

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 107 年度及 106 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 107 年度及 106 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 ~ 64
	(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 ~ 19
	(四) 重要會計政策之彙總說明	19 ~ 28
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28
	(六) 重要會計項目之說明	29 ~ 48
	(七) 關係人交易	48 ~ 51
	(八) 質押之資產	51
	(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	52
(十二)	其他	52 ~ 63
(十三)	附註揭露事項	63 ~ 64
(十四)	部門資訊	64
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
	不動產、廠房及設備變動明細表	明細表四
	採權益法之投資變動明細表	明細表五
	短期借款	明細表六
	應付帳款	明細表七
	長期借款	明細表八
	銷貨收入	明細表九
	銷貨成本	明細表十
	製造費用	明細表十一
	營業費用	明細表十二
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	明細表十三



資誠

會計師查核報告

(108)財審報字第 18003835 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 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(包括重大會計政策彙總)，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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 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 107 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。

興采實業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

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（二十六），營業收入之會計科目說明，請詳個體財務報表附註六（十六）。

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，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體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舞弊或錯誤。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、不實聲明或逾越內部控制，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個體財務報表使用者注意個體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)。

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 107 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



會計師

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 8 年 3 月 2 7 日



興采實業股份有限公司
個體資產負債表
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
			金 額	金 額
			%	%
流動資產				
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 349,689	\$ 335,274
1120	透過其他綜合損益按公允價值	六(二)		
	衡量之金融資產－流動		9,816	-
1125	備供出售金融資產－流動		-	10,398
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六(一)		
	－流動		356	-
1150	應收票據淨額	六(三)	1,319	2,160
1170	應收帳款淨額	六(三)	75,747	52,110
1180	應收帳款－關係人淨額	七(二)	12,390	2,945
1200	其他應收款	七(二)	8,118	14,542
1220	本期所得稅資產	六(二十二)	3,742	3,654
130X	存貨	六(四)	299,060	254,653
1410	預付款項		21,038	21,036
1470	其他流動資產	六(一)及八	5,000	363
11XX	流動資產合計		786,275	697,135
非流動資產				
1550	採用權益法之投資	六(五)	219,724	215,771
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	429,402	436,343
1780	無形資產		4,704	6,587
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	4,299	4,007
1900	其他非流動資產		36,991	30,119
15XX	非流動資產合計		695,120	692,827
1XXX	資產總計		\$ 1,481,395	\$ 1,389,962

(續次頁)



興采實業股份有限公司
個體資產負債表
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日					
			金	額	%	金	額	%		
流動負債										
2100	短期借款	六(七)	\$	130,000	9	\$	220,000	16		
2130	合約負債－流動	六(十六)		10,989	1		-	-		
2150	應付票據			99,371	7		93,135	7		
2170	應付帳款			111,862	8		123,009	9		
2180	應付帳款－關係人	七(二)		21,147	1		15,767	1		
2200	其他應付款	六(八)		107,443	7		71,732	5		
2230	本期所得稅負債	六(二十二)		20,587	1		-	-		
2300	其他流動負債	六(九)		70,363	5		27,907	2		
21XX	流動負債合計			571,762	39		551,550	40		
非流動負債										
2540	長期借款	六(九)		155,187	10		145,660	10		
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)		75	-		-	-		
2600	其他非流動負債	六(十)		12,729	1		12,475	1		
25XX	非流動負債合計			167,991	11		158,135	11		
2XXX	負債總計			739,753	50		709,685	51		
權益										
股本										
3110	普通股股本	六(十二)		314,923	21		315,124	23		
資本公積										
3200	資本公積	六(十三)		288,869	20		289,308	21		
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	六(十四)		46,731	3		45,720	3		
3320	特別盈餘公積			16,689	1		3,867	-		
3350	未分配盈餘			105,360	7		72,600	5		
其他權益										
3400	其他權益	六(十五)	(	11,593)	(	1)	(	27,005)	(	2)
3500	庫藏股票	六(十二)	(	19,337)	(	1)	(	19,337)	(	1)
3XXX	權益總計			741,642	50		680,277	49		
重大或有負債及未認列之合約承諾										
九										
諾										
重大期後事項										
十一										
3X2X	負債及權益總計		\$	1,481,395	100	\$	1,389,962	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





興采實業股份有限公司
個體綜合損益表
民國107年及106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	107 金	年 額	度 %	106 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十六)及七(二)	\$	1,540,189	100	\$	1,422,815	100
5000 營業成本	六(四)(二十)(二十一)及七(二)	(	1,214,886)	(79)	(	1,112,767)	(78)
5900 營業毛利			325,303	21		310,048	22
5910 未實現銷貨利益		(	2,514)	-	(	647)	-
5920 已實現銷貨利益			647	-		757	-
5950 營業毛利淨額			323,436	21		310,158	22
營業費用	六(二十)(二十一)						
6100 推銷費用		(	127,652)	(8)	(	130,024)	(9)
6200 管理費用		(	90,585)	(6)	(	118,854)	(9)
6300 研究發展費用		(	31,560)	(2)	(	33,338)	(2)
6450 預期信用減損利益	十二(二)		1,966	-		-	-
6000 營業費用合計		(	247,831)	(16)	(	282,216)	(20)
6900 營業利益			75,605	5		27,942	2
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十七)及七(二)		13,466	1		18,220	1
7020 其他利益及損失	六(十八)		14,310	1	(	13,387)	(1)
7050 財務成本	六(十九)	(	5,312)	-	(	4,208)	-
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(五)	(	11,384)	(1)	(	15,205)	(1)
7000 營業外收入及支出合計			11,080	1	(	14,580)	(1)
7900 稅前淨利			86,685	6		13,362	1
7950 所得稅費用	六(二十二)	(	23,378)	(2)	(	3,250)	-
8200 本期淨利		\$	63,307	4	\$	10,112	1
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)	(\$	460)	-	(\$	1,178)	-
8316 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未實 現評價損益	六(二)(十五)	(	582)	-		-	-
8349 與不重分類之項目相關之所 得稅	六(二十二)		436	-		200	-
8310 不重分類至損益之項目總 額		(	606)	-	(	978)	-
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(十五)		7,614	1	(	12,504)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評 價損益	六(十五)		-	-	(	318)	-
8360 後續可能重分類至損益之 項目總額			7,614	1	(	12,822)	(1)
8500 本期綜合損益總額		\$	70,315	5	(\$	3,688)	-
基本每股盈餘	六(二十三)						
9750 基本每股盈餘合計		\$		2.10	\$		0.34
稀釋每股盈餘	六(二十三)						
9850 稀釋每股盈餘合計		\$		2.06	\$		0.33

