

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)

民國一百零九年及一百零八年第二季

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	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	8
(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	8~9
(四) 重大會計政策之彙總說明	9~11
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六) 重要會計項目之說明	11~30
(七) 關係人交易	30
(八) 擔保或質押之資產	31
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十) 重大之災害損失	31
(十一) 重大之期後事項	31
(十二) 其他	31~42
(十三) 附註揭露事項	43
1. 重大交易事項相關資訊	43
2. 轉投資事業相關資訊	43
3. 大陸投資資訊	44
4. 主要股東資訊	44
(十四) 部門資訊	44

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 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 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 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

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 九 年 七 月 三 十 一 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

民國一〇九年六月三十日、民國一〇八年十二月三十一日及六月三十日
(僅經核閱 未經一般公認會計師查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資產	附註	109年6月30日		108年12月31日		108年6月30日		代碼	負債及權益	附註	109年6月30日		108年12月31日		108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)	\$ 373,358	14	\$ 317,581	12	\$ 377,714	13	2130	流動負債		\$ 13,639	1	\$ 4,018	-	\$ 843	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	421,806	16	384,267	14	288,814	10	2150	合約負債—流動		9,381	-	20,643	1	39,513	1
									2170	應付票據	六(十二)	2,662	-	7,525	-	9,173	-
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)	51,260	2	40,248	1	42,708	2	2200	應付帳款	六(十二)	202,099	8	91,184	4	263,809	10
									2230	其他應付款	六(十三)	19,307	1	18,516	1	23,800	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(四)	412,067	16	427,060	17	449,153	17	2250	本期所得稅負債	六(二十七)	4,478	-	4,478	-	4,508	-
									2280	負債準備—流動	六(十四)	984	-	1,798	-	1,786	-
1150	應收票據淨額	六(五)	7,423	-	25,076	1	108,134	4	2300	租賃負債—流動	六(二十九)	2,869	-	2,075	-	2,917	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	84,750	3	197,159	7	209,619	7	21xx	其他流動負債		255,419	10	150,237	6	346,349	12
1200	其他應收款		3,914	-	872	-	978	-		流動負債合計							
1220	本期所得稅資產		3	-	-	-	20	-									
130x	存貨	六(六)	277,958	11	301,202	11	285,961	10		非流動負債							
1410	預付款項	六(七)	135,109	5	107,137	4	113,411	4	2570	遞延所得稅負債		43,444	2	43,435	2	44,766	2
1470	其他流動資產		696	-	528	-	1,118	-	2580	租賃負債—非流動	六(二十九)	-	-	151	-	1,053	-
11xx	流動資產合計		1,768,344	67	1,801,130	67	1,877,630	67	2600	其他非流動負債	六(十五)	11,545	-	11,453	-	8,005	-
									25xx	非流動負債合計		54,989	2	55,039	2	53,824	2
	非流動資產									負債總計		310,408	12	205,276	8	400,173	14
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)	186,452	7	186,452	7	193,242	7	2xxx								
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	659,616	25	687,627	25	711,857	25		權益							
1755	使用權資產	六(九)	974	-	1,936	-	2,830	-		歸屬於母公司業主之權益							
1760	投資性不動產淨額	六(十)	2,980	-	2,980	-	2,980	-	3100	股本							
1780	無形資產	六(十一)	1,152	-	1,902	-	2,278	-	3110	普通股股本	六(十六)	1,326,414	50	1,326,414	49	1,326,414	48
1840	遞延所得稅資產		20,847	1	16,833	1	15,276	1	3200	資本公積	六(十七)	153,052	6	152,434	6	152,434	5
1900	其他非流動資產		606	-	606	-	1,619	-	3300	保留盈餘	六(十八)						
15xx	非流動資產合計		872,627	33	898,336	33	930,082	33	3310	法定盈餘公積		324,333	12	307,245	11	307,245	11
									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)		346,725	13	538,536	20	454,758	16
									3400	其他權益	六(十九)	50,926	2	40,448	1	37,575	1
									31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		2,330,563	88	2,494,190	92	2,407,539	86
									3xxx	權益總計		2,330,563	88	2,494,190	92	2,407,539	86
1xxx	資產總計		\$ 2,640,971	100	\$ 2,699,466	100	\$ 2,807,712	100		負債及權益總計		\$ 2,640,971	100	\$ 2,699,466	100	\$ 2,807,712	100

(請參閱財務報表附註)

