股票代碼：4426

利勤實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

民國一〇七年及一〇六年第二季

公 司 地 址：雲林縣斗六市斗工十二路5號
電　　話：(05)557-1010

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封　　面	1
二、目　　錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～14
(四)重大會計政策之彙總說明	15～20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	20～36
(七)關係人交易	36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其　　他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37～38
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38
(十四)部門資訊	39

KPMG
安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)
Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

利勤實業股份有限公司董事會　公鑒：

前言

利勤實業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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並發布生效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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(六)所述，利勤實業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日採用權益法之投資分別為0元及1,662仟元，暨民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為0元、(711)仟元、(371)仟元及(1,424)仟元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

KPMG

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達利勤實業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：郭士華 陳政尊

證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：金管證審字第1020002066號
民國一〇七年八月三日

民國一〇七年及一〇六年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

利勤實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣仟元

	資產	107.6.30 金額	%	106.12.31 金額	%	106.6.30 金額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 523,889	11	677,612	15	692,247	15
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	431	-	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產-流動(附註六(二))	-	-	450	-	449	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))	21,659	-	14,219	-	51,757	1
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	307,409	7	278,829	6	304,946	7
1200	其他應收款(附註六(四))	6,700	-	2,091	-	129	-
1310	存貨(附註六(五))	326,549	7	320,401	7	246,015	5
1470	其他流動資產(附註六(九))	32,965	1	29,627	1	32,363	1
	流動資產合計	1,219,602	26	1,323,229	29	1,327,906	29
	非流動資產：						
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	-	-	1,160	-	1,160	-
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	-	-	371	-	1,662	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	3,061,203	66	2,894,691	64	2,805,700	62
1780	無形資產(附註六(八))	4,586	-	2,544	-	3,321	-
1840	遞延所得稅資產	76,750	2	55,482	1	36,795	1
1915	預付設備款	98,739	2	125,183	3	109,406	3
1920	存出保證金	43,150	1	41,013	1	38,066	1
1984	其他金融資產-非流動(附註八)	91,880	2	89,780	2	188,999	4
1900	其他非流動資產(附註六(二)及(九))	21,656	1	-	-	-	-
	非流動資產合計	3,397,964	74	3,210,224	71	3,185,109	71
	資產總計	**$ 4,617,566**	**100**	**4,533,453**	**100**	**4,513,015**	**100**

	負債及權益	107.6.30 金額	%	106.12.31 金額	%	106.6.30 金額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(十)及八)	$ 55,000	1	136,270	3	218,134	5
2150	應付票據	48,747	1	49,119	1	71,908	2
2170	應付帳款	27,106	1	30,727	1	23,281	-
2200	其他應付款(附註六(十五))	222,630	5	171,360	4	269,675	6
2230	本期所得稅負債	60,688	1	23,575	-	59,247	1
2300	其他流動負債(附註六(十一))	9,964	-	1,782	-	1,794	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二)及八)	172,931	4	383,450	8	147,339	3
	流動負債合計	597,066	13	796,283	17	791,378	17
	非流動負債：						
2540	長期借款(附註六(十二)及八)	1,073,705	23	906,044	20	981,634	22
2570	遞延所得稅負債	-	-	-	-	2,718	-
2640	淨確定福利負債-非流動	8,329	-	8,569	-	7,877	-
2670	其他非流動負債-其他	32,638	1	33,638	1	34,970	1
	非流動負債合計	1,114,672	24	948,251	21	1,027,199	23
	負債總計	1,711,738	37	1,744,534	38	1,818,577	40
	權益(附註六(十五))						
3100	股本	1,401,862	30	1,401,862	31	1,130,534	25
3150	待分配股票股利	84,112	2	-	-	271,328	6
3200	資本公積	42,859	1	42,859	1	42,859	1
3300	保留盈餘	1,376,732	30	1,344,132	30	1,249,447	28
3400	其他權益	263	-	66	-	270	-
	權益總計	2,905,828	63	2,788,919	62	2,694,438	60
	負債及權益總計	**$ 4,617,566**	**100**	**4,533,453**	**100**	**4,513,015**	**100**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：洪文耀　　經理人：洪文耀　　會計主管：簡瑋倫

