

臺南紡織股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 106 年度及 105 年度
(股票代碼 1440)

公司地址：台南市裕農路 511 號
電 話：(06)237-6161

臺南紡織股份有限公司
民國 106 年度及 105 年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13 ~ 14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 60
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 18
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18 ~ 27
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27 ~ 28
	(六) 重要會計項目之說明	28 ~ 49
	(七) 關係人交易	50 ~ 51
	(八) 質押之資產	52
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	52
(十一)	重大之期後事項	52
(十二)	其他	52 ~ 59
(十三)	附註揭露事項	60
(十四)	部門資訊	60
九、	重要會計項目明細表	61 ~ 86

會計師查核報告

(107)財審報字第 17003691 號

臺南紡織股份有限公司 公鑒：

查核意見

臺南紡織股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體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」編製，足以允當表達臺南紡織股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核個體財務報表之責任」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中華民國會計師職業道德規範，與臺南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。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對臺南紡織股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

臺南紡織股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

外銷收入之截止

事項說明

臺南紡織股份有限公司之銷貨收入主要來自各種紡織品及合成纖維原料之製造及銷售，並以外銷為主。有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報表附註四、(二十四)收入認列之說明。銷貨收入之認列判斷點主要依據約定交易條件，於移轉貨物之風險與報酬始認列收入。對於銷售均需要確認貨物所有權相關之重大風險與報酬是否已移轉予顧客，移轉過程涉及人工作業與判斷，評估在資產負債表日附近容易有收入認列時點錯誤判斷之重大不實表達風險，由於前述事項同時存在於臺南紡織股份有限公司轉投資之子公司(帳列「採用權益法之投資」)，且交易金額通常重大而需要查核人員高度關注，因此臺南紡織股份有限公司及子公司將外銷收入之截止列為本次查核之關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估收入認列之會計政策。
2. 瞭解及評估銷貨收入截止攸關之內部控制有效性，執行出貨及開立帳單內部控制之測試。
3. 抽核資產負債表日前後一定期間之外銷銷貨收入交易執行截止測試，以評估認列之銷貨收入其商品風險及報酬業已移轉。

存貨之減損

事項說明

存貨評價之會計政策請詳個體財務報表附註四、(七)存貨之說明；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五、(二)1. 存貨之評價之說明；存貨項目之說明，請詳個體財務報表附註六、(四)存貨。臺南紡織股份有限公司民國 106 年 12 月 31 日之存貨及備抵存貨跌價損失餘額分別為新台幣 1,983,655 仟元及新台幣 21,926 仟元。

臺南紡織股份有限公司主要為各種紡織品及合成纖維原料之製造及銷售廠商，由於紡織技術與機能不斷推陳出新，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險隨之較高。臺南紡織股份有限公司存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨，其淨變現價值則係依據存貨去化程度之歷史資訊推算而

得。針對個別辨認有過時陳舊存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及人為主觀判斷，亦屬查核中須進行判斷之領域。由於前述事項同時存在於臺南紡織股份有限公司轉投資之子公司(帳列「採用權益法之投資」)，因此臺南紡織股份有限公司及子公司將存貨之減損列為本次查核之關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，包括存貨去化程度之歷史資訊，及判斷過時陳舊存貨項目之合理性。
2. 測試用以評估存貨貨齡報表系統邏輯之適當性，以確認存貨貨齡分類與其政策一致。
3. 抽查個別存貨料號用以核對其淨變現價值，進而評估備抵存貨跌價損失之合理性。

其他事項 — 提及其他會計師之查核

列入臺南紡織股份有限公司個體財務報表之採用權益法之被投資公司耕頂興業股份有限公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 106 年及 105 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資餘額分別為新台幣 200,738 仟元及新台幣 214,692 仟元，均占資產總額之 1%，民國 106 年度及 105 年度對前述公司認列之採用權益法之子公司、關聯企業及合資(損)益之份額分別為新台幣 718 仟元及新台幣 13,965 仟元，各占綜合損益總額之一%及(30%)。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估臺南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臺南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。

臺南紡織股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對臺南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，以及使臺南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個體財務報表使用者注意個體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臺南紡織股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於臺南紡織股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國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



資誠

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，決定對臺南紡織股份有限公司民國 106 年度個體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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林姿妤

會計師

劉子猛

林姿妤
劉子猛



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號

(84)台財證(六)第 29174 號

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 1 5 日

臺南紡織股份有限公司
個體資產負債表
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年12月31日 金 額 %	105年12月31日 金 額 %
流動資產				
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,127,146 5	\$ 433,800 1
1150	應收票據淨額		361,756 1	323,563 1
1170	應收帳款淨額	六(二)(三)	644,350 2	558,567 1
1180	應收帳款－關係人淨額	七	151,547 -	239,670 1
1200	其他應收款		49,801 -	113,007 -
1210	其他應收款－關係人	七	4,934 -	5,216 -
130X	存貨	五(二)及六(四)	1,961,729 5	1,667,787 4
1410	預付款項		190,830 1	220,634 1
11XX	流動資產合計		<u>5,492,093 14</u>	<u>3,562,244 9</u>
非流動資產				
1523	備供出售金融資產－非流動	五(二)及六(五)	1,871,179 5	1,730,614 5
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(六)	1,187,283 3	1,187,283 3
1550	採用權益法之投資	六(七)	8,758,502 23	9,858,388 26
1600	不動產、廠房及設備	六(八)(九)(十)、 七及八	10,269,881 26	10,376,294 27
1760	投資性不動產淨額	六(八)(九)(十)及 八	10,772,088 28	10,869,351 29
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)	81,335 -	75,443 -
1915	預付設備款	六(八)	364,980 1	230,169 1
1920	存出保證金		8,475 -	11,095 -
1990	其他非流動資產－其他		6,095 -	6,261 -
15XX	非流動資產合計		<u>33,319,818 86</u>	<u>34,344,898 91</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 38,811,911 100</u>	<u>\$ 37,907,142 100</u>

(續次頁)

臺灣鋼鐵股份有限公司
個體財務報告
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106 年 12 月 31 日	%	105 年 12 月 31 日	%
			金 額		金 額	
流動負債						
2100	短期借款	六(十一)及八	\$ 3,180,000	8	\$ 2,350,000	6
2110	應付短期票券	六(十二)	400,000	1	500,000	1
2150	應付票據		75,267	-	82,387	-
2170	應付帳款		1,038,399	3	993,809	3
2200	其他應付款		610,708	2	619,504	2
2230	本期所得稅負債	六(二十五)	133,504	-	11,767	-
2310	預收款項		204,805	1	168,683	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)及八	517,857	1	1,166,300	3
21XX	流動負債合計		6,160,540	16	5,892,450	16
非流動負債						
2540	長期借款	六(十三)及八	3,281,905	9	2,413,095	6
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)	4,020,068	10	4,133,237	11
2640	淨確定福利負債—非流動	五(二)及六(十四)	322,985	1	380,808	1
2645	存入保證金		45,296	-	45,218	-
2670	其他非流動負債—其他		10,486	-	10,486	-
25XX	非流動負債合計		7,680,740	20	6,982,844	18
2XXX	負債總計		13,841,280	36	12,875,294	34
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十五)	16,568,159	43	16,568,159	44
3200	資本公積	六(七)(十六)	64,650	-	75,112	-
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十七)(二十五)	2,301,620	6	2,243,886	6
3320	特別盈餘公積		4,407,479	11	4,407,479	11
3350	未分配盈餘		1,250,414	3	1,114,033	3
3400	其他權益	六(十八)	378,309	1	623,179	2
3XXX	權益總計		24,970,631	64	25,031,848	66
重大或有負債及未認列之合約承諾						
九 諾						
3X2X	負債及權益總計		\$ 38,811,911	100	\$ 37,907,142	100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：侯博明



經理人：陳鴻模



會計主管：彭源宏



臺灣紡織股份有限公司
個體財務報表
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 年 度	105 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(九)(十九)(二十七)及七	\$ 12,437,227 100	\$ 11,901,858 100
5000 營業成本	六(四)(九)(十四)(二十三)(二十四)及七	(11,335,126) (91)	(10,836,529) (91)
5900 營業毛利		1,102,101 9	1,065,329 9
營業費用	六(十四)(二十三)(二十四)及七	(427,272) (4)	(448,312) (4)
6100 推銷費用		(478,346) (4)	(475,995) (4)
6200 管理費用		(30,088) -	(29,862) -
6300 研究發展費用		(935,706) (8)	(954,169) (8)
6000 營業費用合計		166,395 1	111,160 1
6900 營業利益			
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(二十)及七	185,234 1	211,551 2
7020 其他利益及損失	六(十)(二十一)、七及十二	(58,327) -	(25,245) -
7050 財務成本	六(三)(八)(二十二)	(82,056) (1)	(75,911) (1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(七)	560,129 5	465,495 4
7000 營業外收入及支出合計		604,980 5	575,890 5
7900 稅前淨利		771,375 6	687,050 6
7950 所得稅費用	六(二十五)	(19,148) -	(109,711) (1)
8200 本期淨利		\$ 752,227 6	\$ 577,339 5
其他綜合損益			
不重分類至損益之項目			
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十四)	(\$ 34,658) -	\$ 20,101 -
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	六(七)	835 -	7,058 -
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十五)	5,892 -	3,417 -
後續可能重分類至損益之項目			
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(七)(十八)	(442,360) (4)	(338,827) (3)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(五)(十八)	140,565 1	296,861 (2)
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	六(七)(十八)	56,925 1	2,240 -
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 272,801) (2)	(\$ 623,822) (5)
8500 本期綜合損益總額		\$ 479,426 4	\$ 46,483 -
每股盈餘	六(二十六)		
9750 基本		\$ 0.45	\$ 0.35
9850 稀釋		\$ 0.45	\$ 0.35

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：侯博明

經理人：陳鴻模

會計主管：彭源宏

單位：新台幣仟元

民國105年12月31日

附註	普通股本	庫藏股	資本公積金	其他權益	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差	其他權益	備供出售金融資產	融資產	權益總計
105 年 度													
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 16,568,159	\$ 35,983	\$ 26,933	\$ 12,196	\$ 2,120,140	\$ 4,407,479	\$ 1,396,381	\$ 287,768	\$ 968,859	\$ 25,823,898			
104 年度盈餘指撥及分配(註)：													
法定盈餘公積	-	-	-	-	123,746	-	(123,746)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(745,567)	-	-	(745,567)	-	-	-
105 年度淨利	-	-	-	-	-	-	577,339	-	-	577,339	-	-	577,339
105 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	9,626	(395,540)	(237,908)	(623,822)	-	-	(623,822)
105 年 12 月 31 日餘額	\$ 16,568,159	\$ 35,983	\$ 26,933	\$ 12,196	\$ 2,243,886	\$ 4,407,479	\$ 1,114,033	\$ 107,772	\$ 730,951	\$ 25,031,848			
106 年 度													
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 16,568,159	\$ 35,983	\$ 26,933	\$ 12,196	\$ 2,243,886	\$ 4,407,479	\$ 1,114,033	\$ 107,772	\$ 730,951	\$ 25,031,848			
105 年度盈餘指撥及分配(註)：													
法定盈餘公積	-	-	-	-	57,734	-	(57,734)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(530,181)	-	-	(530,181)	-	-	(530,181)
取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	(10,462)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,462)
106 年度淨利	-	-	-	-	-	-	752,227	-	-	752,227	-	-	752,227
106 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(27,931)	(484,153)	239,283	(272,801)	-	-	(272,801)
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 16,568,159	\$ 35,983	\$ 16,471	\$ 12,196	\$ 2,301,620	\$ 4,407,479	\$ 1,250,414	\$ 591,925	\$ 970,234	\$ 24,970,631			

