

興采實業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 109 年及 108 年第一季
(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及子公司
民國 109 年及 108 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 59
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
	(四) 重要會計政策之彙總說明	14 ~ 25
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26
	(六) 重要會計項目之說明	26 ~ 45
	(七) 關係人交易	45 ~ 46
	(八) 質押之資產	46
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	47
(十一)	重大之期後事項	47
(十二)	其他	47 ~ 57
(十三)	附註揭露事項	57 ~ 58
(十四)	部門資訊	58 ~ 59



資誠

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20000336 號

興采實業股份有限公司 公鑒：

前言

興采實業股份有限公司及子公司（以下簡稱「興采集團」）民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達興采集團民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。



資誠

強調事項 - 重大期後收購交易

如合併財務報表附註六(八)及十一所述，興采集團於民國 109 年 4 月 17 日完成公開收購程序，取得聚紡股份有限公司 40%之股份。本會計師未因此修正核閱結論。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳郁隆

會計師

王方瑜

吳郁隆

王方瑜



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 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 9 年 5 月 1 1 日



興采實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年3月31日及民國108年12月31日、3月31日

(民國109年及108年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		附註	109 年 3 月 31 日		108 年 12 月 31 日		108 年 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 335,933	14	\$ 302,168	19	\$ 373,150	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		5	-	54	-	150	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產－流動		98,418	4	78,869	5	9,696	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(一)及八						
	流動		5,296	-	5,300	-	5,364	-
1150	應收票據淨額	六(四)	4,428	-	4,176	-	1,375	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	110,432	5	54,184	3	78,270	5
1180	應收帳款－關係人淨額	六(四)及七						
		(二)	18	-	1,610	-	-	-
1200	其他應收款		8,169	1	7,319	1	7,232	1
1220	本期所得稅資產	六(二十四)	-	-	-	-	3,742	-
130X	存貨	六(五)	350,683	15	303,470	19	343,320	20
1410	預付款項		31,996	1	20,750	1	35,269	2
11XX	流動資產合計		945,378	40	777,900	48	857,568	51
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	495,465	21	455,912	28	455,328	27
1755	使用權資產	六(七)	318,748	14	321,791	20	22,941	1
1780	無形資產		3,276	-	4,000	-	4,263	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	4,589	-	6,175	1	4,477	-
1900	其他非流動資產	六(八)	599,761	25	42,406	3	352,035	21
15XX	非流動資產合計		1,421,839	60	830,284	52	839,044	49
1XXX	資產總計		\$ 2,367,217	100	\$ 1,608,184	100	\$ 1,696,612	100

(續次頁)



興采實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年3月31日及民國108年12月31日、3月31日

(民國109年及108年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109 年 3 月 31 日			108 年 12 月 31 日			108 年 3 月 31 日				
			金	額	%	金	額	%	金	額	%		
流動負債													
2100	短期借款	六(九)	\$	561,338	24	\$	168,990	10	\$	141,656	9		
2130	合約負債－流動	六(十八)		28,997	1		19,505	1		18,669	1		
2150	應付票據			69,015	3		46,879	3		89,088	5		
2170	應付帳款			124,136	5		80,857	5		137,592	8		
2180	應付帳款－關係人	七(二)		9,866	1		14,817	1		5,824	-		
2200	其他應付款	六(十)		73,778	3		79,299	5		71,763	4		
2230	本期所得稅負債	六(二十四)		11,507	1		10,812	1		26,416	2		
2280	租賃負債－流動			2,654	-		2,379	-		2,778	-		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)		33,333	1		-	-		-	-		
2399	其他流動負債－其他			86	-		1,774	-		-	-		
21XX	流動負債合計			914,710	39		425,312	26		493,786	29		
非流動負債													
2530	應付公司債	六(十一)		12,411	-		12,351	1		230,179	14		
2540	長期借款	六(十二)		216,667	9		-	-		-	-		
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)		199	-		3	-		43	-		
2580	租賃負債－非流動			17,175	1		17,374	1		20,202	1		
2600	其他非流動負債	六(十三)		13,618	1		13,683	1		12,672	1		
25XX	非流動負債合計			260,070	11		43,411	3		263,096	16		
2XXX	負債總計			1,174,780	50		468,723	29		756,882	45		
歸屬於母公司業主之權益													
股本													
3110	普通股股本	六(十五)		464,009	20		464,009	29		314,818	18		
資本公積													
3200	資本公積	六(十六)		406,605	17		406,605	25		304,407	18		
保留盈餘													
3310	法定盈餘公積	六(十七)		53,061	2		53,061	3		46,731	3		
3320	特別盈餘公積			9,657	-		9,657	1		16,689	1		
3350	未分配盈餘			82,826	3		63,867	4		120,780	7		
其他權益													
3400	其他權益			3,691	1	(	13,380)	(	1)	(	9,772)	(	1)
3500	庫藏股票	六(十五)	(	4,745)	-	(	4,745)	-	(	19,337)	(	1)	
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			1,015,104	43		979,074	61		774,316	45		
36XX	非控制權益			177,333	7		160,387	10		165,414	10		
3XXX	權益總計			1,192,437	50		1,139,461	71		939,730	55		
重大或有負債及未認列之合約承諾													
九													
重大期後事項													
十一													
3X2X	負債及權益總計		\$	2,367,217	100	\$	1,608,184	100	\$	1,696,612	100		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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及子公司
合併綜合損益表
民國109年及108年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 至 金	年 3 月	1 月 31 日	108 至 金	年 3 月	1 月 31 日
		額	額	%	額	額	%
4000 營業收入	六(十八)及七						
	(二)	\$	422,068	100	\$	383,386	100
5000 營業成本	六(五)(二十二)						
	(二十三)及七						
	(二)	(	328,997)	(78)	(	294,889)	(77)
5900 營業毛利			93,071	22		88,497	23
營業費用	六(二十二)						
	(二十三)						
6100 推銷費用		(	37,909)	(9)	(	30,707)	(8)
6200 管理費用		(	35,631)	(8)	(	30,815)	(8)
6300 研究發展費用		(	7,951)	(2)	(	7,805)	(2)
6450 預期信用減損利益	十二(二)		1,954	-		714	-
6000 營業費用合計		(	79,537)	(19)	(	68,613)	(18)
6900 營業利益			13,534	3		19,884	5
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十九)		1,020	-		1,191	-
7020 其他利益及損失	六(二十)		3,915	1		1,716	1
7050 財務成本	六(二十一)	(	1,539)	-	(	1,786)	-
7000 營業外收入及支出合計			3,396	1		1,121	1
7900 稅前淨利			16,930	4		21,005	6
7950 所得稅費用	六(二十四)	(	2,499)	(1)	(	5,903)	(2)
8200 本期淨利		\$	14,431	3	\$	15,102	4

(續次頁)

