

信立化學工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 107 年及 106 年第三季
(股票代碼 4303)

公司地址：台南市學甲區華宗路 121 號

電 話：(06)783-5100

信立化學工業股份有限公司及子公司
民國107年及106年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7 ~ 8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 56
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 42
	(七) 關係人交易	42 ~ 43
	(八) 質押之資產	43
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43 ~ 44

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	44	
(十一)	重大之期後事項	44	
(十二)	其他	44	~ 55
(十三)	附註揭露事項	55	
(十四)	部門資訊	55	~ 56

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18001938 號

信立化學工業股份有限公司 公鑒：

前言

信立化學工業股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

結論

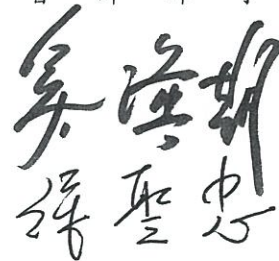
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達信立化學工業股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳漢期

會計師

徐聖忠



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

中華民國 107 年 11 月 12 日




信立化學工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國107年9月30日及民國106年12月31日、9月30日
(民國107年及106年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 32,912	3	\$ 29,516	2	\$ 542,963	23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		372,983	31	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產—流動		-	-	404,479	21	291,201	12
1150	應收票據淨額	六(三)	13,488	1	7,401	-	6,098	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	49,854	4	40,949	2	58,770	2
130X	存貨	六(四)	73,399	6	88,029	5	86,223	4
1410	預付款項		2,331	-	2,633	-	1,779	-
1470	其他流動資產	六(五)	4,014	1	683,615	36	798,433	33
11XX	流動資產合計		<u>548,981</u>	<u>46</u>	<u>1,256,622</u>	<u>66</u>	<u>1,785,467</u>	<u>74</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	558,838	47	537,487	28	478,998	20
1760	投資性不動產淨額	六(七)	85,971	7	85,750	5	133,581	6
1840	遞延所得稅資產		4,340	-	5,653	-	3,332	-
1900	其他非流動資產	六(九)	4,762	-	13,508	1	12,659	-
15XX	非流動資產合計		<u>653,911</u>	<u>54</u>	<u>642,398</u>	<u>34</u>	<u>628,570</u>	<u>26</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,202,892</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,899,020</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,414,037</u>	<u>100</u>

(續次頁)


 信立化學工業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國107年9月30日及民國106年12月31日、9月30日
 (民國107年及106年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$ 85,000	7	\$ -	-	\$ -	-
2130	合約負債—流動	六(十六)	246	-	-	-	-	-
2150	應付票據		25,774	2	41,543	2	21,735	1
2170	應付帳款		16,817	1	9,108	-	15,388	1
2200	其他應付款	六(十一)	17,576	2	59,499	3	590,080	24
2230	本期所得稅負債		5,084	-	243,982	13	244,367	10
2300	其他流動負債		473	-	10,069	1	9,491	-
21XX	流動負債合計		<u>150,970</u>	<u>12</u>	<u>364,201</u>	<u>19</u>	<u>881,061</u>	<u>36</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債		31,571	3	31,448	2	35,281	2
2600	其他非流動負債	六(十 二)(十三)	<u>23,414</u>	<u>2</u>	<u>27,698</u>	<u>1</u>	<u>28,747</u>	<u>1</u>
25XX	非流動負債合計		<u>54,985</u>	<u>5</u>	<u>59,146</u>	<u>3</u>	<u>64,028</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>205,955</u>	<u>17</u>	<u>423,347</u>	<u>22</u>	<u>945,089</u>	<u>39</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)	700,000	58	200,000	11	200,000	8
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十五)	131,652	11	8,849	-	8,849	-
3320	特別盈餘公積		-	-	17,781	1	17,781	1
3350	未分配盈餘		165,285	14	1,232,980	65	1,240,385	52
其他權益								
3400	其他權益		-	-	16,063	1	1,933	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>996,937</u>	<u>83</u>	<u>1,475,673</u>	<u>78</u>	<u>1,468,948</u>	<u>61</u>
3XXX	權益總計		<u>996,937</u>	<u>83</u>	<u>1,475,673</u>	<u>78</u>	<u>1,468,948</u>	<u>61</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,202,892</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,899,020</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,414,037</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林敬隆



經理人：林澤明



會計主管：宋麗蘭



信立化學工業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國107年及106年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107年7月1日 至9月30日		106年7月1日 至9月30日		107年1月1日 至9月30日		106年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十六)	\$ 99,488	100	\$ 110,071	100	\$ 334,897	100	\$ 338,822	100
5000 營業成本	六(四)(十 九)(二十)	(83,935)	(84)	(101,349)	(92)	(283,777)	(85)	(304,097)	(90)
5950 營業毛利淨額		15,553	16	8,722	8	51,120	15	34,725	10
營業費用	六(十九)(二 十)								
6100 推銷費用		(4,211)	(4)	(4,359)	(4)	(13,673)	(4)	(18,398)	(5)
6200 管理費用		(6,758)	(7)	(7,042)	(6)	(21,410)	(7)	(52,909)	(16)
6300 研究發展費用		(3,789)	(4)	(3,869)	(4)	(10,962)	(3)	(12,404)	(4)
6450 預期信用減損損失		-	-	-	-	(40)	-	-	-
6000 營業費用合計		(14,758)	(15)	(15,270)	(14)	(46,085)	(14)	(83,711)	(25)
6900 營業利益(損失)		795	1	(6,548)	(6)	5,035	1	(48,986)	(15)
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十七)	16,055	16	10,156	10	20,972	6	15,710	5
7020 其他利益及損失	六(十八)	55,632	56	(3,059)	(3)	102,024	31	1,512,368	446
7050 財務成本		(24)	-	(37)	-	(38)	-	(644)	-
7000 營業外收入及支出合計		71,663	72	7,060	7	122,958	37	1,527,434	451
7900 稅前淨利		72,458	73	512	1	127,993	38	1,478,448	436
7950 所得稅(費用)利益	六(二十一)	(1,742)	(2)	421	-	(6,969)	(2)	(244,878)	(72)
8000 繼續營業單位本期淨利		70,716	71	933	1	121,024	36	1,233,570	364
8100 停業單位利益	六(八)	-	-	-	-	-	-	4,407	1
8200 本期淨利		\$ 70,716	71	\$ 933	1	\$ 121,024	36	\$ 1,237,977	365

(續次頁)

信立化學工業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國107年及106年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)