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

利勤實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位:新台幣仟元

		107年4月至6月		106年4月至6月		107年1月至6月		106年1月至6月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十七)及(十八))	464,254	100	495,262	100	1,024,448	100	1,008,244	100
5000	營業成本(附註六(五)、(十三)及(十九))	342,618	74	319,322	64	714,191	70	664,063	66
	營業毛利	121,636	26	175,940	36	310,257	30	344,181	34
	營業費用(附註六(十三)及(十九)):								
6100	推銷費用	27,193	6	34,210	7	51,189	5	70,837	7
6200	管理費用	25,370	5	30,082	6	47,662	4	56,718	6
6300	研究發展費用	4,899	1	5,480	1	9,374	1	11,056	1
6450	預期信用減損損失(附註六(三))	(150)	-	-	-	249	-	-	-
		57,312	12	69,772	14	108,474	10	138,611	14
	營業利益	64,324	14	106,168	22	201,783	20	205,570	20
	營業外收入及支出：								
7010	其他收入(附註六(二十))	4,107	1	3,815	-	7,922	1	23,865	2
7020	其他利益及損失(附註六(二十))	38,241	8	9,770	2	21,815	2	(44,925)	(4)
7050	財務成本(附註六(二十))	(4,828)	(1)	(4,790)	(1)	(10,073)	(1)	(9,175)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	-	-	(711)	-	(371)	-	(1,424)	-
		37,520	8	8,084	1	19,293	2	(31,659)	(3)
7900	稅前淨利	101,844	22	114,252	23	221,076	22	173,911	17
7950	所得稅費用(附註六(十四))	31,997	7	52,179	10	46,462	5	63,281	6
	本期淨利(淨損)	69,847	15	62,073	13	174,614	17	110,630	11
8300	其他綜合損益：								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	5	-	-	-	(19)	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
		5	-	-	-	(19)	-	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	416	-	28	-	216	-	(562)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	(10)	-	-	-	1	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
		416	-	18	-	216	-	(561)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	421	-	18	-	197	-	(561)	-
8500	本期綜合損益總額	$ 70,268	15	62,091	13	174,811	17	110,069	11
	每股盈餘(元)(附註六(十六))								
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	$	0.5		0.44		1.25		0.79
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	$	0.5		0.44		1.24		0.79

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：洪文耀　　經理人：洪文耀　　會計主管：簡瑋倫

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

利勤實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益											
				保留盈餘								
	普通股股本	待分配股票股利	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資利益(損失)	備供出售金融資產未實現(損)益	合計	權益總計
民國一〇六年一月一日餘額	$ 1,130,534	-	42,859	200,456	329	1,277,192	1,477,977	711	-	120	831	2,652,201
本期淨利	-	-	-	-	-	110,630	110,630	-	-	-	-	110,630
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(562)	-	1	(561)	(561)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	110,630	110,630	(562)	-	1	(561)	110,069
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	70,737	-	(70,737)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(67,832)	(67,832)	-	-	-	-	(67,832)
股東紅利轉增資	-	271,328	-	-	-	(271,328)	(271,328)	-	-	-	-	-
	-	271,328	-	70,737	-	(409,897)	(339,160)	-	-	-	-	(67,832)
民國一〇六年六月三十日餘額	**$ 1,130,534**	**271,328**	**42,859**	**271,193**	**329**	**977,925**	**1,249,447**	**149**	**-**	**121**	**270**	**2,694,438**
民國一〇七年一月一日餘額	$ 1,401,862	-	42,859	271,193	329	1,072,610	1,344,132	(56)	-	122	66	2,788,919
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	(1,828)	(1,828)	-	122	(122)	-	(1,828)
民國一〇七年一月一日調整後餘額	1,401,862	-	42,859	271,193	329	1,070,782	1,342,304	(56)	122	-	66	2,787,091
本期淨利	-	-	-	-	-	174,614	174,614	-	-	-	-	174,614
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	216	(19)	-	197	197
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	174,614	174,614	216	(19)	-	197	174,811
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	20,624	-	(20,624)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(56,074)	(56,074)	-	-	-	-	(56,074)
股東紅利轉增資	-	84,112	-	-	-	(84,112)	(84,112)	-	-	-	-	-
	-	84,112	-	20,624	-	(160,810)	(140,186)	-	-	-	-	(56,074)
民國一〇七年六月三十日餘額	**$ 1,401,862**	**84,112**	**42,859**	**291,817**	**329**	**1,084,586**	**1,376,732**	**160**	**103**	**-**	**263**	**2,905,828**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：洪文耀　　經理人：洪文耀　　會計主管：簡瑋倫

