

宏大拉鍊股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國 109 及 108 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 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28		五
(六) 重要會計項目之說明	28~55		六~二八
(七) 關係人交易	55~56		二九
(八) 質抵押之資產	56		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56		三一
(十) 其 他	57~58		三二
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	58、61~64		三三
2. 轉投資事業相關資訊	58、65		三三
3. 大陸投資資訊	58~59、66~67		三三
4. 主要股東資訊	59、68		三三
(十二) 部門資訊	59~60		三四

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：宏大拉鍊股份有限公司



負責人：鍾 富 瑋



中 華 民 國 110 年 3 月 11 日

會計師查核報告

宏大拉鍊股份有限公司 公鑒：

查核意見

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 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達宏大集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 109 年度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執行查核工作；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與宏大集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對查核宏大拉鍊股份有限公司民國 109 年度合併財務報表最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對宏大集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨真實性

宏大集團收入來源主要為拉鍊產品之銷售，受市場競爭之影響，經分析特定客戶之銷售成長率相較整體銷售趨勢呈現重大成長，故將來自該等客戶銷貨收入之真實性列為關鍵查核事項，相關會計政策請參閱合併財務報表附註四（十一）。

針對此重要事項，本會計師瞭解及測試上述特定客戶收入相關內部控制制度設計及執行之有效性，並執行上述特定客戶 109 年度銷貨交易之證實性測試，其程序包含選取適當樣本，檢視內外部相關文件，以確認銷貨交易之真實性。

其他事項

宏大拉鍊股份有限公司業已編製民國 109 及 108 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估宏大集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算宏大集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

宏大集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對宏大集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使宏大集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎，惟未來事件或情況可能導致宏大集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於宏大集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定宏大集團民國 109 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 水 恩

劉水恩



會計師 莊 文 源

莊文源



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 1090347472 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 2 3 日

宏大建設股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日			108年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	116,834	10	\$	170,107	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)		3,672	-		6,605	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註八)		14,445	1		22,813	2
1150	應收票據淨額 (附註九)		10,903	1		9,826	1
1170	應收帳款淨額 (附註九)		136,028	12		156,591	13
1200	其他應收款淨額 (附註九)		9,254	1		3,181	-
1220	本期所得稅資產		16	-		624	-
130X	存貨 (附註十)		209,977	19		234,150	19
1421	預付款項		17,822	2		18,878	2
1476	其他金融資產—流動 (附註十六及三十)		67,822	6		24,310	2
1479	其他流動資產 (附註十七)		372	-		674	-
11XX	流動資產總計		<u>587,145</u>	<u>52</u>		<u>647,759</u>	<u>53</u>
	非流動資產						
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)		32,820	3		36,670	3
1550	採用權益法之投資 (附註十二)		6,716	-		-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及三十)		200,915	18		231,583	19
1755	使用權資產 (附註十四及三十)		157,981	14		167,363	14
1760	投資性不動產 (附註十五及三十)		52,991	5		53,075	4
1840	遞延所得稅資產 (附註二五)		80,351	7		71,263	6
1990	其他非流動資產 (附註十七及三十)		11,225	1		10,788	1
15XX	非流動資產總計		<u>542,999</u>	<u>48</u>		<u>570,742</u>	<u>47</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 1,130,144</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,218,501</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十八)	\$	265,121	23	\$	254,736	21
2150	應付票據		12,464	1		9,900	1
2170	應付帳款		88,533	8		109,681	9
2219	其他應付款 (附註十九及二三)		31,693	3		41,497	3
2230	本期所得稅負債		-	-		4,190	-
2280	租賃負債—流動 (附註十四)		18,005	2		15,505	1
2320	一年內到期之長期借款 (附註十八)		3,406	-		11,710	1
2399	其他流動負債 (附註二二)		5,227	1		4,967	1
21XX	流動負債總計		<u>424,449</u>	<u>38</u>		<u>452,186</u>	<u>37</u>
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十八)		6,161	1		9,576	1
2570	遞延所得稅負債 (附註二五)		53	-		-	-
2580	租賃負債—非流動 (附註十四)		117,878	10		127,150	10
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註二十)		12,400	1		17,518	2
25XX	非流動負債總計		<u>136,492</u>	<u>12</u>		<u>154,244</u>	<u>13</u>
2XXX	負債總計		<u>560,941</u>	<u>50</u>		<u>606,430</u>	<u>50</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二一及二七)						
	股 本						
3110	普通股		488,000	43		488,000	40
3200	資本公積		3,778	-		3,778	-
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		26,370	2		26,370	2
3320	特別盈餘公積		65,176	6		65,176	6
3350	未分配盈餘		33,061	3		85,575	7
3300	保留盈餘總計		<u>124,607</u>	<u>11</u>		<u>177,121</u>	<u>15</u>
3400	其他權益	(47,182)	(4)	(56,828)	(5)
3XXX	權益總計		<u>569,203</u>	<u>50</u>		<u>612,071</u>	<u>50</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 1,130,144</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,218,501</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鍾富璋



經理人：蔡焜煌



會計主管：謝青峰



宏大拉鍊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼	109年度		108年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入淨額（附註二二、二九及三四）			
4100	\$ 791,792	99	\$ 894,903	100
4600	7,004	1	-	-
4800	1,030	-	1,303	-
4000	<u>799,826</u>	<u>100</u>	<u>896,206</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註十、二十及二三）			
5110	(724,320)	(91)	(817,361)	(91)
5800	(156)	-	(167)	-
5000	<u>(724,476)</u>	<u>(91)</u>	<u>(817,528)</u>	<u>(91)</u>
5900	75,350	9	78,678	9
6000	營業費用（附註二十、二三及二九）			
	(123,680)	(15)	(118,341)	(13)
6900	<u>(48,330)</u>	<u>(6)</u>	<u>(39,663)</u>	<u>(4)</u>
	營業外收入及支出（附註十二、二三及二六）			
7100	479	-	3,211	-
7010	13,180	2	5,563	1
7020	(13,793)	(2)	(8,464)	(1)
7050	(11,792)	(2)	(13,857)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益			
	(784)	-	-	-
7000	<u>(12,710)</u>	<u>(2)</u>	<u>(13,547)</u>	<u>(2)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 61,040)	(8)	(\$ 53,210)	(6)
7950	所得稅利益 (附註二四)	12,345	2	1,542	-
8200	本期淨損	(48,695)	(6)	(51,668)	(6)
	其他綜合損益 (附註二十、 二一及二四)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	1,015	-	(4,111)	-
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	2,184	1	6,854	1
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	(203)	-	822	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	2,831	-	(844)	-
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額) 合計	5,827	1	2,721	1
8500	本期綜合損益總額	(\$ 42,868)	(5)	(\$ 48,947)	(5)
	每股虧損 (附註二五)				
9710	基 本	(\$ 1.00)		(\$ 1.06)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鍾富璋



