

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 107 年及 106 年第 2 季

地址：台北市大同區西寧北路 70 號 2 樓
電話：(02) 2555 7151

集盛實業股份有限公司及其子公司

民國 107 年第 2 季合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
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	4~5
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	6
(二)通過財務報告之日期及程序	6
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	6~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19~20
(六)重要會計項目之說明	20~44
(七)關係人交易	44~46
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47~48
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	48
(十二)其他	48~55
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	56~59
2. 轉投資事業相關資訊	56~59
3. 大陸投資資訊	60
(十四)營運部門資訊	61~62

會計師核閱報告

集盛實業股份有限公司 公鑒：

前 言

集盛實業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

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，其財務報告所列金額及合併財務報告附註十三所揭露之相關資訊，係依據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 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產總額分別為 69,826 仟元及 51,423 仟元，分別占合併資產總額之 0.57%及 0.47%；負債總額分別為 57,088 仟元及 38,997 仟元，分別占合併負債總額之 1.28%及 1.08%；民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為(1,622)仟元、(936)仟元、(459)仟元及(1,910)仟元，分別占合併綜合損益總額之(1.12%)、0.45%、(0.20%)及(28.34%)。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述之非重要子公司其財務報告與合併財務報告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及揭露之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照「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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達集盛實業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併現金流量之情事。

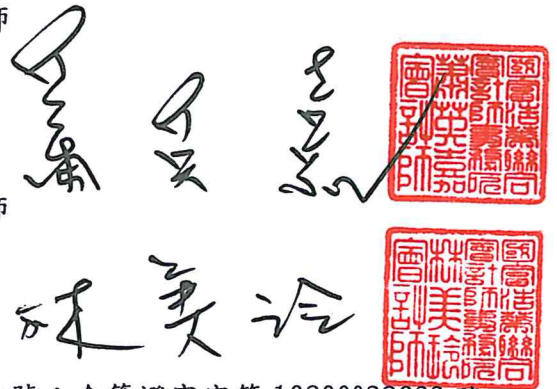
國富浩華聯合會計師事務所

會計師

會計師

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 107 年 8 月 10 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107年6月30日暨民國106年12月31日及6月30日
(民國107年及106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	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產	\$ 6,181,530	50	\$ 5,857,299	48	\$ 4,585,512	42
1100	現金及約當現金(附註六(一))	54,337	-	71,057	1	46,929	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	653,689	5	678,191	5	499,291	5
1150	應收票據淨額(附註六(三))	347,287	3	287,439	2	276,551	3
1160	應收票據—關係人(附註七)	-	-	-	-	195	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	2,179,122	18	2,113,397	17	1,341,275	12
1180	應收帳款—關係人(附註六(四)及七)	52,308	-	91,302	1	64,455	1
1200	其他應收款(附註六(五))	25,812	-	51,004	-	10,367	-
1310	存貨淨額(附註六(六))	2,800,039	23	2,505,127	21	2,322,283	21
1410	預付款項(附註六(七))	62,032	1	56,696	1	24,166	-
1476	其他金融資產—其他(附註六(八))	6,904	-	3,086	-	-	-
15xx	非流動資產	6,067,164	50	6,261,929	52	6,413,535	58
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(九))	197,867	2	-	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(十))	-	-	178,899	1	168,899	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十二)及八)	5,055,283	41	5,525,856	46	5,674,202	52
1760	投資性不動產淨額(附註六(十三))	692,776	6	440,488	4	437,275	4
1780	無形資產(附註六(十四))	1,723	-	1,894	-	2,418	-
1840	遞延所得稅資產	73,703	1	66,874	1	81,763	1
1915	預付設備款	1,283	-	3,281	-	3,928	-
1920	存出保證金(附註六(十五))	1,503	-	3,291	-	3,245	-
1990	其他非流動資產—其他(附註六(十六))	43,026	-	41,346	-	41,805	-
1xxx	資產總計	\$12,248,694	100	\$12,119,228	100	\$10,999,047	100
負債及權益							
21xx	流動負債	\$ 4,164,666	34	\$ 4,059,993	34	\$ 3,297,482	30
2100	短期借款(附註六(十七))	1,784,000	15	1,729,000	14	1,161,000	11
2110	應付短期票券(附註六(十八))	599,873	5	399,883	4	799,838	7
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(十九))	-	-	606	-	381	-
2130	合約負債—流動(附註六(三十))	126,723	1	-	-	-	-
2150	應付票據	207,049	2	211,266	2	85,848	1
2160	應付票據—關係人(附註七)	-	-	-	-	279	-
2170	應付帳款	843,704	7	1,237,719	10	718,259	6
2180	應付帳款—關係人(附註七)	484	-	294	-	276	-
2200	其他應付款(附註六(二十))	535,699	4	362,356	3	421,787	4
2220	其他應付款—關係人(附註七)	252	-	-	-	-	-
2230	本期所得稅負債	38,180	-	39,456	-	10,368	-
2250	負債準備—流動(附註六(二十一))	27,064	-	23,453	-	25,026	-
2310	預收款項(附註六(二十二))	-	-	55,165	1	71,948	1
2399	其他流動負債—其他(附註六(二十三))	1,638	-	795	-	2,472	-
25xx	非流動負債	293,280	2	296,420	2	298,113	2
2570	遞延所得稅負債	143,946	1	137,395	1	138,308	1
2640	淨確定福利負債—非流動(附註六(二十四))	125,690	1	135,381	1	140,841	1
2645	存入保證金(附註六(二十五))	23,644	-	23,644	-	18,964	-
2xxx	負債總計	4,457,946	36	4,356,413	36	3,595,595	32
31xx	歸屬於母公司業主之權益						
3100	股本(附註六(二十六))	6,117,634	50	6,117,634	50	6,117,634	56
3110	普通股股本	6,117,634	50	6,117,634	50	6,117,634	56
3200	資本公積(附註六(二十七))	360,356	3	360,356	3	360,356	3
3300	保留盈餘(附註六(二十八))	1,304,340	11	1,284,836	11	925,612	9
3310	法定盈餘公積	240,478	2	204,346	2	204,346	2
3320	特別盈餘公積	321,614	3	321,614	3	321,614	3
3350	未分配盈餘	742,248	6	758,876	6	399,652	4
3400	其他權益(附註六(二十九))	8,418	-	(11)	-	(150)	-
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(47)	-	(11)	-	(150)	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	8,465	-	-	-	-	-
3xxx	權益總計	7,790,748	64	7,762,815	64	7,403,452	68
3x2x	負債及權益總計	\$12,248,694	100	\$12,119,228	100	\$10,999,047	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107年及106年4月1日至6月30日暨民國107年及106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	107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(三十))	\$ 3,985,384	100	\$ 3,116,980	100	\$ 8,097,406	100	\$ 7,243,494	100
5000	營業成本(附註六(六)及(三十四))	(3,807,169)	(96)	(3,333,657)	(107)	(7,674,399)	(95)	(7,000,014)	(97)
5900	營業毛利(損)	178,215	4	(216,677)	(7)	423,007	5	243,480	3
6000	營業費用(附註六(三十四))	(138,062)	(3)	(103,816)	(3)	(267,917)	(3)	(232,757)	(3)
6100	推銷費用	(76,212)	(2)	(70,109)	(2)	(151,342)	(2)	(138,625)	(2)
6200	管理費用	(38,325)	(1)	(17,669)	(1)	(74,556)	(1)	(63,033)	(1)
6300	研究發展費用	(23,525)	-	(16,038)	-	(42,019)	-	(31,099)	-
6900	營業淨利(損)	40,153	1	(320,493)	(10)	155,090	2	10,723	-
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註六(三十一))	47,288	1	49,806	1	73,457	1	80,147	1
7020	其他利益及損失(附註六(三十二))	99,194	3	37,287	1	65,388	-	(30,609)	-
7050	財務成本(附註六(三十三))	3,881	-	(14,373)	-	(5,175)	-	(48,969)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	150,363	4	72,720	2	133,670	1	569	-
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)	190,516	5	(247,773)	(8)	288,760	3	11,292	-
7950	所得稅費用(附註六(三十六))	(27,860)	(1)	37,524	1	(35,054)	-	(4,416)	-
8200	本期淨利(損)	162,656	4	(210,249)	(7)	253,706	3	6,876	-
	其他綜合損益(附註六(二十九))								
	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	(17,950)	-	-	-	(29,139)	-	-	-
	未實現評價損益(附註六(九))								
8310	不重分類至損益之項目合計	(17,950)	-	-	-	(29,139)	-	-	-
	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	(240)	-	138	-	(36)	-	(137)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目合計	(240)	-	138	-	(36)	-	(137)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(18,190)	-	138	-	(29,175)	-	(137)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 144,466	4	(\$ 210,111)	(7)	\$ 224,531	3	\$ 6,739	-
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 162,656	4	(\$ 210,249)	(7)	\$ 253,706	3	\$ 6,876	-
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 144,466	4	(\$ 210,111)	(7)	\$ 224,531	3	\$ 6,739	-
	普通股每股盈餘(虧損)：(元)(附註六(三十七))								
9750	基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.27		(\$ 0.34)		\$ 0.41		\$ 0.01	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.27				\$ 0.41		\$ 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107年及106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					其他權益		權益總計
		普通股股本	資本公積	法定 盈餘公積	特別 盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現損益	
A1	106年1月1日餘額	\$ 6,117,634	\$ 360,356	\$ 183,513	\$ 321,614	\$ 597,138	(\$ 13)	\$ -	\$ 7,580,242
	105年度盈餘指撥及分配：								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	20,833	-	(20,833)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(183,529)	-	-	(183,529)
D1	106年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	6,876	-	-	6,876
D3	106年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(137)	-	(137)
Z1	106年6月30日餘額	<u>\$ 6,117,634</u>	<u>\$ 360,356</u>	<u>\$ 204,346</u>	<u>\$ 321,614</u>	<u>\$ 399,652</u>	<u>(\$ 150)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,403,452</u>
A1	107年1月1日餘額	\$ 6,117,634	\$ 360,356	\$ 204,346	\$ 321,614	\$ 758,876	(\$ 11)	\$ -	\$ 7,762,815
A3	追溯適用及追溯重編之影響數(附註三(一))	-	-	-	-	10,503	-	37,604	48,107
	106年度盈餘指撥及分配：								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	36,132	-	(36,132)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(244,705)	-	-	(244,705)
D1	107年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	253,706	-	-	253,706
D3	107年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(36)	(29,139)	(29,175)
Z1	107年6月30日餘額	<u>\$ 6,117,634</u>	<u>\$ 360,356</u>	<u>\$ 240,478</u>	<u>\$ 321,614</u>	<u>\$ 742,248</u>	<u>(\$ 47)</u>	<u>\$ 8,465</u>	<u>\$ 7,790,748</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107年及106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	107年1月1日 至6月30日	106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	\$ 288,760	\$ 11,292
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)	276,744	310,645
A20200	攤銷費用	15,892	16,096
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(8,042)	(26,577)
A20900	利息費用	8,473	7,555
A21200	利息收入	(162)	(485)
A21300	股利收入	(16,168)	(20,510)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備淨利益	(12,577)	(2,050)
A23100	處分投資利益	(18,349)	(30,120)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目合計	245,811	254,554
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產減少	-	135,214
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	50,287	-
A31130	應收票據(增加)減少	(59,848)	88,902
A31140	應收票據—關係人減少	-	(195)
A31150	應收帳款(增加)減少	(65,725)	578,465
A31160	應收帳款—關係人(增加)減少	38,994	(11,380)
A31180	其他應收款(增加)減少	25,463	(2,481)
A31200	存貨增加	(295,764)	(586,613)
A31230	預付款項(增加)減少	(5,336)	36,244
A32125	合約負債增加	71,558	-
A32130	應付票據減少	(4,217)	(222,297)
A32140	應付票據—關係人減少	-	(262)
A32150	應付帳款減少	(394,015)	(141,320)
A32160	應付帳款—關係人增加(減少)	190	(61)
A32180	其他應付款減少	(60,707)	(87,884)
A32190	其他應付款—關係人增加	252	-
A32200	負債準備增加	3,611	2,434
A32210	預收款項減少	-	(54,688)
A32230	其他流動負債—其他增加	843	1,737
A32240	淨確定福利負債減少	(9,691)	(8,812)
A30000	與營業活動相關之資產/負債淨變動數合計	(704,105)	(272,997)
A33000	營運產生之現金流出	(169,534)	(7,151)
A33100	收取之利息	160	485
A33200	收取之股利	15,899	19,880
A33300	支付之利息	(8,368)	(7,726)
A33500	支付之所得稅	(36,608)	(3,113)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(198,451)	2,375

