

股票代號：1452

宏益纖維工業股份有限公司及其子公司

合併財務報告

(內含會計師核閱報告書)

民國一百零七年及一百零六年第二季

公司名稱：宏益纖維工業股份有限公司

公司地址：台北市塔城街66號6樓

公司電話：02-25521191

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	8
(二) 通過財務報告之日期及程序	8
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~14
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六) 重要會計項目之說明	15~31
(七) 關係人交易	32
(八) 質押之資產	32
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十) 重大之災害損失	33
(十一) 重大之期後事項	33
(十二) 其他	33~49
(十三) 附註揭露事項	49~51
1. 重大交易事項相關資訊	49
2. 轉投資事業相關資訊	50
3. 大陸投資資訊	51
(十四) 部門資訊	51

會計師核閱報告

宏益纖維工業股份有限公司 公鑒

前言

宏益纖維工業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及財務報表附註(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，致無法允當表達宏益纖維工業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註三所述，宏益纖維工業股份有限公司及其子公司於民國 107 年 1 月 1 日首次適用國際財務報導準則第九號「金融工具」並選擇不重編比較期間之合併財務報表資訊。本會計師未因此修正核閱結論。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：

陳玉芳



會計師：

陳怡琳



證券主管機關核准簽證文號：(82)台財證(六)字第 14322 號
金管證審字第 1040036353 號

中 華 民 國 一 百 零 七 年 七 月 二 十 七 日

宏益纖維工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇七年六月三十日、民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日
(僅經核閱，並未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日		代碼	負債及權益	附註	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%				金額	%	金額	%	金額	%
流動資產																	
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 486,846	18	\$ 342,041	13	\$ 608,796	23	2130	合約負債-流動	十二(五)	\$ 4,019	-	\$ -	-	\$ -	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	265,334	10	377,671	13	417,244	15	2150	應付票據	六(十)	50,241	2	32,602	1	23,132	1
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(三)	45,559	2	-	-	-	-	2170	應付帳款	六(十)	8,445	-	10,113	-	16,805	1
1125	備供出售金融資產-流動	十二(四)	-	-	46,676	2	49,751	2	2200	其他應付款	六(十一)	249,153	9	100,366	5	246,074	9
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	六(四)	283,435	10	-	-	-	-	2230	本期所得稅負債	六(十二)	20,803	1	27,191	1	25,113	1
1150	應收票據淨額	六(五)	81,510	3	69,794	3	13,382	-	2250	負債準備-流動	六(十二)	4,030	-	4,030	-	3,714	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	241,390	9	279,847	10	250,210	9	2300	其他流動負債		2,627	-	6,213	-	9,490	-
1200	其他應收款		10,797	-	1,234	-	1,516	-	21xx	流動負債合計		339,318	12	180,515	7	324,328	12
1220	本期所得稅資產		-	-	-	-	18	-	非流動負債								
130x	存貨	六(六)	305,837	11	278,494	10	228,610	8	2570	遞延所得稅負債		44,159	2	43,435	2	43,621	2
1410	預付款項		93,879	3	80,115	3	101,824	4	2600	其他非流動負債		10,740	-	10,465	-	7,227	-
1470	其他流動資產		1,197	-	257,548	10	185,871	7	25xx	非流動負債合計		54,899	2	53,900	2	50,848	2
11xx	流動資產合計		1,815,784	66	1,733,420	64	1,857,222	68	2xxx	負債總計		394,217	14	234,415	9	375,176	14
非流動資產																	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六(三)	169,888	6	-	-	-	-	權益								
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	十二(四)	-	-	164,301	6	172,523	7	歸屬於母公司業主之權益								
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	756,885	28	775,312	30	677,257	24	3100	股本							
1760	投資性不動產淨額	六(八)	2,980	-	2,980	-	2,980	-	3110	普通股股本	六(十四)	1,326,414	49	1,326,414	49	1,326,414	48
1780	無形資產	六(九)	4,537	-	5,560	-	6,737	-	3200	資本公積	六(十五)	151,962	5	151,649	6	151,649	6
1840	遞延所得稅資產		13,287	-	11,878	-	11,101	-	3300	保留盈餘	六(十六)						
1900	其他非流動資產		1,388	-	2,480	-	13,859	1	3310	法定盈餘公積		287,754	10	266,191	10	266,191	10
15xx	非流動資產合計		948,965	34	962,511	36	884,457	32	3320	特別盈餘公積		129,113	5	129,113	5	129,113	5
									3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)		464,550	17	581,091	21	481,997	17
									3400	其他權益	六(十七)	10,739	-	7,058	-	11,139	-
									31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		2,370,532	86	2,461,516	91	2,366,503	86
									3xxx	權益總計		2,370,532	86	2,461,516	91	2,366,503	86
1xxx	資產總計		\$ 2,764,749	100	\$ 2,695,931	100	\$ 2,741,679	100		負債及權益總計		\$ 2,764,749	100	\$ 2,695,931	100	\$ 2,741,679	100

負責人



經理人



主辦會計



宏益織染工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項目	附註	107年4月1日 至6月30日		106年4月1日 至6月30日		107年1月1日 至6月30日		106年1月1日 至6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六(十八)	\$ 471,652	100	\$ 530,980	100	\$ 1,003,964	100	\$ 1,097,188	100
5000	營業成本	六(十九)、六(二十)	(403,825)	(86)	(440,128)	(83)	(846,515)	(84)	(901,282)	(82)
5950	營業毛利淨額		67,827	14	90,852	17	157,449	16	195,906	18
	營業費用	六(二十)								
6100	推銷費用		(15,002)	(3)	(15,562)	(3)	(29,712)	(3)	(32,284)	(4)
6200	管理費用		(12,338)	(3)	(11,766)	(2)	(25,507)	(3)	(24,680)	(2)
6300	研究發展費用		(2,293)	-	(2,002)	-	(4,678)	-	(3,975)	-
6450	預期信用減損損失(利益)	十二(二)	(542)	-	-	-	322	-	-	-
6000	營業費用合計		(30,175)	(6)	(29,330)	(5)	(59,575)	(6)	(60,939)	(6)
6900	營業利益(損失)		37,652	8	61,522	12	97,874	10	134,967	12
	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(二十一)	2,373	-	2,063	-	3,993	-	3,715	-
7020	其他利益及損失	六(二十二)	8,745	2	228	-	7,723	1	225	-
7050	財務成本	六(二十三)	(3)	-	(1)	-	(4)	-	(1)	-
7000	營業外收入及支出合計		11,115	2	2,290	-	11,712	1	3,939	-
7900	稅前淨利(淨損)		48,767	10	63,812	12	109,586	11	138,906	12
7950	所得稅費用(利益)	六(二十四)	(9,352)	(2)	(10,866)	(2)	(20,412)	(2)	(24,869)	(2)
8200	本期淨利(淨損)		39,415	8	52,946	10	89,174	9	114,037	10
	其他綜合損益	六(十七)								
8310	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		(1,230)	-	-	-	(1,118)	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		-	-	-	-	118	-	-	-
8360	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		2,053	-	141	-	1,050	-	(2,723)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		-	-	(1,732)	-	-	-	(782)	-
8300	其他綜合損益(淨額)		823	-	(1,591)	-	50	-	(3,505)	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 40,238	8	\$ 51,355	10	\$ 89,224	9	\$ 110,532	10
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主(淨利/損)		\$ 39,415	8	\$ 52,946	10	\$ 89,174	9	\$ 114,037	10
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主(綜合損益)		\$ 40,238	8	\$ 51,355	10	\$ 89,224	9	\$ 110,532	10
	每股盈餘	六(二十五)								
9750	基本每股盈餘		\$ 0.30		\$ 0.40		\$ 0.67		\$ 0.86	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.30		\$ 0.40		\$ 0.67		\$ 0.86	

