

中和羊毛工業股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇三年一月一日至六月三十日

及民國一〇二年一月一日至六月三十日

公司地址：台北市內湖區堤頂大道二段293號6樓
公司電話：(02)2659-1506

財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4,5
五、綜合損益表	6
六、權益變動表	7
七、現金流量表	8
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-19
(四) 重大會計政策之彙總說明	19-31
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32
(六) 重要會計項目之說明	33-42
(七) 關係人交易	42-44
(八) 質押之資產	44
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十) 重大之災害損失	44
(十一) 重大之期後事項	44
(十二) 其他	44-49
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	50,53
2. 轉投資事業相關資訊	50
3. 大陸投資資訊	50,54-55
(十四) 部門資訊	50-52

會計師核閱報告

中和羊毛工業股份有限公司 公鑒：

中和羊毛工業股份有限公司民國一〇三年六月三十日及民國一〇二年六月三十日之資產負債表，民國一〇三年四月一日至六月三十日、民國一〇二年四月一日至六月三十日、民國一〇三年一月一日至六月三十日及民國一〇二年一月一日至六月三十日之綜合損益表，暨民國一〇三年一月一日至六月三十日及民國一〇二年一月一日至六月三十日之權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第36號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(90)台財證(六)第 100690 號

金管證(六)字第 0930133943 號

傅文芳

傅文芳



會計師：

徐榮煌

徐榮煌



中華民國一〇三年八月六日

中和化學工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年六月三十日
(民國一〇三年及一〇二年六月三十日僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代 碼	資 產	會 計 項 目	附 註	一〇三年六月三十日		一〇二年十二月三十一日		一〇二年六月三十日	
				金 額	%	金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產								
1100	現金及約當現金		四及六.1	\$1,417,155	63	\$1,425,318	64	\$1,563,466	69
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		四	11,500	1	11,894	-	9,199	1
1150	應收票據淨額			-	-	1,002	-	-	-
1170	應收帳款淨額		四及六.2	16,623	1	13,504	1	682	-
1200	其他應收款淨額			791	-	441	-	2,203	-
1210	其他應收款－關係人		七	745	-	1,486	-	6,734	-
1220	當期所得稅資產		四及六.11	3,569	-	2,943	-	1,006	-
130X	存貨		四及六.3	6,835	-	6,790	-	5,643	-
1410	預付款項			10,949	-	2,521	-	2,667	-
1470	其他流動資產			121	-	121	-	121	-
	流動資產合計			<u>1,468,288</u>	<u>65</u>	<u>1,466,020</u>	<u>65</u>	<u>1,591,721</u>	<u>70</u>
15XX	非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備		四及六.4	85,724	4	86,311	4	84,914	4
1760	投資性不動產淨額		四及六.5	683,532	31	685,995	31	603,528	26
1801	電腦軟體淨額		四	331	-	417	-	503	-
1920	存出保證金			97	-	98	-	97	-
	非流動資產合計			<u>769,684</u>	<u>35</u>	<u>772,821</u>	<u>35</u>	<u>689,042</u>	<u>30</u>
1XXX	資 產 總 計			<u>\$2,237,972</u>	<u>100</u>	<u>\$2,238,841</u>	<u>100</u>	<u>\$2,280,763</u>	<u>100</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中和里毛手業股份有限公司

資產負債表(續)

民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年六月三十日
(民國一〇三年及一〇二年六月三十日僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

負債及權益			一〇三年六月三十日		一〇二年十二月三十一日		一〇二年六月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
21XX	流動負債							
2150	應付票據		\$250	-	\$560	-	\$355	-
2170	應付帳款		3,717	-	-	-	-	-
2200	其他應付款		58,393	3	14,022	-	55,775	2
2300	其他流動負債		1,446	-	728	-	906	-
	流動負債合計		<u>63,806</u>	<u>3</u>	<u>15,310</u>	<u>-</u>	<u>57,036</u>	<u>2</u>
25XX	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債		145,900	7	146,290	7	145,905	7
2645	存入保證金		3,261	-	2,263	-	2,720	-
	非流動負債合計		<u>149,161</u>	<u>7</u>	<u>148,553</u>	<u>7</u>	<u>148,625</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計		<u>212,967</u>	<u>10</u>	<u>163,863</u>	<u>7</u>	<u>205,661</u>	<u>9</u>
3100	股本							
3110	普通股股本	六.7	920,000	41	920,000	41	920,000	40
3200	資本公積	六.7	8,686	-	8,686	-	8,686	-
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		222,447	10	222,283	10	222,283	10
3320	特別盈餘公積		237,813	11	237,813	11	237,813	11
3350	未分配盈餘	六.7	636,059	28	686,196	31	686,320	30
3XXX	權益總計		<u>2,025,005</u>	<u>90</u>	<u>2,074,978</u>	<u>93</u>	<u>2,075,102</u>	<u>91</u>
	負債及權益總計		<u>\$2,237,972</u>	<u>100</u>	<u>\$2,238,841</u>	<u>100</u>	<u>\$2,280,763</u>	<u>100</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中和羊毛工業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日 民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

