

宏大拉鍊股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國 103 及 102 年度

地址：台北市內湖區洲子街 196 號 7 樓

電話：(02)26271828

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、個體資產負債表	4		-
五、個體綜合損益表	5~6		-
六、個體權益變動表	7		-
七、個體現金流量表	8~9		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	24~25		五
(六) 重要會計項目之說明	25~48		六~二五
(七) 關係人交易	48~50		二六
(八) 質抵押之資產	51		二七
(九) 重大或有負債及或有事項	51		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	51~52		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	52、54~59		三十
2. 轉投資事業相關資訊	52、54、 56~57、59		三十
3. 大陸投資資訊	53~55、60		三十
九、重要會計項目明細表	61~76		-

會計師查核報告

宏大拉鍊股份有限公司 公鑒：

宏大拉鍊股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。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，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達宏大拉鍊股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

宏大拉鍊股份有限公司民國 103 年度個體財務報表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個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 楊靜婷

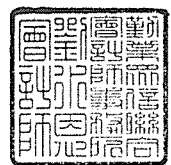
楊靜婷



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

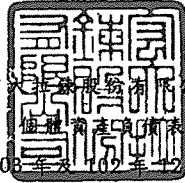
會計師 劉水恩

劉水恩



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 104 年 3 月 24 日



宏 華 生 證 券 有 限 公 司

個 體 資 產 負 債 表

民 國 103 年 及 102 年 12 月 31 日

單 位：新 台 幣 仟 元

代 碼	資 產	103年12月31日			102年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	93,516	9	\$	62,828	7
1125	備供出售金融資產—流動 (附註七)		41,117	4		34,525	4
1150	應收票據淨額 (附註八)		5,482	-		8,870	1
1170	應收帳款淨額 (附註八)		101,045	10		74,855	8
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註八及二六)		15,862	2		17,808	2
1200	其他應收款 (附註八)		2,917	-		2,434	-
1210	其他應收款—關係人 (附註八及二六)		120,658	12		69,725	7
130X	存貨 (附註九)		101,197	10		110,323	11
1421	預付款項		13,449	1		11,232	1
1476	其他金融資產—流動 (附註十四及二七)		27,244	3		44,086	5
1479	其他流動資產 (附註十三)		2,686	-		2,583	-
11XX	流動資產總計		<u>525,173</u>	<u>51</u>		<u>439,269</u>	<u>46</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資 (附註十、二三及二六)		173,745	17		173,113	18
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一及二七)		229,854	22		226,415	24
1760	投資性不動產 (附註十二及二七)		53,491	5		53,575	6
1840	遞延所得稅資產 (附註二一)		47,846	5		53,450	6
1990	其他非流動資產 (附註十三)		1,868	-		4,739	-
15XX	非流動資產總計		<u>506,804</u>	<u>49</u>		<u>511,292</u>	<u>54</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 1,031,977</u>	<u>100</u>		<u>\$ 950,561</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十五)	\$	199,810	19	\$	173,874	18
2110	應付短期票券 (附註十五)		30,000	3		60,000	6
2150	應付票據		11,002	1		17,341	2
2170	應付帳款		61,475	6		49,428	5
2180	應付帳款—關係人 (附註二六)		5,159	1		2,278	-
2219	其他應付款 (附註十六)		38,408	4		49,997	5
2220	其他應付款—關係人 (附註二六)		26,683	3		8,139	1
2230	當期所得稅負債		3,539	-		3,809	1
2320	一年內到期之長期借款 (附註十五)		15,260	1		16,701	2
2399	其他流動負債		2,604	-		6,454	1
21XX	流動負債總計		<u>393,940</u>	<u>38</u>		<u>388,021</u>	<u>41</u>
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十五)		109,191	10		69,933	7
2570	遞延所得稅負債 (附註二一)		16,561	2		15,300	2
2640	應計退休金負債 (附註十七)		70,581	7		80,480	8
2670	其他非流動負債		1,319	-		1,754	-
25XX	非流動負債總計		<u>197,652</u>	<u>19</u>		<u>167,467</u>	<u>17</u>
2XXX	負債總計		<u>591,592</u>	<u>57</u>		<u>555,488</u>	<u>58</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十八、二一、二三及二四)						
	股 本						
3110	普通股		488,000	47		488,000	51
3200	資本公積		3,778	-		3,778	1
	保留盈餘						
3350	待彌補虧損	(36,567)	(3)	(77,649)	(8)
3400	其他權益	(14,826)	(1)	(19,056)	(2)
3XXX	權益總計		<u>440,385</u>	<u>43</u>		<u>395,073</u>	<u>42</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 1,031,977</u>	<u>100</u>		<u>\$ 950,561</u>	<u>100</u>

後 附 之 附 註 係 本 個 體 財 務 報 告 之 一 部 分。

董 事 長：洪 寶 川



經 理 人：洪 寶 川



會 計 主 管：許 菁 真



宏大拉鍊股份有限公司
個體綜合損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註十九及二六）	\$ 700,408	100	\$ 703,617	100
5000	營業成本（附註九、十七、二十及二六）	(589,595)	(84)	(586,027)	(83)
5900	營業毛利	110,813	16	117,590	17
6000	營業費用（附註十七、二十及二六）	(74,523)	(11)	(74,125)	(11)
6900	營業淨利	<u>36,290</u>	<u>5</u>	<u>43,465</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出（附註二十及二六）				
7010	其他收入	6,976	1	8,136	1
7020	其他利益及損失	16,451	2	5,284	1
7050	財務成本	(8,814)	(1)	(8,503)	(1)
7060	採用權益法認列之子公司損益	(5,939)	(1)	(9,393)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>8,674</u>	<u>1</u>	(4,476)	-
7900	稅前淨利	44,964	6	38,989	6
7950	所得稅（費用）利益（附註二一）	(7,145)	(1)	<u>1,773</u>	-
8200	本期淨利	<u>37,819</u>	<u>5</u>	<u>40,762</u>	<u>6</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註十七、十八及二一)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 6,111	1	\$ 5,237	1
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益	(2,341)	-	274	-
8380	採用權益法認列之子公 司其他綜合損益	460	-	194	-
8360	確定福利計畫之精算損 益	3,931	-	3,158	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	(668)	-	(537)	-
8300	其他綜合損益 (淨 額) 合計	<u>7,493</u>	<u>1</u>	<u>8,326</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 45,312</u>	<u>6</u>	<u>\$ 49,088</u>	<u>7</u>
	每股盈餘 (附註二二)				
9710	基 本	<u>\$ 0.77</u>		<u>\$ 0.84</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

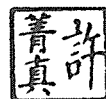
董事長：洪寶川

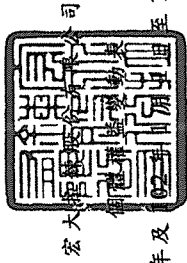


經理人：洪寶川



會計主管：許菁真





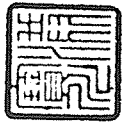
民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

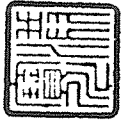
代碼	普通股 股數(仟股)	股本 金額	公積 金	保留盈餘 待彌補虧損	國外財務報表 兌換差額	營運機構 未實現(損)	備用金	融出(損)	出售 商品	權益 總額
		\$	\$	(\$)	(\$)	(\$)				\$
A1	48,800	488,000	3,778	120,434	4,098	20,663				346,583
D1	-	-	-	40,762	-	-				40,762
D3	-	-	-	2,621	5,237	468				8,326
D5	-	-	-	43,383	5,237	468				49,088
M5	-	-	-	(598)	-	-				(598)
Z1	48,800	488,000	3,778	77,649	1,139	(20,195)				395,073
D1	-	-	-	37,819	-	-				37,819
D3	-	-	-	3,263	6,111	(1,881)				7,493
D5	-	-	-	41,082	6,111	(1,881)				45,312
Z1	48,800	488,000	3,778	36,567	7,250	(22,076)				440,385

