

股票代號：1455

集盛實業股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 104 年及 103 年第 2 季

集盛實業股份有限公司
地址：台北市西寧北路70號2樓
電話：(02) 25557151

集盛實業股份有限公司及其子公司

目 錄

一、封 面

二、目 錄

三、會計師核閱報告

四、合併資產負債表..... 1

五、合併綜合損益表..... 2

六、合併權益變動表..... 3

七、合併現金流量表..... 4

八、合併財務報告附註..... 6

(一)公司沿革..... 6

(二)通過財務報告之日期及程序..... 6

(三)新發佈及修訂準則及解釋之應用..... 6

(四)重大會計政策之彙總說明..... 9

(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源..... 1 4

(六)重要會計項目之說明..... 1 4

(七)關係人交易..... 3 6

(八)質押之資產..... 4 0

(九)重大或有負債及未認列之合約承諾..... 4 0

(十)重大之災害損失..... 4 3

(十一)重大之期後事項..... 4 3

(十二)其 他..... 4 3

(十三)附註揭露事項..... 4 9

1. 重大交易事項相關資訊..... 4 9

2. 轉投資事業相關資訊..... 4 9

3. 大陸投資資訊..... 5 3

(十四)部門資訊..... 5 4

會計師核閱報告

集盛實業股份有限公司公鑒：

集盛實業股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，與民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任係根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第 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，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)之 2 所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之資產總額分別為 49,251 仟元及 10,927 仟元，分別占合併資產總額之 0.39% 及 0.08%；負債總額分別為 27,155 仟元及 4,144 仟元，分別占合併負債總額之 0.53% 及 0.07%；民國 104 及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為 917 仟元及(628)仟元與 518 仟元及(1,236)仟元，分別占合併綜合損益總額之 0.34% 及 0.83% 與 0.25% 及(25.73)%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述之非重要子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告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。

如合併財務報告附註三(一)所述，集盛實業股份有限公司及其子公司自民國 104 年 1 月 1 日起採用金融監督管理委員會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(不包含國際財務報導準則第九號)編製財務報告，並追溯重編民國 103 年第 2 季之合併財務報告。隨附經查核民國 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表亦比照追溯重編。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師

林志慶



會計師

林美玲



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 104 年 7 月 28 日

集盛實業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國104年6月30日暨103年12月31、6月30日及1月1日
(民國104年及103年6月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	104年6月30日		103年12月31日 (重編後)		103年6月30日 (重編後)		103年1月1日 (重編後)		代碼	負 債 及 權 益	104年6月30日		103年12月31日 (重編後)		103年6月30日 (重編後)		103年1月1日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產	\$ 5,418,522	43	\$ 4,924,938	40	\$ 5,688,893	43	\$ 5,801,996	42	21xx	流動負債	\$ 2,913,824	23	\$ 3,434,354	27	\$ 4,591,754	34	\$ 4,483,258	32
1100	現金及約當現金(附註六(一))	109,526	1	194,720	2	133,536	1	140,281	1	2100	短期借款(附註六(十一)、八及九)	420,000	3	510,000	4	863,000	6	677,141	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	514,187	4	330,672	3	338,872	3	427,069	3	2110	應付短期票券(附註六(十二))	99,978	1	399,574	3	1,498,773	11	1,248,752	9
1150	應收票據淨額(附註六(三))	304,328	3	300,137	2	267,243	2	331,881	2	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(十三))	6,328	-	-	-	511	-	-	-
1160	應收票據－關係人淨額(附註六(三)及七)	-	-	4,424	-	2,349	-	1,277	-	2150	應付票據	113,077	1	140,144	1	151,072	1	109,054	1
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	1,392,352	11	1,329,353	11	1,600,179	12	1,044,502	8	2160	應付票據－關係人(附註七)	-	-	171	-	-	-	-	-
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(四)及七)	43,774	-	78,190	1	55,009	1	104,815	1	2170	應付帳款	1,273,956	10	1,461,272	12	1,044,921	8	853,946	6
1200	其他應收款	18,893	-	15,516	-	39,761	-	42,285	-	2180	應付帳款－關係人(附註七)	1,513	-	2,582	-	1,388	-	387	-
1220	本期所得稅資產	2	-	17	-	-	-	15	-	2200	其他應付款(附註六(十四))	379,764	3	303,372	2	373,768	3	340,780	2
1310	存貨淨額(附註六(五))	2,998,235	24	2,658,965	21	3,221,815	24	3,697,170	27	2230	本期所得稅負債	681	-	26,516	-	26,044	-	9,734	-
1410	預付款項	35,519	-	12,557	-	30,129	-	12,576	-	2250	負債準備－流動(附註六(十五))	19,248	-	16,521	-	18,415	-	16,049	-
1479	其他流動資產－其他	1,706	-	387	-	-	-	125	-	2310	預收款項	104,875	1	81,407	1	119,871	1	79,784	1
15xx	非流動資產	7,262,744	57	7,542,142	60	7,826,724	57	7,968,774	58	2320	一年內到期之長期負債(附註六(十六)及八)	491,870	4	491,793	4	492,824	4	1,146,880	8
1543	以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(六))	175,034	1	165,034	1	165,622	1	165,622	1	2399	其他流動負債－其他	2,534	-	1,002	-	1,167	-	751	-
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	-	-	-	-	-	-	-	-	25xx	非流動負債	2,219,102	17	1,565,212	13	1,516,425	11	1,762,524	13
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	6,441,921	51	6,707,603	54	6,945,911	51	7,095,044	52	2540	長期借款(附註六(十六)及八)	1,814,838	14	1,160,638	10	1,106,605	8	1,352,344	10
1760	投資性不動產淨額(附註六(九))	475,705	4	489,653	4	503,600	4	517,548	4	2570	遞延所得稅負債	144,414	1	144,460	1	142,349	1	142,810	1
1780	無形資產(附註六(十))	3,971	-	5,346	-	2,456	-	3,117	-	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十七))	240,686	2	240,729	2	248,086	2	248,335	2
1840	遞延所得稅資產	116,187	1	129,332	1	135,538	1	129,334	1	2645	存入保證金	19,164	-	19,385	-	19,385	-	19,035	-
1915	預付設備款	3,045	-	2,758	-	28,241	-	10,646	-	2xxx	負債總計	5,132,926	40	4,999,566	40	6,108,179	45	6,245,782	45
1920	存出保證金	2,328	-	2,015	-	2,333	-	2,747	-	31xx	歸屬於母公司業主之權益								
1990	其他非流動資產－其他	44,553	-	40,401	-	43,023	-	44,716	-	3100	股本(附註六(十八))	6,117,634	48	6,117,634	49	6,117,634	45	6,117,634	45
										3110	普通股股本	6,117,634	48	6,117,634	49	6,117,634	45	6,117,634	45
										3200	資本公積(附註六(十九))	360,356	3	360,356	3	360,356	3	360,356	3
										3300	保留盈餘(附註六(二十))	1,070,085	9	989,088	8	929,427	7	1,046,816	7
										3310	法定盈餘公積	170,298	1	164,566	1	164,566	1	127,833	1
										3320	特別盈餘公積	321,614	3	326,220	3	326,220	3	326,220	2
										3350	未分配盈餘	578,173	5	498,302	4	438,641	3	592,763	4
										3400	其他權益(附註六(二十一))	265	-	436	-	21	-	182	-
										3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	265	-	436	-	21	-	182	-
										3xxx	歸屬於母公司業主之權益總計	7,548,340	60	7,467,514	60	7,407,438	55	7,524,988	55
1xxx	資產總計	\$ 12,681,266	100	\$ 12,467,080	100	\$ 13,515,617	100	\$ 13,770,770	100	2-3	負債及權益總計	\$ 12,681,266	100	\$ 12,467,080	100	\$ 13,515,617	100	\$ 13,770,770	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：葉守煒



經理人：蘇百煌



會計主管：陳啟煌



集盛實業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國104年及103年4月1日至6月30日暨民國104年及103年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$4,196,056	100	\$4,714,510	100	\$8,221,062	100	\$9,217,831	100
5000	營業成本(附註六(五)及(二十五))	(3,876,503)	(92)	(4,702,315)	(100)	(7,911,619)	(96)	(9,034,762)	(98)
5900	營業毛利	319,553	8	12,195	-	309,443	4	183,069	2
6000	營業費用(附註六(二十五))	(126,222)	(3)	(109,854)	(2)	(241,688)	(3)	(215,514)	(3)
6100	推銷費用	(75,357)	(2)	(76,258)	(2)	(152,658)	(2)	(142,089)	(2)
6200	管理費用	(36,315)	(1)	(19,127)	-	(60,881)	(1)	(44,832)	(1)
6300	研究發展費用	(14,550)	-	(14,469)	-	(28,149)	-	(28,593)	-
6900	營業淨利(損)	193,331	5	(97,659)	(2)	67,755	1	(32,445)	(1)
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註六(二十二))	45,411	1	57,888	1	69,450	1	80,546	1
7020	其他利益及損失(附註六(二十三))	59,752	1	(20,645)	(1)	92,039	1	(1,579)	-
7050	財務成本(附註六(二十四))	(6,101)	-	(15,019)	-	(14,313)	-	(22,158)	-
7000	營業外收入及支出合計	99,062	2	22,224	-	147,176	2	56,809	1
7900	稅前淨利(損)	292,393	7	(75,435)	(2)	214,931	3	24,364	-
7950	所得稅利益(費用)(附註六(二十六))	(22,158)	(1)	349	-	(11,581)	-	(19,400)	-
8200	本期淨利(損)	270,235	6	(75,086)	(2)	203,350	3	4,964	-
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(二十一))	(109)	-	(133)	-	(171)	-	(161)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(109)	-	(133)	-	(171)	-	(161)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 270,126	6	(\$ 75,219)	(2)	\$ 203,179	3	\$ 4,803	-
8600	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 270,235	6	(\$ 75,086)	(2)	\$ 203,350	3	\$ 4,964	-
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 270,126	6	(\$ 75,219)	(2)	\$ 203,179	3	\$ 4,803	-
	普通股每股盈餘：(元)(附註六(二十七))								
9750	基本每股盈餘	\$ 0.44		(\$ 0.12)		\$ 0.33		\$ 0.01	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.44		(\$ 0.12)		\$ 0.33		\$ 0.01	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：葉守煒



經理人：蘇百煌



會計主管：陳啟煌



集盛實業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國104年及103年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	保 留 盈 餘					國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總計
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
A1	103年1月1日餘額	\$ 6,117,634	\$ 360,356	\$ 127,833	\$ 326,220	\$ 592,763	\$ 182	\$ 7,524,988
B1	102年度盈餘指撥及分配：							
B5	提列法定盈餘公積	-	-	36,733	-	(36,733)	-	-
D1	發放現金股利	-	-	-	-	(122,353)	-	(122,353)
D3	103年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	4,964	-	4,964
Z1	103年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(161)	(161)
A1	103年6月30日餘額	\$ 6,117,634	\$ 360,356	\$ 164,566	\$ 326,220	\$ 438,641	\$ 21	\$ 7,407,438
A1	104年1月1日餘額	\$ 6,117,634	\$ 360,356	\$ 164,566	\$ 326,220	\$ 498,302	\$ 436	\$ 7,467,514
B1	103年度盈餘指撥及分配：							
B5	提列法定盈餘公積	-	-	5,732	-	(5,732)	-	-
B17	發放現金股利	-	-	-	-	(122,353)	-	(122,353)
D1	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(4,606)	4,606	-	-
D3	104年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	203,350	-	203,350
Z1	104年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(171)	(171)
Z1	104年6月30日餘額	\$ 6,117,634	\$ 360,356	\$ 170,298	\$ 321,614	\$ 578,173	\$ 265	\$ 7,548,340

