

大宇紡織股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國106及105年第3季

地址：台北市西寧北路62-5號7樓

電話：(02)2552-3977

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5~6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
	(六) 重要會計項目之說明	16~32		六~二四
	(七) 關係人交易	32~33		二五
	(八) 質抵押之資產	34		二六
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	34~35		二七
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	35、39~40		二八
	2. 轉投資事業相關資訊	35、39~40		二八
	3. 大陸投資資訊	36		二八
	(十四) 部門資訊	36~38		二九

會計師核閱報告

大字紡織股份有限公司 公鑒：

大字紡織股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

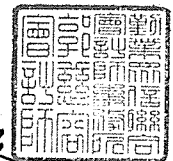
會計師 簡 明 彥

簡 明 彥



會計師 郭 慈 容

郭 慈 容



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 11 月 8 日

民國 106 年 9 月 30 日、民國 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年9月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	157,747	7	\$	155,219	7	\$	124,670	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		11,228	-		12,825	1		10,472	1
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註十)		-	-		-	-		10,000	1
1150	應收票據 (附註十一)		26,639	1		45,212	2		28,196	1
1170	應收帳款淨額 (附註十一)		174,086	8		235,868	10		195,301	9
1200	其他應收款		4,626	-		5,110	-		5,946	-
1220	本期所得稅資產		6,004	-		6,346	-		6,339	-
130X	存貨 (附註十二)		602,859	28		580,123	25		581,199	26
1460	待出售非流動資產淨額 (附註四及十三)		13,814	1		-	-		-	-
1470	其他流動資產 (附註十七)		36,576	2		54,189	3		43,966	2
11XX	流動資產總計		<u>1,033,579</u>	<u>47</u>		<u>1,094,892</u>	<u>48</u>		<u>1,006,089</u>	<u>46</u>
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註八)		148,462	7		150,762	7		153,771	7
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)		9,774	-		9,774	-		9,774	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五及二六)		977,625	45		1,019,849	44		1,008,444	46
1760	投資性不動產 (附註十六)		-	-		13,814	1		13,814	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)		13,266	1		9,897	-		11,514	-
1990	其他非流動資產 (附註十七)		1,079	-		788	-		833	-
15XX	非流動資產總計		<u>1,150,206</u>	<u>53</u>		<u>1,204,884</u>	<u>52</u>		<u>1,198,150</u>	<u>54</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 2,183,785</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,299,776</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,204,239</u>	<u>100</u>
	流動負債									
2150	應付票據	\$	33,092	1	\$	77,005	3	\$	25,537	1
2170	應付帳款—非關係人		45,240	2		59,860	3		35,206	1
2180	應付帳款—關係人 (附註二五)		-	-		728	-		645	-
2200	其他應付款 (附註十八)		55,458	3		70,935	3		59,140	3
2300	其他流動負債 (附註十八)		25,128	1		20,991	1		19,117	1
21XX	流動負債總計		<u>158,918</u>	<u>7</u>		<u>229,519</u>	<u>10</u>		<u>139,645</u>	<u>6</u>
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二二)		119,252	6		118,954	5		120,965	6
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十九)		31,803	1		42,770	2		29,651	1
2645	存入保證金		811	-		817	-		814	-
25XX	非流動負債總計		<u>151,866</u>	<u>7</u>		<u>162,541</u>	<u>7</u>		<u>151,430</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計		<u>310,784</u>	<u>14</u>		<u>392,060</u>	<u>17</u>		<u>291,075</u>	<u>13</u>
	權益 (附註二十)									
3110	普 通 股		<u>1,386,670</u>	<u>64</u>		<u>1,386,670</u>	<u>60</u>		<u>1,386,670</u>	<u>63</u>
	資本公積									
3210	股票發行溢價		6,462	-		6,462	1		6,462	-
3220	庫藏股票交易		165,602	8		165,602	7		165,602	8
3200	資本公積總計		<u>172,064</u>	<u>8</u>		<u>172,064</u>	<u>8</u>		<u>172,064</u>	<u>8</u>
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		56,396	3		50,112	2		50,112	2
3320	特別盈餘公積		201,716	9		201,716	9		201,716	9
3350	未分配盈餘		26,043	1		64,742	3		67,181	3
3300	保留盈餘總計		<u>284,155</u>	<u>13</u>		<u>316,570</u>	<u>14</u>		<u>319,009</u>	<u>14</u>
	其他權益									
3425	備供出售金融資產未實現損益		30,112	1		32,412	1		35,421	2
3XXX	權益總計		<u>1,873,001</u>	<u>86</u>		<u>1,907,716</u>	<u>83</u>		<u>1,913,164</u>	<u>87</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 2,183,785</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,299,776</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,204,239</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張煜生