(金額除每股盈餘另予說明外，均以新臺幣仟元為單位)

單位：新臺幣仟元

代 碼	項 目	附 註	一〇三年四月一日至 六月三十日		一〇二年四月一日至 六月三十日		一〇三年一月一日至 六月三十日		一〇二年一月一日至 六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四及六.8	\$103,424	100	\$91,540	100	\$177,838	100	\$220,417	100
5000	營業成本	六.9及七	101,808	98	91,451	100	173,968	98	217,941	99
5900	營業毛利		1,616	2	89	-	3,870	2	2,476	1
6000	營業費用									
6100	推銷費用		278	-	155	-	558	-	512	-
6200	管理費用		6,593	7	6,548	7	13,634	8	11,874	5
	營業費用合計	四、六.9及七	6,871	7	6,703	7	14,192	8	12,386	5
6900	營業損失		(5,255)	(5)	(6,614)	(7)	(10,322)	(6)	(9,910)	(4)
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入		4,125	4	5,813	6	7,573	4	9,862	4
7020	其他利益及損失		(85)	-	180	-	(1,484)	(1)	2,566	1
7050	財務成本		(40)	-	(30)	-	(74)	-	(88)	-
	營業外收入及支出合計		4,000	4	5,963	6	6,015	3	12,340	5
7900	稅前淨利(損)		(1,255)	(1)	(651)	(1)	(4,307)	(3)	2,430	1
7950	所得稅利益(費用)	六.11	-	-	(226)	-	334	-	(671)	-
8200	本期淨利(損)		(1,255)	(1)	(877)	(1)	(3,973)	(3)	1,759	1
8300	其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額		<u>\$(1,255)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$(877)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$(3,973)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$1,759</u>	<u>1</u>
9750	基本每股盈餘(元)	六.12								
9710	繼續營業單位淨利(損)		<u>\$(0.01)</u>		<u>\$(0.01)</u>		<u>\$(0.04)</u>		<u>\$0.02</u>	

(請參閱財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中和羊毛工業股份有限公司

權益變動表

民國一〇三年及一〇二一年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	股 本	資本公積	保留盈餘				權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	
民國一〇二年一月一日餘額	\$920,000	\$8,686	\$222,283	\$237,813	\$730,561	\$1,190,657	\$2,119,343
民國一〇一年度盈餘分配(註1)：							
發放現金股利	-	-	-	-	(46,000)	(46,000)	(46,000)
民國一〇二年一月一日至六月三十日淨利	-	-	-	-	1,759	1,759	1,759
民國一〇二年一月一日至六月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,759	1,759	1,759
民國一〇二年六月三十日餘額	<u>\$920,000</u>	<u>\$8,686</u>	<u>\$222,283</u>	<u>\$237,813</u>	<u>\$686,320</u>	<u>\$1,146,416</u>	<u>\$2,075,102</u>
民國一〇三年一月一日餘額	\$920,000	\$8,686	\$222,283	\$237,813	\$686,196	\$1,146,292	\$2,074,978
民國一〇二年度盈餘分配(註)：							
法定盈餘公積	-	-	164	-	(164)	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(46,000)	(46,000)	(46,000)
民國一〇三年一月一日至六月三十日淨利	-	-	-	-	(3,973)	(3,973)	(3,973)
民國一〇三年一月一日至六月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(3,973)	(3,973)	(3,973)
民國一〇三年六月三十日餘額	<u>\$920,000</u>	<u>\$8,686</u>	<u>\$222,447</u>	<u>\$237,813</u>	<u>\$636,059</u>	<u>\$1,096,319</u>	<u>\$2,025,005</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	一〇三年一月一日 至六月三十日	一〇二年一月一日 至六月三十日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$(4,307)	\$2,430
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	3,050	2,639
攤銷費用	86	87
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(損失)利益	394	(2,114)
股利收入	(370)	-
利息費用	74	88
利息收入	(6,285)	(6,795)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(48)
投資收益	(745)	(1,291)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據減少	1,002	20,442
應收帳款淨額(增加)減少	(3,119)	31
其他應收款淨額(增加)減少	(336)	4,618
其他應收款-關係人減少	1,486	3,956
存貨(增加)減少	(45)	3,175
預付款項增加	(8,428)	-
應付票據減少	(310)	(19)
應付帳款增加	3,717	-
其他應付款增加	44,371	42,590
其他流動負債增加	718	344
營運產生之現金流入	30,953	70,133
支付之利息	(74)	(88)
支付之所得稅	(682)	(676)
營業活動之淨現金流入	30,197	69,369
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	-	(1,960)
取得投資性不動產	-	(329)
處分不動產、廠房及設備	-	48
存出保證金減少	1	55
收取之利息	6,271	6,774
收取之股利	370	-
投資活動之淨現金流入	6,642	4,588
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利	(46,000)	(46,000)
存入保證金增加	998	1,110
籌資活動之淨現金流出	(45,002)	(44,890)
本期現金及約當現金減少數	(8,163)	29,067
期初現金及約當現金餘額	1,425,318	1,534,399
期末現金及約當現金餘額	\$1,417,155	\$1,563,466

