

4414

如興股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇六年一月一日至六月三十日  
及民國一〇五年一月一日至六月三十日

公司地址：台北市松山區復興北路 57 號 13 樓之 4  
公司電話：(02)2751-3111

# 合併財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-15
(四) 重大會計政策之彙總說明	16-18
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六) 重要會計項目之說明	19-37
(七) 關係人交易	38-41
(八) 質押之資產	41
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十) 重大之災害損失	41
(十一) 重大之期後事項	42
(十二) 其他	42-53
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	53、55-59
2. 轉投資事業相關資訊	53、60
3. 大陸投資資訊	54、55-56、61
(十四) 部門資訊	54

## 會計師核閱報告

如興股份有限公司 公鑒：

如興股份有限公司及子公司民國一〇六年六月三十日及民國一〇五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。如合併財務報表附註四.3 所述，列入上開合併財務報表之部分子公司，其財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此本會計師對上開合併財務報表所表示之核閱結果中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告，該等子公司民國一〇六年六月三十日及民國一〇五年六月三十日之資產總額分別為 386,575 千元及 427,416 千元，分別佔合併資產總額之 2% 及 14%，民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日之營業收入淨額分別為 55,472 千元、64,821 千元、119,755 千元及 130,463 千元，分別佔合併營業收入淨額之 9%、9%、10% 及 9%。另合併財務報表附註十三.2 所揭露之「轉投資事業相關資訊」亦依前述子公司所委任其他會計師核閱之財務報告評價及揭露。

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，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四.3 所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇六年六月三十日及民國一〇五年六月三十日之資產總額分別為 17,654 千元及 58,800 千元，分別佔合併資產總額之 0% 及 2%，負債總額分別為 49,805 千元及 73,493 千元，分別佔合併負債總額之 3% 及 4%，民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(3,050)千元、(10,089)千元、(11,654)千元及(17,908)千元，分別佔合併綜合損益總額之(3)%、(76)%、(5)%及(27)%。如合併財務報表附註六.7 所述，如興股份有限公司及子公司民國一〇六年六月三十日及民國一〇五年六月三十日採用權益法之投資分別為 63,045 千元及 71,712 千元，民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額分別為(2,101)千元、(2,210)千元、(4,153)千元及(4,579)千元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為 0 千元、0 千元、0 千元及(2)千元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對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經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」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所  
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：(96)金管證(六)第 0960002720 號  
(92)台財證(六)第 100592 號

許新民



會計師：

楊智惠



中華民國一〇六年八月九日

民國一〇六年六月三十日、一〇五年六月三十日  
(民國一〇六年及一〇五年六月三十日及一〇五年六月三十日  
未依一般公認審計準則查核)

如新豐物產有限公司及子公司

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇六年六月三十日 金額	%	一〇五年十二月三十一日 金額	%	一〇五年六月三十日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六	\$183,596	1	\$139,488	5	\$339,923	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四、五及六	86	-	430	-	1,461	-
1147	無活絡市場之債權工具投資—流動	六及九	13,615,306	86	112,751	4	92,603	3
1150	應收票據淨額	四	-	-	937	-	1,889	-
1170	應收帳款—關係人淨額	四及六	274,337	2	302,029	10	342,180	11
1180	其他應收款	四、六及七	9	-	-	-	-	-
1200	存貨	四及六	11,577	-	8,191	-	2,811	-
1310	預付款項	四及六	638,673	4	705,200	25	878,245	28
1410	其他流動資產	七	52,598	-	63,888	2	66,730	2
1470	流動資產合計		1,896	-	2,842	-	5,085	-
11xx			14,778,078	93	1,335,756	46	1,730,927	55
	非流動資產							
1546	無活絡市場之債權工具投資—非流動	六及九	170,000	1	643,381	23	520,410	17
1550	採用權益法之投資	四及六	63,045	1	67,198	2	71,712	2
1600	不動產、廠房及設備	四、六及七	657,735	4	718,683	25	679,169	22
1780	無形資產	四及六	2,903	-	3,433	-	3,783	-
1840	遞延所得稅資產	四、五及六	254	-	254	-	122	-
1915	預付設備款	七	53,235	1	56,439	2	78,621	3
1920	存出保證金	四、五、六及七	46,240	-	33,060	1	27,773	1
1942	長期應收款—關係人		27,573	-	20,828	1	13,972	-
1975	淨確定福利資產—非流動		529	-	424	-	643	-
15xx	非流動資產合計		1,021,514	7	1,543,700	54	1,396,205	45
1xxx	資產總計		\$15,799,592	100	\$2,879,456	100	\$3,127,132	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳仕修

經理人：陳仕修

會計主管：徐仲榮





如興聯合股份有限公司

民國一〇六年六月三十日、  
(民國一〇六年及一〇五年六月三十日、  
一〇五年六月三十日、  
未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇六年六月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
2100	流動負債	六	\$575,966	4	\$526,121	18	\$602,992	19
2150	短期借款		1,438	-	5,855	-	130	-
2170	應付票據		123,750	1	85,702	3	92,692	3
2200	應付帳款		140,175	1	153,481	6	180,703	6
2230	其他應付款		30	-	915	-	-	-
2250	本期所得稅負債		774	-	779	-	787	-
2250	負債準備一流動		5,249	-	8,749	-	21,701	1
2300	其他流動負債		841,356	5	-	-	-	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債		58,659	-	20,511	1	20,530	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款		1,747,397	11	802,113	28	919,535	29
21xxx	流動負債合計							
2530	非流動負債	四及六	-	-	825,444	29	809,834	26
2540	應付公司債	四及六	15,058	-	10,627	-	20,901	-
2570	長期借款	四及六	1,649	-	2,573	-	1,649	-
2645	遞延所得稅負債	四、五及六	785	-	830	-	831	-
25xx	存入保證金	七	17,492	-	839,474	29	833,215	26
2xxx	非流動負債合計		1,764,889	11	1,641,587	57	1,752,750	55
31xx	歸屬於母公司業主之權益	四及六						
3110	股本		8,523,931	54	1,523,931	53	1,523,288	49
3140	普通股股本		-	-	-	-	643	-
3140	預收股本		8,523,931	54	1,523,931	53	1,523,931	49
3100	股本合計							
3211	資本公積		6,309,263	40	289,194	10	289,194	9
3213	資本公積一普通股溢價		71,883	1	71,883	2	71,883	3
3220	資本公積一轉換公司債轉換溢價		23,386	-	23,386	1	7,176	-
3260	資本公積一庫藏股票交易		4,485	-	4,485	-	4,485	-
3272	資本公積一採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數		24,564	-	24,564	1	24,564	1
3280	資本公積一認股權		8	-	-	-	295	-
3200	資本公積一失效員工認股權		6,433,589	41	413,512	14	397,597	13
3310	保留盈餘		22,341	-	22,341	1	22,341	1
3350	法定盈餘公積		(959,192)	(6)	(763,076)	(27)	(549,203)	(18)
3300	待彌補虧損		(936,851)	(6)	(740,735)	(26)	(526,862)	(17)
3400	保留盈餘合計		17,425	-	44,552	2	41,909	2
3400	其他權益		(3,391)	-	(3,391)	-	(62,193)	(2)
3500	庫藏股票		14,034,703	89	1,237,869	43	1,374,382	45
3xxx	權益總計		\$15,799,592	100	\$2,879,456	100	\$3,127,132	100
	負債及權益總計							

