

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 105 年及 104 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.....	12
(六)重要會計項目之說明.....	12
(七)關係人交易.....	33
(八)質押之資產.....	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾.....	36
(十)重大之災害損失.....	38
(十一)重大之期後事項.....	38
(十二)其 他.....	38
(十三)附註揭露事項.....	45
1. 重大交易事項相關資訊.....	45
2. 轉投資事業相關資訊.....	45
3. 大陸投資資訊.....	50
(十四)部門資訊.....	51

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 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，與民國 105 年及 104 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 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產總額分別為 32,572 仟元及 49,251 仟元，分別占合併資產總額之 0.28%及 0.39%；負債總額分別為 11,325 仟元及 27,155 仟元，分別占合併負債總額之 0.27%及 0.53%；民國 105 及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為(2,718)仟元及 917 仟元與(3,261)仟元及 518 仟元，分別占合併綜合損益總額之(5.47)%及 0.34%與(5.02)%及 0.25%。

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。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師

林志盛



會計師

林美玲



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 105 年 8 月 12 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105年6月30日暨民國104年12月31日及6月30日
(民國105年及104年6月30日僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

										單位：新台幣仟元					
代 碼	資 產	105年6月30日		104年12月31日		104年6月30日		代 碼	負 債 及 權 益	105年6月30日		104年12月31日		104年6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
1xxx	流動資產	\$ 4,573,514	40	\$ 4,193,929	37	\$ 5,418,522	43	21xx	流動負債	\$ 3,840,802	33	\$ 2,328,504	20	\$ 2,913,824	23
1100	現金及約當現金(附註六(一))	571,467	5	228,323	2	109,526	1	2100	短期借款(附註六(十一)及八)	600,000	5	500,000	4	420,000	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	454,145	4	426,384	4	514,187	4	2110	應付短期票券(附註六(十二))	1,849,396	16	-	-	99,978	1
1150	應收票據淨額(附註六(三))	199,125	2	286,862	3	304,328	3	2120	透過損益按公允價值衡量之金融資產－負債(附註六(十三))	757	-	-	-	6,328	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	1,487,034	13	1,182,558	10	1,392,352	11	2150	應付票據	99,288	1	144,727	1	113,077	1
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(四)及七)	38,191	-	71,214	1	43,774	-	2160	應付票據－關係人(附註七)	515	-	-	-	-	-
1200	其他應收款	15,759	-	18,695	-	18,893	-	2170	應付帳款	829,710	7	767,656	7	1,273,956	10
1220	本期所得稅資產(附註六(二十六))	28	-	3	-	2	-	2180	應付帳款－關係人(附註七)	318	-	222	-	1,513	-
1310	存貨淨額(附註六(五))	1,797,415	16	1,962,921	17	2,998,235	24	2200	其他應付款(附註六(十四))	365,868	3	321,088	3	379,764	3
1410	預付款項	10,306	-	15,563	-	35,519	-	2230	本期所得稅負債(附註六(二十六))	657	-	7,139	-	681	-
1479	其他流動資產－其他	44	-	1,406	-	1,706	-	2250	負債準備－流動(附註六(十五))	21,627	-	21,041	-	19,248	-
15xx	非流動資產	7,006,676	60	7,275,899	63	7,262,744	57	2310	預收款項	70,344	1	73,700	1	104,875	1
1543	以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(六))	170,389	1	175,034	2	175,034	1	2320	一年內到期之長期負債(附註六(十六)及八)	-	-	491,880	4	491,870	4
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	-	-	-	-	-	-	2399	其他流動負債－其他	2,322	-	1,051	-	2,534	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	6,203,824	54	6,408,564	56	6,441,921	51	25xx	非流動負債	321,146	2	1,665,739	14	2,219,102	17
1760	投資性不動產淨額(附註六(九))	456,231	4	465,556	4	475,705	4	2540	長期借款(附註六(十六)及八)	-	-	1,268,910	11	1,814,838	14
1780	無形資產(附註六(十))	2,933	-	3,995	-	3,971	-	2570	遞延所得稅負債(附註六(二十六))	137,395	1	140,393	1	144,414	1
1840	遞延所得稅資產(附註六(二十六))	97,172	1	120,445	1	116,187	1	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十七))	163,655	1	237,472	2	240,686	2
1915	預付設備款	30,793	-	56,910	-	3,045	-	2645	存入保證金	20,096	-	18,964	-	19,164	-
1920	存出保證金	1,263	-	1,293	-	2,328	-	2xxx	負債總計	4,161,948	35	3,994,243	34	5,132,926	40
1990	其他非流動資產－其他	44,071	-	44,102	-	44,553	-	31xx	歸屬於母公司業主之權益						
								3100	股本(附註六(十八))	6,117,634	53	6,117,634	53	6,117,634	48
								3110	普通股股本	6,117,634	53	6,117,634	53	6,117,634	48
								3200	資本公積(附註六(十九))	360,356	3	360,356	3	360,356	3
								3300	保留盈餘(附註六(二十))	940,020	9	997,095	10	1,070,085	9
								3310	法定盈餘公積	183,513	2	170,298	2	170,298	1
								3320	特別盈餘公積	321,614	3	321,614	3	321,614	3
								3350	未分配盈餘	434,893	4	505,183	5	578,173	5
								3400	其他權益(附註六(二十一))	232	-	500	-	265	-
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	232	-	500	-	265	-
								31xx	歸屬於母公司業主之權益總計	7,418,242	65	7,475,585	66	7,548,340	60
1xxx	資產總計	\$11,580,190	100	\$11,469,828	100	\$12,681,266	100	2-3	負債及權益總計	\$11,580,190	100	\$11,469,828	100	\$12,681,266	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：葉守焯



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105年及104年4月1日至6月30日暨民國105年及104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	105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 3,295,090	100	\$ 4,196,056	100	\$ 6,286,915	100	\$ 8,221,062	100
5000	營業成本(附註六(五)及(二十五))	(3,088,963)	(94)	(3,876,503)	(92)	(5,949,311)	(95)	(7,911,619)	(96)
5900	營業毛利	206,127	6	319,553	8	337,604	5	309,443	4
6000	營業費用(附註六(二十五))	(119,513)	(4)	(126,222)	(3)	(231,164)	(4)	(241,688)	(3)
6100	推銷費用	(69,517)	(2)	(75,357)	(2)	(132,875)	(2)	(152,658)	(2)
6200	管理費用	(30,604)	(1)	(36,315)	(1)	(59,271)	(1)	(60,881)	(1)
6300	研究發展費用	(19,392)	(1)	(14,550)	-	(39,018)	(1)	(28,149)	-
6900	營業淨利	86,614	2	193,331	5	106,440	1	67,755	1
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註六(二十二))	51,018	2	45,411	1	85,579	1	69,450	1
7020	其他利益及損失(附註六(二十三))	(58,577)	(2)	59,752	1	(87,855)	(1)	92,039	1
7050	財務成本(附註六(二十四))	(11,626)	-	(6,101)	-	(16,955)	-	(14,813)	-
7000	營業外收入及支出合計	(19,185)	-	99,062	2	(19,231)	-	147,176	2
7900	稅前淨利	67,429	2	292,393	7	87,209	1	214,931	3
7950	所得稅費用(附註六(二十六))	(17,579)	-	(22,158)	(1)	(21,931)	-	(11,581)	-
8200	本期淨利	49,850	2	270,235	6	65,278	1	203,350	3
	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))	(152)	-	(109)	-	(268)	-	(171)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(152)	-	(109)	-	(268)	-	(171)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 49,698	2	\$ 270,126	6	\$ 65,010	1	\$ 203,179	3
8600	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 49,850	2	\$ 270,235	6	\$ 65,278	1	\$ 203,350	3
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 49,698	2	\$ 270,126	6	\$ 65,010	1	\$ 203,179	3
	普通股每股盈餘：(元)(附註六(二十七))								
9750	基本每股盈餘	\$ 0.08		\$ 0.44		\$ 0.11		\$ 0.33	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.08		\$ 0.44		\$ 0.11		\$ 0.33	

