

股票代碼：4420

光明絲織廠股份有限公司

財務季報告

民國一〇六年及一〇五年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：台北市內湖區瑞光路607號7樓
電 話：(02)25579875

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~28
(七)關係人交易	28~30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31~32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33
(十四)部門資訊	33



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

光明絲織廠股份有限公司董事會 公鑒：

光明絲織廠股份有限公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之綜合損益表、民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報告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。

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，故無法對上開財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

連淑英
郭世欽



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1020000737號
民國一〇六年十一月六日

民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
光明絲織廠股份有限公司

資產負債表

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		106.9.30		105.12.31		105.9.30	
		金	額 %	金	額 %	金	額 %
資 產							
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	87,319 9	79,578 8	54,287 5		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產- 流動(附註十三)		19,463 2	21,746 2	25,267 3		
1150	應收票據淨額(附註六(二)及七)		34,119 3	60,696 6	47,637 5		
1170	應收帳款淨額(附註六(二)及七)		94,597 9	89,404 8	78,364 8		
1310	存貨-製造業(附註六(三))		188,553 18	175,494 17	191,043 18		
1410	預付款項(附註七)		9,736 1	16,518 2	23,435 2		
1470	其他流動資產(附註六(九))		1,939 -	1,966 -	4,960 -		
			435,726 42	445,402 43	424,993 41		
非流動資產：							
1551	採用權益法之投資(附註六(四) 及十三)		113,015 11	111,023 11	112,148 11		
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)		324,903 32	343,064 32	286,525 27		
1760	投資性不動產淨額(附註六(六)及八)		133,066 13	135,215 13	135,935 13		
1780	無形資產		1,513 -	1,793 -	1,388 -		
1840	遞延所得稅資產(附註六(十一))		516 -	516 -	6,199 1		
1932	長期應收款(附註六(九))		15,088 2	14,097 1	13,839 1		
1990	其他非流動資產-其他		2,945 -	3,611 -	65,486 6		
			591,046 58	609,319 57	621,520 59		
資產總計		\$	1,026,772 100	1,054,721 100	1,046,513 100		

民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

光明絲織廠股份有限公司

資產負債表(續)

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

負債及權益 流動負債：	106.9.30			105.12.31			105.9.30		
	金	額	%	金	額	%	金	額	%
2102 銀行借款(附註六(七))	\$	-	-	20,000	2		40,000	4	
2150 應付票據		4,796	-	4,683	-		5,587	1	
2160 應付票據-關係人(附註七)		48,831	5	44,445	4		72,292	7	
2171 應付帳款		4,166	-	6,053	1		4,152	-	
2180 應付帳款-關係人(附註七)		12,310	1	22,704	2		18,988	2	
2200 其他應付款(附註七)		36,027	4	34,429	3		27,880	3	
2230 本期所得稅負債(附註六(十一))		7,508	1	4,184	-		3,201	-	
2300 其他流動負債		7,003	1	10,430	1		4,181	-	
		<u>120,641</u>	<u>12</u>	<u>146,928</u>	<u>13</u>		<u>176,281</u>	<u>17</u>	
非流動負債：									
2540 長期借款(附註六(八))		30,000	3	30,000	3		-	-	
2570 遞延所得稅負債(附註六(十一))		13,727	1	13,591	1		13,522	1	
2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(十))		-	-	-	-		457	-	
2645 存入保證金		5,060	1	5,060	-		5,060	-	
		<u>48,787</u>	<u>5</u>	<u>48,651</u>	<u>4</u>		<u>19,039</u>	<u>1</u>	
負債總計		<u>169,428</u>	<u>17</u>	<u>195,579</u>	<u>17</u>		<u>195,320</u>	<u>18</u>	
業主之權益(附註六(十二))：									
3110 普通股股本		404,550	39	404,550	39		404,550	39	
3200 資本公積		243,191	24	243,191	23		243,191	23	
3310 法定盈餘公積		115,438	11	113,125	12		113,125	11	
3320 特別盈餘公積		1	-	1	-		1	-	
3350 保留盈餘		94,165	9	98,276	9		90,327	9	
3490 其他權益		(1)	-	(1)	-		(1)	-	
權益總計		<u>857,344</u>	<u>83</u>	<u>859,142</u>	<u>83</u>		<u>851,193</u>	<u>82</u>	
負債及權益總計	\$	<u>1,026,772</u>	<u>100</u>	<u>1,054,721</u>	<u>100</u>		<u>1,046,513</u>	<u>100</u>	



(請詳閱後附財務季報告附註)

