

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 114 年及 113 年第三季
(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 114 年及 113 年第三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、	會計師核閱報告書	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 63
	（一） 公司沿革	11
	（二） 通過財務報告之日期及程序	11
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 13
	（四） 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 24
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
	（六） 重要會計項目之說明	25 ~ 48
	（七） 關係人交易	49 ~ 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 ~ 53

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	53
(十一)	重大之期後事項	53
(十二)	其他	53 ~ 61
(十三)	附註揭露事項	62
(十四)	部門資訊	62 ~ 63

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25002297 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報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

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達興采集團民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資誠聯合會計師事務所

會計師 葉翠苗

葉翠苗

黃世鈞

黃世鈞



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 1050029449 號
中華民國 114 年 11 月 13 日

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F: +886 (2) 2729 6686



興采實業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 740,205	11	\$ 940,331	14	\$ 795,728	12
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(二)						
	量之金融資產－流動		1,319	-	1,376	-	1,619	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(一)及八						
	流動		-	-	108,355	2	105,312	2
1150	應收票據淨額	六(三)	4,877	-	10,551	-	14,286	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	460,627	7	307,478	4	328,200	5
1180	應收帳款－關係人淨額	六(三)及七						
		(二)	2,136	-	4,182	-	2,874	-
1200	其他應收款		7,654	-	13,843	-	18,868	-
1220	本期所得稅資產		5,003	-	5,763	-	5,872	-
130X	存貨	六(四)	1,078,902	15	726,114	11	832,087	12
1410	預付款項		111,857	2	135,567	2	174,959	3
11XX	流動資產合計		2,412,580	35	2,253,560	33	2,279,805	34
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(一)及八						
	非流動		32,628	-	52,723	1	52,679	1
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	3,858,285	55	3,662,288	54	3,658,105	54
1755	使用權資產	六(六)	287,376	4	340,194	5	348,677	5
1780	無形資產		12,970	-	13,105	-	14,948	-
1840	遞延所得稅資產		37,137	1	21,791	1	28,706	-
1900	其他非流動資產	六(三)(七)	336,814	5	419,906	6	390,004	6
15XX	非流動資產合計		4,565,210	65	4,510,007	67	4,493,119	66
1XXX	資產總計		\$ 6,977,790	100	\$ 6,763,567	100	\$ 6,772,924	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114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114 年 9 月 30 日			113 年 12 月 31 日			113 年 9 月 30 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2100	短期借款	六(八)	\$	1,532,000	22	\$	1,345,000	20	\$	1,257,000	18
2130	合約負債－流動	六(十七)		49,218	1		32,286	-		56,832	1
2150	應付票據			35,950	1		35,848	1		46,439	1
2170	應付帳款	六(九)		252,047	4		298,594	4		362,637	5
2180	應付帳款－關係人	七(二)		11,998	-		9,648	-		8,848	-
2200	其他應付款	六(十)及七(二)		196,220	3		239,692	4		251,068	4
2230	本期所得稅負債			11,070	-		10,797	-		12,780	-
2250	負債準備－流動			4,239	-		2,351	-		3,075	-
2280	租賃負債－流動			29,275	-		55,633	1		44,310	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)		562,966	8		138,887	2		327,442	5
2399	其他流動負債－其他			5,867	-		4	-		-	-
21XX	流動負債合計			2,690,850	39		2,168,740	32		2,370,431	35
非流動負債											
2530	應付公司債	六(十一)		-	-		-	-		-	-
2540	長期借款	六(十二)		2,218,338	32		2,392,275	35		2,221,443	33
2560	本期所得稅負債－非流動			6,235	-		-	-		-	-
2570	遞延所得稅負債			49,080	1		54,382	1		50,382	1
2580	租賃負債－非流動			22,440	-		25,629	1		53,091	1
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十三)		15,652	-		15,447	-		15,315	-
25XX	非流動負債合計			2,311,745	33		2,487,733	37		2,340,231	35
2XXX	負債總計			5,002,595	72		4,656,473	69		4,710,662	70
歸屬於母公司業主之權益											
股本											
3110	普通股股本	六(十四)		612,998	9		612,998	9		612,998	9
資本公積											
3200	資本公積	六(十五)		931,617	13		961,837	14		961,837	14
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積	六(十六)		115,331	2		110,833	2		110,833	2
3320	特別盈餘公積			11,485	-		16,263	-		16,263	-
3350	未分配盈餘			215,334	3		284,585	4		240,618	3
其他權益											
3400	其他權益		(	22,547)	-	(	11,485)	-	(	13,018)	-
3500	庫藏股票	六(十四)	(	25,914)	(1)	(	25,914)	-	(	25,914)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			1,838,304	26		1,949,117	29		1,903,617	28
36XX	非控制權益			136,891	2		157,977	2		158,645	2
3XXX	權益總計			1,975,195	28		2,107,094	31		2,062,262	30
重大或有負債及未認列之合約承諾 九											
重大之期後事項 十一											
3X2X	負債及權益總計		\$	6,977,790	100	\$	6,763,567	100	\$	6,772,924	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114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金	%	金	%	金	%	金	%
4000 營業收入	六(十七)及七(二)	\$ 873,189	100	\$ 841,793	100	\$ 2,338,287	100	\$ 2,209,044	100
5000 營業成本	六(四)(二十二)及七(二)	(673,746)	(77)	(699,445)	(83)	(1,858,804)	(79)	(1,735,315)	(78)
5900 營業毛利		199,443	23	142,348	17	479,483	21	473,729	22
營業費用	六(二十二)								
6100 推銷費用		(63,966)	(7)	(65,900)	(8)	(196,596)	(9)	(200,545)	(9)
6200 管理費用		(70,378)	(8)	(47,644)	(5)	(193,522)	(8)	(214,271)	(10)
6300 研究發展費用		(12,606)	(2)	(16,173)	(2)	(39,730)	(2)	(56,305)	(3)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(6,100)	(1)	(1,310)	-	(8,552)	-	(6,613)	-
6000 營業費用合計		(153,050)	(18)	(131,027)	(15)	(438,400)	(19)	(477,734)	(22)
6900 營業利益(損失)		46,393	5	11,321	2	41,083	2	(4,005)	-
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十八)	1,328	-	5,242	1	8,274	-	14,285	1
7010 其他收入	六(十九)	2,063	-	5,820	1	8,194	-	21,083	1
7020 其他利益及損失	六(二十)	20,594	3	(11,722)	(2)	(51,909)	(2)	13,170	1
7050 財務成本	六(二十一)	(19,100)	(2)	(14,006)	(2)	(49,242)	(2)	(32,065)	(2)
7000 營業外收入及支出合計		4,885	1	(14,666)	(2)	(84,683)	(4)	16,473	1
7900 稅前淨利(淨損)		51,278	6	(3,345)	-	(43,600)	(2)	12,468	1
7950 所得稅費用	六(二十四)	(4,151)	(1)	(5,355)	(1)	(472)	-	(15,497)	(1)
8200 本期淨利(淨損)		\$ 47,127	5	(\$ 8,700)	(1)	(\$ 44,072)	(2)	(\$ 3,029)	-
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衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(二)	(\$ 45)	-	\$ 124	-	(\$ 57)	-	\$ 198	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(45)	-	124	-	(57)	-	198	-
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		6,568	1	1,051	-	(27,330)	(1)	5,543	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		6,568	1	1,051	-	(27,330)	(1)	5,543	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 6,523	1	\$ 1,175	-	(\$ 27,387)	(1)	\$ 5,741	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 53,650	6	(\$ 7,525)	(1)	(\$ 71,459)	(3)	\$ 2,712	-
淨(損)利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 48,649	5	(\$ 7,228)	(1)	(\$ 39,311)	(2)	\$ 1,010	-
8620 非控制權益		(1,522)	-	(1,472)	-	(4,761)	-	(4,039)	-
本期淨(損)利		\$ 47,127	5	(\$ 8,700)	(1)	(\$ 44,072)	(2)	(\$ 3,029)	-
綜合(損)益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 51,631	6	(\$ 7,321)	(1)	(\$ 50,373)	(2)	\$ 4,255	-
8720 非控制權益		2,019	-	(204)	-	(21,086)	(1)	(1,543)	-
本期綜合(損)益總額		\$ 53,650	6	(\$ 7,525)	(1)	(\$ 71,459)	(3)	\$ 2,712	-
基本每股盈餘(虧損)									
9750 本期淨利(損)	六(二十五)	\$ 0.80		(\$ 0.12)		(\$ 0.65)		\$ 0.02	
稀釋每股盈餘(虧損)									
9850 本期淨利(損)	六(二十五)	\$ 0.80		(\$ 0.12)		(\$ 0.65)		\$ 0.02	

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
合併權益變動表
民國114年及113年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元

