

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)

民國一百零六年及一百零五年第三季

客戶名稱：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	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	8~11
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~13
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六) 重要會計項目之說明	13~34
(七) 關係人交易	34
(八) 擔保或質押之資產	35
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十) 重大之災害損失	35
(十一) 重大之期後事項	35
(十二) 其他	35~41
(十三) 附註揭露事項	42
1. 重大交易事項相關資訊	42
2. 轉投資事業相關資訊	42
3. 大陸投資資訊	43
(十四) 部門資訊	43

會計師核閱報告

宏益纖維工業股份有限公司 公鑒

宏益纖維工業股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照一般公認審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「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」而須作修正之情事。

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 六 年 十 月 三 十 日

宏益纖維工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇五年九月三十日
(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	資產	附註	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日		代碼	負債及權益	附註	106年9月30日		105年12月31日		105年9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)	\$ 375,044	14	\$ 589,091	23	\$ 283,235	11	2120	透過損益按公允價值衡	六(十三)	\$ 46	-	\$ -	-	\$ -	-
1110	透過損益按公允價值衡	六(二)	385,366	14	365,594	14	289,967	12									
量之金融資產-流動																	
1125	備供出售金融資產-流動	六(三)	47,068	2	50,533	2	52,937	2	2150	應付票據	六(十四)	24,166	1	27,298	1	31,276	1
1150	應收票據淨額	六(四)	39,482	2	83,915	3	28,160	1	2170	應付帳款	六(十四)	12,104	-	14,524	1	11,829	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	197,473	8	255,546	10	214,476	8	2200	其他應付款	六(十五)	79,098	3	100,497	3	70,276	3
1200	其他應收款		1,056	-	4,796	-	4,739	-	2230	本期所得稅負債		17,989	1	20,917	1	14,506	1
1220	本期所得稅資產		41	-	3	-	-	-	2250	負債準備-流動	六(十六)	3,714	-	3,714	-	3,336	-
130x	存貨	六(五)	252,429	10	248,970	9	264,572	10	2300	其他流動負債		4,687	-	15,714	1	8,553	-
1410	預付款項	六(六)	159,284	6	36,628	1	65,977	3	21xx	流動負債合計		141,804	5	182,664	7	139,776	5
1470	其他流動資產	六(七)	259,224	10	168,930	6	171,470	7									
11xx	流動資產合計		1,716,467	66	1,804,006	68	1,375,533	54									
非流動資產																	
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六(八)	164,616	6	176,257	7	510,544	20	2570	遞延所得稅負債		43,442	2	43,571	2	43,435	2
1600	不動產、廠房及設備	六(十)	698,970	28	639,341	24	649,938	26	2600	其他非流動負債	六(十七)	7,342	-	7,016	-	12,245	-
1760	投資性不動產	六(十一)	2,980	-	2,980	-	2,980	-	25xx	非流動負債合計		50,784	2	50,587	2	55,680	2
1780	無形資產	六(十二)	6,032	-	318	-	378	-									
1840	遞延所得稅資產		10,592	-	10,751	-	11,366	-									
1900	其他非流動資產		10,891	-	14,739	1	2,848	-									
15xx	非流動資產合計		894,081	34	844,386	32	1,178,054	46									
負債及權益																	
負債總計																	
2xxx 負債總計																	
192,588 7 233,251 9 195,456 7																	
權益																	
3100 股本 六(十八)																	
3110 普通股股本 1,326,414 51 1,326,414 49 1,326,414 52																	
3200 資本公積 151,649 6 151,649 6 151,915 6																	
3300 保留盈餘 六(二十)																	
3310 法定盈餘公積 266,191 10 246,240 9 246,240 10																	
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) 536,382 21 547,081 21 488,722 19																	
3400 其他權益 六(二十一) 8,211 - 14,644 1 15,727 1																	
31xx 歸屬於母公司業主之權益合計 2,417,960 93 2,415,141 91 2,358,131 93																	
3xxx 權益總計 2,417,960 93 2,415,141 91 2,358,131 93																	
負債及權益總計																	
1xxx 資產總計 \$ 2,610,548 100 \$ 2,648,392 100 \$ 2,553,587 100																	

(請參閱後附財務報表附註)

董事長



經理人



會計主管



宏益織維工業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日與民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日
(僅經核閱, 未依一般公認會計準則查核)

