-	-	49%
TEXAS CLOTHING HOLDINGS CORP.	49.99%	49.99%	49.71%

(接次頁)

(承前頁)

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
TOPMOST INDUSTRIES LIMITED	50%	50%	50%
TWINWAYS INVESTMENTS LIMITED	50%	50%	50%
WELL SUCCESS INVESTMENT LIMITED	40%	40%	40%
WENZHOU BAOFENG TRADING CO., LTD.	-	-	50%
WILLPOWER INDUSTRIES LIMITED	44.84%	44.84%	44.84%
YUEN THAI INDUSTRIAL COMPANY LIMITED	-	-	50%
中奧廣場管理有限公司	46.82%	46.82%	46.82%
河北奧利費爾商貿有限公司	45%	45%	-

2. 102 及 101 年度採用權益法之聯合控制個體之損益及其他綜合損益份額，係依據各聯合控制個體同期間經會計師查核之財務報告認列。

3. 有關合併公司之聯合控制個體彙整性如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
流動資產	<u>\$ 16,786,176</u>	<u>\$ 18,546,432</u>	<u>\$ 19,190,883</u>
非流動資產	<u>\$ 6,665,501</u>	<u>\$ 8,556,491</u>	<u>\$ 8,285,934</u>
流動負債	<u>(\$ 9,205,572)</u>	<u>(\$ 11,650,748)</u>	<u>(\$ 12,374,892)</u>
非流動負債	<u>(\$ 1,722,669)</u>	<u>(\$ 1,551,362)</u>	<u>(\$ 2,994,362)</u>
非控制權益	<u>(\$ 249,855)</u>	<u>(\$ 1,668,726)</u>	<u>(\$ 1,672,724)</u>

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
認列於損益		
一收 益	<u>\$ 22,236,516</u>	<u>\$ 35,585,905</u>
一費 損	<u>(\$ 22,051,945)</u>	<u>(\$ 33,948,917)</u>

十七、不動產、廠房及設備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
土地	\$ 2,305,337	\$ 2,540,426	\$ 2,499,671
房屋及建築物	39,408,078	39,540,491	36,681,989
機器設備	14,059,370	15,105,279	17,003,689
運輸設備	420,948	457,592	498,757
辦公設備	1,967,595	2,179,977	2,309,023
其他設備	25,349	40,797	24,139
在建工程	913,162	1,510,919	4,212,085
	<u>\$ 59,099,839</u>	<u>\$ 61,375,481</u>	<u>\$ 63,229,353</u>

	土	地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	在建工程	合	計
應 本										
101年1月1日餘額	\$ 2,504,912	\$ 53,595,699	\$ 41,889,529	\$ 1,391,336	\$ 6,594,422	\$ 176,566	\$ 4,212,085	\$ 110,364,549		
增 添	40,755	2,064,196	3,469,544	147,048	850,432	6,006	2,467,732	9,045,713		
因收購子公司而增	-	1,023,988	-	1,584	3,018	-	-	1,028,590		
加	-	295,573	-	239	29,402	-	-	325,214		
因收購業務而增加	-	(1,550,619)	(2,557,293)	(106,227)	(454,389)	(31,860)	(17,076)	(4,717,464)		
處 分	-	4,978,746	(13,592)	3,723	(62,885)	84,964	(4,981,696)	9,260		
重分類	-	(1,823,121)	(1,643,811)	(43,146)	(219,155)	(2,798)	(170,126)	(3,902,157)		
淨兌換差額	-	\$ 58,584,462	\$ 41,144,377	\$ 1,394,557	\$ 6,740,845	\$ 232,878	\$ 1,510,919	\$ 112,153,705		
101年12月31日餘額	\$ 2,545,667	\$ 58,584,462	\$ 41,144,377	\$ 1,394,557	\$ 6,740,845	\$ 232,878	\$ 1,510,919	\$ 112,153,705		
累計折舊及減損										
101年1月1日餘額	(\$ 5,241)	(\$ 16,913,710)	(\$ 24,885,840)	(\$ 892,579)	(\$ 4,285,399)	(\$ 152,427)	\$ -	(\$ 47,135,196)		
折舊費用	-	(3,788,812)	(4,276,473)	(169,278)	(890,455)	(10,339)	-	(9,135,357)		
迴轉減損損失	-	455	-	-	11	-	-	466		
處 分	-	1,046,596	2,060,997	95,228	416,985	25,594	-	3,645,400		
重分類	-	18,557	12,062	-	42,792	(56,722)	-	16,689		
淨兌換差額	-	592,943	1,050,156	29,664	155,198	1,813	-	1,829,774		
101年12月31日餘額	(\$ 5,241)	(\$ 19,043,971)	(\$ 26,039,098)	(\$ 936,965)	(\$ 4,560,868)	(\$ 192,081)	\$ -	(\$ 50,778,224)		
101年1月1日淨額	\$ 2,499,671	\$ 36,681,989	\$ 17,003,689	\$ 498,757	\$ 2,309,023	\$ 24,139	\$ 4,212,085	\$ 63,229,353		
101年12月31日淨額	\$ 2,540,426	\$ 39,540,491	\$ 15,105,279	\$ 457,592	\$ 2,179,977	\$ 40,797	\$ 1,510,919	\$ 61,375,481		
應 本										
102年1月1日餘額	\$ 2,545,667	\$ 58,584,462	\$ 41,144,377	\$ 1,394,557	\$ 6,740,845	\$ 232,878	\$ 1,510,919	\$ 112,153,705		
增 添	-	1,412,183	2,811,124	95,937	522,668	5,825	787,182	5,634,919		
處 分	(37,312)	(1,529,418)	(9,005,071)	(229,259)	(1,012,870)	(31,403)	-	(11,845,333)		
處分子公司	-	(70,694)	(269,892)	(14,412)	(22,848)	(6,418)	-	(384,264)		
重分類	(198,043)	1,781,417	32,852	2,130	149	207	(1,367,155)	251,557		
淨兌換差額	-	1,558,859	1,082,064	33,451	195,879	(647)	39,313	2,908,919		
102年12月31日餘額	\$ 2,310,312	\$ 61,736,809	\$ 35,795,454	\$ 1,282,404	\$ 6,423,823	\$ 200,442	\$ 970,259	\$ 108,719,503		
累計折舊及減損										
102年1月1日餘額	(\$ 5,241)	(\$ 19,043,971)	(\$ 26,039,098)	(\$ 936,965)	(\$ 4,560,868)	(\$ 192,081)	\$ -	(\$ 50,778,224)		
折舊費用	-	(3,131,711)	(3,412,319)	(134,830)	(719,374)	(17,311)	-	(7,415,545)		
迴轉(認列)減損損失	-	126	(145,514)	-	(21,159)	-	(57,097)	(223,644)		
處 分	-	865,003	8,385,816	219,859	957,431	31,224	-	10,459,333		
處分子公司	-	42,361	180,327	12,612	19,683	2,810	-	257,793		
重分類	266	(507,848)	(13,499)	-	179	(184)	-	(521,086)		
淨兌換差額	-	(552,691)	(691,797)	(22,132)	(132,120)	449	-	(1,398,291)		
102年12月31日淨額	(\$ 4,975)	(\$ 22,328,731)	(\$ 21,736,084)	(\$ 861,456)	(\$ 4,456,228)	(\$ 175,093)	(\$ 57,097)	(\$ 49,619,664)		
102年1月1日淨額	\$ 2,540,426	\$ 39,540,491	\$ 15,105,279	\$ 457,592	\$ 2,179,977	\$ 40,797	\$ 1,510,919	\$ 61,375,481		
102年12月31日淨額	\$ 2,305,337	\$ 39,408,078	\$ 14,059,370	\$ 420,948	\$ 1,967,595	\$ 25,349	\$ 913,162	\$ 59,099,839		

(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，合併公司業已採抵押權設定作為保全措施。
- (三) 合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註四十。

十八、投資性不動產

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
<u>成 本</u>		
1月1日餘額	\$ 1,827,374	\$ 2,647,317
增 添	363	770,666
處 分	-	(1,689,086)
重 分 類	750,304	135,421
淨兌換差額	<u>21,051</u>	<u>(36,944)</u>
12月31日餘額	<u>\$ 2,599,092</u>	<u>\$ 1,827,374</u>
<u>累計折舊及減損</u>		
1月1日餘額	(\$ 345,431)	(\$ 445,515)
折舊費用	(18,676)	(21,234)
迴轉減損損失	6,873	2,834
處 分	-	225,668
重 分 類	(79,599)	(124,722)
淨兌換差額	<u>(8,796)</u>	<u>17,538</u>
12月31日餘額	<u>(\$ 445,629)</u>	<u>(\$ 345,431)</u>
1月1日淨額	<u>\$ 1,481,943</u>	<u>\$ 2,201,802</u>
12月31日淨額	<u>\$ 2,153,463</u>	<u>\$ 1,481,943</u>

- (一) 合併公司之投資性不動產係以直線基礎按 30~55 年計提折舊。
- (二) 合併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。合併公司之公允價值如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
投資性不動產	<u>\$ 3,072,904</u>	<u>\$ 2,039,302</u>	<u>\$ 3,103,314</u>

- (三) 合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註四十。

十九、商 譽

	102年度	101年度
<u>成 本</u>		
1月1日餘額	\$ 8,380,759	\$ 7,831,554
本期企業合併取得	-	1,326,493
本期處分子公司	(9,381)	-
淨兌換差額	<u>228,189</u>	<u>(777,288)</u>
12月31日餘額	<u>\$ 8,599,567</u>	<u>\$ 8,380,759</u>

有關合併公司商譽分攤至現金產生單位之帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>商 譽</u>			
鞋類物料之製造及經銷	\$ 5,428,295	\$ 5,288,968	\$ 5,513,895
運動服之製造及經銷	170,604	166,225	173,294
鞋類及服裝之零售	2,566,538	2,500,663	1,373,274
其 他	<u>434,130</u>	<u>424,903</u>	<u>771,091</u>
	<u>\$ 8,599,567</u>	<u>\$ 8,380,759</u>	<u>\$ 7,831,554</u>

合併公司於 102 及 101 年度評估上述鞋類物料之製造及經銷等四項現金產生單位之可回收金額，並無出現減損之跡象，現金產生單位可回收金額之決定係以使用價值為基礎。使用價值係以經合併公司管理階層核定未來 5 年財務預算之現金流量估計，該成長率係以相關行業增長預測為基準。

合併公司各現金產生單位使用之年折現率及成長率分別如下：

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	年折現率	成長率	年折現率	成長率	年折現率	成長率
鞋類物料之製造及經銷	15%	2%	15%	2%	15%	2%
運動服之製造及經銷	15%	4%	15%	4%	15%	4%
鞋類及服裝之零售	15%	3%	14%	3%	14%	3%

使用價值計算方法之其他主要假設包括預算銷售、毛利率及其相關現金流入及流出模式，有關估計係按各現金產生單位過往表現及管理階層對市場發展之預測作出之長期平均成長率。

二十、其他無形資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
專利權	\$ 518	\$ 2,298	\$ 1,768
商標權	134	85	76
客戶關係	141,425	177,144	101,694
品牌	2,004,386	2,039,014	2,211,982
許可協議	245,921	262,638	-
不競爭協議	<u>1,131,249</u>	<u>1,413,464</u>	<u>1,073,551</u>
	<u>\$3,523,633</u>	<u>\$3,894,643</u>	<u>\$3,389,071</u>

	專利權	商標權	客戶關係	品牌	許可協議	不競爭協議	合計
成本							
101年1月1日餘額	\$ 2,080	\$ 88	\$ 140,143	\$ 2,211,982	\$ -	\$ 1,399,765	\$ 3,754,058
購入	889	24	-	-	-	-	913
因收購子公司而增加	-	-	-	-	296,141	116,203	412,344
因收購業務而增加	-	-	112,797	-	-	589,114	701,911
淨兌換差額	(42)	(2)	(4,067)	(34,012)	(1,588)	(31,974)	(71,685)
101年12月31日餘額	<u>\$ 2,927</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 248,873</u>	<u>\$ 2,177,970</u>	<u>\$ 294,553</u>	<u>\$ 2,073,108</u>	<u>\$ 4,797,541</u>
累計攤銷及減損							
101年1月1日餘額	(\$ 312)	(\$ 12)	(\$ 38,449)	\$ -	\$ -	(\$ 326,214)	(\$ 364,987)
攤銷費用	(420)	(10)	(33,911)	-	(31,932)	(231,354)	(297,627)
減損損失	-	-	-	(142,110)	-	(109,886)	(251,996)
淨兌換差額	103	(3)	631	3,154	17	7,810	11,712
101年12月31日餘額	<u>(\$ 629)</u>	<u>(\$ 25)</u>	<u>(\$ 71,729)</u>	<u>(\$ 138,956)</u>	<u>(\$ 31,915)</u>	<u>(\$ 659,644)</u>	<u>(\$ 902,898)</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 1,768</u>	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 101,694</u>	<u>\$ 2,211,982</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,073,551</u>	<u>\$ 3,389,071</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 2,298</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 177,144</u>	<u>\$ 2,039,014</u>	<u>\$ 262,638</u>	<u>\$ 1,413,464</u>	<u>\$ 3,894,643</u>
成本							
102年1月1日餘額	\$ 2,927	\$ 110	\$ 248,873	\$ 2,177,970	\$ 294,553	\$ 2,073,108	\$ 4,797,541
購入	431	95	-	-	-	-	526
出售子公司	(2,806)	(50)	-	-	-	-	(2,856)
淨兌換差額	52	3	13,620	119,160	16,105	113,417	262,357
102年12月31日餘額	<u>\$ 604</u>	<u>\$ 158</u>	<u>\$ 262,493</u>	<u>\$ 2,297,130</u>	<u>\$ 310,658</u>	<u>\$ 2,186,525</u>	<u>\$ 5,057,568</u>
累計攤銷及減損							
102年1月1日餘額	(\$ 629)	(\$ 25)	(\$ 71,729)	(\$ 138,956)	(\$ 31,915)	(\$ 659,644)	(\$ 902,898)
攤銷費用	(279)	(19)	(31,915)	-	(30,490)	(181,489)	(244,192)
減損損失	-	-	(12,589)	(142,766)	-	(170,456)	(325,811)
出售子公司	839	20	-	-	-	-	859
淨兌換差額	(17)	-	(4,835)	(11,022)	(2,332)	(43,687)	(61,893)
102年12月31日餘額	<u>(\$ 86)</u>	<u>(\$ 24)</u>	<u>(\$ 121,068)</u>	<u>(\$ 292,744)</u>	<u>(\$ 64,737)</u>	<u>(\$ 1,055,276)</u>	<u>(\$ 1,533,935)</u>
102年1月1日淨額	<u>\$ 2,298</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 177,144</u>	<u>\$ 2,039,014</u>	<u>\$ 262,638</u>	<u>\$ 1,413,464</u>	<u>\$ 3,894,643</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 518</u>	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 141,425</u>	<u>\$ 2,004,386</u>	<u>\$ 245,921</u>	<u>\$ 1,131,249</u>	<u>\$ 3,523,633</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

資產項目	耐用年數
專利權	10~20年
商標權	5~10年
客戶關係	8年
許可協議	10年
不競爭協議	5~20年

合併公司認為品牌因預期產生無限期之淨現金流入，故屬無限期耐用年限之無形資產。

二一、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>擔保借款</u>			
一銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 63,401
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款	<u>16,640,291</u>	<u>15,662,647</u>	<u>18,909,589</u>
	<u>\$16,640,291</u>	<u>\$15,662,647</u>	<u>\$18,972,990</u>

1. 合併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 0.8%~7.02%、0.71%~8.24% 及 0.95%~7.63%。
2. 合併公司依借款合同要求提供貸款銀行之擔保品，請參閱附註四十。

(二) 應付短期票券

合併公司於資產負債表日尚未到期之應付短期票券如下：

102 年 12 月 31 日

承 兌 機 構	性 質	利 率 %	金 額
中華票券、大中票券、國際票券、兆豐票券、大眾商業銀行及聯邦銀行	無擔保	0.65~1.03	\$2,205,000
減：應付商業本票折價			(<u>3,134</u>)
			<u>\$2,201,866</u>

101 年 12 月 31 日

承 兌 機 構	性 質	利 率 %	金 額
中華票券、大中票券、國際票券、兆豐票券及大眾商業銀行	無擔保	0.79~0.98	\$2,467,000
減：應付商業本票折價			(<u>1,809</u>)
			<u>\$2,465,191</u>

