

股票代碼：1477

# 聚陽實業股份有限公司及其子公司

## 合併財務報表

民國一〇〇年及九十九年六月三十日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市中山區中山北路二段106之2號6樓  
電話：(02)2567-7801

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革及業務範圍說明	8~9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~15
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15~27
(五)關係人交易	27
(六)質押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	28
(八)重大之災害損失	29
(九)重大之期後事項	29
(十)其 他	29~30
(十一)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~32
2.轉投資事業相關資訊	33~35
3.大陸投資資訊	36~37
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	37~38
(十二)部門別財務資訊	39

## 會計師核閱報告

聚陽實業股份有限公司董事會 公鑒：

聚陽實業股份有限公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作，由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

聚陽實業股份有限公司列入上開合併財務報表之子公司，其於民國一〇〇年及九十九年六月三十日之資產總額分別為2,038,133千元及2,360,740千元，分別佔合併資產總額27%及32%，負債總額分別為788,893千元及921,255千元，分別佔合併負債總額之21%及23%，暨民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度之營業收入淨額分別為198,945千元及20,706千元，分別佔合併營業收入淨額之3.0%及0.3%，稅後純益總額分別為23,179千元及76,030千元，分別佔合併總淨利之5%及15%，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另，合併財務報表附註十一(二)所述相關之「轉投資事業相關資訊」及十一(三)所述相關之「大陸投資資訊」，係由該等被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表、轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳蓓琪

會計師：

于紀隆

證券主管機關：金管證六字第0960069825號  
核准簽證文號：台財證六字第0920122026號  
民國一〇〇年八月二十四日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
聚陽實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	100.6.30		99.6.30			負債及股東權益	100.6.30		99.6.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及銀行存款(附註四(一)及(十五))	\$ 2,608,247	35	2,545,865	34	2100	短期借款(附註四(九)(十五)及六)	\$ 471,496	6	66,544	1
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註四(二)(三)(十五)及十一)	131,584	2	3,656	-	2120	應付票據及帳款(附註四(十五))	1,279,008	17	1,690,565	23
1120 應收票據及帳款淨額(附註四(四)及(十五))	211,142	3	169,126	2	2160	應付所得稅(附註四(十五))	124,677	2	118,562	2
1190 其他金融資產－流動(附註四(四)及(十五))	450,865	6	1,043,414	14	2171	應付薪資及獎金(附註四(十五))	713,124	9	625,459	8
1210 存貨(附註四(五))	2,607,544	35	2,207,944	30	2178	應付費用及其他流動負債	198,757	3	242,599	3
1280 預付款項及其他流動資產(附註四(六)及(十三))	300,623	4	298,817	4	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動 (附註四(二)(三)(十五))	-	-	3,295	-
1291 受限制資產(附註六(二))	-	-	3,898	-	2216	應付股利(附註四(十五))	734,440	10	801,860	11
流動資產合計	<u>6,310,005</u>	<u>85</u>	<u>6,272,720</u>	<u>84</u>	2271	一年內之可轉換公司債(附註四(十)(十五))	197,137	3	402,386	5
固定資產(附註四(七)、六及七(四))：						流動負債合計	<u>3,718,639</u>	<u>50</u>	<u>3,951,270</u>	<u>53</u>
1501 土地	60,893	1	69,990	1		其他負債：				
1521 房屋及建築	259,571	4	344,171	5	2810	應計退休金負債及其他(附註四(十一))	73,758	1	73,602	1
1531 機器設備	753,573	10	824,218	11		其他負債合計	<u>73,758</u>	<u>1</u>	<u>73,602</u>	<u>1</u>
1551 運輸及辦公設備	289,475	4	323,969	4		負債合計	<u>3,792,397</u>	<u>51</u>	<u>4,024,872</u>	<u>54</u>
1631 租賃改良	254,647	3	226,792	3		股東權益(註四(十二))：				
成本合計	1,618,159	22	1,789,140	24	3100	股本－普通股	1,607,136	22	1,550,543	21
15x9 減：累積折舊	(832,043)	(11)	(831,543)	(11)	3200	資本公積	861,145	12	704,199	9
1671 在建工程	20,569	-	-	-		保留盈餘：				
1672 預付土地及設備款	3,000	-	8,226	-	3310	法定盈餘公積	644,895	9	553,095	8
固定資產淨額	<u>809,685</u>	<u>11</u>	<u>965,823</u>	<u>13</u>	3320	特別盈餘公積	120,478	1	-	-
1810 閒置資產(附註四(八)及六)	145,268	2	57,422	1	3350	未分配盈餘(附註四(十三))	510,368	7	567,958	8
1880 存出保證金及其他(附註四(十三)及(十五))	151,959	2	145,191	2		保留盈餘合計	1,275,741	17	1,121,053	16
					3420	累積換算調整數	(125,598)	(2)	34,949	-
					3610	少數股權	6,096	-	5,540	-
						股東權益合計	3,624,520	49	3,416,284	46
資產總計	<u>\$ 7,416,917</u>	<u>100</u>	<u>7,441,156</u>	<u>100</u>		承諾及或有事項(附註五及七)				
						負債及股東權益總計	<u>\$ 7,416,917</u>	<u>100</u>	<u>7,441,156</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：周理平

經理人：周理平

會計主管：溫玉岑

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

聚陽實業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	100年上半年度		99年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入	\$ 6,859,540	101	6,282,764	100
4170 減：銷貨退回及折讓	39,400	1	23,286	-
營業收入淨額	6,820,140	100	6,259,478	100
5110 營業成本(附註四(六)(十一)及十)	5,412,189	79	4,838,736	77
營業毛利	1,407,951	21	1,420,742	23
6000 營業費用：				
6100 推銷費用(附註四(十一)及十)	392,972	6	414,719	7
6200 管理及總務費用(附註四(十一)及十)	338,387	5	335,997	5
	731,359	11	750,716	12
營業淨利	676,592	10	670,026	11
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	6,058	-	3,001	-
7130 處分固定資產利益	1,784	-	-	-
7320 金融商品評價利益(附註四(三)(十五))	3,409	-	2,691	-
7480 其他收入	42,463	1	9,420	-
	53,714	1	15,112	-
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(九)(十))	16,212	-	13,962	-
7530 資產處分及報廢損失	5,779	-	600	-
7560 兌換損失淨額	40,761	1	11,114	-
7880 其他支出	51,594	1	27,353	1
	114,346	2	53,029	1
7900 稅前淨利	615,960	9	632,109	10
8110 所得稅費用(附註四(十三))	121,780	2	109,963	2
9600 合併總淨利	\$ 494,180	7	522,146	8
歸屬於：				
9601 母公司股東	493,100	7	521,975	8
9602 少數股權	1,080	-	171	-
	\$ 494,180	7	522,146	8
普通股每股盈餘(單位：新台幣元；(附註四(十四))				
9700 基本每股盈餘(元)	\$ 3.09		3.39	
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.97		3.17	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：周理平

經理人：周理平

會計主管：溫玉岑

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
聚陽實業股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積	保留盈餘		未分配盈餘	股東權益其	母公司業主 權益總計	少數股權	合計
			法定盈餘 公積	特別盈餘 公積		他調整項目 累積換算 調整數			
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 1,533,579	653,554	465,004	-	935,934	17,608	3,605,679	5,369	3,611,048
盈餘指撥及分配(註1)：									
提列法定盈餘公積	-	-	88,091	-	(88,091)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(801,860)	-	(801,860)	-	(801,860)
可轉換公司債轉為股本及資本公積	16,964	50,645	-	-	-	-	67,609	-	67,609
民國九十九年上半年度淨利	-	-	-	-	521,975	-	521,975	171	522,146
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	17,341	17,341	-	17,341
民國九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 1,550,543</u>	<u>704,199</u>	<u>553,095</u>	<u>-</u>	<u>567,958</u>	<u>34,949</u>	<u>3,410,744</u>	<u>5,540</u>	<u>3,416,284</u>
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 1,587,376	805,520	553,095	-	963,986	(120,478)	3,789,499	5,016	3,794,515
盈餘指撥及分配(註2)：									
提列法定盈餘公積	-	-	91,800	-	(91,800)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	120,478	(120,478)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(734,440)	-	(734,440)	-	(734,440)
可轉換公司債轉為股本及資本公積	19,760	55,625	-	-	-	-	75,385	-	75,385
民國一〇〇年上半年度淨利	-	-	-	-	493,100	-	493,100	1,080	494,180
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(5,120)	(5,120)	-	(5,120)
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 1,607,136</u>	<u>861,145</u>	<u>644,895</u>	<u>120,478</u>	<u>510,368</u>	<u>(125,598)</u>	<u>3,618,424</u>	<u>6,096</u>	<u>3,624,520</u>