經理人：蔡焜煌



會計主管：謝青峰





宏 大 拉 鍊 有 限 公 司 及 子 公 司

合 併 報 告

民國 109 年 度 及 108 年 度 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	股 數 (仟 股)	本 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	餘 計	其 他 權 益 項 目				權 益 總 計
							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	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	匯 率 變 動 影 響	其 他	
A1	48,800	\$ 488,000	\$ 3,778	\$ -	\$ 263,696	\$ 263,696	(\$ 7,688)	(\$ 57,488)	(\$ 65,176)	\$ 690,298	
B1	-	-	-	26,370	(26,370)	-	-	-	-	-	
B3	-	-	-	-	(65,176)	-	-	-	-	-	
B5	-	-	-	-	(29,280)	(29,280)	-	-	-	(29,280)	
	-	-	-	26,370	(120,826)	(29,280)	-	-	-	(29,280)	
D1	-	-	-	-	(51,668)	(51,668)	-	-	-	(51,668)	
D3	-	-	-	-	(3,289)	(3,289)	(844)	6,854	6,010	2,721	
D5	-	-	-	-	(54,957)	(54,957)	(844)	6,854	6,010	(48,947)	
Q1	-	-	-	-	(2,338)	(2,338)	-	2,338	-	-	
Z1	48,800	488,000	3,778	26,370	85,575	177,121	(8,532)	(48,296)	(56,828)	612,071	
D1	-	-	-	-	(48,695)	(48,695)	-	-	-	(48,695)	
D3	-	-	-	-	812	812	2,831	2,184	5,015	5,827	
D5	-	-	-	-	(47,883)	(47,883)	2,831	2,184	5,015	(42,868)	
Q1	-	-	-	-	(4,631)	(4,631)	-	4,631	-	-	
Z1	48,800	\$ 488,000	\$ 3,778	\$ 26,370	\$ 33,061	\$ 124,607	(\$ 5,701)	(\$ 41,481)	(\$ 47,182)	\$ 569,203	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：鍾雷璋



經理人：蔡焜煌



會計主管：謝青峰

宏大拉鍊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 61,040)	(\$ 53,210)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	56,196	60,870
A20200	攤銷費用	442	74
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	7,832	(332)
A20900	財務成本	11,792	13,857
A21200	利息收入	(479)	(3,211)
A21300	股利收入	(867)	(1,960)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益	784	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失	-	4,452
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(371)	(135)
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	6,584	(2,124)
A29900	其他項目	559	495
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	3,304	(1,730)
A31130	應收票據	(1,078)	(969)
A31150	應收帳款	66,847	16,160
A31180	其他應收款	(647)	(484)
A31200	存 貨	23,814	12,140
A31240	其他流動資產	1,359	897
A32130	應付票據	2,565	(768)
A32150	應付帳款	(70,378)	(4,207)
A32180	其他應付款項	(1,517)	(17,788)
A32230	其他流動負債	259	(708)
A32240	淨確定福利負債	(4,104)	(4,531)
A33000	營運產生之現金流入	41,856	16,788
A33100	收取之利息	479	3,211
A33200	收取之股利	867	1,960

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
A33300	支付之利息	(\$ 14,629)	(\$ 12,161)
A33500	(支付) 退還之所得稅	(474)	1,141
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>28,099</u>	<u>10,939</u>
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	(5,967)	(30,459)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	14,944	33,778
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	13,932
B01800	取得關聯企業	(7,500)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(10,771)	(6,627)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	16
B04500	取得購置無形資產	-	(2,210)
B03800	存出保證金增加	(1,995)	(313)
B06600	其他金融資產(增加)減少	(44,632)	34,347
B07100	預付設備款減少(增加)	<u>210</u>	(872)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(55,711)</u>	<u>41,592</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	6,713	(74,034)
C01700	償還長期借款	(14,081)	(14,081)
C04020	租賃本金償還	(16,059)	(15,614)
C04500	支付現金股利	-	(29,280)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(23,427)</u>	<u>(133,009)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(2,234)</u>	<u>(123)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨減少	(53,273)	(80,601)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>170,107</u>	<u>250,708</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 116,834</u>	<u>\$ 170,107</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鍾富璋



經理人：蔡焜煌



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 109 年及 108 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。

本合併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

本合併財務報告於 110 年 3 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」)

適用修正後之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

- (二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

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。

(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>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約 - 履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之

權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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。

四、重大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 IFRSs 編製。

(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) 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），以及
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) 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，含結構型個體）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，參閱附註十一「子公司」附註，暨附註三三之附表四及附表五。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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，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。

(六) 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。

(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、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎對每一重大部分單獨提列折舊。合併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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(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。

自有之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。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及合約成本相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產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，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係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，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

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合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款及其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款、應收租賃款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 365 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投

資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

合併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。

合併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

合併公司之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(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

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品之銷售

商品銷貨收入來自拉鍊產品之銷售。產品依合約於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十二) 租 賃

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。

(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) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

合併公司所取得低於市場利率之政府貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額，係認列為政府補助。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵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計算。資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，其產生之暫時性差異不認列為遞延所得稅資產及負債。

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有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

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，惟合併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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，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。

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合併公司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. 本年度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

合併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。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 所得稅

109年及108年12月31日與可減除之暫時性差異有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為80,351仟元及71,263仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於109年及108年12月31日止分別尚有43,837仟元及36,296仟元並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

六、現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金	\$ 447	\$ 753
支票存款	2,470	1,086
活期存款	70,951	57,697
外幣存款	42,966	57,698

(接次頁)

(承前頁)

