

股票代號：1455

集盛實業股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第 2 季

集盛實業股份有限公司

地址：台北市西寧北路70號2樓

電話：(02) 25557151

集盛實業股份有限公司
民國 102 年第 2 季財務報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	
二、	目錄	
三、	會計師核閱報告	
四、	資產負債表	1
五、	綜合損益表	2
六、	權益變動表	3
七、	現金流量表	4~5
八、	財務報表附註	
	(一)公司沿革	6
	(二)通過財務報告之日期及程序	6
	(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	6~7
	(四)重大會計政策之彙總說明	7
	(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	8
	(六)重要會計科目之說明	8~32
	(七)關係人交易	32~35
	(八)質押之資產	36
	(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36~40
	(十)重大之災害損失	40
	(十一)重大之期後事項	40
	(十二)其他	40~46
	(十三)附註揭露事項	
	1. 重大交易事項相關資訊	46~48
	2. 轉投資事業相關資訊	46~48
	3. 大陸投資資訊	49
	(十四)營運部門資訊	50~51
	(十五)首次採用國際財務報導準則	51~58

會計師核閱報告

集盛實業股份有限公司 公鑒：

集盛實業股份有限公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日、民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表，與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任係根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師 蕭英嘉

會計師 張福郎

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 102 年 8 月 5 日

集盛實業股份有限公司

資產負債表

民國102年及101年6月30日暨民國101年1月1日及12月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日		代碼	會計項目	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
11-14	流動資產	\$ 6,436,364	44	\$ 5,639,846	40	\$ 5,197,545	38	\$ 5,926,925	41	21-23	流動負債	\$ 4,590,354	31	\$ 3,749,597	27	\$ 4,088,889	30	\$ 5,335,636	37
1100	現金及約當現金(附註六(一))	18,631	-	128,060	1	10,102	-	18,966	-	2100	短期借款(附註六(十一)及八)	2,149,780	15	719,323	5	1,538,832	11	2,707,884	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	346,622	2	268,997	2	385,254	3	390,732	3	2110	應付短期票券(附註六(十二))	999,199	7	749,493	5	899,251	7	749,318	5
1150	應收票據淨額(附註六(三))	361,274	3	368,892	3	346,217	3	362,611	2	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(十三))	-	-	76	-	-	-	-	-
1160	應收票據－關係人淨額(附註六(三)及七)	5,122	-	16	-	-	-	-	-	2150	應付票據	236,075	1	250,818	2	229,304	2	218,582	1
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	1,306,877	9	1,293,070	9	1,229,319	9	1,181,679	8	2160	應付票據－關係人(附註七)	672	-	-	-	775	-	-	-
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(四)及七)	90,003	1	122,164	1	57,142	-	74,216	1	2170	應付帳款	815,021	5	1,547,616	11	1,005,606	7	1,211,810	8
1200	其他應收款	42,832	-	58,993	-	78,407	1	78,009	1	2180	應付帳款－關係人(附註七)	714	-	349	-	292	-	288	-
1210	其他應收款－關係人(附註七)	-	-	5	-	-	-	-	-	2200	其他應付款(附註六(十四))	304,736	2	353,380	3	317,466	2	271,221	2
1220	當期所得稅資產	18	-	-	-	-	-	-	-	2230	當期所得稅負債(附註六(二十六))	-	-	437	-	439	-	88,655	1
1310	存貨淨額(附註六(五))	4,220,449	29	3,383,873	24	3,066,236	22	3,750,869	26	2250	負債準備－流動(附註六(十五))	17,743	-	15,044	-	15,179	-	12,250	-
1410	預付款項	44,536	-	15,776	-	8,764	-	12,409	-	2310	預收款項	64,312	1	112,162	1	79,923	1	74,026	1
1479	其他流動資產－其他	-	-	-	-	16,104	-	57,434	-	2399	其他流動負債－其他	2,102	-	899	-	1,822	-	1,602	-
15-19	非流動資產	8,238,718	56	8,374,255	60	8,454,363	62	8,365,658	59	25-26	非流動負債	2,714,287	18	3,112,534	22	2,487,516	18	2,488,513	18
1543	以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(六))	166,222	1	166,222	1	151,222	1	151,222	1	2540	長期借款(附註六(十六)及八)	2,299,348	15	2,699,339	19	2,100,000	15	2,100,000	15
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	-	-	-	-	-	-	-	-	2570	遞延所得稅負債(附註六(二十六))	141,800	1	139,499	1	138,395	1	139,228	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	7,277,035	50	7,352,019	53	7,379,043	54	7,231,578	51	2640	應計退休金負債(附註六(十七))	254,104	2	254,361	2	229,786	2	229,950	2
1760	投資性不動產淨額(附註六(九))	530,737	4	544,522	4	557,887	4	571,717	4	2645	存入保證金	19,035	-	19,335	-	19,335	-	19,335	-
1780	無形資產(附註六(十))	3,763	-	3,962	-	1,959	-	1,818	-	2-	負債總計	7,304,641	49	6,862,131	49	6,576,405	48	7,824,149	55
1840	遞延所得稅資產(附註六(二十六))	138,312	1	155,603	1	167,169	1	132,855	1		業主權益								
1915	預付設備款	73,082	-	104,327	1	147,953	1	232,254	2	3100	股本(附註六(十八)及(十九))	6,117,634	42	6,057,063	43	6,057,063	44	5,187,092	36
1920	存出保證金	2,939	-	2,206	-	2,189	-	2,951	-	3110	普通股股本	6,057,063	41	6,057,063	43	5,997,092	44	5,187,092	36
1990	其他非流動資產－其他	46,628	-	45,394	-	46,941	1	41,263	-	3150	待分配股票股利	60,571	1	-	-	59,971	-	-	-
										3200	資本公積(附註六(二十))	360,356	3	420,927	3	420,927	3	396,627	3
										3300	保留盈餘(附註六(二十一))	892,451	6	673,980	5	597,513	5	884,715	6
										3310	法定盈餘公積	127,833	1	127,833	1	127,833	1	114,575	1
										3320	特別盈餘公積	326,220	2	326,220	2	326,220	3	331,361	2
										3350	未分配盈餘	438,398	3	219,927	2	143,460	1	438,779	3
										3-	權益總計	7,370,441	51	7,151,970	51	7,075,503	52	6,468,434	45
1-	資產總計	\$ 14,675,082	100	\$ 14,014,101	100	\$ 13,651,908	100	\$ 14,292,583	100	2-3	負債及權益總計	\$ 14,675,082	100	\$ 14,014,101	100	\$ 13,651,908	100	\$ 14,292,583	100

(請參閱財務報告附註)

董事長：葉守焯

經理人：蘇百煌

會計主管：陳啟煌

集盛實業股份有限公司

綜合損益表

民國102年及101年4月1日至6月30日暨民國102年及101年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	\$ 4,459,700	100	\$ 3,933,696	100	\$ 8,460,650	100	\$ 8,688,449	100
5000	營業成本(附註六(五)及(二十五))	(4,417,892)	(99)	(4,214,424)	(107)	(8,153,958)	(96)	(8,689,788)	(100)
5900	營業毛利(損)	41,808	1	(280,728)	(7)	306,692	4	(1,339)	-
6000	營業費用(附註六(二十五))	(103,295)	(2)	(105,449)	(3)	(204,958)	(3)	(219,523)	(3)
6100	推銷費用	(64,808)	(1)	(57,090)	(1)	(124,386)	(2)	(119,191)	(2)
6200	管理費用	(25,769)	(1)	(32,571)	(1)	(54,986)	(1)	(69,251)	(1)
6300	研究發展費用	(12,718)	-	(15,788)	(1)	(25,586)	-	(31,081)	-
6900	營業淨利(損)	(61,487)	(1)	(386,177)	(10)	101,734	1	(220,862)	(3)
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註六(二十二))	39,463	1	44,395	1	63,793	1	71,203	1
7020	其他利益及損失(附註六(二十三))	84,050	2	(103,963)	(2)	103,242	1	(30,953)	-
7050	財務成本(附註六(二十四))	(16,658)	(1)	(16,195)	(1)	(31,158)	-	(28,020)	-
7000	營業外收入及支出合計	106,855	2	(75,763)	(2)	135,877	2	12,230	1
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)	45,368	1	(461,940)	(12)	237,611	3	(208,632)	(2)
7950	所得稅(費用)利益(附註六(二十六))	11,975	-	68,732	2	(19,140)	-	41,372	-
8200	本期淨利(損)	\$ 57,343	1	(\$ 393,208)	(10)	\$ 218,471	3	(\$ 167,260)	(2)
	普通股每股盈餘(虧損)：(元)(附註六(二十七))								
9750	基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.09		(\$ 0.67)		\$ 0.36		(\$ 0.30)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.09		(\$ 0.67)		\$ 0.36		(\$ 0.30)	

(請參閱財務報告附註)

董事長：葉守焯

經理人：蘇百煌

會計主管：陳啟煌

集盛實業股份有限公司

權益變動表

民國102年及101年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	股 本		資 本 公 積	保 留 盈 餘			合 計
	普通股股本	待分配股票股利		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	
101年1月1日餘額	\$ 5,187,092	\$ -	\$ 396,627	\$ 114,575	\$ 331,361	\$ 438,779	\$ 6,468,434
現金增資	810,000	-	24,300	-	-	-	834,300
100年度盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	13,258	-	(13,258)	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(5,141)	5,141	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(59,971)	(59,971)
普通股股票股利	-	59,971	-	-	-	(59,971)	-
101年1月1日至6月30日淨損	-	-	-	-	-	(167,260)	(167,260)
101年6月30日餘額	\$ 5,997,092	\$ 59,971	\$ 420,927	\$ 127,833	\$ 326,220	\$ 143,460	\$ 7,075,503
102年1月1日餘額	\$ 6,057,063	\$ -	\$ 420,927	\$ 127,833	\$ 326,220	\$ 219,927	\$ 7,151,970
資本公積轉增資配發股票股利	-	60,571	(60,571)	-	-	-	-
102年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	218,471	218,471
102年6月30日餘額	\$ 6,057,063	\$ 60,571	\$ 360,356	\$ 127,833	\$ 326,220	\$ 438,398	\$ 7,370,441

(請參閱財務報告附註)

董事長：葉守焯

經理人：蘇百煌

會計主管：陳啟煌

集盛實業股份有限公司
現金流量表
民國102年及101年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利(損)	\$ 237,611	(\$ 208,632)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用(含投資性不動產提列折舊數)	308,138	296,584
攤銷費用(含聯貸案主辦銀行費攤提)	16,081	13,984
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	(78,231)	3,573
利息費用	33,391	36,879
利息收入	(38)	(57)
股利收入	(15,679)	(18,275)
處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失	11,807	1,793
處分投資利益	(28,796)	(2,751)
預付設備款轉列費損數	54,321	53,670
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據減少	7,618	16,394
應收票據－關係人增加	(5,106)	-
應收帳款增加	(13,807)	(47,640)
應收帳款－關係人減少	32,161	17,074
其他應收款減少	16,161	16,354
其他應收款－關係人減少	5	-
存貨(增加)減少	(409,855)	684,633
預付款項(增加)減少	(28,760)	3,645
其他流動資產減少	-	41,330
應付票據增加(減少)	(14,743)	10,722
應付票據－關係人增加	672	775
應付帳款減少	(732,595)	(206,204)
應付帳款－關係人增加	365	4
其他應付款減少	(15,999)	(1,780)
負債準備增加	2,699	2,929
預收款項增加(減少)	(47,850)	5,897
其他流動負債－其他增加	1,203	220
應計退休金負債減少	(257)	(164)
營運產生之現金流入(出)	(669,483)	720,957
收取之利息	38	57
收取之股利	15,679	18,275
支付之利息	(33,468)	(37,066)
支付之所得稅	(3)	(81,991)
營業活動之淨現金流入(出)	(687,237)	620,232

