

股票代碼

1466

聚隆纖維股份有限公司

個 體 財 務 報 告

民國一〇七年度及一〇六年度

(內附會計師查核報告)

地 址：彰化縣埔鹽鄉番金路九十四號  
電 話：(04) 7638-869

## 目 錄

項	目	頁 次
壹、會計師查核報告.....		1-5
貳、個體資產負債表.....		6-7
參、個體綜合損益表.....		8
肆、個體權益變動表.....		9
伍、個體現金流量表.....		10-11
陸、個體財務報告附註.....		12-54
一、公司沿革.....		12
二、通過財務報告之日期及程序.....		12
三、新發布及修訂準則及解釋之適用.....		12-16
四、重大會計政策之彙總說明.....		16-27
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源.....		27-28
六、重要會計項目之說明.....		28-47
七、關係人交易.....		47-49
八、質押之資產.....		49
九、重大或有負債及未認列之合約承諾.....		49
十、重大之災害損失.....		49
十一、重大之期後事項.....		49-50
十二、其他.....		50-54
十三、附註揭露事項.....		54
(一)重大交易事項相關資訊		
(二)轉投資事業相關資訊		
(三)大陸投資資訊		
十四、營運部門資訊.....		54
十五、重要會計項目明細表.....		57-84



## 會計師查核報告

聚隆纖維股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

聚隆纖維股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報告附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達聚隆纖維股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師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。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體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，與聚隆纖維股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對聚隆纖維股份有限公司民國一〇七年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不會對該等事項單獨表示意見。

茲對聚隆纖維股份有限公司民國一〇七年度個體財務報表之關鍵事項敘明如下：



## 一、營業收入之認列

管理階層面對營運目標之壓力、市場規模及市場競爭狀況或因資產減損評估對營業收入達成營運目標有壓力，且聚隆纖維股份有限公司所處產業之營業收入容易受市場供需環境等多項因素干擾，因此列為本會計師之查核重點項目。

本會計師對上述所述層面事項已執行之主要查核程序如下：

1. 測試銷貨及收款作業循環內部控制制度設計及執行之有效性，評估收入認列是否適當。
2. 針對聚隆纖維股份有限公司之前十大銷售客戶銷售並分析兩期差異，評估其合理性。
3. 針對本期新增前十大銷售客戶執行銷貨收入交易測試，並查明收款及沖轉對象是否與銷貨對象一致。
4. 根據客觀獨立之資料分析重大或非預期變動及趨勢、比較銷貨收入及退回之前期及當期趨勢、銷貨成本及毛利之前期及當期趨勢、前期及當期之交貨量趨勢分析。
5. 瞭解財務報導日前後一段期間收入有無重大變動及是否產生重大銷貨退回或折讓，並分析其原因。

## 二、存貨後續衡量

截至民國一〇七年十二月三十一日止，聚隆纖維股份有限公司存貨淨額為 688,471 仟元，由於新產品之推出可能使市場需求發生重大改變或因生產技術更新等，致原有之產品不再符合市場需求，管理階層需評估因存貨呆滯需將存貨成本沖減至淨變現價值之損失，因存貨金額重大，且評估是否為呆滯存貨涉及管理階層重大判斷，因此列為本會計師之查核重點項目。

本會計師對上述所述層面事項已執行之主要查核程序如下：

1. 評估營業成本之內部控制制度，核對其交易紀錄及有關憑證，以確定交易紀錄之完整性、存貨及營業成本之歸類、計算及紀錄之可靠性。
2. 針對期末存貨抽核其進貨交易紀錄，並測試其單價與計算是否正確。
3. 計算存貨與銷貨成本成長率並與同期間營業收入成長率比較其變動趨勢是否合理。



4. 檢視存貨庫齡相關報表，分析庫齡變化情形，評估存貨後續衡量是否已依其會計政策處理。
5. 瞭解並評估管理階層所採用之淨變現價值基礎之合理性。

### 三、不動產、廠房及設備之減損

聚隆纖維股份有限公司主要生產尼龍原絲、聚酯原絲及加工絲等相關產品，由於相關市場發展已久，市場已趨飽和，銷貨動能容易受到景氣需求而有重大影響，該等資產帳面價值金額之可回收性係取決於未來營業現金流量之預測、折現率及成長率，這些需要管理階層的重大判斷，具有高度估計之不確定性，因此列為本會師之查核重點項目。

本會計師對上述所述層面事項已執行之主要查核程序如下：

1. 取得聚隆纖維股份有限公司自行評估之現金產生單位所屬之事業單位之資產減損評估表或預計損益表。
2. 評估聚隆纖維股份有限公司管理階層辨識減損跡象之合理性，及其所使用之假設及敏感性，其包括現金產生單位區分、現金流量預測、折現率等是否適當。

### 其他事項-提及其他會計師之查核

列入上開個體財務報表之被投資公司中，部份被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日對該等被投資公司採用權益法之投資分別為新台幣 64,589 仟元及 62,604 仟元，分別佔個體資產總額之 2.3%及 2.2%，民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之子公司關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣(26)仟元及(136)仟元，分別佔個體稅前淨損之 0.0%及 3.3%。

### 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。



於編製個體財務報表時，管理階層之責任包括評估聚隆纖維股份有限公司繼續經營之能力、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聚隆纖維股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

聚隆纖維股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對聚隆纖維股份有限公司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，以及使聚隆纖維股份有限公司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個體財務報表使用者注意個體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聚隆纖維股份有限公司不再具有繼續經營之能力。



5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責對該被投資公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報告之查核意見。

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，決定對聚隆纖維股份有限公司民國一〇七年度個體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。

建智聯合會計師事務所

會計師：廖 年 傑



建智聯合會計師事務所

會計師：曹 永 仁



金融監督管理委員會  
核准文號(102)金管證審字第 1020054253 號

行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准文號金管證(六)第 0980018119 號

中 華 民 國 一 〇 八 年 三 月 二 十 七 日

聚隆纖維股份有限公司  
個體資產負債表



民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	107年12月31日		106年12月31日	
		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>					
11xx	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 64,243	2.3	\$ 61,627	2.1
1150	應收票據淨額 (附註四、六及八)	120,705	4.2	152,696	5.3
1170	應收帳款淨額 (附註四、五及六)	447,449	15.7	399,772	13.9
1200	其他應收款	40,629	1.4	38,692	1.4
130x	存貨(附註四、五及六)	688,471	24.1	682,575	23.8
1410	預付款項	51,401	1.8	58,607	2.0
1476	其他金融資產-流動(附註八)	51,681	1.8	42,744	1.5
1479	其他流動資產-其他	1,847	0.1	2,426	0.1
11xx	流動資產合計	<u>1,466,426</u>	<u>51.4</u>	<u>1,439,139</u>	<u>50.1</u>
15xx	非流動資產				
1550	採用權益法之投資(附註四及六)	439,563	15.4	427,351	14.9
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、六及八)	798,495	28.0	877,636	30.5
1760	投資性不動產淨額 (附註四、六及八)	80,498	2.8	80,498	2.8
1780	無形資產(附註四)	—	—	133	—
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及六)	26,925	0.9	25,406	0.9
1900	其他非流動資產(附註六及八)	34,831	1.2	23,586	0.8
1984	其他金融資產-非流動(附註八)	8,006	0.3	—	—
15xx	非流動資產合計	<u>1,388,318</u>	<u>48.6</u>	<u>1,434,610</u>	<u>49.9</u>
	資產總額	<u>\$ 2,854,744</u>	<u>100.0</u>	<u>\$ 2,873,749</u>	<u>100.0</u>

(接次頁)

(承前頁)

聚隆纖維股份有限公司  
個體資產負債表

民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日



單位：新台幣仟元

代碼	項目	107年12月31日		106年12月31日	
		金額	%	金額	%
<b>負 債</b>					
21xx	流動負債				
2100	短期借款(附註六及八)	\$ 25,052	0.9	\$ -	-
2130	合約負債-流動(附註三及六)	11,008	0.4	-	-
2150	應付短期票券(附註六及八)	84,966	3.0	-	-
2150	應付票據	3,379	0.1	10,794	0.4
2170	應付帳款	473,871	16.6	459,195	16.0
2200	其他應付款(附註六)	119,290	4.2	118,029	4.1
2250	負債準備-流動(附註四及六)	5,324	0.2	4,629	0.2
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣 回權公司債(附註六)	-	-	52,536	1.8
2322	一年或一營業週期內到期長期借款 (附註六、八及九)	43,623	1.5	30,004	1.1
2399	其他流動負債-其他	1,766	-	9,863	0.3
21xx	流動負債合計	768,279	26.9	685,050	23.9
25xx	非流動負債				
2530	應付公司債(附註六、七及八)	296,735	10.4	296,454	10.3
2540	長期借款(附註六、八及九)	97,385	3.4	97,134	3.4
2640	淨確定福利負債-非流動 (附註五及六)	45,862	1.6	51,805	1.8
2645	存入保證金	3,150	0.1	3,150	0.1
25xx	非流動負債合計	443,132	15.5	448,543	15.6
	負債總額	1,211,411	42.4	1,133,593	39.5
<b>權 益</b>					
3100	股本(附註六)	1,111,573	38.9	1,111,573	38.7
3200	資本公積(附註四及六)	452,298	15.9	451,883	15.7
3300	保留盈餘(附註六)				
3310	法定盈餘公積	55,462	1.9	55,462	1.9
3320	特別盈餘公積	146,037	5.1	161,126	5.6
3350	未分配盈餘	(118,849)	(4.1)	(34,688)	(1.2)
3400	其他權益	(3,188)	(0.1)	(5,200)	(0.2)
	權益總額	1,643,333	57.6	1,740,156	60.5
	負債及權益總額	\$ 2,854,744	100.0	\$ 2,873,749	100.0

(請參閱後附個體財務報表附註)

董事長：周文東



經理人：周文東



會計主管：黃福良



聚隆纖維股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇七年度及一〇六年度



單位：新台幣仟元

代碼	項目	一〇七年度		一〇六年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註四及六)	\$ 3,865,851	100.0	\$ 3,826,939	100.0
5110	營業成本(附註六)	3,682,751	95.3	3,507,997	91.7
5950	營業毛利淨額	183,100	4.7	318,942	8.3
	營業費用				
6100	推銷費用	110,621	2.8	149,281	3.9
6200	管理費用	61,296	1.6	52,979	1.4
6300	研究發展費用	27,470	0.7	27,392	0.7
6000	營業費用合計	199,387	5.1	229,652	6.0
6900	營業利益(損)	(16,287)	(0.4)	89,290	2.3
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註四及六)	4,025	0.1	20,960	0.6
7020	其他利益及損失 (附註四及六)	8,256	0.2	(23,206)	(0.6)
7050	財務成本(附註四及六)	(12,556)	(0.3)	(24,991)	(0.7)
7060	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額(附註四及六)	(89,782)	(2.3)	(57,899)	(1.5)
7000	營業外收入及支出合計	(90,057)	(2.3)	(85,136)	(2.2)
7900	稅前淨利(損)	(106,344)	(2.7)	4,154	0.1
7950	所得稅費用(利益)(附註四及六)	(1,910)	-	7,115	0.2
8200	本期淨利(損)	(104,434)	(2.7)	(2,961)	(0.1)
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益項目				
8311	確定福利計劃之再衡量數	6,480	0.2	(7,867)	(0.2)
8349	與不重分類項目相關之所得稅	(1,296)	-	1,712	-
8360	後續可能重分類至損益項目				
8361	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	2,012	-	(4,471)	(0.1)
8300	其他綜合損益淨額	7,196	0.2	(10,626)	(0.3)
8500	本期綜合損益總額	\$ (97,238)	(2.5)	\$ (13,587)	(0.4)
	每股盈餘(附註四及六)				
9750	基本每股盈餘	\$ (0.94)		\$ (0.03)	
9850	稀釋每股盈餘	\$ (0.94)		\$ (0.03)	

(請參閱後附個體財務報表附註)