(請參閱財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中和羊毛工業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇三年六月三十日、民國一〇二年十二月三十一日

及民國一〇二年六月三十日

(民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日僅經核閱，

未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司係於民國五十三年八月十九日依照公司法規定設立之營利事業，主要業務為毛條、炭化羊毛、洗淨羊毛、防縮毛條與羊毛油脂之產製及銷售暨不動產租賃等。本公司股票自民國七十八年五月起在台灣證券交易所上市，主要註冊地及營運據點位於台北市內湖區堤頂大道二段 293 號 6 樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之財務報告業經董事會於民國一〇三年八月六日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本公司未採用下列金管會已認可且自2015年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告如下：

(1) 2010 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

2010 年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第 1 號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第 1 號之豁免規定，則應依該準則第 23 段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第 32 段所規定之調節。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

- (2) 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「首次採用國際財務報導準則」)

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。此修正自2010年7月1日以後開始之年度期間生效。

- (3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第1號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自2011年7月1日以後開始之年度期間生效。

- (4) 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正

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。此修正自2011年7月1日以後開始之年度期間生效。

- (5) 遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第12號「所得稅」)

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。此修正自2012年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (6) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」

國際財務報導準則第10號取代國際會計準則第27號與解釋公告第12號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第27號與解釋公告第12號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

(7) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理)之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號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。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號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。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

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。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定福利負債(資產)淨利息、(3)確定福利計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷福利之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

(12) 政府借款(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該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 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13) 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「金融工具：揭露」)

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。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(14) 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

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，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(15) 國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

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。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(16) 2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(17) 國際財務報導準則第 10 號「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。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自 2015 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，上述新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

2. 截至財務報告發布日為止，本公司未採用下列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) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第 21 號「徵收」

該解釋就應在何時針對政府徵收之徵收款(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」的規定進行核算的徵收款以及時間和金額均可確定之徵收款)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正－確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於 2014 年 7 月 1 日後之股份基礎給付交易。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第37號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於2014年7月1日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第8號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下所需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第9號「金融工具」第B5.4.12段及國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」第AG79段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第24號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第38號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(6) 2011-2013年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第 14 號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第 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(構成一業務者)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 IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

(9) 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動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，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」

此新準則之核心原則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。此準則自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 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。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第 9 號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列 12 個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為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，其實際適用日期以金管會規定為準，上述新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之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第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

財務報表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。除另行註明者外，財務報表均以新臺幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之財務報表係以功能性貨幣新臺幣表達。

本公司之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

4. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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其清償者，並不影響其分類。

5. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、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(包括合約期間十二個月內之定期存款)。

6. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司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。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

(1) 金融資產

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

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

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。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

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。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

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部分兌換差額、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。

持有至到期日金融資產

非衍生金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且本公司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。

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。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

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。

其他金融資產之損失事項可能包含：

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

本公司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。利息收入係以減少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。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項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，減除先前已認列於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。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

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少後帳面金額為基礎，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。

金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 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。
- C. 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。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司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。

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，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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，本公司於原始認列時，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。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

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。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債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。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

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。

7. 衍生金融工具

本公司所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

8. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

9. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物	8 ～ 55年
機器設備	15 ～ 18年
運輸設備	5年
辦公設備	3 ～ 23年
出租資產	5年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

10. 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者除外。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物	8～60 年
-----	--------

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。

本公司依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

11. 租賃

本公司為出租人

本公司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。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

12. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

本公司無形資產經評估係屬有限耐用年限之無形資產。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

電腦軟體成本

電腦軟體成本於其估計效益年限四年採直線法攤提。

13. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

14. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產、廠房及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

15. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本公司且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

