

宏大拉鍊股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國108及107年第3季

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 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9~10		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	14~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~41		六~二九
(七) 關係人交易	41		三十
(八) 質抵押之資產	42		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42		三二
(十) 其 他	42~45		三三
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45、48~52		三四
2. 轉投資事業相關資訊	45、53		三四
3. 大陸投資資訊	45、54		三四
4. 母子公司間業務關係及重要往來情形	55		
(十二) 部門資訊	46		三五

### 會計師核閱報告

宏大拉鍊股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

宏大拉鍊股份有限公司及其子公司（以下簡稱宏大集團）民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

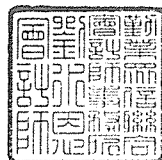
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達宏大集團民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 劉 水 恩

劉 水 恩



會計師 龔 則 立

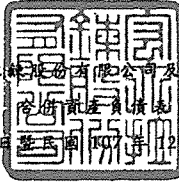
龔 則 立



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 108 年 11 月 11 日



民國 108 年 9 月 30 日 暨 民國 107 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

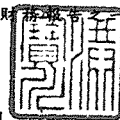
代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)		107年12月31日 (經查核)		107年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 136,657	11	\$ 250,708	20	\$ 188,805	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	6,933	1	4,740	-	5,744	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註八)	28,419	2	19,998	1	20,785	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九)	3,701	-	13,932	1	-	-
1150	應收票據淨額 (附註十)	13,484	1	8,898	1	9,769	1
1170	應收帳款淨額 (附註十)	216,317	17	173,180	14	226,100	15
1200	其他應收款淨額 (附註十)	5,548	-	2,697	-	4,550	-
1220	本期所得稅資產	352	-	1,751	-	1,578	-
130X	存貨 (附註十一)	229,457	18	245,332	19	230,388	16
1421	預付款項	22,506	2	20,012	2	21,458	2
1412	預付租賃款 (附註十七及三一)	-	-	1,131	-	1,122	-
1460	待出售非流動資產淨額 (附註十二)	-	-	-	-	116,038	8
1476	其他金融資產—流動 (附註十八及三一)	23,905	2	58,657	5	164,469	11
1479	其他流動資產 (附註十九)	1,265	-	437	-	1,788	-
11XX	流動資產總計	<u>688,544</u>	<u>54</u>	<u>801,473</u>	<u>63</u>	<u>992,594</u>	<u>67</u>
<b>非流動資產</b>							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)	36,670	3	35,950	3	35,950	2
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三一)	245,208	19	273,835	22	281,979	19
1755	使用權資產 (附註十五及三一)	172,668	14	-	-	-	-
1760	投資性不動產 (附註十六及三一)	53,095	4	53,158	4	53,178	4
1840	遞延所得稅資產	70,178	5	65,032	5	76,617	5
1985	長期預付租賃款 (附註十七及三一)	-	-	26,926	2	27,015	2
1990	其他非流動資產 (附註十九及三一)	8,283	1	8,815	1	6,816	1
15XX	非流動資產總計	<u>586,102</u>	<u>46</u>	<u>463,716</u>	<u>37</u>	<u>481,555</u>	<u>33</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,274,646</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,265,189</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,474,149</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>							
<b>流動負債</b>							
2100	短期借款 (附註二十)	\$ 248,120	19	\$ 338,320	27	\$ 769,260	52
2150	應付票據	9,331	1	10,668	1	7,429	1
2170	應付帳款	132,526	10	113,888	9	123,367	8
2219	其他應付款 (附註二一及二五)	41,688	3	54,143	4	44,211	3
2230	本期所得稅負債	7,295	1	-	-	-	-
2280	租賃負債—流動 (附註十五)	15,746	1	-	-	-	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註二十)	13,270	1	14,081	1	20,900	1
2399	其他流動負債	6,986	1	4,259	-	7,637	1
21XX	流動負債總計	<u>474,962</u>	<u>37</u>	<u>535,359</u>	<u>42</u>	<u>972,804</u>	<u>66</u>
<b>非流動負債</b>							
2540	長期借款 (附註二十)	11,572	1	21,286	2	83,399	6
2570	遞延所得稅負債	-	-	308	-	17,729	1
2580	租賃負債—非流動 (附註十五)	130,842	11	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註二二)	14,536	1	17,938	1	21,692	1
25XX	非流動負債總計	<u>156,950</u>	<u>13</u>	<u>39,532</u>	<u>3</u>	<u>122,820</u>	<u>8</u>
2XXX	負債總計	<u>631,912</u>	<u>50</u>	<u>574,891</u>	<u>45</u>	<u>1,095,624</u>	<u>74</u>
<b>歸屬於本公司業主之權益 (附註二三及二八)</b>							
<b>股本</b>							
3110	普通股	488,000	38	488,000	39	488,000	33
3200	資本公積	3,778	-	3,778	-	3,778	-
<b>保留盈餘 (待彌補虧損)</b>							
3310	法定盈餘公積	26,370	2	-	-	-	-
3320	特別盈餘公積	65,176	5	-	-	-	-
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	116,807	9	263,696	21	(48,586)	(3)
3300	保留盈餘總計	208,353	16	263,696	21	(48,586)	(3)
3400	其他權益	(57,397)	(4)	(65,176)	(5)	(64,667)	(4)
3XXX	權益總計	<u>642,734</u>	<u>50</u>	<u>690,298</u>	<u>55</u>	<u>378,525</u>	<u>26</u>
<b>負債與權益總計</b>		<u>\$ 1,274,646</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,265,189</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,474,149</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之部分。

董事長：洪寶川



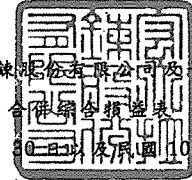
經理人：洪寶川



會計主管：謝青峰



宏大拉鍊股份有限公司子公司



民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

代 碼	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入淨額(附註二四、三十及三五)								
4100	\$ 216,908	100	\$ 182,903	100	\$ 722,237	100	\$ 748,964	100	
4800	303	-	371	-	1,000	-	1,114	-	
4000	<u>217,211</u>	<u>100</u>	<u>183,274</u>	<u>100</u>	<u>723,237</u>	<u>100</u>	<u>750,078</u>	<u>100</u>	
	營業成本(附註十一、二二及二五)								
5110	( 191,274)	( 88)	( 177,485)	( 97)	( 656,665)	( 91)	( 685,981)	( 91)	
5800	( 21)	-	( 24)	-	( 111)	-	( 112)	-	
5000	<u>( 191,295)</u>	<u>( 88)</u>	<u>( 177,509)</u>	<u>( 97)</u>	<u>( 656,776)</u>	<u>( 91)</u>	<u>( 686,093)</u>	<u>( 91)</u>	
5900	營業毛利	25,916	12	5,765	3	66,461	9	63,985	9
6000	營業費用(附註二二、二五及三十)	<u>( 29,633)</u>	<u>( 14)</u>	<u>( 32,384)</u>	<u>( 17)</u>	<u>( 89,542)</u>	<u>( 12)</u>	<u>( 102,635)</u>	<u>( 14)</u>
6900	營業淨損	<u>( 3,717)</u>	<u>( 2)</u>	<u>( 26,619)</u>	<u>( 14)</u>	<u>( 23,081)</u>	<u>( 3)</u>	<u>( 38,650)</u>	<u>( 5)</u>
	營業外收入及支出(附註二五)								
7010	其他收入	2,516	1	3,526	2	7,081	1	8,370	1
7020	其他利益及損失	( 4,802)	( 2)	( 5,724)	( 3)	3,698	1	( 364)	-
7050	財務成本	<u>( 3,315)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 6,294)</u>	<u>( 4)</u>	<u>( 10,787)</u>	<u>( 2)</u>	<u>( 17,493)</u>	<u>( 3)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>( 5,601)</u>	<u>( 2)</u>	<u>( 8,492)</u>	<u>( 5)</u>	<u>( 8)</u>	<u>-</u>	<u>( 9,487)</u>	<u>( 2)</u>
7900	稅前淨損	( 9,318)	( 4)	( 35,111)	( 19)	( 23,089)	( 3)	( 48,137)	( 7)
7950	所得稅利益(費用)(附註二六)	<u>2,891</u>	<u>1</u>	<u>11,003</u>	<u>6</u>	<u>( 2,075)</u>	<u>( 1)</u>	<u>22,117</u>	<u>3</u>
8200	本期淨損	<u>( 6,427)</u>	<u>( 3)</u>	<u>( 24,108)</u>	<u>( 13)</u>	<u>( 25,164)</u>	<u>( 4)</u>	<u>( 26,020)</u>	<u>( 4)</u>
	本期其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註二三)								
8360	後續可能重分類至損益之項目	701	-	( 3,111)	( 2)	7,186	1	( 6,588)	( 1)
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>( 845)</u>	<u>-</u>	<u>( 3,158)</u>	<u>( 2)</u>	<u>( 306)</u>	<u>-</u>	<u>( 2,219)</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益(淨額)合計	<u>( 144)</u>	<u>-</u>	<u>( 6,269)</u>	<u>( 4)</u>	<u>6,880</u>	<u>1</u>	<u>( 8,807)</u>	<u>( 1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>( \$ 6,571)</u>	<u>( 3)</u>	<u>( \$ 30,377)</u>	<u>( 17)</u>	<u>( \$ 18,284)</u>	<u>( 3)</u>	<u>( \$ 34,827)</u>	<u>( 5)</u>
	每股虧損(附註二七)								
9710	基 本	<u>( \$ 0.13)</u>		<u>( \$ 0.49)</u>		<u>( \$ 0.52)</u>		<u>( \$ 0.53)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：洪寶川