(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105年及104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	股 本	資本公積	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
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
A1	104年1月1日餘額	\$ 6,117,634	\$ 360,356	\$ 164,566	\$ 326,220	\$ 498,302	\$ 436	\$ 7,467,514
	103年盈餘指撥及分配：							
B1	提列法定盈餘公積	-	-	5,732	-	(5,732)	-	-
B5	發放現金股利	-	-	-	-	(122,353)	-	(122,353)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(4,606)	4,606	-	-
D1	104年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	203,350	-	203,350
D3	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	<u>\$ 6,117,634</u>	<u>\$ 360,356</u>	<u>\$ 170,298</u>	<u>\$ 321,614</u>	<u>\$ 578,173</u>	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 7,548,340</u>
A1	105年1月1日餘額	\$ 6,117,634	\$ 360,356	\$ 170,298	\$ 321,614	\$ 505,183	\$ 500	\$ 7,475,585
	104年盈餘指撥及分配：							
B1	提列法定盈餘公積	-	-	13,215	-	(13,215)	-	-
B5	發放現金股利	-	-	-	-	(122,353)	-	(122,353)
D1	105年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	65,278	-	65,278
D3	105年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(268)	(268)
Z1	105年6月30日餘額	<u>\$ 6,117,634</u>	<u>\$ 360,356</u>	<u>\$ 183,513</u>	<u>\$ 321,614</u>	<u>\$ 434,893</u>	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 7,418,242</u>

(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
合併現金流量表
民國105年及104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	105年1月1日至 6月30日	104年1月1日至 6月30日
AAAA	營業活動之現金流量：		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 87,209	\$ 214,931
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)	356,753	350,497
A20200	攤銷費用	16,104	16,293
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利損(益)	75,750	(103,433)
A20900	利息費用	11,366	19,467
A21200	利息收入	(102)	(167)
A21300	股利收入	(25,870)	(20,566)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備淨損(益)	33	(5,148)
A23100	處分投資利益	(11,129)	(10,863)
A29900	投資股款退回超過帳列成本數(帳列其他收入)	(818)	-
A20010	不影響現金流量之收益費損項目合計	422,087	246,080
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	87,737	(4,191)
A31140	應收票據—關係人減少	-	4,424
A31150	應收帳款增加	(304,476)	(62,999)
A31160	應收帳款—關係人減少	33,023	34,416
A31180	其他應收款(增加)減少	3,378	(2,632)
A31200	存貨(增加)減少	160,924	(344,033)
A31230	預付款項(增加)減少	5,257	(22,962)
A31240	其他流動資產(增加)減少	1,362	(1,319)
A32130	應付票據減少	(45,439)	(27,067)
A32140	應付票據—關係人增加(減少)	515	(171)
A32150	應付帳款增加(減少)	62,054	(187,316)
A32160	應付帳款—關係人增加(減少)	96	(1,069)
A32180	其他應付款減少	(70,759)	(50,328)
A32200	負債準備增加	586	2,727
A32210	預收款項增加(減少)	(3,356)	23,468
A32230	其他流動負債—其他增加	1,271	1,532
A32240	淨確定福利負債減少	(73,817)	(30)
A30000	與營業活動相關之資產/負債之淨變動合計	(141,644)	(637,550)
A33000	營運產生之現金流入(出)	367,652	(176,539)
A33100	收取之利息	102	167
A33200	收取之股利	25,428	19,821
A33300	支付之利息	(12,286)	(18,504)
A33500	支付之所得稅	(8,163)	(24,302)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	372,733	(199,357)

(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	(119,106)	(175,313)
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	27,481	112,422
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(10,000)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	5,463	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(63,875)	(52,184)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	8,015
B03700	存出保證金增加	-	(313)
B03800	存出保證金減少	30	-
B04500	取得無形資產	(26)	(166)
B05400	取得投資性不動產	(244)	-
B06700	其他非流動資產－其他增加	(14,985)	(18,904)
B07100	預付設備款增加	(54,191)	(13,002)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(219,453)	(149,445)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	100,000	-
C00200	短期借款減少	-	(90,000)
C00500	應付短期票券增加	1,850,000	-
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)	(1,761,000)	(246,000)
C03000	存入保證金增加	1,132	-
C03100	存入保證金減少	-	(221)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	190,132	263,779
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(268)	(171)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	343,144	(85,194)
E00100	期初現金及約當現金餘額	228,323	194,720
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 571,467	\$ 109,526
E00210	合併資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 571,467	\$ 109,526

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：葉守焯



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 105 年及 104 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 月起在臺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 105 年 8 月 12 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：無。

(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：

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋(以下簡稱 IFRSs)：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日(註 1)
「2010-2012 週期之年度改善」	民國 103 年 7 月 1 日(註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	民國 103 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	民國 105 年 1 月 1 日(註 3)
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「適用投資個體：合併報表之例外規定」	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 1 號之修正「揭露倡議」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之 生效日(註1)
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105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
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表中之權益法」	民國105年1月1日
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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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

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

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016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2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布/修正/修訂準則及解釋將不致造成本集團會計政策之重大變動：

1. 國際會計準則第36號「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

國際會計準則理事會於發佈國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」時，同時修正國際會計準則第36號「資產減損」之揭露規定，導致本集團須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次國際會計準則第36號之修正係釐清本集團僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，本集團若以公允價值減出售成本為基礎計算資產或現金產生單位之可回收金額者，將揭露其公允價值等級及關鍵評價假設（第二或第三等級）。

除上述影響外，截至本合併財務報告發佈日止，本集團仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(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：

本集團尚未適用下列業經國際會計準則理事會發布但尚未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除國際財務報導準則第15號應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之 生效日(註)
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	民國107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號及第7號之修正「強制生效日及過渡揭露」	民國107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」	未定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日

新發佈/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之 生效日(註)
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日

註：除另註明外，上述新發佈／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，適用上述新發佈/修正/修訂準則及解釋將不致造成本集團會計政策之重大變動：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

