

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核閱報告
民國109及108年第3季

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 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	6		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 表 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~10		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	10~12		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	12		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	12~44		六~二八
	(七) 關 係 人 交 易	45~46		二九
	(八) 質 抵 押 之 資 產	46		三十
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	46		三一
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他 事 項	47		三二
	(十三) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	47~48		三三
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			三四
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	49、52~61		
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	49、62~63		
	3. 大 陸 投 資 資 訊	49~50、 52~53、63		
	4. 主 要 股 東 資 訊	50、64		
	(十五) 部 門 資 訊	50~51		三五

會計師核閱報告

聯發紡織纖維股份有限公司 公鑒：

前 言

聯發紡織纖維股份有限公司及其子公司（聯發紡織集團）民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達聯發紡織集團民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 蓓 旬

陳蓓旬



會計師 池 瑞 全

池瑞全



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 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 109 年 11 月 11 日

聯發紡織纖維股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	309,467	5	\$	458,081	7	\$	374,055	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)		1,057,326	18		1,337,688	22		1,266,994	20
1150	應收票據—非關係人 (附註十一、二及三十)		18,142	-		40,213	1		56,519	1
1160	應收票據—關係人 (附註二二及二九)		2	-		870	-		1,593	-
1170	應收帳款—非關係人 (附註十一及二二)		121,364	2		182,443	3		225,586	4
1180	應收帳款—關係人 (附註二二及二九)		858	-		789	-		629	-
1220	本期所得稅資產		488	-		247	-		176	-
130X	存貨 (附註十二)		317,833	5		276,346	5		335,293	5
1410	預付款項		73,829	1		77,888	1		108,564	2
1476	其他金融資產 (附註十)		285,514	5		111,791	2		114,445	2
1479	其他流動資產		4,061	-		1,578	-		2,158	-
11XX	流動資產總計		<u>2,188,884</u>	<u>36</u>		<u>2,487,934</u>	<u>41</u>		<u>2,486,012</u>	<u>40</u>
	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 (附註八)		730,623	12		343,112	6		338,764	6
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註九)		76,698	1		-	-		-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三十)		2,435,147	40		2,584,346	42		2,636,701	43
1755	使用權資產 (附註十五及三十)		71,039	1		73,532	1		74,485	1
1760	投資性不動產淨額 (附註十六及三十)		538,581	9		542,589	9		543,954	9
1840	遞延所得稅資產 (附註四)		9,125	-		9,507	-		5,518	-
1920	存出保證金		41,180	1		40,751	1		40,751	1
1990	其他非流動資產		10,986	-		11,718	-		12,720	-
15XX	非流動資產總計		<u>3,913,379</u>	<u>64</u>		<u>3,605,555</u>	<u>59</u>		<u>3,652,893</u>	<u>60</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 6,102,263</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,093,489</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,138,905</u>	<u>100</u>
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十七)	\$	1,211,552	20	\$	1,106,063	18	\$	1,313,490	21
2110	應付短期票券 (附註十七)		589,789	10		404,898	7		419,943	7
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註七)		2	-		-	-		-	-
2130	合約負債 (附註二二)		73,643	1		46,834	1		13,515	-
2150	應付票據 (附註十八)		5,835	-		9,035	-		10,575	-
2170	應付帳款 (附註十八)		33,023	1		23,442	-		31,136	-
2219	其他應付款 (附註十九)		79,122	1		173,161	3		101,868	2
2230	本期所得稅負債 (附註四)		196	-		334	-		224	-
2280	租賃負債 (附註十五)		464	-		459	-		457	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十七)		87,642	1		14,609	-		114,363	2
2399	其他流動負債		442	-		488	-		513	-
21XX	流動負債總計		<u>2,081,710</u>	<u>34</u>		<u>1,779,323</u>	<u>29</u>		<u>2,006,084</u>	<u>32</u>
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十七)		1,100,000	18		1,109,582	18		952,304	16
2570	遞延所得稅負債 (附註四)		12,862	-		13,967	-		14,703	-
2580	租賃負債 (附註十五)		443	-		792	-		908	-
2622	長期應付款—關係人 (附註二九)		89,985	2		95,023	2		96,326	2
2640	淨確定福利負債 (附註四)		7,140	-		6,690	-		9,707	-
2670	其他非流動負債		19,545	-		19,560	1		19,562	-
25XX	非流動負債總計		<u>1,229,975</u>	<u>20</u>		<u>1,245,614</u>	<u>21</u>		<u>1,093,510</u>	<u>18</u>
2XXX	負債總計		<u>3,311,685</u>	<u>54</u>		<u>3,024,937</u>	<u>50</u>		<u>3,099,594</u>	<u>50</u>
	歸屬於母公司業主之權益 (附註二一)									
3110	普通股股本		<u>3,586,289</u>	<u>59</u>		<u>3,586,289</u>	<u>59</u>		<u>3,586,289</u>	<u>58</u>
	資本公積									
3210	資本公積—發行溢價		53,822	1		53,822	1		53,822	1
3220	資本公積—庫藏股票交易		<u>165,463</u>	<u>3</u>		<u>165,463</u>	<u>3</u>		<u>165,463</u>	<u>2</u>
3200	資本公積合計		<u>219,285</u>	<u>4</u>		<u>219,285</u>	<u>4</u>		<u>219,285</u>	<u>3</u>
	累積虧損									
3320	特別盈餘公積		413,828	7		413,828	7		413,828	7
3350	待彌補虧損	(	815,345	(14)	(	529,730	(9)	(	556,019	(9)
3300	累積虧損總計	(	401,517	(7)	(	115,902	(2)	(	142,191	(2)
3400	其他權益	(	246,803	(4)	(	254,009	(4)	(	256,808	(4)
3500	庫藏股票	(	513,573	(9)	(	513,573	(9)	(	513,573	(8)
31XX	母公司業主之權益總計		<u>2,643,681</u>	<u>43</u>		<u>2,922,090</u>	<u>48</u>		<u>2,893,002</u>	<u>47</u>
36XX	非控制權益		<u>146,897</u>	<u>3</u>		<u>146,462</u>	<u>2</u>		<u>146,309</u>	<u>3</u>
3XXX	權益總計		<u>2,790,578</u>	<u>46</u>		<u>3,068,552</u>	<u>50</u>		<u>3,039,311</u>	<u>50</u>
	負 債 及 權 益 總 計		<u>\$ 6,102,263</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,093,489</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,138,905</u>	<u>100</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

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註二二及二九）	\$ 373,142	100	\$ 670,084	100	\$ 1,181,381	100	\$ 2,421,278	100
5110	營業成本（附註十二及二三）	408,196	109	704,338	105	1,286,267	109	2,441,308	101
5900	營業毛損	(35,054)	(9)	(34,254)	(5)	(104,886)	(9)	(20,030)	(1)
	營業費用（附註二三）								
6100	推銷費用	13,783	4	18,582	3	43,503	3	60,975	2
6200	管理費用	18,911	5	20,692	3	56,416	5	62,509	3
6000	營業費用合計	32,694	9	39,274	6	99,919	8	123,484	5
6900	營業淨損	(67,748)	(18)	(73,528)	(11)	(204,805)	(17)	(143,514)	(6)
	營業外收入及支出								
7100	利息收入（附註二三）	1,379	-	1,859	-	4,225	-	4,363	-
7190	其他收入（附註二三）	95,738	26	72,064	11	137,848	12	83,162	4
7020	其他利益及損失（附註二三）	(63,310)	(17)	(108,341)	(16)	(191,010)	(16)	(8,623)	-
7050	財務成本（附註二三及二九）	(12,276)	(3)	(14,697)	(2)	(39,364)	(4)	(46,252)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	21,531	6	(49,115)	(7)	(88,301)	(8)	32,650	2
7900	稅前淨損	(46,217)	(12)	(122,643)	(18)	(293,106)	(25)	(110,864)	(4)
7950	所得稅費用（利益）（附註二四）	(6)	-	(904)	-	1,509	-	474	-
8200	本期淨損	(46,211)	(12)	(121,739)	(18)	(294,615)	(25)	(111,338)	(4)
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未 實現評價損益	8,419	2	(7,986)	(1)	23,965	2	16,894	1
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	9,737	3	(28,998)	(5)	(9,155)	(1)	(16,716)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目 相關之所得稅（附註二四）	(1,947)	(1)	5,799	1	1,831	-	3,343	-
8300	其他綜合損益合計	16,209	4	(31,185)	(5)	16,641	1	3,521	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 30,002)	(8)	(\$ 152,924)	(23)	(\$ 277,974)	(24)	(\$ 107,817)	(4)
	淨損歸屬於：								
8610	母公司業主	(\$ 46,364)	(12)	(\$ 121,892)	(18)	(\$ 295,050)	(25)	(\$ 111,733)	(5)
8620	非控制權益	153	-	153	-	435	-	395	-
8600		(\$ 46,211)	(12)	(\$ 121,739)	(18)	(\$ 294,615)	(25)	(\$ 111,338)	(5)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	(\$ 30,155)	(8)	(\$ 153,077)	(23)	(\$ 278,409)	(24)	(\$ 108,212)	(4)
8720	非控制權益	153	-	153	-	435	-	395	-
8700		(\$ 30,002)	(8)	(\$ 152,924)	(23)	(\$ 277,974)	(24)	(\$ 107,817)	(4)
	每股虧損（附註二五）								
9710	來自繼續營業單位 基 本	(\$ 0.15)		(\$ 0.38)		(\$ 0.93)		(\$ 0.35)	

