

大字紡織股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國110及109年度

地址：台北市西寧北路62-5號7樓

電話：(02)2552-3977

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26		五
(六) 重要會計科目之說明	26~48		六~二五
(七) 關係人交易	48~49		二六
(八) 質抵押之資產	49		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	50~51		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	51、55~56		三十
2. 轉投資事業相關資訊	51、55~56		三十
3. 大陸投資資訊	51		三十
4. 主要股東資訊	52、57		三十
(十四) 部門資訊	52~54		三一

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 110 年度（自 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：大宇紡織股份有限公司



董事長：張 煜 生



中 華 民 國 111 年 3 月 16 日

會計師查核報告

大宇紡織股份有限公司 公鑒：

查核意見

大宇紡織股份有限公司及其子公司（以下簡稱大宇紡織及其子公司）民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照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、解釋及解釋公告編製，足以允當表達大宇紡織及其子公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與大宇紡織及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對大宇紡織及其子公司民國 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對大宇紡織及其子公司民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項

大宇紡織及其子公司主要銷售產品為各種加工絲及合成纖維布料，大宇紡織及其子公司所處產業之銷售受市場供需環境等多項因素影響，於民國 110 年度之銷貨收入為新台幣（以下同）1,254,148 仟元，較民國 109 年度銷貨收入 917,470 仟元增加約 36.70%，其中於特定客戶之銷貨收入成長較為顯著，該等客戶民國 110 年度之銷貨收入為 506,740 仟元，約佔整體銷貨收入之 40.41%，是以其銷貨收入認列係屬關鍵查核事項。

有關收入之會計政策，請參閱附註四之(十二)。

本會計師於查核中因應特定客戶之銷貨收入認列潛在風險之查核程序如下：

1. 瞭解、評估並測試與特定客戶之收入認列相關之內部控制制度設計及執行之有效性。
2. 取得民國 110 年度特定客戶之銷貨收入明細，抽核其相關交易之原始訂單及出貨單等相關文件，並與入帳金額核對，以確認收入之真實性。

其他事項

如合併財務報表附註二八所述，臺北地方檢察署就潤寅集團涉嫌詐貸一事偵查終結，大宇紡織員工因有涉案之虞，經依法提起公訴，元大商業銀行股份有限公司（元大商業銀行）於民國 109 年 10 月間對大宇紡織就同案提起附帶民事訴訟，主張就元大商業銀行所受損害負連帶賠償責任。惟現階段依管理階層及律師評估意見，具體賠償金額尚無法合理估計。

大宇紡織業已編製民國 110 及 109 年度之個體財務報表，並分別經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照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、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估大宇紡織及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算大宇紡織及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大宇紡織及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對大宇紡織及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使大宇紡織及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。

本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致大宇紡織及其子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於大宇紡織及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對大宇紡織及其子公司民國110年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 簡明彥

簡明彥



會計師 陳培德

陳培德



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1080321204 號

中 華 民 國 111 年 3 月 16 日

大宇紡織股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年12月31日			109年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現金 (附註四及六)	\$ 164,412	8		\$ 400,248	20	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	16,151	1		14,439	1	
1150	應收票據 (附註四、九及十九)	40,818	2		16,566	1	
1170	應收帳款淨額 (附註四、五、九及十九)	192,807	10		77,511	4	
1200	其他應收款 (附註四)	2,456	-		485	-	
1220	本期所得稅資產 (附註四及二一)	21	-		78	-	
130X	存貨 (附註四、五及十)	384,468	19		375,644	19	
1470	其他流動資產 (附註十四)	54,020	3		13,232	1	
11XX	流動資產總計	<u>855,153</u>	<u>43</u>		<u>898,203</u>	<u>46</u>	
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四及八)	267,836	13		162,955	8	
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十二及二七)	814,333	41		836,243	42	
1755	使用權資產 (附註四及十三)	920	-		218	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二一)	70,335	3		72,619	4	
1990	其他非流動資產 (附註四及十四)	1,824	-		609	-	
15XX	非流動資產總計	<u>1,155,248</u>	<u>57</u>		<u>1,072,644</u>	<u>54</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,010,401</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,970,847</u>	<u>100</u>	
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十五)	\$ -	-		\$ 50,000	3	
2130	合約負債—流動 (附註十九)	35,390	2		46,106	2	
2150	應付票據	47,650	2		28,812	2	
2170	應付帳款—非關係人	38,864	2		19,779	1	
2180	應付帳款—關係人 (附註二六)	-	-		583	-	
2200	其他應付款 (附註十六)	78,950	4		67,463	3	
2230	本期所得稅負債 (附註四及二一)	348	-		170	-	
2280	租賃負債—流動 (附註四及十三)	366	-		219	-	
2300	其他流動負債	363	-		394	-	
21XX	流動負債總計	<u>201,931</u>	<u>10</u>		<u>213,526</u>	<u>11</u>	
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二一)	117,489	6		116,762	6	
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十三)	555	-		-	-	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十七)	43,408	2		47,043	2	
2645	存入保證金	620	-		620	-	
25XX	非流動負債總計	<u>162,072</u>	<u>8</u>		<u>164,425</u>	<u>8</u>	
2XXX	負債總計	<u>364,003</u>	<u>18</u>		<u>377,951</u>	<u>19</u>	
	權益 (附註四及十八)						
3110	普通股	1,306,660	65		1,306,660	66	
3200	資本公積	23,698	1		110,460	6	
	保留盈餘						
3320	特別盈餘公積	201,716	10		201,716	10	
3350	待彌補虧損	(25,879)	(1)		(60,771)	(3)	
3300	保留盈餘總計	<u>175,837</u>	<u>9</u>		<u>140,945</u>	<u>7</u>	
	其他權益						
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	140,203	7		34,831	2	
3XXX	權益總計	<u>1,646,398</u>	<u>82</u>		<u>1,592,896</u>	<u>81</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 2,010,401</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,970,847</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年3月16日查核報告)