(1) 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。國際財務報導準則第9號對金融資產之分類規定如下：

本集團投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- A. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- B. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本集團投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本集團得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

(2) 金融資產之減損

國際財務報導準則第9號改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認

列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本集團考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代國際會計準則第18號「收入」、國際會計準則第11號「建造合約」及相關解釋。

本集團於適用國際財務報導準則第15號時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

國際財務報導準則第15號及相關修正生效時，本集團得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號係規範租賃之會計處理，該準則將取代國際會計準則第17號「租賃」及相關解釋。於適用國際財務報導準則第16號時，若本集團為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似國際會計準則第17號之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。對於本集團為出租人之會計處理預計無重大影響。

國際財務報導準則第16號生效時，本集團得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告發佈日止，本集團仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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 104 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 104 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)本集團除附註四(三)之 4 說明轉投資之模里西斯 ZIS Holding Co., Ltd. 子公司外，將其餘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		
			105. 6. 30.	104. 12. 31.	104. 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、3)	合成樹脂與工業用塑膠製造及相關之國際貿易	100.00%	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%
鼎盛材料科技股份有限公司	DING SHENG MATERIAL TECHNOLOGY CORPORATION(註 1、2、3)	一般進口買賣	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)係本公司之子公司於104年第3季投資設立之孫公司。

(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105年及104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：

鼎盛材料科技股份有限公司於104年第3季新增投資設立100%持股之子公司DING SHENG MATERIAL TECHNOLOGY CORPORATION，因具有控制能力，故自104年第3季起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105年6月30日、104年12月31日及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 105 年 6 月 30 日現金及銀行存款\$9,673 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)確定福利退職後福利

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。並針對本期之重大市場變動及重大計劃修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(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。

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，與 104 年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
現金及零用金	\$ 1,593	\$ 1,108	\$ 1,266
支票存款	81,000	46,338	5,213
活期存款	483,544	177,380	92,604
定期存款	5,330	3,497	10,443
合 計	<u>\$ 571,467</u>	<u>\$ 228,323</u>	<u>\$ 109,526</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 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 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%、1.755%及 1.755%~2.73%。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

項 目	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
非衍生性金融資產			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 454,145	\$ 424,898	\$ 514,187
衍生性金融資產			
遠期外匯合約	-	1,486	-
合 計	<u>\$ 454,145</u>	<u>\$ 426,384</u>	<u>\$ 514,187</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105年及104年4月1日至6月30日暨105年及104年1月1日至6月30日認列於當期損益之淨(損)益分別為(\$58,675)、\$73,942、(\$63,864)及\$120,624。
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105年6月30日、104年12月31日及6月30日止，尚未到期之遠期外匯合約資產如下：

(1)105年6月30日：無。

(2)104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	105.1.11.~105.3.10.	NTD257,381/USD7,879

(3)104年6月30日：無。

本集團因承作遠期外匯交易，於105年及104年4月1日至6月30日暨105及104年1月1日至6月30日認列於當期損益之淨損失分別為(\$914)、(\$6,921)、(\$2,472)及(\$8,622)。

(三)應收票據

項 目	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收票據	\$ 199,125	\$ 286,862	\$ 304,328
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	<u>\$ 199,125</u>	<u>\$ 286,862</u>	<u>\$ 304,328</u>

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	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收帳款	\$ 1,487,034	\$ 1,182,558	\$ 1,392,352
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	<u>1,487,034</u>	<u>1,182,558</u>	<u>1,392,352</u>
應收帳款—關係人	38,191	71,214	43,774
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	<u>38,191</u>	<u>71,214</u>	<u>43,774</u>
合 計	<u>\$ 1,525,225</u>	<u>\$ 1,253,772</u>	<u>\$ 1,436,126</u>

1. 應收帳款及催收款之帳齡分析如下：

帳齡區間	105年6月30日		104年12月31日		104年6月30日	
	總 額	減 損	總 額	減 損	總 額	減 損
未逾期	\$ 1,493,522	\$ -	\$ 1,220,167	\$ -	\$ 1,370,513	\$ -
逾期1~30天	28,539	-	28,796	-	64,391	-
逾期31~90天	1,870	-	1,949	-	717	-
逾期91~180天	388	-	2,627	-	343	-
逾期181~365天	713	-	133	-	-	-
逾期365天以上	193	-	100	-	162	-
合 計	<u>\$ 1,525,225</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,253,772</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,436,126</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行分析。

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0~90天。

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。

2. 針對應收帳款及催收款所提列之備抵呆帳變動資訊

項 目	105年1月1日至6月30日		104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
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 其中屬關係人交易者，請參閱七(二)、3之說明。

4. 本集團之應收帳款未有提供擔保、質押之情事。

(五)存貨

項 目	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
原料	\$ 225,531	\$ 291,803	\$ 570,644
物料	116,446	121,744	110,006
在製品	165,321	176,935	199,211
製成品	1,230,298	1,384,483	1,804,365
外購成品	5,352	17,592	18,367
在途原料	149,248	143,576	442,678
小 計	1,892,196	2,136,133	3,145,271
減：備抵存貨跌價損失	(94,781)	(173,212)	(147,036)
淨 額	<u>\$ 1,797,415</u>	<u>\$ 1,962,921</u>	<u>\$ 2,998,235</u>

1. 與存貨相關之銷貨成本金額明細如下：

項 目	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日
存貨出售轉列銷貨成本	\$ 3,091,328	\$ 3,868,402
加：代工成本	189	-
加：存貨盤損	26	-
加：存貨報廢損失	477	91
加：未分攤人工及製費	24,003	15,711
加：存貨淨變現價值(回升)損失	(23,020)	2,382
減：出售下腳及廢料收入	(4,040)	(10,083)
帳列營業成本	<u>\$ 3,088,963</u>	<u>\$ 3,876,503</u>

項 目	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
存貨出售轉列銷貨成本	\$ 5,975,134	\$ 7,896,206
加：代工成本	189	-
加：存貨盤損	26	-
加：存貨報廢損失	1,599	198
加：未分攤人工及製費	58,500	29,653
加：存貨淨變現價值(回升)損失	(78,431)	2,382
減：出售下腳及廢料收入	(7,706)	(16,820)
帳列營業成本	<u>\$ 5,949,311</u>	<u>\$ 7,911,619</u>

2. 本集團 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業成本包括存貨淨變現價值跌價損失(回升利益)分別為(\$23,020)、\$2,382、(\$78,431)及 2,382，主要係因原物料價格及產品報價回穩或下跌所致。
3. 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	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
國內未上市櫃股票	<u>\$ 170,389</u>	<u>\$ 175,034</u>	<u>\$ 175,034</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鉅欣實業股份有限公司以 105 年 2 月 2 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 546 仟股，並退還現金股款 \$5,463，經沖減該投資帳面價值 \$4,645，本集團因而認列其他收入 \$818。
3. 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 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分別為 \$11,213、\$19,868 及 \$19,868；105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日提列之減損損失均為 0。
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	105年6月30日		104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	104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. 105 年及 104 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	105年4月1日至6月30日		104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	105年1月1日至6月30日		104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) 105 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) 104 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) 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.	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

