



聚隆纖維股份有限公司
Acelon Chemicals & Fiber Corp.
公開說明書

(一〇三年度現金增資發行新股)

一、公司名稱：聚隆纖維股份有限公司

二、本公開說明書編印目的：現金增資發行新股。

三、本次現金增資發行新股：

(一)新股來源：現金增資發行普通股。

(二)新股種類：記名式普通股，每股面額新台幣壹拾元整。

(三)股數：5,000 仟股。

(四)發行金額：新台幣50,000仟元整。

(五)發行條件：

1.現金增資發行新股5,000仟股，每股面額新台幣10元整，發行價格以每股20元溢價發行，預計共可募集資金總額為新台幣100,000仟元。

2.本次增資依公司法第267條規定，保留增資發行新股15%，計750仟股予本公司員工承購。

3.增資發行新股之75%，計3,750仟股，按認股基準日股東名冊記載之股東持股比例認購。

認購不足一股之畸零股，由股東自行拼湊成整股，其拼湊不足一股之畸零股及原股東、員工放棄認購或認購不足及逾期末申報拼湊之部分，擬授權董事長洽特定人認購之。

4.依證交法第28-1條規定提撥增資發行新股10%，計500仟股以公開申購配售方式對外公開承銷。

5.本次發行新股之權利義務與原發行之普通股股份相同。

(六)公開承銷比例：本次現金增資發行新股總數10%對外公開承銷，計500仟股。

(七)承銷及配售方式：以公開申購方式對外公開承銷。

四、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要：請參閱第68頁。

五、本次發行之相關費用：

(一)承銷費用：新台幣1,000仟元。

(二)其他費用，包括會計師、律師等其他費用：新台幣300仟元。

六、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。

七、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。

八、投資人應詳閱本公開說明書之內容，並應注意本公司之風險事項：請參閱第5頁。

九、查詢本公開說明書之網址：公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>

投資人網站：<http://www.acelon.com.tw/>

聚隆纖維股份有限公司 編製

中華民國一〇三年九月三十日 刊印

一、本次發行前實收資本之來源：

| 實收資本來源 | 金額(元) | 佔實收資本額之比例(%) |
|------------|-----------------|--------------|
| 設立股本 | 15,000,000 | 1.46% |
| 現金增資 | 1,822,280,000 | 178.27% |
| 盈餘轉增資 | 767,242,310 | 75.06% |
| 員工紅利轉增資 | - | - |
| 資本公積轉增資 | 290,888,000 | 28.46% |
| 減資 | (1,942,793,240) | (190.06)% |
| 私募增資 | - | - |
| 員工認股權憑證 | - | - |
| 轉換公司債轉換普通股 | 69,599,040 | 6.81% |
| 合計 | 1,022,216,110 | 100.00% |

二、公開說明書之分送計劃：

- (一)陳列處所：臺灣證券交易所股份有限公司、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心、中華民國證券商業同業公會、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會、本公司及本公司股務代理機構。
- (二)分送方式：除依金融監督管理委員會證券期貨局規定之方式辦理外，另置放於本公司股務代理機構供投資大眾索取。
- (三)索取方法：請親洽以上陳列處所或至公開資訊觀測站 <http://newmops.twse.com.tw> 查詢。

三、證券承銷商之名稱、地址、網址及電話

| | |
|-----------------------|---|
| 名稱：福邦證券股份有限公司 | 電話：(02)2181-2688 |
| 地址：台北市民生東路一段 51 號 4 樓 | 網址： https://www.gfortune.com.tw/ |

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：

| | |
|--------------------------|---|
| 名稱：臺灣新光商業銀行信託部 | 電話：(02)8771-7888 |
| 地址：臺北市大安區新生南路一段 99 號 3 樓 | 網址： http://www.skbank.com.tw |

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

七、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

| | |
|----------------------|---|
| 名稱：凱基證券股份有限公司股務代理部 | 電話：(02)2389-2999 |
| 地址：台北市重慶南路一段 2 號 5 樓 | 網址： http://www.kgi.com |

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

| | |
|-------------------------|---|
| 會計師姓名：紀敏滄、黃祥穎會計師 | 網址： http://www.enwise.com.tw |
| 事務所名稱：建智聯合會計師事務所 | 電話：(04)2296-6234 |
| 地址：台中市太原北路 130 號 8 樓之 1 | |

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

| | | |
|--------------------------|---------------|-----------------|
| 姓名：詹亢戎律師 | 事務所名稱：永衡法律事務所 | 網址：無 |
| 地址：台北市大安區安和路一段101 號2 樓之1 | | 電話：02-2701-1852 |

十二、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

| | |
|-----------------------|---|
| 發言人姓名：賴明毅 | 發言人職稱：業務副總 |
| 發言人聯絡電話：(04)8652321 | 發言人電子郵件信箱： JASON@acelon.com.tw |
| 代理發言人姓名：施惠熹 | 代理發言人職稱：董事長室高專 |
| 代理發言人聯絡電話：(04)8652321 | 代理發言人電子郵件信箱： SHS@acelon.com.tw |

十三、公司網址：<http://www.acelon.com.tw>

聚隆纖維股份有限公司公開說明書摘要

| | | | | | |
|---|--------------|-------------------------------------|--|-------------------------------|---------|
| 實收資本額：1,022,216,110 元 | | 公司地址：彰化縣埔鹽鄉永樂村番金路 94 號 | | 電話：(04)8652321 | |
| 設立日期：77 年 7 月 22 日 | | | 網址：http://www.acelon.com.tw | | |
| 上市日期：87 年 4 月 4 日 | | 上櫃日期：不適用 | | 公開發行日期：81 年 8 月 18 日 | |
| | | | | 管理股票日期：不適用 | |
| 負責人：董事長兼總經理周文東 | | | 發言人及代理發言人：(姓名) 賴明毅 施惠熹 (職稱) 業務副總 董事長室高專 | | |
| 股票過戶機構： 凱基證券股份有限公司股務代理部 | | 電話：(02)2389-2999 | | 網址：http://www.kgi.com | |
| | | 地址：台北市重慶南路一段 2 號 5 樓 | | | |
| 股票承銷機構： 富邦證券股份有限公司 | | 電話：(02)2181-2688 | | 網址：http://www.gfortune.com.tw | |
| | | 地址：台北市民生東路一段 51 號 4 樓 | | | |
| 最近年度簽證會計師：紀敏滄、黃祥穎 | | 電話：04-2296-6234 | | 網址：http://www.enwise.com.tw | |
| 複核律師：永衡律師事務所 詹亢戎律師 | | 電話：02-2703-3208 | | 網址：無 | |
| | | 地址：台北市仁愛路四段 416 號 5 樓 | | | |
| 信用評等機構：不適用 | | 電話：不適用 | | 網址：不適用 | |
| | | 地址：不適用 | | | |
| 評等標的 | | 發行公司：不適用 無■；有□，評等日期：不適用 評等等級：不適用 | | | |
| | | 本次發行公司債：不適用 無■；有□，評等日期：不適用 評等等級：不適用 | | | |
| 董事選任日期：101 年 05 月，任期：三年 | | | 監察人選任日期：101 年 05 月，任期：三年 | | |
| 全體董事持股比例：14.75% (103 年 6 月 13 日) | | | 全體監察人持股比率：3.27% (103 年 6 月 13 日) | | |
| 董事、監察人及持股超過 10% 股東及其持股比例：(103 年 6 月 13 日) | | | | | |
| 職稱 | 姓名 | 持股比例 | 職稱 | 姓名 | 持股比例 |
| 董事長 | 周文東 | 1.4% | 董事 | 展瑛投資有限公司 | 1.52% |
| 董事 | 賴明毅 | 4.09% | | 法人代表：施雅惠 | |
| 董事 | 帝豪貿易(股)公司 | 2.53% | 董事 | 泓厚投資(股)公司 | 1.43% |
| | 法人代表：林益生 | | | 法人代表：周文啟 | |
| 董事 | 建宏國際興業有限公司 | 1.39% | 監察人 | 楊文波 | 0.68% |
| | 法人代表：孫達汶 | | 監察人 | 東駿投資(股)公司 | 1.00% |
| 董事 | 金瑛發機械工業(股)公司 | 2.39% | | 法人代表：周秉儀 | |
| | 法人代表：施松林 | | 監察人 | 聚寶盆全球投資有限公司 | 1.44% |
| | | | | 法人代表：曾士祈 | |
| 工廠地址： | | 彰化縣埔鹽鄉永樂村番金路 94 號 | | 電話 (04) 8652321 | |
| | | 彰化縣芳苑鄉後寮村工區路 45 號 | | (04) 8952202 | |
| | | 雲林縣斗六市斗工十路 150 號 | | (05) 5573030 | |
| 主要產品：尼龍原絲、聚酯原絲、尼龍加工絲、聚酯加工絲、極超細纖維複合絲 | | | 市場結構：內銷 47.81% 外銷 52.19% | | 參閱本文之頁次 |
| 風險事項 | | | 請參閱本公開說明書公司內頁之說明 | | 第 43 頁 |
| 去 (102) 年度 | | | 營業收入：5,230,464 仟元 稅前純益：111,848 仟元 每股盈餘：1.02 元(稅後) | | 第 5 頁 |
| 本次募集發行有價證券種類及金額 | | | 請參閱公開說明書封面 | | |
| 發行條件 | | | 請參閱公開說明書封面 | | |
| 募集資金用途及預計產生效益概況 | | | 請參閱公開說明書第 68 頁 | | |
| 本次公開說明書刊印日期：103 年 9 月 30 日 | | | 刊印目的：一〇三年度現金增資發行新股 | | |
| 其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開說明書目錄 | | | | | |

公開說明書目錄

頁次

壹、公司概况

| | |
|-------------------------|----|
| 一、公司簡介..... | 1 |
| 二、風險事項..... | 5 |
| 三、公司組織..... | 8 |
| 四、資本及股份..... | 25 |
| 五、公司債(含海外公司債)辦理情形..... | 33 |
| 六、特別股辦理情形..... | 34 |
| 七、參與發行海外存託憑證之辦理情形..... | 34 |
| 八、員工認股權憑證辦理情形..... | 34 |
| 九、限制員工權利新股辦理情形..... | 34 |
| 十、併購辦理情形..... | 34 |
| 十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形..... | 34 |

貳、營運概況

| | |
|------------------------|----|
| 一、公司之經營..... | 35 |
| 二、不動產、廠房及設備及其他不動產..... | 55 |
| 三、轉投資事業..... | 57 |
| 四、重要契約..... | 58 |

參、發行計畫及執行情形

| | |
|---|----|
| 一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計劃分析 | 61 |
| 二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項..... | 68 |
| 三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項..... | 99 |
| 四、本次併購發行新股應記載事項..... | 99 |

肆、財務概況

| | |
|----------------------|-----|
| 一、最近五年度簡明財務資料..... | 100 |
| 二、財務報表應記載事項..... | 118 |
| 三、財務概況其他重要事項..... | 118 |
| 四、財務狀況及經營結果檢討分析..... | 119 |

伍、特別記載事項

| | |
|--|-----|
| 一、內部控制制度執行狀況..... | 125 |
| 二、委託經金管會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所 出具之評等報告..... | 125 |
| 三、證券承銷商評估總結意見..... | 125 |
| 四、律師法律意見書..... | 125 |
| 五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見..... | 126 |
| 六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金融監督管理委員會通知應 自行改進事項之改進情形..... | 126 |
| 七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之 事項..... | 126 |
| 八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公 開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形..... | 126 |
| 九、最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不 同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容..... | 126 |
| 十、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對 其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，主要缺失與改善情形..... | 126 |
| 十一、其他必要補充說明事項..... | 126 |
| 十二、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富 經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比 較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見..... | 126 |
| 十三、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載事項..... | 127 |
| 陸、重要決議 | |
| 一、重要決議應記載與本次發行有關之決議文(含公司章程新舊條文對照表及盈餘分配表). | 159 |
| 附錄一、一〇三年度現金增資發行新股承銷價格計算書..... | 165 |

壹、公司概況

一、公司簡介

(一) 設立日期：中華民國 77 年 7 月 22 日

(二) 總公司、分公司及工廠之地址及電話：

公司地址-彰化縣埔鹽鄉永樂村番金路 94 號

電話-(04)8652321

台北分公司-台北市大同區永樂里甘谷街 35 號 4 樓

電話-0800533688

彰化辦事處-彰化市彰鹿路 105 之 4 號

電話-(04)7638869

埔鹽廠址-彰化縣埔鹽鄉永樂村番金路 94 號

電話-(04)8652321

芳苑廠址-彰化縣芳苑鄉後寮村工區路 45 號

電話-(04)8952202

斗六廠址-雲林縣斗六市斗工十路 150 號

電話-(05)5573030

(三) 公司沿革：

| 年/月 | 大 事 紀 要 |
|-------|---|
| 77.07 | 秉持著「聚集英才、創業興隆」的理念，在創業團隊的齊心努力下，創立了聚隆纖維股份有限公司，公司實收資本額為新台幣 1,500 萬元，並正式啟動公司建廠計劃，首任董事長為鄭孟松先生。 |
| 77.11 | 購買埔鹽廠現址 5,400 平方公尺之土地及辦公房舍，開始原絲廠之各項整地及建廠工作。 |
| 78.03 | 公司辦理現金增資 2,500 萬元，及債權抵繳股款 1,000 萬元，實收資本額成長至 5,000 萬元，並開始埔鹽廠原絲生產線之設計及施工。 |
| 78.04 | 埔鹽廠增設假撚機三部，使得每月仿棉絲產能可達 100 噸，並正式開始對外營業。 |
| 78.09 | 公司辦理現金增資 1,000 萬元，使得實收資本額達 6,000 萬元，並於埔鹽廠增設假撚機二部，每月可增加仿棉絲產能 60 噸。 |
| 79.04 | 為充實營運資金及支應設置埔鹽廠原絲 A 系列機組之資金需求，公司再辦理現金增資 3,800 萬元，及債權抵繳股款 2,200 萬元，使得實收資本額達 1 億 2,000 萬元。 |
| 79.04 | 埔鹽廠原絲 A 系列機組試車成功，為國內首次研發成功並於工廠商業化量產之高速紡絲(HOY)製程，其生產速度可達每分鐘 5,000 米，為傳統紡絲的四倍，這不僅是化纖製造業專業技術的突破，同時也增強了公司製造成本結構的競爭力，使得公司開始進入原絲類產品之產銷行列已站穩腳步，初期每月產能已達 200 公噸，產品深受客戶肯定、市況熱絡，產品銷路情形良好。 |
| 79.10 | 埔鹽廠原絲 A 系列六部機組全部擴建完成，每月產能提升至 600 噸。 |
| 79.11 | 自行研發成功的尼龍三角亮光絲(NYLON TRILOBAL YARN)，增加了國內化纖高級產品的供給，並成功取代以往自日本進口之高價位同級品，更因產品品 |

| 年/月 | 大事紀要 |
|-------|--|
| | 質穩定和售價合理，推出後即佔有了 70% 國內市場。 |
| 80.04 | 為進行埔鹽廠原絲 B 系列機組擴建計劃，公司決議再行辦理現金增資 7,500 萬元，實收資本額成長至 1 億 9,500 萬元。 |
| 80.04 | 埔鹽廠原絲 B 系列四部機組擴建完成，每月再增加 440 噸原絲產能。 同月股東常會決議通過公司辦理芳苑廠之投資計劃。 |
| 80.05 | 進行埔鹽廠原絲 A 系列機組之空調改善計劃及整經絲擴建計劃，設置牽伸整經機及漿併經機一部，每月增加整經絲產能 150 噸。 |
| 80.10 | 埔鹽廠原絲 B 系列二部機組擴建完成，每月再增加 220 噸原絲產能，使得每月原絲總產能擴充至 1,260 公噸。 同月芳苑廠第一期擴建工程開始動工。 |
| 80.12 | 經過年餘之研發與試驗，公司正式對外發表尼龍超細纖維 (NYLON MICRO-FIBER) 產品試車成功，經後段加工試織之結果證實產品品質優異，並積極準備產品量產事宜。 |
| 81.03 | 埔鹽廠整經絲生產線增設高速整經機、整漿機及併經機各一部，每月生產整經絲產能增為 600 公噸。 |
| 81.04 | 中華徵信所評定本公司為八十年度國內製造業綜合經營績效評比第三名。 |
| 81.08 | 財政部證管會核准本公司股票補辦公開發行事宜。 |
| 81.09 | 為增設原絲機組及償還廠房、機器設備貸款，公司辦理現金增資 8,000 萬元及盈餘轉增資 7,800 萬元，使得實收資本額成長至 3 億 5,300 萬元。 |
| 81.12 | 芳苑廠原絲生產線試車完成，並正式開始加入產銷行列，自此本公司已奠立尼龍及聚酯類產品一貫化完整之生產體系。公司年度營業額首次突破新台幣 10 億元。 |
| 82.09 | 為償還廠房、機器設備貸款，以改善財務結構，公司辦理現金增資 1 億 5,000 萬元，以每股 20 元溢價發行，同時辦理盈餘轉增資 7,060 萬元及資本公積轉增資 1,412 萬元。 |
| 82.12 | 因受當年度化纖業景氣低迷影響，公司召開股東臨時會決議通過前述現金增資發行價格調降為每股 15 元，並呈奉財政部證管會核准。 |
| 83.01 | 公司辦理現金增資 1 億 5,000 萬元順利完成各項繳款作業，並同時辦理盈餘轉增資 7,060 萬元及資本公積轉增資 1,412 萬元，實收資本額已達 5 億 8,772 萬元。 |
| 83.06 | 為償還廠房、機器設備貸款，以改善財務結構，公司再辦理現金增資 2 億 1,228 萬元，使得實收資本額成長至 8 億元，並使得負債比率降至 50% 左右。 |
| 84.05 | 為擴建原絲機組、極超細纖維複合絲機組及償還廠房、機器設備貸款，公司辦理現金增資 2 億元、盈餘轉增資 6,400 萬元及資本公積轉增資 8,000 萬元，使實收資本額達 11 億 4,400 萬元。 |
| 84.07 | 本公司「複合纖維自然開纖之製法」榮獲經濟部中央標準局專利，由本專利製程所生產的「極超細纖維複合絲」產品在後段染整加工時無須經化學藥劑減量加工即可達成自然開纖的效果，使下游紡織業者大幅節省減量加工成本，並同時提升了國內紡織業的技術水準和競爭能力。 |
| 84.11 | 本公司研發之「極超細纖維複合絲」產品由經濟部核定為主導性新產品。 |

| 年/月 | 大事紀要 |
|-------|---|
| 84.12 | 本公司通過經濟部商檢局 ISO 9002 國際品保認證。 |
| 85.08 | 本公司「纖維素溶液適用於高速紡絲之方法」榮獲經濟部中央標準局專利。 |
| 85.09 | 本公司由研發部代表台灣業界出席全球纖維素纖維會議(亞洲國家僅有中華民國及日本兩國派出代表參加)，所發表的研發成果受到與會代表的肯定。 |
| 85.11 | 本公司研發之「彈性纖維」產品由經濟部核定為主導性新產品，研發成功後將以高速紡絲之一貫流程生產，可大幅降低製造成本，並將以優惠合理的價格供應下游業者，將可帶動下游開發高附加價值的產品，提高國內業者國際競爭力。 |
| 85.12 | 秉持著「堅持品質、追求卓越」的品質政策，本公司成為國內第一家紡織業者通過經濟部商檢局之 ISO 9001 國際品保認證。公司年度營業額首次突破新台幣 20 億元，達 28 億 6,567 萬元。 |
| 86.05 | 商業週刊公布之國內 1000 大製造業統計資料，本公司排名提升至 288 名，人纖業排名第 9 名。 |
| 86.12 | 本公司年度營業額首次突破 30 億，達 37 億元 |
| 87.02 | 本公司榮獲經濟部選評為新產品開發績優廠商。 |
| 87.04 | 本公司榮獲經濟部選評為八十七年度產業科技獎優等獎。 |
| 87.04 | 本公司股票正式上市掛牌集中市場公開買賣。 |
| 87.09 | 為擴建彈性纖維與極超細纖維複合絲廠房，本公司辦理現金增資 8 億元，盈餘轉增資 2.6 億元及員工紅利轉增資 1,100 萬元，使實收資本額達 26 億元。 |
| 87.12 | 截至目前為止，本公司共獲八項研發專利。 |
| 88.01 | 鄭孟松辭去董事長職務，由周文東董事接任。 |
| 88.12 | 截至目前為止，本公司榮獲十三項研發專利。 |
| 89.10 | 成立 PVA 事業部，發展遠紅外線、吸濕排汗、抗菌防臭纖維等機能性產品。 |
| 90.03 | 周文東辭去董事長職務，由陳秀卿接任。 |
| 90.04 | 90.01 本公司第一次辦理減資，資本額由原來 26.58 億元減為 16.87 億元。 |
| 90.07 | 陳秀卿辭去董事長職務，由陳春男接任及法人董事巨能投資股份有限公司自然解任董事職務。 |
| 90.08 | 本公司監察人任兆權自然解任監察人職務。 |
| 90.12 | 本公司第二次辦理減資，資本額由原 16.87 億元減為 11.5 億元。 |
| 90.12 | 本公司降低纖維素粘液色澤及聚合度衰退製法，獲得經濟部中央標準局專利，截至目前為止，本公司榮獲十四項研發專利。 |
| 91.12 | 本公司第三次辦理減資，資本額由原 11.5 億元減為 7.15 億元。 |
| 92.07 | 陳春男先生辭去董事長職務，改選陳秀卿女士擔任董事長。 |

| 年/月 | 大 事 紀 要 |
|--------|---|
| 92.08 | 成立終端產品部門—新纖維組，自行設計開發極超細纖維功能性新產品。 |
| 95.08 | 芳苑廠增設 FDY 機器設備投資案。 |
| 96.03 | 子公司汎益投資(股)公司，更名為全聚隆生技(股)公司。 |
| 96.05 | 截至目前為止，本公司已有台灣 12 個註冊商標(共 36 類)、6 個大陸註冊商標(共 19 類)。 |
| 97.05 | 本公司降低纖維素粘液色澤之製法等，獲得經濟部中央標準局專利，截至目前為止，本公司已榮獲十一項研發專利。 |
| 98.05 | 截至目前為止，本公司已有台灣 11 個註冊商標(共 30 類)、大陸 5 個註冊商標(共 18 類)、香港 1 個註冊商標、英國 1 個註冊商標。 |
| 98.09 | 本公司「Lyocell 長纖維之水洗方法」，獲得經濟部智慧財產局專利。 |
| 98.12 | 新購斗六廠與設備，正式加入聚隆公司之生產線，此為聚隆公司之第三廠，專業生產尼隆細丹假撚絲與尼隆細丹原絲 FDY。 |
| 99.08 | 斗六廠增設購置原絲 48 ^{POS} & 120 錠 ATY 共 6 台，產能可月增 600 噸及 250 噸，預計 100 年第二季完成。 |
| 99.11 | 本公司現金增資 2 億元，資本額由原 7.15 億元增加為 9.15 億元。 |
| 100.01 | 召開法人說明會。 |
| 100.02 | 本公司董事瑞聯紡織(股)公司自然解任董事職務。 |
| 100.04 | 本公司董事長陳秀卿女士病逝，改選董事周文東先生為董事長並兼任總經理。 |
| 100.05 | 本公司發行「國內第一次有擔保可轉換公司債」3,000 張，發行價格為 100 仟元，募集總金額共 300,000 仟元。 |
| 100.06 | 本公司辦理盈餘轉增資發行新股，資本額由 9.15 億元增為 9.52 億元。 |
| 100.07 | 子公司聚泰環保材料科技(股)公司完成設立登記。 |
| 100.08 | 取得二水鄉鼻子頭段土地，擬作為子公司聚泰環保材料科技(股)公司的建廠預定地，專業生產纖維素纖維及其相關技術之產品。 |
| 101.03 | 截至目前為止，本公司已有台灣 10 個註冊商標(共 33 類)、4 個大陸註冊商標(共 17 類)。 |
| 101.03 | 本公司降低纖維素粘液色澤之製法等，獲得經濟部中央標準局專利，截至目前為止，本公司已榮獲十二項研發專利。 |
| 101.05 | 本公司於民國 100 年取得彰化縣二水鄉鼻子頭段土地，並於民國 101 年 5 月 15 日舉行動土典禮，將用來生產 Lyocell (GreenCell®) 纖維素纖維。 |
| 101.06 | 本公司《Processing method for nano-miniaturizing chitosan of modifying property》獲美國專利證書，截至目前為止，本公司已榮獲 21 項研發專利。 |
| 101.07 | 本公司 周文東董事長當選台中市企業經理協進會「第十八屆中部地區傑出經理獎」。 |
| 101.10 | 以《綠色環保纖維素長纖維製品》榮獲 101 年度經濟部產業創新成果聯合表揚 |

| 年/月 | 大 事 紀 要 |
|--------|--|
| | 活動之產品/系統創新類獎項。 |
| 101.11 | 本公司獲政府鼓勵國內企業在台設立研發中心計畫之支持成立《聚隆創新研發中心》，並於11月15日正式揭牌。 |
| 101.11 | 本公司 周文東董事長當選中華民國全國商業總會「101年度中華民國優良商人」。 |
| 101.11 | 本公司獲選彰化縣商業總會「101年度台灣省優良商號」。 |
| 102.01 | 本公司發行「國內第二次無擔保轉換公司債」3,000張，發行價格為100仟元，募集總金額共300,000仟元。 |
| 102.02 | 本公司創業25週年慶。 |
| 102.08 | 本公司研發部 黃坤山主任當選台中市企業經理協進會「第十九屆中部地區傑出研發經理獎」。 |
| 102.09 | 本公司「可增加防霉、抗菌及除臭功能之天然纖維素纖維的製法」榮獲「102年國家發明創作獎-銀牌獎」。 |
| 102.11 | 本公司 周文東董事長及研發部黃坤山主任分別榮獲第三十一屆國家傑出經理獎之「傑出總經理」及「傑出研發經理」。 |
| 102.11 | 本公司辦理公司債轉換發行新股，資本額由9.53億元增為9.98億元。 |
| 102.12 | 本公司榮獲行政院勞工委員會職業訓練局訓練品質評核系統等級證書(TTQS)-企業機構銅牌。 |
| 103.07 | 截至目前為止，本公司已有中華民國20個專利、大陸12個專利、美國6個專利及香港1個專利。 |

二、風險事項：

(一)風險因素

1、最近年度及截至公開說明書刊印日止利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1)利率變動之影響

本公司秉持著謹慎誠信原則營運，獲得各債權行庫的繼續支持，隨著動撥銀行借款及發行可轉換公司債，因此102年度全年度利息支出總額為21,432仟元，較101年度全年度利息支出總額為21,563仟元，減少131仟元。目前美國經濟穩定復甦，隨美聯儲開始正式退出量化寬鬆貨幣政策，金融市場對於升息的預期心理，本公司將持續密切留意市場利率及央行貨幣政策。

(2)匯率變動之影響

本公司主要外銷產品及國外進貨原料計價單位為美元，則應收外幣款項與應付外幣款項之幣別相同會有自然避險效果。102年度因亞洲各國貨幣競貶，且美國逐漸縮減量化寬鬆(QE)規模進而推高美元升值，故本公司102

年度產生外幣兌換利益金額為 9,007 仟元，惟本公司之後將隨時視市場匯率變動之狀況，以適度運用「衍生性商品-預售遠期外匯」，以規避匯率波動損失。

(3)通貨膨脹之影響

本公司與主要進貨廠商皆長期合作，且本公司持續加強管控成本，會隨時注意景氣及市場變化進行調整採購策略，因此通貨膨脹之風險不致造成對本公司損益有所重大的影響。

2、從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司民國 102 年度並未從事高風險、高槓桿投資項目，亦未將資金貸與他人及從事衍生性金融商品交易，本公司民國 102 年度及截至年報刊印日止從事之背書保證對象為本公司之子公司向銀行融資所需之保證，依本公司所訂定之「背書保證處理辦法」辦理。

3、未來研發計劃及預計投入之研發費用：

單位：新台幣仟元

| 研發產品 | 目前進度 | 再投入經費 | 預期完成日期 | 成功關鍵因素 |
|--------------------|------|---------|--------|--------------|
| A.溶劑法 Lyocell 長纖維 | 建廠中 | 600,000 | 103.12 | 水洗清淨度及紡速 |
| B.耐燃纖維素纖維 | 研發中 | 10,000 | 104.12 | 耐燃效果 |
| C.Lyocell 溶噴纖維素不織布 | 建廠中 | 300,000 | 103.12 | 成網均勻性及市場用途開發 |
| D.抗靜電聚酯母粒 | 已完成 | — | — | 分散劑及壓升 |
| E.抗靜電聚酯纖維 | 已完成 | — | — | 紡絲性及市場用途開發 |
| F.發熱纖維 | 已完成 | — | — | 發熱素材的開發 |
| G.Dope dye 原液染色纖維 | 已完成 | — | — | 紗線對色及成品開發 |
| H.生質系尼龍纖維 | 研發中 | 10,000 | 103.12 | 紡絲性及市場用途開發 |
| I.細丹尼抗靜電纖維 | 研發中 | 3,000 | 103.12 | 抗靜電纖維細丹尼化技術 |
| J.Lyocell 纖維素紡黏不織布 | 研發中 | 10,000 | 104.12 | 紡黏原液的成形 |

4、國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

對於主管機關所頒布公司法、各項處理準則及公司治理守則等規定，本公司業務已配合辦理，目前對本公司財務業務尚無重大影響。

5、科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司對於紡織科技之研究發展不遺餘力，一直配合市場與客戶需求，並依公司資金配置來開發各項功能性產品，保持技術與產品領先地位。

6、企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

公司經營一向秉持專業、誠信、卓越的經營原則，與客戶、廠商、銀行、股東及員工等均維持良好的互動關係及企業形象。尚未有其他因素造成本公司所謂的企業形象改變而引發危機狀況。

7、進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：截至公開說明書刊印日止，本公司無併購其他公司或被其他公司併購之情事。

8、擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

新建二水廠區，建廠計畫預計於103年完成，未來將出租予本公司100%投資之聚泰子公司營運發展生產纖維素纖維，將來朝向生產具環保性之高附加價值產品，避開同質性產品別，藉以達到風險控管、降低成本，提高獲利之高品質產品為目標。

9、進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司目前進銷貨對象採分散配置，並無集中特定廠家之情形，料源規劃亦採國內外地區及廠商分散原則，依上述情形及原則，已將產品之成本及市場風險降低。

10、董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無此情事。

11、經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無此情事。

12、其他重要風險及因應措施：無。

(二)訴訟或非訟事件

1.公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：無。

2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

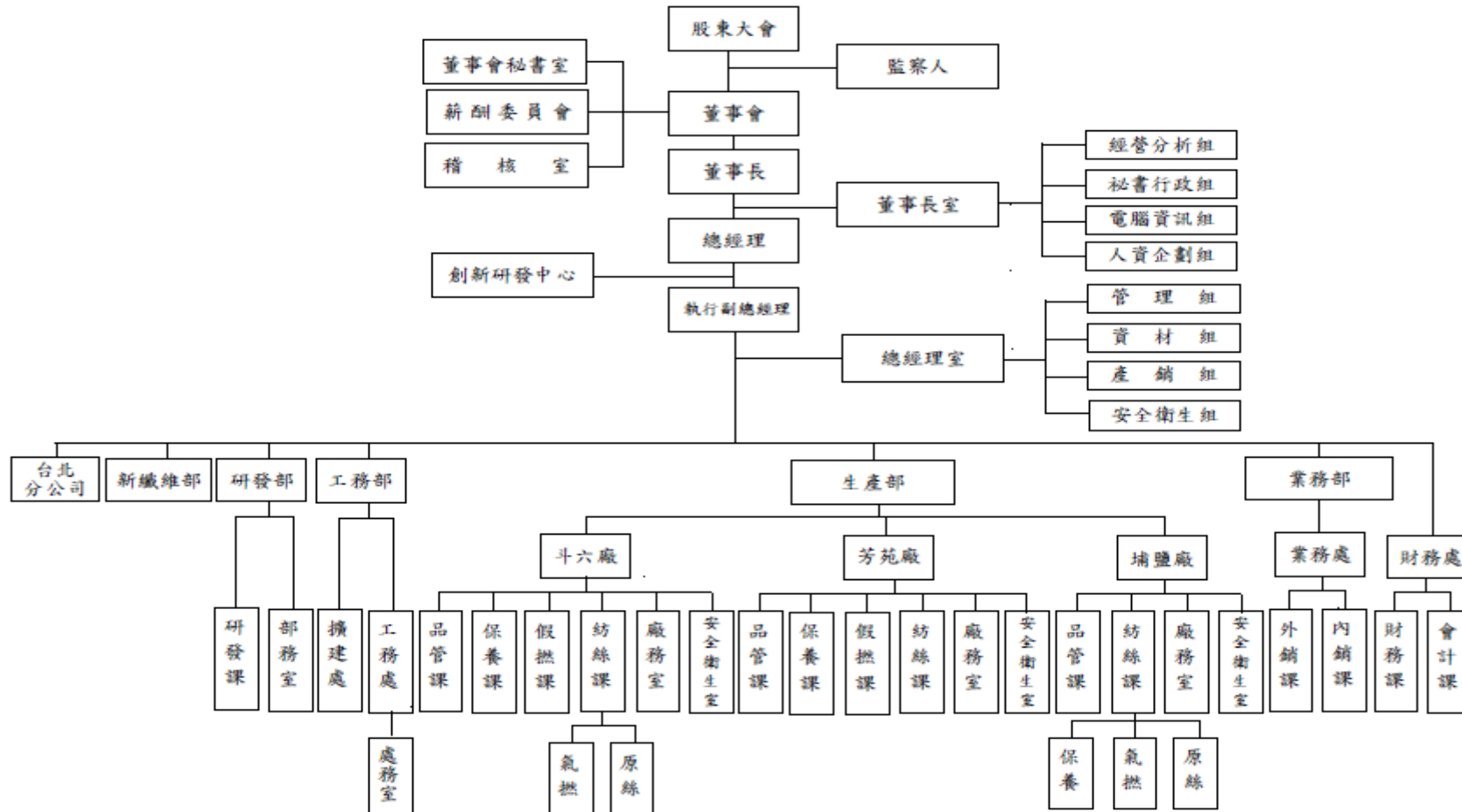
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(四)其他重要事項：無。

三、 公司組織

(一)組織系統

1. 組織架構

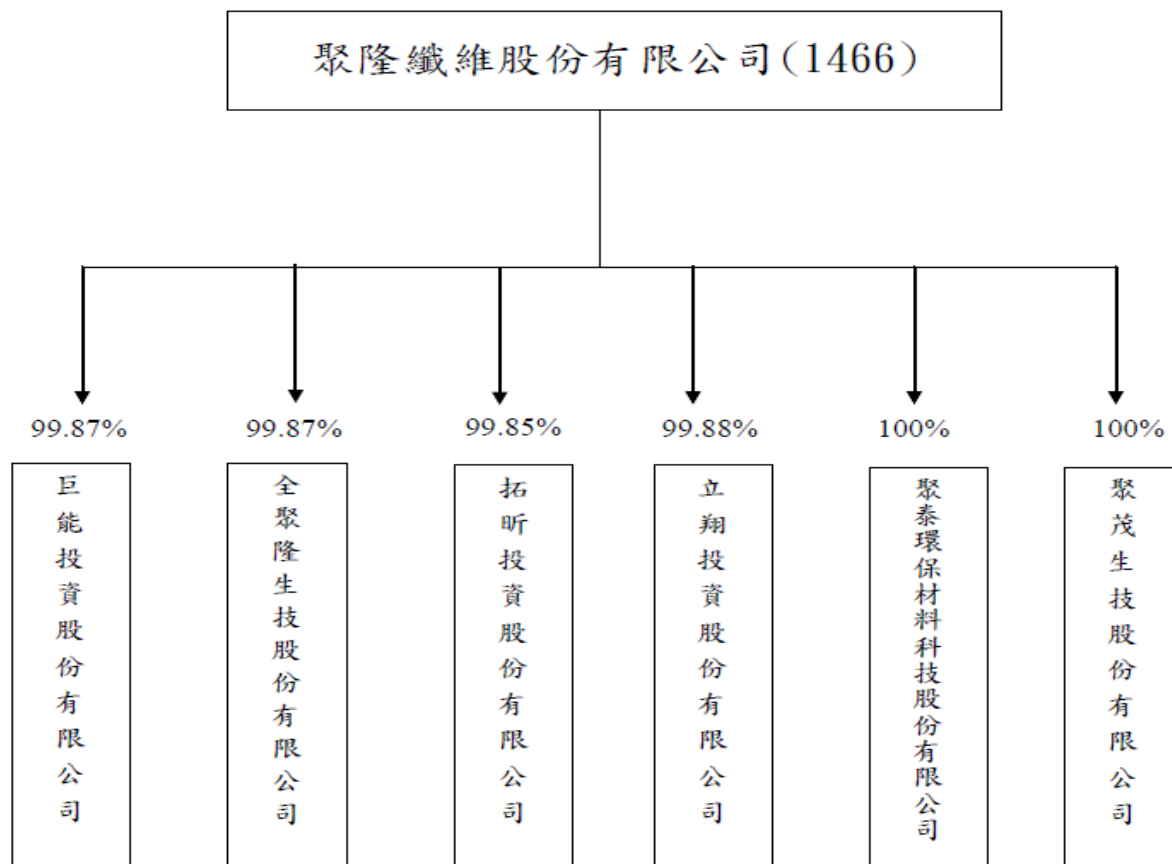


2 各主要部門所營業務

| 部門別 | 職 掌 業 務 |
|-------|--|
| 稽 核 室 | (1)稽核計劃之擬定、查核及申報。 (2)內部控制制度自行檢查作業督導及審核。 (3)公司營運狀況稽核、異常分析及改善建議。 |
| 董事長室 | 主管經營分析、秘書行政、電腦資訊、人資企劃等業務。 (1)負責經營分析、投資企劃、對外各項公關企劃等業務。 (2)負責股東會、董事會等重要會議之召集、對外文書收發管理、專案之計劃推動、股務相關作業、公司訴訟案件之處理與合約審核。 (3)各項電腦相關軟硬體之規劃管理、資訊安全維護。 (4)企業人力資源招募及規劃、人事行政、教育訓練、外籍勞工及薪資管理作業。 |
| 總經理室 | 主管總務、安全衛生、產銷及資材管理等工作。 (1)各類總務行政作業。 (2)規劃督導各部門之勞工安全衛生管理。 (3)公司各類生產排程之管理作業。 (4)公司主要原物料之採購與管制。 |
| 財 務 處 | (1)財務及資金籌措、管理運用。 (2)會計帳務、稅務處理與分析。 |
| 業 務 部 | (1)銷售計劃之擬訂、協調、執行。 (2)市場行情之蒐集、分析、整理。 (3)新客戶及新市場之開發。 |
| 生 產 部 | 包含埔鹽廠、芳苑廠及斗六廠等三廠， (1)產品之生產製造、生產設備之保養維護。 (2)產品品質控制及管理。 (3)生產規劃、物料需求規劃及出貨排程規劃。 |
| 工 務 部 | (1)工程擴建計劃及進度控管。 (2)工程發包、監督與管理。 |
| 研 發 部 | 1、發展高附加價值等新產品之生產技術。 2、主管產品及製程開發及改善等工作。 |
| 新纖維部 | 1、負責終端產品之開發、企劃與行銷等工作。 2、推廣公司自有品牌及市場規劃。 |

(二)關係企業圖：

1.關係企業圖



2.公司與關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額

103年6月30日 單位：新台幣仟元；股

| 關係企業名稱 | 關係 | 持股 比例% | 持股數及實際 投資金額 | | 持有本公司 股數 |
|---------------|-----|-----------|----------------|--------|-------------|
| | | | 股數 | 投資金額 | |
| 巨能投資股份有限公司 | 子公司 | 99.87% | 99,868 | 999 | — |
| 全聚隆生技股份有限公司 | 子公司 | 99.87% | 99,870 | 999 | — |
| 拓昕投資股份有限公司 | 子公司 | 99.85% | 99,850 | 999 | — |
| 立翔投資股份有限公司 | 子公司 | 99.88% | 99,880 | 999 | — |
| 聚泰環保材料科技(股)公司 | 子公司 | 100.00% | 5,000,000 | 50,000 | — |
| 聚茂生技股份有限公司 | 子公司 | 100.00% | 500,000 | 5,000 | — |

(三) 總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管資料

日期：103年04月01日

| 職稱 | 姓名 | 選(就)任日期 | 持有股份 | | 配偶、未成年 | | 利用他人名義 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係 | | | 經理人取得員工認股權憑證 |
|---------|-----|-----------|-----------|-------|--------|-------|--------|----|---------------------------|---------------------------|-------------|-----|----|--------------|
| | | | 股數 | 持股 | 股數 | 持股 | 股數 | 持股 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 | |
| 董事長兼總經理 | 周文東 | 100.04.23 | 1,401,531 | 1.40% | — | — | — | — | 台北工專機械工程科 台化廠長、聚隆副總經理 | 全聚隆、拓昕、立翔、巨能、聚泰及聚茂之董事 | 總廠長 | 周文啟 | 兄弟 | — |
| 執行副總經理 | 林澤忠 | 100.09.01 | 185,548 | 0.19% | 78,864 | 0.08% | — | — | 台北工專化學工程科 台化廠長、事業部研發主任 | 全聚隆、拓昕、立翔及巨能之董事、聚泰及聚茂之監察人 | — | — | — | — |
| 業務副總經理 | 賴明毅 | 100.09.01 | 4,083,681 | 4.09% | — | — | — | — | 萬能工專化學工程科 愚果工程經理 | 全聚隆、拓昕、立翔、巨能、聚泰及聚茂之董事 | 課長 | 賴淑茵 | 姊弟 | — |
| 研發部主任 | 黃坤山 | 100.12.01 | 1,182 | 0.00% | — | — | — | — | 逢甲大學紡織研究所 長春石油化學研發部 | 聚泰、聚茂之董事 | — | — | — | — |
| 工務部副主任 | 郭誌忠 | 102.07.01 | 0 | 0.00% | — | — | — | — | 台北工專機械科 台灣玻璃工務員 | 無 | — | — | — | — |
| 生產部總廠長 | 周文啟 | 100.09.01 | 167 | 0.00% | — | — | — | — | 雲林工專電機工程科 聚隆製絲課課長 | 無 | 董事長 | 周文東 | 兄弟 | — |
| 生產部副總廠長 | 梁勝吉 | 102.07.01 | 159 | 0.00% | — | — | — | — | 聯合工專機械工程科 聚隆假撚課課長 | 無 | — | — | — | — |
| 電腦資訊組高專 | 陳素真 | 100.09.01 | 294 | 0.00% | — | — | — | — | 台中商專電子資料處理科 三金金屬公司資訊組長 | 無 | — | — | — | — |
| 產銷組高專 | 李裕元 | 100.09.01 | 251 | 0.00% | 216 | 0.00% | — | — | 台灣藝術專科學校美術印刷 正新橡膠 | 無 | — | — | — | — |
| 生產部高專 | 黃世明 | 102.08.12 | 0 | 0.00% | — | — | — | — | 省立員林實驗中學 日南紡織長纖部經理廠長 | 無 | — | — | — | — |
| 稽核主管 | 張連富 | 91.07.01 | 0 | 0.00% | — | — | — | — | 台北工專工業工程科 大發金屬課長、聚隆高專 | 無 | — | — | — | — |
| 董事長室高專 | 施惠熹 | 100.09.01 | 0 | 0.00% | — | — | — | — | 鹿港高中普通科 聚隆專員 | 全聚隆、拓昕、立翔、巨能之監察人 | — | — | — | — |
| 人資企劃組高專 | 陳淑燕 | 102.08.12 | 32 | 0.00% | — | — | — | — | 亞洲大學應用外語系 聚隆人資組組長 | 無 | — | — | — | — |

| 職稱 | 姓名 | 選(就) 任日期 | 持有股份 | | 配偶、未成年 子女持有股份 | | 利用他人名 義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任其他 公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係 之經理人 | | | 經理人取 得員工認 股權憑證 情形 |
|-------------|-----|-------------|--------|----------|------------------|----------|----------------|----------|------------------------|-----------------|---------------------|----|----|----------------------------|
| | | | 股數 | 持股 比率 | 股數 | 持股 比率 | 股數 | 持股 比率 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 | |
| 業務處 副處長 | 黃千秋 | 101.07.01 | 559 | 0.00% | 1,399 | 0.00% | — | — | 淡江大學英文系 隆恩公司出口業務 | 無 | — | — | — | — |
| 財務處 代副處長 | 張美紅 | 100.09.01 | 10,379 | 0.01% | — | — | — | — | 鹿港高中綜合商科 聚隆財務課 副課長 | 無 | — | — | — | — |
| 埔鹽廠 代副廠長 | 黃安吉 | 100.09.01 | 568 | 0.00% | — | — | — | — | 聯合工專工業管理科 聚隆紡絲課課長 | 無 | — | — | — | — |
| 芳苑廠 代副廠長 | 劉福仁 | 102.08.12 | 0 | 0.00% | — | — | — | — | 國立台北工專電機工程系 芳苑廠紡絲課長 | 無 | — | — | — | — |
| 斗六廠 代副廠長 | 陳舍立 | 100.10.01 | 0 | 0.00% | 200 | 0.00% | — | — | 樹德工專電機科 聚隆保養課課長 | 無 | — | — | — | — |
| 會計課 課長 | 黃福良 | 99.03.16 | 0 | 0.00% | — | — | — | — | 逢甲大學會計系 榮成紙業會計副理 | 無 | — | — | — | — |

(四) 董事及監察人資料

1. 董事及監察人

日期：103年04月01日

| 職稱 | 姓名 | 初次選任日期 | 選(就)任日期 | 任期 | 選任時持有股份 | | 現在持有股數 | | 配偶、未成年子女現在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 | | |
|-----|--------------------------|-----------|-----------|----|-----------|-------|-----------|-------|----------------|-------|------------|------|-----------------------------|--|-------------------------|------|----|
| | | | | | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | | | 股數 | 持股比率 | 職稱 |
| 董事長 | 周文東 | 79.01.29 | 101.05.03 | 3年 | 1,457,592 | 1.53% | 1,401,531 | 1.40% | - | - | - | - | 台北工專機械工程科 台化廠長 | 全聚隆、拓昕、立翔、巨能、聚泰及聚茂之董事 | 董事 | 周文啟 | 兄弟 |
| 董事 | 賴明毅 | 95.06.13 | 101.05.03 | 3年 | 4,416,681 | 4.64% | 4,083,681 | 4.09% | - | - | - | - | 萬能工專紡織系 愚果工程經理 | 全聚隆、拓昕、立翔、巨能、聚泰及聚茂之董事 | 課長 | 賴淑茵 | 姊弟 |
| 董事 | 帝豪貿易(股)公司 法人代表：林益生 | 101.05.03 | 101.05.03 | 3年 | 1,737,120 | 1.82% | 2,522,955 | 2.53% | - | - | - | - | 彰化師範大學 企管碩士 | 辰泰資訊科技(股)公司負責人 | - | - | - |
| 董事 | 建宏國際興業有限公司 法人代表：孫達汶 | 92.06.18 | 101.05.03 | 3年 | 1,144,000 | 1.20% | 1,384,000 | 1.39% | 54,630 | 0.06% | - | - | 輔仁大學企管系 台虹科技董事長 | 台虹科技、僑美開發、有本投資、和詮科技、寶雅國際及英渥德科技之董事 璟德電子工業公司之獨立董事 訊聯生物科技之監察人 | - | - | - |
| 董事 | 金瑛發機械工業(股)公司 法人代表：施松林 | 101.05.03 | 101.05.03 | 3年 | 2,360,000 | 2.48% | 2,380,000 | 2.39% | 2,100,235 | 2.10% | - | - | 溪湖國小 金瑛發公司董事長 金瑛公司董事長 | 允強之董事 | 董事 | 施雅惠 | 父女 |
| 董事 | 展瑛投資有限公司 法人代表：施雅惠 | 101.05.03 | 101.05.03 | 3年 | 1,516,000 | 1.59% | 1,516,000 | 1.52% | - | - | - | - | 日本近畿大學企管系 | 寶成公司 | 董事 | 施松林 | 父女 |

| 職稱 | 姓名 | 初次選任日期 | 選(就)任日期 | 任期 | 選任時持有股份 | | 現在持有股數 | | 配偶、未成年子女現在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 | | |
|-----|---------------------------|-----------|-----------|----|----------------|-------------|------------------|-------------|----------------|------|------------|------|----------------------|--|-------------------------|-----|----|
| | | | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 |
| 董事 | 泓厚投資(股)公司 法人代表：周文啟 | 101.05.03 | 101.05.03 | 3年 | 1,404,000 0 | 1.47% 0% | 1,431,000 167 | 1.43% 0% | - | - | - | - | 雲林工專電機工程科 聚隆副廠長 | 聚隆公司 總廠長 | 董事長 | 周文東 | 兄弟 |
| 監察人 | 楊文波 | 89.08.25 | 101.05.03 | 3年 | 680,564 | 0.71% | 680,564 | 0.68% | - | - | - | - | 淡江大學水利系 | 無 | - | - | - |
| 監察人 | 東駿投資(股)公司 法人代表：張端正(註2) | 89.08.25 | 101.05.03 | 3年 | 999,226 0 | 1.05% 0% | 999,226 0 | 1.00% 0% | - | - | - | - | 東吳大學資訊管理學系 布爾電腦公司 | 無 | - | - | - |
| 監察人 | 聚寶盆全球投資有限公司 法人代表：曾士祈 | 95.06.13 | 101.05.03 | 3年 | 1,435,680 0 | 1.51% 0% | 1,435,680 0 | 1.44% 0% | - | - | - | - | 朝陽科技大學 企業管理研究所碩士 | 國寶集團北海保險經紀人(股)公司之董事長 帝德國際實業(股)公司董事長 | - | - | - |

註1：本公司於民國101年05月03日股東常會改選董監事，第九屆董監事任期為民國101年05月03日至民國104年05月02日。

註2：監察人東駿投資(股)公司於民國103年04月21日改派法人代表為周秉儀小姐。

2.法人股東之主要股東

103 年 4 月 1 日

| 法人股東名稱 | 法人股東之主要股東 |
|---------------|---|
| 帝豪貿易股份有限公司 | CENTRO INTERNATIONAL CAPITAL INC.(100%) |
| 建宏國際興業有限公司 | 賴淑茵(100%) |
| 金瑛發機械工業股份有限公司 | 施松林(22.37%)、施羽隆(32.95%)、施永哲(32.95%)、施陳選(11.73%) |
| 展瑛投資有限公司 | 施羽隆(100%) |
| 泓厚投資股份有限公司 | 周紹華(88.24%)、周孟儀(5.88%)、周秉儀(5.88%) |
| 東駿投資股份有限公司 | 陳碧玉(85.13%)、周文東(0.97%)、周孟儀(6.95%)、周秉儀(6.95%) |
| 聚寶盆全球投資有限公司 | 陳麗雯(100%) |

3.法人股東之主要股東屬法人者其主要股東：

103 年 4 月 1 日

| 法人股東名稱 | 法人股東之主要股東 |
|-----------------------------------|-------------------------------------|
| CENTRO INTERNATIONAL CAPITAL INC. | Red Ribbon Directors Limited (100%) |

4. 董事及監察人是否具有五年以上商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗，並符合下列各目所列之情事：

| 姓名 | | 條件 | 是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形 | | | | | | | | | | 兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數 |
|-----|--------------------------|----|------------------------------------|--|----------------------|---------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|------------------------------|
| | | | 商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上 | 法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員 | 商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| 董事長 | 周文東 | | | | ✓ | | | | | ✓ | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | — |
| 董事 | 賴明毅 | | | | ✓ | | | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | — |
| 董事 | 帝豪貿易(股)公司 法人代表：林益生 | | | | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | — |
| 董事 | 建宏國際興業有限公司 法人代表：孫達汶 | | | | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | | 1 |
| 董事 | 金瑛發機械工業(股)公司 法人代表：施松林 | | | | ✓ | ✓ | | ✓ | | ✓ | ✓ | | | ✓ | | — |
| 董事 | 展瑛投資有限公司 法人代表：施雅惠 | | | | ✓ | ✓ | | ✓ | | ✓ | ✓ | | | ✓ | | — |
| 董事 | 泓厚投資(股)公司 法人代表：周文啟 | | | | | | | ✓ | | ✓ | ✓ | | | ✓ | | — |
| 監察人 | 楊文波 | | | | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | — |
| 監察人 | 東駿投資(股)公司 法人代表：張端正 | | | | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | — |
| 監察人 | 聚寶盆全球投資有限公司 法人代表：曾士祈 | | | | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | — |

註：監察人東駿投資(股)公司於民國 103 年 04 月 21 日改派法人代表為周秉儀小姐。

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以

上股東。

- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
 - (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
 - (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
 - (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。
- (五)發起人：不適用。

(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.最近年度(102 年度)支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1)董事之酬金

單位：新台幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 董事酬金 | | | | | | | | A、B、C及D 等四項總額占稅 後純益之比例 | 兼任員工領取相關酬金 | | | | | | | | | | | A、B、C、D、E、 F及G等七項總額 占稅後純益之比例 | 有無 領取 來自 子公司 以外 轉 投資 事業 酬金 | | | |
|----|--------------------------|-------|-------------------------------|--------------|-------------------------------|----------------|-------------------------------|---------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------------------------|------------|----------------|-------------------------|-----------------------------|-----|-----------------------|-----|------------------------------------|--|---------------------------------------|-----|---------------------------------------|
| | | 報酬(A) | | 退職退休金 (B) | | 盈餘分配之 酬勞(C) | | 業務執行費用 (D) | | | 薪資、獎金及特支費 等(E) | 退職退 休 金 (F) | 盈餘分配員工紅利(G) | | | | 員工認股權憑 證得認購股數 (H) | 取得限制員 工權利新股 股數 (I) | 本公司 | 財務報 告內 所有 公司 | 本公司 | | | 財務 報 告 內 所 有 公 司 | 本公司 | 財務 報 告 內 所 有 公 司 |
| | | 本公司 | 財 務 報 告 內 所 有 公 司 | 本公司 | 財 務 報 告 內 所 有 公 司 | 本公司 | 財 務 報 告 內 所 有 公 司 | 本公司 | 財 務 報 告 內 所 有 公 司 | | | | 本公司 | 財 務 報 告 內 所 有 公 司 | 現金紅 利金額 | 股票 紅利 金額 | | | | | | | | | | |
| 董事 | 周文東 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2,722 | 2,722 | 1,484 | 1,484 | 4.28% | 4.28% | 10,098 | 10,098 | 0 | 0 | 301 | 0 | 301 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14.86% | 14.86% | 無 | |
| 董事 | 賴明毅 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 帝豪貿易(股)公司 法人代表：林益生 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 建宏國際興業有限公司 法人代表：孫達汶 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 金瑛發機械工業(股)公司 法人代表：施松林 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 展瑛投資有限公司 法人代表：施雅惠 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 泓厚投資(股)公司 法人代表：周文啟 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

註：本公司於民國 101 年 05 月 03 日股東常會改選董監事，第九屆董監事任期為民國 101 年 05 月 03 日至民國 104 年 05 月 02 日。

董事酬金級距表：

| 給付本公司各個董事酬金級距 | 董事姓名 | | | |
|---------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------|----------------------|
| | 前四項酬金總額(A+B+C+D) | | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G) | |
| | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 |
| 低於 2,000,000 元 | 周文東、賴明毅、帝豪公司、建宏公司、金瑛發公司、展瑛公司、泓厚公司 | 周文東、賴明毅、帝豪公司、建宏公司、金瑛發公司、展瑛公司、泓厚公司 | 帝豪公司、建宏公司、金瑛發公司、展瑛公司 | 帝豪公司、建宏公司、金瑛發公司、展瑛公司 |
| 2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含) | | | 賴明毅、泓厚公司 | 賴明毅、泓厚公司 |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含) | | | 周文東 | 周文東 |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含) | | | | |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含) | | | | |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含) | | | | |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含) | | | | |
| 100,000,000 元以上 | | | | |
| 總計 | 共 7 席 | 共 7 席 | 共 7 席 | 共 7 席 |

(2)最近年度(102 年度)支付監察人之酬金

單位：新台幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 監察人酬金 | | | | | | A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例 | | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 |
|-----|-------------------------|-------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------------------|-----------|--------------------|
| | | 報酬(A) | | 盈餘分配之酬勞(B) | | 業務執行費用(C) | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | |
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | | | |
| 監察人 | 楊文波 | 0 | 0 | 816 | 816 | 532 | 532 | 1.37% | 1.37% | 無 |
| 監察人 | 東駿投資股份有限公司 法人代表：張端正 | | | | | | | | | |
| 監察人 | 聚寶盆全球投資有限公司 法人代表：曾士祈 | | | | | | | | | |

註：本公司於民國 101 年 05 月 03 日股東常會改選董監事，第九屆董監事任期為民國 101 年 05 月 03 日至民國 104 年 05 月 02 日。

監察人酬金級距表：

| 給付本公司各個監察人酬金級距 | 監察人姓名 | |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| | 前三項酬金總額(A+B+C) | |
| | 本公司 | 財務報告內所有公司 |
| 低於 2,000,000 元 | 楊文波、東駿公司、聚寶盆公司 | 楊文波、東駿公司、聚寶盆公司 |
| 2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含) | | |
| 5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含) | | |
| 10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含) | | |
| 15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含) | | |
| 30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含) | | |
| 50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含) | | |
| 100,000,000 元以上 | | |
| 總計 | 共 3 席 | 共 3 席 |

註：本公司於民國 101 年 05 月 03 日股東常會改選董監事，第九屆董監事任期為民國 101 年 05 月 03 日至民國 104 年 05 月 02 日。

(3)最近年度(102 年度)支付總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 薪資(A) | | 退職退休金(B) | | 獎金及特支費等等(C) | | 盈餘分配之員工紅利金額(D) | | | | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) | | 取得員工認股權憑證數額 | | 取得限制員工權利新股數額 | | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 | |
|------|-----|-------|-----------|----------|-----------|-------------|-----------|----------------|--------|-----------|--------|-------------------------|-----------|-------------|-----------|--------------|-----------|--------------------|--|
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | | 財務報告內所有公司 | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | | |
| | | | | | | | | 現金紅利金額 | 股票紅利金額 | 現金紅利金額 | 股票紅利金額 | | | | | | | | |
| 總經理 | 周文東 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 林澤忠 | 5,403 | 5,403 | 0 | 0 | 2,073 | 2,073 | 214 | 0 | 214 | 0 | 7.82% | 7.82% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | |

*不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

總經理及副總經理之酬金級距表：

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距 | 總經理及副總經理姓名 | |
|---------------------------------------|------------|-----------|
| | 本公司 | 財務報告內所有公司 |
| 低於 2,000,000 元 | | |
| 2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含) | 周文東、林澤忠 | 周文東、林澤忠 |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含) | | |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含) | | |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含) | | |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含) | | |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含) | | |
| 100,000,000 元以上 | | |
| 總計 | 共 2 人 | 共 2 人 |

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(4)最近年度(102 年度)配發員工紅利之經理人姓名及配發情形：

103 年 4 月 1 日；單位：新台幣仟元

| | 職稱 | 姓名 | 股票紅利金額 | 現金紅利金額 | 總計 | 總額占稅後純益之比例 (%) |
|-------------|----------|-----|--------|--------|-------|-------------------|
| 經 理 人 | 董事長兼任總經理 | 周文東 | 0 | 1,065 | 1,065 | 1.08 |
| | 執行副總經理 | 林澤忠 | | | | |
| | 業務副總經理 | 賴明毅 | | | | |
| | 研發部主任 | 黃坤山 | | | | |
| | 工務部副主任 | 郭誌忠 | | | | |
| | 生產部總廠長 | 周文啟 | | | | |
| | 生產部副總廠長 | 梁勝吉 | | | | |
| | 電腦資訊組高專 | 陳素真 | | | | |
| | 產銷組高專 | 李裕元 | | | | |
| | 生產部高專 | 黃世明 | | | | |
| | 稽核主管 | 張連富 | | | | |
| | 董事長室高專 | 施惠熹 | | | | |
| | 人資企劃組高專 | 陳淑燕 | | | | |
| | 業務處副處長 | 黃千秋 | | | | |

| | | | | | | |
|--|---------|-----|--|--|--|--|
| | 財務處代副處長 | 張美紅 | | | | |
| | 埔鹽廠代副廠長 | 黃安吉 | | | | |
| | 芳苑廠代副廠長 | 劉福仁 | | | | |
| | 斗六廠代副廠長 | 陳舍立 | | | | |
| | 會計課長 | 黃福良 | | | | |

註：經理人之適用範圍，依據本會九十二年三月二十七日台財證三字第○九二○○○一三○一號函令規定，其範圍如下：

- (1) 總經理及相當等級者
- (2) 副總經理及相當等級者
- (3) 協理及相當等級者
- (4) 財務部門主管
- (5) 會計部門主管
- (6) 其他有為公司管理事務及簽名權利之人

2.分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

(1)最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析：

單位：新台幣仟元

| 項目 | 101 年度 | | 102 年度 | |
|---------------------|--------|-------|--------|-------|
| | 本公司 | 合併報表 | 本公司 | 合併報表 |
| 董事酬金總額 | 4,883 | 4,883 | 4,206 | 4,206 |
| 董事酬金總額占稅後純益比例 | 5.08% | 5.08% | 4.28% | 4.28% |
| 監察人酬金總額 | 1,605 | 1,605 | 1,348 | 1,348 |
| 監察人酬金總額占稅後純益比例 | 1.67 | 1.67 | 1.37% | 1.37% |
| 總經理及副總經理酬金總額 | 8,446 | 8,446 | 7,690 | 7,690 |
| 總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例 | 8.78% | 8.78% | 7.82% | 7.82% |

(2)給付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

①本公司給付董監事酬金之政策：依公司章程第十四條第十四款「董監事報酬依公司法第 196 條規定辦理；授權董事會依董事、監察人對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並比照同業水準支給議定之。董事長之報酬比照總經理支領所得為計算基礎。其餘董事及監察人之報酬以不超過本公司員工薪資表最高薪階之標準支給。」

②本公司給付經理人酬金之政策：依公司章程第十六條「本公司設經理(含總經理)若干人，其委任、解任及報酬依公司法第 29 條規定辦理。本公司經理人之薪資報酬需經薪資報酬委員會審議，並提報董事會同意通過；其他員工之報酬、薪資、獎勵、年終獎金等由董事會授權總經理視其他員工對公司營運貢獻之實際情況並比照同業水準支給。」

四、資本與股份

(一) 股份種類

103 年 6 月 30 日；單位：股

| 股份種類 | 核定股本 | | | 備註 |
|------|-------------|------------|-------------|-------|
| | 流通在外股份 | 未發行股份 | 合計 | |
| 普通股 | 102,221,611 | 97,778,389 | 200,000,000 | 已上市流通 |

(二) 股本形成經過

1. 最近五年度及截至公開說明書刊印日止股本變動情形

單位：股/新台幣元

| 年/月 | 發行價格 | 核定股本 | | 實收股本 | | 備註 | | |
|--------|------|-------------|---------------|-------------|---------------|--------------------------|---------------|----|
| | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股本來源 | 以現金以外之財產抵充股款者 | 其他 |
| 99/11 | 10 | 200,000,000 | 2,000,000,000 | 91,597,796 | 915,977,960 | 現金增資 200,000,000 | 無 | 無 |
| 100/06 | 10 | 200,000,000 | 2,000,000,000 | 95,261,707 | 952,617,070 | 盈餘轉增資 36,639,110 | 無 | 無 |
| 102/11 | 10 | 200,000,000 | 2,000,000,000 | 99,787,490 | 997,874,900 | 公司債轉換發行新股 4,525,783 | 無 | 無 |
| 103/6 | 10 | 200,000,000 | 200,000,000 | 102,221,611 | 1,022,216,110 | 公司債轉換發行新股 2,434,121 股 | 無 | 無 |
| 103/7 | 10 | 200,000,000 | 200,000,000 | 105,351,197 | 1,053,511,970 | 公司債轉換發行新股 3,129,586 股 | 無 | 無 |

註：99 年度變更增資核准日期 99.10.05；核准文號為金管證發字第 0990052701 號

100 年度增資核准日期 100.06.03；核准文號：金管證發字第 1000025875 號

102 年度增資核准日期 102.12.13；核准文號：臺證上一字第 1020026118 號

103 年度預計於 8 月 22 日申請變更登記。

2. 最近三年度及截至公開說明書刊印日止，私募普通股辦理情形：無。

(三)最近股權分散情形

1.股東結構

103年4月1日

| 股東結構 數量 | 政府機構 | 金融機構 | 其他法人 | 個人 | 外國機構 及外人 | 合計 |
|------------|--------|---------|------------|------------|-------------|------------|
| 人數 | 1 | 1 | 51 | 13,051 | 20 | 13,124 |
| 持有股數 | 62,440 | 127,000 | 16,209,309 | 82,792,681 | 596,060 | 99,787,490 |
| 持股比例 | 0.06% | 0.13% | 16.24% | 82.97% | 0.6% | 100% |

2.股權分散情形

103年4月1日

| 持股分級 | 股東人數 | 持有股數 | 持股比例 |
|--------------------|--------|------------|--------|
| 1至 999 | 8,244 | 1,245,851 | 1.25% |
| 1,000至 5,000 | 3,215 | 6,983,643 | 7.00% |
| 5,001至 10,000 | 763 | 5,940,144 | 5.95% |
| 10,001至 15,000 | 269 | 3,267,978 | 3.27% |
| 15,001至 20,000 | 184 | 3,388,715 | 3.40% |
| 20,001至 30,000 | 143 | 3,622,242 | 3.63% |
| 30,001至 50,000 | 119 | 4,825,363 | 4.83% |
| 50,001至 100,000 | 90 | 6,608,444 | 6.62% |
| 100,001至 200,000 | 41 | 5,644,436 | 5.66% |
| 200,001至 400,000 | 16 | 4,677,714 | 4.69% |
| 400,001至 600,000 | 9 | 4,626,030 | 4.64% |
| 600,001至 800,000 | 6 | 4,141,257 | 4.15% |
| 800,001至 1,000,000 | 6 | 5,462,064 | 5.47% |
| 1,000,001以上 | 19 | 39,353,609 | 39.44% |
| 合計 | 13,124 | 99,787,490 | 100% |

3.主要股東名單：持股比例達百分之五以上之股東或持股比例佔前十名之股東名稱、持股數額及比例

103年4月1日

| 順序 | 股東名稱 | 持有股數 | 持股比例 |
|----|--------------|-----------|-------|
| 1 | 賴明毅 | 4,083,681 | 4.09% |
| 2 | 周紹華 | 3,959,000 | 3.97% |
| 3 | 施永哲 | 2,920,000 | 2.93% |
| 4 | 施羽隆 | 2,842,000 | 2.85% |
| 5 | 沅錫有限公司 | 2,572,000 | 2.58% |
| 6 | 帝豪貿易(股)公司 | 2,522,955 | 2.53% |
| 7 | 金瑛發機械工業(股)公司 | 2,380,000 | 2.39% |
| 8 | 施陳選 | 2,100,235 | 2.10% |
| 9 | 黃寶寶 | 1,861,248 | 1.87% |
| 10 | 展瑛投資有限公司 | 1,516,000 | 1.52% |

4.最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過10%之股東放棄現金增資認股之情形：

- (1)最近二年度辦理現金增資，董事、監察人及大股東放棄現金增資認股情形：無。
- (2)所放棄之現金增資股洽關係人認購者，尚應揭露該關係人之姓名、與公司、董事、監察人、持股比例超過百分之十之關係及認購股數：無

5.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

- (1)董事、監察人、經理人及大股東股權變動及股權質押情形

| 職稱 | 姓名 | 101年度 | | 102年度 | | 103年截至7月31日止 | |
|-----|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | 持有股數 增(減)數 | 質押股數 增(減)數 | 持有股數 增(減)數 | 質押股數 增(減)數 | 持有股數增 (減)數 | 質押股數增(減) 數 |
| 董事長 | 周文東 | (56,061) | — | — | — | — | — |
| 董事 | 賴明毅 | (387,000) | — | — | — | — | — |
| 董事 | 帝豪貿易(股)公司 | 785,385 | — | — | — | — | — |

| | | | | | | | |
|-----|--------------|---------|---|-------|---|--------|---|
| 董 事 | 建宏國際興業有限公司 | 240,000 | - | - | - | - | - |
| 董 事 | 金瑛發機械工業(股)公司 | 20,000 | - | - | - | - | - |
| 董 事 | 展瑛投資有限公司 | - | - | - | - | - | - |
| 董 事 | 泓厚投資(股)公司 | - | - | - | - | 27,000 | - |
| 監察人 | 楊文波 | - | - | - | - | - | - |
| 監察人 | 東駿投資(股)公司 | - | - | - | - | - | - |
| 監察人 | 聚寶盆全球投資有限公司 | - | - | - | - | - | - |
| 經理人 | 林澤忠 | - | - | - | - | - | - |
| 經理人 | 黃坤山 | - | - | - | - | - | - |
| 經理人 | 郭誌忠 | - | - | - | - | - | - |
| 經理人 | 周文啟 | - | - | - | - | - | - |
| 經理人 | 梁勝吉 | - | - | - | - | - | - |
| 經理人 | 陳素真 | - | - | - | - | - | - |
| 經理人 | 李裕元 | - | - | - | - | - | - |
| 經理人 | 黃世明 | - | - | - | - | - | - |
| 經理人 | 張連富 | - | - | - | - | - | - |
| 經理人 | 施惠熹 | - | - | - | - | - | - |
| 經理人 | 陳淑燕 | - | - | - | - | - | - |
| 經理人 | 黃千秋 | - | - | - | - | - | - |
| 經理人 | 張美紅 | - | - | 5,000 | - | - | - |
| 經理人 | 黃安吉 | - | - | - | - | - | - |
| 經理人 | 劉福仁 | - | - | - | - | - | - |
| 經理人 | 陳舍立 | - | - | - | - | - | - |
| 經理人 | 黃福良 | - | - | - | - | - | - |

(2) 股權移轉之相對人為關係人者之資訊：無。

(3) 股權質押之相對人為關係人者之資訊：無。

6. 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

單位：股

| 姓名 | 本人持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義合計持有股份 | | 前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。 | | 備註 |
|--------------------------|-----------|-------|--------------|------|--------------|------|---|----------|----|
| | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 名稱 (或姓名) | 關係 | |
| 賴明毅 | 4,083,681 | 4.09% | — | — | — | — | — | — | — |
| 周紹華 | 3,959,000 | 3.97% | — | — | — | — | — | — | — |
| 施永哲 | 2,920,000 | 2.93% | — | — | — | — | 施陳選 施羽隆 | 母子 兄弟 | — |
| 施羽隆 | 2,842,000 | 2.85% | — | — | — | — | 施陳選 施永哲 | 母子 兄弟 | — |
| 沅錫有限公司 法人代表：林嘉承 | 2,572,000 | 2.58% | — | — | — | — | — | — | — |
| 帝豪貿易(股)公司 法人代表：林益生 | 2,522,955 | 2.53% | — | — | — | — | — | — | — |
| 金瑛發機械工業(股)公司 法人代表：施松林 | 2,380,000 | 2.39% | — | — | — | — | — | — | — |
| 施陳選 | 2,100,235 | 2.10% | — | — | — | — | 施羽隆 施永哲 | 母子 | — |
| 黃寶寶 | 1,861,248 | 1.87% | — | — | — | — | — | — | — |
| 展瑛投資有限公司 法人代表：施雅惠 | 1,516,000 | 1.52% | — | — | — | — | — | — | — |

(四) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

| 項 | 年 | | 101 年 | 102 年 | 103 年上半年度 |
|---------------|--------------|--------|---------|---------|-----------|
| | 度 | | | | |
| 目 | | | | | |
| 每股市價 | 最高 | | 24.60 元 | 24.70 元 | 25.40 元 |
| | 最低 | | 14.00 元 | 16.55 元 | 16.45 元 |
| | 平均 | | 18.15 元 | 19.49 元 | 19.99 元 |
| 每股淨值 (註 1) | 分配前 | | 16.17 元 | 16.51 元 | 16.38 元 |
| | 分配後 | | 15.17 元 | 16.01 元 | — |
| 每股盈餘 | 加權平均股數 | | 95,262 | 96,192 | 99,973 |
| | 每股盈餘(註 2) | | 1.01 元 | 1.02 元 | 0.31 元 |
| | 每股盈餘(追溯後) | | — | — | — |
| 每股股利 | 現金股利 | | 1 元 | 0.5 元 | — |
| | 無償配股 | 盈餘配股 | — | — | — |
| | | 資本公積配股 | — | — | — |
| | 累積未付股利(註 3) | | — | — | — |
| 投資報酬分析 | 本益比(註 4) | | 17.97 | 19.11 | — |
| | 本利比(註 5) | | 18.15 | 38.98 | — |
| | 現金股利殖利率(註 6) | | 5.51 | 2.57 | — |

註 1：請依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 2：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 3：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 4：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 5：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 6：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(五) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程之股利政策

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，次提

- (一) 員工紅利 5% 以內，至少 1% 以上；
- (二) 董監事酬勞 4%

餘額加計以前年度累積未分配盈餘作為可供分派盈餘，由董事會視營運需要酌予保留部分外，由董事會依股利政策擬訂分配議案提請股東會決議分派之。本公司員工股票紅利分配之對象，得包括符合董事會或其授權之人所訂條件之從屬公司員工。

基於永續經營及資本擴充穩健發展之需要，暨兼顧股東權益最大化之考量；本公司股利政策將依公司未來之資本支出預算及資金需求情形，將採股票股利及現金股利二種方式配合發放。實際發放比率則授權董事會依公司資金狀況及資本預算情形訂定之。

2. 本年度擬(已)議股利分配之情形：

103 年 5 月 30 日股東會決議通過之民國 102 年度盈餘分配案填列，配發每股現金股利新台幣 0.5 元。

(六) 本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無。

(七) 員工分紅及董事、監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人之成數或範圍：

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，次提

- (1) 員工紅利 5% 以內，至少 1% 以上。
- (2) 董監事酬勞 4%。

餘額加計以前年度累積未分配盈餘作為可供分派盈餘，由董事會視營運需要酌予保留部分外，由董事會依股利政策擬訂分配議案提請股東會決議分派之。本公司員工股票紅利分配之對象，得包括符合董事會或其授權之人所訂條件之從屬公司員工。

2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司民國 102 年度員工紅利估列金額為 1,720 仟元，董監酬勞估列金額為 3,450 仟元，其估列基礎為依據過去實際發放之經驗並參酌當期淨利並依據章程所訂之成數估列，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響，並認列為民國 102 年度之營業成本或營業費用，惟若嗣

後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為調整年度之損益。

3.盈餘分配議案經董事會通過，尚未經股東會決議者：無。

4.盈餘分配議案業經股東會決議者：

(1)盈餘分配案業經 103 年 5 月 30 日股東會決議後通過，擬配發員工紅利及董事、監察人酬勞金額如下：

單位：仟元

| 分 配 項 目 | 配 發 金 額 |
|----------|-----------|
| 員工紅利 | 3,538,060 |
| 董事、監察人酬勞 | 3,538,060 |

(2)若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

與民國 102 年度員工紅利估列金額為 1,720 仟元，董監酬勞估列金額為 3,450 仟元，金額差異 1,906 仟元，差異原因為扣除現金股利後員工紅利 4% 及董監酬勞 4% 計算，差異數列為發放年度調整當期損益。

(3)股東會決議配發員工股票紅利，所配發股數及其占盈餘轉增資之比例：無。

(4)考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：

因應員工紅利及董監事酬勞費用化，故不適用。

5.前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形(包括配發股數、金額及股價)、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

(1)本公司民國 101 年度員工紅利及董事、監察人酬勞配發情形如下：

員工現金紅利：新臺幣 3,725,467 元。

董事、監察人酬勞：新臺幣 3,725,467 元。

(2)上述金額與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

民國 101 年度員工紅利估列金額為 2,800 仟元，董監酬勞估列金額為 3,800 仟元，金額差異 850 仟元，差異原因為扣除現金股利後員工紅利 3% 及董監酬勞 4% 計算，差異數列為發放年度調整當期損益。

(八)公司買回本公司股份情形：無。

五、公司債(含海外公司債)辦理情形應記載下列事項：

(一) 尚未償還及辦理中之公司債

| | |
|-----------------------|---|
| 公司債種類 | 國內第二次無擔保轉換公司債 |
| 發行(辦理)日期 | 民國102年1月14日 |
| 面額 | 新臺幣壹拾萬元整 |
| 發行價格 | 依票面金額十足發行 |
| 總額 | 新臺幣參億元整 |
| 利率 | 票面年利率0% |
| 期限 | 五年期， |
| 保證機構 | 本次係發行無擔保公司債 |
| 受託人 | 臺灣新光商業銀行信託部 |
| 承銷機構 | 福邦證券股份有限公司 |
| 簽證律師 | 鼎禾律師聯合事務所 柯淵波律師 |
| 簽證會計師 | 建智聯合會計師事務所 黃祥穎、陳靜宜會計師 |
| 償還方法 | 除依轉換辦法轉換或贖回外，餘到期時以現金一次還本。 |
| 未償還本金 | 新臺幣108,500,000元 |
| 贖回或提前清償之條款 | 詳本公司國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十九條及第二十條。 |
| 限制條款(註) | 無 |
| 信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果 | 無 |
| 附其他權利 | 已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額 |
| | 發行及轉換(交換或認股)辦法 |
| 對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響 | 已轉換普通股股數：10,089,490股(截至103年7月31日) 詳本公司國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法 |
| 對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響 | 本次發行轉換公司債，具有避免侵蝕獲利，亦可降低對原股東權稀釋及股本大量增加，稀釋每股盈餘之情形，應最能符合股東之權益。 |
| 交換標的委託保管機構名稱 | 不適用 |

註：如限制發放現金股利、對外投資或要求維持一定資產比例等。

(二)一年內到期之公司債：應揭露未來一年內到期之公司債金額及其償還辦法：無。

(三)已發行附有得轉換為普通股、海外存託憑證或其他有價證券之轉換公司債情形：

單位：新台幣元

| 公司債種類 | | 國內第二次無擔保轉換公司債 | |
|--------------|---------|---|---------------------|
| 項目 | 年度 | 102年 | 當年度截至 103年06月30日 |
| | 轉換公司債市價 | 最高 | 新台幣 128.00 元 |
| 最低 | | 新台幣 103.00 元 | 新台幣 104.10 元 |
| 平均 | | 新台幣 109.37 元 | 新台幣 114.25 元 |
| 轉換價格 | | 新台幣 18.98 元 | 新台幣 18.98 元 |
| 發行日期及發行時轉換價格 | | 發行日期:民國 102 年 1 月 14 日 發行轉換價格:20.1 元 | |
| 履行轉換義務方式 | | 以發行新股方式交付 | |

(四)已發行交換公司債資料:無。

(五)公司採總括申報方式募集與發行普通公司債情形:無。

(六)已發行附認股權公司債資料:無。

(七)最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募公司債辦理情形:無。

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形：無。

九、限制員工權利新股辦理情形：無。

十、併購辦理情形：無。

十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

貳、營運概況

一、公司之經營

(一)業務內容

1.業務範圍

(1) 所營業務之主要內容

- | | |
|---------------------------------|-------------------------|
| (01) C301010 紡紗業 | (02) C302010 織布業 |
| (03) C303010 不織布業 | (04) C399990 其他紡織及製品製造業 |
| (05) CI01010 繩纜網製造業 | (06) A101020 農作物栽培業 |
| (07) A102020 農產品加工業 | (08) A102050 作物栽培服務業 |
| (09) C601010 紙漿製造業 | |
| (10) F104110 布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品批發業 | |
| (11) F105050 傢俱、寢具、廚房器具、裝設品批發業 | |
| (12) F113010 機械批發業 | (13) F113020 電器批發業 |
| (14) F113030 精密儀器批發業 | (15) F201010 農產品零售業 |
| (16) F201020 畜產品零售業 | (17) F201030 水產品零售業 |
| (18) F203010 食品什貨、飲料零售業 | |
| (19) F104110 布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品零售業 | |
| (20) F205040 傢俱、寢具、廚房器具、裝設品零售業 | |
| (21) F213010 電器零售業 | (22) F213040 精密儀器零售業 |
| (23) F213080 機械器具零售業 | (24) C306010 成衣業 |
| (25) C307010 服飾品製造業 | (26) C801120 人造纖維製造業 |
| (27) C802090 清潔用品製造業 | (28) C802100 化粧品製造業 |
| (29) C802110 化粧品色素製造業 | (30) CH01010 體育用品製造業 |
| (31) CI01020 毯、氈製造業 | (32) CJ01010 製帽業 |
| (33) CK01010 製鞋業 | (34) CL01010 製傘業 |
| (35) CN01010 家俱及裝設品製造業 | (36) F106010 五金批發業 |
| (37) F106020 日常用品批發業 | (38) F106060 寵物用品批發業 |
| (39) F107030 清潔用品批發業 | (40) F108040 化妝品批發業 |
| (41) F109070 文教、樂器、育樂用品批發業 | (42) F120010 耐火材料批發業 |
| (43) F206020 日常用品零售業 | (44) F206050 寵物用品零售業 |
| (45) F207030 清潔用品零售業 | (46) F208040 化粧品零售業 |
| (47) F212050 石油製品零售業 | (48) F217010 消防安全設備零售業 |
| (49) F220010 耐火材料零售業 | (50) F301010 百貨公司業 |
| (51) F301020 超級市場業 | (52) F399990 其他綜合零售業 |
| (53) F399010 便利商店業 | (54) F401010 國際貿易商 |
| (55) I101110 紡織顧問業 | (56) I401010 一般廣告服務業 |
| (57) I501010 產品設計業 | (58) I502010 服飾設計業 |

(2) 主要產品之營業比重

單位：新台幣仟元

| 產品項目 | 101 年度 | | 102 年度 | |
|------|-----------|----------|-----------|----------|
| | 營業收入 | 營業比重 (%) | 營業收入 | 營業比重 (%) |
| 原絲 | 2,639,358 | 50.43 | 2,250,093 | 43.02 |
| 加工絲 | 2,347,589 | 44.85 | 2,754,777 | 52.67 |
| 其他 | 246,890 | 4.72 | 225,594 | 4.31 |
| 合計 | 5,233,837 | 100.00 | 5,230,464 | 100.00 |

(3) 公司目前之主要商品(服務)項目

- A. 尼龍原絲
- B. 聚酯原絲
- C. 尼龍加工絲
- D. 聚酯加工絲
- E. 極超細纖維複合絲
- F. 原液染色紗。

(4) 計劃開發之新商品(服務)

| 研發領域 | 研發項目 | 目前研發進度 | 預計研發時程 |
|----------|-----------------|--------|-------------------|
| 溶劑法纖維素纖維 | 纖維素溶噴不織布 | 研發中 | 102/1/1 起 |
| 溶劑法纖維素纖維 | 纖維素紡黏不織布 | 研發中 | 102/1/1 起 |
| 溶劑法纖維素纖維 | 耐燃纖維素纖維 | 研發中 | 102/1/1 起 |
| 抗靜電纖維 | 細丹尼抗靜電纖維 | 研發中 | 103/1/1 起 |
| 生質系尼龍 | 生質系尼龍纖維 | 研發中 | 102/6/1~103/11/30 |
| 環保色紗 | Dope dye 原液染色纖維 | 研發中 | 103/1/1 起 |
| 機能性纖維 | 發熱纖維 | 研發中 | 102/7/1 起 |

2. 產業概況

(1) 產業之現況與發展

聚隆纖維為專業之人造纖維製造銷售公司，其主要從事尼龍原絲、聚酯原絲、尼龍加工絲及聚酯加工絲等產品之製造加工及銷售業務。

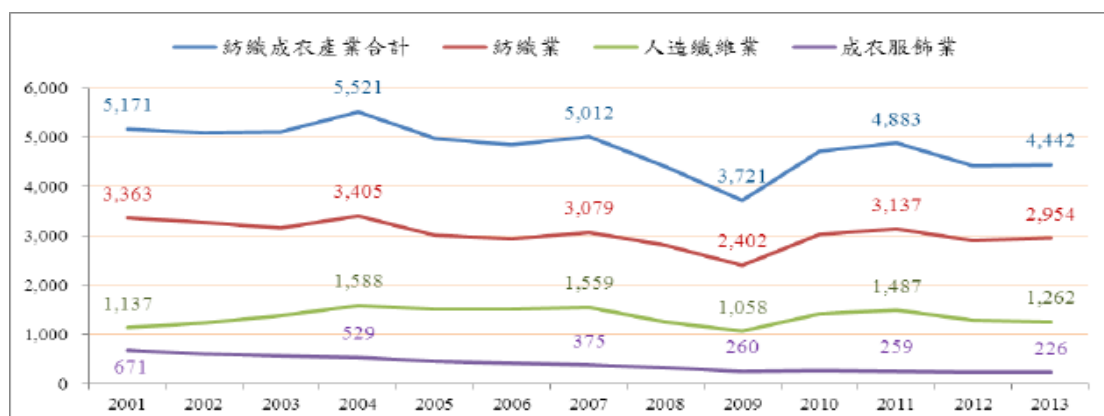
紡織產業範圍涵蓋纖維、紡紗、織造、染整成衣、服飾等產品及技術，目前國內紡織關聯產業可區分為上游、中游、下游，其中人造纖維製程屬上游產業，其主要係利用石化工業所生產的中間原料(例如乙二醇(EG)、對苯二甲酸

(PTA)及己內醯胺(CPL)等)，製成再生纖維與合成纖維等相關系列產品；而紡織工業的中游為天然纖維與人造纖維之紡紗、織布與染整業，下游則有成衣、服飾、窗簾等紡織品製造業。

紡織工業產值係由人纖製造業、紡織製造業及成衣服飾製造業三項產業之產值合計，2001~2013 年期間我國紡織工業總值減少 14.1%，若以係項產業分別觀察，紡織品製造業下滑 12.2%，成衣服飾製造業減少 66.3%，而人造纖維製造業成長 11%。

2001~2013 年紡織工業產值統計

單位：新臺幣億元



資料來源：經濟部統計處

而近兩年國內人造維纖面臨供過於求之窘境，導致聚胺絲、聚酯絲、聚酯棉產值同步下降，所幸業者致力於加工絲抽絲技術及產品良率的提升，並著重產品機能性研發，致成效搶眼，廣受歐美市場矚目，激勵加工絲表現優於上游原料，102 年尼龍加工絲產值年增 14.5%，聚酯加工絲年增 3.7%，至 103 年仍延續成長走勢。

單位：億元；%

| 項目 | 99 年 | 100 年 | 101 年 | 102 年 | 年增率 |
|-------|------|-------|-------|-------|-------|
| 人造纖維 | | | | | |
| 聚脂胺 | 419 | 421 | 374 | 350 | (6.4) |
| 聚脂絲 | 512 | 554 | 468 | 457 | (2.4) |
| 聚脂棉 | 271 | 298 | 285 | 279 | (2.2) |
| 人纖加工絲 | | | | | |
| 尼龍加工絲 | 153 | 167 | 153 | 175 | 14.5 |
| 聚脂加工絲 | 485 | 520 | 457 | 474 | 3.7 |

資料來源：經濟部統計處

另由於化學纖維業者在面對全球石油原料短缺，加上國際同業削價競爭，獲利空間慘遭壓縮，另一方面各地氣候異常，影響天然纖維棉花產量，加上近

年來環保意識覺醒，傳統高污染製成的人造纖維素纖維-嫘縈纖維逐漸受到限制，使化學纖維業者陸續投入開發生產具環保性之再生纖維素纖維。依據日本化學纖維協會（JCFA）估計，2007-2013 年全球化學纖維產量由 4,117 萬噸，成長至 5,762 萬噸，增加 1,645 萬噸，占有紡織纖維比重由 60%，成長至 68%；而其中再生纖維則由 2007 年 311 萬噸成長至 2013 年 491 萬噸，成長率達 57.88%，其成長趨勢相當顯著。至於全球天然纖維產量則由 2007 年的 2,742 萬噸，至 2013 年為 2,688 萬噸，減少 54 萬噸，占有紡織纖維比重由 40%，下滑至 32%。

2007-2013 年全球紡織纖維產量統計

單位：萬公噸

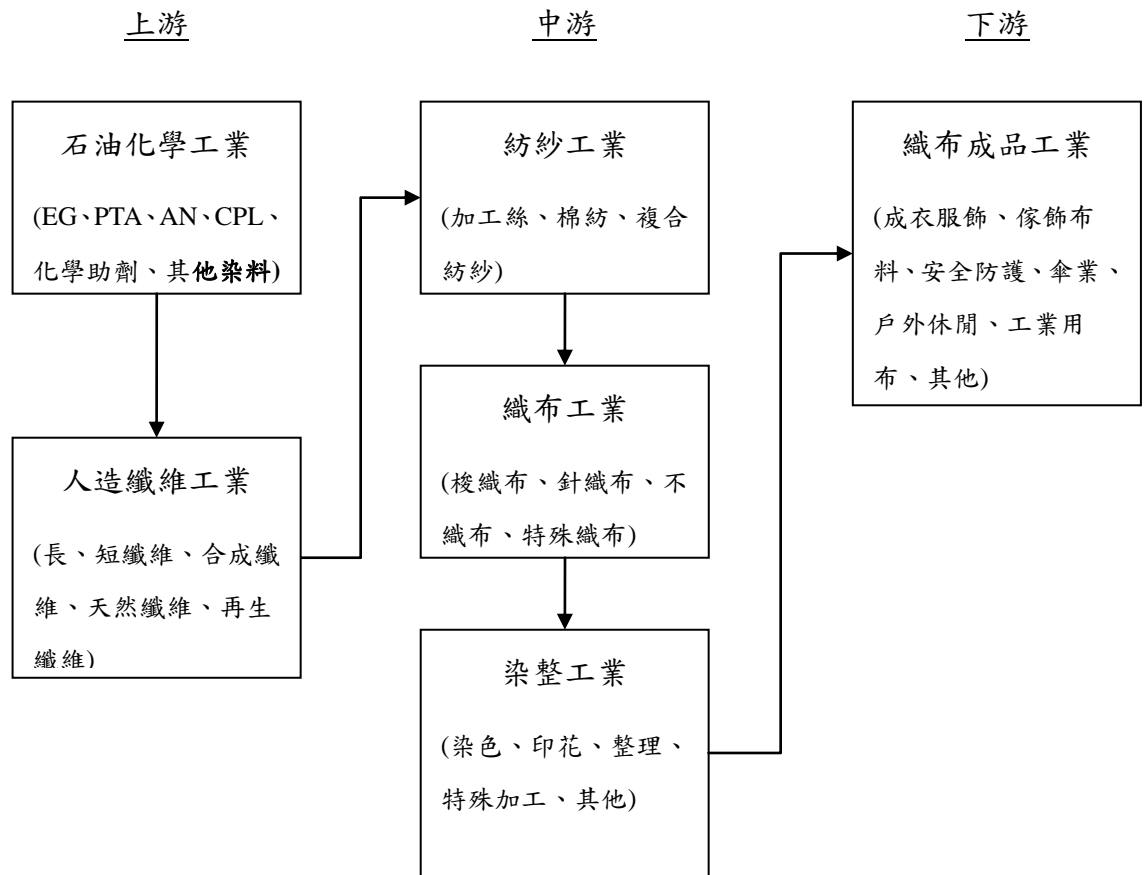
| 年度 | 全球纖維 總產量 | 化學纖維 | | | 天然纖維 | | | |
|--------|-------------|----------|----------|------------|-------|-----|-----|------------|
| | | 合成 纖維 | 再生 纖維 | 化學纖維 合計 | 棉 | 羊毛 | 絲 | 天然纖維 合計 |
| 2007 | 6,859 | 3,806 | 311 | 4,117 | 2,603 | 122 | 17 | 2,742 |
| 2008 | 6,428 | 3,682 | 275 | 3,957 | 2,340 | 119 | 12 | 2,471 |
| 2009 | 6,538 | 3,925 | 300 | 4,225 | 2,190 | 110 | 13 | 2,313 |
| 2010 | 7,357 | 4,420 | 323 | 4,744 | 2,487 | 113 | 14 | 2,614 |
| 2011 | 7,883 | 4,666 | 364 | 5,030 | 2,728 | 112 | 13 | 2,853 |
| 2012 | 8,257 | 5,012 | 433 | 5,445 | 2,688 | 111 | 13 | 2,813 |
| 2013 | 8,449 | 5,271 | 491 | 5,762 | 2,564 | 110 | 14 | 2,688 |
| 構成 (%) | 100 | 62.4 | 5.8 | 68.2 | 30.3 | 1.3 | 0.2 | 31.8 |

資料來源：日本化學纖維協會

(2) 產業上、中、下游之關聯性

我國紡織工業整體產業間的原料供需與產品流通密切，產業關聯度高，若以價值鏈垂直分工模式劃分，可區分為人造纖維、紡織染整及成衣服飾等上、中、下游產業領域。而在整個產業供應鏈中，該公司之業務主要負責上游人造纖維之製造，而紡織工業上、中、下游的關聯性如下圖所示：

紡織工業關聯圖



(3) 產品之發展趨勢及競爭情形

A. 產品之發展趨勢

本公司主要業務係生產銷售供織布之化學纖維產品，其中尼龍纖維在服飾及工業用途上具有無法取代的地位，聚酯纖維亦為紡織素材中主要項目，有鑑於紡織業乃民生基礎工業，近年雖壟罩在全球經濟景氣不穩定之影響下，惟中國大陸及新興國家日漸興起產生之需求提升，且追求高品質、機能性紡織品已成為市場趨勢，故人造纖維產品在新用途多方拓展下，尼龍及聚酯纖維可維持穩定之需求量。

B. 競爭情形

本公司之主要業務為紡織上游抽絲，依產品類別可區分為尼龍原絲、聚酯原絲、尼龍加工絲及聚酯加工絲四大類。本公司擁有良好的研發團隊，不斷研發出高附加價值產品，並與國內相關機構以專案方式合作開發纖維新技術，且致力於將新產品技術落實商業化，近年陸續開發完成 Lyocell 長纖維、聚乳酸玉米纖維、尼龍、耐燃纖維素纖維、聚酯竹碳纖維及奈米甲殼素等產品；在市場行銷方面，本公司開發高附加價值產品之銷售通路，並積極開發終端產品，以擴大市場占有率及提高產品之獲利；另在生產管理上，本公司推動生產策略，如導入「全面生產管理」制度(Total Productive

Management, TPM)以達到降低成本提高品質之目標。由於本公司在相關產品之製造技術能力、生產良率及產品品質均具有專業水準，並已建立穩定之客戶基礎及良好之口碑，故於專業纖維抽絲製造領域深具競爭力。