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳任修

經理人：陳任修

會計主管：徐仲榮



民國一〇六年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇六年四月一日 至六月三十日		一〇五年四月一日 至六月三十日		一〇六年一月一日 至六月三十日		一〇五年一月一日 至六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、五、六及七	\$592,488	100	\$711,850	100	\$1,175,685	100	\$1,500,238	100
5000	營業成本	六及七	(590,284)	(100)	(640,152)	(90)	(1,158,138)	(99)	(1,369,575)	(91)
5950	營業毛利淨額		2,204	-	71,698	10	17,547	1	130,663	9
6000	營業費用	五、六、七及九								
6100	推銷費用		(23,986)	(4)	(27,076)	(3)	(50,520)	(4)	(56,136)	(4)
6200	管理費用		(62,912)	(11)	(52,478)	(7)	(121,009)	(10)	(117,972)	(8)
6300	研究發展費用		(755)	-	-	-	(1,984)	-	-	-
	營業費用合計		(87,653)	(15)	(79,554)	(10)	(173,513)	(14)	(174,108)	(12)
6900	營業損失		(85,449)	(15)	(7,856)	-	(155,966)	(13)	(43,445)	(3)
7000	營業外收入及支出	六及七								
7010	其他收入		4,621	1	4,454	-	8,752	1	12,267	1
7020	其他利益及損失		10,932	2	(3,123)	-	(14,080)	(1)	(4,231)	(1)
7050	財務成本		(17,420)	(3)	(13,178)	(2)	(31,434)	(3)	(24,910)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		(2,101)	-	(2,210)	-	(4,153)	-	(4,579)	-
	營業外收入及支出合計		(3,968)	-	(14,057)	(2)	(40,915)	(3)	(21,453)	(2)
7900	稅前淨損		(89,417)	(15)	(21,913)	(2)	(196,881)	(16)	(64,898)	(5)
7950	所得稅(費用)利益	四、五及六	157	-	(569)	-	765	-	(1,899)	-
8200	本期淨損		(89,260)	(15)	(22,482)	(2)	(196,116)	(16)	(66,797)	(5)
8300	其他綜合損益(淨值)	四及六								
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		(276)	-	2,565	-	(27,127)	(2)	(6,773)	-
8372	採權益法認列關聯企業及合資之備供出售金融資產未實現損益		-	-	-	-	-	-	(2)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		-	-	6,689	1	-	-	8,279	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(276)	-	9,254	1	(27,127)	(2)	1,504	-
8500	本期綜合損益總額		<u>\$ (89,536)</u>	<u>(15)</u>	<u>\$ (13,228)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ (223,243)</u>	<u>(18)</u>	<u>\$ (65,293)</u>	<u>(5)</u>
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ (89,260)		\$ (19,764)		\$ (196,116)		\$ (65,561)	
8620	非控制權益		-		(2,718)		-		(1,236)	
			<u>\$ (89,260)</u>		<u>\$ (22,482)</u>		<u>\$ (196,116)</u>		<u>\$ (66,797)</u>	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ (89,536)		\$ (10,514)		\$ (223,243)		\$ (64,076)	
8720	非控制權益		-		(2,714)		-		(1,217)	
			<u>\$ (89,536)</u>		<u>\$ (13,228)</u>		<u>\$ (223,243)</u>		<u>\$ (65,293)</u>	
	每股盈餘(元)	四及六								
9750	基本每股盈餘		<u>\$ (0.37)</u>		<u>\$ (0.14)</u>		<u>\$ (0.99)</u>		<u>\$ (0.48)</u>	
9850	稀釋每股盈餘		<u>\$ (0.37)</u>		<u>\$ (0.14)</u>		<u>\$ (0.99)</u>		<u>\$ (0.48)</u>	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳仕修



經理人：陳仕修



會計主管：徐仲榮





如昇聯合會計師事務所

民國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)

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益											非控制 權益	權益總額
		股本		資本公積	保 留 盈 餘		其他權益項目			庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計			
		股本	預收股本		法定盈餘公積	待彌補虧損	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 未實現(損)益						
A1	民國一〇五年一月一日餘額	3100	3140	3200	3310	3350	3410	3425	3500	31XX	36XX	3XXX		
D1	一〇五年一月一日至六月三十日淨損	\$1,367,675	\$-	\$284,384	\$22,341	\$(483,642)	\$40,422	\$2	\$(90,815)	\$1,140,367	\$2,071	\$1,142,438		
D3	一〇五年一月一日至六月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	(65,561)	-	-	-	(65,561)	(1,236)	(66,797)		
D5	一〇五年一月一日至六月三十日綜合損益總額	-	-	-	-	(65,561)	1,487	(2)	-	1,485	19	1,504		
E1	現金增資	80,000	-	62,400	-	-	-	-	-	142,400	-	142,400		
I1	可轉換公司債轉換	75,613	643	45,386	-	-	-	-	-	121,642	-	121,642		
M3	處分採用權益法之子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(854)	(854)		
N1	股份基礎給付交易	-	-	5,400	-	-	-	-	-	5,400	-	5,400		
T1	員工執行認購權利	-	-	27	-	-	-	-	28,622	28,649	-	28,649		
Z1	民國一〇五年六月三十日餘額	\$1,523,288	\$643	\$397,597	\$22,341	\$(549,203)	\$41,909	\$-	\$(62,193)	\$1,374,382	\$-	\$1,374,382		
A1	民國一〇六年一月一日餘額	\$1,523,931	\$-	\$413,512	\$22,341	\$(763,076)	\$44,552	\$-	\$(3,391)	\$1,237,869	\$-	\$1,237,869		
D1	一〇六年一月一日至六月三十日淨損	-	-	-	-	(196,116)	-	-	-	(196,116)	-	(196,116)		
D3	一〇六年一月一日至六月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(27,127)	-	-	(27,127)	-	(27,127)		
D5	一〇六年一月一日至六月三十日綜合損益總額	-	-	-	-	(196,116)	(27,127)	-	-	(223,243)	-	(223,243)		
E1	現金增資	7,000,000	-	6,020,000	-	-	-	-	-	13,020,000	-	13,020,000		
N1	股份基礎給付交易	-	-	77	-	-	-	-	-	77	-	77		
Z1	民國一〇六年六月三十日餘額	\$8,523,931	\$-	\$6,433,589	\$22,341	\$(959,192)	\$17,425	\$-	\$(3,391)	\$14,034,703	\$-	\$14,034,703		



會計主管：徐仲榮



經理人：陳仕修



董事長：陳仕修

(請參閱合併財務報表附註)





如興聯合有限公司  
合併現金流量表

民國一〇六年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱，未經審核)

代碼	項 目	一〇六年一月一日至六月三十日		代碼	項 目	一〇六年一月一日至六月三十日	
		金額	金額			金額	金額
A10000	營業活動之現金流量：						
A20000	本期稅前淨損	\$(196,881)	\$(64,898)	B00600	投資活動之現金流量：	(13,904,291)	(13,904,291)
A20010	調整項目：			B00800	取得無活絡市場之債務工具投資	881,475	881,475
A20020	收益費損項目：			B02300	無活絡市場之債務工具投資到期還本	-	-
A20100	折舊費用	31,203	27,194	B02700	處分子公司	(5,957)	(5,957)
A20200	攤銷費用	530	605	B02800	取得不動產、廠房及設備	24	24
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	344	519	B03700	處分不動產、廠房及設備	(13,180)	(13,180)
A20400	利息費用	13,359	8,240	B03800	存出保證金增加	-	-
A20900	公司債折價攤銷	18,075	16,670	B07100	存出保證金減少	-	-
A21200	利息收入	(7,236)	(7,168)	BBBB	預付設備款增加	-	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	77	5,400		投資活動之淨現金流出	(13,041,929)	(13,041,929)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	4,153	4,579	C00100	籌資活動之現金流量：		
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)/損失	(24)	139	C00200	短期借款增加	810,388	810,388
A23100	處分投資利益	-	(429)	C01600	短期借款減少	(750,900)	(750,900)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01700	舉借長期借款	65,768	65,768
A31130	應收帳款	937	(1,889)	C03100	償還長期借款	(21,420)	(21,420)
A31150	應收帳款	31,385	21,683	C03800	存入保證金減少	(45)	(45)
A31160	應收帳款—關係人	(9)	15,586	C04600	其他應付款—關係人減少	-	-
A31200	存貨	66,527	55,473	C04800	現金增資	13,020,000	13,020,000
A31180	其他應收款	(3,386)	(2,811)	C05800	員工執行認股權	-	-
A31230	預付款項	11,290	(29,363)	CCCC	非控制權益變動	(854)	(854)
A31240	其他流動資產	988	14,990	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	13,123,791	13,123,791
A31260	淨確定福利資產—非流動	(105)	(150)	EEEE	本期現金及約當現金增加數	(8,459)	(8,459)
A32130	應付票據	(4,417)	(2,396)	E00100	期初現金及約當現金餘額	44,108	44,108
A32150	應付帳款	38,048	1,469	E00200	期末現金及約當現金餘額	139,488	307,466
A32160	應付帳款—關係人	-	(50,099)			\$183,596	\$339,923
A32180	其他應付款	(19,634)	16,076				
A32230	其他流動負債	(3,500)	12,817				
A33000	營運產生之現金(流出)流入	(18,276)	42,237				
A33100	收取之利息	491	387				
A33300	支付之利息	(10,424)	(7,777)				
A33500	支付之所得稅	(1,086)	(1,661)				
AAAA	營業活動之淨現金(流出)流入	(29,295)	33,186				

單位：新臺幣千元

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳任修

經理人：陳任修

會計主管：徐仲榮



如興股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇六年一月一日至六月三十日  
及民國一〇五年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

## 一、公司沿革

如興股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國六十六年十一月二十三日。主要業務為針織、梭織、棉、毛、皮等成衣褲製造、加工、買賣及進出口業務，成衣附屬品之加工、買賣及進出口業務及代理國內外廠商有關前各項業務之投標、報價、採購、經銷。