(續下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動淨(增加)減	29,326	(7,807)
取得不動產、廠房及設備	(137,358)	(110,610)
處分不動產、廠房及設備	115,542	4,559
存出保證金(增加)減少	(733)	762
取得無形資產	(926)	(847)
取得投資性不動產	-	(600)
預付設備款增加	(692,010)	(310,845)
其他非流動資產－其他增加	(16,190)	(18,956)
投資活動之淨現金流出	(702,349)	(444,344)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	1,430,457	(1,169,052)
應付短期票券增加	250,000	150,000
償還長期借款	(400,000)	-
存入保證金減少	(300)	-
現金增資	-	834,300
籌資活動之淨現金流入(出)	1,280,157	(184,752)
本期現金及約當現金淨減少數	(109,429)	(8,864)
期初現金及約當現金餘額	128,060	18,966
期末現金及約當現金餘額	\$ 18,631	\$ 10,102
資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 18,631	\$ 10,102

(請參閱財務報告附註)

董事長：葉守焯

經理人：蘇百煌

會計主管：陳啟煌

集盛實業股份有限公司

財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

1. 各種纖維絲、人造棉絲、尼龍絲之紡製、織造、染整印花、加工、買賣出口、投標及代理業務。
2. 委託營造廠商開發經工業主管單位核准之工業區。
3. 委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租、出售業務。
4. 保齡球場、溜冰場、高爾夫球練習場(五個洞以下)、遊樂場(賭博性除外)、游泳池、網球場、騎馬場之經營及其有關器材出租。
5. 有關石油化學工業纖維原料、半成品纖維及其製品之生產、銷售及進出口買賣業務。
6. 聚酯瓶、聚酯薄膜之生產、銷售及進出口買賣業務。
7. 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

本公司股票自民國 82 年 10 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上市，為增加財務報表之比較性及一致性，本財務報表係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於 102 年 8 月 5 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

本期無重大變動，請參閱 102 年第 1 季財務報告附註三。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

本期無重大變動，請參閱 102 年第 1 季財務報告附註三。

(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：

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本公司尚未採用：

本期無重大變動，請參閱 102 年第 1 季財務報告附註三。

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本公司尚未採用：

新／修正／修訂準則		生效日
國際財務報導解釋第21號	稅賦	民國103年1月1日
國際會計準則第36號	非金融資產之可回收金額之揭露	民國103年1月1日
國際會計準則第39號	衍生工具之債務變更及避險會計之繼續	民國103年1月1日

其餘項目於本期無重大變動，請參閱102年第1季財務報告附註三。

3. 本公司現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部分說明如下，餘與102年第1季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. 本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第34號「期中財務報導」編製之首份第2季財務報告。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有國際財務報導準則揭露資訊。
2. 編製101年1月1日(本公司轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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IFRSs)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。
3. 本期中財務報告應併同102年第1季財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
 - (4) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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 102 年第 1 季財務報告無重大變動，相關說明請參閱 102 年第 1 季財務報告附註五。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	102年6月30日	101年12月31日
現金及零用金	\$ 2,701	\$ 2,725
支票存款	5,098	36,061
活期存款	8,170	89,086
外幣存款	2,662	188
合 計	<u>\$ 18,631</u>	<u>\$ 128,060</u>

項 目	101年6月30日	101年1月1日
現金及零用金	\$ 2,016	\$ 1,918
支票存款	2,090	3,044
活期存款	4,696	11,808
外幣存款	1,300	2,196
合 計	<u>\$ 10,102</u>	<u>\$ 18,966</u>

本公司之現金及約當現金未有提供擔保、質押之情事。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

項 目	102年6月30日	101年12月31日
非衍生性金融資產		
國內上市(櫃)公司股票	\$ 340,931	\$ 268,997
衍生性金融資產		
遠期外匯合約	5,691	-
合 計	<u>\$ 346,622</u>	<u>\$ 268,997</u>

項 目	101年6月30日	101年1月1日
非衍生性金融資產		
國內上市(櫃)公司股票	\$ 385,254	\$ 390,732
合 計	<u>\$ 385,254</u>	<u>\$ 390,732</u>

1. 本公司於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨(損)益分別為\$98,881、(\$93,684)、\$128,296 及(\$3,581)。

2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 本公司從事衍生金融工具交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險，惟未適用避險會計。截至 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，尚未到期之遠期外匯合約資產如下：

(1) 102 年 6 月 30 日

金融商品	幣別	到期期間	合約金額
買入遠期外匯合約	台幣兌美元	102.7.2.~102.8.19.	NTD799,821/USD 26,831
買入遠期外匯合約	台幣兌日幣	102.10.11.	NTD 59,800/JPY200,000

(2) 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日：無。

(三) 應收票據及應收票據－關係人

項 目	102年6月30日	101年12月31日
應收票據	\$ 361,274	\$ 368,892
減：備抵呆帳	-	-
小 計	361,274	368,892
應收票據－關係人	5,122	16
減：備抵呆帳	-	-
小 計	5,122	16
合 計	\$ 366,396	\$ 368,908

項 目	101年6月30日	101年1月1日
應收票據	\$ 346,217	\$ 362,611
減：備抵呆帳	-	-
合 計	\$ 346,217	\$ 362,611

本公司之應收票據未有提供擔保、質押之情事。

(四) 應收帳款及應收帳款－關係人

項 目	102年6月30日	101年12月31日
應收帳款	\$ 1,306,878	\$ 1,293,071
減：備抵呆帳	(1)	(1)
小 計	1,306,877	1,293,070
應收帳款－關係人	90,003	122,164
減：備抵呆帳	-	-
小 計	90,003	122,164
合 計	\$ 1,396,880	\$ 1,415,234

項 目	101年6月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 1,229,401	\$ 1,185,019
減：備抵呆帳	(82)	(3,340)
小 計	1,229,319	1,181,679
應收帳款	57,142	74,216
減：備抵呆帳	-	-
小 計	57,142	74,216
合 計	\$ 1,286,461	\$ 1,255,895

1. 應收帳款及應收帳款－關係人之帳齡分析如下：

帳齡區間	102年6月30日		101年12月31日	
	總 額	減 損	總 額	減 損
未逾期	\$1,165,688	\$ -	\$1,299,397	\$ -
逾期1~30天	229,901	-	115,820	-
逾期31~90天	1,060	-	18	1
逾期91~180天	214	-	-	-
逾期181~365天	18	1	-	-
逾期365天以上	-	-	-	-
合 計	\$1,396,881	\$ 1	\$1,415,235	\$ 1

帳齡區間	101年6月30日		101年1月1日	
	總 額	減 損	總 額	減 損
未逾期	\$1,054,937	\$ -	\$1,071,295	\$ -
逾期1~30天	230,599	-	187,733	3,302
逾期31~90天	847	42	67	3
逾期91~180天	160	40	140	35
逾期181~365天	-	-	-	-
逾期365天以上	-	-	-	-
合 計	\$1,286,543	\$ 82	\$1,259,235	\$ 3,340

以上係以逾期天數為基準進行分析。

2. 針對應收帳款及應收帳款－關係人所提列之備抵呆帳變動資訊

項 目	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 1	\$ 3,340
加：本期提列減損損失/呆帳損失	-	-
減：本期迴轉減損損失/呆帳損失	-	(3,258)
減：本期實際沖銷未能收回	-	-
期末餘額	\$ 1	\$ 82

截至102年及101年6月30日止，備抵呆帳金額均屬群組評估之減損損失，並無應收帳款個別評估之減損損失。

3. 本公司之應收帳款未有提供擔保、質押之情事。

(五)存貨

項 目	102年6月30日	101年12月31日
原料	\$ 1,585,136	\$ 1,052,863
物料	119,423	95,290
在製品	275,252	209,494
製成品	1,930,627	1,653,568
外購成品	10,027	20,343
在途原料	442,295	495,411
小 計	4,362,760	3,526,969
減：備抵存貨跌價損失	(142,311)	(143,096)
淨 額	\$ 4,220,449	\$ 3,383,873

項 目	101年6月30日	101年1月1日
原料	\$ 847,028	\$ 1,685,776
物料	97,655	130,383
在製品	219,754	199,912
製成品	1,906,646	1,631,877
外購成品	22,491	126,869
在途原料	353,165	541,725
小 計	3,446,739	4,316,542
減：備抵存貨跌價損失	(380,503)	(565,673)
淨 額	\$ 3,066,236	\$ 3,750,869

1. 與存貨相關之銷貨成本金額明細如下：

項 目	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
存貨出售轉列銷貨成本	\$4,331,019	\$3,935,652	\$8,120,590	\$8,844,800
加：代工成本	690	1,432	3,402	2,282
加：存貨盤損	953	66	1,080	108
加：存貨報廢	-	4,968	-	5,705
加：未分攤人工及製費	42,083	21,401	51,470	41,367
加：存貨淨變現價值損失(回升)	56,003	261,047	(785)	(185,170)
減：出售下腳及廢料收入	(12,856)	(10,142)	(21,799)	(19,304)
帳列營業成本	<u>\$4,417,892</u>	<u>\$4,214,424</u>	<u>\$8,153,958</u>	<u>\$8,689,788</u>

2. 本公司 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業成本包括存貨跌價損失(回升利益)分別為\$56,003、\$261,047、(\$785)及(\$185,170)，主要係因原物料價格及產品報價下跌或回穩所致。

3. 本公司之存貨未有提供擔保、質押之情事。

(六)以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	102年6月30日	101年12月31日
立益育樂股份有限公司	\$ 30,000	\$ 30,000
源興紡織股份有限公司	90,090	90,090
億東纖維股份有限公司	22,000	22,000
鉅欣實業股份有限公司	14,000	14,000
能率壹創業投資股份有限公司	30,000	30,000
Q. East Holding Ltd.	15,275	15,275
小 計	201,365	201,365
減：累計減損	(35,143)	(35,143)
淨 額	<u>\$ 166,222</u>	<u>\$ 166,222</u>

項 目	101年6月30日	101年1月1日
立益育樂股份有限公司	\$ 30,000	\$ 30,000
源興紡織股份有限公司	90,090	90,090
億東纖維股份有限公司	22,000	22,000
鉅欣實業股份有限公司	14,000	14,000
能率壹創業投資股份有限公司	15,000	15,000
Q. East Holding Ltd.	15,275	15,275
小 計	186,365	186,365
減：累計減損	(35,143)	(35,143)
淨 額	<u>\$ 151,222</u>	<u>\$ 151,222</u>

1. 本公司所持有之上述未上市(櫃)公司股票投資，因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該等標的之公允價值，是以分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本公司於102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日，經本公司審慎評估提列之累計減損損失金額均為\$35,143。
3. 本公司以成本衡量之金融資產未有提供擔保、質押之情事。

(七)採用權益法之投資

1. 投資關聯企業

被投資公司	102年6月30日		101年12月31日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
模里西斯ZIS Holding Co., Ltd.	\$ -	100%	\$ -	100%

被投資公司	101年6月30日		101年1月1日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
模里西斯ZIS Holding Co., Ltd.	\$ -	100%	\$ -	100%

