股票代號：1452

宏益纖維工業股份有限公司

財 務 報 告

(內含會計師查核報告書)

民國一百零二年及一百零一年度

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、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、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	8~12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~21
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~23
(六) 重要會計科目之說明	23~45
(七) 關係人交易	45
(八) 質押之資產	45
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十) 重大之災害損失	46
(十一) 重大之期後事項	46
(十二) 其他	46~53
(十三) 附註揭露事項	53
1. 重大交易事項相關資訊	53
2. 轉投資事業相關資訊	53
3. 大陸投資資訊	54
(十四) 營運部門資訊	54
(十五) 首次採用國際財務報導準則	58~65
九、重要會計科目明細表	66~82

Tel: +886 2 2564 3000
Fax: +886 2 2564 1184
www.bdo.com.tw

BDO Taiwan
立本台灣聯合會計師事務所
10F., No.72, Sec. 2, Nanjing E. Rd., Taipei City 104, Taiwan (R.O.C.)
台北市南京東路二段 72 號 10 樓

會計師查核報告

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民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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查核結果對上開財務報告表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨「會計師查核簽證財務報表規則」規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達宏益纖維工業股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

宏益纖維工業股份有限公司民國 102 年度財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述財務報告相關資訊一致。

立本台灣聯合會計師事務所

會 計 師：柯俊輝

會 計 師：張鈞鈞

證券主管機關核准簽證文號：(83)台財證(六)字第 31146 號
金管證審字第 1010043772 號

中　華　民　國　一百零三　年　二　月　二十五　日

BDO Taiwan, a joint accounting firm, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

宏益纖維工業股份有限公司

資產負債表

中華民國一百零二年十二月三十一日、民國一百零一年十二月三十一日及一月一日

單位：新台幣（仟元）

代碼	資產	附註	102年12月31日	%	101年12月31日	%	101年01月01日	%
11XX	流動資產							
1100	現金及約當現金	四、六(一)	$293,774	12.59	$45,934	2.06	$71,373	3.15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四、六(二)	200,864	8.61	359,860	16.12	560,042	24.71
1125	備供出售金融資產-流動	四、六(三)	83,254	3.57	58,711	2.63	58,036	2.56
1150	應收票據淨額	四、六(四)	33,580	1.44	120,958	5.42	66,773	2.95
1170	應收帳款淨額	四、六(五)	220,696	9.46	201,610	9.03	190,914	8.42
1200	其他應收款		3,829	0.16	2,002	0.09	1,224	0.05
1220	當期所得稅資產		236	0.01	-	-	-	-
130x	存貨	四、六(六)	233,044	9.99	219,296	9.82	201,139	8.87
1410	預付款項		58,879	2.52	56,029	2.51	37,303	1.65
1470	其他流動資產	四、六(七)	359,837	15.41	330,231	14.78	220,162	9.71
	小計		1,487,993	63.76	1,394,631	62.46	1,406,966	62.07
15XX	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四、六(八)	45,477	1.95	45,477	2.04	63,891	2.82
1550	採用權益法之投資	四、六(九)	283,556	12.15	274,373	12.29	264,202	11.66
1600	不動產、廠房及設備	四、六(十)、八	468,559	20.08	488,898	21.89	508,319	22.42
1760	投資性不動產	四、六(十一)	2,980	0.13	2,980	0.13	2,980	0.13
1780	無形資產	四、六(十二)	70	-	208	0.01	-	-
1840	遞延所得稅資產	四、六(二十四)	12,184	0.52	17,061	0.76	16,183	0.71
1900	其他非流動資產	九	33,092	1.41	9,307	0.42	4,296	0.19
	小計		845,918	36.24	838,304	37.54	859,871	37.93
1XXX	資產總計		$2,333,911	100.00	$2,232,935	100.00	$2,266,837	100.00

代碼	負債及股東權益	附註	102年12月31日	%	101年12月31日	%	101年01月01日	%
21XX	流動負債							
2150	應付票據		$20,119	0.86	$75,930	3.40	$120,185	5.30
2170	應付帳款		12,275	0.53	19,625	0.88	16,711	0.74
2200	其他應付款		71,197	3.05	61,523	2.76	55,254	2.44
2230	當期所得稅負債	四	10,034	0.43	4,302	0.19	16,493	0.73
2250	負債準備-流動	四、六(十三)	3,245	0.14	3,246	0.14	3,147	0.14
2300	其他流動負債	四	53,156	2.28	2,913	0.13	29,790	1.31
21XX	小計		170,026	7.29	167,539	7.50	241,580	10.66
25XX	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四、六(二十四)	43,647	1.87	43,435	1.95	43,435	1.92
2600	其他非流動負債	四、六(十四)	20,297	0.87	25,122	1.12	14,115	0.63
25XX	小計		63,944	2.74	68,557	3.07	57,550	2.55
2XXX	負債總計		233,970	10.03	236,096	10.57	299,130	13.21
31XX	權益							
3100	股本	四、六(十五)						
3110	普通股股本		1,326,414	56.83	1,326,414	59.40	1,326,414	58.51
3200	資本公積	六(十六)	151,652	6.50	151,407	6.78	151,182	6.67
3300	保留盈餘	六(十七)						
3310	法定盈餘公積		177,940	7.62	169,165	7.58	160,287	7.07
3320	特別盈餘公積		244,388	10.47	244,388	10.94	244,388	10.78
3350	未分配盈餘		235,883	10.11	172,495	7.73	165,818	7.31
3400	其他權益	六(十八)	(36,336)	(1.56)	(67,030)	(3.00)	(80,382)	(3.55)
3XXX	權益總計		2,099,941	89.97	1,996,839	89.43	1,967,707	86.79
	負債及權益總計		$2,333,911	100.00	$2,232,935	100.00	$2,266,837	100.00

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

綜合損益表

中華民國 一百零二 年及 一百零一 年 一 月 一 日 至 十二 月 三十一 日　　單位:新台幣(仟元)

代碼	項　　目	附　註	102年1月1日至12月31日	%	101年1月1日至12月31日	%
4000	營業收入	四、六(十九)	$2,153,516	100.00	$2,168,682	100.00
5000	營業成本	六(二十三)、七	(1,974,724)	(91.70)	(2,013,843)	(92.86)
5900	營業毛利		178,792	8.30	154,839	7.14
5950	營業毛利淨額		178,792	8.30	154,839	7.14
6000	營業費用	六(二十三)、七				
6100	推銷費用		(41,069)	(1.91)	(35,396)	(1.63)
6200	管理費用		(38,380)	(1.78)	(35,819)	(1.65)
6300	研究發展費用		(4,994)	(0.23)	(5,056)	(0.24)
6900	營業利益		94,349	4.38	78,568	3.62
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(二十)	17,234	0.80	16,914	0.78
7020	其他利益及損失	六(二十一)	56,939	2.64	14,088	0.65
7050	財務成本	六(二十二)	(500)	(0.02)	(46)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(九)	3,032	0.14	(2,506)	(0.12)
7000	營業外收入及支出合計		76,705	3.56	28,450	1.31
7900	稅前淨利		171,054	7.94	107,018	4.93
7950	所得稅(費用)利益	四、六(二十四)	(34,096)	(1.58)	(17,026)	(0.78)
8000	繼續營業單位本期淨利		136,958	6.36	89,992	4.15
8200	本期淨利		136,958	6.36	89,992	4.15
8300	其他綜合損益					
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	六(三)	24,543	1.14	675	0.03
8360	確定福利計畫精算利益(損失)	六(十四)	1,838	0.09	(9,778)	(0.45)
8370	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	六(九)	6,151	0.28	12,677	0.58
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(二十四)	(312)	(0.01)	1,662	0.08
8500	本期綜合損益總額		$169,178	7.86	$95,228	4.39
	基本每股盈餘(元):	六(二十五)				
9710	繼續營業單位淨利		$1.03		$0.68	
9750	基本每股盈餘		$1.03		$0.68	
	稀釋每股盈餘(元):	六(二十五)				
9810	繼續營業單位淨利		$1.03		$0.68	
9850	稀釋每股盈餘		$1.03		$0.68	

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

權益變動表

中華民國 一百零二 年及 一百零一 年 一 月 一 日 至 十二 月 三十一 日

單位:新台幣(仟元)

摘　　要	普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目			權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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	其他	
民國 101 年 1 月 1 日 餘額	$1,326,414	$151,182	$160,287	$244,388	$165,818	$(1,203)	$(79,179)	$0	$1,967,707
100 年度盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	8,878	-	(8,878)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(66,321)	-	-	-	(66,321)
其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-	-
逾五年未領股利轉列資本公積	-	225	-	-	-	-	-	-	225
101 年度淨利	-	-	-	-	89,992	-	-	-	89,992
101 年度其他綜合淨利(損)	-	-	-	-	-	(823)	14,175	(8,116)	5,236
綜合損益總額	-	-	-	-	89,992	(823)	14,175	(8,116)	95,228
確定福利計畫精算利益(損失)	-	-	-	-	(8,116)	-	-	8,116	-
民國 102 年 1 月 1 日 餘額	$1,326,414	$151,407	$169,165	$244,388	$172,495	$(2,026)	$(65,004)	$0	$1,996,839
101 年度盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	8,775	-	(8,775)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(66,321)	-	-	-	(66,321)
其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-	-
逾五年未領股利轉列資本公積	-	245	-	-	-	-	-	-	245
102 年度淨利	-	-	-	-	136,958	-	-	-	136,958
102 年度其他綜合淨利	-	-	-	-	-	525	30,169	1,526	32,220
綜合損益總額	-	-	-	-	136,958	525	30,169	1,526	169,178
確定福利計畫精算利益(損失)	-	-	-	-	1,526	-	-	(1,526)	-
民國 102 年 12 月 31 日 餘額	$1,326,414	$151,652	$177,940	$244,388	$235,883	$(1,501)	$(34,835)	$0	$2,099,941

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

現 金 流 量 表

中華民國 一百零二 年及 一百零一 年 一 月 一 日 至 十二 月 三十一 日

單位:新台幣(仟元)