董事長



經理人



會計主管



宏益纖維工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日暨民國一〇九年及一〇八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	109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六(二十)	\$ 144,649	100	\$ 514,271	100	\$ 517,994	100	\$ 1,025,100	100
5000	營業成本	六(六)及(二十一)	(159,628)	(111)	(431,767)	(84)	(481,304)	(93)	(854,022)	(83)
5950	營業毛利淨額		(14,979)	(11)	82,504	16	36,690	7	171,078	17
	營業費用	六(二十二)								
6100	推銷費用		(9,680)	(7)	(15,473)	(3)	(23,447)	(4)	(30,095)	(3)
6200	管理費用		(9,093)	(6)	(12,929)	(3)	(19,884)	(4)	(25,848)	(3)
6300	研究發展費用		(1,481)	(1)	(2,488)	-	(3,705)	(1)	(5,030)	-
6450	預期信用減損(損失)利益		311	-	(185)	-	1,083	-	336	-
6000	營業費用合計		(19,943)	(14)	(31,075)	(6)	(45,953)	(9)	(60,637)	(6)
6900	營業利益(損失)		(34,922)	(25)	51,429	10	(9,263)	(2)	110,441	11
	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(二十三)	1,873	2	2,520	-	3,998	1	4,843	-
7010	其他收入	六(二十四)	591	-	446	-	779	-	676	-
7020	其他利益及損失	六(二十五)	4,201	3	(6,039)	(1)	(13,860)	(3)	(4,906)	-
7050	財務成本	六(二十六)	(3)	-	(14)	-	(9)	-	(29)	-
7000	營業外收入及支出合計		6,662	5	(3,087)	(1)	(9,092)	(2)	584	-
7900	稅前淨利(淨損)		(28,260)	(20)	48,342	9	(18,355)	(4)	111,025	11
7950	所得稅(費用)利益	六(二十七)	8,866	6	(11,318)	(2)	2,802	1	(23,923)	(2)
8200	本期淨利(淨損)		(19,394)	(14)	37,024	7	(15,553)	(3)	87,102	9
	其他綜合損益									
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	六(三)	11,571	8	(726)	-	11,012	2	(1,844)	-
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	六(十九)	(906)	(1)	343	-	(534)	-	493	-
8300	其他綜合損益(淨額)		10,665	7	(383)	-	10,478	2	(1,351)	-
8500	本期綜合損益總額		\$ (8,729)	(7)	\$ 36,641	7	\$ (5,075)	(1)	\$ 85,751	9
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主(淨利/損)		\$ (19,394)		\$ 37,024		\$ (15,553)		\$ 87,102	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主(綜合損益)		\$ (8,729)		\$ 36,641		\$ (5,075)		\$ 85,751	
	每股盈餘	六(二十八)								
9750	基本每股盈餘		\$ (0.15)		\$ 0.28		\$ (0.12)		\$ 0.66	
9850	稀釋每股盈餘		\$ (0.15)		\$ 0.28		\$ (0.12)		\$ 0.66	

(請參閱財務報表附註)

董事長



經理人



會計主管



宏益纖維工業股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

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)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現評價(損) 益	
民國108年1月1日餘額	\$ 1,326,414	\$ 152,434	\$ 287,754	\$ 129,113	\$ 572,845	\$ (1,890)	\$ 40,816	\$ 2,507,486
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	19,491	-	(19,491)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(185,698)	-	-	(185,698)
民國108年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	87,102	-	-	87,102
民國108年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	493	(1,844)	(1,351)
綜合損益總額	-	-	-	-	87,102	493	(1,844)	85,751
民國108年6月30日餘額	\$ 1,326,414	\$ 152,434	\$ 307,245	\$ 129,113	\$ 454,758	\$ (1,397)	\$ 38,972	\$ 2,407,539
民國109年1月1日餘額	\$ 1,326,414	\$ 152,434	\$ 307,245	\$ 129,113	\$ 538,536	\$ (2,903)	\$ 43,351	\$ 2,494,190
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	17,088	-	(17,088)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(159,170)	-	-	(159,170)
其他資本公積變動數	-	618	-	-	-	-	-	618
民國109年1月1日至6月30日淨損	-	-	-	-	(15,553)	-	-	(15,553)
民國109年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(534)	11,012	10,478
綜合損益總額	-	-	-	-	(15,553)	(534)	11,012	(5,075)
民國109年6月30日餘額	\$ 1,326,414	\$ 153,052	\$ 324,333	\$ 129,113	\$ 346,725	\$ (3,437)	\$ 54,363	\$ 2,330,563

(請參閱財務報表附註)

董事長



經理人



會計主管



宏益纖維工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八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
108年1月1日至6月30日

項目內容	109年1月1日至6月30日	108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)	\$ (18,355)	\$ 111,025
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	30,164	31,018
攤銷費用	750	1,387
預期信用減損損失(利益)	(1,083)	(336)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	11,784	7,337
利息費用	9	29
利息收入	(3,998)	(4,843)
股利收入	(283)	(283)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(8)	(64)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(49,323)	36,446
應收票據(增加)減少	17,831	(37,909)
應收帳款(增加)減少	113,314	54,481
其他應收款(增加)減少	(3,127)	(150)
存貨(增加)減少	23,244	4,331
預付費用(增加)減少	474	888
預付款項(增加)減少	(28,446)	(85,620)
其他流動資產(增加)減少	(168)	(543)
合約負債增加(減少)	9,621	593
應付票據增加(減少)	(11,262)	(51,150)
應付帳款增加(減少)	(4,863)	762
其他應付款增加(減少)	(48,255)	(21,680)
其他流動負債增加(減少)	794	1,083
淨確定福利負債增加(減少)	92	193
營運產生之現金流入(流出)	38,906	46,995
收取之利息	4,083	4,835
收取之股利	283	283
支付之利息	-	(9)
退還(支付)之所得稅	(415)	(21,756)
營業活動之淨現金流入(流出)	42,857	30,348
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(258,375)	(226,749)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	273,368	61,435
取得不動產、廠房及設備	(1,279)	(7,825)
處分不動產、廠房及設備	8	64
取得無形資產	-	(168)
預付設備款增加	-	(1,014)
投資活動之淨現金流入(流出)	13,722	(174,257)
籌資活動之現金流量		
存入保證金減少	-	(100)
租賃本金償還	(877)	(885)
支付之利息	(9)	(20)
其他籌資活動	618	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	(268)	(1,005)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(534)	388
本期現金及約當現金增加(減少)數	55,777	(144,526)
期初現金及約當現金餘額	317,581	522,240
期末現金及約當現金餘額	\$ 373,358	\$ 377,714

(請參閱財務報表附註)

董事長



經理人



會計主管



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
中華民國一百零九年及一百零八年六月三十日
(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109年7月31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

經金管會認可之民國109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<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1號及第8號之修正「揭露倡議—重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第7號、第9號及國際會計準則第39號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日

經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日</u>
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「更新對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國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
國際會計準則第1號之修正「負債分類為流動或非流動」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日

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」暨經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108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。
 - (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之淨確定福利負債。

2. 編製合併財務報告時需要使用一些重要會計估計，且本集團應用的過程中亦需要管理階層判斷，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項目，請詳附註五之說明。

(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108年度合併財務報告相同。

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			說明
			109.06.30	108.12.31	108.06.30	
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%	(註)