董事長：張煜生



經理人：姚炳楠



會計主管：林玉津



大字紡織股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十九及二六）	\$ 1,254,148	100	\$ 917,470	100
5000	營業成本（附註四、十、二十及二六）	<u>1,170,066</u>	<u>93</u>	<u>922,558</u>	<u>100</u>
5900	營業毛利（毛損）	<u>84,082</u>	<u>7</u>	<u>(5,088)</u>	<u>-</u>
	營業費用（附註四、五、九、十三及二十）				
6100	推銷費用	94,636	8	86,165	9
6200	管理費用	26,090	2	22,927	3
6300	研究發展費用	9,314	1	9,006	1
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）	<u>1,803</u>	<u>-</u>	<u>(1,303)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>131,843</u>	<u>11</u>	<u>116,795</u>	<u>13</u>
6900	營業淨損	<u>(47,761)</u>	<u>(4)</u>	<u>(121,883)</u>	<u>(13)</u>
	營業外收入及支出				
7050	財務成本	(38)	-	(574)	-
7100	利息收入（附註四）	518	-	245	-
7130	股利收入（附註四）	4,178	-	4,967	1
7190	其他收入（附註四及二三）	17,669	1	35,854	4
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產損益（附註四及七）	6,759	1	3,292	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金	%	金	%
7610	處分不動產、廠房及設備損失(附註四)	(\$ 324)	-	(\$ 246)	-
7630	外幣兌換淨損失(附註四)	(<u>2,664</u>)	-	(<u>5,490</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>26,098</u>	<u>2</u>	<u>38,048</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨損	(21,663)	(2)	(83,835)	(9)
7950	所得稅(費用)利益(附註四及二一)	(<u>3,530</u>)	-	<u>25,929</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨損	(<u>25,193</u>)	(<u>2</u>)	(<u>57,906</u>)	(<u>7</u>)
	其他綜合損益(附註四、十七及二一)				
	不重分類至損益之項目:				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(857)	-	(3,581)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	105,372	8	19,385	2
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	<u>171</u>	-	<u>716</u>	-
8310		<u>104,686</u>	<u>8</u>	<u>16,520</u>	<u>2</u>
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	<u>104,686</u>	<u>8</u>	<u>16,520</u>	<u>2</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 79,493</u>	<u>6</u>	<u>(\$ 41,386)</u>	<u>(5)</u>
	每股虧損(附註二二)				
9710	基 本	(\$ <u>0.19</u>)		(\$ <u>0.44</u>)	
9810	稀 釋	(\$ <u>0.19</u>)		(\$ <u>0.44</u>)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年3月16日查核報告)

董事長：張煜生



經理人：姚炳楠



會計主管：林玉津





大宇紡織股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	股本 (附註十八) 股數 (仟股)	金額	資本公積	庫藏股票	附註十八 其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	附註四及十八 待彌補虧損	未實現損益	其他權益項目 (附註四)	庫藏股票 (附註十八)	權益總額
		\$	\$	\$	\$	\$	\$	(\$)	\$	\$	\$	\$
A1	109 年 1 月 1 日餘額	132,667	1,326,670	6,182	137,188	32,526	201,716	45,302	15,446	-	-	1,675,042
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	(32,526)	-	32,526	-	-	-	-
C3	其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CI1	逾期未領股利轉列資本公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	307
CI5	資本公積彌補虧損	-	-	-	(12,776)	-	-	12,776	-	-	-	-
	資本公積配發現金股利	-	-	-	(26,533)	-	-	-	-	-	-	(26,533)
D1	109 年度淨損	-	-	-	-	-	-	(57,906)	-	-	-	(57,906)
D3	109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,865)	19,385	-	-	16,520
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(60,771)	19,385	-	-	(41,386)
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,534)	-	(14,534)
L3	庫藏股註銷	(2,001)	(20,010)	(93)	5,569	-	-	-	-	14,534	-	-
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	130,666	1,306,660	6,089	103,448	-	201,716	(60,771)	34,831	-	-	1,592,896
C3	其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CI1	逾期未領股利轉列資本公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	142
CI5	資本公積彌補虧損	-	-	-	(60,771)	-	-	60,771	-	-	-	-
	資本公積配發現金股利	-	-	-	(26,133)	-	-	-	-	-	-	(26,133)
D1	110 年度淨損	-	-	-	-	-	-	(25,193)	-	-	-	(25,193)
D3	110 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(686)	105,372	-	-	104,686
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(25,879)	105,372	-	-	79,493
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	130,666	1,306,660	6,089	16,544	-	201,716	(25,879)	140,203	-	-	1,646,398

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 3 月 16 日查核報告)



董事長：張煜生



經理人：姚炳楠



會計主管：林玉津

大宇紡織股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 21,663)	(\$ 83,835)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	33,051	49,540
A20200	攤銷費用	364	371
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	1,803	(1,303)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(6,759)	(3,292)
A20900	財務成本	38	574
A21200	利息收入	(518)	(245)
A21300	股利收入	(4,178)	(4,967)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	324	246
A24100	未實現外幣兌換利益	(57)	(955)
A29900	存貨跌價及呆滯(回升利益) 損失	(11,149)	19,438
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	5,047	(574)
A31130	應收票據	(24,252)	5,516
A31150	應收帳款(含關係人)	(116,991)	84,070
A31180	其他應收款	(1,973)	3,035
A31200	存 貨	2,325	107,034
A31240	其他流動資產	(40,788)	(899)
A32125	合約負債	(10,716)	15,322
A32130	應付票據	18,838	(14,349)
A32150	應付帳款(含關係人)	18,502	(26,302)
A32180	其他應付款	10,713	1,582
A32230	其他流動負債	(31)	(492)
A32240	淨確定福利負債—非流動	(4,492)	(4,303)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(152,562)	145,212
A33100	收取之利息	520	265
A33300	支付之利息	(44)	(568)
A33500	支付之所得稅	(113)	(20)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(152,199)	144,889