(請參閱合併財務報告附註)



董事長：葉守淳



經理人：蘇百煌



會計主管：陳啟煌

集盛實業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國104年及103年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	104年1月1日至 6月30日	103年1月1日至 6月30日 (重編後)
AAAA	營業活動之現金流量：		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 214,931	\$ 24,364
A20000	調整項目：		
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用(含投資性不動產提列折舊數)	350,497	340,318
A20200	攤銷費用(含聯貸案主辦銀行費攤提)	16,293	16,818
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損(益)	(103,433)	68,639
A20900	利息費用	19,467	29,490
A21200	利息收入	(167)	(93)
A21300	股利收入	(20,566)	(26,548)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備淨損(益)	(5,148)	118
A23100	處分投資利益	(10,863)	(70,700)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目合計	246,080	358,042
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據(增加)減少	(4,191)	64,638
A31140	應收票據一關係人(增加)減少	4,424	(1,072)
A31150	應收帳款增加	(62,999)	(555,677)
A31160	應收帳款一關係人減少	34,416	49,806
A31180	其他應收款(增加)減少	(2,632)	3,961
A31200	存貨(增加)減少	(344,033)	474,601
A31230	預付款項增加	(22,962)	(17,553)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(1,319)	125
A32130	應付票據增加(減少)	(27,067)	42,018
A32140	應付票據一關係人減少	(171)	-
A32150	應付帳款增加(減少)	(187,316)	190,975
A32160	應付帳款一關係人增加(減少)	(1,069)	1,001
A32180	其他應付款減少	(50,315)	(61,414)
A32200	負債準備增加	2,727	2,366
A32210	預收款項增加	23,468	40,087
A32230	其他流動負債一其他增加	1,532	416
A32240	淨確定福利負債減少	(43)	(249)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動合計	(637,550)	234,029
A33000	營運產生之現金流入(出)	(176,539)	616,435
A33100	收取之利息	167	93
A33200	收取之股利	19,821	23,149
A33300	支付之利息	(18,504)	(29,623)
A33500	支付之所得稅	(24,302)	(9,740)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(199,357)	600,314

(續下頁)

(承上頁)

BBBB	投資活動之現金流量：		
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(62,891)	-
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	92,731
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(10,000)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(52,184)	(94,166)
B02800	處分不動產、廠房及設備	8,015	1,012
B03700	存出保證金增加	(313)	-
B03800	存出保證金減少	-	414
B04500	取得無形資產	(166)	(220)
B06700	其他非流動資產－其他增加	(18,904)	(14,244)
B07100	預付設備款增加	(13,002)	(128,634)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(149,445)	(143,107)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	-	185,859
C00200	短期借款減少	(90,000)	-
C00500	應付短期票券增加	-	250,000
C00600	應付短期票券減少	(300,000)	-
C01600	舉借長期借款	900,000	-
C01700	償還長期借款(含一年內到期)	(246,000)	(900,000)
C03000	存入保證金增加	-	350
C03100	存入保證金減少	(221)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	263,779	(463,791)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(171)	(161)
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(85,194)	(6,745)
E00100	期初現金及約當現金餘額	194,720	140,281
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 109,526	\$ 133,536
E00210	合併資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 109,526	\$ 133,536

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：葉守煒



經理人：蘇百煌



會計主管：陳啟煌



集盛實業股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明者外，均以仟元為單位)

一、公司沿革

集盛實業股份有限公司(以下簡稱本公司)於 58 年 8 月依公司法及其他相關法令核准設立，主要經營業務為：

1. 各種纖維絲、人造棉絲、尼龍絲之紡製、織造、染整印花、加工、買賣出口、投標及代理業務。

2. 有關石油化學工業纖維原料、半成品纖維及其製品之生產、銷售及進出口買賣業務。納入合併財務報告主體之公司其營業項目請詳附註四(三)之 2 說明。

本公司股票自 82 年 10 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司無最終母公司。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

除另特別註明外，本公司與納入合併財務報告主體之子公司以下統稱本集團。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 7 月 28 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

依據金管會 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 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」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 國際財務報導準則」)編製財務報告。本集團適用 2013 年版國際財務報導準則之影響如下：

1. 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

該準則將取代國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報表」，同時亦取代解釋公告第 12 號「合併：特殊目的個體」。本集團考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當本集團有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本集團對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引，經評估該準則及修正對本集團並無重大影響。

2. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

3. 國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修訂

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。對關聯企業或合資之部分投資符合分類為待出售者，依公允價值減處分成本衡量，對關聯企業或合資之投資未分類為待出售之任何保留部分應採用權益法，直至分類為待出售之部分被處分。對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，企業應持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。經評估該準則對本集團並無重大影響。

4. 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「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求公允價值之金融工具須按公允價值 3 層級揭露，依照國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

國際財務報導準則第 13 號之衡量規定自 104 年起推延適用，經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露，請參閱附註十二之(三)及十二之(五)。

5. 國際會計準則第 1 號「其他綜合損益項目之表達」之修正

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

本集團適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業(與合資)精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益(損失)、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額(除確定福利之精算損益份額外)。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

6. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他

綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。經評估該準則修訂對本集團並無影響。

7. 國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露—金融資產之移轉」

該修正要求對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。本集團增加對已移轉金融資產之量化及質性揭露。經評估該準則修訂對本集團並無影響。

8. 國際會計準則第 32 號之修正「金融資產及金融負債之互抵」

該修正闡明關於金融資產與金融負債互抵之規定，特別說明「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債」之條件。經評估該準則對本集團並無重大影響。

9. 證券發行財務報告編製準則第 10 條第 3 項第 3 款

該新增要求當企業將發行之金融負債指定為透過損益按公允價值衡量，其公允價值變動金額屬發行人自身信用風險所產生者，應認列於其他綜合損益。經評估該新增要求對本集團無重大影響。

10. 2009-2011 週期之年度改善

2009-2011 週期之年度改善修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」及國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」等準則。

國際會計準則第 16 號之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依國際會計準則第 16 號認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

本集團 104 年 6 月 30 日符合存貨定義之預付設備款計 \$40,356 業已認列為存貨。國際會計準則第 1 號之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前一期期初之資產負債表資訊具重大影響時，本集團應列報前一期期初之資產負債表，但無須提供前一期期初之附註資訊。

由於首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版國際財務報導準則對 103 年 1 月 1 日合併資產負債表資訊具重大影響，本集團業已依上述國際會計準則第 1 號之修正列報 103 年 1 月 1 日合併資產負債表，惟無需額外揭露 103 年 1 月 1 日各單行項目之附註資訊。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發佈但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	民國103年7月1日
西元2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日(註2)
西元2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「聯合營運權益之取得」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
西元2012年～2014年對國際財務準則之改善	民國105年1月1日(註4)
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日(註3)
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	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」	民國106年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「強制生效日及過渡揭露」	民國107年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則及解釋係於各該日期後開始之年度期間生效。

註2：給與日於103年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用國際財務報導準則第2號之修正；收購日於103年7月1日以後之企業合併開始適用國際財務報導準則第3號之修正；國際財務報導準則第13號於修正時即生效。其餘修正係適用於103年7月1日以後開始之年度期間。

註3：推延適用於105年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除國際財務報導準則第5號之修正推延適用於105年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於105年1月1日以後開始之年度期間。

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與103年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同 103 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
 - (4) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：
 - (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
 - (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
 - (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
 - (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
 - (5) 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，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，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。

2. 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權或出資百分比		
			104.6.30.	103.12.31.	103.6.30.
集盛實業股份有限公司	薩摩亞 Nicest Int'L Trading Corp.(註 1、3)	依據母公司經營政策之指示針對台灣地區以外之各種事業進行轉投資	100.00%	100.00%	100.00%
	鼎盛材料科技股份有限公司(註 1、2、3)	3D 列印尼龍相關材料業務	100.00%	100.00%	-
薩摩亞 Nicest Int'L Trading Corp.	蘇州弘又盛貿易有限公司(註 1、3)	從事經營塑料產品、化工產品(危險品除外)、化纖原料、化纖產品、紡織原料、機械電機設備及其零部件的批發、進出口、佣金代理(拍賣除外)及相關配套服務、相關技術諮詢服務，並提供機械電機設備及其零部件的上門維修服務業務	100.00%	100.00%	100.00%

註：(1)本公司對上述子公司直接及間接持股比例，均超過50%以上或具有實質控制能力，故將該等公司列入合併財務報告之中。

(2)係本公司於103年第3季投資設立之子公司。

(3)上列編入合併財務報告之子公司均未符合重要子公司之定義，故104年及103年6月30日之財務報告未經會計師核閱。

3. 列入本期合併財務報告編製個體內之公司增減變動情形：

本公司民國 103 年第 3 季新增投資 100%持股之鼎盛材料科技股份有限公司，故列入合併財務報告編製個體。

4. 未列入合併財務報告之子公司

本公司轉投資之模里西斯 ZIS Holding Co., Ltd.，主要係依據母公司經營政策之指示針對台灣地區以外之各種事業進行轉投資，由於持續虧損，截至 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止總資產、總負債及總權益皆為 0，且該公司於上開期間亦無任何收入及費損金額產生，故未將其納入合併財務報告之編製個體。

5. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

6. 重大限制：

民國 104 年 6 月 30 日現金及銀行存款\$24,475 存在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

8. 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

(四)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係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

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算。折現率係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(五)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

(六)會計政策變動

自 104 年 1 月 1 日起，本集團因適用新修訂證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版國際財務報導準則，對符合存貨定義之預付設備款會計政策，改列為存貨科目。本集團並因此重編前期財務報告。

此會計變動對財務報告資產、負債及權益之影響項目及金額如下：

資產、負債及權益 之影響	重編前金額	重分類調整	重編後金額
103年12月31日：			
存貨	\$ 2,616,535	\$ 42,430	\$ 2,658,965
預付設備款	45,188	(42,430)	2,758
資產影響合計數	<u>\$ 2,661,723</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,661,723</u>
負債影響數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
保留盈餘	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
非控制權益	-	-	-
權益影響合計數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

資產、負債及權益 之影響	重編前金額	重分類調整	重編後金額
103年6月30日：			
存貨	\$ 3,178,175	\$ 43,640	\$ 3,221,815
預付設備款	71,881	(43,640)	28,241
資產影響合計數	<u>\$ 3,250,056</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,250,056</u>
負債影響數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
保留盈餘	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
非控制權益	-	-	-
權益影響合計數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