本公司股票自民國八十八年十二月十六日起於中華民國證券櫃檯買賣中心正式掛牌買賣，並於民國九十三年九月六日起於台灣證券交易所上市。註冊地及主要營運據點位於台北市松山區復興北路57號13樓之4。

本公司於民國九十七年六月二十日經股東常會決議通過公司更名案，由「如興製衣股份有限公司」更名為「如興股份有限公司」，業經經濟部商業司民國九十七年七月三十日經授商字第09701166730號函核准更名在案。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇六年八月九日通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### 1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇六年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，首次適用對本集團並無重大影響。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列金管會認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新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。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟 1：辨認客戶合約
- (b) 步驟 2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟 3：決定交易價格
- (d) 步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟 5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入

此外，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。此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

**分類與衡量：** 金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

**減 損：** 係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列 12 個月或存續期間之預計信用損失。

**避 險 會 計：** 係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。此外，此準則之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- (3) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

- (4) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (5) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (6) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(7) 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎酬之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(3)釐清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(8) 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(國際財務報導準則第4號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第9號「金融工具」生效日(2018年1月1日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於2020年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第4號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第9號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第9號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於2021年以前遞延採用國際財務報導準則第9號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第39號之規定)。

(9) 投資性不動產之轉列(國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉列之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，企業應將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出，單僅管理當局對不動產之使用意圖改變並無法對用途改變提供證據。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(10) 2014-2016年國際財務報導準則之改善

*國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」*

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第1號附錄E給予首次採用者之短期豁免。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

*國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」*

此修正釐清國際財務報導準則第12號之揭露規定(除第B10至B16段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

*國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」*

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」

該解釋規範，於適用國際會計準則第21號「匯率變動之影響」第21及22段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。此解釋自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自2018年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除前述(1)~(2)及(10)將可能影響財務報表之表達或附註資訊之揭露外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第23號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第 12 號「所得稅」之認列與衡量之規定。此解釋自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

- (a) 未來現金流量之估計值
- (b) 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- (c) 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

- (a) 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- (b) 短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則自 2021 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(1)~(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

##### 2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新臺幣千元為單位。

##### 3. 合併概況

###### 合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。



如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比			說明
			106.6.30	105.12.31	105.6.30	
本公司	如興製衣(柬埔寨)有限公司	成衣加工	100%	100%	100%	註四
本公司	如興(尼加拉瓜)(股)公司	成衣加工	100%	100%	100%	註二
本公司	如興製衣(薩爾瓦多)(股)公司	成衣加工	100%	100%	100%	註二
本公司	自由貿易區國際作業 馬拿瓜(股)公司	出租如興(尼加拉 瓜)(股)公司所在 地土地及廠房	100%	100%	100%	註二
本公司	FAIN TEI ENTERPRISE COMPANY LTD.(BVI)	轉投資控股公司	100%	100%	100%	註一及 註三
FAIN TEI ENTERPRISE COMPANY LTD.(BVI)	如興(上海)進出口有限公司	成衣貿易	100%	100%	100%	註一及 註三
如興製衣(柬埔寨)有限公司	成泰水洗有限公司	成衣水洗加工	100%	100%	100%	

註一：係財務報表未經會計師核閱之非重大子公司。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

註二：列入合併財務報告之部分子公司，如興(尼加拉瓜)(股)公司、如興製衣(薩爾瓦多)(股)公司及自由貿易區國際作業馬拿瓜(股)公司同期間財務報告，係由其他會計師查核。

註三：本集團於民國一〇四年六月三日經董事會決議通過對子公司FAIN TEI ENTERPRISE COMPANY LTD.(BVI)增資美金1,800,000元，再由子公司FAIN TEI ENTERPRISE COMPANY LTD.(BVI)對孫公司如興(上海)進出口有限公司增資美金1,800,000元，然本集團於民國一〇四年十二月二十四日及民國一〇五年二月一日分別先以美金200,000元及美金100,000元對子公司FAIN TEI ENTERPRISE COMPANY LTD.(BVI)增資，增資後資本額由美金2,100,000元增加為美金2,400,000元，股數由2,100,000股增加為2,400,000股，再由該子公司FAIN TEI ENTERPRISE COMPANY LTD.(BVI)對孫公司如興(上海)進出口有限公司增資美金300,000元，增資後資本額由美金2,100,000元增加為美金2,400,000元。

註四：本集團於民國一〇五年一月二十日經董事會決議通過對子公司如興製衣(柬埔寨)有限公司增資美金6,000,000元，已先於民國一〇五年六月三十日以債權轉增資美金4,000,000元，並已完成變更登記。

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇六年六月三十日及一〇五年六月三十日之資產總額分別為17,654千元及58,800千元，負債總額分別為49,805千元及73,493千元，民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(3,050)千元、(10,089)千元、(11,654)千元及(17,908)千元。

4. 本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國一〇五年度之合併財務報告。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇五年度之合併財務報告。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
庫存現金	\$1,168	\$694	\$597
活期及支票存款	182,428	138,794	339,326
合計	\$183,596	\$139,488	\$339,923

本集團現金及約當現金未有提供擔保之情事，提款受限制之活期存款及質押定期存款業已轉列無活絡市場之債務工具投資項下。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
持有供交易之金融資產：			
嵌入式衍生金融工具	\$86	\$430	\$1,461

本集團交易目的透過損益按公允價值衡量之金融資產，於民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日衍生金融商品所認列之損失分別為172千元、1,638千元、344千元及519千元。

本集團發行國內第四次有擔保可轉換公司債相關嵌入式衍生金融工具說明，請詳附註六.11。

3. 無活絡市場之債務工具投資

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
使用受限制之活期存款	\$537,575	\$528,082	\$384,909
定期存款	54,756	58,050	58,104
特別股	170,000	170,000	170,000
信託財產	13,022,975	-	-
合計	\$13,785,306	\$756,132	\$613,013
流動	\$13,615,306	\$112,751	\$92,603
非流動	170,000	643,381	520,410
合計	\$13,785,306	\$756,132	\$613,013

本集團無活絡市場之債務工具投資提供擔保之情況請詳附註八。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本集團於民國一〇四年六月二十二日取得採權益法投資之關係企業所發行之丙種特別股17,000千股，每股面額10元，以10元價格發行，計170,000千元。丙種特別股係屬可轉換特別股。

丙種特別股之發行條件如下：

- (1) 特別股發行期間自發行日起計七年，屆時發行公司依公司法相關規定按實際發行價格加計累積尚未補足及當年度截至收回日應發放之股息收回全部流通在外丙種特別股。
- (2) 特別股股息訂為年率8%，於年度決算後如有盈餘，依法繳納所得稅、彌補以往年度虧損、按章程提列法定盈餘及特別盈餘公積後之餘額，儘先分派當年度應分派及以前年度累積未分派特別股股息；特別股股東除受領前述定率之特別股股息外，不得參加普通股關於盈餘及資本公積為撥充資本之分派。
- (3) 丙種特別股期滿前，特別股股東得要求發行公司收回所持有之丙種特別股，但發行公司有權決定是否接受，如接受，發行公司須以原發行價買回，此時累積未分派或分派不足額之股息不予以發放，丙種特別股得於發行期間內以每3.4股轉換為1股普通股。

信託財產係於民國一〇六年六月十九日辦理之現金增資款，本集團將其交付銀行信託，以限制資金用於收購JD United Holdings Limited(以下稱「JDU Cayman」)所100%持有之JD United (BVI) Limited與Tooku Holdings Limited流通在外之普通股股權。

本集團於民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日特別股所認列之利息收入分別為3,391千元、3,391千元、6,745千元及6,781千元。

#### 4. 應收票據

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收票據—因營業而發生	\$-	\$937	\$1,889
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	\$-	\$937	\$1,889

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

5. 應收帳款及應收帳款－關係人

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收帳款	\$403,204	\$434,589	\$481,272
減：備抵呆帳	(128,867)	(132,560)	(139,092)
小計	274,337	302,029	342,180
應收帳款－關係人	9	-	-
減：備抵呆帳	-	-	-
小計	9	-	-
合計	\$274,346	\$302,029	\$342,180

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至90天。有關應收帳款及應收帳款－關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
106.1.1	\$132,560	\$-	\$132,560
當期發生(迴轉)之金額	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
匯率變動之影響	(3,693)	-	(3,693)
106.6.30	\$128,867	\$-	\$128,867
105.1.1	\$149,942	\$-	\$149,942
當期發生(迴轉)之金額	-	-	-
因無法收回而沖銷	(6,732)	-	(6,732)
匯率變動之影響	(4,118)	-	(4,118)
105.6.30	\$139,092	\$-	\$139,092