董事長：宜進實業股份有限公司 經理人：李業振

詹正田



會計主管：劉筱君



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

光明絲織廠股份有限公司

綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 286,210	100	234,543	100	836,639	100	690,859	100
5110 銷貨成本(附註六(十)、(十六)及七)	262,965	92	220,128	94	753,213	90	639,275	93
營業毛利	23,245	8	14,415	6	83,426	10	51,584	7
營業費用(附註六(十)及(十六))：								
6100 推銷費用	5,281	2	4,288	2	15,260	2	12,237	2
6200 管理費用	6,466	2	5,595	2	18,482	2	19,433	3
營業費用合計	11,747	4	9,883	4	33,742	4	31,670	5
營業淨利	11,498	4	4,532	2	49,684	6	19,914	2
營業外收入及支出(附註六(十七))：								
7010 其他收入	2,313	1	1,648	1	4,272	1	2,755	-
7020 其他利益及損失	(1,287)	-	2,036	1	614	-	3,024	-
7050 財務成本	(91)	-	(155)	-	(326)	-	(2,165)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(四))	2,080	1	(1,284)	(1)	1,992	-	(2,335)	-
營業外收入及支出合計	3,015	2	2,245	1	6,552	1	1,279	-
繼續營業部門稅前淨利	14,513	6	6,777	3	56,236	7	21,193	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	2,326	1	1,138	-	9,488	1	6,025	1
本期淨利	12,187	5	5,639	3	46,748	6	15,168	1
本期綜合損益總額	\$ 12,187	5	\$ 5,639	3	\$ 46,748	6	\$ 15,168	1
每股盈餘(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.30		\$ 0.14		\$ 1.16		\$ 0.43	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.30		\$ 0.14		\$ 1.15		\$ 0.43	



董事長：宜進實業股份有限公司
詹正田

(請詳閱後附財務季報告附註)

經理人：李業振



會計主管：劉筱君



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

光明絲織廠股份有限公司

權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	股本 普通股	保留盈餘				其他權益項目		
		資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	商品未實現(損)益	權益總額
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 294,550	-	103,325	-	145,643	248,968	(1)	543,517
本期淨利	-	-	-	-	15,168	15,168	-	15,168
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	15,168	15,168	-	15,168
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(9,800)	-	-	-
提列現金股利	-	-	-	1	(1)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(60,683)	(60,683)	-	(60,683)
現金增資	110,000	242,000	-	-	-	-	-	352,000
股份基礎給付交易	-	1,191	-	-	-	-	-	1,191
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 404,550	243,191	113,125	1	90,327	203,453	(1)	851,193
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 404,550	243,191	113,125	1	98,276	211,402	(1)	859,142
本期淨利	-	-	-	-	46,748	46,748	-	46,748
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	46,748	46,748	-	46,748
提列現金股利	-	-	2,313	-	(2,313)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(48,546)	(48,546)	-	(48,546)
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 404,550	243,191	115,438	1	94,165	209,604	(1)	857,344

董事長：宜進實
詹正田

經理人：李業振

(請詳閱後附財務季報告附註)

會計主管：劉筱君

劉筱君

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

光明絲織廠股份有限公司

現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 56,236	21,193
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	25,323	23,158
攤銷費用	707	324
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	1,701	(1,620)
利息費用	326	2,165
利息收入	(16)	(127)
租金收入	(991)	(3,214)
股利收入	(945)	(435)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(1,992)	2,335
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(85)	(1,094)
處分投資利益	(2,226)	(310)
股份基礎給付酬勞成本	-	1,191
收益費損項目合計	21,802	22,373
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量金融資產	2,808	(14,920)
應收票據	26,577	(1,944)
應收帳款	(5,193)	(24,805)
存貨	(13,059)	(39,811)
預付款項	6,750	(17,738)
其他流動資產	27	(2,217)
其他非流動資產	(214)	(928)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	17,696	(102,363)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	4,499	46,375
應付帳款	(12,281)	12,849
其他應付款	731	946
其他流動負債	(3,427)	2,936
淨確定福利負債	-	(6,300)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(10,478)	56,806
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	7,218	(45,557)
調整項目合計	29,020	(23,184)
營運產生之現金流入(出)	85,256	(1,991)
收取之利息	16	139
收取之股利	945	435
支付之利息	(326)	(2,296)
支付之所得稅	(6,028)	(5,625)
營業活動之淨現金流入(出)	79,863	(9,338)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

光明絲織廠股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(4,146)	(2,660)
處分不動產、廠房及設備	85	3,993
取得無形資產	(395)	(360)
取得投資性不動產	-	(22,705)
預付設備款	880	(41,663)
投資活動之淨現金流出	(3,576)	(63,395)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	80,000
短期借款減少	(20,000)	(60,000)
長期借款增加	50,000	-
償還長期借款	(50,000)	(300,000)
存入保證金增加	-	1,300
發放現金股利	(48,546)	(60,683)
現金增資	-	352,000
籌資活動之淨現金流(出)入	(68,546)	12,617
本期現金及約當現金增加(減少)數	7,741	(60,116)
期初現金及約當現金餘額	79,578	114,403
期末現金及約當現金餘額	\$ 87,319	\$ 54,287