項 目	102 年 度	101 年 度
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	$171,054	$107,018
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
呆帳費用提列(轉收入)數	(677)	772
折舊費用	36,989	42,100
攤銷費用	238	175
處分投資損失(利益)	-	5,471
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(22,442)	(14,387)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(389)	(335)
利息收入	(5,914)	(4,408)
利息費用	500	46
股利收入	(9,034)	(9,683)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(3,032)	2,506
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	181,438	214,569
應收票據(增加)減少	88,304	(54,732)
應收帳款(增加)減少	(19,335)	(10,920)
其他應收款(增加)減少	(1,718)	(821)
存貨(增加)減少	(13,748)	(18,157)
預付費用(增加)減少	182	(43)
預付款項(增加)減少	(3,032)	(18,682)
其他流動資產(增加)減少	(988)	(179)
其他金融資產(增加)減少	(28,625)	(109,890)
應付票據增加(減少)	(55,810)	(44,255)
應付帳款增加(減少)	(7,351)	2,914
其他應付款增加(減少)	9,674	6,268
負債準備增加(減少)	(1)	99
預收款項增加(減少)	15,357	-
其他流動負債增加(減少)	35,132	(26,653)
應計退休金負債增加(減少)	(3,037)	1,229
營運產生之現金流入(流出)		
收取之利息	5,805	4,451
收取之股利	9,034	9,683
支付之利息	(500)	(46)
(支付)退還之所得稅	(23,816)	(28,432)
營業活動之淨現金流入(流出)	354,258	55,678
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	-	(19,514)
處分以成本衡量之金融資產	-	32,457
取得不動產、廠房及設備	(6,936)	(10,229)
處分不動產、廠房及設備價款	600	356
取得無形資產	(100)	(383)
預付設備款增加	(33,711)	(17,483)
投資活動之淨現金流入(流出)	(40,147)	(14,796)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	40,000	-
短期借款減少	(40,000)	-
應付短期票券增加	50,000	-
應付短期票券減少	(50,000)	-
存入保證金增加	250	-
存入保證金減少	(200)	-
發放現金股利	(66,321)	(66,321)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(66,271)	(66,321)
本期現金及約當現金增加(減少)數	247,840	(25,439)
期初現金及約當現金餘額	45,934	71,373
期末現金及約當現金餘額	$293,774	$45,934

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

財務報表附註

中華民國一百零二年十二月三十一日、

民國一百零一年十二月三十一日及一月一日

（除特別註明外，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。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。

本公司位於台北市塔城街66號6樓，民國102年12月31日員工人數為219人。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國103年2月25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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布與修正準則及解釋之影響

1.國際財務報導準則第9號「金融工具」

(1) 國際會計準則理事會於民國98年11月發布國際財務報導準則第9號，生效日為民國104年1月1日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟規定企業不得提前採用，而應採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」2009年版本之規定。

(2) 若本公司開始適用該準則可能影響本公司金融資產之分類及衡量。

(3) 本公司尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本公司持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本公司於民國 102 年度認列屬權益工具之利益$24,543 於其他綜合損益。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋之影響

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本公司尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修訂內容	生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修訂內容	生效日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府輔助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修訂內容	生效日
2009-2011對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本公司尚未採用：

新準則、解釋及修正	新準則或修正專案名稱	生效日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更後繼續採用避險會計(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	1. 要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評	國際會計準則理事會於民國102年11月19日發布國際財務報導準則第9號之一般避險會計規定並刪除其強制適用日

新準則、解釋及修正	新準則或修正專案名稱	生效日
	估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。 2. 新增一般避險會計規定： (1)避險有效性僅需確認避險工具與被避險項目間的經濟關係。 (2)擴大被避險項目及避險工具之範圍 (3)指定避險之衍生工具所排除之選擇權時間價值或遠期部分變動應先認列至其他綜合損益。 (4)應揭露對企業風險管理策略、避險活動相關現金流量及避險會計對財務報表之影響	
強制生效日及過渡揭露(修正國際財務報導準則第7及9號)	強制生效日期延至民國104年1月1日。	國際會計準則理事會於民國102年11月19日發布國際財務報導準則第9號之一般避險會計規定並刪除其強制適用日

3. 本公司正在評估各項新發布、修正及修訂準則及解釋於首次適用期間之影響。截至目前為止，上述首次適用新準則及修正，將不致對本公司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適用。

(一)遵循聲明

1. 本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製之首份年度財務報告。

2. 編製初始(民國101年1月1日)資產負債表時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs對本公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響，請詳附註十五說明。

(二)編製基礎

1. 除下列重要事項外(參閱下列會計政策之說明)，本財務報告係依歷史成本基礎編製。

(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) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與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IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及財務報告之重大假設及估計項目，請詳附註五說明。

3. 以下所述之重大會計政策一致適用於本財務報告涵蓋之所有期間，包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國101年1月1日(本公司轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。

(三)外幣換算

本公司財務報告所列之項目，係以營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整， 因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(四)資產與負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
(2) 主要為交易目的而持有者。
(3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1) 預期將於正常營業週期中清償者。
(2) 主要為交易目的而持有者。
(3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)現金及約當現金

1. 本公司現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。

2. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

(1) 隨時可轉換成定額現金者。
(2) 價值變動之風險甚小者。

(六)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係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。

2. 本公司於符合交易慣例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. 此類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。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。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，本公司將其認列為「以成本衡量之金融資產」。

(七)備供出售之金融資產

1.備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為其他類別之非衍生金融資產。

2.本公司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。

3.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，除減損損失及股利收入認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於除列時重分類為損益。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，本公司將其認列為「以成本衡量之金融資產」。

(八)放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，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，後續評價採有效利息法按攤銷後成本扣除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款之利息認列不具重大性之情況除外。

(九)金融資產減損

1. 除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司於每一資產負債表日評估金融資產是否存在減損之客觀證據，當有客觀證據顯示金融資產於原始認列後發生單一或多項事件，致對某一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

2. 本公司用以決定金融資產減損之客觀證據可能包含：

(1) 發行人或債務人之重大財務困難；
(2) 債務人已發生違約之情事，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
(3) 本公司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；
(4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
(5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
(6) 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；
(7) 權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本，且無法提出價值未減損之資料或說明。

3. 本公司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：

(1) 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。

(2) 備供出售金融資產

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損益將重分類至損益。備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉，任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，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。

(3) 應收款

係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款之估計未來現金流量受影響者，該應收款視為已減損，認列之減損損失金額係為該資產之帳面價值與預期未來現金流量(已反映擔保品或保證之影響)以該應收款原始有效利率折現值之間的差額。應收款之減損損失係藉由備抵評價科目調整。當判斷應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶，原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶，備抵帳面金額之變動認列於損益。

(十)金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。

2. 已移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

於一金融資產之整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

(十一)存　　貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業下之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二)採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響力而未達控制力之個體、非屬子公司及合資權益之企業。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失且商譽不予攤銷。

2. 關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

3. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。針對關聯企業權益之變動，係按持股比例認列。

4. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。

5. 關聯企業增發新股時，若本公司未按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動，並因而使本公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。惟若屬本公司未按持股比例認購或取得，致使其對關聯企業之所有權權益減少之情況者，應將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，依減少比例重分類至損益(若該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益。)

6. 當公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。如對關聯企業之所有權權益降低但仍對其有重大影響，則僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十三)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大且採不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

4. 土地無須提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項廠房及設備之估計耐用年限如下：

房屋設備	3年~55年
機器設備	2年~12年
運輸設備	2年~6年
雜項設備	2年~15年

(十四)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

(十五)無形資產

係電腦軟體，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限2～5年攤銷。攤銷數認列於損益，攤銷方法及攤銷期間係於每一財務年度結束日時加以檢視，若有變動，視為會計估計變動。

(十六)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至可回收金額。惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除攤銷或折舊)。

(十七)借　　款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就價款(扣除交易成本)與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十八)負債準備

因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值(若貨幣之時間價值影響重大)。

(十九)金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十)金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十一)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以未折現之基礎衡量，並於相關服務提供期間認列為當期費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A.確定福利計劃通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計劃下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。福利計劃之退休金以預計單位福利法精算評價。

B.確定福利計畫產生之精算損益係於發生期間立即認列於其他綜合損益。

C.前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列；非屬已既得之部分，則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

3.員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十二)<u>所得稅</u>

1.所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2.當期所得稅根據在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款及任何對以前年度應付所得稅之調整。依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

3.遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。遞延所得稅資產係於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列，並於每一資產負債表日重新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。暫時性差異若係由商譽所產生、或因投資子公司及關聯企業所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉或係由其他資產及負債原始認列(不包括企業合併)，且交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(課稅損失) 者，不認列為遞延所得稅資產及負債。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率為準。

4. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十三)股　　本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之成本，以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之成本，以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十四)收入認列

1. 銷貨收入

本公司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公司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，本公司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。

2. 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公司，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。

(二十五)營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本財務報告時，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

金融資產－權益投資之減損

本公司依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本公司將於財務報告中遭受額外損失，對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。對於分類為「以成本衡量金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

(二)重要會計估計及假設

本公司所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明；另報導期間結束日之各該資產負債帳面金額，請參見附註六。

1. 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，本公司需依賴主觀判斷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公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

2. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整 。

4. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨若有正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之情形者，則將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

5. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	$160	$160	$140
支票存款及活期存款	293,614	45,774	71,233
合　計	$293,774	$45,934	$71,373

本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項　　目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
持有供交易之金融資產			
上市公司股票	$57,727	$140,619	$140,619
受益憑證	119,463	212,006	362,567
受益證券	-	6,004	20,012
政府公債	-	-	50,000
	177,190	358,629	573,198
評價調整	23,674	1,231	(13,156)
合　計	$200,864	$359,860	$560,042

1. 本公司於民國102年及101年度認列因公允價值變動列入損益之淨(損)益分別為$56,144及$19,876。

2. 截至民國102年12月31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	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
上市公司股票	$75,641	$75,641	$75,641
評價調整	7,613	(16,930)	(17,605)
合　計	$83,254	$58,711	$58,036

1. 本公司上列備供出售金融資產於民國102年及101年度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$24,543及$675。

2. 由於全球性金融風暴，本公司於民國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：

	102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	$88,857	$-
持有供交易之金融資產評價調整	(15,420)	-
備供出售金融資產－流動	0	73,437

	101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	$88,857	$-
持有供交易之金融資產評價調整	(15,420)	-
備供出售金融資產－流動	-	73,437

	101年1月1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	$88,857	$-
持有供交易之金融資產評價調整	(15,420)	-
備供出售金融資產－流動	-	73,437