資產、負債及權益 之影響	重編前金額	重分類調整	重編後金額
103年1月1日：			
存貨	\$ 3,651,992	\$ 45,178	\$ 3,697,170
預付設備款	55,824	(45,178)	10,646
資產影響合計數	<u>\$ 3,707,816</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,707,816</u>
負債影響數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
保留盈餘	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
非控制權益	-	-	-
權益影響合計數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

此項會計變動對綜合損益之影響：無。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報告時，所作會計政策採用之重大判斷、重大會計估計及假設，除下列所述外，餘與 103 年度合併財務報告附註五一一致。

重要會計估計及假設－應計退休金負債之計算：

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。104 年 6 月 30 日，本集團應計退休金負債之帳面金額為 240,686 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
現金及零用金	\$ 1,266	\$ 2,847	\$ 2,848
支票存款	5,213	6,625	7,955
活期存款	50,227	163,872	9,585
定期存款	10,443	8,147	3,849
外幣存款	42,377	13,229	109,299
合 計	<u>\$ 109,526</u>	<u>\$ 194,720</u>	<u>\$ 133,536</u>

1. 本集團之現金及約當現金未有提供擔保、質押之情事。

2. 本集團 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日原始到期日三個月內之定期存款市場利率區間分別為 1.755%~2.73%、1.35%~2.86%及 2.86%。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
非衍生性金融資產			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 514,187	\$ 326,110	\$ 338,872
衍生性金融資產			
遠期外匯合約	-	4,562	-
合 計	<u>\$ 514,187</u>	<u>\$ 330,672</u>	<u>\$ 338,872</u>

1. 本集團因從事透過損益按公允價值衡量之金融資產－股票交易，於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於當期損益之淨(損)益分別為\$73,942、(\$3,254)、\$120,624 及\$2,572。

2. 本集團之透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動未有提供擔保、質押之情事。

3. 本集團從事衍生金融工具交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險，惟未適用避險會計。截至 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止，尚未到期之遠期外匯合約資產如下：

(1)104 年 6 月 30 日：無。

(2)103 年 12 月 31 日：

金融商品	幣別	到期期間	合約金額
買入遠期外匯合約	台幣兌美元	104.1.5.~104.3.27.	NTD404,772/USD12,930

(3)103 年 6 月 30 日：無。

本集團因承作遠期外匯交易，於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於當期損益之淨(損)益分別為(\$6,921)、(\$2,298)、(\$8,622)及\$4,115。

(三) 應收票據及應收票據－關係人

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收票據	\$ 304,328	\$ 300,137	\$ 267,243
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	304,328	300,137	267,243
應收票據－關係人	-	4,424	2,349
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	-	4,424	2,349
合 計	\$ 304,328	\$ 304,561	\$ 269,592

本集團之應收票據未有提供擔保、質押之情事。

(四) 應收帳款及應收帳款－關係人

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收帳款	\$ 1,392,352	\$ 1,329,354	\$ 1,600,180
減：備抵呆帳	-	(1)	(1)
小 計	1,392,352	1,329,353	1,600,179
應收帳款－關係人	43,774	78,190	55,009
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	43,774	78,190	55,009
合 計	\$ 1,436,126	\$ 1,407,543	\$ 1,655,188

1. 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準，平均授信期間為 15~60 天。

2. 應收帳款及催收款之帳齡分析如下：

帳齡區間	104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日	
	總 額	減 損	總 額	減 損	總 額	減 損
未逾期	\$ 1,370,513	\$ -	\$ 1,360,358	\$ 1	\$ 1,593,051	\$ 1
逾期1~30天	64,391	-	45,419	-	61,300	-
逾期31~90天	717	-	1,605	-	702	-
逾期91~180天	343	-	-	-	36	-
逾期181~365天	-	-	62	-	-	-
逾期365天以上	162	-	100	-	100	-
合 計	\$ 1,436,126	\$ -	\$ 1,407,544	\$ 1	\$ 1,655,189	\$ 1

以上係以逾期天數為基準進行分析。

本集團管理階層認為上開已逾期之應收帳款信用品質並未重大改變，評估認為尚未發生減損，應仍可回收其金額。

3. 針對應收帳款及催收款所提列之備抵呆帳變動資訊

項 目	104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
	個別評估	群組評估	個別評估	群組評估
期初餘額	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ 1
加：本期提列減損損失/呆帳損失	-	-	-	-
減：本期迴轉減損損失/呆帳損失	-	(1)	-	-
減：本期實際沖銷未能收回	-	-	-	-
期末餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1

4. 其中屬關係人交易者，請參閱七、3之說明。

5. 本集團之應收帳款未有提供擔保、質押之情事。

(五)存貨

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
原料	\$ 570,644	\$ 408,851	\$ 743,609	\$ 935,173
物料	110,006	125,711	129,111	140,249
在製品	199,211	236,477	260,777	266,885
製成品	1,804,365	1,587,409	2,029,356	2,042,578
外購成品	18,367	10,798	8,697	9,114
在途原料	442,678	434,373	199,012	446,267
小 計	3,145,271	2,803,619	3,370,562	3,840,266
減：備抵存貨跌價損失	(147,036)	(144,654)	(148,747)	(143,096)
淨 額	\$ 2,998,235	\$ 2,658,965	\$ 3,221,815	\$ 3,697,170

1. 與存貨相關之銷貨成本金額明細如下：

項 目	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日
存貨出售轉列銷貨成本	\$ 3,868,402	\$ 4,676,043
加：代工成本	-	-
加：存貨盤損	-	31
加：存貨報廢	91	37
加：未分攤人工及製費	15,711	33,827
加：存貨淨變現價值(回升)損失	2,382	5,651
減：出售下腳及廢料收入	(10,083)	(13,274)
帳列營業成本	<u>\$ 3,876,503</u>	<u>\$ 4,702,315</u>

項 目	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
存貨出售轉列銷貨成本	\$ 7,896,206	\$ 9,011,459
加：代工成本	-	504
加：存貨盤損	-	136
加：存貨報廢	198	37
加：未分攤人工及製費	29,653	40,632
加：存貨淨變現價值(回升)損失	2,382	5,651
減：出售下腳及廢料收入	(16,820)	(23,657)
帳列營業成本	<u>\$ 7,911,619</u>	<u>\$ 9,034,762</u>

2. 本集團之存貨未有提供擔保、質押之情事。

(六)以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
國內未上市櫃股票	<u>\$ 175,034</u>	<u>\$ 165,034</u>	<u>\$ 165,622</u>

1. 本集團所持有之上述未上市(櫃)公司股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因該標的非於活絡市場公開交易，無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本集團管理階層認為其公允價值無法可靠衡量，是以分類為以成本衡量之金融資產。
2. 上項中之被投資公司立益育樂股份有限公司以103年11月21日為基準日辦理現金減資銷除股份，本集團依持股比例銷除股份59仟股，並退還現金股款\$588。
3. 104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日以成本衡量之金融資產，經本集團審慎評估後提列之累計減損金額皆為\$19,868。

4. 本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保、質押之情事。

(七)採用權益法之投資

1.

被投資公司	104年6月30日		103年12月31日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
模里西斯ZIS Holding Co., Ltd.	\$ -	100%	\$ -	100%

被投資公司	103年6月30日	
	帳面金額	持股%
模里西斯ZIS Holding Co., Ltd.	\$ -	100%

2. 模里西斯 ZIS Holding Co., Ltd. 係本集團百分之百投資之國外被投資公司，本集團對該公司之投資 5,400 仟股，每股 USD1.00，計 USD5,400 仟元，是項投資案業已奉經濟部投資審議委員會 91 年 8 月 1 日經審二字第 091018941 號函核准在案。

3. 本集團透過模里西斯 ZIS Holding Co., Ltd. 轉投資大陸昆山立益紡織有限公司之資訊，請詳附註十三(三)大陸投資資訊之揭露。

4. 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之損益及其他綜合損益份額，係依據各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

5. 採用權益法認列之損益及其他綜合損益份額如下：

被投資公司名稱	104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日	
	認列於當期損益	認列於其他綜合損益	認列於當期損益	認列於其他綜合損益
模里西斯ZIS Holding Co., Ltd.	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

被投資公司名稱	104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
	認列於當期損益	認列於其他綜合損益	認列於當期損益	認列於其他綜合損益
模里西斯ZIS Holding Co., Ltd.	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

6. 本集團採用權益法之投資彙總性財務資訊如下：

(1)104 年 6 月 30 日

被投資公司名稱	總資產	總負債	總收入	總損益
模里西斯ZIS Holding Co., Ltd.	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(2)103 年 12 月 31 日

被投資公司名稱	總資產	總負債	總收入	總損益
模里西斯ZIS Holding Co., Ltd.	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(3)103 年 6 月 30 日

被投資公司名稱	總資產	總負債	總收入	總損益
模里西斯ZIS Holding Co., Ltd.	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

註：總損益係年度綜合損益總額。

7. 模里西斯 ZIS Holding Co., Ltd. 因持續虧損，截至 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止總資產、總負債及總權益均為 0，且該公司於上開期間亦無任何收入及費損金額產生，故本集團未將其納入合併財務報告之編製個體。

8. 本集團採用權益法之投資未有提供擔保、質押之情事。

(八)不動產、廠房及設備

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
土地	\$ 1,987,467	\$ 1,987,467	\$ 1,987,467
房屋及建築	2,947,514	2,939,747	2,923,321
機器設備	8,339,544	8,393,517	8,298,236
運輸設備	81,880	75,720	75,720
其他設備	193,400	193,767	185,878
未完工程及待驗設備	46,497	41,131	105,318
成本合計	13,596,302	13,631,349	13,575,940
減：累計折舊	(7,154,381)	(6,923,746)	(6,630,029)
減：累計減損	-	-	-
淨 額	\$ 6,441,921	\$ 6,707,603	\$ 6,945,911

項 目	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及待 驗設備	合 計
成本：							
104.1.1. 餘額	\$ 1,987,467	\$ 2,939,747	\$ 8,393,517	\$ 75,720	\$ 193,767	\$ 41,131	\$ 13,631,349
增 添	-	1,167	4,462	8,925	1,416	40,286	56,256
處 分	-	(1,410)	(101,903)	(3,277)	(2,191)	-	(108,781)
重 分 類	-	8,010	43,468	512	408	(34,920)	17,478
104.6.30. 餘額	\$ 1,987,467	\$ 2,947,514	\$ 8,339,544	\$ 81,880	\$ 193,400	\$ 46,497	\$ 13,596,302
累計折舊及減損：							
104.1.1. 餘額	\$ -	\$ 994,383	\$ 5,720,864	\$ 64,180	\$ 144,319	\$ -	\$ 6,923,746
折舊費用	-	53,874	274,703	2,291	5,681	-	336,549
處 分	-	(373)	(101,060)	(3,277)	(1,204)	-	(105,914)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
104.6.30. 餘額	\$ -	\$ 1,047,884	\$ 5,894,507	\$ 63,194	\$ 148,796	\$ -	\$ 7,154,381

