

聯發紡織纖維股份有限公司  
及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告  
民國108及107年度

地址：台北市環河北路一段73號5樓之5

電話：(02)25521255

## § 目 錄 §

| 項  | 目                         | 頁                     | 次 | 財 務 報 表<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------|-----------------------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                       | 1                     |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                       | 2                     |   | -                  |
| 三、 | 關係企業合併財務報表聲明書             | 3                     |   | -                  |
| 四、 | 會計師查核報告                   | 4~7                   |   | -                  |
| 五、 | 合併資產負債表                   | 8                     |   | -                  |
| 六、 | 合併綜合損益表                   | 9~10                  |   | -                  |
| 七、 | 合併權益變動表                   | 11                    |   | -                  |
| 八、 | 合併現金流量表                   | 12~13                 |   | -                  |
| 九、 | 合併財務報表附註                  |                       |   |                    |
|    | (一) 公司沿革                  | 14                    |   | 一                  |
|    | (二) 通過財務報表之日期及程序          | 14                    |   | 二                  |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 14~17                 |   | 三                  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 17~26                 |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 27                    |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 27~61                 |   | 六~二九               |
|    | (七) 關係人交易                 | 62~63                 |   | 三十                 |
|    | (八) 質抵押之資產                | 63                    |   | 三一                 |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 63                    |   | 三二                 |
|    | (十) 重大之災害損失               | -                     |   | -                  |
|    | (十一) 重大之期後事項              | -                     |   | -                  |
|    | (十二) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊    | 64                    |   | 三三                 |
|    | (十三) 附註揭露事項               |                       |   |                    |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊             | 65、68~78              |   | 三四                 |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 65、77~78              |   | 三四                 |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | 65~66、<br>68~69、79~80 |   | 三四                 |
|    | (十四) 部門資訊                 | 66~67                 |   | 三五                 |

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明



公司名稱：聯發紡織纖維股份有限公司

負責人：葉 清 澤



中 華 民 國 109 年 3 月 10 日

### 會計師查核報告

聯發紡織纖維股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

聯發紡織纖維股份有限公司及其子公司（聯發紡織纖維集團）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達聯發紡織纖維股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

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

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對聯發紡織纖維集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對聯發紡織纖維集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

**關鍵查核事項：特定授信條件客戶之銷貨收入真實性**

因收入認列先天上具有較高之風險，聯發紡織纖維集團與特定授信條件客戶之銷貨交易金額較低，但交易量高，多有新增銷售客戶，故本會計師將聯發紡織纖維集團與上述特定授信條件客戶之銷貨收入交易真實性列為關鍵查核事項。

有關收入之會計政策，請詳附註四(十一)。

本會計師藉由瞭解前述銷貨交易（加工絲）等相關內部控制程序，據以設計因應該風險之相關內部控制查核程序，以確認並評估特定授信條件銷售客戶進行銷貨交易之相關內部控制作業是否有效。本會計師亦對前述銷售客戶之銷貨明細中選取適當樣本，檢視原始訂單、外部貨運文件或客戶簽收文件及確認貨款收回情形；暨檢視該對象於資產負債表日以後是否發生重大銷貨退回情形，俾確認對特定授信條件銷售客戶之銷貨收入是否存有重大不實表達情形。

**其他事項**

聯發紡織纖維股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

**管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估聯發紡織纖維集團繼續經營之能力、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聯發紡織纖維集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

聯發紡織纖維集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對財務報告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，以及使聯發紡織纖維集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致聯發紡織纖維集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循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，決定對聯發紡織纖維集團民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 海 悅

黃海悅



會計師 陳 蓓 旬

陳蓓旬



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920131587 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 5 日

單位：新台幣仟元

|                   |                             | 108年12月31日   |       | 107年12月31日   |       |
|-------------------|-----------------------------|--------------|-------|--------------|-------|
| 代                 | 碼                           | 金            | %     | 金            | %     |
| 資 產               |                             |              |       |              |       |
| 流動資產              |                             |              |       |              |       |
| 1100              | 現金及約當現金（附註四及六）              | \$ 458,081   | 7     | \$ 220,576   | 3     |
| 1110              | 透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註四及七）     | 1,337,688    | 22    | 1,803,319    | 25    |
| 1150              | 應收票據－非關係人（附註四及十）            | 40,213       | 1     | 185,363      | 3     |
| 1160              | 應收票據－關係人（附註四及三十）            | 870          | -     | 2,893        | -     |
| 1170              | 應收帳款－非關係人（附註四及十）            | 182,443      | 3     | 257,264      | 4     |
| 1180              | 應收帳款－關係人（附註四及三十）            | 789          | -     | 2,664        | -     |
| 1220              | 本期所得稅資產（附註四及二五）             | 247          | -     | 1,282        | -     |
| 130X              | 存貨（附註四及十一）                  | 276,346      | 5     | 545,609      | 8     |
| 1410              | 預付款項（附註十二、十七及三一）            | 77,888       | 1     | 115,539      | 2     |
| 1476              | 其他金融資產（附註九）                 | 111,791      | 2     | 107,563      | 1     |
| 1479              | 其他流動資產                      | 1,578        | -     | 2,308        | -     |
| 11XX              | 流動資產總計                      | 2,487,934    | 41    | 3,244,380    | 46    |
| 非流動資產             |                             |              |       |              |       |
| 1517              | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（附註四及八） | 343,112      | 6     | 321,870      | 4     |
| 1600              | 不動產、廠房及設備（附註四及十四）           | 2,584,346    | 42    | 2,816,289    | 40    |
| 1755              | 使用權資產（附註三、四及十六）             | 73,532       | 1     | -            | -     |
| 1760              | 投資性不動產淨額（附註四及十五）            | 542,589      | 9     | 548,267      | 8     |
| 1840              | 遞延所得稅資產（附註四及二五）             | 9,507        | -     | 5,846        | -     |
| 1920              | 存出保證金                       | 40,751       | 1     | 40,751       | 1     |
| 1985              | 長期預付租賃款（附註十七及三一）            | -            | -     | 74,722       | 1     |
| 1990              | 其他非流動資產                     | 11,718       | -     | 12,337       | -     |
| 15XX              | 非流動資產總計                     | 3,605,555    | 59    | 3,820,082    | 54    |
| 1XXX              | 資 產 總 計                     | \$ 6,093,489 | 100   | \$ 7,064,462 | 100   |
| 負 債 及 權 益         |                             |              |       |              |       |
| 流動負債              |                             |              |       |              |       |
| 2100              | 短期借款（附註十八）                  | \$ 1,106,063 | 18    | \$ 1,447,490 | 20    |
| 2110              | 應付短期票券（附註十八）                | 404,898      | 7     | 764,810      | 11    |
| 2130              | 合約負債（附註二三）                  | 46,834       | 1     | 8,024        | -     |
| 2150              | 應付票據（附註十九）                  | 9,035        | -     | 23,332       | -     |
| 2170              | 應付帳款（附註十九）                  | 23,442       | -     | 38,225       | 1     |
| 2219              | 其他應付款（附註二十）                 | 173,161      | 3     | 106,693      | 2     |
| 2230              | 本期所得稅負債（附註四及二五）             | 334          | -     | 268          | -     |
| 2280              | 租賃負債（附註三、四及十六）              | 459          | -     | -            | -     |
| 2320              | 一年內到期之長期借款（附註十八）            | 14,609       | -     | 160,939      | 2     |
| 2399              | 其他流動負債                      | 488          | -     | 456          | -     |
| 21XX              | 流動負債總計                      | 1,779,323    | 29    | 2,550,237    | 36    |
| 非流動負債             |                             |              |       |              |       |
| 2540              | 長期借款（附註十八）                  | 1,109,582    | 18    | 1,222,899    | 17    |
| 2570              | 遞延所得稅負債（附註四及二五）             | 13,967       | -     | 19,217       | -     |
| 2580              | 租賃負債（附註三、四及十六）              | 792          | -     | -            | -     |
| 2622              | 長期應付款－關係人（附註三十）             | 95,023       | 2     | 96,193       | 2     |
| 2640              | 淨確定福利負債（附註四及二一）             | 6,690        | -     | 9,263        | -     |
| 2670              | 其他非流動負債                     | 19,560       | 1     | 19,525       | -     |
| 25XX              | 非流動負債總計                     | 1,245,614    | 21    | 1,367,097    | 19    |
| 2XXX              | 負債總計                        | 3,024,937    | 50    | 3,917,334    | 55    |
| 歸屬於母公司業主之權益（附註二二） |                             |              |       |              |       |
| 3110              | 普通股股本                       | 3,586,289    | 59    | 3,586,289    | 51    |
| 資本公積              |                             |              |       |              |       |
| 3210              | 資本公積－發行溢價                   | 53,822       | 1     | 53,822       | 1     |
| 3220              | 資本公積－庫藏股票交易                 | 165,463      | 3     | 165,463      | 2     |
| 3200              | 資本公積總計                      | 219,285      | 4     | 219,285      | 3     |
| 累積虧損              |                             |              |       |              |       |
| 3320              | 特別盈餘公積                      | 413,828      | 7     | 413,828      | 6     |
| 3350              | 待彌補虧損                       | ( 529,730 )  | ( 9 ) | ( 444,286 )  | ( 6 ) |
| 3300              | 累積虧損總計                      | ( 115,902 )  | ( 2 ) | ( 30,458 )   | -     |
| 3400              | 其他權益                        | ( 254,009 )  | ( 4 ) | ( 260,329 )  | ( 4 ) |
| 3500              | 庫藏股票                        | ( 513,573 )  | ( 9 ) | ( 513,573 )  | ( 7 ) |
| 31XX              | 母公司業主權益總計                   | 2,922,090    | 48    | 3,001,214    | 43    |
| 36XX              | 非控制權益                       | 146,462      | 2     | 145,914      | 2     |
| 3XXX              | 權益總計                        | 3,068,552    | 50    | 3,147,128    | 45    |
| 負債及權益總計           |                             | \$ 6,093,489 | 100   | \$ 7,064,462 | 100   |

董事長：葉清洋



後附之附註係本合併財務報告之一部分。

經理人：王聖岳



會計主管：李訓德



聯發紡織纖維股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

| 代 碼  |                        | 108年度              |              | 107年度              |               |
|------|------------------------|--------------------|--------------|--------------------|---------------|
|      |                        | 金 額                | %            | 金 額                | %             |
| 4100 | 營業收入（附註四、二三及三十）        | \$ 3,122,224       | 100          | \$ 3,519,248       | 100           |
| 5110 | 營業成本（附註十一及二四）          | <u>3,157,563</u>   | <u>101</u>   | <u>3,512,866</u>   | <u>100</u>    |
| 5900 | 營業毛（損）利                | ( <u>35,339</u> )  | ( <u>1</u> ) | <u>6,382</u>       | <u>-</u>      |
|      | 營業費用（附註二四）             |                    |              |                    |               |
| 6100 | 推銷費用                   | 81,110             | 2            | 81,005             | 2             |
| 6200 | 管理費用                   | <u>81,612</u>      | <u>3</u>     | <u>86,494</u>      | <u>3</u>      |
| 6000 | 營業費用合計                 | <u>162,722</u>     | <u>5</u>     | <u>167,499</u>     | <u>5</u>      |
| 6900 | 營業淨損                   | ( <u>198,061</u> ) | ( <u>6</u> ) | ( <u>161,117</u> ) | ( <u>5</u> )  |
|      | 營業外收入及支出（附註二四及三十）      |                    |              |                    |               |
| 7635 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益（損失） | 108,221            | 4            | ( 265,835 )        | ( 7 )         |
| 7050 | 財務成本                   | ( 60,360 )         | ( 2 )        | ( 67,213 )         | ( 2 )         |
| 7130 | 股利收入                   | 73,272             | 2            | 143,586            | 4             |
| 7110 | 租金收入                   | 12,981             | -            | 13,180             | -             |
| 7100 | 利息收入                   | 5,968              | -            | 3,790              | -             |
| 7190 | 其他利益及損失                | ( <u>29,816</u> )  | ( <u>1</u> ) | ( <u>36,206</u> )  | ( <u>1</u> )  |
| 7000 | 營業外收入及支出合計             | <u>110,266</u>     | <u>3</u>     | ( <u>208,698</u> ) | ( <u>6</u> )  |
| 7900 | 稅前淨損                   | ( 87,795 )         | ( 3 )        | ( 369,815 )        | ( 11 )        |
| 7950 | 所得稅利益（費用）（附註四及二五）      | <u>3,333</u>       | <u>-</u>     | ( <u>4,243</u> )   | <u>-</u>      |
| 8200 | 本年度淨損                  | ( <u>84,462</u> )  | ( <u>3</u> ) | ( <u>374,058</u> ) | ( <u>11</u> ) |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                                           | 108年度       |      | 107年度        |       |
|------|-------------------------------------------|-------------|------|--------------|-------|
|      |                                           | 金 額         | %    | 金 額          | %     |
|      | 其他綜合損益                                    |             |      |              |       |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                                |             |      |              |       |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡<br>量數(附註二一)                     | \$ 2,778    | -    | \$ 305       | -     |
| 8316 | 透過其他綜合損益按<br>公允價值衡量之權<br>益工具投資未實現<br>評價損益 | 22,485      | 1    | ( 1,135)     | -     |
| 8349 | 與不重分類之項目相<br>關之所得稅(附註<br>二五)              | ( 556)      | -    | 145          | -     |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之<br>項目                         |             |      |              |       |
| 8361 | 國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額                     | ( 23,526)   | ( 1) | ( 20,105)    | -     |
| 8399 | 與可能重分類之項目<br>相關之所得稅(附<br>註二五)             | 4,705       | -    | 872          | -     |
| 8300 | 其他綜合損益合計                                  | 5,886       | -    | ( 19,918)    | -     |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                                 | (\$ 78,576) | ( 3) | (\$ 393,976) | ( 11) |
|      | 淨(損)利歸屬於：                                 |             |      |              |       |
| 8610 | 母公司業主                                     | (\$ 85,010) | ( 3) | (\$ 374,560) | ( 11) |
| 8620 | 非控制權益                                     | 548         | -    | 502          | -     |
| 8600 |                                           | (\$ 84,462) | ( 3) | (\$ 374,058) | ( 11) |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                                |             |      |              |       |
| 8710 | 母公司業主                                     | (\$ 79,124) | ( 3) | (\$ 394,478) | ( 11) |
| 8720 | 非控制權益                                     | 548         | -    | 502          | -     |
| 8700 |                                           | (\$ 78,576) | ( 3) | (\$ 393,976) | ( 11) |
|      | 每股虧損(附註二六)                                |             |      |              |       |
|      | 來自繼續營業單位                                  |             |      |              |       |
| 9710 | 基 本                                       | (\$ 0.27)   |      | (\$ 1.18)    |       |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：葉清澤