董事長：周文東



經理人：周文東



會計主管：黃福良



聚隆纖維股份有限公司  
個體權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	保留盈餘			其他權益		合計
	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
民國106年1月1日餘額	\$ 1,111,573	\$ 451,883	\$ 55,462	\$ 161,126	\$ (25,572)	\$ 1,753,743
106年度淨損	-	-	-	-	(2,961)	(2,961)
106年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(6,155)	(6,155)
民國106年12月31日餘額	\$ 1,111,573	\$ 451,883	\$ 55,462	\$ 161,126	\$ (34,688)	\$ 1,740,156
以往年度未領取股利喪失請求權	-	415	-	-	-	415
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(15,089)	-	-
107年度淨損	-	-	-	-	(104,434)	(104,434)
107年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	5,184	5,184
民國107年12月31日餘額	\$ 1,111,573	\$ 452,298	\$ 55,462	\$ 146,037	\$ (3,188)	\$ 1,643,333

(請參閱後附個體財務報表附註)



董事長：周文東



經理人：周文東



會計主管：黃福良



聚隆纖維股份有限公司  
個體現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	一〇七年度	一〇六年度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利(損)	\$ (106,344)	\$ 4,154
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	134,875	130,257
攤銷費用	7,552	5,941
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損(益)	—	3,472
利息費用	12,556	24,991
利息收入	(306)	(416)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	89,782	57,899
應付公司債執行賣回權損失(利益)	—	(13,036)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(183)	514
調整項目合計	244,276	209,622
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	32,406	7,791
應收帳款	(47,677)	(33,700)
其他應收款	(1,938)	2,482
存貨	(5,896)	(99,729)
預付款項	(129)	(23,813)
其他流動資產	578	(616)
營業活動相關之資產之淨變動合計	(22,656)	(147,585)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(7,415)	8,154
應付帳款	14,676	113,106
其他應付款	(1,333)	(19,456)
負債準備-流動	695	(4,921)
其他流動負債	47	(3,308)
合約負債-流動	2,864	—
淨確定福利負債-非流動	537	572
營業活動相關之負債之淨變動合計	10,071	94,147
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(12,585)	(53,438)
營運產生之現金流入	125,347	160,338
收取之利息	307	414
支付之利息	(11,831)	(17,731)
支付之所得稅	(904)	—
營業活動之淨現金流入	112,919	143,021

(接次頁)

(承前頁)

聚隆纖維股份有限公司  
個體現金流量表



民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	一〇七年度	一〇六年度
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得採用權益法之投資	(100,000)	(15,150)
採用權益法之投資清算退回股款	18	—
取得不動產、廠房及設備	(53,755)	(48,712)
處分不動產、廠房及設備	484	1,063
其他金融資產—流動增加	(8,937)	(24,969)
其他金融資產—非流動增加	(8,006)	—
存出保證金減少	1,100	—
其他非流動資產增加	(12,429)	(173,210)
投資活動之淨現金流出	(181,525)	(260,978)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	25,052	—
應付短期票券增加	85,000	—
償還國內有擔保轉換公司債	(52,700)	(400,000)
發行國內有擔保普通公司債	—	296,292
長期借款增加	13,870	97,071
籌資活動之淨現金流入(流出)	71,222	(6,637)
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	2,616	(124,594)
期初現金及約當現金餘額	61,627	186,221
期末現金及約當現金餘額	\$ 64,243	\$ 61,627

(請參閱後附個體財務報表附註)

董事長：周文東



經理人：周文東



會計主管：黃福良



聚隆纖維股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司設立於民國七十七年七月，主要業務為產銷供織布之化學纖維。本公司於民國八十一年八月十八日經財政部證券暨期貨管理委員會核准補辦公開發行，並經台灣證券交易所核准於民國八十七年四月四日正式掛牌上市。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇八年三月二十五日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)本公司已採用已金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可且自民國一〇七年一月一日以後開始之會計年度之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響外，其餘首次適用對本公司並無重大影響：

1.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。本公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號及國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日。

公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。(公司自民國一〇七年一月一日起及民國一〇七年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四)

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對商品之銷售，過去係於符合商品交貨條件於相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶且同時符合收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理時認列收入。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2) 對財務報告之影響

	107.12.31			107.1.1		
	若未適用 IFRS 15 之 帳面金額	會計政策變 動影響數	適用 IFRS 15 之帳面金額	未適用 IFRS 15 之帳面金額	會計政策變動 影響數	適用 IFRS 15 之帳面金額
合約負債-流動	\$ —	\$ 11,008	\$ 11,008	\$ —	\$ 8,144	\$ 8,144
其他流動負債	11,008	( 11,008 )	—	8,144	( 8,144 )	—
負債影響數		\$ —			\$ —	

107年1月至12月

個體現金流量 表受影響項目	若未適用 IFRS 15 之帳面金額	會計政策變動 影響數	適用 IFRS 15 之帳面金額
營業活動之現金流量：			
調整項目：			
合約負債增加(減少)	\$ —	\$ 2,864	\$ 2,864
其他流動負債(增加)減少	2,864	( 2,864 )	—
營業活動之現金流入(流出)影響數		\$ —	

## 2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，本公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前本公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，本公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

本公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

### (1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。本公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四。

採用國際財務報導準則第九號對本公司之金融負債會計政策無重大影響。

### (2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四。

### (3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- (a) 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。

(b)下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：

- 判定金融資產係以何種經營模式持有。
- 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
- 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS 39		IFRS 9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
<b>金融資產</b>				
現金及約當現金	放款及應收款(註 1)	\$ 61,627	攤銷後成本衡量	\$ 61,627
應收票據淨額	放款及應收款(註 1)	152,696	攤銷後成本衡量	152,696
應收帳款淨額	放款及應收款(註 1)	399,772	攤銷後成本衡量	399,772
其他應收款	放款及應收款(註 1)	38,692	攤銷後成本衡量	38,692
其他金融資產-流動	放款及應收款(註 1)	42,744	攤銷後成本衡量	42,744

註

1：適用國際會計準則第三十九號時，現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、及他金融資產(流動及非流動)係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新準則、解釋及修正	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅之不確定性之處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司之財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

## 1. 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代國際會計準則第17號「租賃」及國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

首次適用國際財務報導準則第16號時，本公司初步選擇僅就民國一〇八年一月一日以後簽訂（或變動）之合約依國際財務報導準則第16號評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依國際財務報導準則第16號之過渡規定處理。

首次適用國際財務報導準則第16號時，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，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債、個體綜合損益表將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且於個體現金流量表將償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

首次適用國際財務報導準則第16號時，本公司將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，不重編比較資訊。

目前依國際會計準則第17號以營業租賃處理之協議，除低價值標的資產租賃及短期租賃外，其他租賃於民國一〇八年一月一日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付期間按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產將以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用國際會計準則第36號評估減損。

本公司對民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債之衡量將適用下列權宜作法：

- (a) 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。
- (b) 除租金給付外，不將因取得租賃所產生之增額成本計入民國一〇八年一月一日之使用權資產衡量中。
- (c) 進行租賃負債之衡量時，對租賃條件（例如租賃期間）之決定依民國一〇八年一月一日之預期情形衡量。

本公司將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第16號處理，惟採用不重編前期財務報表，於民國一〇八年一月一日將調增使用權資產11,872仟元、租賃負債10,399仟元及調減預付租金1,473仟元。

## 2. IFRIC23「所得稅之不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，本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，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得額、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時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本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，本公司須重評估其判斷與估計。

本公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC23 並重編比較期間資訊或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新準則、解釋及修正	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號及第8號之修正「重大性之定義」	民國109年1月1日

截至本個體財務報告發布日止，本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、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之主要會計政策彙整說明如下。除特別註明外，下述會計政策於本個體財務報告所呈現之年度內一致適用。

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

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

##### (三) 功能性貨幣及表達貨幣

本個體財務報告係以本公司功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣仟元為單位。

##### (四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產非屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債非屬於流動負債者為非流動負債。

1. 資產符合下列條件之一者列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- (1) 企業因營業所產生之資產，預期將於企業之正常營運週期中變現、消耗或意圖出售者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者列為流動負債，非屬流動負債者列為非流動負債：

- (1) 企業因營業而發生之債務，預期將於企業之正常營運週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而發生者。
- (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償之負債。
- (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

##### (五) 外幣交易

本公司個體財務報告項目皆係以個體營運所處主要經濟環境之貨幣衡量(功能性貨幣)。本個體財務報告係以新台幣表達。

編製各個體之個別財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目上予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

## (六)現金及約當現金

現金包括不受限制之貨幣及銀行存款。約當現金係指隨時可轉換成定額現金且將到期而利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之定期存款或投資。

## (七)金融工具(民國一〇七一月一日開始適用)

### 1. 金融資產

本公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

#### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- (a)係以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (b)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

#### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- (a)係以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (b)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損失、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列其他綜合損益，並累積於權益項下之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。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

#### (3)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按時十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量(如：應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量)。

- (a)銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定至原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無須過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過六十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百八十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可能收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已發生信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- (a) 借款人或發行人之重大財務困難；
- (b) 違約，諸如延滯或逾期超過一百八十天；
- (c) 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- (d) 借款人很有可能聲請破產或進行其他財務重整；或
- (e) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面價值金額中扣除。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(而不減少資產之帳面價值)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指本公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，以沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

#### (4) 金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該金融資產所有權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。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「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(損)益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益項目。

當非除列單一債務工具投資之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益項目。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

#### (八) 金融工具(民國一〇七年一月一日以前適用)

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

## (九)金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係因法規或市場慣例所訂之期間內者。

### 1.金融資產之種類

本公司之金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

#### (1)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指持有供交易或指定為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按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)，其於個體綜合損益表中認列於「透過損益按公允價值衡量之金融資產利益」或「透過損益按公允價值衡量之金融資產損失」。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，及與前述權益投資連結並以該等權益工具交割之衍生性工具者，係於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

#### (2)備供出售金融資產

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

備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中之部分兌換差額、以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，並累積於「其他權益-備供出售金融資產未實現損益」，於投資處分或確定減損時重分類調整為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，及與前述權益投資連結並以該等權益工具交割之衍生工具者，係於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

#### (3)放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款係以有效利率法計算之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

### 2.有效利息法

有效利息法係指計算金融資產之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於金融工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額(包含所支付或收取構成有效利率整體一部份之手續費及利率價差、交易成本及其他溢折價)折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產之收益採有效利息基礎認列。

### 3. 金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- (1) 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- (2) 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- (3) 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- (4) 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而損失。

針對某些種類之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列於損益。

### 4. 金融資產除列

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

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

以移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分符合整體除列時，本公司以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之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。本公司係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

#### (十)金融負債及權益工具

##### 1.金融負債或權益工具之分類

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

##### 2.權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

##### 3.金融負債

金融負債係以攤銷後成本、成本或公允價值作後續衡量。

###### (1)透過損益按公允價值衡量之金融負債

金融負債係持有供交易或係指定為透過損益按公允價值衡量者，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息，其於個體綜合損益表中列報於「透過損益按公允價值衡量之金融負債利益」或「透過損益按公允價值衡量之金融負債損失」。

透過損益按公允價值衡量之金融負債若屬「出售借入公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資且須交付該權益投資之義務」或「與公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資連結並以該等權益工具交割之衍生性工具」者，係於報導期間結束日以成本衡量，並列報於「以成本衡量之金融負債」。

本公司發行且指定為透過損益按公允價值衡量之財務保證合約及放款承諾，其利益或損失係認列於損益。

###### (2)按攤銷後成本衡量之金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續報導期間結束日係按攤銷後成本衡量。按攤銷後成本衡量之金融負債帳面金額係依有效利息法決定。未資本化為資產成本之利息費用列報於「財務成本」。

有效利息法係計算金融負債之攤銷成本並將利息費用分攤於相關期間之方法。有效利率係指於金融工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金支付金額(包含所支付或收取構成有效利率整體一部分之手續費及利率價差、交易成本及其他溢折價)折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