(續下頁)

(承上頁)

BBBB	投資活動之現金流量：		
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	1,490
B02700	取得不動產、廠房及設備	(61,498)	(28,451)
B02800	處分不動產、廠房及設備	15,449	2,080
B03700	存出保證金增加	-	(1,961)
B03800	存出保證金減少	1,788	479
B04500	取得無形資產	(487)	(717)
B05400	取得投資性不動產	(1,899)	-
B06500	其他金融資產增加	(3,818)	-
B06700	其他非流動資產—其他增加	(16,914)	(13,333)
B07100	預付設備款增加	(5,854)	(10,178)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(73,233)	(50,591)
CCCC	籌資活動之現金流量：(附註六(三十五))		
C00100	短期借款增加	7,868,000	9,313,460
C00200	短期借款減少	(7,813,000)	(9,642,460)
C00500	應付短期票券增加	5,500,000	5,700,000
C00600	應付短期票券減少	(5,300,000)	(5,350,000)
C03000	存入保證金增加	1,000	1,000
C03100	存入保證金減少	(1,000)	(1,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	255,000	21,000
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(36)	(137)
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(16,720)	(27,353)
E00100	期初現金及約當現金餘額	71,057	74,282
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 54,337	\$ 46,929
E00210	合併資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 54,337	\$ 46,929

(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 107 年及 106 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，均以新台幣仟元為單位)

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 18 日依公司法及其他相關法令核准設立。本公司主要營業項目如下：

(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。

(2)石油化學工業纖維原料生產、銷售及進出口買賣。

本公司工廠分別設於桃園市龜山區、觀音區及大園區。

本公司股票自 82 年 10 月 7 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本公司無最終母公司。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

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 107 年 8 月 10 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 106 年 7 月 14 日金管證審字第 1060025773 號及 106 年 6 月 28 日金管證審字第 1060023231 號令，本集團應自 107 年起採用業經國際會計準則理事會發布，且經金管會認可於 107 年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定編製財務報告。

下表彙列金管會認可於 107 年適用之 IFRSs 新發布、修正、修訂準則及解釋：

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
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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善－國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106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
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15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
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『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
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及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善－國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善－國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列說明外，本集團經評估適用上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效將不致造成重大影響：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除80%~125%高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。
- (4) 國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並配套修正國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」等其他準則。本集團依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，以於107年

1月1日(初次適用日)所存在之事實及情況，評估經營模式將金融資產依照國際財務報導準則第9號之規定分類至適當之類別且予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。107年1月1日各類別金融資產依國際會計準則第39號及國際財務報導準則第9號所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	國際會計準則第39號(IAS 39)			國際財務報導準則第9號(IFRS 9)		
	衡量種類	帳面金額		衡量種類	帳面金額	說明
現金及約當現金	放款及應收款	\$ 71,057		按攤銷後成本衡量	\$ 71,057	A
上市櫃股票及基金投資	持有供交易金融資產	678,191		強制透過損益按公允價值衡量	678,191	B
衍生工具(金融負債)	指定透過損益按公允價值衡量	606		強制透過損益按公允價值衡量	606	B
應收票據、帳款及其他應收款	放款及應收款	2,543,142		按攤銷後成本衡量	2,543,142	A
用途受限制之銀行存款	放款及應收款	3,086		按攤銷後成本衡量	3,086	A
未上市櫃股票投資	以成本衡量之金融資產	178,899		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	227,006	C
存出保證金	放款及應收款	3,291		按攤銷後成本衡量	3,291	A
項 目	107年1月1日帳面金額 (IAS 39)	重分類	再衡量	107年1月1日帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日保留盈餘 影響數	107年1月1日其他權益 影響數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	\$ -	\$ 178,899	\$ 48,107	\$ 227,006	\$ 10,503	\$ 37,604
加：自以成本衡量之金融資產(IAS 39)重分類	178,899	(178,899)	-	-	-	-
合 計	\$ 178,899	\$ -	\$ 48,107	\$ 227,006	\$ 10,503	\$ 37,604

A. 本集團之現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產—流動(用途受限制之銀行存款)及存出保證金，原依國際會計準則第39號分類為放款及應收款，因其經營模式屬收取合約現金流量，依國際財務報導準則第9號規定將其分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。此外，本集團於107年1月1日對前述資產依照國際財務報導準則第9號規定進行減損評估並未產生差異，故未產生帳面金額之影響。

B. 本集團將原依國際會計準則第39號採公允價值衡量屬交易目的之上市櫃股票及基金投資與指定透過損益按公允價值衡量之衍生工具，依國際財務報導準則第9號規定將其分類為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，並未產生帳面金額之影響。

C. 本集團將原依國際會計準則第 39 號分類為以成本衡量之未上市櫃股票投資計 178,899 仟元，按國際財務報導準則第 9 號分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇。本集團選擇將其全數指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產調整增加 48,107 仟元。另本集團原依國際會計準則第 39 號已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘，因該等股票依國際財務報導準則第 9 號指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整減少 10,503 仟元，保留盈餘調整增加 10,503 仟元。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及相關修正

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。

按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

- (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。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

另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『客戶合約之收入』之闡釋」，此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶)；如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供)；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

經評估適用前述準則及其相關修正之結果，對本集團之合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響，惟須提供更多相關之揭露資訊，請詳附註六(三十)。

3. 合約資產及合約負債之表達

因適用國際財務報導準則第15號之相關規定，依合約約定已收取或已可自客戶收取對價而須移轉商品或勞務予客戶之義務列為合約負債，而其在適用國際財務報導準則第15號之前於資產負債表上係表達為預收款項。本集團於107年1月1日依國際財務報導準則第15號規定修改會計項目於資產負債表之表達，自預收款項重分類至合約負債金額計55,165仟元。另相較於適用國際會計準則第18號之規定，107年6月30日之預收款項減少126,723仟元，且合約負債增加126,723仟元。

4. 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。經評估該修正將使本集團增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，請詳附註六(三十五)。

(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：

依據金管會107年7月17日金管證審字第1070324857號及107年7月13日金管證審字第1070324155號令，本集團應自108年起採用業經國際會計準則理事會發布，且經金管會認可於108年適用之IFRSs及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定編製財務報告。

下表彙列金管會認可於108年適用之IFRSs新發布、修正、修訂準則及解釋：

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
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列說明外，經初步評估適用上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效將不致造成重大影響，本集團將持續評估其相關影響金額，待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本集團已將因應導入國際財務報導準則第 16 號之影響評估結果提報於 107 年 3 月 16 日之董事會，其對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無造成重大之影響。本集團預計依照國際財務報導準則第 16 號之過渡規定選擇不予重編比較期間，並將追溯適用之轉換差額認列於 108 年 1 月 1 日之保留盈餘。

(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：

本集團未採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，其實際適用生效日應以金管會規定為準。

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
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110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」	待國際會計準則理事會決定

經初步評估適用上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效將不致造成重大影響，本集團將持續評估其相關影響金額，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 106 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. 本期中合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含依照金管會認可並發布生效之 IFRSs 所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。
2. 本期中合併財務報告應併同 106 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)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/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 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

3. 本集團於 107 年 1 月 1 日初次追溯適用國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 15 號，選擇不予重編 106 年比較期間之財務報告及附註，並將轉換差額認列於 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益。106 年比較期間之財務報告及附註係依據國際會計準則第 39 號、國際會計準則第 11 號、國際會計準則第 18 號及其相關解釋及解釋公告編製。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 106 年度合併財務報告相同，請參閱 106 年度合併財務報告附註四(三)之 1 說明。

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		
			107. 6. 30.	106. 12. 31.	106. 6. 30.
集盛實業股份有限公司	Nicest Int'L Trading Corp.	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%	100%	100%
集盛實業股份有限公司	鼎盛材料科技股份有限公司	合成樹脂與工業用塑膠製造及相關之國際貿易	100%	100%	100%
Nicest Int'L Trading Corp.	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%	100%	100%
鼎盛材料科技股份有限公司	Ding Sheng Material Technology Corporation	一般進口買賣	100%	100%	100%

因列入合併財務報告之子公司均未符合重要子公司之定義，故 107 年及 106 年 6 月 30 日子公司之財務報告均未經會計師核閱。

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：無。

4. 未列入合併財務報告之子公司

本集團轉投資之 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，截至 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 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，是以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. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：

107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日現金及銀行存款中分別計有14,199仟元、21,899仟元及16,689仟元係存放在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利與營業交易(買賣)則除外)。

7. 對本集團具重大非控制權益之子公司：無。

(四)透過損益按公允價值衡量之金融資產

107年

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本集團未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。
2. 屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，本集團於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
3. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
4. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
5. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

