

宏大拉鍊股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 102 及 101 年第 2 季

地址：台北市內湖區洲子街 196 號 7 樓

電話：(02)26271828

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9~10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	12		五
(六) 重要會計科目之說明	12~37		六~二五
(七) 關係人交易	37		二六
(八) 質抵押之資產	37		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承 諾	38		二八
(十) 其 他	38~39		二九
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40、49~53		三十
2. 轉投資事業相關資訊	40、54		三十
3. 大陸投資資訊	40~41、55~56		三十
4. 母子公司間業務關係及重要往 來情形	57		三十
(十二) 部門資訊	41~42		三一
(十三) 首次採用國際財務報導準則	42~48		三二

會計師核閱報告

宏大拉鍊股份有限公司 公鑒：

宏大拉鍊股份有限公司及子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 水 恩

會計師 楊 靜 婷

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 1 3 日

宏大拉鍊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註六及二七)	\$ 109,749	8	\$ 107,452	8	\$ 123,385	9	\$ 141,612	11
1125	備供出售金融資產—流動(附註七)	45,226	3	49,386	4	42,492	3	41,315	3
1150	應收票據淨額(附註八)	22,998	2	10,540	1	14,143	1	10,349	1
1170	應收帳款淨額(附註八)	357,351	24	170,853	14	247,981	19	140,849	11
1200	其他應收款淨額(附註八)	9,988	1	25,199	2	1,867	-	2,841	-
130X	存貨(附註九)	212,187	14	201,364	16	184,382	14	178,045	14
1421	預付款項	20,624	1	19,143	1	20,467	2	22,111	2
1412	預付租賃款(附註十二及二七)	1,129	-	1,106	-	1,109	-	1,088	-
1476	其他金融資產—流動(附註十四及二七)	48,717	3	49,532	4	44,855	3	44,843	4
1479	其他流動資產(附註十三)	<u>1,552</u>	-	<u>803</u>	-	<u>1,580</u>	-	<u>904</u>	-
11XX	流動資產總計	<u>829,521</u>	<u>56</u>	<u>635,378</u>	<u>50</u>	<u>682,261</u>	<u>51</u>	<u>583,957</u>	<u>46</u>
	非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動(附註七)	23,500	2	25,000	2	30,000	2	30,000	3
1600	不動產、廠房及設備(附註十及二七)	453,455	31	448,951	36	463,582	35	484,755	39
1760	投資性不動產(附註十一及二七)	53,617	4	53,659	4	68,661	5	67,022	5
1840	遞延所得稅資產(附註二一)	59,111	4	48,032	4	40,285	3	39,839	3
1980	其他金融資產—非流動(附註十四及二七)	1,121	-	1,121	-	3,005	-	3,001	-
1985	長期預付租賃款(附註十二及二七)	33,983	2	33,167	3	34,618	3	35,740	3
1990	其他非流動資產(附註十三)	<u>14,778</u>	<u>1</u>	<u>14,757</u>	<u>1</u>	<u>13,808</u>	<u>1</u>	<u>14,492</u>	<u>1</u>
15XX	非流動資產總計	<u>639,565</u>	<u>44</u>	<u>624,687</u>	<u>50</u>	<u>653,959</u>	<u>49</u>	<u>674,849</u>	<u>54</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,469,086</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,260,065</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,336,220</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,258,806</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款(附註十五)	\$ 461,903	31	\$ 434,459	34	\$ 442,085	33	\$ 421,821	33
2110	應付短期票券(附註十五)	80,000	6	70,000	6	70,000	5	60,000	5
2150	應付票據	41,275	3	9,643	1	14,688	1	9,694	1
2170	應付帳款	182,543	12	105,104	8	129,936	10	109,259	9
2219	其他應付款(附註十六)	103,462	7	75,882	6	86,016	7	58,295	5
2230	當期所得稅負債(附註二一)	4,515	-	6,215	-	4,297	-	495	-
2320	一年內到期之長期借款(附註十五)	37,417	3	39,434	3	23,784	2	25,977	2
2399	其他流動負債(附註十六)	<u>11,990</u>	<u>1</u>	<u>7,013</u>	<u>1</u>	<u>15,304</u>	<u>1</u>	<u>6,905</u>	<u>-</u>
21XX	流動負債總計	<u>923,105</u>	<u>63</u>	<u>747,750</u>	<u>59</u>	<u>786,110</u>	<u>59</u>	<u>692,446</u>	<u>55</u>
	非流動負債								
2540	長期借款(附註十五)	48,187	3	65,268	5	49,770	4	60,702	5
2570	遞延所得稅負債	15,300	1	15,300	1	15,300	1	15,300	1
2640	應計退休金負債(附註十七)	83,767	6	83,939	7	81,212	6	81,610	7
2645	存入保證金(附註十六)	<u>739</u>	<u>-</u>	<u>822</u>	<u>-</u>	<u>1,353</u>	<u>-</u>	<u>2,726</u>	<u>-</u>
25XX	非流動負債總計	<u>147,993</u>	<u>10</u>	<u>165,329</u>	<u>13</u>	<u>147,635</u>	<u>11</u>	<u>160,338</u>	<u>13</u>
2XXX	負債總計	<u>1,071,098</u>	<u>73</u>	<u>913,079</u>	<u>72</u>	<u>933,745</u>	<u>70</u>	<u>852,784</u>	<u>68</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註十八、二一及二三)								
	股本								
3110	普通股	488,000	33	488,000	39	488,000	37	488,000	39
3200	資本公積	3,778	-	3,778	-	3,778	-	3,778	-
	保留盈餘								
3350	待彌補虧損	(71,988)	(5)	(120,434)	(9)	(77,480)	(6)	(80,347)	(6)
3400	其他權益	(22,433)	(1)	(24,761)	(2)	(25,589)	(2)	(24,978)	(2)
31XX	本公司業主權益總計	<u>397,357</u>	<u>27</u>	<u>346,583</u>	<u>28</u>	<u>388,709</u>	<u>29</u>	<u>386,453</u>	<u>31</u>
36XX	非控制權益(附註十八及二三)	<u>631</u>	<u>-</u>	<u>403</u>	<u>-</u>	<u>13,766</u>	<u>1</u>	<u>19,569</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計	<u>397,988</u>	<u>27</u>	<u>346,986</u>	<u>28</u>	<u>402,475</u>	<u>30</u>	<u>406,022</u>	<u>32</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,469,086</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,260,065</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,336,220</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,258,806</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：洪寶川