(註)民國 104 年度及 105 年度員工酬勞分別為\$29,669 及\$14,544 與董事酬勞分別為\$44,503 及\$21,816 已於個體綜合損益表中扣除。

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：侯博明

經理人：陳鴻振

會計主管：彭源宏



臺南紡織股份有限公司
個體現金流量表
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	106 年 度	105 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利	\$ 771,375	\$ 687,050
調整項目		
收益費損項目		
存貨跌價損失(回升利益)	六(四) 9,586 (	1,288)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(560,129) (	465,495)
折舊費用	六(八)(九)(二十) 432,885	416,956
處分不動產、廠房及設備淨(利益)損失	六(二十一) (357)	177
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	六(八)(十)(二十一) (817) (	221)
股利收入	六(二十) (97,128) (	75,450)
利息收入	六(二十) (2,435) (	438)
利息費用	六(二十二) 82,056	75,911
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	(38,193) (	40,020)
應收帳款	(85,783) (	181,898)
應收帳款－關係人	88,123	85,413
其他應收款	63,206 (	87,465)
其他應收款－關係人	282	2,466
存貨	(303,528)	68,923
預付款項	29,804 (	7,351)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(7,120)	38,840
應付帳款	44,590	288,580
其他應付款	28,195	2,571
預收款項	36,122	50,710
淨確定福利負債－非流動	(92,481) (	735,122)
營運產生之現金流入	398,253	122,849
收取之股利	六(七)(二十) 1,564,709	487,757
收取之利息	2,435	438
支付之利息	(82,363) (	75,784)
支付之所得稅	(10,580) (	49,792)
營業活動之淨現金流入	<u>1,872,454</u>	<u>485,468</u>

(續次頁)

臺南紡織股份有限公司
個體現金流量表
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

106 年 度 105 年 度

投資活動之現金流量

備供出售金融資產減資退回股款現金收取數	六(二十八)	\$	-	\$	1,715
取得採用權益法之投資—子公司價款	六(七)及七	(	202,628)	(	103,318)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十八)	(	90,020)	(	598,851)
購置不動產、廠房及設備支付之利息	六(八)(二十 二)(二十八)	(	1,754)	(	145)
處分不動產、廠房及設備價款現金收取數	六(二十八)		1,665		89,720
預付設備款增加		(	309,421)	(	274,580)
存出保證金減少(增加)			2,620	(	520)
其他非流動資產—其他減少			166		707
投資活動之淨現金流出		(	599,372)	(	885,272)

籌資活動之現金流量

舉借短期借款			17,800,000		12,450,993
償還短期借款		(	16,970,000)	(	11,501,848)
應付短期票券(減少)增加		(	100,000)		100,000
舉借長期借款			5,570,000		3,500,000
償還長期借款		(	5,349,633)	(	3,645,605)
存入保證金增加			78		2,730
發放現金股利	六(十七)	(	530,181)	(	745,567)
籌資活動之淨現金流入			420,264		160,703
本期現金及約當現金增加(減少)數			1,693,346	(	239,101)
期初現金及約當現金餘額	六(一)		433,800		672,901
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$	2,127,146	\$	433,800

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：侯博明



經理人：陳鴻模



會計主管：彭源宏



臺南紡織股份有限公司
個 體 財 務 報 表 附 註
民國 106 年度及 105 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)本公司係依據公司法及其他有關法令之規定，於民國 44 年 3 月奉准設立。主要營業項目為各種紡織品、針織品、合成纖維原料之製造、加工、買賣及委託營造廠興建國民住宅、商業大樓出租、出售等業務。
- (二)本公司股票自民國 78 年 10 月起，在台灣證券交易所買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 107 年 3 月 15 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

經評估該修正將使本公司增加有關(來自)籌資活動之負債變動之揭露。

2. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用簡易追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

本公司將備供出售金融資產\$1,871,179 及以成本衡量之金融資產\$1,187,283，按 IFRS 9 分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$3,092,412，調增採用權益法之投資\$11,757，調減其他權益\$404,589，並調增保留盈餘\$450,296。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「IFRSs」）之個體財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳

附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(三) 外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，係以本公司所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

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

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 本公司營建業務由於營業週期通常在一年以上，故與營建項目相關之資產與負債，係依營業週期作為劃分流動與非流動之標準，其餘資產負債項目則以一年為劃分標準。
2. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
 - (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

3. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：
 - (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。
 - (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不

影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

1. 約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。
2. 定期存款符合上述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 放款及應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(七) 存 貨

存貨成本結轉按加權平均法計算。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。期末存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價項目，並列入當期營業成本減項。

(八) 備供出售金融資產

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

(九) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司係指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該

個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。

2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 關聯企業係指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般而言，係指直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
6. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
7. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
9. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
10. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

11. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (3) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (4) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (5) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - (1) 備供出售金融資產
係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (2) 以成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場

報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(3)以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十一)金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十二)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一會計年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>耐 用 年 限</u>
房 屋 及 建 築	3 ～ 60 年
機 器 設 備	7 ～ 10 年
水 電 設 備	5 ～ 20 年
辦 公 設 備	3 ～ 8 年
運 輸 設 備	5 ～ 6 年
其 他 設 備	3 ～ 20 年

本公司房屋及建築之重大組成部分包括建物及其相關附屬設施等，分別按 35～60 年及 3～30 年提列折舊。

(十三)投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 50～60 年。

(十四)應收租賃款/租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十五)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六)借 款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十七)應付票據及帳款

應付票據及帳款係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十八)金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九)金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本公司依資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

（二十二）股 本

1. 普通股分類為權益。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十三) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股股本。

(二十四) 收入認列

收入係正常營業活動中對外部顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

金融資產－權益投資之減損

本公司依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。對於分類為「以成本衡量金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

(二) 重要會計估計及假設

1. 存貨之評價

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

日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(2)民國 106 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為\$1,961,729。

2. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

(1)本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(三)公允價值資訊之說明。

(2)民國 106 年 12 月 31 日，本公司無活絡市場之非上市(櫃)公司股票之帳面金額為\$573,113。

3. 淨確定福利負債－非流動之計算

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

(2)民國 106 年 12 月 31 日，本公司淨確定福利負債－非流動之帳面金額為\$322,985。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
現金：		
庫存現金	\$ 683	\$ 766
支票存款及活期存款	1,829,363	433,034
	<u>1,830,046</u>	<u>433,800</u>
約當現金：		
定期存款	297,100	-
	<u>\$ 2,127,146</u>	<u>\$ 433,800</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本公司於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收帳款淨額

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 644,350	\$ 558,567

1. 本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日未有應收帳款已逾期但未提列減損之情形。
2. 本公司未逾期且未減損之應收帳款，均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
3. 本公司於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日未持有作為應收帳款擔保之擔保品。

(三) 金融資產移轉

整體除列之已移轉金融資產

1. 本公司於民國 106 年度及 105 年度與匯豐(台灣)商業銀行等銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本公司無須承擔該些已移轉應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且本公司對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本公司於收到銀行匯入之款項時除列該些讓售之應收帳款，其相關資訊如下：

106	年		度	
讓售對象	讓售應收 帳款金額	除列金額	已預支金額	已預支金額 之利率區間
匯豐(台灣)商業銀行	\$ 530,846	\$ 519,642	\$ 519,642	0.04%~2.44%
凱基商業銀行	356,968	342,328	342,328	1.72%~2.92%
中國信託商業銀行	284,122	281,915	281,915	0.80%~2.45%
玉山商業銀行	109,168	107,426	107,426	0.74%~2.43%
彰化商業銀行	29,331	29,331	29,331	1.30%~2.06%
	<u>\$1,310,435</u>	<u>\$1,280,642</u>	<u>\$1,280,642</u>	

105	年		度	
讓售對象	讓售應收 帳款金額	除列金額	已預支金額	已預支金額 之利率區間
凱基商業銀行	\$ 341,996	\$ 341,996	\$ 341,996	1.13%~2.91%
中國信託商業銀行	299,707	299,707	299,707	1.42%~1.90%
匯豐(台灣)商業銀行	266,238	232,118	232,118	0.04%~2.20%
玉山商業銀行	20,167	19,370	19,370	0.85%~1.54%
加拿大豐業銀行	13,164	13,164	13,164	0.69%~1.59%
	<u>\$ 941,272</u>	<u>\$ 906,355</u>	<u>\$ 906,355</u>	

2. 本公司於民國 106 年度及 105 年度讓售應收帳款所認列之財務費用(表列「財務成本」)分別為\$5,542 及\$2,925。

(四)存 貨

	106 年	12 月	31 日
	成 本	備抵存貨跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 702,061	\$ -	\$ 702,061
在途原料	6,062	-	6,062
物 料	114,315	(6,171)	108,144
在 製 品	132,565	-	132,565
製 成 品	1,028,652	(15,755)	1,012,897
	<u>\$ 1,983,655</u>	<u>(\$ 21,926)</u>	<u>\$ 1,961,729</u>
	105 年	12 月	31 日
	成 本	備抵存貨跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 766,445	\$ -	\$ 766,445
在途原料	18,793	-	18,793
物 料	109,272	(6,639)	102,633
在 製 品	137,075	-	137,075
製 成 品	648,542	(5,701)	642,841
	<u>\$ 1,680,127</u>	<u>(\$ 12,340)</u>	<u>\$ 1,667,787</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	106 年 度	105 年 度
已出售存貨成本	\$ 11,055,470	\$ 10,550,933
少分攤固定製造費用	23,614	44,447
存貨跌價損失(回升利益)(註)	9,586	(1,288)
存貨盤虧	53	598
出售下腳收入	(35,013)	(31,517)
	<u>\$ 11,053,710</u>	<u>\$ 10,563,173</u>

(註)本公司民國 105 年度因出售部分原提列跌價損失之存貨，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(五) 備供出售金融資產－非流動

