

股票代號:1315

達新工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國107年及106年度

地址：台中市西屯區工業區35路51號
電話：(04)2359-5511

§目 錄§

項	目	頁次
一、會計師查核報告		
二、個體資產負債表		1～ 2
三、個體綜合損益表		3
四、個體權益變動表		4
五、個體現金流量表		5～ 6
六、個體財務報告附註		7～64
[一]公司沿革		
[二]通過財務報告之日期及程序		
[三]新發布及修訂準則及解釋之應用		
[四]重大會計政策之彙總說明		
[五]重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源		
[六]重要會計項目之說明		
[七]關係人交易		
[八]質押之資產		
[九]重大或有負債及未認列之合約承諾		
[十]重大之災害損失		
[十一]重大之期後事項		
[十二]其他		
[十三]附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊		
2. 轉投資事業相關資訊		
3. 大陸投資資訊		
[十四]部門資訊		
七、重要會計項目明細表		65～78

會計師查核報告

達新工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

達新工業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達達新工業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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個體財務報告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，與達新工業股份有限公司保持超然獨立，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，對達新工業股份有限公司民國 107 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告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。茲對達新工業股份有限公司民國 107 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註[四]之 19 收入認列，收入相關揭露請詳附註[六]之 20。

事項之說明：

達新工業股份有限公司之營業收入主要來自銷售產品，而銷貨收入認列之時點主要係確認產品之控制是否移轉與客戶，且已無會影響客戶接受該產品之未履約義務，此為投資人及管理階層評估達新工業股份有限公司財務或業務績效之主要指標。由於收入認列之時點及金額是否正確對財務報表之影響實屬重大，故為本會計師進行財務報告查核時最為重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括瞭解及測試管理階層對產品之收入認列，其所採用內部控制之有效性，抽核資產負債表日前一定期間之商品銷售收入認列時間點之正確性，包含相關出貨時之佐證文件，測試年度結束日前後期間重大銷售交易之樣本，以評估收入認列期間之正確性；並評估認列之收入其商品之控制是否業已移轉；另針對主要銷售客戶及各產品別收入進行趨勢分析，以評估有無重大異常。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估達新工業股份有限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達新工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

達新工業股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告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個體財務報告存有重大不實表達。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個體財務報告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. 辨認並評估個體財務報告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，惟其目的非對達新工業股份有限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，以及使達新工業股份有限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個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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達新工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於達新工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成達新工業股份有限公司查核意見。

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，決定對達新工業股份有限公司民國 107 年度個體財務報告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。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：

張福平



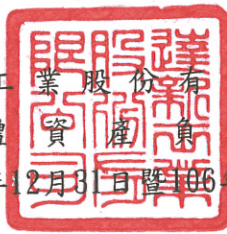
會計師：

邱玲金



核准文號：金管證審字第 10200032833 號
中華民國 108 年 3 月 25 日

達新工業股份有限公司
個體資產負債表
民國107年12月31日暨106年12月31日



單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	107.	12.	31.	106.	12.	31.
		金 額	%		金 額	%	
11XX	流動資產	\$3,921,964	41		\$4,023,036	44	
1100	現金及約當現金(附註[六]之1)	466,106	5		663,249	7	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—流動(附註[六]之2)	2,461,300	26		—	—	
1125	備供出售金融資產—流動(附註[六]之3)	—	—		2,430,480	27	
1150	應收票據淨額(附註[六]之4)	55,625	1		43,362	—	
1160	應收票據—關係人淨額(附註[六]4)	2,293	—		2,192	—	
1170	應收帳款淨額(附註[六]之5)	286,837	3		195,079	2	
1180	應收帳款—關係人淨額(附註[六]之5)	110,953	1		84,039	1	
1200	其他應收款	4,960	—		24,451	—	
1210	其他應收款—關係人	627	—		442	—	
1220	本期所得稅資產	4,804	—		4,164	—	
130X	存貨(附註[六]之6)	487,538	5		510,711	6	
1410	預付款項	40,921	—		64,867	1	
15XX	非流動資產	5,594,114	59		5,158,187	56	
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[六]之2)	403,000	4		—	—	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註[六]之7)	—	—		125,000	1	
1550	採用權益法之投資(附註[六]之8)	1,014,231	11		844,760	9	
1600	不動產、廠房及設備(附註[六]之9)	1,372,591	14		1,377,463	15	
1760	投資性不動產淨額(附註[六]之10)	2,707,302	29		2,707,391	30	
1840	遞延所得稅資產(附註[六]之25)	93,497	1		98,905	1	
1920	存出保證金	568	—		870	—	
1970	其他長期投資	810	—		810	—	
1995	其他非流動資產—其他	2,115	—		2,988	—	
1XXX	資 產 總 計	\$9,516,078	100		\$9,181,223	100	

(接次頁)

(承前頁)

負債及權益		107.	12.	31.	106.	12.	31.
代碼	會計項目	金額	%		金額	%	
21XX	流動負債	\$945,667	10		\$912,847	10	
2100	短期借款(附註[六]之11)	336,000	4		284,000	3	
2110	應付短期票券(附註[六]之12)	269,936	3		269,908	3	
2150	應付票據	142,360	2		145,833	2	
2170	應付帳款	44,642	—		36,995	—	
2200	其他應付款	121,355	1		147,974	2	
2220	其他應付款-關係人	14,324	—		17,016	—	
2250	負債準備-流動(附註[六]之13)	9,467	—		9,467	—	
2399	其他流動負債-其他	7,583	—		1,654	—	
25XX	非流動負債	858,931	9		956,498	10	
2570	遞延所得稅負債(附註[六]之25)	742,912	8		740,673	8	
2640	淨確定福利負債-非流動(附註[六]之14)	107,407	1		176,265	2	
2645	存入保證金	8,612	—		8,173	—	
2650	採用權益法之投資貸餘(附註[六]之8)	0	0		31,387	—	
2XXX	負債總計	1,804,598	19		1,869,345	20	
3100	股本(附註[六]之15)	1,980,000	21		1,980,000	22	
3200	資本公積(附註[六]之16)	96,162	1		86,199	1	
3300	保留盈餘(附註[六]之17)	3,762,799	39		3,706,189	40	
3400	其他權益(附註[六]之18)	1,991,398	21		1,658,369	18	
3500	庫藏股票(附註[六]之19)	(118,879)	(1)		(118,879)	(1)	
3XXX	權益總計	7,711,480	81		7,311,878	80	
	負債及權益總計	\$9,516,078	100		\$9,181,223	100	

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



達新工業股份有限公司
個體綜合損益表
民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	107年1~12月		106年1~12月	
		合 計	%	合 計	%
4000	營業收入(附註[六]之20)	\$2,071,143	100	\$2,189,691	100
5000	營業成本(附註[六]之6,23)	(1,827,762)	(88)	(1,925,128)	(88)
5900	營業毛利	243,381	12	264,563	12
5910	未實現銷貨利益	(3,551)	—	(6,101)	—
5920	已實現銷貨利益	6,101	—	6,105	—
5950	營業毛利淨額	245,931	12	264,567	12
6000	營業費用(附註[六]之23)	(229,214)	(11)	(236,996)	(11)
6100	推銷費用	(121,189)	(6)	(125,635)	(6)
6200	管理費用	(104,998)	(5)	(111,361)	(5)
6450	預期信用減損(損失)利益	(3,027)	—	—	—
6900	營業利益(損失)	16,717	1	27,571	1
7000	營業外收入及支出	220,370	11	143,931	7
7010	其他收入(附註[六]之21)	314,145	15	211,972	10
7020	其他利益及損失(附註[六]之22)	(62,871)	(3)	(69,334)	(3)
7050	財務成本(附註[六]之24)	(5,444)	—	(5,015)	—
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(25,460)	(1)	6,308	—
7900	稅前淨利	237,087	12	171,502	8
7950	所得稅(費用)利益(附註[六]之25)	(7,619)	(1)	234	—
8200	本期淨利	\$229,468	11	\$171,736	8
	其他綜合損益(稅後淨額)				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(342)		3,754	
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	(300,002)		—	
8336	子公司、關聯企業及合資之透過其他綜合損益按公 允價值衡量權益工具未實現評價損益	8,611		—	
		(291,733)		3,754	
	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	12,671		(30,206)	
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	—		96,892	
8382	採用權益法認列子公司、關聯企業及合資之備供出 售金融資產未實現損益	—		1,829	
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(33)		5,135	
		12,638		73,650	
8300	其他綜合損益(稅後淨額)(附註[六]之26)	(\$279,095)		\$77,404	
8500	本期綜合損益總額	(\$49,627)		\$249,140	
	每股盈餘(元)(附註[六]之27)				
9750	基本每股盈餘	1.20		0.90	
9850	稀釋每股盈餘	1.20		0.90	

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



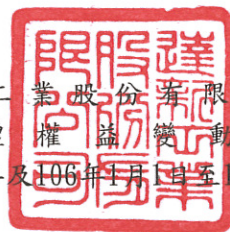
經理人：



會計主管：



達新工業股份有限公司
個體權益變動表
民國107年及106年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

項 目	股 本		保 留 盈 餘			其他權益				
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 (損)益	備供出售金融 資產未實現 (損)益	庫藏股票	權益總額
106.1.1餘額	\$1,980,000	\$78,348	\$689,232	\$2,581,834	\$477,433	(\$44,128)	—	\$1,628,847	(\$118,879)	\$7,272,687
105年度盈餘指撥及分配(註1)										
提列法定盈餘公積			30,361		(30,361)					0
普通股現金股利					(217,800)					(217,800)
106.1.1-12.31淨利					171,736					171,736
106.1.1-12.31其他綜合損益					3,754	(25,071)		98,721		77,404
發放予子公司股利調整資本公積		7,851								7,851
106.12.31餘額	\$1,980,000	\$86,199	\$719,593	\$2,581,834	\$404,762	(\$69,199)	—	\$1,727,568	(\$118,879)	\$7,311,878
107.1.1餘額	\$1,980,000	\$86,199	\$719,593	\$2,581,834	\$404,762	(\$69,199)	0	\$1,727,568	(\$118,879)	\$7,311,878
追溯適用及追溯重編之影響數							2,384,634	(1,727,568)		657,066
民國107年1月1日調整後餘額	1,980,000	86,199	719,593	2,581,834	404,762	(69,199)	2,384,634	—	(118,879)	7,968,944
106年度盈餘指撥及分配(註2)										
提列法定盈餘公積			17,173		(17,173)					0
普通股現金股利					(217,800)					(217,800)
107.1.1-12.31淨利					229,468					229,468
107.1.1-12.31其他綜合損益					(342)	12,638	(291,391)			(279,095)
發放予子公司股利調整資本公積		7,850								7,850
實際取得或處分子公司股權價格與帳 面價值差額		2,113								2,113
處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具					45,284		(45,284)			0
107.12.31餘額	\$1,980,000	\$96,162	\$736,766	\$2,581,834	\$444,199	(\$56,561)	\$2,047,959	—	(\$118,879)	\$7,711,480

註1：員工酬勞1,650仟元及董監酬勞1,640仟元已於綜合損益表中扣除。

註2：員工酬勞870仟元及董監酬勞860仟元已於綜合損益表中扣除。

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

達新工業股份有限公司
個體現金流量表
民國107年及106年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

項 目	107年1月～12月	106年1月～12月
營業活動之現金流量－間接法		
本期稅前淨利(淨損)	\$237,087	\$171,502
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	32,743	36,649
預期信用減損損失(利益)數	3,027	—
呆帳費用提列(轉列收入)數	—	(1,958)
利息費用	5,444	5,015
利息收入	(11,549)	(7,776)
股利收入	(261,925)	(167,600)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	25,460	(6,308)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(378)	(5,866)
處分投資損失(利益)	0	(122,312)
非金融資產減損損失	0	24,000
非金融資產減損迴轉利益	(4,367)	0
未實現銷貨(損失)利益	3,551	6,101
已實現銷貨損失(利益)	(6,101)	(6,105)
未實現外幣兌換損失(利益)	(1,016)	2,757
與營業活動相關之流動資產／負債變動數		
應收票據(增加)減少	(12,642)	16,054
應收票據－關係人(增加)減少	(101)	(596)
應收帳款(增加)減少	(93,619)	51,005
應收帳款－關係人(增加)減少	(26,685)	9,247
其他應收款(增加)減少	140	(456)
其他應收款－關係人(增加)減少	(185)	1,360
存貨(增加)減少	22,788	45,890
預付款項(增加)減少	(19,450)	(7,806)
應付票據增加(減少)	(3,473)	(15,274)
應付帳款增加(減少)	7,647	(8,704)
其他應付款增加(減少)	(27,596)	25,438
其他應付款－關係人增加(減少)	(2,692)	6,226
其他流動負債增加(減少)	5,929	(3,405)
淨確定福利負債增加(減少)	(69,200)	(56,386)
收取之利息	11,549	7,797
收取之股利	294,325	200,000
支付之利息	(5,399)	(4,885)
退還(支付)之所得稅	(645)	(12,036)
營業活動之淨現金流入(流出)	102,667	181,568