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	\$ <u> -</u>	\$ <u>52,873</u>
	<u>\$116,834</u>	<u>\$170,107</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
活期存款	0.04%~0.3%	0.05%~0.3%
外幣存款	0.001%~0.2%	0.001%~0.35%
定期存款	0.1%~0.5%	2.04%~2.15%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31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>3,672</u>	\$ <u>6,605</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
國內投資		
上市（櫃）及興櫃股票	\$ <u>14,445</u>	\$ <u>22,813</u>
<u>非 流 動</u>		
國內投資		
未上市（櫃）股票	\$ <u>32,820</u>	\$ <u>36,670</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109及108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14,944仟元及33,778仟元出售部分普通股，相關其他權益

一 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益(4,631)仟元及(2,338)仟元則轉入保留盈餘。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應收票據(因營業而發生)</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 11,058	\$ 9,980
減：備抵損失	(155)	(154)
	<u>\$ 10,903</u>	<u>\$ 9,826</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$147,310	\$164,927
減：備抵損失	(11,282)	(8,336)
	<u>\$136,028</u>	<u>\$156,591</u>
<u>其他應收款</u>		
應收處分投資價款	\$ 5,426	\$ -
應收退稅款—營業稅	603	1,012
其 他	<u>3,225</u>	<u>2,169</u>
	<u>\$ 9,254</u>	<u>\$ 3,181</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或債款已逾期超過一年，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：

109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	4.52%	7.99%	13.56%	19.64%	41.64%	100%	
總帳面金額	\$112,112	\$ 19,012	\$ 6,410	\$ 1,863	\$ 7,634	\$ 279	\$147,310
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(5,070)	(1,519)	(869)	(366)	(3,179)	(279)	(11,282)
攤銷後成本	<u>\$107,042</u>	<u>\$ 17,493</u>	<u>\$ 5,541</u>	<u>\$ 1,497</u>	<u>\$ 4,455</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$136,028</u>

108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	0.29%	2.06%	6.75%	13.34%	45.27%	100%	
總帳面金額	\$128,296	\$ 18,051	\$ 8,100	\$ 2,613	\$ 2,133	\$ 5,734	\$164,927
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(369)	(372)	(547)	(349)	(965)	(5,734)	(8,336)
攤銷後成本	<u>\$127,927</u>	<u>\$ 17,679</u>	<u>\$ 7,553</u>	<u>\$ 2,264</u>	<u>\$ 1,168</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$156,591</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 8,490	\$ 9,197
加：本年度提列減損損失	6,719	-
減：本年度實際沖銷	(3,913)	-
減：本年度迴轉減損損失	-	(413)
外幣換算差額	141	(294)
年底餘額	<u>\$ 11,437</u>	<u>\$ 8,490</u>

十、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
原 料	\$ 30,701	\$ 37,597
物 料	12,308	13,631
在 製 品	184,355	203,600
製 成 品	24,995	21,347
商 品	5	2
減：備抵存貨跌價損失	(42,387)	(42,027)
	<u>\$209,977</u>	<u>\$234,150</u>

109 及 108 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 724,320 仟元及 817,361 仟元。

109 年度之銷貨成本包括存貨盤損淨額 8,550 仟元及未分攤固定製造費用 4,742 仟元。

108 年度之銷貨成本包括存貨盤損淨額 5,293 仟元、未分攤固定製造費用 5,132 仟元及下腳收入 242 仟元。

十一、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
			109年 12月31日	108年 12月31日	
本公司	MII CO., LTD.	專業投資	100%	100%	—
本公司	宏圓公司	專業投資	100%	100%	—
MII CO., LTD.	MIC CO., LTD.	專業投資	100%	100%	—
"	MIT CO., LTD.	進出口貿易	100%	100%	—
本公司及 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%	(註1)
宏圓公司	城家公司	住宅及大樓開發租售	100%	100%	

(註1) 合併公司原係透過 MIICO.,LTD.轉投資 MICCO.,LTD.間接持有宏大中國公司 100%股權，於 109 年 6 月本公司以債權轉股權方式增加投資宏大中國公司 300 萬美元，致使本公司與 MICCO.,LTD.所持股權分別為 22.22%及 77.78%。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	109年12月31日	108年12月31日
個別不重大之關聯企業	\$ 6,716	\$ -

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	109年12月31日	108年12月31日
合併公司享有之份額		
本期淨損	(\$ 784)	\$ -
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 784)</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 109 年 6 月間取得個別不重大之關聯企業。

十三、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
<u>成 本</u>						
109年1月1日餘額	\$ 33,435	\$ 122,837	\$ 619,237	\$ 17,729	\$ 115,166	\$ 908,404
增 添	-	-	4,742	301	580	5,623
重分類	-	-	156	-	-	156
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>723</u>	<u>11,724</u>	<u>17</u>	<u>1,718</u>	<u>14,182</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 33,435</u>	<u>\$ 123,560</u>	<u>\$ 635,859</u>	<u>\$ 18,047</u>	<u>\$ 117,464</u>	<u>\$ 928,365</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 78,222	\$ 494,062	\$ 16,407	\$ 88,130	\$ 676,821
折舊費用	-	5,237	25,525	799	6,463	38,024
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>505</u>	<u>10,698</u>	<u>16</u>	<u>1,386</u>	<u>12,605</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,964</u>	<u>\$ 530,285</u>	<u>\$ 17,222</u>	<u>\$ 95,979</u>	<u>\$ 727,450</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 33,435</u>	<u>\$ 39,596</u>	<u>\$ 105,574</u>	<u>\$ 825</u>	<u>\$ 21,845</u>	<u>\$ 200,915</u>
<u>成 本</u>						
108年1月1日餘額	\$ 33,435	\$ 126,563	\$ 673,771	\$ 17,773	\$ 125,128	\$ 976,670
增 添	-	137	7,903	-	2,033	10,073
重分類	-	-	117	-	292	409
處 分	-	-	(51,061)	-	(7,806)	(58,867)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>(3,863)</u>	<u>(11,493)</u>	<u>(44)</u>	<u>(4,481)</u>	<u>(19,881)</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 33,435</u>	<u>\$ 122,837</u>	<u>\$ 619,237</u>	<u>\$ 17,729</u>	<u>\$ 115,166</u>	<u>\$ 908,404</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 75,322	\$ 521,177	\$ 14,987	\$ 91,349	\$ 702,835
處 分	-	-	(47,252)	-	(7,147)	(54,399)
重分類	-	-	-	-	-	-
折舊費用	-	5,417	28,377	1,467	7,384	42,645
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>(2,517)</u>	<u>(8,240)</u>	<u>(47)</u>	<u>(3,456)</u>	<u>(14,260)</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,222</u>	<u>\$ 494,062</u>	<u>\$ 16,407</u>	<u>\$ 88,130</u>	<u>\$ 676,821</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 33,435</u>	<u>\$ 44,615</u>	<u>\$ 125,175</u>	<u>\$ 1,322</u>	<u>\$ 27,036</u>	<u>\$ 231,583</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自用不動產、廠房及設備，請參閱附註三十。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 24,435	\$ 26,102
土地及建築物	<u>133,546</u>	<u>141,261</u>
	<u>\$ 157,981</u>	<u>\$ 167,363</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 9,287</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 1,086	\$ 1,134
土地及建築物	<u>17,002</u>	<u>17,008</u>
	<u>\$ 18,088</u>	<u>\$ 18,142</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，請參閱附註三十。

