

興采實業股份有限公司
財務報告
民國 100 年度及 99 年度
(股票代碼 4433)

公司地址：新北市新莊區五權二路 10 號
電 話：(02)8512-7888

興采實業股份有限公司
民國100年度及99年度財務報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	資產負債表	5 ~ 6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	11 ~ 38
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 16
	(三) 會計變動之理由及其影響	16
	(四) 重要會計科目之說明	17 ~ 29
	(五) 關係人交易	29 ~ 32
	(六) 抵(質)押之資產	32
	(七) 重大承諾事項及或有事項	32
	(八) 重大之災害損失	32
	(九) 重大之期後事項	32

項	目	頁	次
(十)	其他	33	~ 35
(十一)	附註揭露事項	36	~ 38
	1. 重大交易事項相關資訊	36	~ 37
	2. 轉投資事業相關資訊	38	
	3. 大陸投資資訊	38	
(十二)	營運部門資訊	38	
九、	重要會計科目明細表	39	~ 51

會計師查核報告

(101)財審報字第 11004165 號

興采實業股份有限公司 公鑒：

興采實業股份有限公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 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」及中華民國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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達興采實業股份有限公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

興采實業股份有限公司已編製民國 100 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，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳郁隆

會計師

葉翠苗

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960058737 號

中 華 民 國 1 0 1 年 4 月 2 7 日

興采實業股份有限公司

資產負債表

民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	100年12月31日		99年12月31日			
			金	額 %	金	額 %		
流動資產								
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	69,023	10	\$	43,350	7
1320	備供出售金融資產 - 流動	四(三)		30,813	4		-	-
1120	應收票據淨額			9,089	1		6,765	1
1130	應收票據 - 關係人淨額	五		431	-		-	-
1140	應收帳款淨額	四(四)		66,064	10		29,516	5
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五		15	-		166	-
1178	其他應收款			5,519	1		3,909	1
1180	其他應收款 - 關係人	五		350	-		-	-
120X	存貨	四(五)		187,768	27		146,603	24
1250	預付費用			14,304	2		10,708	2
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十六)		1,125	-		5,735	1
11XX	流動資產合計			384,501	55		246,752	41
基金及投資								
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(六)		100	-		12,381	2
1421	採權益法之長期股權投資	四(七)		208	-		-	-
1425	預付長期投資款	四(六)		100	-		100	-
14XX	基金及投資合計			408	-		12,481	2
固定資產								
成本								
1501	土地			126,287	18		126,287	21
1521	房屋及建築			118,539	17		118,437	20
1531	機器設備			132,674	19		124,280	21
1544	電腦通訊設備			468	-		1,287	-
1545	試驗設備			27,864	4		27,564	5
1551	運輸設備			10,298	2		8,845	1
1561	辦公設備			5,898	1		5,898	1
1611	租賃資產			707	-		707	-
1681	其他設備			8,786	1		8,019	1
15XY	成本及重估增值			431,521	62		421,324	70
15X9	減：累計折舊		(	136,849)	(19 )	(	107,379)	(18)
1670	未完工程及預付設備款			979	-		8,438	2
15XX	固定資產淨額			295,651	43		322,383	54
無形資產								
1770	遞延退休金成本	四(十一)		5,818	1		5,921	1
17XX	無形資產合計			5,818	1		5,921	1
其他資產								
1820	存出保證金			2,003	-		526	-
1830	遞延費用			4,118	1		3,834	1
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(十六)		3,098	-		8,793	1
18XX	其他資產合計			9,219	1		13,153	2
1XXX	資產總計		\$	695,597	100	\$	600,690	100

(續次頁)

興采實業股份有限公司

資產負債表

民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	100年12月31日	%	99年12月31日	%	
			金	額	金	額	
流動負債							
2100	短期借款	四(九)	\$	40,000	6	\$ 100,000	17
2120	應付票據			32,463	5	17,824	3
2140	應付帳款			108,262	15	56,799	9
2150	應付帳款 - 關係人	五		10,148	1	6,870	1
2160	應付所得稅	四(十六)		5,383	1	590	-
2170	應付費用			43,289	6	31,836	5
2210	其他應付款項			1,865	-	9,542	2
2260	預收款項			19,637	3	17,579	3
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十)		46,460	7	28,680	5
21XX	流動負債合計			<u>307,507</u>	<u>44</u>	<u>269,720</u>	<u>45</u>
長期負債							
2420	長期借款	四(十)		127,622	19	113,940	19
其他負債							
2810	應計退休金負債	四(十一)		6,765	1	6,285	1
2820	存入保證金			20	-	75	-
2888	其他負債 - 其他	四(七)		272	-	94	-
28XX	其他負債合計			<u>7,057</u>	<u>1</u>	<u>6,454</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計			<u>442,186</u>	<u>64</u>	<u>390,114</u>	<u>65</u>
股東權益							
股本							
3110	普通股股本	四(十二)		152,350	22	152,350	25
資本公積							
3211	普通股溢價	四(十三)		15,000	2	15,000	3
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	四(十四)		17,012	2	17,012	3
3350	未分配盈餘			64,519	9	26,214	4
股東權益其他調整項目							
3420	累積換算調整數		(	2)	-	-	-
3450	金融商品之未實現損益	四(三)		4,532	1	-	-
3XXX	股東權益總計			<u>253,411</u>	<u>36</u>	<u>210,576</u>	<u>35</u>
重大承諾事項及或有負債							
重大期後事項							
負債及股東權益總計			\$	<u>695,597</u>	<u>100</u>	\$ <u>600,690</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：陳國欽

