

東和紡織股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告  
民國105及104年度

地址：台南市麻豆區小埤里工業路227號

電話：(06)570-3211

# § 目 錄 §

| 項  | 目                                              | 頁     | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|----|------------------------------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                                            | 1     |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                                            | 2     |   | -                  |
| 三、 | 會 計 師 查 核 報 告                                  | 3~6   |   | -                  |
| 四、 | 資 產 負 債 表                                      | 7     |   | -                  |
| 五、 | 綜 合 損 益 表                                      | 8~9   |   | -                  |
| 六、 | 權 益 變 動 表                                      | 10    |   | -                  |
| 七、 | 現 金 流 量 表                                      | 11~12 |   | -                  |
| 八、 | 財 務 報 告 附 註                                    |       |   |                    |
|    | (一) 公 司 沿 革                                    | 13    |   | 一                  |
|    | (二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序                    | 13    |   | 二                  |
|    | (三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用                | 13~18 |   | 三                  |
|    | (四) 重 大 計 政 策 之 彙 總 說 明                        | 18~28 |   | 四                  |
|    | (五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確<br>定 性 之 主 要 來 源 | 28~29 |   | 五                  |
|    | (六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明                          | 29~53 |   | 六 ~ 二 二            |
|    | (七) 關 係 人 交 易                                  | 53~54 |   | 二 三                |
|    | (八) 質 抵 押 資 產                                  | 54    |   | 二 四                |
|    | (九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約<br>承 諾           | 54~55 |   | 二 五                |
|    | (十) 重 大 之 災 害 損 失                              | 55    |   | 二 六                |
|    | (十一) 重 大 之 期 後 事 項                             | 55    |   | 二 七                |
|    | (十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債<br>資 訊          | 55    |   | 二 八                |
|    | (十三) 附 註 揭 露 事 項                               |       |   |                    |
|    | 1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊                         | 55~56 |   | 二 九                |
|    | 2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊                           | 56    |   | 二 九                |
|    | (十四) 部 門 資 訊                                   | 56~58 |   | 三 十                |
| 九、 | 重 要 會 計 項 目 明 細 表                              | 61~69 |   | -                  |

### 會計師查核報告

東和紡織股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

東和紡織股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（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，足以允當表達東和紡織股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

#### 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，與東和紡織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，對東和紡織股份公司民國 105 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核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。

茲對東和紡織股份有限公司民國 105 年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 存貨減損

截至 105 年 12 月 31 日止，公司存貨餘額約為 427,453 仟元，佔總資產約 9%。本會計師關注此事項係因對於整體財務報表係屬重大，且管理階層依據國際會計準則公報「存貨」之規定，評估存貨之淨變現價值涉及重大判斷，特別是關於存貨之備抵存貨跌價損失的估計，因是將存貨之減損評估合理性認定為關鍵查核事項。

本會計師針對上述存貨之減損評估合理性進行測試之說明如下：

1. 依照本會計師對其業務及產業的瞭解、及取得管理階層是否依內部控制對正常品及呆滯品存貨進行適當之控管。
2. 測試期末存貨的帳面價值，透過抽樣取得最近期的進貨及銷貨資料以驗證其是否以成本或淨變現價值孰低衡量，藉由重新計算以測試期末存貨之淨變現價值，並評估其評價基礎及備抵存貨跌價損失變動之合理性。
3. 藉由評估存貨庫齡狀況及參與觀察年底存貨盤點之了解，用以評估過時及損壞貨品之備抵存貨跌價損失之適當性。

與存貨之減損評估相關會計政策、會計估計及假設之不確定性估計暨攸關揭露資訊，請參閱本財務報表附註四、五及十一。

#### 長期性資產減損評估

截至 105 年 12 月 31 日止，公司不動產、廠房及設備及投資性不動產等長期性資產餘額共計約 3,818,793 仟元，佔總資產約 81%。本會計師關注此事項係因對於整體財務報表係屬重大，且管理階層依照國際會計準則公報第 36 號「資產減損」之規定須定期進行減損測試，檢視該資產之可回收金額是否低於帳面價值。由於管理階層在評估資產減損時涉及重大判斷，且可能受未來紡織產業市場景氣影響，具有估計之高度不確定性。因是，將東和紡織股份有限公司之長期性資產減損評估合理性認定為本年度關鍵查核事項。

本會計師先針對產業瞭解之考量及公司之長期性規劃，且取得管理階層評估長期性資產減損之資料，進一步確定是否可能發生造成資產減損之減損跡象。倘有任何減損跡象存在，則再進行以下測試：

1. 評估管理階層是否遵行國際會計準則公報第 36 號「資產減損」之規定，採用合理之方法進行可回收金額的評估，特別是在測試減損模型中所使用之成長率等假設及折現率等參數之合理性。
2. 重新計算各現金產生單位可回收金額，以評估該公司各現金產生單位有無減損之情事。

與長期性資產減損評估相關會計政策、會計估計及假設之不確定性估計暨攸關揭露資訊，請參閱本財務報表附註四、五、十二及十三。

#### **管理階層與治理單位對財務報表之責任**

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財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估東和紡織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東和紡織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。

東和紡織股份有限公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核財務報表之責任**

本會計師查核財務報表之目的，係對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、不實聲明或逾越內部控制，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。

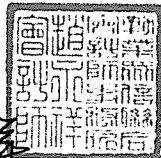
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對東和紡織股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使東和紡織股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致東和紡織股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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，決定對東和紡織股份有限公司民國 105 年度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 趙 永 祥



趙永祥

會計師 鄭 欽 宗

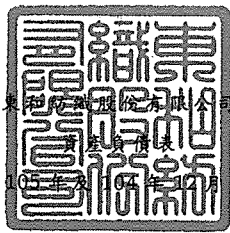


鄭欽宗

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1050024633 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 106 年 3 月 7 日



民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                        | 105年12月31日   |       | 104年12月31日   |       |
|------|----------------------------|--------------|-------|--------------|-------|
|      |                            | 金 額          | %     | 金 額          | %     |
|      | 流動資產                       |              |       |              |       |
| 1100 | 現金及約當現金（附註四及六）             | \$ 83,066    | 2     | \$ 71,378    | 2     |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及七） | 14,456       | 1     | 3,252        | -     |
| 1125 | 備供出售金融資產—流動（附註四及八）         | 150,205      | 3     | 136,354      | 3     |
| 1150 | 應收票據（附註四及十）                | 11,254       | -     | 2,752        | -     |
| 1170 | 應收帳款（附註四及十）                | 75,643       | 2     | 106,095      | 2     |
| 1200 | 其他應收款（附註四及十）               | 7,376        | -     | 6,426        | -     |
| 130X | 存貨（附註四、五及十一）               | 427,453      | 9     | 514,540      | 11    |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註四）               | 33           | -     | 33           | -     |
| 1410 | 預付款項                       | 8,683        | -     | 1,210        | -     |
| 11XX | 流動資產總計                     | 778,169      | 17    | 842,040      | 18    |
|      | 非流動資產                      |              |       |              |       |
| 1523 | 備供出售金融資產—非流動（附註四及八）        | 33,088       | 1     | 32,320       | -     |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動（附註四及九）      | 7,822        | -     | 8,317        | -     |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四、十二及二四）       | 1,714,219    | 36    | 1,758,694    | 37    |
| 1760 | 投資性不動產淨額（附註四、十三、二十及二四）     | 2,104,574    | 45    | 2,090,070    | 44    |
| 1780 | 無形資產                       | 1,134        | -     | 1,176        | -     |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及十八）            | 42,550       | 1     | 46,574       | 1     |
| 1990 | 其他非流動資產                    | 125          | -     | 880          | -     |
| 15XX | 非流動資產總計                    | 3,903,512    | 83    | 3,938,031    | 82    |
| 1XXX | 資 產 總 計                    | \$ 4,681,681 | 100   | \$ 4,780,071 | 100   |
|      | 流動負債                       |              |       |              |       |
| 2100 | 短期借款（附註四、十四及二四）            | \$ 741,649   | 16    | \$ 819,020   | 17    |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註四及七） | -            | -     | 102          | -     |
| 2170 | 應付帳款                       | 11,305       | -     | 9,003        | -     |
| 2219 | 其他應付款                      | 63,605       | 1     | 57,469       | 1     |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四及十八）            | -            | -     | 1,807        | -     |
| 2310 | 預收款項                       | 35,745       | 1     | 19,227       | 1     |
| 21XX | 流動負債總計                     | 852,304      | 18    | 906,628      | 19    |
|      | 非流動負債                      |              |       |              |       |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四及十八）            | 635,017      | 14    | 634,937      | 13    |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動（附註四及十五）        | 104,117      | 2     | 119,856      | 3     |
| 2645 | 存入保證金（附註十三）                | 41,986       | 1     | 42,229       | 1     |
| 25XX | 非流動負債總計                    | 781,120      | 17    | 797,022      | 17    |
| 2XXX | 負債總計                       | 1,633,424    | 35    | 1,703,650    | 36    |
|      | 權益（附註十六）                   |              |       |              |       |
|      | 股 本                        |              |       |              |       |
| 3110 | 普 通 股                      | 2,200,000    | 47    | 2,200,000    | 46    |
|      | 保留盈餘                       |              |       |              |       |
| 3310 | 法定盈餘公積                     | 52,804       | 1     | 52,082       | 1     |
| 3320 | 特別盈餘公積                     | 793,954      | 17    | 793,957      | 17    |
| 3350 | 未分配盈餘                      | 118,751      | 3     | 165,398      | 3     |
| 3300 | 保留盈餘總計                     | 965,509      | 21    | 1,011,437    | 21    |
| 3400 | 其他權益                       | ( 117,252 )  | ( 3 ) | ( 135,016 )  | ( 3 ) |
| 3XXX | 權益總計                       | 3,048,257    | 65    | 3,076,421    | 64    |
|      | 負債與權益總計                    | \$ 4,681,681 | 100   | \$ 4,780,071 | 100   |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：蔡淑櫻