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





興木實業股份有限公司

個體權益變動表

民國 107 年度 106 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 務報表換算之兒 換 差 額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 備供出售金融資 實 現 損 益	產未實現損益	員工未賺得酬勞	庫 藏 股 票	權 益 總 額
附 註	普 通 股 股 本												
106 年 度													
106 年 1 月 1 日餘額		\$ 315,604	\$ 257,978	\$ 32,386	\$ 42,484	\$ 5,720	\$ 96,409	\$ 1,122	\$ -	(\$ 4,989)	(\$ 29,988)	\$ -	\$ 716,726
本期淨利		-	-	-	-	-	10,112	-	-	-	-	-	10,112
本期其他綜合損益	六(十五)	-	-	-	-	-	(978)	(12,504)	-	(318)	-	-	(13,800)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	9,134	(12,504)	-	(318)	-	-	(3,688)
105 年度盈餘指撥及分配	六(十四)												
法定盈餘公積		-	-	-	3,236	-	(3,236)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	-	(1,853)	1,853	-	-	-	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	-	(31,560)	-	-	-	-	-	(31,560)
限制員工權利新股註銷	六(十一)(十二)	(480)	-	(1,056)	-	-	-	-	-	-	1,536	-	-
限制員工權利新股既得		-	9,399	(9,399)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股份基礎給付之酬勞成本	六(十一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,136	-	18,136
買回庫藏股	六(十二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(19,337)	(19,337)
106 年 12 月 31 日餘額		\$ 315,124	\$ 267,377	\$ 21,931	\$ 45,720	\$ 3,867	\$ 72,600	(\$ 11,382)	\$ -	(\$ 5,307)	(\$ 10,316)	(\$ 19,337)	\$ 680,277
107 年 度													
107 年 1 月 1 日餘額		\$ 315,124	\$ 267,377	\$ 21,931	\$ 45,720	\$ 3,867	\$ 72,600	(\$ 11,382)	\$ -	(\$ 5,307)	(\$ 10,316)	(\$ 19,337)	\$ 680,277
修正式追溯調整之影響數	三(一)	-	-	-	-	-	(880)	-	(5,307)	5,307	-	-	(880)
1 月 1 日重編後餘額		315,124	267,377	21,931	45,720	3,867	71,720	(11,382)	(5,307)	-	(10,316)	(19,337)	679,397
本期淨利		-	-	-	-	-	63,307	-	-	-	-	-	63,307
本期其他綜合損益	六(十五)	-	-	-	-	-	(24)	7,614	(582)	-	-	-	7,008
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	63,283	7,614	(582)	-	-	-	70,315
106 年度盈餘指撥及分配	六(十四)												
法定盈餘公積		-	-	-	1,011	-	(1,011)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	-	12,822	(12,822)	-	-	-	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	-	(15,400)	-	-	-	-	-	(15,400)
限制員工權利新股註銷	六(十一)(十二)	(201)	-	(439)	-	-	-	-	-	-	640	-	-
限制員工權利新股既得		-	9,222	(9,222)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股份基礎給付之酬勞成本	六(十一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,740	-	7,740
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	六(五)	-	-	-	-	-	(410)	-	-	-	-	-	(410)
107 年 12 月 31 日餘額		\$ 314,923	\$ 276,599	\$ 12,270	\$ 46,731	\$ 16,689	\$ 105,360	(\$ 3,768)	(\$ 5,889)	\$ -	(\$ 1,936)	(\$ 19,337)	\$ 741,642

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



~12~

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107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	107 年 度	106 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 86,685	\$ 13,362
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(二十)	40,712	40,639
攤銷費用	六(二十)	2,719	2,861
預期信用減損利益	十二(二)	(1,966)	-
呆帳轉列收入數	六(十七)	-	(177)
股份基礎給付酬勞成本	六(十一)	7,740	18,136
利息費用	六(十九)	5,312	4,208
利息收入	六(十七)	(3,538)	(1,094)
股利收入	六(十七)	(78)	(290)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	六(五)	11,384	15,205
處分不動產、廠房及設備損失	六(十八)	362	288
聯屬公司間未實現銷貨利益		2,514	647
聯屬公司間已實現銷貨利益		(647)	(757)
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		841	6,925
應收帳款		(22,551)	2,819
應收帳款-關係人		(9,445)	4,939
其他應收款		6,424	(7,703)
其他應收款-關係人		-	32,329
存貨		(44,407)	(12,225)
預付款項		(2)	44,674
其他流動資產		(5,000)	4
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		(1,402)	-
應付票據		6,236	3,323
應付帳款		(11,147)	13,067
應付帳款-關係人		5,380	4,317
其他應付款		16,870	1,880
其他流動負債		-	304
其他非流動負債		(206)	(184)
營運產生之現金流入		92,790	187,497
收取之利息		3,538	1,094
收取之股利		78	290
支付之所得稅		(2,660)	(15,586)
營業活動之淨現金流入		93,746	173,295

(續次頁)

興采實業股份有限公司
個體現金流量表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	107 年 度	106 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動		\$ 7	\$ -
取得採用權益法之投資	六(五)	(10,000)	(73,976)
取得不動產、廠房及設備	六(六)(二十五)	(7,734)	(23,058)
處分不動產、廠房及設備	六(六)	-	1,095
存出保證金(增加)減少		(261)	(503)
取得無形資產		(836)	(3,823)
預付設備款增加		(3,756)	(19,675)
其他非流動資產減少(增加)		(10,413)	29,931
投資活動之淨現金流出		(32,993)	(90,009)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加		(90,000)	120,000
長期借款舉借數		244,000	-
償還長期借款		(179,626)	(15,263)
發放現金股利	六(十四)	(15,400)	(31,560)
買回庫藏股	六(十二)	-	(19,337)
支付之利息		(5,312)	(4,193)
籌資活動之淨現金(流出)流入		(46,338)	49,647
本期現金及約當現金增加數		14,415	132,933
期初現金及約當現金餘額		335,274	202,341
期末現金及約當現金餘額		\$ 349,689	\$ 335,274

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 107 年度及 106 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 108 年 3 月 27 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

下表彙列金管會認可之民國 107 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
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「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106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40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(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
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財務績效並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 本公司對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國107年1月1日之重大影響，請詳附註十二、(四)2.及3.說明。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及相關修正

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。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS9」)及國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS15」)係採用修正式追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

個體資產負債表 受影響項目	民國106年適用 IFRSs金額	版本升級 影響金額	民國107年適用 IFRSs金額	說明
<u>民國107年1月1日</u>				
備供出售金融資產－流動	\$ 10,398	(\$ 10,398)	\$ -	B
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	-	10,398	10,398	B
應收帳款	52,110	(880)	51,230	A
資產影響總計	<u>\$ 62,508</u>	<u>(\$ 880)</u>	<u>\$ 61,628</u>	
合約負債－流動	\$ -	\$ 12,391	\$ 12,391	C
其他流動負債	27,907	(12,391)	<u>15,516</u>	C
負債影響總計	<u>27,907</u>	<u>-</u>	<u>27,907</u>	
保留盈餘	<u>\$ 122,187</u>	<u>(\$ 880)</u>	<u>\$ 121,307</u>	A
權益影響總計	<u>122,187</u>	<u>(880)</u>	<u>121,307</u>	
負債及權益影響總計	<u>\$ 150,094</u>	<u>(\$ 880)</u>	<u>\$ 149,214</u>	

說明：

- A. 本公司按 IFRS 9 提列減損損失規定，調減應收帳款\$880，並調減保留盈餘\$880。
- B. 本公司將備供出售金融資產\$10,398，按 IFRS 9 分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$10,398；另調增其他權益－備供出售金融資產未實現損益\$5,307 及調減其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－未實現損益\$5,307。

C. 合約負債之表達

因適用 IFRS 15 之相關規定，本公司修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

本公司因銷售商品而預收客戶之款項，於原會計政策下表達於其他流動負債-其他項下，依據 IFRS 15 表達規定，於民國 107 年 1 月 1 日重分類至合約負債-流動\$12,391。

D. 有關初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15 之其他揭露，請詳附註十二、(四)及(五)之說明。

3. 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。

經評估該修正將使本公司增加有關(來自)籌資活動之負債變動之揭露。

(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 108 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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108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19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

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。

本公司將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對於民國 108 年 1 月 1 日可能分別調增使用權資產及租賃負債\$16,937 及\$16,937。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第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17號「保險合約」	民國110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財務績效並無重大影響。

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其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/備供出售金融資產。

(2) 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。

3. 本公司於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱

「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)及(五)之說明。

(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) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。

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

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量；屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

