

年興紡織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：苗栗縣後龍鎮東明里下浮尾8鄰119-3號

電話：(037)728-711

§ 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	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~21		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	22		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	23		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	23~45、60		六~二九
	(七) 關 係 人 交 易	45~46		三十
	(八) 質 抵 押 之 資 產	46		三一
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	46		三二
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	46		三三
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	47~48		三四
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	48~49、51~56		三五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	48~49、57~59		三五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	49		三五
	(十四) 部 門 資 訊	49~50		三六

會計師核閱報告

年興紡織股份有限公司 公鑒：

年興紡織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，以及民國 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。

除下段所述者外，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。

如合併財務報告附註十三所述，列入民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併財務報表之部分非重要子公司財務報表未經會計師核閱，其民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 2,826,662 仟元及 3,215,991 仟元，分別佔合併資產總額之 21.01% 及 22.16%，負債總額分別為新台幣 400,917 仟元及 394,450 仟元，分別佔合併負債總額之 9.52% 及 8.83%；其民國 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 日之綜合損益總額分別為新台幣 (24,367) 仟元、(1,147) 仟元、(106,342) 仟元及 78,627 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 27.32%、(0.57)%、41.80% 及 19.16%。又如合併財務報告附註十四所述，民國 104 年及 103 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額中分別有新台幣 39,944 仟元及 45,277 仟元，及其民

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 日認列之採用權益法之關聯企業之綜合損益份額分別為新台幣 1,699 仟元、1,971 仟元、1,114 仟元及 4,821 仟元，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，另合併財務報告附註三五附註揭露事項所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司及關聯企業有關之資訊亦未經會計師核閱。

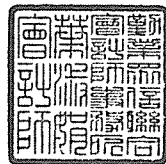
依本會計師核閱結果，除上段所述該等非重要子公司及關聯企業民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日財務報表及合併財務報告附註三五所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，年興紡織股份有限公司及其子公司自 104 年起開始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、國際會計準則、解釋及解釋公告，因此追溯適用前述準則、解釋及解釋公告並調整前期財務報表受影響之項目。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 葉 淑 娟

葉淑娟



會計師 施 景 彬

施景彬



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 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 6 日

民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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 (重編後並經查核)		103年6月30日 (重編後並經核閱)		103年1月1日 (重編後並經查核)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,354,619	10	\$ 1,429,766	10	\$ 1,360,986	9	\$ 1,140,488	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	-	-	-	-	317	-	-	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註八)	34,860	-	50,210	-	170,391	1	51,615	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註十)	-	-	95,010	1	-	-	-	-
1150	應收票據(附註十一)	6,183	-	5,759	-	8,321	-	7,239	-
1170	應收帳款淨額(附註十一)	2,462,688	19	2,304,063	16	2,476,498	17	2,225,990	15
1200	其他應收款(附註十一)	32,020	-	34,591	-	65,001	1	75,877	-
130X	存貨(附註十二)	3,338,033	25	3,285,027	24	3,478,730	24	3,581,207	25
1410	預付款項	284,194	2	242,650	2	249,281	2	222,078	2
1476	其他金融資產—流動(附註三一)	-	-	3,889	-	-	-	-	-
1479	其他流動資產	112,038	1	130,054	1	105,893	1	86,202	1
11XX	流動資產總計	7,624,635	57	7,581,019	54	7,915,418	55	7,390,696	51
	非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動(附註八)	321,805	3	463,498	4	636,174	4	730,075	5
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註九)	1,315,139	10	1,342,788	10	1,166,059	8	1,321,329	9
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動(附註 十)	353,029	3	366,491	3	350,602	2	384,600	3
1550	採用權益法之投資(附註十四)	280,558	2	299,060	2	320,448	2	326,497	2
1600	不動產、廠房及設備(附註十五及三一)	3,129,632	23	3,475,384	25	3,565,765	25	3,692,053	26
1760	投資性不動產淨額(附註十六)	24,275	-	24,275	-	99,027	1	99,405	1
1811	專門技術淨額(附註十七)	22,909	-	28,162	-	31,035	-	35,450	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)	294,699	2	257,486	2	296,960	2	288,518	2
1915	預付設備款	25,027	-	40,274	-	64,145	1	55,948	1
1920	存出保證金	22,983	-	23,377	-	24,190	-	23,202	-
1985	長期預付租金	39,001	-	42,069	-	41,583	-	43,061	-
15XX	非流動資產總計	5,829,057	43	6,362,864	46	6,595,988	45	7,000,138	49
1XXX	資 產 總 計	\$ 13,453,692	100	\$ 13,943,883	100	\$ 14,511,406	100	\$ 14,390,834	100
	負 債 及 權 益								
	流動負債								
2100	短期借款(附註十八)	\$ 615,739	5	\$ 635,959	5	\$ 601,094	4	\$ 1,493,642	10
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	-	-	102	-	-	-	-	-
2150	應付票據(附註十九)	138,505	1	135,319	1	142,342	1	152,214	1
2170	應付帳款(附註十九)	434,207	3	474,747	3	448,283	3	594,934	4
2180	應付關係企業款項(附註三十)	24,962	-	35,276	-	32,829	-	39,630	-
2200	其他應付款(附註二十)	1,316,113	10	694,428	5	1,427,717	10	615,643	4
2230	本期所得稅負債(附註四及二五)	4,838	-	91,202	1	122,523	1	122,297	1
2255	虧損性合約之短期負債準備(附註二一)	6,657	-	4,603	-	33,526	-	6,848	-
2320	一年內到期之長期借款(附註十八及三一)	-	-	-	-	-	-	210,000	2
2399	其他流動負債	56,953	-	55,619	-	57,309	1	55,734	1
21XX	流動負債總計	2,597,974	19	2,127,255	15	2,865,623	20	3,290,942	23
	非流動負債								
2540	長期借款(附註十八及三一)	910,000	7	910,000	7	910,000	6	-	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)	349,072	2	334,521	2	327,979	2	295,846	2
2640	淨確定福利負債—非流動(附註三、四及二 二)	352,616	3	353,692	3	365,174	3	370,611	3
2645	存入保證金	886	-	850	-	824	-	1,954	-
25XX	非流動負債總計	1,612,574	12	1,599,063	12	1,603,977	11	668,411	5
2XXX	負債總計	4,210,548	31	3,726,318	27	4,469,600	31	3,959,353	28
	歸屬於本公司業主之權益								
3110	普通股股本	4,000,000	30	4,000,000	29	4,000,000	27	4,000,000	28
3200	資本公積	410,589	3	410,589	3	393,116	3	393,116	3
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	2,141,360	16	2,071,361	15	2,071,361	14	1,991,658	14
3320	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	661,811	4
3350	未分配盈餘	2,754,462	20	3,448,941	25	3,161,635	22	2,964,449	21
3300	保留盈餘總計	4,895,822	36	5,520,302	40	5,232,996	36	5,617,918	39
3400	其他權益	(131,083)	(1)	215,367	1	321,585	2	321,324	2
31XX	本公司業主權益總計	9,175,328	68	10,146,258	73	9,947,697	68	10,332,358	72
36XX	非控制權益	67,816	1	71,307	-	94,109	1	99,123	-
3XXX	權益總計	9,243,144	69	10,217,565	73	10,041,806	69	10,431,481	72
	負債及權益總計	\$ 13,453,692	100	\$ 13,943,883	100	\$ 14,511,406	100	\$ 14,390,834	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 104 年 8 月 6 日核閱報告)

董事長：陳朝國



經理人：陳朝淵



會計主管：陳湘琴



年興紡織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，未依一般公認審計準則查核)

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 (重編後)		104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日 (重編後)		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入 (附註三十)								
4110	銷貨收入	\$3,502,721	100	\$3,652,609	100	\$6,239,631	100	\$6,726,193	100
4170	減：銷貨退回及折讓	5,415	-	7,111	-	15,386	-	11,995	-
4100	銷貨收入淨額	3,497,306	100	3,645,498	100	6,224,245	100	6,714,198	100
4600	加工收入	6,033	-	5,522	-	21,289	-	12,551	-
4000	營業收入合計	3,503,339	100	3,651,020	100	6,245,534	100	6,726,749	100
	營業成本 (附註三、十二、 二一及二四)								
5110	銷貨成本	3,243,482	93	3,332,084	91	5,753,200	92	6,114,504	91
5660	加工成本	9,855	-	5,736	-	30,356	-	13,327	-
5000	營業成本合計	3,253,337	93	3,337,820	91	5,783,556	92	6,127,831	91
5900	營業毛利	250,002	7	313,200	9	461,978	8	598,918	9
	營業費用 (附註三及二四)								
6100	推銷費用	158,413	5	152,156	4	264,602	4	277,907	4
6200	管理費用	47,324	1	50,313	1	88,118	2	104,159	2
6300	研究發展費用	7,086	-	13,874	1	17,331	-	27,841	-
6000	營業費用合計	212,823	6	216,343	6	370,051	6	409,907	6
6900	營業利益 (損失)	37,179	1	96,857	3	91,927	2	189,011	3
	營業外收入及支出 (附註十 四、二四及三十)								
7010	其他收入	30,587	1	208,661	5	69,988	1	255,815	4
7020	其他利益及損失	(7,569)	(1)	(42,777)	(1)	(40,033)	(1)	99,144	1
7050	財務成本	(4,854)	-	(4,726)	-	(9,918)	-	(9,224)	-
7060	採用權益法之關聯企業 損益份額	2,486	-	4,420	-	3,971	-	24,404	-
7000	營業外收入及支出 合計	20,650	-	165,578	4	24,008	-	370,139	5
7900	稅前淨利	57,829	1	262,435	7	115,935	2	559,150	8
7950	所得稅費用 (附註三、四及 二五)	(11,459)	-	(107,473)	(3)	(22,517)	-	(149,186)	(2)
8200	本期淨利	46,370	1	154,962	4	93,418	2	409,964	6
	其他綜合損益 (附註二三及 二五)								
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	(95,114)	(3)	(106,007)	(3)	(220,903)	(4)	(21,642)	-
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	(56,316)	(2)	169,668	5	(157,043)	(3)	36,558	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日 (重編後)		104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8370	採用權益法之關聯 企業之其他綜合 損益份額	(\$ 800)	-	(\$ 36,110)	(1)	(\$ 8,803)	-	(\$ 18,385)	-
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	16,677	1	18,651	1	38,910	1	3,830	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(135,553)	(4)	46,202	2	(347,839)	(6)	361	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 89,183)	(3)	\$ 201,164	6	(\$ 254,421)	(4)	\$ 410,325	6
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 46,369	1	\$ 157,352	4	\$ 95,520	2	\$ 415,078	6
8620	非控制權益	1	-	(2,390)	-	(2,102)	-	(5,114)	-
8600		\$ 46,370	1	\$ 154,962	4	\$ 93,418	2	\$ 409,964	6
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	(\$ 88,361)	(3)	\$ 205,303	6	(\$ 250,930)	(4)	\$ 415,339	6
8720	非控制權益	(822)	-	(4,139)	-	(3,491)	-	(5,014)	-
8700		(\$ 89,183)	(3)	\$ 201,164	6	(\$ 254,421)	(4)	\$ 410,325	6
	每股盈餘(附註二六)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 0.12		\$ 0.39		\$ 0.24		\$ 1.04	
9810	稀 釋	\$ 0.12		\$ 0.39		\$ 0.24		\$ 1.04	