興采實業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國109年及108年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 至 金	年 3 月	1 月	1 日	108 至 金	年 3 月	1 月	1 日
		額			%	額			%
其他綜合損益(淨額)									
不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值 六(三)								
	衡量之權益工具投資未實現評								
	價損益	\$	18,250		4	(\$	120)		-
8310	不重分類至損益之項目總額		18,250		4	(	120)		-
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	(	2,250)		-		1,671		-
8360	後續可能重分類至損益之項								
	目總額	(	2,250)		-		1,671		-
8300	其他綜合損益(淨額)	\$	16,000		4	\$	1,551		-
8500	本期綜合損益總額	\$	30,431		7	\$	16,653		4
淨利歸屬於：									
8610	母公司業主	\$	18,959		4	\$	15,420		4
8620	非控制權益	(	4,528)	(	1)	(	318)		-
	本期淨利	\$	14,431		3	\$	15,102		4
綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主	\$	36,030		8	\$	16,274		4
8720	非控制權益	(	5,599)	(	1)		379		-
	本期綜合損益總額	\$	30,431		7	\$	16,653		4
基本每股盈餘									
9750	基本每股盈餘				0.41				0.42
稀釋每股盈餘									
9850	稀釋每股盈餘				0.41				0.37

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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子公司

合併權益變動表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 8 月 31 日
(僅經移冊，未經一般公認審計師則查核)

單位：新台幣仟元

附註	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	歸屬於母公司業主之權益					非控制權益	權益總額
						國外營運機構換算之	其他綜合損益	其他綜合損益	其他綜合損益	其他綜合損益		
						差	實	量	衡	總	計	額
						差	實	量	衡	總	計	額
108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日												
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 314,923	\$ 288,869	\$ 46,731	\$ 16,689	\$ 105,360	(\$ 3,768)	(\$ 5,889)	(\$ 1,936)	(\$19,337)	\$ 741,642	\$ 165,035	\$ 906,677
本期淨利	-	-	-	-	15,420	-	-	-	-	15,420	(318)	15,102
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	974	(120)	-	-	854	697	1,551
本期綜合損益總額	-	-	-	-	15,420	974	(120)	-	-	16,274	379	16,653
發行可轉換公司債	六(十一)	-	15,769	-	-	-	-	-	-	15,769	-	15,769
限制員工權利新股註銷	六(十四)(十五)(十六)	(105)	(231)	-	-	-	-	-	336	-	-	-
股份基礎給付之酬勞成本	六(十四)	-	-	-	-	-	-	-	631	-	-	631
108 年 3 月 31 日餘額	\$ 314,818	\$ 304,407	\$ 46,731	\$ 16,689	\$ 120,780	(\$ 2,794)	(\$ 6,009)	(\$ 969)	(\$19,337)	\$ 774,316	\$ 165,414	\$ 939,730
109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日												
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 464,009	\$ 406,605	\$ 53,061	\$ 9,657	\$ 63,867	(\$ 7,190)	(\$ 6,190)	\$ -	(\$ 4,745)	\$ 979,074	\$ 160,387	\$ 1,139,461
本期淨利	-	-	-	-	18,959	-	-	-	-	18,959	(4,528)	14,431
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,179)	18,250	-	-	17,071	(1,071)	16,000
本期綜合損益總額	-	-	-	-	18,959	(1,179)	18,250	-	-	36,030	(5,599)	30,431
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,545	22,545
109 年 3 月 31 日餘額	\$ 464,009	\$ 406,605	\$ 53,061	\$ 9,657	\$ 82,826	(\$ 8,369)	\$ 12,060	\$ -	(\$ 4,745)	\$ 1,015,104	\$ 177,333	\$ 1,192,437

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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及子公司
合併現金流量表
民國109年及108年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利	\$ 16,930	\$ 21,005
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(二十二) 13,093	11,270
攤銷費用	六(二十二) 759	579
預期信用減損利益	(1,954)	(714)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨損失(利益)	六(二十) 49	(1,150)
利息費用	六(二十一) 1,539	1,786
利息收入	六(十九) (83)	(106)
股份基礎給付酬勞成本	六(十四) -	631
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十) (171)	-
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		
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	4	-
應收票據淨額	(252)	(56)
應收帳款	(54,294)	7,101
應收帳款－關係人淨額	1,592	-
其他應收款	(850)	1,565
存貨	(47,213)	(25,777)
預付款項	(11,246)	(5,231)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債－流動	9,492	7,629
應付票據	22,136	(11,004)
應付帳款	43,279	15,113
應付帳款－關係人	(4,951)	(2,461)
其他應付款	(12,775)	(26,832)
其他流動負債－其他	(1,688)	(263)
淨確定福利負債	(65)	(57)
營運產生之現金流出	(26,669)	(6,972)
收取之利息	83	106
支付之所得稅	(22)	(659)
營業活動之淨現金流出	(26,608)	(7,525)

(續次頁)

 興采實業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國109年及108年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
投資活動之現金流量			
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		(\$ 1,299)	\$ -
預付投資款增加	六(八)	(549,600)	-
處分不動產、廠房及設備		171	-
取得不動產、廠房及設備	六(六)(二十六)	(42,578)	(25,281)
存出保證金(增加)減少		(6,242)	73
取得無形資產		(35)	(138)
預付設備款增加		(845)	(5,102)
其他非流動資產增加		(1,538)	-
投資活動之淨現金流出		(601,966)	(30,448)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加	六(二十七)	442,110	-
短期借款減少	六(二十七)	(50,000)	(14,000)
發行公司債	六(二十七)	-	251,250
舉借長期借款	六(二十七)	350,000	-
償還長期借款	六(二十七)	(100,000)	(225,550)
租賃本金償還	六(二十七)	(655)	(768)
支付之利息		(1,479)	(867)
非控制權益變動		22,545	-
籌資活動之淨現金流入		662,521	10,065
匯率影響數		(182)	596
本期現金及約當現金增加(減少)數		33,765	(27,312)
期初現金及約當現金餘額		302,168	400,462
期末現金及約當現金餘額		\$ 335,933	\$ 373,150

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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及子公司
合併財務報表附註
民國 109 年及 108 年第一季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)，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

本合併財務報告已於民國 109 年 5 月 11 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 109 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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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

編製本合併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

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包含衍生工具）。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按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，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集

團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團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，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (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於權益。
- (5)當集團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，其會計處理與本集團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。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持有股權百分比			說明
			109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日	
本公司	神采時尚事業股份有限公司	貿易事務	100.00	100.00	100.00	-
本公司	采駿紡織科技股份有限公司	紡織品加工	80.00	80.00	80.00	-
本公司	YIELD CROWN LTD.	海外投資控股	100.00	100.00	100.00	-
本公司	ADVANCE WISDOM LTD.	海外投資控股	50.00	50.00	50.00	註1
本公司	ALPHA BRAVE INC.	海外投資控股	50.00	50.00	50.00	註1
本公司	CHAMPION LEGEND CORP.	海外投資控股	50.88	50.00	50.00	註1及2
本公司	TIME GLORY CORP.	海外投資控股	58.90	50.00	50.00	註1及2
本公司	SOUTH TO SUCCESS LTD.	海外投資控股	100.00	100.00	100.00	-
YIELD CROWN LTD.	DIAMOND FORTUNE CORP.	海外投資控股	100.00	100.00	100.00	-
YIELD CROWN LTD.	MAGICTEX CO., LTD.	紡織品加工	100.00	100.00	100.00	-