續下頁

承上頁

投資活動之現金流量：

取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(181,716)	—
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	87,607	—
取得備供出售金融資產	—	(93,564)
處分備供出售金融資產價款	—	166,257
取得採權益法之投資	(19,823)	(92,900)
取得不動產、廠房及設備	(23,839)	(24,830)
處分不動產、廠房及設備	2,147	12,090
存出保證金增加	0	(150)
存出保證金減少	302	1,716
其他非流動資產增加	0	(556)
其他非流動資產減少	873	0

投資活動之淨現金流入(流出)

(134,449)	(31,937)
-----------	----------

籌資活動之現金流量：

短期借款增加	52,000	87,500
存入保證金增加	1,680	3,228
存入保證金減少	(1,241)	(216)
發放現金股利	(217,800)	(217,800)

籌資活動之淨現金流入(流出)

(165,361)	(127,288)
-----------	-----------

本期現金及約當現金淨增加(減少)數

(197,143)	22,343
-----------	--------

期初現金及約當現金餘額

663,249	640,906
---------	---------

期末現金及約當現金餘額

\$466,106	\$663,249
-----------	-----------

資產負債表帳列之現金及約當現金

\$466,106	\$663,249
-----------	-----------

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



達新工業股份有限公司
個體財務報告附註
民國107年及106年1月1日至12月31日
(金額除特別註明者外，均以新台幣元為單位)

[一] 公司沿革

本公司於47年依公司法及其他有關法令規定核准設立，主要經營業務包括各種塑膠雨衣、尼龍雨衣、工作服、衣櫥、尼龍夾克、PP瓦楞板、TC成衣、皮件、手提袋、卷宗夾、塑膠膜、袋及護貝機等之製造與買賣等。本公司於81年經金融監督管理委員會證券期貨局（原證券暨期貨管理委員會）核准上市。

[二] 通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於108年3月25日經董事會通過發佈。

[三] 新發佈及修訂準則及解釋之應用

1. 已採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

(1) IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量、減損及一般避險會計，相關會計政策請詳附註[四]。

本公司選擇於適用IFRS 9金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編106年度比較資訊。於107年1月1日，各類別金融資產依IAS 39及IFRS 9所決定之衡量種類與帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡量種類		帳面金額		說明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$663,249	\$663,249	a
股票投資	備供出售金融資產及 以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工具 投資	2,555,480	3,050,842	b
應收票據、應收帳款、 其他應收款及存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	350,435	350,435	a

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重分類	再衡量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說明
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 —權益工具	—	\$2,555,480	\$495,362	\$3,050,842	0	\$495,362	b
加：自備供出售金融資 產-流動（IAS39）重分 類	\$2,430,480	(2,430,480)	0	0	0	0	b
加：自以成本衡量之金 融資產—非流動 （IAS 39）重分類	125,000	(125,000)	0	0	0	0	b
合計	<u>\$2,555,480</u>	<u>0</u>	<u>\$495,362</u>	<u>\$3,050,842</u>	<u>0</u>	<u>\$495,362</u>	
	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	首次適用之調 整	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數		說明
採用權益法之投資	\$844,760	\$161,704	\$1,006,464	0	\$161,704		c

a. 原依IAS 39分類為放款及應收款，依IFRS 9分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

b. 原依IAS39分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票與未上市（櫃）股票投資，本公司選擇依IFRS 9選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金融資產未實現損益 1,613,050千元重分類為其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。另外，原依IAS 39以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，已依IFRS 9分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，經按公允價值再衡量，使得107年1月1日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整增加 495,362千元。

c. 採用權益法之關聯企業因追溯適用國際財務報導準則第 9號，本公司107年1月1日採用權益法之投資調整增加161,704千元，其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整增加276,221千元，其他權益—備供出售金融資產未實現損益調整減少114,517千元。

(2) IFRS15「客戶合約之收入」

IFRS15係規範客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請詳附註[四]。

本公司選擇僅對107年1月1日尚未完成之合約追溯適用IFRS 15，並且不重編 106年度比較資訊，此部分並未對本公司銷售商品之收入認列產生影響，惟對於部分合約於移轉商品前即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於後續移轉商品之義務，於107年1月1日以前，先收取之對價認為預收款項，於107年1月1日後認為合約負債之金額為1,190千元。另相較於適用國際會計準則第18號之規定，107年12月31日之預收款項減少7,140千元，且合約負債增加7,140千元。（列其他流動負債—其他項下）。

2. 尚未採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之 108年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註A)
IFRS 9之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日(註B)
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
2015-2017 週期之年度改善	2019年1月1日

註A：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則及解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註B：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減與清償適用此項修正。

除下列說明外，適用上述新發布/修正/修訂準則及解釋，將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及IFRIC4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。首次適用IFRS 16時，本公司將依IFRS 16之過渡規定處理，並選擇僅就 108年1月1日以後簽訂或修改之合約依 IFRS 16評估是否係屬（或包含）租賃，不重新評估先前已依 IAS 17及IFRIC 4辨認為租賃之合約；對於先前依 IAS 17及IFRIC 4已辨認為不包含租賃之合約則仍依先前之方式處理而不適用IFRS 16。

本公司為承租人之會計處理

於適用IFRS16時，若本公司為承租人，除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，其他租賃皆將於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。個體綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則將列為營業活動。

適用IFRS16前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動；分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇採用修正式追溯適用IFRS16，亦即不重編比較期資訊，而將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

本公司原依IAS 17以營業租賃處理之營業所辦公室之租賃負債，將以剩餘租賃給付按 108年1月1日承租人之增額借款利率折現衡量，相關之使用權資產將按該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。

除下述權宜作法B.所述之虧損性租賃合約外，所認列之使用權資產均將適用IAS 36評估減損。於過渡至IFRS 16時，本公司將應用下列權宜作法：

- A. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
 B. 就107年底認列之虧損性租賃之任何負債準備金額，調整使用權資產，而不依IAS 36評估減損。
 C. 租賃期間於108年12月31日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
 D. 不將原始直接成本計入108年1月1日之使用權資產衡量中。
 E. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時（若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權）。

本公司為出租人之會計處理

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自108年1月1日起始適用IFRS 16。

相較於適用IAS 17及相關解釋之規定，本公司採用IFRS 16處理後之差異如下：

	107年12月31日	首次適用	108年1月1日
	帳面金額	之調整	調整後 帳面金額
使用權資產	—	\$254	\$254
資產影響	—	\$254	\$254
租賃負債—流動	—	\$203	\$203
租賃負債—非流動	—	51	51
負債影響	—	\$254	\$254

除上述影響外，截至本個體財務報告發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

3. 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註A)
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」	2021年1月1日
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註B)
IAS 1及IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註C)

註A：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期間生效。

註B：2020年1月1日以後發生之收購適用此項修正。

註C：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

1. 遵循之聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

(1) 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本基礎編製：

- A. 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
- B. 106年按公允價值衡量之備供出售金融資產及107年按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
- C. 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- D. 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

(2) 編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註[五]說明。

(3) 本公司於107年1月1日初次追溯適用IFRS 9及IFRS 15，選擇不重編106年之財務報告及附註，並將差額認列於107年1月1日之保留盈餘或其他權益。106年之財務報告及附註係依據IAS 39、IAS 11、IAS 18及其相關解釋與解釋公告編製。

(4) 本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之投資貸餘」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

3. 外幣換算

(1) 外幣交易及餘額

- A. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- B. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- C. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(2) 國外營運機構之換算

- A. 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有子公司、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - a. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算。
 - b. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算。
 - c. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

- B. 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合控制個體時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於当期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- C. 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

4. 資產負債區分流動及非流動之分類標準

(1) 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- A. 預期將於正常營業週期中變現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- B. 主要為交易目的而持有者。
- C. 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- D. 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

(2) 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- A. 預期將於正常營業週期中清償者。
- B. 主要為交易目的而持有者。
- C. 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- D. 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

5. 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資（包括原始到期日在三個月內之定期存款）。

6. 金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

A. 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

107年

本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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資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及指定為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本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。

金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量，若該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失(包含該金融資產所產生之任何股利或利息)係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註[十二]。

(B) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本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，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(C) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

本公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；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。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

(D) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司於原始認列時，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本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。

106年

本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、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款。

(A) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

a. 係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (a) 係混合（結合）合約；或
- (b) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (c) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

b. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

c. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(B) 放款及應收款

a. 應收帳款

係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

b. 無活絡市場之債券投資

(a) 係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：

- I. 未分類為透過損益按公允價值衡量。
- II. 未指定為備供出售。
- III. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

(b) 本公司對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交易日會計。

(c) 無活絡市場之債券投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

(C) 持有至到期日金融資產

- a. 持有至到期日金融資產係指具有固定或可決定之付款金額及固定到期日，且本公司有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產，惟不包括於原始認列時符合放款及應收款定義者、指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及指定為備供出售金融資產。
- b. 本公司若於本財務年度或前二個財務年度內，曾在到期日前出售或重分類並非很小之持有至到期日投資，則不得將任何金融資產分類為持有至到期日融資產，所有剩餘持有至到期日投資將均重分類為備供出售金融資產。
- c. 本公司對於符合交易慣例之持有至到期日金融資產係採用交易日會計。
- d. 持有至到期日金融資產於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

(D) 備供出售金融資產

- a. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- b. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- c. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

B. 金融資產減損

107年

- (A) 本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）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。
- (B) 應收帳款及應收租賃款均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。
- (C) 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。
- (D) 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，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106年

- (A) 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即損失事項），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

- (B) 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
- a. 發行人或債務人之重大財務困難；
 - b. 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - c. 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - d. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - e. 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失； 或
 - f. 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
 - g. 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
 - h. 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- (C) 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
- a. 放款、應收款及持有至到期日金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。
 - b. 以成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。
 - c. 備供出售金融資產
係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。
- C. 金融資產之除列
- 本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：
- (A) 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
 - (B) 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
 - (C) 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益」之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益；惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，自107年起適用IFRS9，於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類至損益。

(2) 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 金融負債

A. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

(A) 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時發生之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本公司於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 係混合（結合）合約；或
- b. 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- c. 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

(B) 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(C) 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

B. 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）之差額認列為損益。

7. 應收租賃款/租賃（出租人）

(1) 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。

A. 於租賃開始時，按租賃投資淨額（包含原始直接成本）認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。

B. 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬。

C. 與期間相關之租賃給付（不包括服務成本）沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。

(2) 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。租賃收益（扣除給予承租人之任何誘因）於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

8. 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

9. 待出售非流動資產（或處分群組）

當非流動資產（或處分群組）之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

10. 採用權益法之投資

- (1) 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
- (2) 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
- (3) 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (5) 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
- (6) 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
- (7) 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

- (8) 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
- (9) 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
- (10) 當本公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
- (11) 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
- (12) 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。
- (13) 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

11. 不動產、廠房及設備

- (1) 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
- (2) 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
- (3) 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	5年～55年
機器設備	5年～18年
運輸設備	5年～12年
雜項設備	5年～15年
- (4) 於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

12. 租賃資產/租賃承租人

(1) 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本公司承擔時，分類為融資租賃。

A. 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。

B. 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。

C. 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。

(2) 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付（扣除自出租人收取之任何誘因）於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

13. 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（包括因該等目的而處於建造過程中之不動產）。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

建造中之投資性不動產係以成本減除累計減損損失後之金額認列，成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態時開始提列折舊。除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

14. 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

15. 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

16. 員工福利

(1) 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

(2) 退休金

A. 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

B. 確定福利計畫

- a. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- b. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- c. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

C. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

D. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

17. 股本及庫藏股票

(1) 股本

普通股分類為權益。

直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

(2) 庫藏股票

本公司收回已發行之股票依買回時所支付之對價（包括可直接歸屬成本）認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資產公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

18. 所得稅

- (1) 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- (2) 當期所得稅根據本公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形認列所得稅費用。

- (3) 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
- (4) 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- (5) 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
- (6) 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

19. 收入認列

107年

本公司來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

A. 商品銷貨收入

本公司係於對產品之控制移轉予客戶時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係客戶已依據交易條件接受產品，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，且本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件之時點。

本公司係於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

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。

B. 勞務收入

本公司提供之勞務主要係客戶委託代工服務，並於所承諾的勞務移轉予客戶之時點（即客戶取得對資產的控制時）且無後續義務時認列收入。

106年

(1) 商品銷售

本公司製造並銷售雨衣、成衣、PP瓦楞板等相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及

折讓之淨額表達。商品銷售係於下列條件滿足時認列收入：

- A. 與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客
- B. 本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制
- C. 收入金額能可靠衡量
- D. 與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本公司。
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

(2) 勞務收入、技術服務收入、租金收入、股利收益及利息收入

- A. 依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列，惟若應提供之勞務中，某特定工作項目遠較其他工作項目重要時，則收入應遲延至該特定工作項目完成時認列。
- B. 技術服務收入係依相關協議內容認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。
- C. 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。
- D. 投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量。
- E. 利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

20. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

[五] 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

1. 會計政策採用之重要判斷

(1) 金融資產分類之經營模式判斷（適用於107年）

本公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(2) 金融資產－權益投資之減損（適用於106年）

本公司依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的

時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

(3) 以成本衡量之金融資產（適用於106年）

本公司所持有之無活絡市場公開報價權益工具，由於較近期可取得之資訊並不足以決定公允價值而無法可靠衡量，故將該項投資分類為「以成本衡量之金融資產」。

(4) 投資性不動產

本公司持有之部分不動產之目的係為賺取租金或資本增值，其他部份係供自用。當各部份不可單獨出售，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產 20%以下時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

(5) 收入認列

107年

本公司依IFRS 15 判斷於移轉特定商品或勞務予客戶前是否已取得或未取得該等商品或勞務之控制，而將為該交易中之主理人或代理人，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

若有下列情況之一，本公司為主理人：

- A. 商品或其他資產移轉予客戶前，本公司先自另一方取得該商品或資產之控制；或
- B. 本公司控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代本公司提供勞務予客戶之能力；或
- C. 本公司向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

用以協助判斷本公司於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含（但不限於）：

- A. 本公司對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- B. 本公司於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。
- C. 本公司具有訂定價格之裁量權。

106年

本公司依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，判斷本公司係為該項交易之委託人或代理人。當暴於銷售商品或提供勞務之重大風險與報酬時，為該項交易之委託人，以應收或已收之經濟效益總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

本公司製造並銷售雨衣、成衣、PP瓦楞板等相關產品，經判斷符合下列指標，故採總額認列收入：

- A. 對提供商品或勞務負有主要責任
- B. 承擔存貨風險
- C. 承擔顧客之信用風險

2. 重要會計估計及假設

(1) 金融資產之估計減損（適用於107年）

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、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。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(2) 公允價值衡量及評價流程（適用於107年）

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，本公司係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。本公司定期依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。公允價值評價技術及輸入值之說明，請詳附註[十二]之 3 之說明。

(3) 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

(4) 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值或預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值，評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

(5) 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量（適用於106年）

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請參閱附註[十二]之3之說明。

(6) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

(7) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。

本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

(8) 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

[六]重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	107年12月31日	106年12月31日
現金及銀行存款	\$77,755,848	\$172,209,463
定期存款	250,133,100	357,120,000
約當現金(三個月內到期之短期票券)	138,217,500	133,920,000
合 計	<u>\$466,106,448</u>	<u>\$663,249,463</u>

註：本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

項 目	107年12月31日
權益工具－流動	
國內上市公司股票	\$976,173,982
評價調整	<u>1,485,126,018</u>
合 計	<u>\$2,461,300,000</u>
權益工具－非流動	
國內未上市櫃股票	\$125,000,000
評價調整	<u>278,000,000</u>
合 計	<u>\$403,000,000</u>

- (1) 本公司選擇將為穩定收取股利之國內上市公司股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於107年12月31日之公允價值為2,461,300仟元。該等投資原依IAS 39係分類為備供出售金融資產，其重分類及106年資訊，請參閱附註[三]及附註[六]之3.之說明。
- (2) 本公司依中長期策略目的投資國內未上市櫃股票，並預期透過長期投資獲利。本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。該等投資原依IAS 39係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及106年資訊，請參閱附註[三]及附註[六]之7.之說明。
- (3) 本公司於107年1至12月調整投資部位以分散風險，權益工具除列日公允價值68,256仟元，已實現損益45,284仟元則轉入保留盈餘。
- (4) 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
- (5) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註[十二]。

3. 備供出售之金融資產－流動－106年

項 目	106年12月31日
國內上市(櫃)公司股票	
南亞塑膠工業(股)公司	\$2,430,480,000

- (1) 本公司於106年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為96,892仟元。
- (2) 本公司於106年12月31日未有將備供出售金融資產提供擔保之情事。

4. 應收票據及應收票據－關係人淨額

項 目	107年12月31日	106年12月31日
應收票據	\$57,345,712	\$44,703,362
減：備抵損失	(1,720,371)	(1,341,101)
小 計	55,625,341	43,362,261
應收票據－關係人	2,292,840	2,191,938
減：備抵損失	0	0
小 計	2,292,840	2,191,938
應收票據淨額	\$57,918,181	\$45,554,199

(1) 本公司於107年12月31日及106年12月31日均未有將應收票據提供擔保之情事。

(2) 有關應收票據備抵損失之相關揭露請詳下列應收帳款。

5. 應收帳款及應收帳款－關係人淨額

項 目	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	\$294,777,906	\$200,420,092
減：備抵損失	(7,941,229)	(5,341,258)
小 計	286,836,677	195,078,834
應收帳款－關係人	111,438,153	84,475,847
減：備抵損失	(485,129)	(437,055)
小 計	110,953,024	84,038,792
應收帳款淨額	\$397,789,701	\$279,117,626

(1) 本公司對商品銷售產生之應收帳款，平均授信期間為 60—120天，係依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

(2) 本公司未有將應收帳款提供質押之情形。

107年

(1) 本公司採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務及產經狀況。因本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。本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款(含關係人)之備抵損失如下：

107年12月31日	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	\$409,261,983	\$9,279,516	\$399,982,467
逾期0~30天	29,728,527	67,165	29,661,362
逾期31~180天	26,864,101	800,048	26,064,053
逾期180~365天	0	0	0
逾期超過一年	0	0	0
合計	\$465,854,611	\$10,146,729	\$455,707,882

本公司上述各帳齡區間之預期信用損失率(排除異常款項應 100%提列)，未逾期為0%~3%、逾期30天以內為0%~3%、逾期180天以內為2%~3%、逾期1年以上為100%。

(2) 應收票據及應收帳款備抵損失(含應收票據、帳款及催收款)變動表如下：

項 目	107年1至12月
107年1月1日餘額 (IAS 39)	\$7,127,751
首次適用IFRS 9調整數	0
107年1月1日餘額 (IFRS 9)	7,127,751
加：減損損失提列	3,027,315
減：減損損失迴轉	0
減：無法收回而沖銷	(8,337)
107年12月31日餘額	<u>\$10,146,729</u>

以上提列金額並未考量所持有之其他信用增強。

(3) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註[十二]。

106年

(1) 本公司未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準，平均授信期間為60—120天。

(2) 未減損應收票據、應收帳款之帳齡分析如下：

帳 齡 區 間	106年12月31日
未逾期	\$297,875,378
逾期0~30天	20,156,460
逾期31~180天	6,639,987
逾期180~365天	0
逾期超過一年	0
合計	<u>\$324,671,825</u>

註：以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析

本公司管理階層認為上開應收款項信用品質並未重大改變，且對部份應收款項已取得擔保品，評估認為應可降低信用風險，故應仍可回收其金額。

(3) 備抵呆帳(含催收款)變動：

項 目	106年1至12月		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
期初餘額	\$169,617	\$9,077,224	\$9,246,841
提列減損損失	0	0	0
減損損失迴轉	0	(1,957,810)	(1,957,810)
因無法收回而沖銷之款項	(161,280)	0	(161,280)
期末餘額	<u>\$8,337</u>	<u>\$7,119,414</u>	<u>\$7,127,751</u>

106年12月31日之減損評估，除催收款項為個別評估外，其餘均為群組評估。

6. 存貨及銷貨成本

項 目	107年12月31日	106年12月31日
原 料	\$92,535,438	\$113,012,396
物 料	48,802,345	43,903,276
託 外 料	0	10,477,846
在 製 品	180,849,177	197,968,823
製 成 品	179,000,492	165,563,070
小 計	501,187,452	530,925,411
減：備抵跌價損失	(13,649,059)	(20,214,576)
淨 額	<u>\$487,538,393</u>	<u>\$510,710,835</u>

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	107年度	106年度
出售存貨及代加工成本	\$1,828,419,343	\$1,915,730,345
未分攤製造費用	15,903,557	3,130,550
存貨跌價損失(回升利益)	(6,565,517)	12,749,350
存貨報廢損失	1,074,954	0
存貨盤(盈)虧	293,752	6,239
下腳收入	(11,363,849)	(6,487,899)
營業成本合計	<u>\$1,827,762,240</u>	<u>\$1,925,128,585</u>

(2) 本公司於107年及106年度將存貨沖減至淨變現價值或因消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為(6,566仟元)及12,749仟元。

(3) 本公司未有將存貨提供質押之情事。

7. 以成本衡量之金融資產-106年

項 目	106年12月31日
國內非上市(櫃)公司股票	<u>\$125,000,000</u>

(1) 本公司對於上列公司之股票投資因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。

(2) 本公司於106年12月31日未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情事。

(3) 本公司於106年12月31日經評估以成本衡量之金融資產並無減損情形。

8. 採用權益法之投資

被投資公司	107年12月31日	106年12月31日
子公司：		
日本達新商事株式會社	\$57,357,366	\$50,046,422
美國TAHSIN INDUSTRIAL CORP.	55,068,238	47,701,849
香港台合有限公司	39,612	38,381
達福塑料工業有限公司	120,365,570	110,197,514
達越責任有限公司	116,095,907	115,105,362
達發投資(股)公司	610,067,623	448,183,208
緬甸達新工業有限公司	160,887,940	175,335,133
減：轉列庫藏股票(達發投資)	(118,879,503)	(118,879,503)
小計	1,001,002,753	827,728,366
關聯企業：		
個別不重大關聯企業	13,228,188	17,031,111
小計	13,228,188	17,031,111
合計	\$1,014,230,941	\$844,759,477

採用權益法之投資貸餘：

被投資公司	107年12月31日	106年12月31日
子公司：		
達新塑膠工業(東莞)有限公司	0	(\$31,387,075)

(1) 子公司：

- A. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司107年度合併財務報告附註[四]3.。
- B. 採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益，除台合有限公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

(2) 關聯企業：

本公司個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

	107年12月31日	106年12月31日
享有之份額：		
本期淨利	(\$3,997,799)	\$569,533
其他綜合損益(淨額)	194,876	212,592
本期綜合損益總額	(\$3,802,923)	\$782,125

9. 不動產、廠房及設備

		107年12月31日				106年12月31日	
土 地		\$1, 173, 505, 883				\$1, 173, 505, 883	
房屋及建築		532, 707, 093				532, 707, 093	
機器設備		508, 642, 992				588, 755, 465	
運輸設備		19, 720, 714				18, 355, 714	
其他設備		121, 559, 081				125, 777, 307	
未完工程及待驗設備		0				0	
成本合計		2, 356, 135, 763				2, 439, 101, 462	
減：累計折舊		(963, 911, 514)				(1, 037, 638, 946)	
減：累計減損		(19, 633, 000)				(24, 000, 000)	
合 計		\$1, 372, 591, 249				\$1, 377, 462, 516	

		未完工程及					
	土 地	房屋及建築	機器及設備	運輸設備	其他設備	待驗設備	合 計
成 本							
107. 1. 1餘額	\$1, 173, 505, 883	\$532, 707, 093	\$588, 755, 465	\$18, 355, 714	\$125, 777, 307	0	\$2, 439, 101, 462
增 添	0	0	9, 554, 100	1, 365, 000	1, 814, 206	\$12, 064, 905	24, 798, 211
處 分	0	0	(101, 583, 552)	0	(6, 084, 813)	0	(107, 668, 365)
重 分 類	0	0	11, 916, 979	0	52, 381	(12, 064, 905)	(95, 545)
107. 12. 31餘額	\$1, 173, 505, 883	\$532, 707, 093	\$508, 642, 992	\$19, 720, 714	\$121, 559, 081	0	\$2, 356, 135, 763
累計折舊及減損							
107. 1. 1餘額	0	\$372, 824, 442	\$567, 229, 754	\$17, 043, 782	\$104, 540, 968	0	\$1, 061, 638, 946
折舊費用	0	10, 679, 725	7, 212, 078	952, 492	13, 809, 404	0	32, 653, 699
處 分	0	0	(99, 886, 933)	0	(6, 013, 042)	0	(105, 899, 975)
重 分 類	0	0	(481, 156)	0	0	0	(481, 156)
提列(迴轉)減損	0	0	(747, 000)	0	(3, 620, 000)	0	(4, 367, 000)
損失							
107. 12. 31餘額	0	\$383, 504, 167	\$473, 326, 743	\$17, 996, 274	\$108, 717, 330	0	\$983, 544, 514

