

興采實業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 105 年度及 104 年度
(股票代碼 4433)

公司地址：新北市新莊區五權二路 10 號

電 話：(02)8512-7888

興采實業股份有限公司
民國 105 年度及 104 年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13 ~ 14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 59
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 18
	(四) 重要會計政策之彙總說明	18 ~ 28
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28 ~ 29
	(六) 重要會計項目之說明	29 ~ 48
	(七) 關係人交易	49 ~ 50
	(八) 質押之資產	50
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	51
(十一)	重大之期後事項	51
(十二)	其他	51 ~ 58
(十三)	附註揭露事項	58 ~ 59
(十四)	部門資訊	59
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	應收帳款	明細表二
	存貨	明細表三
	採權益法之投資變動明細表	明細表四
	短期借款	明細表五
	應付帳款	明細表六
	長期借款	明細表七
	銷貨收入	明細表八
	銷貨成本	明細表九
	製造費用	明細表十
	營業費用	明細表十一
	本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表	明細表十二



資誠

會計師查核報告

(106)財審報字第 16004015 號

興采實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

興采實業股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達興采實業股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核個體財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與興采實業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對興采實業股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

存貨之評價

事項說明

存貨評價之會計政策請詳個體財務報表附註四（十二）；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五（二），存貨備抵跌價損失之說明，請詳個體財務報表附註六（四）。

興采實業股份有限公司從事各種纖維、紗、機能布及成衣類之機能性及環保性原料、半成品及製成品之製造及買賣業務。興采實業股份有限公司存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量；並對超過特定貨齡期間之存貨提列呆滯損失，考量興采實業股份有限公司之存貨及其備抵跌價損失對財務報表影響重大，本會計師將興采實業股份有限公司存貨之備抵跌價損失評價為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解存貨備抵評價提列政策，比較財務報表期間對備抵存貨評價損失之提列政策係一致採用。
2. 針對存貨庫齡異動進行測試，抽查其存貨異動日期之相關佐證文件確認庫齡期間分類之正確性，以確認報表資訊與其政策一致。
3. 取得各項存貨之淨變現價值報表，抽核驗證其計算邏輯係一致採用，並測試相關參數，包含：銷貨及採購資料檔等之來源資料，及相關佐證評估文件，並重新計算各個料號逐一比較其成本與淨變現價值孰低後所應計提之備抵評價損失。

銷貨收入之存在性

事項說明

收入認列之會計政策請詳個體財務報表附註四（二十七），營業收入之會計科目說明，請詳個體財務報表附註六（十七）。

興采實業股份有限公司產品定位為中高階紡織品供應商，以提供高附加價值機能性環保紡織品外銷至國際市場為主，基於與國際品牌商產品多樣化與推陳出新，影響前十大銷貨客戶之變動，且銷貨收入具有先天之高度風險；因此本會計師將新進前十大銷貨客戶之銷貨收入存在性列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 取得新進前十大銷貨客戶之評估資料，並搜尋相關資訊予以核對。
2. 測試新進前十大銷貨客戶之授信條件已經適當核准。
3. 取得並抽核新進前十大銷貨客戶之銷貨明細及相關憑證。
4. 取得並抽核新進前十大銷貨客戶期後收款明細及相關憑證。
5. 抽核期後銷貨退回明細並檢視新進前十大銷貨客戶是否有重大異常之銷貨退回情形。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估興采實業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算興采實業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

興采實業股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對興采實業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使興采實業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致興采實業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於興采實業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。



資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對興采實業股份有限公司民國 105 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

葉翠苗

葉翠苗



會計師

王方瑜

王方瑜



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960058737 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 2 1 日



興采實業股份有限公司
個體資產負債表
民國105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產			附註	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
				金 額 %	金 額 %
流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	202,341 15	\$ 290,527 26
1125	備供出售金融資產－流動	六(二)		10,716 1	10,442 1
1150	應收票據淨額			9,085 1	5,326 -
1170	應收帳款淨額	六(三)		54,752 4	55,294 5
1180	應收帳款－關係人淨額	七(一)		7,884 1	9,286 1
1200	其他應收款			6,839 -	7,353 1
1210	其他應收款－關係人	七(一)		32,329 2	98,631 9
130X	存貨	六(四)		242,428 19	252,147 23
1410	預付款項	六(五)		65,710 5	15,269 1
1470	其他流動資產	六(一)		367 -	398 -
11XX	流動資產合計			632,451 48	744,673 67
非流動資產					
1550	採用權益法之投資	六(六)		169,394 13	10,725 1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)		450,364 35	346,643 31
1780	無形資產			5,625 -	3,167 -
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)		3,174 -	2,594 -
1900	其他非流動資產			46,432 4	11,194 1
15XX	非流動資產合計			674,989 52	374,323 33
1XXX	資產總計		\$	1,307,440 100	\$ 1,118,996 100

(續次頁)



興實業股份有限公司
個體資產負債表
民國105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	六(八)	\$	100,000 8	\$	60,000 5
2150	應付票據			89,812 7		64,764 6
2170	應付帳款			109,942 8		96,025 8
2180	應付帳款—關係人	七(一)		11,450 1		11,600 1
2200	其他應付款	六(十)		71,454 5		66,730 6
2230	本期所得稅負債	六(二十三)		7,880 1		7,826 1
2300	其他流動負債	六(九)		27,339 2		32,507 3
21XX	流動負債合計			417,877 32		339,452 30
非流動負債						
2540	長期借款	六(九)		161,187 12		35,458 4
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)		169 -		1,187 -
2600	其他非流動負債	六(六)(十一)		11,481 1		46,157 4
25XX	非流動負債合計			172,837 13		82,802 8
2XXX	負債總計			590,714 45		422,254 38
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十三)		315,604 24		300,724 27
資本公積						
3200	資本公積	六(十四)		290,364 23		257,978 23
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十五)		42,484 3		35,506 3
3320	特別盈餘公積			5,720 -		- -
3350	未分配盈餘			96,409 7		108,254 10
其他權益						
3400	其他權益	六(十六)	(	33,855) (2) (	5,720) (	1)
3XXX	權益總計			716,726 55		696,742 62
重大或有負債及未認列之合約承諾						
重大期後事項						
3X2X	負債及權益總計	十一	\$	1,307,440 100	\$	1,118,996 100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳國欽



經理人：黃松筠



會計主管：王淑芬





興實業股份有限公司
個體綜合損益表
民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	105 金	年 額	度 %	104 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十七)及七(一)	\$	1,458,160	100	\$	1,423,716	100
5000 營業成本	六(四)(二十一)(二十二)及七(一)	(	1,080,572)	(74)	(	1,077,362)	(76)
5900 營業毛利			377,588	26		346,354	24
5910 未實現銷貨利益		(	757)	-	(	979)	-
5920 已實現銷貨利益			979	-		915	-
5950 營業毛利淨額			377,810	26		346,290	24
營業費用	六(二十一)(二十二)	(			(		
6100 推銷費用		(	145,521)	(10)	(	137,540)	(10)
6200 管理費用		(	130,510)	(9)	(	123,199)	(8)
6300 研究發展費用		(	39,773)	(3)	(	15,276)	(1)
6000 營業費用合計		(	315,804)	(22)	(	276,015)	(19)
6900 營業利益			62,006	4		70,275	5
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十八)及七(一)		27,709	2		7,603	1
7020 其他利益及損失	六(十九)及七(一)	(	2,572)	-	(	48,334)	3
7050 財務成本	六(二十)	(	2,450)	-	(	1,664)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(	35,830)	(3)	(	36,696)	(3)
7000 營業外收入及支出合計		(	13,143)	(1)	(	17,577)	1
7900 稅前淨利			48,863	3		87,852	6
7950 所得稅費用	六(二十三)	(	16,499)	(1)	(	18,076)	(1)
8200 本期淨利		\$	32,364	2	\$	69,776	5
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十一)	(\$	783)	-	\$	462	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)		133	-	(	79)	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(	650)	-		383	-
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	六(十六)		1,579	-	(	736)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(二)(十六)		274	-	(	13,961)	(1)
8360 後續可能重分類至損益之項目總額			1,853	-	(	14,697)	(1)
8500 本期綜合損益總額		\$	33,567	2	\$	55,462	4
基本每股盈餘	六(二十四)						
9750 基本每股盈餘合計		\$		1.08	\$		2.32
稀釋每股盈餘	六(二十四)						
9850 稀釋每股盈餘合計		\$		1.06	\$		2.32