經理人：陳國欽

會計主管：王淑芬

興采實業股份有限公司

損益表

民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	100 年 度		99 年 度	
		金 額	%	金 額	%
營業收入	五				
4110 銷貨收入		\$ 1,180,392	100	\$ 741,094	102
4170 銷貨退回		(1,224)	-	(9,519)	(1)
4190 銷貨折讓		(6,328)	(1)	(5,455)	(1)
4100 銷貨收入淨額		1,172,840	99	726,120	100
4800 其他營業收入		5,481	1	5,580	-
4000 營業收入合計		1,178,321	100	731,700	100
營業成本	四(五)(十八)及五				
5110 銷貨成本		(933,263)	(80)	(582,165)	(80)
5910 營業毛利		245,058	20	149,535	20
營業費用	四(十八)				
6100 推銷費用		(113,707)	(10)	(88,388)	(12)
6200 管理及總務費用		(72,967)	(6)	(65,249)	(9)
6300 研究發展費用		(18,233)	(2)	(34,343)	(5)
6000 營業費用合計		(204,907)	(18)	(187,980)	(26)
6900 營業淨利(損)		40,151	2	(38,445)	(6)
營業外收入及利益					
7110 利息收入		131	-	59	-
7122 股利收入		881	-	848	-
7160 兌換利益		1,786	-	-	-
7480 什項收入	五	16,402	2	20,419	3
7100 營業外收入及利益合計		19,200	2	21,326	3
營業外費用及損失					
7510 利息費用	五	(4,686)	(1)	(3,936)	(1)
7521 採權益法認列之投資損失	四(七)	(181)	-	(220)	-
7530 處分固定資產損失		(353)	-	(146)	-
7560 兌換損失		-	-	(3,837)	-
7640 金融資產評價損失	四(二)	(247)	-	-	-
7500 營業外費用及損失合計		(5,467)	(1)	(8,139)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利(損)		53,884	3	(25,258)	(4)
8110 所得稅(費用)利益	四(十六)	(15,579)	(1)	4,498	1
9600 本期淨利(損)		\$ 38,305	2	(\$ 20,760)	(3)
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(虧損)	四(十七)				
9750 本期淨利(損)		\$ 3.54	\$ 2.51	(\$ 1.66)	(\$ 1.36)
稀釋每股盈餘(虧損)	四(十七)				
9850 本期淨利(損)		\$ 3.51	\$ 2.49	(\$ 1.66)	(\$ 1.36)

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：陳國欽

經理人：陳國欽

會計主管：王淑芬

興采實業股份有限公司
股東權益變動表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	普通股本	普通溢價	保 留 盈 餘		累 積 換 算 調 整	金 融 商 品 之 未 實 現 損 益	合 計
			法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
<u>99 年度</u>							
99 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 152,350	\$ 15,000	\$ 14,842	\$ 56,762	\$ -	\$ -	\$ 238,954
98 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 派							
提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	2,170	(2,170)	-	-	-
現 金 股 利	-	-	-	(7,618)	-	-	(7,618)
99 年 度 淨 損	-	-	-	(20,760)	-	-	(20,760)
99 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 152,350</u>	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 17,012</u>	<u>\$ 26,214</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 210,576</u>
<u>100 年度</u>							
100 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 152,350	\$ 15,000	\$ 17,012	\$ 26,214	\$ -	\$ -	\$ 210,576
100 年 度 淨 利	-	-	-	38,305	-	-	38,305
金 融 商 品 之 未 實 現 損 益	-	-	-	-	-	4,532	4,532
採 權 益 法 之 長 期 股 權 投 資	-	-	-	-	(2)	-	(2)
100 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 152,350</u>	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 17,012</u>	<u>\$ 64,519</u>	<u>(\$ 2)</u>	<u>\$ 4,532</u>	<u>\$ 253,411</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：陳國欽

經理人：陳國欽

會計主管：王淑芬

興采實業股份有限公司
現金流量表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>100</u>	年	<u>度</u>	99	年	<u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>						
本期淨利(損)	\$		38,305	(\$		20,760)
調整項目						
呆帳費用			908			6,537
折舊費用			32,873			31,560
各項攤提			1,412			2,331
預付設備款轉列費用			6			-
處分固定資產損失			353			146
採權益法認列之投資損失			181			220
存貨跌價及呆滯損失			24,380			1,463
存貨盤損			5,567			1,509
資產及負債科目之變動						
應收票據	(		2,324 )	(		5,065)
應收票據-關係人	(		431)			-
應收帳款	(		37,456)			14,283
應收帳款-關係人			151	(		166)
其他應收款	(		1,610)			2,236
其他應收款-關係人	(		350)			-
存貨	(		71,112 )	(		47,373)
預付費用	(		3,809 )	(		3,789)
遞延退休金成本			103	(		2,248)
遞延所得稅資產			10,305	(		5,527)
應付票據			14,639			4,223
應付帳款			51,463			17,074
應付帳款-關係人			3,278			-
應付所得稅			4,793	(		3,213)
應付費用			11,453			5,532
其他應付款	(		1,014)			988
預收款項			2,058			1,306
應計退休金負債			480			2,594
營業活動之淨現金流入			84,602			3,861

(續次頁)

興采實業股份有限公司
現金流量表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>100</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>99</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置固定資產	(\$ 14,248)	(\$ 21,976)
處分固定資產價款	1,085	86
遞延費用增加	(1,696)	(1,050)
受限制資產減少	-	5,500
存出保證金增加	(1,477)	(204)
備供出售金融資產-流動	(14,000)	-
以成本衡量金融資產增加	-	(100)
投資活動之淨現金流出	<u>(30,336)</u>	<u>(17,744)</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	(60,000)	60,000
發放現金股利	-	(7,618)
長期借款舉借數	70,000	-
長期借款償還數	(38,538)	(28,659)
存入保證金(減少)增加	(55)	51
融資活動之淨現金(流出)流入	<u>(28,593)</u>	<u>23,774</u>
本期現金及約當現金增加	25,673	9,891
期初現金及約當現金餘額	43,350	33,459
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 69,023</u>	<u>\$ 43,350</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 4,660</u>	<u>\$ 3,936</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 529</u>	<u>\$ 4,243</u>
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 7,585	\$ 28,773
加：期初應付設備款	6,827	30
減：期末應付設備款	(164)	(6,827)
本期支付現金	<u>\$ 14,248</u>	<u>\$ 21,976</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：陳國欽