107 年度適用

1. 係指同時符合下列條件者：

(1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及

流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(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個體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個體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	5~8年
電腦通訊設備	3~5年
試驗設備	5~10年
運輸設備	5年
辦公設備	5年
租賃改良物	5~10年
其他設備	5~10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1~8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分成本或其使用價值，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

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減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程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十九) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(二十) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 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) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫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，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，並表達於其他權益。

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

員工酬勞及董監事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。嗣後股東會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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十二) 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。

(二十三) 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個體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。

(二十四) 股本

1. 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。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十五) 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。

(二十六) 收入認列

1. 本公司製造並銷售各種纖維、紗、機能布及成衣等相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶時。客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及減失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
2. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十七)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。

(二十八)營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

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

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 517	\$ 480
支票存款及活期存款	349,172	114,940
定期存款	-	219,854
合計	<u>\$ 349,689</u>	<u>\$ 335,274</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. 有關本公司將現金及約當現金提供作為質押擔保且已轉列其他流動資產之情形，請詳附註八之說明。
3. (1)民國 107 年 12 月 31 日，本公司已將三個月以上之定期存款表列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動，金額為\$356。

(2)民國 106 年 12 月 31 日，本公司已將三個月以上之定期存款表列其他流動資產，金額為\$363。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	107年12月31日
流動項目：	
權益工具	
上市櫃公司股票	\$ 14,865
非上市、上櫃、興櫃股票	<u>840</u>
	15,705
評價調整	(<u>5,889</u>)
合計	<u>\$ 9,816</u>

1. 本公司選擇將為穩定收取股利之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 12 月 31 日之公允價值為\$9,816。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	107年度
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	
認列於其他綜合損益之公允價值變動	<u>(\$ 582)</u>

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為\$9,816。
4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)之說明。
5. 民國 106 年 12 月 31 日之備供出售金融資產資訊，請詳附註十二、(四)之說明。

(三) 應收票據及帳款

	<u>107年12月31日</u>
應收票據	\$ 1,319
減：備抵損失	—
	<u>\$ 1,319</u>
應收帳款	\$ 76,024
減：備抵損失	(277)
	<u>\$ 75,747</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>107年12月31日</u>	
	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>
未逾期	\$ 1,319	\$ 53,622
1-30天	—	18,460
31-60天	—	2,492
61-90天	—	1,320
91-180天	—	16
181天以上	—	114
	<u>\$ 1,319</u>	<u>\$ 76,024</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本公司對上述應收帳款並未持有任何的擔保品。
3. 相關信用風險資訊，請詳附註十二、(二)之說明。
4. 民國 106 年 12 月 31 日之資訊，請詳附註十二、(四)之說明。

(四) 存貨

107年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 149,942	(\$ 15,032)	\$ 134,910
在製品	48,967	(2,331)	46,636
製成品	168,407	(50,893)	117,514
合計	<u>\$ 367,316</u>	<u>(\$ 68,256)</u>	<u>\$ 299,060</u>

106年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 115,082	(\$ 10,729)	\$ 104,353
在製品	21,451	(962)	20,489
製成品	161,688	(31,877)	129,811
合計	<u>\$ 298,221</u>	<u>(\$ 43,568)</u>	<u>\$ 254,653</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	107年度	106年度
已出售存貨成本	\$ 1,190,749	\$ 1,118,300
出售下腳及廢料收入	(728)	(693)
存貨跌價損失(回升利益)	24,688	(5,893)
存貨盤損	177	1,053
	<u>\$ 1,214,886</u>	<u>\$ 1,112,767</u>

(五) 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	107年12月31日	106年12月31日
表列資產科目：		
YIELD CROWN LTD.	\$ 31,430	\$ 40,630
神采時尚事業股份有限公司	13,184	12,128
ADVANCE WISDOM LTD.	39,207	38,005
ALPHA BRAVE INC.	38,603	37,419
CHAMPION LEGEND CORP.	38,323	37,147
TIME GLORY CORP.	45,604	44,202
SOUTH TO SUCCESS LTD.	179	280
采駿紡織科技股份有限公司	13,194	5,960
	<u>\$ 219,724</u>	<u>\$ 215,771</u>

2. 本公司民國 107 年及 106 年度採權益法認列投資損失分別為\$11,384 及 \$15,205。

3. 本公司於民國 107 年 8 月 8 日未依持股比例認購采駿紡織科技股份有限公司之現金增資\$10,000 仟元，致持股比例由 60%變動為 80%，故將該股權淨值變動調整「保留盈餘」及「採用權益法之投資」計\$410 仟元。
4. 本公司於 106 年度以現金美金 1,000 仟元(計新台幣 29,995 仟元)，增加對 YIELD CROWN LTD. 之投資。
5. 本公司於民國 106 年度以現金美金 300 仟元(計新台幣 9,116 仟元)，增加對 ADVANCE WISDOM LTD. 之投資。
6. 本公司於民國 106 年度以現金美金 300 仟元(計新台幣 9,115 仟元)，增加對 ALPHA BRAVE INC. 之投資。
7. 本公司於民國 106 年度以現金美金 300 仟元(計新台幣 9,115 仟元)，增加對 CHAMPION LEGEND CORP. 之投資。
8. 本公司於民國 106 年度以現金美金 350 仟元(計新台幣 10,635 仟元)，增加對 TIME GLORY CORP. 之投資。
9. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 107 年度合併財務報表附註四、(三)。

(六) 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
107年1月1日										
成本	\$ 126,287	\$ 241,423	\$ 241,976	\$ 3,077	\$ 32,217	\$ 10,280	\$ 1,088	\$ 10,011	\$ 19,277	\$ 685,636
累計折舊	—	(92,821)	(123,654)	(1,768)	(19,651)	(4,933)	(584)	(5,882)	—	(249,293)
	<u>\$ 126,287</u>	<u>\$ 148,602</u>	<u>\$ 118,322</u>	<u>\$ 1,309</u>	<u>\$ 12,566</u>	<u>\$ 5,347</u>	<u>\$ 504</u>	<u>\$ 4,129</u>	<u>\$ 19,277</u>	<u>\$ 436,343</u>
107年										
1月1日	\$ 126,287	\$ 148,602	\$ 118,322	\$ 1,309	\$ 12,566	\$ 5,347	\$ 504	\$ 4,129	\$ 19,277	\$ 436,343
增添	—	1,177	2,388	2,140	—	—	—	713	20,157	26,575
處分	—	(39)	(99)	—	(65)	—	(34)	(125)	—	(362)
重分類-移轉	—	3,900	3,106	—	—	—	—	552	—	7,558
折舊費用	—	(12,235)	(20,847)	(1,356)	(3,153)	(1,400)	(148)	(1,573)	—	(40,712)
12月31日	<u>\$ 126,287</u>	<u>\$ 141,405</u>	<u>\$ 102,870</u>	<u>\$ 2,093</u>	<u>\$ 9,348</u>	<u>\$ 3,947</u>	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 3,696</u>	<u>\$ 39,434</u>	<u>\$ 429,402</u>
107年12月31日										
成本	\$ 126,287	\$ 245,632	\$ 236,972	\$ 5,217	\$ 30,741	\$ 10,280	\$ 886	\$ 9,581	\$ 39,434	\$ 705,030
累計折舊	—	(104,227)	(134,102)	(3,124)	(21,393)	(6,333)	(564)	(5,885)	—	(275,628)
	<u>\$ 126,287</u>	<u>\$ 141,405</u>	<u>\$ 102,870</u>	<u>\$ 2,093</u>	<u>\$ 9,348</u>	<u>\$ 3,947</u>	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 3,696</u>	<u>\$ 39,434</u>	<u>\$ 429,402</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
106年1月1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>
106年										
1月1日	\$ 126,287	\$ 150,238	\$ 129,490	\$ 1,117	\$ 13,333	\$ 6,646	\$ 675	\$ 4,562	\$ 18,016	\$ 450,364
增添	—	2,669	4,973	619	2,360	573	—	890	9,357	21,441
處分	—	(70)	(925)	—	—	(320)	—	(68)	—	(1,383)
重分類-移轉	—	8,096	6,429	—	—	—	—	131	(8,096)	6,560
折舊費用	—	(12,331)	(21,645)	(427)	(3,127)	(1,552)	(171)	(1,386)	—	(40,639)
12月31日	<u>\$ 126,287</u>	<u>\$ 148,602</u>	<u>\$ 118,322</u>	<u>\$ 1,309</u>	<u>\$ 12,566</u>	<u>\$ 5,347</u>	<u>\$ 504</u>	<u>\$ 4,129</u>	<u>\$ 19,277</u>	<u>\$ 436,343</u>
106年12月31日										
成本	\$ 126,287	\$ 241,423	\$ 241,976	\$ 3,077	\$ 32,217	\$ 10,280	\$ 1,088	\$ 10,011	\$ 19,277	\$ 685,636
累計折舊	—	(92,821)	(123,654)	(1,768)	(19,651)	(4,933)	(584)	(5,882)	—	(249,293)
	<u>\$ 126,287</u>	<u>\$ 148,602</u>	<u>\$ 118,322</u>	<u>\$ 1,309</u>	<u>\$ 12,566</u>	<u>\$ 5,347</u>	<u>\$ 504</u>	<u>\$ 4,129</u>	<u>\$ 19,277</u>	<u>\$ 436,343</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。

