

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 114 年及 113 年第 3 季

地址：台北市大同區西寧北路 70 號 2 樓

電話：（02）25557151

集盛實業股份有限公司及子公司
民國114年第3季合併財務報告
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、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	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~39
(七)關係人交易	39~41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其他	42~48
(十三)附註揭露事項	49
1. 重大交易事項相關資訊	49~51
2. 轉投資事業相關相關資訊	49~51
3. 大陸投資資訊	51~52
(十四)營運部門資訊	53~54

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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 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暨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，本會計師係依照核閱準則 2410 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之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為 43,906 仟元及 49,226 仟元，分別占合併資產總額之 0.47%及 0.44%；負債總額分別為 13,308 仟元及 18,055 仟元，分別占合併負債總額之 0.39%及 0.38%；民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 567 仟元、(1,398)仟元、497 仟元及 3,241 仟元，分別占合併綜合損益總額之(2.19)%、1.96%、(0.14)%及 4.27%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報告及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現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暨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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 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：陳桂美

陳桂美



會計師：林志隆

林志隆



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 114 年 11 月 7 日

集盛實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國114年9月30日暨民國113年12月31日及113年9月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 175,173	2	\$ 140,118	1	\$ 82,748	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	675,507	7	961,158	9	818,465	7
1150	應收票據淨額(附註六(三))	35,008	-	39,748	-	62,683	1
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	480,930	5	1,008,834	9	1,269,986	11
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(四)及七)	24	-	15,935	-	7,233	-
1200	其他應收款(附註六(五))	16,427	-	26,003	-	28,032	-
1220	本期所得稅資產	37	-	43	-	32	-
130x	存貨(附註六(六))	1,254,840	14	2,003,779	19	2,076,049	19
1410	預付款項(附註六(七))	21,719	-	39,394	-	51,505	-
1476	其他金融資產-流動(附註六(八))	305	-	-	-	-	-
11xx	流動資產合計	2,659,970	28	4,235,012	38	4,396,733	39
非流動資產							
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))	174,261	2	175,566	2	181,721	2
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十一))	4,401,816	48	4,587,607	41	4,630,139	42
1755	使用權資產(附註六(十二))	90,846	1	99,264	1	102,559	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(十三))	1,001,238	11	982,558	9	965,435	9
1780	無形資產(附註六(十四))	2,938	-	3,094	-	2,522	-
1840	遞延所得稅資產	231,781	2	165,166	2	147,973	1
1915	預付設備款	705,225	7	700,035	7	666,786	6
1920	存出保證金(附註六(十五))	4,271	-	11,101	-	11,619	-
1990	其他非流動資產-其他(附註六(十六))	72,430	1	51,203	-	52,241	-
15xx	非流動資產合計	6,684,806	72	6,775,594	62	6,760,995	61
1xxx	資產總計	\$ 9,344,776	100	\$ 11,010,606	100	\$ 11,157,728	100

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債						
2100	短期借款(附註六(十七))	\$ 440,719	5	\$ 1,285,000	13	\$ 1,110,000	10
2110	應付短期票券(附註六(十八))	-	-	-	-	849,886	8
2130	合約負債-流動(附註六(三十))	11,604	-	28,460	-	32,254	-
2150	應付票據(附註六(十九))	57,353	1	112,413	1	214,952	2
2170	應付帳款(附註六(十九))	188,551	2	522,796	5	582,085	6
2180	應付帳款-關係人(附註七)	49	-	75	-	59	-
2200	其他應付款(附註六(二十))	219,132	2	264,767	2	271,289	3
2220	其他應付款項-關係人(附註七)	-	-	29	-	53	-
2230	本期所得稅負債	-	-	-	-	1	-
2250	負債準備-流動(附註六(二十一))	36,044	-	32,449	-	33,560	-
2280	租賃負債-流動(附註六(十二))	11,038	-	12,764	-	11,690	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(二十三))	14,115	-	-	-	360,000	3
2399	其他流動負債-其他(附註六(二十二))	1,198	-	1,731	-	28,547	-
21xx	流動負債合計	979,803	10	2,260,484	21	3,494,376	32
	非流動負債						
2540	長期借款(附註六(二十三))	2,138,885	23	2,153,000	19	988,000	9
2570	遞延所得稅負債(附註六(三十七))	137,584	1	138,754	1	137,395	1
2580	租賃負債-非流動(附註六(十二))	82,270	1	90,035	1	92,838	1
2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(二十四))	35,437	1	40,319	1	43,919	-
2645	存入保證金(附註六(二十五))	20,325	-	19,684	-	18,663	-
25xx	非流動負債合計	2,414,501	26	2,441,792	22	1,280,815	11
2xxx	負債總計	3,394,304	36	4,702,276	43	4,775,191	43
	權益						
	歸屬於母公司業主之權益						
3100	股本						
3110	普通股股本(附註六(二十六))	5,316,884	57	5,316,884	49	5,316,884	48
3200	資本公積(附註六(二十七))	346,546	4	346,546	3	346,546	3
	保留盈餘(附註六(二十八))						
3310	法定盈餘公積	269,054	3	268,411	2	268,411	2
3320	特別盈餘公積	321,614	3	321,614	3	321,614	3
3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)	(345,391)	(3)	6,434	-	75,776	1
3300	保留盈餘合計	245,277	3	596,459	5	665,801	6
	其他權益(附註六(二十九))						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,333)	-	(234)	-	(40)	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益(附註六(九))	43,098	-	48,675	-	53,346	-
3400	其他權益合計	41,765	-	48,441	-	53,306	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	5,950,472	64	6,308,330	57	6,382,537	57
3xxx	權益總計	5,950,472	64	6,308,330	57	6,382,537	57
	負債及權益總計	\$ 9,344,776	100	\$ 11,010,606	100	\$ 11,157,728	100

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：蘇百煌



經理人：葉必祿



會計主管：鄭秋月



集盛實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國114年及113年7月1日至9月30日暨民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	114年7月1日 至9月30日		113年7月1日 至9月30日		114年1月1日 至9月30日		113年1月1日 至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(三十))	\$ 1,401,907	100	\$ 2,376,028	100	\$ 4,987,231	100	\$ 7,318,106	100
5000	營業成本(附註六(六)及(三十五))	(1,436,389)	(102)	(2,355,067)	(99)	(5,107,441)	(102)	(7,141,027)	(98)
5900	營業毛利(毛損)	(34,482)	(2)	20,961	1	(120,210)	(2)	177,079	2
	營業費用(附註六(三十五))								
6100	推銷費用	(42,528)	(3)	(65,681)	(2)	(146,143)	(3)	(203,365)	(2)
6200	管理費用	(21,760)	(2)	(19,911)	(1)	(74,195)	(1)	(79,352)	(1)
6300	研究發展費用	(13,044)	(1)	(12,585)	(1)	(38,792)	(1)	(36,812)	(1)
6000	營業費用合計	(77,332)	(6)	(98,177)	(4)	(259,130)	(5)	(319,529)	(4)
6900	營業利益(損失)	(111,814)	(8)	(77,216)	(3)	(379,340)	(7)	(142,450)	(2)
	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註六(三十一))	26	-	23	-	251	-	442	-
7010	其他收入(附註六(三十二))	40,128	3	38,636	1	148,287	3	119,898	2
7020	其他利益及損失(附註六(三十三))	38,192	3	(25,043)	(1)	(141,755)	(3)	116,510	2
7050	財務成本(附註六(三十四))	(12,988)	(1)	(11,539)	-	(46,249)	(1)	(26,009)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	65,358	5	2,077	-	(39,466)	(1)	210,841	3
7900	稅前淨利(淨損)	(46,456)	(3)	(75,139)	(3)	(418,806)	(8)	68,391	1
7950	所得稅(費用)利益(附註六(三十七))	17,243	1	15,233	1	67,624	1	7,385	-
8200	本期淨利(淨損)	(29,213)	(2)	(59,906)	(2)	(351,182)	(7)	75,776	1
	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 權益工具投資未實現評價損益	2,336	-	(11,591)	-	(5,577)	-	(725)	-
8310	不重分類至損益之項目合計	2,336	-	(11,591)	-	(5,577)	-	(725)	-
	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	1,025	-	330	-	(1,099)	-	927	-
8360	後續可能重分類至損益之項目合計	1,025	-	330	-	(1,099)	-	927	-
8300	其他綜合損益(淨額)	3,361	-	(11,261)	-	(6,676)	-	202	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 25,852)	(2)	(\$ 71,167)	(2)	(\$ 357,858)	(7)	\$ 75,978	1
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主(淨利/損)	(\$ 29,213)	(2)	(\$ 59,906)	(2)	(\$ 351,182)	(7)	\$ 75,776	1
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主(綜合損益)	(\$ 25,852)	(2)	(\$ 71,167)	(2)	(\$ 357,858)	(7)	\$ 75,978	1
	每股盈餘(虧損)								
9750	基本每股盈餘(虧損)(附註六(三十八))	(\$ 0.05)		(\$ 0.12)		(\$ 0.66)		\$ 0.14	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(附註六(三十八))	(\$ 0.05)		(\$ 0.12)		(\$ 0.66)		\$ 0.14	