註：總損益係年(季)度綜合損益總額。

7. 模里西斯 ZIS Holding Co., Ltd. 因持續虧損，截至 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 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	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
土地	\$ 1,987,467	\$ 1,987,467	\$ 1,987,467
房屋及建築	2,982,601	2,967,827	2,947,514
機器設備	8,596,373	8,427,641	8,339,544
運輸設備	81,534	81,266	81,880
其他設備	217,929	210,038	193,400
未完工程及待驗設備	36,473	91,760	46,497
成本合計	13,902,377	13,765,999	13,596,302
減：累計折舊	(7,698,553)	(7,357,435)	(7,154,381)
減：累計減損	-	-	-
淨 額	\$ 6,203,824	\$ 6,408,564	\$ 6,441,921

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：							
105.1.1. 餘額	\$ 1,987,467	\$ 2,967,827	\$ 8,427,641	\$ 81,266	\$ 210,038	\$ 91,760	\$ 13,765,999
增 添	-	846	3,389	400	625	52,237	57,497
處 分	-	-	(5,445)	(582)	(72)	-	(6,099)
重 分 類	-	13,928	170,788	450	7,338	(107,614)	84,890
105.6.30. 餘額	<u>\$ 1,987,467</u>	<u>\$ 2,982,601</u>	<u>\$ 8,596,373</u>	<u>\$ 81,534</u>	<u>\$ 217,929</u>	<u>\$ 36,383</u>	<u>\$ 13,902,287</u>
累計折舊及減損：							
105.1.1. 餘額	\$ -	\$ 1,102,275	\$ 6,036,307	\$ 64,474	\$ 154,379	\$ -	\$ 7,357,435
折舊費用	-	57,128	279,990	2,653	7,363	-	347,134
處 分	-	-	(5,414)	(582)	(70)	-	(6,066)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
105.6.30. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,159,403</u>	<u>\$ 6,310,883</u>	<u>\$ 66,545</u>	<u>\$ 161,672</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,698,503</u>
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	<u>\$ 1,987,467</u>	<u>\$ 2,947,514</u>	<u>\$ 8,339,544</u>	<u>\$ 81,880</u>	<u>\$ 193,400</u>	<u>\$ 46,497</u>	<u>\$ 13,596,302</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,047,884</u>	<u>\$ 5,894,507</u>	<u>\$ 63,194</u>	<u>\$ 148,796</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,154,381</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	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
土地	\$ 382,799	\$ 382,799	\$ 382,799
土地改良物	264,792	264,548	261,453
成本合計	647,591	647,347	644,252
減：累計折舊	(191,360)	(181,791)	(168,547)
減：累計減損	-	-	-
淨 額	<u>\$ 456,231</u>	<u>\$ 465,556</u>	<u>\$ 475,705</u>

項 目	土地	土地改良物	合 計
成本：			
105.1.1. 餘額	\$ 382,799	\$ 264,548	\$ 647,347
增 添	-	244	244
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
105.6.30. 餘額	<u>\$ 382,799</u>	<u>\$ 264,792</u>	<u>\$ 647,591</u>

累計折舊及減損：

105.1.1. 餘額	\$ -	\$ 181,791	\$ 181,791
折舊費用	-	9,569	9,569
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
105.6.30. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 191,360</u>	<u>\$ 191,360</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>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 14,175</u>	<u>\$ 12,468</u>	<u>\$ 28,351</u>	<u>\$ 24,951</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 5,862</u>	<u>\$ 8,021</u>	<u>\$ 11,731</u>	<u>\$ 16,060</u>
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
電腦軟體成本	\$ 6,832	\$ 10,783	\$ 9,550
減：累計攤銷	(3,899)	(6,788)	(5,579)
減：累計減損	-	-	-
淨 額	<u>\$ 2,933</u>	<u>\$ 3,995</u>	<u>\$ 3,971</u>

項 目	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
電腦軟體成本：		
期初餘額	\$ 10,783	\$ 9,384
增 添—源自單獨	26	166
處 分	(3,977)	-
重 分 類	-	-
期末餘額	<u>\$ 6,832</u>	<u>\$ 9,550</u>

項 目	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
累計攤銷及減損：		
期初餘額	\$ 6,788	\$ 4,038
攤銷費用	1,088	1,541
處 分	(3,977)	-
重 分 類	-	-
期末餘額	<u>\$ 3,899</u>	<u>\$ 5,579</u>

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	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日
營業成本	\$ 164	\$ 367
營業費用		
推銷費用	-	-
管理費用	356	376
研究發展費用	-	16
小 計	<u>356</u>	<u>392</u>
合 計	<u>\$ 520</u>	<u>\$ 759</u>

項 目	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 472	\$ 734
營業費用		
推銷費用	-	-
管理費用	616	775
研究發展費用	-	32
小 計	<u>616</u>	<u>807</u>
合 計	<u>\$ 1,088</u>	<u>\$ 1,541</u>

(十一)短期借款

性 質	105年6月30日		104年12月31日	
	金 額	利率區間	金 額	利率區間
信用借款	<u>\$ 600,000</u>	0.89%~1.12%	<u>\$ 500,000</u>	1.133%~1.19%

性 質	104年6月30日	
	金 額	利率區間
信用借款	<u>\$ 420,000</u>	1.1438%~1.2%

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	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付商業本票	\$ 1,850,000	\$ -	\$ 100,000
減：應付短期票券折價	(604)	-	(22)
淨 額	<u>\$ 1,849,396</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,978</u>
利率區間	<u>0.202%~0.76%</u>	<u>-</u>	<u>0.90%</u>

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－流動

項 目	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
衍生性金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 757</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,328</u>

1. 本集團於105年及104年4月1日至6月30日暨105年及104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105年6月30日、104年12月31日及6月30日止，尚未到期之遠期外匯合約負債如下：

(1) 105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	105.7.4.~105.7.21.	NTD90,359/USD2,775

(2) 104年12月31日：無。

(3) 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

(十四)其他應付款

項 目	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 94,731	\$ 156,277	\$ 89,913
應付員工紅利	1,834	5,564	7,101
應付董監酬勞	7,234	4,482	10,651
應付利息	170	696	970
應付保險費	13,053	12,875	12,313
應付運費	6,741	8,293	7,006
應付水電費	63,436	56,988	73,204
應付外銷費用	13,612	14,510	14,619
應付加工費	485	2,188	450
應付勞務費	930	1,240	740
應付稅捐	3,501	6,500	3,300
應付設備款	14,329	20,617	16,179
應付股利	122,353	-	122,353
其 他	23,459	30,858	20,965
合 計	<u>\$ 365,868</u>	<u>\$ 321,088</u>	<u>\$ 379,764</u>

(十五)負債準備－流動

項 目	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
員工福利	<u>\$ 21,627</u>	<u>\$ 21,041</u>	<u>\$ 19,248</u>