	歸屬於 母公 司業 主之 權	保 留 盈 餘	其 他 權 益	透過其他綜合 國外營運機損益按公允價 構財務報表值衡量之金融 資產未實現 換算之兌換 差	未分配盈餘	特別盈餘公積	法定盈餘公積	資本公積	註 普通 股 本	附	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
113年1月1日至9月30日														
113年1月1日餘額		\$ 612,998	\$ 992,057	\$ 110,833	\$ 12,817	\$ 273,274	(\$ 15,979)	(\$ 284)	(\$ 25,914)	\$ 1,959,802	\$ 157,510	\$ 2,117,312		
本期淨利(損)		-	-	-	-	1,010	-	-	-	1,010	(4,039)	(3,029)		
本期其他綜合(損)益		-	-	-	-	-	3,047	198	-	3,245	2,496	5,741		
本期綜合(損)益總額		-	-	-	-	1,010	3,047	198	-	4,255	(1,543)	2,712		
112年度盈餘指撥及分配	六(十六)													
特別盈餘公積		-	-	-	3,446	(3,446)	-	-	-	-	-	-		
現金股利		-	-	-	-	(30,220)	-	-	-	(30,220)	-	(30,220)		
資本公積配發現金	六(十五)(十六)	-	(30,220)	-	-	-	-	-	-	(30,220)	-	(30,220)		
認列對子公司所有權益變動數	六(十五)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,678	2,678		
113年9月30日餘額		\$ 612,998	\$ 961,837	\$ 110,833	\$ 16,263	\$ 240,618	(\$ 12,932)	(\$ 86)	(\$ 25,914)	\$ 1,903,617	\$ 158,645	\$ 2,062,262		
114年1月1日至9月30日														
114年1月1日餘額		\$ 612,998	\$ 961,837	\$ 110,833	\$ 16,263	\$ 284,585	(\$ 11,156)	(\$ 329)	(\$ 25,914)	\$ 1,949,117	\$ 157,977	\$ 2,107,094		
本期淨損		-	-	-	-	(39,311)	-	-	-	(39,311)	(4,761)	(44,072)		
本期其他綜合(損)益		-	-	-	-	-	(11,005)	(57)	-	(11,062)	(16,325)	(27,387)		
本期綜合(損)益總額		-	-	-	-	(39,311)	(11,005)	(57)	-	(50,373)	(21,086)	(71,459)		
113年度盈餘指撥及分配	六(十六)													
法定盈餘公積		-	-	4,498	-	(4,498)	-	-	-	-	-	-		
特別盈餘公積		-	-	-	(4,778)	4,778	-	-	-	-	-	-		
現金股利		-	-	-	-	(30,220)	-	-	-	(30,220)	-	(30,220)		
資本公積配發現金	六(十五)(十六)	-	(30,220)	-	-	-	-	-	-	(30,220)	-	(30,220)		
114年9月30日餘額		\$ 612,998	\$ 931,617	\$ 115,331	\$ 11,485	\$ 215,334	(\$ 22,161)	(\$ 386)	(\$ 25,914)	\$ 1,838,304	\$ 136,891	\$ 1,975,195		

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114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前(淨損)淨利	(\$ 43,600)	\$ 12,468
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(二十二) 159,948	118,806
攤銷費用	六(二十二) 7,369	6,568
預期信用減損損(益)	十二(二) 8,552	6,613
利息費用	六(二十一) 49,242	32,065
利息收入	六(十八) (8,274)	(14,285)
股利收入	六(十九) (66)	(33)
處分不動產、廠房及設備損(益)	六(二十) (90)	3,540
租賃修改損(益)	六(二十) -	(22)
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	5,674	(1,717)
應收帳款	(161,701)	(55,565)
應收帳款－關係人	2,046	(2,096)
其他應收款	6,189	(7,204)
存貨	(352,788)	(260,837)
預付款項	23,710	(71,242)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債－流動	16,932	2,096
應付票據	102	(78,058)
應付帳款	(46,547)	27,837
應付帳款－關係人	2,350	(6,053)
其他應付款	(34,520)	4,665
負債準備－流動	1,888	(5,748)
其他流動負債	5,863	(5)
淨確定福利負債	205	12
營運產生之現金流出	(357,516)	(288,195)
收取之利息	8,274	14,285
收取之股利	66	33
支付之所得稅	(13,281)	(39,340)
收取之所得稅	-	25
營業活動之淨現金流出	(362,457)	(313,192)

(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114年及113年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動減少	\$ 108,355	\$ 70,841
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動減少		
（增加）	20,095	（ 177 ）
取得不動產、廠房及設備	六(二十六) (199,686)	（ 148,462 ）
處分不動產、廠房及設備	9,274	14,833
存出保證金減少	3,493	6,260
取得無形資產	（ 7,234 ）	（ 1,777 ）
其他非流動資產減少(增加)	3,338	（ 896 ）
預付設備款(增加)	（ 78,941 ）	（ 97,563 ）
投資活動之淨現金流出	（ 141,306 ）	（ 156,941 ）
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少)	六(二十七) 187,000	（ 240,000 ）
舉借長期借款	六(二十七) 351,740	1,124,350
償還長期借款	六(二十七) (101,598)	（ 421,529 ）
租賃本金償還	六(二十七) (28,065)	（ 17,536 ）
支付之利息	（ 49,242 ）	（ 32,064 ）
到期贖回公司債	六(二十七) -	（ 300 ）
非控制權益變動	四(三) -	2,678
發放現金股利及資本公積配發現金	六(十七) (60,440)	（ 60,440 ）
籌資活動之淨現金流入	299,395	355,159
匯率影響數	4,242	855
本期現金及約當現金減少數	（ 200,126 ）	（ 114,119 ）
期初現金及約當現金餘額	940,331	909,847
期末現金及約當現金餘額	\$ 740,205	\$ 795,728

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 114 年及 113 年第三季

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 114 年 11 月 13 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

國際會計準則理事會	
新發布/修正/修訂準則及解釋	發布之生效日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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號及國際財務報導準則第7號之修正 「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正 「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導 準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18);另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響，相關影響待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則

第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大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並發布生效之國際會計準則第 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其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (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並發布生效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
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
本公司	聚紡股份有限公司	紡織品加工	100.00	100.00	100.00	-
本公司	神采時尚事業股份有限公司	成衣製造	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	-	-	-	註2
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、註3
本公司	ALPHA BRAVE INC.	海外投資控股	50.00	50.00	50.00	註1、註3
本公司	CHAMPION LEGEND CORP.	海外投資控股	50.88	50.88	50.88	註3
本公司	TIME GLORY CORP.	海外投資控股	58.91	58.91	58.91	註3
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	-
DIAMOND FORTUNE CORP.	興采貿易(上海)有限公司	貿易事務	100.00	100.00	100.00	-
ADVANCE WISDOM LTD.	ADVANCE WISDOM COMPANY LIMITED	紡織品加工	100.00	100.00	100.00	註4
ALPHA BRAVE INC.	ALPHA BRAVE COMPANY LIMITED	紡織品加工	100.00	100.00	100.00	註5
CHAMPION LEGEND CORP.	SINGTEC COMPANY LIMITED	紡織品加工	31.25	31.25	31.25	-
TIME GLORY CORP.	SINGTEC COMPANY LIMITED	紡織品加工	68.75	68.75	68.75	-

民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之重要子公司為聚紡股份有限公司及神采時尚事業股份有限公司；民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之所有子公司財務報表皆經本公司會計師核閱；民國 113 年 12 月 31 日之所有子公司財務報表皆經本公司會計師查核。

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：本公司之子公司采駿公司已於民國 112 年 10 月 23 日經濟部解散登記在案，於民國 113 年 9 月 10 日經法院核准清算完結。

註 3：本公司之子公司 (ADVANCE WISDOM LTD.、ALPHA BRAVE INC.、CHAMPION LEGEND CORP.、TIME GLORY CORP.) 於民國 113 年 7 月辦理現金增資，本公司依持股比例認購，其中由非控制權益認購之金額合計 \$2,678。

註 4：本集團之子公司 ADVANCE WISDOM LTD. 於民國 114 年 3 月 26 日經董事會決議出售孫公司 ADVANCE WISDOM COMPANY LIMITED 全數股權，金額為越南盾 207,622,493,000 元 (折合約當美金 8,041,150 元)，截至民國 114 年 11 月 13 日止，已收取訂金美金 100 仟元 (表列其他流動負債)。買方已於期後將剩餘全數價金匯入銀行信託專戶，目前正在辦理投資許可變更申請。

註 5：本集團之子公司 ALPHA BRAVE INC. 於民國 114 年 3 月 26 日經董事會決議出售孫公司 ALPHA BRAVE COMPANY LIMITED 全數股權，金額為越南盾 204,160,000,000 元 (折合約當美金 8,000,000 元)，截至民國 114 年 11 月 13 日止，已收取訂金美金 100 仟元 (表列其他流動負債)。買方已於期後將剩餘全數價金匯入銀行信託專戶，目前正在辦理營業執照變更申請。

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)預期於報導期間後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於報導期間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)預期於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)於報導期間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。

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. 本集團對於符合慣例交易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. 本集團對於符合慣例交易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，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) 出租人之租賃交易－營業租賃

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。

(十四) 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，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完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十五) 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、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	3~50年
機器設備	1~11年
電腦通訊設備	2~6年
試驗設備	2~11年
運輸設備	2~9年
辦公設備	2~6年
租賃改良物	2~10年
其他	2~16年

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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金額時，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。

(十九) 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。

(二十) 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。

(二十一) 應付可轉換公司債

本公司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金額加計「資本公積－認股權」之帳面金額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) 負債準備

負債準備(係為保固負債準備及訴訟損失)係因過去事件而負有現時法定或推定義務,很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務,且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日之清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量。

(二十四) 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. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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，則按會計估計值變動處理。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收盤價。

(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. 本公司依據財政部民國 92 年 2 月 12 日台財稅第 0910458039 號函「營利事業依金融控股公司法第 49 條及企業併購法第 40 條規定合併辦理營利事業所得稅申報處理原則」之規定，本公司依企業併購法進行合併而持有本國子公司股份達已發行股份總數百分之九十者，且自持有期間在一個課稅年度內滿十二個月之年度起，得選擇以母公司為納稅義務人，合併申報營利事業所得稅。
7. 本公司與子公司採連結稅制合併辦理營利事業所得稅結算及未分配盈餘申報之會計處理，係由本公司與子公司先行個別申報並調節與合併申報所得稅相關之差異數後，於財務報表表達分攤後之當期所得稅與遞延所得稅費用金額。
8. 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。

(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金額之差額認列為股東權益之調整。

(二十七)股利分配

現金股利經董事會特別決議後於財務報告認列為負債；股票股利則於股東會決議後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股本。

(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值及假設。所作出之重大會計估計值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

本集團會計政策採用之重要判斷，經評估尚無重大之不確定性。

(二)重要會計估計值及假設

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，故可能產生變動。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,564	\$ 2,243	\$ 1,649
支票存款及活期存款	703,537	897,039	532,913
定期存款	35,104	41,049	261,166
	<u>\$ 740,205</u>	<u>\$ 940,331</u>	<u>\$ 795,728</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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團已將三個月以上至一年內到期之定期存款及質抵押之定期存款轉列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動，金額分別為\$0、\$108,355 及\$105,312；將提供標案擔保之定期存款轉列按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動，金額分別為\$32,628、\$52,723 及\$52,679。其中部分提供作為質押擔保之情形，請詳附註八之說明。利息收入認列情形請詳附註六(十八)之說明。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ 865	\$ 865	\$ 865
非上市、上櫃、興櫃股票	840	840	840
	1,705	1,705	1,705
評價調整	(386)	(329)	(86)
	<u>\$ 1,319</u>	<u>\$ 1,376</u>	<u>\$ 1,619</u>