		未完工程及					
	土 地	房屋及建築	機器及設備	運輸設備	其他設備	待驗設備	合 計
成 本							
106. 1. 1餘額	\$1, 173, 505, 883	\$523, 163, 208	\$635, 680, 262	\$18, 355, 714	\$131, 278, 992	\$2, 714, 286	\$2, 484, 698, 345
增 添	0	1, 305, 789	5, 258, 798	0	5, 288, 940	10, 731, 736	22, 585, 263
處 分	0	0	(56, 978, 833)	0	(11, 203, 313)	0	(68, 182, 146)
重 分 類	0	8, 238, 096	4, 795, 238	0	412, 688	(13, 446, 022)	0
106. 12. 31餘額	\$1, 173, 505, 883	\$532, 707, 093	\$588, 755, 465	\$18, 355, 714	\$125, 777, 307	0	\$2, 439, 101, 462
累計折舊及減損							
106. 1. 1餘額	0	\$360, 982, 514	\$604, 024, 989	\$15, 821, 304	\$82, 210, 960	0	\$1, 063, 039, 767
折舊費用	0	11, 841, 928	9, 230, 470	1, 222, 478	14, 262, 050	0	36, 556, 926
處 分	0	0	(51, 025, 705)	0	(10, 932, 042)	0	(61, 957, 747)
重 分 類	0	0	0	0	0	0	0
提列(迴轉)減損	0	0	5, 000, 000	0	19, 000, 000	0	24, 000, 000
損失							
106. 12. 31餘額	0	\$372, 824, 442	\$567, 229, 754	\$17, 043, 782	\$104, 540, 968	0	\$1, 061, 638, 946

(1) 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	107年度	106年度
資本化金額	0	0
資本化利率區間	—	—

(2) 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註[八]之說明。

(3) 本公司於106年7月因塗布廠決議暫時停工，導致用於生產塗布及貼合產品之相關機器設備及雜項設備未來經濟效益減少，致其可回收金額小於帳面金額，故本公司於106年度認列減損損失為\$24,000,000。該減損損失已列入個體綜合損益表之其他利益及損失項下；107年度因上述設備已有部分處分，出售損益已列入107年度個體綜合損益表之其他利益及損失項下，故迴轉原提列之累計減損\$4,367,000。

本公司係以公允價值減處分成本決定設備之可回收金額，相關公允價值屬於第3等級公允價值衡量，係參考市場成交狀況及設備現況可能之出售價格。

(4) 本公司不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數计提折舊：

房屋及建築	5年～55年
機器設備	5年～18年
運輸設備	5年～12年
雜項設備	5年～15年

10. 投資性不動產

項 目	107年12月31日	106年12月31日
土 地	\$2,707,125,549	\$2,707,125,549
房屋及建築	5,404,548	5,404,548
成本合計	2,712,530,097	2,712,530,097
減：累計折舊	(5,228,408)	(5,138,936)
累計減損	0	0
淨 額	\$2,707,301,689	\$2,707,391,161

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
107.1.1餘額	\$2,707,125,549	\$5,404,548	\$2,712,530,097
107.12.31餘額	\$2,707,125,549	\$5,404,548	\$2,712,530,097
累計折舊及減損			
107.1.1餘額	0	\$5,138,936	\$5,138,936
折舊費用	0	89,472	89,472
107.12.31餘額	0	\$5,228,408	\$5,228,408

	土 地	房屋及建築	合 計
成本			
106.1.1餘額	\$2,707,125,549	\$5,404,548	\$2,712,530,097
106.12.31餘額	\$2,707,125,549	\$5,404,548	\$2,712,530,097
累計折舊及減損			
106.1.1餘額	0	\$5,046,760	\$5,046,760
折舊費用	0	92,176	92,176
106.12.31餘額	0	\$5,138,936	\$5,138,936

(1) 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	107年度	106年度
投資性不動產之租金收入	\$20,662,072	\$14,824,942
當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	\$38,482,489	\$40,299,924
當期末產生租金收入之投資性不動 產所發生之直接營運費用	0	0

(2) 本公司持有之投資性不動產—土地—台中市惠國段地號90之成本為 2,597,758仟元，其公允價值於107年及106年12月31日約為 7,261,716仟元，係以獨立之外部鑑價專家之評價結果，該評價係採「比較法」及「成本法—土地開發分析法」，推估合理土地單價，並採權重方式決定評估價格；其餘之投資性不動產—土地與房屋及建築之成本為109,367仟元，公允價值於 107年及106年12月31日約為382,236仟元及378,892仟元，係自內政部「不動產實價登錄專區」查詢鄰近地區之土地或房地成交價格估算。

(3) 本公司107年12月31日及106年12月31日未有將投資性不動產提供擔保之情事。

11. 短期借款

107年12月31日		
借款性質	金 額	利 率
信用借款	\$259,000,000	0.93%~0.98%
抵押借款	77,000,000	0.95%~1.15%
合 計	\$336,000,000	
106年12月31日		
借款性質	金 額	利 率
信用借款	\$170,000,000	0.93%~1.10%
抵押借款	114,000,000	0.95%~1.00%
合 計	\$284,000,000	

對於短期借款，本公司提供不動產、廠房作為借款之擔保，請參閱附註[八]說明。

12. 應付短期票券

項 目	107年12月31日	106年12月31日
應付商業本票	\$270,000,000	\$270,000,000
減：未攤銷折價	(63,875)	(91,830)
淨 額	\$269,936,125	\$269,908,170
利率區間	0.918%~0.938%	0.908%

對於應付短期票券，本公司未提供任何擔保品。

13. 負債準備－流動

	107年度	106年度
期初餘額	\$9,467,000	\$9,467,000
本期認列	6,950,650	9,467,000
本期轉回	(6,950,650)	(9,467,000)
期末餘額	\$9,467,000	\$9,467,000

負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因估計可能發生之員工累積休假給付。

14. 退休金

(1) 確定提撥計畫

- A. 本公司所適用「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。
- B. 本公司於107年及106年度依照確定提撥計畫中明訂比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為4,722仟元及5,127仟元。

(2) 確定福利計畫

- A. 本公司所適用我國「勞動基準法」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。該等公司按員工每月薪資總額9%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臺灣銀行之專戶，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；惟本公司考量營運資金之籌措運用，擬於五年間(105年至109年)一年分二期提撥其差額約三億元，已於105年5月向勞工局檢送分期足額提撥計畫案並經勞工局收悉。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。
- B. 本公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額如下：

項 目	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	(\$271,220,201)	(\$284,311,661)
計畫資產公允價值	163,813,123	108,046,814
淨確定福利負債(資產)	(\$107,407,078)	(\$176,264,847)

C. 淨確定福利負債之變動列示如下：

	107年度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	(\$284,311,661)	\$108,046,814	(\$176,264,847)
服務成本			
當期服務成本	(4,063,653)	0	(4,063,653)
利息費用(收入)	(3,537,031)	1,777,470	(1,759,561)
前期服務成本	(6,994)	0	(6,994)
清償損(益)	0	0	0
認列於損益	(7,607,678)	1,777,470	(5,830,208)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	0	1,506,232	1,506,232
精算(利益)損失—			
人口統計假設變動影響數	0	0	0
財務假設變動影響數	(3,590,084)	0	(3,590,084)
經驗調整	1,742,052	0	1,742,052
認列於其他綜合損益	(1,848,032)	1,506,232	(341,800)
雇主提撥數	0	71,173,729	71,173,729
福利支付數	22,547,170	(18,691,122)	3,856,048
12月31日餘額	(\$271,220,201)	\$163,813,123	(\$107,407,078)

	106年度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	(\$299,078,551)	\$62,673,121	(\$236,405,430)
服務成本			
當期服務成本	(4,785,049)	0	(4,785,049)
利息費用(收入)	(3,718,294)	1,144,476	(2,573,818)
前期服務成本	0	0	0
清償損(益)	0	0	0
認列於損益	(8,503,343)	1,144,476	(7,358,867)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	0	(560,018)	(560,018)
精算(利益)損失—			
人口統計假設變動影響數	(549,883)	0	(549,883)
財務假設變動影響數	0	0	0
經驗調整	4,864,503	0	4,864,503
認列於其他綜合損益	4,314,620	(560,018)	3,754,602
雇主提撥數	0	61,816,386	61,816,386
福利支付數	18,955,613	(17,027,151)	1,928,462
12月31日餘額	(\$284,311,661)	\$108,046,814	(\$176,264,847)

D. 本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

a. 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，惟本公司之計劃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。

b. 利率風險

政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計劃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。

c. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計劃成員之未來薪資。因此計劃成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

E. 本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算。衡量日之重大假設列示如下：

項 目	衡 量 日	
	107年12月31日	106年12月31日
折 現 率	1.125%	1.25%
未來薪資增加率	1.50%	1.50%
確定福利義務平均到期期間	11 年	11.6 年

a. 對於未來死亡率之假設係依照台灣壽險業第5回經驗生命表估計。

b. 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：

項 目	107年12月31日	106年12月31日
折 現 率	1.125%	1.25%
增加0.25%	(\$7,111,859)	(\$7,724,429)
減少0.25%	\$7,391,583	\$8,039,746
未來薪資增加率	1.50%	1.50%
增加0.25%	\$7,229,046	\$7,872,820
減少0.25%	(\$6,990,692)	(\$7,602,052)

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。

F. 本公司於108年至109年度預計支付予退休計畫之提撥金分別為81,000仟元、及45,000仟元。

15. 普通股股本

(1) 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

	107年12月31日	
	股 數	金 額
1月1日	198,000,000	\$1,980,000,000
12月31日	198,000,000	\$1,980,000,000

	106年12月31日	
	股數	金 額
1月1日	198,000,000	\$1,980,000,000
12月31日	198,000,000	\$1,980,000,000

- (2) 截至107年12月31日及106年12月31日止，本公司額定資本額皆為 2,415,227,100元，每股10元，分為241,522,710股，實收股本均為1,980,000,000元；實際發行股數均為 198,000,000股。

16. 資本公積

項 目	107年12月31日	106年12月31日
庫藏股票交易	\$94,049,800	\$86,199,100
實際取得或處分子公司	2,112,729	0
股權價格與帳面價值差額		
合 計	\$96,162,529	\$86,199,100

17. 保留盈餘及股利政策

- (1) 依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司每年決算後如有盈餘，應先依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損，如尚有結餘，應提撥百分之十法定盈餘公積，再連同以前年度累積未分配盈餘及依法令或主管機關規定提列或轉回之特別盈餘公積，以其餘額作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留部份盈餘後，分派股東股息及紅利。

本公司產品多樣尚難區分其成長階段，獲利尚稱穩定且財務結構健全，每年分派股息及紅利，以百分之二十至一百以現金股利方式發放為原則，惟遇有重大投資計劃時，得將股東股息及紅利全數轉增資。

- (2) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

- (3) 特別盈餘公積

A. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

B. 首次採用IFRSs時，依101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。

- (4) 本公司股東會於107年 6月8日及於106年6月23日決議之106年及105年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	106 年 度	105 年 度	106 年 度	105 年 度
法定盈餘公積	\$17,173,597	\$30,360,607		
普通股現金股利	217,800,000	217,800,000	1.1	1.1

(5) 本公司108年3月25日董事會擬議107年度盈餘分派案如下：

項 目	金 額	每股股利(新台幣元)
法定盈餘公積	\$22,946,813	
普通股現金股利	237,600,000	\$1.20

有關107年度盈餘分配案，尚待108年6月召開之股東常會決議。

(6) 有關本公司董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

18. 其他權益項目

項 目	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益	合 計
107. 1. 1 餘額	(\$69,198,635)	\$2,384,633,194	\$2,315,434,559
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	12,638,053		12,638,053
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		(300,001,917)	(300,001,917)
採權益法認列子公司、關聯企業 及合資之份額		8,610,988	8,610,988
處分透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具		(45,284,204)	(45,284,204)
107. 12. 31 餘額	(\$56,560,582)	\$2,047,958,061	\$1,991,397,479
項 目	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	合 計
106. 1. 1 餘額	(\$44,127,722)	\$1,628,846,618	\$1,584,718,896
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	(25,070,913)		(25,070,913)
備供出售金融資產未實現(損)益		96,892,119	96,892,119
採權益法認列子公司、關聯企業 及合資之份額		1,828,595	1,828,595
106. 12. 31 餘額	(\$69,198,635)	\$1,727,567,332	\$1,658,368,697

19. 庫藏股票

民國107年度

子公司名稱	期初股數	本期淨增(減)	期末股數
達發投資股份有限公司	7,137,000	0	7,137,000

民國106年度

子公司名稱	期初股數	本期淨增(減)	期末股數
達發投資股份有限公司	7,137,000	0	7,137,000

子公司持有本公司股票之投資視為庫藏股，仍享有股利之分派但不得行使表決權，107年12月31日及106年12月31日本公司之轉投資公司－達發投資股份有限公司持有本公司股票均為 7,137,000股，成本均為\$118,879,503，持續持有原因係為穩定股價，107年12月31日及106年12月31日每股市價分別為26.50元及25.60元。

20. 營業收入

項 目	107年度	106年度
客戶合約收入：		
銷貨收入	\$2,081,529,708	\$2,135,331,004
減：銷貨退回及折讓	(10,386,273)	(8,190,812)
加工收入	0	62,550,682
合 計	<u>\$2,071,143,435</u>	<u>\$2,189,690,874</u>

(1) 客戶合約之說明

本公司屬於塑化產業中下游塑膠製品，產品應用於日常生活用品，主要為製造並銷售雨衣、成衣、PP瓦楞板及裝訂機、護貝機等相關產品；營運模式外銷部份，雨衣成衣製品為台灣接單備料、海外生產；內銷雨衣及成衣產品主要透過經銷商通路及各機關團體之工作服等專案訂單；本公司商品係以合約約定固定價格銷售。