註1：董監酬勞25,840千元及員工紅利64,875千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞25,840千元及員工紅利66,149千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：周理平

經理人：周理平

會計主管：溫玉岑

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

聚陽實業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	100年上半年度	99年上半年度
營業活動之現金流量：		
合併本期總淨利	\$ 494,180	522,146
調整項目：		
折舊費用及各項攤提	81,290	102,427
應付公司債折價攤銷	3,485	7,245
資產減損損失	-	881
固定資產處分及報廢損失	3,995	600
存貨跌價及呆滯回升利益	(21,847)	(6,709)
遞延所得稅費用	10,070	3,152
金融商品評價利益	(3,409)	-
其他	2,432	-
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據及帳款暨應收帳款讓售產生之其他金融資產	(101,865)	217,989
存貨	(521,167)	(829,974)
其他金融資產、預付款項及其他流動資產	67,982	(36,018)
公平價值變動列入損益之金融資產	(125,729)	-
應付票據及帳款	273,766	636,484
應付費用及其他流動負債	11,144	(143,413)
其他	52,850	47,917
營業活動之淨現金流入	<u>227,177</u>	<u>522,727</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(182,196)	(30,553)
出售固定資產價款	7,438	2,634
存出保證金減少(增加)	(5,393)	5,902
投資活動之淨現金流出	<u>(180,151)</u>	<u>(22,017)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	246,456	19,636
融資活動之淨現金流入	<u>246,456</u>	<u>19,636</u>
匯率影響數	931	7,441
本期現金及銀行存款增加數	294,413	527,787
期初現金及銀行存款餘額	2,313,834	2,018,078
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 2,608,247</u>	<u>2,545,865</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 13,458</u>	<u>11,304</u>
支付所得稅	<u>\$ 122,449</u>	<u>298,543</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
可轉換公司債轉換至股本及資本公積數	<u>\$ 75,385</u>	<u>67,609</u>
待發放現金股利	<u>\$ 734,440</u>	<u>801,860</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：周理平

經理人：周理平

會計主管：溫玉岑

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
聚陽實業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及業務範圍說明

聚陽實業股份有限公司(以下簡稱聚陽實業)係於民國七十九年一月十日依中華民國公司法之規定設立，主要係從事服裝製造、加工及批發等外銷業務。本公司股票於民國九十二年一月二十一日正式掛牌上市。

民國一〇〇年及九十九年六月三十日列入財務報表合併主體之子公司說明如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務項目	設立時間	設立地點	持股比例	
					100.6.30	99.6.30
聚陽實業	PT Crystal Garment (PT Crystal)	成衣製造	西元2001年11月	印尼	99.40%	99.40%
"	Leader Garments Salvador S.A. de C.V. (Leader S.A.)	"	西元1998年12月 (註一)	薩爾瓦多	-	99.99%
"	Global Trading Int'l Co. (Global)	成衣布匹買 賣	西元2000年1月	英屬維京 群島	100.00%	100.00%
"	Loyal Trading Int'l Co. (Loyal)	"	西元2000年2月	"	99.99%	99.99%
"	Leader Garments Corp. (Leader PH)	成衣製造	西元1989年10月	菲律賓	99.99%	99.99%
"	Diamond Apparel Mfg., Inc. (Diamond)	"	西元1993年4月	"	99.99%	99.99%
"	Primeline Fashion, Inc. (Primeline)	"	西元1998年9月	"	99.99%	99.99%
"	Fortune Star Investment Limited (Fortune Star)	投資控股	西元2005年4月	薩摩亞	100.00%	100.00%
"	Triple Int'l Corp. (Triple)	"	西元2006年7月	"	100.00%	100.00%
"	聚益實業股份有限公司 (聚益)	貿易服務	西元2011年3月	台灣	100.00%	-
Global	PT. Glory Industrial Semarang (PT Glory)	成衣製造	西元2003年7月	印尼	95.00%	95.00%
"	Makalot Garments (Cambodia) Co., Ltd. (Makalot Cambodia)	"	西元2003年12月	柬埔寨	100.00%	100.00%
"	Makalot Garments (Vietnam) Co., Ltd. (Makalot Vietnam)	"	西元2006年3月	越南	100.00%	100.00%
Fortune Star	Fund Eagle International Limited (Fund Eagle)	投資控股	西元2007年3月	香港	100.00%	100.00%
"	Wintop Industrial Limited (Wintop)	"	西元2007年5月	"	100.00%	100.00%



聚陽實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務項目	設立時間	設立地點	持股比例	
					100.6.30	99.6.30
Fortune Star	Crown Era Industrial Limited (Crown Era)	投資控股	西元2007年4月	香港	100.00%	100.00%
"	Crownway Interational Development Limited (Crownway)	"	西元2007年4月	"	100.00%	100.00%
"	PT Starlight Garment Semarang (PT Starlight)	成衣製造	西元2007年12月	印尼	95.00%	95.00%
Triple	Moha Garments Co., Ltd. (Moha)	"	西元2006年10月	柬埔寨	100.00%	100.00%
"	Triple Garments (Vietnam) Co., Limited (Triple Vietnam)	"	西元2007年5月	越南	100.00%	100.00%
Fund Eagle	揚州豐陽服裝有限公司 (揚州豐陽)	"	西元2006年12月	大陸	100.00%	100.00%
Crownway	嘉興瑞陽服裝有限公司 (嘉興瑞陽)	"	西元2007年6月	"	100.00%	100.00%
"	嘉興佳陽制衣有限公司 (嘉興佳陽)	"	(註二)	"	100.00%	100.00%
Wintop	上海聚陽服裝有限公司 (上海聚陽)	"	"	"	100.00%	100.00%
"	理陽貿易(上海)有限公司(理陽)	貿易服務	西元2010年3月	"	100.00%	100.00%
Crown Era	嘉興聚陽服裝有限公司 (嘉興聚陽)	成衣製造	(註二)	"	100.00%	100.00%

(註一)已於民國九十九年第四季完成清算程序。

(註二)聚陽實業於民國九十六年第三季取得百分之百股權。

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，合併公司員工人數分別為21,981人及21,337人。

## 二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

### (一)合併報表編製基礎

聚陽實業對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，分別於第一、三季、半年度及年度終了時編製合併財務報表。

聚陽實業與列入合併主體之子公司合併簡稱為「合併公司」。所有合併公司間之重大內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併財務報表中銷除。

## 聚陽實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (二)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

### (三)外幣交易事項及外幣財務報表換算

合併公司以當地貨幣為記帳單位。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

合併公司中非以功能性貨幣為記帳貨幣者，則先將其外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，因再衡量產生之換算差額，列入當期之兌換損益；另因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

### (五)非金融資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。

### (六)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

合併公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產或負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產或負債時，採用交易日會計處理。

## 聚陽實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (七)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，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。合併公司若評估個別金融資產(無論該金融資產重大與否)無減損之客觀證據，須再將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，並評估該組資產是否發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須以前述方式評估減損。合併公司對以攤銷後成本衡量之金融資產，若有減損之客觀證據，則應認列減損損失。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。金融資產之帳面價值係藉由(直接以)備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。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(例如債務人之信用等級改善)，則先前認列之金融資產減損金額應直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但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。迴轉之金額應認列為當期損益。