2. 模里西斯 ZIS Holding Co., Ltd. 係本公司百分之百投資之國外被投資公司，本公司對該公司之投資 5,400 仟股，每股 USD1.00，計 USD5,400 仟元，業經經濟部投資審議委員會民國 91 年 8 月 1 日經審二字第 091018941 號函核准在案。
3. 該公司轉投資大陸昆山立益紡織有限公司之資訊，請參閱附註十三之(三)大陸投資資訊之揭露。
4. 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依經會計師核閱之財務報表，採權益法認列投資損益。
5. 該公司因持續虧損，截至 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止總資產、總負債及淨資產均為 0，且該公司於上開期間亦無任何營業收入及損益金額產生，故本公司未予編製合併財務報告。
6. 本公司採用權益法之投資未有提供擔保、質押之情事。

(八)不動產、廠房及設備

項 目	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
土地	\$ 1,987,467	\$ 2,027,005	\$ 2,027,005	\$ 2,027,005
房屋及建築	2,863,953	2,844,955	2,756,606	2,711,385
機器設備	8,211,045	7,804,074	7,599,721	7,002,404
運輸設備	74,716	71,091	68,901	68,771
其他設備	184,586	179,079	166,833	160,549
未完工程及待驗設備	83,008	294,023	358,574	629,490
成本合計	13,404,775	13,220,227	12,977,640	12,599,604
減：累計折舊	(6,127,740)	(5,868,208)	(5,598,597)	(5,368,026)
淨 額	\$ 7,277,035	\$ 7,352,019	\$ 7,379,043	\$ 7,231,578

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：							
102.1.1. 餘額	\$2,027,005	\$2,844,955	\$7,804,074	\$ 71,091	\$ 179,079	\$ 294,023	\$13,220,227
增 添	66,806	3,803	1,821	2,053	3,273	59,602	137,358
處 分	(113,634)	(14,697)	(32,503)	-	(1,336)	-	(162,170)
重 分 類	7,290	29,892	437,653	1,572	3,570	(270,617)	209,360
102.6.30. 餘額	\$1,987,467	\$2,863,953	\$8,211,045	\$ 74,716	\$ 184,586	\$ 83,008	\$13,404,775

累計折舊及減損：

102.1.1. 餘額	\$ -	\$ 792,087	\$4,887,768	\$ 57,796	\$ 130,557	\$ -	\$ 5,868,208
折舊費用	-	50,161	238,445	1,606	4,141	-	294,353
處 分	-	(3,536)	(30,515)	-	(770)	-	(34,821)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
102.6.30. 餘額	\$ -	\$ 838,712	\$5,095,698	\$ 59,402	\$ 133,928	\$ -	\$ 6,127,740

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：							
101.1.1. 餘額	\$2,027,005	\$2,711,385	\$7,002,404	\$ 68,771	\$ 160,549	\$ 629,490	\$12,599,604
增 添	-	473	50,196	130	1,272	58,539	110,610
處 分	-	-	(54,515)	-	(839)	-	(55,354)
重 分 類	-	44,748	601,636	-	5,851	(329,455)	322,780
101.6.30. 餘額	\$2,027,005	\$2,756,606	\$7,599,721	\$ 68,901	\$ 166,833	\$ 358,574	\$12,977,640

累計折舊及減損：

101.1.1. 餘額	\$ -	\$ 680,687	\$4,506,982	\$ 56,306	\$ 124,051	\$ -	\$ 5,368,026
折舊費用	-	58,713	219,242	1,283	3,602	-	282,840
處 分	-	-	(51,430)	-	(839)	-	(52,269)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
101.6.30. 餘額	\$ -	\$ 739,400	\$4,674,794	\$ 57,589	\$ 126,814	\$ -	\$ 5,598,597

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：無。
2. 本公司不動產、廠房及設備之重大組成項目係以直線基礎按下列耐用年限計提折舊：
 - (1) 房屋及建築

房屋廠房主建物	20~60年
倉庫及宿舍	10~60年
週邊附屬建物	5~60年
機電動力淨水設備	9~40年
其他	5~50年
 - (2) 機器設備

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

生產用運輸	6~18年
非生產運輸	5~11年
 - (4) 其他設備

生財器具	3~21年
其他	7~25年
3. 不動產、廠房及設備經本公司審慎評估結果，尚無減損之情事。
4. 不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 投資性不動產

項 目	102年6月30日	101年12月31日
土地	\$ 382,799	\$ 382,799
土地改良物	260,803	260,803
成本合計	643,602	643,602
減：累計折舊	(112,865)	(99,080)
淨 額	\$ 530,737	\$ 544,522
項 目	101年6月30日	101年1月1日
土地	\$ 382,799	\$ 382,799
土地改良物	260,386	260,472
成本合計	643,185	643,271
減：累計折舊	(85,298)	(71,554)
淨 額	\$ 557,887	\$ 571,717

項 目	土地	土地改良物	合 計
成本：			
102.1.1. 餘額	\$ 382,799	\$ 260,803	\$ 643,602
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
102.6.30. 餘額	<u>\$ 382,799</u>	<u>\$ 260,803</u>	<u>\$ 643,602</u>
累計折舊及減損：			
102.1.1. 餘額	\$ -	\$ 99,080	\$ 99,080
折舊費用	-	13,785	13,785
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
102.6.30. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,865</u>	<u>\$ 112,865</u>
項 目	土地	土地改良物	合 計
成本：			
101.1.1. 餘額	\$ 382,799	\$ 260,472	\$ 643,271
增添(折讓)	-	(86)	(86)
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
101.6.30. 餘額	<u>\$ 382,799</u>	<u>\$ 260,386</u>	<u>\$ 643,185</u>
累計折舊及減損：			
101.1.1. 餘額	\$ -	\$ 71,554	\$ 71,554
折舊費用	-	13,744	13,744
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
101.6.30. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 85,298</u>	<u>\$ 85,298</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 12,337</u>	<u>\$ 12,983</u>	<u>\$ 25,321</u>	<u>\$ 25,967</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 7,807</u>	<u>\$ 7,894</u>	<u>\$ 15,632</u>	<u>\$ 15,301</u>
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

3. 投資性不動產借款成本資本化金額及利率區間：無。

4. 投資性不動產經本公司審慎評估結果，尚無減損之情事。
5. 本公司之投資性不動產皆係自有權益，且未有提供擔保、質押之情事。

(十) 無形資產

項 目	102年6月30日	101年12月31日
電腦軟體成本	\$ 5,332	\$ 8,071
減：累計攤銷	(1,569)	(4,109)
淨 額	<u>\$ 3,763</u>	<u>\$ 3,962</u>

項 目	101年6月30日	101年1月1日
電腦軟體成本	\$ 4,940	\$ 4,093
減：累計攤銷	(2,981)	(2,275)
淨 額	<u>\$ 1,959</u>	<u>\$ 1,818</u>

項 目	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
電腦軟體成本：		
期初餘額	\$ 8,071	\$ 4,093
增 添—源自單獨	926	847
處 分	(3,665)	-
重 分 類	-	-
期末餘額	<u>\$ 5,332</u>	<u>\$ 4,940</u>
累計攤銷及減損：		
期初餘額	\$ 4,109	\$ 2,275
攤銷費用	1,125	706
處 分	(3,665)	-
重 分 類	-	-
期末餘額	<u>\$ 1,569</u>	<u>\$ 2,981</u>

1. 無形資產借款成本資本化金額及利率區間：無。
2. 無形資產經本公司審慎評估結果，尚無減損之情事。
3. 本公司之無形資產未有提供擔保、質押之情事。
4. 無形資產所有攤銷之單行項目，請詳附註六(二十五)之說明。

(十一) 短期借款

性 質	102年6月30日		101年12月31日	
	金 額	利率區間	金 額	利率區間
信用借款	\$1,237,000	1.10%~1.25%	\$ 300,000	1.135%~1.16%
進口融資	912,780	0.6919%~1.0579%	419,323	0.6105%~0.7809%
合 計	<u>\$2,149,780</u>		<u>\$ 719,323</u>	

性 質	101年6月30日		101年1月1日	
	金 額	利率區間	金 額	利率區間
信用借款	\$1,175,000	1.07%~1.18%	\$1,702,000	1.07%~1.18%
抵押借款	200,000	1.24%~1.27%	800,000	1.24%~1.45%
進口融資	163,832	0.6839%~0.74%	205,884	0.554%~1.00%
合 計	<u>\$1,538,832</u>		<u>\$2,707,884</u>	

本公司係與各銀行簽訂短期綜合授信契約，並提供額度本票作為償還貸款之承諾。短期借款提供抵質押擔保情形，請詳附註八之說明。

(十二)應付短期票券

項 目	102年6月30日	101年12月31日
應付商業本票	\$ 1,000,000	\$ 750,000
減：應付短期票券折價	(801)	(507)
淨 額	<u>\$ 999,199</u>	<u>\$ 749,493</u>
利率區間	<u>0.622%~1.00%</u>	<u>0.81%~0.92%</u>

項 目	101年6月30日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 900,000	\$ 750,000
減：應付短期票券折價	(749)	(682)
淨 額	<u>\$ 899,251</u>	<u>\$ 749,318</u>
利率區間	<u>0.81%~0.92%</u>	<u>0.77%~0.88%</u>

應付商業本票係由票券金融公司保證發行，並提供額度本票作為償還貸款之承諾。

(十三)透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

項 目	102年6月30日	101年12月31日
衍生性金融負債		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76</u>

1. 本公司於102年及101年4月1日至6月30日暨102年及101年1月1日至6月30日認列之淨損益，請詳附註六(二)之1說明。
2. 本公司從事衍生金融工具交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險，惟未適用避險會計。截至102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日止，尚未到期之遠期外匯合約負債如下：
 - (1)102年6月30日、101年6月30日及101年1月1日：無。

(2)101年12月31日

金融商品	幣別	到期期間	合約金額
買入遠期外匯合約	台幣兌美元	102.1.2.~102.1.25.	NTD139,440/USD4,800

(十四)其他應付款

項 目	102年6月30日	101年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 87,321	\$ 136,740
應付員工紅利	3,443	2,525
應付董監酬勞	5,164	-
應付利息	2,002	1,794
應付保險費	12,288	11,683
應付運費	7,861	7,544
應付水電費	74,849	57,013
應付外銷費用	11,507	13,653
應付加工費	1,666	1,424
應付勞務費	860	1,020
應付稅捐	2,886	6,915
應付設備款	58,379	91,232
應付營業稅	13,318	-
其 他	23,192	21,837
合 計	<u>\$ 304,736</u>	<u>\$ 353,380</u>

項 目	101年6月30日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 99,544	\$ 112,080
應付員工紅利	2,525	1,092
應付董監酬勞	3,788	1,638
應付利息	2,153	2,273
應付保險費	11,120	10,425
應付運費	5,030	7,783
應付水電費	67,515	42,392
應付外銷費用	12,281	16,136
應付加工費	1,242	891
應付勞務費	900	950
應付稅捐	3,132	7,324
應付股利	59,971	-
應付設備款	34,459	46,285
其 他	13,806	21,952
合 計	<u>\$ 317,466</u>	<u>\$ 271,221</u>

(十五)負債準備－流動

項 目	102年6月30日	101年12月31日
員工福利	\$ 17,743	\$ 15,044

項 目	102年6月30日	101年12月31日
員工福利	\$ 15,179	\$ 12,250

項 目	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 15,044	\$ 12,250
本期新增金額	8,327	7,301
本期使用金額	(5,628)	(4,372)
本期迴轉未使用金額	-	-
期末餘額	\$ 17,743	\$ 15,179

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

(十六)長期借款(含一年內到期之長期負債)