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：

	102年度	101年度
原始成本	$88,857	$88,857
評價調整列入前期損益	(15,420)	(15,420)
評價調整列入前期其他綜合損益	(16,483)	(17,242)
評價調整列入本期其他綜合損益	23,513	759
淨額	$80,467	$56,954

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：

	102年度	101年度
原始成本	$88,857	$88,857
評價調整列入前期損益	(31,903)	(32,662)
評價調整列入前期其他綜合損益	23,513	759
評價調整列入本期其他綜合損益	-	-
淨額	$80,467	$56,954

5. 截至民國102年12月31日止，期末持有有價證券資訊請詳附註十三之附表一。

(四)<u>應收票據</u>

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收票據	$29,533	$122,140	$67,411
其他應收票據	4,342	39	36
減：備抵呆帳	(295)	(1,221)	(674)
合　計	$33,580	$120,958	$66,773

1. 本公司之應收票據於民國102年12月31日、民國101年12月31日及民國101年1月1日均無逾期情形。

2. 應收票據減損提列原則：

本公司對客戶之授信期間原則為月結三十天，部分客戶則為月結四十天至六十天。本公司備抵呆帳之提列，除對金額重大之款項及金額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，以估計無法回收之金額。

3. 應收票據之備抵呆帳變動分析：

	102 年 度			101 年 度		
	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	$-	$1,221	$1,221	$-	$674	$674
本期迴轉呆帳費用	-	(2,780)	(2,780)	-	(1,000)	(1,000)
本期提列呆帳費用	-	1,854	1,854	-	1,547	1,547
12 月 31 日	$-	$295	$295	$-	$1,221	$1,221

(五)應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	$223,742	$204,407	$193,486
減：備抵呆帳	(3,046)	(2,797)	(2,572)
合　計	$220,696	$201,610	$190,914

1. 本公司之應收帳款於民國102年12月31日、民國101年12月31日及民國101年1月1日均無逾期情形。

2. 應收帳款減損提列原則：

本公司對客戶之授信期間原則為月結三十五天，部分客戶則為月結六十五天。本公司備抵呆帳之提列，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。

3. 應收帳款之備抵呆帳變動分析：

	102 年 度			101 年 度		
	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	$-	$2,797	$2,797	$-	$2,572	$2,572
本期迴轉呆帳費用	-	(3,331)	(3,331)	-	(2,864)	(2,864)
本期提列呆帳費用	-	3,580	3,580	-	3,089	3,089
12 月 31 日	$-	$3,046	$3,046	$-	$2,797	$2,797

4. 本公司之應收帳款於民國102年12月31日、民國101年12月31日及民國101年1月1日最大信用風險之暴險金額為應收帳款之帳面金額。

(六)存　　貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原　　料	$39,330	$55,096	$45,561
物　　料	9,553	9,314	8,684
在 製 品	5,353	5,985	5,286
製 成 品	178,154	147,961	141,573
寄 存 品	654	940	35
合　計	$233,044	$219,296	$201,139

1. 民國102年12月31日、民國101年12月31日及民國101年1月1日之備抵存貨跌價損失分別為$10,041、$10,509及$10,020。

2. 民國102年及101年度認列之存貨相關損益列入營業成本者，明細如下：

	102年 度	101年 度
已出售存貨成本	$1,986,481	$2,024,209
存貨跌價損失(回升利益)	(468)	489
出售下腳及廢料收入	(11,289)	(10,885)
營業成本合計	$1,974,724	$2,013,813

3. 民國102年度存貨市價回升利益主係因原料價格持續回穩帶動產品價格所致。

(七)其他流動資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他金融資產			
－原始到期日超過三個月之定期存款	$358,245	$329,620	$219,730
其　　他	1,592	611	432
合　計	$359,837	$330,231	$220,162

(八)以成本衡量之金融資產－非流動

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
被投資公司名稱	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	$1,536	1.28	1,536	1.28	1,536	1.28
利晉工程(股)公司	40,687	6.31	40,687	6.31	21,173	5.73
鉅欣實業(股)公司	-	-	-	-	26,558	11.95
宏大租賃(股)公司	-	13.32	-	13.32	-	13.32
弘新建設(股)公司－特別股	-	-	-	-	18,000	15.25
鈺博科技(股)公司	10,000	16.67	10,000	16.67	10,000	16.67
減：累計減損	(6,746)		(6,746)		(13,376)	
合　計	$45,477		$45,477		$63,891	

1. 本公司持有上述未上市(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，惟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，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

2. 截至民國102年12月31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

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
被投資公司名稱	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	$170,905	36.78	$169,226	36.78	$166,320	36.78
元益投資(股)公司	112,651	38.41	105,147	38.41	97,882	38.41
合　計	$283,556		$274,373		$264,202	

1. 本公司投資宏群投資(股)公司及元益投資(股)公司均無公開報價，截至民國102年12月31日止，期末持有有價證券資訊請參閱附註十三之附表一。

2.民國102年及101年度採用權益法之投資係依被投資公司經會計師查核之同期間財務報表認列投資(損)益及其他權益項目變動，其明細如下：

被投資公司名稱	102年度	101年度
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	$1,265	$3,555
元益投資(股)公司	1,767	(6,061)
合　　計	$3,032	$(2,506)
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	$414	$(648)
元益投資(股)公司	5,737	13,325
合　　計	$6,151	$12,677

3.投資成本與股權淨值間差額，因商譽、攤銷性資產、非攤銷性資產而發生者，民國102年度期初餘額及本期增減金額如下：

	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
商　　譽	$348	$-	$-	$348

4.關聯企業持有本公司股份情形如下：

	102年12月31日			101年12月31日		
	股數(仟股)	帳面價值	公允價值	股數(仟股)	帳面價值	公允價值
宏群投資(股)公司	4	$39	$39	4	$34	$34
元益投資(股)公司	12,627	137,005	137,005	12,627	122,358	122,358
	12,631	$137,044	$137,044	12,631	$122,392	$122,392

	101年1月1日		
	股數(仟股)	帳面價值	公允價值
宏群投資(股)公司	4	$31	$31
元益投資(股)公司	14,827	130,331	130,331
	14,831	$130,362	$130,362

5.本公司主要關聯企業之彙總性財務資訊(總額列示)如下：

(1) 資產負債資訊：

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	資產	負債	資產	負債	資產	負債
宏群投資(股)公司	$412,313	$1,189	$407,748	$1,189	$399,909	$1,251
元益投資(股)公司	300,932	1,210	281,402	1,217	262,325	1,236
合計	$713,245	$2,399	$689,150	$2,406	$662,234	$2,487

(2) 損益資訊：

	102年度		101年度	
	收入	損益	收入	損益
宏群投資(股)公司	$17,301	$3,439	$23,369	$9,666
元益投資(股)公司	7,848	4,601	10,294	(15,597)
合計	$25,149	$8,040	$33,663	$(5,931)

(十)不動產、廠房及設備

102年1月1日至12月31日

	土地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	其他	合　計
102年1月1日						
成本	$272,958	$172,306	$1,014,067	$24,362	$148,111	$1,631,804
累計折舊	-	(117,749)	(876,312)	(16,544)	(132,301)	(1,142,906)
	$272,958	$54,557	$137,755	$7,818	$15,810	$488,898
1月1日	$272,958	$54,557	$137,755	$7,818	$15,810	$488,898
增添	-	582	5,408	-	946	6,936
處分及報廢	-	-	-	(211)	-	(211)
重分類	-	-	9,925	-	-	9,925
折舊費用	-	(3,607)	(27,946)	(2,593)	(2,843)	(36,989)
12月31日餘額	$272,958	$51,532	$125,142	$5,014	$13,913	$468,559
102年12月31日						
成本	$272,958	$172,888	$1,029,400	$20,792	$148,670	$1,644,708
累計折舊	-	(121,356)	(904,258)	(15,778)	(134,757)	(1,176,149)
	$272,958	$51,532	$125,142	$5,014	$13,913	$468,559
101年1月1日至12月31日						
101年1月1日						
成本	$272,958	$171,983	$1,017,028	$26,858	$136,296	$1,625,123
累計折舊	-	(113,867)	(854,655)	(17,348)	(130,934)	(1,116,804)
	$272,958	$58,116	$162,373	$9,510	$5,362	$508,319
1月1日	$272,958	$58,116	$162,373	$9,510	$5,362	$508,319
增添	-	334	7,884	1,116	895	10,229
處分及報廢	-	-	-	(22)	-	(22)
重分類	-	-	(177)	-	12,649	12,472
折舊費用	-	(3,893)	(32,325)	(2,786)	(3,096)	(42,100)
12月31日餘額	$272,958	$54,557	$137,755	$7,818	$15,810	$488,898
101年12月31日						
成本	$272,958	$172,306	$1,014,067	$24,362	$148,111	$1,631,804
累計折舊	-	(117,749)	(876,312)	(16,544)	(132,301)	(1,142,906)
	$272,958	$54,557	$137,755	$7,818	$15,810	$488,898

1.本公司不動產廠房及設備並無減損情形。

2.本公司於民國100年8月選擇按中華民國一般公認會計原則辦理土地重估之重估價值作為認定成本。

3.本公司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。

4.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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1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，尚無法過戶至本公司。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. 本公司持有之投資性不動產係以資本增值為目的，民國102年12月31日、民國101年12月31日及民國101年1月1日之公允價值分別為$7,099、$6,793及$8,579，係以鄰近房地市值為參考值。

(十二)無形資產

	電腦軟體	
	102年 度	101年 度
1月1日		
成本	$383	$-
累計攤銷	(175)	-
	$208	$-
1月1日	$208	$-
增添－源自單獨取得	100	383
攤銷費用	(238)	(175)
12月31日	$70	$208

12月31日		
成本	$483	$383
累計攤銷	(413)	(175)
	$70	$208

本公司無形資產並無減損情形。

(十三)負債準備－流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
員工福利	$3,245	$3,246	$3,147

員工福利負債準備係估列短期員工累積帶薪假成本。

(十四)退休金

1. 確定福利計畫：

(1)本公司依據「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。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2)本公司確定福利義務現值之變動如下：

	102年度	101年度
期初確定福利義務	$(111,753)	$(101,096)
當期服務成本	(2,723)	(2,184)
利息成本	(1,660)	(1,753)
福利支付數	10,838	2,161
確定福利義務預計數	(105,298)	(102,872)
確定福利義務精算(損)益	2,292	(8,881)
期末確定福利義務	$(103,006)	$(111,753)