(七) 短期借款

借款性質	107年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 130,000	1.0700%~1.1500%	-
借款性質	106年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 220,000	1.0652%~1.1800%	-

認列於損益之利息費用，請詳附註六、(十九)之說明。

(八) 其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資	\$ 44,334	\$ 33,001
應付設備款	20,970	2,129
應付佣金及勞務費	5,092	2,299
應付運輸費	3,533	6,577
應付員工紅利及董監酬勞	2,322	1,287
其他	31,192	26,439
合計	\$ 107,443	\$ 71,732

(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	107年12月31日
華南銀行五股分行 擔保借款	107.3.31~119.3.31按 月付息，並償還本金	1.3100%	土地、房屋及建築	\$ 32,421
華南銀行五股分行 擔保借款	105.3.28~112.3.28按 月付息，並償還本金	1.3121%	土地、房屋及建築	49,499
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	1.3363%	土地、房屋及建築	16,155
中國信託商業銀行 擔保借款	107.3.30~110.3.30按 月付息，並償還本金	1.3006%	土地、房屋及建築	127,475
				225,550
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)				(70,363)
				\$ 155,187

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年12月31日
華南銀行五股分行 擔保借款	105.3.28~112.3.28按 月付息，並償還本金	1.300%	土地、房屋及建築	\$ 60,751
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	20,425
中國信託商業銀行 擔保借款	105.9.29~108.9.27到 期還本，按月付息	1.280%	土地、房屋及建築	80,000
				161,176
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)				(15,516)
				<u>\$ 145,660</u>

1、認列於損益之利息費用，請詳附註六、(十九)之說明。

2、本公司之流動性風險請詳附註十二、(二)3.(3)。

(十)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：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 16,626)	(\$ 15,885)
計畫資產公允價值	3,897	3,410
淨確定福利負債(表列其他非流動負債)	<u>(\$ 12,729)</u>	<u>(\$ 12,475)</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
107年			
1月1日餘額	(\$ 15,885)	\$ 3,410	(\$ 12,475)
利息(費用)收入	(191)	41	(150)
	(16,076)	3,451	(12,625)
再衡量數：			
財務假設變動影響數	(388)	-	(388)
經驗調整	(162)	90	(72)
	(550)	90	(460)
提撥退休基金	-	356	356
12月31日餘額	(\$ 16,626)	\$ 3,897	(\$ 12,729)
106年			
1月1日餘額	(\$ 14,505)	\$ 3,024	(\$ 11,481)
利息(費用)收入	(218)	46	(172)
	(14,723)	3,070	(11,653)
再衡量數：			
財務假設變動影響數	(577)	-	(577)
經驗調整	(585)	16	(601)
	(1,162)	16	(1,178)
提撥退休基金	-	356	356
12月31日餘額	(\$ 15,885)	\$ 3,410	(\$ 12,475)

- (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段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國107年及106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：

	107年度		106年度	
折現率	1.0%		1.2%	
未來薪資增加率	3.5%		3.5%	
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：				
	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
107年12月31日				
對確定福利義務現值 之影響	(\$ 484)	\$ 503	\$ 449	(\$ 434)
106年12月31日				
對確定福利義務現值 之影響	(\$ 483)	\$ 503	\$ 451	(\$ 436)

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 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$356。

(7)截至民國 107 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 12 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 107 年及 106 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$7,612 及\$7,428。

(十一)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 107 年及 106 年度認列之酬勞成本分別為\$7,740 及\$18,136。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：

	107年	106年
	股數(仟股)	股數(仟股)
期初餘額	1,440	1,488
本期發行	-	-
本期註銷	(20)	(48)
期末餘額	1,420	1,440
已既得	856	432
未既得	564	1,008

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。

(十二) 股本

1. 民國 107 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 \$314,923，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：

	107年	106年
1月1日	31,512	31,560
註銷限制員工權利新股	(20)	(48)
12月31日	31,492	31,512

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. 民國 107 年及 106 年度，本公司收回未達既得條件之限制員工權利新股分別為 23 仟股及 45 仟股，並已辦理變更登記。

5. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

		107年12月31日	
持有股份之公司名稱	收 回 原 因	股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	701,000	\$ 19,337

		106年12月31日	
持有股份之公司名稱	收 回 原 因	股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	701,000	\$ 19,337

(2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份，表列庫藏股票之轉讓期限明細如下：

買回年度	股數	金額	最後轉讓期限
106	701,000	\$ 19,337	109年3月

(十三) 資本公積

1. 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。

2. 民國 107 年及 106 年度本公司資本公積之變動情形，請詳權益變動表之說明。

(十四) 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，嗣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 107 年 6 月 13 日及 106 年 6 月 8 日，經股東會決議民國 106 年及 105 年度盈餘分派案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 1,011		\$ 3,236	
特別盈餘公積(迴轉)	12,822		(1,853)	
現金股利	15,400	\$ 0.50	31,560	\$ 1.00

- (2) 本公司於民國 108 年 3 月 27 日經董事會提議民國 107 年盈餘分派案如下：

	107年度	
	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 6,330	
特別盈餘公積	(7,032)	
現金股利	30,792	\$ 1.00
股票股利	30,792	1.00

前述民國 107 年度盈餘分派議案，截至民國 108 年 3 月 27 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、(二十一)。

(十五) 其他權益項目

	未實現 評價損益	外幣換算	員工 未賺得酬勞	總計
107年1月1日	(\$ 5,307)	(\$ 11,382)	(\$ 10,316)	(\$ 27,005)
評價調整	(582)	-	-	(582)
外幣換算差異數	-	7,614	-	7,614
限制員工權利新股變動數	-	-	8,380	8,380
107年12月31日	<u>(\$ 5,889)</u>	<u>(\$ 3,768)</u>	<u>(\$ 1,936)</u>	<u>(\$ 11,593)</u>