1. 102年6月30日

項 目	對 象	合約(動用)期限	利率區間	一年內到期	一年以上到期	備註
長期銀行借款	第一商業銀行等 10家聯貸銀行	100.12.15.~103.12.15.	1.5856%~ 1.6110%	0	\$1,800,000	註(1)
	兆豐國際商業銀行 等2家金融機構	101.8.15.~106.8.15.	1.5856%	0	50,000	註(2)
長期應付票券	兆豐國際商業銀行 等2家金融機構	101.8.15.~106.8.15.	1.122%~ 1.128%	0	450,000	註(2)
小 計				0	2,300,000	
減：票券折價				0	(652)	
淨 額				0	\$2,299,348	

2. 101年12月31日

項 目	對 象	合約(動用)期限	利率區間	一年內到期	一年以上到期	備註
長期銀行借款	第一商業銀行等 10家聯貸銀行	100.12.15.~103.12.15.	1.5856%~ 1.6110%	0	\$2,200,000	註(1)
	兆豐國際商業銀行 等2家金融機構	101.8.15.~106.8.15.	1.5856%	0	50,000	註(2)
長期應付票券	兆豐國際商業銀行 等2家金融機構	101.8.15.~106.8.15.	1.122%~ 1.128%	0	450,000	註(2)
小 計				0	2,700,000	
減：票券折價				0	(661)	
淨 額				0	\$2,699,339	

3.101年6月30日

項目	對象	合約(動用)期限	利率區間	一年內到期	一年以上到期	備註
長期銀行借款	第一商業銀行等 10家聯貸銀行	100.12.15.~103.12.15.	1.5856%	0	\$1,800,000	註(1)
	台新國際商業銀行 建北分行	100.6.10.~103.6.10.	1.475%	0	300,000	註(3)
合計				0	\$2,100,000	

4.101年1月1日

項目	對象	合約(動用)期限	利率區間	一年內到期	一年以上到期	備註
長期銀行借款	第一商業銀行等 10家聯貸銀行	100.12.15.~103.12.15.	1.5856%	0	\$1,800,000	註(1)
	台新國際商業銀行 建北分行	100.6.10.~103.6.10.	1.475%	0	300,000	註(3)
合計				0	\$2,100,000	

5.(1)本公司為改善財務結構，將計息負債作穩健之短中長期配置，於100年11月8日與第一商業銀行等10家聯貸銀行簽訂聯合授信合約，並委請第一商業銀行為聯貸統籌主辦管理銀行，原授信總額度計30億元，本公司分別於101年11月15日及102年5月16日申請取消授信額度共計12億元，重新核貸授信總額度計18億元，並提供額度本票保證。本合約之授信期間，自本授信首次動用日起算屆滿3年。該聯合授信貸款利率係參考商業本票次級市場均價利率加碼年利率浮動計息，按月付息，本金到期一次清償。本公司提供土地廠房作為本授信之擔保品，並設定第一順位最高限額抵押權予管理銀行。截至102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日止，本公司已申請動用授信額度分別為18億元、22億元、18億元及18億元。該聯貸授信合約存續期間內財務比率限制條款之承諾事項，請詳附註九之7說明。

(2)本公司於101年8月13日與兆豐國際商業銀行等2家金融機構簽訂聯合授信合約，並委請兆豐國際商業銀行為聯貸統籌主辦管理銀行，授信總額度計16億元，並提供額度本票保證。本合約之授信期間，自本授信首次動用日起算屆滿5年。發行商業本票授信額度得於合約期限間內循環動用，並於到期時按票面金額全數清償；中期擔保放款授信額度不得循環動用，本金自首次動用日起滿24個月償還第一期本金，以後每三個月為一期，共分13期攤還本金，按月付息，利率係參考商業本票次級市場均價利率計算。本公司提供土地廠房作為本授信之擔保品，並設定第一順位最高限額抵押權予管理銀行。截至102年6月30日及101年12月31日止，本公司已申請動用中期擔保放款授信額度計0.5億元及發行商業本票授信額度計4.5億元。由於發行商業本票授信額度本公司依約可於授信額度內循環動用，因其具有長期循環之性質，無需以短期資金償還，故帳列長期借款項下。該聯合授信合約存續期間內財務比例限制條款之承諾事項，請詳附註九之8說明。

(3)本公司於100年6月與台新國際商業銀行簽訂授信合約書，合約期間3年，依固定利率計息，按月付息，本金到期一次還清。本公司已於101年8月提前清償所有未到期之借款餘額。該授信合約存續期間內財務比率限制條款之承諾事項，請參閱附註九之9說明。

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

(十七)退休金

1. 確定福利計畫

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101年12月31日及1月1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。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

項 目	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 741	\$ 768	\$ 1,483	\$ 1,564
營業費用				
推銷費用	38	48	80	93
管理費用	110	125	215	218
研究發展費用	20	21	41	49
小 計	168	194	336	360
合 計	\$ 909	\$ 962	\$ 1,819	\$ 1,924

2. 確定提撥計畫

(1)自94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)確定提撥計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

項 目	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 6,530	\$ 6,172	\$ 13,135	\$ 12,488
營業費用				
推銷費用	310	305	633	612
管理費用	508	458	999	915
研究發展費用	272	250	547	539
小 計	1,090	1,013	2,179	2,066
合 計	\$ 7,620	\$ 7,185	\$ 15,314	\$ 14,554

(十八) 股份基礎給付

本公司101年2月29日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股，該增資案業經行政院金融監督管理委員會101年3月16日金管證發字第1010007729號函核准在案。本公司以每股10.3元溢價發行普通股81,000仟股，每股面額10元，並以101年4月25日為增資基準日，相關變更登記業已辦理完竣。

本公司依公司法規定保留上述公開發行現金增資股數之15%由員工認購，員工有權以每股10.3元參與認購新股。本公司以101年4月5日員工確認認購股數之日為給與日，並於給與日認列酬勞成本。

本公司採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，評價模式所採用之參數如下：

	<u>認股權利</u>
給與日股價	10.25元
行使價格	10.30元
預期股價波動率	2.61%
無風險利率	1.2771%
預期股利率	0.9756%
預期存續期間	20天
認股選擇權每單位公允價值	0元

本公司101年現金增資之員工認股權於給與日所認列之酬勞成本為0，並於101年6月7日撥付股票予員工。

(十九) 股本

1. 普通股

項 目	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	800,000	800,000	600,000	600,000
額定股本	\$8,000,000	\$8,000,000	\$6,000,000	\$6,000,000
已發行且已收足股款之股數(仟股)	605,706	605,706	599,709	518,709
已發行股本	\$6,057,063	\$6,057,063	\$5,997,092	\$5,187,092

2. 本公司101年2月29日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股，該增資案業經金融監督管理委員會101年3月16日金管證發字第1010007729號函核准在案。本公司以每股10.3元溢價發行普通股81,000仟股，每股面額10元，並以101年4月25日為增資基準日，相關變更登記業已辦理完竣。

3. 本公司101年股東常會決議通過以100年度之盈餘分配項下之股東紅利\$59,971辦理盈餘轉增資，計5,997仟股。該增資案業經金融監督管理委員會101年7月6日金管證發字第1010029898號函核准在案，並以101年8月8日為增資基準日，相關變更登記業已辦理完竣。

4. 本公司 102 年股東常會決議通過以現金增資溢價之資本公積撥充資本\$60,571，計 6,057 仟股，帳列待分配股票股利項下。該增資案業經金融監督管理委員會 102 年 7 月 29 日金管證發字第 1020029471 號函核准在案，並預定以 102 年 8 月 30 日為增資基準日。

(二十)資本公積

項 目	102年6月30日	101年12月31日
普通股股票溢價	\$ 316,656	\$ 377,227
庫藏股票交易溢價	43,700	43,700
合 計	\$ 360,356	\$ 420,927

項 目	101年6月30日	101年1月1日
普通股股票溢價	\$ 377,227	\$ 352,927
庫藏股票交易溢價	43,700	43,700
合 計	\$ 420,927	\$ 396,627

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

(二十一)保留盈餘

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

(1)股東紅利 95% (2)員工紅利 2% (3)董事監察人酬勞 3%

2. 本公司股利政策如下：

本公司股利應參酌所營事業景氣變化之特性，考量各項產品或服務所處生命週期對未來資金之需求與稅制之影響，在維持穩定股利之目標下，依本公司章程所定比例分配之。本公司正值產業成長階段，基於公司營運之需要暨股東權益最大化之考量，由董事會依據本公司未來之資本預算規劃，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. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- (2) 首次採用 IFRSs 時，依 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配盈餘，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本公司管理當局對於應付員工紅利及董監酬勞之估列，係依過去經驗以可能發放金額為基礎，並以預估全年度淨利扣除待彌補虧損、法定盈餘公積及提列或迴轉特別盈餘公積後之金額，按公司章程所訂定之員工紅利及董監事酬勞成數予以估列。102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估計員工紅利金額分別為 \$893、0、\$3,443 及 0，董監酬勞金額分別為 \$1,338、0、\$5,164 及 0，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，於股東會決議年度調整入帳。
6. 本公司股東常會分別於 102 年 6 月 10 日及 101 年 6 月 6 日決議通過 101 年及 100 年度盈餘分配案如下：

分配項目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
提列法定盈餘公積	\$ -	\$13,258	-	-
提列(迴轉)特別盈餘公積	-	(5,141)	-	-
股東紅利—現金	-	59,971	-	\$0.10
股東紅利—股票	-	59,971	-	0.10
員工紅利—現金	-	2,525	-	-
員工紅利—股票	-	-	-	-
董監酬勞—現金	-	3,788	-	-

另本公司股東常會於 102 年 6 月 10 日決議以現金增資溢價之資本公積撥充資本 \$60,571，每仟股無償配發 10 股，計 6,057 仟股。

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

7. 由於 101 年度為稅後淨損，且營運資金需求，故本公司股東常會決議不配發股利，亦不發放員工紅利及董監酬勞。股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞金額與 101 年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞金額並無重大差異。

(二十二)其他收入

項 目	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日
利息收入	\$ 34	\$ 47
股利收入	15,679	18,275
租金收入	12,337	12,983
其 他	11,413	13,090
合 計	<u>\$ 39,463</u>	<u>\$ 44,395</u>

項 目	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 38	\$ 57
股利收入	15,679	18,275
租金收入	25,321	25,967
備抵呆帳迴轉收入	-	3,258
其 他	22,755	23,646
合 計	<u>\$ 63,793</u>	<u>\$ 71,203</u>

(二十三)其他利益及損失

項 目	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日
透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨利益(損失)	\$ 73,275	(\$ 96,435)
處分不動產、廠房及設備淨損失	(7,863)	(4,259)
處分投資利益	15,533	2,751
非財務性淨外幣兌換利益	11,364	4,452
投資性不動產直接營運費用	(7,807)	(7,894)
災害損失	-	(2,520)
其他支出	(452)	(58)
合 計	<u>\$ 84,050</u>	<u>(\$ 103,963)</u>

項 目	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨利益(損失)	\$ 78,231	(\$ 3,573)
處分不動產、廠房及設備淨損失	(11,807)	(1,793)
處分投資利益	28,796	2,751
非財務性淨外幣兌換利益(損失)	24,106	(10,459)
投資性不動產直接營運費用	(15,632)	(15,301)
災害損失	-	(2,520)
其他支出	(452)	(58)
合 計	<u>\$ 103,242</u>	<u>(\$ 30,953)</u>