(註)宏益國際於民國109年4月經本公司董事會決議通過辦理解散清算。

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)~四(七)說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國108年度合併財務報告相同，重大會計政策說明請參閱民國108年度合併財務報告附註四。

(五)員工福利

退休金

期中期間之退休金成本係採用前一報導期間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。

(六) 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。

(七) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本集團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。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給予本集團立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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，除下列說明外，主要來源與民國 108 年度財務報告相同，請參閱民國 108 年度合併財務報告附註五。

重要會計估計及假設

有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴判斷決定預計未來現金流量及折現率等相關參數，並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變，均可能引起資產減損之調整。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
庫存現金及週轉金	\$160	\$160	\$160
支票存款及活期存款	46,760	125,768	96,056
約當現金			
定期存款	74,246	-	-
附買回條件債券	252,192	191,653	281,498
合 計	<u>\$373,358</u>	<u>\$317,581</u>	<u>\$377,714</u>

本集團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。

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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市櫃公司股票	\$60,651	\$60,651	\$60,651
受益憑證	378,330	329,008	234,721
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	(17,175)	(5,392)	(6,558)
合 計	<u>\$421,806</u>	<u>\$384,267</u>	<u>\$288,814</u>

1. 認列因透過損益按公允價值衡量之金融資產產生之損益明細如下：

	109年4月1日至 6月30日	108年4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利益(損失)	<u>\$8,514</u>	<u>\$(7,766)</u>
	109年1月1日至 6月30日	108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利益(損失)	<u>\$(11,140)</u>	<u>\$(7,337)</u>

2. 透過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)說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
流動項目：			
上市櫃公司股票	\$37,762	\$37,762	\$37,762
評價調整	13,498	2,486	4,946
小計	<u>51,260</u>	<u>40,248</u>	<u>42,708</u>
非流動項目：			
非上市櫃及興櫃公司股票	145,587	145,587	159,216
評價調整	40,865	40,865	34,026
小計	<u>186,452</u>	<u>186,452</u>	<u>193,242</u>
合 計	<u>\$237,712</u>	<u>\$226,700</u>	<u>\$235,950</u>

1. 認列因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產產生之其他綜合損益明細如下：

	109年4月1日至 6月30日	108年4月1日至 6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	\$11,571	\$(726)
認列於損益之股利收入		
於期末仍持有者	\$283	\$283

	109年1月1日至 6月30日	108年1月1日至 6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	\$11,012	\$(1,844)
認列於損益之股利收入		
於期末仍持有者	\$283	\$283

2. 本集團選擇將屬策略性投資及穩定收取股利之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國109年6月30日、108年12月31日及6月30日之公允價值分別為\$237,712、\$226,700及\$235,950。

3. 被投資公司CNC New Century Ltd.於民國108年7月減資退還股款，減資比率為當時持有股份之60.93%。本集團因調整投資組合，於108年度出售該公司公允價值為\$2,492之全數股份，相關其他權益一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\$2,557調整減少保留盈餘。

4. 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)說明。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
流動項目：			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$412,067	\$427,060	\$449,153

1. 認列因按攤銷後成本衡量之金融資產產生之損益明細如下：

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
利息收入	<u>\$1,354</u>	<u>\$2,170</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
利息收入	<u>\$3,101</u>	<u>\$3,615</u>

2. 本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於各報導期間結束日信用風險最大之暴險金額等同其帳面金額。

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

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
應收票據	\$7,498	\$25,329	\$109,226
減：備抵損失	(75)	(253)	(1,092)
合計	<u>\$7,423</u>	<u>\$25,076</u>	<u>\$108,134</u>

應收帳款

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
應收帳款	\$89,360	\$202,674	\$212,631
減：備抵損失	(4,610)	(5,515)	(3,012)
合計	<u>\$84,750</u>	<u>\$197,159</u>	<u>\$209,619</u>

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，應收票據及帳款於各報導期間結束日信用風險最大之暴險金額等同其帳面金額。相關應收票據及帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

2. 帳齡分析如下：

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
1~60天	\$91,321	\$221,210	\$313,836
61天~90天	831	-	3,648
91天~180天	21	1,025	251
181天~365天	-	-	18
合計	<u>\$92,173</u>	<u>\$222,235</u>	<u>\$317,753</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

(六)存 貨

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
原 料	\$26,218	\$40,011	\$29,871
物 料	11,729	11,649	10,184
在 製 品	1,690	3,908	4,558
製 成 品	238,263	245,392	241,331
寄 存 品	58	242	17
合 計	<u>\$277,958</u>	<u>\$301,202</u>	<u>\$285,961</u>

1. 本集團民國109年及108年4月1日至6月30日暨109年及108年1月1日至6月30日認列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分別為\$13,296、\$4,401、\$17,436及\$2,860；未分攤加工成本分別為\$23,674、\$979、\$26,198及\$979；政府補助薪資及水電費減免列為成本減項之金額分別為\$12,454、\$0、\$12,454及\$0。
2. 民國109年6月30日、108年12月31日及6月30日之備抵存貨跌價損失分別為\$50,205、\$32,769及\$31,424。

(七)預付款項

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
預付貨款	\$132,661	\$104,215	\$111,339
預付保險費	576	1,468	624
其他預付費用	1,872	1,454	1,448
合 計	<u>\$135,109</u>	<u>\$107,137</u>	<u>\$113,411</u>