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

利勤實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位:新台幣仟元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 221,076	173,911
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	188,292	149,844
攤銷費用	788	910
預期信用減損損失數/呆帳費用提列數	249	1,635
利息費用	10,073	9,175
利息收入	(2,241)	(931)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	371	1,424
取得不動產、廠房及設備非現金支付調整數	-	(18,651)
收益費損項目合計	197,532	143,406
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據增加	(7,440)	(30,426)
應收帳款(增加)減少	(29,044)	25,150
其他應收款(增加)減少	(4,610)	91
存貨(增加)減少	(6,148)	15,229
預付款項增加	(8,009)	(5,338)
其他流動資產減少	2,784	6,488
其他非流動資產增加	(20,496)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(72,963)	11,194
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據(減少)增加	(372)	23,012
應付帳款減少	(3,621)	(5,715)
其他應付款增加	553	8,548
其他流動負債增加(減少)	6,569	(4,838)
其他非流動負債減少	(1,000)	-
淨確定福利負債減少	(240)	(236)
與營業活動相關之負債之淨變動	1,889	20,771
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	(71,074)	31,965
調整項目合計	126,458	175,371
營運產生之現金流入	347,534	349,282
收取之利息	2,242	806
支付之利息	(10,363)	(8,949)
支付之所得稅	(30,617)	(118,055)
營業活動之淨現金流入	308,796	223,084
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(296,054)	(299,913)
取得無形資產	(339)	(503)
存出保證金(增加)減少	(2,137)	4,142
預付設備款增加	(37,963)	(56,317)
其他金融資產－非流動增加	(2,100)	(188,499)
投資活動之淨現金流出	(338,593)	(541,090)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(189,970)	(200,000)
短期借款增加	108,700	318,134
舉借長期借款	600,000	196,740
償還長期借款	(642,858)	(83,764)
籌資活動之淨現金流(出)入	(124,128)	231,110
匯率變動對現金及約當現金之影響	202	(527)
本期現金及約當現金減少數	(153,723)	(87,423)
期初現金及約當現金餘額	677,612	779,670
期末現金及約當現金餘額	**$ 523,889**	**692,247**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：洪文耀　　經理人：洪文耀　　會計主管：簡瑋倫

利勤實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

利勤實業股份有限公司(以下稱「本公司」)原名為利冠實業股份有限公司，於民國八十六年九月二十六日奉經濟部核准設立，目前公司登記之地址為雲林縣斗六市斗工十二路5號。民國九十年間合併原利勤實業股份有限公司，合併後更名為利勤實業股份有限公司。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」主要營業項目為布疋、成衣和服飾品批發零售、紡紗、織布及印染整理等業務，請詳附註十四。

本公司股票自民國一〇〇年十二月十六日起改在台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年八月三日經董事會通過發佈。

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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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」	2018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『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017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」	2017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」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018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」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」、國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

(1)銷售商品

針對產品之銷售，過去係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

部分合約給予客戶折讓，國際財務報導準則第十五號下，係於累計收入高度很有可能不會重大迴轉之範圍內認列該等合約之收入。

(2)對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第二季合併財務報告之影響說明如下：

	107.6.30			107.1.1		
合併資產負債表受影響項目	若未適用IFRS15之帳面金額	會計政策變動影響數	適用IFRS15之帳面金額	若未適用IFRS15之帳面金額	會計政策變動影響數	適用IFRS15之帳面金額
應收帳款	$ 312,115	(4,201)	307,914	282,959	(4,089)	278,870
備抵銷貨退回及折讓	(4,201)	4,201	-	(4,089)	4,089	-
資產影響數	**$ 307,914**	**-**	**307,914**	**278,870**	**-**	**278,870**
退款負債－流動(帳列於其他流動負債)	$ -	(5,164)	(5,164)	-	(1,613)	(1,613)
預收貨款	(3,120)	3,120	-	-	-	-
合約負債－流動(帳列於其他流動負債)	-	(3,120)	(3,120)	-	-	-
負債影響數	**(3,120)**	**(5,164)**	**(8,284)**	**-**	**(1,613)**	**(1,613)**
保留盈餘	$ -	5,164	5,164	-	1,613	1,613
權益影響數	**$ -**	**5,164**	**5,164**	**-**	**1,613**	**1,613**

合併綜合損益表受影響項目	107年4月至6月 若未適用IFRS 15之帳面金額	107年4月至6月 會計政策變動影響數	107年4月至6月 適用IFRS 15之帳面金額	107年1月至6月 若未適用IFRS 15之帳面金額	107年1月至6月 會計政策變動影響數	107年1月至6月 適用IFRS 15之帳面金額
營業收入	$ 463,444	810	464,254	1,029,612	(5,164)	1,024,448
稅前淨利影響數	101,034	810	101,844	226,240	(5,164)	221,076
所得稅	31,835	162	31,997	47,495	(1,033)	46,462
本期淨利影響數	69,199	648	69,847	178,745	(4,131)	174,614

合併現金流量表受影響項目	107年1月至6月 若未適用IFRS 15之帳面金額	107年1月至6月 會計政策變動影響數	107年1月至6月 適用IFRS 15之帳面金額
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利	$ 226,240	(5,164)	221,076
調整項目：			
其他流動負債增加	-	3,551	3,551
營運產生之現金流出影響數	-	(1,613)	-
營業活動之淨現金流出影響數	-	(1,613)	-

2.國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	677,612	攤銷後成本	677,612
權益工具投資	備供出售(註1)	450	透過其他綜合損益按公允價值衡量	450
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	295,139	攤銷後成本	294,924
其他金融資產(存出保證金及定期存款)	放款及應收款	130,793	攤銷後成本	130,793