項 目	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 21,041	\$ 16,521
本期新增金額	10,187	9,182
本期使用金額	(9,601)	(6,455)
期末餘額	<u>\$ 21,627</u>	<u>\$ 19,248</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)

1.105 年 6 月 30 日：無。

2.104 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	\$ 184,500	註(1)
	兆豐國際商業銀行新竹分行	103. 12. 12. ~106. 12. 12.	1.5856%	-	300,000	註(2)
	台北富邦商業銀行企業金融處	104. 3. 20. ~107. 3. 20.	1.444%~1.5625%	-	300,000	註(3)
	台灣銀行萬華分行	104. 3. 27. ~107. 3. 27.	1.5856%	-	300,000	註(4)
	兆豐國際商業銀行等 2 家金融機構	101. 8. 15. ~106. 8. 15.	0.678%~0.686%	246,000	184,500	註(1)
長期應付票券						
小 計				492,000	1,269,000	
減：票券折價				(120)	(90)	
淨 額				\$ 491,880	\$ 1,268,910	

3.104 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(1)
	兆豐國際商業銀行新竹分行	103. 12. 12. ~106. 12. 12.	1.5856%	-	300,000	註(2)
	台北富邦商業銀行企業金融處	104. 3. 20. ~107. 3. 20.	1.5625%	-	300,000	註(3)
	台灣銀行萬華分行	104. 3. 27. ~107. 3. 27.	1.5856%	-	300,000	註(4)
	合作金庫商業銀行延平分行	104. 6. 17. ~107. 6. 17.	1.6253%	-	300,000	註(5)
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(1)
小 計				492,000	1,815,000	
減：票券折價				(130)	(162)	
淨 額				\$ 491,870	\$ 1,814,838	

註：(1)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，而由於本集團已於 105 年第 2 季提前清償本授信合約，故業於 105 年 7 月完成本授信合約擔保品設定之塗銷，截至 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本集團已申請動用授信額度分別為 0、8.61 億元及 11.07 億元。另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 7 說明。

- (2)本集團於103年8月13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。本集團提供土地廠房作為本授信之擔保品。本集團於103年第4季申請動用額度中期擔保放款3億元，並於105年第1季清償3億元，截至105年3月31日止本授信額度已全數清償。
- (3)本集團於103年9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。本集團提供土地廠房作為本授信之擔保品。本集團於104年第1季申請動用額度中期擔保放款3億元，並於105年第1季及第2季分別清償1億元及2億元，截至105年6月30日止本授信額度已全數清償。
- (4)本集團於103年9月30日與台灣銀行萬華分行金融機構簽訂授信額度3億元。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。本集團提供土地廠房作為本授信之擔保品。本集團於104年第1季及第2季分別申請動用額度中期保放款1億元及2億元，並於105年第1季及第2季分別清償1億元及2億元，截至105年6月30日止本授信額度已全數清償。
- (5)本集團於103年6月19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。本合約之授信期間，自本授信首次動用日起算屆滿27個月之日分四期每三個月為一期償還本金。本集團提供土地廠房作為本授信之擔保品。本集團於104年第2季申請動用額度中期擔保放款3億元，並分別於104年第3季清償2.1億元及104年第4季清償0.9億元，截至104年12月31日止本授信額度已全數清償。
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)退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

- (1)本公司及在中華民國境內之子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶；而在中華民國境外之子公司已參加由當地政府辦理之確定提撥辦法，並按月提撥退休金給當地政府。
- (2)本集團於105年及104年4至6月暨105年及104年1至6月認列之退休金費用分別為7,956仟元、7,378仟元、15,919仟元及14,804仟元。

2. 確定福利計畫

- (1) 本集團於 105 年及 104 年 4 至 6 月暨 105 年及 104 年 1 至 6 月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為 736 仟元、1,022 仟元、1,471 仟元及 2,044 仟元，上述係採用 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算。
- (2) 本集團於 104 年度終了前，估算勞工退休專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，除於 105 年 3 月已先行結清支付並沖減淨確定福利負債計 73,370 仟元外，餘符合條件之勞工皆已提撥專戶補足。

(十八) 普通股股本

項 目	105年6月30日	104年12月31日	104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	105年6月30日	104年12月31日	104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) 盈餘分配

1. 依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 27 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。員工及董監酬勞估列基礎及實際配發情形，請參閱附註六(二十五)。

依修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳所得稅、彌補累積虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同上年度累積未分配盈餘，作為當年度可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東紅利。

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%。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. (1) 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。
(2) 首次採用 IFRSs 時，依 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。
4. 本公司於 105 年 6 月 27 日及 104 年 6 月 15 日經股東會決議之 104 年及 103 年度盈餘分配案及每股股利如下：

分 配 項 目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
提列法定盈餘公積	\$ 13,215	\$ 5,732		
提列(迴轉)特別盈餘公積	-	(4,606)		
普通股現金股利	122,353	122,353	\$ 0.2	\$ 0.2
普通股股票股利	-	-	-	-

5. 本公司股東常會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(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
105.1.1. 餘額	\$ 500
直接認列為股東權益調整項目	-
轉列損益項目	-
採權益法認列之份額	(268)
105.6.30. 餘額	\$ 232

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	-
轉列損益項目	-
採權益法認列之份額	(171)
104.6.30. 餘額	\$ 265

(二十二)其他收入

項 目	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 83	\$ 121	\$ 102	\$ 167
小 計	83	121	102	167
股利收入	22,132	20,566	25,870	20,566
租金收入	14,199	12,483	28,397	24,966
出售廢品收入	6,154	8,620	12,762	14,737
包材回收收入	1,649	1,725	3,358	3,386
其 他	6,801	1,896	15,090	5,628
合 計	\$ 51,018	\$ 45,411	\$ 85,579	\$ 69,450

(二十三)其他利益及損失

項 目	105年4月1日 至6月30日	104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)	(\$ 61,312)	\$ 63,508
處分不動產、廠房及設備淨利益	-	3,117
處分投資利益	7,281	5,219
非財務性淨外幣兌換利益(損失)	1,781 (	4,065)
投資性不動產直接營運費用	(5,862)	(8,021)
其他支出	(465)	(6)
合 計	(\$ 58,577)	\$ 59,752

項 目	105年1月1日 至6月30日	104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)	(\$ 75,750)	\$ 103,433
處分不動產、廠房及設備淨利益	(33)	5,148
處分投資利益	11,129	10,863
非財務性淨外幣兌換利益(損失)	(10,589)	(10,733)
投資性不動產直接營運費用	(11,731)	(16,060)
其他支出	(881)	(612)
合 計	<u>(\$ 87,855)</u>	<u>\$ 92,039</u>

(二十四)財務成本

項 目	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日
利息費用	\$ 4,528	\$ 9,960
發行CP手續費等相關支出	2,871	737
銀行借款承貸相關支出等	-	10
財務性淨外幣兌換(利益)損失	4,227	(4,606)
合 計	<u>\$ 11,626</u>	<u>\$ 6,101</u>