M5 取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：洪寶川



會計主管：許菁真



宏大拉鍊股份有限公司

個體現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		103年度	102年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 44,964	\$ 38,989
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	15,221	13,793
A20300	呆帳回轉利益	(171)	(2,048)
A20900	財務成本	8,814	8,503
A22400	採用權益法認列之子公司損失	5,939	9,393
A21200	利息收入	(3,977)	(2,889)
A21300	股利收入	(1,372)	(626)
A23100	處分投資利益	(1,366)	(1,432)
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(4,185)	183
A29900	其他項目	791	717
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據減少	3,428	1,780
A31150	應收帳款(增加)減少	(21,125)	10,335
A31180	其他應收款增加	(483)	(601)
A31200	存貨減少(增加)	9,126	(3,785)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(2,320)	611
A32130	應付票據(減少)增加	(6,339)	7,698
A32150	應付帳款增加(減少)	14,928	(8,586)
A32180	其他應付款項(減少)增加	(13,682)	11,459
A32230	其他流動負債(減少)增加	(3,850)	2,997
A32240	應計退休金負債減少	(5,968)	(300)
A32990	其他項目	<u>186</u>	<u>1,669</u>
A33000	營運產生之現金流入	38,559	87,860
A33100	收取之利息	3,977	2,889
A33200	收取之股利	1,372	626
A33300	支付之利息	(8,972)	(8,477)
A33500	支付之所得稅	(<u>1,218</u>)	(<u>9,606</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>33,718</u>	<u>73,292</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年度	102年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 41,261)	(\$ 27,745)
B00400	出售備供出售金融資產價款	33,694	26,094
B04200	其他應收款—關係人增加	(45,635)	(35,286)
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	(1,193)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,706)	(11,610)
B06600	其他金融資產減少	16,842	6,567
B07100	預付設備款增加	(11,284)	(2,766)
B09900	其 他	(645)	(1,175)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(50,995)	(47,114)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	25,936	(39,730)
C00600	應付短期票券減少	(30,000)	(10,000)
C01600	舉借長期借款	90,000	60,000
C01700	償還長期借款	(52,183)	(48,644)
C03700	其他應付款—關係人增加	18,544	8,139
C03100	存入保證金減少	(140)	(140)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	52,157	30,375
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,192)	613
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	30,688	(3,584)
E00100	年初現金及約當現金餘額	62,828	66,412
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 93,516	\$ 62,828

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

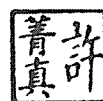
董事長：洪寶川



經理人：洪寶川



會計主管：許菁真



宏大拉鍊股份有限公司

個體財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

宏大拉鍊股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於 67 年 2 月，主要經營拉鍊及其零配件之製造加工及買賣業務。

本公司股票自 90 年 3 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 104 年 3 月 24 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<u>新發布 / 修正 / 修正準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註)</u>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善(2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修正準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」說明外，適用上述2013年IFRSs及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司將於 104 年適用上述修正規定，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現利益（損失）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

2. IAS 19「員工福利」

「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

104 年首次適用修訂 IAS 19 時，因追溯適用產生 102 年 12 月 31 日（含）以前之累積員工福利成本變度數係調整 103 年 1 月 1 日淨確定福利資產、遞延所得稅負債及保留盈餘，惟不調整該日存貨之帳面金額。此外，本公司於編製 104 年度個體財務報告時，將選擇不揭露 103 年比較期間之確定福利義務敏感度分析。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定對各期間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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日(註4)
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日(註3)
IFRS 10、IAS 12及IAS 28之修改「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
IAS 1之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除IFRS 5之修正採推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列關於 IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司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。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債）。
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟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其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨

外，係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司投資；子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本，該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 有形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額，倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至個別現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則依合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，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），減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、其他金融資產與其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使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。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗及集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況。

按攤銷後成本列報之金融資產減損損失金額，係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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失金額將重分類至損益。

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。備供出售債務工具之公允價值若

於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，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。除因應收帳款及其他應收款無收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，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差額，係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量（有效利息法之說明參閱上述會計政策）。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

於正常營業範圍內之不動產銷售所產生之收入，係於各該筆不動產完工且交付予買方時認列。於符合前述收入認列條件前所收取之保證金及分期付款款項，係包含於個體資產負債表之流動負債項下。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

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。

(十二) 租賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃，所有其他租賃則分類為營業租賃。

本公司若為出租人，營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。

(十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十四) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。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。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具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。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉之範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅，係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設，若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。於 103 年及 102 年 12 月 31 日，應收票據及帳款帳面金額（已扣除備抵呆帳）。請參閱附註八。

(二) 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財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。於 103 年及 102 年 12 月 31 日存貨之帳面金額（已扣除備抵跌價損失）請參閱附註九。

(三) 有形資產之減損評估

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，評估該資產之使用價值。為計算使用價值，本公司應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定適當折現率以計算現值。

(四) 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具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、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。

於 103 年及 102 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產帳面金額請參閱附註二一。

(五) 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財務報導期間結束日之相關精算假設，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。

於 103 年及 102 年 12 月 31 日之應計退休金負債金額之帳面金額，請參閱附註十七。

六、現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金	\$ 385	\$ 860
支票存款	1,009	1,982
活期存款	11,518	38,847
外幣存款	65,263	21,139
約當現金		
原始到期日在 3 個月以內之		
銀行定期存款	15,341	-
	<u>\$ 93,516</u>	<u>\$ 62,828</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	103年12月31日	102年12月31日
活期存款	0.17%	0.17%~0.50%
外幣存款	0.01%~0.35%	0.01%~0.10%
定期存款	2%	-

七、備供出售金融資產

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>國內投資</u>		
—上市(櫃)及興櫃股票	\$ 41,117	\$ 33,475
—基金受益憑證	<u>-</u>	<u>1,050</u>
	<u>\$ 41,117</u>	<u>\$ 34,525</u>

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
應收票據	\$ 5,547	\$ 8,975
減：備抵呆帳	(<u>65</u>)	(<u>105</u>)
	<u>\$ 5,482</u>	<u>\$ 8,870</u>
<u>應收帳款—非關係人</u>		
應收帳款	\$102,722	\$ 76,572
減：備抵呆帳	(<u>1,677</u>)	(<u>1,717</u>)
	<u>\$101,045</u>	<u>\$ 74,855</u>
應收帳款—關係人	<u>\$ 15,862</u>	<u>\$ 17,808</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款—營業稅	\$ 2,804	\$ 2,429
其他	<u>113</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 2,917</u>	<u>\$ 2,434</u>
其他應收款—關係人	<u>\$120,658</u>	<u>\$ 69,725</u>

應收款項

本公司對商品銷售之授信期間原則上為月結 30 至 180 天。於決定應收款項可回收性時，本公司考量應收款項自原始授信日至報導期間結束日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 1 年之應收款項無法回收，本公司對於逾期帳齡超過 1 年之應收款項認列 100% 備抵呆帳，對於逾期帳齡在 1 年之內之應收款項，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，本公司係依據客戶之財力、經營條件、管理水準、產品潛力等評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度，凡未辦理授信之客戶，應以現金交易。客戶之信用額度及評等每

年採不定時檢視，未逾期亦未減損之應收款項經本公司評估各該客戶之業績消長情形、存貨控制、資產變化、獲利率，以及經營者變動、業界風評等因素決定。

應收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
期初餘額	\$ 1,822	\$ 1,905
加：本期提列呆帳費用	-	-
減：本期迴轉呆帳費用	(80)	(83)
期末餘額	<u>\$ 1,742</u>	<u>\$ 1,822</u>

於 103 年及 102 年 12 月 31 日，備抵呆帳金額皆無處於重大財務困難之個別已減損應收帳款。

九、存 貨

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
原 料	\$ 9,238	\$ 9,710
在 製 品	99,135	91,275
製 成 品	11,601	28,168
商 品	123	70
減：備抵存貨跌價損失	(18,900)	(18,900)
	<u>\$101,197</u>	<u>\$110,323</u>

103 及 102 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 589,420 仟元及 585,851 仟元。

103 年度之銷貨成本包括未分攤固定製造費用 4,601 仟元、存貨盤損淨額 3,139 仟元及下腳收入 135 仟元。

102 年度之銷貨成本包括未分攤固定製造費用 7,334 仟元、存貨盤損淨額 4,718 仟元及下腳收入 134 仟元。

十、採用權益法之投資

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>投資子公司</u>		
非上市(櫃)公司		
MAX INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD.	\$102,153	\$100,492
宏圓投資股份有限公司	<u>71,592</u>	<u>72,621</u>
	<u>\$173,745</u>	<u>\$173,113</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
MAX INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD.	100%	100%
宏圓投資股份有限公司	100%	100%