101 年 1 月 1 日

承 兌 機 構	性 質	利 率 %	金 額
中華票券、大中票券、國際票券、兆豐票券及大眾商業銀行	無擔保	0.82~0.90	\$2,821,000
減：應付商業本票折價			(<u>2,857</u>)
			<u>\$2,818,143</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
台北富邦銀行	97.11.~ 102.11	貸款額度為美金 150,000 仟元，自 101 年 5 月起每 6 個月為 1 期，分 4 期償還，每季付息 1 次	-	\$ -	\$ 2,178,000	\$ 4,541,250
花旗銀行	99.05.20~ 102.05.20	貸款額度為美金 300,000 仟元，包含港幣 401,700 仟元及美金 248,500 仟元，到期 1 次償還本金，每半年付息 1 次，已於 102 年 5 月償還	-	-	8,715,498	9,086,146
台北富邦銀行	100.07.22~ 103.07.22	貸款額度為美金 2,500 仟元，自 101 年 11 月起每 3 個月為 1 期，分 8 期償還，每月付息 1 次，已於 102 年 5 月提前償還	-	-	63,525	75,688
Citic Bank	101.09.06~ 103.09.08	貸款額度為美金 14,997 仟元，自 102 年 9 月起每 6 個月為 1 期，分 3 期償還，每季付息 1 次	2.98	424,637	435,512	-
花旗銀行等主辦之聯貸	100.10.20~ 103.10.20	貸款額度為美金 350,000 仟元，包含港幣 2,028,000 仟元及美金 90,000 仟元，到期 1 次償還本金，每半年付息 1 次	1.54	8,361,006	10,182,826	10,615,876
中國信託商業銀行等主辦之聯貸	100.05.12~ 105.06.10	貸款額度為美金 300,000 仟元，自 104 年 1 月 12 日起每 6 個月為 1 期，分 4 期償還，每月付息 1 次	0.70	8,941,500	8,712,000	9,082,500
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
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
台灣工業銀行	101.12.26~ 104.12.25	貸款額度為 400,000 仟元，額度可循環動用，到期一次償還本金，每月付息 1 次	1.24	400,000	-	-
星展銀行	98.08.26~ 101.09.15	貸款金額為人民幣 130,000 仟元，自 99 年 9 月起每 6 個月為 1 期，分 5 期償還，每半年付息 1 次，已於 101 年 9 月償還	-	-	-	430,715
Citic Bank	98.09.08~ 101.09.07	貸款額度為美金 30,000 仟元，自 100 年 3 月起每 6 個月為 1 期，分 4 期償還，每季付息 1 次	-	-	-	605,439
匯豐銀行	96.03.31~ 101.03.31	貸款額度為人民幣 40,000 仟元，自 99 年 3 月起每 6 個月為 1 期，分 5 期償還，每半年付息 1 次，已於 101 年 3 月償還	-	-	-	37,865
國泰世華銀行	100.05.09~ 103.05.09	貸款額度為 1,050,000 仟元，包含擔保借款額度 849,000 仟元及信用放款額度 201,000 仟元，利率以銀行定額利率指數加 1.30%，每月付息 1 次，已於 101 年 5 月提前償還	-	-	-	860,000

(接次頁)

(承前頁)

	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
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	\$ -	\$ -
元大銀行	102.06.13~ 105.06.12	貸款額度為 500,000 仟元，額度可循環動用，到期一次償還本金，每月付息 1 次	1.23	500,000	-	-
彰化銀行	102.05.07~ 108.05.07	貸款額度為 488,000 仟元，到期一次償還本金，每月付息 1 次。	2.50	488,000	-	-
瑞穗實業銀行	102.03.28~ 105.03.28	貸款額度為美金 70,000 仟元，到期 1 次償還本金，每季付息 1 次	1.09	2,086,350	-	-
三井住友銀行	102.04.16~ 105.04.16	貸款額度為美金 50,000 仟元，到期 1 次償還本金，每季付息 1 次	1.18	1,490,250	-	-
花旗銀行	102.04.23~ 105.04.23	貸款額度為美金 40,000 仟元，到期 1 次償還本金，每季付息 1 次	1.09	1,192,200	-	-
Scotiabank	102.04.19~ 105.04.19	貸款額度為美金 70,000 仟元，到期 1 次償還本金，每季付息 1 次	1.09	2,086,350	-	-
美國銀行	102.05.10~ 105.05.10	貸款額度為美金 70,000 仟元，到期 1 次償還本金，每季付息 1 次	1.09	2,086,350	-	-
匯豐銀行	102.04.23~ 105.04.23	貸款額度為美金 50,000 仟元，到期 1 次償還本金，每季付息 1 次	1.14	1,490,250	-	-
澳盛銀行	102.02.27~ 104.05.09	貸款額度為美金 50,000 仟元，到期 1 次償還本金，每月付息 1 次	2.18	1,490,250	-	-
				48,037,143	52,787,361	52,335,479
減：列為一年內到期部分				(8,785,643)	(15,978,798)	(3,354,105)
減：聯貸相關費用				(41,259)	(54,802)	(76,090)
				<u>\$ 39,210,241</u>	<u>\$ 36,753,761</u>	<u>\$ 48,905,284</u>

1. 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，因合併公司於 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。

2. 合併公司依借款合同要求提供貸款銀行之擔保品，請參閱附註四十。

二二、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</u>			
現金流量避險－利率交換	\$ -	\$ 5,430	\$ 34,351
流動	\$ -	\$ 5,430	\$ 22,901
非流動	-	-	11,450
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,430</u>	<u>\$ 34,351</u>

合併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，故合併公司管理階層認為可作為高度有效之避險工具。

合併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)

二、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
應付票據			
因營業而發生	\$ 49,435	\$ 64,289	\$ 65,466
非因營業而發生	2,735	4,792	50,975
	\$ 52,170	\$ 69,081	\$ 116,441
應付帳款	\$ 14,276,711	\$ 12,182,368	\$ 16,251,253

合併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。

二四、應付建造合約款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
累計已發生成本及已認列利益	\$ -	\$ -	\$ 980,409
減：累計工程進度請款金額	-	-	(1,039,669)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 59,260)</u>
<u>合併資產負債表之表達</u>			
應收建造合約款（流動）	\$ -	\$ -	\$ -
應付建造合約款（流動）	-	-	(59,260)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 59,260)</u>

二五、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	\$ 9,812,602	\$ 8,489,533	\$ 6,426,530
應付購置不動產、廠房及設備價款	783,209	637,496	941,294
應付董監酬勞	210,538	308,323	256,485
應付員工紅利	317,893	282,733	177,656
應付利息	85,316	138,661	128,361
應付收購子公司及業務價款	562,420	549,059	95,033
應付休假給付	1,145,388	1,015,107	916,380
應付現金股利	-	2,051,341	-
應付其他費用	7,835,065	6,753,962	6,382,870
	<u>\$ 20,752,431</u>	<u>\$ 20,226,215</u>	<u>\$ 15,324,609</u>
流動	\$ 20,069,301	\$ 19,644,224	\$ 15,275,506
非流動	<u>683,130</u>	<u>581,991</u>	<u>49,103</u>
	<u>\$ 20,752,431</u>	<u>\$ 20,226,215</u>	<u>\$ 15,324,609</u>

二六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司適用「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

合併公司適用我國「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。

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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.75%~2.00%	1.38%~1.63%	1.50%~1.75%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.88%	2.00%
長期平均調薪率	2.00%~2.75%	2.00%~2.75%	2.00%~2.75%

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	\$ 23,231	\$ 24,461
利息成本	22,391	22,797
計畫資產預期報酬	(8,745)	(10,472)
前期服務成本	149	204
縮減利益	-	(35,074)
	<u>\$ 37,026</u>	<u>\$ 1,916</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 941	\$ 892
推銷費用	(46)	(1,914)
管理費用	16,565	(11,184)
研發費用	<u>19,566</u>	<u>14,122</u>
	<u>\$ 37,026</u>	<u>\$ 1,916</u>

合併公司於 102 及 101 年度分別認列 242,043 仟元及 194,496 仟元精算損益於其他綜合損益。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 436,539 仟元及 194,496 仟元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	\$ 1,745,989	\$ 1,627,366	\$ 1,518,997
計畫資產之公允價值	(320,511)	(450,226)	(508,142)
提撥短絀	1,425,478	1,177,140	1,010,855
未認列前期服務成本	-	(149)	(353)
應計退休金負債淨額	<u>\$ 1,425,478</u>	<u>\$ 1,176,991</u>	<u>\$ 1,010,502</u>

合併公司 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日應計退休金負債淨額帳列如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應計退休金負債	\$ 1,534,353	\$ 1,286,665	\$ 1,090,159
減：預付退休金(附註十五)	(108,875)	(109,674)	(79,657)
	<u>\$ 1,425,478</u>	<u>\$ 1,176,991</u>	<u>\$ 1,010,502</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日確定福利義務	\$ 1,627,366	\$ 1,518,997
當期服務成本	23,231	24,461
利息成本	22,391	22,797
精算損失	238,344	188,517
福利支付數	(165,343)	(92,332)
縮減影響數	-	(35,074)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 1,745,989</u>	<u>\$ 1,627,366</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產公允價值	\$ 450,226	\$ 508,142
計畫資產預期報酬	8,745	10,472
精算損失	(3,715)	(5,979)
雇主提撥數	30,597	29,923
福利支付數	(165,342)	(92,332)
12月31日計畫資產公允價值	<u>\$ 320,511</u>	<u>\$ 450,226</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</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

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

	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>(\$ 1,745,989)</u>	<u>(\$ 1,627,366)</u>	<u>(\$ 1,518,997)</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 320,511</u>	<u>\$ 450,226</u>	<u>\$ 508,142</u>
提撥短絀	<u>(\$ 1,425,478)</u>	<u>(\$ 1,177,140)</u>	<u>(\$ 1,010,855)</u>
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 326,830)</u>	<u>(\$ 188,517)</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 3,715)</u>	<u>(\$ 5,979)</u>	<u>\$ -</u>

合併公司預期於 102 及 101 年度以後 1 年內對確定福利計畫提撥分別為 31,014 仟元及 32,294 仟元。

二七、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，本合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。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的收盤價（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按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 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)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	1,788,886	(1,792,702)
採用權益法之關聯企業 / 聯合控制個體之換算差額之份額	<u>75,509</u>	(<u>50,917</u>)
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損益	1,376,810	1,349,430
採用權益法之關聯企業/聯合控制個體之備供出售金融資產未實現損益之份額	(10,400,908)	(619,660)
12月31日餘額	(\$ 9,200,823)	(\$ 176,725)

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	\$ -	(\$ 5,430)

(六) 非控制權益

	102年度	101年度
1月1日餘額	\$ 70,345,509	\$ 69,257,725
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	6,291,501	8,860,379
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	471,860	(241,265)
備供出售金融資產未實現利益	84,188	51,560
本年度非控制權益減少數	(783,763)	(7,582,890)
12月31日餘額	\$ 76,409,295	\$ 70,345,509

(七) 庫藏股票

本公司庫藏股票變動情形如下：

	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
<u>101年度</u>				
子、孫公司持有母公司股票	10,233,805	-	299,746	9,934,059
<u>102年度</u>				
子、孫公司持有母公司股票	9,934,059	-	-	9,934,059

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。

二八、收 入

	102年度	101年度
產品銷售收入	\$ 226,044,670	\$ 274,940,552
勞務收入	109,012	440,186
建造合約收入	-	201,671
租金收入	25,903	47,613
餐旅服務收入	484,984	477,647
	<u>\$ 226,664,569</u>	<u>\$ 276,107,669</u>

二九、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

(一) 繼續營業單位淨利係包含以下項目：

1. 其他收入

	102年度	101年度
租金收入		
營業租賃租金收入		
— 投資性不動產	\$ 38,129	\$ 40,543
— 其他	<u>297,905</u>	<u>361,602</u>
	<u>336,034</u>	<u>402,145</u>
利息收入		
銀行存款	297,537	472,883
附買回債券	11,614	7,653
無活絡市場之債券投資	21,875	3,832
其他	<u>6,794</u>	<u>1,309</u>
	<u>337,820</u>	<u>485,677</u>
股利收入	545,546	449,086
其他	<u>2,361,529</u>	<u>1,814,397</u>
	<u>\$ 3,580,929</u>	<u>\$ 3,151,305</u>

2. 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(損失)利益	(\$ 424,698)	\$ 5,109
處分備供出售金融資產淨利益(損失)	25,483	(40,580)
處分以成本衡量之金融資產淨損失	(10,269)	(1,933)
處分子公司、關聯企業及合資淨利益	1,228,802	258,855
淨外幣兌換利益	767,013	786,274
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	720,237	(378,310)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益	84,984	412,166
資產減損損失	(876,641)	(2,048,198)
其他	<u>(189,933)</u>	<u>(436,474)</u>
	<u>\$ 1,324,978</u>	<u>(\$ 1,443,091)</u>

3. 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息	\$ 1,218,721	\$ 1,835,987
商業本票利息	21,405	22,496
其他利息費用	10,046	9,270
	<u>\$ 1,250,172</u>	<u>\$ 1,867,753</u>

4. 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$ 7,415,545	\$ 9,135,357
投資性不動產	18,676	21,234
其他無形資產	244,192	297,627
預付租賃款	176,464	182,536
	<u>\$ 7,854,877</u>	<u>\$ 9,636,754</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,859,334	\$ 6,142,882
營業費用	2,561,420	3,012,775
營業外支出	13,467	934
	<u>\$ 7,434,221</u>	<u>\$ 9,156,591</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 34	\$ 80
營業費用	419,925	480,083
營業外支出	697	-
	<u>\$ 420,656</u>	<u>\$ 480,163</u>

5. 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>\$ 42,745</u>	<u>\$ 76,925</u>

6. 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 2,846,930	\$ 1,946,272
確定福利計畫	37,026	1,916
	<u>2,883,956</u>	<u>1,948,188</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年度	101年度
股份基礎給付		
權益交割之股份基礎		
給付	(\$ 1,611)	\$ 59,503
離職福利	29,806	26,160
其他員工福利	<u>54,129,125</u>	<u>62,345,539</u>
員工福利費用合計	<u>\$57,041,276</u>	<u>\$64,379,390</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$42,548,663	\$46,912,351
營業費用	<u>14,492,613</u>	<u>17,467,039</u>
	<u>\$57,041,276</u>	<u>\$64,379,390</u>

三十、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	\$ 1,518,914	\$ 1,249,686
未分配盈餘加徵	<u>357,298</u>	<u>160,079</u>
	1,876,212	1,409,765
遞延所得稅	(149,951)	263,822
以前年度之調整	<u>94,882</u>	<u>5,122</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,821,143</u>	<u>\$ 1,678,709</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>\$ 18,732,093</u>	<u>\$ 20,756,777</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	3,184,456	3,528,652
調節項目之所得稅影響數		
免稅所得	(1,535,014)	(1,614,619)
其他	(130,528)	(664,347)
未分配盈餘加徵	<u>357,298</u>	<u>160,079</u>
當期所得稅	1,876,212	1,409,765
遞延所得稅	(149,951)	263,822
以前年度所得稅費用本期調		
整數	<u>94,882</u>	<u>5,122</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,821,143</u>	<u>\$ 1,678,709</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	-	21,587	21,587
其他	292,898	133,103	85,021
	<u>\$ 411,155</u>	<u>\$ 274,405</u>	<u>\$ 221,342</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
其他	1,262,653	1,300,975	1,120,707
	<u>\$ 1,769,337</u>	<u>\$ 1,992,127</u>	<u>\$ 1,589,797</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。

三一、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：

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
<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。

三二、股份基礎給付協議

(一) 本公司之員工認股權

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 加權平均 期剩餘存續 期限 (年)	可認購股數 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)	可認購股數 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) 寶勝國際公司於 97 年 5 月 14 日通過寶勝認股權計劃 (簡稱“寶勝計劃”)，其計劃將於 107 年 5 月 13 日屆滿。根據該計劃，寶勝國際公司董事會可授予符合資格者 (包括寶勝國際公司及其附屬公司之董事及員工) 認股權證，以認購寶勝國際公司股份。認股權證之相關資訊如下：

1. 若未經寶勝國際公司股東事先批准，認股權證之授予不得超過下列各項限額：
 - (1) 根據寶勝計劃可授予之認股權證所涉及股份總數，不得超過寶勝國際公司於任何時間已發行股數之 10%；
 - (2) 於任何 12 個月之期間內，已授予及可能授予任何人士之認股權證，其相關已發行及預計發行之股份數目，不得超過寶勝國際公司於任何時間已發行股數之 1%；
 - (3) 不得授予主要股東或獨立非執行董事超過寶勝國際公司股本 0.1% 或價值高於 500 萬港元 (相當於美金 60 萬元) 之認股權證。
2. 行使價格 (不得低於以下三項之最高者)：
 - (1) 於認股權證授予日寶勝國際公司股份之收盤價；
 - (2) 授予日前 5 個營業日寶勝國際公司股份之平均收盤價；
 - (3) 寶勝國際公司股份之股票面值。

