

股票代碼：1463

強盛染整股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇四年及一〇三年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：桃園市大園區北港里大工路126號
電 話：(03)386-7661

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12~13
(六)重要會計項目之說明	13~33
(七)關係人交易	33~34
(八)抵質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34~35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35~36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~38
2.轉投資事業相關資訊	38~39
3.大陸投資資訊	39
(十四)部門資訊	39~40



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

強盛染整股份有限公司董事會 公鑒：

強盛染整股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇四年七月一日至九月三十日及重編後一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年一月一日至九月三十日及重編後一〇三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十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。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「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季報告整體表示查核意見。

強盛染整股份有限公司及其子公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇四年及一〇三年九月三十日其資產總額分別為225,645千元及478,162千元，分別佔沖銷前合併資產總額之5%及9%，負債總額分別為4,671千元及6,605千元，皆佔沖銷前合併負債總額之1%；民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日其綜合損益絕對值分別為3,869千元、8,219千元、2,059千元及9,536千元，分別佔列入合併編製主體各家公司之沖銷前合併綜合損益絕對值之13%、24%、4%及14%。



依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季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季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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳美萍



黃泳華



證券主管機關：台財證六字第0930103866號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一〇四年十一月十日

民國一〇四年及一〇三年九月三十日傳經核閱，未依一般公認審計準則查核
強盛染整股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	104.9.30			103.12.31			103.9.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 558,674	16		555,415	17		551,047	15	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	60,605	2		127,579	4		128,616	4	
1170 應收票據及帳款淨額(含關係人)(附註六(三)及七)	93,315	3		89,039	3		194,215	5	
130X 存貨(附註六(四)及八)	1,073,344	32		878,762	27		972,656	27	
1410 預付工程款(附註六(四))	166,790	5		146,094	4		134,940	4	
1476 其他金融資產-流動(附註六(二)、(三)及八)	32,234	1		105,725	3		104,940	3	
1478 存出保證金(附註九)	177,242	5		177,942	5		176,586	5	
1479 其他流動資產-其他	145,747	4		125,796	4		133,201	4	
流動資產合計	2,307,951	68		2,206,352	67		2,396,201	67	
非流動資產：									
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	2,630	-		3,103	-		3,033	-	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	83,791	2		73,621	2		90,895	3	
1551 採用權益法之投資(附註六(五))	294,598	9		251,526	8		-	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	399,149	12		412,061	13		773,411	21	
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	273,851	8		278,738	9		284,576	8	
1840 遞延所得稅資產	25,113	1		25,113	1		25,113	1	
1995 其他非流動資產-其他(附註九)	17,373	-		15,415	-		16,869	-	
非流動資產合計	1,096,505	32		1,059,577	33		1,193,897	33	
資產總計	\$ 3,404,456	100		3,265,929	100		3,590,098	100	
負債及權益									
流動負債：									
2102 銀行借款(附註六(八))	2102								
2181 應付票據及帳款(含關係人)(附註七)	2181								
2305 其他金融負債-流動	2305								
2312 預收房地款及工程款(附註六(四))	2312								
2300 存入保證金(附註九)	2300								
2399 其他流動負債-其他	2399								
非流動負債：									
2640 應計退休金負債-非流動	2640								
2570 遞延所得稅負債	2570								
2600 其他非流動負債	2600								
負債總計	\$ 3,404,456	100		3,265,929	100		3,590,098	100	
歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：									
3110 普通股股本	3110								
3200 資本公積	3200								
保留盈餘：									
3310 法定盈餘公積	3310								
3320 特別盈餘公積	3320								
3350 未分配盈餘	3350								
其他權益：									
3412 國外營運機構財務報表換算之兌換差額-母公司	3412								
3425 備供出售金融資產未實現損益-母公司	3425								
庫藏股票	3500								
非控制權益	36XX								
權益總計	\$ 3,404,456	100		3,265,929	100		3,590,098	100	
負債及權益總計	\$ 3,404,456	100		3,265,929	100		3,590,098	100	



董事長：

經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
強盛染整股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	104年7月至9月		103年7月至9月 (重編後)		104年1月至9月		103年1月至9月 (重編後)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註七)	\$ 125,922	103	136,910	103	390,383	102	411,609	103
4190 減：銷貨折讓	4,022	3	3,729	3	9,389	2	10,855	3
營業收入淨額	121,900	100	133,181	100	380,994	100	400,754	100
5000 營業成本(附註六(四)、(六)、(十)、(十四)、七及十二)	100,467	82	108,116	81	314,111	82	322,342	80
營業毛利	21,433	18	25,065	19	66,883	18	78,412	20
營業費用：(附註六(六)、(十)、(十四)及十二)								
6100 推銷費用	2,927	2	3,957	3	11,710	3	12,835	3
6200 管理費用	12,581	10	12,865	10	37,293	10	37,288	9
6300 研究發展費用	2,740	2	2,841	2	8,443	2	8,522	2
	18,248	14	19,663	15	57,446	15	58,645	14
營業淨利	3,185	4	5,402	4	9,437	3	19,767	6
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(九)及(十五))	17,368	14	14,690	11	36,692	10	33,762	8
7020 其他利益及損失(附註六(五)及(十六))	(2,078)	(2)	1,087	1	(3,215)	(1)	2,952	1
7375 採用權益法認列之關聯企業之份額(附註六(五))	6,253	5	-	-	12,902	3	-	-
	21,543	17	15,777	12	46,379	12	36,714	9
稅前淨利	24,728	21	21,179	16	55,816	15	56,481	15
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	26	-	-	-	3,704	1	3,958	1
繼續營業部門淨利	24,702	21	21,179	16	52,112	14	52,523	14
停業單位損益(附註十二(二))：								
8101 停業單位淨損	-	-	(10,011)	(8)	-	-	(24,744)	(6)
停業單位損益合計	-	-	(10,011)	(8)	-	-	(24,744)	(6)
本期淨利	24,702	21	11,168	8	52,112	14	27,779	8
8300 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	7,416	6	7,154	5	1,673	-	4,422	1
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(1,283)	(1)	(141)	-	(473)	-	296	-
後續可能重分類至損益之項目合計	6,133	5	7,013	5	1,200	-	4,718	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	6,133	5	7,013	5	1,200	-	4,718	1
本期綜合損益總額	\$ 30,835	26	18,181	13	53,312	14	32,497	9
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 23,941	20	15,645	11	52,067	14	40,419	11
8620 非控制權益	761	1	(4,477)	(3)	45	-	(12,640)	(3)
	\$ 24,702	21	11,168	8	52,112	14	27,779	8
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 30,074	25	19,081	14	53,267	14	42,926	11
8720 非控制權益	761	1	(900)	(1)	45	-	(10,429)	(2)
	\$ 30,835	26	18,181	13	53,312	14	32,497	9
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))	\$ 0.15		0.10		0.32		0.25	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))	\$ 0.15		0.10		0.32		0.25	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
強盛染整股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										
	其他權益項目										
	國外營運機構財務報表換算之兌換差					備供出售金融商品未實現利益					
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	庫藏股	總計	非控制權益	權益總額		
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 1,884,108	189,545	-	56,835	15,061	27,758	1,476	(273,289)	1,901,494	245,919	2,147,413
本期淨利(損)	-	-	-	-	40,419	-	-	-	40,419	(12,640)	27,779
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,211	296	-	2,507	2,211	4,718
本期綜合損益總額	-	-	-	-	40,419	2,211	296	-	42,926	(10,429)	32,497
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	1,447	-	(1,447)	-	-	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	(56,523)	-	-	-	-	-	-	(56,523)	-	(56,523)
發放予子公司股利調整資本公積	-	7,977	-	-	-	-	-	-	7,977	-	7,977
非控制權益投入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	132,233	132,233
民國一〇三年九月三十日餘額	\$ 1,884,108	140,999	1,447	56,835	54,033	29,969	1,772	(273,289)	1,895,874	367,723	2,263,597
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 1,732,684	143,827	1,447	56,835	116,655	4,045	1,843	(124,693)	1,932,643	97,498	2,030,141
本期淨利	-	-	-	-	52,067	-	-	-	52,067	45	52,112
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,673	(473)	-	1,200	-	1,200
本期綜合損益總額	-	-	-	-	52,067	1,673	(473)	-	53,267	45	53,312
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	10,231	-	(10,231)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(92,078)	-	-	-	(92,078)	-	(92,078)
發放予子公司股利調整資本公積	-	6,084	-	-	-	-	-	-	6,084	-	6,084
未依持股比例參與關聯企業增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
致持股份比例變動之調整數	-	29,162	-	-	-	-	-	-	29,162	-	29,162
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 1,732,684	179,073	11,678	56,835	66,413	5,718	1,370	(124,693)	1,929,078	97,543	2,026,621