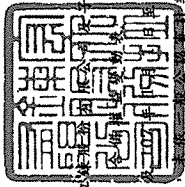


經理人：洪寶川



會計主管：謝青峰





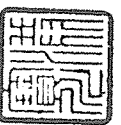
宏大地產開發股份有限公司

民國 108 年 9 月 30 日  
(僅供核閱 專則查核)

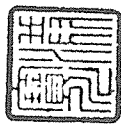
單位：新台幣千元

代碼	金額	資本	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	留	未分配盈餘	盈餘合計	其他	權益	項目			
A1	48,800	\$ 488,000	\$ 3,778	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 43,844	\$ 43,844	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	(\$ 6,035)	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益	(\$ 34,582)	權益總計	\$ 413,352
A3	-	-	-	-	-	-	-	27,637	27,637	備供出售 金融資產 未實現(損)益	28,547	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益	( 27,637)	-	-
A5	48,800	488,000	3,778	-	-	-	-	( 16,207)	( 16,207)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	( 6,035)	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益	( 62,219)	413,352	413,352
D1	-	-	-	-	-	-	-	( 26,020)	( 26,020)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	-	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益	-	( 26,020)	( 26,020)
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	( 2,219)	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益	( 8,807)	( 8,807)	( 8,807)
D5	-	-	-	-	-	-	-	( 26,020)	( 26,020)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	( 2,219)	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益	( 8,807)	( 34,827)	( 34,827)
Q1	-	-	-	-	-	-	-	( 6,359)	( 6,359)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	-	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益	6,359	-	-
Z1	48,800	\$ 488,000	\$ 3,778	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 48,586	\$ 48,586	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	( \$ 8,254)	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益	( \$ 64,667)	\$ 378,525	\$ 378,525
A1	48,800	\$ 488,000	\$ 3,778	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 263,696	\$ 263,696	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	( \$ 7,688)	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益	( \$ 65,176)	\$ 690,298	\$ 690,298
B1	-	-	-	-	26,370	-	-	( 26,370)	( 26,370)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	-	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	65,176	65,176	( 65,176)	( 65,176)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	-	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	( 29,280)	( 29,280)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	-	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益	-	( 29,280)	( 29,280)
	-	-	-	-	26,370	65,176	65,176	( 120,826)	( 29,280)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	-	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益	-	( 29,280)	( 29,280)
D1	-	-	-	-	-	-	-	( 25,164)	( 25,164)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	-	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益	-	( 25,164)	( 25,164)
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	( 306)	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益	6,880	6,880	6,880
D5	-	-	-	-	-	-	-	( 25,164)	( 25,164)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	( 306)	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益	6,880	( 18,284)	( 18,284)
Q1	-	-	-	-	-	-	-	( 899)	( 899)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	-	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益	899	-	-
Z1	48,800	\$ 488,000	\$ 3,778	\$ 26,370	\$ 65,176	\$ 208,353	\$ 116,807	\$ 7,994	\$ 57,397	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	( \$ 49,403)	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益	( \$ 57,397)	\$ 642,734	\$ 642,734

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：洪寶川



經理人：洪寶川



會計主管：謝青偉

宏大拉鍊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 23,089)	(\$ 48,137)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	47,237	35,358
A29900	預付租賃款攤銷	-	852
A20300	預期信用減損損失	1,887	4,620
A20900	財務成本	10,787	17,493
A21200	利息收入	( 2,672)	( 3,287)
A21300	股利收入	( 1,960)	( 1,209)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	( 154)	-
A24100	未實現外幣兌換淨利益	( 2,355)	( 5,351)
A29900	其他項目	317	163
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	( 2,039)	( 5,744)
A31130	應收票據	( 4,575)	4,335
A31150	應收帳款	( 45,005)	( 23,672)
A31180	其他應收款	( 2,851)	4,506
A31200	存 貨	16,342	( 8,566)
A31240	其他流動資產	( 3,322)	( 2,989)
A32130	應付票據	( 1,337)	1,315
A32150	應付帳款	18,639	( 8,309)
A32180	其他應付款項	( 15,584)	( 3,459)
A32230	其他流動負債	2,727	474
A32240	淨確定福利負債	( 3,403)	( 5,867)
A33000	營運產生之現金流出	( 10,410)	( 47,474)
A33100	收取之利息	2,672	3,287
A33200	收取之股利	1,960	1,209

(接次頁)

(承前頁)

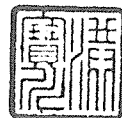
代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 6,837)	(\$ 18,096)
A33500	退還(支付)之所得稅	1,398	(1,461)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(11,217)	(62,535)
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(26,487)	(6,392)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	24,533	17,638
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	10,231	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(434)	(12,645)
B03700	存出保證金減少(增加)	313	(361)
B06500	其他金融資產減少	35,122	177,045
B07100	預付設備款增加	(5,179)	(587)
BBBB	投資活動之淨現金流入	38,099	174,698
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款減少	(84,637)	(90,694)
C00500	應付短期票券減少	-	(20,000)
C04020	租賃負債本金償還	(14,012)	-
C04500	支付現金股利	(29,280)	-
C01600	舉借長期借款	-	25,000
C01700	償還長期借款	(12,477)	(9,431)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(140,406)	(95,125)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(527)	2,687
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(114,051)	19,725
E00100	期初現金及約當現金餘額	250,708	169,080
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 136,657	\$ 188,805

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：洪寶川



經理人：洪寶川



會計主管：謝青峰





宏大拉鍊股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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。

本合併報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

MAX INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD.（以下簡稱 MII CO., LTD.）係本公司於 91 年投資成立之子公司，主要營業項目為專業投資。

MAX INTERNATIONAL TRADING CO., LTD.（以下簡稱 MIT CO., LTD.）係本公司於 91 年透過 MII CO., LTD.轉投資成立之子公司，主要營業項目為進出口貿易。

MAX INVESTMENT CONSULTING CO., LTD.（以下簡稱 MIC CO., LTD.）係本公司於 88 年透過第三地區投資設立之子公司，並於 91 年改為透過 MII CO., LTD. 轉投資之子公司，主要營業項目為專業投資。

宏大拉鍊（中國）有限公司（以下簡稱宏大中國）係宏大拉鍊公司於 86 年直接投資之子公司，並於 91 年改為透過 MII CO., LTD.轉投資 MIC CO., LTD.再投資之子公司，主要營業項目為經營拉鍊及其零配件之產銷業務。

宏圓投資股份有限公司（以下簡稱宏圓公司）係宏大拉鍊公司於 97 年直接投資之子公司，主要營業項目為專業投資。

城家建設股份有限公司（以下簡稱城家公司）係本公司於 97 年 7 月透過宏圓公司轉投資之子公司，主要營業項目為住宅及大樓開發租售。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 11 月 11 日經董事會通過。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

### 1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

#### 租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

#### 合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認

列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

先前依 IAS17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司之售後租回交易若經判斷不符合 IFRS 15 之銷售條件，該交易係視為融資。若符合銷售，合併公司將僅就移轉給買方之部分認列相關出售損益。適用 IFRS 16 前，係依租回之部分分類為營業租賃處理。

對於 108 年 1 月 1 日前簽訂之售後租回交易，合併公司將不重新評估標的資產之移轉是否滿足 IFRS 15 之銷售規定。首次適用 IFRS 16 時，租回之部分依前述承租人之過渡規定處理。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2.03%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 87,687
減：適用豁免之短期租賃	-
減：適用豁免之低價值資產租賃	-
108年1月1日未折現總額	<u>\$ 87,687</u>
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	\$ 83,453
加：因延長租賃選擇權及終止租賃選擇權處理不同產生之調整	<u>74,816</u>
108年1月1日租賃負債餘額	<u>\$ 158,269</u>