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
合 併 溢 利 表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
董 監 核 閱，未 依 一 般 公 認 會 計 準 則 查 核)



董事長：葉清澤

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨損	(\$ 293,106)	(\$ 110,864)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	143,280	146,007
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 工具之淨損失(利益)	188,026	(11,037)
A20900	財務成本	39,364	46,252
A21200	利息收入	(4,225)	(4,363)
A21300	股利收入	(112,862)	(73,272)
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(8,078)	20,094
A23700	存貨跌價損失	33,912	-
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 金融資產	(918)	1,866
A31130	應收票據(含關係人)	22,616	130,196
A31150	應收帳款(含關係人)	60,188	30,784
A31200	存 貨	(76,275)	205,762
A31230	預付款項	3,463	1,963
A31240	其他流動資產	(295)	(546)
A32125	合約負債	27,040	5,905
A32130	應付票據	(3,200)	(12,757)
A32150	應付帳款	9,622	(6,893)
A32180	其他應付款項	(32,796)	(3,876)
A32230	其他流動負債	(46)	57
A32240	淨確定福利負債	450	444
A33000	營運產生之現金	(3,840)	365,722
A33500	支付之所得稅	(780)	(255)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(4,620)	365,467
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(78,760)	-
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	(465,258)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	\$ 101,712	\$ -
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融 資產	(468,784)	(397,743)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融 資產	562,040	943,239
B02700	購置不動產、廠房及設備(附註二六)	(932)	(4,864)
B03700	存出保證金增加	(429)	-
B06500	其他金融資產增加	(179,585)	(5,845)
B06800	其他非流動資產減少(增加)	732	(383)
B07500	收取之利息	3,602	5,059
B07600	收取之股利	111,337	73,272
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(414,325)	612,735
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	4,767,569	4,382,949
C00200	短期借款減少	(4,645,911)	(4,494,038)
C00500	應付短期票券增加	4,975,000	4,845,000
C00600	應付短期票券減少	(4,790,000)	(5,190,000)
C01600	舉借長期借款	800,000	50,000
C01700	償還長期借款	(733,685)	(367,652)
C03000	(返還)收取存入保證金	(12)	54
C04020	租賃本金償還	(344)	(338)
C05600	支付之利息	(42,361)	(45,976)
C09900	應付資金融通款減少	(59,573)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	270,683	(820,001)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(352)	(4,722)
EEEE	現金及約當現金增加數	(148,614)	153,479
E00100	期初現金及約當現金餘額	458,081	220,576
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 309,467	\$ 374,055

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

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 11 月 11 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」）

適用修正後之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。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註4)
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註2：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用IFRSs」之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

註3：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註4：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註5：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報表並未包含整份年度財務報表所規定之所有IFRSs揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報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) 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。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報表之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

3. 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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。

六、現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 169	\$ 170	\$ 170
銀行支票及活期存款	150,325	390,037	155,294
約當現金			
商業本票	158,973	60,332	130,376
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	-	7,542	88,215
	<u>\$ 309,467</u>	<u>\$ 458,081</u>	<u>\$ 374,055</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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
銀行活期存款	0.001%~0.48%	0%~0.35%	0%~0.43%
商業本票	0.27%~0.5%	2.20%	2.40~2.45%
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	-	2.00%	2.00%~2.20%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡 量			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 327
非衍生金融資產			
－國內上市(櫃) 股票	<u>1,057,326</u> <u>\$ 1,057,326</u>	<u>1,337,688</u> <u>\$ 1,337,688</u>	<u>1,266,667</u> <u>\$ 1,266,994</u>
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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。109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日合併公司從事衍生工具交易分別產生損失 92 仟元及利益 2,218 仟元。109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司從事衍生工具交易分別產生損失 918 仟元及利益 2,193 仟元。

於 108 年 12 月 31 日，無未結清之遠期外匯合約。於 109 年及 108 年 9 月 30 日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

109 年 9 月 30 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
遠期外匯合約	美元兌人民幣	109.10.27	USD 200 /RMB 1,362

108 年 9 月 30 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
遠期外匯合約	美元兌人民幣	108.11.15	USD 1,000 /RMB 7,116
	美元兌人民幣	108.12.24	USD 1,000 /RMB 7,104

於 109 年 9 月 30 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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>非流動</u>			
權益工具投資	\$ 720,623	\$ 333,112	\$ 328,764
債務工具投資	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
	<u>\$ 730,623</u>	<u>\$ 343,112</u>	<u>\$ 338,764</u>

(一) 權益工具投資

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>非流動</u>			
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ 590,504	\$ 201,599	\$ 186,736
未上市（櫃）股票	<u>130,119</u>	<u>131,513</u>	<u>142,028</u>
小計	<u>\$ 720,623</u>	<u>\$ 333,112</u>	<u>\$ 328,764</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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，合併公司調整投資部位以分散風險，按公允價值 101,712 仟元出售上市（櫃）股票，相關其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益 9,435 仟元則轉入保留盈餘。

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，請參閱附註二一(五)。

於 109 年 9 月 30 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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>非流動</u>			
國內投資	<u>\$ 10,000</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 109 年 9 月 30 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，故未提列預期信用損失。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>非流動</u>			
<u>國外投資</u>			
公司債	\$ 76,698	\$ -	\$ -

合併公司於 109 年 9 月以 78,760 仟元溢價取得面額美金 1,000 仟元之沙烏地阿拉伯政府國際債券及面額美金 1,000 仟元之蘋果公司債券，到期日分別為 135 年 10 月及 136 年 2 月，票面利率分別為 4.50% 及 4.25%，有效利率分別為 3.03% 及 2.37%。

合併公司僅投資於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，信用評等資訊係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，同時並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 109 年 9 月 30 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，故未提列預期信用損失。

十、其他金融資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 139,884	\$ 111,791	\$ 114,445
質押定存單	<u>145,630</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 285,514</u>	<u>\$ 111,791</u>	<u>\$ 114,445</u>

其他金融資產於資產負債表日之市場利率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	0.54%~1.65%	0.77%~2.40%	0.63%~2.85%
質押定存單	0.56%~0.65%	-	-

上述其他金融資產質押之資訊，請參閱附註三十。

十一、應收票據、應收帳款及催收款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面價值	\$ 18,381	\$ 40,452	\$ 56,758
減：備抵損失	(<u>239</u>)	(<u>239</u>)	(<u>239</u>)
	<u>\$ 18,142</u>	<u>\$ 40,213</u>	<u>\$ 56,519</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面價值	\$ 124,095	\$ 185,174	\$ 228,317
減：備抵損失	(<u>2,731</u>)	(<u>2,731</u>)	(<u>2,731</u>)
	<u>\$ 121,364</u>	<u>\$ 182,443</u>	<u>\$ 225,586</u>
<u>催收款</u>	\$ 16,950	\$ 16,950	\$ 16,950
減：備抵損失	(<u>16,950</u>)	(<u>16,950</u>)	(<u>16,950</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(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。