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104年8月6日核閱報告)

董事長：陳朝國



經理人：陳朝淵



會計主管：陳湘琴





年興紡織有限公司

民國 104 年 8 月 30 日
(僅經核閱)

單位：新台幣千元

代碼	於本屬		本公司		案		主		之		權		權益
	股本	公積	盈餘	未分配	盈餘	未實現	其他	權益	項	出	售	非	
	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額
A1	400,000	4,000,000	393,116	1,991,658	661,811	2,970,439	592,178	270,854	592,178	592,178	592,178	99,123	10,437,471
A3	-	-	-	-	-	(5,990)	-	-	-	-	(5,990)	-	(5,990)
A5	400,000	4,000,000	393,116	1,991,658	661,811	2,964,449	592,178	(270,854)	592,178	592,178	99,123	10,431,481	
B1	-	-	-	79,703	-	(79,703)	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(800,000)	-	-	-	-	-	-	(800,000)
B17	-	-	-	661,811	(661,811)	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	79,703	(661,811)	(217,892)	-	-	-	-	-	-	(800,000)
	-	-	-	-	-	415,078	-	-	-	-	-	-	415,078
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	409,964
D3	-	-	-	-	-	-	-	(18,699)	18,260	18,260	100	-	361
D5	-	-	-	-	-	-	-	(18,699)	18,260	18,260	100	-	361
Z1	400,000	4,000,000	393,116	2,071,361	-	415,078	415,078	(18,699)	18,260	18,260	94,109	5,014	410,325
A1	400,000	4,000,000	410,589	2,071,361	-	3,463,798	345,463	(130,096)	345,463	345,463	71,307	-	10,222,422
A3	-	-	-	-	-	(4,857)	-	-	-	-	-	-	(4,857)
A5	400,000	4,000,000	410,589	2,071,361	-	3,448,941	345,463	(130,096)	345,463	345,463	71,307	-	10,217,565
B1	-	-	-	69,999	-	(69,999)	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(720,000)	-	-	-	-	-	-	(720,000)
	-	-	-	69,999	-	(789,999)	-	-	-	-	-	-	(720,000)
D1	-	-	-	-	-	95,520	-	-	-	-	2,102	-	93,418
D3	-	-	-	-	-	-	-	(189,971)	(156,472)	(156,472)	(1,389)	-	(347,839)
D5	-	-	-	-	-	95,520	-	(189,971)	(156,472)	(156,472)	(3,491)	-	(254,421)
Z1	400,000	4,000,000	410,589	2,141,360	-	2,754,462	188,984	(320,067)	188,984	188,984	67,816	-	9,243,144

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業信譽聯合會計師事務所民國 104 年 8 月 6 日核閱報告)



董事長：陳朝國



經理人：陳朝淵



會計主管：陳湘琴

年興紡織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 (重編後)
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 115,935	\$ 559,150
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	386,679	377,591
A20200	攤銷費用	5,526	5,469
A20300	呆帳費用	1,135	10,034
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(297)	(317)
A20900	利息費用	9,918	9,224
A21200	利息收入	(18,489)	(17,730)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份 額	(3,971)	(24,404)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(1,251)	(12,529)
A23100	處分投資利益	-	(65,356)
A23500	金融資產減損損失	2,004	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(41,501)	(23,047)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	297	-
A31130	應收票據	(424)	(1,082)
A31150	應收帳款	(159,760)	(260,542)
A31180	其他應收款	5,583	11,292
A31200	存 貨	(11,505)	125,524
A31230	預付款項	(41,544)	(27,203)
A31240	其他流動資產	18,016	(19,691)
A32110	持有供交易之金融負債	(102)	-
A32130	應付票據	3,186	(9,872)
A32150	應付帳款	(40,540)	(146,651)
A32160	應付關係企業款項	(10,314)	(6,801)
A32180	其他應付款項	(98,335)	4,329
A32200	虧損性合約之短期負債準備	2,054	26,678
A32230	其他流動負債	1,334	1,575
A32240	淨確定福利負債	(1,076)	(5,437)

(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 (重編後)
A33000	營運產生之現金	\$ 122,558	\$ 510,204
A33500	支付之所得稅	(92,633)	(121,419)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>29,925</u>	<u>388,785</u>
投資活動之現金流量			
B00400	處分備供出售金融資產	-	74,514
B00800	贖回無活絡市場之債務工具投資	95,010	30,261
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(655)	(635)
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	-	160,009
B02700	取得不動產、廠房及設備	(59,606)	(110,237)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,991	14,331
B03700	存出保證金(增加)減少	394	(988)
B06500	其他金融資產減少	3,889	-
B07100	預付設備款增加	(75,861)	(156,648)
B07500	收取之利息	23,545	21,628
B07600	收取之股利	<u>10,347</u>	<u>12,068</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(946)</u>	<u>44,303</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款	(20,220)	(892,548)
C01600	舉借長期借款	-	910,000
C01700	償還長期借款	-	(210,000)
C03000	存入保證金增加(減少)	36	(1,130)
C05600	支付之利息	(9,898)	(9,601)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(30,082)</u>	<u>(203,279)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(74,044)</u>	<u>(9,311)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(75,147)	220,498
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,429,766</u>	<u>1,140,488</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,354,619</u>	<u>\$ 1,360,986</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104年8月6日核閱報告)

董事長：陳朝國



經理人：陳朝淵



會計主管：陳湘琴



年興紡織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

年興紡織股份有限公司(以下稱「本公司」)設立於 75 年，為一股票上市公司，主要從事牛仔布及牛仔服飾之產銷。本公司於 89 年 7 月 1 日(合併基準日)吸收合併至興實業股份有限公司，並以本公司為存續公司。

本合併財務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 104 年 8 月 6 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. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二九。

3. 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。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、備供出售金融資產未實現利益(損失)、採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額(除確定福利計畫再衡量數)。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

4. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有確定福利計畫再衡量數立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。

此外，「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 日淨確定福利負債、遞延所得稅資產及保留盈餘。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。

本期影響彙總如下：

資 產 、 負 債 及 權 益 之 影 響	104年6月30日	
遞延所得稅資產增加		\$ 902
淨確定福利負債增加		\$ 5,304
保留盈餘減少		(\$ 4,402)
	104年4月1日	104年1月1日
	至6月30日	至6月30日
綜合損益之影響		
營業成本減少	(\$ 199)	(\$ 370)
營業費用減少	(\$ 83)	(\$ 178)
所得稅費用增加	\$ 48	\$ 93
本期淨利增加	\$ 234	\$ 455
淨利增加歸屬於：		
本公司業主	\$ 234	\$ 455
非控制權益	-	-
	\$ 234	\$ 455
綜合損益總額增加歸屬於：		
本公司業主	\$ 234	\$ 455
非控制權益	-	-
	\$ 234	\$ 455
每股盈餘之影響		
基本每股盈餘增加	\$ -	\$ -
稀釋每股盈餘增加	\$ -	\$ -