董事長：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：

會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

強盛染整股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至9月	103年1月至9月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 55,816	56,481
停業單位淨損	-	(24,744)
本期稅前淨利	55,816	31,737
收益費損項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用及攤銷費用	28,555	58,528
存貨及應收帳款備抵損失迴轉淨額	(1,797)	(4,562)
利息收入	(4,881)	(5,715)
利息費用	-	1,780
股利收入	(6,922)	(4,922)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(12,902)	-
處分投資損益及其他	(377)	(1,498)
不影響現金流量之收益費損項目合計	1,676	43,611
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款(含關係人)	(2,698)	(17,358)
存貨	(194,363)	(159,778)
透過損益按公允價值衡量金融資產	67,900	(73,427)
預付工程款	(20,696)	(38,554)
其他金融資產及其他流動資產	53,035	36,013
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(96,822)	(253,104)
應付票據及帳款(含關係人)	(17,009)	(16,010)
預收房地及工程款	69,697	152,037
其他金融負債及其他流動負債	(45,268)	(85,768)
應計退休金負債	(2,222)	(3,244)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	5,198	47,015
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(91,624)	(206,089)
調整項目合計	(89,948)	(162,478)
營運產生之現金流出	(34,132)	(130,741)
收取之利息	4,881	5,715
收取之股利	6,922	4,922
支付之利息	-	(1,780)
支付之所得稅	(3,473)	(5,166)
營業活動之淨現金流出	(25,802)	(127,050)
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	(21,600)	(13,084)
處分以成本衡量之金融資產價款	3,000	6,511
以成本衡量之金融資產減資退回股款	4,373	-
取得不動產、廠房及設備	(7,250)	(98,467)
出售不動產、廠房及設備價款	190	785
存出保證金及其他資產減少(增加)	(1,258)	3,698
投資活動之淨現金流出	(22,545)	(100,557)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	137,600	41,662
存入保證金增加	-	1,029
發放現金股利	(85,994)	(48,546)
非控制權益資本投入數	-	132,233
籌資活動之淨現金流入	51,606	126,378
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	1,138
本期現金及約當現金增加(減少)數	3,259	(100,091)
期初現金及約當現金餘額	555,415	651,138
期末現金及約當現金餘額	\$ 558,674	551,047

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
強盛染整股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

強盛染整股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十二年十月十九日奉經濟部核准設立，註冊地址為桃園市大園區北港里大工路126號。本公司與列入合併報表主體之子公司(合併簡稱「合併公司」)。合併公司主要營業項目為各種纖維製品之加工、印花、漂白、染整與買賣。

本公司股份於民國八十五年十二月五日正式於台灣證券交易所掛牌。

本公司為整合集團資源及提升經營效率，於民國一〇三年十一月十二日經董事會決議通過與子公司旭強投資股份有限公司(以下簡稱旭強投資)之簡易合併案，以本公司為存續公司，旭強投資為消滅公司。該合併案以民國一〇三年十二月一日為合併基準日，因旭強投資為本公司百分之百持有之子公司，故本公司就此合併案並未發行新股或支付現金作為合併對價。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇四年十一月十日董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日 生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後合併公司認為除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。主要說明如下：

1. 國際會計準則第十九號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定確定福利計畫之再衡量數(含精算損益)應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

合併公司已依上述規定改變淨確定福利負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達之相關會計政策。此項會計政策變更未對本合併財務季報告產生影響。

2. 國際財務報導準則第十號「合併財務報表」

該準則取代原國際會計準則第二十七號「合併及單獨財務報表」有關合併財務報告之規定，將原國際會計準則第二十七號更名為「單獨財務報表」，並廢止解釋公告第十二號「合併：特殊目的個體」之規定，對控制重新定義，當合併公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，合併公司控制該個體。

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

4.國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司依該準則增加有關關聯企業之資訊揭露，請詳附註六(五)。

5.國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(十七))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018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」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016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」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
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」	2014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」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則之相關變動情形請詳附註三(一)。

(二)合併基礎

本合併財務季報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註四(三)。

列入合併財務季報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比		
			104.9.30	103.12.31	103.9.30
本公司	弘盛投資股份有限公司(弘盛投資)	一般投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %
"	保強建設開發股份有限公司(保強建設)	委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓之 租售業務	81.05 %	81.05 %	81.05 %
"	旭強投資股份有限公司(旭強投資) (註1)	一般投資	(註1)	(註1)	100.00 %
"	威盛實業股份有限公司(威盛實業)	一般投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	Chyang Sheng Vietnam Co., Ltd. (Chyang 及威盛實業 Sheng Vietnam)(註3)	印花及染整業務	-	(註3)	50.00 %