經理人：姚炳楠

會計主管：林玉津

大宇紡織股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入總額								
4111	銷貨收入	\$ 400,951	99	\$ 402,993	99	\$1,176,691	99	\$1,234,443	99
4800	其他營業收入	4,555	1	4,962	1	14,699	1	9,776	1
4110	銷貨收入合計	405,506	100	407,955	100	1,191,390	100	1,244,219	100
4170	銷貨退回及折讓	1,421	-	1,473	-	1,878	-	1,711	-
4100	營業收入淨額(附註二五)	404,085	100	406,482	100	1,189,512	100	1,242,508	100
	營業成本(附註十二、十九、 二一及二五)								
5110	銷貨成本	381,388	94	357,149	88	1,096,148	92	1,072,622	86
5800	其他營業成本	3,400	1	3,400	1	10,790	1	7,000	1
5000	營業成本合計	384,788	95	360,549	89	1,106,938	93	1,079,622	87
5900	營業毛利	19,297	5	45,933	11	82,574	7	162,886	13
	營業費用(附註十一、十九、 二一及二五)								
6100	推銷費用	23,807	6	24,721	6	70,379	6	75,172	6
6200	管理費用	5,854	1	7,780	2	13,892	1	23,170	2
6300	研究發展費用	2,558	1	2,873	1	8,448	1	8,825	1
6000	營業費用合計	32,219	8	35,374	9	92,719	8	107,167	9
6900	營業淨(損)利	(12,922)	(3)	10,559	2	(10,145)	(1)	55,719	4
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	-	-	27	-	94	-	579	-
7130	股利收入	5,701	1	9,446	2	5,701	1	9,446	1
7190	其他收入	988	-	577	-	1,851	-	1,628	-
7225	處分投資利益(附註九)	16,438	4	-	-	16,438	1	-	-
7510	利息費用	-	-	-	-	(35)	-	-	-
7590	其他支出	-	-	-	-	-	-	(759)	-
7610	處分不動產、廠房及設 備損失(附註十五)	-	-	(434)	-	(129)	-	(437)	-
7630	外幣兌換損失(附註二 一)	(21)	-	(5,721)	(1)	(7,159)	-	(2,950)	-
7635	透過損益按公允價值衡 量之金融資產損失	(309)	-	(167)	-	(158)	-	(477)	-
7000	營業外收入及支出 合計	22,797	5	3,728	1	16,603	2	7,030	1
7900	稅前淨利	9,875	2	14,287	3	6,458	1	62,749	5
7950	所得稅(費用)利益(附註 四及二二)	2,937	1	(493)	-	2,727	-	(8,959)	(1)
8200	本期淨利	12,812	3	13,794	3	9,185	1	53,790	4

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益								
8360	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	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 57	-
8362	備供出售金融資產未實現損失	(1,062)	-	(354)	-	(2,300)	-	(11,678)	(1)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,062)	-	(354)	-	(2,300)	-	(11,621)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 11,750	3	\$ 13,440	3	\$ 6,885	1	\$ 42,169	3
	每股盈餘(附註二三)								
9710	基 本	\$ 0.09		\$ 0.10		\$ 0.07		\$ 0.39	
9810	稀 釋	\$ 0.09		\$ 0.10		\$ 0.07		\$ 0.39	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張煜生



經理人：姚炳楠



會計主管：林玉津



大宇紡織股份有限公司

民國 106 年 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱 未保一般公認審計標準則查核)

