

國揚實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  
民國一〇三年度及一〇二年度

公司地址：台北市民生東路3段49號16樓  
電 話：(02)2500-0808  
傳 真：(02)2512-2337  
E-mail：candy@kycc.com.tw

國揚實業股份有限公司及子公司  
民國一〇三年度及一〇二年度合併財務報告  
目                    錄

|                              |       |
|------------------------------|-------|
| 壹、封面.....                    | 1     |
| 貳、目錄.....                    | 2     |
| 參、聲明書.....                   | 3     |
| 肆、會計師查核報告.....               | 4~5   |
| 伍、合併資產負債表.....               | 6     |
| 陸、合併綜合損益表.....               | 7     |
| 柒、合併權益變動表.....               | 8     |
| 捌、合併現金流量表.....               | 9~10  |
| 玖、合併財務報表附註.....              | 11~70 |
| 一、公司沿革.....                  | 11    |
| 二、通過財務報告之日期及程序.....          | 11    |
| 三、新發布及修訂準則及解釋之適用.....        | 11~17 |
| 四、重大會計政策之彙總說明.....           | 17~29 |
| 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源..... | 30~31 |
| 六、重要會計科目之說明.....             | 31~51 |
| 七、關係人交易.....                 | 51~53 |
| 八、質(抵)押之資產.....              | 53    |
| 九、重大或有負債及未認列之合約承諾.....       | 53~55 |
| 十、重大之災害損失.....               | 55    |
| 十一、重大之期後事項.....              | 55    |
| 十二、其他.....                   | 55~58 |
| 十三、附註揭露事項.....               | 59~68 |
| 1. 重大交易事項相關資訊.....           | 59    |
| 2. 轉投資事業相關資訊.....            | 59    |
| 3. 大陸投資資訊.....               | 59    |
| 4. 附表(A)~(G) .....           | 60~68 |
| 十四、部門資訊.....                 | 69~70 |

## 聲明書

本公司民國一〇三年度(自民國一〇三年一月一日至十二月三十一日止)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」第二十七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:國揚實業股份有限公司



負責人:林子寬



中 華 民 國 一 〇 四 年 三 月 二 十 三 日



資信聯合會計師事務所  
L. H. CHEN & CO., CPAs.

台北市八德路4段768巷5號5樓  
5F, 5, LANE 768, SEC 4,  
PATEH RD., TAIPEI,  
TAIWAN, R.O.C.

Tel: (02)27886696(代表號)  
Fax: (02)27885571  
E-mail: lhc6696@lhccpa.com.tw

**國揚實業股份有限公司及子公司**  
**會計師查核報告**

國揚實業股份有限公司董事會 公鑒：

國揚實業股份有限公司及子公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表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表表示意見。國揚實業股份有限公司及子公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日合併資產負債表中部份採用權益法之投資餘額分別為新台幣 15,671 仟元及 61,076 仟元，分別佔合併資產總額 0.11%及 0.42%，其於民國一〇三年度及一〇二年度採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(8,872)仟元及(16,393)仟元，分別佔合併綜合損益總額(19.38)%及(0.97)%，係依據各被投資公司所委任其他會計師查核之財務報表以權益法評價計列，本會計師並未查核該等財務報表。

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，足以允當表達國揚實業股份有限公司及子公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

國揚實業股份有限公司業已編製民國一〇三年度及一〇二年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資信聯合會計師事務所

會計師：

胡明松  
蔡中元



金管證六字第 0960052896 號

金管會核准簽證文號：

金管證審字第 1010045285 號

中 華 民 國 一 〇 四 年 三 月 二 十 三 日

**國揚實業股份有限公司**  
**合併資產負債表**  
**民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日**

單位：新台幣仟元

| 資 產                      | 附 註            | 103年12月31日    |     | 102年12月31日    |     | 負 債 及 權 益            | 附 註          | 103年12月31日    |     | 102年12月31日    |     |
|--------------------------|----------------|---------------|-----|---------------|-----|----------------------|--------------|---------------|-----|---------------|-----|
|                          |                | 金 額           | %   | 金 額           | %   |                      |              | 金 額           | %   | 金 額           | %   |
| 流動資產                     | 四、5            |               |     |               |     | 流動負債                 | 四、5          |               |     |               |     |
| 1100 現金及約當現金             | 四、6及六、1        | \$ 1,172,159  | 8   | \$ 550,991    | 4   | 2100 短期借款            | 四、17&22及六、12 | \$ 4,651,698  | 32  | \$ 3,678,584  | 25  |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 四、7及六、2        | 26,775        | -   | 51,284        | -   | 2110 應付短期票券          | 六、13         | 485,927       | 3   | 164,288       | 1   |
| 1126 備供出售金融資產-流動         | 四、7及六、3        | 70,498        | -   | 81,366        | 1   | 2150 應付票據            | 七、1(5)       | 137,810       | 1   | 31,550        | -   |
| 1150 應收票據淨額              | 四、7及六、4        | 11,730        | -   | 55,065        | -   | 2160 應付票據-關係人        | 七、1(5)       | 630           | -   | -             | -   |
| 1170 應收帳款淨額              | 四、7及六、4        | 164           | -   | 197,647       | 1   | 2170 應付帳款            | 七、1(6)       | 1,079,462     | 7   | 1,877,207     | 13  |
| 1180 應收帳款-關係人淨額          | 四、7&六、4及七、1(4) | 21,010        | -   | 21,010        | -   | 2181 應付帳款-關係人        | 七、1(6)       | 5,000         | -   | -             | -   |
| 1200 其他應收款               |                | 155,221       | 1   | 141,064       | 1   | 2200 其他應付款           | 四、23         | 61,252        | -   | 164,212       | 1   |
| 1220 當期所得稅資產             |                | 28            | -   | 123           | -   | 2230 當期所得稅負債         | 四、23         | 6,970         | -   | 78,441        | 1   |
| 130X 存 貨                 | 四、8&9及六、5      | 9,753,285     | 66  | 8,713,304     | 59  | 2310 預收款項            | 六、14         | 899,058       | 6   | 982,821       | 7   |
| 1410 預付款項                |                | 271,031       | 2   | 203,064       | 1   | 2320 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六、15         | 716,199       | 5   | 700,787       | 5   |
| 1476 其他金融資產-流動           | 八              | 578,770       | 4   | 1,799,913     | 12  | 2399 其他流動負債-其他       |              | 191,165       | 1   | 237,227       | 2   |
| 1479 其他流動資產-其他           |                | 379,734       | 2   | 297,301       | 2   | 21XX 流動負債合計          |              | 8,235,171     | 55  | 7,915,117     | 55  |
| 11XX 流動資產合計              |                | 12,440,405    | 83  | 12,112,132    | 81  |                      |              |               |     |               |     |
| 非流動資產                    |                |               |     |               |     | 非流動負債                |              |               |     |               |     |
| 1543 以成本衡量之金融資產-非流動      | 四、7及六、6        | 349,270       | 2   | 150,834       | 1   | 2645 存入保證金           | 七、1(7)       | 2,237         | -   | 2,664         | -   |
| 1550 採用權益法之投資            | 四、10及六、7       | 25,020        | -   | 61,076        | 1   | 2670 其他非流動負債-其他      | 六、5          | 181,652       | 2   | 303,685       | 2   |
| 1600 不動產、廠房及設備           | 四、12及六、8       | 226,538       | 2   | 62,047        | 1   | 25XX 非流動負債合計         |              | 183,889       | 2   | 306,349       | 2   |
| 1760 投資性不動產淨額            | 四、13及六、9       | 262,995       | 2   | 264,189       | 2   | 2XXX 負債總計            |              | 8,419,060     | 57  | 8,221,466     | 57  |
| 1780 無形資產                | 四、14及六、10      | 3,324         | -   | 3,674         | -   |                      |              |               |     |               |     |
| 1920 存出保證金               | 七、1(7)         | 272,306       | 2   | 1,875,885     | 13  | 歸屬於母公司業主之權益          |              |               |     |               |     |
| 1970 其他長期投資淨額            |                | 102,213       | 1   | 35,881        | -   | 3100 股 本             |              |               |     |               |     |
| 1975 預付退休金-非流動           | 四、20及六、16      | 2,174         | -   | 881           | -   | 3110 普通股股本           | 六、17         | 5,035,592     | 34  | 5,033,136     | 33  |
| 1980 其他金融資產-非流動          | 八              | 109,784       | 1   | 49,335        | -   | 3200 資本公積            | 六、18         | 496,757       | 3   | 487,921       | 3   |
| 1985 長期預付租金              | 四、15及六、11      | 868,593       | 6   | -             | -   | 33XX 保留盈餘            |              |               |     |               |     |
| 1995 其他非流動資產-其他          |                | 79,730        | 1   | 73,165        | 1   | 3310 法定盈餘公積          | 六、19         | 318,456       | 2   | 249,864       | 2   |
| 15XX 非流動資產合計             |                | 2,301,947     | 17  | 2,576,967     | 19  | 3320 特別盈餘公積          | 六、20及七、1(9)  | 387,506       | 3   | 387,506       | 3   |
|                          |                |               |     |               |     | 3350 未分配盈餘           | 六、25         | 80,854        | 1   | 300,108       | 2   |
|                          |                |               |     |               |     | 3400 其他權益            | 六、21         | 4,127         | -   | 9,098         | -   |
|                          |                |               |     |               |     | 3XXX 權益總計            |              | 6,323,292     | 43  | 6,467,633     | 43  |
| 1XXX 資產總計                |                | \$ 14,742,352 | 100 | \$ 14,689,099 | 100 | 2-3XXX 負債及權益總計       |              | \$ 14,742,352 | 100 | \$ 14,689,099 | 100 |

(請參閱後附合併財務報表附註暨資信聯合會計師事務所胡明松、蔡中元會計師民國一〇四年三月二十三日查核報告)

董事長：



總經理：



會計主管：



國揚實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

|                               |                  | 103年度        |      | 102年度         |      |
|-------------------------------|------------------|--------------|------|---------------|------|
|                               | 附註               | 金 額          | %    | 金 額           | %    |
| 4000 營業收入                     | 四、21&六、22及七、1(1) | \$ 1,556,661 | 100  | \$ 10,616,898 | 100  |
| 5000 營業成本                     |                  | (1,060,339)  | (68) | (8,236,472)   | (78) |
| 5900 營業毛利                     |                  | 496,322      | 32   | 2,380,426     | 22   |
| 6000 營業費用                     |                  |              |      |               |      |
| 6100 推銷費用                     | 七、1(2)           | (154,780)    | (10) | (398,752)     | (4)  |
| 6200 管理費用                     | 六、23及七、1(3)      | (246,040)    | (16) | (269,338)     | (3)  |
| 營業費用合計                        |                  | (400,820)    | (26) | (668,090)     | (7)  |
| 6900 營業利益                     |                  | 95,502       | 6    | 1,712,336     | 15   |
| 7000 營業外收入及支出                 |                  |              |      |               |      |
| 7010 其他收入                     | 六、24             | 34,103       | 2    | 80,694        | 1    |
| 7020 其他利益及損失                  | 六、24             | (43,813)     | (3)  | 1,068         | -    |
| 7050 財務成本                     | 六、24             | (26,852)     | (2)  | (25,974)      | -    |
| 7060 採用權益法認列之關聯<br>企業及合資損益之份額 | 四、10及六、7         | (18,775)     | (1)  | (16,393)      | -    |
| 營業外收入及支出合計                    |                  | (55,337)     | (4)  | 39,395        | 1    |
| 7900 稅前淨利                     |                  | 40,165       | 2    | 1,751,731     | 16   |
| 7950 所得稅(費用)利益                | 四、23及六、25        | 10,174       | 1    | (63,754)      | (1)  |
| 8200 本期淨利                     |                  | 50,339       | 3    | 1,687,977     | 15   |
| 8300 其他綜合損益                   |                  |              |      |               |      |
| 8310 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額    | 四、4及六、21         | 4,626        | -    | (253)         | -    |
| 8325 備供出售金融資產未實現<br>評價損益      | 四、7及六、21         | (9,597)      | (1)  | 6,739         | -    |
| 8360 確定福利計畫精算利益               |                  | 422          | -    | 1,699         | -    |
| 8390 本期其他綜合損益                 |                  | (4,549)      | (1)  | 8,185         | -    |
| 8500 本期綜合損益總額                 |                  | \$ 45,790    | 2    | \$ 1,696,162  | 15   |
| 8600 淨利歸屬於：                   |                  |              |      |               |      |
| 8610 母公司業主                    |                  | \$ 50,339    |      | \$ 1,687,977  |      |
| 8620 非控制權益                    |                  | \$ -         |      | \$ -          |      |
| 8700 綜合損益總額歸屬於：               |                  |              |      |               |      |
| 8710 母公司業主                    |                  | \$ 45,790    |      | \$ 1,696,162  |      |
| 8720 非控制權益                    |                  | \$ -         |      | \$ -          |      |
| 9750 基本每股盈餘                   | 六、26             | \$ 0.10      |      | \$ 3.39       |      |
| 9850 稀釋每股盈餘                   | 六、26             | \$ 0.10      |      | \$ 2.96       |      |

(請參閱後附合併財務報表附註暨資信聯合會計師事務所胡明松、蔡中元會計師民國一〇四年三月二十三日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



**國揚實業股份有限公司及子公司**  
**合併權益變動表**  
**民國一〇三年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日**

單位：新台幣仟元

| 項 目                          | 普 通 股 股 本    | 資 本 公 積    | 保 留 盈 餘     |             |              | 其 他 權 益                           | 合 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 兒 換 差 額 |             | 備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 益 |
| 102年1月1日餘額                   | \$ 4,465,355 | \$ 480,780 | \$ 122,472  | \$ 74,476   | \$ (364,173) | \$ 15,236                         | \$ (12,624) | \$ 4,781,522                  |
| 盈餘指撥及分配：                     |              |            |             |             |              |                                   |             | -                             |
| 法定盈餘公積                       | -            | -          | 127,392     | -           | (127,392)    | -                                 | -           | -                             |
| 特別盈餘公積迴轉                     | -            | -          | -           | (74,476)    | 74,476       | -                                 | -           | -                             |
| 現金股利                         | -            | -          | -           | -           | (134,994)    | -                                 | -           | (134,994)                     |
| 向關係取得土地評估結果較交易價格低依規定提列特別盈餘公積 | -            | -          | -           | 387,506     | (387,506)    | -                                 | -           | -                             |
| 股票股利                         | 449,979      | -          | -           | -           | (449,979)    | -                                 | -           | -                             |
| 本期淨利                         | -            | -          | -           | -           | 1,687,977    | -                                 | -           | 1,687,977                     |
| 本期其他綜合損益                     | -            | -          | -           | -           | 1,699        | (253)                             | 6,739       | 8,185                         |
| 本期綜合損益總額                     | -            | -          | -           | -           | 1,689,676    | (253)                             | 6,739       | 1,696,162                     |
| 可轉換公司債轉換                     | 117,802      | 7,141      | -           | -           | -            | -                                 | -           | 124,943                       |
| 102年12月31日餘額                 | \$ 5,033,136 | \$ 487,921 | \$ 249,864  | \$ 387,506  | \$ 300,108   | \$ 14,983                         | \$ (5,885)  | \$ 6,467,633                  |

| 項 目                 | 普 通 股 股 本    | 資 本 公 積    | 保 留 盈 餘     |             |            |                                   | 其 他 權 益                       |              | 合 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 兒 換 差 額 | 備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 益 |              |     |
| 103年1月1日餘額          | \$ 5,033,136 | \$ 487,921 | \$ 249,864  | \$ 387,506  | \$ 300,108 | \$ 14,983                         | \$ (5,885)                    | \$ 6,467,633 |     |
| 盈餘指撥及分配：            |              |            |             |             |            |                                   |                               |              |     |
| 法定盈餘公積              | -            | -          | 68,592      | -           | (68,592)   | -                                 | -                             | -            |     |
| 現金股利                | -            | -          | -           | -           | (201,423)  | -                                 | -                             | (201,423)    |     |
| 採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 |              |            |             |             |            |                                   |                               |              |     |
| 變動數                 | -            | 8,868      | -           | -           | -          | -                                 | -                             | 8,868        |     |
| 本期淨利                | -            | -          | -           | -           | 50,339     | -                                 | -                             | 50,339       |     |
| 本期其他綜合損益            | -            | -          | -           | -           | 422        | 4,626                             | (9,597)                       | (4,549)      |     |
| 本期綜合損益總額            | -            | -          | -           | -           | 50,761     | 4,626                             | (9,597)                       | 45,790       |     |
| 可轉換公司債轉換            | 2,456        | (32)       | -           | -           | -          | -                                 | -                             | 2,424        |     |
| 103年12月31日餘額        | \$ 5,035,592 | \$ 496,757 | \$ 318,456  | \$ 387,506  | \$ 80,854  | \$ 19,609                         | \$ (15,482)                   | \$ 6,323,292 |     |