(請參閱財務報表附註)

負責人



經理人



主辦會計




 宏益織維工業股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表
 民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項目	保留盈餘					其他權益項目				權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)	透過其他綜合損益			權益總額	
						國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額	按公允價值衡量之 金融資產未實現 (損)益	備供出售金融資產 未實現(損)益		
民國106年1月1日餘額	\$1,326,414	\$151,649	\$246,240	\$129,113	\$547,081	\$ 446	\$ -	\$ 14,198	\$2,415,141	
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	19,951	-	(19,951)	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(159,170)	-	-	-	(159,170)	
106年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	114,037	-	-	-	114,037	
106年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,723)	-	(782)	(3,505)	
綜合損益總額	-	-	-	-	114,037	(2,723)	-	(782)	110,532	
民國106年6月30日餘額	\$1,326,414	\$151,649	\$266,191	\$129,113	\$481,997	\$ (2,277)	\$ -	\$ 13,416	\$2,366,503	
民國107年1月1日餘額	\$1,326,414	\$151,649	\$266,191	\$129,113	\$581,091	\$ (3,283)	\$ -	\$ 10,341	\$2,461,516	
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	1,428	-	14,090	(10,341)	5,177	
民國107年1月1日重編後餘額	1,326,414	151,649	266,191	129,113	582,519	(3,283)	14,090	-	2,466,693	
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	21,563	-	(21,563)	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(185,698)	-	-	-	(185,698)	
其他資本公積變動數	-	313	-	-	-	-	-	-	313	
107年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	89,174	-	-	-	89,174	
107年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	118	1,050	(1,118)	-	50	
綜合損益總額	-	-	-	-	89,292	1,050	(1,118)	-	89,224	
民國107年6月30日餘額	\$1,326,414	\$151,962	\$287,754	\$129,113	\$464,550	\$ (2,233)	\$ 12,972	\$ -	\$2,370,532	

(請參閱財務報表附註)

負責人



經理人



主辦會計



宏益纖維工業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	\$ 109,586	\$ 138,906
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	30,246	24,985
攤銷費用	1,485	981
預期信用減損損失(利益)	(322)	-
呆帳費用提列(轉收入)數	-	21
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	1,909	184
利息費用	4	1
利息收入	(3,169)	(2,015)
股利收入	(283)	(283)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(117)	133
處分投資損失(利益)	-	(403)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
持有供交易之金融資產(增加)減少	-	(51,834)
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	110,427	-
應收票據(增加)減少	(11,834)	71,245
應收帳款(增加)減少	38,898	4,603
其他應收款(增加)減少	(9,349)	3,433
存貨(增加)減少	(27,343)	20,360
預付費用(增加)減少	1,382	1,148
預付款項(增加)減少	(15,146)	(66,344)
其他流動資產(增加)減少	(656)	(236)
其他金融資產(增加)減少	-	(16,704)
合約負債增加(減少)	(586)	-
應付票據增加(減少)	17,639	(4,166)
應付帳款增加(減少)	(1,668)	2,281
其他應付款增加(減少)	(37,007)	(13,593)
預收款項增加(減少)	-	(7,219)
其他流動負債增加(減少)	1,021	995
淨確定福利負債增加(減少)	275	211
營運產生之現金流入(流出)	205,392	106,690
收取之利息	2,952	1,860
收取之股利	283	283
支付之利息	(4)	(1)
退還(支付)之所得稅	(27,366)	(20,988)
營業活動之淨現金流入(流出)	181,257	87,844
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(26,428)	-
處分以成本衡量之金融資產	-	3,508
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	629
取得不動產、廠房及設備	(4,739)	(63,130)
處分不動產、廠房及設備	117	96
取得無形資產	(462)	(7,399)
預付設備款增加	(5,891)	-
預付設備款減少	-	880
投資活動之淨現金流入(流出)	(37,403)	(65,416)
籌資活動之現金流量		
其他籌資活動	313	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	313	-
匯率變動對現金及約當現金之影響	638	(2,723)
本期現金及約當現金增加(減少)數	144,805	19,705
期初現金及約當現金餘額	342,041	589,091
期末現金及約當現金餘額	\$ 486,846	\$ 608,796

(請參閱財務報表附註)

負責人



經理人



主辦會計



宏益纖維工業股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
中華民國一〇七年及一〇六年六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(除另有註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

宏益纖維工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國57年8月依中華民國公司法組成。本公司及子公司(以下簡稱本集團)主要經營之業務為天然及人造纖維製品之製造、加工及進出口、內外銷，以多角化經營為目標。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國107年7月27日提報董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

依據金管證審字第1060025773號令，經金管會認可之民國107年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日</u>
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列說明外，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：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵損失後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除 80%~125%高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下，得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

2. 於適用金管會認可之民國107年IFRSs版本時，本集團對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS9」)及第15號(以下簡稱「IFRS 15」)係採用修正式追溯調整，對民國107年1月1日之重大影響彙總請詳附註十二(四)及十二(五)說明。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償性質之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，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：

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）。本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第16號處理，惟採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），其影響將調整於民國108年1月1日，經評估國際財務報導準則第16號對本集團之影響金額係屬不重大。

(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

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
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

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準。本集團正在評估各項修訂於首次適用期間之影響，截至目前為止，適用上述新發布、修正及修訂準則或解釋將不致對本集團之財務報告造成重大影響。

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

1. 本合併財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」暨金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國106年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本編製。
 - (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
 - (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，且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，相關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項目，請詳附註五說明。
3. 本集團於民國107年1月1日初次適用IFRS 9及IFRS 15，IFRS 15對本集團無重大影響，IFRS 9則係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國107年1月1日之保留盈餘或其他權益，並未重編比較期間之財務報表及附註。比較期間財務報表係依據國際會計準則第39號(以下簡稱IAS 39)、國際會計準則第18號(以下簡稱IAS 18)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二(四)及(五)說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與106年年度財務報告相同。

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	所持股權百分比		
			107.06.30	106.12.31	106.06.30
本公司	宏邦投資	一般投資業	100%	100%	100%
宏邦投資	宏益國際	一般投資業	100%	100%	100%

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整方式及處理方式：無。
5. 重大限制：無。
6. 對本集團具有重大性之非控制權益之子公司：無。

(四)其他重大會計政策說明

除下列附註四(五)~(十三)說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國106年度合併財務報告相同，重大會計政策說明請參閱民國106年度合併財務報告附註四(四)~(二十八)。

(五)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. 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。
4. 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，方認列股利收入於損益項目。

(六)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售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. 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：
 - (1) 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，本集團認列股利收入於損益項目。

- (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件之金融資產：
 - (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. 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. 本集團持有非屬約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 本集團於原始認列時按其公允價值衡量，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，將其利益或損失認列於損益。惟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。

(九) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產、應收租賃款、放款承諾及財務保證合約，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) 借 款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項及其他長、短期借款。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。

2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十一) 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. 本集團於原始認列時按其公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。惟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。