前期影響彙總如下：

資產、負債及 權益之影響	重編前金額	首次適用 之調整	重編後金額
<u>103年12月31日</u>			
資產影響			
遞延所得稅資產	\$ 256,491	\$ 995	\$ 257,486
負債影響			
淨確定福利負債	\$ 347,840	\$ 5,852	\$ 353,692
權益影響			
保留盈餘	\$ 5,525,159	(\$ 4,857)	\$ 5,520,302
<u>103年6月30日</u>			
資產影響			
遞延所得稅資產	\$ 296,246	\$ 714	\$ 296,960
負債影響			
淨確定福利負債	\$ 360,973	\$ 4,201	\$ 365,174
權益影響			
保留盈餘	\$ 3,165,122	(\$ 3,487)	\$ 3,161,635
<u>103年1月1日</u>			
資產影響			
遞延所得稅資產	\$ 287,291	\$ 1,227	\$ 288,518
負債影響			
淨確定福利負債	\$ 363,394	\$ 7,217	\$ 370,611
權益影響			
保留盈餘	\$ 5,623,908	(\$ 5,990)	\$ 5,617,918
<u>綜合損益之影響</u>			
<u>103年4月1日</u>			
<u>至6月30日</u>			
營業成本	\$ 3,338,787	(\$ 967)	\$ 3,337,820
營業費用	\$ 216,868	(\$ 525)	\$ 216,343
所得稅費用	\$ 107,219	\$ 254	\$ 107,473
本期淨利影響	\$ 153,724	\$ 1,238	\$ 154,962
本期綜合損益總額影響	\$ 199,926	\$ 1,238	\$ 201,164
淨利影響歸屬於：			
本公司業主	\$ 156,114	\$ 1,238	\$ 157,352
非控制權益	(\$ 2,390)	-	(\$ 2,390)
	\$ 153,724	\$ 1,238	\$ 154,962

(接次頁)

(承前頁)

	重編前金額	首次適用 之調整	重編後金額
綜合損益總額影響歸屬於：			
本公司業主	\$ 204,065	\$ 1,238	\$ 205,303
非控制權益	(4,139)	-	(4,139)
	<u>\$ 199,926</u>	<u>\$ 1,238</u>	<u>\$ 201,164</u>
103年1月1日 至6月30日			
營業成本	\$ 6,129,784	(\$ 1,953)	\$ 6,127,831
營業費用	\$ 410,970	(\$ 1,063)	\$ 409,907
所得稅費用	\$ 148,673	\$ 513	\$ 149,186
本期淨利影響	\$ 407,461	\$ 2,503	\$ 409,964
本期綜合損益總額影響	<u>\$ 407,822</u>	<u>\$ 2,503</u>	<u>\$ 410,325</u>
淨利影響歸屬於：			
本公司業主	\$ 412,575	\$ 2,503	\$ 415,078
非控制權益	(5,114)	-	(5,114)
	<u>\$ 407,461</u>	<u>\$ 2,503</u>	<u>\$ 409,964</u>
綜合損益總額影響歸屬於：			
本公司業主	\$ 412,836	\$ 2,503	\$ 415,339
非控制權益	(5,014)	-	(5,014)
	<u>\$ 407,822</u>	<u>\$ 2,503</u>	<u>\$ 410,325</u>
每股盈餘之影響			
103年4月1日 至6月30日			
基本每股盈餘	\$ 0.39	\$ -	\$ 0.39
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.39</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 0.39</u>
103年1月1日 至6月30日			
基本每股盈餘	\$ 1.03	\$ 0.01	\$ 1.04
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.03</u>	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 1.04</u>

5. 「2009 -2011 週期之年度改善」

2009-2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前一期期初之資產負債表資訊具重大影響時，合併公司應列報前一期期初之資產負債表，但無須提供前一期期初之附註資訊。

IAS 16 之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32 之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按 IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34 之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予合併公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。請參閱附註三六。

由於首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 對 103 年 1 月 1 日合併資產負債表資訊具重大影響，合併公司業已依上述 IAS 1 之修正列報 103 年 1 月 1 日合併資產負債表，並按 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」規定揭露，惟無需額外揭露 103 年 1 月 1 日各單行項目之附註資訊。

(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)

(接次頁)

(承前頁)

<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>
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。

除下列說明外，適用上述新發布／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：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之

收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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。

3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

4. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標

得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

5. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之

所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

6. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

7. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表六。

(三) 其他重大會計政策說明

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

所得稅費用係本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。

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
庫存現金及週轉金	\$ 17,779	\$ 16,956	\$ 22,963
銀行支票及活期存款	979,458	670,120	905,956
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	127,741	108,785	432,067
短期票券	<u>229,641</u>	<u>633,905</u>	-
	<u>\$ 1,354,619</u>	<u>\$ 1,429,766</u>	<u>\$ 1,360,986</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年12月31日	103年6月30日
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>		
<u>金融資產—流動</u>		
持有供交易之金融資產		
衍生工具（未指定避險）		
—遠期外匯合約	\$ -	\$ 317
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>		
<u>金融負債—流動</u>		
持有供交易之金融負債		
衍生工具（未指定避險）		
—遠期外匯合約	\$ 102	\$ -

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

103 年 12 月 31 日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104年1月26日	USD1,000/ NTD31,567

103 年 6 月 30 日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	103年7月7日	USD2,000/ NTD60,004

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、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）股票	\$ 34,860	\$ 50,210	\$ 170,391
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ 321,805	\$ 463,498	\$ 636,174

合併公司於 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日出售部分備供出售金融資產，出售價款共計 10,310 仟元及 74,514 仟元，累計認列處分投資利益 4,071 仟元及 49,335 仟元。

合併公司於 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日將所持有之以成本衡量之金融資產－非流動轉列 13,496 仟元至備供出售金融資產－流動，另將所持有之備供出售金融資產－非流動轉列 160,083 仟元至備供出售金融資產－流動。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
國內未上市（櫃）普通股	\$ 237,805	\$ 239,809	\$ 122,611
國外未上市（櫃）普通股	700,547	717,656	679,477
其他基金	376,787	385,323	363,971
	<u>\$ 1,315,139</u>	<u>\$ 1,342,788</u>	<u>\$ 1,166,059</u>
依衡量種類區分			
備供出售	<u>\$ 1,315,139</u>	<u>\$ 1,342,788</u>	<u>\$ 1,166,059</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資及基金，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

合併公司於 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依京磊精密股份有限公司之相關可回收金額評估，認列減損損失 2,004 仟元。

合併公司於 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日出售部分以成本衡量之金融資產，出售價款共計 118,495 仟元及 160,009 仟元，並認列處分投資利益 4,992 仟元及 16,021 仟元。

十、無活絡市場之債務工具投資

	<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>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ <u> -</u>	\$ <u> 95,010</u>	\$ <u> -</u>
<u>非流動</u>			
債券投資—RABOBANK NEDERLAND	\$ <u> 353,029</u>	\$ <u> 366,491</u>	\$ <u> 350,602</u>

(一) 合併公司於 98 年 11 月起投資 RABOBANK NEDERLAND 發行之非優先次順位金融債，於 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日投資面額均為美金 10,000 仟元。RABOBANK NEDERLAND 於 98 年 6 月發行無到期日之非優先次順位金融債美金 1,500,000 仟元，票面利率為 11%，每半年付息，108 年 6 月 30 日後利率改以倫敦金融市場 3 個月期美元拆款利率（LIBOR）加計 10.8675% 計算，每季付息，RABOBANK NEDERLAND 於 108 年 6 月 30 日起，每一付息日可依面額贖回。

(二) 合併公司於 98 年 3 月經本公司董事會決議通過認購 TWIN DRAGON MARKETING, INC. 特別股 5,000 股，每股面額美金 1 仟元，該特別股股息每季每股發放 2.50 美元，且每 10 股特別股具 1 股普通股之表決權，然此特別股不具轉換為普通股之權利。TWIN DRAGON MARKETING, INC. 於 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依面額贖回 1,000 股，截至 103 年 6 月 30 日已依面額全數贖回。

十一、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>
應收票據—因營業而發生	\$ <u> 6,183</u>	\$ <u> 5,759</u>	\$ <u> 8,321</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 2,589,309	\$ 2,432,451	\$ 2,615,888
減：備抵呆帳	(<u> 126,621</u>)	(<u> 128,388</u>)	(<u> 139,390</u>)
	\$ <u> 2,462,688</u>	\$ <u> 2,304,063</u>	\$ <u> 2,476,498</u>
<u>其他應收款</u>			
代墊款	\$ 14,073	\$ 18,449	\$ 21,430
利息	6,893	7,204	7,087
其他	11,054	8,938	36,484
	\$ <u> 32,020</u>	\$ <u> 34,591</u>	\$ <u> 65,001</u>

(一) 應收帳款

合併公司對客戶授信期間原則上為 30 至 90 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

合併公司於 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日皆無已逾期但未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,332	\$ 124,195	\$ 129,527
加：本期提列減損損失／ 呆帳費用	8,709	1,325	10,034
外幣換算差額	<u>26</u>	<u>(197)</u>	<u>(171)</u>
103 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 14,067</u>	<u>\$ 125,323</u>	<u>\$ 139,390</u>
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,146	\$ 114,242	\$ 128,388
加：本期提列(迴轉)減損損 失／呆帳費用	(3,833)	4,968	1,135
本期實際沖銷	(960)	-	(960)
外幣換算差額	<u>(301)</u>	<u>(1,641)</u>	<u>(1,942)</u>
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 9,052</u>	<u>\$ 117,569</u>	<u>\$ 126,621</u>

截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，備抵呆帳金額其中包括個別已減損應收帳款，其金額分別為 9,052 仟元、14,146 仟元及 14,067 仟元。所認列之減損損失為應收帳款之帳面金額。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

已減損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
60 天以下	\$ 2,127,741	\$ 1,908,087	\$ 2,170,006
61 至 90 天	351,219	285,289	328,638
91 天以上	<u>110,349</u>	<u>239,075</u>	<u>117,244</u>
合計	<u>\$ 2,589,309</u>	<u>\$ 2,432,451</u>	<u>\$ 2,615,888</u>

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

(二) 應收票據及其他應收款

合併公司評估應收票據及其他應收款預期可回收金額與原始帳列金額相當，故未提列備抵呆帳。

十二、存 貨

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
製成品	\$ 349,102	\$ 505,209	\$ 502,467
在製品	1,355,113	1,180,153	1,350,078
原物料	1,512,954	1,542,279	1,544,039
在途存貨	120,864	57,386	82,146
	<u>\$ 3,338,033</u>	<u>\$ 3,285,027</u>	<u>\$ 3,478,730</u>

