

股票代碼：1468

昶和纖維興業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年及一一三年第三季

公司地址：桃園市蘆竹區錦興村南崁路一段277號
電話：(03)322-2248

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	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
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～37
(七)關係人交易	38～39
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41～42
2.轉投資事業相關資訊	43
3.大陸投資資訊	43
(十四)部門資訊	43～44



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真	Fax	+ 886 2 8101 6667
網址	Web	kpmg.com/tw

會計師核閱報告

昶和纖維興業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

昶和纖維興業股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(八)所述，昶和纖維興業股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日採用權益法之投資分別為14,029千元及13,893千元，暨民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業及合資利益(損失)之份額分別為23千元、27千元、124千元及22千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達昶和纖維興業股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

郭冠縵



區耀軍



證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一一四年十一月十日

昶和纖維興業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日 一〇二三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	114.9.30		113.12.31		113.9.30				114.9.30		113.12.31		113.9.30			
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：																
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 694,539	22	380,169	13	323,756	11	2100	短期借款(附註六(十二))	\$ 930,723	30	540,680	19	575,725	20		
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產							2120	透過損益按公允價值衡量之金融負								
一 流動(附註六(二))	-	-	19,791	1	195	-		債一 流動(附註六(二))	3,930	-	-	-	-	-		
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)及	48,500	2	67,001	2	65,701	2	2130	合約負債一 流動(附註六(二十))	43,968	2	86,559	3	79,697	3		
六(二十))							2170	應付票據及帳款	80,900	3	118,163	4	103,967	4		
1180 應收票據及帳款一關係人淨額							2180	應付票據及帳款一關係人(附註七)	39,951	1	35,673	1	24,442	1		
(附註六(四)、六(二十)及七)	6,191	-	15,013	-	14,346	-	2200	其他應付款	57,333	2	87,552	3	76,781	2		
1200 其他應收款(附註六(五)及六(十六))	27,276	1	27,038	1	32,318	1	2220	其他應付款一關係人(附註七)	82,697	3	88,083	3	87,108	3		
1310 存 貨(附註六(七)及八)	858,848	28	964,258	33	944,210	33	2280	租賃負債一 流動(附註六(十四))	72	-	100	-	100	-		
1476 其他金融資產(附註六(一)、六							2322	一年內到期長期借款(附註六(十三))	-	-	5,000	-	5,000	-		
(六)、六(十二)及八)	234,889	8	162,522	6	219,587	8	2399	其他流動負債	7,854	-	8,321	-	17,593	1		
1470 預付款項及其他流動資產	12,569	-	16,314	-	74,243	3			1,247,428	41	970,131	33	970,413	34		
	1,882,812	61	1,652,106	56	1,674,356	58										
非流動資產：																
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產							2540	長期借款(附註六(十三))	318,861	10	413,861	14	413,861	14		
一 非流動(附註六(二))	48,531	2	48,179	2	47,482	1	2570	遞延所得稅負債	88,246	3	88,246	3	81,315	3		
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之							2580	租賃負債一 非流動(附註六(十四))	-	-	47	-	72	-		
金融資產一非流動(附註六(三))	19,659	1	23,816	1	23,416	1	2645	存入保證金	5,446	-	5,446	-	5,446	-		
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	14,029	-	13,905	-	13,893	-			412,553	13	507,600	17	500,694	17		
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及									1,659,981	54	1,477,731	50	1,471,107	51		
八)	652,356	21	698,213	24	691,976	24										
1755 使用權資產(附註六(十)及八)	18,425	1	20,230	1	20,242	1		負債總計								
1760 投資性不動產(附註六(十一)及八)	248,542	8	249,595	8	250,348	9		權 益：								
1780 無形資產	6,568	-	7,659	-	7,807	-	3110	歸屬於母公司業主之權益								
1840 遞延所得稅資產	78,124	2	83,333	3	83,333	3	3200	(附註六(十八))：								
1932 長期應收款(附註六(七))	28,273	1	-	-	-	-		普通股股本	1,604,053	52	1,604,053	54	1,604,053	55		
1975 淨確定福利資產一非流動(附註六							3310	資本公積	26,753	1	26,753	1	26,753	1		
(十六))	30,308	1	30,308	1	-	-	3350	保留盈餘：								
1990 其他非流動資產(附註六(七)及九)	53,649	2	109,976	4	77,773	3		法定盈餘公積	137,037	5	137,037	5	137,037	5		
	1,198,464	39	1,285,214	44	1,216,270	42		累積虧損	(480,737)	(16)	(473,588)	(16)	(511,526)	(18)		
									(343,700)	(11)	(336,551)	(11)	(374,489)	(13)		
							3400	其他權益	56,388	2	83,233	3	82,282	3		
							36XX	歸屬於母公司業主之權益	1,343,494	44	1,377,488	47	1,338,599	46		
								非控制權益	77,801	2	82,101	3	80,920	3		
								權益總計	1,421,295	46	1,459,589	50	1,419,519	49		
資產總計	\$ 3,081,276	100	2,937,320	100	2,890,626	100		負債及權益總計	\$ 3,081,276	100	2,937,320	100	2,890,626	100		