截至 102 及 101 年底寶勝認股權計畫之可認購股數及加權平均行使價格資訊如下：

	102年度		101年度	
	可認購股數 (仟股)	加權平均行使價格 (港幣元)	可認購股數 (仟股)	加權平均行使價格 (港幣元)
<u>員工認股權</u>				
1月1日流通在外	76,335	\$ 1.41	102,365	\$ 1.41
本期給予	-	-	5,400	1.05
本期註銷	(19,268)	1.48	(31,430)	1.35
12月31日流通在外	<u>57,067</u>	1.38	<u>76,335</u>	1.41
12月31日可行使之員工認股權	<u>36,266</u>	1.40	<u>24,056</u>	1.43

截至 102 年及 101 年底止流通在外寶勝認股權計畫之資訊如下：

行使價格之範圍 (港幣元)	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)	可認購股數加 權平均 行使價格 (港幣元)	可行使員工認 股權之 可認購股數 (仟股)	可認購股數加 權平均 行使價格 (港幣元)
<u>102年度</u>					
\$1.05~\$1.62	<u>57,067</u>	<u>4.68</u>	<u>\$ 1.38</u>	<u>36,266</u>	<u>\$ 1.40</u>
<u>101年度</u>					
\$1.05~\$1.62	<u>76,335</u>	<u>5.62</u>	<u>\$ 1.41</u>	<u>24,056</u>	<u>\$ 1.43</u>

此外，寶勝國際公司於 101 年 3 月 7 日舉行之股東會通過對寶勝計劃作出修訂，決議在與寶勝國際公司之僱傭關係終止後，符合若干條件之任何未行使認股權證將不會自動失效，上述修訂追溯適用於 99 年 1 月 21 日及 100 年 1 月 20 日授出之未行使認股權證。

99 年 1 月 21 日及 100 年 1 月 20 日及 101 年 3 月 7 日授出之認股權選擇計劃分別係採 Black-Scholes 及 Binomial 選擇權評價模式估計給與日選擇權之公平價值，加權平均資訊及公平價值如下：

99年1月21日給予

	歸屬期為1年之 認 股 權	歸屬期為2年之 認 股 權	歸屬期為3年之 認 股 權	歸屬期為4年之 認 股 權
行使價	HK\$ 1.62	HK\$ 1.62	HK\$ 1.62	HK\$ 1.62
授予日股價	HK\$ 1.62	HK\$ 1.62	HK\$ 1.62	HK\$ 1.62
預期存續期間	5.88年	5.88年	5.88年	5.88年
預期價格波動率	45%	45%	45%	45%
預期報酬率	-	-	-	-
無風險利率	0.78%	0.78%	0.78%	0.78%
認股權公平價值	HK\$ 0.14	HK\$ 0.14	HK\$ 0.12	HK\$ 0.09

100年1月20日給予

	歸屬期為1年之 認 股 權	歸屬期為2年之 認 股 權	歸屬期為3年之 認 股 權	歸屬期為4年之 認 股 權
行使價	HK\$ 1.23	HK\$ 1.23	HK\$ 1.23	HK\$ 1.23
授予日股價	HK\$ 1.23	HK\$ 1.23	HK\$ 1.23	HK\$ 1.23
預期存續期間	6.87年	6.87年	6.87年	6.87年
預期價格波動率	45%	45%	45%	45%
預期報酬率	-	-	-	-
無風險利率	0.96%	0.96%	0.96%	0.96%
認股權公平價值	HK\$ 0.15	HK\$ 0.12	HK\$ 0.10	HK\$ 0.08

101年3月7日給予

	歸屬期為1年之 認 股 權	歸屬期為2年之 認 股 權	歸屬期為3年之 認 股 權	歸屬期為4年之 認 股 權
行使價	HK\$ 1.05	HK\$ 1.05	HK\$ 1.05	HK\$ 1.05
授予日股價	HK\$ 0.99	HK\$ 0.99	HK\$ 0.99	HK\$ 0.99
預期存續期間	8年	8年	8年	8年
預期價格波動率	45%	45%	45%	45%
預期報酬率	-	-	-	-
無風險利率	1.08%	1.08%	1.08%	1.08%
認股權公平價值	HK\$ 0.48	HK\$ 0.48	HK\$ 0.48	HK\$ 0.48

合併公司 102 及 101 年度認列上述員工認股權酬勞（利益）成本分別為（1,611）仟元及 59,503 仟元。

三三、企業合併

合併公司 101 年度收購關聯企業及業務：

	主要營運活動	收 購 日	收 購 比 例 (%)	移 轉 對 價
HEBEI ZHANXIN	體育用品銷售	100.12.01	55	\$ 611,763
NOBLE DECENT	物業投資	101.07.20	100	134,221
上海鵬達體育用品有限公司 業務（以下簡稱鵬達業務）	體育用品銷售	101.02.01	不適用	3,496,050
				<u>\$ 4,242,034</u>

合併公司收購上述公司及業務係為擴充體育用品零售及品牌代理之營運。

(一) 移轉對價

	HEBEI ZHANXIN	NOBLE DECENT	鵬達業務
現金(註1)	\$ 368,839	\$ 134,221	\$ 2,934,246
有交易限制之代價股份 (註2)	-	-	87,847
有保證賠償之公平價值 (註3)	-	-	473,957
相關購股權(註4)	34,989	-	-
過去持有權益之公平價值	<u>207,935</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 611,763</u>	<u>\$ 134,221</u>	<u>\$ 3,496,050</u>

註1：(1) 合併公司為收購 HEBEI ZHANXIN 股權支付之現金代價計 368,839 仟元(美金 12,344 仟元)，上述價款截至 101 年 12 月 31 日已全數付清。

(2) 合併公司為收購 NOBLE DECENT 股權支付之現金代價計 134,221 仟元(美金 4,492 仟元)，上述價款截至 101 年 12 月 31 日已全數付清。

(3) 合併公司為收購鵬達業務支付之現金代價計 2,934,246 仟元(美金 98,201 仟元)，上述價款截至 101 年 12 月 31 日已全數付清。

註2：合併公司就收購鴻達業務而發行之 39,635 仟股(每股面額 0.01 港元)之寶勝國際公司股份(「上海鵬達代價股份」)。該等股份發行後將存放於託管帳戶，且未經寶勝國際公司同意，於 4 年受限制期間內不可提取。

註3：依據上述或有對價協議，合併公司將就每股上海鵬達代價股份之市值與港幣 4 元之差額，對上海鵬達公司作出補償，有關市值為寶勝國際公司股份於受限制期間結束後連續 20 個交易日之平均收盤價。

註 4：係合併公司有關 HEBEI ZHANXIN 之合資企業認購期權於收購日期之帳面金額。

(二) 收購日取得關聯企業及業務之資產及負債

	HEBEI ZHANXIN	NOBLE DECENT	鵬 達 業 務
<u>資 產</u>			
現金及約當現金	\$ 65,019	\$ 30	\$ -
應收帳款及其他應收款	265,006	16,523	-
存 貨	360,353	-	1,658,818
不動產、廠房及設備	41,952	986,638	325,214
其他無形資產	412,344	-	701,911
<u>負 債</u>			
應付帳款及其他應付款	(441,268)	(868,970)	-
銀行借款	(220,604)	-	-
遞延所得稅負債	(103,086)	-	(175,485)
	<u>\$ 379,716</u>	<u>\$ 134,221</u>	<u>\$ 2,510,458</u>

(三) 收購子公司及業務之淨現金流出

	HEBEI ZHANXIN	NOBLE DECENT	鵬 達 業 務	合 計
已付現金代價	\$ 368,839	\$ 134,221	\$2,934,246	\$3,437,306
減：101 年前已支付 現金	(37,674)	-	(142,352)	(180,026)
減：已收購之現金及 約當現金餘額	(65,019)	(30)	-	(65,049)
	<u>\$ 266,146</u>	<u>\$ 134,191</u>	<u>\$2,791,894</u>	<u>\$3,192,231</u>

三四、處分子公司

(一) 合併公司於 102 年度出售寶元數控精密股份有限公司等子公司，有關出售日之資產及負債總額如下：

	金 額
<u>資 產</u>	
現金及約當現金	\$ 474,205
應收款項及其他應收款	411,974
存 貨	217,268
不動產、廠房及設備	126,471
無形資產	11,379
其 他	564,551

(接次頁)

(承前頁)

	金	額
負債		
應付款項及其他應付款	(\$ 288,149)	
應付所得稅	(916)	
其他流動負債	(7,192)	
處分之淨資產	<u>\$ 1,509,591</u>	

1. 處分子公司之利益

	金	額
處分之淨資產	\$ 1,509,591	
減：非控制權益	(181,540)	
減：喪失對子公司之控制自權益 重分類至損益之累積兌換差 額	(37,406)	
所出售資產之淨值	<u>\$ 1,290,645</u>	
收取之對價	\$ 2,285,823	
換取關聯企業股權	34,693	
所出售資產之淨值	(1,290,645)	
處分利益	<u>\$ 1,029,871</u>	

2. 處分子公司之淨現金流入

	金	額
以現金及約當現金收取 之對價	\$ 2,285,823	
減：101年預收款項	(156,425)	
減：102年應收款項	(139,249)	
減：處分之現金及約當 現金餘額	(474,205)	
	<u>\$ 1,515,944</u>	

(二) 合併公司於 101 年度出售子公司，有關出售日之資產及負債總額如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>資 產</u>		
現金及約當現金	\$	112,199
其他流動資產		108,315
不動產、廠房及設備		1,587,943
<u>負 債</u>		
其他應付款	(703,674)
銀行借款	(448,200)
處分之淨資產	\$	<u>656,583</u>

1. 處分子公司之利益

	<u>金</u>	<u>額</u>
處分之淨資產		\$656,583
減：非控制權益	(321,718)
所出售資產之淨值		<u>\$334,865</u>
收取之對價		\$505,742
所出售資產之淨值	(334,865)
處分利益		<u>\$170,877</u>

2. 處分子公司之淨現金流入

	<u>金</u>	<u>額</u>
以現金及約當現金收取 之對價		\$505,742
減：處分之現金及約當 現金餘額	(112,199)
		<u>\$393,543</u>

三五、非現金交易

合併公司於 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 如附註三三所述，寶勝國際公司為收購 HEBEI ZHANXIN 股權，以發行合資企業認購期權作為取得之部分對價。
- (二) 如附註三三所述，寶勝國際公司為收購鵬達業務之不動產、廠房及設備及其他無形資產，以發行股份作為取得之部分對價。

三六、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1年內	\$ 2,090,254	\$ 1,926,862	\$ 1,649,715
超過1年但不超過5年	2,482,578	2,663,142	2,788,267
超過5年	<u>1,294,014</u>	<u>1,302,880</u>	<u>1,306,063</u>
	<u>\$ 5,866,846</u>	<u>\$ 5,892,884</u>	<u>\$ 5,744,045</u>

(二) 合併公司為出租人

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1年內	\$ 232,360	\$ 164,744	\$ 207,535
超過1年但不超過5年	379,775	497,194	492,847
超過5年	<u>1,238,517</u>	<u>670,272</u>	<u>535,474</u>
	<u>\$ 1,850,652</u>	<u>\$ 1,332,210</u>	<u>\$ 1,235,856</u>

三七、資本風險管理

合併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。

三八、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為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	\$ 1,596,986	\$ 1,596,986	\$ 543,505	\$ 543,505	\$ 562,197	\$ 562,197
以成本衡量之金融資產	881,355	-	850,089	-	850,519	-
其他放款及應收款	64,123,468	64,123,468	61,053,668	61,053,668	53,191,311	53,191,311
金融負債						
銀行借款	64,636,175	64,636,175	68,395,206	68,395,206	71,232,379	71,232,379
應付短期票券	2,201,866	2,201,866	2,465,191	2,465,191	2,818,143	2,818,143
其他以攤銷後成本衡量之金融負債	35,108,030	35,108,030	32,489,181	32,489,181	31,699,188	31,699,188

2. 認列於合併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>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 146,738	\$ 494,330	\$ 707,743
備供出售金融資產			
國內上市(櫃)有價證券			
一權益投資	13,820,265	11,622,017	10,437,074
國外上市(櫃)有價證券			
一權益投資	875,278	887,469	768,970

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	\$ 419,585	\$ 151,129	\$ 683,844
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	375,703	-	-
備供出售金融資產			
國外上市(櫃)有價證券			
一債券投資	-	125,511	-
<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	20,430	41,552	448,579
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。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 566,323	\$ 645,459	\$ 1,391,587
指定為透過損益按公允價值衡量	375,703	-	-
放款及應收款（註1）	65,720,454	61,597,173	53,753,508
備供出售金融資產	14,695,543	12,634,997	11,206,044
以成本衡量金融資產	881,355	850,089	850,519
採用權益法之投資	34,822,264	39,839,473	40,813,138
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	20,430	41,552	448,579
指定為避險會計關係之衍生工具	-	5,430	34,351
以攤銷後成本衡量（註2）	101,946,071	103,349,578	105,749,710

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、長期應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債券投資、借款、應收款項、應付款項、存出保證金及存入保證金等。合併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，監督及管理合併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

合併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。合併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

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動風險。合併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。

合併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，參閱附註四二。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣、港幣、越南盾及印尼盾匯率波動之影響。

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，合併公司之敏感度分析。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 金	\$ 161,434	(\$ 71,773)
人 民 幣	(437,109)	(275,755)
港 幣	314,103	441,507
越 南 盾	26,013	(13,762)
印 尼 盾	(26,263)	(11,817)

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約與遠期利率合約來管理利率風險。

合併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：

	<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>金融資產</u>			
具現金流量利率			
風險			
—金融負債	\$ 66,838,041	\$ 70,860,397	\$ 74,050,522

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，合併公司 102 及 101 年度之現金流出分別增加 668,380 仟元及 708,604 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司從事之上市櫃有價證券及基金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，故合併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 及 101 年度投資之公允價值將分別減少 247,533 仟元及 207,856 仟元。

2. 信用風險

合併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，其風險包括合併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。惟合併公司針對重大之

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，故能有效降低合併公司之信用風險。

3. 流動性風險

合併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。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至102年及101年12月31日以及101年1月1日止，合併公司未動用之融資額度請參閱(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合併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	要求即付或			
			1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
無附息負債	-	\$18,693,606	\$ 7,786,167	\$ 7,172,144	\$ 143,674	\$ 202,734
浮動利率工具	0.93	8,458,391	6,765,979	7,437,398	25,941,500	488,000
固定利率工具	0.91	1,156,434	-	-	-	-
財務保證負債	-	2,742,060	-	-	-	-
		<u>\$31,050,491</u>	<u>\$14,552,146</u>	<u>\$14,609,542</u>	<u>\$26,085,174</u>	<u>\$ 690,734</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	要求即付或			
			1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
無附息負債	-	\$17,565,737	\$10,474,421	\$ 3,864,855	\$ 572,271	\$ 11,809
浮動利率工具	1.48	20,697,737	568,429	10,892,830	36,978,086	-
固定利率工具	0.75	1,983,432	-	-	-	-
財務保證負債	-	3,174,130	-	-	-	7,500,000
		<u>\$43,421,036</u>	<u>\$11,042,850</u>	<u>\$14,757,685</u>	<u>\$37,550,357</u>	<u>\$ 7,511,809</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	要求即付或			
			1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
無附息負債	-	\$22,289,784	\$ 7,299,460	\$ 2,037,431	\$ 43,224	\$ 12,295
浮動利率工具	1.10	11,382,996	1,398,349	10,647,813	50,187,835	-
固定利率工具	1.46	747,096	-	-	-	-
財務保證負債	-	3,954,853	-	-	-	7,500,000
		<u>\$38,374,729</u>	<u>\$ 8,697,809</u>	<u>\$12,685,244</u>	<u>\$50,231,059</u>	<u>\$ 7,512,295</u>

上述非衍生金融資產及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

	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	\$ -	\$ -	\$ 2,480	\$ 15,152	\$ -
匯率選擇權合約	-	-	2,798	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,278</u>	<u>\$ 15,152</u>	<u>\$ -</u>

101年12月31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	\$ -	\$ -	\$ 5,430	\$ 26,240	\$ -
遠期外匯合約	2,666	511	-	-	-
換匯換利合約	-	-	2,569	-	-
匯率選擇權合約	-	797	-	8,769	-
	<u>\$ 2,666</u>	<u>\$ 1,308</u>	<u>\$ 7,999</u>	<u>\$ 35,009</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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 50,841	\$ -
遠期外匯合約	18,020	58,447	159,863	168,450	-
匯率選擇權合約	-	13	1,004	26,292	-
	<u>\$ 18,020</u>	<u>\$ 58,460</u>	<u>\$ 160,867</u>	<u>\$ 245,583</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
無擔保銀行額度，要 求即付，每年重新 檢視			
—	\$ 61,156,398	\$ 71,017,518	\$ 72,803,698
—未動用金額	<u>20,364,630</u>	<u>21,464,695</u>	<u>30,646,747</u>
	<u>\$ 81,521,028</u>	<u>\$ 92,482,213</u>	<u>\$ 103,450,445</u>
有擔保銀行額度			
—已動用金額	\$ 488,000	\$ -	\$ 1,343,115
—未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 488,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,343,115</u>