項 目	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
利息費用	\$ 11,366	\$ 19,467
發行CP手續費等相關支出	3,701	1,874
銀行借款承貸相關支出等	-	18
財務性淨外幣兌換(利益)損失	1,888	(7,046)
合 計	<u>\$ 16,955</u>	<u>\$ 14,313</u>

(二十五)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	105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	\$ 165,225	\$ 34,086	\$ 199,311
勞健保費用	14,157	2,158	16,315
退休金費用	7,306	1,386	8,692
其他用人費用	9,181	2,067	11,248
折舊費用	163,709	4,993	168,702
攤銷費用	7,769	279	8,048
合 計	<u>\$ 367,347</u>	<u>\$ 44,969</u>	<u>\$ 412,316</u>

104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	\$ 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>

105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	\$ 334,531	\$ 67,717	\$ 402,248
勞健保費用	28,185	14	28,199
退休金費用	14,598	2,792	17,390
其他用人費用	16,651	3,190	19,841
折舊費用	337,959	9,225	347,184
攤銷費用	15,497	607	16,104
合 計	<u>\$ 747,421</u>	<u>\$ 83,545</u>	<u>\$ 830,966</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>

1. 投資性不動產 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日提列之折舊費用分別為\$4,789、\$6,974、\$9,569 及\$13,948，帳列營業外收入及支出－其他利益及損失項下。
2. 依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 27 日經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 2%及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監酬勞。105 年 4 至 6 月及 1 至 6 月估列員工酬勞分別為 1,420

仟元及 1,834 仟元與董監酬勞分別為 2,131 仟元及 2,752 仟元，係分別按前述稅前利益之 2%及 3%估列；104 年 4 至 6 月及 1 至 6 月估列員工紅利分別為 4,525 仟元及 4,525 仟元與董監酬勞分別為 6,787 仟元及 6,787 仟元，係依公司法未修正前，按稅後淨利及公司章程所訂定盈餘分配方式、順序及員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

3. 本公司於 105 年 6 月 27 日及 104 年 6 月 15 日股東常會分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監酬勞與 103 年度員工紅利及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	104 年 度		103 年 度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
決議配發(提報)金額	\$ 2,988	\$ 4,482	\$ 2,576	\$ 3,864
年度財務報告認列金額	2,988	4,482	2,576	3,864
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

4. 有關本公司 105 年董事會決議及提報股東會之員工及董監酬勞資訊，及 104 年股東常會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(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	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日
當期應付所得稅費用	\$ 527	\$ 414
當期遞延所得稅費用	17,052	24,375
未分配盈餘加徵10%稅額	-	-
以前年度所得稅調整	-	(2,631)
認列於損益之所得稅費用(利益)	\$ 17,579	\$ 22,158

項 目	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期應負擔所得稅費用	\$ 699	\$ 693
與暫時性差異及虧損扣抵有關 之遞延所得稅	20,273	13,519
未分配盈餘加徵10%稅額	-	-
以前年度所得稅調整	959	(2,631)
認列於損益之所得稅費用(利益)	\$ 21,931	\$ 11,581

- (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 103 年度。

3. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 89,694	\$ 79,702	\$ 102,105
86年度以前未分配盈餘	-	-	-
87年度以後未分配盈餘	434,893	505,183	578,173

項 目	104 年 度	103 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	18.15%	20.69%
	(預計)	(實際)

依所得稅法規定，本公司分配屬於民國 87 年度(含)以後之盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。但依新修正之所得稅法第 66 條之 6，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國 104 年 1 月 1 日起分配盈餘時開始適用。

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餘額為計算基礎，因而民國 104 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

	105年4月1日至6月30日			104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	\$ 49,850	611,763	\$ 0.08	\$ 270,235	611,763	\$ 0.44
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						
員工酬勞(紅利)影響數(註)	-	587		-	467	
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	\$ 49,850	612,350	\$ 0.08	\$ 270,235	612,230	\$ 0.44
	105年1月1日至6月30日			104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	\$ 65,278	611,763	\$ 0.11	\$ 203,350	611,763	\$ 0.33
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						
員工酬勞(紅利)影響數(註)	-	595		-	483	
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	\$ 65,278	612,358	\$ 0.11	\$ 203,350	612,246	\$ 0.33

註：本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞(紅利)，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞(紅利)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。於次年度決議員工酬勞(紅利)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。

計算稀釋每股盈餘時，按各報導期間分別以資產負債表日及董事會決議日前一日之公允價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股。稀釋每股盈餘假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

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	105年4月1日 至6月30日	104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	\$ 110,414	\$ 112,347
關 係 人 類 別	105年1月1日 至6月30日	104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	\$ 201,032	\$ 220,838

對關係人之售價及銷貨交易條件與一般客戶(月結後 15~90 天)並無重大顯著差異。

2. 進 貨

關 係 人 類 別	105年4月1日 至6月30日	104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	\$ 852	\$ 4,527
關 係 人 類 別	105年1月1日 至6月30日	104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	\$ 1,738	\$ 8,509

對關係人之進價及進貨交易條件與一般廠商(月結後 15~90 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)應收帳款

項 目	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
主要管理階層具有重大影響之個體	\$ 38,191	\$ 71,214	\$ 43,774

(2)應付票據

項 目	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
主要管理階層具有重大影響之個體	\$ 515	\$ -	\$ -

(3)應付帳款

項 目	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
主要管理階層具有重大影響之個體	\$ 318	\$ 222	\$ 1,513

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	
			105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日
其他關係人	台北市西寧北路	105.1.1.~106.12.31.及	\$ 239	\$ 215
	70號2樓之2	103.1.1.~104.12.31.(續租)		
	台北市西寧北路	103.1.1.~104.12.31.(續租)	-	430
	70號5樓			
	台北市西寧北路	105.1.1.~106.12.31.及	239	215
	70號3樓	103.1.1.~104.12.31.(續租)		
合 計			\$ 478	\$ 860

關係人類別	租賃標的物	租賃期間	租金支出	
			105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
其他關係人	台北市西寧北路	105.1.1.~106.12.31.及	\$ 477	\$ 430
	70號2樓之2	103.1.1.~104.12.31.(續租)		
	台北市西寧北路	103.1.1.~104.12.31.(續租)	-	859
	70號5樓			
	台北市西寧北路	105.1.1.~106.12.31.及	477	430
	70號3樓	103.1.1.~104.12.31.(續租)		
合 計			\$ 954	\$ 1,719

註：A. 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105年6月30日、104年12月31日及6月30日止，依約定已先行開立遠期票據分別為\$1,680、0及\$756，以供實際交易時兌付。

B. 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	105年4月1日 至6月30日	104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	\$ 682	\$ 233
出售下腳及廢料收入	主要管理階層具有重大影響之個體	101	98

項 目	關 係 人 類 別	105年1月1日 至6月30日	104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	\$ 1,094	\$ 295
出售下腳及廢料收入	主要管理階層具有重大影響之個體	375	265