(請詳閱合併財務報告附註)

董事長：陳明澤

經理人：陳明澤

會計主管：吳昇緯

昶和纖維興業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)、六(二十)及七)	\$ 190,667	100	250,456	100	646,259	100	840,247	100
5000 營業成本(附註六(七)、六(十六)、七及十二)	151,300	79	192,547	77	573,065	89	663,492	79
5900 營業毛利	39,367	21	57,909	23	73,194	11	176,755	21
營業費用(附註六(十六)及十二)：								
6100 推銷費用	7,703	4	5,079	2	20,582	3	15,561	2
6200 管理費用	18,579	10	26,307	10	59,493	9	70,011	8
6300 研究發展費用	1,243	1	760	-	3,261	1	2,899	-
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(四))	(2,080)	(1)	(8,463)	(3)	(3,489)	(1)	13,644	2
	25,445	14	23,683	9	79,847	12	102,115	12
6900 營業淨利(損)	13,922	7	34,226	14	(6,653)	(1)	74,640	9
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	6,897	3	2,198	1	12,561	2	5,388	-
7110 租金收入(附註六(十五)及七)	8,036	4	8,014	3	25,878	4	24,120	3
7190 其他收入	3,348	2	2,823	1	11,698	2	15,062	2
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額(附註六(八))	23	-	27	-	124	-	22	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)淨額 (附註六(二))	7,527	4	(13,047)	(5)	(38,706)	(6)	52,868	6
7050 財務成本(附註六(十四))	(3,845)	(2)	(4,096)	(2)	(8,854)	(1)	(19,599)	(2)
7210 處分不動產、廠房及設備(損)益淨額	3	-	8,519	3	(168)	-	29,385	3
7590 什項支出	(180)	-	(2,254)	(1)	(310)	-	(3,049)	-
7630 外幣兌換(損失)利益淨額(附註六(二十二))	20,576	11	(5,519)	(2)	(5,075)	(1)	64	-
	42,385	22	(3,335)	(2)	(2,852)	-	104,261	12
7900 稅前淨利(損)	56,307	29	30,891	12	(9,505)	(1)	178,901	21
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十七))	4,239	2	11,964	5	(2,617)	-	34,156	4
8200 本期淨利(損)	52,068	27	18,927	7	(6,888)	(1)	144,745	17
其他綜合損益：								
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(附註六(三))	(2,366)	(1)	(1,879)	(1)	(4,157)	(1)	(453)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	-	-	-	-	-	-	-	-
	(2,366)	(1)	(1,879)	(1)	(4,157)	(1)	(453)	-
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	19,820	10	(3,348)	(1)	(27,249)	(4)	13,891	2
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	-	-	-	-	-	-	-	-
	19,820	10	(3,348)	(1)	(27,249)	(4)	13,891	2
8300 本期其他綜合損益	17,454	9	(5,227)	(2)	(31,406)	(5)	13,438	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 69,522	36	13,700	5	(38,294)	(6)	158,183	19
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 53,696	28	12,931	5	(7,149)	(1)	127,620	15
8620 非控制權益	(1,628)	(1)	5,996	2	261	-	17,125	2
	\$ 52,068	27	18,927	7	(6,888)	(1)	144,745	17
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 67,832	35	8,264	3	(33,994)	(5)	138,732	17
8720 非控制權益	1,690	1	5,436	2	(4,300)	(1)	19,451	2
	\$ 69,522	36	13,700	5	(38,294)	(6)	158,183	19
基本每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十九))								
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：元)	\$ 0.33		0.08		(0.04)		0.80	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(單位：元)	\$ 0.33		0.08		(0.04)		0.80	

董事長：陳明澤

(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：陳明澤

會計主管：吳昇緯

昶和纖維興業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益											
				保留盈餘			其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	累積虧損	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	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	合 計				
民國一十三年一月一日餘額	\$ 1,604,053	26,753	137,037	(639,146)	(502,109)	53,101	18,069	71,170	1,199,867	61,469	1,261,336	
本期淨利	-	-	-	127,620	127,620	-	-	-	127,620	17,125	144,745	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	11,565	(453)	11,112	11,112	2,326	13,438	
本期綜合損益總額	-	-	-	127,620	127,620	11,565	(453)	11,112	138,732	19,451	158,183	
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 1,604,053	26,753	137,037	(511,526)	(374,489)	64,666	17,616	82,282	1,338,599	80,920	1,419,519	
民國一十四年一月一日餘額	\$ 1,604,053	26,753	137,037	(473,588)	(336,551)	65,217	18,016	83,233	1,377,488	82,101	1,459,589	
本期淨利(損)	-	-	-	(7,149)	(7,149)	-	-	-	(7,149)	261	(6,888)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(22,688)	(4,157)	(26,845)	(26,845)	(4,561)	(31,406)	
本期綜合損益總額	-	-	-	(7,149)	(7,149)	(22,688)	(4,157)	(26,845)	(33,994)	(4,300)	(38,294)	
民國一十四年九月三十日餘額	\$ 1,604,053	26,753	137,037	(480,737)	(343,700)	42,529	13,859	56,388	1,343,494	77,801	1,421,295	

