

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104及103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	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	14~36		六~二五
(七) 關係人交易	36		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	37		二八
(十) 其 他	37~39		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	39~40、 42~47、49		三十
2. 轉投資事業相關資訊	39~40、42、 44~45、47		三十
3. 大陸投資資訊	40、48		三十
(十四) 部門資訊	40~41		三一

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其子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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表整體表示查核意見。

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

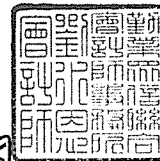
會計師 楊 靜 婷

楊靜婷



會計師 劉 水 恩

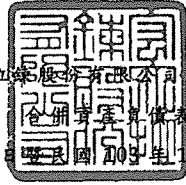
劉水恩



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 104 年 8 月 12 日



民國 104 年 6 月 30 日 暨 民國 103 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年6月30日 (經核閱)		103年12月31日 (經查核)		103年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 142,962	10	\$ 141,510	11	\$ 126,334	9
1125	備供出售金融資產—流動(附註七)	50,486	3	56,181	4	53,662	4
1150	應收票據淨額(附註八)	12,309	1	9,360	1	16,259	1
1170	應收帳款淨額(附註八)	397,039	26	191,147	14	323,087	22
1200	其他應收款淨額(附註八)	4,451	-	6,354	-	5,611	-
130X	存貨(附註九)	220,443	15	223,870	17	219,705	15
1421	預付款項	26,793	2	22,568	2	22,291	2
1412	預付租賃款(附註十三及二七)	1,171	-	1,200	-	1,130	-
1476	其他金融資產—流動(附註十五及二七)	34,891	2	27,244	2	39,436	3
1479	其他流動資產(附註十四)	2,912	-	2,686	-	4,000	-
11XX	流動資產總計	<u>893,457</u>	<u>59</u>	<u>682,120</u>	<u>51</u>	<u>811,515</u>	<u>56</u>
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動(附註七)	19,598	1	21,598	2	21,200	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十及二七)	461,341	30	470,603	35	451,935	31
1760	投資性不動產(附註十一及二七)	53,449	4	53,491	4	53,533	4
1840	遞延所得稅資產(附註二二)	51,605	3	61,011	5	56,502	4
1985	長期預付租賃款(附註十三及二七)	32,779	2	34,206	2	32,760	2
1990	其他非流動資產(附註十四)	10,204	1	15,914	1	24,734	2
15XX	非流動資產總計	<u>628,976</u>	<u>41</u>	<u>656,823</u>	<u>49</u>	<u>640,664</u>	<u>44</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,522,433</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,338,943</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,452,179</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十六)	\$ 481,269	32	\$ 423,175	32	\$ 433,715	30
2110	應付短期票券(附註十六)	30,000	2	30,000	2	30,000	2
2150	應付票據	22,425	2	11,002	1	7,693	1
2170	應付帳款	200,276	13	141,649	10	193,043	13
2219	其他應付款(附註十七)	79,138	5	66,815	5	104,288	7
2230	本期所得稅負債(附註二二)	3,380	-	3,539	-	4,855	-
2320	一年內到期之長期借款(附註十六)	36,736	2	21,359	2	26,387	2
2399	其他流動負債	11,122	1	4,604	-	9,600	1
21XX	流動負債總計	<u>864,346</u>	<u>57</u>	<u>702,143</u>	<u>52</u>	<u>809,581</u>	<u>56</u>
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十六)	122,641	8	109,191	8	117,058	8
2570	遞延所得稅負債(附註二二)	15,300	1	16,561	1	15,300	1
2640	淨確定福利負債—非流動(附註十八)	64,521	4	70,581	6	79,238	5
2645	存入保證金	82	-	82	-	114	-
25XX	非流動負債總計	<u>202,544</u>	<u>13</u>	<u>196,415</u>	<u>15</u>	<u>211,710</u>	<u>14</u>
2XXX	負債總計	<u>1,066,890</u>	<u>70</u>	<u>898,558</u>	<u>67</u>	<u>1,021,291</u>	<u>70</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註十九及二二)						
	股 本						
3110	普通股	488,000	32	488,000	37	488,000	34
3200	資本公積	3,778	-	3,778	-	3,778	-
	保留盈餘						
3350	待彌補虧損	(12,574)	(1)	(36,567)	(3)	(43,808)	(3)
3400	其他權益	(23,661)	(1)	(14,826)	(1)	(17,082)	(1)
3XXX	權益總計	<u>455,543</u>	<u>30</u>	<u>440,385</u>	<u>33</u>	<u>430,888</u>	<u>30</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,522,433</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,338,943</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,452,179</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



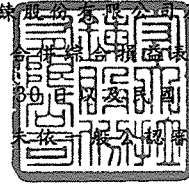
經理人：洪寶川



會計主管：許菁真



宏大拉鍊股份有限公司及子公司



民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 以及 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公认會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入淨額 (附註二十、二六及三二)							
4100	\$ 401,657	100	\$ 372,582	100	\$ 689,455	100	\$ 687,066	100
4800	銷貨收入							
4800	其他營業收入	372	-	372	-	743	-	743
4000	營業收入合計	402,029	100	372,954	100	690,198	100	687,809
	營業成本 (附註九及二一)							
5110	銷貨成本	(319,597)	(79)	(297,041)	(80)	(563,497)	(82)	(564,795)
5800	其他營業成本	(69)	-	(71)	-	(92)	-	(94)
5000	營業成本合計	(319,666)	(79)	(297,112)	(80)	(563,589)	(82)	(564,889)
5900	營業毛利	82,363	21	75,842	20	126,609	18	122,920
6000	營業費用(附註二一及二六)	(39,978)	(10)	(37,925)	(10)	(74,650)	(11)	(71,089)
6900	營業淨利	42,385	11	37,917	10	51,959	7	51,831
	營業外收入及支出 (附註二一)							
7010	其他收入	911	-	278	-	1,932	-	1,843
7020	其他利益及損失	(6,737)	(2)	(3,172)	(1)	(9,063)	(1)	552
7050	財務成本	(4,873)	(1)	(5,159)	(1)	(9,719)	(1)	(10,194)
7000	營業外收入及支出合計	(10,699)	(3)	(8,053)	(2)	(16,850)	(2)	(7,799)
7900	稅前淨利	31,686	8	29,864	8	35,109	5	44,032
7950	所得稅費用 (附註二二)	(10,244)	(3)	(8,089)	(2)	(11,116)	(2)	(10,191)
8200	本期淨利	21,442	5	21,775	6	23,993	3	33,841
	本期其他綜合損益							
	後續可能重分類至損益之項目：							
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(991)	-	(2,195)	(1)	(2,509)	-	(694)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(7,876)	(2)	234	-	(6,326)	(1)	2,668
8300	本期其他綜合損益(淨額)合計	(8,867)	(2)	(1,961)	(1)	(8,835)	(1)	1,974
8500	本期綜合損益總額	\$ 12,575	3	\$ 19,814	5	\$ 15,158	2	\$ 35,815
	每股盈餘 (附註二三)							
9710	基 本	\$ 0.44		\$ 0.45		\$ 0.49		\$ 0.69