本集團民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日個別評估之減損損失主要係因交易對方已有財務困難，所認列之金額為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額，本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款				合計
		0-90天	91-180天	181天以上		
106.6.30	\$234,959	\$14,624	\$1,934	\$22,829	\$274,346	
105.12.31	260,013	39,022	2,809	185	302,029	
105.6.30	315,860	25,977	308	35	342,180	

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

6. 存貨

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
原料及物料	\$80,085	\$59,007	\$77,391
在製品	525,636	609,554	741,593
製成品	20,495	21,174	42,022
商 品	12,457	15,465	17,239
合 計	<u>\$638,673</u>	<u>\$705,200</u>	<u>\$878,245</u>

本集團民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日銷貨成本分別為590,284千元及640,152千元，其中包括認列存貨跌價損失分別為15,370千元及0千元。

本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日銷貨成本分別為1,158,138千元及1,369,575千元，其中包括認列存貨跌價損失分別為52,239千元及25,826千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	106.6.30		105.12.31		105.6.30	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
天雲商務國際(股)公司	<u>\$63,045</u>	30%	<u>\$67,198</u>	30%	<u>\$71,712</u>	30%

本集團對天雲商務國際(股)公司之投資對本集團並非重大，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
繼續營業單位本期淨損	\$(2,101)	\$(2,210)	\$(4,153)	\$(4,579)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	(2)
本期綜合損益總額	<u>\$(2,101)</u>	<u>\$(2,210)</u>	<u>\$(4,153)</u>	<u>\$(4,581)</u>

(1) 前述被投資公司未經會計師核閱之財務報表為認列依據。

(2) 前述投資關聯企業於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

8. 不動產、廠房及設備

	辦公及						合計
	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	運輸設備	未完工程	
成本：							
106.1.1	\$266,574	\$520,513	\$636,898	\$52,182	\$12,342	\$4,031	\$1,492,540
增添	-	1,825	2,840	1,292	-	-	5,957
處分	-	-	-	(83)	(779)	-	(862)
移轉	-	-	-	-	-	-	-
重分類	-	3,802	(933)	933	-	(3,802)	-
匯率變動之影響	(9,562)	(27,594)	(36,069)	(2,180)	(625)	(229)	(76,259)
106.6.30	\$257,012	\$498,546	\$602,736	\$52,144	\$10,938	\$-	\$1,421,376
105.1.1	\$269,604	\$579,379	\$690,481	\$68,900	\$16,551	\$-	\$1,624,915
增添	-	3,073	78,613	2,494	96	21,789	106,065
處分	-	-	(220)	-	(667)	-	(887)
匯率變動之影響	(2,874)	(8,128)	(11,465)	(772)	(3,274)	-	(26,513)
處分子公司	-	(668)	(18,057)	(15,446)	(827)	-	(34,998)
105.6.30	\$266,730	\$573,656	\$739,352	\$55,176	\$11,879	\$21,789	\$1,668,582
折舊及減損：							
106.1.1	\$9,962	\$277,587	\$442,843	\$34,748	\$8,717	\$-	\$773,857
折舊	-	9,668	18,503	2,430	602	-	31,203
處分	-	-	-	(83)	(779)	-	(862)
重分類	-	-	(754)	754	-	-	-
匯率變動之影響	-	(13,355)	(25,228)	(1,518)	(456)	-	(40,557)
106.6.30	\$9,962	\$273,900	\$435,364	\$36,331	\$8,084	\$-	\$763,641
105.1.1	\$9,962	\$319,011	\$596,820	\$48,076	\$11,369	\$-	\$985,238
折舊	-	10,120	14,484	1,717	873	-	27,194
處分	-	-	(57)	-	(667)	-	(724)
匯率變動之影響	-	(3,721)	(6,993)	(2,987)	(3,115)	-	(16,816)
處分子公司	-	(137)	(2,651)	(2,576)	(115)	-	(5,479)
105.6.30	\$9,962	\$325,273	\$601,603	\$44,230	\$8,345	\$-	\$989,413
淨帳面金額：							
106.6.30	\$247,050	\$224,646	\$167,372	\$15,813	\$2,854	\$-	\$657,735
105.12.31	\$256,612	\$242,926	\$194,055	\$17,434	\$3,625	\$4,031	\$718,683
105.6.30	\$256,768	\$248,383	\$137,749	\$10,946	\$3,534	\$21,789	\$679,169

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本公司建築物之重大組成部分主要為建物及裝修工程，並分別按其耐用年限45年至50年、1年至8年提列折舊。

本集團民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日經評估並無應認列之減損損失或迴轉利益，截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日累計減損均為31,000千元。

本集團對在轉換日之前已依我國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估增值作為重估價日之認定成本，土地成本內包含7,573千元係為民國八十五年辦理土地價值重估所剩餘之土地重估增值數。

本集團民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日座落於柬埔寨之土地金額USD1,370千元，因受柬埔寨當地法令之規定，尚無法以如興製衣(柬埔寨)有限公司名義辦理過戶，暫以陳信宏先生及甘金城先生之名義辦理土地所有權登記，雙方並於民國九十六年簽訂不動產借名登記契約，明定雙方之權利及義務。

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

## 9. 無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
成本：	
106.1.1	\$6,765
增添－單獨取得	-
106.6.30	<u>\$6,765</u>
105.1.1	\$6,619
增添－單獨取得	-
處分子公司而除列數	(114)
105.6.30	<u>\$6,505</u>

攤銷及減損：



如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	<u>電腦軟體成本</u>
106.1.1	\$3,332
攤銷	530
106.6.30	<u>\$3,862</u>
105.1.1	\$2,164
攤銷	605
處分子公司而除列數	(47)
105.6.30	<u>\$2,722</u>
淨帳面金額：	
106.6.30	<u>\$2,903</u>
105.12.31	<u>\$3,433</u>
105.6.30	<u>\$3,783</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
營業費用	<u>\$264</u>	<u>\$293</u>	<u>\$530</u>	<u>\$605</u>

10. 短期借款

	利率區間(%)	106.6.30	105.12.31	105.6.30
無擔保銀行借款	2.50~3.45	\$139,000	\$139,000	\$119,000
擔保銀行借款	2.00~6.85	93,871	84,576	193,030
信用狀借款	2.49~4.16	312,067	270,295	290,962
其他短期借款	8.50	31,028	32,250	-
合計		<u>\$575,966</u>	<u>\$526,121</u>	<u>\$602,992</u>

本集團截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日，尚未使用之短期借款額度分別約為211,195千元、346,474千元及247,067千元。

擔保銀行借款係以部分活期存款及定期存款提供擔保，擔保情形請詳附註八。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

## 11. 應付公司債

(1) 應付公司債明細如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
負債要素：			
國內第四次有擔保可轉換公司債	\$859,600	\$859,600	\$859,600
減：可轉換公司債折價	(18,244)	(34,156)	(49,766)
非屬衍生金融工具之負債組成要素	841,356	825,444	809,834
減：一年內或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(註1)	(841,356)	-	-
淨 額	\$-	\$825,444	\$809,834
嵌入式衍生性工具	\$86	\$430	\$1,461
非屬衍生金融工具之權益組成要素(註2)	\$24,564	\$24,564	\$24,564

註1：本公司發行之國內有擔保可轉換公司債，依公司債主要發行條款中對於債券持有人行使賣權之規定，將一年或一營業週期內可執行賣回權或到期之應付公司債轉列流動負債項下。

註2：係轉換權價值，帳列資本公積。

(2) 本公司於民國一〇三年十二月五日經董事會決議發行國內第四次有擔保轉換公司債，於民國一〇四年一月二十三日發行，主要發行條件如下：

- A. 發行總額：990,000千元，每張面額100千元，依票面金額十足發行。
- B. 票面利率：0%。
- C. 發行期間：自民國一〇四年一月二十三日至民國一〇七年一月二十三日。
- D. 轉換辦法：

(A) 轉換期間：債券持有人得於本轉換公司債發行日後滿一個月之翌日(104年2月24日)起，至到期日(107年1月23日)止，除(一)普通股依法暫停過戶期間、(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時透過交易券商轉知台灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)向本公司之股務代理機構請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，並依本辦法第十條、第十一條、第十三條、第十五條規定辦理。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(B) 轉換價格及調整：本轉換公司債發行時之轉換價格訂為每股新台幣17.8元，本轉換公司債發行後，若符合下列條件之一者，轉換價格依發行條款規定公式調整之：

- a. 除本公司所發行或私募之具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工紅利發行新股者外，遇有本公司已發行普通股股份增加時。
- b. 遇有當年度發放普通股現金股利占每股時價之比率超過1.5%時。
- c. 遇有本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時。
- d. 遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時。