單位: 新台幣仟元

代碼	項目	附註	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六(二十二)	\$ 506,184	100	\$ 491,977	100	\$ 1,603,372	100	\$ 1,458,667	100
5000	營業成本	六(二十三)	(426,115)	(84)	(415,321)	(84)	(1,327,397)	(83)	(1,228,178)	(84)
5900	營業毛利(毛損)		80,069	16	76,656	16	275,975	17	230,489	16
5950	營業毛利淨額		80,069	16	76,656	16	275,975	17	230,489	16
	營業費用	六(二十四)								
6100	推銷費用		(15,866)	(3)	(15,597)	(4)	(48,150)	(3)	(45,296)	(4)
6200	管理費用		(12,676)	(3)	(12,608)	(3)	(37,356)	(2)	(33,522)	(2)
6300	研究發展費用		(2,240)	-	(1,903)	-	(6,215)	-	(5,372)	-
6000	營業費用合計		(30,782)	(6)	(30,108)	(7)	(91,721)	(5)	(84,190)	(6)
6900	營業利益(損失)		49,287	10	46,548	9	184,254	12	146,299	10
	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(二十五)	17,325	3	17,739	4	21,040	1	21,089	1
7020	其他利益及損失	六(二十六)	(2,520)	-	(3,005)	(1)	(2,295)	-	(2,033)	-
7050	財務成本	六(二十七)	(5)	-	(25)	-	(6)	-	(33)	-
7060	採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額	六(九)	-	-	9,569	2	-	-	10,683	1
7000	營業外收入及支出合計		14,800	3	24,278	5	18,739	1	29,706	2
7900	稅前淨利(淨損)		64,087	13	70,826	14	202,993	13	176,005	12
7950	所得稅(費用)利益	四、六(二十八)	(9,702)	(2)	(7,790)	(1)	(34,571)	(2)	(34,492)	(2)
8200	本期淨利(淨損)		54,385	11	63,036	13	168,422	11	141,513	10
	其他綜合損益									
8360	後續可能重分類至損益之 項目		(2,928)	(1)	(2,349)	(1)	(6,433)	(1)	(718)	-
8361	國外營運機構財務報表六(二十一) 換算之兌換差額		(245)	-	(875)	-	(2,968)	-	(875)	-
8362	備供出售金融資產未實六(三)、六(二十一) 現評價損益		(2,683)	(1)	(1,286)	-	(3,465)	-	726	-
8370	採用權益法認列關聯企六(九) 業及合資之其他綜合 損益之份額-可能重 分類至損益之項目		-	-	(188)	-	-	-	(569)	-
8300	其他綜合損益(淨額)		(2,928)	(1)	(2,349)	(1)	(6,433)	(1)	(718)	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 51,457	10	\$ 60,687	12	\$ 161,989	10	\$ 140,795	10
8600	淨利(損)歸屬於:									
8610	母公司業主(淨利/損)		\$ 54,385	11	\$ 63,036	13	\$ 168,422	11	\$ 141,513	10
8700	綜合損益總額歸屬於:									
8710	母公司業主(綜合損益)		\$ 51,457	10	\$ 60,687	12	\$ 161,989	10	\$ 140,795	10
	每股盈餘									
9750	基本每股盈餘(元)	六(二十九)	\$ 0.41		\$ 0.48		\$ 1.27		\$ 1.07	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六(二十九)	\$ 0.41		\$ 0.47		\$ 1.27		\$ 1.06	

(請參閱後附財務報表附註)

董事長



經理人



會計主管




 宏益纖維工業股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

項目	單位：新台幣千元									
	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	備供出售金融資產未實現(損) 益	歸屬於母公司業主權益總計	權益總額	
民國105年1月1日餘額	\$ 1,326,414	\$ 151,649	\$ 209,162	\$ 129,113	\$ 623,042	\$ 569	\$ 15,876	\$ 2,455,825	\$ 2,455,825	
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	37,078	-	(37,078)	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(238,755)	-	-	(238,755)	(238,755)	
其他資本公積變動：										
其他資本公積變動數	-	266	-	-	-	-	-	266	266	
民國105年1月1日至9月30日淨利 (淨損)	-	-	-	-	141,513	-	-	141,513	141,513	
民國105年1月1日至9月30日其他綜 合損益	-	-	-	-	-	(1,444)	726	(718)	(718)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	141,513	(1,444)	726	140,795	140,795	
民國105年9月30日餘額	\$ 1,326,414	\$ 151,915	\$ 246,240	\$ 129,113	\$ 488,722	\$ (875)	\$ 16,602	\$ 2,358,131	\$ 2,358,131	
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	\$ 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)	(159,170)	
民國106年1月1日至9月30日淨利 (淨損)	-	-	-	-	168,422	-	-	168,422	168,422	
民國106年1月1日至9月30日其他綜 合損益	-	-	-	-	-	(2,968)	(3,465)	(6,433)	(6,433)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	168,422	(2,968)	(3,465)	161,989	161,989	
民國106年9月30日餘額	\$ 1,326,414	\$ 151,649	\$ 266,191	\$ 129,113	\$ 536,382	\$ (2,522)	\$ 10,733	\$ 2,417,960	\$ 2,417,960	

(請參閱後附財務報表附註)

董事長



經理人



會計主管



宏益織造工業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日
(僅經核閱 未經 證公會審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項目內容	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	\$ 202,993	\$ 176,005
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	37,691	36,207
攤銷費用	1,686	80
呆帳費用提列(轉列收入)數	(774)	58
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	131	(616)
利息費用	6	33
利息收入	(3,129)	(3,285)
股利收入	(15,630)	(16,465)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	-	(10,683)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(4,747)	(294)
處分投資損失(利益)	7,403	-
收益費損項目合計	<u>22,637</u>	<u>5,035</u>
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		
持有供交易之金融資產(增加)減少	(19,903)	(9,999)
應收票據(增加)減少	44,881	4,427
應收帳款(增加)減少	58,399	6,420
其他應收款(增加)減少	3,734	(3,685)
存貨(增加)減少	(3,459)	(5,774)
預付款項(增加)減少	(122,656)	(8,558)
其他流動資產(增加)減少	336	(21)
其他金融資產(增加)減少	(90,630)	217,227
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(129,298)</u>	<u>200,037</u>
與營業活動相關之負債之淨變動		
持有供交易之金融負債增加(減少)	46	-
應付票據增加(減少)	(3,132)	5,761
應付帳款增加(減少)	(2,420)	(2,092)
其他應付款增加(減少)	(21,399)	(44,408)
預收款項增加(減少)	(11,239)	4,968
其他流動負債增加(減少)	212	(7,325)
淨確定福利負債增加(減少)	326	506
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(37,606)</u>	<u>(42,590)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(166,904)</u>	<u>157,447</u>
調整項目合計	<u>(144,267)</u>	<u>162,482</u>
營運產生之現金流入(流出)	<u>58,726</u>	<u>338,487</u>
收取之利息	3,135	3,448
收取之股利	15,630	98,963
支付之利息	(6)	(33)
退還(支付)之所得稅	(37,507)	(48,919)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>39,978</u>	<u>391,946</u>
投資活動之現金流量		
取得以成本衡量之金融資產	-	(134,973)
處分以成本衡量之金融資產	3,609	-
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	(97,650)	(21,174)
處分不動產、廠房及設備	5,078	318
取得無形資產	(7,400)	(300)
預付設備款(增加)減少	3,847	(2,242)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(91,887)</u>	<u>(158,371)</u>
籌資活動之現金流量		
存入保證金增加	-	100
存入保證金減少	-	(200)
發放現金股利	(159,170)	(238,755)
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>(159,170)</u>	<u>(238,855)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(2,968)</u>	<u>(876)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	<u>(214,047)</u>	<u>(6,156)</u>
期初現金及約當現金餘額	589,091	289,391
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 375,044</u>	<u>\$ 283,235</u>

