

達新工業股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國102年及101年度

達新工業股份有限公司
地址：台中市工業區35路51號
電話：(04)2359-5511

§目 錄§

項	目	頁 次
一、	聲明書	
二、	會計師查核報告	
三、	合併資產負債表	1
四、	合併綜合損益表	2
五、	合併權益變動表	3
六、	合併現金流量表	4～ 5
七、	合併財務報表附註	6～68
	[一]公司沿革	
	[二]通過財務報告之日期及程序	
	[三]新發布及修訂準則及解釋之應用	
	[四]重大會計政策之彙總說明	
	[五]重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	
	[六]重要會計項目之說明	
	[七]關係人交易	
	[八]質押之資產	
	[九]重大或有負債及未認列之合約承諾	
	[十]重大之災害損失	
	[十一]重大之期後事項	
	[十二]其他	
	[十三]附註揭露事項	
	1. 重大交易事項相關資訊	
	2. 轉投資事業相關資訊	
	3. 大陸投資資訊	
	[十四]部門資訊	
	[十五]首次採用國際財務報導準則	

達新工業股份有限公司及其子公司
聲 明 書

本公司民國102年度(自102年1月1日至102年12月31日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表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表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：達新工業股份有限公司



負責人：吳 子 聰



中 華 民 國 103 年 3 月 26 日

達新工業股份有限公司及其子公司
會計師查核報告

達新工業股份有限公司 公鑒：

達新工業股份有限公司及其子公司民國102年12月31日、101年12月31日及101年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。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及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，足以允當表達達新工業股份有限公司及其子公司民國102年12月31日、101年12月31日及101年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日之合併財務績效與合併現金流量。

達新工業股份有限公司業已編製民國102年及101年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：

張福郎 

會計師

邱桂鈴 

核准文號：金管證審字第10200032833號
中華民國 103 年 3 月 26 日

達新工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國102年12月31日暨101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

資 產		備註	102.	12.	31.	101.	12.	31.	101.	1.	1.	負債及股東權益		備註	102.	12.	31.	101.	12.	31.	101.	1.	1.
代碼	會計科目		金 額	%		金 額	%		金 額	%		代碼	會計科目		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
11XX	流動資產		\$4,177,782	44		\$3,907,476	42		\$4,250,611	44		21XX	流動負債		\$856,423	9		\$979,049	10		\$1,068,167	11	
1100	現金及約當現金	[六]-之1	613,668	7		514,562	6		706,005	7		2100	短期借款	[六]-之13	440,744	5		527,167	6		510,049	6	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	[六]-之2	576	—		446	—		131	—		2110	應付短期票券	[六]-之14	0	0		9,997	—		59,987	1	
1125	備供出售金融資產－流動	[六]-之3	2,237,317	24		1,867,600	20		1,971,280	21		2150	應付票據		109,832	1		120,828	1		116,475	1	
1150	應收票據淨額	[六]-之4	161,162	2		220,175	2		226,936	3		2170	應付帳款		86,114	1		97,946	1		114,726	1	
1170	應收帳款淨額	[六]-之5	305,259	3		275,471	3		295,265	3		2180	應付帳款－關係人		7,807	—		0	0		0	0	
1180	應收帳款－關係人淨額	[六]-之5	24,443	—		21,637	—		29,480	—		2200	其他應付款		174,052	2		144,752	2		189,800	2	
1200	其他應收款		16,333	—		15,379	—		14,358	—		2230	當期所得稅負債		9,969	—		26,700	—		25,710	—	
1210	其他應收款－關係人		1,348	—		1,130	—		2,151	—		2250	負債準備－流動	[六]-之15	5,843	—		5,843	—		5,843	—	
1220	當期所得稅資產		1,076	—		898	—		6,292	—		2320	一年內到期長期負債	[六]-之16	17,433	—		17,938	—		36,457	—	
130X	存貨	[六]-之6	703,709	7		839,958	9		953,440	10		2399	其他流動負債－其他		4,629	—		27,878	—		9,120	—	
1410	預付款項		30,957	—		48,628	1		32,939	—		25XX	非流動負債		1,118,910	12		1,106,930	12		1,108,565	11	
1460	待出售非流動資產	[六]-之7	0	0		87,975	1		0	0		2540	長期借款	[六]-之16	48,153	1		36,456	—		45,580	—	
1470	其他流動資產－其他		81,934	1		13,617	—		12,334	—		2570	遞延所得稅負債	[六]-之29	741,493	8		740,882	8		745,266	8	
15XX	非流動資產		5,344,571	56		5,374,332	58		5,486,085	56		2640	應計退休金負債	[六]-之17	325,829	3		324,475	4		310,967	3	
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	[六]-之9	143,599	2		143,599	2		143,599	2		2645	存入保證金		3,435	—		5,117	—		6,752	—	
1550	採用權益法之投資	[六]-之8	359,579	4		343,962	4		315,205	3		2XXX	負債總計		1,975,333	21		2,085,979	22		2,176,732	22	
1600	不動產、廠房及設備	[六]-之10	1,886,678	20		1,943,491	21		2,089,603	21		3100	股本	[六]-之18	2,200,000	23		2,200,000	24		2,200,000	23	
1760	投資性不動產淨額	[六]-之11	2,707,809	28		2,707,955	29		2,708,150	28		3200	資本公積	[六]-之19	54,717	—		46,787	1		33,306	—	
1840	遞延所得稅資產	[六]-之29	150,363	1		140,671	1		131,518	1		3300	保留盈餘	[六]-之20	3,616,219	38		3,662,943	39		3,873,692	40	
1920	存出保證金		5,361	—		6,107	—		6,935	—		3400	其他權益	[六]-之21	1,790,250	19		1,397,780	15		1,556,026	16	
1960	預付投資款		4,248	—		0	0		0	0		3500	庫藏股票	[六]-之22	(126,809)	(1)		(126,809)	(1)		(126,809)	(1)	
1970	其他長期投資		810	—		810	—		810	—		31XX	歸屬母公司業主之權益		7,534,377	79		7,180,701	78		7,536,215	78	
1985	長期預付租金	[六]-之12	83,075	1		83,257	1		88,575	1		36XX	非控制權益	[六]-之23	12,643	—		15,128	—		23,749	—	
1995	其他非流動資產－其他		3,049	—		4,480	—		1,690	—		3XXX	權益總計		7,547,020	79		7,195,829	78		7,559,964	78	
1XXX	資 產 總 計		\$9,522,353	100		\$9,281,808	100		\$9,736,696	100			負債及權益總計		\$9,522,353	100		\$9,281,808	100		\$9,736,696	100	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



達新工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	備註	102年1~12月		101年1~12月	
			合 計	%	合 計	%
4000	營業收入	[六]之24	\$3,388,796	100	\$3,506,393	100
5000	營業成本	[六]之6,27	(2,810,852)	(83)	(2,852,897)	(81)
5900	營業毛利		577,944	17	653,496	19
6000	營業費用	[六]之27	(516,834)	(15)	(572,256)	(17)
6100	推銷費用		(127,385)	(4)	(129,763)	(4)
6200	管理費用		(389,449)	(11)	(442,493)	(13)
6900	營業利益(損失)		61,110	2	81,240	2
7000	營業外收入及支出		120,522	3	119,810	4
7010	其他收入	[六]之25	73,019	2	152,881	4
7020	其他利益及損失	[六]之26	45,678	1	(41,200)	(1)
7050	財務成本		(7,982)	—	(10,446)	—
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額		9,807	—	18,575	1
7900	稅前淨利		181,632	5	201,050	6
7950	所得稅(費用)利益	[六]之29	(11,028)	—	(32,605)	(1)
8200	本期淨利		\$170,604	5	\$168,445	5
	其他綜合損益(稅後淨額)					
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(10,901)		(49,503)	
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		391,357		(135,053)	
8360	確定福利計畫精算利益(損失)		(510)		(13,113)	
8373	採權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-備供出售金融商品未實現損益		10,739		17,309	
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		1,972		8,295	
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	[六]之30	\$392,657		(\$172,065)	
8500	本期綜合損益總額		\$563,261		(\$3,620)	
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$173,786		\$176,360	
8620	非控制權益		(\$3,182)		(\$7,915)	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$565,746		\$5,001	
8720	非控制權益		(\$2,485)		(\$8,621)	
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘		0.82		0.83	
9850	稀釋每股盈餘		0.82		0.83	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



達新工業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益								非控制權益	權益總額	
	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		庫藏股票			總計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融 商品未實現 (損)益				
101.1.1餘額	\$2,200,000	\$33,306	\$543,972	\$2,581,834	\$747,886	0	\$1,556,026	(\$126,809)	\$7,536,215	\$23,749	\$7,559,964
100年度盈餘指撥及分配											
提列法定盈餘公積			62,574		(62,574)				0		0
普通股現金股利					(373,996)				(373,996)		(373,996)
101.1.1-12.31淨利					176,360				176,360	(7,915)	168,445
101.1.1-12.31其他綜合損益					(13,113)	(\$40,502)	(117,744)		(171,359)	(706)	(172,065)
發放予子公司股利調整資本公積		13,481							13,481		13,481
101.12.31餘額	\$2,200,000	\$46,787	\$606,546	\$2,581,834	\$474,563	(\$40,502)	\$1,438,282	(\$126,809)	\$7,180,701	\$15,128	\$7,195,829
102.1.1餘額	\$2,200,000	\$46,787	\$606,546	\$2,581,834	\$474,563	(\$40,502)	\$1,438,282	(\$126,809)	\$7,180,701	\$15,128	\$7,195,829
101年度盈餘指撥及分配											
提列法定盈餘公積			16,172		(16,172)				0		0
普通股現金股利					(220,000)				(220,000)		(220,000)
102.1.1-12.31淨利					173,786				173,786	(3,182)	170,604
102.1.1-12.31其他綜合損益					(510)	(9,626)	402,096		391,960	697	392,657
發放予子公司股利調整資本公積		7,930							7,930		7,930
102.12.31餘額	\$2,200,000	\$54,717	\$622,718	\$2,581,834	\$411,667	(\$50,128)	\$1,840,378	(\$126,809)	\$7,534,377	\$12,643	\$7,547,020

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



達新工業股份有限公司及其子公司
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

摘 要	102年1月~12月	101年1月~12月
營業活動之現金流量—間接法		
本期稅前淨利(淨損)	\$181,632	\$201,050
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	62,928	64,281
呆帳費用提列(轉列收入)數	(993)	(2,993)
利息費用	7,982	10,446
利息收入	(2,866)	(2,996)
股利收入	(29,809)	(99,930)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(9,807)	(18,575)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	131	2,076
處分待出售非流動資產損失(利益)	(54,557)	0
處分投資損失(利益)	(56,355)	0
未實現外幣兌換損失(利益)	5,192	0
其他項目(長期預付租金攤銷數)	2,278	2,240
與營業活動相關之流動資產／負債變動數		
持有供交易之金融資產(增加)減少	(130)	(315)
應收票據(增加)減少	59,476	6,750
應收帳款(增加)減少	(34,303)	22,386
應收帳款—關係人(增加)減少	(2,953)	8,255
其他應收款(增加)減少	(954)	(1,038)
其他應收款—關係人(增加)減少	(215)	888
存貨(增加)減少	136,249	113,482
預付款項(增加)減少	17,703	(15,689)
其他流動資產(增加)減少	(1,497)	(2,559)
其他金融資產(增加)減少	(66,820)	1,276
應付票據增加(減少)	(10,996)	4,353
應付帳款增加(減少)	(11,832)	(16,780)
應付帳款—關係人增加(減少)	7,807	0
其他應付款增加(減少)	34,985	(48,856)
其他流動負債增加(減少)	(23,249)	18,758
應計退休金負債增加(減少)	844	395
收取之利息	2,863	3,146
收取之股利	35,959	106,202
支付之利息	(7,984)	(10,442)
退還(支付)之所得稅	(35,046)	(31,463)
營業活動之淨現金流入(流出)	205,663	314,348

投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	0	(31,372)
處分備供出售金融資產價款	77,994	0
預付投資款增加	(4,248)	0
處分待出售非流動資產	142,532	0
取得不動產、廠房及設備	(43,610)	(52,192)
處分不動產、廠房及設備	277	841
存出保證金減少	746	828
其他非流動資產增加	0	(2,790)
其他非流動資產減少	1,431	0
其他預付款項減少	1,362	0
投資活動之淨現金流入(流出)	176,484	(84,685)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	0	17,118
短期借款減少	(86,423)	0
應付短期票券減少	(9,997)	(49,990)
舉借長期借款	36,907	16,820
償還長期借款	(25,715)	(44,463)
存入保證金減少	(1,682)	(1,635)
發放現金股利	(212,070)	(360,515)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(298,980)	(422,665)
匯率變動對現金及約當現金之影響	15,939	1,559
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	99,106	(191,443)
期初現金及約當現金餘額	514,562	706,005
期末現金及約當現金餘額	\$613,668	\$514,562

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



達新工業股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國102年12月31日、民國101年12月31日及民國101年1月1日
(金額除特別註明者外，均以新台幣元為單位)

[一] 公司沿革

本公司於民國47年依公司法及其他有關法令規定核准設立，主要經營業務包括各種塑膠雨衣、尼龍雨衣、工作服、衣櫥、尼龍夾克、PP瓦楞板、TC成衣、皮件、手提袋、卷宗夾、塑膠膜、袋及護貝機等之製造與買賣等。本公司於民國81年經行政院金融監督管理委員會證券期貨局（原證券暨期貨管理委員會）核准上市。本公司及本公司之子公司（以下簡稱為本集團）之主要營運活動，請參閱附註[四]之3.(2)之說明。另本公司並無最終母公司。

[二] 通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國103年3月26日經董事會通過發佈。

[三] 新發佈及修訂準則及解釋之應用

1. 已採用金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

2. 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）於民國98年11月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國 102年 1月 1日（理事會於民國 100年12月將準則生效日延後至民國 104年 1月 1日）。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」2009年版本之規定，且截至報導期間結束日（以下稱報導日）止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