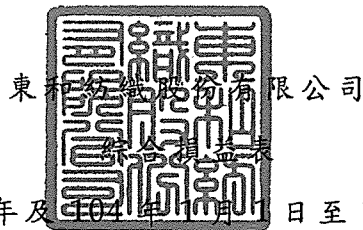


經理人：陳文良



會計主管：郭彥良





民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                 | 105年度              |               | 104年度                |               |
|------|-----------------|--------------------|---------------|----------------------|---------------|
|      |                 | 金 額                | %             | 金 額                  | %             |
|      | 營業收入（附註四、二三及三十） |                    |               |                      |               |
| 4100 | 銷貨收入            | \$ 890,964         | 89            | \$ 987,558           | 90            |
| 4300 | 租賃收入            | <u>112,710</u>     | <u>11</u>     | <u>105,555</u>       | <u>10</u>     |
| 4000 | 營業收入合計          | <u>1,003,674</u>   | <u>100</u>    | <u>1,093,113</u>     | <u>100</u>    |
|      | 營業成本            |                    |               |                      |               |
| 5110 | 銷貨成本（附註十一及十七）   | ( 924,698)         | ( 92)         | ( 1,025,889)         | ( 94)         |
| 5300 | 租賃成本            | ( <u>21,637</u> )  | ( <u>2</u> )  | ( <u>18,133</u> )    | ( <u>2</u> )  |
| 5000 | 營業成本合計          | ( <u>946,335</u> ) | ( <u>94</u> ) | ( <u>1,044,022</u> ) | ( <u>96</u> ) |
| 5900 | 營業毛利            | <u>57,339</u>      | <u>6</u>      | <u>49,091</u>        | <u>4</u>      |
|      | 營業費用（附註十七）      |                    |               |                      |               |
| 6100 | 推銷費用            | ( 20,351)          | ( 2)          | ( 19,625)            | ( 2)          |
| 6200 | 管理費用            | ( <u>52,221</u> )  | ( <u>5</u> )  | ( <u>44,661</u> )    | ( <u>4</u> )  |
| 6000 | 營業費用合計          | ( <u>72,572</u> )  | ( <u>7</u> )  | ( <u>64,286</u> )    | ( <u>6</u> )  |
| 6900 | 營業淨損            | ( <u>15,233</u> )  | ( <u>1</u> )  | ( <u>15,195</u> )    | ( <u>2</u> )  |
|      | 營業外收入及支出（附註十七）  |                    |               |                      |               |
| 7010 | 其他收入            | 11,647             | 1             | 13,571               | 1             |
| 7020 | 其他利益及損失         | 11,648             | 1             | 14,626               | 2             |
| 7050 | 財務成本            | ( <u>9,188</u> )   | ( <u>1</u> )  | ( <u>10,305</u> )    | ( <u>1</u> )  |
| 7000 | 營業外收入及支出合計      | <u>14,107</u>      | <u>1</u>      | <u>17,892</u>        | <u>2</u>      |
| 7900 | 稅前淨（損）利         | ( 1,126)           | -             | 2,697                | -             |
| 7950 | 所得稅（費用）利益（附註十八） | ( <u>2,043</u> )   | -             | <u>4,521</u>         | <u>1</u>      |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                     | 105年度      |   | 104年度       |      |
|------|---------------------|------------|---|-------------|------|
|      |                     | 金 額        | % | 金 額         | %    |
| 8200 | 本年度淨（損）利            | (\$ 3,169) | - | \$ 7,218    | 1    |
|      | 其他綜合損益              |            |   |             |      |
|      | 不重分類至損益之項目          |            |   |             |      |
| 8311 | 確定福利計畫之再<br>衡量數     | 1,495      | - | 3,128       | -    |
| 8349 | 與不重分類之項目<br>相關之所得稅  | ( 254)     | - | ( 532)      | -    |
| 8310 |                     | 1,241      | - | 2,596       | -    |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目：  |            |   |             |      |
| 8362 | 備供出售金融資產<br>未實現損失   | 17,764     | 2 | ( 39,822)   | ( 4) |
| 8300 | 本年度其他綜合損<br>益（稅後淨額） | 19,005     | 2 | ( 37,226)   | ( 4) |
| 8500 | 本年度綜合損益總額           | \$ 15,836  | 2 | (\$ 30,008) | ( 3) |
|      | 每股（損失）盈餘（附註十<br>九）  |            |   |             |      |
| 9710 | 基本每股（損失）盈餘          | (\$ 0.01)  |   | \$ 0.03     |      |
| 9810 | 稀釋每股（損失）盈餘          | (\$ 0.01)  |   | \$ 0.03     |      |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：蔡淑櫻

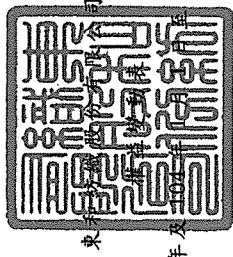


經理人：陳文良



會計主管：郭彥良



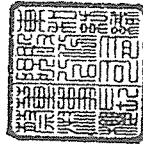


民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼  | 其他權益項目                        | 保            |   |           | 留          |            | 盈       |          | 其他權益項目        |              | 權 益 總 額 |
|-----|-------------------------------|--------------|---|-----------|------------|------------|---------|----------|---------------|--------------|---------|
|     |                               | 股            | 本 | 法定盈餘公積    | 未分配盈餘公積    | 特別盈餘公積     | 未分配盈餘公積 | 備供出售金融資產 | 未實現損益         |              |         |
| A1  | 104 年 1 月 1 日餘額               | \$ 2,200,000 |   | \$ 47,496 | \$ 794,235 | \$ 225,892 |         |          | (\$ 95,194)   | \$ 3,172,429 |         |
| B17 | 依金管證發字第 1010012865 號令迴轉特別盈餘公積 | -            | - | -         | ( 278)     | 278        |         |          | -             | -            |         |
| B1  | 法定盈餘公積                        | -            | - | 4,586     | -          | ( 4,586)   |         |          | -             | -            |         |
| B5  | 本公司股東現金股利                     | -            | - | -         | -          | ( 66,000)  |         |          | -             | ( 66,000)    |         |
| D1  | 104 年度淨利                      | -            | - | -         | -          | 7,218      |         |          | -             | 7,218        |         |
| D3  | 104 年度稅後其他綜合損益                | -            | - | -         | -          | 2,596      |         |          | ( 39,822)     | ( 37,226)    |         |
| D5  | 104 年度綜合損益總額                  | -            | - | -         | -          | 9,814      |         |          | ( 39,822)     | ( 30,008)    |         |
| Z1  | 104 年 12 月 31 日餘額             | 2,200,000    |   | 52,082    | 793,957    | 165,398    |         |          | ( 135,016)    | 3,076,421    |         |
| B17 | 依金管證發字第 1010012865 號令迴轉特別盈餘公積 | -            | - | -         | ( 3)       | 3          |         |          | -             | -            |         |
| B1  | 法定盈餘公積                        | -            | - | 722       | -          | ( 722)     |         |          | -             | -            |         |
| B5  | 本公司股東現金股利                     | -            | - | -         | -          | ( 44,000)  |         |          | -             | ( 44,000)    |         |
| D1  | 105 年度淨損                      | -            | - | -         | -          | ( 3,169)   |         |          | -             | ( 3,169)     |         |
| D3  | 105 年度稅後其他綜合損益                | -            | - | -         | -          | 1,241      |         |          | 17,764        | 19,005       |         |
| D5  | 105 年度綜合損益總額                  | -            | - | -         | -          | ( 1,928)   |         |          | 17,764        | 15,836       |         |
| Z1  | 105 年 12 月 31 日餘額             | \$ 2,200,000 |   | \$ 52,804 | \$ 793,954 | \$ 118,751 |         |          | ( \$ 117,252) | \$ 3,048,257 |         |

後附之附註係本財務報告之一部分。



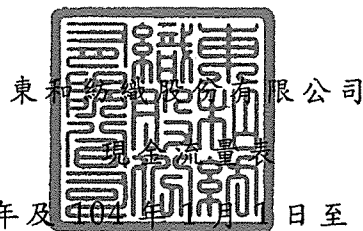
董事長：蔡淑櫻



經理人：陳文良



會計主管：郭彥良



民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                          | 105年度      | 104年度     |
|--------|--------------------------|------------|-----------|
|        | 營業活動之現金流量                |            |           |
| A10000 | 本年度稅前淨（損）利               | (\$ 1,126) | \$ 2,697  |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目           |            |           |
| A20100 | 折舊費用                     | 68,860     | 68,007    |
| A20200 | 攤銷費用                     | 302        | 76        |
| A21200 | 利息收入                     | ( 45)      | ( 154)    |
| A21300 | 股利收入                     | ( 11,602)  | ( 13,417) |
| A20300 | 呆帳迴轉利益                   | ( 81)      | ( 4)      |
| A21200 | 租賃收入                     | ( 15,477)  | ( 11,707) |
| A20400 | 分類為持有供交易之金融資產<br>淨損失     | 624        | 2,788     |
| A20400 | 分類為持有供交易之金融負債<br>淨（利益）損失 | ( 102)     | 102       |
| A20900 | 財務成本                     | 9,188      | 10,305    |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失            | -          | 390       |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失                | -          | 3,738     |
| A22700 | 處分投資性不動產利益               | -          | ( 282)    |
| A23100 | 處分備供出售金融資產淨損失<br>（利益）    | 2,274      | ( 1,583)  |
| A23500 | 金融資產減損損失                 | 244        | -         |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數             |            |           |
| A31110 | 持有供交易之金融資產               | ( 11,828)  | ( 3,490)  |
| A31130 | 應收票據                     | ( 8,502)   | 17,180    |
| A31150 | 應收帳款                     | 30,483     | ( 37,914) |
| A31180 | 其他應收款                    | ( 900)     | 12,318    |
| A31200 | 存 貨                      | 87,087     | ( 48,007) |
| A31230 | 預付款項                     | ( 7,473)   | 1,866     |
| A32150 | 應付帳款                     | 2,302      | ( 4,873)  |
| A32180 | 其他應付款                    | 6,136      | ( 2,197)  |
| A32230 | 預收款項                     | 16,518     | ( 33,885) |
| A32240 | 淨確定福利負債－非流動              | ( 14,244)  | ( 4,002)  |
| A33000 | 營運產生之現金                  | 152,638    | ( 42,048) |
| A33100 | 收取之利息                    | 45         | 173       |
| A33200 | 收取之股利                    | 11,602     | 13,417    |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼       |                  | 105年度             | 104年度            |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
| A33300    | 支付之利息            | (\$ 9,188)        | (\$ 10,305)      |
| A33400    | 支付土地增值稅          | -                 | ( 66)            |
| A33500    | 支付之所得稅           | -                 | ( 11,138)        |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流入(出)    | <u>155,097</u>    | <u>( 49,967)</u> |
| 投資活動之現金流量 |                  |                   |                  |
| B00300    | 取得備供出售金融資產       | ( 3,633)          | ( 61,842)        |
| B00400    | 出售備供出售金融資產價款     | 4,504             | 44,549           |
| B02700    | 購置不動產、廠房及設備      | ( 8,004)          | ( 18,907)        |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備價款    | -                 | 1,178            |
| B04500    | 購置無形資產           | ( 260)            | ( 1,252)         |
| B05500    | 處分投資性不動產價款       | -                 | 504              |
| B07100    | 預付設備款增加          | ( 14,653)         | ( 27,636)        |
| B01400    | 以成本衡量之金融資產減資退回股款 | <u>251</u>        | <u>-</u>         |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出       | <u>( 21,795)</u>  | <u>( 63,406)</u> |
| 籌資活動之現金流量 |                  |                   |                  |
| C00100    | 短期借款增加(減少)       | ( 77,371)         | 95,640           |
| C03000    | 收取(返還)存入保證金      | ( 243)            | 944              |
| C04500    | 支付股利             | ( 44,000)         | ( 66,000)        |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流入(出)    | <u>( 121,614)</u> | <u>30,584</u>    |
| EEEE      | 現金及約當現金淨增加(減少)   | 11,688            | ( 82,789)        |
| E00100    | 年初現金及約當現金餘額      | <u>71,378</u>     | <u>154,167</u>   |
| E00200    | 年底現金及約當現金餘額      | <u>\$ 83,066</u>  | <u>\$ 71,378</u> |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：蔡淑櫻