(請詳閱後附財務季報告附註)

董事長：宜進實業股份有限公司 經理人：李業振

詹正田



會計主管：劉筱君



民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
光明絲織廠股份有限公司

財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(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

光明絲織廠股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十五年六月二十二日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市內湖區瑞光路607號7樓。本公司主要營業項目包括各種棉布、特多龍布、尼龍布、綢及絲綢等製造及買賣業務；加染代織上項織物暨有關之原料、物料、製成品之購銷；及不動產出租出售及工業廠房開發租售業務；及紡織業、人造纖維製造業。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務季報告已於民國一〇六年十一月六日經提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日

光明絲織廠股份有限公司財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對本財務季報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

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

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。本公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。本公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，本公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

光明絲織廠股份有限公司財務季報告附註(續)

(1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。

本公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。

(2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

本公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，本公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。本公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

光明絲織廠股份有限公司財務季報告附註(續)

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 本公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。本公司針對產品之銷售，現行係依交易條件於商品交付予客戶時認列收入，該時點客戶已接受該產品且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。本公司於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。本公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日

光明絲織廠股份有限公司財務季報告附註(續)

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註四。

(二) 所得稅

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

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

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

光明絲織廠股份有限公司財務季報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製財務季報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇五年度財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇五年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
庫存現金	\$ 300	300	300
銀行存款	69,195	79,278	53,987
定期存款	17,824	-	-
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 87,319</u>	<u>79,578</u>	<u>54,287</u>

1.本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

2.本公司未有現金及約當現金提供質押之情形。

(二)應收票據及應收帳款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收票據	\$ 34,119	60,696	47,637
應收帳款	94,670	89,477	78,437
減：備抵呆帳	(73)	(73)	(73)
	<u>\$ 128,716</u>	<u>150,100</u>	<u>126,001</u>

1.本公司已逾期且未減損之應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
逾期60天以下	\$ 255	631	-
逾期61~90天	160	-	-
	<u>\$ 415</u>	<u>631</u>	<u>-</u>

2.本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動情如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ -	73	73
認列應收帳款及應收票據之減損損失	-	-	-
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>73</u>	<u>73</u>

光明絲織廠股份有限公司財務季報告附註(續)

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ -	73	73
認列應收帳款及應收票據之減損損失	-	-	-
105年9月30日餘額	\$ -	73	73

3.本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
評等A	\$ 74,550	66,718	66,847
評等B	19,618	22,090	11,590
評等C	73	17	-
其他	14	21	-
	\$ 94,255	88,846	78,437

註：

評等A：屬交易往來時間長且銷售實績大，並債信良好、經營管理正常之公司。

評等B：屬交易往來時間較短且銷售實績較小，並債信良好、經營管理正常之公司。

評等C：屬新承接之客戶，較無歷年交易情形可參考，對其經營管理較不熟悉，且一般交易實績不大，多以現金條件交易。

其 他：屬出售下腳品，如紙板、紙管等。

(三)存 貨

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
製成品	\$ 157,056	143,236	162,038
減：備抵損失	(277)	(277)	(277)
小 計	156,779	142,959	161,761
半成品	7,985	6,459	6,213
減：備抵損失	(1,045)	(1,045)	(1,045)
小 計	6,940	5,414	5,168
在製品	17,419	16,082	11,395
減：備抵損失	(1,631)	(1,631)	(1,631)
小 計	15,788	14,451	9,764
原料	8,882	12,644	14,291
減：備抵損失	(80)	(80)	(80)
小 計	8,802	12,564	14,211
物料	244	106	139
減：備抵損失	-	-	-
小 計	244	106	139
合 計	\$ 188,553	175,494	191,043

光明絲織廠股份有限公司財務季報告附註(續)

- 1.民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日，因存貨沖減至淨變現價值認列備抵存貨跌價損失均為零元。
- 2.民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)採用權益法之投資

本公司於財務報導日採用權益法之投資列示如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
關聯企業	\$ <u>113,015</u>	<u>111,023</u>	<u>112,148</u>

1.關聯企業

對本公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名 稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業 場所／公 司註冊之 國 家	所有權權益及表決權之比例		
			106.9.30	105.12.31	105.9.30
宏洲纖維工業股份有限公司	主要業務為合成化學纖維、塑膠抽絲品之製造、加工買賣。為本公司原絲之供應商	台灣	5.30 %	5.30 %	5.30 %

對本公司具重大性之關聯企業已上市(櫃)者，其公允價值如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
宏洲纖維工業(股)公司	\$ <u>53,830</u>	<u>39,130</u>	<u>43,190</u>

2.本公司之關聯企業其彙總性財務資訊如下：

對本公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報表中所包含之金額，以反映本公司於取得關聯企業股權時就會計政策差異所作之調整：