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			104.9.30	103.12.31	103.9.30
本公司	創意疫苗科技股份有限公司(創意疫苗)	西藥及動物用藥製造	50.23 %	50.23 %	50.23 %
及威盛實業(註2)		批發及銷售			
弘盛投資	旭盛國際開發股份有限公司(旭盛國際)	國際貿易業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
威盛實業	Treasure Star International Corp. (Treasure Star)(註4)	國際貿易業	-	(註4)	50.00 %

註1：旭強投資已於民國一〇三年十一月十二日經董事會決議與本公司進行簡易合併，且於合併後為消滅公司，並訂定一〇三年十二月一日為合併日，相關合併程序已完成，並已於民國一〇四年一月十九日取得經濟部核准函。

註2：創意疫苗已於民國一〇三年五月十三日股東會決議通過公司之清算案，並訂定民國一〇三年五月三十日為解散日，截至報導期間結束日(以下稱報導日)止，尚未清算完成。

註3：本公司及子公司威盛實業於民國一〇三年十二月八日與FTA-DT Holdings Limited簽訂股東協議書，雙方投資之Chyang Sheng Vietnam 辦理現金增資USD4,512千元，全數由FTA-DT Holdings Limited之關係企業認購，增資完成後，本公司及子公司威盛實業之持股將低於50.00%，且為配合此次增資案，於股東協議書簽訂後，本公司及子公司威盛實業辭任兩席董事，致董事席次未過半數，本公司及子公司威盛實業對Chyang Sheng Vietnam喪失控制力，由子公司變更為關聯企業投資。

註4：Treasure Star於民國一〇三年十二月辦理現金增資，威盛實業未參與認購致持股比例自50.00%降至40.19%，且董事席次減少並未過半，已喪失控制力，由子公司變為關聯企業投資。

(三)員工福利

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

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

除下段所述外，編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇三年度合併財務報告附註五一致。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司財務部門人員負責進行獨立公允價值驗證，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，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或間接（即由價格推導而得）可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(十七)。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
現金及活期存款	\$ 133,953	116,069	76,474
定期存款	424,721	439,346	474,573
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 558,674</u>	<u>555,415</u>	<u>551,047</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
上市櫃股票	\$ 17,941	22,150	21,158
開放型基金	42,664	105,429	107,458
	<u>\$ 60,605</u>	<u>127,579</u>	<u>128,616</u>

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 備供出售金融資產－非流動

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
上櫃股票	\$ 2,630	3,103	3,033

合併公司民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日所持有列為備供出售金融資產之上櫃公司股票因公平價值變動產生之未實現評價利益(損失)分別為(1,283)千元、(141)千元、(473)千元及296千元，帳列其他綜合損益項下。

3. 以成本衡量之金融資產

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
興櫃股票	\$ 6,575	6,575	6,575
未上市櫃股票	77,216	67,046	84,320
	\$ 83,791	73,621	90,895

(1) 合併公司持有未上市櫃股票，因部份投資價值已減損且回復希望甚小，截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日止，累計已認列之減損損失分別為147,150千元、162,150千元及147,150千元。

(2) 合併公司為多角化經營，於民國一〇四年七月參與弘新建設股份有限公司現金增資，對其投資21,600千元；另，並於七月依帳面價值6,000千元出售中小金流資訊股份有限公司所有股權，已收回3,000千元，餘3,000千元帳列其他金融資產流動項下。

(3) 合併公司於民國一〇四年九月收到以成本衡量之金融資產清算退回股款4,373千元，其處分前係按成本減除減損衡量，並於損益中認列1,057千元處份損失。

(4) 上列以成本衡量之金融資產係因其公允價值估計數之變異區間較大，且無法合理評估各種估計數可能之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。另，合併公司係持續管理該等被投資公司之財務及營運狀況，並於其可回收性存有疑慮時提列適當之減損損失，合併公司評估其最大之暴險為該等投資之帳面價值。

4. 合併公司已於附註六(十七)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

5. 截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日止，上列之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

6.敏感度分析－權益價格風險：

如報導日合併公司所持有之權益證券價格變動因價格變動，於兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	104.9.30		103.9.30	
	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益
上漲10%	\$ 263	6,061	303	12,862
下跌10%	(263)	(6,061)	(303)	(12,862)

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
應收票據	\$ 41,479	36,397	43,069
應收帳款(含關係人)	52,235	54,619	153,075
其他應收款	14,516	10,293	21,907
減：備抵呆帳	(399)	(1,977)	(1,929)
	<u>\$ 107,831</u>	<u>99,332</u>	<u>216,122</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
逾期0~90天	\$ 2,129	3,061	40,152
逾期91~180天	75	94	35
	<u>\$ 2,204</u>	<u>3,155</u>	<u>40,187</u>

上列已逾期但未提列備抵呆帳之應收帳款，合併公司經評估其信用品質未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故無減損疑慮。另，合併公司就該等應收帳款未取具任何擔保品。

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
104年1月1日餘額	\$ -	1,977	1,977
本期迴轉	-	(1,578)	(1,578)
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>399</u>	<u>399</u>
103年1月1日餘額	\$ -	3,184	3,184
本期迴轉	-	(1,255)	(1,255)
103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,929</u>	<u>1,929</u>

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
織布、染整及印花業務：			
原 料	\$ 47,304	51,362	148,041
在 製 品	6,658	3,092	15,156
製成品及商品	<u>885</u>	<u>615</u>	<u>63,626</u>
小 計	<u>54,847</u>	<u>55,069</u>	<u>226,823</u>
不動產開發業務：			
在建土地	330,780	330,780	330,779
在建工程	<u>687,717</u>	<u>492,913</u>	<u>415,054</u>
小 計	<u>1,018,497</u>	<u>823,693</u>	<u>745,833</u>
合 計	<u>\$ 1,073,344</u>	<u>878,762</u>	<u>972,656</u>

- 1.合併公司民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為100,199千元、107,680千元、311,772千元及317,488千元；另，與存貨相關費損直接認列為銷貨成本之明細如下：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
迴轉備抵跌價損失	\$ (9)	-	(219)	(197)
因產量較低導致之未 分攤固定製造費用	1,577	436	4,600	6,681
下腳收入	(1,300)	-	(2,046)	(1,630)
盤虧	-	-	4	-
	<u>\$ 268</u>	<u>436</u>	<u>2,339</u>	<u>4,854</u>

2.不動產開發業務

	<u>104.9.30</u>			
個案名稱	在建土地 (營建用地)	在建工程	合 計	預收房地款
羅斯福路案	\$ 288,013	655,982	943,995	566,061
中山都更案	25,500	19,853	45,353	-
光輝案	14,020	4,658	18,678	-
其 他	<u>3,247</u>	<u>7,224</u>	<u>10,471</u>	-
	<u>\$ 330,780</u>	<u>687,717</u>	<u>1,018,497</u>	<u>566,061</u>