項 目	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及待 驗設備	合 計
成本：							
103.1.1. 餘額	\$ 1,987,467	\$ 2,892,258	\$ 8,252,706	\$ 75,470	\$ 184,152	\$ 99,305	\$ 13,491,358
增 添	-	9,236	19,057	751	1,800	35,730	66,574
處 分	-	-	(92,327)	(501)	(957)	-	(93,785)
重 分 類	-	21,827	118,800	-	883	(29,717)	111,793
103.6.30. 餘額	<u>\$ 1,987,467</u>	<u>\$ 2,923,321</u>	<u>\$ 8,298,236</u>	<u>\$ 75,720</u>	<u>\$ 185,878</u>	<u>\$ 105,318</u>	<u>\$ 13,575,940</u>
累計折舊及減損：							
103.1.1. 餘額	\$ -	\$ 888,638	\$ 5,311,224	\$ 60,955	\$ 135,497	\$ -	\$ 6,396,314
折舊費用	-	52,379	267,306	1,854	4,831	-	326,370
處 分	-	-	(91,600)	(501)	(554)	-	(92,655)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
103.6.30. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 941,017</u>	<u>\$ 5,486,930</u>	<u>\$ 62,308</u>	<u>\$ 139,774</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,630,029</u>

註：重分類淨增加數係自預付設備款及存貨-物料轉入。

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：無。
2. 本集團不動產、廠房及設備之重大組成項目係以直線基礎按下列耐用年限計提折舊：

(1) 房屋及建築

房屋廠房主建物	20~60 年
倉庫及宿舍	10~60 年
週邊附屬建物	5~60 年
機電動力淨水設備	9~40 年
其 他	5~50 年

(2) 機器設備

生產設備	5~25 年
生產附屬設備	3~21 年
電力設備	8~18 年
空調及鍋爐設備	5~16 年
自動倉儲設備	9~16 年

(3) 運輸設備

生產用運輸	6~18 年
非生產運輸	5~11 年

(4) 其他設備

生財器具	3~21 年
其 他	7~25 年

3. 不動產、廠房及設備經本集團審慎評估結果，尚無減損之情事。

4. 不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九)投資性不動產

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
土地	\$ 382,799	\$ 382,799	\$ 382,799
土地改良物	261,453	261,453	261,453
成本合計	644,252	644,252	644,252
減：累計折舊	(168,547)	(154,599)	(140,652)
減：累計減損	-	-	-
淨 額	<u>\$ 475,705</u>	<u>\$ 489,653</u>	<u>\$ 503,600</u>

項 目	土地	土地改良物	合 計
成本：			
104.1.1. 餘額	\$ 382,799	\$ 261,453	\$ 644,252
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
104.6.30. 餘額	<u>\$ 382,799</u>	<u>\$ 261,453</u>	<u>\$ 644,252</u>

累計折舊及減損：			
104.1.1. 餘額	\$ -	\$ 154,599	\$ 154,599
折舊費用	-	13,948	13,948
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
104.6.30. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 168,547</u>	<u>\$ 168,547</u>

項 目	土地	土地改良物	合 計
成本：			
103.1.1. 餘額	\$ 382,799	\$ 261,453	\$ 644,252
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
103.6.30. 餘額	<u>\$ 382,799</u>	<u>\$ 261,453</u>	<u>\$ 644,252</u>

累計折舊及減損：			
103.1.1. 餘額	\$ -	\$ 126,704	\$ 126,704
折舊費用	-	13,948	13,948
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
103.6.30. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 140,652</u>	<u>\$ 140,652</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 12,468	\$ 12,324	\$ 24,951	\$ 24,647
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	\$ 8,021	\$ 8,054	\$ 16,060	\$ 16,126
當期未產生租金收入之投資性不動 產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

2. 本集團之投資性不動產座落於桃園縣楊梅鎮矮坪子段，該地段因屬工業用地，致可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

3. 投資性不動產借款成本資本化金額及利率區間：無。

4. 投資性不動產經本集團審慎評估結果，尚無減損之情事。

5. 本集團之投資性不動產皆係自有權益，且未有提供擔保、質押之情事。

(十) 無形資產

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
電腦軟體成本	\$ 9,550	\$ 9,384	\$ 5,361
減：累計攤銷	(5,579)	(4,038)	(2,905)
減：累計減損	-	-	-
淨 額	\$ 3,971	\$ 5,346	\$ 2,456

項 目	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
電腦軟體成本：		
期初餘額	\$ 9,384	\$ 5,141
增 添—源自單獨	166	220
處 分	-	-
重 分 類	-	-
期末餘額	\$ 9,550	\$ 5,361
累計攤銷及減損：		
期初餘額	\$ 4,038	\$ 2,024
攤銷費用	1,541	881
處 分	-	-
重 分 類	-	-
期末餘額	\$ 5,579	\$ 2,905

1. 無形資產借款成本資本化金額及利率區間：無。
2. 無形資產經本集團審慎評估結果，尚無減損之情事。
3. 本集團之無形資產未有提供擔保、質押之情事。
4. 無形資產所有攤銷之單行項目如下：

項 目	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日
營業成本	\$ 367	\$ 59
營業費用		
推銷費用	-	-
管理費用	376	372
研究發展費用	16	16
小 計	392	388
合 計	\$ 759	\$ 447

項 目	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 734	\$ 117
營業費用		
推銷費用	-	-
管理費用	775	732
研究發展費用	32	32
小 計	807	764
合 計	\$ 1,541	\$ 881

(十一)短期借款

性 質	104年6月30日		103年12月31日	
	金 額	利率區間	金 額	利率區間
信用借款	\$ 420,000	1.1438%~1.2%	\$ 510,000	1.1438%~1.21%

性 質	103年6月30日	
	金 額	利率區間
信用借款	\$ 863,000	1.12%~1.26%

本集團係與各銀行簽訂短期綜合授信契約，並提供額度本票作為償還貸款之承諾。短期借款提供抵質押擔保情形，請詳附註八及附註九之2說明。

(十二)應付短期票券

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付商業本票	\$ 100,000	\$ 400,000	\$ 1,500,000
減：應付短期票券折價	(22)	(426)	(1,227)
淨 額	\$ 99,978	\$ 399,574	\$ 1,498,773
利率區間	0.90%	0.82%~0.9%	0.65%~1.02%

應付商業本票係由票券金融公司保證發行，並提供額度本票作為償還貸款之承諾。

(十三)透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
衍生性金融負債			
遠期外匯合約	\$ 6,328	\$ -	\$ 511

1. 本集團於104年及103年4月1日至6月30日暨104年及103年1月1日至6月30日認列於當期利益之淨損益，請詳附註六(二)之3說明。
2. 本集團從事衍生金融工具交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險，惟未適用避險會計。截至104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日止，尚未到期之遠期外匯合約負債如下：

(1)104年6月30日：

金融商品	幣別	到期期間	合約金額
買入遠期外匯合約	台幣兌日元	104.8.17.~104.12.18.	NTD250,555/JPY966,000

(2)103年12月31日：無。

(3)103年6月30日：

金融商品	幣別	到期期間	合約金額
買入遠期外匯合約	台幣兌美元	103.5.7.~103.8.4.	NTD65,255/USD2,170

(十四)其他應付款

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 89,913	\$ 143,976	\$ 86,750
應付員工紅利	7,101	5,152	2,576
應付董監酬勞	10,651	3,864	3,864
應付利息	970	688	861
應付保險費	12,313	12,266	12,865
應付運費	7,006	6,836	7,444
應付水電費	73,204	65,236	74,923
應付外銷費用	14,619	14,553	12,990
應付加工費	450	1,007	495
應付勞務費	740	1,240	710
應付稅捐	3,300	6,592	3,092
應付設備款	16,179	12,107	21,120
應付股利	122,353	-	122,353
其 他	20,965	29,855	23,725
合 計	<u>\$ 379,764</u>	<u>\$ 303,372</u>	<u>\$ 373,768</u>

(十五)負債準備－流動

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
員工福利	<u>\$ 19,248</u>	<u>\$ 16,521</u>	<u>\$ 18,415</u>

項 目	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 16,521	\$ 16,049
本期新增金額	9,182	8,682
本期使用金額	(6,455)	(6,316)
本期迴轉未使用金額	-	-
期末餘額	<u>\$ 19,248</u>	<u>\$ 18,415</u>

員工福利負債準備係員工既得服務休假權利之估列，大多數情形下，病假及產假或陪產假係屬或有性質，取決於未來發生之事件而並非累積，故此類成本係於休假發生時再予以認列。

(十六)長期借款(含一年內到期之長期負債)

1.104 年 6 月 30 日

項 目	對 象	合約(動用)期限	利率區間	一年內到期	一年以上到期	備註
長期銀行借款	兆豐國際商業銀行等 2 家金融機構	101. 8. 15.~106. 8. 15.	1.5856%	\$ 246,000	\$ 307,500	註(2)
	兆豐國際商業銀行新竹分行	103.12.12.~106.12.12.	1.5856%	0	300,000	註(3)
	台北富邦商業銀行企業金融處	104. 3. 20.~107. 3. 20.	1.5625%	0	300,000	註(4)
	台灣銀行萬華分行	104. 3. 27.~107. 3. 27.	1.5856%	0	300,000	註(5)
	合作金庫商業銀行延平分行	104. 6. 17.~107. 6. 17.	1.6253%	0	300,000	註(6)
	長期應付票券	兆豐國際商業銀行等 2 家金融機構	101. 8. 15.~106. 8. 15.	0.7599%~0.7619%	246,000	307,500 註(2)
小 計				492,000	1,815,000	
減：票券折價				(130)	(162)	
淨 額				\$ 491,870	\$ 1,814,838	

2.103 年 12 月 31 日

項 目	對 象	合約(動用)期限	利率區間	一年內到期	一年以上到期	備註
長期銀行借款	兆豐國際商業銀行等 2 家金融機構	101. 8. 15.~106. 8. 15.	1.5856%	\$ 246,000	\$ 430,500	註(2)
	兆豐國際商業銀行新竹分行	103.12.12.~106.12.12.	1.5856%	0	300,000	註(3)
	長期應付票券	兆豐國際商業銀行等 2 家金融機構	101. 8. 15.~106. 8. 15.	0.7641%~0.971%	246,000	430,500 註(2)
小 計				492,000	1,161,000	
減：票券折價				(207)	(362)	
淨 額				\$ 491,793	\$ 1,160,638	

3.103 年 6 月 30 日

項 目	對 象	合約(動用)期限	利率區間	一年內到期	一年以上到期	備註
長期銀行借款	兆豐國際商業銀行等 2 家金融機構	101. 8. 15.~106. 8. 15.	1.5856%	\$ 246,500	\$ 553,500	註(2)
長期應付票券	兆豐國際商業銀行等 2 家金融機構	101. 8. 15.~106. 8. 15.	0.96%	246,500	553,500	註(2)
小 計				493,000	1,107,000	
減：票券折價				(176)	(395)	
淨 額				\$ 492,824	\$ 1,106,605	

註(1)本集團為改善財務結構，將計息負債作穩健之短中長期配置，於100年11月8日與第一商業銀行等10家聯貸銀行簽訂聯合授信合約，並委請第一商業銀行為聯貸統籌主辦管理銀行，原授信總額度計30億元，本集團分別於101年11月15日及102年5月16日申請取消授信額度共計12億元，重新核貸授信總額度計18億元，並提供額度本票保證。本合約之授信期

