

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109及108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 | 3~4 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 5 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 6 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 7 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 8~9 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 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 | 12~14 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 14 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 14~38 | | 六~二九 |
| (七) 關係人交易 | 38~39 | | 三十 |
| (八) 質抵押之資產 | 39 | | 三一 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 39 | | 三二 |
| (十) 其 他 | 40~42 | | 三三、三四 |
| (十一) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 42、45~49 | | 三五 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 42、50 | | 三五 |
| 3. 大陸投資資訊 | 42~43、51 | | 三五 |
| 4. 主要股東資訊 | 52 | | 三五 |
| (十二) 部門資訊 | 43 | | 三六 |

會計師核閱報告

宏大拉鍊股份有限公司 公鑒：

前 言

宏大拉鍊股份有限公司及其子公司（以下簡稱宏大集團）民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 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，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十三所述，列入上開合併財務報表中，採權益法評價之被投資公司財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年 6 月 30 日採用權益法之投資為新台幣 7,137 仟元，其民國 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之綜合損益分別為新台幣(363)仟元及(363)仟元，暨合併財務報表附註三四附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

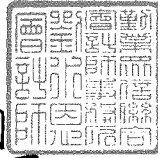
結 論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達宏大集團民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 水 恩

劉 水 恩



會計師 楊 清 鎮

楊 清 鎮



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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 1 0 9 年 8 月 4 日

宏大拉姆股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 6 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 109年6月30日 (經核閱) | | | 108年12月31日 (經查核) | | | 108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) | \$ 96,701 | 8 | | \$ 170,107 | 14 | | \$ 122,536 | 9 | |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七) | 3,877 | - | | 6,605 | - | | 9,500 | 1 | |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註八) | 16,003 | 1 | | 22,813 | 2 | | 37,281 | 3 | |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九) | - | - | | - | - | | 27,700 | 2 | |
| 1150 | 應收票據淨額(附註十) | 9,290 | 1 | | 9,826 | 1 | | 19,079 | 1 | |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註十) | 220,801 | 18 | | 156,591 | 13 | | 261,070 | 19 | |
| 1200 | 其他應收款淨額(附註十及三十) | 43,770 | 3 | | 3,181 | - | | 3,382 | - | |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 284 | - | | 624 | - | | 704 | - | |
| 130X | 存貨(附註十一) | 229,643 | 18 | | 234,150 | 19 | | 230,017 | 17 | |
| 1421 | 預付款項(附註十七) | 48,835 | 4 | | 18,878 | 2 | | 24,607 | 2 | |
| 1476 | 其他金融資產-流動(附註十八及三一) | 35,846 | 3 | | 24,310 | 2 | | 28,164 | 2 | |
| 1479 | 其他流動資產(附註十七) | 910 | - | | 674 | - | | 825 | - | |
| 11XX | 流動資產總計 | 705,960 | 56 | | 647,759 | 53 | | 764,865 | 56 | |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註八) | 32,820 | 3 | | 36,670 | 3 | | 36,670 | 3 | |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註十三) | 7,137 | - | | - | - | | - | - | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十四及三一) | 210,370 | 17 | | 231,583 | 19 | | 256,575 | 19 | |
| 1755 | 使用權資產(附註十五) | 157,858 | 13 | | 167,363 | 14 | | 177,546 | 13 | |
| 1760 | 投資性不動產(附註十六及三一) | 53,032 | 4 | | 53,075 | 4 | | 53,116 | 4 | |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 75,876 | 6 | | 71,263 | 6 | | 67,663 | 5 | |
| 1990 | 其他非流動資產(附註十七及三一) | 11,887 | 1 | | 10,788 | 1 | | 8,987 | - | |
| 15XX | 非流動資產總計 | 548,980 | 44 | | 570,742 | 47 | | 600,557 | 44 | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 1,254,940 | 100 | | \$ 1,218,501 | 100 | | \$ 1,365,422 | 100 | |
| | 負債及權益 | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十九) | \$ 311,453 | 25 | | \$ 254,736 | 21 | | \$ 253,831 | 19 | |
| 2150 | 應付票據 | 6,690 | 1 | | 9,900 | 1 | | 11,886 | 1 | |
| 2170 | 應付帳款 | 152,539 | 12 | | 109,681 | 9 | | 164,033 | 12 | |
| 2219 | 其他應付款(附註二十及二四) | 33,397 | 3 | | 41,497 | 3 | | 72,321 | 5 | |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 3,374 | - | | 4,190 | - | | 7,522 | - | |
| 2280 | 租賃負債-流動(附註十五) | 15,019 | 1 | | 15,505 | 1 | | 15,773 | 1 | |
| 2320 | 一年內到期之長期借款(附註十九) | 6,442 | 1 | | 11,710 | 1 | | 14,245 | 1 | |
| 2399 | 其他流動負債 | 4,886 | - | | 4,967 | 1 | | 10,760 | 1 | |
| 21XX | 流動負債總計 | 533,800 | 43 | | 452,186 | 37 | | 550,371 | 40 | |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註十九) | 7,656 | 1 | | 9,576 | 1 | | 15,100 | 1 | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 279 | - | | - | - | | 292 | - | |
| 2580 | 租賃負債-非流動(附註十五) | 119,710 | 9 | | 127,150 | 10 | | 134,730 | 10 | |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動(附註二一) | 15,437 | 1 | | 17,518 | 2 | | 15,624 | 1 | |
| 25XX | 非流動負債總計 | 143,082 | 11 | | 154,244 | 13 | | 165,746 | 12 | |
| 2XXX | 負債總計 | 676,882 | 54 | | 606,430 | 50 | | 716,117 | 52 | |
| | 歸屬於本公司業主之權益(附註二二及二八) | | | | | | | | | |
| | 股本 | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股 | 488,000 | 39 | | 488,000 | 40 | | 488,000 | 36 | |
| 3200 | 資本公積 | 3,778 | - | | 3,778 | - | | 3,778 | - | |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 26,370 | 2 | | 26,370 | 2 | | 26,370 | 2 | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 65,176 | 5 | | 65,176 | 6 | | 65,176 | 5 | |
| 3350 | 未分配盈餘 | 51,658 | 4 | | 85,575 | 7 | | 124,105 | 9 | |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 143,204 | 11 | | 177,121 | 15 | | 215,651 | 16 | |
| 3400 | 其他權益 | (56,924) | (4) | | (56,828) | (5) | | (58,124) | (4) | |
| 3XXX | 權益總計 | 578,058 | 46 | | 612,071 | 50 | | 649,305 | 48 | |
| | 負債與權益總計 | \$ 1,254,940 | 100 | | \$ 1,218,501 | 100 | | \$ 1,365,422 | 100 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 8 月 4 日核閱報告)

董事長：鍾富璋



經理人：蔡焜煌



會計主管：謝青峰



宏大拉網股份有限公司及子公司



合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 109 年及 108 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
每股虧損為元