經理人：陳文良



會計主管：郭彥良



東和紡織股份有限公司

財務報告附註

民國 105 年及 104 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

東和紡織股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 48 年 9 月間依中華民國公司法成立。主要營業項目為天然纖維及多元酯棉之紡織、加工、紡紗、人造纖維買賣及委託營造廠商興建國民住宅出租、出售業務。

本公司主要生產營運所在地址為台南市麻豆區小埤里工業路 227 號、管理運籌所在地址為台北市大安區仁愛路四段 376 號 13 樓。

本公司股票自 65 年 2 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本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

本財務報告於 106 年 3 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 106 年適用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)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋      | IASB 發布之生效日(註1)     |
|---------------------|---------------------|
| 「2010-2012 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 (註2) |
| 「2011-2013 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日      |
| 「2012-2014 週期之年度改善」 | 2016 年 1 月 1 日 (註3) |

(接次頁)

(承前頁)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                              | IASB發布之生效日(註1) |
|---------------------------------------------|----------------|
| IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」 | 2016年1月1日      |
| IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」                       | 2016年1月1日      |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」                             | 2016年1月1日      |
| IAS 1之修正「揭露倡議」                              | 2016年1月1日      |
| IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」            | 2016年1月1日      |
| IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」                  | 2016年1月1日      |
| IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」                     | 2014年7月1日      |
| IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」                      | 2016年1月1日      |
| IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」                    | 2014年1月1日      |
| IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」              | 2014年1月1日      |
| IFRIC 21「公課」                                | 2014年1月1日      |

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期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及106年適用之IFRSs規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

#### 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合106年適用之IFRSs新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施IFRSs情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易之揭露。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

## (二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                              | IASB 發布之生效日(註1) |
|---------------------------------------------|-----------------|
| 「2014-2016 週期之年度改善」                         | 註 2             |
| IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」                  | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS 9「金融工具」                                | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」             | 2018 年 1 月 1 日  |
| 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 15「客戶合約之收入」                            | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」                    | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS 16「租賃」                                 | 2019 年 1 月 1 日  |
| IAS 7 之修正「揭露倡議」                             | 2017 年 1 月 1 日  |
| IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」                | 2017 年 1 月 1 日  |
| IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」                       | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」                        | 2018 年 1 月 1 日  |

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期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

#### 1. IFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

##### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允

價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自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。

本公司於適用 IFRS 15 時，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。

IFRS 15 及相關修正生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

## 3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表應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。在現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

#### 4. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，本公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

本公司得選擇自首次適用之年度期間開始日推延適用上述修正，並依首次適用日存在之情況於必要時將不動產重分類，本公司亦須額外揭露重分類金額，並將首次適用日之重分類納入投資性不動產帳面金額之調節。本公司亦得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用該修正。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本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之 IFRSs 編製。

#### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本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躍市場之報價（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. 現金及約當現金（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。

### (四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司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。

## (五) 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。

## (六) 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。

自有土地不提列折舊。

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。本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。

## (七) 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。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。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (八) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用

會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

## 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

### (九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。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，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位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或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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

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、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

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為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係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二二。

#### B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無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，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

### C.放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款及現金及約當現金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係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。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係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。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

本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。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合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。

## 2. 金融負債

### (1) 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：

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二二。

### (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。

## 3. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

## (十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
  - (3) 收入金額能可靠衡量；
  - (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
  - (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。
2. 投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。轉租不動產產生之收益則認列於營業收入項目之租賃收入。
3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入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，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。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。

## (十二) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

### 1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

營業租賃所給予之租賃誘因係認列為資產。誘因成本總額按直線基礎認列為租金收入之減項。

租賃協議之或有租金於發生當期認列為收益。

### 2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 3. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各項要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯地符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

## (十三) 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。

## (十四) 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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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本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. 本年度之當期及遞延所得稅

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

本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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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。

#### (一) 所得稅

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，與虧損扣抵及可減除暫時性差異有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 42,550 仟元及 46,574 仟元。由於未來獲利之不可預測性，本公司於 105 年及 104 年 12 月 31 日止分別尚有 108,571 仟元及 118,085 仟元之虧損扣抵及可減除暫時性差異並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

#### (二) 不動產、廠房及設備之減損

與生產紡紗系列產品相關之設備減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致本公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

#### (三) 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。

#### (四) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

### 六、現金及約當現金

|           | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 80            | \$ 80            |
| 銀行支票及活期存款 | <u>82,986</u>    | <u>71,298</u>    |
|           | <u>\$ 83,066</u> | <u>\$ 71,378</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                | 105年12月31日       | 104年12月31日      |
|----------------|------------------|-----------------|
| <u>金融資產－流動</u> |                  |                 |
| 持有供交易          |                  |                 |
| 衍生工具（未指定避險）    |                  |                 |
| －遠期外匯合約        | \$ 89            | \$ -            |
| 非衍生金融資產        |                  |                 |
| －黃金存摺          | 14,367           | 3,252           |
|                | <u>\$ 14,456</u> | <u>\$ 3,252</u> |
| <u>金融負債－流動</u> |                  |                 |
| 持有供交易          |                  |                 |
| 衍生工具（未指定避險）    |                  |                 |
| －遠期外匯合約        | \$ -             | \$ 102          |

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

105 年 12 月 31 日

|        | 幣 別    | 到 期 期 間        | 合 約 金 額（仟元）      |
|--------|--------|----------------|------------------|
| 賣出遠期外匯 | 新台幣兌美元 | 106 年 1 月 20 日 | TWD21,946/USD680 |
| 賣出遠期外匯 | 新台幣兌美元 | 106 年 2 月 8 日  | TWD9,136/USD283  |

104 年 12 月 31 日

|        | 幣 別    | 到 期 期 間        | 合 約 金 額（仟元）      |
|--------|--------|----------------|------------------|
| 賣出遠期外匯 | 新台幣兌美元 | 105 年 1 月 29 日 | TWD16,406/USD500 |
| 賣出遠期外匯 | 新台幣兌美元 | 105 年 1 月 29 日 | TWD9,828/USD300  |
| 賣出遠期外匯 | 新台幣兌美元 | 105 年 1 月 29 日 | TWD6,571/USD200  |
| 賣出遠期外匯 | 新台幣兌美元 | 105 年 2 月 26 日 | TWD16,397/USD500 |
| 賣出遠期外匯 | 新台幣兌美元 | 105 年 2 月 26 日 | TWD9,822/USD300  |
| 賣出遠期外匯 | 新台幣兌美元 | 105 年 2 月 26 日 | TWD6,569/USD200  |

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、備供出售金融資產

|              | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u>   |                   |                   |
| 國內投資         |                   |                   |
| 一上市（櫃）股票     | \$149,500         | \$136,255         |
| 一基金受益憑證      | <u>705</u>        | <u>99</u>         |
|              | <u>\$150,205</u>  | <u>\$136,354</u>  |
| <u>非 流 動</u> |                   |                   |
| 國外投資         |                   |                   |
| 一上市（櫃）股票     | <u>\$ 33,088</u>  | <u>\$ 32,320</u>  |

九、以成本衡量之金融資產

|              | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>非 流 動</u> |                   |                   |
| 國內未上市（櫃）普通股票 | <u>\$ 7,822</u>   | <u>\$ 8,317</u>   |
| 依衡量種類區分      |                   |                   |
| 備供出售         | <u>\$ 7,822</u>   | <u>\$ 8,317</u>   |

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

本公司於 105 年及 104 年 12 月 31 日分別已認列以成本衡量之金融資產累計減損金額為 244 仟元及 0 仟元，主要係因持有之未上市（櫃）股票投資持續虧損，投資價值確已減損，故將帳面金額與可回收金額差額認列減損損失。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

|             | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> |                   |                   |
| 因營業而發生      | \$ 11,254         | \$ 2,752          |
| 減：備抵呆帳      | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
|             | <u>\$ 11,254</u>  | <u>\$ 2,752</u>   |
| <u>應收帳款</u> |                   |                   |
| 因營業而發生      | \$ 75,717         | \$106,200         |
| 減：備抵呆帳      | ( <u>74</u> )     | ( <u>105</u> )    |
|             | <u>\$ 75,643</u>  | <u>\$106,095</u>  |

（接次頁）

(承前頁)

|        | 105年12月31日      | 104年12月31日      |
|--------|-----------------|-----------------|
| 其他應收款  |                 |                 |
| 其 他    | \$ 7,377        | \$ 6,477        |
| 減：備抵呆帳 | ( <u>1</u> )    | ( <u>51</u> )   |
|        | <u>\$ 7,376</u> | <u>\$ 6,426</u> |

本公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

應收帳款之帳齡分析如下：

|           | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 1 至 30 天  | \$ 43,573        | \$ 58,516        |
| 30 至 60 天 | 27,522           | 32,397           |
| 60 至 90 天 | <u>4,622</u>     | <u>15,287</u>    |
| 合 計       | <u>\$ 75,717</u> | <u>\$106,200</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

本公司 105 年及 104 年 12 月 31 日，無已逾期但未提列減損之應收帳款。

(一)應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

|                   | 個 別 評 估<br>減 損 損 失 | 群 組 評 估<br>減 損 損 失 | 合 計           |
|-------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| 104 年 1 月 1 日餘額   | \$ -               | \$ 35              | \$ 35         |
| 減：本期提列呆帳費用        | <u>-</u>           | ( <u>35</u> )      | ( <u>35</u> ) |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>        | <u>\$ -</u>        | <u>\$ -</u>   |
| 105 年 1 月 1 日餘額   | \$ -               | \$ -               | \$ -          |
| 減：本期迴轉呆帳費用        | <u>-</u>           | <u>-</u>           | <u>-</u>      |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>        | <u>\$ -</u>        | <u>\$ -</u>   |