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳國欽



經理人：黃松筠



會計主管：王淑芬



興業股份有限公司
個體權益變動表
民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

		資 本 公 積			保 留 盈 餘			其 他		權 益		
		資本公積－發行溢價	資本公積－限制員工權利股票		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	備供出售金融資產未實現損益	員工未賺得酬勞	權 益 總 額	
附 註	普 通 股 股 本											
104 年 度												
		\$ 300,724	\$ 257,978	\$ -	\$ 32,065	\$ -	\$ 65,594	\$ 279	\$ 8,698	\$ -	\$ 665,338	
103 年度盈餘指撥及分配	六(十五)											
法定盈餘公積		-	-	-	3,441	-	(3,441)	-	-	-	-	
現金股利		-	-	-	-	-	(24,058)	-	-	-	(24,058)	
本期淨利		-	-	-	-	-	69,776	-	-	-	69,776	
其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	-	383	(736)	(13,961)	-	(14,314)	
104 年 12 月 31 日 餘 額		<u>\$ 300,724</u>	<u>\$ 257,978</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,506</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108,254</u>	<u>(\$ 457)</u>	<u>(\$ 5,263)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 696,742</u>	
105 年 度												
		\$ 300,724	\$ 257,978	\$ -	\$ 35,506	\$ -	\$ 108,254	(\$ 457)	(\$ 5,263)	\$ -	\$ 696,742	
104 年度盈餘指撥及分配	六(十五)											
法定盈餘公積		-	-	-	6,978	-	(6,978)	-	-	-	-	
特別盈餘公積		-	-	-	-	5,720	(5,720)	-	-	-	-	
現金股利		-	-	-	-	-	(30,861)	-	-	-	(30,861)	
本期淨利		-	-	-	-	-	32,364	-	-	-	32,364	
發行限制權利員工新股	六(十二)(十三)	15,000	-	32,645	-	-	-	-	-	(47,645)	-	
限制員工權利新股註銷	六(十二)(十三)	(120)	-	(259)	-	-	-	-	-	379	-	
股份基礎給付之酬勞成本	六(十二)	-	-	-	-	-	-	-	-	17,278	17,278	
其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	-	(650)	1,579	274	-	1,203	
105 年 12 月 31 日 餘 額		<u>\$ 315,604</u>	<u>\$ 257,978</u>	<u>\$ 32,386</u>	<u>\$ 42,484</u>	<u>\$ 5,720</u>	<u>\$ 96,409</u>	<u>\$ 1,122</u>	<u>(\$ 4,989)</u>	<u>(\$ 29,988)</u>	<u>\$ 716,726</u>	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳國欽



經理人：黃松筠



會計主管：王淑芬





興采實業股份有限公司
個體現金流量表
民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 48,863	\$ 87,852
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(二十一)	33,593	31,376
攤銷費用	六(二十一)	1,642	1,537
呆帳損失(轉列收入數)	六(三)(十八)	505 (	574)
股份基礎給付酬勞成本	六(十二)	17,278	-
利息費用	六(二十)	2,450	1,664
利息收入	六(十八)	(2,334) (	1,927)
股利收入	六(十八)	(235) (	352)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	六(六)	35,830	36,696
處分不動產、廠房及設備利益	六(十九)	(194) (	11,070)
處分備供出售金融資產利益	六(二)(十九)	- (	28,655)
聯屬公司間未實現銷貨利益		757	979
聯屬公司間已實現銷貨利益		(979) (	915)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		(3,759)	1,163
應收帳款		37 (	11,923)
應收帳款-關係人		1,402	8,939
其他應收款		514 (	886)
其他應收款-關係人		66,302 (	50,694)
存貨		9,719 (	1,980)
預付款項		(50,441)	1,197
其他流動資產		31 (	94)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		25,048	23,024
應付帳款		13,917 (	2,701)
應付帳款-關係人		(150)	1,699
其他應付款		5,493	12,069
其他流動負債		(9,328) (	2,273)
其他非流動負債		(171) (	127)
營運產生之現金流入		195,790	94,024
收取之利息		2,334	1,927
收取之股利		235	352
支付之所得稅		(17,910) (	20,652)
營業活動之淨現金流入		180,449	75,651

(續次頁)

 興采實業股份有限公司
 個體現金流量表
 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得備供出售金融資產		\$ -	(\$ 866)
處分備供出售金融資產價款		-	40,937
取得採用權益法之投資	六(六)	(227,986)	-
取得不動產、廠房及設備	六(七)(二十六)	(106,316)	(29,517)
處分不動產、廠房及設備	六(七)	754	12,509
存出保證金減少		541	2,497
取得無形資產		(4,100)	(1,562)
預付設備款增加		(38,203)	(9,156)
其他非流動資產增加		(29,931)	-
投資活動之淨現金(流出)流入		(405,241)	14,842
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加	六(八)	40,000	-
長期借款舉借數		160,000	-
償還長期借款	六(九)	(30,111)	(18,651)
發放現金股利	六(十五)	(30,861)	(24,058)
支付之利息		(2,422)	(1,714)
籌資活動之淨現金流入(流出)		136,606	(44,423)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(88,186)	46,070
期初現金及約當現金餘額		290,527	244,457
期末現金及約當現金餘額		\$ 202,341	\$ 290,527

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳國欽



經理人：黃松筠



會計主管：王淑芬



興采實業股份有限公司
個 體 財 務 報 表 附 註
民國 105 年度及 104 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

興采實業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立於民國 78 年 3 月並於同年度開始營業，本公司主要營業項目為各種纖維、紗、機能布及成衣類之原料、半成品及製成品之委託加工及買賣內外銷業務。

本公司股票自民國 103 年 11 月 3 日在財團法人中華民國櫃檯買賣中心掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 106 年 3 月 14 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日

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
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107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
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日

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
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本公司評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

2. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

3. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

4. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

（二）編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體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（包括衍生性工具）。

（2）按公允價值衡量之備供出售金融資產。

（3）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. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

（三）外幣換算

本公司之財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1) 係混合(結合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生性金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(八) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利率法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；

(7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或

(8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1)以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2)備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 營業租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十三)採用權益法之投資子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	5~26年
機器設備	3~8年
電腦通訊設備	3~5年
試驗設備	5~10年
運輸設備	4~5年
辦公設備	5年
其他設備	3~7年

(十五) 營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十六) 無形資產

主係電腦軟體成本，以取得成本為入帳基礎，依直線法按估計耐用年限1~5年攤銷。

(十七) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產

之公允價值減處份成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十八)借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十九)應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(二十)金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一)金融資產及負債互抵

當有法律上可執行之權利將所列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十二)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額

認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2)確定福利計劃

A. 確定福利計劃下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十三)員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

2. 限制員工權利新股：

(1) 於給與日以所給與之權益商品公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。

(2)員工無須支付價款取得限制員工權利新股，員工於既得期間內離職，本公司無須支付價款收回並註銷該股票，於給與日依發行辦法之條款及條件，將收回之股份認列為股本及資本公積之減項。