#### 合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自108年1月1日起始適用IFRS 16。

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

	107年12月31日 調整前 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
預付租賃款—流動	\$ 1,131	(\$ 1,131)	\$ -
使用權資產	-	186,326	186,326
預付租賃款—非流動	<u>26,926</u>	<u>(26,926)</u>	<u>-</u>
資產影響	<u>\$ 28,057</u>	<u>\$ 158,269</u>	<u>\$ 186,326</u>
應付租賃款—流動	\$ -	\$ 15,614	\$ 15,614
應付租賃款—非流動	<u>-</u>	<u>142,655</u>	<u>142,655</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 158,269</u>	<u>\$ 158,269</u>
權益影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## 2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務

機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，對合併公司 108 年 1 月 1 日之資產、負債及權益並無影響。

### 3. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正對合併公司 108 年 1 月 1 日之資產、負債及權益並無影響。

## (二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

### 1. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2021 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」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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、重要會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期

自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三「子公司」及附註三四之附表四及附表五。

#### (四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 租 賃

##### 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

##### (1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃

給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

## (2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

## 107年

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。

合併公司若為出租人，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。合併公司若為承租人，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。



## 2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 107 年度合併財務報告。

## 六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金	\$ 822	\$ 564	\$ 480
支票存款	1,484	2,400	12,415
活期存款	34,639	54,249	34,356
外幣存款	66,193	30,723	88,854
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	<u>33,519</u>	<u>162,772</u>	<u>52,700</u>
	<u>\$ 136,657</u>	<u>\$ 250,708</u>	<u>\$ 188,805</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
活期存款	0.08%~0.35%	0.05%~0.3%	0.07%~0.30%
外幣存款	0.001%~0.48%	0.01%~0.45%	0.001%~0.43%
定期存款	2.20%~2.40%	2.05%~3.05%	2.10%~2.50%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡 量			
非衍生金融資產			
— 基金受益憑證	<u>\$ 6,933</u>	<u>\$ 4,740</u>	<u>\$ 5,744</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>流    動</u>			
國內投資			
上市（櫃）及興櫃股票	<u>\$ 28,419</u>	<u>\$ 19,998</u>	<u>\$ 20,785</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
未上市（櫃）股票	<u>\$ 36,670</u>	<u>\$ 35,950</u>	<u>\$ 35,950</u>

合併公司依中長期策略進行投資，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

於 108 年及 107 年間，合併公司調整投資部位以分散風險，而分別按公允價值 24,533 仟元及 17,638 仟元出售部分普通股，相關其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 (899) 仟元及 (6,359) 仟元則轉入保留盈餘。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>流    動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月 之定期存款	<u>\$ 3,701</u>	<u>\$ 13,932</u>	<u>\$ -</u>

截至 108 年 9 月 30 日及 107 年 12 月 31 日，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 2.10% 及 1.50%~2.25%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 13,586	\$ 9,011	\$ 9,863
減：備抵損失	( <u>102</u> )	( <u>113</u> )	( <u>94</u> )
	<u>\$ 13,484</u>	<u>\$ 8,898</u>	<u>\$ 9,769</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 226,407	\$ 182,264	\$ 236,055
減：備抵損失	( <u>10,090</u> )	( <u>9,084</u> )	( <u>9,955</u> )
	<u>\$ 216,317</u>	<u>\$ 173,180</u>	<u>\$ 226,100</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款—營業稅	\$ 710	\$ 744	\$ 1,389
其他	<u>4,838</u>	<u>1,953</u>	<u>3,161</u>
	<u>\$ 5,548</u>	<u>\$ 2,697</u>	<u>\$ 4,550</u>

按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30 天至 180 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與信用品質評等良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並每年不定期複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108年9月30日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~180天	逾期 181~365天	逾期 超過365天	合計
預期信用損失率	0.09%	1.13%	5.15%	7.76%	26.38%	100%	
總帳面金額	\$166,834	\$ 13,869	\$ 21,777	\$ 14,886	\$ 2,085	\$ 6,956	\$226,407
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( <u>150</u> )	( <u>157</u> )	( <u>1,122</u> )	( <u>1,155</u> )	( <u>550</u> )	( <u>6,956</u> )	( <u>10,090</u> )
攤銷後成本	<u>\$166,684</u>	<u>\$ 13,712</u>	<u>\$ 20,655</u>	<u>\$ 13,731</u>	<u>\$ 1,535</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$216,317</u>

107年12月31日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~180天	逾期 181~365天	逾期 超過365天	合計
預期信用損失率	0.13%	0.35%	5.46%	8%	28.09%	100%	
總帳面金額	\$121,641	\$ 25,107	\$ 14,974	\$ 6,763	\$ 8,757	\$ 5,022	\$182,264
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( <u>155</u> )	( <u>88</u> )	( <u>818</u> )	( <u>541</u> )	( <u>2,460</u> )	( <u>5,022</u> )	( <u>9,084</u> )
攤銷後成本	<u>\$121,486</u>	<u>\$ 25,019</u>	<u>\$ 14,156</u>	<u>\$ 6,222</u>	<u>\$ 6,297</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$173,180</u>

107年9月30日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~180天	逾期 181~365天	逾期 超過365天	合計
預期信用損失率	0.11%	0.23%	5.45%	8.16%	27.44%	100%	
總帳面金額	\$136,732	\$ 35,222	\$ 21,836	\$ 32,265	\$ 5,651	\$ 4,349	\$236,055
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	( <u>154</u> )	( <u>80</u> )	( <u>1,190</u> )	( <u>2,631</u> )	( <u>1,551</u> )	( <u>4,349</u> )	( <u>9,955</u> )
攤銷後成本	<u>\$136,578</u>	<u>\$ 35,142</u>	<u>\$ 20,646</u>	<u>\$ 29,634</u>	<u>\$ 4,100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$226,100</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 9,197	\$ 8,369
加：本期提列減損損失	1,164	1,878
外幣換算差額	( <u>169</u> )	( <u>198</u> )
期末餘額	<u>\$ 10,192</u>	<u>\$ 10,049</u>

十一、存貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原料	\$ 39,161	\$ 40,363	\$ 44,935
物料	13,253	12,158	11,382
在製品	194,797	209,238	194,098
製成品	24,687	26,390	22,705
商品	78	168	48
減：備抵存貨跌價損失	( <u>42,519</u> )	( <u>42,985</u> )	( <u>42,780</u> )
	<u>\$ 229,457</u>	<u>\$ 245,332</u>	<u>\$ 230,388</u>

108年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨盤損淨額181仟元及4,325仟元、未分攤固定製造費用1,371仟元及3,705仟元。

107年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨盤損淨額2,200仟元及3,357仟元、未分攤固定製造費用1,728仟元及3,855仟元。

## 十二、待出售非流動資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
待出售土地	\$ -	\$ -	\$ 81,239
待出售建築物	-	-	34,799
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116,038</u>

該土地及廠房原先係供本公司營運使用，因預計處分故轉列為待出售非流動資產，且評估並無應認列之減損損失。截至107年12月31日止，業已完成過戶及收訖款項。

## 十三、子公司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日	
本公司	MII CO., LTD.	專業投資	100%	100%	100%	-
本公司	宏圖公司	專業投資	100%	100%	100%	-
MII CO., LTD.	MIC CO., LTD.	專業投資	100%	100%	100%	-
"	MIT CO., LTD.	進出口貿易	100%	100%	100%	-
MIC CO., LTD.	宏大中國公司	經營尼龍拉鍊、塑膠拉鍊、金屬拉鍊、拉頭 及其配件之產銷業務	100%	100%	100%	-
宏圖公司	城家公司	住宅及大樓開發租售	100%	100%	100%	(註)

(註) 108年及107年1月1日至9月30日城家公司係非重要子公司，其總資產占合併總資產皆為0.1%，其營業收入佔合併營業收入皆為0%，雖財務報告未經會計師核閱，惟合併公司管理階層認為該被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

