

昶和纖維興業股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國103及102年第2季

地址：桃園縣蘆竹鄉錦興村南崁路一段277號  
電話：(03)322-2248

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~32		六~二五
(七) 關係人交易	32~35		二六
(八) 質抵押之資產	35		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	35~36		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	36~37, 39~43		三十
2. 轉投資事業相關資訊	36~37, 44		三十
3. 大陸投資資訊	37, 45~46		三十
(十四) 部門資訊	37~38		三一

## 會計師核閱報告

昶和纖維興業股份有限公司 公鑒：

昶和纖維興業股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十所述，昶和纖維興業股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日採用權益法之投資分別計新台幣 40,916 仟元及新台幣 41,583 仟元，暨其有關之民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法之關聯企業（損）益之份額分別計新台幣(108)仟元、新台幣 0 仟元、新台幣(326)仟元及新台幣 26 仟元，暨合併財務報表附註三十附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述關聯企業之財務報表倘經會計師核閱，對第一段所述合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併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及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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 許庭禎

會計師 蔡宏祥

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 8 月 8 日

昶和纖維興業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 103 年 6 月 30 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年6月30日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%	金 額	金 額	%	金 額	%		
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 43,924	2	\$ 77,563	3	\$ 170,505	7			
1150	應收票據 (附註八)	1,284	-	2,276	-	367	-			
1160	應收票據—關係人 (附註二六)	680	-	-	-	-	-			
1170	應收帳款 (附註八)	96,741	4	54,399	2	90,329	4			
1180	應收帳款—關係人 (附註二六)	20,938	1	18,423	1	7,393	-			
1200	其他應收款 (附註八)	9,948	-	11,353	-	9,552	-			
1210	其他應收款—關係人 (附註二六)	1,263	-	282	-	-	-			
130X	存貨 (附註九)	915,565	37	926,141	38	869,582	34			
1410	預付款項 (附註二六)	21,045	1	15,327	1	17,702	1			
1470	其他流動資產 (附註十四及二一)	67,445	3	72,805	3	71,575	3			
11XX	流動資產總計	<u>1,178,833</u>	<u>48</u>	<u>1,178,569</u>	<u>48</u>	<u>1,237,005</u>	<u>49</u>			
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註七)	6,500	-	6,500	-	8,000	1			
1550	採用權益法之投資 (附註十)	40,916	2	41,242	2	41,583	2			
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一)	1,027,803	42	1,079,107	44	1,102,202	44			
1760	投資性不動產 (附註十二)	26,605	1	4,082	-	4,151	-			
1801	電腦軟體	2,350	-	2,753	-	3,187	-			
1805	商 譽	7,198	-	7,250	-	7,201	-			
1840	遞延所得稅資產	80,453	4	80,453	3	80,575	3			
1975	預付退休金—非流動	9,598	1	9,388	1	-	-			
1985	長期預付租賃款 (附註十三)	31,392	1	32,032	1	32,228	1			
1990	其他非流動資產 (附註十四)	18,859	1	23,207	1	7,782	-			
15XX	非流動資產總計	<u>1,251,674</u>	<u>52</u>	<u>1,286,014</u>	<u>52</u>	<u>1,286,909</u>	<u>51</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,430,507</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,464,583</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,523,914</u>	<u>100</u>			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十五)	\$ 330,809	14	\$ 353,001	14	\$ 367,071	15			
2150	應付票據 (附註十六)	12,719	1	39,860	2	43,724	2			
2170	應付帳款 (附註十六)	66,061	3	41,566	2	57,929	2			
2180	應付帳款—關係人 (附註二六)	10,642	-	16,847	1	10,135	-			
2200	其他應付款 (附註十七)	23,679	1	32,976	1	33,186	1			
2220	其他應付款—關係人 (附註二六)	72,456	3	64,363	3	57,694	2			
2322	一年內到期之長期借款 (附註十五)	9,600	-	9,600	-	9,600	-			
2324	一年內到期之長期應付款—關係人 (附註二六)	53,757	2	53,649	2	115,497	5			
2399	其他流動負債 (附註十七及二六)	74,518	3	45,185	2	50,177	2			
21XX	流動負債總計	<u>654,241</u>	<u>27</u>	<u>657,047</u>	<u>27</u>	<u>745,013</u>	<u>29</u>			
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十五)	263,200	11	268,000	11	272,800	11			
2570	遞延所得稅負債	78,892	3	79,145	3	78,829	3			
2620	長期應付款—關係人 (附註二六)	159,437	7	159,114	6	98,660	4			
2640	應計退休金負債	-	-	-	-	2,607	-			
2670	其他非流動負債 (附註十七)	343	-	343	-	343	-			
25XX	非流動負債總計	<u>501,872</u>	<u>21</u>	<u>506,602</u>	<u>20</u>	<u>453,239</u>	<u>18</u>			
2XXX	負債總計	<u>1,156,113</u>	<u>48</u>	<u>1,163,649</u>	<u>47</u>	<u>1,198,252</u>	<u>47</u>			
	歸屬於母公司業主權益 (附註十九)									
	股 本									
3110	普通 股	<u>1,604,053</u>	<u>66</u>	<u>1,604,053</u>	<u>65</u>	<u>1,604,053</u>	<u>64</u>			
	資本公積									
3210	發行股票溢價	<u>26,753</u>	<u>1</u>	<u>26,753</u>	<u>1</u>	<u>26,753</u>	<u>1</u>			
	累積虧損									
3310	法定盈餘公積	137,037	6	137,037	5	137,037	5			
3350	待彌補虧損	( <u>617,632</u> )	( <u>26</u> )	( <u>593,694</u> )	( <u>24</u> )	( <u>563,756</u> )	( <u>22</u> )			
3300	累積虧損總計	( <u>480,595</u> )	( <u>20</u> )	( <u>456,657</u> )	( <u>19</u> )	( <u>426,719</u> )	( <u>17</u> )			
3400	其他權益	<u>64,678</u>	<u>3</u>	<u>65,915</u>	<u>3</u>	<u>64,313</u>	<u>2</u>			
31XX	母公司業主權益合計	<u>1,214,889</u>	<u>50</u>	<u>1,240,064</u>	<u>50</u>	<u>1,268,400</u>	<u>50</u>			
36XX	非控制權益	<u>59,505</u>	<u>2</u>	<u>60,870</u>	<u>3</u>	<u>57,262</u>	<u>3</u>			
3XXX	權益總計	<u>1,274,394</u>	<u>52</u>	<u>1,300,934</u>	<u>53</u>	<u>1,325,662</u>	<u>53</u>			
	負債與權益總計	<u>\$ 2,430,507</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,464,583</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,523,914</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：陳明澤