租金收入

營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

16. 退職後福利計畫

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

17. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

1. 判斷

在採用本公司會計政策之過程中，管理階層進行下列對財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

營業租賃承諾－公司為出租人

本公司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。

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：

所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，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，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。

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。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
週轉金	\$14	\$34	\$11
銀行存款	189,372	211,906	148,255
定期存款	1,227,769	1,213,378	1,415,200
合 計	<u>\$1,417,155</u>	<u>\$1,425,318</u>	<u>\$1,563,466</u>

2. 應收帳款淨額

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
應收帳款	\$16,791	\$13,639	\$689
減：備抵呆帳	(168)	(135)	(7)
合 計	<u>\$16,623</u>	<u>\$13,504</u>	<u>\$682</u>

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為30天至90天。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
103.1.1	\$-	\$135	\$135
當期發生(迴轉)之金額	-	33	33
因無法收回而沖銷	-	-	-
103.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$168</u>	<u>\$168</u>
102.1.1	\$-	\$213	\$213
當期發生(迴轉)之金額	-	(206)	(206)
因無法收回而沖銷	-	-	-
102.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$7</u>	<u>\$7</u>

應收帳款之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款					合計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
103.6.30	\$16,623	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$16,623
102.12.31	13,504	-	-	-	-	-	13,504
102.6.30	682	-	-	-	-	-	682

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

3. 存貨

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
製成品	\$4,852	\$6,790	\$5,643
原料	1,983	-	-
淨額	<u>\$6,835</u>	<u>\$6,790</u>	<u>\$5,643</u>

本公司民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日與民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為99,512仟元、88,913仟元、168,993仟元及213,068仟元。

上述存貨未有提供擔保之情事。

4. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	租賃 資產	合計
成本：							
103.1.1	\$64,221	\$18,883	\$9,091	\$4,394	\$7,349	\$222	\$104,160
增添	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	-	-	-	-	-
103.6.30	<u>\$64,221</u>	<u>\$18,883</u>	<u>\$9,091</u>	<u>\$4,394</u>	<u>\$7,349</u>	<u>\$222</u>	<u>\$104,160</u>
102.1.1	\$64,221	\$18,883	\$9,091	\$3,425	\$5,664	\$-	\$101,284
增添	-	-	-	1,960	-	-	1,960
處分	-	-	-	(991)	-	-	(991)
102.6.30	<u>\$64,221</u>	<u>\$18,883</u>	<u>\$9,091</u>	<u>\$4,394</u>	<u>\$5,664</u>	<u>\$-</u>	<u>\$102,253</u>
折舊及減損：							
103.1.1	\$-	\$1,988	\$8,993	\$2,623	\$4,241	\$4	\$17,849
折舊	-	185	13	164	207	18	587
處分	-	-	-	-	-	-	-
103.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$2,173</u>	<u>\$9,006</u>	<u>\$2,787</u>	<u>\$4,448</u>	<u>\$22</u>	<u>\$18,436</u>
102.1.1	\$-	\$1,617	\$8,919	\$3,421	\$4,021	\$-	\$17,978
折舊	-	186	49	29	88	-	352
處分	-	-	-	(991)	-	-	(991)
102.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$1,803</u>	<u>\$8,968</u>	<u>\$2,459</u>	<u>\$4,109</u>	<u>\$-</u>	<u>\$17,339</u>

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	租賃 資產	合計
淨帳面金額：							
103.6.30	\$64,221	\$16,710	\$85	\$1,607	\$2,901	\$200	\$85,724
102.12.31	\$64,221	\$16,895	\$98	\$1,771	\$3,108	\$218	\$86,311
102.6.30	\$64,221	\$17,080	\$123	\$1,935	\$1,555	\$-	\$84,914

本公司建築物重大組成部分主要為主建物等，並分別按其耐用年限8年、20年、49年及55年提列折舊。

上述不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

5. 投資性不動產

	土地	建築物	合計
成本：			
103.1.1	\$540,625	\$278,418	\$819,043
增添－源自購買	-	-	-
103.6.30	\$540,625	\$278,418	\$819,043
102.1.1	\$470,012	\$263,813	\$733,825
增添－源自後續支出	-	329	329
102.6.30	\$470,012	\$264,142	\$734,154
折舊及減損：			
103.1.1	\$-	\$133,048	\$133,048
折舊	-	2,463	2,463
103.6.30	\$-	\$135,511	\$135,511
102.1.1	\$-	\$128,339	\$128,339
折舊	-	2,287	2,287
102.6.30	\$-	\$130,626	\$130,626
淨帳面金額：			
103.6.30	\$540,625	\$142,907	\$683,532
102.12.31	\$540,625	\$145,370	\$685,995
102.6.30	\$470,012	\$133,516	\$603,528