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持有股權百分比			說明
			109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日	
DIAMOND FORTUNE CORP.	興采貿易(上海)有限公司	貿易事務	100.00	100.00	100.00	-
SOUTH TO SUCCESS LTD.	FOUNDTEx INDUSTRY (CAMBODIA) CO., LTD.	資產管理	49.00	49.00	49.00	註1
SOUTH TO SUCCESS LTD.	SINGWIN GARMENT (CAMBODIA) CO., LTD.	紡織品加工	100.00	100.00	100.00	-
ADVANCE WISDOM LTD.	ADVANCE WISDOM COMPANY LIMITED	資產管理	100.00	100.00	-	-
ALPHA BRAVE INC.	ALPHA BRAVE COMPANY LIMITED	資產管理	100.00	100.00	-	-
CHAMPION LEGEND CORP.	SINGTEC COMPANY LIMITED	紡織品加工	32.17	45.24	-	註3
TIME GLORY CORP.	SINGTEC COMPANY LIMITED	紡織品加工	67.83	54.76	-	註3

註 1：本公司董事長與該公司負責人相同，具有主導其財務及營運政策之能力，故將其納入合併個體。

註 2：本公司之子公司 CHAMPION LEGEND CORP. 及 TIME GLORY CORP. 為增加海外投資，於民國 109 年 2 月辦理現金增資，本公司未依持股比例認購 CHAMPION LEGEND CORP. 及 TIME GLORY CORP.，致持股比例由 50%分別增至 50.88%及 58.90%。

註 3：本公司為擴展市場、降低生產成本及分散營運風險，由 CHAMPION LEGEND CORP. 及 TIME GLORY CORP.，於民國 108 年 9 月共同於越南投資設立紡織相關產品製造公司 SINGTEC COMPANY LIMITED，本公司透過子公司 CHAMPION LEGEND CORP. 及 TIME GLORY CORP. 共同持有 SINGTEC COMPANY LIMITED 之 100%股份。

3. 未列入合併財務報告之子公司：

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無此情形。

5. 重大限制：

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」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) 所有兌換損益於合併綜合損益表之「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集團個體，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；
 - 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，惟當本集團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。

(五) 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。

本集團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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 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。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 本集團對於符合慣例交易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. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(八) 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. 本集團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. 本集團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，本集團於損益認列股利收入。

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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. 本集團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. 本集團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. 本集團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。

(十) 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，本集團係以原始發票金額衡量。

(十一) 金融資產減損

本集團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。

(十二) 金融資產之除列

當本集團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。

(十三) 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集團，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. 本集團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	5~10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	3~6年
租賃改良物	2~10年
其他設備	4~10年

(十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(1) 租賃負債之原始衡量金額；

(2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(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

本集團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。本集團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，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。

2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十一) 應付可轉換公司債

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入之賣回權與買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(二十二) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十三) 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。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

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。本集團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。

(二十四)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。

(二十五) 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. 本集團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，認列該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，本集團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. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
7. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(二十六)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。

(二十七)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。

(二十八)收入認列

1. 本集團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，且本集團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，陳舊過時及滅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，因此本集團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，因自該時點起本集團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。

(二十九)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集團發生之費用，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。

(三十)營運部門

本集團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

本集團編製本合併財務報告時，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，故本集團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，本集團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>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 816	\$ 929	\$ 920
支票存款及活期存款	227,686	299,740	353,669
定期存款	<u>107,431</u>	<u>1,499</u>	<u>18,561</u>
	<u>\$ 335,933</u>	<u>\$ 302,168</u>	<u>\$ 373,150</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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. 民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日，本集團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，金額分別為\$5,296、\$5,300 及\$5,364，其中部分提供作為質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
發行可轉債-贖回權	\$ 5	\$ 54	\$ 150

1. 本集團強制透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨(損失)利益分別為(\$49)及\$1,150。有關發行可轉換公司債請詳附註六(十一)之說明。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
3. 相關透過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。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ 85,518	\$ 84,219	\$ 14,865
非上市、上櫃、興櫃股票	840	840	840
	86,358	85,059	15,705
評價調整	12,060	(6,190)	(6,009)
	\$ 98,418	\$ 78,869	\$ 9,696

1. 本集團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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之公允價值分別為\$98,418、\$78,869 及 \$9,696。
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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 18,250	(\$ 120)

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別

為\$98,418、\$78,869及\$9,696。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)之說明。

(四) 應收票據及帳款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收票據	\$ 4,428	\$ 4,176	\$ 1,375
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 4,428</u>	<u>\$ 4,176</u>	<u>\$ 1,375</u>
應收帳款	\$ 111,193	\$ 56,899	\$ 78,451
應收帳款-關係人	18	1,610	-
減：備抵損失	(761)	(2,715)	(181)
	<u>\$ 110,450</u>	<u>\$ 55,794</u>	<u>\$ 78,270</u>

1. 本集團應收票據均未逾期，應收帳款之帳齡分析，請詳附註十二(二)之說明。

2. 民國109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國108年1月1日客戶合約之應收款餘額為\$86,871。

3. 本集團對上述應收帳款並未持有任何的擔保品。

4. 相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。

(五) 存貨

	109年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 197,838	(\$ 22,794)	\$ 175,044
在製品	57,253	(10,437)	46,816
製成品	200,529	(71,706)	128,823
	<u>\$ 455,620</u>	<u>(\$ 104,937)</u>	<u>\$ 350,683</u>

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 172,032	(\$ 25,433)	\$ 146,599
在製品	64,492	(10,108)	54,384
製成品	190,809	(88,322)	102,487
	<u>\$ 427,333</u>	<u>(\$ 123,863)</u>	<u>\$ 303,470</u>

	108年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 178,232	(\$ 16,313)	\$ 161,919
在製品	38,469	(5,997)	32,472
製成品	211,298	(62,369)	148,929
	<u>\$ 427,999</u>	<u>(\$ 84,679)</u>	<u>\$ 343,320</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
已出售存貨成本	\$ 347,100	\$ 285,756
存貨跌價(回升利益)損失	(17,856)	9,342
出售下腳及廢料收入	(260)	(180)
存貨盤損(盈)	13	(29)
	<u>\$ 328,997</u>	<u>\$ 294,889</u>