(八)不動產、廠房及設備

109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	待驗資產	合 計
1月1日							
成本	\$272,958	\$177,159	\$1,121,870	\$17,219	\$169,893	\$-	\$1,759,099
累計折舊	-	(139,706)	(768,633)	(10,728)	(152,405)	-	(1,071,472)
	<u>\$272,958</u>	<u>\$37,453</u>	<u>\$353,237</u>	<u>\$6,491</u>	<u>\$17,488</u>	<u>\$-</u>	<u>\$687,627</u>
1月1日	\$272,958	\$37,453	\$353,237	\$6,491	\$17,488	\$-	\$687,627
增添	-	-	-	400	879	-	1,279
處分及報廢	-	-	-	-	-	-	-
折舊費用	-	(1,291)	(23,904)	(1,314)	(2,781)	-	(29,290)
6月30日餘額	<u>\$272,958</u>	<u>\$36,162</u>	<u>\$329,333</u>	<u>\$5,577</u>	<u>\$15,586</u>	<u>\$-</u>	<u>\$659,616</u>

	土地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	其他	待驗資產	合計
<u>6月30日</u>							
成本	\$272,958	\$177,159	\$1,121,870	\$17,422	\$170,662	\$-	\$1,760,071
累計折舊	-	(140,997)	(792,537)	(11,845)	(155,076)	-	(1,100,455)
	<u>\$272,958</u>	<u>\$36,162</u>	<u>\$329,333</u>	<u>\$5,577</u>	<u>\$15,586</u>	<u>\$-</u>	<u>\$659,616</u>
<u>108年1月1日至6月30日</u>							
	土地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	其他	待驗資產	合計
<u>1月1日</u>							
成本	\$272,958	\$176,967	\$1,114,798	\$17,080	\$170,611	\$-	\$1,752,414
累計折舊	-	(136,999)	(724,608)	(8,588)	(149,900)	-	(1,020,095)
	<u>\$272,958</u>	<u>\$39,968</u>	<u>\$390,190</u>	<u>\$8,492</u>	<u>\$20,711</u>	<u>\$-</u>	<u>\$732,319</u>
1月1日	\$272,958	\$39,968	\$390,190	\$8,492	\$20,711	\$-	\$732,319
增添	-	191	966	288	2,007	4,373	7,825
處分及報廢	-	-	-	-	-	-	-
重分類	-	-	6,210	-	-	(4,373)	1,837
折舊費用	-	(1,382)	(24,568)	(1,273)	(2,901)	-	(30,124)
6月30日餘額	<u>\$272,958</u>	<u>\$38,777</u>	<u>\$372,798</u>	<u>\$7,507</u>	<u>\$19,817</u>	<u>\$-</u>	<u>\$711,857</u>
<u>6月30日</u>							
成本	\$272,958	\$177,158	\$1,121,974	\$17,078	\$172,312	\$-	\$1,761,480
累計折舊	-	(138,381)	(749,176)	(9,571)	(152,495)	-	(1,049,623)
	<u>\$272,958</u>	<u>\$38,777</u>	<u>\$372,798</u>	<u>\$7,507</u>	<u>\$19,817</u>	<u>\$-</u>	<u>\$711,857</u>

1. 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。

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。

(九)租賃交易—承租人

1. 本集團租賃標的為供辦公室使用之建物，租賃合約期間為三年。租賃合約係採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	使用權資產	
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
1月1日		
成本	\$3,724	\$3,724
累計折舊	(1,788)	-
	<u>\$1,936</u>	<u>\$3,724</u>

	使用權資產	
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
1月1日	\$1,936	\$3,724
折舊費用	(874)	(894)
租賃給付變動調整	(88)	-
6月30日	\$974	\$2,830
6月30日		
成本	\$3,636	\$3,724
累計折舊	(2,662)	(894)
	\$974	\$2,830

3. 自民國109年5月1日起，出租人同意修改原始租約，調降租金。本集團依租約修改生效日之條件重新衡量租賃負債，與修改前租賃負債帳面金額間之差額，調整使用權資產\$88。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$(3)	\$(9)
屬短期租賃合約之費用	(45)	(56)
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$(9)	\$(20)
屬短期租賃合約之費用	(90)	(111)

5. 民國109年及108年1月1日至6月30日租賃現金流出總額分別為\$886及\$905。

6. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權，或不行使終止選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之重大事件發生時，租賃期間將重新估計。

(十) 投資性不動產

	109年6月30日	108年12月31日	108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非按公允價值衡量，僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三級。民國109年6月30日、108年12月31日及6月30日之公允價值均為\$8,328，前述之公允價值未經獨立之外部鑑價專家評價，公允價值之決定係依市場證據支持，採用鄰近地點之市場交易行情計算而得，其不可觀察輸入值為每坪交易價格。

(十一) 無形資產

	電腦軟體	
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
1月1日		
成本	\$8,832	\$8,527
累計攤銷	(6,930)	(5,030)
	<u>\$1,902</u>	<u>\$3,497</u>
1月1日	\$1,902	\$3,497
增添－源自單獨取得	-	168
攤銷費用	(750)	(1,387)
6月30日	<u>\$1,152</u>	<u>\$2,278</u>
6月30日		
成本	\$2,122	\$8,005
累計攤銷	(970)	(5,727)
	<u>\$1,152</u>	<u>\$2,278</u>

民國109年及108年1月1日至6月30日攤銷完畢除列金額分別為\$6,710及\$690。

(十二) 應付票據及帳款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應付票據			
應付票據	\$7,240	\$15,581	\$32,573
其他應付票據	2,141	5,062	6,940
小計	<u>9,381</u>	<u>20,643</u>	<u>39,513</u>
應付帳款	2,662	7,525	9,173
合計	<u>\$12,043</u>	<u>\$28,168</u>	<u>\$48,686</u>

(十三) 其他應付款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應付薪資	\$31,811	\$52,359	\$43,644
應付員工酬勞	-	9,348	4,764
應付董事酬勞	-	4,537	2,382
應付水電費	-	8,840	9,775
應付股利	159,170	-	185,698
應付營業稅	2,933	4,385	3,585
其他應付費用	8,185	11,715	13,961
合計	<u>\$202,099</u>	<u>\$91,184</u>	<u>\$263,809</u>