(二十四)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術及研究發展支出等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十五)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十六)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十七)收入認列

本公司製造並銷售各種纖維、紗、機能布及成衣相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十八)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 938	\$ 951
支票存款及活期存款	171,403	191,251
定期存款	<u>30,000</u>	<u>98,325</u>
合計	<u>\$ 202,341</u>	<u>\$ 290,527</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。
3. 本公司已將三個月以上之定期存款表列其他流動資產，民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之金額分別為 \$367 及 \$398。

(二) 備供出售金融資產

<u>項目</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 14,865	\$ 14,865
未上市櫃股票	<u>840</u>	<u>840</u>
小計	15,705	15,705
評價調整	(4,989)	(5,263)
合計	<u>\$ 10,716</u>	<u>\$ 10,442</u>

1. 本公司於民國 105 年及 104 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為\$274 及(\$13,961)。
2. 本公司於民國 105 年及 104 年度因處分備供出售金融資產-流動而認列處分利益分別為\$0 及\$28,655，其中自權益重分類至當期利益之金額分別為\$0 及\$28,655。

(三) 應收帳款

	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款	\$ 56,292	\$ 56,329
減：備抵呆帳	(1,540)	(1,035)
	<u>\$ 54,752</u>	<u>\$ 55,294</u>

1. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者之信用品質良好。
2. 本公司對商品銷售之授信期間針對不同銷售對象，為 TT in advance 或月結 20~60 天不等，本公司未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
30天內	\$ 40,884	\$ 41,646
31~90天	13,303	9,281
91-180天	565	4,367
	<u>\$ 54,752</u>	<u>\$ 55,294</u>

以上係以應收帳款立帳日為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司已減損之應收帳款金額分別為\$1,540 及\$1,035。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	105	年	度
	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 1,035	\$ 1,035
提列減損損失	-	505	505
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,540</u>	<u>\$ 1,540</u>

	104 年 度		
	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
1月1日	\$ 1,069	\$ 1,609	\$ 2,678
本期迴轉減損損失	-	(574)	(574)
因無法收回而沖銷之款項	(1,069)	-	(1,069)
12月31日	\$ -	\$ 1,035	\$ 1,035

4. 本公司之應收帳款對象涵蓋眾多客戶，分散於不同地理區域，為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序並持續評估。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，例如：要求客戶預付貨款等，以降低特定客戶的信用風險。

5. 本公司並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 110,288	(\$ 8,787)	\$ 101,501
在製品	27,070	(2,973)	24,097
製成品	154,531	(37,701)	116,830
合計	\$ 291,889	(\$ 49,461)	\$ 242,428

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 114,091	(\$ 11,061)	\$ 103,030
在製品	44,954	(2,160)	42,794
製成品	148,426	(42,103)	106,323
合計	\$ 307,471	(\$ 55,324)	\$ 252,147

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	105年度	104年度
已出售存貨成本	\$ 1,086,472	\$ 1,061,671
出售下腳及廢料收入	(816)	(915)
存貨(回升利益)跌價損失	(5,863)	11,467
存貨盤損	779	5,139
	\$ 1,080,572	\$ 1,077,362

(五) 預付款項

	105年12月31日	104年12月31日
預付貨款	\$ 56,872	\$ 3,721
進項稅額	1,813	3,694
預付參展費	1,163	2,191
預付保險費	1,095	581
預付租金	532	1,790
其他預付款項	4,235	3,292
合計	<u>\$ 65,710</u>	<u>\$ 15,269</u>

(六) 採用權益法之投資/其他非流動負債

1. 採權益法之投資明細如下：

被投資公司	105年12月31日	104年12月31日
表列資產科目：		
YIELD CROWN LTD.	\$ 28,704	\$ -
神采時尚事業股份有限公司	10,406	10,725
ADVANCE WISDOM LTD.	31,598	-
ALPHA BRAVE INC.	30,964	-
CHAMPION LEGEND CORP.	30,669	-
TIME GLORY CORP.	36,700	-
SOUTH TO SUCCESS LTD.	353	-
	<u>\$ 169,394</u>	<u>\$ 10,725</u>
表列負債科目(其他非流動負債)：		
YIELD CROWN LTD.	\$ -	\$ 35,288

- 本公司民國 105 年及 104 年度採權益法認列投資損失分別為\$35,830 及 \$36,696。
- 本公司於民國 105 年度以現金美金 3,000 仟元(計新台幣 96,165 仟元)，增加對 YIELD CROWN LTD. 之投資。
- 本公司於民國 105 年度以現金美金 980 仟元(計新台幣 31,973 仟元)，投資設立 ADVANCE WISDOM LTD.。
- 本公司於民國 105 年度以現金美金 960 仟元(計新台幣 31,331 仟元)，投資設立 ALPHA BRAVE INC.。
- 本公司於民國 105 年度以現金美金 951 仟元(計新台幣 31,033 仟元)，投資設立 CHAMPION LEGEND CORP.。

7. 本公司於民國 105 年度以現金美金 1,138 仟元(計新台幣 37,135 仟元)，投資設立 TIME GLORY CORP.。
- 8 本公司於民國 105 年度以現金美金 11 仟元(計新台幣 349 仟元)，投資設立 SOUTH TO SUCCESS LTD.。
9. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 105 年度合併財務報表附註四、(三)。