經理人：王豐岳



會計主管：李訓億





聯發紡織纖維股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                             | 108 年度      | 107 年度       |
|--------|-----------------------------|-------------|--------------|
|        | 營業活動之現金流量                   |             |              |
| A10000 | 稅前淨損                        | (\$ 87,795) | (\$ 369,815) |
| A20010 | 收益費損項目                      |             |              |
| A20100 | 折舊費用                        | 193,542     | 195,710      |
| A20200 | 預付租賃款攤銷                     | -           | 2,216        |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融工<br>具之淨(利益)損失 | ( 108,221)  | 265,835      |
| A20900 | 財務成本                        | 60,360      | 67,213       |
| A21200 | 利息收入                        | ( 5,968)    | ( 3,790)     |
| A21300 | 股利收入                        | ( 73,272)   | ( 143,586)   |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失               | -           | 147          |
| A23700 | 存貨跌價損失                      | -           | 28,689       |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失                   | 10,405      | 16,206       |
| A29900 | 其他損失                        | -           | 552          |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數                |             |              |
| A31115 | 強制透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產      | 800         | ( 30)        |
| A31130 | 應收票據                        | 146,324     | 43,818       |
| A31150 | 應收帳款                        | 73,777      | 34,041       |
| A31200 | 存 貨                         | 265,360     | ( 217,074)   |
| A31230 | 預付款項                        | 33,316      | 22,171       |
| A31240 | 其他流動資產                      | 109         | 117,490      |
| A32125 | 合約負債                        | 40,325      | ( 391)       |
| A32130 | 應付票據                        | ( 14,297)   | 13,649       |
| A32150 | 應付帳款                        | ( 14,607)   | 12,447       |
| A32180 | 其他應付款                       | 12,724      | ( 10,733)    |
| A32230 | 其他流動負債                      | 32          | 156          |
| A32240 | 淨確定福利負債                     | 205         | 267          |
| A33000 | 營運產生之現金                     | 533,119     | 75,188       |
| A33500 | (支付)退還之所得稅                  | ( 327)      | 16,591       |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入                  | 532,792     | 91,779       |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |                            | 108 年度            | 107 年度            |
|--------|----------------------------|-------------------|-------------------|
|        | 投資活動之現金流量                  |                   |                   |
| B00020 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產     | \$ 1,243          | \$ 3,339          |
| B00030 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款 | -                 | 6,298             |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產         | ( 492,468)        | ( 1,940,071)      |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產         | 1,072,290         | 1,573,349         |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備(附註二七)          | ( 3,364)          | ( 24,238)         |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款              | -                 | 91                |
| B03700 | 存出保證金增加                    | -                 | ( 606)            |
| B06500 | 其他金融資產增加                   | ( 6,451)          | ( 2,037)          |
| B06800 | 其他非流動資產減少                  | 619               | 1,526             |
| B07500 | 收取之利息                      | 6,589             | 3,907             |
| B07600 | 收取其他股利                     | 73,272            | 143,586           |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流入(出)              | <u>651,730</u>    | <u>( 234,856)</u> |
|        | 籌資活動之現金流量                  |                   |                   |
| C00100 | 短期借款增加                     | 5,736,302         | 10,227,491        |
| C00200 | 短期借款減少                     | ( 6,062,896)      | ( 10,059,227)     |
| C00500 | 應付短期票券增加                   | 6,360,000         | 7,545,000         |
| C00600 | 應付短期票券減少                   | ( 6,720,000)      | ( 7,610,000)      |
| C01600 | 舉借長期借款                     | 330,000           | 469,732           |
| C01700 | 償還長期借款                     | ( 588,148)        | ( 561,791)        |
| C03000 | 存入保證金收取(返還)                | 54                | ( 129)            |
| C03500 | 其他應付款增加                    | 60,337            | -                 |
| C04020 | 租賃負債本金償還                   | ( 452)            | -                 |
| C04500 | 以資本公積配發現金予母公司業主            | -                 | ( 31,894)         |
| C05600 | 支付之利息                      | ( 71,459)         | ( 69,008)         |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流出                 | <u>( 956,262)</u> | <u>( 89,826)</u>  |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響            | <u>9,245</u>      | <u>( 14,543)</u>  |
| EEEE   | 現金及約當現金淨增加(減少)             | 237,505           | ( 247,446)        |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額                | <u>220,576</u>    | <u>468,022</u>    |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額                | <u>\$ 458,081</u> | <u>\$ 220,576</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：葉清澤



經理人：王豐岳



會計主管：李訓德



聯發紡織纖維股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

## 一、公司沿革

聯發紡織纖維股份有限公司（以下簡稱母公司；母公司及由母公司所控制個體以下簡稱合併公司）成立於 61 年 12 月，原經營針織布之產銷業務，自 74 年起增加經營伸縮聚酯加工絲之製造及銷售業務，目前以產銷聚酯加工絲為主要營業收入來源。

母公司股票自 83 年 10 月 26 日起於台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。

## 二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 109 年 3 月 10 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：

### IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

### 租賃定義

合併公司選擇僅就民國 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及

IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

#### 合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分亦列為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於民國 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於民國 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產係以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於民國 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於民國 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.56%，該租賃負債金額與民國 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

|                                    |           |
|------------------------------------|-----------|
| 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額 | \$ 2,988  |
| 減：適用豁免之短期租賃                        | ( 1,233 ) |
| 108 年 1 月 1 日未折現總額                 | \$ 1,755  |
| 按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值        | \$ 1,703  |
| 108 年 1 月 1 日租賃負債餘額                | \$ 1,703  |

#### 合併公司為出租人

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

首次適用 IFRS 16 對民國 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

|          | 108年1月1日<br>調整前金額 | 首次適用<br>之調整 | 108年1月1日<br>調整後金額 |
|----------|-------------------|-------------|-------------------|
| 使用權資產    | \$ -              | \$ 78,601   | \$ 78,601         |
| 預付款項     | 2,176             | ( 2,176 )   | -                 |
| 長期預付租賃款  | 74,722            | ( 74,722 )  | -                 |
| 資產影響     | \$ 76,898         | \$ 1,703    | \$ 78,601         |
| 租賃負債－流動  | \$ -              | \$ 452      | \$ 452            |
| 租賃負債－非流動 | -                 | 1,251       | 1,251             |
| 負債影響     | \$ -              | \$ 1,703    | \$ 1,703          |

#### (二) 民國 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                     | IASB 發布之生效日         |
|------------------------------------|---------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」                  | 2020 年 1 月 1 日（註 1） |
| IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」 | 2020 年 1 月 1 日（註 2） |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」          | 2020 年 1 月 1 日（註 3） |

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司評估適用上述準則、解釋之修正將不致對合併公司財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                              | IASB 發布之生效日(註) |
|---------------------------------------------|----------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定             |
| IFRS 17「保險合約」                               | 2021 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」                     | 2022 年 1 月 1 日 |

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

截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司仍持續評估準則、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

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

(二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 合併基礎

本合併財務報表係包含母公司及由母公司所控制個體（子公司）之財務報表。子公司之財務報表已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。對子公司之非控制權益與母公司業主之權益分開表達。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三、附註三四之附表七及附表八。

#### (五) 外 幣

合併公司編製合併財務報表時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

母公司之功能性貨幣為新台幣，於編製合併財務報表時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (六) 存 貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算平時按標準成本，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

#### (七) 不動產、廠房及設備

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

合併公司除自有土地不提列折舊外，採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

不動產、廠房及設備除列時，其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上予以減除，因而產生之損益，依其性質認列於本年度損益。

#### (八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。

於處分或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時將投資性不動產除列。除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於本年度損益。

#### (九) 資產減損

倘資產（主要為不動產、廠房及設備、使用權資產及投資性不動產）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產相關可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

#### (十) 金融工具

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

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

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

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

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價

值衡量之金融資產係合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收款項）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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

#### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

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

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

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

#### D. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

#### (2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收款項）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 金融負債

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何移轉之非現金資產或承擔之負債）間差額認列為損益。

## (十一) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

### 商品銷貨收入

商品銷貨收入主要來自聚酯加工絲之銷售。於貨物交付時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

## (十二) 租賃收入

### 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 合併公司為出租人

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

#### 2. 合併公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

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

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

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

### 107 年

#### 1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

#### 2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### (十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產（即必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產）之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生本年度認列為損益。

### (十四) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

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

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

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

### (十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1. 當期所得稅

當期應付所得稅係以當期課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其他期間之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於綜合損益表所報導之稅

前淨利。本公司當期所得稅相關負債係按資產負債表日法定之稅率計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現時之稅率衡量。

## 3. 當期及遞延所得稅

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

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

合併公司所採用之會計政策、估計與基本假設，經本公司之管理階層評估後並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

#### 六、現金及約當現金

|              | 108年12月31日        | 107年12月31日        |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金     | \$ 170            | \$ 172            |
| 銀行支票及活期存款    | 390,037           | 201,426           |
| 約當現金         |                   |                   |
| 商業本票         | 60,332            | -                 |
| 原始到期日在3個月以內之 |                   |                   |
| 銀行定期存款       | 7,542             | 18,978            |
|              | <u>\$ 458,081</u> | <u>\$ 220,576</u> |

銀行活期存款、商業本票及原始到期日在3個月以內之銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

|                | 108年12月31日 | 107年12月31日  |
|----------------|------------|-------------|
| 銀行活期存款         | 0%~0.35%   | 0%~0.43%    |
| 商業本票           | 2.20%      | -           |
| 原始到期日在3個月以內之銀行 |            |             |
| 定期存款           | 2.00%      | 0.60%~2.55% |

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                | 108年12月31日          | 107年12月31日          |
|----------------|---------------------|---------------------|
| <u>金融資產—流動</u> |                     |                     |
| 強制透過損益按公允價值衡量  |                     |                     |
| 非衍生金融資產        |                     |                     |
| 一 國內上市（櫃）股票    | <u>\$ 1,337,688</u> | <u>\$ 1,803,319</u> |

合併公司 108 及 107 年度從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。108 及 107 年度合併公司從事衍生工具交易產生之利益及損失分別為 800 仟元及 30 仟元。

於 108 年及 107 年 12 月 31 日，無未結清之遠期外匯合約。

107 年度所持有之上市(櫃)股票之公司辦理現金減資 9,510 仟元。

108 年 12 月 31 日持有有價證券情形，請參閱附註三四之附表三。

#### 八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|            | 108年12月31日        | 107年12月31日        |
|------------|-------------------|-------------------|
| <u>非流動</u> |                   |                   |
| 權益工具投資     | \$ 333,112        | \$ 311,870        |
| 債務工具投資     | 10,000            | 10,000            |
|            | <u>\$ 343,112</u> | <u>\$ 321,870</u> |

##### (一) 權益工具投資

|            | 108年12月31日        | 107年12月31日        |
|------------|-------------------|-------------------|
| <u>非流動</u> |                   |                   |
| 國內投資       |                   |                   |
| 上市(櫃)股票    | \$ 201,599        | \$ 171,588        |
| 未上市(櫃)股票   | 131,513           | 140,282           |
| 小計         | <u>\$ 333,112</u> | <u>\$ 311,870</u> |

合併公司依中長期策略目的投資，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

於 108 年 11 月，合併公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值 1,243 仟元出售未上市(櫃)股票，相關其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 2,656 仟元則轉入保留盈餘。

於 107 年 11 月，合併公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值 3,339 仟元出售未上市（櫃）股票，相關其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 16,605 仟元則轉入保留盈餘。

107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日所持有之未上市（櫃）股票之公司辦理現金減資 6,298 仟元。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益資訊，請參閱附註二二(五)。

108 年 12 月 31 日持有有價證券情形，請參閱附註三四之附表三。

## (二) 債務工具投資

|               | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|---------------|------------------|------------------|
| <u>非流動</u>    |                  |                  |
| <u>國內投資</u>   |                  |                  |
| <u>債    券</u> | <u>\$ 10,000</u> | <u>\$ 10,000</u> |

合併公司於 104 年 9 月按面額 10,000 仟元投資永豐銀行發行之非累積次順位金融債券，該債券無到期日，票面利率為 3.9%。

合併公司採行之政策係僅投資於債務人信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具。信用評等資訊由獨立評等機構提供。合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

合併公司考量債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至 108 年 12 月 31 日止，合併公司評估債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量，故未提列備抵損失。

## 九、其他金融資產

|                 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------------|------------|------------|
| <u>流動</u>       |            |            |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | \$ 111,791 | \$ 107,563 |

原始到期日超過3個月之定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

|                 | 108年12月31日  | 107年12月31日  |
|-----------------|-------------|-------------|
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | 0.77%~2.40% | 0.77%~3.00% |

## 十、應收票據、應收帳款及催收款

|             | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------------|------------|------------|
| <u>應收票據</u> |            |            |
| 按攤銷後成本衡量    |            |            |
| 總帳面價值       | \$ 40,452  | \$ 185,602 |
| 減：備抵損失      | ( 239 )    | ( 239 )    |
|             | \$ 40,213  | \$ 185,363 |
| <u>應收帳款</u> |            |            |
| 按攤銷後成本衡量    |            |            |
| 總帳面價值       | \$ 185,174 | \$ 259,995 |
| 減：備抵損失      | ( 2,731 )  | ( 2,731 )  |
|             | \$ 182,443 | \$ 257,264 |
| <u>催收款</u>  | \$ 16,950  | \$ 16,950  |
| 減：備抵損失      | ( 16,950 ) | ( 16,950 ) |
|             | \$ -       | \$ -       |

### (一) 應收票據

#### 按攤銷後成本衡量之應收票據

合併公司對商品銷售之授信期間為30至90天。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量GDP預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型

態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

108 及 107 年度備抵損失並無變動，合併公司依準備矩陣衡量應收票據之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

|                  | 未 逾 期            |
|------------------|------------------|
| 預期信用損失率          | 0.59%            |
| 總帳面金額            | \$ 40,452        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( <u>239</u> )   |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 40,213</u> |

107 年 12 月 31 日

|                  | 未 逾 期             |
|------------------|-------------------|
| 預期信用損失率          | 0.13%             |
| 總帳面金額            | \$ 185,602        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( <u>239</u> )    |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 185,363</u> |

於 108 年及 107 年 12 月 31 日，立帳日逾 90 天以上之應收票據餘額分別為 12,996 仟元及 53,462 仟元，均係銀行承兌匯票。

(二) 應收帳款

按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之授信期間為 30 至 90 天。

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

108 及 107 年度備抵損失並無變動，合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

|                  | 未 逾 期             |
|------------------|-------------------|
| 預期信用損失率          | 1.47%             |
| 總帳面金額            | \$ 185,174        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( <u>2,731</u> )  |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 182,443</u> |