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

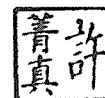
董事長：洪寶川



經理人：洪寶川



會計主管：許菁真



宏大陸外資子公司

民國 104 年及 103 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代碼	日期	股本		公積	待彌補虧損	盈餘	其他權益項目				合計	權益總計
		股數(仟股)	金額				國外營運機構財務報表換算之兌換差額	準備金	未實現(損)益	出售		
A1	103年1月1日餘額	48,800	\$ 488,000	\$ 3,778	(\$ 77,649)	-	\$ 1,139	(\$ 20,195)	-	(\$ 19,056)	\$ 395,073	
D1	103年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	33,841	-	-	-	-	-	33,841	
D3	103年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(694)	2,668	-	1,974	1,974	
D5	103年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	33,841	-	(694)	2,668	-	1,974	35,815	
Z1	103年6月30日餘額	48,800	\$ 488,000	\$ 3,778	(\$ 43,808)	-	\$ 445	(\$ 17,527)	-	(\$ 17,082)	\$ 430,888	
A1	104年1月1日餘額	48,800	\$ 488,000	\$ 3,778	(\$ 36,567)	-	\$ 7,250	(\$ 22,076)	-	(\$ 14,826)	\$ 440,385	
D1	104年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	23,993	-	-	-	-	-	23,993	
D3	104年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,509)	(6,326)	-	(8,835)	(8,835)	
D5	104年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	23,993	-	(2,509)	(6,326)	-	(8,835)	15,158	
Z1	104年6月30日餘額	48,800	\$ 488,000	\$ 3,778	(\$ 12,574)	-	\$ 4,741	(\$ 28,402)	-	(\$ 23,661)	\$ 455,543	

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：許芥真

宏大拉鍊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 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		104年1月1日 至6月30日	103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	\$ 35,109	\$ 44,032
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	21,872	24,490
A29900	預付租賃款攤銷	584	570
A20300	呆帳費用	3,767	862
A20900	財務成本	9,719	10,194
A21200	利息收入	(369)	(155)
A23100	處分投資利益	(2,399)	(3,080)
A23500	金融資產減損損失	2,000	400
A24100	未實現外幣兌換淨(利益)損失	(1,680)	1,564
A29900	其他項目	3,917	366
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(3,020)	(7,246)
A31150	應收帳款	(209,369)	(149,537)
A31180	其他應收款	1,903	1,393
A31200	存 貨	4,099	11,100
A31240	其他流動資產	(4,421)	(3,043)
A32130	應付票據	11,423	(9,648)
A32150	應付帳款	58,627	83,392
A32180	其他應付款項	16,106	3,665
A32230	其他流動負債	6,518	962
A32240	淨確定福利負債	(6,060)	(1,242)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(51,674)	9,039
A33100	收取之利息	369	155
A33300	支付之利息	(8,029)	(11,210)
A33500	支付之所得稅	(3,238)	(10)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(62,572)	(2,026)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至6月30日	103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	(\$ 42,487)	(\$ 19,391)
B00400	出售備供出售金融資產價款	44,255	23,077
B02700	購置不動產、廠房及設備	(19,101)	(10,878)
B03700	存出保證金減少(增加)	1,535	(7)
B06500	其他金融資產(增加)減少	(7,647)	4,650
B07100	預付設備款增加	(1,436)	(8,588)
B09900	其他	(156)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(25,037)	(11,137)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	63,484	30,565
C00500	應付短期票券減少	-	(30,000)
C01600	舉借長期借款	44,366	90,000
C01700	償還長期借款	(15,386)	(50,660)
C03100	存入保證金減少	-	(108)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	92,464	39,797
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,403)	(1,060)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	1,452	25,574
E00100	期初現金及約當現金餘額	141,510	100,760
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 142,962	\$ 126,334

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

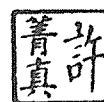
董事長：洪寶川



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 104 年及 103 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 104 年 8 月 12 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)。

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

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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

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

2. IAS 19「員工福利」

「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利

息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

首次適用修訂後 IAS 19 時，因追溯適用產生 102 年 12 月 31 日（含）以前之累積員工福利成本變動數係調整 103 年 1 月 1 日淨確定福利資產、遞延所得稅負債及保留盈餘，惟不調整該日存貨之帳面金額。此外，合併公司選擇年度合併財務報告不予揭露比較期間之確定福利義務敏感度分析。惟適用上述修正並不影響 103 年度淨利、稅後其他綜合損益及綜合損益總額。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

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

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

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

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

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

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

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

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

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

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十及附表五。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

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

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

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 103 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
庫存現金	\$ 329	\$ 527	\$ 1,673
支票存款	129	1,019	410
活期存款	60,236	37,282	81,858
外幣存款	82,268	79,594	42,393
約當現金			
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	-	23,088	-
	<u>\$ 142,962</u>	<u>\$ 141,510</u>	<u>\$ 126,334</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
活期存款	0.17%-0.35%	0.17%-0.35%	0.17%-0.35%
外幣存款	0.01%-0.32%	0.01%-0.35%	0.01%-0.35%
定期存款	-	2.00%-3.08%	-

七、備供出售金融資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
—上市(櫃)及興櫃 股票	\$ 45,895	\$ 54,167	\$ 52,659
—基金受益憑證	4,591	2,014	1,003
	<u>\$ 50,486</u>	<u>\$ 56,181</u>	<u>\$ 53,662</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
—未上市(櫃)股票	<u>\$ 19,598</u>	<u>\$ 21,598</u>	<u>\$ 21,200</u>