經理人：陳國欽

會計主管：王淑芬

興采實業股份有限公司
財務報表附註
民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司於民國 78 年 3 月依中華民國公司法規定設立，主要營業項目為各種纖維、紗、機能布及成衣類之原料、半成品、製成品之委託加工及買賣內外銷業務。截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司員工人數約為 174 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」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總如下：

(一)外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、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；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(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者。

(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。

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

1. 本公司投資屬權益性質之金融商品、受益憑證及衍生性金融商品均採交易日會計。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

(四) 備供出售金融資產

1. 屬權益性質之投資係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。

2. 備供出售金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(五) 以成本衡量之金融資產及負債

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產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。

(六) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 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

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(八) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。
2. 自民國 94 年 1 月 1 日起對於採權益法評價之被投資公司，若具有重大影響力但未達控制能力者，其投資損失之認列以使對該被投資公司投資及墊款之帳面餘額降低至零為限，除非本公司對該被投資公司有背書保證或意圖繼續支持該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失，若對投資公司已具控制能力者，除被投資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，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(九) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 5~26 年，其餘固定資產耐用年限如下：

機器設備	3~7年
電腦通訊設備	3~5年
試驗設備	3~10年
運輸設備	3~5年
辦公設備	5年
其他設備	4~10年

3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

(十) 遞延資產

遞延資產主要係技術授權等支出，按其估計效益年數 3~5 年，採平均法攤銷。

(十一) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十二) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未

認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 16 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則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。

(十三) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出及人才培訓支出等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十四) 股份給付基礎-員工獎酬

1. 員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制本期淨利資訊。
2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十五) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務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重大差異時，則列為次年度之損益。依民國 98 年 3 月 17 日經濟部經商字第 0980202818 號函，本公司以財務報表之淨值，計算股票紅利之股數。

(十六) 收入成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十七) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計準則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十八) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

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 100 年 1 月 1 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民國 100 年度淨利及每股盈餘無重大影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 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」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年及 99 年度之淨利(損)及每股盈餘(虧損)。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 616	\$ 955
支票存款	11,626	1,613
活期存款	56,781	39,752
定期存款	-	1,030
	<u>\$ 69,023</u>	<u>\$ 43,350</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
流動項目：		
衍生性金融商品	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於民國 100 年及 99 年度認列之淨(損)益分別計(\$247)及\$0。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

金融商品	<u>100年12月31日</u>		<u>99年12月31日</u>	
	合約金額 (名目本金)	合約期間	合約金額 (名目本金)	合約期間
預售遠期外匯	-	-	USD 100,000	99.12.31~ 100.2.8

(三) 備供出售之金融資產-流動

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
上市櫃公司股票	\$ 26,281	\$ -
備供出售金融資產評價調整	4,532	-
	<u>\$ 30,813</u>	<u>\$ -</u>

本公司之被投資公司雙邦實業股份有限公司於民國 100 年 5 月 3 日起在證券櫃檯買賣中心掛牌交易，將原表列以成本衡量之金融資產轉列至備供出售金融資產。

(四) 應收帳款淨額

	100年12月31日	99年12月31日
應收帳款	\$ 73,509	\$ 36,053
減：備抵呆帳	(7,445)	(6,537)
	<u>\$ 66,064</u>	<u>\$ 29,516</u>

(五) 存 貨

	100年12月31日		
	成本	備抵呆滯 及跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 64,007	(\$ 4,104)	59,903
在製品	12,596	(255)	12,341
製成品	142,831	(27,307)	115,524
	<u>\$ 219,434</u>	<u>(\$ 31,666)</u>	<u>\$ 187,768</u>

	99年12月31日		
	成本	備抵呆滯 及跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 58,632	(\$ 1,045)	57,587
在製品	11,637	(98)	11,539
製成品	83,620	(6,143)	77,477
	<u>\$ 153,889</u>	<u>(\$ 7,286)</u>	<u>\$ 146,603</u>

當期認列之存貨相關費損：

	100 年度	99 年度
已出售存貨成本	\$ 903,541	\$ 579,321
出售下腳及廢料收入	(225)	(128)
呆滯及跌價損失	24,380	1,463
存貨盤損	5,567	1,509
	<u>\$ 933,263</u>	<u>\$ 582,165</u>

(六) 以成本衡量之金融資產-非流動

	100年12月31日	99年12月31日
鍊諾紡能源股份有限公司	\$ 100	\$ 100
雙邦實業股份有限公司	-	12,281
	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 12,381</u>

1. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 民國 100 年及 99 年度預付長期投資款，係本公司擬投資鍊諾紡能源股份有限公司之預付投資款計 \$100。

(七) 採權益法之長期股權投資/其它負債-其他

1. 採權益法之長期股權投資明細如下：

<u>被投資公司</u>	<u>100年12月31日</u>		<u>99年12月31日</u>	
	<u>金額</u>	<u>持股比例</u>	<u>金額</u>	<u>持股比例</u>
YIELD CROWN LTD.	<u>\$ 208</u>	100.00%	<u>\$ -</u>	-

2. 其他負債-其他明細如下：

<u>被投資公司</u>	<u>100年12月31日</u>		<u>99年12月31日</u>	
	<u>金額</u>	<u>持股比例</u>	<u>金額</u>	<u>持股比例</u>
神采時尚事業股份有限公司	<u>\$ 272</u>	99.67%	<u>\$ 94</u>	99.67%

3. 本公司民國 100 年及 99 年採權益法認列投資損失分別為 \$181 及 \$220，其中民國 99 年度係依該公司同期自編未經會計師查核簽證之財務報表認列投資損失。

(八) 固定資產

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
成 本		
土 地	\$ 126,287	\$ 126,287
房屋及建築	118,539	118,437
機器設備	132,674	124,280
電腦通訊設備	468	1,287
試驗設備	27,864	27,564
運輸設備	10,298	8,845
辦公設備	5,898	5,898
租賃資產	707	707
其他設備	8,786	8,019
未完工程及預付設備款	979	8,438
	<u>432,500</u>	<u>429,762</u>
累計折舊		
房屋及建築	(40,733)	(31,753)
機器設備	(60,301)	(44,497)
電腦通訊設備	(244)	(1,075)
試驗設備	(17,579)	(13,988)
運輸設備	(7,165)	(7,271)
辦公設備	(4,795)	(3,985)
租賃資產	(280)	(103)
其他設備	(5,752)	(4,707)
小 計	<u>(136,849)</u>	<u>(107,379)</u>
	<u>\$ 295,651</u>	<u>\$ 322,383</u>