(七) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	電腦通訊 設備	試驗設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
105年1月1日										
成本	\$ 126,287	\$ 213,302	\$ 159,534	\$ 2,087	\$ 23,783	\$ 8,906	\$ 678	\$ 8,652	\$ -	\$ 543,229
累計折舊	-	(71,999)	(101,514)	(925)	(13,666)	(4,756)	(244)	(3,482)	-	(196,586)
	<u>\$ 126,287</u>	<u>\$ 141,303</u>	<u>\$ 58,020</u>	<u>\$ 1,162</u>	<u>\$ 10,117</u>	<u>\$ 4,150</u>	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 5,170</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 346,643</u>
105年										
1月1日	\$ 126,287	\$ 141,303	\$ 58,020	\$ 1,162	\$ 10,117	\$ 4,150	\$ 434	\$ 5,170	\$ -	\$ 346,643
增添	-	17,843	57,730	371	5,981	4,396	410	772	18,016	105,519
處分	-	-	(160)	-	-	(400)	-	-	-	(560)
重分類-移轉	-	3,060	29,202	-	93	-	-	-	-	32,355
折舊費用	-	(11,968)	(15,302)	(416)	(2,858)	(1,500)	(169)	(1,380)	-	(33,593)
12月31日	<u>\$ 126,287</u>	<u>\$ 150,238</u>	<u>\$ 129,490</u>	<u>\$ 1,117</u>	<u>\$ 13,333</u>	<u>\$ 6,646</u>	<u>\$ 675</u>	<u>\$ 4,562</u>	<u>\$ 18,016</u>	<u>\$ 450,364</u>
105年12月31日										
成本	\$ 126,287	\$ 234,205	\$ 239,117	\$ 2,458	\$ 29,857	\$ 10,507	\$ 1,088	\$ 9,424	\$ 18,016	\$ 670,959
累計折舊	-	(83,967)	(109,627)	(1,341)	(16,524)	(3,861)	(413)	(4,862)	-	(220,595)
	<u>\$ 126,287</u>	<u>\$ 150,238</u>	<u>\$ 129,490</u>	<u>\$ 1,117</u>	<u>\$ 13,333</u>	<u>\$ 6,646</u>	<u>\$ 675</u>	<u>\$ 4,562</u>	<u>\$ 18,016</u>	<u>\$ 450,364</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	電腦通訊 設備	試驗設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
104年1月1日										
成本	\$ 126,287	\$ 124,802	\$ 153,502	\$ 2,980	\$ 27,917	\$ 10,311	\$ 561	\$ 7,664	\$ 69,817	\$ 523,841
累計折舊	<u>-</u>	<u>(62,903)</u>	<u>(101,798)</u>	<u>(1,072)</u>	<u>(14,418)</u>	<u>(6,012)</u>	<u>(136)</u>	<u>(3,810)</u>	<u>-</u>	<u>(190,149)</u>
	<u>\$ 126,287</u>	<u>\$ 61,899</u>	<u>\$ 51,704</u>	<u>\$ 1,908</u>	<u>\$ 13,499</u>	<u>\$ 4,299</u>	<u>\$ 425</u>	<u>\$ 3,854</u>	<u>\$ 69,817</u>	<u>\$ 333,692</u>
104年										
1月1日	\$ 126,287	\$ 61,899	\$ 51,704	\$ 1,908	\$ 13,499	\$ 4,299	\$ 425	\$ 3,854	\$ 69,817	\$ 333,692
增添	-	17,897	12,112	-	-	1,116	117	2,350	-	33,592
處分	-	(7)	(882)	(223)	(179)	(7)	-	(141)	-	(1,439)
重分類-移轉	-	70,674	11,052	-	-	-	-	265	(69,817)	12,174
折舊費用	<u>-</u>	<u>(9,160)</u>	<u>(15,966)</u>	<u>(523)</u>	<u>(3,203)</u>	<u>(1,258)</u>	<u>(108)</u>	<u>(1,158)</u>	<u>-</u>	<u>(31,376)</u>
12月31日	<u>\$ 126,287</u>	<u>\$ 141,303</u>	<u>\$ 58,020</u>	<u>\$ 1,162</u>	<u>\$ 10,117</u>	<u>\$ 4,150</u>	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 5,170</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 346,643</u>
104年12月31日										
成本	\$ 126,287	\$ 213,302	\$ 159,534	\$ 2,087	\$ 23,783	\$ 8,906	\$ 678	\$ 8,652	\$ -	\$ 543,229
累計折舊	<u>-</u>	<u>(71,999)</u>	<u>(101,514)</u>	<u>(925)</u>	<u>(13,666)</u>	<u>(4,756)</u>	<u>(244)</u>	<u>(3,482)</u>	<u>-</u>	<u>(196,586)</u>
	<u>\$ 126,287</u>	<u>\$ 141,303</u>	<u>\$ 58,020</u>	<u>\$ 1,162</u>	<u>\$ 10,117</u>	<u>\$ 4,150</u>	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 5,170</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 346,643</u>

1. 上項所列不動產、廠房及設備均無借款成本資本化情形。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 短期借款

借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 100,000</u>	1.0633%~1.0649%	-
借款性質	104年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 60,000</u>	1.17325%	-

(九) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年12月31日
華南銀行五股分行 擔保借款	105.3.28~112.3.27按 月付息，並償還本金	1.445%	土地、房屋及建築	\$ 71,813
華南銀行五股分行 擔保借款	96.8.2~111.8.2按 月付息，並償還本金	1.445%	土地、房屋及建築	24,626
中國信託商業銀行 擔保借款	105.9.29~108.9.27到 期還本	1.250%	土地、房屋及建築	<u>80,000</u>
				176,439
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(<u>15,252</u>)
				<u>\$ 161,187</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	104年12月31日
台灣企銀五股分行 擔保借款	100.3.25~105.3.25按 月付息，並償還本金	1.585%	土地、房屋及建築	\$ 2,086
台灣企銀五股分行 擔保借款	98.8.17~105.8.17按 月付息，並償還本金	1.585%	土地、房屋及建築	3,032
台灣企銀五股分行 擔保借款	96.4.18~111.4.18按 月付息，並償還本金	1.585%	土地、房屋及建築	12,674
華南銀行五股分行 擔保借款	96.8.2~111.8.2按月 付息，並償還本金	1.585%	土地、房屋及建築	<u>28,758</u>
				46,550
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(<u>11,092</u>)
				<u>\$ 35,458</u>

1. 本公司民國 105 年及 104 年 12 年 31 日未動用借款額度分別為\$397,776 及\$327,964。

2. 本公司之流動性風險請詳附註十二、(二)3.(3)。

(十) 其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
應付薪資	\$ 34,043	\$ 31,640
應付佣金及勞務費	3,165	3,218
應付員工紅利及董監酬勞	1,152	1,895
應付設備款	3,746	4,543
其他	29,348	25,434
合計	<u>\$ 71,454</u>	<u>\$ 66,730</u>

(十一) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 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%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。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) 資產負債表認列之金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 14,505)	(\$ 13,515)
計畫資產公允價值	<u>3,024</u>	<u>2,646</u>
淨確定福利負債(表列其他非流動負債)	<u>(\$ 11,481)</u>	<u>(\$ 10,869)</u>

(3)淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
105年度			
1月1日餘額	(\$ 13,515)	\$ 2,646	(\$ 10,869)
利息(費用)收入	(229)	44	(185)
	(13,744)	2,690	(11,054)
再衡量數：			
財務假設變動影響數	(364)	-	(364)
經驗調整	(397)	(22)	(419)
	(761)	(22)	(783)
提撥退休基金	-	356	356
12月31日餘額	(\$ 14,505)	\$ 3,024	(\$ 11,481)
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
104年度			
1月1日餘額	(\$ 13,692)	\$ 2,234	(\$ 11,458)
利息(費用)收入	(274)	45	(229)
	(13,966)	2,279	(11,687)
再衡量數：			
財務假設變動影響數	(527)	-	(527)
經驗調整	978	11	989
	451	11	462
提撥退休基金	-	356	356
12月31日餘額	(\$ 13,515)	\$ 2,646	(\$ 10,869)

(4)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國105年及104年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>105年度</u>		<u>104年度</u>	
折現率	<u>1.5%</u>		<u>1.7%</u>	
未來薪資增加率	<u>3.5%</u>		<u>3.5%</u>	
對於未來死亡率之假設係按照臺灣壽險業第五回經驗生命表估計。				
因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：				
	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
105年12月31日				
對確定福利義務現值				
之影響	(\$ <u>453</u>)	<u>\$ 473</u>	<u>\$ 426</u>	(\$ <u>411</u>)
	<u>增加1%</u>	<u>減少1%</u>	<u>增加1%</u>	<u>減少1%</u>
104年12月31日				
對確定福利義務現值				
之影響	<u>\$ 1,656</u>	(\$ <u>1,967</u>)	(\$ <u>1,762</u>)	<u>\$ 1,528</u>

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$356。

(7)截至民國 105 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 14 年。

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

(2)民國 105 年及 104 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$7,651 及\$7,062。

(十二)股份基礎給付

1. 本公司分別於民國 105 年度 1 月及 8 月與員工協議發行限制員工權利新股，於給與日認列之未賺得酬勞為\$47,645(表列「其他權益」)，並在既得期間轉列酬勞成本，民國 105 年度認列之酬勞成本為\$17,278。其股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
限制員工權利新股計畫	105.01.28	789仟股	3年	說明(1)及(2)
限制員工權利新股計畫	105.08.12	711仟股	3年	說明(1)及(2)

(1)既得期間為獲配後任職屆滿 1 年，獲配 30%股份；獲配後任職屆滿 2 年，獲配 30%股份；獲配後任職屆滿 3 年，獲配 40%。

(2)員工獲配新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

A. 除繼承外，不得將該限制員工權利新股予以出售、轉讓、贈與、質押、請求公司買回，或作其他方式之處理。

B. 股東會之出席、提案、發言或表決權，皆依信託保管契約執行之。

2. 限制員工權利股票變動情形如下：

	105年1月1日至12月31日	104年1月1日至12月31日
	股數(仟股)	股數(仟股)
期初餘額	-	-
本期發行	1,500	-
本期註銷	(12)	-
期末餘額	1,488	-
已既得	-	-
未既得	1,488	-