(3)本公司計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
期初計畫資產公允價值	$87,027	$87,396
計畫資產之預期報酬	1,512	1,738
計畫資產提撥數	8,024	952
計畫參與者之提撥金	-	-
計畫資產福利支付數	(10,838)	(2,162)
期末計畫資產公允價值之預計值	85,725	87,924
計畫資產(損)益	(453)	(897)
期末計畫資產公允價值	$85,272	$87,027
計畫資產實際報酬	$1,059	$841

(4)退休基金提撥狀況與資產負債表列報數額調節表：

	102年12月31日	101年12月31日
義務福利：		
既得福利義務	(44,745)	(41,189)
非既得福利義務	(39,525)	(49,323)
累積福利義務	(84,270)	(90,512)
未來薪資增加影響數	(18,736)	(21,241)
確定福利義務	(103,006)	(111,753)
計畫資產公允價值	85,272	87,027
確定福利計畫之剩餘(短絀)	(17,734)	(24,726)
未認列前期服務成本	-	-
未認列精算損(益)	-	-
資產上限影響數	-	-
認列為資產之歸墊權公允價值	-	-
淨確定福利資產(負債)	$(17,734)	$(24,726)
已提撥確定福利義務現值	$(103,006)	$(111,753)
未提撥確定福利義務現值	$-	$-

(5)本公司依精算報告認列為損益之確定福利計畫費用總額如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	$2,722	$2,184
利息成本	1,660	1,753
計畫資產預期報酬	(1,512)	(1,738)
認列為資產之任何歸墊權之預期報酬	-	-
精算損(益)	-	-
前期服務成本	-	-
縮減或清償損(益)	-	-
資產上限影響數調整	-	-
退休金費用(利益)	$2,870	$2,199

(6)本公司認列於綜合損益表之確定福利計畫金額如下：

	102年度	101年度
營業成本	$2,470	$1,791
推銷費用	$439	$129
管理費用	$2,031	$250
研發費用	$98	$29

上開福利計畫費用總額與精算報告差異金額係因本公司與特定員工約定另外為其提撥退休金，並認列退休金費用。

(7)本公司認列為其他綜合損益之確定福利計畫金額如下：

	102年度	101年度
精算損(益)	$(1,838)	$9,778
資產上限影響數調整	$-	$-

(8)本公司截至民國102年12月31日、民國101年12月31日及民國101年1月1日止，本公司累積認列於其他綜合損益之精算損(益)分別為$7,940、$9,778及$0。

(9)本公司構成總計劃資產之每一主要類別資產之公允價值如下：

	102年度	101年度
現金及約當現金	$85,272	$87,027
權益工具	-	-
債務工具	-	-
不動產	-	-
衍生工具	-	-
投資基金	-	-
資產擔保證券	-	-
結構型債券	-	-
其他	-	-
合　計	$85,272	$87,027

(10)本公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項

目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國102年及101年12月31日構成總計劃資產公允價值之百分比如下：

	102年12月31日	101年12月31日
轉存金融機構	22.86%	24.51%
政府機關及公營事業經建貸款	-	-
股票及受益憑證投資	8.41%	9.17%
短期票券	4.10%	9.88%
公債、金融債券及公司債	9.37%	10.45%
海外投資	34.31%	27.47%
其他	20.95%	18.52%

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(11)有關退休金之精算假設彙總如下：

	102年度		101年度	
	經理人	一般員工	經理人	一般員工
A.折現率	0.75%	1.75%	1.50%	1.50%
B.計畫資產之預期投資報酬率	1.75%	1.75%	1.75%	1.75%
C.預期未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%

D.員工脫退率

a. 死亡率

對於未來死亡率之假設係依預設臺灣壽險業第五回經驗生命表。

b. 離職率

以本公司過去經驗資料及經驗資料庫統計修勻之。

c. 退休率

依精算師之經驗資料庫、本公司過去經驗及主計處公布之台灣地區受雇員工動向調查報告為主要設算基礎，採用之退休率如下：

假設：(a) Z為個別職工之最早可退休年齡
(b)超過六十五歲未退休人員假設三年後退休

	102年度	101年度
Z	15%	15%
Z+1 ~ 64	3%	3%
65	100%	100%

d. 傷殘率

預設精算報告中採用死亡率之百分之十。

(12)經驗調整之歷史資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務之現值	$(103,006)	$(111,753)	$(101,096)
計畫資產之公允價值	85,272	87,027	857,396
計畫剩餘(短絀)	$(17,734)	$(24,726)	$(13,700)
計畫負債之經驗(損)益	$185	$(5,219)	$1,416
計畫資產之經驗(損)益	$(453)	$(897)	$(685)

(13)本公司於民國102年度後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為$2,605。

(14)民國102年12月31日本公司應計退休金負債之帳面金額為$19,847，當採用之折現率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債將分別減少或增加$18。

2. 確定提撥計畫：

(1)自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「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帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	102年度	101年度
營業成本	$2,139	$1,783
推銷費用	$236	$232
管理費用	$517	$516
研發費用	$135	$150

(十五)股　　本

截至民國102年及101年12月31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。

(十六)資本公積

1.民國102年及101年12月31日資本公積內容如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1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	692	447	222
合　計	$151,652	$151,407	$151,182

2.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。

3.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。

4.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。

5.因被投資公司所產生之資本公積－庫藏股票交易金額為$8,198，非屬經濟部經商字第09102050200號函規定之「超過票面金額發行股票所得之溢額」範圍，故不得撥充資本或發給現金。

(十七)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

年度結算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補以往年度虧損，次提列法定盈餘公積及特別盈餘公積後，其餘額加計以前年度未分配盈餘之範圍內，由董事會擬定分配議案，提請股東會決議分派之。分派比例如下：

(1) 員工紅利4%，分配對象得含括符合一定條件之從屬公司員工，其條件認定，授權董事會辦理。
(2) 董監事酬勞2%。
(3) 股東紅利94%。

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，現金股利發放比例不得低於10%。

4.本公司員工紅利及董監酬勞相關資訊：

(1)民國102年及101年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為$6,773及$4,233，係依章程規定成數就可能發放之金額估列之，並分別認列為各年度之營業成本及營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會決議年度之損益。以上員工紅利若有配發股票之情事，則配發股票紅利之股數係依據股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響計算之。

(2)本公司董事會於民國103年2月25日提議民國102年度之盈餘分配案及民國102年6月4日經股東會決議通過民國101年度盈餘分配案如下：

	102年度		101年度	
	金　額	每股股利(元)	金　額	每股股利(元)
法定盈餘公積	$13,696		$8,775	
股票股利	-	$-	-	$-
現金股利	106,113	$0.8	66,321	$0.5
	$119,809		$75,096	

股東常會決議配發民國101年度員工紅利及董監酬勞分別為$2,822及$1,411。前述盈餘配發情形與本公司民國101年度財務報告認列金額並無差異。

本公司民國101年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及先前一般公認會計準則所編製之民國101年度財務報告作為盈餘分配議案之基礎。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十八)其他權益項目

	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
102年1月1日	$(2,026)	$(65,004)	$(67,030)
備供出售金融資產未實現評價(損)益：			
－本公司	-	24,543	24,543
－關聯企業	-	5,626	5,626
外幣換算差異數：			
－關聯企業	525	-	525
102年12月31日	$(1,501)	$(34,835)	$(36,336)

	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
101年1月1日	$(1,203)	$(79,179)	$(80,382)
備供出售金融資產未實現評價(損)益：			
－本公司	-	675	675
－關聯企業	-	13,500	13,500
外幣換算差異數：			
－關聯企業	(823)	-	(823)
101年12月31日	$(2,026)	$(65,004)	$(67,030)

(十九)營業收入

	102年度	101年度
銷貨收入淨額	$2,153,516	$2,168,682

(二十)其他收入

	102年度	101年度
備抵呆帳轉收入	$677	$-
利息收入：		
銀行存款利息	5,359	3,802
其他利息收入	555	606
股利收入	9,034	9,683
什項收入	1,609	2,823
合　計	$17,234	$16,914

(二十一)其他利益及損失

	102年度	101年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	$56,144	$19,876
淨外幣兌換利益(損失)	407	(647)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	389	335
處分以成本衡量之金融資產利益(損失)	-	(5,471)
其他利益(損失)	(1)	(5)
合　計	$56,939	$14,088

(二十二)財務成本

	102年度	101年度
利息費用：		
押匯息	$14	$46
借款息	117	-
其他	369	-
合　計	$500	$46

(二十三)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102年度			民國101年度		
	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	$109,911	$37,179	$147,090	$99,495	$34,866	$134,361
勞健保費用	8,109	1,982	10,091	8,097	2,051	10,148
退休金費用	4,609	3,456	8,065	3,574	1,306	4,880
其他員工福利費用	-	-	-	-	-	-
折舊費用	35,116	1,873	36,989	39,908	2,192	42,100
攤銷費用	-	238	238	-	175	175

2. 折舊費用依功能別彙總如下：

	102年度	101年度
營業成本	$35,116	$39,908
推銷費用	150	150
管理費用	1,460	1,703
研究發展費用	263	339
	$36,989	$42,100

3. 攤銷費用依功能別彙總如下：

	102年度	101年度
管理費用	$238	$175

(二十四)所得稅費用

1. 所得稅費用組成部分

	102年度	101年度
當期所得稅費用(利益)	$16,753	$14,885
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	1,266	1,358
迴轉特別盈餘公積產生之未分配盈餘加徵10%所得稅費用	11,299	-
當期所得稅總額	29,318	16,243
遞延所得稅:		
暫時性差異之原始產生及迴轉	4,778	783
遞延所得稅總額	4,778	783
所得稅費用	$34,096	$17,026

2. 所得稅費用會計利潤乘以所得稅率之金額調節如下：

	102年度	101年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	171,054	107,018
按所適用之稅率計算之稅額	$29,079	$18,193
免稅收益之所得稅影響數	(7,265)	(292)
金融資產評價(利益)損失	(3,815)	(2,446)
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	1,266	1,358
迴轉特別盈餘公積產生之未分配盈餘加徵10%所得稅費用	11,299	-
其他	3,532	213
認列於損益之所得稅費用合計	$34,096	$17,026