本集團因出售已提列備抵跌價損失之存貨，致備抵跌價損失減少，而產生回升利益。

(六) 不動產、廠房及設備

				電腦通訊							
	土地	房屋及建築	機器設備	設 備	試驗設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良物	其他設備	未完工程	合計
	供自用	供自用	供自用	供自用	供自用	供自用	供自用	供自用	供自用	供自用	
109年1月1日											
成本	\$ 126,287	\$ 259,111	\$ 299,865	\$ 5,930	\$ 32,948	\$ 11,098	\$ 2,662	\$ 10,614	\$ 11,279	\$ 34,453	\$ 794,247
累計折舊	—	(114,942)	(169,677)	(3,869)	(24,043)	(8,291)	(2,422)	(6,795)	(8,296)	—	(338,335)
	<u>\$ 126,287</u>	<u>\$ 144,169</u>	<u>\$ 130,188</u>	<u>\$ 2,061</u>	<u>\$ 8,905</u>	<u>\$ 2,807</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 3,819</u>	<u>\$ 2,983</u>	<u>\$ 34,453</u>	<u>\$ 455,912</u>
109年											
1月1日	\$ 126,287	\$ 144,169	\$ 130,188	\$ 2,061	\$ 8,905	\$ 2,807	\$ 240	\$ 3,819	\$ 2,983	\$ 34,453	\$ 455,912
增添	—	2,064	4,993	—	—	—	—	196	398	42,181	49,832
重分類-移轉	—	823	870	—	—	—	—	—	—	(823)	870
折舊費用	—	(2,865)	(6,442)	(162)	(598)	(298)	(78)	(221)	(409)	—	(11,073)
淨兌換差額	—	—	(63)	—	—	—	—	(13)	—	—	(76)
3月31日	<u>\$ 126,287</u>	<u>\$ 144,191</u>	<u>\$ 129,546</u>	<u>\$ 1,899</u>	<u>\$ 8,307</u>	<u>\$ 2,509</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 3,781</u>	<u>\$ 2,972</u>	<u>\$ 75,811</u>	<u>\$ 495,465</u>
109年3月31日											
成本	\$ 126,287	\$ 261,998	\$ 301,644	\$ 5,930	\$ 32,948	\$ 11,091	\$ 2,652	\$ 10,757	\$ 11,672	\$ 75,811	\$ 840,790
累計折舊	—	(117,807)	(172,098)	(4,031)	(24,641)	(8,582)	(2,490)	(6,976)	(8,700)	—	(345,325)
	<u>\$ 126,287</u>	<u>\$ 144,191</u>	<u>\$ 129,546</u>	<u>\$ 1,899</u>	<u>\$ 8,307</u>	<u>\$ 2,509</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 3,781</u>	<u>\$ 2,972</u>	<u>\$ 75,811</u>	<u>\$ 495,465</u>

	電腦通訊										
	土地	房屋及建築	機器設備	設 備	試驗設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良物	其他設備	未完工程	合計
	供自用	供自用	供自用	供自用	供自用	供自用	供自用	供自用	供自用	供自用	
108年1月1日											
成本	\$ 126,287	\$ 245,633	\$ 264,794	\$ 5,245	\$ 30,741	\$ 11,098	\$ 2,706	\$ 10,351	\$ 10,473	\$ 39,434	\$ 746,762
累計折舊	<u>-</u>	<u>(104,228)</u>	<u>(144,816)</u>	<u>(3,152)</u>	<u>(21,393)</u>	<u>(6,890)</u>	<u>(2,037)</u>	<u>(5,764)</u>	<u>(6,660)</u>	<u>-</u>	<u>(294,940)</u>
	<u>\$ 126,287</u>	<u>\$ 141,405</u>	<u>\$ 119,978</u>	<u>\$ 2,093</u>	<u>\$ 9,348</u>	<u>\$ 4,208</u>	<u>\$ 669</u>	<u>\$ 4,587</u>	<u>\$ 3,813</u>	<u>\$ 39,434</u>	<u>\$ 451,822</u>
108年											
1月1日	\$ 126,287	\$ 141,405	\$ 119,978	\$ 2,093	\$ 9,348	\$ 4,208	\$ 669	\$ 4,587	\$ 3,813	\$ 39,434	\$ 451,822
增添	-	613	2,524	-	863	-	-	-	-	168	4,168
重分類-移轉	-	767	7,763	-	913	-	-	-	415	(29)	9,829
折舊費用	-	(2,750)	(5,775)	(181)	(653)	(373)	(111)	(298)	(403)	-	(10,544)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>40</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>12</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>53</u>
3月31日	<u>\$ 126,287</u>	<u>\$ 140,035</u>	<u>\$ 124,530</u>	<u>\$ 1,912</u>	<u>\$ 10,471</u>	<u>\$ 3,835</u>	<u>\$ 559</u>	<u>\$ 4,301</u>	<u>\$ 3,825</u>	<u>\$ 39,573</u>	<u>\$ 455,328</u>
108年3月31日											
成本	\$ 126,287	\$ 246,751	\$ 275,158	\$ 5,245	\$ 32,517	\$ 11,098	\$ 2,712	\$ 10,383	\$ 10,891	\$ 39,573	\$ 760,615
累計折舊	<u>-</u>	<u>(106,716)</u>	<u>(150,628)</u>	<u>(3,333)</u>	<u>(22,046)</u>	<u>(7,263)</u>	<u>(2,153)</u>	<u>(6,082)</u>	<u>(7,066)</u>	<u>-</u>	<u>(305,287)</u>
	<u>\$ 126,287</u>	<u>\$ 140,035</u>	<u>\$ 124,530</u>	<u>\$ 1,912</u>	<u>\$ 10,471</u>	<u>\$ 3,835</u>	<u>\$ 559</u>	<u>\$ 4,301</u>	<u>\$ 3,825</u>	<u>\$ 39,573</u>	<u>\$ 455,328</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)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、運輸設備及多功能事務機，租賃合約之期間通常介於 1 到 20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 313,212	\$ 316,524	\$ 14,910
房屋	3,635	3,918	6,265
運輸設備	1,901	1,349	1,766
	<u>\$ 318,748</u>	<u>\$ 321,791</u>	<u>\$ 22,941</u>

	<u>109年1月1日 至3月31日</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 1,557	\$ 240
房屋	262	347
運輸設備	201	139
	<u>\$ 2,020</u>	<u>\$ 726</u>

3. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為\$753 及\$168。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年1月1日 至3月31日</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 168	\$ 81
屬短期租賃合約之費用	207	517
屬低價值資產租賃之費用	94	86

5. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃負債本金償還產生之現金流出金額分別為\$655 及\$768。

(八) 其他非流動資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
預付投資款(註1)	\$ 549,600	\$ -	\$ -
預付設備款	23,888	23,913	26,221
存出保證金	11,357	5,115	4,922
長期預付款(註2)	-	-	310,479
其他	14,916	13,378	10,413
	<u>\$ 599,761</u>	<u>\$ 42,406</u>	<u>\$ 352,035</u>

註 1：本集團於民國 109 年 3 月 20 日經董事會決議公開收購聚紡股份有限公司(以下簡稱「聚紡公司」)普通股，公開收購期間自民國 109 年 3 月 24 日至民國 109 年 4 月 13 日止，以每股現金新台幣 40 元收購聚紡公司普通股 13,740 仟股(佔其已發行股份總數之 40%)，總交易金額為\$549,600。本公司業已於民國 109 年 3 月 23 日將公開收購對價\$549,600 全數匯入受委任機構凱基證券股份有限公司(以下簡稱「凱基證券」)之公開收購專戶，於本次公開收購之條件成就後，由凱基證券於公開收購期間屆滿後第五個營業日內撥付予應賣人。本集團於民國 109 年 4 月 17 日完成交割股款，公開收購完成後之持股比率佔聚紡公司已發行普通股總數累計達 47.15%。