3. 本公司於民國 105 年 1 月及 8 月給與之股份基礎給付交易皆為無償配發，履約價格皆為 0 元，每單位公允價值分別為\$31.55 元及\$32 元。

(十三)股本

1. 民國 105 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$500,000，分為 50,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 5,000 仟股)，實收資本額為\$315,604，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數(單位：仟股)調節如下：

	105年	104年
1月1日	30,072	30,072
發行限制員工權利新股	1,500	-
註銷限制員工權利新股	(12)	-
12月31日	31,560	30,072

3. 本公司於民國 104 年 6 月 18 日經股東會決議發行限制員工權利新股，無償配發股數 1,500 仟股，每股面額 10 元，一年內分次發行，並於民國 104 年 9 月 18 日經金融監督管理委員會申報生效。於民國 105 年 1

月 28 日董事會決議第一次發行股數為 789 仟股，訂定民國 105 年 2 月 1 日為增資基準日，又於民國 105 年 8 月 12 日董事會決議第二次發行股數為 711 仟股，訂定民國 105 年 9 月 6 日為增資基準日。

4. 本公司於民國 105 年第三季收回未達既得條件之限制員工權利新股共 12 仟股，依民國 105 年 8 月 12 日董事會決議辦理註銷減資登記，並於民國 105 年 8 月 30 日完成變更登記。

(十四) 資本公積

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之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，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。

(十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應先保留彌補累積虧損數額，由董事會決議提撥 1%至 10%為員工酬勞，以股票或現金為之，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額扣除保留彌補累積虧損數額，由董事會決議提撥董事、監察人酬勞不高於 3%。前項員工酬勞及董事、監察人酬勞應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。

本公司年度總決算如有盈餘，應依法繳納稅捐、彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，不在此限。另依法令相關規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘併同以前年度累積未分配盈餘由董事會擬定分配案，提請股東會決議分派之。

本公司目前處營運成長階段，為配合公司長期之業務發展、未來之資金需求及長期之財務規劃並兼顧股東利益，盈餘之分派以現金股利為優先，股票股利之分派比例以不高於股東股利之百分之五十為原則。惟未來無法自外界取得足夠資本以支應重大資本支出時，將就股東股利中提撥百分之五十以上，發放股票股利。

2. 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。

3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

4. (1) 本公司於民國 105 年 6 月 13 日及 104 年 6 月 18 日，經股東會決議民國 104 年及 103 年度盈餘分派案如下：

	104年度		103年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 6,978		\$ 3,441	
特別盈餘公積	5,720		-	
現金股利	30,861	\$ 1.00	24,058	\$ 0.80
	<u>\$ 43,559</u>		<u>\$ 27,499</u>	

(2) 本公司於民國 106 年 3 月 14 日經董事會提議民國 105 年盈餘分派案如下：

	105年度	
	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 3,236	
特別盈餘公積迴轉	(1,853)	
現金股利	31,560	\$ 1.00
	<u>\$ 32,943</u>	

前述民國 105 年度盈餘分派議案，截至民國 106 年 3 月 14 日尚未經股東會決議。

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十二)。

(十六) 其他權益項目

	備供出售投資	外幣換算	員工未賺得酬勞	總計
105年1月1日	(\$ 5,263)	(\$ 457)	\$ -	(\$ 5,720)
評價調整	274	-	-	274
外幣換算差異數	-	1,579	-	1,579
限制員工權利新股變動數	-	-	(29,988)	(29,988)
105年12月31日	<u>(\$ 4,989)</u>	<u>\$ 1,122</u>	<u>(\$ 29,988)</u>	<u>(\$ 33,855)</u>

	備供出售投資	外幣換算	員工未賺得酬勞	總計
104年1月1日	\$ 8,698	\$ 279	\$ -	\$ 8,977
評價調整	(13,961)	-	-	(13,961)
外幣換算差異數	-	(736)	-	(736)
104年12月31日	<u>(\$ 5,263)</u>	<u>(\$ 457)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,720)</u>

(十七) 營業收入

	105年度	104年度
銷貨收入	\$ 1,405,347	\$ 1,374,952
其他營業收入	52,813	48,764
	<u>\$ 1,458,160</u>	<u>\$ 1,423,716</u>

(十八) 其他收入

	105年度	104年度
其他收入	\$ 24,487	\$ 4,047
租金收入	653	703
壞帳轉回利益	-	574
股利收入	235	352
利息收入：		
銀行存款利息	231	331
其他利息收入	2,103	1,596
合計	<u>\$ 27,709</u>	<u>\$ 7,603</u>

(十九) 其他利益及損失

	105年度	104年度
處分投資利益	\$ -	\$ 28,655
處分不動產、廠房及設備利益	194	11,070
淨外幣兌換(損失)利益	(2,642)	8,780
其他損失	(124)	(171)
合計	<u>(\$ 2,572)</u>	<u>\$ 48,334</u>

(二十) 財務成本

	105年度	104年度
銀行借款利息	\$ 2,450	\$ 1,664

(二十一) 費用性質之額外資訊

功能別 性質別	105 年 度			104 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 62,577	\$ 169,381	\$ 231,958	\$ 51,053	\$ 147,338	\$ 198,391
折舊費用	24,206	9,387	33,593	21,361	10,015	31,376
攤銷費用	204	1,438	1,642	237	1,300	1,537

(二十二) 員工福利費用

	105年度	104年度
薪資費用	\$ 200,789	\$ 170,132
勞健保費用	15,042	13,874
退休金費用	7,836	7,291
其他用人費用(註1)	8,291	7,094
	\$ 231,958	\$ 198,391

註 1：其他用人費用包含職工福利、伙食費及訓練費。

註 2：截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 302 人及 278 人。

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 1%至 10%，董事及監察人酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 105 年及 104 年度員工酬勞估列金額分別為\$997 及 \$1,740；董監酬勞估列金額皆為\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 105 年係依該年度之獲利情況，分別以 2%及 0%估列。董事會決議實際配發金額為\$997 及\$0，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 104 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 104 年度財務報告認列之金額一致。民國 104 年度員工酬勞以現金之方式發放。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	105年度	104年度
當期所得稅：		
期末應付所得稅	\$ 7,880	\$ 7,826
未分配盈餘加徵	(2,660)	(705)
以前年度所得稅低估數	1,173	329
當期所得產生之所得稅	6,393	7,450
暫繳及扣繳稅額	8,911	8,947
當期所得稅總額	15,304	16,397
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,465)	974
未分配盈餘加徵	2,660	705
所得稅費用	\$ 16,499	\$ 18,076

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	105年度	104年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 8,307	\$ 14,935
按稅法規定應剔除之費用	21	28
按稅法規定免課稅之損失(所得)	31	(5,757)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	5,023	9,004
投資抵減之所得稅影響數	(716)	(1,168)
以前年度所得稅低估數	1,173	329
未分配盈餘加徵	2,660	705
所得稅費用	\$ 16,499	\$ 18,076

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	105年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵呆帳超限	\$ 91	\$ 47	\$ -	\$ 138
應計退休金負債	1,848	(29)	133	1,952
未休假獎金	489	468	-	957
未實現毛利	166	(39)	-	127
小計	2,594	447	133	3,174
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(1,187)	1,018	-	(169)
小計	(1,187)	1,018	-	(169)
合計	\$ 1,407	\$ 1,465	\$ 133	\$ 3,005