106年

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
 - (1)係混合(結合)合約；或
 - (2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - (3)係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當

期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(五)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(適用於107年)

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
 - (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。
 - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(六)按攤銷後成本衡量之金融資產(適用於107年)

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(七)放款及應收款(適用於106年)

屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(八)金融資產減損

107 年

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產、應收租賃款、放款承諾及財務保證合約，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

106 年

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

(2)以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(九)透過損益按公允價值衡量之金融負債

107 年

1. 係指發生之主要目的為近期內出售或再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1)係混合(結合)合約；或

(2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3)係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

3. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其公允價值變動金額屬信用風險所產生者，除避免會計配比不當之情形或屬放款承諾及財務保證合約須認列於損益外，認列於其他綜合損益。

106 年

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1)係混合(結合)合約；或

(2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3)係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於與公允價值無法可靠衡量之無報價之權益工具連結且須以交付該權益工具交割之衍生負債，本集團將其列報為「以成本衡量之金融負債」。

(十)非避險之衍生工具及嵌入衍生工具(適用於 107 年)

1. 非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

2. 嵌入衍生工具之金融資產混合合約，於原始認列時按合約之條款決定整體混合工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。
3. 嵌入衍生工具之非金融資產混合合約，於原始認列時按合約之條款判斷嵌入式衍生工具與主契約之經濟特性及風險是否緊密關聯，以決定是否分離處理。當屬緊密關聯時，整體混合工具依其性質按適當之準則處理。當非屬緊密關聯時，衍生工具與主契約分離，按衍生工具處理，主契約依其性質按適當之準則處理；或整體於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

(十一)確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整，並揭露相關資訊。

(十二)所得稅

1. 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。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(十三)收入認列

107 年

本集團於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷售

- (1) 本集團製造且於市場上銷售纖維及化材原料相關製品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 纖維及化材原料相關製品之銷售收入以合約價格扣除估計之折扣及其他類似折讓之淨額認列。收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶折扣及其他類似折讓認列為退款負債。
- (3) 本集團對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。

- (4)應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。商品於運抵前收取之預收款項係認列為合約負債。
- (5)本集團與客戶簽訂之合約，銷貨交易之收款條件與市場實務一致，故判斷合約中並未包含重大財務組成部分。另移轉所承諾之商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (6)本集團為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。
- (7)去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 提供勞務

本集團提供之勞務主要係客戶委託代工服務，並於所承諾的勞務移轉予客戶之時點(即客戶取得對資產的控制時)且無後續義務時認列收入。

106 年

收入係正常營業活動中對客戶銷售商品及提供勞務已收或應收對價之公允價值，並以扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似折讓之淨額表達。

1. 商品銷售

(1)商品銷售係於下列條件完全滿足時認列收入：

- ①與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客；
- ②對於已出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- ③收入金額能可靠衡量；
- ④與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本集團；
- ⑤與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

(2)去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

(3)本集團對銷售之商品提供數量折扣及瑕疵品退回權，係依據歷史經驗及其他攸關因素合理估計未來折扣及退貨金額，於銷貨認列時提列負債準備。

2. 勞務收入、服務收入、租金收入、股利收入及利息收入

(1)依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列，惟若應提供之勞務中，某特定工作項目遠較其他工作項目重要時，則收入應遲延至該特定工作項目完成時認列。

(2)服務收入係依相關協議內容認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團，且收入金額能可靠衡量。

(3)租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

(4)投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團，且收益金額能可靠衡量。

(5)利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源，本期新增部分說明如下，其餘與 106 年度合併財務報告無重大變動，相關說明請參閱 106 年度合併財務報告附註五。

(一)會計政策採用之重大判斷

1. 金融資產分類之經營模式判斷(適用於 107 年)

本集團依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本集團持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本集團推延調整後續取得金融資產之分類。

2. 金融資產一權益投資之減損(適用於 106 年)

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產一權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本集團對於分類為「以成本衡量金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

(二)重要會計估計及假設

1. 金融資產之估計減損(適用於 107 年)

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。本集團考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請詳附註十二(四)之說明。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。截至 107 年 6 月 30 日止，本集團應收款項之帳面金額為 2,604,529 仟元。

2. 應收款項之估計減損(適用於 106 年)

當有客觀證據顯示減損跡象時，本集團會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用

損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。截至 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本集團應收款項之帳面金額分別為 2,543,142 仟元及 1,692,843 仟元。

3. 公允價值衡量及評價流程(適用於 107 年)

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本集團依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，本集團係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。本集團定期依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。公允價值評價技術及輸入值之說明，請詳附註十二(四)之說明。截至 107 年 6 月 30 日止，本集團持有未上市(櫃)公司股票投資之帳面金額為 197,867 仟元。

4. 金融工具之公允價值(適用於 106 年)

非活絡市場或無報價之金融商品公允價值係以評價方法決定。在該情況下，公允價值係從類似金融商品之可觀察資料或模式評估。若無市場可觀察參數，金融商品之公允價值係以適當假設評估。當採用評價模型決定公允價值時，所有模型須經校準以確保產出結果反映實際資料與市場價格。模型盡可能只採用可觀察資料，請詳附註十二(四)之說明。截至 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本集團持有無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額分別為 178,899 仟元及 168,899 仟元。(扣除累計減損金額均為 10,503 仟元)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
現金及零用金	\$ 1,092	\$ 1,145	\$ 1,347
支票存款	13,835	5,667	9,564
活期存款	27,468	45,985	24,803
原始到期日三個月內定期存款	11,942	18,260	11,215
合 計	<u>\$ 54,337</u>	<u>\$ 71,057</u>	<u>\$ 46,929</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 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 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均為 1.755%。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
強制透過損益按公允價值衡量			
上市(櫃)公司股票及基金	\$ 652,891	(註1)	(註1)
衍生工具－換匯交易合約	798		
合 計	<u>\$ 653,689</u>		

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
持有供交易之金融資產			
上市(櫃)公司股票及基金	(註1)	<u>\$ 678,191</u>	<u>\$ 499,291</u>

1. 本集團自 107 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則第 9 號規定，依照國際財務報導準則第 9 號之過渡規定選擇不予重編比較期間。
2. 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產明細(不含衍生工具)，請詳附註十三(一)(二)之 3。
3. 本集團於 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於當期損益之淨利益(不含衍生工具)分別為 19,565 仟元、29,538 仟元、25,593 仟元及 57,078 仟元。
4. 本集團從事衍生工具交易之目的，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 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日止，尚未到期之衍生工具合約資產(負債)如下：

金融工具	買/賣幣別	合約金額	公允價值	到期期間
(1)107年6月30日：				
換匯交易合約	美元/新台幣	USD 1,090/NTD 32,442	<u>\$ 798</u>	107.7. 2.~107.7. 9.
(2)106年12月31日：				
換匯交易合約	美元/新台幣	USD 8,320/NTD248,688	<u>(\$ 606)</u>	107.1.11.~107.2. 5.
(3)106年6月30日：				
換匯交易合約	美元/新台幣	USD 3,850/NTD117,555	<u>(\$ 381)</u>	106.7. 3.~106.7.10.

本集團因承作衍生工具合約交易，於 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於當期損益之淨(損)益分別為 6,147 仟元、3,391 仟元、(6)仟元及(33,789)仟元。

5. 本集團持有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。

(三) 應收票據

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收票據總額	\$ 347,287	\$ 287,439	\$ 276,551
減：備抵損失/呆帳(106年)	-	-	-
淨 額	<u>\$ 347,287</u>	<u>\$ 287,439</u>	<u>\$ 276,551</u>

1. 本集團之應收票據均屬未逾期，預期信用損失率為 0%。

2. 本集團之應收票據未有提供擔保、質押之情事。

(四) 應收帳款(含關係人)

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收帳款總額	\$ 2,179,122	\$ 2,113,397	\$ 1,341,275
減：備抵損失/呆帳(106年)	-	-	-
小 計	<u>2,179,122</u>	<u>2,113,397</u>	<u>1,341,275</u>
應收帳款－關係人總額	52,308	91,302	64,455
減：備抵損失/呆帳(106年)	-	-	-
小 計	<u>52,308</u>	<u>91,302</u>	<u>64,455</u>
淨 額	<u>\$ 2,231,430</u>	<u>\$ 2,204,699</u>	<u>\$ 1,405,730</u>

107 年

1. 應收帳款(含關係人)之帳齡分析及依準備矩陣衡量備抵損失如下：

帳齡區間	107年6月30日		
	總 額	備抵損失	淨 額
未逾期	\$2,043,815	\$ -	\$2,043,815
逾期1~30天	187,496	-	187,496
逾期31~90天	76	-	76
逾期91~180天	7	-	7
逾期181~365天	21	-	21
逾期365天以上	15	-	15
合 計	<u>\$2,231,430</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,231,430</u>

以上係以逾期天數為基準進行分析。

本集團上述各帳齡區間之預期信用損失率(排除異常款項應 100%提列)，未逾期及逾期 90 天內為 0%~5%；逾期 90~365 天為 25%~50%，逾期 365 天以上為 100%。經依據預期信用損失率計算之減損損失金額尚不重大，故未調整備抵損失。

2. 本集團採用國際財務報導準則第 9 號之簡化作法，按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與收款歷史經驗、超過平均授信期間之延遲付款增加情況，並同時考量客戶現時財務狀況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性產業經濟情勢變化和展望等未來前瞻性的考量，依不同客戶群之損失型態，以應收帳款逾期天數及實際狀況訂定預期信用損失率。本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本集團無法合理預期可回收金額，本集團直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

3. 針對應收帳款(含關係人)所提列之備抵損失變動分析資訊：無。

4. 本集團之應收帳款(含關係人)未有提供擔保、質押之情事。

106 年

1. 應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

帳齡區間	106年12月31日			106年6月30日		
	總 額	減 損	未減損	總 額	減 損	未減損
未逾期	\$2,055,589	\$ -	\$2,055,589	\$1,376,607	\$ -	\$1,376,607
逾期1~30天	147,943	-	147,943	22,660	-	22,660
逾期31~90天	809	-	809	5,245	-	5,245
逾期91~180天	271	-	271	153	-	153
逾期181~365天	72	-	72	350	-	350
逾期365天以上	15	-	15	715	-	715
合 計	\$2,204,699	\$ -	\$2,204,699	\$1,405,730	\$ -	\$1,405,730

以上係以逾期天數為基準進行分析。

2. 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。於決定應收帳款可回收性時，本集團考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及交易對手過去拖欠記錄與分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。另於資產負債表日已逾期但本集團尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本集團管理階層認為仍可回收其金額，本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