3. 民國102年及101年度直接借記或貸記權益之當期所得稅及遞延所得稅均為$0。

4. 與其他綜合損益相關之所得稅金額

	102年度	101年度
確定福利計劃精算損(益)	$(312)	$1,662

5. 本公司認列於資產、負債及損益中之遞延所得稅資產(負債)金額如下：

民國102年度

	民國102年1月1日	認列於損益	認列於其他綜合損益	民國102年12月31日
暫時性差異				
呆帳損失財稅差異	$128	$10	$-	$138
存貨跌價損失/(回升利益)	1,786	(79)	-	1,707
金融資產減損損失	6,290	-	-	6,290
可累積帶薪假	552	-	-	552
退休金	8,185	(4,499)	(312)	3,374
未實現兌換損失(利益)	(2)	(210)	-	(212)
其他	123	-	-	123
小　計	17,062	$(4,778)	$(312)	11,972
土地增值稅準備	(43,435)			(43,435)
遞延所得稅資產/(負債)淨額	$(26,373)			$(31,463)
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	$17,062			$12,184
遞延所得稅負債	$(43,435)			$(43,647)

民國101年度

	民國101年1月1日	認列於損益	認列於其他綜合損益	民國101年12月31日
暫時性差異				
呆帳損失財稅差異	$108	$20	$-	$128
存貨跌價損失/(回升利益)	1,703	83	-	1,786
金融資產減損損失	7,417	(1,127)	-	6,290
可累積帶薪假	535	17	-	552
退休金	6,314	209	1,662	8,185
未實現兌換損失(利益)	(17)	15	-	(2)
其他	123	-	-	123
小　計	16,183	$(783)	$1,662	17,062
土地增值稅準備	(43,435)			(43,435)
遞延所得稅資產/(負債)淨額	$(27,252)			$(26,373)
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	$16,183			$17,062
遞延所得稅負債	$(43,435)			$(43,435)

6. 未認列之遞延所得稅資產：無。

7. 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100年度。

8. 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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
87年度以後	$314,822	$172,495	$165,818

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
(2)可扣抵稅額帳戶餘額	$45,416	$36,968	$24,687

	102年 度(預計)	101年 度(實際)
(3)預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	23.51%	23.14%

上述累積未分配盈餘之計算基礎係參酌財政部台財稅字第10204562810號令，並依證券交易法有關編製財務報告規定處理之87年度以後之累積未分配盈餘。

(二十五)每股盈餘

1.每股盈餘資訊

	102年度	101年度
基本每股盈餘:		
本期淨利	$136,958	$89,992
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)：	$1.03	$0.68
稀釋每股盈餘:		
本期淨利	$136,958	$89,992
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(單位：仟股)	133,057	132,932
稀釋每股盈餘(元)：	$1.03	$0.68

2.上述稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數，計算如下：

	102年度	101年度
期初股數	132,641	132,641
尚未經股東會決議，且得採股票發放之員工分紅	416	291
合　　計	133,057	132,932

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。

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

	102年度	101年度
薪資及其他短期員工福利	$17,518	$15,150
離職福利	-	-
退職後福利	828	832
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總　計	$18,346	$15,982

為主要管理階層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退休金費用

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

	帳面淨額			
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	用　　途
不動產、廠房及設備:				
土地	$272,496	$272,196	$272,196	借款擔保
房屋設備	51,532	54,545	57,961	借款擔保
合　　計	$324,028	$326,741	$330,157	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國102年12月31日止，本公司因購置設備簽訂契約之總價款為日幣4.01億元(約新台幣$114,787)，已付價款日幣1.01億元(約新台幣$31,218)，帳列其他非流動資產－預付設備款項下。
2. 本公司因向銀行短期借款及發行商業本票之未使用額度截至民國102年12月31日、民國101年12月31日及民國101年1月1日分別為$430,000、$430,000及$530,000，皆為一年內到期。

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

本公司之資本管理目標，係保障公司未來繼續經營，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公司發展情形，且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金需求，並決定適用之資本結構。

本公司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。

本公司於民國 102 年度之策略維持與民國 101 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。本公司之負債比率如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
負債總額	$233,970	$236,096	$299,130
資產總額	2,333,911	2,232,935	2,266,837
負債比例	10.03%	10.57%	13.21%

(二)金融工具

1.金融工具公允價值資訊

	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	$200,864	$200,864	$359,860	$359,860
備供出售金融資產－流動	83,254	83,254	58,711	58,711
以成本衡量之金融資產－非流動	45,477	-	45,477	-
放款及應收款				
現金及約當現金	293,774	293,774	45,934	45,934
應收票據淨額	33,580	33,580	120,958	120,958
應收帳款淨額	220,696	220,696	201,610	201,610
其他應收款	3,829	3,829	2,002	2,002
其他流動資產－定期存款	358,245	358,245	329,620	329,620
金融負債				
以攤銷後成本衡量				
應付票據	20,119	20,119	75,930	75,930
應付帳款	12,275	12,275	19,625	19,625
其他應付款	71,197	71,197	61,523	61,523

	101 年 1 月 1 日	
	帳面價值	公允價值
金融資產		
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	$560,042	$560,042
備供出售金融資產－流動	58,036	58,036
以成本衡量之金融資產－非流動	63,891	-
放款及應收款		
現金及約當現金	71,373	71,373
應收票據淨額	66,773	66,773
應收帳款淨額	190,914	190,914
其他應收款	1,224	1,224
其他流動資產－定期存款	219,730	219,730
金融負債		
以攤銷後成本衡量		
應付票據	120,185	120,185
應付帳款	16,711	16,711
其他應付款	55,254	55,254

本公司估計金融商品公允價值所使用之方法及假設如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之評估市價係券商依交易標的之收盤價、市場中價、公開報價或未解約交易之估計市價。

(2) 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價，則以此市場價格為公允價值。

(3) 以成本衡量之金融資產，實務上無法取得公允價值。

(4) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、其他應收款、其他流動資產－定期存款、應付款項及其他應付款等。

2.財務風險管理政策

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

(2)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，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

<u>匯率風險</u>

- 本公司受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主為美元、歐元、日圓及人民幣。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。

- 本公司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，本公司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。

- 本公司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：

	102年12月31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
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$3,475	29.76	$103,388	10%	$8,581	$-
人民幣：新台幣	23,357	4.89	114,311	10%	9,993	-
歐元：新台幣	47	40.89	1,919	10%	159	-
日圓：新台幣	298,532	0.28	84,156	10%	6,985	-
非貨幣性項目：無。						

	101年12月31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
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$1,073	28.99	$31,109	10%	$2,582	$-
歐元：新台幣	47	38.29	1,796	10%	149	-
非貨幣性項目：無。						

	101年1月1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
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$719	30.23	$21,729	10%	$1,804	$-
歐元：新台幣	47	38.98	1,828	10%	152	-
非貨幣性項目：無。						

價格風險

- 由於本公司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，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司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，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

  本公司主要投資於國內上市櫃之權益工具及受益憑證，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102年及101年度之稅後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$2,009及$3,599；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$833及$587。

利率風險

本公司之利率風險來自短期借款及應付短期票券。本公司之短期借款及應付短期票券均係按固定利率發行，故使本公司承受公允價值利率風險。

本公司於民國102年12月31日、民國101年12月31日及1月1日並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. 信用風險係本公司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。本公司依內部明定之授信政策，公司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歷史交易記錄，目前財務狀況及其他影響交易對象付款因素，以評估交易對象之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，定期監控信用額度之使用，亦於適當時機以預收貨款方式降低特定客戶之信用風險。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之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。

B. 於民國102年及101年度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. 本公司業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3)流動性風險

A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司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。此等預測考量公司之符合內部資產負債表之財務比率目標及外部監管法令之要求，例如外匯管制等。

B. 本公司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、貨幣市場存款，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102年12月31日、民國101年12月31日及1月1日，本公司持有貨幣市場部位分別為$651,859、$375,394及$290,963，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 下表係本公司之非衍生金融負債，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。

102 年 12 月 31 日	1年內	1至2年內	2年5年內	5年以上	合計
應付票據	$20,119	-	-	-	$20,119
應付帳款	12,275	-	-	-	12,275
其他應付款	71,197	-	-	-	71,197

101 年 12 月 31 日	1年內	1至2年內	2年5年內	5年以上	合計
應付票據	$75,930	$-	$-	$-	$75,930
應付帳款	19,625	-	-	-	19,625
其他應付款	61,523	-	-	-	61,523

101 年 1 月 1 日	1年內	1至2年內	2年5年內	5年以上	合計
應付票據	$120,185	$-	$-	$-	$120,185
應付帳款	16,711	-	-	-	16,711
其他應付款	55,254	-	-	-	55,254

本公司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)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。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：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值。

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。

本公司於民國102年12月31日、民國101年12月31日及1月1日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

民國102年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市公司股票	$83,784	$-	$-	$83,784
開放型基金受益憑證	117,080	-	-	117,080
小計	200,864	-	-	200,864
備供出售金融資產				
上市公司股票	83,254	-	-	83,254
合計	$284,118	$-	$-	$284,118

民國101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市公司股票	$139,288	$-	$-	$139,288
開放型基金受益憑證	212,532	-	-	212,532
信託基金受益證券	8,040	-	-	8,040
小計	359,860	-	-	359,860
備供出售金融資產				
上市公司股票	58,711	-	-	58,711
合計	$418,571	$-	$-	$418,571

民國101年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市公司股票	$127,738	$-	$-	$127,738
開放型基金受益憑證	362,004	-	-	362,004
信託基金受益證券	20,300	-	-	20,300
政府公債	50,000			50,000
小計	560,042	-	-	560,042
備供出售金融資產				
上市公司股票	58,036	-	-	58,036
合計	$618,078	$-	$-	$618,078

第一等級及第二等級之公允價值於民國102年及101年度並無任何重大移轉。

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。本公司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及負債或備供出售金融資產。

3. 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。

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：

(1)同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
(2)利率交換之公允價值係將估計之未來現金流量依可觀察之殖利率曲線折算之現值。
(3)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。
(4)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	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	從事衍生性商品交易	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	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	從事衍生性商品交易	無
10	被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊	附表二