3. 技術及研發概況

(1) 技術層次

本公司之技術來源除了自行研發之外，另外與經濟部相關主管機關以專案方式合作，持續開發新產品或研發新技術，以提升本公司之紡織技術層次。

(2) 研究發展

本公司之技術來源主要為自行研發，截至 103 年度本公司已研發成功並已上市及研發中之產品如下：

| 項 目 | 進 度 | 概 況 |
|---------------------|-----|--|
| (1)溶劑法 Lyocell 長纖絲 | 建廠中 | 溶劑法 Lyocell 長纖絲是世界上革新性的纖維素纖維製程，迄今全球尚無長纖絲的量產。本公司經多年研發已獲成果，經量試確認後已進入量產之階段，並著手進行廠房建設。 |
| (2)耐燃纖維素纖維 | 研發中 | 耐燃纖維素纖維的開發，透過纖維素的改質提升纖維素對於火燄燃燒的抵抗能力，所產出之產品將可應用於賽車服、工作服、嬰兒服、傢飾用及軍事用紡織品等相關產品。 |
| (3)纖維素溶噴不織布 | 建廠中 | 由天然纖維素素材所開發出之連續長纖型態不織布，透過此不織布樣布的開發，其所生產之素材可應用於個人衛生用品、擦拭材、過濾材、及高吸濕性材等領域。 |
| (4)抗靜電聚酯母粒 | 已完成 | 開發抗靜電聚酯母粒可以有效控制抗靜電聚酯母粒的來源、成本與品質，並能應用於抗靜電聚酯高速紡絲上，將能有效提升抗靜電聚酯纖維之生產性，同時提供紡織品具有抗靜電之效果。 |
| (5)抗靜電聚酯纖維 | 已完成 | 抗靜電聚酯纖維之開發，所生產之產品可應用於醫療用、製藥環境用、電子產業用紡織品及化工產業等相關產品。 |
| (6)發熱纖維 | 已完成 | 輕量化的保暖產品，可提供人們在冬季中穿著的舒適與活動的便利，透過發熱纖維的開發與產品的設計，能使紡織品內具有發熱效果之纖維素材，並可大幅提升穿著的保暖性。 |
| (7) Dope dye 原液染色纖維 | 已完成 | Dope dye 纖維是利用紡絲製程開始前即賦予纖維多樣化色彩的紡絲技術，可以大幅度提高紡織品的染色堅牢度，同時可減化紡織品的染色工程，使纖維在織造前就已經具備成品之顏色，並減少染色廢水的產出，達到廢水減量之綠色環保的經濟效益。 |

| 項 目 | 進 度 | 概 況 |
|--------------|-----|---|
| (8)生質系尼龍纖維 | 研發中 | 生質系尼龍是利用天然資源進行生產的人造材料，且尼龍纖維為本公司的重要產品，為積極佈局具環保意義之領先技術，以生質系材料做為尼龍產品的重點研發項目，從原料合成至纖維紡絲深化本公司技術能量，強化本公司對差異化尼龍市場的掌握。 |
| (9)細丹尼抗靜電纖維 | 研發中 | 強化與提升原抗靜電纖維之相關技術，著力於細丹尼抗靜電纖維之開發，透過紡絲技術的深化可快速將相關品產推廣至市場上，並增廣抗靜電纖維之應用。 |
| (10)纖維素紡黏不織布 | 研發中 | 開發纖維素之連續長纖紡黏不織布，透過紡黏技術所生產之纖維素不織布，可賦予不織布不同程度的透氣性，並可具有高吸濕性、低落棉量之特點，因此纖維素紡黏不織布將可應用於衛生用品、彩妝用品、擦拭及過濾材、和各項高吸濕性領域所需要之用品。 |

為強化與落實公司之研發能量佈局，有效整合現有的組織，已於民國 101 年 11 月 6 日經經濟部審查通過設立「創新研發中心」，統籌該公司新產品發展策略及現有產品之創新應用，提升公司營收及永續經營。

(3) 主要研發人員與其學經歷

本公司截至 103 年 7 月 31 日止主要研發人員計 31 人，其學經歷如下表所示：

| 學歷 \ 年度 | 103 年 7 月 31 日 | 所佔比率(%) |
|-----------------|----------------|---------|
| 碩 士 以 上 (含) | 9 | 29.03 |
| 大 專 | 10 | 32.26 |
| 高 中 職 以 下 (含) | 12 | 38.71 |
| 合 計 | 31 | 100.00 |
| 平 均 專 業 年 資 | 3.4 年 | |

資料來源：本公司提供

(4)最近五年度每年投入之研發費用及開發成功之技術或產品

單位：新台幣仟元

| 年度 | 研發費用 | 佔營收比例 | 研發成果 |
|------|--------|-------|---|
| 98年 | 30,828 | 0.95% | 1.取得「Lyocell 長纖維之水洗方法」-中華民國專利，I314597。 2.濕式溶噴纖維素不織布 60cm 紡口試噴 |
| 99年 | 25,658 | 0.45% | 1.取得「可增加防霉、抗菌及除臭功能之天然纖維素的製法」-中華民國專利，I330208。 2.增設 500kg/d 溶解能力之薄膜溶解器 |
| 100年 | 55,491 | 0.93% | 1.取得經濟部科技研究發展專案業界開發產業技術計畫-「高效能抗靜電纖維之技術開發」計畫 2.『濕式溶噴纖維素不織布暨系統技術開發計畫』壹案，榮獲經濟部技術處之卓越產業升級獎 |
| 101年 | 63,480 | 1.21% | 1.取得「Processing method of the natural cellulose fiber with feature for enhancing the capability of antifungi, antibacteria and deodorization」-美國專利，US8092732B2 2.取得「具耐燃功能的天然纖維素纖維的製法」-中國大陸專利，CN103290502A 3.取得「具耐燃功能的天然纖維素熔噴無紡布的製法」-中國大陸專利，CN103290682A 4.取得「Processing method for nano-miniaturizing chitosan of modifying property」-美國專利，US8193325B2 5.增設 Lyocell 長纖維四紡位 6.成立聚隆創新研發中心，並向經濟部申請鼓勵國內企業在台設立研發中心計畫。 7.以「綠色環保纖維素長纖維製品」，榮獲 101 年產業創新成果表揚獎項-產品/系統創新類獎 |
| 102年 | 76,657 | 1.47% | 1.取得「Spunbond wetlaid method for producing non-woven fabrics from natural cellulose」-美國專利，US8366988B2 2.Lyocell 纖維之溶劑回收方法，取得中華民國專利 TW I417252、中國大陸專利 CN201010151441 及香港專利 HK1160189。 3.取得「使用濕式熔噴方式製備天然纖維素不織布的方法」-中華民國專利，TW I392779 4.取得「以濕式熔噴具有防霉、抗菌及除臭功能纖維素不織布的製法」-中華民國專利，TW I392780 5.取得「使用濕式紡黏方式製備天然纖維素不織布的方法」-中華民國專利，TW I392781 6.取得「Meltblown wetlaid method for producing non-woven fabrics from natural cellulose」-美國專利，US 8420004 B2 7.取得「Meltblown wetlaid method for producing non-woven fabrics with anti-mildew, anti-bacteria and deodorizing capabilities from natural cellulose」-美國專利，US8420005 B2 8.取得「高效節能 NMMO 溶劑回收方法」-中華民國專利，TW I400371 9.取得「天然纖維素纖維之溶劑回收方法」-中華民國專利，TW I417252 10.取得經濟部科技研究發展專案業界開發產業技術計畫-「生質系尼龍輕量紡織品研發計畫」計畫 11.以《可增加防霉、抗菌及除臭功能之天然纖維素纖維的製法》專利，榮獲 102 年國家發明創作獎-發明獎銀牌。 |

4. 長、短期業務發展計劃

由於傳統產業面臨生存的壓力，紛紛走向低製造成本的國家，人纖產業及下游織布產業亦面臨相同之情況，往後內外銷業務之比重必需視市場需求的變化，做更機動的調整，除了大陸地區以外，歐美與未開發之市場皆是業務擴展之重點。

短期業務發展計劃：

- 1、培養長期客戶及提高銷售服務品質以維持穩定的業績。
- 2、開發新通路、開發差異化產品，以增強業績目標。
- 3、全力推廣新產品，以增加產品獲利空間。

長期業務發展計劃：

以結合通路品牌商為目標，指定使用公司品牌之原料，進一步強化公司利基及市佔率；配合公司行銷策略，增加曝光率，開啟知名度，邁向全球。

公司經過這幾年努力經營下獲利漸有成績，如何配合公司之經營目標，銷售高獲利產品，增加新產品之通路及銷售，以避開因景氣變化而侵蝕到獲利的情況，以達成公司之獲利目標是目前業務之重點。

(二) 市場及產銷概況

1. 市場分析

(1) 主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元；%

| 年度 地區 | | 101 年度 | | 102 年度 | |
|----------|----|-----------|--------|-----------|--------|
| | | 銷貨 金額 | % | 銷貨 金額 | % |
| 外 銷 | 美洲 | 1,660,844 | 31.73% | 1,761,079 | 33.67% |
| | 歐洲 | 306,349 | 5.85% | 268,506 | 5.13% |
| | 亞洲 | 742,068 | 14.18% | 681,686 | 13.03% |
| | 其他 | 28,143 | 0.54% | 18,364 | 0.35% |
| | 小計 | 2,737,404 | 52.3% | 2,729,635 | 52.19% |
| 內銷 | | 2,496,433 | 47.7% | 2,500,829 | 47.81% |
| 合計(總額) | | 5,233,837 | 100% | 5,230,464 | 100% |

本公司銷售以內銷為主，外銷配合公司之政策將會陸續增加銷售比例，內銷主要是銷售給國內紡織廠及貿易商，外銷地區除香港和大陸地區外還有歐洲、北美、中南美、東南亞、東北亞、南亞、中東、北非等地區。

(2) 主要競爭對手及市場佔有率

A. 主要競爭對手

本公司主要為人造纖維廠，目前上市櫃公司中與本公司主要業務經營較為相似之公司包括力麗企業、宜進實業及聯發紡織等公司，茲就同業產品

領域列表如下：

| 公司名稱 | 產品領域 |
|------|------------------|
| 力麗企業 | 聚酯原絲、聚酯纖維加工絲、聚酯粒 |
| 宜進實業 | 尼龍原絲、特多龍原絲、假撚加工絲 |
| 聯發紡織 | 聚酯加工絲、假撚加工絲 |

B. 市場佔有率

單位：公噸

| 年度 產品別 | | 101 年度 | | 102 年度 | |
|-----------|----|---------|----------|---------|----------|
| | | 銷售量 | 佔產業 % | 銷售量 | 佔產業 % |
| 尼龍絲 | 產業 | 313,838 | 100.00 | 313,039 | 100.00 |
| | 聚隆 | 26,030 | 8.29 | 23,785 | 7.60 |
| 聚酯絲 | 產業 | 922,822 | 100.00 | 921,191 | 100.00 |
| | 聚隆 | 108 | 0.01 | 141 | 0.02 |
| 加工絲 | 產業 | 713,103 | 100.00 | 727,836 | 100.00 |
| | 聚隆 | 18,294 | 2.57 | 23,723 | 3.26 |

參考資料來源：台灣人纖工業會訊

(3) 市場未來之供需狀況與成長性

A. 市場供給面

目前國內人造纖維廠商透過增設生產線或擴廠來增加尼龍原絲、聚酯原絲及尼龍加工絲、聚酯加工絲的供給，將很難在短期內達到，加以國內假撚機有效生產總機台數仍持續減少中，有能力生存的廠商，努力的投入研發，發展差異性之產品來增加利潤，相對於較無資本籌集能力或技術轉型能力較低之抽絲廠，將會更具有競爭能力，在小廠退出市場的影響下，未來市場的供給將會較為持穩。

B. 市場需求面

台灣人造纖維產業由於新產品不斷的開發及改進，已從一般的紗種，逐漸走向功能性的產品，並已成功的開發出新產品，就台灣市場原絲及加工絲的產量及庫存量而言，目前尚處於歷史低檔水位，經過過去幾年化纖景氣低迷，產銷秩序已重新調整，加上台灣人造纖維品質受到國際大廠的肯定，中國大陸需求增加，吸引海外訂單從大陸、泰國、越南等回流，以

及台灣下游成衣及織布訂單增溫，使台灣人造纖維市場需求進一步擴大。

環顧當前，聚酯纖維仍是紡織素材中最大的項目，而尼龍纖維在服飾及工業用途上亦有無法取代的地位，本公司為因應市場的需求，產銷策略已由大量生產轉為少量多樣化、精緻化生產。有鑑於紡織業乃民生基礎工業，雖然在全球經濟不景氣的環境下需求多少受到影響，但在新興國家日漸興起的需求下，追求高品質、機能性紡織品已成為市場趨勢，因此人造纖維產品在新用途多方拓展下，本公司尼龍及聚酯纖維仍然可維持穩定之需求量。

(4) 競爭利基

本公司擁有良好的研發基礎及研發團隊，不斷研發出高附加價值產品並落實商業化，在市場行銷方面，公司不斷開發高附加價值產品之銷售通路，並積極開發終端產品，擴大市場佔有率，以提高產品之獲利，另在生產管理上，公司推動生產策略目標，以達到降低成本提高品質之目標。

(5) 發展遠景之有利與不利因素與因應對策

A. 未來發展之有利因素

- a. 本公司產品策略靈活，能創造較佳的競爭能力。
- b. 本公司製程及技術能力強，具有成本競爭之優勢。
- c. 新產品未來潛力無窮，如高效能抗靜電纖維、環保 Lyocell 長纖維等功能性纖維。
- d. 終端產品種類及銷售通路陸續擴增，有助於該公司營運之成長。

B. 未來發展之不利因素及其相關因應措施

a. 不利因素：

- ① 大陸及新興國家大量擴充尼龍產量。
- ② 同業及國際間競爭激烈，國際貿易保護興起。

b. 因應對策：

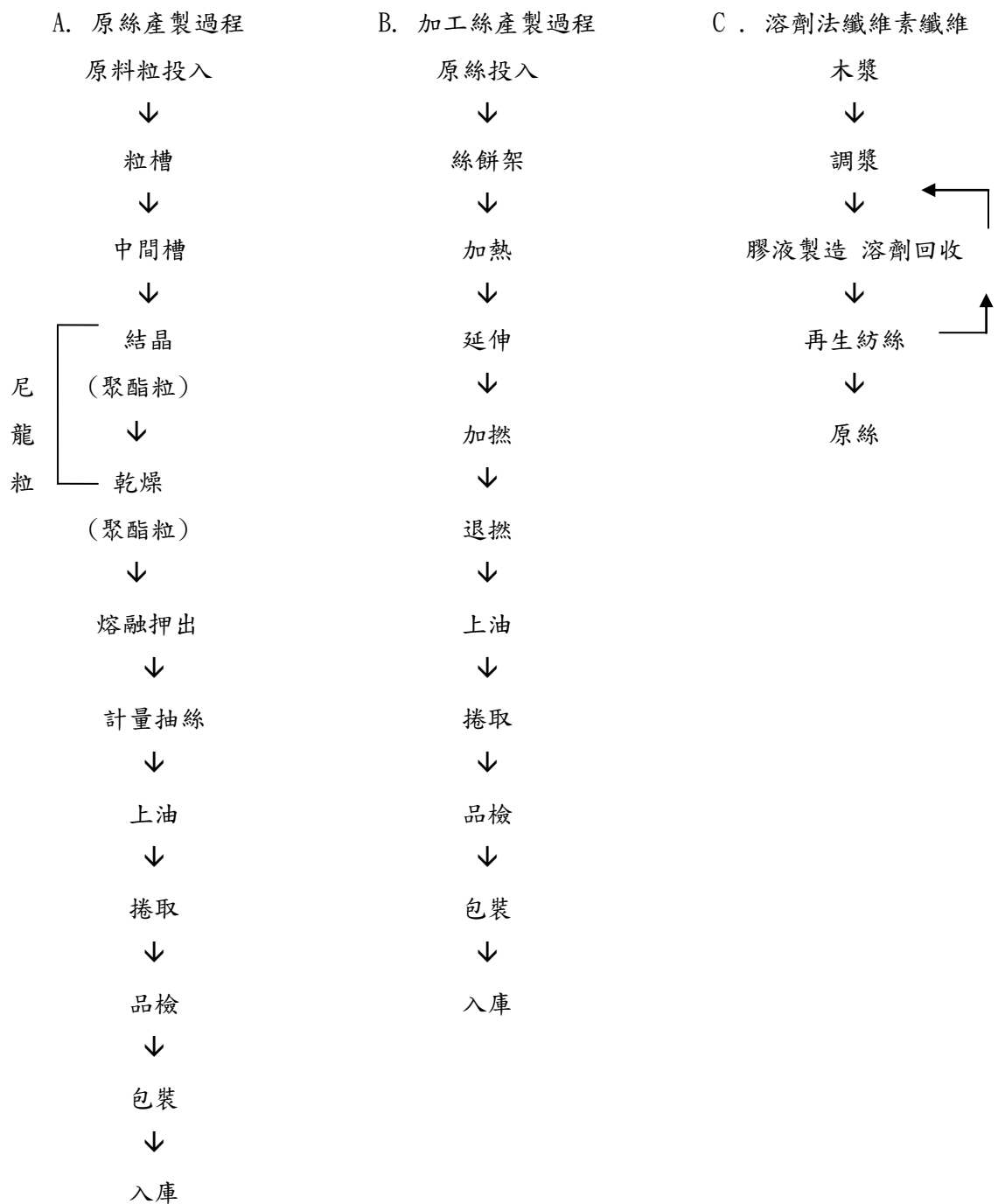
面臨全球化及區域性貿易組織架構的形成，化纖產品在區域性貿易新體系型態的競爭下，貿易生態丕變，市場通路及行銷方法亦必須跟著改變，國際上有新興國家的競爭，國內又有同業的競爭，做好品質及成本管理及準確快速的交貨期，並運用靈活的價格政策，才能提高客戶的滿意度，也才能爭取更多更好的訂單，在財務方面，運用目前與銀行團的良好關係，繼續爭取更佳的條件以提升財務之運作，使資金運用更靈活，配合生產之需求，將產銷功能發揮更適切之所在。

2. 主要產品之重要用途及產製過程

(1) 主要產品用途

| 產 品 名 稱 | 用 途 |
|-----------|----------------------------------|
| 尼龍原絲 | 衣料布、雨傘布、工業布、沙發布、針織布、繩索 |
| 聚酯原絲 | 衣料布、工業布、針織布、織帶 |
| 尼龍仿棉絲、伸縮絲 | 衣料布、針織布、襪襪、韻律裝、女裝 |
| 聚酯加工絲 | 衣料布、針織布、男襪、織帶 |
| 極超細纖維複合絲 | 高密度織物、桃皮布、除塵布、長短纖交織布、複合成 真皮絨布 |
| 溶劑法纖維素長絲 | 高級布料之面布、裡襯、針織布、各種工業用布 |

(2) 主要產品之產製過程



3. 主要原料之供應狀況

| 主要原物料名稱 | 主要供應廠商 | 採購策略 | 供應狀況 |
|---------|-------------------------|---|------|
| 尼龍粒 | 力鵬 集盛 中石化 BASF | 1.尼龍粒及聚酯粒是主要原料，為選擇品質優良之粒子，在選用前需經公司製程鑑定、評估核准後，始得下單。 2.為分散採購風險，分別向不同供應商採購。 | 良好 |
| 聚酯粒 | 中紡科技 | 3.本公司定期檢討供應商之價格、品質及服務情形，以訂出各供應商之訂單數量。 | 良好 |

4. 最近二年度主要產品或部門別毛利率重大變化之說明

(1) 毛利率變化

| 項目 | 年度 | 營業收入 | 營業毛利 | 毛利率 | 毛利率變動比率 |
|----|-------|-----------|---------|-----|---------|
| | 101 年 | 5,233,837 | 450,982 | 8.6 | 3.61% |
| | 102 年 | 5,230,464 | 450,201 | 8.6 | -% |

註：毛利率前後變動達 20% 以上者，應分析價量變化對毛利之影響。

(2) 毛利率較前一年度變化達 20% 者，應分析造成價量變化之關鍵因素及對毛利率之影響：不適用。

5. 主要進銷貨客戶名單

(1) 最近二年度任一年度中曾佔進(銷)貨總額百分之十以上之客戶之名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因，但因契約約定不得揭露客戶名稱，或交易對象如為個人且非關係人者，得以代號為之：

A. 最近二年度任一年度中曾佔銷貨總額百分之十以上之客戶之名稱及其銷貨金額與比例

| 項目 | 101 年度 | | | | 102 年度 | | | |
|----|--------|-----------|---------------------------|-----------------|--------|-----------|---------------------------|-----------------|
| | 名稱 | 金額 | 占全年 度銷貨 淨額比 率(%) | 與發 行人之 關係 | 名稱 | 金額 | 占全年 度銷貨 淨額比 率(%) | 與發 行人之 關係 |
| 1 | 其他 | 5,233,837 | 100.00 | 無 | 其他 | 5,230,464 | 100.00 | 無 |
| | 銷貨淨額 | 5,233,837 | 100.00 | | 銷貨淨額 | 5,230,464 | 100.00 | |

B. 最近二年度任一年度中曾佔進貨總額百分之十以上之客戶之名稱及其進貨金額與比例

單位：新台幣仟元

| 項目 | 101 年度 | | | | 102 年度 | | | |
|----|--------|-----------|---------------------------|---------------------|--------|-----------|---------------------------|---------------------|
| | 名稱 | 金額 | 占全年 度進貨 淨額比 率(%) | 與發 行人 之關 係 | 名稱 | 金額 | 占全年 度進貨 淨額比 率(%) | 與發 行人 之關 係 |
| 1 | 力鵬 | 1,539,303 | 35.75 | 無 | 力鵬 | 1,383,510 | 33.47 | 無 |
| 2 | 集盛 | 1,120,559 | 26.03 | 無 | 集盛 | 1,190,265 | 28.80 | 無 |
| 3 | 中石化 | 733,242 | 17.03 | 無 | - | - | - | - |
| | 其他 | 912,190 | 21.19 | | 其他 | 1,559,414 | 37.73 | |
| 5 | 進貨淨額 | 4,305,294 | 100.00 | | 進貨淨額 | 4,133,189 | 100.00 | |

本公司為適度分散風險，調整供應商進貨比重，藉以保持供貨來源的彈性，不致有過度進貨集中造成短缺或中斷之情形發生。

6. 最近二年度生產量值

單位：新台幣仟元/噸

| 生 產 量 值 主要商品 (或部門別) | 101年度 | | | 102年度 | | |
|------------------------------------|--------|--------|-----------|--------|--------|-----------|
| | 產能 | 產量 | 產值 | 產能 | 產量 | 產值 |
| 原絲 | 52,000 | 45,572 | 4,463,014 | 52,000 | 46,785 | 4,336,798 |
| 加工絲 | 18,500 | 20,355 | 2,336,948 | 18,500 | 25,318 | 2,690,208 |
| 其他 | 9,500 | 5,560 | 361,055 | 9,500 | 4,131 | 256,124 |
| 合計 | 80,000 | 71,487 | 7,161,017 | 80,000 | 76,234 | 7,283,130 |

註：各產品之生產具可替代性，得合併計算產能。

7. 最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元/噸

| 年 度 | 101 年度 | | | | 102 年度 | | | |
|---------|--------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|
| | 內銷 | | 外銷 | | 內銷 | | 外銷 | |
| 銷 售 量 值 | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 |
| 原 絲 | 17,295 | 1,648,523 | 8,843 | 990,835 | 16,306 | 1,472,032 | 7,479 | 778,061 |
| 加 工 絲 | 5,718 | 655,677 | 12,576 | 1,691,912 | 8,438 | 828,086 | 15,285 | 1,926,691 |
| 其 他 | 4,195 | 192,233 | 425 | 54,657 | 3,537 | 200,711 | 224 | 24,883 |
| 合 計 | 27,208 | 2,496,433 | 21,844 | 2,737,404 | 28,281 | 2,500,829 | 22,988 | 2,729,635 |

(三) 最近二年度從業員工人數

單位：人

| 年 度 | | 101 年度 | 102 年度 | 103/7/31 |
|------------------|---------|--------|--------|----------|
| 員 工 人 | 經 理 人 | 19 | 20 | 20 |
| | 一 般 職 員 | 507 | 521 | 526 |
| | 合 計 | 526 | 541 | 546 |
| 平 均 年 歲 | | 36 | 37 | 37 |
| 平 均 服 務 年 資 | | 6.8 | 7.6 | 8.1 |
| 學 歷 分 布 | 博 士 | 3 | 4 | 4 |
| | 碩 士 | 9 | 8 | 11 |
| | 大 專 | 150 | 160 | 159 |
| | 高 中 | 193 | 177 | 164 |
| | 高 中 以 下 | 171 | 192 | 208 |

(四) 環保支出資訊

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員，其申領、繳納或設立情形之說明：

①本公司已取具下列固定污染源設置及操作許可證

| 項 目 | 證 號 | 許 可 證 有 效 期 間 |
|----------------|---|----------------------|
| 水污染防治許可證-埔鹽廠 | 彰化縣環水許字第 01596-02 號 (已於 103.3.10 到期，已申辦展延) | (等待核可中) |
| 水污染防治許可證-芳苑廠 | 彰縣環水許字第 01836-02 號 | 101.10.01~106.09.30. |
| 水污染防治許可證-斗六廠 | 廢污水接管證明書字號斗工服 字第 1016112284 號 | - |
| 固定污染源操作許可證-埔鹽廠 | 府授環空操證字第 N1794-02 號 | 100.01.27 ~105.01.26 |
| 固定污染源操作許可證-芳苑廠 | 府授環空操證字第 N1795-02 號 | 100.09.08 ~104.01.28 |
| 固定污染源操作許可證-斗六廠 | 府環空設證字第 P0645-00 號 | 100.07.06 ~105.07.05 |

②應設立環保專責單位人員

| 項 目 | 姓 名 | 許 可 證 種 類 | 許 可 證 字 號 |
|-----|-----|--------------|------------------------|
| 廢水 | 張連富 | 乙級廢水處理專責人員 | (86)環署訓證字 GB010005 號 |
| 廢棄物 | 袁逸華 | 甲級廢棄物處理技術員 | (101)環署訓證字第 HA090502 號 |
| 廢棄物 | 胡錦益 | 乙級廢棄物處理技術員 | (93)環署訓證字第 HB430674 號 |
| 廢棄物 | 鄭智芳 | 乙級廢棄物處理技術員 | (93)環署訓證字第 HB430371 號 |
| 廢棄物 | 施亮朱 | 乙級廢棄物處理技術員 | (101)環署訓證字第 HB061282 號 |
| 空汙 | 袁逸華 | 乙級空氣污染防治專責人員 | (102)環署訓證字第 FB120310 號 |

2. 對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：

本公司屬水污染防治法及廢棄物清理法公告之事業種類範圍及規範之行業，故須設置污染設備。茲將本公司現有各項污染防治設備列表如下：

103 年 6 月 30 日；單位：新台幣元

| 設備名稱 | 數量 | 取得日期 | 投資成本 | 未折減餘額 | 用途及預計可能產生效益 |
|--------------|----|-------|-----------|--------|-------------------------|
| 埔鹽廠-廢水處理系統 | 1 | 84.12 | 5,359,919 | 75,756 | 處理埔鹽廠產生之廢水，使廢水排放符合環保規定。 |
| 埔鹽廠-污泥脫水機 | 1 | 87.06 | 620,000 | 1 | 變更污泥脫水方式，提升效率。 |
| 埔鹽廠-生物需氧量測定儀 | 1 | 85.01 | 108,845 | 1 | 廢水檢測用，使符合環保規定。 |
| 埔鹽廠-懸浮固體測定儀 | 1 | 85.01 | 16,240 | 1 | 同上。 |
| 埔鹽廠-化學需氧量測定儀 | 1 | 85.01 | 29,105 | 1 | 同上。 |

| | | | | | |
|-------------------------|-------|--------|---------|-------|------------------|
| 埔鹽廠-COD 檢測儀器 | 1 | 103.01 | 37,400 | 0 | 量測放流水水質，使符合環保規定。 |
| 埔鹽廠-廢水生物處理池投放「浮動式多孔生物球」 | 2,000 | 103.06 | 55,000 | 0 | 提高微生物處理效能。 |
| 芳苑廠-廢水排放配管線工程 | 1 | 83.12 | 106,104 | 408 | 使廢水排入工業區污水處理系統。 |
| 芳苑廠-廢水沈澱池及配管工程 | 1 | 83.11 | 339,558 | 1,043 | 同上。 |

3. 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，其處理經過：

本公司於 103 年 5 月 15 日接獲環保局裁處書，因 103 年 4 月 1 日雲林縣政府環保局稽查人員發現逕流廢水放流口有廢汙水排出，查核結果為製程設備異常導致液體熱煤疏漏，沿廠內雨水溝排出至工業區之雨水道，此汙染行為違反水污染防治法第 28 條第 1 項規定，並需繳納行政罰鍰新台幣 190,000 元。103 年 4 月 3 日經雲林縣政府環保局實地查核現場已阻絕廢汙水排出，視為改善完成，本公司其後也嚴格監控，未再發生類似情事。

4. 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失（包括賠償），處分之總額，及未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出及賠償支估計金額：

本公司於 103 年 5 月 15 日接獲環保局裁處書因汙染行為違反水污染防治法第 28 條第 1 項規定，已繳納行政罰鍰新台幣 190,000 元，後經雲林縣政府環保局實地查核已改善完成，本公司其後也嚴格監控，未再發生類似情事。

5. 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：

本公司一直以來即致力於環保設施之完善，雖因 103 年 4 月 1 日汙染之情事違反水污染防治法第 28 條第 1 項規定，遭行政罰鍰新台幣 190,000 元，但本公司已改善完成且其後也嚴格監控，未再發生類似情事，故此次汙染情事並未對公司盈餘、競爭地位、資本支出及未來二年度預計之環保資本支出產生重大影響。

（五）勞資關係

1. 公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

(1) 本公司員工之福利措施係依據政府相關福利法規實施，公司政策及員工需求由職工福利委員會統籌規劃。

A. 福利金來源如下：

- ① 創立時就資本額提撥百分之 1。

- ②每月營業收入總額內提撥百分之0.1。
- ③每月於每個職工薪津內各扣百分之0.5。
- ④下腳變價時提撥百分之20。

B.其實際作業包括下列各項：

- ①設置員工交誼廳，提供員工各項休閒活動。
- ②設置員工宿舍，方便遠途及中夜班人員休息。
- ③員工生日發給生日禮券，婚喪喜慶設有補助金。
- ④三節加發獎金及禮券。
- ⑤設有子女教育獎金。
- ⑥休閒活動及設施之安排。
- ⑦加保員工團體險。
- ⑧定期健康檢查。
- ⑨舉辦國內外旅遊。
- ⑩提供每季聚餐補助。
- ⑪資深員工發給禮券獎勵。

(2)員工教育訓練：

本公司教育訓練體系包括：

①職前訓練

所安排之訓練課程旨在使新進人員瞭解公司狀況、企業文化及公司重大推行政策，使新進人員於最短時間內瞭解公司，適應環境，融入公司文化。

②在職訓練

分共通性及專業性，除依計劃排定廠內教育訓練外，各單位並得依需要申請派員參加廠外各訓練機構辦理之教育訓練課程。

③管理訓練(階層別訓練)

主管管理訓練依階層別分為一級主管、二級主管(含主辦)及領班(含班長)級三種，依據每一階層不同的工作任務及所需具備的管理才能，各安排不同的訓練，目的在培養各階層主管的管理能力，同時培養組織未來所需的管理人才。

④發展訓練

配合公司願景、年度目標及未來發展計劃所安排之訓練課程，旨在培養組織未來發展所需的人才。

(3)員工行為或倫理守則：

維護公司之道德價值及名譽，並遵守法令規定，是公司每一份子的重要責任；因此公司訂有「道德行為準則」、「誠信經營作業程序及行為指南」供公司所有同仁、經理人和董事會成員遵循及實踐。

除此，公司亦訂有「員工工作規則」，隨時配合法令變更或管理需求予以增修，並編製成冊，發送各從業人員，做為勞資雙方管理遵循準則。

(4)退休制度

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法。每月按員工薪資總額百分之二提撥退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以該委員會名義存入臺灣銀行。

本公司勞工退休辦法：

A 申請退休

- a.工作 15 年以上年滿 55 歲者。
- b.工作 25 年以上者。
- c.工作 10 年以上年滿 60 歲者。

B 命令退休

- a.年滿 65 歲者。
- b.心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者。

C 專案退休

年齡與工作年資合計達到「60」(含)以上並經公司核准者。

D 退休金給付標準

- a.工作年資 15 年之內者，每滿一年給予二個基數。超過 15 年之年資每滿一年給予一個基數，最高總數以 45 個基數為限，未滿半年者以半年計滿半年者以一年計。
- b.強制退休之勞工，其心神喪失或身體殘廢係因執行職務所致者，依前款規定加給百分之二十。
- c.退休金基數之標準，係指核准退休時六個月平均工資。

E 94 年 7 月 1 日後選擇勞退新制或新進人員適用勞退新制以後之工作年資，公司按員工每月工資 6%按月提繳至勞工退休金個人帳戶。

F 退休制度實施情形

本公司截至目前為止，有關員工退休申請，命令退休情形皆依法令規定核計退休金。

(5) 勞資間之協議情形：無

2. 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

本公司業績受限國內外環境因素影響，公司在管理及員工福利亦按實際經營情況，適度予以調整，目前勞資關係和諧，未有發生重大之勞資糾紛。

二、不動產、廠房及設備及其他不動產

(一) 自有資產

1. 列明取得成本達實收資本額百分之十或新台幣(以下同)一億元以上之固定資產名稱、數量、取得日期、取得成本、重估增值及未折減餘額，並揭露其使用及保險情形、設定擔保及權利受限之其他情事：

103年6月30日；單位：新台幣仟元

| 固定資產 名稱 | 單位 | 數量 | 取得年月 | 原始成本 | 重估增值 | 未折減 餘額 | 利用狀況 | | | 保險情形 | 設定擔保及權利受 限制之其他情事 |
|------------|----|----|------------|---------|--------|-----------|-----------------|--------|--------|------------------------------------|---|
| | | | | | | | 本公司 使用 部門 | 出 租 | 閒 置 | | |
| 土地及建築物 | 式 | 1 | 98年 12月 | 169,861 | - | 153,329 | 斗六廠 | - | - | 國泰世紀、旺旺友聯、兆豐產物、華南產物、富邦產物共保 (註1) | 該土地及建築物業已分別提供作為第一順位票券公司發行短期票券及第二順位銀行借款抵押權設定之擔保品 |
| 土地 | 式 | 1 | 100年 8月 | 109,751 | 90,505 | 200,256 | 二水廠 (註2) | - | - | (註2) | 土地銀行聯貸管理行 |

註1：該保險情況為建築物斗六廠房投保情形。

註2：二水廠為本公司建廠預定地，截至103年6月30日止，二水廠目前尚處建廠中階段，尚未進行投保。

2. 列名閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產名稱、面積、座落地點、取得日期、取得成本、重估增值、未折減餘額、公告現值或房屋評定價值及預計未來處分或開發計畫：

| 不動產名稱 | 單位 | 面積 | 座落地點 | 取得年月 | 取得成本 | 重估增值 | 未折減餘額 | 公告現值或評定價值 | 未來處分或開發計畫 |
|---|----|------|--------|-------|--------------|------|--------|-----------|---|
| 雲林縣古坑鄉高厝林子頭段12之120、162、163、304、305、306、331、332、333、334、335、336號 | 公頃 | 5.09 | 雲林縣古坑鄉 | 85.12 | 17,360 仟元 | - | 80,498 | 86,223 | 該土地目前係出租予當地果農種植使用，101年原擬與「綠林企管顧問公司」合作開發，但因合作模式等考量而終止，惟本公司仍將積極尋求各種可能開發計畫 |

(二) 租賃資產

1. 融資租賃：無。
2. 營業租賃：無。

(三) 各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率：

1. 各生產工廠之使用狀況

| 工廠 | 項目 | 建物面積 | 員工人數 | 生產商品種類 | 目前使用狀況 |
|-----|--------------------------|----------------|-------|--------|--------|
| 埔鹽廠 | 廠址:彰化縣埔鹽鄉永樂村番金路94、94之11號 | 5,400 平方公尺 | 134 人 | 原絲、加工絲 | 使用中 |
| 芳苑廠 | 廠址:彰化縣芳苑鄉後寮村工區路45號 | 15,390 平方公尺 | 170 人 | 原絲、加工絲 | 使用中 |
| 斗六廠 | 廠址:雲林縣斗六市斗工十路150號 | 11,606.81 平方公尺 | 140 人 | 原絲、加工絲 | 使用中 |

2. 最近二年度設備產能利用率

單位：平方英尺；新台幣仟元

| 年度 主 生 要 產 產 量 品 值 | 101 年度 | | | | 102 年度 | | | |
|--------------------------------|--------|--------|--------------|-----------|--------|--------|--------------|-----------|
| | 產 能 | 產 量 | 產 能 利 用 率 | 產 值 | 產 能 | 產 量 | 產 能 利 用 率 | 產 值 |
| 原絲 | 52,000 | 45,572 | 87.64% | 4,463,014 | 52,000 | 46,785 | 89.97% | 4,336,798 |
| 加工絲 | 18,500 | 20,355 | 110.03% | 2,336,948 | 18,500 | 25,318 | 136.85% | 2,690,208 |
| 其他 | 9,500 | 5,560 | 58.53% | 361,055 | 9,500 | 4,131 | 43.48% | 256,124 |
| 合 計 | 80,000 | 71,487 | 89.36% | 7,161,017 | 80,000 | 76,234 | 95.29% | 7,283,130 |

二、轉投資事業

(一) 轉投資事業概況

103 年 6 月 30 日 單位：新臺幣仟元；股

| 轉投資事業 | 主 營 業 務 | 投 資 成 本 | 帳 面 價 值 | 投 資 股 份 | | 股 權 淨 值 | 市 價 | 會 計 處 理 方 法 | 最近年度投資報酬 | | 持 有 公 司 股 份 數 額 |
|-------------------|--------------------------------------|------------|------------|-----------|------------|---------|-----|----------------|------------|---------|-----------------------|
| | | | | 股 數 | 股 權 比 例 | | | | 投 資 損 益 | 分 配 股 利 | |
| 聚泰環保材料 科技(股)公司 | 不織布、 業、織維 造、織維 製、造業 等買賣務 | 50,000 | 43,739 | 5,000,000 | 100% | 43,739 | - | 權益法 | (4,034) | - | - |
| 全聚隆生技 (股)公司 | 批發買 賣業 | 999 | (1,435) | 99,870 | 99.87% | (1,435) | - | 權益法 | - | - | - |
| 立翔投資股份 有限公司 | 一般投 資業 | 999 | 417 | 99,880 | 99.88% | 417 | - | 權益法 | - | - | - |
| 拓昕投資股份 有限公司 | 一般投 資業 | 999 | (2,063) | 99,850 | 99.85% | (2,063) | - | 權益法 | - | - | - |
| 巨能投資股份 有限公司 | 一般投 資業 | 999 | (38) | 99,868 | 99.87% | (38) | - | 權益法 | - | - | - |
| 聚茂生技股份 有限公司 | 不織布、 業、織維 造、織維 製、造業 等買賣務 | 5,000 | 4,877 | 500,000 | 100% | 4,877 | - | 權益法 | (11) | - | - |

(二) 綜合持股比例

103年6月30日 單位：股；%

| 轉投資事業 | 本公司投資 | | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 | | 綜合投資 | |
|---------------|-----------|---------|-------------------------|------|-----------|---------|
| | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 |
| 巨能投資股份有限公司 | 99,868 | 99.87% | — | — | 99,868 | 99.87% |
| 全聚隆生技(股)公司 | 99,870 | 99.87% | — | — | 99,870 | 99.87% |
| 拓昕投資股份有限公司 | 99,850 | 99.85% | — | — | 99,850 | 99.85% |
| 立翔投資股份有限公司 | 99,880 | 99.88% | — | — | 99,880 | 99.88% |
| 聚泰環保材料科技(股)公司 | 5,000,000 | 100.00% | — | — | 5,000,000 | 100.00% |
| 聚茂生技股份有限公司 | 500,000 | 100.00% | — | — | 500,000 | 100.00% |

(三) 上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務狀況之影響：

單位：新臺幣仟元；股；%

| 子公司名稱 | 實收資本額 | 資金來源 | 本公司持股比例 | 取得或處分日期 | 取得股數及金額 | 處分股數及金額 | 投資損益 | 截至年底或公開說明書刊印日止持有股數及金額 | 設定質權情形 | 本公司為子公司背書金額 | 本公司與子公司金額 |
|-------|-------|------|---------|------------------------|---------|------------------|------|-----------------------|--------|-------------|-----------|
| 全聚隆 | 1,000 | 自有 | 99.87 | 103.03.11 | — | 22,401股 411仟元 | — | — | 無 | 無 | 無 |
| 立翔 | 1,000 | 自有 | 99.88 | 103.06.09 | — | 35,002股 812仟元 | — | — | 無 | 無 | 無 |
| 拓昕 | 1,000 | 自有 | 99.85 | 103.06.09 103.06.10 | — | 33,882股 786仟元 | — | — | 無 | 無 | 無 |
| 巨能 | 1,000 | 自有 | 99.87 | 103.03.24 | — | 190股 3仟元 | — | — | 無 | 無 | 無 |

註：上列處份股份係因聚隆公司辦理減資及配合子公司營運計劃而減少股數。

(四) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露事項：無。

三、重要契約

本公司目前仍有效存續及最近一年到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響投資人權益之重要契約：

| 契約性質 | 當事人 | 契約起迄日期 | 主要內容 | 限制條款 |
|------------|-------------|-------------------------|--|----------------------------------|
| 承租土地契約 | 劉瑞賓 | 95.01.01 -104.12.31 | 1.面積三·四分。 2.租金 \$ 171,111 元/年。 | 1.期滿後有優先承租。 2.期滿後地上建築物保留予出租人。 |
| | 劉瑞賓 | 100.10.01 -110.09.30 | 1.面積三·三分。 2.租金 \$ 252,000 元/年。 | 1.期滿後有優先承租權。 2.期滿後拆除地上物交還。 |
| | 劉永豐 | 100.01.01 -109.12.31 | 1.面積四·七分。 2.租金 \$ 600,000 元/年。 | |
| | 石慶 | 101.01.24 -111.01.23 | 1.面積一·八分。 2.租金 \$ 209,500 元/年。 | |
| | 石慶 | 100.04.06 -110.04.05 | 1.面積三·二分。 2.租金 \$ 377,000 元/年。 | |
| | 林鴻銘 | 101.12.01 -106.11.30 | 1.面積一·七七分。 2.租金 \$ 260,000 元/年。 | |
| | 林俊和 | 102.01.01 -106.12.31 | 1.面積一·四分。 2.租金 \$ 120,000 元/年。 | |
| 承租房屋(建物)契約 | 力麗企業(股)公司 | 102.12.19 -103.12.18 | 1.面積 1367.358 坪 2.租金 \$ 120,000 元/月。 | 期滿後無條件回復原狀交還。 |
| | 豪傑股份有限公司 | 98.11.16 -108.11.15 | 1.面積 2459.3 坪 2.租金 \$ 519,045 元/月。 | |
| | 宇興纖維興業(股)公司 | 103.05.01 -104.04.30 | 1.租金 \$3,000 元/月 | |
| 出租土地契約 | 鍾鎮安 | 100.10.01 -103.09.30 | 1.面積 5.09 公頃 2.租金 \$ 150,000 元/年 | 期滿後無條件回復原狀交還。 |
| 技術輔導計畫 | 紡織產業綜合研究所 | 101.10.01 -102.03.31 | 1.熱塑性纖維素衍生物粒子先期開發技術。 2.技術輔導金：新台幣肆拾萬元整。 | 無 |
| 業界科專轉委託計畫 | | 102.06.01 -103.11.30 | 1.長碳鏈尼龍聚合研發與產品檢測評估技術。 2.技術輔導金：新台幣貳佰壹拾萬元整。 | 無 |
| 技術授權計畫 | | 101.07.01 -102.06.30 | 1.纖維素紡黏不織布製程技術計畫。 2.委託授權金：新台幣壹佰萬元整。 | 無 |
| 技術授權計畫 | | 103.5.1- 104.4.30 | 纖維素－離子液體體系纖維素纖維開發評估 | 無 |

| 契約性質 | 當事人 | 契約起迄日期 | 主要內容 | 限制條款 |
|--------------------------|--------------|---------------------|---------------------------|--|
| 技術授權計畫 | | 103.5.1-104.4.30 | 生質耐隆共聚改質技術開發 | 無 |
| 業界開發產業技術計畫專案契約書暨計畫書 | 財團法人資訊工業策進會 | 102.6.1-103.11.30 | 生質系尼龍輕量紡織品研發計畫 | 無 |
| 經濟部鼓勵國內企業在台設立研發中心計畫專案契約書 | | 101.11.01-104.10.31 | 鼓勵國內企業在台設立研發中心計畫。 | 無 |
| 聯合授信合約 | 臺灣土地銀行股份有限公司 | 101.06.26-108.6.25 | 本授信案總額度為新台幣 \$ 600,000 仟元 | <p>1. 聯貸授信案存續期間其流動比率應維持於 100%(含)以上；負債比率不得高於 180%(含)；利息保障倍數應維持於 3 倍(含)以上。</p> <p>2. 限由發行公司申請動撥，償還金融機構既有借款融資(限於償還民國 100 年由兆豐票券融資餘額)，額度 120,000 仟元。</p> |

參、發行計畫及執行情形

一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析

本公司前各次募集與發行有價證券計畫實際完成日距本次申報未逾三年者為 100 年度辦理之國內第一次有擔保轉換公司債及 102 年辦理之國內第二次無擔保轉換公司債，茲評估其資金運用情形、進度與預計可能產生之影響如下：

(一)100 年發行國內第一次有擔保轉換公司債

1.籌資計畫內容

- (1) 核准日期與文號：100 年 4 月 27 日金管證發字第 1000015031 號函
- (2) 本計畫所需總額：新台幣 3000,000 仟元
- (3) 資金來源：發行國內第一次有擔保可轉換公司債 3,000 張，每張轉換公司債面額 100 仟元，發行價格為 100 仟元，票面利率 0%，發行期間三年，募集總金額共 300,000 仟元。
- (4) 計劃項目及運用進度

單位：新台幣仟元

| 計畫項目 | 預定完成日期 | 所需資金總額 | 預定資金運用進度 |
|---------------|----------|---------|----------|
| | | | 100 年第二季 |
| 購買機器設備及增設附屬工程 | 100 年第二季 | 109,533 | 109,533 |
| 償還銀行借款 | 100 年第二季 | 190,467 | 190,467 |
| 合計 | | 300,000 | 300,000 |

資料來源：本公司提供

(5) 預計效益

A.購買機器設備及增設附屬工程

(a)資金運用計畫及進度

本公司為擴大營運規模、增進生產效率及提升整體利潤，本次計畫用以增購機器設備及增設附屬工程，用以提升尼龍原絲之品質及增加尼龍加工絲之產量，預估尼龍加工絲可增加之產量、銷量、銷值、毛利及營業淨利如下表：

單位：公斤；新台幣仟元

| 年度 | 計畫項目 | 產量 | 銷量 | 銷售值 | 毛利 | 營業淨利 |
|-----|-------|-----------|-----------|---------|--------|--------|
| 100 | 尼龍加工絲 | 1,676,000 | 1,676,000 | 276,420 | 33,170 | 13,821 |
| 101 | 尼龍加工絲 | 4,022,400 | 4,022,400 | 663,408 | 79,609 | 33,170 |
| 102 | 尼龍加工絲 | 4,022,400 | 4,022,400 | 663,408 | 79,609 | 33,170 |

資料來源：本公司提供

(b)資金回收年限

單位：新台幣仟元

| 年度 | 營業淨利=A | 折舊=B | 現金流入=A+B | 累計現金流入 |
|--------|--------|--------|----------|---------|
| 100 | 13,821 | 5,071 | 18,892 | 18,892 |
| 101 | 33,170 | 12,170 | 45,341 | 64,233 |
| 102 | 33,170 | 12,170 | 45,341 | 109,573 |
| 資金回收年限 | | | | 2.42 年 |

註：折舊攤提年限按8年攤提
資料來源：本公司提供

本公司預計投資 109,533 仟元做為購置機器設備及增設附屬工程之用，預計於 100 年第三季正式量產後，自 100 年~102 年每年分別可增加營業利益 13,821 仟元、33,170 仟元及 33,170 仟元，估計 100~102 年每年分別提列折舊費用 5,071 仟元、12,170 仟元及 12,170 仟元，因此 100~102 年每年將產生之現金流入分別為 18,892 仟元、45,341 仟元及 45,341 仟元，則自量產後估算資金回收年限約為 2.42 年。

B.償還銀行借款

預計可減少向銀行借款之利息支出，依據該等借款目前之利率水準約在 3.00% 計算，100 年度約可節省利息支出 3,333 仟元，101 年度以後每年度則約可節省利息支出 5,714 仟元。本次募資計劃除可減少本公司之財務負擔外，預期亦能增加資金運用效率、改善財務結構、降低營運風險、增加資金靈活運用空間。

2.預計效益達成情形

本公司發行國內第一次有擔保轉換公司債已於 100 年 5 月 26 日募集完成，共計募集 300,000 仟元。本公司募集資金計劃之一償還銀行借款，業於資金募集完成後即辦理償還借款作業，依資金運用進度已於 100 年第二季全數償還完畢；另購買機器設備及增設附屬工程部份，本公司於 100 年第二季開始執行機器設備採購及增設附屬工程，並於第三季全部全數支用完畢，茲將其效益達成情形說明如下：

(1)購買機器設備及增設附屬工程

A. 預估效益達成情形分析表

單位：公斤；新台幣仟元

| 年度 | 產品 | 項目 | 產量 | 銷量 | 銷售值 | 毛利 | 營業淨利 |
|-----|-------|-------|-----------|-----------|---------|---------|---------|
| 100 | 尼龍加工絲 | 預估增加數 | 1,676,000 | 1,676,000 | 276,420 | 33,170 | 13,821 |
| | | 實際數 | 955,381 | 955,381 | 135,492 | 11,537 | 10,266 |
| | | 達成率 | 57.00% | 57.00% | 49.02% | 34.78% | 74.28% |
| 101 | | 預估增加數 | 4,022,400 | 4,022,400 | 663,408 | 79,609 | 33,170 |
| | | 實際數 | 6,986,221 | 6,523,849 | 830,100 | 95,368 | 39,752 |
| | | 達成率 | 173.68% | 162.19% | 125.13% | 119.80% | 119.84% |
| 102 | | 預估增加數 | 4,022,400 | 4,022,400 | 663,408 | 79,609 | 33,170 |
| | | 實際數 | 7,063,717 | 5,727,222 | 711,523 | 81,105 | 32,010 |
| | | 達成率 | 175.61% | 142.38% | 107.25% | 101.88% | 96.50% |

資料來源：本公司提供

本公司發行國內第一次有擔保轉換公司債，該次計畫項目購買機器設備及增設附屬工程，主要係用以生產尼龍加工絲，本公司於 100 年 5 月 26 日資金募集完成後即進行機器設備及增設附屬工程之採購、安裝，因資金到位時已接近第二季末，機器設備及增設附屬工程驗收及試車於第三季完成，第四季始全面投入生產。購買之機器設備於 100 年第四季尼龍加工絲實際生產量為 955,381 公斤，銷售量為 955,381 公斤，銷售金額為 135,492 仟元，銷售毛利為 11,537 仟元，營業淨利為 10,266 仟元，較預估效益達成比例分別為 57.00%、49.02%、34.78% 及 74.28%，未達成原預估效益之主要原因係為購置之假撚機實際生產時間較預估延遲一季，且生產初期假撚機尚屬磨合階段生產效益尚未完全顯現，致使銷售數量及銷售金額未達原預估目標，另因 100 年度原物料價格上漲，致使本公司尼龍加工絲銷售成本增加，加工絲產品生產成本增幅大於銷售價格增幅，尼龍加工絲毛利受到壓縮，致使預計毛利達成率不高。綜上，購買機器設備實際效益未達預期目標，主要原因係為實際生產時間較原預估減少約一半，另受到整體產業景氣及原物料價格上揚之影響，致使其效益未達成原估計數，其未達成原因尚屬合理。

101 年及 102 年度在假撚機產況及品質穩定下，產能及產值提升許多，實際生產尼龍加工絲數量分別為 6,986,221 公斤及 7,063,717 公斤，實際銷售數量分別為 6,523,849 公斤及 5,727,222 公斤，銷售金額分別為 830,100 仟元及 711,523 仟元，銷售毛利分別為 95,368 仟元及 81,105 仟元，營業淨利分別為 39,752 仟元及 32,010 仟元，除 102 年度因產業競爭等因素，使得營業淨利增加數較原預

估數低外，皆已超越 101 及 102 全年度預估增加之金額，效益達成情形應屬良好。

B. 資金回收年限

單位：新台幣仟元

| 年度 | 營業淨利=A | 折舊=B | 現金流入=A+B | 累計現金流入 |
|--------|--------|--------|----------|---------|
| 100 | 10,266 | 3,042 | 13,308 | 13,308 |
| 101 | 39,752 | 12,170 | 51,922 | 65,230 |
| 102 | 32,010 | 12,170 | 44,180 | 109,410 |
| 資金回收年限 | | | | 2.24 年 |

註：折舊攤提年限按8年攤提
資料來源：本公司提供

本公司預計投資 109,533 仟元做為購置機器設備及增設附屬工程之用，實際於 100 年第三季正式量產後，自 100 年~102 年每年分別可增加營業利益 10,266 仟元、39,752 仟元及 32,010 仟元，100~102 年每年分別提列折舊費用 3,042 仟元、12,170 仟元及 12,170 仟元，因此 100~102 年每年產生之金流入分別為 13,308 仟元、51,922 仟元及 44,180 仟元，自量產後估算資金回收年限約為 2.24 年。

(2) 償還銀行借款

A. 降低利息對獲利之侵蝕及降低財務風險程度

本公司辦理 100 年國內第一次有擔保轉換公司債計畫，總募集資金為 300,000 仟元，其中償還銀行借款 190,467 仟元，該計畫已於 100 年度第二季執行完畢，原預計效益 100 年度可減少利息支出 3,333 仟元，101 年度以後每年度則約可節省利息支出 5,714 仟元。依據本公司實際償還銀行借款計算（如下表所示），100 年度實際節省利息支出約 3,333 仟元，已達原申報預計效益之 100%。假設若未償還借款，本公司基於營運所需則會持續動用前述借款，故 101 年度可節省之利息支出為 5,714 仟元，與原預計效益相較達成率為 100%，由此顯見該次償還銀行借款已達成節省利息支出之效益。

另經查閱本公司經會計師查核簽證及核閱之財務報表數字，100 年第二季及第三季單季銀行借款利息費用分別為 1,847 仟元及 1,786 仟元，第三季單季銀行借款利息費用較第二季減少 61 仟元，與原預估減少 952 仟元略少，主要係本公司針對第三季抱持樂觀預期而持續購料進貨，因而增加舉借短期借款支應資金缺口，惟第三季籌資後單季銀行借款利息費用仍較第二季減少，其效益應已顯現。

單位：新台幣仟元

| 貸款行 | 還款日期 | 借款利率 | 長/短期 | 原貸款用途 | 本次償還金額 | 100年度減少利息 | 101年度減少利息 |
|------------|----------|------|------|-------|---------|-----------|-----------|
| 兆豐銀行-南彰化分行 | 100/6/08 | 3% | 長 | 增購設備 | 151,000 | 2,643 | 4,530 |
| | 100/6/01 | 3% | 短 | 購料借款 | 39,467 | 690 | 1,184 |
| | | | | 合計 | 190,467 | 3,333 | 5,714 |

資料來源：本公司提供

註：100年度減少利息以7個月計算

B.改善財務結構及提升償債能力

單位：%

| 項目 | | 年度 | 99年度 | 100年第二季 (預估) | 100年第二季 (實際) |
|------|-----------|----|--------|-----------------|-----------------|
| | | | | | |
| 財務結構 | 負債比率 | | 44.69 | 47.15 | 45.34 |
| | 長期資金占固定資產 | | 156.31 | 154.19 | 172.45 |
| 償債能力 | 流動比率 | | 145.07 | 152.15 | 165.99 |
| | 速動比率 | | 69.93 | 73.35 | 81.03 |

資料來源：本公司提供

本公司發行國內第一次有擔保轉換公司債，其中新台幣 190,467 仟元用於償還銀行借款後，就財務結構而言，100 年第二季底負債比率由 44.69% 雖上升至 45.34%，仍優於預估的 47.15%，長期資金占固定資產比率由 156.31% 上升至 172.45%，優於預估的 154.19%，另就償債能力而言，流動比率由 145.07% 上升至 165.99%，優於預估的 152.15%，速動比率由 69.93% 上升至 81.03%，優於預估的 73.35%，故效益達成情形尚屬良好。

本公司本次募集之資金用以償還銀行借款，不僅降低對銀行借款之依存度，且可預留未來資金運用之調度空間，避免未來若景氣再度惡化時，銀行緊縮銀根而增加公司財務營運風險，因此本公司本次籌資案於 100 年 5 月 26 日募集完成後，立即於 100 年 6 月 1 日及 6 月 8 日清償銀行借款，以節省利息支出。

綜上所述，本公司 100 年發行國內第一次有擔保轉換公司債，資金運用計畫於償還銀行借款之部分，皆依計畫執行完成，且其效益達成情形尚屬良好。

(二)102 年發行國內第二次無擔保轉換公司債

1.籌資計畫內容

(1)核准日期與文號：101 年 12 月 24 日金管證發字第 1010057594 號

(2)本計畫所需總額：新台幣 300,000 仟元

(3)資金來源：發行國內第二次無擔保可轉換公司債 3,000 張，每張轉換公司債面額 100 仟元，發行價格為 100 仟元，票面利率 0%，發行期間五年，募集總金額共 300,000 仟元。

(4)計劃項目及運用進度

單位：新台幣仟元

| 計畫項目 | 預定完成日期 | 所需資金總額 | 資金運用進度 |
|--------|----------|---------|-----------|
| | | | 101 年度第四季 |
| 償還銀行借款 | 101 年第四季 | 300,000 | 300,000 |
| 合計 | | 300,000 | 300,000 |

資料來源：本公司提供

(5)預計效益

本公司101年發行轉換公司債預計募得款項300,000仟元，計劃全數用於償還金融機構借款，改善短期償債能力及增加財務調度之靈活性及減少利息支出。以本公司實際償還銀行借款明細計算，預計101年度可減少利息費用212.5仟元，往後每年度可減少利息7,759仟元，其預計產生之效益應屬合理。

2.預計效益達成情形

(1)降低利息對獲利之侵蝕及降低財務風險程度

本公司辦理國內第二次無擔保轉換公司債，原預計於 101 年 12 月募足資金並於 101 年 12 月底償還銀行借款，惟本次資金於 102 年 1 月 10 日始募集完成，共計募集 300,000 仟元，並依計畫於資金募集完成後立即償還銀行借款，以減少銀行借款支應營運資金或改善財務結構所產生之利息費用，依據本公司實際償還銀行借款之借款利率 2.245%~2.67% 計算(如下表所示)，民國 102 年度節省利息支出約 5,833 仟元，為原申報預計效益之 75.18%，達成情形尚屬良好。假設若未償還借款，本公司基於營運所需則會持續動用前述借款，故 103 年度可節省之利息支出為 7,759 仟元，與原預計效益相較達成率為 100%，由此顯見該次償還銀行借款已達成節省利息支出之效益。

另經查閱本公司經會計師查核簽證及核閱之財務報表數字，101 年第四季及 102 年第一季及第二季單季銀行借款利息費用分別為 2,124 仟元及 1,074 仟元，與原先預估銀行借款利息費用單季減少 1,940 仟元略少，主要係本公司 101 年第四季抱持樂觀預期而持續購料進貨，因而增加舉借短期借款支應資金缺口所致，惟 102 年第一季籌資後單季銀行借款利息費用較 101 年第四季減少，其效益應已顯現。

單位：新台幣仟元

| 項目 | 貸款機構 | 利率% | 契約期間 | 原貸款用途 | 償還金額 | 102 年度減少利息(註 1) | 以後年度減少利息 |
|------|------------|----------------|---------------------|-------|---------|-----------------|----------|
| 短期借款 | 兆豐票券-台中分公司 | 2.58% (註 2) | 100.12.30~102.12.28 | 營運週轉 | 185,000 | 4,498 | 4,773 |
| | 土地銀行-員林分行 | 2.67% | 101.07.16~102.07.15 | 購料借款 | 95,000 | 1,286 | 2,537 |
| | 台灣銀行-員林分行 | 2.245% | 101.02.20~102.02.20 | 購料借款 | 20,000 | 49 | 449 |
| 合計 | | | | | 300,000 | 5,833 | 7,759 |

資料來源：本公司提供

註 1：公司於民國 102 年 1 月 11 日償還土地銀行、台灣銀行借款，減少利息計算期間分別為 185 天及 40 天；於民國 102 年 1 月 18 日償還兆豐票券借款，減少利息計算期間為 344 天。

註 2：此借款利率係包括商業本票利率、保證費率及承銷費率

(2)改善財務結構及提升償債能力

單位：%

| 項目 | 年度 | 101 年 | 101 年度 | 101 年度 | 102 年 |
|------|-----------|--------|--------|--------|--------|
| | | 第三季底 | (預估) | (實際) | 第一季底 |
| 財務結構 | 長期資金占固定資產 | 142.20 | 167.53 | 150.24 | 182.28 |
| 償債能力 | 流動比率 | 136.83 | 187.56 | 138.96 | 177.71 |
| | 速動比率 | 61.55 | 93.03 | 62.75 | 83.81 |

資料來源：本公司提供

本公司原預計於 101 年 12 月募足資金並於 101 年 12 月底償還銀行借款，惟本次資金於 102 年 1 月 10 日始募集完成，就財務結構而言，101 年度及 102 年第一季底長期資金占固定資產比率分別為 150.24% 及 182.28%，102 年第一季籌資後優於原先預估 101 年籌資後之 167.53%，另就償債能力而言，流動比率分別為 138.96% 及 177.71%，102 年第一季籌資後與原先預估 101 年籌資後之 187.56% 相當，速動比率分別為 62.75% 及 83.81%，102 年第一季籌資後速動比率雖略低於原先 101 年籌資後預估值，但仍較 101 年底顯著提升，故整體而言，預計效益達成情形應屬良好。

綜上所述，本公司 102 年發行國內第二次無擔保轉換公司債資金運用計畫於 102 年第一季用於償還銀行借款如期執行完成，且預計效益達成情形尚屬良好。

四、曾發行公司債或舉借長期債務者，是否均如期還本付息，其契約對公司目前財務、業務或其他事項之重大限制條款，並說明最近期及最近三個會計年度有無財務周轉困難情事。

本公司於 102 年發行國內第二次無擔保轉換公司債，截至評估報告出具日止，依轉換辦法該轉換公司債尚未屆滿二年，尚無需支付利息補償金；另經核閱本公司經會計師查核簽證之財務報告及相關契約，本公司為因應營運需要而向銀行舉借之長期借

款，均如期還本付息，且尚無重大限制條款嚴重影響本公司目前財務、業務或其他事項之情事。另本公司最近三年度營運績效穩定，並無財務週轉困難之情事。

五、是否確實依公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項規定辦理資訊公開。

本公司並未有辦理私募有價證券之情事，故不適用

二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項

(一)本次籌資計畫內容

1.本次計畫所需資金總額：新台幣 500,000 仟元。

2.本次計畫資金來源：

(1)辦理現金增資發行新股 5,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，每股發行價格新台幣 20 元，募集總金額為新台幣 100,000 仟元；

(2)發行國內第三次無擔保轉換公司債總額400,000仟元，面額：新台幣100,000元整，總計4,000張，總金額新台幣400,000仟元整，發行期間五年；票面利率為0%；發行價格係按票面金額發行。

(3)現金增資如因募集股數變化，或每股實際發行價格因市場變動而調整，致募集資金不足時，其差額將以自有資金因應，惟若募集資金增加時，則用以充實營運資金。

3.計畫項目、預定資金運用進度及預計可能產生效益：

(1) 計畫項目、預定資金運用進度

單位：新台幣仟元

| 計畫項目 | 預定完成日期 | 所需資金總額 | 預定資金運用進度 | |
|--------|---------|---------|--------------|--------------|
| | | | 103 年 第三季 | 103 年 第四季 |
| 償還銀行借款 | 103 第三季 | 300,000 | 300,000 | - |
| 轉投資子公司 | 103 第四季 | 200,000 | - | 200,000 |
| 合計 | | 500,000 | 300,000 | 200,000 |

本次申報現金增資發行新股暨國內第三次無擔保轉換公司債，總金額計新台幣500,000仟元，擬分別採公開申購及詢價圈購方式承銷，依預定計畫於103年第三季及第四季完成資金募集後，即用於償還銀行借款及轉投資子公司並計畫於103年第四季執行完畢。

(2)預計可能產生效益

A.償還銀行借款

本次償還銀行借款金額為 300,000 仟元，依計畫償還銀行借款之原借款利率計算，預計103年度可節省利息支出約1,883 仟元，而104年度後每年度可節省利息支出約7,471 仟元，並可強化財務結構，降低對銀行依存度及增加資金調度

彈性。

單位：新台幣仟元

| 項目 | 貸款機構 | 利率% | 契約期間 | 原貸款 用途 | 原貸款 金額 | 103 年度 | | 104 年度 |
|----------|------------|---------------|-------------------------|---------------|-----------|---------|-------|--------|
| | | | | | | 償還金額 | 減少利息 | 減少利息 |
| 短期 借款 | 兆豐票券-台中分公司 | 2.538% (註) | 102.12.26~ 103.12.25 | 營運週轉 興建二水廠 | 190,000 | 190,000 | 1215 | 4,822 |
| | 土地銀行-員林分行 | 2.67% | 103.07.18~ 104.07.17 | 購置機器設備 | 71,344 | 70,000 | 471 | 1,869 |
| | 合庫銀行-員林分行 | 1.95% | 103.05.16~ 104.05.15 | 興建二水廠 | 40,000 | 40,000 | 197 | 780 |
| 合計 | | | | | | 300,000 | 1,883 | 7,471 |

註：此借款利率係包括商業本票利率、保證費率、承銷費率、簽證費率及集保交割服務費率

資料來源：本公司提供

B.轉投資子公司

本公司為專業之人造纖維製造及銷售公司，主要將石油所提煉產品如尼龍粒、聚脂粒生產尼龍原絲、聚酯原絲、尼龍加工絲及聚酯加工絲等產品。近年來，原物料成本持續上漲，化學纖維製造商位於中游，面對國際同業的削價競爭，獲利空間持續被壓縮，且亦面臨化纖原料短缺、能源與生產資源不足及環保性考量等問題，因此開發具可分解性、製程具環保性之材料製品前景大為看好。故本公司自83年起，著手開發研究Lyocell環保長纖絲以及Lyocell環保長纖不織布，其係以天然纖維素為原料，將木屑、樹皮等纖維素經溶解後加工製成纖維原絲，生產製程無污染，為纖維物化性優良之產品，其優良的天然纖維和合成纖維特性，能開發出多種高附加值的機織和針織產品，市場前景看好。此開發計畫迄今技術已趨成熟並本公司已取得十餘項國內外專利，且尚有二十多項專利陸續申請中，有鑑於此，本公司規劃將產品進行量產已達商業化目標。

本公司為與既有產品線有效區隔，暨保留未來與國際大廠技術合作空間，經100年6月17日董事會決議通過投資設立持股100%子公司-聚泰環保材料科技股份有限公司(以下簡稱聚泰公司)，其主要業務為生產Lyocell環保型不織布及Lyocell環保型長纖絲，並規畫將來由本公司投資聚泰公司新台幣2.5億元，聚泰公司已於100年7月15日完成設立，截至目前本公司已投資聚泰公司新台幣5,000萬元。而本公司於設立聚泰公司後，即規劃展開建廠計畫，規劃由本公司取得土地並興建廠房供聚泰公司承租使用，並由聚泰公司自行購置生產設備進行生產。本公司已於100年8月取得彰化縣二水鄉土地，並於102年第四季投入興建二水廠，預計103年第四季建廠完成，待廠房接近完工便由聚泰公司購置生產設備進行生產。

綜上所述，本公司本次擬將募集資金中之200,000仟元用以投資聚泰公司，供其用於採購生產設備，故依本次資金募集計畫，本公司分別於103年9月及11月完成募集資金後，於103年第四季分次以參與聚泰公司現金增資發行之原股東認購方式投資聚泰公司，103年第四季本公司將完成興建廠房及由聚泰公司設置生產設備，並預計104年第一季進行試產，104年第二季開始量產。預估本公司104~110年可認列投資收益分別為39,330仟元、70,570仟元、70,001仟元、71,581仟元、72,898仟元、72,852仟元及71,026仟元。

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 104年 | 105年 | 106年 | 107年 | 108年 | 109年 | 110年 |
|-----------|----|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 聚泰公司稅後淨利 | | 39,330 | 70,570 | 70,001 | 71,581 | 72,898 | 72,852 | 71,026 |
| 聚隆可認列投資收益 | | 39,330 | 70,570 | 70,001 | 71,581 | 72,898 | 72,852 | 71,026 |

資料來源：本公司提供

4. 本次募集之資金如有不足，其籌措方法及來源：

本公司本次發行國內第三次無擔保轉換公司債 4,000 張，每張面額 100,000 元，票面利率 0%，發行期間五年，依票面金額十足發行，預計總募集金額為新台幣 400,000 仟元整，本公司本次發行國內無擔保轉換公司債之承銷方式係採承銷團全數包銷並依詢價圈購方式對外銷售，可確保本次轉換公司債足額發行。

- (二) 本次發行公司債者，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項及其償債款項之籌集計畫及保管方法：不適用。
- (三) 本次發行特別股者，應揭露每股面額、發行價格、發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定事項：不適用。
- (四) 上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者，應揭露發行目的、不擬上市或上櫃原因、對現有股東及潛在投資人權益之影響及未來有無申請上市或上櫃之計畫：不適用。
- (五) 股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者，應說明未來上市(櫃)計畫：不適用。
- (六) 本次發行員工認股權憑證者，應揭露員工認股權憑證之發行及認股辦法：不適用。
- (七) 本次發行限制員工權利新股者，應揭露限制員工權利新股之發行及認股辦法：不適用。
- (八) 本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響：

1. 本次資金募集計劃之可行性評估

(1) 本次募集資金於法定程序上之可行性評估

本公司本次計畫業於 103 年 8 月 13 日經董事會決議通過本次計畫之相關內容，預定辦理現金增資發行新股 5,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，董事會通過每股發行價格暫訂為新台幣 20 元；暨發行國內第三次無擔保轉換公司債 4,000 張，每張面額為新台幣 100 仟元，票面利率 0%，按面額之 100% 發行，募集總金額共計為新台幣 500,000 仟元，將用於償還銀行借款及轉投資子公司。經查本次計畫相關內容與「發行人募集與發行有價證券處理準則」及其他相關法令規定並無不符，且律師對本次募集與發行計畫業已出具合法意見之法律意見書，顯示本次計畫相關內容確已符合相關法令之規定，應屬適法可行。

(2) 本次資金募集計畫完成之可行性

本公司本次現金增資計畫發行普通股 5,000 仟股，依公司法第 267 條規定，保留 15% 計 750 仟股由員工認購，另依證券交易法第 28 條之一規定提撥 10% 計 500 仟股對外公開承銷，並由承銷團採餘額包銷方式承銷，其餘 75% 計 3,750 仟股由原股東按認購基準日股東名簿所載持股比例認購，原股東認購不足一股之畸零股得由股東在停止過戶日起五日內，逕向股務代理機構辦理併湊，其併湊不足一股之畸零股及原股東、員工放棄認購或認購不足及逾期未申報併湊之部分，擬授權董事長洽特定人認購之。而對外公開承銷部分，則由承銷團採餘額包銷之方式，故本次募集與發行有價證券計畫募集完成應屬可行。

另本公司本次發行轉換公司債之發行及轉換辦法係經參酌本公司及所屬產業成長潛力及資本市場接受度而訂定，且本次轉換公司債承銷方式係採承銷團全數包銷並依詢價圈購方式對外銷售，應可確保完成本次資金募集完成，故本次募集資金計畫應屬可行。

(3) 本次資金運用計畫之可行性

本公司辦理發行現金增資發行新股及國內第三次無擔保轉換公司債案募集金額共計新台幣 500,000 仟元，係用於償還銀行借款及轉投資子公司，以下就其本次資金運用進度之可行性說明如下：

A. 償還銀行借款

本公司本次募集資金中 300,000 仟元係用以償還銀行借款，經複核本公司本次計畫預計償還之銀行借款明細表及其借款契約，其各項預計償還之借款債務確屬存在，且並無發現不得提前清償或其他特殊限制條款。本次資金募集計畫預計於 103 年 8 月向主管機關送件申報，考量主管機關審核時間、公開承銷期間及繳款作業等因素，預計應可於 103 年 9 月下旬完成可轉債募集作業，並依資金運用計畫於 103 年第三季底前償還所舉借之銀行借款，故本次計畫之資金運用進度應屬可行。

B.轉投資子公司

a.資金運用計畫之可行性

本公司投資聚泰公司計畫包括由本公司購置土地並興建生產廠房及辦公室等建築，完成後出租給聚泰公司使用，以及由聚泰公司自行購置機器設備，本案資金投入進度如下：

單位：仟元

| 計畫項目 | 預計完成日期 | 所需資金 總額 | 預計資金運用進度 | | | | |
|-------------------|----------------|------------|----------|--------|--------|---------|---------|
| | | | 100 年度 | 101 年度 | 102 年度 | 103 年度 | 104 年度 |
| 購買土地(註) | 已於 100 年 8 月購買 | 139,827 | 139,827 | - | - | - | - |
| 興建廠房(註) | 103 年第 4 季 | 149,060 | - | - | - | 109,060 | 40,000 |
| 興建辦公室及宿舍 (註) | 103 年第 4 季 | 25,000 | - | - | 13,924 | 11,076 | 0 |
| 購買機器設備(註) | 104 年第 1 季 | 544,825 | - | - | 24,800 | 178,015 | 342,010 |
| 聚泰營運週轉金 (含開辦費) | 104 年第 1 季 | 76,288 | - | 1,500 | 4,788 | 30,000 | 40,000 |
| 合計 | | 935,000 | 139,827 | 1,500 | 43,512 | 328,151 | 422,010 |

註：含利息資本化金額

聚泰公司預估投入 544,825 仟元購買機器設備，其規劃資金來源包含來自本次本公司籌資計畫所取得 200,000 仟元投資，不足金額則規劃以本公司與聚泰公司於 101 年 4 月共同與土地銀行等五家金融機構簽定之聯貸支應。另本公司規劃於 103 年第三季開始進行採購，採購設備總金額為新台幣 544,825 仟元，預計 104 年第一季設備將到位、裝機並完成驗收，以進行設備試車，故本公司轉投資子公司之資金運用計畫應屬可行。

b.土地取得及興建廠房之可行性

本公司為規劃進行建廠所需土地，於 100 年 7 月 14 日參與彰化縣二水鄉鼻子頭段 484 號等土地競標案，並順利得標，並已於 100 年 8 月 12 日董事會通過競標案。該土地面積為 58,658.00 平方公尺(約 17,700 坪)，本公司據以規劃後續興建生產廠房、倉庫及辦公室等建築。然因該土地上有一排水溝渠道，係供當地居民與農民排放與灌溉之水利使用，雖該地所有權為聚隆公司，但聚隆公司為敦親睦鄰且考量現階段此溝渠關係著當地鄉民生生活之必需，聚隆公司遂向當地公所申請該溝渠遷移之計畫，並經彰化縣農

田水利會、彰化縣政府水資局、彰化縣政府工務局、交通部公路總局、農委會等諸多主管機關派員實地勘查後，由聚隆公司無償提供私有土地供施設新渠道，並申請處理溝渠遷移事宜。整個廢水改道工程案從 100 年底開始申請作業至 102 年 4 月完工，該土地方達可供建廠狀態，故取得土地之可行性係屬無虞。

本公司並於 102 年 3 月 20 日董事會通過建廠案，規畫於二水廠區興建包括長纖廠房、不織布廠房、公用廠房、回收廠房、倉庫、辦公大樓及宿舍(如下表)，於 102 年 4 月 10 日取得彰化縣政府核准之行政辦公大樓建造執照，102 年 11 月 27 日取得彰化縣政府核准之生產廠房建造執照，並委託錦標營造股份有限公司於 102 年第四季動工，截至目前已完成辦公大樓內部裝潢及廠房工程結構體、外牆，並進行內部裝修，預計 103 年第四季廠房完工後，生產機器設備即可遷入並開始試車運轉，故本次建廠計畫興建廠房應屬可行。

| 工程項目 | 說明 | 樓層 | 總建坪 |
|----------------|--------------------------|-----|--------|
| 長纖廠房工程 | 包括結構、外牆、內部裝修、環境工程及其他雜項工程 | 5 樓 | 5,448 |
| 不織布廠房工程 | 包括結構、外牆、內部裝修、環境工程及其他雜項工程 | 5 樓 | 5,184 |
| 公用廠房、回收廠房及倉庫工程 | 包括結構工程、水電、消防、電信、監視、配電工程等 | 1 樓 | 4,962 |
| 辦公大樓 | | 3 樓 | 3,254 |
| 合計 | | | 18,848 |

資料來源：本公司提供

c. 生產設備取得之可行性

聚泰公司本次擬購置調漿、溶解、紡絲設備、回收系統設備及公用電力、空調等設備(詳下表)，用以生產 Lyocell 環保型不織布及 Lyocell 環保型長纖絲。聚泰公司借助聚隆公司以往生產經驗，並參酌世界各主要生產設備供應商實績，製程中具關鍵性之主要生產設備，因牽涉設計專利、性能保證及系統規劃之複雜性，將向國外具有供應實績的製造廠商採購，以確保其性能，同時設備的品質及交貨期亦較容易控制；而部份週邊及附屬設備，則擬在聚泰公司既有之技術能力上自行採購安裝，以節省設備成本。本公司規劃於 103 年第三季開始進行採購，預計 103 年第四季設備將到位、裝機並完成驗收，以進行設備試車，其生產設備取得應具可行性。

單位：仟元

| 項次 | 設備名稱 | 數量 | 安裝地點 | 預計安裝時間 | 預計金額 |
|----|--------------------|-----|------|------------|---------|
| A、 | 調漿、溶解、紡絲 | | | | |
| | 1.調漿除水加熱輸送系統 | 1 式 | 二水廠 | 104 年 01 月 | 64,925 |
| | 2.溶解加熱除水系統 | 1 式 | 二水廠 | 104 年 01 月 | 12,391 |
| | 3.dope 輸送過濾加熱系統 | 1 式 | 二水廠 | 104 年 01 月 | 16,483 |
| | 4.紡絲系統 | 1 式 | 二水廠 | 104 年 02 月 | 24,489 |
| | 5.再生系統 | 1 式 | 二水廠 | 104 年 02 月 | 16,900 |
| | 6.水洗系統 | 1 式 | 二水廠 | 104 年 02 月 | 34,283 |
| | 7.乾燥系統 | 1 式 | 二水廠 | 104 年 02 月 | 62,728 |
| | 8.上油系統 | 1 式 | 二水廠 | 104 年 02 月 | 8,568 |
| | 9.捲取系統 | 1 式 | 二水廠 | 104 年 02 月 | 34,941 |
| | 調漿、溶解、紡絲 小計 | | | | 275,707 |
| B、 | 回收系統 | 1 式 | | | |
| | 1.回收過濾系統 | 1 式 | 二水廠 | 104 年 02 月 | 14,924 |
| | 2.脫色精過濾系統 | 1 式 | 二水廠 | 104 年 02 月 | 16,083 |
| | 3.預濃縮系統 | 1 式 | 二水廠 | 104 年 02 月 | 5,104 |
| | 4.MVR 濃縮系統 | 1 式 | 二水廠 | 104 年 02 月 | 84,318 |
| | 5.氧化還原系統 | 1 式 | 二水廠 | 104 年 02 月 | 629 |
| | 6.溶劑調配儲存系統 | 1 式 | 二水廠 | 104 年 02 月 | 4,895 |
| | 回收系統小計 | | | | 125,952 |
| C、 | | | 二水廠 | | - |
| | 1 公用設備 | 1 式 | 二水廠 | 104 年 01 月 | 127,956 |
| | 2 輔助設備 | 1 式 | 二水廠 | 104 年 01 月 | 15,210 |
| | 其他設備小計 | | | | 143,166 |
| | 生產設備 總計 | | | | 544,825 |

d. 生產技術取得之可行性

聚泰公司預計生產之 Lyocell 環保型長纖絲及 Lyocell 環保長纖不織布，是以天然纖維素為原料，將木屑、樹皮等纖維素經溶解後加工製成纖維原絲，其主要技術關鍵包括原物料製備技術、纖維素調漿技術、紡絲工程技術、不織布工程技術及回收工程技術等生產技術，係由本公司自 83 年起著手研究開發，於 Lyocell 環保纖維的發展過程中也多次申請政府相關研究計畫，亦取得經濟部技術處業界科專經費補助，並與紡織產業綜合研究所合作研究開發。本項生產技術開發迄今技術已成熟並已取得十幾項國內外專利，且尚有二十餘項專利陸續申請中。因聚泰公司為本公司 100% 轉投資子公司，其生產技術將由本公司將 Lyocell 環保型材料相關生產技術專利權授權聚泰公司使用，聚泰公司則需支付權利金予聚隆公司。故在技術來源方面將能由本公司完全支持聚泰公司之發展，將無技術受制於國外廠商之疑慮，故聚泰公司在技術來源上應無虞。

e. 生產技術人才之可行性

本公司自成立以來即致力於人造纖維產品生產及銷售，經營及生產管理幹部皆已有數年專業經驗，規劃未來二水廠建置完成後，將協調現任有意願轉任之員工轉調聚泰公司並由資深員工培訓新進員工等方式因應所需人力，以目前原有工作人員之經驗與技術皆成熟情況下，輔以對新進員工進行培訓，未來對新機器設備之操控及順利運轉生產應屬無虞；且人造纖維製造業製造流程中自動化程度高，所需生產人力不多，而二水廠基地係接近高速公路，交通尚稱便利，聘任員工難度應不高，故新生產技術人力之取得應無疑慮。

綜上所述，本公司本次辦理現金增資發行新股暨發行轉換公司債案，就其法定程序、資金取得及資金運用計畫等各方面評估均具可行性，故整體而言，其籌資計畫應屬可行。

2. 本次募集資金計畫之必要性

(1) 償還銀行借款

A. 降低利息費用對獲利之侵蝕，並提高營運競爭力

公司在經營過程中，若持續過度仰賴金融機構籌措資金，容易受授信額度限制及金融緊縮政策之影響，不但加重公司之利息負擔，同時亦削弱公司對於產業景氣變化之應變能力。以本公司最近三年度及 103 年第二季利息支出佔營業利益比重來看，本公司利息支出對其獲利之侵蝕呈逐年增加，故為降低對銀行之依存度，避免景氣惡化時銀行緊縮銀根及減少公司財務營運風險，本次所募集資金用以償還銀行借款確有其必要。

單位：新台幣仟元；%

| 項 目 | 100 年度 | 101 年度 | 102 年度 | 103 年前二季 |
|-------------|---------|---------|---------|----------|
| 利息支出 | 13,597 | 21,563 | 21,432 | 5,824 |
| 營業淨利 | 199,994 | 131,885 | 103,621 | 16,648 |
| 利息支出占營業淨利比率 | 6.80 | 16.35 | 20.68 | 34.98 |

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之合併財務報表

B.節省利息費用，降低營運風險

本公司預計償還銀行借款之融資借款利率為 1.95%~2.67%，若以擬償還各筆借款之利率予以計算，預計 103 年可節省 1,883 仟元，另自 104 年度起每年可節省利息支出約 7,471 仟元，除可提升本公司獲利水準，進一步強化長期穩定資金之財務結構以降低營運風險，有助於提升本公司產業競爭力。

C.改善財務結構、強化償債能力

茲就本公司最近二年度及 103 年第二季之財務結構及償債能力分析如下：

單位：%

| 項目 | | 101 年度 | 102 年度 | 103 年第二季 | 償還借款後 (註1) | CB轉換普通股 (註2) |
|----------|----------------|--------|--------|----------|---------------|-----------------|
| 財務 結構 | 負債比率 | 47.01 | 44.37 | 47.38 | 48.98 | 32.79 |
| | 流動負債佔總 負債比率 | 84.52 | 69.71 | 83.38 | 59.52 | 25.99 |
| 償債 能力 | 流動比率 | 138.96 | 181.75 | 146.90 | 203.42 | 203.42 |
| | 速動比率 | 62.75 | 69.56 | 56.64 | 87.10 | 87.10 |

註：1.僅就可轉債募得價款中 3 億元用以償還銀行借款後設算

2.暫未考慮本次增資 5,000 仟股

由上表觀之，本公司最近兩年度及 103 年第二季負債比率介於 44%~47%，且流動負債佔總負債比重雖因 102 年發行可轉債償還短期借款由 84.52%降至 69.71%，惟本公司為支應營運週轉及購料需求以增加銀行短期借款支應，故於 103 年第二季底又提高至 83.38%。因此，若公司透過本次發行轉換公司債並償還銀行借款 300,000 仟元，將可降低流動負債佔總負債比重，並大幅提高本公司償債能力。雖可轉債募集完成後會提高負債比率，然因轉換公司債投資人將陸續轉換為普通股，故中長期而言，負債比率應仍會逐漸下降。另與同業比較，本公司過去兩年度及 103 年第二季之償債能力相對偏弱。若以本公司償債後財務結構與償債能力與同業 103 年第二季數字相較，在償還銀行借款後，除負債比率短期仍較同

業高外，在流動負債佔負債比重與償債能力上皆已有顯著改善。且設算可轉債未來經轉換普通股後，負債比率將可進一步降至 32.79%，亦有顯著改善。

單位：%

| 分析項目 | | 年度 公司別 | 101 年度 | 102 年度 | 103 年截至 6 月 30 日 |
|----------|----------|-----------|--------|--------|---------------------|
| 財務 結構 | 負債比率 | 聚隆纖維 | 47.01 | 44.37 | 47.38 |
| | | 力麗企業 | 20.94 | 21.21 | 28.74 |
| | | 宜進紡織 | 52.74 | 50.99 | 47.01 |
| | | 聯發紡織 | 48.86 | 44.04 | 49.07 |
| | 流動負債/總負債 | 聚隆纖維 | 84.52 | 69.71 | 83.17 |
| | | 力麗企業 | 67.37 | 68.30 | 83.13 |
| | | 宜進紡織 | 39.70 | 47.12 | 46.90 |
| | | 聯發紡織 | 69.00 | 56.57 | 60.15 |
| 償債 能力 | 流動比率(%) | 聚隆纖維 | 138.96 | 181.75 | 146.90 |
| | | 力麗企業 | 214.34 | 193.25 | 148.30 |
| | | 宜進紡織 | 104.98 | 88.15 | 92.50 |
| | | 聯發紡織 | 112.26 | 150.08 | 151.06 |
| | 速動比率(%) | 聚隆纖維 | 62.75 | 69.56 | 56.64 |
| | | 力麗企業 | 104.95 | 94.01 | 97.79 |
| | | 宜進紡織 | 50.85 | 57.77 | 64.68 |
| | | 聯發紡織 | 96.16 | 125.91 | 133.33 |

資料來源：各公司經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告

綜上所述，雖本公司與金融機構往來情形良好，截至目前取得貸款額度亦屬無虞，且還款付息情形亦正常，惟過於仰賴金融機構籌措資金，一方面將使公司短期償債能力減弱，連帶使得流動性信用風險提高，將影響其融資信用，與擴大營運規模之資金調度，而另一方面，則需負擔舉債所產生之利息支出而侵蝕公司獲利。因此，在本次籌資用以償還借款後，將有利於本公司降低利息支出、改善財務結構、降低營運風險及提高競爭力，故應具必要性。

(2)轉投資子公司

A.轉投資聚泰公司以拓展聚隆公司新營運範疇，增加獲利來源

本公司為專業之化學纖維製造銷售公司，主要原料為來自石油所提煉之產品，其主要產品為尼龍原絲、聚酯原絲、尼龍加工絲及聚酯加工絲等，近年來，全球石油短缺危機出現，化學纖維製造商位於中游，面對國際同業的削價競爭，故而無法提高價格以反應原物料成本上漲，因此獲利空間被壓縮。另一方面，各地氣候異常影響到天然纖維棉花之產量，加上環保意識覺醒，傳統高污染製程隻人造纖維素纖維-縲縈纖維逐漸受到限制。本公司為因應化纖原料短缺、能源與生產資源不足之問題，因此積極開發可分解性、製程環保性之材料製品 Lyocell 環保型長纖絲。而在成功開發 Lyocell 纖維技術後，為跨足綠色環保纖維素紡織品領域且與既有產品有所區隔，並保留未來與國際大廠技術合作空間，本公司選擇另行投資設立 100% 子公司負責生產，未來聚泰公司獲利可全數對本公司獲利有貢獻，故本公司投資聚泰公司應有其必要性。

B.轉投資聚泰公司以支應其資金需求

依本公司發展 Lyocell 長纖絲規劃，係由本公司負責購買土地及興建廠房以供聚泰公司使用，並由聚泰公司自行購買生產設備。故依二水廠建廠進度，聚泰公司須開始規劃生產設備之採購。由於聚泰公司為本公司 100% 轉投資之子公司，故初期資金來源須規劃以本公司投資因應，故本次轉投資聚泰公司應有其必要性。

綜上，本次募集資金用以轉投資子公司之計畫應有其必要性。

3.本次資金運用計畫、預計進度及預計可能產生效益之合理性

(1)資金運用計畫及預定進度合理性評估

A.償還銀行借款

本公司本次辦理現金增資發行新股暨發行無擔保可轉債案，經考量主管機關申報、審查時間、公開承銷期間及繳款作業等因素，預計於 103 年第三季底前可收足無擔保可轉債 400,000 仟元款項，本公司預計償還之借款明細及銀行借款合同，並無規定不得提前清償之限制條款，故俟募足款項後，即可於 103 年第三季底前清償銀行借款 300,000 仟元，故其償還銀行借款之資金運用計畫及預定進度應屬合理。

B.轉投資子公司

單位：新台幣仟元

| 計畫項目 | 預定完成日期 | 所需資金總額 | 預定資金運用進度 |
|--------|---------|---------|----------|
| | | | 103 年第四季 |
| 轉投資子公司 | 103 第四季 | 200,000 | 200,000 |
| 合計 | | 200,000 | 200,000 |

本公司本次募資計畫中200,000仟元用以轉投資子公司，本次募資資金預計於103年8月向金融監督管理委員會證券期貨局提出申請，並預計分別於103年9月底及11月初募資完成，應可適時支應本公司轉投資子公司之資金需求以因應聚泰公司採購生產設備需求，故其轉投資子公司之資金運用計劃及預計進度應屬合理。

(2)預計可能產生效益之合理性

A.償還銀行借款

a.節省利息支出

單位：新台幣仟元

| 項目 | 貸款機構 | 利率% | 契約期間 | 原貸款 用途 | 原貸款 金額 | 103 年度 | | 104 年度 |
|----------|------------|---------------|-------------------------|---------------|-----------|---------|-------|--------|
| | | | | | | 償還金額 | 減少利息 | 減少利息 |
| 短期 借款 | 兆豐票券-台中分公司 | 2.538% (註) | 102.12.26~ 103.12.25 | 營運週轉 興建二水廠 | 190,000 | 190,000 | 1215 | 4,822 |
| | 土地銀行-員林分行 | 2.67% | 103.07.18~ 104.07.17 | 購置機器設備 | 71,344 | 70,000 | 471 | 1,869 |
| | 合庫銀行-員林分行 | 1.95% | 103.05.16~ 104.05.15 | 興建二水廠 | 40,000 | 40,000 | 197 | 780 |
| 合計 | | | | | | 300,000 | 1,883 | 7,471 |

註:此借款利率係包括商業本票利率、保證費率、承銷費率、簽證費率及集保交割服務費率

資料來源：本公司提供

本公司本次計劃擬用於償還上述銀行之短期借款合計共 300,000 仟元，其原借款目的主要係供營運週轉及購料借款。因此，依預計進度於第三季底還款後預計可減少本公司利息支出，按原借款利率水準估算，預計 103 年度可減少利息費用 1,883 仟元，往後每年度可減少利息 7,471 仟元，可適度減輕本公司之財務負擔，降低其財務風險，且增加資金調度彈性，對本公司未來獲利之提升將有所助益，故本次籌資計畫用以償還銀行借款預計可節省利息費用之效益應屬合理。

b.改善財務結構，提升償債能力

單位：新台幣仟元；%

| 項目 | 年度 | 103 年度 6 月 30 日 | 103 年 9 月 30 日 (本次募資後) |
|-------------|------|-----------------|---------------------------|
| | 財務結構 | 負債比率 | 47.30 |
| 長期資金占固定資產比率 | | 163.31 | 205.24 |
| 償債能力 | 流動比率 | 145.52 | 203.42 |
| | 速動比率 | 56.64 | 87.10 |

資料來源：本公司提供

註：募資後各項比率係以本公司 103 年 6 月 30 日經會計師核閱之財務報表為基礎，僅就可轉債募得價款中 3 億元用以償還銀行借款後設算

本公司以 103 年第二季經會計師核閱之財務報告估算，本次可轉債募集價款中 300,000 仟元用於償還銀行借款後，就財務結構而言，長期資金占固定資產比率可由 103 年度 6 月 30 日之 163.31% 提升至償債後之 205.24%；就償債能力而言，流動比率可由 103 年度 6 月 30 日之 145.52%，提升至 103 年 9 月底償債後 203.42%；速動比率可由 56.64% 提升至 87.10%，整體而言，有助於強化財務結構、提升償債能力並降低流動性風險，進而提升公司競爭力，其效益應屬合理可期。

B.轉投資子公司

本公司轉投資聚泰公司生產 Lyocell 長纖絲案，總投資金額 935,000 仟元，而本公司本次募集資金計畫資金主要係用於投資聚泰公司供其購置生產設備，茲就聚泰公司預計可能產生效益評估如下：