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>
上市櫃公司股票	\$ 278,661	\$ 278,661
非上市櫃公司股票	<u>473,783</u>	<u>473,783</u>
	752,444	752,444
備供出售金融資產評價調整	<u>1,147,004</u>	<u>1,006,439</u>
	1,899,448	1,758,883
累計減損－備供出售金融資產	(<u>28,269</u>)	(<u>28,269</u>)
	<u>\$ 1,871,179</u>	<u>\$ 1,730,614</u>

1. 本公司於民國 106 年度及 105 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為\$140,565 及(\$296,861)。
2. 民國 106 年 7 月 19 日本公司備供出售金融資產－太安可服飾事業(股)公司以每仟股消除 975 股方式辦理減資，本公司依減資比例註記持有股數減少 1,097 仟股。
3. 本公司於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日備供出售金融資產未有提供質押之情形。

(六) 以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>
非上市櫃公司股票	<u>\$ 1,187,283</u>	<u>\$ 1,187,283</u>

1. 本公司持有之未上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情形。

(七) 採用權益法之投資

	106 年 度	105 年 度
1月1日	\$ 9,858,388	\$ 10,045,527
增加採用權益法之投資	202,628	103,318
採用權益法之投資損益份額	560,129	465,495
採用權益法之投資盈餘分派	(1,467,581)	(412,307)
取得子公司股權價格與帳面價值 差額(表列「資本公積」減項)	(10,462)	-
其他權益變動	(384,600)	(343,645)
12月31日	<u>\$ 8,758,502</u>	<u>\$ 9,858,388</u>

<u>被投資公司</u>	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>
子公司	\$ 7,076,602	\$ 8,226,497
關聯企業	<u>1,681,900</u>	<u>1,631,891</u>
	<u>\$ 8,758,502</u>	<u>\$ 9,858,388</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 106 年度合併財務報表附註四、(三) 合併基礎之說明。
2. 民國 106 年度及 105 年度上述採用權益法之投資所認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為\$560,129 及\$465,495，其中耕頂興業股份有限公司所認列之關聯企業及合資損益之份額分別為\$718 及\$13,965，係依該公司所委任會計師查核簽證財務報表認列，且截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，其相關之採用權益法之投資餘額分別為\$200,738 及\$214,692。
3. 本公司於民國 106 年 9 月以現金\$202,628 購入子公司一南紡流通事業(股)公司額外 50%已發行股份。南紡流通事業(股)公司於收購日之帳面金額為\$192,166，取得子公司股權價格與帳面價值差額\$10,462(表列「資本公積」減項)。
4. 本公司分別於民國 105 年 8 月 11 日及 105 年 11 月 10 日經董事會決議通過對子公司臺南紡織控股(開曼群島)有限公司辦理現金增資共計美元 3,300 仟元。
5. 本公司重大關聯企業之基本資訊如下：

<u>公 司 名 稱</u>	<u>主要營業場所</u>	<u>持股比例</u>		<u>關係之性質</u>	<u>衡量方法</u>
		<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>		
南帝化學工業 (股)公司	中華民國	21.43%	21.43%	異業投資	權益法

6. 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

南帝化學工業(股)公司及子公司		
	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 5,585,964	\$ 5,134,702
非流動資產	3,236,342	3,169,186
流動負債	(1,220,276)	(1,040,001)
非流動負債	(407,888)	(439,508)
非控制權益	(277,873)	(214,900)
淨資產總額	<u>\$ 6,916,269</u>	<u>\$ 6,609,479</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 1,482,156	\$ 1,416,411
投資成本與股權淨差異等	(994)	788
關聯企業帳面價值	<u>\$ 1,481,162</u>	<u>\$ 1,417,199</u>

綜合損益表

南帝化學工業(股)公司及子公司		
	106年	105年
收入	<u>\$ 11,516,174</u>	<u>\$ 9,502,051</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 877,901	\$ 801,916
其他綜合損益(稅後淨額)	(61,501)	(238,917)
本期綜合損益總額	<u>\$ 816,400</u>	<u>\$ 562,999</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 24,819</u>	<u>\$ 47,274</u>

7. 本公司個別不重大關聯企業之帳面金額及本公司享有其財務績效之份額彙總如下：

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日本公司個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為\$200,738及\$214,692。

	106年	105年
繼續營業單位本期淨利	\$ 718	\$ 13,965
其他綜合損益(稅後淨額)	(273)	279
本期綜合損益總額	<u>\$ 445</u>	<u>\$ 14,244</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 14,400</u>	<u>\$ 18,000</u>

8. 本公司於投資南帝化學工業(股)公司係有公開報價，其公允價值於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日分別為\$2,362,288及\$2,091,834。

9. 本公司於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日採用權益法之投資未有提供質押之情形。

(八)不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	機器設備	水電設備	辦公設備	運輸設備、出租資產 及其他設備	未完工程 及待驗設備	合	計						
<u>106年1月1日</u>																
成本	\$	6,787,334	\$	2,894,100	\$	10,638,347	\$	1,457,583	\$	86,394	\$	2,540,507	\$	112,510	\$	24,516,775
累計折舊		-	(	1,436,224)	(	9,938,157)	(	1,243,890)	(	70,652)	(	1,038,750)		-	(	13,727,673)
累計減損		-	(	327,956)	(	61,807)	(	5,322)	(	1,967)	(	15,756)		-	(	412,808)
	\$	6,787,334	\$	1,129,920	\$	638,383	\$	208,371	\$	13,775	\$	1,486,001	\$	112,510	\$	10,376,294
<u>106 年 度</u>																
1月1日	\$	6,787,334	\$	1,129,920	\$	638,383	\$	208,371	\$	13,775	\$	1,486,001	\$	112,510	\$	10,376,294
增添		-		5,138		1,897		13,301		4,687		7,977		22,090		55,090
預付設備款轉入		-		-		-		-		-		-		174,610		174,610
驗收轉列		-		305		95,836		29,330		393		48,746	(	174,610)		-
折舊費用		-	(	57,611)	(	141,833)	(	30,029)	(	4,061)	(	102,088)		-	(	335,622)
處分一成本		-		-		-	(	4,994)	(	397)	(	19,498)		-	(	24,889)
一 累計折舊		-		-		-		4,992		395		18,194		-		23,581
一 累計減損		-		-		-		-		-		817		-		817
12月31日	\$	6,787,334	\$	1,077,752	\$	594,283	\$	220,971	\$	14,792	\$	1,440,149	\$	134,600	\$	10,269,881
<u>106年12月31日</u>																
成本	\$	6,787,334	\$	2,899,543	\$	10,736,080	\$	1,495,220	\$	91,077	\$	2,577,732	\$	134,600	\$	24,721,586
累計折舊		-	(	1,493,835)	(	10,079,990)	(	1,268,927)	(	74,318)	(	1,122,644)		-	(	14,039,714)
累計減損		-	(	327,956)	(	61,807)	(	5,322)	(	1,967)	(	14,939)		-	(	411,991)
	\$	6,787,334	\$	1,077,752	\$	594,283	\$	220,971	\$	14,792	\$	1,440,149	\$	134,600	\$	10,269,881

	土	地	房屋及建築	機器設備	水電設備	辦公設備	運輸設備、出租資產 及其他設備	未完工程 及待驗設備	合	計						
<u>105年1月1日</u>																
成本	\$	5,062,120	\$	2,886,119	\$	10,772,429	\$	1,431,155	\$	84,103	\$	2,561,185	\$	98,424	\$	22,895,535
累計折舊		-	(	1,379,345)	(	9,976,032)	(	1,230,612)	(	68,234)	(	966,642)	-	-	(	13,620,865)
累計減損		-	(	327,960)	(	61,810)	(	5,535)	(	1,968)	(	15,756)	-	-	(	413,029)
	\$	5,062,120	\$	1,178,814	\$	734,587	\$	195,008	\$	13,901	\$	1,578,787	\$	98,424	\$	8,861,641
<u>105 年 度</u>																
1月1日	\$	5,062,120	\$	1,178,814	\$	734,587	\$	195,008	\$	13,901	\$	1,578,787	\$	98,424	\$	8,861,641
增添		-		4,190		5,617		6,060		2,503		16,538		14,086		48,994
自投資性不動產轉入		1,725,214		-		-		-		-		-		-		1,725,214
預付設備款轉入		-		-		-		-		-		-		94,980		94,980
驗收轉列		-		3,900		34,049		32,728		1,345		22,958	(	94,980)		-
折舊費用		-	(	56,984)	(	134,061)	(	25,418)	(	3,951)	(	99,279)	-	-	(	319,693)
處分一成本		-	(	109)	(	173,748)	(	12,360)	(	1,557)	(	60,174)	-	-	(	247,948)
— 累計折舊		-		105		171,936		12,140		1,533		27,171	-	-		212,885
— 累計減損		-		4		3		213		1		-	-	-		221
12月31日	\$	6,787,334	\$	1,129,920	\$	638,383	\$	208,371	\$	13,775	\$	1,486,001	\$	112,510	\$	10,376,294
<u>105年12月31日</u>																
成本	\$	6,787,334	\$	2,894,100	\$	10,638,347	\$	1,457,583	\$	86,394	\$	2,540,507	\$	112,510	\$	24,516,775
累計折舊		-	(	1,436,224)	(	9,938,157)	(	1,243,890)	(	70,652)	(	1,038,750)	-	-	(	13,727,673)
累計減損		-	(	327,956)	(	61,807)	(	5,322)	(	1,967)	(	15,756)	-	-	(	412,808)
	\$	6,787,334	\$	1,129,920	\$	638,383	\$	208,371	\$	13,775	\$	1,486,001	\$	112,510	\$	10,376,294

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	106 年 度	105 年 度
資本化金額	\$ 1,754	\$ 145
資本化利率區間	1.11%~1.21%	1.14%~1.21%