董事長：陳明澤



經理人：陳明澤

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：吳昇緯



昶和纖維興業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一一四年及一三三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (9,505)	178,901
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	24,110	27,974
攤銷費用	646	661
預期信用減損(迴轉利益)損失	(3,489)	13,644
透過損益按公允價值衡量金融資產淨損失(利益)	38,706	(52,868)
利息費用	8,854	19,599
利息收入	(12,561)	(5,388)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(124)	(22)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)淨額	168	(29,385)
未實現兌換利益	(836)	-
收益費損項目合計	55,474	(25,785)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(15,337)	43,312
應收票據及帳款(含關係人)減少(增加)	12,614	(9,714)
其他應收款(含關係人)增加	(234)	(11,644)
存貨減少	105,410	33,005
預付款項及其他資產增加	(4,507)	(61,215)
其他非流動資產增加	(2,868)	(2,273)
合約負債增加(減少)	6,367	(57,153)
應付票據及帳款(含關係人)(減少)增加	(26,342)	33,304
其他應付款增加(減少)	10,219	(39,915)
其他流動負債(減少)增加	(467)	10,198
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	84,855	(62,095)
營運產生之現金流入	130,824	91,021
收取之利息	12,561	5,388
支付之利息	(8,643)	(23,307)
支付之所得稅	(21,838)	(13,258)
營業活動之淨現金流入	112,904	59,844
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(2,470)	(23,173)
處分不動產、廠房及設備	-	89,921
其他金融資產(增加)減少	(71,001)	37,691
其他非流動資產增加	(968)	(411)
投資活動之淨現金(流出)流入	(74,439)	104,028
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	390,043	(110,167)
舉借長期借款	-	100,000
償還長期借款	(100,000)	-
租賃本金償還	(75)	(75)
籌資活動之淨現金流入(流出)	289,968	(10,242)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(14,063)	3,646
本期現金及約當現金增加數	314,370	157,276
期初現金及約當現金餘額	380,169	166,480
期末現金及約當現金餘額	\$ 694,539	323,756

董事長：陳明澤



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳明澤



會計主管：吳昇緯



昶和纖維興業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

昶和纖維興業股份有限公司（以下稱本公司）於民國七十一年四月十日設立。主要業務為各種纖維、極細與超極細纖維絲及染整布之製造及銷售。本公司股票於民國八十八年一月二十一日起在台灣證券交易所掛牌上市買賣。

本合併財務報告之組成包含本公司及本公司之子公司（以下併稱「合併公司」）。各子公司主要營業項目請詳附註四（二）。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年十一月十日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

（一）已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

（二）尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一一三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一三年度合併財務報告附註四(三)。

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	Holy Finance Group Limited (HFGL)	投資	83.26 %	83.26 %	83.26 %	註1
本公司	富昶建設股份有限公司(富昶)	住宅及大樓之開發及租售	100 %	100 %	100 %	註1
HFGL	昶和纖維(紹興)有限公司(昶和紹興)	製造及銷售各種纖維、極細與超極細纖維絲及染整布	100 %	100 %	100 %	註1

註1：依子公司同期間經會計師核閱之財務報表編製。

(三) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
庫存現金及週轉金	\$ 262	234	238
銀行支票及活期存款	119,603	159,826	106,727
定期存款	574,674	220,109	216,791
	<u>\$ 694,539</u>	<u>380,169</u>	<u>323,756</u>

- 1.合併公司原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日原始到期日超過三個月之銀行定期存款列報於其他金融資產，分別為58,121千元、7,477千元及47,772千元。

- 2.合併公司金融資產之匯率、利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(二十二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：			
非避險之衍生工具			
換匯交易合約	\$ -	19,791	195
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動：			
共同興建投資權益	\$ 48,531	48,179	47,482
持有供交易之金融負債—流動：			
非避險之衍生工具			
換匯交易合約	\$ 3,930	-	-

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債，衍生工具明細如下：

114.9.30				
合約金額(千元)		幣別	到期期間	
衍生性金融資產：				
換匯交易合約：				
貨幣交換	USD	13,000	美金兌台幣	114.10.14~115.10.1

113.12.31				
合約金額(千元)		幣別	到期期間	
衍生性金融資產：				
換匯交易合約：				
貨幣交換	USD	25,900	美金兌台幣	114.2.24~114.11.19