經理人：洪寶川

會計主管：許菁真

宏大拉鍊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入淨額（附註十九、二六及三一）								
4100	\$ 441,438	100	\$ 320,476	100	\$ 680,224	100	\$ 556,958	100	
4800	372	-	372	-	743	-	743	-	
4000	<u>441,810</u>	<u>100</u>	<u>320,848</u>	<u>100</u>	<u>680,967</u>	<u>100</u>	<u>557,701</u>	<u>100</u>	
	營業成本（附註九、十七及二十）								
5110	(358,031)	(81)	(269,548)	(84)	(561,907)	(83)	(469,781)	(84)	
5800	(71)	-	(72)	-	(94)	-	(93)	-	
5000	<u>(358,102)</u>	<u>(81)</u>	<u>(269,620)</u>	<u>(84)</u>	<u>(562,001)</u>	<u>(83)</u>	<u>(469,874)</u>	<u>(84)</u>	
5900	營業毛利	83,708	19	51,228	16	118,966	17	87,827	16
6000	營業費用（附註十七、二十及二六）	<u>(39,955)</u>	<u>(9)</u>	<u>(33,608)</u>	<u>(11)</u>	<u>(70,338)</u>	<u>(10)</u>	<u>(61,952)</u>	<u>(11)</u>
6900	營業淨利	<u>43,753</u>	<u>10</u>	<u>17,620</u>	<u>5</u>	<u>48,628</u>	<u>7</u>	<u>25,875</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出（附註二十）								
7010	其他收入	820	-	911	-	1,002	-	1,974	-
7020	其他利益及損失	2,589	1	3,348	1	2,997	-	79	-
7050	財務成本	<u>(5,135)</u>	<u>(1)</u>	<u>(4,871)</u>	<u>(1)</u>	<u>(10,225)</u>	<u>(1)</u>	<u>(10,030)</u>	<u>(2)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(1,726)</u>	<u>-</u>	<u>(612)</u>	<u>-</u>	<u>(6,226)</u>	<u>(1)</u>	<u>(7,977)</u>	<u>(2)</u>
7900	稅前淨利	42,027	10	17,008	5	42,402	6	17,898	3
7950	所得稅（費用）利益（附註二一）	<u>(2,950)</u>	<u>(1)</u>	<u>(3,363)</u>	<u>(1)</u>	<u>6,245</u>	<u>1</u>	<u>(4,026)</u>	<u>(1)</u>
8200	本期淨利	<u>39,077</u>	<u>9</u>	<u>13,645</u>	<u>4</u>	<u>48,647</u>	<u>7</u>	<u>13,872</u>	<u>2</u>
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	2,010	1	1,015	-	4,878	1	(2,101)	-
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益	<u>(2,823)</u>	<u>(1)</u>	<u>(4,851)</u>	<u>(1)</u>	<u>(2,523)</u>	<u>(1)</u>	<u>1,164</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益（淨 額）合計	<u>(813)</u>	<u>-</u>	<u>(3,836)</u>	<u>(1)</u>	<u>2,355</u>	<u>-</u>	<u>(937)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 38,264</u>	<u>9</u>	<u>\$ 9,809</u>	<u>3</u>	<u>\$ 51,002</u>	<u>7</u>	<u>\$ 12,935</u>	<u>2</u>
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 38,885	9	\$ 13,841	4	\$ 48,446	7	\$ 15,291	2
8620	非控制權益	<u>192</u>	<u>-</u>	<u>(196)</u>	<u>-</u>	<u>201</u>	<u>-</u>	<u>(1,419)</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 39,077</u>	<u>9</u>	<u>\$ 13,645</u>	<u>4</u>	<u>\$ 48,647</u>	<u>7</u>	<u>\$ 13,872</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 38,058	9	\$ 9,930	3	\$ 50,774	7	\$ 14,680	2
8720	非控制權益	<u>206</u>	<u>-</u>	<u>(121)</u>	<u>-</u>	<u>228</u>	<u>-</u>	<u>(1,745)</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 38,264</u>	<u>9</u>	<u>\$ 9,809</u>	<u>3</u>	<u>\$ 51,002</u>	<u>7</u>	<u>\$ 12,935</u>	<u>2</u>
	每股盈餘（附註二二）								
9710	基 本	<u>\$ 0.80</u>		<u>\$ 0.28</u>		<u>\$ 0.99</u>		<u>\$ 0.31</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：洪寶川

經理人：洪寶川

會計主管：許菁真

宏大拉鍊股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主權益	股本	資本公積	保留盈餘 待彌補虧損	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現(損)益	總計	非控制權益	權益總額
A1	101年1月1日餘額	\$ 488,000	\$ 3,778	(\$ 80,347)	\$ -	(\$ 24,978)	\$ 386,453	\$ 19,569	\$ 406,022
D1	101年1月1日至6月30日淨利	-	-	15,291	-	-	15,291	(1,419)	13,872
D3	101年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	(1,775)	1,164	(611)	(326)	(937)
D5	101年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	15,291	(1,775)	1,164	14,680	(1,745)	12,935
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(12,424)	-	-	(12,424)	-	(12,424)
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	(4,058)	(4,058)
Z1	101年6月30日餘額	\$ 488,000	\$ 3,778	(\$ 77,480)	(\$ 1,775)	(\$ 23,814)	\$ 388,709	\$ 13,766	\$ 402,475
A1	102年1月1日餘額	\$ 488,000	\$ 3,778	(\$ 120,434)	(\$ 4,098)	(\$ 20,663)	\$ 346,583	\$ 403	\$ 346,986
D1	102年1月1日至6月30日淨利	-	-	48,446	-	-	48,446	201	48,647
D3	102年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	4,851	(2,523)	2,328	27	2,355
D5	102年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	48,446	4,851	(2,523)	50,774	228	51,002
Z1	102年6月30日餘額	\$ 488,000	\$ 3,778	(\$ 71,988)	\$ 753	(\$ 23,186)	\$ 397,357	\$ 631	\$ 397,988

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：洪寶川

經理人：洪寶川

會計主管：許菁真

宏大拉鍊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 42,402	\$ 17,898
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	29,427	28,150
A29900	預付租賃款攤銷	562	555
A20300	呆帳費用	715	2,208
A20900	財務成本	10,225	10,030
A21200	利息收入	(140)	(225)
A23100	處分投資利益	(1,234)	(1,143)
A23500	金融資產減損損失	5,000	-
A23800	存貨跌價回升利益	-	(2,090)
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(2,425)	74
A29900	其他項目	318	(306)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據增加	(12,487)	(3,974)
A31150	應收帳款增加	(187,601)	(108,841)
A31180	其他應收款減少	15,211	974
A31200	存貨增加	(11,897)	(3,892)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(2,230)	969
A32130	應付票據增加	31,632	4,994
A32150	應付帳款增加	77,439	20,677
A32180	其他應付款項增加	20,134	27,124
A32230	其他流動負債增加	4,977	8,398
A32240	應計退休金負債減少	(172)	(398)
A32990	其他項目	-	2,029
A33000	營運產生之現金流入	19,856	3,211
A33100	收取之利息	140	225
A33300	支付之利息	(10,375)	(10,141)
A33500	支付之所得稅	(7,356)	(491)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	2,265	(7,196)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 19,167)	(\$ 20,134)
B00400	出售備供出售金融資產價款	18,538	21,264
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	(16,482)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(14,142)	(12,287)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	438
B03800	存出保證金(增加)減少	(345)	59
B05400	購置投資性不動產	-	(1,680)
B06500	其他金融資產減少(增加)	815	(14)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(14,301)	(28,836)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	17,574	24,489
C00500	應付短期票券增加	10,000	10,000
C01700	償還長期借款	(20,073)	(13,125)
C03100	存入保證金減少	(83)	(1,373)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	7,418	19,991
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	6,915	(2,186)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	2,297	(18,227)
E00100	期初現金及約當現金餘額	107,452	141,612
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 109,749	\$ 123,385

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：洪寶川

經理人：洪寶川

會計主管：許菁真

宏大拉鍊股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本合併報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。由於本公司係於台灣上櫃，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

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

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

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

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

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 13 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，合併公司亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

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

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

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

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若

可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對本公司財務報表影響之說明

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下簡稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三二。

(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、經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

1. 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
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	
本公司	MAX INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD	專業投資	100%	100%	100%	100%	-

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	
本公司	宏圓投資股份有限公司	專業投資	100%	100%	100%	100%	-
MII CO., LTD.	MAX INVESTMENT CONSULTING CO., LTD.	專業投資	99.18%	99.18%	78.78%	73.16%	-
"	MAX INTERNATIONAL TRADING CO., LTD.	進出口貿易	100%	100%	100%	100%	-
MIC CO., LTD.	宏大拉鏈(中國)有限公司	經營尼龍拉鍊、塑膠拉鍊、金屬拉鍊、拉頭及其配件之產銷業務	100%	100%	100%	100%	-
宏圓公司	城家建設股份有限公司	住宅及大樓開發租售	100%	100%	100%	100%	-

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金	\$ 753	\$ 469	\$ 532	\$ 2,989
支票存款	2,779	72	793	3,226
活期存款	88,279	70,866	87,880	40,425
外幣存款	17,938	36,045	34,180	94,972
	<u>\$ 109,749</u>	<u>\$ 107,452</u>	<u>\$ 123,385</u>	<u>\$ 141,612</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
活期存款	0.17%~0.50%	0.17%~0.50%	0.17%~0.44%	0.17%~0.50%
外幣存款	0.01%~0.10%	0.01%~0.10%	0.01%~0.10%	0.01%~0.10%

現金及約當現金其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

七、備供出售金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
<u>國內投資</u>				
—上市（櫃）及興櫃股票	\$ 44,226	\$ 47,886	\$ 40,992	\$ 39,815
—基金受益憑證	1,000	1,500	1,500	1,500
	<u>\$ 45,226</u>	<u>\$ 49,386</u>	<u>\$ 42,492</u>	<u>\$ 41,315</u>
<u>非 流 動</u>				
<u>國內投資</u>				
—未上市（櫃）股票	<u>\$ 23,500</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