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

103.12.31				
個案名稱	在建土地 (營建用地)	在建工程	合 計	預收房地款
羅斯福路案	\$ 288,013	465,696	753,709	522,248
中山都更案	25,500	18,792	44,292	-
光輝案	14,020	4,566	18,586	-
其 他	3,247	3,859	7,106	-
	<u>\$ 330,780</u>	<u>492,913</u>	<u>823,693</u>	<u>522,248</u>

103.9.30				
個案名稱	在建土地 (營建用地)	在建工程	合 計	預收房地款
羅斯福路案	\$ 288,013	389,070	677,083	480,392
光輝案	14,020	4,519	18,539	-
中山都更案	25,500	18,036	43,536	-
其 他	3,246	3,429	6,675	-
	<u>\$ 330,779</u>	<u>415,054</u>	<u>745,833</u>	<u>480,392</u>

(1)上列屬不動產開發業務之存貨，預計收回期間超過十二個月。

另，合併公司羅斯福路屬委建部分向客戶收取之款項及支付予共同興建公司之款項如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
預收工程款	\$ <u>248,406</u>	<u>222,522</u>	<u>184,699</u>
預付工程款	\$ <u>166,790</u>	<u>146,094</u>	<u>134,940</u>

(2)截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日止，上述在建工程利息資本化金額分別為8,612千元、6,636千元及6,336千元。

3.截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之存貨除在建土地外，餘均未有提供作抵質押擔保之情形，請詳附註八。

(五)採用權益法之投資

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
關聯企業	\$ <u>294,598</u>	<u>251,526</u>	<u>-</u>

1.合併公司於民國一〇三年十二月喪失對子公司Chyang Sheng Vietnam及Treasure Star之控制力，並將該等投資轉列採權益法之關聯企業投資，相關說明請詳附註四(二)。

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 關聯企業Chyang Sheng Vietnam及Treasure Star於民國一〇四年一月一日至九月三十日間，分別增資271,898千元(USD9,025千元)及14,946千元(USD487千元)，合併公司未依持股比例參與認購，持股比例分別自50.00%降至33.61%及自40.19%降至33.61%，此項交易使合併公司所享權益增加，因此認列資本公積－長期股權29,162千元；另因持股比例減少而將先前已認列於其他綜合損益之利益重分類至損益金額計319千元，帳列其他利益及損失項下。上述增資案業已完成變更登記。

3. 對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業場所 ／公司註冊之 國家	所有權權益及 表決權之比例	
			104.9.30	103.12.31
Chyang Sheng Vietnam	主要業務為 印花及染整	越南	33.61 %	50.00 %

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

	104.9.30	103.12.31
流動資產	\$ 214,285	142,798
非流動資產	715,737	419,004
流動負債	(261,631)	(173,511)
淨資產	\$ 668,391	388,291
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 668,391	388,291

	104年7月至9月	104年1月至9月
營業收入	\$ 134,807	310,408
本期淨利	\$ 1,675	8,529
其他綜合損益	14,792	(327)
綜合損益總額	\$ 16,467	8,202
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ 16,467	8,202

	104年7月至9月	104年1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 213,494	194,146
本期未依持股比例增資而享有之淨值	6,721	28,422
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	4,403	2,050
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	224,618	224,618
加：股權淨值差異	27,172	27,172
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ 251,790	251,790

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務季報告中所包含之金額：

	104.9.30	103.12.31
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>101,520</u>	<u>60,554</u>
歸屬於合併公司之份額：	104年7月至9月	104年1月至9月
本期淨利(損)	\$ 5,018	7,728
其他綜合損益	<u>2,478</u>	<u>2,630</u>
綜合損益總額	\$ <u>7,496</u>	<u>10,358</u>

5.截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司採權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

6.合併公司投資之關聯企業均無公開市場報價。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備 及 其 他	在建工程 及待驗設備	合 計
成本或認定成本：						
民國104年1月1日餘額	\$ 300,341	226,094	557,313	399,797	5,988	1,489,533
增 添	-	1,961	166	1,095	4,029	7,251
處 分	-	-	-	(1,770)	-	(1,770)
重分類至投資性不動產	-	(162)	-	-	-	(162)
轉入(出)	-	-	5,049	1,195	(2,738)	3,506
民國104年9月30日餘額	\$ <u>300,341</u>	<u>227,893</u>	<u>562,528</u>	<u>400,317</u>	<u>7,279</u>	<u>1,498,358</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 307,588	400,629	858,661	433,895	10,019	2,010,792
增 添	-	6,087	7,302	5,115	79,963	98,467
處 分	-	(10,401)	(20,503)	(16,968)	-	(47,872)
重分類至投資性不動產	(11,550)	(23,997)	-	-	-	(35,547)
轉入(出)	-	9,211	23,894	433	(33,072)	466
匯率變動之影響	-	1,625	3,271	34	41	4,971
民國103年9月30日餘額	\$ <u>296,038</u>	<u>383,154</u>	<u>872,625</u>	<u>422,509</u>	<u>56,951</u>	<u>2,031,277</u>
累計折舊及減損損失：						
民國104年1月1日餘額	\$ -	196,346	518,630	362,496	-	1,077,472
本年度折舊	-	4,359	11,046	8,102	-	23,507
處 分	-	-	-	(1,770)	-	(1,770)
民國104年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>200,705</u>	<u>529,676</u>	<u>368,828</u>	<u>-</u>	<u>1,099,209</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	244,405	630,351	394,398	-	1,269,154
本年度折舊	-	11,496	33,185	8,616	-	53,297
處 分	-	(10,401)	(19,700)	(16,968)	-	(47,069)
重分類至投資性不動產	-	(19,204)	-	-	-	(19,204)
匯率變動之影響	-	311	1,353	24	-	1,688
民國103年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>226,607</u>	<u>645,189</u>	<u>386,070</u>	<u>-</u>	<u>1,257,866</u>

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備 及 其 他	在建工程 及待驗設備	合 計
帳面價值：						
民國104年9月30日	\$ 300,341	27,188	32,852	31,489	7,279	399,149
民國104年1月1日	\$ 300,341	29,748	38,683	37,301	5,988	412,061
民國103年9月30日	\$ 296,038	156,547	227,436	36,439	56,951	773,411

截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日止，上列資產已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)投資性不動產

	土 地	房屋及建築	總 計
帳面價值：			
民國104年9月30日	\$ 246,026	27,825	273,851
民國104年1月1日	\$ 246,026	32,712	278,738
民國103年9月30日	\$ 250,331	34,245	284,576

- 1.合併公司投資性不動產於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(八)。
- 2.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇三年度合併報告附註六(八)所揭露資訊無重大差異。
- 3.投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。每一個租賃合約包括原始不可取消之租期1~2年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊請詳附註六(九)。
- 4.截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日止，已作為融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)短期借款