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

	103.4.1~ 103.6.30	102.4.1~ 102.6.30	103.1.1~ 103.6.30	102.1.1~ 102.6.30
投資性不動產之租金收入	\$2,991	\$1,860	\$5,851	\$4,158
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	(788)	(503)	(1,577)	(874)
當期末產生租金收入 之投資性不動產所發 生之直接營運費用	(261)	(860)	(905)	(1,662)
合 計	<u>\$1,942</u>	<u>\$497</u>	<u>\$3,369</u>	<u>\$1,622</u>

本公司投資性不動產未有提供擔保之情事。

本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年六月三十日分別為1,131,363仟元、1,130,420仟元及1,048,716仟元，前述公允價值主要係委任獨立之外部鑑價專家評價及參考不動產週邊實價資訊，公允價值之決定係依市場證據支持，外部鑑價專家採用之評價方法為成本法，其中主要使用之參數如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
殘餘價格率	0-10%	0-10%	14.26%
剩餘耐用年限	0-18年	0-18年	1.50%

6. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「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，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日與民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為111仟元、94仟元、183仟元及157仟元。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

7. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年六月三十日止，本公司額定股本均為1,100,000仟元，每股面額10元，分為110,000仟股，分次發行，已發行股本均為920,000仟元。

(2) 資本公積

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
庫藏股票交易	\$8,516	\$8,516	\$8,516
其 他	170	170	170
合 計	<u>\$8,686</u>	<u>\$8,686</u>	<u>\$8,686</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

本公司章程規定，年終決算如有盈餘，除依法完納所得稅外，應先彌補虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，另依主管機關之規定，提撥或迴轉特別盈餘公積，並視事實需要酌予保留一部份後，其餘依下列比例分配之：股東股利百分之九十二至百分之九十八，其中現金股利不低於百分之五十、董事監察人報酬百分之一至百分之五、員工紅利百分之一至百分之三。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇二年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇三年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為211,226仟元。另本公司未於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日使用、處分或重分類相關資產，因而無迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘之情形，截至民國一〇三年及一〇二年六月三十日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為211,226仟元。

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日員工紅利及董監酬勞估列金額皆為734仟元，其估列基礎係依公司章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

本公司於民國一〇三年六月十一日及民國一〇二年六月十八日之股東常會，分別決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$164	\$-	\$-	\$-
普通股現金股利	46,000	46,000	0.5	0.5
董監事酬勞	1,468	1,468		
員工紅利－現金	1,468	1,468		
合 計	<u>\$49,100</u>	<u>\$48,936</u>		

本公司民國一〇二年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞金額與民國一〇二年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

8. 營業收入

	103.4.1~ 103.6.30	102.4.1~ 102.6.30	103.1.1~ 103.6.30	102.1.1~ 102.6.30
商品銷售收入	\$100,433	\$89,680	\$171,886	\$215,955
減：銷貨退回及折讓	-		(76)	
租賃收入	2,991	1,860	5,851	4,158
其他營業收入	-	-	177	304
合 計	<u>\$103,424</u>	<u>\$91,540</u>	<u>\$177,838</u>	<u>\$220,417</u>

9. 營業租賃

本公司為出租人

本公司簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限介於1年至5年間，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年六月三十日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
不超過一年	\$11,840	\$12,466	\$10,755
超過一年但不超過五年	18,534	24,595	26,542
超過五年	-	-	-
合 計	<u>\$30,374</u>	<u>\$37,061</u>	<u>\$37,297</u>

10. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	103.4.1~103.6.30			102.4.1~102.6.30		
	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
員工福利費用						
薪資費用	\$-	\$5,045	\$5,045	\$-	\$4,879	\$4,879
勞健保費用	-	180	180	-	159	159
退休金費用	-	111	111	-	94	94
折舊費用	1,247	278	1,525	1,175	165	1,340
攤銷費用	-	43	43	-	44	44

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

功能別 性質別	103.1.1~103.6.30			102.1.1~102.6.30		
	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
員工福利費用						
薪資費用	\$-	\$10,227	\$10,227	\$-	\$8,392	\$8,392
勞健保費用	-	482	482	-	439	439
退休金費用	-	183	183	-	157	157
折舊費用	2,494	556	3,050	2,337	302	2,639
攤銷費用	-	86	86	-	87	87

11. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	103.4.1~ 103.6.30	102.4.1~ 102.6.30	103.1.1~ 103.6.30	102.1.1~ 102.6.30
利息收入	\$3,262	\$3,540	\$6,285	\$6,795
股利收入	370	-	370	-
其他收入	493	2,273	918	3,067
合 計	<u>\$4,125</u>	<u>\$5,813</u>	<u>\$7,573</u>	<u>\$9,862</u>