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 491	\$ -
B02700	購置不動產、廠房及設備	(10,335)	(5,106)
B03800	存出保證金(增加)減少	(768)	43
B06700	其他非流動資產增加	(811)	-
B07600	收取之股利	<u>4,178</u>	<u>4,967</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(7,245)</u>	<u>(96)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(50,000)	50,000
C03000	存入保證金減少	-	(50)
C04020	租賃負債本金償還	(401)	(436)
C04500	發放現金股利	(26,133)	(26,533)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(14,534)
C09900	逾期未領取股利轉資本公積	<u>142</u>	<u>307</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(76,392)</u>	<u>8,754</u>
EEEE	現金淨(減少)增加	(235,836)	153,547
E00100	年初現金餘額	<u>400,248</u>	<u>246,701</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 164,412</u>	<u>\$ 400,248</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 3 月 16 日查核報告)

董事長：張煜生



經理人：姚炳楠



會計主管：林玉津



大宇紡織股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

大宇紡織股份有限公司(以下稱「本公司」)設立於 58 年 9 月 12 日，主要業務為生產及銷售各種加工絲及合成纖維布料。本公司股票自 80 年 2 月 5 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 3 月 1 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

合併公司從事委託營造廠商興建房屋出售業務，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一「子公司」及附表二。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 營建會計

合併公司投資興建房屋，按各不同工程分別計算成本。取得土地所有權前支付之購地價款列記「預付土地款」；投入各項工程之營

建土地及建築成本列記「在建房地」，俟工程完工始結轉為「待售房地」。

合併公司營建會計採全部完工法，於完工交屋年度，「待售房地」按出售部分結轉為當期損益。

有關完工交屋損益歸屬年度之認定，係以工程已完工達可交屋狀態且已實際交付房地之日期為準。

工程已售、未售成本之分攤，採「評定現值法」。

在建房地及待售房地採逐項比較，按成本與淨變現價值評價。

(八) 合約成本相關資產

推銷房地所發生之相關銷售費用僅於取得客戶合約時發生，在金額可回收之範圍內認列為取得合約之增額成本，並於不動產完工交付予客戶時轉銷。惟預計於一年內攤銷之取得合約增額成本，合併公司選擇不予資本化。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本之金額認列，成本包括專業服務費用。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及合約成本相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，

合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨先依存貨減損規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，後續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於營業外收入及支出。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、應收票據、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十二) 收入認列

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自各種加工絲及合成纖維布料之銷售。由於各種加工絲及合成纖維布料於起運時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

於正常營業範圍內之不動產銷售係於各該筆不動產完工且交付予買方時認列收入。

(十三) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬租賃。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫

時性差異、虧損扣抵或購置機器設備等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若

估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約機率及違約損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九。若未來實際現金流量少於合併公司之預期，則可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(三) 訴訟之負債準備

本公司因元大商業銀行股份有限公司於109年10月間對本公司附帶提起民事訴訟，依管理階層及律師評估意見，具體責任及賠償金額尚無法合理估計，惟實際賠償金額須待最終判決結果確定，是以最終判決結果若與原先估列之基礎不同時，可能會重大影響本公司負債準備估列之金額，其相關說明請參閱附註二八。

六、現金

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 200	\$ 200
銀行支票及活期存款	<u>164,212</u>	<u>400,048</u>
	<u>\$ 164,412</u>	<u>\$ 400,248</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
— 國內上市股票	<u>\$ 16,151</u>	<u>\$ 14,439</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
權益工具投資	<u>\$ 267,836</u>	<u>\$ 162,955</u>
<u>權益工具投資</u>		
	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
上市股票		
台灣富網纖維股份有限公司普通股	\$ 264,544	\$ 158,195
未上市(櫃)股票		
台灣絲織開發股份有限公司普通股	3,195	4,487
台灣絲織開發股份有限公司特別股	<u>97</u>	<u>273</u>
	<u>\$ 267,836</u>	<u>\$ 162,955</u>

合併公司依中長期策略目的投資台灣富網纖維股份有限公司之普通股及台灣絲織開發股份有限公司之普通股及特別股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、應收票據及應收帳款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 40,818</u>	<u>\$ 16,566</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 195,603	\$ 87,134
減：備抵損失	(<u>2,796</u>)	(<u>9,623</u>)
	<u>\$ 192,807</u>	<u>\$ 77,511</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之授信期間為 30~60 天。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

110 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期超過120天	合計
總帳面金額	\$ 168,500	\$ 27,103	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 195,603
備抵損失(存續期間 預測信用損失)	(2,154)	(642)	-	-	-	(2,796)
攤銷後成本	<u>\$ 166,346</u>	<u>\$ 26,461</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 192,807</u>

109 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期超過120天	合計
總帳面金額	\$ 74,416	\$ 3,995	\$ -	\$ -	\$ 8,723	\$ 87,134
備抵損失(存續期間 預測信用損失)	(815)	(85)	-	-	(8,723)	(9,623)
攤銷後成本	<u>\$ 73,601</u>	<u>\$ 3,910</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,511</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 9,623	\$ 11,620
加：收回已沖銷之呆帳	66	-
本年度提列減損損失	1,803	-
減：本年度實際沖銷	(8,696)	(694)
本年度迴轉減損損失	-	(1,303)
年底餘額	<u>\$ 2,796</u>	<u>\$ 9,623</u>