(二十四)財務成本

項 目	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日
利息費用	\$ 18,209	\$ 17,101
發行CP手續費等相關支出	878	462
聯貸案銀行主辦費攤提	575	575
銀行借款承貸相關支出等	50	50
財務性淨外幣兌換利益	(3,054)	(1,993)
合 計	<u>\$ 16,658</u>	<u>\$ 16,195</u>

項 目	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
利息費用	\$ 33,391	\$ 36,879
發行CP手續費等相關支出	1,428	786
聯貸案銀行主辦費攤提	1,150	1,150
銀行借款承貸相關支出等	100	100
財務性淨外幣兌換利益	(4,911)	(10,895)
合 計	<u>\$ 31,158</u>	<u>\$ 28,020</u>

(二十五)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	102年4月1日至6月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 156,401	\$ 30,483	\$ 186,884
勞健保費用	13,330	1,901	15,231
退休金費用	7,271	1,258	8,529
其他用人費用	8,326	1,505	9,831
折舊費用	149,587	2,148	151,735
攤銷費用	6,829	653	7,482
合 計	<u>\$ 341,744</u>	<u>\$ 37,948</u>	<u>\$ 379,692</u>

101年4月1日至6月30日

性 質 別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 157,994	\$ 29,934	\$ 187,928
勞健保費用	12,414	1,672	14,086
退休金費用	6,940	1,207	8,147
其他用人費用	7,808	1,996	9,804
折舊費用	139,730	3,696	143,426
攤銷費用	6,267	551	6,818
合 計	<u>\$ 331,153</u>	<u>\$ 39,056</u>	<u>\$ 370,209</u>

102年1月1日至6月30日

性 質 別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 319,273	\$ 60,004	\$ 379,277
勞健保費用	26,710	5,409	32,119
退休金費用	14,618	2,515	17,133
其他用人費用	15,548	4,752	20,300
折舊費用	290,017	4,336	294,353
攤銷費用	13,521	1,410	14,931
合 計	<u>\$ 679,687</u>	<u>\$ 78,426</u>	<u>\$ 758,113</u>

101年1月1日至6月30日

性 質 別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 315,805	\$ 59,829	\$ 375,634
勞健保費用	24,609	3,396	28,005
退休金費用	14,052	2,426	16,478
其他用人費用	16,051	2,612	18,663
折舊費用	275,541	7,299	282,840
攤銷費用	11,754	1,080	12,834
合 計	<u>\$ 657,812</u>	<u>\$ 76,642</u>	<u>\$ 734,454</u>

1. 投資性不動產 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日提列之折舊費用分別為\$6,892、\$6,879、\$13,785 及\$13,744，帳列營業外收入及支出—其他利益及損失項下。

2. 聯貸案銀行主辦費 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日提列之攤銷費用分別為\$575、\$575、\$1,150 及\$1,150，帳列營業外收入及支出－財務成本項下。

3. 攤銷費用中屬無形資產攤銷之單行項目如下：

項 目	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 58	\$ -	\$ 117	\$ -
營業費用				
推銷費用	-	-	-	-
管理費用	540	365	976	706
研究發展費用	16	-	32	-
小 計	556	365	1,008	706
合 計	\$ 614	\$ 365	\$ 1,125	\$ 706

(二十六)所得稅

1. 所得稅費用(利益)組成部分：

(1) 認列於損益之所得稅

項 目	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日
當期應付所得稅費用	\$ -	\$ 452
遞延所得稅費用	(11,523)	(62,506)
以前年度所得稅調整	(452)	(6,678)
認列於損益之所得稅費用(利益)	(\$ 11,975)	(\$ 68,732)

項 目	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期應付所得稅費用	\$ -	\$ 452
遞延所得稅費用(利益)	19,592	(35,146)
以前年度所得稅調整	(452)	(6,678)
認列於損益之所得稅費用(利益)	\$ 19,140	(\$ 41,372)

(2) 認列於其他綜合損益相關之所得稅

項 目	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日
遞延所得稅費用：		
確定福利退休計畫精算損益	\$ -	\$ -
合 計	\$ -	\$ -

項 目	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
遞延所得稅費用：		
確定福利退休計畫精算損益	\$ -	\$ -
合 計	\$ -	\$ -

2. 所得稅費用(利益)與會計所得乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

項 目	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日
繼續營業單位稅前淨利(損)	\$ 45,368	(\$ 461,940)
稅前淨利按法定稅率(17%)計算之所得稅	7,713	(78,530)
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不予計入項目影響數	(9,658)	61,137
最低稅負制應補繳之稅額	-	-
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	452
當期產生之虧損扣抵	1,945	17,393
當期抵用之虧損扣抵	-	-
當期應付所得稅費用	-	452
遞延所得稅淨變動數	(11,523)	(62,506)
以前年度所得稅調整	(452)	(6,678)
認列於損益之所得稅費用(利益)	(\$ 11,975)	(\$ 68,732)

項 目	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
繼續營業單位稅前淨利(損)	\$ 237,611	(\$ 208,632)
稅前淨利按法定稅率(17%)計算之所得稅	40,394	(35,467)
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不予計入項目影響數	(22,835)	(29,877)
最低稅負制應補繳之稅額	-	-
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	452
當期產生之虧損扣抵	-	65,344
當期抵用之虧損扣抵	(17,559)	-
當期應付所得稅費用	-	452
遞延所得稅淨變動數	19,592	(35,146)
以前年度所得稅調整	(452)	(6,678)
認列於損益之所得稅費用(利益)	\$ 19,140	(\$ 41,372)

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

4. 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日(預計)	101年12月31日(實際)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 84,406	\$ 81,199
未分配盈餘相關資訊：		
民國86年度以前	\$ -	\$ -
民國87年至98年度	59,969	59,969
民國99年度以後		
— 已加徵10%營利事業所得稅	159,958	258,239
— 未加徵10%營利事業所得稅	218,471	(98,281)
小計	378,429	159,958
合計	\$ 438,398	\$ 219,927
	101年6月30日(實際)	101年1月1日(實際)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 108,817	\$ 22,924
未分配盈餘相關資訊：		
民國86年度以前	\$ -	\$ -
民國87年至98年度	59,969	59,969
民國99年度以後		
— 已加徵10%營利事業所得稅	258,239	253,714
— 未加徵10%營利事業所得稅	(174,748)	125,096
小計	83,491	378,810
合計	\$ 143,460	\$ 438,779
	101年度(預計)	100年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	25.20%

依所得稅法規定，本公司分配屬於民國 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。

(二十七)每股盈餘

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

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

關係人類別	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
主要管理階層具有重大影響之個體	\$ 1,941	\$ 1,736

進價及進貨交易條件(月結後 15~60 天)與一般廠商並無重大顯著差異。

3. 本公司與關係人之債權債務(均無計息)情形如下：

(1) 應收票據

關係人類別	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人	\$ 5,122	\$ 16	\$ -	\$ -

(2) 應收帳款

關係人類別	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
主要管理階層具有重大影響之個體	\$ 85,396	\$ 122,164	\$ 57,142	\$ 74,208
其他關係人	4,607	-	-	8
合計	\$ 90,003	\$ 122,164	\$ 57,142	\$ 74,216

(3) 其他應收款

關係人類別	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人	\$ -	\$ 5	\$ -	\$ -

(4) 應付票據

關係人類別	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人	\$ 672	\$ -	\$ 775	\$ -

(5) 應付帳款

關係人類別	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
主要管理階層具有重大影響之個體	\$ 714	\$ 349	\$ 292	\$ 288

(6) 應付費用

關係人類別	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
主要管理階層具有重大影響之個體	\$ 109	\$ -	\$ -	\$ -
其他關係人	-	9	-	-
合計	\$ 109	\$ 9	\$ -	\$ -

(7) 預收款項

關係人類別	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人	\$ 84	\$ 84	\$ 84	\$ 84

4. 財產交易情形：無。

5. 資金融通情形：無。

6. 票據背書及保證情形：無。

7. 財產租賃情形

(1) 租賃資產

關係人類別	租賃標的物	租賃期間	每月租金	租金支出	
				102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
其他關係人	台北市西寧北路 70號2樓之2(續租)	100.1.1. ~102.12.31.	\$70	\$ 210	\$ 210
	台北市西寧北路 70號5樓(續租)	100.1.1. ~102.12.31.	140	420	420
	台北市西寧北路 70號3樓(續租)	100.1.1. ~102.12.31.	70	210	210
合 計				<u>\$ 840</u>	<u>\$ 840</u>

關係人類別	租賃標的物	租賃期間	每月租金	租金支出	
				102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
其他關係人	台北市西寧北路 70號2樓之2(續租)	100.1.1. ~102.12.31.	\$70	\$ 420	\$ 420
	台北市西寧北路 70號5樓(續租)	100.1.1. ~102.12.31.	140	840	840
	台北市西寧北路 70號3樓(續租)	100.1.1. ~102.12.31.	70	420	420
合 計				<u>\$ 1,680</u>	<u>\$ 1,680</u>

註：①本公司與其他關係人已簽訂未來年度之辦公室營業租賃合約，截至102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日止，依約定已先行開立遠期票據分別為\$1,596、\$3,024、\$5,292及\$6,048，以供實際交易時支付。

②租賃契約係依市場行情雙方議定，並於簽約時一次開立遠期票據支付租金。

(2) 出租資產

關係人類別	租賃標的物	租賃期間	(未稅) 每月租金	租金收入	
				102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
其他關係人	台北市西寧北路 70號2樓之2(續租)	101.1.1. ~102.12.31.	\$5	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 14</u>

關係人類別	租賃標的物	租賃期間	(未稅) 每月租金	租金收入	
				102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
其他關係人	台北市西寧北路 70號2樓之2(續租)	101.1.1.~102.12.31.	\$5	\$ 28	\$ 28

註：①本公司與其他關係人已簽訂未來年度之辦公室營業租賃合約，截至102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日止，依約定已先行收取遠期票據分別為0、0、\$30及0，以供實際交易時兌收。

②係本公司向其他關係人承租辦公室之轉租收入，租賃契約係依市場行情雙方議定，並於簽約時一次收取遠期票據以兌現租金。

8. 其他

項 目	關 係 人 類 別	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日
購買管底紗等物料	主要管理階層具有重大影響之個體	\$ 379	\$ 175
出售下腳及廢料收入	主要管理階層具有重大影響之個體	232	385

項 目	關 係 人 類 別	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
購買管底紗等物料	主要管理階層具有重大影響之個體	\$ 616	\$ 480
出售下腳及廢料收入	主要管理階層具有重大影響之個體	505	753

9. 主要管理階層薪酬資訊

項 目	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 11,427	\$ 4,646
離職福利	-	-
退職後福利	33	37
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	\$ 11,460	\$ 4,683

項 目	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 18,554	\$ 12,808
離職福利	-	-
退職後福利	66	75
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	\$ 18,620	\$ 12,883

八、質押之資產

固定資產質押情形

(1)102年6月30日

資產種類	設定金額	帳面價值	借款種類	借款金額	抵押銀行
土地、廠房—一廠廠區	\$ 1,050,000	\$ 438,242	聯合授信貸款	\$ 1,800,000	第一商業銀行等 10家聯貸銀行
土地、廠房—二廠廠區	760,000	780,504			
土地、廠房—三廠廠區	800,000	762,638			
土地、廠房—大園廠區	960,000	1,499,856	聯合授信貸款	500,000	兆豐國際商業銀行 等2家金融機構
合計	<u>\$ 3,570,000</u>	<u>\$ 3,481,240</u>		<u>\$ 2,300,000</u>	