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：蘇百煌



經理人：葉必祿



會計主管：鄭秋月



集盛實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

		歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目		
		保留盈餘					透過其他綜合損益		
		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 (或待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	按公允價值衡量之 金融資產未實現 評價(損)益	權益總額
代碼	項 目								
A1	113年1月1日餘額	\$ 5,316,884	\$ 346,343	\$ 341,448	\$ 321,614	(\$ 73,037)	(\$ 967)	\$ 54,071	\$ 6,306,356
	盈餘指撥及分配：								
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(73,037)	-	73,037	-	-	-
C17	股東逾時效未領取之股利	-	203	-	-	-	-	-	203
D1	113年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	-	-	75,776	-	-	75,776
D3	113年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	927	(725)	202
D5	113年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	75,776	927	(725)	75,978
Z1	113年9月30日餘額	\$ 5,316,884	\$ 346,546	\$ 268,411	\$ 321,614	\$ 75,776	(\$ 40)	\$ 53,346	\$ 6,382,537
A1	114年1月1日餘額	\$ 5,316,884	\$ 346,546	\$ 268,411	\$ 321,614	\$ 6,434	(\$ 234)	\$ 48,675	\$ 6,308,330
	盈餘指撥及分配：								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	643	-	(643)	-	-	-
D1	114年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	-	-	(351,182)	-	-	(351,182)
D3	114年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,099)	(5,577)	(6,676)
D5	114年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(351,182)	(1,099)	(5,577)	(357,858)
Z1	114年9月30日餘額	\$ 5,316,884	\$ 346,546	\$ 269,054	\$ 321,614	(\$ 345,391)	(\$ 1,333)	\$ 43,098	\$ 5,950,472

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：蘇百煌



經理人：葉必祿



會計主管：鄭秋月



集盛實業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利(淨損)	(\$ 418,806)	\$ 68,391
	調整項目		
	收益費損項目		
A20100	折舊費用(含使用權資產及投資性不動產提列折舊數)	242,012	254,793
A20200	攤銷費用	27,754	29,047
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	61,020	(123,724)
A20900	利息費用	44,473	40,223
A21200	利息收入	(251)	(442)
A21300	股利收入	(60,839)	(35,885)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	529	2,825
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(510)	16
A23100	處分投資損失(利益)	19,889	14,336
A20010	收益費損項目合計	334,077	181,189
	與營業活動相關之資產/負債變動數		
	與營業活動相關之資產之淨變動		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	194,079	11,959
A31130	應收票據(增加)減少	4,740	40,274
A31150	應收帳款(增加)減少	527,904	(42,628)
A31160	應收帳款—關係人(增加)減少	15,911	18,505
A31180	其他應收款(增加)減少	18,511	(14,811)
A31200	存貨(增加)減少	887,641	(213,361)
A31230	預付款項(增加)減少	17,675	(9,103)
A31240	其他流動資產(增加)減少	-	22,228
	與營業活動相關之負債之淨變動		
A32125	合約負債增加(減少)	(16,856)	1,031
A32130	應付票據增加(減少)	(55,060)	40,841
A32150	應付帳款增加(減少)	(334,245)	115,032
A32160	應付帳款—關係人增加(減少)	(26)	(67)
A32180	其他應付款增加(減少)	(27,103)	18,425
A32190	其他應付款—關係人增加(減少)	(29)	38
A32200	負債準備增加(減少)	3,595	4,572
A32230	其他流動負債增加(減少)	(533)	25,069
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(4,882)	(13,889)
A30000	與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	1,231,322	4,115
A33000	營運產生之現金流入(流出)	1,146,593	253,695
A33100	收取之利息	202	595
A33200	收取之股利	59,627	33,554
A33300	支付之利息	(44,968)	(40,255)
A33500	退還(支付)之所得稅	(155)	(63)
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	1,161,299	247,526

(接次頁)

(承前頁)

代碼	項 目	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(8,000)	(4,000)
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	3,728	2,380
B02700	取得不動產、廠房及設備	(45,670)	(135,826)
B02800	處分不動產、廠房及設備	510	-
B03800	存出保證金減少	6,830	6,760
B04500	取得無形資產	(1,497)	(214)
B05400	取得投資性不動產	(39,712)	(125,632)
B06500	其他金融資產增加	(305)	-
B06700	其他非流動資產增加	(17,957)	(32,361)
B07100	預付設備款增加	(168,461)	(630,284)
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(270,534)	(919,177)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	(844,281)	200,000
C00500	應付短期票券增加	-	270,000
C01600	舉借長期借款	-	148,000
C03000	存入保證金增加	641	1,253
C04020	租賃本金償還	(10,971)	(10,667)
C09900	逾期未領股利退回轉列資本公積	-	203
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	(854,611)	608,789
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,099)	927
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	35,055	(61,935)
E00100	期初現金及約當現金餘額	140,118	144,683
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 175,173	\$ 82,748

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：蘇百煌



經理人：葉必祿



會計主管：鄭秋月



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114年及113年1月1日至9月30日
(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日起在台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114年11月7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」)認可並發布生效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」)之影響：

下表彙列金管會認可之114年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

此修正定義可兌換性，並提供當某一貨幣缺乏可兌換性時，企業如何決定衡量日之即期匯率之相關應用指引。另此修正要求企業於某一貨幣不可兌換為另一貨幣時，於其財務報表中提供更有用之資訊。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之115年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然電力的合約」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊	2026 年 1 月 1 日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

1. IFRS9及IFRS7之「修正金融工具之分類與衡量之修正」

- (1) 釐清並增加評估金融資產是否符合僅支付本金和利息(SPPI)標準的進一步指引，範圍包括根據或有事件改變現金流量的合約條款(例如與ESG目標連結的利率)、無追索權特性之工具，及合約連結工具。
- (2) 新增為某些具有可改變現金流量的合約條款的工具(例如某些具有與實現環境、社會和治理(ESG)目標相關的特徵之工具)，應揭露或有事項性質之質性描述；有關可能來自該等合約條款之合約現金流量變動範圍之量化資訊；及於該等合約條款下，金融資產之總帳面金額及金融負債之攤銷後成本。
- (3) 釐清某些金融資產和負債的認列和除列之日期，新增在使用電子支付系統以現金交割金融負債(或部分金融負債)時，當且僅當企業發起支付指令並導致以下情況時，允許企業在交割日前視為將金融負債解除：
 - A. 企業不具有撤銷、停止或取消支付指定之能力；
 - B. 企業因該支付指令而不具有取得用於交割之現金之實際能力；
 - C. 與該電子支付系統相關之交割風險並不重大。
- (4) 更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具(FVTOCI)應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。

2. IFRS 9及 IFRS 7之修正「涉及自然電力的合約」

此修正就企業涉及因發電來源取決於不可控的自然條件(例如天氣)的基礎，產生電量變化的合約，分別說明如下：

(1) 釐清企業購買或銷售自然電力的合約對於「自用」要求的應用：

當合約規定企業有義務在發電時購買並接收電力，且合約電力交易市場的設計和營運要求企業在規定時間內出售任何數量的未使用電力，則企業須考量有關其在不超過12個月合理時間內對於過去、當前和預期未來電力交易的合理且有支持的資訊，當其購買足夠的電力來抵消在其售電的同一市場中銷售的任何未使用的電力，則該企業是電力的淨購買者。

新增應用修正案為自用之涉及自然電力的合約，須揭露：

- A. 企業面臨基礎電量的變化以及企業可能被要求在無法使用電力的交付間隔期間購買電力的風險；
- B. 未認列的合約承諾，包括根據這些合約購電預計的未來現金流量；和
- C. 合約於報告期間內對企業財務績效的影響。

(2) 釐清指定涉及自然電力的合約為避險工具如何得以適用避險會計：

得將被避險項目指定為預測電力交易的可變名義金額，該金額與預期由避險工具中提及的發電設施交付的自然電力的可變金額一致。另當避險工具的現金流量企業在現金流量避險關係中，當指定涉及自然電力的合約作為避險工具，是以指定的預期交易的發生為條件，則該預期交易被推定為極有可能發生。

對於將涉及自然電力的合約指定為避險工具之企業，應按IFRS 7依風險類別進行分類之避險工具揭露其條款及條件。

3. IFRS 17「保險合約」

IFRS 17「保險合約」代 IFRS 4並建立企業所發行保險合約之認列、衡量、表達及揭露原則。此準則適用於企業所發行之保險合約(包含再保險合約)、所持有之再保險合約及所發行之具裁量參與特性之投資合約，前提是該企業亦發行保險合約。嵌入式衍生工具、可區分之投資組成部分及可區分之履約義務應與保險合約分離。於原始認列時，企業應將所發行保險合約組合分為三群組：虧損性、無顯著風險成為虧損性及剩餘合約群組。IFRS 17要求現時衡量模式，於每一報導期間再衡量該等估計。衡量係基於合約之折現及機率加權後之現金流量、風險調整及代表合約未賺得利潤(合約服務邊際)之要素。企業得對部分保險合約適用簡化衡量方法(保費分攤法)。於企業提供保險保障期間及企業自風險解除時認列保險合約群組所產生之收益。

若保險合約群組成為虧損，企業立即認列損失。企業應分別列報保險收入、保險服務費用及保險財務收益及費用，並須揭露有關來自於保險合約之金額、判斷及風險資訊。

4. IFRS 17「保險合約」之修正

此修正包括遞延生效日、保險取得現金流量之預期回收、可歸屬於投資服務之合約服務邊際、所持有之再保險合約-損失之回收及其他等修正，該等修正並未改變準則之基本原則。

5. IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及 IFRS 9-比較資訊」

此修正允許企業於初次適用IFRS 17所列報之各比較期間選擇適用分類覆蓋法。此選擇允許企業對於所有金融資產，包括該等並未與IFRS 17範圍內之合約連結之活動所持有者，按逐項工具基礎，於比較期間基於其預期對該等資產於初次適用IFRS 9時將如何分類，分類該等金融資產。已適用IFRS 9或將同時初次適用IFRS 9及IFRS 17之企業得選擇適用分類覆蓋法。