合併公司於 101 年 1 月 1 日（轉換至 IFRSs 日）將原認列以成本衡量之未上市（櫃）股票計 30,000 仟元指定為備供出售金融資產（參閱附註三二）。該等股票及其他備供出售金融資產公允價值之決定，請參閱附註二五。合併公司因估計其價值下跌，故已提列部分減損損失，請參閱附註二十。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應收票據</u>				
應收票據	\$ 23,242	\$ 10,755	\$ 14,431	\$ 10,457
減：備抵呆帳	(244)	(215)	(288)	(108)
	<u>\$ 22,998</u>	<u>\$ 10,540</u>	<u>\$ 14,143</u>	<u>\$ 10,349</u>
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 371,862	\$ 183,382	\$ 260,057	\$ 151,915
減：備抵呆帳	(14,511)	(12,529)	(12,076)	(11,066)
	<u>\$ 357,351</u>	<u>\$ 170,853</u>	<u>\$ 247,981</u>	<u>\$ 140,849</u>
<u>其他應收款</u>				
應收退稅款—營業稅	\$ 2,028	\$ 1,823	\$ 1,215	\$ 2,107
其 他	7,960	23,376	652	734
	<u>\$ 9,988</u>	<u>\$ 25,199</u>	<u>\$ 1,867</u>	<u>\$ 2,841</u>

應收款項

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

在接受新客戶之前，合併公司係依據客戶之財力、經營條件、管理水準、產品潛力等評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度，凡未辦理授信之客戶，應以現金交易。客戶之信用額度及評等每年採不定時檢視，未逾期亦未減損之應收款項經合併公司評估各該客戶之業績消長情形、存貨控制、資產變化、獲利率，以及經營者變動、業界風評等因素決定。

應收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 12,744	\$ 11,174
加：本期提列呆帳費用	1,453	1,356
加：淨兌換差額	<u>558</u>	<u>(166)</u>
期末餘額	<u>\$ 14,755</u>	<u>\$ 12,364</u>

九、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
原 料	\$ 41,621	\$ 38,335	\$ 36,160	\$ 39,655
物 料	22,063	16,712	16,314	14,653
在 製 品	143,464	141,222	135,211	132,820
製 成 品	45,968	45,075	36,949	33,085
商 品	125	-	27	556
減：備抵存貨跌價損失	<u>(41,054)</u>	<u>(39,980)</u>	<u>(40,279)</u>	<u>(42,724)</u>
	<u>\$ 212,187</u>	<u>\$ 201,364</u>	<u>\$ 184,382</u>	<u>\$ 178,045</u>

102年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為358,031仟元及561,907仟元。101年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為269,548仟元及469,781仟元。

102年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括未分攤固定製造費用2,594仟元及5,596仟元、存貨盤損淨額1,072仟元及1,159仟元、下腳收入47仟元及793仟元。101年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價回升利益0仟元及2,090仟元（主要係處分提列跌價損失之存貨所致）、未分攤固定製造費用2,408仟元及4,189仟元、存貨盤損淨額1,043仟元及2,700仟元、下腳收入39仟元及120仟元。

十、不動產、廠房及設備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日		
每一類別之帳面金額：						
土地	\$ 114,674	\$ 114,674	\$ 114,674	\$ 114,674		
房屋及建築	123,557	124,355	128,977	134,092		
機器設備	157,947	157,823	167,336	179,544		
運輸設備	2,445	3,075	3,742	4,407		
其他設備	54,832	49,024	48,853	52,038		
	<u>\$ 453,455</u>	<u>\$ 448,951</u>	<u>\$ 463,582</u>	<u>\$ 484,755</u>		
	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	合計
成本						
101年1月1日餘額	\$ 114,674	\$ 236,267	\$ 526,095	\$ 10,312	\$ 114,106	\$ 1,001,454
增添	-	155	6,411	-	152	6,718
重分類	-	-	4,702	-	-	4,702
處分	-	-	(855)	-	(355)	(1,210)
淨兌換差額	-	(1,700)	(5,913)	(20)	(1,816)	(9,449)
101年6月30日餘額	<u>\$ 114,674</u>	<u>\$ 234,722</u>	<u>\$ 530,440</u>	<u>\$ 10,292</u>	<u>\$ 112,087</u>	<u>\$ 1,002,215</u>
102年1月1日餘額	\$ 114,674	\$ 232,934	\$ 534,554	\$ 10,266	\$ 113,458	\$ 1,005,886
增添	-	216	15,743	-	6,058	22,017
重分類	-	-	118	-	466	584
處分	-	-	(1,000)	-	(95)	(1,095)
淨兌換差額	-	5,081	18,121	59	5,353	28,614
102年6月30日餘額	<u>\$ 114,674</u>	<u>\$ 238,231</u>	<u>\$ 567,536</u>	<u>\$ 10,325</u>	<u>\$ 125,240</u>	<u>\$ 1,056,006</u>
累計折舊及減損						
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 102,175	\$ 346,551	\$ 5,905	\$ 62,068	\$ 516,699
處分	-	-	(855)	-	(306)	(1,161)
折舊費用	-	4,110	20,878	658	2,462	28,108
淨兌換差額	-	(540)	(3,470)	(13)	(990)	(5,013)
101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 105,745</u>	<u>\$ 363,104</u>	<u>\$ 6,550</u>	<u>\$ 63,234</u>	<u>\$ 538,633</u>
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 108,579	\$ 376,731	\$ 7,191	\$ 64,434	\$ 556,935
處分	-	-	(1,000)	-	(78)	(1,078)
折舊費用	-	4,070	21,742	641	2,932	29,385
淨兌換差額	-	2,025	12,116	48	3,120	17,309
102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,674</u>	<u>\$ 409,589</u>	<u>\$ 7,880</u>	<u>\$ 70,408</u>	<u>\$ 602,551</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

102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日上項不動產、廠房及設備提供作為抵押或擔保情形，請參閱附註二七。

十一、投資性不動產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
已完工投資性不動產	\$ 53,617	\$ 53,659	\$ 53,701	\$ 53,742
建造中投資性不動產	-	-	14,960	13,280
	<u>\$ 53,617</u>	<u>\$ 53,659</u>	<u>\$ 68,661</u>	<u>\$ 67,022</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日投資性不動產之增減變動資訊，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十一。

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 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之公允價值分別為 56,271 仟元、56,271 仟元、53,531 仟元及 53,531 仟元，該公允價值係以非關係人之獨立評價師江晨旭先生於該等日期進行之評價為基礎，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價，該評價係參考不動產交易價格之市場證據進行。

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，請參閱附註二七。

十二、預付租賃款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
流 動	\$ 1,129	\$ 1,106	\$ 1,109	\$ 1,088
非 流 動	33,983	33,167	34,618	35,740
	<u>\$ 35,112</u>	<u>\$ 34,273</u>	<u>\$ 35,727</u>	<u>\$ 36,828</u>

係宏大中國位於中國大陸之土地使用權，業已取得該土地使用權證，預付租賃款質抵押之資訊，請參閱附註二七。

十三、其他資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
<u>其 他</u>	<u>\$ 1,552</u>	<u>\$ 803</u>	<u>\$ 1,580</u>	<u>\$ 904</u>
<u>非 流 動</u>				
預付設備款	\$ 9,970	\$ 10,359	\$ 13,163	\$ 13,702
存出保證金	4,418	4,073	594	653
催收款項	4,806	5,543	5,508	4,702
減：備抵呆帳	(4,806)	(5,543)	(5,508)	(4,702)
其 他	390	325	51	137
	<u>\$ 14,778</u>	<u>\$ 14,757</u>	<u>\$ 13,808</u>	<u>\$ 14,492</u>

十四、其他金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流動</u>				
質押活期存款	\$ 31,054	\$ 30,768	\$ 26,101	\$ 26,099
原始到期日超過 3 個月之 銀行定期存款	<u>17,663</u>	<u>18,764</u>	<u>18,754</u>	<u>18,744</u>
	<u>\$ 48,717</u>	<u>\$ 49,532</u>	<u>\$ 44,855</u>	<u>\$ 44,843</u>
<u>非流動</u>				
質押活期存款	<u>\$ 1,121</u>	<u>\$ 1,121</u>	<u>\$ 3,005</u>	<u>\$ 3,001</u>
存款利率區間	0.17%-1.09%	0.17%-1.09%	0.17%-1.09%	0.17%-1.09%

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註二七。

十五、借 款

(一) 短期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>擔保借款</u>				
銀行借款	\$ 307,630	\$ 310,297	\$ 315,319	\$ 289,221
<u>信用借款</u>				
銀行借款	125,830	124,162	126,766	132,600
其他借款	<u>28,443</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 461,903</u>	<u>\$ 434,459</u>	<u>\$ 442,085</u>	<u>\$ 421,821</u>
<u>利率區間</u>				
擔保借款	2.2000%- 7.5000%	2.2000%- 7.2565%	2.2000%- 7.5440%	2.2000%- 7.5440%
信用借款	2.0402%- 3.0969%	2.3451%- 2.8782%	2.1008%- 2.8869%	2.1008%- 2.9700%