(請參閱後附財務報表附註)

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
中華民國一百零六年及一百零五年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(除另有註明者外，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106年10月30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1050026834號令，經金管會認可之民國106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>
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計劃：員工提撥」	民國103年7月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響。

(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

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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失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「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	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，截至本集團財務報告通過日止，本集團仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

IFRS 9「金融工具」

1. 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下：

(1) 債務工具

本集團投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- A. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- B. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

(2) 權益工具

本集團持有之金融資產權益工具，依其持有目的，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。無活絡市場報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資應以評價方法評估其公允價值。

非以投資獲利為目的而持有的權益工具投資，將權益工具投資公允價值變動數表達於其他綜合損益中，僅股利收入認列為損益科目，之後即使出售權益工具亦不得將累積於其他綜合損益之公允價值變動數重分類至損益。

2. 金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產債務工具之減損，提列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。應收帳款（不包括重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

3. 過渡規定

IFRS 9生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本集團無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

(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>
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選擇權」	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
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。截至目前為止，除下列所述者外，適用上述新發布、修正及修訂準則或解釋將不致對本集團適用該等準則或解釋期間之財務報告造成重大影響。

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)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

上述準則適用之相關影響金額待評估完成時予以揭露。

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105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) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，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，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。

(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民國105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			說明
			106.09.30	105.12.31	105.09.30	
本公司	宏邦投資	一般投資業	100%	100%	100%	(註)
宏邦投資	宏益國際	一般投資業	100%	100%	100%	-

註：本公司於民國105年7月新增投資設立宏邦投資股份有限公司，實收資本額現金2億元，並於同年12月現金增資2億元，共計持有4仟萬股，持股比例為100.00%。

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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國105年年度合併財務報告相同，重大會計政策說明請參閱民國105年年度合併財務報告附註四(四)~(二十九)。

1. 員工福利

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。

2. 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。

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，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

本集團金融資產之分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。管理階層需就金融資產之分類作出重大判斷，不同的分類會影響金融資產之衡量基礎與本集團的財務狀況及經營成果。

(二)重要會計估計及假設

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105年度財務報告相同，相關說明請參閱民國105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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$161	\$160	\$160
支票存款及活期存款	106,817	352,382	106,742
約當現金			
定期存款	35,578	74,540	164,333
附買回條件債券	232,488	162,009	12,000
合 計	<u>\$375,044</u>	<u>\$589,091</u>	<u>\$283,235</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。

上述定期存款與附買回條件債券係存款日或購買日至到期日期間為3個月內及可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

項 目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
衍生金融資產：			
持有供交易之金融資產評價 調整-遠期外匯	\$31	\$-	\$-
非衍生金融資產：			
持有供交易之金融資產			
上市公司股票	17,964	23,875	-
受益憑證	367,371	341,719	289,967
合 計	<u>\$385,366</u>	<u>\$365,594</u>	<u>\$289,967</u>

1. 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9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 20,000	106/10/05	JPY:NTD 0.2679:1	\$28
預售遠期外匯	JPY 20,000	106/10/05	JPY:NTD 0.2692:1	2
預售遠期外匯	JPY 10,320	106/10/18	JPY:NTD 0.2692:1	1
				<u>\$31</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。

2. 本集團於民國106年及105年7月1日至9月30日暨民國106年及105年1月1日至9月30日認列透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)分別為\$ 251、\$240、\$6,057及\$(739)。

3. 截至民國106年9月30日止，期末持有有價證券資訊請詳附註十三之附表一。

(三) 備供出售金融資產－流動

項 目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
上市公司股票	<u>\$47,068</u>	<u>\$50,533</u>	<u>\$52,937</u>

1. 本集團上列備供出售金融資產於民國106年及105年7月1日至9月30日暨民國106年及105年1月1日至9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，分別為\$(2,683)、\$(1,286)、\$(3,465)及\$726。

2. 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9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	\$37,762	\$-
持有供交易之金融資產評價調整	(1,427)	-
備供出售金融資產－流動	-	36,335

	105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	\$37,762	\$-
持有供交易之金融資產評價調整	(1,427)	-
備供出售金融資產－流動	-	36,335

	105年9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	\$37,762	\$-
持有供交易之金融資產評價調整	(1,427)	-
備供出售金融資產－流動	-	36,335

3. 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 9月30日	105年1月1日至 9月30日
原始成本	\$37,762	\$37,762
評價調整列入前期損益	(1,427)	(1,427)
評價調整列入前期其他綜合損益	14,198	15,876
評價調整列入本期其他綜合損益	(3,465)	726
淨額	\$47,068	\$52,937

4. 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 9月30日	105年1月1日至 9月30日
原始成本	\$37,762	\$37,762
評價調整列入前期損益	12,771	14,449
評價調整列入本期損益	(3,465)	726
淨額	\$47,068	\$52,937

5. 截至民國106年9月30日止，期末持有有價證券資訊請詳附註十三之附表一。

(四) 應收票據及帳款

應收票據

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收票據	\$39,875	\$84,735	\$28,433
其他應收票據	6	27	11
減：備抵呆帳	(399)	(847)	(284)
合計	\$39,482	\$83,915	\$28,160

應收帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	\$200,432	\$259,187	\$217,406
減：備抵呆帳	(2,959)	(3,641)	(2,930)
合計	\$197,473	\$255,546	\$214,476