(十二) 員工福利

退休金

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。

(十三) 所得稅

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利益計算，並配合前述政策揭露相關資訊。

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。

(十四) 收入認列

商品銷售

本集團製造並銷售天然及人造纖維製品相關產品。銷貨收入係正常營業活動中對顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入本集團時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與民國 106 年度財務報告相同，相關說明請參閱民國 106 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及週轉金	\$161	\$160	\$161
支票存款及活期存款	33,002	39,197	141,447
約當現金			
定期存款	65,554	50,009	104,836
附買回條件債券	388,129	252,675	362,352
合 計	<u>\$486,846</u>	<u>\$342,041</u>	<u>\$608,796</u>

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。

上述定期存款及附買回條件債券係為存款日或購買日至到期日期間為3個月內，及隨時可轉換成定額現金及價值變動之風險甚小者。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	107年6月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
股票	\$31,227
受益憑證	231,079
強制透過損益按公允價值衡量之金融資 產評價調整	3,028
合 計	<u>\$265,334</u>

1. 上列透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益明細如下：

	107年4月1日至 6月30日	107年1月1日至 6月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$2,081</u>	<u>\$3,760</u>

2. 民國106年12月31日及6月30日之比較資訊請詳附註十二(四)說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107年6月30日</u>
流動項目：	
權益工具	
上市櫃公司股票	\$37,762
評價調整	7,797
小計	<u>\$45,559</u>
非流動項目：	
權益工具	
非上市、上櫃、興櫃公司股票	\$164,711
評價調整	5,177
小計	<u>\$169,888</u>
合計	<u><u>\$215,447</u></u>

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於其他綜合損益之明細如下：

	<u>107年4月1日至 6月30日</u>	<u>107年1月1日至 6月30日</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工 具		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	<u>\$ (1,230)</u>	<u>\$ (1,118)</u>

2. 民國106年12月31日及6月30日之資訊請詳附註十二(四)說明。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>107年6月30日</u>
流動項目：	
原始到期日超過3個月以上之定期 存款	<u>\$283,435</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>107年4月1日至 6月30日</u>	<u>107年1月1日至 6月30日</u>
利息收入	<u>\$1,046</u>	<u>\$1,946</u>

2. 本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國107年6月30日信用風險最大之暴險金額為\$283,435。

3. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 應收票據及帳款

應收票據

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收票據	\$82,333	\$70,499	\$13,513
其他應收票據	-	-	4
減：備抵損失	(823)	(705)	(135)
合 計	<u>\$81,510</u>	<u>\$69,794</u>	<u>\$13,382</u>

應收帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收帳款	\$244,000	\$282,897	\$254,228
減：備抵損失	(2,610)	(3,050)	(4,018)
合 計	<u>\$241,390</u>	<u>\$279,847</u>	<u>\$250,210</u>

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，本集團應收票據於民國107年6月30日、106年12月31日及6月30日信用風險最大之暴險金額分別為\$81,510、\$69,794及\$13,382；本集團應收帳款於民國107年6月30日、106年12月31日及6月30日信用風險最大之暴險金額分別為\$241,390、\$279,847及\$250,210。相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

2. 帳齡分析如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
1~60天	\$319,710	\$345,198	\$260,598
61天~90天	3,062	4,267	2,328
91天~180天	90	176	75
181天~365天	38	-	591
合 計	<u>\$322,900</u>	<u>\$349,641</u>	<u>\$263,592</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

(六)存 貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
原 料	\$34,800	\$38,693	\$32,967
物 料	9,430	9,708	11,138
在 製 品	5,410	5,727	5,633
製 成 品	256,156	224,244	178,666
寄 存 品	41	122	206
合 計	<u>\$305,837</u>	<u>\$278,494</u>	<u>\$228,610</u>

1. 本集團民國107年及106年4月1日至6月30日暨107年及106年1月1日至6月30日與存貨相關之營業成本中，包含將存貨成本沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失(回升利益)分別為\$1,012、\$3,232、(525)及\$1,422。
2. 民國107年1月1日至6月30日存貨淨變現價值回升主係因國際原油價格上漲所致。
3. 民國107年6月30日、106年12月31日及6月30日之備抵存貨跌價損失分別為\$20,056、\$20,581及\$ 20,724。

(七)不動產、廠房及設備

107年1月1日至6月30日

	土地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	其他	合 計
107年1月1日						
成本	\$272,958	\$176,967	\$1,127,251	\$16,637	\$160,360	\$1,754,173
累計折舊	-	(134,247)	(688,980)	(9,873)	(145,761)	(978,861)
	<u>\$272,958</u>	<u>\$42,720</u>	<u>\$438,271</u>	<u>\$6,764</u>	<u>\$14,599</u>	<u>\$775,312</u>
1月1日	\$272,958	\$42,720	\$438,271	\$6,764	\$14,599	\$775,312
增添	-	-	210	3,566	963	4,739
處分及報廢	-	-	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-	7,080	7,080
折舊費用	-	(1,390)	(25,252)	(1,178)	(2,426)	(30,246)
6月30日餘額	<u>\$272,958</u>	<u>\$41,330</u>	<u>\$413,229</u>	<u>\$9,152</u>	<u>\$20,216</u>	<u>\$756,885</u>

107年6月30日

成本	\$272,958	\$176,967	\$1,127,461	\$16,630	\$167,875	\$1,761,891
累計折舊	-	(135,637)	(714,232)	(7,478)	(147,659)	(1,005,006)
	<u>\$272,958</u>	<u>\$41,330</u>	<u>\$413,229</u>	<u>\$9,152</u>	<u>\$20,216</u>	<u>\$756,885</u>

106年1月1日至6月30日

	土地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	其他	合 計
106年1月1日						
成本	\$272,958	\$175,557	\$1,122,494	\$15,585	\$156,418	\$1,743,012
累計折舊	-	(131,126)	(818,903)	(11,511)	(142,131)	(1,103,671)
	<u>\$272,958</u>	<u>\$44,431</u>	<u>\$303,591</u>	<u>\$4,074</u>	<u>\$14,287</u>	<u>\$639,341</u>

	土地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	其他	合計
1月1日	\$272,958	\$44,431	\$303,591	\$4,074	\$14,287	\$639,341
增添	-	1,410	59,671	125	1,924	63,130
處分及報廢	-	-	(229)	-	-	(229)
重分類	-	-	-	-	-	-
折舊費用	-	(1,608)	(20,844)	(573)	(1,960)	(24,985)
6月30日餘額	\$272,958	\$44,233	\$342,189	\$3,626	\$14,251	\$677,257
<u>106年6月30日</u>						
成本	\$272,958	\$176,967	\$1,130,286	\$15,577	\$158,047	\$1,753,835
累計折舊	-	(132,734)	(788,097)	(11,951)	(143,796)	(1,076,578)
	\$272,958	\$44,233	\$342,189	\$3,626	\$14,251	\$677,257

1. 本集團不動產、廠房及設備並無減損情形。

2. 本集團房屋及建築物之重大組成部分主要有主建物、改建工程及修補工程等，分別按其耐用年限55年、15年及2年提列折舊；機器設備之重大組成部分主要有主設備及附屬設備等，分別按其耐用年限12年及5年提列折舊。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 投資性不動產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
土地	\$2,980	\$2,980	\$2,980