註1：該等權益工具代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，於初次適用國際財務報導準則第九號時，依準則之過渡處理規定增列累計減損損失215千元，調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘調整數	107.1.1 其他權益調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量						
備供出售IAS 39期初數	$ 450	-	-	450	-	-
按攤銷後成本衡量						
現金及約當現金、應收款項及其他金融資產IAS 39期初數	$ 1,103,544	-	(215)	1,103,329	-	-

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(二十四)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司追溯調整上述會計變動，使得民國一〇六年一月一日、六月三十日及十二月三十一日之遞延所得稅資產、其他權益項目及保留盈餘與民國一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之所得稅費用、基本每股盈餘及稀釋每股盈餘及現金流量表皆無影響。

合併公司於民國一〇七年第二季若依據先前會計政策處理亦不影響民國一〇七年六月三十日之遞延所得稅資產、其他權益項目及保留盈餘與民國一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之所得稅費用、基本每股盈餘及稀釋每股盈餘及現金流量表。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報表產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合約所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

(1)判斷合約是否包含租賃

合併公司簽訂一法律形式非屬租賃之合約，該合約依據國際財務報導解釋第四號評估包含一項設備之租賃，於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

針對合併公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照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、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列(二)所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			107.6.30	106.12.31	106.6.30
本公司	Time Leader Investments Ltd.	售後服務	100 %	100 %	100 %
本公司	Occupation North Trading Co., Ltd.	售後服務	100 %	100 %	100 %

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係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。
- 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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 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。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述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，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務工具於報導日之信用風險低；及
- 其他債務工具及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊（無需過度成本或投入即可取得），包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

合併公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構故視為信用風險低。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益（而不減少資產之帳面金額），備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

合併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。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各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至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司紡織布疋，並銷售予鞋業製造廠商。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司提供現金折扣予客戶。合併公司係以合約價格減除估計之現金折扣之淨額為基礎認列收入，現金折扣之金額係依合約估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。

合併公司因逾期交貨而需提供折讓予客戶。合併公司係以合約價格減除估計運費之淨額為基礎認列收入，空運費金額係依據過去累積之經驗估計之，僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售因逾期交貨而需支付之空運費，認列為退款負債。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

2.履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(六)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(七)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」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。

除下列所述外，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與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(三)。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
現金及零用金	$ 874	892	792
支票及活期存款	523,015	632,080	691,455
定期存款	-	44,640	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	**$ 523,889**	**677,612**	**692,247**

(二)金融資產

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

	107.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國內上市(櫃)公司股票-中國鋼鐵股份有限公司	**$ 431**

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係列報於備供出售之金融資產。

合併公司民國一〇七年第二季未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.備供出售金融資產

	106.12.31	106.6.30
上市(櫃)投資：		
國內上市(櫃)公司股票	$ 450	449

投資標的於民國一〇七年六月三十日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

3.以成本衡量之金融資產-非流動

	106.12.31	106.6.30
國內非上市(櫃)權益工具	$ 1,160	1,160

上開投資標的於民國一〇七年六月三十日依其性質列報於其他非流動資產。

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收票據－因營業而發生	$ 21,659	14,219	51,757
應收帳款－按攤銷後成本衡量	307,914	282,959	311,311
減：備抵損失	(505)	(41)	(2,169)
備抵銷貨退回及折讓	-	(4,089)	(4,196)
	$ 307,409	278,829	304,946

合併公司民國一〇七年六月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款及票據帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 299,115	0.02%	61
逾期30天以下	27,958	0.14%	39
逾期30~60天	2,255	7.64%	172
逾期61~90天	82	85.15%	70
逾期91天以上	163	100%	163
合計	$ 329,573		505

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.6.30
逾期60天以下	$ 41,056	38,760
逾期61~90天	2	53
	$ 41,058	**38,813**

備抵銷貨退回及折讓主要係因歷史經驗、市場及經濟狀況，預期可能發生銷貨退回及折讓，合併公司已依據合約議定評估銷貨退回及折讓之提列。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

		106年1月至6月	
	107年1月至6月	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失
期初餘額(依IAS 39)	$ 41	534	-
初次適用IFRS 9之調整	215	-	-
期初餘額(依IFRS 9)	256	534	-
認列之減損損失	249	1,635	-
期末餘額	**$ 505**	**2,169**	**-**

上述金融資產均未貼現或提供作為擔保品。

(四)其他應收款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他應收款	**$ 6,700**	**2,091**	**129**

合併公司於民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日無已逾期但未減損之其他應收款。

合併公司民國一〇六年一月一日至六月三十日之其他應收款無提列備抵呆帳。

其他信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

(五)存　　貨

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
原料	$ 33,046	37,747	29,526
在製品	220,761	207,264	153,531
製成品	72,742	75,390	62,958
	$ 326,549	**320,401**	**246,015**