104年及103年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益 33,841 仟元、7,650 仟元、41,501 仟元及 23,047 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十三、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下，並無其他未列入合併財務報告之子公司，亦無具重大非控制權益之子公司。

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	年興國際(維京群島)公司	生產事業之投資	100%	100%	100%	
本公司	年興國際投資公司	從事一般之投資業務	100%	100%	100%	
本公司	竹興製衣(柬埔寨)公司	為本公司加工牛仔成衣	100%	100%	100%	
本公司	至興製衣(柬埔寨)公司	為本公司加工牛仔成衣	100%	100%	100%	
本公司	年興製衣(越南)公司	為本公司加工牛仔成衣	100%	100%	100%	
本公司	年興製衣(寧平)公司	為本公司加工牛仔成衣	100%	100%	100%	
本公司	阿爾發紡織尼加拉瓜公司	為本公司加工染整休閒布	100%	100%	100%	
年興國際(維京群島)公司	年興國際(百慕達)公司	生產事業之投資	100%	100%	100%	
年興國際(維京群島)公司	年興國際(薩摩亞)公司	生產事業之投資	100%	100%	100%	
年興國際(維京群島)公司	年興開發(薩摩亞)公司	投資控股	-	-	-	已於103年3月解散清算。
年興國際(維京群島)公司	鳳凰開發行銷公司	從事牛仔布之買賣及一般投資業務	100%	100%	100%	
年興國際(維京群島)公司	宇苔投資公司	生產事業之投資	77.5%	77.5%	70.24%	
年興國際(維京群島)公司	宇苔資本管理公司	從事一般租賃業務	100%	100%	100%	
年興國際(百慕達)公司	年興國際(維多利亞)公司	為鳳凰開發行銷公司加工牛仔布	99.99%	99.99%	99.99%	
年興國際(百慕達)公司	年興成衣公司	為本公司加工牛仔成衣	99.99%	99.99%	99.99%	
年興國際(薩摩亞)公司	C&Y Garments	為本公司加工牛仔成衣	99.8%	99.8%	99.8%	
年興國際(薩摩亞)公司	年興國際(賴索托)公司	為本公司加工牛仔成衣	100%	100%	100%	
年興國際(薩摩亞)公司	全球成衣公司	為本公司加工牛仔成衣	100%	100%	100%	
年興國際(薩摩亞)公司	福爾摩莎紡織公司	為本公司加工牛仔布	100%	100%	100%	
宇苔投資公司	宇苔工業公司	從事成衣之洗水加工	100%	100%	100%	

列入 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併財務報告之子公司中，除年興國際（維京群島）公司外，其餘均屬非重要子公司；列入 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併財務報告之子公司財務報表，除年興國際（維京群島）公司、鳳凰開發行銷公司、年興國際（薩摩亞）公司、年興製衣（越南）公司及年興製衣（寧平）公司之財務報表經會計師核閱外，其餘子公司之財務報表係未經會計師核閱。

十四、採用權益法之投資

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 280,558</u>	<u>\$ 299,060</u>	<u>\$ 320,448</u>

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

上述 104 年及 103 年 6 月 30 日採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除 Grand Paper International、伍興國際興業公司及 Top Fashion Industrial Co., Ltd. 係按未經會計師核閱之財務報告計算外，其餘係按經會計師核閱之財務報告計算。

十五、不動產、廠房及設備

	<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>每一類別之帳面金額</u>			
土地及土地改良物	\$ 532,307	\$ 540,097	\$ 479,112
房屋及建築	1,674,005	1,826,179	1,856,292
機器設備	627,944	763,679	879,242
運輸設備	28,392	28,680	31,581
辦公設備	8,613	9,411	10,888
其他設備	252,981	299,350	296,284
未完工程	5,390	7,988	12,366
	<u>\$ 3,129,632</u>	<u>\$ 3,475,384</u>	<u>\$ 3,565,765</u>

104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日不動產、廠房及設備變動表請參閱附表七。

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：

土地改良物	3 至 4 年
房屋及建築	
廠房及主建物	25 至 60 年
機電廢水工程等	3 至 20 年
機器設備	3 至 11 年
運輸設備	2 至 10 年
辦公設備	2 至 10 年
其他設備	3 至 20 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

為加強在苗栗縣後龍鎮之投資經營管理，進而得以建立廠房及作其他使用，本公司於 96 年度以陳榮秋先生名義取得苗栗縣後龍鎮苦苓腳段 2001、2015 及 2041 地號等三筆農地，共計 21,845 仟元，該等農地另於 97 年度過戶予陳洪雲女士；本公司先後與陳榮秋先生及陳洪雲女士簽定信託契約，約定其應依本公司之書面指示運用信託資產，且自信託資產取得之利益概歸本公司享有；該等土地尚在申請變更用途以作工業用地使用。

十六、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>\$ 24,275</u>	<u>\$ 24,275</u>	<u>\$ 99,027</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（土地除外）係以直線基礎按 50 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 日之公允價值分別 45,028 仟元、45,028 仟元及 304,315 仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層參考鄰近他區類似不動產交易價格之市場證據進行評估。

十七、其他無形資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
專門技術	\$ 22,909	\$ 28,162	\$ 31,035

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 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。

上述合併公司持有之專門技術，主要應用於合併公司之專業洗水廠，自 102 年開始量產起，以直線基礎按 5 年耐用年數計提攤銷費用。

十八、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>			
一信用狀擔保借款	\$ -	\$ -	\$ 182,717
<u>無擔保借款</u>			
一信用借款	615,739	635,959	418,377
	<u>\$ 615,739</u>	<u>\$ 635,959</u>	<u>\$ 601,094</u>
<u>利率區間</u>			
<u>擔保借款</u>			
信用狀擔保借款	-	-	1.057%-1.440%
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	0.760%-1.360%	0.849%-1.350%	1.000%-1.440%

(二) 長期借款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
一信用借款(1)	\$ 560,000	\$ 560,000	\$ 560,000
一信用借款(2)	350,000	350,000	350,000
長期借款	<u>\$ 910,000</u>	<u>\$ 910,000</u>	<u>\$ 910,000</u>
<u>利率區間</u>			
<u>無擔保借款</u>			
一信用借款(1)	1.570%	1.568%	1.557%
一信用借款(2)	1.570%	1.568%	1.557%

1. 係本公司於 102 年 12 月 11 日與彰化銀行簽訂 5 年期（自首次動用日 103 年 4 月 25 日起算）授信額度為 800,000 仟元之授信合約。本金償還方式係自首動日起算屆滿 36 個月之日為第一

期，爾後每 6 個月為 1 期，共分 5 期平均攤還本金，本金部分自首動日起算屆滿 36 個月後始得提前償還本金。

2. 係本公司於 102 年 12 月 2 日與華南銀行簽訂 5 年期（自首次動用日 103 年 4 月 25 日起算）授信額度為 500,000 仟元之授信合約。自首動日起算屆滿 36 個月為第 1 期，分 5 期平均遞減合約授信額度。

十九、應付票據及應付帳款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付票據	\$ 138,505	\$ 135,319	\$ 142,342
應付帳款	\$ 434,207	\$ 474,747	\$ 448,283

應付票據及應付帳款皆係因營業而發生。

應付帳款之賒帳期間原則上為 30 天至 120 天。合併公司訂有相關作業程序，以確保所有應付款於預定約定之信用期限償還。

二十、其他應付款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付股利	\$ 720,000	\$ -	\$ 800,000
應付薪資及獎金	311,780	408,020	312,217
應付休假給付	14,543	14,543	15,399
應付員工紅利	11,270	8,549	5,299
應付董監酬勞	3,575	6,825	3,250
其他	254,945	256,491	291,552
	\$ 1,316,113	\$ 694,428	\$ 1,427,717

二一、虧損性合約之短期負債準備

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
虧損性合約	\$ 6,657	\$ 4,603	\$ 33,526

虧損性合約之負債準備係合併公司針對不可取消之棉花採購合約，評估履行該合約義務所發生之成本超過預期可從該合約所獲得之經濟效益時認列。

二二、退職後福利計畫

104年及103年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以103年12月31日及102年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為3,145仟元、2,513仟元、6,283仟元及5,027仟元。

二三、權益

(一) 股本

普通股

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
額定股數(仟股)	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>
額定股本	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>\$ 6,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
已發行股本	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</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。

(二) 資本公積

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
股票發行溢價	\$ 89	\$ 89	\$ 89
庫藏股票交易	5,952	5,952	5,952
處分固定資產利益	255	255	255
合併溢額	380,471	380,471	380,471
認列子公司所有權變動 數	18,667	18,667	1,194
其他	<u>5,155</u>	<u>5,155</u>	<u>5,155</u>
	<u>\$ 410,589</u>	<u>\$ 410,589</u>	<u>\$ 393,116</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易)及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。認列子公司所有權益變動數產生之資本公積，僅得用以彌補虧損；因採用權益法之投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先彌補以前年度虧損，次提撥 10% 為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積後，就其餘額連同上年度累積未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，分配股東股息或股利、董監事酬勞及員工紅利，但員工紅利之提撥不得少於 1%，並提請股東會決議之。

本公司得依財務、業務及經營面等因素之考量將當年度可分配盈餘全數分派。盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，因本公司經營環境及產業發展正值成熟穩定階段，盈餘之分派以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例以不高於股利總額之 50% 為限。於當年度本公司無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數額遠低於本公司前一年度實際分派之盈餘，或依本公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將公積全部或一部依法令或主管機關規定分派。