單位：公斤；新台幣仟元

| | 104 年 | 105 年 | 106 年 | 107 年 | 108 年 | 109 年 | 110 年 | 111 年 |
|---------------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 生產量 | 888,300 | 1,026,000 | 1,036,800 | 1,031,400 | 1,026,000 | 1,026,000 | 1,015,200 | 1,015,200 |
| 銷售量 | 888,300 | 1,026,000 | 1,036,800 | 1,031,400 | 1,026,000 | 1,026,000 | 1,015,200 | 1,015,200 |
| 營業收入 | 264,713 | 303,696 | 302,746 | 301,169 | 299,592 | 299,592 | 295,423 | 294,408 |
| 營業成本 | 200,507 | 200,507 | 200,791 | 200,731 | 200,671 | 200,727 | 200,553 | 200,610 |
| 營業毛利 | 64,206 | 103,189 | 101,954 | 100,437 | 98,921 | 98,865 | 94,870 | 93,798 |
| 營業費用 | 15,883 | 18,222 | 18,165 | 18,070 | 17,976 | 17,976 | 17,725 | 17,664 |
| 營業損益 | 48,323 | 84,967 | 83,789 | 82,367 | 80,945 | 80,889 | 77,145 | 76,133 |
| 營業外收支 | (937) | 57 | 548 | 3,875 | 6,884 | 6,884 | 8,428 | 8,396 |
| 稅前損益 | 47,386 | 85,024 | 84,338 | 86,242 | 87,829 | 87,773 | 85,573 | 84,529 |
| 所得稅費用 | 8,056 | 14,454 | 14,337 | 14,661 | 14,931 | 14,921 | 14,547 | 14,370 |
| 稅後損益 | 39,330 | 70,570 | 70,001 | 71,581 | 72,898 | 72,852 | 71,026 | 70,159 |
| 聚隆可認列 投資收益 | 39,330 | 70,570 | 70,001 | 71,581 | 72,898 | 72,852 | 71,026 | 70,159 |

資料來源：本公司提供

a. 生產量及銷售量預估之合理性

聚泰公司生產量及銷售量之預估係採生產及銷售一致之原則，並考量聚泰公司於 104 年第二季方開始量產與各年度生產良率進行編列。104 年第二季量產後，預計 104 年生產量為 888,300 公斤，往後 105~110 年度在考量生產良率後，生產量分別為 1,026,000 公斤、1,036,800 公斤、1,031,400 公斤、1,026,000 公斤、1,026,000 公斤、1,015,200 公斤、及 1,015,200 公斤。由於聚泰公司為全台唯一生產 Lyocell 環保型長纖維公司，故訂單量應屬無虞，由下表之 2007~2013 年全世界纖維總產量統計表，可看出 2013 年全世界化學纖維總產量是 5,762 萬噸，佔全世界纖維總產量 68.2%，其中再生纖維由 2007 年 311 萬噸成長至 2013 年 491 萬噸，佔化學纖維總產量比重由 7.56% 成長至 8.52%，由於化學纖維的生產方式多採用高污染二硫化碳的嫘縈製程，以現階段嫘縈製程已逐漸受到限制，故本公司以自行研發之 Lyocell 環保型材料技術所生產之 Lyocell 環保型長纖維，未來將可代替嫘縈長纖。且目前全世界並無 Lyocell 環保型長纖維，因此 Lyocell 環保型長纖維的生產，將可提供市場需求。化學纖維的生產方式多採用高污染二硫化碳的嫘縈製程，聚泰公司以 Lyocell 環保型長纖維，將可提供市場需求，且以 2013 年再生纖維產量規模達 491 萬噸而言，聚泰公司年產銷量占比仍低，經評估，其產

銷量之估計應尚屬合理。

2007-2013 年全球紡織纖維產量統計

單位：萬公噸

| 年度 | 全球纖維 總產量 | 化學纖維 | | | 天然纖維 | | | |
|----------|-------------|----------|----------|------------|-------|------|-----|------------|
| | | 合成 纖維 | 再生 纖維 | 化學纖維 合計 | 棉 | 羊毛 | 絲 | 天然纖維 合計 |
| 2007 | 6,859 | 3,806 | 311 | 4,117 | 2,603 | 122 | 17 | 2,742 |
| 2008 | 6,428 | 3,682 | 275 | 3,957 | 2,340 | 119 | 12 | 2,471 |
| 2009 | 6,538 | 3,925 | 300 | 4,225 | 2,190 | 110 | 13 | 2,313 |
| 2010 | 7,357 | 4,420 | 323 | 4,744 | 2,487 | 113 | 14 | 2,614 |
| 2011 | 7,883 | 4,666 | 364 | 5,030 | 2,728 | 112 | 13 | 2,853 |
| 2012 | 8,257 | 5,012 | 433 | 5,445 | 2,688 | 111 | 13 | 2,813 |
| 2013 | 8,449 | 5,271 | 491 | 5,762 | 2,564 | 110 | 14 | 2,688 |
| 13/12(%) | 2.3 | 5.2 | 13.4 | 5.8 | -4.6 | -0.6 | 1 | -4.4 |
| 構成 (%) | 100 | 62.4 | 5.8 | 68.2 | 30.3 | 1.3 | 0.2 | 31.8 |

資料來源：日本化學纖維協會

b. 營業收入、營業毛利及營業利益估計之合理性

在營業收入預估方面，本公司主要係參酌目前市場售價水準，並衡量本公司所產製產品之技術層次、市場競爭情形及未來市場供需狀況等因素所編制，以每公斤售價約 290~298 元設算，104~111 年營業收入分別為 264,713 仟元、303,696 仟元、302,746 仟元、301,169 仟元、299,592 仟元、299,592 仟元、295,423 仟元及 294,408 仟元，其營業收入之預估基礎應尚屬合理。

在營業毛利預估方面，本公司係參酌目前 Lyocell 環保型長纖絲之市場售價，並衡量主要原料木漿及溶劑之市場價格、預估投入之人工成本及分攤製造費用，並預估生產良率之變化情形，未來產品供需變化對原物料價格之影響及員工素質提升後將有效控制成本等因素。估計 104~111 年度之毛利率分別為 24.25%、33.98%、33.68%、33.35%、33.02%、33.00%、32.11% 及 31.86%；營業毛利分別為 64,206 仟元、103,189 仟元、101,954 仟元、100,437 仟元、98,921 仟元、98,865 仟元、94,870 仟元及 93,798 仟元，其中 104 年度因為正式投產的第一年，預估毛利率為 24.25%，之後隨著員工熟練度提昇及設備運轉效益的顯現，預估毛利率將可達 30% 以上之水平，其營業毛利率及營業毛利金額變化趨勢之預估尚屬合理。

在營業利益預估方面，聚泰公司係參酌目前母公司聚隆平均營業費用率約 6.5%，並考量聚泰公司營運初期以成本控制為原則，在利用現有之人力及資源相互支援下，除因隨銷售行為所產生的相關推銷費用外，將不需增加額外的行政內勤作業，故預估營業費用率為 5.8%，預計 104~111 年每年可產生營業利益分別為 48,323 仟元、84,967 仟元、83,789 仟元、82,367 仟元、80,945 仟元、80,089 仟元、77,145 仟元及 76,133 仟元，其營業利益之預估基礎尚屬合理。

c. 資金回收年限預估

(A) 聚隆公司資金回收年限預估

本公司投資包含投入 315,887 仟元興建二水廠截至目前投資聚泰公司 50,000 仟元及本次籌資募得 200,000 仟元投資聚泰公司，合計共 565,887 仟元，其中投入興建二水廠包括土地成本 139,827 仟元及廠房成本 174,060 仟元。廠房以 25 年攤提折舊，估計每年提列折舊費用 6,568 仟元，預計將可於 103 年第四季完工，出租給聚泰公司使用。故以聚隆公司未來每年認列投資收益貢獻，加上廠房折舊，預計資金收回年限約為 7.08 年。

單位：新臺幣仟元

| 年度 | 104 | 105 | 106 | 107 | 108 | 109 | 110 | 111 |
|-------------------------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 聚隆認列投資 收益 (A) | 39,330 | 70,570 | 70,001 | 71,581 | 72,898 | 72,852 | 71,026 | 70,159 |
| 廠房折舊 (B) | 6,568 | 6,568 | 6,568 | 6,568 | 6,568 | 6,568 | 6,568 | 6,568 |
| 現金流入 (C) = (A) + (B) | 45,898 | 77,138 | 76,569 | 78,149 | 79,466 | 79,420 | 77,594 | 76,727 |
| 累計現金流入 | 45,898 | 123,036 | 199,605 | 276,104 | 357,285 | 438,837 | 520,621 | 590,961 |

(B) 聚泰公司資金回收年限預估

若以聚泰公司而言，聚泰公司係投資 554,285 仟元於購置生產設備，折舊費用之提列皆採直線法提列折舊，機器設備依 8 年進行攤提，預估 104~111 年每年提列設備之折舊費用為 59,303 仟元，符合本公司折舊提列政策，故所提列之折舊費用應屬合理。依上述營業淨利加回本次計劃所提列之設備折舊費用所累計現金流量估算回收年數約為 3.93 年，應尚屬合理。

單位：仟元

| 項目 | 104 年度 | 105 年度 | 106 年度 | 107 年度 | 108 年度 |
|--------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 營業利益 | 48,323 | 84,967 | 83,789 | 82,367 | 80,945 |
| 設備折舊 | 51,890 | 59,303 | 59,303 | 59,303 | 59,303 |
| 現金流入 | 100,213 | 144,270 | 143,092 | 141,670 | 140,248 |
| 累積現金流入 | 100,213 | 244,483 | 387,575 | 529,245 | 669,493 |

(C)二水廠建廠計畫資金回收年限預估

若以整體二水廠建廠計畫而言，折舊費用之提列皆採直線法提列折舊，廠房分 25 年提列折舊費用，機器設備則依 8 年進行攤提，預估 104~110 年每年提列廠房及設備之折舊費用分別為 6,568 及 59,303 仟元，符合本公司折舊提列政策，故所提列之折舊費用應屬合理。而二水廠整體計畫預計投入共計 935,000 仟元，依上述營業淨利加回本次計畫所提列之折舊費用所累計現金流量估算回收年數約為 6.34 年，應尚屬合理。

單位：仟元

| 項目 | 104 年度 | 105 年度 | 106 年度 | 107 年度 | 108 年度 | 109 年度 | 110 年度 |
|--------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 營業利益 | 48,323 | 84,967 | 83,789 | 82,367 | 80,945 | 80,889 | 77,145 |
| 廠房折舊 | 6,568 | 6,568 | 6,568 | 6,568 | 6,568 | 6,568 | 6,568 |
| 設備折舊 | 51,890 | 59,303 | 59,303 | 59,303 | 59,303 | 59,303 | 59,303 |
| 現金流量 | 106,781 | 150,838 | 149,660 | 146,299 | 148,936 | 146,167 | 147,065 |
| 累積現金流量 | 106,781 | 257,619 | 407,279 | 553,578 | 702,514 | 848,681 | 995,746 |

綜上所述，若以本公司投資二水廠土地、廠房及辦公大樓與聚泰公司之生產設備與營運週轉金合計共投入 935,000 仟元而言，預估資金回收年限將為 6.34 年，未來並將以此作為本次轉投資效益評估之依據。

4.分析各種資金調度來源對發行人申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響

(1)各種資金調度來源比較分析

一般上市（櫃）公司資金調度之方式頗具多樣化，其中經常運用之方式包括以普通公司債、銀行借款與轉換公司債等債權融資方式及發行普通股、海外存託憑證（GDR）等權益證券籌資，茲分析比較如下：

| 項目 | 有利因素 | 不利因素 |
|----------------------------|---|---|
| 股 權 現金增資 發行新股 | 1.可改善財務結構，降低財務風險，提升市場競爭力。 2.為目前市場上普遍之金融商品，一般投資者接受程度較高，資金募集計畫較能順利進行。 3.增加自有資金可加強對同業之競爭力，避免營運風險。 4.員工依法得優先認購 10%~15%，員工成為公司股東一份子，可提高員工對公司之認同感及向心力。 5.無需面臨到期還本之龐大資金壓力。 | 1.獲利水準易因股本膨脹而被稀釋，公司經營階層承受壓力高。 2.對於股權較不集中的公司，其經營權易受威脅。 |
| 海外存託憑證(GDR或ADR) | 1.藉海外市場募集資金動作，可拓展公司海外知名度。 2.發行價格可能高於發行海外存託憑證時點之普通股價格，相當於以較高價格溢價發行股票，籌募資金較多。 3.籌資對象以國外法人為主，可避免增資新股或老股釋出之籌碼過多，對股價產生不利影響。 4.提高自有資本率，改善財務結構。 | 1.公司海外知名度高低及其產業成長性影響資金募集計畫成功與否頗鉅。 2.持有人要求海外存託憑證兌回，須花費作業時間及作業成本，且兌回後之賣出價格不確定。 3.固定發行成本較高，為符合經濟規模，募集資金額度不宜過低。 4.因股本膨脹，將使每股盈餘稀釋及每股淨值降低。 |
| 普通公司債 | 1.每股盈餘沒有被稀釋之顧慮。 2.公司債之債權人對公司沒有管理權，因此對公司經營權掌握，不會有重大影響。 3.債息為費用有節稅效果。 4.可取得中、長期穩定之資金。 | 1.利息負擔大，利息費用易侵蝕公司獲利。 2.公司債期限屆滿後，公司即面臨龐大之本金贖回壓力。 3.相關法令對發行額度之限制。 |

| 項目 | 有利因素 | 不利因素 |
|---------------------|---|---|
| 可轉換公司債 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 因其附有「轉換權」，票面利率較長期性借款為低，故其資金募集成本較低。 2. 轉換公司債換成普通股之轉換價格，一般皆高於發行轉換公司債時普通股之時價，發行公司相當於以較高價格溢價發行股票。 3. 未轉換前，對經營控制權影響較小。 4. 轉換債經債權人請求轉換後，即由負債轉變成資本，除可節省利息支出外，亦可避免到期還本之龐大資金壓力。 5. 轉換公司債之債權人未要求轉換前對公司無經營權，故對經營權之影響較小。 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 可轉換公司債轉換與否之主權屬債權人，發行公司較無法訂定一套資金調度計畫。 2. 可轉換公司債未全數轉換前，仍屬債務性質，對財務結構改善有限。 3. 若於得行使賣回權前，投資人未轉換為股票，而以賣回價格要求公司買回，公司需負擔保證收益率之資金成本。 4. 相關法令對發行額度之限制。 |
| 銀行借款或發行銀行承兌匯票 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 資金挹注能暫時解決公司現金需求。 2. 有效運用財務槓桿，公司可以較少之成本，創造較高之利潤。 3. 資金籌措因不須主管機關審核，手續較為簡單。 4. 利息有節稅效果。 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 利息負擔沉重，利息費用將侵蝕公司獲利。 2. 財務結構惡化，不利公司經營。 3. 長期投資或固定資產投資不宜以銀行短期借款支應。 4. 金額較大時，常須提供大量擔保品設定予金融機構。 |
| 債權 海外可轉換公司債(ECB) | <ol style="list-style-type: none"> 1. 因其附有「轉換權」，票面利率較長期性借款為低，故其資金募集成本較低。 2. 轉換公司債換成普通股之轉換價格，一般皆高於發行轉換公司債時普通股之時價，發行公司相當於較高價格溢價發行股票。 3. 未轉換前，對經營控制權影響較小。 4. 轉換債經債權人請求轉換後，即由負債轉變成資本，除可節省利息支出外，亦可避免到期還本之龐大資金壓力。 5. 藉由海外可轉換公司債之發行，可提升國際化形象及知名度。 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 可轉換公司債轉換與否之主權屬債權人，發行公司較無法訂定一套資金調度計畫。 2. 公司仍須支付利息，財務結構無法改善。 3. 若於得行使賣回權前，投資人未轉換為股票，而以賣回價格要求公司買回，公司需負擔保證收益率之資金成本。 4. 需幫海外投資人繳納中華民國利息所得稅(20%)，將增加資金成本。 5. 海外募集資金之固定發行成本高，故其籌資額度之經濟規模需達 3,000 萬美元以上。 6. 亞洲金融風暴後，國外投資人對亞洲地區發行案件趨於保守，使募集不易或轉換價格訂價上要有極大折價才能發行。 |

(2)各種籌資工具對每股盈餘之影響

上述各項籌資工具中，發行海外存託憑證及國外轉換公司債因涉及國外發行作業市場，故相關作業時程繁複且其固定發行成本較高，僅募集資金額度較高之籌資案件始符合經濟效益，以本次擬募集之金額而言並不適宜，且匯回國內時存有匯兌風險，是以本次募資計畫並不適合採行海外籌資工具。此外，以普通公司債而言，因其對財務結構之影響與銀行借款相近，且國內目前普通公司債市場以債信評等較佳之大型國營企業為發行主體，其他規模較小之企業如欲發行普通公司債，除利率較高外尚需取具銀行保證並支付相關保證費用，以資金成本而言較無利基。故以下僅以銀行借款、發行轉換公司債及現金增資發行新股三種方式，比較各種資金調度來源對本公司 103 年度每股盈餘、財務負擔、股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響：

單位：新台幣仟元；仟股

| 項目 | 銀行借款 | 現金增資 | 部分現金增資部 | 部分現金增資部 | 轉換公司債 | |
|------------------|---------|---------|---------------------------|---------------------------|---------|---------|
| | | | 份轉換公司債 (全數未轉換) | 份轉換公司債 (全數轉換) | 全數未轉換 | 全數轉換 |
| 募集資金 | 500,000 | 500,000 | 現增：100,000 可轉債：400,000 | 現增：100,000 可轉債：400,000 | 500,000 | 500,000 |
| 資金成本(註 1, 2, 3) | 2,882 | - | - | - | - | - |
| 增資前發行股數 | 102,221 | 102,221 | 102,221 | 102,221 | 102,221 | 102,221 |
| 增加股數(註 4) | - | 25,000 | 5,000 | 22,699 | - | 22,124 |
| 籌資後期末流通在外股數 | 102,221 | 127,221 | 107,221 | 124,920 | 102,221 | 124,345 |
| 資金成本對每股盈餘影響(元) | 0.028 | - | - | - | - | - |
| 對每股盈餘之稀釋(註 5)(%) | - | 5.40 | 1.13 | 4.93 | - | 4.81 |

註 1：假設資金分別在 103 年 9 月底及 10 月底完成募集，則 103 年度資金成本計算期間加權平均約為 2.8 個月。

註 2：不包含發行成本，各種籌資工具之資金成本依序分別為銀行借款：2.47%(依據本公司 103 年長期無擔保借款利率)、現金增資：0%、轉換公司債：票面利率 0%

註 3：銀行借款資金成本計算為(500,000 仟元*2.47%*2.8/12 個月=2,882 仟元)；

註 4：若以本次發行基準日(9/16)前三個營業日之平均收盤價為 22.37 元，假設本次募資係採轉換公司債，溢價率為 101%，若依 101%溢價率轉換價格 22.6 元計算，則發行 500,000 仟元之轉換公司債最大可能轉換普通股股數為 22,124 仟股(500,000÷22.6)。若發行 400,000 仟元之轉換公司債最大可能轉換普通股股數為 17,699 仟股(400,000÷22.6)。若以現金增資採公開申購方式之發行價格以董事會決議每股發行價格 20 元設算，則募集 100,000 仟元及 500,000 仟元之現金增資預計須發行之股數分別為 5,000 仟股(100,000÷20)及 25,000 仟股(500,000÷20)。

註 5：未考慮資金成本下，全數發行轉換公司債(全數轉換)每股盈餘稀釋程度為 $1-[102,221/(102,221+22,124 \times 2.8/12)]=4.81\%$ ；全數現金增資每股盈餘稀釋程度為 $1-[102,221/(102,221+25,000 \times 2.8/12)]=5.40\%$ ；若採部分現金增資部分發行轉換公司債，在轉換公司債未轉換下，每股盈餘稀釋程度為 $1-[102,221/(102,221+5,000 \times 2.8/12)]=1.13\%$ 。若採部分現金增資部分發行轉換公司債，在轉換公司債全數轉換下，每股盈餘稀釋程度為 $1-[102,221/(102,221+22,699 \times 2.8/12)]=4.93\%$ 。

A. 對每股盈餘稀釋之影響

由上表觀之，將銀行借款、現金增資、部分現金增資及部分發行轉換公司債及轉換公司債等籌資方式作一比較，若採以銀行借款方式籌資，雖無股權稀釋情形，惟本公司應負擔之借款利息，對 103 年度每股盈餘之影響為 0.028 元，其資金成本對每股盈餘之影響為最大，且未來到期時必須承受資金還款之壓力，自不宜以金融機構融資方式支應。就對每股盈餘稀釋效果觀之，全數採取現金增資方式對每股盈餘之稀釋程度為 5.40%，其對每股盈餘之稀釋程度最大，如採部分現金增資部分發行轉換公司債(未轉換)方式，對每股盈餘之稀釋程度為 1.13%，如採部分現金增資部分發行轉換公司債(全數轉換)方式，對每股盈餘之稀釋程度為 4.93%，如採全數發行轉換公司債且全數轉換，對每股盈餘之稀釋程度為 4.81%，其對每股盈餘之稀釋程度雖較全數採取現金增資方式小，但若全數未轉換，造成利息負擔、負債比率提升，不利公司向銀行舉借債務，故考量各工具對每股盈餘之稀釋效果及對公司財務負擔及對公司負債比率之影響下，故本次以部分現金增資及部分轉換公司債作為資金籌措工具實為較佳之選擇。

B. 對發行人財務負擔之影響

依本次募集 500,000 仟元全數採用轉換公司債籌措資金，未轉換前須定期評估金融負債評價損益，增加損益的波動風險。如採現金增資則負債比雖降幅最大，然因股本立即膨脹，對每股盈餘稀釋較高，如採取辦理現金增資募集 100,000 仟元及發行轉換公司債 400,000 仟元，由於本次募得資金後會立即償還 300,000 仟元借款，惟可轉債轉換後對股本膨脹的影響較低，減少每年攤銷之利息費用，且利息費用之衝擊亦不若採用銀行借款；故本次擬辦理現金增資暨發行轉換公司債籌措所需之資金，將可降低本公司之資金成本，減輕其利息負擔，使其資金來源趨向長期且穩定的方向，有助於本公司中長期發展，且較採全數現金增資方式而言，具有可緩和股本膨脹、減緩每股盈餘稀釋速度之效果，又不致於產生因全數舉債，造成自有資本比率驟降之缺點，故辦理現金發行新股暨發行轉換公司債實屬本公司現行最佳之籌資方式。

C. 股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

a. 股權之可能稀釋情形

本公司本次計畫募集之資金以發行轉換公司債 400,000 仟元暨現金增資

發行新股 100,000 仟元，其中轉換公司債債券之持有人於日後行使轉換時，將對可轉換時點之股東的股權造成稀釋效果。本公司本次以 103 年 9 月 16 日為基準日，選定前 3 個營業日本公司普通股平均收盤價 22.37 元為基準價格，再乘上溢價比率 101%，計算得出轉換價格為 22.6 元，假設轉換公司債之債權人全部請求轉換為本公司普通股，預計最大可轉換股數為 17,699 仟股，分析其對當時股東之持股將造成之最大稀釋比率，計算式如下：

$$\begin{aligned}
 \text{辦理現金增及發行轉換公司債稀釋比率} &= 1 - \frac{\text{已發行並流通在外普通股股數}}{\text{已發行流通在外股數} + \text{轉換公司債轉換股數} + \text{現金增資股數}} \\
 &= 1 - \frac{102,221 \text{ 仟股}}{102,221 \text{ 仟股} + 17,699 \text{ 仟股} + 5,000 \text{ 仟股}} \\
 &= 18.17\%
 \end{aligned}$$

由上述計算結果顯示，本公司本次計畫中所發行之轉換公司債及現金增資對原股東股權之可能最大稀釋效果為 18.17%。

然若本次全數發行可轉換公司債籌資總額新台幣 500,000 仟元，本公司本次以 103 年 9 月 16 日為基準日，轉換價格為 22.6 元，在計算股權之最大稀釋效果時，假設轉換公司債之債權人全部請求轉換為本公司普通股，預計最大可轉換股數為 22,124 股，分析其對當時股東之持股將造成之最大稀釋比率，計算式如下：

$$\begin{aligned}
 \text{發行可轉債稀釋比率} &= 1 - \frac{\text{已發行並流通在外普通股股數}}{\text{流通在外普通股股數} + \text{轉換公司債之轉換股數}} \\
 &= 1 - \frac{102,221 \text{ 仟股}}{102,221 \text{ 仟股} + 22,124 \text{ 仟股}} \\
 &= 17.79\%
 \end{aligned}$$

由上述計算結果顯示，本公司本次計畫中所發行之轉換公司債及現金增資對原股東股權之可能最大稀釋效果為 17.79%。

另若本次全數以現金增資方式籌資總額新台幣 500,000 仟元，並依發行價格 20 元設算總發行股數為 25,000 仟股，分析其對當時股東之持股將造成之最大稀釋比率，計算式如下：

$$\text{發行可轉債稀釋比率} = 1 - \frac{\text{已發行並流通在外普通股股數}}{\text{流通在外普通股股數} + \text{現金增資新發行股數}}$$

$$= 1 - \frac{102,221 \text{ 仟股}}{102,221 \text{ 仟股} + 25,000 \text{ 仟股}}$$

$$= 19.65\%$$

由上述計算結果顯示，本公司本次計畫中所發行之轉換公司債及現金增資對原股東股權之可能最大稀釋效果為 19.65%。

綜上所述，針對股權可能造成之稀釋情形分析，辦理轉換公司債對股權之稀釋效果將為最小。

b. 對現有股東權益之影響

另對股東權益而言，雖發行轉換公司債於轉換前將略為增加公司負債，但隨著轉換為普通股時，除可降低負債外，亦可提高股東權益，且由上段之稀釋比例觀之，對股權稀釋程度在二成以內，長期而言對現有之股東權益影響尚不致深遠。綜上所述，本公司本次以發行國內轉換公司債暨現金增資發行新股作為籌資來源，除對本公司年度每股盈餘之稀釋效果較低外，並有助於本公司每股淨值之提升，另於轉換公司債經投資人轉換後對本公司提高自有資本比率、健全財務結構及強化獲利能力亦顯具裨益，故符合公司長期發展規劃。

(九) 說明本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式

本轉換公司債轉換價格訂定 103 年 9 月 16 日為基準日，以基準日前一個營業日、三個營業日及五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者乘以 101% 之溢價率為計算依據(計算至新台幣分為止，以下四捨五入)。基準日前如遇有除權或除息者，經採用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格決定後實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。每股轉換價格為 22.6 元。

(十) 資金運用概算及可能產生之效益：請參閱本公開說明書參.二.(八).3.

1. 如為收購其他公司、擴建或新建固定資產者，應說明本次計畫完成後，預計可能增加之產銷量、值、成本結構(含總成本及單位成本)、獲利能力之變動情形、產品品質之改善情形及其他可能產生之效益：

本公司本次發行國內無擔保轉換公司債，資金用途為償還銀行借款及轉投資子公司，故不適用。

2. 如為轉投資其他公司，應列明事項：請參詳參、二、(八)本次計畫之可行性、必要性及合理性說明。
3. 本次增資計畫如用於償債或用於充實營運資金之評估

(1) 就發行人之營業特性、應收帳款收款與應付帳款付款政策及資本支出計劃，逐項分析發行人所編製之申報(請)年度及預計未來一年度各月份之現金收支

預測表編製基礎與其合理性及財務預測關聯性，並具體評估發行人資金需求狀況、資金不足之時點與原因及本次發行轉換公司債用以償債或充實營運資金之必要性及合理性

A. 營業特性

本公司主要係從事專業之人造纖維製造銷售公司。其主要之產品為尼龍原絲、聚酯原絲、尼龍加工絲、聚酯加工絲及相關假撚絲，近年來營收尚呈穩定，本公司 102 年度營業收入為 5,230,464 仟元，較 101 年度之 5,233,837 仟元微幅衰退；103 年前二季營業收入為 2,436,434 仟元，較 102 年度同期之 2,575,583 仟元些微衰退；而成本面受通貨膨脹及原物料價格上漲的壓力影響，將間接影響進貨成本及利潤，故需擁有足夠之資金以供備貨所需。

本公司編制之 103 及 104 年度各月份之現金收支預測表，係依本公司 102 年度及 103 年 1~7 月之實際營運狀況，並考量本公司未來營運規模、預計接單情形及實際經營狀況等規劃後擬定，其現金流入主要係銷貨所產生應收帳款收現，現金支出主要為進貨所產生之應付帳款付現、銷管費用支出等，因已參酌實際營運情形編製，故編製基礎應屬合理。

B. 應收帳款收款與應付帳款付款政策

本公司應收帳款政策主要係考量產品特性、銷貨數量、客戶信用狀況、產品獲利率、市場競爭及供需等因素，而予以不同之授信條件，一般為月結 30~60 天左右，過去三年度及 103 年第二季本公司之收款天期大約在 35~42 天，與其政策相符，故本公司考量目前對客戶實際收款情形、授信政策及 102 年度及 103 年上半年之應收款項週轉天數等條件做為 103 及 104 年度應收款項天數之估計基礎而言，應尚屬合理。

本公司原料之付款政策主要係以 sight L/C 或月結 30 天為付款條件，本公司申請年度平均付款期間約為 32 天，經考量實際付款情形及付款政策，本公司乃據以編製 103~104 年度現金收支預測表應付帳款付現天數，故其估計基礎應尚稱合理。

C. 資本支出計畫

a. 固定資產支出

依據本公司編製之現金收支預測表觀之，依本公司 103 年 1~7 月固定資產支出金額為 190,908 仟元，主要為本公司投入二水廠廠房建廠支出、購置假撚機及既有生產設備修繕更新，主要以銀行借款及自有資金因應。自評估報告出具日至 104 年底則陸續投入二水廠建廠支出以完成建廠計畫及設備修繕更新，其中主要為二水廠建廠費用 75,993 仟元，將以土銀聯貸長期借款支應。

b.長期股權投資

本公司 103 年至 104 年之長期股權投資主要係投資聚泰公司，依據二水廠房建廠進度，廠房及辦公大樓預計於 103 年第四季完工，故聚泰公司已依進度陸續投入資金購置設備，由於購買設備所需，本公司規劃以本次募集資金 200,000 仟元於 103 第四季投資聚泰公司。

D.申報年度及預計未來一年度各月份之現金收支預測表與財務預測之關聯性。

本公司 103 年度現金收支預測表中 1~7 月份各項金額係以實際發生數額予以編製，103 年 8~12 月份及 104 年度則依本公司對未來之預計營收狀況、應收帳款及應付帳款政策、資本支出計劃、資金運用規劃等因素，並參酌產業資訊、市場供需情況及本公司產銷政策後進行編製。現金收支預測表中辦理現金增資及發行轉換公司債之資金流入與償還銀行借款之時間點，亦與本次募資計畫一致。故整體而言，本公司 103 及 104 年度各月份之現金收支預測表編製基礎尚屬合理；另本公司 104 年度並未編製財務預測，故無法比較其與財務預測之關聯性。

E.本公司資金需求狀況、資金不足之時點及本次用以償債或充實營運資金之必要性及合理性

由下表可知，本公司 103 年 8 月至 104 年 12 月底之資金需求，以 103 年 8 月之期初現金餘額與該段期間之非融資性收入合計為 7,451,654 仟元，非融資性支出及要求最低現金餘額合計為 7,485,265 仟元，若考量預計之償還銀行借款後，將出現資金缺口達 344,550 仟元。故為避免因舉債造成公司利息支出負擔，並降低對銀行依存度及提升競爭力，本公司本次擬以辦理現金增資及發行國內第三次無擔保轉換公司債募得資金中 3 億元用以支應償還銀行借款，其所募資金支應其資金短絀情形尚有其合理性與必要性。

| 項目 | 103 年 8 月~104 年底 |
|-------------------------------|------------------|
| 期初現金餘額(1) | 69,061 |
| 非融資性收入(2) | 7,451,654 |
| 非融資性支出(3) | 7,485,265 |
| 建造廠房&機器設備(4) | 90,000 |
| 長期投資 | 200,000 |
| 最低要求現金餘額(4) | 80,000 |
| 預計償還之銀行借款(5) | 300,000 |
| 資金不足金額(6)=(1)+(2)-(3)-(4)-(5) | (344,550) |

資料來源：本公司提供

103 年度現金收支預測表

單位:新台幣仟元

| 月別 | 1月 | 2月 | 3月 | 4月 | 5月 | 6月 | 7月 | 8月 | 9月 | 10月 | 11月 | 12月 | 合計 |
|---------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|----------|----------|---------|-----------|
| 期初現金餘額 (1) | 18,347 | 28,167 | 63,118 | 26,443 | 13,818 | 49,419 | 177,158 | 69,061 | 58,311 | 126,839 | 100,371 | 93,903 | 18,347 |
| 加：非融資性收入： | | | | | | | | | | | | | |
| 應收款項收現 | 369,348 | 475,015 | 355,226 | 387,198 | 435,490 | 409,425 | 434,145 | 414,951 | 413,703 | 430,000 | 430,000 | 430,000 | 4,984,501 |
| 其他收入 | 1,287 | 697 | 567 | 1,077 | 4,750 | 3,102 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 17,480 |
| 收入合計 (2) | 370,635 | 475,712 | 355,793 | 388,275 | 440,240 | 412,527 | 435,145 | 415,951 | 414,703 | 431,000 | 431,000 | 431,000 | 5,001,981 |
| 減：非融資性支出： | | | | | | | | | | | | | |
| 應付票據及帳款付現 | 84,665 | 76,359 | 65,410 | 72,682 | 76,587 | 80,375 | 71,362 | 75,000 | 75,000 | 75,000 | 75,000 | 75,000 | 902,440 |
| 購買原料 | 229,794 | 312,543 | 291,750 | 283,441 | 303,766 | 292,894 | 369,873 | 311,963 | 311,027 | 323,250 | 323,250 | 323,250 | 3,676,801 |
| 薪資支出 | 29,510 | 20,668 | 19,416 | 19,702 | 20,077 | 19,401 | 19,217 | 20,000 | 27,000 | 20,000 | 20,000 | 20,000 | 254,991 |
| 勞健保費支出 | 2,738 | 2,783 | 2,811 | 2,813 | 2,888 | 2,903 | 2,880 | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 34,816 |
| 退休金 | 1,354 | 1,359 | 1,343 | 1,353 | 1,167 | 1,193 | 1,185 | 1,200 | 1,200 | 1,200 | 1,200 | 1,200 | 14,954 |
| 利息支出 | 673 | 559 | 704 | 534 | 590 | 691 | 1,050 | 1,050 | 1,050 | 530 | 530 | 530 | 8,491 |
| 其他費用支出 | 4,217 | 4,997 | 5,557 | 4,629 | 1,596 | 5,874 | 392 | 4,000 | 4,000 | 4,000 | 4,000 | 4,000 | 47,262 |
| 增購設備 | 1,688 | 20,947 | 17,948 | 23,352 | 18,558 | 31,633 | 76,782 | 10,000 | 10,000 | 10,000 | 10,000 | 10,000 | 240,908 |
| 長期投資 | | | | | | | | | | 100,000 | 100,000 | | 200,000 |
| 所得稅、股利及稅捐 | 711 | 508 | 338 | 410 | 1,948 | 416 | 473 | 450 | 63,860 | 450 | 450 | 450 | 70,464 |
| 現金支出合計 (3) | 355,350 | 440,723 | 405,277 | 408,916 | 427,177 | 435,380 | 543,214 | 426,663 | 496,137 | 537,430 | 537,430 | 437,430 | 5,451,127 |
| 要求最低現金餘額(4) | 80,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 |
| 所需資金額度 (5)=(3)+(4) | 435,350 | 520,723 | 485,277 | 488,916 | 507,177 | 515,380 | 623,214 | 506,663 | 576,137 | 617,430 | 617,430 | 517,430 | 5,531,127 |
| 融資前可供支用現餘 (紬)(6)=(1)+(2)-(5) | (46,368) | (16,844) | (66,366) | (74,198) | (53,119) | (53,434) | (10,911) | (21,651) | (103,123) | (59,591) | (86,059) | 7,473 | (510,799) |
| 融資淨額： | | | | | | | | | | | | | |
| 發行公司債 | | | | | | | | | 400,000 | | 100,000 | | 500,000 |
| 短期借款(購料及信用) | | | 12,809 | 8,016 | 22,538 | 173,571 | | | 50,000 | 80,000 | | | 346,934 |
| 償還借款 | (5,465) | (38) | | | | (22,979) | (28) | (38) | (300,038) | (38) | (38) | (38) | (328,700) |
| 融資淨額 (7) | (5,465) | (38) | 12,809 | 8,016 | 22,538 | 150,592 | (28) | (38) | 149,962 | 79,962 | 99,962 | (38) | 518,234 |
| 期末現金餘額 (8) =(1)+(2)-(3)+(7) | 28,167 | 63,118 | 26,443 | 13,818 | 49,419 | 177,158 | 69,061 | 58,311 | 126,839 | 100,371 | 93,903 | 87,435 | 87,435 |

104 年度現金收支預測表

單位:新台幣仟元

| 月 別 | 1 月 | 2 月 | 3 月 | 4 月 | 5 月 | 6 月 | 7 月 | 8 月 | 9 月 | 10 月 | 11 月 | 12 月 | 合 計 |
|----------------------------------|----------|---------|----------|---------|----------|---------|---------|----------|---------|---------|---------|---------|-----------|
| 期初現金餘額 (1) | 87,435 | 89,375 | 88,745 | 93,615 | 86,410 | 79,185 | 75,610 | 80,285 | 83,520 | 76,005 | 81,370 | 86,135 | 87,435 |
| 加：非融資性收入： | | | | | | | | | | | | | |
| 應收款項收現 | 430,000 | 420,000 | 440,000 | 440,000 | 440,000 | 440,000 | 450,000 | 450,000 | 450,000 | 450,000 | 450,000 | 450,000 | 5,310,000 |
| 其他收入 | 1,500 | 1,500 | 1,500 | 1,500 | 1,500 | 1,500 | 1,500 | 1,500 | 1,500 | 1,500 | 1,500 | 1,500 | 18,000 |
| 收入合計 (2) | 431,500 | 421,500 | 441,500 | 441,500 | 441,500 | 441,500 | 451,500 | 451,500 | 451,500 | 451,500 | 451,500 | 451,500 | 5,328,000 |
| 減：非融資性支出： | | | | | | | | | | | | | |
| 應付票據及帳款付現 | 75,000 | 70,000 | 75,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 | 940,000 |
| 購買原料 | 302,050 | 295,050 | 309,050 | 331,125 | 331,125 | 331,125 | 338,625 | 338,625 | 338,625 | 338,625 | 338,625 | 338,625 | 3,931,275 |
| 薪資支出 | 18,000 | 37,500 | 18,000 | 18,000 | 18,000 | 18,000 | 18,000 | 20,000 | 25,000 | 18,000 | 18,000 | 17,500 | 244,000 |
| 勞健保費支出 | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 36,000 |
| 退休金 | 1,600 | 1,600 | 1,600 | 1,600 | 1,600 | 1,600 | 1,600 | 1,600 | 1,600 | 1,600 | 1,600 | 1,600 | 19,200 |
| 利息支出 | 530 | 600 | 600 | 600 | 620 | 620 | 620 | 660 | 660 | 530 | 530 | 530 | 7,100 |
| 其他費用支出 | 4,000 | 4,000 | 4,000 | 4,000 | 4,000 | 4,000 | 4,000 | 4,000 | 4,000 | 4,000 | 4,000 | 4,000 | 48,000 |
| 興建廠房 | 10,000 | 10,000 | 10,000 | 10,000 | | | | | | | | | 40,000 |
| 長期投資 | | | | | | - | - | | | | | | 0 |
| 所得稅、股利及稅捐 | 600 | 600 | 600 | 600 | 12,600 | 600 | 600 | 50,000 | 6,600 | 600 | 600 | 600 | 74,600 |
| 現金支出合計 (3) | 414,780 | 422,350 | 421,850 | 448,925 | 450,945 | 438,945 | 446,445 | 497,885 | 459,485 | 446,355 | 446,355 | 445,855 | 5,340,175 |
| 要求最低現金餘額 (4) | 80,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 |
| 所需資金額度 (5)=(3)+(4) | 494,780 | 502,350 | 501,850 | 528,925 | 530,945 | 518,945 | 526,445 | 577,885 | 539,485 | 526,355 | 526,355 | 525,855 | 5,420,175 |
| 融資前可供支用現金餘 (紬)(6)=(1)+(2)-(5) | 24,155 | 7,925 | 27,195 | 4,390 | (5,435) | 16,740 | 15,665 | (31,100) | 535 | (450) | 4,315 | 9,580 | (4,740) |
| 融資淨額： | | | | | | | | | | | | | |
| 短期借款(購料及信用) | | | | | 30,000 | | | 40,000 | | | | | 70,000 |
| 償還借款 | (15,380) | (380) | (15,380) | (380) | (10,380) | (6,130) | (380) | (380) | (6,130) | (380) | (380) | (6,130) | (61,810) |
| 融資淨額 (7) | (15,380) | (380) | (15,380) | (380) | 19,620 | (6,130) | (380) | 39,620 | (6,130) | (380) | (380) | (6,130) | 8,190 |
| 期末現金餘額 (8) =(1)+(2)-(3)+(7) | 88,775 | 87,545 | 91,815 | 84,010 | 94,185 | 90,610 | 95,285 | 88,520 | 74,405 | 79,170 | 83,935 | 83,450 | 83,450 |

(2)就公司申報年度及預計未來一年度應收帳款收款與應付帳款付款政策、資本支出計劃、財務槓桿及負債比率(或自有資產及風險性資產比率)，說明償債或充實營運資金之原因

A.應收帳款收款及應付帳款付款政策

本公司應收帳款政策主要係考量產品特性、銷貨數量、客戶信用狀況、產品獲利率、市場競爭及供需等因素，而予以不同之授信條件，一般為月結 30~60 天左右，過去三年度及 103 年第二季本公司之收款天期大約在 35~42 天之間，與本公司授信政策相符。

本公司原料之付款政策主要係以 sight L/C 或月結 30 天為付款條件，本公司申請年度平均付款期間約為 32 天，經考量實際付款情形及付款政策，本公司乃據以編製 103~104 年度現金收支預測表應付帳款付現天數

B.資本支出計畫

a.固定資產支出

依據本公司編製之現金收支預測表觀之，依本公司 103 年 1~7 月固定資產支出金額為 190,908 仟元，主要為本公司投入二水廠廠房建廠支出、購置假撚機及既有生產設備修繕更新，主要以銀行借款及自有資金因應。自評估報告出具日至 104 年底則陸續投入二水廠建廠支出以完成建廠計畫及設備修繕更新，其中主要為二水廠建廠費用 75,993 仟元，將以土銀聯貸長期借款支應。

b.長期股權投資

本公司 103 年至 104 年之長期股權投資主要係投資聚泰公司，依據二水廠房建廠進度，廠房及辦公大樓預計於 103 年第四季完工，故聚泰公司已依進度陸續投入資金購置設備，由於購買設備所需，本公司規劃以本次募集資金 200,000 仟元於 103 第四季投資聚泰公司。

C.財務槓桿及負債比率

單位：新台幣仟元；%

| 項目 | 100 年度 | 101 年度 | 102 年度 | 103 年 6 月 30 日 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------|
| 財務槓桿度 | 1.07 | 1.19 | 1.27 | 1.56 |
| 負債比率 | 46.35 | 47.01 | 44.37 | 47.38 |
| 流動比率 | 150.54 | 138.96 | 181.75 | 146.90 |
| 速動比率 | 71.85 | 62.75 | 69.56 | 56.64 |
| 營業收入 | 5,870,646 | 5,233,837 | 5,230,464 | 2,434,634 |
| 營業淨利 | 199,732 | 136,244 | 99,552 | 16,648 |
| 稅後 EPS(元) | 2.19 | 1.04 | 1.02 | 0.31 |

| | | | | |
|--------------|--------|--------|--------|--------|
| 利息費用 | 13,597 | 21,563 | 21,432 | 5,824 |
| 利息費用占營業淨利之比率 | 6.80% | 15.83% | 21.53% | 34.98% |

資料來源：100~102 年度及 103 年前二季經會計師查核簽證或核閱之財務報告

財務槓桿度係為衡量公司舉債經營之財務風險，評估利息費用之變動對於營業淨利之影響程度，該項指標數值在大於一的情況下，愈高表示公司所承擔之財務風險愈大，若小於一或為負值則顯示營業利益已不足以抵償當期利息費用。由上表可得知，本公司最近三年度及 103 年 6 月 30 日財務槓桿度分別為 1.07、1.19、1.27 及 1.56，呈現逐步上升的趨勢，顯示目前本公司營利能力仍受舉債之影響；為降低公司財務負擔及資金調度壓力，避免未來因營運資金需求增加而向銀行借款所產生之利息費用，並提升償債能力及公司競爭力，進一步提高公司獲利能力。

另在負債比率方面，本公司最近三年度及 103 年 6 月 30 日負債比率分別為 46.35%、47.01%、44.37% 及 47.38%，而在償債能力方面，本公司流動比率分別為 150.54%、138.96%、181.75% 及 146.90%，速動比率分別為 71.85%、62.75%、69.56% 及 56.64% 均小於 100%，其償債能力呈下滑情形，顯示本公司為長遠之營運考量，應有調整財務結構之必要。

整體而言，本公司若於 103 年第三季資金募集完成並立即償還借款，除可節省利息支出、降低對銀行之依存度外，並有效提升公司流動及速動比率，並可保留未來融資空間以增加公司經營之應變能力，降低企業之財務風險，提升其與同業之競爭力，將使財務更形穩建，因此本次籌資計畫對於本公司整體營運發展、健全財務結構及強化償債能力均有正面助益，故本次籌資計畫實有必要性亦具合理性。

(3)增資計畫如用於償債者，取得發行公司償債之相關明細，以了解原借款用途之必要性、合理性及顯現之效益：

本公司本次籌資計畫預計償還借款 300,000 仟元，預計償還借款明細如下表列，茲針對擬償還之借款說明如下：

單位：新台幣仟元

| 項目 | 貸款機構 | 利率% | 契約期間 | 原貸款 用途 | 原貸款 金額 | 103 年度 | | 104 年度 |
|----------|------------|---------------|-------------------------|---------------|-----------|---------|-------|--------|
| | | | | | | 償還金額 | 減少利息 | 減少利息 |
| 短期 借款 | 兆豐票券-台中分公司 | 2.538% (註) | 102.12.26~ 103.12.25 | 營運週轉 興建二水廠 | 190,000 | 190,000 | 1215 | 4,822 |
| | 土地銀行-員林分行 | 2.67% | 103.07.18~ 104.07.17 | 購置機器設 備 | 71,344 | 70,000 | 471 | 1,869 |
| | 合庫銀行-員林分行 | 1.95% | 103.05.16~ 104.05.15 | 興建二水廠 | 40,000 | 40,000 | 197 | 780 |
| 合計 | | | | | | 300,000 | 1,883 | 7,471 |

註:此借款利率係包括商業本票利率、保證費率、承銷費率、簽證費率及集保交割服務費率

資料來源：本公司提供

本公司本次擬償還短期銀行借款包含兆豐票券 190,000 仟元、土地銀行 70,000 仟元及合庫銀行 40,000 仟元，其原借款用途包括營運週轉、興建二水廠及購置機器設備，茲就各項銀行借款之原借款用途之必要性及合理性與效益說明如下：

A.原借款用途為營運週轉之必要性及合理性

a.兆豐票券借款

本公司本次計畫預計償還之兆豐票券短期借款，其中 100,000 仟元借款用途係本公司供營運週轉使用。營運週轉金及購料貸款均為一年一約，於到期後續約循環使用，由於本公司股本 9.85 億元，但平均每月營業額約 4.5~5 億元，為支付購料及日常營運之各項開銷，對營運週轉金及購料金額需求相對增加，為保持營運順暢，故彈性運用財務槓桿仰賴短期銀行借款來保留自有資金之運用彈性，因此原借款用途應有其必要性及合理性。

另本公司於 103 年 5 月及 6 月動撥 90,000 仟元係支應興建二水廠所需支出，本公司興建二水廠係將來供出租給聚泰公司使用，其投入之必要性及合理性已於一、(三)、2 說明，因此原借款用途應有其必要性及合理性。

b.土地銀行借款

本公司於 103 年 6 月 103 年年初購置兩臺假撚機及相關附屬設備設置於芳苑廠，主要因芳苑廠暨有高速牽伸假撚機僅有一台，其所生產產能已接近滿載，為提升競爭力及獲利，故再購置高速牽伸假撚機兩臺，預估於 103 年第三季機器裝置完成後，即可於 103 年第四季開始生產。

c.合庫銀行借款

本公司於 103 年 5 月動撥合庫銀行借款支應二水廠建廠支出，其投入之必要性及合理性已於一、(三)、2 說明，因此原借款用途應有其必要性及合理性。

綜上所述，由於 102 下半年營運週轉及 103 年上半年營運資金流入尚不足以支應興建二水廠房及購置設備所需，故本公司先以上述短期銀行借款支應。綜上所述，本公司之短期借款確有其必要性及合理性。

B.原借款用途產生之效益

a.兆豐票券借款

在營運週轉方面，本公司於 102 年 7 月因營運週轉所需向兆豐票券動撥短期借款，由下表觀察 102 年第三季及第四季與去年同期營收相較，分別較去年同期成長 1.87% 及 14.11%，其原借款用途應已顯現。

單位：新台幣仟元；%

| | 101年第三季 | 102年第三季 | 101年第四季 | 102年第四季 |
|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 營業收入 | 1,278,067 | 1,301,991 | 1,187,097 | 1,354,639 |
| 同期成長率 | - | 1.87 | - | 14.11 |

在興建二水廠方面，因廠房尚在建置中，故目前尚無效益產生。惟依建廠進度預估，二水廠將於 103 年第四季完工，本公司預計於二水廠完工後，於 104 年第一季開始租給聚泰公司使用，並由聚泰公司購置生產設備進行生產，相關效益說明請詳本報告陸、一、(四)、2、(2)有關轉投資子公司效益之合理性說明。

b.合庫銀行借款

在購置兩臺假撚機及相關附屬設備方面，本公司預計兩臺假撚機可於 103 年 9 月試產，10 月開始量產，本公司經考量暨有同型設備生產效率及實際營運狀況預估未來各年度效益如下：

單位：新臺幣仟元

| | 103 年 | 104 年 | 105 年 | 106 年 | 107 年 |
|------|--------|---------|---------|---------|---------|
| 銷貨收入 | 94,848 | 284,544 | 284,544 | 284,544 | 284,544 |
| 營業成本 | 83,220 | 249,661 | 249,661 | 249,661 | 249,661 |
| 營業毛利 | 11,628 | 34,883 | 34,883 | 34,883 | 34,883 |
| 營業費用 | 6,260 | 18,780 | 18,780 | 18,780 | 18,780 |
| 營業淨利 | 5,368 | 16,103 | 16,103 | 16,103 | 16,103 |

資料來源：本公司提供

該投資案投資 80,000 仟元購置兩臺假撚機，預計將可於 103 年 9 月設備試產，103 年第 4 季開始量產，機器設備以 10 年之折舊年限攤提折舊，除 103 年因僅投入 4 個月，故折舊費用為 2,667 仟元，往後每年提列折舊費用 8,000 仟元，估計自 103 年~107 年每年分別可產生現金流入 8,034 仟元、32,137 仟元、56,240 仟元、80,342 仟元及 104,445 仟元，資金收回年限約為 3.25 年。

| | | | | | |
|--------|-------|--------|--------|--------|---------|
| 營業淨利 | 5,368 | 16,103 | 16,103 | 16,103 | 16,103 |
| 設備折舊 | 2,667 | 8,000 | 8,000 | 8,000 | 8,000 |
| 現金流入 | 8,034 | 24,103 | 24,103 | 24,103 | 24,103 |
| 累積現金流入 | 8,034 | 32,137 | 56,240 | 80,342 | 104,445 |

由於本次購置兩臺假撚機於 103 年 10 月方開始量產，故截至目前尚未有效益產生，然經參酌本次購置機器擬生產產品規格與芳苑廠同型機器於 103 年上半年期間生產類似規格產品實績相較，其預估毛利率與實際運作毛利率尚無重大差異，預估營業費用率亦與公司實際狀況相符，經評估其預估效益應尚屬合理。

4. 本次增資計劃如用於購買營建用地或支付營建工程款者，應就預計自購置土地至營建個案銷售完竣所需之資金總額、不足資金之來源、各階段資金投入、工程進度及其認列損益之時點與金額，評估其預計可能產生效益之合理性：不適用。
5. 本次增資計劃如用於購買未完工程並承受賣方未履行契約者，應就其賣方轉讓之理由、受讓價格之依據評估其合理性，並評估其受讓過程是否適法及對契約相對人權利義務之影響：不適用。

三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：不適用。

四、本次併購發行新股應記載事項：不適用。

肆、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一)簡明資產負債表

1. 國際財務報導準則 (合併)

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料 | | | | | 當年度截至 103 年 6 月 30 日財務資料 |
|-------------|-----|-----------|------|-----------|-----------|-----------|--------------------------|
| | | 98 年 | 99 年 | 100 年 | 101 年 | 102 年 | |
| 流動資產 | | - | - | 1,534,931 | 1,605,166 | 1,664,274 | 1,846,154 |
| 不動產、廠房及設備 | | - | - | 1,239,902 | 1,166,288 | 1,084,754 | 1,132,555 |
| 無形資產 | | - | - | 1,640 | 1,505 | 323 | 163 |
| 其他資產 | | - | - | 169,344 | 134,416 | 211,645 | 202,284 |
| 資產總額 | | - | - | 2,945,817 | 2,907,375 | 2,960,996 | 3,181,156 |
| 流動負債 | 分配前 | - | - | 1,032,704 | 1,155,165 | 915,717 | 1,256,700 |
| | 分配後 | - | - | 1,127,966 | 1,250,427 | 965,611 | 1,256,700 |
| 非流動負債 | | - | - | 367,679 | 211,612 | 397,957 | 250,528 |
| 負債總額 | 分配前 | - | - | 1,400,383 | 1,366,777 | 1,313,674 | 1,507,228 |
| | 分配後 | - | - | 1,495,645 | 1,462,039 | 1,363,568 | 1,507,228 |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | - | - | 1,545,434 | 1,540,598 | 1,647,322 | 1,673,928 |
| 股本 | | - | - | 952,617 | 952,617 | 997,875 | 1,022,216 |
| 資本公積 | | - | - | 260,973 | 261,064 | 319,582 | 339,992 |
| 保留盈餘 | 分配前 | - | - | 332,497 | 327,570 | 330,518 | 311,720 |
| | 分配後 | - | - | 237,235 | 232,308 | 280,624 | 311,720 |
| 其他權益 | | - | - | - | - | - | - |
| 庫藏股票 | | - | - | (653) | (653) | (653) | - |
| 非控制權益 | | - | - | - | - | - | - |
| 權益總額 | 分配前 | - | - | 1,545,434 | 1,540,598 | 1,647,322 | 1,673,928 |
| | 分配後 | - | - | 1,450,172 | 1,445,336 | 1,597,428 | 1,673,928 |

註 1：財務資料係依會計師查核之合併財務報告。

2. 我國財務會計準則(合併)

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | |
|----------------|-----|---------------|-----------|-----------|-----------|------|
| | | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 | 102年 |
| 流動資產 | | 832,754 | 1,229,687 | 1,546,558 | 1,614,210 | - |
| 基金及投資 | | - | - | - | - | - |
| 固定資產 | | 935,203 | 935,203 | 1,253,735 | 1,174,564 | - |
| 無形資產 | | 4,103 | 4,103 | 3,515 | 2,927 | - |
| 其他資產 | | 184,978 | 184,978 | 139,984 | 109,738 | - |
| 資產總額 | | 2,353,971 | 2,353,971 | 2,943,792 | 2,901,439 | - |
| 流動負債 | 分配前 | 852,459 | 852,459 | 1,027,371 | 1,149,465 | - |
| | 分配後 | 916,577 | 916,577 | 1,122,633 | 1,244,727 | - |
| 長期負債 | | 160,104 | 160,104 | 290,129 | 131,449 | - |
| 各項準備 | | - | - | 18,115 | 18,115 | - |
| 其他負債 | | 35,653 | 39,652 | 28,815 | 28,211 | - |
| 負債總額 | 分配前 | 1,312,632 | 1,052,215 | 1,364,430 | 1,327,240 | - |
| | 分配後 | 1,312,632 | 1,116,333 | 1,459,692 | 1,422,502 | - |
| 股本 | | 715,978 | 915,978 | 952,617 | 952,617 | - |
| 資本公積 | | - | 237,453 | 260,973 | 261,064 | - |
| 保留盈餘 (累積虧損) | 分配前 | (195,179) | 89,152 | 234,098 | 234,988 | - |
| | 分配後 | (195,719) | 25,034 | 138,836 | 139,726 | - |
| 金融商品未實現(損)益 | | - | - | - | - | - |
| 累積換算調整數 | | - | - | - | - | - |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | | - | (14,789) | (14,500) | (20,154) | - |
| 未實現重估增值 | | 77,308 | 74,615 | 146,827 | 146,337 | - |
| 庫藏股票 | | (653) | (653) | (653) | (653) | - |
| 股東權益 總額 | 分配前 | 597,454 | 1,301,756 | 1,579,362 | 1,574,199 | - |
| | 分配後 | 597,454 | 1,237,638 | 1,484,100 | 1,478,937 | - |

註1：財務資料係依會計師查核簽證之合併財務報告

註2：本公司於102年起採用國際財務報導準則

3. 國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料 | | | | |
|-------------|-----|-----------|-----|-----------|-----------|-----------|
| | | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 | 102年 |
| 流動資產 | | - | - | 1,520,382 | 1,593,264 | 1,637,173 |
| 不動產、廠房及設備 | | - | - | 1,239,902 | 1,166,288 | 1,084,754 |
| 無形資產 | | - | - | 1,640 | 1,505 | 323 |
| 其他資產 | | - | - | 183,568 | 144,839 | 238,248 |
| 資產總額 | | - | - | 2,945,492 | 2,905,896 | 2,960,498 |
| 流動負債 | 分配前 | - | - | 1,027,655 | 1,149,046 | 910,703 |
| | 分配後 | - | - | 1,122,917 | 1,244,308 | 960,597 |
| 非流動負債 | | - | - | 372,403 | 216,252 | 402,473 |
| 負債總額 | 分配前 | - | - | 1,400,058 | 1,365,298 | 1,313,176 |
| | 分配後 | - | - | 1,495,320 | 1,460,560 | 1,363,070 |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | - | - | 1,545,434 | 1,540,598 | 1,647,322 |
| 股本 | | - | - | 952,617 | 952,617 | 997,875 |
| 資本公積 | | - | - | 260,973 | 261,064 | 319,582 |
| 保留盈餘 | 分配前 | - | - | 332,497 | 327,570 | 330,518 |
| | 分配後 | - | - | 237,235 | 232,308 | 280,624 |
| 其他權益 | | - | - | - | - | - |
| 庫藏股票 | | - | - | (653) | (653) | (653) |
| 非控制權益 | | - | - | - | - | - |
| 權益總額 | 分配前 | - | - | 1,545,434 | 1,540,598 | 1,647,322 |
| | 分配後 | - | - | 1,450,172 | 1,445,336 | 1,597,428 |

註1：財務資料係依會計師查核簽證之財務報告

4. 我國財務會計準則(個體)

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | |
|----------------|-----|---------------|-----------|-----------|-----------|------|
| | | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 | 102年 |
| 流動資產 | | 832,525 | 1,229,447 | 1,532,009 | 1,602,308 | - |
| 基金及投資 | | - | - | 19,820 | 19,737 | - |
| 固定資產 | | 909,436 | 935,203 | 1,248,889 | 1,166,000 | - |
| 無形資產 | | - | 4,103 | 3,515 | 2,927 | - |
| 其他資產 | | 167,880 | 184,978 | 139,234 | 108,988 | - |
| 資產總額 | | 1,909,841 | 2,353,731 | 2,943,467 | 2,899,960 | - |
| 流動負債 | 分配前 | 732,596 | 847,491 | 1,022,322 | 1,143,347 | - |
| | 分配後 | 732,596 | 911,609 | 1,117,584 | 1,238,609 | - |
| 長期負債 | | 539,753 | 160,104 | 290,129 | 131,449 | - |
| 各項準備 | | - | - | 18,115 | 18,115 | - |
| 其他負債 | | 40,038 | 44,380 | 33,539 | 50,965 | - |
| 負債總額 | 分配前 | 1,312,387 | 1,051,975 | 1,364,105 | 1,325,761 | - |
| | 分配後 | 1,312,387 | 1,116,093 | 1,459,367 | 1,421,023 | - |
| 股本 | | 715,978 | 915,978 | 952,617 | 952,617 | - |
| 資本公積 | | - | 237,453 | 260,973 | 261,064 | - |
| 保留盈餘 (累積虧損) | 分配前 | (195,179) | 89,152 | 234,098 | 234,988 | - |
| | 分配後 | (195,179) | 25,034 | 138,836 | 139,726 | - |
| 金融商品未實現(損)益 | | - | - | - | - | - |
| 累積換算調整數 | | - | - | - | - | - |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | | - | (14,798) | (14,500) | (20,154) | - |
| 未實現重估增值 | | 77,308 | 74,615 | 146,827 | 146,337 | - |
| 庫藏股票 | | (653) | (653) | (653) | (653) | - |
| 股東權益 總額 | 分配前 | 597,454 | 1,301,756 | 1,579,362 | 1,574,199 | - |
| | 分配後 | 597,454 | 1,237,638 | 1,484,100 | 1,478,937 | - |

註1：財務資料係依會計師查核簽證之財務報告

(二)簡明(綜合)損益表

1.國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料 | | | | | 當年度截至 103年6月30 日財務資料 |
|--------------------|----|-----------|-----|------|-----------|-----------|----------------------------|
| | | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 | 102年 | |
| 營業收入 | | - | - | - | 5,233,837 | 5,230,464 | 2,434,634 |
| 營業毛利 | | - | - | - | 450,982 | 450,201 | 178,467 |
| 營業損益 | | - | - | - | 136,244 | 99,552 | 16,648 |
| 營業外收入及支出 | | - | - | - | (4,202) | 12,296 | 17,734 |
| 稅前淨損益 | | - | - | - | 132,042 | 111,848 | 34,382 |
| 繼續營業單位 本期淨損益 | | - | - | - | 99,368 | 98,279 | 38,426 |
| 停業單位損失 | | - | - | - | - | - | - |
| 本期淨損益 | | - | - | - | 99,368 | 98,279 | 31,096 |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | | - | - | - | (9,034) | (70) | - |
| 本期綜合損益總額 | | - | - | - | 90,334 | 98,209 | 31,096 |
| 淨損益歸屬於母公司 業主 | | - | - | - | 90,334 | 98,209 | 31,096 |
| 淨損益歸屬於非控制 權益 | | - | - | - | - | - | - |
| 綜合損益總額歸屬於 母公司業主 | | - | - | - | 90,334 | 98,209 | 31,096 |
| 綜合損益總額歸屬於 非控制權益 | | - | - | - | - | - | - |
| 每股盈餘(虧損) | | - | - | - | 1.04 | 1.02 | 0.31 |

註1：財務資料係依會計師查核簽證之財務報告

2.我國財務會計準則(合併)

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | |
|---------------|----|---------------|-----------|-----------|-----------|------|
| | | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 | 102年 |
| 營業收入 | | 3,187,399 | 5,666,747 | 5,870,646 | 5,233,837 | - |
| 營業毛利 | | 283,434 | 696,971 | 488,146 | 446,517 | - |
| 營業損益 | | 87,259 | 401,001 | 199,732 | 131,779 | - |
| 營業外收入及利益 | | 48,075 | 14,897 | 32,059 | 25,323 | - |
| 營業外費用及損失 | | 65,713 | 125,159 | 26,530 | 29,035 | - |
| 繼續營業部門稅前淨損益 | | 69,621 | 290,739 | 205,261 | 128,067 | - |
| 繼續營業部門損益 | | 60,236 | 284,331 | 209,064 | 96,152 | - |
| 停業部門損益 | | - | - | - | - | - |
| 非常損益 | | - | - | - | - | - |
| 會計原則變動之累積影響數 | | - | - | - | - | - |
| 本期損益 | | 60,236 | 284,331 | 209,064 | 96,152 | - |
| 基本每股盈餘(虧損)(元) | | 0.84 | 3.71 | 2.19 | 1.01 | - |

註：財務資料係依會計師查核簽證之財務報告

3.國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料 | | | | |
|----------------|----|-----------|-----|------|-----------|-----------|
| | | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 | 102年 |
| 營業收入 | | - | - | - | 5,233,837 | 5,234,064 |
| 營業毛利 | | - | - | - | 450,982 | 453,801 |
| 營業損益 | | - | - | - | 136,350 | 103,621 |
| 營業外收入及支出 | | - | - | - | (4,308) | 8,227 |
| 稅前淨損益 | | - | - | - | 132,042 | 111,848 |
| 繼續營業單位本期淨損益 | | - | - | - | 99,368 | 98,279 |
| 停業單位損失 | | - | - | - | - | - |
| 本期淨損益 | | - | - | - | 99,368 | 98,279 |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | | - | - | - | (9,034) | (70) |
| 本期綜合損益總額 | | - | - | - | 90,334 | 98,209 |
| 淨損益歸屬於母公司業主 | | - | - | - | 90,334 | 98,209 |
| 淨利歸屬於非控制權益 | | - | - | - | - | - |
| 綜合損益總額歸屬於母公司業主 | | - | - | - | 90,334 | 98,209 |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | | - | - | - | - | - |
| 每股盈餘(虧損) | | - | - | - | 1.04 | 1.02 |

註：財務資料係依會計師查核簽證之財務報告

4. 我國財務會計準則(個體)

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 年 度 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | |
|---------------|-----|---------------|-----------|-----------|-----------|------|
| | | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 | 102年 |
| 營業收入 | | 3,187,367 | 5,666,746 | 5,870,746 | 5,233,837 | - |
| 營業毛利 | | 283,402 | 696,971 | 488,146 | 446,517 | - |
| 營業利益 | | 87,304 | 401,095 | 199,994 | 131,885 | - |
| 營業外收入及利益 | | 48,075 | 14,896 | 32,034 | 25,300 | - |
| 營業外費用及損失 | | 65,758 | 125,252 | 26,757 | 29,118 | - |
| 繼續營業部門稅前淨損益 | | 69,621 | 290,739 | 205,261 | 128,067 | - |
| 繼續營業部門損益 | | 60,236 | 284,331 | 209,064 | 96,152 | - |
| 停業部門損益 | | - | - | - | - | - |
| 非常損益 | | - | - | - | - | - |
| 會計原則變動之累積影響數 | | - | - | - | - | - |
| 本期損益 | | 60,236 | 284,331 | 209,064 | 96,152 | - |
| 基本每股盈餘(虧損)(元) | | 0.84 | 3.71 | 2.19 | 1.01 | - |

註：上述財務資料，均經會計師查核簽證或核閱。

(二)影響上述財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報表之影響：

- 1.本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個別財務報告不揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年度財務報表不產生損益之影響。
- 2.本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。財務困難債務整理及債務商品協商之新合約與條款修改之交易亦自民國一〇〇年一月一日起，依該公報第三次修訂條文之規定處理。前述變動對本公司民國一〇〇年度淨利、股東權益及每股盈餘並無影響。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1.最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

| 年度 | 會計師姓名 | 會計師之查核意見 |
|------|-----------------------|----------|
| 98年 | 建智聯合會計師事務所 紀敏滄、陳靜宜 | 無保留意見 |
| 99年 | 建智聯合會計師事務所 紀敏滄、陳靜宜 | 無保留意見 |
| 100年 | 建智聯合會計師事務所 黃祥穎、陳靜宜 | 無保留意見 |
| 101年 | 建智聯合會計師事務所 紀敏滄、黃祥穎 | 無保留意見 |
| 102年 | 建智聯合會計師事務所 紀敏滄、黃祥穎 | 無保留意見 |

2.最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明

100年度簽證會計師變動係因建智會計師事務所內部業務調整所致。

102年度簽證會計師變動係因建智會計師事務所內部業務調整所致。

(四)最近五年度財務分析：

1.國際財務報導準則(合併)

| 年 度 分析項目 | | 最近五年度財務分析 | | | | | 當年度截至 103年6月30 日財務分析 |
|-------------|-----------------|-----------|-----|------|---------|--------|----------------------------|
| | | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 | 102年 | |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率 | - | - | - | 47.01 | 44.37 | 47.38 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備 | - | - | - | 150.24 | 188.55 | 169.92 |
| 償債能力 (%) | 流動比率 | - | - | - | 138.69 | 181.75 | 146.90 |
| | 速動比率 | - | - | - | 62.75 | 69.56 | 62.19 |
| | 利息保障倍數 | - | - | - | 7.12 | 6.22 | 6.90 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | - | - | - | 9.55 | 9.41 | 9.02 |
| | 平均收現日數 | - | - | - | 38.22 | 38.76 | 40 |
| | 存貨週轉率(次) | - | - | - | 5.83 | 5.24 | 4.66 |
| | 應付款項週轉率(次) | - | - | - | 11.80 | 11.27 | 8.76 |
| | 平均銷貨日數 | - | - | - | 62.61 | 69.66 | 78 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | - | - | - | 4.35 | 4.65 | 4.39 |
| | 總資產週轉率(次) | - | - | - | 1.79 | 1.78 | 1.59 |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | - | - | - | 3.70 | 3.95 | 2.34 |
| | 權益報酬率(%) | - | - | - | 5.85 | 6.16 | 3.75 |
| | 稅前純益占實收資本比率(%) | - | - | - | 13.86 | 11.21 | 6.73 |
| | 純益率(%) | - | - | - | 1.73 | 1.88 | 2.55 |
| | 每股盈餘(元) | - | - | - | 1.04 | 1.02 | 0.31 |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | - | - | - | (3.26) | 28.09 | 4.08 |
| | 現金流量允當比率(%) | - | - | - | (16.67) | 48.26 | (59.28) |
| | 現金再投資比率(%) | - | - | - | (2.75) | 3.95 | 1.00 |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | - | - | - | 2.42 | 2.80 | 6.56 |
| | 財務槓桿度 | - | - | - | 1.19 | 1.27 | 1.54 |

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 長期資金佔固定資產比率增加，主要為發行公司債。
2. 流動比率增加，主要存貨增加所致。
3. 利息保障倍數減少，主係本期稅前淨利減少。
4. 平均售貨天數增加：主係本期存貨增加所致。
5. 稅前純益佔實收資本額比減少，主係本期稅前淨利減少。
6. 現金流量比率增加：為本期營業活動現金淨流入增加。
7. 現金再投資比率增加：主係本期營業活動現金流入增加所致。

計算公式如下：

1. 財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝(權益總額＋非流動負債)／不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝(流動資產－存貨－預付費用)／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3. 經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4. 獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(1－稅率)〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝(歸屬於母公司業主之損益－特別股股利)／加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6. 槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

2. 我國財務會計準則(合併)

| 年 度 | | 最近五年度財務分析 | | | | | |
|---------------------------------------|----------------|-----------|--------|--------|--------|-------|--|
| | | 98 年 | 99 年 | 100 年 | 101 年 | 102 年 | |
| 分析項目 | | | | | | | |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率 | 68.72 | 44.70 | 46.35 | 45.74 | | |
| | 長期資金占固定資產比率 | 125.05 | 156.31 | 149.11 | 145.22 | | |
| 償債能力 (%) | 流動比率 | 112.91 | 144.25 | 150.54 | 140.43 | | |
| | 速動比率 | 44.63 | 69.89 | 72.98 | 63.85 | | |
| | 利息保障倍數 | 4.03 | 13.57 | 13.59 | 6.94 | | |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 12.68 | 12.83 | 10.42 | 9.55 | | |
| | 平均收現日數 | 28 | 28 | 35 | 38 | | |
| | 存貨週轉率(次) | 6.40 | 9.74 | 7.94 | 5.83 | | |
| | 應付款項週轉率(次) | 8.89 | 10.69 | 11.00 | 11.81 | | |
| | 平均銷貨日數 | 57 | 37 | 45 | 62 | | |
| | 固定資產週轉率(次) | 3.50 | 6.06 | 4.68 | 4.46 | | |
| | 總資產週轉率(次) | 1.67 | 2.41 | 1.99 | 1.80 | | |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | 4.40 | 14.24 | 8.32 | 3.90 | | |
| | 股東權益報酬率(%) | 11.39 | 29.94 | 14.51 | 6.10 | | |
| | 占實收資本比 率(%) | 營業利益 | 12.19 | 43.78 | 20.97 | 13.83 | |
| | | 稅前純益 | 9.72 | 31.74 | 21.55 | 13.44 | |
| | 純益率(%) | 1.89 | 5.02 | 3.56 | 1.84 | | |
| 每股盈餘(元) | 0.97 | 3.71 | 2.19 | 1.01 | | | |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | 32.36 | 36.90 | 14.58 | (0.60) | | |
| | 現金流量允當比率(%) | 135.81 | 150.77 | 96.81 | 65.21 | | |
| | 現金再投資比率(%) | 5.17 | 6.33 | 2.48 | (1.93) | | |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | 2.35 | 2.02 | 1.80 | 3.85 | | |
| | 財務槓桿度 | 1.36 | 1.06 | 1.07 | 1.20 | | |
| 請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析) | | | | | | | |
| 因 102 年度採國際財務報導準則，無法比較，故不適用。 | | | | | | | |

計算公式如下：

1. 財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率=(權益總額+長期負債)/固定資產淨額。

2. 償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3. 經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率=銷貨淨額/平均固定資產淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4. 獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)/加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。

6. 槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

3. 國際財務報導準則(個體)

| 年 度 | | 最近五年度財務分析 | | | | |
|------------|------------------|-----------|------|-------|---------|--------|
| | | 98 年 | 99 年 | 100 年 | 101 年 | 102 年 |
| 分析項目 (註 2) | | | | | | |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率 | - | - | - | 46.98 | 44.36 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | - | - | - | 150.64 | 188.96 |
| 償債能力 (%) | 流動比率 | - | - | - | 138.66 | 179.77 |
| | 速動比率 | - | - | - | 62.27 | 67.12 |
| | 利息保障倍數 | - | - | - | 7.12 | 6.22 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | - | - | - | 9.55 | 9.42 |
| | 平均收現日數 | - | - | - | 38 | 38 |
| | 存貨週轉率(次) | - | - | - | 5.83 | 5.24 |
| | 應付款項週轉率(次) | - | - | - | 11.80 | 11.27 |
| | 平均銷貨日數 | - | - | - | 62 | 69 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | - | - | - | 4.35 | 4.65 |
| | 總資產週轉率(次) | - | - | - | 1.79 | 1.78 |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | - | - | - | 3.70 | 3.95 |
| | 權益報酬率(%) | - | - | - | 5.85 | 6.16 |
| | 稅前純益占實收資本比率(%) | - | - | - | 13.86 | 11.21 |
| | 純益率(%) | - | - | - | 1.73 | 1.88 |
| | 每股盈餘(元) | - | - | - | 1.04 | 1.02 |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | - | - | - | (3.22) | 28.70 |
| | 現金流量允當比率(%) | - | - | - | (16.37) | 49.31 |
| | 現金再投資比率(%) | - | - | - | (2.73) | 4.02 |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | - | - | - | 2.42 | 2.73 |
| | 財務槓桿度 | - | - | - | 1.19 | 1.26 |

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)

1. 長期資金佔固定資產比率增加，主要為發行公司債。
2. 流動比率增加，主要存貨增加所致。
3. 利息保障倍數減少，主係本期稅前淨利減少。
4. 平均售貨天數增加：主係本期存貨增加所致。
5. 稅前純益佔實收資本額比減少，主係本期稅前淨利減少。
6. 現金流量比率增加：為本期營業活動現金淨流入增加。
7. 現金再投資比率增加：主係本期營業活動現金流入增加所致。

計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

4. 我國財務會計準則(個體)

| 分析項目 | | 年 度 | 最近五年度財務分析 | | | | |
|---------------------------------------|----------------|--------|-----------|--------|--------|-------|--|
| | | 98 年 | 99 年 | 100 年 | 101 年 | 102 年 | |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率 | 68.72 | 44.69 | 46.34 | 45.72 | | |
| | 長期資金占固定資產比率 | 125.05 | 156.31 | 149.69 | 146.28 | | |
| 償債能力 (%) | 流動比率 | 113.64 | 145.07 | 149.86 | 140.14 | | |
| | 速動比率 | 44.57 | 69.93 | 70.78 | 62.58 | | |
| | 利息保障倍數 | 4.03 | 13.57 | 13.59 | 6.94 | | |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 10.75 | 12.83 | 10.42 | 9.55 | | |
| | 平均收現日數 | 33 | 28 | 35 | 38 | | |
| | 存貨週轉率(次) | 6.40 | 9.74 | 7.94 | 5.83 | | |
| | 應付款項週轉率(次) | 6.61 | 7.98 | 8.25 | 8.82 | | |
| | 平均銷貨日數 | 57 | 37 | 45 | 62 | | |
| | 固定資產週轉率(次) | 3.50 | 6.06 | 4.70 | 4.49 | | |
| | 總資產週轉率(次) | 1.67 | 2.41 | 1.99 | 1.80 | | |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | 4.40 | 14.24 | 8.32 | 3.90 | | |
| | 權益報酬率(%) | 11.39 | 29.94 | 14.51 | 6.10 | | |
| | 占實收資本比 率(%) | 營業利益 | 12.19 | 43.79 | 20.99 | 13.84 | |
| | | 稅前純益 | 9.72 | 31.74 | 21.55 | 13.44 | |
| | 純益率(%) | 1.89 | 5.02 | 3.56 | 1.84 | | |
| 每股盈餘(元) | 0.84 | 3.71 | 2.19 | 1.01 | | | |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | 32.58 | 37.71 | 14.68 | 0.06 | | |
| | 現金流量允當比率(%) | 135.81 | 150.77 | 96.81 | 65.21 | | |
| | 現金再投資比率(%) | 5.17 | 6.33 | 2.48 | (1.93) | | |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | 2.35 | 2.02 | 1.80 | 3.85 | | |
| | 財務槓桿度 | 1.36 | 1.06 | 1.07 | 1.20 | | |
| 請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析) | | | | | | | |
| 因 102 年度採國際財務報導準則，無法比較，故不適用。 | | | | | | | |

計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債佔資產比率 = 負債總額 / 資產總額

(2) 長期資金佔固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出

3. 經營能力

(1) 應收款項(含票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 平均應收款項餘額

(2) 應收款項收現日數 = 365 / 應收款項週轉率

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額

(4) 應付款項(含票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項餘額

(5) 平均售貨日數 = 365 / 存貨週轉率

(6) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均固定資產淨額

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額

4. 獲利能力

(1) 總資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額

(2) 股東權益報酬率 = 五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)
= 稅後損益 / 平均股東權益淨額

(3) 營業利益佔實收資本額比率 = 營業利益 / 期末實收資本額

(4) 稅前純益佔實收資本額比率 = 稅前純益 / 期末實收資本額

(5) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額

(6) 每股稅後盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債

(2) 現金流量允當比率 = 最近

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)

(五)會計項目重大變動說明

1.合併財務報告

比較最近二年度資產負債表及損益表之會計項目，若金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者，詳予分析其變動原因如下表：

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 102 年度 | 101 年度 | 增 減 變 動 | | 說 明 |
|----------------------|----|---------|---------|-----------|---------|---|
| | | 金額 | 金額 | 金額 | % | |
| 現金及約當現金 | | 43,996 | 188,874 | (144,878) | (76.71) | 雖營業活動現金流入257,235 仟元，但因償還借款及增加轉投資，因此現金及約當現金較101 年度減少 |
| 存貨 | | 923,643 | 797,661 | 125,982 | 15.79 | 主係擴增產線及因外銷量增加，故增加備料 |
| 其他非流動資產 | | 109,392 | 31,433 | 77,959 | 248.02 | 係因購買機器設備之預付款項 |
| 短期借款 | | 45,086 | 162,026 | (116,940) | (72.17) | 償還短期借款 |
| 應付短期票券 | | 99,536 | 184,769 | (85,233) | (46.13) | 主係102 年償還商業本票185,000 仟元及新增商業本票100,000 仟元 |
| 應付帳款 | | 514,948 | 297,728 | 217,220 | 72.96 | 主係因增加存貨備料，因而應付帳款增加 |
| 其他應付款 | | 171,635 | 121,484 | 50,151 | 41.28 | 主係因部分協力廠商付款由原本開立票據改由EDI 模式付款，故而增加 |
| 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債 | | 22,179 | 283,329 | 261,150 | (92.17) | 償還國內第一次可轉換公司債 |
| 應付公司債 | | 193,363 | - | 193,363 | 100.00 | 主係因發行國內第二次可轉換公司債 |
| 資本公積 | | 319,582 | 261,064 | 58,518 | 2.42 | 可轉換公司債轉換成普通股，致資本公積增加 |
| 營業費用 | | 350,649 | 314,738 | 35,911 | 11.41 | 主係因101 年適用國際財務報導準則，而調整減少退休金費用並調整高估之獎金使薪資費用降低及102 年度認列鹿津土地案裁判費 |
| 營業利益 | | 99,552 | 136,244 | (36,692) | (26.93) | 主係因營業費用增加，致營業利益減少 |

資料來源：各年度經會計師查核簽證之財務報告

註1：% 指該科目於各相關報表之同型比率

註2：% 指以前一年為100% 所計算出之變動比率

2.個體財務報告

比較最近二年度資產負債表及損益表之會計項目，若金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者，詳予分析其變動原因如下表：

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | | 增減變動 | | 說明 |
|----------------------|------------|-------------|-----------|---------|---|
| | 102年 金額 | 101年度 金額 | 金額 | % | |
| 現金及約當現金 | 18,347 | 179,440 | (161,093) | (89.78) | 雖營業活動現金流入 261,369 仟元，但因償還借款及增加轉投資，因此現金及約當現金較 101 年度減少 |
| 存貨 | 923,633 | 797,651 | 125,982 | 15.79 | 主係擴增產線及因外銷量增加，故增加備料 |
| 採權益法之長期股權投資 | 50,692 | 19,737 | 30,955 | 156.84 | 主係因增加轉投資子公司聚泰環保 |
| 其他非流動資產 | 85,303 | 22,119 | 63,184 | 285.65 | 係因購買機器設備之預付款項 |
| 短期借款 | 45,086 | 162,026 | (116,940) | (72.17) | 償還短期借款 |
| 應付短期票券 | 99,536 | 184,769 | (85,233) | (46.13) | 主係 102 年償還商業本票 185,000 仟元及新增商業本票 100,000 仟元 |
| 應付帳款 | 514,948 | 297,728 | 217,220 | 72.96 | 主係因增加存貨備料，因而應付帳款增加 |
| 其他應付款 | 166,645 | 115,448 | 51,197 | 44.35 | 主係因部分協力廠商付款由原本開立票據改由 EDI 模式付款，故而增加 |
| 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債 | 22,179 | 283,329 | (261,150) | (92.17) | 償還國內第一次可轉換公司債 |
| 應付公司債 | 193,363 | - | 193,363 | 100.00 | 主係因發行國內第二次可轉換公司債 |
| 資本公積 | 319,582 | 261,064 | 58,518 | 22.42 | 可轉換公司債轉換成普通股，致資本公積增加 |
| 營業費用 | 350,180 | 314,632 | 35,548 | 11.30 | 主係因 101 年適用國際財務報導準則，而調整減少退休金費用並調整高估之獎金使薪資費用降低及 102 年度認列鹿津土地案裁判費 |
| 營業利益 | 103,621 | 136,350 | (32,729) | (24.00) | 主係因營業費用增加，致營業利益減少 |

資料來源：各年度經會計師查核簽證之財務報告

註1：% 指該科目於各相關報表之同型比率

註2：% 指以前一年為100% 所計算出之變動比率

二、財務報表應記載事項

(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告：

| 年 度 | 項 目 | 頁 次 |
|-----------|----------------|--------------------|
| 101 年度 | 合併財務報表及會計師查核報告 | 請參閱第 172 頁~第 216 頁 |
| 102 年度 | 合併財務報表及會計師查核報告 | 請參閱第 217 頁~第 266 頁 |
| 103 年上半年度 | 合併財務報表及會計師查核報告 | 請參閱第 267 頁~第 307 頁 |

(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告。但不包括重要會計項目明細表：

| 年 度 | 項 目 | 頁 次 |
|--------|----------------|--------------------|
| 101 年度 | 個體財務報告及會計師查核報告 | 請參閱第 308 頁~第 343 頁 |
| 102 年度 | 個體財務報告及會計師查核報告 | 請參閱第 344 頁~第 389 頁 |

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露：無

三、財務概況其他重要事項

(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露之相關資訊：無。

(三)期後事項：無。

(四)其他：無。

四、財務狀況及經營結果檢討分析

(一)財務狀況

最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫。

1.財務狀況比較-國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 年 度 | 102 年度 | 101 年度 | 差 異 | | 說明 (註) |
|--|-----|------------------|------------------|-----------------|---------------|-----------|
| | | | | 金額 | 變動比率(%) | |
| 流動資產 | | 1,664,274 | 1,605,166 | 59,108 | 3.68 | - |
| 非流動資產 | | 1,296,722 | 1,302,209 | (5,487) | (0.42) | - |
| 資產總額 | | 2,960,996 | 2,907,375 | 53,621 | 1.84 | - |
| 流動負債 | | 915,717 | 1,155,165 | (239,448) | (20.73) | 1 |
| 非流動負債 | | 397,957 | 211,612 | 186,345 | 88.06 | 2 |
| 負債總額 | | 1,313,674 | 1,366,777 | (53,103) | (3.89) | - |
| 股 本 | | 997,875 | 952,617 | 45,258 | 4.75 | - |
| 資本公積 | | 319,582 | 261,064 | 58,518 | 22.42 | 3 |
| 保留盈餘 | | 330,518 | 327,570 | 2,948 | 0.90 | - |
| 庫藏股 | | (653) | (653) | - | - | - |
| 股東權益總額 | | 1,647,322 | 1,540,598 | 106,724 | 6.93 | - |
| 前後期變動超過百分之二十以上者，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者之分析說明如下： | | | | | | |
| 1.流動負債：主係因一年內到期之公司債贖回。 | | | | | | |
| 2.非流動負債：主係因發行可轉換公司債。 | | | | | | |
| 3.資本公積：主係因可轉換公司債轉換為普通股所產生之資本公積。 | | | | | | |

2.財務狀況比較-國際財務報導準則(個體)

| 項目 | 年度 | 102 年度 | 101 年度 | 差 異 | | 說明 (註) |
|--|----|------------------|------------------|-----------------|---------------|-----------|
| | | | | 金額 | 變動比率(%) | |
| 流動資產 | | 1,637,173 | 1,593,246 | 43,927 | 2.76 | - |
| 非流動資產 | | 1,323,325 | 1,312,632 | 10,693 | 0.81 | - |
| 資產總額 | | 2,960,498 | 2,905,896 | 54,602 | 1.88 | - |
| 流動負債 | | 910,703 | 1,149,046 | (238,343) | (20.74) | 1 |
| 非流動負債 | | 402,473 | 216,252 | 186,221 | 86.11 | 2 |
| 負債總額 | | 1,313,176 | 1,365,298 | (52,122) | (3.82) | - |
| 股本 | | 997,875 | 952,617 | 45,258 | 4.75 | - |
| 資本公積 | | 319,582 | 261,064 | 58,518 | 22.42 | 3 |
| 保留盈餘 | | 330,518 | 327,570 | 2,948 | 0.90 | - |
| 庫藏股票 | | (653) | (653) | - | - | - |
| 股東權益總額 | | 1,647,322 | 1,540,598 | 106,724 | 6.93 | - |
| 前後期變動超過百分之二十以上者，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者之分析說明如下： | | | | | | |
| 1.流動負債：主係因一年內到期之公司債贖回。 | | | | | | |
| 2.非流動負債：主係因發行可轉換公司債。 | | | | | | |
| 3.資本公積：主係因可轉換公司債轉換為普通股所產生之資本公積。 | | | | | | |

(二)經營結果

最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫。

1.經營成果比較分析表-國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 102 年度 | 101 年度 | 增減金額 | 變動比率(%) | 說明 |
|----------|-----------|-----------|----------|----------|----|
| 營業收入淨額 | 5,230,464 | 5,233,837 | (3,373) | (0.06) | - |
| 營業成本 | 4,780,263 | 4,782,855 | (2,592) | (0.05) | - |
| 營業毛利 | 450,201 | 450,982 | (781) | (0.17) | - |
| 營業費用 | 350,649 | 314,738 | 35,911 | 11.41 | - |
| 營業淨利 | 99,552 | 136,244 | (36,692) | (26.93) | 1 |
| 營業外收入及支出 | 12,296 | (4,202) | 16,498 | (392.62) | 2 |
| 稅前淨利 | 111,848 | 132,042 | (20,194) | (15.29) | - |
| 所得稅費用 | (13,569) | (32,674) | 19,105 | (58.47) | 3 |
| 本期淨利 | 98,279 | 99,368 | (1,089) | (1.10) | - |
| 其他綜合損益 | (70) | (9,034) | 8,964 | (99.23) | - |
| 本期綜合損益總額 | 98,209 | 90,334 | 7,875 | 8.72 | - |

前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者之主要原因及其影響分析說明如下：

1.營業淨利：

主係因兩年度營收大略持平，但 102 年度營業費用較 101 年度高，故 102 年度淨利較低。

2.營業外收入及支出：

主係因外幣匯率波動，致 102 年度認列外幣兌換利益，故有此差異。

3.所得稅費用：

主係因 101 年度認列未分配盈餘加徵及遞延所得稅淨變動數之金額較大。

2.經營成果比較分析表-國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 102 年度 | 101 年度 | 增減金額 | 變動比率(%) | 說明 |
|----------|-----------|-----------|----------|----------|----|
| 營業收入淨額 | 5,234,064 | 5,233,837 | 227 | 0.00 | - |
| 營業成本 | 4,780,263 | 4,782,855 | (2,592) | (0.05) | - |
| 營業毛利 | 453,801 | 450,982 | 2,819 | 0.63 | - |
| 營業費用 | 350,180 | 314,632 | 35,548 | 11.30 | - |
| 營業淨利 | 103,621 | 136,350 | (32,729) | (24.00) | 1 |
| 營業外收入及支出 | 8,227 | (4,308) | 12,535 | (290.97) | 2 |
| 稅前淨利 | 111,848 | 132,042 | (20,194) | (15.29) | - |
| 所得稅費用 | (13,569) | (32,674) | 19,105 | (58.47) | 3 |
| 本期淨利 | 98,279 | 99,368 | (1,089) | (1.10) | - |
| 其他綜合損益 | (70) | (9,034) | 8,964 | (99.23) | - |
| 本期綜合損益總額 | 98,209 | 90,334 | 7,875 | 8.72 | - |

前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者之主要原因及其影響分析說明如下：

1.營業淨利：

主係因兩年度營收大略持平，但 102 年度營業費用較 101 年度高，故 102 年度淨利較低。

2.營業外收入及支出：

主係因外幣匯率波動，致 102 年度認列外幣兌換利益，故有此差異。

3.所得稅費用：

主係因 101 年度認列未分配盈餘加徵及遞延所得稅淨變動數之金額較大。

3.預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司主要業務係生產銷售供織布之化學纖維產品，其中尼龍纖維在服飾及工業用途上具有無法取代的地位，聚酯纖維亦為紡織素材中主要項目，有鑑於紡織業乃民生基礎工業，且近年中國大陸及新興國家日漸興起產生之需求提升，追求高品質、機能性紡織品已成為市場趨勢，故人纖產品在新用途多方拓展下，尼龍及聚酯纖維可維持穩定之需求量，且兩岸關係朝良性發展，整體紡織業環境呈現正向成長，綜上因素，未來銷售數量持續成長可期。因此，本公司預期市場需求仍殷切，已逐步擴增產能，以因應未來營運成長所需。

(三)現金流量

1. 最近年度現金流量變動之分析說明(合併)：

單位：新台幣仟元

| 期初現金餘額 (1) | 全年來自營業活動淨現金流量 (2) | 全年投資活動暨融資活動現金流(出)入量 (3) | 現金剩餘(不足)數額 (1)+(2)+(3) | 現金不足額之補救措施 | |
|---|----------------------|----------------------------|---------------------------|------------|------|
| | | | | 投資計劃 | 理財計劃 |
| 188,874 | 257,235 | (402,113) | 43,996 | - | - |
| 年度現金流量變動情形分析： | | | | | |
| 1.營業活動：淨流入金額 257,235 仟元，主要本期淨利 111,848 仟元，折舊費用 133,811 仟元，存貨增加(125,982)仟元，應付帳款增加 217,220 仟元及其他淨流出(79,662)仟元。 | | | | | |
| 2.投資活動：淨流出(132,832)仟元，主要為取得設備(52,984)仟元、其他非流動資產增加(77,274)仟元及其他淨流出(2,574)仟元。 | | | | | |
| 3.融資活動：淨流出金額(269,281)仟元，主要為償還短期借款減少(116,940)仟元，短期票券減少(85,000)仟元，發行公司債二 294,970 仟元，贖回公司債一(277,569)仟元，發放現金股利(95,170)仟元及其他淨流入 10,428 仟元。 | | | | | |

2. 流動性不足之改善計畫：無。

3. 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

| 期初現金餘額 (1) | 預計全年來自營業活動淨現金流量(2) | 全年投資活動暨融資活動現金流(出)入量(3) | 現金剩餘(不足)數額 (1)+(2)+(3) | 現金不足額之補救措施 | |
|---|--------------------|------------------------|---------------------------|------------|--------------|
| | | | | 投資計劃 | 理財計劃 |
| 18,347 | 53,899 | (485,284) | (413,038) | - | 發行現金增資及轉換公司債 |
| 1. 未來一年現金流量變動情形分析 | | | | | |
| (1)營業活動：：預期103年度主係公司獲利而使營業活動淨現金流量增加。 | | | | | |
| (2)投資及融資活動：主要包括投入興建二水廠、投資聚泰環保材料科技(股)公司、購置機器設備及發放現金股利，致有淨現金流出情形。 | | | | | |
| 2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：將以辦理現金增資發行新股及國內第三次無擔保轉換公司債因應。 | | | | | |

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

本年度重大資本支出主要為興建二水廠、投資聚泰環保材料科技(股)公司，其對本公司財務業務之影響雖 103~104 年度產生大量投資活動現金流出，但於聚泰公司營運量產後，將可逐年對本公司獲利有所貢獻，其效益請詳「參、發行計畫及執行情形」之本次籌資計畫說明。