註 2：係民國 105 年 1 月新設 4 家子公司(ADVANCE WISDOM LTD.、ALPHA BRAVE INC.、CHAMPION LEGEND CORP.及 TIME GLORY CORP.)之預付越南土地使用權款項，於民國 108 年 9 月以公司營運資產作價投資設立越南孫公司(ADVANCE WISDOM COMPANY LIMITED、ALPHA BRAVE COMPANY LIMITED及 SINGTEC COMPANY LIMITED)，於民國 108 年第四季完成過戶程序，並轉列使用權資產。

(九) 短期借款

借款性質	109年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 561,338</u>	1.08%~2.80%	-
借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 118,990	1.07%~3.95%	-
擔保借款	<u>50,000</u>	1.15%	土地、房屋及建築
	<u>\$ 168,990</u>		

借款性質	108年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 141,656	1.07%~3.95%	-

認列於損益之利息費用，請詳附註六(二十一)之說明。

(十) 其他應付款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付薪資	\$ 32,992	\$ 50,963	\$ 33,256
應付設備款	7,254	-	107
應付佣金及勞務費	2,748	2,000	2,551
應付運輸費	2,869	2,162	2,704
應付員工酬勞及董監酬勞	903	687	2,532
其他	27,012	23,487	30,613
	<u>\$ 73,778</u>	<u>\$ 79,299</u>	<u>\$ 71,763</u>

(十一) 應付公司債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付公司債	\$ 13,200	\$ 13,200	\$ 250,000
減：應付公司債折價	(789)	(849)	(19,821)
	<u>\$ 12,411</u>	<u>\$ 12,351</u>	<u>\$ 230,179</u>

1. 本集團發行之國內可轉換公司債

(1) 本集團國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- A. 本集團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\$251,250，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。
- B. 本轉換公司債債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本集團請求轉換為本集團普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本集團因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整，發行時之轉換價格為新台幣 30 元。前述轉換公司債之轉換價格自民國 108 年 8 月 9 日起，由每股新台幣 30 元調整為新台幣 24.9 元。

D. 債券持有人得於本轉換公司債發行滿三年及四年之日時，要求本集團以債券面額將其所持有之轉換公司債買回。

E. 當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格30%(含)時，或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本集團得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。

F. 依轉換辦法規定，所有本集團收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

(2)於民國 109 年 3 月 31 日止，本轉換公司債面額計\$236,800 已轉換為普通股 8.765 仟股。本集團民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未有公司債轉換。

2. 屬複合工具之應付可轉換公司債

本集團於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$15,769。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際財務報導準則第 9 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.32%。

(十二)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年3月31日
華南銀行五股分行 擔保借款	109.3.30~111.3.30按 月付息，到期一次償還本 金	1.0700%	土地、房屋及建築	\$ 150,000
上海商業儲蓄銀行 信用借款	109.3.20~112.3.20按 月付息，並償還本金	1.3500%	-	100,000
				250,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(33,333)
				\$ 216,667

1. 本集團民國 108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日未有長期借款。

2. 認列於損益之利息費用，請詳附註六(二十一)之說明。

3. 本集團之流動性風險請詳附註十二(二)3.(3)。

(十三)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)民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$24 及\$31。

(3)本集團於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$356。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子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)海外子公司除神采時尚事業股份有限公司及興采貿易(上海)有限公司採確定提撥制，每月將依當地員工薪資總額之一定比率提撥退休金，公司除按月提撥，無進一步之義務外，其餘子公司未訂定員工退休辦法，且當地法令亦無強制要求。

(3)民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,401 及\$2,125。

(十四)股份基礎給付

1. 限制員工權利新股

(1)本公司分別於民國 105 年 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為\$0 及\$631。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A及B
限制員工權利新股計畫	105.08.12	711仟股	3年	說明A及B

A. 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%。

B. 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) 限制型員工權利股票變動情形如下：

	109年1月1日 至3月31日 股數(仟股)	108年1月1日 至3月31日 股數(仟股)
期初餘額	1,406	1,420
本期發行	-	-
本期註銷	-	(10)
期末餘額	1,406	1,410
已既得	1,406	1,158
未既得	-	252

(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。

2. 庫藏股轉讓

(1) 本公司於民國 108 年 5 月 8 日經董事會決議，將第一次買回本公司之股份計 529,000 股轉讓予員工，並在既得期間轉列酬勞成本，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本皆為 \$0。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
庫藏股票轉讓予員工	108.5.13	529 仟股	NA	立即既得

(2) 本公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無庫藏股轉讓之情形。

(十五) 股本

1. 民國 109 年 3 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 \$464,009，每股面額 10 元，分為 46,401 仟股，扣除庫藏股後，實際流通在外股數為 46,229 仟股。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：

	109年	108年
1月1日	46,401	31,492
註銷限制員工權利新股	- (	10)
庫藏股	(172)	(701)
3月31日	46,229	30,781

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司收回未達既得條件之限制員工權利新股分別為 0 仟股及 10 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：

		109年3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	172,000	\$ 4,745
		108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	172,000	\$ 4,745
		108年3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，應於買回之日起五年內將其轉讓，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	172,000	\$ 4,745	111年3月

(5)本公司於民國 108 年 5 月 8 日經董事會決議，以民國 108 年 5 月 13 日為給與日，將第一次買回本公司之部分股份計 529,000 股轉讓予員工，每股轉讓價格為 27.59 元。

(十六)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。

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司之資本公積無變動。

	108年					
	發行溢價	庫藏股票 交易	員工 認股權	認股權	限制員工 權利新股	合計
1月1日	\$ 276,599	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,270	\$ 288,869
限制員工權利新股註銷	-	-	-	-	(231)	(231)
限制員工權利新股既得	6,594	-	-	-	(6,594)	-
發行可轉換公司債	-	-	-	15,769	-	15,769
3月31日	<u>\$ 283,193</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,769</u>	<u>\$ 5,445</u>	<u>\$ 304,407</u>

(十七)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. 本公司於民國 109 年 3 月 20 日董事會提議及民國 108 年 6 月 18 日股東會決議之民國 108 年度及 107 年度盈餘分派案如下：

	108年度		107年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 1,939		\$ 6,330	
特別盈餘公積(迴轉)	3,724		(7,032)	
現金股利	23,004	\$ 0.50	30,792	\$ 1.00
股票股利	-	-	30,792	1.00

(1) 本公司於民國 109 年 3 月 20 日董事會提議以資本公積發放現金股利\$23,004，於民國 108 年 6 月 18 日股東會決議以資本公積撥充資本\$30,792。

(2) 前述民國 108 年度盈餘分派議案，截至民國 109 年 5 月 11 日尚未經股東會決議。

(十八) 營業收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
客戶合約之收入	\$ 422,068	\$ 383,386