1. 本集團將客戶抵押之土地予以拍賣並承買，因係農業用地，尚無法過戶至本集團。目前登記於本集團負責人名下，並設定抵押權予本集團為保全措施。

2. 本集團持有之投資性不動產係以資本增值為目的，民國107年6月30日、民國106年12月31日及6月30日之公允價值均為\$8,328，係參考鄰近地點之市場行情。

(九) 無形資產

	電腦軟體	
	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
1月1日		
成本	\$7,920	\$480
累計攤銷	(2,360)	(162)
	\$5,560	\$318

電腦軟體

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
1月1日	\$5,560	\$318
增添－源自單獨取得	462	7,400
攤銷費用	(1,485)	(981)
6月30日	<u>\$4,537</u>	<u>\$6,737</u>
6月30日		
成本	\$8,382	\$7,880
累計攤銷	(3,845)	(1,143)
	<u>\$4,537</u>	<u>\$6,737</u>

本集團無形資產並無減損情形。

(十) 應付票據及帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付票據			
應付票據	\$28,986	\$29,206	\$23,132
其他應付票據	21,255	3,396	-
小計	<u>50,241</u>	<u>32,602</u>	<u>23,132</u>
應付帳款	<u>8,445</u>	<u>10,113</u>	<u>16,805</u>
合計	<u>\$58,686</u>	<u>\$42,715</u>	<u>\$39,937</u>

(十一) 其他應付款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付薪資	\$29,900	\$55,740	\$31,953
應付員工酬勞	4,728	11,174	16,032
應付董事酬勞	2,324	5,501	8,085
應付水電費	11,198	9,228	11,732
應付股利	185,698	-	159,170
應付營業稅	2,604	-	1,633
其他應付費用	12,701	18,723	17,469
合計	<u>\$249,153</u>	<u>\$100,366</u>	<u>\$246,074</u>

(十二) 負債準備－流動

	員工福利
107年1月1日餘額	\$4,030
當期新增之負債準備	-
當期使用之金額	-
當期迴轉之未使用金額	-
折現金額與折現率變動之影響數	-
107年6月30日餘額	\$4,030

負債準備係估列短期員工累積帶薪假成本。本公司依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因估計可能發生之員工福利，並於相關員工享有既得權利時認列當期損益。

(十三) 退休金

1. 確定福利計畫：

(1) 本集團依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利退休辦法，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所獲得之基數及退休前6個月之平均薪資計算。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儲存於台灣銀行專戶。

(2) 本集團民國107年及106年4月1日至6月30日暨107年及106年1月1日至6月30日依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$331、\$315、\$662及\$630。

2. 確定提撥計畫：

(1) 自民國94年7月1日起，本集團依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法。本集團就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂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專戶，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) 本集團依確定提撥退休金辦法於民國107年及106年4月1日至6月30日暨107年及106年1月1日至6月30日認列之退休金成本分別為\$1,135、\$1,084、\$2,292及\$2,147，業已提撥至勞工保險局之個人專戶。

(十四)股本

截至民國107年及106年6月30日止，本公司額定股本總額均為\$2,600,000，實收資本均為\$1,326,414，分為132,641仟股，每股面額10元，均為普通股，業經核准並流通在外。

(十五)資本公積

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
資本公積-庫藏股票交易	\$139,539	\$139,539	\$139,539
資本公積-處分資產增益	11,421	11,421	11,421
資本公積-其他	1,002	689	689
合計	\$151,962	\$151,649	\$151,649

1. 依證交法及公司法規定，資本公積除於法定公積填補虧損仍有不足時得用於彌補虧損，另超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積可依股東會決議撥充資本或發給現金外，不得移作他用。以前述資本公積撥充資本時，應先填補虧損。
2. 股本溢價轉增資每年以一次為限，且以股本溢價及受贈而產生資本公積撥充資本者，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。
3. 股本溢價產生之資本公積，應俟增資、合併、轉換公司債轉換或其他事由所產生該次資本公積經公司登記主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

(十六)保留盈餘

1. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定公積，直至與實收資本總額相等為止。法定公積依法僅得彌補虧損，惟當公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，得以股東會議決議發放新股或現金。

2. 特別盈餘公積

依金管會證期局之規定，上市櫃公司除依法提列法定盈餘公積外，應依證交法第四十一條規定，就當年度發生帳列其他權益項目減項金額，如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、累積換算調整數等，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘，提列相同數額之特別盈餘公積。屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數為\$129,113，故依法提列特別盈餘公積。

3. 本公司股利政策

本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補虧損，次提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；其餘額再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，加計保留盈餘調整數為本期可分配盈餘，併同前期累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。

本公司所處產業環境多變，為因應景氣與市場變化，須持續增加資本支出，考量未來資金需求，前項股東紅利之分派，於本期決算為獲利時，應不低於本期可分配盈餘30%，其中現金股利比例不低於當年度股利總額10%。

4. 本公司於民國107年6月11日及106年6月16日之股東常會決議通過民國106年度及105年度盈餘分配案，分派之股利如下：

	106年度盈餘		105年度盈餘	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$21,563		\$19,951	
現金股利	185,698	\$1.4	159,170	\$1.2
	<u>\$207,261</u>		<u>\$179,121</u>	

經董事會擬議通過及股東常會決議通過之盈餘分派相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十)。

(十七)其他權益項目

	備供出售金融 資產未實現 (損)益	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	合 計
107年1月1日	\$10,341	\$-	\$(3,283)	\$7,058
追溯適用之影響數	(10,341)	14,090	-	3,749
107年1月1日重編 後餘額	-	14,090	(3,283)	10,807
評價調整	-	(1,118)	-	(1,118)
外幣換算差異數 - 集團	-	-	1,050	1,050
107年6月30日	\$-	\$12,972	\$(2,233)	\$10,739

	備供出售金融資產未 實現(損)益	國外營運機構財務報 表轉換之兌換差額	合 計
106年1月1日	\$14,198	\$446	\$14,644
評價調整	(782)	-	(782)
外幣換算差異數 - 集團	-	(2,723)	(2,723)
106年6月30日	\$13,416	\$(2,277)	\$11,139

(十八)營業收入

	107年4月1日至 6月30日	107年1月1日至 6月30日
聚酯加工絲收入	\$467,831	\$1,000,042
其他	3,821	3,922
合 計	\$471,652	\$1,003,964

1. 本集團之收入均為客戶合約收入，地區別資訊如下：

	107年4月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
台灣	\$454,995	\$971,322
南美洲	2,808	5,509
亞洲	13,849	27,133
國外地區合計	16,657	32,642
合計	\$471,652	\$1,003,964

地區別收入係依據客戶所在的地理位置予以分類。

2. 民國106年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日營業收入之相關揭露請詳附註十二(五)2。

(十九)營業成本

	107年4月1日至 6月30日	106年4月1日至 6月30日
銷貨成本	<u>\$403,825</u>	<u>\$440,128</u>
	107年1月1日至 6月30日	106年1月1日至 6月30日
銷貨成本	<u>\$846,515</u>	<u>\$901,282</u>

(二十)費用性質之額外資訊

1. 員工福利費用、折舊及攤銷費用依功能別彙總如下：

功能別 性質別	民國107年4月1日至6月30日			民國106年4月1日至6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						
薪資費用	\$31,830	\$13,425	\$45,255	\$34,582	\$13,839	\$48,421
勞健保費用	2,737	544	3,281	2,667	515	3,182
退休金費用	1,009	457	1,466	978	421	1,399
其他員工福利 費用	2,589	407	2,996	2,465	431	2,896
折舊費用	14,588	650	15,238	12,466	334	12,800
攤銷費用	352	397	749	353	353	706