(1)宏洲公司之彙總性財務資訊

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
流動資產	\$ 832,467	804,345	814,766
非流動資產	2,741,030	2,812,415	2,798,401
流動負債	(574,641)	(613,529)	(524,643)
非流動負債	(866,504)	(908,452)	(972,517)
淨資產	\$ <u>2,132,352</u>	<u>2,094,779</u>	<u>2,116,007</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ -	-	-
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>2,132,352</u>	<u>2,094,779</u>	<u>2,116,007</u>

光明絲織廠股份有限公司財務季報告附註(續)

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
營業收入	\$ <u>760,253</u>	<u>575,631</u>	<u>2,338,737</u>	<u>1,567,007</u>
本期淨利	\$ 39,245	(23,572)	37,574	(42,083)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>39,245</u>	<u>(23,572)</u>	<u>37,574</u>	<u>(42,083)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益	\$ -	-	-	-
總額				
歸屬於被投資公司業主之綜合	\$ <u>39,245</u>	<u>(23,572)</u>	<u>37,574</u>	<u>(42,083)</u>
損益總額				

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
期初本公司對關聯企業淨資產	\$ 110,935	113,432	111,023	114,483
所享份額				
本期歸屬於本公司之綜合損益				
總額	2,080	(1,284)	1,992	(2,335)
期末本公司對關聯企業淨資產				
所享份額	\$ <u>113,015</u>	<u>112,148</u>	<u>113,015</u>	<u>112,148</u>
本公司對關聯企業權益之期末	\$ <u>113,015</u>	<u>112,148</u>	<u>113,015</u>	<u>112,148</u>
帳面金額				

3.擔 保

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	總 計
成本或認定成本：								
民國106年1月1日餘額	\$ 96,220	74,664	449,434	56,683	6,241	534	2,927	686,703
增 添	-	92	2,530	-	487	-	1,904	5,013
處 分	-	-	(523)	-	(356)	-	-	(879)
民國106年9月30日餘額	\$ <u>96,220</u>	<u>74,756</u>	<u>451,441</u>	<u>56,683</u>	<u>6,372</u>	<u>534</u>	<u>4,831</u>	<u>690,837</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 100,681	79,359	495,134	56,413	6,241	824	2,857	741,509
增 添	-	332	145	2,113	-	-	70	2,660
處 分	-	-	(108,683)	(1,843)	-	(290)	-	(110,816)
重分類至投資性不動產	(4,461)	(5,127)	-	-	-	-	-	(9,588)
民國105年9月30日餘額	\$ <u>96,220</u>	<u>74,564</u>	<u>386,596</u>	<u>56,683</u>	<u>6,241</u>	<u>534</u>	<u>2,927</u>	<u>623,765</u>

光明絲織廠股份有限公司財務季報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	總 計
折舊：								
民國106年1月1日餘額	\$ -	36,057	277,905	24,802	2,400	484	1,991	343,639
折 舊	-	1,791	17,312	2,918	752	36	365	23,174
處 分	-	-	(523)	-	(356)	-	-	(879)
民國106年9月30日餘額	\$ -	<u>37,848</u>	<u>294,694</u>	<u>27,720</u>	<u>2,796</u>	<u>520</u>	<u>2,356</u>	<u>365,934</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	36,299	364,677	21,964	1,419	698	1,637	426,694
折 舊	-	1,953	15,301	2,968	735	49	265	21,271
處 分	-	-	(106,495)	(1,132)	-	(290)	-	(107,917)
重分類至投資性不動產	-	(2,808)	-	-	-	-	-	(2,808)
民國105年9月30日餘額	\$ -	<u>35,444</u>	<u>273,483</u>	<u>23,800</u>	<u>2,154</u>	<u>457</u>	<u>1,902</u>	<u>337,240</u>
帳面價值：								
民國106年1月1日	\$ <u>96,220</u>	<u>38,607</u>	<u>171,529</u>	<u>31,881</u>	<u>3,841</u>	<u>50</u>	<u>936</u>	<u>343,064</u>
民國106年9月30日	\$ <u>96,220</u>	<u>36,908</u>	<u>156,747</u>	<u>28,963</u>	<u>3,576</u>	<u>14</u>	<u>2,475</u>	<u>324,903</u>
民國105年1月1日	\$ <u>100,681</u>	<u>43,060</u>	<u>130,457</u>	<u>34,449</u>	<u>4,822</u>	<u>126</u>	<u>1,220</u>	<u>314,815</u>
民國105年9月30日	\$ <u>96,220</u>	<u>39,120</u>	<u>113,113</u>	<u>32,883</u>	<u>4,087</u>	<u>77</u>	<u>1,025</u>	<u>286,525</u>

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，本公司不動產、廠房及設備已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)投資性不動產