三九、關係人交易

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

(一) 營業交易

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
<u>銷 貨</u>		
關聯企業及合資	\$ 360,568	\$ 597,962
其他關係人	<u>60,717</u>	<u>133,871</u>
	<u>\$ 421,285</u>	<u>\$ 731,833</u>
<u>進 貨</u>		
關聯企業及合資	<u>\$ 7,044,763</u>	<u>\$10,393,912</u>

合併公司對關係人進銷貨之價格及收付款期限與一般廠商並無重大差異。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
關聯企業及合資	\$ 199,600	\$ 149,583	\$ 645,647
其他關係人	<u>15,483</u>	<u>43,599</u>	<u>103,115</u>
	<u>\$ 215,083</u>	<u>\$ 193,182</u>	<u>\$ 748,762</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
關聯企業及合資	<u>\$ 1,552,549</u>	<u>\$ 1,595,603</u>	<u>\$ 1,949,288</u>

(二) 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。上述以財產為背書保證之金額上限，設定為 7,500,000 仟元。

(三) 對主要管理階層之獎酬

合併公司對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
短期員工福利	\$ 186,309	\$ 260,505
退職後福利	<u>1,804</u>	<u>1,739</u>
	<u>\$ 188,113</u>	<u>\$ 262,244</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。

四十、質抵押之資產

合併公司下列資產係借款合同及營運需求，作為借款及發行禮券保證之擔保：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
無活絡市場之債券投資	\$ 40,549	\$ 25,864	\$ 470,330
採用權益法之投資	-	7,500,000	7,500,000
不動產、廠房及設備	-	-	117,104
投資性不動產	657,296	-	1,426,222
長期預付租賃款	-	-	515,038
	<u>\$ 697,845</u>	<u>\$ 7,525,864</u>	<u>\$ 10,028,694</u>

四一、重大承諾及或有事項

(一) 重大承諾

1. 合併公司已開立尚未使用之信用狀總額明細如下：

單位：外幣元

幣別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
美金	\$ 2,900,650	\$ 2,953,457	\$ 225,401
歐元	489,994	397,197	-
港幣	67,747,059	-	-
印尼盾	7,467,389,037	-	-

2. 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」。

(二) 或有事項

合併公司截至 102 年 12 月 31 日止為關聯企業向銀行背書保證金額為新台幣 2,766,317 仟元，明細如下：

	<u>對關聯企業之 背書保證金額</u>
<u>裕元工業公司：</u>	
HUA JIAN INDUSTRIAL HOLDING CO., LTD.	\$ 611,003
COHEN ENTERPRISES INC.	745,125
KA YUEN RUBBER FACTORY LTD.	116,927
BANDWIDTH TRADING LTD.	37,256
PT KA YUEN INDONESIA	29,805
DIN TSUN HOLDING CO., LTD.	29,805
JUMBO POWER ENTERPRISES LTD.	149,025
VIETNAM TIONG LIONG INDUSTRIAL CO., LTD.	33,634
PINE WOOD INDUSTRIES LTD.	199,395
OFTENRICH HOLDINGS LTD.	301,776
PRO KINGTEX INDUSTRIAL CO (HK) LTD.	130,397
陝西極限龍躍體育用品有限公司	131,624
PROSPEROUS INDUSTRIAL (HOLDINGS) LTD.	235,642
FULL PEARL INTERNATIONAL LTD.	14,903
	<u>\$ 2,766,317</u>

四二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元／新台幣仟元

102 年 12 月 31 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外 幣 匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 72,031 29.805	\$ 2,146,897
新 台 幣	261,867 1	261,867
人 民 幣	2,040,868 4.889	9,977,802
港 幣	65,720 3.843	252,562
越 南 盾	328,271,069 0.00137	449,731
印 尼 盾	280,571,759 0.00243	681,789

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金	\$	454		29.805	\$		13,523	
新 台 幣		342,042		1			342,042	
港 幣		194,187		3.843			746,260	

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金		180,387		29.805			5,376,431	
新 台 幣		1,259,972		1			1,259,972	
人 民 幣		249,438		4.889			1,219,501	
港 幣		1,701,680		3.843			6,539,555	
越 南 盾		699,873,613		0.00137			958,827	
印 尼 盾		61,707,389		0.00243			149,949	

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 金	\$	166,302		29.04	\$		4,829,424	
新 台 幣		122,404		1			122,404	
人 民 幣		1,751,474		4.66			8,161,869	
港 幣		131,947		3.747			494,404	
越 南 盾		681,422,003		0.00135			919,920	
印 尼 盾		164,895,446		0.00303			499,633	
<u>非貨幣性項目</u>								
新 台 幣		167,422		1			167,422	
港 幣		236,848		3.747			887,469	

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金		116,876		29.04			3,394,087	
新 台 幣		888,524		1			888,524	
人 民 幣		567,978		4.66			2,646,777	
港 幣		2,492,943		3.747			9,341,057	
越 南 盾		484,817,422		0.00135			654,504	
印 尼 盾		86,113,663		0.00303			260,924	

非貨幣性項目

美 金		88		29.04			2,556	
-----	--	----	--	-------	--	--	-------	--

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 金	\$ 88,350	30.275	\$	2,674,783
新 台 幣	444,266	1		444,266
人 民 幣	1,751,328	4.807		8,418,634
港 幣	191,606	3.897		746,691
越 南 盾	655,522,364	0.00139		911,176
印 尼 盾	165,732,964	0.00334		553,548
<u>非貨幣性項目</u>				
新 台 幣	526,730	1		526,730
人 民 幣	5,908	4.807		28,399
港 幣	186,585	3.897		727,121
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	69,577	30.275		2,106,446
新 台 幣	791,516	1		791,516
人 民 幣	526,254	4.807		2,529,701
港 幣	2,778,060	3.897		10,826,100
越 南 盾	195,001,493	0.00139		271,052
印 尼 盾	87,380,539	0.00334		291,851

四三、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。	附表四
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。	附表五
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	附表六
9	從事衍生性商品交易。	附註三八
10	被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊。	附表八

(二) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

依 94 年 3 月 29 日金管證六字第 0940001315 號函規定，應揭露母子公司間業務關係及重要往來情形之明細資料，請參閱附表七。

(三) 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。			附表九
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

四四、營運部門財務資訊

(一) 營運部門基本資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

1. 鞋類及成衣製造業務；
2. 運動用品零售及品牌代理業務；
3. 其他業務。

(二) 營運部門財務資訊

合併公司各營運部門之收入與營運結果如下：

	鞋類及成衣 製造業務	運動用品零售及 品牌代理業務	其他業務	總計
102 年度				
來自外部客戶收入	\$174,263,841	\$ 51,248,679	\$ 1,152,049	\$226,664,569
部門損益	\$ 23,338,749	\$ 1,741,943	\$ 539,713	\$ 25,620,405
管理成本與董監事酬勞				(15,521,416)
租金收入				336,034
利息收入				337,820
股利收入				545,546
其他收入				2,361,529
處分及報廢不動產、廠房及設備淨 損失				(424,698)
淨外幣兌換利益				767,013
處分子公司、關聯企業及合資淨利 益				1,228,802

(接次頁)

(承前頁)

	鞋類及成衣 製造業務	運動用品零售及 品牌代理業務	其他業務	總計
處分備供出售金融資產淨利益				\$ 25,483
處分以成本衡量之金融資產淨損失				(10,269)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益				720,237
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益				84,984
資產減損損失				(876,641)
其他支出				(189,933)
財務成本				(1,250,172)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額				4,977,369
稅前淨利				<u>\$ 18,732,093</u>
<u>101 年度</u>				
來自外部客戶收入	<u>\$210,950,453</u>	<u>\$ 60,705,042</u>	<u>\$ 4,452,174</u>	<u>\$276,107,669</u>
部門損益	<u>\$ 31,290,425</u>	<u>\$ 1,986,399</u>	<u>\$ 1,942,191</u>	<u>\$ 35,219,015</u>
管理成本與董監事酬勞				(19,250,908)
租金收入				402,145
利息收入				485,677
股利收入				449,086
其他收入				1,814,397
處分不動產、廠房及設備淨利益				5,109
淨外幣兌換利益				786,274
處分子公司、關聯企業及合資淨利益				258,855
處分備供出售金融資產淨損失				(40,580)
處分以成本衡量之金融資產淨損失				(1,933)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失				(378,310)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益				412,166
資產減損損失				(2,048,198)
其他支出				(436,474)
財務成本				(1,867,753)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額				4,948,209
稅前淨利				<u>\$ 20,756,777</u>

1. 部門間銷貨係依市價計價。
2. 部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之管理成本與董監事酬勞、租金收入、利息收入、股利收入、其他收入、淨外幣兌換利益、處分及報廢不動產、廠房及設備淨(損)益、處分子公司、關聯企業及合資利益、處分備供出售金融資產損益、金融工具評價損益、資產減損損失、其他支出、財務成本及採權益法認列之關聯企業及合資利益之份額。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(三) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依銷售地點區分之資訊列示如下：

		來自外部客戶之收入	
		102年度	101年度
亞	洲	\$ 96,443,026	\$ 119,571,126
美	洲	79,924,529	94,696,447
歐	洲	44,570,384	54,881,656
其	他	5,726,630	6,958,440
		<u>\$ 226,664,569</u>	<u>\$ 276,107,669</u>

(四) 主要客戶資訊

102及101年度鞋類及成衣製造業務之收入金額174,263,841仟元及210,950,453仟元中，除下表所述外，合併公司102及101年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者。

		102年度		101年度	
客	戶	金	額	金	額
		佔該		佔該	
		科目%		科目%	
	甲	\$ 49,400,952	22	\$ 61,210,017	22
	乙	<u>35,187,462</u>	<u>16</u>	<u>43,661,220</u>	<u>16</u>
		<u>\$ 84,588,414</u>	<u>38</u>	<u>\$104,871,237</u>	<u>38</u>

四五、首次採用國際財務報導準則

(一) 國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

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

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

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

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明		
項目金額	表達差異	金額	項目		
流動資產			流動資產		
現金及約當現金	\$ 25,276,926	(\$ 91,867)	\$ 25,185,059	現金及約當現金 (2).A	
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	714,547	-	714,547	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
備供出售金融資產—流動	10,745,285	-	10,745,285	備供出售金融資產—流動	
以成本衡量之金融資產—流動	28,399	-	28,399	以成本衡量之金融資產—流動	
-	-	156,471	-	無活絡市場之債券投資—流動 (2).A	
應收票據及帳款	23,198,380	-	23,198,380	應收票據及帳款	
應收票據及帳款—關係人	748,762	-	748,762	應收票據及帳款—關係人	
其他應收款	3,882,001	-	3,882,001	其他應收款	
存貨	37,492,999	(1,426,222)	36,066,777	存貨 (2).B	
-	-	163,576	-	預付租賃款 (2).C	
待出售非流動資產	3,170,549	-	3,170,549	待出售非流動資產	
其他流動資產	7,167,596	(67,384)	7,100,212	其他流動資產 (2).D	
流動資產合計	112,425,444	(1,265,426)	111,160,018	流動資產總計	
基金及投資			非流動資產		
公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	677,040	-	677,040	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	
備供出售金融資產—非流動	460,759	-	460,759	備供出售金融資產—非流動	
以成本衡量之金融資產—非流動	822,120	-	822,120	以成本衡量之金融資產—非流動	
採權益法之長期股權投資	40,988,524	(175,386)	40,813,138	採用權益法之投資 (2).E	
不動產投資	186,123	(186,123)	-	- (2).B	
預付長期投資款	131,575	-	131,575	預付投資款	
基金及投資合計	43,266,141	(186,123)	42,904,632		
固定資產					
土地	2,182,938	321,974	2,504,912	(2).F	
房屋及建築	54,470,445	(874,746)	53,595,699	(2).B	
機器設備	41,827,446	62,083	41,889,529	(2).G	
運輸設備	1,391,336	-	1,391,336		
辦公設備	6,594,422	-	6,594,422		
其他設備	150,915	25,651	176,566	(2).H	
重估增值	293,323	(293,323)	-		
成本及重估增值	106,910,825	(758,361)	106,152,464		
減：累計折舊	(47,465,693)	339,121	(47,126,572)	(2).B、(2).G 及(2).H	
減：累計減損	(7,150)	(1,474)	(8,624)	(2).G	
未完工程及預付設備款	4,672,257	(460,172)	4,212,085	(2).I	
固定資產淨額	64,110,239	(880,886)	63,229,353	不動產、廠房及設備	
-	-	2,201,802	-	投資性不動產淨額 (2).B	
無形資產					
商譽	7,831,554	-	7,831,554	商譽	
其他無形資產	9,352,235	(5,963,164)	3,389,071	其他無形資產 (2).C	
無形資產合計	17,183,789	(5,963,164)	11,220,625		
其他資產					
出租資產	779,310	(779,310)	-	- (2).B 及(2).C	
-	-	405,726	-	無活絡市場之債券投資—非流動	
遞延費用	710,641	(710,641)	-	- (2).H	
-	-	6,491,856	-	長期預付租賃款 (2).C	
遞延所得稅資產—非流動	218,562	2,780	221,342	遞延所得稅資產 (2).D	
其他	1,018,194	607,296	1,620,222	其他非流動資產 (2).B 及(2).F ~ (2).J	
其他資產合計	2,726,707	6,017,707	8,739,146		
資產總計	\$239,712,320	(\$ 76,090)	(\$ 180,654)	\$239,455,576	資產總計

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項目金額	表達差異	金額	
流動負債		流動負債	
短期借款	\$ 18,972,990	\$ 18,972,990	
應付短期票券	2,818,143	2,818,143	
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	448,579	448,579	
避險之衍生性金融負債—流動	22,901	22,901	
應付票據及帳款	14,418,406	14,418,406	
應付票據及帳款—關係人	1,949,288	1,949,288	
應付所得稅	1,054,772	1,054,772	
其他應付款	15,216,504	15,275,506	(2).K
預收工程款	59,260	59,260	
一年內到期之長期負債	3,354,105	3,354,105	
待出售非流動負債	1,167,101	1,167,101	
其他流動負債	2,958,333	2,496,967	(2).D
流動負債合計	62,440,382	62,038,018	
長期負債		非流動負債	
避險之衍生性金融負債—非流動	11,450	11,450	
長期借款	48,981,374	48,905,284	(2).H
長期應付款	49,103	49,103	
長期負債合計	49,041,927	48,965,837	
土地增值稅準備	86,547	-	(2).L
其他負債			
應計退休金負債	779,728	1,090,159	(2).J
遞延所得稅負債—非流動	1,041,884	1,589,797	(2).D及(2).L
其他	18,297	18,297	
其他負債合計	1,839,909	2,698,253	
負債合計	113,408,765	113,702,108	
母公司股東權益		歸屬於本公司業主之權益	
股本	29,241,469	29,241,469	
資本公積			
普通股股票溢價	812,890	812,890	
轉換公司債轉換溢價	1,447,492	1,447,492	
庫藏股票交易	1,575,523	1,575,523	
長期股權投資	4,720,416	-	(2).E
保留盈餘	22,895,905	24,554,004	1、(2).E及(2)-(2)M
股東權益其他項目			
累積換算調整數	(2,154,982)	-	(2).M
未認列為退休金成本之淨損失	(114,235)	-	(2).J
金融商品未實現損失	(993,798)	(940,846)	(2).E及(2).N
未實現重估增值	134,641	-	(2).L
庫藏股票	(155,375)	(194,789)	(2).N
母公司股東權益合計	57,409,946	56,495,743	
少數股權	68,893,609	69,257,725	(2).E
股東權益合計	126,303,555	125,753,468	
負債及股東權益總計	\$239,712,320	\$239,455,576	

(1) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），

因選擇適用 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」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。合併公司於 101 年 1 月 1 日依規定帳列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) 合併公司依中華民國一般公認會計原則與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

A. 中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於「現金」項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過 3 個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過 3 個月以上者，須分類為「無活絡市場之債券投資」。合併公司持有存款期間超過 3 個月以上之定期存款為 91,867 仟元，故調整減少現金及約當現金 91,867 仟元，並調整增加無活絡市場之債券投資—流動 91,867 仟元。

B. 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「固定資產」或「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 IFRSs 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」。合併公司將前述持有目的之不動產重分類至投資性不動產，分別調整減少存貨 1,426,222 仟元、不動產投資 186,123 仟元、固定資產 497,161 仟元（含成本 919,808 仟元及累計折舊 422,647 仟元）、出租資產 87,042 仟元及其他資產 5,254 仟元，並調整增加投資性不動產 2,201,802 仟元。