功能別 性質別	民國107年1月1日至6月30日			民國106年1月1日至6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						
薪資費用	\$66,301	\$27,736	\$94,037	\$69,458	\$28,345	\$97,803
勞健保費用	5,913	1,582	7,495	5,628	1,499	7,127
退休金費用	2,048	906	2,954	1,940	837	2,777
其他員工福利 費用	5,274	816	6,090	4,898	860	5,758
折舊費用	28,991	1,255	30,246	24,327	658	24,985
攤銷費用	704	781	1,485	470	511	981

2. 本公司員工及董事酬勞相關資訊：

- (1) 本公司年度如有稅前獲利，應提撥不高於2%為董事酬勞，及4%為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。上述員工酬勞之發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。
- (2) 本公司民國107年及106年4月1日至6月30日暨107年及106年1月1日至6月30日之員工酬勞及董事酬勞係按當年度稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額估列。員工酬勞若有配發股票之情事，計算股數之基礎為「董事會決議日前一日收盤價」。
- (3) 本公司民國107年及106年4月1日至6月30日暨107年及106年1月1日至6月30日員工酬勞估列金額分別為\$2,080、\$2,716、\$4,649及\$5,911，董事酬勞估列金額分別為\$1,040、\$1,357、\$2,324及\$2,955，並認列為營業成本及費用。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。
- (4) 民國106年及105年度員工酬勞及董事酬勞之有關資訊如下：

	106年度		105年度	
	107年2月26日董事 會決議通過	107年6月11日 股東會報告	106年2月24日董事 會決議通過	106年6月16日 股東會報告
	員工現金酬勞	\$11,001	\$11,001	\$10,259
董事酬勞	5,501	5,501	5,130	5,130

本公司民國107年及106年經董事會決議通過配發前一年度員工酬勞及董事酬勞與財務報告估列之金額均無差異。

經董事會決議通過及股東常會報告之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

3. 折舊費用依功能別彙總如下：

	107年4月1日至 6月30日	106年4月1日至 6月30日
營業成本	\$14,588	\$12,466
推銷費用	55	55
管理費用	407	91
研究發展費用	188	188
合計	\$15,238	\$12,800

	107年1月1日至 6月30日	106年1月1日至 6月30日
營業成本	\$28,991	\$24,327
推銷費用	111	111
管理費用	769	179
研究發展費用	375	368
合計	\$30,246	\$24,985

4. 攤銷費用依功能別彙總如下：

	107年4月1日至 6月30日	106年4月1日至 6月30日
營業成本	\$352	\$353
推銷費用	67	68
管理費用	313	269
研究發展費用	17	16
合計	\$749	\$706

	107年1月1日至 6月30日	106年1月1日至 6月30日
營業成本	\$704	\$470
推銷費用	134	90
管理費用	613	399
研究發展費用	34	22
合計	\$1,485	\$981

(二十一) 其他收入

	107年4月1日至 6月30日	106年4月1日至 6月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$1,357	\$863
其他利息收入	353	322
股利收入	283	283
什項收入	380	595
合計	\$2,373	\$2,063

	107年1月1日至 6月30日	106年1月1日至 6月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$2,543	\$1,491
其他利息收入	626	524
股利收入	283	283
什項收入	541	1,417
合 計	<u>\$3,993</u>	<u>\$3,715</u>

(二十二)其他利益及損失

	107年4月1日至 6月30日	106年4月1日至 6月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	\$2,081	\$1,740
淨外幣兌換利益(損失)	6,633	(935)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	34	(571)
其他利益(損失)	(3)	(6)
合 計	<u>\$8,745</u>	<u>\$228</u>

	107年1月1日至 6月30日	106年1月1日至 6月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 淨利益	\$3,760	\$5,806
處分以成本衡量之金融資產淨利益	-	403
淨外幣兌換利益(損失)	3,849	(5,231)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	117	(752)
其他利益(損失)	(3)	(1)
合 計	<u>\$7,723</u>	<u>\$225</u>

(二十三)財務成本

	107年4月1日至 6月30日	106年4月1日至 6月30日
利息費用：		
押匯息	\$3	\$1
財務成本	<u>\$3</u>	<u>\$1</u>

	107年1月1日至 6月30日	106年1月1日至 6月30日
利息費用：		
押匯息	\$4	\$1
財務成本	\$4	\$1

(二十四)所得稅費用

1. 所得稅費用之組成

	107年4月1日至 6月30日	106年4月1日至 6月30日
當期所得稅費用	\$8,382	\$10,898
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	970	(32)
遞延所得稅總額	970	(32)
所得稅費用	\$9,352	\$10,866

	107年1月1日至 6月30日	106年1月1日至 6月30日
當期所得稅費用	\$20,393	\$23,094
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	587	2,075
當期所得稅總額	20,980	25,169
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,410	(300)
稅率變動影響數	(1,978)	-
遞延所得稅總額	(568)	(300)
所得稅費用	\$20,412	\$24,869

2. 與其他綜合損益相關之所得稅金額

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
稅率改變之影響	\$118	\$-

3. 本公司之營利事業所得稅申報案件，業經稽徵機關核定至民國105年度。

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

(二十五) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本集團母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

2. 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於母公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

3. 每股盈餘資訊

	107年4月1日至 6月30日	106年4月1日至 6月30日
<u>基本每股盈餘：</u>		
本期淨利	\$39,415	\$52,946
加權平均流通在外股數(單位:仟股)	132,641	\$132,641
基本每股盈餘(元)：	\$0.30	\$0.40
<u>稀釋每股盈餘：</u>		
本期淨利	\$39,415	\$52,946
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(單位：仟股)	132,868	132,868
稀釋每股盈餘(元)：	\$0.30	\$0.40
	107年1月1日至 6月30日	106年1月1日至 6月30日
<u>基本每股盈餘：</u>		
本期淨利	\$89,174	\$114,037
加權平均流通在外股數(單位:仟股)	132,641	132,641
基本每股盈餘(元)：	\$0.67	\$0.86
本期淨利	\$89,174	\$114,037
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(單位：仟股)	132,868	132,868
稀釋每股盈餘(元)	\$0.67	\$0.86

4. 上述稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(單位：仟股)，計算如下：

	107年1月1日至 6月30日	106年1月1日至 6月30日
期初股數	132,641	132,641
得採股票發放之員工酬勞	227	227
合 計	132,868	132,868

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工酬勞將採發放股票的方式，並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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度董事會決議員工酬勞發放採現金方式給付前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

(二十六) 現金流量補充資訊

本集團於107年及106年1月1日至6月30日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

預付設備款之增加與現金流量表之調節如下：

	107年1月1日至 6月30日	106年1月1日至 6月30日
預付設備款之增加	\$5,988	\$-
期末應付設備款	(97)	-
支付之現金	\$5,891	\$-

(二十七) 營運之季節性

本公司銷貨收入及利潤平均發生，季節性尚不明顯。

(二十八) 營業租賃

本集團以營業租賃承租辦公室，租賃期間為民國107年2月1日至110年1月31日，並附有於租賃期間屆滿前，出租人若欲出售之優先承購權，租金給付每月支付\$151。民國107年及106年1月1日至6月30日皆認列\$906之租金為當期損益。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過1年	\$1,812	\$151	\$1,057
超過1年但不超過5年	2,869	-	-
合計	\$4,681	\$151	\$1,057