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，公允價值如上表列示。
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：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
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	(\$ 45)	\$ 124

114年1月1日至9月30日 113年1月1日至9月30日

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

(\$ 57) \$ 198

3. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值資訊請詳附註十二(三)之說明。

(三) 應收票據及帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收票據	\$ 4,877	\$ 10,551	\$ 14,286
應收帳款	\$ 472,374	\$ 309,485	\$ 335,599
應收帳款-關係人	2,136	4,182	2,874
減：備抵損失	(11,747)	(2,007)	(7,399)
	<u>\$ 462,763</u>	<u>\$ 311,660</u>	<u>\$ 331,074</u>
催收款(表列其他非流動資產)	\$ 10,860	\$ 12,048	\$ 10,022
減：備抵損失	(10,860)	(12,048)	(10,022)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團應收票據及應收帳款之帳齡分析及相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。

2. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及帳款餘額為\$303,403。

3. 本集團對上述應收帳款並未持有任何的擔保品。

4. 催收款主要係逾期尚未收回之應收貨款，其收回之不穩定性較高，故全數提列備抵呆帳。

(四) 存貨

	114年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 441,552	(\$ 82,538)	\$ 359,014
在製品	173,707	(6,048)	167,659
製成品	688,293	(136,064)	552,229
	<u>\$ 1,303,552</u>	<u>(\$ 224,650)</u>	<u>\$ 1,078,902</u>

113年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 341,738	(\$ 65,854)	\$ 275,884
在製品	185,796	(11,848)	173,948
製成品	392,190	(115,908)	276,282
	<u>\$ 919,724</u>	<u>(\$ 193,610)</u>	<u>\$ 726,114</u>
113年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 307,460	(\$ 58,849)	\$ 248,611
在製品	160,684	(18,654)	142,030
製成品	569,681	(128,235)	441,446
	<u>\$ 1,037,825</u>	<u>(\$ 205,738)</u>	<u>\$ 832,087</u>

1. 上述存貨均未提供質押擔保。

2. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 664,269	\$ 689,022
存貨跌價損失	9,643	11,460
出售下腳及廢料收入	(114)	(116)
存貨盤(盈)損	(52)	391
退回溢繳之空氣汙染防制費	—	(1,312)
	<u>\$ 673,746</u>	<u>\$ 699,445</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,826,956	\$ 1,712,668
存貨跌價損失	31,040	23,431
出售下腳及廢料收入	(392)	(492)
存貨盤(盈)損	1,200	1,020
退回溢繳之空氣汙染防制費	—	(1,312)
	<u>\$ 1,858,804</u>	<u>\$ 1,735,315</u>

(五) 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	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	
114年1月1日											
成本	\$ 1,645,312	\$ 1,480,213	\$ 931,545	\$ 21,201	\$ 64,097	\$ 29,370	\$ 8,236	\$ 10,276	\$ 210,083	\$ 375,232	\$ 4,775,565
累計折舊	—	(272,524)	(598,720)	(12,680)	(47,115)	(20,775)	(5,762)	(10,065)	(146,691)	1,055	(1,113,277)
	<u>\$ 1,645,312</u>	<u>\$ 1,207,689</u>	<u>\$ 332,825</u>	<u>\$ 8,521</u>	<u>\$ 16,982</u>	<u>\$ 8,595</u>	<u>\$ 2,474</u>	<u>\$ 211</u>	<u>\$ 63,392</u>	<u>\$ 376,287</u>	<u>\$ 3,662,288</u>
114年											
1月1日	\$ 1,645,312	\$ 1,207,689	\$ 332,825	\$ 8,521	\$ 16,982	\$ 8,595	\$ 2,474	\$ 211	\$ 63,392	\$ 376,287	\$ 3,662,288
增添	—	27,041	39,880	5,232	771	1,436	503	274	38,626	76,971	190,734
處分	—	—	(9,184)	—	—	—	—	—	—	—	(9,184)
重分類(註1)	—	389,855	71,475	—	2,255	220	—	—	2,331	(310,934)	155,202
折舊費用	—	(53,533)	(55,118)	(2,660)	(4,014)	(2,181)	(1,049)	(113)	(14,459)	—	(133,127)
淨兌換差額	—	—	(1,537)	—	—	(14)	(3)	—	—	(6,074)	(7,628)
9月30日	<u>\$ 1,645,312</u>	<u>\$ 1,571,052</u>	<u>\$ 378,341</u>	<u>\$ 11,093</u>	<u>\$ 15,994</u>	<u>\$ 8,056</u>	<u>\$ 1,925</u>	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 89,890</u>	<u>\$ 136,250</u>	<u>\$ 3,858,285</u>
114年9月30日											
成本	\$ 1,645,312	\$ 1,897,108	\$ 1,022,022	\$ 26,432	\$ 67,123	\$ 29,216	\$ 8,542	\$ 9,557	\$ 250,113	\$ 141,270	\$ 5,096,695
累計折舊	—	(326,056)	(643,681)	(15,339)	(51,129)	(21,160)	(6,617)	(9,185)	(160,223)	(5,020)	(1,238,410)
	<u>\$ 1,645,312</u>	<u>\$ 1,571,052</u>	<u>\$ 378,341</u>	<u>\$ 11,093</u>	<u>\$ 15,994</u>	<u>\$ 8,056</u>	<u>\$ 1,925</u>	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 89,890</u>	<u>\$ 136,250</u>	<u>\$ 3,858,285</u>

註 1：其中包含預付設備款轉入\$155,202。

註 2：本公司民國 113 年 8 月 13 日經董事會決議，擬採公開標售方式處分桃園市觀音區不動產案，截至民國 114 年 11 月 13 日止，該不動產未達可立即出售之狀態，亦尚未開始進行公開招標相關程序。

	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	未完工程
	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
113年1月1日										
成本	\$ 1,645,312	\$ 550,948	\$ 805,422	\$ 15,661	\$ 55,989	\$ 22,704	\$ 8,074	\$ 10,104	\$ 181,856	\$ 1,175,634
累計折舊	<u>-</u>	<u>(239,565)</u>	<u>(585,603)</u>	<u>(10,420)</u>	<u>(47,828)</u>	<u>(18,603)</u>	<u>(4,511)</u>	<u>(9,476)</u>	<u>(136,285)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,645,312</u>	<u>\$ 311,383</u>	<u>\$ 219,819</u>	<u>\$ 5,241</u>	<u>\$ 8,161</u>	<u>\$ 4,101</u>	<u>\$ 3,563</u>	<u>\$ 628</u>	<u>\$ 45,571</u>	<u>\$ 1,175,634</u>
113年										
1月1日	\$ 1,645,312	\$ 311,383	\$ 219,819	\$ 5,241	\$ 8,161	\$ 4,101	\$ 3,563	\$ 628	\$ 45,571	\$ 1,175,634
增添	-	34,427	45,038	3,239	944	4,115	229	-	12,855	79,567
處分	-	-	(18,202)	-	(96)	-	-	-	(75)	-
重分類(註)	-	891,324	143,198	-	11,833	600	-	-	8,942	(888,954)
折舊費用	-	(22,917)	(48,613)	(1,666)	(3,041)	(1,917)	(993)	(317)	(11,900)	-
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>181</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>888</u>
9月30日	<u>\$ 1,645,312</u>	<u>\$ 1,214,217</u>	<u>\$ 341,421</u>	<u>\$ 6,814</u>	<u>\$ 17,801</u>	<u>\$ 6,902</u>	<u>\$ 2,799</u>	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 55,393</u>	<u>\$ 367,135</u>
113年9月30日										
成本	\$ 1,645,312	\$ 1,476,422	\$ 950,445	\$ 18,762	\$ 65,658	\$ 26,939	\$ 8,208	\$ 10,248	\$ 198,770	\$ 366,247
累計折舊	<u>-</u>	<u>(262,205)</u>	<u>(609,024)</u>	<u>(11,948)</u>	<u>(47,857)</u>	<u>(20,037)</u>	<u>(5,409)</u>	<u>(9,937)</u>	<u>(143,377)</u>	<u>888</u>
	<u>\$ 1,645,312</u>	<u>\$ 1,214,217</u>	<u>\$ 341,421</u>	<u>\$ 6,814</u>	<u>\$ 17,801</u>	<u>\$ 6,902</u>	<u>\$ 2,799</u>	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 55,393</u>	<u>\$ 367,135</u>

註：其中包含預付設備款轉入\$166,943。

1. 不動產、廠房及設備成本資本化金額及利率區間

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
資本化金額	\$ 1,094	\$ 4,016
資本化利率區間	1.475%~1.741%	1.475%~1.72%
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
資本化金額	\$ 5,003	\$ 16,328
資本化利率區間	1.475%~1.886%	1.35%~2.02%

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。

(六) 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. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	土地使用權	房屋	運輸設備	專案廠	合計
114年1月1日	\$ 241,578	\$ 14,305	\$ 6,422	\$ 77,889	\$ 340,194
折舊費用	(5,720)	(1,138)	(1,516)	(18,447)	(26,821)
淨兌換差額	(24,514)	(1,483)	-	-	(25,997)
114年9月30日	\$ 211,344	\$ 11,684	\$ 4,906	\$ 59,442	\$ 287,376
	土地使用權	房屋	運輸設備	專案廠	合計
113年1月1日	\$ 245,294	\$ 15,645	\$ 3,903	\$ 102,486	\$ 367,328
增添	-	-	6,229	-	6,229
租賃修改－					
提前解約	-	-	(1,357)	-	(1,357)
折舊費用	(6,047)	(1,213)	(1,735)	(18,447)	(27,442)
淨兌換差額	3,681	238	-	-	3,919
113年9月30日	\$ 242,928	\$ 14,670	\$ 7,040	\$ 84,039	\$ 348,677

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 367	\$ 614
屬短期租賃合約之費用	920	1,238
屬低價值資產租賃之費用	799	591
租賃修改損(益)	- (	22)

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
影響當期損(益)之項目		
租賃負債之利息費用	\$ 1,393	\$ 1,980
屬短期租賃合約之費用	3,189	4,022
屬低價值資產租賃之費用	2,045	1,705
租賃修改損(益)	- (	22)