(請參閱後附合併財務報表附註暨資信聯合會計師事務所胡明松、蔡中元會計師民國一〇四年三月二十三日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



**國揚實業股份有限公司及子公司**  
**合併現金流量表**  
 民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

|                            | 103年度       | 102年度        |
|----------------------------|-------------|--------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>           |             |              |
| 本期稅前淨利                     | \$ 40,165   | \$ 1,751,731 |
| 調整項目                       |             |              |
| 不影響現金流量之收益費損項目             |             |              |
| 折舊費用                       | 3,843       | 3,824        |
| 攤銷費用                       | 10,766      | 264          |
| 呆帳費用提列(轉列收入)數              | -           | 10,000       |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益) | 72          | (818)        |
| 利息費用                       | 26,852      | 25,974       |
| 利息收入                       | (21,852)    | (6,454)      |
| 股利收入                       | (5,876)     | (7,356)      |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額   | 18,775      | 16,393       |
| 處分投資損失(利益)                 | 1,040       | 385          |
| 金融資產減損損失                   | 4,379       | -            |
| 非金融資產減損損失                  | 11,500      | -            |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數           |             |              |
| 持有供交易之金融資產(增)減數            | 24,437      | (32,992)     |
| 應收票據(增)減數                  | 43,335      | 5,789        |
| 應收帳款(增)減數                  | 197,483     | (143,696)    |
| 其他應收款(增)減數                 | (13,893)    | (96,808)     |
| 存貨(增)減數                    | (1,039,981) | 2,866,858    |
| 預付款項(增)減數                  | (67,967)    | (77,824)     |
| 其他流動資產(增)減數                | (82,432)    | (31,302)     |
| 其他營業資產(增)減數                | (7,436)     | 205,859      |
| 應付票據增(減)數                  | 106,260     | (37,162)     |
| 應付票據-關係人增(減)數              | 630         | -            |
| 應付帳款增(減)數                  | (797,746)   | 709,118      |
| 應付帳款-關係人增(減)數              | 5,000       | -            |
| 其他應付款增(減)數                 | (307,671)   | 48,436       |
| 預收款項增(減)數                  | (83,763)    | (1,495,939)  |
| 其他流動負債增(減)數                | (46,062)    | 1,674        |
| 應計退休金負債增(減)數               | -           | (1,572)      |
| 其他營業負債(增)減數                | (122,033)   | (508,350)    |
| 營運產生之淨現金流入(出)              | (2,102,175) | 3,206,032    |
| 收取之利息                      | 21,588      | 6,454        |
| 收取之股利                      | 5,876       | 7,356        |
| 支付之利息                      | (6,097)     | (12,384)     |
| 支付之所得稅                     | (61,202)    | (117,659)    |
| 營業活動之淨現金流入(出)              | (2,142,010) | 3,089,799    |

(接下頁)

**國揚實業股份有限公司及子公司**  
**合併現金流量表(續)**  
 民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

|                  | 103年度        | 102年度       |
|------------------|--------------|-------------|
| <b>投資活動之現金流量</b> |              |             |
| 備供出售金融資產減資退回股款   | \$ 1,271     | \$ 6,534    |
| 取得以成本衡量之金融資產     | (138,667)    | (18,000)    |
| 取得採用權益法之投資       | (46,697)     | (65,276)    |
| 取得不動產、廠房及設備      | (166,969)    | (1,086)     |
| 存出保證金(增)減數       | 1,643,218    | (978,017)   |
| 取得無形資產           | (1,009)      | (3,938)     |
| 取得投資性不動產         | (171)        | -           |
| 其他金融資產(增)減數      | 1,160,694    | (569,851)   |
| 其他非流動資產(增)減數     | (878,000)    | -           |
| 其他投資活動           | (66,332)     | -           |
| 投資活動之淨現金流入(出)    | 1,507,338    | (1,629,634) |
| <b>籌資活動之現金流量</b> |              |             |
| 短期借款增(減)數        | 933,474      | (1,071,498) |
| 應付短期票券增(減)數      | 322,000      | (4,000)     |
| 存入保證金增(減)數       | (427)        | (1,584)     |
| 發放現金股利           | -            | (134,994)   |
| 籌資活動之淨現金流入(出)    | 1,255,047    | (1,212,076) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響  | 793          | 339         |
| 本期現金及約當現金增(減)數   | 621,168      | 248,428     |
| 期初現金及約當現金餘額      | 550,991      | 302,563     |
| 期末現金及約當現金餘額      | \$ 1,172,159 | \$ 550,991  |

(請參閱後附合併財務報表附註暨資信聯合會計師事務所胡明松、蔡中元會計師民國一〇四年三月二十三日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



**國揚實業股份有限公司及子公司**  
**合併財務報表附註**  
**民國一〇三年一〇二年十二月三十一日**

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

**一、公司沿革：**

國揚實業股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於民國61年6月，本公司及子公司(以下簡稱本集團)主要業務為興建國民住宅、商務住宅、工業廠房及商業大樓之出租出售。

本公司股票於民國68年11月14日起於台灣證券交易所掛牌買賣。

**二、通過財務報告之日期及程序：**

本合併財務報告已於民國104年3月23日經本公司董事會核准通過並發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用：**

三、1. 截至合併財務報告發布日為止，本集團未適用下列金管會已核准但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋如下：

| 新準則、解釋及修正                                   | 主要修正內容                                                                            | 生效日        |
|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 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(修正國際財務報導準則第1號) | 首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第7號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定，無須揭露比較資訊。 | 民國99年7月1日  |
| 2010年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 |
| 揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)                   | 該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。                                 | 民國100年7月1日 |
| 嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)        | 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之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 | 民國100年7月1日 |

**國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)**

| 新準則、解釋及修正                       | 主要修正內容                                                                                                                                                                                                              | 生效日        |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 遞延所得稅：標的資產之回收<br>(修正國際會計準則第12號) | 計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。<br>該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第16號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。 | 民國101年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號<br>「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<br>「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<br>「對其他個體權益之揭露」    | 該準則主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。                                                                                                                                                          | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)     | 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」(2011年修正)  | 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<br>「公允價值衡量」        | 該準則主要在於定義公允價值於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。                                                                                                         | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第19號「員工福利」(2011年修正)       | 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                                                                                                                                   | 民國102年1月1日 |

**國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)**

| 新準則、解釋及修正                                            | 主要修正內容                                                                                                                                                                                  | 生效日        |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 其他綜合損益項目之表達<br>(修正國際會計準則第1號)                         | 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。<br>此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。                                                                               | 民國101年7月1日 |
| 國際財務報導解釋第20號<br>「露天礦場於生產階段之剝除成本」                     | 該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。                             | 民國102年1月1日 |
| 揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)資訊。                    | 此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。                                                             | 民國102年1月1日 |
| 金融資產及金融負債之互抵<br>(修正國際會計準則第 32 號)                     | 此修正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」之相關規定。                                                                                                                                         | 民國103年1月1日 |
| 政府貸款(修正國際財務報導準則第 1 號)                                | 此修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款 若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號之規定於政府貸款。 | 民國102年1月1日 |
| 2009-2011 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 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 |
| 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(修正國際財務報導準則第 10、11 及 12 號) | 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 |

**國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)**

| 新準則、解釋及修正                     | 主要修正內容                                                                                                 | 生效日              |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 國際財務報導準則第 10 號<br>「合併財務報表」之修正 | 投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。 | 民國 103 年 1 月 1 日 |

(2) 本集團已評估上述新準則或修正除「其他綜合損益項目之表達」已將影響財務報表之表達及增加財務報告之揭露外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

**三、2. 國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：**

(1) 下列新準則及修正業經理事會發布並生效，尚未經金管會認可，故本集團尚未採用：

| 新準則、解釋及修正                         | 主要修正內容                                                                                                                                                                         | 生效日              |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 國際財務報導準則第 9 號<br>「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，續後不得再重評估)。 | 民國 107 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導解釋第 21 號<br>「稅賦」            | 該解釋就應在何時針對政府徵收之稅賦(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的稅賦以及時間和金額均可確定之稅賦)估列為負債提供相關指引。                                                                                        | 民國 103 年 1 月 1 日 |
| 非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第 36 號)    | 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 |
| 衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第 39 號) | 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 |
| 確定福利計畫：員工提撥金(修正國際會計準則第 19 號)      | 闡明與服務連結來自員工或第三方之提撥金應如何歸屬於各服務期間之規定。此外，若提撥金額未取決於服務年數，允許採用實務權宜做法。                                                                                                                 | 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 |

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

| 新準則、解釋及修正                                                   | 主要修正內容                                                                                                                                                      | 生效日                                  |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| 2011-2013 年對國際財務報導準則之改善<br>國際財務報導準則第 14 號「受管制之遞延帳戶」         | 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。<br>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用管制相關之金額，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 103 年 7 月 1 日<br>民國 105 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則 11 號「聯合協議」之修正-收購聯合營運權益之會計                          | 此修正針對如何處理收購聯合營運(構成-業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用 IFRS 3「企業合併(及未與 IFRS 11 相衝突之其他 IFRS 之所有原則，並依據該等準則提露相關資訊                                                     | 民國 105 年 1 月 1 日                     |
| 國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第 38 號「無形資產」之修正-釐清可接受之折舊或攤銷方法 | 此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設。不直以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)     | 民國 105 年 1 月 1 日                     |
| 國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」                                   | 此新準則以核心原為企業認列收入之方式應當反映向客戶移轉商品和服務的模式；認列之收入則應反映企業預計因交付該等商品和服務而有權利獲得之對價金額。該新準則亦規範針對收入更詳盡之揭露，提供針對個別交易類型完整之指引，以及改善針對多個組成部分協議之指引。                                 | 民國 106 年 1 月 1 日                     |
| 農業：生產性植物(國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 41 號之修正)                      | 由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第 16 號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第 16 號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第 41 號之範圍。                       | 民國 105 年 1 月 1 日                     |
| 於單獨財務報表之權益法(修正國際會計準則第 27 號)                                 | 此修正係還原民國九十二年修訂國際會計準則第 27 號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第 28 號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。                                                                       | 民國 105 年 1 月 1 日                     |

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

| 新準則、解釋及修正                                                            | 主要修正內容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 生效日        |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正-投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入。 | 此修正係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。                                                                                                  | 民國105年1月1日 |
| 2012-2014 年國際財務報導準則之改善                                               | 修正國際財務報導準則第5及7號、國際會計準則第19及34號相關規定。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 民國105年1月1日 |
| 揭露計畫(修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」)                                           | 主要修改包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再與細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5)源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。 | 民國105年1月1日 |
| 投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號)                        | 此修正包括(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第10號第4段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報                                                                                                                                                                                                                   | 民國105年1月1日 |

## 國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

| 新準則、解釋及修正 | 主要修正內容                                                                                              | 生效日 |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
|           | 導準則第 10 號第 32 段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第 28 號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。 |     |

(2)本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

### 四、重大會計政策之彙總說明：

#### 四、1. 遵循聲明：

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則及國際財務報導準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

#### 四、2. 編製基礎：

本合併財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。

#### 四、3. 合併基礎：

##### (1)合併財務報表編製原則

- (a)合併財務報表之編製主體包含本公司及本公司之子公司，自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報表納入合併財務報表，直至不再具有控制力之日為止。
- (b)本集團間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報表時均已消除。
- (c)本集團對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與對主間之權益交易處理。
- (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              | 業務性質       | 所持股權百分比         |                 |
|------------|--------------------|------------|-----------------|-----------------|
|            |                    |            | 103 年 12 月 31 日 | 102 年 12 月 31 日 |
| 本公司        | Shadwell Ltd.      | 投資房地產      | 100%            | 100%            |
| 本公司        | 上揚國際資產管理股份有限公司     | 住宅及大樓開發租售業 | 100%            | 100%            |
| 本公司        | Teamfield Limited. | 投資房地產      | 100%            | 100%            |
| 本公司        | 神揚建設股份有限公司         | 住宅及大樓開發租售業 | 100%            | 100%            |
| 神揚建設股份有限公司 | 理揚農技股份有限公司         | 園藝服務業及造林業  | 100%            | 100%            |

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

| 投資公司名稱                   | 子公司名稱                     | 業務性質      | 所持股權百分比         |                 |
|--------------------------|---------------------------|-----------|-----------------|-----------------|
|                          |                           |           | 103 年 12 月 31 日 | 102 年 12 月 31 日 |
| 神揚建設股份有限公司               | 喆揚農技股份有限公司                | 園藝服務業及造林業 | 100%            | -               |
| 上揚國際資產管理股份有限公司           | Century Rainbow Limited.  | 投資        | 100%            | 100%            |
| Teamfield Limited.       | Uprigh Global Limited.    | 投資房地產     | 100%            | 100%            |
| Century Rainbow Limited. | Celestial Talent Limited. | 投資        | 100%            | 100%            |
| Century Rainbow Limited. | Charm Merit Limited       | 投資        | 100%            | -               |

(3) 子公司變動情形：

- (a) 本公司於民國 102 年 11 月 21 日設立子公司神揚建設股份有限公司其資本總額 160,000 仟元，每股金額 10 元，該公司設立登記業經台北市政府民國 102 年 11 月 21 日府產業商字第 10289913110 號函核准設立。
  - (b) 「理揚農技股份有限公司」於民國 102 年 11 月 29 日辦理現金增資 150,000 仟元。
  - (c) 神揚建設股份有限公司於民國 102 年 12 月 6 日，以 7,310 仟元受讓「上揚國際資產管理股份有限公司」所持有理揚農技股份有限公司之全數股權。
  - (d) 「神揚建設股份有限公司」於民國 103 年 5 月 12 日、6 月 3 日及 10 月 31 日辦理現金增資分別為 370,000 仟、70,000 仟元及 100,000 仟元。
  - (e) 「上揚國際資產管理股份有限公司」於民國 102 年 10 月 14 日辦理現金增資 205,598 仟元。
  - (f) 「上揚國際資產管理股份有限公司」於民國 102 年 7 月投資設立境外子公司 Century Rainbow Limited，作為控股公司之用。
  - (g) Century Rainbow Limited 於民國 102 年 9 月投資設立孫公司 Celestial Talent Limited，作為控股公司之用。
  - (h) Century Rainbow Limited 於 103 年 3 月投資設立孫公司 Charm Merit Limited，作為控股公司之用。
  - (i) 「神揚建設股份有限公司」於民國 103 年 5 月 9 日投資設立子公司喆揚農技股份有限公司，其資本總額 2,500 仟元，每股金額 10 元，該公司設立登記業經台北市政府民國 103 年 5 月 9 日府產業商字第 10383561520 號函核准設立。
  - (j) 「理揚農技股份有限公司」於民國 103 年 11 月 20 日辦理現金增資 42,690 仟元。
- (4) 當母公司未直接或間接持有被投資公司超過半數有表決權股份，但將被投資公司視為子公司，母公司與子公司關係之本質：不適用。
- (5) 未列入合併財務報表之子公司：不適用。
- (6) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。
- (7) 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：不適用。