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為23,144仟元、22,563仟元、28,631仟元及54,856仟元。

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
關聯企業	$ -	371	1,662

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨損(綜合損益總額)	$ -	(711)	(371)	(1,424)

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按該公司同期間未經會計師核閱之財務報告計算。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土　地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公及其他設備	未完工程及待驗設備	總　計
民國107年1月1日餘額	$ 880,293	557,713	2,262,100	19,926	81,858	475,802	4,277,692
增　添	-	3,441	5,658	-	1,852	279,762	290,713
處　分	-	-	-	-	(687)	-	(687)
重分類	-	187,686	15,470	-	-	(139,079)	64,077
匯率變動之影響	-	-	-	16	52	-	68
民國107年6月30日餘額	$ 880,293	748,840	2,283,228	19,942	83,075	616,485	4,631,863
民國106年1月1日餘額	$ 756,620	521,573	1,726,819	20,823	55,491	286,636	3,367,962
增　添	123,673	924	65,046	-	3,969	149,699	343,311
處　分	-	-	(713)	(839)	(4,082)	-	(5,634)
重分類	-	7,551	195,882	-	-	111,549	314,982
匯率變動之影響	-	-	-	(43)	(91)	-	(134)
民國106年6月30日餘額	$ 880,293	530,048	1,987,034	19,941	55,287	547,884	4,020,487
民國107年1月1日餘額	$ -	197,862	1,126,687	11,938	46,514	-	1,383,001
本年度折舊	-	20,565	157,586	1,347	8,794	-	188,292
處　分	-	-	-	-	(687)	-	(687)
匯率變動之影響	-	-	-	8	46	-	54
民國107年6月30日餘額	$ -	218,427	1,284,273	13,293	54,667	-	1,570,660
民國106年1月1日餘額	$ -	164,451	856,461	10,041	39,723	-	1,070,676
本年度折舊	-	15,750	129,956	1,400	2,738	-	149,844
處　分	-	-	(713)	(839)	(4,082)	-	(5,634)
匯率變動之影響	-	-	-	(22)	(77)	-	(99)
民國106年6月30日餘額	$ -	180,201	985,704	10,580	38,302	-	1,214,787
帳面價值：							
民國107年1月1日	$ 880,293	359,851	1,135,413	7,988	35,344	475,802	2,894,691
民國107年6月30日	$ 880,293	530,413	998,955	6,649	28,408	616,485	3,061,203
民國106年1月1日	$ 756,620	357,122	870,358	10,782	15,768	286,636	2,297,286
民國106年6月30日	$ 880,293	349,847	1,001,330	9,361	16,985	547,884	2,805,700

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)無形資產

	電腦軟體
帳面價值：	
民國107年1月1日	$ 2,544
民國107年6月30日	$ 4,586
民國106年1月1日	$ 3,728
民國106年6月30日	$ 3,321

合併公司無形資產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(七)。

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之無形資產均未有提供作為質押擔保之情形。

(九)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他流動資產：			
預付費用	$ 18,898	11,762	11,757
預付貨款	5,279	6,294	7,203
其他	8,788	11,571	13,403
	$ 32,965	29,627	32,363
其他非流動資產：			
長期預付款項	$ 20,496	-	-
其他-非流動	1,160	-	-
	$ 21,656	-	-

長期預付款項係預付越南土地訂金。

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
擔保銀行借款	$ 55,000	136,270	218,134
尚未使用額度	$ 200,000	262,501	136,866
利率區間	1.15%	1.15%~1.2%	1.15%~1.2%

1.借款之發行與償還

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間新增之金額分別為108,700仟元及318,134仟元，利率區間分別為1.2%~1.4%及1.15%~1.2%，到期日分別為民國一〇七年七月至一〇七年八月及一〇六年七月至一〇六年九月；償還之金額分別為189,970仟元及200,000仟元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)其他流動負債

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
退款負債	$ 5,164	-	-
合約負債－預收貨款	3,120	-	-
代收款	1,680	1,602	1,794
暫收款	-	180	-
	$ 9,964	**1,782**	**1,794**

退款負債主要係逾期交貨而預估應補償客戶金額。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
無擔保銀行借款	$ -	-	110,000
擔保銀行借款	1,246,636	1,289,494	1,018,973
減：一年內到期部分	(172,931)	(383,450)	(147,339)
	$ 1,073,705	**906,044**	**981,634**
尚未使用額度	**$ 250,000**	**300,000**	**340,000**
利率區間	**1.15%~1.7%**	**1.4%~1.7%**	**1.4%~1.7%**