(二) 應收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

|                | 105年度                |                      |                       |                       |        | 104年度                |                      |                       |                       |        |
|----------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|--------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|--------|
|                | 應收帳款<br>個別評估<br>減損損失 | 應收帳款<br>群組評估<br>減損損失 | 其他應收款<br>個別評估<br>減損損失 | 其他應收款<br>群組評估<br>減損損失 | 合計     | 應收帳款<br>個別評估<br>減損損失 | 應收帳款<br>群組評估<br>減損損失 | 其他應收款<br>個別評估<br>減損損失 | 其他應收款<br>群組評估<br>減損損失 | 合計     |
| 期初餘額           | \$ -                 | \$ 105               | \$ -                  | \$ 51                 | \$ 155 | \$ -                 | \$ 68                | \$ -                  | \$ 57                 | \$ 125 |
| 加：本期提列（迴轉）呆帳費用 | -                    | ( 31)                | -                     | ( 50)                 | ( 81)  | -                    | 37                   | -                     | ( 6)                  | 31     |
| 減：本年度實際沖銷      | -                    | -                    | -                     | -                     | -      | -                    | -                    | -                     | -                     | -      |
| 期末餘額           | \$ -                 | \$ 74                | \$ -                  | \$ 1                  | \$ 75  | \$ -                 | \$ 105               | \$ -                  | \$ 51                 | \$ 156 |

十一、存 貨

|       | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 原 物 料 | \$264,434        | \$357,585        |
| 在 製 品 | 31,443           | 21,501           |
| 製 成 品 | 131,576          | 135,454          |
|       | <u>\$427,453</u> | <u>\$514,540</u> |

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 924,698 仟元及 1,025,889 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失（回升利益）金額為(4,758) 仟元及 3,738 仟元。存貨淨變現價值回升係因本公司去化部分已提列跌價之存貨所致。

十二、不動產、廠房及設備

|                   | 自 有 土 地             | 建 築 物             | 機 器 設 備             | 運輸、辦公<br>及其他設備    | 合 計                 |
|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 成 本               |                     |                   |                     |                   |                     |
| 104 年 1 月 1 日餘額   | \$ 1,121,462        | \$ 566,037        | \$ 1,825,311        | \$ 392,364        | \$ 3,905,174        |
| 增 添               | -                   | -                 | 40,871              | 5,485             | 46,356              |
| 處 分               | -                   | -                 | ( 14,336)           | ( 620)            | ( 14,956)           |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 1,121,462</u> | <u>\$ 566,037</u> | <u>\$ 1,851,846</u> | <u>\$ 397,229</u> | <u>\$ 3,936,574</u> |
| 累計折舊及減損           |                     |                   |                     |                   |                     |
| 104 年 1 月 1 日餘額   | \$ -                | \$ 250,919        | \$ 1,549,284        | \$ 324,309        | \$ 2,124,512        |
| 處 分               | -                   | -                 | ( 12,768)           | ( 620)            | ( 13,388)           |
| 折舊費用              | -                   | 13,165            | 43,720              | 9,871             | 66,756              |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 264,084</u> | <u>\$ 1,580,236</u> | <u>\$ 333,560</u> | <u>\$ 2,177,880</u> |
| 104 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 1,121,462</u> | <u>\$ 301,953</u> | <u>\$ 271,610</u>   | <u>\$ 63,669</u>  | <u>\$ 1,758,694</u> |
| 成 本               |                     |                   |                     |                   |                     |
| 105 年 1 月 1 日餘額   | \$ 1,121,462        | \$ 566,037        | \$ 1,851,846        | \$ 397,229        | \$ 3,936,574        |
| 增 添               | -                   | 420               | 6,462               | 1,122             | 8,004               |
| 處 分               | -                   | -                 | ( 675)              | ( 910)            | ( 1,585)            |
| 重 分 類             | -                   | -                 | 12,702              | 2,706             | 15,408              |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 1,121,462</u> | <u>\$ 566,457</u> | <u>\$ 1,870,335</u> | <u>\$ 400,147</u> | <u>\$ 3,958,401</u> |
| 累計折舊及減損           |                     |                   |                     |                   |                     |
| 105 年 1 月 1 日餘額   | \$ -                | \$ 264,084        | \$ 1,580,236        | \$ 333,560        | \$ 2,177,880        |
| 處 分               | -                   | -                 | ( 675)              | ( 910)            | ( 1,585)            |
| 折舊費用              | -                   | 13,046            | 45,216              | 9,625             | 67,887              |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 277,130</u> | <u>\$ 1,624,777</u> | <u>\$ 342,275</u> | <u>\$ 2,244,182</u> |
| 105 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 1,121,462</u> | <u>\$ 289,327</u> | <u>\$ 245,558</u>   | <u>\$ 57,872</u>  | <u>\$ 1,714,219</u> |

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|        |           |
|--------|-----------|
| 建築物    |           |
| 廠房主建物  | 35 至 60 年 |
| 機動電力設備 | 45 年      |
| 工程系統   | 5 至 20 年  |
| 其他     | 3 至 15 年  |
| 機器設備   | 3 至 10 年  |
| 運輸設備   | 5 年       |
| 辦公設備   | 3 至 10 年  |
| 其他設備   | 1 至 15 年  |

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二四。

### 十三、投資性不動產

以成本衡量之投資性不動產

|                   | 土地及改良物              | 房屋及建築             | 合 計                 |
|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| <u>成 本</u>        |                     |                   |                     |
| 104 年 1 月 1 日餘額   | \$ 1,965,257        | \$ 146,075        | \$ 2,111,332        |
| 增 添               | -                   | 11,707            | 11,707              |
| 處 分               | ( <u>222</u> )      | -                 | ( <u>222</u> )      |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 1,965,035</u> | <u>\$ 157,782</u> | <u>\$ 2,122,817</u> |
| <u>累計折舊及減損</u>    |                     |                   |                     |
| 104 年 1 月 1 日餘額   | \$ 5,721            | \$ 25,775         | \$ 31,496           |
| 折舊費用              | -                   | <u>1,251</u>      | <u>1,251</u>        |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 5,721</u>     | <u>\$ 27,026</u>  | <u>\$ 32,747</u>    |
| 104 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 1,959,314</u> | <u>\$ 130,756</u> | <u>\$ 2,090,070</u> |
| <u>成 本</u>        |                     |                   |                     |
| 105 年 1 月 1 日餘額   | \$ 1,965,035        | \$ 157,782        | \$ 2,122,817        |
| 增 添               | -                   | 15,477            | 15,477              |
| 處 分               | -                   | -                 | -                   |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 1,965,035</u> | <u>\$ 173,259</u> | <u>\$ 2,138,294</u> |
| <u>累計折舊及減損</u>    |                     |                   |                     |
| 105 年 1 月 1 日餘額   | \$ 5,721            | \$ 27,026         | \$ 32,747           |
| 折舊費用              | -                   | <u>973</u>        | <u>973</u>          |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 5,721</u>     | <u>\$ 27,999</u>  | <u>\$ 33,720</u>    |
| 105 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 1,959,314</u> | <u>\$ 145,260</u> | <u>\$ 2,104,574</u> |

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|       |           |
|-------|-----------|
| 主 建 物 | 25 至 50 年 |
| 電梯設備  | 15 年      |
| 空調系統  | 5 至 8 年   |

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。每一租賃合約均包括原始不可取消之租期平均約為 10 至 20 年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金。

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，收取租賃押金皆為 38,390 仟元，帳列存入保證金科目。

投資性不動產公允價值係由本公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行，其重要假設及評價之公允價值如下：

|       | 105年12月31日          | 104年12月31日          |
|-------|---------------------|---------------------|
| 公允價值  | <u>\$ 3,487,784</u> | <u>\$ 3,406,808</u> |
| 折 現 率 | 3%                  | 3%                  |

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二四。

#### 十四、短期借款

|                    | 105年12月31日        | 104年12月31日        |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> （附註二四） |                   |                   |
| 一銀行借款              | \$ 741,649        | \$ 769,020        |
| <u>無擔保借款</u>       |                   |                   |
| 一銀行借款              | -                 | 50,000            |
|                    | <u>\$ 741,649</u> | <u>\$ 819,020</u> |

銀行週轉性借款之利率於 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 1.05%~1.29% 及 1.19%~1.58%。

#### 十五、退職後福利計畫

##### （一）確定提撥計畫

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。

## (二) 確定福利計畫

本公司依我國「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。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$104,682        | \$120,513        |
| 計畫資產公允價值 | ( <u>565</u> )   | ( <u>657</u> )   |
| 淨確定福利負債  | <u>\$104,117</u> | <u>\$119,856</u> |

淨確定福利負債變動如下：

|                         | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利<br>負 債  |
|-------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 104年1月1日餘額              | <u>\$ 127,544</u>  | ( <u>\$ 558</u> )  | <u>\$ 126,986</u> |
| 服務成本                    |                    |                    |                   |
| 當期服務成本                  | 2,057              | -                  | 2,057             |
| 利息費用(收入)                | <u>2,423</u>       | ( <u>11</u> )      | <u>2,412</u>      |
| 認列於損益                   | <u>4,480</u>       | ( <u>11</u> )      | <u>4,469</u>      |
| 再衡量數                    |                    |                    |                   |
| 計畫資產報酬(除包含於<br>淨利息之金額外) | -                  | (12)               | (12)              |
| 精算損失—財務假設變<br>動         | 2,261              | -                  | 2,261             |
| 精算利益—經驗調整               | ( <u>5,377</u> )   | -                  | ( <u>5,377</u> )  |
| 認列於其他綜合損益               | ( <u>3,116</u> )   | ( <u>12</u> )      | ( <u>3,128</u> )  |
| 雇主提撥                    | -                  | (7,200)            | (7,200)           |
| 直接支付                    | (1,271)            | -                  | (1,271)           |
| 福利支付                    | ( <u>7,124</u> )   | <u>7,124</u>       | <u>-</u>          |
| 104年12月31日餘額            | 120,513            | (657)              | 119,856           |

(接次頁)

(承前頁)

|                         | 確定福利<br>義務現值      | 計畫資產<br>公允價值    | 淨確定福利<br>負債       |
|-------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 服務成本                    |                   |                 |                   |
| 當期服務成本                  | \$ 1,969          | \$ -            | \$ 1,969          |
| 利息費用(收入)                | <u>2,048</u>      | <u>(11)</u>     | <u>2,037</u>      |
| 認列於損益                   | <u>4,017</u>      | <u>(11)</u>     | <u>4,006</u>      |
| 再衡量數                    |                   |                 |                   |
| 計畫資產報酬(除包含於<br>淨利息之金額外) | -                 | 6               | 6                 |
| 精算損失—財務假設變<br>動         | 3,626             | -               | 3,626             |
| 精算利益—經驗調整               | <u>(5,127)</u>    | <u>-</u>        | <u>(5,127)</u>    |
| 認列於其他綜合損益               | <u>(1,501)</u>    | <u>6</u>        | <u>(1,495)</u>    |
| 雇主提撥                    | -                 | (12,089)        | (12,089)          |
| 直接支付                    | (6,161)           | -               | (6,161)           |
| 福利支付                    | <u>(12,186)</u>   | <u>12,186</u>   | <u>-</u>          |
| 105年12月31日餘額            | <u>\$ 104,682</u> | <u>(\$ 565)</u> | <u>\$ 104,117</u> |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

|      | 105年度           | 104年度           |
|------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ 3,272        | \$ 3,757        |
| 推銷費用 | 120             | 567             |
| 管理費用 | <u>614</u>      | <u>145</u>      |
|      | <u>\$ 4,006</u> | <u>\$ 4,469</u> |