十、存 貨

	110年12月31日	109年12月31日
製成品	\$ 182,691	\$ 192,708
在製品	59,719	58,275
原 料	113,975	81,863
物 料	<u>28,083</u>	<u>23,906</u>
	384,468	356,752
待售房地—大富華堡案	-	18,892
	<u>\$ 384,468</u>	<u>\$ 375,644</u>

110 及 109 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,170,066 仟元及 922,558 仟元，其中包括因銷售大富華堡建案產生之銷貨成本分別為 18,892 仟元及 48,487 仟元。110 及 109 年度銷貨成本並分別包括存貨回升利益 11,149 仟元及存貨跌價損失 19,438 仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

合併公司於 101 年 2 月與台灣富網纖維股份有限公司（台灣富網）簽訂合建分成之土地開發合約，擬將雙方共同持有雲林斗六市科加段 0009-0000 地號之土地，約定共同興建房屋銷售—大富華堡案。雙方約定由台灣富網從事本開發案之規劃，按合約約定由雙方共同平均負擔開發成本，房屋銷售收入係按實際銷售金額提撥 1% 作為台灣富網獎勵金後，餘按合約約定認列收入。

十一、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			110年 12月31日	109年 12月31日	
本公司	長富投資股份有限公司 (長富投資)	國內一般投資公司	100%	100%	註

註：本公司為活絡資金運用於 104 年 6 月 24 日經董事會決議通過設立長富投資，資本額為新台幣 30,000 仟元，該公司從事國內一般投資事業。

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合 計
成 本							
110年1月1日餘額	\$ 227,736	\$ 498,549	\$ 1,517,407	\$ 141,594	\$ 75,811	\$ 39	\$ 2,461,136
增 添	-	574	1,393	4,570	183	4,344	11,064
處 分	-	(481)	(843)	(4,972)	(256)	-	(6,552)
重 分 類	-	39	1,400	2,227	-	(3,666)	-
110年12月31日餘額	227,736	498,681	1,519,357	143,419	75,738	717	2,465,648
重估增值							
110年1月1日及 12月31日餘額	360,943	3,747	-	-	-	-	364,690
累計折舊							
110年1月1日餘額	-	337,841	1,453,158	127,998	70,586	-	1,989,583
折舊費用	-	12,440	14,495	4,104	1,611	-	32,650
處 分	-	(201)	(844)	(4,941)	(242)	-	(6,228)
110年12月31日餘額	-	350,080	1,466,809	127,161	71,955	-	2,016,005
110年12月31日淨額	\$ 588,679	\$ 152,348	\$ 52,548	\$ 16,258	\$ 3,783	\$ 717	\$ 814,333
成 本							
109年1月1日餘額	\$ 227,736	\$ 498,450	\$ 1,516,453	\$ 141,962	\$ 76,041	\$ 286	\$ 2,460,928
增 添	-	238	590	469	797	3,012	5,106
處 分	-	(139)	(9)	(3,641)	(1,027)	-	(4,816)
重 分 類	-	-	373	2,804	-	(3,259)	(82)
109年12月31日餘額	227,736	498,549	1,517,407	141,594	75,811	39	2,461,136
重估增值							
109年1月1日及 12月31日餘額	360,943	3,747	-	-	-	-	364,690
累計折舊							
109年1月1日餘額	-	325,206	1,423,194	126,915	69,733	-	1,945,048
折舊費用	-	12,774	29,973	4,724	1,634	-	49,105
處 分	-	(139)	(9)	(3,641)	(781)	-	(4,570)
109年12月31日餘額	-	337,841	1,453,158	127,998	70,586	-	1,989,583
109年12月31日淨額	\$ 588,679	\$ 164,455	\$ 64,249	\$ 13,596	\$ 5,225	\$ 39	\$ 836,243

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數计提：

建築物	3至60年
機器設備	5至15年
辦公設備	3至15年
其他設備	3至35年

合併公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物及廠房改良物等，並分別按其耐用年限 20 至 60 年及 3 至 12 年予以計提折舊。

110 及 109 年度並未認列或迴轉減損損失。

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
運輸設備	\$ <u>920</u>	\$ <u>218</u>
	110年度	109年度
使用權資產之增添	\$ <u>1,103</u>	\$ <u>-</u>
使用權資產之折舊費用		
運輸設備	\$ <u>401</u>	\$ <u>435</u>

(二) 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ <u>366</u>	\$ <u>219</u>
非流動	\$ <u>555</u>	\$ <u>-</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
運輸設備	0.82%	0.82%

(三) 其他租賃資訊

	110年度	109年度
短期租賃費用	\$ <u>-</u>	\$ <u>26</u>
租賃之現金（流出）總額	(\$ <u>406</u>)	(\$ <u>466</u>)

合併公司選擇對符合短期租賃之運輸設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、其他資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>流動</u>		
預付貨款	\$ 51,473	\$ 10,722
預付費用	2,546	2,510
暫付款	<u>1</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 54,020</u>	<u>\$ 13,232</u>
<u>非流動</u>		
長期預付費用	\$ 1,033	\$ 586
存出保證金	<u>791</u>	<u>23</u>
	<u>\$ 1,824</u>	<u>\$ 609</u>

十五、短期借款（110年12月31日：無）

	<u>109年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>	
銀行借款	<u>\$ 50,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 109 年 12 月 31 日為 0.89%。