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。

1. 應收票據及帳款淨額之帳齡分析：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未逾期亦未減損	236,722	\$336,176	\$238,045
已逾期但未減損			
61天~90天	68	427	4,279
91天~180天	165	2,858	239
181天~365天	-	-	73
小計	233	3,285	4,591
合計	\$236,955	\$339,461	\$242,636

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 備抵呆帳之變動：

	1月1日至9月30日					
	106年			105年		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合 計	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合 計
1月1日	\$356	\$4,132	\$4,488	\$-	\$3,156	\$3,156
本期提列	-	2,777	2,777	356	2,932	3,288
本期迴轉	-	(3,551)	(3,551)	-	(3,230)	(3,230)
本期沖銷未能收回之 款項	(356)	-	(356)	-	-	-
9月30日	\$-	\$3,358	\$3,358	\$356	\$2,858	\$3,214

3. 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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
群組1	\$235,380	\$332,953	\$235,728
群組2	1,342	3,223	2,317
合計	\$236,722	\$336,176	\$238,045

群組1：國內客戶：營運良好，財務透明度高，並經本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。

(五)存 貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
原 料	\$32,576	\$34,322	\$31,818
物 料	10,371	10,123	10,346
在 製 品	4,634	4,740	3,736
製 成 品	204,674	199,569	218,421
寄 存 品	174	216	251
合 計	\$252,429	\$248,970	\$264,572

1. 本集團民國106年及105年7月1日至9月30日及1月1日至9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\$(1,976)、\$868、\$(554)及\$1,001。

2. 民國106年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日存貨淨變現價值回升利益主係因原物料價格上揚，售價上漲及庫存跌價商品減少所致。

3. 民國106年9月30日、105年12月31日及9月30日之備抵跌價損失分別為\$18,747、\$19,302及\$16,906。

(六) 預付款項

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
預付貨款	\$156,723	\$33,243	\$64,197
預付保險費	497	2,058	454
其他預付費用	2,064	1,327	1,326
合 計	\$159,284	\$36,628	\$65,977

(七) 其他流動資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
其他金融資產			
— 原始到期日超過三個月之定期存款	\$258,507	\$167,876	\$170,867
其他	717	1,054	603
合 計	\$259,224	\$168,930	\$171,470

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。

(八) 以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%	金額	持股比例%
訊倉科技(股)公司	\$-	1.28	\$-	1.28	\$-	1.28
利晉工程(股)公司	113,522	11.10	113,522	11.10	95,629	11.10
宏大租賃(股)公司	-	13.32	-	13.32	-	13.32
弘新建設(股)公司	23,254	3.67	23,254	3.67	23,522	3.67
億東纖維(股)公司	8,812	0.64	9,440	0.64	8,120	0.64
CFM NEW CENTURY FUND	-	-	30,041	4.13	24,810	4.13
CNC NEW CENTURY LTD.	19,028	4.13	-	-	-	-
宏群投資(股)公司	-	-	-	-	198,303	36.78
元益投資(股)公司	-	-	-	-	160,160	38.41
合 計	\$164,616		\$176,257		\$510,544	

1. 本集團持有上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量之，因其無活絡市場公開報價，且公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本集團管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。
2. 被投資公司億東纖維(股)公司，民國106年3月減資退還股款，減資比率為10%。
3. 原投資CFM NEW CENTURY FUND於民國106年1月部份贖回單位，贖回比率9.2%，剩餘單位於民國106年第三季因組織結構重整，轉換為CNC NEW CENTURY LIMITED股票，產生處分利益帳列其他利益及損失項下，詳附註六(二十六)。
4. 宏群投資(股)公司及元益投資(股)公司係自採權益法之投資重分類至以成本衡量之金融資產，相關說明請詳附註六(九)。
5. 截至民國106年9月30日止，期末持有有價證券資訊請詳附註十三之附表一。

(九)採用權益法之投資

被投資公司名稱	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%	金額	持股比例%
宏群投資(股)公司	\$-	-	\$-	-	\$-	-
元益投資(股)公司	-	-	-	-	-	-
合計	\$-		\$-		\$-	

1. 民國105年第三季，原採權益法投資之宏群投資(股)公司及元益投資(股)公司決議解散。俟後於民國105年12月完成清算，本集團收得清算分配款\$358,431，並認列清算損失\$(32)。
2. 民國106年及105年7月1日至9月30日暨民國106年及105年1月1日至9月30日之明細如下：

被投資公司名稱	106年7月1日至 9月30日	105年7月1日至 9月30日
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額：		
宏群投資(股)公司	\$-	\$4,869
元益投資(股)公司	-	4,700
合計	\$-	\$9,569
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額：		
宏群投資(股)公司	\$-	\$(148)
元益投資(股)公司	-	(40)
合計	\$-	\$(188)

被投資公司名稱	106年1月1日至 9月30日	105年1月1日至 9月30日
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額：		
宏群投資(股)公司	\$-	\$5,838
元益投資(股)公司	-	4,845
合 計	\$-	\$10,683
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜 合損益之份額：		
宏群投資(股)公司	\$-	\$(448)
元益投資(股)公司	-	(121)
合 計	\$-	\$(569)

3. 本集團重大關聯企業於解散日以前之彙總性財務資訊與本集團帳面金額之調節如下：

(1) 資產負債資訊：

	105年8月31日(解散日)	
	宏群投資(股)公司	元益投資(股)公司
流動資產	\$543,761	\$278,662
非流動資產	-	138,870
流動負債	(4,610)	(560)
淨值	\$539,151	\$416,972
占關聯企業淨資產之份額	\$198,303	\$160,160
其他調整事項	448	121
關聯企業帳面金額	\$198,751	\$160,281