本公司因「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，惟本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：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。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

|         | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 1.3%       | 1.70%      |
| 薪資預期增加率 | 2.5%       | 2.50%      |

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：

|          | 105年12月31日 | 104年12月31日  |
|----------|------------|-------------|
| 折現率      |            |             |
| 增加 0.25% | (\$ 2,289) | (\$ 10,688) |
| 減少 0.25% | \$ 2,370   | \$ 12,341   |
| 薪資預期增加率  |            |             |
| 增加 0.25% | \$ 2,079   | \$ 10,829   |
| 減少 0.25% | (\$ 2,021) | (\$ 9,626)  |

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。

|              | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期 1 年內提撥金額  | \$ 3,282   | \$ 2,593   |
| 確定福利義務平均到期期間 | 10 年       | 11 年       |

## 十六、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | 105年12月31日   | 104年12月31日   |
|----------------------|--------------|--------------|
| 額定股數（仟股）             | 360,000      | 360,000      |
| 額定股本                 | \$ 3,600,000 | \$ 3,600,000 |
| 已發行且已收足股款之股數<br>（仟股） | 220,000      | 220,000      |
| 已發行股本                | \$ 2,200,000 | \$ 2,200,000 |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

## (二) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 8 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十七之五員工福利費用。

本公司為維持營運需求與每年度穩定之平衡股利，股利之發放不得高於剩餘可分配盈餘之 60%。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時得就迴轉部分分派盈餘。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 105 年 6 月 8 日及 104 年 6 月 3 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |          | 每 股 股 利 ( 元 ) |        |
|--------|-----------|----------|---------------|--------|
|        | 104年度     | 103年度    | 104年度         | 103年度  |
| 法定盈餘公積 | \$ 722    | \$ 4,586 |               |        |
| 現金股利   | 44,000    | 66,000   | \$ 0.2        | \$ 0.3 |

(三) 特別盈餘公積

|                        | 105年度             | 104年度             |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| 年初餘額                   | \$ 793,957        | \$ 794,235        |
| 迴轉特別盈餘公積               |                   |                   |
| 處分投資性不動產／<br>不動產、廠房及設備 | ( 3)              | ( 278)            |
| 年底餘額                   | <u>\$ 793,954</u> | <u>\$ 793,957</u> |

首次採用 IFRSs 因投資性不動產－土地及不動產、廠房及設備  
所提列之特別盈餘公積，得於處分或重分類時迴轉。

十七、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

|      | 105年度            | 104年度            |
|------|------------------|------------------|
| 利息收入 | \$ 45            | \$ 154           |
| 股利收入 | <u>11,602</u>    | <u>13,417</u>    |
|      | <u>\$ 11,647</u> | <u>\$ 13,571</u> |

(二) 其他利益及損失

|                    | 105年度            | 104年度            |
|--------------------|------------------|------------------|
| 處分備供出售金融資產損益       | (\$ 2,274)       | \$ 1,583         |
| 處分不動產、廠房及設備損益      | -                | ( 390)           |
| 處分投資性不動產損益         | -                | 282              |
| 淨外幣兌換損益            | 4,853            | 13,885           |
| 持有供交易之金融資產損益       | ( 624)           | ( 2,788)         |
| 持有供交易之金融負債損益       | 102              | ( 102)           |
| 以成本衡量之金融資產減損<br>損失 | ( 244)           | -                |
| 罰款支出               | -                | ( 5,222)         |
| 其他                 | <u>9,835</u>     | <u>7,378</u>     |
|                    | <u>\$ 11,648</u> | <u>\$ 14,626</u> |

(三) 財務成本

|                     | 105年度           | 104年度            |
|---------------------|-----------------|------------------|
| 銀行借款利息              | \$ 9,188        | \$ 10,386        |
| 減：列入符合要件資產成本<br>之金額 | <u>-</u>        | <u>( 81)</u>     |
|                     | <u>\$ 9,188</u> | <u>\$ 10,305</u> |

利息資本化相關資訊如下：

|         | 105年度 | 104年度 |
|---------|-------|-------|
| 利息資本化金額 | \$ -  | \$ 81 |
| 利息資本化利率 | -     | 1.45% |

(四) 折舊及攤銷

|                | 105年度            | 104年度            |
|----------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備      | \$ 67,887        | \$ 66,756        |
| 投資性不動產         | 973              | 1,251            |
| 無形資產           | 302              | 76               |
| 合 計            | <u>\$ 69,162</u> | <u>\$ 68,083</u> |
| 折舊費用依功能別彙總     |                  |                  |
| 營業成本           | \$ 64,463        | \$ 63,511        |
| 營業費用           | 4,397            | 4,496            |
|                | <u>\$ 68,860</u> | <u>\$ 68,007</u> |
| 無形資產攤銷費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本           | \$ -             | \$ -             |
| 營業費用           | 302              | 76               |
|                | <u>\$ 302</u>    | <u>\$ 76</u>     |

(五) 員工福利費用

|             | 105年度             | 104年度             |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 退職後福利（附註十五） |                   |                   |
| 確定提撥計畫      | \$ 4,178          | \$ 3,961          |
| 確定福利計畫      | 4,006             | 4,469             |
|             | <u>8,184</u>      | <u>8,430</u>      |
| 其他員工福利      |                   |                   |
| 薪資費用        | 132,125           | 129,803           |
| 勞健保費用       | 13,775            | 13,503            |
| 其他員工福利      | 11,303            | 8,064             |
|             | <u>157,203</u>    | <u>151,370</u>    |
| 員工福利費用合計    | <u>\$ 165,387</u> | <u>\$ 159,800</u> |
| 依功能別彙總      |                   |                   |
| 營業成本        | \$ 137,664        | \$ 133,991        |
| 營業費用        | 27,723            | 25,809            |
|             | <u>\$ 165,387</u> | <u>\$ 159,800</u> |

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 312 人及 294 人。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司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 1%~5% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。本公司於 105 年度屬稅前淨損，故不予估列員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司於 105 年 4 月 26 日召開董事會決議以現金配發員工酬勞及董監事酬勞，另 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 104 年度財務報告之認列金額不同，差異數調整為 105 年度損益。

|            | 104年度   |           |
|------------|---------|-----------|
|            | 員 工 酬 勞 | 董 監 事 酬 勞 |
| 董事會決議配發金額  | \$ 135  | \$ 135    |
| 年度財務報告認列金額 | \$ 57   | \$ 85     |

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

104 年 6 月 3 日股東常會決議以現金配發之員工紅利及董監事酬勞，以及 103 年度財務報告認列金額如下：

|            | 103年度    |           |
|------------|----------|-----------|
|            | 員 工 紅 利  | 董 監 事 酬 勞 |
| 股東會決議配發金額  | \$ 1,389 | \$ 2,084  |
| 年度財務報告認列金額 | \$ 2,084 | \$ 3,126  |

上述差異調整為 104 年度之損益。

有關本公司 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

# 十八、繼續營業單位所得稅

## (一) 認列於損益之所得稅利益主要組成項目

|                     | 105年度            | 104年度               |
|---------------------|------------------|---------------------|
| 當期所得稅               |                  |                     |
| 本年度產生者              | \$ -             | \$ 4                |
| 以前年度之調整             | ( <u>1,807</u> ) | ( <u>305</u> )      |
|                     | ( <u>1,807</u> ) | ( <u>301</u> )      |
| 遞延所得稅               |                  |                     |
| 本年度產生者              | ( 196)           | ( 294)              |
| 未認列虧損扣抵／可減除暫時性差異之變動 | <u>4,046</u>     | ( <u>3,926</u> )    |
|                     | <u>3,850</u>     | ( <u>4,220</u> )    |
| 認列於損益之所得稅費用(利益)     | <u>\$ 2,043</u>  | ( <u>\$ 4,521</u> ) |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|                      | 105年度               | 104年度               |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 繼續營業單位稅前淨(損)利        | ( <u>\$ 1,126</u> ) | <u>\$ 2,697</u>     |
| 稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅費用 | (\$ 191)            | \$ 458              |
| 稅上不可減除之費損            | 889                 | 1,142               |
| 免稅所得                 | ( 894)              | ( 1,894)            |
| 基本稅額應納稅額             | -                   | 4                   |
| 未認列之虧損扣抵／可減除暫時性差異    | 4,046               | ( 3,926)            |
| 以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整  | ( <u>1,807</u> )    | ( <u>305</u> )      |
| 認列於損益之所得稅費用(利益)      | <u>\$ 2,043</u>     | ( <u>\$ 4,521</u> ) |

本公司所適用之稅率為 17%。

(二) 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：

105 年度

| 遞延所得稅資產     | 年初餘額                | 認列於損益             | 認列於其他綜合損益       |    | 年底餘額                |
|-------------|---------------------|-------------------|-----------------|----|---------------------|
|             |                     |                   | 合               | 損益 |                     |
| 暫時性差異       |                     |                   |                 |    |                     |
| 確定福利退休計畫    | \$ 21,892           | (\$ 2,431)        | (\$ 254)        |    | \$ 19,207           |
| 不動產、廠房及設備   | 18,635              | 1,784             | -               |    | 20,419              |
| 應付休假給付      | 771                 | 22                | -               |    | 793                 |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失 | 2,819               | ( 817)            | -               |    | 2,002               |
| 未實現兌換損失     | 17                  | 30                | -               |    | 47                  |
| 其他          | 82                  | -                 | -               |    | 82                  |
| 虧損扣抵        | <u>2,358</u>        | <u>( 2,358)</u>   | <u>-</u>        |    | <u>-</u>            |
|             | <u>\$ 46,574</u>    | <u>(\$ 3,770)</u> | <u>(\$ 254)</u> |    | <u>\$ 42,550</u>    |
| 遞延所得稅負債     |                     |                   |                 |    |                     |
| 暫時性差異       |                     |                   |                 |    |                     |
| 土地增值稅       | (\$ 634,752)        | \$ -              | \$ -            |    | (\$ 634,752)        |
| 未實現兌換利益     | ( 185)              | ( 80)             | -               |    | ( 265)              |
|             | <u>(\$ 634,937)</u> | <u>(\$ 80)</u>    | <u>\$ -</u>     |    | <u>(\$ 635,017)</u> |