107 年 12 月 31 日

|                  | 未 逾 期             |
|------------------|-------------------|
| 預期信用損失率          | 1.05%             |
| 總帳面金額            | \$ 259,995        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( <u>2,731</u> )  |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 257,264</u> |

(三) 催 收 款

合併公司將逾期或有客訴情事之應收帳款轉列催收款，並提列 100%備抵損失，108 及 107 年度備抵損失並無變動。

十一、存 貨

|       | 108年12月31日        | 107年12月31日        |
|-------|-------------------|-------------------|
| 製 成 品 | \$ 199,664        | \$ 375,972        |
| 在 製 品 | 21,745            | 25,392            |
| 原 物 料 | <u>54,937</u>     | <u>144,245</u>    |
|       | <u>\$ 276,346</u> | <u>\$ 545,609</u> |

108 及 107 年度與存貨相關之營業成本分別為 3,157,563 仟元及 3,512,866 仟元。107 年度之營業成本包括存貨跌價損失 28,689 仟元。

十二、預付款項

|             | 108年12月31日       | 107年12月31日        |
|-------------|------------------|-------------------|
| 預付貨款        | \$ 41,458        | \$ 45,125         |
| 留抵稅額        | 28,842           | 60,083            |
| 其他預付費用      | 7,588            | 8,155             |
| 土地使用權（附註十七） | <u>-</u>         | <u>2,176</u>      |
|             | <u>\$ 77,888</u> | <u>\$ 115,539</u> |

### 十三、子公司

#### 列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

| 投資公司名稱                         | 子公司名稱                          | 業務性質                              | 所持股權百分比    |            |
|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|------------|------------|
|                                |                                |                                   | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
| 母 公 司                          | 金聯發實業股份有限公司<br>(以下簡稱金聯發公司)     | 布疋及紡織品之買賣、委託<br>營造商興建住宅出租出售<br>業務 | 65.19      | 65.19      |
|                                | 聯捷開發股份有限公司(以<br>下簡稱聯捷公司)       | 一般投資業                             | 100.00     | 100.00     |
|                                | 聯澤投資股份有限公司(以<br>下簡稱聯澤公司)       | 一般投資業                             | 100.00     | 100.00     |
|                                | 聯慶開發股份有限公司(以<br>下簡稱聯慶公司)       | 一般投資業                             | 100.00     | 100.00     |
|                                | 聯興投資股份有限公司(以<br>下簡稱聯興公司)       | 一般投資業                             | 100.00     | 100.00     |
|                                | LAN FA HOLDING<br>LIMITED      | 國際投資業                             | 100.00     | 100.00     |
| LAN FA HOLDING<br>LIMITED      | MARYLAND<br>INVESTMENT LIMITED | 國際投資業                             | 98.98      | 98.98      |
| 聯澤公司                           | SPRING INVESTMENT<br>LIMITED   | 國際投資業                             | 100.00     | 100.00     |
| SPRING INVESTMENT<br>LIMITED   | MARYLAND<br>INVESTMENT LIMITED | 國際投資業                             | 1.02       | 1.02       |
| MARYLAND<br>INVESTMENT LIMITED | 杭州聯發纖維有限公司(以<br>下簡稱杭州聯發公司)     | 彈力絲、聚酯加工絲                         | 100.00     | 100.00     |

### 十四、不動產、廠房及設備—自用

|              | 土 地        | 房屋及建築      | 機器設備         | 水電設備       | 運輸設備      | 其他設備       | 預付設備款      | 合 計          |
|--------------|------------|------------|--------------|------------|-----------|------------|------------|--------------|
| <b>成 本</b>   |            |            |              |            |           |            |            |              |
| 107年1月1日餘額   | \$ 659,033 | \$ 850,290 | \$ 2,914,104 | \$ 243,284 | \$ 16,263 | \$ 149,587 | \$ 511,950 | \$ 5,344,511 |
| 增 添          | -          | -          | 278          | -          | 458       | 581        | 26,202     | 27,519       |
| 處 分          | -          | ( 22,372)  | ( 103,533)   | ( 24,896)  | ( 428)    | ( 1,322)   | ( 552)     | ( 153,103)   |
| 重 分 類        | -          | 504        | 51,767       | 781        | 1,439     | 96         | ( 54,587)  | -            |
| 淨兌換差額        | -          | ( 6,798)   | ( 37,319)    | ( 4,598)   | ( 262)    | ( 3,656)   | ( 12,550)  | ( 65,183)    |
| 107年12月31日餘額 | \$ 659,033 | \$ 821,624 | \$ 2,825,297 | \$ 214,571 | \$ 17,470 | \$ 145,286 | \$ 470,463 | \$ 5,153,744 |
| <b>累計折舊</b>  |            |            |              |            |           |            |            |              |
| 107年1月1日餘額   | \$ -       | \$ 264,731 | \$ 1,870,586 | \$ 140,575 | \$ 11,337 | \$ 32,436  | \$ -       | \$ 2,319,665 |
| 處 分          | -          | ( 22,372)  | ( 103,533)   | ( 24,701)  | ( 385)    | ( 1,322)   | -          | ( 152,313)   |
| 折舊費用         | -          | 18,579     | 147,388      | 17,233     | 1,920     | 5,315      | -          | 190,435      |
| 淨兌換差額        | -          | ( 1,059)   | ( 15,561)    | ( 2,714)   | ( 185)    | ( 813)     | -          | ( 20,332)    |
| 107年12月31日餘額 | \$ -       | \$ 259,879 | \$ 1,898,880 | \$ 130,393 | \$ 12,687 | \$ 35,616  | \$ -       | \$ 2,337,455 |
| 107年12月31日淨額 | \$ 659,033 | \$ 561,745 | \$ 926,417   | \$ 84,178  | \$ 4,783  | \$ 109,670 | \$ 470,463 | \$ 2,816,289 |
| <b>成 本</b>   |            |            |              |            |           |            |            |              |
| 108年1月1日餘額   | \$ 659,033 | \$ 821,624 | \$ 2,825,297 | \$ 214,571 | \$ 17,470 | \$ 145,286 | \$ 470,463 | \$ 5,153,744 |
| 增 添          | -          | -          | 319          | -          | -         | 190        | 3,944      | 4,453        |
| 處 分          | -          | -          | ( 176,167)   | -          | ( 2,500)  | ( 1,782)   | -          | ( 180,449)   |
| 重 分 類        | -          | -          | 255,004      | 20,059     | 409       | 3,735      | ( 279,207) | -            |
| 淨兌換差額        | -          | ( 8,412)   | ( 55,042)    | ( 6,362)   | ( 351)    | ( 4,532)   | ( 6,101)   | ( 80,800)    |
| 108年12月31日餘額 | \$ 659,033 | \$ 813,212 | \$ 2,849,411 | \$ 228,268 | \$ 15,028 | \$ 142,897 | \$ 189,099 | \$ 4,896,948 |
| <b>累計折舊</b>  |            |            |              |            |           |            |            |              |
| 108年1月1日餘額   | \$ -       | \$ 259,879 | \$ 1,898,880 | \$ 130,393 | \$ 12,687 | \$ 35,616  | \$ -       | \$ 2,337,455 |
| 處 分          | -          | -          | ( 176,167)   | -          | ( 2,500)  | ( 1,782)   | -          | ( 180,449)   |
| 折舊費用         | -          | 17,215     | 145,005      | 16,465     | 1,718     | 5,233      | -          | 185,636      |
| 淨兌換差額        | -          | ( 1,551)   | ( 23,032)    | ( 4,039)   | ( 253)    | ( 1,165)   | -          | ( 30,040)    |
| 108年12月31日餘額 | \$ -       | \$ 275,543 | \$ 1,844,686 | \$ 142,819 | \$ 11,652 | \$ 37,902  | \$ -       | \$ 2,312,602 |
| 108年12月31日淨額 | \$ 659,033 | \$ 537,669 | \$ 1,004,725 | \$ 85,449  | \$ 3,376  | \$ 104,995 | \$ 189,099 | \$ 2,584,346 |

合併公司之不動產、廠房及設備係以成本認定並採直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|        |           |
|--------|-----------|
| 房屋及建築  |           |
| 廠房主建物  | 20 至 56 年 |
| 機電動力設備 | 45 至 51 年 |
| 工程系統   | 15 至 16 年 |
| 機器設備   | 5 至 16 年  |
| 水電設備   | 5 至 26 年  |
| 運輸設備   | 3 至 5 年   |
| 其他設備   | 2 至 10 年  |

不動產、廠房及設備提供予各金融行庫充為融資擔保之抵押資訊，請參閱附註三一。

合併公司於 108 及 107 年度利息資本化之情形，請參閱附註二四。

#### 十五、投資性不動產

|                   | 土                 | 地 房 屋 及 建 築       | 合 計               |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>成 本</u>        |                   |                   |                   |
| 107 年 1 月 1 日餘額   | \$ 430,684        | \$ 241,381        | \$ 672,065        |
| 淨兌換差額             | -                 | ( 400 )           | ( 400 )           |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 430,684</u> | <u>\$ 240,981</u> | <u>\$ 671,665</u> |
| <u>累計折舊</u>       |                   |                   |                   |
| 107 年 1 月 1 日餘額   | \$ -              | \$ 118,173        | \$ 118,173        |
| 折舊費用              | -                 | 5,275             | 5,275             |
| 淨兌換差額             | -                 | ( 50 )            | ( 50 )            |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 123,398</u> | <u>\$ 123,398</u> |
| 107 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 430,684</u> | <u>\$ 117,583</u> | <u>\$ 548,267</u> |
| <u>成 本</u>        |                   |                   |                   |
| 108 年 1 月 1 日餘額   | \$ 430,684        | \$ 240,981        | \$ 671,665        |
| 淨兌換差額             | -                 | ( 496 )           | ( 496 )           |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 430,684</u> | <u>\$ 240,485</u> | <u>\$ 671,169</u> |
| <u>累計折舊</u>       |                   |                   |                   |
| 108 年 1 月 1 日餘額   | \$ -              | \$ 123,398        | \$ 123,398        |
| 折舊費用              | -                 | 5,266             | 5,266             |
| 淨兌換差額             | -                 | ( 84 )            | ( 84 )            |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 128,580</u> | <u>\$ 128,580</u> |
| 108 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 430,684</u> | <u>\$ 111,905</u> | <u>\$ 542,589</u> |

投資性不動產於 108 年 12 月 31 日之公允價值為 1,178,947 仟元，其中 1,161,587 仟元係由獨立評價公司評價，另 17,360 仟元係由管理階層自行評估。

投資性不動產於 107 年 12 月 31 日之公允價值為 1,173,935 仟元，其中 1,156,575 仟元係由獨立評價公司評價，另 17,360 仟元係由管理階層自行評估。

合併公司之投資性不動產除自有土地不提列折舊外，係以成本認定並採直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|       |           |
|-------|-----------|
| 房屋及建築 |           |
| 廠房主建物 | 41 至 56 年 |
| 辦公大樓  | 28 年      |
| 工程系統  | 26 至 31 年 |

於 108 年 12 月 31 日，以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

|        | 108年12月31日       |
|--------|------------------|
| 第 1 年  | \$ 19,052        |
| 第 2 年  | 18,402           |
| 第 3 年  | 14,090           |
| 第 4 年  | 14,600           |
| 第 5 年  | 15,000           |
| 超過 5 年 | <u>20,000</u>    |
|        | <u>\$101,144</u> |

於 107 年 12 月 31 日，以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

|        | 107年12月31日       |
|--------|------------------|
| 第 1 年  | \$ 14,373        |
| 2~5 年  | 56,376           |
| 超過 5 年 | <u>35,000</u>    |
|        | <u>\$105,749</u> |

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。投資性不動產提供予各金融行庫充為融資擔保之抵押資訊，請參閱附註三一。

合併公司之投資性不動產於 108 及 107 年度均無利息資本化之情形。

#### 十六、租賃協議

##### (一) 使用權資產－108 年

|                   | 土                | 地 | 房屋及建築           | 其 他 設 備       | 合 計              |
|-------------------|------------------|---|-----------------|---------------|------------------|
| <u>成 本</u>        |                  |   |                 |               |                  |
| 108 年 1 月 1 日餘額   | \$ 76,898        |   | \$ 1,328        | \$ 375        | \$ 78,601        |
| 淨兌換差額             | ( 2,502 )        |   | -               | -             | ( 2,502 )        |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>74,396</u>    |   | <u>1,328</u>    | <u>375</u>    | <u>76,099</u>    |
| <u>累計折舊</u>       |                  |   |                 |               |                  |
| 108 年 1 月 1 日餘額   | -                |   | -               | -             | -                |
| 折 舊               | 2,178            |   | 325             | 137           | 2,640            |
| 淨兌換差額             | ( 73 )           |   | -               | -             | ( 73 )           |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>2,105</u>     |   | <u>325</u>      | <u>137</u>    | <u>2,567</u>     |
|                   | <u>\$ 72,291</u> |   | <u>\$ 1,003</u> | <u>\$ 238</u> | <u>\$ 73,532</u> |

土地係合併公司位於浙江省杭州市之土地使用權，其使用期限依合約規定為 50 年，自 93 年 5 月 18 日至 143 年 5 月 18 日。108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之折舊金額為 2,178 仟元。

使用權資產提供予各金融行庫充為融資擔保之抵押資訊，請參閱附註三一。

##### (二) 租賃負債－108 年

|          | 108年12月31日 |
|----------|------------|
| 租賃負債帳面金額 |            |
| 流 動      | \$ 459     |
| 非 流 動    | \$ 792     |

租賃負債之折現率為 1.56%。

##### (三) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租自有投資性不動產之協議請參閱附註十五。

##### 108 年

|             | 108年度      |
|-------------|------------|
| 短期租賃費用      | \$ 1,912   |
| 租賃之現金（流出）總額 | (\$ 2,387) |

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

#### 107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

|       | 107年12月31日      |
|-------|-----------------|
| 不超過1年 | \$ 1,708        |
| 1~5年  | <u>1,280</u>    |
|       | <u>\$ 2,988</u> |

#### 十七、長期預付租賃款

|            | 108年12月31日  | 107年12月31日       |
|------------|-------------|------------------|
| 土地使用權      |             |                  |
| 流動（帳列預付款項） | \$ -        | \$ 2,176         |
| 非流動        | <u>-</u>    | <u>74,722</u>    |
|            | <u>\$ -</u> | <u>\$ 76,898</u> |