(二) 應付短期票券

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 80,000	\$ 70,000	\$ 70,000	\$ 60,000
減：應付短期票券折 價	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ 60,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

102年6月30日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
合作金庫商業銀 行	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000	1.66%	龍潭廠房之土 地及建物	\$ 127,737
兆豐票券	<u>30,000</u>	<u>-</u>	<u>30,000</u>	1.32%	定期存款	<u>6,048</u>
	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,000</u>			<u>\$ 133,785</u>

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

101年12月31日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
合作金庫商業銀行	\$ 40,000	\$ -	\$ 40,000	1.66%	龍潭廠房之土地及建物	\$ 129,216
兆豐票券	<u>30,000</u>	<u>-</u>	<u>30,000</u>	1.32%	定期存款	<u>6,361</u>
	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,000</u>			<u>\$ 135,577</u>

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

101年6月30日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
合作金庫商業銀行	\$ 40,000	\$ -	\$ 40,000	1.66%	龍潭廠房之土地及建物	\$ 130,319
兆豐票券	<u>30,000</u>	<u>-</u>	<u>30,000</u>	1.32%	定期存款	<u>6,361</u>
	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,000</u>			<u>\$ 136,680</u>

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

101年1月1日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
合作金庫商業銀行	\$ 30,000	\$ -	\$ 30,000	1.552%	龍潭廠房之土地及建物	\$ 131,620
兆豐票券	<u>30,000</u>	<u>-</u>	<u>30,000</u>	1.22%	定期存款	<u>6,018</u>
	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,000</u>			<u>\$ 137,638</u>

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

(三) 長期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>擔保借款 (附註二七)</u>				
彰化商業銀行－內湖分行(1.)	\$ 29,529	\$ 30,742	\$ 31,939	\$ 33,119
合作金庫商業銀行－中山分行(2.)	15,220	21,583	27,852	34,023
合作金庫商業銀行－中山分行(3.)	2,000	2,800	3,600	4,400
台新國際商業銀行－建北分行(4.)	-	-	2,083	4,583
台新國際商業銀行－建北分行(5.)	12,083	14,583	-	-
台中商業銀行－台北分行(6.)	3,021	5,570	8,080	10,554
CHAILEASE FINANCE (B.V.I.) COMPANY, LTD. (7.)	<u>23,751</u>	<u>29,424</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	85,604	104,702	73,554	86,679
減：列為一年內到期部分	<u>(37,417)</u>	<u>(39,434)</u>	<u>(23,784)</u>	<u>(25,977)</u>
長期借款	<u>\$ 48,187</u>	<u>\$ 65,268</u>	<u>\$ 49,770</u>	<u>\$ 60,702</u>
<u>利率區間</u>				
銀行借款(1.~6.)	2.640%-3.625%	2.640%-3.625%	2.640%-3.625%	2.640%-3.545%
其他借款(7.)	3.2025%- 3.2125%	3.23125%	-	-

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（參閱附註二七），自 98 年 1 月底起攤還第一期款，本金分 15 年一八〇期攤還，每個月為一期，按月付息一次；該借款利率為浮動利率。
2. 該銀行借款係以合併公司之土地及建築物抵押擔保借款（參閱附註二七），自 99 年 1 月起始攤還第一期款，本金分 4 年四十八期攤還，每個月為一期，按月付息一次；該借款利率為浮動利率。
3. 該銀行借款係以合併公司之機器設備抵押擔保借款（參閱附註二七），自 98 年 10 月起始攤還第一期款，本金分 5 年二十期攤還，每三個月為一期，按月付息一次；該借款利率為浮動利率。

4. 該銀行借款係以合併公司之定期存款抵押擔保借款（參閱附註二七），自 98 年 12 月起始攤還第一期款，本金分三十六期攤還，每個月為一期，按月付息一次。合併公司已於 101 年 8 月間提前清償；該借款利率為固定利率。
5. 該銀行借款係以合併公司之投資性不動產抵押擔保借款（參閱附註二七），自 101 年 12 月起始攤還第一期款，本金分三十六期攤還，每個月為一期，按月付息一次；該借款利率為固定利率。
6. 該銀行借款係以合併公司之活期存款抵押擔保借款（參閱附註二七），自 100 年 2 月起始攤還第一期款，本金分三十六期攤還，每個月為一期，按月付息一次；該借款利率為浮動利率。
7. 該其他借款係向融資公司借款，原始借款金額為美金 1,200 仟元，自借款期間為 101 年 7 月 12 日起滿一個月始攤還第一期，每月一期，陸續於 104 年 7 月 12 日償清；該借款利率為浮動利率。

十六、其他負債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他應付款				
應付設備款	\$ 9,480	\$ 1,884	\$ 1,316	\$ 609
應付薪資及獎金	22,100	19,016	20,653	17,367
其他（註1）	71,882	54,982	64,047	40,319
	<u>\$ 103,462</u>	<u>\$ 75,882</u>	<u>\$ 86,016</u>	<u>\$ 58,295</u>
其他負債（註2）	<u>\$ 12,729</u>	<u>\$ 7,835</u>	<u>\$ 16,657</u>	<u>\$ 9,631</u>
流動	<u>\$ 11,990</u>	<u>\$ 7,013</u>	<u>\$ 15,304</u>	<u>\$ 6,905</u>
非流動	<u>\$ 739</u>	<u>\$ 822</u>	<u>\$ 1,353</u>	<u>\$ 2,726</u>

註 1：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。

註 2：其他負債項下主係預收客戶之貨款及代墊等款項所組成。

十七、退休後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季財務報告附註十七。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 234	\$ 242	\$ 471	\$ 485
營業費用	34	42	65	84
	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 284</u>	<u>\$ 536</u>	<u>\$ 569</u>

十八、權益

(一) 普通股股本

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>48,800</u>	<u>48,800</u>	<u>48,800</u>	<u>48,800</u>
已發行股本	<u>\$ 488,000</u>	<u>\$ 488,000</u>	<u>\$ 488,000</u>	<u>\$ 488,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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

(二) 資本公積

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

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司依公司法及公司章程之規定，每年決算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應儘先彌補以往年度虧損，再就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積及視情況提撥若干特別盈餘公積後，如尚有餘額，連同上一年度累積未分配盈餘提撥百分之五十至百分之百按下列方式分派之：

1. 股東股利百分之八十八至百分之九十五，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十。
2. 員工紅利百分之三至百分之八。
3. 董事、監察人酬勞金百分之二至百分之四。

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

本公司對於員工紅利及董監酬勞費用之估列，主要係參考公司章程之規定，由於本公司截至本期尚有累積虧損，故未估計應付員工紅利及董監酬勞。於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積。惟因本公司於轉換日之保留盈餘為負數（累積虧損），免就首次採用 IFRSs 應提列特別盈餘公積規定予以提列，且嗣後亦得免予補提此部分之特別盈餘公積。

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

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

本公司於 102 年 6 月 24 日及 101 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 101 年及 100 年度盈餘分配案，因尚有累積虧損，故無盈餘分派之情形。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表，並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議員工紅利及董監酬勞分派情形等相關資訊，可自公開資訊觀測站等管道查詢。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 4,098)	\$ -
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	<u>4,851</u>	(<u>1,775</u>)
期末餘額	<u>\$ 753</u>	(<u>\$ 1,775</u>)

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益，並累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 20,663)	(\$ 24,978)
備供出售金融資產未實現 利益	(1,289)	2,307
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	(<u>1,234</u>)	(<u>1,143</u>)
期末餘額	<u>\$ 23,186</u>	(<u>\$ 23,814</u>)

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(五) 非控制權益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 403	\$ 19,569
歸屬於非控制權益之部份		
本期淨利(損)	201	(1,419)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	27	(326)
收購MIC CO., LTD之非 控制權益	-	(4,058)
期末餘額	<u>\$ 631</u>	<u>\$ 13,766</u>

十九、收 入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
拉鍊銷售收入	\$ 441,438	\$ 320,476	\$ 680,224	\$ 556,958
其 他	<u>372</u>	<u>372</u>	<u>743</u>	<u>743</u>
	<u>\$ 441,810</u>	<u>\$ 320,848</u>	<u>\$ 680,967</u>	<u>\$ 557,701</u>

二十、淨利(淨損)

(一) 其他收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 91	\$ 117	\$ 140	\$ 225
什項收入(包含違約金 收入等)	<u>729</u>	<u>794</u>	<u>862</u>	<u>1,749</u>
	<u>\$ 820</u>	<u>\$ 911</u>	<u>\$ 1,002</u>	<u>\$ 1,974</u>