十六、其他負債

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 38,258	\$ 38,377
應付電費	8,525	5,426
應付佣金	6,139	4,518
應付勞健保	3,891	3,880
應付運費	5,506	2,916
應付設備款	765	-
其他	<u>15,866</u>	<u>12,346</u>
	<u>\$ 78,950</u>	<u>\$ 67,463</u>

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

合併公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。合併公司之本公司自 105 年 6 月起，由原先按員工每月薪資總額 6% 提撥員工退休基金調增至按員工每月薪資總額 8% 提撥，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	\$ 143,152	\$ 145,711
計畫資產公允價值	(99,744)	(98,668)
淨確定福利負債	<u>\$ 43,408</u>	<u>\$ 47,043</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債（資產）
110年1月1日餘額	<u>\$ 145,711</u>	(<u>\$ 98,668</u>)	<u>\$ 47,043</u>
服務成本	1,052	-	1,052
利息費用（收入）	<u>496</u>	(<u>343</u>)	<u>153</u>
認列於損益	<u>1,548</u>	(<u>343</u>)	<u>1,205</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(1,402)	(1,402)
精算損失—人口統計假設變動	7,432	-	7,432
精算利益—財務假設變動	(5,871)	-	(5,871)
精算損失—經驗調整	<u>698</u>	-	<u>698</u>
認列於其他綜合損益	<u>2,259</u>	(<u>1,402</u>)	<u>857</u>
福利支付數	(6,366)	6,366	-
雇主提撥	-	(<u>5,697</u>)	(<u>5,697</u>)
110年12月31日	<u>\$ 143,152</u>	(<u>\$ 99,744</u>)	<u>\$ 43,408</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
109年1月1日餘額	\$ 142,168	(\$ 94,403)	\$ 47,765
服務成本	1,233	-	1,233
利息費用(收入)	1,117	(761)	356
認列於損益	2,350	(761)	1,589
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(2,983)	(2,983)
精算損失—人口統計假設 變動	899	-	899
精算損失—財務假設變動	4,497	-	4,497
精算損失—經驗調整	1,168	-	1,168
認列於其他綜合損益	6,564	(2,983)	3,581
福利支付數	(5,371)	5,371	-
雇主提撥	-	(5,892)	(5,892)
109年12月31日	\$ 145,711	(\$ 98,668)	\$ 47,043

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債、公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	110年12月31日	109年12月31日
折現率	0.750%	0.350%
薪資預期增加率	2.500%	2.750%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(<u>\$ 2,379</u>)	(<u>\$ 2,552</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 2,450</u>	<u>\$ 2,630</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 2,316</u>	<u>\$ 2,469</u>
減少 0.25%	(<u>\$ 2,260</u>)	(<u>\$ 2,408</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 5,800</u>	<u>\$ 6,500</u>
確定福利義務平均到期期間	7年	7年

十八、權益

(一) 普通股

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>220,000</u>	<u>220,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,200,000</u>	<u>\$ 2,200,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>130,666</u>	<u>130,666</u>
已發行股本	<u>\$ 1,306,660</u>	<u>\$ 1,306,660</u>

本公司於 109 年 6 月 23 日經董事會決議註銷庫藏股 2,001 仟股，註銷股本基準日訂為 109 年 6 月 24 日，並於 109 年 7 月 20 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 6,089	\$ 6,089
庫藏股票交易	<u>16,544</u>	<u>103,448</u>
	<u>\$ 22,633</u>	<u>\$ 109,537</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
逾期未領取股利	<u>\$ 1,065</u>	<u>\$ 923</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 109 年 6 月 15 日股東會決議通過修正章程，取消現金股利之發放得授權董事會特別決議之規定，依修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，盈餘分配以公司永續穩定經營為原則。決算如有本期稅後淨利，應先提繳稅款、彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），依法提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時不在此限。次依法令規定或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議後分派之。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(三)員工及董監事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 110 年 8 月 18 日及 109 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 109 年及 108 年度虧損撥補案，並分別以資本公積 60,771 仟元彌補 109 年累積虧損；以法定盈餘公積 32,526 仟元及資本公積 12,776 仟元，合計共 45,302 仟元彌補 108 年累積虧損。

本公司股東常會於 110 年 8 月 18 日及 109 年 6 月 15 日分別決議以庫藏股票交易之資本公積 26,133 仟元及 26,533 仟元發放現金，每股配發現金均為 0.2 元。

(四) 特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 201,716 仟元予以提列特別盈餘公積。

(五) 庫藏股票 (110 年度：無)

收 回 原 因	買回以註銷(仟股)
109年1月1日股數	-
本期增加	2,001
本期減少	(<u>2,001</u>)
109年12月31日股數	<u>-</u>

本公司為維護公司信用及股東權益，於 109 年 3 月 21 日經董事會決議自集中交易市場買回庫藏股，買回期間為 109 年 3 月 23 日至 109 年 5 月 20 日，買回數量為 2,001 仟股，買回總成本為 14,534 仟元，並於 109 年 6 月 24 日全數註銷，註銷時依買回成本與發行價格之差異，認列資本公積—庫藏股票交易 5,569 仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十九、收 入

(一) 營業收入

	110年度	109年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 1,228,935	\$ 851,971
其他營業收入		
房地產銷售收入	<u>25,213</u>	<u>65,499</u>
	<u>\$ 1,254,148</u>	<u>\$ 917,470</u>

收入細分資訊請參閱附註三一。

(二) 合約餘額

	110年12月31日	109年12月31日
應收票據(附註九)	\$ 40,818	\$ 16,566
應收帳款(附註九)	<u>192,807</u>	<u>77,511</u>
	<u>\$ 233,625</u>	<u>\$ 94,077</u>
合約負債—流動		
商品銷售	<u>\$ 35,390</u>	<u>\$ 46,106</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二十、本年度淨損