(2) 綜合損益資訊：

	宏群投資(股)公司	
	105年7月1日至8月31日	105年1月1日至8月31日
收入	\$254,956	\$259,096
繼續營業單位本期損益	\$114,883	\$117,517
本期綜合損益總額	\$116,917	\$116,299
	元益投資(股)公司	
	105年7月1日至8月31日	105年1月1日至8月31日
收入	\$216,149	\$229,093
繼續營業單位本期損益	\$20,212	\$20,602
本期綜合損益總額	\$20,737	\$20,287

(十)不動產、廠房及設備

106年1月1日至9月30日

	土地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	其他	待驗設備	合計
<u>106年1月1日</u>							
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>\$-</u>	<u>\$639,341</u>
1月1日	\$272,958	\$44,431	\$303,591	\$4,074	\$14,287	\$-	\$639,341
增添	-	1,411	61,225	253	2,178	32,583	97,650
處分及報廢	-	-	(330)	-	-	-	(330)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
折舊費用	-	(2,394)	(31,488)	(859)	(2,950)	-	(37,691)
9月30日餘額	<u>\$272,958</u>	<u>\$43,448</u>	<u>\$332,998</u>	<u>\$3,468</u>	<u>\$13,515</u>	<u>\$32,583</u>	<u>\$698,970</u>

106年9月30日

成本	\$272,958	\$176,968	\$1,020,555	\$15,705	\$158,302	\$32,583	\$1,677,071
累計折舊	-	(133,520)	(687,557)	(12,237)	(144,787)	-	(978,101)
	<u>\$272,958</u>	<u>\$43,448</u>	<u>\$332,998</u>	<u>\$3,468</u>	<u>\$13,515</u>	<u>\$32,583</u>	<u>\$698,970</u>

105年1月1日至9月30日

105年1月1日

成本	\$272,958	\$175,557	\$1,024,747	\$15,933	\$152,780	\$81,947	\$1,723,922
累計折舊	-	(128,072)	(778,353)	(13,606)	(138,897)	-	(1,058,928)
	<u>\$272,958</u>	<u>\$47,485</u>	<u>\$246,394</u>	<u>\$2,327</u>	<u>\$13,883</u>	<u>\$81,947</u>	<u>\$664,994</u>
1月1日	\$272,958	\$47,485	\$246,394	\$2,327	\$13,883	\$81,947	\$664,994
增添	-	-	16,019	1,438	3,717	-	21,174
處分及報廢	-	-	-	(23)	-	-	(23)
重分類	-	-	81,947	-	-	(81,947)	-
折舊費用	-	(2,303)	(30,751)	(676)	(2,477)	-	(36,207)
9月30日餘額	<u>\$272,958</u>	<u>\$45,182</u>	<u>\$313,609</u>	<u>\$3,066</u>	<u>\$15,123</u>	<u>\$-</u>	<u>\$649,938</u>

105年9月30日

成本	\$272,958	\$175,558	\$1,122,193	\$16,205	\$156,497	\$-	\$1,743,411
累計折舊	-	(130,376)	(808,584)	(13,139)	(141,374)	-	(1,093,473)
	<u>\$272,958</u>	<u>\$45,182</u>	<u>\$313,609</u>	<u>\$3,066</u>	<u>\$15,123</u>	<u>\$-</u>	<u>\$649,938</u>

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3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。

(十一) 投資性不動產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
土地	\$2,980	\$2,980	\$2,980

1. 本公司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。目前登記於本公司負責人名下，並設定抵押權予本公司為保全措施。
2. 本集團持有之投資性不動產係以資本增值為目的，民國106年9月30日、民國105年12月31日及9月30日之公允價值分別為\$8,328、\$7,013及\$7,013，係以鄰近市值為參考值。

(十二) 無形資產

	電腦軟體	
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
1月1日		
成本	\$480	\$663
累計攤銷	(162)	(505)
	\$318	\$158
1月1日	\$318	\$158
增添－源自單獨取得	7,400	300
攤銷費用	(1,686)	(80)
9月30日	\$6,032	\$378
9月30日		
成本	\$7,880	\$963
累計攤銷	(1,848)	(585)
	\$6,032	\$378

本集團無形資產並無減損情形。

(十三) 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

項 目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
衍生金融負債：			
持有供交易之金融負債評價	\$46	\$-	\$-
調整-遠期外匯			

1. 有關非避險之衍生金融負債之交易合約資訊說明如下：

106年9月30日

衍生金融負債	簽約金額	到期日	約定匯率	公允價值
預購遠期外匯	JPY 10,320	106/10/18	JPY:NTD 0.2737:1	\$(46)

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。

2. 本集團於民國106年及105年7月1日至9月30日暨民國106年及105年1月1日至9月30日認
列透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失分別為\$46、\$0、\$46及\$0。

(十四) 應付票據及帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付票據			
應付票據	\$20,337	\$21,171	\$23,029
其他應付票據	3,829	6,127	8,247
小 計	24,166	27,298	31,276
應付帳款	12,104	14,524	11,829
合 計	\$36,270	\$41,822	\$43,105

(十五) 其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付薪資	\$42,209	\$51,926	\$37,758
應付員工紅利	8,638	10,259	7,508
應付董事酬勞	4,319	5,130	3,745
應付營業稅	-	9,675	2,159
其他應付費用	23,932	23,507	19,106
合 計	\$79,098	\$100,497	\$70,276

(十六) 負債準備—流動

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
員工福利	\$3,714	\$3,714	\$3,336

員工福利負債準備係估列短期員工累積帶薪假成本。

(十七) 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106年及105年7月1日至9月30日暨民國106年及105年1月1日至9月30日依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$316、\$429、\$946及\$1,134。

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。本公司就員工選擇適用「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106年及105年7月1日至9月30日暨民國106年及105年1月1日至9月30日認列之退休金成本分別為\$1,133、\$1,052、\$3,280及\$3,061，業已提撥至勞工保險局之個人專戶。

(十八) 股本

截至民國106年及105年9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，均為普通股，每股面額10元，業經核准並流通在外。