##### 4.金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額係認列於損益。

### (十一) 衍生金融工具

本公司簽訂遠期外匯、換匯換利及利率交換合約等衍生金融工具，以管理相關匯率及利率風險。

衍生金融工具於原始認列時以公允價值認列，後續於每一報導期間結束日依公允價值重新衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生金融工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

指定且符合公允價值避險之避險工具公允價值變動，及被避險項目歸因於被規避風險而產生之公允價值變動，係立即認列於損益。

指定且符合現金流量避險之衍生金融工具，其公允價值變動屬於有效避險部分係認列於其他綜合損益並累計列入其他權益項目之現金流量避險準備。當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益並累計列入現金流量避險準備之金額將重分類至損益，並與已認列之被避險項目於個體綜合損益表列入相同項目下。

### (十二) 存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。若實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則應以實際產能分攤固定製造費用。續後，按個別項目比較，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

### (十三) 採用權益法之投資

採用權益法之投資包括投資關聯企業及合資。

關聯企業係指本公司對其具有重大影響之企業，但非子公司或合資權益。而重大影響係指參與被投資者財務及營運政策決策的權力，但非控制或聯合控制該等政策決定的權力。

合資係本公司與其他個體透過合約協議於聯合控制下從事經濟活動，意即與合資有關之策略性財務及營運決策必須取得分享控制者之一致共識。若依合資協議設立另一個體，每一合資控制者均擁有其中之權益，該個體係為聯合控制個體。

除分類為待出售資產外，關聯企業及合資之經營結果及資產與負債係按權益法納入個體財務報表。在權益法下，投資關聯企業及合資在個體資產負債表中原始係依成本認列，其後依本公司所享有被投資者淨資產份額之變動而調整。當本公司對關聯企業及合資之損失份額超過其在該關聯企業之權益時，僅於本公司發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失。

取得成本超過於本公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之部分，係認列為商譽，且包含於投資之帳面金額。若取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部分，於重新評估後立即認列為利益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產，比較可回收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失將包含於投資之帳面金額。任何減損損失之迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

本公司若未按持股比例認購關聯企業或合資發行之新股，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

當有個體與關聯企業及合資發生交易時，未實現損益於合併時按其所佔比例消除。

#### (十四)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並以成本減累計折舊及累計減損後金額列示。不動產、廠房及設備之成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工，任何其他使資產達預計用途之可使用狀態之直接可歸屬成本、拆卸與遷移及原址復原成本。前述成本包含替換部份廠房及設備之更新成本及因建造合約所產生之必要利息支出。

處於建造過程中之不動產係以成本減除所有已認列減損損失列報。(成本包括專業服務費用)。該等不動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。該等資產之折舊與其他不動產資產之提列基礎相同，係於資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

當不動產、廠房及設備之重大項目須被定期重置時，本公司將該科目視為個別資產，並以特定耐用年限及折舊方法認列折舊。重大檢修成本若符合認列條件，則被視為替換成本而認列為不動產、廠房及設備帳面金額之一部份。其他修理及維護支出則認列於損益中。資產使用後預期除役成本之現值，若符合負債準備之認列條件，則包含於相關資產之成本中。

不動產、廠房及設備每一部分之成本相對於該項目之總成本若屬重大，則每一部份單獨提列折舊及視為不動產、廠房及設備之單獨項目(重大組成部份)處理。

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。折舊係按直線法不動產、廠房及設備項目各個部分之估計耐用年限計提並認列於損益中，因其最能貼切反映資產未來經濟效應之預期耗用模式。

折舊依下列估計耐用年數計提：

房屋及建築	二至五十年
機器設備	一至十年
運輸設備	五至十年
辦公設備	五年
租賃改良物	五至十年
其他設備	一至十年

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。估計耐用年限、殘值及折舊方法於每一報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係以推延基礎處理。

不動產、廠房及設備項目於處分或預期該資產之繼續使用不會產生未來經濟效益時予以除列。處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

## (十五)租賃

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

### 1.本公司為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

### 2.本公司為承租人

融資租賃資產於原始認列時，係以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者認列為資產，並同時於資產負債表中認列融資租賃義務。

租賃給付係分配予財務費用及降低租賃義務，以使按負債餘額計算之期間利率固定。財務費用係立即認列為損益。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另有系統化的方式更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。

## (十六)投資性不動產

本公司所持有之不動產若係為賺取長期租金或資本增值或兩者兼具，始得分類為投資性不動產。投資性不動產係出租之土地。

本公司投資性不動產後續衡量係採成本模式，土地不提列折舊。

## (十七)無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。

攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：

電腦軟體設計            三     年

估計耐用年限及攤銷方法於每一財務報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

## (十八)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產、分類為待出售之非流動資產及生物資產以外之非金融資產，公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

為減損測試之目的，企業取得之商譽應分攤至公司預期可自綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

## (十九)負債準備

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

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

## (二十)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按轉移商品而預期有權取得之對價衡量。公司係於對商品之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。

### 1. 銷售商品

公司係於對產品之控制移轉予客戶時認列入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係客戶已依據交易條件接受產品，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，且公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件之時點。

公司係於交付商品時認列應收帳款，因公司在該時點具無條件收取對價之權利。

### 2. 財務組成部分

公司預期移轉商品予客戶之時點與客戶為該商品付款之時點間隔皆不超過一年，因此，公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

## (二十一)收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

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

### 1. 商品之銷售

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

原則上，授信條件為預收票據月結四十五天，部分客戶為月結三十天至六十天。銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

### 2. 勞務收入、租金收入、股利收益及利息收入

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

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

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (二十二)員工福利

### 1、退休金

#### (1)確定提撥福利計畫

屬確定提撥退休福利計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之數額認列為當期費用。對於確定提撥福利計畫係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

## (2)確定福利計畫

確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。精算損益於發生當期認列於其他綜合損益。前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

## 2、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基礎衡量。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

## 3、員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

## (二十三)政府補助

政府補助僅於可合理確信本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。

## (二十四)財務成本

財務成本包含因借款產生之利息費用、負債準備之折現攤銷。

## (二十五)所得稅

所得稅費用係本期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1.本期所得稅

本期所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其他年度之應課稅或可扣除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可扣除項目，致課稅所得不同於個體綜合損益表所報導之淨利。本公司本期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為所得發生年度之所得稅費用並估列相關負債，並按未分配盈餘之稅率衡量。次年度股東會決議日時，若該金額因決議分配情形而發生變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

### 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所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很可能有課稅所得供可減除暫時性差異使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列(不包括企業合併)所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

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

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額，原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，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，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率(及稅法)為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束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效果。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

### 3. 本期及遞延所得稅

本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本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。

#### (二十六) 普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之。現金增資之股數，就已發行之普通股股數(以增資基準日為準)按加權平均法計算；但以保留盈餘及資本公積轉增資之股數，則追溯調整計算。

#### (二十七) 營運部門資訊之揭露

營運部門係公司之組成部分，從事可能獲得收入並發生費用(包括與公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

#### (二十八) 比較資訊

除國際財務報導準則允許或規定外，揭露所有當期財務報告報導金額之前期比較資訊。當發生會計政策變動或重分類之情事時，比較資訊業已調整俾與本期財務資訊相比較。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於報導期間結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

#### (一) 金融資產之估計減損(適用於一〇七年)

應收帳款之估計減損係基於公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、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。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) 應收帳款之備抵呆帳(適用於一〇六年)

本公司根據客戶之授信品質及帳款收回情形，並參酌過去實際發生呆帳經驗，以進行可收回應收帳款之評估及備抵呆帳估計。當有顯示結餘未能收回之事件或變動情況出現時，備抵呆帳適用於應收帳款。備抵呆帳之識別須作出估計。倘預期未來收取之現金與原先估計不同，該差額將對估計有所有改變之年度應收帳款之帳面值及壞帳費用構成影響。

## (三) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定則務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

## (四) 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及營建業產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損。

## (五) 遞延所得稅資產之可實現性

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

## (六) 淨確定福利負債-非流動之計算

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

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	107.12.31	106.12.31
現金		
庫存現金及零用金	\$ 220	\$ 220
支票存款	145	115
活期存款	63,878	56,292
定期存款	—	5,000
	<u>\$ 64,243</u>	<u>\$ 61,627</u>

## (二) 應收票據及帳款／催收款項

	107.12.31	106.12.31
應收票據-按攤銷後成本衡量	\$ 121,434	\$ 153,425
減:備抵呆帳	( 729 )	( 729 )
	<u>\$ 120,705</u>	<u>\$ 152,696</u>
應收帳款-按攤銷後成本衡量	\$ 448,189	\$ 400,512
減:備抵呆帳	( 740 )	( 740 )
	<u>\$ 447,449</u>	<u>\$ 399,772</u>
催收款-按攤銷後成本衡量	\$ 7,319	\$ 7,319
減:備抵呆帳	( 7,319 )	( 7,319 )
	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

本公司對客戶之授信期間原則上為預收票據月結四十五天，部分客戶則為月結三十天至六十天。

本公司民國一〇七年十二月三十一日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量。本公司民國一〇七年十二月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~180 天	逾期超過 180 天	合計
預期信用減損率	0%	0%	5%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 521,567	\$ 46,936	\$ 729	\$ 391	\$ —	\$ 7,319	\$ 576,942
備抵損失(存貨期間預期信用損失)	(1,355)	—	(36)	(78)	—	(7,319)	(8,788)
攤銷後成本	<u>\$ 520,212</u>	<u>\$ 46,936</u>	<u>\$ 693</u>	<u>\$ 313</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 568,154</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107.01.01-12.31
期初餘額(IAS39)	\$ 8,788
追溯適用 IFRS9 調整數	—
期初餘額(IFRS9)	8,788
本期提列減損損失	—
期末餘額	<u>\$ 8,788</u>

民國一〇六年十二月三十一日前，備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析(即採已發生信用損失模式)，以估計無法回收之金額。除已提列減損者，其餘應收帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

應收帳款淨額之帳齡分析

	106.12.31
未逾期亦未減損	\$ 377,362
已逾期但未減損	
三十天	15,500
三十天以上	6,910
合計	\$ 399,772

備抵呆帳之變動

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
106.1.1 餘額	\$ 7,319	\$ 1,469	\$ 8,788
本年度提列	—	—	—
本年度迴轉	—	—	—
本年度沖銷	—	—	—
106.12.31 餘額	\$ 7,319	\$ 1,469	\$ 8,788

(三) 存貨

	107.12.31	106.12.31
原    料	92,935	105,189
物    料	50,249	35,552
在    製    品	—	68
製    成    品	581,269	580,548
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 35,982)	( 38,782)
	\$ 688,471	\$ 682,575

1. 當期認列之存貨相關費損：

	107 年度	106 年度
已出售存貨成本	\$ 3,678,198	\$ 3,545,654
存貨盤虧	21	54
下腳收益	( 4,434)	( 5,897)
存貨跌價損失(回升利益)	( 2,800)	( 31,920)
閒置產能相關費用	11,766	106
	\$ 3,682,751	\$ 3,507,997

2. 民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日存貨投保金額分別為 699,636 仟元及 607,180 仟元。

3. 本公司民國一〇七年度及一〇六年度產生存貨回升利益，主要係原料及製成品市價回升，因而產生存貨回升利益。

#### (四) 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資列示如下：

採用權益法之投資

	107.12.31	106.12.31
子公司	\$ 374,974	\$ 364,747
關聯企業	64,589	62,604
	<u>\$ 439,563</u>	<u>\$ 427,351</u>

#### 1. 本公司之子公司列示如下：

被投資公司名稱	主要業務	設立及 營運地點	帳面金額		本公司持有之所有權權 及表決權百分比	
			107.12.31	106.12.31	107.12.31	106.12.31
<u>普通股股票</u>						
聚泰環保材料 科技(股)公司	不織布業、人造纖維製造買賣等業務	彰化縣 二水鄉	\$ 367,012	\$ 356,615	100.0%	100.0%
聚茂生技(股)公司	不織布業、人造纖維製造買賣等業務	彰化縣 彰化市	7,736	7,854	100.0%	100.0%
全聚隆生技(股)公司	布疋、衣著及化粧品等批發買賣業務	彰化縣 彰化市	125	125	99.9%	99.9%
拓昕投資(股)公司	專業投資	彰化縣 彰化市	101	131	99.9%	99.9%
巨能投資(股)公司	專業投資	彰化縣 彰化市	—	22	—	99.9%
			<u>\$ 374,974</u>	<u>\$ 364,747</u>		