合併公司所持有之股票投資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，請參閱附註二一。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 12,445	\$ 9,425	\$ 16,434
減：備抵呆帳	(136)	(65)	(175)
	<u>\$ 12,309</u>	<u>\$ 9,360</u>	<u>\$ 16,259</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 406,642	\$ 201,636	\$ 332,876
減：備抵呆帳	(9,603)	(10,489)	(9,789)
	<u>\$ 397,039</u>	<u>\$ 191,147</u>	<u>\$ 323,087</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款－營業稅	\$ 1,498	\$ 3,220	\$ 2,347
其 他	2,953	3,134	3,264
	<u>\$ 4,451</u>	<u>\$ 6,354</u>	<u>\$ 5,611</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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
未逾期	\$ 286,115	\$ 156,947	\$ 247,086
30天以內	74,904	21,996	39,911
31~60天	22,898	9,255	29,631
61~180天	19,557	6,601	11,282
181~365天	1,061	3,517	3,884
365天以上	<u>2,107</u>	<u>3,320</u>	<u>1,082</u>
合計	<u>\$ 406,642</u>	<u>\$ 201,636</u>	<u>\$ 332,876</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 10,554	\$ 9,158
加：本期提列呆帳費用	-	862
減：本期迴轉呆帳費用	(596)	-
加：淨兌換差額	(<u>219</u>)	(<u>56</u>)
期末餘額	<u>\$ 9,739</u>	<u>\$ 9,964</u>

九、存 貨

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
原 料	\$ 38,693	\$ 36,922	\$ 41,134
物 料	18,555	19,432	19,621
在 製 品	163,268	171,288	150,875
製 成 品	45,917	42,843	53,066
商 品	75	123	30
減：備抵存貨跌價損失	(<u>46,065</u>)	(<u>46,738</u>)	(<u>45,021</u>)
	<u>\$ 220,443</u>	<u>\$ 223,870</u>	<u>\$ 219,705</u>

104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盤損淨額2,036仟元及3,423仟元、未分攤固定製造費用512仟元及1,257仟元及下腳收入10仟元及2,007仟元。

103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盤損淨額704仟元及1,733仟元、未分攤固定製造費用981仟元及2,369仟元、下腳收入278仟元及1,801仟元。

十、子公司

(一) 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
			104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日	
本公司	MII CO., LTD.	專業投資	100%	100%	100%	—
本公司	宏圖公司	專業投資	100%	100%	100%	—
MII CO., LTD.	MIC CO., LTD.	專業投資	100%	100%	100%	—
"	MIT CO., LTD.	進出口貿易	100%	100%	100%	—
MIC CO., LTD.	宏大中國公司	經營尼龍拉鍊、塑膠拉鍊、金屬拉鍊、 拉頭及其配件之產銷業務	100%	100%	100%	—
宏圖公司	城家公司	住宅及大樓開發租售	100%	100%	100%	(註)

(註) 104年及103年1月1日至6月30日城家公司係非重要子公司，其總資產占合併總資產皆為0.16%，其營業收入佔合併營業收入皆為0%，雖財務報告未經會計師核閱，惟合併公司管理階層認為該被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

十一、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	合 計
<u>成 本</u>						
104年1月1日餘額	\$ 114,674	\$ 246,763	\$ 662,539	\$ 13,447	\$ 137,403	\$ 1,174,826
增 添	-	-	7,616	3,381	2,631	13,628
重 分 類	-	-	4,820	300	394	5,514
處 分	-	-	(5,213)	-	(862)	(6,075)
淨兌換差額	-	(2,688)	(11,033)	(30)	(3,092)	(16,850)
104年6月30日餘額	<u>\$ 114,674</u>	<u>\$ 244,075</u>	<u>\$ 658,729</u>	<u>\$ 17,098</u>	<u>\$ 136,467</u>	<u>\$ 1,171,043</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 129,754	\$ 479,646	\$ 9,991	\$ 84,832	\$ 704,223
處 分	-	-	(4,716)	-	(764)	(5,480)
折舊費用	-	4,201	14,060	370	3,199	21,830
淨兌換差額	-	(1,186)	(7,753)	(29)	(1,903)	(10,871)
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 132,769</u>	<u>\$ 481,237</u>	<u>\$ 10,332</u>	<u>\$ 85,364</u>	<u>\$ 709,702</u>
103年12月31日及104年1月1日淨額						
104年6月30日淨額	<u>\$ 114,674</u>	<u>\$ 111,306</u>	<u>\$ 177,492</u>	<u>\$ 6,766</u>	<u>\$ 51,103</u>	<u>\$ 461,341</u>
<u>成 本</u>						
103年1月1日餘額	\$ 114,674	\$ 239,597	\$ 591,214	\$ 11,529	\$ 127,964	\$ 1,084,978
增 添	-	668	13,154	-	1,246	15,068
重 分 類	-	-	9,955	1,848	215	12,018
處 分	-	-	(259)	-	-	(259)
淨兌換差額	-	(634)	(2,966)	(9)	(846)	(4,455)
103年6月30日餘額	<u>\$ 114,674</u>	<u>\$ 239,631</u>	<u>\$ 611,098</u>	<u>\$ 13,368</u>	<u>\$ 128,579</u>	<u>\$ 1,107,350</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	合計
累計折舊及減損						
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 118,889	\$ 432,723	\$ 8,583	\$ 73,949	\$ 634,144
處分	-	-	(259)	-	-	(259)
重分類	-	-	-	-	-	-
折舊費用	-	4,181	16,346	711	3,210	24,448
淨兌換差額	-	(289)	(2,102)	(8)	(519)	(2,918)
103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 122,781</u>	<u>\$ 446,708</u>	<u>\$ 9,286</u>	<u>\$ 76,640</u>	<u>\$ 655,415</u>
103年6月30日淨額	<u>\$ 114,674</u>	<u>\$ 116,850</u>	<u>\$ 164,390</u>	<u>\$ 4,082</u>	<u>\$ 51,939</u>	<u>\$ 451,935</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

104年6月30日暨103年12月31日及6月30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。

十二、投資性不動產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
已完工投資性不動產	<u>\$ 53,449</u>	<u>\$ 53,491</u>	<u>\$ 53,533</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於104年及103年1月1日至6月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按45年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產於104年6月30日暨103年12月31日及6月30日之公允價值為56,271仟元，該公允價值係以非關係人之獨立評價師於103年12月間及102年3月間進行之評價為基礎，該評價係參考不動產交易價格之市場證據進行。因該區域不動產交易價格並無重大變化，故本公司管理階層評估資產負債表日之公允價值與前述評估結果並無重大差異。

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

十三、預付租賃款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流 動	\$ 1,171	\$ 1,200	\$ 1,130
非 流 動	32,779	34,206	32,760
	<u>\$ 33,950</u>	<u>\$ 35,406</u>	<u>\$ 33,890</u>

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

十四、其他資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>流 動</u>			
暫 付 款	\$ 1,364	\$ -	\$ 1,623
代 付 款	1,519	2,616	2,377
員工借支	-	70	-
其 他	29	-	-
	<u>\$ 2,912</u>	<u>\$ 2,686</u>	<u>\$ 4,000</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 6,796	\$ 10,874	\$ 19,863
存出保證金	3,305	4,840	4,401
催收款項	12,847	8,662	9,069
減：備抵呆帳	(12,847)	(8,662)	(9,069)
其 他	103	200	470
	<u>\$ 10,204</u>	<u>\$ 15,914</u>	<u>\$ 24,734</u>