(二) 租賃負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 18,005</u>	<u>\$ 15,505</u>
非流動	<u>\$ 117,878</u>	<u>\$ 127,150</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
土地及建築物	1.87%~2.03%	2.03%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司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

	<u>109年度</u>	<u>109年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 345</u>	<u>\$ 406</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 19,185)</u>	<u>(\$ 19,089)</u>

十五、投資性不動產

	<u>109年度</u>	<u>108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	\$ 2,432	\$ 2,349
處 分	-	-
折舊費用	<u>84</u>	<u>83</u>
12月31日餘額	<u>\$ 2,516</u>	<u>\$ 2,432</u>
12月31日淨額	<u>\$ 52,991</u>	<u>\$ 53,075</u>

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109年及108年12月31日之公允價值分別為56,068仟元及55,066仟元，該公允價值係以非關係人之獨立評價師於109年間及107年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價結果並無重大差異。

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，請參閱附註三十。

十六、其他金融資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
質押活期存款	\$ 9,402	\$ 2,201
質押定期存款	<u>58,420</u>	<u>22,109</u>
	<u>\$ 67,822</u>	<u>\$ 24,310</u>
存款利率區間	0.08%~0.5%	1.7%~2.2%

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註三十。

十七、其他資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
代 付 款	\$ 372	\$ 580
暫 付 款	<u>-</u>	<u>94</u>
	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 674</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金（附註三十）	\$ 8,169	\$ 6,174
催收款項	6,389	12,561
減：備抵損失	(6,389)	(12,561)
無形資產－電腦軟體	1,694	2,136
預付設備款	450	816
其 他	<u>912</u>	<u>1,662</u>
	<u>\$ 11,225</u>	<u>\$ 10,788</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$236,691	\$224,806
<u>信用借款</u>		
銀行借款	<u>28,430</u>	<u>29,930</u>
	<u>\$265,121</u>	<u>\$254,736</u>
<u>利率區間</u>		
擔保借款	1.64%-5.00%	1.75%-5.35%
信用借款	2.80%-4.20%	4.20%-5.32%

(二) 長期借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
彰化商業銀行－內湖分行(1.)	\$ 9,146	\$ 12,080
中租迪和股份有限公司(2.)	<u>421</u>	<u>9,206</u>
小 計	9,567	21,286
減：列為一年內到期部分	(3,406)	(11,710)
長期借款	<u>\$ 6,161</u>	<u>\$ 9,576</u>
<u>利率區間</u>		
銀行借款(1.)	2.11%	2.09%
其他借款(2.)	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（參閱附註三十），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。

十九、其他負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>其他應付款—流動</u>		
應付薪資及獎金	\$ 15,842	\$ 18,720
應付員工酬勞	57	2,405
應付設備款	350	5,800
其他（註）	<u>15,444</u>	<u>14,572</u>
	<u>\$ 31,693</u>	<u>\$ 41,497</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。

二十、退職後福利計畫

（一）確定提撥計畫

合併公司之本公司及城家公司所適用「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

合併公司之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。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% 提撥退休金，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。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其

差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 27,244	\$ 38,510
計畫資產公允價值	(14,844)	(20,992)
淨確定福利負債	<u>\$ 12,400</u>	<u>\$ 17,518</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
108年1月1日餘額	\$ 39,337	(\$ 21,399)	\$ 17,938
服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	442	(274)	168
認列於損益	442	(274)	168
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(780)	(780)
精算損失—人口統計假設 變動	72	-	72
精算損失—財務假設變動	1,637	-	1,637
精算損失—經驗調整	3,182	-	3,182
認列於其他綜合損益	4,891	(780)	4,111
雇主提撥	-	(4,699)	(4,699)
福利支付	(6,160)	6,160	-
108年12月31日餘額	<u>38,510</u>	<u>(20,992)</u>	<u>17,518</u>
服務成本			
利息費用(收入)	289	(174)	115
認列於損益	289	(174)	115
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(669)	(669)
精算損失—人口統計假設 變動	52	-	52
精算損失—財務假設變動	795	-	795
精算利益—經驗調整	(1,193)	-	(1,193)
認列於其他綜合損益	(346)	(669)	(1,015)
雇主提撥	-	(4,218)	(4,218)
福利支付	(11,209)	11,209	-
109年12月31日餘額	<u>\$ 27,244</u>	<u>(\$ 14,844)</u>	<u>\$ 12,400</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.500%	0.750%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 795)	(\$ 1,102)
減少 0.25%	\$ 828	\$ 1,147
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 801	\$ 1,113
減少 0.25%	(\$ 773)	(\$ 1,075)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	109年12月31日	108年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 4,504	\$ 4,600
確定福利義務平均到期期間	11.8 年	11.6 年

二一、權益

(一) 普通股股本

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
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，本公司於 107 年底已彌補虧損，故於 108 年 3 月 22 日經董事會擬議，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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，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%。合併公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三(七)員工酬勞及董事酬勞。

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 109 年 6 月 18 日及 108 年 6 月 21 日舉行股東常會，決議通過 108 年度盈虧撥補案及 107 年度盈餘分配案如下：

	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 26,370
特別盈餘公積	-	65,176
現金股利	-	29,280
每股現金股利 (元)	-	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

	109年度	108年度
年初餘額	(\$ 48,296)	(\$ 57,488)
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	2,184	6,854
處分權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘	4,631	2,338
年底餘額	(\$ 41,481)	(\$ 48,296)