經理人：陳明澤

會計主管：周維淇

昶和纖維興業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 103 年及 102 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，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼		103年4月1日至6月30日		102年4月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註二六） 銷貨收入	\$ 176,702	100	\$ 252,635	100	\$ 384,148	100	\$ 455,910	100
5110	營業成本 銷貨成本	<u>117,869</u>	<u>67</u>	<u>210,678</u>	<u>83</u>	<u>309,009</u>	<u>81</u>	<u>408,458</u>	<u>89</u>
5900	營業毛利	<u>58,833</u>	<u>33</u>	<u>41,957</u>	<u>17</u>	<u>75,139</u>	<u>19</u>	<u>47,452</u>	<u>11</u>
6100	營業費用（附註二十） 推銷費用	11,048	6	13,718	6	26,148	7	23,016	5
6200	管理費用	31,673	18	26,132	10	60,661	16	51,962	12
6300	研究發展費用	<u>657</u>	<u>-</u>	<u>1,847</u>	<u>1</u>	<u>1,313</u>	<u>-</u>	<u>5,290</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>43,378</u>	<u>24</u>	<u>41,697</u>	<u>17</u>	<u>88,122</u>	<u>23</u>	<u>80,268</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利（淨損）	<u>15,455</u>	<u>9</u>	<u>260</u>	<u>-</u>	<u>( 12,983)</u>	<u>( 4)</u>	<u>( 32,816)</u>	<u>( 7)</u>
	營業外收入及支出（附註二十）								
7190	其他收入	572	-	263	-	1,032	-	539	-
7020	其他利益及損失	( 8,061)	( 5)	7,852	3	4,373	1	25,307	5
7050	財務成本	( 11,159)	( 6)	( 7,884)	( 3)	( 17,098)	( 4)	( 14,843)	( 3)
7060	採用權益法之關聯企業 損益之份額（附註十）	( 108)	-	-	-	( 326)	-	26	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>( 18,756)</u>	<u>( 11)</u>	<u>231</u>	<u>-</u>	<u>( 12,019)</u>	<u>( 3)</u>	<u>11,029</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利（淨損）	( 3,301)	( 2)	491	-	( 25,002)	( 7)	( 21,787)	( 5)
7950	所得稅費用（附註二一）	-	-	-	-	-	-	-	-
8200	本期淨利（淨損）	<u>( 3,301)</u>	<u>( 2)</u>	<u>491</u>	<u>-</u>	<u>( 25,002)</u>	<u>( 7)</u>	<u>( 21,787)</u>	<u>( 5)</u>
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 5,259)	( 3)	5,313	2	( 1,791)	-	12,631	3
8390	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅利益 （費用）（附註二一）	<u>744</u>	<u>1</u>	<u>( 752)</u>	<u>-</u>	<u>253</u>	<u>-</u>	<u>( 1,788)</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益 （稅後淨額）	<u>( 4,515)</u>	<u>( 2)</u>	<u>4,561</u>	<u>2</u>	<u>( 1,538)</u>	<u>-</u>	<u>10,843</u>	<u>3</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>( \$ 7,816)</u>	<u>( 4)</u>	<u>\$ 5,052</u>	<u>2</u>	<u>( \$ 26,540)</u>	<u>( 7)</u>	<u>( \$ 10,944)</u>	<u>( 2)</u>
	淨利（損）歸屬於：								
8610	母公司業主	( \$ 6,493)	( 4)	\$ 185	-	( \$ 23,938)	( 6)	( \$ 17,205)	( 4)
8620	非控制權益	<u>3,192</u>	<u>2</u>	<u>306</u>	<u>-</u>	<u>( 1,064)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 4,582)</u>	<u>( 1)</u>
8600		<u>( \$ 3,301)</u>	<u>( 2)</u>	<u>\$ 491</u>	<u>-</u>	<u>( \$ 25,002)</u>	<u>( 7)</u>	<u>( \$ 21,787)</u>	<u>( 5)</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	( \$ 10,127)	( 6)	\$ 3,856	2	( \$ 25,175)	( 7)	( \$ 8,477)	( 2)
8720	非控制權益	<u>2,311</u>	<u>2</u>	<u>1,196</u>	<u>-</u>	<u>( 1,365)</u>	<u>-</u>	<u>( 2,467)</u>	<u>-</u>
8700		<u>( \$ 7,816)</u>	<u>( 4)</u>	<u>\$ 5,052</u>	<u>2</u>	<u>( \$ 26,540)</u>	<u>( 7)</u>	<u>( \$ 10,944)</u>	<u>( 2)</u>
	每股盈餘（虧損）（附註二二）								
9710	基 本	<u>( \$ 0.04)</u>		<u>\$ -</u>		<u>( \$ 0.15)</u>		<u>( \$ 0.11)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：陳明澤

經理人：陳明澤

會計主管：周維淇

昶和纖維興業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 103 年及 102 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	歸屬於母公	業主權					益		總計	非控制權益	權益總額	
		普通股本	資本公積	累積	虧損	合計	其他權益項目	合計				
				法定盈餘公積	待彌補虧損	合計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	合計			
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$1,604,053	\$ 26,753	\$ 137,037	(\$ 546,551)	(\$ 409,514)	\$ 55,585	\$ -	\$ 55,585	\$1,276,877	\$ 59,729	\$1,336,606
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	( 17,205)	( 17,205)	-	-	-	( 17,205)	( 4,582)	( 21,787)
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他 綜合損益	-	-	-	-	-	8,728	-	8,728	8,728	2,115	10,843
D5	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合 損益總額	-	-	-	( 17,205)	( 17,205)	8,728	-	8,728	( 8,477)	( 2,467)	( 10,944)
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	\$1,604,053	\$ 26,753	\$ 137,037	(\$ 563,756)	(\$ 426,719)	\$ 64,313	\$ -	\$ 64,313	\$1,268,400	\$ 57,262	\$1,325,662
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$1,604,053	\$ 26,753	\$ 137,037	(\$ 593,694)	(\$ 456,657)	\$ 65,854	\$ 61	\$ 65,915	\$1,240,064	\$ 60,870	\$1,300,934
D1	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	( 23,938)	( 23,938)	-	-	-	( 23,938)	( 1,064)	( 25,002)
D3	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他 綜合損益	-	-	-	-	-	( 1,237)	-	( 1,237)	( 1,237)	( 301)	( 1,538)
D5	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合 損益總額	-	-	-	( 23,938)	( 23,938)	( 1,237)	-	( 1,237)	( 25,175)	( 1,365)	( 26,540)
Z1	103 年 6 月 30 日餘額	\$1,604,053	\$ 26,753	\$ 137,037	(\$ 617,632)	(\$ 480,595)	\$ 64,617	\$ 61	\$ 64,678	\$1,214,889	\$ 59,505	\$1,274,394

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：陳明澤

經理人：陳明澤

會計主管：周維淇

昶和纖維興業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 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		103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 25,002)	(\$ 21,787)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	28,699	35,973
A20200	攤銷費用	1,780	2,982
A20300	呆帳費用	11,194	11,794
A20900	財務成本	17,098	14,843
A21200	利息收入	( 384)	( 539)
A22300	採用權益法之關聯企業損(益) 之份額	326	( 26)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	( 30)	1,222
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,007	( 93)
A31140	應收票據－關係人	( 680)	-
A31150	應收帳款	( 54,528)	( 61,617)
A31160	應收帳款－關係人	( 2,707)	( 3,119)
A31180	其他應收款	1,394	414
A31190	其他應收款－關係人	( 977)	211
A31200	存 貨	9,079	21,302
A31230	預付款項	( 5,877)	( 11,800)
A31240	其他流動資產	1,702	( 4,361)
A31990	預付退休金	( 210)	-
A32130	應付票據	( 27,285)	7,051
A32140	應付票據－關係人	-	( 737)
A32150	應付帳款	24,951	( 3,263)
A32160	應付帳款－關係人	( 6,172)	4,254
A32180	其他應付款	( 9,703)	5,245
A32230	其他流動負債	29,856	22,499
A32240	應計退休金負債	-	( 199)
A33000	營運產生之現金流入(出)	( 6,469)	20,249