| 代 碼 | 109年4月1日至6月30日 | | 108年4月1日至6月30日 | | 109年1月1日至6月30日 | | 108年1月1日至6月30日 | |
|------|-------------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入淨額(附註二三、三十及三五) | | | | | | | |
| 4100 | \$ 225,275 | 98 | \$ 257,473 | 100 | \$ 405,606 | 99 | \$ 505,329 | 100 |
| 4600 | 5,406 | 2 | - | - | 5,406 | 1 | - | - |
| 4800 | 242 | - | 326 | - | 545 | - | 697 | - |
| 4000 | <u>230,923</u> | <u>100</u> | <u>257,799</u> | <u>100</u> | <u>411,557</u> | <u>100</u> | <u>506,026</u> | <u>100</u> |
| | 營業成本(附註十一、二一及二四) | | | | | | | |
| 5110 | (206,366) | (89) | (232,696) | (90) | (382,620) | (93) | (465,391) | (92) |
| 5800 | (66) | - | (69) | - | (89) | - | (90) | - |
| 5000 | <u>(206,432)</u> | <u>(89)</u> | <u>(232,765)</u> | <u>(90)</u> | <u>(382,709)</u> | <u>(93)</u> | <u>(465,481)</u> | <u>(92)</u> |
| 5900 | 24,491 | 11 | 25,034 | 10 | 28,848 | 7 | 40,545 | 8 |
| 6000 | <u>(28,929)</u> | <u>(13)</u> | <u>(32,554)</u> | <u>(13)</u> | <u>(59,308)</u> | <u>(14)</u> | <u>(59,909)</u> | <u>(12)</u> |
| 6900 | <u>(4,438)</u> | <u>(2)</u> | <u>(7,520)</u> | <u>(3)</u> | <u>(30,460)</u> | <u>(7)</u> | <u>(19,364)</u> | <u>(4)</u> |
| | 營業外收入及支出(附註十三、二四及二七) | | | | | | | |
| 7100 | 90 | - | 938 | - | 299 | - | 2,259 | - |
| 7010 | 5,221 | 2 | 783 | - | 5,721 | 1 | 2,306 | - |
| 7020 | (4,652) | (2) | 475 | - | (5,763) | (1) | 8,500 | 2 |
| 7050 | (3,151) | (1) | (3,517) | (1) | (6,242) | (2) | (7,472) | (1) |
| 7060 | (363) | - | - | - | (363) | - | - | - |
| 7000 | <u>(2,855)</u> | <u>(1)</u> | <u>(1,321)</u> | <u>(1)</u> | <u>(6,348)</u> | <u>(2)</u> | <u>(5,593)</u> | <u>(1)</u> |
| 7900 | <u>(7,293)</u> | <u>(3)</u> | <u>(8,841)</u> | <u>(4)</u> | <u>(36,808)</u> | <u>(9)</u> | <u>(13,771)</u> | <u>(3)</u> |
| 7950 | <u>619</u> | <u>-</u> | <u>(5,801)</u> | <u>(2)</u> | <u>4,338</u> | <u>1</u> | <u>(4,966)</u> | <u>(1)</u> |
| 8200 | <u>(6,674)</u> | <u>(3)</u> | <u>(14,642)</u> | <u>(6)</u> | <u>(32,470)</u> | <u>(8)</u> | <u>(18,737)</u> | <u>(4)</u> |
| | 本期其他綜合損益 | | | | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | | | | |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註二二) | | | | | | | |
| | 726 | - | 2,915 | 1 | (1,441) | - | 6,485 | 2 |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | | | | | | |
| | 26 | - | (836) | - | (102) | - | 539 | - |
| 8300 | <u>752</u> | <u>-</u> | <u>2,079</u> | <u>1</u> | <u>(1,543)</u> | <u>-</u> | <u>7,024</u> | <u>2</u> |
| 8500 | <u>(\$ 5,922)</u> | <u>(3)</u> | <u>(\$ 12,563)</u> | <u>(5)</u> | <u>(\$ 34,013)</u> | <u>(8)</u> | <u>(\$ 11,713)</u> | <u>(2)</u> |
| | 每股虧損(附註二六) | | | | | | | |
| 9710 | <u>(\$ 0.14)</u> | | <u>(\$ 0.30)</u> | | <u>(\$ 0.67)</u> | | <u>(\$ 0.38)</u> | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 8 月 4 日核閱報告)

董事長：鍾富璋



經理人：蔡焜煌



會計主管：謝青峰





宏大陸股份有限公司 子公司

民國 109 年 6 月 30 日
 (僅經核閱，未經獨立會計師查核)

單位：新台幣千元

| 代碼 | 108年1月1日餘額 | A1 | 股本 | | 資本公積 | 保積 | 特別盈餘公積 | 留盈 | 未分配盈餘 | 盈餘 | 其他權益 | | | 計 | 權益總計 |
|----|------------|------------|----------|-----------|-----------|------------|------------|-----------|----------|-----------|-------------------|----------------------|------------|------------|------------|
| | | | 股數(仟股) | 金額 | | | | | | | 國外管理機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 未實現損益 | | |
| B1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B3 | - | - | - | - | - | - | 65,176 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | - | - | - | - | - | - | - | (29,280) | - | - | - | - | - | (29,280) | - |
| | - | - | - | - | - | - | 65,176 | (120,826) | - | - | - | - | - | (29,280) | - |
| D1 | - | - | - | - | - | - | - | (18,737) | - | - | - | - | - | (18,737) | - |
| D3 | - | - | - | - | - | - | - | - | 539 | - | - | - | 7,024 | 7,024 | - |
| D5 | - | - | - | - | - | - | - | (18,737) | - | - | - | - | 7,024 | (11,713) | - |
| Q1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 28 | - | - |
| Z1 | 48,800 | \$ 488,000 | \$ 3,778 | \$ 26,370 | \$ 65,176 | \$ 124,105 | \$ 215,651 | \$ 50,975 | \$ 7,149 | \$ 58,124 | \$ 649,305 | \$ 612,071 | \$ 612,071 | \$ 612,071 | \$ 612,071 |
| A1 | 48,800 | \$ 488,000 | \$ 3,778 | \$ 26,370 | \$ 65,176 | \$ 85,575 | \$ 177,121 | \$ 32,470 | \$ 8,552 | \$ 56,828 | \$ 612,071 | \$ 612,071 | \$ 612,071 | \$ 612,071 | \$ 612,071 |
| D1 | - | - | - | - | - | - | (32,470) | (32,470) | - | - | - | - | - | (32,470) | - |
| D3 | - | - | - | - | - | - | - | - | (102) | (1,441) | (1,543) | (1,543) | (1,543) | (1,543) | - |
| D5 | - | - | - | - | - | - | - | (32,470) | (102) | (1,441) | (1,543) | (1,543) | (1,543) | (1,543) | - |
| Q1 | - | - | - | - | - | - | - | (1,447) | - | (1,447) | - | - | 1,447 | - | - |
| Z1 | 48,800 | \$ 488,000 | \$ 3,778 | \$ 26,370 | \$ 65,176 | \$ 51,658 | \$ 143,204 | \$ 48,290 | \$ 8,634 | \$ 56,924 | \$ 578,058 | \$ 578,058 | \$ 578,058 | \$ 578,058 | \$ 578,058 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
 (請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 8 月 4 日核閱報告)



董事長：鍾富璋

經理人：蔡煜煌

會計主管：謝青峰

宏大拉鍊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 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 | | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨損 | (\$ 36,808) | (\$ 13,771) |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 28,691 | 31,600 |
| A20200 | 攤銷費用 | 221 | - |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 676 | 2,467 |
| A20900 | 財務成本 | 6,242 | 7,472 |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額 | 363 | - |
| A21200 | 利息收入 | (299) | (2,259) |
| A21300 | 股利收入 | - | (21) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益 | (91) | (838) |
| A24100 | 未實現外幣兌換淨損失(利益) | 4,625 | (3,419) |
| A29900 | 其他項目 | 293 | 166 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31115 | 強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產 | 2,819 | (3,922) |
| A31130 | 應收票據 | 553 | (10,349) |
| A31150 | 應收帳款 | (65,417) | (90,180) |
| A31180 | 其他應收款 | (40,589) | (685) |
| A31200 | 存 貨 | 5,111 | 15,085 |
| A31240 | 其他流動資產 | (30,193) | (4,983) |
| A32130 | 應付票據 | (3,210) | 1,218 |
| A32150 | 應付帳款 | 42,858 | 50,145 |
| A32180 | 其他應付款項 | (2,632) | (10,688) |
| A32230 | 其他流動負債 | (81) | 6,501 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (2,081) | (2,314) |
| A33000 | 營運產生之現金流出 | (88,949) | (28,775) |
| A33100 | 收取之利息 | 299 | 2,259 |
| A33200 | 收取之股利 | - | 21 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|--------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| A33300 | 支付之利息 | (\$ 6,802) | (\$ 4,318) |
| A33500 | 退還(支付)之所得稅 | (474) | 1,048 |
| AAAA | 營業活動之淨現金流出 | (95,926) | (29,765) |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00010 | 取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | (2,150) | (23,374) |
| B00020 | 出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | 11,369 | 11,856 |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | (13,768) |
| B01800 | 取得關聯企業 | (7,500) | - |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (6,182) | (3,806) |
| B06500 | 其他金融資產(增加)減少 | (11,953) | 30,917 |
| B07100 | 預付設備款增加 | (1,973) | (1,584) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流(出)入 | (18,389) | 241 |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加(減少) | 57,535 | (87,250) |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (7,926) | (9,341) |
| C01700 | 償還長期借款 | (7,188) | (6,022) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | 42,421 | (102,613) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (1,512) | 3,965 |
| EEEE | 本期現金及約當現金淨減少數 | (73,406) | (128,172) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 170,107 | 250,708 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 96,701 | \$ 122,536 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年8月4日核閱報告)

董事長：鍾富璋



經理人：蔡焜煌



會計主管：謝青峰



宏大拉鍊股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 8 月 4 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之金及管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制之個體(以下簡稱合併公司)會計政策之重大變動：

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|---------------------------------------------|------------------------|
| 「2018-2020 週期之年度改善」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」 | 發布日起生效 |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未 定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 4) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 5) |

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

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

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

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

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

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

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

除上述影響外，截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二「子公司」，及附註三五之附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 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

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。

3. 政府補助

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

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 108 年度說明。

六、現金及約當現金

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|-------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金 | \$ 758 | \$ 753 | \$ 764 |
| 支票存款 | 676 | 1,086 | 4,499 |
| 活期存款 | 50,848 | 57,697 | 17,398 |
| 外幣存款 | 44,419 | 57,698 | 76,778 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在 3 個月 | | | |
| 以內之銀行定期存款 | - | 52,873 | 23,097 |
| | <u>\$ 96,701</u> | <u>\$ 170,107</u> | <u>\$ 122,536</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|------|---------------|--------------|---------------|
| 活期存款 | 0.07%~0.3% | 0.05%~0.3% | 0.08%~0.35% |
| 外幣存款 | 0.001%~0.480% | 0.001%~0.35% | 0.001%~0.480% |
| 定期存款 | - | 2.04%~2.15% | 2.15%~2.40% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>金融資產—流動</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值 | | | |
| 衡量 | | | |
| 非衍生金融資產 | | | |
| —基金受益憑證 | <u>\$ 3,877</u> | <u>\$ 6,605</u> | <u>\$ 9,500</u> |