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 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，參閱附註二四之(五).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。

本公司分別於 104 年 6 月 15 日及 103 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 69,999	\$ 79,703		
普通股現金股利	720,000	800,000	\$ 1.80	\$ 2.00

本公司於 103 年 6 月 17 日股東常會另決議迴轉特別盈餘公積 661,811 仟元。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	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	(\$130,096)	(\$270,854)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(219,514)	(21,742)
採用權益法之關聯企業之 換算差額之份額	(9,367)	(787)
換算國外營運機構淨資產 所產生利益之相關所得 稅	<u>38,910</u>	<u>3,830</u>
期末餘額	<u>(\$320,067)</u>	<u>(\$289,553)</u>

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

2. 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	\$345,463	\$592,178
備供出售金融資產未實現 損益	(157,043)	85,893
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	\$ -	(\$ 49,335)
採用權益法之關聯企業之 備供出售金融資產未實 現損益之份額	<u>564</u>	<u>(17,598)</u>
期末餘額	<u>\$188,984</u>	<u>\$611,138</u>

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

(五) 非控制權益

	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	\$ 71,307	\$ 99,123
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	(2,102)	(5,114)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>(1,389)</u>	<u>100</u>
期末餘額	<u>\$ 67,816</u>	<u>\$ 94,109</u>

二四、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(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
租金收入	\$ 662	\$ 5,244	\$ 5,615	\$ 10,669
利息收入				
銀行存款	2,778	2,783	6,155	5,389
無活絡市場之債務 工具投資	6,098	6,113	12,334	12,341
賠償收入(附註三三)	11,299	168,071	16,710	172,022
其他	<u>9,750</u>	<u>26,450</u>	<u>29,174</u>	<u>55,394</u>
	<u>\$ 30,587</u>	<u>\$ 208,661</u>	<u>\$ 69,988</u>	<u>\$ 255,815</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
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 994	\$ 8,840	\$ 1,251	\$ 12,529
處分投資利益	-	9,063	-	65,356
淨外幣兌換利益(損失)	(5,235)	(31,202)	(20,141)	11,787
持有供交易之金融資產利益	-	317	297	317
金融資產減損損失	-	-	(2,004)	-
其他	(3,328)	(29,795)	(19,436)	9,155
	<u>(\$ 7,569)</u>	<u>(\$ 42,777)</u>	<u>(\$ 40,033)</u>	<u>\$ 99,144</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
銀行借款利息	<u>\$ 4,854</u>	<u>\$ 4,726</u>	<u>\$ 9,918</u>	<u>\$ 9,224</u>

(四) 折舊及攤銷

	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	\$ 190,523	\$ 191,905	\$ 386,679	\$ 377,213
投資性不動產	-	189	-	378
長期預付租金	442	563	904	996
其他無形資產	2,286	2,231	4,622	4,473
合計	<u>\$ 193,251</u>	<u>\$ 194,888</u>	<u>\$ 392,205</u>	<u>\$ 383,060</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 186,546	\$ 188,262	\$ 378,745	\$ 369,638
營業費用	3,977	3,832	7,934	7,953
	<u>\$ 190,523</u>	<u>\$ 192,094</u>	<u>\$ 386,679</u>	<u>\$ 377,591</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,728	\$ 2,794	\$ 5,526	\$ 5,469
營業費用	-	-	-	-
	<u>\$ 2,728</u>	<u>\$ 2,794</u>	<u>\$ 5,526</u>	<u>\$ 5,469</u>

(五) 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(附註二二)				
確定提撥計畫	\$ 7,715	\$ 6,447	\$ 15,386	\$ 12,004
確定福利計畫	3,145	2,513	6,283	5,027
	10,860	8,960	21,669	17,031
短期員工福利	823,970	804,467	1,597,498	1,581,309
	<u>\$ 834,830</u>	<u>\$ 813,427</u>	<u>\$ 1,619,167</u>	<u>\$ 1,598,340</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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
依功能別彙總				
營業成本	\$ 753,135	\$ 726,334	\$ 1,457,564	\$ 1,423,008
營業費用	<u>81,695</u>	<u>87,093</u>	<u>161,603</u>	<u>175,332</u>
	<u>\$ 834,830</u>	<u>\$ 813,427</u>	<u>\$ 1,619,167</u>	<u>\$ 1,598,340</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，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司分別估列 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之員工酬勞 1,875 仟元、2,125 仟元、3,750 仟元及 4,250 仟元，暨董監事酬勞 1,787 仟元、1,462 仟元、3,575 仟元及 3,250 仟元，係按過去經驗及考量經營現況以可能發放之金額為基礎，按年度預計發放之員工紅利及董監酬勞分季平均估列。

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。

本公司於 104 年 6 月 15 日及 103 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度	102年度
	現金紅利	現金紅利
員工紅利	\$ 7,500	\$ 8,500
董監事酬勞	6,825	6,825

104 年 6 月 15 日及 103 年 6 月 17 日股東常會分別決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

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

二五、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	(\$ 3,329)	\$ 34,410	\$ 5,235	\$ 64,116
遞延所得稅				
當期產生者	13,754	15,514	16,248	27,521
未分配盈餘加徵	-	57,914	-	57,914
以前年度所得稅調整	1,034	(365)	1,034	(365)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,459</u>	<u>\$ 107,473</u>	<u>\$ 22,517</u>	<u>\$ 149,186</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	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
遞延所得稅				
認列於其他綜合(損)益之所得稅				
國外營運機構換算	<u>\$ 16,677</u>	<u>\$ 18,651</u>	<u>\$ 38,910</u>	<u>\$ 3,830</u>

(三) 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			
86 年度以前未分配盈餘	\$ 360,545	\$ 360,545	\$ 360,545
87 年度以後未分配盈餘	<u>2,393,917</u>	<u>3,088,396</u>	<u>2,801,090</u>
	<u>\$ 2,754,462</u>	<u>\$ 3,448,941</u>	<u>\$ 3,161,635</u>
	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
本公司股東可扣抵稅額			
帳戶餘額	<u>\$ 610,055</u>	<u>\$ 518,023</u>	<u>\$ 613,949</u>

103 及 102 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 18.66%(預計) 及 17.78%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 103 年度盈餘分配之稅

額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(四) 所得稅核定情形

本公司及子公司年興國際投資公司截至 102 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定，惟本公司針對 98 年度申報案件有關國外股利收入之核定結果已提起行政訴訟，於民國 104 年 5 月由高等行政法院駁回，已向最高行政法院提起上訴，相關之影響本公司已於 100 年度調整入帳。

二六、每股盈餘

	單位：每股元			
	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
基本每股盈餘	\$ 0.12	\$ 0.39	\$ 0.24	\$ 1.04
稀釋每股盈餘	\$ 0.12	\$ 0.39	\$ 0.24	\$ 1.04

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

歸屬於本公司業主之本期淨利

	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
用以計算基本及稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 46,369	\$ 157,352	\$ 95,520	\$ 415,078

股 數

	單位：仟股			
	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
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	400,000	400,000	400,000	400,000
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅或員工酬勞	404	423	431	444
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	400,404	400,423	400,431	400,444

若合併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。

二七、營業租賃協議

合併公司為出租人

營業租賃主要係出租合併公司所擁有之部分辦公室空間，租賃期間含 1 至 7 年。

不可取消營業租賃之未來租賃給付總額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
1 年 內	\$ 1,249	\$ 680	\$ 823
超過 1 年但不超過 5 年	1,021	762	366
超過 5 年	-	-	23
	<u>\$ 2,270</u>	<u>\$ 1,442</u>	<u>\$ 1,212</u>

二八、資本風險管理

合併公司之資本風險管理係以確保具有必要之財務資源及營運計劃，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。

合併公司主要管理階層定期檢視集團資本結構（包含借款及業主權益），其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，藉由股利之支付、發行新股、減資退還股款及舉借或償付借款之方式平衡整體資本結構。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－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或其公允價值無法可靠衡量。

(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

	第	一	級
	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
備供出售金融資產 國內上市(櫃) 有價證券 －權益投資	\$ 356,665	\$ 513,708	\$ 806,565
	第	二	級
	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 317
透過損益按公允價值 衡量之金融負債 衍生工具	\$ -	\$ 102	\$ -

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－遠期外匯合約	以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 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>			
透過損益按公允價值衡量	-	-	317
放款及應收款(註1)	\$ 4,231,522	\$ 4,262,946	\$ 4,285,598
備供出售金融資產(註2)	1,671,804	1,856,496	1,972,624
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量	-	102	-
以攤銷後成本衡量(註3)	3,440,412	2,886,579	3,563,089

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、無活絡市場之債務工具投資及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付關係企業款項、其他應付款、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(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。合併公司匯率暴險之管理，主要係透過調整外幣資產及負債之淨部位因應，另於政策許可範圍內，透過遠期外匯合約交易為之。

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

敏感度分析

合併公司主要受到美金及披索匯率波動之影響。

下表說明當各攸關外幣對新台幣（功能性貨幣）之匯率變動 5% 時，合併公司之敏感度分析。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各相關貨幣相對於新台幣升值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當各相關貨幣相對於新台幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		披 索 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	\$ 93,739	\$ 97,812	(\$ 5,811)	(\$ 5,853)

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。

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	\$ 353,029	\$ 461,501	\$ 350,602
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,336,840	1,412,810	1,338,023
—金融負債	1,525,739	1,545,959	1,511,094

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。

若利率增加／減少 25 個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 472 仟元及 433 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬財務性投資。

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。

若權益證券價格上漲／下跌 1%，104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因備供出售投資之公允價值變動增加／減少 3,567 仟元及 8,066 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集團財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關風險與財務信用風險係分別管理。