#### 十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	合計
<b>成本</b>						
108年1月1日餘額	\$ 33,435	\$ 126,563	\$ 673,771	\$ 17,773	\$ 125,128	\$ 976,670
增添	-	137	741	-	1,068	1,946
重分類	-	-	4,878	-	412	5,290
處分	-	-	( 100)	-	( 149)	( 249)
淨兌換差額	-	( 1,597)	( 4,399)	( 21)	( 2,294)	( 8,311)
108年9月30日餘額	<u>\$ 33,435</u>	<u>\$ 125,103</u>	<u>\$ 674,891</u>	<u>\$ 17,752</u>	<u>\$ 124,165</u>	<u>\$ 975,346</u>
<b>累計折舊及減損</b>						
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 75,322	\$ 521,177	\$ 14,987	\$ 91,349	\$ 702,835
處分	-	-	( 95)	-	( 149)	( 244)
重分類	-	-	-	-	-	-
折舊費用	-	4,251	22,478	1,120	5,706	33,555
淨兌換差額	-	( 1,113)	( 2,994)	( 21)	( 1,880)	( 6,008)
108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,460</u>	<u>\$ 540,566</u>	<u>\$ 16,086</u>	<u>\$ 95,026</u>	<u>\$ 730,138</u>
107年12月31日及 108年1月1日淨額	<u>\$ 33,435</u>	<u>\$ 51,242</u>	<u>\$ 152,594</u>	<u>\$ 2,786</u>	<u>\$ 33,779</u>	<u>\$ 273,835</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 33,345</u>	<u>\$ 46,643</u>	<u>\$ 134,325</u>	<u>\$ 1,666</u>	<u>\$ 29,139</u>	<u>\$ 245,208</u>
<b>成本</b>						
107年1月1日餘額	\$ 114,674	\$ 239,755	\$ 672,723	\$ 17,793	\$ 137,560	\$ 1,182,505
增添	-	1,090	4,868	-	1,266	7,224
重分類	( 81,239)	( 114,094)	3,063	-	-	( 192,270)
處分	-	-	( 1,393)	-	( 5,858)	( 7,251)
淨兌換差額	-	( 1,994)	( 11,247)	( 29)	( 3,002)	( 16,272)
107年9月30日餘額	<u>\$ 33,435</u>	<u>\$ 124,757</u>	<u>\$ 668,014</u>	<u>\$ 17,764</u>	<u>\$ 129,966</u>	<u>\$ 973,936</u>
<b>累計折舊及減損</b>						
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 147,786	\$ 499,144	\$ 13,025	\$ 94,969	\$ 754,924
處分	-	-	( 1,437)	-	( 5,700)	( 7,137)
重分類	-	( 79,295)	-	-	-	( 79,295)
折舊費用	-	6,308	21,941	1,524	5,522	35,295
淨兌換差額	-	( 1,205)	( 8,471)	( 29)	( 2,125)	( 11,830)
107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,594</u>	<u>\$ 511,177</u>	<u>\$ 14,520</u>	<u>\$ 92,666</u>	<u>\$ 691,957</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 33,435</u>	<u>\$ 51,163</u>	<u>\$ 156,837</u>	<u>\$ 3,244</u>	<u>\$ 37,300</u>	<u>\$ 281,979</u>

合併公司之不動產、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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

合併公司為增加營運資金及改善財務結構，於民國 107 年 10 月出售土地及廠房予萬達資產管理顧問股份有限公司及興發資產管理顧問股份有限公司，出售總價款計 488,000 仟元，其處分利益計 364,630 仟元，截至民國 107 年 12 月 31 日止，業已完成過戶及收訖款項。另以

售後租回方式承租土地及廠房，租賃期間約定五年，自 107 年 12 月 1 日至 112 年 11 月 31 日止，請參閱附註十五。

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產－108 年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產帳面金額		108年9月30日
土地		\$ 27,155
土地及建築物		<u>145,513</u>
		<u>\$ 172,668</u>
使用權資產之增添		\$ -
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 291	\$ 863
土地及建築物	<u>4,252</u>	<u>12,756</u>
	<u>\$ 4,543</u>	<u>\$ 13,619</u>

上述中國大陸之土地使用權，業已取得該土地使用權證，其質抵押之資訊，請參閱附註三一。

### (二) 租賃負債－108 年

	108年9月30日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 15,746
非流動	<u>\$ 130,842</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年9月30日
土地及建築物	<u>2.03%</u>

### (三) 重要承租活動及條款

合併公司亦承租土地及建築物做為廠房使用，租賃期間為 5 年。於租賃期間屆滿時，合併公司對所租賃之土地及建築物具租賃延長之選擇權，得延長租賃期間 5 年，租金屆時另行協商。合併公司已就前述具租賃延長之未來租賃給付計入租賃負債。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 292</u>
租賃之現金（流出）總額		<u>(\$ 14,304)</u>

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	<u>\$ 18,682</u>	<u>\$ 18,682</u>
1~5年	<u>69,005</u>	<u>73,676</u>
	<u>\$ 87,687</u>	<u>\$ 92,358</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
最低租賃給付	<u>\$ 351</u>	<u>\$ 1,190</u>

十六、投資性不動產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
投資性不動產	<u>\$ 53,095</u>	<u>\$ 53,158</u>	<u>\$ 53,178</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併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。

合併公司之投資性不動產於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值分別為 55,066 仟元、55,066 仟元及 56,522 仟元，該公允價值係以非關係人之獨立評價師於 107 年及 105 年 12 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，故合併公司管理階層評估資產負債表日之公允價值與前述評估結果並無重大差異。



合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益，合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三一。

#### 十七、預付租賃款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流 動	\$ -	\$ 1,131	\$ 1,122
非 流 動	-	26,926	27,015
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,057</u>	<u>\$ 28,137</u>

上述預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權，業已取得該土地使用權證，請參閱附註十五。預付租賃款質抵押之資訊，請參閱附註三一。

#### 十八、其他金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流 動</u>			
質押活期存款	\$ 2,501	\$ 8,884	\$ 8,873
質押定期存款	21,404	49,773	155,596
	<u>\$ 23,905</u>	<u>\$ 58,657</u>	<u>\$ 164,469</u>
存款利率區間	0.8%~2.2%	0.8%~2.3%	0.25%~2.25%

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註三一。

#### 十九、其他資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流 動</u>			
暫 付 款	\$ 855	\$ 8	\$ 578
代 付 款	410	429	1,210
	<u>\$ 1,265</u>	<u>\$ 437</u>	<u>\$ 1,788</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 242	\$ 353	\$ 1,071
存出保證金（附註三一）	6,174	6,487	3,587
催收款項	16,339	15,832	15,615
減：備抵損失	( 16,339)	( 15,832)	( 15,615)
其 他	1,867	1,975	2,158
	<u>\$ 8,283</u>	<u>\$ 8,815</u>	<u>\$ 6,816</u>

## 二十、借 款

### (一) 短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 217,130	\$ 258,765	\$ 647,360
<u>信用借款</u>			
銀行借款	<u>30,990</u>	<u>79,555</u>	<u>121,900</u>
	<u>\$ 248,120</u>	<u>\$ 338,320</u>	<u>\$ 769,260</u>
<u>利率區間</u>			
擔保借款	1.89%-5.35%	1.89%-5.35%	1.30%-5.35%
信用借款	4.20%-5.32%	4.20%-5.28%	3.50%-5.35%

### (二) 長期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>擔保借款</u>			
彰化商業銀行－內湖分行(1.)	\$ 12,803	\$ 14,946	\$ 15,653
兆豐國際商業銀行－城東分行(2.)	-	-	64,500
中租迪和股份有限公司(3.)	<u>12,039</u>	<u>20,421</u>	<u>24,146</u>
小 計	24,842	35,367	104,299
減：列為1年內到期部分	( <u>13,270</u> )	( <u>14,081</u> )	( <u>20,900</u> )
長期借款	<u>\$ 11,572</u>	<u>\$ 21,286</u>	<u>\$ 83,399</u>
<u>利率區間</u>			
銀行借款(1.~2.)	2.09%	2.07%-2.09%	2.07%-2.09%
其他借款(3.)	2.8538%	2.8538%	2.8538%

1. 該銀行借款係以合併公司之土地及建築物抵押擔保借款（參閱附註三一），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. 該銀行借款係以合併公司之土地及建築物抵押擔保借款（參閱附註三一），自103年7月起始攤還第一期款，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。合併公司已於107年12月間提前清償。

3. 該其他借款係向融資公司借款，自借款期間為 107 年 7 月 30 日起滿一個月始攤還第一期，每月一期，陸續於 110 年 1 月 30 日償清；該借款利率為浮動利率。

## 二一、其他負債

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>其他應付款—流動</u>			
應付薪資及獎金	\$ 20,019	\$ 18,512	\$ 19,099
應付員工酬勞	1,947	8,448	-
應付董監事酬勞	-	2,526	-
應付設備款	3,864	2,354	616
其他（註）	<u>15,858</u>	<u>22,303</u>	<u>24,496</u>
	<u>\$ 41,688</u>	<u>\$ 54,143</u>	<u>\$ 44,211</u>