C. 中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為「無形資產」及「出租資產」。轉換至 IFRSs 後，土

地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應列為「預付租賃款」。故合併公司重分類調整減少其他無形資產 5,963,164 仟元及出租資產 692,268 仟元，並調整增加長期預付租賃款 6,491,856 仟元及預付租賃款（屬一年內到期之部分）163,576 仟元。

D. 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 IFRSs 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，同一納稅主體之遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

綜上所述，合併公司重分類調整減少遞延所得稅資產—流動（帳列於「其他流動資產」項下）及增加遞延所得稅資產—非流動各 2,780 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）及增加遞延所得稅負債—非流動各 461,366 仟元。

另中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時，始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

E. 中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積—長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股

權；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。

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 IFRSs 後，投資者之投資關聯企業於原始認列後，投資帳面金額應隨著認列所享有之被投資者損益份額而增減；被投資者其他綜合損益之變動造成投資者對被投資者所享有之權益份額發生變動時，亦應調整帳面金額。

中華民國一般公認會計原則下，子公司發行員工認股權所認列之資本公積－員工認股權，於合併財務報表中係按母公司持股比例表達為母公司之股東權益。轉換至 IFRSs 後，子公司之權益中非直接或間接歸屬於母公司之部分係為非控制權益。

此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 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，合併公司依規定調整減少採權益法之長期股權投資 175,386 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 4,167,376 仟元、金融商品未實現損益 13,538 仟元及少數股權 364,116 仟元。

F. 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 IFRSs 後，依合併公司持有該土地之性質分類為不動產、廠房及設備。故合併公司調整減少其他資產 73,713 仟元，並調整增加固定資產－土地 73,713 仟元。

G. 中華民國一般公認會計原則下，固定資產發生閒置或已無使用價值時，應將原科目之成本、累計折舊及累計減

損一併轉列「閒置資產」或「其他資產」。轉換至 IFRSs 後，應將其成本、累計折舊及累計減損依性質重分類至「固定資產」項下。故合併公司重分類調整增加固定資產項下成本 62,083 仟元、累計折舊 60,609 仟元及累計減損 1,474 仟元。

H. 中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列「其他資產」項下；轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至「預付費用」、「固定資產」、「長期預付費用」及「長期借款」。故合併公司調整減少遞延費用 710,641 仟元及長期借款 76,090 仟元，並調整增加固定資產 2,734 仟元（含成本 25,651 仟元及累計折舊 22,917 仟元）及長期預付費用（帳列其他資產項下）631,817 仟元。

I. 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 IFRSs 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。故合併公司調整減少固定資產—預付設備款 460,172 仟元，並調整增加長期預付款（帳列其他資產項下）460,172 仟元。

J. 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義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

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 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，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 IFRSs 後，因 IFRSs 無該項規定，故合併公司於開帳日時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，合併公司調整減少遞延退休金成本（帳列於其他資產項下）5,268 仟元及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 429,934 仟元。

K. 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 IFRSs 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，故合併公司調整增加應付休假給付（帳列其他應付款）59,002 仟元，未分配盈餘因而減少 59,002 仟元。

L. 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 IFRSs 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」。故合併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各 86,547 仟元。

M. 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 IFRSs 不同；首次採用 IFRSs 時，合併公司選擇於

轉換日將累積換算調整數認定為零。故合併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。

N. 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 IFRSs 後庫藏股票應自始以取回成本自權益中減除，故應追溯調整權益變動表中庫藏股票相關科目之餘額。合併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。

2. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明	
項 目	金額	金額	項 目	
流動資產			流動資產	
現金及約當現金	\$ 29,372,266	\$ -	現金及約當現金	(2).A
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	618,282	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
備供出售金融資產—流動	12,119,802	-	備供出售金融資產—流動	
-	-	517,641	無活絡市場之債券投資—流動	(2).A
應收票據及帳款	28,087,586	-	應收票據及帳款	
應收票據及帳款—關係人	193,182	-	應收票據及帳款—關係人	
其他應收款	3,756,199	-	其他應收款	
存 貨	39,059,387	(657,296)	存 貨	(2).B
-	-	157,629	預付租賃款	(2).C
待處分長期股權投資	48,613	-	待出售非流動資產	
其他流動資產	7,110,132	(1,700)	其他流動資產	(2).D
流動資產合計	120,365,449	(501,367)	流動資產總計	
基金及投資			非流動資產	
公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	27,177	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	
備供出售金融資產—非流動	515,195	-	備供出售金融資產—非流動	
以成本衡量之金融資產—非流動	850,089	-	以成本衡量之金融資產—非流動	
採權益法之長期股權投資	40,126,284	(286,811)	採用權益法之投資	(2).E
不動產投資	298,437	(298,437)	-	(2).B
基金及投資合計	41,817,182	(298,437)		
固定資產				
土 地	2,223,693	321,974	2,545,667	(2).F
房屋及建築	59,293,541	(709,079)	58,584,462	(2).B
機器設備	41,138,084	6,293	41,144,377	(2).B
運輸設備	1,394,557	-	1,394,557	
辦公設備	6,740,845	-	6,740,845	
其他設備	208,658	24,220	232,878	(2).G
重估增值	293,323	(293,323)	-	
成本及重估增值	111,292,701	(649,915)	110,642,786	
減：累計折舊	(51,073,187)	301,648	(50,771,539)	(2).B及(2).G
減：累計減損	(6,685)	-	(6,685)	
未完工程及預付設備款	1,850,629	(339,710)	1,510,919	(2).H
固定資產淨額	62,063,458	(687,977)	61,375,481	不動產、廠房及設備

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	國際財務報導準則	說明	
項目	金額	表達差異	金額	項目	
—	\$ —	\$ 1,481,943	\$ —	\$ 1,481,943	投資性不動產淨額 (2).B
無形資產					
商譽	8,380,759	-	-	8,380,759	商譽
其他無形資產	9,400,538	(5,505,895)	-	3,894,643	其他無形資產 (2).C
無形資產合計	17,781,297	(5,505,895)	-	12,275,402	
其他資產					
出租資產	736,926	(736,926)	-	-	- (2).B及(2).C
—	-	25,864	-	25,864	無活絡市場之債券投資—非流動
遞延費用	599,895	(599,895)	-	-	- (2).G
—	-	5,987,930	-	5,987,930	長期預付租賃款 (2).C
遞延所得稅資產—非流動	272,705	1,700	-	274,405	遞延所得稅資產 (2).D
其他	423,438	778,258	(6,414)	1,195,282	其他非流動資產 (2).B及(2).F-I
其他資產合計	2,032,964	5,456,931	(6,414)	7,483,481	
資產總計	\$244,060,350	(\$ 54,802)	(\$ 293,225)	\$243,712,323	資產總計
流動負債					
短期借款	\$ 15,662,647	\$ -	\$ -	\$ 15,662,647	短期借款
應付短期票券	2,465,191	-	-	2,465,191	應付短期票券
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	41,552	-	-	41,552	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	避險之衍生性金融負債—流動
應付票據及帳款	10,655,846	-	-	10,655,846	應付票據及帳款
應付票據及帳款—關係人	1,595,603	-	-	1,595,603	應付票據及帳款—關係人
應付所得稅	1,196,063	-	-	1,196,063	當期所得稅負債
其他應付款	19,584,324	-	59,900	19,644,224	其他應付款 (2).J
一年內到期之長期負債	15,978,798	-	-	15,978,798	一年內到期之長期借款
其他流動負債	3,963,351	(678,727)	-	3,284,624	其他流動負債 (2).D
流動負債合計	71,148,805	(678,727)	59,900	70,529,978	流動負債總計
長期負債					
長期借款	36,808,563	(54,802)	-	36,753,761	長期借款 (2).G
長期應付款	581,991	-	-	581,991	長期應付款
長期負債合計	37,390,554	(54,802)	-	37,335,752	
土地增值稅準備	86,547	(86,547)	-	-	- (2).K
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).I
遞延所得稅負債—非流動	1,226,853	765,274	-	1,992,127	遞延所得稅負債 (2).D及(2).K
其他	22,929	-	-	22,929	其他非流動負債
其他負債合計	2,204,363	765,274	332,084	3,301,721	
負債合計	110,830,269	(54,802)	391,984	111,167,451	負債總計
母公司股東權益					
股本	29,431,849	-	-	29,431,849	歸屬於本公司業主之權益
資本公積					
普通股股票溢價	817,690	-	-	817,690	股本公積
轉換公司債轉換溢價	1,447,492	-	-	1,447,492	普通股股票溢價
庫藏股票交易	1,591,414	-	-	1,591,414	轉換公司債轉換溢價
長期股權投資	5,183,852	-	(4,742,343)	441,509	庫藏股票交易
保留盈餘	29,228,074	134,641	1,321,196	30,683,911	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 (2).E
					保留盈餘 (1)、(2).E及(2).I-(2).L

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	其他權益	說明		
項	表	認	項			
目	達	列	目			
金額	差	及	金額			
	異	衡				
		量				
		差				
		異				
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).E及(2).L
未認列為退休金成 本之淨損失	(259,786)	-	259,786	-	-	(2).I
金融商品未實現損 失	(173,440)	-	(8,715)	(182,155)	備供出售金融資產 未實現損失	(2).E及(2).M
未實現重估增值	134,641	(134,641)	-	-	-	(2).K
庫藏股票	(153,449)	-	(35,279)	(188,728)	庫藏股票	(2).M
母公司股東權益合計	63,246,473	-	(1,047,110)	62,199,363	本公司業主之權益總 計	
少數股權	69,983,608	-	361,901	70,345,509	非控制權益	(2).E及(2).I
股東權益合計	133,230,081	-	(685,209)	132,544,872	權益總計	
負債及股東權益總計	\$244,060,350	(\$ 54,802)	(\$ 293,225)	\$243,712,323	負債與權益總計	

3. 101 年度綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	其他權益	說明		
項	表	認	項			
目	達	列	目			
金額	差	及	金額			
	異	衡				
		量				
		差				
		異				
營業收入淨額	\$276,107,669	\$ -	\$ -	\$276,107,669	營業收入	
營業成本	210,876,766	(48,282)	-	210,828,484	營業成本	(2).N
營業毛利	65,230,903	48,282	-	65,279,185	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	22,827,783	-	-	22,827,783	推銷費用	
管理費用	19,276,157	-	(25,249)	19,250,908	管理費用	(2).I及(2).J
研發費用	7,232,387	-	-	7,232,387	研發發展費用	
營業費用合計	49,336,327	-	(25,249)	49,311,078	營業費用合計	
營業淨利	15,894,576	48,282	25,249	15,968,107	營業淨利	
營業外收入及利益					營業外收入及利益	
利息收入	485,677	-	-	485,677	利息收入	
權益法認列之投資收 益	4,935,069	-	13,140	4,948,209	採用權益法認列之關 聯企業及合資利益 之份額	(2).E
股利收入	449,086	-	-	449,086	股利收入	
處分固定資產及出租 資產利益	48,080	-	-	48,080	處分不動產、廠房及 設備利益	
處分投資利益	74,631	-	161,519	236,150	處分投資利益	(2).E
兌換利益	786,274	-	-	786,274	外幣兌換利益	
金融負債評價利益	412,166	-	-	412,166	透過損益按公允價值 衡量之金融負債淨 利益	
什項收入	2,216,542	-	-	2,216,542	什項收入	
合計	9,407,525	-	174,659	9,582,184	合計	
營業外費用及損失					營業外費用及損失	
利息支出	1,867,753	-	-	1,867,753	財務成本	
處分固定資產及出租 資產損失	42,971	-	-	42,971	處分及報廢不動產、 廠房及設備損失	
減損損失	2,048,198	-	-	2,048,198	減損損失	
金融資產評價損失	398,118	-	-	398,118	透過損益按公允價值 衡量之金融資產淨 損失	
什項支出	374,812	-	61,662	436,474	什項支出	(2).E
合計	4,731,852	-	61,662	4,793,514	合計	
稅前淨利	20,570,249	48,282	138,246	20,756,777	稅前淨利	
所得稅費用	(1,630,427)	(48,282)	-	(1,678,709)	所得稅費用	(2).N
合併總純益	\$ 18,939,822	\$ -	\$ 138,246	19,078,068	本期淨利	
				(2,033,967)	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	
				1,400,990	備供出售金融資產未實現 評價損益	
				28,921	現金流量避險	
				(194,496)	確定福利之精算損失	
				(739,697)	採用權益法認列之關聯企 業及合資之其他綜合 損益份額	
				\$ 17,539,819	本期綜合損益總額	

(1) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1「首次適用國際財務報導準則」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。合併公司於 101 年 1 月 1 日依規定帳列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) 合併公司依中華民國一般公認會計原則與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

A. 中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於「現金」項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過 3 個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過 3 個月以上者，須分類為「無活絡市場之債券投資」。合併公司持有存款期間超過 3 個月以上之定期存款為 517,641 仟元，故調整減少現金及約當現金 517,641 仟元，並調整增加無活絡市場之債券投資一流動 517,641 仟元。

B. 中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列「固定資產」或「其他資產」項下，出租部分屬意圖長期投資之用途者，則帳列「長期投資—不動產」。轉換至 IFRSs 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」。合併公司將前述目的持有之不動產重分類至投資性不動產，分別調整減少存貨 657,296 仟元、不動產投資 298,437 仟元、固定資產 423,740 仟元（含成本 747,848 仟元及累計折舊 324,108 仟元）、出租資產 97,262 仟元及

其他資產 5,208 仟元，並調整增加投資性不動產 1,481,943 仟元。

C. 中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為「無形資產」及「出租資產」。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應列為「預付租賃款」。故合併公司重分類調整減少其他無形資產 5,505,895 仟元及出租資產 639,664 仟元，並調整增加長期預付租賃款 5,987,930 仟元及預付租賃款（屬一年內到期之部分）157,629 仟元。

D. 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 IFRSs 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，同一納稅主體之遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

綜上所述，合併公司重分類調整減少遞延所得稅資產—流動（帳列於其他流動資產項下）及增加遞延所得稅資產—非流動各 1,700 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）及增加遞延所得稅負債—非流動各 678,727 仟元。

另中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時，始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

E. 中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；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。

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 IFRSs 後，投資者之投資關聯企業於原始認列後，投資帳面金額應隨著認列所享有之被投資者損益份額而增減；被投資者其他綜合損益之變動造成投資者對被投資者所享有之權益份額發生變動時，亦應調整帳面金額。

中華民國一般公認會計原則下，子公司發行員工認股權所認列之資本公積－員工認股權，於合併財務報表中係按母公司持股比例表達為母公司之股東權益。轉換至 IFRSs 後，子公司之權益中非直接或間接歸屬於母公司之部分係為非控制權益。

此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 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，合併公司依規定調整減少採權益法之長期股權投資 175,386 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 4,167,376 仟元、金融商品未實現損益 13,538 仟元及少數股權 364,116 仟元。

另合併公司 101 年度依規定調整減少採權益法之長期股權投資 111,425 仟元、資本公積—長期股權投資 21,927 仟元、未分配盈餘 69,119 仟元、金融商品未實現損益 57,532 仟元及少數股權 2,193 仟元，並調整增加累積換算調整數 3,263 仟元、處分投資利益 161,519 仟元、權益法認列之投資收益 13,140 仟元、什項支出 61,662 仟元及少數股權淨利 76,914 仟元。

F. 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 IFRSs 後，依合併公司持有該土地之性質分類為不動產、廠房及設備。故合併公司調整減少其他資產 73,713 仟元，並調整增加固定資產—土地 73,713 仟元。

G. 中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列「其他資產」項下；轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至「預付費用」、「固定資產」、「長期預付費用」及「長期借款」。故合併公司調整減少遞延費用 599,895 仟元及長期借款 54,802 仟元，並調整增加固定資產 1,761 仟元（含成本 24,220 仟元及累計折舊 22,459 仟元）及長期預付費用（帳列其他資產項下）543,332 仟元。

H. 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 IFRSs 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。故合併公司調整減少固定資產—預付設備款 339,710 仟元，並調整增加長期預付款（帳列其他資產項下）339,710 仟元。

I. 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義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於合併公司不適用國際會計準

則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

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 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，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 IFRSs 後，因 IFRSs 無該項規定，故合併公司於開帳日時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，合併公司 101 年 1 月 1 日依規定調整減少遞延退休金成本（帳列於其他資產項下）5,268 仟元及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 429,934 仟元。

另合併公司 101 年度依規定調整減少遞延退休金成本（帳列於其他資產項下）1,146 仟元、未認列為退休金成本之淨損失 145,551 仟元、未分配盈餘 194,497 仟元、少數股權 22 仟元、管理費用 26,147 仟元及少數股權淨利 22 仟元，並調整增加應計退休金負債 21,653 仟元。