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，轉換價格分別為每股新台幣16.7元、16.9元及17.1元。

E. 公司之贖回權：

發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，有下述情形者，本公司按面額加計1.51%之實質年收益率收回本轉換公債：

- (A) 本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十以上者。
- (B) 公司債流通在外餘額低於總面額之10%。

(3) 上述公司債於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日已轉換金額皆為130,400千元。

## 12. 長期借款

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日長期借款明細如下：

債權人	106.6.30	利率(%)	償還期間及辦法
台中銀租賃外幣借款 (美金990千元)	\$30,116	5.75	自106年5月5日至108年5月5日，每2個月為一期分12期償還
中泰租賃外幣信用借款 (美金648千元)	19,697	3.70	自105年3月9日至107年3月9日，每1個月為一期分24期償還，利息按月付息
Firestone Partners外幣信用借款(美金786千元)	23,904	6.18	自106年1月3日至107年7月3日，每1個月為一期分18期償還，利息按月付息
小計	73,717		
減：一年內到期	(58,659)		
合計	<u>\$15,058</u>		

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

債權人	105.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
中泰租賃外幣信用借款 (美金966千元)	\$31,138	3.75	自105年3月9日至107年3月9日，每1個月為一期分24期償還，利息按月付息
減：一年內到期	(20,511)		
合計	<u>\$10,627</u>		

債權人	105.6.30	利率(%)	償還期間及辦法
中泰租賃外幣信用借款 (美金1,500千元)	\$41,431	2.97	自105年3月9日至107年3月9日，每1個月為一期分24期償還，利息按月付息
小計	41,431		
減：一年內到期	(20,530)		
合計	<u>\$20,901</u>		

### 13. 退職後福利計畫

#### 確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司及分公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,047千元、960千元、2,016千元及1,876千元。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

#### 確定福利計畫

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。本公司每月按員工薪資總額之百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶，由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表中。

本集團民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日未有認列確定福利計畫之費用金額。

#### 14. 權益

##### (1) 普通股

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，本公司額定股本分別為9,900,000千元、1,600,000千元及1,600,000千元，已發行股本分別為8,523,931千元、1,523,931千元及1,523,288千元，每股票面金額10元，分為852,393千股、152,393千股及152,329千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一〇五年六月二十四日經董事會決議通過採私募現金增資80,000千元，計發行新股8,000千股，每股面額10元，訂定民國一〇五年六月三十日為增資基準日，每股發行價格為17.8元，業經主管機關核准變更在案。

本公司所發行之國內第四次有擔保可轉換公司債，民國一〇五年一月一日至十二月三十一日債券持有人請求轉換之普通股股票為7,626千股，增加股本76,256千元，並經主管機關核准變更登記。

本公司於民國一〇六年二月十七日經董事會決議通過現金增資7,000,000千元，計發行新股700,000千股，每股面額10元，訂定民國一〇六年六月十九日為增資基準日，每股發行價格為18.6元，並經主管機關核准變更登記。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

## (2) 資本公積

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

## (3) 庫藏股票

本公司於民國一〇四年八月十一日經董事會決議，為激勵員工及提昇員工向心力買回庫藏股轉讓與員工並於民國一〇四年九月十五日經行政院金融監督管理委員會核准買回公司股份6,000千股，自買回股份之日起三年內，一次或分次轉讓予員工。

本公司於民國一〇五年一月二十日經董事會決議轉讓員工庫藏股2,000千股，每股轉讓價格15.15元，董事會前一日之收盤價為17.25元，實際認股權1,891千股，因股份基礎給付交易而認列之費用為3,971千元。

本公司於民國一〇五年八月十二日經董事會決議轉讓員工庫藏股4,109千股，每股轉讓價格15.15元，董事會前一日之收盤價為19.60元，實際認股權3,885千股，因股份基礎給付交易而認列之費用為17,288千元。

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，本公司持有庫藏股票分別為3,391千元、3,391千元及62,193千元，股數分別為224千股、224千股及4,109千股。

## (4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本公司分配股利之政策，須視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、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。股東股利之發放，其中現金股利不高於股利總額之50%。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於民國一〇六年六月三十日及民國一〇五年六月十七日之股東常會，分別決議盈虧撥補案，因本公司為累積虧損，故不分派盈餘。

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.17。

(5) 非控制權益

	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
期初餘額	\$-	\$2,071
歸屬於非控制權益之本期淨損	-	(1,236)
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	19
處分子公司	-	(854)
期末餘額	\$-	\$-

15. 營業收入

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
商品銷售收入	\$546,965	\$697,410	\$1,128,560	\$1,464,186
減：銷貨退回及折讓	(1,450)	(1,111)	(2,246)	(3,126)
加工收入	-	-	-	76
水洗收入	44,813	14,190	45,255	35,598
勞務收入	245	-	495	-
其他營業收入	1,915	1,361	3,621	3,504
合 計	\$592,488	\$711,850	\$1,175,685	\$1,500,238

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

16. 營業租賃

(1) 本集團為承租人

本集團簽訂房屋及設備之商業租賃合約，其平均年限為一至五年且有續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款，民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
不超過一年	\$24,397	\$25,796	\$25,697
超過一年但不超過五年	56,823	65,543	43,291
合 計	<u>\$81,220</u>	<u>\$91,339</u>	<u>\$68,988</u>

營業租賃認列之費用如下：

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
最低租賃給付	<u>\$6,569</u>	<u>\$3,401</u>	<u>\$14,147</u>	<u>\$6,920</u>

(2) 本集團為出租人

本集團簽訂房屋商業財產租賃合約，其剩餘年限介於1年至2年間，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境整租金之條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
不超過一年	\$148	\$205	\$228
超過一年但不超過五年	19	76	167
合 計	<u>\$167</u>	<u>\$281</u>	<u>\$395</u>

本集團民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日認列為收益之或有租金皆為57千元。

本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日認列為收益之或有租金皆為114千元。



如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

17. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	106.4.1~106.6.30			105.4.1~105.6.30		
	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	\$145,564	\$32,671	\$178,235	\$162,073	\$23,113	\$185,186
保險費用	7,704	3,365	11,069	8,427	3,341	11,768
退休金費用	-	1,047	1,047	153	807	960
其他員工福利費用	9,579	2,251	11,830	72	283	355
折舊費用	13,350	1,750	15,100	10,530	2,153	12,683
攤銷費用	-	264	264	-	293	293

功能別 性質別	106.1.1~106.6.30			105.1.1~105.6.30		
	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	\$281,989	\$61,875	\$343,864	\$303,276	\$55,807	\$359,083
保險費用	16,143	6,743	22,886	17,098	5,388	22,486
退休金費用	-	2,016	2,016	300	1,576	1,876
其他員工福利費用	12,730	4,444	17,174	153	645	798
折舊費用	25,661	5,542	31,203	21,925	5,269	27,194
攤銷費用	-	530	530	-	605	605

本公司依章程規定年度如有獲利，應提撥不低於百分之五為員工酬勞，及提撥百分之二為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。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。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇六年一月一日至六月三十日為稅後淨損，故無須估列員工酬勞及董監酬勞。惟如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度損益。

本公司於民國一〇六年三月三十日董事會決議不發放員工酬勞及董監酬勞。

本公司民國一〇五年度盈餘實際配發員工酬勞及董監酬勞金額與民國一〇五年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

18. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
租金收入	\$57	\$57	\$114	\$114
利息收入	3,834	3,717	7,236	7,168
其他收入—其他	730	680	1,402	4,985
合 計	<u>\$4,621</u>	<u>\$4,454</u>	<u>\$8,752</u>	<u>\$12,267</u>

(2) 其他利益及損失

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	\$24	\$26	\$24	\$(139)
處分投資利益	-	429	-	429
淨外幣兌換損失	11,080	(1,916)	(13,760)	(3,902)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產損失	(172)	(1,638)	(344)	(519)
什項支出	-	(24)	-	(100)
合 計	<u>\$10,932</u>	<u>\$(3,123)</u>	<u>\$(14,080)</u>	<u>\$(4,231)</u>

(3) 財務成本

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
銀行借款之利息	\$8,345	\$4,408	\$13,359	\$8,240
應付公司債之利息	9,075	8,770	18,075	16,670
合 計	<u>\$17,420</u>	<u>\$13,178</u>	<u>\$31,434</u>	<u>\$24,910</u>

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

19. 其他綜合損益組成部分

民國一〇六年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期		其他	所得稅	稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益	利益(費用)	
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (276)	\$-	\$ (276)	\$-	\$ (276)

民國一〇五年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期		其他	所得稅	稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益	利益(費用)	
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$2,839	\$ (274)	\$2,565	\$6,689	\$9,254
採用權益法認列之關聯企業及合資之備					
供出售金融資產未實現評價損益	-	-	-	-	-
合 計	\$2,839	\$ (274)	\$2,565	\$6,689	\$9,254