1. 所列固定資產均無利息資本化情形。
2. 上述固定資產提供作長、短借款之擔保情形，請詳附註六。

(九) 短期借款

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
擔保借款	\$ -	\$ 35,000
無擔保借款	40,000	65,000
	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 100,000</u>
利率區間	<u>1.78%</u>	<u>1.32%-1.82%</u>
擔保情形	-	請詳附註六之說明

(十) 長期借款

借款機構	還款期間	抵押或擔保品	100年12月31日	99年12月31日
經濟部工業局	註	台企銀五股分行 銀行保證函4,888萬	\$ 18,330	\$ 30,550
華南銀行五股分行	96年8月2日起按月平均攤還	土地/建築物	44,402	48,130
台灣企銀五股分行	100年3月25日按月平均攤還	"	34,269	-
華南銀行五股分行	100年7月12日按月平均攤還	"	25,936	-
台灣企銀五股分行	96年4月18日起按月平均攤還	"	19,996	21,726
台灣企銀五股分行	98年8月17日起按月平均攤還	"	20,509	24,614
上海商銀新莊分行	97年6月30日起按月平均攤還	機器設備	10,640	17,600
小計			174,082	142,620
減：一年內到期部份			(46,460)	(28,680)
			<u>\$ 127,622</u>	<u>\$ 113,940</u>
利率區間			<u>1.000%~2.125%</u>	<u>1.710%~2.375%</u>

註：此筆借款係本公司為實施「機能性 PU 對紡織品之應用及開發」之促進產業研究發展計畫而與經濟部工業局及臺灣中小企業銀行參方共同簽訂之貸款合約(經濟部工業局審核計畫，臺灣中小企業銀行撥付貸款)。借款期間自民國 95 年 7 月 1 日起至民國 102 年 4 月 15 日止，並於計畫完成日後，每 3 個月平均攤還，還本日期統一定為每年之 1、4、7、10 月之 15 日。

(十一) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 1 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行信託部。

2. 本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
折現率	1.90%	1.75%
薪資水準增加率	3.50%	3.00%
基金資產預期報酬率	1.90%	1.75%

(2) 退休金提撥狀況表如下：

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(8,065)	(7,330)
累積給付義務	(8,065)	(7,330)
未來薪資增加影響數	(5,655)	(4,443)
預計給付義務	(13,720)	(11,773)
退休基金資產公平價值	<u>1,300</u>	<u>1,045</u>
提撥狀況	(12,420)	(10,728)
未認列過度性淨給付義務	5,622	6,055
未認列退休金損(益)	5,851	4,309
補列之應計退休金負債	(5,818)	(5,921)
應計退休金負債	<u>(\$ 6,765)</u>	<u>(\$ 6,285)</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 淨退休金成本明細如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	206	165
基金資產之預期報酬	(18)	(18)
未認列過度性淨資產攤銷	432	432
未認列退休金損益攤銷	209	-
淨退休金成本	<u>\$ 829</u>	<u>\$ 579</u>

3. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部份，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 100 年及 99 年度本公司依上開退休金辦法認列退休金成本分別為 \$2,804 及 \$2,495。

(十二) 股本

民國 100 及 99 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額均為 \$500,000，均為 50,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 5,000 仟股)，實收資本額皆為 \$152,350，每股面額 10 元。

(十三) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十四) 未分配盈餘

1. 依本公司章程規定如下：年度總決算如有盈餘 除彌補歷年虧損及依法繳納稅捐外，應先提百分之十為法定盈餘公積，並得視業務需要或法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘按下列分派之：

(1) 董事、監察人酬勞不高於百分之三。

(2) 員工紅利百分之五至百分之十。其提撥總金額固定不變，若員工紅利擬配發新股，則以股東常會前一日之收盤價格，並考量除權除息之影響折算員工股票紅利股數。

(3) 其餘之盈餘連同以前年度累積未分配盈餘由董事會擬定分配案，經股東會決議分派之。

員工紅利如以股票配發時，配發對象亦得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件及方式由董事會訂定之。

本公司目前處營運成長階段，為配合公司長期之業務發展、未來之資金需求及長期之財務規劃並兼顧股東利益，盈餘之分派以現金股利為優先，股票股利之分派比例以不高於股東股利之百分之五十為原則。惟未來無法自外界取得足夠資本以支應重大資本資出時，將就股東股利中提撥百分之五十以上，發放股票股利。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例撥給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. 本公司於民國 100 年 6 月 30 日經股東會決議通過民國 99 年度虧損撥

補案，彌補虧損計\$20,760，彌補後累積未分配盈餘為\$26,214，前述民國99年度虧損撥補案與本公司民國100年5月20日之董事會提議並無差異。另本公司於民國99年6月30日經股東會決議通過民國98年盈餘分派案如下：

	98年度	
	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 2,170	
現金股利	7,618	\$ 0.50
合計	\$ 9,788	

4. 本公司民國100年度盈餘分配議案，截至民國101年4月27日止，尚未經董事會通過。
5. 本公司民國100年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$1,724及\$1,034。另民國99年度為淨損失，故員工紅利及董監酬勞估列金額均為\$0。

(十五) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 本公司員工認股權計畫如下：

本公司於民國96年12月28日經董事會決議通過辦理發行員工認股權憑證1,000單位。每單位員工認股權憑證可認購1,000股普通股。認股權憑證發行後，遇有普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間為6年，員工自被授予認股權憑證屆滿3年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。截至民國100年及99年12月31日止，流通在外之員工認股權憑證分別為640單位及670單位，可認購之普通股股數分別為640,000股及670,000股。