(2) 客戶合約收入之細分

本公司之收入來自於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品銷售及銷售地區：

產品類別	單位：仟元		地區別	單位：仟元	
	107年1至12月			107年1至12月	
雨衣	\$1,070,013		台灣	\$447,344	
成衣	370,002		美洲	563,517	
裝訂機	192,475		歐洲	605,923	
PP板	247,608		日本	207,592	
其他	191,045		其他地區	246,767	
合 計	<u>\$2,071,143</u>		合 計	<u>\$2,071,143</u>	

(3) 合約餘額

本公司認列客戶合約收入相關之應收款項及合約負債如下：

項 目	107年12月31日
應收票據及款項	\$465,854,611
減：備抵損失	(10,146,729)
合 計	<u>\$455,707,882</u>
合約負債-流動	<u>\$7,140,209</u>
(帳列其他流動負債-其他)	

A. 合約資產及合約負債的重大變動

合約資產及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，並無其他重大變動。

B. 來自期初合約負債於當期認列為收入之金額為1,190仟元。

(4) 未履約之客戶合約

本公司截至 107年12月31日止尚未履行之商品或勞務銷售之客戶合約，預期存續期間未超過一年，預計將於未來一年內履行並認列為收入。

21. 其他收入

項 目	107年度	106年度
利息收入	\$11,549,269	\$7,776,034
股利收入	261,925,000	167,600,000
呆帳轉回收入	—	1,957,810
租金收入	31,499,679	25,407,526
其 他	9,170,903	9,230,878
合 計	<u>\$314,144,851</u>	<u>\$211,972,248</u>

22. 其他利益及損失

項 目	107年度	106年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$33,978,662	(\$52,153,472)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	378,202	5,866,330
處分投資利益(損失)	0	122,312,171
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	4,367,000	0
不動產、廠房及設備減損損失	0	(24,000,000)
什項支出	(101,595,129)	(121,358,745)
合 計	<u>(\$62,871,265)</u>	<u>(\$69,333,716)</u>

23. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	107年度		
	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	\$111,676,753	\$110,977,525	\$222,654,278
勞健保費用	10,084,315	9,823,012	19,907,327
退休金費用	4,838,418	5,174,469	10,012,887
董事酬金(註)	0	6,325,556	6,325,556
其他員工福利費用	5,118,624	6,494,244	11,612,868
	<u>\$131,718,110</u>	<u>\$138,794,806</u>	<u>\$270,512,916</u>
折舊費用	<u>\$26,117,100</u>	<u>\$6,626,071</u>	<u>\$32,743,171</u>
攤銷費用	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

性質別	106年度		
	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	\$122,618,854	\$117,676,465	\$240,295,319
勞健保費用	11,373,068	10,196,419	21,569,487
退休金費用	5,420,272	6,550,820	11,971,092
董事酬金(註)	0	6,068,890	6,068,890
其他員工福利費用	5,671,395	6,514,640	12,186,035
	<u>\$145,083,589</u>	<u>\$147,007,234</u>	<u>\$292,090,823</u>
折舊費用	<u>\$29,180,198</u>	<u>\$7,468,904</u>	<u>\$36,649,102</u>
攤銷費用	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

(1) 本公司於107年12月31日及106年12月31日之員工人數分別為395人及428人；其中未兼任員工之董事人數均為4人。

(2) 本公司年度如有獲利，係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於千分之五為員工酬勞、不高於千分之五為董監事酬勞。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、董監事酬勞之決議，經由董事會特別決議通過後行之，並提報股東會。前述員工酬勞以股票或現金為之。
年度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。

(3) 本公司於108年3月25日及107年3月20日董事會分別決議通過107年及106年員工酬勞及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	107年度		106年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$1,200,000	\$1,190,000	\$870,000	\$860,000
年度財務報告認列金額	1,200,000	1,190,000	870,000	860,000
差異金額	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

上述員工酬勞均係以現金之方式發放。

(4) 本公司董事會通過決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

24. 財務成本

項 目	107年度	106年度
利息費用：		
銀行借款	\$5,444,013	\$5,015,050

25. 所得稅

(1) 所得稅費用

A. 所得稅費用組成部分：

	107年度	106年度
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	0	0
以前年度所得稅高低估	\$4,953	\$595,197
未分配盈餘加徵	0	2,460,204
當期所得稅總額	4,953	3,055,401
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	22,447,141	(3,289,556)
遞延所得稅		
稅率改變之影響	(14,833,317)	0
遞延所得稅總額	7,613,824	(3,289,556)
認列於損益之所得稅費用(利益)	\$7,618,777	(\$234,155)

B. 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107年度	106年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$33,069	(\$5,135,006)

(2) 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

項 目	107年1~12月	106年1~12月
稅 前 淨 利	\$237,086,904	\$171,501,819
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$47,417,381	\$29,155,309
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數		
未實際支付之退休金	(13,839,914)	(9,585,616)
權益法認列投資損(益)	5,091,975	(1,072,256)
免稅所得及停徵之證券交易所得	(52,385,000)	(49,285,069)
減損損失(迴轉利益)	(873,400)	4,080,000
未實現兌換損益	(6,186,251)	6,711,103
其他調整	20,775,209	19,996,529
以前年度所得稅調整	4,953	595,197
遞延所得稅淨變動數	7,613,824	(3,289,556)
未分配盈餘加徵10%所得稅	0	2,460,204
認列於損益之所得稅費用	\$7,618,777	(\$234,155)

本公司適用中華民國所得稅法之稅率106年為17%，惟自 107年度起，營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，此外107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

(3) 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債：

107 年 度

	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：				
暫時性差異				
未實際支付之退休金	\$15,998,041	(\$11,016,730)	0	\$4,981,311
未實現存貨損失	2,842,781	(976,871)	0	1,865,910
未實現員工福利負債	1,609,390	284,010	0	1,893,400
金融資產減損損失	2,301,885	406,215	0	2,708,100
未實現處分資產損失	303,797	(24,691)	0	279,106
非金融資產減損損失	4,080,000	(153,400)	0	3,926,600
未實現兌換損失	3,449,016	(3,449,016)	0	0
採權益法之國外投資損失	54,147,236	9,555,394	0	63,702,630
借(貸)記國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	14,173,214	0	(\$33,069)	14,140,145
小 計	98,905,360	(5,375,089)	(33,069)	93,497,202
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
未實現兌換利益	0	(2,128,585)	0	(2,128,585)
未實現處分資產利益	(676,683)	(110,150)	0	(786,833)
土地增值稅	(739,996,530)	0	0	(739,996,530)
小 計	(740,673,213)	(2,238,735)	0	(742,911,948)
合 計	(\$641,767,853)	(\$7,613,824)	(\$33,069)	(\$649,414,746)

106 年 度

	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：				
暫時性差異				
未實際支付之退休金	\$25,583,657	(\$9,585,616)	0	\$15,998,041
未實現存貨損失	675,391	2,167,390	0	2,842,781
未實現員工福利負債	1,609,390	0	0	1,609,390
金融資產減損損失	2,301,885	0	0	2,301,885
未實現處分資產損失	394,992	(91,195)	0	303,797
非金融資產減損損失	0	4,080,000	0	4,080,000
未實現兌換損失	0	3,449,016	0	3,449,016
採權益法之國外投資損失	54,147,236	0	0	54,147,236
借(貸)記國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	9,038,208	0	\$5,135,006	14,173,214
小 計	93,750,759	19,595	5,135,006	98,905,360
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
未實現兌換利益	(3,262,087)	3,262,087	0	0
未實現處分資產利益	(684,557)	7,874	0	(676,683)
土地增值稅	(739,996,530)	0	0	(739,996,530)
小 計	(743,943,174)	3,269,961	0	(740,673,213)
合 計	(\$650,192,415)	\$3,289,556	\$5,135,006	(\$641,767,853)

(4) 未認列為遞延所得稅資產之項目

項 目	107年12月31日	106年12月31日
權益法投資損失	\$64,338,565	\$47,500,746

(5) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至105年度，106年度之營利事業所得稅已依法結算申報，正由稅捐稽徵機關審核中。

26. 其他綜合損益

項 目	107年度		
	所得稅(費用)		
	稅前	利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數	(\$341,800)	0	(\$341,800)
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	(300,001,917)	0	(300,001,917)
子公司、關聯企業及合資之透過其他綜合損益按公允價值衡量權益工具未實現評價損益	8,610,988	0	8,610,988
小 計	(291,732,729)	0	(291,732,729)
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	12,671,122	(\$33,069)	12,638,053
小 計	12,671,122	(33,069)	12,638,053
認列於其他綜合損益	(\$279,061,607)	(\$33,069)	(\$279,094,676)
106年度			
項 目	所得稅(費用)		
	稅前	利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數	\$3,754,602	0	\$3,754,602
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	(30,205,919)	\$5,135,006	(25,070,913)
備供出售金融資產未實現評價損益	96,892,119	0	96,892,119
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之份額			
備供出售金融資產未實現評價損益	1,828,595	0	1,828,595
小 計	68,514,795	5,135,006	73,649,801
認列於其他綜合損益	\$72,269,397	\$5,135,006	\$77,404,403

27. 每股盈餘

	107年度	106年度
A. 基本每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$229,468,127	\$171,735,974
本期流通在外加權平均股數(股)	190,863,000	190,863,000
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$1.20	\$0.90
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$229,468,127	\$171,735,974
本期流通在外加權平均股數(股)	190,863,000	190,863,000
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工酬勞(註)	52,248	48,995
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	190,915,248	190,911,995
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$1.20	\$0.90

註：本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算稀釋每股盈餘時，以報導期間結束日之公平價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股。稀釋每股盈餘假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

28. 來自籌資活動之負債之調節-107年

		非現金之變動						
		喪失對						
		取得子	子公司					
		公司之	之控制	匯率	公允價	現金之		
項目	107年1月1日	現金流量	變動	之變動	變動	值變動	變動	107年12月31日
短期借款	\$284,000	\$52,000	—	—	0	—	—	\$336,000
應付短期票券	269,908	0	—	—	0	—	\$28	269,936
存入保證金	8,173	439	—	—	0	—	—	8,612
來自籌資活動	\$562,081	\$52,439	—	—	\$0	—	\$28	\$614,548
之負債總額								

[七] 關係人交易

1. 母公司與最終控制者：

本公司無母公司及最終控制者。

2. 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
日本達新商事株式會社(日本達新商事)	子公司
TAHSIN INDUSTRIAL CORP U. S. A. (T. H. U. S. A.)	子公司
香港台合有限公司(台合公司)	子公司
大陸達福塑料工業有限公司(達福公司)	子公司
達越責任有限公司(達越公司)	子公司
緬甸達新工業有限公司(達緬公司)	子公司
達新塑膠工業東莞有限公司(達新東莞公司)	子公司
達發投資股份有限公司(達發公司)	子公司
達發興業有限公司(達發興業公司)	孫公司
達啟企業股份有限公司(達啟公司)	孫公司
鑫昌機械工業股份有限公司(鑫昌公司)	關聯企業
TRUONG GIANG GARMENT JOINT-STOCK COMPANY (TGC長江公司)	子公司之關聯企業
PHU MY KIM ANH GARMENT COMPANY LIMITED (富美金英公司)	子公司之關聯企業
達鈞貿易股份有限公司(達鈞公司)	其他關係人
達甫股份有限公司(達甫公司)	其他關係人
TAMERICA PRODUCTS, INC. (T. P. I.)	其他關係人
HAVE OUR PLASTIC INC. CANADA (HOP CANADA)	其他關係人
ORGANIZE-IT-ALL, INC. (OIA)	其他關係人
HOP INDUSTRIAL CORP. U. S. A. (HOP U. S. A.)	其他關係人
香港鈺詠發展有限公司(鈺詠公司)	其他關係人
全體董事、總經理及副總經理等	主要管理階層

3. 與關係人間之重大交易事項：

(1) 營業收入

帳列項目	關係人類別/名稱	107年度	106年度
銷貨收入	子公司	\$341, 142, 747	\$392, 487, 323
	其他關係人	109, 402, 945	123, 289, 528
合 計		\$450, 545, 692	\$515, 776, 851

本公司對關係人銷貨收入交易價格，係按一般客戶之交易價格及條件辦理，與其他客戶大致相當，收款期限約為 1 至 3 個月。

(2) 進貨：

帳列項目	關係人類別/名稱	107年度	106年度
進貨	子公司	\$168,780	0

本公司向關係人進貨價格，與一般廠商之交易價格及條件相同。

(3) 應收關係人款項(不含對關係人放款及合約資產)

帳列科目	關係人類別/名稱	107年12月31日	106年12月31日
應收票據	子公司	\$2,292,840	\$2,191,938
應收帳款	子公司：		
	日本達新商事	\$40,097,500	\$44,757,375
	T. H. U. S. A.	54,516,213	24,659,222
	其他	653,479	490,751
	其他關係人：		
	其他	16,170,961	14,568,499
減：備抵呆帳		(485,129)	(437,055)
淨 額		\$110,953,024	\$84,038,792
其他應收款	子公司	\$586,845	\$440,935
	其他關係人	40,108	1,000
合 計		\$626,953	\$441,935

