

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 109 年及 108 年第 1 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其子公司

民國 109 年第 1 季合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	
二、目錄	
三、會計師核閱報告	
四、合併資產負債表	1
五、合併綜合損益表	2
六、合併權益變動表	3
七、合併現金流量表	4~5
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	6
(二)通過財務報告之日期及程序	6
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	6~7
(四)重大會計政策之彙總說明	7~9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計項目之說明	9~35
(七)關係人交易	35~37
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其他	38~46
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	47~49
2. 轉投資事業相關資訊	47~49
3. 大陸投資資訊	50
4. 主要股東資訊	51
(十四)營運部門資訊	51~52

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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(三)之 2 所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，其財務報告所列金額及合併財務報告附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產總額分別為 53,079 仟元及 73,283 仟元，分別占合併資產總額之 0.55%及 0.64%；負債總額分別為 36,012 仟元及 60,849 仟元，分別占合併負債總額之 1.28%及 1.58%；民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為 950 仟元及 1,132 仟元，分別占合併綜合損益總額之(0.38%)及(7.70%)。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述之非重要子公司其財務報告與合併財務報告附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整及揭露之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達集盛實業股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師

會計師

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 109 年 4 月 30 日



集盛實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國109年3月31日暨民國108年12月31日及3月31日
(民國109年及108年3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	資 產	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產	\$ 3,663,910	37	\$ 3,438,193	36	\$ 5,491,998	48
1100	現金及約當現金(附註六(一))	359,319	4	79,762	1	48,546	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	279,915	3	513,533	5	731,576	6
1150	應收票據淨額(附註六(三))	122,662	1	194,474	2	295,578	3
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	997,201	10	921,376	10	1,883,203	17
1180	應收帳款—關係人(附註六(四)及七)	6,590	-	53,739	1	63,955	1
1200	其他應收款(附註六(五))	18,630	-	13,465	-	21,314	-
1220	本期所得稅資產	5	-	5	-	-	-
1310	存貨淨額(附註六(六))	1,855,303	19	1,641,847	17	2,411,285	21
1410	預付款項(附註六(七))	24,285	-	16,214	-	29,914	-
1476	其他金融資產—其他(附註六(八)及八)	-	-	3,778	-	6,627	-
15xx	非流動資產	6,062,919	63	6,181,161	64	5,940,015	52
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))	148,226	2	199,011	2	163,317	2
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十一))	4,919,773	51	4,746,725	49	4,796,071	42
1755	使用權資產(附註六(十二))	94,772	1	99,075	1	111,616	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(十三))	650,644	7	656,737	7	675,018	6
1780	無形資產(附註六(十四))	2,341	-	2,864	-	4,090	-
1840	遞延所得稅資產	141,092	2	131,808	1	104,356	1
1915	預付設備款	43,614	-	300,696	3	36,660	-
1920	存出保證金(附註六(十五))	25,153	-	6,552	-	6,960	-
1990	其他非流動資產—其他(附註六(十六))	37,304	-	37,693	1	41,927	-
1xxx	資產總計	\$ 9,726,829	100	\$ 9,619,354	100	\$11,432,013	100
代碼	負債及權益	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
21xx	流動負債	\$ 2,448,892	25	\$ 2,053,313	21	\$ 3,456,932	30
2100	短期借款(附註六(十七))	1,505,800	16	1,184,000	12	1,886,000	17
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(十八))	-	-	1,623	-	-	-
2130	合約負債—流動(附註六(二十九))	56,168	1	86,989	1	135,176	1
2150	應付票據	89,264	1	101,573	1	194,453	2
2160	應付票據—關係人(附註七)	243	-	-	-	-	-
2170	應付帳款	528,924	5	352,206	4	923,271	8
2180	應付帳款—關係人(附註七)	61	-	440	-	471	-
2200	其他應付款(附註六(十九))	224,174	2	284,857	3	245,654	2
2220	其他應付款—關係人(附註七)	-	-	240	-	225	-
2230	本期所得稅負債	15	-	67	-	26,886	-
2250	負債準備—流動(附註六(二十))	26,958	-	25,163	-	26,670	-
2280	租賃負債—流動(附註六(二十二))	16,138	-	15,164	-	16,994	-
2399	其他流動負債—其他(附註六(二十一))	1,147	-	991	-	1,132	-
25xx	非流動負債	357,038	4	365,833	4	383,789	3
2570	遞延所得稅負債	137,395	2	137,395	2	137,574	1
2580	租賃負債—非流動(附註六(十二))	81,109	1	85,180	1	96,641	1
2640	淨確定福利負債—非流動(附註六(二十二))	115,002	1	119,594	1	125,930	1
2645	存入保證金(附註六(二十三))	23,532	-	23,664	-	23,644	-
2xxx	負債總計	2,805,930	29	2,419,146	25	3,840,721	33
31xx	歸屬於母公司業主之權益						
3100	股本(附註六(二十四))	6,117,634	62	6,117,634	64	6,117,634	54
3110	普通股股本	6,117,634	62	6,117,634	64	6,117,634	54
3200	資本公積(附註六(二十五))	360,397	4	360,397	4	360,363	3
3300	保留盈餘(附註六(二十六))	506,942	5	708,722	7	1,139,497	10
3310	法定盈餘公積	249,476	3	249,476	3	240,478	2
3320	特別盈餘公積	321,614	3	321,614	3	321,614	3
3350	未分配盈餘	(64,148)	(1)	137,632	1	577,405	5
3400	其他權益(附註六(二十七))	(37,527)	-	13,455	-	(26,202)	-
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(851)	-	(654)	-	(117)	-
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))	(36,676)	-	14,109	-	(26,085)	-
3500	庫藏股票(附註六(二十八))	(26,547)	-	-	-	-	-
3xxx	權益總計	6,920,899	71	7,200,208	75	7,591,292	67
3x2x	負債及權益總計	\$ 9,726,829	100	\$ 9,619,354	100	\$11,432,013	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：葉守焯



經理人：蘇百煌



會計主管：陳啟煌



集盛實業股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國109年及108年1月1日至3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	項 目	109年1月1日 至3月31日		108年1月1日 至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(二十九))	\$ 2,144,335	100	\$ 3,543,072	100
5000	營業成本(附註六(六)及(三十三))	(2,129,760)	(99)	(3,505,511)	(99)
5900	營業毛利	14,575	1	37,561	1
6000	營業費用(附註六(三十三))	(96,226)	(5)	(121,121)	(3)
6100	推銷費用	(55,010)	(3)	(71,192)	(2)
6200	管理費用	(25,854)	(1)	(29,854)	(1)
6300	研究發展費用	(15,362)	(1)	(20,075)	-
6900	營業淨損	(81,651)	(4)	(83,560)	(2)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註六(三十))	26,658	1	30,671	1
7020	其他利益及損失(附註六(三十一))	(153,883)	(7)	46,094	1
7050	財務成本(附註六(三十二))	(2,150)	-	(1,710)	-
7000	營業外收入及支出合計	(129,375)	(6)	75,055	2
7900	繼續營業單位稅前淨損	(211,026)	(10)	(8,505)	-
7950	所得稅利益(附註六(三十五))	9,246	-	11,724	-
8200	本期淨利(損)	(201,780)	(10)	3,219	-
	其他綜合損益(附註六(二十七))				
	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(附註六(九))	(50,785)	(2)	(18,142)	-
8310	不重分類至損益之項目合計	(50,785)	(2)	(18,142)	-
	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	(197)	-	226	-
8360	後續可能重分類至損益之項目	(197)	-	226	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(50,982)	(2)	(17,916)	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 252,762)	(12)	(\$ 14,697)	-
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	(\$ 201,780)	(10)	\$ 3,219	-
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	(\$ 252,762)	(12)	(\$ 14,697)	-
	普通股每股盈餘(虧損)(元)(附註六(三十六))				
9750	基本每股盈餘(虧損)	(\$ 0.33)		\$ 0.01	
9850	稀釋每股盈餘			\$ 0.01	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：葉守煒