- (一) MAX INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD.係於 91 年間辦理註冊登記成立，並再轉投資 MAX INVESTMENT CONSULTING CO., LTD.及 MAX INTERNATIONAL TRADING CO., LTD.，為本公司間接投資大陸之被投資公司，並於 101、99 及 98 年分別辦理增資美金 2,150 仟元、1,090 仟元及 864 仟元，由本公司全數認購。
- (二) 宏圓投資股份有限公司係於 97 年間辦理註冊登記成立，為本公司直接投資之被投資公司。
- (三) 103 及 102 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十一、不動產、廠房及設備

	<u>自有土地</u>	<u>建築物</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
<u>成 本</u>						
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 114,674	\$ 135,299	\$ 199,975	\$ 5,693	\$ 10,482	\$ 466,123
增 添	-	562	4,140	-	254	4,956
重 分 類	-	-	11,776	1,849	-	13,625
處 分	-	-	(720)	-	-	(720)
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 114,674</u>	<u>\$ 135,861</u>	<u>\$ 215,171</u>	<u>\$ 7,542</u>	<u>\$ 10,736</u>	<u>\$ 483,984</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 77,239	\$ 154,023	\$ 4,053	\$ 4,393	\$ 239,708
處 分	-	-	(715)	-	-	(715)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
折舊費用	-	3,307	10,365	759	706	15,137
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,546</u>	<u>\$ 163,673</u>	<u>\$ 4,812</u>	<u>\$ 5,099</u>	<u>\$ 254,130</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 114,674</u>	<u>\$ 55,315</u>	<u>\$ 51,498</u>	<u>\$ 2,730</u>	<u>\$ 5,637</u>	<u>\$ 229,854</u>
<u>成 本</u>						
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 114,674	\$ 134,539	\$ 191,144	\$ 4,498	\$ 9,527	\$ 454,382
增 添	-	760	7,086	1,195	311	9,352
重 分 類	-	-	3,349	-	644	3,993
處 分	-	-	(1,604)	-	-	(1,604)
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 114,674</u>	<u>\$ 135,299</u>	<u>\$ 199,975</u>	<u>\$ 5,693</u>	<u>\$ 10,482</u>	<u>\$ 466,123</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 73,970	\$ 146,250	\$ 3,703	\$ 3,653	\$ 227,576
處 分	-	-	(1,577)	-	-	(1,577)
折舊費用	-	3,269	9,350	350	740	13,709
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,239</u>	<u>\$ 154,023</u>	<u>\$ 4,053</u>	<u>\$ 4,393</u>	<u>\$ 239,708</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 114,674</u>	<u>\$ 58,060</u>	<u>\$ 45,952</u>	<u>\$ 1,640</u>	<u>\$ 6,089</u>	<u>\$ 226,415</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	55年
機器設備	6~10年
運輸設備	5年
其他設備	2~10年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十二、投資性不動產

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
<u>成 本</u>		
1 月 1 日餘額	\$ 55,507	\$ 55,507
增 添	-	-
處 分	-	-
12 月 31 日餘額	<u>\$ 55,507</u>	<u>\$ 55,507</u>
<u>累計折舊</u>		
1 月 1 日餘額	\$ 1,932	\$ 1,848
處 分	-	-
折舊費用	<u>84</u>	<u>84</u>
12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,016</u>	<u>\$ 1,932</u>
12 月 31 日淨額	<u>\$ 53,491</u>	<u>\$ 53,575</u>

本公司之投資性不動產係以直線基礎按 45 年之耐用年限計提折舊。

本公司之投資性不動產於 103 年及 102 年 12 月 31 日之公允價值皆為 56,271 仟元，該公允價值係以非關係人之獨立評價師於 103 年 12 月間及 102 年 3 月間進行之評價為基礎，該評價係參考不動產交易價格之市場證據進行，因該區域不動產交易價格並無重大變化，故本公司管理階層評估資產負債表日之公允價值與前述評價結果並無重大差異。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。本公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二七。

十三、其他資產

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
代付款	\$ 2,616	\$ 2,583
員工借支	<u>70</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,686</u>	<u>\$ 2,583</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 620	\$ 3,350
存出保證金	1,048	824
催收款項	821	912
減：備抵催收款項	(821)	(912)
其他	<u>200</u>	<u>565</u>
	<u>\$ 1,868</u>	<u>\$ 4,739</u>

十四、其他金融資產－流動

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
質押活期存款	\$ 752	\$ 27,663
質押定期存款	<u>26,492</u>	<u>16,423</u>
	<u>\$ 27,244</u>	<u>\$ 44,086</u>
存款利率區間	0.17%~1.09%	0.17%~1.09%

其他金融資產質押之資訊，請參與附註二七。

十五、借 款

(一) 短期借款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二七)		
銀行借款	\$199,810	\$164,374
信用借款		
銀行借款	<u>-</u>	<u>9,500</u>
	<u>\$199,810</u>	<u>\$173,874</u>
<u>利率區間</u>		
擔保借款	1.80%-2.50%	2.20%-2.69%
信用借款	-	2.69%

(二) 應付短期票券

	103年12月31日	102年12月31日
應付商業本票	\$ 30,000	\$ 60,000
減：應付短期票券折價	-	-
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 60,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

103年12月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
兆豐票券	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>	1.25%	定期存款	<u>\$ 6,078</u>

兆豐票券之應付商業本票係屬付息之應付短期票券，因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

102年12月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
合作金庫商業銀行	\$ 40,000	\$ -	\$ 40,000	1.66%	龍潭廠房之土地及建物	\$ 126,995
兆豐票券	<u>20,000</u>	<u>-</u>	<u>20,000</u>	1.32%	定期存款	<u>6,058</u>
	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,000</u>			<u>\$ 133,053</u>

合作金庫商業銀行及兆豐票券之應付商業本票係屬付息之應付短期票券，因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

(三) 長期借款

	103年12月31日	102年12月31日
擔保借款（附註二七）		
彰化商業銀行－內湖分行(1)	\$ 25,785	\$ 28,301
兆豐國際商業銀行－城東分行(2)	87,000	-
合作金庫商業銀行－中山分行(3)	-	40,000
台新國際商業銀行－建北分行(4)	<u>11,666</u>	<u>18,333</u>
小計	124,451	86,634
減：列為一年內到期部分	(15,260)	(16,701)
長期借款	<u>\$109,191</u>	<u>\$ 69,933</u>
利率區間		
銀行借款(1~4)	2.30%-3.27%	2.64%-3.27%

1. 該銀行借款係以本公司之土地及建築物抵押擔保借款（參閱附註二七），自 98 年 1 月底起攤還第一期款，本金分 15 年 180 期攤還，每個月為一期，按月付息一次；該借款利率為浮動利率。
2. 該銀行借款係以本公司之土地及建築物抵押擔保借款（參閱附註二七），自 103 年 7 月起始攤還第一期款，本金分 180 期攤還，每個月為一期，按月付息一次；該借款利率為浮動利率。
3. 該銀行借款係以本公司之土地及建築物抵押擔保借款（參閱附註二七），自 103 年 1 月起始攤還第一期款，本金分 5 年 60 期攤還，每個月為一期，按月付息一次，本公司已於 103 年 6 月間提前清償；該借款利率為浮動利率。
4. 該銀行借款係以本公司之投資性不動產抵押擔保借款（參閱附註二七），自 102 年 9 月起始攤還第一期款，本金分 36 期攤還，每個月為一期，按月付息一次；該借款利率為固定利率。

十六、其他負債

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>其他應付款—流動</u>		
應付設備款	\$ 5,869	\$ 3,619
應付薪資及獎金	16,985	18,181
其他（註）	<u>15,554</u>	<u>28,197</u>
	<u>\$ 38,408</u>	<u>\$ 49,997</u>

註：其他應付款項下之其他主係應付佣金、勞務費、保費、利息等款項所組成。

十七、退休後福利計畫

（一）確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

（二）確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基

金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
折現率	1.875%	1.750%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	2.000%
薪資預期增加率	2.000%	2.250%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期服務成本	\$ 45	\$ 46
利息成本	1,781	1,473
計畫資產預期報酬	(438)	(447)
	<u>\$ 1,388</u>	<u>\$ 1,072</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,172	\$ 925
營業費用	<u>216</u>	<u>147</u>
	<u>\$ 1,388</u>	<u>\$ 1,072</u>