104 年度

| 遞延所得稅資產     | 年初餘額                | 認列於損益            | 認列於其他綜合損益       |              | 年底餘額                |
|-------------|---------------------|------------------|-----------------|--------------|---------------------|
|             |                     |                  | 綜合損益            | 支付土增稅        |                     |
| 暫時性差異       |                     |                  |                 |              |                     |
| 確定福利退休計畫    | \$ 133              | \$ 22,291        | (\$ 532)        | \$ -         | \$ 21,892           |
| 不動產、廠房及設備   | -                   | 18,635           | -               | -            | 18,635              |
| 應付休假給付      | 634                 | 137              | -               | -            | 771                 |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失 | 2,175               | 644              | -               | -            | 2,819               |
| 未實現兌換損失     | 1                   | 16               | -               | -            | 17                  |
| 其他          | 82                  | -                | -               | -            | 82                  |
| 虧損扣抵        | <u>41,219</u>       | <u>( 38,861)</u> | <u>-</u>        | <u>-</u>     | <u>2,358</u>        |
|             | <u>\$ 44,244</u>    | <u>\$ 2,862</u>  | <u>(\$ 532)</u> | <u>\$ -</u>  | <u>\$ 46,574</u>    |
| 遞延所得稅負債     |                     |                  |                 |              |                     |
| 暫時性差異       |                     |                  |                 |              |                     |
| 土地增值稅       | (\$ 634,818)        | \$ -             | \$ -            | \$ 66        | (\$ 634,752)        |
| 未實現兌換利益     | ( 1,543)            | 1,358            | -               | -            | ( 185)              |
|             | <u>(\$ 636,361)</u> | <u>\$ 1,358</u>  | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 66</u> | <u>(\$ 634,937)</u> |

(三) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵

|          | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 虧損扣抵     |                  |                  |
| 105 年度到期 | \$ -             | \$ 70,379        |
| 107 年度到期 | 225,752          | 225,752          |
| 108 年度到期 | 398,489          | 398,489          |
| 115 年度到期 | 14,413           | -                |
|          | <u>\$638,654</u> | <u>\$694,620</u> |

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 105 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

| 尚未扣抵餘額            | 最後扣抵年度 |
|-------------------|--------|
| \$ 225,752        | 107 年  |
| 398,489           | 108 年  |
| 14,413            | 115 年  |
| <u>\$ 638,654</u> |        |

(五) 兩稅合一相關資訊

|             | 105年12月31日         | 104年12月31日        |
|-------------|--------------------|-------------------|
| 未分配盈餘       |                    |                   |
| 86 年度以前     | \$ -               | \$ -              |
| 87 年度以後     | <u>118,751</u>     | <u>165,398</u>    |
|             | <u>\$ 118,751</u>  | <u>\$ 165,398</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 8,393</u>    | <u>\$ 10,660</u>  |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | 105年度（預計）<br>7.07% | 104年度<br>6.58%    |

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。本公司對 101 年度之核定內容尚有不服，目前正申請行政救濟，惟本公司基於穩健原則已估列相關之所得稅。

## 十九、每股盈餘（損失）

用以計算每股盈餘（損失）之盈餘（損失）及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨利（損）

|                      | 105年度      | 104年度    |
|----------------------|------------|----------|
| 用以計算基本每股盈餘（損失）之淨利（損） | (\$ 3,169) | \$ 7,218 |
| 用以計算稀釋每股盈餘（損失）之淨利（損） | (\$ 3,169) | \$ 7,218 |

### 股 數

單位：仟股

|                             | 105年度          | 104年度          |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| 用以計算基本每股盈餘（損失）之普通股加權平均股數    | 220,000        | 220,000        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：<br>員工酬勞或員工分紅 | -              | 245            |
| 用以計算稀釋每股盈餘（損失）之普通股加權平均股數    | <u>220,000</u> | <u>220,245</u> |

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工酬勞或員工分紅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。

## 二十、營業租賃協議

本公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十三。

營業租賃係出租本公司之投資性不動產，租賃期間為10～20年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來應收最低租賃總額如下：

|       | 105年12月31日          | 104年12月31日          |
|-------|---------------------|---------------------|
| 不超過1年 | \$ 89,535           | \$ 84,921           |
| 1~5年  | 469,994             | 461,960             |
| 超過5年  | 754,416             | 849,800             |
|       | <u>\$ 1,313,945</u> | <u>\$ 1,396,681</u> |

## 二一、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略於可遇見之未來並無變化。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層每季重新檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

## 二二、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債中，本公司管理階層值並無重大差異。

### (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

105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> |                   |              |             |                   |
| 黃金存摺                    | \$ 14,367         | \$ -         | \$ -        | \$ 14,367         |
| 衍生工具                    | -                 | 89           | -           | 89                |
|                         | <u>\$ 14,367</u>  | <u>\$ 89</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 14,456</u>  |
| <u>備供出售金融資產</u>         |                   |              |             |                   |
| 國內上市（櫃）有價證券             |                   |              |             |                   |
| －權益投資                   | \$ 149,500        | \$ -         | \$ -        | \$ 149,500        |
| 國外上市（櫃）有價證券             |                   |              |             |                   |
| －權益投資                   | 33,088            | -            | -           | 33,088            |
| 基金受益憑證                  | 705               | -            | -           | 705               |
|                         | <u>\$ 183,293</u> | <u>\$ -</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 183,293</u> |

104 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</u> |                   |             |             |                   |
| <u>量之金融資產</u>     |                   |             |             |                   |
| 黃金存摺              | \$ 3,252          | \$ -        | \$ -        | \$ 3,252          |
| <u>備供出售金融資產</u>   |                   |             |             |                   |
| 國內上市（櫃）有價證券       |                   |             |             |                   |
| －權益投資             | \$ 136,255        | \$ -        | \$ -        | \$ 136,255        |
| 國外上市（櫃）有價證券       |                   |             |             |                   |
| －權益投資             | 32,320            | -           | -           | 32,320            |
| 基金受益憑證            | 99                | -           | -           | 99                |
|                   | <u>\$ 168,674</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 168,674</u> |
| <u>透過損益按公允價值衡</u> |                   |             |             |                   |
| <u>量之金融負債</u>     |                   |             |             |                   |
| 衍生工具              | \$ -              | \$ 102      | \$ -        | \$ 102            |

105 及 104 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. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。

### (三) 金融工具之種類

|                    | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|--------------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u>        |            |            |
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> |            |            |
| 持有供交易              | \$ 14,456  | \$ 3,252   |
| 放款及應收款（註 1）        | 177,419    | 186,731    |
| 備供出售金融資產（註 2）      | 191,115    | 176,991    |

（接次頁）

(承前頁)

|               | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|---------------|------------|------------|
| <u>金融負債</u>   |            |            |
| 透過損益按公允價值衡量   |            |            |
| 持有供交易         | \$ -       | \$ 102     |
| 以攤銷後成本衡量 (註3) | 858,545    | 927,721    |

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進行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本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。

本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

##### 1. 市場風險

本公司之營運活動使本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)）。

## (1) 匯率風險

本公司因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險，本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

本公司對預期交易使用遠期外匯合約以減輕匯率暴險。

本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，參註附註二八。

### 敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，本公司之敏感度分析。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及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，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各相關貨幣升值 5%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

|   | 美        | 金 | 之 | 影        | 響 |
|---|----------|---|---|----------|---|
|   | 105年度    |   |   | 104年度    |   |
| 損 | \$ 4,199 |   |   | \$ 7,402 |   |
| 益 |          |   |   |          |   |

## (2) 利率風險

因本公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本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：

|           | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具現金流量利率風險 |            |            |
| —金融資產     | \$ 80,856  | \$ 63,218  |
| —金融負債     | 741,649    | 819,020    |

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。集團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 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 105 及 104 年度之稅前淨利將減少／增加 3,304 仟元及 3,779 仟元，主因為本公司之變動利率借款。

本公司於本年度對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加。

### (3) 其他價格風險

本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。本公司權益價格風險主要集中於台灣地區交易所之權益工具。

### 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 10%，105 及 104 年度稅前其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 18,329 仟元及 16,867 仟元。

本公司對備供出售投資之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成財務損失之風險。截至資產負債表日，本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資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

公司依內部明定之授信政策，於訂定收款條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前十大客戶，截至105年及104年12月31日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為89%及98%。

### 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至105年及104年12月31日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為1,374,082仟元及1,134,177仟元。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本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，本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。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

#### 105年12月31日

|         | 要求即付或<br>短於1個月   | 1至3個月            | 3個月至1年            | 1至5年            | 5年以上             |
|---------|------------------|------------------|-------------------|-----------------|------------------|
| 非衍生金融負債 |                  |                  |                   |                 |                  |
| 無附息負債   | \$ 32,984        | \$ 26,894        | \$ 11,286         | \$ 3,149        | \$ 38,599        |
| 浮動利率工具  | -                | -                | 741,969           | -               | -                |
|         | <u>\$ 32,984</u> | <u>\$ 26,894</u> | <u>\$ 753,255</u> | <u>\$ 3,149</u> | <u>\$ 38,599</u> |

#### 104年12月31日

|         | 要求即付或<br>短於1個月   | 1至3個月            | 3個月至1年            | 1至5年            | 5年以上             |
|---------|------------------|------------------|-------------------|-----------------|------------------|
| 非衍生金融負債 |                  |                  |                   |                 |                  |
| 無附息負債   | \$ 21,935        | \$ 33,986        | \$ 11,973         | \$ 2,417        | \$ 38,390        |
| 浮動利率工具  | -                | -                | 819,020           | -               | -                |
|         | <u>\$ 21,935</u> | <u>\$ 33,986</u> | <u>\$ 830,993</u> | <u>\$ 2,417</u> | <u>\$ 38,390</u> |

## (2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

105 年 12 月 31 日

| 總額交割<br>遠期外匯合約 | 要求即付或<br>短於 1 個月 |             |             |             |             |
|----------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                | 1 ~ 3 個月         | 3 個月至 1 年   | 1 ~ 5 年     | 5 年 以 上     |             |
| 一流 入           | \$ 31,083        | \$ -        | \$ -        | \$ -        | \$ -        |
| 一流 出           | 30,994           | -           | -           | -           | -           |
|                | <u>\$ 89</u>     | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

104 年 12 月 31 日

| 總額交割<br>遠期外匯合約 | 要求即付或<br>短於 1 個月 |             |             |             |             |
|----------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                | 1 ~ 3 個月         | 3 個月至 1 年   | 1 ~ 5 年     | 5 年 以 上     |             |
| 一流 入           | \$ 65,491        | \$ -        | \$ -        | \$ -        | \$ -        |
| 一流 出           | 65,593           | -           | -           | -           | -           |
|                | <u>(\$ 102)</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

## 二三、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間之交易如下。

### (一) 對主要管理階層之獎酬

|        | 105年度            | 104年度           |
|--------|------------------|-----------------|
| 短期員工福利 | \$ 9,720         | \$ 6,676        |
| 退職後福利  | 285              | 162             |
|        | <u>\$ 10,005</u> | <u>\$ 6,838</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。

本公司提供未折減餘額 1,004 仟元（成本 3,820 仟元減累計折舊 2,816 仟元）之汽車一輛，供主要管理階層使用。

## (二) 其他關係人交易

本公司出租部分辦公大樓及辦公大樓停車位予主要管理階層控制之公司，明細如下：

|      | 105年度         | 104年度         |
|------|---------------|---------------|
| 租金收入 | <u>\$ 507</u> | <u>\$ 507</u> |