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
A33100	收取之利息	\$ 384	\$ 539
A33300	支付之利息	( 8,917)	( 9,454)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	( 15,002)	11,334
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	-	( 28,570)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 15)	( 577)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	30	650
B06500	其他金融資產增加	( 106)	( 1,690)
B06600	其他金融資產減少	2,653	6,025
B06700	其他非流動資產增加	( 52)	( 748)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	2,510	( 24,910)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	( 21,370)	3,522
C01700	償還長期借款	( 4,800)	( 4,800)
C03700	應付關係人資金融通款增加	-	26,474
C03800	應付關係人資金融通款減少	-	( 26,919)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 26,170)	( 1,723)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	5,023	( 10,945)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	( 33,639)	( 26,244)
E00100	期初現金及約當現金餘額	77,563	196,749
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 43,924	\$ 170,505

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年8月8日核閱報告)

董事長：陳明澤

經理人：陳明澤

會計主管：周維淇



昶和纖維興業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 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)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

昶和纖維興業股份有限公司（以下簡稱「本公司」）係於 71 年 4 月設立，主要業務為各種纖維、極細與超極細纖維絲及染整布之製造及銷售。

本公司股票自 88 年 1 月起在台灣證券交易所掛牌上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 8 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 -2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互 抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報 表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過 渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司及關聯企業之權益規定較為廣泛之揭露內容。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價

值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

### 3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額暨採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額。

### 4. IAS 19「員工福利」

「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 9「金融工具」

#### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。
- (2) 以收取合約現金流量與出售金融資產為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值

衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損。

#### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

## (二) 合併基礎

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			103年 6月30日	102年 12月31日	102年 6月30日
本公司	Holy Finance Group Limited (HFGL)	投 資	83.26%	83.26%	83.26%
HFGL	昶和纖維(紹興)有限公司(昶 和紹興)	製造及銷售各種纖維、極細 與超極細纖維絲及染整布	100.00%	100.00%	100.00%

## (三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

### 1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### 2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

## 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 102 年度合併財務報告相同。

## 六、現金及約當現金

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 223	\$ 166	\$ 286
銀行支票及活期存款	43,701	77,397	80,219
約當現金			
原始到期日在 3 個月以 內之銀行定期存款	-	-	90,000
	<u>\$ 43,924</u>	<u>\$ 77,563</u>	<u>\$ 170,505</u>

銀行存款於資產負債表日之市場年利率區間如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
銀行存款	0.001%~0.87%	0.001%~0.87%	0.001%~0.87%

七、以成本衡量之金融資產－非流動

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
非上市（櫃）股票	\$ 6,500	\$ 6,500	\$ 8,000
<u>依衡量種類區分</u>			
備供出售	\$ 6,500	\$ 6,500	\$ 8,000

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 1,304	\$ 2,310	\$ 373
減：備抵呆帳	( 20)	( 34)	( 6)
	\$ 1,284	\$ 2,276	\$ 367
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 216,806	\$ 163,474	\$ 185,287
減：備抵呆帳	( 120,065)	( 109,075)	( 94,958)
	\$ 96,741	\$ 54,399	\$ 90,329
<u>其他應收款</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 480	\$ 1,990	\$ 933
應收處分資產款	6,791	6,791	6,791
其他	2,677	2,572	1,828
	\$ 9,948	\$ 11,353	\$ 9,552

合併公司對產品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天。備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
1 至 30 天	\$ 6,065	\$ 6,805	\$ 7,797
31 至 60 天	612	1,843	3,235
61 至 90 天	965	755	380
91 至 180 天	1,004	1,730	551
181 至 365 天	798	633	317
365 天以上	513	1,361	1,248
合 計	<u>\$ 9,957</u>	<u>\$ 13,127</u>	<u>\$ 13,528</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收票據及應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 71,501	\$ 11,093	\$ 82,594
加：本期提列呆帳費用	-	12,681	12,681
減：本期迴轉呆帳費用	( 887)	-	( 887)
外幣換算差額	147	429	576
102 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 70,761</u>	<u>\$ 24,203</u>	<u>\$ 94,964</u>
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 79,353	\$ 29,756	\$ 109,109
加：本期提列呆帳費用	2,216	8,978	11,194
外幣換算差額	( 41)	( 177)	( 218)
103 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 81,528</u>	<u>\$ 38,557</u>	<u>\$ 120,085</u>

## 九、存 貨

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
製 成 品	\$ 493,241	\$ 503,684	\$ 449,878
在 製 品	32,726	33,836	39,046
原 料	349,752	347,809	338,489
物 料	39,846	40,812	42,169
	<u>\$ 915,565</u>	<u>\$ 926,141</u>	<u>\$ 869,582</u>

103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失（回升利益）(2,856)



仟元（主要係部分存貨之銷售價格上升所致）、3,329 仟元、15,131 仟元及 15,568 仟元暨未分攤固定製造費用 2,848 仟元、6,145 仟元、6,019 仟元及 12,578 仟元。

十、採用權益法之投資

投資關聯企業

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
非上市（櫃）公司			
勝和先進科技股份有限公司（勝和先進）	\$ 12,786	\$ 12,720	\$ 13,042
忠泰長虹開發股份有限公司（忠泰長虹）	<u>28,130</u>	<u>28,522</u>	<u>28,541</u>
	<u>\$ 40,916</u>	<u>\$ 41,242</u>	<u>\$ 41,583</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
勝和先進	40.00%	40.00%	40.00%
忠泰長虹	28.57%	28.57%	28.57%

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
總 資 產	<u>\$ 195,584</u>	<u>\$ 132,740</u>	<u>\$ 132,579</u>
總 負 債	<u>\$ 65,159</u>	<u>\$ 1,106</u>	<u>\$ 74</u>

	<u>103年4月1日 至6月30日</u>	<u>102年4月1日 至6月30日</u>	<u>103年1月1日 至6月30日</u>	<u>102年1月1日 至6月30日</u>
本期營業收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
本期淨利（損）	<u>(\$ 411)</u>	<u>(\$ 29)</u>	<u>(\$ 1,208)</u>	<u>\$ 36</u>
本期其他綜合（損）益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

前述合併公司 103 年及 102 年 6 月 30 日採用權益法之投資，暨其有關之 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法之關聯企業（損）益之份額分別計(108)仟元、0 仟元、(326)仟元及 26 仟元，暨附註三十附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