	104年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵呆帳超限	\$ 370	(\$ 279)	\$ -	\$ 91
應計退休金負債	1,948	(21)	(79)	1,848
未休假獎金	457	32	-	489
未實現毛利	155	11	-	166
小計	2,930	(257)	(79)	2,594
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(470)	(717)	-	(1,187)
小計	(470)	(717)	-	(1,187)
合計	\$ 2,460	(\$ 974)	(\$ 79)	\$ 1,407

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異所得稅影響數：

	105年12月31日	104年12月31日
可減除暫時性差異所得稅影響數	\$ 30,530	\$ 25,507

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

6. 未分配盈餘相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
87年度以後	<u>\$ 96,409</u>	<u>\$ 108,254</u>

7. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$32,539 及\$26,184，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 26.70%，民國 105 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 31.16%。

8. 本公司紡織業之產品符合「製造業及相關技術服務業於中華民國 97 年 7 月 1 日至 98 年 12 月 31 日新增投資適用五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」得享受連續五年(於民國 105 年 12 月到期)免徵營利事業所得稅之獎勵。

(二十四) 每股盈餘

	105	年	度
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 32,364</u>	<u>30,072</u>	<u>\$ 1.08</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 32,364	30,072	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	41	
限制員工權利新股	-	386	
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 32,364</u>	<u>\$ 30,499</u>	<u>\$ 1.06</u>

	104	年	度
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 69,776	30,072	\$ 2.32
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 69,776	30,072	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	44	
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 69,776	\$ 30,116	\$ 2

限制員工權利新股，於計算每股盈餘時，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；計算基本每股盈餘時，係於員工既得該股票時，使將該股數計入普通股加權平均流通在外股數。

(二十五) 營業租賃

本公司以營業租賃承租辦公設備及運輸設備等。民國 105 年及 104 年度分別認列\$2,748 及\$2,955 之租金費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
不超過1年	\$ 2,221	\$ 1,484
超過1年但不超過5年	5,885	5,419
超過5年	13,648	14,718
	<u>\$ 21,754</u>	<u>\$ 21,621</u>

(二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	105年度	104年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 105,519	\$ 33,592
加：期初應付設備款	4,543	468
減：期末應付設備款	(3,746)	(4,543)
本期支付現金	<u>\$ 106,316</u>	<u>\$ 29,517</u>

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
商品銷售：		
—子公司	<u>\$ 24,432</u>	<u>\$ 28,395</u>

本公司銷售予上述關係人之銷售價格，與一般客戶無重大差異。應收款項收款期間為月結 60 天，與一般客戶以預收貨款或月結 20~60 天相較，無重大差異。

2. 進貨及加工

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
—子公司	<u>\$ 35,875</u>	<u>\$ 36,297</u>
—其他關係人	<u>29,235</u>	<u>17,376</u>
總計	<u>\$ 65,110</u>	<u>\$ 53,673</u>

上述與關係人之進貨及加工交易價格與一般供應商無重大差異。

應付款項付款條件為月結 48-60 天，與一般供應商之預付 LC 及月結 38-90 天相較，無重大差異。

3. 應收帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應收帳款：		
—子公司	<u>\$ 7,884</u>	<u>\$ 9,286</u>

4. 應付帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應付帳款：		
—子公司	<u>\$ 1,677</u>	<u>\$ 7,392</u>
—其他關係人	<u>9,773</u>	<u>4,208</u>
總計	<u>\$ 11,450</u>	<u>\$ 11,600</u>

5. 其他交易事項

本公司因出租辦公場所而產生之其他應收款明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
其他收入：		
—子公司	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 103</u>

6. 資金貸與關係人

對關係人放款

	105年12月31日	104年12月31日
期末餘額：		
子公司	\$ 32,329	\$ 98,631
利息收入：	105年度	104年度
子公司	\$ 2,100	\$ 1,588

民國 105 年及 104 年度對子公司資金貸與之利息皆按年利率 2%收取。

7. 保證及背書保證

本公司於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日為子公司向銀行借款而提供之融資保證餘額分別為\$146,750 及\$50,000。

8. 關係人提供背書保證情形

截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司銀行之長、短期借款係由董事長陳國欽及副總經理賴美惠提供背書保證。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	105年度	104年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 14,886	\$ 13,934
退職後福利	351	255
股份基礎給付	5,585	-
總計	\$ 20,822	\$ 14,189

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	105年12月31日	104年12月31日	
土地、房屋及建築	\$ 276,525	\$ 267,590	長期借款之擔保

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

截至民國 105 年 12 月 31 日止，本公司為進口原物料及機器設備等，已開立未使用之銀行保證信用狀金額為\$2,809。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 34,821</u>	<u>\$ 30,606</u>

2. 營業租賃協議

請詳附註六(二十五)說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國 106 年 3 月 14 日經董事會提議民國 105 年度盈餘分配案，請詳附註六(十五)。
2. 本公司於民國 106 年 1 月 23 日經董事會決議通過於公開市場買回本公司股票 1,500 仟股，預計買回區間價格為新台幣 20~35 元。截至民國 106 年 3 月 21 日止，本公司業已買回股份 665 仟股，買回成本計 18,300 仟元。
3. 本公司於民國 106 年 1 月經董事會決議，因考量全球經濟情勢尚未明朗，且顧及股東權益與公司未來營運發展所需，撤銷民國 105 年 6 月經董事會決議以間接投資方式於柬埔寨設置成衣廠一案。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可

能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務總額除以資本總額計算。債務總額為個體資產負債表所列報之負債總計。資本總額之計算為個體資產負債表之「權益」加上債務總額。

本公司於民國 105 年之策略維持與民國 104 年相同。於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司之負債資本比率分別為 45%及 38%。

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本公司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、應收帳款、其他應收款、其他流動資產、其他非流動資產、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、其他流動資產及長期借款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

(1)本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與各營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A. 本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

B. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣)，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：

105年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,363	\$ 32.20	\$ 108,289
<u>採用權益法之投資</u>			
美金：新台幣	\$ 4,930	\$ 32.25	\$ 158,987
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 250	\$ 32.25	\$ 8,063

104年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 8,472	32.775	\$ 277,670
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	551	32.875	18,114
<u>採用權益法之投資</u>			
美金：新台幣	1,074	32.875	35,288

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 105 年及 104 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$2,642)及\$8,780。

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

105 年 度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,083	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 81	\$ -

104 年 度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 2,777	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 181	\$ -

價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 105 年及 104 年度對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別減少及增加 \$107 及 \$104。

利率風險

本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。民國 105 年及 104 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，各營運單位於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於出售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 105 年及 104 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質，請詳附註六(三)。
- D. 本公司業已發生減損之金融資產的個別分析，請詳附註六各金融資產之說明。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 各營運單位所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司持有之貨幣市場部位預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析如下：

非衍生金融負債：

105年12月31日	1年內	1年以上
短期借款	\$ 100,000	\$ -
應付票據	89,812	-
應付帳款(包含關係人)	121,392	-
其他應付款	71,454	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	16,175	164,258

非衍生金融負債：

104年12月31日	1年內	1年以上
短期借款	\$ 60,000	\$ -
應付票據	64,764	-
應付帳款(包含關係人)	107,625	-
其他應付款	66,730	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	13,389	36,122

D. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。
第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
3. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

105年12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				
備供出售金融資產	\$ 9,876	\$ -	\$ 840	\$ 10,716
權益證券				
104年12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				
備供出售金融資產	\$ 9,602	\$ -	\$ 840	\$ 10,442
權益證券				

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票
市場報價	收盤價

5. 民國 105 年及 104 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由會計部門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，並定期覆核，以確保評價結果係屬合理。並且，訂定金融工具公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則之規定。相關評價結果每月呈報致管理當局，由管理當局負責評價過程之管理及覆核。