經理人：蘇百煌



會計主管：陳啟煌



集盛實業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國109年及108年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	項 目	保留盈餘				其他權益				庫藏股票	權益總計
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益			
A1	108年1月1日餘額	\$ 6,117,634	\$ 360,363	\$ 240,478	\$ 321,614	\$ 574,186	\$ 343	(\$ 7,943)	\$ -	\$ 7,605,989	
D1	108年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	3,219	-	-	-	3,219	
D3	108年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	226	(18,142)	-	(17,916)	
Z1	108年3月31日餘額	\$ 6,117,634	\$ 360,363	\$ 240,478	\$ 321,614	\$ 577,405	(\$ 117)	(\$ 26,085)	\$ -	\$ 7,591,292	
A1	109年1月1日餘額	\$ 6,117,634	\$ 360,397	\$ 249,476	\$ 321,614	\$ 137,632	(\$ 654)	\$ 14,109	\$ -	\$ 7,200,208	
D1	109年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	(201,780)	-	-	-	(201,780)	
D3	109年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(197)	(50,785)	-	(50,982)	
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(26,547)	(26,547)	
Z1	109年3月31日餘額	\$ 6,117,634	\$ 360,397	\$ 249,476	\$ 321,614	(\$ 64,148)	(\$ 851)	(\$ 36,676)	(\$ 26,547)	\$ 6,920,899	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：葉守焯

經理人：蘇百煌

會計主管：陳啟煌

集盛實業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國109年及108年1月1日至3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	項 目	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
AAAA	營業活動之現金流量：		
A00010	繼續營業單位稅前淨損	(\$ 211,026)	(\$ 8,505)
A20000	調整項目：		
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用(含使用權資產及投資性不動產提列折舊數)	150,675	138,978
A20200	攤銷費用	7,269	7,951
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	114,499	(48,713)
A20900	利息費用	3,011	4,347
A21200	利息收入	(135)	(20)
A21300	股利收入	(153)	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失	447	1,348
A23100	處分投資淨(利益)損失	37,041	(2,283)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目合計	312,654	101,608
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	91,988	6,166
A31130	應收票據減少	71,812	58,763
A31150	應收帳款(增加)減少	(75,825)	70,171
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	47,149	(7,146)
A31180	其他應收款(增加)減少	(5,014)	54
A31200	存貨增加	(174,733)	(9,648)
A31230	預付款項增加	(8,071)	(16,021)
A32125	合約負債增加(減少)	(30,821)	37,863
A32130	應付票據減少	(12,309)	(50,256)
A32140	應付票據－關係人增加	243	-
A32150	應付帳款增加	176,718	207,975
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	(379)	108
A32180	其他應付款減少	(73,336)	(80,083)
A32190	其他應付款－關係人減少	(240)	(52)
A32200	負債準備增加	1,795	1,748
A32230	其他流動負債－其他增加	156	55
A32240	淨確定福利負債減少	(4,592)	(4,506)
A30000	與營業活動相關之資產/負債淨變動數合計	4,541	215,191
A33000	營運產生之現金流入	106,169	308,294
A33100	收取之利息	137	14
A33300	支付之利息	(2,890)	(4,613)
A33500	支付之所得稅	(90)	(6)
AAAA	營業活動之淨現金流入	103,326	303,689

(續下頁)

(承上頁)

BBBB	投資活動之現金流量：		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(51,763)	(40,047)
B03700	存出保證金增加	(18,601)	(9)
B03800	存出保證金減少	-	87
B04500	取得無形資產	-	(310)
B06600	其他金融資產減少	3,778	-
B06700	其他非流動資產—其他增加	(6,357)	(5,940)
B07100	預付設備款增加	(43,265)	(2,862)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(116,208)	(49,081)
CCCC	籌資活動之現金流量：(附註六(三十四))		
C00100	短期借款增加	2,684,820	4,212,555
C00200	短期借款減少	(2,363,020)	(4,465,555)
C00500	應付短期票券增加	250,000	-
C00600	應付短期票券減少	(250,000)	-
C03000	存入保證金增加	-	500
C03100	存入保證金減少	(132)	(800)
C04020	租賃本金償還	(2,485)	(1,912)
C04900	庫藏股票買回成本	(26,547)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	292,636	(255,212)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(197)	226
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	279,557	(378)
E00100	期初現金及約當現金餘額	79,762	48,924
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 359,319	\$ 48,546
E00210	合併資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 359,319	\$ 48,546

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：葉守煒



經理人：蘇百煌



會計主管：陳啟煌



集盛實業股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

集盛實業股份有限公司(以下簡稱本公司)於 58 年 8 月 18 日依公司法及其他相關法令核准設立。本公司主要營業項目如下：

(1)各種纖維絲、人造棉絲、尼龍絲之紡製、織造、染整、印花、加工、買賣。

(2)石油化學工業纖維原料生產、銷售及進出口買賣。

本公司工廠分別設於桃園市龜山區、觀音區及大園區。

本公司股票自 82 年 10 月 7 日起在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 109 年 4 月 30 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、修訂後國際財務報導準則之影響：

依據金管會 108 年 7 月 29 日金管證審字第 1080323028 號令，本集團應自 109 年起採用業經國際會計準則理事會發布，且經金管會認可於 109 年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定編製財務報告。

下表彙列金管會認可於 109 年適用之 IFRSs 新發布、修正、修訂準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際會計準則第1號及第8號之修正「重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響：

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

本集團未採用下列業經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可之 IFRSs，其實際適用生效日應以金管會規定為準。

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定

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

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與108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108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，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 108 年度合併財務報告相同，請參閱 108 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		
			109.3.31.	108.12.31.	108.3.31.
集盛實業股份有限公司	Nicest Int'L Trading Corp.	依據母公司經營政策之指示針對台灣地區以外之各種事業進行轉投資	100%	100%	100%
集盛實業股份有限公司	鼎盛材料科技股份有限公司	合成樹脂與工業用塑膠製造及相關之國際貿易	100%	100%	100%
Nicest Int'L Trading Corp.	蘇州弘又盛貿易有限公司	從事經營塑料產品、化工產品(危險品除外)、化纖原料、化纖產品、紡織原料、機械電機設備及其零部件的批發、進出口、佣金代理(拍賣除外)及相關配套服務、相關技術諮詢服務，並提供機械電機設備及其零部件的上門維修服務業務	100%	100%	100%
鼎盛材料科技股份有限公司	Ding Sheng Material Technology Corporation	一般進口買賣	100%	100%	100%

因列入合併財務報告之子公司均未符合重要子公司之定義，故 109 年及 108 年 3 月 31 日子公司之財務報告均未經會計師核閱。

3. 列入本期合併財務報告編製個體內之公司增減變動情形：無。

4. 未列入合併財務報告之子公司

本集團轉投資之 ZIS Holding Co., Ltd.，主要係依據母公司經營政策之指示針對台灣地區以外之各種事業進行轉投資，截至 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 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：

109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日現金及銀行存款中分別計有 13,004 仟元、28,631 仟元及 19,587 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

1. 所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

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 108 年度合併財務報告無重大變動，相關說明請參閱 108 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	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
現金及零用金	\$ 2,093	\$ 2,121	\$ 1,157
支票存款	90,714	16,393	7,279
活期存款	260,129	41,015	28,202
原始到期日三個月內定期存款	6,383	20,233	11,908
合 計	<u>\$ 359,319</u>	<u>\$ 79,762</u>	<u>\$ 48,546</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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日原始到期日三個月內之定期存款市場利率區間分別為 1.755%、1.35%~1.755%及 1.755%。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
強制透過損益按公允價值衡量			
上市(櫃)公司股票及基金	\$ 279,786	\$ 513,443	\$ 728,670
衍生工具—遠期外匯合約	-	-	2,702
衍生工具—換匯交易合約	129	90	204
合 計	<u>\$ 279,915</u>	<u>\$ 513,533</u>	<u>\$ 731,576</u>

1. 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產明細，請詳附註十三(一)(二)之 3。
2. 本集團於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於當期損益之淨(損)益(不含衍生工具)分別為(151,669)仟元及 50,225 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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 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)109年3月31日：				
換匯交易合約	美元/新台幣	USD 2,820/NTD 85,141	<u>\$ 129</u>	109.4. 8. ~109.4. 15.

金融商品	買/賣幣別	合約金額	公允價值	到期期間
(2)108年12月31日：				
買入遠期外匯合約	日幣/新台幣	JPY128,400/NTD 37,076	<u>(\$ 1,623)</u>	109.1. 14. ~109.1. 21.
換匯交易合約	美元/新台幣	USD 1,500/NTD 45,068	<u>\$ 90</u>	109.1. 2. ~109.1. 6.

金融商品	買/賣幣別	合約金額	公允價值	到期期間
(3)108年3月31日：				
買入遠期外匯合約	日幣/新台幣	JPY513,703/NTD140,472	<u>\$ 2,702</u>	108.4. 19. ~108.7. 19.
換匯交易合約	美元/新台幣	USD 1,950/NTD 59,909	<u>\$ 204</u>	108.4. 1.