十五、其他金融資產－流動

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
質押活期存款	\$ 750	\$ 752	\$ 16,619
質押定期存款	34,141	26,492	22,817
	<u>\$ 34,891</u>	<u>\$ 27,244</u>	<u>\$ 39,436</u>
存款利率區間	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。

十六、借 款

(一) 短期借款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 363,358	\$ 303,095	\$ 306,998
<u>信用借款</u>			
銀行借款	<u>117,911</u>	<u>120,080</u>	<u>126,717</u>
	<u>\$ 481,269</u>	<u>\$ 423,175</u>	<u>\$ 433,715</u>
<u>利率區間</u>			
擔保借款	1.8000%- 5.9000%	1.8000%- 6.9000%	1.8000%- 6.9000%
信用借款	2.0753%- 2.7701%	2.3000%- 2.9774%	2.0790%- 2.6900%

(二) 應付短期票券

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付商業本票	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

104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>						
兆豐票券	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>	1.25%	定期存款	<u>\$ 6,089</u>

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

103年12月31日

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

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

103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>						
兆豐票券	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>	1.25%- 1.35%	定期存款	<u>\$ 6,068</u>

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

(三) 長期借款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>擔保借款</u> (附註二七)			
彰化商業銀行－內湖分行(1.)	\$ 24,495	\$ 25,785	\$ 27,056
兆豐國際商業銀行－城東分行(2.)	84,000	87,000	90,000
台新國際商業銀行－建北分行(3.)	8,333	11,666	15,000
CHAILEASE FINANCE (B.V.I.) COMPANY, LTD. (4.)	-	6,099	11,389
CHAILEASE FINANCE (B.V.I.) COMPANY, LTD. (5.)	<u>42,549</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	159,377	130,550	143,445
減：列為一年內到期部分	(<u>36,736</u>)	(<u>21,359</u>)	(<u>26,387</u>)
長期借款	<u>\$ 122,641</u>	<u>\$ 109,191</u>	<u>\$ 117,058</u>
<u>利率區間</u>			
銀行借款(1.~3.)	2.300%- 3.270%	2.300%- 3.270%	2.300%- 3.270%
其他借款(4.~5.)	2.4330%- 3.1543%	3.1543%- 3.1604%	3.1543%- 3.1604%

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 180 期攤還，每個月為一期，按月付息一次；該借款利率為浮動利率。
2. 該銀行借款係以合併公司之土地及建築物抵押擔保借款（參閱附註二七），自 103 年 7 月起始攤還第一期款，本金分 180 期攤還，每個月為一期，按月付息一次；該借款利率為浮動利率。
3. 該銀行借款係以合併公司之投資性不動產抵押擔保借款（參閱附註二七），自 102 年 10 月起始攤還第一期款，本金分 36 期攤還，每個月為一期，按月付息一次；該借款利率為固定利率。

4. 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。合併公司已於 104 年 5 月間提前清償；該借款利率為浮動利率。
5. 該其他借款係向融資公司借款，原始借款金額為美金 1,440 仟元，自借款期間為 104 年 5 月 26 日起滿一個月始攤還第一期，每月一期，陸續於 107 年 5 月 26 日償清；該借款利率為浮動利率。

十七、其他負債

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<u>其他應付款—流動</u>			
應付設備款	\$ 9,746	\$ 15,219	\$ 23,170
應付薪資及獎金	22,310	21,186	20,899
其他(註)	<u>47,082</u>	<u>30,410</u>	<u>60,219</u>
	<u>\$ 79,138</u>	<u>\$ 66,815</u>	<u>\$ 104,288</u>

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

十八、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 103 年及 102 年 12 月 31 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。

合併公司於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日確定福利計畫相關退休金費用別為 313 仟元、347 仟元、627 仟元及 694 仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>48,800</u>	<u>48,800</u>	<u>48,800</u>
已發行股本	<u>\$ 488,000</u>	<u>\$ 488,000</u>	<u>\$ 488,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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

(二) 資本公積

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應儘先彌補以往年度虧損，再就其餘額提列 10% 為法定盈餘公積及視情況提撥若干特別盈餘公積後，如尚有餘額，連同上一年度累積未分配盈餘提撥 50% 至 100% 按下列方式分派之：

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

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

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二一（六）員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別

盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

本公司已於 104 年 6 月 22 日及 103 年 6 月 23 日舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案，因尚有累積虧損，故無盈餘分派之情形。

(四) 其他權益項目

備供出售金融資產未實現損益

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 22,076)	(\$ 20,195)
備供出售金融資產未實現利益	(8,725)	(412)
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	<u>2,399</u>	<u>3,080</u>
期末餘額	<u>(\$ 28,402)</u>	<u>(\$ 17,527)</u>

二十、收 入

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
拉鍊銷售收入	\$ 401,657	\$ 372,582	\$ 689,455	\$ 687,066
其他	<u>372</u>	<u>372</u>	<u>743</u>	<u>743</u>
	<u>\$ 402,029</u>	<u>\$ 372,954</u>	<u>\$ 690,198</u>	<u>\$ 687,809</u>

二一、淨利 (淨損)

(一) 其他收入

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 192	\$ 102	\$ 369	\$ 155
什項收入	<u>719</u>	<u>176</u>	<u>1,563</u>	<u>1,688</u>
	<u>\$ 911</u>	<u>\$ 278</u>	<u>\$ 1,932</u>	<u>\$ 1,843</u>

(二) 其他利益及損失

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
處分備供出售金融資產 利益	\$ 834	\$ 825	\$ 2,399	\$ 3,080
備供出售金融資產減損 損失	(2,000)	(400)	(2,000)	(400)
淨外幣兌換損失	(5,075)	(4,623)	(8,918)	(1,652)
其他	(496)	1,026	(544)	(476)
	<u>(\$ 6,737)</u>	<u>(\$ 3,172)</u>	<u>(\$ 9,063)</u>	<u>\$ 552</u>

(三) 財務成本

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
借款利息費用	<u>\$ 4,873</u>	<u>\$ 5,159</u>	<u>\$ 9,719</u>	<u>\$ 10,194</u>

(四) 金融資產減損損失 (迴轉利益)

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
應收款項	(\$ 920)	\$ 367	(\$ 596)	\$ 862
催收款項	<u>3,353</u>	<u>-</u>	<u>4,363</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,433</u>	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 3,767</u>	<u>\$ 862</u>