經理人：姚炳楠

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

會計主管：林玉津



7

大字紡織股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 6,458	\$ 62,749
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	47,876	36,946
A20200	攤銷費用	160	167
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	(4,362)	2,554
A20900	利息費用	35	-
A21200	利息收入	(94)	(579)
A21300	股利收入	(5,701)	(9,446)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	129	437
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失	158	477
A23100	處分投資利益	(16,438)	-
A23800	迴轉存貨跌價及呆滯損失	(228)	(1,415)
A24100	未實現外幣兌換損失	357	1,155
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	1,439	(2,402)
A31130	應收票據	18,573	7,650
A31150	應收帳款	65,152	18,873
A31180	其他應收款	444	(2,900)
A31200	存 貨	(22,508)	(10,799)
A31240	其他流動資產	17,613	(20,230)
A32130	應付票據	(43,913)	10,468
A32150	應付帳款 (含關係人)	(15,194)	(1,133)
A32180	其他應付款	(15,477)	(10,024)
A32230	其他流動負債	4,613	(4,006)
A32240	淨確定福利負債—非流動	(10,967)	(77,995)
A33000	營運產生之現金流入	28,125	547
A33100	收取之利息	153	636
A33300	支付之利息	(35)	-
A33500	支付之所得稅	(7)	(19,523)
AAAA	營業活動之淨現金流入 (流出)	28,236	(18,340)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價款	\$ -	\$ 50,000
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	16,438	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(5,781)	(113,775)
B06700	其他非流動資產增加	(452)	(461)
B07600	收取之股利	5,687	9,446
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	<u>15,892</u>	<u>(54,790)</u>
	籌資活動之現金流量		
C03100	存入保證金返還	-	(251)
C04500	發放現金股利	(41,600)	(69,334)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(41,600)</u>	<u>(69,585)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	-	57
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	2,528	(142,658)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>155,219</u>	<u>267,328</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 157,747</u>	<u>\$ 124,670</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張煜生



經理人：姚炳楠



會計主管：林玉津



大宇紡織股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 11 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 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，其他公司或機構與合併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合併公司進行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

合併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，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二五。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	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 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
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」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

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。

合併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。

合併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。惟合併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。

合併公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- (1) 分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票與未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票與未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

另外，以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

(2) 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9 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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

2. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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。

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，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併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。在合併現金流量表中，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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十四「子公司」及附表二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

3. 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 200	\$ 203	\$ 203
銀行支票及活期存款	<u>157,547</u>	<u>155,016</u>	<u>124,467</u>
	<u>\$ 157,747</u>	<u>\$ 155,219</u>	<u>\$ 124,670</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>持有供交易之金融資產－流動</u>			
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃）股票	<u>\$ 11,228</u>	<u>\$ 12,825</u>	<u>\$ 10,472</u>

八、備供出售金融資產－非流動

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
國內上市（櫃）股票	<u>\$ 148,462</u>	<u>\$ 150,762</u>	<u>\$ 153,771</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
國內未上市（櫃）普通股	\$ 8,790	\$ 8,790	\$ 8,790
國內未上市（櫃）特別股	984	984	984
	<u>\$ 9,774</u>	<u>\$ 9,774</u>	<u>\$ 9,774</u>
依衡量種類區分			
備供出售	<u>\$ 9,774</u>	<u>\$ 9,774</u>	<u>\$ 9,774</u>

晶揚科技股份有限公司於106年8月18日經股東臨時會決議剩餘財產分配案，認列處分投資利益16,438仟元。

十、無活絡市場之債務工具投資－流動（106年9月30日及105年12月31日：無）

	105年9月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 10,000</u>
年利率區間	1.065%

十一、應收票據及應收帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 26,639</u>	<u>\$ 45,212</u>	<u>\$ 28,196</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 177,420	\$ 243,564	\$ 203,371
減：備抵呆帳	(3,334)	(7,696)	(8,070)
	<u>\$ 174,086</u>	<u>\$ 235,868</u>	<u>\$ 195,301</u>

應收帳款

於決定應收帳款可回收性時，合併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。由於歷史經驗顯示逾期超過1年以上之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡逾期超過1年以上之應收帳款認列100%備抵呆帳，對於帳齡在30天至1年內之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
0~30 天	\$ 121,391	\$ 152,086	\$ 108,022
31~60 天	51,821	70,774	65,729
61~90 天	1,529	12,115	11,450
91~120 天	859	2,680	6,587
121~150 天	-	297	492
151~180 天	845	465	784
181 天以上	975	5,147	10,307
合 計	<u>\$ 177,420</u>	<u>\$ 243,564</u>	<u>\$ 203,371</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
30 天以下	<u>\$ 16,339</u>	<u>\$ 23,477</u>	<u>\$ 30,130</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	群組評估減損損失
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,516
加：本期提列呆帳費用	<u>2,554</u>
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 8,070</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,696
減：本期迴轉呆帳費用	<u>(4,362)</u>
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 3,334</u>