### (八)應收帳款讓售

應收帳款債權之移轉，係依照財務會計準則公報第三十三號「金融資產之移轉及負債消滅之會計處理準則」之規定，相對之金融資產及負債於同時符合下列所有條件時予以除列：

- 1.應收帳款債權已經與移轉人隔離，亦即推定已脫離移轉人及其債權人之控制，即使移轉人破產或被接收時亦然。
- 2.受讓人有權質押或交換應收帳款債權，且未有限制受讓人(或持有人)行使質押或交換權利之條件，致使移轉人獲得非屬細微之利益。
- 3.移轉人未藉由下列方式之一，維持其對應收帳款債權之有效控制：
  - (1)到期日前有權利及義務買回或贖回應收帳款債權之協議。
  - (2)單方面使持有人返還特定應收帳款債權之能力。

應收帳款債權一旦成立即予以轉列「其他金融資產—流動」項下。

### (九)存 貨

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

## 聚陽實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎，為購建設備並正在進行使該資產達可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。固定資產已無使用價值或發生閒置時，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：10~50年
- 2.機器設備：3~10年
- 3.運輸及辦公設備：2~8年
- 4.租賃改良：3~20年

合併公司依中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

處分固定資產之損益列為營業外收支。

### (十一)遞延費用(遞延資產)

購入電腦軟體系統及架設網路工程之成本予以遞延，於開始使用後按三至五年平均攤銷。

另，外購電腦軟體系統依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定，於原始認列時以成本衡量。續後以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面價值。

### (十二)可轉換公司債

聚陽實業於民國九十八年度發行之第三次可轉換公司債，若同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，於原始認列時，以公平價值衡量，可轉換公司債負債組成要素之公平價值係參考與權益組成要素無關之類似負債計算，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債負債及權益組成要素。可轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。可轉換公司債權益組成要素公平價值之變動不予認列。

## 聚陽實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十三)員工退休金

聚陽實業訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工，依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得，最高以四十五個基數為限。在該退休辦法下，退休金給付全數由聚陽實業負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制。

聚陽實業採確定給付退休辦法部份，財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表日認列最低退休金負債。並依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本、過渡性淨給付義務與退休金損益依預期剩餘服務年限攤銷之數。聚陽實業依勞動基準法規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

聚陽實業及聚益採確定提撥退休辦法部份，依勞工退休金條例之規定，依勞工每月薪資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

Leader PH、Diamond、Primeline、PT Glory、PT Crystal、PT Starlight及Makalot Vietnam係採確定給付制，並以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分，於資產負債表日認列最低退休金負債。並依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本、過渡性淨給付義務與退休金損益依預期剩餘服務年限攤銷之數。除上述提及之個體外之合併個體係採確定提撥制，依當地法令規定提撥退休金，並以當期提撥之退休金金額認列退休金費用。

合併公司於編製期中財務報表時依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於財務會計準則第十八號公報「退休金會計處理準則」所規定之有關員工退休金負債精算結果之資訊，不予揭露。

### (十四)收入之認列

銷貨收入係於商品交付且顯著風險及報酬移轉予客戶時認列。

## 聚陽實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十五)所得稅

所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅，並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

購置設備或技術、研究與發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

聚陽實業及聚益未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

依中華民國所得稅法規定，合併公司之營利事業所得稅以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

### (十六)員工分紅及董監酬勞

聚陽實業及聚益之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。配發股票股利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

### (十七)普通股每股純益

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。聚陽實業所發行之可轉換公司債屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

普通股稀釋每股盈餘之計算與基本每股盈餘相同，惟假設聚陽實業所發行之可轉換公司債具稀釋作用，自發行日起即轉換為普通股之方式計算之。員工紅利於計算稀釋每股盈餘時視為全部發行股票股利，以資產負債表日之股價或淨值計算可發行股數之方式計算。

## 聚陽實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十八)營運部門

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

### 三、會計變動之理由及其影響

(一)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述會計原則變動，對合併公司民國一〇〇年上半年度合併財務報表無重大影響。

(二)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年上半年度合併財務報表不產生損益之影響。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及銀行存款

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
現金	\$ 539	554
支票存款	3,816	31,609
活期存款	102,000	389,432
外幣存款	868,377	524,270
定期存款	<u>1,633,515</u>	<u>1,600,000</u>
	<u>\$ 2,608,247</u>	<u>2,545,865</u>

#### (二)金融資產

合併公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日持有之公平價值變動列入損益之金融資產明細如下：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
預售遠期外匯合約	\$ 1,070	3,656
上市(櫃)股票	<u>130,514</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 131,584</u>	<u>3,656</u>

聚陽實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

1.衍生性金融商品及避險政策

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，合併公司持有之衍生性金融商品明細如下：

項 目	100.6.30		99.6.30	
	帳面金額	名目本金	帳面金額	名目本金
衍生性金融資產：				
預售遠期外匯合約	\$ <u>1,070</u> 千元	USD 12,000 千元	<u>3,656</u> 千元	USD 13,900 千元
衍生性金融負債：				
預售遠期外匯合約	\$ <u>-</u> 千元	USD - 千元	<u>3,295</u> 千元	USD 14,000 千元

(1)上述衍生性金融商品列為公平價值變動列入損益之金融資產及負債—流動項下。

(2)民國一〇〇年及九十九年六月三十日合併公司簽約尚未到期之遠期外匯合約明細如下：

金融商品	100.6.30		到期日	約定匯率	公平市價
	名目本金	交易日			
預售遠期外匯合約—美金	USD12,000千元	100.05.18~	100.07.05~	USD/NTD	1,070
		100.06.21	100.08.16	28.728~	
				28.936	
金融商品	99.6.30		到期日	約定匯率	公平市價
	名目本金	交易日			
預售遠期外匯合約—美金	USD17,000千元	99.05.18~	99.07.01~	USD/NTD	(2,888)
		99.06.30	99.08.17	31.823~	
預售遠期外匯合約—美金	USD16,900千元	99.01.15~	99.07.09~	USD/NTD	3,249
		99.05.04	99.12.20	6.6470~	6.8178

(3)避險政策

合併公司於民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度與銀行簽訂預售美金之遠期外匯合約，主要係為規避以外幣計價之資產或負債因匯率波動所產生之風險。惟因合併公司不擬採用避險會計，因此合併公司於原始認列時，將其指定為公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或負債。民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額分別為評價利益(損失)(1,376)千元及2,691千元。

(四)應收票據及帳款淨額

1.合併公司為降低應收帳款信用風險，與數家銀行簽訂無追索權之應收帳款承購合約，合併公司於出售額度內無須擔保應收帳款債務人於債權移轉時及債務履行時之支付能力。合併公司因前述合約而將應收帳款除列並轉列對各該買受銀行之應收帳款債權，截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日，帳列「其他金融資產—流動」之餘額分別為403,191千元及750,864千元。



聚陽實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.聚陽實業民國一〇〇年及九十九年六月三十日有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

100.6.30								
承購銀行	承購額度	預支價金額	度	(除列金額) 轉售金額	已預支金額	利率	重要之移轉 條款(件)	提供擔保 項目
匯豐銀行	USD 47,500 千元	USD 40,375 千元		648,551	522,843	註三	註一、二	本票USD56,735千元(註四)
渣打銀行	USD 39,500 千元	USD 35,550 千元		840,437	624,808	"	註一	無
花旗銀行	USD 5,000 千元	USD 5,000 千元		26,020	-	"	"	"
中國信託	USD 18,000 千元	USD 16,200 千元		243,957	208,123	"	"	"
合計				<u>1,758,965</u>	<u>1,355,774</u>			
99.6.30								
承購銀行	承購額度	預支價金額	度	(除列金額) 轉售金額	已預支金額	利率	重要之移轉 條款(件)	提供擔保 項目
匯豐銀行	USD 66,300 千元	USD 45,440 千元		823,220	585,964	註三	註一、二	本票USD53,940千元(註四)
渣打銀行	USD 39,500 千元	USD 35,550 千元		756,556	367,929	"	註一	無
中國信託	USD 14,500 千元	USD 13,050 千元		124,981	-	"	"	"
合計				<u>1,704,757</u>	<u>953,893</u>			