(4) 應付關係人款項(不含向關係人借款)

帳列科目	關係人類別/名稱	107年12月31日	106年12月31日
其他應付款	子公司	\$6,886,986	\$11,698,182
	其他關係人	7,437,315	5,317,833
合 計		\$14,324,301	\$17,016,015

(5) 預付款項：

帳列科目	關係人類別/名稱	107年12月31日	106年12月31日
預付款項	子公司	\$18,722,087	\$41,879,133

(6) 財產交易：

取得不動產、廠房及設備

	取得價款	
關係人類別/名稱	107年度	106年度
子公司	\$1,365,000	0

(7) 對關係人放款：無

(8) 向關係人借款：無

(9) 背書保證：

關係人類別/名稱	107年12月31日	106年12月31日
子公司		
日本達新商事	\$139,100,000	\$132,100,000

(10) 其他

A. 各項費用

帳列項目	關係人類別/名稱	107年度	106年度
加工費用	子公司：		
	達越公司	\$71,125,415	\$86,873,186
	達緬公司	148,477,808	146,879,795
	其他	64,970,192	68,988,623
	其他關係人：		
	TGC長江公司	55,680,491	49,679,979
	其他	19,745,935	24,331,831
合 計		<u>\$359,999,841</u>	<u>\$376,753,414</u>

帳列項目	關係人類別/名稱	107年度	106年度
業務什費	子公司	\$256,781	\$312,169
	其他關係人：		
	鈺詠公司	1,103,762	1,131,470
合 計		<u>\$1,360,543</u>	<u>\$1,443,639</u>

B. 其他收入

帳列項目	關係人類別/名稱	107年度	106年度
佣金收入	子公司	\$367,310	\$275,271
	其他關係人：		
	OIA	6,611,988	6,064,875
合 計		<u>\$6,979,298</u>	<u>\$6,340,146</u>

租金收入	子公司：		
	達發興業公司	0	\$9,000,000
	其他關係人	\$24,000	60,000
	其他關係人(註)	244,003	338,700
合 計		<u>\$268,003</u>	<u>\$9,398,700</u>

註：係出租機器設備，以供其為加工產品使用，並按折舊費用之金額計收。

C. 取得子公司股權

107年1至12月：

關係人類別/名稱	交易股數	交易標的	取得價款
主要管理階層	200	美國TAHSIN INDUSTRIAL CORP. 股權	\$9,093,600

106年1至12月：無。

4. 主要管理階層薪酬資訊

項 目	107年度	106年度
薪資及其他短期員工福利	\$31,263,573	\$31,256,737
退職後福利	0	0
其他長期員工福利	0	0
離職福利	0	0
股份基礎給付	0	0
總 計	\$31,263,573	\$31,256,737

[八] 質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	107年12月31日	106年12月31日
不動產廠房及設備(淨額)	\$708,217,345	\$715,916,041

[九] 重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 107年12月31日及106年12月31日，本公司為工程履約保證、確保貸款債權等而收受之保證票據分別為7,643仟元及26,274仟元。
2. 截至107年及106年12月31日止，本公司為他人背書保證之情形，請參閱附註[七]3.(9)及附註[十三] 1.(2)之說明。
3. 本公司於106年7月因臺中市環保局調查有關違反空氣污染防制法之事件，向臺中地方法院檢察署繳納短繳之空污費款項計68,715仟元，並經臺灣臺中地方法院 107年度易字第2260號刑事判決宣告沒收犯罪所得68,715仟元。臺中市政府環境保護局 107年12月 10日中市環空字第 1070141743號函，再對本公司追繳固定污染源空氣污染防制費100,097仟元，其中 68,715仟元已由法院沒收而主管機關再命補繳，應屬重複繳納，本公司已依法對該案件提起訴願。
本公司經與律師審慎評估結果，屬重覆追繳部分訴願撤銷機會甚高，截至107年 12月31日止已認列前述空污費100,097仟元。

[十] 重大之災害損失：無

[十一] 重大之期後事項：

本公司108年3月22日公告處分台中市西屯區惠來厝段1202地號等6筆土地總價 621,990仟元，預計處分利益約為494,951仟元。

[十二]其他

1. 資本風險管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。為了維持有調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東的股息金額，發行新股、向股東發還現金或買回本公司股份。

本公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。

2. 金融工具

(1) 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（包括匯率風險、利率風險、及價格風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本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。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

重大財務風險之性質及程度

A. 市場風險

a. 匯率風險

(a) 本公司暴露於非以本公司之功能性貨幣計價之銷售、採購與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣係新台幣。該等交易主要計價之貨幣計有美金等，本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，若干部位會產生自然避險效果，為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司使用衍生性金融工具（包含預售遠期外匯）來規避匯率風險。此類衍生性金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。本公司承作之衍生性金融工具，其到期日皆短於六個月，並且不符合避險會計之條件。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

(b) 匯率暴險及敏感度分析如下：

項 目	107年12月31日			106年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣(仟元)	外幣(仟元)	匯率	新台幣(仟元)
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	\$25,990	30.7150	\$798,294	\$29,453	29.7600	\$876,533
非貨幣性項目						
美金:新台幣	\$13,317	30.7150	\$409,021	\$14,011	29.7600	\$416,953
日幣:新台幣	206,173	0.2782	57,357	189,426	0.2642	50,046
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	\$696	30.7150	\$21,375	\$512	29.7600	\$15,226

本公司匯率風險之敏感度分析主要係針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目及非貨幣性項目，其相關之外幣升值／貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金及日幣匯率波動影響，當美金及日幣升值／貶值5%幅度時，對本公司107年度及106年度之稅後淨利將分別增加／減少32,242仟元及35,748仟元；權益將分別增加／減少19,842仟元及19,806仟元。

(c)本公司貨幣性項目之匯率波動具重大影響於107年及106年1至12月認列全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為33,979仟元及(52,153仟元)。

b. 價格風險

由於本公司持有之權益工具投資於個體資產負債表中，106年係分類為備供出售金融資產，107年則分類為因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。

本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌5%，107年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或下跌而增加或減少143,215仟元。若權益工具價格上漲或下跌5%，106年稅後其他綜合損益將因備供出售金融資產之公允價值上升或下跌而增加或減少121,524仟元。

c. 利率風險

(a)本公司於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

單位：仟元

	帳面金額	
	107.12.31	106.12.31
具公允價值利率風險：		
金融負債	\$270,000	\$270,000
具現金流量利率風險：		
金融資產	\$461,962	\$660,208
金融負債	(336,000)	(284,000)
淨額	\$125,962	\$376,208

(b)具公允價值利率風險工具之敏感度分析：

本公司未將任何固定利率之金融資產及負債分別為透過損益按公允價值衡量，亦未指定衍生工具（利率交換）作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益。

(c)具現金流量利率風險工具之敏感度分析：

本公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加1%將使107年度及106年度稅前淨利各增加1,260仟元及3,762仟元。

B. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

a. 營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

b. 財務信用風險：

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司各財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、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。

(a) 信用集中風險：

截至 107年12月31日及 106年12月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為79.67%及72.33%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(b) 預期信用減損損失之衡量-107年

I. 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註[六]之5說明。

II. 信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。(本公司並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資)

III. 本公司取得部分客戶提供擔保品之設定抵押金額約為107,000仟元用以規避部分金融資產之信用風險。

C. 流動性風險

a. 流動性風險管理：

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

b. 金融負債到期分析：

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

單位：仟元

	107年12月31日					合約現金流量	帳面金額
	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年		
非衍生金融負債							
短期借款	\$336,462	0	0	0	0	\$336,462	\$336,000
應付短期票券	270,000	0	0	0	0	270,000	269,936
應付票據	142,360	0	0	0	0	142,360	142,360
應付帳款	44,642	0	0	0	0	44,642	44,642
其他應付款(含關係人)	133,289	\$1,190	\$1,200	0	0	135,679	135,679
存入保證金	3,000	1,908	3,704	0	0	8,612	8,612
合 計	<u>\$929,753</u>	<u>\$3,098</u>	<u>\$4,904</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>\$937,755</u>	<u>\$937,229</u>

106年12月31日

非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$284,405	0	0	0	0	\$284,405	\$284,000
應付短期票券	270,000	0	0	0	0	270,000	269,908
應付票據	145,833	0	0	0	0	145,833	145,833
應付帳款	36,995	0	0	0	0	36,995	36,995
其他應付款(含關係人)	163,260	\$860	\$870	0	0	164,990	164,990
存入保證金	360	3,725	4,088	0	0	8,173	8,173
合 計	<u>\$900,853</u>	<u>\$4,585</u>	<u>\$4,958</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>\$910,396</u>	<u>\$909,899</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。

(2) 金融工具之種類

本公司107年12月31日及106年12月31日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

單位：仟元

	107. 12. 31	106. 12. 31
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$466,106	—
應收票據及帳款(含關係人)	455,708	—
其他應收款(含關係人)	5,587	—
存出保證金	568	—
放款及應收款		
現金及約當現金	—	\$663,249
應收票據及帳款(含關係人)	—	324,672
其他應收款(含關係人)	—	24,893
存出保證金	—	870
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	2,461,300	—
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	403,000	—
備供出售金融資產—流動	—	2,430,480
以成本衡量之金融資產—非流動	—	125,000
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	336,000	284,000
應付短期票券	269,936	269,908
應付票據及帳款(含關係人)	187,002	182,828
其他應付款(含關係人)	135,679	164,990
存入保證金	8,612	8,173

3. 公允價值資訊：

(1) 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註[十二]

3.(2) 說明。本公司以成本衡量之投資性不動產之公允價值允價值資訊請詳附註[六]之10說明。

公允價值之三等級定義：

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本公司投資之上市櫃股票投資、受益憑證、屬於熱門券之臺灣中央政府債券投資及有活絡市場公開報價之衍生工具等公允價值皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。本公司投資之非屬熱門券之公債、公司債、金融債券、可轉換公司債及大部分衍生工具等皆屬之。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。本公司投資之部份衍生工具及無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

(2) 非以公允價值衡量之金融工具

本公司非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收票據及款項、其他金融資產、存出保證金、應付票據及款項、存入保證金之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

(3) 公允價值之等級資訊：

本公司之以公允價值衡量之金融工具係皆以重複性為基礎按公允價值衡量。

本公司之公允價值等級資訊如下表所示：

單位：仟元

107年12月31日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量之				
金融資產				
權益證券	\$2,461,300	0	\$403,000	\$2,864,300
合 計	\$2,461,300	0	\$403,000	\$2,864,300
106年12月31日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
重複性公允價值				
備供出售金融資產				
權益證券	\$2,430,480	0	0	\$2,430,480
合 計	\$2,430,480	0	0	\$2,430,480

(4) 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

- A. 金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。
本公司持有之金融工具，其公允價值依上市櫃公司股票之收盤價計算。
- B. 本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。
- C. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
- D. 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

(5) 第一等級與第二等級間之移轉：無。

(6) 下表列示民國107年1月1日至12月31日第三等級之變動：

單位：仟元	
項 目	權益證券
107年1月1日	\$620,362
認列於其他綜合損益之利益或損失	(217,362)
本期取得	0
本期處分	0
轉入第三等級	0
轉出第三等級	0
107年12月31日	<u>\$403,000</u>

(7) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

單位：仟元					
	107年12月31日	重大不可觀	輸入值與公		
	公允價值	評價技術	察輸入值	比例	允價值關係
非衍生權益工具：					
投資公司股票	\$403,000	淨資產 價值法	不適用	不適用	不適用

(8) 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本公司對於公允價值歸類於第三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。

4. 金融資產移轉：無。

5. 金融資產及金融負債之互抵：無。

6. 本公司108年2月25日董事會決議通過大陸子公司『達新塑膠工業(東莞)有限公司』結束營運及辦理註銷，截至107年12月31日相關之結束營運損益均已認列。

[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：無。
- (2) 為他人背書保證：附表一。
- (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)：附表二。
- (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者：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者：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者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表三。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。

2. 轉投資事項相關資訊：附表四。

3. 大陸投資資訊：附表五。

附表一

達新工業股份有限公司
為他人背書保證者
民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

編號	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(1)	本期最高 背書保證 餘 額	期 末 背書保證 餘 額	實際動支 金 額	以財產擔保 之背書保證 金 額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 註(2)	屬母公司對 子公司 背書保證	屬子公司對 母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保 證
		公司名稱	關係										
本公司： 0	達新工業(股)公司	日本達新商事株式 會社	直接持有普通股 股權100%之子公司	\$1,542,296	\$139,100	139,100 (合JPY500, 000,000)	111,280	—	1.80%	\$3,855,740	Y	N	N