本集團因承作衍生工具合約交易，於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於當期損益之淨(損)益分別為(964)仟元及 1,325 仟元。

4. 本集團持有透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動未有提供擔保、質押之情事。

(三)應收票據

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收票據總額	\$ 122,662	\$ 194,474	\$ 295,578
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	<u>\$ 122,662</u>	<u>\$ 194,474</u>	<u>\$ 295,578</u>

1. 本集團之應收票據均屬未逾期，預期信用損失率為 0%。
2. 本集團之應收票據未有提供擔保、質押之情事。

(四)應收帳款(含關係人)

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收帳款總額	\$ 997,201	\$ 921,376	\$ 1,883,203
減：備抵損失	-	-	-
小 計	997,201	921,376	1,883,203
應收帳款－關係人總額	6,590	53,739	63,955
減：備抵損失	-	-	-
小 計	6,590	53,739	63,955
淨 額	\$ 1,003,791	\$ 975,115	\$ 1,947,158

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	109年3月31日			108年12月31日		
	總 額	備抵損失	淨 額	總 額	備抵損失	淨 額
未逾期	\$ 991,202	\$ -	\$ 991,202	\$ 972,254	\$ -	\$ 972,254
逾期1~30天	11,655	-	11,655	2,680	-	2,680
逾期31~90天	883	-	883	-	-	-
逾期91~180天	-	-	-	117	-	117
逾期181~365天	9	-	9	41	-	41
逾期365天以上	42	-	42	23	-	23
合 計	\$ 1,003,791	\$ -	\$ 1,003,791	\$ 975,115	\$ -	\$ 975,115

帳齡區間	108年3月31日		
	總 額	備抵損失	淨 額
未逾期	\$ 1,818,203	\$ -	\$ 1,818,203
逾期1~30天	125,271	-	125,271
逾期31~90天	1,427	-	1,427
逾期91~180天	2,227	-	2,227
逾期181~365天	1	-	1
逾期365天以上	29	-	29
合 計	\$ 1,947,158	\$ -	\$ 1,947,158

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	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收利息	\$ -	\$ 2	\$ 13
應收股利	153	-	-
應收退稅款	14,040	4,815	18,257
應收折讓款	1,117	4,098	12
應收補助款	411	611	-
其 他	2,909	3,939	3,032
合 計	<u>\$ 18,630</u>	<u>\$ 13,465</u>	<u>\$ 21,314</u>

(六)存貨

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
原料	\$ 236,301	\$ 309,560	\$ 507,504
物料	122,172	127,827	128,326
在製品	139,180	141,337	208,052
製成品	1,251,748	1,103,008	1,297,778
外購成品	15,878	13,652	17,918
在途原料	251,124	107,157	294,669
小 計	2,016,403	1,802,541	2,454,247
減：備抵存貨跌價損失	(161,100)	(160,694)	(42,962)
淨 額	<u>\$ 1,855,303</u>	<u>\$ 1,641,847</u>	<u>\$ 2,411,285</u>

1. 與存貨相關之銷貨成本金額明細如下：

項 目	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
存貨出售轉列銷貨成本	\$ 2,089,477	\$ 3,668,867
加：代工成本	1,217	-
加：未分攤人工及製費	41,531	10,034
加：存貨報廢損失	1,271	771
加：存貨淨變現價值損失	406	-
加：存貨盤損(淨額)	11	-
減：存貨淨變現價值回升	-	(170,176)
減：出售不良品及下腳收入	(4,153)	(3,985)
帳列營業成本	<u>\$ 2,129,760</u>	<u>\$ 3,505,511</u>

2. 本集團 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併營業成本包括存貨淨變現價值損失(回升利益)分別為 406 仟元及(170,176)仟元，主要係因產品價格下跌/回穩及呆滯庫存增加/去化所致。

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	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
預付購料款	\$ 12,696	\$ 10,974	\$ 18,872
預付保險費	6,333	700	6,461
用品盤存	313	275	318
進項稅額	398	398	925
留抵稅額	79	80	81
其 他	4,466	3,787	3,257
合 計	<u>\$ 24,285</u>	<u>\$ 16,214</u>	<u>\$ 29,914</u>

(八)其他金融資產－流動

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
用途受限制之銀行存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,778</u>	<u>\$ 6,627</u>

1. 用途受限制之銀行存款係研發計畫履約保證設質之定存單，請詳附註八。

2. 本集團評估上述金融資產之預期信用風險不高，且原始認列後信用風險均未增加。

(九)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
國內未上市(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	90,090	90,090	90,090
億東纖維股份有限公司	19,800	19,800	19,800
鉅欣實業股份有限公司	700	700	700
能率壹創業投資股份有限公司	25,500	25,500	30,000
能率亞洲資本股份有限公司	20,000	20,000	20,000
小 計	184,902	184,902	189,402
加(減)：評價調整	(36,676)	14,109	(26,085)
淨 額	\$ 148,226	\$ 199,011	\$ 163,317

1. 本集團所持有之上述未上市(櫃)公司股票投資非為短期獲利的操作模式。管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 能率壹創業投資股份有限公司以108年10月5日為基準日辦理現金減資銷除普通股股份15,000仟股，計150,000仟元，現金減資比例為15%。本集團持有該公司股票因減資銷除股份共計450仟股，並退還股款計4,500仟元。
3. 本集團於109年及108年1月1日至3月31日因公允價值變動而認列於其他綜合損益之淨損失分別為50,785仟元及18,142仟元，並累計於其他權益中；另因處分投資而將累積損益直接移轉至保留盈餘之金額均為0。
4. 本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動未有提供擔保、質押之情事。

(十)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	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31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. 109年及108年1月1日至3月31日採用權益法認列之損益及其他綜合損益之份額，係依據該公司同期間經會計師核閱之財務報告評價認列。

4. 本集團持有採用權益法之投資未有提供擔保、質押之情事。
5. 上述子公司之業務性質、主要營業場所、公司註冊之國家及其大陸投資資訊之揭露，請詳附註十三(一)(二)之 10 及附註十三(三)說明。
6. 本集團轉投資之 ZIS Holding Co., Ltd.，主要係依據母公司經營政策之指示針對台灣地區以外之各種事業進行轉投資，截至 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 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	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
土地	\$ 1,786,837	\$ 1,786,837	\$ 1,786,837
房屋及建築	2,937,360	2,893,263	2,889,849
機器設備	9,010,053	8,439,161	8,632,589
運輸設備	81,781	81,781	81,952
其他設備	260,699	249,745	248,821
未完工程及待驗設備	66,590	393,458	114,559
成本合計	14,143,320	13,844,245	13,754,607
減：累計折舊	(9,221,372)	(9,095,345)	(8,956,361)
減：累計減損	(2,175)	(2,175)	(2,175)
淨 額	<u>\$ 4,919,773</u>	<u>\$ 4,746,725</u>	<u>\$ 4,796,071</u>

項 目	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及待 驗設備	合 計
成本：							
109.1.1. 餘額	\$ 1,786,837	\$ 2,893,263	\$ 8,439,161	\$ 81,781	\$ 249,745	\$ 393,458	\$13,844,245
增 添	-	3,000	10,030	-	1,080	38,652	52,762
處 分	-	-	(15,311)	-	-	-	(15,311)
重 分 類(註)	-	41,097	576,173	-	9,874	(365,520)	261,624
109.3.31. 餘額	<u>\$ 1,786,837</u>	<u>\$ 2,937,360</u>	<u>\$ 9,010,053</u>	<u>\$ 81,781</u>	<u>\$ 260,699</u>	<u>\$ 66,590</u>	<u>\$14,143,320</u>
累計折舊及減損：							
109.1.1. 餘額	\$ -	\$ 1,429,907	\$ 7,400,761	\$ 73,997	\$ 192,855	\$ -	\$ 9,097,520
折舊費用	-	23,567	113,497	748	3,079	-	140,891
處 分	-	-	(14,864)	-	-	-	(14,864)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
109.3.31. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,453,474</u>	<u>\$ 7,499,394</u>	<u>\$ 74,745</u>	<u>\$ 195,934</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,223,547</u>