十二、存 貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
製成品	\$ 217,811	\$ 204,547	\$ 210,657
在製品	107,823	116,386	111,016
原料	127,926	101,812	101,508
物料	<u>20,305</u>	<u>17,598</u>	<u>19,070</u>
	<u>473,865</u>	<u>440,343</u>	<u>442,251</u>
待售房地—大富華堡案	128,994	139,780	71,702
在建房地—大富華堡案	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>67,246</u>
	<u>128,994</u>	<u>139,780</u>	<u>138,948</u>
合 計	<u>\$ 602,859</u>	<u>\$ 580,123</u>	<u>\$ 581,199</u>

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別為 384,788 仟元、360,549 仟元、1,106,938 仟元及 1,079,622 仟元，其中 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日因銷售大富堡建案產生之銷貨成本分別為 3,400 仟元、3,400 仟元、10,790 仟元及 7,000 仟元。

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括提列存貨跌價損失 152 仟元及 224 仟元。106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括迴轉存貨跌價損失 228 仟元及 1,415 仟元，迴轉存貨跌價損失係因部分於以前年度提列存貨跌價損失之存貨已於當期陸續出售之故。

合併公司於 101 年 2 月與台灣富綱纖維股份有限公司（台灣富綱）簽訂合建分成之土地開發合約，擬將雙方共同持有雲林斗六市科加段 0009—0000 地號之土地，約定共同興建房屋銷售—大富華堡案。雙方約定由台灣富綱從事本開發案之規劃，按合約約定由雙方共同平均負

擔開發成本，房屋銷售收入係按實際銷售金額提撥 1% 作為台灣富網獎勵金後，餘按合約約定認列收入。

十三、待出售非流動資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
待出售土地	<u>\$ 13,814</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 106 年 11 月 8 日經董事會通過出售斗六市之土地，出售價款為 27,000 仟元，該土地原先係投資性不動產。該土地分類為待出售非流動時，並無應認列之減損損失，106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日亦無減損情形。

十四、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日	
本 公 司	長富投資股份有限公司	國內一般投資公司	100%	100%	100%	註 1

註 1：本公司為活絡資金運用從事長短期投資，於 104 年 6 月 24 日經董事會決議通過設立長富投資股份有限公司，資本為新台幣 3,000 萬元，由本公司持有其 100% 股權，該公司從事國內一般長短期投資事業。

十五、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合 計
成 本							
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 227,736	\$ 471,508	\$ 1,417,458	\$ 135,660	\$ 74,649	\$ 125,400	\$ 2,452,411
增 添	-	64	942	1,696	-	3,079	5,781
處 分	-	(64)	(2,433)	(1,632)	-	-	(4,129)
重 分 類	-	23,484	102,280	571	1,065	(127,400)	-
106 年 9 月 30 日餘額	<u>227,736</u>	<u>494,992</u>	<u>1,518,247</u>	<u>136,295</u>	<u>75,714</u>	<u>1,079</u>	<u>2,454,063</u>
重估增值							
106 年 1 月 1 日及 9 月 30 日餘額	<u>360,943</u>	<u>3,747</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>364,690</u>
累計折舊							
106 年 1 月 1 日餘額		286,827	1,327,843	116,777	65,805		1,797,252
折舊費用		9,891	32,452	4,409	1,124		47,876
處 分		(43)	(2,410)	(1,547)	-		(4,000)
106 年 9 月 30 日餘額		<u>296,675</u>	<u>1,357,885</u>	<u>119,639</u>	<u>66,929</u>		<u>1,841,128</u>
106 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 588,679</u>	<u>\$ 202,064</u>	<u>\$ 160,362</u>	<u>\$ 16,656</u>	<u>\$ 8,785</u>	<u>\$ 1,079</u>	<u>\$ 977,625</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
成本							
105年1月1日餘額	\$ 227,736	\$ 470,167	\$ 1,419,469	\$ 133,591	\$ 74,274	\$ 321	\$ 2,325,558
增添	-	1,538	605	3,098	1,024	107,510	113,775
處分	-	(922)	(2,616)	(3,434)	(649)	-	(7,621)
重分類	-	-	-	179	-	(179)	-
105年9月30日餘額	<u>227,736</u>	<u>470,783</u>	<u>1,417,458</u>	<u>133,434</u>	<u>74,649</u>	<u>107,652</u>	<u>2,431,712</u>
重估增值							
105年1月1日及9月30日餘額	<u>360,943</u>	<u>3,747</u>	-	-	-	-	<u>364,690</u>
累計折舊							
105年1月1日餘額		275,245	1,299,167	118,642	65,142		1,758,196
折舊費用		9,299	23,447	3,232	968		36,946
處分		(794)	(2,558)	(3,193)	(639)		(7,184)
105年9月30日餘額		<u>283,750</u>	<u>1,320,056</u>	<u>118,681</u>	<u>65,471</u>		<u>1,787,958</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 588,679</u>	<u>\$ 190,780</u>	<u>\$ 97,402</u>	<u>\$ 14,753</u>	<u>\$ 9,178</u>	<u>\$ 107,652</u>	<u>\$ 1,008,444</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	3至60年
機器設備	5至15年
辦公設備	3至17年
其他設備	3至35年