營運相關信用風險

為維持應收帳款之品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、帳齡分析、歷史交易紀錄等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如要求客戶提供信用狀、預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，前十大客戶之應收帳款餘額佔合併公司應收帳款餘額之百分比分別為 84.38%、84.49%及 84.00%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大履約疑慮，故無重大之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司財務部門統籌管理及監督各子公司資金狀況及銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

合併公司帳列流動負債之金融負債到期日為1年內，並無被要求即須清償之金融負債。非流動之金融負債中存入保證金，並無特定到期日。

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予以銷除，故未揭露於本附註。除附註十四所述者外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	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
加工收入	關聯企業	<u>\$ 4,308</u>	<u>\$ 5,349</u>	<u>\$ 9,043</u>	<u>\$ 10,975</u>

加工收入係按其必要營運成本議定，款項收付按其營運之現金需求收付。

(二) 其他收入

帳列項目	關係人類別	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
租金收入	其他關係人	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 39</u>

合併公司出租營業場所予關係人，係參考當地租金水準計算，按月收付。

(三) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付關係企業款	關聯企業	<u>\$ 24,962</u>	<u>\$ 35,276</u>	<u>\$ 32,829</u>

合併公司應付關係企業款項包括為因應關係企業營運需求而產生之相關代收付款項。

(四) 對主要管理階層之獎酬

104年及103年1月1日至6月30日對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	\$ 11,762	\$ 11,962	\$ 23,264	\$ 24,286
退職後福利	385	336	766	676
	<u>\$ 12,147</u>	<u>\$ 12,298</u>	<u>\$ 24,030</u>	<u>\$ 24,962</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

合併公司下列資產已抵押予銀行作為長期循環融資額度聯合授信合約之擔保品。

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 253,782	\$ 258,073	\$ 262,365
其他金融資產－流動	-	3,889	-
	<u>\$ 253,782</u>	<u>\$ 261,962</u>	<u>\$ 262,365</u>

上述循環融資額度聯合授信合約已於103年3月到期，惟合併公司尚未解除上述不動產、廠房及設備之質抵押設定。

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至104年6月30日暨103年12月31日及6月30日止，合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為788,186仟元、1,063,455仟元及930,498仟元。

三三、重大之災害損失

子公司位於墨西哥廠區之紡織廠棉花倉庫於101年12月25日發生火災，致部分建物、設備及存貨毀損，受損金額為114,755仟元（包括存貨107,045仟元及固定資產7,710仟元），子公司鳳凰開發行銷公司及年興國際（維多利亞）公司分別於101年度認列前述火災損失107,045仟元及7,710仟元。子公司年興國際（維多利亞）公司已投保火險，於103年5月理賠事宜處理完畢，合併公司於103年5月共計認列賠償收入157,601仟元，相關款項業已收訖。

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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

104年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	3,228	12.2533	(美金：南非幣)	\$	99,806		
美金		110,008	30.915	(美金：台幣)		3,400,892		
美金		5,602	27.2497	(美金：尼幣)		173,193		
美金		4,109	21,673	(美金：越南盾)		127,039		
披索		14,851	0.0639	(披索：美金)		29,318		
						<u>\$ 3,830,248</u>		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		6,993	12.2533	(美金：南非幣)	\$	216,195		
美金		53,891	30.915	(美金：台幣)		1,666,031		
美金		76	27.2497	(美金：尼幣)		2,351		
美金		1,345	21,673	(美金：越南盾)		41,573		
披索		73,722	0.0639	(披索：美金)		145,538		
						<u>\$ 2,071,688</u>		

103年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	2,496	11.5626	(美金：南非幣)	\$	79,039		
美金		84,529	31.67	(美金：台幣)		2,677,026		
美金		5,320	26.5984	(美金：尼幣)		168,486		
美金		5,642	21,246	(美金：越南盾)		178,674		
披索		7,315	0.0678	(披索：美金)		15,719		
						<u>\$ 3,118,944</u>		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		5,874	11.5626	(美金：南非幣)	\$	186,019		
美金		50,415	31.67	(美金：台幣)		1,596,657		
美金		116	26.5984	(美金：尼幣)		3,672		
披索		59,073	0.0678	(披索：美金)		126,936		
						<u>\$ 1,913,284</u>		

103 年 6 月 30 日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	金	\$	1,881	10.5894	(美金：南非幣)	\$	56,277		
美	金		103,711	29.915	(美金：台幣)		3,102,521		
美	金		5,406	25.9521	(美金：尼幣)		161,717		
美	金		2,751	21,246	(美金：越南盾)		82,297		
披	索		133	0.0769	(披索：美金)		308		
							<u>\$ 3,403,120</u>		
<u>金 融 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	金		6,532	10.5894	(美金：南非幣)	\$	195,398		
美	金		40,525	29.915	(美金：台幣)		1,212,310		
美	金		149	25.9521	(美金：尼幣)		4,465		
美	金		1,150	21,246	(美金：越南盾)		34,389		
披	索		51,007	0.0769	(披索：美金)		117,372		
							<u>\$ 1,563,934</u>		

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 日外幣兌換(損)益(包含已實現及未實現)分別為(5,235)仟元、(31,202)仟元、(20,141)仟元及 11,787 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三五、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：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：附表二。
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：附表三。
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：附註七。
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：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(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：無。
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：無。
 - (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。

三六、部門資訊

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，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

- 紡織事業部
- 成衣事業部

(一) 部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	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
紡織事業部門			\$ 169,154	\$ 27,145
來自外部客戶收入	\$2,011,528	\$2,271,397		
來自其他部門收入	910,086	859,509		
成衣事業部門			5,020	240,375
來自外部客戶收入	4,226,180	4,453,776		
來自其他部門收入				
其他事業部門			(4,834)	179
來自外部客戶收入	7,826	1,576		
來自其他部門收入				
部門間交易沖銷	(910,086)	(859,509)		
合 計	<u>\$6,245,534</u>	<u>\$6,726,749</u>	169,340	267,699
未分配金額：				
總部管理成本			(64,161)	(67,378)
其他共同支出			(13,252)	(11,310)
營業利益			91,927	189,011
其他收入			69,988	255,815
其他利益及損失			(40,033)	99,144
財務成本			(9,918)	(9,224)
採權益法之關聯企業損益份 額			<u>3,971</u>	<u>24,404</u>
本期稅前淨利			<u>\$ 115,935</u>	<u>\$ 559,150</u>

合併公司營運部門損益係以可控制之營業損益來衡量。

(二) 部門總資產及負債

部 門 資 產	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>繼續營業部門</u>			
紡織事業部門	\$ 4,434,035	\$ 4,622,146	\$ 4,864,661
成衣事業部門	4,495,250	4,415,284	4,909,771
財 務 部	<u>4,524,407</u>	<u>4,906,453</u>	<u>4,736,974</u>
合併總資產	<u>\$ 13,453,692</u>	<u>\$ 13,943,883</u>	<u>\$ 14,511,406</u>

合併公司營運部門資產係以可控制之資產來衡量。負債係考量全公司資金成本及資金調度需求而加以配置，非屬個別營運部門可控制，故未列入部門管理績效評估之基礎。

年興紡織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

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	背書保證對象名稱	對關係(註1)	對單一企業背書保證之限額(註2)	本期最高背書餘額	書期保額	期末背書餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高額(註2)	背書保證限額(註2)	屬母子書保	屬對背書保	屬對背書保	屬對背書保	屬對背書保	屬對背書保	備註
0	年興紡織公司	鳳凰開發行銷公司	3	\$ 2,752,598	\$ 760,080	\$ 626,029	\$ 79,018	\$ -	6.82	\$ 4,587,664	Y	N	N							
0	年興紡織公司	年興國際投資公司	2	2,752,598	150,000	150,000	92,500	-	1.63	4,587,664	Y	N	N							

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
3. 本公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之本公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 2：本公司辦理背書保證總額，以不超過本公司股東權益總額 50% 為限，對單一企業之背書保證限額，以不超過本公司股東權益總額 30% 為限。

年興紡織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

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	每股淨值或市價	本備註	
年興紡織公司	永昕生物醫藥股份有限公司	-	備供出售金融資產—非流動	8,262,000	\$ 321,805	7.48	\$ 321,805		
	友富投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	3,384,000	2,218	5.00	2,988		
	賀喜能源股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	2,532,619	37,721	8.17	15,597		
	德陽生物科技創業投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	419,520	4,195	2.22	4,468		
	微風數位科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	147,000	-	2.94	130		
	年興國際(維京群島)公司	RABOBANK NEDERLAND	-	無活絡市場之債務工具投資—非流動	10,000	353,029	-	353,029	
		Prodigy Strategic Investment Fund XXI Segregated Portfolio	-	以成本衡量之金融資產—非流動	12,314	376,787	-	376,395	
	鳳凰開發行錫公司	PTS International, Inc.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	2,500,000	61,830	2.87	-	
		Analogix Semiconductor, Inc.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	75,811	3,408	0.15	912	
		VeriSilicon Holdings (Cayman Islands) Co., Ltd	-	以成本衡量之金融資產—非流動	193,547	9,287	0.23	-	
		GEM Services, INC.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	319,670	-	0.83	-	
		Paragon Wireless, INC.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	431,542	-	0.97	-	
		DigiMedia Technologies Co., Ltd.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	368,532	-	0.54	-	
		Thousand Luck Limited	-	以成本衡量之金融資產—非流動	200,000	-	1.33	-	
ALCO7 Limited		-	以成本衡量之金融資產—非流動	113,733	5,403	0.37	1,789		
Digital Knowledge World Co., Ltd.		-	以成本衡量之金融資產—非流動	357,140	2,319	0.26	894		
富美鑫亞洲控股開發公司		-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,160,092	618,300	2.32	151,777		
年興國際投資公司	永昕生物醫藥股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	895,000	34,860	0.81	34,860		
	美錫科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	3,400	-	0.01	-		
	美強光學股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	4,800	-	0.01	-		
	台睿精工股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	53,966	-	0.19	-		
	COMMOCA INC.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	40,300	-	0.21	-		
	京盛精密股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	166,334	-	1.21	-		
	博威電子股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	809,280	8,221	1.59	5,152		
	鴻威光電股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	421,322	4,702	0.70	3,653		
	海立爾股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	254,648	4,814	1.08	1,074		
	有化科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	609,840	10,613	1.10	11,982		
	賀喜能源股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	2,910,578	45,321	9.39	17,925		
	玉晟生技投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	12,000,000	120,000	5.71	113,772		