109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日備抵損失並無變動，合併公司依準備矩陣衡量應收票據之備抵損失如下：

109 年 9 月 30 日

	未	逾	期
預期信用損失率		1.30%	
總帳面金額		\$ 18,381	
備抵損失（存續期間預期信用損失）		(<u>239</u>)	
攤銷後成本		<u>\$ 18,142</u>	

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>	

108 年 9 月 30 日

	未	逾	期
預期信用損失率		0.42%	
總帳面金額		\$ 56,758	
備抵損失（存續期間預期信用損失）		(<u>239</u>)	
攤銷後成本		<u>\$ 56,519</u>	

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，無辦理應收票據貼現情形。截至 108 年 9 月 30 日止，合併公司向銀行辦理應收票據貼現金額為 2,171 仟元，因銀行對該貼現具有追索權，因是合併公司持續認列應收票據，並將收取之價款認列為擔保短期借款，短期借款之利率區間為 3.85%。

應收票據提供予各金融行庫充為融資擔保之質押資訊，請參閱附註三十。

(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。

109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日備抵損失並無變動，合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109 年 9 月 30 日

	未	逾	期
預期信用損失率		2.20%	
總帳面金額		\$ 124,095	
備抵損失（存續期間預期信用損失）		(<u>2,731</u>)	
攤銷後成本		<u>\$ 121,364</u>	

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>	

108 年 9 月 30 日

	未	逾	期
預期信用損失率		1.20%	
總帳面金額		\$ 228,317	
備抵損失（存續期間預期信用損失）		(<u>2,731</u>)	
攤銷後成本		<u>\$ 225,586</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，109年及108年1月1日至9月30日備抵損失並無變動。

十二、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
製成品	\$ 213,412	\$ 199,664	\$ 237,556
在製品	13,064	21,745	20,981
原物料	91,357	54,937	76,756
	<u>\$ 317,833</u>	<u>\$ 276,346</u>	<u>\$ 335,293</u>

109年及108年7月1日至9月30日與存貨相關之營業成本分別為408,196仟元及704,338仟元；109年及108年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本分別為1,286,267仟元及2,441,308仟元。

109年1月1日至9月30日之營業成本包括存貨跌價損失33,912仟元。

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		
			109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
母 公 司	金聯發實業股份有限公司 (以下簡稱金聯發公司)	布疋及紡織品之買賣、 委託營造商興建住宅 出租出售業務	65.19	65.19	65.19
	聯捷開發股份有限公司 (以下簡稱聯捷公司)	一般投資業	100.00	100.00	100.00
	聯澤投資股份有限公司 (以下簡稱聯澤公司)	一般投資業	100.00	100.00	100.00
	聯慶開發股份有限公司 (以下簡稱聯慶公司)	一般投資業	100.00	100.00	100.00
	聯興投資股份有限公司 (以下簡稱聯興公司)	一般投資業	100.00	100.00	100.00
	LAN FA HOLDING LIMITED	國際投資業	100.00	100.00	100.00
LAN FA HOLDING LIMITED	MARYLAND INVESTMENT LIMITED	國際投資業	98.98	98.98	98.98
聯澤公司	SPRING INVESTMENT LIMITED	國際投資業	100.00	100.00	100.00
SPRING INVESTMENT LIMITED	MARYLAND INVESTMENT LIMITED	國際投資業	1.02	1.02	1.02
MARYLAND INVESTMENT LIMITED	杭州聯發纖維有限公司 (以下簡稱杭州聯發公 司)	彈力絲、聚酯加工絲	100.00	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
成 本								
109年1月1日餘額	\$ 659,033	\$ 813,212	\$2,849,411	\$ 228,268	\$ 15,028	\$ 142,897	\$ 189,099	\$4,896,948
增 添	362	-	-	-	-	392	193	947
處 分	-	-	(111,812)	-	(4,500)	(1,213)	-	(117,525)
淨兌換差額	-	(2,008)	(12,287)	(1,473)	(84)	(1,081)	(2,352)	(19,285)
重 分 類	-	-	168,682	8,781	-	83	(177,546)	-
109年9月30日餘額	<u>\$ 659,395</u>	<u>\$ 811,204</u>	<u>\$2,893,994</u>	<u>\$ 235,576</u>	<u>\$ 10,444</u>	<u>\$ 141,078</u>	<u>\$ 9,394</u>	<u>\$4,761,085</u>
累計折舊								
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 275,543	\$1,844,686	\$ 142,819	\$ 11,652	\$ 37,902	\$ -	\$2,312,602
處 分	-	-	(111,812)	-	(4,500)	(1,213)	-	(117,525)
折舊費用	-	12,722	106,965	12,886	891	4,004	-	137,468
淨兌換差額	-	(350)	(5,031)	(903)	(58)	(265)	-	(6,607)
109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 287,915</u>	<u>\$1,834,808</u>	<u>\$ 154,802</u>	<u>\$ 7,985</u>	<u>\$ 40,428</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,325,938</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 659,395</u>	<u>\$ 523,289</u>	<u>\$1,059,186</u>	<u>\$ 80,774</u>	<u>\$ 2,459</u>	<u>\$ 100,650</u>	<u>\$ 9,394</u>	<u>\$2,435,147</u>
成 本								
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	-	-	252	-	-	128	4,277	4,657
處 分	-	-	(118,448)	-	(2,500)	(1,353)	-	(122,301)
淨兌換差額	-	(7,343)	(49,182)	(5,516)	(311)	(3,957)	(4,246)	(70,555)
重 分 類	-	-	215,455	13,779	413	3,343	(232,990)	-
108年9月30日餘額	<u>\$ 659,033</u>	<u>\$ 814,281</u>	<u>\$2,873,374</u>	<u>\$ 222,834</u>	<u>\$ 15,072</u>	<u>\$ 143,447</u>	<u>\$ 237,504</u>	<u>\$4,965,545</u>
累計折舊								
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 259,879	\$1,898,880	\$ 130,393	\$ 12,687	\$ 35,616	\$ -	\$2,337,455
處 分	-	-	(118,448)	-	(2,500)	(1,353)	-	(122,301)
折舊費用	-	12,957	109,696	12,223	1,318	3,861	-	140,055
淨兌換差額	-	(1,360)	(20,232)	(3,531)	(221)	(1,021)	-	(26,365)
108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 271,476</u>	<u>\$1,869,896</u>	<u>\$ 139,085</u>	<u>\$ 11,284</u>	<u>\$ 37,103</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,328,844</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 659,033</u>	<u>\$ 542,805</u>	<u>\$1,003,478</u>	<u>\$ 83,749</u>	<u>\$ 3,788</u>	<u>\$ 106,344</u>	<u>\$ 237,504</u>	<u>\$2,636,701</u>

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：

房屋及建築物	
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，請參閱附註三十。

合併公司於109年1月1日至9月30日無利息資本化之情形；108年1月1日至9月30日利息資本化之情形，請參閱附註二三（四）。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	土	地	房 屋 及 建 築	其 他 設 備	合	計		
成 本								
109 年 1 月 1 日餘額	\$	74,396	\$	1,328	\$	375	\$	76,099
淨兌換差額	(	597)		-		-	(	597)
109 年 9 月 30 日餘額		73,799		1,328		375		75,502
累 計 折 舊								
109 年 1 月 1 日餘額		2,105		325		137		2,567
折 舊		1,559		244		102		1,905
淨兌換差額	(	9)		-		-	(	9)
109 年 9 月 30 日餘額		3,655		569		239		4,463
	\$	70,144	\$	759	\$	136	\$	71,039
成 本								
108 年 1 月 1 日餘額	\$	76,898	\$	1,328	\$	375	\$	78,601
淨兌換差額	(	2,184)		-		-	(	2,184)
108 年 9 月 30 日餘額		74,714		1,328		375		76,417
累 計 折 舊								
108 年 1 月 1 日餘額		-		-		-		-
折 舊		1,652		244		102		1,998
淨兌換差額	(	66)		-		-	(	66)
108 年 9 月 30 日餘額		1,586		244		102		1,932
	\$	73,128	\$	1,084	\$	273	\$	74,485