(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃：

日期：102年12月31日 單位：新台幣仟元

| 說明 項目 | 期末帳面 金額 | 政策 | 獲利或虧損之 主要原因 | 改善計畫 | 未來其 他投資 計畫 |
|-------------------|------------|-------------------------------|----------------|------|------------------|
| 全聚隆生技(股)公司 | (1,847) | 批發買賣業 | 無業務銷售 | - | - |
| 立翔投資(股)公司 | (395) | 從事投資業 務創造效益 | 虧損係行政規 費支出 | 停業中 | - |
| 拓昕投資(股)公司 | (2,849) | 從事投資業 務創造效益 | 虧損係行政規 費支出 | 停業中 | - |
| 巨能投資(股)公司 | (41) | 從事投資業 務創造效益 | 虧損係行政規 費支出 | 停業中 | - |
| 聚泰環保材料科技 (股)公司 | 45,703 | 不織布業、人 造纖維製造 業等買賣業 務 | 尚未營運 | - | 生產纖 維素纖 維 |
| 聚茂生技(股)公司 | 4,989 | 不織布業、人 造纖維製造 買賣等業務 | 尚未營運 | - | - |

(六)其他重要事項:無。

伍、特別記載事項

一、內部控制制度執行狀況

(一)列明最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改善情形：

1. 最近三年度會計師提出之內部控制改善建議及目前之改善情形：

| 年度 | 發現事實 | 改進建議 | 客戶改善情形 |
|-------|---|--------------------------|---------------------------|
| 100年度 | 經查核發現 貴公司銷貨及收款循環之催收款處理作業經內控辦法規定，會計課應於每月15日及30日，將前月份已出貨之未收貨款，彙總成「應收帳款異常明細表」呈相關權責主管複核，並交由業務處說明。經核實際情況，公司每月僅編製一次「應收帳款異常明細表」。 | 建議 貴公司修改內部控制辦法以配合實際修法情形。 | 本公司已依建議改善。並於101年重新修訂內控辦法。 |
| 101年度 | 薪資人事作業處理程序之薪資管理辦法規定，凡週末上午或下午未休假者補助每次未休假加班津貼。經核實際情況，公司實際並未發放加班津貼，而是以補休方式取代之，與管理辦法表達似有不一致。 | 貴公司修正內部控制管理辦法以配合實際情形 | 本公司已依建議改善。並於102年重新修訂內控辦法。 |
| 102年度 | 融資作業處理程序之財務收支之處理作業經內控辦法規定，財務課除因資金調度需要，將作客票融資之票據外，應將當日所收票據，最遲於次日送存銀行託收。經核實際情況，公司實際送存銀行託收約為五日左右，與作業程序不一致。 | 建議 貴公司修正內部控制辦法以配合實際情形 | 本公司已依建議改善。並於102年重新修訂內控辦法。 |

2. 最近三年度內部稽核發現重大缺失之改善情形：無。

(二)內部控制聲明書：詳第 139 頁。

(三)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：無。

二、委託金管會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：無。

三、證券承銷商評估總結意見：請參閱第 140 頁。

四、律師法律意見書：請參閱第 141 頁。

- 五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。
- 六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形：
- 經證期局通知，應於公開說明書揭露說明轉投資聚泰環保材料科技股份有限公司之投資目的、所營事業所需技術之可行性及與本公司業務之關聯性及具體業務規劃等，本公司已於公開說明書更新揭露相關資訊。
- 七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項：不適用。
- 八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及目前執行情形：
- 本公司 86 年申請上市時，由當時董事長鄭孟松及總經理周文東先生出具「承諾書」，承諾就本公司於 85 年取得雲林古坑共 12 筆土地，若自最後一筆土地購買過戶日起二年未變更為工業用地，願依法令規定且不低於購買土地成本加計利息之公平合理價格購買之。然該批土地面積未符合法令規範無法進行變更，且本公司於 87 年 4 月上市掛牌後，遭逢金融風暴，公司發生嚴重財務危機，公司財務狀況嚴重惡化，鄭孟松先生與周文東先生亦因財務狀況不佳而無法執行承諾事項。證交所考量周文東董事長及本公司處理該批土地情形，要求本公司定期揭露該批土地處理情形，本公司均已依照主管機關規定辦理，定期於公開資訊觀測站公告雲林古坑土地執行情形。
- 九、最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。
- 十、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，主要缺失與改善情形：無。
- 十一、其他必要補充說明事項：
- (一)發行人依公司法第二百四十八條第一項第五款規定所載償還公司債款之籌集計劃及保管辦法：請參閱第 69 頁。
- (二)本公司出具不得參與或受理承銷及配售對象之聲明書，請參閱第 142 頁。
- (三)本公司及承銷商出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書，請參閱第 143 頁至第 158 頁。
- 十二、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見：不適用。

十三、最近年度及截至公開說明書刊印日止，上市上櫃公司治理運作情形應記載事項
(一)董事會運作情形

最近年度(102 年度)及截至民國 103 年 8 月 13 日止，董事會開會共計 10 次，

董事出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出席(列)席次數(B) | 委託出席次數 | 實際出席(列)席率【B/A】 | 備註 | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|----------------|--------------|------|------|--------|--------|-----------------------|---------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|-----------------|
| 董事長 | 周文東 | 10 | 0 | 100% | 101.05.03 連任 | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 賴明毅 | 10 | 0 | 100% | 101.05.03 連任 | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 帝豪貿易(股)公司 代表人：林益生 | 10 | 0 | 100% | 101.05.03 新任 | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 建宏國際興業有限公司 代表人：孫達汶 | 4 | 6 | 40% | 101.05.03 連任 | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 金瑛發機械工業(股)公司 代表人：施松林 | 10 | 0 | 100% | 101.05.03 新任 | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 展瑛投資有限公司 代表人：施雅惠 | 10 | 0 | 100% | 101.05.03 新任 | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 泓厚投資(股)公司 代表人：周文啟 | 9 | 1 | 90% | 101.05.03 新任 | | | | | | | | | | | | |
| <p>其他應記載事項：</p> <p>一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：不適用，本公司尚未設置獨立董事。</p> <p>二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">董事姓名</th> <th style="width: 30%;">議案內容</th> <th style="width: 25%;">利益迴避原因</th> <th style="width: 20%;">參與表決情形</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>帝豪貿易(股)公司 法人代表：林益生</td> <td>本公司民國 87 年 9 月間預付土地款，簽訂股份轉讓契約案。</td> <td>因帝豪貿易(股)公司為此案之利害關係人，自行請求利益迴避不參與討論。</td> <td>經在場之全體董事決議繼續向鹿津工業(股)公司提起第二審之訴，以維公司權益。</td> </tr> <tr> <td>周文東 賴明毅 泓厚投資(股)公司 法人代表：周文啟</td> <td>本公司薪資報酬委員會審議之「民國 101 年度經理人員工紅利金額分配」案。</td> <td>因周文東董事、賴明毅董事及泓厚投資(股)公司法人代表周文啟先</td> <td>經在場之全體董事決議同意通過。</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | 董事姓名 | 議案內容 | 利益迴避原因 | 參與表決情形 | 帝豪貿易(股)公司 法人代表：林益生 | 本公司民國 87 年 9 月間預付土地款，簽訂股份轉讓契約案。 | 因帝豪貿易(股)公司為此案之利害關係人，自行請求利益迴避不參與討論。 | 經在場之全體董事決議繼續向鹿津工業(股)公司提起第二審之訴，以維公司權益。 | 周文東 賴明毅 泓厚投資(股)公司 法人代表：周文啟 | 本公司薪資報酬委員會審議之「民國 101 年度經理人員工紅利金額分配」案。 | 因周文東董事、賴明毅董事及泓厚投資(股)公司法人代表周文啟先 | 經在場之全體董事決議同意通過。 |
| 董事姓名 | 議案內容 | 利益迴避原因 | 參與表決情形 | | | | | | | | | | | | | | |
| 帝豪貿易(股)公司 法人代表：林益生 | 本公司民國 87 年 9 月間預付土地款，簽訂股份轉讓契約案。 | 因帝豪貿易(股)公司為此案之利害關係人，自行請求利益迴避不參與討論。 | 經在場之全體董事決議繼續向鹿津工業(股)公司提起第二審之訴，以維公司權益。 | | | | | | | | | | | | | | |
| 周文東 賴明毅 泓厚投資(股)公司 法人代表：周文啟 | 本公司薪資報酬委員會審議之「民國 101 年度經理人員工紅利金額分配」案。 | 因周文東董事、賴明毅董事及泓厚投資(股)公司法人代表周文啟先 | 經在場之全體董事決議同意通過。 | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | |
|-------------------------------------|--|---|-----------------|
| | | 生為此案之利害關係人，自行請求利益迴避不參與討論。 | |
| 周文東 賴明毅 泓厚投資(股)公司 法人代表：周文啟 | 本公司薪資報酬委員會審議之「民國 101 年度之經理人經營績效特別獎金」案。 | 因周文東董事、賴明毅董事及泓厚投資(股)公司法人代表周文啟先生為此案之利害關係人，自行請求利益迴避不參與討論。 | 經在場之全體董事決議同意通過。 |

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)

與執行情形評估：

(一)健全及有效率之董事會是優良公司治理的基礎。在此原則下，本公司成立了薪酬委員會，以協助董事會執行其職責。

(二)本公司董事均能秉持專業及為全體股東謀求最大利益執行職務，並設有發言人及代理發言人，作為公司對外發表意見之管道，並可由「公開資訊觀測站」查詢相關財務、業務及公司治理資訊。

(三)本公司董事對於有利害關係之議案已迴避，不參與表決。

(四)公司每年為全體董監購買責任保險。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1. 本公司未設置審計委員會。
2. 監察人參與董事會運作情形：

最近年度(102 年度)及截至民國 103 年 8 月 13 日止，董事會開會共計 10 次，監察人列席情形如下：

| 職 稱 | 姓 名 | 實際列席 次數(B) | 實際列席率 (%)【B/A】 | 備註 |
|---|--------------------------|---------------|-------------------|--------------|
| 監察人 | 楊文波 | 10 | 100% | 101.05.03 連任 |
| 監察人 | 東駿投資(股)公司 法人代表：周秉儀(註) | 4 | 40% | 101.05.03 新任 |
| 監察人 | 聚寶盆全球投資有限公司 代表人：曾士祈 | 9 | 90% | 101.05.03 連任 |
| 其他應記載事項： 一、監察人之組成及職責： (一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）：實際參與列席董事會議，並於每週定期、定時蒞臨公司，熟悉審查內部稽核文件。 (二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：實際參與列席董事會議，並於每週定期、定時蒞臨公司，熟悉審查內部稽核文件。 二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：截至公開說明書刊印日尚無陳述任何意見。 | | | | |

註：監察人東駿投資(股)公司於民國 103 年 04 月 21 日改派法人代表為周秉儀小姐。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 項 目 | 運 作 情 形 | 與上市上櫃公司治理實務 守則差異情形及原因 |
|--|---|--|
| 一、公司股權結構及股東權益 (一)公司處理股東建議或糾紛等 問題之方式 (二)公司掌握實際控制公司之主 要股東及主要股東之最終控 制者名單之情形 (三)公司建立與關係企業風險控 管機制及防火牆之方式 | (一)統籌由股務代理與總經理 室處理。 (二)由股務代理與秘書行政組 處理管制。 (三)已制定於內部控制制度及 相關辦法中。 | (一)符合「上市上櫃公司治 理實務守則」規定。 (二)符合「上市上櫃公司治 理實務守則」規定。 (三)符合「上市上櫃公司治 理實務守則」規定。 |
| 二、董事會之組成及職責 (一)公司設置獨立董事之情形 | (一)尚未設置。 | (一)因本公司於營運、治理 |

| 項 目 | 運 作 情 形 | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|--|--|
| (二)定期評估簽證會計師獨立性之情形 | (二)因應主管機關為強化簽證會計師之獨立性，以落實會計師自我輪調機制。本公司於民國100年上半年度之財報，及民國101年第一季之財報簽證會計師皆已落實會計師自我輪調。 | 上尚無需求，故暫緩設置。(預計將於104年選任獨立董事。) (二)符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。 |
| 三、建立與利害關係人溝通管道之情形 | 本公司與往來銀行及其他債權人、員工、供應商、社區或公司之利益相關者，均保持暢通的溝通管道。 | 尚符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。 |
| 四、資訊公開 (一)公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 (二)公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等) | (一)本公司重要訊息及治理訊息之揭露均透過公開資訊觀測網站發佈各項公開透明之訊息公佈，並自行設置公司網站設立溝通管道。 (二)本公司採行發言人及代理發言人制度，並使用公開資訊觀測站作為公司重大訊息之發佈處。 | (一)符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。 (二)符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。 |
| 五、公司設置提名或其他各類功能性委員會之運作情形 | 本公司於100.12.23完成設置薪資報酬委員會，第一屆業已召開2次相關會議，且截至公開說明書刊印日止，第二屆業已召開7次相關會議。 | 符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。 |
| 六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形： 本公司尚未訂定公司治理實務守則。 | | |
| 七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)： 本公司目前尚未訂定公司治理實務守則，但對於以下幾點之實施情形說明如下： 1.董事出席及監察人列席董事會狀況：列席狀況良好。 2.董事對利害關係議案迴避之執行情形：本公司董事對於有利害關係之議案已迴避，不參與表決。 3.客戶政策之執行情形：(1)每週營收財務管理會議。 | | |

| 項 目 | 運 作 情 形 | 與上市上櫃公司治理實務 守則差異情形及原因 |
|-----|--|--------------------------|
| | <p>(2)每月應收帳款會議。</p> <p>(3)每季風險評估授信會議。</p> <p>4.公司為董事及監察人購買責任保險之情形：每年為董事、監察人及重要經理人購買責任保險。</p> | |
| 八、 | 如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形：不適用。 | |

(四) 公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

本公司於100年4月6日第八屆第十六次董事會決議設置薪酬委員會，並於100年12月23日經第八屆第二十次董事會通過薪資報酬委員會組織章程及聘任三位薪酬委員。第一屆及第二屆薪酬委員名單為：林明壽委員、陳水金委員、邱祈豪委員。薪資報酬委員會負責訂定並定期檢討本公司董事、監察人及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，定期評估本公司董事、監察人及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。薪資報酬委員會成員資料及薪資報酬委員會運作情形等相關資訊如下：

1. 薪資報酬委員會成員資料：

| 身分別 (註1) | 姓名 | 條件 | 是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形 (註2) | | | | | | | | 兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 家數 | (註3) |
|-------------|-----|----|--|--|--------------------------------------|--------------|---|---|---|---|---|---|---|------------------------------------|------|
| | | | 商務、法 務、會計 或公司 業務所 需相關 公私立 大專院 校講師 以上 | 法官、檢察 官、律師、 會計師或其 他與公司業 務所需之國 家考試及領 有證書之專 門職業技術 人員 | 具有商務、 法務、會計 或公務所 需之工作 經驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | |
| 其他 | 林明壽 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | - | NA |
| 其他 | 陳水金 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 2 | NA |
| 其他 | 邱祈豪 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | - | NA |

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊：

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：101年5月3日至104年5月2日（本委員會成員之任期與委任之董事會屆期相同），最近年度(102年度)及截至民國103年8月11日止薪資報酬委員會共計開會6(A)次，委員資格及開會出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出席次數(B) | 委託出席次數 | 實際出席率(%) (B/A)(註) | 備註 |
|-----|-----|-----------|--------|----------------------|----|
| 召集人 | 林明壽 | 6 | 0 | 100% | |
| 委員 | 陳水金 | 6 | 0 | 100% | |
| 委員 | 邱祈豪 | 6 | 0 | 100% | |

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情事。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情事。

註：

- (1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五)履行社會責任情形：公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形：

| 項 目 | 運作情形 | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|---|--|
| <p>一、落實推動公司治理</p> <p>(一)公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(二)公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。</p> <p>(三)公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p> | <p>(一)本公司雖未訂定企業社會責任政策，但本公司仍會持續實踐企業社會責任，未來亦會視情況訂定相關政策。</p> <p>(二)本公司負責社會責任相關之部門皆依其職責辦理相關事宜。</p> <p>(三)本公司訂有「員工手冊」與「員工獎懲辦法」，並記載明確之獎、懲制度。</p> | <p>惟如有法令或實際必要之考量時，則爰「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」及相關法令辦理。</p> |
| <p>二、發展永續環境</p> <p>(一)公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <p>(二)公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三)設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p> <p>(四)公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p> | <p>(一)本公司致力減少水資源耗用，實施管制製程用水，以提升水資源利用率；實施金屬廢液回收以降低污染物排放。</p> <p>(二)本公司的環境管理制度均有完整的規劃，並落實執行已通過ISO9001品質系統認證，對品質管理、安全衛生、環境保護等均有完整規範，符合主管機關的查核標準，並敦親睦鄰，滿足社會大眾的期待。</p> <p>(三)本公司設有專責人員負責環境管理。</p> <p>(四)本公司平時即注意節能減碳，以節約生產用電量。</p> | <p>符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定。</p> |
| <p>三、維護社會公益</p> <p>(一)公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法與程序及落實之情形。</p> <p>(二)公司提供員工安全與健康</p> | <p>(一)本公司依勞動法規規定保障員工之合法權益，並提例退休金。設立職工福利委員會透過員工選舉產生之福利委員會運作，辦理各項福利事項。</p> <p>(二)本公司重視員工安全與健康，定期</p> | <p>符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定。</p> |

| | | |
|---|---|--|
| <p>之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。</p> <p>(三)公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。</p> <p>(四)公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(五)公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(六)公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p> | <p>實施員工安衛教育、舉辦消防演練、實施作業環境危害控制評估、提供適當充足之防護工具。</p> <p>(三)定期召開勞資會議，瞭解雙方想法以達勞資雙贏局面。</p> <p>(四)本公司屬製造業性質，已遵循政府法規與相關國際準則，不得有欺騙、誤導、詐欺或任何其他破壞客戶信任、損害客戶權益之行為。</p> <p>(五)本公司將企業社會責任的理念與做法推廣至供應鏈，共同保護環境、提升員工安全與健康。</p> <p>(六)本公司不定期捐贈社會公益團體，歷年來對捐助等活動不遺餘力，每年亦會回饋地方社區及地區學校。</p> | |
| <p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一)公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(二)公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p> | <p>(一)公司依據相關法令將公司相關資訊及重大訊息資訊公開於公開資訊觀測站，並將實施企業社會責任之相關資訊揭露於年報之中。</p> <p>(二)本公司未編製企業社會責任報告書。</p> | <p>(一)符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定。</p> <p>(二)將視公司實際需要，適時辦理。</p> |
| <p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：</p> <p>本公司並未訂有本身之企業社會責任實務守則，惟其相關運作均按「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」予以執行。</p> | | |
| <p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）：</p> <p>A. 本公司位於彰化縣埔鹽鄉永樂村，地處偏僻，對於外界的資訊取得需仰賴大眾資訊媒體、網際網絡等；對於在地的社區發展、社區小學教育、老人活動及慈善公益等皆給予協助與贊助；相關自然環境的保護以及社區環境的綠化及美化等給予人力上的協助，並且經常性參與當地社區民俗運動及有益身心之活動，對於民俗文化的傳承不遺餘力；並且多數聘任在地返鄉學子就業，使青壯者留用鄉里避免人才外移，創造就業機會。</p> <p>B.</p> | | |

| 單位名稱 | 內容 | 型式：1.經費贊助 2.物資贊助 |
|-------------------|---------------|---------------------|
| 財團法人台灣閱讀文化基金會 | 設置「愛的書庫」-溪湖國中 | 1 |
| 法務部矯正署 | 勵志微電影拍攝基金 | 1 |
| 埔鹽鄉永樂社區 | 老人送餐服務計畫 | 1 |
| 華山創世基金會 | 老人年菜活動 | 1 |
| 社團法人台中市聾人協會 | 關懷端午感恩活動 | 1 |
| 財團法人癌症希望基金會 | 罹癌家庭康復計畫 | 1 |
| 芳苑鄉後寮村 | 敦親睦鄰-自強活動 | 1 |
| 社團法人台灣盲人福利協進會全國總會 | 老瞽者生活服務急難救助基金 | 1 |
| 社團法人彰化縣啟智協進會 | 中秋聯歡活動 | 2 |
| 財團法人謝言信謝林玉鶯文教基金會 | 基金會活動贊助 | 2 |

甲、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：

本公司產品已通過Oeko-tex認證標準，即有毒化學物質含量均在安全規範以內。

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施：

| 項 目 | 運 作 情 形 | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|--|----------------------|
| <p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。</p> <p>(二)公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。</p> <p>(三)公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。</p> | <p>(1)本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」，並由董事長室負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，並定期向董事會報告。</p> <p>(2)訂有「誠信經營作業程序及行為指南」，明訂本公司人員禁止提本公司供或收受不正當利益之相關條文。</p> <p>(3)為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形。</p> | <p>尚無重大差異</p> |
| <p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。</p> <p>(二)公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。</p> <p>(三)公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。</p> <p>(四)公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。</p> | <p>(1)本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」，明訂本公司人員禁止提供或收受不正當利益之相關條文。</p> <p>(2)本公司推動企業社會責任之專職單位，依其職責及範疇盡力履行企業社會責任。</p> <p>(3)本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」，內容載有相關之處理程序。</p> <p>(4)為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形。</p> | <p>尚無重大差異</p> |

| 項 目 | 運 作 情 形 | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|--|----------------------|
| 三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。 | 本公司設有專責單位(董事長室)處理相關事務，依「誠信經營作業程序及行為指南」、「道德行為準則」及「員工意見申訴處理辦法」規定辦理。 | 尚無重大差異 |
| 四、加強資訊揭露 (一)公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。 (二)公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等)。 | (1)本公司設有網站揭露相關資訊。 (2)本公司設有專責部門負責公司各項資訊之蒐集及發佈，並已依規定設置並報備發言人相關資料。 | 尚無重大差異 |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無。 | | |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形)： (1)本公司遵守公司法、證券交易法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。 (2)本公司「董事會議事規範」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。 | | |

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：請參閱本公司網站。

(八) 最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

(九) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：請參閱本公司網站及公開資訊觀測站。

聚隆纖維股份有限公司

內部控制聲明書

日期：103年3月12日

本公司民國102年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估及回應，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國102年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國103年3月12日董事會通過，出席董事7人中，沒有人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

聚隆纖維股份有限公司

董事長兼總經理：周文東 (簽章)

承 銷 商 總 結 意 見

聚隆纖維股份有限公司(以下簡稱「該公司」或「聚隆纖維」)本次為辦理現金增資發行普通股5,000仟股，每股面額新台幣壹拾元整，發行總面額為新台幣50,000仟元整；暨國內第三次無擔保轉換公司債4,000張，每張面額新台幣100仟元，預計發行總金額為新台幣400,000仟元整，依法向金融監督管理委員會提出申報。業經本承銷商採用必要之輔導及評估程序，包括實地了解聚隆纖維之營運狀況，與該公司董事、經理人、及其他相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證及比較分析相關資料等，予以審慎評估。特依金融監督管理委員會「發行人募集與發行有價證券處理準則」及中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告應行記載事項要點」及「證券承銷商受託辦理發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告之評估查核程序」規定，出具本承銷商總結意見。

依本承銷商之意見，聚隆纖維本次募集與發行有價證券符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」及相關法令之規定，暨其計畫具可行性及必要性，其資金用途、進度及預計可能產生效益亦具合理性

福邦證券股份有限公司

代表人：黃 顯 華

承銷部門主管：林 瑛 明

中 華 民 國 一 〇 三 年 八 月 十 八 日

律師法律意見書

聚隆纖維股份有限公司本次為募集與發行現金增資發行新股暨國內第三次無擔保轉換公司債案，現金增資發行普通股 5,000 仟股，每股面額新臺幣壹拾元整，發行總面額為新臺幣 50,000 仟元整；暨國內第三次無擔保轉換公司債 4,000 張，每張面額新臺幣 100 仟元，預計發行總金額為新臺幣 400,000 仟元整，向金融監督管理委員會提出申報。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，聚隆纖維股份有限公司本次向金融監督管理委員會提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事。

此致

聚隆纖維股份有限公司

永衡法律事務所

詹亢戎 律師

中華民國 103 年 8 月 18 日

聲 明 書

本公司本次因辦理一〇三年度現金增資發行新股案件，特立本聲明書，聲明詢價圈購配售對象不得為下列之人：

- 一、發行公司(發行機構)採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司(發行機構)之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司(發行機構)之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受發行公司(發行機構)捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司(發行機構)之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司(發行機構)之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司(發行機構)之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監事、經理人及其配偶及子女。
- 十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十二、發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶。
- 十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者(指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人)。

特此聲明

此致

金融監督管理委員會

聚隆纖維股份有限公司

負責人：周 文 東

中 華 民 國 一 〇 三 年 九 月 三 十 日

聲明書

本公司受聚隆纖維股份有限公司（下稱聚隆公司）委託，擔任聚隆公司募集與發行一〇三年度現金增資發行新股乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、聚隆公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有違反上開情事者，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並自負證券交易法第 56 條、第 66 條、第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：福邦證券股份有限公司

負責人：黃顯華

日期：103 年 9 月 30 日

聲明書

本公司受聚隆纖維股份有限公司（下稱聚隆公司）委託，擔任聚隆公司募集與發行一〇三年度現金增資發行新股乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、聚隆公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有違反上開情事者，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並自負證券交易法第 56 條、第 66 條、第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：國泰綜合證券股份有限公司

負責人：莊順裕

日期：103 年 9 月 30 日

聲明書

本公司受聚隆纖維股份有限公司（下稱聚隆公司）委託，擔任聚隆公司募集與發行一〇三年度現金增資發行新股乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、聚隆公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有違反上開情事者，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並自負證券交易法第 56 條、第 66 條、第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：臺灣土地銀行股份有限公司

代表人：董事長 徐光曦

代理人：證券部經理 蔡春木

日期：103 年 9 月 30 日

聲明書

本公司、本公司之董事及監察人、總經理、財務長以及與本公司申請募集與發行一〇三年度現金增資發行新股乙案有關之經理人、受僱人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

申請人：聚隆纖維股份有限公司

董事長兼任總經理：周文東

日期：103 年 9 月 30 日

聲明書

本人絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予聚隆纖維股份有限公司及聚隆纖維股份有限公司之董事及監察人、總經理、財務長以及與聚隆纖維股份有限公司申請募集與發行一〇三年度現金增資發行新股乙案有關之經理人、受僱人及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

董 事：賴明毅

日 期：103 年 9 月 30 日

聲明書

本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予聚隆纖維股份有限公司及聚隆纖維股份有限公司之董事及監察人、總經理、財務長以及與聚隆纖維股份有限公司申請募集與發行一〇三年度現金增資發行新股乙案有關之經理人、受僱人及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

法人董事：帝豪貿易股份有限公司

代表人：林益生

日期：103 年 9 月 30 日

聲明書

本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予聚隆纖維股份有限公司及聚隆纖維股份有限公司之董事及監察人、總經理、財務長以及與聚隆纖維股份有限公司申請募集與發行一〇三年度現金增資發行新股乙案有關之經理人、受僱人及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

法人董事：建宏國際興業有限公司

負責人：賴淑茵

日期：103 年 9 月 30 日

聲明書

茲就聚隆纖維股份有限公司申請募集與發行一〇三年度現金增資發行新股暨國內第三次無擔保轉換公司債乙案，本人絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予聚隆纖維股份有限公司及聚隆纖維股份有限公司之董事及監察人、總經理、財務長以及與該案有關之經理人、受僱人及上開所列人員或其關係人或其指定之人等；以上絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人：孫達汶

日期：103 年 9 月 30 日

聲明書

本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予聚隆纖維股份有限公司及聚隆纖維股份有限公司之董事及監察人、總經理、財務長以及與聚隆纖維股份有限公司申請募集與發行一〇三年度現金增資發行新股乙案有關之經理人、受僱人及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

法人董事：金瑛發機械工業股份有限公司

代表人：施松林

日期：103 年 9 月 30 日

聲明書

本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予聚隆纖維股份有限公司及聚隆纖維股份有限公司之董事及監察人、總經理、財務長以及與聚隆纖維股份有限公司申請募集與發行一〇三年度現金增資發行新股乙案有關之經理人、受僱人及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

法人董事：展瑛投資有限公司

代表人：施雅惠

日期：103 年 9 月 30 日

聲明書

本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予聚隆纖維股份有限公司及聚隆纖維股份有限公司之董事及監察人、總經理、財務長以及與聚隆纖維股份有限公司申請募集與發行一〇三年度現金增資發行新股乙案有關之經理人、受僱人及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

法人董事：泓厚投資股份有限公司

代表人：周文啟

日期：103 年 9 月 30 日

聲明書

本人絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予聚隆纖維股份有限公司及聚隆纖維股份有限公司之董事及監察人、總經理、財務長以及與聚隆纖維股份有限公司申請募集與發行一〇三年度現金增資發行新股乙案有關之經理人、受僱人及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

監察人：楊文波

日期：103 年 9 月 30 日

聲明書

本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予聚隆纖維股份有限公司及聚隆纖維股份有限公司之董事及監察人、總經理、財務長以及與聚隆纖維股份有限公司申請募集與發行一〇三年度現金增資發行新股乙案有關之經理人、受僱人及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

法人監察人：東駿投資股份有限公司

代表人：周秉儀

日期：103 年 9 月 30 日

聲明書

本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予聚隆纖維股份有限公司及聚隆纖維股份有限公司之董事及監察人、總經理、財務長以及與聚隆纖維股份有限公司申請募集與發行一〇三年度現金增資發行新股乙案有關之經理人、受僱人及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

法人監察人：聚寶盆全球投資有限公司

代表人：曾士祈

日期：103 年 9 月 30 日

聲明書

本人絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予聚隆纖維股份有限公司及聚隆纖維股份有限公司之董事及監察人、總經理、財務長以及與聚隆纖維股份有限公司申請募集與發行一〇三年度現金增資發行新股乙案有關之經理人、受僱人及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

經理人：林澤忠

日期：103 年 9 月 30 日

聲明書

本人絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予聚隆纖維股份有限公司及聚隆纖維股份有限公司之董事及監察人、總經理、財務長以及與聚隆纖維股份有限公司申請募集與發行一〇三年度現金增資發行新股乙案有關之經理人、受僱人及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

財務長：張美紅

日期：103 年 9 月 30 日

陸、重要決議

一、重要決議應記載與本次有關之決議文(含公司章程新舊條文對照表及盈餘分配表)

(一) 本次發行有關之決議文：請參閱第 160~162 頁。

(二) 公司章程新舊條文對照表：請參閱第 163 頁。

(三) 盈餘分配表：請參閱第 164 頁。

聚隆纖維股份有限公司

第九屆第十四次董事會議事錄節錄本

時間：民國 103 年 08 月 13 日 星期三 下午二點整

地點：本公司埔鹽廠二樓會議室

出席：周董事文東先生

賴董事明毅先生

帝豪貿易(股)公司

法人代表 林益生先生

建宏國際興業有限公司

法人代表 孫達汶先生(賴明毅董事代理)

金瑛發機械工業(股)公司

法人代表 施松林先生

展瑛投資有限公司

法人代表 施雅惠小姐

泓厚投資(股)公司

法人代表 周文啟先生

【親自出席：6 人、委託出席：1 人、請假：0 人、缺席：0 人】

列席：監察人楊文波、東駿投資(股)公司監察人 法人代表 周秉儀

監察人聚寶益全球投資有限公司 法人代表 曾士祈、

建智聯合會計師事務所 紀敏滄會計師、

聚隆纖維(股)公司稽核主管 張連富高專、財務主管 張美紅處長

會計課長 黃福良課長

主席：周文東

紀錄：施惠熹

壹、主席致詞：略。

貳、報告事項：略。

參、承認事項：略。

肆、討論事項：

十二、案由：本公司為償還銀行借款及轉投資子公司，擬辦理一〇三年現金增資發行新股暨國內第三次無擔保轉換公司債案，提請決議。

說明：（一）本公司本次現金增資發行普通股擬依下列方式辦理：

- 1、本次擬辦理現金增資發行普通股 5,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，預計增加股本新台幣 50,000 仟元，暫訂發行價格以每股新台幣 20 元發行，實際發行價格及發行條件俟主管機關申報生效後依相關法令規定訂定之。

- 2、本次現金增資發行新股擬以公開申購方式辦理，其中依公司法第 267 條規定保留發行新股總額 15% 由本公司員工認購；另依證券交易法第 28 條之 1 規定，提撥發行新股總額 10% 辦理公開申購；其餘 75% 由原股東按認股基準日之股東名簿所載持股比例認購。原股東認購不足一股之畸零股得由股東自行在停止過戶日起五日內，逕向本公司股務代理機構辦理拼湊成整股，其拼湊不足一股之畸零股及原股東、員工與對外公開承銷放棄認購或認購不足及逾期未申報拼湊之部份，擬授權董事長洽特定人按發行價格認購。
 - 3、本次現金增資之實際發行價格，若因市場情形之變動，將依「承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條第一項規定予以調整。
 - 4、本次現金增資採無實體發行，所發行之新股將向臺灣證券交易所辦理上市掛牌買賣，發行後其權利義務與原已發行股份相同。
 - 5、本次現金增資於呈奉主管機管申報生效後，有關認股基準日、增資基準日及其他未盡事宜，擬授權董事長視實際情況依相關法令規定辦理。
 - 6、本次現金增資之重要內容，包括資金來源、實際發行計畫、計畫項目、預定資金運用進度、預計可能產生效益及其他相關事宜，如經主管機關指示，相關法令規則修正，或因應客觀環境需變更或修正時，擬授權董事長全權處理之。
 - 7、為配合前揭現金增資發行新股籌資計畫之相關發行作業，擬授權本公司董事長核決並代表本公司簽署一切有關辦理現金增資發行新股之契約及文件，並代表本公司辦理相關發行事宜。
- (二) 本公司擬辦理國內第三次無擔保轉換公司債，總面額合計為新台幣肆億元，說明如下：
- 1、本公司擬發行國內第三次無擔保轉換公司債總額為新台幣 4 億元整，每張面額新台幣 10 萬元整，共計發行 4,000 張，票面利率 0%，發行期間 5 年，依票面金額十足發行。暫定發行及轉換辦法，請參閱附件十六。

- 2、前述最終發行額度、發行及轉換辦法擬授權董事長視金融市場狀況等因素與主辦承銷商共同議定之，並呈報金融監督管理委員會申報生效後發行之。
- 3、本次發行國內第三次無擔保轉換公司債將採 100%詢價圈購方式辦理公開銷售，並依證券交易法第 8 條及發行人募集與發行有價證券處理準則第 10 條規定不印製實體債券，採帳簿劃撥交付，本次國內第三次無擔保轉換公司債於主管機關申報生效後，實際發行日、發行價格及轉換價格等發行及轉換條件擬授權董事長訂定之，並向中華民國證券櫃檯買賣中心申請櫃檯買賣。
- 4、本次國內第三次無擔保轉換公司債之發行金額、發行條件、發行及轉換辦法之訂定，以及計畫項目，所需資金總額、資金來源、資金運用進度、預計可能產生效益及其他相關事宜，如經主管機關指示，相關法令規則修正，或因應客觀環境需變更或修正時，擬授權董事長全權處理之。
- 5、本次發行國內第三次無擔保轉換公司債之發行受託機構及一切相關細節，擬授權董事長全權處理之。
- 6、為配合本次國內第三次無擔保轉換公司債籌資計畫之發行作業，擬授權本公司董事長核決並代表本公司簽署一切有關發行契約文件，並代表本公司辦理相關發行事宜。
- 7、本次發行如有未盡事項，授權董事長依法全權處理之。

(三) 本次計畫之所需資金總額、資金來源、資金計畫項目、預計資金運用進度及可能產生效益，請參閱附件十七。

(四) 提請 核議。

決議：全體出席董事同意通過。

伍、臨時動議：無。

陸、散會：下午 15 點 00 分。

聚隆纖維股份有限公司

公司章程修訂條文對照表

| 修正前條文 | 修正後條文 | 修訂依據及理由 |
|---|--|------------------------|
| <p>第十二條</p> <p>本公司設董事七人、監察人三人，均由股東會就有行為能力之人中選任之，任期三年，連選得連任。<u>前項全體董事及監察人所持有股數總額，不得少於行政院金融監督管理委員會公開發行公司董事、監察人股權成數及查核實施細則之規定股數。</u></p> | <p><u>上述董事名額中，獨立董事名額不得少於二人，採候選人提名制度，由股東會就獨立董事候選人名單中選任之。有關獨立董事之專業資格、持股與兼職限制、提名方式及其他相關應遵行事項，依證券主管機關相關規定辦理。獨立董事與非獨立董事應一併進行選舉，分別計算當選名額。</u></p> | <p>依證券交易法之規定設立獨立董事</p> |
| <p>第二十條</p> <p>本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，<u>其餘額加回年度決算中已作為費用之員工紅利暨董事、監察人酬勞</u>，次提</p> <p>(一) 員工紅利 5% 以內，至少 1% 以上；</p> <p>(二) 董監事酬勞 4%</p> <p>餘額加計以前年度累積未分配盈餘作為可供分派盈餘，由董事會視營運需要酌予保留部分外，由董事會依股利政策擬訂分配議案提請股東會決議分派之。</p> <p>本公司員工股票紅利分配之對象，得包括符合董事會或其授權之人所訂條件之從屬公司員工。</p> | <p>第二十條</p> <p>本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，次提</p> <p>(一) 員工紅利 5% 以內，至少 1% 以上；</p> <p>(二) 董監事酬勞 4%</p> <p>餘額加計以前年度累積未分配盈餘作為可供分派盈餘，由董事會視營運需要酌予保留部分外，由董事會依股利政策擬訂分配議案提請股東會決議分派之。</p> <p>本公司員工股票紅利分配之對象，得包括符合董事會或其授權之人所訂條件之從屬公司員工。</p> | <p>配合公司營運發展</p> |
| <p>第二十二條</p> <p>本章程訂立於中華民國七十七年七月十九日</p> <p>第一次修正於中華民國七十八年二月廿四日</p> <p>..</p> <p>第二十六次修正於中華民國一〇一年五月三日</p> | <p>第二十二條</p> <p>本章程訂立於中華民國七十七年七月十九日</p> <p>第一次修正於中華民國七十八年二月廿四日</p> <p>..</p> <p>第二十六次修正於中華民國一〇一年五月三日</p> <p><u>第二十七次修正於中華民國一〇三年五月三十日</u></p> | <p>新增修訂日期</p> |

聚隆纖維股份有限公司

盈餘分配表

民國一〇二年度

| 項 目 | 金 額 |
|---------------------|---------------|
| 期初未分配盈餘 | 85,501,465 |
| 採用 TIFRS 調整數 | 92,581,491 |
| 首次採用 TIFRS 提列特別盈餘公積 | (146,337,145) |
| 調整後期初未分配盈餘 | 31,745,811 |
| 精算(損)益列入保留盈餘 | (70,386) |
| 調整後未分配盈餘 | 31,675,425 |
| 本期淨利 | 98,279,448 |
| 提列法定盈餘公積(按本期淨利×10%) | (9,827,945) |
| 本期可供分配盈餘 | 120,126,928 |
| 分配項目 | |
| 股東紅利-現金股利 | (49,893,745) |
| 期末未分配盈餘 | 70,233,183 |

附註：

1. 配發員工紅利 4%為 3,538,060 元，董監酬勞 4%為 3,538,060 元，全數以現金發放。
2. 目前發行股數 99,787,490 股計算，每股配發 0.5 元現金股利。
3. 為配合兩稅合一實施於計算所得稅法第 66 條之 9 應加徵 10%營利事業所得稅之未分配盈餘時，採個別辨認方式，優先分配最近年度盈餘。

董事長：周文東 經理人：周文東 會計主管：黃福良

一〇三年度現金增資發行新股承銷價格計算書

一、說明

1. 聚隆纖維股份有限公司（以下簡稱聚隆）目前實收資本額為新台幣 1,053,512 仟元，分為 105,351 仟股，經民國 103 年 8 月 13 日董事會決議通過辦理現金增資發行新股 5,000 仟股，每股面額新台幣 10 元整，總金額新台幣 50,000 仟元，增資後，實收資本額將增加至 1,103,512 仟元。
2. 前述現金增資發行普通股 5,000 仟股，依公司法第 267 條之規定提撥發行新股總額 15%，計 750 仟股由聚隆員工認購；另依證券交易法第 28 條之 1 規定，提撥發行新股總額 10%，計 500 仟股對外公開發行，其餘 75%，計 3,750 仟股則由原股東按認股基準日之股東名簿所載持股比例認購，未滿一股之畸零股及原股東、員工認購不足部分，授權董事長洽特定人認購。
3. 本次現金增資發行新股之權利義務與原已發行普通股相同。
4. 本次現金增資發行新股採時價發行方式，原股東、員工及公開銷售部分均採同一價格認購。

二、聚隆最近三年度之財務狀況

(一) 最近三年度每股稅後純益及每股股利

單位：新台幣元；股

| 年度 | 項目 | 每股稅後純益 (損)(註 1) | 股利分派 | | | |
|-----|----|--------------------|------|------|------|-----|
| | | | 現金股利 | 股票股利 | | 合計 |
| | | | | 盈餘 | 資本公積 | |
| 100 | | 2.19 | 1 | - | - | 1 |
| 101 | | 1.04 | 1 | - | - | 1 |
| 102 | | 1.02 | 0.5 | - | - | 0.5 |

資料來源：各年度經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告。

註 1：以各當年度流通在外加權平均股數計算而得。

註 2：該公司於 102 年度起適用國際財務報導準則

(二) 截至民國 103 年 6 月 30 日經會計師核閱之權益及每股淨值如下表：

| 項目 | 金額/股數 |
|-----------------------------|-----------|
| 民國 103 年 6 月 30 日帳面股東權益(仟元) | 1,673,928 |
| 民國 103 年 6 月 30 日流通在外股數(仟股) | 102,222 |
| 每股淨值(元/股) | 16.38 |

資料來源：103 年第二季經會計師核閱之合併財務報告。

(三) 最近三年度及最近期經會計師簽證或核閱之財務資料

1. 最近三年度及最近期經會計師查核簽證或核閱之簡明資產負債表

(1) 簡明資產負債表-國際財務報導準則(合併報表)

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 年 度 | 最近三年度財務資料 | | | |
|-------------|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 100 年 | 101 年 | 102 年 | 103 年上半年度 |
| 流 動 資 產 | | - | 1,605,166 | 1,664,274 | 1,846,154 |
| 非 流 動 資 產 | | - | 1,302,209 | 1,296,722 | 1,335,002 |
| 資 產 總 額 | | - | 2,907,375 | 2,960,996 | 3,181,156 |
| 流動負債 | 分配前 | - | 1,155,165 | 915,717 | 1,256,700 |
| | 分配後 | - | 1,250,427 | 965,611 | - |
| 非 流 動 負 債 | | - | 211,612 | 397,957 | 250,528 |
| 負債總額 | 分配前 | - | 1,366,777 | 1,313,674 | 1,507,228 |
| | 分配後 | - | 1,462,039 | 1,363,568 | - |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | - | 1,540,598 | 1,647,322 | 1,673,928 |
| 股 本 | | - | 952,617 | 997,875 | 1,022,216 |
| 資 本 公 積 | | - | 261,064 | 319,582 | 339,992 |
| 保留盈餘 | 分配前 | - | 327,570 | 330,518 | 311,720 |
| | 分配後 | - | 232,308 | 280,624 | - |
| 其 他 權 益 | | - | - | - | - |
| 庫 藏 股 票 | | - | (653) | (653) | - |
| 非 控 制 權 益 | | - | - | - | - |
| 權益總額 | 分配前 | - | 1,540,598 | 1,647,322 | 1,673,928 |
| | 分配後 | - | 1,445,336 | 1,597,428 | 1,673,928 |

註1：財務資料係依會計師查核或核閱之合併年度財務報告

註2：本公司於102年起採用國際財務報導準則

註3：未經股東會決議

(2) 簡明資產負債表-我國財務會計準則(合併報表)

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近三年度財務資料 | | |
|---------------|-----|-----------|-----------|-------|
| | | 100 年 | 101 年 | 102 年 |
| 流動資產 | | 1,546,558 | 1,614,210 | - |
| 基金及投資 | | - | - | - |
| 固定資產 | | 1,253,735 | 1,174,564 | - |
| 無形資產 | | 3,515 | 2,927 | - |
| 其他資產 | | 139,984 | 109,738 | - |
| 資產總額 | | 2,943,792 | 2,901,439 | - |
| 流動負債 | 分配前 | 1,027,371 | 1,149,465 | - |
| | 分配後 | 1,122,633 | 1,244,727 | - |
| 長期負債 | | 290,129 | 131,449 | - |
| 其他負債 | | 46,930 | 46,326 | - |
| 負債總額 | 分配前 | 1,364,430 | 1,327,240 | - |
| | 分配後 | 1,459,692 | 1,422,502 | - |
| 股本 | | 952,617 | 952,617 | - |
| 資本公積 | | 260,973 | 261,064 | - |
| 保留盈餘 | 分配前 | 234,098 | 234,988 | - |
| | 分配後 | 138,836 | 139,726 | - |
| 金融商品未實現(損)益 | | - | - | - |
| 累積換算調整數 | | - | - | - |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | | (14,500) | (20,154) | - |
| 未實現重估增值 | | 146,827 | 146,337 | - |
| 庫藏股票 | | (653) | (653) | - |
| 股東權益總額 | 分配前 | 1,579,362 | 1,574,199 | - |
| | 分配後 | 1,484,100 | 1,478,937 | - |

註1：100-101 年度係依會計師查核簽證之合併財務報表

註2：本公司於 102 年起採用國際財務報導準則

2. 最近三年度及最近期經會計師查核簽證或核閱之簡明綜合損益表

(1) 簡明綜合損益表-國際財務報導準則(合併報表)

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近三年度財務資料 | | | |
|----------------|----|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 100 年度 | 101 年度 | 102 年度 | 103 年上半年度 |
| 營業收入 | - | 5,233,837 | 5,230,464 | 2,434,634 | |
| 營業毛利(損) | - | 450,982 | 450,201 | 178,467 | |
| 營業(損)益 | - | 136,244 | 99,552 | 16,648 | |
| 營業外收入及支出 | - | (4,202) | 12,296 | 17,734 | |
| 稅前淨(損)利 | - | 132,042 | 111,848 | 34,382 | |
| 繼續營業單位本期淨(損)利 | - | 99,368 | 98,279 | 31,096 | |
| 停業單位損失 | - | - | - | - | |
| 本期淨利(損) | - | 99,368 | 98,279 | 31,096 | |
| 本期其他綜合損益 | - | (9,034) | (70) | - | |
| 本期綜合損益總額 | - | 90,334 | 98,209 | 31,096 | |
| 淨損益歸屬於母公司業主 | - | 90,334 | 98,209 | 31,096 | |
| 淨損歸屬於非控制權益 | - | - | - | - | |
| 綜合損益總額歸屬於母公司業主 | - | 90,334 | 98,209 | 31,096 | |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | - | - | - | - | |
| 每股盈餘(虧損) | - | 1.04 | 1.02 | 0.31 | |

註1：財務資料係依會計師查核之合併年度財務報告

註2：本公司於102年起採用國際財務報導準則

(2) 簡明損益表-我國財務會計準則(合併報表)

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近三年度財務資料 | | |
|-------------|----|-----------|-----------|--------|
| | | 100 年度 | 101 年度 | 102 年度 |
| 營業收入淨額 | | 5,870,646 | 5,233,837 | - |
| 營業毛利 | | 488,146 | 446,517 | - |
| 營業損益 | | 199,732 | 131,779 | - |
| 營業外收入及利益 | | 32,059 | 25,323 | - |
| 營業外費用及損失 | | 26,530 | 29,035 | - |
| 繼續營業部門稅前損益 | | 205,261 | 128,067 | - |
| 繼續營業部門損益 | | 209,064 | 96,152 | - |
| 停業部門損益 | | - | - | - |
| 非常損益 | | - | - | - |
| 會計原則變動之累積影響 | | - | - | - |
| 本期損益 | | 209,064 | 96,152 | - |
| 基本每股盈餘(註) | | 2.19 | 1.01 | - |

註1：100-101 年度係依會計師查核簽證之合併財務報表

註2：本公司於102年起採用國際財務報導準則

(四) 最近三年度簽證會計師姓名及其查核意見

| 年度 | 事務所名稱 | 會計師姓名 | 查核意見 |
|-----|------------|---------|-------|
| 100 | 建智聯合會計師事務所 | 黃祥穎、陳靜宜 | 無保留意見 |
| 101 | 建智聯合會計師事務所 | 紀敏滄、黃祥穎 | 無保留意見 |
| 102 | 建智聯合會計師事務所 | 紀敏滄、黃祥穎 | 無保留意見 |

三、承銷參考價格之計算及說明

(一) 承銷價格計算之參考因素

1. 聚隆本次現金增資發行新股案業經民國 103 年 8 月 13 日董事會決議通過辦理，並決議發行價格授權董事長依股票市場價格議定，惟其本次現金增資之實際發行價格須因應市場情形之變動，依「承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條第一項規定調整，且其相關條件亦授權董事長視實際發行時客觀環境做必要調整。
2. 聚隆本次現金增資發行普通股 5,000 仟股，依公司法規定保留 15%，計 750 仟股供聚隆員工認購，另提撥 10%，計 500 仟股委託證券承銷商辦理對外公開銷售；其餘 75%，計 3,750 仟股由聚隆原股東按認股基準日股東名簿所載之股東及其持有股份比例分別認購之。
3. 本次現金增資發行新股之權利義務與原已發行普通股相同。

(二) 承銷價格計算說明

1. 聚隆普通股在臺灣證券交易所最近前一、三、五個營業日（以民國 103 年 9 月 30 日為基準日）平均收盤價分別為新台幣 20.95 元、21.2 元及 22.04 元，三者擇其一者（擇最近前五個營業日平均收盤價），其參考價格為新台幣 22.04 元。
2. 考量此次增資募集之時機與市場股價變化等因素後，經發行公司與承銷商共同議定，本次每股發行價格訂為新台幣 20 元，經核算佔參考價格新台幣 22.04 元之 90.74%。

發行公司：聚隆纖維股份有限公司

代 表 人：周 文 東

(僅 供 聚 隆 纖 維 股 份 有 限 公 司 一 ○ 三 年 度 現 金 增 資 股 票 承 銷 價 格 計 算 書 使 用)

中 華 民 國 一 ○ 三 年 九 月 三 十 日

主辦承銷商：福邦證券股份有限公司

代 表 人：黃顯華

(僅 供 聚 隆 纖 維 股 份 有 限 公 司 一 ○ 三 年 度 現 金 增 資 股 票 承 銷 價 格 計 算 書 使 用)
中 華 民 國 一 ○ 三 年 九 月 三 十 日

聲明書

本公司一〇一年度(自一〇一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：聚隆纖維股份有限公司

負責人：周文東

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 十 一 日



建智聯合會計師事務所
EnWise CPAs & Co.
台中市 404 太原北路 130 號 8 樓之 1
Tel:(04)2296-6234 Fax: (04)2296-0607



會計師查核報告

聚隆纖維股份有限公司及其子公司 公鑒：

聚隆纖維股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達聚隆纖維股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

建智聯合會計師事務所

會計師：紀敏滄

會計師：黃祥穎

行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准文號(84)台財證(六)第 18021 號

行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准文號金管證(六)第 0930144676 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 十 一 日

聚隆纖維股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資 產 | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇〇年十二月三十一日 | | 代碼 | 負 債 及 股 東 權 益 | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇〇年十二月三十一日 | |
|------|--------------------|---------------|-----------|---------------|-----------|------|---------------------------------|--------------|---------|--------------|---------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | 流動負債 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註二及四) | \$ 188,874 | 6.5 | \$ 168,666 | 5.7 | 2100 | 短期借款(附註四、六及七) | \$ 162,026 | 5.6 | \$ 40,000 | 1.4 |
| 1120 | 應收票據淨額(附註二、四及六) | 178,313 | 6.1 | 173,965 | 5.9 | 2110 | 應付短期票券(附註四及六) | 184,769 | 6.4 | 199,486 | 6.8 |
| 1140 | 應收帳款淨額(附註二及四) | 340,951 | 11.7 | 382,934 | 13.0 | 2120 | 應付票據 | 32,328 | 1.1 | 83,119 | 2.8 |
| 1160 | 其他應收款 | 16,754 | 0.6 | 12,598 | 0.4 | 2140 | 應付帳款 | 297,728 | 10.3 | 397,389 | 13.5 |
| 120X | 存貨(附註二及四) | 797,661 | 27.5 | 729,312 | 24.8 | 2160 | 應付所得稅(附註二及四) | 5,160 | 0.2 | — | — |
| 1250 | 預付款項 | 28,642 | 1.0 | 30,736 | 1.0 | 2170 | 應付費用 | 107,736 | 3.7 | 130,037 | 4.4 |
| 1286 | 遞延所得稅資產-流動(附註二及四) | 9,044 | 0.3 | 11,627 | 0.4 | 2180 | 公平價值變動列入損益之金融負債- 流動(附註二、四及十) | 4,080 | 0.1 | 6,270 | 0.2 |
| 1291 | 受限制資產-流動(附註六) | 46,234 | 1.6 | 34,808 | 1.2 | 2190 | 應付關係人款項(附註五) | 696 | — | 869 | — |
| 1298 | 其他流動資產-其他 | 7,737 | 0.3 | 1,912 | 0.1 | 2210 | 其他應付款項 | 13,051 | 0.4 | 35,054 | 1.2 |
| 11XX | 流動資產合計 | 1,614,210 | 55.6 | 1,546,558 | 52.5 | 2260 | 預收款項 | 52,358 | 1.8 | 128,923 | 4.4 |
| | 基金及投資(附註二及四) | | | | | 2271 | 一年內到期或執行賣回權公司債(附 註二、四及六) | 283,329 | 9.8 | — | — |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資 | — | — | — | — | 2272 | 一年內到期之長期負債(附註四) | 4,551 | 0.2 | 4,551 | 0.2 |
| | 固定資產(附註二、四及六) | | | | | 2298 | 其他流動負債 | 1,653 | — | 1,673 | — |
| | 成本 | | | | | 21XX | 流動負債合計 | 1,149,465 | 39.6 | 1,027,371 | 34.9 |
| 1501 | 土地 | 258,236 | 8.9 | 258,236 | 8.8 | 2410 | 長期負債 | — | — | 273,446 | 9.3 |
| 1521 | 房屋及建築 | 552,290 | 19.0 | 550,721 | 18.7 | 2420 | 應付公司債(附註二及四) | — | — | 16,683 | 0.6 |
| 1531 | 機器設備 | 2,960,280 | 102.1 | 2,923,922 | 99.3 | 24XX | 長期借款(附註四、六及七) | 131,449 | 4.5 | 290,129 | 9.9 |
| 1551 | 運輸設備 | 1,040 | — | 1,040 | — | | 長期負債合計 | 131,449 | 4.5 | — | — |
| 1561 | 生財器具 | 4,630 | 0.2 | 3,014 | 0.1 | 2510 | 各項準備 | — | — | — | — |
| 1631 | 租賃改良 | 15,435 | 0.5 | 14,923 | 0.5 | | 土地增值稅準備 | 18,115 | 0.6 | 18,115 | 0.6 |
| 1681 | 其他設備 | 331,439 | 11.4 | 327,059 | 11.1 | 2810 | 其他負債 | — | — | — | — |
| 15X8 | 重估增值 | 164,452 | 5.7 | 164,942 | 5.6 | 2820 | 應計退休金負債(附註二及四) | 24,887 | 0.9 | 24,714 | 0.8 |
| 15XY | 成本及重估增值 | 4,287,802 | 147.8 | 4,243,857 | 144.1 | 2888 | 存入保證金 | 2,740 | 0.1 | 2,740 | 0.1 |
| 15X9 | 減：累計折舊 | (3,142,533) | (108.3) | (3,019,789) | (102.5) | 28XX | 其他負債-其他 | 584 | — | 1,361 | — |
| 1599 | 減：累計減損 | (9,000) | (0.3) | (9,000) | (0.3) | | 其他負債合計 | 28,211 | 1.0 | 28,815 | 0.9 |
| 1671 | 未完工程 | 14,236 | 0.5 | 14,236 | 0.5 | | 負債總計 | 1,327,240 | 45.7 | 1,364,430 | 46.3 |
| 1672 | 預付設備款 | 24,059 | 0.8 | 24,431 | 0.8 | | 股東權益 | | | | |
| 15XX | 固定資產淨額 | 1,174,564 | 40.5 | 1,253,735 | 42.6 | | 股本(附註四) | | | | |
| | 無形資產 | | | | | 3110 | 普通股 | 952,617 | 32.8 | 952,617 | 32.4 |
| 1770 | 遞延退休金成本(附註二及四) | 2,927 | 0.1 | 3,515 | 0.1 | 32XX | 資本公積(附註二及四) | 261,064 | 9.0 | 260,973 | 8.8 |
| 17XX | 無形資產合計 | 2,927 | 0.1 | 3,515 | 0.1 | | 保留盈餘(附註四) | | | | |
| | 其他資產 | | | | | 3310 | 法定盈餘公積 | 29,822 | 1.0 | 8,915 | 0.3 |
| 1800 | 出租資產(附註二、四及六) | 80,498 | 2.8 | 80,498 | 2.7 | 3320 | 特別盈餘公積 | 14,788 | 0.5 | 14,788 | 0.5 |
| 1820 | 存出保證金(附註六) | 5,745 | 0.2 | 5,745 | 0.2 | 3350 | 未分配盈餘 | 190,378 | 6.6 | 210,395 | 7.2 |
| 1830 | 遞延費用(附註二) | 19,435 | 0.7 | 16,617 | 0.6 | | 股東權益其他調整項目 | | | | |
| 1860 | 遞延所得稅資產-非流動(附註二及四) | 2,430 | 0.1 | 26,575 | 0.9 | 3430 | 未認列為退休金成本之淨損失 | (20,154) | (0.7) | (14,500) | (0.5) |
| 1888 | 其他資產-其他(附註四、五及六) | 1,630 | — | 10,549 | 0.4 | 3460 | 未實現重估增值 | 146,337 | 5.1 | 146,827 | 5.0 |
| 18XX | 其他資產合計 | 109,738 | 3.8 | 139,984 | 4.8 | 3480 | 庫藏股票(附註二及四) | (653) | — | (653) | — |
| | 資產總計 | \$ 2,901,439 | 100.0 | \$ 2,943,792 | 100.0 | | 股東權益總計 | 1,574,199 | 54.3 | 1,579,362 | 53.7 |
| | | | | | | | 負債及股東權益總計 | \$ 2,901,439 | 100.0 | \$ 2,943,792 | 100.0 |

請參閱後附財務報表附註。

董事長：周文東

經理人：周文東

會計主管：黃福良

聚隆纖維股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年度

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 代碼 | 項 目 | 一 〇 一 年 度 | | | 一 〇 〇 年 度 | | |
|-----------|------------------|--------------|---------|--|--------------|---------|--|
| | | 金 額 | % | | 金 額 | % | |
| | 營業收入 | | | | | | |
| 4110 | 銷貨收入 | \$ 5,282,615 | 100.9 | | \$ 5,941,873 | 101.2 | |
| 4170-4190 | 銷貨退回及折讓 | (48,778) | (0.9) | | (71,227) | (1.2) | |
| 4100 | 銷貨收入淨額 | 5,233,837 | 100.0 | | 5,870,646 | 100.0 | |
| | 營業成本 | | | | | | |
| 5110 | 銷貨成本 | 4,787,320 | 91.5 | | 5,382,500 | 91.7 | |
| 5910 | 營業毛利 | 446,517 | 8.5 | | 488,146 | 8.3 | |
| | 營業費用 | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 189,559 | 3.6 | | 139,146 | 2.4 | |
| 6200 | 管理及總務費用 | 61,699 | 1.2 | | 93,777 | 1.6 | |
| 6300 | 研究發展費用 | 63,480 | 1.2 | | 55,491 | 0.9 | |
| 6000 | 營業費用合計 | 314,738 | 6.0 | | 288,414 | 4.9 | |
| 6900 | 營業淨利 | 131,779 | 2.5 | | 199,732 | 3.4 | |
| | 營業外收入及利益 | | | | | | |
| 7110 | 利息收入 | 352 | — | | 774 | — | |
| 7120 | 投資收益 | 77 | — | | 70 | — | |
| 7130 | 處分固定資產利益 | 26 | — | | 5,206 | 0.1 | |
| 7160 | 兌換利益淨額(附註二) | — | — | | 4,797 | — | |
| 7210 | 租金收入 | 143 | — | | 143 | — | |
| 7320 | 金融負債評價利益 | 2,190 | 0.1 | | — | — | |
| 7480 | 什項收入 | 22,535 | 0.4 | | 21,069 | 0.4 | |
| 7100 | 營業外收入及利益合計 | 25,323 | 0.5 | | 32,059 | 0.5 | |
| | 營業外費用及損失 | | | | | | |
| 7510 | 利息費用 | 21,563 | 0.5 | | 13,597 | 0.2 | |
| 7522 | 其他投資損失 | — | — | | 655 | — | |
| 7560 | 兌換損失淨額(附註二) | 6,202 | 0.1 | | — | — | |
| 7650 | 金融負債評價損失 | — | — | | 4,350 | 0.1 | |
| 7880 | 什項支出 | 1,270 | — | | 7,928 | 0.1 | |
| 7500 | 營業外費用及損失合計 | 29,035 | 0.6 | | 26,530 | 0.4 | |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨利 | 128,067 | 2.4 | | 205,261 | 3.5 | |
| 8110 | 所得稅費用(利益)(附註二及四) | 31,915 | 0.6 | | (3,803) | (0.1) | |
| 9601 | 合併總純益 | \$ 96,152 | 1.8 | | \$ 209,064 | 3.4 | |
| | 普通股每股盈餘(附註二及四) | | | | | | |
| 9750 | 稅前基本每股淨利 | \$ 1.35 | | | \$ 2.15 | | |
| 9750 | 稅後基本每股淨利 | \$ 1.01 | | | \$ 2.19 | | |
| 9850 | 稅前稀釋每股淨利 | \$ 1.33 | | | \$ 2.02 | | |
| 9850 | 稅後稀釋每股淨利 | \$ 1.01 | | | \$ 2.04 | | |

請參閱後附財務報表附註。

董事長：周文東

經理人：周文東

會計主管：黃福良

聚隆纖維股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國一〇一年度及一〇〇年度

單位：新台幣仟元

| | 股 本 | 資 本 公 積 | 保 留 盈 餘 | | | 股 東 權 益 其 他 調 整 項 目 | | | 合 計 |
|---------------|------------|------------|-----------|-----------|------------|---------------------|------------|----------|--------------|
| | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 未認列為退休金 成本之淨損失 | 未實現重估增值 | 庫藏股票 | |
| 一〇〇年度 | | | | | | | | | |
| 一〇〇年一月一日餘額 | \$ 915,978 | \$ 237,453 | \$ — | \$ — | \$ 89,152 | (\$ 14,789) | \$ 74,615 | (\$ 653) | \$ 1,301,756 |
| 九十九年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | | | 8,915 | — | (8,915) | — | — | — | — |
| 特別盈餘公積 | — | — | — | 14,788 | (14,788) | — | — | — | — |
| 現金股利 | — | — | — | — | (27,479) | — | — | — | (27,479) |
| 股票股利 | 36,639 | — | — | — | (36,639) | — | — | — | — |
| 一〇〇年度淨利 | — | — | — | — | 209,064 | — | — | — | 209,064 |
| 應付公司債之認股權 | — | 23,520 | — | — | — | — | — | — | 23,520 |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | — | — | — | — | — | 289 | — | — | 289 |
| 未實現重估增值之變動 | — | — | — | — | — | — | 72,212 | — | 72,212 |
| 一〇一年度 | | | | | | | | | |
| 一〇一年一月一日餘額 | 952,617 | 260,973 | 8,915 | 14,788 | 210,395 | (14,500) | 146,827 | (653) | 1,579,362 |
| 一〇〇年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | — | — | 20,907 | — | (20,907) | — | — | — | — |
| 現金股利 | — | — | — | — | (95,262) | — | — | — | (95,262) |
| 一〇一年度淨利 | — | — | — | — | 96,152 | — | — | — | 96,152 |
| 子公司取得母公司股利收入 | — | 91 | — | — | — | — | — | — | 91 |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | — | — | — | — | — | (5,654) | — | — | (5,654) |
| 未實現重估增值之變動 | — | — | — | — | — | — | (490) | — | (490) |
| 一〇一年十二月三十一日餘額 | \$ 952,617 | \$ 261,064 | \$ 29,822 | \$ 14,788 | \$ 190,378 | (\$ 20,154) | \$ 146,337 | (\$ 653) | \$ 1,574,199 |

請參閱後附財務報表附註。

董事長：周文東

經理人：周文東

會計主管：黃福良

聚隆纖維股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年度及一〇〇年度

單位：新台幣仟元

| 營業活動之現金流量 | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
|-----------------|------------|-------------|
| 合併總純益 | \$ 96,152 | \$ 209,064 |
| 調整項目： | | |
| 折舊費用 | 130,694 | 118,896 |
| 各項攤提 | 22,343 | 11,528 |
| 退休金 | (5,002) | (4,102) |
| 壞帳費用 | 373 | — |
| 銷貨退回及折讓 | — | (766) |
| 金融負債評價損失(利益) | (2,190) | 4,350 |
| 處分資產利益 | (26) | (5,206) |
| 什項收入 | (412) | (2,162) |
| 存貨盤虧 | 3 | 1 |
| 存貨跌價損失(回升利益) | (13,000) | 47,200 |
| 應付公司債折價攤銷 | 12,156 | 6,234 |
| 什項支出 | 255 | 4,105 |
| 資產及負債科目之變動 | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | — | 4,428 |
| 應收票據 | (4,348) | 4,737 |
| 應收帳款 | 41,611 | (11,753) |
| 其他應收款 | (4,156) | 1,333 |
| 存貨 | (55,352) | (231,334) |
| 預付款項 | 2,094 | 4,048 |
| 遞延所得稅資產 | 26,727 | (6,074) |
| 其他流動資產 | (5,826) | 1,504 |
| 應付票據 | (50,791) | (7,448) |
| 應付帳款 | (99,661) | (9,883) |
| 應付所得稅 | 5,160 | (35,528) |
| 應付費用 | (22,301) | 25,066 |
| 其他應付款 | 1,362 | (7,875) |
| 預收款項 | (76,565) | 29,657 |
| 其他流動負債 | (19) | (191) |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | (719) | 149,829 |

(接次頁)

(承前頁)

投資活動之現金流量

| | | |
|-------------|-------------|-------------|
| 受限制資產(增加)減少 | (2,400) | 6,635 |
| 其他資產減少 | — | 61,171 |
| 出售固定資產價款 | 52 | 7,804 |
| 購置固定資產 | (76,196) | (374,628) |
| 遞延費用增加 | (25,161) | (21,217) |
| 投資活動之淨現金流出 | (103,705) | (320,235) |

融資活動之現金流量

| | | |
|------------------|------------|-------------|
| 短期借款增加 | 122,026 | 40,000 |
| 應付短期票券增加(減少) | (14,717) | 173,519 |
| 長期負債增加(減少) | 112,494 | (158,470) |
| 其他負債減少 | — | (5,368) |
| 發行國內有擔保轉換公司債 | — | 292,652 |
| 現金股利 | (95,171) | (27,479) |
| 融資活動之淨現金流入 | 124,632 | 314,854 |
| 本期現金及約當現金增加數 | 20,208 | 144,448 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 168,666 | 24,218 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 188,874 | \$ 168,666 |
| 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 本期支付利息 | \$ 9,125 | \$ 7,845 |
| 減：資本化利息 | — | (2,507) |
| 不含資本化利息之本期支付利息 | \$ 9,125 | \$ 5,338 |
| 本期支付所得稅 | \$ 28 | \$ 37,799 |
| 不影響現金流量之投資及融資活動： | | |
| 一年內到期或執行賣回權公司債 | \$ 283,329 | \$ — |
| 一年內到期之長期借款 | 4,551 | 4,551 |
| | \$ 287,880 | \$ 4,551 |
| 購置固定資產情形 | | |
| 固定資產增加數 | \$ 51,884 | \$ 441,508 |
| 期初應付購置設備款及票據 | 31,587 | 55,212 |
| 期末應付購置設備款及票據 | (7,275) | (31,587) |
| 固定資產重估增值 | — | (90,505) |
| 支付現金 | \$ 76,196 | \$ 374,628 |

請參閱後附財務報表附註。

董事長：周文東

經理人：周文東

會計主管：黃福良

聚隆纖維股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年度及一〇〇年度

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

本公司並無母公司或最終母公司。

本公司截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止員工人數分別為 529 人及 517 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編制準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

持股比例達 50% 以上之被投資公司為母公司之子公司，應編製合併財務報表。民國一〇一年度及一〇〇年度持股比例達 50% 以上之被投資公司，巨能投資股份有限公司、拓昕投資股份有限公司、全聚隆生技股份有限公司、立翔投資股份有限公司及聚泰環保材料科技股份有限公司均列入編製範圍。

合併報表編製之主體包括本公司及上述達合併財務報表編製基準之子公司巨能投資股份有限公司、拓昕投資股份有限公司、全聚隆生技股份有限公司、立翔投資股份有限公司及聚泰環保材料科技股份有限公司，公司間所有重大之內部交易均已於合併財務報表中消除。

(二)合併概況

1. 列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 說明 |
|--------|------------|------|---------|--------|-----------------------|
| | | | 101 年底 | 100 年底 | |
| 本公司 | 巨能投資股份有限公司 | 專業投資 | 99.9% | 99.9% | 係本公司於民國八十七年一月十六日投資設立。 |

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 說明 |
|--------|----------------|------------------|---------|--------|---|
| | | | 101 年底 | 100 年底 | |
| 本公司 | 拓昕投資股份有限公司 | 專業投資 | 99.9% | 99.9% | 係本公司於民國八十七年八月二十六日投資設立。 |
| 本公司 | 全聚隆生技股份有限公司 | 布疋、衣著及化粧品等批發買賣業務 | 99.9% | 99.9% | 係本公司於民國八十七年八月二十六日投資設立。原名汎益投資股份有限公司，於民國九十六年三月更名為全聚隆生技股份有限公司。 |
| 本公司 | 立翔投資股份有限公司 | 專業投資 | 99.9% | 99.9% | 係本公司於民國八十七年八月二十六日投資設立。 |
| 本公司 | 聚泰環保材料科技股份有限公司 | 不織布業、人造纖維製造買賣等業務 | 100.0% | 100.0% | 係本公司於民國一〇〇年七月十五日投資設立。 |

2. 未列入合併財務報表之子公司如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 說明 |
|--------|----------------------|------|---------|--------|---|
| | | | 101 年底 | 100 年底 | |
| 本公司 | Acelon U.S.A. L.L.C. | 國際投資 | — | — | 係本公司於民國八十七年九月投資設立。因此公司總資產為零元，且無營業收入，故未將美國聚隆公司併入合併財務報表。該公司業於一〇〇年度處分所有股權。 |

(三)會計估計

本公司依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，必須使用合理之估計和假設，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

(四)流動性與非流動性之區分

屬正常營業週期構成之一部分者、預期於資產負債表日後十二個月內將變現或正常營業過程中將變現及備供出售或消耗者列為流動資產；須於資產負債表日後十二個月內清償、或因營業而發生債務、預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者列為流動負債。不屬於流動資產(負債)者列為非流動資產(負債)。

(五)外幣交易

本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位；外幣交易事項係按交易當日即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣資產負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(六)現金及約當現金

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

(七)金融商品

本公司對以交易目的之金融商品係採交易日會計，於原始認列時，將金融資產以公平價值衡量。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行目的，分為下列各類：

- 1.交易目的金融商品：係以公平價值評價且其評價變動列為當期損益。
- 2.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

公平價值變動列入損益之金融資產係以取得成本為入帳基礎，其屬於有活絡市場之金融商品期末並按該活絡市場之公開報價衡量。除持有興櫃股票採成本法評價外，上市(櫃)有價證券之公平價值係指資產負債表日之收盤價。開放型基金，其公平價值係指資產負債表日該基金淨資產價值。出售上市(櫃)公司股票成本採移動加權平均法計算；出售基金成本採個別辨認法計算。

(八)應收款項及備抵呆帳

應收票據與帳款依長、短期分別列示，其屬長期性質者，應以現值入帳，按設算利率計算其公平價值。惟一年期以內之應收帳款及票據，其公平價值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，得不以公平價值評價。

本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(九)存 貨

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

(十)採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

本公司對採用權益法評價之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除本公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

本公司對於已達控制能力之被投資公司（子公司），若因認列其虧損致使對該子公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除子公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該子公司股東原有權益之損失金額，若該子公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

直接或間接持有表決權股份超過百分之五十之被投資公司（子公司）及具有控制能力之被投資公司應編製合併財務報表。

持有被投資公司股權百分之二十至百分之五十者，編製第一季及第三季期中財務報表時，得免按權益法處理，持有被投資公司股權超過百分之五十者，則按權益法處理。

(十一) 固定資產及出租資產

固定資產係以取得成本入帳，重大之增置、更新及改良作為資本支出，列入固定資產成本，一般性修理及維護支出則列為支出年度之費用。

固定資產出售或報廢時，其有關成本及累計折舊均自帳上予以沖銷，處分固定資產之損益列為處分年度損益。

固定資產折舊採平均法依下列估計耐用年數計提：

| | |
|-------|-------|
| 房屋及建築 | 三至三十年 |
| 機器設備 | 一至十年 |
| 運輸設備 | 五至十年 |
| 生財設備 | 五年 |
| 租賃改良物 | 四至十年 |
| 其他設備 | 一至十五年 |

已屆耐用年限仍繼續使用之折舊性資產繼續提列折舊。

本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

出租資產係以淨變現價值與帳面價值孰低計價。

(十二) 資產減損

倘資產（主要包括採權益法之長期股權投資、固定資產、無形資產及其他資產）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失；嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(十三) 遞延費用

遞延費用係電腦及系統軟體等，以取得成本為入帳基礎，採平均法分八個月至五年攤銷。

(十四)應付公司債

於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益(資本公積—認股權)，其處理如下：

- 1.應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
- 2.嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」項下。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值轉認列為當期利益。
- 3.嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積—認股權」項下。當於持有人要求轉換時，先調整就帳列負債組成要素(包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品)於轉換當時依當日應有之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計與認股權之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

提前清償所支付之金額與清償日帳面價值之差額，如金額重大，於當期認列非常損益。

(十五)利息資本化

資產需經一段時間，以實施必要之購置或建造工作使其達到可使用狀態及地點時，此段時間內為該資產所支出款項而負擔之利息，乃為取得該項資產成本之一部份。

(十六)退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十七)庫藏股票

本公司收回已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，應將所支付之成本借記「庫藏股票」科目，列為股東權益之減項。

處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額應貸記「資本公積-庫藏股交易」科目；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同類庫藏股票之交易所產生之資本公積；如有不足，則借記保留盈餘。

註銷庫藏股票時，應貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計時，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

本公司於認列投資損益及編製財務報表時，將子公司持有之本公司股票視同庫藏股處理，該庫藏股之成本作為股東權益之減項。

(十八)員工紅利及董監酬勞

本公司估計員工紅利及董監酬勞金額，係依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十九)所得稅

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異迴轉之時間，且於可預見之未來不會迴轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

以前年度應付所得稅之調整列為調整年度之所得稅費用。

本公司依「所得基本稅額條例」規定計算基本稅額，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

(二十)普通股每股盈餘

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

(二十一)營運部門資訊之揭露

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司民國一〇〇年度之淨利與每股盈餘並無重大影響。

(二)營運部門

本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之揭露方式不同。此項會計原則變動並不影響本公司民國一〇〇年度之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

| | 一〇一一年底 | 一〇〇年底 |
|------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金 | \$ 287 | \$ 240 |
| 支票存款 | 745 | 150 |
| 活期存款 | 176,901 | 154,937 |
| 外幣存款 | 10,941 | 13,339 |
| | <u>\$ 188,874</u> | <u>\$ 168,666</u> |

(二)應收票據淨額及帳款淨額／催收款項淨額

| | 一〇一一年底 | 一〇〇年底 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據 | \$ 178,869 | \$ 174,521 |
| 減：備抵呆帳 | (556) | (556) |
| | <u>\$ 178,313</u> | <u>\$ 173,965</u> |
| 應收帳款 | \$ 350,550 | \$ 392,533 |
| 減：備抵呆帳 | (9,456) | (9,456) |
| 減：備抵銷售退回及折讓 | (143) | (143) |
| | <u>\$ 340,951</u> | <u>\$ 382,934</u> |

| | 一〇一一年底 | 一〇〇年底 |
|-------------|------------|------------|
| 催收款 | \$ 81,554 | \$ 81,554 |
| 備抵呆帳-長期應收款項 | (81,554) | (81,554) |
| | \$ — | \$ — |

(1)提供擔保情形，請參閱附註六。

(2)本公司備抵呆帳之變動情形如下：

| | 一〇一一年底 | | | 一〇〇年底 | | |
|----------|--------|----------|-----------|--------|----------|-------------|
| | 應收票據 | 應收帳款 | 催收款項 | 應收票據 | 應收帳款 | 催收款項 |
| 期初餘額 | \$ 556 | \$ 9,456 | \$ 81,554 | \$ 556 | \$ 9,568 | \$ 351,678 |
| 加：本期提列 | — | 373 | — | — | 552 | — |
| 減：本期實際沖銷 | — | (373) | — | — | (664) | (270,124) |
| | \$ 556 | \$ 9,456 | \$ 81,554 | \$ 556 | \$ 9,456 | \$ 81,554 |

(三)存貨

| | 一〇一一年底 | 一〇〇年底 |
|---------------|------------|------------|
| 商 品 | \$ 11 | \$ 11 |
| 原 料 | 215,917 | 168,522 |
| 物 料 | 30,367 | 34,173 |
| 在 製 品 | 13,684 | 13,687 |
| 製 成 品 | 588,724 | 576,961 |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (51,042) | (64,042) |
| | \$ 797,661 | \$ 729,312 |

1. 當期認列之存貨相關費損：

| | 一〇一一年度 | 一〇〇年度 |
|--------------|--------------|--------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 4,813,781 | \$ 5,334,643 |
| 存貨盤虧 | 3 | 1 |
| 下腳收益 | (8,239) | (7,348) |
| 存貨跌價損失(回升利益) | (13,000) | 47,200 |
| 閒置產能相關費用 | (5,225) | 8,004 |
| | \$ 4,787,320 | \$ 5,382,500 |

2. 民國一〇一一年底及一〇〇年底存貨投保金額分別為 861,923 仟元及 815,571 仟元。

3. 本公司一〇一一年度產生存貨回升利益，主要係製成品售價回升及出清庫存，因而提列存貨回升利益。

(四)基金及投資

採權益法之長期股權投資(貸項)

| 被 投 資 公 司 | 一 〇 〇 年 | | | 投資(損)益淨額 |
|---------------------------------|-------------|--------|------|-------------|
| | 帳面價值金額 | 投資比例 | 評價方法 | |
| <u>長期股權投資</u> | | | | |
| Acelon U.S.A L.L.c. (聚隆美國公司) | \$ — | 100.0% | 權益法 | \$ — |
| | <u>\$ —</u> | | | <u>\$ —</u> |

本公司於民國八十七年九月於美國德拉瓦州註冊投資設立聚隆美國公司，該公司之實收股本為美金 10,000 仟元，因投資失利故業已將對其投資之帳面價值沖銷為零。本公司於民國一〇〇年六月出售聚隆美國公司。

(五)固定資產

| 項 目 | 一 〇 〇 年 底 | | | | |
|-------|---------------------|-------------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| | 成 本 | 重 估 增 值 | 累 計 折 舊 | 累 計 減 損 | 淨 額 |
| 土 地 | \$ 258,236 | \$ 90,505 | \$ — | \$ 5,000 | \$ 343,741 |
| 房屋及建築 | 552,290 | 63,753 | 287,452 | 4,000 | 324,591 |
| 機器設備 | 2,960,280 | 8,900 | 2,590,392 | — | 378,788 |
| 運輸設備 | 1,040 | — | 928 | — | 112 |
| 生財器具 | 4,630 | — | 3,024 | — | 1,606 |
| 租賃改良 | 15,435 | — | 14,586 | — | 849 |
| 其他設備 | 331,439 | 1,294 | 246,151 | — | 86,582 |
| 未完工程 | 14,236 | — | — | — | 14,236 |
| 預付設備款 | 24,059 | — | — | — | 24,059 |
| | <u>\$ 4,161,645</u> | <u>\$ 164,452</u> | <u>\$ 3,142,533</u> | <u>\$ 9,000</u> | <u>\$ 1,174,564</u> |

| 項 目 | 一 〇 〇 年 底 | | | | |
|-------|---------------------|-------------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| | 成 本 | 重 估 增 值 | 累 計 折 舊 | 累 計 減 損 | 淨 額 |
| 土 地 | \$ 258,236 | \$ 90,505 | \$ — | \$ 5,000 | \$ 343,741 |
| 房屋及建築 | 550,721 | 63,753 | 263,955 | 4,000 | 346,519 |
| 機器設備 | 2,923,922 | 9,390 | 2,508,734 | — | 424,578 |
| 運輸設備 | 1,040 | — | 866 | — | 174 |
| 生財器具 | 3,014 | — | 2,813 | — | 201 |
| 租賃改良 | 14,923 | — | 14,398 | — | 525 |
| 其他設備 | 327,059 | 1,294 | 229,023 | — | 99,330 |
| 未完工程 | 14,236 | — | — | — | 14,236 |
| 預付設備款 | 24,431 | — | — | — | 24,431 |
| | <u>\$ 4,117,582</u> | <u>\$ 164,942</u> | <u>\$ 3,019,789</u> | <u>\$ 9,000</u> | <u>\$ 1,253,735</u> |

1. 提供擔保情形，請參閱附註六說明。
2. 土地、房屋及建築、機器設備與其他設備係分別於民國一〇〇年度及九十八年度辦理重估，分別為 90,505 仟元及 77,308 仟元，截至民國一〇一年底及一〇〇年底止重估增值餘額分別為 146,337 仟元及 146,827 仟元，其淨額貸記股東權益項下之未實現重估增值。
3. 民國一〇一年底及一〇〇年底投保金額分別為 921,485 仟元及 691,274 仟元。
4. 民國一〇〇年度利息資本化列入固定資產之金額為 2,507 仟元，其資本化利率為 2.038%~3.000%。
5. 民國九十四年度依財務會計準則第三十五號「資產減損之會計處理準則」認列 9,000 仟元之減損損失。

(六)出租資產

| | 一〇一年底 | 一〇〇年底 |
|----------|------------|------------|
| 土地 | \$ 173,360 | \$ 173,360 |
| 減：備抵評價損失 | (81,862) | (81,862) |
| 減：累計減損 | (11,000) | (11,000) |
| | \$ 80,498 | \$ 80,498 |

1. 本公司主要出租資產內容如下：

| 標的物 | 租期 | 承租人 | 一〇一年度 租金收入 | 一〇〇年度 租金收入 |
|---|--------------------|-----|---------------|---------------|
| 雲林縣古坑鄉高厝林子頭段 12 之 120、162、163、304、305、306、331、332、333、334、335、336 號 | 97.10.01~100.9.30 | 梁奕輝 | \$ 143 | \$ 143 |
| | 100.10.01~103.9.30 | 鍾鎮安 | | |

2. 係本公司原預計作為極超細纖維複合絲、彈性纖維及紡絲設備之擴建用地，面積總計約 5.09 公頃（十二筆土地），其中約 5.07 公頃屬農牧用地，以監察人楊文波名義登記，並已辦妥信託占有及第三順位抵押權設定。該土地業已分別提供作為第一順位票券公司發行短期票券及第二順位銀行借款抵押權設定之擔保品。
3. 本公司為求有效利用該土地，已先將上述土地出租，並依淨變現價值或帳面價值較低者評價，經參考鑑價報告後提列備抵損失 81,862 仟元，另九十五年度及九十四年度依財務會計準則第三十五號「資產減損之會計處理準則」分別認列 8,000 仟元及 3,000 仟元之減損損失。
4. 提供擔保情形，請參閱附註六說明。

(七)其他資產-其他

| | 一〇一一年底 | 一〇〇年底 |
|-----------|-----------------|------------------|
| 預付土地款 | \$ 337,608 | \$ 337,608 |
| 減:備抵損失 | (337,608) | (337,608) |
| 其他 | 1,630 | 1,522 |
| 受限制資產-非流動 | — | 9,027 |
| | <u>\$ 1,630</u> | <u>\$ 10,549</u> |

1. 預付土地款係於八十七年九月與關係人鹿津工業股份有限公司（鹿津公司）簽訂彰濱工業區鹿港東一B區上林段103地號土地買賣預約書，並於八十八年一月簽訂股份轉讓契約書（由於該工業區用地尚未進行開發，依規定無法直接買賣登記於本公司名下，需待本公司取得鹿津公司股權以持有該土地）。本公司於民國八十八年止已支付337,608仟元；惟上述股權移轉事宜因有爭議，目前已循法律途徑處理中，並於民國九十四年三月三十一日止已全額提列備抵損失。

2. 提供擔保情形，請參閱附註六。

(八)短期借款

| | 一〇一一年底 | 一〇〇年底 |
|------|-----------------------|------------------|
| 信用借款 | \$ 20,000 | \$ 40,000 |
| 出口押匯 | 45,154 | — |
| 購料借款 | 96,872 | — |
| | <u>\$ 162,026</u> | <u>\$ 40,000</u> |
| 利率區間 | <u>1.6438%~2.526%</u> | <u>2.9281%</u> |

提供擔保情形請參閱附註六及七說明。

(九)應付短期票券

| 承銷機構 | 保證機構 | 利率 | 天數 | 到期日 | 金額 |
|----------------------------|----------------------------|------|------------|-----------|-------------------|
| 兆豐票券金融 股份有限公司- 台中分公司 | 兆豐票券金融 股份有限公司- 台中分公司 | 1.3% | 28 | 102.01.18 | \$ 185,000 |
| | | | 小計 | | <u>185,000</u> |
| | | | 減：應付短期票券折價 | | <u>(231)</u> |
| | | | 淨額 | | <u>\$ 184,769</u> |

| 承銷機構 | 保證機構 | 利率 | 天數 | 到期日 | 金額 |
|----------------------------|----------------------------|------|----|------------|------------|
| 兆豐票券金融 股份有限公司- 台中分公司 | 兆豐票券金融 股份有限公司- 台中分公司 | 1.3% | 90 | 101.02.15 | \$ 200,000 |
| | | | | 小計 | 200,000 |
| | | | | 減：應付短期票券折價 | (514) |
| | | | | 淨額 | \$ 199,486 |

提供擔保情形請參閱附註六及七說明。

(十)應付公司債

| | 一〇一一年底 | 一〇〇年底 |
|------------------|------------|------------|
| 國內有擔保可轉換公司債 | \$ 300,000 | \$ 300,000 |
| 減：應付公司債折價 | (16,671) | (26,554) |
| | 283,329 | 273,446 |
| 減：一年內到期或執行賣回權公司債 | (283,329) | — |
| | \$ — | \$ 273,446 |

1. 本公司發行國內第一次有擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計 300,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 100 年 5 月 30 日至 103 年 5 月 30 日。本轉換公司債於民國 100 年 5 月 30 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。另轉換價格符合轉換辦法之重設條件時，即應辦理重設，惟調整後之轉換價格不得低於發行時轉換價格，本轉換公司債轉換價格 101 年及 100 年 12 月 31 日分別為 29.84 及 31.54 元。截至民國 101 年 12 月 31 日止，尚未轉換。
- (3) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年之前三十日內，要求本公司分別以滿兩年債券面額之 101%(實質收益率為 0.5%)將其所持有之轉換公司債贖回。

2. 本公司於發行時依據財務會計準則公報第 36 號規定，將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積－認股權」計 23,520 仟元。另所嵌入之贖回權與賣回權，經依據財務會計準則公報第 34 號之規定，其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日餘額分別為 4,080 仟元及 6,270 仟元，民國一〇一年度及一〇〇年度認列之金融負債評價利益(損失)分別為 2,190 仟元及(4,350)仟元，應付公司債折價攤銷分別為 12,156 仟元及 6,234 仟元。
3. 本轉換公司債係委託合作金庫銀行股份有限公司擔任擔保銀行，公司債保證金額為 300,000 仟元。保證期間自本轉換債發行之日起至本轉換債應支付本金完全清償之日止。
4. 提供擔保情形，請參閱附註六說明。

(十一)長期借款

| | 一〇一一年底 | 一〇〇年底 |
|--|-------------------|------------------|
| 土地、建物及機器設備抵押借款 一〇五年八月到期；年利率一〇一 年底為 2.47% | \$ 16,683 | \$ 21,234 |
| 聯貸借款、信用借款 一〇八年六月到期；年利率一〇一 年底為 2.25% | 119,317 | — |
| | 136,000 | 21,234 |
| 減：一年內到期部分 | (4,551) | (4,551) |
| | <u>\$ 131,449</u> | <u>\$ 16,683</u> |

1. 土地銀行員林分行之中長期抵押借款，借款期間為五年，自撥款日起本金按月平均攤還。
2. 本公司於民國一〇一年四月與土地銀行等五家金融機構簽定聯貸授信約，授信總額度為 600,000 仟元，授信期間為七年。授信方式約定如下：
 - (1) 甲項授信：限由本公司申請動撥，償還金融機構既有借款融資(限於償還民國一〇〇年由兆豐票券融資餘額)，額度 120,000 仟元整，不得循環動用。
 - (2) 乙項授信：限由本公司申請動撥，興建廠房暨其附屬設施融資，中期(擔保)放款，額度 110,000 仟元整，不得循環動用。
 - (3) 丙項授信：限由聚泰環保材料科技股份有限公司申請動撥，購置機器設備暨其附屬設備融資，中期(擔保)放款，額度 370,000 仟元整，分次動用，不得循環動用。

3.本公司於聯貸授信案存續期間或聯合授信債務全部受償前，借款人之承諾事項依本合約之約定，應維持下列之財務比率及限制規定：流動比率應維持於100%(含)以上；負債比率不得高於180%(含)；利息保障倍數應維持於3倍(含)以上。

上述各項財務比率及限制規定，係以經管理銀行同意借款人之會計師查核簽證之會計年度合併財務查核報告為計算基礎。

依據行政院金融監督管理委員會於98年5月14日宣布我國會計準則直接採用IFRS之推動架構，倘借款人採用IFRS後未能符合各項約定之財務比例或限制規定，則各項約定之財務比例或限制規定得重新議定，且不視為違反本項財務承諾。惟各項財務比例及限制規定須經多數銀行之同意。

4.上述長期銀行借款於未來五年內到期之金額如下：

| | |
|-----------|-------------------|
| 一〇二年 | \$ 4,551 |
| 一〇三年 | 13,550 |
| 一〇四年 | 23,750 |
| 一〇五年 | 31,832 |
| 一〇六年及以後年度 | 62,317 |
| | <u>\$ 136,000</u> |

5.擔保情形，請詳附註六及七說明。

(十二)退休金

1.本公司有關退休金會計處理，依財務會計準則公報第十八號公報規定，有關資產負債資訊揭露如下：

| 淨退休金成本 | 一〇一一年度 | 一〇〇年度 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 服務成本 | \$ 1,444 | \$ 1,839 |
| 利息成本 | 2,359 | 2,223 |
| 退休基金資產實際報酬 | (\$ 572) | (\$ 612) |
| 退休基金資產損失 | (774) | (545) |
| 退休基金資產預期報酬 | (1,346) | (1,157) |
| 過渡性淨給付義務攤銷數 | 588 | 588 |
| 前期服務成本攤銷數 | — | — |
| 退休金損(益)攤銷數 | 1,822 | 1,017 |
| 淨退休金成本 | <u>\$ 4,867</u> | <u>\$ 4,510</u> |

| 退休基金提撥狀況調節表 | 一〇一一年底 | 一〇〇年底 |
|---------------|---------------|---------------|
| 給付義務 | | |
| 既得給付義務 | \$ 75,780 | \$ 58,399 |
| 非既得給付義務 | 27,627 | 34,503 |
| 累積給付義務 | 103,407 | 92,902 |
| 未來薪資增加之影響數 | 29,404 | 26,609 |
| 預計給付義務 | 132,811 | 119,511 |
| 退休基金資產公平價值 | (78,520) | (68,188) |
| 提撥狀況 | 54,291 | 51,323 |
| 未認列過渡性淨給付義務 | (2,927) | (3,515) |
| 未認列退休金損益 | (49,558) | (41,109) |
| 補列之應計退休金負債 | 23,081 | 18,015 |
| 應計退休金負債 | \$ 24,887 | \$ 24,714 |
| 遞延退休金成本 | (\$ 2,927) | (\$ 3,515) |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | (\$ 20,154) | (\$ 14,500) |
| 既得給付 | \$ 93,078 | \$ 72,762 |
| 最低退休金負債 | | |
| 累積給付義務 | \$ 103,407 | \$ 92,902 |
| 退休基金資產公平價值 | (78,520) | (68,188) |
| | \$ 24,887 | \$ 24,714 |

精算假設如下：

| | 一〇一一年度 | 一〇〇年度 |
|---------------|--------|-------|
| 預計給付義務折現率 | 1.75% | 2.00% |
| 未來薪資水準增加率 | 2.00% | 2.00% |
| 退休基金資產預期投資報酬率 | 1.75% | 2.00% |

2. 本公司依勞動基準法規定提撥退休金存入台灣銀行勞工退休準備金專戶，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日餘額分別為 59,884 仟元及 53,224 仟元。
3. 適用勞工退休金條例提撥至勞工保險局之退休金，民國一〇一年度及一〇〇年度金額分別為 9,157 仟元及 7,889 仟元。
4. 本公司截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日為委任經理人提列退休金負債計 1,630 仟元及 1,522 仟元。
5. 本公司於民國九十五年六月五日經主管機關核准對委任經理人設立退休基金專戶，退休基金未列入本公司財務報表，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止餘額分別為 18,637 仟元及 14,964 仟元。

(十三)股本

民國一〇一年十二月三十一日本公司額定普通股股本為 2,000,000 仟元，實收資本額為 952,617 仟元，分為 95,262 仟股，每股面額十元。

(十四)資本公積

| | 一〇一一年底 | 一〇〇年底 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 發行股票溢價 | \$ 210,000 | \$ 210,000 |
| 員工認股權酬勞成本 | 27,453 | 27,453 |
| 認股權 | 23,520 | 23,520 |
| 庫藏股票交易 | 91 | — |
| | <u>\$ 261,064</u> | <u>\$ 260,973</u> |

1. 依公司法規定，資本公積除用以彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用。公司非於盈餘公積彌補資本虧損，仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 依公司法規定超過面額發行股票所得溢價及受領贈與之所得可辦理轉增資，又證券交易法施行細則等規定，各發行公司以超過票面金額發行股票所得溢價之資本公積轉增資撥充者，每年以一次為限，每次撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十，且應俟產生該次增資之公積經公司主管機關核准登記後之次一年度，始可將該次轉入之資本公積撥充資本。
3. 依據於民國一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。
4. 本公司於民國九十九年十月十五日經董事會決議現金增資發行新股 20,000 仟股，其中保留百分之十五計 3,000 仟股供員工認購部分，依民國九十九年十月二十五日之精算師計算之每股加權平均公平價值\$9.15 認列酬勞成本 27,453 仟元，本公司帳列資本公積-員工認股權酬勞成本。