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要地理區域：

109年1月1日至3月31日	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	\$ 377,093	\$ 30,419	\$ 14,145	\$ 411	\$ 422,068	\$ -	\$ 422,068
內部部門交易之收入	14,077	-	-	-	14,077	(14,077)	-
部門收入	\$ 391,170	\$ 30,419	\$ 14,145	\$ 411	\$ 436,145	(\$ 14,077)	\$ 422,068
收入認列時點							
於某一時點認列之收入	\$ 377,093	\$ 30,419	\$ 14,145	\$ 411	\$ 422,068	\$ -	\$ 422,068

108年1月1日至3月31日	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	\$ 316,194	\$ 48,924	\$ 15,385	\$ 2,883	\$ 383,386	\$ -	\$ 383,386
內部部門交易之收入	18,590	-	-	-	18,590	(18,590)	-
部門收入	\$ 334,784	\$ 48,924	\$ 15,385	\$ 2,883	\$ 401,976	(\$ 18,590)	\$ 383,386
收入認列時點							
於某一時點認列之收入	\$ 316,194	\$ 48,924	\$ 15,385	\$ 2,883	\$ 383,386	\$ -	\$ 383,386

2. 合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	108年1月1日
合約負債-				
商品銷售	\$ 28,997	\$ 19,505	\$ 18,669	\$ 11,040

(2) 期初合約負債本期認列收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
商品銷售	\$ 12,183	\$ 7,186

(十九) 其他收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 28	\$ 93
押金設算利息	4	-
其他利息收入	51	13
利息收入合計	83	106
其他收入	937	1,085
	\$ 1,020	\$ 1,191

(二十) 其他利益及損失

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 171	\$ -
外幣兌換利益	3,532	714
透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債 (損失)利益	(49)	1,150
其他利益(損失)	261	(148)
	\$ 3,915	\$ 1,716

(二十一) 財務成本

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,311	\$ 867
可轉換公司債	60	838
租賃負債	168	81
	\$ 1,539	\$ 1,786

(二十二)費用性質之額外資訊

功能別 性質別	109年1月1日至3月31日			108年1月1日至3月31日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 37,986	\$ 40,141	\$ 78,127	\$ 36,126	\$ 37,757	\$ 73,883
折舊費用	7,966	5,127	13,093	7,859	3,411	11,270
攤銷費用	176	583	759	161	418	579

(二十三)員工福利費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
薪資費用	\$ 65,880	\$ 62,606
股份基礎給付酬勞成本	-	631
勞健保費用	6,710	6,098
退休金費用	2,425	2,156
其他用人費用(註)	3,112	2,392
	<u>\$ 78,127</u>	<u>\$ 73,883</u>

註：其他用人費用包含職工福利、伙食費及訓練費。

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%~10%，董事及監察人酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為\$216 及\$210；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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情況，員工酬勞以 1%估列，董監事酬勞以 0%估列。

經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 108 年度財務報告認列之金額一致。

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。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅：		
本期所得稅資產	\$ -	(\$ 3,742)
本期所得稅負債	11,507	26,416
以前年度所得稅尚未支付數	(10,812)	(20,995)
以前年度所得稅本期支付數	-	617
以前年度所得稅尚未退稅數	-	3,742
當期所得產生之所得稅	695	6,038
扣繳及暫繳稅額	22	42
當期所得稅總額	717	6,080
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,782	(177)
所得稅費用	\$ 2,499	\$ 5,903

(2) 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團無與其他綜合損益相關之所得稅。

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十五) 每股盈餘

	109年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 18,959	46,229	\$ 0.41
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	18,959	46,229	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	20	
可轉換公司債	109	530	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 19,068	46,779	\$ 0.41

108年1月1日至3月31日			
	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>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 15,420	36,599	\$ 0.42
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	15,420	36,599	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	42	
限制員工權利新股(註)	-	316	
可轉換公司債	838	6,852	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 16,258	43,809	\$ 0.37

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，始將該股數計入普通股加權平均流通在外股數。

(二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 49,832	\$ 4,168
加：期初應付設備款	-	21,220
減：期末應付設備款	(7,254)	(107)
本期支付現金	\$ 42,578	\$ 25,281

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	短期 借款	應付 公司債	長期 借款(註)	租賃 負債	來自籌資活動 之負債總額
109年1月1日	\$ 168,990	\$ 12,351	\$ -	\$ 19,753	\$ 201,094
籌資現金流量增加	442,110	-	350,000	-	792,110
籌資現金流量減少	(50,000)	-	(100,000)	(655)	(150,655)
匯率變動之影響	238	-	-	(22)	216
其他非現金之變動	-	60	-	753	813
109年3月31日	\$ 561,338	\$ 12,411	\$ 250,000	\$ 19,829	\$ 843,578

	短期 借款	應付 公司債	長期 借款(註)	租賃 負債	來自籌資活動 之負債總額
108年1月1日	\$ 155,572	\$ -	\$ 225,550	\$ 23,478	\$ 404,600
籌資現金流量增加	-	251,250	-	-	251,250
籌資現金流量減少	(14,000)	-	(225,550)	(768)	(240,318)
匯率變動之影響	84	-	-	21	105
其他非現金之變動	-	(21,071)	-	249	(20,822)
108年3月31日	<u>\$ 141,656</u>	<u>\$ 230,179</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,980</u>	<u>\$ 394,815</u>

註：包含一年或一營業週期內到期之長期借款。

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
聚紡股份有限公司(聚紡)	本公司之董事長與該公司董事長為同一人
双邦實業股份有限公司(双邦)	本公司之董事長與該公司副董事長為二等親

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
其他關係人	\$ 17	\$ -

商品銷售之交易價格及收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 進貨及加工

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
其他關係人	\$ 11,363	\$ 6,149

上述與關係人之進貨及加工交易價格與一般供應商並無重大差異。

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. 應收關係人款項

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收帳款：			
聚紡	\$ 18	\$ 1,610	\$ -

4. 應付關係人款項

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付帳款：			
聚紡	\$ 5,788	\$ 13,541	\$ 1,762
双邦	4,078	1,276	4,062
	<u>\$ 9,866</u>	<u>\$ 14,817</u>	<u>\$ 5,824</u>

5. 關係人提供背書保證情形

截至民國 109 年及 108 年 3 月 31 日止，本集團銀行之長、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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 5,041	\$ 5,356
退職後福利	176	161
股份基礎給付	-	339
	<u>\$ 5,217</u>	<u>\$ 5,856</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	
受限制定期存款(表列按攤銷後 成本衡量之金融資產-流動)	\$ 5,000	\$ 5,000	\$ 5,000	賒購工業用天然 氣之擔保
土地、房屋及建築	270,478	270,456	-	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

已簽約但尚未發生之資本支出

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 58,711</u>	<u>\$ 56,126</u>	<u>\$ 63,434</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本集團於民國 109 年 4 月 17 日完成公開收購，取得聚紡公司股份之情形，請詳附註六(八)之說明。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，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，本集團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。本集團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。債務總額為合併資產負債表所列報之負債總計。資本總額之計算為合併資產負債表之「權益」加上債務總額。