(一) 折舊及攤銷

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 31,610	\$ 48,023
營業費用	<u>1,441</u>	<u>1,517</u>
	<u>\$ 33,051</u>	<u>\$ 49,540</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	<u>\$ 364</u>	<u>\$ 371</u>

(二) 員工福利費用

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
退職後福利(附註十七)		
確定提撥計畫	\$ 7,036	\$ 7,195
確定福利計畫	<u>1,205</u>	<u>1,589</u>
	<u>8,241</u>	<u>8,784</u>
其他員工福利		
薪資費用	184,337	185,555
董事酬金	4,628	4,214
勞健保費用	19,091	19,000
其他用人費用	<u>6,723</u>	<u>4,977</u>
	<u>214,799</u>	<u>213,746</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 223,020</u>	<u>\$ 222,530</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 172,176	\$ 167,610
營業費用	<u>50,844</u>	<u>54,920</u>
	<u>\$ 223,020</u>	<u>\$ 222,530</u>

(三) 員工及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 2% 及不高於 3% 提撥員工及董監事酬勞。110 及 109 年度為稅前淨損，故不予估列員工及董監事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

有關本公司董事會決議之員工及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 348	\$ 170
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>3,182</u>	<u>(26,099)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 3,530</u>	<u>(\$ 25,929)</u>

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
本年度稅前淨損	(<u>\$ 21,663</u>)	(<u>\$ 83,835</u>)
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅利益	(\$ 4,332)	(\$ 16,767)
稅上不可減除之費損	1,078	496
免稅所得	(8,491)	(9,828)
基本稅額應納差額	348	170
未認列之虧損扣抵	<u>14,927</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 3,530</u>	<u>(\$ 25,929)</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
遞延所得稅		
本年度產生		
— 確定福利計畫再衡量數	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 716</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

110 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價及 呆滯損失	\$ 11,955	(\$ 2,230)	\$ -	\$ 9,725
備抵呆帳	1,856	95	-	1,951
未實現兌換損失	729	(300)	-	429
應付休假給付	1,686	151	-	1,837
虧損扣抵	<u>56,393</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>56,393</u>
	<u>\$ 72,619</u>	<u>(\$ 2,284)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,335</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅準備	\$ 114,667	\$ -	\$ -	\$ 114,667
確定福利退休計 畫	<u>2,095</u>	<u>898</u>	<u>(171)</u>	<u>2,822</u>
	<u>\$ 116,762</u>	<u>\$ 898</u>	<u>(\$ 171)</u>	<u>\$ 117,489</u>

109 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價及 呆滯損失	\$ 8,067	\$ 3,888	\$ -	\$ 11,955
備抵呆帳	1,938	(82)	-	1,856
未實現兌換損失	527	202	-	729
應付休假給付	1,935	(249)	-	1,686
虧損扣抵	<u>33,192</u>	<u>23,201</u>	<u>-</u>	<u>56,393</u>
	<u>\$ 45,659</u>	<u>\$ 26,960</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,619</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅準備	\$ 114,667	\$ -	\$ -	\$ 114,667
確定福利退休計 畫	<u>1,950</u>	<u>861</u>	<u>(716)</u>	<u>2,095</u>
	<u>\$ 116,617</u>	<u>\$ 861</u>	<u>(\$ 716)</u>	<u>\$ 116,762</u>

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 110 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 5,435	115
41,579	116
58,992	117
59,271	118
134,320	119
<u>70,851</u>	120
<u>\$ 370,448</u>	

(五) 所得稅核定情形

本公司及長富投資截至 108 年度以前之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股虧損

單位：每股元

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
基本每股虧損	<u>(\$ 0.19)</u>	<u>(\$ 0.44)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 0.19)</u>	<u>(\$ 0.44)</u>

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
用以計算基本及稀釋每股虧損之淨損	<u>(\$ 25,193)</u>	<u>(\$ 57,906)</u>

股 數

單位：仟股

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
用以計算基本及稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	<u>130,666</u>	<u>131,215</u>

二三、政府補助

合併公司運營因受新型冠狀病毒肺炎疫情影響，依「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」申請補助，經經濟部審查核定通過，110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31

日，分別撥付薪資補貼計 16,258 仟元及薪資及營運資金補貼計 31,920 仟元，認列於其他收入。

二四、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司之資本結構管理策略，係依據所營事業之產品及產業景氣現況之未來發展趨勢，並考量風險因素後，擬定產品設計、行銷計劃及營業規模，據以規劃資本支出及所需之營運資金與現金，設定最適當之資本結構，提供合併公司穩健發展之經營基石。

合併公司管理階層定期檢視企業資本結構，並考量各類資本之成本與相關風險，提出建議以平衡整體資本結構。截至 110 年 12 月 31 日止，合併公司資本管理之方式及整體策略並未改變。

二五、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

110 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市股票	\$ 16,151	\$ -	\$ -	\$ 16,151
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市股票	\$ 264,544	\$ -	\$ -	\$ 264,544
國內未上市 (櫃) 普通股	-	-	3,195	3,195
國內未上市 (櫃) 特別股	-	-	97	97
合 計	\$ 264,544	\$ -	\$ 3,292	\$ 267,836

109 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內上市股票	\$ 14,439	\$ -	\$ -	\$ 14,439
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市股票	\$ 158,195	\$ -	\$ -	\$ 158,195
國內未上市(櫃)				
普通股	-	-	4,487	4,487
國內未上市(櫃)				
特別股	-	-	273	273
合 計	\$ 158,195	\$ -	\$ 4,760	\$ 162,955

110 及 109 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

110 年度

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
<u>金融資產</u>	
年初餘額	\$ 4,760
認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融資產未實現損益)	(977)
處 分	(491)
年底餘額	\$ 3,292