	未實現 評價損益	外幣換算	員工 未賺得酬勞	總計
106年1月1日	(\$ 4,989)	\$ 1,122	(\$ 29,988)	(\$ 33,855)
評價調整	(318)	-	-	(318)
外幣換算差異數	-	(12,504)	-	(12,504)
限制員工權利新股變動數	-	-	19,672	19,672
106年12月31日	<u>(\$ 5,307)</u>	<u>(\$ 11,382)</u>	<u>(\$ 10,316)</u>	<u>(\$ 27,005)</u>

(十六) 營業收入

	107年度
客戶合約之收入	<u>\$ 1,540,189</u>

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要地理區域：

107年度	亞洲	美洲	歐洲	其他	小計	調整及沖銷	合計
外部客戶合約收入	\$ 1,213,687	\$ 172,012	\$ 92,303	\$ 41,105	\$ 1,519,107	\$ -	\$ 1,519,107
內部部門交易之收入	21,082	-	-	-	21,082	-	21,082
部門收入	<u>\$ 1,234,769</u>	<u>\$ 172,012</u>	<u>\$ 92,303</u>	<u>\$ 41,105</u>	<u>\$ 1,540,189</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,540,189</u>
收入認列時點							
於某一時點認列之收入	<u>\$ 1,234,769</u>	<u>\$ 172,012</u>	<u>\$ 92,303</u>	<u>\$ 41,105</u>	<u>\$ 1,540,189</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,540,189</u>

2. 合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	107年12月31日
合約負債-商品銷售	<u>\$ 10,989</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	107年度
商品銷售	<u>\$ 12,391</u>

3. 民國 106 年度營業收入之相關揭露，請詳附註十二、(五)2 之說明。

(十七) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 3,500	\$ 1,088
押金設算利息收入	7	-
其他利息收入	31	6
利息收入合計	3,538	1,094
租金收入	1,627	253
壞帳轉回利益	-	177
股利收入	78	290
其他收入	8,223	16,406
	<u>\$ 13,466</u>	<u>\$ 18,220</u>

(十八) 其他利益及損失

	107年度	106年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 14,978	(\$ 12,889)
處分不動產、廠房及設備損失	(362)	(288)
其他損失	(306)	(210)
	<u>\$ 14,310</u>	<u>(\$ 13,387)</u>

(十九) 財務成本

	107年度	106年度
利息費用	<u>\$ 5,312</u>	<u>\$ 4,208</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

功能別 性質別	107 年 度			106 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	\$ 99,579	\$ 135,926	\$ 235,505	\$ 69,765	\$ 161,251	\$ 231,016
折舊費用	26,867	13,845	40,712	27,657	12,982	40,639
攤銷費用	768	1,951	2,719	437	2,424	2,861

(二十一) 員工福利費用

	107年度	106年度
薪資費用	\$ 192,141	\$ 179,559
限制員工權利新股酬勞成本	7,740	18,136
勞健保費用	16,626	16,090
退休金費用	7,762	7,600
董事酬金	2,727	1,860
其他用人費用(註1)	8,509	7,771
	<u>\$ 235,505</u>	<u>\$ 231,016</u>

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 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 309 人及 300 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 107 年及 106 年度員工酬勞估列金額分別為\$1,300 及 \$135；董監酬勞估列金額分別為\$867 及\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 107 年度係依截至當期止之獲利情況，員工酬勞以 1.5%估列，董監事酬勞以 1%估列。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。民國 106 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。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	107年度	106年度
當期所得稅：		
本期所得稅資產	(\$ 3,742)	(\$ 3,654)
本期所得稅負債	20,587	-
以前年度所得稅(高)低估數	(88)	194
以前年度應收退稅款	3,742	-
當期所得產生之所得稅	20,499	(3,460)
暫繳及扣繳稅額	2,660	7,512
當期所得稅總額	23,159	4,052
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	582	(802)
稅率改變之影響	(363)	-
所得稅費用	\$ 23,378	\$ 3,250

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107年度	106年度
確定福利義務之再衡量數	\$ 92	\$ 200
稅率改變之影響	344	-
	\$ 436	\$ 200

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	107年度	106年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅(註)	\$ 17,337	\$ 2,271
按稅法規定應剔除之費用	61	36
按稅法規定免課稅之所得	(158)	(271)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	7,357	1,828
投資抵減之所得稅影響數	(1,385)	(808)
以前年度所得稅(高)低估數	(88)	194
核定補繳稅額	617	-
稅法修正之所得稅影響數	(363)	-
所得稅費用	\$ 23,378	\$ 3,250

註：本公司民國 106 年度適用之稅率為 17%。另，民國 107 年 2 月總統公布之所得稅法部份條文修正案，將營利事業所得稅稅率由 17%調高為 20%，並自民國 107 年度施行，且民國 107 年度適用之未分配盈餘加徵稅率由 10%調降為 5%。

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：

107年				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
-遞延所得稅資產：				
暫時性差異：				
備抵呆帳超限	\$ 132	(\$ 132)	\$ -	\$ -
應計退休金負債	2,121	(12)	436	2,545
未休假獎金	772	479	-	1,251
未實現毛利	110	393	-	503
未實現兌換損失	872	(872)	-	-
小計	4,007	(144)	436	4,299
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	-	(75)	-	(75)
小計	-	(75)	-	(75)
合計	\$ 4,007	(\$ 219)	\$ 436	\$ 4,224

106年				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
-遞延所得稅資產：				
暫時性差異：				
備抵呆帳超限	\$ 138	(\$ 6)	\$ -	\$ 132
應計退休金負債	1,952	(31)	200	2,121
未休假獎金	957	(185)	-	772
未實現毛利	127	(17)	-	110
未實現兌換損失	-	872	-	872
小計	3,174	633	200	4,007
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(169)	169	-	-
小計	(169)	169	-	-
合計	\$ 3,005	\$ 802	\$ 200	\$ 4,007

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：

	107年12月31日	106年12月31日
可減除暫時性差異所得稅影響數	\$ 45,397	\$ 32,334

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

6. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十三)每股盈餘

	107	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	\$ 63,307	30,091	\$ 2.10
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 63,307	30,091	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	37	
限制員工權利新股	-	614	
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 63,307	30,742	\$ 2.06

	106	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	\$ 10,112	29,814	\$ 0.34
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 10,112	29,814	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	55	
限制員工權利新股	-	766	
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 10,112	30,635	\$ 0.33

註：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。

(二十四) 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 107 年及 106 年度分別認列\$2,964 及\$3,169 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：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 2,911	\$ 2,685
超過1年但不超過5年	5,944	6,589
超過5年	11,507	12,577
	<u>\$ 20,362</u>	<u>\$ 21,851</u>

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	107年度	106年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 26,575	\$ 21,441
加：期初應付設備款	2,129	3,746
減：期末應付設備款	(20,970)	(2,129)
本期支付現金	<u>\$ 7,734</u>	<u>\$ 23,058</u>

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款(含一年內到期之長期借款)	來自籌資活動之負債總額
107年1月1日	\$ 220,000	\$ 161,176	\$ 381,176
籌資現金流量之變動	(90,000)	64,374	(25,626)
107年12月31日	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 225,550</u>	<u>\$ 355,550</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
神采時尚事業股份有限公司(神采)	子公司
采駿紡織科技股份有限公司(采駿)	子公司
興采貿易(上海)有限公司(興采上海)	子公司
YIELD CROWN LTD. (YIELD)	子公司
MAGICTEX CO., LTD. (MAGICTEX)	子公司
聚紡股份有限公司(聚紡)	本公司之董事長與該公司董事為同一人
双邦實業股份有限公司(双邦)	本公司董事長之二親等為該公司副董事長