(十九)資本公積

	106年9月30日	105年12月31日	105年9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	689	689	955
合計	<u>\$151,649</u>	<u>\$151,649</u>	<u>\$151,915</u>

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。

(二十)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，就當年度發生帳列股東權益減項金額，如備供出售金融資產未實現損益、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

依民國104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司業已於民國105年6月17日股東常會通過配合上述法規修正公司章程如下：

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，其條件及分配方式，授權董事會決定之。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106年6月16日及民國105年6月17日之股東常會分別決議民國105年及104年度盈餘分配案，分派之股利如下：

	105年度		104年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$19,951		\$37,078	
現金股利	159,170	\$1.2	238,755	\$1.8
	<u>\$179,121</u>		<u>\$275,833</u>	

經董事會通過及股東常會決議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。

(二十一)其他權益項目

	國外營運機構財	備供出售金融資	總計
	務報表換算之兌	產未實現損益	
	換差額		
106年1月1日	\$446	\$14,198	\$14,644
備供出售金融資產未實現評價			
(損)益：			
— 本公司	-	(3,465)	(3,465)
外幣換算差異數：			
— 子公司	(2,968)	-	(2,968)
106年9月30日	<u>\$(2,522)</u>	<u>\$10,733</u>	<u>\$8,211</u>

	國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	備供出售金融資 產未實現損益	總計
105年1月1日	\$569	\$15,876	\$16,445
備供出售金融資產未實現評價 (損)益：			
— 本公司	-	726	726
外幣換算差異數：			
— 子公司	(875)	-	(875)
— 關聯企業	(569)	-	(569)
105年9月30日	<u>\$ (875)</u>	<u>\$16,602</u>	<u>\$15,727</u>

(二十二) 營業收入

	106年7月1日至 9月30日	105年7月1日至 9月30日
銷貨收入淨額	<u>\$506,184</u>	<u>\$491,977</u>

	106年1月1日至 9月30日	105年1月1日至 9月30日
銷貨收入淨額	<u>\$1,603,372</u>	<u>\$1,458,667</u>

(二十三) 營業成本

	106年7月1日至 9月30日	105年7月1日至 9月30日
銷貨成本	<u>\$426,115</u>	<u>\$415,321</u>

	106年1月1日至 9月30日	105年1月1日至 9月30日
銷貨成本	<u>\$1,327,397</u>	<u>\$1,228,178</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

1. 員工福利費用及折舊費用依功能別彙總如下：

功能別 性質別	民國106年7月1日至9月30日			民國105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						
薪資費用	\$33,549	\$13,908	\$47,457	\$32,594	\$13,969	\$46,563
勞健保費用	2,874	712	3,586	2,558	839	3,397
退休金費用	1,014	435	1,449	1,005	476	1,481
其他用人費用	2,407	417	2,824	2,269	420	2,689
折舊費用	12,365	341	12,706	11,963	322	12,285
攤銷費用	352	353	705	-	35	35

功能別 性質別	民國106年1月1日至9月30日			民國105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						
薪資費用	\$103,007	\$42,253	\$145,260	\$97,108	\$37,031	\$134,139
勞健保費用	8,502	2,211	10,713	7,728	2,456	10,184
退休金費用	2,954	1,272	4,226	2,966	1,229	4,195
其他用人費用	7,305	1,277	8,582	6,613	1,179	7,792
折舊費用	36,692	999	37,691	35,312	895	36,207
攤銷費用	822	864	1,686	-	80	80

2. 本公司員工及董監事酬勞相關資訊：

- (1) 本公司民國106年及105年1月1日至9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2%為董事酬勞，及4%為員工酬勞。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」。
- (2) 本公司民國106年及105年7月1日至9月30日暨民國106年及105年1月1日至9月30日員工酬勞估列金額分別為\$2,727、\$3,013、\$8,638及\$7,489，董事酬勞估列金額分別為\$1,364、\$1,507、\$4,319及\$3,745，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。
- (3) 民國105年度及104年度員工酬勞及董事酬勞之有關資訊如下：

	105年度		104年度	
	106年2月24日董事 會決議通過	106年6月16日 股東會報告	105年2月26日董事 會決議通過	105年6月17日 股東會報告
員工現金酬勞	\$10,259	\$10,259	\$17,688	\$17,688
董事酬勞	5,130	5,130	8,844	8,844

本公司民國106年及105年經董事會決議通過及股東常會報告之配發員工酬勞及董事酬勞與前一年度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：

	106年7月1日至 9月30日	105年7月1日至 9月30日
營業成本	\$12,365	\$11,963
推銷費用	56	56
管理費用	98	99
研究發展費用	187	167
	\$12,706	\$12,285
	106年1月1日至 9月30日	105年1月1日至 9月30日
營業成本	\$36,692	\$35,312
推銷費用	167	157
管理費用	277	282
研究發展費用	555	456
	\$37,691	\$36,207

4. 攤銷費用依功能別彙總如下：

	106年7月1日至 9月30日	105年7月1日至 9月30日
營業成本	\$352	\$-
推銷費用	67	-
管理費用	269	35
研究發展費用	17	-
	\$705	\$35
	106年1月1日至 9月30日	105年1月1日至 9月30日
營業成本	\$822	\$-
推銷費用	157	-
管理費用	668	80
研究發展費用	39	-
	\$1,686	\$80

(二十五)其他收入

	106年7月1日至 9月30日	105年7月1日至 9月30日
備抵呆帳轉收入	\$774	\$(257)
利息收入：		
銀行存款利息	870	900
其他利息收入	244	2
股利收入	15,347	16,465
什項收入	90	629
合 計	\$17,325	\$17,739

	106年1月1日至 9月30日	105年1月1日至 9月30日
備抵呆帳轉收入	\$774	\$-
利息收入：		
銀行存款利息	2,361	3,284
其他利息收入	768	1
股利收入	15,630	16,465
什項收入	1,507	1,339
合 計	\$21,040	\$21,089