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
信用借款	\$ 70,000	58,000	119,274
抵押借款	139,600	14,000	10,000
合 計	\$ 209,600	72,000	129,274
期末借款利率區間	1.65%~2.5%	1.65%~2.5%	1.55%~4.00%

- 1.合併公司因上列借款產生之利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十七)。
- 2.合併公司業已提供土地、建築物及存貨作為上列抵押借款之擔保品，請詳附註八。

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃未來應付租金付款情形如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
一年內	\$ 3,783	2,058	3,514
一年至五年	2,091	-	5,471
	<u>\$ 5,874</u>	<u>2,058</u>	<u>8,985</u>

合併公司以營業租賃承租廠房、辦公室及停車位，租賃期間通常為一至五年，並附有於租期屆滿之續租權。

2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(七)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
一年內	\$ 33,247	34,094	33,874
一年至五年	45,561	72,599	78,153
	<u>\$ 78,808</u>	<u>106,693</u>	<u>112,027</u>

民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為7,371千元、7,037千元、21,832千元及19,821千元。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

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，故合併公司採用民國一〇三年及一〇二年十二月三十一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。

合併公司民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四及一〇三年一月一日至九月三十日列報為費用之金額分別為317千元、315千元、867千元及944千元。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併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。

合併公司民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為808千元、872千元、2,490千元及2,572千元。

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
所得稅費用	\$ <u>26</u>	<u>-</u>	<u>3,704</u>	<u>3,958</u>

2.合併公司民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日無直接認列於權益或其他綜合損益之所得稅。

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
屬民國八十七年度以後之累積盈餘	\$ <u>66,413</u>	<u>116,655</u>	<u>54,033</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>17,912</u>	<u>40,470</u>	<u>26,426</u>

	103年度(實際)	102年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>23.71 %</u>	<u>20.48 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅字第10204562810號函規定處理之金額。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十三)。

1.普通股股本

民國一〇四年九月三十日、民國一〇三年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額皆為3,000,000千元，每股面額10元，皆為300,000千股。前述額定股本總額包含普通股，已發行股份分別為普通股173,268千股、173,268千股及188,411千股。所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
發行股票溢價	\$ 2,141	2,141	2,141
庫藏股票交易	120,926	114,842	112,014
取得及處分子公司股權價格與帳面價值差額	26,844	26,844	26,844
關聯企業持股比例變動調整數	<u>29,162</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>179,073</u>	<u>143,827</u>	<u>140,999</u>

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

本公司於民國一〇三年六月二十四日經股東會決議，擬將超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積56,523千元配發現金股利，分派予普通股業主之股利之金額為每股0.3元。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

(1)百分之三為董事及監察人酬勞；

(2)百分之二為員工紅利；

其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

本公司為追求股東長期利益、穩定經營績效目標，採平衡股利政策，股利之發放原則上以全數發放股票股利為主。惟前述盈餘分派之股票股利比率及是否發放現金股利，得視公司實際營運之狀況，由董事會提議經股東會決議之。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董監酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，將帳列股東權益項下之累積換算調整數歸零、採用認定成本豁免及一次認列退休金精算利益，而調整增加保留盈餘計143,305千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，應就上述保留盈餘增加數提列特別盈餘公積，惟本公司於民國一〇一年一月一日依國際會計準則編製之合併財務報表，其保留盈餘為56,835千元，故就該數額全數提列為特別盈餘公積。

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

又，依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。民國一〇四年九月三十日、民國一〇三年十二月三十一日及九月三十日該項特別盈餘公積餘額皆為56,835千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇四年六月十六日及一〇三年六月二十四日經股東常會決議民國一〇三年度及民國一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利金額如下：

	103年度		102年度	
	配股率 (元/股)	金 額	配股率 (元/股)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
盈餘—現金股利	\$ 0.5314	<u>92,078</u>		
資本公積—現金股利			\$ 0.3	<u>56,523</u>

上列民國一〇三年度及一〇二年度經股東會決議之盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度員工酬勞估列金額分別為1,842千元及260千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,762千元及391千元，與民國一〇三年度及一〇二年度經股東會決議之實際配發情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢之。

本公司民國一〇三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為282千元及728千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為422千元及1,091千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工酬勞及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段時間之營業成本或營業費用。

4.庫藏股票

本公司於民國一〇三年十一月十二日經董事會決議通過與子公司旭強投資之簡易合併案，以本公司為存續公司，旭強投資為消滅公司。該合併案以民國一〇三年十二月一日為合併基準日，因旭強投資於民國九十年十一月公司法修正以前陸續取得本公司股票，股數為15,143千股(計148,596千元)，本公司視為買回庫藏股，並因上述簡易合併案，視同將庫藏股註銷，已於民國一〇四年一月十九日完成變更登記。截至民國一〇四年九月三十日止，本公司庫藏股票餘額為124,693千元，係本公司子公司弘盛投資及威盛實業於民國九十年十一月公司法修正前陸續取得本公司股票，合計持有11,447千股。

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

(十三)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下

1.基本每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
繼續營業單位淨利	\$ 23,941	20,650	52,067	52,791
停業單位淨損	-	(5,005)	-	(12,372)
歸屬於母公司業主淨利	<u>\$ 23,941</u>	<u>15,645</u>	<u>52,067</u>	<u>40,419</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

單位：千股

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
期初流通在外普通股	173,268	188,411	173,268	188,411
庫藏股	(11,447)	(26,590)	(11,447)	(26,590)
期末普通股加權平均流通在外股數	<u>161,821</u>	<u>161,821</u>	<u>161,821</u>	<u>161,821</u>

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
繼續營業單位基本每股盈餘	\$ 0.15	0.13	0.32	0.33
停業單位基本每股虧損	-	(0.03)	-	(0.08)
基本每股盈餘	<u>\$ 0.15</u>	<u>0.10</u>	<u>0.32</u>	<u>0.25</u>

2.稀釋每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
繼續營業單位淨利	\$ 23,941	20,650	52,067	52,791
停業單位淨損	-	(5,005)	-	(12,372)
歸屬於母公司業主淨利	<u>\$ 23,941</u>	<u>15,645</u>	<u>52,067</u>	<u>40,419</u>

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

單位：千股

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
期初流通在外普通股	173,268	188,411	173,268	188,411
庫藏股	(11,447)	(26,590)	(11,447)	(26,590)
員工紅利估列視為全數發放股票之影響	105	46	105	46
期末普通股加權平均流通在外股數	<u>161,926</u>	<u>161,867</u>	<u>161,926</u>	<u>161,867</u>
	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
繼續營業單位				
稀釋每股盈餘	\$ 0.15	0.13	0.32	0.33
停業單位稀釋每股虧損	-	(0.03)	-	(0.08)
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.15</u>	<u>0.10</u>	<u>0.32</u>	<u>0.25</u>