3. 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

- (1) 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但截至報導日止尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本集團尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發生日之生效日
國際財務報導準則第 1號	允許企業首次適用 IFRSs時，得選擇適用國際財	民國99年7月1日
國際財務報導準則第 7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	務報導準則第 7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	
2010對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第 1、3及7號、國際會計準則第 1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第 7號揭露一金融資產之移轉	增加對所有於報導日存在之未除列已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發生日之生效日
國際財務報導準則第1號 嚴重高度通貨膨脹及首次 採用者固定日期之移除	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日
國際會計準則第12號遞延 所得稅：標的資產之回收	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號 合併財務報表	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號 聯合協議	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號 對其他個體權益之揭露	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號單獨 財務報表	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號投資 關聯企業及合資	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號 公允價值衡量	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號員工 給付	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債（資產）計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
國際會計準則第1號其他 綜合損益項目之表達	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號 露天礦場於生產階段之剝 除成本	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發生日之生效日
國際財務報導準則第 7 號揭露—金融資產及金融負債之互抵	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第 1 號政府貸款	豁免首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」及國際會計準則第20號「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理。	民國102年1月1日
2009-2011 對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第 1 號和國際會計準則第 1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日

(2) 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但截至報導日止尚未生效及經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本集團尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發生日之生效日
國際財務報導準則第 9 號金融工具：金融負債分類及衡量	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當（不一致），則可反映於「當期損益」。（該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重新評估）。	尚未發佈(註)
國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第 9 號、國際財務報導準則第 7 號與國際會計準則第39號	A. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 B. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定	尚未發佈(註)
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國103年7月1日
2010-2012 年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第 2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。	民國103年7月1日
2011-2013 年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際會計準則第40號相關規定。	民國103年7月1日
國際會計準則第32號金融資產及金融負債之互抵	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發生日之生效日
國際財務報導準則第7及9號強制生效日及過渡揭露規定	強制生效日延期。	尚未發佈(註)
國際財務報導準則第14號受管制之遞延帳戶	對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第14號要求應將該等金額單獨列報。	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號投資個體	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第21號稅賦	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
國際會計準則第36號非金融資產之可回收金額之揭露	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
國際會計準則第39號衍生工具之債務變更及避險會計之繼續	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日

(註)請詳附註[三]、2.之說明。

- (3) 本集團現正評估上述新／修正／修訂準則之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團財務報告之影響。

[四]重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

1. 遵循之聲明

- (1) 本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製之首份合併財務報告。
- (2) 編製民國101年1月1日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註[十五]說明。

2. 編製基礎

- (1) 除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本基礎編製：
 - A. 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)。
 - B. 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - C. 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
 - D. 按退休基金資產加計未認列前期服務成本，減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
- (2) 編製符合IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政

策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註[五]說明。

3. 合併基礎

(1) 合併報表編製原則

- A. 本集團將所有子公司納入合併財務報表編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- B. 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- C. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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。
- D. 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

(2) 列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例		
			102.12.31.	101.12.31.	101.1.1.
達新工業(股)公司	日本達新商事株式會社 (日本達新商事)	1. 人造皮革其他合成樹脂及各種纖維製品之日本國內買賣業務。 2. 提包、包裝袋、衣料品等用品、什貨之進出口業務。	100%	100%	100%
達新工業(股)公司	美國TAHSIN INDUSTRIAL CORP. (T. H. USA)	銷售達新製品、成衣、雨衣、PVC製品等產品	80%	80%	80%
達新工業(股)公司	德國PRORAINER TRADING GMBH(PRORAINER)	航海雨衣、休閒服、文具裝訂系統	—	—	100%
達新工業(股)公司	香港台合有限公司(台合公司)	貿易	100%	100%	100%
達新工業(股)公司	大陸達福塑料工業有限公司(達福公司)	生產塑膠雨衣、卷宗夾、檔案夾及其他塑料製品和配套產品、塑料機械	91.26%	91.26%	91.26%
達新工業(股)公司	越南達越責任有限公司(達越公司)	雨衣、成衣、皮件、衣櫥等加工製造	100%	100%	100%
達新工業(股)公司	緬甸達新工業有限公司(達緬公司)	雨衣、成衣、皮件、衣櫥等加工製造	100%	100%	100%
達新工業(股)公司	大陸達新塑膠工業(東莞)有限公司(達新東莞公司)	生產和銷售塑膠製品、裝訂機及過塑機(護貝機)	100%	100%	100%
達新工業(股)公司	達發投資股份有限公司(達發公司)	一般投資業	100%	100%	100%
達發投資(股)公司	達發興業有限公司(達發興業公司)	停車場經營業、租賃業	100%	100%	100%
達發投資(股)公司	達啟企業股份有限公司(達啟公司)	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾批發及零售業等	100%	100%	100%

- A. 合併子公司增減情形：德國PRORAINER TRADING GMBH已於民國 101年10月份清算完結，故未併入102.12.31及101.12.31之合併個體中。
- B. 未列入合併財務報表之子公司：無。
- C. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
- D. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。
- E. 子公司持有母公司發行證券之內容：請參閱附註[六]之22。

4. 外幣換算

- (1) 本集團內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
- (2) 編製各合併個體之個體財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分；屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目。屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (3) 為編製合併財務報表，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額（並適當地分配予非控制權益）。

5. 資產負債區分流動及非流動之分類標準

- (1) 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
 - A. 預期將於正常營業週期中變現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - B. 主要為交易目的而持有者。
 - C. 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - D. 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。
- (2) 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：
 - A. 預期將於正常營業週期中清償者。
 - B. 主要為交易目的而持有者。
 - C. 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - D. 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資（包括原始到期日在三個月內之定期存款）。

7. 金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

8. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 係混合（結合）合約；或
- B. 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- C. 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

(2) 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開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，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

9. 放款及應收款

(1) 應收帳款

係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 無活絡市場之債券投資

- A. 係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：
 - a. 未分類為透過損益按公允價值衡量。
 - b. 未指定為備供出售。
 - c. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。
- B. 本集團對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交易日會計。
- C. 無活絡市場之債券投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

10. 持有至到期日金融資產

(1) 持有至到期日金融資產係指具有固定或可決定之付款金額及固定到期日，且本集團有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產，惟不包括於原始認列時符

合放款及應收款定義者、指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及指定為備供出售金融資產。

- (2) 本集團若於本財務年度或前二個財務年度內，曾在到期日前出售或重分類並非很小之持有至到期日投資，則不得將任何金融資產分類為持有至到期日融資產，所有剩餘持有至到期日投資將均重分類為備供出售金融資產。
- (3) 本集團對於符合交易慣例之持有至到期日金融資產係採用交易日會計。
- (4) 持有至到期日金融資產於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

11. 備供出售金融資產

- (1) 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- (2) 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- (3) 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開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，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

12. 金融資產減損

- (1) 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即損失事項），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- (2) 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - A. 發行人或債務人之重大財務困難；
 - B. 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - C. 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - D. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - E. 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
 - F. 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
 - G. 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
 - H. 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- (3) 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - A. 放款、應收款及持有至到期日金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該

減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。

B. 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。

C. 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。

13. 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- (1) 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- (2) 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- (3) 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

14. 應收租賃款/租賃（出租人）

- (1) 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。

A. 於租賃開始時，按租賃投資淨額（包含原始直接成本）認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。

B. 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃間，以反出租人持有租賃投資淨額之固定報酬。

列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。

C. 與期間相關之租賃給付（不包括服務成本）沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。

- (2) 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。租賃收益（扣除給予承租人之任何誘因）於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

15. 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

16. 待出售非流動資產（或處分群組）

當非流動資產（或處分群組）之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

17. 採用權益法之投資/關聯企業

- (1) 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
- (2) 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之長期性權益），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
- (3) 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (4) 關聯企業增發新股時，若本集團未按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，並因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積及採用權益法之投資。惟若屬本集團未按持股比例認購，致使對關聯企業之所有權權益減少之情況者，應將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，依減少比例重分類至損益（若該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益）。
- (5) 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。如對關聯企業之所有權權益降低但仍對其有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

18. 不動產、廠房及設備

- (1) 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
- (2) 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
- (3) 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	5年～55年
機器設備	5年～18年
運輸設備	5年～12年
雜項設備	5年～20年

19. 租賃資產/租賃承租人

- (1) 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。
 - A. 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
 - B. 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
 - C. 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。
- (2) 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付（扣除自出租人收取之任何誘因）於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

20. 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為20年。

21. 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

22. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。

本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列將其指定為透過損益按公允價值衡量；

- A. 係混合(結合)合約；或
 - B. 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - C. 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
- (2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量計成本，其公允價值之變動認列於當期損益。

23. 負債準備

負債準備（包含保固、除役負債、重組、虧損性合約及併購交易產生之或有負債及銷貨退回及折讓之估計等）係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

24. 員工福利

(1) 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

(2) 退休金

A. 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

B. 確定福利計畫

a. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常是一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，資產負債表日所認列之退休福利義務為確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列淨精算損失及前期服務成本，加上該計畫可得退還資金及可減少未來提撥金現值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

b. 確定福利計畫產生之精算損益於發生當期認列為其他綜合損益，並立即轉列保留盈餘。

c. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

C. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

25. 金融負債及權益工具

(1) 金融負債或權益工具之分類

本集團發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2) 權益工具

權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 金融負債

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。

(4) 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）之差額認列為損益。

26. 股本及庫藏股票

(1) 股本

普通股分類為權益。

直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

(2) 庫藏股票

本集團收回已發行之股票依買回時所支付之對價（包括可直接歸屬成本）認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資產公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

27. 所得稅

- (1) 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- (2) 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
- (3) 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
- (4) 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- (5) 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵。

；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

- (6) 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

28. 收入認列

(1) 商品銷售

本集團製造並銷售雨衣、成衣、PP瓦楞板等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售係於下列條件滿足時認列收入：

- A. 與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客
- B. 本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制
- C. 收入金額能可靠衡量
- D. 與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本集團。
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2) 勞務收入、技術服務收入、租金收入、股利收益及利息收入

- A. 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，惟若應提供之勞務中，某特定工作項目遠較其他工作項目重要時，則收入應遲延至該特定工作項目完成時認列。
- B. 技術服務收入係依相關協議內容認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團，且收入金額能可靠衡量。
- C. 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。
- D. 投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團，且收益金額能可靠衡量。
- E. 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。

[五] 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

1. 會計政策採用之重要判斷

(1) 金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

(2) 以成本衡量之金融資產

本集團所持有之無活絡市場公開報價權益工具，由於較近期可取得之資訊並不足以決定公允價值而無法可靠衡量，故將該項投資分類為「以成本衡量之金融資產」。

(3) 投資性不動產

本集團持有之部分不動產之目的係為賺取租金或資本增值，其他部份係供自用。當各部份不可單獨出售，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產20% 以下時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

(4) 收入認列

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，判斷本集團係為該項交易之委託人或代理人。當暴於銷售商品或提供勞務之重大風險與報酬時，為該項交易之委託人，以應收或已收之經濟效益總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

本集團製造並銷售雨衣、成衣、PP瓦楞板等相關產品，經判斷符合下列指標，故採總額認列收入：

- A. 對提供商品或勞務負有主要責任
- B. 承擔存貨風險
- C. 承擔顧客之信用風險

2. 重要會計估計及假設

(1) 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。民國 102年度本集團回轉之減損損失為993仟元。

(2) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至民國 102年12月31日，本集團認列之遞延所得稅資產為150,363仟元。

(3) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。

本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。截至民國 102年12月31日，本集團存貨之帳面金額為703,709仟元。（扣除備抵存貨呆滯及跌價損失19,173仟元）

(4) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。截至 102年12月31日，本集團應計退休金負債之帳面金額為325,829仟元。

(5) 金融工具評價

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請參閱附註[十二]之2.(2)之說明。民國 102年12月31日，本集團無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為 143,599仟元。

[六]重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現金及銀行存款	\$364,384,338	\$305,076,020	\$391,208,502
定期存款	181,397,212	145,511,163	29,788,399
約當現金(三個月內到期之短期票券)	67,886,057	63,975,120	285,007,744
合 計	<u>\$613,667,607</u>	<u>\$514,562,303</u>	<u>\$706,004,645</u>

本集團質押及原始到期日在三個月以上定期存款轉列其他金融資產一流動，明細如下：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
質押之定期存款	\$6,682,220	\$7,917,071	\$9,192,651
定期存款 (原始到期日在三個月以上)	68,055,000	0	0
合 計	<u>\$74,737,220</u>	<u>\$7,917,071</u>	<u>\$9,192,651</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產、負債

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
衍生金融資產			
遠期外匯合約	\$576,176	\$446,322	\$131,579

本集團從事衍生金融工具交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。截至 102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

102年12月31日	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
預購遠期外匯	美元\日圓	103.1—103.6	USD2,000／JPY202,466
101年12月31日	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
預購遠期外匯	美元\日圓	102.1—102.4	USD800／JPY63,412
101年1月1日	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
預購遠期外匯	美元\日圓	101.1—101.4	USD1,400／JPY107,490

3. 備供出售之金融資產－流動

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內上市(櫃)公司股票			
南亞塑膠工業(股)公司	\$2,237,317,355	\$1,867,600,000	\$1,971,280,000

(1) 本集團於民國102年及101年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 391,357仟元及13,053仟元。

(2) 本集團於民國102年12月31日、101年12月31日及 101年 1月 1日均未有將備供出售金融資產提供擔保之情事。

4. 應收票據淨額

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收票據	\$164,318,974	\$223,794,735	\$230,544,687
減：備抵呆帳	(3,156,962)	(3,620,107)	(3,608,769)
應收票據淨額	<u>\$161,162,012</u>	<u>\$220,174,628</u>	<u>\$226,935,918</u>

5. 應收帳款及應收帳款－關係人淨額

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	\$318,438,360	\$291,511,235	\$315,083,832
減：備抵呆帳	(13,179,196)	(16,040,520)	(19,819,157)
小 計	<u>305,259,164</u>	<u>275,470,715</u>	<u>295,264,675</u>
應收帳款－關係人	25,729,075	22,776,050	31,031,401
減：備抵呆帳	(1,286,454)	(1,138,803)	(1,551,570)
小 計	<u>24,442,621</u>	<u>21,637,247</u>	<u>29,479,831</u>
應收帳款淨額	<u>\$329,701,785</u>	<u>\$297,107,962</u>	<u>\$324,744,506</u>