註一：經確認承購銀行出具之應收帳款承購同意書或核准通知書，本次交易商品係屬無追索權，並為賣斷式之應收帳款承購行為。帳款係透過指定備償戶收受或由承購銀行直接收受。

註二：於承購額度內，若因相對人不能付款或發生財務困難恐屆期有不能付款風險之虞，所無法獲償之風險將由承購銀行承擔，與聚陽實業無涉，且聚陽實業開具之本票(綜合授信額度本票)，其效力並不及於應收帳款承購同意書所載之應收帳款承購行為(折扣折讓及瑕疵擔保責任造成之商業糾紛除外)。

註三：民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度應收帳款債權讓售預支價金之利率區間分別為0.91%~1.53%及0.97%~2.85%。

註四：該本票係為綜合額度所開立之本票，涵蓋項目包括L/C信用狀、出口押匯、借款、衍生性金融商品承作及應收帳款讓售等。

(五)存 貨

民國一〇〇年及九十九年六月三十日之存貨明細如下：

	100.6.30	99.6.30
製成品	\$ 181,888	157,372
減：備抵損失	-	-
小計	<u>181,888</u>	<u>157,372</u>
在製品	216,071	251,094
減：備抵損失	-	-
小計	<u>216,071</u>	<u>251,094</u>
主副料(含在途主副料)	2,231,379	1,839,127
減：備抵損失	(21,794)	(39,649)
小計	<u>2,209,585</u>	<u>1,799,478</u>
合計	<u>\$ 2,607,544</u>	<u>2,207,944</u>

聚陽實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度因先前導致存貨淨變現價值低於成本之原因已消失，而認列營業成本減少之金額為21,847千元及6,709千元。

(六)預付款項及其他流動資產

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
進項稅額及留抵稅額	\$ 84,815	132,441
預付貨款	123,080	38,443
預付稅款	23,314	51,731
遞延所得稅資產	17,565	24,750
暫付款及代付款	2,360	11,609
預付租金	3,547	8,552
其 他	45,942	31,291
	<u>\$ 300,623</u>	<u>298,817</u>

(七)固定資產

合併公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日固定資產提供銀行貸款抵押擔保情形，請參閱附註六。

(八)閒置資產

合併公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日閒置資產明細如下：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
房屋及建築	\$ 165,171	78,288
機器設備	163,427	89,244
運輸及辦公設備	32,626	12,445
租賃改良	67,602	53,816
減：累計折舊	(160,474)	(96,856)
累計減損	(123,084)	(79,515)
	<u>\$ 145,268</u>	<u>57,422</u>

(九)短期借款

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
擔保借款	\$ 44,506	66,544
信用狀借款	426,990	-
	<u>\$ 471,496</u>	<u>66,544</u>
未動支額度	<u>\$ 1,106,127</u>	<u>1,643,578</u>
利率區間	<u>0.94%~5.6%</u>	<u>0.91%~4.617%</u>

聚陽實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)應付可轉換公司債

第三次發行之可轉換公司債：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
發行總額	\$ 600,000	600,000
減：已轉換金額	(385,800)	(149,800)
公司債折價	<u>(17,063)</u>	<u>(47,814)</u>
純債價值	<u>\$ 197,137</u>	<u>402,386</u>
權益組成要素－轉換權(列入資本公積－認股權)	<u>\$ 19,148</u>	<u>40,245</u>
利息費用	<u>\$ 3,485</u>	<u>7,245</u>
	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
負債組成要素－選擇權、買權及賣權之原始認列金額	\$ 22,046	22,046
累計已認列評價利益	(21,762)	(21,762)
減：可轉債轉換按比例沖銷金額	<u>(284)</u>	<u>(284)</u>
負債組成要素－選擇權、買權及賣權(列入公平價值變動列入損益之金融負債－非流動)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

第三次應付可轉換公司債係發行國內無擔保可轉換公司債，票面利率為0%；發行期間為五年，自民國九十八年六月二十二日至一百零三年六月二十二日；聚陽實業得自發行滿一個月之翌日起至到期日前四十日止於符合特定條件時提前贖回，持有人得自發行日起滿二年、滿三年及滿四年之前三十日內要求聚陽實業分別以債券面額之101.51%、102.27%及103.03%之價格將債券贖回。本轉換債券於發行滿一個月之次日起，至到期日前十日止，持有人可依轉換辦法計算當時轉換價格請求轉換為普通股。到期時未被贖回及未轉換者，聚陽實業將以現金一次償還本金。民國一〇〇年六月三十日轉換價格為41.7元。

聚陽實業依財務會計準則公報第三十六號之規定將轉換權與負債分離，並分別認列為權益及負債之相關資訊如下：

發行時轉換公司債之純債券價值	\$ 523,644
發行時嵌入式衍生性金融負債－選擇權、買權及賣權	22,242
發行時權益組成要素－轉換權	<u>54,114</u>
發行時應付公司債總額	<u>\$ 600,000</u>

聚陽實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上述可轉換公司債之發行成本計5,293千元按比例分攤至可轉換公司債負債及權益組成要素之金額分別為4,816千元及477千元。

由於上述可轉換公司於發行日起滿二年、滿三年及滿四年之前三十日內，持有人得請求贖回，聚陽實業基於穩健原則，將其全數列為流動負債，並非表示必須於未來一年全數償還負債。

(十一)退休金

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
本期認列退休金費用		
確定給付之淨退休金成本	\$ 13,255	14,224
確定提撥之淨退休金成本	<u>10,110</u>	<u>7,313</u>
	<u>\$ 23,365</u>	<u>21,537</u>
期末勞工退休基金餘額	<u>\$ 38,918</u>	<u>40,620</u>
期末應計退休金負債	<u>\$ 63,355</u>	<u>58,660</u>
期末既得給付	<u>\$ 71,675</u>	<u>29,648</u>

(十二)股東權益

1.股本及增資案

聚陽實業可轉換公司債於民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度分別轉換股本1,976千股及1,696千股，民國一〇〇年上半年度轉換股本中，1,053千股尚未辦妥變更登記，餘均已辦妥變更登記。

聚陽實業民國一〇〇年及九十九年六月三十日額定股本皆為2,000,000千元，實收股本分別為1,607,136千元及1,550,543千元。每股面額均為10元。

2.公積及盈餘分配之限制

(1)資本公積

聚陽實業民國一〇〇年及九十九年六月三十日資本公積組成項目如下：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
合併溢價	\$ 593	593
轉換公司債轉換溢價	824,223	646,180
發行可轉換公司債之權益組成要素	19,148	40,245
應付利息補償金轉列資本公積	<u>17,181</u>	<u>17,181</u>
	<u>\$ 861,145</u>	<u>704,199</u>

## 聚陽實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積撥充資本。另，證期會規定，依公司法規定可撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價所轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

### (2)盈餘分派及股利政策

聚陽實業盈餘分配及股利政策如下：

- A.每屆決算所得盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達實收資本額時，不在此限，並依證交法第四十一條規定提列特別盈餘公積，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘後，再由董事會考量公司之營運資金、財務結構、當年度盈餘及平衡穩定配發股利等因素後，擬具盈餘分派案，提請股東會決議分派之，但其中：
  - a.董事監察人酬勞不高於百分之五。
  - b.員工紅利為百分之一至百分之八。
- B.聚陽實業處於成長階段，股利種類將視未來資金需求及股本稀釋程度，適度採股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利原則上不低於股利總數之10%。
- C.依原證券暨期貨管理委員會之規定，聚陽實業就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

依公司法規定，法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。

聚陽實業係以民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度稅後淨利扣除10%法定盈餘公積後淨額乘上聚陽實業管理階層擬議之員工紅利分配成數8%及董監酬勞分配成數3.5%，估計員工紅利金額分別為35,356千元及36,560千元，董監事酬勞分別為15,469千元及15,995千元，配發股票股利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為分配當期之損益。嗣後董事會通過及股東會決議員工分紅及董監事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