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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十六、投資性不動產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
以成本衡量之投資性不動產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,814</u>	<u>\$ 13,814</u>

不動產投資主要係由台灣絲織開發股份有限公司所主導開發之「雲林科技工業區竹圍子絲織專區開發計劃」，合併公司原認購該工業區土地。

合併公司之投資性不動產座落於雲林科技工業區，該地段因鄰近地區類似之不動產交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計資料，故無法可靠決定公允價值。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益，未有設定質抵押擔保之情事。

合併公司於 106 年 11 月 8 日經董事會通過出售以成本衡量之投資性不動產，故重分類至待出售非流動資產。

十七、其他資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流 動</u>			
預付貨款	\$ 32,315	\$ 51,183	\$ 39,561
預付費用	4,261	3,006	4,059
其 他	-	-	346
	<u>\$ 36,576</u>	<u>\$ 54,189</u>	<u>\$ 43,966</u>
<u>非 流 動</u>			
長期預付費用	\$ 1,010	\$ 718	\$ 763
存出保證金	69	70	70
	<u>\$ 1,079</u>	<u>\$ 788</u>	<u>\$ 833</u>

十八、其他負債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 33,382	\$ 44,312	\$ 35,449
應付佣金	5,377	8,422	7,137
應付勞健保	3,652	3,550	3,544
應付運費	3,087	3,852	3,072
其 他	9,960	10,799	9,938
	<u>\$ 55,458</u>	<u>\$ 70,935</u>	<u>\$ 59,140</u>
其他負債			
預收貨款	\$ 22,749	\$ 18,086	\$ 16,237
其 他	2,379	2,905	2,880
	<u>\$ 25,128</u>	<u>\$ 20,991</u>	<u>\$ 19,117</u>

十九、退職後福利計畫

106年及105年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為596仟元、919仟元、1,790仟元及2,759仟元。

二十、權 益

(一) 普 通 股

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
額定股數(仟股)	<u>220,000</u>	<u>220,000</u>	<u>220,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,200,000</u>	<u>\$ 2,200,000</u>	<u>\$ 2,200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>138,667</u>	<u>138,667</u>	<u>138,667</u>
已發行股本	<u>\$ 1,386,670</u>	<u>\$ 1,386,670</u>	<u>\$ 1,386,670</u>

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) 資本公積

本公司資本公積（包括股票發行溢價及庫藏股票交易）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

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 7 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，本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，盈餘分配以公司永續穩定經營為原則。決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），依法提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時不在此限。次依法令規定或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(三)員工酬勞及董監事酬勞。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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 106 年及 105 年 6 月 7 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 6,284	\$ 8,966		
現金股利	41,600	69,334	\$ 0.30	\$ 0.50

(四) 特別盈餘公積

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

二一、本期淨利

(一) 折舊及攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 15,951	\$ 12,317	\$ 47,876	\$ 36,946
其他預付款項（帳列其 他非流動資產）	67	53	160	167
合 計	<u>\$ 16,018</u>	<u>\$ 12,370</u>	<u>\$ 48,036</u>	<u>\$ 37,113</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 15,664	\$ 12,020	\$ 47,000	\$ 36,050
營業費用	287	297	876	896
	<u>\$ 15,951</u>	<u>\$ 12,317</u>	<u>\$ 47,876</u>	<u>\$ 36,946</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 67	\$ 53	\$ 160	\$ 167