單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107年7月1日 至9月30日		106年7月1日 至9月30日		107年1月1日 至9月30日		106年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
其他綜合損益(淨額)									
不重分類至損益之項目									
8349	與不重分類之項目相關之所 得稅	\$ -	-	\$ -	-	\$ 240	-	\$ -	-
後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	-	-	-	-	-	-	21,423	6
8362	備供出售金融資產未實現評 價損益	-	-	493	-	-	-	2,329	1
8399	與可能重分類之項目相關之 所得稅	-	-	(84)	-	-	-	(4,038)	(1)
8300	其他綜合損益(淨額)	\$ -	-	\$ 409	-	\$ 240	-	\$ 19,714	6
8500	本期綜合損益總額	\$ 70,716	71	\$ 1,342	1	\$ 121,264	36	\$ 1,257,691	371
淨利歸屬於：									
8610	母公司業主	\$ 70,716	71	\$ 933	1	\$ 121,024	36	\$ 1,237,977	365
綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主	\$ 70,716	71	\$ 1,342	1	\$ 121,264	36	\$ 1,257,691	371
基本每股盈餘 六(二十二)									
9710	繼續營業單位之基本每股盈 餘	\$ 1.01		\$ -		\$ 1.73		\$ 4.85	
9720	停業單位之基本每股盈餘	-		-		-		0.02	
9750	基本每股盈餘	\$ 1.01		\$ -		\$ 1.73		\$ 4.87	
稀釋每股盈餘 六(二十二)									
9810	繼續營業單位稀釋每股盈餘	\$ 1.01		\$ -		\$ 1.73		\$ 4.84	
9820	停業單位稀釋每股盈餘	-		-		-		0.02	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 1.01		\$ -		\$ 1.73		\$ 4.86	

後合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林敬隆

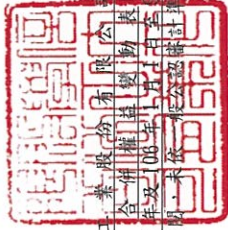


經理人：林澤明



會計主管：宋麗蘭





信立化學工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表
民國107年及106年9月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母留公盈司業主之權				未實現損益	總額
	股本	盈餘	其他	權益		
106年1月1日至9月30日						
106年1月1日	\$ 728,210	\$ 7,520	\$ -	\$ 21,518	\$ 17,781	\$ 739,467
本期淨利	-	-	-	1,237,977	-	1,237,977
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,933	19,714
105年度盈餘指標與分配	-	-	-	1,237,977	1,933	1,257,691
六(十五)						
提列法定盈餘公積	-	1,329	-	(1,329)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	17,781	(17,781)	-	-
現金減資	(528,210)	-	-	-	-	(528,210)
106年9月30日	\$ 200,000	\$ 8,849	\$ 17,781	\$ 1,240,385	\$ 1,933	\$ 1,468,948
107年1月1日至9月30日						
107年1月1日	\$ 200,000	\$ 8,849	\$ 17,781	\$ 1,232,980	\$ 16,063	\$ 1,475,673
依 IFRS 9 修正式追溯適用調整數	-	-	-	16,063	(16,063)	-
1月1日重編後餘額	200,000	8,849	17,781	1,249,043	-	1,475,673
本期淨利	-	-	-	121,024	-	121,024
本期其他綜合損益	-	-	-	240	-	240
本期綜合損益總額	-	-	-	121,264	-	121,264
六(十五)						
106年度盈餘指標及分配	-	122,803	-	(122,803)	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	(17,781)	17,781	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(600,000)	-	(600,000)
股東現金股利	500,000	-	-	(500,000)	-	-
股東股票股利	700,000	131,652	-	165,285	-	996,937
107年9月30日	\$ 700,000	\$ 131,652	\$ -	\$ 165,285	\$ -	\$ 996,937

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：林敬隆



經理人：林澤明

會計主管：宋麗蘭


 信立化學工業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國107年及106年1月1日至9月30日
 (僅經核閱未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 127,993	\$ 1,478,448
停業單位稅前淨利 六(八)	-	4,418
本期稅前淨利	127,993	1,482,866
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利 六(二)		
益	(91,054)	-
折舊費用 六(六)(七)(十九)	14,591	14,276
攤銷費用	191	172
租金攤銷 六(九)(十九)	-	1,011
預期信用減損損失 十二(二)	40	-
利息費用	38	644
利息收入 六(十七)	(5,463)	(8,212)
股利收入 六(十七)	(14,101)	(6,500)
處分子公司之投資利益 六(十八)	-	(1,526,807)
處分不動產、廠房及設備損失 六(十八)	-	708
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收款項淨額	(15,032)	(7,153)
存貨	14,630	11,403
預付款項	302	6,369
其他流動資產	1,240	242
其他非流動資產	-	(525)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	(302)	-
應付票據	(15,769)	(5,617)
應付帳款	7,709	8,008
其他應付款	(39,944)	45,412
其他流動負債	(9,048)	(2,495)
淨確定福利負債	(4,300)	(6,299)
營運產生之現金(流出)流入	(28,279)	7,503
收取之利息	12,811	2,006
收取之股利	10,154	6,500
支付之利息	(212)	(528)
支付之所得稅	(244,191)	(185)
營業活動之淨現金(流出)流入	(249,717)	15,296

(續次頁)

信立化學工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國107年及106年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量			
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產取得			
價款		\$ 122,550	\$ -
處分子公司取得現金淨額		-	1,871,784
備供出售金融資產增加		-	(289,268)
購置不動產、廠房及設備價款	六(二十四)	(29,082)	(128,029)
處分不動產、廠房及設備價款		-	503
購置投資性不動產價款	六(七)	(500)	(47,801)
其他金融資產減少(增加)		674,960	(801,848)
存出保證金減少(增加)		169	(100)
投資活動之淨現金流入		768,097	605,241
籌資活動之現金流量			
舉借短期借款	六(二十五)	85,000	63,000
償還短期借款	六(二十五)	-	(103,000)
償還長期借款	六(二十五)	-	(82,000)
存入保證金增加(減少)		16	(4,958)
支付現金股利	六(十五)	(600,000)	-
籌資活動之淨現金流出		(514,984)	(126,958)
匯率影響數		-	(3,581)
本期現金及約當現金增加數		3,396	489,998
期初現金及約當現金餘額		29,516	52,965
期末現金及約當現金餘額		\$ 32,912	\$ 542,963

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林敬隆

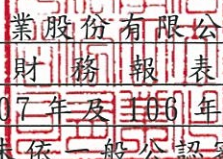


經理人：林澤明



會計主管：宋麗蘭




信立化學工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國107年及106年第三季
(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

信立化學工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，自民國 62 年 5 月開始籌備，於民國 62 年 6 月核准成立，至民國 62 年 9 月 30 日屬於創業期間，而於民國 62 年 10 月 1 日開始主要營業活動，並產生重要收入。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為合成皮、塑膠皮、植毛絨布等之製造及買賣。

本公司股票自民國 88 年 3 月 10 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 107 年 11 月 12 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號之『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 民國106年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」 民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 本集團對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國107年1月1日之重大影響，請詳附註十二、(四)2.及3.說明。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及相關修正

- (1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。
此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：
步驟1：辨認客戶合約。
步驟2：辨認合約中之履約義務。
步驟3：決定交易價格。
步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。
步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入。
此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