113.9.30				
合約金額(千元)		幣別	到期期間	
衍生性金融資產：				
換匯交易合約：				
貨幣交換	USD	26.600	美金兌台幣	113.10.2~114.9.10

- 2.共同興建投資權益係合併公司於民國一一二年度參與禾碩建設股份有限公司(禾碩建設)於台北市士林區光華段之建案投資(以下稱為本專案)並與禾碩建設簽訂共同投資興建協議書，權責比分別為禾碩建設75%及合併公司25%，合併公司依此投資比例獲配本專案盈餘，合併公司並於民國一一二年十月依合約規定支付投資款50,000千元。禾碩建設負責本專案之所有流程及簽訂所有相關契約，包含整合、都市更新計畫擬定及執行、專案融資計畫、拆遷安置作業、信託作業、銷售作業、營造廠發包、建築相關複委託發包、工程暨建築設計、工程監造、預售客戶收款、客戶變更設計、產權登記作業、交屋作業、售後服務等，由禾碩建設與個別廠商簽署契約、擔任專案融資借款人及對外之房地產銷售名義人。合併公司並無主導本專案攸關活動之控制力及重大影響力，因此選擇指定該等投資為透過損益按公允價值衡量。
- 3.民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日，透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益(損失)分別為7,527千元、(13,047)千元、(38,706)千元及52,868千元。
- 4.民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司上述之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具：			
國內非上市(櫃)公司股票－ 纖福企業股份有限公司	\$ 19,659	23,816	23,416

- 1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- 2.合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日皆未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
- 3.民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日，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利益(損失)分別為(2,366)千元、(1,879)千元、(4,157)千元及(453)千元。
- 4.合併公司市場風險資訊請詳附註六(二十二)。
- 5.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及帳款(含關係人)

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據	\$ 2,899	145	2,015
應收帳款	82,923	118,614	104,188
	85,822	118,759	106,203
減：備抵損失	(31,131)	(36,745)	(26,156)
	<u>\$ 54,691</u>	<u>82,014</u>	<u>80,047</u>
應收票據及帳款淨額	\$ 48,500	67,001	65,701
應收帳款－關係人淨額	6,191	15,013	14,346
	<u>\$ 54,691</u>	<u>82,014</u>	<u>80,047</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，並已納入歷史信用損失經驗及未來經濟狀況之合理預測等前瞻性之資訊，另針對有減損跡象之客戶個別評估其應收帳款之可回收性。合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.9.30		
	應收票據及帳 款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 39,569	0.08%	31
逾期30天以下	12,117	0.25%	30
逾期31~60天	1,884	1.70%	32
逾期61~90天	1,142	2.71%	31
逾期91~120天	160	35.63%	57
逾期超過121天	30,950	100.00%	30,950
	<u>\$ 85,822</u>		<u>31,131</u>
	113.12.31		
	應收票據及帳 款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 55,977	4.73%	2,650
逾期30天以下	21,331	6.85%	1,462
逾期31~60天	5,282	25.31%	1,337
逾期61~90天	2,503	42.31%	1,059
逾期91~120天	10,646	67.79%	7,217
逾期超過121天	23,020	100.00%	23,020
	<u>\$ 118,759</u>		<u>36,745</u>
	113.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 60,418	10.88%	6,575
逾期30天以下	20,132	5.33%	1,072
逾期31~60天	3,078	19.14%	589
逾期61~90天	1,751	33.70%	590
逾期91~120天	8,012	48.53%	3,853
逾期超過121天	12,812	105.19%	13,477
	<u>\$ 106,203</u>		<u>26,156</u>

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
1月1日餘額	\$ 36,745	13,776
(迴轉)認列之減損損失	(3,489)	13,644
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(1,865)
匯率變動之影響	(2,125)	601
9月30日餘額	<u>\$ 31,131</u>	<u>26,156</u>

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)其他應收款

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收營業稅退稅款	\$ 16,667	19,001	12,431
應收退休金結清款	-	-	11,922
其 他	10,681	8,113	8,040
減：備抵損失	<u>(72)</u>	<u>(76)</u>	<u>(75)</u>
	<u>\$ 27,276</u>	<u>27,038</u>	<u>32,318</u>

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	<u>114年 1月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>
1月1日餘額	\$ 76	72
匯率變動之影響	<u>(4)</u>	<u>3</u>
9月30日餘額	<u>\$ 72</u>	<u>75</u>

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

(六)其他金融資產

合併公司其他金融資產之明細如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
定期存款	\$ 58,121	7,477	47,772
活期存款—信託專戶	106,124	140,397	156,610
受限制銀行存款	<u>70,644</u>	<u>14,648</u>	<u>15,205</u>
	<u>\$ 234,889</u>	<u>162,522</u>	<u>219,587</u>