四、4. 外幣交易：

(1) 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下簡稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

(2) 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

四、5. 資產負債區分流動及非流動之分類標準：

本集團主要從事委託營造廠商興建大樓或廠房出租出售業務，其營業週期通常長於一年，是以與營建業務有關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之基準；其餘科目劃分流動與非流動之標準如下：

(1)符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- (a)預期將於正常營業週期中實現該資產，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實現者。
- (d)現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

(2)符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- (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)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (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。

四、6. 現金及約當現金：

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金，且價值變動風險甚小之短期，並具高度流動性之投資。

四、7. 金融工具：

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，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，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

(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原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

(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，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之兌換差額部分、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

(c) 持有至到期日金融資產：

非衍生性金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

(d)放款及應收款：

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生性金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

(e)金融資產減損：

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，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損失事項，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。金融資產帳面金額之減少係透過備抵科目並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，視為一損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- ①發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- ②違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- ③債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- ④金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。

利息收入係以減損後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。利息收入認列於損益，當未來預期無法收現且所有抵押品均已實現或移轉予本公司時，放款及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差

## 國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減損後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

### (f) 金融資產除列：

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

①來自金融資產現金流量之合約權利終止。

②已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。

③既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

一移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本集團係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

### (2) 金融負債及權益工具：

#### (a) 負債或權益之分類：

本集團發行之負債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。

#### (b) 權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，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。

#### (c) 金融負債

符合國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (d) 透過損益按公允價值衡量之金融負債：

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

#### (e) 金融負債之除列：

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵：

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

四、8. 存 貨：

- (1) 包括待售房地、營建用地、在建房地及預付房地款等，係以取得成本為入帳基礎，購入或換入土地，於取得所有權後列記「營建用地」，取得土地所有權前支付之購地價款列記「預付土地款」；投入各項工程之成本及其基地成本列記「在建房地」，俟工程完工始結轉為「待售房地」；預售房地收取之價款列記「預收房地款」。工程完工交屋年度，「在建房地」、「待售房地」及「預收房地款」按出售部份結轉為當期損益。

營建用地於積極開發時轉列在建房地，並於積極開發或建造工作時起至達到可用或完工狀態前所發生之利息支出予以資本化。

工程已建未售成本之分攤，採售價比例或建坪比例，但擇定以後同一工程前後年度不得變更。

- (2) 期末待售房地、營建用地及在建房地按成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用為計算基礎。

四、9. 建造合約：

依國際會計準則第11號「建造合約」規定，不動產之買方必須能於建造開始前指定該不動產設計之主要結構要素；或於工程進行中能指定主要結構之變更，該建造協議方符合「建造合約」之定義而適用該準則。本集團之預售屋買賣合約之買方僅具有有限之能力影響該不動產之設計，或僅對基本設計可指定微小之變動，依國際財務報導解釋第15號「不動產建造之協議」規定，本集團之預售屋買賣合約係屬商品銷售協議，應依國際會計準則第18號「收入」對銷售商品之規範認列銷貨收入。

四、10. 投資關聯企業：

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，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。

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

## 國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

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。

當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

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。

關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，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，且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者，依減少比例重分類至損益。

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。

當集團處分關聯企業時，如喪失對關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益之利益或損失，而與該關聯企業有關之所有金額，於處分時將被重分類為損益。

### 四、11. 租 賃：

#### (1) 本集團為出租人：

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

#### (2) 本團為承租人：

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

### 四、12. 不動產、廠房及設備：

#### (1) 認列與衡量：

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用

## 國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出之其他收益及損失項目。

### (2) 重分類之投資性不動產：

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

### (3) 後續成本：

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

### (4) 折 舊：

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

| 項 目   | 耐 用 年 數 |
|-------|---------|
| 房屋及建築 | 5~50 年  |
| 運輸設備  | 5 年     |
| 租賃改良  | 5 年     |
| 其他設備  | 3~5 年   |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

## 四、13. 投資性不動產：

(1) 投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

(2) 當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

(3) 折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，折舊之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

| 項 目 | 耐 用 年 數 |
|-----|---------|
| 建築物 | 20~60 年 |

## 國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

- (4)投資性不動產在處分、永久不再使用或預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

### 四、14. 無形資產：

取得商譽以外無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化，所有其他支出於發生時認列於損益。攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產係取得電腦軟體之成本，自達可供使用狀態起，依估計五年耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

### 四、15. 長期預付租金：

係土地使用權之長期預付租金，依效益期間及法定期間兩者較短者按直接法攤提。

### 四、16. 非金融資產減損：

針對存貨、建造合約產生之資產、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產、分類為待出售之非流動資產及生物資產以外之非金融資產，於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至預期可自合併綜合損益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

### 四、17. 借 款：

- (1)借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就價款(扣除交易成本)與贖回價值之任何差額採有效利率法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

## 國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

- (2)設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

### 四、18. 負債準備：

負債準備之認列因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能需清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值(若貨幣之時間價值影響重大)。

當清償負債準備所需支出之一部分或全部預期可自另一方歸墊，於幾乎確定可收到該歸墊，且其金額能可靠衡量時，將歸墊認列為資產。

### 四、19. 應付公司債：

發行嵌入具轉換權、賣回權及買回權之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益(資本公積—認股權)，其處理如下：

- (1)應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
- (2)嵌入發行應付公司債之賣回權、買回權與轉換權之淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。
- (3)嵌入發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積—認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素(包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品)於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
- (4)發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未按行使賣回權部分之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

### 四、20. 員工福利：

#### (1)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。

(2) 確定福利計畫：

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

本集團淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本集團有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本集團任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本集團而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。民國 101 年 1 月 1 日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。

本集團所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

本集團於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(3) 短期員工福利：

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本集團負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

四、21. 收入認列：

(1) 出售房地損益：

委託營造廠商興建預售房地專案，係依國際會計準則第 18 號「收入」對商品銷售之規範認列銷貨收入，正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。

收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。因此本集團於完成過戶及實際交屋時結轉成本並認列損益，惟資產負債表日前僅實際交屋(或僅實際完成所有權移轉)，但於期後期間實際完成所有權移轉(或實際交屋)者亦得認列。

(2)其 他：

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

四、22. 借款成本：

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產（即必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產）之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

四、23. 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)當期所得稅根據本公司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資產負債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）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，本公司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很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，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)期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主來源：

本集團於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

### 五、1. 判斷：

本集團在採用會計政策以編製財務報表之過程中，管理階層須進行若干重大之判斷。其中包含：

#### (1) 投資性不動產：

本集團持有不動產之目的主要供自用，部分係為賺取租金或資本增值。各部分若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。

#### (2) 營業租賃承諾—本公司為出租人：

本集團對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本公司仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

### 五、2. 估計及假設：

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

#### (1) 金融工具之公允價值：

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，該等模式所使用假適之變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二、2。

#### (2) 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。本公司評估資產負債表日存貨因市場變動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。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

#### (3) 有形資產及無形資產(商譽除外)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本集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

#### (4) 退職後福利計畫：

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六、16。

#### (5) 所得稅：

所得稅之不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得之金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約之長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能導致已入帳之所得稅利益用於未來調整。對所得稅

**國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)**

之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

**六、重要會計科目之說明：**

**六、1. 現金及約當現金：**

| 項 目      | 103 年 12 月 31 日     | 102 年 12 月 31 日   |
|----------|---------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 18,084           | \$ 6,070          |
| 活期存款     | 1,151,908           | 542,131           |
| 支票存款     | 2,167               | 2,790             |
| 合 計      | <u>\$ 1,172,159</u> | <u>\$ 550,991</u> |

**六、2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動：**

| 項 目               | 103 年 12 月 31 日  | 102 年 12 月 31 日  |
|-------------------|------------------|------------------|
| 受益憑證              | \$ 26,775        | \$ 51,212        |
| 嵌入式衍生性商品-應付可轉換公司債 | -                | 72               |
| 合 計               | <u>\$ 26,775</u> | <u>\$ 51,284</u> |

|                | 103 年度          | 102 年度          |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 按公允價值評價之利益(損失) | <u>\$ 1,539</u> | <u>\$ 3,486</u> |

上列資產並未提供作任何質押或擔保。

**六、3. 備供出售金融資產-流動：**

| 項 目     | 103 年 12 月 31 日  | 102 年 12 月 31 日  |
|---------|------------------|------------------|
| 上市(櫃)股票 | <u>\$ 70,498</u> | <u>\$ 81,366</u> |

上列資產並未提供作任何質押或擔保。

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

六、4. 應收票據及帳款淨額：

| 項        | 目 | 103 年 12 月 31 日  | 102 年 12 月 31 日   |
|----------|---|------------------|-------------------|
| 應收票據     |   | \$ 11,730        | \$ 55,065         |
| 應收帳款     |   | 17,316           | 214,799           |
| 應收帳款-關係人 |   | 21,010           | 21,010            |
| 減：備抵呆帳   |   | (17,152)         | (17,152)          |
| 淨 額      |   | <u>\$ 32,904</u> | <u>\$ 273,722</u> |

(1) 上列債權並未提供作任何質押或擔保。

(2) 應收票據及帳款提列之備抵呆帳變動表：

| 項           | 目 | 103 年度           | 102 年度           |
|-------------|---|------------------|------------------|
| 1 月 1 日餘額   |   | \$ 17,152        | \$ 17,152        |
| 當期發生或迴轉之金額  |   | -                | -                |
| 12 月 31 日餘額 |   | <u>\$ 17,152</u> | <u>\$ 17,152</u> |

(a) 備抵呆帳評估所認列之減損為應收款項帳面金額與預期清算回收金額之差額。

(b) 本集團民國 103 年及 102 年 12 月 31 日並無應收帳款個別評估所產生之減損損失。

(3) 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

| 項        | 目 | 103 年 12 月 31 日  | 102 年 12 月 31 日   |
|----------|---|------------------|-------------------|
| 未逾期且未減損  |   | \$ 32,740        | \$ 76,075         |
| 已逾期但未減損  |   |                  |                   |
| 0~90 天   |   | 164              | 197,647           |
| 91~180 天 |   | -                | -                 |
| 365 天以上  |   | -                | -                 |
| 合 計      |   | <u>\$ 32,904</u> | <u>\$ 273,722</u> |

六、5. 存 貨：

| 項      | 目 | 103 年 12 月 31 日     | 102 年 12 月 31 日     |
|--------|---|---------------------|---------------------|
| 待售房地淨額 |   | \$ 1,458,577        | \$ 2,186,057        |
| 營建用地淨額 |   | 168,706             | 168,706             |
| 在建房地淨額 |   | 7,534,740           | 5,814,126           |
| 預付房地淨額 |   | <u>591,262</u>      | <u>544,415</u>      |
| 合 計    |   | <u>\$ 9,753,285</u> | <u>\$ 8,713,304</u> |

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(1) 待售房地淨額：

| 工 程 名 稱  | 103 年 12 月 31 日 | 102 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 美術館      | \$ 910          | \$ 910          |
| 天 喆      | 9,741           | 9,741           |
| 國揚天母     | -               | 11,143          |
| 國硯案      | 1,447,926       | 2,164,263       |
| 合 計      | \$ 1,458,577    | \$ 2,186,057    |
| 減：備抵存貨跌價 | -               | -               |
| 淨 額      | \$ 1,458,577    | \$ 2,186,057    |

上列資產提供擔保情形，請參附註八。

(2) 營建用地淨額：

| 工 程 名 稱  | 103 年 12 月 31 日 | 102 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 景 美 段    | \$ 40,172       | \$ 40,172       |
| 光 華 段    | 12,500          | 12,500          |
| 新 店 案    | 13,777          | 13,777          |
| 高雄成功段    | 108,170         | 108,170         |
| 合 計      | \$ 174,619      | \$ 174,619      |
| 減：備抵存貨跌價 | (5,913)         | (5,913)         |
| 淨 額      | \$ 168,706      | \$ 168,706      |

上列資產提供擔保情形，請參附註八。

(3) 在建房地淨額：

| 工 程 名 稱           | 103 年 12 月 31 日 | 102 年 12 月 31 日 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 竹東案               | \$ 251,872      | \$ 251,809      |
| 北投光明段             | 12,633          | 12,633          |
| 民權東路案             | 273,822         | 273,822         |
| 大南港案              | 3,080,222       | 3,021,301       |
| 吉林都更案             | 112,796         | 49,018          |
| 雲天綠第案(大汐止案)       | 1,139,478       | 662,465         |
| 國揚翡翠森林案(台糖安南案)    | 333,045         | 35,764          |
| 忠孝大院案(汐止建成段案)     | 551,694         | 49,622          |
| 國揚雲端科技大樓案(汐止昊天段案) | 1,155,832       | 993,417         |
| 海闊天晴案(基隆調和段案)     | 558,245         | 524,470         |
| 美墅城堡案(台糖鳳山案)      | -               | 60,031          |
| 前鎮區盛興段            | 84,800          | -               |

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

| 工 程 名 稱  | 103 年 12 月 31 日 | 102 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 文山區公訓段   | 110,192         | 9,664           |
| 其他       | -               | 1               |
| 合 計      | \$ 7,664,631    | \$ 5,944,017    |
| 減：備抵存貨跌價 | (129,891)       | (129,891)       |
| 淨 額      | \$ 7,534,740    | \$ 5,814,126    |

上列資產提供擔保情形，請參附註八。

(4) 預付房地款淨額：

| 工 程 名 稱        | 103 年 12 月 31 日 | 102 年 12 月 31 日 |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 國揚翡翠森林案(台糖安南案) | \$ 591,262      | \$ 159,853      |
| 美墅城堡案(台糖鳳山案)   | -               | 78,108          |
| 忠孝大院案(汐止建成段案)  | -               | 306,454         |
| 合 計            | \$ 591,262      | \$ 544,415      |

(5) 本公司於民國 97 年 8 月 15 日與葉國一先生簽訂買賣土地契約書，出售坐落於高雄市苓雅區成功段 300-1、301、302 等 32 筆土地(新田案土地)，面積共計 5,025 平方公尺，約 1,502.06 坪。雙方經參考兩位不動產估價師出具之鑑價報告，議定之買賣總價款共計 1,623,330 仟元。該土地於民國 97 年 12 月 24 日過戶登記完成，土地出售價款於民國 97 年 12 月 30 日已全數收訖。同時與葉國一先生簽訂合作興建房屋契約書，該合建案採「合建分售」方式，另本公司為其以該土地向銀行抵押借款之背書保證 1,254,000 仟元，故土地雖已過戶完成，但資產之風險尚未移轉，因此本公司將該出售土地利益 812,034 仟元予以遞延認列，帳列「其他非流動負債」項下。該建案已於民國 102 年 12 月完工交屋，故將不動產所有權已移轉過戶部分沖銷轉列相關科目，截至民國 103 年 12 月 31 日該負債餘額 181,652 仟元。

(6) 民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日上述在建房地利息資本化金額分別為 54,071 仟元及 79,874 仟元，資本化利率區間分別為 2.3749%~3.1540%及 2.5848%~2.97836%。

(7) 本集團民國 103 年度及 102 年度由存貨轉列當年度銷貨成本之金額分別為 1,059,212 仟元及 8,235,345 仟元，其中包括存貨跌價損失 0 元及 102,275 仟元。

六、6. 以成本衡量之金融資產-非流動：

| 項 目      | 103 年 12 月 31 日 | 102 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 非上市(櫃)股票 | \$ 357,778      | \$ 154,834      |
| 減：累計減損   | (8,508)         | (4,000)         |
| 淨 額      | \$ 349,270      | \$ 150,834      |