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
商品銷售：		
-子公司	<u>\$ 21,082</u>	<u>\$ 11,772</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 90 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>107年度</u>	<u>106年度</u>
-子公司	\$ 36,044	\$ 13,115
-其他關係人	<u>36,182</u>	<u>42,464</u>
總計	<u>\$ 72,226</u>	<u>\$ 55,579</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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收帳款：		
-神采	\$ 10,911	\$ 2,112
-興采上海	1,450	833
-Magictex	<u>29</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 12,390</u>	<u>\$ 2,945</u>

4. 其他應收款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收租金：		
-采駿	\$ 114	\$ -
-神采	<u>17</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 131</u>	<u>\$ -</u>

5. 應付帳款

	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款：		
-雙邦	\$ 6,941	\$ 13,366
-聚紡	1,344	1,742
-采駿	739	-
-MAGICTEX	12,026	620
-興采上海	97	39
總計	<u>\$ 21,147</u>	<u>\$ 15,767</u>

6. 租金收入

	107年度	106年度
-神采	\$ 103	\$ 77
-采駿	1,524	-
	<u>\$ 1,627</u>	<u>\$ 77</u>

7. 資金貸與關係人

對關係人放款

利息收入：

	107年度	106年度
-子公司	<u>\$ 31</u>	<u>\$ -</u>

民國 107 年度對子公司資金貸與之利息按年利率 2%收取。

8. 保證及背書保證

本公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日為子公司向銀行借款而提供之融資保證餘額表列如下：

	107年12月31日		106年12月31日	
	背書保證額度	實際動支金額	背書保證額度	實際動支金額
YIELD	\$ 92,145	\$ 24,572	\$ 89,280	\$ 44,640
神采	50,000	-	50,000	-
采駿	10,000	-	-	-
	<u>\$ 152,145</u>	<u>\$ 24,572</u>	<u>\$ 139,280</u>	<u>\$ 44,640</u>

9. 關係人提供背書保證情形

截至民國 107 年及 106 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。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 14,491	\$ 13,360
退職後福利	330	332
股份基礎給付	1,764	3,716
總計	<u>\$ 16,585</u>	<u>\$ 17,408</u>

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
	107年12月31日	106年12月31日	
受限制定期存款(表列其他流動資產)	\$ 5,000	\$ -	賒購工業用天然氣之擔保
土地、房屋及建築	267,692	274,889	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

無此情形。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	107年12月31日	106年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 73,905</u>	<u>\$ 36,722</u>

2. 營業租賃協議

請詳附註六、(二十四)說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

1. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計\$250,000，票面利率 0%，發行期間五年，流通期間自民國 108 年 1 月 17 日至 113 年 1 月 17 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 108 年 1 月 17 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
2. 本公司於民國 108 年 3 月 27 日經董事會提議民國 107 年度盈餘分配案，請詳附註六、(十四)。

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 107 年之策略維持與民國 106 年相同。於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，本公司之負債比率分別為 50%及 51%。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 9,816	\$ -
備供出售之金融資產	-	10,398
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款		
現金及約當現金	349,689	335,274
按攤銷後成本衡量之金融資產	356	-
應收票據淨額	1,319	2,160
應收帳款淨額	75,747	52,110
應收帳款-關係人淨額	12,390	2,945
其他應收款	8,118	14,542
其他金融資產-流動	5,000	363
存出保證金	1,506	1,245
	<u>\$ 463,941</u>	<u>\$ 419,037</u>

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 130,000	\$ 220,000
應付票據	99,371	93,135
應付帳款	111,862	123,009
應付帳款-關係人	21,147	15,767
其他應付款	107,443	71,732
長期借款(包含一年或一營業週期 內到期)	225,500	161,176
	<u>\$ 695,323</u>	<u>\$ 684,819</u>

2. 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。
- (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公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、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. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及越南盾。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及越南盾支出的預期交易。
- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金、人民幣及越南盾)，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：

107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	\$ 4,249	30.715	\$ 130,388
<u>採用權益法之投資</u>			
美金：新台幣	6,295	30.715	193,345
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 346	30.715	\$ 10,630

106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	\$ 10,430	29.720	\$ 309,953
<u>採用權益法之投資</u>			
美金：新台幣	6,643	29.760	197,683
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 317	29.760	\$ 9,435

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 年度認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$14,978 及(\$12,889)。

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107 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%	\$ 1,304	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 106	\$ -

	106	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%	\$ 3,099	\$	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 94	\$	-

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售之金融資產。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公司發行之權益工具，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 107 年及 106 年度之稅後淨利因來自對其他綜合損益因分類為備供出售之權益投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$98 及 \$104。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本公司暴露於未來市場利率變動之風險。
- B. 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$2,844 及 \$3,164，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

- C. 本公司經考量過去歷史經驗，採用當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，作為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加之依據。
- D. 本公司依歷史收款經驗，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- E. 本公司按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- G. 本公司納入對未來前瞻性的考量，調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款及合約資產的備抵損失，民國 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期1 至30天	逾期31 至60天	逾期61 至90天	逾期91 至180天	逾期 181天以上	合計
107年12月31日							
預期損失率	0%~1%	0%~1%	0%~3%	0%~3%	0%~51%	100%	
帳面價值總額	\$ 53,622	\$ 18,460	\$ 2,492	\$ 1,320	\$ 16	\$ 114	\$ 76,024
備抵損失	\$ 27	\$ 39	\$ 67	\$ 22	\$ 8	\$ 114	\$ 277

- H. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年12月31日
	應收帳款
1月1日_IAS 39	\$ 1,363
適用新準則調整數	880
1月1日_IFRS 9	2,243
減損損失迴轉	(1,966)
12月31日	\$ 277

- I. 民國 106 年 12 月 31 日之信用風險資訊，請詳附註十二、(四)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 107 年及 106 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. 本公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日未動用借款額度分別為 \$336,659 及 \$206,693。
- D. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，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，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

107年12月31日	1年內	1年以上
短期借款	\$ 130,000	\$ -
應付票據	99,371	-
應付帳款(包含關係人)	133,009	-
其他應付款	107,443	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	71,579	159,018

非衍生金融負債：

106年12月31日	1年內	1年以上
短期借款	\$ 220,000	\$ -
應付票據	93,135	-
應付帳款(包含關係人)	138,776	-
其他應付款	71,732	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	17,530	147,508

(三) 公允價值

1. 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。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、其他流動資產、其他非流動資產-存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款及長期借款(包含一年或一營業週期內到期)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 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：

(1) 本公司依資產及負債之性質分類、相關資訊如下：

107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 8,976	\$ -	\$ 840	\$ 9,816
106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售之金融資產	\$ 9,558	\$ -	\$ 840	\$ 10,398

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 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

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術。

C. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達個體資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程

中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

D. 本公司將信用風險評價調整納入金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

4. 民國 107 年及 106 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 民國 107 年及 106 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
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、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
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：

	107年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 840	淨資產價值法	不適用	-	不適用
	106年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 840	淨資產價值法	不適用	-	不適用

8. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，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 107 年及 106 年 12 月 31 日之其他綜合損益無重大影響。

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 備供出售金融資產

- A. 係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- B. 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。

C. 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。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(2)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，後續採有效利息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。

(3)金融資產減損

A. 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。

B. 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：

(A)發行人或債務人之重大財務困難；

(B)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(C)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；

(D)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(E)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(F)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；

(G)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

(H)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

C. 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：

(A) 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。

(B) 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直接自資產之帳面金額調整。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製調節資訊，請詳附註三、(一)之說明。

3. 民國 106 年 12 月 31 日之重要會計項目之說明如下：

(1) 備供出售金融資產

項目	106年12月31日
流動項目：	
上市櫃公司股票	\$ 14,865
未上市櫃股票	840
小計	15,705
評價調整	(5,307)
合計	<u>\$ 10,398</u>