註：(1)本公司對單一企業背書金額以不超過本公司最近期財務報表淨值(民國107年12月31日)百分之二十為限。

(2)本公司對外背書保證總額以本公司最近期財務報表淨值(民國107年12月31日)百分之五十為限。

附表二

達新工業股份有限公司
 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)
 民國107年12月31日

股數：股

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券 種 類	有價證券名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
達新工業(股)公司	股票	南亞塑膠工業(股)公司	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－流動	32,600,000	\$2,461,300	0.41%	\$2,461,300	
	股票	亞太投資(股)公司	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	10,000,000	403,000	2.35%	403,000	
達發投資(股)公司	股票	達新工業(股)公司	對本公司採權益法 評價之投資公司	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	7,137,000	189,131	3.60%	189,131	註1
	股票	達昶投資(股)公司	採權益法評價之被 投資公司	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	2,500,000	178,613	33.33%	178,613	註2

註： 1. 係子公司持有母公司股票已依原始投資成本轉列庫藏股表達。

2. 該公司已於民國91年6月20日申請解散核准，目前已進入清算程序。

附表三

達新工業股份有限公司
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
民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

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	
達新工業(股)公司	日本達新商事株式會社	子公司	銷貨	\$129,298	6%	D/A 120天	按一般銷售價格	比一般收取30天期L/C或T/T 30天有較長寬限期120天	\$40,098	9%	
	美國TAHSIN INDUSTRIAL CORP.	子公司	銷貨	195,518	10%	D/A 90天	按一般銷售價格	比一般收取30天期L/C或T/T 30天有較長寬限期90天	54,516	12%	
日本達新商事株式會社	達新工業(股)公司	本公司之母公司	進貨	129,298	32%	D/A 120天	按一般進貨價格	D/A 120天	(40,098)	71%	
美國TAHSIN INDUSTRIAL CORP.	達新工業(股)公司	本公司之母公司	進貨	195,518	96%	D/A 90天	按一般進貨價格	D/A 90天	(54,516)	100%	

附表四

達新工業股份有限公司
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)
民國107年12月31日

股數：股
單位：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		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
達新工業(股)公司	日本達新商事株式會社	日本國大阪府東大阪市今米2丁目8番2號	1. 人造皮革其他合成樹脂及各種纖維製品之日本國內買賣業務 2. 提包、包裝袋、衣料品等用品、什貨之進出口業務	¥100,000 (合NT\$10,696)	¥100,000 (合NT\$10,696)	200,000	100.00%	\$57,357	\$3,618	\$3,166	註1
	美國TAHSIN INDUSTRIAL CORP.	111 Howard Blvd, Suite 206, Mt Arlington, N. J. 07856 U. S. A.	銷售達新製品、成衣、雨衣、PVC製品等產品	USD5,960 (合NT\$183,332)	USD5,660 (合NT\$174,238)	1,000	100.00%	55,068	(7,111)	(6,920)	註1
	台合有限公司	香港九龍灣宏開道16號(德福大廈1503室)	貿易	HK10 (合NT\$35)	HK10 (合NT\$35)	—	100.00%	40	—	—	
	達越責任有限公司	越南胡志明市新順加工出口區	雨衣、成衣、皮件、衣櫥等加工製造	USD5,903 (合NT\$169,415)	USD5,903 (合NT\$169,415)	—	100.00%	116,096	(2,623)	(2,623)	註1
	達發投資(股)公司	台中市西區	一般投資業	180,000	180,000	18,000,000	100.00%	610,068	24,170	16,319	註2

續下頁

接上頁

股數：股
單位：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		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
	緬甸達新工業有限公司	Plot No.D-1 Mingaladon Industrial Park, Mingaladon Township, Yangon	雨衣、成衣、皮件、衣櫥 等加工製造	USD12,507 (合NT\$405,392)	USD12,507 (合NT\$405,392)	—	100.00%	160,888	(20,162)	(19,771)	註1
	鑫昌機械工業(股) 公司	苗栗縣竹南鎮崎頂 里和誠街24號	化工機械、配管槽桶、橡 膠機械、塑膠機械、機械 用鋼鐵架等之設計製造工 程	50,000	50,000	5,000,000	26.51%	13,228	(14,906)	(3,998)	註1
達發投資(股)公司	達誠投資(股)公司	台中市西區	一般投資業	21,000	21,000	2,100,000	41.18%	81,889	5,352	—	
	達權投資(股)公司	台中市西區	一般投資業	87,000	87,000	8,700,000	44.39%	196,500	10,977	—	
	達發興業有限公司	台中市西屯區惠來 路三段74巷17號1 樓	停車場經營業、租賃業	3,000	3,000	—	100.00%	5,910	(51)	—	
	達啟企業(股)公司	台北市南港區南港 路一段186號	布疋、衣著、鞋、帽、傘 服飾品；家具、寢具、廚 房器具、裝設品；日常用 品；文教、樂器、育樂用 品批發業及零售業	15,000	15,000	1,500,000	100.00%	2,828	(1,311)	—	
達越責任有限公司	TRUONG GIANG GARMENT JOINT- STOCK COMPANY	越南廣南省三圻市 安春坊黃促抗街 239號	生產、加工各類成衣產品 以供出口和內銷；經營銷 售各類成衣物資、設備及 原物料；提供時裝及紡織 工業諮詢服務	USD294 (合NT\$8,765)	USD294 (合NT\$8,765)	29,358	35.00%	10,575	2,372	—	
	PHU MY KIM ANH GARMENT COMPANY LIMITED	越南廣南省富寧縣 三福鄉富美工業區	生產、加工各種供出口及 內銷之成衣產品	USD170 (合NT\$5,105)	USD291 (合NT\$8,740)	—	35.00%	5,248	1,101	—	

註：1. 本期認列投資損益含聯屬公司間已(未)實現損益淨額。

2. 本期認列投資損益中含收到本公司配發現金股利沖銷數7,850仟元。

附表五

達新工業股份有限公司

大陸投資資訊

民國107年12月31日

(1)投資大陸之公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、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

單位：新台幣仟元、美金元、港幣元

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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
達福塑料工業有限公司	主要生產雨衣等塑料製品。	\$291,605 (US\$10,300,000)	註1	\$263,164 (US\$9,400,000)	0	0	\$263,164 (US\$9,400,000)	\$13,644	91.26%	係採經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列投資(損)益 \$12,386	\$120,366	0
達新塑膠工業(東莞)有限公司	主要生產塑膠製品、裝訂機、過塑機(護貝機)。	\$83,963 (HK\$19,750,000)	註2	\$73,234 (HK\$17,000,000)	\$10,729 (HK2,750,000)	0	\$83,963 (HK\$19,750,000)	(\$24,020)	100%	係採經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列投資(損)益 (\$24,020)	0	0

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(註3)
\$263,164 (US\$9,400,000)	\$263,164 (US\$9,400,000)	\$4,633,807
\$83,963 (HK\$19,750,000)	\$83,963 (HK\$19,750,000) (合US\$2,541,620)	

註：1. 本公司委託香港台合有限公司投資設立達福塑料工業有限公司USD8,100,000，民國100年度增加投資香港台合有限公司HK10,075,000(USD1,300,000)，再轉投資達福塑料工業有限公司。

2. 本公司於民國91年委託香港台合有限公司投資設立達新塑膠工業(東莞)有限公司USD512,820(合HK4,000,000)，民國92年度以後因法令修改，復以增加投資香港台合有限公司HK15,750,000(合USD2,028,800.29)，再轉投資達新塑膠工業(東莞)有限公司。

3. 依經濟部投審會規定，計算對大陸投資累計金額或比例上限以淨值或合併淨值之百分之六十(其較高者)。

(2)與透過香港台合有限公司轉投資大陸達福塑料工業有限公司及達新塑膠工業(東莞)有限公司間之重大交易事項：

A. 達福塑料工業有限公司

- a. 進貨金額與相關應付款項期末餘額：無
- b. 銷貨金額與相關應收款項期末餘額：銷貨金額6,506仟元。
- c. 財產交易金額及其所產生之損益數額：無
- d. 票據背書、保證或提供擔保品情形：無
- e. 資金融通情形：無
- f. 107年度本公司透過香港台合有限公司委由大陸達福塑料工業有限公司之產品加工費用35,538仟元，期末其他應付款(含代購原料款)為1,091仟元。

B. 達新塑膠工業(東莞)有限公司

- a. 進貨金額與相關應付款項期末餘額：無
- b. 銷貨金額與相關應收款項期末餘額：無
- c. 財產交易金額及其所產生之損益數額：無
- d. 票據背書、保證或提供擔保品情形：無
- e. 資金融通情形：無
- f. 107年度本公司透過香港台合有限公司委由大陸達新塑膠工業(東莞)有限公司之產品加工費用29,432仟元。

(3)

A. 本公司(以下簡稱委託人)委託香港台合有限公司(以下簡稱受託人)投資大陸福建莆田達福塑料工業有限公司事宜，雙方約定遵守條款如下：

- a. 委託人以資金金額美金8,100,000元整，指定受託人投資於中國大陸設立福建莆田達福塑料工業有限公司。
- b. 受託人向中國大陸有關方面申請投資及增資福建莆田達福塑料工業有限公司，均以受託人之名義為之，資金並由受託人自香港匯入中國大陸。
- c. 福建莆田達福塑料工業有限公司經營若有收益或孳息分配時，先由受託人取得該項孳息後，應全部轉撥給委託人。
- d. 福建莆田達福塑料工業有限公司若由於減資，結束營業或其他原因，必需返還投資之資金時，受託人取得該項資金後，應全部轉撥給委託人。
- e. 受託人基於前二條之原因，轉撥投資資金或孳息，收益時應通知委託人，由委託人指定支付方式為之。
- f. 受託人基於此項委託投資關係，對福建莆田達福塑料工業有限公司所產生之權利、義務，均轉由委託人承受，受託人不保證其收益及盈虧。
- g. 受託人應盡善良管理人之注意，全權辦理投資、增資、結匯、領取孳息等事項。
- h. 受託人應定期寄送福建莆田達福塑料工業有限公司之財務報表給委託人，委託人並得委託會計師或其他查核人員前往查核該財務報表。
- i. 本委託書未約定事項應依中華民國有關法令，國內外金融慣例等規定辦理。

B. 本公司(以下簡稱委託人)委託香港台合有限公司(以下簡稱受託人)投資大陸廣東達新塑膠工業(東莞)有限公司事宜，雙方約定遵守條款如下：

- a. 委託人以資金金額美金512,820元整(合港幣4,000,000元整)，指定受託人投資於中國大陸設立達新塑膠工業(東莞)有限公司。

- b. 受託人向中國大陸有關方面申請投資設立達新塑膠工業(東莞)有限公司，均以受託人之名義為之，資金並由受託人自香港匯入中國大陸。
 - c. 達新塑膠工業(東莞)有限公司經營若有收益或孳息分配時，先由受託人取得該項孳息後，應全部轉撥給委託人。
 - d. 達新塑膠工業(東莞)有限公司若由於減資，結束營業或其他原因，必需返還投資之資金時，受託人取得該項資金後，應全部轉撥給委託人。
 - e. 受託人基於前二條之原因，轉撥投資資金或孳息，收益時應通知委託人，由委託人指定支付方式為之。
 - f. 受託人基於此項委託投資關係，對達新塑膠工業(東莞)有限公司所產生之權利、義務，均轉由委託人承受，受託人不保證其收益及盈虧。
 - g. 受託人應盡善良管理人之注意，全權辦理投資、結匯、領取孳息等事項。
 - h. 受託人應定期寄送達新塑膠工業(東莞)有限公司之財務報表給委託人，委託人並得委託會計師或其他查核人員前往查核該財務報表。
 - i. 本委託書以中華民國法律為準據法，因本案涉訟時，雙方同意由台灣台中地方法院為管轄。
- C. 本公司增加投資香港台合有限公司港幣15,750,000元整再轉投資達新塑膠工業(東莞)有限公司。
- D. 本公司增加投資香港台合有限公司港幣10,075,000元整(合美金1,300,000元)再轉投資達福塑料工業有限公司。

[十四]部門資訊：免揭露

達新工業股份有限公司

重要會計科目明細表

(金額除另註明外，以下各明細表均以新台幣元為單位)

(明細表一)現金及約當現金明細表

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$600,777
外幣現金	合USD6,294、¥185,000、SGP20、EUR3,395、 GBP545、HK1,850、CNY4,302	410,645
週轉金		161,000
支票存款		2,971,711
活期存款		1,211,339
外匯活期存款	合USD2,342,006.54、¥13,309.26、HK77.1 、EUR9.63、GBP6.04、CNY103,100.65	72,400,376
外匯定期存款	合USD8,100,000、CNY300,000	250,133,100
短期票券	合USD4,500,000	138,217,500
合 計		\$466,106,448

註：外幣兌換比率USD:NTD=1:30.715、YEN:NTD=1:0.2782、HK:NTD=1:3.921、

SGP:NTD=1:22.48、EUR:NTD=1:35.2、CNY:NTD=1:4.472、GBP:NTD=1:38.88

(明細表二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動

金融工具名稱	摘 要	股數或張數	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	累 計 減 損	公 允 價 值		備 註
								單 價	總 額	
上市公司股票	南亞塑膠工業(股)公司	32,600,000 股	10	\$326,000,000	—	\$976,173,982	不適用	\$75.50	\$2,461,300,000	
合 計				\$326,000,000		\$976,173,982			\$2,461,300,000	