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

| | <u>109年6月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年6月30日</u> |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 國內投資 | | | |
| 上市(櫃)及興櫃股票 | \$ <u>16,003</u> | \$ <u>22,813</u> | \$ <u>37,281</u> |
| <u>非流動</u> | | | |
| 國內投資 | | | |
| 未上市(櫃)股票 | \$ <u>32,820</u> | \$ <u>36,670</u> | \$ <u>36,670</u> |

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

於109年及108年間，合併公司調整投資部位以分散風險，而分別按公允價值11,369仟元及11,856仟元出售部分普通股，相關其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益(1,447)仟元及(28)仟元則轉入保留盈餘。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>109年6月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年6月30日</u> |
|---------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 國內投資 | | | |
| 原始到期日超過3個月 之定期存款 | \$ <u>-</u> | \$ <u>-</u> | \$ <u>27,700</u> |

截至108年6月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率3.08%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> (因營業而發生) | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 9,427 | \$ 9,980 | \$ 19,360 |
| 減：備抵損失 | (137) | (154) | (281) |
| | <u>\$ 9,290</u> | <u>\$ 9,826</u> | <u>\$ 19,079</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 229,637 | \$ 164,927 | \$ 271,769 |
| 減：備抵損失 | (8,836) | (8,336) | (10,699) |
| | <u>\$ 220,801</u> | <u>\$ 156,591</u> | <u>\$ 261,070</u> |
| <u>其他應收款</u> | | | |
| 應收退稅款—營業稅 | \$ 846 | \$ 1,012 | \$ 1,181 |
| 應收代採購款 (附註三十) | 39,636 | - | - |
| 其 他 | 3,288 | 2,169 | 2,201 |
| | <u>\$ 43,770</u> | <u>\$ 3,181</u> | <u>\$ 3,382</u> |

按攤銷後成本衡量之應收帳款

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

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109年6月30日

| | 未逾期 | 逾期1~30天 | 逾期31~60天 | 逾期61~180天 | 逾期181~365天 | 逾期超過365天 | 合計 |
|------------------|------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|------------|------------------|
| 預期信用損失率 | 0.11% | 1.2% | 4.62% | 16.17% | 32.20% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$147,971 | \$32,127 | \$32,663 | \$10,549 | \$1,947 | \$4,380 | \$229,637 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (215) | (399) | (1,510) | (1,705) | (627) | (4,380) | (8,836) |
| 攤銷後成本 | <u>\$147,756</u> | <u>\$31,728</u> | <u>\$31,153</u> | <u>\$8,844</u> | <u>\$1,320</u> | <u>\$-</u> | <u>\$220,801</u> |

108年12月31日

| | 未逾期 | 逾期1~30天 | 逾期31~60天 | 逾期61~180天 | 逾期181~365天 | 逾期超過365天 | 合計 |
|------------------|------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|------------|------------------|
| 預期信用損失率 | 0.29% | 2.06% | 6.75% | 13.34% | 45.27% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$128,296 | \$18,051 | \$8,100 | \$2,613 | \$2,133 | \$5,734 | \$164,927 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (369) | (372) | (547) | (349) | (965) | (5,734) | (8,336) |
| 攤銷後成本 | <u>\$127,927</u> | <u>\$17,679</u> | <u>\$7,553</u> | <u>\$2,264</u> | <u>\$1,168</u> | <u>\$-</u> | <u>\$156,591</u> |

108年6月30日

| | 未逾期 | 逾期1~30天 | 逾期31~60天 | 逾期61~180天 | 逾期181~365天 | 逾期超過365天 | 合計 |
|------------------|------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|------------|------------------|
| 預期信用損失率 | 0.08% | 1.05% | 4.21% | 7.45% | 25.04% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$176,986 | \$37,406 | \$43,035 | \$4,942 | \$1,888 | \$7,512 | \$271,769 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (141) | (393) | (1,812) | (368) | (473) | (7,512) | (10,699) |
| 攤銷後成本 | <u>\$176,845</u> | <u>\$37,013</u> | <u>\$41,223</u> | <u>\$4,574</u> | <u>\$1,415</u> | <u>\$-</u> | <u>\$261,070</u> |

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

| | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$8,490 | \$9,197 |
| 加：本期提列減損損失 | 661 | 1,714 |
| 外幣換算差額 | (178) | 69 |
| 期末餘額 | <u>\$8,973</u> | <u>\$10,980</u> |

十一、存 貨

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 原 料 | \$ 35,088 | \$ 37,597 | \$ 42,547 |
| 物 料 | 12,648 | 13,631 | 14,397 |
| 在 製 品 | 196,133 | 203,600 | 191,892 |
| 製 成 品 | 26,756 | 21,347 | 24,394 |
| 商 品 | 441 | 2 | 2 |
| 減：備抵存貨跌價損失 | (41,423) | (42,027) | (43,215) |
| | <u>\$ 229,643</u> | <u>\$ 234,150</u> | <u>\$ 230,017</u> |

109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 2,264 仟元及 3,999 仟元、未分攤固定製造費用 1,070 仟元及 2,161 仟元。

108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 775 仟元及 4,144 仟元、未分攤固定製造費用 1,028 仟元及 2,334 仟元。

十二、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 |
|-----------------------|---------------|----------------------------------|---------------|----------------|---------------|------|
| | | | 109年 6月30日 | 108年 12月31日 | 108年 6月30日 | |
| 本公司 | MII CO., LTD. | 專業投資 | 100% | 100% | 100% | — |
| 本公司 | 宏圓公司 | 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% | — |
| 本公司及 MIC CO., LTD. | 宏大中國公司 | 經營尼龍拉鍊、塑膠拉鍊、金屬拉鍊、 拉頭及其配件之產銷業務 | 100% | 100% | 100% | (註1) |
| 宏圓公司 | 城家公司 | 住宅及大樓開發租售 | 100% | 100% | 100% | (註2) |

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

(註2) 109 年及 108 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 0.1%，其營業收入佔合併營業收入皆為 0%，雖財務報告未經會計師核閱，惟合併

公司管理階層認為該被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

| | |
|------------|------------------------------|
| 個別不重大之關聯企業 | 109年6月30日 <u>\$ 7,137</u> |
|------------|------------------------------|

個別不重大之關聯企業彙總資訊

| | |
|-----------|--------------------|
| 合併公司享有之份額 | 109年1月1日 至6月30日 |
| 本期淨利 | (\$ 363) |
| 其他綜合損益 | <u>-</u> |
| 綜合損益總額 | <u>(\$ 363)</u> |