本公司於民國一〇〇年度原始投資聚泰環保材料科技股份有限公司為 1,000 仟元，續後增資 249,000 仟元，投資成本計 250,000 仟元；民國一〇五年本公司為專業分工，以提高競爭力及經營績效，依企業併購法及其他相關法令等，將本公司「Lyocell 產品事業」之相關營業，分割移轉予本公司百分之百持股之聚泰環保材料科技股份有限公司，以每股 10 元換取 25,000 仟股普通股股權。此分割案業經本公司民國一〇五年五月二十七日股東會決議通過，俟經民國一〇五年七月十四日董事會決議，以民國一〇五年七月十五日為分割基準日，投資成本計 500,000 仟元；民國一〇七年二月現金增資 100,000 仟元，投資成本計 600,000 仟元，取得股權比例維持為 100.0%。民國一〇七年度及一〇六年度本公司依據其經會計師查核簽證之財務報表認列投資損失，分別為 89,603 仟元及 60,764 仟元。

本公司於民國一〇二年度原始投資聚茂生技股份有限公司為 5,000 仟元，投資成本計 5,000 仟元，取得股權比例為 100.0%。民國一〇七年度及一〇六年度本公司依據其經會計師查核簽證之財務報表認列投資(損)益分別為(119)仟元及 3,031 仟元。

本公司原始投資拓昕投資股份有限公司 999 仟元，後續增資 1,600 仟元，投資成本計 2,599 仟元。

本公司原始投資全聚隆生技股份有限公司 999 仟元，後續增資 1,200 仟元，投資成本計 2,199 仟元。

本公司原始投資巨能投資股份有限公司 999 仟元，後續增資 1,200 仟元，投資成本計 2,199 仟元。

巨能投資股份有限公司於民國一〇六年九月向經濟部商業司申請解散登記，已於民國一〇七年八月清算完結。

2.本公司之關聯企業列示如下：

被投資公司名稱	主要業務	設立及 營運地點	帳面金額		本公司持有之所有權 及表決權百分比	
			107.12.31	106.12.31	107.12.31	106.12.31
ADVANCE WISDOM LTD.	海外控股	塞 席 爾	\$ 15,657	\$ 15,176	20.0%	20.0%
ALPHA BRAVE INC.	海外控股	塞 席 爾	15,416	14,943	20.0%	20.0%
TIME GLORY CORP.	海外控股	塞 席 爾	18,212	17,651	20.0%	20.0%
CHAMPION LEGEND CORP.	海外控股	塞 席 爾	15,304	14,834	20.0%	20.0%
			<u>\$ 64,589</u>	<u>\$ 62,604</u>		

本公司於民國一〇七年度及一〇六年度原始投資採權益法之關聯企業為 64,589 仟元及 62,604 仟元，投資成本均為 67,939 仟元，取得股權比例皆為 20.0%。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度採權益法之關聯企業之損益，係依據經其他會計師查核之財務報表認列。

本公司關聯企業之彙總財務資訊如下：(未按持股比例份額表達)

	107.12.31	106.12.31
採權益法認列之關聯企業綜合損益份額	(\$ 26 )	(\$ 136 )
	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
總資產	\$ 325,279	\$ 315,305
總負債	\$ 2,333	\$ 2,287
	<u>107 年累積數</u>	<u>106 年累積數</u>
總收入	\$ —	\$ —
年度總(損)益	(\$ 131 )	(\$ 679 )

(五) 不動產、廠房及設備

	107.12.31	106.12.31
自有土地	\$ 156,177	\$ 146,407
房屋及建築物	202,801	217,827
機器設備	390,877	465,398
其他設備	48,640	48,004
	<u>\$ 798,495</u>	<u>\$ 877,636</u>

	自有土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
<u>成 本</u>						
107.1.1. 餘額	\$ 151,407	\$ 628,763	\$ 3,260,123	\$ 415,726	\$ —	\$ 4,456,019
增添	9,770	9,157	21,061	16,047	—	56,035
處分	—	—	( 2,280)	( 3,220)	—	( 5,500)
107.12.31 餘額	\$ 161,177	\$ 637,920	\$ 3,278,904	\$ 428,553	\$ —	\$ 4,506,554
<u>累計折舊及減損</u>						
107.1.1. 餘額	\$ 5,000	\$ 410,936	\$ 2,794,725	\$ 367,722	\$ 3,578,383	
折舊費用	—	24,183	95,384	15,308	134,875	
銷除一處分資產	—	—	( 2,082)	( 3,117)	( 5,199)	
107.12.31 餘額	\$ 5,000	\$ 435,119	\$ 2,888,027	\$ 379,913	\$ 3,708,059	
<u>成 本</u>						
106.1.1. 餘額	\$ 151,407	\$ 627,702	\$ 3,088,845	\$ 414,637	\$ —	\$ 4,282,591
增添	—	1,969	222,900	2,260	—	227,129
處分	—	( 908)	( 51,622)	( 1,171)	—	( 53,701)
106.12.31 餘額	\$ 151,407	\$ 628,763	\$ 3,260,123	\$ 415,726	\$ —	\$ 4,456,019
<u>累計折舊及減損</u>						
106.1.1. 餘額	\$ 5,000	\$ 387,425	\$ 2,754,833	\$ 352,992	\$ 3,500,250	
折舊費用	—	24,174	90,182	15,901	130,257	
銷除一處分資產	—	( 663)	( 50,290)	( 1,171)	( 52,124)	
106.12.31 餘額	\$ 5,000	\$ 410,936	\$ 2,794,725	\$ 367,722	\$ 3,578,383	

本公司建築物之重大組成部分主要有升降設備及空調系統等，其耐用年限為一年至五十年。

1. 截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，提供質押以作為本公司借款等之擔保，請詳附註八說明。
2. 土地、房屋及建築、機器設備與其他設備於民國一〇一年首次適用時依先前一般公認會計原則辦理重估金額作為認定成本。
3. 本公司於民國一〇三年九月取得二水鄉鼻子頭段 254-12 地號，借名登記至監察人楊文波名下，並已辦妥抵押權設定；該土地已於民國一〇六年四月移轉登記回本公司名下。
4. 民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日投保金額分別為 751,285 仟元及 818,596 仟元。

(六)投資性不動產

	107.12.31	106.12.31
土地	\$ 173,360	\$ 173,360
減：累計減損	( 92,862 )	( 92,862 )
	\$ 80,498	\$ 80,498

1. 本公司主要投資性資產內容如下：

標 的 物	租 期	承 租 人	107 年度	106 年度
			租 金 收 入 (帳列其他收入)	租 金 收 入
雲林縣古坑鄉高厝林子頭段 12 之 120、162、163、304、305、306、 331、333、334、335、336、700 號	103.10.1 ~106.9.30	胡添進	\$ —	\$ 143
	106.10.1 ~109.9.30	張家和	57	14
			\$ 57	\$ 157

2. 係本公司原預計作為極超細纖維複合絲、彈性纖維及紡絲設備之擴建用地，面積總計約 5.09 公頃（十二筆土地），其中約 5.07 公頃屬農牧用地，以監察人楊文波名義登記，並已辦妥信託占有及第二順位抵押權設定。該土地業已提供作為票券公司發行短期票券之擔保。

3. 本公司為求有效利用該土地，已先將上述土地出租，並依淨變現價值或帳面價值較低者評價，經參考鑑價報告後提列減損 92,862 仟元。

4. 本公司持有之投資性不動產之公允價值為 80,064 仟元，係委由外部鑑價專家進行評價。

5. 本公司經民國一〇七年股東常會決議通過，辦理活化資產雲林縣古坑鄉土地案等相關事宜，授權董事會全權處理。

6. 提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(七)其他非流動資產

	107.12.31	106.12.31
預付設備款	\$ 32,536	\$ 20,107
存出保證金	2,072	3,172
其他	223	307
	\$ 34,831	\$ 23,586

1. 民國一〇七年度及一〇六年度預付設備款利息資本化金額分別為 368 仟元及 1,691 仟元。利率區間分別為 1.643%~1.778%及 1.615%~1.885%。

(八)短期借款

	107.12.31	106.12.31
擔保借款	\$ 25,052	\$ —
	\$ 25,052	\$ —
利率區間	1.67%~1.92%	—

提供擔保情形，請參閱附註八說明。

## (九)應付短期票券

107.12.31

承銷機構	保證機構	利率	天數	到期日	金額
兆豐票券金融 股份有限公司- 台中分公司	兆豐票券金融 股份有限公司- 台中分公司	1.838%	8	108.01.08	\$ 85,000
小計					85,000
減：應付短期票券折價					( 34)
淨額					\$ 84,966

提供擔保情形請參閱附註八說明。

## (十)其他應付款

	107.12.31	106.12.31
應付薪資	\$ 22,123	\$ 26,490
應付設備款	8,408	6,128
其他應付費用	88,759	85,411
	<u>\$ 119,290</u>	<u>\$ 118,029</u>

## (十一)負債準備-流動

	107.12.31	106.12.31
員工短期帶薪休假準備	\$ 5,324	\$ 4,629
	<u>\$ 5,324</u>	<u>\$ 4,629</u>
1. 員工短期帶薪休假準備		
	107.12.31	106.12.31
期初餘額	\$ 4,629	\$ 9,550
新增(減少)	695	( 4,921 )
期末餘額	<u>\$ 5,324</u>	<u>\$ 4,629</u>

2. 負債準備主要係歷史、經驗，管理階層的判斷及其他已告知原因估計可能發生之員工帶薪休假，預計該負債準備一年內使用。

## (十二)應付公司債

	107.12.31	106.12.31
國內第二次無擔保 可轉換公司債	\$ —	\$ 52,700
國內第一次有擔保 普通公司債	300,000	300,000
減：應付公司債折價	( 3,265 )	( 3,710 )
	<u>296,735</u>	<u>348,990</u>
減：一年內到期或執行賣回權 公司債	( — )	( 52,536 )
	<u>\$ 296,735</u>	<u>\$ 296,454</u>

1. 本公司發行國內第二次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計 300,000 仟元，票面利率 0%，發行期間五年，流通期間自民國一〇二年一月十四日至一〇七年一月十四日。本轉換公司債於民國一〇二年一月十四日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。另轉換價格符合轉換辦法之重設條件時，即應辦理重設，惟調整後之轉換價格不得低於發行時轉換價格，本轉換公司債轉換價格民國一〇七年一月十四日及民國一〇六年十二月三十一日皆為 18.00 元。截至民國一〇七年一月十四日及民國一〇六年十二月三十一日止，累計已轉換債券張數均為 2,065 張，普通股股數均為 10,896 仟股。
- (3) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年之前三十日及發行滿三年之前三十日內，要求本公司依債券面額加計利息補償金，滿二年債券面額之 102.52%(實質收益率為 1.25%)、滿三年債券面額之 103.8%(實質收益率為 1.25%)，將其所持有之轉換公司債贖回。截至民國一〇六年十二月三十一日止，債券持有人執行賣回權 408 張，賣回價款 40,800 仟元，利息補償金 1,550 仟元，認列賣回損失 1,967 仟元。

2. 本公司於發行第二次無擔保可轉換公司債時將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積—認股權」計 24,870 仟元，行使債權轉換後，帳列「資本公積—認股權」餘額計 4,369 仟元。另所嵌入之贖回權與賣回權，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」，截至民國一〇七年一月十四日及民國一〇六年十二月三十一日餘額均為 0 仟元，民國一〇七年度及一〇六年度認列之金融負債評價(損)益皆為 0 仟元，應付公司債折價攤銷分別為 164 仟元及 1,097 仟元。