J. 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 IFRSs 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，故合併公司於 101 年 1 月 1 日依規定調整增加應付休假給付（帳列其他應付款）59,002 仟元，未分配盈餘因而減少 59,002 仟元。另合併

公司於 101 年度依規定分別調整增加應付休假給付（帳列其他應付款）及管理費用 898 仟元。

K. 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 IFRSs 後，不動產、廠房及設備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」。故合併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，且調整減少土地增值稅準備及調整增加遞延所得稅負債各 86,547 仟元。

L. 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 IFRSs 不同；首次採用 IFRSs 時，合併公司選擇於轉換日將所有累積換算調整數認定為零。故合併公司於 101 年 1 月 1 日將累積換算調整數 2,154,982 仟元歸零，未分配盈餘因而調整減少 2,154,982 仟元。

M. 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 IFRSs 後庫藏股票應自始以取回成本自權益中減除，故應追溯調整權益變動表中庫藏股票相關科目之餘額。故合併公司 101 年 1 月 1 日調整增加庫藏股 39,414 仟元及金融商品未實現損益 39,414 仟元。另合併公司 101 年度因子公司出售庫藏股，依規定調整減少庫藏股 4,135 仟元及金融商品未實現損益 4,135 仟元。

N. 中華民國一般公認會計原則下，土地增值稅於損益表應列入營業成本。轉換至 IFRSs 後，土地增值稅因屬 IAS 12 所得稅之適用範圍，相關稅負之表達應列於所得稅費用。故合併公司 101 年度應調整減少營業成本 48,282 仟元，並調整增加所得稅費用 48,282 仟元。

(三) 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

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

1. 企業合併

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

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

2. 認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對土地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。

不動產、廠房及設備、投資性不動產及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

3. 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

4. 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入上述轉換至 IFRSs 之重大調節說明中。

(四) 現金流量表之重大調整說明

1. 依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起 3 個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之定期存款分別計 517,641 仟元及 91,867 仟元因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。
2. 依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司 101 年度持有利息收現數 523,641 仟元與股利收現數 1,768,908 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

寶成工業股份有限公司及其子公司
為他人背書保證
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，外幣元

附表一

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被 保 公司 名稱	保 單 開 關 (註 2)	對 保 額 (註 2)	單 一 保 額 (註 3)	業 務 保 額 (註 3)	本 期 最 高 保 額	本 期 最 高 保 額 餘 額	期 保 額 餘 額	未 保 額	背 書 餘 額	實 際 動 支 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 額	累 計 背 書 保 額 占 最 近 期 財 務 報 表 最 後 淨 值 之 比 率 (%)	背 書 保 額 高 於 最 高 保 額 (註 3)	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 (註 4)	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 (註 4)	屬 對 大 陸 地 區 背 書 (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	\$ 61,210,882	\$ 61,210,882	\$ 15,777,597	\$ 15,504,561	\$ 10,097,934	\$ -	\$ 6,794,150	\$ 4,607,000	\$ -	25	\$ 122,421,764	N	N	N	
0	"	德利開發股份有限公司	2	61,210,882	61,210,882	6,799,400	6,799,400	6,794,150	4,607,000	-	-	-	-	11	122,421,764	N	N	N	
0	"	共成國際實業股份有限公司	2	61,210,882	61,210,882	450,000	450,000	-	-	-	-	-	-	2	122,421,764	N	N	N	
0	"	寶祥投資股份有限公司	2	61,210,882	61,210,882	1,700,000	1,700,000	1,500,000	714,000	-	-	-	-	2	122,421,764	N	N	N	
0	"	寶元科技股份有限公司	2	61,210,882	61,210,882	1,501,985	1,501,985	803,649	80,000	-	-	-	-	1	122,421,764	N	N	N	
0	"	寶乙建設股份有限公司	3	61,210,882	61,210,882	400,000	400,000	350,000	175,800	-	-	-	-	1	122,421,764	N	N	N	
0	"	寶益生技股份有限公司	6	61,210,882	61,210,882	5,597	5,597	5,597	-	-	-	-	-	-	122,421,764	N	N	N	
0	"	寶成投資股份有限公司	6	61,210,882	61,210,882	7,500,000	7,500,000	611,003	558,844	-	-	-	-	1	122,421,764	N	N	N	
1	"	裕元工業(集團)有限公司	6	61,210,882	61,210,882	615,000	615,000	USD 20,500,000	USD 18,750,000	USD 18,750,000	558,844	477,501	-	1	122,421,764	N	N	N	
1	"	"	6	61,210,882	61,210,882	750,000	750,000	745,125	477,501	-	-	-	-	1	122,421,764	N	N	N	
1	"	"	6	61,210,882	61,210,882	USD 25,000,000	USD 25,000,000	USD 25,000,000	USD 14,343,281	-	-	-	-	-	122,421,764	N	N	N	
1	"	"	6	61,210,882	61,210,882	117,692	117,692	USD 3,923,077	37,256	-	-	-	-	-	122,421,764	N	N	N	
1	"	"	6	61,210,882	61,210,882	37,500	37,500	USD 3,923,077	37,256	-	-	-	-	-	122,421,764	N	N	N	
1	"	"	6	61,210,882	61,210,882	USD 1,250,000	USD 1,250,000	USD 1,250,000	-	-	-	-	-	-	122,421,764	N	N	N	
1	"	"	6	61,210,882	61,210,882	30,000	30,000	USD 1,000,000	29,805	-	-	-	-	-	122,421,764	N	N	N	
1	"	"	6	61,210,882	61,210,882	29,980	29,980	USD 1,000,000	29,805	-	-	-	-	-	122,421,764	N	N	N	
1	"	"	6	61,210,882	61,210,882	150,000	150,000	USD 1,000,000	149,025	-	-	-	-	-	122,421,764	N	N	N	
1	"	"	6	61,210,882	61,210,882	61,771	61,771	USD 5,000,000	4,990,000	-	-	-	-	-	122,421,764	N	N	N	
1	"	"	6	61,210,882	61,210,882	USD 2,071,115	2,071,115	USD 5,000,000	4,990,000	-	-	-	-	-	122,421,764	N	N	N	
1	"	"	6	61,210,882	61,210,882	42,635	42,635	USD 1,128,500	9731	9731	33,634	9731	-	-	122,421,764	N	N	Y	
1	"	"	6	61,210,882	61,210,882	USD 1,424,500	1,424,500	USD 1,128,500	326,439	326,439	1,128,500	326,439	-	-	122,421,764	N	N	N	
1	"	"	6	61,210,882	61,210,882	200,700	200,700	199,395	52,646	52,646	199,395	52,646	-	-	122,421,764	N	N	N	
1	"	"	6	61,210,882	61,210,882	USD 6,690,000	6,690,000	USD 6,690,000	1,766,354	1,766,354	6,690,000	1,766,354	-	-	122,421,764	N	N	N	
1	"	"	6	61,210,882	61,210,882	261,601	261,601	USD 8,820,000	160,947	160,947	8,820,000	160,947	-	-	122,421,764	N	N	N	
1	"	"	6	61,210,882	61,210,882	303,750	303,750	USD 10,125,000	5,400,000	5,400,000	303,750	5,400,000	-	-	122,421,764	N	N	N	
1	"	"	6	61,210,882	61,210,882	134,520	134,520	USD 10,125,000	-	-	134,520	-	-	-	122,421,764	N	N	N	
1	"	"	6	61,210,882	61,210,882	USD 4,484,000	4,484,000	USD 4,484,000	-	-	4,484,000	-	-	-	122,421,764	N	N	N	
1	"	"	6	61,210,882	61,210,882	55,080	55,080	USD 1,836,000	-	-	55,080	-	-	-	122,421,764	N	N	N	
1	"	"	6	61,210,882	61,210,882	131,250	131,250	USD 4,375,000	-	-	131,250	-	-	-	122,421,764	N	N	N	
1	"	"	6	61,210,882	61,210,882	4,375,000	4,375,000	USD 4,375,000	-	-	4,375,000	-	-	-	122,421,764	N	N	N	
1	"	"	6	61,210,882	61,210,882	94,844	94,844	USD 3,211,252	114,207	114,207	94,844	114,207	-	-	122,421,764	N	N	Y	
1	"	"	6	61,210,882	61,210,882	132,485	132,485	USD 4,416,181	3,831,819	3,831,819	132,485	3,831,819	-	-	122,421,764	N	N	Y	

(續次頁)

(承附頁)

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象名稱 (註2)	單一企業背書保證 (註3)	本期最高背書保證額 (註3)	本期最高背書保證額 (註3)	實際動支 以財產擔保之背書保證金額	原計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證 最高 金額 (註3)	屬母公司對子公司 背書保證 (註4)	屬子公司對子公司 背書保證 (註4)	屬母公司對母公司 背書保證 (註4)	屬對大陸地區背書 保證 (註4)	註
1	裕元工業(集團)有限公司	PROSPEROUS INDUSTRIAL HOLDING CO., LIMITED. FULL PEARL INTERNATIONAL LTD.	\$ 61,210,882	\$ 275,502 USD 9,288,685	\$ 235,642 USD 7,906,111	\$ 14,957 USD 501,840	-	\$ 122,421,764	N	N	N	N	
1	"	"	61,210,882	15,000 USD 500,000	14,903 USD 500,000	-	-	122,421,764	N	N	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

- (1)本公司錄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)直接持有普通股超過50%之子公司。
 - (3)母公司與子公司持有普通股權合併計算超過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出資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，本公司為其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總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及子公司

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，外幣元

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	數量	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
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		
"	術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	-		
寶興投資股份有限公司	基金 PRODIGY STRATEGIC INVESTMENT FUND XXII SEGREGATED PORTFOLIO		以成本衡量之金融資產—非流動	64,328	147,264 USD 4,940,915	-	-		
"	ASIA PACIFIC GENESIS VENTURE CAPITAL FUND, L.P.		"	-	39,432 USD 1,322,978	5.00	-		
"	CID GREATER CHINA VENTURE CAPITAL FUND II, L.P.		"	-	227,297 USD 7,626,131	5.00	-		
"	股票 SUN ART RETAIL GROUP LTD.		備供出售金融資產—流動	9,184,500	386,139	0.10	386,139		
"	GOLDEN BRANDS DEVELOPMENTS LTD.		以成本衡量之金融資產—非流動	21,062,040	USD 12,955,497 165,657	5.88	-		
"	GREAT TEAM BACKEND FOUNDRY, INC.		"	4,000,000	USD 5,558,041 72,257 USD 2,424,325	6.61	-		
寶富投資有限公司	基金 PRODIGY STRATEGIC INVESTMENT FUND XXII SEGREGATED PORTFOLIO		以成本衡量之金融資產—非流動	54,360	124,445 USD 4,175,310	-	-		

(接次頁)

(承前頁)

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	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備 註
寶祥投資股份有限公司	股票 台灣百和工業股份有限公司	本公司之母公司	備供出售之金融資產—流動	775,170	\$ 27,906	0.26	\$ 27,906		
"	股票 兆豐金融科技股份有限公司	本公司之母公司	"	115,727,576	2,904,762	0.93	2,904,762		
"	股票 精成科技股份有限公司	本公司之母公司	"	5,426,032	56,973	1.02	56,973		
"	股票 寶成工業股份有限公司	本公司之母公司	備供出售金融資產—非流動	3,586,358	159,772	0.12	159,772		
寶元科技股份有限公司	股票 兆豐金融科技股份有限公司		備供出售金融資產—流動	15,759,889	395,573	0.13	395,573		
"	股票 精成科技股份有限公司		"	961	10	-	10		
倍利開發股份有限公司	股票 兆豐金融科技股份有限公司		備供出售金融資產—流動	120,905,130	3,034,719	0.97	3,034,719		
"	股票 精成科技股份有限公司		"	42,297,444	444,123	7.96	444,123		
"	股票 協裕股份有限公司		以成本衡量之金融資產—非流動	32,000	320	1.07	-		
"	股票 環協股份有限公司		"	20,000	-	1.00	-		
"	股票 寶成工業股份有限公司	本公司之母公司	備供出售金融資產—非流動	4,827,561	215,068	0.16	215,068		
松明投資股份有限公司	基金 國泰台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	330,475	4,030	-	4,030		
"	股票 兆豐金融科技股份有限公司		備供出售金融資產—流動	48,480,208	1,216,853	0.39	1,216,853		
"	股票 精成科技股份有限公司		"	1,216,438	12,773	0.23	12,773		
"	股票 寶成工業股份有限公司	本公司之母公司—倍利開發之母公司	備供出售金融資產—非流動	91,094	4,058	-	4,058		
寶慶開發股份有限公司	基金 國泰台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,009,218	24,500	-	24,500		
王奕營造股份有限公司	基金 國泰台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	362,912	4,425	-	4,425		
裕弘建設開發股份有限公司	基金 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	168	2	-	2		

(接次頁)

(承前頁)

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	數 帳 面 金 額 持 股 比 例 公 允 價 值	備 註
裕元花園酒店股份有限公司	基 金 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	1,700,037	\$ 20,801	
"	股 票 中國國際育樂股份有限公司		以成本衡量之金融資產—非 流動	3	1,905	
寶乙建設股份有限公司	股 票 兆豐金融控股股份有限公司	本公司之母公司—松	備供出售金融資產—流動	37,060,642	930,222	
"	寶成工業股份有限公司	本公司之最終母公 司	備供出售金融資產—非流動	1,615,313	71,962	
光威國際實業股份有限公司	基 金 元大萬泰貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	275,400	4,078	
裕元工業(集團)有限公司	基 金 國泰台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	445,359	5,415	
"	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金		金融資產—流動	6,842,839	83,487	
"	股 票 EXCEL UNION LTD.		以成本衡量之金融資產—流 動	139,477	4,950	
"	SUN ART RETAIL GROUP LTD. 台灣百和工業股份有限公司		備供出售金融資產—流動	9,184,500	386,221	
"	SYMPHONY HOLDINGS LTD. FIRST DYNAMIC INTERNATIONAL LTD. RYCO INVESTMENT LTD.		備供出售金融資產—非流動	9,528,228	342,040	
"			"	62,999,573	102,918	
"			以成本衡量之金融資產—非 流動	10	37,828	
"			"	1,000,000	-	

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，請參閱附表八。

寶成工業股份有限公司及其子公司
 系購買進或賣出同一有價證券之金額達所登第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：新台幣千元，外幣元

買、賣之公司及	有價證券名稱	種類	日期	交易	對象	種類	數量	金額	初買金額	買入金額	賣出金額	期末
寶成工業股份有限公司	寶成工業股份有限公司	股票	-	-	非關係人	38,497,546	\$ 973,180	-	38,497,546	13,254 (註1)	178,551	\$ -
"	寶成工業股份有限公司	股票	-	-	現金增資	971,600,000	9,719,137	345,740,000 (註2)	971,600,000	2,000,000	-	\$ 7,361,829 (註3)
維元工業(集團)有限公司	維元工業(集團)有限公司	股票	-	-	非關係人	89,100,000	695,159	297,466,666	89,100,000	599,445	55,419	USD 1,856,473
"	維元工業(集團)有限公司	股票	-	-	"	5	USD 23,337,978	-	5	USD 12,444,083 (註4)	46,074	USD 31,320,587
"	維元工業(集團)有限公司	股票	-	-	"	5	USD 11,956,578	-	5	USD 11,956,578 (註5)	1,543,422	USD 11,956,578

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提供出售金融商品未實現損失。
 註 4：係包含本期購入及依權益法認列之投資損益、國外營運機構財務報表換算之兌換差額等。
 註 5：係包含本期出售及依權益法認列之投資損益、國外營運機構財務報表換算之兌換差額等。

寶成工業股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新台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

附表四

單位：新台幣仟元，外幣元

取得之公司	財產名稱	交易日期或發生日期	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料		價格決定之依據	取得目的情形	其他約定事項
							所有權人與發行人之關係	移轉日期			
裕元工業(集團)有限公司	廠區及宿舍等公共工程	102.01-102.12	\$ 1,021,159 USD 34,261,337	截至102年12月31日 已支付\$ 956,229 (USD 32,082,836)	-	非關係人	不適用	不適用	市價	廠房興建	
倍利開發股份有限公司	台中市西屯區福和段、福順段及福林段土地	102.01-102.12	834,591	已付訖	-	"	不適用	"	"	開發規劃	