合併公司於109年6月間取得個別不重大之關聯企業。

採用權益法之投資及合併公司對其享有之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

十四、不動產、廠房及設備

| | 自有土地 | 建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 其他設備 | 合計 |
|---------------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>成本</u> | | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 33,435 | \$ 122,837 | \$ 619,237 | \$ 17,729 | \$ 115,166 | \$ 908,404 |
| 增 添 | - | - | 914 | 301 | 59 | 1,274 |
| 重 分 類 | - | - | 202 | - | - | 202 |
| 處 分 | - | - | - | - | - | - |
| 淨兌換差額 | <u>-</u> | <u>(2,389)</u> | <u>(3,716)</u> | <u>(28)</u> | <u>(2,882)</u> | <u>(9,015)</u> |
| 109年6月30日餘額 | <u>\$ 33,435</u> | <u>\$ 120,448</u> | <u>\$ 616,637</u> | <u>\$ 18,002</u> | <u>\$ 112,343</u> | <u>\$ 900,865</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ - | \$ 78,222 | \$ 494,062 | \$ 16,407 | \$ 88,130 | \$ 676,821 |
| 折舊費用 | - | 2,698 | 12,902 | 540 | 3,453 | 19,593 |
| 重 分 類 | - | - | - | - | - | - |
| 處 分 | - | - | - | - | - | - |
| 淨兌換差額 | <u>-</u> | <u>(1,638)</u> | <u>(1,946)</u> | <u>(26)</u> | <u>(2,309)</u> | <u>(5,919)</u> |
| 109年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 79,282</u> | <u>\$ 505,018</u> | <u>\$ 16,921</u> | <u>\$ 89,274</u> | <u>\$ 690,495</u> |
| 108年12月31日及 109年1月1日淨額 | <u>\$ 33,435</u> | <u>\$ 44,615</u> | <u>\$ 125,175</u> | <u>\$ 1,322</u> | <u>\$ 27,036</u> | <u>\$ 231,583</u> |
| 109年6月30日淨額 | <u>\$ 33,435</u> | <u>\$ 41,166</u> | <u>\$ 111,619</u> | <u>\$ 1,081</u> | <u>\$ 23,069</u> | <u>\$ 210,370</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 |
|----------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>成 本</u> | | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 33,435 | \$ 126,563 | \$ 673,771 | \$ 17,773 | \$ 125,128 | \$ 976,670 |
| 增 添 | - | 75 | 685 | - | 1,052 | 1,812 |
| 重 分 類 | - | - | 1,272 | - | 421 | 1,693 |
| 處 分 | - | - | (100) | - | (149) | (249) |
| 淨兌換差額 | - | 998 | 8,181 | 11 | 1,191 | 10,381 |
| 108年6月30日餘額 | <u>\$ 33,435</u> | <u>\$ 127,636</u> | <u>\$ 683,809</u> | <u>\$ 17,784</u> | <u>\$ 127,643</u> | <u>\$ 990,307</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ - | \$ 75,322 | \$ 521,177 | \$ 14,987 | \$ 91,349 | \$ 702,835 |
| 處 分 | - | - | (95) | - | (148) | (243) |
| 重 分 類 | - | - | - | - | - | - |
| 折舊費用 | - | 2,814 | 15,126 | 778 | 3,764 | 22,482 |
| 淨兌換差額 | - | 596 | 7,182 | 10 | 870 | 8,658 |
| 108年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 78,732</u> | <u>\$ 543,390</u> | <u>\$ 15,775</u> | <u>\$ 95,835</u> | <u>\$ 733,732</u> |
| 108年6月30日淨額 | <u>\$ 33,435</u> | <u>\$ 48,904</u> | <u>\$ 140,419</u> | <u>\$ 2,009</u> | <u>\$ 31,808</u> | <u>\$ 256,575</u> |

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|------|-------|
| 建築物 | 55年 |
| 機器設備 | 6~10年 |
| 運輸設備 | 5年 |
| 其他設備 | 2~10年 |

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 土 地 | \$ 25,101 | \$ 26,102 | \$ 27,781 |
| 土地及建築物 | <u>132,757</u> | <u>141,261</u> | <u>149,765</u> |
| | <u>\$ 157,858</u> | <u>\$ 167,363</u> | <u>\$ 177,546</u> |
| | 109年1月1日 | 108年1月1日 | |
| | 至6月30日 | 至6月30日 | |
| 使用權資產之增添 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | |

| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產之折舊費用 | | | | |
| 土地 | \$ 277 | \$ 286 | \$ 552 | \$ 572 |
| 土地及建築物 | <u>4,252</u> | <u>4,252</u> | <u>8,504</u> | <u>8,504</u> |
| | <u>\$ 4,529</u> | <u>\$ 4,538</u> | <u>\$ 9,056</u> | <u>\$ 9,076</u> |

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

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流動 | <u>\$ 15,019</u> | <u>\$ 15,505</u> | <u>\$ 15,773</u> |
| 非流動 | <u>\$ 119,710</u> | <u>\$ 127,150</u> | <u>\$ 134,730</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|--------|-----------|------------|-----------|
| 土地及建築物 | 2.03% | 2.03% | 2.03% |

(三) 重要承租活動及條款

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

(四) 其他租賃資訊

| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用 | <u>\$ 88</u> | <u>\$ 93</u> | <u>\$ 181</u> | <u>\$ 188</u> |
| 租賃之現金(流出) | | | | |
| 總額 | | | <u>(\$ 9,522)</u> | <u>(\$ 9,529)</u> |

十六、投資性不動產

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| 投資性不動產 | <u>\$ 53,032</u> | <u>\$ 53,075</u> | <u>\$ 53,116</u> |

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於109年及108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109年6月30日暨108年12月31日及6月30日之公允價值皆為55,066仟元，該公允價值係以非關係人之獨立評價師於107年間進行之評價為基礎，該評價係參考不動產交易價格之市場證據進行。因該區域不動產交易價格並無重大變化，故合併公司管理階層評估資產負債表日之公允價值與前述評估結果並無重大差異。

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

十七、其他資產

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|----------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>預付款項</u> | | | |
| 預付貨款 | \$ 28,370 | \$ - | \$ - |
| 用品盤存 | 12,961 | 12,871 | 12,282 |
| 其他 | <u>7,504</u> | <u>6,007</u> | <u>12,325</u> |
| | <u>\$ 48,835</u> | <u>\$ 18,878</u> | <u>\$ 24,607</u> |
| <u>其他流動資產</u> | | | |
| 暫付款 | \$ 427 | \$ 94 | \$ 401 |
| 代付款 | <u>483</u> | <u>580</u> | <u>424</u> |
| | <u>\$ 910</u> | <u>\$ 674</u> | <u>\$ 825</u> |
| <u>其他非流動資產</u> | | | |
| 無形資產—電腦軟體 | \$ 1,915 | \$ 2,136 | \$ 244 |
| 預付設備款 | 2,587 | 816 | 244 |
| 存出保證金（附註三一） | 6,174 | 6,174 | 6,487 |
| 催收款項 | 12,277 | 12,561 | 16,686 |
| 減：備抵損失 | (12,277) | (12,561) | (16,686) |
| 其他 | <u>1,211</u> | <u>1,662</u> | <u>2,256</u> |
| | <u>\$ 11,887</u> | <u>\$ 10,788</u> | <u>\$ 8,987</u> |

十八、其他金融資產

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 質押活期存款 | \$ 9,402 | \$ 2,201 | \$ 3,005 |
| 質押定期存款 | <u>26,444</u> | <u>22,109</u> | <u>25,159</u> |
| | <u>\$ 35,846</u> | <u>\$ 24,310</u> | <u>\$ 28,164</u> |
| 存款利率區間 | 0.2%~1.1% | 1.7%~2.2% | 0.8%~2.95% |

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註三一。

十九、借 款

(一) 短期借款

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> | | | |
| 銀行借款 | \$ 171,565 | \$ 224,806 | \$ 204,215 |
| <u>信用借款</u> | | | |
| 銀行借款 | <u>139,888</u> | <u>29,930</u> | <u>49,616</u> |
| | <u>\$ 311,453</u> | <u>\$ 254,736</u> | <u>\$ 253,831</u> |
| <u>利率區間</u> | | | |
| 擔保借款 | 1.89%~ 5.0025% | 1.75%~ 5.35% | 1.89%~ 5.3505% |
| 信用借款 | 1.64%~ 5.3195% | 4.20%~ 5.32% | 4.20%~ 5.28% |

(二) 長期借款

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|---------------------|-----------------|------------------|------------------|
| <u>擔保借款</u> | | | |
| 彰化商業銀行－內湖 分行(1.) | \$ 10,620 | \$ 12,080 | \$ 13,521 |
| 中租迪和股份有限公司 (2.) | <u>3,478</u> | <u>9,206</u> | <u>15,824</u> |
| 小 計 | 14,098 | 21,286 | 29,345 |
| 減：列為1年內到期部分 長期借款 | <u>(6,442)</u> | <u>(11,710)</u> | <u>(14,245)</u> |
| | <u>\$ 7,656</u> | <u>\$ 9,576</u> | <u>\$ 15,100</u> |
| <u>利率區間</u> | | | |
| 銀行借款(1.) | 1.84% | 2.09% | 2.09% |
| 其他借款(2.) | 2.8538% | 2.8538% | 2.8538% |

1. 該銀行借款係以合併公司之土地及建築物抵押擔保借款（參閱附註三一），自 98 年 1 月底起攤還第一期款，本金分 15 年 180 期攤還，每個月為一期，按月付息一次；該借款利率為浮動利率。
2. 該其他借款係向融資公司借款，自借款期間為 107 年 7 月 30 日起滿一個月始攤還第一期，每月一期，陸續於 110 年 1 月 30 日償清；該借款利率為浮動利率。

二十、其他負債

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 其他應付款—流動 | | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 17,289 | \$ 18,720 | \$ 17,616 |
| 應付員工酬勞 | 57 | 2,405 | 4,262 |
| 應付董監事酬勞 | - | - | 2,526 |
| 應付股利 | - | - | 29,280 |
| 應付設備款 | 892 | 5,800 | 360 |
| 其他（註） | 15,159 | 14,572 | 18,277 |
| | <u>\$ 33,397</u> | <u>\$ 41,497</u> | <u>\$ 72,321</u> |

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

二一、退職後福利計畫

109 年及 108 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係以 108 年及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 28 仟元、42 仟元、57 仟元及 84 仟元。