3. 本公司發行之第二次無擔保可轉換公司債其賣回權已於民國一〇五年一月十四日失效，依照發行條件本公司得以於公司債到期日再予以清償，爰將本公司發行之第二次無擔保可轉換公司債於民國一〇五年第一季由流動轉為非流動。

4. 本公司發行國內第二次無擔保可轉換公司債，已於民國一〇七年一月十四日到期並支付債權人應收回價款 52,700 仟元，故本轉換公司債已告結束。

5. 本公司發行國內第三次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總額計 400,000 仟元，票面利率 0%，發行期間五年，流通期間自民國一〇三年九月二十四日至民國一〇八年九月二十四日。本轉換公司債於民國一〇三年九月二十四日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。另轉換價格符合轉換辦法之重設條件時，即應辦理重設，惟調整後之轉換價格不得低於發行時轉換價格，本轉換公司債轉換價格民國一〇六年九月二十四日為 21.80 元。
- (3) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿三年之前三十日，要求本公司依債券面額加計利息補償金，滿三年債券面額之 3.7971%(實質收益率為 1.25%)，將其所持有之轉換公司債贖回。

6. 本公司於發行第三次無擔保可轉換公司債時將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積—認股權」計 31,360 仟元。另所嵌入之贖回權與賣回權，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」，截至民國一〇六年十二月三十一日餘額為 0 仟元，民國一〇六年度認列之金融負債評價(損)益為 (4,520)仟元，應付公司債折價攤銷為 6,001 仟元。

- 7.本公司國內第三次無擔保可轉換公司債債權人於民國一〇六年九月行使賣回權，以債券面額之103.7971%賣回公司債4,000張，賣回價款400,000仟元，利息補償金15,188仟元，並除列隨附於公司債之權益及金融負債，認列賣回利益13,036仟元。
- 8.本公司債權人於民國一〇六年九月全數執行國內第三次無擔保可轉換公司債賣回權，故本轉換公司債已告結束。
- 9.本公司發行國內第一次有擔保普通公司債之發行條件如下：
- (1)本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保普通公司債，發行總額計300,000仟元，票面金額為新臺幣1,000仟元整，於發行日依票面金額十足發行，票面利率0.97%，發行期間五年期，發行期限自民國一〇六年十一月二十二日至民國一〇一一年十一月二十二日到期，自發行日起屆滿五年到期一次還本。
- (2)本公司債自發行日起，每年依發行在外餘額按票面利率單利計付息乙次。付息金額以每張債券面額計算至新台幣元為止，元以下四捨五入。本公司債還本付息日如為付款地銀行業停止營業日時，則於停止營業日之次一營業日給付本息，且不另計付利息。如逾還本付息日領取本息者，亦不另計付利息。
- (3)本公司債係由臺灣土地銀行股份有限公司依委任保證契約履行公司債保證。
- 10.截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，本公司發行有擔保普通公司債應付公司債折價攤銷分別為3,614仟元及162仟元。
- 11.本公司發行有擔保普通公司債保證費按年費率千分之十一計算，以一年為一期，每年應收保證費為3,333仟元。
- 12.提供擔保情形請參閱附註七及八說明。

(十三)長期借款

借 款 性 質 到 期 日	107.12.31	106.12.31
擔保借款	\$ 141,008	\$ 127,138
小 計	141,008	127,138
減：一年內到期部分	( 43,623 )	( 30,004 )
	\$ 97,385	\$ 97,134
利率區間	1.64%~1.84%	1.80%~1.84%

- 1.擔保借款於民國一〇九年二月至一二七年七月間到期，還款條件係依各擔保借款約定償還。
- 2.提供擔保情形，請詳附註八及九說明。

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。前述公司每月按員工薪資總額百分之二提撥勞工退休金準備，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。

本公司確定福利義務之組成、現值之變動、認列為費用之服務成本及重要精算假設說明如下：

(1)報導日之精算假設：

	107.12.31	106.12.31
折現率	1.00%	1.00%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%

(2)有關確定福利計劃所認為費用之退休金成本金額列示如下:

	107 年度	106 年度
當期服務成本	\$ 1,109	\$ 1,156
利息成本	515	538
	<u>\$ 1,624</u>	<u>\$ 1,694</u>

(3)本公司因確定福利計劃所產生之義務列入資產負債表之金額列示如下:

確定福利義務之組成	107.12.31	106.12.31
確定福利義務現值	\$ 131,398	\$ 142,460
計畫資產公允價值	( 85,184 )	( 90,302 )
已認列確定福利義務	<u>\$ 46,214</u>	<u>\$ 52,158</u>

(帳列淨確定福利負債-非流動)

(4)本公司確定福利義務現值之變動列示如下:

	107 年度	106 年度
年初確定福利義務	\$ 142,460	\$ 133,094
當期服務成本	1,109	1,309
利息費用	1,366	1,638
福利支付數	( 10,028 )	( 1,482 )
精算損失(利益)	( 3,509 )	7,901
年底確定福利義務	<u>\$ 131,398</u>	<u>\$ 142,460</u>

(5)當年度計畫資產公允價值之變動列示如下:

	107 年度	106 年度
年初計畫資產公允價值	\$ 90,302	\$ 89,363
計畫資產預計之利息收入	851	1,100
計畫資產福利支付數	( 10,028 )	( 1,482 )
計畫資產報酬之(損)益	2,972	187
雇主提撥數	1,087	1,134
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 85,184</u>	<u>\$ 90,302</u>

(6)計畫資產公允價值之組成百分比列示如下:

	107 年度	106 年度
現金	73.29%	76.04%
其他	26.71%	23.96%
計畫資產之公允價值(%)	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休準備金監督委員會對勞工退休準備之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。民國一〇七年度及一〇六年度計畫資產之實際報酬分別為 3,822 仟元及 1,286 仟元。

經驗調整之歷史資訊列示如下：

	107.12.31	106.12.31
確定福利義務現值	\$ 131,398	\$ 142,460
計畫資產公允價值	( 85,184 )	( 90,302 )
提撥狀況	\$ 46,214	\$ 52,158
計畫負債之經驗調整	\$ 3,509	( \$ 8,053 )
計畫資產之經驗調整	\$ 2,972	\$ 187

本公司民國一〇七年度及民國一〇六年度分別認列(6,480)仟元及 7,867 仟元精算(損)益於其他綜合損益；截至民國一〇七年十二月三十一日止，本公司累積認列於其他綜合損益之精算損失為 5,993 仟元。

另本公司民國一〇七年度預期於下一會計年度對確定福利計畫提撥 1,265 仟元。

## 2. 確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

依上述相關規定，本公司於民國一〇七年度及一〇六年度於綜合損益表認列為費用之退休金成本說明如下：

	107 年度	106 年度
確定提撥計畫之提撥數	\$ 7,622	\$ 8,085
退休金成本合計	\$ 7,622	\$ 8,085

截至民國一〇七年十二月三十一日止，民國一〇七年度報導期間尚未支付予計畫之已到期提撥金額 1,202 仟元。該金額於報導期間結束日後已支付。

## 3. 員工短期帶薪休假準備請參閱附註六(十)。

### (十五)股本

1. 民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日本公司額定普通股股本皆為 2,000,000 仟元，實收資本額均為 1,111,573 仟元，均為 111,157 仟股，每股面額十元。

### (十六)資本公積

	107.12.31	106.12.31
發行股票溢價	\$ 260,000	\$ 260,000
轉換公司債轉換溢價	99,187	99,187
員工認股權酬勞成本	28,165	28,165
認 股 權	—	4,369
庫 藏 股 票 交 易	1,900	1,900
其他 - 失效認股權	62,631	58,262
以往年度未領取股利喪失請求權	415	—
	\$ 452,298	\$ 451,883

1. 依公司法規定，資本公積除用以彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用。公司非於盈餘公積填補彌補虧損，仍有不足時，不得以資本公積補充。
2. 依公司法規定超過面額發行股票所得溢價及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。此外，認列對子公司所有權權益變動數得用以彌補虧損。
3. 本公司於民國九十九年十月十五日經董事會決議現金增資發行新股 20,000 仟股，其中保留百分之十五計 3,000 仟股供員工認購部分，依民國九十九年十月二十五日之精算師計算之每股加權平均公平價值 \$9.15 認列酬勞成本 27,453 仟元，本公司帳列資本公積-員工認股權酬勞成本。
4. 本公司於民國一〇三年九月三十日經董事會決議現金增資發行新股 5,000 仟股，其中保留百分之十五計 750 仟股供員工認購部分，依民國一〇四年十月二十五日計算之每股加權平均公平價值 \$0.95 認列酬勞成本 713 仟元，本公司帳列資本公積-員工認股權酬勞成本。
5. 本公司發行之國內第二次無擔保轉換公司債，其賣回權已於民國一〇五年一月十四日失效，故將其相關資本公積予以重分類調整 5,154 仟元。
6. 本公司發行之國內第三次無擔保轉換公司債，其賣回權已於民國一〇六年九月二十四日行使賣回權，故將其相關資本公積予以重分類調整 31,360 仟元。
7. 本公司發行之國內第二次無擔保轉換公司債，其賣回權已於民國一〇七年一月十四日到期，故將其相關資本公積予以重分類調整 4,369 仟元。

#### (十七)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，依下列各款順序分派之。
  - (1) 提繳稅捐。
  - (2) 彌補虧損。
  - (3) 提 10% 為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。
  - (4) 提列或迴轉特別盈餘公積。
  - (5) 餘額加計以前年度未分配盈餘為可分派盈餘，由董事會視營運需要酌予保留部分外，由董事會依股利政策擬定分配議案提請股東會決議分派之。
2. 本公司基於永續經營及資本擴充穩健發展之需要，暨兼顧股東權益最大化之考量；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，將採股票股利及現金股利二種方式配合發放。實際發放比例則授權董事會依公司資金狀況及資本預算情形訂定之。
3. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十)。
4. 本公司民國一〇六年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告書出具日止，已經股東會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。本公司股東常會於民國一〇七年六月二十九日及一〇六年六月二十日決議通過一〇六年度及一〇五年度之盈餘分配議案如下：

	106 年度		105 年度	
	盈餘分配案	每股股利(元)	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ —		\$ —	
現金股利	—	\$ —	—	\$ —
	\$ —		\$ —	

本公司股東會亦同時決議配發一〇六年度及一〇五年度員工現金紅利皆為 0 仟元，董監事酬勞皆為 0 仟元，前述擬配發金額與本公司一〇六年度及一〇五年度以費用列帳之金額並無重大差異。

5. 本公司民國一〇七年度為本期淨損，故民國一〇八年三月二十五日董事會擬議不予分配。

有關民國一〇七年度盈虧撥補案，尚待預計於民國一〇八年六月二十八日召開之股東常會決議。

6. 法定盈餘公積應提撥至其總額達實收資本總額為止。法定盈餘公積除彌補公司虧損外，公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

#### (十八)營業收入

	107年度	106年度
銷貨收入	\$ 3,888,780	\$ 3,840,928
銷貨退回及折讓	( 22,929)	( 13,989)
銷貨淨額	\$ 3,865,851	\$ 3,826,939
	107年度	106年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$ 3,865,851	\$ 3,862,939
銷貨淨額	\$ 3,865,851	\$ 3,862,939

註：本公司自民國一〇七年一月一日起，採用國財務報導準則第 15 號規定處理客戶合約之收入，並選擇於民國一〇七年一月一日認列初次適用之累積影響數。

本公司自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第 15 號規定處理客戶之收入，民國一〇七年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

#### (1)收入細分

	107年度
主要產品	
原絲	\$ 1,386,270
加工絲	2,209,462
其他	270,119
	\$ 3,865,851

收入認列時點

	107 年度	
銷售商品-於某一時點	\$	3,865,851
	\$	3,865,851

(2)合約餘額

A. 合約負債-流動

	期初餘額	期末餘額	差異數
銷售商品	\$ 8,144	\$ 11,008	\$ 2,864
	\$ 8,144	\$ 11,008	\$ 2,864

本公司民國一〇七年度合約負債餘額增加，係因部分履約義務尚未滿足，其中本期增加 2,834 仟元主要係預先向客戶收取之部分對價。

(3)分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本公司截至民國一〇七年十二月三十一日止，由於合併公司銷售商品之客戶合約皆短於一年，無須提供尚未履行之履約義務相關資訊。