十一、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	其他設備	合計
<u>成 本</u>					
102年1月1日餘額	\$ 457,245	\$ 575,960	\$1,171,344	\$ 271,954	\$2,476,503
增 添	227	-	327	23	577
處 分	-	-	( 264)	( 3,447)	( 3,711)
預付設備款轉入	100	-	3,439	-	3,539
淨兌換差額	-	16,663	27,959	3,101	47,723
102年6月30日餘額	<u>\$ 457,572</u>	<u>\$ 592,623</u>	<u>\$1,202,805</u>	<u>\$ 271,631</u>	<u>\$2,524,631</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 198,558	\$ 928,999	\$ 240,418	\$1,367,975
折舊費用	-	6,509	25,325	4,061	35,895
處 分	-	-	( 264)	( 1,575)	( 1,839)
淨兌換差額	-	2,704	15,449	2,245	20,398
102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 207,771</u>	<u>\$ 969,509</u>	<u>\$ 245,149</u>	<u>\$1,422,429</u>
102年1月1日淨額	<u>\$ 457,245</u>	<u>\$ 377,402</u>	<u>\$ 242,345</u>	<u>\$ 31,536</u>	<u>\$1,108,528</u>
102年6月30日淨額	<u>\$ 457,572</u>	<u>\$ 384,852</u>	<u>\$ 233,296</u>	<u>\$ 26,482</u>	<u>\$1,102,202</u>
<u>成 本</u>					
103年1月1日餘額	\$ 457,572	\$ 594,963	\$1,203,186	\$ 275,723	\$2,531,444
增 添	-	-	-	15	15
處 分	-	-	-	( 674)	( 674)
預付設備款轉入	-	-	3,362	-	3,362
移轉至投資性不動產	( 16,858)	( 12,077)	-	-	( 28,935)
淨兌換差額	-	( 2,451)	( 4,189)	( 488)	( 7,128)
103年6月30日餘額	<u>\$ 440,714</u>	<u>\$ 580,435</u>	<u>\$1,202,359</u>	<u>\$ 274,576</u>	<u>\$2,498,084</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 214,756	\$ 990,063	\$ 247,518	\$1,452,337
折舊費用	-	6,494	19,156	2,878	28,528
處 分	-	-	-	( 674)	( 674)
移轉至投資性不動產	-	( 6,241)	-	-	( 6,241)
淨兌換差額	-	( 501)	( 2,799)	( 369)	( 3,669)
103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 214,508</u>	<u>\$1,006,420</u>	<u>\$ 249,353</u>	<u>\$1,470,281</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 457,572</u>	<u>\$ 380,207</u>	<u>\$ 213,123</u>	<u>\$ 28,205</u>	<u>\$1,079,107</u>
103年6月30日淨額	<u>\$ 440,714</u>	<u>\$ 365,927</u>	<u>\$ 195,939</u>	<u>\$ 25,223</u>	<u>\$1,027,803</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主建物	20至50年
機電動力設備	8至50年
工程系統	3至20年
其他	3至15年
機器設備	2至20年
其他設備	3至15年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十二、投資性不動產

	<u>已完工投資性 不動產</u>
<u>成 本</u>	
102年1月1日及6月30日餘額	\$ <u>8,915</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
102年1月1日餘額	\$ 4,686
折舊費用	<u>78</u>
102年6月30日餘額	\$ <u>4,764</u>
102年1月1日淨額	\$ <u>4,229</u>
102年6月30日淨額	\$ <u>4,151</u>
<u>成 本</u>	
103年1月1日餘額	\$ 8,915
自不動產、廠房及設備轉入	<u>28,935</u>
103年6月30日餘額	\$ <u>37,850</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
103年1月1日餘額	\$ 4,833
折舊費用	171
自不動產、廠房及設備轉入	<u>6,241</u>
103年6月30日餘額	\$ <u>11,245</u>
103年1月1日淨額	\$ <u>4,082</u>
103年6月30日淨額	\$ <u>26,605</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主建物	30至50年
其他	5年

合併公司之投資性不動產於103年6月30日暨102年12月31日及6月30日之公允價值分別為85,199仟元、20,713仟元及19,070仟元，該公允價值評價係由合併公司採用類似不動產交易價格之市場證據進行。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

### 十三、長期預付租賃款

長期預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，長期預付租賃款分別為 31,392 仟元、32,032 仟元及 32,228 仟元。

合併公司長期預付租賃款設定抵押作為擔保之金額，請參閱附註二七。

### 十四、其他資產

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>流 動</u>			
質押定期存款（附註二七）	\$ 64,667	\$ 68,320	\$ 63,950
其 他	<u>2,778</u>	<u>4,485</u>	<u>7,625</u>
	<u>\$ 67,445</u>	<u>\$ 72,805</u>	<u>\$ 71,575</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 12,957	\$ 16,490	\$ 762
存出保證金	2,017	1,851	1,240
長期預付費用	<u>3,885</u>	<u>4,866</u>	<u>5,780</u>
	<u>\$ 18,859</u>	<u>\$ 23,207</u>	<u>\$ 7,782</u>

### 十五、借 款

#### (一) 短期借款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>擔保借款</u> （附註二七）			
— 銀行借款	\$ 97,599	\$ 103,972	\$ 110,520
<u>無擔保借款</u>			
— 銀行借款	<u>233,210</u>	<u>249,029</u>	<u>256,551</u>
	<u>\$ 330,809</u>	<u>\$ 353,001</u>	<u>\$ 367,071</u>

銀行週轉性借款之年利率於 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.40%-7.20%、1.22%-7.20%及 1.76%-7.20%。

#### (二) 長期借款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>擔保借款</u> （附註二七）			
銀行借款	\$ 272,800	\$ 277,600	\$ 282,400
減：一年內到期部分	( <u>9,600</u> )	( <u>9,600</u> )	( <u>9,600</u> )
	<u>\$ 263,200</u>	<u>\$ 268,000</u>	<u>\$ 272,800</u>

該借款自 100 年 9 月起，分 132 月償還，前 131 月每月償還 800 仟元，第 132 月償還 195,200 仟元，至 111 年 8 月還清。截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率均為 2.04%。

十六、應付票據及應付帳款

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
應付票據—因營業而發生	\$ 12,719	\$ 39,860	\$ 43,724
應付帳款	\$ 66,061	\$ 41,566	\$ 57,929

應付帳款之平均賒帳期間為 30 至 180 天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十七、其他負債

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 7,035	\$ 10,764	\$ 10,492
應付勞健保及退休金	783	807	1,021
應付水電費	2,141	2,313	1,547
應付勞務費	3,376	4,569	2,520
應付休假給付	1,047	741	950
應付加工費	583	4,159	5,722
其 他	8,714	9,623	10,934
	<u>\$ 23,679</u>	<u>\$ 32,976</u>	<u>\$ 33,186</u>
其他負債			
預收款項	\$ 53,850	\$ 27,287	\$ 31,523
暫收款項	20,380	17,697	17,378
其 他	288	201	1,276
	<u>\$ 74,518</u>	<u>\$ 45,185</u>	<u>\$ 50,177</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
存入保證金	\$ 343	\$ 343	\$ 343