4. 本集團民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日除上述附註六(六)3. 之租賃相關費用之現金流出外，另因租賃負債本金償還產生之現金流出總額，請詳附註六(二十七)之說明。

(七) 其他非流動資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
預付設備款	\$ 289,278	\$ 365,539	\$ 331,913
存出保證金	15,529	19,022	22,980
留抵稅額	32,007	35,345	35,111
	<u>\$ 336,814</u>	<u>\$ 419,906</u>	<u>\$ 390,004</u>

(八) 短期借款

借款性質	114年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 862,000	0.5%~2.376%	-
擔保借款	670,000	1.885%~2.003%	請詳附註八
	<u>\$ 1,532,000</u>		
借款性質	113年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 645,000	0.5%~2.373%	-
擔保借款	700,000	1.75%~1.882%	請詳附註八
	<u>\$ 1,345,000</u>		
借款性質	113年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 637,000	1.680%~2.209%	-
擔保借款	620,000	1.750%~1.901%	請詳附註八
	<u>\$ 1,257,000</u>		

認列於損益之利息費用，請詳附註六(二十一)之說明。

(九) 應付帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付購料款	\$ 252,047	\$ 298,594	\$ 362,637

(十) 其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資	\$ 100,776	\$ 113,203	\$ 97,268
應付設備款	11,193	20,145	38,739
應付員工酬勞及董事酬勞	1,239	2,001	1,651
應付運輸費	8,989	10,708	8,913
其他	74,023	93,635	104,497
	<u>\$ 196,220</u>	<u>\$ 239,692</u>	<u>\$ 251,068</u>

(十一) 應付公司債

1. 本公司發行之國內可轉換公司債

(1) 本公司國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- A. 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面額\$250,000，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，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，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公司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，自民國 109 年 8 月 7 日起，由每股新台幣 24.9 元調整為新台幣 24.3 元，自民國 110 年 7 月 28 日起，由每股新台幣 24.3 元調整為新台幣 23.1 元。自民國 111 年 5 月 31 日起，由每股新台幣 23.1 元調整為新台幣 20.8 元，自民國 111 年 7 月 18 日起，由每股新台幣 20.8 元調整為新台幣 20.3 元，並自民國 112 年 7 月 2 日起，由每股新台幣 20.3 元調

整為新台幣 19.4 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(民國 111 年 1 月 17 日及 112 年 1 月 17 日)，要求本公司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，本公司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，所有本公司收回(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。
 - G. 本公司國內第一次無擔保轉換公司債於民國 113 年 1 月 17 日到期，面額計\$300，已於民國 113 年 1 月 23 日全數清償，並將資本公積-認股權\$20 轉列資本公積-已失效認股權\$20。
- (2)本公司國內第一次無擔保轉換公司債自發行日至民國 112 年 12 月 31 日止，累計轉換為普通股面額計\$249,700 已轉換為普通股 9,317 仟股。

2. 屬複合工具之應付可轉換公司債

本公司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」，國內第一次無擔保轉換公司債為\$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」。本公司國內第一次無擔保轉換公司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	114年9月30日
華南銀行五股分行 擔保借款	113.3.29~115.3.29按月 付息，到期一次償還本金	1.88%	土地、房屋及建築	\$ 150,000
華南銀行五股分行 擔保借款	113.6.24~115.6.24按月 付息，到期一次償還本金	1.88%	土地、房屋及建築	100,000
華南銀行五股分行 信用借款	113.6.24~115.6.24按月 付息，到期一次償還本金	1.88%	-	25,000
華南銀行五股分行 信用借款	113.10.25~115.10.25按月 付息，到期一次償還本金	1.88%	-	225,000
上海商業儲蓄銀行 擔保借款	113.1.2~118.1.2按月付息 並償還本金	2.02%	土地、房屋及建築	67,770
上海商業儲蓄銀行 信用借款	113.1.2~118.1.2按月付息 並償還本金	2.02%	-	54,216
上海商業儲蓄銀行 擔保借款	113.4.23~120.4.23，自民 國113年5月23日開始按月 付息並償還本金	2.02%	土地、房屋及建築	416,000
上海商業儲蓄銀行 擔保借款	114.2.26~120.4.23，自民 國114年3月26日開始按月 付息並償還本金	2.02%	土地、房屋及建築	286,000
華南銀行五股分行 擔保借款	111.6.6~121.6.6，自民國 114年6月15日開始按月付 息並償還本金	1.48%~1.98%	土地、房屋及建築	302,448
華南銀行五股分行 擔保借款	111.8.12~118.8.12，自民 國114年8月15日開始按月 付息並償還本金	1.48%~1.98%	土地、房屋及建築	435,620
華南銀行五股分行 擔保借款	112.5.15~122.5.15，自民 國115年6月15日開始按月 付息並償還本金	1.72%	土地、房屋及建築	686,960
上海商業儲蓄銀行 擔保借款	112.8.11~117.8.11，按月 付息並償還本金	2.22%	信保基金(註1)	20,050
上海商業儲蓄銀行 擔保借款	111.6.22~116.6.22按月 付息並償還本金	2.12%	信保基金(註1)	7,228
上海商業儲蓄銀行 信用借款	112.8.11~117.8.11按月付 息並償還本金	2.22%	-	5,012
				<u>2,781,304</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>562,966</u>)
				<u>\$ 2,218,338</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	113年12月31日
華南銀行五股分行 擔保借款	113.3.29~115.3.29按月 付息，到期一次償還本金	1.76%~1.88%	土地、房屋及建築	\$ 150,000
華南銀行五股分行 擔保借款	113.6.24~115.6.24按月 付息，到期一次償還本金	1.88%	土地、房屋及建築	100,000
華南銀行五股分行 信用借款	113.6.24~115.6.24按月 付息，到期一次償還本金	1.88%	-	25,000
華南銀行五股分行 信用借款	113.10.25~115.10.25按月 付息，到期一次償還本金	1.76%~1.88%	-	225,000
上海商業儲蓄銀行 擔保借款	113.1.2~118.1.2按月付息 並償還本金	1.90%~1.99%	土地、房屋及建築	82,399
上海商業儲蓄銀行 信用借款	113.1.2~118.1.2按月付息 並償還本金	1.90%~2.02%	-	65,919
上海商業儲蓄銀行 擔保借款	113.4.23~120.4.23，自民 國113年5月23日開始按月 付息並償還本金	2.02%	土地、房屋及建築	434,000
華南銀行五股分行 擔保借款	111.6.6~121.6.6，自民國 114年6月15日開始按月付 息並償還本金	1.475%	土地、房屋及建築	317,570
華南銀行五股分行 擔保借款	111.8.12~118.8.12，自民 國114年8月15日開始按月 付息並償還本金	1.475%	土地、房屋及建築	423,560
華南銀行五股分行 擔保借款	112.5.15~122.5.15，自民 國115年6月15日開始按月 付息並償還本金	1.720%	土地、房屋及建築	666,220
上海商業儲蓄銀行 擔保借款	112.8.11~117.8.11，按月 付息並償還本金	2.10%~2.22%	信保基金(註1)	24,327
上海商業儲蓄銀行 擔保借款	111.6.22~116.6.22按月 付息並償還本金	1.62%~2.12%	信保基金(註1)	10,245
上海商業儲蓄銀行 信用借款	112.8.11~117.8.11按月付 息並償還本金	2.10%~2.22%	-	6,922
				2,531,162
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(138,887)
				<u>\$ 2,392,275</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	113年9月30日
華南銀行五股分行 擔保借款	113.3.29~115.3.29按月 付息，到期一次償還本金	1.76%~1.88%	土地、房屋及建築	\$ 150,000
華南銀行五股分行 擔保借款	113.6.24~115.6.24按月 付息，到期一次償還本金	1.76%~1.88%	土地、房屋及建築	100,000
華南銀行五股分行 信用借款	113.6.24~115.6.24按月 付息，到期一次償還本金	1.76%~1.88%	-	25,000
華南銀行五股分行 信用借款	111.10.25~113.10.25按月 付息，到期一次償還本金	1.76%~1.88%	-	225,000
上海商業儲蓄銀行 擔保借款	113.1.2~118.1.2按月付息 並償還本金	1.90%~2.02%	土地、房屋及建築	87,226
上海商業儲蓄銀行 信用借款	113.1.2~118.1.2按月付息 並償還本金	1.90%~2.02%	-	69,781
上海商業儲蓄銀行 擔保借款	113.4.23~120.4.23，自民 國113年5月23日開始按月 付息並償還本金	2.020%	土地、房屋及建築	440,000
華南銀行五股分行 擔保借款	111.6.6~121.6.6，自民國 114年6月15日開始按月付 息並償還本金	1.35~1.48%	土地、房屋及建築	317,570
華南銀行五股分行 擔保借款	111.8.12~118.8.12，自民 國114年8月15日開始按月 付息並償還本金	1.35~1.48%	土地、房屋及建築	423,560
華南銀行五股分行 擔保借款	112.5.15~122.5.15，自民 國115年6月15日開始按月 付息並償還本金	1.60%~1.72%	土地、房屋及建築	666,220
上海商業儲蓄銀行 擔保借款	112.8.11~117.8.11，自民 國110年8月14日開始按月 付息並償還本金	2.10%~2.22%	信保基金(註1)	26,630
上海商業儲蓄銀行 擔保借款	111.6.22~116.6.22按月付 息，到期一次償還本金	2.00%~2.12%	信保基金(註1)	11,240
上海商業儲蓄銀行 信用借款	112.8.11~117.8.11按月付 息，到期一次償還本金	2.10%~2.22%	-	6,658
				2,548,885
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(327,442)
				<u>\$ 2,221,443</u>

註 1：借款之百分之八十由財團法人中小企業信用保證基金提供擔保。

認列於損益之利息費用，請詳附註六(二十一)之說明。

(十三) 退休金

1. 確定福利退休辦法

(1) 本集團依據「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。本集團按月就薪資總額 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。另本集團於每年年度終了前，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，本集團將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$218、\$149、\$654 及\$449。

(3)本集團民國 115 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$649。

2. 確定提撥退休辦法

(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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,485、\$4,468、\$13,408 及\$13,002。