(三)大陸投資資訊

無。

十四、營運部門資訊

本公司係屬紡織業，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

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(單位數)	帳面價值	持股比率	公允價值	
宏益纖維	得力/股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	6,138,000	$83,784	—	$83,784	
宏益纖維	保德信拉丁美洲/受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	7,980	—	7,980	
宏益纖維	保德信新興市場債券/受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,500,465	15,016	—	15,016	
宏益纖維	保德信 WIP 新興固定收益基金/受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	25,789	14,572	—	14,572	
宏益纖維	第一金全球企業社會責任投資等級債券/受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500,000	4,817	—	4,817	
宏益纖維	富蘭克林華美全球投資級債券/受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	9,874	—	9,874	
宏益纖維	富邦中國優質債券/受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	600,000	29,730	—	29,730	
宏益纖維	元大寶來萬泰貨幣市場/受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	680,000	10,069	—	10,069	
宏益纖維	華頓平安貨幣市場/受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,215,703	25,022	—	25,022	
宏益纖維	大宇/股票	—	備供出售金融資產－流動	5,590,000	60,652	—	60,652	
宏益纖維	新光金/股票	—	備供出售金融資產－流動	2,194,411	22,602	—	22,602	
宏益纖維	訊倉科技/股票	—	以成本衡量之金融資產-非流動	153,600	—	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	4,662,000	—	13.32%	—	—
宏益纖維	利晉工程/股票	—	以成本衡量之金融資產-非流動	5,882,498	40,687	6.31%	72,355	市價以 102 年 6 月 30 日之每股淨值列示

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳　列　科　目	期　　末				備　　註
				股數(單位數)	帳 面 價 值	持股比率	公 允 價 值	
宏益纖維	鈺博科技/股票	—	以成本衡量之金融資產-非流動	1,000,000	4,790	16.67%	7,510	市價以 102 年 12 月 31 日之每股淨值列示
宏益纖維	宏群投資/股票	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	15,004,980	170,905	36.78%	151,250	市價以 102 年 12 月 31 日之每股淨值列示
宏益纖維	元益投資/股票	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	12,905,967	112,651	38.41%	115,121	市價以 102 年 12 月 31 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

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(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	宏群投資(股)公司	台北市	一般投資事業	$161,754	$161,754	15,004,980	36.78%	$170,905	$3,439	$1,265	
宏益纖維	元益投資(股)公司	台北市	一般投資事業	154,775	154,775	12,905,967	38.41%	112,651	4,601	1,767	

十五、首次採用國際財務報導準則

本財務報告係本公司依IFRSs所編製之首份年度財務報告，於編製初始資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依IFRSs報導之金額。本公司就首次採用IFRSs所選擇豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs對本公司財務狀況、財務績效及現金流量影響之調節，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免(optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報告，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

1. 認定成本

本公司之不動產、廠房及設備目前係依原一般公認會計原則採成本模式，於估計經濟實質耐用年限內以合理而有系統之方式予以提列折舊。因此本公司不動產、廠房及設備之帳面金額，係符合國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」中成本模式之規定。另依新發布之「證券發行人財務報告編製準則」規定，僅得依先前一般公認會計原則之重估價值作為認定成本。

2. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」第120A段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

3. 企業合併

本公司對轉換日前所發生企業合併之交易選擇不追溯適用IFRS3。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

(二)本公司除避險會計及非控制權益，因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第1號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國101年1月1日依IFRSs所作之估計，係與該日轉換前依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國93年1月1日以後所發生之交易。

(三)本公司評估轉換日前之中華民國一般公認會計原則與依IFRS編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異說明及調節如下：

1. 民國101年1月1日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	說明
流動資產						
現金及約當現金	$291,103	$-	$(219,730)	$71,373	現金及約當現金	(1)
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	560,042	-	-	560,042	透過損益按公允價值衡量之金融資產－動	
備供出售金融資產－流動	58,036	-	-	58,036	備供出售金融資產－流動	
應收票據及帳款	257,687	-	-	257,687	應收票據及帳款	
其他應收款	1,224	-	-	1,224	其他應收款	
存貨	201,139	-	-	201,139	存貨	
預付費用及款項	37,303	-	-	37,303	預付款項	
暫付款及其他金融資產－流動	432	-	219,730	220,162	其他流動資產	(1)
遞延所得稅資產－流動	1,795	-	(1,795)	-	—	(2)
流動資產合計	1,408,761	-	(1,795)	1,406,966		
基金及投資						
以成本衡量之金融資產－非流動	63,891	-	-	63,891	以成本衡量之金融資產－非流動	
長期投資						
採權益法之長期股權投資	264,921	-	(719)	264,202	採用權益法之投資	(1)
其他金融資產－非流動	606	-	-	606	其他非流動資產	
基金及投資合計	329,418	-	(719)	328,699		
固定資產淨額	511,801	-	(3,482)	508,319	不動產、廠房及設備	(1)
投資性不動產	-	-	2,980	2,980	投資性不動產	(1)
其他資產						
遞延費用	208	-	(208)	-	—	(1)
遞延所得稅資產－非流動	8,791	5,597	1,795	16,183	遞延所得稅資產	(2)、(3)及(4)
其他資產－其他	23,097	(20,117)	710	3,690	其他非流動資產	(1)及(4)
其他資產合計	32,096	(14,520)	2,297	19,873		
資產總計	$2,282,076	$(14,520)	$(719)	$2,266,837		
流動負債						
應付票據及帳款	$136,896	$-	$-	$136,896	應付票據及帳款	
應付所得稅	16,493	-	-	16,493	當期所得稅負債	
應付費用及其他應付款項	55,254	-	-	55,254	其他應付款	
—	-	3,147	-	3,147	負債準備－流動	(3)
暫收款、代收款及其他流動負債	29,790	-	-	29,790	其他流動負債	
流動負債合計	238,433	3,147	-	241,580		

長期負債						
其他金融負債－非流動	400	-	-	400	其他非流動負債	
長期負債合計	400	-	-	400		
各項準備						
土地增值稅準備	43,435	-	(43,435)	-	—	(5)
各項準備合計	43,435	-	(43,435)	-		
其他負債						
應計退休金負債	4,055	9,660	-	13,715	其他非流動負債	(4)
—	-	-	43,435	43,435	遞延所得稅負債－土地增值稅	(5)
其他負債－其他	719	-	(719)	-	—	(1)
其他負債合計	4,774	9,660	42,716	57,150		
負債合計	287,042	12,807	(719)	299,130		
股東權益						
股本						
普通股股本	1,326,414	-	-	1,326,414	普通股股本	
資本公積						
庫藏股票交易	139,539	-	-	139,539	資本公積	
處分資產增益	11,421	-	-	11,421	資本公積	
其他	222	-	-	222	資本公積	
保留盈餘						
法定盈餘公積	160,287	-	-	160,287	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	115,275	129,113	-	244,388	特別盈餘公積	(7)
未分配盈餘	165,818	-	-	165,818	未分配盈餘	(3)、(4)、(6)及(7)
股東權益其他調整項目						
金融商品之未實現損益	(79,179)	-	-	(79,179)	其他權益	
未實現重估增值	156,440	(156,440)	-	-	—	(6)
累積換算調整數	(1,203)	-	-	(1,203)	其他權益	
股東權益合計	1,995,034	(27,327)	-	1,967,707	**權益合計**	
負債及股東權益總計	$2,282,076	$(14,520)	$(719)	$2,266,837		

重大差異調節說明：

(1) 其他科目重分類

轉換至IFRSs後且為配合證券發行人財務報告編製準則規定之財務報告表達，將原本列於預付設備款$3,690及其他資產－其他$2,980分別予以適當重分類至其他非流動資產及投資性不動產項下；遞延費用$208重分類至不動產、廠房及設備項下;遞延貸項－聯屬公司間利益$719依國際會計準則第28號「投資關聯企業」規定直接調整採用權益法之投資科目，另將自取得日至到期日長於3個月之定期存款$219,730重分類至其他金融資產－流動項下。

(2) 遞延所得稅

依我國一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至IFRSs後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」之規定，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目，故重分類減少遞延所得稅資產－流動及增加遞延所得稅資產－非流動各$1,795。

(3) 短期可累積帶薪假

因我國會計準則未有明文規定，本公司於報導期間結束日，對於員工未使用且可累積之支薪假給付並未估列入帳；惟依IFRSs規定，於員工提供服務而增加其未來應得之支薪假給付時，應於報導期間結束日，依據員工仍未使用之累積支薪假，企業預期額外支付之金額，認列為費用。本公司因此調整增加負債準備－流動$3,147、遞延所得稅資產－非流動$535，未分配盈餘因而減少$2,612。

(4) 員工福利

本公司依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，選擇於轉換至國際財務報導準則日將與員工福利計劃有關之所有累積精算損益一次認列。故分別調整減少其他資產(預付退休金)$20,117、增加應計退休金負債$9,660及遞延所得稅資產－非流動$5,062，未分配盈餘因而減少$24,715。

(5) 土地增值稅準備

依財團法人會計研究發展基金會發布之「IFRSs土地增值稅相關疑義問答集」規定，轉換至IFRSs後，選擇於首次採用IFRSs時使用土地重估後帳面金額作為認定成本且後續採用成本模式衡量之土地，原帳上已有土地增值稅準備者，應繼續保留，惟科目應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。故重分類增加遞延所得稅負債－土地增值稅$43,435，減少土地增值稅準備$43,435。

(6) 未實現重估增值

依我國一般公認會計原則，未實現重估增值列為股東權益其他項目，轉換至IFRSs後，則應轉列保留盈餘。故調整減少未實現重估增值$156,440，未分配盈餘因而增加$156,440。