註：其他應付款項下之其他主係應付修繕費、勞務費、加工費、利息及稅捐等款項所組成。

## 二二、退職後福利計畫

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日確定福利計畫相關退休金費用係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別 43 仟元、76 仟元、127 仟元及 227 仟元。

## 二三、權益

### (一) 普通股股本

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
額定股數（仟股）	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<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>	<u>48,800</u>
已發行股本	<u>\$ 488,000</u>	<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。於 107 年底已彌補虧損，故於 108 年 3 月 22 日經董事會決議，並於 108 年 6 月 21 日之股東常會決議通過補辦公開發行一案。

## (二) 資本公積

資本公積中屬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

本公司依章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

1. 依法提繳所得稅款。
2. 彌補歷年虧損。
3. 提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。
4. 依法令規定或營運必要提撥特別盈餘公積。

扣除前各項餘額後，由董事會就餘額併同以往年度之累積未分配盈餘擬具股東紅利分派議案，提請股東會決議分派之。股東紅利之分派，得以股票股利或現金股利方式為之。

本公司未來將配合所處環境及成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司股利政策將依公司未來之資本支出預算及資金需求情形，就上述盈餘分派所分配之股東紅利中，現金股利之分派比率以不得低於股東紅利總額 10%。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「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。

本公司於 107 年 6 月 21 日舉行股東常會決議通過 106 年度盈虧撥補案，因尚有累積虧損，故無盈餘分派之情形。

本公司於 108 年 6 月 21 日舉行股東常會，決議通過 107 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利（元）</u>
法定盈餘公積	\$ 26,370	
特別盈餘公積	65,176	
現金股利	29,280	\$ 0.6

#### (四) 其他權益項目

##### 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	<u>108年1月1日 至9月30日</u>	<u>107年1月1日 至9月30日</u>
期初餘額	(\$ 57,488)	(\$ 56,184)
當期產生		
未實現損益		
權益工具	7,186	( 6,588)
處分權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘	899	6,359
期末餘額	<u>(\$ 49,403)</u>	<u>(\$ 56,413)</u>

#### 二四、收 入

	<u>108年7月1日 至9月30日</u>	<u>107年7月1日 至9月30日</u>	<u>108年1月1日 至9月30日</u>	<u>107年1月1日 至9月30日</u>
客戶合約收入				
拉鍊銷售收入	\$ 216,908	\$ 182,903	\$ 722,237	\$ 748,964
租賃收入（附註十六）	<u>303</u>	<u>371</u>	<u>1,000</u>	<u>1,114</u>
	<u>\$ 217,211</u>	<u>\$ 183,274</u>	<u>\$ 723,237</u>	<u>\$ 750,078</u>

#### (一) 客戶合約之說明

拉鍊商品係依地域性銷售予台灣及大陸之下游製造廠商，並以合約約定固定價格銷售。

## (二) 合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
應收帳款 (附註十)	<u>\$ 216,317</u>	<u>\$ 173,180</u>	<u>\$ 226,100</u>	<u>\$ 204,086</u>
合約負債 (帳列其他 流動負債項下)				
商品銷貨	<u>\$ 2,205</u>	<u>\$ 917</u>	<u>\$ 1,757</u>	<u>\$ 2,251</u>

合約負債之變動係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<u>來自年初合約負債</u>		
商品銷貨	<u>\$ 917</u>	<u>\$ 2,251</u>

## (三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三五。

## 二五、淨 損

### (一) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 413	\$ 943	\$ 2,672	\$ 3,287
股利收入	1,960	1,209	1,960	1,209
什項收入	143	1,374	2,449	3,874
	<u>\$ 2,516</u>	<u>\$ 3,526</u>	<u>\$ 7,081</u>	<u>\$ 8,370</u>

### (二) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
強制透過損益按公允 價值衡量之金融資產 淨利益 (損失)	(\$ 684)	\$ -	\$ 154	\$ -
淨外幣兌換利益 (損失)	( 4,054)	( 5,364)	3,675	206
其 他	( 64)	( 360)	( 131)	( 570)
	<u>(\$ 4,802)</u>	<u>(\$ 5,724)</u>	<u>\$ 3,698</u>	<u>(\$ 364)</u>

### (三) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
借款利息費用	\$ 2,558	\$ 6,294	\$ 8,456	\$ 17,493
租賃負債之利息	<u>757</u>	<u>-</u>	<u>2,331</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,315</u>	<u>\$ 6,294</u>	<u>\$ 10,787</u>	<u>\$ 17,493</u>

### (四) 預期信用減損損失 (迴轉)

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
應收款項	(\$ 550)	\$ 101	\$ 1,164	\$ 1,878
催收款項	<u>( 30)</u>	<u>770</u>	<u>723</u>	<u>2,742</u>
	<u>(\$ 580)</u>	<u>\$ 871</u>	<u>\$ 1,887</u>	<u>\$ 4,620</u>

### (五) 折舊及攤銷費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備之 折舊	\$ 11,073	\$ 11,720	\$ 33,555	\$ 35,295
使用權資產之折舊	4,543	-	13,619	-
投資性不動產之折舊	21	23	63	63
長期預付租賃款之攤銷	<u>-</u>	<u>284</u>	<u>-</u>	<u>852</u>
合計	<u>\$ 15,637</u>	<u>\$ 12,027</u>	<u>\$ 47,237</u>	<u>\$ 36,210</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 13,923	\$ 10,337	\$ 42,093	\$ 31,285
營業費用	<u>1,714</u>	<u>1,406</u>	<u>5,144</u>	<u>4,073</u>
	<u>\$ 15,637</u>	<u>\$ 11,743</u>	<u>\$ 47,237</u>	<u>\$ 35,358</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ 76	\$ -	\$ 228
營業費用	<u>-</u>	<u>208</u>	<u>-</u>	<u>624</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 284</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 852</u>

### (六) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 1,421	\$ 1,426	\$ 4,057	\$ 4,210
確定福利計畫 (附 註二十)	<u>43</u>	<u>76</u>	<u>127</u>	<u>227</u>
	1,464	1,502	4,184	4,437
薪資、獎金及紅利等	51,919	49,699	154,398	166,872
其他員工福利	<u>9,079</u>	<u>8,591</u>	<u>26,671</u>	<u>26,636</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 62,462</u>	<u>\$ 59,792</u>	<u>\$ 185,253</u>	<u>\$ 197,945</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
依功能別彙總				
營業成本	\$ 49,015	\$ 45,235	\$ 146,986	\$ 155,193
營業費用	<u>13,447</u>	<u>14,557</u>	<u>38,267</u>	<u>42,752</u>
	<u>\$ 62,462</u>	<u>\$ 59,792</u>	<u>\$ 185,253</u>	<u>\$ 197,945</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益，分別以 3%~7%及不高於 4%提撥員工酬勞及董監事酬勞。108 年及 107 年 1 月 1 日及 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞皆為 0 仟元。

年度合併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。

107 年度員工酬勞及董監事酬勞於 108 年 3 月 22 日經董事會決議以現金配發員工酬勞 8,448 仟元及董監事酬勞 2,526 仟元。本公司於 107 年 3 月 22 日舉行董事會，因尚有累積虧損，故無配發 106 年度員工酬勞及董監事酬勞。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 年及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 2,934	\$ 6,888	\$ 19,022	\$ 32,649
外幣兌換損失總額	<u>( 6,988 )</u>	<u>( 12,252 )</u>	<u>( 15,347 )</u>	<u>( 32,443 )</u>
淨(損)益	<u><u>( \$ 4,054 )</u></u>	<u><u>( \$ 5,364 )</u></u>	<u><u>\$ 3,675</u></u>	<u><u>\$ 206</u></u>



## 二六、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用（利益）之主要組成項目

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 858	(\$ 114)	\$ 1,326	\$ -
以前年度之調整	-	( 328)	-	( 328)
未分配盈餘加徵	( 937)	( 328)	6,207	( 328)
遞延所得稅				
本期產生者	( 2,812)	( 10,561)	( 5,458)	( 15,270)
稅率變動	-	-	-	( 6,519)
認列於損益之所得稅 費用（利益）	<u>(\$ 2,891)</u>	<u>(\$ 11,003)</u>	<u>\$ 2,675</u>	<u>(\$ 22,117)</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

### (二) 所得稅核定情形

本公司、宏圓公司及城家公司截至 106 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 二七、每股虧損