(十四)股本/庫藏股

1.截至民國 114 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$1,000,000，分為 100,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 10,000 仟股)，實收資本額為\$612,998 每股面額新台幣 10 元，分為 61,300 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：

	114年	113年
<u>股本</u>		
1月1日(即9月30日期末數)	61,300	61,300
<u>庫藏股</u>		
1月1日(即9月30日期末數)	(860)	(860)
期末流通在外股數	60,440	60,440

3. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量

		114年9月30日	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	860	\$ 25,914
		113年12月31日	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	860	\$ 25,914
		113年9月30日	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	860	\$ 25,914

(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數總數百分之十，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。表列庫藏股票轉讓之期限如下：

<u>買回年度</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>帳面金額</u>	<u>最後轉讓期限</u>
111年10月	860	\$ 25,914	116年10月

(十五) 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。

本公司之資本公積變動明細如下：

114年						
	發行溢價	庫藏股票 交易	實際取得或處分 子公司股權價格 與帳面價值差額	認列對 子公司所有 權益變動數	已失效 認股權	合計
1月1日	\$ 744,981	\$ 5,539	\$ 130,754	\$ 59,513	\$ 21,050	\$ 961,837
資本公積配發現金	(30,220)	-	-	-	-	(30,220)
9月30日	<u>\$ 714,761</u>	<u>\$ 5,539</u>	<u>\$ 130,754</u>	<u>\$ 59,513</u>	<u>\$ 21,050</u>	<u>\$ 931,617</u>

113年							
	發行溢價	庫藏股票 交易	認股權	實際取得或處分 子公司股權價格 與帳面價值差額	認列對 子公司所有 權益變動數	已失效 認股權	合計
1月1日	\$ 775,201	\$ 5,539	\$ 20	\$ 130,754	\$ 59,513	\$ 21,030	\$ 992,057
認股權失效	-	-	(20)	-	-	20	-
資本公積配發現金	(30,220)	-	-	-	-	-	(30,220)
9月30日	<u>\$ 744,981</u>	<u>\$ 5,539</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,754</u>	<u>\$ 59,513</u>	<u>\$ 21,050</u>	<u>\$ 961,837</u>

(十六) 保留盈餘

1. 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作為可供分配之盈餘，由董事會依據本公司營運規劃擬定盈餘分配案，股利分配總額不得低於「當年度盈餘」之百分之五十，以發行新股方式為之時，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。

本公司依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

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. 本公司之盈餘分派情形：

(1) 本公司民國 113 年 5 月 31 日經股東會決議通過民國 112 年度之盈餘分派案如下：

	112年度	
	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ -	
提列特別盈餘公積	3,446	
現金股利	30,220	0.50

另，經股東會決議通過以資本公積配發現金\$30,220。

(2) 本公司民國 114 年 6 月 13 日經股東會決議通過民國 113 年度之盈餘分派案如下：

	113年度	
	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 4,498	
迴轉特別盈餘公積	(4,778)	
現金股利	30,220	0.50

另，經股東會決議通過以資本公積配發現金\$30,220。

(十七) 營業收入

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，收入依產品終端品牌商所在地可細分為下列主要地理區域：

<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>亞洲</u>	<u>美洲</u>	<u>歐洲</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	<u>\$ 502,843</u>	<u>\$ 176,458</u>	<u>\$ 192,687</u>	<u>\$ 1,201</u>	<u>\$ 873,189</u>
<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>亞洲</u>	<u>美洲</u>	<u>歐洲</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	<u>\$ 424,647</u>	<u>\$ 227,913</u>	<u>\$ 188,809</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 841,793</u>
<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>亞洲</u>	<u>美洲</u>	<u>歐洲</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	<u>\$ 1,227,032</u>	<u>\$ 588,874</u>	<u>\$ 518,374</u>	<u>\$ 4,007</u>	<u>\$ 2,338,287</u>
<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>亞洲</u>	<u>美洲</u>	<u>歐洲</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	<u>\$ 1,158,240</u>	<u>\$ 546,112</u>	<u>\$ 494,605</u>	<u>\$ 10,087</u>	<u>\$ 2,209,044</u>

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：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>113年1月1日</u>
合約負債-				
商品銷售	<u>\$ 49,218</u>	<u>\$ 32,286</u>	<u>\$ 56,832</u>	<u>\$ 54,736</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
商品銷售	<u>\$ 5,692</u>	<u>\$ 1,905</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
商品銷售	<u>\$ 18,126</u>	<u>\$ 40,002</u>

(十八) 利息收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 1,140	\$ 2,175
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	187	2,921
其他	1	146
	<u>\$ 1,328</u>	<u>\$ 5,242</u>

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 5,416	\$ 8,371
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	2,816	5,450
其他	42	464
	<u>\$ 8,274</u>	<u>\$ 14,285</u>

(十九) 其他收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
租金收入	\$ 168	\$ 9
股利收入	66	33
政府補助收入	1,392	5,150
其他	437	628
	<u>\$ 2,063</u>	<u>\$ 5,820</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
租金收入	\$ 168	\$ 85
股利收入	66	33
政府補助收入	2,046	17,757
其他	5,914	3,208
	<u>\$ 8,194</u>	<u>\$ 21,083</u>

(二十) 其他利益及損失

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備(損)益	\$ -	\$ 48
淨外幣兌換(損)益	20,743	(12,477)
租賃修改利益	-	22
其他	(149)	685
	<u>\$ 20,594</u>	<u>(\$ 11,722)</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備益(損)	\$ 90	(\$ 3,540)
淨外幣兌換(損)益	(51,487)	20,305
租賃修改利益	-	22
其他	(512)	(3,617)
	<u>(\$ 51,909)</u>	<u>\$ 13,170</u>

(二十一) 財務成本

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 19,827	\$ 17,408
可轉換公司債	-	-
租賃負債	367	614
減：利息資本化	(1,094)	(4,016)
	<u>\$ 19,100</u>	<u>\$ 14,006</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 52,852	\$ 46,412
可轉換公司債	-	1
租賃負債	1,393	1,980
減：利息資本化	(5,003)	(16,328)
	<u>\$ 49,242</u>	<u>\$ 32,065</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

功能別 性質別	114年7月1日至9月30日			113年7月1日至9月30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	\$ 102,519	\$ 77,253	\$ 179,772	\$ 110,919	\$ 49,489	\$ 160,408
折舊費用	43,738	13,917	57,655	29,756	14,138	43,894
攤銷費用	883	1,793	2,676	622	1,581	2,203

功能別 性質別	114年1月1日至9月30日			113年1月1日至9月30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	\$ 305,573	\$ 227,834	\$ 533,407	\$ 269,665	\$ 225,671	\$ 495,336
折舊費用	117,266	42,682	159,948	75,591	43,215	118,806
攤銷費用	2,540	4,829	7,369	2,230	4,338	6,568

(二十三) 員工福利費用

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 152,915	\$ 134,457
勞健保費用	14,655	14,127
退休金費用	4,703	4,617
董事酬金	220	330
其他用人費用(註)	7,279	6,877
	<u>\$ 179,772</u>	<u>\$ 160,408</u>

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 453,914	\$ 421,880
勞健保費用	43,732	41,915
退休金費用	14,062	13,451
董事酬金	970	990
其他用人費用(註)	20,729	17,100
	<u>\$ 533,407</u>	<u>\$ 495,336</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，前項員工酬勞數額中，應提撥不低於 1%為基層員工分派酬勞，並得以股票或現金為之，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。

2. 本公司民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列(迴轉)金額分別為\$0、\$58、\$0 及\$359；董事酬勞估列金額皆為\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞\$1,030 及董事酬勞\$0，與民國 113 年度財務報告認列之金額一致。截至民國 114 年 9 月 30 日止，員工酬勞已發放\$738 餘\$292 尚未支付。

3. 本公司董事會通過之員工及董事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(利益)費用

(1)所得稅費用組成部分：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 13,026	\$ 15,962
以前年度所得稅低(高)估	44	(5,785)
當期所得稅總額	13,070	10,177
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(8,802)	(4,779)
其他：		
匯率影響數	(117)	(43)
所得稅(利益)費用	\$ 4,151	\$ 5,355
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 19,385	\$ 27,978
未分配盈餘加徵	513	-
以前年度所得稅低(高)估	651	(6,283)
當期所得稅總額	20,549	21,695
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(20,648)	(6,128)
其他：		
匯率影響數	571	(70)
所得稅(利益)費用	\$ 472	\$ 15,497

(2)民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團無與其他綜合損益相關及直接借記或貸記權益相關之所得稅。

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 111 年度。

本集團國內合併子公司神采時尚事業股份有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

本集團國內合併子公司聚紡股份有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 111 年度。

3. 本公司依財政部民國 114 年 4 月 17 日發布「稅捐稽徵機關受理納稅

義務人因美國對等關稅政策影響申請延期或分期繳納稅捐審核原則」規定，申請分期繳納民國 113 年度營利事業所得稅，共分 36 期，自民國 114 年 7 月開始繳納，每期繳納\$297，截至民國 114 年 9 月 30 日尚有\$9,798 未繳納，表列本期所得稅負債。

(二十五) 每股盈餘(虧損)

114年7月1日至9月30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	\$ 48,649	60,440	0.80
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 48,649	60,440	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	—	—	
歸屬於母公司普通股股東之本期			
淨利加潛在普通股之影響	\$ 48,649	60,440	0.80
113年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股 (虧損) (元)
<u>基本每股盈餘(虧損)</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利(損)	(\$ 7,228)	60,440	(0.12)
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利(損)	(\$ 7,228)	60,440	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞(註)	—	—	
歸屬於母公司普通股股東之本期			
淨利(損)加潛在普通股之影響	(\$ 7,228)	60,440	(0.12)

114年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股 (虧損) (元)
<u>基本每股盈餘(虧損)</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 39,311)	60,440	(0.65)
<u>稀釋每股盈餘(虧損)</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 39,311)	60,440	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞(註)	-	-	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損加潛在普通股之影響	(\$ 39,311)	60,440	(0.65)
113年1月1日至9月30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	\$ 1,010	60,440	0.02
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 1,010	60,440	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	27	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 1,010	60,467	0.02