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。

除以上所認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

使用權資產提供予各金融行庫充為融資擔保之抵押資訊，請參閱附註三十。

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 464</u>	<u>\$ 459</u>	<u>\$ 457</u>
非 流 動	<u>\$ 443</u>	<u>\$ 792</u>	<u>\$ 908</u>

租賃負債之折現率於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日均為 1.56%。

(三) 其他租賃資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 282	\$ 467	\$ 1,122	\$ 1,451
租賃之現金（流出）總額	(\$ 401)	(\$ 587)	(\$ 1,479)	(\$ 1,807)

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。

十六、投資性不動產

	土	地	房屋及建築	合	計
<u>成 本</u>					
109年1月1日餘額	\$	430,684	\$	240,485	\$ 671,169
淨兌換差額		-	(	119)	(119)
109年9月30日餘額	\$	430,684	\$	240,366	\$ 671,050
<u>累計折舊</u>					
109年1月1日餘額	\$	-	\$	128,580	\$ 128,580
折舊費用		-		3,907	3,907
淨兌換差額		-	(	18)	(18)
109年9月30日餘額	\$	-	\$	132,469	\$ 132,469
109年9月30日淨額	\$	430,684	\$	107,897	\$ 538,581
<u>成 本</u>					
108年1月1日餘額	\$	430,684	\$	240,981	\$ 671,665
淨兌換差額		-	(	433)	(433)
108年9月30日餘額	\$	430,684	\$	240,548	\$ 671,232
<u>累計折舊及減損</u>					
108年1月1日餘額	\$	-	\$	123,398	\$ 123,398
折舊費用		-		3,954	3,954
淨兌換差額		-	(	74)	(74)
108年9月30日餘額	\$	-	\$	127,278	\$ 127,278
108年9月30日淨額	\$	430,684	\$	113,270	\$ 543,954

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：

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

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，請參閱附註三十。

合併公司之投資性不動產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均無利息資本化之情形。

十七、借 款

(一) 短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>擔保借款（附註三十）</u>			
一銀行借款	\$ 492,895	\$ 596,315	\$ 716,050
一購料借款	4,471	85,311	60,326
一應收票據貼現	-	-	2,171
	<u>497,366</u>	<u>681,626</u>	<u>778,547</u>
<u>無擔保借款</u>			
一銀行借款	<u>714,186</u>	<u>424,437</u>	<u>534,943</u>
	<u>\$ 1,211,552</u>	<u>\$ 1,106,063</u>	<u>\$ 1,313,490</u>

短期借款之利率於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.35%-4.50%、0.98%-4.68% 及 0.97%-4.68%。

(二) 應付短期票券

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付商業本票	\$ 590,000	\$ 405,000	\$ 420,000
減：應付短期票券折價	(<u>211</u>)	(<u>102</u>)	(<u>57</u>)
	<u>\$ 589,789</u>	<u>\$ 404,898</u>	<u>\$ 419,943</u>

尚未到期之應付短期票券明細如下：

109 年 9 月 30 日

保 證 / 承 兌 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	擔 保 品
<u>應付商業本票</u>				
兆豐票券金融股份有限公司	\$ 200,000	\$ 78	\$ 199,922	無
大中票券金融股份有限公司	150,000	37	149,963	無
中華票券金融股份有限公司	130,000	6	129,994	無
合作金庫金融股份有限公司	100,000	83	99,917	無
萬通票券金融股份有限公司	10,000	7	9,993	無
	<u>\$ 590,000</u>	<u>\$ 211</u>	<u>\$ 589,789</u>	

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
<u>應付商業本票</u>				
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>	

108 年 9 月 30 日

保 證 / 承 兌 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	擔 保 品
<u>應付商業本票</u>				
兆豐票券金融股份有限公司	\$ 180,000	\$ 3	\$ 179,997	無
中華票券金融股份有限公司	75,000	17	74,983	無
萬通票券金融股份有限公司	65,000	19	64,981	無
大中票券金融股份有限公司	50,000	2	49,998	無
國際票券金融股份有限公司	50,000	16	49,984	無
	<u>\$ 420,000</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 419,943</u>	

應付短期票券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付短期票券利率	0.35%~0.81%	0.50%~0.78%	0.50%~0.78%

(三) 長期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>擔保借款（附註三十）</u>			
銀行借款	\$ 600,000	\$ 780,000	\$ 650,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	587,642	344,191	416,667
減：列為一年內到期之長期借款	(<u>87,642</u>)	(<u>14,609</u>)	(<u>114,363</u>)
	<u>\$ 1,100,000</u>	<u>\$ 1,109,582</u>	<u>\$ 952,304</u>

合併公司之借款包括：

	性	質	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
兆豐國際商銀擔保借款	期間為 106.11.27~111.11.27，5 年	到期一次償還本金。	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000
兆豐國際商銀擔保借款	期間為 105.09.02~110.09.02，5 年	到期一次償還本金，惟合併公司已全數提前清償。	-	300,000	300,000
兆豐國際商銀信用借款	期間為 102.08.04~110.08.08，到期	一次償還本金。	87,642	90,507	92,153
兆豐國際商銀擔保借款	期間為 109.09.15~114.09.05，5 年	到期一次償還本金。	300,000	-	-
合作金庫銀行無擔保借款	期間為 106.05.10~110.05.10，第 3 年起分 24 期按月本息平均攤還，惟合併公司已全數提前清償。		-	52,700	115,500
合作金庫銀行無擔保借款	期間為 105.06.22~110.06.22，第 3 年起分 36 期按月本息平均攤還，惟合併公司已全數提前清償。		-	44,734	96,514
合作金庫銀行擔保借款	期間為 108.03.28~110.11.20，3 年	到期一次償還本金，惟合併公司已全數提前清償。	-	-	50,000
合作金庫銀行擔保借款	期間為 108.12.04~111.12.04，3 年	到期一次償還本金，惟合併公司已全數提前清償。	-	100,000	-
合作金庫銀行擔保借款	期間為 108.12.24~111.12.04，3 年	到期一次償還本金，惟合併公司已全數提前清償。	-	80,000	-
合作金庫銀行無擔保借款	期間為 109.07.03~113.07.03，第 3 年起分 24 期按月本息平均攤還。		250,000	-	-
合作金庫銀行無擔保借款	期間為 109.07.03~114.07.03，第 3 年起分 36 期按月本息平均攤還。		250,000	-	-
上海商業儲蓄銀行無擔保借款	期間為 107.06.20~110.06.20，滿 1 年後按季償還本金，惟合併公司已全數提前清償。		-	56,250	112,500
永豐商業銀行無擔保借款	期間為 108.11.19~111.11.19，滿 1 年後按月本息平均攤還。		-	100,000	-
			1,187,642	1,124,191	1,066,667
減：列為一年內到期之長期借款			(87,642)	(14,609)	(114,363)
銀行借款總額			<u>\$ 1,100,000</u>	<u>\$ 1,109,582</u>	<u>\$ 952,304</u>

長期借款之利率區間於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.28%-1.62%、1.45%-3.26% 及 1.45%-3.46%。

十八、應付票據及應付帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付票據—因營業而發生	<u>\$ 5,835</u>	<u>\$ 9,035</u>	<u>\$ 10,575</u>
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 33,023</u>	<u>\$ 23,442</u>	<u>\$ 31,136</u>

(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。

十九、其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付薪資、獎金及員工酬勞	\$ 35,278	\$ 45,953	\$ 44,525
應付水電費	12,159	18,270	16,087
應付稅捐	7,454	6,889	7,614
應付利息	3,249	3,853	4,099
應付營業稅	604	124	-
應付資金融通款	-	60,337	-
應付購入證券款	-	6,770	-
其 他	20,378	30,965	29,543
	<u>\$ 79,122</u>	<u>\$ 173,161</u>	<u>\$ 101,868</u>

應付資金融通款係合併公司向某公司資金融通，借款已於 109 年 9 月清償，年利率為 1%。

二十、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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均無退休金之提撥。