本公司於民國 106 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為(\$318)。

(2) 應收帳款

	106年12月31日
應收帳款	\$ 53,473
減：備抵呆帳	(1,363)
	<u>\$ 52,110</u>

4. 民國 106 年度之信用風險資訊說明如下：

- (1) 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，公司內各營運個體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。個別風險之限額係董事會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約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- (2) 於民國 106 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。
- (3) 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者之信用品質良好。
- (4) 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，本公司未減損應收帳款之帳齡分析資訊如下：

	106年12月31日
30天內	\$ 37,180
31-90天	14,411
91-180天	519
	<u>\$ 52,110</u>

以上係以應收帳款立帳日為基準進行之帳齡分析。

(5) 已減損金融資產之變動分析：

A. 於民國 106 年 12 月 31 日止，本公司已減損之應收帳款金額分別為 \$1,363。

B. 備抵呆帳變動表如下：

	106	年	度
	個別評估	群組評估	
	之減損損失	之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 1,540	\$ 1,540
迴轉減損損失	-	(177)	(177)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,363</u>	<u>\$ 1,363</u>

(五)初次適用國際財務報導準則第15號之影響及民國106年度適用國際會計準則11號與國際會計準則18號之資訊

1. 民國106年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

本公司製造並銷售各種纖維、紗、機能布及成衣等相關產品。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，以扣除營業稅、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。

2. 本公司於106年度適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年度
銷貨收入	\$ 1,386,684
其他營業收入	36,131
合計	<u>\$ 1,422,815</u>

3. 本公司若於107年度繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表單行項目之影響數及說明如下：

資產負債表項目	107年12月31日		
	採IFRS 15 認列之餘額	採原會計政策 認列之餘額	會計政策 改變之影響數
合約負債-流動	\$ 10,989	\$ -	\$ 10,989
其他流動負債	70,363	81,352	(10,989)

造成上述影響之會計政策變動情形，請詳附註三、(一)之說明。

綜合損益表項目：無。

說明：本公司因提供銷售商品而預收客戶款項\$10,989於原會計政策下表達於其他流動負債項下，依據IFRS 15表達規定，重分類至合約負債－流動。

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107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 (註4)	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 名稱	價值	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
0	興采實業股份有限 公司	采駿紡織科技 股份有限公司	其他應收 款－關係人	是	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ -	2.62%	短期融 通資金	\$ -	營運週轉金	\$ -	-	\$ -	\$ 296,657	\$ 296,657	
1	YIELD CROWN LTD.	MAGICTEX CO.,LTD.	其他應收 款－關係人	是	199,648	199,648	153,575	3.78%~ 4.15%	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	-	-	296,657	296,657	

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：本公司之子公司YIELD CROWN LTD. 1本期最高資金貸予額度為美金6,500仟元，期末資金貸與額度為美金6,500仟元，實際動支金額為美金5,000仟元，以107年12月28日台銀美金即期中價匯率\$30.715換算。

興采實業股份有限公司

為他人背書保證

民國107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 (註3)	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。	\$ 222,493	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	\$ -	6.74%	\$ 296,657	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。	222,493	92,145	92,145	24,572	-	12.43%	296,657	Y	N	N	
0	興采實業股份有限公司	采駿紡織科技股份有限公司	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。	222,493	10,000	10,000	-	-	1.35%	296,657	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800仟元，以107年12月28日台銀美金即期中價匯率\$30.715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107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-鉢諾紡能源股份有限公司	本公司為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	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	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	350,000	7,594	1.02%	7,594	-
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	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	80,800	1,382	0.10%	1,382	-

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107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	\$ 13,184	\$ 3,068	\$ 3,068	
興采實業股份有限公司	YIELD CROWN LTD.	模里西斯	海外投資控股	186,071	186,071	6,007,000	100.00	31,430	(11,816)	(11,922)	
興采實業股份有限公司	ADVANCE WISDOM LTD.	塞席爾	海外投資控股	41,088	41,088	-	50.00	39,207	(34)	(17)	
興采實業股份有限公司	ALPHA BRAVE INC.	塞席爾	海外投資控股	40,446	40,446	-	50.00	38,603	(33)	(17)	
興采實業股份有限公司	CHAMPION LEGEND CORP.	塞席爾	海外投資控股	40,148	40,148	-	50.00	38,323	(33)	(16)	
興采實業股份有限公司	TIME GLORY CORP.	塞席爾	海外投資控股	47,770	47,770	-	50.00	45,604	(32)	(16)	
興采實業股份有限公司	SOUTH TO SUCCESS LTD.	香港	海外投資控股	349	349	11,000	100.00	179	(108)	(108)	
興采實業股份有限公司	采駿紡織科技股份有限公司	台灣	紡織品加工	16,000	6,000	1,600,000	80.00	13,194	(3,440)	(2,356)	
YIELD CROWN LTD.	DIAMOND FORTUNE CORP.	塞席爾	海外投資控股	9,961	9,961	333,985	100.00	11,357	559	559	註1
YIELD CROWN LTD.	MAGICTEX CO., LTD.	越南	紡織品加工	44,705	44,705	-	100.00	(111,423)	(16,211)	(16,211)	註1
SOUTH TO SUCCESS LTD.	SINGWIN GARMENT (CAMBODIA) CO., LTD.	柬埔寨	紡織品加工	21	21	-	100.00	6	(14)	-	註1、2
SOUTH TO SUCCESS LTD.	FOUNDTEX INDUSTRY (CAMBODIA) CO., LTD.	柬埔寨	資產管理	6	776	-	49.00	-	-	-	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108年3月27日止清算程序尚未完成。

興采實業股份有限公司

大陸投資資訊－基本資料

民國107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	\$ 590	100.00	\$ 590	\$ 11,145	\$ -	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	依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	\$ 544,006

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 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
庫存現金				\$	517		
銀行存款							
— 台幣活期存款					230,716		
— 外幣活期存款		美金 2,207仟元；匯率30.715			67,664		
		人民幣 12仟元；匯率4.475			52		
— 支票存款					<u>50,740</u>		
					<u>\$ 349,689</u>		

（以下空白）

興采實業股份有限公司
應收帳款
民國 107 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：									
		03953				\$	15,070		
		03348					8,514		
		02304					6,421		
		01815					5,338		
		01265					4,604		
		00096					4,446		
		05188					4,351		
		其 他					27,280		每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%
							76,024		
		減：備抵呆帳				(	277)		
		合 計				\$	75,747		

興采實業股份有限公司
存貨
民國 107 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	\$ 149,942	\$ 147,566	以重置成本為市價
在 製 品	48,967	64,070	以淨變現價值為市價
製 成 品	<u>168,407</u>	<u>205,220</u>	"
	367,316	<u><u>\$ 416,856</u></u>	
減：備抵存貨跌價 及呆滯損失	(<u>68,256</u>)		
	<u><u>\$ 299,060</u></u>		