(2) 其他利益及損失

	103.4.1~ 103.6.30	102.4.1~ 102.6.30	103.1.1~ 103.6.30	102.1.1~ 102.6.30
處分不動產、廠房及設 備利益	\$-	\$48	\$-	\$48
透過損益按公允價值之 金融資產利益(損失)	555	(11)	(394)	2,114
淨外幣兌換利益(損失)	(640)	159	(1,090)	420
其 他	-	(16)	-	(16)
合 計	<u>\$(85)</u>	<u>\$180</u>	<u>\$(1,484)</u>	<u>\$2,566</u>

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

12. 所得稅

所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	103.4.1~ 103.6.30	102.4.1~ 102.6.30	103.1.1~ 103.6.30	102.1.1~ 102.6.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$-	\$(263)	\$-	\$(666)
以前年度之當期所得稅				
於本期之調整	-	-	270	-
遞延所得稅利益：				
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅利益	-	37	64	(5)
所得稅利益(費用)	<u>\$-</u>	<u>\$(226)</u>	<u>\$334</u>	<u>\$(671)</u>

兩稅合一相關資訊

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$77,740	\$77,669	\$82,829

本公司民國一〇二年度預計及一〇一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為11.33%及11.34%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。截至民國一〇三年六月三十日，屬民國八十七年度以後之未分配盈餘為636,059仟元。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇三年六月三十日止，本公司之所得稅申報核定至民國一〇〇年度。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

13. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

	103.4.1~ 103.6.30	102.4.1~ 102.6.30	103.1.1~ 103.6.30	102.1.1~ 102.6.30
基本每股盈餘				
本期淨利(仟元)	<u>\$ (1,255)</u>	<u>\$ (877)</u>	<u>\$ (3,973)</u>	<u>\$ 1,759</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均 股數(仟股)	<u>92,000</u>	<u>92,000</u>	<u>92,000</u>	<u>92,000</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (0.01)</u>	<u>\$ (0.01)</u>	<u>\$ (0.04)</u>	<u>\$ 0.02</u>

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股之其他交易。

七、關係人交易

1. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨及加工費

進貨

	103.04.01~103.06.30		102.04.01~102.06.30	
	估本公司進貨		估本公司進貨	
關係人名稱	金 額	淨額百分比	金 額	淨額百分比
其他關係人：				
浙江新中和羊毛有限公司	<u>\$98,311</u>	<u>100%</u>	<u>\$88,295</u>	<u>100%</u>

	103.01.01~103.06.30		102.01.01~102.06.30	
	估本公司進貨		估本公司進貨	
關係人名稱	金 額	淨額百分比	金 額	淨額百分比
其他關係人：				
浙江新中和羊毛有限公司	<u>\$161,302</u>	<u>97%</u>	<u>\$202,330</u>	<u>97%</u>

本公司並未向其他供應廠商購入相同產品，付款係採 T/T 方式與一般交易無重大差異。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

加工成本

關係人名稱	103.04.01~103.06.30		102.04.01~102.06.30	
	估該科目		估該科目	
	金 額	百分比	金 額	百分比
其他關係人：				
浙江新中和羊毛有限公司	\$-	-	\$-	-

關係人名稱	103.01.01~103.06.30		102.01.01~102.06.30	
	估該科目		估該科目	
	金 額	百分比	金 額	百分比
其他關係人：				
浙江新中和羊毛有限公司	\$163	100%	\$271	100%

(2) 其他應收款－關係人

關係人名稱	103.06.30		102.12.31	
	估該科目		估該科目	
	金 額	百分比	金 額	百分比
其他關係人：				
浙江新中和羊毛有限公司	\$745	100%	\$1,486	100%

關係人名稱	102.06.30	
	估該科目	
	金 額	百分比
其他關係人：		
浙江新中和羊毛有限公司	\$6,734	100%

(3) 其他

本公司自民國九十二年七月起期限十年，每年依約可向浙江新中和羊毛有限公司取得技術支援費及商標使用費，每年美金 30 萬元，另自民國九十三年起每年固定自浙江新中和羊毛有限公司取得回報金 5 萬美元，截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年六月三十日止，尚未收取之款項分別為 745 仟元、1,486 仟元及 6,734 仟元，帳列其他應收款－關係人科目項下。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