3. 針對應收帳款(含關係人)所提列之備抵呆帳變動分析資訊：無。

4. 本集團之應收帳款(含關係人)未有提供擔保、質押之情事。

(五)其他應收款

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收利息	\$ 3	\$ 1	\$ -
應收股利	269	-	630
應收退稅款	11,951	44,260	-
應收折讓款	8,540	2,926	5,251
其 他	5,049	3,817	4,486
合 計	<u>\$ 25,812</u>	<u>\$ 51,004</u>	<u>\$ 10,367</u>

(六)存貨

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
原料	\$ 536,718	\$ 482,324	\$ 744,545
物料	117,483	107,962	117,720
在製品	216,389	212,270	177,466
製成品	1,650,297	1,343,714	1,276,111
外購成品	20,963	17,111	20,560
在途原料	317,896	394,275	181,889
小 計	2,859,746	2,557,656	2,518,291
減：備抵存貨跌價損失	(59,707)	(52,529)	(196,008)
淨 額	<u>\$ 2,800,039</u>	<u>\$ 2,505,127</u>	<u>\$ 2,322,283</u>

1. 與存貨相關之銷貨成本金額明細如下：

項 目	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
存貨出售轉列銷貨成本	\$ 3,764,394	\$ 3,156,678	\$ 7,612,228	\$ 6,808,199
加：代工成本	-	1,529	-	4,914
加：未分攤人工及製費	37,469	60,072	62,375	73,488
加：存貨報廢損失	1,198	402	1,600	1,152
加：存貨淨變現價值損失	9,152	118,084	7,178	117,659
減：存貨盤盈(淨額)	- (10)	- (12)	- (12)	- (12)
減：出售下腳及廢料收入	(5,044)	(3,098)	(8,982)	(5,386)
帳列營業成本	<u>\$ 3,807,169</u>	<u>\$ 3,333,657</u>	<u>\$ 7,674,399</u>	<u>\$ 7,000,014</u>

2. 本集團 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併營業成本包括存貨淨變現價值損失分別為 9,152 仟元、118,084 仟元、7,178 仟元及 117,659 仟元，主要係因原物料價格及產品報價下跌所致。

3. 本集團之存貨未有提供擔保、質押之情事。

(七)預付款項

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
預付購料款	\$ 47,112	\$ 52,963	\$ 12,718
預付保險費	4,499	609	3,837
用品盤存	328	301	300
留抵稅額	1,086	432	234
其 他	9,007	2,391	7,077
合 計	<u>\$ 62,032</u>	<u>\$ 56,696</u>	<u>\$ 24,166</u>

(八)其他金融資產－流動

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
用途受限制之銀行存款	<u>\$ 6,904</u>	<u>\$ 3,086</u>	<u>\$ -</u>

1. 用途受限制之銀行存款係研發計畫履約保證設質之定存單，請詳附註八。
2. 本集團評估上述金融資產之預期信用風險不高，且原始認列後信用風險均未增加。

(九)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
國內未上市(櫃)公司股票			
立益育樂股份有限公司	\$ 28,812	(註1)	(註1)
源興紡織股份有限公司	90,090		
億東纖維股份有限公司	19,800		
鉅欣實業股份有限公司	700		
能率壹創業投資股份有限公司	30,000		
能率亞洲資本股份有限公司	20,000		
小 計	<u>189,402</u>		
加：評價調整	<u>8,465</u>		
合 計	<u>\$ 197,867</u>		

1. 本集團自 107 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則第 9 號規定，依照國際財務報導準則第 9 號之過渡規定選擇不予重編比較期間。
2. 本集團所持有之上述未上市(櫃)公司股票投資非為短期獲利的操作模式。管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依國際會計準則第 39 號係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請詳附註三(一)之 1 及附註六(十)說明。

3. 本集團於 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因公允價值變動而認列於其他綜合損益之淨損失分別為 17,950 仟元及 29,139 仟元，並累計於其他權益中；另因處分投資而將累積損益直接移轉至保留盈餘之金額均為 0。
4. 本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動未有提供擔保、質押之情事。

(十)以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
國內未上市(櫃)公司股票			
立益育樂股份有限公司 (註1)	\$ 28,812	\$ 28,812	
源興紡織股份有限公司	90,090	90,090	
億東纖維股份有限公司	19,800	19,800	
鉅欣實業股份有限公司	700	700	
能率壹創業投資股份有限公司	30,000	30,000	
能率亞洲資本股份有限公司	20,000	10,000	
小 計	189,402	179,402	
減：累計減損	(10,503)	(10,503)	
淨 額	\$ 178,899	\$ 168,899	

1. 本集團自 107 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則第 9 號規定，依照國際財務報導準則第 9 號之過渡規定選擇不予重編比較期間。
2. 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。
3. 本集團於 106 年 11 月間匯出資金 10,000 仟元新增轉投資能率亞洲資本股份有限公司 1,000 仟股，截至 106 年 12 月 31 日止持股比例為 1.04%，歸類為以成本衡量之金融資產－非流動。
4. 億東纖維股份有限公司以 106 年 3 月 6 日為基準日辦理現金減資銷除普通股股份 9,837 仟股，計 98,366 仟元，現金減資比例為 10%。本集團持有該公司股票因減資銷除股份共計 149 仟股，並退還股款計 1,490 仟元。
5. 本集團因部分以成本衡量之金融資產持續虧損，經判斷確有減損跡象，經以現金產生單位計算相關可回收金額與其股權投資帳面價值之差額，於 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日認列以成本衡量之金融資產累計減損金額均為 10,503 仟元。

6. 本集團持有以成本衡量之金融資產－非流動未有提供擔保、質押之情事。

(十一)採用權益法之投資

1. 投資子公司/未列入合併財務報告之子公司

子公司名稱	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
ZIS Holding Co., Ltd.	\$ -	100%	\$ -	100%	\$ -	100%

2. 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. 107 年及 106 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之份額，係依據該公司同期間經會計師核閱之財務報告評價認列。

4. 本集團持有採用權益法之投資未有提供擔保、質押之情事。

5. 上述子公司之業務性質、主要營業場所、公司註冊之國家及其大陸投資資訊之揭露，請詳附註十三(一)(二)之 10 及附註十三(三)說明。

6. 本集團轉投資之 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，截至 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 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，是以未將其納入合併財務報告之編製個體。

(十二)不動產、廠房及設備

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
土地	\$ 1,786,837	\$ 1,987,467	\$ 1,987,467
房屋及建築	2,881,040	3,014,652	3,006,802
機器設備	8,631,423	8,641,269	8,544,058
運輸設備	81,271	81,296	80,986
其他設備	239,407	216,362	217,481
未完工程及待驗設備	30,658	33,259	42,303
成本合計	13,650,636	13,974,305	13,879,097
減：累計折舊	(8,595,353)	(8,448,449)	(8,204,895)
減：累計減損	-	-	-
淨 額	\$ 5,055,283	\$ 5,525,856	\$ 5,674,202

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：							
107.1.1. 餘額	\$ 1,987,467	\$ 3,014,652	\$ 8,641,269	\$ 81,296	\$ 216,362	\$ 33,259	\$13,974,305
增 添	-	609	4,858	-	8,425	36,836	50,728
處 分	-	-	(42,523)	(625)	(878)	-	(44,026)
轉列投資性不動產	(200,630)	(138,445)	-	-	-	-	(339,075)
重 分 類(註)	-	4,224	27,819	600	15,498	(39,437)	8,704
107.6.30. 餘額	<u>\$ 1,786,837</u>	<u>\$ 2,881,040</u>	<u>\$ 8,631,423</u>	<u>\$ 81,271</u>	<u>\$ 239,407</u>	<u>\$ 30,658</u>	<u>\$13,650,636</u>

累計折舊及減損：

107.1.1. 餘額	\$ -	\$ 1,320,360	\$ 6,878,524	\$ 72,094	\$ 177,471	\$ -	\$ 8,448,449
折舊費用	-	46,994	208,808	2,044	6,952	-	264,798
處 分	-	-	(39,889)	(625)	(640)	-	(41,154)
轉列投資性不動產	-	(76,740)	-	-	-	-	(76,740)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
107.6.30. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,290,614</u>	<u>\$ 7,047,443</u>	<u>\$ 73,513</u>	<u>\$ 183,783</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,595,353</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：							
106.1.1. 餘額	\$ 1,987,467	\$ 2,995,436	\$ 8,628,472	\$ 81,471	\$ 218,850	\$ 33,617	\$13,945,313
增 添	-	1,045	1,616	-	162	24,591	27,414
處 分	-	-	(100,326)	(485)	(1,531)	-	(102,342)
重 分 類(註)	-	10,321	14,296	-	-	(15,905)	8,712
106.6.30. 餘額	<u>\$ 1,987,467</u>	<u>\$ 3,006,802</u>	<u>\$ 8,544,058</u>	<u>\$ 80,986</u>	<u>\$ 217,481</u>	<u>\$ 42,303</u>	<u>\$13,879,097</u>

累計折舊及減損：

106.1.1. 餘額	\$ -	\$ 1,214,630	\$ 6,554,239	\$ 68,346	\$ 168,960	\$ -	\$ 8,006,175
折舊費用	-	52,487	239,010	2,205	7,330	-	301,032
處 分	-	-	(100,297)	(484)	(1,531)	-	(102,312)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
106.6.30. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,267,117</u>	<u>\$ 6,692,952</u>	<u>\$ 70,067</u>	<u>\$ 174,759</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,204,895</u>

註：107年及106年1月1日至6月30日重分類淨增加數，係為自存貨轉入分別為852仟元及744仟元與自預付設備款轉入分別為7,852仟元及7,968仟元。

1. 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備增加數	\$ 50,728	\$ 27,414
加：應付設備款減少	10,770	1,037
支付現金數	<u>\$ 61,498</u>	<u>\$ 28,451</u>

2. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：無。

3. 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

4. 本集團位於桃園市大園區工廠內之部分不動產，自 107 年 1 月 1 日起因用途改變為出租予他人使用以賺取租金，故其相關土地與房屋及建築之帳面價值分別為 200,630 仟元及 61,705 仟元轉列為投資性不動產項下，請詳附註六(十三)。

5. 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。

6. 本集團之不動產、廠房及設備未有提供擔保、質押之情事。

(十三) 投資性不動產

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
土地	\$ 583,429	\$ 382,799	\$ 382,799
土地改良物	416,713	265,051	265,051
建造中之投資性不動產	1,510	12,828	-
小 計	1,001,652	660,678	647,850
減：累計折舊	(308,876)	(220,190)	(210,575)
減：累計減損	-	-	-
淨 額	<u>\$ 692,776</u>	<u>\$ 440,488</u>	<u>\$ 437,275</u>