	土地	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國106年1月1日餘額	\$ <u>57,129</u>	<u>114,351</u>	<u>171,480</u>
民國106年9月30日餘額	\$ <u>57,129</u>	<u>114,351</u>	<u>171,480</u>
民國105年1月1日餘額	\$ <u>52,668</u>	<u>86,519</u>	<u>139,187</u>
增添	-	22,705	22,705
重分類	<u>4,461</u>	<u>5,127</u>	<u>9,588</u>
民國105年9月30日餘額	\$ <u>57,129</u>	<u>114,351</u>	<u>171,480</u>
折舊及減損損失：			
民國106年1月1日餘額	\$ -	36,265	36,265
折舊	-	2,149	2,149
民國106年9月30日餘額	\$ -	<u>38,414</u>	<u>38,414</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	30,850	30,850
折舊	-	1,887	1,887
重分類	-	2,808	2,808
民國105年9月30日餘額	\$ -	<u>35,545</u>	<u>35,545</u>
帳面金額：			
民國106年1月1日	\$ <u>57,129</u>	<u>78,086</u>	<u>135,215</u>
民國106年9月30日	\$ <u>57,129</u>	<u>75,937</u>	<u>133,066</u>

光明絲織廠股份有限公司財務季報告附註(續)

	土地	房屋及建築	總 計
民國105年1月1日	\$ <u>52,668</u>	<u>55,669</u>	<u>108,337</u>
民國105年9月30日	\$ <u>57,129</u>	<u>78,806</u>	<u>135,935</u>

- 1.民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日已作為銀行借款及融資額度擔保擔保之明細，請詳附註八。
- 2.本公司之投資性不動產公允價值與民國一〇五年度財務報告附註六(六)所揭露資訊無重大差異。

(七)短期借款

本公司短期借款明細如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
擔保銀行借款	\$ <u>-</u>	<u>20,000</u>	<u>40,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>-</u>	<u>380,000</u>	<u>160,000</u>
利率區間	<u>-%</u>	<u>1.23%~1.58%</u>	<u>1.23%~1.58%</u>

1.借款之發行及償還

本公司短期借款於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日新增之金額分別為零元及80,000千元；減少金額分別為20,000千元及60,000千元。

2.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行短期借款之擔保情形請詳附註八。

(八)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
擔保銀行借款	\$ <u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>-</u>
減：一年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	\$ <u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	\$ <u>670,000</u>	<u>270,000</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.23%~1.32%</u>	<u>1.23%~1.72%</u>	<u>-%</u>

1.借款之發行及償還

本公司長期借款於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日新增之金額分別為50,000千元及零元；償還之金額分別為50,000千元及300,000千元，利息費用請詳附註六(十七)，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六(八)。

2.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行長期借款之擔保情形請詳附註八。

光明絲織廠股份有限公司財務季報告附註(續)

(九)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
一年內	\$ 7,416	12,874	19,084
一年至五年	3,666	1,864	1,894
五年以上	120	390	480
	<u>\$ 11,202</u>	<u>15,128</u>	<u>21,458</u>

(1)本公司營業租賃承租辦公室、工廠鄰地、廠房及設備。

(2)民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為6,386千元、6,328千元、19,053千元及18,940千元。

2.出租人租賃

本公司以依各個租賃協議，將部份土地、房屋及建築物出租，該些協議自民國一〇三年至民國一一八年屆滿(部分至民國一二〇年屆滿)，且該些協議並無續約權。另因不可取消合約之未來最低應收租賃總額如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
一年內	\$ 32,220	32,544	28,175
一年至五年	168,813	162,860	172,525
五年以上	159,625	189,190	197,695
	<u>\$ 360,658</u>	<u>384,594</u>	<u>398,395</u>

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為8,285千元、7,969千元、25,000千元及23,376千元。另投資性不動產所發生之維護及保養費用均為零元。

上述租賃合約於IAS 17規定租賃給付應按直線基礎於租賃期間內認列租賃收入，故於各年度產生之應收租金如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收租賃款—流動(帳列其他流動資產)	\$ 219	410	-
長期應收款	15,088	14,097	13,839
	<u>\$ 15,307</u>	<u>14,507</u>	<u>13,839</u>

光明絲織廠股份有限公司財務季報告附註(續)

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國一〇四年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。惟本公司於民國一〇五年一月一日至九月三十日因部分員工屆齡退休支付退休金及提撥至退休金專戶，致本公司民國一〇五年九月三十日之淨確定福利負債—非流動減少6,300千元。另於民國一〇五年度，本公司已向勞動局申請結清舊制年資，並已結清台灣銀行勞工退休準備金專戶。

本公司列報為費用之明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
營業成本	\$ -	46	-	137
營業費用	-	2	-	7
合計	\$ -	48	-	144

2.確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
營業成本	\$ 178	440	997	1,256
營業費用	41	166	490	503
合計	\$ 219	606	1,487	1,759