2. 截至民國100年12月31日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量		既得條件	本期實際	估計未來
		(單位)	合約期間		離職率	離職率
員工認股權計畫	96.12.28	<u>1,000</u>	6年	3~5年之服務	4.5%	-

3. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	100年12月31日		99年12月31日	
	認股權數量 (單位)	加權平均 履約價格 (元)	認股權數量 (單位)	加權平均 履約價格 (元)
年初流通在外認股權	670	\$ 16.47	735	\$ 16.97
本期給與認股權	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期放棄認股權	(30)	-	(65)	-
本期執行認股權	-	-	-	-
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	<u>640</u>	16.47	<u>670</u>	16.47
期末可執行認股權	<u>384</u>		<u>201</u>	
加權平均剩餘合約期間	<u>2年</u>		<u>3年</u>	

4. 本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利資訊如下：

		100年度	99年度
本期淨利(損)	報表認列之淨利(損)	\$ 38,305	(\$ 20,760)
	擬制淨利(損)	38,305	(20,760)
基本每股盈餘(虧損)	報表認列之每股盈餘(虧損)(元)	2.51	(1.36)
	擬制每股盈餘(虧損)(元)	2.51	(1.36)
完全稀釋每股盈餘 (虧損)	報表認列之每股盈餘(虧損)(元)	2.49	(1.36)
	擬制每股盈餘(虧損)(元)	2.49	(1.36)

民國 97 年 1 月 1 日之前，本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	每股 淨值	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公平價值
員工認股權 計畫	96.12.28	\$ 14.7	\$20.00	-	5.05年	-	2.44%	\$ -

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用計算如下：

	<u>100 年度</u>	<u>99 年度</u>
期末應付所得稅	\$ 5,383	\$ 590
加(減)：暫繳及扣繳稅款	13	6
以前年度所得稅(高)低估數	(122)	433
未分配盈餘加徵10%	<u>-</u>	<u>(1,192)</u>
當期所得稅費用	5,274	(163)
加(減)：遞延所得稅本期變動數	10,305	(5,527)
未分配盈餘加徵10%	<u>-</u>	<u>1,192</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 15,579</u>	<u>(\$ 4,498)</u>

2. 遞延所得稅資產及負債之相關明細如下：

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
遞延所得稅資產-流動	\$ 6,508	\$ 6,974
減：備抵評價	<u>(5,383)</u>	<u>(1,239)</u>
遞延所得稅資產-流動淨額	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 5,735</u>
遞延所得稅資產-非流動	3,512	9,177
減：備抵評價	<u>(414)</u>	<u>(384)</u>
遞延所得稅資產-非流動淨額	<u>\$ 3,098</u>	<u>\$ 8,793</u>

3. 產生遞延所得稅資產之暫時性差異及投資抵減明細列示如下：

	<u>100 年 12 月 31 日</u>		<u>99 年 12 月 31 日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所得稅 影響數</u>	<u>金 額</u>	<u>所得稅 影響數</u>
流動項目：				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 31,666	\$ 5,383	\$ 7,286	\$ 1,239
未實現兌換損失	510	87	2,379	404
備抵呆帳超限	6,108	1,038	6,100	1,037
虧損扣抵	-	-	25,258	4,294
		<u>\$ 6,508</u>		<u>\$ 6,974</u>
非流動項目：				
採權益法認列之投資損失	\$ 2,441	\$ 414	\$ 2,259	\$ 384
未提撥退休金	929	159	-	-
投資抵減	-	<u>2,939</u>	-	<u>8,793</u>
		<u>\$ 3,512</u>		<u>\$ 9,177</u>

4. 截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司購置機器設備適用投資抵減尚未使用部分，其明細及可供抵減之有效期間如下：

	<u>可抵減稅額</u>	<u>最後可供抵減 之有效期間</u>
機器設備	\$ 2,939	103年

5. 截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。

6. 本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
87年及以後年度未分配盈餘		
-已加徵10%營利事業所得稅之未分配盈餘	\$ 26,214	\$ 46,974
-未加徵10%營利事業所得稅之未分配盈餘	38,305	(20,760)
	<u>\$ 64,519</u>	<u>\$ 26,214</u>

7. 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$9,087 及 \$8,908，民國 100 年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率為 23.08%，另本公司民國 99 年度為虧損撥補，故無可扣抵稅額比率之適用。

(十七) 每股盈餘(虧損)

	<u>100</u>		<u>年</u>	<u>度</u>		
	<u>金</u>			<u>加權平均流 通在外股數</u>	<u>每股盈餘(元)</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>			<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
<u>基本每股盈餘</u>						
本期淨利	\$ 53,884	\$ 38,305	15,235	\$ 3.54	\$ 2.51	
<u>具稀釋作用潛在普 通股之影響</u>						
員工認股權			6			
員工分紅	-	-	125			
<u>稀釋每股盈餘</u>						
本期淨利	<u>\$ 53,884</u>	<u>\$ 38,305</u>	<u>15,366</u>	<u>\$ 3.51</u>	<u>\$ 2.49</u>	

	99		年	度	每股虧損(元)		
	金 額				加權平均流 通在外股數 (仟股)	稅 前	稅 後
	稅 前	稅 後					
<u>基本每股虧損</u>							
本期淨損	(\$ 25,258)	(\$ 20,760)	15,235	(\$ 1.66)	(\$ 1.36)		
<u>稀釋每股虧損</u>							
本期淨損	(\$ 25,258)	(\$ 20,760)	15,235	(\$ 1.66)	(\$ 1.36)		

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

(十八) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本公司發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	100 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 21,118	\$ 75,741	\$ 96,859
勞健保費用	1,280	4,357	5,637
退休金費用	452	3,181	3,633
其他用人費用(註)	888	3,752	4,640
	<u>\$ 23,738</u>	<u>\$ 87,031</u>	<u>\$ 110,769</u>
折舊費用	<u>\$ 20,356</u>	<u>\$ 12,517</u>	<u>\$ 32,873</u>
攤銷費用	<u>\$ 798</u>	<u>\$ 614</u>	<u>\$ 1,412</u>