聚陽實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

聚陽實業民國一〇〇年六月二十二日及九十九年六月九日股東常會決議民國九十九年度及九十八年度盈餘分配，分配之每股股利、員工紅利及董事監察人酬勞相關資訊如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 4.57	5.2
員工紅利—現金	\$ 66,149	64,875
董事監察人酬勞	<u>25,840</u>	<u>25,840</u>
	<u>\$ 91,989</u>	<u>90,715</u>

民國九十九年度及九十八年度盈餘實際分配情形與聚陽實業董事會決議並無差異。

(十三)所得稅

- 1.合併公司之營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。
- 2.聚陽實業營利事業所得稅稅率原依據民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率由百分之二十五調降為百分之二十，復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。聚陽實業及聚益民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度適用之營利事業所得稅法定稅率均為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。另，Leader PH、Diamond 及 Primeline 為百分之三十；Moha及Makalot Cambodia為百分之二十；Makalot Vietnam、Triple Vietnam、PT Crystal、PT Glory、PT Starlight、揚州豐陽、嘉興瑞陽、嘉興聚陽、嘉興佳陽、上海聚陽及理陽為百分之二十五。除上述合併個體外之個體係免稅，民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 111,710	106,719
遞延所得稅費用	<u>10,070</u>	<u>3,244</u>
	<u>\$ 121,780</u>	<u>109,963</u>

- 3.損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅間之差異列示如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
依稅前淨利計算之所得稅額	\$ 125,515	115,818
所得稅稅率變動影響數	-	3,996
前期所得稅估計、核定差異數及其他	<u>(3,735)</u>	<u>(9,851)</u>
所得稅費用	<u>\$ 121,780</u>	<u>109,963</u>

聚陽實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.民國一〇〇年及九十九年六月三十日遞延所得稅資產(負債)之內容如下：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
遞延所得稅資產：		
異常損失及風險準備	\$ 14,011	17,070
備抵存貨跌價損失	3,593	6,621
未實現兌換損失	1,218	4,939
應付公司債折價攤銷數	-	2,521
應付退休金準備未提撥數	2,870	2,209
虧損扣抵及其他	<u>11,564</u>	<u>11,481</u>
	<u>33,256</u>	<u>44,841</u>
遞延所得稅負債：		
未實現兌換利益	531	4,475
未實現金融商品評價利益	995	3,700
備抵國外投資損失準備	<u>-</u>	<u>3,563</u>
	<u>1,526</u>	<u>11,738</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 31,730</u>	<u>33,103</u>

上列遞延所得稅資產淨額於資產負債表列示如下：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
遞延所得稅資產－流動	\$ 17,565	24,750
遞延所得稅資產－非流動	<u>14,165</u>	<u>8,353</u>
	<u>\$ 31,730</u>	<u>33,103</u>

5.兩稅合一相關資訊：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	<u>\$ 510,368</u>	<u>567,958</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 403,171</u>	<u>472,695</u>
	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率	<u>21.80%(預計)</u>	<u>34.20%(實際)</u>

6.聚陽實業營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十七年度，惟聚陽實業就民國九十七年營利事業所得稅結算申報案件，因與稽徵機關之見解不同，聚陽實業對部分核定內容仍有不服，已提出行政救濟申請，其爭議之稅額約4,566千元，相關行政救濟程序仍在進行中。

聚陽實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)每股盈餘

聚陽實業民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度每股盈餘計算如下：

單位：每股盈餘為元/股數為千股

	100年上半年度		99年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 593,786	493,100	621,831	521,975
加權平均流通股數(千股)	<u>159,525</u>	<u>159,525</u>	<u>153,852</u>	<u>153,852</u>
	<u>\$ 3.72</u>	<u>3.09</u>	<u>4.04</u>	<u>3.39</u>
稀釋每股盈餘：				
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 593,786	493,100	621,831	521,975
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
－應付公司債折價攤銷數	<u>3,485</u>	<u>2,893</u>	<u>7,245</u>	<u>6,013</u>
計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 597,271</u>	<u>495,993</u>	<u>629,076</u>	<u>527,988</u>
加權平均流通股數(千股)	\$ 159,525	159,525	153,852	153,852
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
－可轉換公司債	6,328	6,328	11,256	11,256
－估計員工紅利	<u>886</u>	<u>886</u>	<u>1,285</u>	<u>1,285</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通股數(千股)	<u>166,739</u>	<u>166,739</u>	<u>166,393</u>	<u>166,393</u>
	<u>\$ 3.58</u>	<u>2.97</u>	<u>3.78</u>	<u>3.17</u>

(十五)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

(1) 民國一〇〇年及九十九年六月三十日，合併公司金融資產及負債之公平價值資訊如下：

	100.6.30		99.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 2,608,247	2,608,247	2,545,865	2,545,865
公平價值變動列入損益之				
金融資產－流動	131,584	131,584	3,656	3,656
應收票據及帳款淨額	211,142	211,142	169,126	169,126
其他金融資產－流動	450,865	450,865	1,043,414	1,043,414
存出保證金	50,502	50,502	45,029	45,029



聚陽實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	100.6.30		99.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融負債：				
短期借款	\$ 471,496	471,496	66,544	66,544
應付票據及帳款	1,279,008	1,279,008	1,690,565	1,690,565
應付所得稅	124,677	124,677	118,562	118,562
應付薪資及獎金	713,124	713,124	625,459	625,459
應付股利	734,440	734,440	801,860	801,860
公平價值變動列入損益之				
金融負債－流動	-	-	3,295	3,295
一年內之可轉換公司債	197,137	389,844	402,386	750,303
資產負債表外金融商品：				
信用狀	-	637,328	-	887,349
背書保證	-	440,671	-	332,463

(2)合併公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之金融資產及金融負債，除以其在資產負債表上之帳面價值作為評價方式估計其公平價值者外，其他以活絡市場公開報價及以評價方法估計其公平價值者之明細如下：

	100.6.30		99.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
上市(櫃)股票	\$ 130,514	-	-	-
預售遠期外匯合約	-	1,070	-	3,656
金融負債：				
一年內之可轉換公司債	(389,844)	-	(750,303)	-
預售遠期外匯合約	-	-	-	(3,295)

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及銀行存款、應收票據及帳款、其他金融資產－流動、短期借款、應付票據及帳款、應付所得稅、應付薪資及獎金與應付股利。

## 聚陽實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (2)金融資產及負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
  - (3)一年內之可轉換公司債以市場價格為公平價值。
  - (4)存出保證金：由於此類商品收回之期限無法預期，故以帳面價值為公平價值。
  - (5)資產負債表外金融商品係以合約金額做為估計基礎。
- 3.合併公司民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額分別為評價利益3,409千元(其中分別包括預售遠期外匯合約及上市(櫃)股票評價利益(損失)(1,376)千元及4,785千元)及2,691千元。

### 4.財務風險資訊

#### (1)市場風險

合併公司持有之上市(櫃)公司股票係分類為公平價值變動列入損益之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

另，合併公司持有外幣之應收帳款，其匯率變動產生之兌換損益與外幣計價之應付帳款兌換損益相互抵銷後之淨兌換損益，為合併公司因匯率變動所暴露之風險。

#### (2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金、應收帳款之金融商品，及所從事之衍生性金融商品交易對象到期無法按約定條件履約之風險。合併公司之現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。另，合併公司從事衍生性金融商品之交易對象均為信用良好之銀行，故不致產生重大信用風險。

另，合併公司營業收入佔10%以上客戶之合計銷售金額於民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度分別佔合併公司銷貨收入淨額63%及65%，為降低客戶信用風險，合併公司業已與數家銀行簽訂無追索權之應收帳款承購合約。合併公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之應收票據及帳款餘額分別佔總資產之3%及2%，其中應收票據及帳款餘額之79%及83%係分別由四家及三家客戶組成，為降低信用風險，合併公司定期持續評估該等客戶之財務狀況及其應收帳款之回收可能性，並提列適當備抵呆帳。

聚陽實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，並無屬浮動利率之債務，故市場利率變動對未來現金流量並無重大影響。