(4)自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無。

(十九)營業外收入及支出

1. 其他收入

	107年度	106年度
利息收入	\$ 306	\$ 416
租金收入	—	157
其他收入-其他	3,719	20,387
	\$ 4,025	\$ 20,960

2. 其他利益及損失

	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 212	(\$ 164)
外幣兌換利益(損失)	10,511	( 18,454)
金融資產及負債淨益(淨損)	—	( 3,472)
什項支出	( 2,467)	( 1,116)
	\$ 8,256	(\$ 23,206)

3. 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款之利息	\$ 12,111	\$ 17,731
應付公司債折價攤銷	445	7,260
	\$ 12,556	\$ 24,991

## (二十)本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

	107 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 184,352	\$ 55,840	\$ 240,192
勞健保費用	19,958	4,360	24,318
退休金費用	6,840	2,403	9,243
董事酬金	—	1,080	1,080
其他福利費用	12,117	2,415	14,532
折舊費用	126,353	8,522	134,875
攤銷費用	7,440	112	7,552
	106 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 204,300	\$ 50,982	\$ 255,282
勞健保費用	21,617	4,124	25,741
退休金費用	7,642	2,115	9,757
董事酬金	—	1,080	1,080
其他福利費用	13,546	2,362	15,908
折舊費用	120,388	9,869	130,257
攤銷費用	5,491	450	5,941

本公司年度如有獲利，應先提撥百分之四為員工酬勞及不高於百分之四為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，則應先扣除累積虧損之數額，再就餘額計算提撥。員工酬勞得以用股票或現金為之，其給付對象得包括本公司及本公司持股 50% 以上之從屬公司員工。有關員工酬勞、董監事酬勞之發放相關事宜，悉依照相關法令規定辦理，並由董事會議定之，並報告股東會。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞及董監酬勞係按當年度稅前淨利扣除員工酬勞及董監酬勞前之金額按比率估列，民國一〇七年度估列金額皆為 0 仟元。本公司一〇六年度員工紅利及董監酬勞係按當年度稅後淨利之一定比率估列，一〇六年度估列金額皆為 0 仟元。年度財務報告通過發布日後若金額有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

依民國一〇七年三月二十七日經董事會決議之民國一〇六年度員工酬勞及董事酬勞金額皆為 0 仟元，與民國一〇六年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會亦同時擬議配發民國一〇七年度員工酬勞 0 仟元及董監事酬勞 0 仟元，前述擬配發金額與本公司一〇七年度以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司董事會決議及股東會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為 433 人及 484 人，其中未兼任之董事人數均為 5 人。

(二十一)所得稅

1. 認列於損益之所得稅

	107年度	106年度
本期所得稅		
年初至本期末產生之應付所得稅	\$ —	\$ —
以前年度所得稅於當年度之調整	905	—
本期所得稅總額	905	—
遞延所得稅		
虧損扣除額	( 2,888 )	( 1,368 )
與暫時性差異產生及迴轉有關之遞延 所得稅費用(利益)	73	8,483
所得稅費用(利益)	( \$ 1,910 )	\$ 7,115

(1)所得稅費用組成部分：

當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利(淨損)	( \$ 106,344 )	\$ 4,154
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ —	\$ 706
調整項目之稅額影響數：		
以前年度所得稅費用於當年度之調整	905	—
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	196	662
虧損扣除額	( 2,888 )	( 1,368 )
暫時性差異	( 123 )	7,115
認列於損益之所得稅費用(利益)	( \$ 1,910 )	\$ 7,115

(2)認列於其他綜合損益之所得稅

	107年度	106年度
所得稅費用(利益)		
與確定福利計畫之再衡量數有關	\$ 1,296	( \$ 1,712 )
	\$ 1,296	( \$ 1,712 )

本公司適用之稅率為 20%。

我國於民國一〇七年二月經總統公布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%，並自民國一〇七年度施行。此外，民國一〇七年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

2. 遞延所得稅資產及負債歸屬如下：

107年度	期初餘額	本期變動	期末餘額
暫時性差異			
借記/(貸記)損益表			
未實現存貨跌價損失	\$ 7,756	( \$ 560 )	\$ 7,196
淨確定福利負債-非流動	11,577	99	11,676
員工短期帶薪休假準備	926	139	1,065
其他	( 134 )	248	114
小計	20,125	( 74 )	20,051
虧損扣抵	2,786	2,888	5,674
借記/(貸記)其他綜合損益			
確定福利計劃之再衡量數	2,496	( 1,296 )	1,200
遞延所得稅資產	\$ 25,407	\$ 1,518	\$ 26,925
106年度	期初餘額	本期變動	期末餘額
暫時性差異			
借記/(貸記)損益表			
未實現存貨跌價損失	\$ 12,019	( \$ 4,263 )	\$ 7,756
淨確定福利負債-非流動	9,760	1,817	11,577
員工短期帶薪休假準備	1,088	( 162 )	926
其他	3,402	( 3,536 )	( 134 )
小計	26,269	( 6,114 )	20,125
虧損扣抵	3,757	( 971 )	2,786
借記/(貸記)其他綜合損益			
確定福利計劃之再衡量數	784	1,712	2,496
遞延所得稅資產	\$ 30,810	( \$ 5,403 )	\$ 25,407

本公司之部分遞延所得稅資產及負債，由於納稅主體及稅務機關相同，故以抵銷後之淨額表達。

3. 未認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	107.12.31	106.12.31
減損損失	\$ 20,372	\$ 20,372
備抵呆帳	3,490	3,521
長期股權投資損失	47,049	29,528
	\$ 70,911	\$ 53,421

#### 4. 未使用之虧損扣抵及免稅相關資訊

截至民國一〇七年十二月三十一止，虧損扣抵相關資訊如下：

虧損年度	尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
民國一〇五年	\$ 8,927	115 年 (已核定)
民國一〇七年	\$ 16,942	117 年 (預計申報數)
	\$ 25,869	

5. 本公司截至民國一〇七年十二月三十一止，民國一〇五年度之營利事業所得稅結算申報案，業經主管稽徵機關核定。

#### (二十二)每股盈餘(虧損)

民國一〇六年度因計入可轉換公司債之潛在普通股影響後具反稀釋作用，故不列示稀釋每股盈餘(虧損)之計算；稀釋每股盈餘(虧損)與基本每股盈餘(虧損)金額相同。

	金 額 ( 分 子 )		股數(分母)	每股盈餘(虧損)(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<b>107年度</b>					
<b>基本每股盈餘(虧損)</b>					
歸屬於母公司之本期淨利(損)	(\$ 106,344)	(\$ 104,343)	111,157	(\$ 0.96)	(\$ 0.94)
	金 額 ( 分 子 )		股數(分母)	每 股 虧 損 ( 元 )	
	稅 前	稅 後	( 仟 股 )	稅 前	稅 後
<b>106年度</b>					
<b>基本每股虧損</b>					
歸屬於母公司之本期淨損	\$ 4,154	(\$ 2,961)	111,157	\$ 0.04	(\$ 0.03)

#### (二十三)資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東的股息金額，發行新股、向股東發還現金或買回本公司股份。

本公司管理階層定期審核資本結構，並考量上同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，本公司採用審慎之風險管理策略。

#### (二十四)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	107 年度	106 年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 56,035	\$ 227,129
減：預付設備款重分類	—	( 208,185 )
加：期初應付設備款	6,128	35,896
減：期末應付設備款	( 8,408 )	( 6,128 )
本期支付現金	\$ 53,755	\$ 48,712

(二十五)來自籌資活動之負債之變動

	107.01.01 餘額	現金流量	107.12.31 餘額
短期借款	\$ —	\$ 25,052	\$ 25,052
應付短期票券	—	85,000	85,000
應付公司債	352,700	( 52,700 )	300,000
長期借款(含一年內到期)	127,138	13,870	141,008
	<u>\$ 479,838</u>	<u>\$ 71,222</u>	<u>\$ 551,060</u>

七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
周 文 東	本公司董事長
楊 文 波	本公司監察人
賴 明 毅	本公司副總經理
聚泰環保材料科技股份有限公司	本公司之100%控股子公司。
聚茂生技股份有限公司	本公司之100%控股子公司。

(二) 本公司與子公司間之交易明細揭露如下：

1. 營業收入及勞務收入

關 係 人 名 稱	107.12.31	106.12.31
聚泰環保材料科技股份有限公司	\$ 4,155	\$ 3,585
聚茂生技股份有限公司	10,824	24,275
	<u>\$ 14,979</u>	<u>\$ 27,860</u>

本公司銷售予關係人之價格依一般銷售價格辦理，因支持子公司營運，故未受收款條件之限制。

2. 進貨

關 係 人 名 稱	107.12.31	106.12.31
聚泰環保材料科技股份有限公司	\$ 1,358	\$ 2,843
	<u>\$ 1,358</u>	<u>\$ 2,843</u>

本公司與關係人進貨價格與非關係人並無重大差異。

3. 營業費用

關 係 人 名 稱	107.12.31	106.12.31
聚茂生技股份有限公司	\$ 597	\$ 54
聚泰環保材料科技股份有限公司	750	—
	<u>\$ 1,347</u>	<u>\$ 54</u>

4. 應收票據及應收帳款

關 係 人 名 稱	107.12.31	106.12.31
聚泰環保材料科技股份有限公司	\$ 13,638	\$ 10,767
聚茂生技股份有限公司	17,656	19,094
	\$ 31,294	\$ 29,861

5. 其他應收款

關 係 人 名 稱	107.12.31	106.12.31
聚泰環保材料科技股份有限公司	\$ 28,671	\$ 27,215
聚茂生技股份有限公司	—	\$ 1
	\$ 28,671	\$ 27,216

6. 應付款項

關 係 人 名 稱	107.12.31	106.12.31
聚茂生技股份有限公司	\$ 70	\$ 32
聚泰環保材料科技股份有限公司	66	—
	\$ 136	\$ 32

7. 合約負債-流動

關 係 人 名 稱	107.12.31	106.12.31
聚茂生技股份有限公司	\$ 8	\$ 196
	\$ 8	\$ 196

8. 其他收入

關 係 人 名 稱	107.12.31	106.12.31
聚泰環保材料科技股份有限公司	\$ 1,908	\$ 1,853
聚茂生技股份有限公司	147	—
	\$ 2,055	\$ 1,853

9. 背書保證情形

(1) 本公司為關係人向銀行借款提供保證額度明細如下：

	107.12.31	106.12.31
關 係 人 名 稱	額 度	額 度
聚泰環保材料科技股份有限公司	\$ 1,158,265	\$ 1,113,700
	\$ 1,158,265	\$ 1,113,700

(2) 本公司董事長周文東、監察人楊文波、副總經理賴明毅及本公司之子公司聚泰環保材料科技股份有限公司，為民國一〇六年發行第一次有擔保普通公司債之連帶保證人。

10. 本公司於民國一〇七年出售不動產、廠房及設備予聚泰環保材料科技股份有限公司，出售價格為 84 仟元，認列出售利益 10 仟元。

11. 其他

本公司股東常會於民國九十年六月二十日決議，應就董監事為擔保公司之貸款保證，按擔保金額提撥 1% 為董監事連保酬勞並依個別保證期間計算，自民國九十二年十月起，信用借款的部份由原先 1% 調降為 0.5%，抵押借款的部份由原先 0.5% 降為 0.25%，民國一〇七年度及一〇六年度董監事連保酬勞分別 1,491 仟元及 513 仟元。