合併公司提供其他金融資產作質押擔保之情形，請詳附註八。

(七)存 貨

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
製成品	\$ 52,207	85,155	106,232
在製品	12,542	26,164	9,392
原料	51,175	145,267	182,476
物料	11,877	4,881	11,330
營建用地	35,142	35,142	35,142
在建土地—寶清段B基地	552,035	552,035	552,035
在建房屋—寶清段B基地	<u>143,870</u>	<u>115,614</u>	<u>47,603</u>
	<u>\$ 858,848</u>	<u>964,258</u>	<u>944,210</u>

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.合併公司於民國一一〇年度開始投入建築開發之新事業，截至民國一一四年九月三十日止，於台北市寶清段購入土地為552,035千元，與富品建設股份有限公司合作開發危老重建案(包括A基地及B基地)，其中A基地由其他地主提供土地與合併公司及建商合建，B基地由合併公司及其他地主提供土地與合併公司及建商合建，A基地重建計畫已經台北市政府都市發展局核准，銀行融資申請中，B基地重建計畫已經台北市政府都市發展局核准，並於民國一一三年七月取得建照，相關土地由營建用地轉入在建土地，另於一一四年七月開始預售。另，合併公司於民國一一二年度購入士林光華段土地35,142千元，預計與禾碩建設合作開發都更重建案，計畫已送審並經台北市政府都市發展局核准；另與禾碩建設簽訂共同投資興建協議，請詳附註六(二)。民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因與富品建設股份有限公司合作開發案，依據合約應先行支付之相關必要成本費用分別為41,293千元、66,697千元及49,570千元，帳列其他非流動資產，其中28,273千元因部份合作開發案終止，於民國一一四年第一季轉列長期應收款。
- 2.合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日因存貨認列之利息資本化金額分別為4,847千元、3,663千元、14,442千元及3,663千元，利息資本化利率為3.10%。
- 3.民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為153,703千元、196,964千元、550,162千元及795,310千元，未分攤製造費用分別為4,528千元、3,103千元、12,651千元及9,924千元。合併公司因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價及呆滯損失，或因出售或報廢呆滯庫存，存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致迴轉存貨跌價損失，相關費損列報為銷貨成本，明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	\$ <u>(6,931)</u>	<u>(7,520)</u>	<u>10,252</u>	<u>(141,742)</u>

- 4.民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司已作為短期借款及融資額度質押擔保之存貨明細，請詳附註八。

(八)採用權益法之投資

- 1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
關聯企業	\$ <u>14,029</u>	<u>13,905</u>	<u>13,893</u>

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 2.合併公司採用權益法之合資屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	\$ 14,029	13,905	13,893
	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月
歸屬於合併公司之 份額：			
本期淨利	\$ 23	27	124
其他綜合損益	-	-	-
綜合損益總額	\$ 23	27	124

3.擔 保

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

4.未經核閱之採用權益法之投資

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其他設備	待驗設備及 在建工程	合 計
成本或認定成本：						
民國114年1月1日餘額	\$ 333,577	489,272	194,079	270,275	638	1,287,841
增 添	-	-	490	-	1,980	2,470
處 分	-	-	-	(194)	-	(194)
轉入(出)	-	182	(6,457)	1,132	(2,618)	(7,761)
匯率變動之影響	-	(22,277)	(9,172)	(5,929)	-	(37,378)
民國114年9月30日餘額	\$ 333,577	467,177	178,940	265,284	-	1,244,978
民國113年1月1日餘額	\$ 333,577	466,157	219,684	263,103	928	1,283,449
增 添	-	-	17,953	4,012	1,208	23,173
處 分	-	(1,019)	(61,848)	(18,844)	-	(81,711)
轉入(出)	-	6,123	11,366	14,212	(1,686)	30,015
匯率變動之影響	-	14,452	7,451	3,940	-	25,843
民國113年9月30日餘額	\$ 333,577	485,713	194,606	266,423	450	1,280,769

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其他設備	待驗設備及 在建工程	合 計
折舊及減損損失：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	244,557	122,993	222,078	-	589,628
折 舊	-	9,260	6,122	6,531	-	21,913
處 分	-	-	-	(26)	-	(26)
轉入(出)	-	151	(57)	(22)	-	72
匯率變動之影響	-	(9,125)	(6,303)	(3,537)	-	(18,965)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>244,843</u>	<u>122,755</u>	<u>225,024</u>	<u>-</u>	<u>592,622</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	227,185	129,982	215,406	-	572,573
折 舊	-	8,549	8,101	8,585	-	25,235
處 分	-	(917)	(13,346)	(6,912)	-	(21,175)
轉入(出)	-	(151)	-	-	-	(151)
匯率變動之影響	-	5,537	4,688	2,086	-	12,311
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>240,203</u>	<u>129,425</u>	<u>219,165</u>	<u>-</u>	<u>588,793</u>
帳面價值：						
民國114年1月1日	<u>\$ 333,577</u>	<u>244,715</u>	<u>71,086</u>	<u>48,197</u>	<u>638</u>	<u>698,213</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 333,577</u>	<u>222,334</u>	<u>56,185</u>	<u>40,260</u>	<u>-</u>	<u>652,356</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 333,577</u>	<u>238,972</u>	<u>89,702</u>	<u>47,697</u>	<u>928</u>	<u>710,876</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 333,577</u>	<u>245,510</u>	<u>65,181</u>	<u>47,258</u>	<u>450</u>	<u>691,976</u>