(五) 折舊及攤銷費用

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備之 折舊	\$ 10,919	\$ 12,242	\$ 21,830	\$ 24,448
投資性不動產之折舊	21	21	42	42
長期預付租賃款之攤銷	<u>286</u>	<u>283</u>	<u>584</u>	<u>570</u>
合計	<u>\$ 11,226</u>	<u>\$ 12,546</u>	<u>\$ 22,456</u>	<u>\$ 25,060</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 9,821	\$ 10,835	\$ 19,715	\$ 22,004
營業費用	<u>1,119</u>	<u>1,428</u>	<u>2,157</u>	<u>2,486</u>
	<u>\$ 10,940</u>	<u>\$ 12,263</u>	<u>\$ 21,872</u>	<u>\$ 24,490</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 81	\$ 80	\$ 164	\$ 160
營業費用	<u>205</u>	<u>203</u>	<u>420</u>	<u>410</u>
	<u>\$ 286</u>	<u>\$ 283</u>	<u>\$ 584</u>	<u>\$ 570</u>

(六) 員工福利費用

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 1,409	\$ 1,384	\$ 2,845	\$ 2,763
確定福利計畫 (附註十八)	<u>313</u>	<u>347</u>	<u>627</u>	<u>694</u>
	<u>1,722</u>	<u>1,731</u>	<u>3,472</u>	<u>3,457</u>
薪資、獎金及紅利等	<u>67,326</u>	<u>64,647</u>	<u>128,528</u>	<u>128,500</u>
其他員工福利	<u>9,006</u>	<u>6,881</u>	<u>17,614</u>	<u>17,110</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 78,054</u>	<u>\$ 73,259</u>	<u>\$ 149,614</u>	<u>\$ 149,067</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 63,807	\$ 60,509	\$ 121,332	\$ 121,870
營業費用	<u>14,247</u>	<u>12,750</u>	<u>28,282</u>	<u>27,197</u>
	<u>\$ 78,054</u>	<u>\$ 73,259</u>	<u>\$ 149,614</u>	<u>\$ 149,067</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟合併公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。合併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，由於合併公司截至本期尚有累積虧損，故未估計應付員工紅利及董監酬勞。

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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的收盤價（考量除權除息之影響後）。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 3,456	\$ 1,646	\$ 5,751	\$ 5,755
外幣兌換損失總額	(<u>8,531</u>)	(<u>6,269</u>)	(<u>14,669</u>)	(<u>7,407</u>)
淨 損	(<u>\$ 5,075</u>)	(<u>\$ 4,623</u>)	(<u>\$ 8,918</u>)	(<u>\$ 1,652</u>)

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 2,812	\$ 3,509	\$ 3,406	\$ 4,865
以前年度之調整	(101)	(4,507)	(101)	(4,507)
遞延所得稅				
當期產生者	7,533	9,087	7,811	9,833
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 10,244</u>	<u>\$ 8,089</u>	<u>\$ 11,116</u>	<u>\$ 10,191</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
未分配盈餘			
87年度以後	<u>(\$ 12,574)</u>	<u>(\$ 36,567)</u>	<u>(\$ 43,808)</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 33,449</u>	<u>\$ 30,155</u>	<u>\$ 29,796</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司、宏圓公司及城家公司截至 102 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。

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及加權平均股數如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
本期淨利	<u>\$ 21,442</u>	<u>\$ 21,775</u>	<u>\$ 23,993</u>	<u>\$ 33,841</u>
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數 (仟股)	<u>48,800</u>	<u>48,800</u>	<u>48,800</u>	<u>48,800</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅或員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工分紅或員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、資本風險管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需之營運資金。合併公司主要藉由舉借新債或償還舊債之方式維持最佳之資本結構，以長遠提升股東價值。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	\$ 45,895	\$ -	\$ -	\$ 45,895
國內未上市(櫃)有價證券				
－權益投資	-	-	19,598	19,598
基金受益憑證	4,591	-	-	4,591
合 計	<u>\$ 50,486</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,598</u>	<u>\$ 70,084</u>

103年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	\$ 54,167	\$ -	\$ -	\$ 54,167
國內未上市(櫃)有價證券				
－權益投資	-	-	21,598	21,598
基金受益憑證	2,014	-	-	2,014
合 計	<u>\$ 56,181</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,598</u>	<u>\$ 77,779</u>

103 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
- 權益投資	\$ 52,659	\$ -	\$ -	\$ 52,659
國內未上市(櫃)有價證券				
- 權益投資	-	-	21,200	21,200
基金受益憑證	1,003	-	-	1,003
合 計	<u>\$ 53,662</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,200</u>	<u>\$ 74,862</u>

104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 3 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

權 益 工 具 投 資	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 21,598	\$ 20,500
購 買	-	1,100
總利益或損失		
- 認列於損益	(<u>2,000</u>)	(<u>400</u>)
期末餘額	<u>\$ 19,598</u>	<u>\$ 21,200</u>

104 年及 103 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 3 等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 2,000 仟元及 400 仟元。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。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

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 593,459	\$ 377,235	\$ 512,781
備供出售金融資產	70,084	77,779	74,862
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	936,768	780,528	877,002

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

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付款項、其他應付款（不含應付薪資及獎金、應付退休金及應付稅捐）、長期借款（含一年內到期）及存入保證金等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（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）請參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動影響。

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

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。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		人 民 幣 之 影 響	
	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 3,866 (i)	\$ 2,333 (i)	\$ 1,849 (ii)	\$ 1,058 (ii)

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

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

合併公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日兩期對匯率敏感度上升，主要因美元及人民幣計價之銷貨增加，導致以美元及人民幣計價之應收帳款增加所致。

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 34,141	\$ 49,580	\$ 22,817
—金融負債	139,125	144,951	161,298
具現金流量利率風險			
—金融資產	143,254	117,628	140,870
—金融負債	531,521	438,774	445,862

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 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 1,941 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款與變動利率借款之淨部位。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 1,525 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款與變動利率借款之淨部位。

合併公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日兩期對利率之敏感度，尚無重大差異。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有國內上市櫃股票而產生權益價格暴險。合併公司指派特定團隊監督價格風險並評估何時須增加被避風險之避險部位。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，合併公司 104 及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動而增加／減少 459 仟元及 527 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。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。104年及103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。

104年6月30日

	6個月 (含)以內	超過6個月 至滿1年	超過1年 至滿3年	超過3年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 301,839	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	324,958	90,627	43,292	92,893
固定利率工具	33,586	109,895	1,676	-
	<u>\$ 660,383</u>	<u>\$ 200,522</u>	<u>\$ 44,968</u>	<u>\$ 92,893</u>