預付租賃款係合併公司位於浙江省杭州市之土地使用權，其使用期限依合約規定為50年，自93年5月18日至143年5月18日。107年度之攤提金額為2,216仟元。

土地使用權提供予各金融行庫充為融資擔保之抵押資訊，請參閱附註三一。

#### 十八、借款

##### (一) 短期借款

|            | 108年12月31日          | 107年12月31日          |
|------------|---------------------|---------------------|
| 擔保借款（附註三一） |                     |                     |
| 一銀行借款      | \$ 596,315          | \$ 904,682          |
| 一購料借款      | <u>85,311</u>       | <u>71,239</u>       |
|            | <u>681,626</u>      | <u>975,921</u>      |
| 無擔保借款      |                     |                     |
| 一銀行借款      | <u>424,437</u>      | <u>471,569</u>      |
|            | <u>\$ 1,106,063</u> | <u>\$ 1,447,490</u> |

短期借款之利率區間於108年及107年12月31日分別為0.98%~4.68%及0.96%~4.68%。

(二) 應付短期票券

|            | 108年12月31日        | 107年12月31日        |
|------------|-------------------|-------------------|
| 應付商業本票     | \$ 405,000        | \$ 765,000        |
| 減：應付短期票券折價 | ( <u>102</u> )    | ( <u>190</u> )    |
|            | <u>\$ 404,898</u> | <u>\$ 764,810</u> |

尚未到期之應付短期票券明細如下：

108 年 12 月 31 日

| 保證 / 承 兌 機 構 | 票 面 金 額           | 折 價 金 額       | 帳 面 金 額           | 擔 保 品 |
|--------------|-------------------|---------------|-------------------|-------|
| 應付商業本票       |                   |               |                   |       |
| 兆豐票券金融股份有限公司 | \$ 200,000        | \$ 51         | \$ 199,949        | 無     |
| 中華票券金融股份有限公司 | 105,000           | 22            | 104,978           | 無     |
| 合作金庫金融股份有限公司 | 50,000            | 17            | 49,983            | 無     |
| 大中票券金融股份有限公司 | 50,000            | 12            | 49,988            | 無     |
|              | <u>\$ 405,000</u> | <u>\$ 102</u> | <u>\$ 404,898</u> |       |

107 年 12 月 31 日

| 保證 / 承 兌 機 構 | 票 面 金 額           | 折 價 金 額       | 帳 面 金 額           | 擔 保 品 |
|--------------|-------------------|---------------|-------------------|-------|
| 應付商業本票       |                   |               |                   |       |
| 中華票券金融股份有限公司 | \$ 220,000        | \$ 50         | \$ 219,950        | 無     |
| 萬通票券金融股份有限公司 | 155,000           | 72            | 154,928           | 無     |
| 兆豐票券金融股份有限公司 | 110,000           | 17            | 109,983           | 無     |
| 合作金庫金融股份有限公司 | 100,000           | 32            | 99,968            | 無     |
| 大中票券金融股份有限公司 | 100,000           | 6             | 99,994            | 無     |
| 國際票券金融股份有限公司 | 80,000            | 13            | 79,987            | 無     |
|              | <u>\$ 765,000</u> | <u>\$ 190</u> | <u>\$ 764,810</u> |       |

應付短期票券於資產負債表日之市場利率區間如下：

|          | 108年12月31日  | 107年12月31日  |
|----------|-------------|-------------|
| 應付短期票券利率 | 0.50%~0.78% | 0.49%~0.74% |

(三) 長期借款

|                | 108年12月31日          | 107年12月31日          |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 擔保借款（附註三一）     |                     |                     |
| 銀行借款           | \$ 780,000          | \$ 800,000          |
| 無擔保借款          |                     |                     |
| 銀行借款           | 344,191             | 583,838             |
| 減：列為一年內到期之長期借款 | ( <u>14,609</u> )   | ( <u>160,939</u> )  |
|                | <u>\$ 1,109,582</u> | <u>\$ 1,222,899</u> |

合併公司之長期借款包括：

|               | 性                           | 質 | 108年12月31日   | 107年12月31日   |
|---------------|-----------------------------|---|--------------|--------------|
| 兆豐國際商銀擔保借款    | 期間為 106.11.27~111.11.27，5 年 |   | \$ 300,000   | \$ 300,000   |
|               | 到期一次償還本金。                   |   |              |              |
|               | 期間為 105.09.02~110.09.02，5 年 |   | 300,000      | 300,000      |
|               | 到期一次償還本金。                   |   |              |              |
| 兆豐國際商銀信用借款    | 期間為 102.08.04~110.08.08，到期  |   | 90,507       | 122,714      |
|               | 一次償還本金，惟合併公司已於              |   |              |              |
|               | 107.12.19 提前開始償還。           |   |              |              |
| 合作金庫銀行擔保借款    | 期間為 108.12.04~111.12.04，3 年 |   | 100,000      | -            |
|               | 到期一次償還本金。                   |   |              |              |
| 合作金庫銀行擔保借款    | 期間為 108.12.24~111.12.04，3 年 |   | 80,000       | -            |
|               | 到期一次償還本金。                   |   |              |              |
| 合作金庫銀行擔保借款    | 期間為 107.11.12~110.11.12，3 年 |   | -            | 100,000      |
|               | 到期一次償還本金，惟合併公司              |   |              |              |
|               | 已全數提前清償。                    |   |              |              |
|               | 期間為 107.12.20~110.11.12，3 年 |   | -            | 100,000      |
|               | 到期一次償還本金，惟合併公司              |   |              |              |
|               | 已全數提前清償。                    |   |              |              |
| 合作金庫銀行無擔保借款   | 期間為 106.05.10~110.05.10，第 3 |   | 52,700       | 177,900      |
|               | 年起分 24 期按月本息平均攤             |   |              |              |
|               | 還，惟合併公司已於 107.12.19         |   |              |              |
|               | 提前開始償還。                     |   |              |              |
|               | 期間為 105.06.22~110.06.22，第 3 |   | 44,734       | 133,224      |
|               | 年起分 36 期按月本息平均攤             |   |              |              |
|               | 還，惟合併公司已於 107.08.15         |   |              |              |
|               | 提前開始償還。                     |   |              |              |
| 上海商業儲蓄銀行無擔保借款 | 期間為 107.06.20~110.06.20，滿 1 |   | 56,250       | 150,000      |
|               | 年後按季償還本金。                   |   |              |              |
| 永豐商業銀行無擔保借款   | 期間為 108.11.19~111.11.19，滿 1 |   | 100,000      | -            |
|               | 年後按月本息平均攤還。                 |   |              |              |
|               |                             |   | 1,124,191    | 1,383,838    |
| 減：列為一年內到期之    |                             |   | ( 14,609 )   | ( 160,939 )  |
| 長期借款          |                             |   |              |              |
| 銀行借款總額        |                             |   | \$ 1,109,582 | \$ 1,222,899 |

長期借款之利率區間於 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為 1.45%  
~3.26% 及 1.45%~3.99%。

十九、應付票據及應付帳款

|             | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------------|------------|------------|
| 應付票據—因營業而發生 | \$ 9,035   | \$ 23,332  |
| 應付帳款—因營業而發生 | \$ 23,442  | \$ 38,225  |

(一) 應付票據

合併公司之應付票據主要係支付物料款及一般費用而開立之票據。

## (二) 應付帳款

平均賒帳期間為 30 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

### 二十、其他應付款

|              | 108年12月31日        | 107年12月31日        |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 應付資金融通款      | \$ 60,337         | \$ -              |
| 應付薪資、獎金及員工酬勞 | 45,953            | 45,048            |
| 應付水電費        | 18,270            | 14,498            |
| 應付稅捐         | 6,889             | 5,451             |
| 應付購入證券款      | 6,770             | -                 |
| 應付利息         | 3,853             | 4,219             |
| 應付營業稅        | 124               | 4,526             |
| 其 他          | 30,965            | 32,951            |
|              | <u>\$ 173,161</u> | <u>\$ 106,693</u> |

應付資金融通款係合併公司向某公司資金融通，借款於 109 年 10 月到期一次償還本金，年利率為 1%。

### 二一、退職後福利計畫

#### (一) 確定提撥計畫

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

合併公司於大陸地區之子公司之員工，係屬大陸地區政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

聯興公司、聯澤公司、聯慶公司、聯捷公司、金聯發公司、LAN FA HOLDING LIMITED、SPRING INVESTMENT LIMITED 及 MARYLAND INVESTMENT LIMITED 於 108 及 107 年度均無退休金之提撥。

#### (二) 確定福利計畫

母公司依「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休

日前 6 個月平均工資計算。母公司按員工每月薪資總額 5% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 108年12月31日      | 107年12月31日      |
|----------|-----------------|-----------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 37,682       | \$ 47,142       |
| 計畫資產公允價值 | ( 30,992)       | ( 37,879)       |
| 提撥短絀     | 6,690           | 9,263           |
| 淨確定福利負債  | <u>\$ 6,690</u> | <u>\$ 9,263</u> |

淨確定福利負債變動如下：

|                     | 確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定 福 利 | 義 務 現 值 公 允 價 值 負 債 | 義 務 現 值 公 允 價 值 負 債 |
|---------------------|---------------------------|---------------------|---------------------|
| 107 年 1 月 1 日 餘 額   | <u>\$ 47,248</u>          | <u>(\$ 37,947)</u>  | <u>\$ 9,301</u>     |
| 服務成本                |                           |                     |                     |
| 當期服務成本              | 548                       | -                   | 548                 |
| 利息費用（收入）            | <u>531</u>                | <u>( 429)</u>       | <u>102</u>          |
| 認列於損益               | <u>1,079</u>              | <u>( 429)</u>       | <u>650</u>          |
| 再衡量數                |                           |                     |                     |
| 計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外） | -                         | ( 1,129)            | ( 1,129)            |
| 精算損失—人口統計假設變動       | 1,385                     | -                   | 1,385               |
| 精算利益—經驗調整           | <u>( 561)</u>             | <u>-</u>            | <u>( 561)</u>       |
| 認列於其他綜合損益           | <u>824</u>                | <u>( 1,129)</u>     | <u>( 305)</u>       |
| 雇主提撥                | -                         | ( 383)              | ( 383)              |
| 福利支付                | <u>( 2,009)</u>           | <u>2,009</u>        | <u>-</u>            |
|                     | <u>( 2,009)</u>           | <u>1,626</u>        | <u>( 383)</u>       |
| 107 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ 47,142</u>          | <u>(\$ 37,879)</u>  | <u>\$ 9,263</u>     |

（接次頁）

(承前頁)

|                              | 確 定 福 利 義 務 現 值 | 計 畫 資 產 公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利 負 債 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 108 年 1 月 1 日餘額              | \$ 47,142       | (\$ 37,879)     | \$ 9,263      |
| 服務成本                         |                 |                 |               |
| 當期服務成本                       | 436             | -               | 436           |
| 利息費用 (收入)                    | 471             | ( 380)          | 91            |
| 認列於損益                        | 907             | ( 380)          | 527           |
| 再衡量數                         |                 |                 |               |
| 計畫資產報酬 (除<br>包含於淨利息之<br>金額外) | -               | ( 1,332)        | ( 1,332)      |
| 精算損失—人口<br>統計假設變動            | 965             | -               | 965           |
| 精算利益—經驗<br>調整                | ( 2,411)        | -               | ( 2,411)      |
| 認列於其他綜合損益                    | ( 1,446)        | ( 1,332)        | ( 2,778)      |
| 雇主提撥                         | -               | ( 322)          | ( 322)        |
| 福利支付                         | ( 8,921)        | 8,921           | -             |
|                              | ( 8,921)        | 8,599           | ( 322)        |
| 108 年 12 月 31 日餘額            | \$ 37,682       | (\$ 30,992)     | \$ 6,690      |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

|      | 108年度  | 107年度  |
|------|--------|--------|
| 營業成本 | \$ 74  | \$ 128 |
| 推銷費用 | 40     | 46     |
| 管理費用 | 413    | 476    |
|      | \$ 527 | \$ 650 |

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

|         | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 0.750%     | 1.000%     |
| 薪資預期增加率 | 2.000%     | 2.000%     |

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

|          | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率      |            |            |
| 增加 0.25% | (\$ 799)   | (\$ 1,003) |
| 減少 0.25% | \$ 828     | \$ 1,040   |
| 薪資預期增加率  |            |            |
| 增加 0.25% | \$ 804     | \$ 1,012   |
| 減少 0.25% | (\$ 780)   | (\$ 981)   |

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

|              | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期 1 年內提撥金額  | \$ 252     | \$ 383     |
| 確定福利義務平均到期期間 | 8.7 年      | 8.7 年      |

## 二二、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | 108年12月31日   | 107年12月31日   |
|----------------------|--------------|--------------|
| 額定股數（仟股）             | 470,000      | 470,000      |
| 額定股本                 | \$ 4,700,000 | \$ 4,700,000 |
| 已發行且已收足股款之股數<br>（仟股） | 358,629      | 358,629      |
| 已發行股本                | \$ 3,586,289 | \$ 3,586,289 |

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

|                          | 108年12月31日        | 107年12月31日        |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> |                   |                   |
| 股票發行溢價                   | \$ 53,822         | \$ 53,822         |
| <u>僅得用以彌補虧損</u>          |                   |                   |
| 庫藏股票交易                   | <u>165,463</u>    | <u>165,463</u>    |
|                          | <u>\$ 219,285</u> | <u>\$ 219,285</u> |

上述庫藏股交易係子公司持有母公司之股票，母公司發放予子公司之現金股利，依照(91)基秘字第 340 號函之規定，列為「資本公積－庫藏股票交易」。

資本公積得用以彌補虧損。屬超過票面金額發行股票之溢額亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

## (三) 保留盈餘及股利政策

### 1. 母公司章程股利政策其內容如下：

(1) 公司年度總決算如有盈餘，除依法提繳稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提 10% 為法定盈餘公積並扣除特別盈餘公積，所餘盈餘加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分派盈餘，由董事會視營運需要酌予保留，於本期稅後淨利為正數之情況下，以不低於本期可供分派盈餘之 10% 分派股東股息及紅利，及擬具分配案送經股東會決議分配之。

(2) 母公司之股利政策係考量公司資本支出及營運週轉所需，採平衡股利政策，股利之發放原則上採股票及現金並行方式，每年發放之現金股利以不得低於當年度分派股東股息及紅利的 10%，惟若現金股利低於每股 0.1 元，得以股票股利發放。

### 2. 法定盈餘公積

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。

3. 特別盈餘公積

(1) 其他權益減項

母公司分配盈餘時，必須依法令規定就其他權益減項（包括金融商品未實現損益及國外營運機構財務報表換算之兌換差額）餘額提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

(2) 庫藏股

母公司仍應就子公司在期末因持有母公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後評價如有回升之部分，得就該部分金額依持股比率迴轉特別盈餘公積。