項 目	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及待 驗設備	合 計
成本：							
108.1.1. 餘額	\$ 1,786,837	\$ 2,887,258	\$ 8,623,385	\$ 81,952	\$ 247,212	\$ 60,638	\$13,687,282
增 添	-	171	2,698	-	540	52,470	55,879
處 分	-	-	(2,166)	-	-	-	(2,166)
重 分 類(註)	-	2,420	8,672	-	1,069	1,451	13,612
108.3.31. 餘額	<u>\$ 1,786,837</u>	<u>\$ 2,889,849</u>	<u>\$ 8,632,589</u>	<u>\$ 81,952</u>	<u>\$ 248,821</u>	<u>\$ 114,559</u>	<u>\$13,754,607</u>
累計折舊及減損：							
108.1.1. 餘額	\$ -	\$ 1,337,570	\$ 7,232,807	\$ 72,073	\$ 187,950	\$ -	\$ 8,830,400
折舊費用	-	23,127	101,578	916	3,333	-	128,954
處 分	-	-	(818)	-	-	-	(818)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
108.3.31. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,360,697</u>	<u>\$ 7,333,567</u>	<u>\$ 72,989</u>	<u>\$ 191,283</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,958,536</u>

註：109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日重分類淨增加數，係為自存貨轉入分別為 7,280 仟元及 13,390 仟元與自預付設備款轉入分別為 254,344 仟元及 222 仟元。

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

項 目	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備增加數	\$ 52,762	\$ 55,879
減：應付設備款增加	(999)	(15,832)
支付現金數	<u>\$ 51,763</u>	<u>\$ 40,047</u>

3. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：無。
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，致其可回收金額小於帳面金額。經本集團審慎評估結果，截至109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日止，本集團認列不動產、廠房及設備之累計減損金額均為2,175仟元。

6. 本集團之不動產、廠房及設備未有提供擔保、質押之情事。

(十二)租賃協議

1. 使用權資產

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
房屋及建築	\$ 70,102	\$ 70,102	\$ 72,668
機器設備	34,646	34,646	34,428
運輸設備	7,840	8,453	8,453
成本合計	112,588	113,201	115,549
減：累計折舊	(17,816)	(14,126)	(3,933)
減：累計減損	-	-	-
淨 額	<u>\$ 94,772</u>	<u>\$ 99,075</u>	<u>\$ 111,616</u>

項 目	房屋及建築	機器設備	運輸設備	合 計
成本：				
109.1.1. 餘額	\$ 70,102	\$ 34,646	\$ 8,453	\$ 113,201
增添/再衡量	-	-	(613)	(613)
除列	-	-	-	-
匯率影響數	-	-	-	-
109.3.31. 餘額	<u>\$ 70,102</u>	<u>\$ 34,646</u>	<u>\$ 7,840</u>	<u>\$ 112,588</u>
累計折舊及減損：				
109.1.1. 餘額	\$ 5,522	\$ 6,913	\$ 1,691	\$ 14,126
折舊費用	1,575	1,734	382	3,691
除列	-	-	-	-
匯率影響數	(1)	-	-	(1)
109.3.31. 餘額	<u>\$ 7,096</u>	<u>\$ 8,647</u>	<u>\$ 2,073</u>	<u>\$ 17,816</u>

項 目	房屋及建築	機器設備	運輸設備	合 計
成本：				
108.1.1. 餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
IFRS 16追溯適用轉入	72,623	34,428	8,453	115,504
增 添	-	-	-	-
處分/除列	-	-	-	-
匯率影響數	45	-	-	45
108.3.31. 餘額	<u>\$ 72,668</u>	<u>\$ 34,428</u>	<u>\$ 8,453</u>	<u>\$ 115,549</u>
累計折舊及減損：				
108.1.1. 餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
折舊費用	1,787	1,721	423	3,931
處分/除列	-	-	-	-
匯率影響數	2	-	-	2
108.3.31. 餘額	<u>\$ 1,789</u>	<u>\$ 1,721</u>	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 3,933</u>

2. 租賃負債

項 目	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
	流動	非流動	流動	非流動	流動	非流動
房屋及建築	\$ 6,968	\$57,559	\$ 5,861	\$59,059	\$ 7,798	\$64,280
機器設備	7,505	19,272	7,489	20,999	7,383	25,981
運輸設備	1,665	4,278	1,814	5,122	1,813	6,380
合 計	<u>\$16,138</u>	<u>\$81,109</u>	<u>\$15,164</u>	<u>\$85,180</u>	<u>\$16,994</u>	<u>\$96,641</u>

項 目	房屋及建築	機器設備	運輸設備	合 計
租賃負債：				
109.1.1. 餘額	\$ 64,920	\$ 28,488	\$ 6,936	\$ 100,344
增添/再衡量	-	-	(613)	(613)
除列	-	-	-	-
租賃本金償還	(394)	(1,711)	(380)	(2,485)
匯率影響數	1	-	-	1
109.3.31. 餘額	<u>\$ 64,527</u>	<u>\$ 26,777</u>	<u>\$ 5,943</u>	<u>\$ 97,247</u>

項 目	房屋及建築	機器設備	運輸設備	合 計
租賃負債：				
108.1.1. 餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
IFRS 16追溯適用轉入	72,763	34,428	8,453	115,644
增添/再衡量	-	-	-	-
除列	-	-	-	-
租賃本金償還	(588)	(1,064)	(260)	(1,912)
匯率影響數	(97)	-	-	(97)
108.3.31. 餘額	<u>\$ 72,078</u>	<u>\$ 33,364</u>	<u>\$ 8,193</u>	<u>\$ 113,635</u>

(1)租賃負債之折現率區間如下：

項 目	預計租賃期間 (含續租權)	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
房屋及建築	3~15年	0.69%~1.42%	0.69%~1.42%	0.69%~1.42%
機器設備	5年	1.00%	1.00%	1.00%
運輸設備	5年	1.00%	1.00%	1.00%

(2)本集團租賃負債之到期日分析如下：

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
不超過1年	\$ 17,274	\$ 16,342	\$ 18,381
超過1年但不超過5年	45,271	48,422	57,253
超過5年但不超過10年	23,839	23,840	23,840
超過10年但不超過15年	17,880	19,072	22,648
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	<u>\$ 104,264</u>	<u>\$ 107,676</u>	<u>\$ 122,122</u>

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、機器設備及運輸設備等，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和條件，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。基於行使延長選擇權之評估，因而使109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日之使用權資產分別增加82,580仟元、83,597仟元及93,294仟元；租賃負債分別增加83,254仟元、84,154仟元及93,452仟元。

4. 轉租：無。

5. 其他租賃攸關資訊

本集團於109年及108年1月1日至3月31日基於營業租賃合約分別認列19,025仟元及18,916仟元之租金收入，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6。

(1)與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

項 目	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
屬短期租賃合約之費用	\$ -	\$ 47
屬低價值資產租賃之費用	-	-
變動租賃給付之費用	-	-
合 計	\$ -	\$ 47
租賃負債之利息費用	\$ 302	\$ 372
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109年及108年1月1日至3月31日租賃現金流出總額分別為2,787仟元及2,331仟元。

(3)使用權資產經本集團審慎評估結果，尚無減損之情事。

(十三)投資性不動產

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
土地	\$ 583,429	\$ 583,429	\$ 583,429
土地改良物	418,746	418,746	418,746
小 計	1,002,175	1,002,175	1,002,175
減：累計折舊	(351,531)	(345,438)	(327,157)
減：累計減損	-	-	-
淨 額	\$ 650,644	\$ 656,737	\$ 675,018

項 目	土 地	土地改良物	合 計
成本：			
109.1.1. 餘額	\$ 583,429	\$ 418,746	\$ 1,002,175
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
109.3.31. 餘額	<u>\$ 583,429</u>	<u>\$ 418,746</u>	<u>\$ 1,002,175</u>
累計折舊及減損：			
109.1.1. 餘額	\$ -	\$ 345,438	\$ 345,438
折舊費用	-	6,093	6,093
處 分	-	-	-
109.3.31. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 351,531</u>	<u>\$ 351,531</u>

項 目	土 地	土地改良物	合 計
成本：			
108.1.1. 餘額	\$ 583,429	\$ 418,746	\$ 1,002,175
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
108.3.31. 餘額	<u>\$ 583,429</u>	<u>\$ 418,746</u>	<u>\$ 1,002,175</u>
累計折舊及減損：			
108.1.1. 餘額	\$ -	\$ 321,064	\$ 321,064
折舊費用	-	6,093	6,093
處 分	-	-	-
108.3.31. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 327,157</u>	<u>\$ 327,157</u>