上述租金收入帳列損益表營業收入項下之租賃收入，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日，收取租賃押金分別皆為 157 仟元，帳列存入保證金科目。

## 二四、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保：

|           | 105年12月31日          | 104年12月31日          |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 1,398,406        | \$ 1,410,397        |
| 投資性不動產    | <u>924,839</u>      | <u>912,289</u>      |
|           | <u>\$ 2,323,245</u> | <u>\$ 2,322,686</u> |

## 二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項如下：

### (一) 重大承諾

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別如下：

| 幣別  | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-----|------------|------------|
| 美金  | \$ 1,847   | \$ 1,206   |
| 新台幣 | 12,600     | 1,048      |

(二) 本公司於台南市仁德區崁腳段十五筆土地經開發設置為倉儲批發區後予以出租，各租約均分別約定出租土地地上租賃物之建築價金由承租人支付，但以本公司為起造人，租賃期間若有非承租人因素，例如本公司欲出售土地、出租土地因政府徵收或法令變更而無法使用或本公司違反契約等而需提前終止租約，本公司應無息或應加計利息返還已收取之押金，已收未到期之租金及因未到期地上租賃物建築價金尚未按期攤銷，屬預收租金性質之餘額。截至 105 年及 104

年 12 月 31 日止，此等屬地上租賃物價金未攤銷之預收租金餘額分別為 351,745 仟元及 392,968 仟元。

二六、重大之災害損失：無。

二七、重大之期後事項：無。

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

105 年 12 月 31 日

|         | 外  | 幣 匯   | 率              | 帳 面 金 額   |
|---------|----|-------|----------------|-----------|
| 金 融 資 產 |    |       |                |           |
| 貨幣性項目   |    |       |                |           |
| 美 元     | \$ | 2,604 | 32.25 (美元：新台幣) | \$ 83,984 |

104 年 12 月 31 日

|         | 外  | 幣 匯   | 率               | 帳 面 金 額    |
|---------|----|-------|-----------------|------------|
| 金 融 資 產 |    |       |                 |            |
| 貨幣性項目   |    |       |                 |            |
| 美 元     | \$ | 4,510 | 32.825 (美元：新台幣) | \$ 148,038 |

本公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

|       | 105年度       |           | 104年度       |           |
|-------|-------------|-----------|-------------|-----------|
|       | 功 能 性 貨 幣   | 功 能 性 貨 幣 | 功 能 性 貨 幣   | 功 能 性 貨 幣 |
| 功能性貨幣 | 兌 表 達 貨 幣   | 淨 兌 換 損 益 | 兌 表 達 貨 幣   | 淨 兌 換 損 益 |
| 新 台 幣 | 1 (新台幣：新台幣) | \$ 4,853  | 1 (新台幣：新台幣) | \$ 13,885 |

二九、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：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。

6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之義務關係及重要交易往來情形及金額：無。
11. 被投資公司資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

### 三十、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。本公司之應報導部門如下：  
紡紗部：係從事製造及銷售各類紡紗產品。

投總部：係從事委託營造廠商興建國民住宅、出租、出售之業務。

#### (一) 部門收入與營運結果

本公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

#### 105 年度

|         | 紡 紗 部       | 投 總 部      | 合 計          |
|---------|-------------|------------|--------------|
| 部門收入    | \$ 890,964  | \$ 112,710 | \$ 1,003,674 |
| 部門損益    | (\$ 95,719) | \$ 80,486  | ( 15,233)    |
| 其他收入    |             |            | 11,647       |
| 其他利益及損失 |             |            | 11,648       |
| 財務成本    |             |            | ( 9,188)     |
| 稅前淨損    |             |            | (\$ 1,126)   |
| 部門資產    | \$ -        | \$ -       | \$ -         |
| 部門負債    | -           | -          | -            |

## 104 年度

|         | 紡 紗 部       | 投 總 部      | 合 計          |
|---------|-------------|------------|--------------|
| 部門收入    | \$ 987,558  | \$ 105,555 | \$ 1,093,113 |
| 部門損益    | (\$ 96,645) | \$ 81,450  | ( 15,195)    |
| 其他收入    |             |            | 13,571       |
| 其他利益及損失 |             |            | 14,626       |
| 財務成本    |             |            | ( 10,305)    |
| 稅前淨利    |             |            | \$ 2,697     |
| 部門資產    | \$ -        | \$ -       | \$ -         |
| 部門負債    | -           | -          | -            |

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之股利收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。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。

部門資產及負債之衡量金額未提供予營業決策者，故其相關資產及負債之衡量金額皆為零。

## (二) 主要產品及租賃之收入

本公司繼續營業單位之主要產品及租賃之收入分析如下：

|       | 105年度               | 104年度               |
|-------|---------------------|---------------------|
| 一 般 紗 | \$ 688,280          | \$ 828,809          |
| 特 殊 紗 | 200,886             | 158,030             |
| 其 他   | 1,798               | 719                 |
| 租賃收入  | 112,710             | 105,555             |
|       | <u>\$ 1,003,674</u> | <u>\$ 1,093,113</u> |

### (三) 地區別資訊

本公司主要於三個地區營運－台灣、中國與香港。

本公司來自外部客戶之繼續營業單位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               |                     |
|---|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|   |   | 105年度               | 104年度               | 105年12月31日          | 104年12月31日          |
| 台 | 灣 | \$ 633,900          | \$ 745,808          | \$ 3,819,972        | \$ 3,850,740        |
| 中 | 國 | 4,851               | 7,286               | -                   | -                   |
| 香 | 港 | 348,790             | 317,468             | -                   | -                   |
| 其 | 他 | 16,133              | 22,551              | -                   | -                   |
|   |   | <u>\$ 1,003,674</u> | <u>\$ 1,093,113</u> | <u>\$ 3,819,972</u> | <u>\$ 3,850,740</u> |

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

### (四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達本公司收入總額之 10% 以上者如下：

|      | 105年度      | 104年度      |
|------|------------|------------|
| 客戶 A | \$ 337,609 | \$ 250,399 |
| 客戶 B | 154,820    | 224,366    |
| 客戶 C | 133,754    | 122,384    |
| 客戶 D | 114,597    | 116,738    |

東和紡織股份有限公司  
期末持有有價證券情形  
民國 105 年 12 月 31 日

附表一

單位：仟股，新台幣仟元

| 持 有 之 公 司  | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱 | 與有價證券發行人<br>之 關 係 | 帳 目         | 科 目   | 期 股 | 數 帳 面 金 額 持 股 比 率 (%) | 公 允 價 值 | 備 註 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------|-------|-----|-----------------------|---------|-----|
| 東和紡織股份有限公司 | 華南金融控股股份有限公司      | —                 | 備供出售金融資產—流動 | 7     | -   | \$                    | 7       | 註一  |
|            | 中華電信股份有限公司        | —                 | 備供出售金融資產—流動 | 22    | -   |                       | 22      | 註一  |
|            | 華固建設股份有限公司        | —                 | 備供出售金融資產—流動 | 119   | -   | 7,177                 | 7,177   | 註一  |
|            | 明安國際企業股份有限公司      | —                 | 備供出售金融資產—流動 | 2     | -   | 50                    | 50      | 註一  |
|            | 台南企業股份有限公司        | —                 | 備供出售金融資產—流動 | 100   | -   | 2,975                 | 2,975   | 註一  |
|            | 裕民航運股份有限公司        | —                 | 備供出售金融資產—流動 | 28    | -   | 703                   | 703     | 註一  |
|            | 春源鋼鐵工業股份有限公司      | —                 | 備供出售金融資產—流動 | 200   | -   | 2,332                 | 2,332   | 註一  |
|            | 臺南紡織股份有限公司        | —                 | 備供出售金融資產—流動 | 1     | -   | 7                     | 7       | 註一  |
|            | 中和羊毛工業股份有限公司      | —                 | 備供出售金融資產—流動 | 17    | -   | 268                   | 268     | 註一  |
|            | 台新金融控股股份有限公司      | —                 | 備供出售金融資產—流動 | 1     | -   | 6                     | 6       | 註一  |
|            | 第一金融控股股份有限公司      | —                 | 備供出售金融資產—流動 | -     | -   | 5                     | 5       | 註一  |
|            | 彰化商業銀行股份有限公司      | —                 | 備供出售金融資產—流動 | 1     | -   | 9                     | 9       | 註一  |
|            | 富邦金融控股股份有限公司      | —                 | 備供出售金融資產—流動 | -     | -   | 26                    | 26      | 註一  |
|            | 和旺建設股份有限公司        | —                 | 備供出售金融資產—流動 | -     | -   | -                     | -       | 註一  |
|            | 太子建設開發股份有限公司      | —                 | 備供出售金融資產—流動 | 1     | -   | 6                     | 6       | 註一  |
|            | 宜進實業股份有限公司        | —                 | 備供出售金融資產—流動 | -     | -   | -                     | -       | 註一  |
|            | 遠東新世紀股份有限公司       | —                 | 備供出售金融資產—流動 | 1     | -   | 13                    | 13      | 註一  |
|            | 皇翔建設股份有限公司        | —                 | 備供出售金融資產—流動 | 260   | -   | 10,374                | 10,374  | 註一  |
|            | 長虹建設股份有限公司        | —                 | 備供出售金融資產—流動 | 1,177 | -   | 74,831                | 74,831  | 註一  |
|            | 黑松股份有限公司          | —                 | 備供出售金融資產—流動 | 1     | -   | 25                    | 25      | 註一  |
|            | 藍天電腦股份有限公司        | —                 | 備供出售金融資產—流動 | 25    | -   | 695                   | 695     | 註一  |
|            | 泰豐輪胎股份有限公司        | —                 | 備供出售金融資產—流動 | 1     | -   | 7                     | 7       | 註一  |
|            | 鮮活控股股份有限公司        | —                 | 備供出售金融資產—流動 | 18    | -   | 2,156                 | 2,156   | 註一  |
|            | 遠東國際商業銀行股份有限公司    | —                 | 備供出售金融資產—流動 | 1,405 | -   | 12,783                | 12,783  | 註一  |
|            | 燦坤實業股份有限公司        | —                 | 備供出售金融資產—流動 | 54    | -   | 1,593                 | 1,593   | 註一  |
|            | 裕隆汽車股份有限公司        | —                 | 備供出售金融資產—流動 | 97    | -   | 19,061                | 19,061  | 註一  |
|            | 興富發建設股份有限公司       | —                 | 備供出售金融資產—流動 | 20    | -   | 908                   | 908     | 註一  |
|            | 聯強國際股份有限公司        | —                 | 備供出售金融資產—流動 | 53    | -   | 1,706                 | 1,706   | 註一  |

(接次頁)