註：具反稀釋作用，不予計算稀釋每股盈餘。

(二十六)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
購置不動產、廠房及設備(註)	\$ 190,734	\$ 180,414
加：期初應付設備款	20,145	6,787
減：期末應付設備款	(11,193)	(38,739)
本期支付現金(註)	\$ 199,686	\$ 148,462

註：含民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日支付之利息資本化金額，請詳附註六(二十一)。

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	短期 借款	應付股利及資本 公積配發現金	應付 公司債(註1)	長期 借款(註2)	租賃 負債(註3)
114年1月1日	\$ 1,345,000	\$ -	\$ -	\$ 2,531,162	\$ 81,262
籌資現金流量增加	187,000	-	-	351,740	-
籌資現金流量減少	-	-	-	(101,598)	(28,065)
宣告現金股利	-	30,220	-	-	-
宣告資本公積 配發現金	-	30,220	-	-	-
發放現金股利	-	(30,220)	-	-	-
發放資本公積配發現金	-	(30,220)	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	-	-	(1,482)
114年9月30日	<u>\$ 1,532,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,781,304</u>	<u>\$ 51,715</u>

	短期 借款	應付股利及資本 公積配發現金	應付 公司債(註1)	長期 借款(註2)	租賃 負債(註3)
113年1月1日	\$ 1,497,000	\$ -	\$ 299	\$ 1,846,064	\$ 109,854
籌資現金流量增加	-	-	-	1,124,350	-
籌資現金流量減少	(240,000)	-	(300)	(421,529)	(17,536)
宣告現金股利	-	30,200	-	-	-
宣告資本公積配發 現金	-	30,200	-	-	-
發放現金股利	-	(30,200)	-	-	-
發放資本公積配發現金	-	(30,200)	-	-	-
租賃負債新增	-	-	-	-	6,229
淨兌換差額	-	-	-	-	(1,379)
其他非現金之變動	-	-	1	-	233
113年9月30日	<u>\$ 1,257,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,548,885</u>	<u>\$ 97,401</u>

註 1：包含一年內到期或執行賣回權公司債。

註 2：包含一年內到期之長期借款。

註 3：包含租賃負債-流動及租賃負債-非流動。

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
<u>其他關係人</u>	
財團法人興采文教基金會 (興采文教基金會)	該財團法人之實收基金總額全數為本公司所捐贈
双邦實業股份有限公司(双邦)	該公司副董事長為本公司董事長之二等親
台灣博迪股份有限公司(台灣博迪)	該公司董事為本公司董事長
TRANZEND GROUP LLC.(TRANZEND)	該公司副董事長為本公司董事長之一等親
嘉成工業股份有限公司(嘉成)	該公司董事長為本公司董事長之二等親
<u>主要管理階層</u>	
全體董事、總經理及主要管理階層等	本集團主要管理階層及治理單位

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
其他關係人	\$ 1,734	\$ 2,181
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
其他關係人	\$ 11,606	\$ 5,716

商品銷售之交易價格與非關係人並無重大差異。

2. 應收帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他關係人	\$ 2,136	\$ 4,182	\$ 2,874

應收帳款收款條件為月結 90 天，與一般客戶之預收及月結 60 天相較，無重大差異。

3. 進貨及加工

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
<u>其他關係人</u>		
双邦	\$ 10,137	\$ 7,648
其他	1,197	407
	<u>\$ 11,334</u>	<u>\$ 8,055</u>

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
其他關係人		
双邦	\$ 30,852	\$ 22,749
其他	2,982	875
	<u>\$ 33,834</u>	<u>\$ 23,624</u>

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。

4. 應付帳款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
其他關係人			
双邦	\$ 10,756	\$ 9,241	\$ 8,435
其他	1,242	407	413
	<u>\$ 11,998</u>	<u>\$ 9,648</u>	<u>\$ 8,848</u>

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。

5. 其他交易

(1) 其他收入：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
其他關係人	<u>\$ 339</u>	<u>\$ 33</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
其他關係人	<u>\$ 339</u>	<u>\$ 404</u>

民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，因前述關係人交易而產生之其他應收款金額皆為\$0。

(2) 營業費用：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
興采文教基金會	\$ -	\$ 1,000
其他關係人	3	50
	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 1,050</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
興采文教基金會	\$ -	\$ 6,000
其他關係人	13	1,506
	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 7,506</u>

民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，因前述關係人交易而產生之其他應付款金額分別為\$3、\$0 及 \$12。

6. 關係人提供背書保證情形

民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團部分銀行之長、短期借款係由董事長陳國欽及副董事長賴美惠提供背書保證。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 10,026	\$ 10,183
退職後福利	336	210
	<u>\$ 10,362</u>	<u>\$ 10,393</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 30,011	\$ 28,019
退職後福利	1,014	746
	<u>\$ 31,025</u>	<u>\$ 28,765</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
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30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)	\$ -	\$ 10,000	\$ 10,000	賒購工業用天然氣
受限制定期存款(表列按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動)	32,628	52,723	52,547	標案之擔保及進出口貨物之海關擔保
土地、房屋及建築	3,216,364	2,853,001	2,859,529	長短期借款之擔保
	<u>\$ 3,248,992</u>	<u>\$ 2,915,724</u>	<u>\$ 2,922,076</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 重大或有負債

外界關於「國軍服裝供售站委商經營案(陸軍)」(以下稱本案)質疑本公司聘任本案評選委員的洪輝嵩博士出任本公司獨立董事，涉及利益交換乙節。有關獨立董事聘任，因本公司第十二屆董事任期於民國 114 年 5 月 26 日屆滿，依規定須進行全面董事改選。本公司基於強化董事會專業結構之需求，

邀請具有紡織及高分子專業背景之洪輝嵩博士擔任第十三屆獨立董事。洪輝嵩博士也符合《證券交易法》第 14-1 條及《公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法》第 2 條所定之資格，並於民國 114 年 2 月 26 日通過董事會之審核，後經民國 114 年 6 月 13 日股東會通過。另本案之投標作業，本公司均依《政府採購法》及「國防部工程、財務暨勞務採購投標須知」等規定辦理，並無任何影響採購公正之違法或不當行為。本公司嗣於民國 114 年 8 月 4 日接獲國防部通知不予決標及全案廢標，旋依「押標金保證金暨其他擔保作業辦法」第 12 條第 3 項規定，向國防部聲請發還押標金，並於民國 114 年 8 月 8 日取回押標金新臺幣伍仟萬元整。惟對本公司之影響，端視後續國防部是否有進一步裁示而定。

(二) 重大未認列之合約承諾

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
不動產、廠房及設備（註）	\$ 104,268	\$ 119,720	\$ 137,763

註：上述其中本集團之聚紡公司（以下簡稱聚紡公司）民國 110 年 3 月 12 日經董事會決議通過，為配合公司經營規劃及拓展業務需要，建置「高階精密染整廠」及「購置染整設備」，總投資額預計新台幣 9 億元。因增加建坪及近年鋼材與原物料及設備漲價，故分別於民國 111 年 2 月 16 日及民國 111 年 9 月 30 日經董事會決議通過，追加投資金額新台幣 6 億元及新台幣 7 億元，追加後此項染整廠及設備總投資金額為新台幣 22 億元。

截至民國 114 年 9 月 30 日為止，上述工程已簽訂之合約總額\$1,947,310，扣除已支付工程款\$1,843,042，剩餘工程款項\$104,268（已計入上述 1. 之說明）於後續依約支付。

截至民國 113 年 12 月 31 日為止，上述工程已簽訂之合約總額\$1,909,256，扣除已支付工程款\$1,790,604，剩餘工程款項\$118,652（已計入上述 1. 之說明）於後續依約支付。

截至民國 113 年 9 月 30 日為止，上述工程已簽訂之合約總額\$1,885,800，扣除已支付工程款\$1,753,705，剩餘工程款項\$132,095（已計入上述 1. 之說明）於後續依約支付。

2. 本公司及子公司-聚紡公司與台北市電腦商業同業公會於民國 111 年 11 月簽訂「A+企業創新研發淬鍊計畫-前瞻技術研發計畫（複合紡織品回收再製防水透濕薄膜開發計畫）」案，總補助款額度計\$42,240（本公司\$22,387與子公司-聚紡公司為\$19,853），計畫期間自民國 111 年 12 月 1 日至民國 113 年 11 月 30 日止，本公司及子公司-聚紡公司於民國 111 年 12 月提供履約保證函\$5,830 及\$22,387 本票予台北市電腦商業同業公會

作為保證款，如有違反該計劃契約書規定致解約而需返還補助款時，保證銀行於收到通知時，逕行代為清償已撥付補助款總額。台北市電腦同業公會於民國 113 年 10 月 27 日同意本計畫展延時程自民國 111 年 12 月 1 日至 114 年 5 月 31 日止，銀行履約保證金保證期限至民國 114 年 11 月 30 日。

3. 本公司為子公司背書保證之餘額與實際動支明細如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
餘額	\$ 510,000	\$ 510,000	\$ 511,650
實際動支	\$ 404,290	\$ 436,494	\$ 371,528

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

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。

本集團民國 114 年之策略維持與民國 113 年相同。民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團之負債比率請詳合併資產負債表。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

本集團之金融資產(現金及約當現金、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動、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、按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動、其他非流動資產-存出保證金)及金融負債(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(流動/非流動)、長期借款(含一年內到期)、應付公司債(含一年內到期)，請詳合併資產負債表及附註六之相關資訊。

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、價格風險及利率風險)、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

A. 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：

114年9月30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	19,576	30.445	\$ 595,982
美金：越盾	823	26,225	25,054
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	424	30.450	\$ 12,894

113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	18,802	32.785	\$ 616,431
美金：越盾	1,120	25,280	36,733
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	424	32.785	\$ 13,886

113年9月30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	31,933	31.650	\$ 1,010,679
美金：越盾	560	24,440	17,775
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	264	31.650	\$ 8,360

(D)本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額請詳附註六(二十)之說明。

(E)本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

114年1月1日至9月30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%	\$ 5,960	\$ -
美金：越盾	1%	251	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 129)	\$ -

113年1月1日至9月30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%	\$ 10,107	\$ -
美金：越盾	1%	178	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 84)	\$ -

B. 價格風險

- (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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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分別增加或減少 \$13 及 \$16。