項 目	土 地	土地改良物	建造中之投資性不動產	合 計
成本：				
107.1.1. 餘額	\$ 382,799	\$ 265,051	\$ 12,828	\$ 660,678
增 添	-	-	1,899	1,899
處 分	-	-	-	-
自不動產、廠房及設備轉入	200,630	138,445	-	339,075
重分類	-	13,217	(13,217)	-
107.6.30. 餘額	<u>\$ 583,429</u>	<u>\$ 416,713</u>	<u>\$ 1,510</u>	<u>\$1,001,652</u>

累計折舊及減損：

107.1.1. 餘額	\$ -	\$ 220,190	\$ -	\$ 220,190
折舊費用	-	11,946	-	11,946
處 分	-	-	-	-
自不動產、廠房及設備轉入	-	76,740	-	76,740
重分類	-	-	-	-
107.6.30. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 308,876</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 308,876</u>

項 目	土 地	土地改良物	建造中之投資性不動產	合 計
成本：				
106.1.1. 餘額	\$ 382,799	\$ 265,051	\$ -	\$ 647,850
增 添	-	-	-	-
處 分	-	-	-	-
自不動產、廠房及設備轉入	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-
106.6.30. 餘額	<u>\$ 382,799</u>	<u>\$ 265,051</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 647,850</u>

累計折舊及減損：

106.1.1. 餘額	\$ -	\$ 200,962	\$ -	\$ 200,962
折舊費用	-	9,613	-	9,613
處 分	-	-	-	-
自不動產、廠房及設備轉入	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-
106.6.30. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 210,575</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 210,575</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 18,885	\$ 14,175	\$ 34,631	\$ 28,351
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	\$ 7,294	\$ 6,010	\$ 14,735	\$ 12,037
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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

2. 本集團之投資性不動產座落於桃園市楊梅區梅獅段、平鎮區中興段及大園區北港段，該等地段因屬工業用地，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. 投資性不動產經本集團審慎評估結果，尚無減損之情事。

4. 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。

(十四) 無形資產

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
電腦軟體成本	\$ 4,030	\$ 7,808	\$ 7,333
減：累計攤銷	(2,307)	(5,914)	(4,915)
減：累計減損	-	-	-
淨 額	\$ 1,723	\$ 1,894	\$ 2,418

項 目	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
電腦軟體成本：		
期初餘額	\$ 7,808	\$ 7,780
增添－源自單獨	487	717
處分/除列	(4,265)	(1,164)
重分類	-	-
期末餘額	\$ 4,030	\$ 7,333
累計折舊及減損：		
期初餘額	\$ 5,914	\$ 4,969
攤銷費用	658	1,110
處分/除列	(4,265)	(1,164)
重分類	-	-
期末餘額	\$ 2,307	\$ 4,915

1. 無形資產借款成本資本化金額及利率區間：無。
2. 本集團無形資產係以直線基礎按下列耐用年限計提攤銷：
電腦軟體 3 年
3. 無形資產經本集團審慎評估結果，尚無重大減損之情事。
4. 本集團之無形資產未有提供擔保、質押之情事。
5. 無形資產所有攤銷依功能別之單行項目如下：

項 目	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ -	\$ 309	\$ -	\$ 617
營業費用				
推銷費用	-	-	-	-
管理費用	329	254	658	493
研究發展費用	-	-	-	-
小 計	329	254	658	493
合 計	\$ 329	\$ 563	\$ 658	\$ 1,110

(十五)存出保證金

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
租賃保證金—承租	\$ 793	\$ 781	\$ 713
補助款保證金	-	1,800	1,800
入會保證金	500	500	500
其 他	210	210	232
合 計	\$ 1,503	\$ 3,291	\$ 3,245

(十六)其他非流動資產—其他

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
長期預付費用	\$ 230	\$ 505	\$ 781
棧 板	42,796	40,841	41,024
合 計	\$ 43,026	\$ 41,346	\$ 41,805

項 目	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
其他非流動資產—其他：		
期初餘額	\$ 41,346	\$ 43,458
增添—源自單獨	16,914	13,333
攤銷費用	(15,234)	(14,986)
期末餘額	\$ 43,026	\$ 41,805

(十七)短期借款

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
信用借款	<u>\$ 1,784,000</u>	<u>\$ 1,729,000</u>	<u>\$ 1,161,000</u>
利率區間	<u>0.86%~0.90%</u>	<u>0.86%~0.90%</u>	<u>0.86%~0.91%</u>

本集團係與各銀行簽訂短期綜合授信額度契約書，並提供額度本票作為償還貸款之承諾。

(十八)應付短期票券

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付商業本票	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
減：應付短期票券折價	<u>(127)</u>	<u>(117)</u>	<u>(162)</u>
淨 額	<u>\$ 599,873</u>	<u>\$ 399,883</u>	<u>\$ 799,838</u>
利率區間	<u>0.37%~0.70%</u>	<u>0.37%~0.70%</u>	<u>0.24%~0.72%</u>

本集團應付商業本票係由票券公司或銀行保證發行，並提供額度本票作為償還貸款之承諾。

(十九)透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具－換匯交易合約	<u>\$ -</u>	(註1)	(註1)
指定透過損益按公允價值衡量			
衍生工具－換匯交易合約	(註1)	<u>\$ 606</u>	<u>\$ 381</u>

1. 本集團自 107 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則第 9 號規定，依照國際財務報導準則第 9 號之過渡規定選擇不予重編比較期間。
2. 本集團從事衍生工具交易之目的，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 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日止，尚未到期之衍生工具合約及本集團因承作衍生工具合約交易而認列於當期損益之淨(損)益，請詳附註六(二)之 4 說明。

(二十)其他應付款

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 117,211	\$ 180,438	\$ 100,321
應付員工酬勞	6,076	8,606	239
應付董監酬勞	22,023	12,909	8,410
應付利息	427	312	318
應付保險費	14,652	14,377	14,504
應付運費	7,463	7,700	8,631
應付水電費	62,096	48,656	58,366
應付外銷費用	16,888	21,274	15,720
應付加工費	271	564	459
應付勞務費	905	1,233	779
應付稅捐	4,530	6,651	4,289
應付營業稅	-	-	685
應付設備款	15,849	26,619	6,649
應付股利	244,705	-	183,529
其 他	22,603	33,017	18,888
合 計	<u>\$ 535,699</u>	<u>\$ 362,356</u>	<u>\$ 421,787</u>

(二十一)負債準備－流動

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
員工福利－休假給付	<u>\$ 27,064</u>	<u>\$ 23,453</u>	<u>\$ 25,026</u>

1. 員工福利負債準備－流動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。

2. 員工福利負債準備－流動之變動資訊如下：

項 目	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 23,453	\$ 22,592
本期新增金額	12,115	11,874
本期使用金額	(8,504)	(9,440)
本期迴轉未使用金額	-	-
期末餘額	<u>\$ 27,064</u>	<u>\$ 25,026</u>

(二十二)預收款項

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
預收貨款(註)	\$ -	\$ 55,165	\$ 70,912
其 他	-	-	1,036
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,165</u>	<u>\$ 71,948</u>

註：本集團自 107 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則第 15 號之相關規定，依合約約定已收取或已可自客戶收取對價而須移轉商品或勞務予客戶之義務列為合約負債，請詳附註六(三十)。

(二十三)其他流動負債－其他

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
代收款項	<u>\$ 1,638</u>	<u>\$ 795</u>	<u>\$ 2,472</u>

(二十四)退職後福利計畫

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
確定福利計畫	\$ 120,157	\$ 129,881	\$ 135,377
確定提撥計畫	5,533	5,500	5,464
合 計	<u>\$ 125,690</u>	<u>\$ 135,381</u>	<u>\$ 140,841</u>

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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(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 106 年及 105 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 106 年度合併財務報告附註六(二十四)之 1 說明。

(3)上開確定福利計畫認列於損益之淨確定福利成本金額，依功能別之單行項目如下：

項 目	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 337	\$ 376	\$ 675	\$ 750
營業費用				
推銷費用	18	20	37	41
管理費用	40	44	79	89
研究發展費用	5	5	10	10
小 計	63	69	126	140
合 計	\$ 400	\$ 445	\$ 801	\$ 890

2. 確定提撥計畫

(1) 本集團中之本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「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。在此計畫下本公司及國內子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) 上開確定提撥計畫認列於損益之退休金成本金額，依功能別之單行項目如下：

項 目	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 6,875	\$ 6,969	\$ 13,721	\$ 13,924
營業費用				
推銷費用	429	426	843	851
管理費用	602	562	1,169	1,131
研究發展費用	392	289	791	578
小 計	1,423	1,277	2,803	2,560
合 計	\$ 8,298	\$ 8,246	\$ 16,524	\$ 16,484

(二十五) 存入保證金

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
租賃保證金—出租	\$ 22,594	\$ 22,594	\$ 18,964
其 他	1,050	1,050	-
合 計	\$ 23,644	\$ 23,644	\$ 18,964

(二十六)股本

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106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。

(二十七)資本公積

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106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。此外，認列對子公司所有權權益變動數及股東逾時效未領取之股利得用以彌補虧損。

(二十八)保留盈餘

1. 依公司章程規定，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。

另有關員工酬勞及董監酬勞分派政策、估列基礎與實際配發情形，請詳附註六(三十四)之說明。

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%。

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，應依 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函、101 年 11 月 21 日金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積，嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。
5. 本公司股東常會分別於 107 年 6 月 11 日及 106 年 6 月 14 日決議通過 106 年度及 105 年度盈餘分配案如下：

分 配 項 目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
提列法定盈餘公積	\$ 36,132	\$ 20,833	-	-
提列(迴轉)特別盈餘公積	-	-	-	-
股東紅利—現金	244,705	183,529	\$ 0.40	\$ 0.30
股東紅利—股票	-	-	-	-

有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，可至公開資訊觀測站查詢。

(二十九)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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	合 計
107.1.1. 餘額	(\$ 11)	\$ -	(\$ 11)
追溯適用及追溯重編之影響數	-	37,604	37,604
直接認為其他權益調整項目	(36)	(29,139)	(29,175)
轉列損益項目	-	-	-
轉列保留盈餘	-	-	-
採權益法認列之份額	-	-	-
與其他權益項目相關之所得稅	-	-	-
107.6.30. 餘額	(\$ 47)	\$ 8,465	\$ 8,418

項 目	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
106.1.1. 餘額	(\$ 13)
直接認列為其他權益調整項目	(137)
轉列損益項目	-
採權益法認列之份額	-
與其他權益項目相關之所得稅	-
106.6.30. 餘額	(\$ 150)