(2)本集團於初次適用國際財務報導準則第15號(以下簡稱「IFRS 15」)時，選擇不重編前期財務報表，將初次適用之累積影響數認列於民國107年1月1日之保留盈餘(以下簡稱「修正式追溯」)，關於採修正式追溯過渡作法對民國107年1月1日之重大影響彙總如下：

A. 客戶合約相關資產及負債之表達

因適用IFRS 15之相關規定，本集團修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

依據IFRS 15之規定，認列與銷貨合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款(表列其他流動負債)，於民國107年1月1日餘額為\$548。

B. 有關初次適用IFRS 15之其他揭露請詳附註十二、(五)說明。

3. 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

經評估該修正將使本集團增加有關(來自)籌資活動之負債變動之揭露。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國108年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本集團於民國107年第一季報告董事會，國際財務報導準則第16號對本集團之影響係屬不重大。

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第16號處理，惟採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，其影響將調整於民國108年1月1日。

(三) 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之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(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與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生性工具)。
- (2) 按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資產/備供出售金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合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)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

3. 本集團於民國107年1月1日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國107年1月1日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國106年度及民國106年第三季之財務報表及附註。民國106年度及民國106年第三季係依據國際會計準則第39號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第11號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第18號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)及(五)說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		
			107年9 月30日	106年12 月31日	106年9 月30日
本公司	MASTER POWER TRADING LTD.	一般買賣	-(註1)	-(註1)	100
本公司	豐立投資有限公司	一般投資	-(註2)	-(註2)	99.87

註 1：MASTER POWER TRADING LTD. 於民國 106 年 10 月 23 日清算解散。

註 2：豐立投資有限公司於民國 106 年 11 月 7 日清算解散。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制：無。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有其他兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 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，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4) 現金及約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。

- (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到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。特定目的存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

107 年度適用

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

107 年度適用

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

(九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二) 應收租賃款/營業租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。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營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十四) 待出售非流動資產(或處分群組)

當非流動資產(或處分群組)之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

(十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係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. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計

變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

土地改良物	7年	～	15年
房屋及建築	5年	～	60年
機器設備(含儀器)	5年	～	9年
模具設備			2年
電器設備	5年	～	16年
運輸設備	5年	～	6年
辦公設備	5年	～	8年
出租設備	5年	～	10年
其他設備	5年	～	10年

(十六) 營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十七) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為20～40年。

(十八) 非金融資產減損

本集團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公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十九) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十一) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，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

A. 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。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 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。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團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時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日的收盤價。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
7. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(二十五) 股本

普通股分類為權益，直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十六) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分配股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日轉列普通股。

(二十七) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本集團製造且銷售合成皮、塑膠皮及植毛絨布等相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。銷售收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。
- (2) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 租賃收入

本集團持有投資性不動產之目的係為賺取租賃收入，係依租賃契約實現期間認列租賃收入。

(二十八) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、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。

民國 107 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$73,399。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 72	\$ 154	\$ 96
支票存款及活期存款	32,040	20,324	542,867
定期存款	800	9,038	-
	<u>\$ 32,912</u>	<u>\$ 29,516</u>	<u>\$ 542,963</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。
3. 本集團將持有原始到期日超過三個月以上之定期存款轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下，於採用 IFRS9 前列於「其他流動資產」項下，民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之金額分別為 \$674,960 及 \$793,034。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

107 年度適用

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>107年9月30日</u>
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票		\$ 287,476
評價調整		<u>85,507</u>
合計		<u>\$ 372,983</u>

1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益分別計 \$54,329 及 \$91,054。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動提供質押之情形。
3. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三) 應收票據及帳款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應收票據	<u>\$ 13,488</u>	<u>\$ 7,401</u>	<u>\$ 6,098</u>
應收帳款	\$ 49,894	\$ 40,949	\$ 58,770
減：備抵損失	(<u>40</u>)	-	-
	<u>\$ 49,854</u>	<u>\$ 40,949</u>	<u>\$ 58,770</u>

1. 本集團向客戶收取保證金、定存單及銀行保證書，或由客戶設定不動產抵押權與本集團，作為應收票據及應收帳款之擔保品，明細如下：

項 目	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
定存單	\$ 14,000	\$ 12,500	\$ 13,500
設定不動產抵押權最高金額	4,000	4,000	4,000

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及帳款於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$63,342、\$48,350及\$64,868。

3. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	107年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料及物料(含在途者)	\$ 62,791	(\$ 6,735)	\$ 56,056
在製品	9,857	(17)	9,840
製成品	8,088	(585)	7,503
	<u>\$ 80,736</u>	<u>(\$ 7,337)</u>	<u>\$ 73,399</u>
	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料及物料(含在途者)	\$ 68,263	(\$ 6,386)	\$ 61,877
在製品	7,515	(25)	7,490
製成品	20,971	(2,309)	18,662
	<u>\$ 96,749</u>	<u>(\$ 8,720)</u>	<u>\$ 88,029</u>
	106年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料及物料(含在途者)	\$ 71,080	(\$ 6,034)	\$ 65,046
在製品	7,060	(2)	7,058
製成品	16,802	(2,683)	14,119
	<u>\$ 94,942</u>	<u>(\$ 8,719)</u>	<u>\$ 86,223</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 81,444	\$ 99,640
出售下腳及廢料收益	(132)	(335)
存貨報廢損失	2,538	-
存貨(回升利益)跌價損失	-	1,712
其他營業成本	85	332
	<u>\$ 83,935</u>	<u>\$ 101,349</u>

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 282,722	\$ 313,201
出售下腳及廢料收益	(399)	(693)
存貨報廢損失	2,538	7,432
存貨(回升利益)跌價損失	(1,383)	2,516
災害損失	-	-
其他營業成本	299	1,692
	<u>283,777</u>	<u>324,148</u>
減：屬停業單位之營業成本	-	(20,051)
	<u>\$ 283,777</u>	<u>\$ 304,097</u>

(五) 其他流動資產

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應收股利	\$ 3,947	\$ -	\$ -
其他金融資產-定期存款	-	674,960	793,034
應收退稅款	-	201	-
應收收益	-	7,348	5,233
其他應收款	67	1,106	166
	<u>\$ 4,014</u>	<u>\$ 683,615</u>	<u>\$ 798,433</u>

(以下空白)