二二、權益

(一) 普通股股本

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數（仟股） | <u>50,000</u> | <u>50,000</u> | <u>50,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 500,000</u> | <u>\$ 500,000</u> | <u>\$ 500,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數（仟股） | <u>48,800</u> | <u>48,800</u> | <u>48,800</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 488,000</u> | <u>\$ 488,000</u> | <u>\$ 488,000</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 97 年 6 月 20 日辦理私募現金增資，以每股 8 元發行，發行 11,000,000 股，其與票面金額之差額分別沖減資本公積 13,397 仟元及保留盈餘 8,603 仟元。該私募股票自交付日起算至 101 年 12 月 31 日止已屆滿 3 年，惟本公司尚有累積虧損，未能取得櫃檯買賣中心核發符合上櫃標準之同意函，故尚未補辦公開發行。於 107 年底已彌補虧損，故於 108 年 3 月 22 日經董事會擬議，並於 108 年 6 月 21 日之股東常會決議通過補辦公開發行一案。

(二) 資本公積

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

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司依章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

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

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

本公司未來將配合所處環境及成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司股利政策將依公司未來之資本支出預算及資金需求情形，就上述盈餘分派所分配之股東紅利中，現金股利之分派比率以不得低於股東紅利總額 10%。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|----------|--------------|--------------|
| 法定盈餘公積 | \$ - | \$ 26,370 |
| 提列特別盈餘公積 | - | 65,176 |
| 現金股利 | - | 29,280 |
| 每股現金股利 | - | 0.6 |

(四) 其他權益項目

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

| | <u>109年1月1日 至6月30日</u> | <u>108年1月1日 至6月30日</u> |
|--------------|----------------------------|----------------------------|
| 期初餘額 | (\$ 48,296) | (\$ 57,488) |
| 當期產生 | | |
| 未實現損益 | | |
| 權益工具 | (1,441) | 6,485 |
| 處分權益工具累計損益移轉 | | |
| 至保留盈餘 | <u>1,447</u> | <u>28</u> |
| 期末餘額 | <u>(\$ 48,290)</u> | <u>(\$ 50,975)</u> |

二三、收 入

| | <u>109年4月1日 至6月30日</u> | <u>108年4月1日 至6月30日</u> | <u>109年1月1日 至6月30日</u> | <u>108年1月1日 至6月30日</u> |
|-------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 客戶合約收入 | | | | |
| 拉鍊銷售收入 | \$ 225,275 | \$ 257,473 | \$ 405,606 | \$ 505,329 |
| 勞務收入 | 5,406 | - | 5,406 | - |
| 租賃收入 (附註十五) | <u>242</u> | <u>326</u> | <u>545</u> | <u>697</u> |
| | <u>\$ 230,923</u> | <u>\$ 257,799</u> | <u>\$ 411,557</u> | <u>\$ 506,026</u> |

(一) 客戶合約之說明

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

(二) 合約餘額

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 | 108年1月1日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款（附註十） | <u>\$ 220,338</u> | <u>\$ 156,591</u> | <u>\$ 261,070</u> | <u>\$ 173,180</u> |
| 合約負債 | | | | |
| 商品銷貨 | <u>\$ 491</u> | <u>\$ 774</u> | <u>\$ 6,495</u> | <u>\$ 917</u> |

合約負債之變動係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三六。

二四、淨損

(一) 其他收入

| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 政府補助收入 | \$ 4,990 | \$ - | \$ 4,990 | \$ - |
| 什項收入 | <u>231</u> | <u>783</u> | <u>731</u> | <u>2,306</u> |
| | <u>\$ 5,221</u> | <u>\$ 783</u> | <u>\$ 5,721</u> | <u>\$ 2,306</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 強制透過損益按公允 價值衡量之金融資產 | | | | |
| 淨利益 | \$ 88 | \$ 120 | \$ 91 | \$ 838 |
| 淨外幣兌換（損失） | | | | |
| 利益 | (4,729) | 384 | (5,831) | 7,729 |
| 其他 | (<u>11</u>) | (<u>29</u>) | (<u>23</u>) | (<u>67</u>) |
| | <u>(\$ 4,652)</u> | <u>\$ 475</u> | <u>(\$ 5,763)</u> | <u>\$ 8,500</u> |

(三) 財務成本

| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 借款利息費用 | \$ 2,453 | \$ 2,740 | \$ 4,827 | \$ 5,898 |
| 租賃負債之利息 | <u>698</u> | <u>777</u> | <u>1,415</u> | <u>1,574</u> |
| | <u>\$ 3,151</u> | <u>\$ 3,517</u> | <u>\$ 6,242</u> | <u>\$ 7,472</u> |

(四) 預期信用減損損失 (迴轉利益)

| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|------|------------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| 應收款項 | \$ 1,006 | \$ 1,599 | \$ 661 | \$ 1,714 |
| 催收款項 | (1,115) | 677 | 15 | 753 |
| | <u><u>\$ (109)</u></u> | <u><u>\$ 2,276</u></u> | <u><u>\$ 676</u></u> | <u><u>\$ 2,467</u></u> |

(五) 折舊及攤銷費用

| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 不動產、廠房及設備之 折舊 | \$ 9,593 | \$ 10,967 | \$ 19,593 | \$ 22,482 |
| 使用權資產之折舊 | 4,529 | 4,538 | 9,056 | 9,076 |
| 投資性不動產之折舊 | 21 | 21 | 42 | 42 |
| 無形資產之攤銷 | 110 | - | 221 | - |
| 合計 | <u><u>\$ 14,253</u></u> | <u><u>\$ 15,526</u></u> | <u><u>\$ 28,912</u></u> | <u><u>\$ 31,600</u></u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 12,640 | \$ 13,652 | \$ 25,559 | \$ 28,170 |
| 營業費用 | 1,503 | 1,874 | 3,132 | 3,430 |
| | <u><u>\$ 14,143</u></u> | <u><u>\$ 15,526</u></u> | <u><u>\$ 28,691</u></u> | <u><u>\$ 31,600</u></u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 營業費用 | 110 | - | 221 | - |
| | <u><u>\$ 110</u></u> | <u><u>\$ -</u></u> | <u><u>\$ 221</u></u> | <u><u>\$ -</u></u> |

(六) 員工福利費用

| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 退職後福利 | | | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 1,547 | \$ 1,365 | \$ 3,108 | \$ 2,636 |
| 確定福利計畫 (附註二一) | 28 | 42 | 57 | 84 |
| 薪資、獎金及紅利等 | 42,515 | 48,102 | 99,864 | 102,479 |
| 其他員工福利 | 7,412 | 8,685 | 16,028 | 17,592 |
| 員工福利費用合計 | <u><u>\$ 51,502</u></u> | <u><u>\$ 58,194</u></u> | <u><u>\$ 119,057</u></u> | <u><u>\$ 122,791</u></u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 38,783 | \$ 47,000 | \$ 91,848 | \$ 97,971 |
| 營業費用 | 12,719 | 11,194 | 27,209 | 24,820 |
| | <u><u>\$ 51,502</u></u> | <u><u>\$ 58,194</u></u> | <u><u>\$ 119,057</u></u> | <u><u>\$ 122,791</u></u> |

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益，分別以 3%~7% 及不高於 4% 提撥員工酬勞及董監事酬

勞。109年及108年1月1日及6月30日估列之員工酬勞及董監事酬勞皆為0仟元。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

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

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

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

(八) 外幣兌換損益

| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 1,912 | \$ 7,561 | \$ 5,757 | \$ 16,088 |
| 外幣兌換損失總額 | (6,641) | (7,177) | (11,588) | (8,359) |
| 淨(損失)利益 | <u>(\$ 4,729)</u> | <u>\$ 384</u> | <u>(\$ 5,831)</u> | <u>\$ 7,729</u> |

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用(利益)之主要組成項目

| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | \$ - | \$ 468 | \$ - | \$ 468 |
| 未分配盈餘加徵 | - | 7,144 | - | 7,144 |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | (619) | (1,811) | (4,338) | (2,646) |
| 認列於損益之所得稅 (利益)費用 | <u>(\$ 619)</u> | <u>\$ 5,801</u> | <u>(\$ 4,338)</u> | <u>\$ 4,966</u> |

因新型冠狀病毒肺炎疫情之影響，合併公司依台財稅字10904550440號令將109年第1季財務報表虧損換算109年上半年估計虧損，列為107年度未分配盈餘申報時之減除項目。

(二) 所得稅核定情形

本公司、宏圓公司及城家公司截至107年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股虧損

用以計算每股虧損之虧損及加權平均股數如下：

| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 本期淨損 | (\$ 6,674) | (\$ 14,642) | (\$ 32,470) | (\$ 18,737) |
| 用以計算基本每股虧損之 普通股加權平均股數 (仟股) | 48,800 | 48,800 | 48,800 | 48,800 |