(二) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十九)				
確定提撥計畫	\$ 1,645	\$ 1,566	\$ 4,861	\$ 4,616
確定福利計畫	<u>596</u>	<u>919</u>	<u>1,790</u>	<u>2,759</u>
	<u>2,241</u>	<u>2,485</u>	<u>6,651</u>	<u>7,375</u>
其他員工福利				
薪資費用	51,490	46,215	147,565	146,920
勞健保費用	4,517	4,334	13,682	13,242
其他用人費用	<u>2,004</u>	<u>2,141</u>	<u>5,915</u>	<u>6,253</u>
	<u>58,011</u>	<u>52,690</u>	<u>167,162</u>	<u>166,415</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 60,252</u>	<u>\$ 55,175</u>	<u>\$ 173,813</u>	<u>\$ 173,790</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 45,736	\$ 41,820	\$ 133,704	\$ 129,596
營業費用	<u>14,516</u>	<u>13,355</u>	<u>40,109</u>	<u>44,194</u>
	<u>\$ 60,252</u>	<u>\$ 55,175</u>	<u>\$ 173,813</u>	<u>\$ 173,790</u>

(三) 員工酬勞及董監事酬勞

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不低於 2% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2%	2%
董監事酬勞	3%	3%

金額

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 1,326</u>
董監事酬勞	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 1,989</u>

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

本公司於 106 年 3 月 7 日及 105 年 3 月 15 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞		\$ 1,553		\$ 2,167
董監事酬勞		\$ 2,329		\$ 3,250

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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。

(三) 外幣兌換損益

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ -	\$ 483	\$ -	\$ 8,423
外幣兌換損失總額	(21)	(6,204)	(7,159)	(11,373)
淨損失	(\$ 21)	(\$ 5,721)	(\$ 7,159)	(\$ 2,950)

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當年度產生者	(\$ 3,611)	\$ 644	(\$ 5,446)	(\$ 4,018)
未分配盈餘稅	347	-	347	378
以前年度之調整	-	-	-	(634)
	(3,264)	644	(5,099)	(4,274)
遞延所得稅				
當年度產生者	327	(151)	833	12,541
以前年度之調整	-	-	1,539	692
	327	(151)	2,372	13,233
認列於損益之所得稅費用（利益）	(\$ 2,937)	\$ 493	(\$ 2,727)	\$ 8,959

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未分配盈餘			
87 年度以後	<u>\$ 26,043</u>	<u>\$ 64,742</u>	<u>\$ 67,181</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 2,663</u>	<u>\$ 4,749</u>	<u>\$ 4,372</u>
	105年度（實際）	104年度（實際）	
盈餘分配適用之稅額扣抵 比率	7.34%	17.06%	

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 104 年度以前之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

單位：每股元

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.09</u>	<u>\$ 0.10</u>	<u>\$ 0.07</u>	<u>\$ 0.39</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.09</u>	<u>\$ 0.10</u>	<u>\$ 0.07</u>	<u>\$ 0.39</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利	<u>\$ 12,812</u>	<u>\$ 13,794</u>	<u>\$ 9,185</u>	<u>\$ 53,790</u>

股 數

單位：仟股

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	138,667	138,667	138,667	138,667
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	17	148	59	216
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>138,684</u>	<u>138,815</u>	<u>138,726</u>	<u>138,883</u>

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

二四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－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

106 年 9 月 30 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>				
國內上市（櫃）股票	\$ 11,228	\$ -	\$ -	\$ 11,228
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 148,462	\$ -	\$ -	\$ 148,462
國內未上市（櫃）普通股	-	-	8,790	8,790
國內未上市（櫃）特別股	-	-	984	984
合 計	\$ 148,462	\$ -	\$ 9,774	\$ 158,236

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</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 12,825	\$ -	\$ -	\$ 12,825
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 150,762	\$ -	\$ -	\$ 150,762
國內未上市（櫃）普通股	-	-	8,790	8,790
國內未上市（櫃）特別股	-	-	984	984
合 計	\$ 150,762	\$ -	\$ 9,774	\$ 160,536

105 年 9 月 30 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>				
上市（櫃）股票	\$ 10,472	\$ -	\$ -	\$ 10,472
<u>備供出售金融資產</u>				
上市（櫃）股票	\$ 153,771	\$ -	\$ -	\$ 153,771
未上市（櫃）普通股	-	-	8,790	8,790
未上市（櫃）特別股	-	-	984	984
合 計	\$ 153,771	\$ -	\$ 9,774	\$ 163,545

106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

合併公司唯一採第 3 級公允價值進行後續衡量之金融資產為以成本衡量之無公開報價股票。106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未於合併綜合損益表認列相關之損益。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司持有之無公開報價股票，因該權益投資以評價方法估算之公允價格波動差異甚大，且無活絡市場之權益工具投資具有重大不可觀察輸入值，故以成本作為帳面價值。