5.風險控制及避險策略

合併公司從事遠期外匯合約，主要係為規避以外幣計價之資產或負債因匯率波動所產生之風險，合併公司以與被避險項目公平價值變動成高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。惟其不符避險會計處理條件，故列為指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產(負債)。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與聚陽實業之關係</u>
揚州豐陽服裝有限公司(揚州豐陽)	按權益法評價之孫公司
嘉興瑞陽服裝有限公司(嘉興瑞陽)	按權益法評價之孫公司
上海聚陽服裝有限公司(上海聚陽)	按權益法評價之孫公司
嘉興聚陽服裝有限公司(嘉興聚陽)	按權益法評價之孫公司
嘉興佳陽制衣有限公司(嘉興佳陽)	按權益法評價之孫公司
理陽貿易(上海)有限公司(理陽)	按權益法評價之孫公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

聚陽實業對關係企業背書及保證金額明細如下：

<u>公 司 名 稱</u>	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
揚州豐陽	\$ 129,609	64,556
嘉興瑞陽	95,047	106,517
嘉興佳陽	57,604	80,695
嘉興聚陽	57,604	80,695
上海聚陽	57,604	-
理陽	43,203	-
	<u>\$ 440,671</u>	<u>332,463</u>

聚陽實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、質押之資產

(一)民國一〇〇年及九十九年六月三十日固定資產及其他資產設定抵質押供銀行借款之擔保，其帳面價值明細如下：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
房屋及建築	\$ 69,250	97,327
其他資產	59,370	18,727
	<u>\$ 128,620</u>	<u>116,054</u>

(二)民國一〇〇年及九十九年六月三十日受限制之銀行存款，其明細如下：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
受限制銀行存款	\$ -	<u>3,898</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇〇年六月三十日止，合併公司重大之承諾及或有事項如下：

- (一)合併公司因購買原料已開立信用狀尚未使用之金額約為637,328千元。
- (二)合併公司因向銀行申請短期借款額度、出口押匯、衍生性金融商品承作及應收帳款讓售等而開立之保證票據為4,479,301千元。
- (三)合併公司截至民國一〇〇年六月三十日止，依已簽訂之營業租賃合約，未來年度廠房及辦公室等之租金支出如下：

<u>期</u>	<u>間</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
100.7.1~101.6.30		\$	80,064
101.7.1~102.6.30			52,500
102.7.1~103.6.30			24,526
103.7.1~104.6.30			17,990
104年以後			<u>16,376</u>
		<u>\$</u>	<u>191,456</u>

- (四)因應產區規劃需要，董事會於民國一〇〇年二月通過印尼產區之土地購置案並於七月修正購置土地款金額，購置土地款計美金362萬元。截至民國一〇〇年六月三十日止，已預付土地款美金58,133元，另自民國一〇〇年七月一日至民國一〇〇年八月十九日止已預付美金1,304,781元，累計共支付美金1,362,914元，剩餘款項預計於民國一〇〇年八月三十一日支付。

聚陽實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	100年上半年度			99年上半年度		
	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
用人費用						
薪資費用	691,991	380,279	1,072,270	697,326	389,024	1,086,350
勞健保費用	23,242	31,878	55,120	27,117	18,068	45,185
退休金費用	11,118	12,247	23,365	8,588	12,949	21,537
其他用人費用	15,210	10,029	25,239	19,512	8,244	27,756
折舊費用	61,289	13,532	74,821	73,754	20,410	94,164
攤銷費用	-	6,469	6,469	31	8,232	8,263

(註)民國一〇〇年上半年度及民國九十九年上半年度聚陽實業員工分紅帳入薪資費用影響數分別為35,356千元及36,560千元。

(二)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元

	100.6.30			99.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 29,395	28.802	846,636	40,572	32.278	1,309,575
人民幣	191,349	4.4505	851,600	63,998	4.7531	304,187
印尼盾	30,807,484	0.0034	103,297	27,014,907	0.0036	96,200
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	51,528	28.802	1,484,117	36,674	32.278	1,183,775
人民幣	42,990	4.4505	191,328	57,799	4.7531	274,722
印尼盾	31,247,281	0.0034	104,772	31,613,854	0.0036	112,577
越南盾	41,543,734	0.0013	55,876	28,378,623	0.0016	46,257

## 聚陽實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (三)未入帳調整項目

聚陽實業帳載依促進產業升級條例之規定，自民國八十九年度起就目的事業主管機關核准之國外投資總額之20%範圍內，提列國外投資損失準備，並認列當期費用。由於此項準備之提列不符合一般公認會計原則，於編製財務報表時已分別將帳上提列之損失金額與累積之準備金額予以沖銷，惟此項調整並未入帳。此項調整結果，使九十九年上半年度財務報表所列之期末保留盈餘較帳列數多20,959千元。

(四)民國九十九年上半年度合併財務報表若干金額為配合民國一〇〇年上半年度合併財務報表之表達方式，已作適當重分類。

## 十一、其他附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊：

#### 1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	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(註4)	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	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1)	資金貸與總限額
												名稱	價值		
0	聚陽實業(股)公司	PT Crystal	其他應收關係人款	9,718	9,216	9,216	3.00 %	註2	加工 81,959	-	-	-	-	341,135	1,447,370
0	"	PT Glory	"	86,549	82,086	82,086	"	"	加工 383,994	-	-	-	-	2,257,414	"
0	"	PT Starlight	"	84,384	82,950	63,940	"	"	加工 103,920	-	-	-	-	501,262	"
0	"	Makalot Cambodia	"	109,325	103,687	103,687	"	"	加工 210,873	-	-	-	-	1,358,506	"
0	"	Moha	"	72,883	69,125	69,125	"	"	加工 175,151	-	-	-	-	565,312	"
0	"	Makalot Vietnam	"	203,162	192,685	133,353	"	"	加工 200,057	-	-	-	-	452,277	"
0	"	Triple Vietnam	"	75,920	72,005	72,005	"	"	加工 158,744	-	-	-	-	380,783	"
0	"	理陽	"	4,555	4,320	-	"	註3	-	-	-	-	-	723,685	"
0	"	Long An Export Garment Joint Stock Company	其他應收款	4,555	3,240	3,240	-	註2	加工 22,851	-	-	-	-	36,114	"

註：聚陽實業資金貸與最高限額為最近期財務報表淨值百分之四十為限，屬短期融通資金必要者對單一企業資金貸與金額則不超過淨值百分之二十為限，屬業務往來性質者，對單一企業資金貸與金額以不超過雙方最近一年度間業務往來金額為限。

註1：聚陽實業與各轉投資公司間之交易係採成品買賣模式，即由轉投資公司購料生產，俟成品完成後再銷售予聚陽實業。然因主副料係由Loyal代購後再轉予轉投資公司進行生產，故業務往來交易依規定僅揭露加工金額；惟對資金貸與個別對象之限額揭露則依實際交易條件一成品買賣之金額表達。

註2：業務需要。

註3：短期融通資金必要。

註4：期末餘額係董事會通過之額度。

聚陽實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者		被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
	公司名稱	公司名稱	關係	關係						
0	聚陽實業股份有限公司	嘉興瑞陽	直接持有普通股股權超過百分之五十之孫公司		723,685	100,214	95,047	-	2.63 %	1,809,212
0	"	嘉興佳陽	"		"	75,920	57,604	-	1.59 %	"
0	"	嘉興聚陽	"		"	75,920	57,604	-	1.59 %	"
0	"	揚州豐陽	"		"	132,381	129,609	-	3.58 %	"
0	"	上海聚陽	"		"	58,836	57,604	-	1.59 %	"
0	"	理陽	"		"	44,127	43,203	-	1.19 %	"

註：背書保證最高限額以聚陽實業最近期財務報表淨值百分之五十為限，對單一企業背書保證金額則不超過淨值百分之二十為限。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元／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	市價	
聚陽實業股份有限公司	PT Crystal	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	長期股權投資	993,191	5,032	99.40	非上市(櫃)公司不適用	註
"	Global	"	"	12,500	376,379	100.00	"	"
"	Leader PH	"	"	249,995	14,517	99.99	"	"
"	Diamond	"	"	149,995	3,273	99.99	"	"
"	Primeline	"	"	99,995	65	99.99	"	"
"	Loyal	"	"	9,999	106,383	99.99	"	"
"	Fortune Star Investment Limited	"	"	17,195,000	608,903	100.00	"	"
"	Triple Int'l Corp.	"	"	5,000,000	73,032	100.00	"	"
"	聚益	"	"	1,500,000	14,617	100.00	"	"
"	高林實業股份有限公司	本公司之負責人為其董事	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	7,100,000	102,595	2.98	102,595	"
"	中菲電腦股份有限公司	無	"	1,183,000	27,919	2.15	27,919	"