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>土地改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備(含儀器)</u>	<u>模具設備</u>	<u>電器設備</u>	<u>其他</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
107年1月1日									
成本	\$ 419,465	\$ 12,713	\$ 202,864	\$ 135,272	\$ 2,730	\$ 17,947	\$ 27,277	\$ -	\$ 818,268
累計折舊	-	(4,551)	(155,106)	(93,025)	(2,440)	(17,082)	(8,577)	-	(280,781)
	<u>\$ 419,465</u>	<u>\$ 8,162</u>	<u>\$ 47,758</u>	<u>\$ 42,247</u>	<u>\$ 290</u>	<u>\$ 865</u>	<u>\$ 18,700</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 537,487</u>
107年									
1月1日	\$ 419,465	\$ 8,162	\$ 47,758	\$ 42,247	\$ 290	\$ 865	\$ 18,700	\$ -	\$ 537,487
增添	-	429	16,343	16,266	-	1,005	259	1,361	35,663
重分類	-	-	(20)	-	-	-	-	-	(20)
折舊費用	-	(850)	(3,908)	(6,352)	(243)	(116)	(2,823)	-	(14,292)
9月30日	<u>\$ 419,465</u>	<u>\$ 7,741</u>	<u>\$ 60,173</u>	<u>\$ 52,161</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 1,754</u>	<u>\$ 16,136</u>	<u>\$ 1,361</u>	<u>\$ 558,838</u>
107年9月30日									
成本	\$ 419,465	\$ 13,142	\$ 211,099	\$ 131,444	\$ 2,636	\$ 18,952	\$ 27,536	\$ 1,361	\$ 825,635
累計折舊	-	(5,401)	(150,926)	(79,283)	(2,589)	(17,198)	(11,400)	-	(266,797)
	<u>\$ 419,465</u>	<u>\$ 7,741</u>	<u>\$ 60,173</u>	<u>\$ 52,161</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 1,754</u>	<u>\$ 16,136</u>	<u>\$ 1,361</u>	<u>\$ 558,838</u>

	土地	土地改良物	房屋及建築	機器設備(含儀器)	模具設備	電器設備	其他	合計
106年1月1日								
成本	\$ 275,745	\$ 10,331	\$ 261,696	\$ 177,955	\$ 35,601	\$ 37,079	\$ 34,801	\$ 833,208
累計折舊	-	(3,673)	(193,482)	(116,380)	(31,499)	(32,468)	(24,606)	(402,108)
	<u>\$ 275,745</u>	<u>\$ 6,658</u>	<u>\$ 68,214</u>	<u>\$ 61,575</u>	<u>\$ 4,102</u>	<u>\$ 4,611</u>	<u>\$ 10,195</u>	<u>\$ 431,100</u>
106年								
1月1日	\$ 275,745	\$ 6,658	\$ 68,214	\$ 61,575	\$ 4,102	\$ 4,611	\$ 10,195	\$ 431,100
增添	97,014	2,382	6,409	6,929	-	-	7,329	120,063
處分	-	-	(638)	(464)	-	-	(109)	(1,211)
重分類	(775)	-	-	-	-	-	-	(775)
處分子公司-成本	-	-	(76,877)	(47,514)	(31,080)	(18,262)	(20,038)	(193,771)
處分子公司-累計折舊	-	-	48,597	30,634	28,077	14,871	16,674	138,853
折舊費用	-	(602)	(3,690)	(5,980)	(605)	(167)	(1,540)	(12,584)
淨兌換差額	-	-	(1,373)	(825)	(148)	(164)	(167)	(2,677)
9月30日	<u>\$ 371,984</u>	<u>\$ 8,438</u>	<u>\$ 40,642</u>	<u>\$ 44,355</u>	<u>\$ 346</u>	<u>\$ 889</u>	<u>\$ 12,344</u>	<u>\$ 478,998</u>
106年9月30日								
成本	\$ 371,984	\$ 12,713	\$ 185,847	\$ 144,686	\$ 2,774	\$ 17,948	\$ 20,191	\$ 756,143
累計折舊	-	(4,275)	(145,205)	(100,331)	(2,428)	(17,059)	(7,847)	(277,145)
	<u>\$ 371,984</u>	<u>\$ 8,438</u>	<u>\$ 40,642</u>	<u>\$ 44,355</u>	<u>\$ 346</u>	<u>\$ 889</u>	<u>\$ 12,344</u>	<u>\$ 478,998</u>

1. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物及周邊整修工程，分別按 20 年~60 年及 4 年~35 年提列折舊。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
3. 本集團在關係人土地上之房屋及建築情形，請詳附註七之說明。

(七) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
107年1月1日			
成本	\$ 84,218	\$ 65,896	\$ 150,114
累計折舊	<u>-</u>	<u>(64,364)</u>	<u>(64,364)</u>
	<u>\$ 84,218</u>	<u>\$ 1,532</u>	<u>\$ 85,750</u>
107年			
1月1日	\$ 84,218	\$ 1,532	\$ 85,750
增添	-	500	500
重分類	-	20	20
折舊費用	<u>-</u>	<u>(299)</u>	<u>(299)</u>
9月30日	<u>\$ 84,218</u>	<u>\$ 1,753</u>	<u>\$ 85,971</u>
107年9月30日			
成本	\$ 84,218	\$ 74,505	\$ 158,723
累計折舊	<u>-</u>	<u>(72,752)</u>	<u>(72,752)</u>
	<u>\$ 84,218</u>	<u>\$ 1,753</u>	<u>\$ 85,971</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
106年1月1日			
成本	\$ 83,443	\$ 138,239	\$ 221,682
累計折舊	<u>-</u>	<u>(114,935)</u>	<u>(114,935)</u>
	<u>\$ 83,443</u>	<u>\$ 23,304</u>	<u>\$ 106,747</u>
106年			
1月1日	\$ 83,443	\$ 23,304	\$ 106,747
增添	47,483	319	47,802
處分-成本	-	(60,517)	(60,517)
處分-累折及減損	-	41,388	41,388
重分類	775	-	775
折舊費用	-	(1,692)	(1,692)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>(922)</u>	<u>(922)</u>
9月30日	<u>\$ 131,701</u>	<u>\$ 1,880</u>	<u>\$ 133,581</u>
106年9月30日			
成本	\$ 131,701	\$ 75,166	\$ 206,867
累計折舊	<u>-</u>	<u>(73,286)</u>	<u>(73,286)</u>
	<u>\$ 131,701</u>	<u>\$ 1,880</u>	<u>\$ 133,581</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 1,590	\$ 1,317
減：屬停業單位之租金收入	-	-
	<u>\$ 1,590</u>	<u>\$ 1,317</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 234	\$ 333
減：屬停業單位之直接營運費用	-	-
	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 333</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 4,584	\$ 12,428
減：屬停業單位之租金收入	-	(8,540)
	<u>\$ 4,584</u>	<u>\$ 3,888</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 744	\$ 1,692
減：屬停業單位之直接營運費用	-	(694)
	<u>\$ 744</u>	<u>\$ 998</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之公允價值分別為 \$116,224、\$89,907 及 \$152,572，係依本集團參考近年來附近成交價予以評估之結果。

3. 本集團在關係人土地之投資性不動產情形，請詳附註七之說明。

4. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 待出售非流動資產及停業單位

(民國 107 年 9 月 30 日：無)

1. 本集團於民國 106 年 3 月 31 日業經董事會通過出售 DIAMOND STAR ASSOCIATES LTD. 與 DIAMOND STAR ASSOCIATES LTD. 相關之資產和負債，已於該日轉列為待出售處分群組，並符合停業單位定義而表達為停業單位，該待出售處分 DIAMOND STAR ASSOCIATES LTD. 屬國外營運部門(請詳附註十四說明)，該項交易已於民國 106 年 4 月 19 日完成，其相關處分總價款計人民幣 427,408(新台幣 1,879,307)，處分投資利益 \$1,526,807 元，截至民國 107 年 9 月 30 日，其相關款項業全數收取。