	99年1月1日至12月31日		
	屬於營業	屬於營業	合 計
	成本者	費用者	
用人費用			
薪資費用	\$ 18,203	\$ 69,329	\$ 87,532
勞健保費用	1,051	3,532	4,583
退休金費用	471	2,603	3,074
其他用人費用(註)	730	3,180	3,910
	<u>\$ 20,455</u>	<u>\$ 78,644</u>	<u>\$ 99,099</u>
折舊費用	<u>\$ 19,063</u>	<u>\$ 12,497</u>	<u>\$ 31,560</u>
攤銷費用	<u>\$ 840</u>	<u>\$ 1,491</u>	<u>\$ 2,331</u>

註：其他用人費用包括伙食費、職工福利及教育訓練費等費用。

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
神采時尚事業股份有限公司(神采)	採權益法評價之子公司
YIELD CROWN LTD. (YIELD CROWN)	採權益法評價之子公司
DIAMOND FORTUNE CORP. (DIAMOND FORTUNE)	採權益法評價之孫公司
聚紡股份有限公司(聚紡)	該公司董事與本公司之總經理為同一人
双邦實業股份有限公司(双邦)	該公司副董事長為本公司董事長之二等親
董事、監察人、總經理及副總經理等	本公司之主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	100年度		99年度	
	估本公司		估本公司	
	金 額	百分比	金 額	百分比
聚紡	<u>\$ 615</u>	<u>-</u>	<u>\$ 165</u>	<u>-</u>

本公司銷售予上述關係人之銷售價格，與一般客戶無重大差異。應收款項收款期間為月結 60 天，與一般客戶以預收貨款或月結 20~60 天相較，無重大差異。

2. 進 貨

	100年度		99年度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比
聚紡	\$ 33,690	6	\$ 20,699	4
双邦	19,761	4	11,573	2
	<u>\$ 53,451</u>	<u>10</u>	<u>\$ 32,272</u>	<u>6</u>

上述與關係人之進貨交易價格與一般供應商無重大差異。應付款項付款條件為月結 48~60 天，與一般供應商之預付 L/C 及月結 38~90 天相較，無重大差異。

3. 應收票據

	100年12月31日		99年12月31日	
	金 額	佔本公司 應收票據 百分比	金 額	佔本公司 應收票據 百分比
聚紡	<u>\$ 431</u>	<u>5</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

4. 應收帳款

	100年12月31日		99年12月31日	
	金 額	佔本公司 應收帳款 百分比	金 額	佔本公司 應收帳款 百分比
聚紡	<u>\$ 15</u>	<u>-</u>	<u>\$ 166</u>	<u>1</u>

5. 應收資金融通款

	100年度			
	最高金額	期末餘額	利率	利息收入
帳列「其他應收款-關係人」				
神采時尚	<u>\$ 350</u>	<u>\$ 350</u>	0%	<u>\$ -</u>

6. 應付帳款

	100年12月31日		99年12月31日	
	金額	佔本公司 應付帳款 百分比	金額	佔本公司 應付帳款 百分比
聚紡	\$ 7,067	6	\$ 4,473	7
雙邦	3,081	3	2,397	4
	<u>\$ 10,148</u>	<u>9</u>	<u>\$ 6,870</u>	<u>11</u>

7. 租賃收入

本公司因出租辦公場所予神采而收取之租金，於民國 100 年及 99 年度之租金收入皆為\$23。

8. 財產交易

本公司於民國 99 年度自神採購入專利權\$300 元，截至民國 99 年 12 月 31 日止，未支付餘額為\$0。

9. 融資保證情形

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司銀行之長、短期借款係由總經理陳國欽及副總經理賴美惠提供背書保證。

10. 資金融通情形

	100年度			
	最高餘額	期末餘額	利率	利息支出總額
副總經理 賴美惠	<u>\$ 24,982</u>	<u>\$ -</u>	<u>0.35%</u>	<u>\$ 27</u>

11. 主要管理階層薪酬資訊

	100年度	99年度
薪資及獎金	\$ 7,952	\$ 6,120
業務執行費用	1,338	407
董監酬勞及員工紅利	1,206	-
	<u>\$ 10,496</u>	<u>\$ 6,527</u>

- (1)薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。
- (2)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。
- (3)董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。

六、抵(質)押之資產

本公司提供質押資產明細如下：

資產項目	100年12月31日	99年12月31日	擔保用途
土地及建築物	\$ 204,093	\$ 212,971	短期與長期借款擔保
機器設備	30,283	36,161	長期借款擔保
	<u>\$ 234,376</u>	<u>\$ 249,132</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司採營業租賃方式承租辦公處所及事務設備，依合約規定將於未來年度支付之租金費用明細如下：

期 間	金 額
101.1.1~101.12.31	\$ 1,775
102.1.1以後	1,990
	<u>\$ 3,765</u>

(二)截至民國 100 年 12 月 31 日止，為進口原物料、機器設備等，已開立未使用之信用狀為\$15,211。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

本公司於民國 101 年 2 月透過海外控股公司投資興采貿易(上海)有限公司，投資金額為美金 227 仟元，並已完成註冊資本登記。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日		
	公平價值			公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<u>非衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值相等						
之金融資產	\$ 150,491	\$ -	\$ 150,491	\$ 83,706	\$ -	\$ 83,706
備供出售金融資產-流動	30,813	30,813	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產-非流動	100	-	100	12,381	-	12,381
存出保證金	2,003	-	2,003	526	-	526
負債						
公平價值與帳面價值相等						
之金融負債	282,487	-	282,487	251,551	-	251,551
長期借款	127,622	-	127,622	113,940	-	113,940
存入保證金	20	-	20	75	-	75

本公司估計金融商品公平市價所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。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、短期借款、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款及一年或一營業週期內到期長期負債。
2. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值，具有活絡市場之金融資產若受閉鎖期限制而無法出售，本公司以基於相同但未受限商品之活絡市場公開報價再適當調整受限影響之方式，估計該金融商品之公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產為未上市(櫃)公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量，故以帳面價值為其公平價值。
4. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司之長期借款利率之約定利率為準。
5. 存出保證金及存入保證金，係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為準，惟金額不重大時不予折現。