(十四) 負債準備－流動

負債準備係估列短期員工累積帶薪假成本。本集團依歷史經驗、管理階層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。

本集團於民國109年1月1日至6月30日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國108年度合併財務報告附註六(十四)。

(十五) 其他非流動負債

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
淨確定福利負債	\$11,195	\$11,103	\$7,655
存入保證金	350	350	350
合計	\$11,545	\$11,453	\$8,005

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。本集團按月就適用確定福利計畫之員工薪資總額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) 民國109年及108年4月1日至6月30日暨109年及108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\$232、\$285、\$463及\$569。

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109年及108年4月1日至6月30日暨109年及108年1月1日至6月30日認列之退休金成本分別為\$1,081、\$1,104、\$2,204及\$2,219，業已提撥至勞工保險局之個人專戶。

(十六)股本

截至民國109年6月30日止，本公司額定股本總額為\$2,600,000，實收資本為\$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。

(十七)資本公積

	109年6月30日	108年12月31日	108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	2,092	1,474	1,474
合計	\$153,052	\$152,434	\$152,434

1. 依證交法及公司法規定，資本公積除於法定盈餘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。

(十八)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盈餘公積，直至與實收資本總額相等為止。法定盈餘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。本集團因轉換採用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. 本公司分別於民國109年及108年6月12日之股東常會決議通過民國108年度及107年度盈餘分配案，分派之股利如下：

	108年度		107年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$17,088		\$19,491	
現金股利	159,170	\$1.2	185,698	\$1.4
	<u>\$176,258</u>		<u>\$205,189</u>	

經董事會擬議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。

(十九)其他權益

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	合計
109年1月1日	\$(2,903)	\$43,351	\$40,448
評價調整	-	11,012	11,012
外幣換算差異數	(534)	-	(534)
109年6月30日	<u>\$(3,437)</u>	<u>\$54,363</u>	<u>\$50,926</u>

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 未實現評價(損)益	合 計
108年1月1日	\$(1,890)	\$40,816	\$38,926
評價調整	-	(1,844)	(1,844)
外幣換算差異數	493	-	493
108年6月30日	\$(1,397)	\$38,972	\$37,575

(二十)營業收入

	109年4月1日至 6月30日	108年4月1日至 6月30日
聚酯加工絲收入	\$144,147	\$514,078
其他	502	193
合 計	\$144,649	\$514,271

	109年1月1日至 6月30日	108年1月1日至 6月30日
聚酯加工絲收入	\$517,072	\$1,022,504
其他	922	2,596
合 計	\$517,994	\$1,025,100

客戶合約收入之地區別資訊如下：

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
台灣	\$138,342	\$499,285
南美洲	1,161	2,755
亞洲	4,441	12,231
大洋洲	705	-
國外地區小計	6,307	14,986
合 計	\$144,649	\$514,271

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
台灣	\$477,996	\$1,000,153
南美洲	2,361	4,220
亞洲	36,397	20,019
歐洲	-	708
大洋洲	1,240	-
國外地區小計	39,998	24,947
合 計	\$517,994	\$1,025,100

地區別收入係依據客戶所在的地理位置予以分類。

(二十一)營業成本

	109年4月1日至 6月30日	108年4月1日至 6月30日
銷貨成本	\$159,628	\$431,767
	109年1月1日至 6月30日	108年1月1日至 6月30日
銷貨成本	\$481,304	\$854,022

(二十二)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109年4月1日至6月30日			民國108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	\$19,620	\$10,641	\$30,261	\$31,450	\$13,727	\$45,177
勞健保費用	2,274	587	2,861	2,606	589	3,195
退休金費用	863	450	1,313	919	470	1,389
其他員工福利 費用	1,565	260	1,825	2,725	425	3,150
折舊費用	14,008	1,046	15,054	14,465	1,084	15,549
攤銷費用	13	175	188	353	314	667

功能別 性質別	民國109年1月1日至6月30日			民國108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	\$45,740	\$22,234	\$67,974	\$66,876	\$28,258	\$95,134
勞健保費用	5,052	1,659	6,711	5,609	1,674	7,283
退休金費用	1,762	905	2,667	1,858	930	2,788
其他員工福利 費用	3,631	612	4,243	5,327	826	6,153
折舊費用	28,054	2,110	30,164	28,847	2,171	31,018
攤銷費用	262	488	750	705	682	1,387

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) 民國109年及108年4月1日至6月30日暨109年及108年1月1日至6月30日之員工及董事酬勞係按當年度稅前淨利扣除員工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) 民國109年及108年4月1日至6月30日暨109年及108年1月1日至6月30日員工酬勞估列金額分別為\$(421)、\$2,097、\$0及\$4,764，董事酬勞估列金額分別為\$(211)、\$1,048、\$0及\$2,382，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108年及107年度員工及董事酬勞之有關資訊如下：

	108年度		107年度	
	109年2月24日	109年6月12日	108年2月25日	108年6月12日
	董事會決議通過	股東會報告	董事會決議通過	股東會報告
員工現金酬勞	\$9,074	\$9,074	\$9,978	\$9,978
董事酬勞	4,537	4,537	4,989	4,989

經董事會決議通過配發前一年度員工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及董事酬勞相關資訊請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

3. 折舊費用依功能別彙總如下：

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
營業成本	\$14,008	\$14,465
推銷費用	221	234
管理費用	642	667
研究發展費用	183	183
合計	\$15,054	\$15,549

	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
營業成本	\$28,054	\$28,847
推銷費用	456	469
管理費用	1,288	1,336
研究發展費用	366	366
合 計	<u>\$30,164</u>	<u>\$31,018</u>

4. 攤銷費用依功能別彙總如下：

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
營業成本	\$13	\$353
推銷費用	97	86
管理費用	78	211
研究發展費用	-	17
合 計	<u>\$188</u>	<u>\$667</u>