6. IFRS之年度改善-第 11 冊

(1) 首次採用者之避險會計(IFRS 1 之修正)

修正 IFRS 1. B5 及 B6 之文字，使其與 IFRS 9 一致，並新增交互索引以增進 IFRS 之可取得性及可瞭解性。

(2) 除列利益或損失(IFRS 7 之修正)

修正 IFRS 7. B38 ，以更新過時的交叉引用。

(3) 簡介（隨附於IFRS 7之施行指引之修正）

修正 IFRS 7. IG1 ，新增一項聲明，釐清該指引並未說明 IFRS 7 中的所有要求。

(4) 信用風險之揭露（隨附於IFRS 7之施行指引之修正）

修正 IFRS 7. IG20B ，以簡化其文字。

(5) 公允價值與交易價格間遞延差額之揭露（隨附於 IFRS 7 之施行指引之修正）

修正 IFRS 7. IG14 ，以提高其與 IFRS 7.28 的一致性。

(6) 租賃負債之除列（IFRS 9 之修正）

修正 IFRS 9-2.1(b) (ii)，新增對該準則第 3.3.3 段的交叉索引，以解決承租人適用準則中除列規定時可能出現的混淆。

(7) 交易價格（IFRS 9之修正）

修正 IFRS 9- 5.1.3 和附錄 A ，以釐清準則中「交易價格」用語的使用。

(8) 實質代理人之判斷（IFRS 10 之修正）

修正 IFRS 10. B73 及 B74 之文字，以消除實務上判斷實質代理人時運用準則規定之不一致。

(9) 成本法（IFRS 7 之修正）

以「按成本」取代「成本法」之用語。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 10 及 IAS 28 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 IASB 決定
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」此修正解決了現行 IFRS 10 及 IAS 28 的不一致。投資者出售(投入)資產與其關聯企業或合資之交易，視出售(投入)資產之性質決定認列全部或部份處分損益：
 - (1) 當出售(投入)之資產符合「業務」時，認列全部處分損益；
 - (2) 當出售(投入)之資產不符合「業務」時，僅能認列與非關係投資者對關聯企業或合資之權益範圍內之部分處分損益。
2. IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」取代 IAS 1 並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。
3. IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」
此準則允許合格子公司適用減少揭露要求之 IFRS 會計準則。

截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與113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113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。
- (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值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與113年度合併財務報告相同，請參閱113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		
			114.9.30.	113.12.31.	113.9.30.
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 (註)	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114年及113年9月30日子公司之財務報告均未經會計師核閱。

註：本集團基於整體長期營運規劃考量，業於112年11月3日經董事會決議解散清算Ding Sheng Material Technology Corporation，於114年6月3日已收到清算完結證明。

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114年9月30日、113年12月31日及113年9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：

114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日現金及銀行存款中分別計有14,660仟元、19,083仟元及3,584仟元係存放在中國，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)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。

(五)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

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與113年度合併財務報告無重大變動，相關說明請參閱113年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
現金及零用金	\$ 1,405	\$ 1,233	\$ 1,275
支票存款	73,319	69,306	29,623
活期存款	94,080	62,899	51,850
原始到期日三個月內定期存款	6,369	6,680	-
合 計	<u>\$ 175,173</u>	<u>\$ 140,118</u>	<u>\$ 82,748</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114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日原始到期日三個月內之定期存款市場利率區間分別為1.2%、1.2%及0%。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
強制透過損益按公允價值衡量			
上市(櫃)公司股票	\$ 675,507	\$ 961,158	\$ 818,465
衍生工具－換匯交易合約	-	-	-
合 計	<u>\$ 675,507</u>	<u>\$ 961,158</u>	<u>\$ 818,465</u>

1. 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。
2. 本集團於114年及113年7月1日至9月30日暨114年及113年1月1日至9月30日認列於當期損益之淨(損)益(不含衍生工具)分別為40,627仟元、5,969仟元、(80,909)仟元及109,388仟元。
3. 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114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日止，尚未到期之衍生工具合約資產(負債)如下：

金融商品	買/賣幣別	合約金額	公允價值	到期期間
(1)114年9月30日：無。				
(2)113年12月31日：無。				
(3)113年9月30日：無。				

本集團因承作衍生工具合約交易，於114年及113年7月1日至9月30日暨114年及113年1月1日至9月30日認列於當期損益之淨(損)益分別為0仟元、2,116仟元、(144)仟元及9,374仟元。

4. 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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收票據總額	\$ 35,008	\$ 39,748	\$ 62,683
減：備抵損失	—	—	—
淨 額	\$ 35,008	\$ 39,748	\$ 62,683

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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款總額	\$ 480,930	\$ 1,008,834	\$ 1,269,986
減：備抵損失	—	—	—
小 計	480,930	1,008,834	1,269,986
應收帳款－關係人總額	24	15,935	7,233
減：備抵損失	—	—	—
小 計	24	15,935	7,233
淨 額	\$ 480,954	\$ 1,024,769	\$ 1,277,219

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	114 年 9 月 30 日			113 年 12 月 31 日		
	總 額	備抵損失	淨 額	總 額	備抵損失	淨 額
未逾期	\$ 479,444	\$ -	\$ 479,444	\$1,022,939	\$ -	\$1,022,939
逾期 1~30 天	10	-	10	1,560	-	1,560
逾期 31~90 天	-	-	-	-	-	-
逾期 91~180 天	1,500	-	1,500	270	-	270
逾期 181~365 天	-	-	-	-	-	-
逾期 365 天以上	-	-	-	-	-	-
合 計	\$ 480,954	\$ -	\$ 480,954	\$1,024,769	\$ -	\$1,024,769

帳齡區間	113 年 9 月 30 日		
	總 額	備抵損失	淨 額
未逾期	\$1,275,759	\$ -	\$1,275,759
逾期 1~30 天	1,460	-	1,460
逾期 31~90 天	-	-	-
逾期 91~180 天	-	-	-
逾期 181~365 天	-	-	-
逾期 365 天以上	-	-	-
合 計	\$1,277,219	\$ -	\$1,277,219

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91~365天為25%~50%，逾期365天以上為100%。本集團未逾期之應收帳款，預期發生信用損失風險極低；另於資產負債表日已逾期之部分應收帳款，本集團經考量其他信用增強保障及期後收款與抵付情形等所有合理且可佐證之資訊後，評估其信用品質並無重大改變，且自原始認列後信用風險亦未顯著增加，因此本集團管理階層預期該等應收帳款不會受交易對手之不履約而產生重大信用損失，是以未予調整備抵損失。

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。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅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。

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，本集團將認列100%備抵損失或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。

(五)其他應收款

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
應收利息	\$ 57	\$ 8	\$ -
應收股利	1,452	240	2,331
應收退稅款	2,887	20,191	22,858
應收折讓款	28	80	1,052
應收補助款	100	420	-
應收投資交割款	7,674	-	-
其 他	4,229	5,064	1,791
合 計	<u>\$ 16,427</u>	<u>\$ 26,003</u>	<u>\$ 28,032</u>

(六)存貨

項 目	114 年 9 月 30 日			113 年 12 月 31 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳面金額	成 本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 186,015	\$ 8,196	\$ 177,819	\$ 404,157	\$ 5,826	\$ 398,331
物料	92,041	173	91,868	113,213	2	113,211
在製品	83,673	4,281	79,392	132,147	4,113	128,034
製成品	910,524	93,860	816,664	1,251,708	100,242	1,151,466
外購成品	60,160	13,879	46,281	34,789	7,689	27,100
在途原料	42,816	-	42,816	185,637	-	185,637
合 計	<u>\$1,375,229</u>	<u>\$ 120,389</u>	<u>\$1,254,840</u>	<u>\$2,121,651</u>	<u>\$ 117,872</u>	<u>\$2,003,779</u>

項 目	113 年 9 月 30 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 518,382	\$ 7,878	\$ 510,504
物料	117,823	3	117,820
在製品	110,594	8,270	102,324
製成品	1,376,951	110,665	1,266,286
外購成品	41,077	10,094	30,983
在途原料	48,132	-	48,132
合 計	<u>\$2,212,959</u>	<u>\$ 136,910</u>	<u>\$2,076,049</u>

1. 與存貨相關之銷貨成本金額明細如下：

項 目	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
存貨出售轉列銷貨成本	\$ 1,384,618	\$ 2,299,882	\$ 4,940,952	\$ 6,985,774
加：代工成本	5	243	410	632
加：未分攤人工及製費	67,609	43,609	183,741	156,375
加：存貨報廢損失	109	1,778	313	1,778
加：存貨淨變現價值損失	-	14,912	2,517	14,912
加：存貨盤損(淨額)	-	2	4	7
減：存貨淨變現價值回升	(12,819)	-	-	-
減：存貨盤盈(淨額)	(1)	-	-	-
減：出售不良品及下腳收入	(3,132)	(5,359)	(20,496)	(18,451)
帳列營業成本	<u>\$ 1,436,389</u>	<u>\$ 2,355,067</u>	<u>\$ 5,107,441</u>	<u>\$ 7,141,027</u>

2. 本集團114年及113年7月1日至9月30日暨114年及113年1月1日至9月30日之營業成本包括存貨淨變現價值損失(回升利益)分別為(12,819)仟元、14,912仟元、2,517仟元及14,912仟元。存貨淨變現價值回升主要係因產品於特定市場之銷售價格回穩及呆滯庫存去化所致。存貨淨變現價值損失主要係因產品於特定市場之銷售價格下跌及呆滯庫存增加所致。
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	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
預付購料款	\$ 11,100	\$ 18,638	\$ 27,208
預付保險費	4,218	1,258	4,115
用品盤存	264	281	269
進項稅額	-	16,158	15,712
留抵稅額	2,650	93	939
其 他	3,487	2,966	3,262
合 計	<u>\$ 21,719</u>	<u>\$ 39,394</u>	<u>\$ 51,505</u>