C. 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加或減少 \$32,350 及 \$28,544，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票據、應收帳款(含關係人)及催收款。
- 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、應收帳款(含關係人)及催收款的備抵損失之準備矩陣如下：

	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	個別評估	合計
<u>114年9月30日</u>								
預期損失率	0.05%~2%	0.06%~5%	0.07%~20%	0.15%~55%	20%~100%	100%	100%	
帳面價值總額	<u>\$ 369,407</u>	<u>\$ 87,085</u>	<u>\$ 8,390</u>	<u>\$ 4,442</u>	<u>\$ 7,951</u>	<u>\$ 2,112</u>	<u>\$ 10,860</u>	<u>\$ 490,247</u>
備抵損失	<u>\$ 675</u>	<u>\$ 670</u>	<u>\$ 734</u>	<u>\$ 1,317</u>	<u>\$ 6,239</u>	<u>\$ 2,112</u>	<u>\$ 10,860</u>	<u>\$ 22,607</u>
	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	個別評估	合計
<u>113年12月31日</u>								
預期損失率	0.03%~2%	0.05%~5%	4%~15%	10%~20%	20%~83%	100%	100%	
帳面價值總額	<u>\$ 279,564</u>	<u>\$ 34,225</u>	<u>\$ 8,781</u>	<u>\$ 1,010</u>	<u>\$ 521</u>	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 12,048</u>	<u>\$ 336,266</u>
備抵損失	<u>\$ 492</u>	<u>\$ 575</u>	<u>\$ 492</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 216</u>	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 12,048</u>	<u>\$ 14,055</u>
	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	個別評估	合計
<u>113年9月30日</u>								
預期損失率	0.03%~2%	0.05%~6%	6%~18%	10%~34%	26%~83%	100%	100%	
帳面價值總額	<u>\$ 277,418</u>	<u>\$ 59,326</u>	<u>\$ 3,550</u>	<u>\$ 8,315</u>	<u>\$ 1,993</u>	<u>\$ 2,157</u>	<u>\$ 10,022</u>	<u>\$ 362,781</u>
備抵損失	<u>\$ 490</u>	<u>\$ 1,396</u>	<u>\$ 266</u>	<u>\$ 2,509</u>	<u>\$ 581</u>	<u>\$ 2,157</u>	<u>\$ 10,022</u>	<u>\$ 17,421</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	114年	113年
1月1日	\$ 14,055	\$ 10,808
預期信用減損(利益)損失	8,552	6,613
9月30日	<u>\$ 22,607</u>	<u>\$ 17,421</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。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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日未動用借款額度分別為\$219,051、\$387,292 及\$587,552。
- D. 本集團衍生金融負債及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，皆為一年內到期與合併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：

114年9月30日

非衍生金融負債：

	1年內	1年以上
租賃負債	\$ 30,313	\$ 25,539
長期借款	573,274	2,389,126

113年12月31日

非衍生金融負債：

	1年內	1年以上
租賃負債	\$ 56,373	\$ 30,770
長期借款	143,559	2,582,476

113年9月30日

非衍生金融負債：

	1年內	1年以上
租賃負債	\$ 46,352	57,523
長期借款	332,051	2,393,747

(三)公允價值資訊

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。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具，包含現金及約當現金、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、按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動、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、應付公司債(含一年內到期)、長期借款(含一年內到期)及租賃負債(流動/非流動)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：

<u>114年9月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重覆性公允價值				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 1,319	\$ -	\$ -	\$ 1,319
<u>113年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重覆性公允價值				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 1,376	\$ -	\$ -	\$ 1,376
<u>113年9月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重覆性公允價值				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 1,619	\$ -	\$ -	\$ 1,619

(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：

	<u>上市(櫃)公司股票</u>
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。

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

(四)其他事項

1. 本公司民國 112 年 5 月 26 日經股東會決議通過，為充實營運資金、償還銀行借款或其他因應本公司未來發展之資金需求，擬視市場狀況及公司資金需求狀況，提請股東會授權董事會於適當時機，依證券交易法第 43 條之 6 規定，以私募方式辦理發行普通股不超過 10,000 仟股之額度內，將於股東會決議日起一次或分次辦理私募普通股，但因與擬私募對象對相關事項未達成共識，故未能完成私募普通股票案。民國 113 年 2 月 23 日經董事會決議，前述案件於剩餘期間內不予辦理。

2. 臺北高等行政法院 107 年度訴字第 957 號-民國 101 年第四季至民國 105 年第四季空氣污染防制費補繳案(子公司聚紡，民國 113 年第二季已結案)

因檢調單位於民國 105 年 7 月 4 日至聚紡公司進行空氣汙染防制費調查，聚紡公司於民國 105 年 9 月 20 日行文（聚環空字第 1050920001 號）桃園市政府環境保護局，要求桃園市政府環境保護局針對 102 年度空氣污染防制費之計算基礎提供參考資料，桃園市政府環境保護局於民

國 105 年 10 月 6 日回函（府環空字第 1050243573 號）聚紡公司其結算明細及應補繳金額 46,474 仟元。此次桃園市政府環境保護局之計算方式係採用未經防制設備處理的質量平衡計算全廠之揮發性有機物（VOCs）排放量及甲苯個別物種之排放量，與聚紡公司計算基礎有落差，故於不同計算基礎下，對聚紡公司空氣污染防制費之計算結果差異甚鉅。且經聚紡公司重新檢視原料 VOCs 含量比例，發現與桃園市政府環境保護局認定有重大差異。聚紡公司於民國 105 年 10 月 24 日發函（聚空字第 1051024001 號）向桃園市政府環境保護局提出異議：（一）原料其中 21 項之 VOCs 含量比例與桃園市政府環境保護局認定有異；（二）DMF（二甲基甲醯胺）之總量認定，均未併入減量計算，對聚紡公司影響甚鉅。

民國 106 年 3 月 13 日內政部警政署保安警察第七總隊第三大隊第一中隊及桃園市政府環境保護局持桃園地方法院搜索票至聚紡公司進行民國 101 年度及民國 103 年度至民國 105 年度空氣污染防制費調查，聚紡公司提供相關資料並配合調查；聚紡公司各年度空氣污染防制費均按時繳納，並檢送桃園市政府環境保護局查核，且經桃園市政府環境保護局委託之顧問公司（台灣曼寧工程顧問股份有限公司）試算後核定在案。

桃園市政府於民國 107 年 1 月 17 日作成府環空字第 1070008522 號函命聚紡公司於民國 107 年 4 月 22 日前補民國 101 年第 4 季至民國 105 年第 4 季之固定污染源空氣污染防制費\$138,707，屆期未繳清者將逕依空氣污染防制法第 55 條規定辦理。公司於民國 107 年 6 月 20 日接獲訴願代理人通知行政院環境保護署訴願決定為訴願駁回，聚紡公司就民國 101 年第 4 季至民國 105 年第 4 季固定污染源空氣污染防制費補繳之爭議，已委請律師於民國 107 年 8 月 6 日在臺北高等行政法院遞狀起訴（臺北高等行政法院 107 年度訴字第 957 號），以維聚紡公司權益。桃園市政府環境保護局於民國 107 年 9 月 7 日提出答辯意見，請求駁回聚紡公司之訴，之後於民國 107 年 11 月 27 日進行第一審準備程序，法官指示雙方先進行會算，惟民國 108 年度兩次協商會算結果仍無法取得共識。

截至民國 113 年 9 月 30 日止，聚紡公司已依據桃園市政府環境保護局之函文全數認列損失計\$138,707，並於民國 107 年 4 月至 109 年 3 月陸續全數支付。臺北高等行政法院 107 年度訴字第 957 號案件於民國 113 年 5 月 9 日宣判，主文為訴願決定及原處分關於命原告（聚紡公司）補繳空氣污染防制費逾新臺幣\$137,395 不退回。民國 113 年 7 月 23 日經桃園市政府來函通知，聚紡公司前述已繳金額中之\$1,312 已依規定退回（表列營業成本減項），全案定讞。

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. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無此情形。
4. 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：請詳附表三。
5. 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：請詳附表四。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表五。

(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)：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
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

(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

本集團營業部門損益係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

本集團僅有單一應報導部門，無須揭露部門別損益、資產與負債之資訊。另本集團應報導部門之會計政策及會計估計值皆與附註四及五所述之重要會計政策彙總及重要會計估計值及假設相同。

(四)部門損益之調節資訊

1. 提供主要營運決策者之外部收入，與合併綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式，且本集團應報導部門淨利為稅前淨利，無須調節。
2. 提供主要營運決策者之總資產金額，與合併資產負債表內之資產採用一致之衡量方式，且本集團應報導部門資產等於總資產，無須調節。

興采實業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國114年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支金額	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	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
0	興采實業股份有限公司	神采時尚事業股份有限公司	其他應收款 －關係人	是	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	-	短期融通資金	\$ -	營運週轉金	\$ -	-	\$ -	\$ 735,322	\$ 735,322	註2及註4
0	興采實業股份有限公司	MAGICTEX CO., LTD.	其他應收款 －關係人	是	45,885	45,667	45,667	5.00%-5.63%	短期融通資金	-	營運週轉金	-	-	-	735,322	735,322	註2及註9
0	興采實業股份有限公司	MAGICTEX CO., LTD.	其他應收款 －關係人	是	61,180	60,890	60,890	5.00%-5.63%	短期融通資金	-	營運週轉金	-	-	-	735,322	735,322	註2及註10
0	興采實業股份有限公司	MAGICTEX CO., LTD.	其他應收款 －關係人	是	30,590	30,445	-	5.00%-5.63%	短期融通資金	-	營運週轉金	-	-	-	735,322	735,322	註2及註5
0	興采實業股份有限公司	MAGICTEX CO., LTD.	其他應收款 －關係人	是	30,590	30,445	30,445	5.00%-5.63%	短期融通資金	-	營運週轉金	-	-	-	735,322	735,322	註2及註11
0	興采實業股份有限公司	MAGICTEX CO., LTD.	其他應收款 －關係人	是	15,295	15,223	15,223	5.00%-5.63%	短期融通資金	-	營運週轉金	-	-	-	735,322	735,322	註2及註12
1	ADVANCE WISDOM LTD.	ADVANCE WISDOM COMPANY LIMITED	其他應收款 －關係人	是	1,661	1,523	1,523	5.03%-5.45%	短期融通資金	-	營運週轉金	-	-	-	22,290	22,290	註3及註6
1	ADVANCE WISDOM LTD.	ADVANCE WISDOM COMPANY LIMITED	其他應收款 －關係人	是	1,660	1,522	1,522	5.03%-5.45%	短期融通資金	-	營運週轉金	-	-	-	22,290	22,290	註3及註8
2	ALPHA BRAVE INC.	ALPHA BRAVE COMPANY LIMITED	其他應收款 －關係人	是	4,481	3,045	1,827	5.03%-5.46%	短期融通資金	-	營運週轉金	-	-	-	22,320	22,320	註3及註7
3	TIME GLORY CORP.	SINGTEC COMPANY LIMITED	其他應收款 －關係人	是	3,321	3,045	3,045	5.00%-5.46%	短期融通資金	-	營運週轉金	-	-	-	50,141	50,141	註3及註13