(1) 應收票據及款項(含其他應收款)之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
帳 齡 區 間	總 額	總 額	總 額
未逾期	\$506,632,026	\$516,150,292	\$538,315,319
逾期0~30天	17,051,341	23,700,080	28,910,995
逾期31~180天	2,483,783	14,740,342	25,942,827
逾期180~365天	0	0	0
逾期超過一年	0	0	0
合計	<u>\$526,167,150</u>	<u>\$554,590,714</u>	<u>\$593,169,141</u>

(2) 備抵呆帳(含催收款)變動：

項 目	102年度	101年度
1月1日餘額	\$20,955,356	\$25,122,182
減損損失提列	0	0
減損損失迴轉	(992,936)	(2,992,806)
因無法收回而沖銷	(2,138,436)	(516,500)
外幣兌換差額之影響數	(188,132)	(657,520)
12月31日餘額	<u>\$17,635,852</u>	<u>\$20,955,356</u>

本集團於102年度及101年度提列(迴轉)應收帳款減損損失分別為(993仟元)、(2,993仟元)。

(3) 本集團未有將應收帳款提供質押之情事。

6. 存貨及銷貨成本

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原 料	\$91,938,932	\$117,612,622	\$117,282,783
物 料	34,722,433	36,099,147	39,604,803
託 外 料	293,809	1,623,415	1,621,679
在 製 品	232,732,848	253,677,273	318,043,132
製 成 品	<u>363,193,768</u>	<u>445,538,911</u>	<u>486,203,884</u>
小 計	722,881,790	854,551,368	962,756,281
減：備抵跌價損失	<u>(19,172,847)</u>	<u>(14,593,294)</u>	<u>(9,316,686)</u>
淨 額	<u>\$703,708,943</u>	<u>\$839,958,074</u>	<u>\$953,439,595</u>

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	102年度	101年度
出售存貨及代加工成本	\$2,812,845,208	\$2,854,059,590
未分攤製造費用	2,326,660	1,746,175
存貨跌價損失(回升利益)	4,282,414	5,568,128
存貨報廢損失	0	0
存貨盤(盈)虧	15,523	(4,157)
下腳收入	<u>(8,617,609)</u>	<u>(8,472,882)</u>
營業成本合計	<u>\$2,810,852,196</u>	<u>\$2,852,896,854</u>

(2) 存貨提供質押之情形請詳附註[八]。

7. 待出售非流動資產

本集團於民國 102年 1月份簽訂土地買賣契約，出售原南投廠閒置土地予非關係人，出售價款為 150,000,000元，預計將於一年內完成相關程序，故由土地轉列待出售非流動資產。其中帳面價值為77,430,387元之土地因地目關係係以他人名義持有，惟此筆土地已全數設定抵押權予本公司。

民國102年12月31日已完成過戶手續，此筆土地交易計產生54,556,630元之處分資產利益。

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不動產、廠房及設備－土地	0	\$87,975,194	0

8. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資列示如下：

投資關聯企業：

被投資公司	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
達誠投資(股)公司	\$104,409,119	41.18%	\$99,774,538	41.18%	\$90,571,921	41.18%
達權投資(股)公司	235,177,233	44.39%	226,262,462	44.39%	206,400,169	44.39%
鑫昌機械工業(股)公司	8,493,839	26.51%	7,592,127	26.51%	6,878,024	26.51%
TRUONG GIANG GARMENT	11,498,438	35.00%	10,333,302	35.00%	11,354,934	35.00%
JOINT-STOCK COMPANY						
	<u>\$359,578,629</u>		<u>\$343,962,429</u>		<u>\$315,205,048</u>	

本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊並未依合併公司持有之持股比例作調整：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總 資 產	<u>\$893,511,058</u>	<u>\$864,064,538</u>	<u>\$822,572,115</u>
總 負 債	<u>\$60,797,328</u>	<u>\$69,595,164</u>	<u>\$95,328,688</u>

項 目	102年度	101年度
總 收 入	<u>\$128,676,306</u>	<u>\$121,560,327</u>
總損益	<u>\$50,482,028</u>	<u>\$127,600,662</u>

9. 以成本衡量之金融資產

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內外非上市(櫃)公司股票			
亞太投資(股)公司	\$125,000,000	\$125,000,000	\$125,000,000
達昶投資(股)公司	18,598,638	18,598,638	18,598,638
合 計	<u>\$143,598,638</u>	<u>\$143,598,638</u>	<u>\$143,598,638</u>

(1) 本集團對於上列公司之股票投資因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。

(2) 達昶投資(股)公司原係採權益法評價之長期股權投資，該公司於民國91年3月29日經股東臨時會議決議通過解散並選任清算人，民國91年6月20日報請經濟部核准，截至資產負債表日止尚未清算完成，民國95年度將其轉列「以成本衡量之金融資產－非流動」，待其清算完結，再認列清算期間損益。

(3) 本集團於民國102年12月31日、101年12月31日及 101年 1月 1日未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情事。

(4) 本集團於民國102年12月31日、101年12月31日及 101年 1月 1日經評估以成本衡量之金融資產並無減損情形。

10. 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	\$1,343,422,961	\$1,374,844,752	\$1,495,259,205
房屋及建築	954,046,963	946,638,339	977,504,212
機器設備	954,478,880	946,987,370	933,795,334
運輸設備	40,156,045	41,901,951	39,807,853
其他設備	197,947,987	202,912,349	214,271,037
未完工程及待驗設備	13,788,005	2,438,000	662,858
成本合計	3,503,840,841	3,515,722,761	3,661,300,499
減：累計折舊	(1,617,162,696)	(1,572,231,361)	(1,571,697,113)
減：累計減損	0	0	0
合 計	<u>\$1,886,678,145</u>	<u>\$1,943,491,400</u>	<u>\$2,089,603,386</u>

未完工程及

	土 地	房屋及建築	機器及設備	運輸設備	其他設備	待驗設備	合 計
成 本							
102. 1. 1 餘額	\$1,374,844,752	\$946,638,339	\$946,987,370	\$41,901,951	\$202,912,349	\$2,438,000	\$3,515,722,761
增 添	0	9,624,845	1,557,538	2,674,539	4,621,238	19,449,005	37,927,165
處 分	0	0	(8,464,606)	(4,092,517)	(12,880,143)	0	(25,437,266)
重 分 類	0	5,813,000	(148,800)	0	2,286,000	(8,099,000)	(148,800)
外幣兌換差額之影響	(31,421,791)	(8,029,221)	14,547,378	(327,928)	1,008,543	0	(24,223,019)
102. 12. 31 餘額	<u>\$1,343,422,961</u>	<u>\$954,046,963</u>	<u>\$954,478,880</u>	<u>\$40,156,045</u>	<u>\$197,947,987</u>	<u>\$13,788,005</u>	<u>\$3,503,840,841</u>
累 計 折 舊 及 減 損							
102. 1. 1 餘額	0	\$566,720,690	\$853,736,504	\$32,340,481	\$119,433,686	0	\$1,572,231,361
折舊費用	0	25,218,049	19,415,515	2,375,153	15,772,641	0	62,781,358
處 分	0	0	(8,357,923)	(3,069,622)	(12,581,841)	0	(24,009,386)
重 分 類	0	0	(141,222)	0	0	0	(141,222)
提列(迴轉)減損損失	0	0	0	0	0	0	0
外幣兌換差額之影響	0	(6,901,752)	12,884,385	(251,799)	569,751	0	6,300,585
102. 12. 31 餘額	<u>0</u>	<u>\$585,036,987</u>	<u>\$877,537,259</u>	<u>\$31,394,213</u>	<u>\$123,194,237</u>	<u>0</u>	<u>\$1,617,162,696</u>

	土 地	房屋及建築	機器及設備	運輸設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
成 本							
101.1.1 餘額	\$1,495,259,205	\$977,504,212	\$933,795,334	\$39,807,853	\$214,271,037	\$662,858	\$3,661,300,499
增 添	0	5,825,268	18,181,883	2,841,695	8,772,589	20,374,050	55,995,485
處 分	0	(5,430,436)	(12,464,019)	(6,241,514)	(10,853,162)	0	(34,989,131)
重 分 類	(87,975,194)	0	15,855,104	7,191,262	(5,006,294)	(18,598,908)	(88,534,030)
外幣兌換差額之影響	(32,439,259)	(31,260,705)	(8,380,932)	(1,697,345)	(4,271,821)	0	(78,050,062)
101.12.31 餘額	<u>\$1,374,844,752</u>	<u>\$946,638,339</u>	<u>\$946,987,370</u>	<u>\$41,901,951</u>	<u>\$202,912,349</u>	<u>\$2,438,000</u>	<u>\$3,515,722,761</u>
累計折舊及減損							
101.1.1 餘額	0	\$565,330,798	\$850,728,469	\$32,660,697	\$122,977,149	0	\$1,571,697,113
折舊費用	0	25,730,776	20,649,803	2,362,106	15,342,506	0	64,085,191
處 分	0	(4,488,618)	(11,251,401)	(6,143,895)	(10,187,338)	0	(32,071,252)
重 分 類	0	0	0	4,843,503	(5,338,083)	0	(494,580)
提列(迴轉)減損損失	0	0	0	0	0	0	0
外幣兌換差額之影響	0	(19,852,266)	(6,390,367)	(1,381,930)	(3,360,548)	0	(30,985,111)
101.12.31 餘額	<u>0</u>	<u>\$566,720,690</u>	<u>\$853,736,504</u>	<u>\$32,340,481</u>	<u>\$119,433,686</u>	<u>0</u>	<u>\$1,572,231,361</u>

(1) 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	102年度	101年度
不動產、廠房及設備增加數	\$37,927,165	\$55,995,485
應付購買設備款增減	5,682,948	(3,803,755)
支付現金數	<u>\$43,610,113</u>	<u>\$52,191,730</u>

(2) 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	102年度	101年度
資本化金額	<u>0</u>	<u>0</u>
資本化利率區間	<u>—</u>	<u>—</u>

(3) 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註[八]之說明。

11. 投資性不動產

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
土 地	\$2,707,125,549	\$2,707,125,549	\$2,707,125,549
房屋及建築	<u>5,404,548</u>	<u>5,404,548</u>	<u>5,404,548</u>
成本合計	2,712,530,097	2,712,530,097	2,712,530,097
減：累計折舊	(4,721,592)	(4,575,384)	(4,380,552)
累計減損	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
淨 額	<u>\$2,707,808,505</u>	<u>\$2,707,954,713</u>	<u>\$2,708,149,545</u>

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
102. 1. 1餘額	\$2, 707, 125, 549	\$5, 404, 548	\$2, 712, 530, 097
102. 12. 31餘額	<u>\$2, 707, 125, 549</u>	<u>\$5, 404, 548</u>	<u>\$2, 712, 530, 097</u>
累計折舊及減損			
102. 1. 1餘額	0	\$4, 575, 384	\$4, 575, 384
折舊費用	0	146, 208	146, 208
102. 12. 31餘額	<u>0</u>	<u>\$4, 721, 592</u>	<u>\$4, 721, 592</u>
成 本			
101. 1. 1餘額	\$2, 707, 125, 549	\$5, 404, 548	\$2, 712, 530, 097
101. 12. 31餘額	<u>\$2, 707, 125, 549</u>	<u>\$5, 404, 548</u>	<u>\$2, 712, 530, 097</u>
累計折舊及減損			
101. 1. 1餘額	0	\$4, 380, 552	\$4, 380, 552
折舊費用	0	194, 832	194, 832
101. 12. 31餘額	<u>0</u>	<u>\$4, 575, 384</u>	<u>\$4, 575, 384</u>

(1) 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	102年度	101年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$4, 092, 118</u>	<u>\$8, 055, 337</u>
當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	<u>\$1, 343, 457</u>	<u>\$7, 186, 475</u>
當期末產生租金收入之投資性不動 產所發生之直接營運費用	<u>\$25, 503, 835</u>	<u>2, 192, 500</u>

(2) 本集團持有之投資性不動產於民國102年12月31日之公允價值約為8, 181, 000仟元，係自內政部「不動產實價登錄專區」查詢鄰近地區之土地或房地成交價格估算。

(3) 本集團民國 102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日未有將投資性不動產提供擔保之情事。

12. 長期預付租金

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
土地使用權	\$83, 075, 514	\$83, 256, 706	\$88, 575, 214

土地使用權依取得成本分50年攤銷。

13. 短期借款

102年12月31日		
借款性質	金額	利率
信用借款	\$87,924,750	1.56%~1.968%
抵押借款	352,818,884	0.5%~2.3%
合 計	<u>\$440,743,634</u>	

101年12月31日		
借款性質	金額	利率
信用借款	\$182,532,400	0.69%~1.75%
抵押借款	344,634,602	0.53%~2.425%
合 計	<u>\$527,167,002</u>	

101年1月1日		
借款性質	金額	利率
信用借款	\$144,527,600	0.71%~2%
抵押借款	365,521,286	0.53%~6%
合 計	<u>\$510,048,886</u>	

對於短期借款，本集團提供部分其他金融資產、應收票據及不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註[八]說明。

14. 應付短期票券

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
兆豐票券	0	\$10,000,000	\$60,000,000
合 計	0	10,000,000	60,000,000
減：未攤銷折價	0	(2,535)	(13,105)
淨 額	<u>0</u>	<u>\$9,997,465</u>	<u>\$59,986,895</u>
利率區間	<u>0%</u>	<u>1.029%</u>	<u>0.700%</u>

對於應付短期票券，本集團未提供任何擔保品。

15. 負債準備－流動

	102年度	101年度
期初餘額	\$5,843,000	\$5,843,000
本期認列	0	0
本期轉回	0	0
期末餘額	<u>\$5,843,000</u>	<u>\$5,843,000</u>