1. 投資性不動產借款成本資本化金額及利率區間：無。

2. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 18,995</u>	<u>\$ 18,916</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>\$ 7,549</u>	<u>\$ 7,429</u>
當期末產生租金收入之投資性不動 產所發生之直接營運費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 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。
4. 投資性不動產經本集團審慎評估結果，尚無減損之情事。
5. 本集團之投資性不動產皆係自有權益，且未有提供擔保、質押之情事。
6. 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 3~15 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將收取之租賃給付總額如下：

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
第1年	\$ 76,848	\$ 52,430	\$ 70,817
第2年	76,848	47,808	18,840
第3年	72,014	23,668	18,840
第4年	18,885	18,840	18,840
第5年	19,380	19,290	18,885
超過5年	157,983	162,828	177,363
合 計	<u>\$ 421,958</u>	<u>\$ 324,864</u>	<u>\$ 323,585</u>

(十四)無形資產

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
電腦軟體成本	\$ 6,208	\$ 7,207	\$ 6,748
減：累計攤銷	(3,867)	(4,343)	(2,658)
減：累計減損	-	-	-
淨 額	<u>\$ 2,341</u>	<u>\$ 2,864</u>	<u>\$ 4,090</u>

項 目	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
電腦軟體成本：		
期初餘額	\$ 7,207	\$ 7,815
增添—源自單獨	-	310
處分/除列	(999)	(1,377)
重分類	-	-
期末餘額	<u>\$ 6,208</u>	<u>\$ 6,748</u>

項 目	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
累計折舊及減損：		
期初餘額	\$ 4,343	\$ 3,481
攤銷費用	523	554
處分/除列	(999)	(1,377)
重分類	-	-
期末餘額	<u>\$ 3,867</u>	<u>\$ 2,658</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。
5. 無形資產所有攤銷依功能別之單行項目如下：

項 目	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 94	\$ 75
營業費用		
推銷費用	-	-
管理費用	429	479
研究發展費用	-	-
小 計	<u>429</u>	<u>479</u>
合 計	<u>\$ 523</u>	<u>\$ 554</u>

(十五)存出保證金

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃保證金—承租	\$ 293	\$ 294	\$ 698
天然氣保證金	24,245	5,643	5,643
入會保證金	500	500	500
其 他	115	115	119
合 計	<u>\$ 25,153</u>	<u>\$ 6,552</u>	<u>\$ 6,960</u>

(十六)其他非流動資產－其他

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
長期預付費用	\$ 1,910	\$ 2,183	\$ 2,567
棧 板	35,394	35,510	39,360
合 計	<u>\$ 37,304</u>	<u>\$ 37,693</u>	<u>\$ 41,927</u>

項 目	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
其他非流動資產－其他：		
期初餘額	\$ 37,693	\$ 43,384
增添－源自單獨	6,357	5,940
攤銷費用	(6,746)	(7,397)
期末餘額	<u>\$ 37,304</u>	<u>\$ 41,927</u>

(十七)短期借款

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
信用借款	<u>\$ 1,505,800</u>	<u>\$ 1,184,000</u>	<u>\$ 1,886,000</u>
利率區間	<u>0.68%~0.89%</u>	<u>0.86%~0.89%</u>	<u>0.86%~0.89%</u>

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

(十八)透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具－遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,623</u>	<u>\$ -</u>

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109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日止，尚未到期之衍生工具合約及本集團因承作衍生工具合約交易而認列於當期損益之淨(損)益，請詳附註六(二)之3說明。

(十九)其他應付款

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 71,696	\$ 142,321	\$ 89,630
應付員工酬勞	-	-	2,275
應付董監酬勞	-	-	3,412
應付利息	394	273	458
應付保險費	14,668	15,025	15,274
應付運費	6,465	6,192	8,371
應付水電費	43,417	44,490	46,840
應付外銷費用	12,565	11,150	14,503
應付加工費	884	437	171
應付勞務費	1,187	1,235	1,187
應付稅捐	12,329	6,819	12,227
應付營業稅	-	4,418	-
應付設備款	31,579	30,580	30,901
應付投資交割款	11,533	-	-
其 他	17,457	21,917	20,405
合 計	<u>\$ 224,174</u>	<u>\$ 284,857</u>	<u>\$ 245,654</u>

(二十)負債準備—流動

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
員工福利—休假給付	<u>\$ 26,958</u>	<u>\$ 25,163</u>	<u>\$ 26,670</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	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 25,163	\$ 24,922
本期新增金額	6,494	6,475
本期使用金額	(4,699)	(4,727)
本期迴轉未使用金額	-	-
期末餘額	<u>\$ 26,958</u>	<u>\$ 26,670</u>

(二十一)其他流動負債－其他

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
代收款項	\$ 1,147	\$ 991	\$ 1,132

(二十二)退職後福利計畫

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
確定福利計畫	\$ 109,511	\$ 113,983	\$ 120,310
確定提撥計畫	5,491	5,611	5,620
合 計	\$ 115,002	\$ 119,594	\$ 125,930

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勞工退休準備金專戶。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108年及107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108年度合併財務報告附註六(二十二)之1說明。

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

項 目	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 177	\$ 257
營業費用		
推銷費用	12	15
管理費用	19	32
研究發展費用	3	4
小 計	34	51
合 計	\$ 211	\$ 308

2. 確定提撥計畫

(1) 本集團中之本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。在此計畫下本公司及國內子公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

(2) 本集團中之國外子公司係依據當地政府規定之退休辦法，按當地雇員工資提撥養老保險金或退職金準備，每位員工之退休金由政府管理統籌安排。該等公司除依當地政府規定按月或年度提撥外，無進一步義務。

(3) 上開確定提撥計畫認列於損益之退休金成本金額，依功能別之單行項目如下：

項 目	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 6,952	\$ 6,992
營業費用		
推銷費用	408	427
管理費用	550	610
研究發展費用	378	423
小 計	1,336	1,460
合 計	\$ 8,288	\$ 8,452

(二十三) 存入保證金

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃保證金—出租	\$ 22,614	\$ 22,614	\$ 22,594
其 他	918	1,050	1,050
合 計	\$ 23,532	\$ 23,664	\$ 23,644

(二十四) 股本

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
額定股數(仟股)	800,000	800,000	800,000
額定股本	\$ 8,000,000	\$ 8,000,000	\$ 8,000,000
已發行且已收足股款之股數(仟股)	611,763	611,763	611,763
已發行股本	\$ 6,117,634	\$ 6,117,634	\$ 6,117,634

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二十五)資本公積

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
普通股股票溢價	\$ 316,656	\$ 316,656	\$ 316,656
庫藏股票交易溢價	43,700	43,700	43,700
股東逾時效未領取之股利	41	41	7
合 計	<u>\$ 360,397</u>	<u>\$ 360,397</u>	<u>\$ 360,363</u>

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。此外，股東逾時效未領取之股利，因該等資本公積內涵與公司法第 239 條可用來彌補虧損之資本公積有別，是以不得作為任何用途。

(二十六)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 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函、101 年 11 月 21 日金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積，嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

5. 本公司分別於109年3月20日及108年6月24日召開董事會及股東常會，分別擬議及決議通過108年度及107年度盈餘分配案如下：(108年度之盈餘分配案尚待109年6月22日召開之股東常會決議)

分配項目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
提列法定盈餘公積	\$ -	\$ 8,998	-	-
提列(迴轉)特別盈餘公積	-	-	-	-
股東紅利－現金	-	122,353	-	\$ 0.20
股東紅利－股票	-	-	-	-

有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，可至公開資訊觀測站查詢。

(二十七)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
109.1.1. 餘額	(\$ 654)	\$ 14,109	\$ 13,455
直接認列為其他權益調整項目	(197)	(50,785)	(50,982)
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	-	-	-
109.3.31. 餘額	(\$ 851)	(\$ 36,676)	(\$ 37,527)

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
108.1.1. 餘額	(\$ 343)	(\$ 7,943)	(\$ 8,286)
直接認列為其他權益調整項目	226	(18,142)	(17,916)
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	-	-	-
108.3.31. 餘額	(\$ 117)	(\$ 26,085)	(\$ 26,202)

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。

(二十八)庫藏股票

1. 股份收回原因及其數量變動情形

單位：仟股

收回原因	109年1月1日至3月31日			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
維護公司信用及股東權益	-	4,707	-	4,707