(十五)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，其餘額加回年度決算中已作為費用之員工紅利暨董事、監察人酬勞，次提

(1) 員工紅利 5% 以內，至少 1% 以上；

(2) 董監事酬勞 4%；

餘額加計以前年度累積未分配盈餘作為可供分派盈餘，由董事會視營運需要酌予保留外，由董事會依股利政策擬訂分配議案提請股東會決議分派之。

本公司員工股票紅利分配之對象，得包括符合董事會或其授權之人所訂條件之從屬公司員工。

2. 本公司基於永續經營及資本擴充穩健發展之需要，暨兼顧股東權益最大化之考量；股利政策將依公司未來之資本支出預算及資金需求情形，採將股票股利及現金股利二種方式配合發放。實際發放比率則授權董事會依公司資金狀況及資本預算情形訂定之。
3. 本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為 2,800 仟元及 9,000 仟元，董監酬勞估列金額分別為 3,800 仟元及 7,700 仟元，其估列基礎為依據過去實際發放之經驗並參酌當期淨利並依據章程所訂之成數估列，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響，並認列為民國一〇一年度及一〇〇年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇一年度及一〇〇年度之損益。
4. 法定盈餘公積除彌補公司虧損外，依據於民國一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，得撥充股本或得以現金分配之。
5. 本公司股東常會分別於民國一〇一年五月三日及一〇〇年五月十八日決議通過一〇〇年度及九十九年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|---------|-------------------|------------------|---------------|--------|
| | 一〇〇年度 | 九十九年度 | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 20,906 | \$ 8,915 | | |
| 分配項目如下： | | | | |
| 現金股利 | 95,262 | 27,479 | \$ 1.0 | \$ 0.3 |
| 股票股利 | — | 36,639 | — | 0.4 |
| | <u>\$ 116,168</u> | <u>\$ 73,033</u> | | |

民國一〇一年五月三日股東會決議配發一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞分別為 3,073 仟元及 4,097 仟元。

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇〇年度財務報表認列之員工分紅 9,000 仟元及董監事酬勞 7,700 仟元，差異數分別為 5,927 仟元及 3,603 仟元，係自結損益認列費用，差異金額依會計估計變動調整列入調整年度費用。

6. 本公司董事會於一〇二年三月十一日決議通過一〇一年度之盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|---------|-----------|----------------|---------------|-------|
| | 一〇一年度 | 一〇一年度 | 一〇一年度 | 一〇一年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ | 9,615 | | |
| 分配項目如下： | | | | |
| 現金股利 | | 95,262 | \$ | 1.0 |
| 股票股利 | | — | | — |
| | <u>\$</u> | <u>104,877</u> | | |

本公司董事會亦同時決議配發一〇一年度員工現金紅利 3,725 仟元及董監事酬勞 3,725 仟元，前述擬配發金額與本公司一〇一年度以費用列帳之金額並無重大差異。

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞尚待預計於一〇二年五月三十一日召開之股東常會決議。

上述有關員工紅利及董監事酬勞相關資訊請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十六)庫藏股票

1. 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。
2. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。
3. 本公司之轉投資公司於本會計期間持有本公司之股票，係早期為配合政府政策及維護公開市場股價之穩定，陸續於公開市場購入本公司之股票，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止持有情形如下：

| 被投資公司名稱 | 一〇 | 一 | 年 | 底 |
|-------------|--------|----|---|-----|
| | 持有股數 | 帳 | 面 | 價 |
| 拓昕投資股份有限公司 | 33,882 | \$ | | 242 |
| 全聚隆生技股份有限公司 | 22,401 | | | 160 |
| 立翔投資股份有限公司 | 35,002 | | | 250 |
| 巨能投資股份有限公司 | 190 | | | 1 |
| | 91,475 | \$ | | 653 |

| 被投資公司名稱 | 一〇 | 〇 | 年 | 底 |
|-------------|--------|----|---|-----|
| | 持有股數 | 帳 | 面 | 價 |
| 拓昕投資股份有限公司 | 33,882 | \$ | | 242 |
| 全聚隆生技股份有限公司 | 22,401 | | | 160 |
| 立翔投資股份有限公司 | 35,002 | | | 250 |
| 巨能投資股份有限公司 | 190 | | | 1 |
| | 91,475 | \$ | | 653 |

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，均未出售，每股市價分別為 20.80 元及 16.25 元。

(十七)用人、折舊、折耗及攤銷費用

| | 一 | ○ | 一 | 年 | 度 |
|--------|---------|---------|---------|--------|------------|
| | 屬於營業成本者 | | 屬於營業費用者 | | 合計 |
| 用人費用 | | | | | |
| 薪資費用 | \$ | 179,235 | \$ | 56,694 | \$ 235,929 |
| 勞健保費用 | | 18,706 | | 3,535 | 22,241 |
| 退休金費用 | | 8,537 | | 5,415 | 13,952 |
| 其他用人費用 | | 16,639 | | 3,376 | 20,015 |
| 折舊費用 | | 117,754 | | 12,940 | 130,694 |
| 攤銷費用 | | 21,345 | | 998 | 22,343 |
| | 一 | ○ | ○ | 年 | 度 |
| | 屬於營業成本者 | | 屬於營業費用者 | | 合計 |
| 用人費用 | | | | | |
| 薪資費用 | \$ | 184,122 | \$ | 91,962 | \$ 276,084 |
| 勞健保費用 | | 15,822 | | 3,387 | 19,209 |
| 退休金費用 | | 11,205 | | 2,282 | 13,487 |
| 其他用人費用 | | 15,003 | | 3,294 | 18,297 |
| 折舊費用 | | 97,968 | | 13,655 | 111,623 |
| 攤銷費用 | | 10,025 | | 714 | 10,739 |

(十八)所得稅

1. 會計所得與課稅所得調節說明如下：

| | 一 ○ 一 年 度 | 一 ○ ○ 年 度 |
|--------------------|------------|----------------|
| | \$ 128,067 | \$ 205,261 |
| 會計所得 | | |
| 依稅法調整應計入及不予計入課稅之項目 | | |
| 永久性差異： | | |
| 憑證不符 | 68 | 2,648 |
| 其他 | (197) | (2,922) |
| | (129) | (274) |
| 暫時性差異： | | |
| 金融資產未實現損失(利益) | (2,190) | 4,350 |
| 銷貨折讓認列之差異 | 143 | 188 |
| 迴轉上年度折讓認列之差異 | (143) | (909) |
| 呆帳損失認列之差異 | 85,457 | 99,512 |
| 呆帳損失迴轉年度可消除金額 | (85,082) | (351,939) |
| 未實現存貨跌價損失(回升利益) | (13,000) | 47,200 |
| 退休金超限 | (2,228) | (979) |
| 採權益法認列之長期股權投資損失 | 89 | (199,354) |
| | (16,954) | (401,931) |
| 全年所得額 | 110,984 | (196,944) |
| 減：前十年核定虧損扣除額 | 59,993 | — |
| 減：停徵之證券交易所(損失) | 77 | (585) |
| 課稅所得額 | \$ 50,914 | (\$ 196,359) |

2. 遞延所得稅資產與負債：

產生遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異：

| | 一〇一一年底 | | 一〇〇年底 | |
|-----------|-----------|------------|-----------|------------|
| | 金額 | 所得稅影響數 | 金額 | 所得稅影響數 |
| 流動： | | | | |
| 呆帳損失 | \$ 99,888 | \$ 16,981 | \$ 99,512 | \$ 16,917 |
| 金融資產未實現損失 | 2,160 | 367 | 4,350 | 740 |
| 銷貨退回及折讓 | 143 | 24 | 188 | 32 |
| 存貨跌價損失 | 51,042 | 8,677 | 64,042 | 10,887 |
| 小計 | | 26,049 | | 28,576 |
| 減：備抵評價 | | (17,005) | | (16,949) |
| | | \$ 9,044 | | \$ 11,627 |
| 非流動： | | | | |
| 退休金費用 | \$ 14,297 | \$ 2,430 | \$ 16,525 | \$ 2,809 |
| 長期股權投資 | 8,047 | 1,368 | 7,958 | 1,353 |
| 其他資產評價損失 | 419,470 | 71,310 | 419,470 | 71,310 |
| 資產減損損失 | 204,456 | 34,758 | 204,456 | 34,757 |
| 虧損扣抵 | 196,112 | 33,339 | 256,352 | 43,580 |
| 投資抵減 | — | — | 13,567 | 13,567 |
| 小計 | | 143,205 | | 167,376 |
| 減：備抵評價 | | (140,775) | | (140,801) |
| | | \$ 2,430 | | \$ 26,575 |

3. 所得稅費用調節如下：

| | 一〇一一年度 | 一〇〇年度 |
|-----------------|------------|--------------|
| 依課稅所得計算之當期應納所得稅 | \$ 8,655 | \$ — |
| 未分配盈餘加徵百分之十 | 9,290 | 133 |
| 以前年度所得稅調整 | — | 604 |
| 以前年度所得稅溢估數 | — | 1,595 |
| 遞延所得稅資產淨變動數 | 26,727 | (6,074) |
| 投資抵減稅額 | (12,757) | (61) |
| 所得稅費用 | \$ 31,915 | (\$ 3,803) |

4. 應付所得稅調節說明如下：

| | 一〇一一年底 | 一〇〇年底 |
|----------------|-----------|-------|
| 應納所得稅 | \$ 8,655 | \$ — |
| 未分配盈餘加徵百分之十所得稅 | 9,290 | 133 |
| 減：投資抵減稅額 | (12,757) | (61) |
| 減：尚未抵繳之扣繳稅額 | (28) | (72) |
| 應付所得稅 | \$ 5,160 | \$ — |

5. 依所得稅法規定，前十年度經稅捐稽徵機關核定之虧損得自有盈餘年度之純益額中扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇一年十二月三十一日尚可用以扣抵以後年度盈餘之以前年度虧損明細如下：

| 虧 損 年 度 | 得 抵 減 最 後 年 度 | 申 報 數 |
|---------|---------------|------------------|
| 一〇〇年度 | 一一〇年度 | \$ 196,112 (申報數) |

6. 本公司截至民國九十八年度之營利事業所得稅結算申報案，業經主管稽徵機關核定。

7. 未分配盈餘情形如下：

| | 一〇一一年底 | 一〇〇年底 |
|-----------|------------|------------|
| 八十六年度以前 | \$ — | \$ — |
| 八十七至九十八年度 | — | — |
| 九十九年度以後 | 190,378 | 210,395 |
| | \$ 190,378 | \$ 210,395 |

8. 兩稅合一相關資訊：

| | 一〇一一年底 | 一〇〇年底 |
|-------------------|-----------|-----------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ 10,190 | \$ 22,686 |
| 預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率 | 8.07%(註) | 10.78% |

(註): 由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有差異。

(十九)每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

| | 金額 (分子) | | 股數 (分母) (仟 股) | 每股盈餘 (元) | |
|------------------------|------------|------------|--------------------|----------|---------|
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| 一〇一年度 | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之本年度盈餘 | \$ 128,067 | \$ 96,152 | 95,170 | \$ 1.35 | \$ 1.01 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | | | |
| 可轉換公司債 | 12,156 | 10,089 | 10,054 | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之本年度盈餘加潛在普通股之影響 | \$ 140,223 | \$ 106,241 | 105,224 | \$ 1.33 | \$ 1.01 |
| 一〇〇年度 | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之本年度盈餘 | \$ 205,261 | \$ 209,064 | 95,262 | \$ 2.15 | \$ 2.19 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | | | |
| 可轉換公司債 | 6,233 | 5,173 | 9,512 | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之本年度盈餘加潛在普通股之影響 | \$ 211,494 | \$ 214,237 | 104,774 | \$ 2.02 | \$ 2.04 |

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|------------|-------------------------------|
| 鹿津工業股份有限公司 | 其董事為本公司董事(已於101.01解散，目前清算辦理中) |
| 陳 秀 卿 | 本公司前董事長(已於100.04.22辭世) |
| 周 文 東 | 本公司董事長兼任總經理(自100.04.23就任董事長) |
| 楊 文 波 | 本公司監察人 |
| 賴 明 毅 | 本公司董事 |

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 其他流動資產

| | 一〇一年底 | | 一〇〇年底 | |
|-------|--------|-----|--------|------|
| | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 |
| 周 文 東 | \$ 290 | 3.7 | \$ 560 | 29.3 |

係墊付費用之款項，帳列其他流動資產-其他項下。

2. 應付關係人款項

| 關係人名稱 | 一〇一一年底 | | 一〇〇一年底 | |
|-------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 |
| 陳秀卿 | \$ — | — | \$ 276 | 31.8 |
| 楊文波 | 260 | 37.4 | 314 | 36.1 |
| 賴明毅 | 303 | 43.5 | 56 | 6.4 |
| 其他 | 133 | 19.1 | 223 | 25.7 |
| | <u>\$ 696</u> | <u>100.0</u> | <u>\$ 869</u> | <u>100.0</u> |

3. 預付土地款

| | 一〇一一年底 | | 一〇〇一年底 | |
|------------|--------|-----|--------|-----|
| | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 |
| 鹿津工業股份有限公司 | \$ — | — | \$ — | — |

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司已支付 337,608 仟元；惟上述股權移轉事宜因有爭議仍協調中，故暫予轉列其他資產-其他並全額提列備抵損失。

4. 背書保證情形

本公司為關係企業向銀行借款提供保證明細如下：

| 關係人 | 銀行別 | 性質 | 一〇一年十二月三十日 | |
|---------------|------|--------|------------|------|
| | | | 額 | 餘額 |
| 聚泰環保材料科技(股)公司 | 土地銀行 | 購置設備融資 | \$ 370,000 | \$ — |

5. 其他

本公司股東常會於九十年六月二十日決議，應就董監事為擔保公司之貸款保證，按擔保金額提撥 1% 為董監事連保酬勞並依個別保證期間計算，自九十二年十月起，信用借款的部份由原先 1% 調降為 0.5%，抵押借款的部份由原先 0.5% 降為 0.25%，民國一〇一年度及一〇〇年度，董監事連保酬勞分別為 1,000 仟元及 1,400 仟元。

6. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

| | 一〇一一年度 | 一〇〇一年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 薪資 | \$ 8,884 | \$ 6,232 |
| 盈餘分配項目 | — | 7,796 |
| 業務執行費用 | 2,762 | 2,133 |
| 獎金 | 4,931 | 4,588 |
| 合計 | <u>\$ 16,577</u> | <u>\$ 20,749</u> |

(1) 薪資包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金等屬董監職務報酬。

(2) 盈餘分配項目係指當期估列之董監酬勞及員工紅利。

(3) 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。

(4) 獎金包括兼任員工所領取之薪資、各種獎金、獎勵金等。

相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、質抵押之資產

下列資產業已提供作為銀行借款之擔保品或其用途受到限制：

| 資 產 名 稱 | 一〇一一年底 | 一〇〇年底 | 擔 保 用 途 |
|-----------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 應收票據 | \$ 228,941 | \$ 260,574 | 長期借款、商業本票 |
| 應收帳款 | 48,356 | — | 短期借款 |
| 受限制資產-流動 | | | |
| 備償戶 | 22,394 | 34,808 | 長期借款、商業本票 |
| 質押定存 | 11,840 | — | 科技專案研發保證及關稅局保證等 |
| 設質活存 | 12,000 | — | 短期購料借款 |
| 固定資產淨額 | 548,419 | 537,121 | 長期借款、商業本票、公司債 |
| 其他資產 | | | |
| 出租資產 | 80,498 | 80,498 | 長期借款、商業本票 |
| 受限制資產-非流動 | — | 9,027 | 科技專案研發保證 |
| | <u>\$ 952,448</u> | <u>\$ 922,028</u> | |

七、重大承諾事項及或有負債

本公司截至民國一〇一年十二月三十日承諾事項及或有事項包括：

(一) 本公司長期承租土地及房屋作為倉庫、廠房之用地及辦公室，租期分別於一〇二年至一一一年間屆滿，租約期滿或終止時，地上建物須保留予出租人；本公司於租約期滿後享有優先續租權。本公司預計未來五年應支付之租金彙總如下(仟元)：

| | |
|------|------------------|
| 一〇二年 | \$ 9,481 |
| 一〇三年 | 8,041 |
| 一〇四年 | 8,041 |
| 一〇五年 | 7,870 |
| 一〇六年 | 7,849 |
| | <u>\$ 41,282</u> |

(二) 截至民國一〇一年十二月三十一日止，為進口原料已開立未使用信用狀餘額分別為 USD408 仟元、EUR93 仟元及 JPY10,038 仟元。

(三) 本公司為購料，故開立國內 L/C 信用狀，截至民國一〇一年十二月三十一日止，已開狀未使用信用狀餘額為 234,355 仟元。

(四) 本公司擔任關係人聚泰環保材料科技(股)公司向土地銀行借款額度 370,000 仟元之背書保證人。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：

本公司於民國一〇二年一月十四日發行國內第二次無擔保轉換公司債金額 300,000 仟元。

十、其他：

(一) 衍生性金融商品

1. 本公司截至民國一〇一年十二月三十一日止，所有遠期外匯合約均已到期並如約交割。

2. 金融性商品之公平價值：詳(二)說明。

(二) 金融商品之公平價值

| 非衍生性金融商品 資 產 | 一 〇 一 年 底 | | 一 〇 〇 年 底 | |
|---------------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 現金及約當現金 | \$ 188,874 | \$ 188,874 | \$ 168,666 | \$ 168,666 |
| 應收票據及帳款 | 519,264 | 519,264 | 556,899 | 556,899 |
| 其他應收款 | 16,754 | 16,754 | 12,598 | 12,598 |
| 受限制資產-流動 | 46,234 | 46,234 | 34,808 | 34,808 |
| 存出保證金 | 5,745 | 5,745 | 5,745 | 5,745 |
| 受限制資產-非流動 (帳列其他資產-其他) | — | — | 9,027 | 9,027 |
| 負 債 | | | | |
| 短期借款 | \$ 162,026 | \$ 162,026 | \$ 40,000 | \$ 40,000 |
| 應付短期票券 | 184,769 | 184,769 | 199,486 | 199,486 |
| 應付票據及帳款 | 330,056 | 330,056 | 480,508 | 480,508 |
| 應付費用 | 107,736 | 107,736 | 130,037 | 130,037 |
| 應付關係人款項 | 696 | 696 | 869 | 869 |
| 其他應付款 | 13,051 | 13,051 | 35,054 | 35,054 |
| 應付公司債 (含一年內到期或執行賣回權部分) | 283,329 | 283,329 | 273,446 | 273,446 |
| 長期借款 (含一年內到期部分) | 136,000 | 136,000 | 21,234 | 21,234 |
| 衍生性金融商品 | | | | |
| 負 債 | | | | |
| 公平價值變動列入損益之 嵌入衍生性金融商品 | \$ 4,080 | \$ 4,080 | \$ 6,270 | \$ 6,270 |

1. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、受限制資產-流動、存出保證金、受限制資產-非流動、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付費用、應付關係人款項及其他應付款。
- (2) 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。本公司之長期借款利率，均屬浮動利率，其帳面價值即為公平市價。

2. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

| 非衍生性金融商品 | 公開報價決定之金額 | | 評價方法估計之金額 | |
|---|------------|------------|------------|-----------|
| | 一〇一年底 | 一〇〇年底 | 一〇一年底 | 一〇〇年底 |
| 資 產 | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 188,874 | \$ 168,666 | \$ — | \$ — |
| 應收票據及帳款 | — | — | 519,264 | 556,899 |
| 其他應收款 | — | — | 16,754 | 12,598 |
| 受限制資產-流動 | 46,234 | 34,808 | — | — |
| 存出保證金 | 5,745 | 5,745 | — | — |
| 受限制資產-非流動 (帳列其他資產-其他) | — | 9,027 | — | — |
| 負 債 | | | | |
| 短期借款 | \$ — | \$ — | \$ 162,026 | \$ 40,000 |
| 應付短期票券 | — | — | 184,769 | 199,486 |
| 應付票據及帳款 | — | — | 330,056 | 480,508 |
| 應付費用 | — | — | 107,736 | 130,037 |
| 應付關係人款項 | — | — | 696 | 869 |
| 其他應付款 | — | — | 13,051 | 35,054 |
| 應付公司債 (含一年內到期或執行賣回權部分) | — | — | 283,329 | 273,446 |
| 長期借款 (含一年內到期部分) | — | — | 136,000 | 21,234 |
| 衍生性金融商品 | | | | |
| 負 債 | | | | |
| 公平價值變動列入 損益之金融負債— 流動嵌入轉換公司 債之衍生性金融商 品負債 | \$ — | \$ — | \$ 4,080 | \$ 6,270 |

因部分金融商品及非金融商品無須列示其公平價值，是以上表所列之公平市價總數並不代表本公司之總價值。

3. 財務風險資訊：本公司之財務風險非衍生性金融商品分析如下：

(1) 市場風險

係市場匯率或利率變動之風險，而利率風險因資金成本已固定，故市場風險應不重大。

(2) 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司信用風險金額一〇一年及一〇〇年十二月三十一日分別約為 536,018 仟元及 569,427 仟元，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。

本公司民國一〇一年及一〇〇年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 352 仟元及 774 仟元，及利息費用總額分為 21,563 仟元及 13,597 仟元。

(3) 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動。

(三) 外幣資產及負債

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

| | 單位：各外幣仟元 | | | | | |
|-------------|----------|----------|------------|----------|----------|------------|
| | 一〇一 外 | 一〇一 幣 | 年 匯率(註) | 一〇〇 外 | 一〇〇 幣 | 年 匯率(註) |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | \$ | 8,305 | 29.06 | \$ | 6,673 | 30.21 |
| 歐元 | | 89 | 38.68 | | 65 | 39.55 |
| 非貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | | 30 | 29.15 | | 80 | 30.28 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | \$ | 1,970 | 29.27 | \$ | 148 | 30.32 |
| 非貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | | 229 | 29.81 | | 1,866 | 30.30 |

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性金融商品交易者：請詳附註十說明。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：無。
2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：無。
4. 期末持有有價證券情形：無。
5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
10. 從事衍生性金融商品交易者：無。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)母子公司間之業務關係及重要交易往來情況及金額：無。

十二、營運部門資訊：

(一) 部門資訊

本公司自一〇〇年一月一日起開始適用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，經依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，本公司係屬單一營運部門。營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與財務報表編製基礎相同。

(二) 地區別資訊：

| 地 區 別 | 一 〇 一 年 度 | | 一 〇 〇 年 度 | |
|-------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|
| | 金 額 | 百 分 比 | 金 額 | 百 分 比 |
| 亞洲 | \$ 3,212,088 | 61.4 | \$ 4,353,794 | 74.2 |
| 美洲 | 1,683,524 | 32.2 | 1,233,621 | 21.0 |
| 歐洲 | 306,411 | 5.8 | 250,023 | 4.2 |
| 非洲 | 28,025 | 0.5 | 32,893 | 0.6 |
| 大洋洲 | 3,789 | 0.1 | 315 | — |
| | <u>\$ 5,233,837</u> | <u>100.0</u> | <u>\$ 5,870,646</u> | <u>100.0</u> |

(三) 產業別財務資訊：本公司係紡織之單一產業，故不適用。

(四) 重要客戶資訊：本公司無達營業收入 10% 以上之重要客戶，故不適用。

十三、事先揭露採用國際會計準則相關事項

本公司依據行政院金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)民國九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年度合併財務報表附註事先揭露採用國際會計準則(以下稱「IFRSs」)之情形如下，此揭露資訊並未經會計師核閱，附列僅供參考：

(一)依據金管會於民國九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由周文東總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

| 計畫內容 | 主要執行單位 (或負責人員) | 目前執行情形 |
|--------------------------------|-------------------|--------|
| 1. 評估階段：(九十九年一月一日至一〇〇年十二月三十一日) | | |
| ◎ 訂定採用 IFRSs 計畫及成立專案小組 | 會計部門 | 已完成 |
| ◎ 進行第一階段之員工內部訓練 | 人事部門 | 已完成 |
| ◎ 比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異 | 會計部門 | 已完成 |
| ◎ 評估現行會計政策應作之調整 | 會計部門 | 已完成 |
| ◎ 評估「首次採用國際會計準則」公報之適用 | 會計部門 | 已完成 |
| ◎ 評估相關資訊系統及內部控制應作之調整 | 內部控制部門、 資訊部門 | 已完成 |

| | | |
|---|---|---|
| <p>2. 準備階段：(一〇〇年一月一日至一〇一年十二月三十一日)</p> <p>◎ 決定如何依 IFRSs 調整現行會計政策</p> <p>◎ 決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報</p> <p>◎ 調整相關資訊系統及內部控制</p> <p>◎ 進行第二階段之員工內部訓練</p> | <p>會計部門</p> <p>會計部門</p> <p>內部控制部門、 資訊部門</p> <p>人事部門</p> | <p>已完成</p> <p>已完成</p> <p>已完成</p> <p>積極進行中</p> |
| <p>3. 實施階段：(一〇一年一月一日至一〇二年十二月三十一日)</p> <p>◎ 測試相關資訊系統之運作情形</p> <p>◎ 蒐集資料準備依 IFRSs 編製開帳日資產負債表及比較財務報表</p> <p>◎ 依 IFRSs 編製財務報表</p> | <p>資訊部門</p> <p>會計部門</p> <p>會計部門</p> | <p>已完成</p> <p>已完成</p> <p>積極進行中</p> |

(二)截至民國一〇一年十二月三十一日，本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1. 民國一〇一年一月一日資產負債表之調節：

| | 我國一般公認 會計原則 | 影響金額 | IFRSs | 說明 |
|-------------|----------------|------------|--------------|----------------------|
| 應收帳款淨額 | \$ 382,934 | \$ — | \$ 382,934 | |
| 存貨 | 729,312 | — | 729,312 | |
| 遞延所得稅資產-流動 | 11,627 | (11,627) | — | (1)A |
| 其他流動資產 | 422,685 | — | 422,685 | |
| 流動資產小計 | 1,546,558 | (11,627) | 1,534,931 | |
| 不動產、廠房及設備 | 1,253,735 | (13,833) | 1,239,902 | (2)、(4) |
| 投資性不動產 | — | 80,498 | 80,498 | (3) |
| 遞延退休金成本 | 3,515 | (3,515) | — | (5) |
| 無形資產-電腦軟體淨額 | — | 1,640 | 1,640 | (4) |
| 出租資產淨額 | 80,498 | (80,498) | — | (3) |
| 遞延費用 | 16,617 | (16,617) | — | (4) |
| 遞延所得稅資產-非流動 | 26,575 | 21,546 | 48,121 | (1)A、(4)、 (5)、(6) |
| 其他非流動資產 | 16,294 | 24,431 | 40,725 | (2) |
| 非流動資產小計 | 1,397,234 | 13,652 | 1,410,886 | |
| 資產總計 | \$ 2,943,792 | \$ 2,025 | \$ 2,945,817 | |
| 員工福利負債準備-流動 | \$ — | \$ 5,333 | \$ 5,333 | (5) |
| 其他流動負債 | 1,027,371 | — | 1,027,371 | |
| 流動負債小計 | 1,027,371 | 5,333 | 1,032,704 | |

| | | | | |
|-----------------|--------------|-------------|--------------|-------------------------|
| 土地增值稅準備 | 18,115 | (18,115) | — | (1)B |
| 應計退休金負債 | 24,714 | 30,619 | 55,333 | (5) |
| 遞延所得稅負債-非流動 | — | 18,115 | 18,115 | (1)B |
| 其他非流動負債 | 294,230 | — | 294,230 | |
| 非流動負債小計 | 337,059 | 30,619 | 367,678 | |
| 負債總計 | 1,364,430 | 35,952 | 1,400,382 | |
| 股本 | 952,617 | — | 952,617 | |
| 資本公積 | 260,973 | — | 260,973 | |
| 保留盈餘 | 234,098 | 98,400 | 332,498 | (4)、(5)、(6)、 (7)、(8) |
| 未認列為退休金成本之淨損失 (| 14,500) | 14,500 | — | (3) |
| 未實現重估增值 | 146,827 | (146,827) | — | (7) |
| 庫藏股 | (653) | — | (653) | |
| 股東權益總計 | 1,579,362 | (33,927) | 1,545,435 | |
| 負債及股東權益總計 | \$ 2,943,792 | \$ 2,025 | \$ 2,945,817 | |

調節說明如下：

(1) 所得稅

A. 遞延所得稅資產或負債之分類

依據我國財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換後依據國際會計準則公報第 12 號「所得稅」，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。此外，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。於轉換日本公司遞延所得稅資產重分類至非流動之金額為 11,627 仟元。

B. 土地增值稅準備

依我國會計準則規定，公司辦理資產重估之土地增值稅準備表達於各項準備－土地增值稅準備項下；依 IFRSs 規定土地增值稅係屬所得稅範圍，應表達於遞延所得稅負債項下。於轉換日本公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債－土地增值稅準備金額為 18,115 仟元。

(2) 預付設備款

購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，帳列其他資產-其他；於轉換日本公司重分類後其他資產-其他增加 24,431 仟元。

(3)投資性不動產

依我國證券發行人財務報告編製準則規定，本公司供出租使用之不動產，表達於其他資產項下；惟 IFRSs 規定，依其交易性質應表達於投資性不動產項下。於轉換日本公司出租資產重分類至投資性不動產之金額為 80,498 仟元。

(4)遞延費用

我國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類；於轉換日本公司重分類後不動產、廠房及設備增加 10,597 仟元，無形資產增加 1,640 仟元，遞延所得稅資產增加 745 仟元及保留盈餘減少 3,635 仟元。

(5)退休金

本公司依據我國財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理」，以會計年度終了日為衡量日完成精算，按精算報告認列淨退休金成本，依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷，惟依國際會計準則公報第 19 號「員工福利」對於精算損益，本公司選擇採用全數認列於其他綜合損益，於轉換日本公司應計退休金負債增加 30,619 仟元，保留盈餘減少 40,366 仟元，未認列為退休金成本淨損失減少 14,500 仟元、遞延退休金成本減少 3,515 仟元及遞延所得稅資產增加 8,268 仟元。

(6)員工帶薪休假費用估列

本公司之員工福利政策為依據勞基法規定給予帶薪休假。原會計政策於員工享用休假年度，以薪資費用入帳，而非員工提供服務年度認列義務。轉換後依據國際會計準則公報第 19 號「員工福利」，於員工提供服務年度認列短期帶薪休假義務。於轉換日本公司員工福利負債準備一流動增加 5,333 仟元，遞延所得稅資產增加 907 仟元，保留盈餘減少 4,426 仟元。

(7)資產重估

依國際會計準則公報第 1 號「首次採用國際財務報導準則」，對於不動產、廠房及設備選擇性豁免，採用原按我國財務會計原則之重估價作為認定成本，並將原認列為未實現重估增值轉銷，一次認列於保留盈餘，於轉換日本公司未實現重估增值減少 146,827 仟元，保留盈餘增加 146,827 仟元。

(8)本公司依據民國 101 年 4 月 16 日金管證發字第 1010012865 號函規定，就前項首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值，因已選擇豁免項目轉入保留盈餘部份，提列相同數額之特別盈餘公積，因而需提列 146,827 仟元之特別盈餘公積。

2. 民國一〇一年十二月三十一日資產負債表之調節：

| | 我國一般公認 會計原則 | 影響金額 | IFRSs | 說 明 |
|-----------------|----------------|-------------|--------------|-------------------------|
| 應收帳款淨額 | \$ 340,951 | \$ — | \$ 340,951 | |
| 存貨 | 797,661 | — | 797,661 | |
| 遞延所得稅資產-流動 | 9,044 | (9,044) | — | (1)A |
| 其他流動資產 | 466,554 | — | 466,554 | |
| 流動資產小計 | 1,614,210 | (9,044) | 1,605,166 | |
| 不動產、廠房及設備 | 1,174,564 | (8,276) | 1,166,288 | |
| 投資性不動產 | — | 80,498 | 80,498 | (3) |
| 遞延退休金成本 | 2,927 | (2,927) | — | (5) |
| 無形資產-電腦軟體淨額 | — | 1,505 | 1,505 | (4) |
| 出租資產淨額 | 80,498 | (80,498) | — | (3) |
| 遞延費用 | 19,435 | (19,435) | — | (4) |
| 遞延所得稅資產-非流動 | 2,430 | 20,055 | 22,485 | (1)A、(4)、(5)、 (6) |
| 其他非流動資產 | 7,375 | 24,058 | 31,433 | (2) |
| 非流動資產小計 | 1,287,229 | 14,980 | 1,302,209 | |
| 資產總計 | \$ 2,901,439 | \$ 5,936 | \$ 2,907,375 | |
| 員工福利負債準備-流動 | \$ — | \$ 5,700 | \$ 5,700 | (6) |
| 其他流動負債 | 1,149,465 | — | 1,149,465 | |
| 流動負債小計 | 1,149,465 | 5,700 | 1,155,165 | |
| 土地增值稅準備 | 18,115 | (18,115) | — | (1)B |
| 應計退休金負債 | 24,887 | 33,837 | 58,724 | (4) |
| 遞延所得稅負債-非流動 | — | 18,115 | 18,115 | (1)B |
| 其他非流動負債 | 134,773 | — | 134,773 | |
| 非流動負債小計 | 177,775 | 33,837 | 211,612 | |
| 負債總計 | 1,327,240 | 39,537 | 1,366,777 | |
| 股本 | 952,617 | — | 952,617 | |
| 資本公積 | 261,064 | — | 261,064 | |
| 保留盈餘 | 234,988 | 92,582 | 327,570 | (4)、(5)、(6)、 (7)、(8) |
| 未認列為退休金成本之淨損失 (| 20,154) | 20,154 | — | (4) |
| 未實現重估增值 | 146,337 | (146,337) | — | (7) |
| 庫藏股 | (653) | — | (653) | |
| 股東權益總計 | 1,574,199 | (33,601) | 1,540,598 | |
| 負債及股東權益總計 | \$ 2,901,439 | \$ 5,936 | \$ 2,907,375 | |

調節說明如下：

(1) 所得稅

A. 遞延所得稅資產或負債之分類

本公司依據我國財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換後依據國際會計準則公報第 12 號「所得稅」，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。此外，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。於 101 年 12 月 31 日遞延所得稅資產重分類至非流動之金額為 9,044 仟元。

B. 土地增值稅準備

依我國會計準則規定，公司辦理資產重估之土地增值稅準備表達於各項準備—土地增值稅準備項下；依 IFRSs 規定土地增值稅係屬所得稅範圍，應表達於遞延所得稅負債項下。於 101 年 12 月 31 日本公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債—土地增值稅準備金額為 18,115 仟元。

(2) 預付設備款

購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，帳列其他資產-其他；於 101 年 12 月 31 日本公司固定資產重分類至其他資產-其他增加 24,058 仟元。

(3) 投資性不動產

依我國證券發行人財務報告編製準則規定，本公司供出租使用之不動產，表達於其他資產項下；惟 IFRSs 規定，依其交易性質應表達於投資性不動產項下。於 101 年 12 月 31 日本公司出租資產重分類至投資性不動產之金額為 80,498 仟元。

(4) 遞延費用

我國一般公認會計原則遞延費用係帳列其他資產。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類；重分類後 101 年 12 月 31 日本公司不動產、廠房及設備增加 15,783 仟元，無形資產增加 1,506 仟元，保留盈餘減少 1,781 仟元，遞延所得稅資產增加 365 仟元。101 年度損益變動：各項攤提減少 2,233 仟元及所得稅費用增加 380 仟元。

(5) 退休金

本公司依據我國財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理」，以會計年度終了日為衡量日完成精算，按精算報告認列淨退休金成本，依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷，惟依國際會計準則公報第 19 號「員工福利」對於精算損益，本公司選擇採用全數認列於其他綜合損益，於 101 年 12 月 31 日本公司應計退休金負債增加 33,837 仟元，遞延退休金成本減少 2,927 仟元，保留盈餘減少 47,242 仟元，未認列為退休金成本淨損失減少 20,154 仟元，遞延所得稅資產增加 9,676 仟元。101 年度綜合損益變動：退休金減少 2,600 仟元，所得稅費用增加 442 仟元，其他綜合損益—確定福利計畫精算損失增加 10,884 仟元及所得稅費用(OCI)減少 1,850 仟元。

(6)員工帶薪休假費用估列

本公司之員工福利政策為依據勞基法規定給予帶薪休假。原會計政策於員工享用休假年度，以薪資費用入帳，而非員工提供服務年度認列義務。轉換後依據國際會計準則公報第 19 號「員工福利」，於員工提供服務年度認列短期帶薪休假義務。於 101 年 12 月 31 日本公司員工福利負債準備一流動增加 5,700 仟元，保留盈餘減少 4,731 仟元，遞延所得稅資產增加 969 仟元。101 年度損益變動：薪資支出增加 368 仟元，所得稅費用減少 62 仟元。

(7)資產重估

本公司依國際會計準則公報第 1 號「首次採用國際財務報導準則」，對於不動產、廠房及設備選擇性豁免，採用原按我國財務會計原則之重估價作為認定成本，並將原認列為未實現重估增值轉銷，一次認列於保留盈餘，扣除屬於 101 年度處分已轉入保留盈餘者，於 101 年 12 月 31 日本公司未實現重估增值減少 146,337 仟元，保留盈餘增加 146,337 仟元。

(8)本公司依據民國 101 年 4 月 16 日金管證發字第 1010012865 號函規定，就前項首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值，因已選擇豁免項目轉入保留盈餘部份，提列相同數額之特別盈餘公積，因而需提列 146,337 仟元之特別盈餘公積。

3. 民國一〇一一年度綜合損益表之調節：

| | 我國一般公認會計原則 | 影響金額 | IFRSs | 說明 |
|------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 營業收入淨額 | \$ 5,233,837 | \$ — | \$ 5,233,837 | |
| 營業成本 | 4,787,320 | (4,465) | 4,782,855 | 上段(4)、(5)、(6) |
| 營業毛利 | 446,517 | 4,465 | 450,982 | |
| 營業費用 | 314,738 | — | 314,738 | |
| 營業淨利 | 131,779 | 4,465 | 136,244 | |
| 營業外收入及利益 | 25,323 | (412) | 24,911 | (1) |
| 營業外費用及支出 | (29,035) | 78 | (29,113) | |
| 稅前淨利 | 128,067 | 3,975 | 132,042 | |
| 所得稅費用 | 31,915 | 759 | 32,674 | |
| 稅後淨利 | 96,152 | 3,216 | 99,368 | |
| 其他綜合(損)益 | | | | |
| 確定福利計畫精算損失 | — | (10,884) | (10,884) | 上段(5) |
| 所得稅費用(OCI) | — | 1,850 | 1,850 | 上段(5) |
| 其他綜合(損)益淨額 | — | (9,034) | (9,034) | |
| 綜合(損)益淨額 | \$ 96,152 | (\$ 5,818) | \$ 90,334 | |

調節說明如下：

(1)本公司依國際會計準則公報第1號「首次採用國際財務報導準則」，對於不動產、廠房及設備選擇性豁免，以認定成本作為開帳成本，其續後處分原已依我國會計準則公報重估價之資產時產生差異，致需調整營業外收入減少412仟元，並增加營業外損失78仟元。

(2)營業成本之調節影響請詳資產負債表調節說明(4)、(5)及(6)。

(三)依據國際財務報導準則第1號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，除依選擇性豁免(optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)規定辦理者外，公司於首次採用IFRSs時，應依所有在首次採用IFRSs時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- 1.員工福利計畫有關之所有累積精算損益於民國一〇一年一月一日一次認列於保留盈餘。
- 2.對於不動產、廠房及設備選擇性豁免，採用原按我國財務會計原則之重估價作為認定成本，並將原認列為未實現重估增值轉銷，一次認列於保留盈餘。

以上合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，可能因管理階層經其他考量及評估後而改變，故與實際結果可能有所差異。

(四)本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年IFRSs版本以及金管會於一〇一年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟查國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及興櫃公司配合採用IFRSs之相關事項，故本公司上述之評估結果，可能受前開已發布或研修中IFRSs及國內法令規定所影響，而與未來採用IFRSs所產生之會計政策實際差異有所不同。

附表一

為他人背書保證

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背 書保證限額 (註一) | 本期最高背 書保證餘額 | 期末背書保證 餘額 | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 | 背書保證最高 限額(註一) |
|----|---------------|----------------|-----|----------------------------------|----------------|--------------|------------------|-------------------------------|----------------------------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | |
| 1 | 本公司 | 聚泰環保材料科技股份有限公司 | 子公司 | 629,680 (持有 100%之子公司 不在此限) | 370,000 | 370,000 | — | 23.50% | 629,680 (持有 100%之子公司 不在此限) |

註一：依本公司「背書保證辦法」規定：

1. 本公司背書保證總額，以本公司當期淨值之百分之四十為限，但本公司直接及間接持有表決權股份 100%之子公司不在此限。
2. 本公司對單一企業背書保證之最高限額，不得超過當期淨值之百分之四十。

聲明書

本公司一〇二年度(自一〇二年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：聚隆纖維股份有限公司

負責人：周文東

中 華 民 國 一 〇 三 年 三 月 十 二 日



會計師查核報告

聚隆纖維股份有限公司 公鑒：

聚隆纖維股份有限公司及其子公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達聚隆纖維股份有限公司及其子公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

聚隆纖維股份有限公司業已編製民國一〇二年度及一〇一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

建智聯合會計師事務所
會計師：紀敏滄

建智聯合會計師事務所
會計師：黃祥穎

行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准文號(84)台財證(六)第 18021 號

行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准文號金管證(六)第 0930144676 號

中 華 民 國 一 〇 三 年 三 月 十 二 日

聚隆纖維股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國一〇二年十二月三十一日暨民國一〇一年十二月三十一日及一月一日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項目 | 102年12月31日 | | 101年12月31日 | | 101年1月1日 | |
|------|------------------------|--------------|-------|--------------|-------|--------------|-------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| | | 資 | | 產 | | | |
| 11xx | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註四及六) | \$ 43,996 | 1.5 | \$ 188,874 | 6.5 | \$ 168,666 | 5.7 |
| 1150 | 應收票據淨額 (附註四、六及八) | 197,847 | 6.7 | 178,313 | 6.1 | 173,965 | 5.9 |
| 1170 | 應收帳款淨額 (附註四、五、六及八) | 374,229 | 12.6 | 340,951 | 11.7 | 382,934 | 13.0 |
| 1200 | 其他應收款 | 20,874 | 0.7 | 16,754 | 0.6 | 12,598 | 0.4 |
| 130x | 存貨(附註四、五及六) | 923,643 | 31.2 | 797,661 | 27.4 | 729,312 | 24.8 |
| 1410 | 預付款項 | 47,442 | 1.6 | 28,652 | 1.0 | 30,745 | 1.0 |
| 1470 | 其他流動資產 | 6,843 | 0.2 | 7,727 | 0.3 | 1,903 | 0.1 |
| 1476 | 其他金融資產-流動 | 49,400 | 1.7 | 46,234 | 1.6 | 34,808 | 1.2 |
| 11xx | 流動資產合計 | 1,664,274 | 56.2 | 1,605,166 | 55.2 | 1,534,931 | 52.1 |
| 15xx | 非流動資產 | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四、六及八) | 1,084,754 | 36.7 | 1,166,288 | 40.1 | 1,239,902 | 42.1 |
| 1760 | 投資性不動產淨額 (附註四、六及八) | 80,498 | 2.7 | 80,498 | 2.8 | 80,498 | 2.7 |
| 1780 | 無形資產(附註四) | 323 | — | 1,505 | — | 1,640 | 0.1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四、五及六) | 21,755 | 0.7 | 22,485 | 0.8 | 48,121 | 1.6 |
| 1900 | 其他非流動資產(附註六及七) | 109,392 | 3.7 | 31,433 | 1.1 | 40,725 | 1.4 |
| 15xx | 非流動資產淨額 | 1,296,722 | 43.8 | 1,302,209 | 44.8 | 1,410,886 | 47.9 |
| | 資產總額 | \$ 2,960,996 | 100.0 | \$ 2,907,375 | 100.0 | \$ 2,945,817 | 100.0 |

(接次頁)

(承前頁)

聚隆纖維股份有限公司及子公司 合併資產負債表

民國一〇二年十二月三十一日暨民國一〇一年十二月三十一日及一月一日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項目 | 102年12月31日 | | 101年12月31日 | | 101年1月1日 | |
|------|----------------------------|--------------|-------|--------------|-------|--------------|-------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| | | 負 | | 債 | | | |
| 21xx | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註六及八) | \$ 45,086 | 1.5 | \$ 162,026 | 5.6 | \$ 40,000 | 1.4 |
| 2110 | 應付短期票券 (附註六及八) | 99,536 | 3.4 | 184,769 | 6.3 | 199,486 | 6.8 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四及六) | 2,612 | 0.1 | 4,080 | 0.1 | 6,270 | 0.2 |
| 2150 | 應付票據 | 3,451 | 0.1 | 32,328 | 1.1 | 83,119 | 2.8 |
| 2170 | 應付帳款 | 514,948 | 17.4 | 297,728 | 10.2 | 397,389 | 13.5 |
| 2200 | 其他應付款(附註六) | 171,635 | 5.8 | 121,484 | 4.2 | 165,960 | 5.6 |
| 2230 | 當期所得稅負債(附註四及六) | 3,963 | 0.1 | 5,160 | 0.2 | — | — |
| 2250 | 負債準備-流動(附註四及六) | 4,080 | 0.1 | 5,700 | 0.2 | 5,333 | 0.2 |
| 2321 | 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六) | 22,179 | 0.8 | 283,329 | 9.7 | — | — |
| 2322 | 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六) | 14,278 | 0.5 | 4,550 | 0.2 | 4,551 | 0.1 |
| 2399 | 其他流動負債-其他 | 33,949 | 1.2 | 54,011 | 1.9 | 130,596 | 4.4 |
| 21xx | 流動負債合計 | 915,717 | 31.0 | 1,155,165 | 39.7 | 1,032,704 | 35.0 |
| 25xx | 非流動負債 | | | | | | |
| 2530 | 應付公司債(附註六) | 193,363 | 6.5 | — | — | 273,446 | 9.3 |
| 2540 | 長期借款(附註六) | 126,976 | 4.3 | 131,449 | 4.6 | 16,683 | 0.6 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 18,115 | 0.6 | 18,115 | 0.6 | 18,115 | 0.6 |
| 2640 | 應計退休金負債(附註五及六) | 51,006 | 1.7 | 58,724 | 2.0 | 55,333 | 1.9 |
| 2645 | 存入保證金 | 7,881 | 0.3 | 2,740 | 0.1 | 2,740 | 0.1 |
| 2670 | 其他非流動負債-其他 | 616 | — | 584 | — | 1,362 | — |
| 25xx | 非流動負債合計 | 397,957 | 13.4 | 211,612 | 7.3 | 367,679 | 12.5 |
| | 負債總額 | 1,313,674 | 44.4 | 1,366,777 | 47.0 | 1,400,383 | 47.5 |
| 31xx | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | |
| 3100 | 股本(附註六) | 997,875 | 33.7 | 952,617 | 32.8 | 952,617 | 32.3 |
| 3200 | 資本公積(附註四及六) | 319,582 | 10.8 | 261,064 | 9.0 | 260,973 | 8.9 |
| 3300 | 保留盈餘(附註六) | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 39,437 | 1.3 | 29,822 | 1.0 | 8,915 | 0.3 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 161,126 | 5.4 | 161,126 | 5.5 | 161,616 | 5.5 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 129,955 | 4.4 | 136,622 | 4.7 | 161,966 | 5.5 |
| 3500 | 庫藏股票(附註四及六) | (653) | — | (653) | — | (653) | — |
| 31xx | 歸屬於母公司業主之權益合計 | 1,647,322 | 55.6 | 1,540,598 | 53.0 | 1,545,434 | 52.5 |
| | 權益總額 | 1,647,322 | 55.6 | 1,540,598 | 53.0 | 1,545,434 | 52.5 |
| | 負債及權益總額 | \$ 2,960,996 | 100.0 | \$ 2,907,375 | 100.0 | \$ 2,945,817 | 100.0 |

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：周文東

經理人：周文東

會計主管：黃福良

聚隆纖維股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇二年度及一〇一年度

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項目 | 一〇二年度 | | 一〇一年度 | |
|------|-------------------------|--------------|-------|--------------|-------|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入(附註四及六) | \$ 5,230,464 | 100.0 | \$ 5,233,837 | 100.0 |
| 5110 | 銷貨成本 | 4,780,263 | 91.4 | 4,782,855 | 91.4 |
| 5950 | 營業毛利淨額 | 450,201 | 8.6 | 450,982 | 8.6 |
| 6000 | 營業費用 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 182,782 | 3.5 | 189,559 | 3.6 |
| 6200 | 管理費用 | 91,210 | 1.7 | 61,699 | 1.2 |
| 6300 | 研究發展費用 | 76,657 | 1.5 | 63,480 | 1.2 |
| 6000 | 營業費用合計 | 350,649 | 6.7 | 314,738 | 6.0 |
| 6900 | 營業利益 | 99,552 | 1.9 | 136,244 | 2.6 |
| 7000 | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7010 | 其他收入(附註四及六) | 31,108 | 0.5 | 22,618 | 0.4 |
| 7020 | 其他利益及損失 (附註四及六) | 2,620 | 0.1 | (5,257) | (0.1) |
| 7050 | 財務成本(附註四及六) | (21,432) | (0.4) | (21,563) | (0.4) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | 12,296 | 0.2 | (4,202) | (0.1) |
| 7900 | 稅前淨利 | 111,848 | 2.1 | 132,042 | 2.5 |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及六) | (13,569) | (0.2) | (32,674) | (0.6) |
| 8200 | 本期淨利 | 98,279 | 1.9 | 99,368 | 1.9 |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8360 | 確定福利計劃精算損失 | (84) | — | (10,884) | (0.2) |
| 8399 | 與其他綜合損益組成部分相關之所 得稅利益 | 14 | — | 1,850 | — |
| 8300 | 其他綜合損益淨額 | (70) | — | (9,034) | (0.2) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | \$ 98,209 | 1.9 | \$ 90,334 | 1.7 |
| | 每股盈餘 | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | \$ 1.02 | | \$ 1.04 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | \$ 0.93 | | \$ 1.04 | |

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：周文東

經理人：周文東

會計主管：黃福良

聚隆纖維股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項目 | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | 股東權益總計 | 合計 |
|------------------|-------------|------------|-----------|------------|------------|----------|--------------|--------------|
| | 普通股股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | | 庫藏股票 | | |
| | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | | | |
| 民國一〇一年一月一日餘額 | \$ 952,617 | \$ 260,973 | \$ 8,915 | \$ 161,617 | \$ 161,966 | \$ (653) | \$ 1,545,435 | \$ 1,545,435 |
| 一〇〇年度盈餘指撥及分配：(註) | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | — | — | 20,907 | — | (20,907) | — | — | — |
| 現金股利 | — | — | — | — | (95,262) | — | (95,262) | (95,262) |
| 子公司取得母公司股利收入 | — | 91 | — | — | — | — | 91 | 91 |
| 一〇一年度淨利 | — | — | — | — | 99,368 | — | 99,368 | 99,368 |
| 一〇一年度稅後其他綜合損益 | — | — | — | — | (9,034) | — | (9,034) | (9,034) |
| 未實現重估增值之變動 | — | — | — | (491) | 491 | — | — | — |
| 民國一〇一年十二月三十一日餘額 | 952,617 | 261,064 | 29,822 | 161,126 | 136,622 | (653) | 1,540,598 | 1,540,598 |
| 一〇一年度盈餘指撥及分配：(註) | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | — | — | 9,615 | — | (9,615) | — | — | — |
| 現金股利 | — | — | — | — | (95,261) | — | (95,261) | (95,261) |
| 子公司取得母公司股利收入 | — | 91 | — | — | — | — | 91 | 91 |
| 一〇二年度淨利 | — | — | — | — | 98,279 | — | 98,279 | 98,279 |
| 一〇二年度稅後其他綜合損益 | — | — | — | — | (70) | — | (70) | (70) |
| 應付公司債之認股權 | — | 17,785 | — | — | — | — | 17,785 | 17,785 |
| 可轉換公司債轉換 | 45,258 | 40,642 | — | — | — | — | 85,900 | 85,900 |
| 民國一〇二年十二月三十一日餘額 | \$ 997,875 | \$ 319,582 | \$ 39,437 | \$ 161,126 | \$ 129,955 | \$ (653) | \$ 1,647,322 | \$ 1,647,322 |

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：周文東

經理人：周文東

會計主管：黃福良

聚隆纖維股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|---------------------|------------|------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 111,848 | \$ 132,042 |
| 調整項目 | | |
| 折舊費用 | 133,811 | 135,722 |
| 攤銷費用 | 1,228 | 1,368 |
| 呆帳損失 | — | 373 |
| 利息費用 | 21,432 | 21,563 |
| 利息收入 | (587) | (352) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 69 | 308 |
| 買回應付公司債損失 | 6,832 | — |
| 調整項目合計 | 162,785 | 158,982 |
| 營業資產及負債之淨變動 | | |
| 營業資產之淨變動 | | |
| 應收票據 | (19,534) | (4,348) |
| 應收帳款 | (33,278) | 41,610 |
| 其他應收款 | (4,120) | (4,156) |
| 存貨 | (125,982) | (68,350) |
| 預付款項 | (18,790) | 2,093 |
| 其他流動資產 | 884 | (5,824) |
| 營業資產之淨變動合計 | (200,820) | (38,975) |
| 營業負債之淨變動 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 | (2,247) | (2,190) |
| 應付票據 | (28,877) | (50,791) |
| 應付帳款 | 217,220 | (99,661) |
| 其他應付款項 | 50,151 | (44,476) |
| 負債準備 | (1,620) | 367 |
| 其他流動負債 | (20,062) | (76,585) |
| 應計退休金負債 | (8,488) | (7,602) |
| 營業負債之淨變動合計 | 206,077 | (280,938) |
| 營業資產及負債之淨變動合計 | 5,257 | (319,913) |
| 營運產生之現金流入(流出) | 279,890 | (28,889) |
| 收取之利息 | 587 | 352 |
| 支付之利息 | (9,221) | (9,125) |
| 支付之所得稅 | (14,021) | (28) |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | 257,235 | (37,690) |

(接次頁)

(承前頁)

聚隆纖維股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|------------------|-----------|------------|
| <u>投資活動之現金流量</u> | | |
| 取得無形資產 | (46) | (1,230) |
| 取得不動產、廠房及設備 | (52,984) | (62,468) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 638 | 52 |
| 其他金融資產—流動增加 | (3,166) | 9,400 |
| 其他非流動資產(增加)減少 | (77,274) | (11,426) |
| 投資活動之淨現金流出 | (132,832) | (65,672) |
| <u>籌資活動之現金流量</u> | | |
| 短期借款增加(減少) | (116,940) | 122,026 |
| 應付短期票券減少 | (85,000) | (15,000) |
| 發行國內無擔保轉換公司債 | 294,970 | — |
| 贖回國內有擔保轉換公司債 | (277,569) | — |
| 長期借款增加 | 5,254 | 112,493 |
| 存入保證金增加 | 5,141 | — |
| 其他非流動負債—其他減少 | 33 | (778) |
| 發放現金股利 | (95,170) | (95,171) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | (269,281) | 123,570 |
| 本期現金及約當現金淨減少數 | (144,878) | 20,208 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 188,874 | 168,666 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 43,996 | \$ 188,874 |

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：周文東

經理人：周文東

會計主管：黃福良

聚隆纖維股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國一〇二年十二月三十一日暨一〇一年十二月三十一日及一月一日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇三年三月十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修正準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 102 年 1 月 1 日(理事會於民國 102 年 12 月將準則生效日延後至民國 104 年 1 月 1 日，復於民國 102 年 11 月宣布刪除民國 104 年 1 月 1 日為強制生效日之規定，以使財務報告編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具」2009 年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對個體財務報告金融資產之分類及衡量。

本公司現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司財務報告之影響。

(二)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則及解釋

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本公司尚未採用：

| 新準則、解釋及修正 | 主要修正內容 | IASB發布之生效日 |
|---------------------------------|--|------------------|
| 2010年-2012年週期國際財務報導準則之改善 | 修正國際財務報導準則第2及13號，國際會計準則第24號相關規定。 | 民國103年7月1日 |
| 2011年-2013年週期國際財務報導準則之改善 | 修正國會計財務報導準則第3及13號，國際會計準則第40號相關規定。 | 民國103年7月1日 |
| 確定給付計畫：員工提撥(修正國際會計準則第19號) | 2011年生效之修正版本規定所有與服務有關且明定於計劃正式條款之員工提撥應歸屬於各服務期間作為負給付。本修正條文允許(但未要求)符合特定條件者，得於服務提供期間將該提撥作為服務成本之減少。若採用上述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。 | 民國103年7月1日 |
| 國際財務報導解釋第21號「徵收款」 | 除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。 | 民國103年1月1日 |
| 非金融資產可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號) | 當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。 | 民國103年1月1日 |
| 衍生工具之合約更替及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號) | 衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。 | 民國103年1月1日 |
| 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正 | 釐清股份基礎給付「既得條件」(包括績效條件及服務條件)之定義，若採用上述規定，將可能改變股份基礎給付之衡量及表達。 | 民國103年7月1日，得提前適用 |

2.本公司現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之主要會計政策彙整說明如下。除特別註明外，下述會計政策於本合併財務報告所呈現之報導期間一致適用。

(一)遵循聲明

- 1.本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及公告編製。
- 2.編製民國 101 年 1 月 1 日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五之說明。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之衍生性金融工具；
- (2)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融工具；
- (3)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具；
- (4)依公允價值衡量的現金交割股份基礎給付協議之負債；
- (5)員工確定福利之計畫資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列；
- (6)存貨係依據成本與淨變現價值孰低為基礎衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣仟元為單位。

(三)外幣交易

本公司及子公司內各個體之財務報表項目皆係以個體營運所處主要經濟環境之貨幣衡量(功能性貨幣)。本合併財務報表係以新台幣表達。

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

(四)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制個體(即子公司)之財務報告。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購生效日起或至處分生效日止之營運損益。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。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

當對子公司所有權權益之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，已予調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益，並歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司 | 公司名稱 | 主要業務 | 所持股權百分比 | | |
|------|----------------|------------------|-----------|-----------|---------|
| | | | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
| 本公司 | 巨能投資股份有限公司 | 專業投資 | 99.9% | 99.9% | 99.9% |
| 本公司 | 拓昕投資股份有限公司 | 專業投資 | 99.9% | 99.9% | 99.9% |
| 本公司 | 全聚隆生技股份有限公司 | 布疋、衣著及化粧品等批發買賣業務 | 99.9% | 99.9% | 99.9% |
| 本公司 | 立翔投資股份有限公司 | 專業投資 | 99.9% | 99.9% | 99.9% |
| 本公司 | 聚泰環保材料科技股份有限公司 | 不織布業、人造纖維製造買賣等業務 | 100% | 100% | 100% |
| 本公司 | 聚茂生技股份有限公司 | 不織布業、人造纖維製造買賣等業務 | 100% | — | — |

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

1. 資產符合下列條件之一者列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

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

2. 負債符合下列條件之一者列為流動負債，非屬流動負債者列為非流動負債：

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

(六) 現金及約當現金

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

(七)存 貨

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

(八)不動產、廠房及設備

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

處於建造過程中之不動產係以成本減除所有已認列減損損失列報。(成本包括專業服務費用)。該等不動產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別。該等資產之折舊與其他不動產資產之提列基礎相同，係於資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

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

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

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

折舊依下列估計耐用年數計提：

| | |
|-------|-------|
| 房屋及建築 | 三至三十年 |
| 機器設備 | 一至十年 |
| 運輸設備 | 五至十年 |
| 生財設備 | 五年 |
| 租賃改良物 | 四至十年 |
| 其他設備 | 一至十五年 |

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

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

(九)租賃

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

1.本公司為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

2.本公司為承租人

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

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

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

(十)投資性不動產

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

本公司投資性不動產後續衡量係採成本模式，土地不提列折舊。

(十一)無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額列示。

攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：

電腦軟體設計 一 至 三 年

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

(十二)非金融資產減損

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

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

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

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

(十三)負債準備

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

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

(十四)收入認列

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

1. 商品之銷售

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

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

2. 勞務收入、租金收入、股利收益及利息收入

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

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

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五)員工福利

1、退休金

(1)確定提撥福利計畫

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

(2)確定福利計畫

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

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

2、短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且在相關服務提供時認列為費用。

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

3、員工分紅及董監酬勞

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

(十六)金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

(十七)金融資產

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

1、金融資產之種類

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

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)，其於合併綜合損益表中認列於「透過損益按公允價值衡量之金融資產利益」或「透過損益按公允價值衡量之金融資產損失」。

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

(2)備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

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

(3)放款及應收款

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

2、有效利息法

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

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

3、金融資產減損

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

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

其他金融資產之損失事項可能包含：

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

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

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

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

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

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

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

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

4、金融資產除列

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

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

一移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分符合整體除列時，本公司以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本公司係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

(十八)金融負債及權益工具

1.金融負債或權益工具之分類

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

2. 權益工具

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

3. 金融負債

金融負債係以攤銷後成本、成本或公允價值作後續衡量。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

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

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

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

(2) 按攤銷後成本衡量之金融負債

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

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

4. 金融負債之除列

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

(十九) 庫藏股票

本公司收回已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，應將所支付之成本借記「庫藏股票」科目，列為股東權益之減項。

處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額應貸記「資本公積-庫藏股票交易」科目；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積；如有不足，則借記保留盈餘。

註銷庫藏股票時，應貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計時，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

本公司於認列投資損益及編製財務報告時，將子公司持有之本公司股票視同庫藏股處理，該庫藏股之成本作為股東權益之減項。

(二十)政府補助

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

(二十一)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1.當期所得稅

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

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

2.遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很可能有課稅所得可供減除暫時性差異使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列(不包括企業合併)所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

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

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額，原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率(及稅法)為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅效果。

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

3.當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

(二十二)普通股每股盈餘

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

(二十三)營運部門資訊之揭露

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

(二十四)比較資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

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

(一)應收帳款之備抵呆帳

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

本公司應收帳款之帳面金額分別說明如下：

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|--------|------------|------------|------------|
| 應收帳款 | \$ 383,685 | \$ 350,407 | \$ 392,390 |
| 減:備抵呆帳 | (9,456) | (9,456) | (9,456) |
| 帳面金額 | \$ 374,229 | \$ 340,951 | \$ 382,934 |

(二)存貨之評價

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

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

本公司存貨之帳面金額說明如下：

| 存 貨 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|------|------------|------------|------------|
| 帳面金額 | \$ 923,643 | \$ 797,661 | \$ 729,312 |

(三)遞延所得稅資產之可實現性

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

本公司認列之遞延所得稅資產分別如下：

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| 遞延所得稅資產 | \$ 21,755 | \$ 22,485 | \$ 48,121 |

(四) 應計退休金負債之計算

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

本公司應計退休金負債之帳面金額分別如下：

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| 應計退休金負債 | \$ 51,006 | \$ 58,724 | \$ 55,333 |

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|----------|------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 287 | \$ 287 | \$ 287 |
| 支票存款 | 103 | 745 | 150 |
| 活期存款 | 43,606 | 187,842 | 168,229 |
| | <u>\$ 43,996</u> | <u>\$ 188,874</u> | <u>\$ 168,666</u> |

(二) 應收票據及帳款／催收款項

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據 | \$ 198,403 | \$ 178,869 | \$ 174,521 |
| 減：備抵呆帳 | (556) | (556) | (556) |
| | <u>\$ 197,847</u> | <u>\$ 178,313</u> | <u>\$ 173,965</u> |
| 應收帳款 | \$ 383,685 | \$ 350,407 | \$ 392,390 |
| 減：備抵呆帳 | (9,456) | (9,456) | (9,456) |
| | <u>\$ 374,229</u> | <u>\$ 340,951</u> | <u>\$ 382,934</u> |
| 催收款 | \$ 81,554 | \$ 81,554 | \$ 81,554 |
| 減：備抵呆帳 | (81,554) | (81,554) | (81,554) |
| | <u>\$ —</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ —</u> |

本公司對客戶之授信期間原則上為預收票據月結四十五天，部分客戶則為月結三十天至六十天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

除已提列減損者，其餘應收帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

應收帳款淨額之帳齡分析

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 未逾期亦未減損 | \$ 344,102 | \$ 322,315 | \$ 369,549 |
| 已逾期但未減損 | | | |
| 三十天 | 20,120 | 18,444 | 10,199 |
| 三十天以上 | 10,007 | 192 | 3,186 |
| 合計 | <u>\$ 374,229</u> | <u>\$ 340,951</u> | <u>\$ 382,934</u> |

提供擔保情形，請參閱附註八。

(三) 存貨

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 商 品 | \$ 11 | \$ 11 | \$ 11 |
| 原 料 | 282,725 | 215,917 | 168,522 |
| 物 料 | 28,687 | 30,367 | 34,173 |
| 在 製 品 | 1,639 | 13,684 | 13,687 |
| 製 成 品 | 661,283 | 588,724 | 576,961 |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (50,702) | (51,042) | (64,042) |
| | <u>\$ 923,643</u> | <u>\$ 797,661</u> | <u>\$ 729,312</u> |

1. 當期認列之存貨相關費損：

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 4,790,831 | \$ 4,809,316 |
| 存貨盤(盈)虧 | 6 | 3 |
| 下腳收益 | (10,443) | (8,239) |
| 存貨跌價損失(回升利益) | (340) | (13,000) |
| 閒置產能相關費用 | 209 | (5,225) |
| | <u>\$ 4,780,263</u> | <u>\$ 4,782,855</u> |

2. 民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日存貨投保金額分別為 765,297 仟元、861,923 仟元及 815,571 仟元。

3. 本公司一〇二年度及一〇一年度產生存貨回升利益，主要係製成品售價回升及出清庫存，因而提列存貨回升利益。

(四) 不動產、廠房及設備

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 自有土地 | \$ 343,741 | \$ 343,741 | \$ 343,741 |
| 房屋及建築物 | 301,341 | 324,590 | 346,519 |
| 機器設備 | 318,144 | 378,789 | 424,578 |
| 其他設備 | 90,794 | 104,932 | 110,828 |
| 未完工程 | 30,734 | 14,236 | 14,236 |
| | <u>\$ 1,084,754</u> | <u>\$ 1,166,288</u> | <u>\$ 1,239,902</u> |

| | 自有土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 其他設備 | 未完工程 | 合計 |
|----------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <u>成 本</u> | | | | | | |
| 102.1.1. 餘額 | \$ 348,741 | \$ 616,042 | \$ 2,969,180 | \$ 381,313 | \$ 14,236 | \$ 4,329,512 |
| 增添 | — | 381 | 20,598 | 15,507 | 16,498 | 52,984 |
| 處分 | — | — | (4,318) | (2,157) | — | (6,475) |
| 102.12.31 餘額 | <u>\$ 348,741</u> | <u>\$ 616,423</u> | <u>\$ 2,985,460</u> | <u>\$ 394,663</u> | <u>\$ 30,734</u> | <u>\$ 4,376,021</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | | |
| 102.1.1. 餘額 | \$ 5,000 | \$ 291,452 | \$ 2,590,391 | \$ 276,381 | \$ 3,163,224 | |
| 折舊費用 | — | 23,630 | 80,622 | 29,559 | 133,811 | |
| 銜除一處分資產 | — | — | (3,697) | (2,071) | (5,768) | |
| 102.12.31 餘額 | <u>\$ 5,000</u> | <u>\$ 315,082</u> | <u>\$ 2,667,316</u> | <u>\$ 303,869</u> | <u>\$ 3,291,267</u> | |

| | 自有土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 其他設備 | 未完工程 | 合計 |
|----------------|------------|------------|--------------|------------|--------------|--------------|
| <u>成本</u> | | | | | | |
| 101.1.1. 餘額 | \$ 348,741 | \$ 614,473 | \$ 2,933,312 | \$ 364,592 | \$ 14,236 | \$ 4,275,354 |
| 增添 | — | 1,569 | 43,877 | 17,022 | — | 62,468 |
| 處分 | — | — | (8,009) | (301) | — | (8,310) |
| 101.12.31 餘額 | \$ 348,741 | \$ 616,042 | \$ 2,969,180 | \$ 381,313 | \$ 14,236 | \$ 4,329,512 |
| | 自有土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 其他設備 | 合計 | |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | | |
| 101.1.1. 餘額 | \$ 5,000 | \$ 267,954 | \$ 2,508,734 | \$ 253,764 | \$ 3,035,452 | |
| 折舊費用 | — | 23,498 | 89,307 | 22,917 | 135,722 | |
| 銷除一處分資產 | — | — | (7,650) | (300) | (7,950) | |
| 101.12.31 餘額 | \$ 5,000 | \$ 291,452 | \$ 2,590,391 | \$ 276,381 | \$ 3,163,224 | |

本公司建築物之重大組成部分主要有升降設備及空調系統等，其耐用年限為三年至三十年。

- 截至民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日止，提供質押以作為本公司借款或發行公司債之擔保，請詳附註八說明。
- 土地、房屋及建築、機器設備與其他設備於民國一〇一年首次適用時依先前一般公認會計原則辦理重估金額作為認定成本，請詳附註十五說明。
- 民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日投保金額分別為 814,595 仟元、921,485 仟元及 691,274 仟元。

(五)投資性不動產

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|--------|------------|------------|------------|
| 土地 | \$ 173,360 | \$ 173,360 | \$ 173,360 |
| 減：累計減損 | (92,862) | (92,862) | (92,862) |
| | \$ 80,498 | \$ 80,498 | \$ 80,498 |

- 本公司主要投資性資產內容如下：

| 標的物 | 租期 | 承租人 | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|---|-----------------------|-----|--------|--------|
| | | | 租金收入 | 租金收入 |
| 雲林縣古坑鄉高厝林子頭段 12 之 120、162、163、304、305、306、331、332、333、334、335、336 號 | 100.10.1 ~103.9.30 | 鐘鎮安 | \$ 143 | \$ 143 |

- 係本公司原預計作為極超細纖維複合絲、彈性纖維及紡絲設備之擴建用地，面積總計約 5.09 公頃（十二筆土地），其中約 5.07 公頃屬農牧用地，以監察人楊文波名義登記，並已辦妥信託占有及第三順位抵押權設定。該土地業已分別提供作為第一順位票券公司發行短期票券及第二順位銀行借款抵押權設定之擔保品。
- 本公司為求有效利用該土地，已先將上述土地出租，並依淨變現價值或帳面價值較低者評價，經參考鑑價報告後提列減損 92,862 仟元。
- 本公司持有之投資性不動產之公允價值為 86,223 仟元，係委由外部鑑價專家進行評價。
- 提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(六)其他非流動資產

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-----------|-------------------|------------------|------------------|
| 預付土地款 | \$ 337,608 | \$ 337,608 | \$ 337,608 |
| 減:備抵損失 | (337,608) | (337,608) | (337,608) |
| 預付設備款 | 104,802 | 24,059 | 24,431 |
| 存出保證金 | 2,275 | 5,745 | 5,745 |
| 受限制資產-非流動 | — | — | 9,027 |
| 其 他 | 2,315 | 1,629 | 1,522 |
| | <u>\$ 109,392</u> | <u>\$ 31,433</u> | <u>\$ 40,725</u> |

1. 預付土地款係於八十七年九月與關係人鹿津工業股份有限公司（鹿津公司）簽訂彰濱工業區鹿港東一B區上林段103地號土地買賣預約書，並於八十八年一月簽訂股份轉讓契約書（由於該工業區用地尚未進行開發，依規定無法直接買賣登記於本公司名下，需待本公司取得鹿津公司股權以持有該土地）。本公司於民國八十八年止已支付337,608仟元；惟上述股權移轉事宜因有爭議，目前已向台灣高等法院台中分院提起二審上訴審理中。本公司已於民國九十四年三月三十一日止全額提列備抵損失。

2. 提供擔保情形，請參閱附註八。

(七)短期借款

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|------|------------------------|------------------------|------------------|
| 信用借款 | \$ 40,000 | \$ 20,000 | \$ 40,000 |
| 出口押匯 | 5,086 | 45,154 | — |
| 購料借款 | — | 96,872 | — |
| | <u>\$ 45,086</u> | <u>\$ 162,026</u> | <u>\$ 40,000</u> |
| 利率區間 | <u>1.9500%~2.1700%</u> | <u>1.6438%~2.5260%</u> | <u>2.9281%</u> |

提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(八)應付短期票券

| 102.12.31 | | | | | |
|----------------------------|----------------------------|------|----|------------|-------------------|
| 承銷機構 | 保證機構 | 利率 | 天數 | 到期日 | 金額 |
| 兆豐票券金融 股份有限公司- 台中分公司 | 兆豐票券金融 股份有限公司- 台中分公司 | 1.2% | 90 | 103.03.24 | \$ 100,000 |
| | | | | 小計 | 100,000 |
| | | | | 減：應付短期票券折價 | (464) |
| | | | | 淨額 | <u>\$ 99,536</u> |
| 101.12.31 | | | | | |
| 承銷機構 | 保證機構 | 利率 | 天數 | 到期日 | 金額 |
| 兆豐票券金融 股份有限公司- 台中分公司 | 兆豐票券金融 股份有限公司- 台中分公司 | 1.3% | 28 | 102.01.18 | \$ 185,000 |
| | | | | 小計 | 185,000 |
| | | | | 減：應付短期票券折價 | (231) |
| | | | | 淨額 | <u>\$ 184,769</u> |

101.1.1

| 承銷機構 | 保證機構 | 利率 | 天數 | 到期日 | 金額 |
|----------------------------|----------------------------|------|----|-----------|-------------------|
| 兆豐票券金融 股份有限公司- 台中分公司 | 兆豐票券金融 股份有限公司- 台中分公司 | 1.3% | 90 | 101.02.15 | \$ 200,000 |
| 小計 | | | | | 200,000 |
| 減：應付短期票券折價 | | | | | (514) |
| 淨額 | | | | | <u>\$ 199,486</u> |

提供擔保情形請參閱附註八說明。

(九)其他應付款

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資 | \$ 25,604 | \$ 17,627 | \$ 52,526 |
| 應付設備款 | 22,880 | 7,275 | 31,588 |
| 應付員工紅利 | 1,720 | 2,800 | 9,000 |
| 應付董監事酬勞 | 3,450 | 6,259 | 10,486 |
| 其他應付費用 | 117,981 | 87,523 | 62,360 |
| | <u>\$ 171,635</u> | <u>\$ 121,484</u> | <u>\$ 165,960</u> |

(十)負債準備

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 員工短期帶薪休假準備 | \$ 4,080 | \$ 5,700 | \$ 5,333 |
| 合計 | <u>\$ 4,080</u> | <u>\$ 5,700</u> | <u>\$ 5,333</u> |

1. 員工短期帶薪休假準備

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|--------|-----------------|-----------------|----------|
| 期初餘額 | \$ 5,700 | \$ 5,333 | \$ 5,333 |
| 新增(減少) | (1,620) | 367 | |
| 期末餘額 | <u>\$ 4,080</u> | <u>\$ 5,700</u> | |

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

(十一)應付公司債

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|---|-------------------|-------------|-------------------|
| 國內第一次有擔保 可轉換公司債 | \$ 22,600 | \$ 300,000 | \$ 300,000 |
| 國內第二次無擔保 可轉換公司債 | 214,100 | — | — |
| 減：應付公司債折價 | (21,158) | (16,671) | (26,554) |
| | 215,542 | 283,329 | 273,446 |
| 減：一年內到期或執行賣回權 公司債 | (22,179) | (283,329) | — |
| | <u>\$ 193,363</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 273,446</u> |
| 嵌入式衍生性工具 — 賣回權 / 贖回權 (帳列透過損益按公允價值 衡量之金融負債) | \$ 2,612 | \$ 4,080 | \$ 6,270 |

1.本公司發行國內第一次有擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1)本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計 300,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 100 年 5 月 30 日至 103 年 5 月 30 日。本轉換公司債於民國 100 年 5 月 30 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2)本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。另轉換價格符合轉換辦法之重設條件時，即應辦理重設，惟調整後之轉換價格不得低於發行時轉換價格，本轉換公司債轉換價格 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 28.18 元、29.84 元及 31.54 元。
- (3)依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (4)債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年之前三十日內，要求本公司分別以滿兩年債券面額之 101%(實質收益率為 0.5%)將其所持有之轉換公司債贖回。

2.本公司於發行第一次有擔保可轉換公司債時將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積－認股權」計 23,520 仟元，行使賣回權後，帳列「資本公積－認股權」餘額計 1,772 仟元。另所嵌入之贖回權與賣回權，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」，截至一〇二年及一〇一年十二月三十一日餘額分別為 0 仟元及 4,080 仟元，民國一〇二年及一〇一年度認列之金融負債評價利益分別為 585 仟元及 2,190 仟元，應付公司債折價攤銷分別為 2,791 仟元及 12,156 仟元。

3.國內第一次有擔保可轉換公司債係委託合作金庫銀行股份有限公司擔任擔保銀行，公司債保證金額於民國 102 年 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日分別為 22,600 仟元及 300,000 仟元。保證期間自本轉換債發行之日起至本轉換債應支付本金完全清償之日止。

4.本公司國內第一次有擔保轉換公司債債權人於民國 102 年 5 月行使賣回權，以面額 101 賣回公司債 277,400 仟元，並除列隨附於公司債之權益及金融負債，認列賣回損失 6,382 仟元。

5.本公司發行國內第二次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1)本公司經主管機關核准募集及發行國內第二次有擔保轉換公司債，發行總額計 300,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自民國 102 年 1 月 14 日至 107 年 1 月 14 日。本轉換公司債於民國 102 年 1 月 14 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2)本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。另轉換價格符合轉換辦法之重設條件時，即應辦理重設，惟調整後之轉換價格不得低於發行時轉換價格，本轉換公司債轉換價格為 18.98 元。截至民國 102 年 12 月 31 日止，累計已轉換債券張數 859 張，普通股股數 4,526 仟股。
- (3)依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (4)債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年之前三十日及發行滿三年之前三十日內，要求本公司依債券面額加計利息補償金，滿兩年債券面額之 102.52%(實質收益率為 1.25%)、滿三年債券面額之 103.8%(實質收益率為 1.25%)，將其所持有之轉換公司債贖回。

6.本公司於發行第二次無擔保可轉換公司債時將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積－認股權」計 24,870 仟元。另所嵌入之贖回權與賣回權，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」，截至 102 年 12 月 31 日餘額為 2,612 仟元，民國一〇二年度認列之金融負債評價利益為 1,662 仟元，應付公司債折價攤銷為 6,353 仟元。

7.提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(十二)長期借款

| 借 款 性 質 | 到 期 日 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-----------|--------|-------------|-------------|-----------|
| 擔保借款 | 105.08 | \$ 12,132 | \$ 16,683 | \$ 21,234 |
| 聯貸借款 | 108.06 | 129,122 | 119,316 | — |
| 小 計 | | 141,254 | 135,999 | 21,234 |
| 減：一年內到期部分 | | (14,278) | (4,550) | (4,551) |
| | | \$ 126,976 | \$ 131,449 | \$ 16,683 |
| 利率區間 | | 2.22%~2.47% | 2.25%~2.47% | 2.47% |

- 1.土地銀行員林分行之中長期抵押借款，借款期間五年，自撥款日起本金按月平均攤還。
- 2.公司於民國一〇一年四月與土地銀行等五家金融機構簽定聯貸授信約，授信總額度為 600,000 仟元，授信期間為七年。授信方式約定如下：
 - (1)甲項授信：限由本公司申請動撥，償還金融機構既有借款融資(限於償還民國一〇〇年由兆豐票券融資餘額)，額度 120,000 仟元整，不得循環動用。
 - (2)乙項授信：限由本公司申請動撥，興建廠房暨其附屬設施融資，中期(擔保)放款，額度 110,000 仟元整，不得循環動用。
 - (3)丙項授信：限由聚泰環保材料科技股份有限公司(子公司)申請動撥，購置機器設備暨其附屬設備融資，中期(擔保)放款，額度 370,000 仟元整，分次動用，不得循環動用。
- 3.本公司於聯貸授信案存續期間或聯合授信債務全部受償前，借款人之承諾事項依本合約之約定，應維持下列之財務比率及限制規定：流動比率應維持於 100%(含)以上；負債比率不得高於 180%(含)；利息保障倍數應維持於 3 倍(含)以上。

上述各項財務比率及限制規定，係以經管理銀行同意借款人之會計師查核簽證之會計年度合併財務查核報告為計算基礎。

依據行政院金融監督管理委員會於 98 年 5 月 14 日宣布我國會計準則直接採用 IFRS 之推動架構，倘借款人採用 IFRS 後未能符合各項約定之財務比例或限制規定，則各項約定之財務比例或限制規定得重新議定，且不視為違反本項財務承諾。惟各項財務比例及限制規定須經多數銀行之同意。

4. 提供擔保情形，請詳附註八及九說明。

(十三)員工福利

1. 確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。前述公司每月按員工薪資總額百分之八提撥勞工退休金準備，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。

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

(1)報導日之精算假設：

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|--------------|-----------|-----------|---------|
| 折現率 | 1.75% | 1.50% | 1.75% |
| 未來薪資水準增加率 | 2.00% | 2.00% | 2.00% |
| 退休基金資產預期投資報酬 | 1.50% | 1.75% | 2.00% |

(2)有關確定福利計劃所認為費用之退休金成本金額列示如下:

| | 1 0 2 年 度 | 1 0 1 年 度 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 當期服務成本 | \$ 1,479 | \$ 1,479 |
| 利息成本 | 2,032 | 2,134 |
| 計畫資產預期報酬 | (1,356) | (1,346) |
| | <u>\$ 2,155</u> | <u>\$ 2,267</u> |

(3)本公司因確定福利計劃所產生之義務列入資產負債表之金額列示如下:

| 確定福利義務之組成 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 137,637 | \$ 137,245 | \$ 123,521 |
| 計畫資產公允價值 | (86,631) | (78,521) | (68,188) |
| 已認列確定福利義務 | <u>\$ 51,006</u> | <u>\$ 58,724</u> | <u>\$ 55,333</u> |

(帳列應計退休金負債)

(4)本公司確定福利義務現值之變動列示如下:

| | 1 0 2 年 度 | 1 0 1 年 度 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 年初確定福利義務 | \$ 137,245 | \$ 123,521 |
| 當期服務成本 | 1,480 | 1,479 |
| 利息費用 | 2,032 | 2,134 |
| 福利支付數 | (2,664) | — |
| 精算損失(利益) | (456) | 10,111 |
| 年底確定福利義務 | <u>\$ 137,637</u> | <u>\$ 137,245</u> |

(5)當年度計畫資產公允價值之變動列示如下:

| | 1 0 2 年 度 | 1 0 1 年 度 |
|------------|------------------|------------------|
| 年初計畫資產公允價值 | \$ 78,521 | \$ 68,188 |
| 計畫資產預期報酬 | 1,356 | 1,347 |
| 計畫資產福利支付數 | (2,664) | — |
| 精算利益(損失) | (540) | (774) |
| 雇主提撥數 | 9,958 | 9,760 |
| 年底計畫資產公允價值 | <u>\$ 86,631</u> | <u>\$ 78,521</u> |

(6)計畫資產公允價值之組成百分比列示如下:

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| 現金 | 100% | 24% | 22% |
| 其他 | — | 76% | 78% |
| 計畫資產之公允價值(%) | <u>100%</u> | <u>100%</u> | <u>100%</u> |

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休準備金監督委員會對勞工退休準備之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。民國一〇二年度及一〇一年度計畫資產之實際報酬為 816 仟元及 573 仟元。

經驗調整之歷史資訊列示如下

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 137,637 | \$ 137,245 | \$ 123,521 |
| 計畫資產公允價值 | (86,631) | (78,521) | (68,188) |
| 提撥狀況 | <u>\$ 51,006</u> | <u>\$ 58,724</u> | <u>\$ 55,333</u> |
| 計畫負債之經驗調整 | \$ 3,113 | \$ 3,897 | \$ 2,355 |
| 計畫資產之經驗調整 | (\$ 540) | (\$ 774) | (\$ 545) |

本公司民國一〇二年度及民國一〇一年度分別認列 84 仟元及 10,884 仟元精算損失於其他綜合損益；截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司累積認列於其他綜合損益之精算損失為 10,968 仟元。

另本公司民國一〇二年度預期於下一會計年度對確定福利計畫提撥 2,651 仟元。

2. 確定提撥計畫

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

依上述相關規定，本公司於民國一〇二年度於綜合損益表認列為費用之退休金成本說明如下：

| | 1 0 2 年 度 | 1 0 1 年 度 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 確定提撥計畫之提撥數 | \$ 9,635 | \$ 9,157 |
| 退休金成本合計 | <u>\$ 9,635</u> | <u>\$ 9,157</u> |

截至民國一〇二年十二月三十一日止，民國一〇二年度報導期間尚未支付予計畫之已到期提撥金額 1,630 仟元。該金額於報導期間結束日後已支付。

3. 員工短期帶薪休假準備請參閱附註六(十一)。

(十四)股本

1. 民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日本公司額定普通股股本皆為 2,000,000 仟元，實收資本額分別為 997,875 仟元及 952,617 仟元，分別為 99,788 仟股及 95,262 仟股，每股面額十元。

2. 截至民國一〇二年十二月三十一日止，因應付可轉換公司債轉換股本，增加股本為 4,526 仟股。

(十五)資本公積

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 發行股票溢價 | \$ 210,000 | \$ 210,000 | \$ 210,000 |
| 轉換公司債轉換溢價 | 40,642 | — | — |
| 員工認股權酬勞成本 | 27,453 | 27,453 | 27,453 |
| 認 股 權 | 19,557 | 23,520 | 23,520 |
| 庫 藏 股 票 交 易 | 182 | 91 | — |
| 其他 - 失效認股權 | 21,748 | — | — |
| | <u>\$ 319,582</u> | <u>\$ 261,064</u> | <u>\$ 260,973</u> |

- 依公司法規定，資本公積除用以彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用。公司非於盈餘公積填補彌補虧損，仍有不足時，不得以資本公積補充。
- 依公司法規定超過面額發行股票所得溢價及受領贈與之所得可辦理轉增資，又證券交易法施行細則等規定，各發行公司以超過票面金額發行股票所得溢價之資本公積轉增資撥充者，每年以一次為限，每次撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十，且應俟產生該次增資之公積經公司主管機關核准登記後之次一年度，始可將該次轉入之資本公積撥充資本。
- 依據於民國一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，資本公積亦得以現金分配。
- 本公司於民國九十九年十月十五日經董事會決議現金增資發行新股 20,000 仟股，其中保留百分之十五計 3,000 仟股供員工認購部分，依民國九十九年十月二十五日之精算師計算之每股加權平均公平價值 \$9.15 認列酬勞成本 27,453 仟元，本公司帳列資本公積-員工認股權酬勞成本。

(十六)保留盈餘

- 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，其餘額加回年度決算中已做為費用之員工紅利暨董事、監察人酬勞，次提

(1)員工紅利5%以內，至少1%以上；

(2)董監事酬勞4%；

餘額加計以前年度累積未分配盈餘作為可供分派盈餘，由董事會視營運需要酌予保留部分外，由董事會依股利政策擬訂分配議案提請股東會決議分派之。

本公司員工股票紅利分配之對象，得包括符合董事會或其授權之人所訂條件之從屬公司員工。

- 2.本公司基於永續經營及資本擴充穩健發展之需要，暨兼顧股東權益最大化之考量；股利政策將依公司未來之資本支出預算及資金需求情形，採將股票股利及現金股利兩種方式配合發放。實際發放比例則授權董事會依公司資金狀況及資本預算情形訂定之。
- 3.本公司民國一〇二年及一〇一年員工紅利估列金額分別為1,720仟元及2,800仟元，董監酬勞估列金額分別為3,450仟元及3,800仟元，其估列基礎為依據過去實際發放之經驗並參酌當期淨利並依據章程所訂之成數估列，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響，並認列為民國一〇二年度及一〇一年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為調整年度之損益。
- 4.本公司股東常會分別於民國一〇二年五月三十一日及一〇一年五月三日決議通過一〇一年度及一〇〇年度之盈餘分配案如下：

| | 一〇一年度 | | 一〇〇年度 | |
|--------|-------------------|---------|-------------------|---------|
| | 盈餘分配案 | 每股股利(元) | 盈餘分配案 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 9,615 | | \$ 20,906 | |
| 現金股利 | 95,261 | \$ 1.0 | 95,261 | \$ 1.0 |
| | <u>\$ 104,876</u> | | <u>\$ 116,167</u> | |

本公司股東會決議配發一〇一年度及一〇〇年度員工現金紅利分別為3,725仟元及3,073仟元，差異數分別為925仟元及(5,927)仟元，董監事酬勞分別為3,725仟元及4,097仟元，差異數分別為(75)仟元及(3,603)仟元，係自結損益認列費用，差異金額依會計估計變動調整分別列入一〇二年度及一〇一年度費用。

- 5.本公司董事會於民國一〇三年三月十二日擬議通過一〇二年度之盈餘分配議案如下：

| | 盈餘分配案 | 每股股利(元) |
|--------|------------------|---------|
| | 一〇二年度 | 一〇二年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 9,828 | \$ - |
| 現金股利 | 49,894 | 0.5 |
| | <u>\$ 59,722</u> | |

本公司董事會亦同時擬議配發一〇二年度員工現金紅利3,538仟元及董監事酬勞3,538仟元，前述擬配發金額與本公司一〇二年度以費用列帳之金額並無重大差異。

有關一〇二年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞尚待預計於一〇三年五月三十日召開之股東常會決議。

上述有關員工紅利及董監事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

- 6.法定盈餘公積除彌補公司虧損外，依據於民國一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，得撥充股本或得以現金分配之。

(十七)庫藏股票

- 1.證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

2. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。
3. 本公司之轉投資公司於本會計期間持有本公司之股票，係早期為配合政府政策及維護公開市場股價之穩定，陸續於公開市場購入本公司之股票。
4. 本公司之子公司持有本公司之股票情形如下：

| 被投資公司名稱 | 102.12.31 | |
|-------------|---------------|---------------|
| | 持有股數 | 帳面價值 |
| 拓昕投資股份有限公司 | 33,882 | \$ 242 |
| 全聚隆生技股份有限公司 | 22,401 | 160 |
| 立翔投資股份有限公司 | 35,002 | 250 |
| 巨能投資股份有限公司 | 190 | 1 |
| | <u>91,475</u> | <u>\$ 653</u> |

| 被投資公司名稱 | 101.12.31 | |
|-------------|---------------|---------------|
| | 持有股數 | 帳面價值 |
| 拓昕投資股份有限公司 | 33,882 | \$ 242 |
| 全聚隆生技股份有限公司 | 22,401 | 160 |
| 立翔投資股份有限公司 | 35,002 | 250 |
| 巨能投資股份有限公司 | 190 | 1 |
| | <u>91,475</u> | <u>\$ 653</u> |

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，均未出售，每股市價分別為 19.65 元及 20.80 元。

(十八)營業收入

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 銷貨收入 | \$ 5,265,731 | \$ 5,282,615 |
| 銷貨退回及折讓 | (35,267) | (48,778) |
| 銷貨淨額 | <u>\$ 5,230,464</u> | <u>\$ 5,233,837</u> |

(十九)營業外收入及支出

1. 其他收入

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|---------|------------------|------------------|
| 利息收入 | \$ 587 | \$ 352 |
| 租金收入 | 143 | 143 |
| 其他收入-其他 | 30,378 | 22,123 |
| | <u>\$ 31,108</u> | <u>\$ 22,618</u> |

2. 其他利益及損失

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|-------------------|-----------------|-------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失) | (\$ 68) | \$ 26 |
| 外幣兌換利益(損失) | 9,007 | (6,202) |
| 金融資產(負債)評價利益 | 2,247 | 2,190 |
| 應付公司債收回損失 | (6,832) | — |
| 什項支出 | (1,734) | (1,271) |
| | <u>\$ 2,620</u> | <u>(\$ 5,257)</u> |

3. 財務成本

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 銀行借款之利息 | \$ 8,988 | \$ 9,407 |
| 應付公司債折價攤銷 | 12,444 | 12,156 |
| | <u>\$ 21,432</u> | <u>\$ 21,563</u> |

(二十)本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

| | 一〇二年度 | | 一〇一年度 | |
|--------|------------|-----------|------------|-----------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 |
| 員工福利費用 | | | | |
| 薪資費用 | \$ 188,432 | \$ 83,516 | \$ 188,432 | \$ 83,516 |
| 勞健保費用 | 18,792 | 6,015 | 18,792 | 6,015 |
| 退休金費用 | 10,257 | 4,127 | 10,257 | 4,127 |
| 其他福利費用 | 16,112 | 3,726 | 16,112 | 3,726 |
| 折舊費用 | 120,418 | 13,393 | 120,418 | 13,393 |
| 攤銷費用 | 7,135 | 994 | 7,135 | 994 |

| | 一〇二年度 | | 一〇一年度 | |
|--------|------------|-----------|------------|-----------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 |
| 員工福利費用 | | | | |
| 薪資費用 | \$ 179,235 | \$ 56,694 | \$ 179,235 | \$ 56,694 |
| 勞健保費用 | 18,706 | 3,535 | 18,706 | 3,535 |
| 退休金費用 | 8,537 | 5,415 | 8,537 | 5,415 |
| 其他福利費用 | 16,639 | 3,376 | 16,639 | 3,376 |
| 折舊費用 | 122,782 | 12,940 | 122,782 | 12,940 |
| 攤銷費用 | 21,345 | 998 | 21,345 | 998 |

(二十一)所得稅

1. 認列於損益之所得稅

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 年初至當期末產生之應付所得稅 | \$ 8,300 | \$ 5,188 |
| 以前年度所得稅於當年度之調整 | 4,524 | — |
| 當期所得稅總額 | <u>12,824</u> | <u>5,188</u> |
| 遞延所得稅 | | |
| 與暫時性差異產生及迴轉有關之遞延所得稅費用 | 745 | 27,486 |
| 所得稅費用 | <u>\$ 13,569</u> | <u>\$ 32,674</u> |

(1) 所得稅費用組成部分：

當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|-------------------|------------|------------|
| 稅前利益 | \$ 111,848 | \$ 132,042 |
| 稅前淨利按法定稅率計算之稅額 | 19,014 | 22,447 |
| 調整項目之稅額影響數： | | |
| 計算課稅所得時不予計入項目之影響數 | (514) | (3,593) |
| 虧損扣抵 | (10,200) | (10,199) |
| 未分配盈餘加徵 | — | 9,290 |
| 以前年度所得稅費用於當年度之調整 | 4,524 | — |
| 投資抵減 | — | (12,757) |
| 遞延所得稅淨變動數 | | |
| 暫時性差異 | 745 | 27,486 |
| 認列於損益之所得稅費用 | \$ 13,569 | \$ 32,674 |