2. 本公司於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(九) 投資性不動產淨額

	土 地	房屋及建築	合 計
<u>106年1月1日</u>			
成本	\$ 6,379,761	\$ 5,039,342	\$ 11,419,103
累計折舊	-	(457,657)	(457,657)
累計減損	-	(92,095)	(92,095)
	<u>\$ 6,379,761</u>	<u>\$ 4,489,590</u>	<u>\$ 10,869,351</u>
<u>106 年 度</u>			
1月1日	\$ 6,379,761	\$ 4,489,590	\$ 10,869,351
折舊費用	-	(97,263)	(97,263)
12月31日	<u>\$ 6,379,761</u>	<u>\$ 4,392,327</u>	<u>\$ 10,772,088</u>
<u>106年12月31日</u>			
成本	\$ 6,379,761	\$ 5,039,342	\$ 11,419,103
累計折舊	-	(554,920)	(554,920)
累計減損	-	(92,095)	(92,095)
	<u>\$ 6,379,761</u>	<u>\$ 4,392,327</u>	<u>\$ 10,772,088</u>
	土 地	房屋及建築	合 計
<u>105年1月1日</u>			
成本	\$ 8,104,975	\$ 5,039,342	\$ 13,144,317
累計折舊	-	(360,394)	(360,394)
累計減損	-	(92,095)	(92,095)
	<u>\$ 8,104,975</u>	<u>\$ 4,586,853</u>	<u>\$ 12,691,828</u>
<u>105 年 度</u>			
1月1日	\$ 8,104,975	\$ 4,586,853	\$ 12,691,828
轉至不動產、廠房及設備	(1,725,214)	-	(1,725,214)
折舊費用	-	(97,263)	(97,263)
12月31日	<u>\$ 6,379,761</u>	<u>\$ 4,489,590</u>	<u>\$ 10,869,351</u>
<u>105年12月31日</u>			
成本	\$ 6,379,761	\$ 5,039,342	\$ 11,419,103
累計折舊	-	(457,657)	(457,657)
累計減損	-	(92,095)	(92,095)
	<u>\$ 6,379,761</u>	<u>\$ 4,489,590</u>	<u>\$ 10,869,351</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	106 年 度	105 年 度
投資性不動產之租金收入	\$ 527,735	\$ 529,144
當期產生租金收入之投資性不動產所 發生之直接營運成本	\$ 281,416	\$ 273,356
當期末產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運成本	\$ -	\$ -

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$14,476,271 及\$13,454,091，係依房仲業附近成交價格資訊及公告市價查詢資訊所評價之結果，屬第三等級公允價值。

3. 本公司於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(十) 非金融資產減損

1. 本公司民國 106 年度及 105 年度均無認列減損損失之情事，而部分已提列減損之不動產、廠房及設備因處分而予以迴轉認列減損迴轉利益(表列「其他利益及損失」)分別為\$817 及\$221。

2. 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，經認列之累計減損損失分別為\$504,086 及\$504,903。

(十一) 短期借款

借 款 性 質	106年12月31日	利 率 區 間	擔 保 品
銀行借款			
無擔保銀行借款	\$ 3,100,000	0.92%~1.05%	無
擔保銀行借款	80,000	1.09%	請詳附註八、質押之資產之說明。
	<u>\$ 3,180,000</u>		
借 款 性 質	105年12月31日	利 率 區 間	擔 保 品
銀行借款			
無擔保銀行借款	\$ 2,250,000	0.91%~1.20%	無
擔保銀行借款	100,000	1.11%	請詳附註八、質押之資產之說明。
	<u>\$ 2,350,000</u>		

(十二) 應付短期票券

借 款 性 質	106年12月31日	利 率 區 間	擔 保 品
應付商業本票	\$ 400,000	1.06%~1.08%	無
借 款 性 質	105年12月31日	利 率 區 間	擔 保 品
應付商業本票	\$ 500,000	1.10%	無

本公司應付商業本票係由國際票券金融股份有限公司等金融機構擔保發行。

(十三) 長期借款

借 款 性 質	借款期間	利率區間	擔 保 品	106年12月31日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	103.1.17~ 110.12.21	1.14%~1.23%	請詳附註八、質 押之資產之說 明	\$ 2,316,428
無擔保銀行借款	103.11.20~ 109.6.16	1.07%~1.35%	無	1,483,334
				3,799,762
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(517,857)
				\$ 3,281,905

借 款 性 質	借款期間	利率區間	擔 保 品	105年12月31日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	102.8.19~ 110.9.5	1.22%~1.28%	請詳附註八、質 押之資產之說 明	\$ 2,196,062
無擔保銀行借款	103.2.20~ 108.11.30	1.07%~1.32%	無	1,383,333
				3,579,395
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(1,166,300)
				\$ 2,413,095

(十四) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予2個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予1個基數，惟累積最

高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 15%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。其相關資訊如下：

(1)資產負債表認列之金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 1,331,240)	(\$ 1,375,812)
計畫資產公允價值	1,008,255	995,004
淨確定福利負債	(\$ 322,985)	(\$ 380,808)

(2)淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
106 年 度			
1月1日餘額	(\$ 1,375,812)	\$ 995,004	(\$ 380,808)
當期服務成本	(20,886)	-	(20,886)
利息(費用)收入	(16,897)	12,503	(4,394)
	(1,413,595)	1,007,507	(406,088)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(3,317)	(3,317)
經驗調整	(31,341)	-	(31,341)
	(31,341)	(3,317)	(34,658)
提撥退休基金	-	115,179	115,179
支付退休金	113,696	(111,114)	2,582
12月31日餘額	(\$ 1,331,240)	\$ 1,008,255	(\$ 322,985)

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
105 年 度			
1月1日餘額	(\$ 1,417,952)	\$ 281,921	(\$ 1,136,031)
當期服務成本	(23,716)	-	(23,716)
利息(費用)收入	(17,424)	3,606	(13,818)
	(1,459,092)	285,527	(1,173,565)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	2,113	2,113
經驗調整	17,988	-	17,988
	17,988	2,113	20,101
提撥退休基金	-	772,656	772,656
支付退休金	65,292	(65,292)	-
12月31日餘額	(\$ 1,375,812)	\$ 995,004	(\$ 380,808)

(3) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第6條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行2年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國106年及105年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(4) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	106 年 度	105 年 度
折現率	1.00%	1.25%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
106 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 35,964)	\$ 37,372	\$ 36,907	(\$ 35,704)
105 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 37,691)	\$ 39,207	\$ 38,816	(\$ 37,510)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本年度編製敏感度分析所使用之方法與假設與上年度一致。

(5)本公司於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$54,687。

(6)截至民國 106 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 10 年。退休金支付之到期分析如下：

未來1年內	\$	43,967
未來1至2年內		41,053
未來2至5年內		126,116
未來5年以上		1,262,473
	\$	1,473,609

2.自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 106 年度及 105 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$21,157 及 \$19,764。

(十五)股本

1.本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：（單位：仟股）

	106 年 度	105 年 度
期初暨期末餘額	1,656,816	1,656,816

2.截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司額定及實收資本總額均為 \$16,568,159，分為 1,656,816 仟股，每股金額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十六)資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 取得子公司股權價格與帳面價值差額所產生之資本公積相關變動，請詳附註六、(七)採用權益法之投資之說明。

(十七)保留盈餘

1. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。
2. 依本公司章程之規定，本公司所處產業環境已屆成熟期，同業競爭劇烈，董事會對於盈餘分配議案之擬具，應考慮公司未來之資本支出預算及資金之需求，並衡量以盈餘支應資金需求之必要性，以決定盈餘保留或分配之數額及以現金方式分配股東股息或紅利之金額。本公司每年決算後有盈餘時，除依法提繳營利事業所得稅、彌補以往年度虧損外，如尚有餘額，應先提法定盈餘公積 10%，並依法提列或迴轉特別盈餘公積後，為本期可分配數，再加計上年度累積未分配盈餘後，為累積可分配盈餘，股東紅利應為累積可分配盈餘之 50%~100%，現金股利比率不低於當年度股利分配總額之 30%，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議後分派之。
3. 特別盈餘公積
 - (1)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
 - (2)首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於俟後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
4. 本公司於民國 106 年度及 105 年度認列為分配與業主之現金股利分別為\$530,181(每股新台幣 0.32 元)及\$745,567(每股新台幣 0.45 元)。民國 107 年 3 月 15 日經董事會提議對民國 106 年度之盈餘分派為現金股利\$596,454(每股新台幣 0.36 元)。

(十八) 其他權益項目

	外幣換算	備供出售投資	總計
106年1月1日	(\$ 107,772)	\$ 730,951	\$ 623,179
備供出售金融資產評價：			
- 本公司	-	140,565	140,565
- 子公司及關聯企業	-	98,718	98,718
外幣換算差異數：			
- 本公司	(442,360)	-	(442,360)
- 子公司及關聯企業	(41,793)	-	(41,793)
106年12月31日	<u>(\$ 591,925)</u>	<u>\$ 970,234</u>	<u>\$ 378,309</u>
	外幣換算	備供出售投資	總計
105年1月1日	\$ 287,768	\$ 968,859	\$ 1,256,627
備供出售金融資產評價：			
- 本公司	-	(296,861)	(296,861)
- 子公司及關聯企業	-	58,953	58,953
外幣換算差異數：			
- 本公司	(338,827)	-	(338,827)
- 子公司及關聯企業	(56,713)	-	(56,713)
105年12月31日	<u>(\$ 107,772)</u>	<u>\$ 730,951</u>	<u>\$ 623,179</u>

(十九) 營業收入

	106 年 度	105 年 度
銷貨收入淨額	\$ 11,909,492	\$ 11,372,714
租賃收入	527,735	529,144
	<u>\$ 12,437,227</u>	<u>\$ 11,901,858</u>

(二十) 其他收入

	106 年 度	105 年 度
股利收入	\$ 97,128	\$ 75,450
利息收入	2,435	438
租金收入	593	439
保險理賠收入	24,816	65,634
管理服務收入	35,544	37,790
其他收入	24,718	31,800
	<u>\$ 185,234</u>	<u>\$ 211,551</u>

(二十一) 其他利益及損失

	106 年 度	105 年 度
減損迴轉利益	\$ 817	\$ 221
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	357	(177)
淨外幣兌換損失	(59,501)	(9,579)
災害損失	-	(15,710)
	<u>(\$ 58,327)</u>	<u>(\$ 25,245)</u>

(二十二) 財務成本

	106 年 度	105 年 度
利息費用：		
銀行借款	\$ 83,810	\$ 76,056
減：符合要件之資產資本化金額	(1,754)	(145)
	<u>\$ 82,056</u>	<u>\$ 75,911</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	106 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 895,967	\$ 296,408	\$ 1,192,375
折舊費用	393,258	39,627	432,885
	<u>\$ 1,289,225</u>	<u>\$ 336,035</u>	<u>\$ 1,625,260</u>

	105 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 903,390	\$ 296,588	\$ 1,199,978
折舊費用	378,580	38,376	416,956
	<u>\$ 1,281,970</u>	<u>\$ 334,964</u>	<u>\$ 1,616,934</u>

(二十四) 員工福利費用

	106 年 度	
	屬於營業成本者	屬於營業費用者
薪資費用	\$ 744,362	\$ 242,781
勞健保費用	76,395	21,964
退休金費用	36,280	10,157
其他用人費用	38,930	21,506
	<u>\$ 895,967</u>	<u>\$ 296,408</u>

	105	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 747,585	\$ 240,303	\$ 987,888
勞健保費用	73,203	20,043	93,246
退休金費用	43,301	13,997	57,298
其他用人費用	39,301	22,245	61,546
	<u>\$ 903,390</u>	<u>\$ 296,588</u>	<u>\$ 1,199,978</u>