(7) 轉換日提列之特別盈餘公積

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。

2. 民國101年12月31日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	說明
流動資產						
現金及約當現金	$375,554	$-	$(329,620)	$45,934	現金及約當現金	(1)
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	359,860	-	-	359,860	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	
備供出售金融資產－流動	58,711	-	-	58,711	備供出售金融資產－流動	
應收票據及帳款	322,568	-	-	322,568	應收票據及帳款	
其他應收款	2,002	-	-	2,002	其他應收款	
存貨	219,296	-	-	219,296	存貨	
預付費用及款項	56,029	-	-	56,029	預付款項	
暫付款及其他金融資產－流動	611	-	329,620	330,231	其他流動資產	(1)
遞延所得稅資產－流動	1,911	-	(1,911)	-	—	(2)
流動資產合計	1,396,542	-	(1,911)	1,394,631		
基金及投資						
以成本衡量之金融資產－非流動	44,126	1,351	-	45,477	以成本衡量之金融資產－非流動	(1)
長期投資						
採權益法之長期股權投資	275,092	-	(719)	274,373	採用權益法之投資	(1)
其他金融資產－非流動	606	-	-	606	其他非流動資產	
基金及投資合計	319,824	1,351	(719)	320,456		
固定資產淨額	497,579	-	(8,681)	488,898	不動產、廠房及設備	(1)
投資性不動產	-	-	2,980	2,980	投資性不動產	(1)
無形資產	-	-	208	208	無形資產	(1)
其他資產						
遞延費用	228	-	(228)	-	—	(1)
遞延所得稅資產－非流動	8,071	7,079	1,911	17,061	遞延所得稅資產	(2)、(3)及(4)
其他資產－其他	20,420	(17,440)	5,721	8,701	其他非流動資產	(1)及(4)
其他資產合計	28,719	(10,361)	7,404	25,762		
資產總計	$2,242,664	$(9,010)	$(719)	$2,232,935		
流動負債						
應付票據及帳款	$95,555	$-	$-	$95,555	應付票據及帳款	
應付所得稅	4,302	-	-	4,302	當期所得稅負債	
應付費用及其他應付款項	61,523		-	61,523	其他應付款	
—	-	3,246	-	3,246	負債準備－流動	(3)
暫收款、代收款及其他流動負債	2,913	-	-	2,913	其他流動負債	
流動負債合計	164,293	3,246	-	167,539		
長期負債						
其他金融負債－非流動	400	-	-	400	其他非流動負債	
長期負債合計	400	-	-	400		
各項準備						
土地增值稅準備	43,435	-	(43,435)	-	—	(5)
各項準備合計	43,435	-	(43,435)	-		
其他負債						
應計退休金負債	3,772	20,950	-	24,722	其他非流動負債	(4)
—	-	-	43,435	43,435	遞延所得稅負債－土地增值稅	(5)
其他負債－其他	719	-	(719)	-	—	(1)
其他負債合計	4,491	20,950	42,716	68,157		
負債合計	212,619	24,196	(719)	236,096		

股東權益						
股本						
普通股股本	1,326,414	-	-	1,326,414	普通股股本	
資本公積						
庫藏股票交易	139,539	-	-	139,539	資本公積	
處分資產增益	11,421	-	-	11,421	資本公積	
其他	447	-	-	447	資本公積	
保留盈餘						
法定盈餘公積	169,165	-	-	169,165	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	115,275	129,113	-	244,388	特別盈餘公積	(7)
未分配盈餘	178,374	(5,879)	-	172,495	未分配盈餘	(3)、(4)、(6)及(7)
股東權益其他調整項目						
金融商品之未實現損益	(65,004)	-	-	(65,004)	其他權益	
未實現重估增值	156,440	(156,440)	-	-	—	(6)
累積換算調整數	(2,026)	-	-	(2,026)	其他權益	
股東權益合計	2,030,045	(33,206)	-	1,996,839	**權益合計**	
負債及股東權益總計	$2,242,664	$(9,010)	$(719)	$2,232,935		

3. 民國101年度綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	說明
營業收入淨額	$2,168,682	$-	$-	$2,168,682	營業收入淨額	
營業成本	(2,014,877)	1,034	-	(2,013,843)	營業成本	(3)及(4)
營業毛利	153,805	1,034	-	154,839	營業毛利	
營業費用						
推銷費用	(35,489)	93	-	(35,396)	推銷費用	(4)
管理及總務費用	(35,736)	(83)	-	(35,819)	管理費用	(4)
研究發展費用	(5,079)	23	-	(5,056)	研究發展費用	(4)
營業淨利	77,501	1,067	-	78,568	營業淨利	
營業外收入及利益						
利息收入	4,408	-	-	4,408	其他收入	
金融資產評價利益	19,876	-	-	19,876	其他利益及損失	
股利收入	8,332	1,351	-	9,683	其他收入	(1)
處分固定資產利益	344	-	-	344	其他利益及損失	
什項收入	2,823	-	-	2,823	其他收入	
營業外收入及利益合計	35,783	1,351	-	37,134	營業外收入及利益	
營業外費用及損失						
利息費用	(46)	-	-	(46)	財務成本	
處分固定資產損失	(9)	-	-	(9)	其他利益及損失	
處分投資損失	(5,471)	-	-	(5,471)	其他利益及損失	
採權益法認列之投資損失	(2,506)	-	-	(2,506)	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	
兌換損失	(647)	-	-	(647)	其他利益及損失	
什項支出	(5)	-	-	(5)	其他利益及損失	
營業外費用及損失合計	(8,684)	-	-	(8,684)	營業外費用及支出	
繼續營業單位稅前淨利	104,600	2,418	-	107,018	稅前淨利	
所得稅(費用)利益	(16,845)	(181)	-	(17,026)	所得稅(費用)利益	(3)及(4)
總損益	$87,755	$2,237	$-	$89,992	本期淨利	
				675	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	
				(9,778)	確定福利計畫精算利益(損失)	(4)

12,677	採權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額
1,662	與其他綜合損益組成部份相關之所得稅
5,236	本期其他綜合損益(稅後淨額)
$95,228	本期綜合損益總額

重大差異調節之說明：

(1) 其他科目重分類

轉換至IFRSs後且為配合證券發行人財務報告編製準則規定之財務報告表達，將原帳列於預付設備款$8,701及其他資產－其他$2,980分別予以適當重分類至其他非流動資產及投資性不動產項下；遞延貸項－聯屬公司間利益$719依國際會計準則第28號「投資關聯企業」規定直接調整至採用權益法之投資科目；原帳列以成本衡量之金融資產減項之投資年度清算股利$1,351調整重分類為股利收入；電腦軟體成本分別自遞延費用重分類$208至無形資產及$20至不動產、廠房及設備；將自取得日至到期日長於三個月之定期存款$329,620重分類至其他金融資產－流動項下。

(2) 遞延所得稅

依我國一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至IFRSs後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」之規定，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目，故重分類減少遞延所得稅資產－流動及增加遞延所得稅資產－非流動各$1,911。

(3) 短期可累積帶薪假

因我國會計準則未有明文規定，本公司於報導期間結束日，對於員工未使用且可累積之支薪假給付並未估列入帳；惟依IFRSs規定，於員工提供服務而增加其未來應得之支薪假給付時，應於報導期間結束日，依據員工仍未使用之累積支薪假，企業預期額外支付之金額，認列為費用。故於民國101年1月1日調整增加負債準備－流動$3,147、遞延所得稅資產－非流動$535，未分配盈餘因而減少$2,612，及於民國101年度調整增加營業成本$99、遞延所得稅資產－非流動$17、負債準備－流動$99及調整減少所得稅費用$17。

(4) 員工福利

本公司依IFRSs第1號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，選擇於轉換至國際財務報導準則日將與員工福利計劃有關之所有累積精算損益一次認列，故分別調整減少其他資產(預付退休金)$20,117、增加應計退休金負債$9,660及遞延所得稅資產－非流動$5,062，未分配盈餘因而減少$24,715。民國101年度依照國際會計準則第19號公報「員工福利」認列員工福利成本，故分別調整增加其他資產(預付退休金)$2,677及應計退休金負債$11,290，調整減少營業成本$1,133、推銷費用$93及研究費用$23，調整增加管理費用$83、所得稅費用$198及遞延所得稅資產－非流動$1,465，未分配盈餘因而增加$968。。

(5) 土地增值稅準備

依財團法人會計研究發展基金會發布之「IFRSs土地增值稅相關疑義問答集」規定，轉換至IFRSs後，選擇於首次採用IFRSs時使用土地重估後帳面金額作為認定成本且後續採用成本模式衡量之土地，原帳上已有土地增值稅準備者，應繼續保留，惟科目應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。故重分類增加遞延所得稅負債－土地增值稅$43,435，減少土地增值稅準備$43,435。

(6) 未實現重估增值

依我國一般公認會計原則，未實現重估增值列為股東權益其他項目，轉換至IFRSs後，則應轉列保留盈餘。故調整減少未實現重估增值$156,440，未分配盈餘調整增加$156,440。

(7) 轉換日提列之特別盈餘公積

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。

4. 民國101年度現金流量表之重大調整

依「證券發行人財務報告編製準則」編製之現金流量表與依一般公認會計原則編製之現金流量表對本公司並無重大影響差異。

現金及約當現金明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
庫存現金		$160	
銀行存款－台幣		123,145	
銀行存款－外幣	美金$2,808	170,469	
	匯率@29.76		
	歐元€47		
	匯率@40.89		
	日圓￥298,532		
	匯率@0.28		
	人民幣￥171		
	匯率@4.89		
合　計		$293,774	

應收票據明細表

民國 102 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘　　要	金　　額	備　　註
應收票據:			
力誠實業(股)公司	貨款	$8,284	
中紡科技實業(股)公司	貨款	4,116	
長安纖維(股)公司	貨款	3,231	
東纖精密工業(股)公司	貨款	1,950	
悅弘有限公司	貨款	1,799	
其他		10,153	各戶餘額未達應收票據總額 5%
應收票據小　計		29,533	
備抵呆帳-應收票據		(295)	
其他應收票據淨額		4,342	
合　計		$33,580	

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國 102 年 12 月 31 日

金融工具名稱	摘　　要	股數或單位數	面 值	總　　額	利　率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單　　價	總　　額		
交易目的金融資產－股票:										
得力	上市股票	6,138,000	$10	$61,380		$57,727	$13.65	$83,784		
交易目的金融資產－股票小計				$61,380		57,727		83,784		
交易目的金融資產－受益憑證:										
保德信拉丁美洲	受益憑證	1,000,000				10,000	7.98	7,980		
保德信新興市場債券	受益憑證	1,500,465				15,005	10.01	15,016		
保德信 WIP 新興固定收益	受益憑證	25,789				15,317	USD 18.99	14,572		
第一金全球企業社會責任投資等級債券	受益憑證	500,000				5,000	9.63	4,817		
富蘭克林華美全球投資級債券	受益憑證	1,000,000				10,000	9.87	9,874		
富邦中國優質債券	受益憑證	600,000				29,091	RMB 10.12	29,730		
元大寶來萬泰貨幣市場	受益憑證	680,000				10,050	14.81	10,069		
華頓平安貨幣市場	受益憑證	2,215,703				25,000	11.29	25,022		
交易目的金融資產－受益憑證小計						119,463		117,080		
交易目的金融資產評價調整－流動						23,674		-		
合　計						$200,864		$200,864		