(十四)員工及董事、監察人酬勞

本公司民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為431千元及937千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為647千元及1,406千元，係以本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(十五)其他收入

合併公司民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之其他收入明細如下：

	繼續營業單位		停業單位		合計	
	104年7月至9月	103年7月至9月	104年7月至9月	103年7月至9月	104年7月至9月	103年7月至9月
利息收入	\$ 1,447	1,824	-	21	1,447	1,845
租金收入	7,371	7,037	-	-	7,371	7,037
股利收入	6,922	4,922	-	-	6,922	4,922
其 他	1,628	907	-	(705)	1,628	202
	<u>\$ 17,368</u>	<u>14,690</u>	<u>-</u>	<u>(684)</u>	<u>17,368</u>	<u>14,006</u>

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	繼續營業單位		停業單位		合計	
	104年1月至9月	103年1月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
利息收入	\$ 4,881	5,674	-	41	4,881	5,715
租金收入	21,832	19,821	-	-	21,832	19,821
股利收入	6,922	4,922	-	-	6,922	4,922
其 他	3,057	3,345	-	1,728	3,057	5,073
	<u>\$ 36,692</u>	<u>33,762</u>	<u>-</u>	<u>1,769</u>	<u>36,692</u>	<u>35,531</u>

(十六)其他利益及損失

合併公司民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之其他利益及損失明細如下：

	繼續營業單位		停業單位		合計	
	104年7月至9月	103年7月至9月	104年7月至9月	103年7月至9月	104年7月至9月	103年7月至9月
處分不動產、廠房及設備損失淨額	\$ -	-	-	(353)	-	(353)
處分投資利益(損失)	(2,283)	119	-	-	(2,283)	119
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益(損失)	(973)	785	-	-	(973)	785
外幣兌換利益(損失)	-	-	-	-	-	-
淨額	1,178	183	-	(242)	1,178	(59)
其 他	-	-	-	1,374	-	1,373
	<u>\$ (2,078)</u>	<u>1,087</u>	<u>-</u>	<u>779</u>	<u>(2,078)</u>	<u>1,866</u>

	繼續營業單位		停業單位		合計	
	104年1月至9月	103年1月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)淨額	\$ 190	335	-	(353)	190	(18)
處分投資利益(損失)	(1,664)	1,516	-	-	(1,664)	1,516
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益(損失)	(2,626)	927	-	-	(2,626)	927
外幣兌換利益(損失)	-	-	-	-	-	-
淨額	975	174	-	(211)	975	(37)
其 他	(90)	-	-	(309)	(90)	(309)
	<u>\$ (3,215)</u>	<u>2,952</u>	<u>-</u>	<u>(873)</u>	<u>(3,215)</u>	<u>2,079</u>

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併報告附註六(十七)。

1.信用風險

合併公司之信用風險主要受各債權人信貸特質的影響，客戶經營所在行業亦對信貸風險造成影響。截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之應收帳款總額來自前五大銷貨客戶之佔比分別為43%、36%及47%。

2.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應其營運並減輕現金流量波動之影響。

下表為金融負債合約到期日分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
104年9月30日					
銀行借款	\$ 209,600	214,245	214,245	-	-
應付帳款及票據	73,709	73,709	59,091	14,618	-
其他金融負債及其他流動負債	52,996	52,996	44,417	8,579	-
存入保證金	100,295	100,295	7,102	93,193	-
	<u>\$ 436,600</u>	<u>441,245</u>	<u>324,855</u>	<u>116,390</u>	<u>-</u>
103年12月31日					
銀行借款	\$ 72,000	73,207	73,207	-	-
應付票據及帳款	90,718	90,718	59,914	30,804	-
其他金融負債及其他流動負債	89,448	89,448	34,982	54,466	-
存入保證金	100,295	100,295	7,102	93,193	-
	<u>\$ 352,461</u>	<u>353,668</u>	<u>175,205</u>	<u>178,463</u>	<u>-</u>
103年9月30日					
銀行借款	\$ 129,274	133,099	133,099	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	220,564	220,564	203,347	17,217	-
其他金融負債及其他流動負債	89,645	89,645	36,232	53,413	-
存入保證金	100,295	100,295	7,102	93,193	-
	<u>\$ 539,778</u>	<u>543,603</u>	<u>379,780</u>	<u>163,823</u>	<u>-</u>

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司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。

3.市場風險

市場風險係指因價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴露程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司之部份營運活動非以各該集團企業之功能性貨幣計價，因此產生外幣匯率風險。

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.9.30			103.12.31			103.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 201	32.87	6,604	204	31.65	6,472	415	30.420	12,632
人民幣	6,226	5.176	30,521	8,241	5.092	41,961	8,081	4.930	39,873
金融負債									
貨幣性項目									
美金	-	-	-	-	-	-	2,236	30.420	68,033

合併公司並無非貨幣性項目之情形，合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。上列各項外幣匯率於民國一〇四年及一〇三年九月三十日貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少371千元及155千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	繼續營業單位				停業單位				合計	
	104年7月至9月		103年7月至9月		104年7月至9月		103年7月至9月		104年7月至9月	103年7月至9月
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率	兌換損益	兌換損益
台幣	\$ 1,178	1	183	1	-	-	-	-	1,178	183
美金	-	-	-	-	-	-	(242)	30.42	-	(242)
	<u>\$ 1,178</u>		<u>183</u>		<u>-</u>		<u>(242)</u>		<u>1,178</u>	<u>(59)</u>

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

台 幣	繼續營業單位				停業單位				合 計	
	104年1月至9月		103年1月至9月		104年1月至9月		103年1月至9月		104年1月至9月	103年1月至9月
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率	兌換損益	兌換損益
	\$ 975	1	174	1	-	-	-	-	975	174
美 金	-	-	-	-	-	-	(242)	30.42	-	(242)
越南盾	-	-	-	-	-	-	31	0.001385	-	31
	<u>\$ 975</u>		<u>174</u>		<u>-</u>		<u>(211)</u>		<u>975</u>	<u>(37)</u>

(2)利率分析

合併公司於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

	帳面金額		
	104.9.30	103.12.31	103.9.30
固定利率工具：			
金融資產	<u>\$ 424,721</u>	<u>439,346</u>	<u>474,573</u>
浮動利率工具：			
金融資產	\$ 151,603	211,310	158,883
金融負債	<u>(209,600)</u>	<u>(72,000)</u>	<u>(129,274)</u>
	<u>\$ (57,997)</u>	<u>139,310</u>	<u>29,609</u>

合併公司係依報導日非衍生工具之利率暴險進行敏感度分析，若利率增加/減少一碼，在所有其他變數均維持不變之情況下，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之淨利將分別增加/減少(108)千元及56千元，其主要係來自於變動利率銀行存款之利率風險暴險。