2. 停業單位之現金流量資訊如下：

	<u>106年1月1日至9月30日</u>
營業活動現金流量	(\$ 16,432)
投資活動現金流量	19
籌資活動現金流量	449
總現金流量	<u>(\$ 15,964)</u>

3. 與分類為待出售處分群組有關累計認列於其他綜合損益之收益或支出：

	<u>106年1月1日至9月30日</u>
外幣交易換算調整	(\$ 11,887)
總計	(\$ 11,887)

4. 停業單位經營結果，以及資產或待處分群組重新衡量認列結果之分析如下：

	<u>106年1月1日至9月30日</u>
營業收入	\$ 28,310
營業成本	(20,558)
營業毛利	7,752
營業費用	(7,985)
營業利益	(233)
營業外收入及支出	4,651
停業單位稅前淨利	4,418
所得稅	(11)
停業單位稅後淨利	\$ 4,407

5. 來自繼續營業單位及停業單位歸屬於母公司業主之收益金額：請詳附註六、(二十五)。

(九) 其他非流動資產

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
預付設備款	\$ -	\$ 8,386	\$ 7,852
存出保證金	3,881	4,050	4,150
其他長期預付費用	881	1,072	657
	<u>\$ 4,762</u>	<u>\$ 13,508</u>	<u>\$ 12,659</u>

本集團於民國 83 年 6 月與廣東省東莞市沙田鎮人民政府簽訂於東莞市沙田鎮斜西管理區泗盛之土地使用權轉讓合約，租用年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付，並帳列長期預付租金；另於民國 104 年第三季因廣東省東莞市沙田鎮地方建設徵收部分集團土地使用權，處分價款為 \$10,043，並於民國 104 年度認列處分長期預付租金利益計 \$8,201。本集團於民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列之租金費用為 \$0 及 \$1,011。該筆土地使用權轉讓合約因本集團於民國 106 年 4 月 19 日處分子公司 DIAMOND STAR ASSOCIATES LTD.，而移轉予正邦國際有限公司。

(十) 短期借款

(民國 106 年 9 月 30 日及 12 月 31 日：無)

<u>借款性質</u>	<u>107年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 85,000</u>	1.2%~1.5%	土地及廠房

於民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用為\$23。

(十一) 其他應付款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應付減資股款	\$ -	\$ -	\$ 528,210
其他應付款	<u>17,576</u>	<u>59,499</u>	<u>61,870</u>
	<u>\$ 17,576</u>	<u>\$ 59,499</u>	<u>\$ 590,080</u>

(十二) 其他非流動負債

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
淨確定福利負債	\$ 22,379	\$ 26,679	\$ 27,727
存入保證金	<u>1,035</u>	<u>1,019</u>	<u>1,020</u>
	<u>\$ 23,414</u>	<u>\$ 27,698</u>	<u>\$ 28,747</u>

(十三) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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 6 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 15% 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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$176、\$209、\$591 及\$647。

(3) 本集團於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$4,867。

2. (1)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，適用於本國籍之員工。本集團就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 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。
- (2)民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$486、\$477、\$1,406 及\$1,418。

(十四)股本

1. 民國 107 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$1,350,000，分為 1,350,000 仟股，實收資本額為\$700,000，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司為調整資本結構及提升股東權益報酬率，於民國 106 年 6 月 22 日股東會決議通過辦理現金減資退還股款\$528,210，銷除股份 52,821 仟股，減資後股本為\$200,000。上述減資案件已於民國 106 年 8 月 1 日申報主管機關核准生效，以民國 106 年 8 月 10 日為減資基準日，並已於民國 106 年 8 月 28 日辦妥變更登記。
3. 本公司民國 107 年 6 月 22 日經股東會決議以股票股利\$500,000 辦理轉增資，每股面額新台幣 10 元，共計 50,000 仟股，上項增資案民國 107 年 9 月 17 日業經主管機關申報生效。

(十五)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，應依法提繳稅捐、彌補虧損，次提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限；另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可供分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。
2. 本公司股利政策如下：本公司之股利分派，係視本公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益及公司長期財務規劃，就可分配盈餘提撥股東股利，其中現金股利以不低於股利總額之百分之十。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，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。

4. 本公司於民國 107 年 6 月 22 日及 106 年 6 月 22 日，經股東會決議之民國 106 年及 105 年度盈餘分配案如下：

	106 年 度		105 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 122,803		\$ 1,392	
提列特別盈餘公積	-		17,781	
迴轉特別盈餘公積	17,781			
現金股利	600,000	\$ 30	-	\$ -
股票股利	500,000	25	-	-

上述有關股東會決議盈餘分派情形，可至公開資訊觀測站查詢。

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六（二十一）。

(十六)營業收入

	107年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 97,898	\$ 330,313
其他-租賃收入	1,590	4,584
合計	<u>\$ 99,488</u>	<u>\$ 334,897</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供某一時點移轉之商品及隨時間逐步移轉認列之租賃收入，收入可細分為下列主要產品別：

	107年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
於某一時點認列之收入		
乾式PU合成皮	\$ 35,223	\$ 142,109
塑膠皮	34,793	110,598
濕式PU合成皮	30,124	83,389
其他	339	1,380
小計	100,479	337,476
隨時間逐步認列之收入		
租賃收入	1,590	4,584
合計	102,069	342,060
減：銷貨退回	(1,796)	(5,873)
銷貨折讓	(785)	(1,290)
營業收入淨額	<u>\$ 99,488</u>	<u>\$ 334,897</u>

2. 合約資產及合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	107年9月30日
合約負債：	
合約負債-銷貨合約	<u>\$ 246</u>

期初合約負債本期認列收入

	<u>107年度</u>
合約負債期初餘額本期認列收入	\$ 490

3. 民國 106 年度營業收入之相關揭露請詳附註十二、(五)說明。

(十七) 其他收入

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 1,503	\$ 3,489
其他利息收入	-	-
股利收入	14,101	6,500
其他收入	451	167
	<u>16,055</u>	<u>10,156</u>
減：停業部門其他收入	-	-
	<u>\$ 16,055</u>	<u>\$ 10,156</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 5,462	\$ 8,210
其他利息收入	1	2
股利收入	14,101	6,500
其他收入	1,408	5,798
	<u>20,972</u>	<u>20,510</u>
減：停業部門其他收入	-	(4,800)
	<u>\$ 20,972</u>	<u>\$ 15,710</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 3,887	(\$ 2,461)
處分不動產、廠房及設備損失	-	(598)
透過損益按公允價值衡量之金		
融資產利益	54,329	-
什項支出	(2,584)	-
	<u>55,632</u>	<u>(3,059)</u>
加：停業部門其他利益	-	-
	<u>\$ 55,632</u>	<u>(\$ 3,059)</u>