## 十八、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
營業成本	(\$ 3)	\$ 10	(\$ 3)	\$ 20
推銷費用	-	6	-	11
管理費用	-	15	( 2)	28
研發費用	-	-	-	2
	<u>(\$ 3)</u>	<u>\$ 31</u>	<u>(\$ 5)</u>	<u>\$ 61</u>

## 十九、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
額定股數(仟股)	<u>190,000</u>	<u>190,000</u>	<u>190,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,900,000</u>	<u>\$ 1,900,000</u>	<u>\$ 1,900,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>160,405</u>	<u>160,405</u>	<u>160,405</u>
已發行股本	<u>\$ 1,604,053</u>	<u>\$ 1,604,053</u>	<u>\$ 1,604,053</u>

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。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 3,000 仟股。

### (二) 資本公積

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	<u>\$ 26,753</u>	<u>\$ 26,753</u>	<u>\$ 26,753</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### (三) 股利政策

依本公司章程規定，年度純益於彌補以前年度虧損後，應作下列提撥：

1. 10%為法定盈餘公積；
2. 就股東權益減項金額提列特別盈餘公積；
3. 按其餘額提撥1%為董監事酬勞及1%~5%為員工紅利；
4. 再尚有餘額時，併同以前年度未分配盈餘，按股東會決議分派之，惟現金股利不低於所分配之股東股息及紅利金額之10%，但當發放之每股現金股利低於0.2元時得改發股票股利。

截至103年及102年6月30日止，本公司均有待彌補之虧損，因是本公司103年及102年1月1日至6月30日員工紅利及董監事酬勞之估列金額均為0元。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### (四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 65,854	\$ 55,585
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	( 1,490)	10,516
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額之相 關所得稅	<u>253</u>	<u>( 1,788)</u>
期末餘額	<u>\$ 64,617</u>	<u>\$ 64,313</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初及期末餘額	<u>\$ 61</u>	<u>\$ -</u>

(五) 非控制權益

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 60,870	\$ 59,729
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	( 1,064)	( 4,582)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 301)	2,115
期末餘額	\$ 59,505	\$ 57,262

二十、綜合損益

(一) 其他收入

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
營業租賃租金收入				
投資性不動產	\$ 323	\$ -	\$ 648	\$ -
利息收入				
銀行存款	249	263	384	539
	\$ 572	\$ 263	\$ 1,032	\$ 539

(二) 其他利益及損失

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	\$ 30	(\$ 1,088)	\$ 30	(\$ 1,222)
淨外幣兌換利益(損失)	( 9,034)	7,538	( 993)	20,200
其他	943	1,402	5,336	6,329
	(\$ 8,061)	\$ 7,852	\$ 4,373	\$ 25,307

(三) 財務成本

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 4,206	\$ 4,938	\$ 8,487	\$ 9,176
向關係人借款利息	6,953	2,946	8,611	5,667
	\$ 11,159	\$ 7,884	\$ 17,098	\$ 14,843

(四) 金融資產減損損失

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
應收票據及應收帳款	\$ 6,714	\$ 6,302	\$ 11,194	\$ 11,794



(五) 折舊及攤銷

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 14,153	\$ 18,058	\$ 28,528	\$ 35,895
投資性不動產	103	34	171	78
無形資產(包含於管理 費用)	200	242	403	1,296
其他	684	785	1,377	1,686
合計	<u>\$ 15,140</u>	<u>\$ 19,119</u>	<u>\$ 30,479</u>	<u>\$ 38,955</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 13,032	\$ 16,823	\$ 26,242	\$ 33,423
營業費用	1,121	1,235	2,286	2,472
營業外收入及支出	103	34	171	78
	<u>\$ 14,256</u>	<u>\$ 18,092</u>	<u>\$ 28,699</u>	<u>\$ 35,973</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 476	\$ 578	\$ 958	\$ 1,281
營業費用	408	449	822	1,701
	<u>\$ 884</u>	<u>\$ 1,027</u>	<u>\$ 1,780</u>	<u>\$ 2,982</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
產生租金收入	\$ 68	\$ -	\$ 102	\$ -
未產生租金收入	43	53	87	53
	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 53</u>

(七) 員工福利費用

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註十八)				
確定提撥計畫	\$ 1,160	\$ 1,206	\$ 2,450	\$ 2,389
確定福利計畫	( 3 )	31	( 5 )	61
	1,157	1,237	2,445	2,450
離職福利	3	716	479	9,678
其他員工福利	23,287	28,753	45,201	52,061
	<u>\$ 24,447</u>	<u>\$ 30,706</u>	<u>\$ 48,125</u>	<u>\$ 64,189</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,847	\$ 20,761	\$ 23,186	\$ 42,099
營業費用	12,600	9,945	24,939	22,090
	<u>\$ 24,447</u>	<u>\$ 30,706</u>	<u>\$ 48,125</u>	<u>\$ 64,189</u>

## (八) 外幣兌換損益

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 51,069	\$ 52,999	\$ 123,619	\$ 113,357
外幣兌換損失總額	( 60,103)	( 45,461)	( 124,612)	( 93,157)
淨益(損)	<u>( \$ 9,034)</u>	<u>\$ 7,538</u>	<u>( \$ 993)</u>	<u>\$ 20,200</u>

## (九) 非金融資產減損損失(回升利益)

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
存貨(包含於營業成本)	<u>( \$ 2,856)</u>	<u>\$ 3,329</u>	<u>\$ 15,131</u>	<u>\$ 15,568</u>

## 二一、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
遞延所得稅				
當期產生者	-	-	-	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
當期產生者				
— 國外營運機構換算之兌換差額	( \$ 744)	\$ 752	( \$ 253)	\$ 1,788
認列於其他綜合損益之所得稅費用(利益)	<u>( \$ 744)</u>	<u>\$ 752</u>	<u>( \$ 253)</u>	<u>\$ 1,788</u>

### (三) 兩稅合一相關資訊

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
待彌補虧損—本公司			
87年度以後待彌補虧損	<u>( \$ 617,632)</u>	<u>( \$ 593,694)</u>	<u>( \$ 563,756)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額—本公司	<u>( \$ 5,169)</u>	<u>( \$ 5,169)</u>	<u>( \$ 5,169)</u>

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

#### (四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 101 年度。

### 二二、每股盈餘（虧損）

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨利（淨損）

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘(虧損)之淨利(淨損)	(\$ 6,493)	\$ 185	(\$ 23,938)	(\$ 17,205)
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之淨利(淨損)	(\$ 6,493)	\$ 185	(\$ 23,938)	(\$ 17,205)

#### 股 數

單位：仟股

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	160,405	160,405	160,405	160,405
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	160,405	160,405	160,405	160,405

### 二三、營業租賃協議

#### (一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租倉庫，租賃期間為 2 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃物並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
1 年 內	\$ 3,000	\$ 3,000	\$ 3,000

當期認列於損益之租賃給付如下：

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
最低租賃給付	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ 3,450</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 1 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
1 年內	<u>\$ 648</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二四、資本風險管理