109 年度

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
<u>金融資產</u>	
年初餘額	\$ 5,547
認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融資產未實現損益)	(787)
年底餘額	\$ 4,760

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司對於公允價值歸類於第 3 等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，並定期覆核以確保評價結果係屬合理。合併公司對國內外未上市（櫃）權益投資係採資產法進行評價，其公允價值之決定係參考被投資公司最近期淨值及其可觀察公司之財務暨營業狀況決定。

(三) 金融工具之種類

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 16,151	\$ 14,439
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	399,555	494,503
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	267,836	162,955
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	166,084	167,257

註 1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、其他應收款（不含應收退稅款）及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、銀行借款、應付帳款（含關係人）、其他應付款、租賃負債及存入保證金。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美元之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美元升值 5%時，將使稅前損益減少之金額；當新台幣相對於美元貶值 5%時，其對稅前損益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	110年度	109年度
損 益(i)	\$ 7,907	\$ 7,275

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價之活期存款、應收款項及其他應付款。

(2) 利率風險

合併公司因持有固定利率之金融資產及金融負債，故有利率變動之公允價值暴險；因持有浮動利率之金融資產及金融負債，故有利率變動之現金流量暴險。合併公司管理階層定期監控市場利率之變動，並藉由浮動利率金融負債部位之調節，以使合併公司之利率趨近於市場利率，以因應市場利率變動所產生之風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融負債	\$ 921	\$ 219
具現金流量利率風險		
— 金融資產	119,781	320,512
— 金融負債	-	50,000

敏感度分析

合併公司所持有之固定利率金融負債因以攤銷後成本衡量，故不列入分析；浮動利率金融資產分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

在所有其他變數維持不變之情況下，市場利率上升／下降 0.5%，合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之稅前損失分別減少／增加 599 仟元及 1,353 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，110 及 109 年度稅後損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 808 仟元及 722 仟元。110 及 109 年度稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 13,392 仟元及 8,148 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。合併公司信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。

當金融商品交易相對人顯著集中於一人，或金融商品交易相對人雖有若干，但大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。合併公司並未顯著集中與單一客戶或單一交易相對人進行交易。

合併公司於交易前慎選國內信用良好銀行為交易對象，並採取適當之徵授信程序，以降低合併公司金融資產之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生性金融負債剩餘合約到期分析係合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率，其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

110年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
租賃負債	\$ 31	\$ 62	\$ 279	\$ 559	\$ -

109年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
租賃負債	\$ -	\$ 110	\$ 110	\$ -	\$ -
浮動利率工具	50,034	-	-	-	-
	\$ 50,034	\$ 110	\$ 110	\$ -	\$ -

(2) 融資額度

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ 50,000
— 未動用金額	200,000	150,000
	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ -
— 未動用金額	200,000	200,000
	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>

二六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
台灣富網纖維股份有限公司 (台灣富網)	實質關係人 (董事長相同)

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	110年度	109年度
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 4,923</u>	<u>\$ 2,446</u>

對關係人之銷貨係依合併公司對非關係人之定價。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	110年度	109年度
實質關係人	<u>\$ 983</u>	<u>\$ 1,610</u>

進貨係依市價扣除折扣，以反映購買之數量。

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	110年12月31日	109年12月31日
應付帳款	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 583</u>

(五) 主要管理階層薪酬

	110年度	109年度
短期員工福利	<u>\$ 9,625</u>	<u>\$ 9,471</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資額度及銀行借款之擔保品：

	110年12月31日	109年12月31日
土 地	<u>\$ 239,087</u>	<u>\$ 239,087</u>
房屋及建築－淨額	<u>7,055</u>	<u>7,907</u>
	<u>\$ 246,142</u>	<u>\$ 246,994</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾
或有負債

109年1月9日，臺北地方檢察署就潤寅集團涉嫌詐貸一事偵查終結，本公司員工因有涉入該案之虞，經依法提起公訴。該案第二審前於110年9月23日宣判，該名員工受判處3年10個月有期徒刑，全案現正上訴中。又元大商業銀行股份有限公司（元大商業銀行）於109年10月間對本公司就同案提起附帶民事訴訟，主張就元大商業銀行所受損害，本公司應與該名員工及其他9人共同負連帶賠償責任新臺幣55,977仟元。本公司已委請律師依法答辯，現階段依管理階層及律師評估意見，具體責任及賠償金額，尚無法合理估計。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

各外幣仟元／新台幣仟元

110年12月31日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外 幣 匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 5,922 27.68 (美 元：新台幣)	\$ 163,933
歐 元	82 31.32 (歐 元：新台幣)	<u>2,572</u>
		<u>\$ 166,505</u>
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	209 27.68 (美 元：新台幣)	<u>\$ 5,797</u>

109 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	5,268	28.48	(美 元：新台幣)	\$ 150,026
歐 元		82	35.02	(歐 元：新台幣)	<u>2,876</u>
					<u>\$ 152,902</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		159	28.48	(美 元：新台幣)	<u>\$ 4,518</u>

合併公司於 110 及 109 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為損失 2,664 仟元及 5,490 仟元，由於外幣交易之貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：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：無。
11. 被投資公司資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：