負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因估計可能發生之員工累積休假給付。

16. 長期借款及一年內到期長期負債

	到期日	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	還款方式
子公司：					
日本三菱東京UFJ銀行	101.11	0	0	\$14,328,380	A
日本瑞穗銀行	102.6	0	\$4,487,576	15,625,562	B
日本大阪東信用金庫	105.2	\$6,154,384	10,655,133	16,276,301	C
日本大阪東信用金庫	105.5	6,863,851	11,495,797	17,252,412	C
日本大阪東信用金庫	105.9	7,809,805	12,616,683	18,553,891	C
日本大阪東信用金庫	106.6	9,938,203	15,138,673	0	C
日本大阪東信用金庫	107.5	7,523,350	0	0	D
日本大阪東信用金庫	107.9	5,394,383	0	0	E
日本瑞穗銀行	109.9	21,901,183	0	0	F
合計		65,585,159	54,393,862	82,036,546	
減：一年內到期長期負債		(17,432,596)	(17,938,194)	(36,456,651)	
長期借款		\$48,152,563	\$36,455,668	\$45,579,895	
利率區間		0.9%~1.70%	1.003%~1.70%	1.003%~1.60%	

(1) 對於長期借款，本集團提供部份不動產、廠房及銀行存款作為擔保，請參閱附註[八]說明。

(2) 還款方式如下：

- A. 原借款總額為JPY200,000,000，每月償付本金JPY3,333,000。
- B. 原借款總額為JPY80,000,000，每月償付本金JPY2,222,000。
- C. 原借款總額均為JPY50,000,000，每月償付本金JPY833,000。
- D. 原借款總額為JPY30,000,000，每月償付本金JPY500,000。
- E. 原借款總額為JPY20,000,000，每月償付本金JPY333,000。
- F. 原借款總額為JPY80,000,000，每月償付本金JPY952,000。

17. 退休金

(1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年度。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額6%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行之專戶。

A. 資產負債表認列之金額如下：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務	(\$331,999,900)	(\$326,506,100)	(\$316,770,000)
計畫資產公允價值	6,171,223	2,031,552	5,802,329
未認列前期服務成本	0	0	0
認列於資產負債表之淨負債	(\$325,828,677)	(\$324,474,548)	(\$310,967,671)

B. 確定福利義務現值之變動如下：

	102年度	101年度
1.1. 確定福利義務	\$326,506,100	\$316,770,000
當期服務成本	4,561,570	5,813,896
利息成本	3,265,061	3,959,625
精算損益	533,297	13,067,455
支付之福利	(2,866,128)	(13,104,876)
12.31. 確定福利義務	<u>\$331,999,900</u>	<u>\$326,506,100</u>

C. 計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1.1. 計畫資產之公允價值	\$2,031,552	\$5,802,329
計畫資產預期報酬	20,316	72,529
精算損益	23,870	(45,636)
雇主之提撥金	6,961,613	9,307,206
支付之福利	(2,866,128)	(13,104,876)
12.31. 計畫資產之公允價值	<u>\$6,171,223</u>	<u>\$2,031,552</u>

D. 認列於綜合損益表之費用總額：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$4,561,570	\$5,813,896
利息成本	3,265,061	3,959,625
計畫資產預期報酬	(20,316)	(72,529)
當期退休金成本	<u>\$7,806,315</u>	<u>\$9,700,992</u>

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	102年度	101年度
銷貨成本	\$3,757,958	\$4,555,398
推銷費用	1,889,031	2,714,286
管理費用	2,159,326	2,431,308
合 計	<u>\$7,806,315</u>	<u>\$9,700,992</u>

E. 認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
1.1. 累積餘額	(\$13,113,091)	0
本 期 認 列	(509,427)	(13,113,091)
12.31. 累積餘額	<u>(\$13,622,518)</u>	<u>(\$13,113,091)</u>

F. 本公司及國內子公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經

營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國102及101年12月31日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

G. 有關退休金之精算假設彙總如下：

	102年度	101年度
未來薪資增加率	1.0%	1.0%
計畫資產預期長期報酬率	1.0%	1.0%
折現率	1.0%	1.0%

H. 經驗調整之歷史資訊如下：

	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	(\$331,999,900)	(\$326,506,100)	(\$316,770,000)
計畫資產公允價值	6,171,223	2,031,552	5,802,329
計畫剩餘(短絀)	(\$325,828,677)	(\$324,474,548)	(\$310,967,671)
計畫負債之經驗調整	\$533,297	\$13,067,455	0
計畫資產之經驗調整	(\$23,870)	\$45,636	0

- (2) A. 自民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- B. 達福塑料工業有限公司和達新塑膠工業（東莞）有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國102年度及101年度，其提撥比率分別為18%和14%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- C. 民國102年度及101年度，本集團依上開退休金辦法認為費用之退休金成本分別為7,460仟元及6,618仟元。

18. 普通股股本

民國102年12月31日及101年12月31日、1月1日，本公司額定資本額均為2,415,222,710元，實收資本額均為2,200,000,000元分為220,000,000股。

19. 資本公積

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫藏股票交易	\$54,717,000	\$46,787,000	\$33,306,000

20. 未分配盈餘

	102年度	101年度
期初餘額	\$474,562,157	\$747,885,328
本期損益	173,786,416	176,359,703
盈餘分派	(236,171,430)	(436,569,783)
認列確定福利計劃之精算損失	(509,427)	(13,113,091)
期末餘額	<u>\$411,667,716</u>	<u>\$474,562,157</u>

(1) 依公司章程規定如下：

本公司每年決算後如有盈餘，應先依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損，如尚有結餘，應提撥百分之十法定盈餘公積，再連同以前年度累積未分配盈餘及依法令或主管機關規定提列或轉回之特別盈餘公積，以其餘額作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留部份盈餘後，分派股東股息及紅利、董事及監察人酬勞及員工紅利。員工紅利之數額不得少於分配盈餘數之千分之五。董監事酬勞不得高於分派盈餘數之千分之五，分派項目合計應為百分之百。本公司產品多樣尚難區分其成長階段，獲利尚稱穩定且財務結構健全，每年分派股息及紅利，以百分之二十至一百以現金股利方式發放為原則，惟遇有重大投資計劃時，得將股東股息及紅利全數轉增資。

(2) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(3) 特別盈餘公積

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他權益借餘提列數	\$70,894,254	\$70,894,254	\$70,894,254
首次適用國際會計準則提列數	2,510,939,985	2,510,939,985	2,510,939,985
合 計	<u>\$2,581,834,239</u>	<u>\$2,581,834,239</u>	<u>\$2,581,834,239</u>

A. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

B. 首次採用IFRSs時，依民國101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。

(4) 本公司股東會於民國102年6月21日及於101年6月15日決議之民國101年及100年度盈餘分配案 及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	101 年 度	100 年 度	101 年 度	100 年 度
法定盈餘公積	\$16,171,430	\$62,573,810		
普通股現金股利	220,000,000	374,000,000	1.0	1.7
董監事酬勞－現金	1,111,111	1,888,888		
員工紅利－現金	1,111,111	1,888,889		

民國102年 6月21日股東會並同時決議配發民國101年度員工紅利 1,111,111元及董監事酬勞 1,111,111元。

有關董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(5) 本公司於民國 103 年 3 月 26 日經董事會提議民國 102 年度盈餘分派案如下：

項 目	金 額	每股股利(新台幣元)
法定盈餘公積	\$17,378,642	
普通股現金股利	220,000,000	\$1.00

本公司於民國103年 3月26日經董事會提議，擬配發員工紅利1,111,111元及董監酬勞1,111,111元。前述民國102年度之董監事酬勞、員工紅利及盈餘分派議案，截至民國 103 年 3 月 26 日止，尚未經股東會決議。

(6) 本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，民國102年度及101年度員工紅利估列金額分別為 1,111,111元及 1,111,111元；董監酬勞估列金額分別為 1,111,111元及1,111,111元，與惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度損益。

(7) 民國102年6月股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞為 1,111,111元及1,111,111元，與民國101年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞為 1,111,111元及1,111,111元，並無差異。

21. 其他權益項目

項 目	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融商品 未實現(損)益	合 計
102. 1. 1餘額	(\$40,501,342)	\$1,438,282,148	\$1,397,780,806
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(9,626,608)		(9,626,608)
備供出售金融商品未實現(損)益		391,356,724	391,356,724
採權益法認列關聯企業及合資 之份額		10,739,047	10,739,047
102. 12. 31餘額	(\$50,127,950)	\$1,840,377,919	\$1,790,249,969

項 目	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融商品 未實現(損)益	合 計
101. 1. 1餘額	0	\$1,556,025,935	\$1,556,025,935
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(\$40,501,342)	—	(40,501,342)
備供出售金融商品未實現(損)益	—	(135,052,722)	(135,052,722)
採權益法認列關聯企業及合資 之份額	0	17,308,935	17,308,935
101. 12. 31餘額	(\$40,501,342)	\$1,438,282,148	\$1,397,780,806

22. 庫藏股票

子公司持有本公司股票之投資視為庫藏股，仍享有股利之分派但不得行使表決權，民國 102年12月31日及 101年12月31日、1月1日本公司之轉投資公司－達發投資股份有限公司持有本公司股票均為 7,930,000股，成本均為\$126,809,503，持續持有原因係為穩定股價，民國102年12月31日及101年12月31日、1月1日每股市價分別為30元及29.10元、27.60元。

23. 非控制權益

項 目	102年度	101年度
期初餘額	\$15,127,460	\$23,749,329
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	(3,182,128)	(7,915,584)
本年度其他綜合損益	697,614	(706,285)
非控制權益減少	0	0
期末餘額	<u>\$12,642,946</u>	<u>\$15,127,460</u>

24. 營業收入

項 目	102年度	101年度
銷貨收入	\$3,274,575,702	\$3,366,624,782
減：銷貨退回及折讓	(29,073,428)	(11,609,803)
加工收入	118,295,445	116,893,855
租賃收入	9,998,814	10,733,747
投資收入	15,000,000	23,750,000
合 計	<u>\$3,388,796,533</u>	<u>\$3,506,392,581</u>

25. 其他收入

項 目	102年度	101年度
利息收入	\$2,865,800	\$2,996,195
股利收入	29,808,500	99,930,000
呆帳轉回收入	992,936	2,992,806
租金收入	14,715,488	17,400,937
其 他	24,636,180	29,560,795
合 計	<u>\$73,018,904</u>	<u>\$152,880,733</u>

26. 其他利益及損失

項 目	102年度	101年度
淨外幣兌換利益(損失)	(\$34,166,090)	(\$16,953,056)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	54,425,738	(2,076,894)
處分投資利益(損失)	56,354,928	0
什項支出	(30,936,915)	(22,169,663)
合 計	<u>\$45,677,661</u>	<u>(\$41,199,613)</u>

27. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	102年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$244,497,109	\$231,012,208	\$475,509,317
勞健保費用	14,834,964	13,582,133	28,417,097
退休金費用	7,463,570	9,834,914	17,298,484
其他用人費用	18,331,125	17,243,720	35,574,845
	<u>\$285,126,768</u>	<u>\$271,672,975</u>	<u>\$556,799,743</u>
折舊費用	<u>\$44,798,181</u>	<u>\$18,129,386</u>	<u>\$62,927,567</u>
攤銷費用	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

性質別	101年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$241,837,972	\$252,204,704	\$494,042,676
勞健保費用	13,905,899	14,924,748	28,830,647
退休金費用	8,164,233	11,553,350	19,717,583
其他用人費用	17,537,533	19,259,706	36,797,239
	<u>\$281,445,637</u>	<u>\$297,942,508</u>	<u>\$579,388,145</u>
折舊費用	<u>\$45,792,164</u>	<u>\$18,487,859</u>	<u>\$64,280,023</u>
攤銷費用	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

28. 財務成本

項 目	102年度	101年度
利息費用：		
銀行借款	\$7,981,860	\$10,446,214

29. 所得稅

(1) 所得稅費用

A. 所得稅費用組成部分：

	102年度	101年度
當年度應負擔所得稅費用	\$14,380,599	\$15,969,396
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	(7,109,591)	(5,240,681)
以前年度所得稅調整	1,973,975	278,687
未分配盈餘加徵10%所得稅	1,782,779	21,598,287
認列於損益之所得稅費用	<u>\$11,027,762</u>	<u>\$32,605,689</u>

B. 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	102年度	101年度
國外營運機構換算差額	(\$1,971,715)	(\$8,295,456)

(2) 所得稅費用與稅前淨利乘以法定稅率計算之稅額調節如下：

項 目	102年1~12月	101年1~12月
稅 前 淨 利	\$181,632,050	\$201,049,808
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$31,040,595	\$48,603,463
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	(23,551,068)	(31,353,015)
以前年度所得稅調整	1,973,975	278,687
遞延所得稅淨變動數		
虧損扣抵	(218,519)	(6,521,733)
未分配盈餘加徵10%所得稅	1,782,779	21,598,287
認列於損益之所得稅費用	\$11,027,762	\$32,605,689

(3) 遞延所得稅資產(負債)：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
暫時性差異：			
未實現存貨跌價損失	\$6,504,521	\$4,331,721	\$2,161,068
未實現銷貨毛利	9,004,681	12,505,326	14,272,583
未實現員工福利負債	993,310	993,310	993,310
未實現理賠準備	6,562,733	2,996,928	0
未實現兌換損(益)	(788,779)	978,666	(1,153,837)
未實際支付之退休金	49,879,788	49,870,760	55,689,223
權益法認列之投資損失	54,147,236	48,922,590	51,423,429
金融資產減損損失	2,318,504	35,558	73,172
呆帳損失因稅法規定調整	1,910,343	2,791,132	4,582,261
之所得稅			
未實現處分資產損(益)	32,781	115,331	(494,807)
折舊性資產因稅法規定調整	1,294,085	1,426,809	2,094,550
之所得稅			
投資損失準備	0	0	(3,391,769)
未使用虧損扣抵	6,740,252	6,521,733	0
借(貸)記其他綜合損益	10,267,171	8,295,456	0
土地增值稅	(739,996,530)	(739,996,530)	(739,996,530)
合 計	(\$591,129,904)	(\$600,211,210)	(\$613,747,347)
遞延所得稅資產	\$150,363,587	\$140,670,800	\$131,518,720
遞延所得稅負債	(\$741,493,491)	(\$740,882,010)	(\$745,266,067)