合併公司業已完成國內外生產線建置布局，未來 1 年內應無大量擴廠及更新設備之資本支出，是以合併公司主要管理階層定期檢視集團資本結構，以確保財務資源足以支應公司營運週轉、償還銀行借款以及進行轉投資計劃之長期資本支出。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債中，其帳面金額與公允價值有重大差異者如下：

	103年6月30日		102年12月31日		102年6月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>						
以攤銷後成本衡量之金融負債：						
— 長期應付款—關係人 (含一年內到期部分)	\$ 213,194	\$ 208,055	\$ 212,763	\$ 197,548	\$ 214,157	\$ 209,837

(二) 金融工具之種類

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 241,462	\$ 234,467	\$ 340,575
備供出售金融資產(註2)	6,500	6,500	8,000
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	979,024	1,006,343	1,033,866

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為持有供交易之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、長期借款、長期應付款及其他金融負債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

公司財務風險管理目的，旨在運用管理機制針對合併公司相關營運活動所產生之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險加以辨認評估，並設法規避其市場之不確定性，冀降低市場變動對合併公司財務績效所可能產生之不利影響。

合併公司所進行之重要財務活動，均恪遵有關整體財務風險管理及權責劃分規範程序施行。

#### 1. 市場風險

合併公司現行營運模式主要曝露於市場風險者，即在外幣匯率變動及利率變動風險，因而採行必要措施以管理相關風險。

##### (1) 匯率風險

合併公司因營運活動所產生之資產與負債，其中部分係以外幣為之，因而產生外幣匯率風險，除一部分相同外幣資產及負債得以相互抵沖規避匯率變動風險外，合併公司隨時檢視分析外幣資產及負債之淨部位，並採行必要措施因應。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註二九。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表說明新台幣（功能性貨幣）對美元之匯率升值／貶值 1% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之金額係表示當新台幣相對於美元升值

1%時，將使稅前淨利增加（減少）之金額；當新台幣相對於美元貶值 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元		之 影 響	
	103年1月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 1,736 (註)	\$ 539 (註)	\$ 1,736 (註)	\$ 539 (註)

註：主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付帳款、長期借款、長期應付款及其他金融負債。

合併公司於本期對匯率之敏感度上升，主係以美元計價之進貨增加，使以美元計價之應付帳款餘額增加所致。

## (2) 利率風險

合併公司持有依浮動利率計息之金融負債，因此市場利率變動，將使合併公司現金流量曝露於市場風險。合併公司隨時注意市場利率之變動，以管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 64,667	\$ 68,320	\$ 153,950
—金融負債	335,821	333,957	348,327
具現金流量利率風險			
—金融負債	503,609	529,709	537,682

## 敏感度分析

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日之利率風險而決定。若利率增加／減少 1%，在所有其他變數持續不變之情況下，合併公司 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 1,259 仟元、1,344 仟元、2,518 仟元及 2,688 仟元。

合併公司於本期對利率之敏感度下降，主因為變動利率債務工具減少。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項無法如期回收。為維持應收款項品質，合併公司依照營運相關信用風險管理程序進行控管。

合併公司之營運活動主要交易對象大部分為業界知名成衣品牌之廠商，因此一般債信堪稱良好，但合併公司仍採行較嚴謹之授信政策，並積極爭取客戶以預付貨款或開立信用狀方式進行交易，以降低信用風險程度。

對於長期往來客戶之授信，合併公司亦考量客戶之財務狀況、內部信用評等、帳款清償記錄及當時經濟景氣等因素，定期檢討授信方式及額度。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前三大客戶，截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 24%、22%及 22%。

## 3. 流動性風險

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 670,100 仟元、619,014 仟元及 690,000 仟元。

### 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編制。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

#### 103年6月30日

<u>非衍生金融負債</u>	要求即付或			
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以上
無附息負債	\$ 48,438	\$ 33,628	\$ 6,539	\$ 50,989
浮動利率工具	103,296	68,325	74,065	296,560
固定利率工具	<u>54,239</u>	<u>2,944</u>	<u>113,936</u>	<u>190,585</u>
	<u>\$ 205,973</u>	<u>\$ 104,897</u>	<u>\$ 194,540</u>	<u>\$ 538,134</u>

#### 102年12月31日

<u>非衍生金融負債</u>	要求即付或			
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以上
無附息負債	\$ 25,391	\$ 39,081	\$ 31,062	\$ 44,656
浮動利率工具	101,378	73,613	93,861	291,412
固定利率工具	<u>259</u>	<u>1,385</u>	<u>165,766</u>	<u>179,914</u>
	<u>\$ 127,028</u>	<u>\$ 114,079</u>	<u>\$ 290,689</u>	<u>\$ 515,982</u>

#### 102年6月30日

<u>非衍生金融負債</u>	要求即付或			
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以上
無附息負債	\$ 57,239	\$ 26,409	\$ 27,469	\$ 36,327
浮動利率工具	58,109	101,992	114,096	302,618
固定利率工具	<u>1,436</u>	<u>3,669</u>	<u>238,985</u>	<u>118,823</u>
	<u>\$ 116,784</u>	<u>\$ 132,070</u>	<u>\$ 380,550</u>	<u>\$ 457,768</u>

上述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。

### 二六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。



(一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
銷貨收入	其他關係人—主 要管理階層之 關係公司	<u>\$ 27,211</u>	<u>\$ 21,944</u>	<u>\$ 56,593</u>	<u>\$ 46,260</u>

對關係人之銷貨係依一般條件辦理。

(二) 進 貨

關係人類別	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
其他關係人—主要管理 階層之關係公司	<u>\$ 13,107</u>	<u>\$ 14,109</u>	<u>\$ 37,634</u>	<u>\$ 27,618</u>

對關係人之進貨係依一般條件辦理。

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應收票據—關係人	其他關係人—主 要管理階層之 關係公司	\$ 680	\$ -	\$ -
應收帳款—關係人	其他關係人—主 要管理階層之 關係公司	20,938	18,423	7,393
其他應收款—關係人	其他關係人—主 要管理階層之 關係公司	<u>1,263</u>	<u>282</u>	-
		<u>\$ 22,881</u>	<u>\$ 18,705</u>	<u>\$ 7,393</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。103年及102年4月1日至6月30日以及103年及102年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應付帳款—關係人	其他關係人—主 要管理階層之 關係公司	\$ 10,642	\$ 16,847	\$ 10,135
其他應付款—關係人	其他關係人—主 要管理階層之 關係公司	47,885	39,933	34,003
	主要管理階層	<u>1,944</u>	<u>1,643</u>	<u>1,310</u>
		<u>\$ 60,471</u>	<u>\$ 58,423</u>	<u>\$ 45,448</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

## (五) 帳列預付款項

關係人類別	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
其他關係人—主要管理階層之關係公司	\$ -	\$ -	\$ 681