(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。

(三) 確定提撥計畫及確定福利計畫於綜合損益表認列退休金費用金額請參閱附註二三(七)。

二一、權益

(一) 股本

普通股

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股數(仟股)	<u>470,000</u>	<u>470,000</u>	<u>470,000</u>
額定股本	<u>\$ 4,700,000</u>	<u>\$ 4,700,000</u>	<u>\$ 4,700,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>358,629</u>	<u>358,629</u>	<u>358,629</u>
已發行股本	<u>\$ 3,586,289</u>	<u>\$ 3,586,289</u>	<u>\$ 3,586,289</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或補充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 53,822	\$ 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>165,463</u>
	<u>\$ 219,285</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) 母公司正處於營業成長期，未來 3 年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例迴轉特別盈餘公積。

4. 母公司員工及董事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二三(八)之員工酬勞及董事酬勞。

(四) 特別盈餘公積

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 413,828	\$ 413,828
迴轉特別盈餘公積	-	-
期末餘額	<u>\$ 413,828</u>	<u>\$ 413,828</u>

109 年 9 月 30 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、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

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 81,116)	(\$ 62,295)
本期其他綜合損益		
國外營運機構之換算		
差額	(<u>7,324</u>)	(<u>13,373</u>)
期末餘額	<u>(\$ 88,440)</u>	<u>(\$ 75,668)</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

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 172,893)	(\$ 198,034)
本期其他綜合損益 未實現損益		
權益工具	23,965	16,894
處分權益工具累計損益移 轉至保留盈餘	(9,435)	-
期末餘額	(\$ 158,363)	(\$ 181,140)

(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：

109 年 9 月 30 日

	母公司對其 持股比例%	持 有 股 數 (仟 股)	庫 藏 股 金 額 (仟 元)	市 價 (仟 元)
金聯發公司	65.19	4,176	\$ 28,225	\$ 22,189
聯澤公司	100.00	19,511	238,841	159,021
聯興公司	100.00	11,535	170,139	94,009
聯慶公司	100.00	5,922	76,368	48,261
		<u>41,144</u>	<u>\$ 513,573</u>	<u>\$ 323,480</u>

108 年 12 月 31 日

	母公司對其 持股比例%	持 有 股 數 (仟 股)	庫 藏 股 金 額 (仟 元)	市 價 (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>

108 年 9 月 30 日

	母公司對其 持股比例%	持 有 股 數 (仟 股)	庫 藏 股 金 額 (仟 元)	市 價 (仟 元)
金聯發公司	65.19	4,176	\$ 28,225	\$ 18,894
聯澤公司	100.00	19,511	238,841	135,412
聯興公司	100.00	11,535	170,139	80,052
聯慶公司	100.00	5,922	76,368	41,096
		<u>41,144</u>	<u>\$ 513,573</u>	<u>\$ 275,454</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。

二二、收 入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 370,585	\$ 665,877	\$ 1,175,062	\$ 2,402,879
其他營業收入	<u>2,557</u>	<u>4,207</u>	<u>6,319</u>	<u>18,399</u>
	<u>\$ 373,142</u>	<u>\$ 670,084</u>	<u>\$ 1,181,381</u>	<u>\$ 2,421,278</u>

(一) 合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
應收款項	<u>\$ 140,366</u>	<u>\$ 224,315</u>	<u>\$ 284,327</u>	<u>\$ 448,184</u>
合約負債				
商品銷貨收入	<u>\$ 73,643</u>	<u>\$ 46,834</u>	<u>\$ 13,515</u>	<u>\$ 8,024</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。

二三、淨 損

淨（損）利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行存款	<u>\$ 1,379</u>	<u>\$ 1,859</u>	<u>\$ 4,225</u>	<u>\$ 4,363</u>

(二) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 3,861	\$ 3,246	\$ 10,745	\$ 9,686
股利收入	86,983	68,726	112,862	73,272
政府補助收入	<u>4,894</u>	<u>92</u>	<u>14,241</u>	<u>204</u>
	<u>\$ 95,738</u>	<u>\$ 72,064</u>	<u>\$ 137,848</u>	<u>\$ 83,162</u>

本公司依據經濟部辦理商業服務業受嚴重特殊傳染性肺炎影響之艱困事業薪資及營運資金補貼申請須知向經濟部工業局申請薪資及營運資金補貼，並辦理電費減免，於109年7月1日至9月30日及109年1月1日至9月30日分別合計收取4,894仟元及14,241仟元，認列為政府補助收入。

(三) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 16,861	(\$ 22,670)	(\$ 2,452)	(\$ 18,216)
透過損益按公允價值衡 量之金融工具淨(損 失)利益	(80,597)	(85,755)	(188,026)	11,037
其 他	<u>426</u>	<u>84</u>	<u>(532)</u>	<u>(1,444)</u>
	<u>(\$ 63,310)</u>	<u>(\$ 108,341)</u>	<u>(\$ 191,010)</u>	<u>(\$ 8,623)</u>

淨外幣兌換利益(損失)

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 45,619	\$ 11,539	\$ 85,615	\$ 54,576
外幣兌換損失總額	(28,758)	(34,209)	(88,067)	(72,792)
淨 損 益	<u>\$ 16,861</u>	<u>(\$ 22,670)</u>	<u>(\$ 2,452)</u>	<u>(\$ 18,216)</u>

(四) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 11,360	\$ 13,787	\$ 35,972	\$ 42,812
應付商業本票利息	759	716	2,710	2,684
資金融通款利息	127	-	431	-
向關係人借款利息	26	111	238	329
租賃負債之利息	4	6	13	18
應收票據貼現利息	-	77	-	409
	<u>\$ 12,276</u>	<u>\$ 14,697</u>	<u>\$ 39,364</u>	<u>\$ 46,252</u>

利息資本化相關資訊如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ -	\$ 24	\$ -	\$ 534
利息資本化利率	-	1%	-	1%

(五) 折 舊

折舊費用依功能別彙總

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 44,024	\$ 42,676	\$ 128,540	\$ 130,306
營業費用	3,569	3,860	11,040	11,954
	<u>\$ 47,593</u>	<u>\$ 46,536</u>	<u>\$ 139,580</u>	<u>\$ 142,260</u>
其他利益及損失－其他	\$ 1,229	\$ 1,246	\$ 3,700	\$ 3,747

(六) 投資性不動產損益

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
投資性不動產租金收入	\$ 4,898	\$ 4,285	\$ 13,856	\$ 12,741
投資性不動產之直接營運費用	(2,254)	(2,277)	(6,758)	(6,827)
	<u>\$ 2,644</u>	<u>\$ 2,008</u>	<u>\$ 7,098</u>	<u>\$ 5,914</u>

(七) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 780	\$ 958	\$ 2,477	\$ 2,962
確定福利計畫	211	225	635	698
	<u>991</u>	<u>1,183</u>	<u>3,112</u>	<u>3,660</u>
其他員工福利				
薪資費用	34,350	48,807	109,764	149,102
其他用人費用	5,134	8,978	17,097	27,809
	<u>39,484</u>	<u>57,785</u>	<u>126,861</u>	<u>176,911</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 40,475</u>	<u>\$ 58,968</u>	<u>\$ 129,973</u>	<u>\$ 180,571</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 27,712	\$ 43,979	\$ 91,121	\$ 135,243
營業費用	12,763	14,989	38,852	45,328
	<u>\$ 40,475</u>	<u>\$ 58,968</u>	<u>\$ 129,973</u>	<u>\$ 180,571</u>

(八) 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 108 及 107 年度未配發員工酬勞及董事酬勞，與 108 及 107 年度合併財務報表認列之金額並無差異。

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。

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 110	\$ 110	\$ 330	\$ 300
未分配盈餘加徵	-	-	71	65
以前年度所得稅調 整	-	-	-	953
遞延所得稅				
本期產生者	(116)	(1,014)	1,108	(844)
認列於損益之所得稅費 用（利益）	(\$ 6)	(\$ 904)	\$ 1,509	\$ 474

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生				
— 國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	(\$ 1,947)	\$ 5,799	\$ 1,831	\$ 3,343