(4) 未認列為遞延所得稅資產之項目

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
可減除暫時性差異	\$6,773,352	\$7,662,717	\$9,196,135
虧損扣抵	40,871,116	26,086,934	3,938,051
合 計	\$47,644,468	\$33,749,651	\$13,134,186

(5) 未認列遞延所得稅負債：無。

(6) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國100年度，民國 99年度營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定補稅7,600,328元，本公司已於民國101年11月 9日提出復查申請，正由稅捐稽徵機關審核中。

(7) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$34,185,686</u>	<u>\$25,872,318</u>	<u>\$18,583,762</u>
86年度以前未分配盈餘	<u>84,659,033</u>	<u>84,659,033</u>	<u>84,659,033</u>
87年度以後未分配盈餘	<u>\$327,008,683</u>	<u>\$389,903,124</u>	<u>\$663,226,295</u>

項 目	102 年 度(預計)	101 年 度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	12.85%	14.19%

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是民國 102年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

30. 其他綜合損益

項 目	102年度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$10,900,709)	\$1,971,715	(\$8,928,994)
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	391,356,724	0	391,356,724
採權益法認列關聯企業及合資之份額	10,739,047	0	10,739,047
確定福利計畫精算(損)益	(509,427)	0	(509,427)
認列於其他綜合損益	<u>\$390,685,635</u>	<u>\$1,971,715</u>	<u>\$392,657,350</u>

項 目	101年度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$49,503,083)	\$8,295,456	(\$41,207,627)
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	(135,052,722)	0	(135,052,722)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	17,308,935	0	17,308,935
確定福利計畫精算(損)益	(13,113,091)	0	(13,113,091)
認列於其他綜合損益	<u>(\$180,359,961)</u>	<u>\$8,295,456</u>	<u>(\$172,064,505)</u>

31. 每股盈餘

	102年度	101年度
A. 基本每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$173,786,416	\$176,359,703
本期流通在外加權平均股數(股)	212,070,000	212,070,000
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$0.82	\$0.83
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$173,786,416	\$176,359,703
本期流通在外加權平均股數(股)	212,070,000	212,070,000
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工紅利(股)	54,907	68,348
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	212,124,907	212,138,348
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$0.82	\$0.83

[七] 關係人交易

1. 母公司與最終控制者：

本公司為本集團最終控制者。

2. 與關係人間之重大交易事項：

本集團及子公司(係本公司之關係人)間之餘額及交易，於編製合併財務報表時已予以銷除，本集團與其他關係人間之交易明細揭露如下：

(1) 進貨

項 目	102年度	101年度
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	\$78,427,697	0

本集團對關係人進貨交易價格，係按一般廠商之交易價格及條件辦理。

(2) 銷貨

項 目	102年度	101年度
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	\$140,417,910	\$167,176,657

本集團對關係人銷貨收入交易價格，係按一般客戶之交易價格及條件辦理，與其他客戶大致相當，收款期限約為 1 至 3 個月。

(3) 財產交易：無

(4) 各項費用

關係人類別	102年度	101年度
加工費用		
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	\$13,560,926	\$14,377,707
關聯企業	36,101,884	17,397,690
租金支出		
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	10,353,864	10,311,701

註：租金係參酌鄰近水準訂定，按月支付。

(5) 各項收入

關係人類別	102年度	101年度
佣金收入		
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	\$6,656,765	\$6,669,750
租金收入		
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	467,770	416,000

註：租金收入係出租機器設備，以供其為加工產品使用，並按折舊費用之金額計收。

(6) 應收(付)款項期末餘額

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收票據及帳款			
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	\$25,729,075	\$22,776,050	\$31,031,401
減：備抵呆帳	(1,286,454)	(1,138,803)	(1,551,570)
淨 額	<u>\$24,442,621</u>	<u>\$21,637,247</u>	<u>\$29,479,831</u>

民國102年度及101年度對上述應收關係人款項認列之呆帳損失(回升利益)為148仟元及(412仟元)。

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他應收款			
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	\$1,348,078	\$1,129,896	\$1,314,472
關聯企業	0	0	836,437
合 計	<u>\$1,348,078</u>	<u>\$1,129,896</u>	<u>\$2,150,909</u>

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付帳款			
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	\$7,807,191	0	0

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他應付款			
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	\$1,967,525	\$2,105,579	\$1,489,768
關聯企業	878,883	445,445	1,674,707
淨 額	<u>\$2,846,408</u>	<u>\$2,551,024</u>	<u>\$3,164,475</u>

(7) 資金融通：無

(8) 背書保證：無

3. 主要管理階層薪酬資訊

項 目	102年度	101年度
薪資及其他短期員工福利	\$30,858,232	\$33,245,030
退職後福利	0	0
其他長期員工福利	0	0
離職福利	0	0
股份基礎給付	0	0
總 計	\$30,858,232	\$33,245,030

[八] 質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收票據及款項	\$67,290,475	\$113,378,090	\$128,195,771
其他流動資產	125,650,011	183,025,878	209,793,277
不動產廠房及設備(淨額)	948,737,419	987,788,109	1,029,746,767
其他金融資產－非流動	6,682,220	7,917,071	9,192,651
合 計	\$1,148,360,125	\$1,292,109,148	\$1,376,928,466

[九] 重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 民國102年12月31日、101年12月31日及101年 1月 1日，本集團為工程履約保證、確保貸款債權等而收受之保證票據分別為27,652仟元、52,666仟元及42,154仟元。
2. 民國102年12月31日、101年12月31日及101年 1月 1日，本集團因代客戶加工等保證而開立之保證票據分別為2,410仟元、2,410仟元及3,731仟元。
3. 民國102年12月31日、101年12月31日及101年 1月 1日，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
信用狀金額	0	0	US\$77,295

4. 民國102年12月31日、101年12月31日及101年 1月 1日，有兩個因使用Tree Stand產品受傷而對子公司T. H. USA訴請損害賠償的訴訟。子公司T. H. USA對該產品有投保產品責任險並已委請律師代理訴訟，惟截至本財務報告提出日止，尚無法確知案情之最後結果，亦無法估計可能賠償之確實金額。

5. 營業租賃協議：

本集團以營業租賃承租美國紐澤西州及華盛頓州之辦公室及倉庫，租賃期間分別為民國100年1月1日至104年12月31日及民國101年 4月1日至104年 6月30日。民國102年度及101年度分別認列 13,300仟元及13,663仟元之租金費用，另未來最低應付租賃給付總額如下：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不超過 1年	\$13,309,870	\$12,885,570	\$12,038,127
超過1年但不超過5年	11,884,893	24,548,093	31,675,219
超過5年	0	0	0
合 計	\$25,194,763	\$37,433,663	\$43,713,346

[十]重大之災害損失：無

[十一]重大之期後事項

本公司於民國103年3月26日董事會決議為提昇股東權益報酬率及公司每股獲利能力，擬妥善運用資金，辦理現金減資返還股本220,000仟元，消除股份22,000仟股，減資比率10%，並提案民國103年6月20日股東會討論上述現金減資事宜。

[十二]其 他

1. 資本風險管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

為了維持有調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東的股息金額，發行新股、向股東發還現金或買回本公司股份。

本公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。

2. 金融工具公允價值資訊

(1) 非按公允價值衡量之金融工具：

本集團管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量(以成本衡量之金融資產)。

(2) 按公允價值衡量之金融商品：

A. 公允價值層級

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三層級。各公允價值層級定義如下：

- 第一層級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二層級：除包含於第一層級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三層級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

單位:仟元

102年12月31日				
	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
備供出售金融資產	\$2,237,317	0	0	\$2,237,317
衍生金融資產	0	\$576	0	576
合 計	\$2,237,317	\$576	0	\$2,237,893

101年12月31日				
	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
備供出售金融資產	\$1,867,600	0	0	\$1,867,600
衍生金融資產	0	\$446	0	446
合 計	\$1,867,600	\$446	0	\$1,868,046

101年1月1日				
	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
備供出售金融資產	\$1,971,280	0	0	\$1,971,280
衍生金融資產	0	\$131	0	131
合 計	\$1,971,280	\$131	0	\$1,971,411

(3) 本年度無第一層與第二層公允價值衡量間移轉之情形。

(4) 民國102年及101年度均無屬於第三層級金融工具之變動。

3. 財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（包括匯率風險、利率風險、及價格風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

(1) 重大財務風險之性質及程度

A. 市場風險

a. 匯率風險

(a) 本集團暴露於非以各該本集團之功能性貨幣計價之銷售、採購與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有人民幣、美金及日圓。該等交易主要計價之貨幣計有美金等，本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，若干部位會產生自然避險效果，為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本集團使用衍生性金融工具(包含預購遠期外匯)來規避匯率風險。此類衍生性金融工具之使用，可協助本集團減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

本集團承作之衍生性金融工具，其到期日皆短於六個月，並且不符合避險會計之條件。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本集團並未對其進行避險。

(b) 匯率暴險及敏感度分析如下：(係包括集團間交易在合併財務報表中已沖銷之項目及金額)

			102年12月31日			
			帳列金額	敏感度分析		
	匯率					
	外幣(仟元)	(新台幣元)	(仟元)	變動幅度	損益影響(仟元)	權益影響(仟元)
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$32,951	29.8050	\$982,150	5%	\$24,515	\$16,617
日幣	435,587	0.2839	123,663	5%	374	5,809
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$3,674	29.8050	\$108,421	5%	\$5,341	0

			101年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳列金額	敏感度分析		
		(新台幣元)	(仟元)	變動幅度	損益影響(仟元)	權益影響(仟元)
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$30,817	29.0400	\$894,932	5%	\$21,377	\$15,997
日幣	589,693	0.3364	198,373	5%	481	7,751
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$2,675	29.0400	\$76,643	5%	\$3,649	0

			101年1月1日			
	外幣(仟元)	匯率	帳列金額	敏感度分析		
		(新台幣元)	(仟元)	變動幅度	損益影響(仟元)	權益影響(仟元)
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$27,910	30.2750	\$844,864	5%	\$17,729	\$17,417
日幣	573,420	0.3906	223,978	5%	589	\$8,707
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$2,842	30.2750	\$87,252	5%	\$4,032	0

b. 價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。

本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌5%，而其他所得因素維持不變之情況下，對民國102年度及101年度對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少111,866仟元及93,380仟元。

c. 利率風險

(a) 本集團於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

單位：仟元

	帳面金額		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
固定利率工具：			
金融負債	0	\$10,000	\$60,000
變動利率工具：			
金融資產	\$324,020	\$217,403	\$323,989
金融負債	(506,330)	(581,561)	(592,086)
淨 額	(\$182,310)	(\$364,158)	(\$268,097)

(b) 固定利率工具之敏感度分析：

本集團未將任何固定利率之金融資產及負債分別為透過損益按公允價值衡量，亦未指定衍生工具（利率交換）作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益。

(c) 變動利率工具之敏感度分析：

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加1%將使民國102年度及101年度稅前淨利各減少1,823仟元及3,642仟元。

B. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

a. 營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為50.68%、41.64%及39.06%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

b. 財務信用風險：

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團各財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

C. 流動性風險

a. 概述：

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本集團具有充足的財務彈性。

b. 金融負債到期分析：

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析：

單位：仟元

非衍生金融負債	102年12月31日					合約現金流量	帳面金額
	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年		
短期借款	\$440,744	0	0	0	0	\$440,744	\$440,744
應付短期票券	0	0	0	0	0	0	0
應付票據	109,832	0	0	0	0	109,832	109,832
應付帳款	86,114	0	0	0	0	86,114	86,114
其他應付款	170,719	\$2,222	\$1,111	0	0	174,052	174,052
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	8,716	8,716	30,152	\$18,000	0	65,584	65,586
其他金融負債	9,969	0	0	0	0	9,969	9,969
存入保證金	0	2,222	861	352	0	3,435	3,435
合計	\$826,094	\$13,160	\$32,124	\$18,352	0	\$889,730	\$889,732

101年12月31日							
非衍生金融負債	6個月以內	6—12個月	1—2年	2—5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$527,167	0	0	0	0	\$527,167	\$527,167
應付短期票券	10,000	0	0	0	0	10,000	9,997
應付票據	120,828	0	0	0	0	120,828	120,828
應付帳款	97,946	0	0	0	0	97,946	97,946
其他應付款	142,530	\$2,222	0	0	0	144,752	144,752
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	11,213	6,725	\$13,451	\$23,005	0	54,394	54,394
其他金融負債	26,700	0	0	0	0	26,700	26,700
存入保證金	0	1,682	3,083	352	0	5,117	5,117
合 計	<u>\$936,384</u>	<u>\$10,629</u>	<u>\$16,534</u>	<u>\$23,357</u>	<u>0</u>	<u>\$986,904</u>	<u>\$986,901</u>

101年1月1日							
非衍生金融負債	6個月以內	6—12個月	1—2年	2—5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$510,049	0	0	0	0	\$510,049	\$510,049
應付短期票券	60,000	0	0	0	0	60,000	59,987
應付票據	116,475	0	0	0	0	116,475	116,475
應付帳款	114,726	0	0	0	0	114,726	114,726
其他應付款	179,967	\$9,833	0	0	0	189,800	189,800
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	18,880	17,577	\$16,924	\$28,656	0	82,037	82,037
其他金融負債	25,710	0	0	0	0	25,710	25,710
存入保證金	360	1,416	4,676	300	0	6,752	6,752
合 計	<u>\$1,026,167</u>	<u>\$28,826</u>	<u>\$21,600</u>	<u>\$28,956</u>	<u>0</u>	<u>\$1,105,549</u>	<u>\$1,105,536</u>

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

[十三]附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

- (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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：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百分之二十以上者：無。
- (5) 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者：無。
- (6) 處分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者：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百分之二十以上者：附表三。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：參閱附註[六]之2之說明。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表四。