本集團於民國 109 年之策略維持與民國 108 年相同。於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日，本集團之負債比率分別為 50%、29%及 45%。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 5	\$ 54	\$ 150
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	98,418	78,869	9,696
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	335,933	302,168	373,150
按攤銷後成本衡量之金融資產	5,296	5,300	5,364
應收票據淨額	4,428	4,176	1,375
應收帳款淨額	110,432	54,184	78,270
應收帳款-關係人	18	1,610	-
其他應收款	8,169	7,319	7,232
存出保證金	11,357	5,115	4,922
	<u>\$ 574,056</u>	<u>\$ 458,795</u>	<u>\$ 480,159</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 561,338	\$ 168,990	\$ 141,656
應付票據	69,015	46,879	89,088
應付帳款	124,136	80,857	137,592
應付帳款-關係人	9,866	14,817	5,824
其他應付款	73,778	79,299	71,763
應付公司債	12,411	12,351	230,179
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	250,000	-	-
	<u>\$ 1,100,544</u>	<u>\$ 403,193</u>	<u>\$ 676,102</u>
租賃負債(包含流動及非流動)	<u>\$ 19,829</u>	<u>\$ 19,753</u>	<u>\$ 22,980</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團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) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團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. 本集團係跨國營運，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. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各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. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、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：

109年3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	\$ 8,987	30.225	\$ 271,336
美金：越盾	403	23,500	12,176
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：越盾	\$ 1,800	23,500	\$ 54,405
美金：新台幣	318	30.225	9,598

108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	\$ 4,786	29.980	\$ 143,308
美金：越盾	1,810	23,135	54,269
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：越盾	\$ 5,600	23,135	\$ 167,888
美金：新台幣	460	29.980	13,797

108年3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	\$ 3,010	30.820	\$ 92,735
美金：越盾	628	23,170	19,359
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：越盾	\$ 5,000	23,170	\$ 154,100
美金：新台幣	283	30.820	8,707

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$3,532 及\$714。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			
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%	\$ 2,713	\$ -
美金：越盾	1%	122	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：越盾	1%	\$ 544	\$ -
美金：新台幣	1%	96	-

108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

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%	\$ 927	\$ -
美金：越盾	1%	194	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：越盾	1%	\$ 1,541	\$ -
美金：新台幣	1%	87	-
<u>價格風險</u>			

A. 本集團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。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

B. 本集團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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利因來自對其他綜合損益因分類為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 \$984 及 \$97。

現金流量及公允價值利率風險

A. 本集團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，因此本集團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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少或增加 \$8,113 及 \$1,417，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. 本集團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集團財務損失之風險，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. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團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. 本集團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. 本集團依歷史收款經驗，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. 本集團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. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- G. 本集團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，以估計應收票據及帳款及合約資產的備抵損失，民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 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
<u>109年3月31日</u>							
預期損失率	0%~1%	0%~1%	0%~1%	0%~1%	0%~26%	100%	
帳面價值總額	\$ 83,630	\$ 23,527	\$ 1,313	\$ 633	\$ 1,498	\$ 610	\$ 111,211
備抵損失	\$ 14	\$ 3	\$ 1	\$ 2	\$ 131	\$ 610	\$ 761
	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
<u>108年12月31日</u>							
預期損失率	0%~1%	0%~2%	0%~4%	0%~7%	0%~41%	100%	
帳面價值總額	\$ 44,678	\$ 7,682	\$ 998	\$ 198	\$ 2,534	\$ 2,419	\$ 58,509
備抵損失	\$ 1	\$ 107	\$ 37	\$ 13	\$ 138	\$ 2,419	\$ 2,715
	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
<u>108年3月31日</u>							
預期損失率	0%~1%	0%~1%	0%~3%	0%~3%	0%~19%	100%	
帳面價值總額	\$ 63,313	\$ 10,440	\$ 2,337	\$ 1,868	\$ 480	\$ 13	\$ 78,451
備抵損失	\$ 31	\$ 18	\$ 47	\$ 47	\$ 25	\$ 13	\$ 181

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年	108年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 2,715	\$ 880
減損損失迴轉	(1,954)	(714)
匯率影響數	-	15
3月31日	<u>\$ 761</u>	<u>\$ 181</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團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. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日，本集團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. 本集團民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日未動用借款額度分別為\$450,463、\$633,010 及\$635,066。
- D. 本集團無衍生金融負債；另非衍生金融負債按資產負債表日至合約到期日之剩餘期間除下表所列者外，皆為一年內到期與資產負債表所列金額相當，所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額如下：

非衍生金融負債：

109年3月31日	1年內	1年以上
短期借款	\$ 566,086	\$ -
租賃負債	3,284	19,045
應付公司債	-	13,200
長期借款	36,043	219,212

非衍生金融負債：

108年12月31日	1年內	1年以上
短期借款	\$ 169,788	\$ -
租賃負債	3,037	19,379
應付公司債	-	13,200

非衍生金融負債：

108年3月31日	1年內	1年以上
短期借款	\$ 141,656	\$ -
租賃負債	3,037	21,777
應付公司債	-	250,000

(三) 公允價值

- 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。本集團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。

- 非以公允價值衡量之金融工具

現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、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、租賃負債、應付公司債及長期借款(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。

- 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

- (1) 本集團依資產及負債之性質分類、相關資訊如下：

109年3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>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可轉換公司債-贖/賣回權	\$ -	\$ -	\$ 5	\$ 5
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	98,418	-	-	98,418
	<u>\$ 98,418</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 98,423</u>

108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				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可轉換公司債-贖/賣回權	\$ -	\$ -	\$ 54	\$ 54
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	78,869	-	-	78,869
	<u>\$ 78,869</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 78,923</u>
108年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可轉換公司債-贖/賣回權	\$ -	\$ -	\$ 150	\$ 150
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	8,856	-	840	9,696
	<u>\$ 8,856</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 990</u>	<u>\$ 9,846</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團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. 針對複雜度較高之金融工具，本集團係依據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型通常係用於衍生金融工具、嵌入式衍生工具之債務工具或證券化商品等。此類評價模型所使用之部分參數並非市場可觀察之資訊，本集團必須根據假設做適當之估計。非市場可觀察之參數對金融工具評價之影響請參閱附註十二(三)8.之說明。	
D. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控	

制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

E. 本集團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集團信用品質。

4. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	109年	108年
	衍生工具-資產(負債)	衍生工具-資產(負債)
1月1日	\$ 54	\$ -
本期發行	-	(1,000)
認列於當期損益之利益或損失(註)	(49)	1,150
3月31日	\$ 5	\$ 150

註：表列其他利益及損失。

6. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 本集團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。

8. 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：

	109年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
混合工具：					
可轉換公司債 合約-資產	\$ 5	二元樹模型	波動率 折現率	-	1. 波動率愈高， 公允價值愈高； 2. 折現率愈高， 公允價值愈低