1. 重分類至投資性不動產

合併公司將其部份自用廠房出租與第三方，並將該項不動產重分類為投資性不動產，請詳附註六(十一)。

2. 合併公司將其部分廠房出租與第三方並提供重大之管理服務，相關資訊請詳附註六(十五)。

3. 民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司提供部分不動產、廠房及設備作為抵質押擔保之明細，請詳附註八。

(十) 使用權資產

合併公司承租倉庫及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 35,301	31,353	2,711	69,365
匯率變動之影響	(2,138)	-	-	(2,138)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 33,163</u>	<u>31,353</u>	<u>2,711</u>	<u>67,227</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 33,555	31,153	2,711	67,419
增 添	-	200	-	200
匯率變動之影響	1,405	-	-	1,405
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 34,960</u>	<u>31,353</u>	<u>2,711</u>	<u>69,024</u>

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國114年1月1日餘額	\$ 15,217	31,207	2,711	49,135
本期折舊	529	75	-	604
匯率變動之影響	(937)	-	-	(937)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 14,809</u>	<u>31,282</u>	<u>2,711</u>	<u>48,802</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 13,769	31,107	2,711	47,587
本期折舊	541	76	-	617
匯率變動之影響	578	-	-	578
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 14,888</u>	<u>31,183</u>	<u>2,711</u>	<u>48,782</u>
帳面價值：				
民國114年1月1日	<u>\$ 20,084</u>	<u>146</u>	<u>-</u>	<u>20,230</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 18,354</u>	<u>71</u>	<u>-</u>	<u>18,425</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 19,786</u>	<u>46</u>	<u>-</u>	<u>19,832</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 20,072</u>	<u>170</u>	<u>-</u>	<u>20,242</u>

合併公司提供土地使用權作為銀行借款抵質押擔保之情形，請詳附註八。

(十一)投資性不動產

合併公司投資性不動產係自有資產，以營業租賃出租予第三方之廠房及辦公室。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為1~10年，部份租賃合約約定承租人於屆滿時具有延長期間選擇權。已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額。其變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國114年1月1日餘額	\$ 214,436	141,289	355,725
自不動產、廠房及設備轉入	-	389	389
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 214,436</u>	<u>141,678</u>	<u>356,114</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 214,436	140,193	354,629
自存貨及不動產、廠房及設備轉入	-	1,096	1,096
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 214,436</u>	<u>141,289</u>	<u>355,725</u>
折舊及減損損失：			
民國114年1月1日餘額	\$ -	106,130	106,130
本年度折舊	-	1,593	1,593
移轉至不動產、廠房及設備	-	(151)	(151)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>107,572</u>	<u>107,572</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	103,104	103,104
本年度折舊	-	2,122	2,122
自存貨及不動產、廠房及設備轉入	-	151	151
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>105,377</u>	<u>105,377</u>

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國114年1月1日	\$ 214,436	35,159	249,595
民國114年9月30日	\$ 214,436	34,106	248,542
民國113年1月1日	\$ 214,436	37,089	251,525
民國113年9月30日	\$ 214,436	35,912	250,348

- 1.投資性不動產係出租予他人之廠房及辦公室。每一租賃合約均包括原始不可取消之租期，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊請詳附註六(十五)。
- 2.投資性不動產之公允價值係參考內政部不動產交易實價查詢服務網及房仲業網站查詢，相似區位及類型於近期內成交價格為評價基礎。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。合併公司之投資性不動產公允價值於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日分別為1,470,480千元、1,375,982千元及1,246,272千元。
- 3.合併公司提供部分投資性不動產作為銀行借款擔保，請詳附註八。

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
擔保銀行借款	\$ 930,723	540,680	540,725
無擔保銀行借款	-	-	35,000
	\$ 930,723	540,680	575,725
尚未使用額度	\$ 749,805	390,304	1,229,385
利率區間	1.94%~3.6%	2.91%	0.5%~3.71%

- 1.有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十二)。
- 2.合併公司因危老重建案於民國一一二年第一季向銀行融資，到期日為民國一一六年十月，因建設開發之營業週期長於一年，依一個營業週期劃分為短期借款；另，向銀行借入之款項係依約定於信託專戶管理下專款專用並列報於其他金融資產一流動，於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日之金額分別為106,124千元、140,397千元及156,610千元。
- 3.合併公司以資產設定抵質押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
信用銀行借款	\$ 318,861	418,861	418,861
減：一年內到期之長期借款	-	(5,000)	(5,000)
合 計	\$ 318,861	413,861	413,861
尚未使用額度	\$ 90,000	90,000	90,000
利率區間	3.41%	2.93%~3.41%	2.93%~3.41%
到期日	116.10.7	114.7.22~116.10.7	114.7.22~116.10.7