9. 主要管理階層薪酬資訊

項 目	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 9,779	\$ 10,434
離職福利	-	-
退職後福利	29	37
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	<u>\$ 9,808</u>	<u>\$ 10,471</u>

項 目	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,627	\$ 18,006
離職福利	-	-
退職後福利	58	75
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	<u>\$ 13,685</u>	<u>\$ 18,081</u>

八、質押之資產

固定資產質押情形

1. 105 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——廠廠區	\$ 580,000	\$ 434,421	中期擔保放款	\$ -	兆豐國際商業銀行
土地、廠房——二廠廠區	426,400	735,232			合作金庫銀行
土地、廠房——三廠廠區	433,600	730,098			台灣銀行
土地、廠房——大園廠區(註)	960,000	1,391,100	聯合授信貸款	-	台北富邦銀行
					兆豐國際商業銀行
					等2家金融機構
合 計	<u>\$ 2,400,000</u>	<u>\$ 3,290,851</u>		<u>\$ -</u>	

註：由於提前清償借款，相關借款之擔保品，業於 105 年 7 月完成擔保設定之塗銷。

2. 104 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——廠廠區	\$ 580,000	\$ 436,362	中期擔保放款	\$ 900,000	兆豐國際商業銀行
土地、廠房——二廠廠區	426,400	741,077			合作金庫銀行
土地、廠房——三廠廠區	433,600	735,125			台灣銀行
土地、廠房——大園廠區	960,000	1,416,422	聯合授信貸款	861,000	台北富邦銀行
					兆豐國際商業銀行
					等2家金融機構
合 計	<u>\$ 2,400,000</u>	<u>\$ 3,328,986</u>		<u>\$ 1,761,000</u>	

3. 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——廠廠區	\$ 580,000	\$ 438,086	中期擔保放款	\$ 1,200,000	兆豐國際商業銀行
土地、廠房——二廠廠區	426,400	750,596			合作金庫銀行
土地、廠房——三廠廠區	433,600	742,033			台灣銀行
土地、廠房——大園廠區	960,000	1,426,862	聯合授信貸款	1,107,000	台北富邦銀行
					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>	

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	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
綜合授信額度保證票	\$ 800,000	\$ 800,000	\$ 800,000
經濟部主導性新產品開發計畫 保證案	12,000	12,000	-
合 計	<u>\$ 812,000</u>	<u>\$ 812,000</u>	<u>\$ 800,000</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 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止分別為\$66,580、\$121,113 及\$119,184。

4. 截至 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 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
105年6月30日	NTD18,368
104年12月31日	NTD20,068、USD208、JPY97,000、CHF389
104年6月30日	NT64,355、JPY1,054,700、EUR43

5. 截至 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 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
105年6月30日	NTD387,500、EUR348、USD7,282
104年12月31日	NTD610,000、EUR254、USD6,421、JPY97,000、CHF389
104年6月30日	NTD717,000、EUR704、USD11,805、JPY1,054,700

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，105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之未來最低租賃給付總額如下：

項 目	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
不超過1年	\$ 3,814	\$ 3,818	\$ 1,718
超過1年但不超過5年	1,907	3,818	-
超過5年	-	-	-
合 計	<u>\$ 5,721</u>	<u>\$ 7,636</u>	<u>\$ 1,718</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，105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

項 目	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
不超過1年	\$ 56,702	\$ 56,702	\$ 49,204
超過1年但不超過5年	151,207	179,558	187,806
超過5年	-	-	7,615
合 計	<u>\$ 207,909</u>	<u>\$ 236,260</u>	<u>\$ 244,625</u>

7. 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。

本聯合授信貸款已於 105 年 5 月提前清償；另截至 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司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 104 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 104 年度合併財務報告附註十二(一)。

(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到期者)及其他金融負債之帳面金額，係公允價值合理之近似值，或公允價值無法可靠衡量(以成本衡量之金融資產)。

(2)按公允價值衡量之金融工具：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 104 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 104 年度合併財務報告附註十二(三)。

1. 重大財務風險及性質及程度

(1)市場風險

A. 匯率風險：

重大財務風險之性質及程度，與民國 104 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 104 年度合併財務報告附註十二(三)。

B. 匯率暴險及敏感度分析

			105年6月30日			
		匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析		
外 幣				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	\$ 41,364	32.275	\$1,335,023	1%	\$ 11,081	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	7,648	32.275	246,839	1%	2,049	-
			104年12月31日			
		匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析		
外 幣				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	\$ 19,453	32.825	\$ 638,545	1%	\$ 5,300	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	7,210	32.825	236,668	1%	1,964	-

104年6月30日						
(外幣：功能性貨幣)	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
<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	-

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：

105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	\$ -	32.275	(\$ 4,861)			
日幣：新台幣	-	0.3143	(136)			
歐元：新台幣	-	35.89	133			
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			

註：外幣非貨幣性資產係按交易日之歷史匯率衡量者，因對合併財務報告並無重大影響，故不予揭露。

(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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別增加/減少 \$4,541 及 \$5,142。

(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		
	105.6.30.	104.12.31.	104.6.30.
固定利率工具：			
金融資產	\$ 5,330	\$ 3,497	\$ 10,443
金融負債	(1,849,396)	(1,760,790)	(2,406,686)
淨 額	<u>(\$ 1,844,066)</u>	<u>(\$ 1,757,293)</u>	<u>(\$ 2,396,243)</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$ 483,544	\$ 177,380	\$ 92,604
金融負債	(600,000)	(500,000)	(420,000)
淨 額	<u>(\$ 116,456)</u>	<u>(\$ 322,620)</u>	<u>(\$ 327,396)</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：

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產（債務），故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加（減少）10 基點將使 105 年及 104 年 1 月至 6 月淨利將各增加/減少\$48 及\$136。

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。

(1)營運相關信用風險

業務單位係依循本集團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集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具（例如預收貨款等），以降低特定客戶之信用風險。

截至 105 年 6 月 30 日、104 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 59.02%、50.00%及 34.89%，其

餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(2)財務信用風險

本集團信用風險管理目標、政策及程序與 104 年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請詳 104 年度合併財務報告附註十二(三)之 2。

3. 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 104 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 104 年度合併財務報告附註十二(三)之 3。

(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：

項 目	105年6月30日						帳面金額
	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	
非衍生性金融負債							
短期借款	\$ 100,868	\$ 502,240	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 603,108	\$ 600,000
應付短期票券	1,850,000	-	-	-	-	1,850,000	1,849,396
應付票據(含關係人)	99,803	-	-	-	-	99,803	99,803
應付帳款(含關係人)	830,028	-	-	-	-	830,028	830,028
其他應付款	365,868	-	-	-	-	365,868	365,868
非衍生性金融負債							
遠期外匯合約							
流 出	757	-	-	-	-	757	757

項 目	104年12月31日						帳面金額
	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	
非衍生性金融負債							
短期借款	\$ -	\$ 503,260	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 503,260	\$ 500,000
應付票據(含關係人)	144,727	-	-	-	-	144,727	144,727
應付帳款(含關係人)	767,878	-	-	-	-	767,878	767,878
其他應付款	321,088	-	-	-	-	321,088	321,088
長期借款(含一年內)	258,470	257,548	768,538	520,743	-	1,805,299	1,760,790