1.借款之發行及償還

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間新增之金額分別為600,000仟元及196,740仟元，利率區間分別為1.15%~1.4%及1.4%~1.47%，到期日分別為民國一〇九年六月及民國一一一年二月至民國一一七年十二月；償還之金額分別為642,858仟元及83,764仟元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導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，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
營業成本	$ 19	21	37	41
推銷費用	2	2	4	4
管理費用	2	2	5	5
研究發展費用	-	1	1	2
	$ 23	**26**	**47**	**52**

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
營業成本	$ 2,307	2,257	4,749	4,470
推銷費用	543	644	1,126	1,291
管理費用	519	544	1,065	1,090
研究發展費用	155	142	303	289
	$ 3,524	**3,587**	**7,243**	**7,140**

(十四)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	$ 26,009	18,183	56,458	29,568
調整前期之當期所得稅	6,822	4,917	6,822	4,917
未分配盈餘加徵10%	4,450	29,679	4,450	29,679
	37,281	52,779	67,730	64,164
遞延所得稅利益				
暫時性差異之發生	(5,284)	(600)	(11,477)	(883)
所得稅稅率變動	-	-	(9,791)	-
所得稅費用	**$ 31,997**	**52,179**	**46,462**	**63,281**

本公司未有認列於權益及其他綜合損益下的所得稅費用。

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十三)。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇七年六月十一日經股東常會決議以股東紅利84,112仟元增資發行新股8,411仟股，每股面額10元，此增資案經主管機關核准，授權董事會另訂增資配股日，相關增資事宜陸續辦理中。

本公司於民國一〇六年六月十四日經股東常會決議以股東紅利271,328仟元增資發行新股27,133仟股，每股面額10元，並以民國一〇六年八月二十九日為增資基準日，業已辦妥變更登記。

民國一〇七年六月三十日與一〇六年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額皆為1,500,000仟元，每股面額10元，皆為150,000仟股。實收股本分別為1,401,862仟元、1,401,862仟元及1,130,534仟元。

2.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，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司股利之分配，應考量本公司目前及未來之投資機會、資金需求、國內外競爭狀況及公司預算等因素，並兼顧股東利益，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會決議之。惟現金股利之比率原則上不低於擬分配股東股利之百分之十。

盈餘分配

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月十一日及民國一〇六年六月十四日經股東常會決議民國一〇六年度及民國一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	106年度		105年度	
	配股率(元)	金　額	配股率(元)	金　額
分派予普通股業主之股利：				
現　　金	$ 0.60	$ 56,074	0.60	67,832
股　　票	0.40	84,112	2.40	271,328
		$ 140,186		**339,160**

2.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	備供出售投　資
民國107年1月1日餘額	$ (56)	-	122
追溯適用新準則之調整數		122	(122)
民國107年1月1日重編後餘額	(56)	122	-
外幣換算差額(稅後淨額)	216	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失	-	(19)	-
民國107年6月30日餘額	**$ 160**	**103**	**-**
民國106年1月1日餘額	$ 711	-	120
外幣換算差異(稅後淨額)	(562)	-	-
備供出售金融資產未實現利益	-	-	1
民國106年6月30日餘額	**$ 149**	**-**	**121**

(十六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	$ 69,847	62,073	174,614	110,630
普通股加權平均流通在外股數	140,186	140,186	140,186	140,186
(單位：元)	**$ 0.50**	**0.44**	**1.25**	**0.79**

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	$ 69,847	62,073	174,614	110,630
普通股加權平均流通在外股數	140,186	140,186	140,186	140,186
員工酬勞之影響	154	64	383	323
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	140,340	140,250	140,569	140,509
(單位：元)	**$ 0.50**	**0.44**	**1.24**	**0.79**

本公司於民國一〇七年六月十一日經股東會決議無償配股，並授權董事會另訂增資配股基準日，若此無償配股於財務報表通過發布前發生，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
基本每股盈餘：				
基本每股盈餘(元)	**$ 0.47**	**0.42**	**1.18**	**0.74**
稀釋每股盈餘：				
稀釋每股盈餘(元)	**$ 0.47**	**0.42**	**1.17**	**0.74**

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年4月至6月	107年1月至6月
主要地區市場		
臺　　灣	$ 166,856	409,350
越　　南	154,434	304,504
中　　國	86,498	199,281
其他國家	56,466	111,313
	$ 464,254	**1,024,448**
主要產品/服務線		
成品布	$ 458,269	1,011,058
原絲	3,033	6,344
盤頭絲	310	1,758
其他	2,642	5,288
合計	**$ 464,254**	**1,024,448**

民國一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(十八)。

2.合約餘額

	107.6.30	107.1.1
合約負債-預收貨款	$ 3,120	-

民國一〇七年一月一日無合約負債餘額，因此亦無於民國一〇七年第二季認列收入之金額。

(十八)收　　入

合併公司民國一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	106年4月至6月	106年1月至6月
商品銷售	$ 495,262	1,008,244