7. 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：

	105年12月31日		重大不可		輸入值與
	公允價值	評價技術	觀察輸入值	區間(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公					淨資產價值越高
司股票	\$ 840	淨資產價值法	淨資產價值	-	，公允價值越高
104年12月31日			重大不可		輸入值與
	公允價值	評價技術	觀察輸入值	區間(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公					淨資產價值越高
司股票	\$ 840	淨資產價值法	淨資產價值	-	，公允價值越高

8. 本公司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，若淨資產增加或減少 1%，則對民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之其他綜合損益無重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無重大交易。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。

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：無重大交易。

十四、部門資訊

不適用。

興采實業股份有限公司

資金貸與他人

民國105年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額 (註4)	實際動支 金額(註4)	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註2、3)	資金貸與 總限額 (註2、3)	備註
													名稱	價值			
0	興采實業(股)公司	MAGICTEX CO., LTD.	其他應收 款	是	\$ 117,075	\$ 32,250	\$ 32,250	2%	短期融 通資金	\$ -	營運週轉金	\$ -	-	-	\$ 286,690	\$ 286,690	-
1	YIELD CROWN LTD.	MAGICTEX CO., LTD.	其他應收 款	是	\$ 112,875	\$ 112,875	\$ 96,750	2%~2.826%	短期融 通資金	\$ -	營運週轉金	\$ -	-	-	\$ 286,690	\$ 286,690	-

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：本公司直接間接持股超過百分之五十之被投資公司，貸與總金額以不超過本公司淨值百分之四十為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

註3：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與時，其總額以不超過本公司淨值百分之四十為限；個別對象限額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

註4：本公司及子公司YIELD CROWN LTD. 期末資金貸與額度分別為美金1,000仟元與美金3,500仟元，實際動支金額分別為美金1,000仟元與美金3,000仟元，以105年12月31日台銀美金即期中價匯率\$32.25換算。

興采實業股份有限公司

為他人背書保證

民國105年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註1)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額(註3)	實際動支 金額(註3)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額(註2)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	興采實業股份有限公司	神采時尚事業股份有限公司	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。	\$ 215,018	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	\$ -	6.98%	\$ 286,690	Y	N	N	
0	興采實業股份有限公司	YIELD CROWN LTD.	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。	\$ 215,018	\$ 161,375	\$ 96,750	\$ -	\$ -	13.50%	\$ 286,690	Y	N	N	

註1：對單一企業背書保證之金額，其與本公司為母子公司關係而從事背書保證者，不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之三十。

註2：本公司累積背書保證總額，以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之四十為限。

註3：本公司對子公司YIELD CROWN LTD. 期末背書保證額度為美金3,000仟元，實際動支金額為美金0仟元，以105年12月31日台銀美金即期中價匯率\$32.25換算。

興采實業股份有限公司

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）

民國105年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值(註)	
興采實業(股)公司	股票-鍊諾紡能源股份有限公司	本公司為該公司法人董事	備供出售金融資產	75,600	\$ 840	1.37%	\$ 840	-
興采實業(股)公司	股票-聚紡股份有限公司	該公司董事與本公司之董事長為同一人	備供出售金融資產	350,000	7,927	1.02%	7,927	-
興采實業(股)公司	股票-双邦實業股份有限公司	該公司副董事長為本公司董事長之二等親	備供出售金融資產	76,909	1,949	0.10%	1,949	-

註：上市櫃公司股票以期末收盤價表示；非上市櫃公司因無公開市價，故以該公司淨值或持有成本表示。

興采實業股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國105年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
興采實業股份有限公司	神采時尚事業股份有限公司	台灣	貿易事務	14,000	14,000	1,400,000	100.00	10,406	(421)	(421)	
興采實業股份有限公司	YIELD CROWN LTD.	模里西斯	海外投資控股	156,076	59,911	5,007,000	100.00	28,704	(35,176)	(35,407)	
興采實業股份有限公司	ADVANCE WISDOM LTD.	塞席爾	海外投資控股	31,973	-	-	50.00	31,598	-	-	
興采實業股份有限公司	ALPHA BRAVE INC.	塞席爾	海外投資控股	31,331	-	-	50.00	30,964	-	-	
興采實業股份有限公司	CHAMPION LEGEND CORP.	塞席爾	海外投資控股	31,033	-	-	50.00	30,669	-	-	
興采實業股份有限公司	TIME GLORY CORP.	塞席爾	海外投資控股	37,136	-	-	50.00	36,700	-	-	
興采實業股份有限公司	SOUTH TO SUCCESS LTD.	香港	海外投資控股	349	-	11,000	100.00	353	(2)	(2)	註2
YIELD CROWN LTD.	DIAMOND FORTUNE CORP.	塞席爾	海外投資控股	9,961	9,961	333,985	100.00	9,227	2,113	-	註1
YIELD CROWN LTD.	MAGICTEX CO., LTD.	越南	紡織品加工	44,705	44,705	-	100.00	(79,987)	(37,243)	-	註1
SOUTH TO SUCCESS LTD.	SINGWIN GARMENT (CAMBODIA) CO., LTD.	柬埔寨	紡織品加工	21	-	-	100.00	21	-	-	註1、2
SOUTH TO SUCCESS LTD.	FOUNDTEX INDUSTRY (CAMBODIA) CO., LTD.	柬埔寨	資產管理	790	-	490	49.00	790	-	-	註1、2

註1：本期損益已由本公司轉投資之子公司予以認列。

註2：截至民國106年3月15日止尚未完成注資登記。

興采實業股份有限公司

大陸投資資訊－基本資料

民國105年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
興采貿易(上海)有限公司	貿易事務	\$ 9,513	2	\$ 9,513	\$ -	\$ -	\$ 9,513	\$ 2,155	100.00	\$ 2,155	\$ 8,931	\$ -	註2

註1：投資方式係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
(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(係由DIAMOND FORTUNE CORP. 100%持有該公司)。
(3)其他方式。

註2：本期認列投資收益係依該公司同期經會計師查核之財務報告認列。

註3：本表相關數字應以新台幣列示，另實收資本額係按原始投入之匯率換算。

公司名稱	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
	地區投資金額	核准投資金額	投資限額
興采實業股份有限公司	\$ 9,513	\$ 9,513	\$ 508,487

註：依據民國90年11月16日財政部證券暨期貨管理委員會(90)台財證(一)第006130號函規定之限額。

興采實業股份有限公司
現金及約當現金
民國 105 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
庫存現金				\$	938		
銀行存款							
— 台幣活期存款					111,799		
— 外幣活期存款		美金 722仟元；匯率32.2			23,251		
		人民幣 12仟元；匯率4.592			53		
— 支票存款					36,300		
— 定期存款					<u>30,000</u>		
				\$	<u>202,341</u>		

(以下空白)

興采實業股份有限公司
應收帳款
民國 105 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱 摘 要	金 額	備 註
一般客戶：					
			蘇州利貝加貿易有限公司	\$ 9,813	
			聚陽實業股份有限公司	6,362	
			5.11, INC.	3,988	
			MINISTRY OF SUPPLY	2,835	
			港岱國際股份有限公司	2,787	
			其 他	30,507	每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%
				56,292	
			減：備抵呆帳	(1,540)	
			合 計	\$ 54,752	

(以下空白)

興采實業股份有限公司
存貨
民國 105 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 物 料	\$ 110,288	\$ 115,599	以重置成本為市價
在 製 品	27,070	34,784	以淨變現價值為市價
製 成 品	<u>154,531</u>	<u>189,940</u>	"
	291,889	<u><u>\$ 340,323</u></u>	
減：備抵存貨跌價 及呆滯損失	(<u>49,461</u>)		
	<u><u>\$ 242,428</u></u>		