於 103 及 102 年度，本公司分別認列 3,931 仟元及 3,158 仟元精算（損）益於其他綜合損益。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合（損）益之累積金額分別為 4,551 仟元及 620 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 85,530	\$101,760
計畫資產之公允價值	(14,949)	(21,280)
提撥短絀帳列應計退休金負債	<u>\$ 70,581</u>	<u>\$ 80,480</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初確定福利義務	\$101,760	\$107,826
當期服務成本	45	46
利息成本	1,781	1,473
精算(利益)損失	(3,900)	(3,302)
福利支付數	(14,156)	(4,283)
年底確定福利義務	<u>\$ 85,530</u>	<u>\$101,760</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初計畫資產公允價值	\$ 21,280	\$ 23,887
計畫資產預期報酬	438	447
精算(損)益	31	(144)
雇主提撥數	7,356	1,373
福利支付數	(14,156)	(4,283)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 14,949</u>	<u>\$ 21,280</u>

於 103 及 102 年度，計畫資產實際報酬分別為 469 仟元及 303 仟元。

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	103年12月31日	102年12月31日
現金	19.12	22.17
短期票券	1.98	4.34
債券	11.92	9.83
固定收益額	14.46	19.11
權益證券	49.69	43.64
其他	2.83	0.91
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

本公司選擇以轉換日（101年1月1日）起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	103年12月31日	102年12月31日
確定福利義務現值	<u>\$ 85,530</u>	<u>\$101,760</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 14,949</u>	<u>\$ 21,280</u>
提撥短絀	<u>\$ 70,581</u>	<u>\$ 80,480</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 6,602</u>	<u>\$ 823</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 144</u>

本公司預期於103年及102年12月31日以後一年內對確定福利計畫提撥分別為1,239仟元及1,280仟元。

十八、權益

(一) 普通股股本

	103年12月31日	102年12月31日
額定股數（仟股）	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$500,000</u>	<u>\$500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>48,800</u>	<u>48,800</u>
已發行股本	<u>\$488,000</u>	<u>\$488,000</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於97年6月20日辦理私募現金增資，以每股8元發行，發行11,000,000股，其與票面金額之差額分別沖減資本公積13,397仟元及保留盈餘8,603仟元。該私募股票自交付日起算至101年12月31日止已屆滿3年，惟本公司尚有累積虧損，未能取得櫃檯買賣中心核發符合上櫃標準之同意函，故尚未補辦公開發行。

(二) 資本公積

資本公積係超過票面金額發行股票之溢額（庫藏股交易），得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應儘先彌補以往年度虧損，再就其餘額提列10%為法定盈餘公積及

視情況提撥若干特別盈餘公積後，如尚有餘額，連同上一年度累積未分配盈餘提撥 50%至 100%按下列方式分派之：

1. 股東股利 88%至 95%，其中現金股利不得低於股利總數之 10%。
2. 員工紅利 3%至 8%。
3. 董事、監察人酬勞金 2%至 4%。

惟上述盈餘分派中股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

本公司對於員工紅利及董監酬勞費用之估列，主要係參考公司章程之規定，由於本公司截至本期尚有累積虧損，故未估計應付員工紅利及董監酬勞。年度終了後，年度財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010047490 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 103 年 6 月 23 日及 102 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案，因尚有累積虧損，故無盈餘分派之情形。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事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中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表作為盈餘分配案之基礎。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議員工紅利及董監事酬資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

備供出售金融資產未實現損益

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
期初餘額	(\$ 20,195)	(\$ 20,663)
備供出售金融資產未實現利益	(975)	1,706
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(1,366)	(1,432)
採用權益法之子公司之備供出售金融資產未實現損益	<u>460</u>	<u>194</u>
期末餘額	<u>(\$ 22,076)</u>	<u>(\$ 20,195)</u>

十九、收 入

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
拉鍊銷售收入	\$698,922	\$702,131
其 他	<u>1,486</u>	<u>1,486</u>
	<u>\$700,408</u>	<u>\$703,617</u>

二十、淨利 (淨損)

(一) 其他收入

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
利息收入	\$ 3,977	\$ 2,889
股利收入	1,372	626
賠償收入	661	429
什項收入	<u>966</u>	<u>4,192</u>
	<u>\$ 6,976</u>	<u>\$ 8,136</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
處分備供出售金融資產利益	\$ 1,366	\$ 1,432
淨外幣兌換利益	16,734	4,325
其 他	<u>(1,649)</u>	<u>(473)</u>
	<u>\$ 16,451</u>	<u>\$ 5,284</u>

(三) 財務成本

	103年度	102年度
借款利息費用	<u>\$ 8,814</u>	<u>\$ 8,503</u>

(四) 金融資產減損損失 (迴轉利益)

	103年度	102年度
應收款項	(\$ 80)	(\$ 83)
催收款項	(91)	(1,965)
	<u>(\$ 171)</u>	<u>(\$ 2,048)</u>

(五) 折舊及攤銷費用

	103年度	102年度
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 15,137	\$ 13,709
投資性不動產之折舊	84	84
合計	<u>\$ 15,221</u>	<u>\$ 13,793</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 14,547	\$ 13,349
營業費用	674	444
	<u>\$ 15,221</u>	<u>\$ 13,793</u>

(六) 員工福利費用

	103年度	102年度
退職後福利 (附註十七)		
確定提撥計畫	\$ 5,579	\$ 5,521
確定福利計畫	1,388	1,072
	6,967	6,593
薪資、獎金及紅利等	132,064	132,583
其他員工福利	19,332	18,886
員工福利費用合計	<u>\$158,363</u>	<u>\$158,062</u>

依功能別彙總

營業成本	\$125,981	\$127,534
營業費用	32,382	30,528
	<u>\$158,363</u>	<u>\$158,062</u>

(七) 外幣兌換損益

	103年度	102年度
外幣兌換利益總額	\$ 23,227	\$ 11,462
外幣兌換損失總額	(6,493)	(7,137)
淨 益	<u>\$ 16,734</u>	<u>\$ 4,325</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

	103年度	102年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 5,101	\$ 7,199
以前年度之調整	(4,153)	-
遞延所得稅		
當期產生者	<u>6,197</u>	(8,972)
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ 7,145</u>	(\$ 1,773)

會計所得與當期所得稅費用(利益)之調節如下：

	103年度	102年度
稅前淨利	<u>\$ 44,964</u>	<u>\$ 38,989</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 7,644	\$ 6,628
稅上不可減除之費損	145	1,790
免稅所得	(450)	(350)
未認列之可減除暫時性差異	3,959	(9,841)
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	(4,153)	-
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 7,145</u>	(\$ 1,773)

本公司所適用之稅率為17%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年度	102年度
遞延所得稅		
確定福利之精算損益	<u>\$ 668</u>	<u>\$ 537</u>
認列於其他綜合損益之		
所得稅	<u>\$ 668</u>	<u>\$ 537</u>

(三) 遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

103 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
備抵存貨跌價損失	\$ 3,213	\$ -	\$ -	\$ 3,213
採用權益法認列子公司 之損益	35,384	(3,146)	-	32,238
確定福利退休計畫	13,611	(1,015)	(668)	11,928
其他	<u>1,242</u>	<u>(775)</u>	<u>-</u>	<u>467</u>
	<u>\$ 53,450</u>	<u>(\$ 4,936)</u>	<u>(\$ 668)</u>	<u>\$ 47,846</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
土地增值稅	\$ 15,300	\$ -	\$ -	\$ 15,300
其他	<u>-</u>	<u>1,261</u>	<u>-</u>	<u>1,261</u>
	<u>\$ 15,300</u>	<u>\$ 1,261</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,561</u>

102 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
備抵呆帳超限	\$ 3,741	(\$ 3,741)	\$ -	\$ -
備抵存貨跌價損失	3,213	-	-	3,213
採用權益法認列子公司 之損益	24,889	10,495	-	35,384
確定福利退休計畫	11,607	2,541	(537)	13,611
其他	<u>1,565</u>	<u>(323)</u>	<u>-</u>	<u>1,242</u>
	<u>\$ 45,015</u>	<u>\$ 8,972</u>	<u>(\$ 537)</u>	<u>\$ 53,450</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
土地增值稅	<u>\$ 15,300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,300</u>

(四) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
可減除暫時性差異		
備抵呆帳超限	<u>\$ 18,698</u>	<u>\$ 19,559</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
未分配盈餘		
86年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
87年度以後未分配盈餘	<u>(36,567)</u>	<u>(77,649)</u>
	<u>(\$ 36,567)</u>	<u>(\$ 77,649)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 30,155</u>	<u>\$ 28,396</u>