103年12月31日

	6個月 (含)以內	超過6個月 至滿1年	超過1年 至滿3年	超過3年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 219,466	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	210,327	129,165	22,126	98,354
固定利率工具	140,356	3,447	5,068	-
	<u>\$ 570,149</u>	<u>\$ 132,612</u>	<u>\$ 27,194</u>	<u>\$ 98,354</u>

103年6月30日

	6個月 (含)以內	超過6個月 至滿1年	超過1年 至滿3年	超過3年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 305,024	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	300,688	41,687	22,443	104,043
固定利率工具	<u>33,654</u>	<u>127,700</u>	<u>8,515</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 639,366</u>	<u>\$ 169,387</u>	<u>\$ 30,958</u>	<u>\$ 104,043</u>

為充分說明合併公司以淨資產及淨負債為基礎所進行之流動性風險管理，下表亦詳細說明合併公司非衍生金融資產之預計現金流量，按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編製。

104年6月30日

	6個月 (含)以內	超過6個月 至滿1年	超過1年 至滿3年
<u>非衍生金融資產</u>			
無附息資產	\$ 414,257	\$ -	\$ -
浮動利率資產	143,375	-	-
固定利率資產	<u>34,302</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 591,934</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

103年12月31日

	6個月 (含)以內	超過6個月 至滿1年	超過1年 至滿3年
<u>非衍生金融資產</u>			
無附息資產	\$ 208,407	\$ -	\$ -
浮動利率資產	117,828	-	-
固定利率資產	<u>49,648</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 375,883</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

103年6月30日

	6個月 (含)以內	超過6個月 至滿1年	超過1年 至滿3年
<u>非衍生金融資產</u>			
無附息資產	\$ 344,957	\$ -	\$ -
浮動利率資產	140,990	-	-
固定利率資產	<u>22,901</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 508,848</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

二六、關係人交易

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。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

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

(二) 營業交易

	租	賃	收	入
	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
其他關係人（本公司董事長為該公司董事）	\$ 372	\$ 372	\$ 743	\$ 743

租金係按當地一般租金行情議定，並以匯款方式按月收取租金。

(三) 背書保證情形

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

對象	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
宏大中國	\$ 117,078	\$ 120,080	\$ 143,122
MIC	42,906	6,874	12,270
	<u>\$ 159,984</u>	<u>\$ 126,954</u>	<u>\$ 155,392</u>

(四) 主要管理階層薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 2,469	\$ 2,477	\$ 4,987	\$ 5,036
退職後福利	116	40	232	80
	<u>\$ 2,585</u>	<u>\$ 2,517</u>	<u>\$ 5,219</u>	<u>\$ 5,116</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為向銀行借款之擔保品：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
質押定期存款及活期存款 (帳列其他金融資產)	\$ 34,891	\$ 27,244	\$ 39,436
土地	114,674	114,674	114,674
建築物	111,306	117,009	116,850
投資性不動產	34,063	34,104	34,146
預付租賃款	33,950	35,406	33,890
	<u>\$ 328,884</u>	<u>\$ 328,437</u>	<u>\$ 338,996</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 104年6月30日本公司對宏大中國之背書保證為美金3,800仟元。

(二) 104年6月30日，MIC CO., LTD 向 CHAILEASE FINANCE (B.V.I.) CO., LTD.之借款，由本公司對 MIC 之背書保證為美金1,393仟元，且由本公司與 MIC 董事長洪寶川先生同為連帶保證人。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

104年6月30日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	9,046	30.8500 (美元：新台幣)	\$ 279,055
美 元		1,166	6.1640 (美元：人民幣)	36,226
港 幣		508	3.9721 (港幣：新台幣)	2,019
日 圓		7,007	0.2472 (日圓：新台幣)	1,732
人 民 幣		7,457	5.0380 (人民幣：新台幣)	37,567
				<u>\$ 356,599</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯企業				
美 元		3,673	30.7580 (美元：新台幣)	<u>\$ 112,886</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		253	30.8111 (美元：新台幣)	\$ 7,786
美 元		7,435	6.1429 (美元：人民幣)	230,173
港 幣		299	4.0084 (港幣：人民幣)	1,197
人 民 幣		119	4.9867 (人民幣：新台幣)	594
				<u>\$ 239,750</u>

103 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	9,109	31.5725 (美元：新台幣)	\$ 287,597
美 元		660	6.1841 (美元：人民幣)	19,920
港 幣		319	4.0900 (港幣：新台幣)	1,303
日 圓		8,604	0.2639 (日圓：新台幣)	2,270
人 民 幣		6,620	5.0867 (人民幣：新台幣)	33,672
				<u>\$ 344,762</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯企業				
美 元		3,236	31.5677 (美元：新台幣)	<u>\$ 102,153</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		191	31.0708 (美元：新台幣)	\$ 5,930
美 元		6,869	6.1095 (美元：人民幣)	197,493
港 幣		268	3.9679 (港幣：人民幣)	1,064
人 民 幣		167	5.0668 (人民幣：新台幣)	844
				<u>\$ 205,331</u>

103 年 6 月 30 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	8,605	29.9982 (美元：新台幣)	\$ 258,122
美 元		283	6.1554 (美元：人民幣)	8,442
港 幣		388	3.8534 (港幣：新台幣)	1,497
日 圓		4,236	0.2929 (日圓：新台幣)	1,240
人 民 幣		4,771	4.8117 (人民幣：新台幣)	22,956
				<u>\$ 292,257</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯企業				
美 元		3,702	29.7213 (美元：新台幣)	<u>\$ 110,024</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		97	29.9496 (美元：新台幣)	\$ 2,906
美 元		7,297	6.1371 (美元：人民幣)	217,005
港 幣		257	3.8773 (港幣：人民幣)	996
人 民 幣		369	4.8564 (人民幣：新台幣)	1,794
				<u>\$ 222,701</u>

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

功能性貨幣	104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1 (新台幣:新台幣)	(\$ 4,573)	1 (新台幣:新台幣)	(\$ 4,329)
人民幣	5.0301(人民幣:新台幣)	(<u>502</u>)	4.8805(人民幣:新台幣)	(<u>294</u>)
		(\$ <u>5,075</u>)		(\$ <u>4,623</u>)

功能性貨幣	104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1 (新台幣:新台幣)	(\$ 7,789)	1 (新台幣:新台幣)	(\$ 512)
人民幣	5.0265(人民幣:新台幣)	(<u>1,129</u>)	4.8865(人民幣:新台幣)	(<u>1,140</u>)
		(\$ <u>8,918</u>)		(\$ <u>1,652</u>)