(2)101年12月31日

資產種類	設定金額	帳面價值	借款種類	借款金額	抵押銀行
土地、廠房—一廠廠區	\$ 1,050,000	\$ 446,139	聯合授信貸款	\$ 2,200,000	第一商業銀行等 10家聯貸銀行
土地、廠房—二廠廠區	760,000	782,533			
土地、廠房—三廠廠區	800,000	772,727			
土地、廠房—大園廠區	960,000	1,513,717	聯合授信貸款	500,000	兆豐國際商業銀行 等2家金融機構
合計	<u>\$ 3,570,000</u>	<u>\$ 3,515,116</u>		<u>\$ 2,700,000</u>	

(3)101年6月30日

資產種類	設定金額	帳面價值	借款種類	借款金額	抵押銀行
土地、廠房—一廠廠區	\$ 1,050,000	\$ 450,066	聯合授信貸款	\$ 1,800,000	第一商業銀行等 10家聯貸銀行
土地、廠房—二廠廠區	760,000	789,888			
土地、廠房—三廠廠區	800,000	780,267			
土地、廠房—大園廠區	960,000	1,496,783	短期綜合授信	200,000	兆豐國際商業銀行 新竹分行
合計	<u>\$ 3,570,000</u>	<u>\$ 3,517,004</u>		<u>\$ 2,000,000</u>	

(4)101年1月1日

資產種類	設定金額	帳面價值	借款種類	借款金額	抵押銀行
土地、廠房—一廠廠區	\$ 1,050,000	\$ 455,097	聯合授信貸款	\$ 1,800,000	第一商業銀行等 10家聯貸銀行
土地、廠房—二廠廠區	760,000	824,451			
土地、廠房—三廠廠區	800,000	761,174			
土地、廠房—大園廠區	960,000	1,507,803	短期綜合授信	800,000	兆豐國際商業銀行 新竹分行
合計	<u>\$ 3,570,000</u>	<u>\$ 3,548,525</u>		<u>\$ 2,600,000</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 背書保證：無。

2. 存出保證票據

項 目	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
綜合授信額度保證票	\$ 1,100,000	\$1,100,000	\$ 1,300,000	\$1,700,000
行銷開發計劃履約保證票	40	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,100,040</u>	<u>\$1,100,000</u>	<u>\$ 1,300,000</u>	<u>\$1,700,000</u>

3. 存入保證票據

本公司因履約保證及設備保固所收取之存入保證票據，截至102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日止分別為\$520,366、\$535,867、\$550,913及\$549,455。

4. 截至102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日止，本公司已簽約但尚未發生之不動產、廠房及設備等重大資本支出如下：

日 期	已簽約但尚未發生之重大資本支出
102年6月30日	NTD69,688、USD91
101年12月31日	NTD54,586、JPY309,000
101年6月30日	NTD89,102、EUR124
101年1月1日	NTD138,392、JPY295,200、EUR227

5. 截至102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日止，本公司已開立未使用信用狀餘額如下：

日 期	已開立未使用信用狀餘額
102年6月30日	NTD405,000、EUR69、USD7,429
101年12月31日	NTD938,280、EUR1,342、USD26,357、JPY300,000
101年6月30日	NTD694,353、EUR447、USD12,465
101年1月1日	NTD499,500、EUR318、USD12,421、JPY552,000

6. 營業租賃協議：

(1) 營業租賃承諾—本公司為承租人

本公司基於營業需要承租倉庫、辦公室及公務車等所簽定之租賃合約，係不可取消之營業租賃協議，大部分租賃協議可於租期結束時按市場價格續約。依據不可取消之營業租賃合約，102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日之未來最低租賃給付總額如下：

項 目	102年6月30日	101年12月31日
不超過1年	\$ 6,915	\$ 4,122
超過1年但不超過5年	-	-
超過5年	-	-
合 計	<u>\$ 6,915</u>	<u>\$ 4,122</u>

項 目	101年6月30日	101年1月1日
不超過1年	\$ 4,978	\$ 4,222
超過1年但不超過5年	1,255	4,122
超過5年	-	-
合 計	<u>\$ 6,233</u>	<u>\$ 8,344</u>

(2)營業租賃承諾—本公司為出租人

本公司出租辦公室、土地及其改良物所簽定之租賃合約，係不可取消之營業租賃協議，大部分租賃協議可於租期結束時按市場價格續約，且包含能依據每年市場環境調整租金之條款。依據不可取消之營業租賃合約，102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

項 目	102年6月30日	101年12月31日
不超過1年	\$ 49,504	\$ 50,886
超過1年但不超過5年	197,895	202,348
超過5年	99,145	132,912
合 計	<u>\$ 346,544</u>	<u>\$ 386,146</u>

項 目	101年6月30日	101年1月1日
不超過1年	\$ 50,792	\$ 51,779
超過1年但不超過5年	201,359	200,259
超過5年	156,941	181,551
合 計	<u>\$ 409,092</u>	<u>\$ 433,589</u>

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

- (1)流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。
- (2)負債比率：負債之總和對有形淨值之比率，100 年及 101 年度均不得高於 125%，自 102 年上半年度不得高於 100%。有形淨值係指股東權益扣除無形資產(如技術移轉費、遞延費用等，但不包括遞延所得稅資產)之金額。
- (3)利息保障倍數：稅前淨利加利息費用加折舊加攤銷之總和對利息費用之比率，不得低於 3 倍。
- (4)有形淨值：即淨值扣除無形資產之金額，不得低於新台幣陸拾億元。
- (5)前述各款財務比率及規定，應依會計師查核簽證(核閱)之年度及半年度合併財務報告書為計算基準，自 100 年經會計師查核簽證之年度非合併財務報告書開始適用，每半年核計乙次，如當年度借款人依商業會計法及一般公認會計原則免編合併財務報告書時，責依經會計師查核簽證之年度非合併財務報告書為準。

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

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

截至 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司財務比率均符合上述之各項約定條款。

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

(1)流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。

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

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

(4)有形淨值：即淨值扣除無形資產之金額，不得低於新台幣陸拾億元。

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

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

截至 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日止，本公司財務比率均符合上述之各項約定條款。

9. 本公司與台新國際商業銀行簽訂之中長期授信合約，本公司於本授信合約存續期間承諾下列財務比率限制條款：

- (1)流動比率不得低於 100%【流動資產/流動負債(不含因本行中放餘額而列入一年內到期之長債)】。
- (2)負債比率不得高於 120%【(負債+或有負債)/有形淨值】。
- (3)利息保障倍數不得低於 300%【(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷)/利息費用】。
- (4)前述各款財務比率，每半年依會計師查核簽證之年度及半年度合併財務報告書為計算基準。如當年度借款人依商業會計法及一般公認會計處理原則免編合併財務報告書時，則依經會計師查核簽證之非合併財務報告書為準。

本公司已於 101 年 8 月提前清償所有未到期之借款餘額。

截至 101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司財務比率均符合上述之各項約定條款。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司申報以現金增資溢價之資本公積轉增資配發普通股股票 6,057 仟股，每股面額 10 元，計\$60,571，業經 金融監督管理委員會102年7月29日金管證發字第1020029471號函核准在案。本公司業已決議以 102 年 8 月 30 日為資本公積轉增資配股除權基準日。

十二、其他

(一)期中營運之季節性或週期性解釋

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(二)資本風險管理

本公司資本風險管理目標、政策及程序與 102 年第 1 季財務報告所揭露者一致，本期無重大變動，相關資訊請參閱 102 年第 1 季財務報告附註十二。

(三)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

金融商品	102年6月30日		101年12月31日	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
非衍生性金融商品				
金融資產				
現金及約當現金	\$ 18,631	\$ 18,631	\$ 128,060	\$ 128,060
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	346,622	346,622	268,997	268,997
應收款項	1,806,108	1,806,108	1,843,140	1,843,140
以成本衡量之金融資產－非流動	166,222	(註)	166,222	(註)
存出保證金	2,939	2,939	2,206	2,206

金融商品	102年6月30日		101年12月31日	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
非衍生性金融商品				
金融負債				
短期借款及應付短期票券	3,148,979	3,148,979	1,468,816	1,468,816
應付款項	1,357,218	1,357,218	2,152,163	2,152,163
當期所得稅負債	-	-	437	437
長期借款	2,299,348	2,299,348	2,699,339	2,699,339
應計退休金負債	254,104	254,104	254,361	254,361
存入保證金	19,035	19,035	19,335	19,335
其他金融負債	19,845	19,845	15,943	15,943
衍生性金融商品				
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	5,691	5,691	-	-
金融負債				
透過損益按公允價值衡量之 金融負債－流動	-	-	76	76

金融商品	101年6月30日		101年1月1日	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
非衍生性金融商品				
金融資產				
現金及約當現金	\$ 10,102	\$ 10,102	\$ 18,966	\$ 18,966
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	385,254	385,254	390,732	390,732
應收款項	1,711,085	1,711,085	1,696,515	1,696,515
以成本衡量之金融資產－非流動	151,222	(註)	151,222	(註)
存出保證金	2,189	2,189	2,951	2,951
金融負債				
短期借款及應付短期票券	2,438,083	2,438,083	3,457,202	3,457,202
應付款項	1,553,443	1,553,443	1,701,901	1,701,901
當期所得稅負債	439	439	88,655	88,655
長期借款	2,100,000	2,100,000	2,100,000	2,100,000
應計退休金負債	229,786	229,786	229,950	229,950
存入保證金	19,335	19,335	19,335	19,335
其他金融負債	17,001	17,001	13,852	13,852

衍生性金融商品：無。

註：本公司所持有之以成本衡量之金融資產，因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該等標的之公允價值。

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債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。本公司金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、短期借款及應付短期票券、應付款項、當期所得稅負債及其他金融負債等。
- (2)具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定(包括基金)。
- (3)其他金融資產及金融負債(除上述外)之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。此方法應用於存出保證金、存入保證金、長期借款及應計退休金負債等，由於未來收付現金額之折現值趨近於帳面金額或折現與否影響甚小，故其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。
- (4)衍生工具係取具金融機構評價對帳單之市值決定公允價值。

3. 公允價值層級

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三層級。各公允價值層級定義如下：

第一層級：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)。

第二層級：係指除第一層級之公開報價外，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。

第三層級：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。

金融商品	102年6月30日			
	第一層級	第二層級	第三層級	合計
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動				
國內上市(櫃)權益證券投資	\$ 340,931	\$ -	\$ -	\$ 340,931
衍生工具	-	5,691	-	5,691

101年12月31日				
金融商品	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產－流動				
國內上市(櫃)權益證券投資	\$ 268,997	\$ -	\$ -	\$ 268,997
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債－流動				
衍生工具	-	76	-	76
101年6月30日				
金融商品	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產－流動				
國內上市(櫃)權益證券投資	\$ 385,254	\$ -	\$ -	\$ 385,254
101年1月1日				
金融商品	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產－流動				
國內上市(櫃)權益證券投資	\$ 390,732	\$ -	\$ -	\$ 390,732

4. 102年及101年1月1日至6月30日屬於第三層級金融工具之變動：無。

5. 102年及101年1月1日至6月30日第一層級與第二層級公允價值衡量間移轉：無。

(四) 財務風險管理政策

本公司財務風險管理目標、政策及程序與102年第1季財務報告所揭露者一致，本期無重大變動，相關資訊請參閱102年第1季財務報告附註十二。

1. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

本公司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、價格風險及利率風險。

① 匯率風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司使用衍生性金融工具(遠期外匯合約)來規避匯率風險。此類衍生性金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響，故未適用避險會計。