(八)其他流動金融資產－流動

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
定期存款－原始到期日超過三個月以上	<u>\$ 305</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(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	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
國內非上市(櫃)公司股票			
立益育樂股份有限公司	\$ 28,812	\$ 28,812	\$ 28,812
源興紡織股份有限公司	51,670	51,670	51,670
億東纖維股份有限公司	13,093	13,093	13,093
鉅欣實業股份有限公司	700	700	700
能率亞洲資本股份有限公司	16,000	16,000	16,000
國內有限合夥權益			
能率亞洲資本貳卓越轉型成長有限合夥	20,888	16,616	18,100
小 計	<u>131,163</u>	<u>126,891</u>	<u>128,375</u>
加：評價調整	<u>43,098</u>	<u>48,675</u>	<u>53,346</u>
淨 額	<u>\$ 174,261</u>	<u>\$ 175,566</u>	<u>\$ 181,721</u>

1. 本集團所持有之上述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。

2. 本集團於112年6月30日以前投資具存續期限且合約約定須經合夥人決議方得展延之有限合夥組織，依金管會問答集選擇不追溯適用會計研究發展基金會112年6月15日發布之「投資有限合夥之金融資產分類疑義」IFRS問答集，而持續分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。
3. 能率亞洲資本股本有限公司以113年5月21日為基準日辦理盈餘轉增資，本集團獲配48,000股。
4. 能率亞洲資本貳卓越轉型成長有限合夥權益於114年3月6日及114年9月17日按契約協議約定資本分配890仟元及2,873仟元；另本集團於114年1月1日至9月30日間新增投資為8,000仟元，預計總投資金額為40,000仟元，佔募集總金額之1.58%。
5. 能率亞洲資本貳卓越轉型成長有限合夥權益於113年4月1日、113年7月17日及113年7月18日按契約協議約定資本分配629仟元、478仟元及1,273仟元；另本集團於113年1月1日至9月30日間新增投資為4,000仟元，預計總投資金額為40,000仟元，佔募集總金額之1.58%。
6. 本集團持有結構型個體權益之投資，因係屬有限合夥權益，故無交易數量及單位交易價格，且僅於投資合約範圍內承受權利及義務，對該類投資未具有重大影響力，是以於資產負債表日最大曝險金額即為該等金融資產之帳面金額。
7. 本集團於114年及113年7月1日至9月30日暨114年及113年1月1日至9月30日因公允價值變動而認列於其他綜合損益之淨(損)益分別為2,336仟元、(11,591)仟元、(5,577)仟元及(725)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元。
8. 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)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	114年9月30日		113年12月31日		113年9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. 本集團持有採用權益法之投資未有提供擔保、質押之情事。
4. 上述子公司之業務性質、主要營業場所、公司註冊之國家之揭露，請詳附註十三(一)(二)之6說明。

5. 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114年9月30日、113年12月31日及113年9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。

(十一)不動產、廠房及設備

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
土地	\$ 1,763,955	\$ 1,786,837	\$ 1,786,837
房屋及建築	3,029,475	3,020,400	3,016,449
機器設備	9,209,946	9,169,450	9,163,001
運輸設備	74,426	82,004	80,692
其他設備	351,764	354,592	354,255
未完工程及待驗設備	569,220	566,975	553,054
成本合計	14,998,786	14,980,258	14,954,288
減：累計折舊	(10,596,970)	(10,392,651)	(10,324,149)
減：累計減損	-	-	-
淨 額	\$ 4,401,816	\$ 4,587,607	\$ 4,630,139

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：							
114.1.1. 餘額	\$ 1,786,837	\$ 3,020,400	\$ 9,169,450	\$ 82,004	\$ 354,592	\$ 566,975	\$ 14,980,258
增 添	-	227	1,230	-	-	33,696	35,153
處 分	-	-	(6,603)	(7,528)	(3,600)	-	(17,731)
重 分 類 (註)	(22,882)	8,848	45,869	(50)	772	(31,451)	1,106
114.9.30. 餘額	\$ 1,763,955	\$ 3,029,475	\$ 9,209,946	\$ 74,426	\$ 351,764	\$ 569,220	\$ 14,998,786
累計折舊及減損：							
114.1.1. 餘額	\$ -	\$ 1,889,010	\$ 8,186,543	\$ 77,817	\$ 239,281	\$ -	\$ 10,392,651
折舊費用	-	64,253	148,127	958	8,712	-	222,050
處 分	-	-	(6,603)	(7,528)	(3,600)	-	(17,731)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
114.9.30. 餘額	\$ -	\$ 1,953,263	\$ 8,328,067	\$ 71,247	\$ 244,393	\$ -	\$ 10,596,970
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：							
113.1.1. 餘額	\$ 1,786,837	\$ 3,001,510	\$ 9,128,307	\$ 80,884	\$ 353,320	\$ 502,155	\$ 14,853,013
增 添	-	8,800	10,399	450	2,043	70,625	92,317
處 分	-	-	(9,454)	(642)	(1,108)	-	(11,204)
重 分 類 (註)	-	6,139	33,749	-	-	(19,726)	20,162
113.9.30. 餘額	\$ 1,786,837	\$ 3,016,449	\$ 9,163,001	\$ 80,692	\$ 354,255	\$ 553,054	\$ 14,954,288
累計折舊及減損：							
113.1.1. 餘額	\$ -	\$ 1,801,983	\$ 7,990,020	\$ 76,920	\$ 226,562	\$ -	\$ 10,095,485
折舊費用	-	65,749	161,964	1,227	10,912	-	239,852
處 分	-	-	(9,454)	(642)	(1,092)	-	(11,188)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
113.9.30. 餘額	\$ -	\$ 1,867,732	\$ 8,142,530	\$ 77,505	\$ 236,382	\$ -	\$ 10,324,149

註：114年及113年1月1日至9月30日重分類淨增加數，係為自存貨轉入分別為997仟元及3,737仟元、自預付機器款轉入分別為1,520仟元及1,480仟元、自預付設備款轉入分別為22,050仟元及17,770仟元、轉出至退貨物稅分別為50仟元及0仟元、轉出至修繕費529仟元及550仟元、轉出至雜項支出0仟元及2,275仟元與轉出至投資性不動產-土地22,882仟元及0仟元。

1. 本集團之不動產、廠房及設備主要係供自用目的。
2. 本期增添包括非現金項目，其與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備增加數(註)	\$ 35,103	\$ 92,317
應付設備款(增加)減少	10,567	43,509
支付現金數	<u>\$ 45,670</u>	<u>\$ 135,826</u>

註：含扣除退貨物稅 50 仟元。

3. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

項 目	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
資本化金額	<u>\$ 5,908</u>	<u>\$ 5,140</u>
資本化利率區間	<u>2.02%~2.05%</u>	<u>1.95%</u>

4. 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
------	--------	-----	--------

5. 本集團因部分機器設備產能未能完全利用，預期該等生產設備之未來現金流入減少，致其估計可回收金額小於帳面金額。經本集團審慎評估結果，截至114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日止，本集團認列不動產、廠房及設備之累計減損金額皆為0元。
6. 不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(十二)租賃協議

1. 使用權資產

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
房屋及建築	\$ 76,741	\$ 81,736	\$ 81,765
機器設備	95,292	94,717	94,718
成本合計	172,033	176,453	176,483
減：累計折舊	(81,187)	(77,189)	(73,924)
減：累計減損	-	-	-
淨 額	\$ 90,846	\$ 99,264	\$ 102,559

項 目	房屋及建築	機器設備	合 計
成本：			
114.1.1. 餘額	\$ 81,736	\$ 94,717	\$ 176,453
增添/再衡量	921	575	1,496
處分/除列	(5,762)	-	(5,762)
匯率影響數	(154)	-	(154)
114.9.30. 餘額	\$ 76,741	\$ 95,292	\$ 172,033

累計折舊及減損：

114.1.1. 餘額	\$ 36,164	\$ 41,025	\$ 77,189
折舊費用	4,885	5,013	9,898
處分/除列	(5,762)	-	(5,762)
匯率影響數	(138)	-	(138)
114.9.30. 餘額	\$ 35,149	\$ 46,038	\$ 81,187

項 目	房屋及建築	機器設備	合 計
成本：			
113.1.1. 餘額	\$ 80,532	\$ 93,816	\$ 174,348
增添/再衡量	1,100	902	2,002
處分/除列	-	-	-
匯率影響數	133	-	133
113.9.30. 餘額	\$ 81,765	\$ 94,718	\$ 176,483

累計折舊及減損：

113.1.1. 餘額	\$ 29,596	\$ 34,409	\$ 64,005
折舊費用	4,852	4,956	9,808
處分/除列	-	-	-
匯率影響數	111	-	111
113.9.30. 餘額	\$ 34,559	\$ 39,365	\$ 73,924

2. 租賃負債

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 11,038	\$ 12,764	\$ 11,690
非流動	\$ 82,270	\$ 90,035	\$ 92,838

(1) 租賃負債之租賃期間及折現率區間如下：

項 目	預計租賃期間 (含續租權)	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
房屋及建築	3~15 年	0.62%~1.42%	0.62%~1.61%	0.62%~1.61%
機器設備	5~10 年	2.07%	2.07%	2.07%