寶成工業股份有限公司及子公司

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

附表五

單位：新台幣千元，外幣元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	易		情		交易條件與一般交		應收(付)票據、帳款	備註
				金額	佔總進(銷)貨之比率%	信期	信期	交	原		
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	\$ 11,551,680	(96)	D/A 45 天	帳	帳	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	446,105	5	D/A 60 天	票	票	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% 之本公司之母公司	進	345,512	4	D/A 45 天	帳	帳	26,634	(2)	
裕元工業(集團)有限公司	寶成工業股份有限公司	本公司之母公司	進	11,531,630	8	D/A 45 天	帳	帳	1,420,694	(12)	
"	KA YUEN RUBBER FACTORY LIMITED	採權益法評價之被投資公司	"	2,996,276	2	D/A 45 天	帳	帳	47,666,282	(6)	
"	COHEN ENTERPRISES INC.	"	"	332,907	-	D/A 45 天	帳	帳	28,066,844	-	
"	TWINWAYS INVESTMENT LIMITED	"	"	904,787	1	D/A 45 天	帳	帳	40,826	(1)	
"	EASTLION INDUSTRIAL LTD.	"	"	30,466,000	-	D/A 45 天	帳	帳	1,369,763	(1)	
"	三芳化學工業股份有限公司	"	"	596,465	-	D/A 45 天	帳	帳	208,928	(1)	
"	GREAT SKILL INDUSTRIAL LIMITED	"	"	20,085,000	-	D/A 45 天	帳	帳	7,009,845	(1)	
"	BIGFOOT LIMITED	"	"	621,105	-	D/A 45 天	帳	帳	77,661	(1)	
"				20,927,000	-	D/A 45 天	帳	帳	2,605,636	(1)	
"				190,918	-	D/A 45 天	帳	帳	102,425	-	
"				6,437,000	-	D/A 45 天	帳	帳	3,436,516	-	
"				155,786	-	D/A 45 天	帳	帳	48,540	-	
"				5,244,000	-	D/A 45 天	帳	帳	1,628,586	-	
"							帳	帳	22,687	-	
"							帳	帳	761,197	-	

寶成工業股份有限公司及子公司

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

附表六

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收金額	收關係人款項後	應收關係人款項式	列帳	備抵	單位：新台幣仟元
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及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

編 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易		往 來		情 形 或 收 比 率 (註三)
				種 類	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 資 產 之 總 額	
0	102年度 寶成工業股份有限公司	裕元工業(集團)有限公司	1	營業收入	\$ 11,531,630	D/A45天	5%	
0	"	"	"	進貨	91,728	"	-	
0	"	"	"	應收帳款	1,420,694	"	1%	
0	"	"	"	應付帳款	24,785	"	-	
0	101年度 寶成工業股份有限公司	裕元工業(集團)有限公司	1	營業收入	10,271,720	D/A45天	4%	
0	"	"	"	進貨	220,926	"	-	
0	"	"	"	應收帳款	1,382,790	"	1%	
0	"	"	"	應付帳款	14,845	"	-	

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
1. 母公司對子公司。
 2. 子公司對母公司。
 3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

投資公司名稱	投資公司名稱	所在地	區	主要營業項目	原幣	幣別	金額	美金	佔總額	本	比	率	%	持	面	金	額	本	期	有	法	投	資	公	司	本	期	之	盈	餘						
裕元工業(集團)有限公司	CHINA OCEAN RESOURCES LIMITED	英屬維京群島		投資用品銷售	821,131	美金	25,257,521	USD	-	-	-	-	-	-	-	-	7,956	265,899	(USD)	7,956	265,899	125	4,230	USD	10,574	5,013	169,440	520,664	17,555,722	11,031	3,753,880	5,666	192,233			
"	KEEN IDEA GROUP LIMITED	英屬維京群島		投資控股	52,086	美金	1,588,000	USD	-	-	-	-	-	-	-	-	311	10,574	USD	10,574	5,013	169,440	520,664	17,555,722	11,031	3,753,880	5,666	192,233	125	4,230	USD	10,574	5,013			
"	INTELLIGENT PLUS LIMITED	英屬維京群島		製造及銷售化工原料	48,989	美金	1,531,371	USD	-	-	-	-	-	-	-	-	311	10,574	USD	10,574	5,013	169,440	520,664	17,555,722	11,031	3,753,880	5,666	192,233	125	4,230	USD	10,574	5,013			
"	尚賢樹國際化學工業股份有限公司	台灣		製造及銷售化工原料	539,797	美金	16,873,924	USD	16,397,090	21.32	822,245	27,587,492	19,968	669,982	16,633	204	204	6,999	(USD)	6,999	(USD)	6,999	2,637	63,289	7,052,057	14,660	496,074	7,330	246,037	1,426	48,245					
"	RISE BLOOM INTERNATIONAL LIMITED	香港		投資控股	760,000	美金	760,000	USD	760,000	47.00	570,000	570,000	17,432	17,432	570,000	570,000	239,451	210,963	(USD)	210,963	(USD)	2,637	63,289	7,052,057	14,660	496,074	7,330	246,037	1,426	48,245						
"	PROSPERLINK LIMITED	紐芬亞		投資控股	68,855	美金	570,000	USD	2,400,000	30.00	8,033,928	8,033,928	7,510	251,963	36,288	36,288	7,129	241,225	USD	241,225	USD	48,245	48,245	48,245	48,245	48,245	48,245	48,245	48,245	48,245	48,245	48,245	48,245	48,245		
"	FAITH YEAR INVESTMENTS LTD.	英屬維京群島		成衣製造及銷售	14,903	美金	500,000	USD	3,875,000	50.00	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	
"	ARTESOL LIMITED	香港		投資控股	34,693	美金	1,164,000	USD	1,217,505	20.00	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505
"	POU MING PAPER PRODUCTS MANUFACTURING CO., LTD.	香港		紙製品製造及銷售	34,693	美金	1,164,000	USD	1,217,505	20.00	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505	1,217,505

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)	本月初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期來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	實截至已匯回投資收益	止
		實收資本額		本月初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期來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	實截至已匯回投資收益	止
大陸被投資公司	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	-	-
太倉裕盛鞋業有限公司	設計、製造非金屬製品模具、精密型腔模、模具標準件	USD 2,100,000 NTD 66,901	(2)	-	-	-	30.62	(RMB 1,336,388) (NTD 6,436)	RMB 10,761,389 NTD 52,608	-	-
中山寶元製備有限公司	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、半成品及零件類模具	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、機織跟架、鞋綉及銷售自產產品	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	-	-
東莞裕元模具有限公司	生產銷售非金屬製品模具	USD 1,890,000 NTD 62,011	(2)	-	-	-	49.98	(RMB 333,688) NTD 1,618	RMB 13,420,585 NTD 65,607	-	-
中山啟錫鞋業有限公司	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	-	-
中山金錫鞋業有限公司	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	-	-
中山市路美達鞋業有限公司	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	-	-
東莞建隆鞋業有限公司	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	-	-
中山英佳塑膠有限公司	生產監膠鞋磁坭、塑膠鞋粒	USD 1,450,000 NTD 47,575	(2)	-	-	-	24.73	(RMB 1,529,084) NTD 6,424	RMB 10,383,175 NTD 50,759	-	-
中興康場管理有限公司	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	-	-
上海裕盛加元工業有限公司	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	-	-
寶盛達古(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	-	-
青島瑞納體育用品有限公司	銷售運動休閒鞋及配飾	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	銷售運動休閒鞋及配飾	USD 10,000,000 NTD 322,886	(2)	-	-	-	30.62	(RMB 1,603,527) NTD 7,727	RMB 14,757,244 NTD 72,142	-	-

(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 初 自 本 國 匯 出 系 統 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 自 本 國 匯 出 系 統 投 資 金 額	本 期 間 接 投 資 之 比 例	本 期 間 接 投 資 之 比 例	本 期 認 列 收 益 (註2)	帳 面 金 額	實 收 金 額	截至 已 匯 回 本 期 止 的 實 收 金 額
南寧寶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	RMB 2,858,375 NTD 13,973	RMB 2,858,375 NTD 13,973	\$ -	\$ -
上海寶原體育用品商貿有限公司	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	RMB 55,389,772 NTD 270,776	RMB 55,389,772 NTD 270,776	-	-
簡亞泰(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)	(RMB 10,421,541) (NTD 50,946)	(RMB 10,421,541) (NTD 50,946)	-	-
寶信(成都)商貿有限公司	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	RMB 52,536,671 NTD 256,828	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	RMB 69,983,878 NTD 342,120	RMB 69,983,878 NTD 342,120	-	-
大連東之杰運動產業發展有限公司	體育用品、服裝鞋帽、健身器材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	RMB 66,065,228 NTD 322,963	RMB 66,065,228 NTD 322,963	-	-
寶翰(成都)商貿有限公司	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)	(RMB 52,984,236) (NTD 259,016)	(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	RMB 18,314,083 NTD 89,529	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	RMB 60,382,110 NTD 295,181	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、健身器材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	RMB 121,781,842 NTD 595,337	RMB 121,781,842 NTD 595,337	-	-
勝運(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	RMB 136,166,385 NTD 665,656	RMB 136,166,385 NTD 665,656	-	-
雲南興龍世博經貿有限公司	體育用品、服裝鞋帽之零售和批發	RMB 56,100,000 NTD 265,914	(2)	-	-	-	15.62	RMB 1,028,041 NTD 4,907	RMB 15,446,839 NTD 75,513	RMB 15,446,839 NTD 75,513	-	-
廣州市禧基信息科技有限公司	電腦軟、硬件研發及系統維護與銷售	HKD 13,000,000 NTD 53,990	(2)	-	-	-	30.62	(RMB 477,955) (NTD 2,289)	(RMB 1,992,884) (NTD 9,742)	(RMB 1,992,884) (NTD 9,742)	-	-
中山寶年模具有限公司	生產經營模具	USD 2,600,000 NTD 85,306	(2)	-	-	-	49.98	RMB 352,594 NTD 1,701	RMB 12,274,034 NTD 60,002	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、硫化劑、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)	(RMB 5,948,189) (NTD 29,078)	(RMB 5,948,189) (NTD 29,078)	-	-
緊富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)	(RMB 28,122,576) (NTD 137,479)	(RMB 28,122,576) (NTD 137,479)	-	-
東莞寶元紙品有限公司	包裝裝潢印刷品之生產銷售	USD 1,750,000 NTD 56,436	(2)	-	-	-	49.98	RMB 72,738 NTD 350	RMB 6,166,469 NTD 30,145	RMB 6,166,469 NTD 30,145	-	-

(接次頁)

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)	本期末自台灣累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣累積投資金額	本公司直接間接投資金額	或投資之比例	本期溢損	列報溢損(註2)	期末帳	本期現金	實收資本額已匯回	至本期末	止
					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 1,400,000 NTD 44,432	(2)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	37.49	(RMB 1,139,875) (NTD 5,482)	(RMB 1,139,875) (NTD 5,482)	RMB 3,524,040 NTD 17,227	RMB 3,524,040 NTD 17,227	\$ -	-	-
中山實欣紙品有限公司	從事經營瓦楞紙、紙盒、紙箱、紙紙及包裝裝潔印印刷品產銷業務	USD 4,885,092 NTD 160,047	(2)	-	-	-	-	-	49.98	(RMB 926,634) (NTD 4,460)	(RMB 926,634) (NTD 4,460)	RMB 19,353,293 NTD 94,610	RMB 19,353,293 NTD 94,610	-	-	-
中山尚品高標有限公司	從事經營塑膠製品、砂膠製品及金屬模具產銷業務	USD 700,000 NTD 22,967	(2)	-	-	-	-	-	25.49	(RMB 469,143) (NTD 2,260)	(RMB 469,143) (NTD 2,260)	RMB 1,750,236 NTD 8,556	RMB 1,750,236 NTD 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 41,000,000 NTD 1,268,320	(2)	-	-	-	-	-	30.62	(RMB 8,703,098) NTD 42,454	(RMB 8,703,098) NTD 42,454	RMB 185,219,049 NTD 905,453	RMB 185,219,049 NTD 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 12,000,000 NTD 393,720	(2)	-	-	-	-	-	30.62	(RMB 15,179,822) (NTD 73,153)	(RMB 15,179,822) (NTD 73,153)	RMB 117,988,316 NTD 576,792	RMB 117,988,316 NTD 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、運動器械及配件零售後服務	USD 10,000,000 NTD 328,100	(2)	-	-	-	-	-	30.62	(RMB 834,463) (NTD 3,973)	(RMB 834,463) (NTD 3,973)	RMB 134,576,750 NTD 657,885	RMB 134,576,750 NTD 657,885	-	-	-
杭州寶宏體育用品有限公司	運動用品、運動器械、運動服裝、運動鞋款及配件的設計、開發、生產及加工	RMB 14,200,000 NTD 67,308	(2)	-	-	-	-	-	15.31	(RMB 99,039) (NTD 474)	(RMB 99,039) (NTD 474)	RMB 1,713,586 NTD 8,377	RMB 1,713,586 NTD 8,377	-	-	-
揚州益達軟件掛鉤有限公司	軟體及硬體銷售服務系統整合(IC設計除外)	USD 70,000 NTD 2,297	(2)	-	-	-	-	-	49.98	(RMB 36,125) NTD 184	(RMB 36,125) NTD 184	RMB 360,203 (NTD 1,761)	RMB 360,203 (NTD 1,761)	-	-	-
瑞金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 12,000,000 NTD 356,697	(2)	-	-	-	-	-	49.98	(RMB 2,197,010) (NTD 10,548)	(RMB 2,197,010) (NTD 10,548)	RMB 39,281,771 NTD 192,031	RMB 39,281,771 NTD 192,031	-	-	-
陽新實加鞋業有限公司	鞋面、鞋綑及成衣之生產及銷售	USD 45,500,000 NTD 1,391,195	(2)	-	-	-	-	-	49.98	(RMB 73,158) NTD 352	(RMB 73,158) NTD 352	RMB 135,320,560 NTD 661,521	RMB 135,320,560 NTD 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 21,300,000 NTD 698,853	(2)	-	-	-	-	-	49.98	(RMB 1,586,587) (NTD 7,396)	(RMB 1,586,587) (NTD 7,396)	RMB 52,117,534 NTD 254,779	RMB 52,117,534 NTD 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 15,000,000 NTD 468,425	(2)	-	-	-	-	-	49.98	(RMB 11,996,971) (NTD 58,528)	(RMB 11,996,971) (NTD 58,528)	(RMB 1,761,867) (NTD 8,613)	(RMB 1,761,867) (NTD 8,613)	-	-	-
興乾裕祥鞋材有限公司	生產銷售鞋材製品	USD 9,500,000 NTD 295,820	(2)	-	-	-	-	-	49.98	(RMB 2,034,036) NTD 9,876	(RMB 2,034,036) NTD 9,876	RMB 35,300,347 NTD 172,568	RMB 35,300,347 NTD 172,568	-	-	-
繁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、半成品及襪包等	USD 4,000,000 NTD 128,600	(2)	-	-	-	-	-	30.62	(RMB 5,892,866) (NTD 28,466)	(RMB 5,892,866) (NTD 28,466)	RMB 16,590,175 NTD 81,102	RMB 16,590,175 NTD 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 5,000,000 NTD 152,838	(2)	-	-	-	-	-	49.98	(RMB 10,163,314) (NTD 48,651)	(RMB 10,163,314) (NTD 48,651)	RMB 3,612,974 NTD 17,662	RMB 3,612,974 NTD 17,662	-	-	-
中山成展鞋材有限公司	生產與銷售鞋材製品	USD 3,000,000 NTD 90,828	(2)	-	-	-	-	-	22.49	(RMB 76,755) NTD 383	(RMB 76,755) NTD 383	RMB 2,197,364 NTD 10,742	RMB 2,197,364 NTD 10,742	-	-	-
揚州成編鞋業有限公司	生產與銷售運動鞋、休閒鞋及皮鞋成品及半成品	USD 2,000,000 NTD 59,610	(2)	-	-	-	-	-	22.49	(RMB 595,025) NTD 2,857	(RMB 595,025) NTD 2,857	RMB 4,067,198 NTD 19,883	RMB 4,067,198 NTD 19,883	-	-	-