備供出售金融資產－流動明細表

民國 102 年 12 月 31 日

金融工具名稱	摘　　要	股數或張數	面　　值	總　　額	利　　率	取得成本	累計減損	公平價值		備註
								單　價	總　　額	
股票:										
大宇	上市股票	5,590,000	$10	$55,900		$36,335	$-	$10.85	$60,652	
新光金	上市股票	2,194,411	10	21,944		39,306	-	10.30	22,602	
股票小計				77,844		75,641			83,254	
評價調整-流動				-		7,613			-	
合　計				$77,844		$83,254			$83,254	

應收帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘　　要	金　　額	備　　註
應收帳款:			
客戶 H061401(註)	貨款	$48,277	
中紡科技實業(股)公司	貨款	31,170	
侑紳企業有限公司	貨款	27,039	
正豐纖維(股)公司	貨款	25,987	
力誠實業(股)公司	貨款	12,709	
其他		78,560	各戶餘額未達應收帳款總額 5%
應收帳款小　計		223,742	
備抵呆帳-應收帳款		(3,046)	
合　計		$220,696	

註：基於保密協議不予揭露客戶名稱。

其他應收款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
應收利息	定存息	$283	
其他應收款	進貨退出應收款、應收下腳原料及其他等	3,546	
合　計		$3,829	

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金額 成　　本	金額 淨變現價值	備註
原　　料		$39,636	$39,330	
物　　料		9,733	9,553	
在 製 品		6,163	5,353	
製 成 品		186,899	178,154	
寄 存 品		654	654	
備抵存貨跌價及呆滯損失		(10,041)	-	
合　計		$233,044	$233,044	

預付款項明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
預付貨款		$56,850	
預付保險費		1,019	
用品盤存		739	
預付租金		135	
留抵稅額		4	
其他預付費用		132	
合　計		$58,879	

其他流動資產明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
其他金融資產	原始到期日超過三個月之定期存款	$358,245	
暫付款		1,592	
合　計		$359,837	

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 102 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

項　　目	期初餘額				本期增加		本期減少		期末餘額				提供擔保或質押情形	備註
	股 數	取得成本	累計減損	帳面價值	股 數	金　額	股 數	金　額	股 數	取得成本	累計減損	帳面價值		
訊倉科技(股)公司股票	153,600	$1,536	$(1,536)	$-	-	$-	-	$-	153,600	$1,536	$(1,536)	$-	無	
利晉工程(股)公司股票	5,549,527	40,687	-	40,687	332,971	-	-	-	5,882,498	40,687	-	40,687	無	
宏大租賃(股)公司股票	4,662,000	-	-	-	-	-	-	-	4,662,000	-	-	-	無	
鈺博科技(股)公司股票	1,000,000	10,000	(5,210)	4,790	-	-	-	-	1,000,000	10,000	(5,210)	4,790	無	
合　計		$52,223	$(6,746)	$45,477		$-		$-		$52,223	$(6,746)	$45,477		

採用權益法之投資變動明細表

民國 102 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

名　稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股數	金　額	股數	金　額	股數	金　額	股數	持股比例	金　額	單　價	總　價		
宏群投資(股)公司	15,004,980	$169,226	$-	$1,679	-	$-	15,004,980	36.78	$170,905	$10.08	$151,250	無	
元益投資(股)公司	12,905,967	105,147	-	7,504	-	-	12,905,967	38.41	112,651	8.92	115,121	無	
合　計		$274,373		$9,183		$-			$283,556				

不動產、廠房及設備變動明細表

民國 102 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

項　　目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保或質押情形	備註
成本：						
土地	$272,958	$-	$-	$272,958	請參閱附註六	
房屋及建築	172,306	582	-	172,888	請參閱附註六	
機器設備	1,014,067	15,333	-	1,029,400	無	
運輸設備	24,362	-	3,570	20,792	無	
其他設備	148,111	946	387	148,670	無	
成本小計	1,631,804	$16,861	$3,957	1,644,708		
累計折舊:						
房屋及建築	(117,749)	$(3,607)	$-	(121,356)		
機器設備	(876,312)	(27,946)	-	(904,258)		
運輸設備	(16,544)	(2,593)	(3,359)	(15,778)		
其他設備	(132,301)	(2,843)	(387)	(134,757)		
減：累計折舊小計	(1,142,906)	$(36,989)	$(3,746)	(1,176,149)		
淨　額	$488,898			$468,559		

投資性不動產變動明細表

民國 102 年 01 月 01 日至 12 月 31 日

項　　目	期初餘額		本期增加額		本期減少額		期末餘額		備　註
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值(註)	帳面價值	公允價值(註)	帳面價值	公允價值	
土地	$2,980	(註)	$-	$-	$-	$-	$2,980	(註)	

註：本公司投資性不動產後續衡量採用成本模式者，無須填列「公允價值」欄位。

無形資產變動明細表

民國 102 年 01 月 01 日至 12 月 31 日

項　　目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備　註
台塑網 ERP-IFRSs 建置專案	$208	$-	$192	$16	2 年
其他電腦軟體	-	100	46	54	2 年
合　計	$208	$100	$238	$70	

遞延所得稅資產明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
呆帳損失財稅差異		138	
存貨跌價損失		1,707	
金融資產減損損失		6,290	
可累積帶薪假		552	
退休金		3,374	
其他		123	
合　計		$12,184	

其他非流動資產明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
預付設備款		$32,487	
存出保證金	一年以上	605	
合　計		$33,092	

應付票據明細表

民國 102 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘　　要	金　　額	備　　註
士元紡織(股)公司	進料貨款	$2,007	
良油化工(股)公司	進料貨款	1,431	
榮成紙業(股)公司	進料貨款	1,009	
其他		15,672	各廠商餘額未達應付票據總額 5%
合　計		$20,119	

應付帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘　　要	金　　額	備　　註
中紡科技實業(股)公司	進料貨款	$2,870	
良油化工(股)公司	進料貨款	1,550	
士元(股)公司	進料貨款	1,038	
其他		6,817	各廠商餘額未達應付帳款總額 5%
合　計		$12,275	

其他應付款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
應付薪資		$40,607	
應付水電費		10,580	
應付員工紅利		4,515	
應付董監事酬勞		2,258	
其他		13,237	各科目餘額未達其他應付款總額 5%
合　計		$71,197	

負債準備－流動明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
員工福利		$3,245	

其他流動負債明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
暫收款及預收款項：			
振發纖維(股)公司		$28,467	
中紡科技實業(股)公司		9,800	
智新實業有限公司		5,462	
貫商興業(股)公司		2,601	
伍立實業(股)公司		2,245	
其他		2,727	各戶金額未達暫收款或預收款項總額5%
代收款	代收勞健保費、薪資所得稅、外勞管理服務及自提退休金	2,119	
合　計		$53,156	

遞延所得稅負債明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
土地增值稅準備		$43,435	
未實現兌換利益		212	
合　計		$43,647	

其他非流動負債明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
應計退休金負債		$19,847	
存入保證金	下腳保證金	450	
合　計		$20,297	

營業收入明細表

民國 102 年 01 月 01 日至 12 月 31 日

項　　目	數　　量(噸)	金　　額	備　　註
074D 聚酯加工絲	1,190	$162,849	
075D 聚酯加工絲	5,406	384,601	
100D 聚酯加工絲	3,435	266,746	
150D 聚酯加工絲	13,872	995,525	
300D 聚酯加工絲	1,739	110,165	
其他		259,234	各項目餘額未達銷貨收入總額 5%
銷貨收入總額		2,179,120	
減：銷貨退回		(20,336)	
銷貨折讓		(5,268)	
合　計		$2,153,516	

營業成本明細表

民國 102 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

項　　目	金額 小　計	金額 合　計
原　　料：		
期初原料(含寄存品)	$56,116	
加：本期進料	1,616,545	
減：期末存料(含寄存品)	(40,289)	
原料轉製成品	(7,555)	
原料出售	(3,194)	
本　期　耗　用		$1,621,623
物　　料：		
期初物料	9,558	
加：本期進料	89,732	
減：期末存料	(9,733)	
本期耗用		89,557
直接人工		85,898
製造費用(不含耗用物料)		216,942
製造成本		2,014,020
加：期初在製品盤存		7,636
成品領回再加工		100,979
減：期末在製品盤存		(6,163)
製成品成本		2,116,472
加：期初製成品盤存		156,495
原料轉入		7,555
減：期末製成品盤存		(186,899)
成品領用再加工		(100,979)
產銷成本		1,992,644
加：出售原、物料成本		3,194
減：出售下腳收入		(11,289)
存貨回升利益		(468)
其他		(9,357)
營業成本總計		$1,974,724

推銷費用明細表

民國 102 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
薪資支出(含退休金費用)		$9,617	
運費		17,478	
樣品費		7,681	
其他		6,293	各科目金額未達推銷費用總額 5%
合　計		$41,069	

管理費用明細表

民國 102 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
薪資支出(含退休金費用)		$27,119	
勞務費		2,132	
其他		9,129	各科目金額未達管理及總務費用總額 5%
合　計		$38,380	

研究發展費用明細表

民國 102 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
薪資支出(含退休金費用)		$3,899	
保險費		268	
折舊及折耗		263	
其他		564	各科目金額未達研究發展費用總額 5%
合　計		$4,994	

其他收益及費損淨額明細表

民國 102 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
其他收入：			
備抵呆帳轉收入		$677	
利息收入	銀行存款利息	5,359	
	其他利息收入	555	
股利收入		9,034	
什項收入		1,609	
合　計		$17,234	
其他利益及損失：			
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)		$56,144	
淨外幣兌換利益(損失)		407	
處分不動產、廠房及備利益(損失)		389	
其他利益(損失)		(1)	
合　計		$56,939	
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額：			
宏群投資		$1,265	
元益投資		1,767	
合　計		$3,032	

財務成本明細表

民國 102 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
利息費用：			
押匯息		$14	
借款息		117	
其他		369	
合　計		$500	