（以下空白）

興采實業股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

「不動產、廠房及設備變動明細表」相關資訊請參閱附註六(六)。

(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 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初	餘 額	本 期 增 加		投資(損)益	其他調整	本 期 減 少		期 末 餘 額		股 權 淨 值		評 價 證 或 質
	股數/單位	金 額	股數/單位	金 額	金 額	項目金額	股數/單位	金 額	股數/單位	金 額	單價(元)	總 價	基 礎 押情形
YIELD CROWN LTD.	6,007,000	\$ 39,645	-	\$ -	(\$ 11,922)	\$ 145	-	\$ -	6,007,000	\$ 27,868	\$ 5.38	\$ 32,299	權益法 無
加(減)：累積換算調整數		985		-	-	2,577		-		3,562			
		40,630		-	(11,922)	2,722		-		31,430			
神采時尚股份有限公司	1,400,000	12,128	-	-	3,068	(2,012)	-	-	1,400,000	13,184	11.19	15,665	權益法 無
加(減)：累積換算調整數		-		-	-	-		-		-			
		12,128		-	3,068	(2,012)		-		13,184			
ADVANCE WISDOM LTD.	-	41,005	-	-	(17)	-	-	-	-	40,988	-	39,207	權益法 無
加(減)：累積換算調整數		(3,000)		-	-	1,219		-		(1,781)			
		38,005		-	(17)	1,219		-		39,207			
ALPHA BRAVE INC.	-	40,362	-	-	(17)	-	-	-	-	40,345	-	38,603	權益法 無
加(減)：累積換算調整數		(2,943)		-	-	1,201		-		(1,742)			
		37,419		-	(17)	1,201		-		38,603			
CHAMPION LEGEND CORP.	-	40,065	-	-	(16)	-	-	-	-	40,049	-	38,323	權益法 無
加(減)：累積換算調整數		(2,918)		-	-	1,192		-		(1,726)			
		37,147		-	(16)	1,192		-		38,323			
TIME GLORY CORP.	-	47,688	-	-	(16)	-	-	-	-	47,672	-	45,604	權益法 無
加(減)：累積換算調整數		(3,486)		-	-	1,418		-		(2,068)			
		44,202		-	(16)	1,418		-		45,604			
SOUTH TO SUCCESS LTD.	11,000	300	-	-	(108)	-	-	-	11,000	192	16.27	179	權益法 無
加(減)：累積換算調整數		(20)		-	-	7		-		(13)			
		280		-	(108)	7		-		179			
采駿紡織科技股份有限公司	600,000	5,960	1,000,000	10,000	(2,356)	(410)	-	-	1,600,000	13,194	8.25	13,194	權益法 無
加(減)：累積換算調整數		-		-	-	-		-		-			
		5,960		10,000	(2,356)	(410)		-		13,194			
合 計		\$ 215,771		\$ 10,000	(\$ 11,384)	\$ 5,337		\$ -		\$ 219,724			

興采實業股份有限公司
短期借款
民國 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
中國輸出入銀行	信用借款	\$ 60,000	107.8.1~108.8.1	1.0700%	\$ 60,000	無	本公司董事長陳國欽 為連帶保證人
〃	〃	40,000	107.7.13~108.7.13	1.0700%	40,000	〃	〃
華南商業銀行	〃	<u>30,000</u>	107.12.12~108.1.12	1.1500%	<u>30,000</u>	〃	本公司董事長陳國欽與副總 經理賴美惠為連帶保證人
		<u>\$ 130,000</u>			<u>\$ 130,000</u>		

(以下空白)

興采實業股份有限公司
應付帳款
民國 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
一般供應商：									
			A101			\$	11,860		
			A120				8,335		
			Z639				7,500		
			D031				5,741		
			其 他				78,426		每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%
						\$	<u>111,862</u>		
關係人：									
			双邦實業股份有限公司				6,941		
			聚紡股份有限公司				1,344		
			MAGICTEX CO., LTD.				12,026		
			興采貿易(上海)有限公司				97		
			采駿紡織科技股份有限公司				739		
						\$	<u>21,147</u>		
			合 計			\$	<u><u>133,009</u></u>		

興采實業股份有限公司
長期借款
民國 107 年 12 月 31 日

明細表八

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	中期擔保放款	\$ 49,499	105.3.28~112.3.28	1.3121%	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
"	中期擔保放款	32,421	107.3.31~119.3.31	1.3100%	"	"
"	長期擔保放款	16,155	96.8.2~111.8.2	1.3363%	"	"
中國信託商業銀行	中期擔保放款	<u>127,475</u>	107.3.30~110.3.30	1.3006%	"	"
		225,550				
減：一年或一營業週期內到期之長期借款		(<u>70,363</u>)				
		<u>\$ 155,187</u>				

興采實業股份有限公司

銷貨收入

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表九

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		11,790	仟碼	\$	1,305,039		
成衣		386	仟件		203,952		
其他					<u>31,198</u>		
合計				\$	<u><u>1,540,189</u></u>		

(以下空白)

興采實業股份有限公司

銷貨成本

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
期初原料				\$	114,814		
加：本期進料					487,273		
減：期末原料				(	149,134)		
原料轉列費用				(	2,347)		
本期耗用原料					<u>450,606</u>		
期初物料					268		
加：本期進料					23,608		
減：期末物料				(	808)		
物料轉列費用				(	5,362)		
本期耗用物料					<u>17,706</u>		
本期耗用原物料					468,312		
直接人工					27,142		
製造費用					<u>517,819</u>		
製造成本					1,013,273		
加：期初在製品					21,451		
減：期末在製品				(	48,967)		
在製品轉列費用				(	894)		
在製品盤損				(	<u>177</u>)		
製成品成本					984,686		
加：期初製成品					161,688		
外購製成品					220,582		
減：期末製成品				(	168,407)		
製成品轉列費用				(	<u>7,800</u>)		
產銷成本					1,190,749		
存貨跌價損失					24,688		
出售下腳及廢料收入				(	728)		
存貨盤損					<u>177</u>		
營業成本				\$	<u><u>1,214,886</u></u>		

興采實業股份有限公司
製造費用

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
加	工	費		\$	310,084		
薪	資	費	用		60,026		
水	電	瓦	斯	費	39,317		
各	項	折	舊		26,867		
各	項	攤	提		768		
其	他	費	用		<u>80,757</u>		每一零星科目餘額均未 超過本科目金額5%
合	計			\$	<u><u>517,819</u></u>		

興采實業股份有限公司

營業費用

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十二

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	\$ 47,941	\$ 52,745	\$ 12,027	\$ 112,713	
運 費	22,347	85	581	23,013	
折 舊 費 用	558	3,946	9,341	13,845	
推 廣 費	8,326	361	43	8,730	
參 展 費	6,603	172	-	6,775	
實 驗 材 料	-	-	3,249	3,249	
旅 費	7,572	2,043	519	10,134	
其 他 費 用	34,305	31,233	5,800	71,338	每一零星科目餘額均未 超過本科目金額5%
合 計	<u>\$ 127,652</u>	<u>\$ 90,585</u>	<u>\$ 31,560</u>	<u>\$ 249,797</u>	

(以下空白)

興采實業股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	107年度			106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						
薪資費用	\$ 87,168	\$ 112,713	\$ 199,881	\$ 62,204	\$ 135,491	\$ 197,695
勞健保費用	7,543	9,083	16,626	4,886	11,204	16,090
退休金費用	2,917	4,845	7,762	1,640	5,960	7,600
董事酬金	-	2,727	2,727	-	1,860	1,860
其他員工福利費用	1,951	6,558	8,509	1,035	6,736	7,771
折舊費用	26,867	13,845	40,712	27,657	12,982	40,639
折耗費用						
攤銷費用	768	1,951	2,719	437	2,424	2,861

附註：本年度及前一年度之員工人數分別為 309人及 300人，其中未兼任員工之董事人數皆別為4人。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

1081324

會員姓名：(1)葉翠苗
(2)王方瑜

北市財證字第

號

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路1段333號27樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

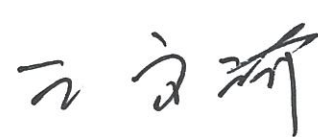
會員證書字號：(1)北市會證字第2890號

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

107年度(自民國107年1月1日至107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

108

年

2

月

15

日