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：本公司之子公司ADVANCE WISDOM LTD.、ALPHA BRAVE INC. 及TIME GLORY CORP. 從事資金貸與時，其總額以不超過貸與公司淨值百分之四十為限；個別貸與金額以不超過貸與公司淨值百分之四十為限。

註4：民國113年11月7日董事會通過資金貸與神采時尚事業股份有限公司50,000萬元，截至民國114年9月30日，尚未實際動支。

註5：民國113年11月7日董事會通過資金貸與MAGICTEX CO., LTD美金100萬元，以NT:USD=1:30.445列示之，截至民國114年9月30日，尚未實際動支。

註6：本公司之子公司ADVANCE WISDOM LTD. 於民國114年5月13日董事會通過資金貸與ADVANCE WISDOM COMPANY LIMITED美金5萬元，預計於民國115年5月13日到期，以NT:USD=1:30.445列示之，截至民國114年9月30日，實際動支美金5萬元。

註7：本公司之子公司ALPHA BRAVE INC. 於民國114年7月8日董事會通過資金貸與ALPHA BRAVE COMPANY LIMITED美金10萬元，預計於民國115年7月7日到期，以NT:USD=1:30.445列示之，截至民國114年9月30日，實際動支美元6萬元。

註8：本公司之子公司ADVANCE WISDOM LTD. 於民國114年3月26日董事會通過資金貸與ADVANCE WISDOM COMPANY LIMITED美金5萬元，預計於民國115年3月26日到期，以NT:USD=1:30.445列示之，截至民國114年6月30日，實際動支美金5萬元。

註9：民國114年5月13日董事會通過資金貸與MAGICTEX CO., LTD美金150萬元，以NT:USD=1:30.445列示之，截至民國114年9月30日，實際動支美金150萬元。

註10：民國114年8月12日董事會通過資金貸與MAGICTEX CO., LTD美金200萬元，以NT:USD=1:30.445列示之，截至民國114年9月30日，實際動支美金200萬元。

註11：民國113年12月26日董事會通過資金貸與MAGICTEX CO., LTD美金100萬元，以NT:USD=1:30.445列示之，截至民國114年9月30日，實際動支美金100萬元。

註12：民國114年1月23日董事會通過資金貸與MAGICTEX CO., LTD美金50萬元，以NT:USD=1:30.445列示之，截至民國114年9月30日，實際動支美金50萬元。

註13：民國114年1月23日董事會通過資金貸與SINGTEC COMPANY LIMITED美金10萬元，以NT:USD=1:30.445列示之，截至民國114年9月30日，實際動支美金10萬元。

興采實業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

附表二

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業		期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 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	背書保證限額 (註1)	本期最高 背書保證餘額									
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。	\$ 551,491	\$ 510,000	\$ 510,000	\$ 404,290	\$ -	27.74%	\$ 735,322	Y	N	N	註3

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或核閱簽證財務報表淨值之百分之四十為限。

註3：民國114年5月13日董事會通過背書保證神采時尚事業股份有限公司\$60,000，預計於民國115年6月9日到期，截至民國114年9月30日，實際動支\$60,000；民國112年8月10日董事會通過背書保證神采時尚事業股份有限公司\$35,000，預計於民國117年8月11日到期，截至民國114年9月30日，實際動支\$25,062；民國111年5月5日董事會通過背書保證神采時尚事業股份有限公司\$20,000，預計於民國116年6月22日到期，截至民國114年9月30日，實際動支\$7,228；民國113年8月13日董事會通過背書保證神采時尚事業股份有限公司\$35,000，預計於民國114年10月31日到期，截至民國114年9月30日，尚未實際動支。民國113年12月26日董事會通過背書保證神采時尚事業股份有限公司\$30,000，預計於民國115年1月23日到期，截至民國114年9月30日，實際動支\$30,000。民國114年5月13日董事會通過背書保證神采時尚事業股份有限公司\$30,000，預計於民國115年1月23日到期，截至民國114年9月30日，尚未實際動支。民國114年7月8日董事會通過背書保證神采時尚事業股份有限公司\$300,000，預計於民國115年6月9日到期，截至民國114年9月30日，實際動支\$282,000。

興采實業股份有限公司及子公司
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
民國114年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

			交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因				應收（付）票據、帳款		
			進（銷）貨			授信期間			餘額		
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	備註
興采實業股份有限公司	神采時尚股份有限公司	子公司	（銷貨）	（\$ 533,412）	（26）	月結90天	無	無	\$ 352,908	77	-
神采時尚股份有限公司	興采實業股份有限公司	本公司	進貨	533,412	65	月結90天	無	無	（ 352,908）	（82）	-
興采實業股份有限公司	聚紡股份有限公司	子公司	進貨	599,648	37	月結60天	無	無	（ 27,719）	（16）	-
聚紡股份有限公司	興采實業股份有限公司	本公司	（銷貨）	（ 599,648）	（75）	月結60天	無	無	27,719	34	-

興采實業股份有限公司及子公司
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
民國114年9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	其他應收款項餘額 (註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
興采實業股份有限公司	MAGICTEX CO., LTD.	母子公司	\$ 153,890	-	\$ -		\$ -	\$ -
興采實業股份有限公司	神采時尚股份有限公司	母子公司	352,908	-	11,348		-	-

註：有關母子公司間之資金貸與情形，請詳附表(一)為他人資金貸與情形之說明。

興采實業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國114年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易往來情形	
						交易條件 (註2)	佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
0	興采實業股份有限公司	神采時尚股份有限公司	母公司對子公司	營業收入	\$ 533,412	月結90天	23
0	興采實業股份有限公司	神采時尚股份有限公司	母公司對子公司	應收帳款	352,908	月結90天	5
1	聚紡股份有限公司	興采實業股份有限公司	子公司對母公司	營業收入	599,648	月結48-60天	26
1	聚紡股份有限公司	興采實業股份有限公司	子公司對母公司	應收帳款	27,719	月結48-60天	0
2	MAGICTEX CO.,LTD.	興采實業股份有限公司	子公司對母公司	營業收入	42,881	月結20天	2
2	MAGICTEX CO.,LTD.	興采實業股份有限公司	子公司對母公司	應收帳款	1,903	月結20天	0

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：銷售予關係人之售價與一般客戶無重大異常。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：對關係人之售價及收款期間與一般客戶無重大差異。

註5：有關母子公司間之資金貸與情形，請詳附表一為他人資金貸與情形之說明。

註6：有關母子公司間之背書保證情形，請詳附表二為他人背書保證情形之說明。

註7：個別交易金額佔合併總營收或總資產比率未達1%，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

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114年1月1日至9月30日

附表六

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			被投資公司本期	本期認列之投資	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	(損)益	(損)益	備註
興采實業股份有限公司	聚紡股份有限公司	台灣	紡織品加工	\$ 1,326,452	\$ 1,226,452	38,152,689	100.00	\$ 1,318,429	(\$ 161,362)	(\$ 146,349)	-
興采實業股份有限公司	神采時尚事業股份有限公司	台灣	成衣製造	54,000	54,000	10,000,000	100.00	9,334	(5,137)	(5,137)	-
興采實業股份有限公司	YIELD CROWN LTD.	模里西斯	海外投資控股	215,411	215,411	7,007,000	100.00	(60,709)	(12,805)	(12,805)	-
興采實業股份有限公司	ADVANCE WISDOM LTD.	塞席爾	海外投資控股	43,994	43,994	-	50.00	27,863	(3,095)	(1,548)	-
興采實業股份有限公司	ALPHA BRAVE INC.	塞席爾	海外投資控股	43,352	43,352	-	50.00	27,900	(2,376)	(1,188)	-
興采實業股份有限公司	CHAMPION LEGEND CORP.	塞席爾	海外投資控股	43,673	43,673	-	50.88	30,669	(1,423)	(724)	-
興采實業股份有限公司	TIME GLORY CORP.	塞席爾	海外投資控股	103,515	103,515	-	58.91	73,845	(3,228)	(1,901)	-
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	40	-	-	-
YIELD CROWN LTD.	DIAMOND FORTUNE CORP.	塞席爾	海外投資控股	9,961	9,961	333,985	100.00	11,089	(205)	-	註1
YIELD CROWN LTD.	MAGICTEX CO., LTD.	越南	紡織品加工	184,825	184,825	-	100.00	(102,306)	(13,403)	-	註1
ADVANCE WISDOM LTD.	ADVANCE WISDOM COMPANY LIMITED	越南	紡織品加工	81,364	81,364	-	100.00	52,402	(3,156)	-	註1
ALPHA BRAVE INC.	ALPHA BRAVE COMPANY LIMITED	越南	紡織品加工	81,343	81,343	-	100.00	52,290	(2,410)	-	註1
CHAMPION LEGEND CORP.	SINGTEC COMPANY LIMITED	越南	紡織品加工	78,302	78,302	-	31.25	54,314	(4,847)	-	註1
TIME GLORY CORP.	SINGTEC COMPANY LIMITED	越南	紡織品加工	169,141	169,141	-	68.75	119,490	(4,847)	-	註1

註1：本期損益已由本公司轉投資之子公司予以認列，故不予揭露。

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114年1月1日至9月30日

附表七

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	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	(\$ 209)	100.00	(\$ 209)	\$ 9,204	\$ -	-

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本公司會計師核閱之財務報表認列。

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	\$ 1,185,117

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。