1.有關合併公司利率及流動性風險之暴險，請詳附註六(二十二)。

2.合併公司以資產設定抵押供銀行借款額度之擔保情形，請詳附註八。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動	\$ 72	100	100
非流動	\$ -	47	72

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ -	1	2	2
短期租賃之費用	\$ 354	504	1,362	2,413

認列於合併現金流量表之金額如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ 1,439	2,490

合併公司承租倉庫及運輸設備，租賃期間為二至五年。

另，合併公司承租停車位及倉庫之租賃期間為一年以內，該等租賃為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十五)營業租賃

合併公司出租其投資性不動產及部分廠房，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(九)不動產、廠房及設備及六(十一)投資性不動產。

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.9.30</u>
低於一年	\$ 42,078	42,199
一至二年	15,078	28,564
二至三年	11,928	15,415
三至四年	11,928	11,928
四至五年	8,448	11,928
五年以上	<u>5,870</u>	<u>12,950</u>
未折現租賃給付總額	<u>\$ 95,330</u>	<u>122,984</u>

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日由前述不動產產生之租金收入分別為19,708千元、16,140千元、61,290千元及44,649千元，分別帳列營業收入及營業外收入—租金收入項下。

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司員工於民國一〇八年十二月十日起，已無適用「勞動基準法」之服務年資，已向桃園市政府勞務局申請退回台灣銀行之專戶金額11,922千元，截至民國一一三年九月三十日止帳列其他應收款項下。

於民國一一三年度，合併公司聘僱適用勞動基準法之外籍員工，依法須按月提撥勞工退休準備金，故重啟台灣銀行之專戶，將上述其他應收款依精算結果轉列淨確定福利資產。

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

	<u>114年 7月至9月</u>	<u>113年 7月至9月</u>	<u>114年 1月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>
營業成本及營業費用 \$	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>6</u>	<u>-</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	<u>114年 7月至9月</u>	<u>113年 7月至9月</u>	<u>114年 1月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>
營業成本及營業費用 \$	<u>1,720</u>	<u>1,401</u>	<u>4,962</u>	<u>4,698</u>

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
當期所得稅費用(利益)	\$ <u>4,239</u>	<u>11,964</u>	<u>(2,617)</u>	<u>34,156</u>

2.合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日均無直接認列於權益及其他綜合損益下之所得稅費用。

3.所得稅核定情形

本公司及富昶之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(十八)資本及其他權益

1.股本

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額均為1,900,000千元，每股面額10元，均為190,000千股，已發行股份均為160,405千股。所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
發行股票溢價	\$ <u>26,753</u>	<u>26,753</u>	<u>26,753</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原持有股份以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於10%分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本1%時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之10%。

分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

本公司分別於民國一一四年六月十六日及民國一一三年六月十九日經股東會決議通過民國一一三年度及民國一一二年度虧損撥補案，有關本公司股東會決議之虧損撥補相關資訊，可自公開資訊觀測站等管道查詢。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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
民國114年1月1日餘額	\$ 65,217	18,016
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(22,688)	-
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	-	(4,157)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 42,529</u>	<u>13,859</u>
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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
民國113年1月1日餘額	\$ 53,101	18,069
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	11,565	-
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	-	(453)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 64,666</u>	<u>17,616</u>

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)每股盈餘(虧損)

合併公司每股盈餘(虧損)之計算如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利(損)	\$ <u>53,696</u>	<u>12,931</u>	<u>(7,149)</u>	<u>127,620</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	<u>160,405</u>	<u>160,405</u>	<u>160,405</u>	<u>160,405</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.33</u>	<u>0.08</u>	<u>(0.04)</u>	<u>0.80</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(註)	\$ <u>0.33</u>	<u>0.08</u>	<u>(0.04)</u>	<u>0.80</u>

註：本公司無具稀釋效果之潛在普通股。

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

		114年7月至9月			
		成衣布	氣撚紗	其他	合計
主要產品/服務線：					
商品銷貨收入	\$	131,016	36,327	11,293	178,636
其他		-	-	12,031	12,031
合計	\$	<u>131,016</u>	<u>36,327</u>	<u>23,324</u>	<u>190,667</u>
		113年7月至9月			
		成衣布	氣撚紗	其他	合計
主要產品/服務線：					
商品銷貨收入	\$	157,816	72,863	11,336	242,015
其他		-	-	8,441	8,441
	\$	<u>157,816</u>	<u>72,863</u>	<u>19,777</u>	<u>250,456</u>
		114年1月至9月			
		成衣布	氣撚紗	其他	合計
主要產品/服務線：					
商品銷貨收入	\$	420,846	139,434	49,219	609,499
其他		-	-	36,760	36,760
合計	\$	<u>420,846</u>	<u>139,434</u>	<u>85,979</u>	<u>646,259</u>