(二)本公司民國 100 年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額為\$4,532。

(三)本公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$2,003 及\$1,555；金融負債分別為\$18,350 及\$30,625；具利率變動之現金流量風險之金融資產均為\$0；金融負債分別為\$195,752 及\$212,070。

(四) 財務風險控制及避險策略

本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場。使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	100年12月31日		99年12月31日	
	外幣	匯率	外幣金額	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金新台幣	\$ 1,347	30.275	\$ 1,287	29.13

(2) 價格風險

本公司投資之權益商品，受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

(1) 本公司之應收款項及應付款項均為一年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

(2) 本公司採權益法之長期股權投資及以成本衡量之金融資產均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款及長期借款，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，使其未來現金流量產生波動。

(六) 公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險

無。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師查核簽證之財務報表編製且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考

1. 資金貸與他人情形：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	本期 最高餘額	期末餘額	利率區間 (%)	資金貸 與性質 (註2)	業務 往來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額(註3)	資金貸與 總限額 (註4)	備註 (註5)
											名稱	價值			
1	興采實業	神采	其他應收款	\$ 2,000	\$ 2,000	0%	2	-	營運週轉	-	無	-	\$ 25,341	\$ 50,682	\$ 350

註 1：編號欄之填寫方法如下：

- (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：資金貸與性質之填寫方法如下：

- (1). 有業務往來者請填 1。
- (2). 有短期融通資金必要者請填 2。

註 3：因有短期資金融通者，對單一借入人之貸放金額以本公司最近財務報告淨值之百分之十為最高限額。

註 4：本公司資金貸放總額以本公司最近財務報告淨值之百分之二十為最高限額。：

註 5：係本公司提供關係人資金貸與額度而實際動用金額。

2. 為他人背書保證：無此情形。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價(註)	
興采實業(股)公司	神采時尚事業股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	299,000	(272)	99.67%	(272)	-
興采實業(股)公司	國外非上市櫃出資證明-YIELD CROWN LTD.出資證明	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	7,000	208	100.00%	208	-
YIELD CROWN LTD.	國外非上市櫃出資證明-DIAMOND FORTUNE CORP.出資證明	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	7,000	208	100.00%	208	-
興采實業(股)公司	股票-鈺諾紡能源股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	10,000	100	2.00%	100	-
興采實業(股)公司	股票-聚紡股份有限公司	該公司董事與本公司之總經理為同一人	備供出售金融資產-流動	350,000	13,090	1.00%	13,090	-
興采實業(股)公司	股票-雙邦實業股份有限公司	該公司副董事長為本公司董事長之二等親	備供出售金融資產-流動	1,527,914	17,723	2.43%	17,723	-

註：上市櫃公司股票以期末收盤價表示；非上市櫃公司因無公開市價，故以該公司淨值或持有成本表示。

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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
興采實業(股)公司	聚紡股份有限公司	該公司董事與本公司之總經理為同一人	進貨	\$ 33,690	6	38天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	(\$ 7,067)	6	

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：無此情形。
9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註四、(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如下：

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
				幣別	本期	期末	幣別	上期	期末	股數	比率(%)	幣別	帳面金額	幣別	金額		幣別	金額
興采實業股份有限公司	神采時尚事業股份有限公司	台灣	貿易事務	新台幣	2,345	新台幣	2,345	299,000	99.67	新台幣	(272)	新台幣	(178)	新台幣	(178)	
興采實業股份有限公司	YIELD CROWN LTD.	橫里西斯	海外投資控股	美元	7	美元	-	7,000	100.00	新台幣	208	新台幣	(3)	新台幣	(3)	
YIELD CROWN LTD.	DIAMOND FORTUNE CORP.	塞席爾	海外投資控股	美元	7	美元	-	7,000	100.00	新台幣	208	新台幣	(3)	新台幣	-	註

註：本期損益已由本公司轉投資之子公司予以認列。

(三)大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：無此情形。

2. 轉投資大陸地區限額：無此情形。

3. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十二、營運部門資訊

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

興采實業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金		\$ 616	
銀行存款			
— 台幣活期存款		53,937	
— 外幣活期存款	美金66,954元；匯率30.275	2,027	
	英鎊17,502元；匯率46.73	817	
— 支票存款		<u>11,626</u>	
合計		<u>\$ 69,023</u>	

(以下空白)

興采實業股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱 摘	要 金	額	備	註
一般客戶-				
SINTEX INTERNATIONAL	\$	11,218		
大愛感恩科技		8,954		
神采國際開發		6,518		
老牛皮國際		4,120		
其 他		<u>42,699</u>		每一零星客戶餘額均 未超過本科目餘額5%
		73,509		
減：備抵呆帳	(	<u>7,445</u>)		
		<u>66,064</u>		
關係人-				
聚紡股份有限公司		<u>15</u>		
合計	\$	<u><u>66,079</u></u>		

興采實業股份有限公司
存貨明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註	
	成 本	市 價	
原 物 料	\$ 64,007	\$ 63,244	以重置成本為市價
在 製 品	12,596	12,538	以淨變現價值為市價
製 成 品	<u>142,831</u>	<u>136,891</u>	"
	219,434	<u>\$ 212,673</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(<u>31,666</u>)		
合 計	<u>\$ 187,768</u>		

(以下空白)