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

- (1)本集團民國 103 年度及 102 年度認列減損損失分別為 4,379 仟元及 0 元。
- (2)本集團所持有之上述金融資產因無活絡市場之公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (3)合併子公司 Celestial Talent Limited 轉投資之 Cultivate Wealth Limited 於民國 103 年 8 月 12 日辦理現金增資，因該合併子公司未按持股比例認購，致該被投資公司增資後已喪失重大影響力，故該合併子公司將其由「採用權益法之投資」轉列「以成本衡量之金融資產-非流動」項下，並按公允價值衡其對原關聯企業所剩餘之投資。

六、7.採用權益法之投資：

| 被 投 資 公 司                | 103 年 12 月 31 日  |         |                  |
|--------------------------|------------------|---------|------------------|
|                          | 投 資 成 本          | 持 有 股 權 | 帳 面 價 值          |
| 水美溫泉浴室企業(股)公司            | \$ 22,000        | 20%     | \$ 15,671        |
| Cultivate Wealth Limited | -                | -       | -                |
| Good Fame Limited        | 30,139           | 40%     | 9,349            |
| 合 計                      | <u>\$ 52,139</u> |         | <u>\$ 25,020</u> |

| 被 投 資 公 司                | 102 年 12 月 31 日  |         |                  |
|--------------------------|------------------|---------|------------------|
|                          | 投 資 成 本          | 持 有 股 權 | 帳 面 價 值          |
| 水美溫泉浴室企業(股)公司            | \$ 22,000        | 20%     | \$ 13,046        |
| Cultivate Wealth Limited | 65,276           | 27.38%  | 48,030           |
| Good Fame Limited        | -                | -       | -                |
| 合 計                      | <u>\$ 87,276</u> |         | <u>\$ 61,076</u> |

- (1)本集團民國 103 年度及 102 年度上列採用權益法之投資「水美溫泉浴室企業(股)公司」及「Cultivate Wealth Limited」評價認列投資(損)益，係依據該公司同期間經其他會計師查核之財務報表評價而得；其採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額明細如下：

| 被 投 資 公 司                | 103 年度             | 102 年度             |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 水美溫泉浴室企業(股)公司            | \$ 2,625           | \$ 251             |
| Cultivate Wealth Limited | (11,497)           | (16,644)           |
| Good Fame Limited        | (9,903)            | -                  |
| 合 計                      | <u>\$ (18,775)</u> | <u>\$ (16,393)</u> |

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(2) 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

| 被 投 資 公 司                | 103 年 12 月 31 日 | 102 年 12 月 31 日 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| 資產總額                     |                 |                 |
| 水美溫泉浴室企業(股)公司            | \$ 139,945      | \$ 130,700      |
| Cultivate Wealth Limited | -               | 175,548         |
| Good Fame Limited        | 24,665          | -               |
| 合 計                      | \$ 164,610      | \$ 306,248      |
| 負債總額                     |                 |                 |
| 水美溫泉浴室企業(股)公司            | \$ 61,589       | \$ 65,469       |
| Cultivate Wealth Limited | -               | 102             |
| Good Fame Limited        | 1,294           | -               |
| 合 計                      | \$ 62,883       | \$ 65,571       |

| 被 投 資 公 司                | 103 年 12 月 31 日 | 102 年 12 月 31 日 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| 營業收入                     |                 |                 |
| 水美溫泉浴室企業(股)公司            | \$ 142,358      | \$ 124,471      |
| Cultivate Wealth Limited | -               | -               |
| Good Fame Limited        | -               | -               |
| 合 計                      | \$ 142,358      | \$ 124,471      |

| 被 投 資 公 司                | 103 年 12 月 31 日 | 102 年 12 月 31 日 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| 本期淨利(損失)                 |                 |                 |
| 水美溫泉浴室企業(股)公司            | \$ 13,124       | \$ 1,259        |
| Cultivate Wealth Limited | -               | (60,799)        |
| Good Fame Limited        | (18,721)        | -               |
| 合 計                      | \$ (5,597)      | \$ (59,540)     |

(3) 上列資產並未提供作任何質押或擔保。

六、8. 不動產、廠房及設備：

本集團民國 103 年度及 102 年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及處分明細如下：

民國 103 年 12 月 31 日：

| 成 本   | 103 年 1 月 1 日 | 增 添        | 處 分 / 轉 出  | 重 分 類 | 103 年 12 月 31 日 |
|-------|---------------|------------|------------|-------|-----------------|
| 土地成本  | \$ 36,207     | \$ 160,855 | \$ -       | \$ -  | \$ 197,062      |
| 房屋及建築 | 31,040        | -          | -          | -     | 31,040          |
| 機器設備  | -             | 990        | -          | -     | 990             |
| 運輸設備  | 1,380         | 1,495      | -          | -     | 2,875           |
| 其他設備  | 4,418         | 3,373      | -          | -     | 7,791           |
| 租賃改良  | 3,888         | 256        | (3,888)    | -     | 256             |
| 合 計   | \$ 76,933     | \$ 166,969 | \$ (3,888) | \$ -  | \$ 240,014      |

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

| 累 計 折 舊 | 103 年 1 月 1 日      | 增                 | 添 處 分 / 轉 出     | 重 分 類       | 103 年 12 月 31 日    |
|---------|--------------------|-------------------|-----------------|-------------|--------------------|
| 房屋及建築   | \$ (8,432)         | \$ (806)          | \$ -            | \$ -        | \$ (9,238)         |
| 機器設備    | -                  | (99)              | -               | -           | (99)               |
| 運輸設備    | (555)              | (248)             | -               | -           | (803)              |
| 其他設備    | (2,037)            | (1,299)           | -               | -           | (3,336)            |
| 租賃改良    | (3,862)            | (26)              | 3,888           | -           | -                  |
| 合 計     | <u>\$ (14,886)</u> | <u>\$ (2,478)</u> | <u>\$ 3,888</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ (13,476)</u> |

民國 102 年 12 月 31 日：

| 成 本   | 102 年 1 月 1 日    | 增               | 添 處 分 / 轉 出 | 重 分 類       | 102 年 12 月 31 日  |
|-------|------------------|-----------------|-------------|-------------|------------------|
| 土地成本  | \$ 36,207        | \$ -            | \$ -        | \$ -        | \$ 36,207        |
| 房屋及建築 | 31,040           | -               | -           | -           | 31,040           |
| 機器設備  | -                | -               | -           | -           | -                |
| 運輸設備  | 1,380            | -               | -           | -           | 1,380            |
| 其他設備  | 3,332            | 1,086           | -           | -           | 4,418            |
| 租賃改良  | 3,888            | -               | -           | -           | 3,888            |
| 合 計   | <u>\$ 75,847</u> | <u>\$ 1,086</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 76,933</u> |

| 累 計 折 舊 | 102 年 1 月 1 日      | 折 舊               | 處 分 / 轉 出   | 重 分 類       | 102 年 12 月 31 日    |
|---------|--------------------|-------------------|-------------|-------------|--------------------|
| 房屋及建築   | \$ (7,170)         | \$ (1,262)        | \$ -        | \$ -        | \$ (8,432)         |
| 機器設備    | -                  | -                 | -           | -           | -                  |
| 運輸設備    | (325)              | (230)             | -           | -           | (555)              |
| 其他設備    | (1,360)            | (677)             | -           | -           | (2,037)            |
| 租賃改良    | (3,572)            | (290)             | -           | -           | (3,862)            |
| 合 計     | <u>\$ (12,427)</u> | <u>\$ (2,459)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ (14,886)</u> |

| 帳 面 價 值 | 103 年 12 月 31 日   | 102 年 12 月 31 日  |
|---------|-------------------|------------------|
| 土地成本    | \$ 197,062        | \$ 36,207        |
| 房屋及建築   | 21,802            | 22,608           |
| 機器設備    | 891               | -                |
| 運輸設備    | 2,072             | 825              |
| 其他設備    | 4,455             | 2,381            |
| 租賃改良    | 256               | 26               |
| 合 計     | <u>\$ 226,538</u> | <u>\$ 62,047</u> |

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參附註八。

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

六、9. 投資性不動產：

(1) 本集團民國 103 年度及 102 年度投資性不動產之成本、折舊及處分變動明細如下：

民國 103 年 12 月 31 日：

| 成   | 本 | 103 年 1 月 1 日 | 增  | 添   | 處 分 / 轉 出 | 重  | 分 | 類  | 103 年 12 月 31 日 |
|-----|---|---------------|----|-----|-----------|----|---|----|-----------------|
| 土地  |   | \$ 226,817    | \$ | 171 | \$ -      | \$ | - | \$ | 226,988         |
| 建築物 |   | 54,249        |    | -   | -         |    | - |    | 54,249          |
| 合 計 |   | \$ 281,066    | \$ | 171 | \$ -      | \$ | - | \$ | 281,237         |

| 累 計 折 舊 | 103 年 1 月 1 日 | 折  | 舊       | 處 分 / 轉 出 | 重  | 分 | 類  | 103 年 12 月 31 日 |
|---------|---------------|----|---------|-----------|----|---|----|-----------------|
| 建築物     | \$ (16,877)   | \$ | (1,365) | \$ -      | \$ | - | \$ | (18,242)        |

民國 102 年 12 月 31 日：

| 成   | 本 | 102 年 1 月 1 日 | 增  | 添 | 處 分 / 轉 出 | 重  | 分 | 類  | 102 年 12 月 31 日 |
|-----|---|---------------|----|---|-----------|----|---|----|-----------------|
| 土地  |   | \$ 226,817    | \$ | - | \$ -      | \$ | - | \$ | 226,817         |
| 建築物 |   | 54,249        |    | - | -         |    | - |    | 54,249          |
| 合 計 |   | \$ 281,066    | \$ | - | \$ -      | \$ | - | \$ | 281,066         |

| 累 計 折 舊 | 102 年 1 月 1 日 | 折 舊     | 處 分 / 轉 出 | 重 分 類 | 102 年 12 月 31 日 |
|---------|---------------|---------|-----------|-------|-----------------|
| 建築物     | (15,512)      | (1,365) | -         | -     | (16,877)        |

| 帳 面 價 值 | 103 年 12 月 31 日 | 102 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 土地      | \$ 226,988      | \$ 226,817      |
| 建築物     | 36,007          | 37,372          |
| 合 計     | \$ 262,995      | \$ 264,189      |

(1) 本公司之子公司上揚國際資產管理(股)公司購入位於花蓮縣富里鄉東竹段 3961 地號土地及附屬建物，因該土地為山坡保育區之林業用地，依法須登記於自然人名下，該公司將上述土地及附屬建物以本公司董事林碧玉女士名義登記，並簽訂信託契約，以確保安全。

(2) 投資性不動產提供擔保情形，請參附註八。

(3) 投資性不動產之收益：

|                             | 103 年度   | 102 年度   |
|-----------------------------|----------|----------|
| 投資性不動產之租金收入                 | \$ 5,289 | \$ 5,449 |
| 減：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 | (1,127)  | (1,127)  |
| 淨 額                         | \$ 4,162 | \$ 4,322 |

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(4)投資性不動產之公允價值：

|             | 103 年 12 月 31 日 | 102 年 12 月 31 日 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 投資性不動產之公允價值 | \$ 432,075      | \$ 457,761      |

投資性不動產係委任獨立之外部鑑價專家誠立及宏邦不動產估價師事務所評價公允價值。公允價值之決定係依市場之證據支持，採用之評價方法為比較法、收益法及成本法。

六、10. 無形資產：

民國 103 年度：

| 項 目      | 103 年 1 月 1 日 | 增 添        | 到 期 除 列 | 103 年 12 月 31 日 |
|----------|---------------|------------|---------|-----------------|
| 成本：      |               |            |         |                 |
| 電腦軟體     | \$ 3,938      | \$ 1,009   | \$ -    | \$ 4,947        |
| 攤銷及減損損失： |               |            |         |                 |
| 電腦軟體     | \$ (264)      | \$ (1,359) | \$ -    | \$ (1,623)      |
| 帳面價值：    |               |            |         |                 |
| 電腦軟體     | \$ 3,674      |            |         | \$ 3,324        |

民國 102 年度：

|          | 102 年 1 月 1 日 | 增 添      | 到 期 除 列 | 102 年 12 月 31 日 |
|----------|---------------|----------|---------|-----------------|
| 成本：      |               |          |         |                 |
| 電腦軟體     | \$ -          | \$ 3,938 | \$ -    | \$ 3,938        |
| 攤銷及減損損失： |               |          |         |                 |
| 電腦軟體     | \$ -          | \$ (264) | \$ -    | \$ (264)        |
| 帳面價值：    |               |          |         |                 |
| 電腦軟體     | \$ -          |          |         | \$ 3,674        |

六、11. 長期預付租金：

子公司「神揚建設股份有限公司」於民國 103 年 4 月 28 日與財政部國有財產署南區分署簽訂高雄市前鎮區盛興段 1492-1496 地號之「國有非公用土地設定地上權契約書」，地上權存續期間 70 年(自民國 103 年 4 月 28 日至 173 年 4 月 27 日止)，地上權權利金為 878,000 仟元，該子公司已於民國 103 年 6 月將權利金付訖，並完成地上權標的之點交及相關登記程序。

|       | 103 年 1 月 1 日 | 增 添        | 處 份 / 轉 出 | 103 年 12 月 31 日 |
|-------|---------------|------------|-----------|-----------------|
| 成本：   |               |            |           |                 |
| 土地使用權 | \$ -          | \$ 878,000 | \$ -      | \$ 878,000      |
| 攤銷：   |               |            |           |                 |
| 土地使用權 | \$ -          | \$ (9,407) | \$ -      | \$ (9,407)      |
| 帳面價值： |               |            |           |                 |
| 土地使用權 | \$ -          |            |           | \$ 868,593      |

長期預付租金提供擔保情形，請參附註八。

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

六、12. 短期借款：

| 項 目    | 103 年 12 月 31 日     | 利 率 區 間       |
|--------|---------------------|---------------|
| 銀行擔保借款 | \$ 4,170,598        | 2.552%~3.705% |
| 銀行信用借款 | 481,100             | 3.95%~6.216%  |
| 合 計    | <u>\$ 4,651,698</u> |               |

  

| 項 目    | 102 年 12 月 31 日     | 利 率 區 間     |
|--------|---------------------|-------------|
| 銀行擔保借款 | <u>\$ 3,678,584</u> | 2.37%~4.27% |

擔保情形：請參附註八。

六、13. 應付短期票券：

| 項 目        | 103 年 12 月 31 日   | 利 率 區 間     |
|------------|-------------------|-------------|
| 應付商業本票     | \$ 486,400        | 0.75%~2.27% |
| 減：應付短期票券折價 | (473)             |             |
| 淨 額        | <u>\$ 485,927</u> |             |

  

| 項 目        | 102 年 12 月 31 日   | 利 率 區 間     |
|------------|-------------------|-------------|
| 應付商業本票     | \$ 164,400        | 0.75%~2.27% |
| 減：應付短期票券折價 | (112)             |             |
| 淨 額        | <u>\$ 164,288</u> |             |

擔保情形：請參附註八。

六、14. 預收款項：

| 項 目   | 103 年 12 月 31 日   | 102 年 12 月 31 日   |
|-------|-------------------|-------------------|
| 預收土地款 | \$ 576,786        | \$ 306,160        |
| 預收房屋款 | 216,325           | 641,316           |
| 其 他   | 105,947           | 35,345            |
| 合 計   | <u>\$ 899,058</u> | <u>\$ 982,821</u> |

六、15. 應付公司債：

| 項 目           | 103 年 12 月 31 日 | 102 年 12 月 31 日 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 發行轉換公司債總金額    | \$ 900,000      | \$ 900,000      |
| 減：應付公司債折價     | (6,001)         | (23,913)        |
| 累積轉換金額        | (177,800)       | (175,300)       |
| 一年內到期之應付公司債淨額 | (716,199)       | (700,787)       |
| 期末應付公司債餘額     | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</u>     |