103及102年度皆為待彌補虧損，故均無適用之稅額扣抵比率。

依台財稅字第10204562810號規定，首次採用IFRSs之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(六) 所得稅核定情形

本公司截至101年度以前之營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及加權平均股數如下：

本期淨利	<u>103年度</u> <u>\$ 37,819</u>	<u>102年度</u> <u>\$ 40,762</u>
		單位：仟股
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>103年度</u> <u>48,800</u>	<u>102年度</u> <u>48,800</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。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。惟經計算後，對103及102年度之稅後基本每股盈餘並無稀釋影響。

二三、取得投資子公司－取得控制

本公司之子公司 MII CO.,LTD 於 102 年 9 月 6 日取得 MIC CO.,LTD 0.82% 之持股，致持股比例由 99.18% 增加至 100%。取得 MIC CO.,LTD 之說明，請參閱本公司 103 年度合併財務報告附註二三。

二四、資本風險管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並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。本公司主要藉由舉借新債或償還舊債之方式維持最佳之資本結構，以長遠提升股東價值。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值。

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	\$ 41,117	\$ -	\$ -	\$ 41,117

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ 33,475	\$ -	\$ -	\$ 33,475
基金受益憑證	1,050	-	-	1,050
合 計	\$ 34,525	\$ -	\$ -	\$ 34,525

本公司於 103 及 102 年度均未有取得或處分以第二級或第三級公允價值衡量之金融資產等情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。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估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

	103年12月31日	102年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$364,968	\$279,001
備供出售金融資產	41,117	34,525
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	453,403	421,593

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收款項、其他應收款（不含應收退稅款－營業稅）、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款（不含應付薪資及獎金、應付退休金及應付稅捐）、長期借款（含一年內到期）及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收款項及應付款項、應付短期票券及銀行借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註二九。

敏感度分析

本公司主要受到美金及人民幣匯率波動影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，本公司之敏感度分析。5% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。敏感度分析之範圍包括以外幣計價之現金及約當現金、應收款項、應付款項、外部借款及本公司內部對國外營運機構之資金融通中非以債權人或借款人功能性貨幣計價者。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利增加之

金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	103 年度	102 年度	103 年度	102 年度
	\$ 14,083 (i)	\$ 9,446 (i)	\$ 1,641 (ii)	(\$ 13) (ii)

(i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價現金、應收及應付款項之淨資產部位。

(ii) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價現金、應收及應付款項之淨資產部位。

本公司於 103 及 102 年度兩期對匯率敏感度，尚無重大差異。

(2) 利率風險

因本公司內同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 41,833	\$ 16,423
— 金融負債	41,666	78,333
具現金流量利率風險		
— 金融資產	77,533	87,649
— 金融負債	312,595	242,175

本公司之金融資產及金融負債利率暴險，於本附註之流動性風險管理說明。

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 103 年度之稅前淨利將減少／增加 2,351 仟元，主因為本公司之變動利率銀行存款與變動利率借款之淨部位。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 102 年度之稅前淨利將減少／增加 1,545 仟元，主因為本公司之變動利率銀行存款與變動利率借款之淨部位。

103 及 102 年度兩期尚無重大差異。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司之最大信用風險暴險可能來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額，其中主要係來自於營運活動所產生之應收款項。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序，以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額，以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險係屬有限。

本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，本公司將其定義為具相似特性之交易對方。103 及 102 年度之任何

時間，對交易對方之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 25%。

3. 流動性風險

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠之銀行借款等，以確保本公司具有充足之財務彈性。

下列流動性及利率風險表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生性金融負債剩餘合約到期分析，係依據本公司最早可能要求還款日之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

103 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	6 個 月 (含) 以內	超 過 6 個 月 至 滿 1 年	超 過 1 年 至 滿 3 年	超 過 3 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債		\$ 142,727	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	2.15%	172,344	40,183	22,126	98,354
固定利率工具	1.25%-3.27%	<u>33,642</u>	<u>3,447</u>	<u>5,068</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 348,713</u>	<u>\$ 43,630</u>	<u>\$ 27,194</u>	<u>\$ 98,354</u>

102 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	6 個 月 (含) 以內	超 過 6 個 月 至 滿 1 年	超 過 1 年 至 滿 3 年	超 過 3 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債		\$ 127,183	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	2.64%	139,356	49,294	20,657	39,250
固定利率工具	1.32%-3.27%	<u>64,370</u>	<u>3,442</u>	<u>12,048</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 330,909</u>	<u>\$ 52,736</u>	<u>\$ 32,705</u>	<u>\$ 39,250</u>

下表亦詳細說明本公司非衍生金融資產之預計現金流量，其係依據金融資產及其將賺得之利息收入於合約到期日之未折現合約現金流量而編製。為能瞭解本公司以淨資產及淨負債為基礎所進行之流動性風險管理，下表包含非衍生金融資產之資訊係屬必要。

103 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	6 個 月 (含) 以內	超過6個月至 滿 1 年	超過 1 年 至 滿 3 年
<u>非衍生金融資產</u>				
無附息資產		\$ 247,358	\$ -	\$ -
浮動利率資產	0.17%	77,599	-	-
固定利率資產	0.80%-2.00%	<u>42,111</u>	-	-
		<u>\$ 367,068</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	6 個 月 (含) 以內	超過6個月至 滿 1 年	超過 1 年 至 滿 3 年
<u>非衍生金融資產</u>				
無附息資產		\$ 176,534	\$ -	\$ -
浮動利率資產	0.17%	87,724	-	-
固定利率資產	0.80%-1.09%	<u>16,513</u>	-	-
		<u>\$ 280,771</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

二六、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	關 係 人 類 別 及 與 本 公 司 之 關 係
宏來興企業股份有限公司 (簡稱宏來興)	其他關係人(本公司董事長為該公司董事)
MAX INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD. (簡稱 MII)	本公司之子公司
MAX INTERNATIONAL TRADING CO., LTD. (簡稱 MIT)	本公司經由子公司 MAX INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD.轉投資之孫公司
MAX INVESTMENT CONSULTING CO., LTD. (簡稱 MIC)	本公司經由子公司 MAX INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD.轉投資之孫公司
宏大拉鏈(中國)有限公司 (簡稱宏大中國)	本公司經由子公司 MAX INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD.轉投資之孫公司

(二) 營業交易

	銷 貨		收 入 進		貨
	103年度	102年度	103年度	102年度	
其他關係人(本公司 董事長為該公司董 事)	\$ 1,486	\$ 1,486	\$ -	\$ -	
本公司之孫公司	<u>37,159</u>	<u>45,004</u>	<u>40,787</u>	<u>36,785</u>	
	<u>\$ 38,645</u>	<u>\$ 46,490</u>	<u>\$ 40,787</u>	<u>\$ 36,785</u>	

1. 本公司對 MIT 之銷貨交易，係透過 MIT 與宏大中國之交易，收款期間較一般客戶為長，價格並無重大差異。
2. 本公司對宏大中國之銷貨交易，收款期間較一般客戶為長，價格並無重大差異。
3. 本公司對宏來興之租金收入係按當地一般租金行情議定，並以匯款方式按月收取租金。

關 係 人 類 別	103年12月31日	102年12月31日
<u>應收帳款</u>		
本公司之孫公司	<u>\$ 15,862</u>	<u>\$ 17,808</u>
<u>應付帳款</u>		
本公司之孫公司	<u>\$ 5,159</u>	<u>\$ 2,278</u>
<u>其他應付款(註)</u>		
本公司之子公司	\$ 81	\$ -
本公司之孫公司	<u>1,551</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,632</u>	<u>\$ -</u>

註：係因營業交易為本公司墊付之款項。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保，應收關係人款項未收取保證。103 及 102 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(三) 對關係人放款

關 係 人 類 別	103年12月31日	102年12月31日
<u>其他應收款</u>		
本公司之孫公司	<u>\$120,658</u>	<u>\$ 69,725</u>
關 係 人 類 別	103年度	102年度
<u>利息收入</u>		
本公司之子公司	\$ -	\$ 1,698
本公司之孫公司	<u>3,607</u>	<u>978</u>
	<u>\$ 3,607</u>	<u>\$ 2,676</u>