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

二七、政府補助

除已於其他附註揭露外，合併公司取得之政府補助如下。

合併公司於109年6月18日取得經濟部之企業紓困補助4,990仟元。

二八、資本風險管理

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

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

109年6月30日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|--------------------|-----------|--------|-----------|-----------|
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u> 衡量之金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 3,877 | \$ - | \$ - | \$ 3,877 |
| <u>透過其他綜合損益按</u> | | | | |
| <u> 公允價值衡量之金融</u> | | | | |
| <u> 資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| －國內上市(櫃)及 | | | | |
| 興櫃股票 | \$ 16,003 | \$ - | \$ - | \$ 16,003 |
| －國內未上市(櫃) | | | | |
| 股票 | - | - | 32,820 | 32,820 |
| 合 計 | \$ 16,003 | \$ - | \$ 32,820 | \$ 48,823 |

108年12月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|--------------------|-----------|--------|-----------|-----------|
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u> 衡量之金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 6,605 | \$ - | \$ - | \$ 6,605 |
| <u>透過其他綜合損益按</u> | | | | |
| <u> 公允價值衡量之金融</u> | | | | |
| <u> 資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| －國內上市(櫃)及 | | | | |
| 興櫃股票 | \$ 22,813 | \$ - | \$ - | \$ 22,813 |
| －國內未上市(櫃) | | | | |
| 股票 | - | - | 36,670 | 36,670 |
| 合 計 | \$ 22,813 | \$ - | \$ 36,670 | \$ 59,483 |

108年6月30日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|--------------------|-----------|--------|-----------|-----------|
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u> 衡量之金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 9,500 | \$ - | \$ - | \$ 9,500 |
| <u>透過其他綜合損益按</u> | | | | |
| <u> 公允價值衡量之金融</u> | | | | |
| <u> 資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| －國內上市(櫃)及 | | | | |
| 興櫃股票 | \$ 37,281 | \$ - | \$ - | \$ 37,281 |
| －國內未上市(櫃) | | | | |
| 股票 | - | - | 36,670 | 36,670 |
| 合 計 | \$ 37,281 | \$ - | \$ 36,670 | \$ 73,951 |

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

| 金 融 資 產 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之 金 融 資 產 權 益 工 具 |
|------------------------------------------|---------------------------------------------|
| 期初餘額 | \$ 36,670 |
| 認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金融資產未實現損益） | (3,850) |
| 處分／結清 | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 32,820</u> |
| 與期末所持有資產有關並認列於損益之 當期末實現利益或損失 | (<u>\$ 3,850</u>) |

108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 金融工具之種類

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|----------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | \$ 3,877 | \$ 6,605 | \$ 9,500 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註1) | 411,736 | 369,177 | 467,237 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | 48,823 | 59,483 | 73,951 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 499,267 | 419,021 | 512,992 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收款項、其他應收款(不含應收退稅款—營業稅)、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包權益投資、應收款項及應付款項、應付短期票券、銀行借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）請參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨損減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

| | 美 元 之 影 響 | | 人 民 幣 之 影 響 | |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
| 損 益 | \$ 2,656 (i) | \$ 10,918 (i) | \$ 47 (ii) | \$ 92 (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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日兩期對美元之敏感度減少，主係外幣銷貨減少相對外幣應收款項減少；兩期對人民幣匯率之敏感度，尚無重大差異。

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| —金融資產 | \$ 26,445 | \$ 74,982 | \$ 75,956 |
| —金融負債 | 87,042 | 95,011 | 106,039 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | 104,668 | 117,597 | 87,155 |
| —金融負債 | 238,509 | 181,010 | 177,137 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損將增加／減少 669 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款與變動利率借款之淨部位。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損將增加／減少 450 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款與變動利率借款之淨部位。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主係因變動利率之銀行借款增加所致。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前其他綜合損益將分別因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之變動而增加／減少 488 仟元及 740 仟元。

2. 信用風險

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

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

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序，以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額，以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。109 年及 108 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。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

109 年 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 | \$ 196,000 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 8,914 | 8,700 | 34,800 | 94,250 |
| 浮動利率工具 | 66,837 | 170,271 | 6,271 | 1,568 |
| 固定利率工具 | 19,851 | 67,917 | - | - |
| | <u>\$ 291,602</u> | <u>\$ 246,888</u> | <u>\$ 41,071</u> | <u>\$ 95,818</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於 1 年 | 1 ~ 5 年 | 5 ~ 10 年 | 10 ~ 15 年 | 15 ~ 20 年 | 20 年以上 |
|------|------------------|------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 17,614</u> | <u>\$ 69,600</u> | <u>\$ 59,450</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

108 年 12 月 31 日

| | 6 個月 (含) 以內 | 超過 6 個月 至 滿 1 年 | 超過 1 年 至 滿 3 年 | 超過 3 年以上 |
|----------------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 無附息負債 | \$ 165,268 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 9,341 | 8,914 | 52,200 | 85,550 |
| 浮動利率工具 | 117,404 | 56,345 | 6,301 | 3,151 |
| 固定利率工具 | 75,486 | 20,907 | 423 | - |
| | <u>\$ 367,499</u> | <u>\$ 86,166</u> | <u>\$ 58,924</u> | <u>\$ 88,701</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於1年 | 1~5年 | 5~10年 | 10~15年 | 15~20年 | 20年以上 |
|------|-----------|-----------|-----------|--------|--------|-------|
| 租賃負債 | \$ 18,255 | \$104,400 | \$ 33,350 | \$ - | \$ - | \$ - |

108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 |
|---------|--------------|---------------|--------------|------------|
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 無附息負債 | \$ 248,240 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 9,341 | 9,341 | 35,013 | 111,650 |
| 浮動利率工具 | 31,710 | 140,655 | 6,301 | 4,753 |
| 固定利率工具 | 25,126 | 81,070 | 3,506 | - |
| | \$ 314,417 | \$ 231,066 | \$ 44,820 | \$ 116,403 |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於1年 | 1~5年 | 5~10年 | 10~15年 | 15~20年 | 20年以上 |
|------|-----------|-----------|-----------|--------|--------|-------|
| 租賃負債 | \$ 15,773 | \$ 77,342 | \$ 57,388 | \$ - | \$ - | \$ - |

三十、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|-------------|---------------------|
| 宏來興企業股份有限公司 | 其他關係人（本公司董事為該公司董事） |
| 如興股份有限公司 | 其他關係人（本公司董事為該公司董事長） |

(二) 營業交易

| 關係人名稱 | 租 | | 賃 | | 收 | | 入 | |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
| 宏來興企業股份有限 公司 | \$ 242 | \$ 326 | \$ 545 | \$ 697 | | | | |

租金係按當地一般租金行情議定，並以匯款方式按月收取租金。

(三) 其他關係人交易

| 關係人名稱 | 勞 | | 務 | | 收 | | 入 | |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
| 如興股份有限公司 | \$ 5,406 | \$ - | \$ 5,406 | \$ - | | | | |

| 帳 列 項 目 | 關係人類別/名稱 | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|---------|----------|-----------|------------|-----------|
| 其他應收款 | 如興股份有限公司 | \$ 39,636 | \$ - | \$ - |

其他應收款係代採購原料及商品交易之款項。

(四) 主要管理階層薪酬

| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 3,895 | \$ 1,999 | \$ 7,678 | \$ 4,796 |
| 退職後福利 | 108 | 111 | 215 | 187 |
| | <u>\$ 4,003</u> | <u>\$ 2,110</u> | <u>\$ 7,893</u> | <u>\$ 4,983</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 質押定期存款及活期存款 (帳列其他金融資產 一流動) | \$ 35,846 | \$ 24,310 | \$ 28,164 |
| 土地 | 33,435 | 33,435 | 33,435 |
| 建築物 | 35,800 | 39,963 | 44,062 |
| 投資性不動產 | 33,645 | 33,687 | 33,729 |
| 使用權資產 | 25,101 | 26,102 | 27,781 |
| 存出保證金(帳列其他 非流動資產) | 2,500 | 2,500 | 2,500 |
| | <u>\$ 166,327</u> | <u>\$ 159,997</u> | <u>\$ 169,671</u> |

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除合併公司已於其他附註所述者外，於下列資產負債表日之重大承諾事項如下：

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 | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 宏大中國 | <u>\$ 59,260</u> | <u>\$ 90,240</u> | <u>\$ 93,180</u> |

三三、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，致 109 年 1 月至 3 月營業收入大幅下降。隨疫情趨緩及政策鬆綁，合併公司預期營運將逐漸恢復正常。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

109 年 6 月 30 日

| <u>金 融 資 產</u> | <u>外 幣</u> | <u>匯 率</u> | <u>帳 面 金 額</u> |
|----------------|------------|------------------|-------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | \$ 8,434 | 29.7425 (美元：新台幣) | \$ 250,855 |
| 美 元 | 946 | 7.0393 (美元：人民幣) | 27,834 |
| 港 幣 | 47 | 3.8629 (港幣：新台幣) | 181 |
| 日 圓 | 2,788 | 0.2741 (日圓：新台幣) | 764 |
| 人 民 幣 | 225 | 4.1726 (人民幣：新台幣) | 941 |
| 歐 元 | 4 | 33.2799 (歐元：新台幣) | 120 |
| | | | <u>\$ 280,695</u> |
| <u>金 融 負 債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | 1,686 | 29.6764 (美元：新台幣) | \$ 50,021 |
| 美 元 | 5,970 | 7.0372 (美元：人民幣) | 175,541 |
| 港 幣 | 3,189 | 4.1916 (港幣：新台幣) | 13,368 |
| | | | <u>\$ 238,930</u> |