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

|                                      | 103 年 12 月 31 日 | 102 年 12 月 31 日 |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 負債組成要素(帳列透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產-流動)    | \$ -            | \$ 72           |
| 權益組成要素<br>(帳列資本公積-認股權)               | \$ 46,473       | \$ 46,633       |
|                                      | 103 年度          | 102 年度          |
| 賣回權/贖回權評價損益(帳列透過損益按<br>公允價衡量之金融負債損益) | \$ (72)         | \$ 818          |
| 利息費用                                 | \$ 17,836       | \$ 18,716       |

本公司經行政院金融監督管理委員會民國 101 年 4 月 16 日金管證發字第 10100123831 號函核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1)發行總額：900,000 仟元
- (2)發行期限：3 年(民國 101 年 5 月 14 日至民國 104 年 5 月 14 日)
- (3)票面利率：0%
- (4)償還方式：除依規定由本公司贖回、註銷及由債權人請求買回或轉換為股票者外，到期時按債券面額加計利息補償金以現金一次還本。
- (5)贖回方式：若符合約約定條件時，本公司得於公司債發行滿一個月之翌日起至到期日前四十日止，按約定價格向債權人要求贖回公司債。
- (6)債權人請求買回辦法：發行滿二年之前三十日，債權人得要求本公司以債券面額之 102.01%以現金贖回。
- (7)轉換辦法及重要約定事項：
  - (a)轉換期間：債權人於發行之日起屆滿一個月之翌日起至到期日前十日止，得向本公司請求依本辦法轉換為本公司普通股。
  - (b)轉換價格之訂定：發行時之每股轉換價格訂為 11.47 元，經歷次配股配息後，轉換價格調整為 9.89 元。

六、16. 退職後福利計畫：

(1)確定提撥計畫：

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資6%。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資6% 提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本集團民國 103 年度及 102 年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 3,442 仟元及 3,235 仟元。

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(2)確定福利計畫：

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總3%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

本公司民國103年度及102年度認列確定福利計畫之費用金額分別為280仟元及370仟元。

(a)精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

| 項 目    | 103 年度 | 102 年度     |
|--------|--------|------------|
| 期初金額   | \$ 159 | \$ (1,540) |
| 當期精算損益 | 422    | 1,699      |
| 期末金額   | \$ 581 | \$ 159     |

(a)確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

| 項 目       | 103 年 12 月 31 日 | 102 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 確定福利義務    | \$ (14,379)     | \$ (14,165)     |
| 計畫資產之公允價值 | 16,553          | 15,046          |
| 提撥狀況      | 2,174           | 881             |
| 未認列前服務成本  | -               | -               |
| 預付退休金帳列數  | \$ 2,174        | \$ 881          |

(c)確定福利義務之現值變動如下：

| 項 目       | 103 年度      | 102 年度      |
|-----------|-------------|-------------|
| 期初之確定福利義務 | \$ (14,165) | \$ (15,314) |
| 當期服務成本    | (300)       | (384)       |
| 利息成本      | (247)       | (221)       |
| 精算利益(損失)  | 333         | 1,754       |
| 期末之確定福利義務 | \$ (14,379) | \$ (14,165) |

(d)計畫資產公允價值變動如下：

| 項 目         | 103 年度    | 102 年度    |
|-------------|-----------|-----------|
| 期初之計畫資產公允價值 | \$ 15,046 | \$ 13,742 |
| 計畫資產預期報酬    | 266       | 235       |
| 計畫資產提撥數     | 1,152     | 1,124     |
| 計畫資產(損)益    | 89        | (55)      |
| 期末之計畫資產公允價值 | \$ 16,553 | \$ 15,046 |

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(e)本公司預期於民國 103 年 12 月 31 日以後，一年內對確定福利計畫提撥金為 435 仟元。

(f)計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

| 項 目  | 退休金計畫(%)        |                 |
|------|-----------------|-----------------|
|      | 103 年 12 月 31 日 | 102 年 12 月 31 日 |
| 現金   | 100%            | 100%            |
| 權益工具 | -               | -               |
| 債務工具 | -               | -               |
| 其他   | -               | -               |

本公司民國 103 年度及 102 年度計畫資產之實際報酬分別為 355 仟元及 180 仟元。

(g)按勞工退休基金收支保管及運用辦法之相關規定，基金之盈餘分配，視其每年運作之績效而定，惟不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益，若有虧損或不足部分，由國庫補足之。雇主無法自行決定該基金之投資標的，依勞工退休基金監理委員會於近期公告之勞工退休基金運用情形報告，截至民國 103 年 12 月 31 日及 102 年 12 月 31 日勞工退休準備金資產配置如下：

| 項 目           | 103 年 12 月 31 日 | 102 年 12 月 31 日 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 轉存金融機構        | \$ 18.82%       | \$ 22.86%       |
| 政府機關及公營事業經建貸款 | -               | -               |
| 股票及受益憑證投資     | 10.78%          | 8.41%           |
| 短期票券          | 2.50%           | 4.10%           |
| 公債、金融債券、公司債   | 11.53%          | 9.37%           |
| 海外投資          | 36.87%          | 34.31%          |
| 其他            | 19.50%          | 20.95%          |

(h)下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

| 項 目        | 103 年 12 月 31 日 | 102 年 12 月 31 日 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 折現率        | \$ 1.50%        | \$ 1.75%        |
| 計畫資產之預期報酬率 | 1.75%           | 1.75%           |
| 預期薪資增加率    | 2.00%           | 2.00%           |

(i)折現率如增減 0.25%，將導致下列影響：

| 項 目       | 103 年度   |        |
|-----------|----------|--------|
|           | 增 加 數    | 減 少 數  |
| 確定福利義務之影響 | \$ (294) | \$ 305 |

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

| 項 目       | 102 年度 |       |         |
|-----------|--------|-------|---------|
|           | 增      | 加     | 數 減 少 數 |
| 確定福利義務之影響 | \$     | (333) | \$ 321  |

(j)民國 103 年度及 102 年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

| 項 目         | 103 年度      | 102 年度      |
|-------------|-------------|-------------|
| 期末確定福利義務之現值 | \$ (14,379) | \$ (14,165) |
| 期末計畫資產之公允價值 | 16,553      | 15,046      |
| 期末計畫之剩餘(短絀) | \$ 2,174    | \$ 881      |
| 計畫負債之經驗(損)益 | \$ 333      | \$ 1,440    |
| 計畫資產之經驗(損)益 | \$ 89       | \$ (55)     |

六、17. 股 本：

- (1)截至民國 103 年 12 月 31 日及 102 年 12 月 31 日，本公司額定股本均為 7,000,000 仟元，分為 700,000 仟股；實收資本額分別為 5,035,592 仟元及 5,033,136 仟元；發行股數分別為 503,559 仟股及 503,313 仟股，每股面額為 10 元。
- (2)本公司於民國 102 年 6 月 19 日經股東常會決議，以民國 101 年度未分配盈餘 449,979 仟元轉增資發行新股 44,998 仟股，於民國 102 年 9 月 18 日經金管會金管證發字第 1020038627 號函核准，並經民國 102 年 9 月 25 日董事會決議訂定增資暨除權息基準日為民國 102 年 10 月 29 日，且於民國 102 年 12 月 4 日經經濟部經授商字第 10201241780 號函核准變更登記在案。
- (3)本公司於民國 103 年度及 102 年度發行之可轉換公司債持有人執行轉換而發行新股，致增加之股本分別為 2,456 仟元及 117,802 仟元；資本公積-普通股股票溢價分別為 128 仟元及 15,589 仟元，股本依相關法令規定，按季辦理變更登記。

六、18. 資本公積：

| 項 目                        | 103 年 12 月 31 日 | 102 年 12 月 31 日 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| 普通股股票溢價                    | \$ 420,441      | \$ 420,313      |
| 處分資產增益                     | 3,323           | 3,323           |
| 捐 贈                        | 17,652          | 17,652          |
| 採用權益法認列關聯企業及合資股權淨<br>值之變動數 | 8,868           | -               |
| 認股權                        | 46,473          | 46,633          |
| 合 計                        | \$ 496,757      | \$ 487,921      |

依公司法規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢價(包括以超過面額發行普通股、因合併發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之所得產生之資本公積，於公司無虧損時，得依股東會之決議，將其全部或一部，按股東原有股份比例發給新股或現金。公司非於法定盈餘公積彌補虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。採權益法之長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

六、19. 法定盈餘公積及未提撥保留盈餘：

- (1) 本公司依章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳營利事業所得稅，彌補以往年度虧損，如尚有盈餘，應依法提列法定盈餘公積 10% 後，次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積，再就其餘額加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘。次提所餘盈餘之 2%~5% 為員工紅利，2%~5% 為董事監察人酬勞。其股東紅利則由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司民國 102 年度及 101 年度盈餘分配案，分別於民國 103 年 6 月 23 日及民國 102 年 6 月 19 日經股東會決議通過，盈餘分派情形如下：

| 項 目      | 102 年度     |         | 101 年度     |         |
|----------|------------|---------|------------|---------|
|          | 金 額        | 每股股利(元) | 金 額        | 每股股利(元) |
| 提列法定盈餘公積 | \$ 68,592  | \$ -    | \$ 127,392 | \$ -    |
| 現金股利     | 201,423    | 0.4     | 134,994    | 0.3     |
| 股票股利     | -          | -       | 449,979    | 1.0     |
| 合 計      | \$ 270,015 | \$ 0.4  | \$ 712,365 | \$ 1.3  |

本公司民國 103 年 6 月 23 日經股東會決議發放民國 102 年度員工紅利 4,596 仟元及董監事酬勞 4,596 仟元，全數以現金發放，與民國 102 年度財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞並無差異；民國 102 年 6 月 19 日經股東會決議發放民國 101 年度員工紅利 24,420 仟元及董監事酬勞 24,420 仟元，全數以現金發放，與民國 101 年度財務報表認列之員工紅利 23,651 仟元及董監事酬勞 23,651 仟元，其差異分別為 769 仟元及 769 仟元，已列入民國 102 年度之損益調整。

有關股東會決議盈餘分派情形，請逕自臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

- (2) 本公司民國 103 年度及 102 年度之員工紅利估列金額分別為 906 仟元及 4,596 仟元，董監事酬勞估列金額分別為 906 仟元及 4,596 仟元，其估列基礎係以民國 103 年度及 102 年度稅前淨利考量營利事業所得稅及法定盈餘公積 10% 後之餘額，再按公司章程規定分別估計員工紅利及董監事酬勞於當年度認列為費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額及方式與估列有差異時，則列為股東會決議年度之損益調整。有關本公司董事會及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊，請逕自臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
- (3) 本公司未來三年股利之發放，盈餘以全數分派為原則，股票股利及現金股利之比例應視為營運資金需求情形逐年訂定，惟現金股利應不低於 20%，但實收資本額已達壹佰億元時，現金股利不低於 50%。以公司法第 238 條所列之資本公積撥充資本時，不併入上項股利分配比例計算。
- (4) 依公司法規定，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。法定盈餘公積除彌補虧損外不得使用之，但於公司無虧損時，得依股東會之決議，將法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

**國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)**

**六、20. 特別盈餘公積：**

依主管機關規定，公司應就當年度發生之帳列股東權益減項金額(如備供出售金融資產未實現損失、累積換算調整數等)，自當年度稅後盈餘加計前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉回未分配盈餘後，得就迴轉部份分派盈餘。

**六、21. 其他權益：**

(1) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

| 項 目  | 103 年度    | 102 年度    |
|------|-----------|-----------|
| 期初數  | \$ 14,983 | \$ 15,236 |
| 當期產生 | 4,626     | (253)     |
| 期末數  | \$ 19,609 | \$ 14,983 |

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

(2) 備供出售金融資產未實現損益：

| 項 目      | 103 年度      | 102 年度      |
|----------|-------------|-------------|
| 期初數      | \$ (5,885)  | \$ (12,624) |
| 本期評價(損)益 | (9,597)     | 6,739       |
| 期末數      | \$ (15,482) | \$ (5,885)  |

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，認列於其他綜合損益。當備供出售金融資產後續處分或減損時，則就其所累計於其他綜合損益之利益或損失予以重分類至損益。

**六、22. 營業收入：**

| 項 目       | 103 年度       | 102 年度        |
|-----------|--------------|---------------|
| 營建收入      | \$ 1,555,919 | \$ 10,629,832 |
| 減：銷貨退回及折讓 | (4,547)      | (18,383)      |
| 加：租賃收入    | 5,289        | 5,449         |
| 合 計       | \$ 1,556,661 | \$ 10,616,898 |

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

六、23. 員工福利、折舊及攤銷費用：

(1) 員工福利費用：

| 項 目    | 103 年度  |           |           | 102 年度  |            |            |
|--------|---------|-----------|-----------|---------|------------|------------|
|        | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者   | 合 計       | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者    | 合 計        |
| 薪資費用   | \$ -    | \$ 78,447 | \$ 78,447 | \$ -    | \$ 101,423 | \$ 101,423 |
| 勞健保費用  | -       | 6,697     | 6,697     | -       | 5,406      | 5,406      |
| 退休金費用  | -       | 3,722     | 3,722     | -       | 3,605      | 3,605      |
| 其他福利費用 | -       | 4,493     | 4,493     | -       | 9,427      | 9,427      |
| 合 計    | \$ -    | \$ 93,359 | \$ 93,359 | \$ -    | \$ 119,861 | \$ 119,861 |

截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 95 人及 82 人。

(2) 折舊及攤銷費用：

| 項 目       | 103 年度    | 102 年度   |
|-----------|-----------|----------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 2,478  | \$ 2,459 |
| 投資性不動產    | 1,365     | 1,365    |
| 無形資產      | 1,359     | 264      |
| 長期預付租金    | 9,407     | -        |
| 合 計       | \$ 14,609 | \$ 4,088 |

| 項 目               | 103 年度   | 102 年度   |
|-------------------|----------|----------|
| <u>折舊費用依功能別彙總</u> |          |          |
| 營業成本              | \$ 1,127 | \$ 1,127 |
| 營業費用              | 2,716    | 2,697    |
| 合 計               | \$ 3,843 | \$ 3,824 |

|                   |           |        |
|-------------------|-----------|--------|
| <u>攤銷費用依功能別彙總</u> |           |        |
| 營業成本              | \$ -      | \$ -   |
| 營業費用              | 10,766    | 264    |
| 合 計               | \$ 10,766 | \$ 264 |

六、24. 營業外收入及支出：

(1) 其他收入：

| 項 目     | 103 年度    | 102 年度    |
|---------|-----------|-----------|
| 利息收入    | \$ 21,852 | \$ 6,454  |
| 股利收入    | 5,876     | 7,356     |
| 其他收入-其他 | 6,375     | 66,884    |
| 合 計     | \$ 34,103 | \$ 80,694 |

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(2) 其他利益及損失：

| 項 目                        | 103 年度      | 102 年度   |
|----------------------------|-------------|----------|
| 外幣兌換利益(損失)                 | \$ (778)    | \$ (288) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失) | 1,467       | 4,304    |
| 處分投資利益(損失)                 | (1,040)     | (385)    |
| 金融資產減損損失                   | (4,379)     | -        |
| 非金融資產減損損失                  | (11,500)    | -        |
| 其 他                        | (27,583)    | (2,563)  |
| 淨 額                        | \$ (43,813) | \$ 1,068 |

(3) 財務成本：

| 項 目            | 103 年度    | 102 年度    |
|----------------|-----------|-----------|
| 利息費用           |           |           |
| 銀行借款           | \$ 60,568 | \$ 84,201 |
| 應付短期票券利息       | 2,519     | 2,217     |
| 公司債利息分攤        | 17,836    | 18,716    |
| 其 他            | -         | 714       |
| 小 計            | 80,923    | 105,848   |
| 減：符合要件之資產資本化金額 | (54,071)  | (79,874)  |
| 淨 額            | \$ 26,852 | \$ 25,974 |