具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

項 目	102年6月30日			101年12月31日		
	外幣金額	匯 率	新台幣金額	外幣金額	匯 率	新台幣金額
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$13,435	30.00	\$403,050	\$20,715	29.04	\$601,564
歐元	44	39.19	1,724	1	38.49	38
人民幣	2	4.8880	10	1	4.6593	5
港幣	3	3.871	12	2	3.747	7
金融負債						
貨幣性項目						
美金	41,790	30.00	1,253,700	47,430	29.04	1,377,367
歐元	-	-	-	201	38.49	7,736
日幣	200,000	0.3036	60,720	-	-	-

項 目	101年6月30日			101年1月1日		
	外幣金額	匯 率	新台幣金額	外幣金額	匯 率	新台幣金額
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$13,515	29.88	\$403,828	\$9,469	30.275	\$286,674
歐元	1	37.56	38	2	39.18	78
人民幣	2	4.7023	9	-	-	-
港幣	3	3.853	12	-	-	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金	22,439	29.88	670,477	28,036	30.275	848,790
歐元	-	-	-	45	39.18	1,763

本公司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，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美元匯率波動影響，當美元升值/貶值1%時，對本公司102年及101年1月1日至6月30日之稅後淨利將分別減少/增加\$7,060及\$2,213。

②價格風險

由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升/下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對本公司102年及101年1月1日至6月30日之稅後淨利將分別增加/減少\$3,409及\$3,853。

③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，本公司之利率風險主要係來自於浮動利率借款。因本公司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。若市場利率增加/減少 10 基點，而其他所有因素維持不變之情況下，對本公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別增加/減少 \$2,053 及 \$4,216。

(2)信用風險

信用風險係本公司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。本公司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。

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

本公司信用風險管理目標、政策及程序與 102 年第 1 季財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱 102 年第 1 季財務報告附註十二。

(3)流動性風險

本公司主要藉由銀行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。本公司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。

下表係彙總本公司主要金融負債之合約所載付款之到期情形，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而得。

項 目	102年6月30日					帳面金額
	6個月以內	6至12個月	1至2年	2至5年	超過5年	
非衍生性金融負債						
短期借款	\$2,149,780	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,149,780
應付短期票券	999,199	-	-	-	-	999,199
應付票據(含關係人)	236,747	-	-	-	-	236,747
應付帳款(含關係人)	815,735	-	-	-	-	815,735
其他應付款	248,724	56,012	-	-	-	304,736
長期借款	-	-	1,815,375	483,973	-	2,299,348

101年12月31日

項 目	6個月以內	6至12個月	1至2年	2至5年	超過5年	帳面金額
非衍生性金融負債						
短期借款	\$ 719,323	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 719,323
應付短期票券	749,493	-	-	-	-	749,493
應付票據(含關係人)	250,818	-	-	-	-	250,818
應付帳款(含關係人)	1,547,965	-	-	-	-	1,547,965
其他應付款	353,380	-	-	-	-	353,380
長期借款	-	-	2,207,688	491,651	-	2,699,339
非衍生性金融負債						
遠期外匯合約						
流 出	\$ 139,440	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 139,440
流 入	139,364	-	-	-	-	139,364
淨 額	\$ 76	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 76

101年6月30日

項 目	6個月以內	6至12個月	1至2年	2至5年	超過5年	帳面金額
非衍生性金融負債						
短期借款	\$1,538,832	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,538,832
應付短期票券	899,251	-	-	-	-	899,251
應付票據(含關係人)	230,079	-	-	-	-	230,079
應付帳款(含關係人)	1,005,898	-	-	-	-	1,005,898
其他應付款	254,486	62,980	-	-	-	317,466
長期借款	-	-	-	2,100,000	-	2,100,000

101年1月1日

項 目	6個月以內	6至12個月	1至2年	2至5年	超過5年	帳面金額
非衍生性金融負債						
短期借款	\$2,707,884	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,707,884
應付短期票券	749,318	-	-	-	-	749,318
應付票據(含關係人)	218,582	-	-	-	-	218,582
應付帳款(含關係人)	1,212,098	-	-	-	-	1,212,098
其他應付款	271,221	-	-	-	-	271,221
長期借款	-	-	-	2,100,000	-	2,100,000

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證者：無。

3. 期末持有有價證券情形

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			
					股數(仟股)	帳面金額	持股比例%	市 價
集盛實業股份有限公司	股 票	南亞塑膠工業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	420	\$26,544	0.01	\$26,544
		遠東新世紀股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	95	3,070	—	3,070
		福懋興業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	735	20,948	0.04	20,948
		力麗企業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,318	57,167	0.58	57,167
		力鵬企業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,599	57,253	0.61	57,253
		宏益纖維工業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,623	16,557	1.22	16,557
		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	659	146,018	0.27	146,018
		新光金融控股股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	286	2,890	—	2,890
		力麒建設股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500	7,775	0.08	7,775
		福懋科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	129	2,709	0.03	2,709
		立益育樂股份有限公司	本公司董事為該公司董事長	以成本衡量之金融資產—非流動	3,000	26,850	4.01	—
		源興紡織股份有限公司	本公司為該公司法人董事	以成本衡量之金融資產—非流動	8,732	90,090	13.87	—
		億東纖維股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,490	14,637	1.52	—
		鉅欣實業股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	575	4,645	3.32	—
		能率壹創業投資股份有限公司	本公司為該公司法人監察人	以成本衡量之金融資產—非流動	3,000	30,000	3.00	—
		Q-East Holding Ltd.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	50	0	1.30	—
		模里西斯 ZIS Holding Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	5,400	0	100.00	—
模里西斯 ZIS Holding Co., Ltd.	股 票	昆山立益紡織有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	—	0	21.79	—

4. 累積買進或賣出同一有價證券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。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上：

處分公司	財產名稱	交易日或實際發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分(損)益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
集盛實業股份有限公司	桃園縣觀音鄉工業區段之土地及建物	102年5月	100年3月	\$121,060	\$115,351 (扣增值稅後)	已全數收訖	(\$5,709)	中德開發科技股份有限公司	無	業務需要	依市場行情	無

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率
集盛實業股份有限公司	源興紡織股份有限公司	本公司為該公司法人董事	銷貨	\$417,474	4.93%	月結後15天	無重大顯著差異	無重大顯著差異	應收帳款\$85,396	應收帳款6.11%

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本公司認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率%	帳面金額			
集盛實業股份有限公司	模里西斯 ZIS Holding Co., Ltd.	模里西斯	依據母公司經營政策之指示針對台灣地區以外之各種事業進行轉投資	\$185,020	\$185,020	5,400	100.00	0	0	0	
模里西斯 ZIS Holding Co., Ltd.	昆山立益紡織有限公司	大陸江蘇省昆山市	生產工業用特種紡織品、高仿真化纖及高檔織物面染印及后整理加工、銷售自產產品	185,020	185,020	-	21.79	0	(\$39,005)	0	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，故採權益法投資帳面金額認列至零為止。

10. 從事衍生工具交易：請參閱附註六(二)。

(三)大陸投資資訊

1.

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台 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	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	生產工業用特種紡織品、高 仿真化纖及高檔織物面染 印及后整理加工、銷售自產 產品	USD24,782	註(1)	\$185,020 (USD5,400)	0	0	\$185,020 (USD5,400)	21.79%	0 (註2)	0 (註2)	0

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註3)
\$185,020 (USD5,400)	\$185,020 (USD5,400)	\$4,422,265

註：(1)本公司經政府核准，透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(2)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，故採權益法投資帳面金額認列至零為止。

(3)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。

2.與大陸投資公司間接由第三地區事業所發生之重大交易事項：無。

十四、營運部門資訊

1. 營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：
 - (1) 從事可獲得收入並發生費用之經營活動。
 - (2) 營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。
 - (3) 具個別分離之財務資訊。
2. 本公司依據營運決策者觀點，複核各管理部門與產品及勞務之連結，將營運單位劃分為二個應報導營運部門：
 - (1) 纖維事業部：該部門負責加工絲、氣撚絲、尼龍絲等相關製造、加工與買賣業務。
 - (2) 化材事業部：該部門負責尼龍粒、複合材料等相關製造、加工與買賣業務。
3. 本公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。
4. 本公司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稅前營業損益(不包括非經常發生之損益及匯兌損益)衡量，並作為評估績效之基礎。本公司未分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策大致與財務報表附註二所述之重要會計政策彙總相同。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。
5. 營運部門財務資訊

(1) 102年1月1日至6月30日暨102年6月30日

	纖維事業部	化材事業部	其他部門	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$4,206,938	\$4,251,639	\$2,073	-	\$8,460,650
部門間收入	-	2,864,735	-	(\$2,864,735)	-
收入合計	<u>\$4,206,938</u>	<u>\$7,116,374</u>	<u>\$2,073</u>	<u>(\$2,864,735)</u>	<u>\$8,460,650</u>
部門(損)益	<u>\$38,998</u>	<u>\$62,405</u>	<u>\$378</u>	<u>(\$47)</u>	<u>\$101,734</u>
營業外收入及支出					135,877
稅前淨利					<u>\$237,611</u>
部門資產	-	-	-	\$14,675,082	<u>\$14,675,082</u>
部門負債	-	-	-	\$7,304,641	<u>\$7,304,641</u>

(2)101年1月1日至6月30日暨101年6月30日

	纖維事業部	化材事業部	其他部門	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$4,268,219	\$4,418,169	\$2,061	-	\$8,688,449
部門間收入	-	2,734,304	-	(\$2,734,304)	-
收入合計	\$4,268,219	\$7,152,473	\$2,061	(\$2,734,304)	\$8,688,449
部門(損)益	\$25,147	(\$226,783)	(\$2,420)	(\$16,806)	(\$220,862)
營業外收入及支出					12,230
稅前淨利					(\$208,632)
部門資產	-	-	-	\$13,651,908	\$13,651,908
部門負債	-	-	-	\$6,576,405	\$6,576,405

(3)調整及銷除說明：

- ①部門間之收入係於合併時銷除。
- ②部門損益調整及銷除主要係未分攤之營業費用。
- 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，其餘未揭露資產及負債之衡量金額，則列入調整及銷除項下。

十五、首次採用國際財務報導準則

本財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份財務報告，於編製初始資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)本公司適用國際財務報導準則第1號所選擇之豁免項目，請參閱102年第1季財務報告。

(二)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第1號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

- 1.101年1月1日及101年12月31日權益之調節與101年度綜合損益之調節，請參閱102年第1季財務報告附註十五。
- 2.101年1月1日至6月30日及101年度現金流量表之重大調整無重大變動，請參閱102年第1季財務報告附註十五。

3. 101年6月30日權益之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
流動資產：	\$ 5,262,086	\$ -	(\$ 64,541)	\$ 5,197,545	流動資產：	
現金及約當現金	10,102			10,102	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	385,254			385,254	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	
應收票據淨額	346,217			346,217	應收票據	
應收帳款淨額	1,229,319			1,229,319	應收帳款	
應收帳款－關係人	57,142			57,142	應收帳款－關係人	
其他應收款項	78,407			78,407	其他應收款	
存貨淨額	3,066,236			3,066,236	存貨	
預付款項	8,764			8,764	預付款項	
其他流動資產	80,645		(64,541)	16,104	其他流動資產	(2)
非流動資產：	8,393,394	(5,238)	66,207	8,454,363	非流動資產：	
以成本衡量之金融資產－非流動	151,222			151,222	以成本衡量之金融資產－非流動	
固定資產	7,530,912	(3,916)	(147,953)	7,379,043	不動產、廠房及設備	(1)(6)
			557,887	557,887	投資性不動產淨額	(3)
			1,959	1,959	無形資產	(1)
遞延所得稅資產	102,284	(1,322)	66,207	167,169	遞延所得稅資產	(2)(4)(5)
			147,953	147,953	預付設備款	(1)
出租資產淨額	557,887		(557,887)	-		(3)
存出保證金	2,189			2,189	存出保證金	
遞延費用	48,900		(1,959)	46,941	其他非流動資產－其他	(1)
資產總計	\$ 13,655,480	(\$ 5,238)	\$ 1,666	\$ 13,651,908	資產總計	