間，自本授信首次動用日起算屆滿 3 年。該聯合授信貸款利率係參考商業本票次級市場均價利率加碼年利率浮動計息，按月付息，本金到期一次清償。本集團提供土地廠房作為本授信之擔保品，並設定第一順位最高限額抵押權予管理銀行。本集團分別於 102 年第 2 季及第 4 季、103 年第 1 季及第 2 季提前清償未到期之借款餘額共計 18 億元。該聯貸授信合約存續期間內財務比率限制條款之承諾事項，請詳附註九之 7 說明。

- (2) 本集團於 101 年 8 月 13 日與兆豐國際商業銀行等 2 家金融機構簽訂聯合授信合約，並委請兆豐國際商業銀行為聯貸統籌主辦管理銀行，授信總額度計 16 億元，並提供額度本票保證。本合約之授信期間，自本授信首次動用日起算屆滿 5 年。中期擔保放款授信額度不得循環動用，本金自首次動用日起滿 24 個月償還第一期本金，以後每三個月為一期，共分 13 期攤還本金，按月付息，利率係參考商業本票次級市場均價利率計算；發行商業本票授信額度得於合約期限間內循環動用，可動用額度依中期擔保放款分期還本方式同步遞減，並於到期時按票面金額全數清償。本集團提供土地廠房作為本授信之擔保品，並設定第一順位最高限額抵押權予管理銀行。截至 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止，本集團已申請動用授信額度分別為 11.07 億元、13.53 億元及 16 億元。由於發行商業本票授信額度本公司依約可於授信額度內循環動用，因其具有長期循環之性質，無需以短期資金償還，故帳列長期借款項下。該聯合授信合約存續期間內財務比例限制條款之承諾事項，請詳附註九之 8 說明。
- (3) 本公司於 103 年 6 月 26 日與兆豐國際商業銀行新竹分行金融機構簽訂授信額度 3 億元，並提供額度本票保證。本合約之授信期間，自本授信首次動用日起算屆滿三年一次清償。本公司提供土地廠房作為本授信之擔保品。截至 104 年 6 月 30 日及 103 年 12 月 31 日止，本公司申請動用額度中期擔保放款均為 3 億元。
- (4) 本公司於 103 年 6 月 23 日與台北富邦銀行金融機構簽訂授信額度 3 億元，並提供額度本票保證。本合約之授信期間為 36 個月，自本授信首次動用日起屆滿 27 個月之日分四期每三個月為一期償還本金。本公司提供土地廠房作為本授信之擔保品。截至 104 年 6 月 30 日止，本公司申請動用額度中期擔保放款 3 億元。
- (5) 本公司於 103 年 6 月 23 日與台灣銀行萬華分行金融機構簽訂授信額度 3 億元，並提供額度本票保證。本合約之授信期間，自本授信首次動用日起算屆滿三年一次清償。本公司提供土地廠房作為本授信之擔保品。截至民國 104 年 6 月 30 日止，本公司申請動用額度中期擔保放款 3 億元。

(6)本公司於 103 年 6 月 23 日與合作金庫商業銀行延平分行金融機構簽訂授信額度 3 億元，並提供額度本票保證。本合約之授信期間，自本授信首次動用日起算屆滿三年一次清償。本公司提供土地廠房作為本授信之擔保品。截至民國 104 年 6 月 30 日止，本公司申請動用額度中期擔保放款 3 億元。

4. 本集團向該等銀行借款融資，業已提供額度本票作為償還貸款之承諾。長期借款提供抵質押擔保情形，請詳附註八之說明。

(十七)退休金

1. 確定福利計畫

(1)本集團中之本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2.5%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行退休準備金專戶。

(2)因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司係採用 103 年及 102 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本，請詳 103 年度合併財務報告附註六(十六)之 1 說明。

(3)確定福利計畫相關退休金費用之單行項目如下：

項 目	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日
營業成本	\$ 823	\$ 852
營業費用		
推銷費用	54	54
管理費用	121	123
研究發展費用	24	25
小 計	199	202
合 計	\$ 1,022	\$ 1,054

項 目	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 1,647	\$ 1,707
營業費用		
推銷費用	107	108
管理費用	241	243
研究發展費用	49	49
小 計	397	400
合 計	\$ 2,044	\$ 2,107

2. 確定提撥計畫

- (1)自 94 年 7 月 1 日起，本集團中之本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。
- (2)本集團中之國外子公司係依據當地政府規定之退休辦法，按當地雇員工資提撥養老保險金或退職金準備，每位員工之退休金由政府管理統籌安排。該等公司除依當地政府規定按月或年度提撥外，無進一步義務。
- (3)確定提撥計畫相關退休金費用之單行項目如下：

項 目	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日
營業成本	\$ 6,193	\$ 6,385
營業費用		
推銷費用	398	350
管理費用	506	490
研究發展費用	281	293
小 計	1,185	1,133
合 計	\$ 7,378	\$ 7,518

項 目	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 12,452	\$ 13,078
營業費用		
推銷費用	785	691
管理費用	1,000	963
研究發展費用	567	596
小 計	2,352	2,250
合 計	\$ 14,804	\$ 15,328

(十八)普通股股本

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
額定股數(仟股)	800,000	800,000	800,000
額定股本	\$ 8,000,000	\$ 8,000,000	\$ 8,000,000
已發行且已收足股款之股數(仟股)	611,763	611,763	611,763
已發行股本	\$ 6,117,634	\$ 6,117,634	\$ 6,117,634

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(十九)資本公積

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
普通股股票溢價	\$ 316,656	\$ 316,656	\$ 316,656
庫藏股票交易溢價	43,700	43,700	43,700
合 計	<u>\$ 360,356</u>	<u>\$ 360,356</u>	<u>\$ 360,356</u>

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(二十)保留盈餘

1. 本公司每年結算盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定提列特別盈餘公積後，連同上年度累積未分配之盈餘，作為可供分配盈餘，除得分派股息及視業務狀況酌予部分保留外，按下列百分比分配之：

(1)股東紅利 95% (2)員工紅利 2% (3)董事監察人酬勞 3%

2. 本公司股利政策如下：

本公司股利應參酌所營事業景氣變化之特性，考量各項產品或服務所處生命週期對未來資金之需求與稅制之影響，在維持穩定股利之目標下，依本公司章程所定比例分配之。董事會衡量未來年度之資金需求，並綜合考量獲利狀況，財務結構及對每股盈餘稀釋程度等因素，擬具合適之現金與股票股利搭配比例，提案報請股東會同意。股東股利以發放現金股利為優先，惟若公司有重大投資計劃或改善財務結構之需要時，部分股利改以股票股利發放，為避免股本過度膨脹，影響未來年度之股利發放水準，股票股利為當年度全部股利之 0%~60%。依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。
本公司管理當局對於應付員工紅利及董監酬勞之估列，係依過去經驗以可能發放金額為基礎，並以預估全年度淨利扣除待彌補虧損、法定盈餘公積及提列或迴轉特別盈餘公積後之金額，按公司章程所訂定之員工紅利及董監事酬勞成數予以估列。104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 1 月 1 日至 6 月 30 日估計員工紅利金額分別為\$4,525、(\$902)、4,525 及 0，董監酬勞金額分別為\$6,787、(\$1,352)、6,787 及 0，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，於股東會決議年度調整入帳。
6. 本公司股東常會分別於 104 年 6 月 15 日及 103 年 6 月 23 日日決議通過 103 年及 102 年度盈餘分配案如下：

分 配 項 目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
提列法定盈餘公積	\$ 5,732	\$ 36,733		-
提列(迴轉)特別盈餘公積	(4,606)	-		-
股東紅利—現金	122,353	122,353	\$ 0.2	\$ 0.2
股東紅利—股票	-	-		-
員工紅利—現金	2,576	2,576		-
員工紅利—股票	-	-		-
董監酬勞—現金	3,864	3,864		-

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊，可自台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」中查詢。

7. 本公司 103 年 6 月 23 日股東會決議配發 102 年度員工現金紅利\$2,576 及董監酬勞\$3,864 與 102 年度財務報告認列之員工紅利\$5,056 及董監酬勞\$7,585，其差異分別為\$2,480 及\$3,721，主要係因會計估計變動所致，已調整為 103 年度之損益。
8. 本公司 104 年 6 月 15 日股東會決議配發 103 年度員工現金紅利\$2,576 及董監酬勞\$3,864。股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞金額與 103 年度財務報告認列之員工紅利金額並無重大差異。

(二十一)其他權益項目

項 目	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額
104.1.1. 餘額	\$ 436
直接認列為股東權益調整項目	(171)
轉列損益項目	-
採權益法認列之份額	-
104.6.30. 餘額	<u>\$ 265</u>

項 目	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額
103.1.1. 餘額	\$ 182
直接認列為股東權益調整項目	(161)
轉列損益項目	-
採權益法認列之份額	-
103.6.30. 餘額	<u>\$ 21</u>

(二十二)其他收入

項 目	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 121	\$ 67	\$ 167	\$ 93
小 計	<u>121</u>	<u>67</u>	<u>167</u>	<u>93</u>
股利收入	20,566	26,548	20,566	26,548
租金收入	12,483	12,324	24,966	24,647
出售廢品收入	8,620	8,299	14,737	15,919
包材回收收入	1,725	1,666	3,386	3,342
其 他	1,896	8,984	5,628	9,997
合 計	<u>\$ 45,411</u>	<u>\$ 57,888</u>	<u>\$ 69,450</u>	<u>\$ 80,546</u>

(二十三)其他利益及損失

項 目	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	\$ 63,508	(\$ 18,730)
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	3,117	(130)
處分投資利益	5,219	14,574
非財務性淨外幣兌換損失	(4,065)	(8,118)
投資性不動產直接營運費用	(8,021)	(8,054)
其他支出	(6)	(187)
合 計	<u>\$ 59,752</u>	<u>(\$ 20,645)</u>

項 目	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	\$ 103,433	(\$ 68,639)
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	5,148	(118)
處分投資利益	10,863	70,700
非財務性淨外幣兌換利益(損失)	(10,733)	12,791
投資性不動產直接營運費用	(16,060)	(16,126)
其他支出	(612)	(187)
合 計	<u>\$ 92,039</u>	<u>(\$ 1,579)</u>

(二十四)財務成本

項 目	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日
利息費用	\$ 9,960	\$ 14,140
發行CP手續費等相關支出	737	1,947
聯貸案銀行主辦費攤提	-	295
銀行借款承貸相關支出等	10	31
財務性淨外幣兌換利益	(4,606)	(1,394)
合 計	<u>\$ 6,101</u>	<u>\$ 15,019</u>

項 目	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
利息費用	\$ 19,467	\$ 29,490
發行CP手續費等相關支出	1,874	3,366
聯貸案銀行主辦費攤提	-	1,097
銀行借款承貸相關支出等	18	106
財務性淨外幣兌換利益	(7,046)	(11,901)
合 計	<u>\$ 14,313</u>	<u>\$ 22,158</u>