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
外幣兌換利益(損失)	\$ 13,675	(\$ 12,485)
處分不動產、廠房及設備損失 透過損益按公允價值衡量之金	-	(708)
融資產利益	91,054	-
處分投資利益	-	1,526,807
什項支出	(2,705)	(1,394)
	102,024	1,512,220
加:停業部門其他利益	-	148
	<u>\$ 102,024</u>	<u>\$ 1,512,368</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 16,971	\$ 15,365
不動產、廠房及設備折舊費用	5,035	3,737
投資性不動產折舊費用	85	333
長期預付租金租金費用	-	-
	22,091	19,435
減:屬停業單位之營業成本 及營業費用	-	-
合計	<u>\$ 22,091</u>	<u>\$ 19,435</u>
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 57,978	\$ 70,455
不動產、廠房及設備折舊費用	14,292	12,584
投資性不動產折舊費用	299	1,692
長期預付租金租金費用	-	1,011
	72,569	85,742
減:屬停業單位之營業成本 及營業費用	-	(7,063)
合計	<u>\$ 72,569</u>	<u>\$ 78,679</u>

(二十) 員工福利費用

	107年7月1日至9月30日			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於停業部門者	合計
薪資費用	\$ 9,946	\$ 4,494	\$ -	\$ 14,440
勞健保費用	711	436	-	1,147
退休金費用	460	202	-	662
其他用人費用	497	225	-	722
	<u>\$ 11,614</u>	<u>\$ 5,357</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,971</u>

106年7月1日至9月30日

	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於停業部門者	合計
薪資費用	\$ 9,042	\$ 3,768	\$ -	\$ 12,810
勞健保費用	610	443	-	1,053
退休金費用	483	203	-	686
其他用人費用	552	264	-	816
	<u>\$ 10,687</u>	<u>\$ 4,678</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,365</u>

107年1月1日至9月30日

	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於停業部門者	合計
薪資費用	\$ 31,831	\$ 18,438	\$ -	\$ 50,269
勞健保費用	2,283	1,248	-	3,531
退休金費用	1,394	603	-	1,997
其他用人費用	1,494	687	-	2,181
	<u>\$ 37,002</u>	<u>\$ 20,976</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,978</u>

106年1月1日至9月30日

	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於停業部門者	合計
薪資費用	\$ 34,894	\$ 24,358	\$ 3,004	\$ 62,256
勞健保費用	1,986	1,373	175	3,534
退休金費用	1,425	640	210	2,275
其他用人費用	1,574	763	53	2,390
	<u>\$ 39,879</u>	<u>\$ 27,134</u>	<u>\$ 3,442</u>	<u>\$ 70,455</u>

1. 依本公司章程規定，依當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董監酬勞前之利益於彌補虧損後，如尚有餘額應提撥員工酬勞不低於 1%，董事監察人酬勞不高於 2%。

前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

2. 本公司民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$746、\$5、\$1,319 及 \$15,287；董監酬勞估列金額分別為\$1,494、\$10、\$2,639 及 \$30,574，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 1%及 2%估列。

經董事會通過之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所產生之所得稅	\$ 3,139	(\$ 591)
當期所得稅總額	<u>\$ 3,139</u>	<u>(\$ 591)</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(\$ 1,397)	\$ 170
遞延所得稅總額	<u>(1,397)</u>	<u>170</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,742</u>	<u>(\$ 421)</u>
減：停業部門之所得稅費用	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,742</u>	<u>(\$ 421)</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所產生之所得稅	\$ 3,139	\$ 244,394
未分配盈餘加徵	2,140	-
以前年度所得稅低高估	13	(6)
當期所得稅總額	<u>\$ 5,292</u>	<u>\$ 244,388</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ 2,434	\$ 501
稅率改變之影響	(757)	-
遞延所得稅總額	<u>1,677</u>	<u>501</u>
所得稅費用	<u>\$ 6,969</u>	<u>\$ 244,889</u>
減：停業部門之所得稅費用	<u>-</u>	<u>(11)</u>
	<u>\$ 6,969</u>	<u>\$ 244,878</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構財務報表	\$ -	\$ -
換算之兌換差額		
備供出售金融資產公允		
價值變動	-	84
稅率改變之影響	-	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構財務報表	\$ -	\$ 3,642
換算之兌換差額		
備供出售金融資產公允		
價值變動	-	396
稅率改變之影響	(240)	-
合計	<u>(\$ 240)</u>	<u>\$ 4,038</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17% 調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十二) 每股盈餘

基本及稀釋每股盈餘

	<u>107年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 70,716	70,000	\$ 1.01
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 70,716	70,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
- 員工酬勞	-	50	
屬於母公司業主之本期淨利加			
潛在普通股之影響	<u>\$ 70,716</u>	<u>70,050</u>	<u>\$ 1.01</u>

	106年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司繼續營業單位之 本期淨利	\$ 933	252,865	\$ 0.00
歸屬於母公司停業單位之本期淨利	-	252,865	-
歸屬於母公司之本期淨利	<u>\$ 933</u>	<u>252,865</u>	<u>\$ 0.00</u>
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司繼續營業單位之 本期淨利	\$ 933	252,865	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	410	
歸屬於母公司繼續營業單位之 本期淨損加潛在普通股之影響	933	253,275	\$ 0.00
歸屬於母公司停業單位之本期淨利	-	253,275	-
屬於母公司業主之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 933</u>	<u>253,275</u>	<u>\$ 0.00</u>
	107年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 121,024	70,000	\$ 1.73
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 121,024	70,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	76	
屬於母公司業主之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 121,024</u>	<u>70,076</u>	<u>\$ 1.73</u>

	106年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司繼續營業單位之 本期淨利	\$1,233,570	254,198	\$ 4.85
歸屬於母公司停業單位之本期淨利	4,407	254,198	0.02
歸屬於母公司之本期淨利	<u>\$1,237,977</u>	<u>254,198</u>	<u>\$ 4.87</u>
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司繼續營業單位之 本期淨利	\$1,233,570	254,198	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	412	
歸屬於母公司繼續營業單位之 本期淨損加潛在普通股之影響	1,233,570	254,610	\$ 4.84
歸屬於母公司停業單位之本期淨利	4,407	254,610	0.02
屬於母公司業主之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$1,237,977</u>	<u>254,610</u>	<u>\$ 4.86</u>

(二十三) 營業租賃

本集團以營業租賃將土地、建築物及土地使用權出租，並依一系列之租賃協議出租土地、建築物及土地使用權，該些協議自民國102年至109年屆滿，且該些協議並無續約權。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不超過1年	\$ 3,121	\$ 2,803	\$ 3,541
超過1年但不超過5年	1,051	1,574	2,257
超過5年	-	-	-
減：停業部門營業租賃	-	-	-
	<u>\$ 4,172</u>	<u>\$ 4,377</u>	<u>\$ 5,798</u>