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|---------------|-----------|--------------|
| 所得稅費用(利益) | | |
| 與確定福利計畫精算損益有關 | (\$ 14) | (\$ 1,850) |
| | (\$ 14) | (\$ 1,850) |

「所得基本稅額條例」於民國一〇一年八月修正，其新增條文規範企業於民國一〇二年度以後出售持有滿3年屬所得稅法第四條之一規定之股票者，其淨利將予以減半計入計算當年度證券交易所所得。此外，基本所得之扣除額及稅率分別由200萬元調降為50萬元及由10%調增為12%，修正條文自民國一〇二年度施行。本公司經評估因所得基本稅額條例修正對本公司並未產生重大影響。

| 一〇二年度 | 期初餘額 | 本期變動 | 期末餘額 |
|---------------|-----------|------------|-----------|
| 暫時性差異 | | | |
| 借記/(貸記)損益表 | | | |
| 未實現存貨損失 | \$ 8,677 | (58) | \$ 8,619 |
| 應計退休金負債 | 10,257 | (412) | 9,845 |
| 員工短期帶薪休假準備 | 969 | (275) | 694 |
| 其他 | 732 | — | 732 |
| 小計 | 20,635 | (745) | 19,890 |
| 借記/(貸記)其他綜合損益 | | | |
| 確定福計計劃之精算損益 | 1,851 | 14 | 1,865 |
| 遞延所得稅資產 | \$ 22,486 | (\$ 731) | \$ 21,755 |

| 一〇一一年度 | 期初餘額 | 本期變動 | 期末餘額 |
|---------------|-----------|---------------|-----------|
| 暫時性差異 | | | |
| 借記/(貸記)損益表 | | | |
| 未實現存貨損失 | \$ 10,887 | (2,210) | \$ 8,677 |
| 應計退休金負債 | 11,077 | (820) | 10,257 |
| 累積虧損未扣除餘額 | 10,199 | (10,199) | — |
| 研發投抵及投資抵減 | 13,567 | (13,567) | — |
| 員工短期帶薪休假準備 | 907 | 62 | 969 |
| 其他 | 1,484 | (752) | 732 |
| 小計 | 48,121 | (27,486) | 20,635 |
| 借記/(貸記)其他綜合損益 | | | |
| 確定福利計劃之精算損益 | — | 1,851 | 1,851 |
| 遞延所得稅資產 | \$ 48,121 | (\$ 25,636) | \$ 22,486 |

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

2. 未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

| | 102.12.31 | 101.12.31 |
|----------|------------|------------|
| 減損損失 | \$ 106,067 | \$ 106,067 |
| 虧損扣抵 | 730 | 33,384 |
| 備抵呆帳 | 16,891 | 16,981 |
| 長期股權投資損失 | 2,056 | 1,368 |
| 其他 | 24 | 25 |
| | \$ 125,768 | \$ 157,825 |

3. 依所得稅法規定，前十年度經稅捐稽徵機關核定之虧損得自有盈餘年度之純益額中扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇二年十二月三十一日尚可用以扣抵以後年度盈餘之以前年度虧損明細如下：

| 虧損年度 | 得抵減最後年度 | 申報數 |
|-------|---------|------------------|
| 一〇〇年度 | 一一〇年度 | \$ 196,112 (申報數) |
| | | \$ 196,112 |

4. 本公司截至民國九十九年度之營利事業所得稅結算申報案，業經主管稽徵機關核定。

5. 未分配盈餘相關資訊：

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|---------|------------|------------|------------|
| 八十七年度以後 | \$ 129,955 | \$ 136,622 | \$ 161,966 |

6. 兩稅合一相關資訊：

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ 13,266 | \$ 10,190 | \$ 22,686 |

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|-------------------|-----------|--------|
| 預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率 | 13.26%(註) | 10.44% |

(註):由於實際分配予股東之可扣抵稅額,應以股利盈餘分配日之股東可扣抵額帳戶餘額為計算基礎,其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有差異。依台財稅字第10204562810號規定,本公司計算首次採用個體財務報告會計準則年度稅額扣抵比率時,其帳載累積未分配盈餘已包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘調整數。

(二十二)每股盈餘

| | 金額 (分子) | | 股數 (分母) (仟 股) | 每股盈餘 (元) | |
|------------------------|------------|------------|--------------------|----------|---------|
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| <u>一〇二年度</u> | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 歸屬於母公司之本期淨利 | \$ 111,848 | \$ 98,279 | 96,192 | \$ 1.16 | \$ 1.02 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | | | |
| 可轉換公司債 | 6,893 | 5,956 | 16,505 | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之本年度純益加潛在普通股之影響 | \$ 118,741 | \$ 104,235 | 112,697 | \$ 1.06 | \$ 0.93 |
| <u>一〇一年度</u> | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 歸屬於母公司之本期淨利 | \$ 132,042 | \$ 99,368 | 95,170 | \$ 1.39 | \$ 1.04 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | | | |
| 可轉換公司債 | 12,156 | 10,089 | 10,054 | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之本年度純益加潛在普通股之影響 | \$ 144,198 | \$ 109,457 | 105,224 | \$ 1.37 | \$ 1.04 |

(二十三)資本管理

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

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

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

七、關係人交易

(一)關係人之名稱

聚隆纖維(股)公司為本公司之母公司及最終控制者。

聚隆纖維(股)公司與其子公司(係聚隆纖維(股)公司之關係人)間之交易金額及餘額,於編製合併合併財務報告時已予以銷除,並未揭露於本附註。

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|------------|-------------------------------|
| 鹿津工業股份有限公司 | 其董事為本公司董事(已於101.01解散,目前清算辦理中) |

(二)本公司與其他關係人間之交易明細揭露如下:

1. 預付土地款

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|------------|-----------|-----------|---------|
| 鹿津工業股份有限公司 | \$ — | \$ — | \$ — |

預付土地款係於八十七年九月與關係人鹿津工業股份有限公司(鹿津公司)簽訂彰濱工業區鹿港東一B區上林段103地號土地買賣預約書,並於八十八年一月簽訂股份轉讓契約書(由於該工業區用地尚未進行開發,依規定無法直接買賣登記於本公司名下,需待本公司取得鹿津公司股權以持有該土地)。本公司已支付337,608仟元;惟上述股權移轉事宜因有爭議,目前已向台灣高等法院台中分院提起二審上訴審理中,已全額提列備抵損失。

2. 背書保證情形

本公司為關係企業向銀行借款提供保證額度明細如下:

| 子 公 司 | 一〇二年十二月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 |
|-------|-------------|-------------|
| | 額 度 | 額 度 |
| | \$ 590,000 | \$ 370,000 |

3. 其他

本公司股東常會於九十年六月二十日決議,應就董監事為擔保公司之貸款保證,按擔保金額提撥1%為董監事連保酬勞並依個別保證期間計算,自九十二年十月起,信用借款的部份由原先1%調降為0.5%,抵押借款的部份由原先0.5%降為0.25%,一〇二年度及一〇一年度,董監事連保酬勞分別為1,602仟元及1,000仟元。

4. 主要管理階層薪酬資訊:

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|--------|-----------|-----------|
| 短期員工福利 | \$ 17,290 | \$ 18,146 |
| 退職後福利 | 3,671 | 4,876 |
| 合計 | \$ 20,961 | \$ 23,022 |

八、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下:

| 資 產 名 稱 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 | 擔 保 用 途 |
|-----------|------------|------------|------------|-----------|
| 應收票據 | \$ 241,559 | \$ 228,941 | \$ 260,574 | 短期借款 |
| 應收帳款 | 5,086 | 48,356 | — | 短期借款 |
| 其他金融資產—流動 | 49,400 | 46,234 | 34,808 | 短期借款、科專保證 |
| 不動產、廠房及設備 | 523,323 | 548,419 | 537,121 | 長期借款、公司債 |
| 投資性不動產 | 80,498 | 80,498 | 80,498 | 短期借款 |
| 其他非流動資產 | — | — | 9,027 | 科專保證 |
| | \$ 899,866 | \$ 952,448 | \$ 922,028 | |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司長期承租土地及房屋作為倉庫、廠房之用地及辦公室，租期分別於一〇二年至一一一年間屆滿，租約期滿或終止時，地上建物須保留予出租人；本公司於租約期滿後享有優先續租權。本公司預計未來五年應支付之租金彙總如下(仟元)：

| | | |
|------|----|---------------|
| 一〇三年 | \$ | 9,505 |
| 一〇四年 | | 9,670 |
| 一〇五年 | | 8,218 |
| 一〇六年 | | 8,050 |
| 一〇七年 | | 8,028 |
| | \$ | <u>43,471</u> |

(二) 截至民國一〇二年十二月三十一日止，為進口原料已開立未使用信用狀餘額分別為 USD 956 仟元、EUR60 仟元及 JPY17,585 仟元。

(三) 本公司為購料，故開立國內 L/C 信用狀，截至民國一〇二年十二月三十一止，已開立未使用信用狀餘額為 392,909 仟元。

(四) 本公司擔任子公司聚泰環保材料科技(股)公司向土地銀行等借款額度 590,000 仟元之背書保證人。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

金融工具

(一) 金融工具之公允價值

| 非 衍 生 性 金 融 商 品 資 產 | 一〇二年十二月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | |
|--|-------------|-----------|-------------|------------|
| | 帳 面 價 值 | 公 允 價 值 | 帳 面 價 值 | 公 允 價 值 |
| 現金及約當現金 | \$ 43,996 | \$ 43,996 | \$ 188,874 | \$ 188,874 |
| 應收票據 | 197,847 | 197,847 | 178,313 | 178,313 |
| 應收帳款 | 374,229 | 374,229 | 340,951 | 340,951 |
| 其他應收款 | 20,874 | 20,874 | 16,754 | 16,754 |
| 其他金融資產-流動 | 49,400 | 49,400 | 46,234 | 46,234 |
| 非 衍 生 性 金 融 商 品 負 債 | 一〇二年十二月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | |
| 短期借款 | \$ 45,086 | \$ 45,086 | \$ 162,026 | \$ 162,026 |
| 應付短期票券 | 99,536 | 99,536 | 184,769 | 184,769 |
| 應付票據 | 3,451 | 3,451 | 32,328 | 32,328 |
| 應付帳款 | 514,948 | 514,948 | 297,728 | 297,728 |
| 其他應付款 | 171,635 | 171,635 | 121,484 | 121,484 |
| 應付公司債 (含一年內到期或執行賣回權部份) | 215,542 | 215,542 | 283,329 | 283,329 |
| 長期借款 (含一年內到期部分) | 141,254 | 141,254 | 135,999 | 135,999 |
| 衍 生 性 金 融 商 品 負 債 | 一〇二年十二月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(嵌入轉換公司債之衍生性金融商品負債) | \$ 2,612 | \$ 2,612 | \$ 4,080 | \$ 4,080 |

| 非 行 生 性 金 融 商 品 | 一 〇 一 年 一 月 一 日 | |
|--|-----------------|------------|
| | 帳 面 價 值 | 公 允 價 值 |
| <u>資 產</u> | | |
| 現金及約當現金 | \$ 168,666 | \$ 168,666 |
| 應收票據 | 173,965 | 173,965 |
| 應收帳款 | 382,934 | 382,934 |
| 其他應收款 | 12,598 | 12,598 |
| 其他金融資產-流動 | 34,808 | 34,808 |
| <u>非 行 生 性 金 融 商 品</u> | | |
| <u>負 債</u> | | |
| 短期借款 | \$ 40,000 | \$ 40,000 |
| 應付短期票券 | 199,486 | 199,486 |
| 應付票據 | 83,119 | 83,119 |
| 應付帳款 | 397,389 | 397,389 |
| 其他應付款 | 165,960 | 165,960 |
| 應付公司債 (含一年內到期或執行賣回權部分) | 273,446 | 273,446 |
| 長期借款 (含一年內到期部分) | 21,234 | 21,234 |
| <u>行 生 性 金 融 商 品</u> | | |
| <u>負 債</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(嵌入轉換公司債之衍生性金融商品負債) | \$ 6,270 | \$ 6,270 |

(二) 公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司於民國一〇二年十二月三十一日暨一〇一年十二月三十一日及一月一日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

| | 一 〇 二 年 十 二 月 三 十 一 日 | | | |
|------------------------------|-----------------------|----------|---------|----------|
| | 第 一 等 級 | 第 二 等 級 | 第 三 等 級 | 合 計 |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 | \$ - | \$ 2,612 | \$ - | \$ 2,612 |
| <u>一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日</u> | | | | |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 | \$ - | \$ 4,080 | \$ - | \$ 4,080 |

| | 一 | 〇 | 一 | 年 | 一 | 月 | 一 | 日 |
|-------------------------|------|----------|------|----------|---|---|---|---|
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 | | | | |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u> | | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 | \$ — | \$ 6,270 | \$ — | \$ 6,270 | | | | |

本公司無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

金融資產以第三級公允價值衡量之調節

本公司無第三級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
3. 未在活絡市場交易之金融工具(例如於櫃檯買賣之衍生工具)，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料(如有)，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
 - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - (2) 利率交換之公允價值係將估計之未來現金流量依可觀察之殖利率曲線折算之現值。
 - (3) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
 - (4) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

(三) 財務風險管理目的

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

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

(四) 市場風險

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

1. 匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，部位相當部分會自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計。

本公司匯率風險之敏感度分析，主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益之影響。本公司之匯率風險主要受美金匯率波動影響。

2.利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險。本公司之利率風險，主要係來自於浮動利率借款。

3.民國一〇二年及一〇一年前三季相關風險變動數之稅前敏感度分析如下：

| 主要風險 | 一〇二年度 | |
|------|---------------------|---------|
| | 變動幅度 | 損益敏感度 |
| 匯率風險 | NTD/USD 匯率 + / - 1% | 66 仟元 |
| 利率風險 | 市場利率 + / - 十個基本點 | (501)仟元 |
| 主要風險 | 一〇一年度 | |
| | 變動幅度 | 損益敏感度 |
| 匯率風險 | NTD/USD 匯率 + / - 1% | 63 仟元 |
| 利率風險 | 市場利率 + / - 十個基本點 | (766)仟元 |

(五) 信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。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。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本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、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 48.82% 及 47.50%，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，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本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及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(六) 流動性風險管理

本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的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

| | 一〇二年十二月三十一日 | | | | | |
|---------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| | 短於一個月 | 一至三個月 | 三個月至一年 | 一至五年 | 五年以上 | 合計 |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 20,000 | \$ 5,086 | \$ 20,000 | \$ — | \$ — | \$ 45,086 |
| 應付短期票券 | — | 99,536 | — | — | — | 99,536 |
| 應付款項 | 520,914 | 133,518 | 28,750 | 6,665 | 187 | 690,034 |
| 應付公司債 (含一年內到期或執行賣回權部份) | — | — | 22,179 | 193,363 | — | 215,542 |
| 長期借款 (含一年內到期部分) | — | 3,570 | 10,708 | 116,530 | 10,446 | 141,254 |
| | <u>\$ 540,914</u> | <u>\$ 241,710</u> | <u>\$ 81,637</u> | <u>\$ 316,558</u> | <u>\$ 10,633</u> | <u>\$ 1,191,452</u> |

一〇一年十二月三十一日

| | 短於一個月 | 一至三個月 | 三個月至一年 | 一至五年 | 五年以上 | 合計 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------------|
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 45,154 | \$ 96,872 | \$ 20,000 | \$ — | \$ — | \$ 162,026 |
| 應付短期票券 | 184,769 | — | — | — | — | 184,769 |
| 應付款項 | 253,796 | 148,795 | 41,831 | 7,053 | 65 | 451,540 |
| 應付公司債 (含一年內到期或執行賣回權部份) | — | — | 283,329 | — | — | 283,329 |
| 長期借款 (含一年內到期部分) | — | 1,137 | 3,413 | 79,649 | 51,800 | 135,999 |
| | <u>\$ 483,719</u> | <u>\$ 246,804</u> | <u>\$ 348,573</u> | <u>\$ 86,702</u> | <u>\$ 51,865</u> | <u>\$ 1,217,663</u> |

一〇一年一月一日

| | 短於一個月 | 一至三個月 | 三個月至一年 | 一至五年 | 五年以上 | 合計 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|---------------------|
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 銀行借款 | \$ — | \$ — | \$ 40,000 | \$ — | \$ — | \$ 40,000 |
| 應付短期票券 | 199,486 | — | — | — | — | 199,486 |
| 應付款項 | 356,755 | 176,346 | 105,326 | 8,041 | — | 646,468 |
| 應付公司債 (含一年內到期或執行賣回權部份) | — | — | — | 273,446 | — | 273,446 |
| 長期借款 (含一年內到期部分) | — | 1,138 | 3,413 | 16,683 | — | 21,234 |
| | <u>\$ 556,241</u> | <u>\$ 177,484</u> | <u>\$ 148,739</u> | <u>\$ 298,170</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 1,180,634</u> |

(七) 重大影響外幣金融資產及負債資訊

合併公司具重大影響外幣金融資產及負債資訊如下：

| | 一〇二年十二月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇一年一月一日 | |
|---------------|-------------|-------|-------------|-------|----------|-------|
| | 外幣 | 匯率 | 外幣 | 匯率 | 外幣 | 匯率 |
| 金融資產 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | \$ 7,003 | 29.52 | \$ 8,305 | 29.06 | \$ 6,673 | 30.21 |
| 非貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | 42 | 29.59 | — | — | — | — |
| 歐元 | 197 | 40.17 | — | — | — | — |
| 日幣 | 50,256 | 0.30 | — | — | — | — |
| 金融負債 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | \$ 395 | 29.79 | \$ 1,970 | 29.27 | \$ 148 | 30.39 |
| 非貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | 174 | 30.04 | 229 | 29.81 | 1,866 | 30.30 |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性金融商品交易者：請詳附註十二說明。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表三。

(二)轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：附表二。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、營運部門財務資訊

(一) 營運部門資訊：本公司係屬單一營運部門，營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與財務報表編製基礎相同。

(二) 地區別資訊：

| 地 區 別 | 一 〇 二 年 度 | | | 一 〇 一 年 度 | | |
|-------|---------------------|--------------|--|---------------------|--------------|--|
| | 金 額 | 百 分 比 | | 金 額 | 百 分 比 | |
| 亞洲 | \$ 3,158,236 | 60.4 | | \$ 3,212,088 | 61.4 | |
| 美洲 | 1,783,422 | 34.1 | | 1,683,524 | 32.2 | |
| 歐洲 | 268,506 | 5.1 | | 306,411 | 5.8 | |
| 非洲 | 20,300 | 0.4 | | 28,025 | 0.5 | |
| 大洋洲 | — | — | | 3,789 | 0.1 | |
| | <u>\$ 5,230,464</u> | <u>100.0</u> | | <u>\$ 5,233,837</u> | <u>100.0</u> | |

(三) 產業別財務資訊：本公司係紡織之單一產業，故不適用。

(四) 重要客戶資訊：本公司無達合併營業收入 10% 以上之重要客戶，故不適用。

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報告。本公司民國一〇二年度之合併財務報告係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製之合併財務報告。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本公司已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製財務報告，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則之個體財務報告之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本公司採用之初始國際財務報導準則合併資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

(一) 國際財務報導準則第1號之「首次採用國際財務報導準則」豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本公司所採用之主要豁免選項彙總說明如下：

1. 認定成本

對於不動產、廠房及設備選擇性豁免，採用原按我國財務會計原則之重估價作為認定成本，並將原認為未實現重估增值轉銷，一次認列於保留盈餘。

2. 員工福利

本公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則之日一次認列於保留盈餘。

此外，本公司亦選擇適用國際財務報導準則第1號所提供之豁免揭露規定，自轉換至國際財務報導之日起各會計期間推延決定之金額，揭露確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊之規定，相關揭露請參閱附註六(十六)。

(二) 轉換至國際財務報導準則之影響

國際財務報導準則第1號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節，列示於下列各表：

1. 民國一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

| 先 前 一 般 公 認 會 計 原 則 | 轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響 | | | 國 際 財 務 報 導 準 則 | | 說 明 |
|---------------------|-----------------------------|---------------|------------|-----------------|-----------|------------------|
| | 項 目 金 額 | 認 列 及 衡 量 差 異 | 表 達 差 異 | 金 額 | 項 目 | |
| 流動資產 | | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 168,666 | \$ — | \$ — | \$ 168,666 | 現金及約當現金 | |
| 應收票據淨額 | 173,965 | — | — | 173,965 | 應收票據淨額 | |
| 應收帳款淨額 | 382,934 | — | — | 382,934 | 應收帳款淨額 | |
| 其他應收款 | 12,598 | — | — | 12,598 | 其他應收款 | |
| 存貨 | 729,312 | — | — | 729,312 | 存貨 | |
| 預付款項 | 30,745 | — | — | 30,745 | 預付款項 | |
| 遞延所得稅資產-流動 | 11,627 | — | (11,627) | — | | (1)A |
| 受限制資產 | 34,808 | — | (34,808) | — | | |
| 其他流動資產 | 1,903 | — | — | 1,903 | 其他流動資產 | |
| | — | — | 34,808 | 34,808 | 其他金融資產-流動 | |
| 流動資產合計 | 1,546,558 | — | (11,627) | 1,534,931 | 流動資產合計 | |
| 非流動資產 | | | | | | |
| 固定資產淨額 | 1,253,735 | 10,598 | (24,431) | 1,239,902 | 不動產、廠房及設備 | (2)、(4) |
| | — | — | 80,498 | 80,498 | 投資性不動產 | (3) |
| 無形資產 | | | | | | |
| 遞延退休金成本 | 3,515 | (3,515) | — | — | | (5) |
| | — | 1,640 | — | 1,640 | 電腦軟體成本 | (4) |
| 其他資產 | | | | | | |
| 出租資產淨額 | 80,498 | — | (80,498) | — | 投資性不動產 | (3) |
| 遞延費用 | 16,617 | (16,617) | — | — | | (4) |
| 遞延所得稅資產 | 26,575 | 9,919 | 11,627 | 48,121 | 遞延所得稅資產 | (1)A、(4)、(5)、(6) |
| 其他資產-其他 | 16,294 | — | 24,431 | 40,725 | 其他非流動資產 | (2) |
| 非流動資產淨額 | 1,397,234 | 2,025 | 11,627 | 1,410,886 | 非流動資產淨額 | |
| 資產總計 | \$ 2,943,792 | \$ 2,025 | \$ — | \$ 2,945,817 | 資產總計 | |

| | | | | | |
|---------------------|--------------|-------------|-------------|--------------|-----------------------|
| 流動負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 40,000 | \$ — | \$ — | \$ 40,000 | 短期借款 |
| 應付短期票券 | 199,486 | — | — | 199,486 | 應付短期票券 |
| 公平價值變動列入 損益之金融負債 | 6,270 | — | — | 6,270 | 透過損益按公允價 值衡量之金融負債 |
| 應付票據 | 83,119 | — | — | 83,119 | 應付票據 |
| 應付帳款 | 397,389 | — | — | 397,389 | 應付帳款 |
| 應付費用 | 130,037 | — | (130,037) | — | 其他應付款 |
| 其他應付款 | 35,923 | — | 130,037 | 165,960 | 其他應付款 |
| 一年內到期之長期 借款 | 4,551 | — | — | 4,551 | 一年內到期之長 期借款 |
| 其他流動負債 | 130,596 | — | — | 130,596 | 其他流動負債 |
| | — | 5,333 | — | 5,333 | 負債準備-流動 (6) |
| 流動負債合計 | 1,027,371 | 5,333 | — | 1,032,704 | |
| 長期負債 | | | | | |
| 應付公司債 | 273,446 | — | — | 273,446 | 非流動負債 應付公司債 |
| 長期借款 | 16,683 | — | — | 16,683 | 長期借款 |
| 其他負債 | | | | | |
| 應計退休金負債 | 24,714 | 30,619 | — | 55,333 | 應計退休金負債 (5) |
| 存入保證金 | 2,740 | — | — | 2,740 | 存入保證金 |
| 土地增值稅準備 | 18,115 | — | — | 18,115 | 遞延所得稅負債 (1)B |
| 其他負債-其他 | 1,362 | — | — | 1,362 | 其他非流動負債 |
| 非流動負債合計 | 337,060 | 30,619 | — | 367,679 | 非流動負債合計 |
| 負債總計 | 1,364,431 | 35,952 | — | 1,400,383 | 負債總計 |
| 股東權益 | | | | | |
| 股本 | 952,617 | — | — | 952,617 | 股本 |
| 資本公積 | 260,973 | — | — | 260,973 | 資本公積 |
| 保留盈餘 | | | | | |
| 法定公積 | 8,915 | — | — | 8,915 | 法定公積 |
| 特別盈餘公積 | 14,789 | 146,827 | — | 161,616 | 特別盈餘公積 (8) |
| 未分配盈餘 | 210,393 | (48,427) | — | 161,966 | 未分配盈餘 (4)、 (5)、(6) |
| 股東權益其他調整項目 | | | | | |
| 未認列為退休金 成本之淨損失 | (14,500) | 14,500 | — | — | (5) |
| 未實現重估增值 | 146,827 | (146,827) | — | — | (7) |
| 庫藏股票 | (653) | — | — | (653) | 庫藏股票 |
| 權益總計 | 1,579,361 | (33,927) | — | 1,545,434 | 權益合計 |
| 負債及權益總計 | \$ 2,943,792 | \$ 2,025 | \$ — | \$ 2,945,817 | 負債及權益總計 |

2. 民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

| 先 前 一 般 公 認 會 計 原 則 | 轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響 | 國 際 財 務 報 導 準 則 | 認 列 及 衡 量 差 異 | 表 達 差 異 | 金 額 | 項 目 | 說 明 |
|---------------------|-----------------------------|-----------------|---------------|--------------|--------------------|-------------|-----|
| 流動資產 | | | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 188,874 | \$ — | \$ — | \$ 188,874 | 現金及約當現金 | | |
| 應收票據淨額 | 178,313 | — | — | 178,313 | 應收票據淨額 | | |
| 應收帳款淨額 | 340,951 | — | — | 340,951 | 應收帳款淨額 | | |
| 其他應收款 | 16,754 | — | — | 16,754 | 其他應收款 | | |
| 存貨 | 797,661 | — | — | 797,661 | 存貨 | | |
| 預付款項 | 28,652 | — | — | 28,652 | 預付款項 | | |
| 遞延所得稅資產-流動 | 9,044 | — | (9,044) | — | | (1)A | |
| 受限制資產 | 46,234 | — | (46,234) | — | | | |
| 其他流動資產 | 7,727 | — | — | 7,727 | 其他流動資產 | | |
| | — | — | 46,234 | 46,234 | 其他金融資產-流動 | | |
| 流動資產合計 | 1,614,210 | — | (9,044) | 1,605,166 | 流動資產合計 | | |
| 固定資產淨額 | 1,174,564 | 15,782 | (24,058) | 1,166,288 | 非流動資產 不動產、廠房及設備 | (2)、(4) | |
| | — | — | 80,498 | 80,498 | 投資性不動產 | (3) | |
| 無形資產 | | | | | | | |
| 遞延退休金成本 | 2,927 | (2,927) | — | — | | (5) | |
| | — | 1,505 | — | 1,505 | 電腦軟體成本 | (4) | |
| 其他資產 | | | | | | | |
| 出租資產淨額 | 80,498 | — | (80,498) | — | 投資性不動產 | (3) | |
| 遞延費用 | 19,435 | (19,435) | — | — | | (4) | |
| | | | | | | (1)A | |
| 遞延所得稅資產 | 2,430 | 11,011 | 9,044 | 22,485 | 遞延所得稅資產 | (4)、(5)、(6) | |
| 其他資產-其他 | 7,375 | — | 24,058 | 31,433 | 其他非流動資產 | (2) | |
| 非流動資產淨額 | 1,287,229 | 14,980 | 9,044 | 1,302,209 | 非流動資產淨額 | | |
| 資產總計 | \$ 2,901,439 | \$ 14,980 | \$ — | \$ 2,907,375 | 資產總計 | | |
| 流動負債 | | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 162,026 | \$ — | \$ — | \$ 162,026 | 短期借款 | | |
| 應付短期票券 | 184,769 | — | — | 184,769 | 應付短期票券 | | |
| 公平價值變動列入損益之金融負債 | 4,080 | — | — | 4,080 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | |
| 應付票據 | 32,328 | — | — | 32,328 | 應付票據 | | |
| 應付帳款 | 297,728 | — | — | 297,728 | 應付帳款 | | |
| 應付所得稅 | 5,160 | — | — | 5,160 | 當期所得稅負債 | | |
| 應付費用 | 107,737 | — | (107,737) | — | 其他應付款 | | |
| 其他應付款 | 13,747 | — | 107,737 | 121,484 | 其他應付款 | | |
| 一年內到期或執行賣回權公司債 | 283,329 | — | — | 283,329 | 一年內到期或執行賣回權公司債 | | |
| 一年內到期之長期借款 | 4,550 | — | — | 4,550 | 一年內到期之長期借款 | | |
| 其他流動負債 | 54,011 | — | — | 54,011 | 其他流動負債 | | |
| | — | 5,700 | — | 5,700 | 負債準備-流動 | (6) | |
| 流動負債合計 | 1,149,465 | 5,700 | — | 1,155,165 | | | |

| 長期負債 | | | | 非流動負債 | |
|------------|--------------|-------------|------|--------------|-------------------|
| 長期借款 | 131,449 | — | — | 131,449 | 長期借款 |
| 其他負債 | | | | | |
| 應計退休金負債 | 24,887 | 33,837 | — | 58,724 | 應計退休金負債 (5) |
| 存入保證金 | 2,740 | — | — | 2,740 | 存入保證金 |
| 土地增值稅準備 | 18,115 | — | — | 18,115 | 遞延所得稅負債 (1)B |
| 其他負債-其他 | 584 | — | — | 584 | 其他非流動負債 |
| 非流動負債合計 | 177,775 | 33,837 | — | 211,612 | 非流動負債合計 |
| 負債總計 | 1,327,240 | 39,537 | — | 1,366,777 | 負債總計 |
| 股東權益 | | | | | |
| 股本 | 952,617 | — | — | 952,617 | 股本 |
| 資本公積 | 261,064 | — | — | 261,064 | 資本公積 |
| 保留盈餘： | | | | | 保留盈餘： |
| 法定公積 | 29,822 | — | — | 29,822 | 法定公積 |
| 特別盈餘公積 | 14,789 | 146,337 | — | 161,126 | 特別盈餘公積 (8) |
| 未分配盈餘 | 190,377 | (53,755) | — | 136,622 | 未分配盈餘 (4)、(5)、(6) |
| 股東權益其他調整項目 | | | | | 其他權益 |
| 未認列為退休金 | (20,154) | 20,154 | — | — | (5) |
| 未實現重估增值 | 146,337 | (146,337) | — | — | (7) |
| 庫藏股票 | (653) | — | — | (653) | 庫藏股票 |
| 權益總計 | 1,574,199 | (33,601) | — | 1,540,598 | 權益合計 |
| 負債及權益總計 | \$ 2,901,439 | \$ 5,936 | \$ — | \$ 2,907,375 | 負債及權益總計 |

3. 民國一〇一一年度合併綜合損益表項目之調節

| | 先 前 一 般 公 認 會 計 原 則 | 影 響 金 額 | 國 際 財 務 報 導 準 則 | 說 明 |
|----------------|------------------------|-------------------|--------------------|-------------|
| \$ 營業收入淨額 | \$ 5,233,837 | 5,233,837 | \$ 5,233,837 | |
| 營業成本 | 4,787,320 | (4,782,854,465) | 4,782,855 | (4)、(5)、(6) |
| 營業毛利 | 446,517 | 450,982,465 | 450,982 | |
| 營業費用 | 314,738 | 314,631 | 314,738 | |
| 營業淨利 | 131,779 | 136,351,465 | 136,244 | |
| 其他收入 | 23,030 | (22,596,412) | 22,618 | |
| 其他利益及損失 | (5,179) | 5,341,78 | (5,257) | |
| 財務成本 | (21,563) | (21,564) | (21,563) | |
| 稅前淨利 | 128,067 | 132,042,3,975 | 132,042 | |
| 所得稅費用 | 31,915 | (32,674,759) | 32,674 | (4)、(5)、(6) |
| 稅後淨利 | 96,152 | 99,368,3,216 | 99,368 | |
| 其他綜合(損)益 | | | | |
| 確定福利計畫精算損失 | — | (10,884) | (10,884) | (5) |
| 所得稅(費用)利益(OCI) | — | 1,850 | 1,850 | (5) |
| 其他綜合(損)益總額 | — | (9,034) | (9,034) | |
| 綜合(損)益淨額 | \$ 96,152 | (\$ 5,818) | \$ 90,334 | |

4. 調節原因說明如下：

(1) 所得稅

A. 遞延所得稅資產或負債之分類

本公司依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。

此外，依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至國際財務報導準則後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

截至民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 11,627 仟元及 9,044 仟元。

B. 土地增值稅準備

依我國會計準則規定，公司辦理資產重估之土地增值稅準備表達於各項準備－土地增值稅準備項下；依 IFRSs 規定土地增值稅係屬所得稅範圍，應表達於遞延所得稅負債項下。於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日本公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債－土地增值稅準備金額皆為 18,115 仟元。

(2) 預付設備款

購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，帳列其他資產-其他；於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日本公司固定資產重分類至其他資產-其他分別增加 24,431 仟元及 24,058 仟元。

(3) 投資性不動產

依我國證券發行人財務報告編製準則規定，本公司供出租使用之不動產，表達於其他資產項下；惟 IFRSs 規定，依其交易性質應表達於投資性不動產項下。於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日本公司出租資產重分類至投資性不動產之金額皆為 80,498 仟元。

(4) 遞延費用

我國一般公認會計原則遞延費用係帳列其他資產。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類；重分類後民國一〇一年一月一日及十二月三十一日本公司不動產、廠房及設備分別增加 10,598 仟元及 15,782 仟元，無形資產增加 1,640 仟元及 1,505 仟元，保留盈餘減少 3,635 仟元 1,781 仟元，遞延所得稅資產增加 744 仟元及 365 仟元。一〇一年度損益變動：各項攤提減少 2,233 仟元及所得稅費用增加 380 仟元。

(5) 退休金

本公司依據我國財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理」，以會計年度終了日為衡量日完成精算，按精算報告認列淨退休金成本，依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷，惟依國際會計準則公報第 19 號「員工福利」對於精算損益，本公司選擇採用全數認列於其他綜合損益，於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日本公司應計退休金負債分別增加 30,619 仟元及 33,837 仟元，遞延退休金成本減少 3,515 仟元及 2,927 仟元，保留盈餘減少 40,366 仟元及 47,242 仟元，未認列為退休金成本淨損失減少 14,500 仟元及 20,154 仟元，遞延所得稅資產增加 8,268 仟元及 9,676 仟元。一〇一年度綜合損益變動：退休金減少及 2,600 仟元，所得稅費用增加 442 仟元，其他綜合損益－確定福利計畫精算損失增加 10,884 仟元及所得稅費用(OCI) 減少 1,850 仟元。

(6) 員工帶薪休假費用估列

本公司之員工福利政策為依據勞基法規定給予帶薪休假。原會計政策於員工享用休假年度，以薪資費用入帳，而非員工提供服務年度認列義務。轉換後依據國際會計準則公報第 19 號「員工福利」，於員工提供服務年度認列短期帶薪休假義務。於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日本公司員工福利負債準備－流動分別增加 5,333 仟元及 5,700 仟元，保留盈餘減少 4,426 仟元及 4,426 仟元，遞延所得稅資產增加 907 仟元及 969 仟元。一〇一年度綜合損益變動：薪資支出增加 368 仟元，所得稅費用減少 62 仟元。

(7) 資產重估

本公司依國際會計準則公報第 1 號「首次採用國際財務報導準則」，對於不動產、廠房及設備選擇性豁免，採用原按我國財務會計原則之重估價作為認定成本，並將原認為未實現重估增值轉銷，一次認列於保留盈餘，扣除屬於一〇一年度及一〇〇年度處分已轉入保留盈餘者，於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日本公司未實現重估增值分別減少 146,827 仟元及 146,337 仟元，保留盈餘增加 146,827 仟元及 146,337 仟元。

- (8) 本公司依據民國 101 年 4 月 16 日金管證發字第 1010012865 號函規定，就前項首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值，因已選擇豁免項目轉入保留盈餘部份，提列相同數額之特別盈餘公積，於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日分別提列 146,827 仟元及 146,337 仟元之特別盈餘公積。

5. 民國一〇一年一月一日至十二月三十一日現金流量表之重大調整

- (1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本公司產生之現金流量並無重大影響。
- (2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無重大淨影響。

附表一

為他人背書保證

民國一〇二年度

單位：新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背 書保證限額 (註一) | 本期最高背 書保證餘額 | 期末背書保證 餘額 | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 | 背書保證最高 限額(註一) |
|----|---------------|----------------|-----|----------------------------------|----------------|--------------|------------------|-------------------------------|----------------------------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | |
| 1 | 本公司 | 聚泰環保材料科技股份有限公司 | 子公司 | 658,929 (持有 100%之子公司 不在此限) | 590,000 | 590,000 | — | 35.82% | 658,929 (持有 100%之子公司 不在此限) |

註一：依本公司「背書保證辦法」規定：

1. 本公司背書保證總額，以本公司當期淨值之百分之四十為限，但本公司直接及間接持有表決權股份 100%之子公司不在此限。
2. 本公司對單一企業背書保證之最高限額，不得超過當期淨值之百分之四十。

附表二

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(民國一〇二年度)

單位：新台幣仟元

| 投資公司 名稱 | 被投資公司 名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資損益 | 備註 |
|------------|----------------|--------|------------------|----------|----------|-----------|--------|----------|-----------------|---------------|-------------|
| | | | | 本期 期末 | 上期 期末 | 股數 | 比率 | 帳面 金額 | | | |
| 本公司 | 聚泰環保材料科技股份有限公司 | 臺灣省彰化縣 | 不織布業、人造纖維製造買賣等業務 | 50,000 | 20,000 | 5,000,000 | 100.0% | 45,703 | (4,034) | (4,034) | 子公司 (註1) |
| | 聚茂生技(股)公司 | 臺灣省彰化縣 | 不織布業、人造纖維製造買賣等業務 | 5,000 | — | 500,000 | 100.0% | 4,989 | (11) | (11) | 子公司 (註1) |
| | 全聚隆生技(股)公司 | 臺灣省彰化縣 | 布疋、衣著及化粧品等批發買賣業務 | 999 | 999 | 99,870 | 99.9% | (1,847) | 22 | — | 子公司 (註1) |
| | 立翔投資(股)公司 | 臺灣省彰化縣 | 專業投資 | 999 | 999 | 99,880 | 99.9% | (395) | 35 | — | 子公司 (註1) |
| | 拓昕投資(股)公司 | 臺灣省彰化縣 | 專業投資 | 999 | 999 | 99,850 | 99.9% | (2,849) | 34 | — | 子公司 (註1) |
| | 巨能投資(股)公司 | 臺灣省彰化縣 | 專業投資 | 999 | 999 | 99,868 | 99.9% | (41) | — | — | 子公司 (註1) |

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

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

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

附表三：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇二年

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | |
|------------|------------|----------------|-----------------|--------|-------|-----------|---------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三) |
| 0 | 聚隆纖維股份有限公司 | 聚泰環保材料科技股份有限公司 | 2 | 勞務收入 | 3,600 | 依一般正常交易條件 | 0.1% |

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總收入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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。



會計師核閱報告

聚隆纖維股份有限公司及其子公司 公鑒：

聚隆纖維股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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，本會計師係依照中華民國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。

如合併財務報表附註六所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國一〇三年及一〇二年六月三十日之資產總額分別為新台幣 51,051 仟元及 19,737 仟元，各佔合併資產總額之 1.6% 及 0.7%，負債總額分別為新台幣 6,648 仟元及 6,682 仟元，分別佔合併負債總額之 0.4% 及 0.5%，民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日、民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為新台幣 285 仟元、(1,073)仟元、(359)仟元及(1,994)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 2.8%、(5.9)%、(1.2)% 及 (5.2)%。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司之財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」。

建智聯合會計師事務所
會計師：紀 敏 滄

建智聯合會計師事務所
會計師：黃 祥 穎

行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准文號(84)台財證(六)第 18021 號

行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准文號金管證(六)第 0930144676 號

中 華 民 國 一 〇 三 年 八 月 十 三 日

聚隆纖維股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇三年六月三十日暨一〇二年十二月三十一日及六月三十日

(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 | 項目 | 103年6月30日 | | 102年12月31日 | | 102年6月30日 | |
|------|-------------------------|--------------|-------|--------------|-------|--------------|-------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| | | 資 | | 產 | | | |
| 11xx | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註四及六) | \$ 202,169 | 6.4 | \$ 43,996 | 1.5 | \$ 13,493 | 0.5 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 -流動 | — | — | — | — | 4,941 | 0.2 |
| 1150 | 應收票據淨額 (附註四、六及八) | 129,748 | 4.1 | 197,847 | 6.7 | 159,491 | 5.5 |
| 1170 | 應收帳款淨額 (附註四、五、六及八) | 378,362 | 11.9 | 374,229 | 12.6 | 417,924 | 14.5 |
| 1200 | 其他應收款 | 23,004 | 0.7 | 20,874 | 0.7 | 20,297 | 0.7 |
| 130x | 存貨(附註四、五及六) | 1,012,677 | 31.8 | 923,643 | 31.2 | 898,540 | 31.1 |
| 1410 | 預付款項 | 51,938 | 1.6 | 47,442 | 1.6 | 41,491 | 1.4 |
| 1476 | 其他金融資產-流動(附註八) | 44,755 | 1.4 | 49,400 | 1.7 | 38,876 | 1.4 |
| 1479 | 其他流動資產-其他 | 3,501 | 0.1 | 6,843 | 0.2 | 19,428 | 0.7 |
| 11xx | 流動資產合計 | 1,846,154 | 58.0 | 1,664,274 | 56.2 | 1,614,481 | 56.0 |
| 15xx | 非流動資產 | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四、六及八) | 1,132,555 | 35.6 | 1,084,754 | 36.7 | 1,118,594 | 38.8 |
| 1760 | 投資性不動產淨額 (附註四、六及八) | 80,498 | 2.5 | 80,498 | 2.7 | 80,498 | 2.8 |
| 1780 | 無形資產(附註四) | 163 | — | 323 | — | 683 | — |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四、五及六) | 21,389 | 0.7 | 21,755 | 0.7 | 21,794 | 0.7 |
| 1900 | 其他非流動資產(附註六、七及八) | 100,397 | 3.2 | 109,392 | 3.7 | 49,117 | 1.7 |
| 15xx | 非流動資產淨額 | 1,335,002 | 42.0 | 1,296,722 | 43.8 | 1,270,686 | 44.0 |
| | 資產總額 | \$ 3,181,156 | 100.0 | \$ 2,960,996 | 100.0 | \$ 2,885,167 | 100.0 |

(接次頁)

(承前頁)

聚隆纖維股份有限公司及子公司 合併資產負債表

民國一〇三年六月三十日暨一〇二年十二月三十一日及六月三十日
(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 | 項目 | 103年6月30日 | | 102年12月31日 | | 102年6月30日 | |
|------|----------------------------|------------|-------|--------------|-------|--------------|-------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| | | 負 | | 債 | | | |
| 21xx | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註六及八) | \$ 113,571 | 3.6 | \$ 45,086 | 1.5 | \$ 13,782 | 0.5 |
| 2110 | 應付短期票券(附註六及八) | 189,750 | 6.0 | 99,536 | 3.4 | — | — |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四及六) | 537 | — | 2,612 | 0.1 | 6,660 | 0.2 |
| 2150 | 應付票據 | 12,285 | 0.4 | 3,451 | 0.1 | 34,312 | 1.2 |
| 2170 | 應付帳款 | 499,882 | 15.7 | 514,948 | 17.4 | 481,819 | 16.7 |
| 2200 | 其他應付款(附註六) | 240,323 | 7.5 | 171,635 | 5.8 | 274,024 | 9.5 |
| 2230 | 當期所得稅負債(附註四及六) | 5,364 | 0.2 | 3,963 | 0.1 | 8,406 | 0.3 |
| 2250 | 負債準備-流動(附註四及六) | 4,080 | 0.1 | 4,080 | 0.1 | 5,480 | 0.2 |
| 2321 | 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六) | 153,608 | 4.8 | 22,179 | 0.8 | 21,673 | 0.7 |
| 2322 | 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六、八及九) | 17,931 | 0.6 | 14,278 | 0.5 | 7,550 | 0.2 |
| 2399 | 其他流動負債-其他 | 19,369 | 0.6 | 33,949 | 1.2 | 42,227 | 1.5 |
| 21xx | 流動負債合計 | 1,256,700 | 39.5 | 915,717 | 31.0 | 895,933 | 31.0 |
| 25xx | 非流動負債 | | | | | | |
| 2530 | 應付公司債(附註六) | — | — | 193,363 | 6.5 | 268,404 | 9.3 |
| 2540 | 長期借款(附註六、八及九) | 175,600 | 5.5 | 126,976 | 4.3 | 126,227 | 4.4 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 18,115 | 0.6 | 18,115 | 0.6 | 18,115 | 0.6 |
| 2640 | 應計退休金負債(附註五及六) | 48,406 | 1.5 | 51,006 | 1.7 | 59,391 | 2.1 |
| 2645 | 存入保證金 | 7,791 | 0.3 | 7,881 | 0.3 | 7,881 | 0.3 |
| 2670 | 其他非流動負債-其他 | 616 | — | 616 | — | 584 | — |
| 25xx | 非流動負債合計 | 250,528 | 7.9 | 397,957 | 13.4 | 480,602 | 16.7 |
| | 負債總額 | 1,507,228 | 47.4 | 1,313,674 | 44.4 | 1,376,535 | 47.7 |
| | | 權 | | 益 | | | |
| 31xx | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | |
| 3100 | 股本(附註六) | 1,022,216 | 32.1 | 997,875 | 33.7 | 952,617 | 33.0 |
| 3200 | 資本公積(附註四及六) | 339,992 | 10.7 | 319,582 | 10.8 | 285,934 | 9.9 |
| 3300 | 保留盈餘(附註六) | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 49,265 | 1.5 | 39,437 | 1.3 | 39,436 | 1.4 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 161,126 | 5.1 | 161,126 | 5.4 | 161,126 | 5.6 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 101,329 | 3.2 | 129,955 | 4.4 | 70,172 | 2.4 |
| 3500 | 庫藏股票(附註四及六) | — | — | (653) | — | (653) | — |
| 31xx | 歸屬於母公司業主之權益合計 | 1,673,928 | 52.6 | 1,647,322 | 55.6 | 1,508,632 | 52.3 |
| | 權益總額 | 1,673,928 | 52.6 | 1,647,322 | 55.6 | 1,508,632 | 52.3 |
| | 負債及權益總額 | 3,181,156 | 100.0 | \$ 2,960,996 | 100.0 | \$ 2,885,167 | 100.0 |

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：周文東

經理人：周文東

會計主管：黃福良

聚隆纖維股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年第二季、一〇三年及一〇二年上半年度
(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 | 項目 | 一〇三年第二季 | | 一〇二年第二季 | | 一〇三年上半年度 | | 一〇二年上半年度 | |
|------|--------------------|--------------|-------|--------------|-------|--------------|-------|--------------|-------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入(附註四及六) | \$ 1,257,621 | 100.0 | \$ 1,286,348 | 100.0 | \$ 2,434,634 | 100.0 | \$ 2,575,583 | 100.0 |
| 5110 | 銷貨成本 | 1,175,574 | 93.5 | 1,162,221 | 90.4 | 2,256,167 | 92.7 | 2,347,503 | 91.2 |
| 5950 | 營業毛利淨額 | 82,047 | 6.5 | 124,127 | 9.6 | 178,467 | 7.3 | 228,080 | 8.8 |
| 6000 | 營業費用 | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 43,930 | 3.5 | 47,153 | 3.7 | 84,241 | 3.4 | 91,873 | 3.6 |
| 6200 | 管理費用 | 15,209 | 1.2 | 23,962 | 1.8 | 34,513 | 1.4 | 46,888 | 1.8 |
| 6300 | 研究發展費用 | 22,917 | 1.8 | 18,066 | 1.4 | 43,065 | 1.8 | 34,477 | 1.3 |
| 6000 | 營業費用合計 | 82,056 | 6.5 | 89,181 | 6.9 | 161,819 | 6.6 | 173,238 | 6.7 |
| 6900 | 營業利益(損失) | (9) | — | 34,946 | 2.7 | 16,648 | 0.7 | 54,842 | 2.1 |
| 7000 | 營業外收入及支出 | | | | | | | | |
| 7010 | 其他收入(附註四及六) | 16,172 | 1.3 | 7,795 | 0.6 | 18,621 | 0.7 | 12,024 | 0.5 |
| 7020 | 其他利益及損失 (附註四及六) | (553) | — | (6,851) | (0.5) | 4,937 | 0.2 | 102 | — |
| 7050 | 財務成本(附註四及六) | (2,351) | (0.2) | (8,242) | (0.7) | (5,824) | (0.2) | (14,882) | (0.6) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | 13,268 | 1.1 | (7,298) | (0.6) | 17,734 | 0.7 | (2,756) | (0.1) |
| 7900 | 稅前淨利 | 13,259 | 1.1 | 27,648 | 2.1 | 34,382 | 1.4 | 52,086 | 2.0 |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及六) | (3,216) | (0.3) | (9,411) | (0.7) | (3,286) | (0.1) | (13,660) | (0.5) |
| 8000 | 繼續營業單位本期淨利 | 10,043 | 0.8 | 18,237 | 1.4 | 31,096 | 1.3 | 38,426 | 1.5 |
| 8300 | 其他綜合損益 | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | \$ 10,043 | 0.8 | \$ 18,237 | 1.4 | \$ 31,096 | 1.3 | \$ 38,426 | 1.5 |
| | 每股盈餘(附註四及六) | | | | | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | \$ 0.10 | | \$ 0.19 | | \$ 0.31 | | \$ 0.40 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | \$ 0.10 | | \$ 0.17 | | \$ 0.31 | | \$ 0.37 | |

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：周文東

經理人：周文東

會計主管：黃福良

聚隆纖維股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 項目 | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | 股東權益總計 | 合計 |
|-------------------|--------------|------------|-----------|------------|------------|----------|--------------|--------------|
| | 普通股股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | | 庫藏股票 | | |
| | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | | | |
| 民國102年1月1日餘額 | \$ 952,617 | \$ 261,064 | \$ 29,822 | \$ 161,126 | \$ 136,622 | \$ (653) | \$ 1,540,598 | \$ 1,540,598 |
| 101年度盈餘指撥及分配：(註) | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | — | — | 9,614 | — | (9,614) | — | — | — |
| 現金股利 | — | — | — | — | (95,262) | — | (95,262) | (95,262) |
| 102年上半年度綜合損益總額 | — | — | — | — | 38,426 | — | 38,426 | 38,426 |
| 應付公司債之認股權 | — | 24,870 | — | — | — | — | 24,870 | 24,870 |
| 民國102年6月30日餘額 | \$ 952,617 | \$ 285,934 | \$ 39,436 | \$ 161,126 | \$ 70,172 | \$ (653) | \$ 1,508,632 | \$ 1,508,632 |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ 997,875 | \$ 319,582 | \$ 39,437 | \$ 161,126 | \$ 129,955 | \$ (653) | \$ 1,647,322 | \$ 1,647,322 |
| 102年度盈餘指撥及分配：(註) | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | — | — | 9,828 | — | (9,828) | — | — | — |
| 現金股利 | — | — | — | — | (49,894) | — | (49,894) | (49,894) |
| 103年上半年度綜合損益總額 | — | — | — | — | 31,096 | — | 31,096 | 31,096 |
| 子公司處分母公司股票視同庫藏股交易 | — | 1,718 | — | — | — | 653 | 2,371 | 2,371 |
| 可轉換公司債轉換 | 24,341 | 18,692 | — | — | — | — | 43,033 | 43,033 |
| 民國103年6月30日餘額 | \$ 1,022,216 | \$ 339,992 | \$ 49,265 | \$ 161,126 | \$ 101,329 | \$ — | \$ 1,673,928 | \$ 1,673,928 |

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：周文東

經理人：周文東

會計主管：黃福良

聚隆纖維股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 一〇三年上半年度 | 一〇二年上半年度 |
|---------------------|-----------|-----------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 34,382 | \$ 52,086 |
| 調整項目 | | |
| 折舊費用 | 65,302 | 67,845 |
| 攤銷費用 | 160 | 869 |
| 備抵呆帳轉列收入數 | (3,942) | — |
| 利息費用 | 5,824 | 14,882 |
| 利息收入 | (164) | (426) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 104 | 68 |
| 買回應付公司債損失 | — | 6,832 |
| 逾期負債轉列其他收入 | (4,681) | — |
| 調整項目合計 | 62,603 | 90,070 |
| 營業資產及負債之淨變動 | | |
| 營業資產之淨變動 | | |
| 應收票據 | 67,345 | 18,822 |
| 應收帳款 | 564 | (76,973) |
| 其他應收款 | (2,130) | (3,543) |
| 存貨 | (89,034) | (100,878) |
| 預付款項 | (4,496) | (12,839) |
| 其他流動資產 | 3,342 | (11,701) |
| 營業資產之淨變動合計 | (24,409) | (187,112) |
| 營業負債之淨變動 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 | (1,935) | 1,005 |
| 應付票據 | 8,834 | 1,984 |
| 應付帳款 | (15,066) | 184,090 |
| 其他應付款項 | 4,232 | 57,278 |
| 預收款項 | (10,989) | — |
| 負債準備 | — | (220) |
| 其他流動負債 | (131) | (11,784) |
| 應計退休金負債 | (2,881) | 304 |
| 營業負債之淨變動合計 | (17,936) | 232,657 |
| 營業資產及負債之淨變動合計 | (42,345) | 45,545 |
| 營運產生之現金流入 | 54,640 | 187,701 |
| 收取之利息 | 164 | 426 |
| 支付之利息 | (2,051) | (5,690) |
| 支付之所得稅 | (1,519) | (9,723) |
| 營業活動之淨現金流入 | 51,234 | 172,714 |

(接次頁)

(承前頁)

聚隆纖維股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 一〇三年上半年度 | 一〇二年上半年度 |
|---------------------|------------|-----------|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | — | (4,941) |
| 取得不動產、廠房及設備 | (97,500) | (20,858) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 75 | 638 |
| 取得無形資產 | — | (46) |
| 其他金融資產－流動減少 | 4,645 | 7,359 |
| 其他非流動資產增加(減少) | 9,276 | (17,322) |
| 投資活動之淨現金流出 | (83,504) | (35,170) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加(減少) | 68,485 | (148,244) |
| 應付短期票券增加(減少) | 90,000 | (185,000) |
| 發行國內無擔保轉換公司債 | — | 294,970 |
| 償還國內有擔保轉換公司債 | (22,600) | — |
| 贖回國內有擔保轉換公司債 | — | (277,569) |
| 長期借款增加(減少) | 52,277 | (2,223) |
| 存入保證金增加(減少) | (90) | 5,141 |
| 庫藏股票交易 | 2,371 | — |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | 190,443 | (312,925) |
| 本期現金及約當現金淨增加(減少)數 | 158,173 | (175,381) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 43,996 | 188,874 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 202,169 | \$ 13,493 |

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：周文東

經理人：周文東

會計主管：黃福良

聚隆纖維股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國一〇三年六月三十日與一〇二年十二月三十一日及六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇三年八月十三日經董事會通過發布。

三、新發布及修正準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂準則及解釋

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| 新準則、解釋及修正 | IASB發布之生效日 |
|---|-----------------------------------|
| 國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號) | 民國99年7月1日 |
| 揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號) | 民國100年7月1日 |
| 嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號) | 民國100年7月1日 |
| 遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號) | 民國101年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 | 民國102年1月1日 (投資個體於民國103年1月1日生效) |
| 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」 | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正) | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」 | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第19號「員工福利」(2011年修正) | 民國102年1月1日 |
| 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號) | 民國101年7月1日 |
| 國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」 | 民國102年1月1日 |
| 揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號) | 民國102年1月1日 |
| 政府貸款(修正國際財務報導準則第1號) | 民國102年1月1日 |
| 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號) | 民國103年1月1日 |

經評估後本公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對本公司民國一〇三年上半年度財務報表造成重大變動：

1. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則修正內容，主要包括以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定「淨利息」，並用其取代適用修正準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認為損益，不再符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認為費用、企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外，同時增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為後續不重分類至損益及後續將重分類至損益兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、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之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則及解釋

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本公司尚未採用：

| 新準則、解釋及修正 | IASB發布之生效日 |
|----------------------------------|------------------|
| 2010年-2012年週期國際財務報導準則之改善 | 民國103年7月1日 |
| 2011-2013年週期國際財務報導準則之改善 | 民國103年7月1日 |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」 | 尚未發布生效日 |
| 收購聯合營運權益之會計處理(修正國際財務報導準則第11號) | 民國105年1月1日 |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」 | 民國105年1月1日 |
| 國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」 | 民國106年1月1日 |
| 折舊及攤銷可接受方法之釐清(修正國際會計準則第16號及第38號) | 民國105年1月1日 |
| 農業：生產性植物(修正國際會計準則第16號及第41號) | 民國105年1月1日 |
| 確定福利計畫：員工提撥(修正國際會計準則第19號) | 民國105年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第21號「徵收款」 | 民國103年1月1日 |
| 非金融資產可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號) | 民國103年1月1日 |
| 衍生工具之合約更替及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號) | 民國103年1月1日 |
| 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正 | 民國103年7月1日，得提前適用 |

2. 本公司現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之主要會計政策彙整說明如下。除特別註明外，下述會計政策於本合併財務報告所呈現之報導期間一致適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則第34號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之衍生性金融工具；
- (2) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融工具；
- (3) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具；
- (4) 依公允價值衡量的現金交割股份基礎給付協議之負債；
- (5) 員工確定福利之計畫資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列；
- (6) 存貨係依據成本與淨變現價值孰低為基礎衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣仟元為單位。

(三)外幣交易

本公司及子公司內各個體之財務報表項目皆係以個體營運所處主要經濟環境之貨幣衡量(功能性貨幣)。本合併財務報表係以新台幣表達。

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

(四)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制個體(即子公司)之財務報告。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購生效日起或至處分生效日止之營運損益。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。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

當對子公司所有權權益之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，已予調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益，並歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司 | 公司名稱 | 主要業務 | 所持股權百分比 | | |
|------|----------------|------------------|----------|-----------|----------|
| | | | 103.6.30 | 102.12.31 | 102.6.30 |
| 本公司 | 巨能投資股份有限公司 | 專業投資 | 99.9% | 99.9% | 99.9% |
| 本公司 | 拓昕投資股份有限公司 | 專業投資 | 99.9% | 99.9% | 99.9% |
| 本公司 | 全聚隆生技股份有限公司 | 布疋、衣著及化粧品等批發買賣業務 | 99.9% | 99.9% | 99.9% |
| 本公司 | 立翔投資股份有限公司 | 專業投資 | 99.9% | 99.9% | 99.9% |
| 本公司 | 聚泰環保材料科技股份有限公司 | 不織布業、人造纖維製造買賣等業務 | 100% | 100% | 100% |
| 本公司 | 聚茂生技股份有限公司 | 不織布業、人造纖維製造買賣等業務 | 100% | 100% | — |

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(五)資產與負債區分流動與非流動之標準

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

1. 資產符合下列條件之一者列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

(1)企業因營業所產生之資產，預期將於企業之正常營運週期中變現、消耗或意圖出售者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者列為流動負債，非屬流動負債者列為非流動負債：

(1)企業因營業而發生之債務，預期將於企業之正常營運週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償之負債。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(六)現金及約當現金

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

(七)存 貨

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

(八)不動產、廠房及設備

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

處於建造過程中之不動產係以成本減除所有已認列減損損失列報。(成本包括專業服務費用)。該等不動產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別。該等資產之折舊與其他不動產資產之提列基礎相同，係於資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

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

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

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

折舊依下列估計耐用年數計提：

| | |
|-------|-------|
| 房屋及建築 | 三至三十年 |
| 機器設備 | 一至十年 |
| 運輸設備 | 五至十年 |
| 生財設備 | 五年 |
| 租賃改良物 | 四至十年 |
| 其他設備 | 一至十五年 |

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

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

(九)租賃

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

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

2. 本公司為承租人

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

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

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

(十)投資性不動產

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

本公司投資性不動產後續衡量係採成本模式，土地不提列折舊。

(十一)無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額列示。

攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：

| | |
|--------|---------|
| 電腦軟體設計 | 一 至 三 年 |
|--------|---------|

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

(十二)非金融資產減損

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

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

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

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

(十三)負債準備

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

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

(十四)收入認列

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

1. 商品之銷售

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

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

2. 勞務收入、租金收入、股利收益及利息收入

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

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

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五)員工福利

1、退休金

(1)確定提撥福利計畫

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

(2)確定福利計畫

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

立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

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

2、短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且在相關服務提供時認列為費用。

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

3、員工分紅及董監酬勞

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

(十六)金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

(十七)金融資產

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

1、金融資產之種類

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

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)，其於合併綜合損益表中認列於「透過損益按公允價值衡量之金融資產利益」或「透過損益按公允價值衡量之金融資產損失」。

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

(2)備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

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

(3)放款及應收款

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

2、有效利息法

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

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

3、金融資產減損

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

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

其他金融資產之損失事項可能包含：

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

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

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

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

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

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

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

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

4、金融資產除列

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

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

一移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分符合整體除列時，本公司以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本公司係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

(十八)金融負債及權益工具

1.金融負債或權益工具之分類

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

2.權益工具

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

3.金融負債

金融負債係以攤銷後成本、成本或公允價值作後續衡量。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

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

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

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

(2)按攤銷後成本衡量之金融負債

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

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

4.金融負債之除列

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

(十九)庫藏股票

本公司收回已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，應將所支付之成本借記「庫藏股票」科目，列為股東權益之減項。

處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額應貸記「資本公積-庫藏股票交易」科目；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積；如有不足，則借記保留盈餘。

註銷庫藏股票時，應貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計時，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

本公司於認列投資損益及編製財務報告時，將子公司持有之本公司股票視同庫藏股處理，該庫藏股之成本作為股東權益之減項。

(二十)政府補助

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

(二十一)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1.當期所得稅

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

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

2.遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能課稅所得可供減除暫時性差異使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列(不包括企業合併)所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

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

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額，原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率(及稅法)為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅效果。

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

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

(二十二) 普通股每股盈餘

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

(二十三) 營運部門資訊之揭露

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

(二十四) 比較資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

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

(一) 應收帳款之備抵呆帳

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

本公司應收帳款之帳面金額分別說明如下：

| | 103.6.30 | 102.12.31 | 102.6.30 |
|--------|------------|------------|------------|
| 應收帳款 | \$ 383,121 | \$ 383,685 | \$ 427,380 |
| 減：備抵呆帳 | (4,759) | (9,456) | (9,456) |
| 帳面金額 | \$ 378,362 | \$ 374,229 | \$ 417,924 |

(二) 存貨之評價

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

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

本公司存貨之帳面金額說明如下：

| 存 貨 | 103.6.30 | 102.12.31 | 102.6.30 |
|------|--------------|------------|------------|
| 帳面金額 | \$ 1,012,677 | \$ 923,643 | \$ 898,540 |

(三) 遞延所得稅資產之可實現性

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

本公司認列之遞延所得稅資產分別如下：

| | 103.6.30 | 102.12.31 | 102.6.30 |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| 遞延所得稅資產 | \$ 21,389 | \$ 21,755 | \$ 21,794 |

(四) 應計退休金負債之計算

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

本公司應計退休金負債之帳面金額分別如下：

| | 103.6.30 | 102.12.31 | 102.6.30 |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| 應計退休金負債 | \$ 48,406 | \$ 51,006 | \$ 59,391 |

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 103.6.30 | 102.12.31 | 102.6.30 |
|----------|------------|-----------|-----------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 326 | \$ 287 | \$ 287 |
| 支票存款 | 182 | 103 | 268 |
| 活期存款 | 201,661 | 43,606 | 12,938 |
| | \$ 202,169 | \$ 43,996 | \$ 13,493 |

(二) 應收票據及帳款／催收款項

| | 103.6.30 | 102.12.31 | 102.6.30 |
|--------|------------|------------|------------|
| 應收票據 | \$ 131,058 | \$ 198,403 | \$ 160,047 |
| 減：備抵呆帳 | (1,310) | (556) | (556) |
| | \$ 129,748 | \$ 197,847 | \$ 159,491 |
| 應收帳款 | \$ 383,121 | \$ 383,685 | \$ 427,380 |
| 減：備抵呆帳 | (4,759) | (9,456) | (9,456) |
| | \$ 378,362 | \$ 374,229 | \$ 417,924 |
| 催收款 | \$ 14,528 | \$ 81,554 | \$ 81,554 |
| 減：備抵呆帳 | (14,528) | (81,554) | (81,554) |
| | \$ — | \$ — | \$ — |

本公司對客戶之授信期間原則上為預收票據月結四十五天，部分客戶則為月結三十天至六十天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

除已提列減損者，其餘應收帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

應收帳款淨額之帳齡分析

| | 103.6.30 | 102.12.31 | 102.6.30 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 未逾期亦未減損 | \$ 369,210 | \$ 344,102 | \$ 387,948 |
| 已逾期但未減損 | | | |
| 三十天 | 8,525 | 20,120 | 29,976 |
| 三十天以上 | 627 | 10,007 | — |
| 合計 | <u>\$ 378,362</u> | <u>\$ 374,229</u> | <u>\$ 417,924</u> |

提供擔保情形，請參閱附註八。

(三) 存貨

| | 103.6.30 | 102.12.31 | 102.6.30 |
|----------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 商 品 | \$ 11 | \$ 11 | \$ 11 |
| 原 料 | 297,768 | 282,725 | 228,308 |
| 物 料 | 29,930 | 28,687 | 34,676 |
| 在 製 品 | 84 | 1,639 | 861 |
| 製 成 品 | 735,586 | 661,283 | 679,386 |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯 損失 | (50,702) | (50,702) | (44,702) |
| | <u>\$ 1,012,677</u> | <u>\$ 923,643</u> | <u>\$ 898,540</u> |

1. 當期認列之存貨相關費損：

| | 103 年第二季 | 102 年第二季 | 103 年上半年度 | 102 年上半年度 |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 1,179,997 | \$ 1,174,009 | \$ 2,262,019 | \$ 2,356,231 |
| 存貨盤虧 | 12 | 2 | 12 | 2 |
| 下腳收益 | (2,879) | (2,464) | (5,430) | (5,223) |
| 存貨跌價損失(回升利益) | — | (11,329) | — | (6,340) |
| 閒置產能相關費用 | (1,556) | 2,003 | (434) | 2,833 |
| | <u>\$ 1,175,574</u> | <u>\$ 1,162,221</u> | <u>\$ 2,256,167</u> | <u>\$ 2,347,503</u> |

2. 民國一〇三年六月三十日、民國一〇二年十二月三十一日及六月三十日存貨投保金額分別為 852,669 仟元、765,297 仟元及 765,297 仟元。

3. 本公司一〇二年第二季產生存貨回升利益，主要係因部分原料出清庫存，因而提列存貨回升利益。

(四) 不動產、廠房及設備

| | 103.6.30 | 102.12.31 | 102.6.30 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 自有土地 | \$ 343,741 | \$ 343,741 | \$ 343,741 |
| 房屋及建築物 | 289,473 | 301,341 | 312,777 |
| 機器設備 | 333,708 | 318,144 | 347,637 |
| 其他設備 | 80,112 | 90,794 | 98,081 |
| 未完工程 | 85,521 | 30,734 | 16,358 |
| | <u>\$ 1,132,555</u> | <u>\$ 1,084,754</u> | <u>\$ 1,118,594</u> |

| | 自有土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 其他設備 | 未完工程 | 合計 |
|-------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| 成 本 | | | | | | |
| 103.1.1. 餘額 | \$ 348,741 | \$ 616,423 | \$ 2,985,460 | \$ 394,663 | \$ 30,734 | \$ 4,376,021 |
| 重分類 | — | (40) | — | — | — | (40) |
| 增添 | — | — | 57,170 | 1,366 | 54,787 | 113,323 |
| 處分 | — | — | (40,806) | (1,838) | — | (42,644) |
| 103.6.30 餘額 | <u>\$ 348,741</u> | <u>\$ 616,383</u> | <u>\$ 3,001,824</u> | <u>\$ 394,191</u> | <u>\$ 85,521</u> | <u>\$ 4,446,660</u> |

| | 自有土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 其他設備 | 合計 |
|-------------|----------|------------|--------------|------------|--------------|
| 累計折舊及減損 | | | | | |
| 103.1.1. 餘額 | \$ 5,000 | \$ 315,082 | \$ 2,667,316 | \$ 303,869 | \$ 3,291,267 |
| 折舊費用 | — | 11,828 | 41,467 | 12,008 | 65,303 |
| 銷除一處分資產 | — | — | (40,667) | (1,798) | (42,465) |
| 103.6.30 餘額 | \$ 5,000 | \$ 326,910 | \$ 2,668,116 | \$ 314,079 | \$ 3,314,105 |

| | 自有土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 其他設備 | 未完工程 | 合計 |
|-------------|------------|------------|--------------|------------|-----------|--------------|
| 成本 | | | | | | |
| 102.1.1. 餘額 | \$ 348,741 | \$ 616,042 | \$ 2,969,180 | \$ 381,313 | \$ 14,236 | \$ 4,329,512 |
| 增添 | — | — | 9,703 | 9,033 | 2,122 | 20,858 |
| 處分 | — | — | (4,317) | (2,088) | — | (6,405) |
| 102.6.30 餘額 | \$ 348,741 | \$ 616,042 | \$ 2,974,566 | \$ 388,258 | \$ 16,358 | \$ 4,343,965 |

| | 自有土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 其他設備 | 合計 |
|-------------|----------|------------|--------------|------------|--------------|
| 累計折舊及減損 | | | | | |
| 102.1.1. 餘額 | \$ 5,000 | \$ 291,452 | \$ 2,590,391 | \$ 276,381 | \$ 3,163,224 |
| 折舊費用 | — | 11,813 | 40,234 | 15,798 | 67,845 |
| 銷除一處分資產 | — | — | (3,696) | (2,002) | (5,698) |
| 102.6.30 餘額 | \$ 5,000 | \$ 303,265 | \$ 2,626,929 | \$ 290,177 | \$ 3,225,371 |

本公司建築物之重大組成部分主要有升降設備及空調系統等，其耐用年限為三年至三十年。

- 截至民國一〇三年六月三十日、民國一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，提供質押以作為本公司借款或發行公司債之擔保，請詳附註八說明。
- 土地、房屋及建築、機器設備與其他設備於民國一〇一年首次適用時依先前一般公認會計原則辦理重估金額作為認定成本。
- 民國一〇三年六月三十日、民國一〇二年十二月三十一日及六月三十日投保金額分別為 741,343 仟元、814,595 仟元及 814,595 仟元。
- 民國一〇三年六月三十日未完工程利息資本化金額為 645 仟元。利率區間為 2.21%。

(五)投資性不動產

| | 103.6.30 | 102.12.31 | 102.6.30 |
|--------|------------|------------|------------|
| 土地 | \$ 173,360 | \$ 173,360 | \$ 173,360 |
| 減：累計減損 | (92,862) | (92,862) | (92,862) |
| | \$ 80,498 | \$ 80,498 | \$ 80,498 |

- 本公司主要投資性資產內容如下：

| 標的物 | 租期 | 承租人 | 一〇三年第二季 租金收入 | 一〇二年第二季 租金收入 |
|---|-----------------------|-----|-----------------|-----------------|
| 雲林縣古坑鄉高厝林子頭段12之 120、162、163、304、305、306、 331、332、333、334、335、336號 | 100.10.1 ~103.9.30 | 鐘鎮安 | \$ — | \$ 71 |

- 係本公司原預計作為極超細纖維複合絲、彈性纖維及紡絲設備之擴建用地，面積總計約 5.09 公頃（十二筆土地），其中約 5.07 公頃屬農牧用地，以監察人楊文波名義登記，並已辦妥信託占有及第三順位抵押權設定。該土地業已分別提供作為第一順位票券公司發行短期票券及第二順位銀行借款抵押權設定之擔保品。
- 本公司為求有效利用該土地，已先將上述土地出租，並依淨變現價值或帳面價值較低者評價，經參考鑑價報告後提列減損 92,862 仟元。

4.本公司持有之投資性不動產之公允價值為 86,223 仟元，係委由外部鑑價專家進行評價。

5.提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(六)其他非流動資產

| | 103.6.30 | 102.12.31 | 102.6.30 |
|--------|-------------------|-------------------|------------------|
| 預付土地款 | \$ 337,608 | \$ 337,608 | \$ 337,608 |
| 減:備抵損失 | (337,608) | (337,608) | (337,608) |
| 預付設備款 | 94,879 | 104,802 | 44,330 |
| 存出保證金 | 2,922 | 2,275 | 2,794 |
| 其 他 | 2,596 | 2,315 | 1,993 |
| | <u>\$ 100,397</u> | <u>\$ 109,392</u> | <u>\$ 49,117</u> |

1. 預付土地款係於八十七年九月與關係人鹿津工業股份有限公司（鹿津公司）簽訂彰濱工業區鹿港東一B區上林段103地號土地買賣預約書，並於八十八年一月簽訂股份轉讓契約書（由於該工業區用地尚未進行開發，依規定無法直接買賣登記於本公司名下，需待本公司取得鹿津公司股權以持有該土地）。本公司於民國八十八年止已支付337,608仟元；惟上述股權移轉事宜因有爭議，目前已向台灣高等法院台中分院提起二審上訴審理中。本公司已於民國九十四年三月三十一日止全額提列備抵損失。

2. 民國一〇三年六月三十日預付設備款利息資本化金額為842仟元，利率區間為2.21%。

3. 提供擔保情形，請參閱附註八。

(七)短期借款

| | 103.6.30 | 102.12.31 | 102.6.30 |
|------|-------------------|--------------------|--------------------|
| 擔保借款 | \$ 40,000 | \$ — | \$ — |
| 信用借款 | — | 40,000 | — |
| 出口押匯 | 2,227 | 5,086 | 11,782 |
| 購料借款 | 71,344 | — | 2,000 |
| | <u>\$ 113,571</u> | <u>\$ 45,086</u> | <u>\$ 13,782</u> |
| 利率區間 | <u>159%~267%</u> | <u>1.95%~2.17%</u> | <u>1.66%~1.90%</u> |

提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(八)應付短期票券

| 103.6.30 | | | | | |
|----------------------------|----------------------------|------|----|-----------|-------------------|
| 承銷機構 | 保證機構 | 利率 | 天數 | 到期日 | 金額 |
| 兆豐票券金融 股份有限公司- 台中分公司 | 兆豐票券金融 股份有限公司- 台中分公司 | 1.1% | 63 | 103.07.22 | \$ 20,000 |
| 兆豐票券金融 股份有限公司- 台中分公司 | 兆豐票券金融 股份有限公司- 台中分公司 | 1.1% | 60 | 103.7.22 | 100,000 |
| 兆豐票券金融 股份有限公司- 台中分公司 | 兆豐票券金融 股份有限公司- 台中分公司 | 1.1% | 22 | 103.7.22 | 70,000 |
| 小計 | | | | | 190,000 |
| 減：應付短期票券折價 | | | | | (250) |
| 淨額 | | | | | <u>\$ 189,750</u> |

102.12.31

| 承銷機構 | 保證機構 | 利率 | 天數 | 到期日 | 金額 |
|----------------------------|----------------------------|------|----|------------|------------|
| 兆豐票券金融 股份有限公司- 台中分公司 | 兆豐票券金融 股份有限公司- 台中分公司 | 1.2% | 90 | 103.03.24 | \$ 100,000 |
| | | | | 小計 | 100,000 |
| | | | | 減：應付短期票券折價 | (464) |
| | | | | 淨額 | \$ 99,536 |

提供擔保情形請參閱附註八說明。

(九)其他應付款

| | 103.6.30 | 102.12.31 | 102.6.30 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資 | \$ 23,142 | \$ 25,604 | \$ 22,351 |
| 應付設備款 | 38,664 | 22,880 | 17,238 |
| 應付員工紅利 | 4,138 | 1,720 | 3,800 |
| 應付董監事酬勞 | 4,138 | 3,450 | 4,800 |
| 應付股利 | 49,894 | — | 95,262 |
| 其他應付費用 | 120,347 | 117,981 | 130,573 |
| | <u>\$ 240,323</u> | <u>\$ 171,635</u> | <u>\$ 274,024</u> |

(十)負債準備

| | 103.6.30 | 102.12.31 | 102.6.30 |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 員工短期帶薪休假準備 | \$ 4,080 | \$ 4,080 | \$ 5,480 |
| 合計 | <u>\$ 4,080</u> | <u>\$ 4,080</u> | <u>\$ 5,480</u> |

1. 員工短期帶薪休假準備

| | 103.6.30 | 102.12.31 | 102.6.30 |
|--------|-----------------|-----------------|--------------|
| 期初餘額 | \$ 4,080 | \$ 5,700 | \$ 5,333 |
| 新增(減少) | — | (1,620) | 147 |
| 期末餘額 | <u>\$ 4,080</u> | <u>\$ 4,080</u> | <u>5,480</u> |

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

(十一)應付公司債

| | 103.6.30 | 102.12.31 | 102.6.30 |
|--------------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| 國內第一次有擔保可轉換公司債 | \$ — | \$ 22,600 | \$ 22,600 |
| 國內第二次無擔保可轉換公司債 | 167,900 | 214,100 | 300,000 |
| 減：應付公司債折價 | (14,292) | (21,158) | (32,523) |
| | 153,608 | 215,542 | 290,077 |
| 減：一年內到期或執行賣回權公司債 | (153,608) | (22,179) | (21,673) |
| | <u>\$ —</u> | <u>\$ 193,363</u> | <u>\$ 268,404</u> |
| 嵌入式衍生性工具—賣回權／贖回權(帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債) | \$ 537 | \$ 2,612 | \$ 6,660 |

1.本公司發行國內第一次有擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1)本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計 300,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 100 年 5 月 30 日至 103 年 5 月 30 日。本轉換公司債於民國 100 年 5 月 30 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2)本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。另轉換價格符合轉換辦法之重設條件時，即應辦理重設，惟調整後之轉換價格不得低於發行時轉換價格，本轉換公司債轉換價格 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 28.18 元及 29.84 元。
- (3)依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (4)債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年之前三十日內，要求本公司分別以滿兩年債券面額之 101%(實質收益率為 0.5%)將其所持有之轉換公司債贖回。

2.本公司於發行第一次有擔保可轉換公司債時將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積－認股權」計 23,520 仟元，行使賣回權後，帳列「資本公積－認股權」餘額計 1,772 仟元。另所嵌入之贖回權與賣回權，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」，截至 103 年及 102 年 6 月 30 日餘額皆為 0 仟元，民國 103 年及 102 年上半年度認列之金融負債評價利益分別為 0 仟元及 585 仟元，應付公司債折價攤銷分別為 421 仟元及 5,586 仟元。

3.國內第一次有擔保可轉換公司債係委託合作金庫銀行股份有限公司擔任擔保銀行，公司債保證金額於民國 103 年 6 月 30 日及 102 年 6 月 30 日分別為 0 仟元及 22,600 仟元。保證期間自本轉換債發行之日起至本轉換債應支付本金完全清償之日止。

4.本公司國內第一次有擔保轉換公司債債權人於民國 102 年 5 月行使賣回權，以面額 101 賣回公司債 277,400 仟元，並除列隨附於公司債之權益及金融負債，認列賣回損失 6,382 仟元。

5.本公司已於 103 年 6 月清償國內第一次有擔保可轉換公司債，本轉換公司債並已正式結束。

6.本公司發行國內第二次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1)本公司經主管機關核准募集及發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計 300,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自民國 102 年 1 月 14 日至 107 年 1 月 14 日。本轉換公司債於民國 102 年 1 月 14 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2)本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。另轉換價格符合轉換辦法之重設條件時，即應辦理重設，惟調整後之轉換價格不得低於發行時轉換價格，本轉換公司債轉換價格 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 18.98 元、18.98 元及 20.10 元。截至民國 103 年 6 月 30 日止，累計已轉換債券張數 1,321 張，普通股股數 6,960 仟股。
- (3)依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (4)債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年之前三十日及發行滿三年之前三十日內，要求本公司依債券面額加計利息補償金，滿兩年債券面額之 102.52%(實質收益率為 1.25%)、滿三年債券面額之 103.8%(實質收益率為 1.25%)，將其所持有之轉換公司債贖回。

7.本公司於發行第二次無擔保可轉換公司債時將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積－認股權」計 24,870 仟元，行使債權轉換後，帳列「資本公積－認股權」餘額計 14,619 仟元。另所嵌入之贖回權與賣回權，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」，截至 103 年及 102 年 6 月 30 日餘額分別為 537 仟元及 6,660 仟元，民國 103 年及 102 年上半年度認列之金融負債評價(損)益分別為 1,935 仟元及(1,590)仟元，應付公司債折價攤銷分別為 2,466 仟元及 3,374 仟元。

8.提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(十二)長期借款

| 借 款 性 質 | 到 期 日 | 103.6.30 | 102.12.31 | 102.6.30 |
|-----------|--------|-------------|-------------|-------------|
| 擔保借款 | 106.05 | \$ 29,857 | \$ 12,132 | \$ 14,408 |
| 聯貸借款 | 108.06 | 143,674 | 129,122 | 119,369 |
| 信用借款 | 105.02 | 20,000 | — | — |
| 小 計 | | 193,531 | 141,254 | 133,777 |
| 減：一年內到期部分 | | (17,931) | (14,278) | (7,550) |
| | | \$ 175,600 | \$ 126,976 | \$ 126,227 |
| 利率區間 | | 1.85%~2.47% | 2.22%~2.47% | 2.26%~2.47% |

- 1.土地銀行員林分行之中長期抵押借款，借款期間五年，自撥款日起本金按月平均攤還。
- 2.公司於民國一〇一年四月與土地銀行等五家金融機構簽定聯貸授信約，授信總額度為 600,000 仟元，授信期間為七年。授信方式約定如下：
 - (1)甲項授信：限由本公司申請動撥，償還金融機構既有借款融資(限於償還民國一〇〇年由兆豐票券融資餘額)，額度 120,000 仟元整，不得循環動用。
 - (2)乙項授信：限由本公司申請動撥，興建廠房暨其附屬設施融資，中期(擔保)放款，額度 110,000 仟元整，不得循環動用。
 - (3)丙項授信：限由聚泰環保材料科技股份有限公司(子公司)申請動撥，購置機器設備暨其附屬設備融資，中期(擔保)放款，額度 370,000 仟元整，分次動用，不得循環動用。
- 3.本公司於聯貸授信案存續期間或聯合授信債務全部受償前，借款人之承諾事項依本合約之約定，應維持下列之財務比率及限制規定：流動比率應維持於 100%(含)以上；負債比率不得高於 180%(含)；利息保障倍數應維持於 3 倍(含)以上。

上述各項財務比率及限制規定，係以經管理銀行同意借款人之會計師查核簽證之會計年度合併財務查核報告為計算基礎。

依據行政院金融監督管理委員會於 98 年 5 月 14 日宣布我國會計準則直接採用 IFRS 之推動架構，倘借款人採用 IFRS 後未能符合各項約定之財務比例或限制規定，則各項約定之財務比例或限制規定得重新議定，且不視為違反本項財務承諾。惟各項財務比例及限制規定須經多數銀行之同意。
- 4.台灣工銀中期信用借款 20,000 仟元，借款期間二年，寬限期一年，自第二年起本金按月平均攤還。
- 5.上海商銀中期擔保借款 10,000 仟元，借款期間三年，寬限期一年，自第二年起本金按月平均攤還。
- 6.提供擔保情形，請詳附註八及九說明。

(十三)員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第 B9 段之規定衡量及揭露中期間之退休金成本。

1. 確定福利計劃

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導期間結束日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計 66,331 仟元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

民國九十五年六月五日經主管機關核准對委任經理人設立退休基金專戶，退休基金未列入本公司財務報表，截至民國一〇三年六月三十日止餘額為 23,438 仟元。

(2) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇三年及一〇二年第二季及民國一〇三年及一〇二年上半年度列報費用金額明細如下：

| | 一〇三年第二季 | 一〇二年第二季 | 一〇三年上半年度 | 一〇二年上半年度 |
|--------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ 901 | \$ 1,333 | \$ 2,263 | \$ 2,676 |
| 推銷費用 | 62 | 93 | 278 | 183 |
| 管理費用 | 119 | 1,069 | 968 | 2,136 |
| 研究發展費用 | 94 | 125 | 234 | 245 |
| | <u>\$ 1,176</u> | <u>\$ 2,620</u> | <u>\$ 3,743</u> | <u>\$ 5,240</u> |

2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資 6% 之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇三年及一〇二年第二季及民國一〇三年及一〇二年上半年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用明細如下：

| | 一〇三年第二季 | 一〇二年第二季 | 一〇三年上半年度 | 一〇二年上半年度 |
|--------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ 1,794 | \$ 1,826 | \$ 3,617 | \$ 3,786 |
| 推銷費用 | 149 | 161 | 298 | 310 |
| 管理費用 | 291 | 248 | 563 | 486 |
| 研究發展費用 | 217 | 177 | 415 | 358 |
| | <u>\$ 2,451</u> | <u>\$ 2,412</u> | <u>\$ 4,893</u> | <u>\$ 4,940</u> |

3. 員工短期帶薪休假準備請參閱附註六(十)。

(十四) 股本

1. 民國一〇三年及一〇二年六月三十日本公司額定普通股股本皆為 2,000,000 仟元，實收資本額分別為 1,022,216 仟元及 952,617 仟元，分別為 102,222 仟股及 95,262 仟股，每股面額十元。

2. 截至民國一〇三年六月三十日止，因應付可轉換公司債轉換股本，增加股本為 24,341 仟股，目前正送主管機關辦理變更登記中。

(十五) 資本公積

| | 103.6.30 | 102.12.31 | 102.6.30 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 發行股票溢價 | \$ 210,000 | \$ 210,000 | \$ 210,000 |
| 轉換公司債轉換溢價 | 62,501 | 40,642 | — |
| 員工認股權酬勞成本 | 27,453 | 27,453 | 27,453 |
| 認股權 | 16,390 | 19,557 | 26,642 |
| 庫藏股票交易 | 1,900 | 182 | 91 |
| 其他 - 失效認股權 | 21,748 | 21,748 | 21,748 |
| | <u>\$ 339,992</u> | <u>\$ 319,582</u> | <u>\$ 285,934</u> |

1. 依公司法規定，資本公積除用以彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用。公司非於盈餘公積填補彌補虧損，仍有不足時，不得以資本公積補充。
2. 依公司法規定超過面額發行股票所得溢價及受領贈與之所得可辦理轉增資，又證券交易法施行細則等規定，各發行公司以超過票面金額發行股票所得溢價之資本公積轉增資撥充者，每年以一次為限，每次撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十，且應俟產生該次增資之公積經公司主管機關核准登記後之次一年度，始可將該次轉入之資本公積撥充資本。
3. 依據於民國一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，資本公積亦得以現金分配。
4. 本公司於民國九十九年十月十五日經董事會決議現金增資發行新股 20,000 仟股，其中保留百分之十五計 3,000 仟股供員工認購部分，依民國九十九年十月二十五日之精算師計算之每股加權平均公平價值 \$9.15 認列酬勞成本 27,453 仟元，本公司帳列資本公積-員工認股權酬勞成本。

(十六)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，次提

(1) 員工紅利 5% 以內，至少 1% 以上；

(2) 董監事酬勞 4%；

餘額加計以前年度累積未分配盈餘作為可供分派盈餘，由董事會視營運需要酌予保留部分外，由董事會依股利政策擬訂分配議案提請股東會決議分派之。

本公司員工股票紅利分配之對象，得包括符合董事會或其授權之人所訂條件之從屬公司員工。

2. 本公司基於永續經營及資本擴充穩健發展之需要，暨兼顧股東權益最大化之考量；股利政策將依公司未來之資本支出預算及資金需求情形，採將股票股利及現金股利兩種方式配合發放。實際發放比例則授權董事會依公司資金狀況及資本預算情形訂定之。
3. 本公司民國一〇三年及一〇二年上半年度員工紅利估列金額分別為 600 仟元及 100 仟元，董監酬勞估列金額分別為 600 仟元及 100 仟元，其估列基礎為依據過去實際發放之經驗並參酌當期淨利並依據章程所訂之成數估列，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響，並認列為民國一〇三年度及一〇二年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為調整年度之損益。
4. 本公司股東常會於民國一〇三年五月三十日及一〇二年五月三十一日決議通過一〇二年度及一〇一年度之盈餘分配議案如下：

| | 一〇二年度 | | 一〇一年度 | |
|--------|------------------|---------|-------------------|---------|
| | 盈餘分配案 | 每股股利(元) | 盈餘分配案 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 9,828 | | \$ 9,614 | |
| 現金股利 | 49,894 | \$ 0.5 | 95,262 | \$ 1.0 |
| | <u>\$ 59,722</u> | | <u>\$ 104,876</u> | |

本公司股東會亦同時決議配發一〇二年度及一〇一年度員工現金紅利分別為 3,538 仟元及 3,725 仟元，董監事酬勞分別為 3,538 仟元及 3,725 仟元，前述擬配發金額與本公司一〇二年度及一〇一年度以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國一〇二年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告書出具日止，已經股東會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 法定盈餘公積除彌補公司虧損外，依據於民國一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，得撥充股本或得以現金分配之。

(十七)庫藏股票

1. 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。
2. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。
3. 本公司之轉投資公司於本會計期間持有本公司之股票，係早期為配合政府政策及維護公開市場股價之穩定，陸續於公開市場購入本公司之股票。
4. 本公司之子公司持有本公司之股票情形如下：

| 被投資公司名稱 | 103.6.30 | | 102.12.31 | |
|-------------|----------|------|-----------|--------|
| | 持有股數 | 帳面價值 | 持有股數 | 帳面價值 |
| 拓昕投資股份有限公司 | — | \$ — | 33,882 | \$ 242 |
| 全聚隆生技股份有限公司 | — | — | 22,401 | 160 |
| 立翔投資股份有限公司 | — | — | 35,002 | 250 |
| 巨能投資股份有限公司 | — | — | 190 | 1 |
| | — | \$ — | 91,475 | \$ 653 |

| 被投資公司名稱 | 102.6.30 | |
|-------------|----------|--------|
| | 持有股數 | 帳面價值 |
| 拓昕投資股份有限公司 | 33,882 | \$ 242 |
| 全聚隆生技股份有限公司 | 22,401 | 160 |
| 立翔投資股份有限公司 | 35,002 | 250 |
| 巨能投資股份有限公司 | 190 | 1 |
| | 91,475 | \$ 653 |

截至民國一〇三年六月三十日止本公司之轉投資公司出售本公司股票 91,475 股，帳面價值 653 仟元，民國一〇三年及一〇二年六月三十日之每股市價分別為 23.4 元及 17.8 元。

(十八)營業收入

| | 一〇三年第二季 | 一〇二年第二季 | 一〇三年上半年度 | 一〇二年上半年度 |
|---------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 銷貨收入 | \$ 1,265,086 | \$ 1,294,933 | \$ 2,451,166 | \$ 2,592,948 |
| 銷貨退回及折讓 | (7,465) | (8,585) | (16,532) | (17,365) |
| 銷貨淨額 | \$ 1,257,621 | \$ 1,286,348 | \$ 2,434,634 | \$ 2,575,583 |

(十九)營業外收入及支出

1. 其他收入

| | 一〇三年第二季 | 一〇二年第二季 | 一〇三年上半年度 | 一〇二年上半年度 |
|---------|-----------|----------|-----------|-----------|
| 利息收入 | \$ 113 | \$ 341 | \$ 164 | \$ 426 |
| 租金收入 | — | 35 | — | 71 |
| 其他收入-其他 | 16,059 | 7,419 | 18,457 | 11,527 |
| | \$ 16,172 | \$ 7,795 | \$ 18,621 | \$ 12,024 |

2. 其他利益及損失

| | 一〇三年第二季 | 一〇二年第二季 | 一〇三年上半年度 | 一〇二年上半年度 |
|-------------------|----------|------------|----------|----------|
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失) | (\$ 35) | \$ 194 | (\$ 104) | (\$ 68) |
| 外幣兌換利益 | (2,158) | 3,278 | 3,930 | 8,872 |
| 金融負債評價利益(損失) | 2,063 | (3,224) | 1,935 | (1,064) |
| 應付公司債收回損失 | — | (6,832) | — | (6,832) |
| 什項支出 | (423) | (267) | (824) | (806) |
| | (\$ 553) | (\$ 6,851) | \$ 4,937 | \$ 102 |

3. 財務成本

| | 一〇三年第二季 | 一〇二年第二季 | 一〇三年上半年度 | 一〇二年上半年度 |
|-----------|----------|----------|----------|-----------|
| 銀行借款之利息 | \$ 327 | \$ 4,270 | \$ 2,264 | \$ 5,921 |
| 應付公司債折價攤銷 | 2,024 | 3,972 | 3,560 | 8,961 |
| | \$ 2,351 | \$ 8,242 | \$ 5,824 | \$ 14,882 |

(二十)本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

| | 一〇三年上半年度 | | 合計 |
|--------|-----------|-----------|------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 96,417 | \$ 37,432 | \$ 133,849 |
| 勞健保費用 | 9,807 | 3,060 | 12,867 |
| 退休金費用 | 5,880 | 2,757 | 8,637 |
| 其他福利費用 | 7,892 | 1,909 | 9,801 |
| 折舊費用 | 58,659 | 6,644 | 65,303 |
| 攤銷費用 | 4,014 | 160 | 4,174 |
| | | | |
| | 一〇二年上半年度 | | 合計 |
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 92,873 | \$ 39,627 | \$ 132,500 |
| 勞健保費用 | 12,049 | 3,804 | 15,853 |
| 退休金費用 | 6,462 | 3,718 | 10,180 |
| 其他福利費用 | 8,076 | 1,827 | 9,903 |
| 折舊費用 | 61,442 | 6,403 | 67,845 |
| 攤銷費用 | 2,497 | 655 | 3,152 |

(二十一)所得稅

1. 認列於損益之所得稅

| | 一〇三年上半年度 | 一〇二年上半年度 |
|-----------------------|-----------|-----------|
| 當期所得稅 | | |
| 年初至當期末產生之應付所得稅 | \$ 5,377 | \$ 8,445 |
| 以前年度所得稅於當年度之調整 | (2,456) | 4,524 |
| 當期所得稅總額 | 2,921 | 12,969 |
| 遞延所得稅 | | |
| 與暫時性差異產生及迴轉有關之遞延所得稅費用 | 365 | 691 |
| 所得稅費用 | \$ 3,286 | \$ 13,660 |