(十一)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

1.本公司所得稅費用明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 2,280	1,080	9,470	3,062
調整前期之當期所得稅	-	-	(118)	-
未分配盈餘加徵	-	-	-	2,372
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	46	58	136	591
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 2,326	1,138	9,488	6,025

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

光明絲織廠股份有限公司財務季報告附註(續)

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 47,417	51,437	51,437
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	46,748	46,839	38,890
	<u>\$ 94,165</u>	<u>98,276</u>	<u>90,327</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 95</u>	<u>3,442</u>	<u>1,209</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>105年度(實際)</u> <u>16.03 %</u>	<u>104年度(實際)</u> <u>4.84 %</u>	

(1)前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(2)依民國一〇三年六月四日修正之所得稅法第六十六條之六，中華民國境內居住之個人股東之可扣抵稅額應以股利乘以稅額扣抵比例乘以百分之五十，自民國一〇四年一月一日起施行。

(十二)資本及其他權益

本公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年財務報告附註六(十二)。

1.普通股之發行

(1)民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額皆為600,000千元，每股面額10元，股數皆為60,000千股。已發行股份皆為普通股40,455千股。

(2)本公司因營運需求於民國一〇五年三月三日經董事會決議現金增資352,000千元，共計11,000千股，並訂定增資基準日為民國一〇五年五月十一日，業已辦妥法定程序。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
發行股票溢價	\$ 242,000	242,000	242,000
員工認股權	1,191	1,191	1,191
	<u>\$ 243,191</u>	<u>243,191</u>	<u>243,191</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，將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。

光明絲織廠股份有限公司財務季報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司股利政策為考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求。就前項提撥股東股利部分，其中現金股利不得低於股利總額百分之五十，惟每股發放現金股利不足1元時，得全數發放股票股利。

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

故本公司依上述規定分別於民國一〇五年六月二十日經股東常會決議盈餘分配案提列特別盈餘公積為1千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年六月二十日及一〇五年六月二十日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	105年度		104年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.20	<u>48,546</u>	1.50	<u>60,683</u>

光明絲織廠股份有限公司財務季報告附註(續)

(十三)股份基礎給付

本公司截至民國一〇五年九月三十日止之股份基礎給付交易如下：

	權益交割
	現金增資
	保留予員工認購
給與日	105.04.28
給與數量(單位)(註1)	1,100
合約期間	5天
授予對象	全體員工
既得條件	於105年5月5日前繳款

註1：每單位可認購1,000股。

1.給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black—Scholes—Merton選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	105.6.30
	現金增資
	保留予員工認購
給與日公允價值	5.2012
給與日股價	37.20
執行價格	32
預期波動率(%)(註2)	33.17 %
認股權存續期間(天)	5
無風險利率(%)	0.26 %

註2：預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依本公司各該發行辦法規定；無風險利率以台灣銀行活存利率為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

光明絲織廠股份有限公司財務季報告附註(續)

2.民國一〇五年九月三十日員工認股權計畫之相關資訊

(以千單位表達)

	現金增資保留予員工認購	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量
105年1月1日流通在外	\$ -	-
本期給與數量	32	1,100
本期喪失數量	32	(871)
本期執行數量	32	(229)
本期逾期失效數量	-	-
105年9月30日流通在外數量	-	-
105年9月30日可執行數量	-	-

3.員工費用及負債

本公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	105年7月至9月	105年1月至9月
因現金增資提撥予員工認購所產生之費用 (帳列營業成本及費用)	\$ -	1,191

(十四)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 12,187	5,639	46,748	15,168
普通股加權平均流通在外股數	40,455	40,455	40,455	35,196
	\$ 0.30	0.14	1.16	0.43
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ 12,187	5,639	46,748	15,168
普通股加權平均流通在外股數	40,455	40,455	40,455	35,196
員工紅利之影響	21	21	42	44
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	40,476	40,476	40,497	35,240
	\$ 0.30	0.14	1.15	0.43

光明絲織廠股份有限公司財務季報告附註(續)

(十五)收入

本公司之收入明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
商品銷售	\$ 275,198	217,989	804,843	650,107
加工收入	2,727	8,585	6,796	17,376
租賃收入	<u>8,285</u>	<u>7,969</u>	<u>25,000</u>	<u>23,376</u>
	<u>\$ 286,210</u>	<u>234,543</u>	<u>836,639</u>	<u>690,859</u>

(十六)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥1%至5%為員工酬勞及不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為339千元、338千元、910千元及1,013千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為140千元、140千元、420千元及420千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本及營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇五年度員工酬勞提列金額為744千元，董事及監察人酬勞為560千元，與實際分派金額並無差異。