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

(三十)營業收入

項 目	107年4月1日至6月30日	106年4月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
客戶合約收入				
銷貨收入	\$ 3,985,384	\$ 3,115,372	\$ 8,097,406	\$ 7,238,491
勞務收入	-	1,608	-	5,003
合 計	<u>\$ 3,985,384</u>	<u>\$ 3,116,980</u>	<u>\$ 8,097,406</u>	<u>\$ 7,243,494</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品及服務類型：

主要產品及服務類型	107年4月1日至6月30日	106年4月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
銷貨收入				
加工絲	\$ 1,004,356	\$ 985,526	\$ 1,980,820	\$ 1,984,278
尼龍絲	654,756	615,339	1,297,102	1,242,284
尼龍粒	2,144,282	1,372,196	4,486,057	3,695,471
複材	181,266	141,814	330,930	311,972
原物料轉售	724	497	2,497	4,486
小 計	<u>3,985,384</u>	<u>3,115,372</u>	<u>8,097,406</u>	<u>7,238,491</u>
勞務收入				
代工收入	-	1,608	-	5,003
小 計	<u>-</u>	<u>1,608</u>	<u>-</u>	<u>5,003</u>
合 計	<u>\$ 3,985,384</u>	<u>\$ 3,116,980</u>	<u>\$ 8,097,406</u>	<u>\$ 7,243,494</u>

2. 合約餘額

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
合約資產：無。		(註1)	(註1)

合約負債—流動

商品銷售	<u>\$ 126,723</u>
------	-------------------

(1)本集團自 107 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則第 15 號之相關規定，依合約約定已收取或已可自客戶收取對價而須移轉商品或勞務予客戶之義務列為合約負債。107 年 1 月 1 日自預收款項重分類至合約負債金額計 55,165 仟元。

(2)合約資產及合約負債之重大變動

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。本集團 107 年 6 月 30 日合約負債餘額大幅增加主要係因合約客戶預期未來原物料及產品價格將持續走揚，故先行下訂支付部分對價以控制採購成本，致本集團尚未滿足履約義務而預先向合約客戶收取對價之合約負債大幅增加。

(3)期初合約負債本期認列收入

項 目	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
合約負債期初餘額本期認列收入		
商品銷售	<u>\$ 5,086</u>	<u>\$ 41,318</u>

(4)前期已滿足履約義務本期認列收入

本集團 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無前期已滿足(或部分滿足)履約義務，惟因來自交易價格之變動，或變動對價認列限制而於本期調整認列收入之情事。

(5)尚未履行之客戶合約

本集團截至 107 年 6 月 30 日止尚未履行之商品銷售客戶合約，預期存續期間未超過一年，預計將於未來一年內履行並認列為收入。

3. 合約成本相關資產：無。

(三十一)其他收入

項 目	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 101	\$ 172	\$ 162	\$ 485
股利收入	16,168	20,510	16,168	20,510
租金收入	18,915	14,194	34,691	28,388
補助款收入	300	2,100	600	2,400
出售廢品收入	5,983	6,101	12,133	12,157
出售樣品收入	1,965	3,147	3,366	7,640
包材回收收入	2,146	1,687	4,184	3,441
出售再生能源收入	1,193	-	1,193	-
其 他	517	1,895	960	5,126
合 計	<u>\$ 47,288</u>	<u>\$ 49,806</u>	<u>\$ 73,457</u>	<u>\$ 80,147</u>

(三十二)其他利益及損失

項 目	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	\$ 19,464	\$ 27,077	\$ 8,042	\$ 26,577
處分及報廢不動產、廠房及設備淨利益	12,815	2,050	12,577	2,050
處分投資利益	1,581	16,516	18,349	30,120
非財務性淨外幣兌換利益(損失)	73,165 (	1,868)	42,173 (	76,370)
投資性不動產直接營運費用	(7,294)	(6,010)	(14,735)	(12,037)
再生能源設備折舊費用	(175)	-	(175)	-
其 他	(362)	(478)	(843)	(949)
合 計	<u>\$ 99,194</u>	<u>\$ 37,287</u>	<u>\$ 65,388</u>	<u>(\$ 30,609)</u>

(三十三)財務成本

項 目	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
利息費用	\$ 4,457	\$ 3,638	\$ 8,473	\$ 7,555
發行CP手續費等相關支出	574	1,160	1,697	2,458
財務性淨外幣兌換損失(利益)	(8,912)	9,575	(4,995)	38,956
小 計	(3,881)	14,373	5,175	48,969
減：符合要件之資本化金額	-	-	-	-
合 計	<u>(\$ 3,881)</u>	<u>\$ 14,373</u>	<u>\$ 5,175</u>	<u>\$ 48,969</u>

(三十四)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	107年4月1日至6月30日			106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	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利						
薪資費用	\$181,898	\$ 37,422	\$219,320	\$175,105	\$ 34,837	\$209,942
勞健保費用	15,941	2,628	18,569	15,753	2,537	18,290
退休金費用	7,212	1,486	8,698	7,345	1,346	8,691
其他福利費用	9,620	9,735	19,355	8,613	(9,652)	(1,039)
折舊費用(註)	126,507	3,014	129,521	133,850	2,886	136,736
攤銷費用	7,493	396	7,889	7,710	323	8,033
合 計	<u>\$348,671</u>	<u>\$ 54,681</u>	<u>\$403,352</u>	<u>\$348,376</u>	<u>\$ 32,277</u>	<u>\$380,653</u>

性 質 別	107年1月1日至6月30日			106年1月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利						
薪資費用	\$367,729	\$ 75,558	\$443,287	\$357,293	\$ 69,856	\$427,149
勞健保費用	31,771	7,486	39,257	31,404	6,986	38,390
退休金費用	14,396	2,929	17,325	14,674	2,700	17,374
其他福利費用	18,280	15,629	33,909	17,802	3,167	20,969
折舊費用(註)	258,573	6,050	264,623	295,202	5,830	301,032
攤銷費用	15,099	793	15,892	15,467	629	16,096
合 計	<u>\$705,848</u>	<u>\$108,445</u>	<u>\$814,293</u>	<u>\$731,842</u>	<u>\$ 89,168</u>	<u>\$821,010</u>

註：再生能源設備(帳列不動產、廠房及設備)107年及106年4月1日至6月30日暨107年及106年1月1日至6月30日提列之折舊費用分別為175仟元、0、175仟元及0，帳列營業外收入及支出－其他利益及損失項下；另投資性不動產107年及106年4月1日至6月30日暨107年及106年1月1日至6月30日提列之折舊費用分別為6,051仟元、4,806仟元、11,946仟元及9,613仟元，帳列營業外收入及支出－其他利益及損失項下。

1. 依公司章程規定，本公司年度結算如有獲利，應先提撥2%為員工酬勞，且以3%為上限提撥董監事酬勞金，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
2. 本公司管理當局對於應付員工酬勞及董監酬勞之估列，係以當期之獲利情況，並考量預期發放金額及章程所訂之上下限比率等因素後，按當期稅前淨利扣除

員工及董監酬勞前之金額予以估列。本公司 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估計員工酬勞金額分別為 4,009 仟元、(5,217)仟元、6,076 仟元及 239 仟元，董監酬勞金額分別為 6,013 仟元、(7,826)仟元、9,114 仟元及 358 仟元。惟若年度財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用；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. 本公司董事會分別於 107 年 3 月 16 日及 106 年 3 月 24 日通過決議配發 106 年度及 105 年度員工酬勞分別為 8,606 仟元及 5,368 仟元，董監酬勞金額分別為 12,909 仟元及 8,052 仟元，前述決議配發金額與本公司 106 年度及 105 年度財務報告以費用列帳之估列金額並無差異。上述酬勞採現金方式發放。

4. 有關本公司員工酬勞及董監酬勞相關資訊，可自台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」中查詢。

(三十五)來自籌資活動之負債變動

項 目	短期借款	應付短期票券	存入保證金
107年1月1日	\$ 1,729,000	\$ 399,883	\$ 23,644
籌資現金流量之淨變動	55,000	200,000	-
非現金之變動－票券折價增加	-	(10)	-
107年6月30日	<u>\$ 1,784,000</u>	<u>\$ 599,873</u>	<u>\$ 23,644</u>

項 目	短期借款	應付短期票券	存入保證金
106年1月1日	\$ 1,490,000	\$ 449,984	\$ 18,964
籌資現金流量之淨變動	(329,000)	350,000	-
非現金之變動－票券折價增加	-	(146)	-
106年6月30日	<u>\$ 1,161,000</u>	<u>\$ 799,838</u>	<u>\$ 18,964</u>

(三十六)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	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期應付所得稅費用(迴轉)	\$ 23,622	(\$ 35,390)	\$ 38,277	\$ 10,446
遞延所得稅費用(利益)	7,183	(2,134)	11,511	(6,030)
稅率變動影響數	-	-	(11,789)	-
以前年度所得稅調整	(2,945)	-	(2,945)	-
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 27,860</u>	<u>(\$ 37,524)</u>	<u>\$ 35,054</u>	<u>\$ 4,416</u>

台灣所得稅法修正案於 107 年 2 月 7 日公布生效，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(2)認列於其他綜合損益相關之所得稅：無。

2. 本集團中之本公司及國內子公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至 105 年度。

(三十七)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酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。

	107年4月1日至6月30日			106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)	每股虧損(元)
基本每股盈餘(虧損)：						
歸屬於母公司業主之淨利(損)	\$ 162,656	611,763	\$ 0.27	(\$ 210,249)	611,763	(\$ 0.34)
具稀釋作用潛在普通股之影響						
員工酬勞	-	584				
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	\$ 162,656	612,347	\$ 0.27			
	107年1月1日至6月30日			106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：						
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 253,706	611,763	\$ 0.41	\$ 6,876	611,763	\$ 0.01
具稀釋作用潛在普通股之影響						
員工酬勞	-	907		-	247	
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	\$ 253,706	612,670	\$ 0.41	\$ 6,876	612,010	\$ 0.01

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)關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本集團之關係
源興紡織股份有限公司	主要管理階層具重大影響之企業
蘇廖秀琴等3人	實質關係人
全體董事、總經理及副總經理	主要管理階層

(三)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，請詳附註十三(一)(二)之11。本集團與其他關係人間之交易如下：

1. 銷 貨

關係人類別	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
主要管理階層具重大影響之企業	\$ 148,055	\$ 123,721	\$ 295,372	\$ 263,339