於 103 及 102 年度，本公司提供短期資金融通予 MII、MIC 及宏大（中國）之利率區間分別為 2.70%~3.60% 及 2.70%~6.20%。

(四) 向關係人借款

關 係 人 類 別	103年12月31日	102年12月31日
<u>其他應付款</u>		
本公司之子公司	<u>\$ 25,051</u>	<u>\$ 8,139</u>

於 103 及 102 年度，本公司向關係人借款之借款利率皆為 2.38%，而利息支出分別為 605 仟元及 234 仟元。

(五) 背書保證情形

於下列資產負債表日經董事會通過本公司為關係人提供之背書保證及與銀行簽訂背書保證契約之額度如下：

對 象	103年12月31日	102年12月31日
宏大中國	\$120,080	\$113,069
MIC	<u>6,874</u>	<u>18,559</u>
	<u>\$126,954</u>	<u>\$131,628</u>

(六) 對關係人之增資

本公司於 102 年度透過 MII 對 MIC 增資美金 40 仟元，持股比率由 99.18% 增加為 100%。

(七) 對主要管理階層之薪酬資訊

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年度	102年度
短期員工福利	\$ 7,331	\$ 7,196
退職後福利	<u>344</u>	<u>131</u>
	<u>\$ 7,675</u>	<u>\$ 7,327</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供作為向銀行借款之擔保品：

	103年12月31日	102年12月31日
質押定期存款及活期存款（帳列 其他金融資產）	\$ 27,244	\$ 44,086
土地	114,674	114,674
建築物	55,315	58,060
機器設備—淨額	-	3,512
投資性不動產	34,104	34,187
	<u>\$231,337</u>	<u>\$254,519</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 103年12月31日本公司對宏大中國之背書保證為美金3,800仟元。

(二) 103年12月31日，MIC CO., LTD向CHAILEASE FINANCE (B.V.I.) CO., LTD.之借款，由本公司對MIC之背書保證為美金218仟元，且由本公司與MIC董事長洪寶川先生及董事張長義先生同為連帶保證人。

二九、其他

外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103年12月31日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$ 9,109	31.5725 (美元：新台幣)		\$ 287,597
港 幣	319	4.0900 (港幣：新台幣)		1,303
人 民 幣	6,620	5.0876 (人民幣：新台幣)		33,672
日 圓	8,604	0.2639 (日圓：新台幣)		2,270
				<u>\$ 324,842</u>
金 融 負 債				
貨幣性項目				
美 元	191	31.0708 (美元：新台幣)		\$ 5,930
人 民 幣	167	5.0668 (人民幣：新台幣)		844
港 幣	268	3.9679 (港幣：新台幣)		1,064
				<u>\$ 7,838</u>

102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	6,461	29.8626	(美元：新台幣)	\$	192,942		
港 幣		167	3.784	(港幣：新台幣)		632		
日 圓		1,162	0.2935	(日圓：新台幣)		341		
						<u>\$ 193,915</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		136	29.5515	(美元：新台幣)	\$	4,019		
人 民 幣		52	4.9038	(人民幣：新台幣)		255		
港 幣		97	3.8247	(港幣：新台幣)		371		
						<u>\$ 4,645</u>		

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺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臺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臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表一、二及附註二五)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

宏 大 拉 鍊 股 份 有 限 公 司
資 金 貸 與 他 人

民 國 103 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

附 表 一

單 位：美 金 / 新 台 幣 仟 元

編 號 (註 1)	貸 出 資 金 之 公 司	貸 與 對 象	貸 來 項 目	是 否 為 關 係 人	本 期 最 高 餘 額	期 末 餘 額	實 際 動 支 金 額	利 率 區 間 %	資 金 貸 與 性 質 (註 2)	業 務 往 來 額	來 有 短 期 融 通 金 必 要 之 原 因	資 提 列 抵 保 價 值	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	資 金 限 額	與 備 註
0	本 公 司	MICCO, LTD	其 他 應 收 款	是	美 金 1,517 新 台 幣 46,165 (註 3)	美 金 1,214 新 台 幣 38,376 (註 3)	美 金 1,030 新 台 幣 32,539	2.70	2	\$ -	-	\$ -	新 台 幣 176,154 (以 本 公 司 淨 值 40% 為 限)	新 台 幣 176,154 (以 本 公 司 淨 值 40% 為 限)	
0	本 公 司	宏 大 中 國	其 他 應 收 款	是	美 金 3,788 新 台 幣 119,719 (註 3 及 4)	美 金 3,788 新 台 幣 119,719 (註 3 及 4)	美 金 2,788 新 台 幣 88,119 (註 3 及 4)	3.60	2	-	-	-	新 台 幣 176,154 (以 本 公 司 淨 值 40% 為 限)	新 台 幣 176,154 (以 本 公 司 淨 值 40% 為 限)	
1	MICCO, LTD	宏 大 中 國	其 他 應 收 款	是	美 金 330 新 台 幣 9,839 (註 3)	美 金 - 新 台 幣 - (註 3)	美 金 - 新 台 幣 -	7.20	2	-	-	-	新 台 幣 61,042 (以 該 公 司 最 近 一 期 經 會 計 師 查 核 或 核 閱 財 務 報 表 淨 值 之 100% 為 限)	新 台 幣 61,042 (以 該 公 司 最 近 一 期 經 會 計 師 查 核 或 核 閱 財 務 報 表 淨 值 之 100% 為 限)	
3	宏 團 公 司	本 公 司	其 他 應 收 款	是	新 台 幣 30,000 (註 3)	新 台 幣 25,000 (註 3)	新 台 幣 25,000	2.38	2	-	-	-	新 台 幣 28,637 (以 該 公 司 最 近 一 期 經 會 計 師 查 核 或 核 閱 財 務 報 表 淨 值 之 40% 為 限)	新 台 幣 28,637 (以 該 公 司 最 近 一 期 經 會 計 師 查 核 或 核 閱 財 務 報 表 淨 值 之 40% 為 限)	

註 1：(1) 發 行 人 填 0。

(2) 被 投 資 公 司 按 公 司 別 由 阿 拉 伯 數 字 1 開 始 依 序 編 號。

註 2：資 金 貸 與 性 質 之 填 寫 方 法 如 下：

(1) 有 業 務 往 來 者 請 填 1。

(2) 有 短 期 融 通 資 金 之 必 要 者 請 填 2。

註 3：係 業 經 董 事 會 通 過 之 資 金 貸 與 額 度。

註 4：與 宏 大 中 國 之 資 金 貸 與 係 因 代 墊 費 用 而 產 生。

宏大拉鍊股份有限公司

為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：美金／新台幣仟元

編號	背書保證者名稱	被背書公司名稱	保證對象		單一企業背書保證額	本期最高背書餘額	期末背書餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書最高保證額	屬母子書保公司證	屬對背書保公司證	屬對背書保公司證	屬對大陸地區保書證	註
			保書	對												
0	本公司	宏大中國	本公司經由子公司 MII CO., LTD. 轉投資之孫公司	係	\$ 198,173 (以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報告淨值之 45%)	美金 4,800 新台幣 151,680 (註)	美金 3,800 新台幣 120,080 (註)	美金 3,800 新台幣 120,080 (註)	\$ 17,417	27.27	\$ 440,385 (以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報告淨值之 100%)	N	N	Y	Y	
0	本公司	MIC CO., LTD.	本公司經由子公司 MII CO., LTD. 轉投資之孫公司		198,173 (以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報告淨值之 45%)	美金 588 新台幣 18,585 (註)	美金 218 新台幣 6,874 (註)	美金 218 新台幣 6,874 (註)	-	1.56	440,385 (以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報告淨值之 100%)	N	N	Y	N	