4. 母公司於 107 年 6 月 27 日舉行股東常會，決議通過 106 年度虧損撥補案如下：

|          | 106 年度       |
|----------|--------------|
|          | 虧損撥補案        |
| 特別盈餘公積迴轉 | (\$ 161,947) |

母公司股東常會於 107 年 6 月 27 日決議以超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積發放現金 35,863 仟元，每股為 0.1 元。

5. 母公司員工及董事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二四(六)之員工酬勞及董事酬勞。

(四) 特別盈餘公積

|          | 108年度             | 107年度             |
|----------|-------------------|-------------------|
| 年初餘額     | \$ 413,828        | \$ 575,775        |
| 迴轉特別盈餘公積 | -                 | ( 161,947)        |
| 年底餘額     | <u>\$ 413,828</u> | <u>\$ 413,828</u> |

108年12月31日帳列特別盈餘公積係母公司於首次採用IFRSs時，累積換算調整數轉入保留盈餘之金額130,176仟元，及以前年度發生之帳列其他股東權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積；以及就子公司在期末因持有母公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例計算提列特別盈餘公積。

#### (五) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

|           | 108年度              | 107年度              |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 年初餘額      | <u>(\$ 62,295)</u> | <u>(\$ 43,062)</u> |
| 稅率變動      | -                  | ( 3,148)           |
| 當年度產生     |                    |                    |
| 國外營運機構之換算 |                    |                    |
| 差額        | <u>( 18,821)</u>   | <u>( 16,085)</u>   |
| 本年度其他綜合損益 | <u>( 18,821)</u>   | <u>( 19,233)</u>   |
| 年底餘額      | <u>(\$ 81,116)</u> | <u>(\$ 62,295)</u> |

##### 2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

|             | 108年度               | 107年度               |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 年初餘額        | <u>(\$ 198,034)</u> | <u>(\$ 213,504)</u> |
| 當年度產生       |                     |                     |
| 未實現損益       |                     |                     |
| 權益工具        | <u>22,485</u>       | <u>( 1,135)</u>     |
| 本年度其他綜合損益   | <u>22,485</u>       | <u>( 1,135)</u>     |
| 處分權益工具累計損益移 |                     |                     |
| 轉至保留盈餘      | <u>2,656</u>        | <u>16,605</u>       |
| 年底餘額        | <u>(\$ 172,893)</u> | <u>(\$ 198,034)</u> |

#### (六) 庫藏股票

母公司之各子公司為維護母公司信用及股東權益之必要而買入母公司股票，視為買回庫藏股票交易處理。

子公司於資產負債表日持有母公司股票之相關資訊如下：

108 年 12 月 31 日

|       | 母公司對其<br>持股比例% | 持 有 股 數<br>( 仟 股 ) | 庫 藏 股 金 額<br>( 仟 元 ) | 市 價<br>( 仟 元 )    |
|-------|----------------|--------------------|----------------------|-------------------|
| 金聯發公司 | 65.19          | 4,176              | \$ 28,225            | \$ 20,501         |
| 聯澤公司  | 100.00         | 19,511             | 238,841              | 146,924           |
| 聯興公司  | 100.00         | 11,535             | 170,139              | 86,857            |
| 聯慶公司  | 100.00         | 5,922              | 76,368               | 44,590            |
|       |                | <u>41,144</u>      | <u>\$ 513,573</u>    | <u>\$ 298,872</u> |

107 年 12 月 31 日

|       | 母公司對其<br>持股比例% | 持 有 股 數<br>( 仟 股 ) | 庫 藏 股 金 額<br>( 仟 元 ) | 市 價<br>( 仟 元 )    |
|-------|----------------|--------------------|----------------------|-------------------|
| 金聯發公司 | 65.19          | 4,176              | \$ 28,225            | \$ 23,006         |
| 聯澤公司  | 100.00         | 19,511             | 238,841              | 164,874           |
| 聯興公司  | 100.00         | 11,535             | 170,139              | 97,469            |
| 聯慶公司  | 100.00         | 5,922              | 76,368               | 50,038            |
|       |                | <u>41,144</u>      | <u>\$ 513,573</u>    | <u>\$ 335,387</u> |

子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與母公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二三、收 入

|        | 108年度               | 107年度               |
|--------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 |                     |                     |
| 商品銷貨收入 | \$ 3,101,999        | \$ 3,515,536        |
| 其他營業收入 | 20,225              | 3,712               |
|        | <u>\$ 3,122,224</u> | <u>\$ 3,519,248</u> |

(一) 合約餘額

|        | 108年12月31日        | 107年12月31日        | 107年1月1日          |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收款項   | <u>\$ 224,315</u> | <u>\$ 448,184</u> | <u>\$ 531,153</u> |
| 合約負債   |                   |                   |                   |
| 商品銷貨收入 | <u>\$ 46,834</u>  | <u>\$ 8,024</u>   | <u>\$ 8,415</u>   |

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二) 客戶合約收入之細分

客戶合約收入之細分資訊，請參閱附註三五。

## 二四、淨 損

淨損係包含以下項目：

### (一) 其他利益及損失

|               | 108年度              | 107年度              |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換損失       | (\$ 28,306)        | (\$ 36,143)        |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | -                  | ( 147)             |
| 其 他           | ( 1,510)           | 84                 |
|               | <u>(\$ 29,816)</u> | <u>(\$ 36,206)</u> |

### 淨外幣兌換損失

|          | 108年度              | 107年度              |
|----------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 67,989          | \$ 138,234         |
| 外幣兌換損失總額 | ( 96,295)          | ( 174,377)         |
| 淨 損 益    | <u>(\$ 28,306)</u> | <u>(\$ 36,143)</u> |

### (二) 財務成本

|          | 108年度            | 107年度            |
|----------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息   | \$ 56,112        | \$ 62,093        |
| 應收票據貼現利息 | 409              | -                |
| 應付商業本票利息 | 3,378            | 4,692            |
| 向關係人借款利息 | 438              | 428              |
| 租賃負債之利息  | 23               | -                |
|          | <u>\$ 60,360</u> | <u>\$ 67,213</u> |

利息資本化相關資訊如下：

|         | 108年度         | 107年度           |
|---------|---------------|-----------------|
| 利息資本化金額 | <u>\$ 528</u> | <u>\$ 2,110</u> |
| 利息資本化利率 | 1.00%         | 1.00%           |

### (三) 折 舊

#### 折舊費用依功能別彙總

|            | 108年度             | 107年度             |
|------------|-------------------|-------------------|
| 營業成本       | \$ 172,794        | \$ 176,029        |
| 營業費用       | 15,758            | 14,682            |
|            | <u>\$ 188,552</u> | <u>\$ 190,711</u> |
| 其他利益及損失－其他 | <u>\$ 4,990</u>   | <u>\$ 4,999</u>   |

投資性不動產之折舊費用於 108 及 107 年度帳列其他利益及損失－其他 4,990 仟元及 4,999 仟元；帳列營業費用均為 276 仟元。

(四) 投資性不動產損益

|               | 108年度           | 107年度           |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 投資性不動產租金收入    | \$ 17,079       | \$ 16,629       |
| 投資性不動產之直接營運費用 | ( 9,102 )       | ( 9,143 )       |
|               | <u>\$ 7,977</u> | <u>\$ 7,486</u> |

(五) 員工福利費用

|              | 108年度             | 107年度             |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 退職後福利 (附註二一) |                   |                   |
| 確定提撥計畫       | \$ 3,886          | \$ 4,003          |
| 確定福利計畫       | 527               | 650               |
|              | <u>4,413</u>      | <u>4,653</u>      |
| 其他員工福利       |                   |                   |
| 薪資費用         | 192,138           | 205,686           |
| 其他用人費用       | 36,434            | 37,800            |
|              | <u>228,572</u>    | <u>243,486</u>    |
| 員工福利費用合計     | <u>\$ 232,985</u> | <u>\$ 248,139</u> |
| 依功能別彙總       |                   |                   |
| 營業成本         | \$ 175,180        | \$ 187,858        |
| 營業費用         | 57,805            | 60,281            |
|              | <u>\$ 232,985</u> | <u>\$ 248,139</u> |

(六) 員工酬勞及董事酬勞

母公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 1.5% 及不高於 2.5% 提撥員工酬勞及董事酬勞，惟母公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

母公司 108 及 107 年度尚有累積虧損待彌補，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

年度合併財務報表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。

母公司於 109 年 3 月 10 日及 108 年 3 月 25 日舉行董事會，決議不發放 108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞。

母公司於 107 及 106 年度未配發員工酬勞及董事酬勞，與 107 及 106 年度財務報告之認列金額並無差異。

有關母公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二五、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅（利益）費用主要組成項目

|                 | 108年度      | 107年度    |
|-----------------|------------|----------|
| 當期所得稅           |            |          |
| 本年度產生者          | \$ 411     | \$ 282   |
| 未分配盈餘加徵         | 65         | 101      |
| 以前年度之調整         | 953        | -        |
| 遞延所得稅           |            |          |
| 本年度產生者          | ( 4,762)   | 4,945    |
| 稅率變動            | -          | ( 1,085) |
| 認列於損益之所得稅（利益）費用 | (\$ 3,333) | \$ 4,243 |

108 及 107 年度會計所得與當期所得稅（利益）費用之調節如下：

|                 | 108年度       | 107年度        |
|-----------------|-------------|--------------|
| 繼續營業單位稅前淨損      | (\$ 87,795) | (\$ 369,815) |
| 稅前淨損按法定稅率       |             |              |
| 計算之所得稅利益        | (\$ 17,559) | (\$ 73,963)  |
| 子公司盈餘之遞延所得稅影響數  | ( 24,832)   | ( 56,952)    |
| 決定課稅所得時不可減除之    |             |              |
| 費損，或應設算之損益      | ( 51,667)   | 72,840       |
| 證券交易損益及股利收入     | 18,297      | ( 47,534)    |
| 未分配盈餘加徵         | 65          | 101          |
| 稅率變動            | -           | ( 1,085)     |
| 未認列之可減除暫時性差異    | 24,055      | 58,717       |
| 未認列之虧損扣抵        | 47,359      | 52,119       |
| 免徵所得            | ( 4)        | -            |
| 以前年度之當期所得稅費用於   |             |              |
| 本年度之調整          | 953         | -            |
| 認列於損益之所得稅（利益）費用 | (\$ 3,333)  | \$ 4,243     |

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%；中國地區子

公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|                        | 108年度           | 107年度           |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| <u>遞延所得稅</u>           |                 |                 |
| 稅率變動                   | \$ -            | (\$ 2,942)      |
| 本年度產生                  |                 |                 |
| 一國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額 | 4,705           | 4,020           |
| 一確定福利之再衡量數             | ( 556)          | ( 61)           |
|                        | <u>\$ 4,149</u> | <u>\$ 1,017</u> |

(三) 本期所得稅資產與負債

|         | 108年12月31日    | 107年12月31日      |
|---------|---------------|-----------------|
| 本期所得稅資產 |               |                 |
| 應收退稅款   | <u>\$ 247</u> | <u>\$ 1,282</u> |
| 本期所得稅負債 |               |                 |
| 應付所得稅   | <u>\$ 334</u> | <u>\$ 268</u>   |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

|                      | 年 初 餘 額         | 認 列 於 損 益       | 認 列 於 其 他 綜 合 損 益 | 年 底 餘 額         |
|----------------------|-----------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                 |                 |                   |                 |
| 暫時性差異                |                 |                 |                   |                 |
| 遞延未實現利益              | \$ 2,684        | (\$ 378)        | \$ -              | \$ 2,306        |
| 確定福利退休<br>計畫         | 1,963           | ( 26)           | ( 556)            | 1,381           |
| 國外營運機構<br>兌換差額       | 1,199           | -               | 502               | 1,701           |
| 未實現兌換損失              | -               | 4,119           | -                 | 4,119           |
|                      | <u>\$ 5,846</u> | <u>\$ 3,715</u> | <u>(\$ 54)</u>    | <u>\$ 9,507</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|                | 年 初 餘 額          | 認 列 於 損 益         | 認 列 於<br>其 他 綜 合 損 益 | 年 底 餘 額          |
|----------------|------------------|-------------------|----------------------|------------------|
| <u>遞延所得稅負債</u> |                  |                   |                      |                  |
| 暫時性差異          |                  |                   |                      |                  |
| 未實現兌換損益        | \$ 1,047         | (\$ 1,047)        | \$ -                 | \$ -             |
| 國外營運機構<br>兌換差額 | 18,170           | -                 | ( 4,203)             | 13,967           |
|                | <u>\$ 19,217</u> | <u>(\$ 1,047)</u> | <u>(\$ 4,203)</u>    | <u>\$ 13,967</u> |

107 年度

|                | 年 初 餘 額         | 認 列 於 損 益         | 認 列 於<br>其 他 綜 合 損 益 | 年 底 餘 額         |
|----------------|-----------------|-------------------|----------------------|-----------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> |                 |                   |                      |                 |
| 暫時性差異          |                 |                   |                      |                 |
| 遞延未實現利益        | \$ 2,603        | \$ 81             | \$ -                 | \$ 2,684        |
| 確定福利退休<br>計畫   | 1,590           | 228               | 145                  | 1,963           |
| 國外營運機構<br>兌換差額 | 1,528           | -                 | ( 329)               | 1,199           |
| 未實現兌換損失        | 3,122           | ( 3,122)          | -                    | -               |
|                | <u>\$ 8,843</u> | <u>(\$ 2,813)</u> | <u>(\$ 184)</u>      | <u>\$ 5,846</u> |

|                |                  |                 |                   |                  |
|----------------|------------------|-----------------|-------------------|------------------|
| <u>遞延所得稅負債</u> |                  |                 |                   |                  |
| 暫時性差異          |                  |                 |                   |                  |
| 未實現兌換損益        | \$ -             | \$ 1,047        | \$ -              | \$ 1,047         |
| 國外營運機構<br>兌換差額 | 19,371           | -               | ( 1,201)          | 18,170           |
|                | <u>\$ 19,371</u> | <u>\$ 1,047</u> | <u>(\$ 1,201)</u> | <u>\$ 19,217</u> |

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及  
未使用虧損扣抵之稅前金額

|                        | 108年12月31日          | 107年12月31日          |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| <u>可 減 除 暫 時 性 差 異</u> |                     |                     |
| 暫時性差異                  |                     |                     |
| 採權益法認列之投資              |                     |                     |
| 損失                     | \$ 1,194,766        | \$ 1,073,895        |
| 備抵損失                   | 17,580              | 16,009              |
| 存貨跌價損失                 | 5,735               | 7,431               |
| 其 他                    | 3,518               | 4,322               |
|                        | <u>\$ 1,221,599</u> | <u>\$ 1,101,657</u> |
| 虧損扣抵                   | <u>\$ 649,874</u>   | <u>\$ 618,429</u>   |