	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
營業成本	\$262	\$705
推銷費用	239	174
管理費用	237	474
研究發展費用	12	34
合 計	<u>\$750</u>	<u>\$1,387</u>

5. 本集團因新型冠狀病毒肺炎疫情取得之政府補助及水電費減免帳列相關成本、費用減項，其明細如下：

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
營業成本	\$12,454	\$12,454
推銷費用	694	694
管理費用	1,000	1,000
研究發展費用	406	406
合 計	<u>\$14,554</u>	<u>\$14,554</u>

截至民國109年6月30日止，上述補助款帳列其他應收款餘額為\$3,445。

(二十三) 利息收入

	109年4月1日至 6月30日	108年4月1日至 6月30日
銀行存款利息	\$250	\$68
按攤銷後成本衡量之金融資產利息	1,354	2,170
其他利息	269	282
合 計	<u>\$1,873</u>	<u>\$2,520</u>

	109年1月1日至 6月30日	108年1月1日至 6月30日
銀行存款利息	\$316	\$708
按攤銷後成本衡量之金融資產利息	3,101	3,615
其他利息	581	520
合 計	<u>\$3,998</u>	<u>\$4,843</u>

(二十四) 其他收入

	109年4月1日至 6月30日	108年4月1日至 6月30日
股利收入	\$283	\$283
逾期帳轉收入	222	-
什項收入	86	163
合 計	<u>\$591</u>	<u>\$446</u>

	109年1月1日至 6月30日	108年1月1日至 6月30日
股利收入	\$283	\$283
逾期帳轉收入	222	-
什項收入	274	393
合 計	<u>\$779</u>	<u>\$676</u>

(二十五) 其他利益及損失

	109年4月1日至 6月30日	108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(損)益	\$8,514	\$(7,766)
淨外幣兌換利益(損失)	(4,313)	1,726
處分不動產、廠房及設備利益	-	8
其他利益(損失)	-	(7)
合 計	<u>\$4,201</u>	<u>\$(6,039)</u>

	109年1月1日至 6月30日	108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淨(損)益	\$(11,140)	\$(7,337)
淨外幣兌換利益(損失)	(2,728)	2,374
處分不動產、廠房及設備利益	8	64
其他利益(損失)	-	(7)
合 計	<u>\$(13,860)</u>	<u>\$(4,906)</u>

(二十六) 財務成本

	109年4月1日至 6月30日	108年4月1日至 6月30日
利息費用：		
押匯息	\$-	\$5
租賃負債	3	9
合 計	<u>\$3</u>	<u>\$14</u>

	109年1月1日至 6月30日	108年1月1日至 6月30日
利息費用：		
押匯息	\$-	\$9
租賃負債	9	20
合 計	<u>\$9</u>	<u>\$29</u>

(二十七) 所得稅(費用)利益

民國109年及108年度所適用之所得稅稅率均為20%。

1. 所得稅(費用)利益組成

	109年4月1日至 6月30日	108年4月1日至 6月30日
當期所得稅(費用)利益	\$5,277	\$(10,992)
以前年度所得稅低估	-	(26)
當期所得稅總額	<u>5,277</u>	<u>(11,018)</u>
遞延所得稅(費用)利益：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	3,589	(300)
所得稅(費用)利益	<u>\$8,866</u>	<u>\$(11,318)</u>

	109年1月1日至 6月30日	108年1月1日至 6月30日
當期所得稅(費用)利益	\$(1,203)	\$(24,097)
以前年度所得稅低估	-	(26)
當期所得稅總額	(1,203)	(24,123)
遞延所得稅(費用)利益：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	4,005	200
所得稅(費用)利益	\$2,802	\$(23,923)

- 民國109年及108年4月1日至6月30日暨109年及108年1月1日至6月30日直接借記或貸記權益之當期所得稅及遞延所得稅均為\$0。
- 民國109年及108年4月1日至6月30日暨109年及108年1月1日至6月30日與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益金額均為\$0。
- 受新型冠狀病毒肺炎疫情影響，本公司民國108年度營利事業所得稅結算申報應納稅款\$18,343，於民國109年6月17日經財政部臺北國稅局核准同意，展延至民國110年6月30日前繳納。
- 本公司及子公司宏邦投資股份有限公司營利事業所得稅申報案件，業經稽徵機關核定至民國107年度。

(二十八)每股盈餘

1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於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

	109年4月1日至 6月30日	108年4月1日至 6月30日
<u>基本每股盈餘：</u>		
本期淨利	\$(19,394)	\$37,024
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)	\$(0.15)	\$0.28
<u>稀釋每股盈餘：</u>		
本期淨利	\$(19,394)	\$37,024
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(單位:仟股)	132,641	132,869
稀釋每股盈餘(元)	\$(0.15)	\$0.28
	109年1月1日至 6月30日	108年1月1日至 6月30日
<u>基本每股盈餘：</u>		
本期淨利	\$(15,553)	\$87,102
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)	\$(0.12)	\$0.66
<u>稀釋每股盈餘：</u>		
本期淨利	\$(15,553)	\$87,102
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(單位:仟股)	132,641	132,869
稀釋每股盈餘(元)	\$(0.12)	\$0.66

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：

	109年1月1日至 6月30日	108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	-	228
合計	132,641	132,869

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，以該潛在普通股報導期間結束日之收盤價，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。

(二十九) 來自籌資活動之負債變動

	存入保證金		租賃負債(含流動及非流動)	
	109年1月1日至 6月30日	108年1月1日至 6月30日	109年1月1日至 6月30日	108年1月1日至 6月30日
1月1日	\$350	\$450	\$1,949	\$3,724
具現金流量之變動	-	(100)	(877)	(885)
非現金變動	-	-	(88)	-
6月30日	\$350	\$350	\$984	\$2,839

(三十) 營運之季節性

本集團銷貨收入及利潤平均發生，季節性尚不明顯。

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

	109年4月1日至 6月30日	108年4月1日至 6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$6,157	\$9,073
退職後福利	122	122
合 計	\$6,279	\$9,195