(三) 金融工具之種類

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30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	\$ 11,228	\$ 12,825	\$ 10,472
放款及應收款（註 1）	359,144	437,024	359,095
備供出售金融資產（註 2）	158,236	160,536	163,545
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註 3）	134,601	209,345	121,342

註 1：餘額係包含現金、無活絡市場之債務工具投資—流動、應收票據、應收帳款淨額、其他應收款（不含應收退稅款）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及以成本衡量金融資產。

註 3：餘額係包含應付票據、應付帳款（含關係人）、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

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

（1）匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨交易，因而產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 41% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註二七。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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

幣相對於美元貶值 5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之增加。

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
損 益(i)	\$ 5,385	\$ 8,356

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

(2) 利率風險

合併公司未有借入資金，無重大利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 114,734	\$ 86,586	\$ 125,527

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。若權益價格下跌 5%，106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後損益將因持有供交易投資公允價值下跌而分別減少 561 仟元及 524 仟元。106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後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而分別減少 7,423 仟元及 7,689 仟元。

2. 信用風險

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

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

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

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

3. 流動性風險

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

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司未動用之銀行融資額度如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>短期銀行融資額度</u>			
新台幣	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 250,000</u>

二五、關係人交易

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

（一）關係人名稱及其關係

<u>關</u>	<u>係</u>	<u>人</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
台灣富網纖維股份有限公司					實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 42</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 172</u>

對關係人之銷貨係依合併公司對非關係人之定價。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,759</u>	<u>\$ 2,049</u>	<u>\$ 7,157</u>

進貨係依市價扣除折扣，以反映購買之數量及與該關係人之關係。

(四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付帳款	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 728</u>	<u>\$ 645</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 其他收入

關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ -</u>

(六) 佣金支出（帳列銷售費用）

關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 98</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 1,943</u>	<u>\$ 2,239</u>	<u>\$ 7,307</u>	<u>\$ 9,690</u>
退職後福利	<u>-</u>	<u>32</u>	<u>-</u>	<u>94</u>
	<u>\$ 1,943</u>	<u>\$ 2,271</u>	<u>\$ 7,307</u>	<u>\$ 9,784</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
土 地	\$ 239,087	\$ 398,568	\$ 398,568
房屋及建築－淨額	<u>10,842</u>	<u>39,641</u>	<u>40,514</u>
	<u>\$ 249,929</u>	<u>\$ 438,209</u>	<u>\$ 439,082</u>

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

各外幣仟元／新台幣仟元

106 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
金 融 資 產					
貨幣性項目					
美 元	\$	3,740	30.26 (美元：新台幣)		\$ 113,168
歐 元		14	35.75 (歐元：新台幣)		507
人 民 幣		10	4.55 (人民幣：新台幣)		<u>46</u>
					<u>\$ 113,721</u>

金 融 負 債

貨幣性項目					
美 元		181	30.26 (美元：新台幣)		<u>\$ 5,468</u>

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	\$	4,313	32.25 (美元：新台幣)		\$ 140,359
人 民 幣		10	4.62 (人民幣：新台幣)		<u>46</u>
					<u>\$ 140,405</u>

金 融 負 債

貨幣性項目					
美 元		264	32.25 (美元：新台幣)		<u>\$ 8,519</u>

105 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 5,559 31.36 (美 元：新台幣)	\$ 174,345
歐 元	12 35.08 (歐 元：新台幣)	437
人 民 幣	10 4.68 (人民幣：新台幣)	47
		<u>\$ 174,829</u>

金 融 負 債		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	231 31.36 (美 元：新台幣)	<u>\$ 7,231</u>

合併公司於 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日產生之外幣兌換損失(已實現及未實現)分別為 21 仟元、5,721 仟元、7,159 仟元及 2,950 仟元，主要係評價使然，由於外幣交易之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