108 年 12 月 31 日

| <u>金 融 資 產</u> | <u>外 幣</u> | <u>匯 率</u> | <u>帳 面 金 額</u> |
|----------------|------------|------------------|-------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | \$ 9,612 | 30.6886 (美元：新台幣) | \$ 294,983 |
| 美 元 | 521 | 6.8953 (美元：人民幣) | 13,695 |
| 港 幣 | 2 | 3.8661 (港幣：新台幣) | 7 |
| 日 圓 | 7,274 | 0.2772 (日圓：新台幣) | 2,016 |
| 人 民 幣 | 680 | 4.3210 (人民幣：新台幣) | 2,938 |
| 歐 元 | 4 | 33.7399 (歐元：新台幣) | 122 |
| | | | <u>\$ 313,761</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 金 融 負 債 | 外 幣 | 匯 率 | 帳 面 金 額 |
|--------------|-------|------------------|-------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | \$ 13 | 30.3686 (美元：新台幣) | \$ 392 |
| 美 元 | 5,365 | 6.9274 (美元：人民幣) | 159,461 |
| 港 幣 | 195 | 3.8720 (港幣：新台幣) | 754 |
| 人 民 幣 | 1,758 | 4.3101 (人民幣：新台幣) | 7,578 |
| | | | <u>\$ 168,185</u> |

108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 | \$ 11,580 | 31.05 (美元：新台幣) | \$ 359,547 |
| 美 元 | 1,825 | 6.8333 (美元：人民幣) | 56,242 |
| 港 幣 | 212 | 3.98 (港幣：新台幣) | 843 |
| 日 圓 | 5,228 | 0.2883 (日圓：新台幣) | 1,507 |
| 人 民 幣 | 916 | 4.5211 (人民幣：新台幣) | 4,141 |
| | | | <u>\$ 422,280</u> |

| 金 融 負 債 | 外 幣 | 匯 率 | 帳 面 金 額 |
|--------------|-------|------------------|-------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | 44 | 31.1753 (美元：新台幣) | \$ 1,371 |
| 美 元 | 6,358 | 6.8358 (美元：人民幣) | 196,057 |
| 港 幣 | 175 | 3.9869 (港幣：新台幣) | 699 |
| 人 民 幣 | 507 | 4.5212 (人民幣：新台幣) | 2,293 |
| | | | <u>\$ 200,420</u> |

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

| 功能性貨幣 | 109年4月1日至6月30日 | | 108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) | (\$ 4,790) | 1 (新台幣：新台幣) | \$ 3,459 |
| 人民幣 | 4.2126(人民幣：新台幣) | 61 | 4.5605(人民幣：新台幣) | (3,075) |
| | | <u>(\$ 4,729)</u> | | <u>\$ 384</u> |

| 功能性貨幣 | 109年1月1日至6月30日 | | 108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) | (\$ 3,250) | 1(新台幣:新台幣) | \$ 8,203 |
| 人民幣 | 4.3150(人民幣:新台幣) | (<u>2,581</u>) | 4.5253(人民幣:新台幣) | (<u>474</u>) |
| | | (\$ <u>5,831</u>) | | \$ <u>7,729</u> |

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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。(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。(附表四)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

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

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表一、二、及四)

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

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

三六、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於依營運地區。於 109 年及 108 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 | |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
| 台灣地區部門 | \$ 234,995 | \$ 253,288 | (\$ 26,288) | (\$ 10,500) |
| 大陸地區部門 | 216,378 | 281,030 | (3,000) | (8,307) |
| 其他部門 | - | - | (1,172) | (557) |
| 繼續營業單位總額 | 451,373 | 534,318 | | |
| 部門間交易銷除 | (39,816) | (28,292) | | |
| 合 計 | <u>\$ 411,557</u> | <u>\$ 506,026</u> | | |
| 營業外收入及支出 | | | (6,348) | 5,593 |
| 稅前淨損 | | | <u>(\$ 36,808)</u> | <u>(\$ 13,771)</u> |

以上報導之收入包含與外部客戶及部門間交易所產生。

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

(二) 部門資產及負債

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

宏大建設股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 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 (註3) | 未 結 餘 額 (註3) | 實 際 動 支 金 額 | 利 率 區 間 % | 資 金 貸 與 質 押 性 (註2) | 資 業 務 往 來 金 額 | 有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因 | 提 列 帳 呆 帳 | 擔 保 稱 謂 | 品 保 值 價 | 對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (以本公司淨 值40%為限) | 資 金 貸 與 總 額 (以本公司淨 值40%為限) | 與 資 金 限 額 (以本公司淨 值40%為限) | 註 |
|------------|----------------|------------------------------------------------------------------|-------|------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------|------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0 | 宏大建設股份 有限公司 | MAX INVESTMENT CONSULTING CO., LTD. 宏大建設(中國) 有限公司 | 其他應收款 | 是 | 美金 2,000 新台幣 59,260 | 美金 2,000 新台幣 59,260 | 美金 1,269 新台幣 37,586 | 3.00 | 2 | \$ - | 普通週轉 | \$ - | 無 | 無 | 新台幣 231,223 (以本公司淨 值40%為限) | 新台幣 231,223 (以本公司淨 值40%為限) | 新台幣 231,223 (以本公司淨 值40%為限) | |
| 0 | 宏大建設股份 有限公司 | 宏大建設(中國) 有限公司 | 其他應收款 | 是 | 美金 5,200 新台幣 154,076 | 美金 5,200 新台幣 154,076 | 美金 1,200 新台幣 35,556 | 4.2 | 2 | - | 普通週轉 | - | 無 | 無 | 新台幣 231,223 (以本公司淨 值40%為限) | 新台幣 231,223 (以本公司淨 值40%為限) | 新台幣 231,223 (以本公司淨 值40%為限) | |
| 1 | 宏圖投資股份 有限公司 | 城家建設股份有限 公司 | 其他應收款 | 是 | 美金 3,000 新台幣 3,000 | 美金 3,000 新台幣 3,000 | 美金 2,450 新台幣 2,450 | 2.00 | 2 | - | 普通週轉 | - | 無 | 無 | 新台幣 17,426 (以該公司最近 一期經會計師查 核或核閱財務 報表淨值之 40%為限) | 新台幣 17,426 (以該公司最近 一期經會計師查 核或核閱財務 報表淨值之 40%為限) | 新台幣 17,426 (以該公司最近 一期經會計師查 核或核閱財務 報表淨值之 40%為限) | |

註 1：(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填 1。

(2) 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 3：係業經董事會通過之資金貸與額度。

註 4：本表相關交易業已調整沖銷。

宏大陸拉鍊股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：美金／新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者名稱 | 被背書公司名稱 | | 保單關係 | 對象 | 對背書保證期限 | 單一企業背書保證額 | 本期最高背書餘額 | 書期保額 | 未保額 | 書期保額 | 書餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之金額 | 累計背書保證金額佔最近期背書保證金額之比率(%) | 背書最高保證額 | 屬對背書保證 | 屬對背書保證 | 屬對背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 | 備註 |
|----|-------------|-------------|-------------|------|---------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------|--------------------------|----------------------------------------------|--------|--------|--------|------------|----|
| | | 宏大陸(中國)有限公司 | 宏大陸(中國)有限公司 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0 | 宏大陸拉鍊股份有限公司 | 宏大陸(中國)有限公司 | 宏大陸(中國)有限公司 | 保單關係 | 本公司經由子公司 MAX INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD. 轉投資之孫公司 | | \$ 260,126 (以本公司最近期經會計師審核或核閱財務報告淨值 45%) | 美金 2,000 新台幣 59,260 (註) | 美金 2,000 新台幣 59,260 (註) | 美金 2,000 新台幣 59,260 (註) | 美金 2,000 新台幣 59,260 (註) | 美金 2,000 新台幣 59,260 (註) | 美金 1,600 新台幣 47,408 (註) | \$ 12,861 | 10.25% | \$ 578,058 (以本公司最近期經會計師審核或核閱財務報告淨值之 100%) | Y | N | Y | Y | |