(六) 截至 108 年 12 月 31 日止，合併公司得用以扣抵以後年度課稅所得之虧損扣抵金額明細如下：

| 到 期 年 度 | 聯  | 澤 聯        | 慶 杭 | 聯              |
|---------|----|------------|-----|----------------|
| 109 年度  | \$ | 229        | \$  | 63             |
| 110 年度  |    | -          |     | -              |
| 111 年度  |    | -          |     | -              |
| 112 年度  |    | 377        |     | -              |
| 113 年度  |    | -          |     | -              |
| 115 年度  |    | 45         |     | -              |
|         | \$ | <u>651</u> | \$  | <u>63</u>      |
|         |    |            | \$  | <u>649,160</u> |

(七) 所得稅核定情形

母公司、金聯發公司、聯捷公司、聯澤公司、聯慶公司及聯興公司之營利事業所得稅申報，截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

其餘設立於海外子公司並無重大未決之稅務訴訟案件。

二六、每股虧損

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

|               | 108 年度             | 107 年度              |
|---------------|--------------------|---------------------|
| 歸屬於母公司業主之淨損   | <u>(\$ 85,010)</u> | <u>(\$ 374,560)</u> |
| 用以計算基本每股虧損之淨損 | <u>(\$ 85,010)</u> | <u>(\$ 374,560)</u> |

股 數

單位：仟股

|                      | 108 年度         | 107 年度         |
|----------------------|----------------|----------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>317,485</u> | <u>317,485</u> |

## 二七、現金流量資訊

### (一) 部分現金交易

合併公司於 108 年及 107 年度進行下列部分現金交易之投資活動：

|                        | 108年度           | 107年度            |
|------------------------|-----------------|------------------|
| 支付部分現金購置不動產、<br>廠房及設備  |                 |                  |
| 購置不動產、廠房及設備            | \$ 4,453        | \$ 27,519        |
| 利息資本化金額                | ( 528)          | ( 2,110)         |
| 應付設備款淨變動(帳列<br>其他應付款下) | ( 561)          | ( 1,171)         |
| 支付現金                   | <u>\$ 3,364</u> | <u>\$ 24,238</u> |

### (二) 來自籌資活動之負債變動

#### 108 年度

|           | 年 初 餘 額             | 現 金 流 量             | 非現金之變動<br>匯 率 影 響  | 年 底 餘 額             |
|-----------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| 短期借款      | \$ 1,447,490        | (\$ 326,594)        | (\$ 14,833)        | \$ 1,106,063        |
| 應付短期票券    | 764,810             | ( 359,912)          | -                  | 404,898             |
| 長期借款      | 1,383,838           | ( 258,148)          | ( 1,499)           | 1,124,191           |
| 存入保證金     | 6,145               | 54                  | ( 19)              | 6,180               |
| 租賃負債(附註三) | 1,703               | ( 452)              | -                  | 1,251               |
|           | <u>\$ 3,603,986</u> | <u>(\$ 945,052)</u> | <u>(\$ 16,351)</u> | <u>\$ 2,642,583</u> |

#### 107 年度

|        | 年 初 餘 額             | 現 金 流 量          | 非現金之變動<br>匯 率 影 響  | 年 底 餘 額             |
|--------|---------------------|------------------|--------------------|---------------------|
| 短期借款   | \$ 1,297,339        | \$ 168,264       | (\$ 18,113)        | \$ 1,447,490        |
| 應付短期票券 | 829,835             | ( 65,025)        | -                  | 764,810             |
| 長期借款   | 1,479,604           | ( 92,059)        | ( 3,707)           | 1,383,838           |
| 存入保證金  | 6,274               | ( 129)           | -                  | 6,145               |
|        | <u>\$ 3,613,052</u> | <u>\$ 11,051</u> | <u>(\$ 21,820)</u> | <u>\$ 3,602,283</u> |

## 二八、資本風險管理

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

合併公司依據主要管理階層之建議，藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

## 二九、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融工具之帳面金額趨近其公平價值。

### (二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

108 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</u>   |              |        |            |              |
| <u>  衡量之金融資產</u>   |              |        |            |              |
| 一國內上市(櫃)股票         | \$ 1,337,688 | \$ -   | \$ -       | \$ 1,337,688 |
| <u>透過其他綜合損益按</u>   |              |        |            |              |
| <u>  公允價值衡量之金融</u> |              |        |            |              |
| <u>  資產</u>        |              |        |            |              |
| 權益工具投資             |              |        |            |              |
| 一國內上市(櫃)股票         | \$ 201,599   | \$ -   | \$ -       | \$ 201,599   |
| 一國內未上市(櫃)股票        | -            | -      | 131,513    | 131,513      |
| 債務工具投資             |              |        |            |              |
| 一債券                | -            | -      | 10,000     | 10,000       |
| 合 計                | \$ 201,599   | \$ -   | \$ 141,513 | \$ 343,112   |

107 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</u>   |              |        |            |              |
| <u>  衡量之金融資產</u>   |              |        |            |              |
| 國內上市(櫃)股票          | \$ 1,803,319 | \$ -   | \$ -       | \$ 1,803,319 |
| <u>透過其他綜合損益按</u>   |              |        |            |              |
| <u>  公允價值衡量之金融</u> |              |        |            |              |
| <u>  資產</u>        |              |        |            |              |
| 權益工具投資             |              |        |            |              |
| 一國內上市(櫃)股票         | \$ 171,588   | \$ -   | \$ -       | \$ 171,588   |
| 一國內未上市(櫃)股票        | -            | -      | 140,282    | 140,282      |
| 債務工具投資             |              |        |            |              |
| 一債券                | -            | -      | 10,000     | 10,000       |
| 合 計                | \$ 171,588   | \$ -   | \$ 150,282 | \$ 321,870   |

108 及 107 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情事。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

108 年度

|           | 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允<br>價 值 衡 量 之 金 融 資 產<br>權 益 工 具 債 務 工 具 |                  |
|-----------|---------------------------------------------------------------|------------------|
| 年初餘額      | \$ 140,282                                                    | \$ 10,000        |
| 認列於其他綜合損益 | ( 7,526)                                                      | -                |
| 出售        | ( 1,243)                                                      | -                |
| 年底餘額      | <u>\$ 131,513</u>                                             | <u>\$ 10,000</u> |

107 年度

|           | 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允<br>價 值 衡 量 之 金 融 資 產<br>權 益 工 具 債 務 工 具 |                  |
|-----------|---------------------------------------------------------------|------------------|
| 年初餘額      | \$ 152,402                                                    | \$ 10,000        |
| 減資退回股款    | ( 6,298)                                                      | -                |
| 認列於其他綜合損益 | ( 2,483)                                                      | -                |
| 出售        | ( 3,339)                                                      | -                |
| 年底餘額      | <u>\$ 140,282</u>                                             | <u>\$ 10,000</u> |

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 國內未上市（櫃）股票之投資係採可類比上市上櫃公司方式及調整淨資產法，考量流動性折減及非控制權益折減，以決定標的公司之價值。重大不可觀察輸入值為流動性折減及非控制權益折減。

(2) 債券投資－金融債券係採未來預期現金流量折現方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。重大不可觀察輸入值主要為未來預期之現金流量。

### (三) 金融工具之種類

|                          | 108年12月31日   | 107年12月31日   |
|--------------------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u>              |              |              |
| 強制透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產   | \$ 1,337,688 | \$ 1,803,319 |
| 按攤銷後成本衡量之金融<br>資產（註1）    | 795,411      | 778,281      |
| 透過其他綜合損益按公允<br>價值衡量之金融資產 |              |              |
| 權益工具投資                   | 333,112      | 311,870      |
| 債務工具投資                   | 10,000       | 10,000       |
| <u>金融負債</u>              |              |              |
| 按攤銷後成本衡量（註2）             | 2,882,794    | 3,805,503    |

註1：餘額係包含現金及約當現金、其他金融資產、應收票據、應收票據－關係人、應收帳款、應收帳款－關係人及其他應收款（帳列其他流動資產）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款、長期應付款－關係人及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債，但不包含應付稅捐及應付短期員工福利等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門統籌協調進入國內與國際金融市場，依照風險程度與廣度分析風險及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

## 1. 市場風險

合併公司之營運活動承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險及權益商品股價變動之風險。合併公司從事遠期外匯合約之衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險；投資之權益商品，其股票價值將隨投資個股之股價波動而變動。

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

合併公司於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註三三。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表說明當個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率升值及貶值 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為合併公司內部對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利增加或減少之金額；當個體功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為反向之同等金額。

|     | 108 年度   | 107 年度    |
|-----|----------|-----------|
|     | 美金之影響    | 美金之影響     |
| 損 益 | \$ 3,572 | \$ 13,819 |

以上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金計價之銀行存款、應收、應付款項及銀行借款。

## (2) 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：

|           | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |
| —金融資產     | \$ 179,665 | \$ 234,104 |
| —金融負債     | 561,509    | 861,003    |
| 具現金流量利率風險 |            |            |
| —金融資產     | 185,094    | 53,658     |
| —金融負債     | 2,230,254  | 2,831,328  |

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而定。合併公司所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 年度之稅前淨損將增加／減少 5,113 仟元，主要係因合併公司之活期存款及借款利率風險之曝險。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年度之稅前淨損將增加／減少 6,944 仟元，主要係因合併公司之活期存款及借款利率風險之曝險。

## (3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險組合以管理風險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，108 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 66,884 仟元。108 年度稅前其他綜合損益將因

透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 16,656 仟元。

若權益價格上漲／下跌 5%，107 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 90,166 仟元。107 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 15,594 仟元。

## 2. 信用風險

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

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司本年度前五大客戶，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收款項來自前述客戶之比率分別為 32% 及 35%。

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 4,712,870 仟元及 3,565,819 仟元。

下表係合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

108 年 12 月 31 日

|                  | 要求即付或<br>短於 1 個月  | 1 至 3 個月          | 3 個月至 1 年         | 1 至 5 年             | 5 年 以 上     |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------|
| <u>非衍生金融負債</u>   |                   |                   |                   |                     |             |
| 無附息負債            | \$ 152,619        | \$ -              | \$ -              | \$ -                | \$ -        |
| 短期借款             | 267,091           | 384,274           | 473,140           | -                   | -           |
| 應付短期票券           | 405,000           | -                 | -                 | -                   | -           |
| 應付資金融通款          | 50                | 99                | 60,752            | -                   | -           |
| 租賃負債             | 40                | 79                | 356               | 804                 | -           |
| 長期借款(含一年<br>內到期) | 1,577             | 3,154             | 29,067            | 1,132,989           | -           |
| 長期應付款—關<br>係人    | 39                | 78                | 358               | 96,576              | -           |
|                  | <u>\$ 826,416</u> | <u>\$ 387,684</u> | <u>\$ 563,673</u> | <u>\$ 1,230,369</u> | <u>\$ -</u> |

107 年 12 月 31 日

|                  | 要求即付或<br>短於 1 個月    | 1 至 3 個月          | 3 個月至 1 年         | 1 至 5 年             | 5 年 以 上     |
|------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------|
| <u>非衍生金融負債</u>   |                     |                   |                   |                     |             |
| 無附息負債            | \$ 113,172          | \$ -              | \$ -              | \$ -                | \$ -        |
| 短期借款             | 202,738             | 680,992           | 585,688           | -                   | -           |
| 應付短期票券           | 710,032             | 54,968            | -                 | -                   | -           |
| 長期借款(含一年<br>內到期) | 2,220               | 2,990             | 171,974           | 1,243,728           | -           |
| 長期應付款—關<br>係人    | 40                  | 79                | 362               | 98,246              | -           |
|                  | <u>\$ 1,028,202</u> | <u>\$ 739,029</u> | <u>\$ 758,024</u> | <u>\$ 1,341,974</u> | <u>\$ -</u> |

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

融資額度

|         | 108年12月31日          | 107年12月31日          |
|---------|---------------------|---------------------|
| 有擔保銀行額度 |                     |                     |
| — 已動用金額 | \$ 1,461,626        | \$ 1,775,921        |
| — 未動用金額 | <u>1,453,211</u>    | <u>973,503</u>      |
|         | <u>\$ 2,914,837</u> | <u>\$ 2,749,424</u> |
| 無擔保銀行額度 |                     |                     |
| — 已動用金額 | \$ 1,173,526        | \$ 1,820,217        |
| — 未動用金額 | <u>3,259,659</u>    | <u>2,592,316</u>    |
|         | <u>\$ 4,433,185</u> | <u>\$ 4,412,533</u> |

### 三十、關係人交易

母公司及子公司（係母公司之關係人）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。合併公司與其他關係人間之交易如下。

#### (一) 關係人之名稱及關係

| 關 係 人 名 稱                                | 與 合 併 公 司 之 關 係    |
|------------------------------------------|--------------------|
| 大統新創股份有限公司（前大統精密染整股份有限公司，自 107 年 7 月起更名） | 母公司之董事長為其董事（實質關係人） |
| SOARAWAY LIMITED (SOARAWAY)              | 實質關係人              |

#### (二) 營業交易

|       | 銷                | 貨                |
|-------|------------------|------------------|
|       | 108年度            | 107年度            |
| 實質關係人 | <u>\$ 18,283</u> | <u>\$ 19,925</u> |

合併公司對關係人之銷貨價格及收款期間與一般客戶相當。

資產負債表日之應收關係人款項（包含票據及帳款）餘額如下：

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 108年12月31日      | 107年12月31日      |
|---------|-----------|-----------------|-----------------|
| 應收票據    | 實質關係人     | \$ 870          | \$ 2,893        |
| 應收帳款    | 實質關係人     | 789             | 2,664           |
|         |           | <u>\$ 1,659</u> | <u>\$ 5,557</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 及 107 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

#### (三) 向關係人借款

|          | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 實質關係人    |                  |                  |
| SOARAWAY | <u>\$ 95,023</u> | <u>\$ 96,193</u> |

利息費用如下：

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 108年度         | 107年度         |
|-----------------|---------------|---------------|
| 實質關係人           |               |               |
| SOARAWAY        | <u>\$ 438</u> | <u>\$ 428</u> |

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當，且皆為無擔保借款。

#### (四) 主要管理階層之薪酬

108 及 107 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

|        | 108年度            | 107年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 獎金     | \$ 6,132         | \$ 10,040        |
| 薪資     | 6,487            | 6,484            |
| 業務執行費用 | 1,260            | 1,290            |
|        | <u>\$ 13,879</u> | <u>\$ 17,814</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。