(三) 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案件業經稅捐稽徵機關核定至 107 年度。

其餘設立於海外子公司並無重大未決之稅務訴訟案件。

二五、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：

淨 損

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
歸屬於母公司業主之淨損	<u>(\$ 46,364)</u>	<u>(\$ 121,892)</u>	<u>(\$ 295,050)</u>	<u>(\$ 111,733)</u>
用以計算基本每股虧損之淨損	<u>(\$ 46,364)</u>	<u>(\$ 121,892)</u>	<u>(\$ 295,050)</u>	<u>(\$ 111,733)</u>

股 數

單位：仟股

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>317,485</u>	<u>317,485</u>	<u>317,485</u>	<u>317,485</u>

二六、現金流量資訊

(一) 部分現金交易

合併公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列部分現金交易之投資活動：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
支付部分現金購置不動產、廠房及設備		
購置不動產、廠房及設備	\$ 947	\$ 4,657
利息資本化金額	-	(534)
應付設備款淨變動(帳列其他應付款下)	-	741
淨兌換差額	(15)	-
支付現金	<u>\$ 932</u>	<u>\$ 4,864</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	109年1月1日	現金流量	非現金之變動		109年9月30日
			匯率影響		
短期借款	\$ 1,106,063	\$ 121,658	(\$ 16,169)		\$ 1,211,552
應付短期票券	404,898	184,891	-		589,789
長期借款	1,124,191	66,315	(2,864)		1,187,642
存入保證金	6,180	(12)	(3)		6,165
長期應付款－關係人	95,023	(2,269)	(2,769)		89,985
租賃負債	1,251	(344)	-		907
應付資金融通款	60,337	(59,573)	(764)		-
	<u>\$ 2,797,943</u>	<u>\$ 310,666</u>	<u>(\$ 22,569)</u>		<u>\$ 3,086,040</u>

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	108年1月1日	現金流量	非現金之變動		108年9月30日
			匯率影響		
短期借款	\$ 1,447,490	(\$ 111,089)	(\$ 22,911)		\$ 1,313,490
應付短期票券	764,810	(344,867)	-		419,943
長期借款	1,383,838	(317,652)	481		1,066,667
存入保證金	6,145	55	(17)		6,183
長期應付款－關係人	96,193	-	133		96,326
租賃負債	1,703	(338)	-		1,365
	<u>\$ 3,700,179</u>	<u>(\$ 773,891)</u>	<u>(\$ 23,314)</u>		<u>\$ 2,903,974</u>

二七、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。

二八、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

除下表述外，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。

109 年 9 月 30 日

帳面金額	公允價值			合計
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融資產				
按攤銷後成本衡量之金融資產（註）				
－國外公司債	<u>\$ 76,698</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,768</u>	<u>\$ -</u>
				<u>\$ 73,768</u>

108 年 12 月 31 日：無

108 年 9 月 30 日：無

上述第 2 等級之公允價值衡量，係依收益法之現金流量折現分析決定。

(二) 公允價值之資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

109 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
－國內上市（櫃）股票	\$ 1,057,326	\$ -	\$ -	\$ 1,057,326
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
－衍生工具	\$ -	\$ 2	\$ -	\$ 2
<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				
－國內上市（櫃）股票	\$ 590,504	\$ -	\$ -	\$ 590,504
－國內未上市（櫃）股票	-	-	130,119	130,119
債務工具投資				
－債券	-	-	10,000	10,000
合 計	\$ 590,504	\$ -	\$ 140,119	\$ 730,623

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>				
－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				
－國內上市（櫃）股票	\$ 201,599	\$ -	\$ -	\$ 201,599
－國內未上市（櫃）股票	-	-	131,513	131,513
債務工具投資				
－債券	-	-	10,000	10,000
合 計	\$ 201,599	\$ -	\$ 141,513	\$ 343,112

108 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 1,266,667	\$ -	\$ -	\$ 1,266,667
衍生工具	-	327	-	327
合 計	<u>\$ 1,266,667</u>	<u>\$ 327</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,266,994</u>
<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>				
<u>權益工具投資</u>				
一國內上市（櫃）				
股票	\$ 186,736	\$ -	\$ -	\$ 186,736
一國內未上市（櫃）				
股票	-	-	142,028	142,028
<u>債務工具投資</u>				
一債 券	-	-	10,000	10,000
合 計	<u>\$ 186,736</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 152,028</u>	<u>\$ 338,764</u>

109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 級與第 2 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

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 權 益 工 具	債 務 工 具
期初餘額	\$ 131,513	\$ 10,000
認列於其他綜合損益	(1,394)	-
期末餘額	<u>\$ 130,119</u>	<u>\$ 10,000</u>

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 權 益 工 具	債 務 工 具
期初餘額	\$ 140,282	\$ 10,000
認列於其他綜合損益	1,746	-
期末餘額	<u>\$ 142,028</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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,057,326	\$ 1,337,688	\$ 1,266,994
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	856,942	836,162	774,638
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>			
權益工具投資	720,623	333,112	328,764
債務工具投資	10,000	10,000	10,000
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
持有供交易	2	-	-
按攤銷後成本衡量（註 2）	3,153,559	2,882,794	2,987,227

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、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、其他應收款（帳列其他流動資產）及存出保證金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、其他應付款－關係人、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、借款及租賃負債。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，將使稅前淨損

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，其對稅前淨損之影響將為反向之同等金額。

		美	金	之	影	響
		109年1月1日			108年1月1日	
		至9月30日			至9月30日	
損	益	(\$ 6,122)			(\$ 5,945)	

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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 444,487	\$ 179,665	\$ 333,036
—金融負債	680,681	561,509	519,805
具現金流量利率風險			
—金融資產	56,954	185,094	86,737
—金融負債	2,399,194	2,230,254	2,377,896

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 4,392 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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 4,296 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%，109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後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 52,866 仟元。109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 36,031 仟元。

若權益價格上漲／下跌 5%，108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後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 63,333 仟元。108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 16,438 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當期前五大客戶，截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收款項來自前述客戶之比率分別為 47%、32% 及 36%。

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同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至109年9月30日暨108年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為4,203,535仟元、4,712,870仟元及4,256,391仟元。

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。

109年9月30日

	要求即付或 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	\$ 74,591	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
短期借款	80,915	680,604	456,002	-	-
應付短期票券	480,000	110,000	-	-	-
租賃負債	40	79	356	448	-
長期借款(含一年 內到期)	1,306	2,613	99,410	1,141,518	-
長期應付款—關 係人	37	74	339	91,118	-
	<u>\$ 636,889</u>	<u>\$ 793,370</u>	<u>\$ 556,107</u>	<u>\$ 1,233,084</u>	<u>\$ -</u>

108年12月31日

	要求即付或 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 內到期)	1,577	3,154	29,067	1,132,989	-
長期應付款—關 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>

108 年 9 月 30 日

	要求即付或 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	\$ 90,801	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
短期借款	55,389	883,155	385,630	-	-
應付短期票券	420,000	-	-	-	-
租賃負債	40	79	356	923	-
長期借款(含一年 內到期)	1,518	3,036	128,278	974,051	-
長期應付款—關 係人	40	79	363	98,022	-
	<u>\$ 567,788</u>	<u>\$ 886,349</u>	<u>\$ 514,627</u>	<u>\$ 1,072,996</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。

下表係說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，採總額交割之衍生金融工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

109 年 9 月 30 日

	要求即付或 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>淨額交割</u>					
遠期外匯合約	(\$ 2)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

108 年 12 月 31 日：無。

108 年 9 月 30 日

	要求即付或 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>淨額交割</u>					
遠期外匯合約	\$ -	\$ 327	\$ -	\$ -	\$ -

融資額度

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>有擔保銀行額度</u>			
— 已動用金額	\$ 1,097,366	\$ 1,461,626	\$ 1,428,547
— 未動用金額	<u>1,732,457</u>	<u>1,453,211</u>	<u>1,320,909</u>
	<u>\$ 2,829,823</u>	<u>\$ 2,914,837</u>	<u>\$ 2,749,456</u>
<u>無擔保銀行額度</u>			
— 已動用金額	\$ 1,891,617	\$ 1,173,526	\$ 1,371,553
— 未動用金額	<u>2,471,078</u>	<u>3,259,659</u>	<u>2,935,482</u>
	<u>\$ 4,362,695</u>	<u>\$ 4,433,185</u>	<u>\$ 4,307,035</u>