六、25. 所得稅：

(1) 本集團所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

| 項 目                   | 103 年度      | 102 年度       |
|-----------------------|-------------|--------------|
| 來自於繼續營業單位之稅前淨利        | \$ 40,165   | \$ 1,751,731 |
| 按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額  | \$ 6,989    | \$ 297,794   |
| 免計入所得/稅上不可減除費用之所得稅影響數 | (11,704)    | (301,087)    |
| 虧損遞延數                 | 11,108      | 3,424        |
| 當期應付所得稅               | 6,393       | 131          |
| 以前年度之當期應付(退)所得稅       | (19,406)    | 20           |
| 未分配盈餘加徵 10%           | 2,839       | 63,603       |
| 所得稅費用(利益)             | \$ (10,174) | \$ 63,754    |

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(2) 本集團所得稅費用(利益)組成如下：

| 項               | 目  | 103 年度   | 102 年度    |
|-----------------|----|----------|-----------|
| 當期所得稅費用：        |    |          |           |
| 當期應付所得稅         | \$ | 6,393    | \$ 131    |
| 以前年度之當期應付(退)所得稅 |    | (19,406) | 20        |
| 未分配盈餘加徵 10%所得稅  |    | 2,839    | 63,603    |
| 所得稅費用(利益)       | \$ | (10,174) | \$ 63,754 |

(3) 認列於其他綜合損益之所得稅：

本集團民國 103 年度及 102 年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用均為 0 元。

(4) 本公司兩稅合一相關資訊：

|             | 103 年度     | 102 年度     |
|-------------|------------|------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ 259,163 | 213,211    |
|             | 103 年度(預計) | 102 年度(實際) |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | \$ 25.53%  | \$ 20.48%  |

(5) 本公司未分配盈餘：

|            | 103 年 12 月 31 日 | 102 年 12 月 31 日 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 99 年度及以後年度 | \$ 80,854       | \$ 300,108      |

(6) 本公司及國內子公司營利事業所得稅核定情形：

截至民國 103 年 12 月 31 日止，本集團之所得稅申報核定情形如下：

本公司核定至民國 101 年度

子公司-上揚國際資產管理(股)公司核定至民國 101 年度

孫公司-理揚農技(股)公司核定至民國 101 年度

(7) 行政救濟：

財政部台北國稅局於民國 103 年 3 月 25 日核定本公司民國 96 年度未分盈餘申報案件應補徵稅額 5,282 仟元並處罰鍰 2,113 仟元，本公司對核定內容不服，於民國 103 年 6 月 24 日申請復查，該局於民國 103 年 9 月 23 日決定復查駁回，本公司於民國 103 年 10 月 30 日申請訴願，財政部於民國 104 年 2 月 6 日決定訴願駁回，本公司仍有不服，故擬提起行政訴訟以茲救濟。

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

六、26. 每股盈餘：

(1) 基本每股盈餘：

基本每股盈餘係以歸屬於本集團母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

(2) 稀釋每股盈餘：

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於母公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

(3) 每股盈餘資訊如下：

|                     |  | 103 年度              |                     |                   |                |                |  |
|---------------------|--|---------------------|---------------------|-------------------|----------------|----------------|--|
|                     |  | 金額(分子)              |                     | 加權平均流<br>通在外股數-   | 每股盈餘(元)        |                |  |
|                     |  | 稅前                  | 稅後                  | 仟股(分母)            | 稅前             | 稅後             |  |
| <u>基本每股盈餘</u>       |  |                     |                     |                   |                |                |  |
| 屬於母公司普通股股東之本期損益     |  | \$ 40,165           | \$ 50,339           | \$ 503,534        | \$ 0.08        | \$ 0.10        |  |
| <u>具稀釋作用之普通股影響數</u> |  |                     |                     |                   |                |                |  |
| -員工分紅(註)            |  | -                   | -                   | 62                |                |                |  |
| <u>稀釋每股盈餘</u>       |  | <u>\$ 40,165</u>    | <u>\$ 50,339</u>    | <u>\$ 503,596</u> | <u>\$ 0.08</u> | <u>\$ 0.10</u> |  |
|                     |  | 102 年度              |                     |                   |                |                |  |
|                     |  | 金額(分子)              |                     | 加權平均流<br>通在外股數-   | 每股盈餘(元)        |                |  |
|                     |  | 稅前                  | 稅後                  | 仟股(分母)            | 稅前             | 稅後             |  |
| <u>基本每股盈餘</u>       |  |                     |                     |                   |                |                |  |
| 屬於母公司普通股股東之本期損益     |  | \$ 1,751,600        | \$ 1,687,977        | \$ 498,590        | \$ 3.51        | \$ 3.39        |  |
| <u>具稀釋作用之普通股影響數</u> |  |                     |                     |                   |                |                |  |
| -員工分紅(註)            |  |                     | -                   | 471               |                |                |  |
| -可轉換公司債             |  | 17,898              | 14,717              | 77,030            |                |                |  |
| <u>稀釋每股盈餘</u>       |  | <u>\$ 1,769,498</u> | <u>\$ 1,702,694</u> | <u>\$ 576,091</u> | <u>\$ 3.07</u> | <u>\$ 2.96</u> |  |

註：本公司計算稀釋每股盈餘時，係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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價作為發行股數之判斷礎。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。

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

六、27. 非現金交易：

不影響現金流量之投資及籌資活動：

|             | 103 年度   | 102 年度     |
|-------------|----------|------------|
| 應付公司債轉換為普通股 | \$ 2,500 | \$ 131,300 |

七、關係人交易：

七、1. 與關係人間之重大交易：

本公司及子公司間之交易、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。本集團與其他關係人間之交易如下：

(1) 營業收入-租賃收入：

|       | 103 年度   | 102 年度   |
|-------|----------|----------|
| 其他關係人 | \$ 1,714 | \$ 1,952 |
| 其他關係人 | 27       | -        |
| 合 計   | \$ 1,741 | \$ 1,952 |

(2) 推銷費用-租金支出：

|       | 103 年度   | 102 年度   |
|-------|----------|----------|
| 其他關係人 | \$ -     | \$ 6,000 |
| 其他關係人 | 1,175    | -        |
| 合 計   | \$ 1,175 | \$ 6,000 |

(3) 管理費用-勞務費：

|       | 103 年度   | 102 年度 |
|-------|----------|--------|
| 其他關係人 | \$ 7,200 | \$ -   |

(4) 應收帳款-關係人：

|       | 103 年 12 月 31 日 | 102 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 其他關係人 | \$ 21,010       | \$ 21,010       |

(5) 應付票據-關係人：

|       | 103 年 12 月 31 日 | 102 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 其他關係人 | \$ 630          | \$ -            |

(6) 應付帳款-關係人：

|       | 103 年 12 月 31 日 | 102 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 其他關係人 | \$ 5,000        | \$ -            |

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(7)其他債權債務往來情形：

|       | 項 目   | 103 年 12 月 31 日   | 102 年 12 月 31 日   |
|-------|-------|-------------------|-------------------|
| 其他關係人 | 存出保證金 | \$ 1,500          | \$ 1,500          |
| 其他關係人 | 存出保證金 | 150,000           | 150,000           |
| 其他關係人 | 存出保證金 | 887               | 887               |
| 其他關係人 | 存出保證金 | 206               | -                 |
| 合 計   |       | <u>\$ 152,593</u> | <u>\$ 152,387</u> |

|       | 項 目   | 103 年 12 月 31 日 | 102 年 12 月 31 日 |
|-------|-------|-----------------|-----------------|
| 其他關係人 | 存入保證金 | <u>\$ 450</u>   | <u>\$ 450</u>   |

(8)背書保證：

|       | 103 年 12 月 31 日     | 102 年 12 月 31 日   |
|-------|---------------------|-------------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 2,144,790</u> | <u>\$ 650,200</u> |

(9)財產交易：

本公司於民國 102 年 8 月 12 日經董事會決議通過，並於同日與其他關係人-崇神開發實業股份有限公司簽訂土地買賣契約書，購買其所持有之新北市汐止區昊天段 1121 地號等 13 筆土地，總價款為 963,969 仟元，因關係人故取得土地評估結果交易價格低依規定提列特別盈餘公積 387,506 仟元，該些土地已過戶完成，款項並已全數付訖。

(9)其他：

(a)本公司與其他關係人威力國際開發股份有限公司(以下簡稱「威力」)於民國 100 年 11 月 16 日簽訂合作開發協議書，由「威力」提供台北市大安區懷生段二小段 465 地號等 9 筆土地，本公司出資興建房屋，本案採「合建分屋」方式進行合作開發事宜。本公司已支付合建保證金 150,000 仟元，帳列「存出保證金」項下。

(b)本公司與「威力」於民國 101 年 6 月 29 日簽訂共同投資開發協議書，雙方就台灣糖業(股)公司持有台南市安南區和館段 24 地號等土地(面積 77,479.53 平方公尺)聯合開發案，共同開發興建集合住宅。雙方共同出資開發本案，約定投資比例各為 50%。嗣後本公司及「威力」另邀「佑神電子遊戲場業股份有限公司」、「漢來國際飯店股份有限公司」、「福格銘有限公司」、「祖晟國際有限公司」與藏善建設股份有限公司於民國 101 年 9 月 5 日簽訂「共同投資開發協議書」(以下簡稱本專案)，約定分別依本公司、「威力國際開發股份有限公司」、「佑神電子遊戲場業股份有限公司」、「漢來國際飯店股份有限公司」、「福格銘有限公司」、「祖晟國際有限公司」與藏善建設股份有限公司 50%、12%、5%、5%、5%、8%及 15%為出資及結算分配比例，並協議委由本公司負責整體開發計畫、建築規劃、興建集合住宅及銷售。「威力」則對外代表本專案，依與台糖公司所簽訂之契約執行本專案，並為本專案主辦營業人，統籌為房地銷售時之出售公司(開立銷售發票公司)，暨購進貨物或勞務時之買受公司(取具進項憑證公司)，且負責本專案之結算。另「威力」提供漢神名店百

## 國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

貨股票 14,400 仟股作為向銀行申請履約保證書之擔保品，依本專案約定以擔保品之價值(淨值)約五成計算反擔保存出保證金。103 年及 102 年 12 月 31 日本專案支付「威力」反擔保之存出保證金分別為 111,632 仟元及 160,000 仟元。

(c)本公司與其他關係人彭邵慧於民國 99 年 4 月簽訂合建契約，採用合建分屋方式由彭邵慧提供台北市中山區吉林段四小段 63-1 地號土地，由本公司出資興建房屋。本公司已支付保證金為 887 仟元，帳列「存出保證金」項下。

### 七、2. 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

本集團對董事及其他主要管理階層之獎勵：

| 項 目    | 103 年度   | 102 年度    |
|--------|----------|-----------|
| 短期員工福利 | \$ 9,480 | \$ 32,050 |
| 退職後福利  | -        | -         |
| 合 計    | \$ 9,480 | \$ 32,050 |

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。

### 八、質(抵)押之資產：

本集團下列資產業已提供為向銀行借款之擔保品、工程履約及保固保證金及發行可轉換公司債之保證：

| 資 產 名 稱    | 帳面價值            |                 | 擔 保 性 質   |
|------------|-----------------|-----------------|-----------|
|            | 103 年 12 月 31 日 | 102 年 12 月 31 日 |           |
| 營建用地       | \$ 108,171      | \$ 108,171      | 短期借款、商業本票 |
| 在建房地       | 6,307,495       | 3,613,226       | 短期借款、商業本票 |
| 待售房地       | 1,074,946       | -               | 短期借款、商業本票 |
| 其他金融資產-流動  | 578,770         | 1,799,132       | 信託及受益權專戶  |
| 不動產、廠房及設備  | 19,836          | 20,330          | 商業本票      |
| 投資性不動產     | 45,419          | 45,965          | 商業本票      |
| 其他金融資產-非流動 | 109,784         | 49,335          | 履約保證、法院提存 |
| 長期預付租金     | 868,593         | -               | 短期借款、商業本票 |
| 合 計        | \$ 9,113,014    | \$ 5,636,159    |           |

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

#### 九、1. 營業租賃承諾：

##### (1) 本集團為承租人：

本集團以營業租賃方式辦公室、公務車、員工宿舍及接待中心，租賃期間為一至三年，於租賃期間終止時，本集團承租賃標的並無優惠承購權。

依據不可取消之營業租賃合約，本集團之未來最低租賃給付總額如下：

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

|            | 103 年 12 月 31 日 | 102 年 12 月 31 日 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 不超過一年      | \$ 1,200        | \$ 4,899        |
| 超過一年但不超過三年 | 3,891           | -               |
| 超過三年       | 20,600          | -               |
| 合 計        | \$ 25,691       | \$ 4,899        |

(2)本集團為出租人：

本集團簽訂商業財產租賃合約，租賃期間為一至三年，承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

依據不可取消之營業租賃合約，承租人之未來最低租賃給付總額如下：

|            | 103 年 12 月 31 日 | 102 年 12 月 31 日 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 不超過一年      | \$ 2,735        | \$ 3,587        |
| 超過一年但不超過三年 | 494             | 1,293           |
| 合 計        | \$ 3,229        | \$ 4,880        |

九、2. 截至民國103年及102年12月31日止，本集團因工程施工、銀行融資及合建案等而開立之存出保證票據分別為880,965仟元及840,558仟元。

九、3. 截至民國103年及102年12月31日止，本集團因發包工程、資金貸與及合建案等所收取之存入保證票據分別為1,448,985元及2,109,613仟元。

九、4. 截至民國103年及102年12月31日止，本集團為所推出工程與客戶簽訂之預售及成屋銷售合約價款分別為3,740,656仟元及2,779,220仟元，已依約收取之價款分別為79,311仟元及938,367仟元。

九、5. 截至民國103年及102年12月31日止，本集團為購置營建用地所簽訂之合約價款分別為2,640,000仟元及3,087,197元，依約已支付金額分別為2,070,520仟元及2,426,596仟元。

九、6. 截至民國103年及102年12月31日止，本集團為關係人背書保證係為融資之保證，請詳附註七、1(8)。另截至民國103年12月31日及102年12月31日止，本集團因合作興建個案而與共同合作開發人互為保證之金額分別為5,404,810元及3,219,220仟元。

九、7. 截至民國103年12月31日止，本集團所簽訂之合建契約書及共同投資開發協議書明細如下：

| 工 程 名 稱   | 地主或共同興建者          | 地 號                          | 興 建 性 質 | 預 計 完 工<br>年 度 |
|-----------|-------------------|------------------------------|---------|----------------|
| 大 南 港 案   | 和信成(股)公司等<br>六家公司 | 台北市南港區玉成段二小<br>段 271 地號等 4 筆 | 共同投資興建  | 未定             |
| 吉 林 都 更 案 | 李志成等 8 人          | 台北市吉林段四小段<br>63-1 地號等 23 筆   | 合建分屋    | 未定             |

**國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)**

| 工 程 名 稱                        | 地主或共同興建者                       | 地 號                                   | 興 建 性 質 | 預 計 完 工<br>年 度 |
|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|---------|----------------|
| 雲 天 綠 第 案<br>( 大 汐 止 案 )       | 詹俊雄等 26 人                      | 新北市汐止區新峰段<br>1633 地號等 19 筆            | 合建分屋    | 104 年 3 月      |
| 大 安 區 懷 生 段                    | 威力國際開發(股)<br>公司                | 台北市大安區懷生段二<br>小段 465 地號等 9 筆          | 合建分屋    | 未定             |
| 國揚翡翠森林案<br>( 大 安 南 案 )         | 威力國際開發(股)<br>公司等六家公司           | 台南市安南區和館段 24<br>地號 1 筆                | 共同投資興建  | 107 年          |
| 海 闊 天 晴 案<br>( 基 隆 調 和 段 案 )   | 欣偉傑建設股份有<br>限公司、藏善建設<br>股份有限公司 | 基隆市中正區調和段<br>1382 地號 13 筆土地           | 共同投資興建  | 107 年          |
| 忠 孝 大 院 案<br>( 汐 止 忠 孝 東 路 案 ) | 欣偉傑建設股份有<br>限公司                | 汐止區建成段 866 地號<br>第 21 筆土地             | 共同投資興建  | 106 年          |
| 文山公訓段都更案                       | 欣偉傑建設股份有<br>限公司                | 台北市文山區公訓段二<br>小段 210-2 地號第 59 筆<br>土地 | 共同投資興建  | 未定             |