#### 三一、質抵押之資產

合併公司下列資產業已提供為向各行庫充為融資之擔保。

|            | 108年12月31日          | 107年12月31日          |
|------------|---------------------|---------------------|
| 不動產、廠房及設備  |                     |                     |
| 土地         | \$ 568,890          | \$ 568,890          |
| 房屋及建築      | 439,454             | 457,124             |
| 其他設備       | 252                 | 347                 |
|            | <u>1,008,596</u>    | <u>1,026,361</u>    |
| 投資性不動產     |                     |                     |
| 土地         | 8,664               | 8,664               |
| 房屋及建築      | 87,771              | 91,830              |
|            | <u>96,435</u>       | <u>100,494</u>      |
| 使用權資產      | 72,291              | -                   |
| 預付租賃款      |                     |                     |
| 流動（帳列預付款項） | -                   | 2,176               |
| 非流動        | -                   | 74,722              |
|            | -                   | 76,898              |
|            | <u>\$ 1,177,322</u> | <u>\$ 1,203,753</u> |

#### 三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日尚有下列重大承諾事項：

##### 重大承諾

截至 108 年 12 月 31 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為 86,860 仟元。

### 三三、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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資訊如下：

108 年 12 月 31 日

|                | 外  | 幣      | 匯              | 率 | 帳  | 面       | 金 | 額 |
|----------------|----|--------|----------------|---|----|---------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> |    |        |                |   |    |         |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |        |                |   |    |         |   |   |
| 美 金            | \$ | 3,207  | 6.96 (美金：人民幣)  |   | \$ | 96,550  |   |   |
| 美 金            |    | 21,682 | 30.11 (美金：新台幣) |   |    | 652,758 |   |   |
| <u>金 融 負 債</u> |    |        |                |   |    |         |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |        |                |   |    |         |   |   |
| 美 金            |    | 27,262 | 6.96 (美金：人民幣)  |   |    | 820,750 |   |   |

107 年 12 月 31 日

|                | 外  | 幣      | 匯              | 率 | 帳  | 面       | 金 | 額 |
|----------------|----|--------|----------------|---|----|---------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> |    |        |                |   |    |         |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |        |                |   |    |         |   |   |
| 美 金            | \$ | 1,648  | 6.88 (美金：人民幣)  |   | \$ | 50,648  |   |   |
| 美 金            |    | 21,620 | 30.73 (美金：新台幣) |   |    | 664,447 |   |   |
| <u>金 融 負 債</u> |    |        |                |   |    |         |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |        |                |   |    |         |   |   |
| 美 金            |    | 32,261 | 6.88 (美金：人民幣)  |   |    | 991,477 |   |   |

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

| 外 | 幣 | 108年度          |                   | 107年度          |                   |
|---|---|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
|   |   | 匯              | 率                 | 匯              | 率                 |
| 美 | 金 | 6.96 (美金：人民幣)  | 淨兌換損失 (\$ 14,626) | 6.88 (美金：人民幣)  | 淨兌換損失 (\$ 54,906) |
| 美 | 金 | 30.11 (美金：新台幣) | 淨兌換損失 (\$ 13,680) | 30.73 (美金：新台幣) | 淨兌換損失 (\$ 18,763) |

#### 三四、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：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊（不含大陸被投資公司）：附表七。

##### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表九。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

### 三五、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：

假熱廠 一 竹北廠

一 杭州廠

其 他

#### (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依應報導部門分析如下：

| 108年度     |             |              |          |                |              |
|-----------|-------------|--------------|----------|----------------|--------------|
|           | 假熱部一<br>竹北廠 | 假熱部一<br>杭聯廠  | 其 他      | 銷除部門間<br>收入及損益 | 合 計          |
| 來自外部客戶收入  | \$1,698,226 | \$1,419,637  | \$ 4,361 | \$ -           | \$3,122,224  |
| 部門間收入     | \$ 292      | \$ -         | \$ -     | (\$ 292)       | \$ -         |
| 應報導部門(損)益 | (\$ 88,257) | (\$ 110,235) | \$ 431   | \$ -           | (\$ 198,061) |

  

| 107年度     |             |              |          |                |              |
|-----------|-------------|--------------|----------|----------------|--------------|
|           | 假熱部一<br>竹北廠 | 假熱部一<br>杭聯廠  | 其 他      | 銷除部門間<br>收入及損益 | 合 計          |
| 來自外部客戶收入  | \$2,020,018 | \$1,495,518  | \$ 3,712 | \$ -           | \$3,519,248  |
| 應報導部門(損)益 | (\$ 19,587) | (\$ 140,956) | (\$ 574) | \$ -           | (\$ 161,117) |

107 年度並無任何部門間銷售。

部門損失係指各個部門所賺取之利潤，不包含營業外收入及支出，以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

|         | 108年12月31日          | 107年12月31日          |
|---------|---------------------|---------------------|
| 部 門 資 產 |                     |                     |
| 假撚部－竹北廠 | \$ 3,094,964        | \$ 4,417,542        |
| 假撚部－杭聯廠 | 1,985,318           | 2,294,372           |
| 其他部門    | <u>1,013,207</u>    | <u>352,548</u>      |
| 合併資產總額  | <u>\$ 6,093,489</u> | <u>\$ 7,064,462</u> |
| 部 門 負 債 |                     |                     |
| 假撚部－竹北廠 | \$ 2,030,838        | \$ 2,832,952        |
| 假撚部－杭聯廠 | 776,735             | 829,341             |
| 其他部門    | <u>217,364</u>      | <u>255,041</u>      |
| 合併負債總額  | <u>\$ 3,024,937</u> | <u>\$ 3,917,334</u> |

(三) 主要產品及勞務之收入

合併公司之收入來源皆係產銷聚酯加工絲。

(四) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運－台灣與中國大陸。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依銷售地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

|      | 來自外部客戶之收入           |                     | 非 流 動 資 產           |                     |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|      | 108年度               | 107年度               | 108年<br>12月31日      | 107年<br>12月31日      |
| 台 灣  | \$ 1,716,196        | \$ 2,022,373        | \$ 1,669,680        | \$ 1,734,827        |
| 中國大陸 | 875,344             | 1,117,453           | 1,583,256           | 1,757,539           |
| 越 南  | 231,436             | 176,794             | -                   | -                   |
| 泰 國  | 161,623             | 114,400             | -                   | -                   |
| 韓 國  | 65,154              | 43,230              | -                   | -                   |
| 香 港  | 54,120              | 41,867              | -                   | -                   |
| 其 他  | <u>18,351</u>       | <u>3,131</u>        | -                   | -                   |
|      | <u>\$ 3,122,224</u> | <u>\$ 3,519,248</u> | <u>\$ 3,252,936</u> | <u>\$ 3,492,366</u> |

108年及107年12月31日非流動資產不包括透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及遞延所得稅資產。

(五) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者如下：

|       | 108年度      | 107年度      |
|-------|------------|------------|
| 客 戶 A | \$ 289,106 | \$ 351,130 |

聯發紡織纖維股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元或美金仟元

| 編號 | 貸出資金之公司      | 貸與對象   | 往來項目          | 是否為關係人 | 本最高餘額                             | 期最高餘額                             | 期末餘額                              | 實際動支金額                                | 利率區間  | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列帳呆 | 擔名 | 保稱價 | 品價值 | 對個別對象資金限           | 資金總限                 | 貸與總額 |
|----|--------------|--------|---------------|--------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|-------|--------|--------|--------------|------|----|-----|-----|--------------------|----------------------|------|
| 0  | 聯發紡織纖維股份有限公司 | 杭州聯發公司 | 其他應收款<br>—關係人 | 是      | \$ 632,226<br>(USD21,000)<br>(註3) | \$ 572,014<br>(USD19,000)<br>(註3) | \$ 572,014<br>(USD19,000)<br>(註3) | \$ 572,014<br>(USD19,000)<br>(註3、4及5) | 1.00% | 短期融通資金 | \$ -   | 營運週轉所需之資金融通  | NA   | NA | NA  | NA  | \$ 876,627<br>(註2) | \$ 1,168,836<br>(註2) |      |

註1：被投資公司按公司別依序編號。

註2：母公司資金貸與金額以母公司淨值40%為限，個別貸與金額以母公司淨值30%為限。

註3：係以108年12月31日之即期匯率換算。

註4：係實際動用之資金融通金額，截至108年12月31日止應收利息為1,967仟元。108年1月1日至108年12月31日利息收入為4,815仟元。

註5：於編製合併財務報表時，已合併沖銷。

聯發紡織纖維股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註 1) | 背書保證<br>公司名稱 | 被背書<br>保證公司名稱 | 對象<br>關係<br>(註 2) | 對單一企業<br>背書保證<br>金額 (註 3) | 本期最高<br>保證餘額 | 期末<br>保證餘額   | 實收<br>資本<br>金額 | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之比率 (%) | 背書<br>最高<br>金額<br>(註 3) | 保證<br>額<br>對子公司<br>背書保證<br>金額 | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證 | 屬對大陸<br>地區背書<br>保證 | 註 |
|-------------|--------------|---------------|-------------------|---------------------------|--------------|--------------|----------------|------------------|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------------|----------------------|--------------------|---|
| 0           | 本公司          | 聯興公司          | 2                 | \$ 1,793,145              | \$ 100,000   | \$ 100,000   | \$ -           | \$ -             | 3.42                                  | 為母公司實收資本額 3,586,289 仟元  | Y                             | N                    | N                  |   |
| 0           | "            | 聯澤公司          | 2                 | 1,793,145                 | 190,000      | 190,000      | 140,000        | -                | 6.50                                  |                         | Y                             | N                    | N                  |   |
| 0           | "            | 聯慶公司          | 2                 | 1,793,145                 | 120,000      | 120,000      | 30,000         | -                | 4.11                                  |                         | Y                             | N                    | N                  |   |
| 0           | "            | 聯捷公司          | 2                 | 1,793,145                 | 190,000      | 190,000      | 45,000         | -                | 6.50                                  |                         | Y                             | N                    | N                  |   |
| 0           | "            | 杭州聯發公司<br>合計  | 2                 | 1,793,145                 | 982,700      | 949,751      | 139,177        | -                | 32.50                                 |                         | Y                             | N                    | Y                  |   |
|             |              |               |                   |                           | \$ 1,549,751 | \$ 1,549,751 |                |                  |                                       |                         |                               |                      |                    |   |

註 1： 母公司填寫 0。

註 2： 背書保證對象與母公司之關係有七種，對照如下：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費關係或從業關係從事銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3： 依母公司背書保證施行辦法規定，背書保證總額不得超過母公司實收資本額，對單一企業之背書保證不得超過母公司實收資本額二分之一。

聯發紡織纖維股份有限公司及子公司  
期末持有有價證券明細表（不包含投資子公司）

民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元、仟股

| 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             | 期末     |                     |           |               | 備註 |
|-------|---------------------|-------------|------------------|--------|---------------------|-----------|---------------|----|
|       |                     |             |                  | 股數     | 帳面金額                | 持股比例<br>% | 公允價值<br>(註 1) |    |
| 母公司   | 股票                  |             |                  |        |                     |           |               |    |
|       | 台灣塑膠工業股份有限公司        | 無           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 2,000  | \$ 199,600          | 0.03      | \$ 199,600    |    |
|       | 福懋興業股份有限公司          | "           | "                | 1,365  | 46,683              | 0.08      | 46,683        |    |
|       | 東鈺股份有限公司            | "           | "                | 149    | 3,787               | 0.07      | 3,787         |    |
|       | 鴻海精密工業股份有限公司        | "           | "                | 1      | 73                  | -         | 73            |    |
|       | 中國人壽保險股份有限公司        | "           | "                | 1      | 20                  | -         | 20            |    |
|       | 富邦金融控股股份有限公司        | "           | "                | 2,000  | 92,800              | 0.02      | 92,800        |    |
|       | 國泰金融控股股份有限公司        | "           | "                | 3,965  | 168,703             | 0.03      | 168,703       |    |
|       | 中華開發金融控股股份有限公司      | "           | "                | 1,000  | 9,730               | 0.01      | 9,730         |    |
|       | 兆豐金融控股股份有限公司        | "           | "                | 1,400  | 42,846              | 0.01      | 42,846        |    |
|       | 永豐金融控股股份有限公司        | "           | "                | 19,501 | 253,513             | 0.17      | 253,513       |    |
|       | 中國信託金融控股股份有限公司      | "           | "                | 6,700  | 150,087             | 0.03      | 150,087       |    |
|       | 昂寶電子股份有限公司          | "           | "                | 30     | 6,420               | 0.05      | 6,420         |    |
|       | 日盛金融控股股份有限公司        | "           | "                | 1      | 10                  | -         | 10            |    |
|       | GIS Holding Limited | "           | "                | 1,000  | 113,000             | 0.29      | 113,000       |    |
|       | 小計                  |             |                  |        | <u>113,000</u>      |           |               |    |
|       |                     |             |                  |        | <u>\$ 1,087,272</u> |           |               |    |

(接次頁)

(承前頁)

| 持有之公司     | 有價證券種類及名稱      | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目                 | 期     |                   |           | 末            |              |    | 備註 |
|-----------|----------------|-------------|----------------------|-------|-------------------|-----------|--------------|--------------|----|----|
|           |                |             |                      | 股數    | 帳面金額              | 持股比例<br>% | 公允價值<br>(註1) | 公允價值<br>(註1) | 備註 |    |
|           | 大統新創股份有限公司     | 本公司董事長為其董事  | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,222 | \$ 25,418         | 1.42      | \$ 25,418    |              |    |    |
|           | 福懋科技股份有限公司     | 無           | "                    | 4,723 | 176,181           | 1.07      | 176,181      |              |    |    |
|           | 日盛證券投資信託股份有限公司 | "           | "                    | 780   | 21,848            | 2.00      | 21,848       |              |    |    |
|           | 東展興業股份有限公司     | "           | "                    | 51    | 357               | 0.03      | 357          |              |    |    |
|           | 鉅欣實業股份有限公司     | "           | "                    | 29    | 1,335             | 3.32      | 1,335        |              |    |    |
|           | 億東織維股份有限公司     | "           | "                    | 1,341 | 16,445            | 1.52      | 16,445       |              |    |    |
|           | 晶訊科技股份有限公司     | "           | "                    | 336   | 4,054             | 0.99      | 4,054        |              |    |    |
|           | 永豐銀行次順位金融債     | "           | "                    | -     | 10,000            | -         | 10,000       |              |    |    |
|           | 小計             |             |                      |       | <u>\$ 255,638</u> |           |              |              |    |    |
| 合併子公司一金聯發 | 聯發紡織纖維股份有限公司   | 母公司         | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 4,176 | <u>\$ 31,447</u>  | 1.16      | 31,447       |              |    | 註2 |
| 合併子公司一聯澤  | 神腦國際企業股份有限公司   | 無           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | 40    | \$ 1,284          | 0.02      | \$ 1,284     |              |    |    |
|           | 中國人壽保險股份有限公司   | "           | "                    | -     | 4                 | -         | 4            |              |    |    |
|           | 國泰金融控股股份有限公司   | "           | "                    | 1,552 | 66,020            | 0.01      | 66,020       |              |    |    |
|           | 中國信託金融控股股份有限公司 | "           | "                    | 2,000 | 44,800            | 0.01      | 44,800       |              |    |    |
|           | 小計             |             |                      |       | <u>\$ 112,108</u> |           |              |              |    |    |