二二、收 入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
客戶合約收入		
拉鍊銷售收入	\$ 791,792	\$ 894,903
勞務收入	7,004	-
租賃收入（附註十四）	<u>1,030</u>	<u>1,303</u>
	<u>\$ 799,826</u>	<u>\$ 896,206</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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年1月1日</u>
應收帳款（附註九）	<u>\$ 136,028</u>	<u>\$ 156,591</u>	<u>\$ 173,180</u>
合約負債（帳列其他流動負債項下）			
商品銷貨	<u>\$ 1,926</u>	<u>\$ 774</u>	<u>\$ 917</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：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$ 774</u>	<u>\$ 917</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三四。

二三、淨 損

(一) 利息收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行存款	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 3,211</u>

(二) 其他收入

	109年度	108年度
政府補助收入	\$ 10,792	\$ -
股利收入	867	1,960
什項收入	<u>1,521</u>	<u>3,603</u>
	<u>\$ 13,180</u>	<u>\$ 5,563</u>

(三) 其他利益及損失

	109年度	108年度
強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益	\$ 371	\$ 135
淨外幣兌換損失	(13,769)	(3,977)
處分不動產、廠房及設備淨 損失	-	(4,452)
其 他	(<u>395</u>)	(<u>170</u>)
	<u>(\$ 13,793)</u>	<u>(\$ 8,464)</u>

(四) 財務成本

	109年度	108年度
借款利息費用	\$ 9,011	\$ 10,788
租賃負債之利息	<u>2,781</u>	<u>3,069</u>
	<u>\$ 11,792</u>	<u>\$ 13,857</u>

(五) 預期信用減損損失 (迴轉利益)

	109年度	108年度
應收款項	\$ 6,719	(\$ 413)
催收款項	<u>1,113</u>	<u>81</u>
	<u>\$ 7,832</u>	<u>(\$ 332)</u>

(六) 折舊及攤銷費用

	109年度	108年度
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 38,024	\$ 42,645
使用權資產之折舊	18,088	18,142
投資性不動產之折舊	84	83
無形資產之攤銷	<u>442</u>	<u>74</u>
合 計	<u>\$ 56,638</u>	<u>\$ 60,944</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 50,235	\$ 54,701
營業費用	<u>5,961</u>	<u>6,169</u>
	<u>\$ 56,196</u>	<u>\$ 60,870</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>442</u>	<u>74</u>
	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 74</u>

(七) 員工福利費用

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
退職後福利(附註二十)		
確定提撥計畫	\$ 6,124	\$ 5,596
確定福利計畫	<u>115</u>	<u>168</u>
	6,239	5,764
薪資、獎金及紅利等	192,183	203,735
其他員工福利	<u>30,904</u>	<u>35,252</u>
員工福利費用合計	<u>\$229,326</u>	<u>\$244,751</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$174,413	\$193,431
營業費用	<u>54,913</u>	<u>51,320</u>
	<u>\$229,326</u>	<u>\$244,751</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依公司章程規定係以當年度扣除分派員工及董酬勞前之稅前利益，彌補尚有累積虧損後，分別以3%~7%及不高於4%提撥員工酬勞及董事酬勞。109及108年度因營運虧損，估列之員工酬勞及董事酬勞皆為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。

108及107年度員工酬勞及董事酬勞分別於109年3月24日及108年3月22日經董事會決議以現金配發員工酬勞0仟元及8,448仟元；董事酬勞0仟元及2,526仟元

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額，與 108 及 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(九) 外幣兌換損益

	109年度	108年度
外幣兌換利益總額	\$ 12,880	\$ 22,310
外幣兌換損失總額	(26,649)	(26,287)
淨(損)益	(<u>\$ 13,769</u>)	(<u>\$ 3,977</u>)

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益之主要組成項目

	109年度	108年度
當期所得稅		
未分配盈餘加徵	\$ -	\$ 4,190
以前年度之調整	(3,109)	(7)
遞延所得稅		
本期產生者	(9,236)	(5,725)
認列於損益之所得稅利益	(<u>\$ 12,345</u>)	(<u>\$ 1,542</u>)

會計所得與當期所得稅利益之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨損	(<u>\$ 61,040</u>)	(<u>\$ 53,210</u>)
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅利益	(20,859)	(20,398)
稅上不可減除之費損	1,287	1,557
免稅所得	(2,332)	(428)
未分配盈餘加徵	-	4,190
未認列之可減除暫時性差異	(369)	(46)
未認列之虧損扣抵	13,037	13,590
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	(3,109)	(7)
認列於損益之所得稅利益	(<u>\$ 12,345</u>)	(<u>\$ 1,542</u>)

因新型冠狀疫情之影響，合併公司依台財稅字 10904550440 號令將 109 年第 1 季財務報表虧損換算 109 年上半年度估計虧損，列為 107 年度未分配盈餘申報之減除項目，於 109 年度合併財務報告

中，再按全年度實際虧損金額衡量實際應繳納之 107 年度未分配盈餘稅，據以調整本期所得稅負債。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生		
確定福利計畫再衡量數	(\$ 203)	\$ 822
認列於其他綜合損益之所得稅	(\$ 203)	\$ 822

(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：

109 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>兌換差額</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>					
備抵存貨跌價損失	\$ 3,780	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,780
採用權益法認列子公司之損益	53,327	6,151	-	-	59,478
確定福利退休計畫	3,420	(821)	(203)	-	2,396
虧損扣抵	9,417	4,614	-	-	14,031
其他	<u>1,319</u>	<u>(655)</u>	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>666</u>
	<u>\$ 71,263</u>	<u>\$ 9,289</u>	<u>(\$ 203)</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 80,351</u>

遞延所得稅負債

其他	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53</u>
----	-------------	--------------	-------------	-------------	--------------

108 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>兌換差額</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>					
備抵存貨跌價損失	\$ 3,780	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,780
採用權益法認列子公司之損益	45,269	8,058	-	-	53,327
確定福利退休計畫	3,504	(906)	822	-	3,420
虧損扣抵	12,073	(2,656)	-	-	9,417
其他	<u>406</u>	<u>921</u>	<u>-</u>	<u>(8)</u>	<u>1,319</u>
	<u>\$ 65,032</u>	<u>\$ 5,417</u>	<u>\$ 822</u>	<u>(\$ 8)</u>	<u>\$ 71,263</u>

遞延所得稅負債

其他	<u>\$ 308</u>	<u>(\$ 308)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
----	---------------	-----------------	-------------	-------------	-------------