(4) 本公司主要管理階層之獎酬

	103.4.1~ 103.6.30	102.4.1~ 102.6.30	103.1.1~ 103.6.30	102.1.1~ 102.6.30
短期員工福利	\$2,474	\$2,489	\$5,058	\$4,237
退職後福利	19	19	38	38
合 計	<u>\$2,493</u>	<u>\$2,508</u>	<u>\$5,096</u>	<u>\$4,275</u>

八、質押之資產

無此事項。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	<u>\$11,500</u>	<u>\$11,894</u>	<u>\$9,199</u>
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含週轉金)	1,417,141	1,425,284	1,563,455
應收票據淨額	-	1,002	-
應收帳款淨額	16,623	13,504	682
其他應收款	791	441	2,203
其他應收款－關係人	745	1,486	6,734
小計	<u>1,435,300</u>	<u>1,441,717</u>	<u>1,573,074</u>
合計	<u>\$1,446,800</u>	<u>\$1,453,611</u>	<u>\$1,582,273</u>

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

金融負債

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付票據	\$250	\$560	\$355
應付帳款	3,717	-	-
其他應付款	58,393	14,022	55,775
合計	<u>\$62,360</u>	<u>\$14,582</u>	<u>\$56,130</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本公司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，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司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，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新臺幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇三及一〇二年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加186仟元及268仟元。

當新臺幣對人民幣升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇三年一月一日至六月三十日之損益將減少/增加242仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目為浮動利率投資，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國一〇三及一〇二年一月一日至六月三十日之損益分別增加/減少189仟元及148仟元。

權益價格風險

本公司持有國內上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之上市櫃權益證券係屬持有供交易類別。本公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬持有供交易之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降1%，對本公司於民國一〇三及一〇二年一月一日至六月三十日之損益將分別增加/減少115仟元及92仟元。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本公司截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇一年六月三十日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比均為100%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司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	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>103.6.30</u>					
應付票據	\$250	\$-	\$-	\$-	\$250
應付帳款	3,717	-	-	-	3,717
其他應付款	58,393	-	-	-	58,393
<u>102.12.31</u>					
應付票據	560	-	-	-	560
其他應付款	14,022	-	-	-	14,022
<u>102.6.30</u>					
應付帳款	355	-	-	-	355
其他應付款	55,775	-	-	-	55,775

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

6. 金融工具之公允價值

(1) 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指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本公司金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項、其他流動資產及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 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，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- C. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級： 相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級： 除第一等級之公開報價外，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。

第三等級： 評價技術並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。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

103.6.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產	\$11,500	\$-	\$-	\$11,500

102.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產	\$11,894	\$-	\$-	\$11,894

102.6.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產	\$9,199	\$-	\$-	\$9,199

本公司於民國一〇三及一〇二年一月一日至六月三十日並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

7. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊：無。

8. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

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：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上：詳附註十三.3(大陸投資資訊)。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。

2. 轉投資事業相關資訊：無。

3. 大陸投資資訊：詳附表二。

十四、部門資訊

為管理之目的，本公司依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

- 1. 買賣部門：該部門負責羊毛相關產品之銷售。
- 2. 租賃部門：該部門負責不動產租賃業務。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，並採與財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，財務報表之營業外收入及支出、除折舊及攤銷費用外之營業費用及所得稅係以公司為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

3. 應報導部門損益及資產之資訊

民國一〇三年四月一日至六月三十日

項 目	買賣部門	租賃部門	其他部門	調節及銷除	合 計
收入					
來自外部客戶收入	\$100,433	\$2,991	\$-	\$-	\$103,424
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$100,433</u>	<u>\$2,991</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$103,424</u>
部門損益	<u>\$600</u>	<u>\$695</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(2,550)</u> (註1)	<u>\$(1,255)</u>

民國一〇二年四月一日至六月三十日

項 目	買賣部門	租賃部門	其他部門	調節及銷除	合 計
收入					
來自外部客戶收入	\$89,680	\$1,860	\$-	\$-	\$91,540
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$89,680</u>	<u>\$1,860</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$91,540</u>
部門損益	<u>\$559</u>	<u>\$(678)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(532)</u> (註2)	<u>\$(651)</u>

民國一〇三年一月一日至六月三十日

項 目	買賣部門	租賃部門	其他部門	調節及銷除	合 計
收入					
來自外部客戶收入	\$171,810	\$5,851	\$177	\$-	\$177,838
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$171,810</u>	<u>\$5,851</u>	<u>\$177</u>	<u>\$-</u>	<u>\$177,838</u>
部門損益	<u>\$2,338</u>	<u>\$876</u>	<u>\$14</u>	<u>\$(7,535)</u> (註3)	<u>\$(4,307)</u>