(二) 其他利益及損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
處分備供出售金融資產 利益	\$ 91	\$ 549	\$ 1,234	\$ 1,143
備供出售金融資產減損 損失	-	-	(5,000)	-
淨外幣兌換利益(損失)	2,566	2,802	6,879	(790)
什項支出	(<u>68</u>)	(<u>3</u>)	(<u>116</u>)	(<u>274</u>)
	<u>\$ 2,589</u>	<u>\$ 3,348</u>	<u>\$ 2,997</u>	<u>\$ 79</u>

(三) 財務成本

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
借款利息費用	<u>\$ 5,135</u>	<u>\$ 4,871</u>	<u>\$ 10,225</u>	<u>\$ 10,030</u>

(四) 金融資產減損損失 (迴轉利益)

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
應收款項	\$ 1,875	\$ 1,054	\$ 1,453	\$ 1,356
催收款項	<u>(306)</u>	<u>879</u>	<u>(738)</u>	<u>852</u>
	<u>\$ 1,569</u>	<u>\$ 1,933</u>	<u>\$ 715</u>	<u>\$ 2,208</u>

(五) 折舊及攤銷費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備之 折舊	\$ 14,990	\$ 14,034	\$ 29,385	\$ 28,108
投資性不動產之折舊	21	21	42	42
長期預付租賃款之攤銷	<u>285</u>	<u>278</u>	<u>562</u>	<u>555</u>
合計	<u>\$ 15,296</u>	<u>\$ 14,333</u>	<u>\$ 29,989</u>	<u>\$ 28,705</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 13,819	\$ 12,892	\$ 27,049	\$ 25,659
營業費用	<u>1,192</u>	<u>1,163</u>	<u>2,378</u>	<u>2,491</u>
	<u>\$ 15,011</u>	<u>\$ 14,055</u>	<u>\$ 29,427</u>	<u>\$ 28,150</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 84	\$ 78	\$ 164	\$ 155
營業費用	<u>201</u>	<u>200</u>	<u>398</u>	<u>400</u>
	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 278</u>	<u>\$ 562</u>	<u>\$ 555</u>

(六) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註十八)				
確定提撥計畫	\$ 757	\$ 1,414	\$ 2,742	\$ 2,789
確定福利計畫	<u>268</u>	<u>284</u>	<u>536</u>	<u>569</u>
	<u>1,025</u>	<u>1,698</u>	<u>3,278</u>	<u>3,358</u>
薪資、獎金及紅利等	<u>72,772</u>	<u>58,318</u>	<u>126,822</u>	<u>111,432</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 73,797</u>	<u>\$ 60,016</u>	<u>\$ 130,100</u>	<u>\$ 114,790</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 60,186	\$ 48,037	\$ 104,855	\$ 91,589
營業費用	<u>13,611</u>	<u>11,979</u>	<u>25,245</u>	<u>23,201</u>
	<u>\$ 73,797</u>	<u>\$ 60,016</u>	<u>\$ 130,100</u>	<u>\$ 114,790</u>

(七) 外幣兌換損益

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 5,679	\$ 63	\$ 10,295	\$ 1,156
外幣兌換損失總額	(3,113)	2,739	(3,416)	(1,946)
淨(損)益	<u>\$ 2,566</u>	<u>\$ 2,802</u>	<u>\$ 6,879</u>	<u>(\$ 790)</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成部分如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 4,482	\$ 1,991	\$ 4,627	\$ 3,734
以前年度之調整	-	63	-	63
遞延所得稅				
當期產生者	(1,532)	1,309	(10,872)	229
認列於損益之所得稅 費用(利益)	<u>\$ 2,950</u>	<u>\$ 3,363</u>	<u>(\$ 6,245)</u>	<u>\$ 4,026</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
稅前淨利	<u>\$ 42,402</u>	<u>\$ 17,898</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用(17%)	7,208	3,042
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減 除之費損	2,270	444
暫時性差異	6,251	(1,915)
免稅所得	(7,679)	2,266
當期抵用之虧損扣抵	(3,527)	-
當期抵用之投資抵減	-	(241)
當期所得稅	<u>4,523</u>	<u>3,596</u>
遞延所得稅		
暫時性差異	(5,602)	(595)
虧損扣抵	(3,612)	349
	<u>(9,214)</u>	<u>(246)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
於其他轄區營運之子公司不同稅率之影響數	(\$ 1,657)	\$ 475
其他	103	138
以前年度之當期所得稅費用於本期之調整	<u>-</u>	<u>63</u>
認列於損益之所得稅(利益)費用	(\$ 6,245)	\$ 4,026

(二) 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
86年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後未分配盈餘	(<u>71,988</u>)	(<u>120,434</u>)	(<u>77,480</u>)	(<u>80,347</u>)
	(\$ 71,988)	(\$ 120,434)	(\$ 77,480)	(\$ 80,347)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 21,801</u>	<u>\$ 21,801</u>	<u>\$ 15,573</u>	<u>\$ 15,573</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 98 年度外，截至 100 年度以前之營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定。宏圓公司及城家公司截至 100 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。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及加權平均股數如下：

本期淨利

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 38,885</u>	<u>\$ 13,841</u>	<u>\$ 48,446</u>	<u>\$ 15,291</u>

股數

單位：仟股

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>\$ 48,800</u>	<u>\$ 48,800</u>	<u>\$ 48,800</u>	<u>\$ 48,800</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。惟經計算後，對 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後基本每股盈餘並無稀釋影響。

二三、與非控制權益之權益交易

合併公司於 101 年 1 月 1 日取得 MIC CO., LTD 5.62% 之持股，致持股比例由 73.16% 增加至 78.78%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	<u>MIC CO., LTD</u>
給付之現金對價	\$ 16,482
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	(<u>4,058</u>)
權益交易差額（調整待彌補虧損）	<u>\$ 12,424</u>

二四、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二四。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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或其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

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

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

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

102年6月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
一 權益投資	\$ 44,226	\$ -	\$ -	\$ 43,726
國內未上市（櫃）有價證券				
一 權益投資	-	-	23,500	23,500
基金受益憑證	1,000	-	-	1,500
合 計	<u>\$ 45,226</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,500</u>	<u>\$ 68,726</u>

101年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
一 權益投資	\$ 47,886	\$ -	\$ -	\$ 47,886
國內未上市（櫃）有價證券				
一 權益投資	-	-	25,000	25,000
基金受益憑證	1,500	-	-	1,500
合 計	<u>\$ 49,386</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 74,386</u>

101年6月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
一 權益投資	\$ 40,992	\$ -	\$ -	\$ 40,992
國內未上市（櫃）有價證券				
一 權益投資	-	-	30,000	30,000
基金受益憑證	1,500	-	-	1,500
合 計	<u>\$ 42,492</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 72,492</u>

101年1月1日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
— 權益投資	\$ 39,815	\$ -	\$ -	\$ 39,815
國內未上市(櫃)有價證券				
— 權益投資	-	-	30,000	30,000
基金受益憑證	<u>1,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,500</u>
合 計	<u>\$ 41,315</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 71,315</u>

102年及101年1月1日至6月30日無第一級與第三級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

權 益 工 具 投 資	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 25,000	\$ 30,000
購 買	3,500	-
總利益或損失		
— 認列於損益	(<u>5,000</u>)	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 23,500</u>	<u>\$ 30,000</u>

102年及101年1月1日至6月30日總利益或損失中，與期末持有之採第三級公允價值衡量之資產相關損失(帳列「其他利益及損失」)分別為5,000仟元及0仟元。

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款(註1)	\$ 547,896	\$ 362,874	\$ 434,021	\$ 341,388
備供出售金融資產	68,726	74,386	72,492	71,315
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量(註2)	922,525	779,074	786,897	731,107

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

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

(三) 財務風險管理目的與政策

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

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）如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美 元	\$ 242,752	\$ 175,678	\$ 178,882	\$ 195,282
港 幣	2,345	3,155	3,043	5,125
日 圓	2,869	2,890	3,207	20,254
<u>負 債</u>				
美 元	187,578	142,303	129,358	179,565
港 幣	741	1,176	952	1,042

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動影響。

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

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

	美 元 之 影 響	美 元 之 影 響
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 2,759 (i)	\$ 2,476 (i)

(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。

合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日兩期對匯率敏感度，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。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