(2) 本集團租賃負債之到期日分析如下：

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
不超過 1 年	\$ 12,641	\$ 14,500	\$ 13,478
超過 1 年但不超過 5 年	52,179	51,588	51,588
超過 5 年但不超過 10 年	35,345	44,830	48,054
超過 10 年但不超過 15 年	-	-	-
超過 15 年但不超過 20 年	-	-	-
超過 20 年以上	-	-	-
未折現之租賃給付總額	\$ 100,165	\$ 110,918	\$ 113,120

3. 重要承租活動及條款

(1) 本集團租賃之標的資產包括房屋及建築與機器設備等，於租賃期間終止時，本集團對所租賃之標的資產並無優惠承購權，部分租賃附有於租賃期間屆滿之續租權。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，部分租賃合約約定得依消費者物價指數調整租賃給付。除租賃之資產不得用作借貸擔保，並約定未經出租人同意，本集團不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓外，未有加諸其他之限制。

(2) 租賃延長之選擇權

本集團租賃合約中部分租賃標的，包含本集團可行使之延長選擇權，於租賃合約中簽訂該條款係為出租人之一般慣例，此等條款使本集團擁有最大之經營彈性及有效運用資產之故。本集團於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

4. 轉租：無。

5. 其他租賃攸關資訊

本集團於114年及113年7月1日至9月30日暨114年及113年1月1日至9月30日基於營業租賃合約分別認列20,452仟元、17,699仟元、60,371仟元及50,969仟元之租金收入，內中無屬變動租賃給付之收益。

本集團以營業租賃出租投資性不動產之協議請詳附註六(十三)之7。

(1) 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

項 目	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
屬短期租賃合約之費用	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
屬低價值資產租賃之費用	-	-	-	-
變動租賃給付之費用	-	-	-	-
合 計	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債之利息費用	\$ 436	\$ 480	\$ 1,327	\$ 1,463
售後租回交易產生之(損)益	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃交易修改產生之(損)益	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

本集團選擇對符合短期租賃及低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(2) 本集團於114年及113年1月1日至9月30日租賃現金流出總額分別為12,298仟元及12,130仟元。

(3) 使用權資產經本集團審慎評估結果，尚無減損之情事。

(4) 本集團之使用權資產未有提供擔保、質押之情事。

(十三)投資性不動產

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
土地	\$ 606,311	\$ 583,429	\$ 583,429
土地改良物	785,238	437,069	432,779
建造中之投資性不動產	-	342,307	327,640
小 計	1,391,549	1,362,805	1,343,848
減：累計折舊	(390,311)	(380,247)	(378,413)
減：累計減損	-	-	-
淨 額	\$ 1,001,238	\$ 982,558	\$ 965,435

項 目	土 地	土地改良物	建造中之投資 性不動產	合 計
成本：				
114.1.1. 餘額	\$ 583,429	\$ 437,069	\$ 342,307	\$1,362,805
增 添	-	26,440	8,792	35,232
處 分	-	-	-	-
重分類	22,882	321,729	(351,099)	(6,488)
114.9.30. 餘額	<u>\$ 606,311</u>	<u>\$ 785,238</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,391,549</u>

累計折舊及減損：

114.1.1. 餘額	\$ -	\$ 380,247	\$ -	\$ 380,247
折舊費用	-	10,064	-	10,064
處 分	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-
114.9.30. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 390,311</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 390,311</u>

項 目	土 地	土地改良物	建造中之投資 性不動產	合 計
成本：				
113.1.1. 餘額	\$ 583,429	\$ 429,483	\$ 190,859	\$1,203,771
增 添	-	(1,380)	141,457	140,077
處 分	-	-	-	-
重分類	-	4,676	(4,676)	-
113.9.30. 餘額	<u>\$ 583,429</u>	<u>\$ 432,779</u>	<u>\$ 327,640</u>	<u>\$1,343,848</u>

累計折舊及減損：

113.1.1. 餘額	\$ -	\$ 373,280	\$ -	\$ 373,280
折舊費用	-	5,133	-	5,133
處 分	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-
113.9.30. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 378,413</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 378,413</u>

1. 本期增添包括非現金項目，其與現金流量表取得投資性不動產調節如下：

項 目	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
投資性不動產增加數	\$ 35,232	\$ 140,077
應付投資性不動產(增加)減少	4,480	(14,445)
支付現金數	<u>\$ 39,712</u>	<u>\$ 125,632</u>

2. 投資性不動產借款成本資本化金額及利率區間：

項 目	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
資本化金額	\$ -	\$ 3,419
資本化利率區間	-	1.95%

3. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
投資性不動產之租金收入	\$ 20,373	\$ 17,633	\$ 60,139	\$ 50,777
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	\$ 6,228	\$ 3,699	\$ 18,627	\$ 10,961
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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

4. 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。

5. 投資性不動產經本集團審慎評估結果，尚無減損之情事。

6. 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。

7. 租賃協議—本集團為出租人

本集團出租之投資性不動產包括土地及其改良物等，租賃合約期間介於3~18年，於租賃期間終止時，承租人對所租賃之標的資產並無優惠承購權。租金依合約約定收取，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。本集團以營業租賃出租投資性不動產預計未來最低將收取之租賃給付總額如下：

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
第 1 年	\$ 66,468	\$ 66,468	\$ 66,468
第 2 年	66,776	66,468	66,468
第 3 年	51,156	66,908	66,776
第 4 年	19,476	39,276	51,156
第 5 年	19,671	19,446	19,476
超過 5 年	151,342	166,174	171,013
合 計	\$ 374,889	\$ 424,740	\$ 441,357

(十四) 無形資產

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
電腦軟體成本	\$ 8,682	\$ 9,540	\$ 8,360
減：累計攤銷	(5,744)	(6,446)	(5,838)
減：累計減損	-	-	-
淨 額	\$ 2,938	\$ 3,094	\$ 2,522

項 目	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
電腦軟體成本：		
期初餘額	\$ 9,540	\$ 8,715
增添	1,497	214
處分/除列	(2,355)	(569)
重分類	-	-
期末餘額	<u>\$ 8,682</u>	<u>\$ 8,360</u>
累計折舊及減損：		
期初餘額	\$ 6,446	\$ 4,414
攤銷費用	1,653	1,993
處分/除列	(2,355)	(569)
重分類	-	-
期末餘額	<u>\$ 5,744</u>	<u>\$ 5,838</u>

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。

(十五)存出保證金

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
租賃保證金—承租	\$ 268	\$ 272	\$ 273
天然氣保證金	2,941	10,216	10,216
入會保證金	500	500	500
其 他	562	113	630
合 計	<u>\$ 4,271</u>	<u>\$ 11,101</u>	<u>\$ 11,619</u>

(十六)其他非流動資產—其他

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
長期預付費用	\$ 1,536	\$ 2,270	\$ 1,255
出租標的物	28,020	-	-
棧 板	42,874	48,933	50,986
合 計	<u>\$ 72,430</u>	<u>\$ 51,203</u>	<u>\$ 52,241</u>

(十七)短期借款

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
信用借款	\$ 440,719	\$ 1,285,000	\$ 1,110,000
利率區間	0.9531%~1.935%	1.905%~1.952%	1.88%~2.00%

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	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
應付商業本票	\$ -	\$ -	\$ 850,000
減：應付短期票券折價	-	-	(114)
淨 額	\$ -	\$ -	\$ 849,886
利率區間	-	-	1.54%~1.76%

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)應付票據及帳款

帳列應付票據及帳款主要係因營業而發生，本集團訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款項於預先約定之信用期限內償還。

(二十)其他應付款

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 102,110	\$ 117,575	\$ 105,236
應付員工酬勞	-	-	1,438
應付董監酬勞	-	-	2,157
應付利息	773	1,268	1,918
應付保險費	15,862	16,190	16,168
應付運費	3,888	7,775	4,257
應付水電費	53,544	50,557	57,079
應付外銷費用	7,272	15,338	14,110
應付加工費	1,593	16	-
應付勞務費	1,070	1,452	1,100
應付稅捐	12,450	7,174	11,645
應付設備款	3,681	14,248	12,348
應付投資性不動產	-	4,480	16,511
應付投資交割款	-	2,989	-
其 他	16,889	25,705	27,322
合 計	\$ 219,132	\$ 264,767	\$ 271,289

(二十一)負債準備－流動

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
員工福利－休假給付	\$ 32,161	\$ 32,449	\$ 33,560
碳費	3,883	-	-
	<u>\$ 36,044</u>	<u>\$ 32,449</u>	<u>\$ 33,560</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	員工福利	碳費	合計
114.1.1 餘額	\$ 32,449	\$ -	\$ 32,449
當期新增之負債準備	22,088	3,883	25,971
當期使用之負債準備	(22,376)	-	(22,376)
114.9.30 餘額	<u>\$ 32,161</u>	<u>\$ 3,883</u>	<u>\$ 36,044</u>

項 目	員工福利	碳費	合計
113.1.1 餘額	\$ 28,988	\$ -	\$ 28,988
當期新增之負債準備	21,827	-	21,827
當期使用之負債準備	(17,255)	-	(17,255)
113.9.30 餘額	<u>\$ 33,560</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,560</u>

3. 碳費

截至114年9月30日本公司已提出之自主減量計畫尚未取得主管機關核定，係本公司將積極配合主管機關相關作業，預期能以取得優惠費率，故碳費負債準備係依照碳費徵收費率之優惠費率提列。