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(無)

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表七)

11. 被投資公司資訊。(附表五)

(二) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表一、二、四、六及附註二六)

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

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。於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，合併公司之應報導部門為台灣地區部門、大陸地區部門及其他部門，台灣地區部門及大陸地區部門主要業務皆為經營拉鍊及其零配件之製造加工及買賣業務，其他部門主要業務為專業投資。應報導部門之會計政策皆與附註四所述之重大會計政策之彙總說明相同。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司應報導部門之收入與營運結果如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
台灣地區部門	\$392,128	\$407,864	\$ 26,075	\$ 32,223
大陸地區部門	382,010	339,769	27,292	21,294
其他部門	-	-	(1,408)	(1,686)
繼續營業單位總額	774,138	747,633		
部門間交易銷除	(83,940)	(59,824)		
合 計	<u>\$690,198</u>	<u>\$687,809</u>		
營業外收入及支出			(16,850)	(7,799)
稅前淨利			<u>\$ 35,109</u>	<u>\$ 44,032</u>

以上報導之收入包含與外部客戶及部門間交易所產生。

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

(二) 部門資產及負債

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
台灣地區部門	\$ 680,004	\$ 596,711	\$ 621,808
大陸地區部門	690,450	568,393	659,444
其他部門	66,858	71,711	75,257
合併資產總額	<u>\$ 1,437,312</u>	<u>\$ 1,236,815</u>	<u>\$ 1,356,509</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

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。

宏大陸證券股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：美金／新台幣千元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	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 金必要之原因	提供 擔保	擔保 名稱	擔保 價值	品 值	對個別對象 資金貸與總額 (以本公司淨值 40%為限)	資金 限額 (以本公司淨值 40%為限)	註
0	宏大陸證券股份有限公司	MAX INVESTMENT CONSULTING CO., LTD. 宏大陸鏈(中國)有限公司	其他應收款	是	美金 1,300 新台幣 40,088 (註 3)	美金 1,300 新台幣 40,088 (註 3)	美金 881 新台幣 27,183	2.70	2	\$ -	營運週轉	無	無	\$ -	-	新台幣 182,217 (以本公司淨值 40%為限)	新台幣 182,217 (以本公司淨值 40%為限)	
0	宏大陸證券股份有限公司	宏大陸鏈(中國)有限公司	其他應收款	是	美金 3,700 新台幣 114,146 (註 3)	美金 3,700 新台幣 114,146 (註 3)	美金 2,700 新台幣 83,336	3.60	2	-	營運週轉	無	無	-	-	新台幣 182,217 (以本公司淨值 40%為限)	新台幣 182,217 (以本公司淨值 40%為限)	
1	MAX INVESTMENT CONSULTING CO., LTD.	宏大陸鏈(中國)有限公司	其他應收款	是	美金 1,000 新台幣 30,810 (註 3)	美金 1,000 新台幣 30,810 (註 3)	美金 1,000 新台幣 30,810	3.60	2	-	營運週轉	無	無	-	-	新台幣 73,888 (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 73,888 (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	宏大陸證券股份有限公司	宏大陸證券股份有限公司	其他應收款	是	新台幣 28,000 (註 3)	新台幣 28,000 (註 3)	新台幣 25,000	2.38	2	-	營運週轉	無	無	-	-	新台幣 26,679 (以該公司最近 期經會計師查 核或核閱財務 報表淨值之 40%為限)	新台幣 26,679 (以該公司最近 期經會計師查 核或核閱財務 報表淨值之 40%為限)	

註 1：(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填 1。

(2) 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 3：係業經董事會通過之資金貸與額度。

註 4：本表相關交易業已調整沖銷。

宏大拉鍊股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：美金／新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書公司名稱	保證關係		單一企業 背書保證額	本期最高 背書保證餘額	期末 背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近 期財務報表 淨值之比率 (%)	背書最高 保證額	屬對背 母子公司 公司保證	屬對背 子公司 公司保證	屬對背 屬對大陸 地區保證	註
			本公司	子公司											
0	宏大拉鍊股份有限公司	宏大拉鍊(中國)有限公司	本公司	經由子公司 MAX INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD. 轉投資之孫公 司	\$ 204,994 (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 3,800 新台幣 117,078 (註)	美金 3,800 新台幣 117,078 (註)	美金 3,800 新台幣 117,078 (註)	\$ 14,097	25.70%	\$ 455,543 (以本公司最近 期經會計師查 核或核閱財務 報告淨值之 100%)	Y	N	Y	
0	宏大拉鍊股份有限公司	MAX INVESTMENT CONSULTING CO., LTD.	本公司	經由子公司 MAX INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD. 轉投資之孫公 司	美金 204,994 (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 1,453 新台幣 44,751 (註)	美金 1,393 新台幣 42,906 (註)	美金 1,393 新台幣 42,906 (註)	-	9.42%	美金 455,543 (以本公司最近 期經會計師查 核或核閱財務 報告淨值之 100%)	Y	N	N	

註：換算匯率係採用 104 年 6 月 30 日台灣銀行即期買入匯率。

宏太拉鍊股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 104 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列	科目	日期	帳數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	備註
宏太拉鍊股份有限公司	友達光電股份有限公司	無	備供出售金融資產	一流動		100,000	\$ 3,180		\$ 1,365	
"	松翰科技股份有限公司	"	"	"		150,000	8,648		6,338	
"	廣明光電股份有限公司	"	"	"		60,000	3,424		1,731	
"	彰化商業銀行股份有限公司	"	"	"		538,719	10,161		9,535	
"	彰化商業銀行股份有限公司	"	"	"		142	1		1	
"	宜達實業股份有限公司	"	"	"		90,000	6,680		1,503	
"	正達國際光電股份有限公司	"	"	"		270,000	4,463		1,982	
"	久大資訊網路股份有限公司	"	"	"		102,000	3,692		2,810	
"	勤美股份有限公司	"	"	"		70,000	1,828		1,551	
"	台灣蠟品股份有限公司	"	"	"		203,108	6,577		5,724	
"	展旺生命科技股份有限公司	"	"	"		100,000	1,000		976	
"	基金受託憑證	"	"	"			(16,138)			
"	復華中國新經濟平衡基金	"	"	"			\$ 33,516		\$ 33,516	
"	減：備供出售金融資產評價調整一流動	"	"	"						
宏國投資股份有限公司	友達光電股份有限公司	無	備供出售金融資產	一流動		45,000	\$ 553		\$ 327	
"	連展科技股份有限公司	"	"	"		77,546	3,265		1,791	
"	光洋應用材料科技股份有限公司	"	"	"		65,000	2,834		1,079	
"	佳能企業股份有限公司	"	"	"		255,540	7,586		874	
"	科風股份有限公司	"	"	"		25,000	530		320	
"	益航股份有限公司	"	"	"		30,000	412		324	
"	工信工程股份有限公司	"	"	"		20,000	269		232	
"	中華電線電纜股份有限公司	"	"	"		11,539	729		699	
"	宏全國際股份有限公司	"	"	"		39,000	1,053		575	
"	昇陽建設股份有限公司	"	"	"		7,000	211		375	
"	台聯電訊股份有限公司	"	"	"		30,000	533		324	
"	台揚科技股份有限公司	"	"	"		15,000	308		265	
"	森寶開發股份有限公司	"	"	"		21,000	1,902		1,697	
"	寶島光學科技股份有限公司	"	"	"		7,000	915		886	
"	華泰電子股份有限公司	"	"	"		20,000	215		191	
"	中國石油化學工業開發股份有限公司	"	"	"		100,000	3,424		2,460	
"	華亞科技股份有限公司	"	"	"		20,000	221		211	
"	台灣紙業股份有限公司	"	"	"		1,300	660		725	
"	RSX ETF	"	"	"						