用以計算每股虧損之虧損及加權平均股數如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
本期淨損	<u>(\$ 6,427)</u>	<u>(\$ 24,108)</u>	<u>(\$ 25,164)</u>	<u>(\$ 26,020)</u>
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數 (仟股)	<u>48,800</u>	<u>48,800</u>	<u>48,800</u>	<u>48,800</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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。

## 二八、資本風險管理

合併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，規劃合併公司未來期間所需之營運資金。合併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。

## 二九、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併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。

### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

108年9月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 6,933</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,933</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)及 興櫃股票	\$ 28,419	\$ -	\$ -	\$ 28,419
－國內未上市(櫃) 股票	-	-	36,670	36,670
合 計	<u>\$ 28,419</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,670</u>	<u>\$ 65,089</u>

107年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 4,740</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,740</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)及 興櫃股票	\$ 19,998	\$ -	\$ -	\$ 19,998
－國內未上市(櫃) 股票	-	-	35,950	35,950
合 計	<u>\$ 19,998</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,950</u>	<u>\$ 55,948</u>

107年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 5,744	\$ -	\$ -	\$ 5,744
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
—國內上市(櫃)及				
興櫃股票	\$ 20,785	\$ -	\$ -	\$ 20,785
—國內未上市(櫃)				
股票	-	-	35,950	35,950
合 計	\$ 20,785	\$ -	\$ 35,950	\$ 56,735

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

108年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 35,950
認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融資產未實現損益)	-
購 買	720
處分/結清	-
期末餘額	\$ 36,670
與期末所持有資產有關並認列於損益之當 期未實現利益或損失之變動數	\$ -

107年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 33,398
認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融資產未實現損益)	( 833)

(接次頁)

(承前頁)

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 權益工具
購 買	\$ 3,850
處分/結清	( 465)
期末餘額	<u>\$ 35,950</u>
與期末所持有資產有關並認列於損益之當 期未實現利益或損失之變動數	<u>\$ -</u>

### 3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。當長期收入成長率增加、長期稅前營業利潤率增加、加權資金成本率降低或流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

#### (三) 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 6,933	\$ 4,740	\$ 5,744
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	405,076	513,815	595,891
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	65,089	55,948	56,735
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	435,619	531,699	1,026,822

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按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付款項、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）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### （四）財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包權益及債務工具投資、應收款項及應付款項、應付短期票券及銀行借款。合併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合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

##### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併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)）。

合併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

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併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（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）請參閱附註三三。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。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。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 5%時，將使稅前淨損減少之

金額；當功能性貨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。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 10,132 (i)	\$ 10,288 (i)	(\$ 384) (ii)	\$ 762 (ii)

(i) 主要源自於合併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) 主要源自於合併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。

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日兩期對美元匯率之敏感度下降，主要因以美元計價之其他金融資產減少所致；兩期對人民幣匯率之敏感度，主要因期末人民幣之應付帳款增加所致。

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併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。合併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。

合併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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 58,624	\$ 226,476	\$ 208,296
— 金融負債	99,670	123,185	130,466
具現金流量利率風險			
— 金融資產	103,333	93,857	132,083
— 金融負債	173,292	250,502	743,093

### 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。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。合併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，合併公司 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將增加／減少 525 仟元，主因為合併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，合併公司 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將增加／減少 4,583 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款與變動利率借款之淨部位。

合併公司於本期對利率之敏感度下降，主係因變動利率之銀行借款減少所致。

### (3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司指派特定團隊監督價格風險並評估何時須增加被避風險之避險部位。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之變動而增加／減少 651 仟元及 567 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

為減輕信用風險，合併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，合併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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併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，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。108年及107年1月1日至9月30日之任何時間，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

合併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，以確保合併公司具有充足之財務彈性。

### 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。

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。



108年9月30日

	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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 183,545	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	9,341	9,234	34,800	107,300
浮動利率工具	23,559	145,273	6,301	3,938
固定利率工具	45,811	54,342	1,690	-
	<u>\$ 262,255</u>	<u>\$ 208,849</u>	<u>\$ 42,791</u>	<u>\$ 111,238</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 18,575</u>	<u>\$ 69,600</u>	<u>\$ 72,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107年12月31日

	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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 178,698	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	134,946	107,120	6,301	6,301
固定利率工具	41,908	75,790	9,332	-
	<u>\$ 355,552</u>	<u>\$ 182,910</u>	<u>\$ 15,633</u>	<u>\$ 6,301</u>

107年9月30日

	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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 175,007	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	542,016	133,999	20,485	57,359
固定利率工具	113,729	5,607	12,096	-
	<u>\$ 830,752</u>	<u>\$ 139,606</u>	<u>\$ 32,581</u>	<u>\$ 57,359</u>

三十、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損，於合併時全數已予銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
宏來興企業股份有限公司	其他關係人（本公司董事長為該公司董事）

## (二) 營業交易

關 係 人 名 稱	租	賃	收	入
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
宏來興企業股份有限 公司	\$ 303	\$ 371	\$ 1,000	\$ 1,114

租金係按當地一般租金行情議定，並以匯款方式按月收取租金。

## (三) 主要管理階層薪酬

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,025	\$ 2,375	\$ 8,821	\$ 7,819
退職後福利	104	102	291	296
	<u>\$ 4,129</u>	<u>\$ 2,477</u>	<u>\$ 9,112</u>	<u>\$ 8,115</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。

### 三一、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
質押定期存款及活期存款 (帳列其他金融資產—流 動)	\$ 23,905	\$ 58,657	\$ 164,469
土 地	33,435	33,435	114,674
建 築 物	41,146	45,259	81,008
投資性不動產	33,708	33,770	33,791
使用權資產	27,155	-	-
預付租賃款	-	28,057	28,137
存出保證金(帳列其他非流 動資產)	2,500	2,500	2,500
	<u>\$ 161,849</u>	<u>\$ 201,678</u>	<u>\$ 424,579</u>

### 三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
宏大中國	\$ 93,060	\$ 122,880	\$ 143,491
MIC	-	-	30,530
	<u>\$ 93,060</u>	<u>\$ 122,880</u>	<u>\$ 174,021</u>

上述對 MIC 之背書保證，係 MIC CO., LTD 向 CHAILEASE FINANCE (B.V.I.) CO., LTD.之借款，由本公司與 MIC 董事長洪寶川先生同為連帶保證人。

### 三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

108 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 11,307      31.3091 (美元：新台幣)	\$ 354,003
美 元	1,007      7.0651 (美元：人民幣)	31,163
港 幣	132      3.9590 (港幣：新台幣)	522
日 圓	6,898      0.2895 (日圓：新台幣)	1,997
人 民 幣	544      4.4030 (人民幣：新台幣)	2,396
		\$ 390,081
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	68      31.0443 (美元：新台幣)	\$ 2,107
美 元	5,859      7.0280 (美元：人民幣)	180,428
港 幣	4,156      3.9478 (港幣：新台幣)	16
人 民 幣	2,263      4.4485 (人民幣：新台幣)	10,068
		\$ 192,619

107 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 8,538      30.5308 (美元：新台幣)	\$ 260,661
美 元	440      6.7918 (美元：人民幣)	13,351
港 幣	331      3.9240 (港幣：新台幣)	1,297
日 圓	28,880      0.2689 (日圓：新台幣)	7,767
人 民 幣	2,616      4.4729 (人民幣：新台幣)	11,703
		\$ 294,779

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	46	30.8010	(美元：新台幣)	\$		1,424	
美元		5,530	6.9257	(美元：人民幣)			171,200	
港幣		234	3.9193	(港幣：新台幣)			918	
人民幣		202	4.4518	(人民幣：新台幣)			899	
							<u>\$ 174,441</u>	

107年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	12,145	30.5101	(美元：新台幣)	\$		370,543	
美元		714	6.8213	(美元：人民幣)			21,604	
港幣		682	3.8870	(港幣：新台幣)			2,649	
日圓		34,170	0.2715	(日圓：新台幣)			9,278	
人民幣		3,812	4.5983	(人民幣：新台幣)			17,527	
							<u>\$ 421,601</u>	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		32	30.7349	(美元：新台幣)	\$		983	
美元		6,114	6.8347	(美元：人民幣)			185,413	
港幣		7	3.8934	(港幣：新台幣)			29	
人民幣		509	4.4820	(人民幣：新台幣)			2,280	
							<u>\$ 188,705</u>	

合併公司主要承擔美元及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

功能性貨幣	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 205	1 (新台幣：新台幣)	\$ 848
人民幣	4.5463 (人民幣：新台幣)	( <u>4,259</u> )	4.4621 (人民幣：新台幣)	( <u>6,212</u> )
		<u>(\$ 4,054)</u>		<u>(\$ 5,364)</u>