(承前頁)

| 持 有 之 公 司 | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱              | 與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 | 帳 目            | 科 目 | 期 股 | 數 帳 面 金 額 | 持 股 比 率 (%) | 公 允 價 值  | 未 備 註 |
|-----------|--------------------------------|-----------------------|----------------|-----|-----|-----------|-------------|----------|-------|
|           | 新普科技有限公司                       | —                     | 備供出售金融資產—流動    | 流動  | 73  | \$ 6,782  | -           | \$ 6,782 | 註一    |
|           | 兆豐金融控股股份有限公司                   | —                     | 備供出售金融資產—流動    | 流動  | 216 | 4,973     | -           | 4,973    | 註一    |
|           | Hotung Investment Holdings Ltd | —                     | 備供出售金融資產—非流動   | 非流動 | 993 | 33,088    | -           | 33,088   | 註一    |
|           | 力世創業投資股份有限公司                   | —                     | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 非流動 | 154 | 1,539     | 1%          | -        | 註二    |
|           | 環華證券金融股份有限公司                   | —                     | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 非流動 | 390 | 6,283     | -           | -        | 註二    |
|           | 東旺奈米工業股份有限公司                   | —                     | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 非流動 | 597 | -         | 6%          | -        | 註三    |
|           | 基 金                            |                       |                |     |     |           |             |          |       |
|           | 安聯中國東協新世紀基金                    | —                     | 備供出售金融資產—流動    | 流動  | 55  | 705       | -           | 705      | 註一    |

註一：市價係按各該股票 105 年 12 月底之收盤價計算。

註二：以成本衡量之金融資產因公平價值無法可靠衡量，故未予揭露。

註三：該公司已於 102 年 5 月 22 日核准解散登記，目前進行清算程序。

## §重要會計項目明細表目錄§

| 項              | 目 | 編 號 / 索 引 |
|----------------|---|-----------|
| 資產及負債項目明細表     |   |           |
| 現金明細表          |   | 明細表一      |
| 存貨明細表          |   | 明細表二      |
| 不動產、廠房及設備變動明細表 |   | 附註十二      |
| 投資性不動產變動明細表    |   | 附註十三      |
| 短期借款明細表        |   | 明細表三      |
| 其他應付款明細表       |   | 明細表四      |
| 損益項目明細表        |   |           |
| 營業收入淨額明細表      |   | 明細表五      |
| 營業成本明細表        |   | 明細表六      |
| 製造費用明細表        |   | 明細表七      |
| 營業費用明細表        |   | 明細表八      |

東和紡織股份有限公司

現金明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

| 名        | 稱 | 金  | 額             |
|----------|---|----|---------------|
| 庫存現金及週轉金 |   | \$ | 80            |
| 支票存款     |   |    | 2,130         |
| 外幣存款（註）  |   |    | 19,302        |
| 活期存款     |   |    | <u>61,554</u> |
| 合        | 計 | \$ | <u>83,066</u> |

註：

|   |   |    |     |                |    |        |
|---|---|----|-----|----------------|----|--------|
| 美 | 元 | \$ | 403 | 32.25（美元：新台幣）  | \$ | 13,001 |
| 人 | 民 |    | 12  | 4.617（人民幣：新台幣） |    | 53     |
| 新 | 幣 |    | 280 | 22.29（新幣：新台幣）  |    | 6,242  |

東和紡織股份有限公司

存貨明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 名  | 稱        | 成 | 本                 | 市 | 價                |
|----|----------|---|-------------------|---|------------------|
| 原  | 料        |   | \$262,147         |   | \$289,597        |
| 物  | 料        |   | 3,349             |   | 2,963            |
| 在  | 製 品      |   | 34,731            |   | 35,943           |
| 製  | 成 品      |   | <u>139,000</u>    |   | <u>130,256</u>   |
|    |          |   | 439,227           |   | <u>\$458,759</u> |
| 減： | 備抵存貨跌價損失 |   | ( <u>11,774</u> ) |   |                  |
|    | 淨 額      |   | <u>\$427,453</u>  |   |                  |

東和紡織股份有限公司

短期借款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表三

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

|        | 說 明              | 期 末 餘 額           | 借 款 期 限             | 年 利 率<br>( % ) | 融 資 額 度 ( 註 )          | 抵 押 或 擔 保                |
|--------|------------------|-------------------|---------------------|----------------|------------------------|--------------------------|
| 一般借款   | 永豐銀行忠孝分行         | \$ 275,200        | 105.11.07~106.03.24 | 1.10%          | 與購料借款額度<br>合計為 325,000 | 不動產、廠房及<br>設備及投資性<br>不動產 |
| 一般借款   | 台灣中小企業銀行<br>仁愛分行 | 100,000           | 105.12.02~106.03.02 | 1.05%          | 與購料借款額度<br>合計為 400,000 | 不動產、廠房及<br>設備及投資性<br>不動產 |
| 一般借款   | 彰化銀行城東分行         | 10,000            | 105.12.30~106.01.26 | 1.22%          | 與購料借款額度<br>合計為 200,000 | 不動產、廠房及<br>設備及投資性<br>不動產 |
| 一般借款   | 台灣銀行營業部          | 220,000           | 105.10.18~106.03.20 | 1.29%          | 與購料借款額度<br>合計為 700,000 | 不動產、廠房及<br>設備及投資性<br>不動產 |
| 一般借款   | 華南銀行南東分行         | 50,000            | 105.12.16~106.02.16 | 1.25%          | 與購料借款額度<br>合計為 150,000 | 不動產、廠房及<br>設備及投資性<br>不動產 |
| 一般借款   | 第一銀行仁和分行         | 24,000            | 105.12.07~106.03.17 | 1.22%          | 與購料借款額度<br>合計為 100,000 | 不動產、廠房及<br>設備及投資性<br>不動產 |
| 購料借款   | 第一銀行仁和分行         | 10,611            | 105.09.14~106.03.15 | 1.37%          | 與購料借款額度<br>合計為 100,000 | 不動產、廠房及<br>設備及投資性<br>不動產 |
| 購料借款   | 台灣銀行營業部          | 11,107            | 105.11.29~106.06.10 | 2%~2.1%        | 與購料借款額度<br>合計為 700,000 | 不動產、廠房及<br>設備及投資性<br>不動產 |
| 應付承兌匯票 | 台灣中小企業銀行<br>仁愛分行 | <u>40,731</u>     | 105.11.30~106.03.31 | -              | 與購料借款額度<br>合計為 400,000 | 不動產、廠房及<br>設備及投資性<br>不動產 |
|        |                  | <u>\$ 741,649</u> |                     |                |                        |                          |

東和紡織股份有限公司

其他應付款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 摘 要        | 金 額              |
|-------|------------|------------------|
| 其他應付款 | 應付年終獎金     | \$ 10,044        |
|       | 應付薪資       | 9,402            |
|       | 應付水電費      | 7,098            |
|       | 應付估列所得稅罰款等 | 5,222            |
|       | 應付稅捐       | 5,282            |
|       | 應付未休假獎金    | 4,661            |
|       | 其他（註）      | <u>21,896</u>    |
|       |            | <u>\$ 63,605</u> |

註：各項目金額未超過本科目餘額之百分之五。

東和紡織股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國 105 年度

明細表五

單位：新台幣仟元

| 項     | 目 | 銷售數量（件） | 金 額                 |
|-------|---|---------|---------------------|
| 一 般 紗 |   | 48,671  | \$ 688,280          |
| 功 能 紗 |   | 8,246   | 200,886             |
| 其 他   |   |         | 1,798               |
| 租賃收入  |   |         | <u>112,710</u>      |
|       |   |         | <u>\$ 1,003,674</u> |

東和紡織股份有限公司

營業成本明細表

民國 105 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

| 項           | 目 | 金  | 額        |
|-------------|---|----|----------|
| 營業成本        |   |    |          |
| 直接原料及物料     |   |    |          |
| 期初存料        |   | \$ | 324,742  |
| 加：本期進料      |   |    | 570,775  |
| 委託加工工繳      |   |    | 4,924    |
| 減：領用機物料     |   | (  | 47,356)  |
| 委外加工出庫      |   | (  | 240)     |
| 其    他      |   | (  | 2)       |
| 期末存料        |   | (  | 265,496) |
| 耗用直接原料      |   |    | 587,347  |
| 直接人工        |   |    | 110,146  |
| 製造費用        |   |    | 266,305  |
| 製造成本        |   |    | 963,798  |
| 期初在製品       |   |    | 23,106   |
| 期末在製品       |   | (  | 34,731)  |
| 製成品成本       |   |    | 952,173  |
| 期初製成品       |   |    | 143,068  |
| 加：託外加工費     |   |    | 542      |
| 減：轉推銷費—廣告費  |   | (  | 1,388)   |
| 期末製成品       |   | (  | 139,000) |
| 調整前銷貨成本     |   |    | 955,395  |
| 其    他      |   |    | 907      |
| 存貨跌價及呆滯迴轉利益 |   | (  | 4,758)   |
| 出售下腳及廢料收入   |   | (  | 26,846)  |
| 調整後銷貨成本     |   |    | 924,698  |
| 租賃成本        |   |    | 21,637   |
| 營業成本        |   | \$ | 946,335  |

東和紡織股份有限公司

製造費用明細表

民國 105 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 金 額               |
|-------|-------------------|
| 動 力 費 | \$ 101,890        |
| 折 舊   | 63,490            |
| 修 繕 費 | 35,439            |
| 間接人工  | 26,013            |
| 其他（註） | <u>39,473</u>     |
|       | <u>\$ 266,305</u> |

註：各項目金額皆未超過本科目餘額之百分之五。

東和紡織股份有限公司

營業費用明細表

民國 105 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

| 項     | 目 | 推 銷 費 用          | 管 理 費 用          | 合 計              |
|-------|---|------------------|------------------|------------------|
| 薪 資   |   | \$ 2,689         | \$ 19,667        | \$ 22,356        |
| 運 費   |   | 10,048           | 906              | 10,954           |
| 折 舊   |   | -                | 4,397            | 4,397            |
| 稅 捐   |   | -                | 7,404            | 7,404            |
| 其他（註） |   | <u>7,614</u>     | <u>19,847</u>    | <u>27,461</u>    |
|       |   | <u>\$ 20,351</u> | <u>\$ 52,221</u> | <u>\$ 72,572</u> |

註：各項目金額皆未超過本科目餘額之百分之五。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1060469號

會員姓名：(1) 趙永祥

(2) 鄭欽宗

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 3939 號

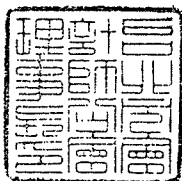
委託人統一編號：73141105

(2) 北市會證字第 3468 號

印鑑證明書用途：辦理東和紡織股份有限公司105年度（自民國105年1月1日至105年12月31日）財務報表之查核簽證。

|        |     |         |                                                                                       |
|--------|-----|---------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式（一） | 趙永祥 | 存會印鑑（一） |  |
| 簽名式（二） | 鄭欽宗 | 存會印鑑（二） |  |

理事長：



核對人：



中華民國

月

20

日