本集團對關係人之售價及銷貨交易條件與一般客戶並無重大顯著差異。

2. 進 貨

關係人類別	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
主要管理階層具重大影響之企業	\$ 617	\$ 587	\$ 1,106	\$ 1,269

本集團對關係人之進價及進貨交易條件與一般廠商並無重大顯著差異。

3. 租金支出

出租人/ 關係人類別	租賃標的物	租賃期間	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
實質關係人	台北市西寧北路 70號2樓之2及3樓	106.1.1.~107.12.31. (續租)	\$ 478	\$ 478	\$ 955	\$ 955

租賃契約係依市場行情雙方議定計算租金，並於簽約時一次開立遠期票據按期兌付租金。

4. 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

關係人類別	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
主要管理階層具重大影響之企業	\$ -	\$ -	\$ 195

(2)應收帳款

關係人類別	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
主要管理階層具重大影響之企業	\$ 52,308	\$ 91,302	\$ 64,455

(3)預付款項(租金)

關係人類別	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
實質關係人	\$ 954	\$ -	\$ 954

(4)應付票據

關係人類別	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
主要管理階層具重大影響之企業	\$ -	\$ -	\$ 279

(5)應付帳款

關係人類別	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
主要管理階層具重大影響之企業	\$ 484	\$ 294	\$ 276

(6)其他應付款

關係人類別	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
主要管理階層具重大影響之企業	\$ 252	\$ -	\$ -

5 其他

項 目	關係人類別	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
出售不良品	主要管理階層具重大影響之企業	\$ 280	\$ 114	\$ 572	\$ 114
收購管底紗	主要管理階層具重大影響之企業	\$ 552	\$ 349	\$ 1,185	\$ 921

(四)主要管理階層薪酬資訊

項 目	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 8,166	\$ 3,871	\$ 14,146	\$ 13,560
離職福利	-	-	-	-
退職後福利	27	27	55	53
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
合 計	\$ 8,193	\$ 3,898	\$ 14,201	\$ 13,613

八、質押之資產

定期存款質押情形

質押資產名稱	抵押用途	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
第一商業銀行定期存單	研發計畫履約保證	\$ 6,904	\$ 3,086	\$ -

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

(1) 本集團因簽訂綜合授信契約而開立予金融機構之額度保證小本票，截至107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日止均為800,000仟元。

(2) 本集團為請領經濟部整合型研發計畫之補助款而開立予財團法人資訊工業策進會之履約保證票據，截至107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日止分別為13,491仟元、13,491仟元及0。

3. 存入保證票據

本集團因履約保證、設備保固及銷貨合約保證所收取之存入保證票據，截至107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日止分別為100,789仟元、108,995仟元及48,049仟元。

4. 截至107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日止，本集團已開立未使用信用狀餘額如下：(單位：仟元)

日 期	已開立未使用信用狀餘額
107年6月30日	NTD1,069,000、EUR353、USD14,358、JPY609,900
106年12月31日	NTD1,173,000、EUR1,918、USD10,497
106年6月30日	NTD809,471、EUR452、USD3,059、JPY270,000

5. 截至107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日止，本集團已簽約但尚未支付之不動產、廠房及設備等重大資本支出分別為JPY609,900仟元、NTD20,901仟元及NTD19,794仟元與JPY4,000仟元、NTD15,843仟元。

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。本集團因不可取消合約之預計未來各年度最低租賃給付總額如下：

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過1年	\$ 2,912	\$ 4,490	\$ 2,392
超過1年但不超過5年	253	\$ -	29
超過5年	-	-	-
合 計	\$ 3,165	\$ 4,490	\$ 2,421

(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。本集團因不可取消合約之預計未來各年度最低租賃收入總額如下：

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過1年	\$ 75,542	\$ 72,302	\$ 56,702
超過1年但不超過5年	113,162	141,033	94,504
超過5年	191,548	200,148	-
合 計	<u>\$ 380,252</u>	<u>\$ 413,483</u>	<u>\$ 151,206</u>

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106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106年度合併財務報告附註十二(二)。

(三)金融工具

1. 金融工具之種類

金融資產	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 653,689	\$ -	\$ -
持有供交易金融資產	-	678,191	499,291
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	197,867	-	-
以成本衡量之金融資產			
權益工具投資	-	178,899	168,899
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	54,337	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	2,578,717	-	-
其他應收款	25,812	-	-
其他金融資產—流動	6,904	-	-
存出保證金	1,503	-	-

金融資產	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
放款及應收款			
現金及約當現金	\$ -	\$ 71,057	\$ 46,929
應收票據及帳款(含關係人)	-	2,492,138	1,682,476
其他應收款	-	51,004	10,367
其他金融資產－流動	-	3,086	-
存出保證金	-	3,291	3,245
金融負債			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
指定透過損益按公允價值衡量	-	606	381
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	1,784,000	1,729,000	1,161,000
應付短期票券	599,873	399,883	799,838
應付票據及帳款(含關係人)	1,051,237	1,449,279	804,662
其他應付款(含關係人)	535,951	362,356	421,787
存入保證金	23,644	23,644	18,964

2. 風險管理政策

本集團風險管理目標、政策及程序與 106 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 106 年度合併財務報告附註十二(三)之 2。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

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

① 匯率風險

本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣及美金)，故受匯率波動之影響。具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：(包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)

項 目 (外幣：功能性貨幣)	107年6月30日			106年12月31日		
	外幣金額	外幣兌功能性貨幣匯率	新台幣金額	外幣金額	外幣兌功能性貨幣匯率	新台幣金額
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 43,962	30.460	\$1,339,083	\$ 45,336	29.76	\$1,349,199
日幣：新台幣	26,325	0.2754	7,250	25,708	0.2642	6,792
人民幣：新台幣	5,297	4.5930	24,329	4,531	4.5650	20,684
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	14,908	30.460	454,098	19,888	29.76	591,867

項 目 (外幣：功能性貨幣)	106年6月30日		
	外幣金額	外幣兌功能性貨幣匯率	新台幣金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 24,456	30.42	\$ 743,952
日幣：新台幣	5,688	0.2716	1,545
人民幣：新台幣	6,343	4.4860	28,455
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	9,550	30.42	290,511

註：外幣非貨幣性資產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。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目及非貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。當外幣匯率升值/貶值 1%幅度時，對本集團 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別增加/減少 7,333 仟元及 4,013 仟元。

另本集團貨幣性項目於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之外幣未實現兌換利益分別為 32,758 仟元及 5,371 仟元，由於外幣交易之貨幣種類繁多，無法按各外幣別揭露兌換損益，故採彙總金額方式表達。

②利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率借款，惟部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金所抵銷。因本集團定期評估利率變動趨勢並作及時之因應，故預期不致發生重大之市場利率變動風險。若借款利率增加/減少 10 基點，而其他所有因素維持不變之情況下，對本集團 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少/增加 909 仟元及 904 仟元。

③價格風險

由於本集團持有之投資於資產負債表中主要係分類為透過損益及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(106年係以成本衡量之金融資產)，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。本集團投資於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(106年係分類為以成本衡量之金融資產)等金融工具價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等金融工具價格上升/下跌1%幅度時，而其他所有因素維持不變之情況下，對107年及106年1月1日至6月30日之稅後淨利將分別增加/減少6,537仟元及4,989仟元；權益將分別增加/減少1,979仟元及0。

(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。

本集團信用風險管理目標、政策及程序，本期新增部分說明如下，其餘與 106 年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請詳 106 年度合併財務報告附註十二(三)之 3-(2)。

本集團為減輕信用風險，管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本集團於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。本集團之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。據此，管理階層認為本集團之信用風險已顯著減少。

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與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)流動性風險

流動性風險係指無法如預期時間結清部位所產生之風險。本集團主要藉由金融機構借款和現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及穩定資金之目標。本集團之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

下表係彙總本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得，是以非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

項 目	107年6月30日						合約現金流量	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			
非衍生金融負債								
短期借款	\$ 217,192	\$1,577,643	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,794,835	\$1,784,000	
應付短期票券	600,000	-	-	-	-	600,000	599,873	
應付票據	207,049	-	-	-	-	207,049	207,049	
應付帳款(含關係人)	844,188	-	-	-	-	844,188	844,188	
其他應付款(含關係人)	450,491	85,460	-	-	-	535,951	535,951	

106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
非衍生金融負債							
短期借款	\$1,613,767	\$ 120,179	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,733,946	\$1,729,000
應付短期票券	400,000	-	-	-	-	400,000	399,883
應付票據	211,266	-	-	-	-	211,266	211,266
應付帳款(含關係人)	1,238,013	-	-	-	-	1,238,013	1,238,013
其他應付款	362,356	-	-	-	-	362,356	362,356
衍生金融負債							
遠期外匯合約							
流 出	606	-	-	-	-	606	606

106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
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 124,759	\$1,043,644	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,168,403	\$1,161,000
應付短期票券	800,000	-	-	-	-	800,000	799,838
應付票據(含關係人)	86,127	-	-	-	-	86,127	86,127
應付帳款(含關係人)	718,535	-	-	-	-	718,535	718,535
其他應付款	364,496	57,291	-	-	-	421,787	421,787
衍生金融負債							
遠期外匯及換匯合約							
流 出	381	-	-	-	-	381	381

(四)公允價值資訊

1. 公允價值等級

為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術，將公允價值以可觀察程度分為第一至第三等級。各公允價值等級定義如下：

第一等級：係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。

第二等級：係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察之輸入參數推導公允價值。

第三等級：係指評價技術非以可觀察之市場資料為基礎之資產或負債之輸入參數(非可觀察參數)推導公允價值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款、其他金融資產—流動、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)等)的帳面金額係公允價值之合理近似值；存出保證金及存入保證金等由於預期現金流量之折現與否影響並不重大，故其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。

3. 107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性、風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

		107年6月30日			
金融及非金融工具		第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產					
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					
上市(櫃)股票及ETF基金	\$652,891	\$ -	\$ -	\$652,891	
衍生工具—換匯交易合約	-	798	-	798	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動					
未上市(櫃)股票	-	-	197,867	197,867	
合計	\$652,891	\$ 798	\$197,867	\$851,556	

		106年12月31日			
金融及非金融工具		第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產					
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					
上市(櫃)股票及ETF基金	\$678,191	\$ -	\$ -	\$678,191	
負債					
重複性公允價值					
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
一流動					
衍生工具—換匯交易合約	\$ -	\$ 606	\$ -	\$ 606	

		106年6月30日			
金融及非金融工具		第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產					
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					
上市(櫃)股票及ETF基金	\$499,291	\$ -	\$ -	\$499,291	
負債					
重複性公允價值					
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
一流動					
衍生工具—換匯交易合約	\$ -	\$ 381	\$ -	\$ 381	