年興紡織股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上
民國104年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形		交易之條件與一般交易之情形	應收(付)票據及帳款之金額	備註
			進(銷)貨金額(註3)	貨率授(註3)			
年興紡織公司	福爾摩紗紡織公司	孫公司	銷貨 (\$ 372,847)	(7%)	(註2)	\$ 215,992	14%
	福爾摩紗紡織公司	孫公司	加工費用 224,887	9%	(註1)	()	-
	年興製衣(越南)公司	子公司	加工費用 399,638	16%	(註1)	(120,779)	9%
	年興製衣(寧平)公司	子公司	加工費用 260,472	10%	(註1)	(41,573)	2%
	竹興製衣(柬埔寨)公司	子公司	加工費用 385,407	15%	(註1)	(273,639)	20%
	至興製衣公司	子公司	加工費用 159,135	6%	(註1)	(13,694)	1%
	C&Y Garments	孫公司	加工費用 152,582	6%	(註1)	(51,264)	4%
	年興國際(賴索托)公司	孫公司	加工費用 161,689	6%	(註1)	()	-
	全球成衣公司	孫公司	加工費用 149,767	6%	(註1)	(41,342)	3%
年興製衣(越南)公司	年興紡織公司	孫公司	加工收入 (399,638)	(100%)	(註1)	(120,779)	100%
竹興製衣(柬埔寨)公司	年興紡織公司	孫公司	加工收入 (385,407)	(99%)	(註1)	(273,639)	100%
年興製衣(寧平)公司	宇苔工業公司	母公司相同	加工費用 146,620	39%	(註1)	(109,653)	100%
福爾摩紗紡織公司	年興紡織公司	母公司	加工收入 (260,472)	(100%)	(註1)	(41,573)	99%
	年興紡織公司	母公司	進貨 372,847	100%	(註2)	(215,992)	(100%)
	年興紡織公司	母公司	加工收入 (224,887)	(100%)	(註1)	()	-
鳳凰開發行銷公司	年興國際(維多利亞)公司	母公司相同	加工費用 238,287	100%	(註1)	(145,538)	60%
年興國際(維多利亞)公司	鳳凰開發行銷公司	母公司相同	加工收入 (238,287)	(100%)	(註1)	(145,538)	100%
至興製衣公司	年興紡織公司	母公司	加工收入 (159,135)	(92%)	(註1)	(13,694)	48%
C&Y Garments	年興紡織公司	母公司	加工收入 (152,582)	(100%)	(註1)	(51,264)	100%
年興國際(賴索托)公司	年興紡織公司	母公司	加工收入 (161,689)	(100%)	(註1)	()	-
宇苔工業公司	年興製衣(柬埔寨)公司	母公司相同	加工收入 (146,620)	(100%)	(註1)	(109,653)	69%
全球成衣公司	年興紡織公司	母公司	加工收入 (149,767)	(100%)	(註1)	(41,342)	99%

註1：加工費用係按子公司必要之營運成本議定，並視其營運之現金需求付款。

註2：視其營運之現金需求支付。

註3：加工費用係按占總製造費用之比率計算。

註4：於編製合併報表時，業已全數沖銷。

年興紡織股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 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：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收額	關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳備抵	金額
年興紡織公司	宇苔工業公司	孫公司	\$ 144,468	(註)	\$	-	-	\$ 102,749	\$	-
年興紡織公司	福爾摩沙公司	孫公司	215,992	(註)	-	-	-	24,557	-	-
竹興製衣(東埔寨)公司	年興紡織公司	母公司	273,639	(註)	-	-	-	167,070	-	-
阿爾發紡織尼加拉瓜公司	年興紡織公司	母公司	167,773	(註)	-	-	-	115,600	-	-
年興國際(陸摩亞)公司	年興紡織公司	母公司	209,745	(註)	-	-	-	198,874	-	-
年興國際(維多利亞)公司	鳳凰閣發行銷公司	母公司相同	145,538	(註)	-	-	-	55,382	-	-
年興製衣(越南)公司	年興紡織公司	母公司	120,779	(註)	-	-	-	65,160	-	-
宇苔工業公司	竹興製衣(東埔寨)公司	母公司相同	109,653	(註)	-	-	-	109,653	-	-

註 1：收款係按營運資金需求請款。

註 2：於編製合併報表時，業已全數沖銷。

(承前頁)

編號	交易人姓名	稱交	易往來對象	與交易人之關係 (註1)	易往		來		情形
					科目	金額(註5)	交易條件	佔合併總資產之比率	
10	全球成衣公司		全球成衣公司	3	加工收入	\$ 134	註3	-	
			年興紡織公司	2	加工收入	149,767	註3	2.40%	
			年興紡織公司	2	應收關係企業款項	41,342	註2	0.31%	
			年興國際(賴索托)公司	3	加工收入	66	註3	-	
			C&Y Garments	3	應收關係企業款項	75	註2	-	
11	福爾摩紗紡織公司		年興紡織公司	2	加工收入	224,887	註3	3.60%	
			C & Y Garments	3	應收關係企業款項	259	註2	-	
			年興國際(賴索托)公司	3	應收關係企業款項	142	註2	-	
			年興國際(薩摩亞)公司	3	應收關係企業款項	8,308	註2	0.06%	
			全球成衣公司	3	應收關係企業款項	263	註2	-	
12	鳳凰開發行銷公司		年興國際(百慕達)公司	3	應收關係企業款項	13,270	註2	0.10%	
			宇苔工業公司	3	應收關係企業款項	27,364	註2	0.20%	
13	宇苔工業公司		至興製衣(東埔寨)公司	3	加工收入	51,531	註3	0.83%	
			至興製衣(東埔寨)公司	3	應收關係企業款項	36,259	註2	0.27%	
14	至興製衣(東埔寨)公司		竹興製衣(東埔寨)公司	3	加工收入	155,093	註3	2.48%	
			竹興製衣(東埔寨)公司	3	應收關係企業款項	109,653	註2	0.82%	
			竹興製衣(東埔寨)公司	3	加工收入	11,096	註3	0.18%	
			竹興製衣(東埔寨)公司	3	應收關係企業款項	620	註2	0.01%	
			年興紡織公司	2	加工收入	159,135	註2	2.55%	
15	宇苔資本管理公司		年興紡織公司	3	應收關係企業款項	13,694	註2	0.10%	
			至興製衣(東埔寨)公司	3	應收關係企業款項	775	註2	0.01%	
			宇苔工業公司	3	應收關係企業款項	2,748	註2	0.02%	

註1：與交易人之關係分為以下三種：

1. 母公司對子公司
2. 子公司對母公司
3. 子公司對子公司

註2：收款係按營運資金需求請款。

註3：係按交易人必要之營運成本議定，並視其營運之資金需求請款。

註4：與非關係人相當。

註5：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

年興紡織股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	稱所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額 未 股 票	持 有 被 投 資 公 司 本 期 末 帳 面 金 額	本 期 認 列 之 損 益	備 註
年興紡織公司	年興國際(維京群島)公司	P.O. Box 957, offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	生產事業之投資	\$ 2,934,493	\$ 4,746,397	\$ 144,454	子公司(註1)
	年興製衣(寧平)公司	Ninh Phuc Industrial Zone, Ninh Binh City, Ninh Binh Province, Viet Nam	牛仔成衣之加工	714,092	237,368	(55,082)	子公司
	年興製衣(越南)公司	Rd. TRAN THI DUNG, Phuc Khanh Industrial Park, Thai Binh City, Thai Binh Province, Viet Nam	牛仔成衣之加工	597,121	291,796	(13,827)	子公司
	阿爾發紡織尼加拉瓜公司	Km 15 1/2 Carretera Nueva a Leon. Los Brasilés. Managua	休閒布料之染整加工	380,294	334,518	4,717	子公司
	竹興製衣(柬埔寨)公司	ROAD 6A; PHUM KHTOR; SANGKAT PREK LEAP; RUSSEY KEO DISTRICT; PHNOM PENH; KINGDOM OF CAMBODIA	牛仔成衣之加工	288,801	395,763	5,484	子公司
	至興製衣(柬埔寨)公司	ROAD 6A; PHUM KHTOR; SANGKAT PREK LEAP; RUSSEY KEO DISTRICT; PHNOM PENH; KINGDOM OF CAMBODIA	牛仔成衣之加工	133,641	130,734	(153)	子公司
	年興國際投資公司	臺北市內湖區內湖路一段 308 號 12 樓之 2	一般投資業務	20,000	136,454	(2,768)	子公司
	中華國際投資公司	臺北市大安區敦化南路二 段 97 號 25 樓	一般投資業務	5,208	16,551	70	採權益法之被 投資公司