七、關係人交易

(一)與關係人間重大交易事項：無。

(二)主要管理階層薪酬資訊

	107年4月1日至 6月30日	106年4月1日至 6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$6,632	\$7,049
退職後福利	136	125
合 計	<u>\$6,768</u>	<u>\$7,174</u>

	107年1月1日至 6月30日	106年1月1日至 6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$13,698	\$14,523
退職後福利	271	251
合 計	<u>\$13,969</u>	<u>\$14,774</u>

退職後福利為實際支付予主要管理階層及依新制退休金每月支付固定提撥金額至退休基金帳戶，並依委任契約於帳上提列之退休金費用。

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

	帳面金額			用 途
	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日	
不動產、廠房及設備：				
土地	\$272,496	\$272,496	\$272,496	綜合借款額度擔保
房屋設備	41,330	42,720	44,233	綜合借款額度擔保
合 計	<u>\$313,826</u>	<u>\$315,216</u>	<u>\$316,729</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國107年6月30日，本集團向銀行短期借款及發行商業本票之未使用額度為\$430,000，為一年內到期。

(二) 截至民國107年6月30日止，本集團因購買設備及預付工程等契約總價款\$2,568，已付價款\$783(帳列預付設備款)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係保障集團未來繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。故基於現行營運產業特性及預計未來集團發展情形，且考量外部環境變動等因素，規劃本集團未來期間所需之營運資金需求，並決定適用之資本結構。

本集團透過定期審核資產負債比例對資金進行監控，所稱資本係指資產負債表所列示之權益總額。

本集團於民國107年1月1日至6月30日之策略維持與民國106年度相同，均係致力充實流動資金，將負債比率維持於適當比例。本集團之負債比率如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
負債總額	\$394,217	\$234,415	\$375,176
資產總額	2,764,749	2,695,931	2,741,679
負債比率	14.26%	8.70%	13.68%

民國107年及106年6月30日之負債比率較民國106年12月31日為高，主要係宣告之現金股利尚未發放所致。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
金融資產			
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	\$265,334	\$-	\$-
金融資產			

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
持有供交易之金融資產	-	377,671	417,244
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產			
權益工具投資	215,447	-	-
備供出售之金融資產	-	46,676	49,751
以成本衡量之金融資產	-	164,301	172,523
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款 及應收款			
現金及約當現金	486,846	342,041	608,796
原始到期日超過3個月以上之定期 存款	283,435	-	-
其他金融資產	-	257,007	184,580
應收票據	81,510	69,794	13,382
應收帳款	241,390	279,847	250,210
其他應收款	10,797	1,234	1,516
合計	<u>\$1,584,759</u>	<u>\$1,538,571</u>	<u>\$1,698,002</u>
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付款項	\$307,839	\$143,081	\$286,011
合計	<u>\$307,839</u>	<u>\$143,081</u>	<u>\$286,011</u>

2. 金融工具公允價值資訊

(1) 非以公允價值衡量之金融工具，其帳面金額係公允價值之合理近似值者：包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、其他金融資產、應付票據、應付帳款及其他應付款等。

(2) 非以公允價值衡量但仍需揭露公允價值之金融工具

	107年6月30日			
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融資產：				
按攤銷後成本衡量之金 融資產—流動				
原始到期日超過3個月 以上之定期存款	\$283,435	\$283,435	\$-	\$-

		106年12月31日			
		公允價值			
		帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級
金融資產：					
其他金融資產－流動					
原始到期日超過3個月	\$257,007	\$257,007		\$-	\$-
以上之定期存款					
		106年6月30日			
		公允價值			
		帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級
金融資產：					
其他金融資產－流動					
原始到期日超過3個月	\$184,580	\$184,580		\$-	\$-
以上之定期存款					

(3) 以公允價值衡量之金融工具，其公允價值資訊詳附註十二(三)。

3. 本集團衡量金融工具公允價值所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融資產：為原始到期日超過3個月以上之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

4. 財務風險管理政策

- (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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響，本集團承作遠期匯率合約以規避匯率風險。本集團承作之衍生工具係為避險之目的，並非用以交易或投機。
- (3) 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營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

5. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- 本集團受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及日圓。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。
- 本集團管理階層已訂定政策，管理功能性貨幣之匯率風險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，本集團主要係依風險承受度及市場行情設定停損點，將可能之損失控制在預期範圍，故應無重大之市場風險。
- 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

107年6月30日						
外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析			
			變動幅度	損益影響	權益影響	
(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	\$5,859	30.41	\$178,178	1%	\$1,425	\$-
106年12月31日						
外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析			
			變動幅度	損益影響	權益影響	
(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	\$4,921	29.71	\$146,185	1%	\$1,214	\$-
106年6月30日						
外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析			
			變動幅度	損益影響	權益影響	
(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	\$3,775	30.37	\$114,654	1%	\$952	\$-
日幣：新台幣	204,352	0.2696	55,093	1%	457	-

- 本集團非功能性貨幣採彙整方式揭露重大項目之兌換損益資訊。

本集團民國107年及106年4月1日至6月30日暨107年及106年1月1日至6月30日貨幣性項目因匯率波動具重大影響之兌換(損)益之彙總金額分別為\$6,633、\$(935)、\$3,849及\$(5,231)。

價格風險

- 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及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。

本集團投資於國內上市櫃公司發行及國內外非公開發行公司發行之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國107年及106年1月1日至6月30日之稅前淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$2,653及\$4,172；對於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金融資產權益投資及備供出售金融資產之利益或損失分別增加或減少\$2,154及\$498。

現金流量及公允價值利率風險

本集團之利率風險主要來自按浮動利率計息之押匯動支額度及短期借款。惟本集團於民國107年6月30日、民國106年12月31日及6月30日均無動支借款額度，故無重大公允價值利率風險。

(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，及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為標準普爾BBB級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客户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. 本集團採用IFRS 9提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
 - a. 當合約款項按約定之支付條款逾期超過30天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
 - b. 於櫃買中心交易之債券投資，具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
 - c. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。

D. 本集團對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

E. 本集團用以判定債務工具投資為已有信用減損之指標如下：

- a. 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- b. 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- c. 發行人延滯或不償付利息或本金；
- d. 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

F. 本集團按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款之備抵損失，民國107年6月30日之準備矩陣如下：

107年6月30日

	未逾期	逾期 1-30 天	逾期 31-60 天	逾期 61-150 天	逾期 151-365 天	逾期 365 天以上	合計
預期損失率	1%	1%	5.14%	21.18%	33.17%	100%	
帳面價值總額	\$166,871	73,736	3,223	112	58	-	\$244,000
備抵損失	\$1,669	737	161	23	20	-	\$2,610

G. 本集團之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

民國107年

	應收票據	應收帳款
1月1日_ IAS 39	\$705	\$3,050
適用新準則調整數	-	-
1月1日_ IFRS 9	705	3,050
減損損失提列	118	-
減損損失迴轉	-	(440)
6月30日	\$823	\$2,610

H. 本集團按攤銷後成本衡量之債務工具投資現行信用風險評等機制及信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失 認列基礎	107年6月30日 總帳面金額
正 常	債務人之信用風險極低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	\$283,435

信用等級	定 義	預期信用損失 認列基礎	107年6月30日 總帳面金額
異 常	自原始認列後信用風險已顯著增加	存續期間預期信用損失(未信用減損)	-
違 約	已有信用減損證據	存續期間預期信用損失(已信用減損)	-
沖 銷	有證據顯示債務人面臨嚴重財務困難且合併公司對回收無法合理預期	直接沖銷	-