(二十五)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	104年4月1日至6月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 156,856	\$ 31,967	\$ 188,823
勞健保費用	13,392	2,066	15,458
退休金費用	7,016	1,384	8,400
其他用人費用	9,402	5,084	14,486
折舊費用	162,770	3,264	166,034
攤銷費用	7,759	405	8,164
合 計	<u>\$ 357,195</u>	<u>\$ 44,170</u>	<u>\$ 401,365</u>

103年4月1日至6月30日

性 質 別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 154,108	\$ 29,990	\$ 184,098
勞健保費用	13,656	2,537	16,193
退休金費用	7,237	1,335	8,572
其他用人費用	7,543	12	7,555
折舊費用	161,717	2,431	164,148
攤銷費用	7,424	430	7,854
合 計	<u>\$ 351,685</u>	<u>\$ 36,735</u>	<u>\$ 388,420</u>

104年1月1日至6月30日

性 質 別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 318,751	\$ 62,799	\$ 381,550
勞健保費用	26,910	6,064	32,974
退休金費用	14,099	2,749	16,848
其他用人費用	16,891	5,763	22,654
折舊費用	330,297	6,252	336,549
攤銷費用	15,459	834	16,293
合 計	<u>\$ 722,407</u>	<u>\$ 84,461</u>	<u>\$ 806,868</u>

103年1月1日至6月30日

性 質 別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 320,401	\$ 59,788	\$ 380,189
勞健保費用	27,852	6,313	34,165
退休金費用	14,785	2,650	17,435
其他用人費用	15,157	1,846	17,003
折舊費用	321,925	4,445	326,370
攤銷費用	14,835	886	15,721
合 計	<u>\$ 714,955</u>	<u>\$ 75,928</u>	<u>\$ 790,883</u>

- 投資性不動產 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 1 月 1 日至 6 月 30 日提列之折舊費用分別為\$6,974、\$6,974、\$13,948 及\$13,948，帳列營業外收入及支出－其他利益及損失項下。
- 聯貸案銀行主辦費 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 1 月 1 日至 6 月 30 日提列之攤銷費用分別為\$0、\$295、\$0 及\$1,097，帳列營業外收入及支出－財務成本項下。

(二十六)所得稅

1. 所得稅費用(利益)組成部分：

(1)認列於損益之所得稅

項 目	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日
當期應付所得稅費用	\$ 414	\$ 19,390
當期遞延所得稅費用(利益)	24,375	(19,739)
以前年度所得稅調整	(2,631)	-
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 22,158</u>	<u>(\$ 349)</u>

項 目	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
當期應付所得稅費用	\$ 693	\$ 26,065
當期遞延所得稅費用(利益)	13,519	(6,665)
以前年度所得稅調整	(2,631)	-
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 11,581</u>	<u>\$ 19,400</u>

(2)認列於其他綜合損益相關之所得稅：無。

2. 本集團中之本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至 101 年度。

3. 兩稅合一相關資訊

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 102,105</u>	<u>\$ 75,198</u>	<u>\$ 100,529</u>
未分配盈餘相關資訊：			
86年度以前	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
87年至98年度	<u>63,764</u>	<u>63,764</u>	<u>63,764</u>
99年度以後			
—已加徵10%營利事業所得稅	369,913	369,913	156,163
—未加徵10%營利事業所得稅	144,496	64,625	218,714
小 計	<u>514,409</u>	<u>434,538</u>	<u>374,877</u>
合 計	<u>\$ 578,173</u>	<u>\$ 498,302</u>	<u>\$ 438,641</u>
	103年度(預計)	102年度(實際)	
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.49%</u>	<u>17.09%</u>	

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是 103 年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(二十七)每股盈餘

本公司之基本每股盈餘係以本期純益(損)除以普通股加權平均流通在外股數計算之；未分配盈餘或資本公積轉增資而新增之股份，則追溯調整計算。

若公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

	104年4月1日至6月30日			103年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通股數(仟股)	每股盈餘(元)	稅後金額	加權平均流通股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘(虧損)：						
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 270,235	611,763	\$ 0.44	(\$ 75,086)	611,763	(\$ 0.12)
歸屬於母公司普通股股東之淨利						
具稀釋作用潛在普通股之影響						
員工分紅影響數(註)	-	467		-	-	
稀釋每股盈餘(虧損)：						
歸屬於母公司普通股股東之淨利						
加潛在普通股之影響	\$ 270,235	612,230	\$ 0.44	(\$ 75,086)	611,763	(\$ 0.12)
	104年1月1日至6月30日			103年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通股數(仟股)	每股盈餘(元)	稅後金額	加權平均流通股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘(虧損)：						
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 203,350	611,763	\$ 0.33	\$ 4,964	611,763	\$ 0.01
歸屬於母公司普通股股東之淨利						
具稀釋作用潛在普通股之影響						
員工分紅影響數(註)	-	483		-	262	
稀釋每股盈餘：						
歸屬於母公司普通股股東之淨利						
加潛在普通股之影響	\$ 203,350	612,246	\$ 0.33	\$ 4,964	612,025	\$ 0.01

註：係指尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅，以所估列之員工分紅除以資產負債表日之收盤價為潛在普通股。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為本集團之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

本公司及子公司(係本公司之關係人)間之重大交易、帳戶餘額、收益及費損於編製合併財務報告時已全數予以銷除，故未揭露於本附註。本集團與其他關係人間之交易如下：

1. 銷 貨

關 係 人 類 別	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日
主要管理階層具有重大影響之個體	\$ 112,347	\$ 160,371
其他關係人	-	7,361
合 計	<u>\$ 112,347</u>	<u>\$ 167,732</u>

關 係 人 類 別	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
主要管理階層具有重大影響之個體	\$ 220,838	\$ 329,627
其他關係人	-	17,745
合 計	<u>\$ 220,838</u>	<u>\$ 347,372</u>

對關係人之售價及銷貨交易條件與一般客戶(月結後 15~60 天)並無重大顯著差異。

2. 進 貨

關 係 人 類 別	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日
主要管理階層具有重大影響之個體	<u>\$ 4,527</u>	<u>\$ 5,142</u>

關 係 人 類 別	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
主要管理階層具有重大影響之個體	<u>\$ 8,509</u>	<u>\$ 9,525</u>

對關係人之進價及進貨交易條件與一般廠商(月結後 15~60 天)並無重大顯著差異。

3. 本集團與關係人之債權債務(均無計息)情形如下：

(1)應收票據

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,424</u>	<u>\$ 2,349</u>

(2)應收帳款

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
主要管理階層具有重大影響之個體	\$ 43,774	\$ 67,055	\$ 50,556
其他關係人	-	11,135	4,453
合 計	<u>\$ 43,774</u>	<u>\$ 78,190</u>	<u>\$ 55,009</u>

(3)應付票據

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
其他關係人	\$ -	\$ 171	\$ -

(4)應付帳款

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
主要管理階層具有重大影響之個體	\$ 1,513	\$ 2,023	\$ 1,388
其他關係人	-	559	-
合 計	\$ 1,513	\$ 2,582	\$ 1,388

(5)應付費用

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
主要管理階層具有重大影響之個體	\$ -	\$ -	\$ 15

4. 財產交易情形：無。

5. 資金融通情形：無。

6. 票據背書及保證情形：無。

7. 財產租賃情形

(1)租賃資產

關係人類別	租賃標的物	租賃期間	租金支出	
			104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日
其他關係人	台北市西寧北路 70號2樓之2	103.1.1.~104.12.31. 及 100.1.1.~102.12.31.(續租)	\$ 215	\$ 215
	台北市西寧北路 70號5樓	103.1.1.~104.12.31. 及 100.1.1.~102.12.31.(續租)	430	430
	台北市西寧北路 70號3樓	103.1.1.~104.12.31. 及 100.1.1.~102.12.31.(續租)	215	215
合 計			\$ 860	\$ 860

關係人類別	租賃標的物	租賃期間	租金支出	
			104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
其他關係人	台北市西寧北路 70號2樓之2	103.1.1.~104.12.31. 及 100.1.1.~102.12.31.(續租)	\$ 430	\$ 430
	台北市西寧北路 70號5樓	103.1.1.~104.12.31. 及 100.1.1.~102.12.31.(續租)	859	859
	台北市西寧北路 70號3樓	103.1.1.~104.12.31. 及 100.1.1.~102.12.31.(續租)	430	430
合 計			\$ 1,719	\$ 1,719

註：①本集團與其他關係人已簽訂未來年度之辦公室營業租賃合約，截至104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日止，依約定已先行開立遠期票據分別為\$756、\$3,024及\$5,155以供實際交易時兌付。

②租賃契約係依市場行情雙方議定，並於簽約時一次開立遠期票據支付租金。

8. 其 他

項 目	關 係 人 類 別	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日
購買管底紗等物料	主要管理階層具有重大影響之個體	\$ 233	\$ 259
出售下腳及廢料收入	主要管理階層具有重大影響之個體	98	67

項 目	關 係 人 類 別	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
購買管底紗等物料	主要管理階層具有重大影響之個體	\$ 295	\$ 559
出售下腳及廢料收入	主要管理階層具有重大影響之個體	265	224

9. 主要管理階層薪酬資訊

項 目	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 10,434	\$ 8,653
離職福利	-	-
退職後福利	37	38
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	<u>\$ 10,471</u>	<u>\$ 8,691</u>

項 目	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 18,006	\$ 13,321
離職福利	-	-
退職後福利	75	76
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	<u>\$ 18,081</u>	<u>\$ 13,397</u>

八、質押之資產

固定資產質押情形

(1)104 年 6 月 30 日

資 產 種 類	設定金額	帳面價值	借款種類	借款金額	抵 押 銀 行
土地、廠房—一廠廠區	\$ 580,000	\$ 438,086	中期擔保放款	\$ 1,200,000	兆豐國際商業銀行、 合作金庫銀行、 台灣銀行、台北富 邦商業銀行
土地、廠房—二廠廠區	426,400	750,596			
土地、廠房—三廠廠區	433,600	742,033			
土地、廠房—大園廠區	960,000	1,426,862	聯合授信貸款	1,107,000	兆豐國際商業銀行 等2家金融機構
合 計	<u>\$ 2,400,000</u>	<u>\$ 3,357,577</u>		<u>\$ 2,307,000</u>	

(2)103 年 12 月 31 日

資 產 種 類	設定金額	帳面價值	借款種類	借款金額	抵 押 銀 行
土地、廠房—一廠廠區	\$ 580,000	\$ 440,247	中期擔保放款	\$ 300,000	兆豐國際商業銀行、 合作金庫銀行、 台灣銀行、台北富 邦商業銀行
土地、廠房—二廠廠區	426,400	759,969			
土地、廠房—三廠廠區	433,600	746,862			
土地、廠房—大園廠區	960,000	1,451,179	聯合授信貸款	1,353,000	兆豐國際商業銀行 等2家金融機構
合 計	<u>\$ 2,400,000</u>	<u>\$ 3,398,257</u>		<u>\$ 1,653,000</u>	

(3)103 年 6 月 30 日

資 產 種 類	設定金額	帳面價值	借款種類	借款金額	抵 押 銀 行
土地、廠房—大園廠區	<u>\$ 960,000</u>	<u>\$ 1,474,010</u>	聯合授信貸款	<u>\$ 1,600,000</u>	兆豐國際商業銀行 等2家金融機構