民國一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(十七)。

(十九)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞及不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為5,215仟元、5,850仟元、11,319仟元及8,904仟元，董事及監察人酬勞提列金額分別為3,883仟元、4,356仟元、8,429仟元及6,631仟元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本及營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為14,765仟元及45,000仟元，董事、監察人酬勞提列金額分別為10,995仟元及35,504仟元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。本公司民國一〇五年度員工及董事、監察人酬勞實際分派情形並無差異。

本公司民國一〇六年度員工及董事、監察人酬勞決議發配情形與本公司民國一〇六年度財務報告估列金額差異如下，差異則列為民國一〇七年度之成本及費用。

	106年度		
	董事會決議配發情形	財務報告認列之金額	差異數
員工酬勞	$ 6,283	14,765	(8,482)
董監酬勞	10,312	10,995	(683)
	$ 16,595	25,760	(9,165)

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
利息收入	$ 1,638	925	2,241	931
其他	2,469	2,890	5,681	22,934
	$ 4,107	**3,815**	**7,922**	**23,865**

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
外幣兌換利益(損失)	**$ 38,241**	**9,770**	**21,815**	**(44,925)**

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
利息費用	**$ (4,828)**	**(4,790)**	**(10,073)**	**(9,175)**

(二十一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十八)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，應收帳款分別有27%、34%及39%係分別由2家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(2)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、存出保證金及其他金融資產，相關明細及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日減損提列情形請詳附註六(四)。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(三))。其他應收款民國一〇七年一月一日至六月三十日並未有提列備抵損失之情形。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
107年6月30日							
非衍生金融負債							
浮動利率銀行借款	$ 1,301,636	1,433,225	153,796	86,634	433,734	362,088	396,973
應付票據及帳款	75,853	75,853	75,853	-	-	-	-
其他應付款	107,262	107,262	99,090	8,172	-	-	-
	$ 1,484,751	**1,616,340**	**328,739**	**94,806**	**433,734**	**362,088**	**396,973**
106年12月31日							
非衍生性金融負債							
浮動利率銀行借款	$ 1,425,764	1,576,238	239,909	295,450	180,016	430,339	430,524
應付票據及帳款	79,846	79,846	79,846	-	-	-	-
其他應付款	48,451	48,451	34,938	13,513	-	-	-
	$ 1,554,061	**1,704,535**	**354,693**	**308,963**	**180,016**	**430,339**	**430,524**
106年6月30日							
非衍生金融負債							
浮動利率銀行借款	$ 1,347,107	1,480,727	268,858	105,272	392,318	301,687	412,592
應付票據及帳款	95,189	95,189	95,189	-	-	-	-
其他應付款	111,859	111,859	106,344	5,515	-	-	-
	$ 1,554,155	**1,687,775**	**470,391**	**110,787**	**392,318**	**301,687**	**412,592**

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美　　金	$21,568	30.46	656,957	27,916	29.76	830,780	25,181	30.42	766,006
歐　　元	2,722	35.4	96,370	1,805	35.570	64,204	633	34.72	21,978

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及應收帳款，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年六月三十日當新台幣相對於外幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少30,133仟元及32,701仟元。兩期分析係採用相同基礎。

貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至本公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	107年1月至6月		106年1月至6月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美　金	21,281	30.46	(42,311)	30.6479
歐　元	528	35.4	(3,008)	33.2155
日　幣	6	0.2754	4	0.2728
法　郎	-	30.595	390	30.8218

(2)利率風險

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之淨利將分別減少或增加5,207仟元及5,590仟元，主因係合併公司之變動利率借款。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及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)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	107.6.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市櫃股票	$ 431	431	-	-	431
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	$ 523,889	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	329,068	-	-	-	-
其他應收款	6,700	-	-	-	-
存出保證金	43,150	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	91,880	-	-	-	-
小計	$ 994,687	-	-	-	-
合計	**$ 995,118**	**431**	**-**	**-**	**431**

	107.6.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 55,000	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	172,931	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	75,853	-	-	-	-
其他應付款	107,262	-	-	-	-
長期借款	1,073,705	-	-	-	-
合計	**$ 1,484,751**	-	-	-	-

	106.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
備供出售金融資產	$ 450	450	-	-	450
以成本衡量之金融資產－非流動	$ 1,160	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	$ 677,612	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	293,048	-	-	-	-
其他應收款	2,091	-	-	-	-
存出保證金	41,013	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	89,780	-	-	-	-
小計	$ 1,103,544	-	-	-	-
合計	**$ 1,105,154**	**450**	-	-	**450**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 136,270	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	383,450	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	79,846	-	-	-	-
其他應付款	48,451	-	-	-	-
長期借款	906,044	-	-	-	-
合計	**$ 1,554,061**	-	-	-	-