註：換算匯率係採用 109 年 6 月 30 日台灣銀行即期匯率。

宏大陸證券股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與發行人之關係 | 帳列 | 科目 | 目 | 期 | | 末 | | 備註 |
|-------------|----------------------------|---------|-------------------------|----|---|---------|-----------|---------|----------|----|
| | | | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例(%) | 公允價值 | |
| 宏大陸證券股份有限公司 | 股票 正達國際光電股份有限公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | | | 51,883 | \$ 6,086 | - | \$ 375 | |
| " | 金洲海洋科技股份有限公司 | " | " | | | 100,000 | 3,788 | - | 3,180 | |
| " | 特力股份有限公司 | " | " | | | 93,000 | 2,066 | - | 1,930 | |
| " | 來思達國際企業股份有限公司 | " | " | | | 66,000 | 5,059 | - | 4,257 | |
| | 減：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整 | | | | | | (7,257) | | - | |
| | 基金受益憑證 中國信託亞太實質收益多重資產基金 | " | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | | | 100,000 | \$ 9,742 | | \$ 9,742 | |
| " | 元大台灣高股息優質龍頭基金 | " | " | | | 100,000 | 1,000 | | 1,001 | |
| | 加：透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整 | | | | | | 71 | | 1,070 | |
| 宏圓投資股份有限公司 | 股票 光洋應用材料科技股份有限公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | | | 73,508 | \$ 2,071 | - | \$ 2,071 | |
| " | 佳能企業股份有限公司 | " | " | | | 33,992 | 2,244 | - | 415 | |
| " | 科風股份有限公司 | " | " | | | 255,540 | 7,586 | - | 450 | |
| " | 宏全國際股份有限公司 | " | " | | | 11,539 | 729 | - | 633 | |
| " | 昇陽建設企業股份有限公司 | " | " | | | 5,000 | 135 | - | 68 | |
| " | 森寶開發股份有限公司 | " | " | | | 15,000 | 308 | - | 168 | |

(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 列 科 目 | 期 股 | 數 帳 面 金 額 | 持 股 比 例 (%) | 公 允 價 值 | 備 註 |
|------------|------------------------------------------------|---------------|------------------------------|------------|------------|----------------|-----------|-----|
| | | | | | | | | |
| 宏圓投資股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—流動 | 14,000 | \$ 1,268 | - | \$ 910 | |
| " | 立凱電能科技股份有限公司 | " | " | 6,617 | 414 | - | 110 | |
| " | 聯合骨科器材股份有限公司 減：透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產評價調整 | " | " | 20,003 | (11,247) | - | 750 | |
| " | 基金受益憑證 復華中國新經濟平衡基金 | " | 透過損益按公允價值衡量之金 融資產—流動 | 80,000 | \$ 6,261 | - | \$ 6,261 | |
| " | 富蘭克林華美新興國家固定收益基金 | " | " | 100,000 | 1,006 | - | 1,006 | |
| 宏大陸股份有限公司 | 股票 美商吉的堡教育集團 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動 | 91,995 | \$ 3,437 | 0.27 | \$ 1,806 | |
| | 減：透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產評價調整 | | | | (3,437) | | - | |
| 宏圓投資股份有限公司 | 股票 科勝能源科技股份有限公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動 | 3,000,000 | \$ 30,000 | 6.98 | \$ 7,500 | |
| " | 瑞光生醫科技股份有限公司 | " | " | 195,000 | 5,320 | 1.19 | 5,320 | |
| " | 豐新創業投資股份有限公司 | " | " | 2,000,000 | 20,000 | 3.17 | 20,000 | |
| | 減：透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產評價調整 | | | 50,000 | 3,850 | 1.04 | - | |
| | | | | 55,320 | | | | |
| | | | | (26,350) | | | | |
| | | | | \$ 32,820 | | | \$ 32,820 | |

註：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及附表六。

宏大拉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 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 編號 | 交易人稱 | 交易人姓名 | 交易稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交易科目 | 往來 | | 來易條件 | 情形 |
|----|-------------------------------------|-------------------------------------|-----|-------------------------------------|---------|--------|--------|------------|--------|-------|
| | | | | | | | 金額 | 佔合併總資產之比率% | | |
| 0 | 宏大拉鍊股份有限公司 | MAX INVESTMENT CONSULTING CO., LTD. | | MAX INVESTMENT CONSULTING CO., LTD. | 母公司對孫公司 | 利息收入 | \$ 563 | | 無重大差異 | 0.14% |
| " | " | " | | " | " | 其他應收款 | 37,800 | | " | 3.01% |
| " | " | " | | MAX INTERNATIONAL TRADING CO., LTD. | " | 進貨淨額 | 7,927 | | " | 1.93% |
| " | " | " | | " | " | 應付帳款 | 5,651 | | " | 0.45% |
| " | " | " | | 宏大拉鍊(中國)有限公司 | " | 銷貨收入淨額 | 4,642 | | " | 1.13% |
| " | " | " | | " | " | 利息收入 | 2,785 | | " | 0.68% |
| " | " | " | | " | " | 進貨淨額 | 20,092 | | " | 4.88% |
| " | " | " | | " | " | 應收帳款 | 940 | | 收款期間較長 | 0.07% |
| " | " | " | | " | " | 其他應收款 | 37,604 | | 無重大差異 | 3.00% |
| " | " | " | | " | " | 應付帳款 | 8,857 | | " | 0.71% |
| 1 | MAX INTERNATIONAL TRADING CO., LTD. | 宏大拉鍊(中國)有限公司 | | 宏大拉鍊(中國)有限公司 | 子公司對子公司 | 進貨淨額 | 7,155 | | 無重大差異 | 1.74% |
| " | " | " | | " | " | 應收帳款 | 1,722 | | 收款期間較長 | 0.14% |
| " | " | " | | " | " | 應付帳款 | 2,901 | | 無重大差異 | 0.23% |
| 2 | 宏圖投資股份有限公司 | 城家建設股份有限公司 | | 城家建設股份有限公司 | " | 其他應收款 | 2,450 | | " | 0.20% |

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均編製合併財務報表時業已沖銷。

宏大拉鍊股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：美金／新台幣千元

附表六

| 大陸公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資 | 投資方式 | 本國匯出累積投資額 | 本期匯出或收回投資金額 | 本國匯出累積投資額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例(%) | 本期投資損益 | 期末投資金額 | 截至本期末止投資收益 | 註 |
|--------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------|----------------------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|------------|---|
| 宏大拉鍊(中國)有限公司 | 1. 係經營思龍拉鍊、塑膠拉鍊、金屬拉鍊、拉頭及其配件之產銷業務。 2. 影 響：擴大行銷能力，以增加本公司之營收。 | 訂為美金 13,500 仟元 | 美金 9,144 | 透過第三地區投資設立陸豐亞利為 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。 經濟部投資審議會核准日期為 88 年 10 月 18 日，核准文號為經(八)投審二字第 88729599 號 89 年 1 月 15 日，核准文號為經審二字第 091001115 號 91 年 8 月 22 日經審二字第 091024796 號，99 年 5 月 3 日經審二字第 09900145390 號及 99 年 12 月 2 日經審二字第 09900487280 號，100 年 12 月 30 日經審二字第 10000611010 號，101 年 12 月 22 日經審二字第 101000546450 號及 102 年 9 月 2 日經審二字第 102000313800 號函。 | 美金 9,144 新台幣 270,480 (註 1) | \$ - | 美金 9,144 新台幣 270,480 (註 1) | (新台幣) 13,047 | 77.78 | (新台幣) 12,805 | 美金 8,645 新台幣 | \$ - | |
| | | | | 係本公司已債權轉讓方式直接投資 昆山市市場監督管理局核准日期為 109 年 6 月 17 日，核准文號為(05830078.2)外商投資變更登記〔2020〕第 06090004 號。 | 美金 3,000 新台幣 88,740 (註 1) | \$ - | 美金 3,000 新台幣 88,740 (註 1) | (新台幣) 242 | 22.22 | (新台幣) 242 | 美金 84 新台幣 2,469 | \$ - | |

| 本期期末 | 累計 | 計自 | 台灣 | 匯出 | 投資 | 金額 | 核准 | 投資 | 金額 | 會 | 審 | 查 | 會 | 規 |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 美金 12,144 | 美金 359,220 | 美金 9,144 | 美金 270,480 | 美金 9,144 | 美金 270,480 | 美金 9,144 | 美金 270,480 | 美金 9,144 | 美金 270,480 | 美金 9,144 | 美金 270,480 | 美金 9,144 | 美金 9,144 | 美金 9,144 |
| 新台幣 359,220 | 新台幣 359,220 | 新台幣 270,480 | 新台幣 270,480 | 新台幣 270,480 | 新台幣 270,480 | 新台幣 270,480 | 新台幣 270,480 | 新台幣 270,480 | 新台幣 270,480 | 新台幣 270,480 | 新台幣 270,480 | 新台幣 270,480 | 新台幣 270,480 | 新台幣 270,480 |

註 1：換算匯率係採用 109 年 6 月 30 日台灣銀行即期匯率。

註 2：投資損益係以同期經會計師核閱之財務報表認列。

註 3：本表相關交易業已調整沖銷。

註 4：本公司已取得經濟部核發之營運總部核發之營運總部證明文件，故無投資限額限制。

宏大拉鍊股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 6 月 30 日

附表七

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

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

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