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 背書保證：無。

2. 存出保證票據

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
綜合授信額度保證票	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 750,000</u>

3. 存入保證票據

本集團因履約保證及設備保固所收取之存入保證票據，截至104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日止分別為\$119,184、168,847及178,914。

4. 截至104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日止，本集團已簽約但尚未發生之不動產、廠房及設備等重大資本支出如下：

日 期	已簽約但尚未發生之重大資本支出
104年6月30日	NTD64,355、JPY1,054,700、EUR43
103年12月31日	NTD8,549、JPY411,000、EUR71
103年6月30日	NTD28,705、JPY103,640

5. 截至 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止，本集團已開立未使用信用狀餘額如下：

日 期	已開立未使用信用狀餘額
104年6月30日	NTD717,000、EUR704、USD11,805、JPY1,054,700
103年12月31日	NTD636,000、EUR318、USD19,254、JPY411,000
103年6月30日	NTD718,000、EUR466、USD10,047、JPY103,640

6. 營業租賃協議：

(1) 營業租賃承諾—本集團為承租人

本集團基於營業需要承租倉庫、辦公室及公務車等所簽定之租賃合約，係不可取消之營業租賃協議，大部分租賃協議可於租期結束時按市場價格續約。依據不可取消之營業租賃合約，104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日之未來最低租賃給付總額如下：

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
不超過1年	\$ 1,718	\$ 3,436	\$ 3,649
超過1年但不超過5年	-	-	1,718
超過5年	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,718</u>	<u>\$ 3,436</u>	<u>\$ 5,367</u>

(2) 營業租賃承諾—本集團為出租人

本集團出租辦公室、土地及其改良物所簽定之租賃合約，係不可取消之營業租賃協議，大部分租賃協議可於租期結束時按市場價格續約，且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，104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
不超過1年	\$ 49,204	\$ 49,204	\$ 49,204
超過1年但不超過5年	187,806	196,814	196,814
超過5年	7,615	23,906	48,531
合 計	<u>\$ 244,625</u>	<u>\$ 269,924</u>	<u>\$ 294,549</u>

7. 本集團與第一商業銀行等 10 家銀行簽訂聯貸授信合約，本集團於本聯貸授信合約存續期間承諾下列財務比率限制條款：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。

(2) 負債比率：負債之總和對有形淨值之比率，100 年及 101 年度均不得高於 125%，自 102 年上半年度不得高於 100%。有形淨值係指股東權益扣除無形資產(如技術移轉費、遞延費用等，但不包括遞延所得稅資產)之金額。

(3)利息保障倍數：稅前淨利加利息費用加折舊加攤銷之總和對利息費用之比率，不得低於3倍。

(4)有形淨值：即淨值扣除無形資產之金額，不得低於新台幣陸拾億元。

(5)前述各款財務比率及規定，應依會計師查核簽證(核閱)之年度及半年度合併財務報告書為計算基準，自100年經會計師查核簽證之年度非合併財務報告書開始適用，每半年核計乙次，如當年度借款人依商業會計法及一般公認會計原則免編合併財務報告書時，責依經會計師查核簽證之年度非合併財務報告書為準。

(6)如借款人依法令或主管機關規定財務報告書應採用國際會計準則(IFRS)，致違反本項規定之任何財務比率與規定時，並不構成違約情事。借款人與管理銀行得重新協商相關財務比率，惟須經多數聯合授信銀行之決議同意。

(7)借款人之財務比率若不符本項前述任何一款規定者，自違反之日起至下一次提供經會計師查核簽證(核閱)財務報告書前(以下簡稱改善期間)，借款人應以現金增資或其他方式改善調整之，於改善期間該等違反財務比率之事由尚不視為違約情事。借款人應自提出該不符本項所定財務比率之財務報告書之日起，至借款人經管理銀行認可改善調整其財務比率日之前一日或至取得多數聯合授信銀行之決議之同意豁免借款人該等改善義務之日止，依本授信案未清償本金餘額按0.20%年費率，以一年三百六十五日實際經過日數為準，按月支付補償費予管理銀行，按授信風險分攤比例轉付聯合授信銀行。

截至103年6月30日止，本集團財務比率均符合上述之各項約定條款；另上該借款截至103年6月30日止已全數清償。

8. 本集團與兆豐國際商業銀行等2家金融機構簽訂聯貸授信合約，本集團於本聯貸授信合約存續期間承諾下列財務比率限制條款：

(1)流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於100%。

(2)負債比率：負債之總和對有形淨值之比率，101年度不得高於125%，自102年上半年度不得高於100%。

(3)利息保障倍數：稅前淨利加利息費用加折舊加攤銷之總和對利息費用之比率，不得低於3倍。

(4)有形淨值：即淨值扣除無形資產之金額，不得低於新台幣陸拾億元。

(5)前述各款財務比率及規定，應依會計師查核簽證(核閱)之年度及半年度合併財務報告書為計算基準。

(6)借款人之財務比率若不符本項前述任何一款規定者，自違反之日起至下一次提供經會計師查核簽證(核閱)財務報告書前(以下簡稱改善期間)，借款人應以現金增資或其他方式改善調整之，於改善期間該等違反財務比率之事由尚不視為違約情事。借款人應自提出該不符本項所定財務比率之財務報告書之日起，至借款人經管理銀行認可改善調整其財務比率日之前一日或至取得多數聯合授信

銀行之決議之同意豁免借款人該等改善義務之日止，依本授信案未清償本金餘額按 0.20% 年費率，以一年三百六十五日實際經過日數為準，按月支付補償費予管理銀行。

截至 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止，本集團財務比率均符合上述之各項約定條款。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一) 期中營運之季節性或週期性解釋

本集團之營運不受季節性或週期性因素影響。

(二) 資本風險管理

本集團資本風險管理目標、政策及程序與 103 年度合併財務報告所揭露者一致，本期無重大變動，相關資訊請詳 103 年度合併財務報告附註十二(二)。

(三) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

(1) 本集團之非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收款項、本期所得稅資產、短期借款、應付短期票券、應付款項、本期所得稅負債、長期借款(含一年或一營業週期內)及其他金融負債之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

(2) 按公允價值衡量之金融工具：請詳附註十二(五)。

(四) 財務風險管理政策

本集團之財務風險管理目的與政策，與 103 年度合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱民國 103 年度合併財務報告附註十二(四)。

1. 重大財務風險及性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險：

(A) 重大財務風險之性質及程度，與民國 103 年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國 103 年度合併財務報告附註十二(五)。

(B) 匯率暴險及敏感度分析

			104年6月30日			
	外 幣	匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 25,387	30.86	\$ 783,443	1%	\$ 6,503	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	13,437	30.86	414,666	1%	3,442	-
			103年12月31日			
	外 幣	匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 21,559	31.65	\$ 682,342	1%	\$ 5,663	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	32,902	31.65	1,041,348	1%	8,643	-
			103年6月30日			
	外 幣	匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 23,271	29.865	\$ 694,988	1%	\$ 5,768	\$ -
日幣：新台幣	26,584	0.2946	7,832	1%	65	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	21,447	29.865	640,515	1%	5,316	-

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益情形如下：

104年1月1日至6月30日			
兌 換 損 益			
	外幣金額	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.86	\$ 3,374
日幣：新台幣	-	0.2524	7
人民幣：新台幣	-	4.973	1
歐元：新台幣	-	34.46	48

103年1月1日至6月30日			
兌 換 損 益			
	外幣金額	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	29.865	(\$ 4,413)
日幣：新台幣	-	0.2946	269
人民幣：新台幣	-	4.811	1
歐元：新台幣	-	40.78	23

<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	29.865	1,860

(2)價格風險

由於本集團持有於活絡市場公開交易之投資在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，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。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。

本集團主要投資於國內上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升/下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對本集團 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別增加/減少 \$5,142 及 \$3,389。

(3)利率風險

本集團於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳 面 金 額		
	104.6.30.	103.12.31.	103.6.30.
固定利率工具：			
金融資產	\$ 10,443	\$ 8,147	\$ 3,849
金融負債	(2,406,686)	(2,052,005)	(3,098,202)
淨 額	(\$ 2,396,243)	(\$ 2,043,858)	(\$ 3,094,353)

項 目	帳 面 金 額		
	104. 6. 30.	103. 12. 31.	103. 6. 30.
變動利率工具：			
金融資產	\$ 92,604	\$ 177,101	\$ 118,884
金融負債	(420,000)	(510,000)	(863,000)
淨 額	<u>(\$ 327,396)</u>	<u>(\$ 332,899)</u>	<u>(\$ 744,116)</u>

A. 固定利率工具之敏感度分析：

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

B. 變動利率工具之敏感度分析：

本集團變動利率金融工具係屬浮動利率之資產（債務），故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加（減少）10 基點將使 104 年及 103 年 1 月至 6 月淨利將各增加/減少\$136 及 \$309。

2. 信用風險

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。本集團之信用風險係因營運活動（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。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

本集團有關金融工具信用風險之曝險及其對該等曝險之管理與衡量方式並無改變，是以現金及約當現金、衍生工具合約及應收款項於資產負債表日最大信用風險之曝險金額即為該等金融資產之帳面金額。

3. 信用集中風險：

截至 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，前十大應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為 34.89%、39.91%及 37.89%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

本集團信用風險管理目標、政策及程序與 103 年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請詳 103 年度合併財務報告附註十二（五）之 2。

4. 流動性風險

（1）流動性風險管理：

本集團管理流動性風險之目標與政策，與 103 年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱民國 103 年度合併財務報告附註十二（五）。

(2) 金融負債到期分析：

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

104年6月30日							
項 目	6個月以內	6至12個月	1至2年	2至5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
非衍生性金融負債							
短期借款	\$ 424,924	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 424,924	\$ 420,000
應付短期票券	100,000	-	-	-	-	100,000	99,978
應付票據(含關係人)	113,077	-	-	-	-	113,077	113,077
應付帳款(含關係人)	1,275,469	-	-	-	-	1,275,469	1,275,469
其他應付款	379,764	-	-	-	-	379,764	379,764
長期借款(含一年內)	249,921	249,901	495,901	1,467,027	-	2,462,750	2,306,708
非衍生性金融負債							
遠期外匯合約							
流 出	6,328	-	-	-	-	6,328	6,328
103年12月31日							
項 目	6個月以內	6至12個月	1至2年	2至5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
非衍生性金融負債							
短期借款	\$ 512,680	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 512,680	\$ 510,000
應付短期票券	400,000	-	-	-	-	400,000	339,574
應付票據	140,315	-	-	-	-	140,315	140,315
應付帳款(含關係人)	1,463,854	-	-	-	-	1,463,854	1,463,854
其他應付款	303,372	-	-	-	-	303,372	303,372
長期借款(含一年內)	249,901	249,901	495,901	684,841	-	1,680,544	1,652,431
103年6月30日							
項 目	6個月以內	6至12個月	1至2年	2至5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
非衍生性金融負債							
短期借款	\$ 871,699	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 871,699	\$ 863,000
應付短期票券	1,500,000	-	-	-	-	1,500,000	1,498,773
應付票據	151,072	-	-	-	-	151,072	151,072
應付帳款(含關係人)	1,046,309	-	-	-	-	1,046,309	1,046,309
其他應付款	373,768	-	-	-	-	373,768	373,768
長期借款(含一年內)	249,901	249,901	495,901	619,876	-	1,615,579	1,599,429
非衍生性金融負債							
遠期外匯合約							
流 出	511	-	-	-	-	511	511