民國一〇六年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期		其他	所得稅	稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益	利益(費用)	
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (27,127)	\$-	\$ (27,127)	\$-	\$ (27,127)

民國一〇五年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期		其他	所得稅	稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益	利益(費用)	
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (6,499)	\$ (274)	\$ (6,773)	\$8,279	\$1,506
採用權益法認列之關聯企業及合資之備					
供出售金融資產未實現評價損益	(2)	-	(2)	-	(2)
合 計	\$ (6,501)	\$ (274)	\$ (6,775)	\$8,279	\$1,504

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

20. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$78	\$(158)	\$159	\$-
以前年度之當期所得稅於本 年度之調整	-	593	-	593
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生及其 迴轉有關之遞延所得稅費用 (利益)	(235)	134	(924)	1,306
所得稅(利益)費用	<u>\$(157)</u>	<u>\$569</u>	<u>\$(765)</u>	<u>\$1,899</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
遞延所得稅費用(利益)：				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$-	\$6,689	\$-	\$8,279
與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅	<u>\$-</u>	<u>\$6,689</u>	<u>\$-</u>	<u>\$8,279</u>

(2) 兩稅合一相關資訊

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$67,662</u>	<u>\$67,662</u>	<u>\$67,662</u>

本公司民國一〇五年度預計及一〇四年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率皆為0%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 所得稅申報核定情形

截至民國一〇六年六月三十日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

本公司	<u>所得稅申報核定情形</u>			
	核定至民國103年度			
	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
21. 每股盈餘				
基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨損除以當期流通在外之普通股加權平均股數。				
稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨損除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。				
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨損(千元)	\$ (89,260)	\$ (19,764)	\$ (196,116)	\$ (65,561)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	244,477	140,265	198,578	136,963
基本每股盈餘(元)	\$ (0.37)	\$ (0.14)	\$ (0.99)	\$ (0.48)
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨損(千元)	\$ (89,260)	\$ (19,764)	\$ (196,116)	\$ (65,561)
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨損(千元)	(89,260)	(19,764)	(196,116)	(65,561)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	244,477	140,265	198,578	136,963
稀釋效果：				
本期虧損數不列計反稀釋效果之計算				
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	244,477	140,265	198,578	136,963
稀釋每股盈餘(元)	\$ (0.37)	\$ (0.14)	\$ (0.99)	\$ (0.48)

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

## 七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

### 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
天雲商務國際(股)公司	本集團之關聯企業
偉豪投資(股)公司	本集團之董事
恆興利豐有限公司	本集團之董事
池墨時尚有限公司	該公司與本集團主要管理人員為同一人
興牛一投資(股)公司	該公司與本集團主要管理人員為同一人
紫金牛投資(股)公司	該公司與本集團主要管理人員為同一人
Best Superstar International Co. Ltd.	本集團之實質關係人(已於民國一〇五年五月喪失關聯)
陳仕修先生	本集團之董事長
陳信宏先生	本集團之實質關係人
陳啟斌先生	本集團之董事
楊迎祖先生	本集團之子公司總經理

### 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨收入

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
本集團之關聯企業	\$9	\$-	\$9	\$-

本集團售予關係人之銷售價格係由雙方參考市場行情議價辦理，其收款條件與其他銷售客戶相當。

#### 2. 進貨

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
其他關係人	\$-	\$15,038	\$-	\$84,973

本集團向關係人之進貨，均按一般市場行情辦理，其付款條件與其他供應商相當。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

3. 租金收入

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
其他關係人				
偉豪投資(股)公司	\$29	\$29	\$57	\$57
恆興利豐有限公司	17	28	46	57
其他	11	-	11	-
合 計	<u>\$57</u>	<u>\$57</u>	<u>\$114</u>	<u>\$114</u>

本集團對關係人之租金收入係按通常行情按月收取。

4. 租金支出

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
本集團之關聯企業	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$38</u>	<u>\$-</u>

本集團對關係人之租金收入係按通常行情按月收取。

5. 營業費用

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
本集團之關聯企業	<u>\$18</u>	<u>\$-</u>	<u>\$18</u>	<u>\$-</u>

6. 利息收入

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
天雲商務國際(股)公司	<u>\$3,390</u>	<u>\$3,390</u>	<u>\$6,744</u>	<u>\$6,781</u>

7. 應收帳款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
天雲商務國際(股)公司	<u>\$9</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

8. 預付款項

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他關係人	<u>\$3,160</u>	<u>\$3,160</u>	<u>\$3,849</u>

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

9. 無活絡市場之債務工具投資－非流動

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
本集團之關聯企業	\$170,000	\$170,000	\$170,000

10. 存出保證金

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
本集團之關聯企業	\$-	\$38	\$-

11. 長期應收款－關係人

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
天雲商務國際(股)公司	\$27,573	\$20,828	\$13,972

12. 存入保證金

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他關係人			
偉豪投資(股)公司	\$20	\$20	\$20
恆興利豐有限公司	8	20	20
興牛一投資(股)公司	6	-	-
紫金牛投資(股)公司	6	-	-
合 計	\$40	\$40	\$40

13. 本公司委託持有子公司之股份情形如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
如興製衣(薩爾瓦多)(股)公司	陳啟斌先生 1股	陳啟斌先生 1股	陳啟斌先生 1股
如興(尼加拉瓜)(股)公司	陳啟斌先生 9股	陳啟斌先生 9股	陳啟斌先生 9股
	楊迎祖先生 1股	楊迎祖先生 1股	楊迎祖先生 1股
自由貿易區國際作業馬拿瓜(股)公司	陳啟斌先生 23股	陳啟斌先生 23股	陳啟斌先生 23股
	楊迎祖先生 1股	楊迎祖先生 1股	楊迎祖先生 1股

14. 本集團主要管理人員之獎酬

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
短期員工福利	\$4,760	\$4,400	\$12,684	\$12,409
股份基礎給付	-	-	-	2,049
合 計	\$4,760	\$4,400	\$12,684	\$14,458



如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

15. 本集團於民國一〇六年六月三十日向本集團之關聯企業購入辦公設備，價款共計\$273千元。
16. 本集團董事長及其他關係人為本公司銀行借款之連帶保證人。
17. 本集團之關聯企業提供其土地343,967千元為本集團銀行借款之擔保品。
18. 本集團為關係人背書及保證情形，請參閱財務報表附表三。

#### 八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務 內容
	106.6.30	105.12.31	105.6.30	
無活絡市場債務工具 投資(備償戶及定存)	\$592,331	\$586,132	\$443,013	短期借款、進出口海關擔保及應付公司債保證
不動產、廠房及設備 — 土地	98,063	98,063	98,063	應付公司債保證
不動產、廠房及設備 — 房屋及建築	11,220	11,519	11,865	應付公司債保證
合 計	<u>\$701,614</u>	<u>\$695,714</u>	<u>\$552,941</u>	

本集團於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日提供子公司如興製衣(柬埔寨)有限公司、如興尼加拉瓜(股)公司、如興製衣(薩爾瓦多)(股)公司、自由貿易區國際作業馬拿瓜(股)公司及FAIN TEI ENTERPRISE COMPANY LTD. (BVI)股權作為應付公司債保證。

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，已開立未使用信用狀金額分別為43,878千元、35,341千元及48,194千元。

本集團截至民國一〇六年六月三十日止，為子公司開立之保證票據35,700千元作為融資擔保。

#### 十、重大之災害損失

無此事項。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

## 十一、重大之期後事項

本公司為擴大生產規模、強化全球供應鏈整合以提高獲利能力，擬以現金購買 JD United Holdings Limited(以下稱「JDU Cayman」)所100%持有之JD United (BVI) Limited與Tooku Holdings Limited流通在外之普通股股權，並間接取得該集團下所屬子公司。本投資案於民國一〇四年九月九日經董事會決議通過，並於民國一〇四年十月二十九日之股東臨時會決議通過。此投資案已於民國一〇六年七月三十一日完成交割，合約總價美金3.04億元。

## 十二、其他

### 1. 金融工具之種類

#### 金融資產

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
交易目的之金融資產	\$86	\$430	\$1,461
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	182,428	138,794	339,326
無活絡市場之債務工具投資	13,785,306	756,132	613,013
應收票據淨額	-	937	1,889
應收帳款淨額(含關係人)	274,346	302,029	342,180
其他應收款	11,577	8,191	2,811
存出保證金	46,240	33,060	27,773
長期應收款－關係人	27,573	20,828	13,972
小計	14,327,470	1,259,971	1,340,964
合計	<u>\$14,327,556</u>	<u>\$1,260,401</u>	<u>\$1,342,425</u>