註：上述關係人交易於編製合併報表時業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

聚陽實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。  
 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。  
 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		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	
聚陽實業股份有限公司	Global	按權益法評價之被投資公司	進貨	955,361	21 %	30~60天	請詳附註五	L/C、T/T或45~60天付款	(399,333)	27 %	註
"	Loyal	"	加工	53,107	3 %	30~60天	-	-	(95,737)	6 %	"
"	"	"	進貨	419,011	9 %	30~60天	請詳附註五	-	-	-	"
"	Leader PH	"	加工	199,747	12 %	30~60天	-	-	-	-	"
"	Makalot Cambodia	Global採權益法評價之被投資公司	加工	210,873	13 %	30~60天	-	-	(45,026)	3 %	"
"	PT Glory	"	加工	383,994	23 %	30~90天	-	-	-	-	"
"	Makalot Vietnam	"	加工	200,057	12 %	30~90天	-	-	(34,172)	2 %	"
"	Moha	Triple採權益法評價之被投資公司	加工	175,151	11 %	30~60天	-	-	(12,403)	1 %	"
"	Triple Vietnam	"	加工	158,744	10 %	30~60天	-	-	-	-	"
"	PT Starlight	Fortune Star採權益法評價之被投資公司	加工	103,920	6 %	30~60天	-	-	(11,042)	1 %	"

註：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
聚陽實業股份有限公司	Makalot Cambodia	按權益法評價之孫公司	其他應收款 106,087	-	-	-	(註1)	-
"	Makalot Vietnam	"	其他應收款 134,511	-	-	-	"	-

註1：主係資金貸與款項，截至查核報告日止，尚未收回。

- 9.從事衍生性商品交易：請詳附註四(三)。



聚陽實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.聚陽實業具有重大影響力之被投資公司基本資訊：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額		投資損益(註一)		
聚陽實業股份有限公司	Global	英屬維京群島	成衣布匹買賣	406,260	406,260	12,500	100.00 %	376,379	(11,640)	(15,225)	註	
"	Loyal	英屬維京群島	成衣布匹買賣	19,845	19,845	9,999	99.99 %	106,383	(4,086)	(4,086)	"	
"	PT Crystal	印尼	成衣製造	34,464	34,464	993,191	99.40 %	5,032	9,448	9,392	"	
"	Leader PH	菲律賓	成衣製造	7,281	7,281	249,995	99.99 %	14,517	11,410	11,410	"	
"	Diamond	菲律賓	成衣製造	-	-	149,995	99.99 %	3,273	(15)	(15)	"	
"	Primeline	菲律賓	成衣製造	9,945	9,945	99,995	99.99 %	65	(3)	(3)	"	
"	Fortune Star Investment Limited	薩摩亞	投資控股	564,102	564,102	17,195,000	100.00 %	608,903	31,068	31,068	"	
"	Triple Int'l Corp.	薩摩亞	投資控股	163,351	163,351	5,000,000	100.00 %	73,032	(12,620)	(12,620)	"	
"	聚益	台灣	貿易服務	15,000	-	1,500,000	100.00 %	14,617	(383)	(383)	"	
Global	PT Glory	印尼	成衣製造	94,709	94,709	28,500	95.00 %	85,031	790	751	"	
"	Makalot Cambodia	柬埔寨	成衣製造	107,139	107,139	1,000	100.00 %	32,310	(2,323)	(2,323)	"	
"	Makalot Vietnam	越南	成衣製造	240,208	240,208	-	100.00 %	191,739	(17,554)	(17,554)	"	
Triple Int'l Corp.	Moha	柬埔寨	成衣製造	81,524	81,524	1,000	100.00 %	37,620	5,343	5,343	"	
"	Triple Vietnam	越南	成衣製造	81,171	81,171	-	100.00 %	34,639	(17,963)	(17,963)	"	
Fortune Star	Fund Eagle International Limited	香港	投資控股	98,360	98,360	2,450,000	100.00 %	67,123	1,982	1,982	"	
"	Wintop Industrial Limited	香港	投資控股	76,487	76,487	2,340,000	100.00 %	108,429	8,646	8,646	"	
"	Crown Era Industrial Limited	香港	投資控股	117,740	117,740	3,580,000	100.00 %	176,452	1,240	1,240	"	
"	Crownway International Development Limited	香港	投資控股	250,002	250,002	7,460,000	100.00 %	226,833	(1,836)	(1,836)	"	
"	PT Starlight	印尼	成衣製造	21,513	21,513	6,650	95.00 %	30,059	22,144	21,037	"	
Fund Eagle International Limited	揚州豐揚	大陸	成衣製造	98,360	98,360	-	100.00 %	67,121	1,982	1,982	"	
Wintop Industrial Limited	上海聚陽	大陸	成衣製造	65,448	65,448	-	100.00 %	93,215	6,916	6,916	"	
"	理陽	大陸	貿易服務	11,039	11,039	-	100.00 %	15,212	1,754	1,754	"	
Crown Era Industrial Limited	嘉興聚陽	大陸	成衣製造	117,740	117,740	-	100.00 %	176,419	1,265	1,265	"	
Crownway International Development Limited	嘉興佳陽	大陸	成衣製造	155,700	155,700	-	100.00 %	164,095	5,361	5,361	"	
"	嘉興瑞陽	大陸	成衣製造	94,302	94,302	-	100.00 %	62,700	(7,172)	(7,172)	"	

註：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

註1：含逆流交易之沖銷。

聚陽實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.聚陽實業對直接或間接具有控制力之被投資公司應揭露之資訊：

(1)資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	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	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	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	資金貸與總限額
												名稱	價值		
1	Loyal	PT Starlight	其他應收款	18,221	17,281	17,281	3.00 %	註1	27,604	-	-	-	-	347,951	1,447,370
1	嘉興聚陽	嘉興瑞陽	"	32,098	31,154	31,154	4.86 %	註2	-	營運需求	-	-	-	723,685	"
1	嘉興佳陽	嘉興瑞陽	"	13,756	13,351	13,351	4.86 %	"	-	"	-	-	-	"	"
1	嘉興聚陽	揚州豐陽	"	22,927	22,253	22,253	5.10 %	"	-	"	-	-	-	"	"
1	嘉興佳陽	上海聚陽	"	22,928	22,253	22,253	5.60 %	"	-	"	-	-	-	"	"

註：聚陽實業資金貸與最高限額為最近期財務報表淨值百分之四十為限，屬短期融通資金必要者對單一企業資金貸與金額則不超過淨值百分之二十為限，屬業務往來性質者，對單一企業資金貸與金額以不超過雙方最近一年度間業務往來金額為限。

註1：業務往來。

註2：短期融通資金之必要。

(2)為他人背書保證：無。

(3)期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

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	市價	
Global	PT Glory	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	長期股權投資	28,500	85,031	95.00	非上市(櫃)公司 不適用	註
"	Makalot Cambodia	"	"	1,000	32,310	100.00	"	"
"	Makalot Vietnam	"	"	-	191,739	100.00	"	"
Triple Int'l Corp.	Moha	"	"	1,000	37,620	100.00	"	"
"	Triple Vietnam	"	"	-	34,639	100.00	"	"
Fortune Star	Fund Eagle International Limited	"	"	2,450,000	67,123	100.00	"	"
"	Wintop Industrial Limited	"	"	2,340,000	108,429	100.00	"	"
"	Crown Era Industrial Limited	"	"	3,580,000	176,452	100.00	"	"
"	Crownway International Development Limited	"	"	7,460,000	226,833	100.00	"	"
"	PT Starlight	"	"	6,650	30,059	95.00	"	"
Fund Eagle International Limited	揚州豐陽	"	"	-	67,121	100.00	"	"
Wintop Industrial Limited	上海聚陽	"	"	-	93,215	100.00	"	"
"	理陽	"	"	-	15,212	100.00	"	"
Crown Era Industrial Limited	嘉興聚陽	"	"	-	176,419	100.00	"	"
Crownway International Development Limited	嘉興佳陽	"	"	-	164,095	100.00	"	"
"	嘉興瑞陽	"	"	-	62,700	100.00	"	"