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 目 科 類	期 股	數 帳 面 金 額 持 股 比 例 (%) 公	允 價 值	備 註
宏圖投資股份有限公司	基金愛益認證 柏瑞亞洲亮點股票	無	備供出售金融資產—流動	100,000	\$ 1,007	\$ 1,007	
"	雷蘭克林全球基金	"	"	100,000	1,007	1,008	
"	復華中國新經濟平衡基金	"	"	160,000	1,600	1,600	
	減：備供出售金融資產評價調整—流動				(<u>12,264</u>)		
					<u>\$ 16,970</u>	<u>\$ 16,970</u>	
宏大拉鍊股份有限公司	股票 美商吉的堡教育集團	無	備供出售金融資產—非流動	71,400	\$ 3,437	\$ -	
	減：累計減損—備供出售金融資產—非流動				(<u>3,437</u>)		
					<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
宏圖投資股份有限公司	股票 科勝能源科技股份有限公司	無	備供出售金融資產—非流動	3,000,000	\$ 30,000	\$ 12,000	
"	瑞先生醫科技股份有限公司	"	"	150,000	4,600	4,600	
"	MIE Group Corp.	"	"	100,000	2,998	2,998	
	減：累計減損—備供出售金融資產—非流動				<u>37,598</u>		
					(<u>18,000</u>)	<u>\$ 19,598</u>	

註：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及附表六。

宏大陸錄股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 104 年 6 月 30 日

附表四

單位：外幣/新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收		應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳帳額	抵備金額
						金額	處				
宏大陸錄股份有限公司	宏大陸鏈(中國)有限公司	本公司之孫公司	(人民幣 5,395) (美金 2,349) 新台幣 99,174 (註1及2)	1.99 (註3)	\$ -	-	-	(人民幣 208) 新台幣 1,060	\$ -	-	-

註 1：換算匯率係採用 104 年 6 月 30 日台灣銀行之即期買入匯率。

註 2：係本公司銷售及資金貸與宏大陸鏈(中國)有限公司所產生，包含應收帳款 14,157 仟元及其他應收款 85,017 仟元。

註 3：係依屬銷售產生之應收帳款週轉率計算。

宏大陸拉股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：美金／新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資金額	投資方式	本期末匯出投資金額	本期末匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出投資金額	被投資公司本期末資產負債表	本公司直接或間接持股比例(%)	本期認損	期末帳面金額	投資額已匯回投資收益	至本期末止收益	註
						匯出	收回								
宏大陸(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	透過第三地區投資致 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 099000487280 號函、100 年 12 月 30 日經審二字第 10000611010 號函、101 年 12 月 22 日經審二字第 10100546450 號函及 102 年 9 月 2 日經審二字第 10200313800 號函。	美金 9,144 新台幣 281,727 (註一)	美金 9,144 新台幣 281,727 (註一)	\$ -	\$ -	美金 9,144 新台幣 281,727 (註一)	新台幣 15,253	100	新台幣 15,253	美金 3,516 新台幣 108,343	\$ -	-	
本期末大陸地區投資金額	美金 9,144 新台幣 281,727 (註一)														
本期末累計自台灣匯出投資金額															
本期末大陸地區投資金額															

本期末大陸地區投資金額	本期末累計自台灣匯出投資金額	經濟部核准	投審部投資金額	審會核准	經濟部陸地	投資審會	規定
美金 9,144 新台幣 281,727 (註一)	美金 9,144 新台幣 281,727 (註一)		美金 9,144 新台幣 281,727 (註一)		新台幣 273,326		

註一：換算匯率係採用 104 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。

宏大陸鍊股份有限公司及子公司
 母公司間業務關係及重要交易事項
 民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	交易人關係	交易		往來		來情		形或收率%
				科目	金額	金額	條件	佔合併總資產之比率%		
0	宏大陸鍊股份有限公司	MAX INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD.	母公司對子公司	其他應付款	\$ 81		無重大差異		0.01%	
"	"	MAX INVESTMENT CONSULTING CO., LTD.	"	利息收入	433		"		0.06%	
"	"	"	"	其他應收款	27,265		"		1.79%	
"	"	MAX INTERNATIONAL TRADING CO., LTD.	"	進貨淨額	37,810		"		5.48%	
"	"	"	"	應付帳款	7,780		"		0.51%	
"	"	宏大陸鏈(中國)有限公司	"	銷貨收入淨額	14,119		"		2.05%	
"	"	"	"	利息收入	1,649		"		0.24%	
"	"	"	"	應收帳款	14,157		收款期間較長		0.93%	
"	"	"	"	其他應收款	85,017		無重大差異		5.58%	
"	"	"	"	其他應付款	2,110		"		0.14%	
"	"	宏圖投資股份有限公司	"	預付設備款	1,320		"		0.09%	
"	"	"	"	其他應付款	25,049		"		1.65%	
"	"	"	"	利息費用	295		"		0.04%	
"	"	宏大陸鏈(中國)有限公司	母公司對子公司	利息收入	92		"		0.01%	
1	MAX INVESTMENT CONSULTING CO., LTD.	"	"	其他應收款	30,902		"		2.03%	
"	"	宏大陸鏈(中國)有限公司	子公司對子公司	進貨淨額	32,011		無重大差異		4.64%	
2	MAX INTERNATIONAL TRADING CO., LTD.	"	"	應收帳款	7,370		收款期間較長		0.48%	
"	"	"	"	應付帳款	7,087		無重大差異		0.47%	

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

註 3：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。