#### 金融負債

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$575,966	\$526,121	\$602,992
應付票據	1,438	5,855	130
應付帳款	123,750	85,702	92,692
其他應付款	140,175	153,481	180,703
應付公司債(含一年內到期)	841,356	825,444	809,834
長期借款(含一年內到期)	73,717	31,138	41,431
存入保證金	785	830	831
合計	<u>\$1,757,187</u>	<u>\$1,628,571</u>	<u>\$1,728,613</u>

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

## 2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

## 3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

### 匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，基於前述自然避險之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新臺幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇六及一〇五年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加25,508千元及減少/增加1,945千元。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

### 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點(千分之一)，對本集團於民國一〇六及一〇五年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加13千元及8千元。

#### 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為56%、60%及93%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款及轉換公司債等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
106.6.30					
短期借款	\$596,616	\$-	\$-	\$-	\$596,616
應付票據	1,438	-	-	-	1,438
應付帳款	123,750	-	-	-	123,750
其他應付款	140,175	-	-	-	140,175
可轉換公司債	859,600	-	-	-	859,600
負債準備—流動	774	-	-	-	774
長期借款	61,704	16,741	-	-	78,445
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
105.12.31					
短期借款	\$535,128	\$-	\$-	\$-	\$535,128
應付票據	5,855	-	-	-	5,855
應付帳款	85,702	-	-	-	85,702
其他應付款	153,481	-	-	-	153,481
可轉換公司債	-	859,600	-	-	859,600
負債準備—流動	779	-	-	-	779
長期借款	21,363	11,110	-	-	32,473
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
105.6.30					
短期借款	\$608,472	\$-	\$-	\$-	\$608,472
應付票據	130	-	-	-	130
應付帳款(含關係人)	92,692	-	-	-	92,692
其他應付款(含關係人)	180,703	-	-	-	180,703
可轉換公司債	-	859,600	-	-	859,600
負債準備—流動	787	-	-	-	787
長期借款	21,132	21,504	-	-	42,636

上述關於衍生金融工具之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

## 6. 金融工具之公允價值

### (1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融工具中，除現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值外，其餘以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之公允價值列示如下：

	帳面金額		
	106.6.30	105.12.31	105.6.30
金融負債			
應付公司債(含一年內到期)	\$841,356	\$825,444	\$809,834
	公允價值		
	106.6.30	105.12.31	105.6.30
金融負債			
應付公司債(含一年內到期)	\$868,970	\$865,015	\$861,921

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

7. 衍生金融工具

本集團截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具(包括嵌入式衍生金融工具)相關資訊如下：

嵌入式衍生金融工具

本集團因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生金融工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

	106.6.30			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產： 透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
嵌入式衍生金融工具	\$-	\$-	\$86	\$86
	105.12.31			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產： 透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
嵌入式衍生金融工具	\$-	\$-	\$430	\$430



如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

105.6.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產： 透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
嵌入式衍生金融工具	\$-	\$-	\$1,461	\$1,461

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇六及一〇五年一月一日至六月三十日間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	透過損益按 公允價值衡量 衍生工具
106.1.1	\$430
106.1.1-6.30認列總利益(損失)：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(344)
106.6.30	\$86
105.1.1	\$1,980
105.1.1-6.30認列總利益(損失)：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(49)
105.1.1-6.30轉換數	(470)
105.6.30	\$1,461

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國一〇六年六月三十日及一〇五年六月三十日持有之資產相關之損失分別為344千元及49千元。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一〇六年六月三十日

金融資產：	重大 不可觀察 輸入值	評價技術	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值
					關係之敏感度 分析價值關係
透過損益按公允價值衡量					
嵌入式衍生金融工具	二元樹定價模式	波動率	34.86%	波動率越高，公允價值估計數越高	當波動率上升(下降)5%，對本集團損益將增加516千元及減少430千元

民國一〇五年十二月三十一日

金融資產：	重大 不可觀察 輸入值	評價技術	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值
					關係之敏感度 分析價值關係
透過損益按公允價值衡量					
嵌入式衍生金融工具	二元樹定價模式	波動率	40.97%	波動率越高，公允價值估計數越高	當波動率上升(下降)5%，對本集團損益將增加172千元及減少258千元

民國一〇五年六月三十日

金融資產：	重大 不可觀察 輸入值	評價技術	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值
					關係之敏感度 分析價值關係
透過損益按公允價值衡量					
嵌入式衍生金融工具	二元樹定價模式	波動率	40.75%	波動率越高，公允價值估計數越高	當波動率上升(下降)5%，對本集團損益將增加516千元及減少430千元

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

	106.6.30			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債	\$-	\$868,970	\$-	\$868,970

	105.12.31			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債	\$-	\$865,015	\$-	\$865,015

	105.6.30			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債	\$-	\$861,921	\$-	\$861,921

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團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		
	106.6.30		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$106,309	30.42	3,233,920
人民幣	2,032	4.49	9,124
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	22,456	30.42	683,112
人民幣	10,944	4.49	49,139
歐元	225	34.72	7,812

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	105.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$15,974	32.25	\$515,162
人民幣	4,534	4.62	20,947
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$16,294	32.25	\$525,482
人民幣	15,322	4.62	70,788
	105.6.30		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$19,413	32.28	\$626,662
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$13,388	32.28	432,156
人民幣	24,220	4.85	117,467

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

本集團於民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日之外幣兌換(損)益分別為11,080千元、(1,916)千元、(13,760)千元及(3,902)千元。前述貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊係包含已實現及未實現兌換損益淨額。

10. 本集團之子公司如興(上海)進出口有限公司銷售與蘇州瑞比得商貿有限公司(以下簡稱蘇州瑞比得)未能收回之應收帳款28,402人民幣千元，及蘇州瑞比得所屬集團負責人王炯烈先生所擔保之債權47,467千元無法受償，本集團已就持有之王炯烈個人保證本票之其中一張，金額計18,960千元，依其戶籍所在地向臺灣雲林地方法院申請本票裁定，並經臺灣雲林地方法院民國一〇五年二月十五日一〇五年度司票字第40號裁定在案，並已取得確定證明書，後續本集團將就其他本票進行相同法律動作，並對蘇州瑞比得之應收帳款委請當地律師及資產管理公司進行資產保全之必要之程序，以保障公司權益。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

## 11. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

本集團透過定期審核負債比例以對資本進行監控。負債比率如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
負債總額	\$1,764,889	\$1,641,587	\$1,752,750
資產總額	\$15,799,592	\$2,879,456	\$3,127,132
負債比例	11%	57%	56%

## 十三、附註揭露事項

### 1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：詳附表二。
- (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)：詳附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億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臺幣一億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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生性金融商品交易：無。
- (10) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表五。

### 2. 轉投資事業相關資訊

對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者，應揭露其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益：詳附表六。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

### 3. 大陸投資資訊

- (1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表七。
- (2) 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現利益：詳附表一及二。

### 十四、部門資訊

本集團以產銷成衣為主要業務，屬於單一產業，本集團之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於廠別之財務資訊，而廠別皆具有相類似之經濟特性，每一廠別使用類似之製程以生產類似之產品，且透過集中之銷售方式銷售，故母子公司彙總為單一營運部門報導。另本集團提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日應報導之部門財務狀況、收入及營運結果可參照民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併財務報表。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

附表一：資金貸與他人

單位：新臺幣千元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	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	備註
													名稱	價值			
0	如興(股)公司	如興(尼加拉瓜) (股)公司	其他應收款	Y	\$10,000	\$10,000	\$-	-	註四(2)	\$-	營業週轉	\$-	無	\$-	\$4,912,146	\$5,613,881	(註七)
0	如興(股)公司	如興製衣(薩爾瓦 多)(股)公司	其他應收款	Y	10,000	10,000	-	-	註四(2)	-	營業週轉	-	無	-	4,912,146	5,613,881	(註七)
0	如興(股)公司	如興(上海)進出口 有限公司	其他應收款	Y	50,000	50,000	-	-	註四(2)	-	營業週轉	-	無	-	4,912,146	5,613,881	(註七)
0	如興(股)公司	如興製衣(柬埔寨) 有限公司	其他應收款	Y	60,840	60,840	-	-	註四(2)	-	營業週轉	-	無	-	4,912,146	5,613,881	(註七)
1	如興製衣(柬埔寨)有限公 司	如興(上海)進出口 有限公司	其他應收款	Y	91,260	91,260	45,630	-	註四(2)	-	營業週轉	-	無	-	30,358	30,358	(註八)
2	如興(尼加拉瓜)(股)公司	如興製衣(柬埔寨) 有限公司	其他應收款	Y	15,210	15,210	12,168	-	註四(2)	-	營業週轉	-	無	-	221,634	221,634	(註八)
3	如興製衣(薩爾瓦多)(股)公 司	如興製衣(柬埔寨) 有限公司	其他應收款	Y	9,126	9,126	8,822	-	註四(2)	-	營業週轉	-	無	-	507,627	507,627	(註八)
4	自由貿易區國際作業馬拿 瓜(股)公司	如興製衣(柬埔寨) 有限公司	其他應收款	Y	6,084	6,084	5,780	-	註四(2)	-	營業週轉	-	無	-	525,072	525,072	(註八)