註：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

聚陽實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		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	
Global	聚陽實業股份有限公司	母公司	營業收入	(955,361)	100 %	30~60天	-	-	399,333	100 %	註
Loyal	"	"	"	(472,118)	100 %	30~60天	-	-	95,737	100 %	"
Makalot Cambodia	"	"	"	(210,873)	99 %	30~60天	-	-	45,026	100 %	"
Leader PH	"	"	"	199,747	100 %	30~60天	-	-	-	-	"
PT Glory	"	"	"	(383,994)	98 %	30~90天	-	-	-	-	"
Makalot Vietnam	"	"	"	(200,057)	100 %	30~90天	-	-	34,172	100 %	"
Moha	"	"	"	(175,151)	100 %	30~60天	-	-	12,403	98 %	"
Triple Vietnam	"	"	"	(158,744)	100 %	30~60天	-	-	-	-	"
PT Starlight	"	"	"	(103,920)	99 %	30~60天	-	-	11,042	80 %	"
Loyal	揚州豐陽	聯屬公司	營業成本	184,536	39 %	30天	-	-	(459)	2 %	"
"	嘉興聚陽	"	"	121,631	26 %	30天	-	-	(5,450)	26 %	"

註：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

- (8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
Global	聚陽實業股份有限公司	母公司	399,333	5.43	-	-	151,024 (註)	-

註：係截至民國一〇〇年七月二十六日之收回金額。

- (9)從事衍生性商品交易：無。

聚陽實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
揚州豐陽	成衣製造	98,360	透過薩摩亞 Fortune Star Investment Ltd. 投資香港 Fund Eagle International Limited間接投資	98,360	-	-	98,360	100 %	1,982	67,121	-
上海聚陽	成衣製造	65,448	透過薩摩亞 Fortune Star Investment Ltd. 投資香港 Wintop Industrial Limited 間接投資	65,448	-	-	65,448	100 %	6,916	93,215	-
嘉興聚陽	成衣製造	117,740	透過薩摩亞 Fortune Star Investment Ltd. 投資香港Crown Era Industrial Limited間接投資	117,740	-	-	117,740	100 %	1,265	176,419	-
嘉興佳陽	成衣製造	155,700	透過薩摩亞 Fortune Star Investment Ltd. 投資香港 Crownway International Development Limited 間接投資	155,700	-	-	155,700	100 %	5,361	164,095	-
嘉興瑞陽	成衣製造	94,302	透過薩摩亞 Fortune Star Investment Ltd. 投資香港 Crownway International Development Limited間接投資	94,302	-	-	94,302	100 %	(7,172)	62,700	-
理陽	貿易服務	11,039	透過薩摩亞 Fortune Star Investment Ltd. 投資香港 Wintop Industrial Limited 間接投資	11,039	-	-	11,039	100 %	1,754	15,212	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
542,589	690,037	217,055

註：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

聚陽實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.重大交易事項：

合併公司民國一〇〇年上半年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳(一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊項下說明。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇〇年上半年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	聚陽實業	Global	1	營業成本	955,361	依成本加價一定比率計算	14 %
0	"	Loyal	1	"	472,118	依訂單價格一定比率計算	7 %
0	"	Makalot Cambodia	1	"	210,873	委託加工金額係參酌一般市場價格訂定	3 %
0	"	PT Glory	1	"	383,994	"	6 %
0	"	Leader PH	1	"	199,747	"	3 %
0	"	Triple Vietnam	1	"	158,744	"	2 %
0	"	Moha	1	"	175,151	"	3 %
0	"	PT Crystal	1	"	81,959	"	1 %
0	"	Makalot Vietnam	1	"	200,057	"	3 %
0	"	PT Starlight	1	"	103,920	"	2 %
0	"	Global	1	應付帳款	399,333	30~60天	5 %
0	"	Loyal	1	"	95,737	"	1 %
0	"	Makalot Cambodia	1	其他應收款 —非流動	103,687	資金融通	1 %
0	"	Makalot Vietnam	1	"	133,353	"	2 %
0	"	Moha	1	"	69,125	"	1 %
0	"	Triple Vietnam	1	"	72,005	"	1 %
0	"	PT Glory	1	"	82,086	"	1 %
0	"	PT Starlight	1	"	63,940	"	1 %
0	"	PT Glory	1	預付款項	177,045	30~60天	2 %
1	Loyal	揚州豐陽	3	營業成本	184,536	依一般市場價格議定	3 %
1	"	嘉興聚陽	3	"	121,631	"	2 %

聚陽實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.民國九十九年上半年度

單位:新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	聚陽實業	Global	1	營業成本	531,013	依成本加價一定比率計算	8 %
0	"	Loyal	1	"	1,023,280	依訂單價格一定比率計算	16 %
0	"	Makalot Cambodia	1	"	211,859	委託加工金額係參酌一般市場價格訂定	3 %
0	"	PT Glory	1	"	298,141	"	5 %
0	"	Leader PH	1	"	192,998	"	3 %
0	"	Triple Vietnam	1	"	181,511	"	3 %
0	"	Moha	1	"	97,112	"	2 %
0	"	PT Crystal	1	"	75,699	"	1 %
0	"	Makalot Vietnam	1	"	209,503	"	3 %
0	"	Global	1	應付帳款	316,351	30~60天	4 %
0	"	Makalot Cambodia	1	"	79,985	"	1 %
0	"	Makalot Vietnam	1	"	62,730	30~90天	1 %
0	"	Makalot Cambodia	1	其他應收款 —非流動	116,201	資金融通	2 %
0	"	Moha	1	"	77,467	"	1 %
0	"	Triple Vietnam	1	"	80,695	"	1 %
0	"	PT Glory	1	"	75,531	"	1 %
0	"	Loyal	1	其他應收款 —流動	334,028	30~60天	4 %
1	Loyal	Leader	3	"	200,541	"	3 %
1	"	PT Crystal	3	"	57,808	"	1 %
1	"	PT Glory	3	"	528,033	30~90天	7 %
1	"	Makalot Cambodia	3	"	365,981	30~60天	5 %
1	"	Moha	3	"	121,720	"	2 %
1	"	PT Starlight	3	"	106,065	"	1 %
1	"	嘉興佳陽	3	營業成本	104,818	依一般市場價格議定	2 %
1	"	揚州豐陽	3	"	226,834	"	4 %
1	"	嘉興聚陽	3	"	260,706	"	4 %
1	"	上海聚陽	3	"	159,833	"	3 %
1	"	嘉興瑞陽	3	"	143,955	"	2 %

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。

聚陽實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

100.6.30				
	成衣製造及 銷售部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ <u>6,808,503</u>	<u>8,865</u>	<u>2,772</u> (註2)	<u>6,820,140</u>
收入合計	\$ <u>6,808,503</u>	<u>8,865</u>	<u>2,772</u>	<u>6,820,140</u>
部門損益	(註1)	(註1)	(註1)	(註1)
部門總資產	(註1)	(註1)	(註1)	(註1)
99.6.30				
	成衣製造及 銷售部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ <u>6,247,241</u>	<u>-</u>	<u>12,237</u> (註2)	<u>6,259,478</u>
收入合計	\$ <u>6,247,241</u>	<u>-</u>	<u>12,237</u>	<u>6,259,478</u>
部門損益	(註1)	(註1)	(註1)	(註1)
部門總資產	(註1)	(註1)	(註1)	(註1)

註1：因部門損益及總資產之衡量金額未提供予營運決策者，故合併公司之揭露金額為零。

註2：主係子公司自行銷貨予外部客戶收入。