附表三

三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

紡織事業部

假撚事業部

(一) 部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	110年度	109年度	110年度	109年度
紡織事業部	\$ 468,729	\$ 433,578	(\$ 25,721)	(\$ 50,374)
假撚事業部	760,206	418,393	12,229	(48,545)
其 他	<u>25,213</u>	<u>65,499</u>	<u>2,938</u>	<u>8,969</u>
	<u>\$ 1,254,148</u>	<u>\$ 917,470</u>	(10,554)	(89,950)
一般總部管理成本			(37,207)	(31,933)
利息收入			518	245
處分不動產、廠房及設備損失			(324)	(246)
外幣兌換淨損益			(2,664)	(5,490)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損益			6,759	3,292
股利收入			4,178	4,967
財務成本			(38)	(574)
其他收入			<u>17,669</u>	<u>35,854</u>
稅前淨損			<u>(\$ 21,663)</u>	<u>(\$ 83,835)</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。110 及 109 年度並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、利息收入、處分不動產、廠房及設備淨損益、外幣兌換淨損益、透過損益按公允價值衡量之金融資產損益、股利收入、財務成本、其他收入及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

	110年12月31日	109年12月31日
<u>部門資產</u>		
紡織事業部		
存貨淨額	\$ 166,960	\$ 165,525
不動產、廠房及設備淨額	407,079	415,095
長期預付費用	1,033	586
應收票據	5,174	297
應收帳款淨額	<u>100,044</u>	<u>32,353</u>
	<u>680,290</u>	<u>613,856</u>
假撚事業部		
存貨淨額	217,508	191,227
不動產、廠房及設備淨額	354,971	367,875
應收票據	35,644	16,269
應收帳款淨額	<u>92,763</u>	<u>45,158</u>
	<u>700,886</u>	<u>620,529</u>
部門資產總額	1,381,176	1,234,385
未分攤之資產	<u>629,225</u>	<u>736,462</u>
合併資產總額	<u>\$ 2,010,401</u>	<u>\$ 1,970,847</u>
<u>部門負債</u>		
紡織事業部		
應付票據	\$ 19,088	\$ 9,940
應付帳款(含關係人)	36,865	20,362
應付設備款	<u>106</u>	<u>-</u>
	<u>56,059</u>	<u>30,302</u>
假撚事業部		
應付票據	28,562	18,872
應付帳款	1,999	-
應付設備款	<u>659</u>	<u>-</u>
	<u>31,220</u>	<u>18,872</u>
部門負債總額	87,279	49,174
未分攤之負債	<u>276,724</u>	<u>328,777</u>
合併負債總額	<u>\$ 364,003</u>	<u>\$ 377,951</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除應收票據、應收帳款、存貨、不動產、廠房及設備與長期預付費用以外之所有資產均未分攤至應報導部門；以及
2. 除應付票據、應付帳款(含關係人)及應付設備款以外之所有負債均未分攤至應報導部門。

(三) 其他部門資訊

	折 舊 與 攤 銷		非流動資產減少之金額	
	110年度	109年度	110年度	109年度
紡織事業部	\$ 10,270	\$ 10,700	(\$ 7,569)	(\$ 6,819)
假撚事業部	<u>21,734</u>	<u>37,724</u>	<u>(12,904)</u>	<u>(37,097)</u>
	<u>\$ 32,004</u>	<u>\$ 48,424</u>	<u>(\$ 20,473)</u>	<u>(\$ 43,916)</u>

(四) 主要產品之收入

合併公司主要產品之收入分析如下：

	110年度	109年度
長 織 布	\$ 468,729	\$ 433,578
加 工 絲	760,206	418,393
其 他	<u>25,213</u>	<u>65,499</u>
	<u>\$ 1,254,148</u>	<u>\$ 917,470</u>

(五) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	110年度	109年度	110年	109年
			12月31日	12月31日
台 灣	\$ 823,784	\$ 516,547	\$ 816,286	\$ 837,047
亞 洲	171,146	209,689	-	-
美 洲	65,161	53,030	-	-
歐 洲	173,349	126,832	-	-
其 他	<u>20,708</u>	<u>11,372</u>	-	-
	<u>\$ 1,254,148</u>	<u>\$ 917,470</u>	<u>\$ 816,286</u>	<u>\$ 837,047</u>

非流動資產不包括分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、遞延所得稅資產及存出保證金（帳列其他非流動資產）。

(六) 主要客戶資訊

110 及 109 年度皆無來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

大宇紡織股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 110 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人係 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	
大宇紡織股份有限公司	台灣富綱纖維股份有限公司	董事長相同	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	17,695,218	\$ 264,544	14%	\$ 264,544	
	台灣絲織開發股份有限公司 －普通股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	1,613,844	3,195	3%	3,195	
	台灣絲織開發股份有限公司 －特別股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	49,175	97	-	97	
	台新金融控股股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產 －流動	84,167	1,595	-	1,595	
	兆豐金融控股股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產 －流動	30,000	1,066	-	1,066	
長富投資股份有限公司	遠東新世紀股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產 －流動	100,000	2,930	-	2,930	
	中國鋼鐵股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產 －流動	250,000	8,838	-	8,838	
	國喬石油化學股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產 －流動	60,000	1,722	-	1,722	

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

註2：投資子公司相關資訊，請參閱附表二。

大宇紡織股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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		年底持有			被投資公司 本年度損失 (註 1)	本年度認列之 投資損失 (註 1 及 2)	備註
				110年12月31日	109年12月31日	股數	比率	帳面金額			
大宇紡織股份有限公司	長富投資股份有限公司	台北市大同區西寧北路62之5號7樓	從事國內一般投資事業	\$ 30,000	\$ 30,000	3,000,000	100%	\$ 35,723	\$ 5,381	\$ 5,381	子公司

註 1：係依被投資公司當年度經會計師查核之財務報告計算。

註 2：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

大宇紡織股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表三

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
榮宇國際股份有限公司	16,250,000	12.43%
良澔科技企業股份有限公司	15,000,000	11.47%
永冠資產有限公司	10,000,000	7.65%
達宇資產管理股份有限公司	9,250,000	7.07%
祥立投資股份有限公司	7,500,000	5.73%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。