興采實業股份有限公司
 固定資產成本及累計折舊變動明細表
 民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉(註)	期末餘額	提供質押情形
成本						
土地	\$ 126,287	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 126,287	銀行擔保借款額度
房屋及建築	118,437	-	-	102	118,539	"
機器設備	124,281	-	(2,937)	11,331	132,674	"
電腦通訊設備	1,287	-	(977)	158	468	無
試驗設備	27,564	-	-	300	27,864	"
運輸設備	8,845	-	(927)	2,380	10,298	"
辦公設備	5,898	-	-	-	5,898	"
租賃設備	707	-	-	-	707	"
其他設備	8,019	-	-	767	8,786	"
未完工程及預付設備款	8,438	7,585	-	(15,044)	979	"
小 計	429,763	7,585	(4,841)	(6)	432,500	
累計折舊						
房屋及建築	(31,753)	(8,980)	-	-	(40,733)	
機器設備	(44,497)	(17,384)	1,580	-	(60,301)	
電腦通訊設備	(1,076)	(115)	947	-	(244)	
試驗設備	(13,988)	(3,591)	-	-	(17,579)	
運輸設備	(7,271)	(770)	876	-	(7,165)	
辦公設備	(3,984)	(811)	-	-	(4,795)	
租賃設備	(103)	(177)	-	-	(280)	
其他設備	(4,707)	(1,045)	-	-	(5,752)	
小 計	(107,379)	(\$ 32,873)	\$ 3,403	\$ -	(136,849)	
合 計	\$ 322,384				\$ 295,651	

註：未完工程及預付設備款除移轉至固定資產外，本期轉列費用計\$6。

興采實業股份有限公司
短期借款明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>債權人</u>	<u>摘要</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率區間</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保</u>	<u>備註</u>
華南銀行	無擔保借款	<u>\$ 40,000</u>	100/12/18~101/1/20	1.78%	<u>\$ 60,000</u>	無	無

(以下空白)

興采實業股份有限公司
應付票據明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
春昌企業有限公司		\$ 6,527	
和郁實業股份有限公司		3,142	
強盛染整股份有限公司		2,779	
禾眾企業股份有限公司		2,381	
其他		<u>17,634</u>	每一零星客戶餘額均 未超過本科目餘額5%
合計		<u>\$ 32,463</u>	

(以下空白)

興采實業股份有限公司
應付帳款明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要 金 額</u>	<u>備 註</u>
一般供應商-		
台灣化學纖維股份有限公司	\$ 12,068	
傑盟實業有限公司	9,038	
昕大實業有限公司	6,015	
其 他	<u>81,141</u>	每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%
	<u>108,262</u>	
關係人-		
聚紡股份有限公司	7,067	
雙邦實業股份有限公司	<u>3,081</u>	
	<u>10,148</u>	
合計	<u>\$ 118,410</u>	

興采實業股份有限公司
應付費用明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘	要	金 額	備 註
應付薪資及獎金			\$ 20,141	
應付出口費及運費			3,072	
應付水電瓦斯費			2,807	
應付員工紅利及董監酬勞			2,758	
其他			14,511	每一零星科目餘額均未超過本科目總額5%
合計			<u>\$ 43,289</u>	

(以下空白)

興采實業股份有限公司
長期借款明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債	權	人	摘	要	借	款	金	額	契	約	期	限	利	率	抵	押	或	擔	保	備	註
	經濟部工業局		促進產業研究發展貸款		\$	18,330			96/5/11~102/4/15				1.00%		台企銀五股分行銀行保證函4,888萬						本公司董事長及董事為連帶保證人
	台灣企銀		長期擔保放款			19,996			96/4/18~111/4/18				1.725%		土地及建物擔保						"
	"		"			34,269			100/3/25~105/3/25				1.725%		土地及建物擔保						"
	"		"			20,509			98/8/17~105/8/17				1.725%		土地及建物擔保						"
	華南銀行		"			44,402			96/8/2~111/8/2				1.93%		土地及建物擔保						"
	"		"			25,936			100/7/12~103/7/12				1.93%		土地及建物擔保						"
	上海商銀		"			10,640			97/6/30~102/6/30				2.125%		機器設備擔保						"
						174,082															
減：	一年內到期之長期借款					(46,460)															
						<u>\$ 127,622</u>															

興采實業股份有限公司
銷貨收入明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
布組		7,804	(仟碼)	\$	982,038		
成衣		330	(仟件)		175,535		
其他		127	(仟碼或仟件)		20,748		
合計				\$	<u>1,178,321</u>		

(以下空白)

興采實業股份有限公司
 銷貨成本明細表
 民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
期初原料				\$	58,553		
加：本期進料					293,104		
減：期末原料				(	63,942)		
原料盤虧				(	1,082)		
轉列推廣費				(	1,740)		
本期耗用原料					<u>284,893</u>		
期初物料					79		
加：本期進料					11,202		
減：期末物料				(	65)		
本期耗用物料					<u>11,216</u>		
製造費用					<u>423,310</u>		
製造成本					719,419		
加：期初在製品					11,637		
減：期末在製品				(	12,596)		
在製品盤虧				(	1,780)		
轉列推廣費				(	706)		
製成品成本					715,974		
期初製成品					83,620		
加：本期進貨					258,650		
減：期末製成品				(	142,831)		
製成品盤虧				(	2,705)		
轉列推廣費				(	9,167)		
產銷成本					<u>903,541</u>		
存貨盤損					5,567		
存貨跌價及呆滯損失					24,380		
出售下腳及廢料收入				(	225)		
營業成本				\$	<u>933,263</u>		

興采實業股份有限公司
製造費用明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額 備	註
加工費		\$	327,263	
薪資費用			21,570	
水電瓦斯費			27,751	
各項折舊			20,356	
其他費用			26,370	每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5%
合 計		\$	<u>423,310</u>	

興采實業股份有限公司
營業費用明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 發 費 用	合 計
薪 資 支 出	\$ 39,910	\$ 34,726	\$ 4,286	\$ 78,922
運 費	22,109	143	80	22,332
各 項 折 舊	780	7,727	4,010	12,517
參 展 費	7,758	1,546	337	9,641
推 廣 費	9,525	4,358	2	13,885
實 驗 耗 材	184	181	5,847	6,212
勞 務 費	5,168	3,477	978	9,623
其 他 費 用 (註)	28,273	20,809	2,693	51,775
合 計	<u>\$ 113,707</u>	<u>\$ 72,967</u>	<u>\$ 18,233</u>	<u>\$ 204,907</u>

註：其他項目均未超過本科目餘額5%。

(以下空白)