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

(三) 大陸投資資訊：無。

二九、部門資訊

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

紡織事業部

假撚事業部

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果應依報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
紡織事業部	\$ 539,076	\$ 679,923	\$ 6,166	\$ 84,170
假撚事業部	635,737	552,809	4,278	2,488
其 他	14,699	9,776	1,757	1,057
	<u>\$ 1,189,512</u>	<u>\$ 1,242,508</u>	12,201	87,715
一般總部管理成本			(22,346)	(31,996)
利息收入			94	579
處分不動產、廠房及設備損失			(129)	(437)
外幣兌換損失			(7,159)	(2,950)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失			(158)	(477)
處分投資利益			16,438	-
股利收入			5,701	9,446
其他收入			1,851	1,628
利息費用			(35)	-
其他支出			-	(759)
稅前淨利			<u>\$ 6,458</u>	<u>\$ 62,749</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、利息收入、處分不動產、廠房及設備損失、外幣兌換淨損益、金融工具評價損益、處分投資利益、股利收入、其他收入、利息費用、其他支出及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>部門資產</u>			
紡織事業部			
存貨淨額	\$ 233,783	\$ 233,484	\$ 225,903
不動產、廠房及設備			
淨額	440,324	456,090	458,361
應收票據	4,424	5,365	1,130
應收帳款淨額	74,756	115,026	105,231
	<u>753,287</u>	<u>809,965</u>	<u>790,625</u>
假撚事業部			
存貨淨額	240,082	206,859	216,347
不動產、廠房及設備			
淨額	481,373	507,149	493,222
應收票據	22,215	39,847	27,066
應收帳款淨額	99,330	120,842	90,070
	<u>843,000</u>	<u>874,697</u>	<u>826,705</u>
部門資產總額	1,596,287	1,684,662	1,617,330
未分攤之資產	587,498	615,114	586,909
合併資產總額	<u>\$ 2,183,785</u>	<u>\$ 2,299,776</u>	<u>\$ 2,204,239</u>
<u>部門負債</u>			
紡織事業部			
應付帳款－非關係人	\$ 45,192	\$ 53,807	\$ 35,206
應付帳款－關係人	-	728	645
應付票據	14,947	48,814	14,779
	<u>60,139</u>	<u>103,349</u>	<u>50,630</u>
假撚事業部			
應付帳款－非關係人	48	6,053	-
應付票據	18,145	28,191	10,758
	<u>18,193</u>	<u>34,244</u>	<u>10,758</u>
部門負債總額	78,332	137,593	61,388
未分攤之負債	232,452	254,467	229,687
合併負債總額	<u>\$ 310,784</u>	<u>\$ 392,060</u>	<u>\$ 291,075</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除應收票據、應收帳款、存貨及不動產、廠房及設備以外之所有資產均未分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤；以及

2. 除應付票據及應付帳款（含關係人）以外之所有負債均未分攤至應報導部門。應報導部門共同承擔之負債係按部門資產之比例分攤。

大宇紡織股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 9 月 30 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表一

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 中 最 高 期 持 股 數	帳 數		面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值 (註 1)	備 註
					17,695,218	\$				
大宇紡織股份有限公司	台灣富綱纖維股份有限公司	董事長相同	備供出售金融資產—非流動	17,695,218	-		148,462	12	\$ 148,462	註 2
	晶揚科技股份有限公司	-	以成本衡量金融資產—非流動	1,986,916	-		-	-	-	
	台灣絲織開發股份有限公司—普通股	本公司為該公司之董事	以成本衡量金融資產—非流動	1,613,844	1,613,844		8,790	3	-	
	台灣絲織開發股份有限公司—特別股	本公司為該公司之董事	以成本衡量金融資產—非流動	98,350	98,350		984	-	-	
	台新金融控股股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	73,815	73,815		963	-	963	
長富投資股份有限公司	兆豐金融控股股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	30,000	30,000		713	-	713	
	佳必琪國際股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	12,000	9,000		281	-	281	
	台灣富綱纖維股份有限公司	董事長相同	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	996,000	996,000		8,356	-	8,356	
	信昌化學工業股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100,000	50,000		915	-	915	
			量之金融資產—流動							

註 1：公允價值按 106 年 9 月 30 日之收盤價計算。以成本衡量之金融資產須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。

註 2：因管理階層認為晶揚科技股價無回復希望，已於 93 及 94 年度認列永久性跌價損失合計 51,070 仟元，並於 106 年 8 月解散清算。

註 3：投資子公司相關資訊，請參閱附表二。

大宇紡織股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	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	本公司本期投資損益	列之損益	註
				106年9月30日	105年12月31日								
大宇紡織股份有限公司	長富投資股份有限公司	台北市大同區西寧北路62之5號7樓	從事國內一般投資事業	\$ 30,000	\$ 30,000	3,000,000	100	\$ 29,228		(\$ 27)	(\$ 27)	(註 1 及 3)	子公司

註 1：係依被投資公司當期經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：於編製合併財務報表時，業已沖銷。