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融及非金融工具之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融及非金融工具公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- (1)具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係分別參照市場報價決定。上市(櫃)股票及ETF基金係以收盤價為公允價值。

(2)除上述有活絡市場之金融工具外，衍生工具一換匯交易合約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。

(3)針對複雜度較高之金融工具，本集團係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型所使用之部份參數並非市場可觀察之資訊，本集團必須根據假設做適當之估計。本集團持有之未上市(櫃)公司股票係以市場法或資產法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，非市場可觀察之參數對金融工具評價之影響請詳附註十二(四)之10說明。

(4)評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

(5)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。

5.107年及106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。

6.107年及106年1月1日至6月30日屬於第三等級金融工具之變動

項 目	非衍生權益工具—未上市(櫃)股票	
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ -	\$ -
IFRS 9追溯適用轉入	227,006	-
本期取得	-	-
本期處分	-	-
認列於其他綜合損益	(29,139)	-
期末餘額	\$ 197,867	\$ -

7. 本集團自 107 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則第 9 號規定，將原依國際會計準則第 39 號分類為以成本衡量之未上市(櫃)股票，選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。由於所採用之公允價值缺乏足夠之可觀察市場資訊，故轉入至第三等級。

8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由公司財會部門協同外部專業評價機構分工負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期更新所需輸入值及資料與其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

項 目	107年6月30日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
未上市(櫃)股票	\$ 153,707	市場法	流動性折價	25%	流動性折價越高，公允價值越低
創投公司股票	44,160	資產法	不適用	不適用	不適用
合 計	<u>\$ 197,867</u>				

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

			107年6月30日			
項 目	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
非衍生權益工具：						
未上市(櫃)股票	流動性折價	+1%	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 2,053)
		-1%	\$ -	\$ -	\$ 2,021	\$ -

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	單 位：仟股/仟單位(除特別註明外)			
				期	本		
集盛實業股份有限公司	股票			股/單位數	帳面金額	持股比例%	公允價值
	台灣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	500	\$56,250	0.01	\$56,250
	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	750	65,400	0.01	65,400
	華夏海灣塑膠股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,321	40,026	0.27	40,026
	聯成化學科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	690	14,145	0.06	14,145
	中國石油化學工業開發股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	700	9,100	0.03	9,100
	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	950	115,425	0.02	115,425
	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	114	3,802	0.01	3,802
	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	318	4,282	0.02	4,282
	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	500	5,378	0.05	5,378
	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	5,654	45,911	0.62	45,911
	宜進實業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,113	31,167	0.70	31,167
	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	982	8,887	0.27	8,887
	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	981	12,901	0.20	12,901
	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	592	13,379	0.34	13,379
	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	1,334	32,548	0.40	32,548
	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	233	84,327	0.09	84,327
	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	152	20,787	0.07	20,787
	中國人造纖維股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	765	7,956	0.05	7,956
	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	414	6,002	0.11	6,002
	華邦電子股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	961	18,737	0.02	18,737
	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	322	3,786	—	3,786
	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	550	5,716	0.07	5,716
	群益金鼎證券股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500	5,650	0.02	5,650
	瀚宇彩晶股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,500	22,775	0.08	22,775

單位：仟股/仟單位(除特別註明外)

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			
	基金	股票			股/單位數	帳面金額	持股比例%	公允價值
集盛實業股份有限公司	元大寶來標智滄深300ETF基金 富邦上証180證券投資信託基金 元大上証50證券投資信託基金 國泰富時中國A50證券投資信託基金		— — — —	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	200	\$3,386	—	\$3,386
				透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	200	5,708	—	5,708
				透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	200	5,700	—	5,700
				透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	200	3,760	—	3,760
		立益育樂股份有限公司 源興紡織股份有限公司 億東纖維股份有限公司 鉅欣實業股份有限公司 能率創業投資股份有限公司 能率亞洲資本股份有限公司	本公司為該公司法人董事 — — 本公司為該公司法人監察人 本公司為該公司法人監察人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,881	52,928	4.01	52,928
				透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	8,732	89,152	13.99	89,152
				透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,341	10,234	1.52	10,234
				透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	29	1,393	3.32	1,393
				透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,000	24,780	3.00	24,780
				透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000	19,380	1.04	19,380

4. 累積買進、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：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)貨之公司名稱	交易對象名稱	關係	交 易 情 形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	估總應收(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	\$295,372	3.65%	月結後15天	無重大顯著差異	無重大顯著差異	應收帳款 \$52,308 應收帳款 2.30%

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)之4。

10. 直接或間接具有重大影響、控制或合資控制者之被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊(不包含大陸地區投資)

單位：新台幣仟元/美金仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有		被投資公司 本期損益	本公司認列 之投資損益	備 註
				本期末	去年年底	股數	比率			
集盛實業股份有限公司	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%	-	-	請詳附註六(十一)說明。
	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%	\$1,495	\$1,541	含因未實現損益之所得稅其個體基礎與合併基礎觀點之損益差額而淨調增金額 46 仟元。
	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國際貿易	15,000	15,000	1,500	100%	(1,918)	(1,904)	含因未實現損益之所得稅其個體基礎與合併基礎觀點之損益差額而淨調增金額 14 仟元。
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%	(1,906)	(1,906)	

註：本表外幣金額除原始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。

11. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形

(1)107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年 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率
			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	\$57,580	依市場一般行情雙方議定	0.71%
			應收帳款	37,233	T/T 月結 90 天	0.30%
			未實現銷貨利益	430	-	0.01%
	鼎盛材料科技股份有限公司	母公司對子公司	租金收入	30	依合約約定	-
			其他收入	39	依市場一般行情雙方議定	-
			應收票據	19	T/T 月結 90 天	-

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率
			科目	金額	交易條件	
集盛實業股份有限公司	Ding Sheng Material Technology Corporation	母公司對子公司	銷貨收入 應收帳款 未實現銷貨利益	\$18,719 18,569 251	依市場一般行情雙方議定 T/T月結 180 天 —	0.23% 0.15% —
蘇州弘又盛貿易有限公司	集盛實業股份有限公司	子公司對母公司	銷貨收入 其他收入 其他應收款	238 407 94	依市場一般行情雙方議定 依市場一般行情雙方議定 T/T月結 90 天	— 0.01% —
鼎盛材料科技股份有限公司	集盛實業股份有限公司	子公司對母公司	預付租金	32	依合約約定	—
Ding Sheng Material Technology Corporation	集盛實業股份有限公司	子公司對母公司	其他收入 其他應收款	177 12	依市場一般行情雙方議定 T/T月結 90 天	— —

(2)106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日暨 106 年 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率
			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 應收帳款 未實現銷貨利益	\$51,215 29,416 391	依市場一般行情雙方議定 T/T月結 90 天 —	0.71% 0.27% 0.01%
	鼎盛材料科技股份有限公司	母公司對子公司	租金收入 其他收入 應收帳款	30 8 3	依合約約定 依市場一般行情雙方議定 T/T月結 90 天	— — —
	Ding Sheng Material Technology Corporation	母公司對子公司	銷貨收入 應收帳款 未實現銷貨利益	7,733 9,948 121	依市場一般行情雙方議定 T/T月結 135 天 —	0.11% 0.09% —
蘇州弘又盛貿易有限公司	集盛實業股份有限公司	子公司對母公司	其他收入	82	依市場一般行情雙方議定	—
鼎盛材料科技股份有限公司	集盛實業股份有限公司	子公司對母公司	預付租金	32	依合約約定	—
	蘇州弘又盛貿易有限公司	子公司對子公司	銷貨收入 應收帳款	3 3	依市場一般行情雙方議定 T/T月結 90 天	— —
Ding Sheng Material Technology Corporation	集盛實業股份有限公司	子公司對母公司	其他收入 其他應收款	70 56	依市場一般行情雙方議定 T/T月結 90 天	— —

(三)大陸投資資訊

1.

單位：新台幣仟元/美金仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回投資金 額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
昆山立益紡織 有限公司	生產工業用特種紡織品、高仿真化 織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	收 回	\$185,020 (USD5,400)	(\$69,765)	21.79%	— (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、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	USD300	註(1)	8,883 (USD300)	—	—	8,883 (USD300)	1,495	100.00%	\$1,495 (註2)	\$9,520 (註2)	0

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註4)
\$193,903(USD5,700)	\$193,903(USD5,700)	\$4,674,448

註：(1)係經政府核准，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

(一)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。

(二)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。

(三)本集團之應報導營運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。

(四)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 106 年度合併財務報告附註四。

(五)營運部門財務資訊

1. 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年 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	\$ 3,276,618	\$ 4,745,383	\$ 75,405	\$ -	\$ 8,097,406
部門間收入	-	2,063,931	238	(2,064,169)	-
收入合計	<u>\$ 3,276,618</u>	<u>\$ 6,809,314</u>	<u>\$ 75,643</u>	<u>(\$ 2,064,169)</u>	<u>\$ 8,097,406</u>
部門(損)益	<u>\$ 96,231</u>	<u>\$ 138,554</u>	<u>(\$ 3,158)</u>	<u>(\$ 76,537)</u>	<u>\$ 155,090</u>
營業外收入及支出					133,670
繼續營業單位稅前淨利					<u>\$ 288,760</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 119,118</u>	<u>\$ 106,447</u>	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 54,800</u>	<u>\$ 280,515</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$12,248,694</u>	<u>\$12,248,694</u>
部門負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,457,946</u>	<u>\$ 4,457,946</u>

2.106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日暨 106 年 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	\$ 3,230,654	\$ 3,939,957	\$ 72,883	\$ -	\$ 7,243,494
部門間收入	927	2,043,521	3	(2,044,451)	-
收入合計	<u>\$ 3,231,581</u>	<u>\$ 5,983,478</u>	<u>\$ 72,886</u>	<u>(\$ 2,044,451)</u>	<u>\$ 7,243,494</u>
部門(損)益	<u>\$ 90,675</u>	<u>(\$ 19,331)</u>	<u>(\$ 1,670)</u>	<u>(\$ 58,951)</u>	<u>\$ 10,723</u>
營業外收入及支出					569
繼續營業單位稅前淨利					<u>\$ 11,292</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 130,074</u>	<u>\$ 122,307</u>	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 64,597</u>	<u>\$ 317,128</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$10,999,047</u>	<u>\$10,999,047</u>
部門負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,595,595</u>	<u>\$ 3,595,595</u>

3. 調整及銷除說明：

- (1)部門間之收入係於合併時銷除。
- (2)部門損益(含折舊及攤銷)之調整(節)及銷除主要係部門間之損益於合併時銷除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。