本公司民國一〇四年度員工酬勞提列金額為1,879千元，董事及監察人酬勞提列金額為560千元，實際配發情形與本公司民國一〇四年度財務報告估列數之差異數分別為827千元及零元，差異數視為估計變動處理，列為民國一〇五年度之當期損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
利息收入	\$ -	1	16	127
股利收入	945	435	945	435
其他	<u>1,368</u>	<u>1,212</u>	<u>3,311</u>	<u>2,193</u>
	<u>\$ 2,313</u>	<u>1,648</u>	<u>4,272</u>	<u>2,755</u>

光明絲織廠股份有限公司財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	\$ (1,737)	665	(1,701)	1,620
處分不動產、廠房及設備利益	66	1,061	85	1,094
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	485	310	2,226	310
兌換利益	(101)	-	4	-
	<u>\$ (1,287)</u>	<u>2,036</u>	<u>614</u>	<u>3,024</u>

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
銀行借款之利息費用	<u>\$ 91</u>	<u>155</u>	<u>326</u>	<u>2,165</u>

(十八)金融工具

除下列所述外，本公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六(十八)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
106年9月30日							
無附息負債	\$ 106,130	106,130	106,130	-	-	-	-
浮動利率工具	30,000	30,603	190	190	30,223	-	-
	<u>\$ 136,130</u>	<u>136,733</u>	<u>106,320</u>	<u>190</u>	<u>30,223</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105年12月31日							
無附息負債	\$ 112,314	112,314	112,314	-	-	-	-
浮動利率工具	50,000	50,759	20,285	185	30,289	-	-
	<u>\$ 162,314</u>	<u>163,073</u>	<u>132,599</u>	<u>185</u>	<u>30,289</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105年9月30日							
無附息負債	\$ 128,899	128,899	128,899	-	-	-	-
浮動利率工具	40,000	40,094	40,094	-	-	-	-
	<u>\$ 168,899</u>	<u>168,993</u>	<u>168,993</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

光明絲織廠股份有限公司財務季報告附註(續)

2.匯率風險

本公司無暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債。

3.利率風險

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅後淨利將減少或增加355千元及87千元，主因係本公司之變動利率借款及銀行存款。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

106.9.30					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 19,463	19,463	-	-	19,463
105.12.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 21,746	21,746	-	-	21,746
105.9.30					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 25,267	25,267	-	-	25,267

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司持有之金融工具屬有活絡市場者，其公允價值之類別及屬性為上市(櫃)公司股票，其公允價值係參照市場報價決定。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日並無任何金融資產移轉之情形。

光明絲織廠股份有限公司財務季報告附註(續)

(十九)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇五年度財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六(二十)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

宜進實業股份有限公司為本公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，間接或直接持有本公司流通在外普通股股份之38.53%，持股比例未超過50%，但因對本公司具有實質控制力，故將本公司視為子公司。宜進實業股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二)關係人名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
詹正田	本公司之董事長
宜進實業股份有限公司	本公司之母公司
億東纖維股份有限公司	與本公司董事長為同一董事長
宏洲纖維工業股份有限公司	與本公司董事長為同一董事長
鉅欣實業股份有限公司	本公司董事長為該公司董事

(三)與關係人間之重大交易事項

1.本公司向金融機構申請貸款額度，民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日由本公司董事長擔任連帶保證人。

2.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
母公司	\$ 2,588	3,045	8,850	13,386
關聯企業－宏洲纖維工業股份有限公司(註)	1,359	8,639	7,159	16,000
其他關係人	-	-	-	8,355
	<u>\$ 3,947</u>	<u>11,684</u>	<u>16,009</u>	<u>37,741</u>

光明絲織廠股份有限公司財務季報告附註(續)

本公司對上述公司之銷售價格與本公司向一般廠商之銷售價格無顯著不同。上述公司收款條件為月結30天，一般廠商收款條件為月結30天～60天，並無顯著不同。關係人間之應收款項並未擔保品，且經評估後尚無須提列呆帳費用。

註：本公司於民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日與關聯企業進銷貨總額屬去料加工部分之銷貨總額分別為5,741千元、30,092千元、28,452千元及59,621千元，故將與關聯企業進銷貨交易屬去料加工部份之營業收入4,382千元、21,453千元、21,293千元及43,621千元，予以同額沖轉營業成本。

3. 進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
母公司	\$ 4,876	9,635	27,789	33,589
關聯企業－宏洲纖維工業股份有限公司	136,063	102,518	400,392	327,812
	<u>\$ 140,939</u>	<u>112,153</u>	<u>428,181</u>	<u>361,401</u>

本公司對上述公司之進貨價格與本公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。母公司其付款採預付貨款方式付款及關聯企業採月結30天內付款，一般廠商採預付貨款或月結30天內付款。

4. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收帳款	母公司	\$ 543	1,007	2,281
應收帳款	關聯企業－宏洲纖維工業股份有限公司	3,042	13,164	13,150
		<u>\$ 3,585</u>	<u>14,171</u>	<u>15,431</u>