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他：

**十二、1. 資本風險管理：**

本集團進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本集團資本結構係由本集團之歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本集團為了維持或調整資本結構，可能會調整支付予股東之股利金額、發行新股或出售資產以降低債務。本集團係依工程進度及營運所須資金調節公司之借款金額。

**十二、2. 金融工具：**

**(1) 公允價值之資訊：**

(a) 本集團管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及負債之帳面金額趨近其公允價值。

(b) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

- ①第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。
- ②第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外,以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。
- ③第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

| 103 年 12 月 31 日  | 第 一 級     | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計       |
|------------------|-----------|-------|-------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡量之     |           |       |       |           |
| 金融資產-受益憑證        | \$ 26,775 | \$ -  | \$ -  | \$ 26,775 |
| 備供出售金融資產-國內上市櫃股票 | \$ 70,498 | \$ -  | \$ -  | 70,498    |
| 透過損益按公允價值衡量之     |           |       |       |           |
| 金融資產-可轉換公司債認股權   | \$ -      | \$ -  | \$ -  | \$ -      |
| 102 年 12 月 31 日  | 第 一 級     | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計       |
| 透過損益按公允價值衡量之     |           |       |       |           |
| 金融資產-受益憑證        | \$ 51,212 | \$ -  | \$ -  | \$ 51,212 |
| 備供出售金融資產-國內上市櫃股票 | \$ 81,366 | \$ -  | \$ -  | 81,366    |
| 透過損益按公允價值衡量之     |           |       |       |           |
| 金融資產-可轉換公司債認股權   | \$ -      | \$ 72 | \$ -  | \$ 72     |

民國 103 年度及 102 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(c)衡量公允價值所採用之評價技術及假設金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- ①具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債,其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時,則採用評價方法估計。本集團採用評價方法所使用之估計及假設,與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- ②衍生工具如有活絡市場公開報價時,則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時,非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值,選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設,與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(2)金融工具之種類：

|                  | 103 年 12 月 31 日     | 102 年 12 月 31 日     |
|------------------|---------------------|---------------------|
| <u>金融資產</u>      | \$                  | \$                  |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 26,775              | 51,284              |
| 備供出售金融資產         | 70,498              | 81,366              |
| 以成本衡量之金融資產       | 349,270             | 150,834             |
| 放款及應收款：          |                     |                     |
| 現金及約當現金          | 1,172,159           | 550,991             |
| 應收款項             | 188,125             | 414,786             |
| 其他金融資產           | 688,554             | 1,849,248           |
| 合    計           | <u>\$ 2,495,381</u> | <u>\$ 3,098,509</u> |
|                  | 103 年 12 月 31 日     | 102 年 12 月 31 日     |
| <u>金融負債</u>      |                     |                     |
| 攤銷後成本衡量之金融負債：    |                     |                     |
| 短期借款(含應付短期票券)    | \$ 5,137,625        | \$ 3,842,872        |
| 應付款項             | 1,284,154           | 2,072,969           |
| 應付公司債            | 716,199             | 700,787             |
| 合    計           | <u>\$ 7,137,978</u> | <u>\$ 6,616,628</u> |

十二、3. 財務風險管理目的與政策：

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

(1)市場風險

(a)匯率風險

本集團從事之業務主要為功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元)，故受匯率波動之影響微小，故預期不致發生重大之匯率風險。

(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透過損益按公允價值衡量之金融資產或備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

本集團主要投資於上市櫃公司之權益工具或受益憑證，此等權益工具或受益憑證之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具或受益憑證價格上升或下跌10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國103年度及102年度之稅後淨利因來利益或損失將增加或減少2,678仟元及5,128仟元；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將增加或減少7,050仟元及8,137仟元。

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(c)利率風險

本集團之利率風險主要來自短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。民國 103 年度及 102 年度本集團按浮動利率計算之短期借款係以新台幣計價。於民國 103 年度及 102 年度若借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 103 年度及 102 年度之稅後淨利將減少或增加 38,609 仟元及 30,532 仟元。

(2)信用風險

(a)信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。主要信用風險來自現金及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。

(b)本集團應收款項主要係預售房地期間向客戶收取之期款，因該帳款係屬公司完工交屋前之預售房地款性質，因此經評估並無重大之信用風險。

(c)截至民國103年及102年12月31日止管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3)流動性風險

本集團藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製。

| 非衍生金融工具                | 短 於 一 年      | 一 至 三 年      | 三 年 以 上 | 合 計          |
|------------------------|--------------|--------------|---------|--------------|
| <u>103 年 12 月 31 日</u> |              |              |         |              |
| 短期借款                   | \$ 3,665,518 | \$ 986,180   | \$ -    | \$ 4,651,698 |
| 應付短期票券                 | 485,927      | -            | -       | 485,927      |
| 應付票據                   | 136,939      | 1,501        | -       | 138,440      |
| 應付帳款                   | 891,886      | 192,576      | -       | 1,084,462    |
| 其他應付款                  | 61,252       | -            | -       | 61,252       |
| 應付公司債                  | 716,199      | -            | -       | 716,199      |
| <u>102 年 12 月 31 日</u> |              |              |         |              |
| 短期借款                   | \$ 1,381,884 | \$ 2,296,700 | \$ -    | \$ 3,678,584 |
| 應付短期票券                 | 164,288      | -            | -       | 164,288      |
| 應付票據                   | 30,842       | 708          | -       | 31,550       |
| 應付帳款                   | 946,421      | 289,817      | 640,969 | 1,877,207    |
| 其他應付款                  | 164,212      | -            | -       | 164,212      |
| 應付公司債                  | 724,700      | -            | -       | 724,700      |

十三、附註揭露事項：

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：A。
- (2) 為他人背書保證：詳附表 B。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表 C。
- (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：D。
- (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：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：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：無。
- (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：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表 E。

2. 轉投資事業相關資訊：

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，其被投資公司之相關資訊：  
詳附表 F。

3. 大陸投資資訊：

- (1) 投資大陸公司名稱、主要營業項目，對本公司經營之影響及本公司投資方式、金額、持股比例與綜合持股比例：詳附表 G。
- (2) 與大陸被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，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：無。

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(附表 A：資金貸與他人)

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註 1) | 貸出資金之<br>公司         | 貸與<br>對象          | 往來<br>項目<br>(註2) | 是否為<br>關係人 | 本期最高<br>金額<br>(註3) | 期末餘額<br>(註 8) | 實際動<br>支金額      | 利率<br>區間 | 資金貸<br>與性質<br>(註 4) | 業務往來<br>金額<br>(註 5) | 有短期融<br>通資金必<br>要之原因<br>(註 6) | 提列備<br>抵呆帳<br>金額 | 擔保品 |    | 對個別對象<br>資金貸與<br>限額 (註 7) | 資金貸與<br>總限額<br>(註 7) |
|-------------|---------------------|-------------------|------------------|------------|--------------------|---------------|-----------------|----------|---------------------|---------------------|-------------------------------|------------------|-----|----|---------------------------|----------------------|
|             |                     |                   |                  |            |                    |               |                 |          |                     |                     |                               |                  | 名稱  | 價值 |                           |                      |
| 0           | 國揚實業股<br>份有限公司      | 上揚國際資產管<br>理(股)公司 | 應收帳款關係人          | 是          | 60,000             | 60,000        | -               | 無        | 2                   | -                   | 營運週轉                          | -                | 無   | -  | 632,329                   | 2,529,317            |
| 1           | Shadwell<br>Limited | 上揚國際資產管<br>理(股)公司 | 應收帳款關係人          | 是          | 11,000             | -             | -               | 無        | 2                   | -                   | 營運週轉                          | -                | 無   | -  | 632,329                   | 2,529,317            |
| 2           | 上揚國際資產管<br>理(股)公司   | 神揚建設股份<br>有限公司    | 應收帳款關係人          | 是          | 50,000             | 50,000        | 50,000<br>(註 9) | 無        | 2                   | -                   | 營運週轉                          | -                | 無   | -  | 632,329                   | 2,529,317            |

註 1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填 0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

1. 屬業務往來者。
2. 屬有短期融通資金之必要者

註 5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註 6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註 7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

1. 對個別對象資金貸與限額=最近一期財務報表淨\*10%
2. 資金貸與總限額=最近一期財務報表淨值\*40%

註 8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 14 條第 1 項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 2 項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註 9：於編製合併財務報告時已沖銷。

**國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)**

(附表 B：為他人背書保證)

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註1) | 背書保證者<br>公司名稱 | 被背書保證對象     |            | 對單一企業<br>背書保證限額<br>(註3) | 本期最高<br>背書保證餘額<br>(註4) | 期末背書保<br>證餘額<br>(註5) | 實際動支金<br>額(註6) | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(註3) | 屬母公司對<br>子公司背書<br>保證(註7) | 屬子公司對<br>母公司背書<br>保證(註7) | 屬對大陸<br>地區背書<br>保證(註7) |
|------------|---------------|-------------|------------|-------------------------|------------------------|----------------------|----------------|------------------|-------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|
|            |               | 公司名稱        | 關係<br>(註2) |                         |                        |                      |                |                  |                               |                      |                          |                          |                        |
| 0          | 國揚實業<br>(股)公司 | 神揚建設(股)公司   | 2          | \$ 7,553,388            | \$ 480,000             | \$ 480,000           | \$ 480,000     | \$ -             | 7.59%                         | \$ 15,106,776        | Y                        | -                        | -                      |
| 0          | "             | 威力國際開發(股)公司 | 5          | 7,553,388               | 2,220,900              | 2,144,790            | 1,812,001      | -                | 33.92%                        | 15,106,776           | -                        | -                        | -                      |
| 0          | "             | 和信成(股)公司    | 5          | 7,553,388               | 224,300                | 224,300              | 224,300        | -                | 3.55%                         | 15,106,776           | -                        | -                        | -                      |
| 0          | "             | 弘輝開發建設(股)公司 | 5          | 7,553,388               | 160,300                | 160,300              | 160,300        | -                | 2.54%                         | 15,106,776           | -                        | -                        | -                      |
| 0          | "             | 展邦建設(股)公司   | 5          | 7,553,388               | 228,900                | 228,900              | 228,900        | -                | 3.62%                         | 15,106,776           | -                        | -                        | -                      |
| 0          | "             | 定利開發有限公司    | 5          | 7,553,388               | 137,400                | 137,400              | 137,400        | -                | 2.17%                         | 15,106,776           | -                        | -                        | -                      |
| 0          | "             | 宇盛開發有限公司    | 5          | 7,553,388               | 164,900                | 164,900              | 164,900        | -                | 2.61%                         | 15,106,776           | -                        | -                        | -                      |
| 0          | "             | 欣偉傑建設(股)公司  | 5          | 7,553,388               | 1,229,000              | 1,229,000            | 315,320        | -                | 19.44%                        | 15,106,776           | -                        | -                        | -                      |
| 0          | "             | 藏善建設(股)公司   | 5          | 7,553,388               | 342,000                | 342,000              | 62,297         | -                | 5.41%                         | 15,106,776           | -                        | -                        | -                      |
| 0          | "             | 林懇伶         | 5          | 7,553,388               | 108,400                | 108,400              | 91,700         | -                | 1.71%                         | 15,106,776           | -                        | -                        | -                      |
| 0          | "             | 陳妙星         | 5          | 7,553,388               | 3,670                  | 3,670                | 3,670          | -                | 0.06%                         | 15,106,776           | -                        | -                        | -                      |
| 0          | "             | 伸大有限公司      | 5          | 7,553,388               | 9,700                  | 9,700                | 7,460          | -                | 0.15%                         | 15,106,776           | -                        | -                        | -                      |
| 0          | "             | 唐建民         | 5          | 7,553,388               | 34,480                 | 34,480               | 25,900         | -                | 0.55%                         | 15,106,776           | -                        | -                        | -                      |
| 0          | "             | 唐建雄         | 5          | 7,553,388               | 34,480                 | 34,480               | 25,900         | -                | 0.55%                         | 15,106,776           | -                        | -                        | -                      |
| 0          | "             | 余其芳         | 5          | 7,553,388               | 44,150                 | 44,150               | 44,150         | -                | 0.70%                         | 15,106,776           | -                        | -                        | -                      |
| 0          | "             | 廖月鳳         | 5          | 7,553,388               | 58,340                 | 58,340               | 43,800         | -                | 0.92%                         | 15,106,776           | -                        | -                        | -                      |

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

## 國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬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率對其背書保證之公司。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

1. 本公司背書保證之總額累積不得超過本公司實收資本額，且對同一企業之背書保證，總額不得超過本公司實收資本額之百分之二十。
2. 本公司基於承攬工程需要之同業間或合作興建間依合約規定互保，或因共同投資關係，由全體出資股東依其持股比率對被投資公司背書保證，或同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保者，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司而為背書保證者，不受前項規定之限制，得為背書保證。但此背書保證總額不得超過實收資本額之百分之三百，個別背書保證不得超過實收資本額之百分之一百五十。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截止年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃公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。

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(附表 C：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)：

單位：新台幣仟元

| 持有之公司                    | 有價證券種類   | 有價證券種類及名稱               | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目                | 期末         |               |        |            | 備註 |
|--------------------------|----------|-------------------------|-------------|---------------------|------------|---------------|--------|------------|----|
|                          |          |                         |             |                     | 股數或單位數     | 帳面金額          | 持股比例   | 公允價值       |    |
| 國揚實業(股)公司                | 基金       | 復華全球平衡                  | 無           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 875,146    | \$ 14,974     |        | \$ 14,974  |    |
| "                        | "        | 合庫全球高收益                 | 無           | "                   | 919,007    | 9,840         |        | 9,840      |    |
| 結揚建設(股)公司                | "        | 債基金 A 類型                |             |                     |            |               |        |            |    |
|                          | "        | 宏利全球入息                  | 無           | "                   | 200,000    | 1,961         |        | 1,958      |    |
|                          |          | 動態組合基金                  |             |                     |            | \$ 26,775     |        | \$ 26,772  |    |
| "                        | 上市(櫃)股票  | 廣宇科技(股)公司               | 無           | 備供出售金融資產—流動         | 936        | \$ 18         | -      | \$ 18      |    |
| "                        | "        | 友華聯開發(股)公司              | 無           | "                   | 1,101,344  | 52,424        | 2.00%  | 52,424     |    |
| "                        | "        | 中興電工機械(股)公司             | 無           | "                   | 889,442    | 18,056        | 0.21%  | 18,056     |    |
|                          |          |                         |             |                     |            | \$ 70,498     |        | \$ 70,498  |    |
| "                        | 未上市(櫃)股票 | 合眾建築經理(股)公司             | 無           | 以成本衡量之金融資產—非流動      | 1,330,362  | \$ 7,834      | 4.43%  | \$ 17,059  | 註1 |
| "                        | "        | 泰閣建設開發(股)公司             | 無           | "                   | 2,400,000  | -             | 17.14% | -          |    |
| "                        | "        | 漢神管理顧問(股)公司             | 無           | "                   | 1,800,000  | 18,000        | 18.00% | 22,074     | 註1 |
|                          |          | 漢神名店百貨(股)公司             | 無           | "                   | 1,915,255  | 29,226        | 3.83%  | 29,351     | 註1 |
|                          |          | 漢神資產管理(股)公司             | 無           | "                   | 4,946,472  | 109,442       | 2.29%  | 109,910    | 註1 |
| 上揚國際資產管理(股)公司            | "        | 漢威巨蛋開發(股)公司             | 無           | "                   | 12,500,000 | 125,000       | 5.00%  | 133,954    | 註1 |
| Celestial Talent Limited | "        | Cultivat Wealth Limited | 無           | "                   | 2,727      | 59,768        | 18.00% | 52,523     | 註1 |
|                          |          |                         |             |                     |            | (USD1,891 仟元) |        |            |    |
|                          |          |                         |             |                     |            | \$ 349,270    |        | \$ 364,871 |    |