(二十六)其他利益及損失

	106年7月1日至 9月30日	105年7月1日至 9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	\$205	\$240
處分以成本法衡量之金融資產淨利益(損失)	(7,806)	-
淨外幣兌換利益(損失)	(418)	(3,252)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	5,499	7
合 計	\$(2,520)	\$(3,005)

	106年1月1日至 9月30日	105年1月1日至 9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(損失)	\$6,011	\$(739)
處分以成本法衡量之金融資產淨利益(損失)	(7,403)	-
淨外幣兌換利益(損失)	(5,649)	(1,588)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	4,747	294
其他利益(損失)	(1)	-
合 計	\$(2,295)	\$(2,033)

(二十七)財務成本

	106年7月1日至 9月30日	105年7月1日至 9月30日
利息費用：		
押匯息	\$5	\$25
財務成本	\$5	\$25

	106年1月1日至 9月30日	105年1月1日至 9月30日
利息費用：		
押匯息	\$6	\$33
財務成本	\$6	\$33

(二十八)所得稅費用

1. 所得稅費用組成部分

	106年7月1日至 9月30日	105年7月1日至 9月30日
當期所得稅費用	\$9,372	\$8,385
本期認列前期調整之所得稅費用	(2)	-
當期所得稅總額	9,370	8,385
遞延所得稅費用：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	332	(595)
遞延所得稅總額	332	(595)
所得稅費用	\$9,702	\$7,790

	106年1月1日至 9月30日	105年1月1日至 9月30日
當期所得稅費用	\$32,466	\$26,567
本期認列前期調整之所得稅費用	(2)	15
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	2,075	9,144
當期所得稅總額	34,539	35,726
遞延所得稅費用：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	32	(1,234)
遞延所得稅總額	32	(1,234)
所得稅費用	\$34,571	\$34,492

2. 民國106年及105年1月1日至9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。
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104年度。
4. 本公司有關未分配盈餘及股東可扣抵稅額資訊如下：

(1)未分配盈餘

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
86年度以前	\$103,729	\$103,729	\$103,729
87年度以後	432,653	443,352	384,993
合 計	\$536,382	\$547,081	\$488,722

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
(2)可扣抵稅額帳戶餘額	\$64,171	\$82,566	\$45,215

	105年 度(實際)	104年 度(實際)
(3)預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	23.48%	17.79%

本公司中華民國境內居住個人股東獲配股利淨額之可扣抵稅額為依上述稅額扣抵比率計算之可扣抵稅額之半數。

(二十九)每股盈餘

1. 每股盈餘資訊

	106年7月1日至 9月30日	105年7月1日至 9月30日
<u>基本每股盈餘:</u>		
本期淨利	\$54,385	\$63,036
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):	\$0.41	\$0.48
<u>稀釋每股盈餘:</u>		
本期淨利	\$54,385	\$63,036
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(單位:仟股)	132,759	132,792
稀釋每股盈餘(元):	\$0.41	\$0.47

	106年1月1日至 9月30日	105年1月1日至 9月30日
<u>基本每股盈餘：</u>		
本期淨利	\$168,422	\$141,513
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)：	\$1.27	\$1.07
<u>稀釋每股盈餘：</u>		
本期淨利	\$168,422	\$141,513
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(單位：仟股)	133,015	133,015
稀釋每股盈餘(元)：	\$1.27	\$1.06

2. 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：

	106年7月1日至 9月30日	105年7月1日至 9月30日
期初股數	132,641	132,641
得採股票發放之員工分紅	118	151
合 計	132,759	132,792
	106年1月1日至 9月30日	105年1月1日至 9月30日
期初股數	132,641	132,641
得採股票發放之員工分紅	374	374
合 計	133,015	133,015

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅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。於次年度股東會決議員工分紅發放股數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。

(三十)營運之季節性

本集團銷貨收入及利潤係平均發生，季節性尚不明顯。

(三十一)營業租賃

本集團以營業租賃承租辦公室，租賃期間為103年2月1日至107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106年及105年7月1日至9月30日暨民國106年及105年1月1日至9月30日分別認列\$453、\$453、\$1,358及\$1,358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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過1年	\$604	\$1,810	\$1,810
超過1年但不超過5年	-	151	604
超過5年	-	-	-
	<u>\$604</u>	<u>\$1,961</u>	<u>\$2,414</u>

七、關係人交易

(一)與關係人間重大交易事項：

1. 取得子公司及以成本衡量之金融資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
關聯企業	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$161,311</u>

本集團於105年第三季向關聯企業取得子公司及以成本衡量之金融資產計\$161,311，因無相關同類交易可循，其交易價格係由買賣雙方依據各該投資標的之每股淨值決定。

(二)主要管理階層薪酬資訊

	106年7月1日至 9月30日	105年7月1日至 9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$7,151	\$6,379
退職後福利	126	126
總計	<u>\$7,277</u>	<u>\$6,505</u>
	106年1月1日至 9月30日	105年1月1日至 9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$21,717	\$18,785
退職後福利	377	378
總計	<u>\$22,094</u>	<u>\$19,163</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、擔保或質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

	帳面淨額			用 途
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
不動產、廠房及設備：				
土地	\$272,496	\$272,496	\$272,496	借款擔保
房屋設備	43,448	44,431	45,182	借款擔保
合 計	<u>\$315,944</u>	<u>\$316,927</u>	<u>\$317,678</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本集團向銀行短期借款及發行商業本票之未使用額度，截至民國106年9月30日、民國105年12月31日及9月30日均為\$330,000，皆為一年內到期。

(二) 本集團已開立未使用之信用狀金額為JPY 175,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大期後事項：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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之策略維持與民國 105 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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
負債總額	\$192,588	\$233,251	\$195,456
資產總額	2,610,548	2,648,392	2,553,587
負債比例	7.38%	8.80%	7.65%