2. 轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表五。

3. 大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表六。

附表一

達新工業股份有限公司及其子公司
為他人背書保證者
民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司 名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限額註(1)	本期最高 背書保證 餘 額	期 末 背書保證 餘 額	實際動支 金 額	以財產擔保 之背書保證 金 額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 註(2)	屬母公司對 子公司 背書保證	屬子公司對 母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保 證
		公司名稱	關係										
本公司： 0	達新工業(股)公司	美國TAHSIN INDUSTRIAL CORP	直接持有普通股 股權80%之子公司	\$1,506,875	\$102,000	\$101,337 (合USD3, 400,000)	\$101,337	—	1.34%	\$3,767,189	Y	N	N
	達新工業(股)公司	日本達新商事株式 會社	直接持有普通股 股權100%之子公司	1,506,875	20,000	20,000		—	0.27%	\$3,767,189	Y	N	N

註：(1)本公司對單一企業背書金額以不超過本公司最近期財務報表淨值(民國102年12月31日)百分之二十為限。

(2)本公司對外背書保證總額以本公司最近期財務報表淨值(民國102年12月31日)百分之五十為限。

附表二

達新工業股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
 民國102年12月31日

股數：股

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券 種類	有價證券名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
達新工業(股)公司	股票	南亞塑膠工業(股)公司	—	備供出售金融資產—流動	32,471,950	\$2,237,317	0.41%	\$2,237,317	
	股票	亞太投資(股)公司	—	以成本衡量之金融資產— 非流動	10,000,000	125,000	2.35%	365,721	
達發投資(股)公司	股票	達新工業(股)公司	對本公司採權益法 評價之投資公司	備供出售金融資產—非流動	7,930,000	237,900	3.60%	237,900	註1
	股票	達昶投資(股)公司	採權益法評價之被 投資公司	以成本衡量之金融資產—非 流動	2,500,000	18,599	33.33%	—	註2

註：1. 係子公司持有母公司股票已依原始投資成本轉列庫藏股表達。

2. 該公司已於民國91年6月20日申請解散核准，目前已進入清算程序。

附表三

達新工業股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
達新工業(股)公司	日本達新商事株式會社	子公司	銷貨	\$197,956	10%	D/A 90天	按一般銷售價格	比一般收取30天期L/C或T/T 30天有較長寬限期90天	\$65,580	16%	
	美國TAHSIN INDUSTRIAL CORP.	子公司	銷貨	275,033	14%	D/A 90天	按一般銷售價格	比一般收取30天期L/C或T/T 30天有較長寬限期90天	33,246	8%	
日本達新商事株式會社	達新工業(股)公司	本公司之母公司	進貨	197,956	27%	D/A 90天	按一般進貨價格	D/A 90天	(65,580)	-76%	
美國TAHSIN INDUSTRIAL CORP.	達新工業(股)公司	本公司之母公司	進貨	275,033	39%	D/A 90天	按一般進貨價格	D/A 90天	(33,246)	-93%	

附表四

達新工業股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或總資產之比率
0	達新工業(股)公司	日本達新商事	母公司對子公司	銷貨收入	197,956	D/A 90天	6%
	達新工業(股)公司	T. H. USA.	母公司對子公司	銷貨收入	275,033	D/A 90天	8%
	達新工業(股)公司	達越公司	母公司對子公司	銷貨收入	1,254	T/T 30天	—
	達新工業(股)公司	達新東莞公司	母公司對子公司	銷貨收入	760	T/T 30天	—
	達新工業(股)公司	達啟公司	母公司對孫公司	銷貨收入	5,835	90天票期	—
	達新工業(股)公司	達啟公司	母公司對孫公司	應收票據	1,319	—	—
	達新工業(股)公司	日本達新商事	母公司對子公司	應收帳款	65,580	—	1%
	達新工業(股)公司	T. H. USA.	母公司對子公司	應收帳款	33,246	—	—
	達新工業(股)公司	達啟公司	母公司對孫公司	應收帳款	856	—	—
	達新工業(股)公司	日本達新商事	母公司對子公司	其他應收款	103	—	—
	達新工業(股)公司	T. H. USA.	母公司對子公司	其他應收款	122	—	—
	達新工業(股)公司	達緬公司	母公司對子公司	預付款項	14,327	—	—
	達新工業(股)公司	達福公司	母公司對子公司	預付款項	2,373	—	—

續下頁

接上頁

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或總資產之比率
	達新工業(股)公司	達新東莞公司	母公司對子公司	預付款項	22,401	—	—
	達新工業(股)公司	達福公司	母公司對子公司	其他應付款	4,111	—	—
	達新工業(股)公司	達越公司	母公司對子公司	其他應付款	2,493	—	—
	達新工業(股)公司	日本達新商事	母公司對子公司	其他應付款	3,947	—	—
	達新工業(股)公司	達福公司	母公司對子公司	加工費用	53,121	半月結 T/T15天	2%
	達新工業(股)公司	達越公司	母公司對子公司	加工費用	49,032	半月結 T/T15天	1%
	達新工業(股)公司	達緬公司	母公司對子公司	加工費用	129,352	半月結 T/T15天	4%
	達新工業(股)公司	達新東莞公司	母公司對子公司	加工費用	33,919	半月結 T/T15天	1%
	達新工業(股)公司	達發興業公司	母公司對孫公司	租金收入	7,200	—	—
	達新工業(股)公司	日本達新商事	母公司對子公司	利息收入	622	—	—
	達新工業(股)公司	T. H. USA.	母公司對子公司	利息收入	1,417	—	—
	達新工業(股)公司	T. H. USA.	母公司對子公司	背書保證	US\$3,400,000	—	—
	達新工業(股)公司	日本達新商事	母公司對子公司	背書保證	20,000	—	—

達新工業股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國101年12月31日

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或總資產之比率
0	達新工業(股)公司	日本達新商事	母公司對子公司	銷貨收入	156,007	D/A 90天	4%
	達新工業(股)公司	T. H. USA.	母公司對子公司	銷貨收入	374,342	D/A90天	11%
	達新工業(股)公司	達新東莞公司	母公司對子公司	銷貨收入	1,155	T/T 30天	—
	達新工業(股)公司	達越公司	母公司對子公司	銷貨收入	1,174	T/T 30天	—
	達新工業(股)公司	達啟公司	母公司對孫公司	銷貨收入	5,960	90天票期	—
	達新工業(股)公司	達啟公司	母公司對孫公司	應收票據	1,097	—	—
	達新工業(股)公司	日本達新商事	母公司對子公司	應收帳款	22,298	—	—
	達新工業(股)公司	T. H. USA.	母公司對子公司	應收帳款	64,698	—	1%
	達新工業(股)公司	達啟公司	母公司對孫公司	應收帳款	552	—	—
	達新工業(股)公司	T. H. USA.	母公司對子公司	其他應收款	310	—	—
	達新工業(股)公司	日本達新商事	母公司對子公司	其他應收款	432	—	—
	達新工業(股)公司	達福公司	母公司對子公司	其他應收款	1,604	—	—
	達新工業(股)公司	達緬公司	母公司對子公司	其他應收款	2,020	—	—
	達新工業(股)公司	達新東莞公司	母公司對子公司	其他應收款	822	—	—
	達新工業(股)公司	達緬公司	母公司對子公司	預付款項	13,264	—	—

續下頁

接上頁

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或總資產之比率
	達新工業(股)公司	達福公司	母公司對子公司	預付款項	2,373	—	—
	達新工業(股)公司	達新東莞公司	母公司對子公司	預付款項	7,097	—	—
	達新工業(股)公司	達福公司	母公司對子公司	其他應付款	10,348	—	—
	達新工業(股)公司	達越公司	母公司對子公司	其他應付款	5,774	—	—
	達新工業(股)公司	日本達新商事	母公司對子公司	其他應付款	77	—	—
	達新工業(股)公司	達福公司	母公司對子公司	加工費用	82,624	半月結T/T15天	2%
	達新工業(股)公司	達越公司	母公司對子公司	加工費用	43,675	半月結T/T15天	1%
	達新工業(股)公司	達緬公司	母公司對子公司	加工費用	101,925	半月結T/T15天	3%
	達新工業(股)公司	達新東莞公司	母公司對子公司	加工費用	30,908	半月結T/T15天	1%
	達新工業(股)公司	達發興業公司	母公司對孫公司	租金收入	5,643	—	—
	達新工業(股)公司	達福公司	母公司對子公司	其他收入	1,604	—	—
	達新工業(股)公司	達越公司	母公司對子公司	其他收入	802	—	—
	達新工業(股)公司	達緬公司	母公司對子公司	其他收入	2,020	—	—
	達新工業(股)公司	達新東莞公司	母公司對子公司	其他收入	594	—	—
	達新工業(股)公司	T. H. USA.	母公司對子公司	背書保證	US\$3,400,000	—	—
	達新工業(股)公司	日本達新商事	母公司對子公司	背書保證	20,000	—	—

附表五

達新工業股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國102年12月31日

股數：股
單位：仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
達新工業(股)公司	日本達新商事株式會社	日本國大阪府東大阪市今米2丁目8番2號	1. 人造皮革其他合成樹脂及各種纖維製品之日本國內買賣業務 2. 提包、包裝袋、衣料品等用品、什貨之進出口業務	¥100,000	¥100,000	200,000	100.00%	\$116,178	(\$43,312)	(\$41,728)	註1
	美國TAHSIN INDUSTRIAL CORP.	685 ROUTE 10 RAN-DOLPH, N. J. 07869 U. S. A.	銷售達新製品、成衣、雨衣、PVC製品等產品	USD980	USD980	800	80.00%	(3,993)	(14,999)	(4,579)	註1
	台合有限公司	香港九龍灣宏開道16號(德福大廈1503室)	貿易	HK10	HK10	—	100.00%	35	—	—	
	達越責任有限公司	越南胡志明市新順加工出口區	雨衣、成衣、皮件、衣櫥等加工製造	USD4,403	USD4,403	—	100.00%	60,726	(2,228)	(2,218)	註1
	達發投資(股)公司	台中市南區	一般投資業	180,000	180,000	18,000,000	100.00%	531,178	23,365	15,435	註2

續下頁

接上頁

股數：股
單位：仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
	緬甸達新工業有限公司	Plot No.D-1 Mingaladon Industrial Park, Mingaladon Township, Yangon	雨衣、成衣、皮件、衣櫥 等加工製造	USD12,507	USD12,507	—	100.00%	231,792	13,247	13,918	註1
	鑫昌機械工業(股) 公司	苗栗縣竹南鎮崎頂 里和誠街24號	化工機械、配管槽桶、橡 膠機械、塑膠機械、機械 用鋼鐵架等之設計製造工 程	50,000	50,000	5,000,000	26.51%	8,494	2,369	582	註1
達發投資(股)公司	達誠投資(股)公司	台中市南區	一般投資業	21,000	21,000	2,100,000	41.18%	104,409	5,382	—	
	達權投資(股)公司	台中市南區	一般投資業	87,000	87,000	8,700,000	44.39%	235,177	9,359	—	
	達發興業有限公司	台中市西屯區惠來 路三段74巷17號1 樓	停車場經營業、租賃業	3,000	3,000	—	100.00%	7,403	421	—	
	達啟企業(股)公司	台北市南港區南港 路一段105號	布疋、衣著、鞋、帽、傘 服飾品；家具、寢具、廚 房器具、裝設品；日常用 品；文教、樂器、育樂用 品批發業及零售業	10,000	10,000	1,000,000	100.00%	3,696	(1,916)	—	
達越責任有限公司	TRUONG GIANG GARMENT JOINT- STOCK COMPANY	越南廣南省三圻市 安春坊黃促抗街 239號	生產、加工各類成衣產品 以供出口和內銷；經營銷 售各類成衣物資、設備及 原物料；提供時裝及紡織 工業諮詢服務	USD294	USD294	29,358	35.00%	11,498	8,157	—	

註：1. 本期認列投資損益含聯屬公司間已(未)實現損益淨額。

2. 本期認列投資損益中含收到本公司配發現金股利沖銷數7,930仟元。

附表六

達新工業股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國102年12月31日

(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

單位：新台幣仟元、美金元、港幣元

大陸被投 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初 自台灣匯 出累積投 資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末 自台灣匯 出累積投 資金額	被投資公司 本期損益	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
達福塑料 工業有限 公司	主要生產雨 衣等塑料製 品。	\$291,605 (US\$10,300,000)	註1	\$263,164 (US\$9,400,000)	0	0	\$263,164 (US\$9,400,000)	(\$2,087)	91.26%	係採經台灣 母公司簽證 會計師查核 簽證之財務 報表認列投 資損失 (\$1,905)	\$117,276	0
達新塑膠 工業(東 莞)有限 公司	主要生產塑 膠製品、裝 訂機、過塑 機(護貝機) 。	\$73,234 (HK\$17,000,000)	註2	\$73,234 (HK\$17,000,000)	0	0	\$73,234 (HK\$17,000,000)	(\$2,651)	100%	係採經台灣 母公司簽證 會計師查核 簽證之財務 報表認列投 資損失 (\$2,800)	(\$5,385)	0

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註3)
\$263,164 (US\$9,400,000)	\$263,164 (US\$9,400,000)	\$4,528,212
\$73,234 (HK\$17,000,000)	\$73,234 (HK\$17,000,000) (合US\$2,189,886)	

註：1. 本公司委託香港台合有限公司投資設立達福塑料工業有限公司USD8,100,000，民國100年度增加投資香港台合有限公司HK10,075,000(USD1,300,000)，再轉投資達福塑料工業有限公司。

2. 本公司於民國91年委託香港台合有限公司投資設立達新塑膠工業(東莞)有限公司USD512,820(合HK4,000,000)，民國92年度以後因法令修改，復以增加投資香港台合有限公司HK13,000,000(合USD1,675,928.56)，再轉投資達新塑膠工業(東莞)有限公司。

3. 依經濟部投審會規定，計算對大陸投資累計金額或比例上限以淨值或合併淨值之百分之六十（其較高者）。

(2)與透過香港台合有限公司轉投資大陸達福塑料工業有限公司及達新塑膠工業(東莞)有限公司間之重大交易事項：

A. 達福塑料工業有限公司

- a. 進貨金額與相關應付款項期末餘額：無
- b. 銷貨金額與相關應收款項期末餘額：無
- c. 財產交易金額及其所產生之損益數額：無
- d. 票據背書、保證或提供擔保品情形：無
- e. 資金融通情形：無
- f. 民國102年度本公司透過香港台合有限公司委由大陸達福塑料工業有限公司之產品加工費用\$53,120,872，期末其他應付款(含代購原料款)為\$4,110,671。