(1)所得稅費用組成部分：

當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

| | 一〇三年上半年度 | 一〇二年上半年度 |
|-------------------|-----------|-----------|
| 稅前利益 | \$ 34,382 | \$ 52,086 |
| 稅前淨利按法定稅率計算之稅額 | \$ 5,845 | \$ 8,855 |
| 調整項目之稅額影響數： | | |
| 未分配盈餘加徵 10% 所得稅 | 3,849 | — |
| 以前年度所得稅費用於當年度之調整 | (2,456) | 4,524 |
| 計算課稅所得時不予計入項目之影響數 | (4,317) | (410) |
| 暫時性差異 | 365 | 691 |
| 認列於損益之所得稅費用 | \$ 3,286 | \$ 13,660 |

(2)合併公司民國一〇三年及一〇二年上半年度認列於其他綜合損益之下之所得稅費用均為 0 仟元。

2. 本公司截至民國九十九年度之營利事業所得稅結算申報案，業經主管稽徵機關核定。

3. 未分配盈餘相關資訊：

| | 103.6.30 | 102.12.31 | 102.6.30 |
|---------|------------|------------|-----------|
| 八十七年度以後 | \$ 101,329 | \$ 129,955 | \$ 70,172 |

4. 兩稅合一相關資訊：

| | 103.6.30 | 102.12.31 | 102.6.30 |
|-----------|----------|-----------|-----------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ 7,997 | \$ 13,266 | \$ 19,878 |

| | 一〇三年上半年度 | 一〇二年度 |
|-------------------|-----------|-------|
| 預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率 | 11.37%(註) | 8.06% |

(註):由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有差異。

(二十二)每股盈餘

| | 金額 (分子) | | 股數 (分母) (仟 股) | 每股盈餘 (元) | |
|------------------------|-----------|-----------|--------------------|----------|---------|
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| <u>一〇三年上半年度</u> | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 歸屬於母公司之本期淨利 | \$ 34,382 | \$ 31,096 | 99,973 | \$ 0.34 | \$ 0.31 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | | | |
| 可轉換公司債 | 2,194 | 1,890 | 5,640 | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之本年度純益加潛在普通股之影響 | \$ 36,576 | \$ 32,986 | 105,613 | \$ 0.34 | \$ 0.31 |
| | 金額 (分子) | | 股數 (分母) | 每股盈餘 (元) | |
| | 稅前 | 稅後 | (仟 股) | 稅前 | 稅後 |
| <u>一〇二年上半年度</u> | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 歸屬於母公司之本期淨利 | \$ 52,086 | \$ 38,426 | 95,170 | \$ 0.55 | \$ 0.40 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | | | |
| 可轉換公司債 | 3,707 | 3,076 | 15,682 | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之本年度純益加潛在普通股之影響 | \$ 55,793 | \$ 41,502 | 110,852 | \$ 0.50 | \$ 0.37 |

(二十三)資本管理

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

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

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

七、關係人交易

(一)關係人之名稱

聚隆纖維(股)公司為本公司之母公司及最終控制者。

聚隆纖維(股)公司與其子公司(係聚隆纖維(股)公司之關係人)間之交易金額及餘額，於編製合併合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。

關係人名稱與本公司之關係

鹿津工業股份有限公司 其董事為本公司董事(已於101.01解散，目前清算辦理中)

(二)本公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

1. 預付土地款

| | 103.6.30 | 102.12.31 | 102.6.30 |
|------------|----------|-----------|----------|
| 鹿津工業股份有限公司 | \$ — | \$ — | \$ — |

預付土地款係於八十七年九月與關係人鹿津工業股份有限公司(鹿津公司)簽訂彰濱工業區鹿港東一B區上林段103地號土地買賣預約書，並於八十八年一月簽訂股份轉讓契約書(由於該工業區用地尚未進行開發，依規定無法直接買賣登記於本公司名下，需待本公司取得鹿津公司股權以持有該土地)。本公司已支付337,608仟元；惟上述股權移轉事宜因有爭議，目前已向台灣高等法院台中分院提起二審上訴審理中，已全額提列備抵損失。

2. 背書保證情形

本公司為關係企業向銀行借款提供保證額度明細如下：

| | 一〇三年六月三十日 | 一〇二年六月三十日 |
|-------|------------|------------|
| 子 公 司 | 額 度 | 額 度 |
| | \$ 650,000 | \$ 370,000 |

3. 其他

本公司股東常會於九十年六月二十日決議，應就董監事為擔保公司之貸款保證，按擔保金額提撥1%為董監事連保酬勞並依個別保證期間計算，自九十二年十月起，信用借款的部份由原先1%調降為0.5%，抵押借款的部份由原先0.5%降為0.25%，一〇三年及一〇二年上半年度董監事連保酬勞分別為801仟元及801仟元。

4. 主要管理階層薪酬資訊：

| | 一〇三年第二季 | 一〇二年第二季 |
|--------|----------|----------|
| 短期員工福利 | \$ 2,627 | \$ 2,870 |
| 退職後福利 | 131 | 924 |
| 合計 | \$ 2,758 | \$ 3,794 |
| | 一〇三年上半年度 | 一〇二年上半年度 |
| 短期員工福利 | \$ 6,143 | \$ 6,310 |
| 退職後福利 | 937 | 1,835 |
| 合計 | \$ 7,080 | \$ 8,145 |

八、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

| 資 產 名 稱 | 103.6.30 | 102.12.31 | 102.6.30 | 擔 保 用 途 |
|-----------|------------|------------|------------|-----------------|
| 應收票據 | \$ 192,104 | \$ 241,559 | \$ 224,229 | 短期借款 |
| 應收帳款 | 2,226 | 5,086 | 11,782 | 短期借款 |
| 其他金融資產—流動 | 44,755 | 49,400 | 38,876 | 短期借款、科專保證、長期借款 |
| 不動產、廠房及設備 | 511,599 | 523,133 | 535,113 | 長期借款、公司債、應付短期票券 |
| 投資性不動產 | 80,498 | 80,498 | 80,498 | 短期借款 |
| | \$ 831,182 | \$ 899,866 | \$ 890,518 | |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司長期承租土地及房屋作為倉庫、廠房之用地及辦公室，租期分別於一〇三年至一一一年間屆滿，租約期滿或終止時，地上建物須保留予出租人；本公司於租約期滿後享有優先續租權。本公司預計未來五年應支付之租金彙總如下(仟元)：

| | | |
|------|----|---------------|
| 一〇三年 | \$ | 4,847 |
| 一〇四年 | | 8,230 |
| 一〇五年 | | 8,047 |
| 一〇六年 | | 8,025 |
| 一〇七年 | | 7,667 |
| | \$ | <u>36,816</u> |

(二) 截至民國一〇三年六月三十日止，為進口原料或設備已開立未使用信用狀餘額分別為 USD 887 仟元、GBP34 仟元、及 JPY191,839 仟元。

(三) 本公司為購料，故開立國內 L/C 信用狀，截至民國一〇三年六月三十日止，已開立未使用信用狀餘額為 346,857 仟元。

(四) 本公司擔任子公司聚泰環保材料科技(股)公司向土地銀行等借款額度 650,000 仟元之背書保證人。

(五) 本公司二水廠廠房興建工程合約總價 131,437 仟元，截至民國一〇三年六月三十日止，已付工程金額為 65,826 仟元

(六) 本公司向 TMT 購置假撚機設備二台，合約總價為 JPY190,000 仟元，並已開立信用狀。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

金融工具

(一) 金融工具之公允價值

| 非 衍 生 性 金 融 商 品 資 產 | 一〇三年六月三十日 | | 一〇二年十二月三十一日 | |
|---------------------------|------------|------------|-------------|-----------|
| | 帳 面 價 值 | 公 允 價 值 | 帳 面 價 值 | 公 允 價 值 |
| 現金及約當現金 | \$ 202,169 | \$ 202,169 | \$ 43,996 | \$ 43,996 |
| 應收票據 | 129,748 | 129,748 | 197,847 | 197,847 |
| 應收帳款 | 378,362 | 378,362 | 374,229 | 374,229 |
| 其他應收款 | 23,004 | 23,004 | 20,874 | 20,874 |
| 其他金融資產-流動 | 44,755 | 44,755 | 49,400 | 49,400 |
| 非 衍 生 性 金 融 商 品 負 債 | 一〇三年六月三十日 | | 一〇二年十二月三十一日 | |
| 短期借款 | \$ 113,571 | \$ 113,571 | \$ 45,086 | \$ 45,086 |
| 應付短期票券 | 189,750 | 189,750 | 99,536 | 99,536 |
| 應付票據 | 12,285 | 12,285 | 3,451 | 3,451 |
| 應付帳款 | 499,882 | 499,882 | 514,948 | 514,948 |
| 其他應付款 | 240,323 | 240,323 | 171,635 | 171,635 |
| 應付公司債 (含一年內到期或執行賣回權部份) | 153,608 | 153,608 | 215,542 | 215,542 |
| 長期借款 (含一年內到期部分) | 193,531 | 193,531 | 141,254 | 141,254 |

| 衍生性金融商品 負 | 一〇三年六月三十日 | | 一〇二年十二月三十一日 | |
|--|-----------|-----------|-------------|----------|
| | 帳面價值 | 公允價值 | 帳面價值 | 公允價值 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(嵌入轉換公司債之衍生性金融商品負債) | \$ 537 | \$ 537 | \$ 2,612 | \$ 2,612 |
| | 一〇二年六月三十日 | | | |
| 非衍生性金融商品 資 | 帳面價值 | | 公允價值 | |
| | 帳面價值 | 公允價值 | 帳面價值 | 公允價值 |
| 現金及約當現金 | \$ 13,493 | \$ 13,493 | | |
| 應收票據 | 159,491 | 159,491 | | |
| 應收帳款 | 417,924 | 417,924 | | |
| 其他應收款 | 20,297 | 20,297 | | |
| 其他金融資產-流動 | 38,876 | 38,876 | | |
| 非衍生性金融商品 負 | 帳面價值 | | 公允價值 | |
| | 帳面價值 | 公允價值 | 帳面價值 | 公允價值 |
| 短期借款 | \$ 13,782 | \$ 13,782 | | |
| 應付票據 | 34,312 | 34,312 | | |
| 應付帳款 | 481,819 | 481,819 | | |
| 其他應付款 | 274,024 | 274,024 | | |
| 應付公司債 (含一年內到期或執行賣回權部份) | 290,077 | 290,077 | | |
| 長期借款 (含一年內到期部分) | 133,777 | 133,777 | | |
| 衍生性金融商品 資 | 帳面價值 | | 公允價值 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | \$ 4,941 | \$ 4,941 | | |
| 衍生性金融商品 負 | 帳面價值 | | 公允價值 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(嵌入轉換公司債之衍生性金融商品負債) | \$ 6,660 | \$ 6,660 | | |

(二) 公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司於民國一〇三年六月三十日暨一〇二年十二月三十一日及六月三十日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

| | 一〇三年六月三十日 | | | |
|-------------------------|-------------|----------|------|----------|
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 | \$ - | \$ 537 | \$ - | \$ 537 |
| | 一〇二年十二月三十一日 | | | |
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 | \$ - | \$ 2,612 | \$ - | \$ 2,612 |
| | 一〇二年六月三十日 | | | |
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 基金 | \$ 4,941 | \$ - | \$ - | \$ 4,941 |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 | \$ - | \$ 6,660 | \$ - | \$ 6,660 |

本公司無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

金融資產以第三級公允價值衡量之調節

本公司無第三級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
3. 未在活絡市場交易之金融工具(例如於櫃檯買賣之衍生工具)，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料(如有)，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
 - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - (2) 利率交換之公允價值係將估計之未來現金流量依可觀察之殖利率曲線折算之現值。
 - (3) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
 - (4) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

(三) 財務風險管理目的

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

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

(四) 市場風險

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

1. 匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，部位相當部分會自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計。

本公司匯率風險之敏感度分析，主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益之影響。本公司之匯率風險主要受美金匯率波動影響。

2. 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險。本公司之利率風險，主要係來自於浮動利率借款。

3. 民國一〇三年及一〇二年上半年度相關風險變動數之稅前敏感度分析如下：

| 一〇三年上半年度 | | |
|----------|---------------------|---------|
| 主要風險 | 變動幅度 | 損益敏感度 |
| 匯率風險 | NTD/USD 匯率 + / - 1% | 64 仟元 |
| 利率風險 | 市場利率 + / - 十個基本點 | (650)仟元 |
| 一〇二年上半年度 | | |
| 主要風險 | 變動幅度 | 損益敏感度 |
| 匯率風險 | NTD/USD 匯率 + / - 1% | 53 仟元 |
| 利率風險 | 市場利率 + / - 十個基本點 | (438)仟元 |

(五) 信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。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。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本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、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國一〇三年及一〇二年六月三十日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 34.33% 及 48.30%，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，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本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及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(六) 流動性風險管理

本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的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

| 一〇三年六月三十日 | | | | | | |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| | 短於一個月 | 一至三個月 | 三個月至一年 | 一至五年 | 五年以上 | 合計 |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 2,227 | \$ — | \$ 111,344 | \$ — | \$ — | \$ 113,571 |
| 應付短期票券 | 189,750 | — | — | — | — | 189,750 |
| 應付款項 | 340,665 | 373,092 | 33,068 | 5,665 | — | 752,490 |
| 應付公司債 (含一年內到期或執行賣回權部份) | — | — | 153,608 | — | — | 153,608 |
| 長期借款 (含一年內到期部分) | — | — | 17,931 | 175,600 | — | 193,531 |
| | <u>\$ 532,642</u> | <u>\$ 373,092</u> | <u>\$ 315,951</u> | <u>\$ 181,265</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 1,402,950</u> |
| 一〇二年十二月三十一日 | | | | | | |
| | 短於一個月 | 一至三個月 | 三個月至一年 | 一至五年 | 五年以上 | 合計 |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 20,000 | \$ 5,086 | \$ 20,000 | \$ — | \$ — | \$ 45,086 |
| 應付短期票券 | — | 99,536 | — | — | — | 99,536 |
| 應付款項 | 520,914 | 133,518 | 28,750 | 6,665 | 187 | 690,034 |
| 應付公司債 (含一年內到期或執行賣回權部份) | — | — | 22,179 | 193,363 | — | 215,542 |
| 長期借款 (含一年內到期部分) | — | 3,570 | 10,708 | 116,530 | 10,446 | 141,254 |
| | <u>\$ 540,914</u> | <u>\$ 241,710</u> | <u>\$ 81,637</u> | <u>\$ 316,558</u> | <u>\$ 10,633</u> | <u>\$ 1,191,452</u> |
| 一〇二年六月三十日 | | | | | | |
| | 短於一個月 | 一至三個月 | 三個月至一年 | 一至五年 | 五年以上 | 合計 |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ — | \$ 11,782 | \$ 2,000 | \$ — | \$ — | \$ 13,782 |
| 應付款項 | 136,698 | 523,055 | 122,464 | 7,828 | 110 | 790,155 |
| 應付公司債 (含一年內到期或執行賣回權部份) | — | — | 21,673 | 268,404 | — | 290,077 |
| 長期借款 (含一年內到期部分) | — | 1,138 | 6,412 | 120,827 | 5,400 | 133,777 |
| | <u>\$ 136,698</u> | <u>\$ 535,975</u> | <u>\$ 152,549</u> | <u>\$ 397,059</u> | <u>\$ 5,510</u> | <u>\$ 1,227,791</u> |

(七) 重大影響外幣金融資產及負債資訊

合併公司具重大影響外幣金融資產及負債資訊如下：

| | 一〇三年六月三十日 | | 一〇二年十二月三十一日 | | 一〇二年六月三十日 | |
|---------------|-----------|-------|-------------|-------|-----------|-------|
| | 外幣 | 匯率 | 外幣 | 匯率 | 外幣 | 匯率 |
| 金融資產 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | \$ 6,630 | 30.00 | \$ 7,003 | 29.52 | \$ 5,580 | 29.77 |
| 歐元 | 108 | 40.84 | — | — | — | — |
| 非貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | 49 | 30.15 | 42 | 29.59 | — | — |
| 歐元 | 241 | 40.29 | 197 | 40.17 | — | — |
| 日幣 | 50,256 | 0.30 | 50,256 | 0.30 | — | — |

| 金融負債 | | | | | | | |
|--------|----|-------|-------|-----|-------|-------|--------------|
| 貨幣性項目 | | | | | | | |
| 美金 | \$ | 280 | 30.06 | \$ | 395 | 29.79 | \$ 281 29.99 |
| 非貨幣性項目 | | | | | | | |
| 美金 | | 1,298 | 29.99 | 174 | 30.04 | 476 | 29.94 |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性金融商品交易者：請詳附註十二說明。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表二。

(二)轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：附表三。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、營運部門財務資訊

(一) 營運部門資訊：本公司係屬單一營運部門，營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與財務報表編製基礎相同。

(二) 地區別資訊：

| 地 區 別 | 一 ○ 三 年 上 半 年 度 | | | 一 ○ 二 年 上 半 年 度 | | |
|-------|---------------------|--------------|--|---------------------|--------------|--|
| | 金 額 | 百 分 比 | | 金 額 | 百 分 比 | |
| 亞洲 | \$ 1,453,481 | 59.3 | | \$ 1,622,165 | 62.6 | |
| 美洲 | 855,062 | 34.9 | | 820,036 | 31.6 | |
| 歐洲 | 136,888 | 5.6 | | 136,359 | 5.3 | |
| 非洲 | 5,735 | 0.2 | | 14,388 | 0.5 | |
| | <u>\$ 2,451,166</u> | <u>100.0</u> | | <u>\$ 2,592,948</u> | <u>100.0</u> | |

(三) 產業別財務資訊：本公司係紡織之單一產業，故不適用。

(四) 重要客戶資訊：

本公司民國一〇三年及一〇二年上半年度單一客戶銷貨收入佔綜合損益表合併營業收入百分之十以上者，明細如下：

| 客 戶 | 一 ○ 三 年 上 半 年 度 | | | 一 ○ 二 年 上 半 年 度 | | |
|-----|-------------------|-------------------------|--|-------------------|-------------------------|--|
| | 金 額 | 佔本公司合 併營業收入 淨額百分比 | | 金 額 | 佔本公司合 併營業收入 淨額百分比 | |
| 甲 | <u>\$ 180,096</u> | <u>7.4</u> | | <u>\$ 265,931</u> | <u>10.3</u> | |

附表一

為他人背書保證

民國一〇三年六月三十日

單位：新台幣仟元

| 編號 (註 1) | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證限額 (註 3) | 本期最高 背書保證 餘額 (註 4) | 期末背 書保證 餘額 (註 5) | 實際動 支金額 (註 6) | 以財產擔 保之背書 保證金額 | 累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率 | 背書保證最 高限額(註 3) | 屬母公司 對子公司 背書保證 (註 7) | 屬子公司 對母公司 背書保證 (註 7) | 屬對大陸 地區背書 保證 (註 7) |
|-------------|---------------|--------------------|-------------|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| | | 公司名稱 | 關係 (註 2) | | | | | | | | | | |
| 1 | 本公司 | 聚泰環保材料科 技股份有限公司 | 2 | 669,571 (持有 100%之子公 司不在此限) | 650,000 | 650,000 | — | — | 38.95% | 669,571 (持有 100%之子 公司不在此限) | Y | | |

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1)有業務關係之公司。

(2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：本公司背書保證總額，以本公司當期淨值之百分之四十為限，但本公司直接及間接持有表決權股份 100%之子公司不在此限。

註 4：本公司對單一企業背書保證之最高限額，不得超過當期淨值之百分之四十。

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

註 6：應輸入背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

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

附表二：母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇三年六月三十日

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | |
|------------|------------|----------------|-----------------|--------|-------|-----------|---------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三) |
| 0 | 聚隆纖維股份有限公司 | 聚泰環保材料科技股份有限公司 | 1 | 勞務收入 | 1,800 | 依一般正常交易條件 | 0.1% |

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總收入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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

附表三

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(民國一〇三年第二季)

單位：新台幣仟元

| 投資公司 名稱 | 被投資公司名稱 (註1、2) | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期損益 (註2(2)) | 本期認列之 投資損益 (註2(3)) | 備註 |
|------------|-------------------|--------|------------------|----------|----------|-----------|--------|----------|--------------------------|--------------------------|-------------|
| | | | | 本期 期末 | 去年 年底 | 股數 | 比率 | 帳面 金額 | | | |
| 本公司 | 聚泰環保材料科技股份有限公司 | 臺灣省彰化縣 | 不織布業、人造纖維製造買賣等業務 | 50,000 | 50,000 | 5,000,000 | 100.0% | 43,739 | (1,964) | (1,964) | 子公司 (註3) |
| 本公司 | 聚茂生技(股)公司 | 臺灣省彰化縣 | 不織布業、人造纖維製造買賣等業務 | 5,000 | 5,000 | 500,000 | 100.0% | 4,877 | (112) | (112) | 子公司 (註3) |
| 本公司 | 全聚隆生技(股)公司 | 臺灣省彰化縣 | 布疋、衣著及化粧品等批發買賣業務 | 999 | 999 | 99,870 | 99.9% | (1,436) | 339 | (88) | 子公司 (註3) |
| 本公司 | 立翔投資(股)公司 | 臺灣省彰化縣 | 專業投資 | 999 | 999 | 99,880 | 99.9% | 417 | 699 | (137) | 子公司 (註3) |
| 本公司 | 拓昕投資(股)公司 | 臺灣省彰化縣 | 專業投資 | 999 | 999 | 99,850 | 99.9% | (2,063) | 676 | (132) | 子公司 (註3) |
| 本公司 | 巨能投資(股)公司 | 臺灣省彰化縣 | 專業投資 | 999 | 999 | 99,868 | 99.9% | (38) | 3 | (1) | 子公司 (註3) |

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

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

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

註3：編製本合併財務報告時業已消除。



會計師查核報告

聚隆纖維股份有限公司 公鑒：

聚隆纖維股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達聚隆纖維股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果及現金流量。

聚隆纖維股份有限公司民國一〇一年財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

聚隆纖維股份有限公司已編製民國一〇一年度及一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

建智聯合會計師事務所
會計師：紀敏滄

會計師：黃祥穎

行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准文號(84)台財證(六)第 18021 號

行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准文號金管證(六)第 0930144676 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 十 一 日

聚隆纖維股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

| 代 碼 資 產 | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇〇年十二月三十一日 | | 代 碼 負 債 及 股 東 權 益 | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇〇年十二月三十一日 | | | |
|----------|--------------------|---------------|-------------|---------------|-------------------|-------------------------|-----------------------------|--------------|---------|--------------|---------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | | 金 額 | % | 金 額 | % | | |
| 單位：新台幣仟元 | | | | | | | | | | | |
| | 流動資產 | | | | | 流動負債 | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註二及四) | \$ 179,440 | 6.2 | \$ 154,162 | 5.2 | 2100 | 短期借款(附註四、六及七) | \$ 162,026 | 5.6 | \$ 40,000 | 1.4 |
| 1120 | 應收票據淨額(附註二、四及六) | 178,313 | 6.1 | 173,965 | 5.9 | 2110 | 應付短期票券(附註四及六) | 184,769 | 6.4 | 199,486 | 6.8 |
| 1140 | 應收帳款淨額(附註二及四) | 340,951 | 11.8 | 382,864 | 13.0 | 2120 | 應付票據 | 32,295 | 1.1 | 83,111 | 2.8 |
| 1160 | 其他應收款 | 16,751 | 0.6 | 12,598 | 0.4 | 2140 | 應付帳款 | 297,728 | 10.3 | 397,319 | 13.5 |
| 1210 | 存貨(附註二及四) | 797,651 | 27.5 | 729,301 | 24.8 | 2160 | 應付所得稅(附註二及四) | 5,160 | 0.2 | — | — |
| 1250 | 預付款項 | 27,303 | 0.9 | 30,731 | 1.0 | 2170 | 應付費用 | 106,313 | 3.7 | 128,580 | 4.4 |
| 1286 | 遞延所得稅資產-流動(附註二及四) | 9,044 | 0.3 | 11,627 | 0.4 | 2180 | 公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註二、四及十) | 4,080 | 0.1 | 6,270 | 0.2 |
| 1291 | 受限制資產-流動(附註六) | 46,234 | 1.6 | 34,808 | 1.2 | 2190 | 應付關係人款項(附註五) | 696 | — | 869 | — |
| 1298 | 其他流動資產-其他 | 6,621 | 0.2 | 1,953 | 0.1 | 2210 | 其他應付款項 | 8,439 | 0.3 | 31,588 | 1.1 |
| 11XX | 流動資產合計 | 1,602,308 | 55.2 | 1,532,009 | 52.0 | 2260 | 預收款項 | 52,358 | 1.8 | 128,923 | 4.4 |
| | 基金及投資(附註二及四) | | | | | 一年內到期或執行賣回權公司債(附註二、四及六) | | | | | |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資 | 19,737 | 0.7 | 19,820 | 0.7 | 2271 | 一年內到期之長期借款(附註四、六及七) | 4,551 | 0.2 | 4,551 | 0.1 |
| 14XX | 基金及投資合計 | 19,737 | 0.7 | 19,820 | 0.7 | 2298 | 其他流動負債 | 1,603 | — | 1,625 | — |
| | 固定資產(附註二、四及六) | | | | | 流動負債合計 | | | | | |
| | 成本 | | | | | 21XX | | | | | |
| 1501 | 土地 | 258,236 | 8.9 | 258,236 | 8.8 | 2410 | 長期負債 | — | — | 273,446 | 9.3 |
| 1521 | 房屋及建築 | 552,290 | 19.1 | 550,721 | 18.7 | 2420 | 應付公司債(附註二及四) | — | — | 16,683 | 0.6 |
| 1531 | 機器設備 | 2,960,280 | 102.1 | 2,923,922 | 99.3 | 24XX | 長期借款(附註四、六及七) | 131,449 | 4.5 | 290,129 | 9.9 |
| 1551 | 運輸設備 | 1,040 | — | 1,040 | — | | 長期負債合計 | 131,449 | 4.5 | 290,129 | 9.9 |
| 1561 | 生財器具 | 4,630 | 0.2 | 3,014 | 0.1 | 2510 | 各項準備 | 18,115 | 0.6 | 18,115 | 0.6 |
| 1631 | 租賃改良 | 15,435 | 0.5 | 14,923 | 0.5 | | 土地增值稅準備 | — | — | — | — |
| 1681 | 其他設備 | 331,439 | 11.4 | 327,059 | 11.1 | 2810 | 其他負債 | 24,887 | 0.8 | 24,714 | 0.8 |
| 15X8 | 重估增值 | 164,452 | 5.7 | 164,942 | 5.6 | 2820 | 應計退休金負債(附註二及四) | 2,740 | 0.1 | 2,740 | 0.1 |
| 15XY | 成本及重估增值 | 4,287,802 | 147.9 | 4,243,857 | 144.1 | 2888 | 存入保證金 | — | — | 776 | — |
| 15X9 | 減：累計折舊 | (3,142,533) | (108.4) | (3,019,789) | (102.6) | 2840 | 其他負債-其他 | 5,223 | 0.2 | 5,309 | 0.2 |
| 1599 | 減：累計減損 | (9,000) | (0.3) | (9,000) | (0.3) | 28XX | 採權益法之長期股權投資貸項(附註二及四) | — | — | — | — |
| 1671 | 未完工程 | 14,236 | 0.5 | 14,236 | 0.5 | | 其他負債合計 | 32,850 | 1.1 | 33,539 | 1.1 |
| 1672 | 預付設備款 | 15,495 | 0.5 | 19,585 | 0.7 | | 負債總計 | 1,325,761 | 45.7 | 1,364,105 | 46.3 |
| 15XX | 固定資產淨額 | 1,166,000 | 40.2 | 1,248,889 | 42.4 | | 股東權益 | | | | |
| | 無形資產(附註二) | | | | | 股本(附註四) | | | | | |
| 1770 | 遞延退休金成本 | 2,927 | 0.1 | 3,515 | 0.1 | 3110 | 普通股 | 952,617 | 32.8 | 952,617 | 32.4 |
| 17XX | 無形資產合計 | 2,927 | 0.1 | 3,515 | 0.1 | 32XX | 資本公積(附註二及四) | 261,064 | 9.0 | 260,973 | 8.8 |
| | 其他資產 | | | | | 保留盈餘(附註四) | | | | | |
| 1800 | 出租資產淨額(附註二、四及六) | 80,498 | 2.8 | 80,498 | 2.7 | 3310 | 法定盈餘公積 | 29,822 | 1.0 | 8,915 | 0.3 |
| 1820 | 存出保證金(附註六) | 4,995 | 0.2 | 4,995 | 0.2 | 3320 | 特別盈餘公積 | 14,788 | 0.5 | 14,788 | 0.5 |
| 1830 | 遞延費用(附註二) | 19,435 | 0.7 | 16,617 | 0.6 | 3350 | 未分配盈餘 | 190,378 | 6.6 | 210,395 | 7.2 |
| 1860 | 遞延所得稅資產-非流動(附註二及四) | 2,430 | 0.1 | 26,575 | 0.9 | | 股東權益其他調整項目(附註二及四) | — | — | — | — |
| 1888 | 其他資產-其他(附註四、五及六) | 1,630 | — | 10,549 | 0.4 | 3430 | 未認列為退休金成本之淨損失 | (20,154) | (0.7) | (14,500) | (0.5) |
| 18XX | 其他資產合計 | 108,988 | 3.8 | 139,234 | 4.8 | 3460 | 未實現重估增值 | 146,337 | 5.1 | 146,827 | 5.0 |
| | 資產總計 | \$ 2,899,960 | 100.0 | \$ 2,943,467 | 100.0 | 3480 | 庫藏股票 | (653) | — | (653) | — |
| | | | | | | | 股東權益總計 | 1,574,199 | 54.3 | 1,579,362 | 53.7 |
| | | | | | | | 負債及股東權益總計 | \$ 2,899,960 | 100.0 | \$ 2,943,467 | 100.0 |

請參閱後附財務報表附註。

董事長：周文東

經理人：周文東

會計主管：黃福良

聚隆纖維股份有限公司

損 益 表

民國一〇一一年度及一〇〇〇年度

單位：新台幣仟元

(除每股盈餘為新台幣元外)

| 代碼 | 項 目 | 一 〇 一 年 度 | | | 一 〇 〇 年 度 | | |
|------|------------------|--------------|---------|--|--------------|---------|--|
| | | 金 額 | % | | 金 額 | % | |
| | 營業收入 | | | | | | |
| 4110 | 銷貨收入 | \$ 5,282,615 | 100.9 | | \$ 5,941,873 | 101.2 | |
| 4170 | 銷貨退回及折讓 | (48,778) | (0.9) | | (71,227) | (1.2) | |
| 4100 | 銷貨收入淨額 | 5,233,837 | 100.0 | | 5,870,646 | 100.0 | |
| | 營業成本 | | | | | | |
| 5110 | 銷貨成本 | 4,787,320 | 91.5 | | 5,382,500 | 91.7 | |
| 5910 | 營業毛利 | 446,517 | 8.5 | | 488,146 | 8.3 | |
| | 營業費用 | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 189,559 | 3.6 | | 139,146 | 2.4 | |
| 6200 | 管理及總務費用 | 61,593 | 1.2 | | 93,515 | 1.6 | |
| 6300 | 研究發展費用 | 63,480 | 1.2 | | 55,491 | 0.9 | |
| 6000 | 營業費用合計 | 314,632 | 6.0 | | 288,152 | 4.9 | |
| 6900 | 營業淨利 | 131,885 | 2.5 | | 199,994 | 3.4 | |
| | 營業外收入及利益 | | | | | | |
| 7110 | 利息收入 | 329 | — | | 769 | — | |
| 7120 | 投資收益 | 77 | — | | 70 | — | |
| 7130 | 處分固定資產利益 | 26 | — | | 5,206 | 0.1 | |
| 7160 | 兌換利益淨額(附註二) | — | — | | 4,797 | 0.1 | |
| 7210 | 租金收入 | 143 | — | | 143 | — | |
| 7320 | 金融負債評價利益 | 2,190 | 0.1 | | — | — | |
| 7480 | 什項收入 | 22,535 | 0.4 | | 21,039 | 0.3 | |
| 7100 | 營業外收入及利益合計 | 25,300 | 0.5 | | 32,024 | 0.5 | |
| | 營業外費用及損失 | | | | | | |
| 7510 | 利息費用 | 21,563 | 0.5 | | 13,597 | 0.2 | |
| 7520 | 採權益法認列之投資損失(附註二) | 89 | — | | 227 | — | |
| 7522 | 其他投資損失 | — | — | | 655 | — | |
| 7560 | 兌換損失淨額(附註二) | 6,202 | 0.1 | | — | — | |
| 7650 | 金融負債評價損失 | — | — | | 4,350 | 0.1 | |
| 7880 | 什項支出 | 1,264 | — | | 7,928 | 0.1 | |
| 7500 | 營業外費用及損失合計 | 29,118 | 0.6 | | 26,757 | 0.4 | |
| 7900 | 稅前淨利 | 128,067 | 2.4 | | 205,261 | 3.5 | |
| 8110 | 所得稅費用(利益)(附註二及四) | 31,915 | 0.6 | | (3,803) | (0.1) | |
| 9600 | 本期淨利 | \$ 96,152 | 1.8 | | \$ 209,064 | 3.6 | |
| | 普通股每股盈餘(附註二及四) | | | | | | |
| 9750 | 稅前基本每股淨利 | \$ 1.35 | | | \$ 2.15 | | |
| 9750 | 稅後基本每股淨利 | \$ 1.01 | | | \$ 2.19 | | |
| 9850 | 稅前稀釋每股淨利 | \$ 1.33 | | | \$ 2.02 | | |
| 9850 | 稅後稀釋每股淨利 | \$ 1.01 | | | \$ 2.04 | | |

假設子公司持有對母公司之投資不視為庫藏股票時之擬制資料：

| | | | | |
|------|----------------|-----------|--|------------|
| 9600 | 本期淨利 | \$ 96,243 | | \$ 209,064 |
| | 普通股每股盈餘(附註二及四) | | | |
| 9750 | 稅前基本每股淨利 | \$ 1.35 | | \$ 2.15 |
| 9750 | 稅後基本每股淨利 | \$ 1.01 | | \$ 2.19 |
| 9850 | 稅前稀釋每股淨利 | \$ 1.33 | | \$ 2.02 |
| 9850 | 稅後稀釋每股淨利 | \$ 1.01 | | \$ 2.04 |

請參閱後附財務報表附註。

董事長：周文東

經理人：周文東

會計主管：黃福良

聚隆纖維股份有限公司
股東權益變動表
民國一〇一年度及一〇〇年度

單位：新台幣仟元

| | 股 本 | 資 本 公 積 | 保 留 盈 餘 | | | 股東權益其他調整項目 | | | 合 計 |
|---------------|------------|------------|-----------|-----------|------------|-------------------|------------|----------|--------------|
| | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 未認列為退休金 成本之淨損失 | 未實現重估增值 | 庫藏股票 | |
| 一〇〇年度 | | | | | | | | | |
| 一〇〇年一月一日餘額 | \$ 915,978 | \$ 237,453 | \$ — | \$ — | \$ 89,152 | (\$ 14,789) | \$ 74,615 | (\$ 653) | \$ 1,301,756 |
| 九十九年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | | | 8,915 | — | (8,915) | — | — | — | — |
| 特別盈餘公積 | — | — | — | 14,788 | (14,788) | — | — | — | — |
| 現金股利 | — | — | — | — | (27,479) | — | — | — | (27,479) |
| 股票股利 | 36,639 | — | — | — | (36,639) | — | — | — | — |
| 一〇〇年度淨利 | — | — | — | — | 209,064 | — | — | — | 209,064 |
| 應付公司債之認股權 | — | 23,520 | — | — | — | — | — | — | 23,520 |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | — | — | — | — | — | 289 | — | — | 289 |
| 未實現重估增值之變動 | — | — | — | — | — | — | 72,212 | — | 72,212 |
| 一〇一年度 | | | | | | | | | |
| 一〇一年一月一日餘額 | 952,617 | 260,973 | 8,915 | 14,788 | 210,395 | (14,500) | 146,827 | (653) | 1,579,362 |
| 一〇〇年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | — | — | 20,907 | — | (20,907) | — | — | — | — |
| 現金股利 | — | — | — | — | (95,262) | — | — | — | (95,262) |
| 一〇一年度淨利 | — | — | — | — | 96,152 | — | — | — | 96,152 |
| 子公司取得母公司股利收入 | — | 91 | — | — | — | — | — | — | 91 |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | — | — | — | — | — | (5,654) | — | — | (5,654) |
| 未實現重估增值之變動 | — | — | — | — | — | — | (490) | — | (490) |
| 一〇一年十二月三十一日餘額 | \$ 952,617 | \$ 261,064 | \$ 29,822 | \$ 14,788 | \$ 190,378 | (\$ 20,154) | \$ 146,337 | (\$ 653) | \$ 1,574,199 |

請參閱後附財務報表附註。

董事長：周文東

經理人：周文東

會計主管：黃福良

聚隆纖維股份有限公司
現金流量表
民國一〇一年度及一〇〇年度

單位：新台幣仟元

| 營業活動之現金流量 | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
|-----------------|------------|-------------|
| | \$ | \$ |
| 本期淨利 | 96,152 | 209,064 |
| 調整項目： | | |
| 折舊費用 | 130,694 | 118,896 |
| 各項攤提 | 22,343 | 11,528 |
| 退休金 | (5,002) | (4,102) |
| 壞帳費用 | 373 | — |
| 銷貨退回及折讓 | — | (766) |
| 金融負債評價損失(利益) | (2,190) | 4,350 |
| 處分資產利益 | (26) | (5,206) |
| 什項收入 | (412) | (2,163) |
| 存貨盤虧 | 3 | 1 |
| 存貨跌價損失(回升利益) | (13,000) | 47,200 |
| 採權益法認列之長期股權投資損失 | 89 | 227 |
| 應付公司債折價攤銷 | 12,156 | 6,234 |
| 什項支出 | 255 | 4,104 |
| 資產及負債科目之變動 | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | — | 4,428 |
| 應收票據 | (4,348) | 4,737 |
| 應收帳款 | 41,540 | (11,589) |
| 其他應收款 | (4,153) | 1,334 |
| 存貨 | (55,352) | (231,334) |
| 預付款項 | 3,429 | 4,052 |
| 遞延所得稅資產 | 26,727 | (6,074) |
| 其他流動資產 | (4,668) | 1,453 |
| 應付票據 | (50,816) | (7,450) |
| 應付帳款 | (99,591) | (9,811) |
| 應付關係人款項 | (172) | — |
| 應付所得稅 | 5,160 | (35,528) |
| 應付費用 | (22,267) | 24,878 |
| 其他應付款 | 387 | (10,002) |
| 預收款項 | (76,565) | 31,822 |
| 其他流動負債 | (22) | (192) |
| 營業活動之淨現金流入 | 724 | 150,091 |

(接次頁)

(承前頁)

投資活動之現金流量

| | | |
|-------------|------------|-------------|
| 受限制資產(增加)減少 | (2,400) | 6,635 |
| 長期股權投資增加 | — | (20,000) |
| 其他資產減少 | — | 61,922 |
| 出售固定資產價款 | 52 | 7,804 |
| 購置固定資產 | (72,478) | (369,780) |
| 遞延費用增加 | (25,161) | (21,217) |
| 投資活動之淨現金流出 | (99,987) | (334,636) |

融資活動之現金流量

| | | |
|--------------|------------|-------------|
| 短期借款增加 | 122,026 | 40,000 |
| 應付短期票券增加(減少) | (14,717) | 173,519 |
| 長期負債增加(減少) | 112,494 | (158,471) |
| 其他負債減少 | — | (5,369) |
| 發行國內有擔保轉換公司債 | — | 292,652 |
| 現金股利 | (95,262) | (27,479) |
| 融資活動之淨現金流入 | 124,541 | 314,852 |
| 本期現金及約當現金增加數 | 25,278 | 130,307 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 154,162 | 23,855 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 179,440 | \$ 154,162 |

現金流量資訊之補充揭露：

| | | |
|------------------|------------|-----------|
| 本期支付利息 | \$ 9,125 | \$ 7,845 |
| 減：資本化利息 | — | (2,507) |
| 不含資本化利息之本期支付利息 | \$ 9,125 | \$ 5,338 |
| 本期支付所得稅 | \$ 28 | \$ 37,798 |
| 不影響現金流量之投資及融資活動： | | |
| 一年內到期或執行賣回權公司債 | \$ 283,329 | \$ — |
| 一年內到期之長期借款 | 4,551 | 4,551 |
| | \$ 287,880 | \$ 4,551 |

購置固定資產情形

| | | |
|--------------|-----------|------------|
| 固定資產增加數 | \$ 48,166 | \$ 436,660 |
| 期初應付購置設備款及票據 | 31,587 | 55,212 |
| 期末應付購置設備款及票據 | (7,275) | (31,587) |
| 固定資產重估增值 | — | (90,505) |
| 支付現金 | \$ 72,478 | \$ 369,780 |

請參閱後附財務報表附註。

董事長：周文東

經理人：周文東

會計主管：黃福良

聚隆纖維股份有限公司
財務報表附註
民國一〇一年度及一〇〇年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

本公司並無母公司或最終母公司。

本公司截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止員工人數分別為 529 人及 517 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，必須使用合理之估計和假設，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

(二)流動性與非流動性之區分

屬正常營業週期構成之一部分者、預期於資產負債表日後十二個月內將變現或正常營業過程中將變現及備供出售或消耗者列為流動資產；須於資產負債表日後十二個月內清償、或因營業而發生債務、預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者列為流動負債。不屬於流動資產(負債)者列為非流動資產(負債)。

(三)外幣交易

本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位；外幣交易事項係按交易當日即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣資產負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(四)現金及約當現金

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

(五)金融商品

本公司對以交易目的之金融商品係採交易日會計，於原始認列時，將金融資產以公平價值衡量。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行目的，分為下列各類：

- 1.交易目的金融商品：係以公平價值評價且其評價變動列為當期損益。
- 2.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

公平價值變動列入損益之金融資產係以取得成本為入帳基礎，其屬於有活絡市場之金融商品期末並按該活絡市場之公開報價衡量。除持有興櫃股票採成本法評價外，上市(櫃)有價證券之公平價值係指資產負債表日之收盤價。開放型基金，其公平價值係指資產負債表日該基金淨資產價值。出售上市(櫃)公司股票成本採移動加權平均法計算；出售基金成本採個別辨認法計算。

(六)應收款項及備抵呆帳

應收票據與帳款依長、短期分別列示，其屬長期性質者，應以現值入帳，按設算利率計算其公平價值。惟一年期以內之應收帳款及票據，其公平價值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，得不以公平價值評價。

本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(七)存 貨

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

(八)採權益法之長期股權投資(貸項)

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

本公司對採用權益法評價之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除本公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

本公司對於已達控制能力之被投資公司（子公司），若因認列其虧損致使對該子公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除子公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該子公司股東原有權益之損失金額，若該子公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

直接或間接持有表決權股份超過百分之五十之被投資公司（子公司）及具有控制能力之被投資公司應編製合併財務報表。

持有被投資公司股權百分之二十至百分之五十者，編製第一季及第三季期中財務報表時，得免按權益法處理，持有被投資公司股權超過百分之五十者，則按權益法處理。

(九) 固定資產及出租資產

固定資產係以取得成本入帳，重大之增置、更新及改良作為資本支出，列入固定資產成本，一般性修理及維護支出則列為支出年度之費用。

固定資產出售或報廢時，其有關成本及累計折舊均自帳上予以沖銷，處分固定資產之損益列為處分年度損益。

固定資產折舊採平均法依下列估計耐用年數計提：

| | |
|-------|-------|
| 房屋及建築 | 三至三十年 |
| 機器設備 | 一至十年 |
| 運輸設備 | 五至十年 |
| 生財設備 | 五年 |
| 租賃改良物 | 四至十年 |
| 其他設備 | 一至十五年 |

已屆耐用年限仍繼續使用之折舊性資產繼續提列折舊。

本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

出租資產係以淨變現價值與帳面價值孰低計價。

(十) 資產減損

倘資產（主要包括採權益法之長期股權投資、固定資產、無形資產及其他資產）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失；嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(十一) 遞延費用

遞延費用係電腦及系統軟體等，以取得成本為入帳基礎，採平均法分八個月至五年攤銷。

(十二) 應付公司債

於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益（資本公積－認股權），其處理如下：

1. 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
2. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」項下。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值轉認列為當期利益。

3. 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」項下。當於持有人要求轉換時，先調整就帳列負債組成要素(包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品)於轉換當時依當日應有之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計與認股權之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

提前清償所支付之金額與清償日帳面價值之差額，如金額重大，於當期認列非常損益。

(十三) 利息資本化

資產需經一段時間，以實施必要之購置或建造工作使其達到可使用狀態及地點時，此段時間內為該資產所支出款項而負擔之利息，乃為取得該項資產成本之一部份。

(十四) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十五) 庫藏股票

本公司收回已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，應將所支付之成本借記「庫藏股票」科目，列為股東權益之減項。

處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額應貸記「資本公積-庫藏股交易」科目；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同類庫藏股票之交易所產生之資本公積；如有不足，則借記保留盈餘。

註銷庫藏股票時，應貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計時，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

本公司於認列投資損益及編製財務報表時，將子公司持有之本公司股票視同庫藏股處理，該庫藏股之成本作為股東權益之減項。

(十六) 員工紅利及董監酬勞

本公司估計員工紅利及董監酬勞金額，係依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十七)所得稅

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異迴轉之時間，且於可預見之未來不會迴轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

以前年度應付所得稅之調整列為調整年度之所得稅費用。

本公司依「所得基本稅額條例」規定計算基本稅額，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

(十八)普通股每股盈餘

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

(十九)營運部門資訊之揭露

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用（包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用）之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損（呆帳）損失，此項會計原則變動對本公司民國一〇〇年度之淨利與每股盈餘並無重大影響。

(二)營運部門

本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之揭露方式不同。此項會計原則變動並不影響本公司民國一〇〇年度之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

| | 一〇一一年底 | 一〇〇年底 |
|------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金 | \$ 240 | \$ 240 |
| 支票存款 | 745 | 150 |
| 活期存款 | 167,514 | 140,433 |
| 外幣存款 | 10,941 | 13,339 |
| | <u>\$ 179,440</u> | <u>\$ 154,162</u> |

(二)應收票據及帳款淨額／催收款項淨額

| | 一〇一一年底 | 一〇〇年底 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據 | \$ 178,869 | \$ 174,521 |
| 減：備抵呆帳 | (556) | (556) |
| | <u>\$ 178,313</u> | <u>\$ 173,965</u> |
| 應收帳款 | \$ 350,550 | \$ 392,463 |
| 減：備抵呆帳 | (9,456) | (9,456) |
| 減：備抵銷售退回及折讓 | (143) | (143) |
| | <u>\$ 340,951</u> | <u>\$ 382,864</u> |
| 催收款 | \$ 81,554 | \$ 81,554 |
| 備抵呆帳-長期應收款項 | (81,554) | (81,554) |
| | <u>\$ —</u> | <u>\$ —</u> |

(1)提供擔保情形，請參閱附註六。

(2)本公司備抵呆帳之變動情形如下：

| | 一〇一一年底 | 一〇〇年底 | | | | |
|----------|---------------|-----------------|------------------|---------------|-----------------|------------------|
| | 應收票據 | 應收帳款 | 催收款項 | 應收票據 | 應收帳款 | 催收款項 |
| 期初餘額 | \$ 556 | \$ 9,456 | \$ 81,554 | \$ 556 | \$ 9,568 | \$ 351,678 |
| 加：本期提列 | — | 373 | — | — | 552 | — |
| 減：本期實際沖銷 | — | (373) | — | — | (664) | (270,124) |
| | <u>\$ 556</u> | <u>\$ 9,456</u> | <u>\$ 81,554</u> | <u>\$ 556</u> | <u>\$ 9,456</u> | <u>\$ 81,554</u> |

(三)存貨

| | 一〇一一年底 | 一〇〇年底 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 原料 | \$ 215,917 | \$ 168,522 |
| 物料 | 30,367 | 34,173 |
| 在製品 | 13,685 | 13,687 |
| 製成品 | 588,724 | 576,961 |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (51,042) | (64,042) |
| | <u>\$ 797,651</u> | <u>\$ 729,301</u> |

1. 當期認列之存貨相關費損：

| | 一〇一一年度 | 一〇〇年度 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 4,813,781 | \$ 5,334,643 |
| 存貨盤虧 | 3 | 1 |
| 下腳收益 | (8,239) | (7,348) |
| 存貨跌價損失(回升利益) | (13,000) | 47,200 |
| 閒置產能相關費用 | (5,225) | 8,004 |
| | <u>\$ 4,787,320</u> | <u>\$ 5,382,500</u> |

2. 民國一〇一一年底及一〇〇年底存貨投保金額分別為861,923仟元及815,571仟元。

3. 本公司一〇一一年度產生存貨回升利益，主要係製成品售價回升及出清庫存，因而提列存貨回升利益。

(四)基金及投資

採權益法之長期股權投資(貸項)

| 被投資公司 | 一〇一一年底 帳面價值金額 | 投資比例 | 評價方法 | 一〇一一年度 投資(損)益淨額 |
|-----------------|-------------------|--------|------|--------------------|
| <u>長期股權投資</u> | | | | |
| 聚泰環保材料科技(股)公司 | <u>\$ 19,737</u> | 100.0% | 權益法 | (\$ 83) |
| <u>長期股權投資貸項</u> | | | | |
| 全聚隆生技股份有限公司 | (\$ 1,869) | 99.9% | 權益法 | (2) |
| 立翔投資股份有限公司 | (430) | 99.9% | 權益法 | (2) |
| 拓昕投資股份有限公司 | (2,883) | 99.9% | 權益法 | (2) |
| 巨能投資股份有限公司 | (41) | 99.9% | 權益法 | — |
| | <u>(\$ 5,223)</u> | | | <u>(\$ 89)</u> |
| 被投資公司 | 一〇〇年底 帳面價值金額 | 投資比例 | 評價方法 | 一〇〇年度 投資(損)益淨額 |
| <u>長期股權投資</u> | | | | |
| 聚泰環保材料科技(股)公司 | <u>\$ 19,820</u> | 100.0% | 權益法 | (\$ 180) |
| <u>長期股權投資貸項</u> | | | | |
| 全聚隆生技股份有限公司 | (\$ 1,890) | 99.9% | 權益法 | (13) |
| 立翔投資股份有限公司 | (463) | 99.9% | 權益法 | (1) |
| 拓昕投資股份有限公司 | (2,914) | 99.9% | 權益法 | (1) |
| 巨能投資股份有限公司 | (42) | 99.9% | 權益法 | (32) |
| | <u>(\$ 5,309)</u> | | | <u>(\$ 227)</u> |

本公司對巨能公司原始投資額為 98,810 仟元，一〇〇年度債權轉增資 44,846 仟元致使投資比例由 99.8%增加為 99.9%，而後減資彌補虧損 142,656 仟元後投資額為 999 仟元，截至一〇一年十二月底止，對巨能公司墊付費用為 1,094 仟元，本公司帳列長期股權投資貸項，係減除上述代墊款後之淨額。

依財務會計準則第三十號「庫藏股票會計處理準則」將子公司持有本公司股票視為庫藏股票處理，九十四年度認列庫藏股 653 仟元，請參閱附註四(十六)。

本公司於民國八十七年九月於美國德拉瓦州註冊投資設立聚隆美國公司，該公司之實收股本為美金 10,000 仟元，因投資失利故業已將其投資之帳面價值沖銷為零。本公司於民國一〇〇年六月出售聚隆美國公司。

本公司於民國一〇〇年度原始投資聚泰環保材料科技股份有限公司為 1,000 仟元，續後增資 19,000 仟元，投資成本計 20,000 仟元，取得股權比例為 100.0%。

(五)固定資產

| 項 目 | 一 〇 一 年 底 | | | | |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------------|-----------------|---------------------|
| | 成 本 | 重 估 增 值 | 累 計 折 舊 | 累 計 減 損 | 淨 額 |
| 土 地 | \$ 258,236 | \$ 90,505 | \$ — | \$ 5,000 | \$ 343,741 |
| 房屋及建築 | 552,290 | 63,753 | 287,452 | 4,000 | 324,591 |
| 機 器 設 備 | 2,960,280 | 8,900 | 2,590,392 | — | 378,788 |
| 運 輸 設 備 | 1,040 | — | 928 | — | 112 |
| 生 財 器 具 | 4,630 | — | 3,024 | — | 1,606 |
| 租 賃 改 良 | 15,435 | — | 14,586 | — | 849 |
| 其 他 設 備 | 331,439 | 1,294 | 246,151 | — | 86,582 |
| 未 完 工 程 | 14,236 | — | — | — | 14,236 |
| 預 付 設 備 款 | 15,495 | — | — | — | 15,495 |
| | <u>\$ 4,153,081</u> | <u>\$ 164,452</u> | <u>\$3,142,533</u> | <u>\$ 9,000</u> | <u>\$ 1,166,000</u> |

| 項 目 | 一 〇 〇 年 底 | | | | |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------------|-----------------|---------------------|
| | 成 本 | 重 估 增 值 | 累 計 折 舊 | 累 計 減 損 | 淨 額 |
| 土 地 | \$ 258,236 | \$ 90,505 | \$ — | \$ 5,000 | \$ 343,741 |
| 房屋及建築 | 550,721 | 63,753 | 263,955 | 4,000 | 346,519 |
| 機 器 設 備 | 2,923,922 | 9,390 | 2,508,734 | — | 424,578 |
| 運 輸 設 備 | 1,040 | — | 866 | — | 174 |
| 生 財 器 具 | 3,014 | — | 2,813 | — | 201 |
| 租 賃 改 良 | 14,923 | — | 14,398 | — | 525 |
| 其 他 設 備 | 327,059 | 1,294 | 229,023 | — | 99,330 |
| 未 完 工 程 | 14,236 | — | — | — | 14,236 |
| 預 付 設 備 款 | 19,585 | — | — | — | 19,585 |
| | <u>\$ 4,112,736</u> | <u>\$ 164,942</u> | <u>\$3,019,789</u> | <u>\$ 9,000</u> | <u>\$ 1,248,889</u> |

1. 提供擔保情形，請參閱附註六說明。
2. 土地、房屋及建築、機器設備與其他設備係分別於民國一〇〇年及九十八年度辦理重估，分別為 90,505 仟元及 77,308 仟元，截至民國一〇一年底及一〇〇年底止重估增值餘額分別為 146,337 仟元及 146,827 仟元，其淨額貸記股東權益項下之未實現重估增值。
3. 民國一〇一年底及一〇〇年底投保金額分別為 921,485 仟元及 691,274 仟元。
4. 民國一〇〇年度利息資本化列入固定資產之金額為 2,507 仟元，其資本化利率為 2.038%~3.000%。
5. 民國九十四年度依財務會計準則第三十五號「資產減損之會計處理準則」認列 9,000 仟元之減損損失。

(六)出租資產

| | 一〇一年底 | 一〇〇年底 |
|----------|------------|------------|
| 土地 | \$ 173,360 | \$ 173,360 |
| 減：備抵評價損失 | (81,862) | (81,862) |
| 減：累計減損 | (11,000) | (11,000) |
| | \$ 80,498 | \$ 80,498 |

1. 本公司主要出租資產內容如下：

| 標的物 | 租期 | 承租人 | 一〇一年度 租金收入 | 一〇〇年度 租金收入 |
|---|------------------------|-----|---------------|---------------|
| 雲林縣古坑鄉高厝林子頭段 12 之 120、162、163、304、305、306、331、332、333、334、335、336 號 | 97.10.01~ 100.9.30 | 梁奕輝 | \$ 143 | \$ 143 |
| | 100.10.01 ~103.9.30 | 鍾鎮安 | | |

2. 係本公司原預計作為極超細纖維複合絲、彈性纖維及紡絲設備之擴建用地，面積總計約 5.09 公頃（十二筆土地），其中約 5.07 公頃屬農牧用地，以監察人楊文波名義登記，並已辦妥信託占有及第三順位抵押權設定。該土地業已分別提供作為第一順位票券公司發行短期票券及第二順位銀行借款抵押權設定之擔保品。
3. 本公司為求有效利用該土地，已先將上述土地出租，並依淨變現價值或帳面價值較低者評價，經參考鑑價報告後提列備抵損失 81,862 仟元，另九十五年度及九十四年度依財務會計準則第三十五號「資產減損之會計處理準則」分別認列 8,000 仟元及 3,000 仟元之減損損失。
4. 提供擔保情形，請參閱附註六說明。

(七)其他資產-其他

| | 一〇一一年底 | 一〇〇年底 |
|-----------|-----------------|------------------|
| 預付土地款 | \$ 337,608 | \$ 337,608 |
| 減:備抵損失 | (337,608) | (337,608) |
| 其他 | 1,630 | 1,522 |
| 受限制資產-非流動 | — | 9,027 |
| | <u>\$ 1,630</u> | <u>\$ 10,549</u> |

1. 預付土地款係於八十七年九月與關係人鹿津工業股份有限公司(鹿津公司)簽訂彰濱工業區鹿港東一B區上林段103地號土地買賣預約書,並於八十八年一月簽訂股份轉讓契約書(由於該工業區用地尚未進行開發,依規定無法直接買賣登記於本公司名下,需待本公司取得鹿津公司股權以持有該土地)。本公司於民國八十八年止已支付337,608仟元;惟上述股權移轉事宜因有爭議,目前已循法律途徑處理中,並於民國九十四年三月三十一日止已全額提列備抵損失。

2. 提供擔保情形,請參閱附註六。

(八)短期借款

| | 一〇一一年底 | 一〇〇年底 |
|------|----------------------|------------------|
| 信用借款 | \$ 20,000 | \$ 40,000 |
| 出口押匯 | 45,154 | — |
| 購料借款 | 96,872 | — |
| | <u>\$ 162,026</u> | <u>\$ 40,000</u> |
| 利率區間 | <u>1.6438~2.526%</u> | <u>2.9281%</u> |

提供擔保情形請參閱附註六及七說明。

(九)應付短期票券

| 承銷機構 | 保證機構 | 利率 | 天數 | 到期日 | 金額 |
|--------------------|--------------------|------|----|------------|-------------------|
| 兆豐票券金融股份有限公司-台中分公司 | 兆豐票券金融股份有限公司-台中分公司 | 1.3% | 28 | 102.01.18 | \$ 185,000 |
| | | | | 小計 | 185,000 |
| | | | | 減:應付短期票券折價 | (231) |
| | | | | 淨額 | <u>\$ 184,769</u> |

| 承銷機構 | 保證機構 | 利率 | 天數 | 到期日 | 金額 |
|--------------------|--------------------|------|----|------------|-------------------|
| 兆豐票券金融股份有限公司-台中分公司 | 兆豐票券金融股份有限公司-台中分公司 | 1.3% | 90 | 101.02.15 | \$ 200,000 |
| | | | | 小計 | 200,000 |
| | | | | 減:應付短期票券折價 | (514) |
| | | | | 淨額 | <u>\$ 199,486</u> |

提供擔保情形請參閱附註六及七說明。

(十) 應付公司債

| | 一〇一一年底 | 一〇〇年底 |
|------------------|-------------|------------|
| 國內有擔保可轉換公司債 | \$ 300,000 | \$ 300,000 |
| 減：應付公司債折價 | (16,671) | (26,554) |
| | \$ 283,329 | \$ 273,446 |
| 減：一年內到期或執行賣回權公司債 | (283,329) | — |
| | \$ — | \$ 273,446 |

1. 本公司發行國內第一次有擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計 300,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 100 年 5 月 30 日至 103 年 5 月 30 日。本轉換公司債於民國 100 年 5 月 30 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。另轉換價格符合轉換辦法之重設條件時，即應辦理重設，惟調整後之轉換價格不得低於發行時轉換價格，本轉換公司債轉換價格 101 年及 100 年 12 月 31 日分別為 29.84 元及 31.54 元。截至民國 101 年 12 月 31 日止，尚未轉換。
- (3) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年之前三十日內，要求本公司分別以滿兩年債券面額之 101%(實質收益率為 0.5%)將其所持有之轉換公司債贖回。

2. 本公司於發行時依據財務會計準則公報第 36 號規定，將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積—認股權」計 23,520 仟元。另所嵌入之贖回權與賣回權，經依據財務會計準則公報第 34 號之規定，其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日餘額分別為 4,080 仟元及 6,270 仟元，民國一〇一年度及一〇〇年度認列之金融負債評價利益(損失)分別為 2,190 仟元及(4,350)仟元，應付公司債折價攤銷分別為 12,156 仟元及 6,234 仟元。

3. 本轉換公司債係委託合作金庫銀行股份有限公司擔任擔保銀行，公司債保證金額為 300,000 仟元。保證期間自本轉換債發行之日起至本轉換債應支付本金完全清償之日止。

4. 提供擔保情形，請參閱附註六說明。

(十一)長期借款

| | 一〇一一年底 | 一〇〇年底 |
|--|-------------------|------------------|
| 土地、建物及機器設備抵押借款 一〇五年八月期；年利率一〇一年 底為 2.47%。 | \$ 16,683 | \$ 21,234 |
| 聯貸擔保、信用借款 一〇八年六月到期；年利率一〇一 年底為 2.25%。 | 119,317 | — |
| | <u>136,000</u> | <u>21,234</u> |
| 減：一年內到期部分 | (4,551) | (4,551) |
| | <u>\$ 131,449</u> | <u>\$ 16,683</u> |

1. 土地銀行員林分行之中長期抵押借款，借款期間五年，自撥款日起本金按月平均攤還。
2. 公司於民國一〇一年四月與土地銀行等五家金融機構簽定聯貸授信約，授信總額度為 600,000 仟元，授信期間為七年。授信方式約定如下：
 - (1) 甲項授信：限由本公司申請動撥，償還金融機構既有借款融資(限於償還民國一〇〇年由兆豐票券融資餘額)，額度 120,000 仟元整，不得循環動用。
 - (2) 乙項授信：限由本公司申請動撥，興建廠房暨其附屬設施融資，中期(擔保)放款，額度 110,000 仟元整，不得循環動用。
 - (3) 丙項授信：限由聚泰環保材料科技股份有限公司申請動撥，購置機器設備暨其附屬設備融資，中期(擔保)放款，額度 370,000 仟元整，分次動用，不得循環動用。
3. 本公司於聯貸授信案存續期間或聯合授信債務全部受償前，借款人之承諾事項依本合約之約定，應維持下列之財務比率及限制規定：流動比率應維持於 100%(含)以上；負債比率不得高於 180%(含)；利息保障倍數應維持於 3 倍(含)以上。

上述各項財務比率及限制規定，係以經管理銀行同意借款人之會計師查核簽證之會計年度合併財務查核報告為計算基礎。

依據行政院金融監督管理委員會於 98 年 5 月 14 日宣布我國會計準則直接採用 IFRS 之推動架構，倘借款人採用 IFRS 後未能符合各項約定之財務比例或限制規定，則各項約定之財務比例或限制規定得重新議定，且不視為違反本項財務承諾。惟各項財務比例及限制規定須經多數銀行之同意。

4. 上述長期銀行借款於未來五年內到期之金額如下：

| | |
|-----------|-------------------|
| 一〇二年 | \$ 4,551 |
| 一〇三年 | 13,550 |
| 一〇四年 | 23,750 |
| 一〇五年 | 31,832 |
| 一〇六年及以後年度 | 62,317 |
| | <u>\$ 136,000</u> |

5.供擔保情形，請詳附註六及七說明。

(十二)退休金

1. 本公司有關退休金會計處理，依財務會計準則公報第十八號公報規定，有關資產負債資訊揭露如下：

| 淨 退 休 金 成 本 | 一 〇 一 年 度 | 一 〇 〇 年 度 |
|---------------|---------------|---------------|
| 服務成本 | \$ 1,444 | \$ 1,839 |
| 利息成本 | 2,359 | 2,223 |
| 退休基金資產實際報酬 | (\$ 572) | (\$ 612) |
| 退休基金資產損失 | (774) | (545) |
| 退休基金資產預期報酬 | (1,346) | (1,157) |
| 過渡性淨給付義務攤銷數 | 588 | 588 |
| 前期服務成本攤銷數 | — | — |
| 退休金損(益)攤銷數 | 1,822 | 1,017 |
| 淨退休金成本 | \$ 4,867 | \$ 4,510 |
| 退休基金提撥狀況調節表 | 一 〇 一 年 底 | 一 〇 〇 年 底 |
| 給付義務 | | |
| 既得給付義務 | \$ 75,780 | \$ 58,399 |
| 非既得給付義務 | 27,627 | 34,503 |
| 累積給付義務 | 103,407 | 92,902 |
| 未來薪資增加之影響數 | 29,405 | 26,609 |
| 預計給付義務 | 132,812 | 119,511 |
| 退休基金資產公平價值 | (78,521) | (68,188) |
| 提撥狀況 | 54,291 | 51,323 |
| 未認列過渡性淨給付義務 | (2,927) | (3,515) |
| 未認列退休金損益 | (49,558) | (41,109) |
| 補列之應計退休金負債 | 23,081 | 18,015 |
| 應計退休金負債 | \$ 24,887 | \$ 24,714 |
| 遞延退休金成本 | (\$ 2,927) | (\$ 3,515) |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | (\$ 20,154) | (\$ 14,500) |
| 既得給付 | \$ 93,078 | \$ 72,762 |
| 最低退休金負債 | | |
| 累積給付義務 | \$ 103,407 | \$ 92,902 |
| 退休基金資產公平價值 | (78,520) | (68,188) |
| | \$ 24,887 | \$ 24,714 |

精算假設如下：

| | 一 〇 一 年 度 | 一 〇 〇 年 度 |
|---------------|-----------|-----------|
| 預計給付義務折現率 | 1.75% | 2.00% |
| 未來薪資水準增加率 | 2.00% | 2.00% |
| 退休基金資產預期投資報酬率 | 1.75% | 2.00% |

2. 本公司依勞動基準法規定提撥退休金存入台灣銀行勞工退休準備金專戶，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日餘額分別為 59,884 仟元及 53,224 仟元。
3. 適用勞工退休金條例提撥至勞工保險局之退休金，民國一〇一年度及一〇〇年度金額分別為 9,157 仟元及 7,889 仟元。
4. 本公司截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日為委任經理人提列退休金負債計 1,630 仟元及 1,522 仟元。
5. 本公司於民國九十五年六月五日經主管機關核准對委任經理人設立退休基金專戶，退休基金未列入本公司財務報表，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止餘額分別為 18,637 仟元及 14,964 仟元。

(十三)股本

民國一〇一年十二月三十一日本公司額定普通股股本為 2,000,000 仟元，實收資本額為 952,617 仟元，分為 95,262 仟股，每股面額十元。

(十四)資本公積

| | 一〇一年底 | 一〇〇年底 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 發行股票溢價 | \$ 210,000 | \$ 210,000 |
| 員工認股權酬勞成本 | 27,453 | 27,453 |
| 認股權 | 23,520 | 23,520 |
| 庫藏股票交易 | 91 | — |
| | <u>\$ 261,064</u> | <u>\$ 260,973</u> |

1. 依公司法規定，資本公積除用以彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用。公司非於盈餘公積彌補資本虧損，仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 依公司法規定超過面額發行股票所得溢價及受領贈與之所得可辦理轉增資，又證券交易法施行細則等規定，各發行公司以超過票面金額發行股票所得溢價之資本公積轉增資撥充者，每年以一次為限，每次撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十，且應俟產生該次增資之公積經公司主管機關核准登記後之次一年度，始可將該次轉入之資本公積撥充資本。
3. 依據於民國一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。
4. 本公司於民國九十九年十月十五日經董事會決議現金增資發行新股 20,000 仟股，其中保留百分之十五計 3,000 仟股供員工認購部分，依民國九十九年十月二十五日之精算師計算之每股加權平均公平價值\$9.15 認列酬勞成本 27,453 仟元，本公司帳列資本公積-員工認股權酬勞成本。

(十五)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，其餘額加回年度決算中已作為費用之員工紅利暨董事、監察人酬勞，次提
(一) 員工紅利 5% 以內，至少 1% 以上；(二) 董監事酬勞 4%；
餘額加計以前年度累積未分配盈餘作為可供分派盈餘，由董事會視營運需要酌予保留部分外，由董事會依股利政策擬訂分配議案提請股東會決議分派之。本公司員工股票紅利分配之對象，得包括符合董事會或其授權之人所訂條件之從屬公司員工。
2. 本公司基於永續經營及資本擴充穩健發展之需要，暨兼顧股東權益最大化之考量；股利政策將依公司未來之資本支出預算及資金需求情形，採將股票股利及現金股利兩種方式配合發放。實際發放比例則授權董事會依公司資金狀況及資本預算情形訂定之。
3. 本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為 2,800 仟元及 9,000 仟元，董監酬勞估列金額分別為 3,800 仟元及 7,700 仟元，其估列基礎為依據過去實際發放之經驗並參酌當期淨利並依據章程所訂之成數估列，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響，並認列為民國一〇一年度及一〇〇年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇一年度及一〇〇年度之損益。
4. 法定盈餘公積除彌補公司虧損外，依據於民國一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，得撥充股本或得以現金分配之。
5. 本公司股東常會分別於民國一〇一年五月三日及一〇〇年五月十八日決議通過一〇〇年度及九十九年度盈餘分配案如下：

| | 盈餘分配案 | | 每股股利 (元) | |
|---------|-------------------|------------------|----------|--------|
| | 一〇〇年度 | 九十九年度 | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 20,906 | \$ 8,915 | | |
| 分配項目如下： | | | | |
| 現金股利 | 95,262 | 27,479 | \$ 1.0 | \$ 0.3 |
| 股票股利 | — | 36,639 | — | 0.4 |
| | <u>\$ 116,168</u> | <u>\$ 73,033</u> | | |

民國一〇一年五月三日股東會決議配發一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞分別為 3,073 仟元及 4,097 仟元。

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇〇年度財務報表認列之員工分紅 9,000 仟元及董監事酬勞 7,700 仟元，差異數分別為 5,927 仟元及 3,603 仟元，係自結損益認列費用，差異金額依會計估計變動調整列入調整年度費用。

6. 本公司董事會於一〇二年三月十一日決議通過一〇一年度之盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|---------|-----------|---------|---------------|-----|
| | 一 〇 一 年 度 | | 一 〇 一 年 度 | |
| 法定盈餘公積 | \$ | 9,615 | | |
| 分配項目如下： | | | | |
| 現金股利 | | 95,262 | \$ | 1.0 |
| 股票股利 | | — | | — |
| | \$ | 104,877 | | |

本公司董事會亦同時決議配發一〇一年度員工現金紅利 3,725 仟元及董監事酬勞 3,725 仟元，前述擬配發金額與本公司一〇一年度以費用列帳之金額並無重大差異。

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞尚待預計於一〇二年五月三十一日召開之股東常會決議。

上述有關員工紅利及董監事酬勞相關資訊請制台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十六)庫藏股票

1. 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。
2. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。
3. 本公司之轉投資公司於本會計期間持有本公司之股票，係早期為配合政府政策及維護公開市場股價之穩定，陸續於公開市場購入本公司之股票，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止持有情形如下：

| 被 投 資 公 司 名 稱 | 一 〇 一 年 底 | |
|---------------|-----------|---------|
| | 持 有 股 數 | 帳 面 價 值 |
| 拓昕投資股份有限公司 | 33,882 | \$ 242 |
| 全聚隆生技股份有限公司 | 22,401 | 160 |
| 立翔投資股份有限公司 | 35,002 | 250 |
| 巨能投資股份有限公司 | 190 | 1 |
| | 91,475 | \$ 653 |

| 被投資公司名稱 | 一〇〇一年底 | |
|-------------|--------|--------|
| | 持有股數 | 帳面價值 |
| 拓昕投資股份有限公司 | 33,882 | \$ 242 |
| 全聚隆生技股份有限公司 | 22,401 | 160 |
| 立翔投資股份有限公司 | 35,002 | 250 |
| 巨能投資股份有限公司 | 190 | 1 |
| | 91,475 | \$ 653 |

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，均未出售，每股市價分別為 20.80 元及 16.25 元。

(十七)用人、折舊、折耗及攤銷費用

| | 一〇〇一年度 | | 年 合 | 度 計 |
|--------|------------|-----------|--------|---------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | | |
| 用人費用 | | | | |
| 薪資費用 | \$ 179,235 | \$ 56,665 | \$ | 235,900 |
| 勞健保費用 | 18,706 | 3,535 | | 22,241 |
| 退休金費用 | 8,537 | 5,415 | | 13,952 |
| 其他用人費用 | 16,639 | 3,376 | | 20,015 |
| 折舊費用 | 117,754 | 12,940 | | 130,694 |
| 攤銷費用 | 21,345 | 998 | | 22,343 |
| | | | | |
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 年 合 | 度 計 |
| 用人費用 | | | | |
| 薪資費用 | \$ 184,122 | \$ 91,933 | \$ | 276,055 |
| 勞健保費用 | 15,822 | 3,387 | | 19,209 |
| 退休金費用 | 11,205 | 2,282 | | 13,487 |
| 其他用人費用 | 15,003 | 3,294 | | 18,297 |
| 折舊費用 | 97,968 | 13,655 | | 111,623 |
| 攤銷費用 | 10,025 | 714 | | 10,739 |

(十八)所得稅

1. 會計所得與課稅所得調節說明如下：

| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
|--------------------|------------|------------|
| 會計所得 | \$ 128,067 | \$ 205,261 |
| 依稅法調整應計入及不予計入課稅之項目 | | |
| 永久性差異： | | |
| 憑證不符 | 68 | 2,648 |
| 其他 | (197) | (2,922) |
| | (129) | (274) |

| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
|-----------------|-------------------|---------------------|
| 暫時性差異： | | |
| 金融負債未實現損失(利益) | (2,190) | 4,350 |
| 銷貨折讓認列之差異 | 143 | 188 |
| 迴轉上年度折讓認列之差異 | (143) | (909) |
| 呆帳損失認列之差異 | 85,457 | 99,512 |
| 呆帳損失迴轉年度可消除金額 | (85,082) | (351,939) |
| 未實現存貨跌價損失(回升利益) | (13,000) | 47,200 |
| 退休金超限 | (2,228) | (979) |
| 採權益法認列之長期股權投資損失 | 89 | (199,354) |
| | <u>(16,954)</u> | <u>(401,931)</u> |
| 全年所得額 | 110,984 | (196,944) |
| 減：前十年核定虧損扣除額 | 59,993 | — |
| 減：停徵之證券交易所得(損失) | 77 | (585) |
| 課稅所得額 | <u>\$ 50,914</u> | <u>(\$ 196,359)</u> |

2. 遞延所得稅資產與負債：

產生遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異：

| | 一〇一年底 | 一〇〇年底 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| | 金額 | 金額 |
| 流動： | | |
| 呆帳損失 | \$ 99,888 | \$ 99,512 |
| 金融資產未實現損失 | 2,160 | 4,350 |
| 銷貨退回及折讓 | 143 | 188 |
| 存貨跌價損失 | 51,042 | 64,042 |
| 小計 | <u>26,049</u> | <u>28,576</u> |
| 減：備抵評價 | <u>(17,005)</u> | <u>(16,949)</u> |
| | <u>\$ 9,044</u> | <u>\$ 11,627</u> |
| 非流動： | | |
| 退休金費用 | \$ 14,297 | \$ 16,525 |
| 長期股權投資 | 8,047 | 7,958 |
| 其他資產評價損失 | 419,470 | 419,470 |
| 資產減損損失 | 204,456 | 204,456 |
| 虧損扣抵 | 196,112 | 256,352 |
| 投資抵減 | — | 13,567 |
| 小計 | <u>143,205</u> | <u>167,376</u> |
| 減：備抵評價 | <u>(140,775)</u> | <u>(140,801)</u> |
| | <u>\$ 2,430</u> | <u>\$ 26,575</u> |

3. 所得稅費用調節如下：

| | 一〇一一年度 | 一〇〇年度 |
|-----------------|------------------|-------------------|
| 依課稅所得計算之當期應納所得稅 | \$ 8,655 | \$ — |
| 未分配盈餘加徵百分之十 | 9,290 | 133 |
| 以前年度所得稅 | — | 604 |
| 以前年度所得稅溢估數 | — | 1,595 |
| 遞延所得稅資產淨變動數 | 26,727 | (6,074) |
| 投資抵減稅額 | (12,757) | (61) |
| 所得稅費用 | <u>\$ 31,915</u> | <u>(\$ 3,803)</u> |

4. 應付所得稅調節說明如下：

| | 一〇一一年底 | 一〇〇年底 |
|----------------|-----------------|-------------|
| 應納所得稅 | \$ 8,655 | \$ — |
| 未分配盈餘加徵百分之十所得稅 | 9,290 | 133 |
| 減：投資抵減稅額 | (12,757) | (61) |
| 減：尚未抵繳之扣繳稅額 | (28) | (72) |
| 應付所得稅 | <u>\$ 5,160</u> | <u>\$ —</u> |

5. 依所得稅法規定，前十年度經稅捐稽徵機關核定之虧損得自有盈餘年度之純益額中扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇一年十二月三十一日尚可用以扣抵以後年度盈餘之以前年度虧損明細如下：

| 虧損年度 | 得抵減最後年度 | 申報數 |
|-------|---------|-------------------------|
| 一〇〇年度 | 一一〇年度 | <u>\$ 196,112 (申報數)</u> |

6. 本公司截至民國九十八年度之營利事業所得稅結算申報案，業經主管稽徵機關核定。

7. 未分配盈餘情形如下：

| | 一〇一一年底 | 一〇〇年底 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 八十六年度以前 | \$ — | \$ — |
| 八十七至九十八年度 | — | — |
| 九十九年度以後 | 190,378 | 210,395 |
| | <u>\$ 190,378</u> | <u>\$ 210,395</u> |

8. 兩稅合一相關資訊：

| | 一〇一一年底 | 一〇〇年底 |
|-------------------|------------------|------------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 10,190</u> | <u>\$ 22,686</u> |
| | 一〇一一年度 | 一〇〇年度 |
| 預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>8.07%(註)</u> | <u>10.78%</u> |

(註)：由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有差異。

(十九)每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

| | 金額 (分子) | | 股數 (分母) | 每股盈餘 (元) | |
|--------------------------------|------------|------------|---------|----------|---------|
| | 稅前 | 稅後 | (仟股) | 稅前 | 稅後 |
| 一〇一年度 | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之本 本年度盈餘 | \$ 128,067 | \$ 96,152 | 95,170 | \$ 1.35 | \$ 1.01 |
| 具稀釋作用潛在 普通股之影響 | | | | | |
| 可轉換公司債 | 12,156 | 10,089 | 10,054 | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之本 年度盈餘加潛在普 通股之影響 | \$ 140,223 | \$ 106,241 | 105,224 | \$ 1.33 | \$ 1.01 |
| 一〇〇年度 | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之 本年度盈餘 | \$ 205,261 | \$ 209,064 | 95,262 | \$ 2.15 | \$ 2.19 |
| 具稀釋作用潛在 普通股之影響 | | | | | |
| 可轉換公司債 | 6,233 | 5,173 | 9,512 | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之 本年度盈餘加潛在 普通股之影響 | \$ 211,494 | \$ 214,237 | 104,774 | \$ 2.02 | \$ 2.04 |

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|----------------|-------------------------------|
| 鹿津工業股份有限公司 | 其董事為本公司董事(已於101.01解散，目前清算辦理中) |
| 全聚隆生技股份有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 |
| 立翔投資股份有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 |
| 聚泰環保材料科技股份有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 |
| 陳秀卿 | 本公司前董事長(已於100.04.22辭世) |
| 周文東 | 本公司董事長兼任總經理(自100.04.23就任董事長) |
| 楊文波 | 本公司監察人 |
| 賴明毅 | 本公司董事 |

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 其他流動資產

| | 一〇一一年底 | | 一〇〇一年底 | |
|------------|---------------|------------|---------------|-------------|
| | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 |
| 立翔投資股份有限公司 | \$ 250 | 3.7 | \$ 250 | 12.8 |
| 周文東 | 290 | 4.3 | 560 | 28.6 |
| 其他 | 49 | 0.7 | 50 | 2.6 |
| | <u>\$ 589</u> | <u>8.7</u> | <u>\$ 860</u> | <u>44.0</u> |

係墊付費用之款項，帳列其他流動資產-其他項下。

2. 應付關係人款項

| 關係人名稱 | 一〇一一年底 | | 一〇〇一年底 | |
|-------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 |
| 陳秀卿 | \$ — | — | \$ 276 | 31.8 |
| 楊文波 | 260 | 37.4 | 314 | 36.1 |
| 賴明毅 | 303 | 43.5 | 56 | 6.4 |
| 其他 | 133 | 19.1 | 223 | 25.7 |
| | <u>\$ 696</u> | <u>100.0</u> | <u>\$ 869</u> | <u>100.0</u> |

3. 預付土地款

| | 一〇一一年底 | | 一〇〇一年底 | |
|------------|--------|-----|--------|-----|
| | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 |
| 鹿津工業股份有限公司 | \$ — | — | \$ — | — |

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司已支付 337,608 仟元；惟上述股權移轉事宜因有爭議仍協調中，故暫予轉列其他資產-其他並全額提列備抵損失。

4. 背書保證情形

本公司為關係企業向銀行借款提供保證明細如下：

| 關係人 | 銀行別 | 性質 | 一〇一年十二月三十一日 | |
|---------------|------|--------|-------------|------|
| | | | 額 | 度餘額 |
| 聚泰環保材料科技(股)公司 | 土地銀行 | 購置設備融資 | \$ 370,000 | \$ — |

5. 其他

本公司股東常會於九十年六月二十日決議，應就董監事為擔保公司之貸款保證，按擔保金額提撥 1% 為董監事連保酬勞並依個別保證期間計算，自九十二年十月起，信用借款的部份由原先 1% 調降為 0.5%，抵押借款的部份由原先 0.5% 降為 0.25%，民國一〇一年度及一〇〇年度，董監事連保酬勞分別為 1,000 仟元及 1,400 仟元。

6. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
|--------|-----------|-----------|
| 薪資 | \$ 8,884 | \$ 6,232 |
| 盈餘分配項目 | — | 7,796 |
| 業務執行費用 | 2,762 | 2,133 |
| 獎金 | 4,931 | 4,588 |
| 合計 | \$ 16,577 | \$ 20,749 |

(1) 薪資包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金等屬董監職務報酬。

(2) 盈餘分配項目係指當期估列之董監酬勞及員工紅利。

(3) 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。

(4) 獎金包括兼任員工所領取之薪資、各種獎金、獎勵金等。

(5) 相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、質抵押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

| 資 產 名 稱 | 一〇一年底 | 一〇〇年底 | 擔 保 用 途 |
|-----------|------------|------------|-----------------|
| 應收票據 | \$ 228,941 | \$ 260,574 | 長期借款、商業本票 |
| 應收帳款 | 48,356 | — | 短期借款 |
| 受限制資產-流動 | | | |
| 備償戶 | 22,394 | 34,808 | 長期借款、商業本票 |
| 質押定存 | 11,840 | — | 科技專案研發保證及關稅局保證等 |
| 設質活存 | 12,000 | — | 短期購料借款 |
| 固定資產淨額 | 548,419 | 537,121 | 長期借款、商業本票、公司債 |
| 其他資產 | | | |
| 出租資產 | 80,498 | 80,498 | 長期借款、商業本票 |
| 受限制資產-非流動 | — | 9,027 | 科技專案研發保證 |
| | \$ 952,448 | \$ 922,028 | |

七、重大承諾事項及或有負債

本公司截至民國一〇一年十二月三十一日承諾事項及或有事項包括：

(一) 本公司長期承租土地及房屋作為倉庫、廠房之用地及辦公室，租期分別於一〇二年至一一一年間屆滿，租約期滿或終止時，地上建物須保留予出租人；本公司於租約期滿後享有優先續租權。本公司預計未來五年應支付之租金彙總如下(仟元)：

| | | |
|------|----|---------------|
| 一〇二年 | \$ | 9,481 |
| 一〇三年 | | 8,041 |
| 一〇四年 | | 8,041 |
| 一〇五年 | | 7,870 |
| 一〇六年 | | 7,849 |
| | \$ | <u>41,282</u> |

(二) 截至民國一〇一年十二月三十一日止，為進口原料已開立未使用信用狀餘額分別為 USD408 仟元及 EUR 93 仟元，及 JPY10,038。

(三) 本公司為購料，故開立國內 L/C 信用狀，截至民國一〇一年十二月三十一日止，已開狀未使用信用狀餘額為 234,355 仟元。

(四) 本公司擔任聚泰環保材料科技(股)公司向土地銀行借款 370,000 仟元之背書保證人。

八、重大災害損失：無。

九、重大之期後事項：

本公司於民國一〇二年一月十四日發行國內第二次無擔保轉換公司債金額 300,000 仟元。

十、其他：

(一) 衍生性金融商品

1. 本公司截至民國一〇一年十二月三十一日止，所有遠期外匯合約均已到期並如約交割。

2. 金融性商品之公平價值：詳(二)說明。

(二) 金融商品之公平價值

| 非衍生性金融商品 資產 | 一〇一一年底 | | 一〇〇年底 | |
|--------------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 現金及約當現金 | \$ 179,440 | \$ 179,440 | \$ 154,162 | \$ 154,162 |
| 應收票據及帳款 | 519,264 | 519,264 | 556,829 | 556,829 |
| 其他應收款 | 16,751 | 16,751 | 12,598 | 12,598 |
| 受限制資產-流動 | 46,234 | 46,234 | 34,808 | 34,808 |
| 採權益法之長期股權投資 | 19,737 | 19,737 | 19,820 | 19,820 |
| 存出保證金 | 4,995 | 4,995 | 4,995 | 4,995 |
| 受限制資產-非流動 (帳列其他資產-其他) | — | — | 9,027 | 9,027 |

| 非衍生性金融商品 負 債 | 一 〇 一 年 底 | | 一 〇 〇 年 底 | |
|---|------------|------------|-----------|-----------|
| | 帳 面 價 值 | 公 平 價 值 | 帳 面 價 值 | 公 平 價 值 |
| 短期借款 | \$ 162,026 | \$ 162,026 | \$ 40,000 | \$ 40,000 |
| 應付短期票券 | 184,769 | 184,769 | 199,486 | 199,486 |
| 應付票據及帳款 | 330,023 | 330,023 | 480,430 | 480,430 |
| 應付費用 | 106,313 | 106,313 | 128,580 | 128,580 |
| 應付關係人款項 | 696 | 696 | 869 | 869 |
| 其他應付款 | 8,439 | 8,439 | 31,588 | 31,588 |
| 採權益法之長期股權投資貸項 | 5,223 | 5,223 | 5,309 | 5,309 |
| 應付公司債 (含一年內到期或執行賣回權部分) | 283,329 | 283,329 | 273,446 | 273,446 |
| 長期借款 (含一年內到期部分) | 136,000 | 136,000 | 21,234 | 21,234 |
| 衍 生 性 金 融 商 品 負 債 | | | | |
| 公平價值變動列入損 益之金融負債—流動 嵌入轉換公司債之衍 生性金融商品負債 | \$ 4,080 | \$ 4,080 | \$ 6,270 | \$ 6,270 |

1. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、受限制資產-流動、存出保證金、受限制資產-非流動、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付費用及應付關係人款項及其他應付款。
- (2) 採權益法之長期股權投資(貸項)如有市場價格可供參考時，則以此市場價值為公平價值；若無市場價值可供參考時，則依被投資公司股權淨值估計公平價值。
- (3) 上市公司應付公司債因有市場價格可循，故以此為公平價值。
- (4) 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。本公司之長期借款利率，均屬浮動利率，其帳面價值即為公平市價。

2. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

| 非衍生性金融商品 資產 | 公開報價決定之金額 | | 評價方法估計之金額 | |
|----------------------------|------------|------------|------------|-----------|
| | 一〇一年底 | 一〇〇年底 | 一〇一年底 | 一〇〇年底 |
| 現金及約當現金 | \$ 179,440 | \$ 154,162 | \$ — | \$ — |
| 應收票據及帳款 | — | — | 519,264 | 556,829 |
| 其他應收款 | — | — | 16,751 | 12,598 |
| 受限制資產-流動 | 46,234 | 34,808 | — | — |
| 採權益法之長期股權投資 | — | — | 19,737 | 19,820 |
| 存出保證金 | 4,995 | 4,995 | — | — |
| 受限制資產-非流動 (帳列其他資產-其他) | — | 9,027 | — | — |
| | | | | |
| 非衍生性金融商品 負債 | 公開報價決定之金額 | | 評價方法估計之金額 | |
| | 一〇一年底 | 一〇〇年底 | 一〇一年底 | 一〇〇年底 |
| 短期借款 | \$ — | \$ — | \$ 162,026 | \$ 40,000 |
| 應付短期票券 | — | — | 184,769 | 199,486 |
| 應付票據及帳款 | — | — | 330,023 | 480,430 |
| 應付費用 | — | — | 106,313 | 128,580 |
| 應付關係人款項 | — | — | 696 | 869 |
| 其他應付款 | — | — | 8,439 | 31,588 |
| 採權益法之長期股權投資貸項 | — | — | 5,223 | 5,309 |
| 應付公司債 (含一年內到期或執行賣回權部分) | — | — | 283,329 | 273,446 |
| 長期借款 (含一年內到期部分) | — | — | 136,000 | 21,234 |
| | | | | |
| 衍生性金融商品 負債 | | | | |
| 公平價值變動列入損益之 金融負債 公司債 | \$ — | \$ — | \$ 4,080 | \$ 6,270 |

因部分金融商品及非金融商品無須列示其公平價值，是以上表所列之公平市價總數並不代表本公司之總價值。

3. 財務風險資訊：本公司之財務風險為非衍生性金融商品分析如下：

(1) 市場風險

係市場匯率或利率變動之風險，而利率風險因資金成本已固定，故市場風險應不重大。

(2) 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司信用風險金額一〇一年及一〇〇年十二月三十一日分別約為 536,015 仟元及 569,427 仟元，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。

本公司民國一〇一年及一〇〇年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 329 仟元及 769 仟元，及利息費用總額分為 21,563 仟元及 13,597 仟元。

(3) 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動。

(三) 外幣金融資產及負債相關資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

| | 一〇一一年底 | | | 一〇〇年底 | | |
|-------------|--------|-------|-------|-------|-------|-------|
| | 外幣 | 匯率(註) | | 外幣 | 匯率(註) | |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | \$ | 8,305 | 29.06 | \$ | 6,673 | 30.21 |
| 歐元 | | 89 | 38.68 | | 65 | 39.38 |
| 非貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | | 30 | 29.15 | | 80 | 30.15 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | \$ | 1,970 | 29.27 | \$ | 148 | 30.39 |
| 非貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | | 229 | 29.81 | | 1,866 | 30.30 |

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性金融商品交易者：請詳附註十說明。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：附表三。
2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：無。
4. 期末持有有價證券情形：附表二。
5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
10. 從事衍生性金融商品交易者：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十二、營運部門資訊：

營業部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。

附表一

為他人背書保證

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背 書保證限額 (註一) | 本期最高背 書保證餘額 | 期末背書保證 餘額 | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 | 背書保證最高 限額(註一) |
|----|---------------|----------------|-----|----------------------------------|----------------|--------------|------------------|-------------------------------|----------------------------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | |
| 1 | 本公司 | 聚泰環保材料科技股份有限公司 | 子公司 | 629,680 (持有 100%之子公司 不在此限) | 370,000 | 370,000 | — | 23.50% | 629,680 (持有 100%之子公司 不在此限) |

註一：依本公司「背書保證辦法」規定：

1. 本公司背書保證總額，以本公司當期淨值之百分之四十為限，但本公司直接及間接持有表決權股份 100%之子公司不在此限。
2. 本公司對單一企業背書保證之最高限額，不得超過當期淨值之百分之四十

附表二

期末持有有價證券情形(民國一〇一年十二月三十一日)

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備註 |
|-------------|-----------------|-----------------|--------------|-----------|----------|--------|----------|----|
| | | | | 股數(股) | 帳面金額 | 持股比例 | 市價/股權淨額 | |
| 本公司 | 聚泰環保材料科技(股)公司股票 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,000,000 | 19,737 | 100.0% | 19,737 | |
| | 全聚隆生技股份公司股票 | 採權益法評價之被投資公司 | 長期股權投資貸項 | 99,870 | (1,869) | 99.9% | (1,404) | |
| | 立翔投資股份有限公司股票 | 採權益法評價之被投資公司 | 長期股權投資貸項 | 99,880 | (430) | 99.9% | 298 | |
| | 拓昕投資股份有限公司股票 | 採權益法評價之被投資公司 | 長期股權投資貸項 | 99,850 | (2,883) | 99.9% | (2,178) | |
| | 巨能投資股份有限公司股票 | 採權益法評價之被投資公司 | 長期股權投資貸項 | 99,868 | (41) | 99.9% | (1,131) | |
| 全聚隆生技股份有限公司 | 聚隆纖維股份有限公司股票 | 對本公司採權益法評價之投資公司 | 備供出售金融資產-非流動 | 22,401 | 160 | — | 466 | |
| 立翔投資股份有限公司 | 聚隆纖維股份有限公司股票 | 對本公司採權益法評價之投資公司 | 備供出售金融資產-非流動 | 35,002 | 250 | — | 728 | |
| 拓昕投資股份有限公司 | 聚隆纖維股份有限公司股票 | 對本公司採權益法評價之投資公司 | 備供出售金融資產-非流動 | 33,882 | 242 | — | 705 | |

| | | | | | | | |
|------------|--------------|-----------------|--------------|-----|---|---|---|
| 巨能投資股份有限公司 | 聚隆纖維股份有限公司股票 | 對本公司採權益法評價之投資公司 | 備供出售金融資產-非流動 | 190 | 1 | — | 4 |
|------------|--------------|-----------------|--------------|-----|---|---|---|

附表三

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(民國一〇一年十二月三十一日)

單位：新台幣仟元

| 投資公司 名稱 | 被投資公司 名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資損益 | 備註 |
|------------|----------------|--------|------------------|----------|----------|-----------|--------|----------|-----------------|---------------|-----|
| | | | | 本期 期末 | 上期 期末 | 股數 | 比率 | 帳面 金額 | | | |
| 本公司 | 聚泰環保材料科技股份有限公司 | 臺灣省彰化縣 | 不織布業、人造纖維製造買賣等業務 | 20,000 | 20,000 | 2,000,000 | 100.0% | 19,737 | (83) | (83) | 子公司 |
| | 全聚隆生技(股)公司 | 臺灣省彰化縣 | 布疋、衣著及化粧品等批發買賣 | 999 | 19,974 | 99,870 | 99.9% | (1,869) | 20 | (2) | 子公司 |
| | 立翔投資(股)公司 | 臺灣省彰化縣 | 專業投資 | 999 | 19,975 | 99,880 | 99.9% | (430) | 33 | (2) | 子公司 |
| | 拓昕投資(股)公司 | 臺灣省彰化縣 | 專業投資 | 999 | 19,970 | 99,850 | 99.9% | (2,883) | 32 | (2) | 子公司 |
| | 巨能投資(股)公司 | 臺灣省彰化縣 | 專業投資 | 999 | 98,810 | 99,868 | 99.9% | (41) | — | — | 子公司 |