## (六) 向關係人借款

關係人類別	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>流動</u>			
關聯企業	\$ 10,450	\$ 10,524	\$ 10,200
其他關係人—主要管理階層之關係公司	2,469	2,485	2,470
主要管理階層	9,708	9,778	9,711
	<u>\$ 22,627</u>	<u>\$ 22,787</u>	<u>\$ 22,381</u>
<u>非流動</u>			
其他關係人—主要管理階層之關係公司	\$ 213,194	\$ 212,763	\$ 214,157
減：一年內到期部分	( 53,757)	( 53,649)	( 115,497)
	<u>\$ 159,437</u>	<u>\$ 159,114</u>	<u>\$ 98,660</u>

除部分向關係人借款未計息外，餘係依一般條件處理。

## (七) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
利息費用	其他關係人—主要管理階層之關係公司	\$ 6,792	\$ 2,788	\$ 8,295	\$ 5,356
	主要管理階層	161	158	316	311
		<u>\$ 6,953</u>	<u>\$ 2,946</u>	<u>\$ 8,611</u>	<u>\$ 5,667</u>
租金收入	其他關係人—主要管理階層之關係公司	\$ 323	\$ -	\$ 648	\$ -

帳列項目	關係人類別	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
預收款項	其他關係人—主要管理階層之關係公司	\$ 10,782	\$ 21,368	\$ 12,654

合併公司向關係人收取之租金係依當地租金行情決定，每月收取一次。

#### (八) 主要管理階層薪酬

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 1,160</u>	<u>\$ 1,456</u>	<u>\$ 2,319</u>	<u>\$ 2,677</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

#### 二七、質抵押之資產

合併公司下列資產已質抵押作為開立銀行承兌匯票、取得長短期借款額度、長期應付款及委託銀行保證等之擔保品：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
銀行存款（帳列其他流動資產）	\$ 64,667	\$ 68,320	\$ 63,950
不動產、廠房及設備	679,297	687,188	691,176
長期預付租賃款	<u>31,392</u>	<u>32,032</u>	<u>32,228</u>
	<u>\$ 775,356</u>	<u>\$ 787,540</u>	<u>\$ 787,354</u>

#### 二八、重大或有事項及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於 103 年 6 月 30 日之重大承諾事項及或有事項如下：

本公司與丹麥商丹傳斯弗徹控股公司於 87 年 10 月簽訂一技術合作契約，該契約將於 107 年 10 月到期。依該契約規定，本公司可使用該公司之冷轉印技術製造及行銷加工織物，並按授權產品之銷售量支付約定之技術報酬金。

#### 二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103 年 6 月 30 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 11,198	29.87 (美元：新台幣)		\$ 334,441
美 元	4,391	6.15 (美元：人民幣)		<u>131,128</u>
				<u>\$ 465,569</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	267		29.87 (美元：新台幣)	\$		7,982	
美 元		21,137		6.15 (美元：人民幣)			<u>631,236</u>	
							<u>\$ 639,218</u>	

102年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	8,821		29.81 (美元：新台幣)	\$		262,923	
美 元		2,741		6.10 (美元：人民幣)			<u>81,683</u>	
							<u>\$ 344,606</u>	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		275		29.81 (美元：新台幣)	\$		8,200	
美 元		8,108		6.10 (美元：人民幣)			<u>598,181</u>	
							<u>\$ 606,381</u>	

102年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	14,558		30.00 (美元：新台幣)	\$		436,755	
美 元		1,695		6.18 (美元：人民幣)			<u>50,854</u>	
							<u>\$ 487,609</u>	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		549		30.00 (美元：新台幣)	\$		16,477	
美 元		17,501		6.18 (美元：人民幣)			<u>525,034</u>	
							<u>\$ 541,511</u>	

### 三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。

3. 期末持有有價證券情形：附表三（不包含投資子公司及關聯企業）。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：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及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：附表七及八。

### 三一、部門資訊

本公司提供予主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於以公司別衡量，因此應報導部門如下：

國內部門—本公司。

紹興部門—昶和紹興。

其他部門—HFGL。

合併公司繼續營業單位之收入與營業結果依應報導部門如下：

	國內部門	紹興部門	其他部門	調節及銷除	合計
103年1月1日					
至6月30日					
來自外部客戶收入	\$ 110,701	\$ 273,447	\$ -	\$ -	\$ 384,148
部門間收入	84,015	3,889	-	(87,904)	-
收入合計	<u>\$ 194,716</u>	<u>\$ 277,336</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 87,904)</u>	<u>\$ 384,148</u>
利息收入	<u>\$ 4,673</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 1</u>	<u>(\$ 4,352)</u>	<u>\$ 384</u>
財務成本	<u>\$ 5,734</u>	<u>\$ 15,716</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,352)</u>	<u>\$ 17,098</u>
折舊費用	<u>\$ 4,715</u>	<u>\$ 25,534</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,550)</u>	<u>\$ 28,699</u>
攤銷費用	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 1,320</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,780</u>
採用權益法之關聯企業損益之份額	<u>(\$ 326)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 326)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	國內部門	紹興部門	其他部門	調節及銷除	合計
部門損失	<u>(\$ 23,938)</u>	<u>(\$ 6,651)</u>	<u>(\$ 1)</u>	<u>\$ 5,588</u>	<u>(\$ 25,002)</u>
其他未分配金額					<u>-</u>
稅前損失					<u>(\$ 25,002)</u>
	國內部門	紹興部門	其他部門	調節及銷除	合計
<u>102年1月1日</u>					
<u>至6月30日</u>					
來自外部客戶收入	\$ 284,120	\$ 171,790	\$ -	\$ -	\$ 455,910
部門間收入	<u>57,084</u>	<u>33,179</u>	<u>-</u>	<u>(90,263)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 341,204</u>	<u>\$ 204,969</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 90,263)</u>	<u>\$ 455,910</u>
利息收入	<u>\$ 4,784</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,286)</u>	<u>\$ 539</u>
財務成本	<u>\$ 6,037</u>	<u>\$ 13,092</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,286)</u>	<u>\$ 14,843</u>
折舊費用	<u>\$ 5,527</u>	<u>\$ 31,939</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,493)</u>	<u>\$ 35,973</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,697</u>	<u>\$ 1,285</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,982</u>
採用權益法之關聯企業損益之份額	<u>\$ 26</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26</u>
部門損失	<u>(\$ 17,205)</u>	<u>(\$ 27,370)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,788</u>	<u>(\$ 21,787)</u>
其他未分配金額					<u>-</u>
稅前損失					<u>(\$ 21,787)</u>

昶和纖維興業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註二)	業務往來金額 (註八)	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額 (註三)	備註
													名稱	價值			
0	昶和纖維興業股份有限公司	Elastic Glory International Ltd. (註六)	其他應收款—關係人	是	\$ 150,522	\$ 103,632	\$ 103,632	6.5%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 122,502 (註四)	\$ 245,003 (註三)	註九
0	昶和纖維興業股份有限公司	纖恒企業股份有限公司(註七)	其他應收款—關係人	是	30,470	29,865	29,865	6.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	122,502 (註四)	245,003 (註三)	註九
0	昶和纖維興業股份有限公司	昶和纖維(紹興)有限公司	其他應收款—關係人	是	121,515 (逾期應收帳款轉列)	97,660 (逾期應收帳款轉列)	97,660 (逾期應收帳款轉列)	-	1	銷貨 153,806	-	-	-	-	153,806 (註五)	245,003 (註三)	註九