民國一〇二年一月一日至六月三十日

項 目	買賣部門	租賃部門	其他部門	調節及銷除	合 計
收入					
來自外部客戶收入	\$215,955	\$4,158	\$304	\$-	\$220,417
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$215,955</u>	<u>\$4,158</u>	<u>\$304</u>	<u>\$-</u>	<u>\$220,417</u>
部門損益	<u>\$2,772</u>	<u>\$(715)</u>	<u>\$31</u>	<u>\$342</u> (註4)	<u>\$2,430</u>

中和羊毛工業股份有限公司財務報表(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

註 1：每一營運部門不包含營業外收入及支出 4,000 仟元及除折舊及攤銷費用外之營業費用 6,550 仟元。

註 2：每一營運部門不包含營業外收入及支出 5,963 仟元及除折舊及攤銷費用外之營業費用 6,495 仟元。

註 3：每一營運部門不包含營業外收入及支出 6,015 仟元及除折舊及攤銷費用外之營業費用 13,550 仟元。

註 4：每一營運部門不包含營業外收入及支出 12,340 仟元及除折舊及攤銷費用外之營業費用 11,998 仟元。

本公司營運決策者不以營業部門之資產作為決策之依據，故不予揭露營運部門之資產。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一：期末持有有價證券情形：

單位：新臺幣仟元

持有之公司	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(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
中和羊毛工業股份有限公司	國泰金融控股股份有限公司-股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	247	\$11,500	-	\$11,500	

中和羊毛工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二：大陸投資資訊

(1)大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：新臺幣仟元

大陸合作 公司名稱	主要營 業項目	實 收 資本額	投資方式	本期期初自 台灣累積投 資金額	本期匯出或收回 投資金額		本 期 期 末 自 台 灣 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回						
浙江新中和羊毛 有限公司 (註)	生產及銷售 毛條產品	\$238,840 (美金7,000仟元)	本公司以 機器作價 方式投資 (註)	\$85,300 (美金2,500仟元)	\$-	\$-	\$85,300 (美金2,500仟元)	(註)	35.71%	\$745 (註)	\$-	\$108,380 (美金3,500仟元)

本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額 (註)	經濟部投審會 核准投資金額 美金2,500仟元	依經濟部投審會規定 赴大陸地區之投資限額 \$1,215,003
---	---------------------------------------	--

註：本公司於民國九十二年四月十五日經股東常會通過，依政府及相關法令之規定，以直接投資方式與浙江新澳紡織集團有限責任公司(以下簡稱浙江新澳公司)根據大陸現行有關中外合作之法律規定，簽訂「中外合作合同」，由浙江新澳公司及本公司分別以現金出資及機器設備作價方式在大陸浙江省桐鄉市共同創設中外合作經營之公司－「浙江新中和羊毛有限公司」(以下簡稱浙江新中和公司)，用以從事羊毛毛條之產銷，註冊資本為美金7,000仟元。本公司機器設備作價金額(即投資成本)為美金2,500仟元(折合新台幣85,300仟元)，出資比例為35.71%。本公司並將取得前述投資價值超過提供機器設備帳面淨額部份(未實現損益)6,357仟元，作為遞延貸項列於其他負債項下，並分年攤銷。此項投資案業經經濟部投資審議委員會核准在案。

浙江新中和公司經營期限訂為十二年。合作期限內本公司向浙江新中和公司提供技術支援，並許可浙江新中和公司在合作期限內使用本公司商標。本公司自民國九十二年七月一日至民國一〇二年六月三十日止，每年依約可自浙江新中和公司收取二筆費用，每年美金30萬元。另自民國九十三年起不論浙江新中和公司盈虧，每年固定自浙江新中和公司取得投資回報美金5萬元。浙江新中和公司在合作期間若出現虧損，則由浙江新澳公司負責彌補。合作期滿後，本公司作價投資之機器設備不作價歸浙江新澳公司所有，並由其承擔浙江新中和公司之債務及風險。本公司對此項投資列為以成本衡量之金融資產。每期收取固定收益時，前述投資成本與未實現損益配合於受益期間內平均攤銷。民國一〇三年上半年度認列前述投資收益計745仟元，帳列其他收入項下。

中和羊毛工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(2)與大陸被投資公司間之重大交易事項：

A.進(銷)貨：

單位：新臺幣仟元

進(銷)貨 之公司	交 易 對 象	交 易 情 形(註)				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
		進(銷)貨	金 額	佔總進(銷) 貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
中和羊毛工業 股份有限公司	浙江新中和羊毛 有限公司	進貨(註)	\$161,465	96.65%	T/T	與一般供應廠 商價格相當	T/T	\$-	-	-

註：含加工成本。

B.財產交易：無。

C.票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

D.資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

E.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：詳附註七。