1. 本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日員工人數分別為 1,957 人及 1,966 人。
2. 依本公司章程規定，本公司如有獲利，應以當年度獲利 2%分派員工酬勞及應以當年度獲利之不高於 3%分派董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先予彌補。
3. 本公司民國 106 年度及 105 年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為\$16,290 及\$16,060 暨\$24,434 及\$24,090，前述金額帳列薪資費用項目，係依各該年度之獲利情況，分別以 2%及 3%估列。民國 106 年度董事會決議實際配發金額分別為\$16,242 及\$24,363，員工酬勞將採現金之方式發放。經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞\$14,544 及董事酬勞\$21,816 與民國 105 年度財務報告認列之員工酬勞\$16,060 及董事酬勞\$24,090 之差異為\$3,790，主要係估列計算之差異，業已調整於民國 106 年度之損益中。本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	106 年 度	105 年 度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 133,719	\$ -
未分配盈餘加徵10%之所得稅	-	29,873
以前年度所得稅高估數	(1,402)	(928)
當期所得稅總額	<u>132,317</u>	<u>28,945</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(113,169)	80,766
所得稅費用	<u>\$ 19,148</u>	<u>\$ 109,711</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	106 年 度	105 年 度
確定福利計畫之再衡量數	(\$ 5,892)	\$ 3,417

(3) 所得稅費用與會計利潤關係：

	106 年 度	105 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 131,134	\$ 116,799
使用未認列遞延所得稅資產之課稅損失	(83,487)	-
按稅法規定調整項目之所得稅影響數	(27,097)	42,856
遞延所得稅資產可實現性評估變動	-	(78,889)
未分配盈餘加徵10%之所得稅	-	29,873
以前年度所得稅高估數	(1,402)	(928)
所得稅費用	\$ 19,148	\$ 109,711

2. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	106 1月1日	年 認列 於損益	度 認列於其 他綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產				
暫時性差異：				
未實現存貨跌價損失	\$ 2,098	\$ -	\$ -	\$ 2,098
未實現銷貨折讓	2,009	-	-	2,009
未實現費用估列	7,743	-	-	7,743
退休金	63,593	-	5,892	69,485
	<u>\$ 75,443</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,892</u>	<u>\$ 81,335</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異：				
投資收益	(\$ 727,728)	\$109,225	\$ -	(\$ 618,503)
折舊費用	(37,622)	945	-	(36,677)
預收租金	(8,251)	1,934	-	(6,317)
土地增值稅準備	(3,358,571)	-	-	(3,358,571)
未實現外幣兌換利益	(1,065)	1,065	-	-
	<u>(\$ 4,133,237)</u>	<u>\$113,169</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$4,020,068)</u>
	<u>(\$ 4,057,794)</u>	<u>\$113,169</u>	<u>\$ 5,892</u>	<u>(\$3,938,733)</u>

	105	年	度	
	1月1日	認列 於損益	認列於其 他綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產				
暫時性差異：				
未實現存貨跌價 損失	\$ 2,317	(\$ 219)	\$ -	\$ 2,098
未實現銷貨折讓	1,762	247	-	2,009
未實現費用估列	8,185	(442)	-	7,743
退休金	112,081	(45,071)	(3,417)	63,593
	<u>\$ 124,345</u>	<u>(\$ 45,485)</u>	<u>(\$ 3,417)</u>	<u>\$ 75,443</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異：				
投資收益	(\$ 689,718)	(\$ 38,010)	\$ -	(\$ 727,728)
折舊費用	(38,566)	944	-	(37,622)
預收租金	(10,442)	2,191	-	(8,251)
土地增值稅準備	(3,358,571)	-	-	(3,358,571)
未實現外幣兌換 利益	(659)	(406)	-	(1,065)
	<u>(\$4,097,956)</u>	<u>(\$ 35,281)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$4,133,237)</u>
	<u>(\$3,973,611)</u>	<u>(\$ 80,766)</u>	<u>(\$ 3,417)</u>	<u>(\$4,057,794)</u>

3. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
可減除暫時性差異	<u>\$ 80,679</u>	<u>\$ 80,679</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度，且截至民國 107 年 3 月 15 日止，未有行政救濟之情事。

5. 因民國 107 年 2 月公布生效之台灣所得稅法修正內容業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國 106 年 12 月 31 日之未分配盈餘、股東可扣抵帳戶餘額及預計民國 106 年度盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。

6. 未分配盈餘相關資訊

	105 年 12 月 31 日
87年度以後	<u>\$ 1,114,033</u>

7. 民國 105 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$78,446，民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 12.29%。

(二十六) 每股盈餘

	106	年	度
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 752,227	1,656,816	\$ 0.45
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 752,227	1,656,816	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	1,426	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 752,227	1,658,242	\$ 0.45
	105	年	度
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 577,339	1,656,816	\$ 0.35
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 577,339	1,656,816	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	1,807	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 577,339	1,658,623	\$ 0.35

(二十七) 營業租賃

本公司以營業租賃方式將投資性不動產出租，民國 106 年度及 105 年度認列之租金收入(表列「營業收入」)分別為\$527,735 及\$529,144。本公司依一系列之租賃協議出租投資性不動產，該些協議自民國 94 年至 124 年屆滿，其未來最低應收租賃總額如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
未來1年內	\$ 499,935	\$ 520,480
未來1至5年內	1,867,744	1,918,630
未來5年以上	4,325,206	5,102,642
	<u>\$ 6,692,885</u>	<u>\$ 7,541,752</u>

(二十八) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

	106 年 度	105 年 度
(1) 備供出售金融資產減資退 回股款	\$ -	\$ -
加：期初應收減資款 (表列「其他應收	-	1,715
備供出售金融資產減資退 回股款現金收取數	\$ -	\$ 1,715
	106 年 度	105 年 度
(2) 購置不動產、廠房及設備	\$ 55,090	\$ 48,994
加：期初應付設備款 (表列「其他應付	187,537	737,539
減：期末應付設備款 (表列「其他應付	(150,853)	(187,537)
資本化利息	(1,754)	(145)
購置不動產、廠房及設備 現金支付數	\$ 90,020	\$ 598,851
	106 年 度	105 年 度
(3) 處分不動產、廠房及設備 價款	\$ 1,665	\$ 34,886
加：期初其他應收款 (表列「其他應收款 —關係人」)	-	54,834
處分不動產、廠房及設備 價款現金收取數	\$ 1,665	\$ 89,720

2. 不影響現金流量之投資活動：

	106 年 度	105 年 度
(1) 投資性不動產轉列不動 產、廠房及設備	\$ -	\$ 1,725,214
	106 年 度	105 年 度
(2) 預付設備款轉列不動產 、廠房及設備	\$ 174,610	\$ 94,980

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
臺南紡織(越南)有限公司(南紡越南)	子公司
南紡流通事業股份有限公司(南紡流通)	子公司
太子龍責任有限公司(太子龍)	子公司
臺南紡織控股(開曼群島)有限公司(南紡開曼)	子公司
南方紡織責任有限公司(南方紡織)	子公司
南帝化學工業股份有限公司(南帝化工)	關聯企業
太子建設開發股份有限公司(太子建設)	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	<u>106 年 度</u>	<u>105 年 度</u>
商品銷售：		
子公司	\$ <u>1,294,385</u>	\$ <u>1,113,128</u>
銷貨予關係人之收款條件臺南紡織(越南)有限公司為出貨後 60 天內電匯收款，南方紡織責任有限公司為貨物到港後 30 天收款，而太子龍責任有限公司則為貨物到港後 90 天收款，一般客戶則於銷售完成後取得 1 至 5 個月期票；而交易價格則與一般客戶相同。		

2. 進 貨

	<u>106 年 度</u>	<u>105 年 度</u>
商品購買：		
子公司	\$ <u>73,773</u>	\$ <u>25,085</u>
向關係人進貨為月結 60 天內電匯付款，一般國內供應商大致為進貨後 75 天內電匯付款；國外供應商則於取得貨物後電匯付款，其他條件與向一般供應商進貨條件相同。		

3. 租金收入(表列「營業收入」)

	<u>106 年 度</u>	<u>105 年 度</u>
子公司	\$ 326,662	\$ 331,003
其他關係人	6,869	6,734
關聯企業	3,660	3,570
	<u>\$ 337,191</u>	<u>\$ 341,307</u>

4. 管理服務收入(表列「其他收入」)

	<u>106</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>105</u> <u>年</u> <u>度</u>
南紡越南	\$ 21,266	\$ 24,759
其他子公司	14,278	13,031
	<u>\$ 35,544</u>	<u>\$ 37,790</u>

5. 董事酬勞(表列「其他收入」)

	<u>106</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>105</u> <u>年</u> <u>度</u>
關聯企業	\$ 10,367	\$ 12,918

6. 銷售商品及勞務之期末餘額

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收關係人款項：		
南紡越南	\$ 99,078	\$ 206,161
其他子公司	57,403	38,725
	<u>\$ 156,481</u>	<u>\$ 244,886</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易及管理服務收入。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

7. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

	<u>106</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>105</u> <u>年</u> <u>度</u>
子公司	\$ 1,832	\$ 3,223

(2) 出售財產交易價款及處分利益：

	<u>106</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>105</u> <u>年</u> <u>度</u>
	<u>出售價款</u> <u>處分利益</u>	<u>出售價款</u> <u>處分利益</u>
出售不動產、廠房及設備：		
子公司	<u>\$ 238</u> <u> 238</u>	<u>\$ 22,790</u> <u>\$ 2,231</u>

8. 股權之交易

本公司於民國105年10月參與子公司－南紡開曼現金增資案計\$103,318。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>106</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>105</u> <u>年</u> <u>度</u>
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 56,293</u>	<u>\$ 63,736</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	106年12月31日	105年12月31日	擔 保 用 途
土地(註)	\$ 4,034,213	\$ 4,034,213	短期借款及長期借款擔保
房屋及建築—淨額	37,014	41,375	短期借款及長期借款擔保
	<u>\$ 4,071,227</u>	<u>\$ 4,075,588</u>	

註：含「不動產、廠房及設備」及「投資性不動產淨額」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司已開狀而尚未押匯之信用狀款分別為\$585,201及\$696,606。

(二)截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司未完工程及預付設備款已簽約尚未付款金額分別為\$2,274,086及\$174,716。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊，請詳

附註十二、(三)公允價值資訊之說明。

2. 財務風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及越盾。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債等。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。惟因本公司持有之外幣資產及負債部位與收付款期間相當，故本公司從事自然避險方式規避匯率風險。
- C. 本公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- D. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	106 年	12 月	31 日
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目			
美元：新台幣	\$ 82,139	29.76	\$ 2,441,276
歐元：新台幣	2,225	35.57	79,130
採用權益法之投資			
越盾：新台幣	3,420,223,190	0.00131	4,465,629
美元：新台幣	6,202	29.76	183,570