註：上市股票以107年12月31日收盤價為公允價值。

(明細表三) 應收票據—非關係人明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
應收票據總額			\$57,345,712	餘額未超過應收票據總額5%以下彙總列示
甲公司		\$5,522,985		
乙公司		4,653,588		
丙公司		4,356,189		
丁公司		3,043,691		
其 他		39,769,259		
減：備抵呆帳			(1,720,371)	
合 計			\$55,625,341	

(明細表四) 應收帳款—非關係人明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
應收帳款總額			\$294,777,906	餘額未超過應收帳款總額5%以下彙總列示
A公司	合 USD 2,917,321.43	\$89,605,528		
B公司	合 USD 2,697,834.38	82,863,983		
其他	合 USD 1,794,529.36	122,308,395		
減：備抵呆帳			(7,941,229)	
合 計			\$286,836,677	

(明細表五) 存貨明細表

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原 料		\$92,535,438	\$92,191,063	
	PP膠粒COP0	29,145,777		
	PET膠膜	4,202,026		
	LDPE膠粒	4,027,130		
	PP再製粒	2,291,453		
	其他	52,481,218		
物 料		\$48,802,345	45,677,545	
	新機物料	32,655,960		
	其他	16,146,385		
託 外 料		\$0	0	
在 製 品		\$180,849,177	200,382,085	
	雨衣	129,660,239		
	成衣	29,519,585		
	淋膜護貝膜	936,528		
	護貝機	7,737,191		
	PP瓦楞板	12,995,634		
		\$179,000,492	212,418,487	
	成衣	62,143,080		
	雨衣	77,965,830		
	PP瓦楞板	20,444,604		
製 成 品	其他	18,446,978		
		\$501,187,452		
		(13,649,059)		
存 貨 總 額				
減：備抵存貨跌價損失				
存 貨 淨 額		\$487,538,393	\$550,669,180	

(明細表六)其他應收款明細表

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
其他應收款			\$4,959,981	
	應退營業稅	3,654,549		
	其他	1,305,432		
其他應收款－關係人			626,953	
	應收逾期息	314,607		
	應收代墊款	312,346		
合 計			\$5,586,934	

(明細表七)預付款項明細表

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
預付貨款			\$14,604,107	
預付費用			25,508,277	
	預付保險費	\$520,323		
	預付修繕費	3,215,963		
	預付加工費	16,085,537		關係人
	其他	5,686,454		
用品盤存			808,669	
合 計			\$40,921,053	

(明細表八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

公 司 名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		累計減損	提供擔保或 質押情形	備註
	股 數	公允價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公允價值			
亞太投資股份有限公司	10,000,000	\$620,362,000		0		\$217,362,000	10,000,000	\$403,000,000	不適用	無	
合 計		\$620,362,000		0		\$217,362,000		\$403,000,000			

(明細表九) 採用權益法之投資變動明細表(含採用權益法之投資貸餘)

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		提供擔保或 質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	單 價	總 價		
子公司：													
日本達新商事株式會社	200,000	\$50,046,422	0	\$7,310,944	0	0	200,000	100.00%	\$57,357,366	\$292.71	\$58,541,704	無	
美國TAHSIN INDUSTRIAL CORP.	800	47,701,849	200	9,093,600	0	\$1,727,211	1,000	80.00%	55,068,238	56,031.67	56,031,672	無	
台合有限公司		38,381	0	1,231	0	0		100.00%	39,612	—	39,612	無	
達福塑料工業有限公司		110,197,514	0	10,168,056	0	0		91.26%	120,365,570	—	120,443,592	無	
達越責任有限公司		115,105,362	0	990,545	0	0		100.00%	116,095,907	—	116,095,907	無	
緬甸達新工業有限公司		175,335,133	0	0	0	14,447,193		100.00%	160,887,940	—	162,300,876	無	
達發投資(股)公司	18,000,000	609,887,070	0	32,580,553	0	32,400,000	18,000,000	100.00%	610,067,623	37.81	680,583,826	無	
減：轉列庫藏股票—達發投資(股)公司		(118,879,503)		0		0			(118,879,503)				
子公司小計		\$989,432,228		\$60,144,929		\$48,574,404			\$1,001,002,753				
關聯企業：													
鑫昌機械工業股份有限公司	5,000,000	17,031,111	0	0	0	3,802,923	5,000,000	26.51%	13,228,188	1.87	9,333,451	無	
關聯企業小計													
合 計		\$1,006,463,339		\$60,144,929		\$52,377,327			\$1,014,230,941				
採用權益法之投資貸餘													
子公司：													
達新塑膠工業東莞有限公司		(\$31,387,075)	0	\$54,125,284	0	\$22,738,209		100.00%	0	—	(43,396,572)	無	
合 計		(\$31,387,075)		\$54,125,284		\$22,738,209			0				

(明細表十) 其他長期投資變動明細表

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		提供擔保或 質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	單 價	總 價		
高爾夫球證		\$810,000		0		0			\$810,000	—	—	無	
合 計		\$810,000		0		0			\$810,000				

(明細表十一)短期借款

借款種類	銀行別或證券公司	金 額		契 約 期 間	利 率	融資額度	抵押或擔保	備 註
		台幣金額	外幣金額					
抵押借款	台灣銀行台中分行	\$70,000,000	—	107.11.23-108.11.23	0.950%	NT 330,000,000	請參閱附註 [八]	
抵押借款	兆豐銀行中台中分行	7,000,000	—	107.6.20-108.6.19	1.150%	NT 350,000,000		
信用借款	華南銀行台中分行	73,000,000	—	107.10.24-108.10.24	0.950%	NT 200,000,000		
信用借款	中國信託商業銀行	31,000,000	—	106.9.1-109.8.31	0.980%	NT 200,000,000		
信用借款	元大商業銀行	50,000,000	—	107.12.6-108.12.5	0.950%	NT 200,000,000		
信用借款	日商瑞穗銀行	105,000,000	—	107.6.30-108.6.30	0.930%	USD 5,000,000		
	合 計	\$336,000,000	—					

(明細表十二)應付短期票券明細表

項 目	保證或承兌機構	契約期限	利率區間	金 額			備 註
				發行金額	未攤銷應付 短期票券折價	帳面價值	
應付商業本票	中華票券金融(股)公司 台中分公司	107.8.25-108.8.24	0.918%	\$120,000,000	\$6,040	\$119,993,960	
應付商業本票	兆豐票券金融(股)公司 台中分公司	107.11.6-108.11.5	0.938%	150,000,000	57,835	149,942,165	
	合 計			\$270,000,000	\$63,875	\$269,936,125	

(明細表十三) 應付票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
甲服裝公司		\$12,085,594	
乙公司		7,372,775	
丙公司		6,589,487	
其 他		116,312,047	餘額佔應付票據總額5%以下彙總列示
合 計		\$142,359,903	

(明細表十四) 應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
甲公司		\$8,944,740	
乙公司	合USD195,639	6,026,660	
丙公司		3,124,156	
其他	合USD19,461.40	26,546,207	餘額佔應付帳款總額5%以下彙總列示
合 計		\$44,641,763	

(明細表十五) 其他應付款(含關係人)明細表

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	金 額	
應付薪資			\$12,043,630	
應付獎金			62,553,353	
	應付年終獎金	\$53,443,586		
	應付託工獎金	8,552,844		
	應付經銷獎金	556,923		
應付加工資			10,472,266	
應付設備款			1,130,822	
應付保險費			3,901,336	
應付運費			3,538,572	
應付員工酬勞			2,070,000	
應付水電費			1,158,875	
應付董監酬勞			1,190,000	
應付退休金			857,136	
應付伙食費			502,200	
應付職工福利			299,899	
應付利息			138,354	
應付污染防制費			31,382,466	
其他			4,440,013	
合 計			\$135,678,922	

(明細表十六)營業收入明細表

項 目	數 量	金 額	備 註
雨衣	175,039 打	\$955,743,671	
成衣	769,171 件	371,375,474	
衣櫥	9,219 組	4,247,856	
傢俱用品	367,287 PCS	28,472,464	
卷宗夾	3,076,794 CTN	137,153,693	
裝訂機	45,947 台	196,843,851	
什項加工	21,235 打	50,601,297	
PP瓦楞板	11,569,362 PCS	247,826,972	
護貝膜	166,430 RLS	22,340,675	
防水布料	506,360 碼	66,923,755	
營業收入總額		2,081,529,708	
減：銷貨退回		(6,661,382)	
銷貨折讓		(3,724,891)	
營業收入淨額		\$2,071,143,435	

(明細表十七) 營業成本明細表

項 目	金 額	
	小 計	合 計
原料耗用		\$681,394,114
期初原料	\$113,012,396	
本期進料	661,760,411	
減：本期轉出	(843,255)	
期末存料	(92,535,438)	
物料耗用		281,195,028
期初存料	43,903,276	
本期進料	286,963,935	
盤盈	26,527	
減：本期轉出	(603,181)	
盤虧	(293,184)	
期末存料	(48,802,345)	
直接人工		44,482,655
製造費用(明細表十八)		133,676,447
託外加工費		550,631,356
製造成本		1,691,379,600
期初在製品		197,968,823
減：本期轉出		(3,940)
期末在製品		(180,849,177)
製成品成本		1,708,495,306
期初製成品		165,563,070
外購製成品		140,716,481
盤盈		907
減：本期轉出		(7,327,927)
盤虧		(28,002)
期末製成品		(179,000,492)
銷貨成本		1,828,419,343
加：存貨盤盈虧淨額		293,752
未分攤製造費用		15,903,557
存貨報廢損失		1,074,954
減：出售下腳及廢料收入		(11,363,849)
存貨跌價回升利益		(6,565,517)
營 業 成 本		\$1,827,762,240

(明細表十八) 製造費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資及獎金		\$74,139,512	
租金支出		354,393	
文具用品		438,697	
旅 費		700,590	
運 費		641,041	
郵 電 費		257,403	
修 繕 費		6,830,353	
水 電 費		16,763,452	
保 險 費		7,509,334	
交 際 費		17,864	
稅 捐		38,290	
各項折舊		26,117,100	
伙 食 費		2,680,200	
訓 練 費		180,307	
汽 油 費		390,901	
燃 料 費		185,196	
試驗研究費		171,388	
什 費		3,844,457	
版 模 費		438,380	
耗用物料		2,159,799	
退 休 金		3,770,218	
防治污染費		345,632	
樣 本 費		1,605,497	
減：未分攤製造費用		(15,903,557)	
合 計		\$133,676,447	

(明細表十九) 營業費用明細表

項 目	推銷費用	管理費用	合 計	備註
薪資及獎金	\$58,427,246	\$60,315,835	\$118,743,081	
租金支出	213,400	113,240	326,640	
文具用品	629,534	426,840	1,056,374	
旅 費	4,528,190	3,139,811	7,668,001	
運 費	17,333,209	72,176	17,405,385	
郵 電 費	1,250,952	406,661	1,657,613	
修繕費	638,276	3,470,399	4,108,675	
廣告費	642,156	0	642,156	
水電費	326,583	2,177,370	2,503,953	
保險費	5,869,836	5,400,294	11,270,130	
交際費	470,540	446,819	917,359	
自由捐贈	0	3,253,320	3,253,320	
稅 捐	828,712	3,570,700	4,399,412	
各項折舊	902,293	5,723,778	6,626,071	
伙食費	621,000	1,598,400	2,219,400	
職工福利	0	3,229,432	3,229,432	
佣金支出	335,792	0	335,792	
職工訓練費	0	99,856	99,856	
汽 油 費	814,764	479,335	1,294,099	
燃 料 費	0	16,656	16,656	
一般什費	1,652,628	5,366,277	7,018,905	
海空運費	10,124,887	0	10,124,887	
報 關 費	1,371,396	0	1,371,396	
押 匯 費	625,554	0	625,554	
大樓管理費	1,398,162	139,972	1,538,134	
清 潔 費	231,897	502,352	734,249	
業務什費	5,681,049	0	5,681,049	
勞 務 費	12,000	2,760,035	2,772,035	
退 休 金	2,953,252	2,214,225	5,167,477	
商港建設費	543,590	0	543,590	
防治污染費	0	74,383	74,383	
樣本費	2,761,739	0	2,761,739	
小計	\$121,188,637	\$104,998,166	\$226,186,803	
預期信用減損損失			3,027,315	
合計	\$121,188,637	\$104,998,166	\$229,214,118	

(明細表二十) 其他收益及費損淨額明細表

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
淨外幣兌換利益(損失)			\$33,978,662	
處分不動產、廠房及設備利益(損失)			378,202	
不動產、廠房及設備減損迴轉利益			4,367,000	
什項支出			(101,595,129)	
	股務代理費	(\$1,689,531)		
	出租土地及建物房屋稅、地價稅	(39,738,555)		
	補繳空氣污染防制費及罰款	(55,560,112)		
	其他	(4,606,931)		
合 計			(\$62,871,265)	