2. 本集團於109年3月20日經董事會決議，自109年3月23日至109年5月22日間，以每股3.41~10.05元之間自集中交易市場買回本公司股份60,000仟股以維護公司信用及股東權益。截至109年3月31日止已買回庫藏股票4,707仟股，買回成本計26,547仟元。

3. 依證券交易法之規定，公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現資本公積之金額。本集團以董事會決議日為計算基準，符合證券交易法之規定。

4. 依證券交易法規定，因維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

5. 本集團持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

(二十九)營業收入

項 目	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
銷貨收入	\$ 2,143,227	\$ 3,543,072
勞務收入	1,108	-
合 計	<u>\$ 2,144,335</u>	<u>\$ 3,543,072</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	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
銷貨收入		
加工絲	\$ 715,442	\$ 1,015,160
聚酯絲	10,101	-
尼龍絲	335,904	570,782
尼龍粒	931,621	1,810,884
複材	148,851	146,122
原材料轉售	1,308	124
小計	2,143,227	3,543,072
勞務收入		
代工收入	1,108	-
小計	1,108	-
合計	\$ 2,144,335	\$ 3,543,072

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	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
合約資產：無。			
合約負債—流動			
商品銷售	\$ 56,168	\$ 86,989	\$ 135,176

(1) 合約資產及合約負債之重大變動

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。本集團 109 年 3 月 31 日合約負債餘額較去年年底及同期減少主要係因原物料及產品價格處於低檔且新冠肺炎疫情持續延燒，下游合約客戶保守觀望暫緩採購，致預先向合約客戶收取對價之合約負債減少。

(2) 期初合約負債本期認列收入

項 目	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
合約負債期初餘額本期認列收入		
商品銷售	\$ 56,094	\$ 57,120

(3) 前期已滿足履約義務本期認列收入

本集團 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日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)其他收入

項 目	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 135	\$ 20
股利收入	153	-
租金收入	19,025	18,916
補助款收入	107	300
出售廢品收入	2,115	5,630
出售樣品收入	959	1,071
包材回收收入	932	1,535
出售再生能源收入	958	481
水材試車淨收入	1,730	1,789
其 他	544	929
合 計	<u>\$ 26,658</u>	<u>\$ 30,671</u>

(三十一)其他利益及損失

項 目	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31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)	(\$ 114,499)	\$ 48,713
處分不動產、廠房及設備淨損失	(447)	(1,348)
處分投資淨利益(損失)	(37,041)	2,283
非財務性淨外幣兌換利益	6,642	4,502
投資性不動產直接營運費用	(7,549)	(7,429)
再生能源設備折舊費用	(407)	(262)
其 他	(582)	(365)
合 計	<u>(\$ 153,883)</u>	<u>\$ 46,094</u>

(三十二)財務成本

項 目	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
利息費用		
金融機構借款息	\$ 2,677	\$ 3,944
押金設算息	32	31
租賃負債息	302	372
小 計	3,011	4,347
發行CP手續費等相關支出	26	-
財務性淨外幣兌換(利益)損失	(887)	(2,637)
減：符合要件之資本化金額	-	-
合 計	<u>\$ 2,150</u>	<u>\$ 1,710</u>

(三十三)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	109年1月1日至3月31日			108年1月1日至3月31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	\$179,781	\$ 31,628	\$211,409	\$187,921	\$ 37,061	\$224,982
勞健保費用	16,292	4,105	20,397	16,692	4,773	21,465
退休金費用	7,129	1,370	8,499	7,249	1,511	8,760
其他福利費用	4,501	1,263	5,764	7,683	1,194	8,877
折舊費用(註)	139,815	4,360	144,175	128,155	4,468	132,623
攤銷費用	6,601	668	7,269	7,233	718	7,951
合 計	<u>\$354,119</u>	<u>\$ 43,394</u>	<u>\$397,513</u>	<u>\$354,933</u>	<u>\$ 49,725</u>	<u>\$404,658</u>

註：再生能源設備(帳列不動產、廠房及設備)於109年及108年1月1日至3月31日提列之折舊費用分別為407仟元及262仟元，帳列營業外收入及支出—其他利益及損失項下；另投資性不動產於109年及108年1月1日至3月31日提列之折舊費用均為6,093仟元，帳列營業外收入及支出—其他利益及損失項下。

1. 依公司章程規定，本公司年度結算如有獲利，應先提撥2%為員工酬勞，且以3%為上限提撥董監事酬勞金，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
2. 本公司管理當局對於應付員工酬勞及董監酬勞之估列，係以當期之獲利情況，並考量預期發放金額及章程所訂之上下限比率等因素後，按當期稅前淨利扣除員工及董監酬勞前之金額予以估列。本公司109年及108年1月1日至3月31

日為稅前淨損，是以未予估列應付員工酬勞及董監酬勞。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 109 年 3 月 20 日及 108 年 3 月 26 日通過決議配發 108 年度及 107 年度員工酬勞分別為 0 及 2,275 仟元，董監酬勞金額分別為 0 及 3,412 仟元，前述決議配發金額與本公司 108 年度及 107 年度財務報告以費用列帳之估列金額並無差異。上述酬勞採現金方式發放。
4. 有關本公司員工酬勞及董監酬勞相關資訊，可自台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」中查詢。

(三十四)來自籌資活動之負債變動

項 目	短期借款	租賃負債	存入保證金
109年1月1日	\$ 1,184,000	\$ 100,344	\$ 23,664
籌資現金流量之淨變動	321,800	(2,485)	(132)
非現金之變動－租賃增添/再衡量	-	(613)	-
非現金之變動－匯率影響數	-	1	-
109年3月31日	<u>\$ 1,505,800</u>	<u>\$ 97,247</u>	<u>\$ 23,532</u>

項 目	短期借款	租賃負債	存入保證金
108年1月1日	\$ 2,139,000	\$ -	\$ 23,944
追溯適用 IFRS 16之影響數	-	115,504	-
籌資現金流量之淨變動	(253,000)	(1,912)	(300)
非現金之變動－匯率影響數	-	43	-
108年3月31日	<u>\$ 1,886,000</u>	<u>\$ 113,635</u>	<u>\$ 23,644</u>

(三十五)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	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期應付所得稅費用	\$ 38	\$ 337
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(9,284)	(12,061)
遞延所得稅(增加)減少淨變動數	(9,284)	(12,061)
以前年度所得稅調整	-	-
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>(\$ 9,246)</u>	<u>(\$ 11,724)</u>

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. 本集團中之本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至 106 年度；本集團中之國內子公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至 107 年度。

(三十六)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。

	109年1月1日至3月31日			108年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通股數(仟股)	每股虧損(元)	稅後金額	加權平均流通股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘(虧損)：						
歸屬於母公司業主之淨利(損)	<u>(\$ 201,780)</u>	<u>611,573</u>	<u>(\$ 0.33)</u>	<u>\$ 3,219</u>	<u>611,763</u>	<u>\$ 0.01</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響						
員工酬勞				<u>-</u>	<u>231</u>	
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				<u>\$ 3,219</u>	<u>611,994</u>	<u>\$ 0.01</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為本集團之最終控制者。

(二)關係人名稱及其關係

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

(三)與關係人間之重大交易事項

本公司及子公司(係本公司之關係人)間之重大交易、帳戶餘額、收益及費損於編製合併財務報告時已全數予以銷除，故未揭露於本附註，請詳附註十三(一)(二)之 11。本集團與其他關係人間之交易如下：

1. 銷 貨

關係人類別	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
主要管理階層具重大影響之企業	\$ 47,624	\$ 165,144

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	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
主要管理階層具重大影響之企業	\$ 335	\$ 621

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	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
蘇廖秀琴等3人	\$ 35,204	\$ 35,845	\$ 37,765

(2) 租賃負債－流動

關係人類別	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
蘇廖秀琴等3人	\$ 2,987	\$ 2,348	\$ 3,024

(3) 租賃負債－非流動

關係人類別	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
蘇廖秀琴等3人	\$ 33,146	\$ 33,741	\$ 35,502

(4) 利息費用

關係人類別	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
蘇廖秀琴等3人	\$ 128	\$ 136

(5) 本集團於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃給付予蘇廖秀琴等 3 人之總額均為 715 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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日止，依約定已先行開立遠期票據(未表列)分別為 1,890 仟元、0 及 1,890 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	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
主要管理階層具重大影響之企業	\$ 6,590	\$ 53,739	\$ 63,955

(2)應付票據

關係人類別	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
主要管理階層具重大影響之企業	\$ 243	\$ -	\$ -