(二十二)其他流動負債－其他

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
代收款項	\$ 1,179	\$ 1,722	\$ 1,236
同業借料(註)	-	-	27,311
其他	19	9	-
合 計	<u>\$ 1,198</u>	<u>\$ 1,731</u>	<u>\$ 28,547</u>

註：本集團因生產調度需求，於113年7至8月間向同業借用原料，並於113年10月底歸還。

(二十三)長期借款(含一年到期長期負債)

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
擔保借款	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000	\$ 1,200,000
信用借款	153,000	153,000	148,000
小 計	2,153,000	2,153,000	1,348,000
減：列為一年內到期部分 (	14,115)	-	(360,000)
合 計	\$ 2,138,885	\$ 2,153,000	\$ 988,000

1. 長期借款內容資訊如下：

- (1) 擔保借款合同之授信期間3年，借款額度20億元，不得循環動用。自撥款後按月付息，本金自訂約日起至第2年期滿日償還餘欠之30%，剩餘本金於116年12月到期償還。本授信案係以本集團自有土地、房屋及建築設定抵押擔保，並承諾於授信銀行之活期性存款平均餘額應達核貸條款規定。截至114年9月30日止，本授信案借款額度已全數動撥，有效年利率為2.09%。
- (2) 信用借款合同之授信期間5年，借款額度3億元，不得循環動用。自撥款後按月付息，本金前兩年為寬限期，第三年起分36期、29期及26期按月平均攤還。截至114年9月30日止，有效年利率為1.8062%。

2. 本集團係與各銀行簽訂綜合授信額度契約書，並提供放款借據作為償還貸款之承諾。長期借款提供質押擔保情形，請詳附註八說明。

3. 本集團長期借款之到期日分析，請詳附註十二(三)之3(3)說明。

(二十四)退職後福利計畫

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
確定福利計畫	\$ 30,187	\$ 34,885	\$ 38,503
確定提撥計畫	5,250	5,434	5,416
合 計	\$ 35,437	\$ 40,319	\$ 43,919

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113年及112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113年度合併財務報告附註六(二十五)之1說明。
- (3) 本集團於114年及113年7月1日至9月30日暨114年及113年1月1日至9月30日依上開確定福利計畫認列於損益之淨確定福利成本金額分別為139仟元、160仟元、417仟元及480仟元。

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。本公司及國內子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) 本集團於114年及113年7月1日至9月30日暨114年及113年1月1日至9月30日依上開確定提撥計畫認列於損益之退休金成本金額分別為7,980仟元、8,135仟元、24,553仟元及24,523仟元。

(二十五) 存入保證金

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
租賃保證金—出租	\$ 19,175	\$ 18,306	\$ 17,413
其 他	1,150	1,378	1,250
合 計	<u>\$ 20,325</u>	<u>\$ 19,684</u>	<u>\$ 18,663</u>

(二十六) 股本

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 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)	531,688	531,688	531,688
已發行股本	\$ 5,316,884	\$ 5,316,884	\$ 5,316,884

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	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
普通股股票溢價	\$ 157,149	\$ 157,149	\$ 157,149
庫藏股票交易溢價	188,021	188,021	188,021
股東逾時效未領取之股利	1,376	1,376	1,376
合 計	\$ 346,546	\$ 346,546	\$ 346,546

資本公積除填補公司虧損外，不得使用之。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。但依公司法第二百四十一條及經濟部103年3月31日經商字第10300532520號函釋規定，超過票面金額發行股票所得之溢額、受領贈與所得及實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額之資本公積，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。

(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。
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110年3月31日金管證發字第1090150022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114年6月10日及113年6月6日決議通過113年度及112年度盈餘分配案如下：

分 配 項 目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
提列法定盈餘公積	\$ 643	\$ -	\$ -	\$ -
提列(迴轉)特別盈餘公積	-	-	-	-
股東紅利－現金	-	-	-	-
股東紅利－股票	-	-	-	-

(1) 本公司於113年6月6日經股東常會決議由法定盈餘公積73,037仟元彌補虧損。

(2) 本公司於114年6月10日經股東常會決議提列法定盈餘公積643仟元。

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 實現評價損益	合 計
114.1.1. 餘額	(\$ 234)	\$ 48,675	\$ 48,441
直接認列為其他權益調整項目	(1,099)	(5,577)	(6,676)
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	-	-	-
114.9.30. 餘額	(\$ 1,333)	\$ 43,098	\$ 41,765

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 實現評價損益	合 計
113.1.1. 餘額	(\$ 967)	\$ 54,071	\$ 53,104
直接認列為其他權益調整項目	927	(725)	202
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	-	-	-
113.9.30. 餘額	(\$ 40)	\$ 53,346	\$ 53,306

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	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
客戶合約收入				
銷貨收入	\$1,401,902	\$2,375,654	\$4,986,535	\$7,317,072
勞務收入	5	374	696	1,034
合 計	<u>\$1,401,907</u>	<u>\$2,376,028</u>	<u>\$4,987,231</u>	<u>\$7,318,106</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	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
銷貨收入				
加工絲	\$ 660,894	\$ 777,219	\$2,082,610	\$2,216,956
聚酯絲	1,421	2,710	2,770	7,367
尼龍絲	173,717	216,956	524,249	677,640
尼龍粒	423,136	1,186,069	1,897,234	3,873,056
複材	96,491	160,407	341,534	477,937
水材	8,125	748	20,043	5,836
原物料轉售	1,661	1,090	5,376	2,162
試車收入	36,457	30,455	112,719	56,118
小 計	<u>1,401,902</u>	<u>2,375,654</u>	<u>4,986,535</u>	<u>7,317,072</u>
勞務收入				
代工收入	5	374	696	1,034
小 計	<u>5</u>	<u>374</u>	<u>696</u>	<u>1,034</u>
合 計	<u>\$1,401,907</u>	<u>\$2,376,028</u>	<u>\$4,987,231</u>	<u>\$7,318,106</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	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
合約資產：無。			
合約負債－流動			
商品銷售	<u>\$ 11,604</u>	<u>\$ 28,460</u>	<u>\$ 32,254</u>

(1) 合約資產及合約負債之重大變動

本集團114年9月30日合約負債餘額較去年年底及同期之變動，主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(2) 期初合約負債本期認列收入

項 目	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
合約負債期初餘額本期認列收入				
商品銷售	\$ 99	\$ -	\$ 22,858	\$ 24,746

(3) 前期已滿足履約義務本期認列收入

本集團114年及113年1月1日至9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。

(4) 尚未履行之客戶合約

本集團截至114年9月30日、113年12月31日及113年9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)利息收入

項 目	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
銀行存款利息	\$ 26	\$ 23	\$ 251	\$ 266
其他利息收入	-	-	-	176
合 計	\$ 26	\$ 23	\$ 251	\$ 442

(三十二)其他收入

項 目	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
股利收入	\$ 10,001	\$ 7,716	\$ 60,839	\$ 35,885
租金收入	20,452	17,699	60,371	50,969
出售廢品收入	1,572	3,187	5,604	9,337
出售樣品收入	614	1,306	2,590	3,940
包材回收收入	667	1,070	2,003	3,572
出售再生能源收入	5,970	7,027	11,808	14,827
其 他	852	631	5,072	1,368
合 計	\$ 40,128	\$ 38,636	\$ 148,287	\$ 119,898

(三十三)其他利益及損失

項 目	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 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(損失)	\$ 67,061	(\$ 14,056)	(\$ 61,020)	\$ 123,724
處分不動產、廠房及設備淨利益(損 失)	-	(2)	510	(16)
處分投資淨利益(損失)	(26,434)	19,253	(19,889)	(14,336)
非財務性淨外幣兌換利益(損失)	14,056	(20,842)	(26,781)	27,012
投資性不動產直接營運費用	(6,228)	(3,699)	(18,627)	(10,961)
再生能源設備折舊費用	(1,498)	(1,499)	(4,495)	(4,494)
其 他	(8,765)	(4,198)	(11,453)	(4,419)
合 計	\$ 38,192	(\$ 25,043)	(\$ 141,755)	\$ 116,510

(三十四)財務成本

項 目	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
利息費用				
金融機構借款息	\$ 14,356	\$ 17,639	\$ 48,831	\$ 47,164
押金設算息	82	70	243	202
租賃負債息	436	480	1,327	1,463
減：符合要件之資本化金額(註)	(2,032)	(3,205)	(5,928)	(8,606)
小 計	12,842	14,984	44,473	40,223
發行 CP 手續費等相關支出	-	550	108	1,010
財務性淨外幣兌換(利益)損失	146	(3,995)	1,668	(15,224)
合 計	\$ 12,988	\$ 11,539	\$ 46,249	\$ 26,009

註：1. 114年1至9月符合要件之資本化金額包括轉列不動產、廠房及設備5,908仟元及預付設備款20仟元。

2. 113年1至9月符合要件之資本化金額包括轉列不動產、廠房及設備5,140仟元、投資性不動產3,419仟元及預付設備款47仟元。

(三十五)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日			113 年 7 月 1 日至 9 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	\$ 159,081	\$ 27,026	\$ 186,107	\$ 171,201	\$ 27,748	\$ 198,949
勞健保費用	17,846	2,493	20,339	17,952	2,598	20,550
退休金費用	6,798	1,320	8,118	6,928	1,367	8,295
其他福利費用	9,448	1,691	11,139	5,570	(2,472)	3,098
折舊費用(註)	72,848	2,237	75,085	74,775	2,737	77,512
攤銷費用	7,945	1,083	9,028	9,054	520	9,574
合 計	\$ 273,966	\$ 35,850	\$ 309,816	\$ 285,480	\$ 32,498	\$ 317,978