功能性貨幣	108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 8,048	1 (新台幣：新台幣)	\$ 8,199
人民幣	4.5633 (人民幣：新台幣)	( <u>4,733</u> )	4.50504 (人民幣：新台幣)	( <u>7,993</u> )
		<u>\$ 3,675</u>		<u>\$ 206</u>

#### 三四、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、關聯企業及合資權益部分)(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(四)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表七)
11. 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、及七)

- (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。

### 三五、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於依營運地區。於108年及107年1月1日至9月30日，合併公司之應報導部門為台灣地區部門、大陸地區部門及其他部門，台灣地區部門及大陸地區部門主要業務皆為經營拉鍊及其零配件之製造加工及買賣業務，其他部門主要業務為專業投資。應報導部門之會計政策皆與附註四所述之重大會計政策之彙總說明相同。

#### (一) 部門收入與營運結果

合併公司應報導部門之收入與營運結果如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
台灣地區部門	\$ 390,326	\$ 385,317	(\$ 8,472)	(\$ 29,227)
大陸地區部門	385,773	414,755	( 12,506)	( 7,379)
其他部門	-	-	( 2,103)	( 2,044)
繼續營業單位總額	776,099	800,072		
部門間交易銷除	( 52,862)	( 49,994)		
合 計	<u>\$ 723,237</u>	<u>\$ 750,078</u>		
營業外收入及支出			( 8)	( 9,487)
稅前淨損			<u>(\$ 23,089)</u>	<u>(\$ 48,137)</u>

以上報導之收入包含與外部客戶及部門間交易所產生。

部門損益係指各個部門營運損益，不包含其他收入、其他利益及損失、財務成本及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產及負債

合併公司資產及負債資訊未定期提供給主要營運決策者，故所有資產及負債均未分攤至應報導部門。

宏大陸建設股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：美金 / 新台幣千元

附表一

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	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)	業務往來金額	有短期融通資金之必要之原因	貸與對象	保價	擔保名稱	對個別對象資金貸與額	資金限額	與債權
					美金	新台幣	美金	新台幣	美金	新台幣										
0	宏大陸建設股份有限公司	MAX INVESTMENT CONSULTING CO., LTD. 宏大陸建設(中國)有限公司	其他應收款	是	美金 2,500 新台幣 77,550	美金 2,000 新台幣 62,040	美金 1,234 新台幣 38,267	3.00	2	\$ -	-	新台幣 257,094 (以本公司淨值 40%為限)	新台幣 257,094 (以本公司淨值 40%為限)	新台幣 257,094 (以本公司淨值 40%為限)	新台幣 257,094 (以本公司淨值 40%為限)	-	-	-	-	-
0	宏大陸建設股份有限公司	宏大陸建設(中國)有限公司	其他應收款	是	美金 5,200 新台幣 161,304	美金 5,200 新台幣 161,304	美金 4,700 新台幣 145,794	4.20	2	-	-	-	新台幣 257,094 (以本公司淨值 40%為限)	新台幣 257,094 (以本公司淨值 40%為限)	新台幣 257,094 (以本公司淨值 40%為限)	-	-	-	-	-
1	MAX INVESTMENT CONSULTING G CO., LTD.	宏大陸建設(中國)有限公司	其他應收款	是	美金 1,000 新台幣 31,020	美金 - 新台幣 -	美金 - 新台幣 -	4.20	2	-	-	-	新台幣 19,480 (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 19,480 (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 19,480 (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)	-	-	-	-	-
2	宏團投資股份有限公司	城家建設股份有限公司	其他應收款	是	美金 3,000 新台幣 3,000	美金 3,000 新台幣 3,000	美金 2,300 新台幣 2,300	2.00	2	-	-	-	新台幣 19,480 (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 19,480 (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 19,480 (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：本表相關交易業已調整沖銷。



宏六拉鍊股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：美金／新台幣仟元

編號	背書公司名稱	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	期保額	未證餘額	書額	實際動支金額	以財產擔保之背書金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書高限	證額	屬母子公司對背書	屬子公司對背書	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司	名稱	關係	關係														
0	宏六拉鍊股份有限公司	宏六拉鍊(中國)有限公司	宏六拉鍊(中國)有限公司	本公司經由子公司MAX INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD轉投資之孫公司	MAX INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD轉投資之孫公司	\$ 289,230 (以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報告淨值45%)	美金 4,000 新台幣 124,080 (註)	美金 3,000 新台幣 93,060 (註)	美金 3,000 新台幣 93,060 (註)	美金 1,000 新台幣 31,020 (註)	\$ 6,177	14.48%	\$ 642,734 (以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報告淨值之100%)	Y	N	Y			

註：換算匯率係採用 108 年 9 月 30 日台灣銀行即期買入匯率。

宏大拉鍊股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 9 月 30 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		註備
							期末	價值	
宏大拉鍊股份有限公司	股票 松翰科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	150,000	\$ 8,648	-	\$ 5,040		
"	正達國際光電股份有限公司	"	"	51,883	6,087	-	573		
"	展旺生命科技股份有限公司	"	"	100,352	3,105	-	2,057		
"	金洲海洋科技股份有限公司	"	"	100,000	3,788	-	3,440		
"	特力股份有限公司	"	"	160,000	3,554	-	3,440		
"	台灣苯乙烯工業股份有限公司	"	"	350,000	8,475	-	7,613		
	減：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整				(11,494)				
	基金受益憑證 群益全民安穩樂退組合基金 A	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	70,000	\$ 2,174		\$ 2,171		
"	凱基收益成長多重資產基金 A 美元	"	"	30,000	938		929		
"	施羅德 2023 到期亞洲新興債券基金	"	"	30,000	938		925		
	加：透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整				(25)				
	股票 光洋應用材料科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	73,508	\$ 4,025		\$ 4,025		
宏圓投資股份有限公司	佳能企業股份有限公司	"	"	33,992	2,244	-	571		
"	科風股份有限公司	"	"	255,540	7,586	-	716		
"	宏全國際股份有限公司	"	"	11,539	729	-	638		
"	昇陽建設企業股份有限公司	"	"	25,000	675	-	355		
"	森寶開發股份有限公司	"	"	15,000	308	-	131		

( 接次頁 )

(承前頁)

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 股	數 帳 面 金 額			持 股 比 例 (%)	公 九 價 值		備 註
					數	帳	面		金	額	
宏圖投資股份有限公司	寶島光學科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	16,000	\$	1,449	-	\$	1,019		
"	立凱電能科技股份有限公司	"	"	12,295		414	-		181		
"	聯合骨科器材股份有限公司	"	"	20,003		1,465	-		914		
	減：透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產評價調整					(11,973)					
	基金受益憑證				\$	6,256		\$	6,256		
"	復華中國新經濟平衡基金	"	透過損益按公允價值衡量之金 融資產—流動	160,000	\$	1,600	-	\$	1,600		
"	兆豐國際投信中國內需A股基金	"	"	30,000		302			302		
"	富蘭克林華美新興國家固定收益基金	"	"	100,000		1,006			1,006		
宏德拉股份有限公司	股票 美商吉的堡教育集團	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	86,788	\$	3,437	0.27	\$			
	減：透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產評價調整					(3,437)					
	股票				\$			\$			
宏圖投資股份有限公司	科勝能源科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	3,000,000	\$	30,000	6.98	\$	7,500		
"	瑞光生醫科技股份有限公司	"	"	195,000		5,320	1.19		5,320		
"	豐新創業投資股份有限公司	"	"	2,000,000		20,000	3.17		20,000		
"	台通科技股份有限公司	"	"	50,000		3,850	1.04		3,850		
	減：透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產評價調整					59,170					
						(22,500)					
					\$	36,670		\$	36,670		

註：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及附表六。

宏德拉鍊股份有限公司及子公司

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 108 年 9 月 30 日

單位：外幣 / 新台幣千元

附表四

帳列應收款項之公司	交易對象	對易對象	關係人	應收關係人款項	應收關係人餘額	人週轉	逾季金	逾期應收金額	應收關係人款項式期	應收後收	關係人款項金額	提列帳額	備抵金額
宏德拉鍊股份有限公司	宏德拉鍊(中國)有限公司	宏德拉鍊(中國)有限公司	本公司之孫公司	應收關係人款項 人民幣 319 美金 4,787 新台幣 149,896 (註 1 及 2)	2.78 (註 3)	\$	-	人民幣 304 美金 520 新台幣 17,473					