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：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
具公允價值利率 風險				
－金融資產	\$ 17,663	\$ 18,764	\$ 18,754	\$ 18,744
－金融負債	208,418	195,276	185,273	179,709
具現金流量利率 風險				
－金融資產	138,392	138,800	151,166	164,497
－金融負債	419,089	413,885	400,366	388,791

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險，於本附註之流動性風險管理說明。

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 1,403 仟元，主因為本公司之變動利率銀行存款與變動利率借款之淨部位。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 1,246 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。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日兩期尚無重大差異。

2. 信用風險

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

為減輕信用風險，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係屬有限。

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。102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之任何時間，對交易對方之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 25%。

3. 流動性風險

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

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

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

102年6月30日

	加權平均有效 利率(%)	6個月 (含)以內	超過6個月 至滿1年	超過1年至 滿3年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債		\$ 327,280	\$ -	\$ -
浮動利率工具	2.040%~ 82.106%	262,891	115,094	41,103
固定利率工具	1.32%~3.27%	198,835	2,500	7,084
		<u>\$ 789,006</u>	<u>\$ 117,594</u>	<u>\$ 48,187</u>

101年12月31日

	加權平均有效 利率(%)	6個月 (含)以內	超過6個月 至滿1年	超過1年至 滿3年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債		\$ 190,629	\$ -	\$ -
浮動利率工具	2.419%	210,518	135,245	38,697
固定利率工具	1.32%~3.27%	78,936	119,194	26,571
		<u>\$ 480,083</u>	<u>\$ 254,439</u>	<u>\$ 65,268</u>

101年6月30日

	加權平均有效 利率(%)	6個月 (含)以內	超過6個月 至滿1年	超過1年至 滿3年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債		\$ 230,640	\$ -	\$ -
浮動利率工具	2.2%~3.625%	310,059	40,536	49,770
固定利率工具	1.32%~2.96%	185,274	-	-
		<u>\$ 725,973</u>	<u>\$ 40,536</u>	<u>\$ 49,770</u>

101年1月1日

	加權平均有效 利率(%)	6個月 (含)以內	超過6個月 至滿1年	超過1年至 滿3年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債		\$ 177,248	\$ -	\$ -
浮動利率工具	2.6105%	202,286	128,335	60,702
固定利率工具	1.32%~2.96%	62,500	114,677	-
		<u>\$ 442,034</u>	<u>\$ 243,012</u>	<u>\$ 60,702</u>

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

102年6月30日

	加權平均有效 利率(%)	6個月 (含)以內	超過6個月 至滿1年	超過1年至 滿3年
<u>非衍生金融資產</u>				
無附息資產		\$ 390,337	\$ -	\$ -
浮動利率資產	0.01%~0.17%	137,271	-	1,121
固定利率資產	0.80%~0.96%	17,663	-	-
		<u>\$ 545,271</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,121</u>

101年12月31日

	加權平均有效 利率(%)	6個月 (含)以內	超過6個月 至滿1年	超過1年至 滿3年
<u>非衍生金融資產</u>				
無附息資產	-	\$ 206,592	\$ -	\$ -
浮動利率資產	0.01%~0.17%	137,679	-	1,121
固定利率資產	0.80%~0.96%	18,764	-	-
		<u>\$ 363,035</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,121</u>

101年6月30日

	加權平均有效 利率(%)	6個月 (含)以內	超過6個月 至滿1年	超過1年至 滿3年
<u>非衍生金融資產</u>				
無附息資產		\$ 263,991	\$ -	\$ -
浮動利率資產	0.01%~0.17%	148,162	-	3,004
固定利率資產	0.80%~0.96%	18,754	-	-
		<u>\$ 430,907</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,004</u>

101年6月30日

	加權平均有效 利率(%)	6個月 (含)以內	超過6個月 至滿1年	超過1年至 滿3年
<u>非衍生金融資產</u>				
無附息資產	-	\$ 154,039	\$ -	\$ -
浮動利率資產	0.01%~0.17%	161,496	-	3,001
固定利率資產	0.80%~0.96%	18,744	-	-
		<u>\$ 334,279</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,001</u>

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

二六、關係人交易

本公司及其子公司（係本公司之關係人）間之餘額及交易，於編製合併財務報告時已予銷除，並未揭露於本附註。本公司與其他關係人間之交易明細揭露如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	關係人類別及與本公司之關係
宏來興企業股份有限公司	本公司董事長為該公司董事

(二) 營業交易

	租	賃	收	入
	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
宏來興企業股份有限公司	\$ 372	\$ 372	\$ 743	\$ 743

(三) 對主要管理階層之薪酬資訊：

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 1,906	\$ 1,891	\$ 3,649	\$ 3,561
退職後福利	33	33	66	67
	\$ 1,939	\$ 1,924	\$ 3,715	\$ 3,628

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為向銀行借款之擔保品：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
質押定期存款及活期存款 (帳列其他金融資產)	\$ 49,838	\$ 50,653	\$ 47,860	\$ 47,844
土地	114,674	114,674	114,674	114,674
建築物	123,557	124,355	128,977	134,092
機器設備－淨額	4,176	4,947	6,006	7,066
投資性不動產	34,230	34,272	34,314	34,355
預付租賃款	35,112	34,273	35,727	36,828
	\$ 361,587	\$ 363,174	\$ 367,558	\$ 374,859

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 102年6月30日本公司對宏大中國之背書保證為美金4,000仟元。
- (二) 102年6月30日本公司對MIC之背書保證為美金842仟元。
- (三) 102年6月30日，MIC CO., LTD向CHAILEASE FINANCE (B.V.I.) CO., LTD.之借款，由本公司提供擔保票據計新台幣25,231仟元，作為MIC借款之擔保品，且由本公司與MIC董事長洪寶川先生及董事張長義先生同為連帶保證人。

二九、其 他

- (一) 城家公司102年6月30日資產及負債無預期超過1年後回收及支付之情形。
- (二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	7,483	30.0410	(美元：新台幣)	\$	224,797		
美 元		615	6.0168	(美元：人民幣)		17,955		
港 幣		606	3.8696	(港幣：新台幣)		2,345		
日 圓		9,524	0.3012	(日圓：新台幣)		2,869		
						<u>\$ 247,966</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	6,196	6.2451	(美元：人民幣)	\$	187,578		
港 幣		191	3.8795	(港幣：新台幣)		741		
						<u>\$ 188,319</u>		

101年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
美 元	\$	5,736	29.2132	(美元：新台幣)	\$	167,567		
美 元		277	6.3585	(美元：人民幣)		8,111		
港 幣		844	3.7382	(港幣：新台幣)		3,155		
日 圓		8,048	0.3591	(日圓：新台幣)		2,890		
						<u>\$ 181,723</u>		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		247		29.4089 (美元：新台幣)	\$		7,264	
美 元		4,652		6.2943 (美元：人民幣)			135,039	
港 幣		310		3.7935 (港幣：新台幣)			1,176	
							<u>143,479</u>	

101年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	5,822		29.8356 (美元：新台幣)	\$		173,703	
美 元		175		6.2575 (美元：人民幣)			5,179	
港 幣		800		3.8037 (港幣：新台幣)			3,043	
日 圓		8,468		0.3787 (日圓：新台幣)			3,207	
							<u>185,132</u>	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	223		29.5605 (美元：新台幣)	\$		6,592	
美 元		3,800		6.2921 (美元：人民幣)			122,766	
人 民 幣		198		4.8081 (人民幣：新台幣)			952	
							<u>130,310</u>	

101年1月1日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	5,841		30.2231 (美元：新台幣)	\$		176,533	
美 元		621		6.2974 (美元：人民幣)			18,749	
港 幣		769		3.8609 (港幣：新台幣)			2,969	
港 幣		552		0.8148 (港幣：人民幣)			2,156	
日 圓		52,106		0.3887 (日圓：新台幣)			20,254	
							<u>220,661</u>	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	282		30.2305 (美元：新台幣)	\$		8,525	
美 元		5,658		6.3016 (美元：人民幣)			171,040	
港 幣		266		3.9173 (港幣：新台幣)			1,042	
							<u>180,607</u>	

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(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)
11. 被投資公司資訊。(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、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：(附表五)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
(附表五)
 - (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。
(附表五)
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。(無)

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。(無)

(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。(無)

(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。(無)