(3)應付帳款

關係人類別	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
主要管理階層具重大影響之企業	\$ 61	\$ 440	\$ 471

(4)其他應付款

關係人類別	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
主要管理階層具重大影響之企業	\$ -	\$ 240	\$ 168
主要管理階層	-	-	57
合 計	\$ -	\$ 240	\$ 225

5 其他

項 目	關係人類別	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
出售不良品	主要管理階層具重大影響之企業	\$ -	\$ 416
收購管底紗等	主要管理階層具重大影響之企業	\$ 465	\$ 447

(四)主要管理階層薪酬資訊

項 目	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,120	\$ 2,764
離職福利	-	-
退職後福利	19	23
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	\$ 3,139	\$ 2,787

八、質押之資產

定期存款質押情形

質押資產名稱	抵押用途	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
第一商業銀行定期存單	研發計畫履約保證	\$ -	\$ 3,778	\$ 6,627

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 背書保證：無。

2. 存出保證票據

(1)本集團因簽訂綜合授信契約而開立予金融機構之額度保證小本票，截至109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日止均為800,000仟元。

(2)本集團為請領經濟部整合型研發計畫之補助款而開立予財團法人資訊工業策進會之履約保證票據，截至109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日止分別為0、13,491仟元及13,491仟元。

3. 存入保證票據

本集團因履約保證、設備保固及銷貨合約保證所收取之存入保證票據，截至109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日止分別為577,044仟元、595,568仟元及509,151仟元。

4. 截至109年3月31日、108年12月31日及108年3月31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
109年3月31日	NTD201,000、EUR268、USD5,503
108年12月31日	NTD191,000、EUR200、USD2,851、JPY128,400
108年3月31日	NTD519,000、EUR1,573、USD6,650、JPY736,903

5. 截至109年3月31日、108年12月31日及108年3月31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NTD63,635仟元及NTD54,146仟元與JPY729,400仟元、NTD103,202仟元、EUR1,064仟元、USD326仟元。

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 108 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 108 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	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31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	\$ 279,915	\$ 513,533	\$ 731,576
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	148,226	199,011	163,317
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	359,319	79,762	48,546
應收票據及帳款(含關係人)	1,126,453	1,169,589	2,242,736
其他應收款	18,630	13,465	21,314
其他金融資產—流動	-	3,778	6,627
存出保證金	25,153	6,552	6,960
金融負債			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
強制透過損益按公允價值衡量	-	1,623	-
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	1,505,800	1,184,000	1,886,000
應付票據及帳款(含關係人)	618,492	454,219	1,118,195
其他應付款(含關係人)	224,174	285,097	245,879
租賃負債—流動及非流動	97,247	100,344	113,635
存入保證金	23,532	23,664	23,644

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 108 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 108 年度合併財務報告附註十二(三)之 2。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

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

① 匯率風險

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

項 目 (外幣：功能性貨幣)	109年3月31日			108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	\$ 18,734	30.225	\$ 566,235	\$ 15,714	29.98	\$ 471,106
人民幣：新台幣	1,524	4.2550	6,485	5,045	4.3050	21,719
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	8,997	30.225	271,934	3,592	29.98	107,688

項 目 (外幣：功能性貨幣)	108年3月31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	\$ 34,527	30.82	\$1,064,122
日幣：新台幣	135	0.2783	38
人民幣：新台幣	3,754	4.5800	17,193
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	11,088	30.82	341,732
歐元：新台幣	97	34.61	3,357

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

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目及非貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。當外幣匯率升值/貶值 1%幅度時，對本集團 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別增加/減少 2,406 仟元及 5,890 仟元。

另本集團貨幣性項目於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之外幣未實現兌換(損)益分別為(87)仟元及 897 仟元，由於外幣交易之貨幣種類繁多，無法按各外幣別揭露兌換損益，故採彙總金額方式表達。

② 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率借款，惟部分風險

被按浮動利率持有之現金及約當現金所抵銷。因本集團定期評估利率變動趨勢並作及時之因應，故預期不致發生重大之市場利率變動風險。若借款利率增加/減少 10 基點，而其他所有因素維持不變之情況下，對本集團 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少/增加 252 仟元及 380 仟元。

③價格風險

由於本集團持有之投資於資產負債表中主要係分類為透過損益及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。本集團投資於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產等金融工具價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等金融工具價格上升/下跌 1% 幅度時，而其他所有因素維持不變之情況下，對 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別增加/減少 2,799 仟元及 7,316 仟元；權益將分別增加/減少 1,482 仟元及 1,633 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 108 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 108 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。

109年3月31日							
項 目	6個月以內	6至12個月	1至2年	2至5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 700,394	\$ 811,712	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,512,106	\$1,505,800
應付票據(含關係人)	89,507	-	-	-	-	89,507	89,507
應付帳款(含關係人)	528,985	-	-	-	-	528,985	528,985
其他應付款	194,885	29,289	-	-	-	224,174	224,174
108年12月31日							
項 目	6個月以內	6至12個月	1至2年	2至5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
非衍生金融負債							
短期借款	\$1,037,260	\$ 150,609	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,187,869	\$1,184,000
應付票據	101,573	-	-	-	-	101,573	101,573
應付帳款(含關係人)	352,646	-	-	-	-	352,646	352,646
其他應付款(含關係人)	285,097	-	-	-	-	285,097	285,097
衍生金融負債							
遠期外匯合約							
流 出	1,623	-	-	-	-	1,623	1,623
108年3月31日							
項 目	6個月以內	6至12個月	1至2年	2至5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
非衍生金融負債							
短期借款	\$1,589,733	\$ 300,753	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,890,486	\$1,886,000
應付票據	194,453	-	-	-	-	194,453	194,453
應付帳款(含關係人)	923,742	-	-	-	-	923,742	923,742
其他應付款(含關係人)	211,707	34,172	-	-	-	245,879	245,879

(四)公允價值資訊

1. 公允價值等級

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

第一等級：係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。

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

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

2. 非以公允價值衡量之金融工具

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

3. 109年3月31日、108年12月31日及108年3月31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：

		109年3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)股票		\$279,786	\$ -	\$ -	\$279,786
衍生工具—換匯交易合約		-	129	-	129
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		-	-	148,226	148,226
合 計		<u>\$279,786</u>	<u>\$ 129</u>	<u>\$148,226</u>	<u>\$428,141</u>
		108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)股票及ETF基金		\$513,443	\$ -	\$ -	\$513,443
衍生工具—換匯交易合約		-	90	-	90
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		-	-	199,011	199,011
合 計		<u>\$513,443</u>	<u>\$ 90</u>	<u>\$199,011</u>	<u>\$712,544</u>
負債					
重複性公允價值					
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
—流動					
衍生工具—遠期外匯合約		\$ -	\$ 1,623	\$ -	\$ 1,623

金融及非金融工具	108年3月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
一流動				
上市(櫃)股票及ETF基金	\$728,670	\$ -	\$ -	\$728,670
衍生工具—遠期外匯合約	-	2,702	-	2,702
衍生工具—換匯交易合約	-	204	-	204
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	-	-	163,317	163,317
合計	<u>\$728,670</u>	<u>\$ 2,906</u>	<u>\$163,317</u>	<u>\$894,893</u>

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係分別參照市場報價決定。上市(櫃)股票及ETF基金係以收盤價為公允價值。
- (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，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)公司股票係以市場法或資產法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，非市場可觀察之參數對金融工具評價之影響請詳附註十二(四)之10說明。
- (4) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負

債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

(5)本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

5.109年及108年1月1日至3月31日第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉：無。

6.109年及108年1月1日至3月31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	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 199,011	\$ 181,459
本期取得	-	-
本期處分	-	-
本期減資退回股款	-	-
認列於其他綜合損益	(50,785)	(18,142)
期末餘額	\$ 148,226	\$ 163,317

7.本集團109年及108年1月1日至3月31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	109年3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	\$ 111,010	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	37,216	資產法	不適用	不適用	不適用
合 計	\$ 148,226				

項 目	108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	\$ 156,545	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	42,466	資產法	不適用	不適用	不適用
合 計	<u>\$ 199,011</u>				

項 目	108年3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	\$ 119,487	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	43,830	資產法	不適用	不適用	不適用
合 計	<u>\$ 163,317</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：

			109年1月1日至3月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
項 目	輸入值	變動	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%	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,477)
		-1%	\$ -	\$ -	\$ 1,478	\$ -
			108年1月1日至3月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
項 目	輸入值	變動	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%	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,660)
		-1%	\$ -	\$ -	\$ 1,587	\$ -