(3)其他價格變動

合併公司因投資上市櫃權益證券而使其產生權益價格暴險，有關權益工具價格風險之敏感性分析，請詳附註六(二)。

4.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		104.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
開放型基金及上市股票	\$ 60,605	60,605	-	-	60,605
備供出售金融資產：					
國內上櫃股票	\$ 2,630	2,630	-	-	2,630
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$ 558,674				
應收票據及帳款(含關係人)	93,315				
其他金融資產－流動	32,234				
存出保證金	177,242				
小計	\$ 861,465				
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 83,791				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行借款	\$ 209,600				
應付票據及帳款	73,709				
其他金融負債－流動	30,798				
存入保證金	100,295				
小計	\$ 414,402				

		103.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
開放型基金及上市股票	\$ 127,579	127,579	-	-	127,579
備供出售金融資產：					
國內上櫃股票	\$ 3,103	3,103	-	-	3,103
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$ 555,415				
應收票據及帳款(含關係人)	89,039				
其他金融資產－流動	105,725				
存出保證金	177,942				
小計	\$ 928,121				
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 73,621				

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

103.12.31					
		公允價值			
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行借款	\$ 72,000				
應付票據及帳款	90,718				
其他金融負債—流動	33,312				
存入保證金	<u>100,295</u>				
	<u>\$ 296,325</u>				
103.9.30					
		公允價值			
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
開放型基金及上市股票	\$ <u>128,616</u>	<u>128,616</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>128,616</u>
備供出售金融資產：					
國內上櫃股票	\$ <u>3,033</u>	<u>3,033</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,033</u>
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$ 551,047				
應收票據及帳款	194,215				
其他金融資產—流動	104,940				
存出保證金	<u>176,586</u>				
小 計	<u>\$ 1,026,788</u>				
以成本衡量之金融資產—非流動					
	<u>\$ 90,895</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行借款	\$ 129,274				
應付票據及帳款 (含關係人)	220,564				
其他金融負債—流動	35,062				
存入保證金	<u>100,295</u>				
	<u>\$ 485,195</u>				

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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。主要交易所及櫃檯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。

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日並無任何公允價值層級移轉。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十九)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
短期員工福利	\$ 3,868	2,039	10,400	7,699
退職後福利	88	45	138	134
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 3,956</u>	<u>2,084</u>	<u>10,538</u>	<u>7,833</u>

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
關聯企業	\$ <u>2,915</u>	<u>-</u>	<u>12,138</u>	<u>-</u>

合併公司銷售之計價方式及收款條件與一般客戶無顯著不同。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
實質關係人	\$ <u>-</u>	<u>48,327</u>	<u>-</u>	<u>159,753</u>

合併公司向關係人採購之產品，並未向其他供應商進貨同類產品，故無其他交易價格及付款條件可資比較。付款條件為月結三個月，且得為雙方議定之。

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.9.30	103.12.31	103.9.30
應收帳款	關聯企業/其他關係人	\$ 4,446	2,236	-

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.9.30	103.12.31	103.9.30
應付帳款	實質關係人	\$ -	-	74,075

八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	104.9.30	103.12.31	103.9.30
土地(註)	銀行借款額度擔保	\$ 417,480	417,480	417,480
建築物(註)	"	55,013	62,460	62,984
存貨—營建土地	"	288,013	288,013	288,013
受限制銀行存款(帳列於 華銀專案信託資金 其他金融資產項下)		17,718	95,432	83,033
		\$ 778,224	863,385	851,510

(註)分別帳列不動產、廠房及設備及投資性不動產。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司與供應商簽訂長期蒸汽供應合約，在穩定供應充足前提下，承諾供應商於民國一〇四年度至一〇五年度依合約約定價格、約定期間及最低使用量估計，合併公司未來最低應支付金額如下：

合約承諾	104.9.30	103.12.31	103.9.30
	\$ 42,840	72,120	-

(二)合併公司取得銀行授信額度而開立之保證票據

開立之保證票據	104.9.30	103.12.31	103.9.30
	\$ 240,000	189,250	183,100

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)合併公司所簽訂之契約書及共同投資興建契約書明細如下：

工程名稱	地主或共同投資建主	地 號	合建性質	預 計 完工年度
羅斯福路	台頤建設(股)公司及信 德開發建設(股)公司等	中正區福和段 一小段	部份合建分屋、 部份委建及部份 共同投資興建	104
中山都更案	台北市政府	中正區中山段 四小段	都市更新	105

(四)合併公司因不動產開發業務所支付之存出保證金及因合建分屋所收取之存入保證金分別如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
存出保證金	\$ 185,920	184,776	181,903
存入保證金	\$ 93,193	93,193	93,193

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	104年7月至9月			103年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	19,820	8,164	27,984	25,266	12,458	37,724
勞健保費用	1,690	747	2,437	2,476	984	3,460
退休金費用	760	365	1,125	791	396	1,187
其他員工福利費用	527	361	888	1,279	884	2,163
折舊費用	7,205	299	7,504	17,639	368	18,007
攤銷費用	-	-	-	96	64	160

功 能 別 性 質 別	104年1月至9月			103年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	59,482	25,432	84,914	77,735	38,487	116,222
勞健保費用	5,183	2,244	7,427	7,325	2,950	10,275
退休金費用	2,246	1,111	3,357	2,327	1,192	3,519
其他員工福利費用	1,386	1,159	2,545	3,826	2,694	6,520
折舊費用	22,593	914	23,507	52,149	1,148	53,297
攤銷費用	-	-	-	287	284	571

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(註)未包含民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日投資性不動產折舊分別為1,689千元、1,643千元、5,048千元及4,660千元。

(二)停業單位：

合併公司於民國一〇三年十二月因對Chyang Sheng Vietnam 及Treasure Star 喪失控制力。由於該部門於民國一〇三年一月一日至九月三十日非屬停業單位，故重編以前期間之綜合損益表，將該停業單位與繼續營業單位分開列示。

該停業單位之經營結果及現金流量揭露如下：

	103年1月1日至 9月30日
停業單位稅後營業損益：	
營業收入	\$ 391,772
營業成本	<u>385,452</u>
營業毛利	6,320
營業費用	<u>30,180</u>
停業單位稅前營業損失	<u>(23,860)</u>
其他收入	1,769
其他利益或損失	(873)
財務成本	<u>(1,780)</u>
停業單位稅前淨損	<u>(24,744)</u>
所得稅費用	<u>-</u>
停業部門(損)益	<u>\$ (24,744)</u>
	103年1月1日至 9月30日
停業單位之現金流出：	
營業活動之現金流量	\$ (42,963)
投資活動之現金流量	(80,681)
籌資活動之現金流量	<u>123,077</u>
淨現金流出	<u>\$ (567)</u>