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
可減除暫時性差異		
備抵呆帳超限	\$ 38,879	\$ 38,764
備抵存貨跌價損失	23,487	23,127
虧損扣抵	<u>156,821</u>	<u>119,587</u>
	<u>\$219,187</u>	<u>\$181,478</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

合併公司截至 109 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 203	110
111	112
293	113
1,778	114
1,304	115
57,674	116
56,451	117
45,104	118
<u>81,104</u>	119
<u>\$244,022</u>	

(六) 所得稅核定情形

本公司、宏圓公司及城家公司截至 107 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。

二五、每股虧損

用以計算每股之虧損及加權平均股數如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
本期淨損	<u>(\$ 48,695)</u>	<u>(\$ 51,668)</u>
		單位：仟股
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	<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。於次年度董事會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。

二六、政府補助

除已於其他附註揭露外，合併公司取得之補助如下。合併公司於109年取得經濟部之企業紓困補助為10,792仟元。

二七、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。

二八、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) 公允價值之資訊－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

109年12月31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量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 3,672	\$ -	\$ -	\$ 3,672
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)及 興櫃股票	\$ 14,445	\$ -	\$ -	\$ 14,445
－國內未上市(櫃) 股票	-	-	32,820	32,820
合 計	\$ 14,445	\$ -	\$ 32,820	\$ 47,265

108 年 12 月 31 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量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 6,605	\$ -	\$ -	\$ 6,605
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上市 (櫃) 及 興櫃股票	\$ 22,813	\$ -	\$ -	\$ 22,813
— 國內未上市 (櫃) 股票	-	-	36,670	36,670
合 計	\$ 22,813	\$ -	\$ 36,670	\$ 59,483

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

109 年 1 月 1 日至 12 月 31 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
年初餘額	\$ 36,670
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)	(3,850)
購 買	-
處分/結清	-
年底餘額	\$ 32,820

108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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
年初餘額	\$ 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	-
年底餘額	\$ 36,670

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

	109年12月31日	108年12月31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	\$ 3,672	\$ 6,605
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	348,407	369,177
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	47,265	59,483
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	391,864	419,021

註 1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、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括權益投資、應收款項及應付款項、應付短期票券、銀行借款及租賃負債。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）請參閱附註三二。

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。

下表詳細說明當新台幣（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新台幣相對於各相關貨幣貶值 5%時，將使稅前淨利（損）增加（減少）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。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	109年度	108年度	109年度	108年度
損 益	\$4,718 (i)	\$7,441 (i)	(\$ 478) (ii)	(\$ 232) (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。

合併公司於本年度對美元匯率之敏感度下降，主係外幣銷貨減少相對外幣應收款項減少；兩期對人民幣匯率之敏感度尚無重大差異。

(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：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 58,420	\$ 74,982
—金融負債	142,805	95,011
具現金流量利率風險		
—金融資產	123,319	117,597
—金融負債	131,883	181,010

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 109 年度之稅前淨損將增加／減少 86 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 108 年度之稅前淨利將減少／增加 634 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 109 及 108 年度兩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

合併公司因持有國內上市櫃股票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 109 及 108 年度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 473 仟元及 595 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。109 及 108 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

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。

109 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	\$ 132,690	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	10,293	10,293	57,988	68,150
浮動利率工具	109,625	16,797	6,298	-
固定利率工具	86,968	58,556	-	-
	<u>\$ 339,576</u>	<u>\$ 85,646</u>	<u>\$ 64,286</u>	<u>\$ 68,150</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>\$ 20,586</u>	<u>\$ 92,788</u>	<u>\$ 33,350</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

108 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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 165,268	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	9,341	8,914	52,200	85,550
浮動利率工具	117,404	56,345	6,301	3,151
固定利率工具	75,486	20,907	423	-
	<u>\$ 367,499</u>	<u>\$ 86,166</u>	<u>\$ 58,924</u>	<u>\$ 88,701</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>\$ 18,255</u>	<u>\$104,400</u>	<u>\$ 33,350</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二九、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，於合併時全數予以銷除，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

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
宏來興企業股份有限公司	其他關係人(至109年6月底本公司董事為該公司董事)
如興股份有限公司	其他關係人(至109年11月底本公司董事為該公司董事長)

(二) 營業交易

	租 賃	收 入
	109年度	108年度
宏來興企業股份有限公司	<u>\$ 545</u>	<u>\$ 1,303</u>

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) 其他關係人交易

關 係 人 名 稱	勞 務	收 入
	109年度	108年度
如興股份有限公司	<u>\$ 6,772</u>	<u>\$ -</u>

(四) 主要管理階層薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 15,242	\$ 12,266
退職後福利	<u>438</u>	<u>405</u>
	<u>\$ 15,680</u>	<u>\$ 12,671</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。

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款及提供背書保證之擔保品：

	109年12月31日	108年12月31日
質押定期存款及活期存款（帳列其他金融資產－流動）	\$ 67,822	\$ 24,310
土地	33,435	33,435
建築物	33,906	39,963
投資性不動產	33,603	33,687
使用權資產	24,435	26,102
存出保證金（帳列其他非流動資產）	<u>2,500</u>	<u>2,500</u>
	<u>\$195,701</u>	<u>\$159,997</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除合併公司已於其他附註所述者外，於資產負債表日之重大承諾事項如下：

(一) 經本公司董事會通過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	109年12月31日	108年12月31日
宏大中國	\$ 51,264	\$ 90,240
MAX INVESTMENT CONSULTING, LTD	<u>39,872</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 91,136</u>	<u>\$ 90,240</u>

三二、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：

109 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	\$ 4,204	28.4800 (美元：新台幣)		\$ 119,717
美 元	148	6.6266 (美元：人民幣)		4,236
港 幣	84	3.6250 (港幣：新台幣)		303
日 圓	7,519	0.2766 (日圓：新台幣)		2,080
人 民 幣	587	4.3770 (人民幣：新台幣)		2,568
歐 元	10	35.0600 (歐元：新台幣)		336
				<u>\$ 129,240</u>

金 融 負 債

貨幣性項目

美 元	10	28.4344 (美元：新台幣)		\$ 290
美 元	1,057	6.3620 (美元：人民幣)		29,294
人 民 幣	2,804	4.3242 (人民幣：新台幣)		12,125
				<u>\$ 41,709</u>