	105 年	12 月	31 日
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目			
美元：新台幣	\$ 18,150	32.25	\$ 584,423
歐元：新台幣	1,930	33.90	65,029
採用權益法之投資			
越盾：新台幣	4,039,649,231	0.00142	5,714,371
美元：新台幣	6,923	32.25	220,092

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對各外幣升值/貶值 1%時，而其他所有因素維持不變之情況下，本公司於民國 106 年度及 105 年度之稅後淨利將分別減少/增加 \$25,246 及 \$6,508。

E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年度及 105 年度認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$59,501 及 \$9,579。

價格風險

A. 由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本公司審慎評估投資活動並設置停損點，故預期不致發生重大市場價格風險。

B. 有關權益工具價格風險之敏感性分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。若該等權益工具價格上升/下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 106 年度及 105 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或

損失均為\$－；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加/減少\$18,145及\$16,737。

利率風險

- A. 本公司借入之款項係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。惟部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。
- B. 於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，若借款利率增加/減少 10%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 106 年度及 105 年度之稅後淨利將減少或增加\$6,689及\$6,091，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信管理辦法，須就其每一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，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及來自於客戶之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。對金融機構而言，本公司交易之對象係信用卓越之金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險。
- B. 本公司金融資產之信用品質資訊請詳附註六各金融資產之說明。

(3)流動性風險

- A. 本公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以確保公司具有充足之財務彈性。
- B. 公司財務部統籌規劃將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款、附買回票券及受益憑證，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 本公司未動用借款額度明細如下：

	106年12月31日	105年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 5,922,280	\$ 13,566,031
一年以上到期	2,880,000	500,000
固定利率		
一年內到期	750,000	750,000
一年以上到期	600,000	400,000
	<u>\$ 10,152,280</u>	<u>\$ 15,216,031</u>

D. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之金額係未折現之合約現金流量。

	106年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
非衍生金融負債：					
短期借款	\$3,186,094	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	400,000	-	-	-	-
應付票據	75,267	-	-	-	-
應付帳款	1,038,399	-	-	-	-
其他應付款	610,708	-	-	-	-
長期借款	529,607	1,464,455	1,869,072	-	-
存入保證金	23,000	-	-	22,296	-
105年12月31日		1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
非衍生金融負債：					
短期借款	\$2,354,524	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	500,000	-	-	-	-
應付票據	82,387	-	-	-	-
應付帳款	993,809	-	-	-	-
其他應付款	619,504	-	-	-	-
長期借款	1,170,661	998,832	1,445,988	-	-
存入保證金	22,922	-	-	22,296	-

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

(三)公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 金融工具公允價值資訊之說明。本公司以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(九)投資性不動產淨額之說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如

下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃股票投資的公允價值屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司投資之非上市櫃之票券公司股票投資的公允價值屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

3. 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
資產				
重複性公允價值				
備供出售金融資產	<u>\$1,298,066</u>	<u>\$ 516,400</u>	<u>\$ 56,713</u>	<u>\$1,871,179</u>
<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
資產				
重複性公允價值				
備供出售金融資產	<u>\$1,241,614</u>	<u>\$ 432,287</u>	<u>\$ 56,713</u>	<u>\$1,730,614</u>

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本公司採用市場報價作為公允價輸入值（即第一等級）者，依工具之特性分列如下：

	<u>上市(櫃)公司股票</u>
市場報價	收盤價

- (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- (3) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本公司採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通

常為市場可觀察資訊。

- (4) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估價值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
- (5) 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。
5. 民國 106 年度及 105 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 民國 106 年度及 105 年度無第三等級之變動及自第三等級轉入及轉出之情形。
7. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由會計部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	106年12月31日 公允價值	評價 技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公 允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市櫃 公司股票	\$ 51,427	現金流 量折現 法	加權平均資 金成本	3.11%~ 9.27%	加權平均資金 成本愈高，公 允價值愈低。
			缺乏市場流 通性折價	30%	市場流通性折 價愈高，公允 價值愈低。

	105年12月31日 公允價值	評價 技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公 允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市櫃 公司股票	\$ 51,036	現金流 量折現 法	加權平均資 金成本	3.17%~ 8.97%	加權平均資金 成本愈高，公 允價值愈低。
			缺乏市場流 通性折價	45%	市場流通性折 價愈高，公允 價值愈低。

9. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		106 年 度		105 年 度	
		認列於損益		認列於其他綜合損益	
輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益工具	加權平均資 金成本	±10%	\$ - \$ -	\$ 937 (\$ 901)	
	缺乏市場流 通性折價	±10%	- -	3,642 (3,642)	
			\$ - \$ -	\$ 4,579 (\$ 4,543)	
		105 年 度		105 年 度	
		認列於損益		認列於其他綜合損益	
輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益工具	加權平均資 金成本	±10%	\$ - \$ -	\$ 954 (\$ 918)	
	缺乏市場流 通性折價	±10%	- -	3,728 (3,728)	
			\$ - \$ -	\$ 4,682 (\$ 4,646)	

十三、附註揭露事項

依規定僅揭露民國 106 年度之資訊。

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

本公司截至民國 106 年 12 月 31 日止，並未以任何方式轉赴大陸地區投資。

十四、部門資訊

不適用。

臺南紡織股份有限公司

為他人背書保證

民國106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附表一

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註2)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動 支金額	以財產擔保 之背書保證 金額		累計背書保證金 額估最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註2)	屬母公司 對子公司 背書保證		屬子公司 對母公司 背書保證		屬大陸地 區背書保證		備註
		公司名稱	關係 (註1)															

1	臺南紡織控股 (開曼群島) 有限公司	越南寶明紡織有 限公司	6	\$ 122,115	\$ 100,246	\$ 95,162	\$ 69,564	\$ -	78%	\$ 122,115	N	N	N	N	N	N	N	---
---	--------------------------	----------------	---	------------	------------	-----------	-----------	------	-----	------------	---	---	---	---	---	---	---	-----

(註1)與本公司之關係代號說明如下：

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

(註2)臺南紡織控股(開曼群島)有限公司辦理背書保證責任之總額為公司淨值之100%，對單一企業背書保證限額為公司淨值之100%，並將辦理之有關情形報股東會備查。

(註3)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元:新台幣1:29.76)換算為新台幣。

臺南紡織股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國106年12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列項目	期 末			
				股數(仟股 或仟單位)	帳面金額	持股比例	公允價值
臺南紡織股份有限公司	太安可服飾事業股份有限公司股票	-	備供出售金融資產 --非流動	28	\$ -	1.28%	\$ -
	精點財務(美國)股份有限公司股票	-	備供出售金融資產 --非流動	-	41,239	11.76%	36,416
	統一地產(美國)股份有限公司股票	本公司為其法人董事	備供出售金融資產 --非流動	-	13,746	11.76%	13,746
	萬通票券金融股份有限公司股票	本公司為其法人董事	備供出售金融資產 --非流動	43,999	516,400	8.14%	516,400
	地一物業(馬來西亞)股份有限公司股票	-	備供出售金融資產 --非流動	-	6	5.00%	6
	台灣神隆股份有限公司股票	本公司為其法人董事	備供出售金融資產 --非流動	23,606	836,830	2.99%	836,830
	統一綜合證券股份有限公司股票	-	備供出售金融資產 --非流動	32,142	461,236	2.31%	461,236
	安源資訊股份有限公司股票	本公司為其法人董事	備供出售金融資產 --非流動	172	1,722	0.61%	1,259
	泰安產物保險股份有限公司股票	-	備供出售金融資產 --非流動	686	-	0.23%	-
	安源通訊股份有限公司股票	-	備供出售金融資產 --非流動	7	-	0.02%	-
	統一國際開發股份有限公司股票	本公司為其法人董事	以成本衡量之金融資 產--非流動	119,070	1,131,746	9.00%	-
	全球創業投資股份有限公司股票	本公司為其法人董事	以成本衡量之金融資 產--非流動	4,300	44,600	3.57%	-
	統一證券投資信託股份有限公司股票	-	以成本衡量之金融資 產--非流動	1,171	10,010	3.34%	-
	中信投資股份有限公司股票	-	以成本衡量之金融資 產--非流動	2,088	927	0.66%	-

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列項目	股數(仟股 或仟單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
臺南紡織控股 (開曼群島)有限公司	寶明紡織有限公司	—	備供出售金融資產 — 非流動	-	\$ 69,564	8.50%	\$ 69,564	-
南紡國際投資 (開曼群島)有限公司	President Energy Development (Cayman Islands) Ltd. 股票	該公司為其法人董事	以成本衡量之金融資 產—非流動	744	22,130	7.08%	-	-
	Uni-President China Holdings Ltd. 股票	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產 — 流動	1,304	32,477	-	32,477	-
	高盛LIBERTY HARBOR 基金	—	備供出售金融資產 — 非流動	-	4,210	-	4,210	-
南紡建設股份有限公司	統一全球動態多重資產基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產 — 流動	3,000	29,487	-	29,487	-
	元通科技股份有限公司股票	本公司之子公司為其法人董事	備供出售金融資產 — 非流動	3,159	5,885	19.29%	5,885	-
	安源資訊股份有限公司股票	本公司之子公司為其法人監 察人	備供出售金融資產 — 非流動	699	6,991	2.49%	5,136	-
	太子建設開發股份有限公司股票	本公司董事長為其董事	備供出售金融資產 — 非流動	59,185	713,185	3.65%	713,185	-
	安源通訊股份有限公司股票	—	備供出售金融資產 — 非流動	30	-	0.07%	-	-
	台灣神隆股份有限公司股票	本公司為其法人董事	備供出售金融資產 — 非流動	539	19,102	0.07%	19,102	-
	統一國際開發股份有限公司股票	本公司為其法人董事	以成本衡量之金融資 產—非流動	39,690	377,370	3.00%	-	-

(註)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：29.76，港幣：新台幣1：3.807)換算為新台幣。

臺南紡織股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國106年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	權列項目	交易對象	關係	期 初		買 入		出 賣		本 期 其 他 增 (減)		期 末	
					股數(仟股) 或仟單位	金額	股數(仟股) 或仟單位	金額	股數(仟股) 或仟單位	金額	股數(仟股) 或仟單位	金額	股數(仟股) 或仟單位	金額
臺南紡織(越南) 有限公司	太子龍責任有限 公司	採用權益 法之投 資	現金增資	—	70,000	\$ 1,906,067	30,000	\$ 892,800	—	\$ —	—	\$ 42,241	100,000	\$ 2,841,108

(註)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：29.76，越南：新台幣1：0.00131)換算為新台幣。