	109年1月1日至 6月30日	108年1月1日至 6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$12,966	\$18,867
退職後福利	245	244
合 計	\$13,211	\$19,111

退職後福利為依「勞工退休金條例」當年度提撥至退休基金帳戶之金額，及依精算報告認列之退休金費用。

八、擔保或質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

	帳面金額			用 途
	109年6月30日	108年12月31日	108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	36,162	37,453	38,777	綜合借款額度擔保
合 計	<u>\$308,658</u>	<u>\$309,949</u>	<u>\$311,273</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國109年6月30日止，本集團已開立票據支付租金及貨款金額為\$35,262，尚未付款。

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表之權益總額。

本集團於民國109年1月1日至6月30日之策略維持與民國108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。本集團之負債比例如下：

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
負債總額	\$310,408	\$205,276	\$400,173
資產總額	2,640,971	2,699,466	2,807,712
負債比例	11.75%	7.60%	14.25%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
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金融資產	\$421,806	\$384,267	\$288,814
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	237,712	226,700	235,950
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	373,358	317,581	377,714
原始到期日超過3個月之定期存款	412,067	427,060	449,153
應收票據	7,423	25,076	108,134
應收帳款	84,750	197,159	209,619
其他應收款	3,914	872	978
合 計	<u>\$1,541,030</u>	<u>\$1,578,715</u>	<u>\$1,670,362</u>
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付款項	\$214,142	\$119,352	\$312,495
租賃負債	984	1,949	2,839
合 計	<u>\$215,126</u>	<u>\$121,301</u>	<u>\$315,334</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：

- A. 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、應付票據、應付帳款及其他應付款等。

B. 租賃負債之公允價值係以租賃合約之金額按本集團之增額借款利率予以折現而得。

(2) 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. 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。整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作係依董事會核准之政策執行。由總經理室負責統籌規劃，財務部則透過與營運單位密切合作，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。

4. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。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，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。

C. 本集團從事業務涉及之非功能性貨幣受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

109年6月30日						
	帳面金額			敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
(外幣:功能性貨幣)						
美金:新台幣	\$8,973	29.58	\$265,429	1%	\$2,123	\$-

108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
金融資產						
貨幣性項目						
(外幣:功能性貨幣)						
美金:新台幣	\$7,228	29.930	\$216,324	1%	\$1,731	\$-

108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
金融資產						
貨幣性項目						
(外幣:功能性貨幣)						
美金:新台幣	\$7,266	31.010	\$225,333	1%	\$1,803	\$-

D. 非功能性貨幣採彙整方式揭露重大項目之兌換損益資訊。

民國109年及108年4月1日至6月30日暨109年及108年1月1日至6月30日貨幣性資產因匯率波動具重大影響之淨兌換(損)益之彙總金額分別為\$(4,313)、\$1,726、\$(2,728)及\$2,374。

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. 本集團投資於國內上市櫃公司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因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國109年及108年1月1日至6月30日之稅前淨利將分別增加或減少\$4,218及\$2,888；對於其他綜合損益將分別增加或減少\$2,377及\$2,360。

利率風險

本集團於民國109年6月30日、108年12月31日及6月30日均無動支借款額度，故無重大利率風險。

(2)信用風險

- A. 信用風險係指客戶或金融工具之交易對象無法履行合約義務而導致財務損失之風險。本集團信用風險主要來自交易對象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：
- 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。
 - 於櫃買中心交易之債券投資，具有任一外部評等機構於報導期間結束日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
 - 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：
- 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；
 - 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - 發行人延滯或不償付利息或本金；
 - 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109年6月30日、108年12月31日及6月30日之準備矩陣如下：

109年6月30日

	1-30天	31-60天	61-90天	91-180天	181-365天	超過365天	合計
預期損失率	0.60%	2.14%	6.64%	91.23%	100%	100%	
帳面價值總額	\$62,120	22,635	890	241	225	3,249	89,360
備抵損失	\$373	484	59	220	225	3,249	4,610

108年12月31日

	1-30天	31-60天	61-90天	91-180天	181-365天	超過365天	合計
預期損失率	0.47%	1.63%	4.10%	44.33%	64.56%	100%	
帳面價值總額	\$152,690	44,894	-	1,841	-	3,249	\$202,674
備抵損失	\$718	732	-	816	-	3,249	\$5,515

108年6月30日

	1-30天	31-60天	61-90天	91-180天	181-365天	超過365天	合計
預期損失率	0.48%	1.61%	4.47%	44.66%	58.14%	100%	
帳面價值總額	\$142,226	65,208	3,819	454	43	881	\$212,631
備抵損失	\$683	1,049	171	203	25	881	\$3,012

G. 應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

民國109年

	應收票據	應收帳款	合計
1月1日	\$253	\$5,515	\$5,768
減損損失迴轉	(178)	(905)	(1,083)
6月30日	\$75	\$4,610	\$4,685

民國108年

	應收票據	應收帳款	合計
1月1日	\$713	\$3,727	\$4,440
減損損失提列	379	-	379
減損損失迴轉	-	(715)	(715)
6月30日	\$1,092	\$3,012	\$4,104

H. 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	109年6月30日 總帳面金額	108年12月31日 總帳面金額	108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	\$412,067	\$427,060	\$449,153

信用等級	定 義	預期信用損失 認列基礎	109年6月30日 總帳面金額	108年12月31日 總帳面金額	108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。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測係集團內各營運單位執行，由財務單位予以彙總。其監控集團流動資金需求之預測，確保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109年6月30日、108年12月31日及6月30日，持有上述工具分別為\$1,207,071、\$1,128,748及\$1,115,521，可即時產生現金流量，預期未來至少十二個月以上無營運資金不足或需籌措資金之風險。
- 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，並依據報導期間結束日至合約到期日之剩餘期間進行分析，以未折現金額表達。