B. 達新塑膠工業(東莞)有限公司

- a. 進貨金額與相關應付款項期末餘額：無
- b. 銷貨金額與相關應收款項期末餘額：無
- c. 財產交易金額及其所產生之損益數額：無
- d. 票據背書、保證或提供擔保品情形：無
- e. 資金融通情形：無
- f. 民國102年度本公司透過香港台合有限公司委由大陸達新塑膠工業(東莞)有限公司之產品加工費用\$33,919,089。

(3)

A. 本公司(以下簡稱委託人)委託香港台合有限公司(以下簡稱受託人)投資大陸福建莆田達福塑料工業有限公司事宜，雙方約定遵守條款如下：

- a. 委託人以資金金額美金8,100,000元整，指定受託人投資於中國大陸設立福建莆田達福塑料工業有限公司。
- b. 受託人向中國大陸有關方面申請投資及增資福建莆田達福塑料工業有限公司，均以受託人之名義為之，資金並由受託人自香港匯入中國大陸。
- c. 福建莆田達福塑料工業有限公司經營若有收益或孳息分配時，先由受託人取得該項孳息後，應全部轉撥給委託人。
- d. 福建莆田達福塑料工業有限公司若由於減資，結束營業或其他原因，必需返還投資之資金時，受託人取得該項資金後，應全部轉撥給委託人。
- e. 受託人基於前二條之原因，轉撥投資資金或孳息，收益時應通知委託人，由委託人指定支付方式為之。
- f. 受託人基於此項委託投資關係，對福建莆田達福塑料工業有限公司所產生之權利、義務，均轉由委託人承受，受託人不保證其收益及盈虧。
- g. 受託人應盡善良管理人之注意，全權辦理投資、增資、結匯、領取孳息等事項。
- h. 受託人應定期寄送福建莆田達福塑料工業有限公司之財務報表給委託人，委託人並得委託會計師或其他查核人員前往查核該財務報表。
- i. 本委託書未約定事項應依中華民國有關法令，國內外金融慣例等規定辦理。

B. 本公司(以下簡稱委託人)委託香港台合有限公司(以下簡稱受託人)投資大陸廣東達新塑膠工業(東莞)有限公司事宜，雙方約定遵守條款如下：

- a. 委託人以資金金額美金512,820元整(合港幣4,000,000元整)，指定受託人投資於中國大陸設立達新塑膠工業(東莞)有限公司。

- b. 受託人向中國大陸有關方面申請投資設立達新塑膠工業(東莞)有限公司，均以受託人之名義為之，資金並由受託人自香港匯入中國大陸。
 - c. 達新塑膠工業(東莞)有限公司經營若有收益或孳息分配時，先由受託人取得該項孳息後，應全部轉撥給委託人。
 - d. 達新塑膠工業(東莞)有限公司若由於減資，結束營業或其他原因，必需返還投資之資金時，受託人取得該項資金後，應全部轉撥給委託人。
 - e. 受託人基於前二條之原因，轉撥投資資金或孳息，收益時應通知委託人，由委託人指定支付方式為之。
 - f. 受託人基於此項委託投資關係，對達新塑膠工業(東莞)有限公司所產生之權利、義務，均轉由委託人承受，受託人不保證其收益及盈虧。
 - g. 受託人應盡善良管理人之注意，全權辦理投資、結匯、領取孳息等事項。
 - h. 受託人應定期寄送達新塑膠工業(東莞)有限公司之財務報表給委託人，委託人並得委託會計師或其他查核人員前往查核該財務報表。
 - i. 本委託書以中華民國法律為準據法，因本案涉訟時，雙方同意由台灣台中地方法院為管轄。
- C. 本公司增加投資香港台合有限公司港幣13,000,000元整再轉投資達新塑膠工業(東莞)有限公司。
- D. 本公司增加投資香港台合有限公司港幣10,075,000元整(合美金1,300,000元)再轉投資達福塑料工業有限公司。

[十四]部門資訊

為管理之目的，本公司依據所在區域劃分營運單位，有九個應報導營運部門：

主要業務如下：

台灣達新：各種塑膠雨衣、尼龍雨衣、工作服、衣櫥、尼龍夾克、PP瓦楞板、TC成衣、皮件、手提袋、卷宗夾、塑膠膜、袋及護貝機等之製造與買賣。

日本達商：人造皮革、其他合成樹脂及各種纖維製品之日本國內買賣業務及進出口業務。

美國T. H. USA：銷售成衣、雨衣、PVC製品等產品。

莆田達福：生產塑膠雨衣、成衣等塑膠製品。

越南達越：雨衣、成衣、皮件、衣櫥等加工製造。

緬甸達新：雨衣、成衣、皮件、衣櫥等加工製造。

達新東莞：生產和銷售塑膠製品、裝訂機及過塑機(護貝機)。

達發投資：一般投資業、雨衣、成衣買賣業及停車場租賃業。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

低於量化門檻之部門收入歸屬於其他部門，係香港地區貿易業。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

1. 部門財務資訊

(1)民國102年度

	台灣達新	日本達商	美國T. H. USA	莆田達福	越南達越	緬甸達新	達新東莞	達發投資	其他部門	調整及銷除	合 計
收入											
來自外部客戶收入	\$1,640,954	\$800,403	\$870,701	\$43,869	0	0	0	\$32,869	0	—	\$3,388,796
部門間收入	480,839			101,537	\$50,625	\$127,189	\$146,885	7,930	0	(\$915,005) 註	0
收入合計	<u>\$2,121,793</u>	<u>\$800,403</u>	<u>\$870,701</u>	<u>\$145,406</u>	<u>\$50,625</u>	<u>\$127,189</u>	<u>\$146,885</u>	<u>\$40,799</u>	<u>0</u>	<u>(\$915,005)</u>	<u>\$3,388,796</u>
利息費用	<u>\$57</u>	<u>\$5,024</u>	<u>\$4,940</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(\$2,039)</u>	<u>\$7,982</u>
折舊與攤銷	<u>\$35,666</u>	<u>\$3,572</u>	<u>\$2,295</u>	<u>\$4,602</u>	<u>\$3,143</u>	<u>\$10,693</u>	<u>\$2,992</u>	<u>\$497</u>	<u>0</u>	<u>(\$532)</u>	<u>\$62,928</u>
採權益法認列之投資(損)益	<u>\$582</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>\$2,855</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>\$6,370</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>\$9,807</u>
部門損益	<u>\$189,985</u>	<u>(\$43,312)</u>	<u>(\$14,999)</u>	<u>(\$2,087)</u>	<u>(\$2,228)</u>	<u>\$13,247</u>	<u>(\$2,651)</u>	<u>\$23,365</u>	<u>0</u>	<u>\$9,284</u>	<u>\$170,604</u>

註：部門間之收入係於合併時銷除。

(2)民國101年度

	台灣達新	日本達商	美國T. H. USA	莆田達福	越南達越	緬甸達新	達新東莞	達發投資	其他部門	調整及銷除	合 計
收入											
來自外部客戶收入	\$1,726,827	\$881,942	\$820,907	\$34,365	0	0	0	\$42,352	0	—	\$3,506,393
部門間收入	538,638	0	0	172,413	\$41,593	\$100,155	\$140,385	13,481	0	(\$1,006,665) 註	0
收入合計	<u>\$2,265,465</u>	<u>\$881,942</u>	<u>\$820,907</u>	<u>\$206,778</u>	<u>\$41,593</u>	<u>\$100,155</u>	<u>\$140,385</u>	<u>\$55,833</u>	<u>0</u>	<u>(\$1,006,665)</u>	<u>\$3,506,393</u>
利息費用	<u>\$229</u>	<u>\$5,412</u>	<u>\$8,286</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(\$3,481)</u>	<u>\$10,446</u>
折舊與攤銷	<u>\$34,678</u>	<u>\$3,967</u>	<u>\$2,526</u>	<u>\$5,425</u>	<u>\$2,881</u>	<u>\$11,126</u>	<u>\$3,544</u>	<u>\$310</u>	<u>0</u>	<u>(\$177)</u>	<u>\$64,280</u>
採權益法認列之投資(損)益	<u>(\$972)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>\$4,607</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>\$14,940</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>\$18,575</u>
部門損益	<u>\$171,223</u>	<u>\$4,376</u>	<u>(\$42,391)</u>	<u>\$6,438</u>	<u>\$176</u>	<u>(\$1,794)</u>	<u>(\$8,417)</u>	<u>\$47,926</u>	<u>0</u>	<u>(\$9,092)</u>	<u>\$168,445</u>

註：部門間之收入係於合併時銷除。

2. 營運部門資產及負債相關之資訊

(1) 民國102年12月31日

	台灣達新	日本達商	美國T. H. USA	莆田達福	越南達越	緬甸達新	達新東莞	達發投資	其他部門	調整及銷除	合 計
資產											
採權益法之長期股權投資	\$8,494	0	0	0	\$11,499	0	0	\$339,586	0	0	\$359,579
非流動資產資本支出	\$26,489	\$7,438	0	\$34	\$1,366	\$1,752	\$885	\$191	0	0	\$38,155
部門資產	\$7,961,284	\$535,180	\$261,342	\$165,670	\$65,400	\$282,351	\$76,024	\$647,143	\$35	(\$472,076) 註	\$9,522,353
負債											
部門負債	\$1,357,284	\$416,567	\$254,270	\$37,165	\$4,652	\$46,202	\$81,412	\$4,540	0	(\$226,759) 註	\$1,975,333

註：部門間之債權債務於合併時銷除。

(1) 民國101年12月31日

	台灣達新	日本達商	美國T. H. USA	莆田達福	越南達越	緬甸達新	達新東莞	達發投資	其他部門	調整及銷除	合 計
資產											
採權益法之長期股權投資	\$7,592	0	0	0	\$10,333	0	0	\$326,037	0	0	\$343,962
非流動資產資本支出	\$48,759	\$7,521	\$155	\$49	\$1,279	\$12,342	\$1,269	\$1,274	0	0	\$72,648
部門資產	\$7,600,330	\$676,302	\$250,580	\$155,215	\$64,738	\$242,007	\$78,101	\$633,542	\$35	(\$419,042) 註	\$9,281,808
負債											
部門負債	\$1,389,524	\$488,010	\$229,018	\$31,442	\$4,316	\$24,877	\$80,650	\$4,862	0	(\$166,720) 註	\$2,085,979

註：部門間之債權債務於合併時銷除。

3. 產業別之資訊

	單位：新台幣仟元	
	102 年 度	101 年 度
來自外部客戶收入：		
雨衣部	\$1,239,833	\$1,255,908
成衣部	650,792	718,033
新品部	349,567	322,745
PP部	427,796	559,822
其他	720,808	649,885
合 計	<u>\$3,388,796</u>	<u>\$3,506,393</u>

4. 地區別資訊：

地 區	102 年 度	101 年 度
來自外部客戶收入		
台 灣	\$659,705	\$662,738
美 洲	1,100,208	1,140,249
歐 洲	417,948	388,182
日 本	918,561	1,015,435
其他地區	292,374	299,789
合 計	<u>\$3,388,796</u>	<u>\$3,506,393</u>

5. 重要客戶資訊：

本公司及子公司民國102年度及101年度合併銷貨收入淨額佔損益表合併銷貨收入淨額10%以上客戶：

客戶名稱	單位：新台幣仟元			
	102 年 度		101 年 度	
	銷 貨	%	銷 貨	%
客 戶 A	\$453,908	13	\$432,904	12

[十五]首次採用國際財務報導準則

本合併財務報表係本集團依 IFRSs所編製之首份合併財務報表，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依 IFRSs報導之金額。本集團就首次採用IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

1. 所選擇之豁免項目

(1) 認定成本

- 本集團對在轉換日之前已依中華民國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。
- 本集團對在轉換日之前帳列固定資產且已依中華民國一般公認會計原則重估價之投資性不動產，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

(2) 員工福利

本集團需蒐集以往資料且另精算符合IFRSs 各年度之退休金費用，由於投入成本可能超過效益及資料缺漏，故擬選擇採用此項豁免，將累計精算損益全數認列並據以調整保留盈餘。且選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」第120A段(P) 要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整之資訊。

(3) 累積換算差異數

本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。

2. 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs之調節：

國際財務報導準則第 1號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節，列示於下列各表：

(1) 民國101年1月1日權益之調節：

單位：新台幣仟元

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		附註說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
流動資產：	\$4,253,339	-	(\$2,728)	\$4,250,611	流動資產：	
現金及約當現金	706,005			706,005	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	131			131	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	1,971,280			1,971,280	備供出售金融資產-流動	
應收票據淨額	226,936			226,936	應收票據	
應收帳款淨額	295,265			295,265	應收帳款	
應收帳款-關係人淨額	29,480			29,480	應收帳款-關係人淨額	
其他應收款	14,358			14,358	其他應收款	
其他應收款-關係人	2,151			2,151	其他應收款-關係人	
			6,292	6,292	當期所得稅資產	
存貨淨額	953,440			953,440	存貨	
預付款項	34,913		(1,974)	32,939	預付款項	
其他流動資產	19,380		(7,046)	12,334	其他流動資產	
非流動資產：	5,477,094	993	7,998	5,486,085	非流動資產：	
以成本衡量之金融資產-非流動	143,599			143,599	以成本衡量之金融資產-非流動	
採權益法之長期股權投資	315,205			315,205	採用權益法之投資	
固定資產淨額	1,807,622		281,981	2,089,603	不動產、廠房及設備	
			2,708,150	2,708,150	投資性不動產淨額	
無形資產	90,869		(90,869)	0	無形資產	
遞延所得稅資產	119,341	993	11,184	131,518	遞延所得稅資產	2
存出保證金	6,935			6,935	存出保證金	
出租資產淨額	2,902,105		(2,902,105)	0		
閒置資產淨額	88,026		(88,026)	0		
其他長期投資	810			810	其他長期投資	
			88,575	88,575	長期預付租金	
其他資產-其他	2,582		(892)	1,690	其他非流資產-其他	
資產總計	\$9,730,433	\$993	\$5,270	\$9,736,696	資產總計	