二九、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重大交易如下。

(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	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
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
實質關係人	\$ 1,172	\$ 3,529	\$ 6,896	\$ 15,314

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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據	實質關係人	\$ 2	\$ 870	\$ 1,593
應收帳款	實質關係人	858	789	629
		<u>\$ 860</u>	<u>\$ 1,659</u>	<u>\$ 2,222</u>

流通在外之應收關係人款項均無逾期，且未收取保證。109年及108年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(三) 向關係人借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
實質關係人			
SOARAWAY	<u>\$ 89,985</u>	<u>\$ 95,023</u>	<u>\$ 96,326</u>

利息費用如下：

關 係 人 類 別 / 名 稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
實質關係人				
SOARAWAY	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 329</u>

合併公司向 SOARAWAY 關係人借款之借款利率與市場利率相當，皆為無擔保借款。

(四) 主要管理階層之薪酬

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 1,889</u>	<u>\$ 1,889</u>	<u>\$ 15,847</u>	<u>\$ 12,010</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。

三十、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。

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
不動產、廠房及設備			
土地	\$ 568,890	\$ 568,890	\$ 568,890
房屋及建築	428,460	439,454	443,329
其他設備	188	252	274
	<u>997,538</u>	<u>1,008,596</u>	<u>1,012,493</u>
投資性不動產			
土地	8,664	8,664	8,664
房屋及建築	84,727	87,771	88,786
	<u>93,391</u>	<u>96,435</u>	<u>97,450</u>
應收票據	-	-	8,816
使用權資產	70,144	72,291	73,128
質押定存單（帳列其他金融資產）	145,630	-	-
	<u>\$ 1,306,703</u>	<u>\$ 1,177,322</u>	<u>\$ 1,191,887</u>

三一、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 109 年 9 月 30 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為 59,620 仟元。

三二、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，截至 109 年 9 月 30 日止合併營業收入較去年同期減少約 1,239,897 仟元，減少幅度約 51.21%。

因應疫情影響，合併公司之營運策略將以穩健經營為主軸，透過既有之優秀核心技術及完整之管理制度，積極開拓客源與新產品之開發；並同時擷節各項開支，提升自動化生產效能，以減緩疫情之衝擊。

於籌資策略上，截至 109 年 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度為新台幣 4,203,535 仟元，尚無資金籌措困難之疑慮。

隨疫情趨緩及政策鬆綁，合併公司預期營運將逐漸恢復正常，並將持續關注疫情發展，適時進行相關策略之調整。綜合前述評估，疫情對合併公司資產之減損或繼續經營並無重大影響。

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。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

109 年 9 月 30 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	1,807	6.79 (美金：人民幣)	\$ 52,631
美 金		20,335	29.13 (美金：新台幣)	592,277
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		26,346	6.79 (美金：人民幣)	767,354

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	

108 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	4,759	7.15	(美金：人民幣)		\$	147,729	
美 金		21,687	31.04	(美金：新台幣)			673,208	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		28,276	7.15	(美金：人民幣)			877,744	

合併公司主要承擔美金及人民幣之外幣匯率風險。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	109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日	
		匯	率	匯	率
美	金	6.99 (美金：人民幣)	淨兌換損益	7.15 (美金：人民幣)	淨兌換損益
			\$ 27,640		(\$ 22,007)
美	金	29.83 (美金：新台幣)	淨兌換損益	31.04 (美金：新台幣)	淨兌換損益
			(\$ 10,779)		(\$ 663)
外	幣	109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		匯	率	匯	率
美	金	6.99 (美金：人民幣)	淨兌換損益	7.15 (美金：人民幣)	淨兌換損益
			\$ 17,232		(\$ 24,780)
美	金	29.83 (美金：新台幣)	淨兌換損益	31.04 (美金：新台幣)	淨兌換損益
			(\$ 19,684)		\$ 6,564

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、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：無。
 - (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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表九。

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：

假撚部 — 竹北廠
— 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：

109年1月1日至9月30日					
	假撚部 — 竹 北 廠	假撚部 — 杭 聯 廠	其 他	銷除部門間 收入及損益	合 計
來自外部客戶收入	\$ 555,772	\$ 622,300	\$ 3,309	\$ -	\$ 1,181,381
應報導部門損失	(\$ 117,183)	(\$ 87,484)	(\$ 138)	\$ -	(\$ 204,805)

108年1月1日至9月30日					
	假撚部 — 竹 北 廠	假撚部 — 杭 聯 廠	其 他	銷除部門間 收入及損益	合 計
來自外部客戶收入	\$ 1,355,100	\$ 1,062,927	\$ 3,251	\$ -	\$ 2,421,278
部門間收入	\$ 292	\$ -	\$ -	(\$ 292)	\$ -
應報導部門（損）益	(\$ 61,909)	(\$ 81,832)	\$ 227	\$ -	(\$ 143,514)

109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 並 無 任 何 部 門 間 銷 售。

部門（損）益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

部 門 資 產	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
假撚部－竹北廠	\$ 3,434,438	\$ 3,094,964	\$ 3,008,204
假撚部－杭聯廠	1,762,315	1,985,318	2,184,405
其他部門	<u>905,510</u>	<u>1,013,207</u>	<u>946,296</u>
合併資產總額	<u>\$ 6,102,263</u>	<u>\$ 6,093,489</u>	<u>\$ 6,138,905</u>
部 門 負 債			
假撚部－竹北廠	\$ 2,164,729	\$ 2,030,838	\$ 1,918,480
假撚部－杭聯廠	985,152	776,735	989,856
其他部門	<u>161,804</u>	<u>217,364</u>	<u>191,258</u>
合併負債總額	<u>\$ 3,311,685</u>	<u>\$ 3,024,937</u>	<u>\$ 3,099,594</u>

聯發紡織纖維股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	聯發紡織纖維股份有限公司	杭州聯發公司	其他應收款－關係人	是	\$ 553,394 (USD 19,000) (註3)	\$ 238,833 (USD 8,200) (註3)	\$ 238,833 (USD 8,200) (註3、4及5)	0.5%~1%	短期融通資金	\$ -	營運週轉所需之資金融通	NA	NA	NA	\$ 793,104 (註2)	\$ 1,057,472 (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109年9月30日之即期匯率換算。

註4：係實際動用資金融通金額，截至109年9月30日止應收利息為797仟元。109年1月1日至9月30日之利息收入為2,317仟元。

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證 限額(註 3)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	母 公 司	聯興公司	2	\$ 1,793,145	\$ 100,000	\$ 80,000	\$ -	\$ -	3,03	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	110,000	-	7,19		Y	N	N	
0	"	聯慶公司	2	1,793,145	120,000	100,000	30,000	-	3,78		Y	N	N	
0	"	聯捷公司	2	1,793,145	190,000	190,000	-	-	7,19		Y	N	N	
0	"	杭州聯發公司 合 計	2	1,793,145	949,751	945,515 <u>\$ 1,505,515</u>	503,622	-	35,77		Y	N	Y	

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. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋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