臺南紡織股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國106年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨 (銷貨)	金額 (\$)	佔總進(銷) 貨之比率 (%)	授信期間	交易條件與一般交易不 同之情形及原因		應收(付)票據、帳款	備註
							單價	授信期間		
臺南紡織股份有限公司	臺南紡織(越南)有限公司	子公司	進(銷)貨 (銷貨)	1,112,667	9%	出貨後60天電匯 收款	-	銷售完成後取得1 至5個月期票	\$ 96,161	8%
臺南紡織(越南)有限公司	臺南紡織股份有限公司	本公司	進貨	1,112,667	21%	到貨後60天電匯 付款	-	開立30天期票	(96,161)	23%
臺南紡織股份有限公司	太子龍責任有限公司	子公司	(銷貨)	(180,177)	(1%)	貨物到港後90天 收款	-	銷售完成後取得1 至5個月期票	55,386	5%
太子龍責任有限公司	臺南紡織股份有限公司	本公司	進貨	180,177	21%	貨物到港後90天 電匯付款	-	開立90天信用狀	(55,386)	23%
臺南紡織(越南)有限公司	南方紡織責任有限公司	子公司	(銷貨)	(164,819)	(2%)	出貨後60天電匯 收款	-	銷售完成後取得即 期信用狀	46,413	4%
南方紡織責任有限公司	臺南紡織(越南)有限公司	子公司	進貨	164,819	18%	到貨後60天電匯 付款	-	預付貨款	(46,413)	41%

臺南紡織股份有限公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國106年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

附表五

交易往來情形

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	項目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
0	臺南紡織股份有限公司	臺南紡織(越南)有限公司	1	銷 建	1,112,667	出貨後60天內電匯收款	(5%)
			1	理 管	29,293	月結60天內電匯付款	—
			1	服 務	21,266	依合約收款	—
			1	收 帳	96,161	—	—
		太子龍責任有限公司	1	貨 款	180,177	貨物到港後90天收款	(1%)
			1	銷 貨	44,480	月結60天內電匯付款	—
			1	連 管	10,924	依合約收款	—
			1	理 服	55,386	—	—
			1	收 帳	326,662	依合約收款	(2%)
1	臺南紡織(越南)有限公司	南紡流通事業股份有限公司	1	金 收	164,819	出貨後60天內電匯收款	(1%)
		南方紡織責任有限公司	3	貨 款	46,413	—	—
2	太子龍責任有限公司	南方紡織責任有限公司	3	收 帳	88,487	出貨後60天內電匯收款	—
			3	銷 帳	18,862	—	—

(註1)母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：
1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(註2)與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

(註3)交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

(註4)母子公司間之業務關係及重要交易往來情形，因只是與其相對交易方向不同，故不另行揭露；另重要交易揭露標準為新台幣一仟萬以上。

(註5)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：29.76)換算為新台幣。

臺南紡織股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不含大陸被投資公司)

民國106年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額	期末數	比率(%)	持有帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
臺南紡織股份有限公司	臺南紡織(越南)有限公司	越南	棉紗產銷等業務	\$ 2,910,166	145,000,000	100.00	\$ 4,465,629	\$ 385,550	\$ 376,464	子公司
	南紡開發股份有限公司	台灣	土地開發業務	130,000	13,000,000	100.00	129,018	(185)	(185)	子公司
	臺南紡織控股(開曼群島)有限公司	開曼群島	一般投資業務	99,320	3,337,880	100.00	121,116	11,780	11,780	子公司
	南紡國際投資(開曼群島)有限公司	開曼群島	一般投資業務	87,792	2,950,000	100.00	62,454	5,184	5,184	子公司
	南紡建設股份有限公司	台灣	委託興建國民住宅及商業大樓租售等業務	189,793	131,038,690	99.99	1,964,265	104,351	104,341	子公司
	南紡流通事業股份有限公司	台灣	百貨公司等業務	702,628	100,000,000	100.00	334,120	(112,602)	(112,602)	子公司
	南帝化學工業股份有限公司	台灣	各種乳液、橡膠製造、加工及買賣	156,000	100,522,907	21.43	1,481,162	813,950	174,429	-
	耕頂興業股份有限公司	台灣	經營客房出租等相關業務	80,000	12,000,000	20.00	200,738	3,590	718	-
臺南紡織(越南)有限公司	太子龍責任有限公司	越南	棉紗產銷等業務	2,976,000	100,000,000	100.00	2,841,108	95,714	-	子公司(註1)
南紡建設股份有限公司	新明大(薩摩亞)有限公司	薩摩亞	一般投資業務	187,488	6,300,000	100.00	171,156	(4,899)	-	子公司(註1)
	南邦國際開發股份有限公司	台灣	百貨公司等業務	13,500	1,350,000	45.00	12,638	(1,786)	-	(註1)
	明大企業股份有限公司	台灣	住宅大樓開發、不動產買賣等	65,410	350,000	35.00	19,945	855	-	(註1)
	南帝化學工業股份有限公司	台灣	各種乳液、橡膠製造、加工及買賣	195,102	26,059,890	5.56	404,573	813,950	-	(註1)
新明大(薩摩亞)有限公司	新明大(新加坡)有限公司	新加坡	一般投資業務	184,512	6,200,000	100.00	168,312	(4,745)	-	子公司(註1)
新明大(新加坡)有限公司	南方紡織責任有限公司	越南	織染整一貫業務	176,863	10,121,316	50.00	161,314	(8,983)	-	子公司(註1)

(註1)依規定得免揭露本期認列之投資(損)益金額。

(註2)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：29.76，越南：新台幣1：0.00131)換算為新台幣。

臺南紡織股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
現金：					
	庫存現金			\$	683
	支票存款				101,948
	活期存款－新台幣存款				126,827
	－外幣存款	USD	53,862仟元；匯率：29.71		
		EUR	4仟元；匯率：35.57		
		JPY	771仟元；匯率：0.2642		
					<u>1,600,588</u>
					<u>1,830,046</u>
約當現金：					
	定期存款－外幣存款	USD	10,000仟元；匯率：29.71		
			到期日為民國107年1月2日至民國107		
			年1月26日，年利率為1.45%~1.50%		
					<u>297,100</u>
				\$	<u><u>2,127,146</u></u>

臺南紡織股份有限公司

應收帳款淨額

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
PROSPERLINK (MACAO COMMERCIAL OFFSHORE) LIMITED				應收客帳		\$	75,635
TOYOTA TSUSHO CORPORATION				應收客帳			57,297
SPUNTECH INDUSTRIES, INC.				應收客帳			49,700
集盛實業股份有限公司				應收客帳			41,215
其他(零星未超過5%)				應收客帳			420,503
						\$	<u>644,350</u>

(以下空白)

臺南紡織股份有限公司
存貨明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	<u>金 額</u>		備 註	提 供 擔 保
	成 本	市 價		或質押情形
原 料	\$ 702,061	\$ 719,354	原、物料以重置成本為淨變現價值，在製品、製成品及下腳係以估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額為淨變現價值。	無
在途原料	6,062	6,062		無
物 料	114,315	116,403		無
在 製 品	132,565	132,155		無
製 成 品	<u>1,028,652</u>	<u>1,057,969</u>		無
	1,983,655	<u>\$ 2,031,943</u>		
減：備抵存貨跌價損失 (	<u>21,926)</u>			
	<u>\$ 1,961,729</u>			

(以下空白)

臺南紡織股份有限公司

備供出售金融資產—非流動變動明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或質押情形	備註
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額		
太安可服飾事業(股)公司	1,125	\$ 5,187	-	\$ -	(1,097)	\$ -	28	\$ 5,187	無	-
精點財務(美國)(股)公司	-	41,239	-	-	-	-	-	41,239	無	-
統一地產(美國)(股)公司	-	13,746	-	-	-	-	-	13,746	無	-
萬通票券金融(股)公司	43,999	388,800	-	-	-	-	43,999	388,800	無	-
地一物業(馬來西亞)(股)公司	-	6	-	-	-	-	-	6	無	-
台灣神隆(股)公司	22,698	83,052	908	-	-	-	23,606	83,052	無	-
統一綜合證券(股)公司	30,876	195,609	1,266	-	-	-	32,142	195,609	無	-
安源資訊(股)公司	172	14,371	-	-	-	-	172	14,371	無	-
泰安產物保險(股)公司	686	-	-	-	-	-	686	-	無	-
安源通訊(股)公司	7	10,434	-	-	-	-	7	10,434	無	-
	<u>99,563</u>	<u>752,444</u>	<u>2,174</u>	-	<u>(1,097)</u>	-	<u>100,640</u>	<u>752,444</u>		
備供出售金融資產評價調整		<u>1,006,439</u>		140,565		-		<u>1,147,004</u>		
		1,758,883				-		1,899,448		
累計減損		<u>(28,269)</u>		-		-		<u>(28,269)</u>		
		<u>\$ 1,730,614</u>		<u>\$ 140,565</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 1,871,179</u>		

臺南紡織股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	期 初	暨 期 末	提供擔保	備 註
	股數(仟股)	金 額	或質押情形	
統一國際開發(股)公司	119,070	\$ 1,131,746	無	—
全球創業投資(股)公司	4,300	44,600	無	—
統一證券投資信託(股)公司	1,171	10,010	無	—
中信投資(股)公司	2,088	927	無	—
	<u>126,629</u>	<u>\$ 1,187,283</u>		

(以下空白)

臺南紡織股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	期 初 股 數(仟股)	期 初 餘 金 額	本 期 增 加 股 數(仟股)	本 期 增 加 金 額	本 期 減 少 股 數(仟股)	本 期 減 少 金 額	期 末 股 數(仟股)	持 股 比 率	餘 金 額	市 價 或 單 價(元)	股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形		備 註
												總	價	
臺南紡織(越南)有限公司	145,000	\$ 5,714,371	-	\$ 376,464	-	(\$1,625,206)	145,000	100.00%	\$ 4,465,629	\$ 30.90	\$ 4,480,492	無	-	-
南紡開發股份有限公司	13,000	129,203	-	-	-	(185)	13,000	100.00%	129,018	9.92	129,018	無	-	-
臺南紡織控股(開曼群島)有限公司	3,337	157,782	-	11,780	-	(48,446)	3,337	100.00%	121,116	36.59	122,115	無	-	-
南紡國際投資(開曼群島)有限公司	2,950	62,310	-	5,184	-	(5,040)	2,950	100.00%	62,454	21.17	62,454	無	-	-
南紡建設股份有限公司	131,039	1,908,275	-	196,796	-	(140,806)	131,039	99.99%	1,964,265	14.99	1,964,173	無	-	-
南紡流通事業股份有限公司	50,000	254,556	50,000	192,166	-	(112,602)	100,000	50.00%	334,120	3.34	334,120	無	-	-
南希化學工業股份有限公司	95,736	1,417,199	4,787	180,790	-	(116,827)	100,523	21.43%	1,481,162	23.50	2,362,288	無	-	-
耕頂興業股份有限公司	12,000	214,692	-	718	-	(14,672)	12,000	20.00%	200,738	16.65	199,749	無	-	-
	453,062	\$ 9,858,388	54,787	\$ 963,898	-	(\$2,063,784)	507,849		\$ 8,758,502		\$ 9,654,409			