(二十四) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 35,663	\$ 120,063
加：期末預付設備款	-	7,852
加：期初應付設備款	1,910	1,315
減：期初預付設備款	(8,386)	(552)
減：期末應付設備款	(105)	(649)
本期支付現金	<u>\$ 29,082</u>	<u>\$ 128,029</u>

2. 本公司於民國 106 年 4 月 19 日以 \$1,879,307 處分持有子公司 DIAMOND STAR ASSOCIATES LTD. 全數股權，致本公司喪失對該子公司之控制，該子公司民國 106 年 3 月 31 日相關資產及負債之資訊如下：

	<u>106年3月31日</u>	
現金	\$	7,523
應收帳款		9,589
存貨		8,517
預付款項		7,140
其他流動資產		150,792
不動產、廠房及設備		54,918
投資性不動產		19,129
其他非流動資產		86,122
應付帳款	(12,512)
其他應付款	(1,959)
本期所得稅負債	(274)
其他流動負債	(5,152)
其他非流動負債	(7,454)
淨資產總額	\$	<u>316,379</u>

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

本集團民國 107 年及民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日來自籌資活動負債之變動，借款及還款之影響金額，分別為 \$85,000 及 (\$122,000)，請參閱現金流量表。

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
吳益仁	本集團主要管理階層

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 財產交易

(1) 本公司於 106 年度向關係人吳益仁承租土地作為廠房用地使用，承租期間原為 104 年 5 月 25 日至 109 年 5 月 24 日，又因自民國 104 年 5 月起土地使用面積減少，致每年租金自 \$829 調整為 \$573。因本公司民國 106 年第二季處分子公司 DIAMOND STAR ASSOCIATES LTD. 而有充裕資金，於民國 106 年 6 月 6 號購置原承租之土地，故民國 106 年度與關係人吳益仁之租金費用計算至 5 月 31 日止。民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之租金支出分別為 \$0 及 \$239。截至資產負債表日均無應付未付款項。

(2)本公司於民國 106 年 6 月 6 日向關係人吳益仁購買欣榮段共九筆土地，支付價金為\$93,679，購買目的係供本公司營業上所使用，並已取得土地所有權狀。

2. 其他

本公司於 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日向銀行借款係由管理階層及其近親家庭成員擔任連帶保證人或本票之共同發票人。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 2,529	\$ 534
退職後福利	-	-
	<u>\$ 2,529</u>	<u>\$ 534</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 7,944	\$ 33,481
退職後福利	-	-
	<u>\$ 7,944</u>	<u>\$ 33,481</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>	
不動產、廠房及設備	\$ 271,227	\$ 272,027	\$ 272,327	短期借款及長期借款
投資性不動產	66,511	66,870	67,037	短期借款及長期借款
	<u>\$ 337,738</u>	<u>\$ 338,897</u>	<u>\$ 339,364</u>	

本公司於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日已無銀行借款，惟尚未辦理解除質押設定程序，故於報導日尚有質押之資產存在。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國 107 年 9 月 30 日止，本集團因營業所需已簽定之租賃合約，預計於未來各年度應支付之租金，彙總如下：

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
不超過1年	\$ 605	\$ 391	\$ 14
超過1年但不超過5年	-	-	-
	<u>\$ 605</u>	<u>\$ 391</u>	<u>\$ 14</u>

2. 本集團已簽約但尚未發生之資本支出，彙總如下：

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 2,012	\$ 8,885	\$ 13,569

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 372,983	\$ -	\$ -
備供出售之金融資產			
備供出售之金融資產	-	404,479	291,201
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>104,149</u>	<u>765,531</u>	<u>1,410,414</u>
	<u>\$ 477,132</u>	<u>\$ 1,170,010</u>	<u>\$ 1,701,615</u>
	<u>107年9月30日</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債	<u>\$ 146,202</u>	<u>\$ 111,169</u>	<u>\$ 628,223</u>

註：按攤銷後成本衡量之金融資產包含現金、應收帳款及票據、其他應收款、其他流動資產及存出保證金；按攤銷後成本衡量之金融負債包含短期借款、應付帳款及票據、其他應付款及存入保證金。

2. 風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣），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：

107年9月30日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	\$ 880	4.44	\$ 3,904
美金：新台幣	371	30.53	11,325
金融負債：無			
106年12月31日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	\$ 3,102	4.57	\$ 14,176
美金：新台幣	161	29.76	4,791
金融負債：無			

106年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
--	--------	----	---------------

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

人民幣：新台幣	\$ 2,930	4.55	\$ 13,334
美金：新台幣	16,094	30.26	487,004

金融負債

貨幣性項目

人民幣：新台幣	\$ 2,000	4.55	9,102
---------	----------	------	-------

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之未實現兌換利益(損失)彙總金額分別為(\$10,599)、(\$2,304)、\$618 及 \$3,407。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107年1月1日至9月30日

敏感度分析

變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
------	------	----------

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

人民幣：新台幣	1%	\$ 31	\$ -
美金：新台幣	1%	91	-

金融負債：無

106年1月1日至9月30日

敏感度分析

變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
------	------	----------

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

人民幣：新台幣	1%	\$ 111	\$ -
美金：新台幣	1%	4,042	-

金融負債

貨幣性項目

人民幣：新台幣	1%	\$ 76	\$ -
---------	----	-------	------

價格風險

A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$3,730 及 \$0。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 107 年 9 月 30 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 當新台幣借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$0，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

民國 107 年適用

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- E. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及帳款的備抵損失，民國 107 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	<u>未逾期</u>	<u>逾期90天內</u>	<u>逾期180天內</u>
<u>107年9月30日</u>			
預期損失率	0.062%	0.735%	0.045%
帳面價值總額 \$	62,946	\$ 136	\$ 169
備抵損失 \$	39	\$ 1	-

	<u>逾期270天內</u>	<u>合計</u>
<u>107年9月30日</u>		
預期損失率	0.045%	
帳面價值總額	\$ 131	\$ 63,382
備抵損失	\$ -	\$ 40

F. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	<u>107年9月30日</u>		<u>106年12月31日</u>		<u>106年9月30日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	\$49,458	\$13,448	\$40,683	\$ 7,401	\$57,646	\$ 6,098
30天內	43	-	102	-	738	-
31-90天	93	-	164	-	11	-
91-180天	169	-	-	-	375	-
上	131	-	-	-	-	-
	<u>\$49,894</u>	<u>\$13,448</u>	<u>\$40,949</u>	<u>\$ 7,401</u>	<u>\$58,770</u>	<u>\$ 6,098</u>

G. 本集團採簡化作法之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

	<u>107年1月1日至9月30日</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日_IAS 39	\$ -
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	\$ -
減損損失提列	40
9月30日	<u>\$ 40</u>

G. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$32,912、\$29,516 及 \$542,963，以及其他流動資產分別為 \$0、\$674,960 及 \$793,034，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 本集團之非衍生金融負債均於未來一年內到期。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(七)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(包含一年內到期)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1)本集團 107 年 9 月 30 日及 106 年 9 月 30 日以透過損益按公允價值衡量之金融資產權益證券/備供出售之金融資產權益證券均屬於第一等級評價之金融工具。