性 質 別	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			113 年 1 月 1 日至 9 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	\$ 513,261	\$ 89,516	\$ 602,777	\$ 528,220	\$ 89,154	\$ 617,374
勞健保費用	55,213	9,237	64,450	53,856	9,116	62,972
退休金費用	20,904	4,066	24,970	20,899	4,104	25,003
其他福利費用	31,901	5,437	37,338	17,703	7,734	25,437
折舊費用(註)	220,080	7,373	227,453	236,833	8,333	245,166
攤銷費用	24,643	3,111	27,754	27,403	1,644	29,047
合 計	\$ 866,002	\$ 118,740	\$ 984,742	\$ 884,914	\$ 120,085	\$1,004,999

註：再生能源設備(帳列不動產、廠房及設備)114年及113年7月1日至9月30日暨114年及113年1月1日至9月30日提列之折舊費用分別為1,498仟元、1,499仟元、4,495仟元及4,494仟元，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114年及113年7月1日至9月30日暨114年及113年1月1日至9月30日提列之折舊費用分別為3,372仟元、1,748仟元、10,064仟元及5,133仟元，帳列營業外收入及支出－其他利益及損失(投資性不動產直接營運費用)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酬勞及董監酬勞前之金額予以估列。本公司114年1月1日至9月30日為稅前淨損，是以未估列應付員工酬勞及董監酬勞。本公司113年7月1日至9月30日暨113年1月1日至9月30日估計員工酬勞金額分別為0仟元及1,438仟元，董監酬勞金額分別為0仟元及2,157仟元。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114年3月7日及113年3月8日通過決議不擬配發113年度及112年度員工酬勞及董監酬勞，前述決議配發金額與本公司113年度及112年度財務報告以費用列帳之估列金額並無差異。
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。

(三十六)來自籌資活動之負債變動

項 目	短期借款	應付短期票券	長期借款	租賃負債	存入保證金
114 年 1 月 1 日	\$ 1,285,000	\$ -	\$ 2,153,000	\$ 102,799	\$ 19,684
籌資現金流量之淨變動	(844,281)	-	-	(10,971)	641
非現金之變動－租賃增添/再衡量	-	-	-	1,496	-
非現金之變動－匯率影響數	-	-	-	(16)	-
114 年 9 月 30 日	\$ 440,719	\$ -	\$ 2,153,000	\$ 93,308	\$ 20,325

項 目	短期借款	應付短期票券	長期借款	租賃負債	存入保證金
113年1月1日	\$ 910,000	\$ 579,909	\$ 1,200,000	\$ 113,171	\$ 17,410
籌資現金流量之淨變動	200,000	270,000	148,000	(10,667)	1,253
非現金之變動－租賃增添/再衡量	-	-	-	2,002	-
非現金之變動－票券折價	-	(23)	-	-	-
非現金之變動－匯率影響數	-	-	-	22	-
113年9月30日	\$ 1,110,000	\$ 849,886	\$ 1,348,000	\$ 104,528	\$ 18,663

(三十七)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	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期應付所得稅費用	(\$ 1)	\$ 1	\$ 113	\$ 57
遞延所得稅費用(利益)				
暫時性差異之原始產生及迴轉	(17,245)	(15,234)	(67,785)	(7,442)
遞延所得稅(增加)減少淨變動數	(17,245)	(15,234)	(67,785)	(7,442)
以前年度所得稅調整	3	-	48	-
認列於損益之所得稅費用(利益)	(\$ 17,243)	(\$ 15,233)	(\$ 67,624)	(\$ 7,385)

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之法定稅率為20%；大陸地區子公司所適用之稅率為25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(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112年度。

(三十八)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。

	114年7月1日至9月30日			113年7月1日至9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)	(\$ 29,213)	531,688	(\$ 0.05)	(\$ 59,906)	531,688	(\$ 0.12)
具稀釋作用潛在普通股之影響						
員工酬勞		-			-	
稀釋每股盈餘：						
歸屬於母公司普通股股東之淨利	(\$ 29,213)	531,688	(\$ 0.05)	(\$ 59,906)	531,688	(\$ 0.12)
加潛在普通股之影響						

	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			113 年 1 月 1 日至 9 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)	(\$351,182)	531,688	\$(0.66)	\$ 75,776	531,688	\$ 0.14
具稀釋作用潛在普通股之影響						
員工酬勞		-			129	
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	(\$351,182)	531,688	\$(0.66)	\$ 75,776	531,817	\$ 0.14

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	與本公司之關係
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 7。本集團與其他關係人間之交易如下：

1. 銷 貨

關係人類別	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
主要管理階層具重大影響之企業	\$ 15,560	\$ 34,655	\$ 23,137	\$ 108,980

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	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
主要管理階層具重大影響之企業	\$ 47	\$ 115	\$ 142	\$ 496

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. 承租協議

(1) 使用權資產

關係人類別	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
蘇廖秀琴等 3 人	\$ 24,392	\$ 26,609	\$ 27,349

(2) 租賃負債－流動

關係人類別	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
蘇廖秀琴等 3 人	\$ 2,111	\$ 2,905	\$ 2,070

(3) 租賃負債－非流動

關係人類別	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
蘇廖秀琴等 3 人	\$ 22,562	\$ 24,771	\$ 25,497

(4) 利息費用

關係人類別	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
蘇廖秀琴等 3 人	\$ 98	\$ 108	\$ 295	\$ 325

(5) 本集團於114年及113年7月1日至9月30日暨114年及113年1月1日至9月30日租賃給付予蘇廖秀琴等3人之總額分別為824仟元、824仟元、2,473仟元及2,473仟元。

(6) 本集團與蘇廖秀琴等3人間已簽訂未來年度房屋租賃合約，截至114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日止，依約定已先行開立遠期票據(未表列)分別為2,898仟元、0仟元及0仟元，以供未來交易時兌付。

(7) 租賃契約係依市場行情雙方議定計算租金，並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) 應收帳款

關係人類別	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
主要管理階層具重大影響之企業	\$ 24	\$ 15,935	\$ 7,233

(2) 應付帳款

關係人類別	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
主要管理階層具重大影響之企業	\$ 49	\$ 75	\$ 59

(3) 其他應付款

關係人類別	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
主要管理階層具重大影響之企業	\$ -	\$ 29	\$ 53

5. 其他

項 目	關係人類別	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
出售不良品	主要管理階層具重大影響之企業	\$ 89	\$ 121	\$ 89	\$ 240
收購管底紗及空管	主要管理階層具重大影響之企業	\$ -	\$ 133	\$ 118	\$ 614

(四)主要管理階層薪酬資訊

項 目	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,007	\$ 2,228	\$ 13,597	\$ 16,626
離職福利	-	-	-	-
退職後福利	39	29	116	89
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 4,046</u>	<u>\$ 2,257</u>	<u>\$ 13,713</u>	<u>\$ 16,715</u>

八、質押之資產

項 目	抵(質)押用途	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
土地	綜合授信額度擔保	\$ 372,174	\$ 372,174	\$ 372,174
房屋及建築	綜合授信額度擔保	38,435	40,644	41,532
合 計		<u>\$ 410,609</u>	<u>\$ 412,818</u>	<u>\$ 413,706</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註揭露者外，本集團於報導期間結束日尚有下列重大或有負債及未認列之合約承諾：

(一)背書保證：無。

(二)存出保證票據

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114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日止分別為1,500,000仟元、1,500,000仟元及1,500,000仟元。

(三)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114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日止分別為508,628仟元、655,432仟元及649,236仟元。

(四)截至114年9月30日、113年12月31日及113年9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
114 年 9 月 30 日	NTD225,878、USD628
113 年 12 月 31 日	NTD196,773、EUR24、USD5,372、JPY19,700
113 年 9 月 30 日	NTD322,813、USD3,877、JPY20,000、CNY11,552

(五)截至114年9月30日、113年12月31日及113年9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26,235仟元、50,503仟元及69,274仟元。

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113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113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	114年9月30日	113年12月31日	113年9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	\$ 675,507	\$ 961,158	\$ 818,465
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	174,261	175,566	181,721
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	175,173	140,118	82,748
應收票據及帳款(含關係人)	515,962	1,064,517	1,339,902
其他應收款	16,427	26,003	28,032
其他金融資產—流動	305	-	-
存出保證金	4,271	11,101	11,619
金融負債			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	440,719	1,285,000	1,110,000
應付短期票券	-	-	849,886
應付票據及帳款(含關係人)	245,953	635,284	797,096
其他應付款(含關係人)	219,132	264,796	271,342
長期借款(含一年內到期長期負債)	2,153,000	2,153,000	1,348,000
租賃負債—流動及非流動	93,308	102,799	104,528
存入保證金	20,325	19,684	18,663

2. 財務風險管理政策

本集團財務風險管理目標、政策及程序與113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113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。

A. 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)	114 年 9 月 30 日			113 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	\$ 5,818	30.395	\$ 176,838	\$ 18,166	32.735	\$ 594,664
人民幣：新台幣	2,619	4.246	11,120	2,352	4.453	10,473
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	1,464	30.395	44,498	8,638	32.735	282,765
項 目 (外幣：功能性貨幣)	113 年 9 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	\$ 25,988	31.6	\$ 821,221			
人民幣：新台幣	1,985	4.4980	8,929			
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	3,459	31.6	109,304			

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，其相關之外幣升值或貶值對本集團損益及權益之影響。若其他風險因子維持不變，114年及113年9月30日因持有匯率風險部位之外幣價格變動1%時，預估本集團損益將分別變動1,148仟元及5,767仟元。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時使用之敏感性比率，亦代表管理階層對外匯率之合理可能變動範圍之評估。