註 1：換算匯率係採用 108 年 9 月 30 日台灣銀行之即期匯率。

註 2：係本公司銷售及資金貸與宏德拉鍊(中國)有限公司所產生，包含應收帳款 1,409 仟元及其他應收款 148,487 仟元。

註 3：係依屬銷售產生之應收帳款週轉率計算。

宏大拉鍊股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：美金／新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始投	資	金	額	期	末	持	有		本	投	公	司	本	期	認	列	之	備	註		
												額	面												額	益
宏大拉鍊股份有限公司	MAX INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD.	薩摩亞群島	專業投資	美金：10,024 新台幣：310,644 (註1)	美金：10,024 新台幣：310,644 (註1)	美金：820 新台幣：25,375	100.00	9,490,000	100.00	美金：820 新台幣：25,375	美金：27,361 新台幣：(27,361)	美金：820 新台幣：25,375	美金：820 新台幣：25,375	美金：820 新台幣：25,375	美金：820 新台幣：25,375	美金：820 新台幣：25,375	美金：820 新台幣：25,375	美金：820 新台幣：25,375	美金：820 新台幣：25,375	美金：820 新台幣：25,375	美金：820 新台幣：25,375	美金：820 新台幣：25,375	美金：820 新台幣：25,375	美金：820 新台幣：25,375	美金：820 新台幣：25,375	美金：820 新台幣：25,375
"	宏圓投資股份有限公司	中華民國	專業投資	美金：9,144 新台幣：283,373 (註1)	美金：9,144 新台幣：283,373 (註1)	美金：621 新台幣：19,237	100.00	8,600,000	100.00	美金：621 新台幣：19,237	美金：1,854 新台幣：(1,854)	美金：621 新台幣：19,237	美金：621 新台幣：19,237	美金：621 新台幣：19,237	美金：621 新台幣：19,237	美金：621 新台幣：19,237	美金：621 新台幣：19,237	美金：621 新台幣：19,237	美金：621 新台幣：19,237	美金：621 新台幣：19,237	美金：621 新台幣：19,237	美金：621 新台幣：19,237	美金：621 新台幣：19,237	美金：621 新台幣：19,237	美金：621 新台幣：19,237	美金：621 新台幣：19,237
MAX INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD.	MAX INVESTMENT CONSULTING CO., LTD.	英屬維京群島	專業投資	美金：880 新台幣：27,271 (註1)	美金：880 新台幣：27,271 (註1)	美金：212 新台幣：6,559	100.00	880,000	100.00	美金：212 新台幣：6,559	美金：1,106 新台幣：(1,106)	美金：212 新台幣：6,559	美金：212 新台幣：6,559	美金：212 新台幣：6,559	美金：212 新台幣：6,559	美金：212 新台幣：6,559	美金：212 新台幣：6,559	美金：212 新台幣：6,559	美金：212 新台幣：6,559	美金：212 新台幣：6,559	美金：212 新台幣：6,559	美金：212 新台幣：6,559	美金：212 新台幣：6,559	美金：212 新台幣：6,559	美金：212 新台幣：6,559	美金：212 新台幣：6,559
"	MAX INTERNATIONAL TRADING CO., LTD.	薩摩亞群島	進出口貿易	美金：880 新台幣：27,271 (註1)	美金：880 新台幣：27,271 (註1)	美金：212 新台幣：6,559	100.00	880,000	100.00	美金：212 新台幣：6,559	美金：1,106 新台幣：(1,106)	美金：212 新台幣：6,559	美金：212 新台幣：6,559	美金：212 新台幣：6,559	美金：212 新台幣：6,559	美金：212 新台幣：6,559	美金：212 新台幣：6,559	美金：212 新台幣：6,559	美金：212 新台幣：6,559	美金：212 新台幣：6,559	美金：212 新台幣：6,559	美金：212 新台幣：6,559	美金：212 新台幣：6,559	美金：212 新台幣：6,559	美金：212 新台幣：6,559	美金：212 新台幣：6,559
宏圓投資股份有限公司	城家建設股份有限公司	中華民國	住宅及大樓開發租賃	美金：21,000 新台幣：21,000	美金：21,000 新台幣：21,000	美金：326 新台幣：(326)	100.00	100,000	100.00	美金：326 新台幣：(326)	美金：136 新台幣：(136)	美金：326 新台幣：(326)	美金：326 新台幣：(326)	美金：326 新台幣：(326)	美金：326 新台幣：(326)	美金：326 新台幣：(326)	美金：326 新台幣：(326)	美金：326 新台幣：(326)	美金：326 新台幣：(326)	美金：326 新台幣：(326)	美金：326 新台幣：(326)	美金：326 新台幣：(326)	美金：326 新台幣：(326)	美金：326 新台幣：(326)	美金：326 新台幣：(326)	美金：326 新台幣：(326)

註1：換算匯率係採用 108 年 9 月 30 日台灣銀行即期買入匯率。

註2：大陸主要投資公司相關資訊請參閱附表六。

註3：本表相關交易業已調整沖銷。

宏大陸拉練股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：美金／新台幣千元

附表六

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本自台灣匯出金額	初期匯出金額	本期匯出或收回投資金額		本自台灣匯出金額	本自台灣匯出金額	被投資公司損益	本公司直接或間接持股比例(%)	本期認損	期末面額	投資額已匯回投資收益	止本期收益	註
						匯出	收回									
宏大陸(中國)有限公司	1. 係經營尼龍拉練、塑膠拉練、金屬拉練、拉頭及其配件之生產業務。 2. 影響擴大大銷能力,以增加本公司之營收。	訂為美金 10,500 千元	透過第三地區投資設立薩摩亞群島 MAX INTERNATIONAL CO., LTD., 再投資英屬維京群島 MAX INVESTMENT CONSULTING CO., LTD., 間接對大陸投資。	美金 9,144 新台幣 283,373 (註1)	美金 9,144 新台幣 283,373 (註1)	\$ -	\$ -	美金 9,144 新台幣 283,373 (註1)	美金 9,144 新台幣 283,373 (註1)	(新台幣 24,398)	100	(新台幣 24,398) (註3)	美金 1,201 新台幣 37,205	\$ -	-	

本期大陸	本期自台灣匯出金額	本期自台灣匯出金額	本期自台灣匯出金額	本期自台灣匯出金額	本期自台灣匯出金額	本期自台灣匯出金額	本期自台灣匯出金額	本期自台灣匯出金額	本期自台灣匯出金額
美金 9,144	美金 9,144	美金 9,144	美金 9,144	美金 9,144	美金 9,144	美金 9,144	美金 9,144	美金 9,144	美金 9,144
新台幣 283,373	新台幣 283,373	新台幣 283,373	新台幣 283,373	新台幣 283,373	新台幣 283,373	新台幣 283,373	新台幣 283,373	新台幣 283,373	新台幣 283,373
									385,640

註 1：換算匯率係採用 108 年 9 月 30 日台灣銀行即期買入匯率。  
 註 2：本公司間接投資大陸係透過 MAX INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD. 進行。  
 註 3：投資損益係以同期經會計師核閱之財務報表認列。

宏大陸鍊股份有限公司及子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易事項  
 民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號	交易對象名稱	交易對象	與交易對象之關係	交易科目		往來		來情	
				科目	金額	金額	條件	佔合併總資產之比率%	或營業收之比率%
0	宏大陸鍊股份有限公司	MAX INVESTMENT CONSULTING CO., LTD.	母子公司	利息收入	\$ 1,176	無重大差異	0.16%		
"	"	"	"	其他應收款	38,703	"	3.04%		
"	"	"	"	進貨淨額	10,983	"	1.52%		
"	"	"	"	應付帳款	2,105	"	0.17%		
"	"	"	"	銷貨收入淨額	11,368	"	1.57%		
"	"	"	"	利息收入	3,253	"	0.45%		
"	"	"	"	進貨淨額	20,755	"	2.87%		
"	"	"	"	應收帳款	1,409	收款期間較長	0.11%		
"	"	"	"	其他應收款	148,487	無重大差異	11.65%		
"	"	"	"	應付帳款	7,721	"	0.61%		
1	MAX INVESTMENT CONSULTING CO., LTD.	宏大陸鍊(中國)有限公司	母子公司	利息收入	456	"	0.06%		
2	MAX INTERNATIONAL TRADING CO., LTD.	宏大陸鍊(中國)有限公司	子公司	進貨淨額	9,756	無重大差異	1.35%		
"	"	"	"	應收帳款	2,028	收款期間較長	0.16%		

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：交易往來金額佔合併總營業收入或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期未累積金額佔合併總營業收入之方式計算。

註 3：上表列示之所有交易均編製合併財務報表時業已沖銷。