會計師查核報告

聚隆纖維股份有限公司 公鑒：

聚隆纖維股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之個體資產負債表，暨民國一〇二年及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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查核結果對上開個體財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達聚隆纖維股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之個體財務狀況，暨民國一〇二年及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

聚隆纖維股份有限公司民國一〇二年度個體財務報告重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

建智聯合會計師事務所
會計師：紀 敏 滄

建智聯合會計師事務所
會計師：黃 祥 穎

行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准文號(84)台財證(六)第 18021 號

行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准文號金管證(六)第 0930144676 號

中 華 民 國 一 〇 三 年 三 月 十 二 日

聚隆纖維股份有限公司
個體資產負債表

民國一〇二年十二月三十一日暨民國一〇一年十二月三十一日及一月一日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項目 | 102年12月31日 | | 101年12月31日 | | 101年1月1日 | |
|------|------------------------|--------------|-------|--------------|-------|--------------|-------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| | | 資 | | 產 | | | |
| 11xx | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註四及六) | \$ 18,347 | 0.6 | \$ 179,440 | 6.2 | \$ 154,162 | 5.2 |
| 1150 | 應收票據淨額 (附註四、六及八) | 197,847 | 6.7 | 178,313 | 6.1 | 173,965 | 5.9 |
| 1170 | 應收帳款淨額 (附註四、五、六及八) | 374,229 | 12.6 | 340,951 | 11.7 | 382,864 | 13.0 |
| 1200 | 其他應收款 | 20,869 | 0.7 | 16,751 | 0.6 | 12,598 | 0.4 |
| 130x | 存貨(附註四、五及六) | 923,633 | 31.2 | 797,651 | 27.5 | 729,301 | 24.8 |
| 1410 | 預付款項 | 46,015 | 1.6 | 27,303 | 0.9 | 30,731 | 1.0 |
| 1470 | 其他流動資產 | 6,833 | 0.2 | 6,621 | 0.2 | 1,953 | 0.1 |
| 1476 | 其他金融資產-流動 | 49,400 | 1.7 | 46,234 | 1.6 | 34,808 | 1.2 |
| 11xx | 流動資產合計 | 1,637,173 | 55.3 | 1,593,264 | 54.8 | 1,520,382 | 51.6 |
| 15xx | 非流動資產 | | | | | | |
| 1550 | 採權益法之長期股權投資 | 50,692 | 1.7 | 19,737 | 0.7 | 19,820 | 0.7 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四、六及八) | 1,084,754 | 36.7 | 1,166,288 | 40.1 | 1,239,902 | 42.1 |
| 1760 | 投資性不動產淨額 (附註四、六及八) | 80,498 | 2.7 | 80,498 | 2.8 | 80,498 | 2.7 |
| 1780 | 無形資產(附註四) | 323 | — | 1,505 | — | 1,640 | 0.1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四、五及六) | 21,755 | 0.7 | 22,485 | 0.8 | 48,121 | 1.6 |
| 1900 | 其他非流動資產(附註六及七) | 85,303 | 2.9 | 22,119 | 0.8 | 35,129 | 1.2 |
| 15xx | 非流動資產淨額 | 1,323,325 | 44.7 | 1,312,632 | 45.2 | 1,425,110 | 48.4 |
| | 資產總額 | \$ 2,960,498 | 100.0 | \$ 2,905,896 | 100.0 | \$ 2,945,492 | 100.0 |

(接次頁)

(承前頁)

聚隆纖維股份有限公司 個體資產負債表

民國一〇二年十二月三十一日暨民國一〇一年十二月三十一日及一月一日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項目 | 102年12月31日 | | 101年12月31日 | | 101年1月1日 | |
|------|----------------------------|--------------|-------|--------------|-------|--------------|-------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| | | 負 | | 債 | | | |
| 21xx | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註六及八) | \$ 45,086 | 1.5 | \$ 162,026 | 5.6 | \$ 40,000 | 1.4 |
| 2110 | 應付短期票券 (附註六及八) | 99,536 | 3.4 | 184,769 | 6.4 | 199,486 | 6.8 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四及六) | 2,612 | 0.1 | 4,080 | 0.1 | 6,270 | 0.2 |
| 2150 | 應付票據 | 3,443 | 0.1 | 32,295 | 1.1 | 83,111 | 2.8 |
| 2170 | 應付帳款 | 514,948 | 17.4 | 297,728 | 10.2 | 397,319 | 13.5 |
| 2200 | 其他應付款(附註六) | 166,645 | 5.6 | 115,448 | 4.0 | 161,035 | 5.5 |
| 2230 | 當期所得稅負債(附註四及六) | 3,963 | 0.1 | 5,160 | 0.2 | — | — |
| 2250 | 負債準備-流動(附註四及六) | 4,080 | 0.1 | 5,700 | 0.2 | 5,333 | 0.2 |
| 2321 | 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六) | 22,179 | 0.8 | 283,329 | 9.7 | — | — |
| 2322 | 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六) | 14,278 | 0.5 | 4,550 | 0.2 | 4,551 | 0.1 |
| 2399 | 其他流動負債-其他 | 33,933 | 1.2 | 53,961 | 1.9 | 130,550 | 4.4 |
| 21xx | 流動負債合計 | 910,703 | 30.8 | 1,149,046 | 39.6 | 1,027,655 | 34.9 |
| 25xx | 非流動負債 | | | | | | |
| 2530 | 應付公司債(附註六) | 193,363 | 6.5 | — | — | 273,446 | 9.3 |
| 2540 | 長期借款(附註六) | 126,976 | 4.3 | 131,449 | 4.5 | 16,683 | 0.5 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 18,115 | 0.6 | 18,115 | 0.6 | 18,115 | 0.6 |
| 2640 | 應計退休金負債(附註五及六) | 51,006 | 1.7 | 58,724 | 2.0 | 55,333 | 1.9 |
| 2645 | 存入保證金 | 7,881 | 0.3 | 2,740 | 0.1 | 2,740 | 0.1 |
| 2670 | 其他非流動負債-其他 | 5,132 | 0.2 | 5,224 | 0.2 | 6,086 | 0.2 |
| 25xx | 非流動負債合計 | 402,473 | 13.6 | 216,252 | 7.4 | 372,403 | 12.6 |
| | 負債總額 | 1,313,176 | 44.4 | 1,365,298 | 47.0 | 1,400,058 | 47.5 |
| 31xx | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | |
| 3100 | 股本(附註六) | 997,875 | 33.7 | 952,617 | 32.8 | 952,617 | 32.3 |
| 3200 | 資本公積(附註四及六) | 319,582 | 10.8 | 261,064 | 9.0 | 260,973 | 8.9 |
| 3300 | 保留盈餘(附註六) | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 39,437 | 1.3 | 29,822 | 1.0 | 8,915 | 0.3 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 161,126 | 5.4 | 161,126 | 5.5 | 161,616 | 5.5 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 129,955 | 4.4 | 136,622 | 4.7 | 161,966 | 5.5 |
| 3500 | 庫藏股票(附註四及六) | (653) | — | (653) | — | (653) | — |
| | 權益總額 | 1,647,322 | 55.6 | 1,540,598 | 53.0 | 1,545,434 | 52.5 |
| | 負債及權益總額 | \$ 2,960,498 | 100.0 | \$ 2,905,896 | 100.0 | \$ 2,945,492 | 100.0 |

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：周文東

經理人：周文東

會計主管：黃福良

聚隆纖維股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇二年度及一〇一年度

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項目 | 一〇二年度 | | 一〇一年度 | |
|------|--------------------------|--------------|-------|--------------|-------|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入(附註四及六) | \$ 5,234,064 | 100.0 | \$ 5,233,837 | 100.0 |
| 5110 | 銷貨成本 | 4,780,263 | 91.3 | 4,782,855 | 91.4 |
| 5950 | 營業毛利淨額 | 453,801 | 8.7 | 450,982 | 8.6 |
| 6000 | 營業費用 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 182,782 | 3.5 | 189,559 | 3.6 |
| 6200 | 管理費用 | 90,741 | 1.7 | 61,593 | 1.2 |
| 6300 | 研究發展費用 | 76,657 | 1.5 | 63,480 | 1.2 |
| 6000 | 營業費用合計 | 350,180 | 6.7 | 314,632 | 6.0 |
| 6900 | 營業利益 | 103,621 | 2.0 | 136,350 | 2.6 |
| 7000 | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7010 | 其他收入(附註四及六) | 31,084 | 0.6 | 22,595 | 0.4 |
| 7020 | 其他利益及損失 (附註四及六) | 2,620 | 0.1 | (5,251) | (0.1) |
| 7050 | 財務成本(附註四及六) | (21,432) | (0.4) | (21,563) | (0.4) |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額 | (4,045) | (0.1) | (89) | — |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | 8,227 | 0.2 | (4,308) | (0.1) |
| 7900 | 稅前淨利 | 111,848 | 2.2 | 132,042 | 2.5 |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及六) | (13,569) | (0.3) | (32,674) | (0.6) |
| 8200 | 本期淨利 | 98,279 | 1.9 | 99,368 | 1.9 |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8360 | 確定福利計劃精算損失 | (84) | — | (10,884) | (0.2) |
| 8399 | 與其他綜合損益組成部份相關之所 得稅利益 | 14 | — | 1,850 | — |
| 8300 | 其他綜合損益淨額 | (70) | — | (9,034) | (0.2) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | \$ 98,209 | 1.9 | \$ 90,334 | 1.7 |
| | 每股盈餘 | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | \$ 1.02 | | \$ 1.04 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | \$ 0.93 | | \$ 1.04 | |

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：周文東

經理人：周文東

會計主管：黃福良

聚隆纖維股份有限公司

個體權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項目 | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | 庫藏股票 | 股東權益總計 | 合計 |
|------------------|-------------|------------|-----------|------------|------------|----------|--------------|--------------|
| | 普通股股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | | | | |
| | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | | | |
| 民國一〇一年一月一日餘額 | \$ 952,617 | \$ 260,973 | \$ 8,915 | \$ 161,617 | \$ 161,966 | \$ (653) | \$ 1,545,435 | \$ 1,545,435 |
| 一〇〇年度盈餘指撥及分配：(註) | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | — | — | 20,907 | — | (20,907) | — | — | — |
| 現金股利 | — | — | — | — | (95,262) | — | (95,262) | (95,262) |
| 子公司取得母公司股利收入 | — | 91 | — | — | — | — | 91 | 91 |
| 一〇一年度淨利 | — | — | — | — | 99,368 | — | 99,368 | 99,368 |
| 一〇一年度稅後其他綜合損益 | — | — | — | — | (9,034) | — | (9,034) | (9,034) |
| 未實現重估增值之變動 | — | — | — | (491) | 491 | — | — | — |
| 民國一〇一年十二月三十一日餘額 | 952,617 | 261,064 | 29,822 | 161,126 | 136,622 | (653) | 1,540,598 | 1,540,598 |
| 一〇一年度盈餘指撥及分配：(註) | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | — | — | 9,615 | — | (9,615) | — | — | — |
| 現金股利 | — | — | — | — | (95,261) | — | (95,261) | (95,261) |
| 子公司取得母公司股利收入 | — | 91 | — | — | — | — | 91 | 91 |
| 一〇二年度淨利 | — | — | — | — | 98,279 | — | 98,279 | 98,279 |
| 一〇二年度稅後其他綜合損益 | — | — | — | — | (70) | — | (70) | (70) |
| 應付公司債之認股權 | — | 17,785 | — | — | — | — | 17,785 | 17,785 |
| 可轉換公司債轉換 | 45,258 | 40,642 | — | — | — | — | 85,900 | 85,900 |
| 民國一〇二年十二月三十一日餘額 | \$ 997,875 | \$ 319,582 | \$ 39,437 | \$ 161,126 | \$ 129,955 | \$ (653) | \$ 1,647,322 | \$ 1,647,322 |

註：一〇〇年及一〇一年董監酬勞7,700仟元及3,800仟元暨員工紅利9,000仟元及2,800仟元

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：周文東

經理人：周文東

會計主管：黃福良

聚隆纖維股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|----------------------|------------|------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 111,848 | \$ 132,042 |
| 調整項目 | | |
| 折舊費用 | 133,811 | 135,722 |
| 呆帳損失 | — | 373 |
| 攤銷費用 | 1,228 | 1,368 |
| 利息費用 | 21,432 | 21,563 |
| 利息收入 | (563) | (329) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 69 | 308 |
| 採用權益法之關聯企業及合資損失之份額 | 4,045 | 88 |
| 買回應付公司債損失 | 6,832 | — |
| 調整項目合計 | 166,854 | 159,093 |
| 營業資產及負債之淨變動 | | |
| 營業資產之淨變動 | | |
| 應收票據 | (19,534) | (4,348) |
| 應收帳款 | (33,278) | 41,540 |
| 其他應收款 | (4,118) | (4,153) |
| 存貨 | (125,982) | (68,350) |
| 預付款項 | (18,712) | 3,428 |
| 其他流動資產 | (212) | (4,668) |
| 營業資產之淨變動合計 | (201,836) | (36,551) |
| 營業負債之淨變動 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 | (2,247) | (2,190) |
| 應付票據 | (28,852) | (50,816) |
| 應付帳款 | 217,220 | (100,368) |
| 其他應付款項 | 51,197 | (45,587) |
| 負債準備 | (1,620) | 367 |
| 其他流動負債 | (20,028) | (76,589) |
| 應計退休金負債 | (8,488) | (7,601) |
| 營業負債之淨變動合計 | 207,182 | (282,784) |
| 營業資產及負債之淨變動合計 | 5,346 | (319,335) |
| 營運產生之現金流入(流出) | 284,048 | (28,200) |
| 收取之利息 | 563 | 329 |
| 支付之利息 | (9,221) | (9,125) |
| 支付之所得稅 | (14,021) | (28) |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | 261,369 | (37,024) |

(接次頁)

(承前頁)

聚隆纖維股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|------------------|-----------|------------|
| <u>投資活動之現金流量</u> | | |
| 取得採用權益法之投資 | (35,000) | — |
| 取得無形資產 | (46) | (1,230) |
| 取得不動產、廠房及設備 | (52,984) | (62,468) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 638 | 52 |
| 其他金融資產—流動增加 | (3,166) | (11,426) |
| 其他非流動資產(增加)減少 | (62,499) | 13,117 |
| 投資活動之淨現金流出 | (153,057) | (61,955) |
| <u>籌資活動之現金流量</u> | | |
| 短期借款增加(減少) | (116,940) | 122,026 |
| 應付短期票券減少 | (85,000) | (15,000) |
| 發行國內無擔保轉換公司債 | 294,970 | — |
| 贖回國內有擔保轉換公司債 | (277,569) | — |
| 長期借款增加 | 5,254 | 112,493 |
| 存入保證金增加 | 5,141 | — |
| 發放現金股利 | (95,261) | (95,262) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | (269,405) | 124,257 |
| 本期現金及約當現金淨減少數 | (161,093) | 25,278 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 179,440 | 154,162 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 18,347 | \$ 179,440 |

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：周文東

經理人：周文東

會計主管：黃福良

聚隆纖維股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇二年十二月三十一日暨一〇一年十二月三十一日及一月一日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇三年三月十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修正準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 102 年 1 月 1 日(理事會於民國 102 年 12 月將準則生效日延後至民國 104 年 1 月 1 日，復於民國 102 年 11 月宣布刪除民國 104 年 1 月 1 日為強制生效日之規定，以使財務報告編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具」2009 年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對個體財務報告金融資產之分類及衡量。

本公司現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司財務報告之影響。

(二)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則及解釋

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本公司尚未採用：

| 新準則、解釋及修正 | 主要修正內容 | IASB發布之生效日 |
|---------------------------------|--|------------------|
| 2010年-2012年週期國際財務報導準則之改善 | 修正國際財務報導準則第2及13號，國際會計準則第24號相關規定。 | 民國103年7月1日 |
| 2011年-2013年週期國際財務報導準則之改善 | 修正國會計財務報導準則第3及13號，國際會計準則第40號相關規定。 | 民國103年7月1日 |
| 確定給付計畫：員工提撥(修正國際會計準則第19號) | 2011年生效之修正版本規定所有與服務有關且明定於計劃正式條款之員工提撥應歸屬於各服務期間作為負給付。本修正條文允許(但未要求)符合特定條件者，得於服務提供期間將該提撥作為服務成本之減少。若採用上述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。 | 民國103年7月1日 |
| 國際財務報導解釋第21號「徵收款」 | 除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。 | 民國103年1月1日 |
| 非金融資產可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號) | 當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。 | 民國103年1月1日 |
| 衍生工具之合約更替及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號) | 衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。 | 民國103年1月1日 |
| 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正 | 釐清股份基礎給付「既得條件」(包括績效條件及服務條件)之定義，若採用上述規定，將可能改變股份基礎給付之衡量及表達。 | 民國103年7月1日，得提前適用 |

2.本公司現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司個體財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之主要會計政策彙整說明如下。除特別註明外，下述會計政策於本個體財務報告所呈現之報導期間一致適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額」及「採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額」。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本個體財務報表係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣仟元為單位。

(三) 外幣交易

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

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

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

1. 資產符合下列條件之一者列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

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

2. 負債符合下列條件之一者列為流動負債，非屬流動負債者列為非流動負債：

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

(五) 現金及約當現金

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

(六) 存 貨

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

(七) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

在權益法下，投資子公司原始係依成本認列，其後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，本公司亦按持股比例認列子公司其他權益之變動。

當本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。投資帳面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。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之成本。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

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

處於建造過程中之不動產係以成本減除所有已認列減損損失列報。(成本包括專業服務費用)。該等不動產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別。該等資產之折舊與其他不動產資產之提列基礎相同，係於資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

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

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

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

折舊依下列估計耐用年數計提：

| | |
|-------|-------|
| 房屋及建築 | 三至三十年 |
| 機器設備 | 一至十年 |
| 運輸設備 | 五至十年 |
| 生財設備 | 五年 |
| 租賃改良物 | 四至十年 |
| 其他設備 | 一至十五年 |

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

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

(九)租賃

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

1.本公司為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

2.本公司為承租人

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

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

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

(十)投資性不動產

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

本公司投資性不動產後續衡量係採成本模式，土地不提列折舊。

(十一)無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額列示。

攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：

| | |
|--------|---------|
| 電腦軟體設計 | 一 至 三 年 |
|--------|---------|

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

(十二)非金融資產減損

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

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

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

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

(十三)負債準備

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

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

(十四)收入認列

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

1.商品之銷售

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

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

2.勞務收入、租金收入、股利收益及利息收入

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

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

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五)員工福利

1、退休金

(1)確定提撥福利計畫

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

(2)確定福利計畫

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

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

2、短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且在相關服務提供時認列為費用。

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

3、員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。

嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(十六) 金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

(十七) 金融資產

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

1、金融資產之種類

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

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)，其於合併綜合損益表中認列於「透過損益按公允價值衡量之金融資產利益」或「透過損益按公允價值衡量之金融資產損失」。

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

(2) 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

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

(3) 放款及應收款

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

2、有效利息法

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

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

3、金融資產減損

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

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

其他金融資產之損失事項可能包含：

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

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

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

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

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

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

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

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

4、金融資產除列

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

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

一移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分符合整體除列時，本公司以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本公司係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

(十八)金融負債及權益工具

1. 金融負債或權益工具之分類

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

2. 權益工具

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

3. 金融負債

金融負債係以攤銷後成本、成本或公允價值作後續衡量。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

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

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

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

(2) 按攤銷後成本衡量之金融負債

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

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

4. 金融負債之除列

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

(十九)庫藏股票

本公司收回已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，應將所支付之成本借記「庫藏股票」科目，列為股東權益之減項。

處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額應貸記「資本公積-庫藏股票交易」科目；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積；如有不足，則借記保留盈餘。

註銷庫藏股票時，應貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計時，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

本公司於認列投資損益及編製財務報告時，將子公司持有之本公司股票視同庫藏股處理，該庫藏股之成本作為股東權益之減項。

(二十)政府補助

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

(二十一)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1.當期所得稅

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

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

2.遞延所得稅

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

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

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額，原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率(及稅法)為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅效果。

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

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

(二十二) 普通股每股盈餘

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

(二十三) 營運部門資訊之揭露

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

(二十四) 比較資訊

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

五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

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

(一) 應收帳款之備抵呆帳

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

本公司應收帳款之帳面金額分別說明如下：

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|--------|------------|------------|------------|
| 應收帳款 | \$ 383,685 | \$ 350,407 | \$ 392,320 |
| 減:備抵呆帳 | (9,456) | (9,456) | (9,456) |
| 帳面金額 | \$ 374,229 | \$ 340,951 | \$ 382,864 |

(二) 存貨之評價

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

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

本公司存貨之帳面金額說明如下：

| 存 貨 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|------|------------|------------|------------|
| 帳面金額 | \$ 923,633 | \$ 797,651 | \$ 729,301 |

(三) 遞延所得稅資產之可實現性

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

本公司認列之遞延所得稅資產分別如下：

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| 遞延所得稅資產 | \$ 21,755 | \$ 22,485 | \$ 48,121 |

(四) 應計退休金負債之計算

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

本公司應計退休金負債之帳面金額分別如下：

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| 應計退休金負債 | \$ 51,006 | \$ 58,724 | \$ 55,333 |

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|----------|-----------|------------|------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 240 | \$ 240 | \$ 240 |
| 支票存款 | 103 | 745 | 150 |
| 活期存款 | 18,004 | 178,455 | 153,772 |
| | \$ 18,347 | \$ 179,440 | \$ 154,162 |

(二) 應收票據及帳款／催收款項

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|--------|------------|------------|------------|
| 應收票據 | \$ 198,403 | \$ 178,869 | \$ 174,521 |
| 減：備抵呆帳 | (556) | (556) | (556) |
| | \$ 197,847 | \$ 178,313 | \$ 173,965 |
| 應收帳款 | \$ 383,685 | \$ 350,407 | \$ 392,320 |
| 減：備抵呆帳 | (9,456) | (9,456) | (9,456) |
| | \$ 374,229 | \$ 340,951 | \$ 382,864 |
| 催收款 | \$ 81,554 | \$ 81,554 | \$ 81,554 |
| 減：備抵呆帳 | (81,554) | (81,554) | (81,554) |
| | \$ — | \$ — | \$ — |

本公司對客戶之授信期間原則上為預收票據月結四十五天，部分客戶則為月結三十天至六十天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

除已提列減損者，其餘應收帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

應收帳款淨額之帳齡分析

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|---------|------------|------------|------------|
| 未逾期亦未減損 | \$ 344,102 | \$ 322,315 | \$ 369,479 |
| 已逾期但未減損 | | | |
| 三十天 | 20,120 | 18,444 | 10,199 |
| 三十天以上 | 10,007 | 192 | 3,186 |
| 合計 | \$ 374,229 | \$ 340,951 | \$ 382,864 |

提供擔保情形，請參閱附註八。

(三) 存貨

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|---------------|------------|------------|------------|
| 原 料 | \$ 282,725 | \$ 215,917 | \$ 168,522 |
| 物 料 | 28,688 | 30,367 | 34,173 |
| 在 製 品 | 1,639 | 13,685 | 13,687 |
| 製 成 品 | 661,283 | 588,724 | 576,961 |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (50,702) | (51,042) | (64,042) |
| | \$ 923,633 | \$ 797,651 | \$ 729,301 |

1. 當期認列之存貨相關費損：

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|--------------|--------------|--------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 4,790,831 | \$ 4,809,316 |
| 存貨盤(盈)虧 | 6 | 3 |
| 下腳收益 | (10,443) | (8,239) |
| 存貨跌價損失(回升利益) | (340) | (13,000) |
| 閒置產能相關費用 | 209 | (5,225) |
| | \$ 4,780,263 | \$ 4,782,855 |

2. 民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日存貨投保金額分別為 765,297 仟元、861,923 仟元及 815,571 仟元。

3. 本公司一〇二年度及一〇一年度產生存貨回升利益，主要係製成品售價回升及出清庫存，因而提列存貨回升利益。

(四) 採用權益法之長期股權投資(投資貸餘)

本公司採用權益法之投資列示如下：

採用權益法之長期股權投資

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-----|-----------|-----------|-----------|
| 子公司 | \$ 50,692 | \$ 19,737 | \$ 19,820 |

採用權益法之投資貸餘

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-----|--------------|--------------|--------------|
| 子公司 | (\$ 5,132) | (\$ 5,224) | (\$ 5,309) |

本公司之子公司列示如下：

| 被投資公司名稱 | 主要業務 | 設立及 營運地點 | 帳面金額 | | | 本公司持有之所有權權益 及表決權百分比 | | |
|---------------|------------------|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------|-----------|-----------|
| | | | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
| 普通股股票 | | | | | | | | |
| 聚泰環保材料科技(股)公司 | 不織布業、人造纖維製造買賣等業務 | 彰化縣 彰化市 | \$ 45,703 | \$ 19,737 | \$ 19,820 | 100% | 100% | 100% |
| 聚茂生技(股)公司 | 不織布業、人造纖維製造買賣等業務 | 彰化縣 彰化市 | 4,989 | — | — | 100% | — | — |
| | | | <u>\$ 50,692</u> | <u>\$ 19,737</u> | <u>\$ 19,820</u> | | | |
| 全聚隆生技(股)公司 | 布疋、衣著及化粧品等批發買賣業務 | 彰化縣 彰化市 | (\$ 1,847) | (\$ 1,869) | (\$ 1,890) | 99.9% | 99.9% | 99.9% |
| 立翔投資(股)公司 | 專業投資 | 彰化縣 彰化市 | (395) | (430) | (463) | 99.9% | 99.9% | 99.9% |
| 拓昕投資(股)公司 | 專業投資 | 彰化縣 彰化市 | (2,849) | (2,884) | (2,914) | 99.9% | 99.9% | 99.9% |
| 巨能投資(股)公司 | 專業投資 | 彰化縣 彰化市 | (41) | (41) | (42) | 99.9% | 99.9% | 99.9% |
| | | | <u>(\$ 5,132)</u> | <u>(\$ 5,224)</u> | <u>(\$ 5,309)</u> | | | |

本公司於民國一〇〇年度原始投資聚泰環保材料科技股份有限公司為 1,000 仟元，續後增資 49,000 仟元，投資成本計 50,000 仟元，取得股權比例為 100.0%。民國一〇二年度及一〇一一年度本公司依據其經會計師查核簽證之財務報表認列投資損失，分別為 4,034 仟元及 83 仟元。

本公司於民國一〇二年度原始投資聚茂生技股份有限公司為 5,000 仟元，投資成本計 5,000 仟元，取得股權比例為 100.0%。民國一〇二年度本公司依據其經會計師查核簽證之財務報表認列投資損失為 11 仟元。

(五)不動產、廠房及設備

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 | | | | | | |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|------------------|---------------------|------|------|----|
| 自有土地 | \$ 343,741 | \$ 343,741 | \$ 343,741 | | | | | | |
| 房屋及建築物 | 301,341 | 324,590 | 346,519 | | | | | | |
| 機器設備 | 318,144 | 378,789 | 424,578 | | | | | | |
| 其他設備 | 90,794 | 104,932 | 110,828 | | | | | | |
| 未完工程 | 30,734 | 14,236 | 14,236 | | | | | | |
| | <u>\$ 1,084,754</u> | <u>\$ 1,166,288</u> | <u>\$ 1,239,902</u> | | | | | | |
| | | | | 自有土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 其他設備 | 未完工程 | 合計 |
| 成本 | | | | | | | | | |
| 102.1.1. 餘額 | \$ 348,741 | \$ 616,042 | \$ 2,969,180 | \$ 381,313 | \$ 14,236 | \$ 4,329,512 | | | |
| 增添 | — | 381 | 20,598 | 15,507 | 16,498 | 52,984 | | | |
| 處分 | — | — | (4,318) | (2,157) | — | (6,475) | | | |
| 102.12.31 餘額 | <u>\$ 348,741</u> | <u>\$ 616,423</u> | <u>\$ 2,985,460</u> | <u>\$ 394,663</u> | <u>\$ 30,734</u> | <u>\$ 4,376,021</u> | | | |

| | 自有土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 其他設備 | 合計 | |
|----------------|------------|------------|--------------|------------|--------------|--------------|
| 累計折舊及減損 | | | | | | |
| 102.1.1. 餘額 | \$ 5,000 | \$ 291,452 | \$ 2,590,391 | \$ 276,381 | \$ 3,163,224 | |
| 折舊費用 | — | 23,630 | 80,622 | 29,559 | 133,811 | |
| 銷除一處分資產 | — | — | (3,697) | (2,071) | (5,768) | |
| 102.12.31 餘額 | \$ 5,000 | \$ 315,082 | \$ 2,667,316 | \$ 303,869 | \$ 3,291,267 | |
| 成 本 | | | | | | |
| 101.1.1. 餘額 | \$ 348,741 | \$ 614,473 | \$ 2,933,312 | \$ 364,592 | \$ 14,236 | \$ 4,275,354 |
| 增添 | — | 1,569 | 43,877 | 17,022 | — | 62,468 |
| 處分 | — | — | (8,009) | (301) | — | (8,310) |
| 101.12.31 餘額 | \$ 348,741 | \$ 616,042 | \$ 2,969,180 | \$ 381,313 | \$ 14,236 | \$ 4,329,512 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | |
| 101.1.1. 餘額 | \$ 5,000 | \$ 267,954 | \$ 2,508,734 | \$ 253,764 | \$ 3,035,452 | |
| 折舊費用 | — | 23,498 | 89,307 | 22,917 | 135,722 | |
| 銷除一處分資產 | — | — | (7,650) | (300) | (7,950) | |
| 101.12.31 餘額 | \$ 5,000 | \$ 291,452 | \$ 2,590,391 | \$ 276,381 | \$ 3,163,224 | |

- 本公司建築物之重大組成部分主要有升降設備及空調系統等，其耐用年限為三年至三十年。
- 截至民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日止，提供質押以作為本公司借款或發行公司債之擔保，請詳附註八說明。
 - 土地、房屋及建築、機器設備與其他設備於民國一〇一年首次適用時依先前一般公認會計原則辦理重估金額作為認定成本，請詳附註十五說明。
 - 民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日投保金額分別為 814,595 仟元、921,485 仟元及 691,274 仟元。

(六)投資性不動產

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|--------|------------|------------|------------|
| 土地 | \$ 173,360 | \$ 173,360 | \$ 173,360 |
| 減：累計減損 | (92,862) | (92,862) | (92,862) |
| | \$ 80,498 | \$ 80,498 | \$ 80,498 |

- 本公司主要投資性資產內容如下：

| 標 的 物 | 租 期 | 承 租 人 | 一 〇 二 年 度 租 金 收 入 | 一 〇 一 年 度 租 金 收 入 |
|--|-----------------------|-------|----------------------|----------------------|
| 雲林縣古坑鄉高厝林子頭段 12 之 120、162、163、304、305、306、 331、332、333、334、335、336 號 | 100.10.1 ~103.9.30 | 鐘鎮安 | \$ 143 | \$ 143 |

- 係本公司原預計作為極超細纖維複合絲、彈性纖維及紡絲設備之擴建用地，面積總計約 5.09 公頃（十二筆土地），其中約 5.07 公頃屬農牧用地，以監察人楊文波名義登記，並已辦妥信託占有及第三順位抵押權設定。該土地業已分別提供作為第一順位票券公司發行短期票券及第二順位銀行借款抵押權設定之擔保品。
- 本公司為求有效利用該土地，已先將上述土地出租，並依淨變現價值或帳面價值較低者評價，經參考鑑價報告後提列減損 92,862 仟元。

4.本公司持有之投資性不動產之公允價值為 86,223 仟元，係委由外部鑑價專家進行評價。

5.提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(七)其他非流動資產

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 預付土地款 | \$ 337,608 | \$ 337,608 | \$ 337,608 |
| 減:備抵損失 | (337,608) | (337,608) | (337,608) |
| 預付設備款 | 80,713 | 15,494 | 19,585 |
| 存出保證金 | 2,275 | 4,995 | 4,995 |
| 受限制資產-非流動 | — | — | 9,027 |
| 其他 | 2,315 | 1,630 | 1,522 |
| | <u>\$ 85,303</u> | <u>\$ 22,119</u> | <u>\$ 35,129</u> |

1. 預付土地款係於八十七年九月與關係人鹿津工業股份有限公司（鹿津公司）簽訂彰濱工業區鹿港東一 B 區上林段 103 地號土地買賣預約書，並於八十八年一月簽訂股份轉讓契約書（由於該工業區用地尚未進行開發，依規定無法直接買賣登記於本公司名下，需待本公司取得鹿津公司股權以持有該土地）。本公司於民國八十八年止已支付 337,608 仟元；惟上述股權移轉事宜因有爭議，目前已向台灣高等法院台中分院提起二審上訴審理中。本公司已於民國九十四年三月三十一日止全額提列備抵損失。

2. 提供擔保情形，請參閱附註八。

(八)短期借款

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|------|------------------------|------------------------|------------------|
| 信用借款 | \$ 40,000 | \$ 20,000 | \$ 40,000 |
| 出口押匯 | 5,086 | 45,154 | — |
| 購料借款 | — | 96,872 | — |
| | <u>\$ 45,086</u> | <u>\$ 162,026</u> | <u>\$ 40,000</u> |
| 利率區間 | <u>1.9500%~2.1700%</u> | <u>1.6438%~2.5260%</u> | <u>2.9281%</u> |

提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(九)應付短期票券

| 102.12.31 | | | | | |
|----------------------------|----------------------------|------|----|------------|-------------------|
| 承銷機構 | 保證機構 | 利率 | 天數 | 到期日 | 金額 |
| 兆豐票券金融 股份有限公司- 台中分公司 | 兆豐票券金融 股份有限公司- 台中分公司 | 1.2% | 90 | 103.03.24 | \$ 100,000 |
| | | | | 小計 | 100,000 |
| | | | | 減：應付短期票券折價 | (464) |
| | | | | 淨額 | <u>\$ 99,536</u> |
| 101.12.31 | | | | | |
| 承銷機構 | 保證機構 | 利率 | 天數 | 到期日 | 金額 |
| 兆豐票券金融 股份有限公司- 台中分公司 | 兆豐票券金融 股份有限公司- 台中分公司 | 1.3% | 28 | 102.01.18 | \$ 185,000 |
| | | | | 小計 | 185,000 |
| | | | | 減：應付短期票券折價 | (231) |
| | | | | 淨額 | <u>\$ 184,769</u> |

101.1.1

| 承銷機構 | 保證機構 | 利率 | 天數 | 到期日 | 金額 |
|----------------------------|----------------------------|------|----|-----------|-------------------|
| 兆豐票券金融 股份有限公司- 台中分公司 | 兆豐票券金融 股份有限公司- 台中分公司 | 1.3% | 90 | 101.02.15 | \$ 200,000 |
| 小計 | | | | | 200,000 |
| 減：應付短期票券折價 | | | | | (514) |
| 淨額 | | | | | <u>\$ 199,486</u> |

提供擔保情形請參閱附註八說明。

(十)其他應付款

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資 | \$ 25,604 | \$ 17,627 | \$ 52,526 |
| 應付設備款 | 22,880 | 7,275 | 31,588 |
| 應付員工紅利 | 1,720 | 2,800 | 9,000 |
| 應付董監事酬勞 | 3,450 | 6,259 | 10,486 |
| 其他應付費用 | 112,991 | 81,487 | 57,435 |
| | <u>\$ 166,645</u> | <u>\$ 115,448</u> | <u>\$ 161,035</u> |

(十一)負債準備

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 員工短期帶薪休假準備 | \$ 4,080 | \$ 5,700 | \$ 5,333 |
| 合 計 | <u>\$ 4,080</u> | <u>\$ 5,700</u> | <u>\$ 5,333</u> |

1. 員工短期帶薪休假準備

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|--------|-----------------|-----------------|----------|
| 期初餘額 | \$ 5,700 | \$ 5,333 | \$ 5,333 |
| 新增(減少) | (1,620) | 367 | |
| 期末餘額 | <u>\$ 4,080</u> | <u>\$ 5,700</u> | |

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

(十二)應付公司債

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|---|-------------------|-------------|-------------------|
| 國內第一次有擔保 可轉換公司債 | \$ 22,600 | \$ 300,000 | \$ 300,000 |
| 國內第二次無擔保 可轉換公司債 | 214,100 | — | — |
| 減：應付公司債折價 | (21,158) | (16,671) | (26,554) |
| | 215,542 | 283,329 | 273,446 |
| 減：一年內到期或執行賣回權 公司債 | (22,179) | (283,329) | — |
| | <u>\$ 193,363</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 273,446</u> |
| 嵌入式衍生性工具 — 賣回權 / 贖回權 (帳列透過損益按公允價值 衡量之金融負債) | \$ 2,612 | \$ 4,080 | \$ 6,270 |

1.本公司發行國內第一次有擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1)本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計 300,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 100 年 5 月 30 日至 103 年 5 月 30 日。本轉換公司債於民國 100 年 5 月 30 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2)本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。另轉換價格符合轉換辦法之重設條件時，即應辦理重設，惟調整後之轉換價格不得低於發行時轉換價格，本轉換公司債轉換價格 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 28.18 元、29.84 元及 31.54 元。
- (3)依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (4)債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年之前三十日內，要求本公司分別以滿兩年債券面額之 101%(實質收益率為 0.5%)將其所持有之轉換公司債贖回。

2.本公司於發行第一次有擔保可轉換公司債時將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積－認股權」計 23,520 仟元，行使賣回權後，帳列「資本公積－認股權」餘額計 1,772 仟元。另所嵌入之贖回權與賣回權，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」，截至一〇二年及一〇一年十二月三十一日餘額分別為 0 仟元及 4,080 仟元，民國一〇二年及一〇一年度認列之金融負債評價利益分別為 585 仟元及 2,190 仟元，應付公司債折價攤銷分別為 2,791 仟元及 12,156 仟元。

3.國內第一次有擔保可轉換公司債係委託合作金庫銀行股份有限公司擔任擔保銀行，公司債保證金額於民國 102 年 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日分別為 22,600 仟元及 300,000 仟元。保證期間自本轉換債發行之日起至本轉換債應支付本金完全清償之日止。

4.本公司國內第一次有擔保轉換公司債債權人於民國 102 年 5 月行使賣回權，以面額 101 賣回公司債 277,400 仟元，並除列隨附於公司債之權益及金融負債，認列賣回損失 6,382 仟元。

5.本公司發行國內第二次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1)本公司經主管機關核准募集及發行國內第二次有擔保轉換公司債，發行總額計 300,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自民國 102 年 1 月 14 日至 107 年 1 月 14 日。本轉換公司債於民國 102 年 1 月 14 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2)本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。另轉換價格符合轉換辦法之重設條件時，即應辦理重設，惟調整後之轉換價格不得低於發行時轉換價格，本轉換公司債轉換價格為 18.98 元。截至民國 102 年 12 月 31 日止，累計已轉換債券張數 859 張，普通股股數 4,526 仟股。
- (3)依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (4)債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年之前三十日及發行滿三年之前三十日內，要求本公司依債券面額加計利息補償金，滿兩年債券面額之 102.52%(實質收益率為 1.25%)、滿三年債券面額之 103.8%(實質收益率為 1.25%)，將其所持有之轉換公司債贖回。

6.本公司於發行第二次無擔保可轉換公司債時將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積－認股權」計 24,870 仟元。另所嵌入之贖回權與賣回權，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」，截至 102 年 12 月 31 日餘額為 2,612 仟元，民國一〇二年度認列之金融負債評價利益為 1,662 仟元，應付公司債折價攤銷為 6,353 仟元。

7.提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(十三)長期借款

| 借 款 性 質 | 到 期 日 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-----------|--------|-------------|-------------|-----------|
| 擔保借款 | 105.08 | \$ 12,132 | \$ 16,683 | \$ 21,234 |
| 聯貸借款 | 108.06 | 129,122 | 119,316 | — |
| 小 計 | | 141,254 | 135,999 | 21,234 |
| 減：一年內到期部分 | | (14,278) | (4,550) | (4,551) |
| | | \$ 126,976 | \$ 131,449 | \$ 16,683 |
| 利率區間 | | 2.22%~2.47% | 2.25%~2.47% | 2.47% |

- 1.土地銀行員林分行之中長期抵押借款，借款期間五年，自撥款日起本金按月平均攤還。
- 2.公司於民國一〇一年四月與土地銀行等五家金融機構簽定聯貸授信約，授信總額度為 600,000 仟元，授信期間為七年。授信方式約定如下：

(1)甲項授信：限由本公司申請動撥，償還金融機構既有借款融資(限於償還民國一〇〇年由兆豐票券融資餘額)，額度 120,000 仟元整，不得循環動用。

(2)乙項授信：限由本公司申請動撥，興建廠房暨其附屬設施融資，中期(擔保)放款，額度 110,000 仟元整，不得循環動用。

(3)丙項授信：限由聚泰環保材料科技股份有限公司(子公司)申請動撥，購置機器設備暨其附屬設備融資，中期(擔保)放款，額度 370,000 仟元整，分次動用，不得循環動用。

- 3.本公司於聯貸授信案存續期間或聯合授信債務全部受償前，借款人之承諾事項依本合約之約定，應維持下列之財務比率及限制規定：流動比率應維持於 100%(含)以上；負債比率不得高於 180%(含)；利息保障倍數應維持於 3 倍(含)以上。

上述各項財務比率及限制規定，係以經管理銀行同意借款人之會計師查核簽證之會計年度合併財務查核報告為計算基礎。

依據行政院金融監督管理委員會於 98 年 5 月 14 日宣布我國會計準則直接採用 IFRS 之推動架構，倘借款人採用 IFRS 後未能符合各項約定之財務比例或限制規定，則各項約定之財務比例或限制規定得重新議定，且不視為違反本項財務承諾。惟各項財務比例及限制規定須經多數銀行之同意。

- 4.提供擔保情形，請詳附註八及九說明。

(十四)員工福利

1. 確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。前述公司每月按員工薪資總額百分之八提撥勞工退休金準備，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。

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

(1)報導日之精算假設：

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|--------------|-----------|-----------|---------|
| 折現率 | 1.75% | 1.50% | 1.75% |
| 未來薪資水準增加率 | 2.00% | 2.00% | 2.00% |
| 退休基金資產預期投資報酬 | 1.50% | 1.75% | 2.00% |

(2)有關確定福利計畫所認列為費用之退休金成本金額列示如下：

| | 102 年度 | 101 年度 |
|----------|-----------|-----------|
| 當期服務成本 | \$ 1,479 | \$ 1,479 |
| 利息成本 | 2,032 | 2,134 |
| 計畫資產預期報酬 | (1,356) | (1,346) |
| | \$ 2,155 | \$ 2,267 |

(3)本公司因確定福利計劃所產生之義務列入資產負債表之金額列示如下:

| 確定福利義務之組成 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 137,637 | \$ 137,245 | \$ 123,521 |
| 計畫資產公允價值 | (86,631) | (78,521) | (68,188) |
| 已認列確定福利義務 | \$ 51,006 | \$ 58,724 | \$ 55,333 |

(帳列應計退休金負債)

(4)本公司確定福利義務現值之變動列示如下:

| | 102 年度 | 101 年度 |
|----------|------------|------------|
| 年初確定福利義務 | \$ 137,245 | \$ 123,521 |
| 當期服務成本 | 1,480 | 1,479 |
| 利息費用 | 2,032 | 2,134 |
| 福利支付數 | (2,664) | — |
| 精算損失(利益) | (456) | 10,111 |
| 年底確定福利義務 | \$ 137,637 | \$ 137,245 |

(5)當年度計畫資產公允價值之變動列示如下:

| | 102 年度 | 101 年度 |
|------------|-----------|-----------|
| 年初計畫資產公允價值 | \$ 78,521 | \$ 68,188 |
| 計畫資產預期報酬 | 1,356 | 1,347 |
| 計畫資產福利支付數 | (2,664) | — |
| 精算利益(損失) | (540) | (774) |
| 雇主提撥數 | 9,958 | 9,760 |
| 年底計畫資產公允價值 | \$ 86,631 | \$ 78,521 |

(6)計畫資產公允價值之組成百分比列示如下:

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|--------------|-----------|-----------|---------|
| 現金 | 100% | 24% | 22% |
| 其他 | — | 76% | 78% |
| 計畫資產之公允價值(%) | 100% | 100% | 100% |

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休準備金監督委員會對勞工退休準備之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。民國一〇二年度及一〇一年度計畫資產之實際報酬為 816 仟元及 573 仟元。

經驗調整之歷史資訊列示如下

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 137,637 | \$ 137,245 | \$ 123,521 |
| 計畫資產公允價值 | (86,631) | (78,521) | (68,188) |
| 提撥狀況 | \$ 51,006 | \$ 58,724 | \$ 55,333 |
| 計畫負債之經驗調整 | \$ 3,113 | \$ 3,897 | \$ 2,355 |
| 計畫資產之經驗調整 | (\$ 540) | (\$ 774) | (\$ 545) |

本公司民國一〇二年度及民國一〇一年度分別認列 84 仟元及 10,884 仟元精算損失於其他綜合損益；截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司累積認列於其他綜合損益之精算損失為 10,968 仟元。

另本公司民國一〇二年度預期於下一會計年度對確定福利計畫提撥 2,651 仟元。

2. 確定提撥計畫

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

依上述相關規定，本公司於民國一〇二年度及一〇一年度於綜合損益表認列為費用之退休金成本說明如下：

| | 1 0 2 年 度 | 1 0 1 年 度 |
|------------|-----------|-----------|
| 確定提撥計畫之提撥數 | \$ 9,635 | \$ 9,157 |
| 退休金成本合計 | \$ 9,635 | \$ 9,157 |

截至民國一〇二年十二月三十一日止，民國一〇二年度報導期間尚未支付予計畫之已到期提撥金額 1,630 仟元。該金額於報導期間結束後已支付。

3. 員工短期帶薪休假準備請參閱附註六(十一)。

(十五)股本

1. 民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日本公司額定普通股股本皆為 2,000,000 仟元，實收資本額分別為 997,875 仟元及 952,617 仟元，分別為 99,788 仟股及 95,262 仟股，每股面額十元。

2. 截至民國一〇二年十二月三十一日止，因應付可轉換公司債轉換股本，增加股本為 4,526 仟股。

(十六)資本公積

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 發行股票溢價 | \$ 210,000 | \$ 210,000 | \$ 210,000 |
| 轉換公司債轉換溢價 | 40,642 | — | — |
| 員工認股權酬勞成本 | 27,453 | 27,453 | 27,453 |
| 認 股 權 | 19,557 | 23,520 | 23,520 |
| 庫 藏 股 票 交 易 | 182 | 91 | — |
| 其他 - 失效認股權 | 21,748 | — | — |
| | <u>\$ 319,582</u> | <u>\$ 261,064</u> | <u>\$ 260,973</u> |

- 依公司法規定，資本公積除用以彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用。公司非於盈餘公積填補彌補虧損，仍有不足時，不得以資本公積補充。
- 依公司法規定超過面額發行股票所得溢價及受領贈與之所得可辦理轉增資，又證券交易法施行細則等規定，各發行公司以超過票面金額發行股票所得溢價之資本公積轉增資撥充者，每年以一次為限，每次撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十，且應俟產生該次增資之公積經公司主管機關核准登記後之次一年度，始可將該次轉入之資本公積撥充資本。
- 依據於民國一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，資本公積亦得以現金分配。
- 本公司於民國九十九年十月十五日經董事會決議現金增資發行新股 20,000 仟股，其中保留百分之十五計 3,000 仟股供員工認購部分，依民國九十九年十月二十五日之精算師計算之每股加權平均公平價值 \$9.15 認列酬勞成本 27,453 仟元，本公司帳列資本公積-員工認股權酬勞成本。

(十七)保留盈餘

- 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，其餘額加回年度決算中已做為費用之員工紅利暨董事、監察人酬勞，次提
 - (1) 員工紅利 5% 以內，至少 1% 以上；
 - (2) 董監事酬勞 4%；

餘額加計以前年度累積未分配盈餘作為可供分派盈餘，由董事會視營運需要酌予保留部分外，由董事會依股利政策擬訂分配議案提請股東會決議分派之。

本公司員工股票紅利分配之對象，得包括符合董事會或其授權之人所訂條件之從屬公司員工。

- 本公司基於永續經營及資本擴充穩健發展之需要，暨兼顧股東權益最大化之考量；股利政策將依公司未來之資本支出預算及資金需求情形，採將股票股利及現金股利兩種方式配合發放。實際發放比例則授權董事會依公司資金狀況及資本預算情形訂定之。

- 3.本公司民國一〇二年及一〇一年員工紅利估列金額分別為 1,720 仟元及 2,800 仟元，董監酬勞估列金額分別為 3,450 仟元及 3,800 仟元，其估列基礎為依據過去實際發放之經驗並參酌當期淨利並依據章程所訂之成數估列，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響，並認為民國一〇二年度及一〇一年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為調整年度之損益。
- 4.本公司股東常會分別於民國一〇二年五月三十一日及一〇一年五月三日決議通過一〇一年度及一〇〇年度之盈餘分配案如下：

| | 一〇一年度 | | 一〇〇年度 | |
|--------|-------------------|---------|-------------------|---------|
| | 盈餘分配案 | 每股股利(元) | 盈餘分配案 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 9,615 | | \$ 20,906 | |
| 現金股利 | 95,261 | \$ 1.0 | 95,261 | \$ 1.0 |
| | <u>\$ 104,876</u> | | <u>\$ 116,167</u> | |

本公司股東會決議配發一〇一年度及一〇〇年度員工現金紅利分別為 3,725 仟元及 3,073 仟元，差異數分別為 925 仟元及(5,927)仟元，董監事酬勞分別為 3,725 仟元及 4,097 仟元，差異數分別為(75)仟元及(3,603)仟元，係自結損益認列費用，差異金額依會計估計變動調整分別列入一〇二年度及一〇一年度費用。

- 5.本公司董事會於民國一〇三年三月十二日擬議通過一〇二年度之盈餘分配議案如下：

| | 盈餘分配案 | 每股股利(元) |
|--------|------------------|---------|
| | 一〇二年度 | 一〇二年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 9,828 | \$ - |
| 現金股利 | 49,894 | 0.5 |
| | <u>\$ 59,722</u> | |

本公司董事會亦同時擬議配發一〇二年度員工現金紅利 3,538 仟元及董監事酬勞 3,538 仟元，前述擬配發金額與本公司一〇二年度以費用列帳之金額並無重大差異。

有關一〇二年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞尚待預計於一〇三年五月三十日召開之股東常會決議。

上述有關員工紅利及董監事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

- 6.法定盈餘公積除彌補公司虧損外，依據於民國一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，得撥充股本或得以現金分配之。

(十八)庫藏股票

- 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。
- 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。
- 本公司之轉投資公司於本會計期間持有本公司之股票，係早期為配合政府政策及維護公開市場股價之穩定，陸續於公開市場購入本公司之股票。
- 本公司之子公司持有本公司之股票情形如下：

| 被投資公司名稱 | 102.12.31 | |
|-------------|---------------|---------------|
| | 持有股數 | 帳面價值 |
| 拓昕投資股份有限公司 | 33,882 | \$ 242 |
| 全聚隆生技股份有限公司 | 22,401 | 160 |
| 立翔投資股份有限公司 | 35,002 | 250 |
| 巨能投資股份有限公司 | 190 | 1 |
| | <u>91,475</u> | <u>\$ 653</u> |

| 被投資公司名稱 | 101.12.31 | |
|-------------|---------------|---------------|
| | 持有股數 | 帳面價值 |
| 拓昕投資股份有限公司 | 33,882 | \$ 242 |
| 全聚隆生技股份有限公司 | 22,401 | 160 |
| 立翔投資股份有限公司 | 35,002 | 250 |
| 巨能投資股份有限公司 | 190 | 1 |
| | <u>91,475</u> | <u>\$ 653</u> |

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，均未出售，每股市價分別為 19.65 元及 20.80 元。

(十九)營業收入

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 銷貨收入 | \$ 5,269,331 | \$ 5,282,615 |
| 銷貨退回及折讓 | (35,267) | (48,778) |
| 銷貨淨額 | <u>\$ 5,234,064</u> | <u>\$ 5,233,837</u> |

(二十)營業外收入及支出

1. 其他收入

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|---------|------------------|------------------|
| 利息收入 | \$ 563 | \$ 329 |
| 租金收入 | 143 | 143 |
| 其他收入-其他 | 30,378 | 22,123 |
| | <u>\$ 31,084</u> | <u>\$ 22,595</u> |

2. 其他利益及損失

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|-------------------|-----------------|-------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失) | (\$ 68) | \$ 26 |
| 外幣兌換利益(損失) | 9,007 | (6,202) |
| 金融資產(負債)評價利益(損失) | 2,247 | 2,190 |
| 應付公司債收回損失 | (6,832) | — |
| 什項支出 | (1,734) | (1,265) |
| | <u>\$ 2,620</u> | <u>(\$ 5,251)</u> |

3. 財務成本

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 銀行借款之利息 | \$ 8,988 | \$ 9,407 |
| 應付公司債折價攤銷 | 12,444 | 12,156 |
| | <u>\$ 21,432</u> | <u>\$ 21,563</u> |

(二十一)本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

| | 一〇二年度 | | 一〇一年度 | |
|--------|------------|-----------|------------|-----------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 |
| 員工福利費用 | | | | |
| 薪資費用 | \$ 188,432 | \$ 83,476 | \$ 188,432 | \$ 83,476 |
| 勞健保費用 | 18,792 | 6,015 | 18,792 | 6,015 |
| 退休金費用 | 10,257 | 4,127 | 10,257 | 4,127 |
| 其他福利費用 | 16,112 | 3,726 | 16,112 | 3,726 |
| 折舊費用 | 120,418 | 13,393 | 120,418 | 13,393 |
| 攤銷費用 | 7,135 | 994 | 7,135 | 994 |
| | | | | |
| | | | | |

| | 一 屬於營業成本者 | ○ 屬於營業費用者 | 年 合計 | 度 |
|--------|--------------|--------------|------------|---|
| 員工福利費用 | | | | |
| 薪資費用 | \$ 179,235 | \$ 56,665 | \$ 235,900 | |
| 勞健保費用 | 18,706 | 3,535 | 22,241 | |
| 退休金費用 | 8,537 | 5,415 | 13,952 | |
| 其他福利費用 | 16,639 | 3,376 | 20,015 | |
| 折舊費用 | 122,782 | 12,940 | 135,722 | |
| 攤銷費用 | 21,345 | 998 | 22,343 | |

(二十二)所得稅

1. 認列於損益之所得稅

| | 一 ○ 二 年 度 | 一 ○ 一 年 度 |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 年初至當期末產生之應付所得稅 | \$ 8,300 | \$ 5,188 |
| 以前年度所得稅於當年度之調整 | 4,524 | — |
| 當期所得稅總額 | 12,824 | 5,188 |
| 遞延所得稅 | | |
| 與暫時性差異產生及迴轉有關之遞延所得稅費用 | 745 | 27,486 |
| 所得稅費用 | \$ 13,569 | \$ 32,674 |

(1)所得稅費用組成部分：

當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

| | 一 ○ 二 年 度 | 一 ○ 一 年 度 |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 稅前利益 | \$ 111,848 | \$ 132,042 |
| 稅前淨利按法定稅率計算之稅額 | 19,014 | 22,447 |
| 調整項目之稅額影響數： | | |
| 計算課稅所得時不予計入項目之影響數 | (514) | (3,593) |
| 虧損扣抵 | (10,200) | (10,199) |
| 未分配盈餘加徵 | — | 9,290 |
| 以前年度所得稅費用於當年度之調整 | 4,524 | — |
| 投資抵減 | — | (12,757) |
| 遞延所得稅淨變動數 | | |
| 暫時性差異 | 745 | 27,486 |
| 認列於損益之所得稅費用 | \$ 13,569 | \$ 32,674 |

(2)認列於其他綜合損益之所得稅

| | 一 ○ 二 年 度 | 一 ○ 一 年 度 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 所得稅費用(利益) | | |
| 與確定福利計畫精算損益有關 | (\$ 14) | (\$ 1,850) |
| | (\$ 14) | (\$ 1,850) |

「所得基本稅額條例」於民國一〇一年八月修正，其新增條文規範企業於民國一〇二年度以後出售持有滿3年屬所得稅法第四條之一規定之股票者，其淨利將予以減半計入計算當年度證券交易所所得。此外，基本所得之扣除額及稅率分別由200萬元調降為50萬元及由10%調增為12%，修正條文自民國一〇二年度施行。本公司經評估因所得基本稅額條例修正對本公司並未產生重大影響。

| 一〇二年度 | 期初餘額 | 本期變動 | 期末餘額 |
|---------------|-----------|------------|-----------|
| 暫時性差異 | | | |
| 借記/(貸記)損益表 | | | |
| 未實現存貨損失 | \$ 8,677 | (58) | \$ 8,619 |
| 應計退休金負債 | 10,257 | (412) | 9,845 |
| 員工短期帶薪休假準備 | 969 | (275) | 694 |
| 其他 | 732 | — | 732 |
| 小計 | 20,635 | (745) | 19,890 |
| 借記/(貸記)其他綜合損益 | | | |
| 確定福計計劃之精算損益 | 1,851 | 14 | 1,865 |
| 遞延所得稅資產 | \$ 22,486 | (\$ 731) | \$ 21,755 |

| 一〇一年度 | 期初餘額 | 本期變動 | 期末餘額 |
|---------------|-----------|---------------|-----------|
| 暫時性差異 | | | |
| 借記/(貸記)損益表 | | | |
| 未實現存貨損失 | \$ 10,887 | (2,210) | \$ 8,677 |
| 應計退休金負債 | 11,077 | (820) | 10,257 |
| 累積虧損未扣除餘額 | 10,199 | (10,199) | — |
| 研發投抵及投資抵減 | 13,567 | (13,567) | — |
| 員工短期帶薪休假準備 | 907 | 62 | 969 |
| 其他 | 1,484 | (752) | 732 |
| 小計 | 48,121 | (27,486) | 20,635 |
| 借記/(貸記)其他綜合損益 | | | |
| 確定福計計劃之精算損益 | — | 1,851 | 1,851 |
| 遞延所得稅資產 | \$ 48,121 | (\$ 25,636) | \$ 22,486 |

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

2. 未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

| | 102.12.31 | 101.12.31 |
|----------|------------|------------|
| 減損損失 | \$ 106,067 | \$ 106,067 |
| 虧損扣抵 | — | 33,339 |
| 備抵呆帳 | 16,891 | 16,981 |
| 長期股權投資損失 | 2,056 | 1,368 |
| 其他 | 24 | 25 |
| | \$ 125,038 | \$ 157,780 |

3. 依所得稅法規定，前十年度經稅捐稽徵機關核定之虧損得自有盈餘年度之純益額中扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇二年十二月三十一日尚可用以扣抵以後年度盈餘之以前年度虧損明細如下：

| 虧損年度 | 得抵減最後年度 | 申報數 |
|-------|---------|------------------|
| 一〇〇年度 | 一一〇年度 | \$ 196,112 (申報數) |
| | | \$ 196,112 |

4. 本公司截至民國九十九年度之營利事業所得稅結算申報案，業經主管稽徵機關核定。

5. 未分配盈餘相關資訊：

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|---------|------------|------------|------------|
| 八十七年度以後 | \$ 129,955 | \$ 136,622 | \$ 161,966 |

6. 兩稅合一相關資訊：

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ 13,266 | \$ 10,190 | \$ 22,686 |
| 預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率 | | 13.26%(註) | 10.44% |

(註):由於實際分配予股東之可扣抵稅額,應以股利盈餘分配日之股東可扣抵額帳戶餘額為計算基礎,其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有差異。依台財稅字第10204562810號規定,本公司計算首次採用個體財務報告會計準則年度稅額扣抵比率時,其帳載累積未分配盈餘已包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘調整數。

(二十三)每股盈餘

| | 金額 (分子) | | 股數 (分母) (仟 股) | 每股盈餘 (元) | |
|------------------------|------------|------------|--------------------|----------|---------|
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| <u>一〇二年度</u> | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 歸屬於母公司之本期淨利 | \$ 111,848 | \$ 98,279 | 96,192 | \$ 1.16 | \$ 1.02 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | | | |
| 可轉換公司債 | 6,893 | 5,956 | 16,505 | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之本年度純益加潛在普通股之影響 | \$ 118,741 | \$ 104,235 | 112,697 | \$ 1.06 | \$ 0.93 |
| <u>一〇一年度</u> | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 歸屬於母公司之本期淨利 | \$ 132,042 | \$ 99,368 | 95,170 | \$ 1.39 | \$ 1.04 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | | | |
| 可轉換公司債 | 12,156 | 10,089 | 10,054 | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之本年度純益加潛在普通股之影響 | \$ 144,198 | \$ 109,457 | 105,224 | \$ 1.37 | \$ 1.04 |

(二十四)資本管理

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

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

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

七、關係人交易

(一)關係人之名稱

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

關係人名稱與本公司之關係
鹿津工業股份有限公司 其董事為本公司董事(已於101.01解散，目前清算辦理中)

(二)本公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

1. 營業交易

| 子 公 司 | 勞務收入 | |
|-------|--------|--------|
| | 102 年度 | 101 年度 |
| | \$ | \$ |
| | 3,600 | — |

2. 預付土地款

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|------------|-----------|-----------|---------|
| | \$ | \$ | \$ |
| 鹿津工業股份有限公司 | — | — | — |

預付土地款係於八十七年九月與關係人鹿津工業股份有限公司(鹿津公司)簽訂彰濱工業區鹿港東一B區上林段103地號土地買賣預約書，並於八十八年一月簽訂股份轉讓契約書(由於該工業區用地尚未進行開發，依規定無法直接買賣登記於本公司名下，需待本公司取得鹿津公司股權以持有該土地)。本公司已支付337,608仟元；惟上述股權移轉事宜因有爭議，目前已向台灣高等法院台中分院提起二審上訴審理中，已全額提列備抵損失。

3. 背書保證情形

本公司為關係企業向銀行借款提供保證額度明細如下：

| 子 公 司 | 一〇二年十二月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | |
|-------|-------------|---|-------------|---|
| | 額 | 度 | 額 | 度 |
| | \$ | | \$ | |
| | 590,000 | | 370,000 | |

4. 其他

本公司股東常會於九十年六月二十日決議，應就董監事為擔保公司之貸款保證，按擔保金額提撥1%為董監事連保酬勞並依個別保證期間計算，自九十二年十月起，信用借款的部份由原先1%調降為0.5%，抵押借款的部份由原先0.5%降為0.25%，一〇二年度及一〇一年度，董監事連保酬勞分別為1,602仟元及1,000仟元。

5. 主要管理階層薪酬資訊：

| | 一〇二年度 | | 一〇一年度 | |
|--------|--------|--|--------|--|
| | \$ | | \$ | |
| 短期員工福利 | 17,290 | | 18,146 | |
| 退職後福利 | 3,671 | | 4,876 | |
| 合計 | 20,961 | | 23,022 | |

八、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

| 資 產 名 稱 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 | 擔 保 用 途 |
|-----------|------------|------------|------------|-----------|
| 應收票據 | \$ 241,559 | \$ 228,941 | \$ 260,574 | 短期借款 |
| 應收帳款 | 5,086 | 48,356 | — | 短期借款 |
| 其他金融資產—流動 | 49,400 | 46,234 | 34,808 | 短期借款、科專保證 |
| 不動產、廠房及設備 | 523,323 | 548,419 | 537,121 | 長期借款、公司債 |
| 投資性不動產 | 80,498 | 80,498 | 80,498 | 短期借款 |
| 其他非流動資產 | — | — | 9,027 | 科專保證 |
| | \$ 899,866 | \$ 952,448 | \$ 922,028 | |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司長期承租土地及房屋作為倉庫、廠房之用地及辦公室，租期分別於一〇二年至一一一年間屆滿，租約期滿或終止時，地上建物須保留予出租人；本公司於租約期滿後享有優先續租權。本公司預計未來五年應支付之租金彙總如下(仟元)：

| | | |
|------|----|---------------|
| 一〇三年 | \$ | 9,505 |
| 一〇四年 | | 9,670 |
| 一〇五年 | | 8,218 |
| 一〇六年 | | 8,050 |
| 一〇七年 | | 8,028 |
| | \$ | <u>43,471</u> |

(二) 截至民國一〇二年十二月三十一日止，為進口原料已開立未使用信用狀餘額分別為 USD 956 仟元、EUR60 仟元及 JPY17,585 仟元。

(三) 本公司為購料，故開立國內 L/C 信用狀，截至民國一〇二年十二月三十一止，已開立未使用信用狀餘額為 392,909 仟元。

(四) 本公司擔任子公司聚泰環保材料科技(股)公司向土地銀行等借款額度 590,000 仟元之背書保證人。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

金融工具

(一) 金融工具之公允價值

| 非衍生性金融商品 資產 | 一〇二年十二月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | |
|--|-------------|-----------|-------------|------------|
| | 帳面價值 | 公允價值 | 帳面價值 | 公允價值 |
| 現金及約當現金 | \$ 18,347 | \$ 18,347 | \$ 179,440 | \$ 179,440 |
| 應收票據 | 197,847 | 197,847 | 178,313 | 178,313 |
| 應收帳款 | 374,229 | 374,229 | 340,951 | 340,951 |
| 其他應收款 | 20,869 | 20,869 | 16,751 | 16,751 |
| 其他金融資產-流動 | 49,400 | 49,400 | 46,234 | 46,234 |
| 非衍生性金融商品 負債 | 一〇二年十二月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | |
| 短期借款 | \$ 45,086 | \$ 45,086 | \$ 162,026 | \$ 162,026 |
| 應付短期票券 | 99,536 | 99,536 | 184,769 | 184,769 |
| 應付票據 | 3,443 | 3,443 | 32,295 | 32,295 |
| 應付帳款 | 514,948 | 514,948 | 297,728 | 297,728 |
| 其他應付款 | 166,645 | 166,645 | 115,448 | 115,448 |
| 應付公司債 (含一年內到期或執行賣回權部份) | 215,542 | 215,542 | 283,329 | 283,329 |
| 長期借款 (含一年內到期部分) | 141,254 | 141,254 | 135,999 | 135,999 |
| 衍生性金融商品 負債 | 一〇二年十二月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(嵌入轉換公司債之衍生性金融商品負債) | \$ 2,612 | \$ 2,612 | \$ 4,080 | \$ 4,080 |

| 非衍生性金融商品 資 | 一〇一年一月一日 | |
|--|------------|------------|
| | 帳面價值 | 公允價值 |
| 現金及約當現金 | \$ 154,162 | \$ 154,162 |
| 應收票據 | 173,965 | 173,965 |
| 應收帳款 | 382,864 | 382,864 |
| 其他應收款 | 12,598 | 12,598 |
| 其他金融資產-流動 | 34,808 | 34,808 |
| 非衍生性金融商品 負 | | |
| 短期借款 | \$ 40,000 | \$ 40,000 |
| 應付短期票券 | 199,486 | 199,486 |
| 應付票據 | 83,111 | 83,111 |
| 應付帳款 | 397,389 | 397,389 |
| 其他應付款 | 161,035 | 161,035 |
| 應付公司債 (含一年內到期或執行贖回權部份) | 273,446 | 273,446 |
| 長期借款 (含一年內到期部份) | 21,234 | 21,234 |
| 衍生性金融商品 負 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負 債-流動(嵌入轉換公司債之衍生性 金融商品負債) | \$ 6,270 | \$ 6,270 |

(二) 公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司於民國一〇二年十二月三十一日暨一〇一年十二月三十一日及一月一日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

| | 一〇二年十二月三十一日 | | | |
|---------------------|-------------|----------|------|----------|
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 | \$ — | \$ 2,612 | \$ — | \$ 2,612 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 | \$ — | \$ 4,080 | \$ — | \$ 4,080 |

| | 一 | 〇 | 一 | 年 | 一 | 月 | 一 | 日 |
|--|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 第 | 一 | 等 | 級 | 第 | 二 | 等 | 級 |
| | 第 | 三 | 等 | 級 | 合 | 計 | | |

透過損益按公允價值衡量之金融負債

融負債

| | | | | | | | | |
|---------------------|----|---|----|-------|----|---|----|-------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 | \$ | — | \$ | 6,270 | \$ | — | \$ | 6,270 |
|---------------------|----|---|----|-------|----|---|----|-------|

本公司無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

金融資產以第三級公允價值衡量之調節

本公司無第三級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
3. 未在活絡市場交易之金融工具(例如於櫃檯買賣之衍生工具)，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料(如有)，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
 - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - (2) 利率交換之公允價值係將估計之未來現金流量依可觀察之殖利率曲線折算之現值。
 - (3) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
 - (4) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

(三) 財務風險管理目的

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

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

(四) 市場風險

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

1. 匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，部位相當部分會自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計。

本公司匯率風險之敏感度分析，主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益之影響。本公司之匯率風險主要受美金匯率波動影響。

2. 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險。本公司之利率風險，主要係來自於浮動利率借款。

3.民國一〇二年及一〇一年前三季相關風險變動數之稅前敏感度分析如下：

| 一〇二年度 | | |
|-------|---------------------|---------|
| 主要風險 | 變動幅度 | 損益敏感度 |
| 匯率風險 | NTD/USD 匯率 + / - 1% | 66 仟元 |
| 利率風險 | 市場利率 + / - 十個基本點 | (501)仟元 |
| 一〇一年度 | | |
| 主要風險 | 變動幅度 | 損益敏感度 |
| 匯率風險 | NTD/USD 匯率 + / - 1% | 63 仟元 |
| 利率風險 | 市場利率 + / - 十個基本點 | (766)仟元 |

(五) 信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。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。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本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、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 48.82% 及 47.50%，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，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本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及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(六) 流動性風險管理

本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的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

| | 一〇二年十二月三十一日 | | | | | |
|---------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| | 短於一個月 | 一至三個月 | 三個月至一年 | 一至五年 | 五年以上 | 合計 |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 20,000 | \$ 5,086 | \$ 20,000 | \$ — | \$ — | \$ 45,086 |
| 應付短期票券 | — | 99,536 | — | — | — | 99,536 |
| 應付款項 | 520,914 | 133,518 | 28,750 | 1,667 | 187 | 685,036 |
| 應付公司債 (含一年內到期或執行賣回權部份) | — | — | 22,179 | 193,363 | — | 215,542 |
| 長期借款 (含一年內到期部分) | — | 3,570 | 10,708 | 116,530 | 10,446 | 141,254 |
| | <u>\$ 540,914</u> | <u>\$ 241,710</u> | <u>\$ 81,637</u> | <u>\$ 311,560</u> | <u>\$ 10,633</u> | <u>\$ 1,186,454</u> |

| | 一〇一年十二月三十一日 | | | | | |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| | 短於一個月 | 一至三個月 | 三個月至一年 | 一至五年 | 五年以上 | 合計 |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 45,154 | \$ 96,872 | \$ 20,000 | \$ — | \$ — | \$ 162,026 |
| 應付短期票券 | 184,769 | — | — | — | — | 184,769 |
| 應付款項 | 253,796 | 148,795 | 41,831 | 984 | 65 | 445,471 |
| 應付公司債 (含一年內到期或執行賣回權部份) | — | — | 283,329 | — | — | 283,329 |
| 長期借款 (含一年內到期部分) | — | 1,137 | 3,413 | 79,649 | 51,800 | 135,999 |
| | <u>\$ 483,719</u> | <u>\$ 246,804</u> | <u>\$ 348,573</u> | <u>\$ 80,633</u> | <u>\$ 51,865</u> | <u>\$ 1,211,594</u> |
| 一〇一年一月一日 | | | | | | |
| | 短於一個月 | 一至三個月 | 三個月至一年 | 一至五年 | 五年以上 | 合計 |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 銀行借款 | \$ — | \$ — | \$ 40,000 | \$ — | \$ — | \$ 40,000 |
| 應付短期票券 | 199,486 | — | — | — | — | 199,486 |
| 應付款項 | 356,755 | 176,346 | 105,326 | 3,038 | — | 641,465 |
| 應付公司債 (含一年內到期或執行賣回權部份) | — | — | — | 273,446 | — | 273,446 |
| 長期借款 (含一年內到期部分) | — | 1,138 | 3,413 | 16,683 | — | 21,234 |
| | <u>\$ 556,241</u> | <u>\$ 177,484</u> | <u>\$ 148,739</u> | <u>\$ 293,167</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 1,175,631</u> |

(七) 重大影響外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響外幣金融資產及負債資訊如下：

| | 一〇二年十二月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇一年一月一日 | |
|---------------|-------------|-------|-------------|-------|----------|-------|
| | 外幣 | 匯率 | 外幣 | 匯率 | 外幣 | 匯率 |
| 金融資產 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | \$ 7,003 | 29.52 | \$ 8,305 | 29.06 | \$ 6,673 | 30.21 |
| 非貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | 42 | 29.59 | 30 | 29.15 | 80 | 30.15 |
| 金融負債 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | \$ 395 | 29.79 | \$ 1,970 | 29.27 | \$ 148 | 30.39 |
| 非貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | 174 | 30.04 | 229 | 29.81 | 1,866 | 30.30 |

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性金融商品交易者：請詳附註十二說明。

(二)轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：附表二。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

本公司已於一〇二年度合併報告中依規定揭露營運部門財務資訊。

十五、首次採用個體財務報告會計準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為民國一〇一年一月一日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日(101年1月1日)之初始個體資產負債表：

1. 認定成本

對於不動產、廠房及設備選擇性豁免，採用原按我國財務會計原則之重估價作為認定成本，並將原認列為未實現重估增值轉銷，一次認列於保留盈餘。

2. 員工福利

本公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則之日一次認列於保留盈餘。

此外，本公司亦選擇適用國際財務報導準則第1號所提供之豁免揭露規定，自轉換至國際財務報導之日起各會計期間推延決定之金額，揭露確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊之規定，相關揭露請參閱附註六(十六)。

(二) 轉換至個體財務報告會計準則之影響

1. 民國一〇一年一月一日個體資產負債表項目之調節

| 先 前 一 般 公 認 會 計 原 則 | 轉 換 之 影 響 | 個 體 財 務 報 告 會 計 準 則 | |
|---------------------|---------------|---------------------|-----------|
| 項 目 金 額 | 認 列 及 衡 量 差 異 | 金 額 項 目 | 說 明 |
| 流動資產 | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 154,162 | \$ 154,162 | 現金及約當現金 |
| 應收票據淨額 | 173,965 | 173,965 | 應收票據淨額 |
| 應收帳款淨額 | 382,864 | 382,864 | 應收帳款淨額 |
| 其他應收款 | 12,598 | 12,598 | 其他應收款 |
| 存貨 | 729,301 | 729,301 | 存貨 |
| 預付款項 | 30,731 | 30,731 | 預付款項 |
| 遞延所得稅資產 | 11,627 | — | (1)A |
| -流動 | — | (11,627) | |
| 受限制資產 | 34,808 | (34,808) | |
| 其他流動資產 | 1,953 | 1,953 | 其他流動資產 |
| | — | 34,808 | 其他金融資產-流動 |
| 流動資產合計 | 1,532,009 | 1,520,382 | 流動資產合計 |

| | | | | | 非流動資產 | |
|-----------------|---------------------|-------------------|---------------|---------------------|------------------|-------------|
| 採權益法之長期股權投資 | 19,820 | — | — | 19,820 | | |
| 固定資產淨額 | 1,248,889 | 10,598 | (19,585) | 1,239,902 | 不動產、廠房及設備 | (2)、(4) |
| | — | — | 80,498 | 80,498 | 投資性不動產 | (3) |
| 無形資產 | | | | | | |
| 遞延退休金成本 | 3,515 | (3,515) | — | — | | (5) |
| | — | 1,640 | — | 1,640 | 電腦軟體成本 | (4) |
| 其他資產 | | | | | | |
| 出租資產淨額 | 80,498 | — | (80,498) | — | 投資性不動產 | (3) |
| 遞延費用 | 16,617 | (16,617) | — | — | | (4) |
| | | | | | | (1)A |
| 遞延所得稅資產 | 26,575 | 9,919 | 11,627 | 48,121 | 遞延所得稅資產 | (4)、(5)、(6) |
| 其他資產-其他 | 15,544 | — | 19,585 | 35,129 | 其他非流動資產 | (2) |
| 非流動資產淨額 | <u>1,411,458</u> | <u>2,025</u> | <u>11,627</u> | <u>1,425,110</u> | 非流動資產淨額 | |
| 資產總計 | <u>\$ 2,943,467</u> | <u>\$ 2,025</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 2,945,492</u> | 資產總計 | |
| 流動負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 40,000 | \$ — | \$ — | \$ 40,000 | 短期借款 | |
| 應付短期票券 | 199,486 | — | — | 199,486 | 應付短期票券 | |
| 公平價值變動列入損益之金融負債 | 6,270 | — | — | 6,270 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | |
| 應付票據 | 83,111 | — | — | 83,111 | 應付票據 | |
| 應付帳款 | 397,319 | — | — | 397,319 | 應付帳款 | |
| 應付費用 | 128,580 | — | (128,580) | — | 其他應付款 | |
| 其他應付款 | 32,455 | — | 128,580 | 161,035 | 其他應付款 | |
| 一年內到期之長期借款 | 4,551 | — | — | 4,551 | 一年內到期之長期借款 | |
| 其他流動負債 | 130,550 | — | — | 130,550 | 其他流動負債 | |
| | — | 5,333 | — | 5,333 | 負債準備-流動 | (6) |
| 流動負債合計 | <u>1,022,322</u> | <u>5,333</u> | <u>—</u> | <u>1,027,655</u> | | |
| 長期負債 | | | | | 非流動負債 | |
| 應付公司債 | 273,446 | — | — | 273,446 | 應付公司債 | |
| 長期借款 | 16,683 | — | — | 16,683 | 長期借款 | |
| 其他負債 | | | | | | |
| 應計退休金負債 | 24,714 | 30,619 | — | 55,333 | 應計退休金負債 | (5) |
| 存入保證金 | 2,740 | — | — | 2,740 | 存入保證金 | |
| 土地增值稅準備 | 18,115 | — | — | 18,115 | 遞延所得稅負債 | (1)B |
| 其他負債-其他 | 6,086 | — | — | 6,086 | 其他非流動負債 | |
| 非流動負債合計 | <u>341,784</u> | <u>30,619</u> | <u>—</u> | <u>372,403</u> | 非流動負債合計 | |
| 負債總計 | <u>1,364,106</u> | <u>35,952</u> | <u>—</u> | <u>1,400,058</u> | 負債總計 | |
| 股東權益 | | | | | | |
| 股本 | 952,617 | — | — | 952,617 | 股本 | |
| 資本公積 | 260,973 | — | — | 260,973 | 資本公積 | |
| 保留盈餘 | | | | | 保留盈餘 | |
| 法定公積 | 8,915 | — | — | 8,915 | 法定公積 | |
| 特別盈餘公積 | 14,789 | 146,827 | — | 161,616 | 特別盈餘公積 | (8) |
| 未分配盈餘 | 210,393 | (48,427) | — | 161,966 | 未分配盈餘 | (4)、(5)、(6) |
| 股東權益其他調整項目 | | | | | 其他權益 | |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | (14,500) | 14,500 | — | — | | (5) |
| 未實現重估增值 | 146,827 | (146,827) | — | — | | (7) |
| 庫藏股票 | (653) | — | — | (653) | 庫藏股票 | |
| 權益總計 | <u>1,579,361</u> | <u>(33,927)</u> | <u>—</u> | <u>1,545,434</u> | 權益合計 | |
| 負債及權益總計 | <u>\$ 2,943,467</u> | <u>\$ 2,025</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 2,945,492</u> | 負債及權益總計 | |

2. 民國一〇一年十二月三十一日個體資產負債表項目之調節

| 先 前 一 般 公 認 會 計 原 則 | | 轉 換 之 影 響 | | | 個 體 財 務 報 告 會 計 準 則 | |
|---------------------|---------------------|-----------------|------------------|---------------------|----------------------|-------------|
| 項 目 | 金 額 | 認 列 及 衡 量 差 異 | 表 達 差 異 | 金 額 | 項 目 | 說 明 |
| 流動資產 | | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 179,440 | \$ — | \$ — | \$ 179,440 | 現金及約當現金 | |
| 應收票據淨額 | 178,313 | — | — | 178,313 | 應收票據淨額 | |
| 應收帳款淨額 | 340,951 | — | — | 340,951 | 應收帳款淨額 | |
| 其他應收款 | 16,751 | — | — | 16,751 | 其他應收款 | |
| 存貨 | 797,651 | — | — | 797,651 | 存貨 | |
| 預付款項 | 27,303 | — | — | 27,303 | 預付款項 | |
| 遞延所得稅資產 | 9,044 | — | (9,044) | — | | (1)A |
| -流動 | | | | | | |
| 受限制資產 | 46,234 | — | (46,234) | — | | |
| 其他流動資產 | 6,621 | — | — | 6,621 | 其他流動資產 | |
| | — | — | 46,234 | 46,234 | 其他金融資產-流動 | |
| 流動資產合計 | <u>1,602,308</u> | <u>—</u> | <u>(9,044)</u> | <u>1,593,264</u> | 流動資產合計 | |
| 非流動資產 | | | | | | |
| 採權益法之長期股 權投資 | 19,737 | | | 19,737 | 採權益法之投資 | |
| 固定資產淨額 | 1,166,001 | 15,782 | (15,495) | 1,166,288 | 不動產、廠房及設備 | (2)、(4) |
| | — | — | 80,498 | 80,498 | 投資性不動產 | (3) |
| 無形資產 | | | | | | |
| 遞延退休金成本 | 2,927 | (2,927) | — | — | | (5) |
| | — | 1,505 | — | 1,505 | 電腦軟體成本 | (4) |
| 其他資產 | | | | | | |
| 出租資產淨額 | 80,498 | — | (80,498) | — | 投資性不動產 | (3) |
| 遞延費用 | 19,435 | (19,435) | — | — | | (4) |
| | | | | | | (1)A |
| 遞延所得稅資產 | 2,430 | 11,011 | 9,044 | 22,485 | 遞延所得稅資產 | (4)、(5)、(6) |
| 其他資產-其他 | 6,624 | — | 15,495 | 22,119 | 其他非流動資產 | (2) |
| 非流動資產淨額 | <u>1,297,652</u> | <u>5,936</u> | <u>9,044</u> | <u>1,312,632</u> | 非流動資產淨額 | |
| 資產總計 | <u>\$ 2,899,960</u> | <u>\$ 5,936</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 2,905,896</u> | 資產總計 | |
| 流動負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 162,026 | \$ — | \$ — | \$ 162,026 | 短期借款 | |
| 應付短期票券 | 184,769 | — | — | 184,769 | 應付短期票券 | |
| 公平價值變動列入 損益之金融負債 | 4,080 | — | — | 4,080 | 透過損益按公允價 值衡量之金融負債 | |
| 應付票據 | 32,295 | — | — | 32,295 | 應付票據 | |
| 應付帳款 | 297,728 | — | — | 297,728 | 應付帳款 | |
| 應付所得稅 | 5,160 | — | — | 5,160 | 當期所得稅負債 | |
| 應付費用 | 106,313 | — | (106,313) | — | 其他應付款 | |
| 其他應付款 | 9,135 | — | 106,313 | 115,448 | 其他應付款 | |
| 一年內到期或執 行賣回權公司債 | 283,329 | — | — | 283,329 | 一年內到期或執 行賣回權公司債 | |
| 一年內到期之長 期借款 | 4,550 | — | — | 4,550 | 一年內到期之長 期借款 | |
| 其他流動負債 | 53,961 | — | — | 53,961 | 其他流動負債 | |
| | — | 5,700 | — | 5,700 | 負債準備-流動 | (6) |
| 流動負債合計 | <u>1,143,346</u> | <u>5,700</u> | <u>—</u> | <u>1,149,046</u> | 流動負債合計 | |

| | | | | | | |
|------------|--------------|-------------|------|--------------|---------|-----------------|
| 長期負債 | | | | | 非流動負債 | |
| 長期借款 | 131,449 | — | — | 131,449 | 長期借款 | |
| 其他負債 | | | | | | |
| 應計退休金負債 | 24,887 | 33,837 | — | 58,724 | 應計退休金負債 | (5) |
| 存入保證金 | 2,740 | — | — | 2,740 | 存入保證金 | |
| 土地增值稅準備 | 18,115 | — | — | 18,115 | 遞延所得稅負債 | (1)B |
| 其他負債-其他 | 5,224 | — | — | 5,224 | 其他非流動負債 | |
| 非流動負債合計 | 182,415 | 33,837 | — | 216,252 | 非流動負債合計 | |
| 負債總計 | 1,325,761 | 39,537 | — | 1,365,298 | 負債總計 | |
| 股東權益 | | | | | | |
| 股本 | 952,617 | — | — | 952,617 | 股本 | |
| 資本公積 | 261,064 | — | — | 261,064 | 資本公積 | |
| 保留盈餘： | | | | | 保留盈餘： | |
| 法定公積 | 29,822 | — | — | 29,822 | 法定公積 | |
| 特別盈餘公積 | 14,789 | 146,337 | — | 161,126 | 特別盈餘公積 | (8) |
| 未分配盈餘 | 190,377 | (53,755) | — | 136,622 | 未分配盈餘 | (4)、 (5)、(6) |
| 股東權益其他調整項目 | | | | | 其他權益 | |
| 未認列為退休金 | (20,154) | 20,154 | — | — | | (5) |
| 未實現重估增值 | 146,337 | (146,337) | — | — | | (7) |
| 庫藏股票 | (653) | — | — | (653) | 庫藏股票 | |
| 權益總計 | 1,574,199 | (33,601) | — | 1,540,598 | 權益合計 | |
| 負債及權益總計 | \$ 2,899,960 | \$ 5,936 | \$ — | \$ 2,905,896 | 負債及權益總計 | |

3. 民國一〇一一年度個體綜合損益表項目之調節

| | 先 前 一 般 公 認 | | 轉 換 之 影 響 | 個 體 財 務 報 告 會 計 | 說 明 |
|------------|--------------|--------------|------------|-----------------|-------------|
| | 會 計 原 則 | 會 計 原 則 | | | |
| \$ 營業收入淨額 | \$ 5,233,837 | 5,233,837 | — | \$ 5,233,837 | |
| 營業成本 | 4,787,320 | 4,782,854 | (4,465) | 4,782,855 | (4)、(5)、(6) |
| 營業毛利 | 446,517 | 450,982 | 4,465 | 450,982 | |
| 營業費用 | 314,632 | 314,631 | — | 314,632 | |
| 營業淨利 | 131,885 | 136,351 | 4,465 | 136,350 | |
| 其他收入 | 23,007 | (22,596) | 412 | 22,595 | |
| 其他利益及損失 | (5,262) | 5,341 | 78 | (5,340) | |
| 財務成本 | (21,563) | (21,564) | — | (21,563) | |
| 稅前淨利 | 128,067 | 132,042 | 3,975 | 132,042 | |
| 所得稅費用 | 31,915 | 32,674 | 759 | 32,674 | (4)、(5)、(6) |
| 稅後淨利 | 96,152 | 99,368 | 3,216 | 99,368 | |
| 其他綜合(損)益 | | 99,368 | | | |
| 確定福利計畫精算損失 | — | (10,884) | (10,884) | (10,884) | (5) |
| 所得稅費用(OCI) | — | 10,884 | 1,850 | 1,850 | (5) |
| 其他綜合(損)益總額 | — | (1,850) | (9,034) | (9,034) | |
| 綜合(損)益淨額 | \$ 96,152 | (\$ 5,818) | | \$ 90,334 | |

90,334

4. 調節原因說明如下：

(1) 所得稅

A. 遞延所得稅資產或負債之分類

本公司依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

轉換至個體財務報告會計準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。

此外，依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至個體財務報告會計準則後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

截至民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 11,627 仟元及 9,044 仟元。

B. 土地增值稅準備

依我國會計準則規定，公司辦理資產重估之土地增值稅準備表達於各項準備－土地增值稅準備項下；依個體財務報告會計準則規定土地增值稅係屬所得稅範圍，應表達於遞延所得稅負債項下。於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日本公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債－土地增值稅準備金額皆為 18,115 仟元。

(2) 預付設備款

購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至個體財務報告會計準則後，購置設備之預付款通常列為預付款項，帳列其他資產-其他；於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日本公司固定資產重分類至其他資產-其他分別增加 19,585 仟元及 15,495 仟元。

(3) 投資性不動產

依我國證券發行人財務報告編製準則規定，本公司供出租使用之不動產，表達於其他資產項下；惟個體財務報告會計準則規定，依其交易性質應表達於投資性不動產項下。於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日本公司出租資產重分類至投資性不動產之金額皆為 80,498 仟元。

(4) 遞延費用

我國一般公認會計原則遞延費用係帳列其他資產。轉換至個體財務報告會計準則後，應將遞延費用依性質重分類；重分類後民國一〇一年一月一日及十二月三十一日本公司不動產、廠房及設備分別增加 10,598 仟元及 15,782 仟元，無形資產增加 1,640 仟元及 1,505 仟元，保留盈餘減少 3,635 仟元 1,781 仟元，遞延所得稅資產增加 744 仟元及 365 仟元。一〇一年度損益變動：各項攤提減少 2,233 仟元及所得稅費用增加 380 仟元。

(5) 退休金

本公司依據先前一般公認會計原則，以會計年度終了日為衡量日完成精算，按精算報告認列淨退休金成本，依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷，惟依個體財務報告會計準則對於精算損益，本公司選擇採用全數認列於其他綜合損益，於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日本公司應計退休金負債分別增加 30,619 仟元及 33,837 仟元，遞延退休金成本減少 3,515 仟元及 2,927 仟元，保留盈餘減少 40,366 仟元及 47,242 仟元，未認列為退休金成本淨損失減少 14,500 仟元及 20,154 仟元，遞延所得稅資產增加 8,268 仟元及 9,676 仟元。一〇一年度綜合損益變動：退休金減少及 2,600 仟元，所得稅費用增加 442 仟元，其他綜合損益－確定福利計畫精算損失增加 10,884 仟元及所得稅費用(OCI)減少 1,850 仟元。

(6) 員工帶薪休假費用估列

本公司之員工福利政策為依據勞基法規定給予帶薪休假。原會計政策於員工享用休假年度，以薪資費用入帳，而非員工提供服務年度認列義務。轉換後依據個體財務報告會計準則於員工提供服務年度認列短期帶薪休假義務。於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日本公司員工福利負債準備一流動分別增加 5,333 仟元及 5,700 仟元，保留盈餘減少 4,426 仟元及 4,426 仟元，遞延所得稅資產增加 907 仟元及 969 仟元。一〇一年度綜合損益變動：薪資支出增加 368 仟元，所得稅費用減少 62 仟元。

(7) 資產重估

本公司依個體財務報告會計準則首次採用時，對於不動產、廠房及設備選擇性豁免，採用原按我國財務會計原則之重估價作為認定成本，並將原認列為未實現重估增值轉銷，一次認列於保留盈餘，扣除屬於一〇一年度及一〇〇年度處分已轉入保留盈餘者，於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日本公司未實現重估增值分別減少 146,827 仟元及 146,337 仟元，保留盈餘增加 146,827 仟元及 146,337 仟元。

- (8) 本公司依據民國 101 年 4 月 16 日金管證發字第 1010012865 號函規定，就前項首次採用個體財務報告會計準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值，因已選擇豁免項目轉入保留盈餘部份，提列相同數額之特別盈餘公積，於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日分別提列 146,827 仟元及 146,337 仟元之特別盈餘公積。

5. 民國一〇一年一月一日至十二月三十一日現金流量表之重大調整

- (1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至個體財務報告會計準則，對所報導之本公司產生之現金流量並無重大影響。
- (2) 中華民國一般公認會計原則與個體財務報告會計準則表達間之調節項目，對所產生之現金流量無重大淨影響。

附表一

為他人背書保證

民國一〇二年度

單位：新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背 書保證限額 (註一) | 本期最高背 書保證餘額 | 期末背書保證 餘額 | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 | 背書保證最高 限額(註一) |
|----|---------------|----------------|-----|----------------------------------|----------------|--------------|------------------|-------------------------------|----------------------------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | |
| 1 | 本公司 | 聚泰環保材料科技股份有限公司 | 子公司 | 658,929 (持有 100%之子公司 不在此限) | 590,000 | 590,000 | — | 35.82% | 658,929 (持有 100%之子公司 不在此限) |

註一：依本公司「背書保證辦法」規定：

1. 本公司背書保證總額，以本公司當期淨值之百分之四十為限，但本公司直接及間接持有表決權股份 100%之子公司不在此限。
2. 本公司對單一企業背書保證之最高限額，不得超過當期淨值之百分之四十。

附表二

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(民國一〇二年度)
元

單位：新台幣仟

| 投資公司 名稱 | 被投資公司 名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資損益 | 備註 |
|------------|----------------|--------|------------------|----------|----------|-----------|--------|----------|-----------------|---------------|-------------|
| | | | | 本期 期末 | 上期 期末 | 股數 | 比率 | 帳面 金額 | | | |
| 本公司 | 聚泰環保材料科技股份有限公司 | 臺灣省彰化縣 | 不織布業、人造纖維製造買賣等業務 | 50,000 | 20,000 | 5,000,000 | 100.0% | 45,703 | (4,034) | (4,034) | 子公司 (註1) |
| | 聚茂生技(股)公司 | 臺灣省彰化縣 | 不織布業、人造纖維製造買賣等業務 | 5,000 | — | 500,000 | 100.0% | 4,989 | (11) | (11) | 子公司 (註1) |
| | 全聚隆生技(股)公司 | 臺灣省彰化縣 | 布疋、衣著及化粧品等批發買賣業務 | 999 | 999 | 99,870 | 99.9% | (1,847) | 22 | — | 子公司 (註1) |
| | 立翔投資(股)公司 | 臺灣省彰化縣 | 專業投資 | 999 | 999 | 99,880 | 99.9% | (395) | 35 | — | 子公司 (註1) |
| | 拓昕投資(股)公司 | 臺灣省彰化縣 | 專業投資 | 999 | 999 | 99,850 | 99.9% | (2,849) | 34 | — | 子公司 (註1) |
| | 巨能投資(股)公司 | 臺灣省彰化縣 | 專業投資 | 999 | 999 | 99,868 | 99.9% | (41) | — | — | 子公司 (註1) |

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

註2:非屬註1所述情形者,依下列規定填寫:

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

聚隆纖維股份有限公司

董事長：周文東