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

B. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

5. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度及民國 106 年度第三季所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 備供出售金融資產

- A. 係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- B. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- C. 於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(2) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(3) 金融資產減損

- A. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (C) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (F) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (G) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (H) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - (A) 以攤銷後成本衡量之金融資產（包含應收票據、應收帳款及其他應收款）
係以該資產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，認列減損損失於當期損益。當

後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(B) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

	備供出售—權益			影響	
	透過其他綜合損		合計	保留盈餘	其他權益
	透過損益按公 允價值衡量	益按公允價值衡量 —權益			
IAS39	\$ -	\$ 404,479	\$ 404,479	\$ 1,232,980	\$ 16,063
轉入透過損益 按公允價值衡 量	404,479	(404,479)	-	16,063	(16,063)
IFRS9	\$ 404,479	\$ -	\$ 404,479	\$ 1,249,043	\$ -

於 IAS 39 分類為備供出售金融資產之權益工具計\$404,479，依據 IFRS 9 規定應分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」\$404,479；另調增保留盈餘\$16,063 及調減其他權益\$16,063。

3. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之重要會計項目之說明如下：

備供出售金融資產

項目	106年12月31日	106年9月30日
流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 388,416	\$ 289,268
評價調整	16,063	1,933
合計	\$ 404,479	\$ 291,201

- A. 本集團於民國 106 年度、106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 \$16,063、\$493 及 \$2,329。

B. 本集團民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之備供出售金融資產未有提供質押之情形。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年第三季之信用風險資訊說明如下：

- (1) 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。
- (2) 於民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3) 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
群組A	\$ 1,648	\$ 1,893
群組B	<u>39,035</u>	<u>55,753</u>
	<u>\$ 40,683</u>	<u>\$ 57,646</u>

群組 A：銷貨往來頻繁，授信額度較高，且提供擔保品作為應收款項抵押品之客戶。

群組 B：銷貨往來對象為中小企業，且未提供擔保品抵押之客戶。

- (4) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
30天內	\$ 102	\$ 738
31-90天	164	11
91-180天	-	375
181天以上	-	-
	<u>\$ 266</u>	<u>\$ 1,124</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

- (5) 已減損金融資產之變動分析：

於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日止，本集團已減損之應收帳款金額皆為\$0。

(五) 初次適用國際財務報導準則第15號之影響及民國106年度適用國際會計準則11號與國際會計準則18號之資訊

1. 民國106年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

(1) 銷貨收入

本集團製造並銷售合成皮、塑膠皮及植毛絨布等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(2) 租賃收入

本集團持有投資性不動產之目的係為賺取租賃收入，營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

2. 本集團於106年第三季適用前述會計政策所認列之收入如下：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
乾式PU合成皮	\$ 38,612	\$ 125,146
塑膠皮	36,756	106,805
濕式PU合成皮	36,696	107,216
乳膠皮	-	4,285
植毛絨布	-	2,664
次級品	528	528
租賃收入	1,317	12,428
其他	472	20,282
合計	<u>114,381</u>	<u>379,354</u>
減：銷貨退回	(4,040)	(11,187)
銷貨折讓	(270)	(1,035)
	<u>110,071</u>	<u>367,132</u>
減：屬停業單位之營業收入	-	(28,310)
營業收入淨額	<u>\$ 110,071</u>	<u>\$ 338,822</u>

3. 本集團若於107年度第三季繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表單行項目之影響數及說明如下：

資產負債表項目	107年9月30日		
	採IFRS 15認列之 餘額	採原會計政策認 列之餘額	會計政策改變之 影響數
合約負債	246	-	246
預收貨款	-	246	(246)

說明：

本集團將預收貨款\$246，按 IFRS 15 分類規定，重分類至合約負債。

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：無。
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）：請詳附表一。
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：請詳附表二。
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：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：無。
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：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：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(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（不包含大陸被投資公司）：無。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無。
2. 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。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團董事會以地區別之角度進行管理，並區分為國內營運部門、其他國外營運部門及停業部門。因本集團於民國 106 年 4 月 19 日處分 DIAMOND STAR ASSOCIATES LTD. 及東莞增立塑料製品有限公司全數股權，喪失對 DIAMOND STAR ASSOCIATES LTD. 及東莞增立塑料製品有限公司之控制，另 MASTER POWER TRADING LTD. 及豐立投資有限公司分別於民國 106 年 10 月 23 日及 106 年 11 月 7 日清算解散，故本期本集團為單一應

報導部門。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>國內營運部門</u>	<u>其他國外營運部門</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>調整後金額</u>
外部收入	\$ 334,897	\$ -	\$ -	\$ 334,897
內部部門收入	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 334,897</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 334,897</u>
部門損益	<u>\$ 127,993</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 127,993</u>
部門資產	<u>\$ 1,202,892</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,202,892</u>
<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>國內營運部門</u>	<u>其他國外營運部門</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>調整後金額</u>
外部收入	\$ 332,088	\$ 6,734	\$ -	\$ 338,822
內部部門收入	3,369	5,018	(8,387)	-
部門收入	<u>\$ 335,457</u>	<u>\$ 11,752</u>	<u>(\$ 8,387)</u>	<u>\$ 338,822</u>
部門損益	<u>\$ 1,483,298</u>	<u>(\$ 4,850)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,478,448</u>
部門資產	<u>\$ 2,412,805</u>	<u>\$ 7,218</u>	<u>(\$ 5,986)</u>	<u>\$ 2,414,037</u>

106年1月1日至9月30日調整及沖銷之說明：

1. 應報導部門收入合計數應沖除部門間收入為\$8,387。
2. 應報導部門可辨認資產合計數應沖銷部門間應收帳款\$5,986。

(三)部門損益之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。本期應報導部門收入與企業收入、應報導部門之部門損益與繼續營業部門損益並無差異，故無需予以調節。

信立化學工業股份有限公司

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）

民國107年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	股數	期末		備註 (註4)
					帳面金額 (註3)	公允價值	
信立化學工業股份有限公司	股票-玉山金融控股股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 3,498,641	\$ 78,895	0.03%	無
信立化學工業股份有限公司	股票-臺灣中小企業銀行	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	15,316,506	170,013	0.24%	"
信立化學工業股份有限公司	股票-台新金融控股股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	8,411,870	124,075	0.08%	"

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

信立化學工業股份有限公司

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

民國107年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

買、賣之公司及名稱 (註1)	有價證券種類	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入 (註3、5)		賣出 (註3)		評價調整		期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	損失	利益	股數
信立化學工業股份有限公司	股票-玉山金融	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	6,594,643	\$ 124,639	403,998	\$ -	3,500,000	\$74,917	\$57,384	\$ -	\$ 11,640	3,498,641	\$ 78,895
信立化學工業股份有限公司	股票-台新金融	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	11,283,580	156,278	500,290	-	3,372,000	47,633	43,557	-	20,171	8,411,870	124,075

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註5：本期買入係盈餘配股取得。