民國 109 年 9 月 30 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 %	公允價值 (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	\$ 157,200	0.03	\$ 157,200	
	福懋興業股份有限公司	"	"	331	10,344	0.02	10,344	
	台灣積體電路製造股份有限公司	"	"	210	90,930	-	90,930	
	富邦金融控股股份有限公司	"	"	2,000	83,800	0.02	83,800	
	國泰金融控股股份有限公司	"	"	4,214	162,660	0.03	162,660	
	中華開發金融控股股份有限公司	"	"	1,000	8,510	0.01	8,510	
	元大金融控股股份有限公司	"	"	4,160	74,048	0.03	74,048	
	兆豐金融控股股份有限公司	"	"	3,900	108,420	0.03	108,420	
	中國信託金融控股股份有限公司	"	"	6,700	123,280	0.03	123,280	
	GIS Holding Limited	"	"	200	24,900	0.06	24,900	
	小計				<u>\$ 844,092</u>			
	大統新創股份有限公司	母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	\$ 21,752	1.42	21,752	
	福懋科技股份有限公司	無	"	4,723	164,833	1.07	164,833	
	福懋興業股份有限公司	"	"	7,383	230,719	0.44	230,719	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人係之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	公允價值(註1)	
	台灣積體電路製造股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	400	\$ 173,200	-	\$ 173,200	
	日盛證券投資信託股份有限公司	"	"	780	21,731	2.00	21,731	
	東展興業股份有限公司	"	"	51	360	0.03	360	
	鉅欣實業股份有限公司	"	"	29	1,337	3.32	1,337	
	億東纖維股份有限公司	"	"	1,341	19,020	1.52	19,020	
	晶訊科技股份有限公司	"	"	336	2,289	0.99	2,289	
	債券							
	永豐銀行次順位金融債	"	"	-	10,000	-	10,000	
	小計				<u>\$ 645,241</u>			
	債券							
	沙烏地阿拉伯政府國際債券	"	按攤銷後成本衡量之金融資產	-	\$ 36,863	-	35,077	
	蘋果公司債券		"	-	39,835	-	38,691	
	小計				<u>\$ 76,698</u>			
合併子公司－金聯發	股票 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>\$ 34,037</u>	1.16	34,037	註2
合併子公司－聯澤	股票 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	\$ 1,154	0.02	1,154	
	中國人壽保險股份有限公司	"	"	-	3	-	3	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人係 之關	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例 %	公允價值 (註1)	
合併子公司－聯澤	國泰金融控股股份有限公司	"	"	1,552	\$ 59,891	0.01	\$ 59,891	註2
	中國信託金融控股股份有限公司	"	"	2,000	<u>36,800</u>	0.01	36,800	
	小計				<u>\$ 97,848</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	19,511	\$ 159,021	5.44	159,021	
	聯德開發股份有限公司	無	"	1,904	15,304	7.46	15,304	
	聖澤開發股份有限公司	"	"	1,963	<u>16,532</u>	5.36	16,532	
	小計				<u>\$ 190,857</u>			
合併子公司－聯捷	股票							
	中華開發金融控股股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	7,000	\$ 59,570	0.05	59,570	含特別股 1,410 仟股 含特別股 1,599 仟股
	中國信託金融控股股份有限公司	"	"	1,798	<u>33,083</u>	0.01	33,083	
	小計				<u>\$ 92,653</u>			
	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	
	聖澤開發股份有限公司	"	"	2,424	<u>20,411</u>	12.12	20,411	
	小計				<u>\$ 37,601</u>			

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人係之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例 %	公允價值 (註 1)	
合併子公司－聯慶	股票							
	中國人壽保險股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	\$ 9	-	\$ 9	
	鴻海精密工業股份有限公司	"	"	43	<u>3,344</u>	-	3,344	
	小計				<u>\$ 3,353</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	\$ 48,261	1.65	48,261	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
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	\$ 15,480	-	15,480	
	第一產物保險股份有限公司	"	"	300	<u>3,900</u>	0.10	3,900	
	小計				<u>\$ 19,380</u>			
	聯發紡織纖維股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	5,922	\$ 48,261	1.65	48,261	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>\$ 53,271</u>			
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	\$ 15,480	-	15,480	
	第一產物保險股份有限公司	"	"	300	<u>3,900</u>	0.10	3,900	
	小計				<u>\$ 19,380</u>			
	聯發紡織纖維股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	5,922	\$ 48,261	1.65	48,261	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>\$ 53,271</u>			

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人係 之關	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例 %	公允價值 (註1)	
合併子公司－聯興	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	11,535	\$ 94,009	3.22	\$ 94,009	註2
	聯德開發股份有限公司	無	"	75	606	0.07	606	含特別股 71 仟股
	葉楹投資股份有限公司	"	"	1,365	7,521	10.26	7,521	含特別股 70 仟股
	聖澤開發股份有限公司	"	"	74	626	0.07	626	
	龍九投資股份有限公司 小計	"	"	328	<u>2,182</u> <u>\$ 104,944</u>	3.25	2,182	

註1：上市上櫃股票，以109年9月30日之收盤價為市價，其餘有價證券公允價值請參閱附註二八。

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，請參閱附表七及附表八。

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元、仟股

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				其他調整 項目 (註 2)	期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益 (註 1)		股數	金額
母公司	股票 台灣積體電路 製造股份有限公司 〃	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產	無	無	-	-	700	\$ 215,256	300	\$ 101,698	\$ 92,252	\$ 9,445	\$ 50,196	400	\$ 173,200
		透過損益按公允價 值衡量之金融資 產	〃	〃	-	-	210	90,369	-	-	-	-	561	210	90,930

註 1：係出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，相關其他權益轉入保留盈餘。

註 2：係期末評價金額。

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 餘 額 (註 2)	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應 收 關 係 人 款 項	提 列 備 抵
					金 額	處 理 方 式	期 後 收 回 金 額	損 失 金 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	\$ 239,630	註 1	\$ -	—	\$ -	\$ -

註 1：係資金貸與餘額加計應收利息後之餘額。
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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額 (註 3)	交易條件 (註 4)	佔合併總營收或 總資產之比率 (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 利息收入	\$ 239,630 2,317	— —	4% -

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 持 有		被投資公司 本期損益 (註 4)	本期認列之 投資損益 (註 4)	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率 %			
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 2. 委託營造商興建住宅出租出售業務	\$ 286,965	\$ 286,965	28,697	65.19	\$ 269,546	\$ 1,249	\$ 814 (註 1)
	聯澤投資股份有限公司	"	一般投資業	299,947	299,947	41,342	100.00	122,782	(11,662)	(11,662) (註 1)
	聯捷開發股份有限公司	"	"	100,080	100,080	24,078	100.00	184,565	(7,902)	(7,902) (註 1)
	聯興投資股份有限公司	"	"	211,256	211,256	25,214	100.00	62,596	(2,418)	(2,418) (註 1)
	聯慶開發股份有限公司	"	"	129,902	129,902	13,150	100.00	(18,659)	(731)	(731) (註 1)
	LAN FA HOLDING LIMITED	Trust Net Chambers, P.O.Box 1225, Apia, Samoa	國際投資業	1,589,570	1,589,570	48,587	100.00	523,616	(90,610)	(90,610) (註 3)
LAN FA HOLDING LIMITED	MARYLAND INVESTMENT LIMITED	Trust Net Chambers, P.O.Box 1225, Apia, Samoa	"	1,589,570	1,589,570	48,587	98.98	532,298	(91,543)	(90,611) 子公司(註 2)
聯澤投資股份有限公司	SPRING INVESTMENT LIMITED	Omar Hodge Building, Wickhams Cay I, P.O. BOX 362, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	"	52,262	52,262	1,500	100.00	111,524	(1,499)	(1,499) 子公司(註 2)
SPRING INVESTMENT LIMITED	MARYLAND INVESTMENT LIMITED	Trust Net Chambers, P.O.Box 1225, Apia, Samoa	"	16,917	16,917	500	1.02	5,478	(91,543)	(932) 子公司(註 2)

註 1： 母公司將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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 (註 1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益 (註 4)	母公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益 (註 4)	認列方式 (註 2)	期末投資帳面價值 (註 4)	截至本期止已匯回台灣之投資收益
杭州聯發纖維有限公司	彈力絲、聚酯加工絲	\$ 1,596,461 (USD 49,230)	(2)	\$ 1,589,570 (USD 48,587)	\$ -	\$ -	\$ 1,589,570 (USD 48,587)	(\$ 91,543)	100.00	(\$ 91,543)	(2)；2	\$ 537,532 (USD 18,455)	\$ -

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
USD48,587	USD48,730	註 3

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：本期認列投資損益欄中：

- (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核閱簽證之財務報表。
 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授工字第 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

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數（股）	持 股 比 例
澤心投資股份有限公司	34,998,156	9.75%
聯基投資股份有限公司	30,264,673	8.43%
葉發投資股份有限公司	22,161,398	6.17%
泉發投資股份有限公司	20,192,668	5.63%
聯澤投資股份有限公司	19,511,764	5.44%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報表所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。