三一、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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，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	
	102年1月1日 至6月30日度	101年1月1日 至6月30日度	102年1月1日 至6月30日度	101年1月1日 至6月30日度
台灣地區部門	\$ 392,142	\$ 341,866	\$ 27,596	\$ 29,428
大陸地區部門	351,865	281,368	22,755	(2,207)
其他部門	-	-	(1,723)	(1,346)
繼續營業單位總額	744,007	623,234		
部門間交易銷除	(63,040)	(65,533)		
合 計	<u>\$ 680,967</u>	<u>\$ 557,701</u>		
營業外收入及支出			(6,226)	(7,977)
稅前淨利			<u>\$ 42,402</u>	<u>\$ 17,898</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，不包含什項收入（包含於其他收入項下）、什項支出（包含於其他利益及損失項下）、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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
台灣地區部門	\$ 634,892	\$ 611,110	\$ 608,463	\$ 591,439
大陸地區部門	670,337	481,039	551,169	514,071
其他部門	75,491	83,716	110,298	88,053
合併資產總額	<u>\$ 1,380,720</u>	<u>\$ 1,175,865</u>	<u>\$ 1,269,930</u>	<u>\$ 1,193,563</u>

基於監督部門績效及分配資源之目的：

1. 台灣地區部門及大陸地區部門除備供出售金融資產（包括流動及非流動）及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。
2. 其他部門除遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。
3. 合併公司負債資訊未定期提供給主要營運決策者，故所有負債均未分攤至應報導部門。

三二、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRSs 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三二。

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
資產				
遞延所得稅資產— 流動淨額	\$ 7,673	(\$ 7,673)	\$ -	5.(1)
不動產投資	14,960	(14,960)	-	5.(4)
備供出售金融資產— 非流動	-	30,000	30,000	5.(3)

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
以成本衡量之金融資 產－非流動	\$ 30,000	(\$ 30,000)	\$ -	5.(3)
固定資產淨額／不動 產、廠房及設備	536,155	(72,573)	463,582	5.(4)、 (5)、 (10)
無形資產－土地使用 權	42,060	(42,060)	-	5.(6)
投資性不動產	-	68,661	68,661	5.(4)
遞延所得稅資產－非 流動淨額	27,324	12,961	40,285	5.(1)、 (2)、 (10)
其他資產－預付設備 款	-	13,163	13,163	5.(5)
預付租賃款	-	35,727	35,727	5.(6)、 (10)
<u>負 債</u>				
土地增值稅準備	15,300	(15,300)	-	5.(7)
應計退休金負債	49,913	31,299	81,212	5.(2)
遞延所得稅負債－非 流動	-	15,300	15,300	5.(7)
<u>權 益</u>				
資本公積－長期股權 投資	32,810	(32,810)	-	5.(8)
保留盈餘(累積虧損)	(130,451)	52,971	(77,480)	4、 5.(2)、 (8)、 (9)、 (10)
累積換算調整數	2,535	(4,310)	(1,775)	4、 5.(10)
未實現重估增值	53,904	(53,904)	-	4、 5.(9)

2. 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
銷貨成本	\$ 470,704	(\$ 923)	\$ 469,781	5.(2)、 (10)
營業費用	62,497	(545)	61,952	5.(2)、 (10)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差 額			(2,102)	5.(11)
備供出售金融資產未 實現評價利益			1,164	5.(11)

3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
銷貨成本	\$ 270,148	(\$ 600)	\$ 269,548	5.(2)、 (10)
營業費用	33,911	(303)	33,608	5.(2)、 (10)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差 額			1,015	5.(11)
備供出售金融資產未 實現評價損失			(4,851)	5.(11)

4. IFRS 1 之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三二。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs

後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

101 年 6 月 30 日本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 7,673 仟元。

(2) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

101 年 6 月 30 日合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，調整減少遞延退休金成本（帳列無形資產）0 仟元；應計退休金負債調整增加 31,299 仟元；遞延所得稅資產調整增加 5,321 仟元；累積虧損調整增加 25,978 仟元。另 101 年 4

月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本分別調整減少 740 仟元及 1,143 仟元。

(3) 以成本衡量之金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

101 年 6 月 30 日合併公司將以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產之金額為 30,000 仟元，備供出售金融資產調整增加 30,000 仟元。

(4) 出租資產及不動產投資之分類

轉換至 IFRSs 前，出租資產及不動產投資係分別帳列固定資產及長期投資項下。出租資產及不動產投資主要係為賺取租金或資產增值而持有之土地及建築物，轉換為 IFRSs 後，出租資產及不動產投資依其性質重分類為投資性不動產，後續衡量採成本模式，並於財務報告附註揭露其公允價值。

101 年 6 月 30 日合併公司將出租資產及不動產投資重分類至投資性不動產之金額為 68,661 仟元。

(5) 預付設備款之分類

依我國現行證券發行人財務報告編製準則，預付設備款列為固定資產項下。轉換為 IFRSs 後，合併公司配合我國新修訂之證券發行人財務報告編製準則第九條一(十一)之規定，並未規定預付設備款須列於固定資產項下，故須依其性質重分類為其他資產項下之預付設備款。

101 年 6 月 30 日合併公司將預付設備款重分類至其他資產之金額為 13,163 仟元。

(6) 土地使用權之分類

轉換至 IFRSs 前，土地使用權係帳列無形資產項下；轉換為 IFRSs 後，因土地使用權在現行 IFRSs 下，係 IAS 17 規範之租賃交易，應屬長期預付租金性質，不符合 IAS 38 無形資產定義，故將原帳列無形資產項下之土地使用權依其性質重分類為其他資產項下之長期預付租金。

101 年 6 月 30 日合併公司將土地使用權重分類至預付租賃款之金額為 35,727 仟元。

(7) 土地增值稅準備之表達

轉換至 IFRSs 後，土地增值稅準備依其性質轉列為遞延所得稅負債。

101 年 6 月 30 日合併公司將土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債之金額為 15,300 仟元。

(8) 資本公積－長期股權投資之調整

依我國一般公認會計原則，被投資公司增發新股時，若投資公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積及長期股權投資。轉換至 IFRSs 後，類似交易係以推定取得或推定處分處理，故於 IFRSs 開帳日，應將此類資本公積轉列保留盈餘。

101 年 6 月 30 日合併公司將資本公積－長期股權投資重分類至保留盈餘之金額為 32,810 仟元。

(9) 未實現重估增值

依我國一般公認會計原則，未實現重估增值列為股東權益其他項目下。轉換至 IFRSs 後，原帳上已認列之未實現重估增值應轉列為保留盈餘。資產後續發生之減損不得作為重估增值之減少，而應認列為當期損益。

101 年 6 月 30 日合併公司將未實現重估增值重分類至保留盈餘之金額為 53,904 仟元。

(10) 與非控制權益之權益交易

依我國一般公認會計原則，取得股權時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。轉換至 IFRSs 後，該類交易若屬權益交易，則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差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

101 年 6 月 30 日合併公司因與非控制權益之權益交易，調整減少預付租賃款 6,333 仟元；房屋及建築調整減少 5,709 仟元；遞延所得稅資產調整減少 33 仟元；累積虧損調整增加 12,134 仟元；累積換算調整數調整增加 59 仟元。另 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日折舊及攤銷費用分別調整減少 162 仟元 325 仟元。

(11) 合併綜合損益表之表達

轉換至 IFRSs 後，綜合損益表係包含當年度淨利及其他綜合損益。

6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。

合併公司依國際財務報導準則之現金流量表與依我國一般公認會計原則之現金流量表間，並無重大影響差異。

附表一 資金貸與他人：

單位：美金／新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質 (註2)	業務往來 金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保 名稱	品 價 值	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額
0	本公司	MII CO., LTD	其他應收款	美金 1,718 新台幣 51,545 (註3)	美金 1,718 新台幣 51,545 (註3)	美金 1,718 新台幣 51,545	6.20	2		營運週轉		無		新台幣 158,943 (以本公司淨 值40%為 限)	新台幣 158,943 (以本公司淨 值40%為 限)
0	本公司	MIC CO., LTD	其他應收款	美金 1,517 新台幣 45,209 (註3)	美金 1,501 新台幣 44,996 (註3)	美金 712 新台幣 21,346	2.70	2		營運週轉		無		新台幣 158,943 (以本公司淨 值40%為 限)	新台幣 158,943 (以本公司淨 值40%為 限)
0	本公司	宏大中國	其他應收款	美金 47 新台幣 1,370 (註4)	美金 47 新台幣 1,370 (註4)	美金 47 新台幣 1,370 (註4)	不計息	2		營運週轉		無		新台幣 158,943 (以本公司淨 值40%為 限)	新台幣 158,943 (以本公司淨 值40%為 限)
1	MII CO.,LTD	宏大中國	其他應收款	美金 1,726 新台幣 51,697 (註3)	美金 1,726 新台幣 51,697 (註3)	美金 1,726 新台幣 51,697	7.2	2		營運週轉		-		新台幣 124,026 (以該公司最 近期經會計 師查核或核 閱財務報表 淨值之100% 為限)	新台幣 124,026 (以該公司最 近期經會計 師查核或核 閱財務報表 淨值之100% 為限)
2	MIC CO., LTD	宏大中國	其他應收款	美金 706 新台幣 21,133 (註3)	美金 331 新台幣 9,923 (註3)	美金 331 新台幣 9,923	7.2	2		營運週轉		-		新台幣 77,315 (以該公司最 近期經會計 師查核或核 閱財務報表 淨值之100% 為限)	新台幣 77,315 (以該公司最 近期經會計 師查核或核 閱財務報表 淨值之100% 為限)