	108年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
混合工具：					
可轉換公司債 合約-資產	\$ 54	二元樹模型	波動率 折現率	-	1. 波動率愈高， 公允價值愈高； 2. 折現率愈高， 公允價值愈低
	108年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
混合工具：					
可轉換公司債 合約-資產	\$ 150	二元樹模型	波動率 折現率	-	1. 波動率愈高， 公允價值愈高； 2. 折現率愈高， 公允價值愈低
非衍生權益工具：					
非上市櫃公司 股票	\$ 840	淨資產價值法	不適用	-	不適用

9. 本集團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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 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. 從事衍生性金融商品交易：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。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表六。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所採用之報導資訊辨認應報導部門。本集團營運決策者以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運決策者係根據營業淨損益評估營運部門之績效。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	109年1月1日至3月31日		
	單一營運部門	調節及沖銷	總計
應報導部門收入			
企業外部客戶收入	\$ 422,068	\$ -	\$ 422,068
企業內部部門收入	-	-	-
部門收入	<u>\$ 422,068</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 422,068</u>
應報導部門利益			
部門利益	<u>\$ 13,534</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,534</u>
應報導部門資產			
部門資產	<u>\$ 2,367,217</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,367,217</u>

	108年1月1日至3月31日		
	單一營運部門	調節及沖銷	總計
應報導部門收入			
企業外部客戶收入	\$ 383,386	\$ -	\$ 383,386
企業內部部門收入	-	-	-
部門收入	<u>\$ 383,386</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 383,386</u>
應報導部門利益			
部門利益	<u>\$ 19,884</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,884</u>
應報導部門資產			
部門資產	<u>\$ 1,696,612</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,696,612</u>

註：因負債之衡量金額並未提供予營運決策者，故該項目得不揭露。

(四) 部門損益之調節資訊

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門損益與繼續營運部門稅前損益調節如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
應報導部門利益	\$ 13,534	\$ 19,884
利息收入	83	106
其他收入	937	1,085
處分不動產、廠房及設備利益	171	-
淨外幣兌換利益	3,532	714
透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債（損失）利益	(49)	1,150
其他利益（損失）	261	(148)
財務成本	(1,539)	(1,786)
繼續營運部門稅前利益	<u>\$ 16,930</u>	<u>\$ 21,005</u>

興采實業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國109年1月1日至3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		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	興采實業股份 有限公司	YIELD CROWN LTD.	其他應收款 —關係人	是	\$ 75,563	\$ 75,563	\$ -	-	短期融 通資金	\$ -	營運週轉金	\$ -	-	\$ -	\$ 406,042	\$ 406,042	-
1	YIELD CROWN LTD.	MAGICTEX CO., LTD.	其他應收款 —關係人	是	105,788	105,788	54,405	3.4%~4.0%	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	-	-	139,660	139,660	-

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，其總額以不超過貸與公司淨值20倍為限；個別對象限額以不超過貸與公司淨值20倍為限。

註4：本公司之子公司YIELD CROWN LTD.本期最高資金貸予額度為美金3,500仟元，期末資金貸與額度為美金3,500仟元，實際動支金額為美金1,800仟元，以109年3月31日台銀美金即期中價匯率\$30.225換算。

興采實業股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國109年1月1日至3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
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。	\$ 304,531	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 9,000	\$ -	4.93%	\$ 406,042	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。	304,531	90,675	90,675	45,338	-	8.93%	406,042	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。	304,531	20,000	20,000	5,000	-	1.97%	406,042	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1,500仟元，以109年3月31日台銀美金即期中價匯率\$30.225換算。

興采實業股份有限公司及子公司
 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109年3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1)	
興采實業股份有限公司	股票-銖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	\$ -	1.37%	\$ -	註2
興采實業股份有限公司	股票-聚紡股份有限公司	該公司董事長與本公司之董事 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	2,457,000	97,050	7.15%	97,050	-
興采實業股份有限公司	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	82,416	1,368	0.10%	1,368	-

註1：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。

註2：該被投資公司已於民國108年9月20日經股東會決議通過公司解散案，已於民國108年9月進入解散清算程序，截至民國109年5月11日止清算程序尚未完成。

興采實業股份有限公司及子公司
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109年1月1日至3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	YIELD CROWN LTD.	模里西斯	海外投資控股	\$ 186,071	\$ 186,071	6,007,000	100.00	\$ 6,983	(\$ 4,755)	(\$ 4,716)	-	
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	15,984	930	3,206	-	
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	37,038	(1,625)	(813)	-	
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	36,470	(1,570)	(785)	-	
興采實業股份有限公司	CHAMPION LEGEND CORP.	塞席爾	海外投資控股	42,563	40,148	-	50.88	38,807	(1,952)	(993)	-	
興采實業股份有限公司	TIME GLORY CORP.	塞席爾	海外投資控股	97,960	47,770	-	58.90	91,865	(4,099)	(2,414)	-	
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	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	16,000	1,600,000	80.00	8,990	(1,439)	(1,151)	-	
YIELD CROWN LTD.	DIAMOND FORTUNE CORP.	塞席爾	海外投資控股	9,961	9,961	333,985	100.00	12,128	(102)	(102)	註1	
YIELD CROWN LTD.	MAGICTEX CO., LTD.	越南	紡織品加工	170,865	170,865	-	100.00	(16,185)	(4,791)	(4,791)	註1	
SOUTH TO SUCCESS LTD.	SINGWIN GARMENT (CAMBODIA) CO., LTD.	柬埔寨	紡織品加工	21	21	-	100.00	5	-	-	註1、2	
SOUTH TO SUCCESS LTD.	FOUNDTEx INDUSTRY (CAMBODIA) CO., LTD.	柬埔寨	紡織品加工	6	6	-	49.00	-	-	-	註1、2	
ADVANCE WISDOM LTD.	ADVANCE WISDOM COMPANY LIMITED	越南	資產管理	78,416	78,416	-	100.00	72,424	(1,617)	(1,617)	註1	
ALPHA BRAVE INC.	ALPHA BRAVE COMPANY LIMITED	越南	資產管理	78,394	78,394	-	100.00	72,484	(1,561)	(1,561)	註1	
CHAMPION LEGEND CORP.	SINGTEC COMPANY LIMITED	越南	紡織品加工	79,302	74,837	-	32.17	69,433	(6,041)	(1,943)	註1	
TIME GLORY CORP.	SINGTEC COMPANY LIMITED	越南	紡織品加工	162,595	90,585	-	67.83	153,448	(6,041)	(4,098)	註1	

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109年5月11日止清算程序尚未完成。

興采實業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國109年1月1日至3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	投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資	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	(\$ 92)	100.00	(\$ 92)	\$ 11,960	\$ -	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核閱之財務報告認列。

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
興采實業股份有限公司	\$ 9,513	\$ 9,513	\$ 715,462

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及子公司

主要股東資訊

民國109年3月31日

附表六

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
賴美惠	8,491,991	18.30%
陳國欽	8,354,908	18.00%

- 註：（1）本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- （2）上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。