續下頁

接上頁

單位：新台幣仟元

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		附註說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
流動負債：	\$1,062,324	\$5,843	0	\$1,068,167	流動負債：	
短期借款	510,049			510,049	短期借款	
應付短期票券	59,987			59,987	應付短期票券	
應付票據	116,475			116,475	應付短期票券	
應付帳款	114,726			114,726	應付帳款	
應付所得稅	25,710		(\$25,710)	0		
			25,710	25,710	當期所得稅負債	2
		5,843		5,843	負債準備－流動	
應付費用	160,728		(160,728)	0		
其他應付款	29,072		160,728	189,800	其他應付款	
一年內到期長期借款	36,457			36,457	一年內到期長期負債	
其他流動負債	9,120			9,120	其他流動負債－其他	
非流動負債：	1,078,392	24,904	5,269	1,108,565	非流動負債：	
長期借款	45,580			45,580	長期借款	
土地增值稅準備	739,997		(739,997)	0		
遞延所得稅負債			745,266	745,266	遞延所得稅負債	
應計退休金負債	286,063	24,904		310,967	應計退休金負債	4
存入保證金	6,752			6,752	存入保證金	
負債總計	2,140,716	30,747	5,269	2,176,732	負債總計	
歸屬母公司業主之權益	7,565,968	(29,754)	1	7,536,215	歸屬母公司業主之權益	
股本	2,200,000			2,200,000	股本	
資本公積	35,031	(1,725)		33,306	資本公積	5
保留盈餘：					保留盈餘：	
法定盈餘公積	543,972			543,972	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	70,894	2,510,940		2,581,834	特別盈餘公積	6
未分配盈餘	747,886			747,886	未分配盈餘	1, 2, 3, 4, 5, 6
股東權益其他調整項目	4,024,100	(2,538,969)	70,895	1,556,026	其他權益	
累積換算調整數	63,793	(63,793)		0	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3
未認列為退休金之淨損失	(39,539)	39,539		0		4
金融商品之未實現損益	1,485,131		70,895	1,556,026	備供出售金融資產未實現損益	
未實現重估增值	2,514,715	(2,514,715)		0	重估增值	1
庫藏股票	(55,915)		(70,894)	(126,809)	庫藏股票	
少數股權	23,749			23,749	非控制權益	
權益總計	7,589,717	(29,754)	1	7,559,964	權益總計	
負債及權益總計	\$9,730,433	\$993	\$5,270	\$9,736,696	負債及權益總計	

附註說明：

會計議題	差異說明
1. 資產重估價	我國現行規定未實現重估增值應於處分或提列折舊(攤銷)時視為已實現，列入當期損益。惟依IFRSs規定，本集團前期認列之未實現重估增值於轉換日應直接轉入保留盈餘。是項改變使未實現重估增值減少2,514,715仟元，保留盈餘因而增加2,514,715仟元。
2. 負債準備	本集團依IFRSs規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，因而調整增加負債準備5,843元，遞延所得稅資產增加993仟元，保留盈餘減少4,850仟元。
3. 累積換算差異數	轉換日對於所有國外營運機構，得不依照IAS 21「匯率變動之影響」規定，而將轉換日之累積換算差異數歸零，本集團適用IFRSs而需變更子公司之功能性貨幣，因此採用IFRS1規定選擇豁免，是項改變使累積換算差異數減少63,793仟元，保留盈餘因而增加63,793仟元。
4. 退休金會計處理	(1). 最低退休金負債之補列 依我國會計準則應補列。IFRSs並未規定，故轉換IFRSs後需迴轉補列之最低退休金負債。 (2). 精算損益 我國目前規定按走廊法等方法以直線法攤銷，列入淨退休成本，或得一次認列為淨退休金成本而不予攤銷。轉換IFRSs後本公司當年度精算損益選擇全數認列於其他綜合損益項下。 (3). 本集團依上述規定，使應計退休金負債增加24,904仟元，未認列為退休金之淨損失減少39,539仟元，保留盈餘因而減少64,443仟元。
5. 資本公積	依行政院金融監督管理委員會規定原認列之之資本公積，處理原則如下： (1). IFRSs未有特別規定者，或涉及公司法及經濟部相關函令者，於轉換日不做調整。 (2). 非屬前款，且不符IFRSs規定者，應於轉換日調整保留盈餘。 (3). 本集團首次採用IFRSs對於以前所發生之資本公積-未按持股比例認購等，因而轉列保留盈餘，使資本公積減少1,725仟元，保留盈餘因而增加1,725仟元。
6. 特別盈餘公積	依行政院金融監督管理委員會民國101年4月6日金管證發第1010012865號規定，應就股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)因採用IFRS1規定選擇豁免而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積，但因轉換日產生之保留盈餘增加數僅2,510,940仟元，故僅就保留盈餘增加數提列特別盈餘公積。

(2) 民國101年度

A. 民國101年12月31日權益之調節：

單位：新台幣仟元

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		附註說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
流動資產：	\$3,905,844	-	\$1,632	\$3,907,476	流動資產：	
現金及約當現金	514,562			514,562	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	446			446	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	
備供出售金融資產－流動	1,867,600			1,867,600	備供出售金融資產－流動	
應收票據淨額	220,175			220,175	應收票據	
應收帳款淨額	275,471			275,471	應收帳款	
應收帳款－關係人淨額	21,637			21,637	應收帳款－關係人淨額	
其他應收款	15,379			15,379	其他應收款	
其他應收款－關係人	1,130			1,130	其他應收款－關係人	
			898	898	當期所得稅資產	
存貨淨額	839,958			839,958	存貨	
預付款項	41,210		7,418	48,628	預付款項	
待出售非流動資產	87,975			87,975	待出售非流動資產	
其他流動資產	20,301		(6,684)	13,617	其他流動資產－其他	
非流動資產：	5,366,680	\$8,234	(582)	5,374,332	非流動資產：	
以成本衡量之金融資產－非流動	143,599			143,599	以成本衡量之金融資產－非流動	
採權益法之長期股權投資	343,962			343,962	採用權益法之投資	
固定資產	4,364,774		(2,421,283)	1,943,491	不動產、廠房及設備	
			2,707,955	2,707,955	投資性不動產淨額	
無形資產	85,469		(85,469)	0	無形資產	
遞延所得稅資產	124,703	8,234	7,734	140,671	遞延所得稅資產	2,3
存出保證金	6,107			6,107	存出保證金	
出租資產淨額	286,621		(286,621)	0		
閒置資產淨額	51		(51)	0		
其他長期投資	810			810	其他長期投資	
			83,257	83,257	長期預付租金	
其他資產－其他	10,584		(6,104)	4,480	其他非流動資產－其他	
資產總計	\$9,272,524	\$8,234	\$1,050	\$9,281,808	資產總計	

續下頁

接上頁

單位：新台幣仟元

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		附註說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
流動負債：	\$973,042	\$5,843	164	\$979,049	流動負債：	
短期借款	527,167			527,167	短期借款	
應付短期票券	9,997			9,997	應付短期票券	
應付票據	120,828			120,828	應付票據	
應付帳款	97,946			97,946	應付帳款	
應付所得稅	26,536		(\$26,536)	0		
			26,700	26,700	當期所得稅負債	
		5,843		5,843	負債準備-流動	2
應付費用	105,590		(105,590)	0		
其他應付款	39,162		105,590	144,752	其他應付款	
一年內到期長期負債	17,938			17,938	一年內到期長期負債	
其他流動負債	27,878			27,878	其他流動負債-其他	
非流動負債：	1,086,145	19,900	885	1,106,930	非流動負債：	
長期借款	36,456			36,456	長期借款	
土地增值稅準備	739,997		(739,997)	0		
遞延所得稅負債			740,882	740,882	遞延所得稅負債	
應計退休金負債	304,575	19,900		324,475	應計退休金負債	4
存入保證金	5,117			5,117	存入保證金	
負債總計	2,059,187	25,743	1,049	2,085,979	負債總計	
歸屬母公司業主之權益	7,198,209	(17,508)	0	7,180,701	歸屬母公司業主之權益	
股本	2,200,000			2,200,000	股本	
資本公積	48,512	(1,725)		46,787	資本公積	
保留盈餘：					保留盈餘：	
法定盈餘公積	606,546			606,546	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	70,894	2,510,940		2,581,834	特別盈餘公積	6
未分配盈餘	473,030	1,533		474,563	未分配盈餘	1, 2, 3, 4, 5, 6
股東權益其他調整項目	3,855,142	(2,528,256)	70,894	1,397,780	其他權益	
累積換算調整數	24,492	(64,994)		(40,502)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3
未認列為退休金之淨損失	(51,453)	51,453		0		4
金融商品之未實現損益	1,367,388		70,894	1,438,282	備供出售金融資產未實現損益	
未實現重估增值	2,514,715	(2,514,715)		0	重估增值	1
庫藏股票	(55,915)		(70,894)	(126,809)	庫藏股票	
少數股權	15,128			15,128	非控制權益	
權益總計	7,213,337	(17,508)	0	7,195,829	權益總計	
負債及權益總計	\$9,272,524	\$8,235	\$1,049	\$9,281,808	負債及權益總計	

B. 民國101年度合併綜合損益之調節：

單位：新台幣仟元

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		附註 說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
營業收入	\$3,506,393	0	0	\$3,506,393	營業收入	
銷貨收入	3,401,109			3,401,109	營業收入	
減：銷貨退回	(3,738)			(3,738)	營業收入	
銷貨折讓	(7,872)			(7,872)	營業收入	
加工收入	116,894			116,894	營業收入	
營業成本	(2,855,631)	\$2,734		(2,852,897)	營業成本	4
營業毛利	650,762	2,734	0	653,496	營業毛利	
營業費用	(575,727)	3,471	0	(572,256)	營業費用	
推銷費用	(131,681)	1,918		(129,763)	推銷費用	4
管理費用	(444,046)	1,553		(442,493)	管理費用	4
營業淨利	75,035	6,205	0	81,240	營業淨利	
營業外收入及利益	168,086	9,495	0	177,581		
利息收入	2,996			2,996	其他收入	
權益法認列之投資收益	9,080	9,495		18,575	採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	3
股利收入	99,930			99,930	其他收入	
處分固定資產利益	451			451	其他利益及損失	
兌換利益	5,674			5,674	其他利益及損失	
租金收入	17,401			17,401	其他收入	
壞帳轉回利益	2,993			2,993	其他收入	
什項收入	29,561			29,561	其他收入	
營業外費用及損失	(57,771)	0	0	(57,771)		
利息費用	(10,446)			(10,446)	財務成本	
處分固定資產損失	(2,527)			(2,527)	其他利益及損失	
兌換損失淨額	(22,628)			(22,628)	其他利益及損失	
什項支出	(22,170)			(22,170)	其他利益及損失	
稅前淨利(損)	185,350	15,700	0	201,050	稅前淨利(損)	
所得稅費用	(31,551)	(1,055)		(32,606)	所得稅費用	
合併總損益	\$153,799	\$14,645	0	\$168,444	本期淨利	
					其他綜合損益	
		(\$49,503)		(49,503)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
		(135,053)		(135,053)	備供出售金融資產未實現損益	
		17,309		17,309	採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合 損益之份額-備供出售金融商品未實現損益	4
		(13,113)		(13,113)	確定福利之精算損益	
		8,295		8,295	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	3
		(\$172,065)		(\$172,065)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
		(\$157,420)		(\$3,621)	本期綜合損益總額	

附註說明：

會計議題	差異說明
1. 資產重估價	我國現行規定未實現重估增值應於處分或提列折舊(攤銷)時視為已實現，列入當期損益。惟依IFRSs規定，本集團前期認列之未實現重估增值於轉換日應直接轉入保留盈餘。是項改變使未實現重估增值減少2,514,715仟元，保留盈餘因而增加2,514,715仟元。
2. 負債準備	本集團依IFRSs規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，民國101年12月31日調整增加負債準備5,843仟元，遞延所得稅資產增加993仟元，保留盈餘減少4,850仟元。
3. 累積換算差異數	轉換日對於所有國外營運機構，得不依照IAS 21「匯率變動之影響」規定，而將轉換日之累積換算差異數歸零，本集團適用IFRSs而需變更子公司之功能性貨幣，因此採用IFRS1規定選擇豁免，是項改變使民國101年12月31日累積換算差異數減少63,793仟元，保留盈餘因而增加63,793仟元。另因上述選擇豁免及依IAS21「匯率變動之影響」規定認列之國外營運機構財務報表換算之兌換差額，應認列相關之遞延所得稅資產，故使遞延所得稅資產增加8,295仟元，國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少1,200仟元，本期淨利增加9,495仟元。
4. 退休金會計處理	本集團依IFRSs規定，選擇精算損益之豁免，使民國101年12月31日應計退休金負債增加19,900仟元，遞延所得稅資產減少1,054仟元，未認列為退休金之淨損失減少51,453仟元，其他綜合損益確定福利之精算損益減少13,113仟元，本期淨利增加5,150仟元，保留盈餘因而減少64,444仟元。
5. 資本公積	依行政院金融監督管理委員會規定原認列之資本公積，處理原則如下： (1). IFRSs未有特別規定者，或涉及公司法及經濟部相關函令者，於轉換日不做調整。 (2). 非屬前款，且不符IFRSs規定者，應於轉換日調整保留盈餘。 (3). 本集團首次採用IFRSs對於以前所發生之資本公積-未按持股比例認購等，轉列保留而盈餘影響民國101年12月31日資本公積減少1,725仟元，保留盈餘增加1,725仟元。
6. 特別盈餘公積	依行政院金融監督管理委員會民國101年4月6日金管證發第1010012865號規定，應就股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)因採用IFRS1規定選擇豁免而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積，但因轉換日產生之保留盈餘增加數僅2,510,940仟元，故僅就保留盈餘增加數提列特別盈餘公積。