註：換算匯率係採用 103 年 12 月 31 日台灣銀行即期買入匯率。

宏六拉鍊股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 103 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列	科目	期股	數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	備註	
											帳
本公司	友達光電股份有限公司	無	備供出售金融資產—流動	流動	100,000	\$ 3,180		-	\$ 1,620		
"	松翰科技股份有限公司	"	"	"	150,000	8,648		-	6,953		
"	廣明光電股份有限公司	"	"	"	60,000	3,424		-	2,136		
"	彰化商業銀行股份有限公司	"	"	"	638,719	12,047		-	11,592		
"	宜進實業股份有限公司	"	"	"	467,142	3,607		-	3,845		
"	正達國際光電股份有限公司	"	"	"	90,000	6,680		-	2,637		
"	久大資訊網路股份有限公司	"	"	"	270,000	4,462		-	1,909		
"	兆豐金融控股股份有限公司	"	"	"	300,000	7,454		-	7,335		
"	勤美股份有限公司	"	"	"	102,000	3,692		-	3,090		
	減：備供出售金融資產評價調整—流動					(12,077)			-		
						\$ 41,117			\$ 41,117		
宏圖公司	工信工程股份有限公司	"	"	"	30,000	\$ 411		-	\$ 378		
"	光洋應用材料科技股份有限公司	"	"	"	77,546	3,265		-	1,950		
"	佳能企業股份有限公司	"	"	"	65,000	2,834		-	1,082		
"	科風股份有限公司	"	"	"	255,540	7,586		-	1,252		
"	中華電線電纜股份有限公司	"	"	"	20,000	270		-	245		
"	益航股份有限公司	"	"	"	25,000	530		-	449		
"	宏全國際股份有限公司	"	"	"	10,000	649		-	558		
"	昇陽建設企業股份有限公司	"	"	"	39,000	1,053		-	794		
"	台揚科技股份有限公司	"	"	"	30,000	533		-	461		
"	森寶開發股份有限公司	"	"	"	15,000	308		-	270		
"	連展科技股份有限公司	"	"	"	45,000	553		-	605		
"	捷邦國際科技股份有限公司	"	"	"	25,000	541		-	518		
"	台聯電訊股份有限公司	"	"	"	7,000	211		-	231		
"	寶島光學科技股份有限公司	"	"	"	21,000	1,902		-	1,775		
"	華泰電子股份有限公司	"	"	"	70,000	916		-	931		
"	長榮航空股份有限公司	"	"	"	70,000	1,487		-	1,550		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列	科目	期股	數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	備註
宏圖公司	基金受益憑證 柏瑞亞洲亮點股票基金 富蘭克林全球基金 減：備供出售金融資產評價調整—流動	無	備供出售金融資產—流動	流動	100,000	\$ 1,007	\$ 1,007	-	\$ 1,007	
"		"	"	"	100,000	(9,999)	(9,999)	-	1,008	
						<u>\$ 15,064</u>	<u>\$ 15,064</u>		<u>\$ 15,064</u>	
本公司	股票 美商吉的堡教育集團 減：累計減損—備供出售金融資產—非流動	無	備供出售金融資產—非流動	非流動	71,400	\$ 3,437	\$ 3,437		\$ -	
						<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	
宏圖公司	股票 科勝能源科技股份有限公司 瑞光生醫科技股份有限公司 MIE Group Corp.	"	"	"	3,000,000	\$ 30,000	\$ 30,000	6.98	\$ 14,000	
"		"	"	"	150,000	4,600	4,600	1.01	4,600	
"		"	"	"	100,000	2,998	2,998	5.87	2,998	
						37,598	37,598			
						(16,000)	(16,000)			
						<u>\$ 21,598</u>	<u>\$ 21,598</u>		<u>\$ 21,598</u>	

宏大拉鍊股份有限公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 103 年 12 月 31 日

附表四

單位：外幣/新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收金額	關係人款項	應收後收	關係人款項	呆帳	列帳	抵備金額
宏大拉鍊股份有限公司	宏大拉鍊(中國)有限公司	本公司之孫公司	人民幣 3,595 美金 2,735 新台幣 103,981 (註 1 及 2)	2.21 (註 3)	\$ -	-	-	人民幣 2,500 新台幣 12,221	2,500 12,221	\$ -	-	-

註 1：換算匯率係採用 103 年 12 月 31 日台灣銀行之即期買入匯率。

註 2：係本公司銷售及資金貸與宏大拉鍊(中國)有限公司所產生，包含應收帳款 15,862 仟元及其他應收款 88,119 仟元。

註 3：係係屬銷售產生之應收帳款週轉率計算。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
備供出售金融資產一流動明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
其他應收款明細表		明細表四
存貨明細表		明細表五
其他流動資產明細表		附註十三
採用權益法之投資變動明細表		明細表六
不動產、廠房及設備明細表		附註十一
投資性不動產變動明細表		附註十二
其他非流動資產明細表		附註十三
短期借款明細表		明細表七
應付短期票券明細表		明細表八
應付票據明細表		明細表九
應付帳款明細表		明細表十
其他應付款明細表		附註十六
長期借款明細表		明細表十一
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十二
營業成本明細表		明細表十三
營業費用明細表		明細表十四
其他收益及費損明細表		附註二十
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表		明細表十五

宏大拉鍊股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 103 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明外，
係新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		<u>\$ 385</u>
銀行存款		
支票及活期存款		12,527
外幣活期存款	包括美金 2,030 仟元，@31.62 人民幣 1 仟元，@5.037 港幣 258 仟元，@4.09	65,263
原始到日在 3 個 月以內之定期 存款	期間 103/12-104/1，利率 2.00% 定存—人民幣 3,023 仟元，@ 5.075	<u>15,341</u>
小 計		<u>93,131</u>
合 計		<u>\$ 93,516</u>

宏六拉鍊股份有限公司

備供出售金融資產一流動明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外，係
外幣／新台幣仟元

金融 股票	商 品 名 稱	摘 要	股 數 (股)	面 值 (元)	總 額	利 率 (%)	取 得 成 本	累 計 減 損	公 平 價 值	總 價 值
				10	\$	-	\$	\$	單 價 (元)	\$
股	票	廣明光電股份有限公司	60,000	10	600	-	3,424	-	35.60	2,136
股	票	松翰科技股份有限公司	150,000	10	1,500	-	8,648	-	46.35	6,953
股	票	友達光電股份有限公司	100,000	10	1,000	-	3,180	-	16.20	1,620
股	票	彰化商業銀行股份有限 公司	638,719	10	6,387	-	12,047	-	18.15	11,592
股	票	宜進實業股份有限公司	467,142	10	4,671	-	3,607	-	8.23	3,845
股	票	正達國際光電股份有限 公司	90,000	10	900	-	6,680	-	29.30	2,637
股	票	兆豐金融控股股份有限 公司	300,000	10	3,000	-	7,454	-	24.45	7,335
股	票	久大資訊網路股份有限 公司	270,000	10	2,700	-	4,462	-	7.07	1,909
股	票	勤美股份有限公司	102,000	10	1,020	-	3,692	-	30.30	3,090
							53,194			\$ 41,117
							(12,077)			
							\$ 41,117			\$ 41,117

減：備供出售金融資產評價調整

宏大拉鍊股份有限公司

應收帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
A 公 司	貨 款	\$ 23,248
B 公 司	"	13,402
C 公 司	"	7,865
D 公 司	"	7,184
其他(註)	"	<u>51,023</u>
		102,722
減：備抵呆帳－非關係人		(<u>1,677</u>)
		<u>\$ 101,045</u>

註：個別金額未達本科目餘額百分之五者。

宏大拉鍊股份有限公司

其他應收款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
關 係 人		
宏大拉鍊(中國)有限公司	短期資金融通	\$ 88,119
MAX INVESTMENT CONSULTING CO., LTD.	短期資金融通	<u>32,539</u>
		120,658
減：備抵呆帳		<u>-</u>
		<u>\$120,658</u>
非關係人		
應收退稅款	退營業稅	\$ 2,804
其 他	定存利息	<u>113</u>
		<u>\$ 2,917</u>

宏大拉鍊股份有限公司

存貨明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	成	本	淨	變	現	價	值									
原	料	經	緯	紗	及	中	心	線	等	\$ 9,238	\$ 7,219								
在	製	品	鍊	齒	及	鍊	帶	等		99,135	83,940								
製	成	品	拉	鍊	等					11,601	9,915								
商	品	存	貨							<u>123</u>	<u>123</u>								
										120,097	<u>\$ 101,197</u>								
減：	備	抵	跌	價	損	失	係	存	貨	跌	價	及	呆	滯	損	(<u>18,900</u>)		
																			<u>\$ 101,197</u>

宏大陸林股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：除另予註明者外，係新台幣元

被投資公司名稱	期初		本期		增加		減少		期末		市價或提供擔保或 抵押價值
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	
MAX INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD. (註1)	9,490,000	\$ 100,492	-	-	-	-	-	-	9,490,000	\$ 102,153	\$ 105,112
宏圖投資股份有限公司 (註2)	8,600,000	72,621	-	-	-	(1,482)	-	-	8,600,000	71,592	71,592
		<u>\$ 173,113</u>				<u>(\$ 5,929)</u>				<u>\$ 173,745</u>	<u>\$ 176,704</u>