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證者：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

持有之公司	股票	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	單位：仟股/仟單位(除特別註明外)			
					期		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		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	340	\$18,598	—	\$18,598
		華夏海灣塑膠股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,711	24,217	0.33	24,217
		聯成化學科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	767	6,116	0.06	6,116
		台灣化學纖維股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	250	16,750	—	16,750
		台南紡織股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,458	11,885	0.09	11,885
		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	1,652	10,740	0.17	10,740
		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	1,458	7,596	0.16	7,596
		宜連實業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,256	58,342	1.74	58,342
		聯發紡織纖維股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,232	6,641	0.34	6,641
		得力實業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,509	41,657	0.65	41,657
		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	203	48,732	0.07	48,732
		厚生股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	323	4,795	0.09	4,795
		華邦電子股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	761	8,636	0.02	8,636
		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	834	6,361	0.01	6,361
		力麒建設股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	550	4,430	0.07	4,430
		豐泰企業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	33	4,290	—	4,290
		立益育樂股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,881	36,764	4.01	36,764
		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	8,732	59,376	13.99	59,376
		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	1,341	13,816	1.52	13,816
		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	1,054	3.32	1,054
		能率壹創實業投資股份有限公司	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	2,550	18,896	3.00	18,896
		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	2,000	18,320	1.04	18,320

4. 累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)之3。

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

單位：新台幣仟元/美金仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 比 率	持 有 帳 面 金 額		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	0			
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	100%	5,400	0	-	-	請詳附註六(十)說明。
	Nicest Int'l Trading Corp.	薩摩亞	依據母公司經營政策之 指示針對台灣地區以外 之各種事業進行轉投資	8,883	8,883	100%	300	\$13,326	\$286	\$193	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 93 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	100%	1,500	3,658	860	849	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 11 仟元。
鼎盛材料科技股 份有限公司	Ding Sheng Material Technology Corporation	美國	一般進口買賣	6,340	6,340	100%	200	(4,212)	847	847	

註：本表外幣金額除原始投資金額係以歷史匯率衡量外，其餘均係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

11. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率
			科目	金額	交易條件	
集盛實業股份有限公司	蘇州弘又盛貿易有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$6,099	依市場一般行情雙方議定	0.28%
			應收帳款	6,484	T/T 月結 90 天	0.07%
			其他收入	445	依市場一般行情雙方議定	0.02%
			已實現銷貨利益	597	—	0.03%
			未實現銷貨利益	225	—	0.01%
	鼎盛材料科技股份有限公司	母公司對子公司	租金收入	24	依合約約定	—
			其他收入	60	依市場一般行情雙方議定	—
			應收帳款	60	T/T 月結 90 天	—
			其他應收款	28	T/T 月結 90 天	—
			銷貨收入	5,875	依市場一般行情雙方議定	0.27%
蘇州弘又盛貿易有限公司	Ding Sheng Material Technology Corporation	母公司對子公司	應收帳款	23,689	T/T 月結 180 天	0.24%
			已實現銷貨利益	27	—	—
			未實現銷貨損失	94	—	—
			其他收入	27	市場一般行情雙方議定	—
			其他應收款	18	T/T 月結 90 天	—
Ding Sheng Material Technology Corporation	集盛實業股份有限公司	子公司對母公司	其他收入	45	依市場一般行情雙方議定	—
			其他應收款	45	T/T 月結 90 天	—

(三)大陸投資資訊

1.

單位：新台幣仟元/美金仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回投資金 額	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
昆山立益紡織 有限公司	生產工業用特種紡織品、高仿真化 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)	匯出 —	\$185,020 (USD5,400)	(\$11,994)	21.79%	— (註3)	0 (註3)	0
蘇州弘又盛貿 易有限公司	從事經營塑料產品、化工產品(危險 品除外)、化纖原料、化纖產品、紡 織原料、機械電機設備及其零部件 的批發、進出口、佣金代理(拍賣除 外)及相關配套服務、相關技術諮詢 服務，並提供機械電機設備及其零 部件的上門維修服務業務	USD300	註(1)	8,883 (USD300)	—	8,883 (USD300)	286 (註2)	100.00%	\$286 (註2)	\$13,495 (註2)	0

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註4)
\$193,903(USD5,700)	\$193,903(USD5,700)	\$4,152,539

註：(1)係經政府核准，透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(2)係轉投資第三地區公司依據大陸被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告，按直接及間接投資之持股比例採權益法認列之投資損益及期末投資帳面價值。

(3)由於持股未達50%以上，不具有控制能力，且本公司未擔保該公司之債務或有其他財務上之承諾，故採用權益法投資帳面金額認列至零為止。

(4)依經濟部投審會規定，其對大陸投資累計金額或比例上限係以公司淨值或合併淨值(較高者)之百分之六十為限。

(5)本表外幣金額除自台灣匯出投資金額係以歷史匯率衡量外，其餘均係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

本集團並無直接或間接經由第三地區事業與昆山立益紡織有限公司發生重大交易事項；另與蘇州弘又盛貿易有限公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，請詳附註十三(一)(二)之11。

(四)主要股東資訊

單位：仟股

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
益盛投資股份有限公司	52,784	8.62%
蘇百煌	37,160	6.07%
蘇慶源	36,912	6.03%

註：1. 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

2. 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、營運部門資訊

(一)營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：

1. 從事可獲得收入並發生費用之經營活動。
2. 營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。
3. 具個別分離之財務資訊。

(二)本集團依據營運決策者觀點，複核各管理部門與產品及勞務之連結，將營運單位劃分為二個應報導營運部門：

- (1)纖維事業部：該部門負責加工絲、氣撚絲、尼龍絲等相關製造、加工與買賣業務。
- (2)化材事業部：該部門負責尼龍粒、複合材料等相關製造、加工與買賣業務。

本集團未報導之其他經營活動及營運部門相關資訊係合併揭露於「其他部門」項下。

(三)本集團之應報導營運部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

(四)本集團管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。營運部門之績效係根據營業損益衡量，此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效，並採與合併財務報告中營業損益一致方式。然而，合併財務報告中之總部營運成本、所得稅費用(利益)及非經常發生之損益(營業外收入及支出)係以母公司為基礎進行管理，並未分攤至應報導部門。

報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。營運部門之會計政策大致與合併財務報告所述之重要會計政策彙總相同，請詳附註四及 108 年度合併財務報告附註四。

(五)營運部門財務資訊

1. 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日暨 109 年 3 月 31 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	\$ 1,062,556	\$ 1,064,957	\$ 16,822	\$ -	\$ 2,144,335
部門間收入	2,419	588,103	-	(590,522)	-
收入合計	<u>\$ 1,064,975</u>	<u>\$ 1,653,060</u>	<u>\$ 16,822</u>	<u>(\$ 590,522)</u>	<u>\$ 2,144,335</u>
部門(損)益	<u>\$ 16,849</u>	<u>(\$ 100,817)</u>	<u>\$ 1,140</u>	<u>\$ 1,177</u>	<u>(\$ 81,651)</u>
營業外收入及支出					(129,375)
繼續營業單位稅前淨損					<u>(\$ 211,026)</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 68,331</u>	<u>\$ 52,514</u>	<u>\$ 507</u>	<u>\$ 30,092</u>	<u>\$ 151,444</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,726,829</u>	<u>\$ 9,726,829</u>
部門負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,805,930</u>	<u>\$ 2,805,930</u>

2. 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日暨 108 年 3 月 31 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	\$ 1,585,942	\$ 1,922,446	\$ 34,684	\$ -	\$ 3,543,072
部門間收入	-	929,256	20	(929,276)	-
收入合計	<u>\$ 1,585,942</u>	<u>\$ 2,851,702</u>	<u>\$ 34,704</u>	<u>(\$ 929,276)</u>	<u>\$ 3,543,072</u>
部門(損)益	<u>(\$ 2,948)</u>	<u>(\$ 53,145)</u>	<u>\$ 960</u>	<u>(\$ 28,427)</u>	<u>(\$ 83,560)</u>
營業外收入及支出					75,055
繼續營業單位稅前淨損					<u>(\$ 8,505)</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 56,097</u>	<u>\$ 54,037</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 30,365</u>	<u>\$ 140,574</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$11,432,013</u>	<u>\$11,432,013</u>
部門負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,840,721</u>	<u>\$ 3,840,721</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。