本集團按攤銷後成本衡量之債務工具投資係原始到期日超過三個月之定期存款，發行人之信用評等均約當為標準普爾BBB以上等級，預期發生信用損失風險極低，故以投資金額衡量。

I. 民國106年度之信用風險資訊請詳附註十二(四)說明。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運單位執行，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. 本集團將超過營運資金管理所需之剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國107年6月30日、106年12月31日及6月30日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$1,035,454、\$976,559及\$1,210,459，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

107年6月30日

非衍生金融負債	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
應付票據	\$50,241	\$-	\$-	\$-	\$50,241
應付帳款	8,445	-	-	-	8,445
其他應付款	249,153	-	-	-	249,153

106年12月31日

非衍生金融負債	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
應付票據	\$32,602	\$-	\$-	\$-	\$32,602
應付帳款	10,113	-	-	-	10,113
其他應付款	100,366	-	-	-	100,366

106年6月30日

非衍生金融負債	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
應付票據	\$23,132	\$-	\$-	\$-	\$23,132
應付帳款	16,805	-	-	-	16,805
其他應付款	246,074	-	-	-	246,074

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

(三)公允價值

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)說明。
2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(八)說明。
3. 下表為金融及非金融工具之公允價值所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：此等級之輸入值為於衡量日相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。

第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察輸入值，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

4. 本集團於民國107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日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、特性及風險與公允價值等級之基礎分類如下：

107年6月30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				
權益證券	\$32,490	\$-	\$-	\$32,490
開放型基金受益憑證	232,844	-	-	232,844
小計	265,334	-	-	265,334
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	215,447	-	-	215,447
合計	\$480,781	\$-	\$-	\$480,781

106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				
權益證券	\$14,925	\$-	\$-	\$14,925
開放型基金受益憑證	362,746	-	-	362,746
小計	377,671			377,671
備供出售金融資產				
權益證券	46,676	-	-	46,676
合計	\$424,347	\$-	\$-	\$424,347

民國106年6月30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				
衍生工具				
遠期外匯合約	\$-	\$118	\$-	\$118
開放型基金受益憑證	417,126	-	-	417,126
小計	417,126	118	-	417,244
備供出售金融資產				
權益證券	49,751	-	-	49,751
合計	\$466,877	\$118	\$-	\$466,995

5. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本集團採用市場報價作為公允價值輸入值，依工具特性分別如下：

市場報價	上市(櫃)公司股票	開放型基金
	收盤價	淨值

(2) 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債日之市場報價。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(原為備供出售金融資產)。

(3) 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。本集團持有非公開發行以上公司所發行之股票，係採用市場法，以活絡市場上可類比標的之交易價格為依據，考量評價標的與可類比標的間之差異，以適當之乘數估算之評價標的之價值，其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（原為以成本衡量之金融資產）。

(4) 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場取得，則該金融工具係屬於第三等級。

(5) 用以評估金融工具之特定評估技術包括：

- A. 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
- B. 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值，惟若持有期間甚短，折現影響不重大，將以原始金額衡量。
- C. 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

6. 第一等級及第二等級之公允價值於民國107年及106年1月1日至6月30日並無任何重大移轉。

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

1. 民國106年第二季所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
 - a. 係混合(結合)合約；或
 - b. 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - c. 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。
- B. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產及於原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計處理。
- C. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(2) 備供出售金融資產

- A. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- B. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計處理。
- C. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(3) 放款及應收款

應收帳款

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

(4) 金融資產減損

- A. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一金融資產或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項損失事項，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據政策如下：
 - a. 發行人或債務人之重大財務困難；
 - b. 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - c. 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - d. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - e. 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - f. 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - g. 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；
 - h. 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - a. 以攤銷後成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益，認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

b. 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

c. 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 金融資產帳面價值自民國106年12月31日依據IAS39編製轉換至民國107年1月1日依據IFRS 9編製之調節如下：

民國 107 年 1 月 1 日

合併資產負債表受影響項目	106.12.31 帳面金額	首次適用之調整	107.1.1 調整後帳面金額	說明
備供出售金融資產	\$46,676	\$(46,676)	\$-	(1)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	46,676	46,676	(1)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	169,477	169,477	(2)
以成本衡量之金融資產	164,300	(164,300)	-	(2)
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	257,007	257,007	(3)
其他流動資產	257,007	(257,007)	-	(3)
資產影響合計數	<u>\$467,983</u>	<u>\$5,177</u>	<u>\$473,160</u>	
權益：				
保留盈餘	\$-	\$1,428	\$1,428	(1)
其他權益	-	3,749	3,749	(1)(2)
權益影響合計數	<u>-</u>	<u>5,177</u>	<u>5,177</u>	
負債及權益影響合計數	<u>\$-</u>	<u>\$5,177</u>	<u>\$5,177</u>	

(1) 本集團將備供出售金融資產\$46,676，按IFRS9分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一不可撤銷的選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動\$46,676及保留盈餘\$1,428，調減其他權益\$1,428。

(2) 本集團將以成本衡量之金融資產－非流動\$164,300，按IFRS9分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一不可撤銷的選擇，並依鑑價報告評估之公允價值與帳列數差額，一併調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動\$169,477，及調增其他權益\$5,177。

(3) 本集團將原始到期日超過3個月以上之定期存款\$257,007(原帳列其他流動資產)按IFRS9分類規定，調增按攤銷後成本衡量之金融資產\$257,007。

3. 民國106年12月31日及6月30日暨民國106年1月1日至6月30日之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	106年12月31日	106年6月30日
流動項目：		
衍生性金融商品：		
持有供交易之金融資產評價調整	\$-	\$118
— 遠期外匯		
非衍生性金融資產：		
持有供交易之金融資產		
股票	14,925	-
受益憑證	362,746	417,126
合計	<u>\$377,671</u>	<u>\$417,244</u>

有關非避險之衍生金融資產之交易合約資訊說明如下：

106年6月30日

衍生金融資產	簽約金額	到期日	約定匯率	公允價值
預購遠期外匯	JPY 50,000	106/09/27	JPY:NTD 0.2711:1	\$38
預購遠期外匯	JPY 20,000	106/10/05	JPY:NTD 0.2679:1	80
				<u>\$118</u>

本集團簽訂遠期外匯合約係為規避進口機器之匯率風險，惟未適用避險會計。

本集團於民國106年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日認列透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益分別為\$1,740及\$5,806。

(2) 備供出售金融資產—流動

	106年12月31日	106年6月30日
流動項目：		
股票	<u>\$46,676</u>	<u>\$49,751</u>

- A. 本集團上列備供出售金融資產於民國106年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日因公允價值變動產生之評價損益，因而列入其他綜合損益項下之備供出售金融商品未實現(損)益者為\$(1,732)及\$(782)。
- B. 由於全球性金融風暴，本集團於民國97年度依國際會計準則第39號第50段(c)規定，追溯自民國97年7月1日起將部分不以短期出售為目的之上市櫃公司股票重分類至備供出售金融資產，上述重分類後之金融資產屬尚未除列之部分，其重分類日之公允價值如下：

	106年12月31日	
	(重分類前)	(重分類後)
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$37,763	\$-
持有供交易之金融資產評價調整	(1,428)	-
備供出售金融資產－流動	-	36,335