註 1：MAX INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD. 於 91 年間辦理註冊登記成立，並再轉投資 MAX INVESTMENT CONSULTING CO., LTD. 及 MAX INTERNATIONAL TRADING CO., LTD. 為本公司間接投資大陸之被投資公司。
註 2：宏圖投資股份有限公司於 97 年間辦理註冊登記成立，為本公司直接投資之被投資公司。
註 3：合創流交易之未實現期貨毛利及其攤銷數。

宏德拉鍊股份有限公司
短期借款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

借款種類	債權人	期末餘額	契約期限	利率區間(%)	融資金額	抵押或擔保
抵押借款	彰化商業銀行內湖分行	\$ 34,000	103.11.30-104.11.30	2.34	\$ 57,000	內湖辦公大樓之土地及建物，請參閱附註二七
	台新國際商業銀行建北分行	15,000	103.08.31-104.08.31	2.50	30,000	定期存款 3,000 仟元，請參閱附註二七
	兆豐國際商業銀行城東分行	114,000	103.04.30-104.04.29	1.80	140,000	備償戶 7,809 仟元，請參閱附註二七
	兆豐國際商業銀行城東分行	36,810	103.04.30-104.04.29	1.80	40,000	龍潭廠房之土地及建物，請參閱附註二七
		199,810			267,000	
一年內到期之長期借款	兆豐國際商業銀行中山分行	6,000	103.06.13-108.06.13	2.30	87,000	龍潭廠房之土地及建物，請參閱附註二七
	台新國際商業銀行建北分行	6,666	102.09.17-105.09.16	3.27	16,667	五福大樓之土地及建物，請參閱附註二七
	彰化商業銀行內湖分行	2,594	97.12.23-112.12.23	2.44	25,785	內湖辦公大樓之土地及建物，請參閱附註二七
		15,260			129,452	
		\$ 215,070			\$ 396,452	

宏太拉鍊股份有限公司
應付短期票券明細表
民國 103 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	保 證 或 承 兌 機 構	契 約 期 限	利 率 區 間 (%)	發 行 金 額	未 攤 銷		帳 面 價 值	抵 押 或 擔 保
					應 付 短 期 票 券 折 價	銷		
應付短期票券	兆豐票券金融股份有限公司	103.11.11-104.05.08	1.25	\$ 10,000	\$ -	-	\$ 10,000	定期存款 2,078 仟元，請參閱附註二七
	"	103.11.19-104.05.08	1.25	10,000	-	-	10,000	定期存款 2,000 仟元，請參閱附註二七
	"	103.11.27-104.05.26	1.25	10,000	-	-	10,000	定期存款 2,000 仟元，請參閱附註二七
				\$ 30,000	\$ -	-	\$ 30,000	

宏大拉鍊股份有限公司

應付票據明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
非關係人		
A 公 司	貨 款	\$ 2,581
B 公 司	"	1,008
C 公 司	"	1,976
D 公 司	"	1,631
其他 (註)	"	<u>3,806</u>
		<u>\$ 11,002</u>

註：個別金額未達本科目餘額百分之五者。

宏大拉鍊股份有限公司

應付帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
A 公 司	貨 款	\$ 10,341
B 公 司	"	9,206
C 公 司	"	4,505
D 公 司	"	4,299
E 公 司	"	3,987
其他 (註)	"	<u>29,137</u>
		<u>\$ 61,475</u>

註：個別金額未達本科目餘額百分之五者。

宏大拉鍊股份有限公司

長期借款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	年利率(%)	抵押或擔保
台新國際商業銀行建北分行(註一)	抵押借款	\$ 5,000	102.09.17-105.09.16	3.27	五福大樓之土地及建物，請參閱附註二七
彰化商業銀行內湖分行(註二)	抵押借款	23,191	97.12.23-112.12.23	2.44	內湖辦公大樓之土地及建物，請參閱附註二七
兆豐國際商業銀行城東分行(註三)	抵押借款	81,000	103.06.13-118.06.13	2.30	龍潭廠房之土地及建物，請參閱附註二七
		\$ 109,191			

註一：自 102 年 9 月起，每月為一期，分 3 年償還本金。

註二：自 97 年 12 月起，每月為一期，分 15 年償還本金。

註三：自 103 年 7 月起，每月為一期，分 15 年償還本金。

宏大拉鍊股份有限公司

營業收入明細表

民國 103 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
尼龍拉鍊—尺寸	\$ 262,151
尼龍拉鍊—百碼	75,912
塑鋼拉鍊—尺寸	62,784
塑鋼拉鍊—百碼	16,949
金屬拉鍊	145,056
拉 頭	50,433
其 他	<u>86,595</u>
銷貨收入總額	699,880
減：銷貨退回	(519)
減：銷貨折讓	(550)
加：銷貨收入—前期未實現毛利本期已實現	<u>111</u>
銷貨收入淨額	698,922
租金收入	<u>1,486</u>
	<u>\$ 700,408</u>

宏大拉鍊股份有限公司

營業成本明細表

民國 103 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 9,710
加：本期進料淨額	112,382
原料盤盈淨額	(632)
減：期末原料	(9,238)
直接材料	112,222
直接人工	82,727
製造費用	197,192
製造成本	392,141
加：期初在製品	91,275
本期進貨淨額	120,794
減：期末在製品	(99,135)
存貨盤損淨額	(216)
製成品成本	504,859
加：期初製成品	28,168
製成品盤損淨額	(2,291)
減：期末製成品	(11,601)
產銷成本	519,135
商品成本	
期初存貨	70
加：本期進貨淨額	62,733
減：期末存貨	(123)
進銷成本	62,680
存貨盤損淨額	3,139
下腳收入	(135)
未分攤固定製造費用	4,601
銷貨成本	589,420
其他營業成本	175
	<u>\$ 589,595</u>

宏大拉鍊股份有限公司

營業費用明細表

民國 103 年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$ 28,465	
租金支出				1,332	
文具用品				160	
旅費				1,809	
運費				7,465	
郵電費				423	
修繕費				214	
廣告費				684	
水電費				508	
保險費				2,842	
交際費				2,124	
捐贈				310	
稅捐				206	
折舊				674	
伙食費				784	
職工福利				183	
佣金支出				11,464	
雜項購置				398	
出口費用				4,415	
勞務費				3,745	
其他費用				6,318	
				<u>\$ 74,523</u>	

宏大拉鍊股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

	103年度			102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(註)						
薪資費用	\$ 105,216	\$ 26,848	\$ 132,064	\$ 107,162	\$ 25,421	\$ 132,583
退休金費用	5,350	1,617	6,967	5,065	1,528	6,593
勞健保費用	9,538	2,715	12,253	9,295	2,517	11,812
其他員工福利費用	5,877	1,202	7,079	6,012	1,062	7,074
折舊費用	14,547	674	15,221	13,349	444	13,793

註：截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司員工工人數分別為 272 人及 264 人。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1040445號

會員姓名：
(1) 楊靜婷

(2) 劉水恩

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2652 號

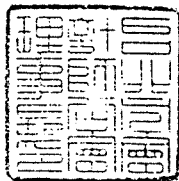
委託人統一編號：35892013

(2) 北市會證字第 1818 號

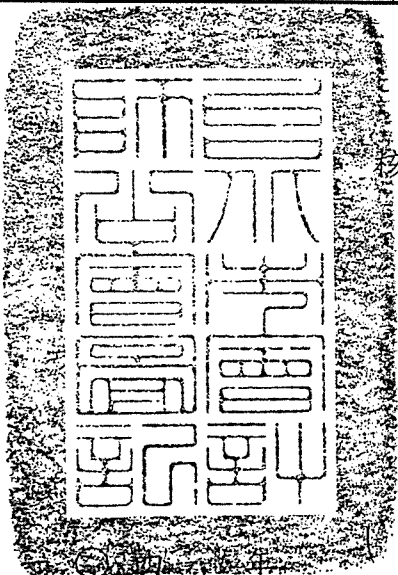
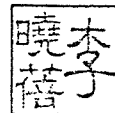
印鑑證明書用途：辦理宏大拉鍊股份有限公司一〇三年度（自民國一〇三年一月一日至一〇三年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	楊靜婷	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	劉水恩	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

月

22

日