註一：昶和纖維興業股份有限公司填 0。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者填 1。

(2)有短期融通資金之必要者填 2。

註三：資金貸與總限額以昶和纖維興業股份有限公司 103 年 3 月 31 日財務報表淨值之 20% 為限。

註四：對個別資金貸與限額以昶和纖維興業股份有限公司 103 年 3 月 31 日財務報表淨值之 10% 為限。

註五：對個別資金貸與限額以不超過雙方間最近 1 年度業務往來金額為限。

註六：係透過 Elastic Glory International Ltd. 間接資金貸與昶和纖維(紹興)有限公司之款項。

註七：係透過纖恒企業股份有限公司再透過 Elastic Glory International Ltd. 間接資金貸與昶和纖維(紹興)有限公司之款項。

註八：業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近 1 年度之業務往來金額。

註九：於編製合併財務報表時業已沖銷。

昶和纖維興業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額 (註三)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 額佔最近期財 報表淨值之比
		公司名稱	關係 (註二)						
0	昶和纖維興業股份 有限公司	昶和纖維(紹興)有 限公司	(3)	\$ 320,811	\$ 53,627	\$ 52,562	\$ 52,562	\$ -	4%

註一：昶和纖維興業股份有限公司填 0。

註二：背書保證對象與本公司之關係有下列六種，標示種類如下：

- (1)有業務關係之公司。
- (2)直接持有普通股股權超過 50%之子公司。
- (3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50%之被投資公司。
- (4)對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50%之母公司。
- (5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註三：背書保證總額以昶和纖維興業股份有限公司 103 年 3 月 31 日財務報表之實收資本額之 30%為限，對單一企業背書保證額以不超過 1

註四：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

註五：於編製合併財務報表時業已沖銷。



昶和纖維興業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 103 年 6 月 30 日

附表三

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類	有 價 證 券 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期	
					股	數
昶和纖維興業股份有限公司	股 票	勝和新纖維興業股份有限公司	董事長同一人	以成本衡量之金融資產— 非流動	450,000	
	股 票	友為創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產— 非流動	220,000	
	股 票	纖福企業股份有限公司	董事長同一人	以成本衡量之金融資產— 非流動	580,000	

註一：未上市（櫃）公司之股票，因無公開市價，故以淨值填列。

昶和纖維興業股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 103 年 6 月 30 日

附表四

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人	
					金額	處理
昶和纖維興業股份有限公司	Elastic Glory International Ltd.	董事長同一人	應收資金融通款 (參閱附表一) (註一) \$ 103,632	2.6	\$ -	-
			應收利息款 (註一) <u>17,821</u> <u>\$ 121,453</u>		-	-
昶和纖維興業股份有限公司	昶和纖維(紹興)有限公司	子公司	應收帳款 \$ 59,065 其他應收款 16,915 應收資金融通款 (參閱附表一) <u>97,660</u> <u>\$ 173,640</u>		\$ -	-
					\$ -	-

註一：係透過 Elastic Glory International Ltd. 間接資金貸與昶和纖維(紹興)有限公司之款項及其應收利息款。

註二：截至 103 年 8 月 8 日止之收回金額。

註三：於編製合併財務報表時業已沖銷。

昶和纖維興業股份有限公司及子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

編 ( 註 一 ) 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 ( 註 二 )	交 易 往 來	
				科 目	金 額 ( 註 三 )
<u>103 年 1 月 1 日至</u>					
<u>6 月 30 日</u>					
0	昶和纖維興業股份有限公司	昶和纖維(紹興)有限公司	1	銷貨收入	\$ 84,000
0	昶和纖維興業股份有限公司	昶和纖維(紹興)有限公司	1	銷貨成本	3,800
0	昶和纖維興業股份有限公司	昶和纖維(紹興)有限公司	1	利息收入(註四)	4,300
0	昶和纖維興業股份有限公司	昶和纖維(紹興)有限公司	1	應收帳款—關係人	59,000
0	昶和纖維興業股份有限公司	昶和纖維(紹興)有限公司	1	其他應收款—關係人(註四)	269,900
0	昶和纖維興業股份有限公司	昶和纖維(紹興)有限公司	1	應付帳款—關係人	4,400
0	昶和纖維興業股份有限公司	昶和纖維(紹興)有限公司	1	其他應付款—關係人	7,000
0	昶和纖維興業股份有限公司	昶和纖維(紹興)有限公司	1	預付貨款—關係人	13,300

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

昶和纖維興業股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

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		
				本期	期末	上期	期末	股數
昶和纖維興業股份有限公司	Holy Finance Group Limited	British Virgin Islands	國際貿易及投資業務	\$ 667,200	\$ 667,200	19,900,000	83.26%	\$ 174,3
	勝和先進科技股份有限公司	台北市	各類膠帶之製造及銷售	20,000	20,000	2,000,000	40.00%	12,7
	忠泰長虹開發股份有限公司	台北市	住宅及大樓開發及租售業務	28,570	28,570	2,857,000	28.57%	28,1

註一：係按持股比例認列被投資公司淨損(5,538)仟元加其順流交易之已實現損益調整 2,922 仟元後之金額。

註二：於編製合併財務報表時業已沖銷。

昶和纖維興業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	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
					匯出	收回			
昶和纖維(紹興)有限公司	各類纖維及布疋之 製造及銷售	\$ 795,850 (註 5)	(2) (註 3)	\$ 665,870	\$ -	\$ -	\$ 665,870	(\$ 6,652)	83.26%

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
\$665,870 (19,860 仟美元)	\$667,193 (19,900 仟美元)	\$728,933

註 1、投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
- (3) 其他方式。

註 2、本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。

昶和纖維興業股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司間重要交易

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

一、進 貨

大陸投資公司名稱	第三地區事業	交 易 條 件	進 貨	應 付 票 據
		價 格 付 款 期 間 與一般交易之比較	金 額 %	餘
昶和纖維(紹興)有限公司	—	按一般交易條件 進貨後3個月內 相當	\$ 3,889 4	\$ 4

二、銷 貨

大陸投資公司名稱	第三地區事業	交 易 條 件	銷 貨	銷 貨 毛 額
		價 格 收 款 期 間 與一般交易之比較	金 額 %	
昶和纖維(紹興)有限公司	—	按一般交易條件 銷貨後3個月內 相當	\$ 84,015 43	\$ 20,6

三、背書保證

大陸投資公司名稱	第三地區事業	期 末 餘 額	目 的 備 註
昶和纖維(紹興)有限公司	—	\$ 52,562	融資額度保證 註五

四、資金融通

大陸投資公司名稱	第三地區事業	最 高 餘 額	期 末 餘 額	年 利 率	利 息 收 入
昶和纖維(紹興)有限公司	Elastic Glory International Ltd.	\$150,522 (註二)	\$103,632 (註二)	6.5%	\$ 3,717
昶和纖維(紹興)有限公司	—	30,470 (註三)	29,865 (註三)	6.5%	635
昶和纖維(紹興)有限公司	—	121,515 (註四)	97,660 (註四)	-	-