(接次頁)

(承前頁)

| 持有之公司    | 有價證券種類及名稱       | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目                 | 期      |                   |           |              | 備註               |
|----------|-----------------|-------------|----------------------|--------|-------------------|-----------|--------------|------------------|
|          |                 |             |                      | 股數     | 帳面金額              | 持股比例<br>% | 公允價值<br>(註1) |                  |
| 合併子公司一聯澤 | 聯發紡織纖維股份有限公司    | 母公司         | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 19,511 | \$ 146,924        | 5.44      | \$ 146,924   | 註2               |
|          | 聯德開發股份有限公司      | 無           | "                    | 1,904  | 15,304            | 7.46      | 15,304       | 含特別股<br>1,410 仟股 |
|          | 聖澤開發股份有限公司      | "           | "                    | 1,963  | 16,532            | 5.36      | 16,532       | 含特別股<br>1,599 仟股 |
|          | 小計              |             |                      |        | <u>\$ 178,760</u> |           |              |                  |
| 合併子公司一聯捷 | 票<br>福懋興業股份有限公司 | 無           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | 100    | \$ 3,420          | 0.01      | \$ 3,420     |                  |
|          | 中國人壽保險股份有限公司    | "           | "                    | 1      | 21                | -         | 21           |                  |
|          | 國泰金融控股股份有限公司    | "           | "                    | -      | 12                | -         | 12           |                  |
|          | 中華開發金融控股股份有限公司  | "           | "                    | 7,000  | 68,110            | 0.05      | 68,110       |                  |
|          | 兆豐金融控股股份有限公司    | "           | "                    | -      | 1                 | -         | 1            |                  |
|          | 中國信託金融控股股份有限公司  | "           | "                    | 1,798  | 40,275            | 0.01      | 40,275       |                  |
|          | 日盛金融控股股份有限公司    | "           | "                    | 1      | 10                | -         | 10           |                  |
|          | 小計              |             |                      |        | <u>\$ 111,849</u> |           |              |                  |

(接次頁)

(承前頁)

| 持有之公司    | 有價證券種類及名稱    | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目                 | 期末    |                  |        |           |        | 備註            |
|----------|--------------|-------------|----------------------|-------|------------------|--------|-----------|--------|---------------|
|          |              |             |                      | 數     | 帳面金額             | 持股比例 % | 公允價值 (註1) | 值 (註1) |               |
| 合併子公司－聯捷 | 聯德開發股份有限公司   | 無           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 2,138 | \$ 17,190        | 8.88   | \$ 17,190 |        | 含特別股 1,551 仟股 |
|          | 聖澤開發股份有限公司   | "           | "                    | 2,424 | <u>20,411</u>    | 12.12  | 20,411    |        | 含特別股 1,599 仟股 |
|          | 小計           |             |                      |       | <u>\$ 37,601</u> |        |           |        |               |
| 合併子公司－聯慶 | 鴻海精密工業股份有限公司 | 無           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | 43    | \$ 3,923         | -      | 3,923     |        |               |
|          | 中國人壽保險股份有限公司 | "           | "                    | -     | <u>11</u>        | -      | 11        |        |               |
|          |              |             |                      |       | <u>\$ 3,934</u>  |        |           |        |               |
|          | 聯發紡織纖維股份有限公司 | 母公司         | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 5,922 | \$ 44,590        | 1.65   | 44,590    |        | 註 2           |
|          | 聯德開發股份有限公司   | 無           | "                    | 423   | 3,401            | 2.99   | 3,401     |        | 含特別股 226 仟股   |
|          | 聖澤開發股份有限公司   | "           | "                    | 191   | <u>1,609</u>     | 1.79   | 1,609     |        | 含特別股 70 仟股    |
|          | 小計           |             |                      |       | <u>\$ 49,600</u> |        |           |        |               |

(接次頁)

(承前頁)

| 持有之公司    | 有價證券種類及名稱    | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目                 | 期股     | 末                |           |        |            | 備註         |
|----------|--------------|-------------|----------------------|--------|------------------|-----------|--------|------------|------------|
|          |              |             |                      |        | 數                | 帳面金額      | 持股比例 % | 公允價值 (註 1) |            |
| 合併子公司－聯興 | 股票           |             |                      |        |                  |           |        |            |            |
|          | 鴻海精密工業股份有限公司 | 無           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | 200    | \$ 18,160        | \$ 18,160 | -      | \$ 18,160  |            |
|          | 第一產物保險股份有限公司 | "           | "                    | 300    | 4,365            | 4,365     | 0.10   | 4,365      |            |
|          |              |             |                      |        | <u>\$ 22,525</u> |           |        |            |            |
|          | 聯發紡織纖維股份有限公司 | 本公司         | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 11,535 | \$ 86,857        | \$ 86,857 | 3.22   | 86,857     | 註 2        |
|          | 聯德開發股份有限公司   | 無           | "                    | 75     | 606              | 606       | 0.07   | 606        | 含特別股 71 仟股 |
|          | 萊樞投資股份有限公司   | "           | "                    | 1,365  | 9,200            | 9,200     | 10.26  | 9,200      |            |
|          | 聖澤開發股份有限公司   | "           | "                    | 74     | 626              | 626       | 0.07   | 626        | 含特別股 70 仟股 |
|          | 龍九投資股份有限公司   | "           | "                    | 328    | 2,595            | 2,595     | 3.25   | 2,595      |            |
|          | 小計           |             |                      |        | <u>\$ 99,884</u> |           |        |            |            |

註 1：上市上櫃股票，以 108 年 12 月 31 日之收盤價為市價。

註 2：於編制合併財務報表時，已合併沖銷。

註 3：投資子公司相關資訊，請參閱附表七及八。

聯發紡織纖維股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上

民國108年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元、仟股

| 買、賣之公司 | 有價證券名稱       | 帳列科目             | 交易對象 | 關係 | 期股    | 買入    |            | 賣出 |      | 價     | 帳面成本       | 處分損益       | 其他調整 |      | 日期 | 未 |      |
|--------|--------------|------------------|------|----|-------|-------|------------|----|------|-------|------------|------------|------|------|----|---|------|
|        |              |                  |      |    |       | 數     | 金額         | 數  | 金額   |       |            |            | 數    | 金額   |    | 數 | 金額   |
| 母公司    | 台灣化學纖維股份有限公司 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 註    | 無  | 4,654 | 4,654 | \$ 488,670 | -  | \$ - | 4,654 | \$ 496,605 | \$ 488,670 | -    | \$ - | -  | - | \$ - |

註：係於公開市場買賣。

聯發紡織纖維股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司    | 交易對象名稱     | 關係  | 應收關係人款項<br>餘額 (註 2) | 週轉率 | 逾期金額 | 應收應收額 | 應收關係人款項<br>方 | 應收關係人款項<br>式 | 應收關係人款項<br>金額 | 提列損失 | 備抵額 |
|--------------|------------|-----|---------------------|-----|------|-------|--------------|--------------|---------------|------|-----|
|              |            |     |                     |     |      |       |              |              |               |      |     |
| 聯發紡織纖維股份有限公司 | 杭州聯發纖維有限公司 | 子公司 | \$ 573,981          | 註 1 | \$ - | -     | -            |              | \$ -          | \$ - | -   |

註 1：係資金貸與及應收利息之款項。

註 2：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

聯發紡織纖維股份有限公司及子公司

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

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 編號<br>(註 1) | 交易人<br>名稱    | 交易往來對象     | 與交易人之關係<br>(註 2) | 交易                |                     | 往來金額<br>(註 3) | 來往            |                    | 情形     |
|-------------|--------------|------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------|---------------|--------------------|--------|
|             |              |            |                  | 科目                | 金額                  |               | 交易條件<br>(註 4) | 佔合併總資產之比率<br>(註 5) |        |
| 0           | 聯發紡織纖維股份有限公司 | 杭州聯發纖維有限公司 | 1                | 其他應收款—關係人<br>利息收入 | \$ 573,981<br>4,815 | -<br>-        | -<br>-        | 9%<br>-            | 或<br>- |

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：於編製合併財務報表時，已合併沖銷。

註 4：相關交易條件係按雙方議定。

註 5：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。

聯發紡織纖維股份有限公司及子公司  
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊 ( 不包含大陸被投資公司 )

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元、仟股

| 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     | 期末股數   | 持股比例   | 持有帳面金額     | 被投資公司本期損益   | 本期認列之投資損益   | 註         |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------|--------|--------|------------|-------------|-------------|-----------|
| 母公司                       | 金聯發實業股份有限公司                 | 台北市                                                                                           | 1. 布疋及紡織品之買賣等<br>2. 委託營造商興建住宅出租出售業務<br>一般投資業 | \$ 286,965 | 28,697 | 65.19  | \$ 268,732 | \$ 1,575    | \$ 1,027    | (註 1)     |
|                           | 聯發投資股份有限公司                  | "                                                                                             | "                                            | 299,947    | 41,342 | 100.00 | 137,348    | ( 537 )     | ( 537 )     | (註 1)     |
|                           | 聯捷開發股份有限公司                  | "                                                                                             | "                                            | 100,080    | 24,078 | 100.00 | 192,467    | 29,553      | 29,553      | (註 1)     |
|                           | 聯興投資股份有限公司                  | "                                                                                             | "                                            | 211,256    | 25,214 | 100.00 | 67,105     | 9,815       | 9,815       | (註 1)     |
|                           | 聯慶開發股份有限公司                  | "                                                                                             | "                                            | 129,902    | 13,150 | 100.00 | 17,928     | 608         | 608         | (註 1)     |
|                           | LAN FA HOLDING LIMITED      | Trust Net Chambers, P.O.Box 1225, Apia, Samoa                                                 | 國際投資業                                        | 1,589,570  | 48,587 | 100.00 | 618,330    | ( 160,310 ) | ( 160,310 ) | (註 3)     |
| LAN FA HOLDING LIMITED    | MARYLAND INVESTMENT LIMITED | Trust Net Chambers, P.O.Box 1225, Apia, Samoa                                                 | "                                            | 1,589,570  | 48,587 | 98.98  | 628,386    | ( 161,965 ) | ( 160,315 ) | 子公司 (註 2) |
| 聯發投資股份有限公司                | SPRING INVESTMENT LIMITED   | Omar Hodge Building, Wickhams Cay I, P.O. BOX 362, Road Town, Tortola, British Virgin Islands | "                                            | 52,262     | 1,500  | 100.00 | 116,652    | ( 1,310 )   | ( 1,310 )   | 子公司 (註 2) |
| SPRING INVESTMENT LIMITED | MARYLAND INVESTMENT LIMITED | Trust Net Chambers, P.O.Box 1225, Apia, Samoa                                                 | "                                            | 16,917     | 500    | 1.02   | 6,467      | ( 161,965 ) | ( 1,650 )   | 子公司 (註 2) |

註 1：母公司将子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，因此採用權益法之投資帳面金額係扣除視為庫藏股金額後之淨額。

註 2：係直接或間接子公司所認列之投資損益。

註 3：帳面金額係減除順流交易未實現利益後之淨額。

註 4：於編製合併財務報表時，已合併沖銷。

聯發紡織纖維股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元或美金仟元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

| 大陸被投資公司名稱      | 主要營業項目        | 實收資本額                        | 投資方式<br>(註 1) | 本期末自<br>台灣匯出累積<br>投資金額       | 本期末自<br>台灣匯出累積<br>投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | 匯出   | 匯入   | 本公司直接或<br>間接投資之<br>持股比例% | 本期直接<br>投資損益<br>(註 4) | 列<br>認<br>益<br>(註 4) | 列<br>方<br>式<br>(註 2) | 期末<br>帳<br>面<br>值<br>(註 4) | 投資截至本期末止已<br>匯回台灣之<br>投資收益 |
|----------------|---------------|------------------------------|---------------|------------------------------|------------------------|-------------|------|------|--------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|----------------------------|
| 杭州聯發纖維<br>有限公司 | 彈力絲、聚酯加工<br>絲 | \$ 1,596,461<br>(USD 49,230) | (2)           | \$ 1,589,570<br>(USD 48,587) | \$ -                   | \$ -        | \$ - | \$ - | 100.00                   | (\$ 161,965)          | (\$ 161,965)         | (2): 2               | \$ 634,601<br>(USD 21,079) | \$ -                       |

2. 赴大陸地區投資限額：

|                      |            |                      |            |
|----------------------|------------|----------------------|------------|
| 本期末本累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | USD 48,587 | 本期末本累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | USD 48,730 |
|----------------------|------------|----------------------|------------|

註 1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (1) 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (2) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (3) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (4) 其他方式 EX：委託投資。

註 2：本期認列投資損益額中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
  2. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
  3. 其他。

註 3：依據 97 年 8 月 29 日修訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因母公司於 107 年 1 月 22 日取得經濟部工業局核發發文字號經投工字第 10720401830 號函，符合營運總部營運範圍之證明文件，故無需設置投資限額。

註 4：於編製合併財務報表時，已合併沖銷。

3. 投資方式係透過第三地區公司 LAN FA HOLDING LIMITED 之子公司 MARYLAND INVESTMENT LIMITED 再投資大陸公司。

聯發紡織纖維股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣仟元

| 編號 | 投資公司名稱       | 大陸被投資公司名稱  | 交易類型 | 進、銷    |              | 貨比<br>(註 1) | 交易<br>付款條件 | 條件<br>與一般交易之<br>比較 | 應收(付)票據、帳款 |              | 未實現損益 | 備註  |
|----|--------------|------------|------|--------|--------------|-------------|------------|--------------------|------------|--------------|-------|-----|
|    |              |            |      | 金額     | 百分比<br>(註 1) |             |            |                    | 金額         | 百分比<br>(註 1) |       |     |
| 0  | 聯發紡織纖維股份有限公司 | 杭州聯發纖維有限公司 | 銷貨   | \$ 292 | -            |             | 不定期結帳      | 雙方議定               | \$ -       | -            | \$ -  | 註 2 |

註 1：依各公司之財務資料計算。

註 2：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。