(接 次 頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	稱所	在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 本	期 末	期 初	本 期 末 股 額	本 期 末 數 比 率 (%)	持 有 帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 末 額	投 資 公 司 本 期 末 額	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
年興國際(維京群島)公司	伍興國際興業公司	基隆市暖暖區碇安里源遠路297巷97號	基礎建設	牛仔成衣及原物料之買賣	\$ 4,500	4,500	4,500	450,000	30.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	採權益法之被投資公司
年興國際(百慕達)公司	年興國際(百慕達)公司	CANON'S COURT, 22 VICTORIA STREET, HAMILTON HM12, BERMUDA	生產事業之投資	生產事業之投資	\$ 538,101	538,101	538,101	29,400	100.00	606,826	18,074	18,074	18,074	孫公司
年興國際(薩摩亞)公司	年興國際(薩摩亞)公司	2nd Floor, Building B, SNPF Plaza, Savalalo, Apia Samoa	生產事業之投資	生產事業之投資	\$ 1,294,422	1,294,422	1,294,422	40,300,000	100.00	1,091,181	6,229	6,229	6,229	孫公司
鳳凰國際發行有限公司	鳳凰國際發行有限公司	2nd Floor, Building B, SNPF Plaza, Savalalo, Apia Samoa	牛仔布之買賣及一般投資業務	牛仔布之買賣及一般投資業務	\$ 1,442,492	1,442,492	1,442,492	45,000,000	100.00	2,234,918	125,523	125,523	125,523	孫公司
宇首資本管理公司	宇首資本管理公司	Level 2, Lotemau Centre, Vaea Street, Apia, Samoa	租賃業務	租賃業務	\$ 149,703	149,703	149,703	4,800,000	100.00	151,622	(14)	(14)	(14)	孫公司
宇首投資公司	宇首投資公司	Level 2, Lotemau Centre, Vaea Street, Apia, Samoa	生產事業之投資	生產事業之投資	\$ 291,054	291,054	291,054	10,061,077	77.50	231,458	(2,208)	(2,208)	(1,711)	孫公司
宇首工業公司	宇首工業公司	ROAD 6A, PHUM KHITOR, SANGKAT PREK LEAP, RUSSEY KEO DISTRICT, PHNOM PENH, KINGDOM OF CAMBODIA	成衣之流水加工	成衣之流水加工	\$ 331,323	331,323	331,323	11,200,000	100.00	274,699	2,435	2,435	2,435	孫公司
年興國際(百慕達)公司	年興國際(維多利亞)公司	Libramiento Naciones Unidas Km. 20, Parque Industrial Nuevo Santander Cd. Victoria, Tamaulipas, Mexico. C. P. 87130	牛仔布之加工	牛仔布之加工	\$ 636,161	636,161	636,161	47,410	99.99	473,787	18,422	18,422	18,422	孫公司
年興成衣公司	年興成衣公司	Libramiento Naciones Unidas Km. 20, Parque Industrial Nuevo Santander Cd. Victoria, Tamaulipas, Mexico. C. P. 87130	牛仔成衣之加工	牛仔成衣之加工	\$ 30,021	30,021	30,021	26	99.99	(11,940)	1	1	1	孫公司

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱 (薩摩亞)	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原本期	投資上	期未	數比率 (%)	持帳面金額	有被投資公司本期(損)益	本公司本期(損)益	認列之(損)益	備註
年興國際(薩摩亞)公司	C & Y Garments	Site No.7D Thetsane Industrial Area Maseru 100, Lesotho	牛仔成衣之加工	\$ 105,226	\$ 105,226	99,800	99.80	\$ 126,678	\$ 7,569	\$ 7,554	7,554	孫公司
	年興國際(賴索托)公司	Site No.009 Thetsane Industrial Area Maseru 100, Lesotho	牛仔成衣之加工	10,562	10,562	200,000	100.00	113,954	670	670	670	孫公司
	全球成衣公司	Site No.12293-827 Thetsane Industrial Area, Maseru 100, Lesotho	牛仔成衣之加工	150,535	150,535	100,000	100.00	151,409	3,392	3,392	3,392	孫公司
	福爾摩莎紡織公司	827 Thetsane Industrial Area, Maseru 100, Lesotho	牛仔布之加工	280,856	280,856	100,000	100.00	246,383	(5,387)	(5,387)	(5,387)	孫公司
鳳凰開發行銷公司	Grand Paper International Ltd.	PRIVATE BAG A438 MASERU 100 LESOTHO	紙箱製造及買賣	37,713	37,713	1,110,000	37.00	39,944	12,381	12,381	4,581	採權益法評價之被投資公司
	C&D Capital Corp.	OMC Chambers, P.O. Box 3152, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業務	103,057	103,057	3,347,882	22.42	84,587	(2,987)	(2,987)	(669)	採權益法評價之被投資公司
	C&D Capital II Corp.	OMC Chambers, Wickhams Cay 1, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	一般投資業務	144,117	144,117	4,500,000	28.74	139,476	(37)	(37)	(11)	採權益法評價之被投資公司
	Top Fashion Industrial Co., Ltd	P.O.Box 3321, (Sealight House), Road Town, Tortola, British Virgin Islands	牛仔成衣及原物料之買賣	14,644	14,644	450,000	30.00	-	-	-	-	採權益法評價之被投資公司

註 1：被投資公司損益與認列之投資損益差異係調整測流交易影響。

註 2：年興開發(薩摩亞)公司已於 103 年 3 月解散清算。

註 3：母子公司間投資損益、投資公司之長期股權投資及被投資公司之股權淨值業已沖銷。

年興紡織股份有限公司及子公司

不動產、廠房及設備變動表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

	土	地	土地改良物	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
成本										
104年1月1日餘額	\$ 465,296	\$ 1,516	\$ 3,176,191	\$ 5,602,335	\$ 74,329	\$ 64,594	\$ 1,623,851	\$ 32,496	\$ 11,040,608	
增處	14,165	-	10,336	35,695	5,356	2,285	13,775	36,747	118,359	
分類	-	-	(4,099)	(56,799)	(4,045)	9)	(47,170)	-	(112,122)	
重分類	-	-	54,271	57,929	-	1,263	91,692	(56,966)	148,189	
淨兌換差額	(349)	-	(17,197)	(10,560)	(515)	(215)	(1,138)	89	(29,885)	
103年6月30日餘額	\$ 479,112	\$ 1,516	\$ 3,219,502	\$ 5,628,600	\$ 75,125	\$ 67,918	\$ 1,681,010	\$ 12,366	\$ 11,165,149	
累計折舊										
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,516	\$ 1,276,156	\$ 4,634,786	\$ 42,129	\$ 54,481	\$ 1,339,487	\$ -	\$ 7,348,555	
處分	-	-	(3,693)	(56,306)	(3,159)	9)	(47,153)	-	(110,320)	
折舊費用	-	-	97,169	179,515	4,801	2,729	92,999	-	377,213	
淨兌換差額	-	-	(6,422)	(8,637)	(227)	(171)	(607)	-	(16,064)	
103年6月30日餘額	\$ -	\$ 1,516	\$ 1,363,210	\$ 4,749,358	\$ 43,544	\$ 57,030	\$ 1,384,726	\$ -	\$ 7,599,384	
103年1月1日淨額	\$ 465,296	\$ -	\$ 1,900,035	\$ 967,549	\$ 32,200	\$ 10,113	\$ 284,364	\$ 32,496	\$ 3,692,053	
103年6月30日淨額	\$ 479,112	\$ -	\$ 1,856,292	\$ 879,242	\$ 31,581	\$ 10,888	\$ 296,284	\$ 12,366	\$ 3,565,765	
成本										
104年1月1日餘額	\$ 540,097	\$ 1,516	\$ 3,289,182	\$ 5,462,311	\$ 75,568	\$ 70,434	\$ 1,697,103	\$ 7,988	\$ 11,144,199	
增處	-	-	4,206	29,782	6,174	1,574	7,906	9,964	59,606	
分類	-	-	-	(6,135)	(4,108)	129)	(61,063)	-	(71,435)	
重分類	-	-	10,025	34,006	-	996	57,394	(12,104)	90,317	
淨兌換差額	(7,790)	-	(143,405)	(138,118)	(4,128)	(2,204)	(32,988)	(458)	(329,091)	
104年6月30日餘額	\$ 532,307	\$ 1,516	\$ 3,160,008	\$ 5,381,846	\$ 73,506	\$ 70,671	\$ 1,668,352	\$ 5,390	\$ 10,893,596	
累計折舊										
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,516	\$ 1,463,003	\$ 4,698,632	\$ 46,888	\$ 61,023	\$ 1,397,753	\$ -	\$ 7,668,815	
處分	-	-	-	(5,421)	(4,108)	129)	(61,037)	-	(70,695)	
折舊費用	-	-	98,203	174,608	4,931	3,054	105,883	-	386,679	
淨兌換差額	-	-	(75,203)	(113,917)	(2,597)	(1,890)	(27,228)	-	(220,835)	
104年6月30日餘額	\$ -	\$ 1,516	\$ 1,486,003	\$ 4,753,902	\$ 45,114	\$ 62,058	\$ 1,415,371	\$ -	\$ 7,763,964	
104年1月1日淨額	\$ 540,097	\$ -	\$ 1,826,179	\$ 763,679	\$ 28,680	\$ 9,411	\$ 299,350	\$ 7,988	\$ 3,475,384	
104年6月30日淨額	\$ 532,307	\$ -	\$ 1,674,005	\$ 627,944	\$ 28,392	\$ 8,613	\$ 252,981	\$ 5,390	\$ 3,129,632	