5. 預付款項

本公司預付關係人款項明細如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
母公司	\$ -	4,256	8,780
關聯企業－宏洲纖維工業股份有限公司	349	-	-
	<u>\$ 349</u>	<u>4,256</u>	<u>8,780</u>

光明絲織廠股份有限公司財務季報告附註(續)

6.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應付票據	母公司	\$ 269	-	-
應付帳款	母公司	66	-	-
應付票據	關聯企業－宏洲纖維工業股份有限公司	48,562	44,445	72,292
應付帳款(註1)	關聯企業－宏洲纖維工業股份有限公司	12,244	22,704	18,988
其他應付款(註2)	關聯企業－宏洲纖維工業股份有限公司	11,048	9,455	4,460
		<u>\$ 72,189</u>	<u>76,604</u>	<u>95,740</u>

註1：係民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日應付予關聯企業之貨款分別計4,500千元、15,115千元及14,724千元及用人費用款分別為7,744千元、7,589千元及4,264千元。

註2：係水電費之代收付款。

7.租賃

本公司民國一〇三年二月、八月及一〇四年七月向關係人及關聯企業承租廠房、工廠鄰地及辦公室，分別簽訂二年、十年及三年期租賃合約，合約總價值為54,120千元。民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日租金成本分別為6,090千元、6,090千元、18,270千元及18,270千元，租金費用分別為210千元、210千元、630千元及630千元。民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日未清償餘額皆為零元。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
短期員工福利	\$ 1,673	2,115	5,384	6,405
退職後福利	42	56	124	167
	<u>\$ 1,715</u>	<u>2,171</u>	<u>5,508</u>	<u>6,572</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	106.9.30	105.12.31	105.9.30
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 121,668	123,367	123,314
投資性不動產	"	133,067	135,215	135,935
		<u>\$ 254,735</u>	<u>258,582</u>	<u>259,249</u>

光明絲織廠股份有限公司財務季報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

- 1.本公司向南亞塑膠股份有限公司購入原紗，截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日為保證原紗鋼管使用後送回南亞公司而開立之本票均為1,000千元。
- 2.本公司截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日向銀行申請綜合額度而開立之本票均為180,000千元。
- 3.本公司截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日為銷貨收款保證而收取之支票分別為25,558千元、45,357千元及24,610千元。
- 4.已簽約但尚未發生之資本支出

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
取得不動產、廠房及設備	\$ -	-	2,270

(二)或有負債：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇六年十月五日之董事會決議與母公司宜進實業股份有限公司以644,436千元(參考估價報告)共同取得台北市南港區玉成段一小段0036-0009地號土地，擬建造公司營運總部之用途。本公司已於民國一〇六年十月五日簽訂買賣合約書，價款為644,436千元，並支付10%之價款64,444千元。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年7月至9月			105年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	8,643	4,853	13,496	9,953	4,098	14,051
勞健保費用	685	282	967	789	255	1,044
退休金費用	178	41	219	486	168	654
其他員工福利費用	419	340	759	577	235	812
折舊費用	7,726	324	8,050	7,349	323	7,672
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	64	15	79	71	51	122

光明絲織廠股份有限公司財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	106年1月至9月			105年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	25,666	14,100	39,766	31,115	13,848	44,963
勞健保費用	2,032	788	2,820	2,396	792	3,188
退休金費用	997	490	1,487	1,393	510	1,903
其他員工福利費用	1,298	1,043	2,341	1,756	778	2,534
折舊費用	24,352	971	25,323	22,188	970	23,158
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	414	293	707	172	152	324

(二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至九月三十日本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	持股比例	公允價值	
本公司	股票-亞洲水泥股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動	50,000	1,343	- %	1,343	
本公司	股票-正新橡膠工業股份有限公司	-	"	300,000	18,120	0.01 %	18,120	

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

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	
本公司	宏洲纖維工業 (股)有限公司	該公司為本公司 之關聯企業	進貨	400,392	71 %	月結30天	-		(53,062)	76 %	

- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。

光明絲織廠股份有限公司財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年一月一日至九月三十日本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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		本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益		
光明絲織廠 (股)公司	宏洲纖維工業 (股)公司	台灣	合成化學、纖維、 塑膠抽絲品之製 造、加工買賣業務	45,500	45,500	7,000,000	5.30 %	113,015	62,045	1,991	關聯企業	

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

(一)本公司僅經營單一產業，且本公司董事會係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司單一應報導部門，本公司主要營運決策者係稅後淨利作為評估績效之指標。

(二)本公司向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式，提供主要營運決策者之資產與負債金額，與本公司財務報表內之資產與負債採一致之衡量方式。本期應報導部門收入與企業收入、應報導部門之部門損益與繼續營業部門損益及應報導部門資產及負債與總資產及總負債並無差異，故無需予以調節。

(三)本公司無國外營運部門，未符合應揭露之門檻。