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則	說明		
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明
流動負債：	\$ 4,073,710	\$ 15,179	\$ -	\$ 4,088,889	流動負債：	
短期借款	1,538,832			1,538,832	短期借款	
應付短期票券	899,251			899,251	應付短期票券	
應付票據	229,304			229,304	應付票據	
應付票據－關係人	775			775	應付票據－關係人	
應付帳款	1,005,606			1,005,606	應付帳款	
應付帳款－關係人	292			292	應付帳款－關係人	
應付所得稅	439		(439)	-		(1)
應付費用	222,757		(222,757)	-		(1)
其他應付款項	94,709		222,757	317,466	其他應付款	(1)
			439	439	當期所得稅負債	(1)
		15,179		15,179	負債準備－流動	(5)
預收款項	79,923			79,923	預收款項	
其他流動負債	1,822			1,822	其他流動負債	
非流動負債：	2,455,527	30,323	1,666	2,487,516	非流動負債：	
長期借款	2,100,000			2,100,000	長期借款	
土地增值稅準備	137,395		(137,395)	-		(1)
遞延所得稅負債		(666)	139,061	138,395	遞延所得稅負債	(1)
應計退休金負債	198,797	30,989		229,786	應計退休金負債	(4)
存入保證金	19,335			19,335	存入保證金	
負債總計	6,529,237	45,502	1,666	6,576,405	負債總計	
股東權益					業主權益	
股本	6,057,063			6,057,063	股本	
資本公積	453,034	(32,107)		420,927	資本公積	(7)
保留盈餘：					保留盈餘：	
法定盈餘公積	127,833			127,833	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	4,606	321,614		326,220	特別盈餘公積	(10)
未分配盈餘	137,576	5,884		143,460	未分配盈餘	(11)
股東權益其他調整項目	346,131	(346,131)	-	-		
累積換算調整數	(4,606)	4,606		-		(8)
未實現重估增值	350,737	(350,737)		-		(9)
股東權益合計	7,126,243	(50,740)	-	7,075,503	權益總計	
負債及權益總計	\$ 13,655,480	(\$ 5,238)	\$ 1,666	\$ 13,651,908	負債及權益總計	

4.101年4月1日至6月30日綜合損益之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說 明
營業收入淨額	\$ 3,933,696			\$ 3,933,696	營業收入淨額	
營業成本	(4,219,980)	\$ 5,556		(4,214,424)	營業成本	(4)(5)(6)
營業毛損	(286,284)			(280,728)	營業毛損	
營業費用	(108,080)	2,631		(105,449)	營業費用	(4)(5)(6)
營業淨損	(394,364)			(386,177)	營業淨損	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	47		(\$ 47)	-		(1)
股利收入	18,275		(18,275)	-		(1)
處分投資利益(淨額)	2,751		(2,751)	-		(1)
兌換利益(淨額)	6,445		(6,445)	-		(1)
租金收入	12,983		(12,983)	-		(1)
其他收入	13,090		31,305	44,395	其他收入	(1)
			(103,963)	(103,963)	其他利益及損失	(1)
營業外收入及利益合計	53,591					
營業外費用及損失						
利息費用	(17,101)		906	(16,195)	財務成本	(1)
金融資產評價損失	(96,435)		96,435	-		(1)
處分固定資產損失	(4,263)	4	4,259	-		(1)(6)
其他支出	(11,559)		11,559	-		(1)
營業外費用及損失合計	(129,358)			(75,763)	營業外收入及支出合計	
稅前淨損	(470,131)	8,191	-	(461,940)	繼續營業單位稅前淨損	
所得稅利益	70,125	(1,393)		68,732	所得稅利益	(4)(5)(6)
稅後淨損	(\$ 400,006)	\$ 6,798	\$ -	(\$ 393,208)	本期淨損	

5. 101年1月1日至6月30日綜合損益之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說 明
營業收入淨額	\$ 8,688,449			\$ 8,688,449	營業收入淨額	
營業成本	(8,700,774)	\$ 10,986		(8,689,788)	營業成本	(4)(5)(6)
營業毛利	(12,325)			(1,339)	營業毛利	
營業費用	(224,644)	5,121		(219,523)	營業費用	(4)(5)(6)
營業淨損	(236,969)			(220,862)	營業淨損	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	57		(\$ 57)	-		(1)
股利收入	18,275		(18,275)	-		(1)
處分固定資產利益	2,466		(2,466)	-		(1)
處分投資利益(淨額)	2,751		(2,751)	-		(1)
兌換利益(淨額)	436		(436)	-		(1)
租金收入	25,967		(25,967)	-		(1)
其他收入	26,904		44,299	71,203	其他收入	(1)
			(30,953)	(30,953)	其他利益及損失	(1)
營業外收入及利益合計	76,856					
營業外費用及損失						
利息費用	(36,879)		8,859	(28,020)	財務成本	(1)
金融資產評價損失	(3,573)		3,573	-		(1)
處分固定資產損失	(4,263)	4	4,259	-		(1)(6)
其他支出	(19,915)		19,915	-		(1)
營業外費用及損失合計	(64,630)			12,230	營業外收入及支出合計	
稅前淨損	(224,743)	16,111	-	(208,632)	繼續營業單位稅前淨損	
所得稅利益	44,111	(2,739)		41,372	所得稅利益	(4)(5)(6)
稅後淨損	(\$ 180,632)	\$ 13,372	\$ -	(\$ 167,260)	本期淨損	

6. 101年6月30日之權益調節暨101年4月1日至6月30日及101年1月1日至6月30日綜合損益調節之重大差異及影響說明

(1) 財務報表之表達

本公司依102年起適用之證券發行人財務報告編製準則及國際財務報導準則之財務報表表達方式，將若干科目予以適當重新分類表達。101年6月30日本公司將原列於固定資產項下非屬待驗設備性質之預付設備款金額\$147,953重分類至非流動資產項下；遞延費用依性質適當重分類於無形資產之金額為\$1,959，其餘則重分類於非流動資產—其他項下；應付所得稅重分類為當期所得稅負債之金額為\$439；應付費用合併至其他應付款項下表達之金額為\$222,757；土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債之金額為\$137,395。總資產及總負債不會因該等調整而改變。

另於綜合損益表中將利息收入、股利收入、租金收入等重分類至其他收入項下；金融資產評價損益、處分固定資產損益、處分投資損益、非財務性淨外幣兌換損益及其他支出(非財務性質者)等重分類至其他利益及損失項下；利息費用、財務性淨外幣兌換損益、財務費用及其他支出(財務性質者)等重分類至財務成本項下。總損益不會因該等調整而改變。

(2) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

本公司依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。此外，依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至國際財務報導準則後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。101年6月30日本公司將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為\$64,541；另依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債係以淨額表達，轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產及負債僅於具有法定抵銷權，且意圖以淨額交割或同時實現資產及清償負債時，方得互抵。是項改變使101年6月30日之遞延所得稅資產及負債同時調整增加之金額為\$1,666。

(3) 投資性不動產

本公司部分不動產係用於賺取租金收入，依IFRSs規定應屬投資性不動產，101年6月30日本公司將原帳列我國會計原則下之其他資產—出租資產依其性質重分類至投資性不動產之金額為\$557,887。

(4) 員工退休福利義務

本公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至國際財務報導準則後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。本公司因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，轉換 IFRSs 後產生之精算損益選擇全數認列於其他綜合損益項下。是項改變使 101 年 6 月 30 日之應計退休金負債增加\$30,989，遞延所得稅資產減少\$3,903，未分配盈餘減少\$34,892；101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日退休金費用分別減少\$11,479 及\$22,956，所得稅費用分別增加\$1,952 及\$3,903。

(5) 員工休假福利義務

因我國會計準則未有明文規定，本公司於報導期間結束日，對於員工未使用且可累積之支薪假給付並未估列入帳；惟依 IFRSs 規定，於員工提供服務而增加其未來應得之支薪假給付時，應於報導期間結束日，依據員工仍未使用之累積支薪假，企業預期額外支付的金額，認列為費用。101 年 6 月 30 日本公司依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，因而調整增加負債準備一流動\$15,179，遞延所得稅資產增加\$2,581，未分配盈餘減少\$12,598；101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工福利費用分別增加\$1,357 及\$2,929，所得稅費用分別減少\$231 及\$498。

(6) 不動產、廠房及設備之調整

原會計政策係依照我國稅法規定決定不動產、廠房及設備之耐用年限與殘值，且並未針對固定資產品項中有不同年限的組成分別計算折舊。轉換至 IFRSs 後，本公司依據實際情況重新檢視估計不動產、廠房及設備之耐用年限與殘值，並依據 IAS 16 之規定，按不同年限的固定資產組成分別折舊。是項改變使 101 年 6 月 30 日之不動產、廠房及設備減少\$3,916，遞延所得稅負債減少\$666，未分配盈餘減少\$3,250；101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日折舊費用分別增加\$1,935 及\$3,920，處分固定資產損失均減少\$4，所得稅費用分別減少\$328 及\$666。

(7) 採權益法評價產生之資本公積

依我國一般公認會計原則之規定，若投資公司未按原持股比例認購採權益法評價之被投資公司增發之新股，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期股權投資」；轉換至 IFRSs 後，類似交易應視為「推定處分」，並應就所享有被投資公司權益份額之增減數認列損益。惟此項差異企業得自行選擇是否追溯調整，本公司選擇不追溯調整，故 101 年 6 月 30 日依規定調整減少資本公積—長期投資\$32,107，未分配盈餘因而增加\$32,107。

(8) 匯率變動之影響

轉換日對於所有國外營運機構，得不依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定，而將轉換日之累積換算差異數歸零，本公司適用 IFRSs 而需變更子公司之功能性貨幣，因此採用 IFRS1 規定選擇豁免，故 101 年 6 月 30 日依規定調整增加累積換算差異數\$4,606，未分配盈餘因而減少\$4,606。

(9) 未實現重估增值

我國現行規定未實現重估增值應於處分或提列折舊(攤銷)時視為已實現，列入當期損益。惟依 IFRSs 規定，本公司前期認列之未實現重估增值於轉換日應直接轉入保留盈餘。是項改變使 101 年 6 月 30 日未實現重估增值減少\$350,737，未分配盈餘因而增加\$350,737。

(10) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列未實現重估增值轉入保留盈餘之金額為\$350,737，惟因首次採用 IFRSs 導致未分配盈餘淨增加數為\$321,614，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數\$321,614 予以提列特別盈餘公積。

(11) 保留盈餘之調節

調節項目	101年6月30日
員工退休福利義務	(\$ 34,892)
員工休假福利義務	(12,598)
不動產、廠房及設備之調整	(3,250)
採權益法評價產生之資本公積	32,107
匯率變動之影響	(4,606)
未實現重估增值調整	350,737
小計	327,498
減：轉換日提列之特別盈餘公積	(321,614)
保留盈餘調整數	\$ 5,884

7. 本期中財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度財務報表(首份 IFRSs 財務報表)選擇之各項會計政策及豁免有所不同。