(二) 金融工具

1. 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、其他流動資產、應付票據、應付帳款及其他應付款等。

(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)。

2. 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之不可預測事項，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) 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。

3. 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，本集團主要係透過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：

106年9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	\$4,346	30.21	\$131,370	1%	\$1,090	\$-
日幣：新台幣	175,602	0.2671	46,903	1%	389	-
105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	\$2,756	32.2000	\$88,751	1%	\$737	\$-
日幣：新台幣	126,581	0.2736	34,633	1%	287	-
105年9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	\$5,092	31.31	\$159,430	1%	\$1,323	\$-

- 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106年及105年7月1日至9月30日暨民國106年及105年1月1日至9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\$(418)、\$(3,252)、\$(5,649)及\$(1,588)。

價格風險

- 由於本集團持有之投資於資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。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之權益工具及受益憑證之商品者，此等投資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106年及105年1月1日至9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\$3,853及\$2,900；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$471及\$529。

利率風險

本集團承擔之利率風險義務來自短期借款及應付短期票券。惟本集團於民國106年9月30日、民國105年12月31日及9月30日均無短期借款及應付短期票券，故無重大公允價值利率風險。

本集團於民國106年9月30日、民國105年12月31日及9月30日均無長期性與利率變動相關之金融資產及負債，故無重大利率變動之現金流量利率風險。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，部內各營運單位於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況，過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、受益憑證及存放於銀行與金融機構之存款亦有來自於銷售顧客的信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- B. 於民國106年及105年1月1日至9月30日，本集團並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團重大未逾期且未減損金融資產之信用品質，請詳附註六(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附息之活期存款、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106年9月30日、民國105年12月31日及9月30日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$1,018,725、\$1,122,401及\$743,909，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。

<u>106年9月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
應付票據	\$24,166	-	-	-	\$24,166
應付帳款	12,104	-	-	-	12,104
其他應付款	79,098	-	-	-	79,098
<u>105年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
應付票據	\$27,298	-	-	-	\$27,298
應付帳款	14,524	-	-	-	14,524
其他應付款	100,497	-	-	-	100,497
<u>105年9月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
應付票據	\$31,276	-	-	-	\$31,276
應付帳款	11,829	-	-	-	11,829
其他應付款	70,276	-	-	-	70,276

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) 1.(1)說明。
2. 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：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，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：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

3. 本集團於民國106年9月30日、105年12月31日及9月30日以公允價值衡量之金融工具，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：

<u>民國106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：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$31	\$-	\$31
上市公司股票	17,964	-	-	17,964
開放型基金受益憑證	367,371	-	-	367,371
小計	385,335	31	-	385,366
備供出售金融資產				
上市公司股票	47,068	-	-	47,068
合計	<u>\$432,403</u>	<u>\$31</u>	<u>\$-</u>	<u>\$432,434</u>
負債：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$46	\$-	\$46
<u>民國105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：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
上市公司股票	\$23,875	\$-	\$-	\$23,875
開放型基金受益憑證	341,719	-	-	341,719
小計	365,594	-	-	365,594
備供出售金融資產				
上市公司股票	50,533	-	-	50,533
合計	<u>\$416,127</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$416,127</u>

105年9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				
開放型基金受益憑證	\$289,967	\$-	\$-	\$289,967
小計	289,967	-	-	289,967
備供出售金融資產				
上市公司股票	52,937	-	-	52,937
合計	\$342,904	\$-	\$-	\$342,904

第一等級及第二等級之公允價值於民國106年及105年1月1日至9月30日並無任何重大移轉。

4. 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備供出售金融資產。
5. 未在活絡市場交易之金融工具（例如於櫃檯買賣之衍生工具），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。
6. 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。
7. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
 - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - (2) 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。
 - (3) 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。

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	附註六(二)、(十三)及十二(二)

(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	\$141,938	—	\$141,938	市價以106年9月30日之每單位淨值列示
宏益纖維	第一金全家福貨幣市場基金/受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	311	55,109	—	55,109	市價以106年9月30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	5,278	80,186	—	80,186	市價以106年9月30日之每單位淨值列示
宏益纖維	日盛貨幣市場基金/受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,723	40,060	—	40,060	市價以106年9月30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	備供出售金融資產—流動	5,590	47,068	—	47,068	市價以106年9月30日之每股收盤價列示
宏益纖維	訊倉科技/股票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	154	—	1.28%	—	
宏益纖維	宏大租賃/股票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	4,662	—	13.32%	—	
宏益纖維	利晉工程/股票	子公司為該公司董事	以成本衡量之金融資產—非流動	6,471	40,687	6.31%	102,626	市價以106年8月31日之每股淨值列示
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	2,638	40,074	—	40,074	市價以106年9月30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	10,004	—	10,004	市價以106年9月30日之每單位淨值列示
宏邦投資	集盛/股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,800	17,964	—	17,964	市價以106年9月30日之每股收盤價列示
宏邦投資	利晉工程/股票	子公司為該公司董事	以成本衡量之金融資產—非流動	4,921	72,835	4.79%	78,050	市價以106年8月31日之每股淨值列示
宏邦投資	弘新建設/股票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,200	23,254	3.67%	22,506	市價以106年9月30日之每股淨值列示
宏邦投資	億東纖維/股票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	566	8,812	0.64%	8,241	市價以106年9月30日之每股淨值列示
宏益國際	CNC NEW CENTURY Ltd./股票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	5,823	19,028	4.13%	19,978	市價以106年9月30日之每股淨值列示

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%	\$394,755	\$(3,070)	\$(3,070)	無
宏邦投資	宏益國際(股)公司	SAMOA	一般投資事業	55,782	55,782	-	100.00%	46,120	1,271	(7,196)	註

註：本期認列之投資(損)益中，包含宏邦投資購入宏益國際股權，依當時市價取得以成本衡量之金融資產，106年第三季因處分產生已實現損失8,467千元。