(接次頁)

(承前頁)

單位：美金／新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質 (註2)	業務往來 金額	有短期融通資金 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
												名稱	價值		
3	宏圓公司	本公司	其他應收款	新台幣 8,000 (註3)	新台幣 8,000 (註3)	新台幣 8,000	2.38	2		營運週轉				新台幣 75,340 (以該公司最 近期經會計 師查核或核 閱財務報表 淨值之100% 為限)	新台幣 75,340 (以該公司最 近期經會計 師查核或核 閱財務報表 淨值之100% 為限)
4	城家公司	本公司	其他應收款	新台幣 8,000 (註3)	新台幣 8,000 (註3)	新台幣 8,000	2.38	2		營運週轉				新台幣 22,216 (以該公司最 近期經會計 師查核或核 閱財務報表 淨值之100% 為限)	新台幣 22,216 (以該公司最 近期經會計 師查核或核 閱財務報表 淨值之100% 為限)

註1：(1) 發行人填0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填1。

(2) 有短期融通資金之必要者請填2。

註3：係業經董事會通過之資金貸與額度。

註4：與宏大中國之資金貸與係因代墊費用而產生。

註5：本表相關交易業經調整沖銷。

附表二 為他人背書保證：

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限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支保證餘額	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告淨值之比率%	背書保證最高限額
		公司名稱	關係							
0	本公司	宏大中國	本公司經由子公司 MII CO., LTD. 轉投資之孫公司	\$ 178,811 (以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報告淨值之 45%)	美金 \$ 4,000 新台幣 119,800 (註)	美金 \$ 4,000 新台幣 119,800 (註)	美金 \$ 3,800 新台幣 113,810 (註)	\$ 26,213	30.15	\$ 397,357 (以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報告淨值之 100%)
0	本公司	MIC CO., LTD.	本公司經由子公司 MIC CO., LTD. 轉投資之孫公司	178,811 (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 1,040 新台幣 31,140 (註)	美金 842 新台幣 25,231 (註)	美金 842 新台幣 25,231 (註)		6.35	397,357 (以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報告淨值之 100%)

註：換算匯率係採用 102 年 6 月 30 日台灣銀行即期買入匯率。

附表三 期末持有有價證券情形：

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(%)	市價	
本公司	<u>股票</u> 友達光電股份有限公司	無	備供出售金融資產 — 流動	100,000	\$ 3,180	-	\$ 1,090	
"	松翰科技股份有限公司	"	"	130,000	7,606	-	5,597	
"	廣明光電股份有限公司	"	"	60,000	3,424	-	1,830	
"	彰化商業銀行股份有限公司	"	"	680,520	13,965	-	11,263	
"	宜進實業股份有限公司	"	"	646,054	5,124	-	4,651	
"	正達國際光電股份有限公司	"	"	90,000	6,680	-	4,824	
宏圓公司	<u>股票</u> 榮群電訊股份有限公司	"	"	1,143,000	10,334	-	6,938	
"	光洋應用材料科技股份有限公司	"	"	77,546	3,265	-	2,210	
"	佳能企業股份有限公司	"	"	65,000	2,834	-	1,748	
"	科風股份有限公司	"	"	130,540	7,007	-	679	
"	興富發建設股份有限公司	"	"	52,000	3,878	-	3,276	
"	中福國際股份有限公司	"	"	20,000	115	-	120	
"	<u>基金受益憑證</u> 兆豐國際民生動力證券投資信託基金	"	"	100,000	1,000	-	1,000	
	減：備供出售金融資產評價調整— 流動				(23,186)			
					<u>\$ 45,226</u>		<u>\$ 45,226</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(%)	市價	
本公司	股票 美商吉的堡教育集團	無	備供出售金融資產 —非流動	68,000	\$ 3,437	0.27	\$ -	
宏圖公司	股票 科勝能源科技股份有限公司	"	"	3,000,000	30,000	6.98	20,000	
	瑞光生醫科技股份有限公司	"	"	100,000	<u>3,500</u>	1.18	<u>3,500</u>	
	減：累計減損—備供出售金融資產—非流動				36,937 <u>(13,437)</u>			
					<u>\$ 23,500</u>		<u>\$ 23,500</u>	

附表四 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

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	上期期末	股數	比率(%)				帳面金額
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： 9,984 新台幣： 299,021 (註)	美金： 9,984 新台幣： 299,021 (註)	10,600,000	100.00	美金： 4,008 新台幣： 119,656	新台幣： 21,858	新台幣： 21,858	
"	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： 75,340	新台幣： (6,386)	新台幣： (6,386)	
MAX INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD.	MAX INVESTMENT CONSULTING CO., LTD.	英屬維京群島	專業投資	美金： 9,104 新台幣： 272,665 (註)	美金： 9,104 新台幣： 272,665 (註)	9,720,000	99.18	美金： 3,532 新台幣： 105,791	新台幣： 24,694	新台幣： 23,784	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： 26,356 (註)	美金： 880 新台幣： 26,356 (註)	880,000	100.00	美金： 601 新台幣： 17,998	新台幣： (2,009)	新台幣： (2,009)	
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： 35,000	新台幣： 35,000	1,500,000	100.00	新台幣： 22,216	新台幣： (77)	新台幣： (77)	

註：換算匯率係採用 102 年 6 月 30 日台灣銀行即期買入匯率。

附表五 大陸投資資訊：

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 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 (%)	本 期 認 列 損 益	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益
					匯 出	收 回					
宏大拉鏈(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 10,500 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 號函及 101 年 12 月 22 日經審二字第 10100546450 號函。	美金 9,104 新台幣 272,665 (註一)	美金 - 新台幣 - (註一)	\$ - -	美金 9,104 新台幣 272,665 (註一)	99.18	新台幣 24,881	美金 3,573 新台幣 107,006	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
美金 9,104 新台幣 272,665 (註一)	美金 9,104 新台幣 272,665 (註一)	新台幣 238,414

註一：換算匯率係採用 102 年 6 月 30 日台灣銀行即期買入匯率。

註二：本公司間接投資大陸係透過 MAX INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD. 進行。

附表六 母子公司間業務關係及重要交易事項：

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
0	宏大拉鍊公司	MII CO., LTD.	母公司對子公司	利息收入	\$ 1,006	無重大差異	0.15
"	"	"	"	其他應收款	51,545	"	3.51
"	"	MIC CO., LTD.	"	利息收入	231	"	0.03
"	"	"	"	其他應收款	21,346	"	1.45
"	"	MIT CO., LTD.	"	進貨淨額	21,616	"	3.17
"	"	"	"	應付帳款	470	"	0.03
"	"	"	"	其他流動資產	312	"	0.02
"	"	"	"	其他非流動負債	1,830	"	0.12
"	"	宏大中國	"	銷貨收入淨額	23,253	"	3.41
"	"	"	"	應收帳款	17,665	收款期間較長	1.20
"	"	"	"	其他應付款	25	無重大差異	-
"	"	"	"	其他應收款	1,370	"	0.09
"	"	宏圓公司	"	其他應付款	8,106	"	0.55
"	"	"	"	利息費用	33	"	-
"	"	城家公司	"	其他應付款	8,106	"	0.55
"	"	"	"	利息費用	33	"	-
1	MII CO., LTD.	宏大中國	母公司對子公司	利息收入	1,195	"	0.18
"	"	"	"	其他應收款	51,700	"	3.52
2	MIC CO., LTD.	宏大中國	母公司對子公司	利息收入	340	"	0.05
"	"	"	"	其他應收款	9,923	"	0.68
3	MIT CO., LTD.	宏大中國	子公司對子公司	進貨淨額	18,171	無重大差異	2.67
"	"	"	"	應收帳款	13,076	收款期間較長	0.89
"	"	"	"	其他流動資產	5,946	無重大差異	0.40