註一：編號欄之填寫方如下：

- 1.發行人填0
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註三：當年度資金貸與他人之最高餘額。

- 註四：1.業務往來者，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。  
2.有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註五：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註六：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註七：對個別對象資金貸與限額係以貸出資金之公司淨值35%為限，資金貸與總限額係以貸出資金之公司淨值40%為限。

註八：子公司資金貸與總額及個別對象之限額如下：

- 1.貸出資金之公司資金貸與他人之總額，除下列4.所述外，含業務往來及短期融通合計不超過貸出資金之公司淨額百分之四十為最高限額。
- 2.與貸出資金之公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方業務往來金額為限，所稱業務往來金額係指雙方進貨或銷貨金額孰高者。
- 3.與貸出資金之公司有短期融通資金必要之公司或行號，個別對象之貸與金額以不超過貸出資金之公司淨額百分之四十為最高限額。
- 4.與貸出資金之公司之母公司直接或間接持有表決權股份百分之百之外國子公司間資金貸與，其貸與總額及個別對象之資金貸與金額，以不超過貸出資金之公司淨值三倍為限。

註九：因編製合併財務報表而沖銷。

附表二：為他人背書保證

單位：新臺幣千元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證之 限額(註3)	本期最高背書 保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動 支金額 (註6)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地區 背書保證 (註7)
		公司名稱	關係(註2)										
0	如興(股)公司	如興製衣(柬埔寨)有限公司	2	\$4,210,411	\$288,990	\$212,940	\$59,416	\$-	1.52%	\$7,017,352	Y	N	N
0	如興(股)公司	如興(上海)進出口有限公司	3	4,210,411	112,250	112,250	54,756	-	0.80%	7,017,352	Y	N	Y

註1：編號欄之填寫方式如下：

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1)有業務關係之公司。
- (2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4)對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其書保證之公司。

註3：本公司背書保證作業程序規定如下：

- (1)本公司背書保證總額以本公司淨值之50%為最高限額，本公司及其子公司合計背書保證總額以本公司淨值之50%為最高限額。
- (2)本公司對單一企業之背書保證金額以本公司淨值之30%為最高限額，本公司及其子公司對單一企業之合計背書保證總額以本公司淨值之40%為最高限額。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

註8：因編製合併財務報表而沖銷。



如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

附表三：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）：

單位：新臺幣千元

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	期 末				備註(註4)
				股數(千股)	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	
如興(股)公司	負債性質特別股－天雲商務國際(股)公司丙種特別股	關聯企業	無活絡市場之債務工具投資－非流動	17,000	\$170,000	83%	\$170,000	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、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：所持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。

附表四：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

單位：新臺幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
			進(銷)貨	金額	佔總加工 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%	
如興(股)公司	如興製衣(柬埔寨)有限公司	本公司之子公司	加工費	\$408,910	99%	應於出口後90天付款，視本公司資金狀況及子公司之資金需求匯款，或以其他債權債務互抵方式結算。	係按子公司必要成本議定。	無重大異常	\$-	-	
如興製衣(薩爾瓦多)(股)公司	如興製衣(尼加拉瓜)(股)公司	同為如興(股)公司之子公司	加工費	104,379	100%	出口後7天支付80%，21天後支付20%。	係按子公司必要成本議定。	無重大異常	-	-	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：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台幣十元者，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4：因編製合併財務報表而沖銷。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

附表五：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

單位：新臺幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	如興(股)公司	如興製衣(柬埔寨)有限公司	1	其他應收款	\$228,250	-	1%
0	如興(股)公司	如興製衣(柬埔寨)有限公司	1	加工費	408,910	-	35%
0	如興(股)公司	如興(尼加拉瓜)(股)公司	1	其他應收款	7,534	-	-
0	如興(股)公司	如興製衣(薩爾瓦多)(股)公司	1	其他應付款	409	-	-
0	如興(股)公司	如興(上海)進出口有限公司	1	其他應付款	2,434	-	-
0	如興(股)公司	如興(上海)進出口有限公司	1	勞務費	14,731	-	1%
1	如興製衣(柬埔寨)有限公司	成泰水洗有限公司	3	預付款項	12,306	-	-
1	如興製衣(柬埔寨)有限公司	如興(上海)進出口有限公司	3	其他應收款	45,630	-	-
1	如興製衣(柬埔寨)有限公司	成泰水洗有限公司	3	應付帳款	3,197	-	-
1	如興製衣(柬埔寨)有限公司	如興(尼加拉瓜)(股)公司	3	其他應付款	12,168	-	-
1	如興製衣(柬埔寨)有限公司	如興製衣(薩爾瓦多)(股)公司	3	應付帳款	8,822	-	-
1	如興製衣(柬埔寨)有限公司	自由貿易區國際作業馬拿瓜(股)公司	3	應付帳款	5,780	-	-
1	如興製衣(柬埔寨)有限公司	成泰水洗有限公司	3	加工費	15,455	-	1%
2	如興(尼加拉瓜)(股)公司	如興製衣(薩爾瓦多)(股)公司	3	其他應付款	55	-	-
2	如興(尼加拉瓜)(股)公司	自由貿易區國際作業馬拿瓜(股)公司	3	其他應付款	10,490	-	-
2	如興(尼加拉瓜)(股)公司	如興製衣(薩爾瓦多)(股)公司	3	加工收入	104,379	按客戶生產款式訂定	9%
3	如興(尼加拉瓜)(股)公司	自由貿易區國際作業馬拿瓜(股)公司	3	租金支出	6,804	-	1%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

附表六：被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

單位：新臺幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱(註1、2)	所 在 地 區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司本期損益(註2(2))	本期認列之投資損益(註2(3))	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率 %	帳面金額			
如興(股)公司	如興製衣(柬埔寨)有限公司	柬埔寨	成衣加工	\$500,035	\$500,035	-	100	\$10,119	\$(67,002)	\$(67,002)	
	如興(尼加拉瓜)(股)公司	尼加拉瓜	成衣加工	359,980	359,980	36,267	100	73,878	(4,500)	(4,500)	
	如興製衣(薩爾瓦多)(股)公司	薩爾瓦多	成衣加工	600,981	600,981	1,346,000	100	138,209	(965)	(965)	
	自由貿易區國際作業馬拿瓜(股)公司	尼加拉瓜	出租如興(尼加拉瓜)(股)公司所在地土地及廠房	182,264	182,264	56,730	100	175,024	746	746	
	FAIN TEI ENTERPRISE COMPANY LTD.(BVI)	英屬維京群島	轉投資控股公司	74,329	74,329	2,400,000	100	(75,341)	3,077	3,077	
	天雲商務國際(股)公司	台灣	殯葬場所開發租售業	79,992	79,992	2,400,000	30	63,045	(13,842)	(4,153)	
如興製衣(柬埔寨)有限公司	成泰水洗有限公司	柬埔寨	成衣加工	20,312	20,312	-	100	10,252	(2,855)	(2,855)	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：除天雲商務國際(股)公司外，餘因編製合併財務報表而沖銷。

註4：興宇企業(股)公司已於民國一〇五年五月處分。

如興股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

附表七：大陸投資資訊：

單位：新臺幣千元

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	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2.(2).B)	期末投資 帳面價值 (註二)	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
					匯出	收回							
如興(上海) 進出口有限公司	針織、梭織、棉毛 、皮等成衣褲製造、 加工、買賣及進出口 業務等。	\$72,624 (USD 2,400千元)	現金 入股 (註一)	\$72,624 (USD 2,400千元)	\$-	\$-	\$72,624 (USD 2,400千元)	\$3,077	100%	\$3,077 (註二)	\$(75,343) (註二)	\$-	

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
\$72,624 (USD 2,400千元)	\$123,018 (USD 3,900千元)	無上限(註三)

註一：透過第三地區轉投資子公司 FAIN TEI ENTERPRISE COMPANY LTD. (BVI)

註二：係未經會計師查核或核閱之財務報表認列。

註三：本公司符合在大陸地區從事投資或技術合作審查原則之企業營運總部規定，投資金額無上限。

註四：因編製合併財務報表而沖銷。