	106年6月30日	
	(重分類前)	(重分類後)
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$37,763	\$-
持有供交易之金融資產評價調整	(1,428)	-
備供出售金融資產－流動	-	36,335

- C. 上述重分類之金融資產屬尚未除列之部份，其認列為損益或其他綜合損益調整項目之公允價值變動情形如下：

	106年1月1日至6月30日
原始成本	\$37,763
評價調整列入前期損益	(1,428)
評價調整列入前期其他綜合損益	14,198
評價調整列入本期其他綜合損益	(782)
淨額	\$49,751

- D. 上述重分類之金融資產屬尚未除列之部份，若未重分類而應認列為損益或其他綜合損益調整項目之公允價值變動情形如下：

	106年1月1日至6月30日
原始成本	\$37,763
評價調整列入前期損益	12,770
評價調整列入本期其他綜合損益	(782)
淨額	\$49,751

(3) 應收票據、帳款及催收款

	106年12月31日	106年6月30日
應收票據	\$70,499	\$13,513
其他應收票據	-	4
減：備抵呆帳	(705)	(135)
小計	69,794	13,382
應收帳款	282,897	254,228
減：備抵呆帳	(3,050)	(4,018)
小計	279,847	250,210
合計	\$349,641	\$263,592

本集團對客戶之授信期間原則為月結三十天至三十五天，部分客戶則為月結四十天至六十五天。本集團備抵呆帳之提列，除對金額重大之款項或非重大款項但有減損跡象者，予以個別評估減損外，餘則參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況，以估計無法回收金額。

A. 備抵呆帳之變動

	106年1月1日至6月30日		
	個別評估之減損	群組評估之減損	合計
	損失	損失	
期初餘額	\$356	\$4,132	\$4,488
本期迴轉呆帳費用	-	(2,096)	(2,096)
本期提列呆帳費用	-	2,117	2,117
本期沖銷未能收回之款項	(356)	-	(356)
期末餘額	\$-	\$4,153	\$4,153

B. 本集團之應收票據及帳款為未逾期亦未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年12月31日	106年6月30日
群組1	\$342,860	\$259,321
群組2	2,338	1,277
合計	\$345,198	\$260,598

群組1：國內客戶：營運良好，財務透明度高，並經集團信用控管主管核准之企業。

群組2：國外客戶：國內客戶以外之客戶。

(4) 以成本衡量之金融資產

被投資公司名稱	106年12月31日		106年6月30日	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%
訊倉科技(股)公司	\$-	1.28	\$-	1.28
利晉工程(股)公司	113,522	11.10	113,521	11.10
宏大租賃(股)公司	-	13.32	-	13.32
弘新建設(股)公司	23,254	3.67	23,254	3.67
億東纖維(股)公司	8,812	0.64	8,812	0.64
CNC NEW CENTURY LTD.	18,713	4.13	26,936	4.13
合計	<u>\$164,301</u>		<u>\$172,523</u>	

本集團持有之股票投資因該標的非於活絡市場公開交易，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

(5) 其他金融資產－流動

	106年12月31日	106年6月30日
其他金融資產		
－原始到期日超過三個月以上之定期存款	\$257,007	\$184,580

原始到期日超過三個月之定期存款係與多家信用品質良好之金融機構往來，以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(五) 初次適用國際財務報導準則第15號之影響

1. 民國106年第二季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

A. 銷貨收入

本集團製造並銷售天然及人造纖維製品相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量、未來經濟效益很有可能流入企業及與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

風險與報酬移轉之時點係視交易型態而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險與報酬係於出口報關時移轉予買方；對於內銷交易，風險與報酬則通常於商品出貨時移轉。

B. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本集團，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

2. 本集團於106年第二季適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年4月30日至 6月30日	106年1月1日至 6月30日
聚酯加工絲收入	\$499,063	\$1,064,898
其他	31,917	32,290
	\$530,980	\$1,097,188

3. 本集團若於107年第二季繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數：

107年6月30日

資產負債項目	說明(造成影 響之原因)	採IFRS 15認列 之餘額	採原會計政策認列之 餘額
合約負債	科目重分類	\$4,019	\$-
預收貨款	科目重分類	-	4,019

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 民國107年第二季母公司與子公司以及子公司之間均無業務關係及重要交易往來。

2. 其他重大交易事項相關資訊

編號	項 目	附表
1	資金貸與他人	無
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)	附表一
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
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
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
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
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
9	從事衍生工具交易	無

(二)轉投資事業相關資訊

編號	項 目	附表
1	資金貸與他人	無
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)	無
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
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
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
7	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
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
9	從事衍生工具交易	無
10	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)	附表二
11	母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	無

(三)大陸投資資訊

無。

十四、部門資訊

本集團係屬紡織業，主要經營業務為人造纖維之加工及買賣等，其相關產品之性質、製造過程及行銷方法均相似，係以單一營運部門衡量部門績效及資源分配，故不另行揭露營運部門資訊。

附表一：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

持有之公司名稱	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
				股數或單位數(仟)	帳面金額	持股比例	公允價值	
宏益纖維	富蘭克林華美貨幣市場基金/受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	13,832	\$142,413	—	\$142,413	市價以107年6月29日之每單位淨值列示
宏益纖維	第一金台灣貨幣市場基金/受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,618	70,381	—	70,381	市價以107年6月29日之每單位淨值列示
宏益纖維	大宇/股票	本公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,590	45,559	4.03%	45,559	市價以107年6月29日之每股收盤價列示
宏益纖維	利晉工程/股票	宏邦公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	6,471	70,078	6.31%	70,078	市價以106年12月31日之鑑價報告每單位價值列示
宏邦投資	第一金台灣貨幣市場基金/受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	657	10,013	—	10,013	市價以107年6月29日之每單位淨值列示
宏邦投資	富蘭克林華美貨幣市場基金/受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	975	10,037	—	10,037	市價以107年6月29日之每單位淨值列示
宏邦投資	遠東新/股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	400	11,560	—	11,560	市價以107年6月29日之每股收盤價列示
宏邦投資	中纖/股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500	5,200	—	5,200	市價以107年6月29日之每股收盤價列示
宏邦投資	東聯/股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	300	9,870	—	9,870	市價以107年6月29日之每股收盤價列示
宏邦投資	國喬/股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	200	5,860	—	5,860	市價以107年6月29日之每股收盤價列示
宏邦投資	利晉工程/股票	宏邦公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,921	53,297	4.79%	53,297	市價以106年12月31日之鑑價報告每單位價值列示
宏邦投資	弘新建設/股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,200	22,000	3.67%	22,000	市價以106年12月31日之鑑價報告每單位價值列示
宏邦投資	億東纖維/股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	566	6,623	0.64%	6,623	市價以106年12月31日之鑑價報告每單位價值列示
宏益國際	CNC NEW CENTURY Ltd./股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	6	17,890	4.13%	17,890	市價以106年12月31日之鑑價報告每單位價值列示

附表二：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)

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					備註
				本期期末	去年年底	股 數(仟股)	比 率	帳面金額	被投資公司本 期損益	本期認列之投 資(損)益	
宏益纖維	宏邦投資(股)公司	台灣	一般投資事業	\$400,000	\$400,000	40,000	100.00%	\$375,792	\$1,508	\$1,508	
宏邦投資	宏益國際(股)公司	SAMOA	一般投資事業	55,782	55,782	-	100.00%	45,537	280	280	