項 目	104年6月30日						帳面金額
	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	
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

(五)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值之金融資產及金融負債之公允價值請詳附註十二(三)1 說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(九)說明。

2. 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。

3. 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：

		105年6月30日			
金融商品		第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值					
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		\$ 454,145	\$ -	\$ -	\$ 454,145
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債一流動					
衍生工具		-	757	-	757
非重複性公允價值					
無					

		104年12月31日			
金融商品		第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值					
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		\$ 424,898	\$ -	\$ -	\$ 424,898
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產一流動					
衍生工具		-	1,486	-	1,486
非重複性公允價值					
無					

		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－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－流動					
衍生工具		-	6,328	-	6,328
<u>非重複性公允價值</u>					
無					

4. 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。

5.105 年及 104 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。

6.105 年及 104 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

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			末
				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	300	\$18,300	0.004	\$ 18,300
	南亞塑膠工業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	300	24,300	0.005	24,300
	台灣化學纖維股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	114	3,540	0.007	3,540
	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	318	3,915	0.019	3,915
	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	11,008	96,433	1.150	96,433
	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	4,564	31,537	0.499	31,537
	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	775	15,655	0.584	15,655
	宏益纖維工業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	800	8,440	0.238	8,440
	宜連實業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	982	7,993	0.274	7,993
	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	2,220	34,300	0.471	34,300
	宏遠興業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	460	8,234	0.265	8,234
	強盛染整股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,188	35,414	0.437	35,414
	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	175	54,309	0.065	54,309
	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	63	9,422	0.032	9,422
	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	511	7,716	0.106	7,716
	厚生股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	800	19,440	0.006	19,440
	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	322	2,033	0.003	2,033
	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	5,079	0.074	5,079
	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	300	26,250	0.003	26,250
	台塑石化股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500	8,005	—	8,005
	基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500	13,300	—	13,300
	元大標智滬深300ETF基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500	12,745	—	12,745
	富邦上證180ETF基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500	7,785	—	7,785
	元大中國傘型證券投資信託基金之上證50ETF基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500			
	國泰富時中國A50ETF基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500			

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
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例%	
集盛實業股份有限公司	股票	立益育樂股份有限公司	以成本衡量之金融資產—非流動	2,881	\$ 25,662	4.01	-
		源興紡織股份有限公司	以成本衡量之金融資產—非流動	8,732	90,090	13.99	-
		億東纖維股份有限公司	以成本衡量之金融資產—非流動	1,490	14,637	1.52	-
		鉅欣實業股份有限公司	以成本衡量之金融資產—非流動	29	-	3.32	-
		能率壹創業投資股份有限公司	以成本衡量之金融資產—非流動	3,000	30,000	3.00	-
		能率亞洲資本股份有限公司	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	10,000	1.00	-

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

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	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	\$ 201,032	3.20%	月結後 15 天	無重大顯著差異	應收帳款\$38,191	應收帳款 2.50%

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%			
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	-	-	-	子公司
	薩摩亞 Nicest 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	\$ 7,309	\$ 689	\$ 923	子公司；認列投資損失 益包含因未實現損失 \$312 及所得稅其個 體基礎與合併基礎觀 點之損益差額而調 減金額\$78
	鼎盛材料科技股份 有限公司	台北市	合成樹脂與工業用塑膠製品製造及 相關之貿易	15,000	15,000	1,500	100.00	11,042	(1,883)	(2,059)	子公司；認列投資損 益包含因未實現利益 \$210 及所得稅其個 體基礎與合併基礎觀 點之損益差額而調減 金額\$36
鼎盛材料科技 股份有限公司	DING SHENG MATERIAL TECHNOLOGY CORPORATION	美國	一般進口買賣	6,340	6,340	200	100.00	2,954	(1,798)	(1,798)	子公司

10. 從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)及(十三)。

11. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

(1) 105 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			佔合併總營收或 總資產之比例
			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	未實現銷貨損失	\$ 312	依市場一般行情雙方議定	-
			銷貨收入	23,420	依市場一般行情雙方議定	0.37%
	鼎盛材料科技股份有限公司	母公司對子公司	應收帳款	9,444	T/T 月結 90 天	0.08%
			未實現銷貨利益	210	依市場一般行情雙方議定	-
鼎盛材料科技股份有限公司	DING SHENG MATERIAL TECHINOLOGY CORPORATION	母公司對子公司	租金收入	30	按月收取租金	-
			銷貨收入	544	依市場一般行情雙方議定	0.01%
			應收帳款	576	T/T 月結 90 天	0.03%
			銷貨收入	1,121	依市場一般行情雙方議定	0.02%
			銷貨收入	11	依市場一般行情雙方議定	-
			應收帳款	11	T/T 月結 90 天	-

(2) 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			佔合併總營收或 總資產之比例
			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	0.50%
	鼎盛材料科技股份有限公司	母公司對子公司	應收帳款	25,933	T/T 月結 60 天	0.20%
			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	-

(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	本期末初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
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	USD 24,782	註(1)	\$ 185,020 (USD 5,400)	匯出	收回	\$ 185,020 (USD 5,400)	(\$121,911)	21.79%	0 註(3)、(4)	0 註(3)、(4)	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、化纖產品、紡織原料、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	USD 300	註(1)	\$ 8,883 (USD 300)			\$ 8,883 (USD 300)	\$ 689	100.00%	\$ 689 註(2)	\$ 7,075 註(2)	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5)
\$ 193,903 (USD 5,700)	\$ 193,903 (USD 5,700)	\$ 4,450,945

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)係轉投資第三地區公司依據大陸被投資公司同期間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。

(4)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。

(5)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。

(6)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、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 104 年度合併財務報告附註四。

5. 營運部門財務資訊

(1) 105 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	\$ 3,032,351	\$ 3,215,989	\$ 38,575	\$ -	\$ 6,286,915
部門間收入	-	1,712,791	-	(1,712,791)	-
收入合計	<u>\$ 3,032,351</u>	<u>\$ 4,928,780</u>	<u>\$ 38,575</u>	<u>(\$ 1,712,791)</u>	<u>\$ 6,286,915</u>
部門(損)益	<u>\$ 186,767</u>	<u>(\$ 54,657)</u>	<u>(\$ 1,129)</u>	<u>(\$ 24,541)</u>	<u>\$ 106,440</u>
營業外收入及支出					(19,231)
繼續營業單位稅前淨利					<u>\$ 87,209</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 151,966</u>	<u>\$ 142,139</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 69,021</u>	<u>\$ 363,288</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,580,190</u>	<u>\$ 11,580,190</u>
部門負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,161,948</u>	<u>\$ 4,161,948</u>

(2) 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>

(3) 調整(節)及銷除說明：

- A. 部門間之收入係於合併時銷除。
- B. 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。
- C. 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。