註 1：未上市(櫃)並無市價可循，故揭露淨值供參考。

**國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)**

(附表 D：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)

單位：新台幣仟元

| 買、賣<br>之公司 | 有價證券種類<br>及 名 稱  | 帳 列 科 目      | 交易對象 | 關係  | 期 初        |            | 買 入        |            | 賣 出        |      |                    |        | 期 末       |            |
|------------|------------------|--------------|------|-----|------------|------------|------------|------------|------------|------|--------------------|--------|-----------|------------|
|            |                  |              |      |     | 股 數<br>(仟) | 金 額        | 股 數<br>(仟) | 金 額        | 股 數<br>(仟) | 售 價  | 帳面成本               | 處分(損)益 | 股數<br>(仟) | 金 額        |
| 本公司        | 神揚建設(股)<br>公司之股票 | 採用權益法之<br>投資 | 註 1  | 子公司 | 16,000     | \$ 159,643 | 54,000     | \$ 540,000 | -          | \$ - | \$ (56,371)<br>註 2 | \$ -   | 70,000    | \$ 643,272 |

註 1：本公司認購神揚建設(股)公司辦理現金增資發行新股。

註 2：本公司採權益法認列該公司之投資損失。

**國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)**

(附表 E：母子公司間業務關係及重要交易往來情形)

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註1) | 交易人名稱          | 交易往來對象                 | 與交易人之<br>關係(註2) | 交易往來情形 |        |      |                       |
|------------|----------------|------------------------|-----------------|--------|--------|------|-----------------------|
|            |                |                        |                 | 科<br>目 | 金<br>額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資<br>產之比率(註3) |
| 0          | 國揚實業股份有限公司     | Teamfield Limited      | 2               | 代付款    | 60     | 註4   | -                     |
| 0          | 國揚實業股份有限公司     | Upright Global Limited | 2               | 代付款    | 60     | 註4   | -                     |
| 0          | 國揚實業股份有限公司     | 神揚建設股份有限公司             | 2               | 租金收入   | 10     | 註4   | -                     |
| 1          | SHADWELL LTD.  | 上揚國際資產管理股份有限公司         | 3               | 應收利息   | \$ 485 | 註4   | -                     |
| 2          | 上揚國際資產管理股份有限公司 | 神揚建設股份有限公司             | 3               | 其他應收款  | 50,000 | 註4   | 0.34%                 |

註1：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2：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3：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。

註4：母子公司間銷貨之交易條件與一般銷貨並無重大差異，其餘交易因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(附表 F：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)

單位:新台幣仟元

| 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 | 本期被投資公司股利分派情形 |      | 備註          |
|-------------------|-------------------------|--------|----------------|-----------------------------------|--------------------------|------------|--------|-----------|-------------|------------|---------------|------|-------------|
|                   |                         |        |                | 本期期末                              | 去年年底                     | 股數         | 比率     | 帳面金額      |             |            | 股票股利          | 現金股利 |             |
| 國揚實業(股)公司         | Shadwell Ltd.           | 英屬維京群島 | 投資房地產          | \$ 47,420                         | \$ 47,420                | 2,000,000  | 100%   | \$ 13,322 | \$ (829)    | \$ (829)   | \$ -          | \$ - | 子公司<br>(註2) |
| "                 | 上揚國際資產管理股份有限公司          | 台北市    | 住宅及大樓開發<br>租售業 | 631,098                           | 631,098                  | 70,000,000 | 100%   | 693,853   | (12,732)    | (12,732)   | -             | -    | 子公司<br>(註2) |
| "                 | 水美溫泉浴室企業股份有限公司          | 台北市    | 一般旅館及餐館業       | 22,000                            | 22,000                   | 2,200,000  | 20.00% | 15,671    | 13,124      | 2,625      | -             | -    | 關聯企業        |
| "                 | 神揚建設股份有限公司              | 台北市    | 不動產投資開發、興建及租售  | 700,000                           | 160,000                  | 70,000,000 | 100%   | 643,272   | (56,371)    | (56,371)   | -             | -    | 子公司<br>(註2) |
| "                 | Teamfield Limited       | 薩摩亞    | 投資房地產          | -                                 | -                        | -          | 100%   | (111)     | (117)       | (117)      | -             | -    | 子公司<br>(註2) |
| Teamfield Limited | Upright Global Limited  | 薩摩亞    | 投資公司           | -                                 | -                        | -          | 100%   | (51)      | (58)        | (58)       | -             | -    | 孫公司<br>(註2) |
| 神揚建設股份有限公司        | 理揚農技股份有限公司              | 台北市    | 園藝服務業及造林業      | 199,954                           | 157,264                  | 20,000,000 | 100%   | 193,333   | (6,453)     | (6,453)    | -             | -    | 孫公司<br>(註2) |
| "                 | 結揚農技股份有限公司              | 台北市    | 園藝服務業及造林業      | 2,500                             | -                        | 250,000    | 100%   | 2,382     | (118)       | (118)      | -             | -    | 孫公司<br>(註2) |
| 上揚國際資產管理股份有限公司    | Century Rainbow Limited | 賽席爾    | 投資公司           | 117,810<br>(USD 3,727 仟元)<br>(註1) | 64,904<br>(USD 2,178 仟元) | 3,727,000  | 100%   | 69,116    | (38,319)    | (38,319)   | -             | -    | 子公司<br>(註2) |

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

| 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<br>本期(損)益 | 本公司認列<br>之投資損益 | 本期被投資公司股利分派情形 |      | 備註          |
|--------------------------|--------------------------|--------|--------|-------------------------------------|-----------------------------|-----------|------|-----------|-----------------|----------------|---------------|------|-------------|
|                          |                          |        |        | 本期期末                                | 上期期末                        | 股數        | 比率   | 帳面金額      |                 |                | 股票股利          | 現金股利 |             |
| Century Rainbow Limited  | Celestial Talent Limited | 賽席爾    | 投資公司   | \$ 86,200<br>(USD 2,727 仟元)<br>(註1) | \$ 64,904<br>(USD 2,178 仟元) | 2,727,000 | 100% | \$ 59,768 | \$ (16,916)     | \$ (16,916)    | \$ -          | \$ - | 孫公司<br>(註2) |
| Century Rainbow Limited  | Charm Merit Limited      | 香港     | 投資公司   | 31,610<br>(USD 1,000 仟元)<br>(註1)    | -                           | 1,000,000 | 100% | 9,349     | (21,403)        | (21,403)       | -             | -    | 孫公司<br>(註2) |
| Charm Merit Limited      | Good Fame Limited        | 香港     | 投資公司   | 31,610<br>(USD 1,000 仟元)<br>(註1)    | -                           | 1,000,000 | 40%  | 9,349     | (18,721)        | (9,903)        | -             | -    | 關聯企業        |
| Celestial Talent Limited | Culivate Wealth Limited  | 英屬維京群島 | 投資公司   | -                                   | 64,904<br>(USD2,178 仟元)     | -         | -    | -         | (115,851)       | (11,497)       | -             | -    | (註3)        |

註1：係以原始外幣金額依民國103年12月31日匯率換算而得。

註2：於編製本合併報表時，業已合併沖銷。

註3：合併子公司 Celestial Talent Limited 轉投資之 Cultivate Wealth Limited 於民國103年8月12日辦理現金增資，因該合併子公司未按持股比例認購，致該被投資公司增資後已喪失重大影響力，故該合併子公司將其由「採用權益法之投資」轉列「以成本衡量之金融資產-非流動」項下，並按公允價值衡其對原關聯企業所剩餘之投資。

**國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)**

(附表 G：大陸投資資訊)

|                |   |                 |                               | (註1) |                              |                           |                   |                             |              |          |                    |           |         |       |  |
|----------------|---|-----------------|-------------------------------|------|------------------------------|---------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------|----------|--------------------|-----------|---------|-------|--|
| 大陸被投資公司        |   |                 | (註1)                          | (註2) | 本 期 期 初 自                    | 本期匯出或收回投資金額               |                   | 本 期 期 末 自                   | 被投資公司        | 本公司直接或   | (註3)               | (註1)      | 截至本期止   |       |  |
| 名              | 稱 | 主要營業項目          | 實 收 資 本 額                     | 投資方式 | 台灣匯出累積                       | 匯                         | 出                 | 回                           | 投資金額(註1)     | 台灣匯出累積   | 間 接 投 資            | 本期認列投資    | 期 末 投 資 | 已匯回台灣 |  |
|                |   |                 |                               |      | 投資金額(註1)                     | 匯                         | 出                 | 收                           | 回            | 投資金額(註1) | 本期損益               | ( 損 ) 益   | 帳 面 價 值 | 之投資收益 |  |
| 西安漢神百貨有限公司(註5) |   | 從事百貨之買賣經營       | \$ 474,150<br>(USD 15,000 仟元) | (2)  | \$ 68,531<br>(USD2,168 仟元)   | \$ 17,069<br>(USD 540 仟元) | \$ -              | \$ 85,600<br>(USD 2,708 仟元) | \$ (122,411) | 18%      | \$ (11,469)<br>(A) | \$ 52,335 | \$ -    |       |  |
| 國磐投資諮詢有限公司(註6) |   | 從事經營投資諮詢、企業管理諮詢 | \$ 94,830<br>(USD 3,000 仟元)   | (2)  | -                            | 31,610<br>(USD1,000 仟元)   | -                 | 31,610<br>(USD1,000 仟元)     | (10,836)     | 40%      | (9,870)<br>(B)     | 10,006    | -       |       |  |
| 投 資 公 司 名 稱    |   |                 | 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      |                           | 經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |                             |              |          |                    |           |         |       |  |
| 本公司            |   |                 | \$ 117,210 (USD 3,708 仟元) 註1  |      | \$ 189,660 (USD 6,000 仟元) 註1 |                           | \$ 3,793,975(註4)  |                             |              |          |                    |           |         |       |  |

註1:係以原始外幣金額依民國103年12月31日匯率換算而得。

註2:投資方式區分為下列三種，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(請說明該第三地區之投資公司)
- (3)其他方式

註3:本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - A.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。
  - B.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
  - C.其他。

註4:本公司赴大陸地區投資投資限額為淨值之百分之六十。

註5:係透過投資 Steven Beyond (HK) Limited 再轉投資西安漢神百貨有限公司。

註6:係透過投資 Good Fame Limited 再轉投資國磐投資諮詢有限公司。

#### 十四、部門資訊：

##### 十四、1. 一般性資訊：

本集團主要係從事興建國民住宅、商業大樓之出租出售業務，係為單一產業，且營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認僅有單一應報導部門。

##### 十四、2. 部門資訊之衡量：

本集團主要營運決策者根據稅後損益評估營運部門之績效，並採與合併財務報表中稅後損益一致之方式衡量。

##### 部門損益、資產與負債之資訊：

|                | 103 年度               |                       |                      |
|----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
|                | 單 一 部 門              | 調 整 及 沖 銷             | 合 計                  |
| 收入：            |                      |                       |                      |
| 來自外部客戶收入       | \$ 1,556,661         | \$ -                  | \$ 1,556,661         |
| 部門間收入          | 10                   | (10)                  | -                    |
| 收入合計           | <u>\$ 1,556,671</u>  | <u>\$ (10)</u>        | <u>\$ 1,556,661</u>  |
| 利息收入           | \$ 21,852            | \$ -                  | \$ 21,852            |
| 利息費用           | 26,852               | -                     | 26,852               |
| 採用權益法認列之關聯企業及  |                      |                       |                      |
| 合資損益之份額        | (88,823)             | 70,048                | (18,775)             |
| 折舊與攤銷          | 14,609               | -                     | 14,609               |
| 所得稅費用(利益)      | (10,174)             | -                     | (10,174)             |
| 部門損益           | <u>\$ (19,709)</u>   | <u>\$ 70,048</u>      | <u>\$ 50,339</u>     |
|                |                      |                       |                      |
|                | 103 年 12 月 31 日      |                       |                      |
|                | 單 一 部 門              | 調 整 及 沖 銷             | 合 計                  |
| 資產：            |                      |                       |                      |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | \$ 349,270           | \$ -                  | \$ 349,270           |
| 採用權益法之投資       | 1,375,356            | (1,350,336)           | 25,020               |
| 部門資產           | <u>\$ 16,143,294</u> | <u>\$ (1,400,942)</u> | <u>\$ 14,742,352</u> |
| 部門負債           | <u>\$ 8,469,665</u>  | <u>\$ (50,605)</u>    | <u>\$ 8,419,060</u>  |

國揚實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|               | 102 年度               |                  |                      |
|---------------|----------------------|------------------|----------------------|
|               | 單 一 部 門              | 調 整 及 沖 銷        | 合 計                  |
| 收入：           |                      |                  |                      |
| 來自外部客戶收入      | \$ 10,616,898        | \$ -             | \$ 10,616,898        |
| 部門間收入         | -                    | -                | -                    |
| 收入合計          | <u>\$ 10,616,898</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 10,616,898</u> |
| 利息收入          | \$ 6,454             | \$ -             | \$ 6,454             |
| 利息費用          | 25,974               | -                | 25,974               |
| 採用權益法認列之關聯企業及 |                      |                  |                      |
| 合資損益之份額       | (30,969)             | 14,576           | (16,393)             |
| 折舊與攤銷         | 4,088                | -                | 4,088                |
| 所得稅費用         | 63,754               | -                | 63,754               |
| 部門損益          | <u>\$ 1,673,400</u>  | <u>\$ 14,576</u> | <u>\$ 1,687,976</u>  |

  

|                | 102 年 12 月 31 日      |                     |                      |
|----------------|----------------------|---------------------|----------------------|
|                | 單 一 部 門              | 調 整 及 沖 銷           | 合 計                  |
| 資產：            |                      |                     |                      |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | \$ 150,834           | \$ -                | \$ 150,834           |
| 採用權益法之投資       | \$ 927,967           | \$ (866,891)        | \$ 61,076            |
| 部門資產           | <u>\$ 15,567,448</u> | <u>\$ (878,348)</u> | <u>\$ 14,689,100</u> |
| 部門負債           | <u>\$ 8,232,923</u>  | <u>\$ (11,457)</u>  | <u>\$ 8,221,466</u>  |

十四、3. 產品別及勞務別之資訊：

|            | 103 年度              | 102 年度               |
|------------|---------------------|----------------------|
| 租賃收入       | \$ 5,289            | \$ 5,449             |
| 營建收入       | 1,551,372           | 10,611,449           |
| 來自外部客戶收入合計 | <u>\$ 1,556,661</u> | <u>\$ 10,616,898</u> |

十四、4. 地區別資訊：

| 來自外部客戶收入 | 103 年度              | 102 年度               |
|----------|---------------------|----------------------|
| 臺灣       | <u>\$ 1,556,661</u> | <u>\$ 10,616,898</u> |

  

| 非流動資產 | 103 年 12 月 31 日   | 102 年 12 月 31 日   |
|-------|-------------------|-------------------|
| 臺灣    | <u>\$ 572,587</u> | <u>\$ 403,075</u> |

本公司地區別收入係以收款地區為計算基礎。非流動資產包括不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他非流動資產。

十四、5. 重要客戶資訊：

本公司及合併子公司民國103年度及102年度其營業收入佔損益表上營業收入金額10%以上之客戶：無。