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目(註2)	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
1	本公司	保強建設	其他應收關係人款	100,000	100,000	10,000	2.20%	2	-	營運週轉	-	-	192,908	385,816
2	威盛實業	保強建設	其他應收關係人款	60,000	60,000	60,000	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	70,616	141,231

註1：資金貸與他人總額，以不超過轉投資公司最近財務報表淨值百分之二十為限，對單一企業有短期資金融通之必要者，以不超過轉投資公司淨值百分之十為限。惟對轉投資公司及轉投資公司之母公司(即合併公司)直接或間接持有表決權百分之五十以上之單一關係企業，仍以最近期財務報表淨值之百分之十為限。

註2：上述交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

註3：資金貸與性質說明如下：

- 1.有業務性質往來者。
- 2.有短期資金融通必要者。

2.為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註1)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
1	本公司	保強建設	註2	964,539	130,000	130,000	130,000	-	6.74 %	964,539	Y	N	N

註1：合併公司對外背書保證總額以本公司最近財務報表淨值百分之五十為限，對單一企業背書保證金額則以不超過淨值百分之二十為限，但對本公司持股百分之七十五以上之單一企業背書保證，仍以最近期財務報表淨值百分之五十為限。

註2：係直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

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				備註
				股數(千股)	帳面金額	持股比率%	公允價值	
本公司	大園汽電股份有限公司	無	備供出售金融資產—非流動	141	\$ 2,630	0.13	2,630	
"	Linden Technologies Inc.	"	以成本衡量之金融資產—非流動	40	\$ 2,316	1.15	-	
"	群益安穩基金	"	透過損益按公允價值之金融資產—流動	1,502	\$ 23,897	-	23,897	
威盛實業	本公司	母公司	備供出售金融資產—非流動	2,572	\$ 40,520	1.48	40,520	註
"	樂揚建設股份有限公司	"	以成本衡量之金融資產—非流動	505	\$ 6,575	0.01	-	
"	群益安穩基金	"	透過損益按公允價值之金融資產—流動	709	\$ 11,277	-	11,277	
弘盛投資	本公司	母公司	備供出售金融資產—非流動	8,875	\$ 139,778	5.12	139,778	註
"	亞太工商聯股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	22	\$ -	0.03	-	
"	股票—華南金	"	透過損益按公允價值之金融資產—流動	739	\$ 11,293	-	11,293	
"	股票—旺宏	"	"	1	3	-	3	
"	股票—陽明	"	"	110	1,046	-	1,046	
"	股票—元大金	"	"	112	1,365	-	1,365	
"	股票—長榮航	"	"	126	2,322	-	2,322	
"	股票—遠百	"	"	109	1,912	-	1,912	
					\$ 17,941			
"	群益安穩基金	"	"	471	\$ 7,490	-	7,490	

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(千股)	帳面金額	持股比率%	公允價值	
創意疫苗	股票—創盛	無	以成本衡量之金融資產—非流動	3,000	\$ -	10.52	-	
保強建設	利晉工程股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	4,781	\$ 53,300	5.13	-	
"	弘新建設股份有限公司	"	"	2,000	21,600	3.33	-	
					\$ 74,900			

註：子公司持有本公司股份視同庫藏股票處理，且於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	群益安穩基金	透過損益按公允價值之衡量金融資產—流動	-	-	4,211	66,751	35,866	569,604	38,575	612,807	612,458	349	1,502	23,897

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形如下：無揭露交易金額達一千萬元以上者。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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			被投資公司本期認列之投資損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數(千股)	比 率	帳面金額			
本公司	威盛實業	台北市迪化街一段63號6樓	一般投資業	638,461	638,461	63,800	100.00%	665,637	17,626	16,259	註1
"	保強建設	台北市迪化街一段63號6樓	委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓之出租出售業務	154,000	154,000	16,940	81.05%	328,435	216	175	"
"	Chyang Sheng Vietnam	150/3 Hamlet 2, An Phu Ward Thuan Andist Binh Duong Vietnam	印花業	193,988 (USD6,006千元)	193,988 (USD6,006千元)	-	17.20%	128,909	8,529	3,128	
"	弘盛投資	台北市迪化街一段63號6樓	一般投資業	140,000	140,000	14,000	100.00%	34,208	1,449	(3,268)	註1
"	創意疫苗	台北市迪化街一段63號6樓	西藥及動物用藥製造批發及銷售	40,000	40,000	4,000	32.26%	13,460	8	3	註1及註2

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數(千股)	比 率	帳面金額			
威盛實業	Chyang Sheng Vietnam	150/3 Hamlet 2, An Phu Ward Thuan Andist Binh Duong Vietnam	印花及染整業	167,362 (USD5,776千元)	167,362 (USD5,776千元)	-	16.41%	122,881	8,529	2,046	
"	創意疫苗	台北市迪化街一段63號6樓	西藥及動物用藥製造批發及銷售	17,831	17,831	2,229	17.97%	7,500	8	1	註1及註2
"	Treasure Star	Ground Floor, Vaea Street, Saleufi, PO Box 1868, Apia, Samoa	國際貿易業	29,795	29,795	-	33.61%	42,808	21,716	7,728	
弘盛投資	旭盛國際	台北市迪化街一段63號6樓	國際貿易業	3,000	3,000	300	100.00%	3,507	(303)	(303)	註1

註1：上述交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

註2：創意疫苗已於民國一〇三年五月十三日經股東會決議解散並進入清算程序。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，由於每一策略性事業單位提供不同產品，需要不同技術及行銷策略，故需分別管理。

合併公司對於各營運部門損益係以毛利衡量，並作為評估績效之基礎；其所採用之會計政策均與民國一〇三年度合併財務報告及本合併財務季報告附註四所述之重要會計政策彙總相同。

合併公司民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日營運部門資訊報導如下：

104年1月至9月				
	織 布 及 染整業務	營建業務	調 整 及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 380,994	-	-	380,994
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	\$ 380,994	-	-	380,994
部門毛利	\$ 66,883	-	-	66,883
103年1月至9月				
	織 布 及 染整業務	營建業務	調 整 及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 400,754	-	-	400,754
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	\$ 400,754	-	-	400,754
部門毛利	\$ 78,412	-	-	78,412

強盛染整股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

104年7月至9月			
	織布及 染整業務	營建業務	調整 及銷除 合 計
來自外部客戶收入	\$ 121,900	-	121,900
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 121,900</u>	<u>-</u>	<u>121,900</u>
部門毛利	<u>\$ 21,433</u>	<u>-</u>	<u>21,433</u>

103年7月至9月			
	織布及 染整業務	營建業務	調整 及銷除 合 計
來自外部客戶收入	\$ 133,181	-	133,181
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 133,181</u>	<u>-</u>	<u>133,181</u>
部門毛利	<u>\$ 25,065</u>	<u>-</u>	<u>25,065</u>