臺南紡織股份有限公司
不動產、廠房及設備—成本變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(八)不動產、廠房及設備之說明。

(以下空白)

臺南紡織股份有限公司
不動產、廠房及設備—累計折舊及累計減損變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(八)不動產、廠房及設備之說明，折舊方法及耐用年限則請詳附註四、(十二)不動產、廠房及設備之說明。

(以下空白)

臺南紡織股份有限公司
投資性不動產－成本變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(九)投資性不動產淨額之說明。

(以下空白)

臺南紡織股份有限公司
投資性不動產－累計折舊及累計減損變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(九)投資性不動產淨額之說明，折舊方法及耐用年限則請詳附註四、(十三)投資性不動產之說明。

(以下空白)

臺南紡織股份有限公司
短期借款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 間	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
無擔保銀行借款	澳盛(台灣)商業銀行	\$ 500,000	106.1.7~107.1.7	0.98%	USD 20,000仟元	無
	匯豐(台灣)商業銀行	400,000	106.11.30~107.11.30	0.92%~0.94%	USD 26,125仟元	無
	星展商業銀行	400,000	106.6.16~107.6.16	0.99%	USD 16,000仟元	無
	中國信託商業銀行	370,000	106.11.30~107.11.30	1.00%	750,000	無
	台北富邦商業銀行	350,000	106.1.19~107.1.19	1.03%	800,000	無
	中國輸出入銀行	300,000	106.8.8~107.8.17	0.96%	300,000	無
	第一商業銀行	200,000	106.5.23~107.5.23	1.02%	500,000	無
	日商瑞穗銀行	200,000	106.9.30~107.9.30	1.02%	USD 10,000仟元	無
	臺灣銀行	150,000	106.1.26~107.1.26	1.05%	500,000	無
	兆豐國際商業銀行	130,000	106.1.28~107.1.27	0.97%~1.05%	700,000	無
	台新國際商業銀行	100,000	106.12.1~107.11.30	1.05%	550,000	無
	彰化商業銀行	80,000	106.5.3~107.4.30	1.09%	500,000	土地
		<u>\$ 3,180,000</u>				

臺南紡織股份有限公司

應付短期票券明細表

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	保 證 或 承 兌 機 構	契 約 期 限	利 率 區 間	發 行 金 額	未 攤 銷 應 付		
					短 期 票 券 折 價	帳 面 金 額	抵 押 或 擔 保
應付商業本票	國際票券金融股份有限公司	106.7.31~107.7.31	1.06%~1.08%	\$ 200,000	\$ -	\$ 200,000	無
	兆豐票券金融股份有限公司	106.3.14~107.3.13	1.06%~1.08%	200,000	-	200,000	無
				<u>\$ 400,000</u>		<u>\$ 400,000</u>	

(以下空白)

臺南紡織股份有限公司
應付帳款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
台灣化學纖維股份有限公司	應付客帳	\$ 324,071
南亞塑膠工業股份有限公司	應付客帳	172,793
東聯化學股份有限公司	應付客帳	125,598
亞東石化股份有限公司	應付客帳	123,293
其他(零星未超過5%)	應付客帳	<u>292,644</u>
		<u>\$ 1,038,399</u>

(以下空白)

臺南紡織股份有限公司
其他應付款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應付薪資及年終獎金		\$	164,415
應付設備款			150,853
應付歲修估計			51,080
應付水電費			46,688
應付員工酬勞及董事酬勞			40,724
應付稅捐			40,830
應付出口費用			30,918
其他(零星未超過5%)			<u>85,200</u>
		\$	<u>610,708</u>

(以下空白)

臺南紡織股份有限公司
一年或一營業週期內到期長期負債明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
彰化商業銀行	擔保銀行借款	\$ 242,857	103.1.17~108.10.15	1.22%	土地、房屋及建築	-
臺灣銀行	擔保銀行借款	125,000	103.12.4~107.1.18	1.23%	土地、房屋及建築	-
	無擔保銀行借款	16,667	104.1.15~107.1.18	1.23%	無	-
合作金庫商業銀行	無擔保銀行借款	133,333	103.11.20~108.2.20	1.35%	無	-
		<u>\$ 517,857</u>				

臺南紡織股份有限公司

長期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期	利率	抵押或擔保	備註
臺灣銀行	擔保銀行借款	\$ 1,000,000	106.4.17~110.4.17	1.22%	土地、房屋及建築	自 108 年 7 月 18 日起，每 3 個月為一期，共分 12 期平均攤還。
	擔保銀行借款	125,000	103.12.4~107.1.18	1.23%	土地、房屋及建築	自 104 年 4 月 18 日起，每 3 個月為一期，共分 12 期平均攤還。
	無擔保銀行借款	16,667	104.1.15~107.1.18	1.23%	無	自 104 年 4 月 18 日起，每 3 個月為一期，共分 12 期平均攤還。
彰化商業銀行	擔保銀行借款	550,000	105.3.29~110.9.5	1.22%	土地、房屋及建築	自 108 年 3 月 29 日起，每 3 個月為一期，共分 8 期平均攤還。
	擔保銀行借款	221,428	103.1.17~108.10.15	1.22%	土地、房屋及建築	自 105 年 1 月 17 日起，每 3 個月為一期，共分 15 期平均攤還。
凱基商業銀行	無擔保銀行借款	700,000	106.11.29~108.7.14	1.07%	無	到期還本。
中國信託商業銀行	擔保銀行借款	420,000	106.12.21~110.12.21	1.14%	土地、房屋及建築	自 108 年 7 月 17 日起，每 3 個月為一期，共分 12 期平均攤還。
台新國際商業銀行	無擔保銀行借款	300,000	106.12.1~108.11.30	1.15%	無	到期還本。
合作金庫商業銀行	無擔保銀行借款	166,667	103.11.20~108.2.20	1.35%	無	自 105 年 5 月 16 日起，每 3 個月為一期，共分 12 期平均攤還。

臺南紡織股份有限公司

長期借款明細表(續)

民國106年12月31日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期	利率	抵押或擔保	備註
星展商業銀行	無擔保銀行借款	150,000	106.10.13~109.6.16	1.10%	無	到期還本。
元大商業銀行	無擔保銀行借款	150,000	105.12.13~107.9.21	1.16%	無	到期還本。
減：一年內到期部分		3,799,762				
		(517,857)				
		<u>\$ 3,281,905</u>				

(以下空白)

臺南紡織股份有限公司
遞延所得稅負債變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(二十五)所得稅之說明。

(以下空白)

臺南紡織股份有限公司
營業收入明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	
		小 計	合 計
銷貨收入：			
外銷OE紗	10,930 件	\$ 108,748	
內銷OE紗	17,741 件	148,929	
外 銷 紗	105,227 件	1,593,688	
內 銷 紗	27,625 件	472,440	
外銷聚酯棉	91,267,682 公斤	3,131,851	
內銷聚酯棉	8,926,061 公斤	285,805	
外銷聚酯粒	44,702,250 公斤	1,287,678	
內銷聚酯粒	29,050 公斤	1,017	
外銷瓶用酯粒	42,179,502 公斤	1,251,728	
內銷瓶用酯粒	20,109,740 公斤	591,813	
外銷原絲	5,296,032 公斤	235,760	
內銷原絲	39,538,947 公斤	1,872,518	
外銷加工絲	909,907 公斤	44,493	
內銷加工絲	15,093,021 公斤	762,320	
其 他	-	<u>184,102</u>	
銷貨收入			\$ 11,972,890
減：銷貨退回及折讓			(<u>63,398</u>)
銷貨收入－淨額			11,909,492
其他營業收入			<u>527,735</u>
營業收入			\$ 12,437,227

臺南紡織股份有限公司
營業成本明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
期初商品	\$ -
加：本期進貨	67,521
期末商品	<u>-</u>
進銷成本	<u>67,521</u>
期初原料及在途原料	783,246
加：本期進料	8,415,447
領用在製品投入生產	7,882,152
領用製成品投入生產	4,433,878
領用下腳投入生產	1,265
減：原料領用轉列費用	(13,411)
原料盤虧	(20)
出售原料	(394)
期末原料及在途原料	(<u>708,123</u>)
本期耗用原料	<u>20,794,040</u>
期初物料及在途原料	109,272
加：本期進料	726,567
物料盤盈	87
減：非生產單位領用物料	(49,863)
出售物料	(555)
期末物料	(<u>114,315</u>)
本期耗用物料	<u>671,193</u>

臺南紡織股份有限公司
營業成本明細表(續)
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

直接人工	\$ 492,836
製造費用	1,745,351
減：少分攤固定製造費用	(23,614)
製造成本	23,679,806
期初在製品	137,075
減：在製品領用投入生產	(7,882,152)
期末在製品	(132,565)
製成品成本	15,802,164
期初製成品	648,542
減：製成品領用投入生產	(4,433,878)
製成品領用轉列費用	(1,056)
製成品盤虧	(120)
期末製成品	(1,028,652)
產銷成本	<u>10,987,000</u>
已出售原料成本	394
已出售物料成本	<u>555</u>
已出售存貨成本	11,055,470
少分攤固定製造費用	23,614
存貨盤虧	53
存貨跌價損失	9,586
出售下腳收入	(35,013)
其他營業成本	<u>281,416</u>
營業成本	<u>\$ 11,335,126</u>

單位：新台幣仟元

(以下空白)

臺南紡織股份有限公司
推銷費用明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 26,546
運 費	248,522
佣金支出	97,831
出口費用	16,094
其他(零星未超過3%)	<u>38,279</u>
	<u>\$ 427,272</u>

(以下空白)

臺南紡織股份有限公司
管理費用明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 199,731
修繕費	15,580
水電費	14,658
保險費	20,598
稅 捐	42,892
折 舊	37,872
承攬工資	35,479
其他(零星未超過3%)	<u>111,536</u>
	<u>\$ 478,346</u>

(以下空白)

臺南紡織股份有限公司
財務成本明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(二十二)財務成本之說明。

(以下空白)

臺南紡織股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(二十三)費用性質之額外資訊及附註六、(二十四)員工福利費用之說明。

(以下空白)

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 **1070280**

號

會員姓名：
(1) 林姿好
(2) 劉子猛

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台南市林森路一段三九五號十二樓

事務所電話：(06) 二三四一三一——

事務所統一編號：0 三九三二五三三

會員證書字號：
(1) 台省會證字第一七二七號
(2) 台省會證字第一九〇七號

委託人統一編號：六八九一九三〇一

印鑑證明書用途：辦理 臺南紡織股份有限公司

106 年度（自民國 106 年 1 月 1 日至

106 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	林姿好	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	劉子猛	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中 華 民 國 107 年 1 月 19 日