108 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	\$ 9,612	30.6886 (美元：新台幣)		\$ 294,983
美 元	521	6.8953 (美元：人民幣)		13,695
港 幣	2	3.8661 (港幣：新台幣)		7
日 圓	7,274	0.2772 (日圓：新台幣)		2,016
人 民 幣	680	4.3210 (人民幣：新台幣)		2,938
歐 元	4	33.7399 (歐元：新台幣)		122
				<u>\$ 313,761</u>

金 融 負 債

貨幣性項目

美 元	13	30.3686 (美元：新台幣)		\$ 392
美 元	5,365	6.9274 (美元：人民幣)		159,461
港 幣	195	3.8720 (港幣：新台幣)		754
人 民 幣	1,758	4.3101 (人民幣：新台幣)		7,578
				<u>\$ 168,185</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	109年度		108年度	
	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)	(\$ 14,954)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 1,227)
人民幣	4.3071 (人民幣：新台幣)	1,185	4.4489 (人民幣：新台幣)	2,750
		<u>(\$ 13,769)</u>		<u>(\$ 3,977)</u>

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

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 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。(無)
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。(附表六)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表四)

(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。(附表五)

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、六)

- (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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表七)

三四、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 109 及 108 年度，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	
	109年度	108年度	109年度	108年度
台灣地區部門	\$ 497,912	\$ 516,731	(\$ 22,469)	(\$ 16,688)
大陸地區部門	380,673	452,475	(23,360)	(20,292)
其他部門	-	-	(2,501)	(2,683)
繼續營業單位總額	858,585	969,206		
部門間交易銷除	(78,759)	(73,000)		
合 計	<u>\$ 799,826</u>	<u>\$ 896,206</u>		
營業外收入及支出			(12,710)	(13,547)
稅前淨利			<u>(\$ 61,040)</u>	<u>(\$ 53,210)</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。

(三) 主要產品之收入

合併公司主要產品之收入分析如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
拉 鍊	\$ 791,792	\$ 894,903
其 他	<u>8,034</u>	<u>1,303</u>
	<u>\$ 799,826</u>	<u>\$ 896,206</u>

(四) 地區別資訊

合併公司主要於兩個地區營運，包括台灣與中國。

合併公司來自外部客戶之收入依營運地區區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	<u>來自外部客戶之收入</u>		<u>非 流 動 資 產</u>	
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>	<u>109年</u>	<u>108年</u>
			<u>12月31日</u>	<u>12月31日</u>
台 灣	\$ 456,195	\$ 485,390	\$ 314,673	\$ 334,112
中 國	<u>343,631</u>	<u>410,816</u>	<u>141,259</u>	<u>165,367</u>
	<u>\$ 799,826</u>	<u>\$ 896,206</u>	<u>\$ 455,932</u>	<u>\$ 499,479</u>

非流動資產不包括採用權益法之投資、其他金融資產及遞延所得稅資產。

(五) 重要客戶資訊

有關合併公司重要客戶資訊未達應予揭露之門檻，故無揭露之適用。

宏大拉鍊股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 109 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	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額 (註3)	期 末 餘 額 (註3)	實際動支金額	利率區間 %	資金貸與 性質 (註2)	業 務 往 來 金	有短期融通資 金必要之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	資 金 貸 與 總 限 額	備 註
													名 稱	價 值			
0	宏大拉鍊股份 有限公司	MAX INVESTMENT CONSULTING CO.,LTD.	其他應收款	是	美金 2,000 新台幣 56,960	美金 2,000 新台幣 56,960	美金 - 新台幣 -	3	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	新台幣 227,681 (以本公司淨值 40%為限)	新台幣 227,681 (以本公司淨值 40%為限)	
0	宏大拉鍊股份 有限公司	宏大拉鍊(中國) 有限公司	其他應收款	是	美金 5,200 新台幣 148,096	美金 5,200 新台幣 148,096	美金 - 新台幣 -	3~4.2	2	-	營運週轉	-	無	-	新台幣 227,681 (以本公司淨值 40%為限)	新台幣 227,681 (以本公司淨值 40%為限)	
2	宏園投資股份 有限公司	城家建設股份有限 公司	其他應收款	是	新台幣 3,000	新台幣 3,000	新台幣 2,450	2	2	-	營運週轉	-	無	-	新台幣 17,548 (以該公司最近 期經會計師查 核或核閱財務 報表淨值之 40%為限)	新台幣 17,548 (以該公司最近 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。

宏大拉鍊股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 109 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 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 餘額	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	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(%)	背書保證 最高限額	屬母公 司對子 公保	屬子公 司對母 公保	屬對大陸 區背書 保證	備註
		公司名稱	關係											
0	宏大拉鍊股份 有限公司	宏大拉鍊(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	\$ 256,141 (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 2,000 新台幣 56,960 (註)	美金 1,800 新台幣 51,264 (註)	美金 1,000 新台幣 28,480 (註)	\$ 9,161	9.01	\$ 569,203 (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	
0	宏大拉鍊股份 有限公司	MAX INVESTMENT CONSULTING CO.,LTD.	本公司經由子公司 MAX INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD.轉投資之 孫公司	256,141 (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 1,400 新台幣 39,872 (註)	美金 1,400 新台幣 39,872 (註)	美金 1,330 新台幣 37,878 (註)	40,376	7.00	569,203 (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	N	

註：換算匯率係採用 109 年 12 月 31 日台灣銀行即期匯率。

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 109 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	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
宏大拉鍊股份有限公司	股票 金洲海洋科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	100,000	\$ 3,788	-	\$ 3,275	
"	來思達國際企業股份有限公司 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	"	"	66,000	5,059 (<u>1,830</u>)	-	3,742 -	
					<u>\$ 7,017</u>		<u>\$ 7,017</u>	
"	基金受益憑證 安聯新興債券收益組合基金	"	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	100,000	\$ 1,000		\$ 1,259	
"	元大台灣高股息優質龍頭基金 減：透過損益按公允價值衡量之金融資產 評價調整	"	"	100,000	1,000 <u>266</u>	-	<u>1,007</u>	
					<u>\$ 2,266</u>		<u>\$ 2,266</u>	
宏圓投資股份有限公司	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	68,508	\$ 3,130	-	\$ 2,980	
"	佳能企業股份有限公司	"	"	33,992	2,244	-	510	
"	科風股份有限公司	"	"	255,540	7,586	-	1,303	
"	宏全國際股份有限公司	"	"	11,539	729	-	696	
"	昇陽建設企業股份有限公司	"	"	5,000	135	-	76	
"	森寶開發股份有限公司	"	"	15,000	308	-	165	
"	寶島光學科技股份有限公司	"	"	14,000	1,268	-	832	
"	立凱電能科技股份有限公司	"	"	7,838	428	-	126	
"	聯合骨科器材股份有限公司 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	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	20,003	1,465 (<u>9,865</u>)		740 -	
					<u>\$ 7,428</u>		<u>\$ 7,428</u>	