另本集團貨幣性項目於114年及113年1月1日至9月30日認列之外幣未實現淨兌換利益(損失)分別為947仟元及(16,393)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資訊，故採彙總金額方式表達。

B. 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。若其他風險因子維持不變，114年及113年9月30日因持有利率風險部位之殖利率變動10個基點時，預估本集團損益將分別變動1,915仟元及1,935仟元。

C. 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，因此本集團暴露於金融工具之價格風險。為管理金融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。若其他風險因子維持不變，114年及113年9月30日因持有金融工具風險部位之現貨價格變動1%時，預估本集團損益將分別變動6,755仟元及8,185仟元；權益將分別變動1,743仟元及1,817仟元。

(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。

本集團營運相關信用風險與財務信用風險管理目標、政策及程序與113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113年度合併財務報告附註十二(三)之3(2)。

本集團採用國際財務報導準則第9號提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過30天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加；合約款項按約定之支付條款逾期超過365天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本集團時，本集團視為該金融資產發生違約。應收款項之帳齡分析及備抵損失變動情形，請詳附註六(三)及(四)之說明。

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、應收款項及其他金融資產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。另租賃負債之到期日分析，請詳附註六(十二)之2(2)說明。

項 目	114 年 9 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	\$ 232,756	\$ 210,751	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 443,507	\$ 440,719
應付短期票券	-	-	-	-	-	-	-
應付票據(含關係人)	57,353	-	-	-	-	57,353	57,353
應付帳款(含關係人)	188,600	-	-	-	-	188,600	188,600
其他應付款(含關係人)	215,421	3,711	-	-	-	219,132	219,132
長期借款(含一年內到期長期負債)	24,935	33,687	693,717	1,487,917	-	2,240,256	2,153,000

項 目	113 年 12 月 31 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	\$1,080,929	\$ 210,341	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,291,270	\$ 1,285,000
應付短期票券	-	-	-	-	-	-	-
應付票據	112,413	-	-	-	-	112,413	112,413
應付帳款(含關係人)	522,871	-	-	-	-	522,871	522,871
其他應付款(含關係人)	264,796	-	-	-	-	264,796	264,796
長期借款	22,378	22,385	673,274	1,556,183	-	2,274,220	2,153,000

項 目	113 年 9 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	\$ 230,313	\$ 894,036	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,124,349	\$ 1,110,000
應付短期票券	850,000	-	-	-	-	850,000	849,886
應付票據	214,952	-	-	-	-	214,952	214,952
應付帳款(含關係人)	582,144	-	-	-	-	582,144	582,144
其他應付款(含關係人)	264,314	7,028	-	-	-	271,342	271,342
長期借款(含一年內到期長期負債)	372,351	10,167	861,877	136,807	-	1,381,202	1,348,000

(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、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；長期借款之合約係屬約定浮動利率，因浮動利率多數接近市場利率，故以其預期現金流量之折現值估計其公允價值約當於其帳面金額。

3. 114年9月30日、113年12月31日及113年9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：

		114 年 9 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					
— 流動					
上市(櫃)及興櫃股票		\$675,507	\$ -	\$ -	\$ 675,507
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)股票及有限合夥		-	-	174,261	174,261
合 計		\$675,507	\$ -	\$174,261	\$ 849,768
		113 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					
— 流動					
上市(櫃)及興櫃股票		\$961,158	\$ -	\$ -	\$ 961,158
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)股票及有限合夥		-	-	175,566	175,566
合 計		\$961,158	\$ -	\$175,566	\$1,136,724
		113 年 9 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					
— 流動					
上市(櫃)股票及興櫃股票		\$818,465	\$ -	\$ -	\$ 818,465
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)股票及有限合夥		-	-	181,721	181,721
合 計		\$818,465	\$ -	\$181,721	\$1,000,186

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)股票係以收盤價為公允價值，興櫃股票係以成交價為公允價值。
- (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，如：衍生工具—遠期外匯及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，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術及廣為市場使用者所接受之評價模型，此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊，遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

- (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)公司股票及有限合夥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. 114年及113年1月1日至9月30日第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉：無。
 6. 114年及113年1月1日至9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)股票及有限合夥	
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
期初餘額	\$ 175,566	\$ 180,826
本期取得	8,000	4,000
本期資本分配	(3,728)	(2,380)
認列於其他綜合損益	(5,577)	(725)
期末餘額	\$ 174,261	\$ 181,721

7. 本集團114年及113年1月1日至9月30日無自第三等級轉出及轉入第三等級之情形。
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會計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	114 年 9 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	\$ 131,663	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 及有限合夥	42,598	資產法	不適用	不適用	不適用
合 計	<u>\$ 174,261</u>				
項 目	113 年 12 月 31 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	\$ 134,892	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 及有限合夥	40,674	資產法	不適用	不適用	不適用
合 計	<u>\$ 175,566</u>				
項 目	113 年 9 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	\$ 138,048	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 及有限合夥	43,673	資產法	不適用	不適用	不適用
合 計	<u>\$ 181,721</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：

		114 年 1 月 1 日至 9 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%	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,762)	
		-1%	\$ -	\$ -	\$ 1,762	\$ -	
		113 年 1 月 1 日至 9 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%	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,825)	
		-1%	\$ -	\$ -	\$ 1,825	\$ -	

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. 期末持有之重大有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

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				
				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	股 票	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	7,503	125,305	2.37	125,305
		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	301	131,825	0.11	131,825
		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	258	74,837	0.11	74,837
		臺灣積體電路製造股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	80	104,400	-	104,400
		長榮海運股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	830	148,570	0.04	148,570
		其他	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		90,570		90,570
	合 夥	立益育樂股份有限公司	—	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	51,631	4.01	51,631
		源興紡織股份有限公司	本公司為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,890	51,343	13.99	51,343
		億東纖維股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	671	27,424	1.52	27,424
		鉅欣實業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	29	1,265	3.32	1,265
		能率亞洲資本股份有限公司	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	1,648	17,567	0.98	17,567
		能率亞洲資本貳卓越轉型成長有限合夥	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	25,031	-	25,031

4. 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：無。
5. 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。
6. 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
				本期期末	去年年底	仟股數	比 率	帳面金額			
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)說明

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在 地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本公司認列 之投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	仟股數	比 率	帳面金額			
集盛實業股份有限公司	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%	\$22,361	\$ 1,775	\$ 1,659	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減金額 116 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%	8,211	(179)	(179)	-
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%	828	(110)	(110)	

註：1. 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。

2. Ding Sheng Material Technology Corporation截至114年6月30日已取得清算完結證明，惟剩餘款項尚未匯回。

7. 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

交易人名稱	交易往來 對 象	與交易人之關係	交 易 往 來 情 形			
			科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
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	\$31,025	依市場一般行情雙方議定	0.62%
			應收帳款	11,119	T/T 月結 90 天	0.12%
			已實現銷貨利益	496	—	0.01%
			未實現銷貨利益	33	—	-
	鼎盛材料科技股份有限公司	母公司對子公司	租金收入	72	依合約約定	—
			預收款項	25	依合約約定	—
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	21,035	依市場一般行情雙方議定	0.42%
			其他收入	259	依市場一般行情雙方議定	—
			其他應收款	34	T/T 月結 90 天	—
			其他預收款	267	—	-

註：(1)若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露。

(2)交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

(二)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
					匯出	收回						
昆山立益紡織 有限公司	倉儲租賃業	USD24,782	註(1)	\$185,020 (USD5,400)	—	—	\$185,020 (USD5,400)	\$ 8,148	21.79%	— (註3)	0 (註3)	—
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)	1,775	100.00%	\$1,775 (註2)	\$22,386 (註2)	—

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)	\$3,570,283

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經台灣母公司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，故採用權益法之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7。

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、聚酯絲、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附註四所述之重要會計政策彙總相同。

(五)營運部門財務資訊

1. 114年1月1日至9月30日暨114年9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	\$2,610,729	\$2,335,698	\$ 40,804	\$ -	\$ 4,987,231
部門間收入	662,388	983,477	21,034	(1,666,899)	-
收入合計	<u>\$3,273,117</u>	<u>\$3,319,175</u>	<u>\$ 61,838</u>	<u>(\$ 1,666,899)</u>	<u>\$ 4,987,231</u>
部門(損)益	<u>(\$ 143,734)</u>	<u>(\$ 224,924)</u>	<u>(\$ 3,560)</u>	<u>(\$ 7,122)</u>	<u>(\$ 379,340)</u>
營業外收入及支出					(39,466)
繼續營業單位稅前淨損					<u>(\$ 418,806)</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,344,776</u>	<u>\$ 9,344,776</u>
部門負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,394,304</u>	<u>\$ 3,394,304</u>

2. 113年1月1日至9月30日暨113年9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	\$2,904,995	\$4,368,289	\$ 44,822	\$ -	\$ 7,318,106
部門間收入	-	1,442,862	1,238	(1,444,100)	-
收入合計	<u>\$2,904,995</u>	<u>\$5,811,151</u>	<u>\$ 46,060</u>	<u>(\$ 1,444,100)</u>	<u>\$ 7,318,106</u>
部門(損)益	<u>(\$ 123,675)</u>	<u>(\$ 19,622)</u>	<u>(\$ 59)</u>	<u>\$ 906</u>	<u>(\$ 142,450)</u>
營業外收入及支出					210,841
繼續營業單位稅前淨利					<u>\$ 68,391</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$11,157,728</u>	<u>\$11,157,728</u>
部門負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,775,191</u>	<u>\$ 4,775,191</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。