(以下空白)

興采實業股份有限公司
採權益法之投資變動明細表
民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

明細表四														單位：新台幣仟元	
名 稱	期 初	餘 額	本 期 增 加		投資損失 金 額	其他調整 項目金額	本 期 減 少		期 末 餘 額		股 權 淨 值		評 價 證或質 基 礎 押情形	提供保	
	股數/單位	金 額	股數/單位	金 額			股數/單位	金 額	股數/單位	金 額	單價(元)	總 價			
YIELD CROWN LTD.	2,007,000	(\$ 34,831)	3,000,000	\$ 96,165	(\$ 35,407)	\$ 120	-	\$ -	5,007,000	\$ 26,047	\$ 5.52	\$ 27,633	權益法	無	
加(減)：累積換算調整數		(457)		-	-	3,114		-		2,657					
		(35,288)		96,165	(35,407)	3,234		-		28,704					
神采時尚股份有限公司	1,400,000	10,725	-	-	(421)	102	-	-	1,400,000	10,406	\$ 8.04	11,255	權益法	無	
加(減)：累積換算調整數		-		-	-	-		-		-					
		10,725		-	(421)	102		-		10,406					
ADVANCE WISDOM LTD.	-	-	-	31,973	-	-	-	-	-	31,973	\$ -	31,598	權益法	無	
加(減)：累積換算調整數		-		-	-	(375)		-		(375)					
		-		31,973	-	(375)		-		31,598					
ALPHA BRAVE INC.	-	-	-	31,331	-	-	-	-	-	31,331	\$ -	30,964	權益法	無	
加(減)：累積換算調整數		-		-	-	(367)		-		(367)					
		-		31,331	-	(367)		-		30,964					
CHAMPION LEGEND CORP.	-	-	-	31,033	-	-	-	-	-	31,033	\$ -	30,669	權益法	無	
加(減)：累積換算調整數		-		-	-	(364)		-		(364)					
		-		31,033	-	(364)		-		30,669					
TIME GLORY CORP.	-	-	-	37,135	-	-	-	-	-	37,135	\$ -	36,700	權益法	無	
加(減)：累積換算調整數		-		-	-	(435)		-		(435)					
		-		37,135	-	(435)		-		36,700					
SOUTH TO SUCCESS LTD.	-	-	11,000	349	(2)	-	-	(29,931)	11,000	347	\$ 32.06	353	權益法	無	
加(減)：累積換算調整數		-		-	-	6		-		6					
		-		349	(2)	6		(29,931)		353					
合 計		(\$ 24,563)		\$ 227,986	(\$ 35,830)	\$ 1,801		(\$ 29,931)		\$ 169,394					

興采實業股份有限公司
短期借款
民國 105 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>債權人</u>	<u>摘要</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率區間</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保</u>	<u>備註</u>
中國輸出入銀行	信用借款	\$ 60,000	105.7.29~106.7.28	1.0633%	\$ 60,000	無	本公司董事長陳國欽 為連帶保證人
〃	〃	<u>40,000</u>	105.7.11~106.7.10	1.0649%	<u>40,000</u>	〃	〃
		<u>\$100,000</u>			<u>\$ 100,000</u>		

(以下空白)

興采實業股份有限公司
應付帳款
民國 105 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
一般供應商：			
崧煌		\$ 6,738	每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%
其 他		<u>103,204</u>	
		<u>\$ 109,942</u>	
關係人：			
MAGICTEX CO., LTD.		1,677	
双邦實業股份有限公司		7,484	
聚紡股份有限公司		<u>2,289</u>	
		<u>\$ 11,450</u>	
合 計		<u>\$ 121,392</u>	

興采實業股份有限公司
長期借款
民國 105 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
華南銀行	長期擔保放款	\$ 71,813	105.3.28~112.3.27	1.445%	土地、房屋及建築	本公司董事長陳國欽 與副總經理賴美惠 為連帶保證人
"	長期擔保放款	24,626	96.8.2~111.8.2	1.445%	"	"
中國信託商業銀行	中期擔保放款	<u>80,000</u>	105.9.29~108.9.27	1.250%	"	"
		176,439				
減：一年或一營業週期內到期之長期借款		(<u>15,252</u>)				
		<u>\$ 161,187</u>				

興采實業股份有限公司

銷貨收入

民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
布組		9,902	仟碼	\$	1,204,806		
成衣		805	仟件		200,541		
其他					<u>52,813</u>		
合計				\$	<u><u>1,458,160</u></u>		

(以下空白)

興采實業股份有限公司
銷貨成本
民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
期初原料		\$ 113,239	
加：本期進料		375,288	
減：期末原料		(110,126)	
原料轉列費用		(2,013)	
原料盤損		(30)	
本期耗用原料		<u>376,358</u>	
期初物料		852	
加：本期進料		14,770	
減：期末物料		(162)	
本期耗用物料		<u>15,460</u>	
本期耗用原物料		391,818	
直接人工		21,604	
製造費用		<u>435,021</u>	
製造成本		848,443	
加：期初在製品		44,954	
減：期末在製品		(27,070)	
在製品轉列費用		(88)	
在製品盤損		(684)	
製成品成本		865,555	
加：期初製成品		148,426	
外購製成品		241,064	
減：期末製成品		(154,531)	
製成品轉列費用		(13,977)	
製成品盤損		(65)	
產銷成本		<u>1,086,472</u>	
存貨呆滯及跌價損失		(5,863)	
出售下腳及廢料收入		(816)	
存貨盤損		<u>779</u>	
營業成本		<u><u>\$ 1,080,572</u></u>	

興采實業股份有限公司
製造費用

民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
加	工	費		\$	285,569		
水	電	瓦	斯		29,109		
薪	資	費	用		35,414		
各	項	折	舊		24,206		
各	項	攤	提		204		
其	他	費	用		60,519		每一零星科目餘額均未 超過本科目金額5%
合	計			\$	<u>435,021</u>		

興采實業股份有限公司

營業費用

民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理及 總務費用	研發費用	合 計	備 註
薪 資 支 出	\$ 53,614	\$ 86,591	\$ 11,403	\$ 151,608	
運 費	28,536	102	326	28,964	
推 廣 費	13,236	818	4,760	18,814	
參 展 費	7,300	212	68	7,580	
勞 務 費	6,866	4,295	3,120	14,281	
保 險 費	4,740	7,208	1,017	12,965	
交 際 費	1,412	2,409	2,174	5,995	
各 項 攤 提	310	660	468	1,438	
折 舊 費 用	308	6,364	2,715	9,387	
實 驗 材 料	-	387	9,330	9,717	
其 他 費 用	29,199	21,464	4,392	55,055	每一零星科目餘額均未 超過本科目金額5%
合 計	<u>\$ 145,521</u>	<u>\$ 130,510</u>	<u>\$ 39,773</u>	<u>\$ 315,804</u>	

興采實業股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表
民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

「本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表」相關資訊請參閱附註六(二十一)及(二十二)。

(以下空白)

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1061141

號

會員姓名：(1)葉翠苗
(2)王方瑜

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

(1)北市會證字第2890號

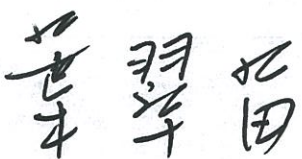
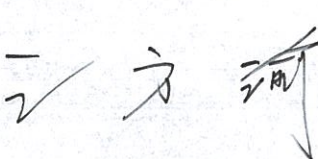
會員證書字號：

委託人統一編號：23282425

(2)北市會證字第3712號

印鑑證明書用途：辦理興采實業股份有限公司

105年度(自民國105年1月1日至105年12月31日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

106

年

月

7

日