(五) 公允價值資訊

1. 公允價值之三等級定義：

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資之上市櫃股票投資皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。本集團投資之衍生工具等皆屬之。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

2. 公允價值之等級資訊：

本集團之以公允價值衡量之金融工具以重複性為基礎按公允價值衡量。本集團之公允價值等級資訊如下表所示：

		104年6月30日			
金融商品		第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>重複性公允價值</u>					
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產一流動					
國內上市(櫃)權益證券投資		\$ 514,187	\$ -	\$ -	\$ 514,187
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債一流動					
衍生工具		-	6,328	-	6,328
<u>非重複性公允價值</u>					
無					
		103年12月31日			
金融商品		第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>重複性公允價值</u>					
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產一流動					
國內上市(櫃)權益證券投資		\$ 326,110	\$ -	\$ -	\$ 326,110
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產一流動					
衍生工具		-	4,562	-	4,562
<u>非重複性公允價值</u>					
無					
		103年6月30日			
金融商品		第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>重複性公允價值</u>					
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產一流動					
國內上市(櫃)權益證券投資		\$ 338,872	\$ -	\$ -	\$ 338,872
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產一流動					
衍生工具		-	511	-	511
<u>非重複性公允價值</u>					
無					

3. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

(1) 金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本集團持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- A. 上市櫃公司股票：收盤價。
- B. 封閉型基金：收盤價。
- C. 開放型基金：淨值。
- D. 政府公債：成交價。
- E. 公司債：加權平均百元價。
- F. 可轉(交)換公司債：收盤價。

(2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

(3) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型(例如 Black-Scholes 模型)或其他評價方法，例如蒙地卡羅模擬(Monte Carlo simulation)。

(4) 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

4. 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉：無。

5. 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日屬於第三等級金融工具之變動：無。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二) 轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)

- 1. 資金貸與他人：無。
- 2. 為他人背書保證者：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

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			本
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例%	公允價值
集盛實業股份有限公司	股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500	\$ 10,720	—	\$ 10,720
	寶逸深	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500	18,585	—	18,585
	FB 上證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500	16,365	—	16,365
	元上證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500	10,000	—	10,000
	CFA50	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	114	3,734	0.01	3,734
	福懋興業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	315	4,980	0.02	4,980
	台南紡織股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7,918	80,371	0.83	80,371
	力麗企業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,954	39,938	0.45	39,938
	力鵬企業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,859	86,056	1.32	86,056
	得力實業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	266	134,750	0.1	134,750
	儒鴻企業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	109	28,886	0.06	28,886
	聚陽實業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	310	2,916	0.003	2,916
	新光金融控股股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	550	6,486	0.07	6,486
	力麒建設股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,503	33,790	0.7	33,790
	聯發紡織纖維股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	600	14,370	0.07	14,370
	東聯化學股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	800	22,240	0.01	22,240
	兆豐金融控股股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,881	25,662	4.01	—
	立益育樂股份有限公司	本公司監察人為該公司董事長	以成本衡量之金融資產—非流動	8,732	90,090	13.99	—
	源興紡織股份有限公司	本公司為該公司法人董事	以成本衡量之金融資產—非流動	1,490	14,637	1.52	—
	億東纖維股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	575	4,645	3.32	—
	鉅欣實業股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	3,000	30,000	3.00	—
	能率壹創業投資股份有限公司	本公司為該公司法人監察人	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	10,000	1.00	—
	能率亞洲資本股份有限公司	本公司為該公司法人監察人	以成本衡量之金融資產—非流動				—

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形			交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款	
			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
集盛實業股份有限公司	源興紡織股份有限公司	本公司為該公司法人董事	銷 貨	\$ 220,838	2.69%	月結後15天	無重大顯著差異	無重大顯著差異	應收帳款\$43,774	應收帳款3.05%

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. 直接或間接具有重大影響或控制者之被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有		被投資公司本期損益	本公司認列之投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率%	帳面金額		
集盛實業股份有限公司	模里西斯 ZIS Holding Co., Ltd.	模里西斯	依據母公司經營政策之指示針對台灣地區以外之各種事業進行轉投資	\$185,020	\$185,020	5,400	100.00	0	0	
	薩摩亞 Niccost Int'l Trading Corp.	薩摩亞	依據母公司經營政策之指示針對台灣地區以外之各種事業進行轉投資	8,883	8,883	300	100.00	\$7,486	\$1,001	
	鼎盛材料科技股份有限公司	台北市	3D 列印尼龍相關材料業務	15,000	15,000	1,500	100.00	14,610	(312)	

10. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)之3及六(十三)。

11. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

(1)104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交 易 往 來 情 形		
			科 目	金 額	交易條件
集盛實業股份有限公司	蘇州弘又盛貿易有限公司	母公司對子公司	進貨	\$ 65	依市場一般行情雙方議定
			銷貨收入	40,923	依市場一般行情雙方議定
			應收帳款	25,933	T/T 月結 60 天
	鼎盛材料科技股份有限公司	母公司對子公司	暫收款	32	租賃契約係依市場一般行情議定，並
			租金收入	30	按月收取租金
					—
					—
					—

(1)103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交 易 往 來 情 形		
			科 目	金 額	交易條件
集盛實業股份有限公司	蘇州弘又盛貿易有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 7,479	依市場一般行情雙方議定
			應收帳款	3,643	T/T 月結 60 天
			其他應收款	349	代墊款
			未實現銷貨利益	29	—
			已實現銷貨利益	46	—
					0.08%
					0.03%
					—
					—
					—

(三)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	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益註(2)	期末投資帳面價值註(2)	截至本期止已匯回投資收益
昆山立益紡織有限公司	生產工業用特種紡織品、高仿真化纖及高檔織物面染印及后整理加工、銷售自產產品	USD24,782	註(1)	\$185,020 (USD5,400)	匯出	0	\$185,020 (USD5,400)	(\$100,402)	21.79%	0 註(3)	0 註(3)	0
蘇州弘又盛貿易有限公司	從事經營塑料產品、化工產品(危險品除外)、化纖原料、機械電機設備及其零件的批發、進出口、佣金代理(拍賣除外)及相關配套服務、相關技術諮詢服務，並提供機械電機設備及其零件的上門維修服務業務	USD300	註(1)	8,883 (USD300)	匯出	0	8,883 (USD300)	\$1,001	100.00%	\$1,001 註(2)	\$7,486	0

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額(註4)
\$193,903 (USD 5,700)	\$193,903 (USD 5,700)	\$4,529,004

註：(1)本公司經政府核准，透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(2)係轉投資第三地區公司依據大陸被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告，按直接及間接投資之持股比例採權益法認列之投資損益及期末投資帳面價值。

(3)由於持股未達50%以上，不具有控制能力，且本公司未擔保該公司之債務或有其他財務上之承諾，故採用權益法投資帳面金額認列至零為止。

(4)依經濟部投資審會規定，其對大陸投資累計金額或比例上限係以公司淨值或合併淨值(較高者)之百分之六十為限。

(5)本表外幣金額除自台灣匯出投資金額係以歷史匯率衡量外，其餘均係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：
本集團並無直接或間接經由第三地區事業與昆山立益紡織有限公司發生重大交易事項；另與蘇州弘又盛貿易有限公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，請詳附註十三(一)(二)之 11。

十四、營運部門資訊

1. 營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：
 - (1) 從事可獲得收入並發生費用之經營活動。
 - (2) 營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。
 - (3) 具個別分離之財務資訊。
2. 本集團依據營運決策者觀點，複核各管理部門與產品及勞務之連結，將營運單位劃分為二個應報導營運部門：
 - (1) 纖維事業部：該部門負責加工絲、氣撚絲、尼龍絲等相關製造、加工與買賣業務。
 - (2) 化材事業部：該部門負責尼龍粒、複合材料等相關製造、加工與買賣業務。本集團未報導之其他經營活動及營運部門相關資訊係合併揭露於「其他部門」項下。
3. 本集團之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。
4. 本集團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。營運部門之績效係根據營業損益衡量，此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效，並採與合併財務報告中營業損益一致方式。然而，合併財務報告中之總部營運成本、所得稅費用(利益)及非經常發生之損益(營業外收入及支出)係以母公司為基礎進行管理，並未分攤至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。營運部門之會計政策大致與合併財務報告所述之重要會計政策彙總相同，請詳附註四及 103 年度合併財務報告附註四。

5. 營運部門財務資訊

(1)104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	纖維事業部	化材事業部	其他部門	調整(節)及銷除	合 計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 3,882,771	\$ 4,286,825	\$ 51,466	-	\$ 8,221,062
部門間收入	-	2,286,769	-	(\$ 2,286,769)	-
收入合計	<u>\$ 3,882,771</u>	<u>\$ 6,573,594</u>	<u>\$ 51,466</u>	<u>(\$ 2,286,769)</u>	<u>\$ 8,221,062</u>
部門(損)益	<u>\$ 277,538</u>	<u>(\$ 172,057)</u>	<u>\$ 1,191</u>	<u>(\$ 38,917)</u>	<u>\$ 67,755</u>
營業外收入及支出					147,176
繼續營業單位稅前淨利					<u>\$ 214,931</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 142,917</u>	<u>\$ 143,412</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 66,346</u>	<u>\$ 352,842</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,681,266</u>	<u>\$ 12,681,266</u>
部門負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,132,926</u>	<u>\$ 5,132,926</u>

(2)103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	纖維事業部	化材事業部	其他部門	調整(節)及銷除	合 計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 4,044,047	\$ 5,162,388	\$ 11,396	-	\$ 9,217,831
部門間收入	-	2,765,243	-	(\$ 2,765,243)	-
收入合計	<u>\$ 4,044,047</u>	<u>\$ 7,927,631</u>	<u>\$ 11,396</u>	<u>(\$ 2,765,243)</u>	<u>\$ 9,217,831</u>
部門(損)益	<u>\$ 101,010</u>	<u>(\$ 124,809)</u>	<u>(\$ 1,167)</u>	<u>(\$ 7,479)</u>	<u>(\$ 32,445)</u>
營業外收入及支出					56,809
繼續營業單位稅前淨利					<u>\$ 24,364</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 137,605</u>	<u>\$ 141,551</u>	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 62,767</u>	<u>\$ 342,091</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,515,617</u>	<u>\$ 13,515,617</u>
部門負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,108,179</u>	<u>\$ 6,108,179</u>

(3)調整(節)及銷除說明：

①部門間之收入係於合併時銷除。

②部門損益調整(節)及銷除主要係總部營運成本及未分攤之營業費用等。

③由於部門資產及負債之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產及負債之衡量金額為 0，其未分攤之資產及負債金額，則列入調整(節)及銷除項下。