主要管理階層薪酬資訊：

	107 年度		106 年度	
短期員工福利	\$	11,945	\$	10,985
退職後福利		—		—
合計	\$	11,945	\$	10,985

#### 八、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	107.12.31	106.12.31	擔 保 用 途
應收票據	\$ 112,885	\$ 132,746	短期借款、長期借款
其他金融資產-流動(含非流動)	59,687	42,744	短期借款、科專保證、長期借款、應付公司債
不動產、廠房及設備	234,817	253,404	長期借款、應付短期票券
投資性不動產	80,498	80,498	應付短期票券
	\$ 487,887	\$ 509,392	

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司長期承租土地及房屋作為倉庫、廠房之用地及辦公室，租期分別於一〇四年至一一四年間屆滿，租約期滿或終止時，地上建物須保留予出租人；本公司於租約期滿後享有優先續租權。本公司預計未來五年應支付之租金彙總如下(仟元)：

年度	金額
一〇八年	7,592
一〇九年	2,085
一一〇年	1,104
一一一年	596
一一二年	220
	\$ 11,597

- (二) 截至民國一〇七年十二月三十一日止，為進口原料或設備已開立未使用信用狀餘額分別為 USD471 仟元及 JPY5,881 仟元。
- (三) 本公司為購料，故開立國內 L/C 信用狀，截至民國一〇七年十二月三十一日止，已開立未使用信用狀餘額為 NTD432,427 仟元。
- (四) 本公司擔任關係人聚泰環保材料科技(股)公司向土地銀行聯貸借款 778,265 仟元、兆豐銀行 130,000 仟元、兆豐票券 200,000 仟元及台中商銀 50,000 仟元之背書保證人(合計 1,158,265 仟元)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

- (一) 本公司於民國一〇八年一月二十二日董事會決議通過，擬對本公司之子公司聚泰環保材料科技股份有限公司(以下稱聚泰公司)，同意為聚泰公司營運需求擬簽訂借款合同將資金貸與聚泰公司，額度新台幣 50,000 仟元內(含)，供其一年內短期營運之週轉，年利率 2%，到期還本還息。並授權聚隆公司董事長對同一貸與對象，額度及不超過一年之期間內得以分次撥貸循環動用。
- (二) 本公司於民國一〇八年一月二十二日董事會決議通過，董事會同意擔任本公司之子公司聚泰環保材料科技股份有限公司向金融機構申請授信額度，分別為台灣土地銀行新台幣 100,000 仟元及 USD500 仟元、兆豐銀行 USD300 仟元之連帶保證人。

十二、其他

#### 金融工具

##### (一)流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息(長短期借款除外)但不包含淨額協議之影響：

	107.12.31				
	帳面金額	合約現金流量	一年以內	一至五年	五年以上
<b>非衍生金融負債</b>					
短期借款	\$ 25,052	\$ 25,052	\$ 25,052	\$ —	\$ —
應付短期票券	84,966	85,000	85,000	—	—
應付款項	596,540	596,540	594,537	1,870	133
應付公司債 (含一年內到期或執行賣回權部份)	296,735	300,000	—	300,000	—
長期借款 (含一年內到期部份)	141,008	141,008	43,623	97,385	—
	<u>\$ 1,144,301</u>	<u>\$ 1,147,600</u>	<u>\$ 748,212</u>	<u>\$ 399,255</u>	<u>\$ 133</u>
<b>106.12.31</b>					
	帳面金額	合約現金流量	一年以內	一至五年	五年以上
<b>非衍生金融負債</b>					
應付款項	\$ 588,018	\$ 588,018	\$ 585,233	\$ 2,785	\$ —
應付公司債 (含一年內到期或執行賣回權部份)	348,990	352,700	52,700	300,000	—
長期借款 (含一年內到期部份)	127,138	127,138	30,004	97,134	—
	<u>\$ 1,064,146</u>	<u>\$ 1,067,856</u>	<u>\$ 667,937</u>	<u>\$ 399,919</u>	<u>\$ —</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

## (二)市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括利率風險。

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司之利率風險，主要係來自於固定收益投資與浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定收益投資之公允價值變動為計算基礎，並假設持有一個季度。假若利率上升/下降百分之0.1，本公司於民國一〇七年度及一〇六年度之淨利將分別增加/減少(548)仟元及(476)仟元。

## (三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具，包括按攤銷後成本衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融負債帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 公允價值資訊

### (1)金融工具之種類及公允價值

本公司無以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(非按公允價值衡量之金融工具帳面金額為公允價值之合理近似值者，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

107.12.31

	帳面 金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 64,243	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
應收票據	120,705	—	—	—	—
應收帳款	447,449	—	—	—	—
其他應收款	40,629	—	—	—	—
其他金融資產—流動	51,681	—	—	—	—
其他金融資產—非流動	8,006	—	—	—	—
小計	732,713	—	—	—	—
金融資產合計	\$ 732,713	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

107.12.31

	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 25,052	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
應付短期票券	84,966	—	—	—	—
應付票據	3,379	—	—	—	—
應付帳款	473,871	—	—	—	—
其他應付款	119,290	—	—	—	—
應付公司債 (含一年內到期或執行賣回權 部份)	296,735	—	—	—	—
長期借款 (含一年內到期部分)	141,008	—	—	—	—
存入保證金	3,150	—	—	—	—
小計	1,147,451	—	—	—	—
金融負債合計	\$ 1,147,451	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

106.12.31

	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 61,627	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
應收票據	152,696	—	—	—	—
應收帳款	399,772	—	—	—	—
其他應收款	38,692	—	—	—	—
其他金融資產—流動	42,744	—	—	—	—
小計	695,531	—	—	—	—
金融資產合計	\$ 695,531	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

106.12.31

	帳面 價值	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據	\$ 10,794	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
應付帳款	459,195	—	—	—	—
其他應付款	118,029	—	—	—	—
應付公司債 (含一年內到期或執行賣回權 部份)	348,990	—	—	—	—
長期借款 (含一年內到期部分)	127,138	—	—	—	—
存入保證金	3,150	—	—	—	—
小計	1,067,296	—	—	—	—
金融負債合計	\$ 1,067,296	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

4.於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。

5.未在活絡市場交易之金融工具(例如於櫃檯買賣之衍生工具)，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料(如有)，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。

6.如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。

7.用以評估金融工具之特定評估技術包括：

- (1)同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
- (2)利率交換之公允價值係將估計之未來現金流量依可觀察之殖利率曲線折算之現值。
- (3)遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
- (4)其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

8.民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

9.民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日無自第三等級轉入及轉出之情形。

#### (四)財務風險管理

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

(五)重大影響外幣金融資產及負債資訊

個體公司具重大影響外幣金融資產及負債資訊如下：

	107.12.31		106.12.31	
	外幣	匯率	外幣	匯率
金融資產				
貨幣性項目				
美金	\$ 9,581	30.76	\$ 8,243	29.98
非貨幣性項目				
日圓	2,520	0.28	—	—

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
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)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性金融商品交易者：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：附表二。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、營運部門資訊

本公司已於民國一〇七年度合併財務報告中依規定揭露營運部門資訊。

附表一

為他人背書保證

民國一〇七年度

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註 3)	本期最高 背書保證 餘額 (註 4)	期末背書 保證餘額 (註 5)	實際動 支金額 (註 6)	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(註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註 7)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註 7)	屬對大陸 地區背書 保證 (註 7)
		公司名稱	關係 (註 2)										
1	本公司	聚泰環保材料科 技股份有限公司	2	1,314,666	1,158,265	1,158,265	757,262	—	70.48%	1,643,333	Y		
2	聚泰環保材料科 技股份有限公司	本公司	3	367,012	315,000	315,000	300,000	—	85.83%	367,012		Y	

註 1：編號欄之說明如下：

(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：背書保證者與背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1)有業務關係之公司。

(2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：(1)本公司對單一企業背書保證金額，以本公司最近期財務報表股東權益之 80% 為限。本公司背書保證總額，以本公司最近期財務報表股東權益之 100% 為限。

(2)子公司單一企業背書保證金額，以子公司最近期財務報表淨值為限。子公司背書保證總額，以子公司最近期財務報表淨值為限。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應計入背書保證餘額中。

註 6：應輸入背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

附表二

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(民國一〇七年度)

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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 (註2(2))	本期認列 之投資損 益 (註2(3))	備註
				本期末	去年 年底	股數	比率	帳面 金額			
本公司	聚泰環保材料科技股份有限公司	臺灣省彰化縣	不織布業、人造纖維製造買賣等業務	600,000	500,000	60,000,000	100.0%	367,012	(89,603)	(89,603)	子公司 (註3)
本公司	聚茂生技(股)公司	臺灣省彰化縣	不織布業、人造纖維製造買賣等業務	5,000	5,000	750,000	100.0%	7,736	(119)	(119)	子公司 (註3)
本公司	全聚隆生技(股)公司	臺灣省彰化縣	布疋、衣著及化粧品等批發買賣業務	2,199	2,199	219,870	99.9%	125	—	—	子公司 (註3)
本公司	拓昕投資(股)公司	臺灣省彰化縣	專業投資	2,599	2,599	259,850	99.9%	101	(30)	(30)	子公司 (註3)
本公司	巨能投資(股)公司	臺灣省彰化縣	專業投資	—	2,199	—	—	—	(4)	(4)	子公司 (註4)
本公司	ADVANCE WISDOM LTD.	塞席爾	海外投資控股	16,463 (USD512 仟元)	16,463 (USD512 仟元)	—	20%	15,657	(33)	(7)	採權益法 之投資
本公司	ALPHA BRAVE INC.	塞席爾	海外投資控股	16,206 (USD504 仟元)	16,206 (USD504 仟元)	—	20%	15,416	(33)	(7)	採權益法 之投資
本公司	TIME GLORY CORP.	塞席爾	海外投資控股	19,184 (USD595 仟元)	19,184 (USD595 仟元)	—	20%	18,212	(32)	(6)	採權益法 之投資
本公司	CHAMPION LEGEND CORP.	塞席爾	海外投資控股	16,086 (USD500 仟元)	16,086 (USD500 仟元)	—	20%	15,304	(33)	(6)	採權益法 之投資

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：編製本合併財務報告時業已消除。

註4：該公司已於民國一〇七年八月清算完結。

聚隆纖維股份有限公司  
重要會計項目明細表目  
民國一〇七年度

(一)現金及約當現金明細表 .....	58
(二)應收票據淨額明細表 .....	59
(三)應收帳款淨額明細表 .....	60
(四)其他應收款明細表 .....	61
(五)存貨明細表 .....	62
(六)預付款項明細表 .....	63
(七)其他金融資產-流動明細表 .....	64
(八)採用權益法之投資變動明細表 .....	65
(九)不動產、廠房及設備變動明細表 .....	66
(十)投資性不動產變動明細表 .....	67
(十一)無形資產變動明細表 .....	68
(十二)其他非流動資產明細表 .....	69
(十三)短期借款明細表 .....	70
(十四)合約負債-流動明細表 .....	71
(十五)應付短期票券明細表 .....	72
(十六)應付票據明細表 .....	73
(十七)應付帳款明細表 .....	74
(十八)其他應付款明細表 .....	75
(十九)其他流動負債-其他明細表 .....	76
(二十)應付公司債明細表 .....	77
(二十一)長期借款明細表 .....	78
(二十二)營業收入明細表 .....	79
(二十三)營業成本明細表 .....	80
(二十四)製造費用明細表 .....	81
(二十五)推銷費用明細表 .....	82
(二十六)管理費用明細表 .....	83
(二十七)研究發展費用明細表 .....	84

聚隆纖維股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金		220	
銀行存款			
活期存款		8,295	
支票存款		145	
外幣存款	USD\$1,806,690.32 匯率 30.765	55,583	
合 計		64,243	

聚隆纖維股份有限公司  
 應收票據淨額明細表  
 民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
源興紡織股份有限公司	貨款	19,280	
和村企業有限公司	貨款	7,032	
三洋紡織纖維股份有限公司	貨款	7,375	
銳祥實業股份有限公司	貨款	7,508	
其 他	貨款	80,239	各戶餘額均未超 過本項目金額百 分之五
合 計		121,434	
減：備抵呆帳		(729)	
合 計		120,705	