109年6月30日

<u>非衍生金融負債</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合 計</u>
應付票據	\$9,381	\$-	\$-	\$-	\$9,381
應付帳款	2,662	-	-	-	2,662
其他應付款	202,099	-	-	-	202,099
租賃負債	987	-	-	-	987

108年12月31日

<u>非衍生金融負債</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
應付票據	\$20,643	\$-	\$-	\$-	\$20,643
應付帳款	7,525	-	-	-	7,525
其他應付款	91,184	-	-	-	91,184
租賃負債	1,810	151	-	-	1,961

108年6月30日

<u>非衍生金融負債</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
應付票據	\$39,513	\$-	\$-	\$-	\$39,513
應付帳款	9,173	-	-	-	9,173
其他應付款	263,809	-	-	-	263,809
租賃負債	1,810	1,056	-	-	2,866

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. 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(十)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. 民國109年6月30日、108年12月31日及6月30日以公允價值衡量之金融工具，依資產之性質、特性及風險與公允價值等級之基礎分類如下：

109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				
權益工具投資	\$41,200	\$-	\$-	\$41,200
受益憑證	380,606	-	-	380,606
小計	421,806	-	-	421,806
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	51,260	-	186,452	237,712
合 計	\$473,066	\$-	\$186,452	\$659,518

108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
權益工具投資	\$53,250	\$-	\$-	\$53,250
受益憑證	331,017	-	-	331,017
小計	384,267	-	-	384,267
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	40,248	-	186,452	226,700
合 計	\$424,515	\$-	\$186,452	\$610,967

108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				
權益工具投資	\$52,500	\$-	\$-	\$52,500
受益憑證	236,314	-	-	236,314
小計	288,814	-	-	288,814
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	42,708	-	193,242	235,950
合 計	\$331,522	\$-	\$193,242	\$524,764

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：

	上市櫃公司股票	開放型基金
市場報價	收盤價	淨值

(2) 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依報導期間結束日之市場報價。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。

(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。

(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。本集團持有非公開發行公司所發行之股票，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，該估計數並調整缺乏市場流通性之折價影響。其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(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. 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) 第一等級與第二等級間之移轉

民國109年及108年1月1日至6月30日金融工具之公允價值層級並無任何移轉。

(7) 公允價值衡量屬第三級之金融資產變動表如下：

	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	
	無公開報價之權益工具	
	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
1月1日	\$186,452	\$193,136
匯率影響數	-	106
6月30日	\$186,452	\$193,242

(8) 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係採用外部專業鑑價師評估金融工具之獨立公允價值，藉獨立且客觀來源資料使評價結果貼近市場狀態，並每年定期進行重新評價、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

(9) 公允價值層級屬第三等級之重大不可觀察輸入值量化資訊及敏感度分析如下：

109年6月30日

項目	評價技術	重大不可觀察輸入 值資訊	輸入值與公允 價值關係	敏感度分析
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產				
非上市櫃股票	可類比上市上 櫃公司法	1. 流動性折價比率 25%	1. 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低	1. 折價百分比上 升/下降1%，權 益將減少/增加 \$2,501
		2. 股價淨值比乘數 0.81~1.40	2. 股價淨值比愈 高，公允價值愈 高	2. 股價淨值比上 升/下降1%，權 益將增加/減少 \$1,821
		3. 本益比乘數 12.31	3. 本益比愈高，公 允價值愈高	3. 本益比上升/下 降1%，權益將增 加/減少\$26

108年12月31日

項目	評價技術	重大不可觀察輸入 值資訊	輸入值與公允 價值關係	敏感度分析
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產				
非上市櫃股票	可類比上市上 櫃公司法	1. 流動性折價比率 25%	1. 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低	1. 折價百分比上 升/下降1%，權 益將減少/增加 \$2,501
		2. 股價淨值比乘數 0.81~1.40	2. 股價淨值比愈 高，公允價值愈 高	2. 股價淨值比上 升/下降1%，權 益將增加/減少 \$1,821
		3. 本益比乘數 12.31	3. 本益比愈高，公 允價值愈高	3. 本益比上升/下 降1%，權益將增 加/減少\$26

108年6月30日

項目	評價技術	重大不可觀察輸入 值資訊	輸入值與公允 價值關係	敏感度分析
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產				
非上市櫃股票	可類比上市上 櫃公司法	1. 流動性折價比率 25%	1. 缺乏市場流通 性折價愈高，公 允價值愈低	1. 折價百分比上 升/下降1%，權 益將減少/增加 \$2,519
		2. 股價淨值比乘數 0.76~1.34	2. 股價淨值比愈 高，公允價值愈 高	2. 股價淨值比上 升/下降1%，權 益將增加/減少 \$1,875
		3. 本益比乘數8.16	3. 本益比愈高，公 允價值愈高	3. 本益比上升/下 降1%，權益將增 加/減少\$11

十三、附註揭露事項

(一) 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)	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。

(四) 主要股東資訊

本公司並無持股達百分之五以上之股東。

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	9,700	\$100,942	—	\$100,942	
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	12,102	186,412	—	186,412	
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	51,260	4.21%	51,260	
宏益纖維	利晉工程/股票	宏邦投資為該公司董事	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	89,749	6.31%	89,749	
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	8,961	93,252	—	93,252	
宏邦投資	中鴻/股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,000	41,200	—	41,200	
宏邦投資	利晉工程/股票	宏邦投資為該公司董事	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	68,257	4.79%	68,257	
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	22,462	3.67%	22,462	
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	5,984	0.64%	5,984	

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	中華民國	一般投資事業	\$400,000	\$400,000	40,000	100.00%	\$377,984	\$(13,102)	\$(13,102)	無
宏邦投資	宏益國際(股)公司	SAMOA	一般投資事業	55,782	55,782	1,645	100.00%	45,096	298	298	無