	106.6.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
備供出售金融資產	$ 449	449	-	-	449
以成本衡量之金融資產－非流動	$ 1,160	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	$ 692,247	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	356,703	-	-	-	-
其他應收款	129	-	-	-	-
存出保證金	38,066	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	188,999	-	-	-	-
小計	$ 1,276,144	-	-	-	-
合計	**$ 1,277,753**	**449**	-	-	**449**

	106.6.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 218,134	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	147,339	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	95,189	-	-	-	-
其他應付款	111,859	-	-	-	-
長期借款	981,634	-	-	-	-
合計	**$ 1,554,155**	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有上市公司股票等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。

(4)等級間之移轉

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十)。

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司來自籌資之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量	非現金之變動 收購	匯率變動	公允價值變動	107.6.30
長期借款	$ 1,289,494	(42,858)	-	-	-	1,246,636
短期借款	136,270	(81,270)	-	-	-	55,000
來自籌資活動之負債總額	$ 1,425,764	(124,128)	-	-	-	1,301,636

七、關係人交易

主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
短期員工福利	$ 4,290	4,198	9,101	8,607
退職後福利	63	69	132	126
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	$ 4,353	4,267	9,233	8,733

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	107.6.30	106.12.31	106.6.30
不動產、廠房及設備	長期借款及短期借款擔保	$ 1,578,948	1,724,405	1,550,357
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	購料質押	500	500	500
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	長期借款及短期借款擔保	91,380	89,280	188,499
		$ 1,670,828	1,814,185	1,739,356

九、重大或有負債及未認列之合約承諾 ：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其　他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 / 性質別	107年4月至6月			106年4月至6月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	63,813	32,030	95,843	65,780	34,109	99,889
勞健保費用	6,168	2,515	8,683	6,299	2,574	8,873
退休金費用	2,326	1,221	3,547	2,278	1,335	3,613
其他員工福利費用	3,109	528	3,637	3,872	458	4,330
折舊費用	97,875	893	98,768	77,040	1,098	78,138
攤銷費用	7	413	420	5	417	422

功能別 / 性質別	107年1月至6月			106年1月至6月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	118,503	56,587	175,090	135,287	66,585	201,872
勞健保費用	12,586	5,016	17,602	12,728	5,348	18,076
退休金費用	4,786	2,504	7,290	4,511	2,681	7,192
其他員工福利費用	6,422	1,038	7,460	7,516	964	8,480
折舊費用	186,383	1,909	188,292	147,658	2,186	149,844
攤銷費用	14	774	788	10	900	910

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關訊如下：

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、關聯企業及合資權益部分)：

股數：仟股

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	持股比率%	公允價值	
本公司	普通股－中鋼	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	18,167	431	-	431	-

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：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：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：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

			與交易人	107年1-6月交易往來情形			
編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	之關係(註二)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	利勤實業股份有限公司	Time Leader Investments Ltd.	1	銷售管理費 其他應付款	2,179 770	無可供比較	0.21 % 0.02 %
0	利勤實業股份有限公司	Occupation North Trading Co., Ltd.	1	銷售管理費 其他應付款	1,093 151	無可供比較	0.11 % - %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣仟元/美金仟元/仟股

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Time Leader Investments Ltd.	薩摩亞	售後服務	37,882 (US$1,200)	37,882 (US$1,200)	1,200	100.00%	7,201	-	-	註1
	Occupation North Trading Co., Ltd.	塞席爾共和國	售後服務	7,684 (US$250)	7,684 (US$250)	250	100.00%	2,174	-	-	註1
	鍊諾紡能源股份有限公司	台灣	超級電容器、能源模組、行動電源及電動自行車能源系統	12,630	12,630	1,137	20.67%	-	(2,487)	(371)	註2

註1：合併公司間之交易事項，於編製合併財務報表業已沖銷。

註2：認列鍊諾紡公司之損失份額514仟元已超過其權益，因此依國際會計準則第28號「投資關聯企業」之規定，僅認列鍊諾紡之投資帳面餘額降至零。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	107年4月至6月 針織染整加工部門	107年1月至6月 針織染整加工部門
收入：		
來自外部客戶收入	$ 464,254	1,024,448
應報導部門損益	**$ 69,847**	**174,614**

	106年4月至6月 針織染整加工部門	106年1月至6月 針織染整加工部門
收入：		
來自外部客戶收入	$ 495,262	1,008,244
應報導部門損益	**$ 62,073**	**110,630**

	針織染整加工部門
應報導部門資產	
民國107年6月30日	**$ 4,617,566**
民國106年12月31日	**$ 4,533,453**
民國106年6月30日	**$ 4,513,015**
應報導部門負債	
民國107年6月30日	**$ 1,711,738**
民國106年12月31日	**$ 1,744,534**
民國106年6月30日	**$ 1,818,577**