(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	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
宏圓投資股份有限公司	<u>基金受益憑證</u> 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	40,000	\$ 400		\$ 400	
"	富蘭克林華美新興國家固定收益基金	"	"	100,000	<u>1,006</u> <u>\$ 1,406</u>		<u>1,006</u> <u>\$ 1,406</u>	
宏大拉鍊股份有限公司	<u>股票</u> 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	91,995	\$ 3,437	0.27	<u>\$ -</u>	
	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				(<u>3,437</u>)		<u>\$ -</u>	
宏圓投資股份有限公司	<u>股票</u> 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	<u>3,850</u>	1.04	<u>-</u>	
	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 (<u>26,350</u>)		<u>\$ 32,820</u>	

註：投資子公司相關資訊，請參閱附表四及附表五。

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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：美金／新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	去年	年底	股數	比率(%)			
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：284,982 (註1)	美金：10,024 新台幣：284,982 (註1)	9,490,000	100.00	美金：1,948 新台幣：55,378	新台幣：(26,810)	新台幣：(26,810)		
"	宏圓投資股份有限公司	中華民國	專業投資	新台幣：86,000	新台幣：86,000	8,600,000	100.00	新台幣：43,871	新台幣：(2,221)	新台幣：(2,221)		
"	雙都經貿股份有限公司	中華民國	進出口貿易	新台幣：7,500	新台幣：-	300,000	30.00	新台幣：6,716	新台幣：(2,163)	新台幣：(784)		
MAX INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD.	MAX INVESTMENT CONSULTING CO., LTD.	英屬維京群島	專業投資	美金：9,144 新台幣：259,964 (註1)	美金：9,144 新台幣：259,964 (註1)	9,800,000	100.00	美金：2,460 新台幣：69,935	新台幣：(26,966)	新台幣：(26,966)	含投資成本超過公平價值之溢價攤銷。	
"	MAX INTERNATIONAL TRADING CO., LTD.	薩摩亞群島	進出口貿易	美金：880 新台幣：25,018 (註1)	美金：880 新台幣：25,018 (註1)	880,000	100.00	美金：250 新台幣：7,121	新台幣：1,592	新台幣：1,592		
宏圓投資股份有限公司	城家建設股份有限公司	中華民國	住宅及大樓開發租售	新台幣：21,000	新台幣：21,000	100,000	100.00	新台幣：(497)	新台幣：(146)	新台幣：(146)		

註 1：換算匯率係採用 109 年 12 月 31 日台灣銀行即期匯率。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

註 3：本表相關交易業已調整沖銷。

宏大拉鍊股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：美金／新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額		被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				美金	新台幣	匯出	收回	美金	新台幣						
宏大拉鍊(中國)有限公司	1. 係經營尼龍拉鍊、塑膠拉鍊、金屬拉鍊、拉頭及其配件之產銷業務。 2. 影響：擴大外銷能力，以增加本公司之營收。	訂為美金 13,500 仟元	透過第三地區投資設立薩摩亞群島 MAX INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD.，再投資英屬維京群島 MAX INVESTMENT CONSULTING CO., LTD.，間接對大陸投資。 經濟部投審會核准日期為 88 年 10 月 18 日，核准文號為經(八八)投審二字第 88729599 號函、91 年 1 月 15 日，核准文號為經審二字第 091001115 號函、91 年 8 月 22 日經審二字第 091024796 號函、99 年 5 月 3 日經審二字第 09900145390 號函及 99 年 12 月 2 日經審二字第 09900487280 號函、100 年 12 月 30 日經審二字第 10000611010 號函、101 年 12 月 22 日經審二字第 10100546450 號函及 102 年 9 月 2 日經審二字第 10200313800 號函。	美金 9,144	新台幣 259,964	\$ -	\$ -	美金 9,144	新台幣 259,964	(新台幣 29,702)	77.78	(新台幣 25,759)	美金 2,388 新台幣 67,902	\$ -	
				-	-	美金 3,000 新台幣 85,290	-	美金 3,000 新台幣 85,290	22.22	(新台幣 3,943)	美金 682 新台幣 19,398	-			

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
美金 12,144 新台幣 345,254 (註 1)	美金 12,144 新台幣 345,254 (註 1)	(註 3)

註 1：換算匯率係採用 109 年 12 月 31 日台灣銀行即期匯率。

註 2：投資損益係以同期經會計師查核之財務報表認列。

註 3：本公司已取得經濟部核發之營運總部證明文件，故無投資限額限制。

註 4：本表相關交易業已調整沖銷。

宏大拉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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率%
				科目	金額	交易條件	
0	宏大拉鍊股份有限公司	MAX INVESTMENT CONSULTING CO., LTD.	母公司對孫公司	利息收入	\$ 1,026	無重大差異	0.11%
"	"	MAX INTERNATIONAL TRADING CO., LTD.	"	進貨淨額	15,738	"	1.76%
"	"	"	"	應付帳款	290	"	0.02%
"	"	宏大拉鍊(中國)有限公司	"	銷貨收入淨額	9,627	"	1.07%
"	"	"	"	利息收入	3,236	"	0.36%
"	"	"	"	進貨淨額	41,717	"	4.65%
"	"	"	"	應收帳款	2,424	收款期間較長	0.20%
"	"	"	"	應付帳款	7,992	無重大差異	0.66%
2	MAX INTERNATIONAL TRADING CO., LTD.	宏大拉鍊(中國)有限公司	子公司對子公司	進貨淨額	11,677	無重大差異	1.30%
"	"	"	"	應付帳款	276	無重大差異	0.02%
"	"	"	"	應收帳款	11,519	收款期間較長	0.12%

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收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 3：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

宏大拉鍊股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持 股 比 例
永讚開發投資股份有限公司	4,525,400	9.27%
宏育國際投資股份有限公司	3,327,667	6.81%
永祥開發投資股份有限公司	3,001,000	6.14%
宏達開發投資股份有限公司	2,962,667	6.07%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。