聚隆纖維股份有限公司  
 應收帳款淨額明細表  
 民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
友良興業股份有限公司	貨款	29,423	
展頌股份有限公司	貨款	58,561	
弘裕企業股份有限公司	貨款	31,387	
Textil Farbe Ltd.	貨款	50,489	
其 他	貨款	280,188	各戶餘額均未超過本項目金額百分之五
小 計		450,048	
減：備抵呆帳		(740)	
減：備抵銷售退回及折讓		(1,859)	
合 計		447,449	

聚隆纖維股份有限公司  
其他應收款明細表  
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應	收	租	金	租金收入	12,993		
應	收	退	稅	營業稅退稅款	11,819		
應	收	代	墊	應收代墊款項	8,993		
其			他	下腳等什項收入	6,771		
當	期	所	得	稅	53		
		資	產				
合		計			40,629		

聚隆纖維股份有限公司

存貨明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		92,935	90,528	重置成本
物 料		50,249	50,776	重置成本
製 成 品		581,269	573,967	淨變現價值
小 計		724,453	715,271	
減：備抵存貨跌價及呆滯 損失		(35,982)	—	
合 計		688,471	715,271	

聚隆纖維股份有限公司  
 預付款項明細表  
 民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
預付費用							
預付租金					1,473		
預付保險費					152		
其他					7,256		
用品盤存					35,064		
預付購料款					2,786		
其他預付款					4,670		
合					51,401		
			計				

聚隆纖維股份有限公司  
其他金融資產—流動明細表  
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
用 途 受 限 制 之 存 款	用途受限之銀行存款	51,681	
合 計		51,681	

聚隆纖維股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 金 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			股權淨值 (註一)	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額		
拓 昕 投 資 ( 股 ) 公 司	259,850	131	—	—	—	30	259,850	99.9%	101	101	無
全 聚 隆 生 技 ( 股 ) 公 司	219,870	125	—	—	—	—	219,870	99.9%	125	125	無
巨 能 投 資 ( 股 ) 公 司	219,868	22	—	—	219,868	22	—	—	—	—	無
聚 泰 環 保 材 料 科 技 ( 股 ) 公 司	50,000,000	356,615	10,000,000	100,000	—	89,603	60,000,000	100.0%	367,012	367,012	無
聚 茂 生 技 ( 股 ) 公 司	500,000	7,854	250,000	—	—	118	750,000	100.0%	7,736	7,736	無
ADVANCE WISDOM LTD.	—	15,176	—	488	—	7	—	20.0%	15,657	15,657	無
ALPHA BRAVE INC.	—	14,943	—	480	—	7	—	20.0%	15,416	15,416	無
TIME GLORY CORP.	—	17,651	—	567	—	6	—	20.0%	18,212	18,212	無
CHAMPION LEGEND CORP.	—	14,834	—	476	—	6	—	20.0%	15,304	15,304	無
合 計		427,351		102,011		89,799			439,563		

註一：參閱財務報表附註六、(四)。

聚隆纖維股份有限公司  
不動產、廠房及設備變動明細表  
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 抵 押 情 形	備 註
成 本						
自 有 土 地	151,407	9,770	—	161,177	詳財務報表 附註八質押 之資產	
房 屋 及 建 築	628,763	9,157	—	637,920		
機 器 設 備	3,260,123	21,061	2,280	3,278,904		
其 他 設 備	415,726	16,047	3,220	428,553		
合 計	4,456,019	56,035	5,500	4,506,554		

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表  
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備 註
累 計 折 舊					
房 屋 及 建 築	406,936	24,183	—	431,119	
機 器 設 備	2,794,725	95,384	2,082	2,888,027	
其 他 設 備	367,722	15,308	3,117	379,913	
合 計	3,569,383	134,875	5,199	3,699,059	

不動產、廠房及設備累計減損變動明細表  
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
累 計 減 損					
自 有 土 地	5,000	—	—	5,000	
房 屋 及 建 築	4,000	—	—	4,000	
合 計	9,000	—	—	9,000	

聚隆纖維股份有限公司  
投資性不動產變動明細表  
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額		本 期 增 加 額		本 期 減 少 額		期 末 餘 額		備 註
	帳 面 價 值	公 允 價 值	帳 面 價 值	公 允 價 值	帳 面 價 值	公 允 價 值	帳 面 價 值	公 允 價 值	
土 地	173,360	173,360	—	—	—	—	173,360	173,360	
合 計	173,360	173,360	—	—	—	—	173,360	173,360	

投資性不動產累計減損變動明細表  
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額		本 期 增 加 額		本 期 減 少 額		期 末 餘 額		備 註
	帳 面 價 值	公 允 價 值	帳 面 價 值	公 允 價 值	帳 面 價 值	公 允 價 值	帳 面 價 值	公 允 價 值	
土 地		92,862	—	—	—	—		92,862	
合 計		92,862	—	—	—	—		92,862	

聚隆纖維股份有限公司  
無形資產變動明細表  
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 攤 提 額	期 末 餘 額	備 註
電 腦 軟 體	133	—	133	—	
合 計	133	—	133	—	

聚隆纖維股份有限公司  
其他非流動資產明細表  
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金		2,072	
催收款淨額		—	
催收款		7,319	
減：備抵呆帳		( 7,319 )	
預付設備款		32,536	
長期預付費用		223	
合 計		34,831	

聚隆纖維股份有限公司  
短期借款明細表  
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
兆豐銀行	擔保借款	15,052	107.01.07~108.01.06	1.67%	廠房	
元大銀行	擔保借款	10,000	107.10.31~108.02.27	1.92%	一成定存	
合計		25,052				

聚隆纖維股份有限公司  
 合約負債-流動明細表  
 民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
預	收	貨	款	MM POLYMERS	1,335		
				NCA TEXTIL	1,254		
				ALAMEDA	981		
				AVANTI	850		
				DUGOTEX	625		
				INTEX(MX)	556		
				其他	5,407		各戶餘額均未超過本項目金額百分之五
合	計			11,008			

聚隆纖維股份有限公司  
應付短期票券明細表  
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
兆 豐 票 券 金 融 股 份 有 限 公 司 - 台 中 分 公 司	擔保借款	85,000	107.11.30~108.01.08	1.838%	商業本票	
		(34)				
		84,966				
減：應付短期票券折價						
小 計						
合 計		84,966				

聚隆纖維股份有限公司  
應付票據明細表  
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
久大寰宇資訊股份有限公司		280	
昶勝塑膠有限公司		771	
國雲保全股份有限公司		298	
集松實業股份有限公司		270	
其 他		1,760	各戶餘額均未超 過本項目金額百 分之五
合 計		3,379	

聚隆纖維股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
集盛實業股份有限公司	貨款	182,331	
力鵬企業股份有限公司	貨款	74,521	
展頌股份有限公司	貨款	40,668	
其 他		176,351	各戶餘額均未超過本項目金額百分之五
合 計		473,871	

聚隆纖維股份有限公司  
其他應付款明細表  
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
薪 資	應付薪資、加班費、年終獎金等	22,123
佣 金 支 出		5,749
應 付 購 置 設 備 款		8,408
其 他		83,010
合 計		119,290

聚隆纖維股份有限公司  
其他流動負債-其他明細表  
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
代	收	款	代扣勞、健保費及所得稅等		1,766		
合	計				1,766		

聚隆纖維股份有限公司  
應付公司債明細表  
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行期限	付息日期	票面利率	金額				償還辦法	擔保情形	備註	
					發行總額	已轉換數額 (或贖回數)	期末餘額	未攤銷溢 (折)價				帳面價值
國內有擔保普通公司債(第一次)	臺灣新光商業銀行	106.11.22~ 111.11.22	—	0.97%	300,000	—	300,000	(3,265)	296,735	詳 附 註 六  (十二)	詳 附 註 六  (十二)	
合計							300,000	(3,265)	296,735			

聚隆纖維股份有限公司  
 長期借款明細表  
 民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
兆豐銀行	擔保借款	9,000	104.02.24~109.02.24	1.84%	機器設備	
兆豐銀行	擔保借款	27,450	106.08.01~111.08.01	1.84%	機器設備	
合作金庫	擔保借款	60,669	106.09.27~111.09.27	1.80%	機器設備	
上海銀行	擔保借款	28,889	107.02.05~110.02.05	1.70%	備償戶	
土地銀行	擔保借款	15,000	107.07.11~127.07.11	1.64%	土地及廠房	
小計		141,008				
減：一年內到期金額		(43,623)				
合計		97,385				

聚隆纖維股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	銷 售 數 量 ( K G )	金 額	備 註
尼 龍 原 絲	16,188,696.8	1,384,880	
聚 酯 原 絲	26,621.8	1,390	
尼 龍 加 工 絲	18,266,472.4	1,986,671	
聚 酯 加 工 絲	3,856,597.3	222,791	
其 他	—	270,119	
合 計		3,865,851	

## 聚隆纖維股份有限公司

## 營業成本明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
進銷成本	125,092
期初存料	105,189
加：本期進料淨額	2,604,617
成本加項(製成品再投入等)	2,074,723
減：期末存料	92,935
其他(研發領用等)	128,082
本期耗料	4,563,512
直接人工	120,225
製造費用	840,476
製造成本	5,524,213
加：期初在製品	68
減：期末在製品	—
製成品成本	5,524,281
加：期初製成品	580,548
其他(外購製成品等)	163,863
減：期末製成品	581,269
其他(轉列原料等)	2,083,609
產銷成本	3,603,814
減：產銷成本減項	46,155
銷貨成本	3,557,659
	3,682,751

聚隆纖維股份有限公司

製造費用明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	
間	接	人	工	103,042
租	金	支	出	13,542
文	具	用	品	190
旅			費	198
運			費	154
郵		電	費	551
修		繕	費	31,780
包		裝	費	135,598
水	電	瓦	斯	266,465
保		險	費	1,012
加		工	費	3,183
捐			贈	30
交		際	費	79
稅			捐	2,511
折			舊	115,629
各	項	攤	提	6,700
燃		料	費	543
訓		練	費	104
勞		務	費	3,552
書	報	雜	誌	12
其	他	費	用	23,829
耗	用	物	料	83,463
間	接	材	料	48,309
合		計		840,476

## 聚隆纖維股份有限公司

## 推銷費用明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	
薪	資	支	出	12,717
租	金	支	出	12
文	具	用	品	63
旅			費	1,116
運			費	16,687
郵		電	費	565
修		繕	費	93
廣		告	費	882
水		電	費	58
保		險	費	1,175
交		際	費	398
折	舊	費	用	67
伙		食	費	428
職	工	福	利	269
佣	金	支	出	16,703
教	育	訓	練	8
出	口	費	用	53,919
書	報	雜	誌	79
退		休	金	686
燃		料	費	734
加		班	費	340
樣		品	費	1,582
其	他	費	用	875
外	銷	損	失	1,165
合		計		110,621

聚隆纖維股份有限公司

管理費用明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	
薪	資	支	出	33,643
租	金	支	出	650
文	具	用	品	243
旅			費	919
運			費	25
郵	電		費	473
修	繕		費	674
廣	告		費	68
水	電		費	123
保	險		費	3,321
交	際		費	683
捐			贈	408
稅			捐	55
呆	帳	損	失	54
折	舊	費	用	1,062
各	項	攤	銷	113
伙	食		費	629
職	工	福	利	679
教	育	訓	費	272
勞	報	務	費	8,834
書		雜	誌	32
退	休		金	1,346
燃	料		費	511
加	班		費	1,716
其	他	費	用	4,763
合		計		61,296

聚隆纖維股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	
薪	資	支	出	7,053
租	金	支	出	165
文	具	用	品	10
旅			費	89
郵		電	費	38
修		繕	費	283
水		電	費	3,499
保		險	費	697
折	舊	費	用	7,393
伙		食	費	236
職	工	福	利	173
教	育	訓	練	24
研		究	費	4,030
勞		務	費	2,113
退		休	金	371
燃		料	費	93
加		班	費	371
運			費	11
其	他	費	用	821
合		計		27,470