(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	本公司直接間接持股比例	或成投資之比例	本期損益	認列投資(註2)	期末資產	截至本期末匯回投資收益	止
大陸被投資公司	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 962		RMB 3,799,804 NTD 18,576	\$ -	-
江西特麗炮棉有限公司	塑膠泡棉、塑膠包裝材料及其他製成之製造及買賣業務	USD 2,000,000 NTD 63,600	(2)	-	-	18.99		RMB 281,677 NTD 1,368	(2), 1	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	(2), 1	RMB 4,161,736 NTD 20,345	-	-
裕元(安福)製鞋有限公司	成品鞋、半成品及零件與組之產銷業務	USD 60,000,000 NTD 1,763,350	(2)	-	-	49.98		(RMB 14,517,229) (NTD 69,650)	(2), 1	RMB 133,291,312 NTD 651,601	-	-
東莞寶鞋鞋業有限公司	生產和銷售運動鞋、休閒鞋、童鞋、鞋類半成及鞋材	USD 2,100,000 NTD 66,780	(2)	-	-	49.98		(2), 1	(2), 1	RMB 8,054,876 NTD 39,377	-	-
東莞寶宇鞋業有限公司	生產和銷售運動鞋、休閒鞋、童鞋、鞋類半成及鞋材	USD 2,100,000 NTD 66,780	(2)	-	-	49.98		(2), 1	(2), 1	RMB 8,054,876 NTD 39,377	-	-
東莞裕鞋鞋業有限公司	生產和銷售運動鞋、休閒鞋、童鞋、鞋類半成及鞋材	USD 2,100,000 NTD 66,780	(2)	-	-	49.98		(2), 1	(2), 1	RMB 8,054,876 NTD 39,377	-	-
江西寶興體育用品有限公司	體育用品、服飾鞋襪的批發零售及房產租賃	RMB 60,000,000 NTD 286,400	(2)	-	-	29.94		(RMB 351,109) (NTD 1,694)	(2), 1	RMB 10,584,729 NTD 51,744	-	-
北京寶景康泰商貿有限公司	運動用品、運動器械及服裝鞋襪的批發零售	USD 8,940,000 NTD 261,797	(2)	-	-	15.31		(RMB 99,961) (NTD 481)	(2), 1	RMB 12,298,090 NTD 60,120	-	-
昆山信德體育用品有限公司	運動用品、運動器械、服裝鞋襪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 857	(2), 1	RMB 5,713,760 NTD 27,932	-	-
昆山寶慈體育用品有限公司	運動用品、運動器械、服裝鞋襪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)	(2), 1	(RMB 32,157,713) (NTD 157,205)	-	-
揚州寶源製鞋有限公司	代理、進出口業務及相關設計、技術諮詢和服務	USD 5,000,000 NTD 145,650	(2)	-	-	30.62		(1)	(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	(2), 1	RMB 4,665,945 NTD 22,810	-	-
東莞德器諮詢有限公司	企業管理諮詢、市場經營策劃等服務	USD 350,000 NTD 10,290	(2)	-	-	49.98		RMB 421,657 NTD 2,032	(2), 1	RMB 3,399,836 NTD 16,620	-	-
中山弘耀鞋業有限公司	生產及銷售皮鞋製品	USD 150,000 NTD 4,410	(2)	-	-	22.49		(1)	(1)	RMB 230,339 NTD 1,126	-	-
中山寶松諮詢有限公司	企業管理諮詢市場經營策劃等服務	USD 350,000 NTD 10,290	(2)	-	-	49.98		RMB 353,829 NTD 1,703	(2), 1	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 3,399,774) (NTD 16,533)	(2), 1	RMB 30,623,472 NTD 149,704	-	-

(接本頁)

(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)	本期匯出或收回投資金額		本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接投資之比例	本期認列投資之損益(註2)	期末金額	截至本期末已匯回投資收益	截止
				匯出	匯入							
溫陽裕成鞋業發展有限公司	生產及銷售運動鞋及休閒鞋之成品與半成品	USD 14,000,000 NTD 415,733	(2)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	49.98	(RMB 7,597,230) (NTD 56,703)	RMB 35,237,630 NTD 172,261	\$ -	-
東莞裕晟鞋業有限公司	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 557,690	(2)	-	-	-	-	49.98	(2), 1 RMB 137,923 NTD 678	RMB 67,321,951 NTD 329,107	-	-
江西裕信鞋業有限公司	企業管理諮詢、市場經營策畫等服務	USD 350,000 NTD 10,442	(2)	-	-	-	-	49.98	(2), 1 RMB 104,079 NTD 502	RMB 1,419,350 NTD 6,939	-	-
沖鋒寶德鞋業有限公司	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	(2), 1 (RMB 867,067) (NTD 4,218)	RMB 11,782,938 NTD 57,601	-	-
中山寶冠鞋業有限公司	生產與銷售運動鞋及休閒鞋產品	USD 4,000,000 NTD 114,900	(2)	-	-	-	-	49.98	(2), 1 (RMB 3,781,945) (NTD 18,206)	(RMB 1,053,875) (NTD 5,152)	-	-
興發祥複合材料貿易有限公司	複合材料及其製品之批發	USD 413,000 NTD 12,109	(2)	-	-	-	-	24.99	(2), 1 RMB 39,646 NTD 194	RMB 732,299 NTD 3,580	-	-
裕興(古水)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	(2), 1 (RMB 5,925,477) (NTD 28,440)	RMB 9,468,068 NTD 46,285	-	-
興興泰海地有限公司	企業管理諮詢、市場經營策畫等服務	USD 350,000 NTD 10,054	(2)	-	-	-	-	49.98	(2), 1 RMB 333,999 NTD 1,615	RMB 1,632,322 NTD 7,980	-	-
聯華裕盛體育用品有限公司	生產與銷售運動鞋及運動服	USD 1,500,000 NTD 43,088	(2)	-	-	-	-	30.62	(2), 1 (RMB 2,259,287) (NTD 10,887)	RMB 1,521,516 NTD 7,438	-	-
陽新新元鞋業有限公司	生產及銷售鞋材產品	USD 2,100,000 NTD 61,029	(2)	-	-	-	-	24.99	(2), 1 (RMB 286,783) (NTD 1,380)	RMB 2,646,736 NTD 12,939	-	-
陽新寶加九鞋業有限公司	生產及銷售橡膠鞋底	USD 2,500,000 NTD 72,990	(2)	-	-	-	-	24.99	(2), 1 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	生產與銷售鞋墊及鞋底	USD 720,000 NTD 21,946	(2)	-	-	-	-	25.49	(2), 1 (RMB 2,195,733) (NTD 10,629)	RMB 475,037 NTD 2,322	-	-
沖鋒裕盛體育用品有限公司	生產與銷售運動鞋、服裝及相關體育用品	USD 1,500,000 NTD 45,720	(2)	-	-	-	-	30.62	(2), 1 (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	(2), 1 RMB 185,535 NTD 893	RMB 196,452,458 NTD 960,368	-	-
宜春裕盛工業有限公司	生產及銷售鞋類及樣具製品	USD 14,000,000 NTD 410,130	(2)	-	-	-	-	49.98	RMB 278,226 NTD 1,364	RMB 52,716,888 NTD 257,709	-	-
鍾洋裕盛體育用品有限公司	生產、加工鞋製品、半成品、樣具及相關體育用品、銷售自產產品	USD 3,250,000 NTD 94,380	(2)	-	-	-	-	30.62	(2), 1 (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	(2), 1	RMB 7,394,035 NTD 36,146	-	-

(接次頁)

(承前頁)

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本國匯出或收回投資金額		本國匯出原積投資金額	本國匯入原積投資金額	本公司直接間接持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末資產負債表	截至本期末已匯回投資收益	止
				匯出	匯入							
東莞裕瑞電子科技有限公司	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	\$ -	-
東莞裕強電子科技有限公司	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	-	-
合肥騰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、運動鞋等專用斜織布及織造鞋材	USD 256,625 NTD 7,627	(2)	-	-	-	-	24.37	(2), 1	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、模製具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 2,210,579 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、模具產品與從事鞋材、成品鞋、模具產品的研究和開發	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、模具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	-	-
東莞裕立塑膠有限公司	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	-	-
吉林純耀體育用品有限公司	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	-	-
彰元(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	-	-
東莞冠冠紙品有限公司	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 15,584	-	-

(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)	本國初期自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本國初期自台灣匯出累積投資金額	本公司直接持有股權比例	本期損益 (註2)	本期帳面金額	截至本期末匯回投資費收益
					匯出	匯回					
貴陽高麗育用品有限公司	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	\$ -	
河北典利貴爾商貿有限公司	體育用品銷售	RMB 2,000,000 NTD 9,908	(2)	-	-	-	13.78	(1)	RMB 1,063,249 NTD 5,198	-	
昆山勝遠信息技術有限公司	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 1,036,555 NTD 5,067	-	
湖南華慶色特製品有限公司	加工塑膠泡沫球及泡棉日用成品塑膠材料製品及複合材料製品之產銷	USD 1,250,000 NTD 37,256	(2)	-	-	-	6.70	(2)·1	RMB 1,036,555 NTD 5,067	-	

本期期末累計自台灣匯出大陸地區投資金額	USD 538,012,513
\$ -	NTD 16,035,463
	(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) 係屬準備中，尚無投資損益者。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列2種，應予註明。
 1. 總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。

寶成工業股份有限公司及子公司
 合併公司之寶元科技公司大陸投資資訊
 民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九之一

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)	本期末自本國匯出金額		本期末自國外匯入金額		本國直接投資比例%	本國間接投資比例%	本期認損(益)	期末帳面價值	截至本期末止已匯回之投資收益
				台灣匯出金額	匯出金額	匯入金額	匯入金額					
東莞瑞元精密工業有限公司(原名東莞元精密工業有限公司)	生產及銷售模具及塑膠製具	USD 4,000,000 NTD 127,645	(2)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	33.33	33.33	RMB 151,052 NTD 729	RMB 13,167,328 NTD 64,369	\$ -
東莞元立金屬工業有限公司	生產加工與銷售金屬外殼	USD 3,100,000 NTD 99,169	(2)	-	-	-	-	33.33	33.33	(RMB 281) (NTD 1)	RMB 563,935 NTD 2,757	-
昆山元英電子科技有限公司	生產加工與銷售金屬合金製造與銷售	USD 2,620,000 NTD 85,936	(2)	-	-	-	-	100.00	100.00	(RMB 222,043) (NTD 5,891)	RMB 20,462,649 NTD 100,033	-
東莞寶元企業管理顧問有限公司	提供企業管理顧問服務及工程應用技術服務	USD 300,000 NTD 8,618	(2)	-	-	-	-	100.00	100.00	(RMB 728,073) (NTD 8,361)	RMB 463,190 NTD 2,264	-

2. 赴大陸地區投資限額：

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額(註3)
\$ -	USD 5,736,666 NTD 170,981	NTD 322,819

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) 係屬籌備中，尚無投資損益者。
- (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：依據(90)台財證(一)第 006130 號函規定之限額。

寶成工業股份有限公司及子公司
 合併公司之寶益生技公司大陸投資資訊
 民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九之二

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)	本期匯出		本期匯入		自本期初自累積金額	自本期初自累積金額	本期台灣匯出投資金額	本期台灣匯入投資金額	自本公司直接或間接持股比例%	本期認列投資損益(註2)	期末帳面價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益
				匯出	匯入	匯出	匯入								
東莞寶益精工工業有限公司	牙機製造	USD 4,300,000 NTD 141,040	(2)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	-	\$ -	\$ -	69.44	RMB 815,436 NTD 3,879	RMB 18,525,828 NTD 90,564	\$ -

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	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額(註3)
\$ -	USD 4,350,000 NTD 129,652	NTD 179,929

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) 係屬籌備中，尚無投資損益者。
- (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：依據(90)台財證(一)第 006130 號函規定之限額。

寶成工業股份有限公司及子公司

「關係企業合併財務報表」

暨

會計師複核報告

民國 102 年度

一、關係企業合併財務報表

(一) 關係企業合併資產負債表：請詳第 6 頁。

(二) 關係企業合併綜合損益表：請詳第 7~8 頁。

二、就整體關係企業揭露編製準則第 13 條規定事項

(一) 從屬公司明細：

從屬公司名稱	與控制公司關係	業務性質	持股比例／出資額比例
寶興投資股份有限公司	直接持股 100.00% 之被投資公司	從事鞋類及電子相關行業之轉投資業務	100.00%
寶富投資有限公司	直接持股 100.00% 之被投資公司	一般投資事業	100.00%
裕元花園酒店股份有限公司	直接持股 100.00% 之被投資公司	觀光旅館經營等業務	100.00%
寶祥投資股份有限公司	直接持股 100.00% 之被投資公司	一般投資事業	100.00%
寶裕保險代理人有限公司	直接持股 100.00% 之被投資公司	從事財產保險之代理業務	100.00%
光威國際實業股份有限公司	綜合持股 100.00% 之被投資公司	從事景觀設計等業務	100.00%
PRO ARCH TECHNOLOGY BVI INC.	綜合持股 100.00% 之被投資公司	投資控股	100.00%
寶元科技股份有限公司	綜合持股 99.81% 之被投資公司	從事資訊軟體服務及模具製造 軟體服務等業務	99.81%
VANTAGE CAPITAL INVESTMENT LTD.	綜合持股 99.81% 之被投資公司	投資控股	99.81%
倍利開發股份有限公司	綜合持股 99.60% 之被投資公司	從事鞋材貿易及轉投資等業務	99.60%
松明投資股份有限公司	綜合持股 99.60% 之被投資公司	一般投資事業	99.60%
寶慶開發股份有限公司	綜合持股 99.60% 之被投資公司	從事土地重劃代辦業務	99.60%
裕弘建設開發股份有限公司	綜合持股 99.60% 之被投資公司	從事不動產開發等業務	99.60%
王矣營造股份有限公司	綜合持股 97.21% 之被投資公司	從事工程營造業務	97.21%
裕元工業(集團)有限公司	綜合持股 49.98% 之被投資公司	鞋類及運動用品製造及銷售	49.98%
寶勝國際(控股)有限公司	綜合持股 30.62% 之被投資公司	鞋業及運動用品製造、銷售及通 路業務	30.62%

(二) 列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司增減變動情形：

從屬公司一寶元數控精密股份有限公司、BETTER AUTO HOLDINGS LTD.及東莞寶元數控科技有限公司，合併公司已於 102 年 8 月 30 日決議出售予非關係人，請詳合併財務報告附註四。

(三) 未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司：無。

(四) 從屬公司會計年度與控制公司不同之調整及處理方式：無。

(五) 從屬公司會計政策與控制公司不同之調整及處理方式：

從屬公司一裕元工業（集團）有限公司及寶勝國際（控股）有限公司係由香港會計師查核，其會計原則不同之處已予以調整，其餘從屬公司經查詢及覆核相關資料並未發現會計政策重大不同及須調整事項。

(六) 國外從屬公司營業之特殊風險：無。

(七) 各關係企業盈餘分配受法令或契約限制：

關係企業	盈餘分配受法令 / 契約限制
倍利開發股份有限公司、寶祥投資股份有限公司、王矣營造股份有限公司、寶慶開發股份有限公司	依公司法及公司章程之規定，每年決算時如有盈餘，依下列順序分派之： 1. 提繳稅捐。 2. 彌補以往年度虧損。 3. 提存 10% 為法定盈餘公積。 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 3%。 5. 依第 1 至第 4 項規定數額後剩餘之數提撥 1% 為員工紅利。 6. 酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘。 7. 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。
寶乙建設股份有限公司、松明投資股份有限公司、裕弘建設開發股份有限公司	依公司法及公司章程之規定，每年決算時如有盈餘，依下列順序分派之： 1. 提繳稅捐。 2. 彌補以往年度虧損。 3. 提存 10% 為法定盈餘公積。 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 3%。 5. 依第 1 至第 4 項規定數額後剩餘之數提撥 1% 為員工紅利。 6. 酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘。 7. 股東股息及紅利按股份總數比例分派之。

(接次頁)

(承前頁)

關 係 企 業	盈 餘 分 配 受 法 令 / 契 約 限 制
寶元科技股份有限公司	依公司法及公司章程之規定，每年決算時如有盈餘，依下列順序分派之： <ol style="list-style-type: none"> 1. 提繳稅捐。 2. 彌補以往年度虧損。 3. 提存 10% 為法定盈餘公積。 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 3%。 5. 依第 1 至第 4 項規定數額後剩餘之數提撥 1% 為員工紅利。 6. 酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘。 7. 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。員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其分配辦法授權董事會議定之。
寶裕保險代理人有限公司	依公司法及公司章程之規定，每年決算時如有盈餘，於依法繳納所得稅後，應先彌補以往年度虧損，再提列 10% 為法定盈餘公積，如尚有盈餘，除提撥不低於 0.1% 為員工紅利外，餘由執行業務董事擬具分派議案，提請全體股東同意分派之。
裕元花園酒店股份有限公司	依公司法及公司章程規定，每年結算時如有盈餘，於依法繳納所得稅後，應先彌補以往年度虧損，再提 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限；其餘除提撥 0.01% 員工紅利外，由董事會擬具盈餘分派案，送請股東會決議分配之。
光威國際實業股份有限公司	年度決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，如尚有盈餘再依下列原則分派： <ol style="list-style-type: none"> 1. 員工紅利不高於 10%。 2. 董事監察人酬勞不低於 1%。 3. 其餘加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。

(八) 合併借(貸)項攤銷之方法及期限：請詳合併財務報表附註四重大會計政策之彙總說明。

(九) 分別揭露事項：

1. 已銷除之交易事項：請詳合併財務報告附註四三之附表七。
2. 背書保證：請詳合併財務報告附註四三之附表一。
3. 衍生性金融商品：請詳合併財務報告附註三八。
4. 重大或有事項：請詳合併財務報告附註四一。
5. 重大期後事項：無。
6. 持有票券及有價證券：請詳合併財務報告附註四三之附表二及附表八。

(十) 其他：無。