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

主要產品/服務線：	113年1月至9月			
	成衣布	氣撚紗	其他	合計
商品銷貨收入	\$ 619,022	165,921	34,319	819,262
其他	-	-	20,985	20,985
	<u>\$ 619,022</u>	<u>165,921</u>	<u>55,304</u>	<u>840,247</u>
2.合約餘額				
	114.9.30	113.12.31	113.9.30	
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 85,822	118,759	106,203	
減：備抵損失	(31,131)	(36,745)	(26,156)	
	<u>\$ 54,691</u>	<u>82,014</u>	<u>80,047</u>	
合約負債(預收貨款)	<u>\$ 43,968</u>	<u>86,559</u>	<u>79,697</u>	

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為49,334千元及81,060千元。

(二十一)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十六日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有稅前利益扣除分派員工(含基層員工)酬勞及董事酬勞前之利益，應提撥1%至5%為員工酬勞，並應提撥不低於1%做為基層員工調整薪資或分派酬勞之用，方式授權董事會決定之，且由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工，但調整薪資對象以本公司員工為限；本公司得以上開稅前利益扣除分派員工(含基層員工)酬勞及董事酬勞前之利益數額，由董事會決議提撥不高於1%為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工(含基層員工)酬勞及董事酬勞。修改前之章程則規定，年度如有稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益，應提撥1%至5%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益數額，由董事會決議提撥不高於1%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

截至民國一一四年及一一三年九月三十日止均為累積虧損，無須估列員工及董事酬勞。

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十一)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶之財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包含其他應收款及定期存單等，其他應收款請詳附註六(五)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一一三年度合併財務報告附註四(七))。合併公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估列利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
114年9月30日					
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 930,723	(966,001)	(409,285)	(15,734)	(540,982)
應付票據及帳款(含關係人)	120,851	(120,851)	(120,851)	-	-
其他應付款(含關係人)	140,030	(140,030)	(140,030)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	72	(73)	(73)	-	-
長期借款(含一年內到期)	318,861	(340,816)	(10,873)	(10,873)	(319,070)
存入保證金	5,446	(5,446)	-	-	(5,446)
	<u>\$ 1,515,983</u>	<u>(1,573,217)</u>	<u>(681,112)</u>	<u>(26,607)</u>	<u>(865,498)</u>
113年12月31日					
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 540,680	(584,218)	(15,734)	(15,734)	(552,750)
應付票據及帳款(含關係人)	153,836	(153,836)	(153,836)	-	-
其他應付款(含關係人)	175,635	(175,635)	(175,635)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	147	(153)	(106)	(47)	-
長期借款(含一年內到期部分)	418,861	(454,812)	(18,803)	(23,657)	(412,352)
存入保證金	5,446	(5,446)	-	-	(5,446)
	<u>\$ 1,294,605</u>	<u>(1,374,100)</u>	<u>(364,114)</u>	<u>(39,438)</u>	<u>(970,548)</u>

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
113年9月30日					
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 575,725	(623,289)	(50,839)	(15,734)	(556,716)
應付票據及帳款(含關係人)	128,409	(128,409)	(128,409)	-	-
其他應付款(含關係人)	163,889	(163,889)	(163,889)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	172	(176)	(103)	(73)	-
長期借款(含一年內到期部分)	418,861	(458,181)	(18,803)	(23,657)	(415,721)
存入保證金	5,446	(5,446)	-	-	(5,446)
	<u>\$ 1,292,502</u>	<u>(1,379,390)</u>	<u>(362,043)</u>	<u>(39,464)</u>	<u>(977,883)</u>

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

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

外幣單位：千元

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 金	\$	20,621 美金/台幣 =30.445	627,806	4,352 美金/台幣 =32.785		142,680	5,737 美金/台幣 =31.65		181,576
美 金		4,599 美金/人民幣 =7.1055	140,015	5,440 美金/人民幣 =7.1884		178,350	4,694 美金/人民幣 =7.0074		148,568
金融負債									
貨幣性項目									
美 金		1,032 美金/台幣 =30.445	31,419	641 美金/台幣 =32.785		21,015	455 美金/台幣 =31.65		14,401
美 金		151 美金/人民幣 =7.1055	4,597	151 美金/人民幣 =7.1884		4,948	158 美金/人民幣 =7.0074		5,000

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年九月三十日當合併公司各該集團企業之功能性貨幣相對於全部外幣升值或貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年一月一日至九月三十日之稅前淨損將減少或增加36,590千元，民國一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將增加或減少15,537千元。兩期分析係採用相同基礎。

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)貨幣性項目之兌換利益

合併公司功能性貨幣為新台幣及人民幣，採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為20,576千元、(5,519)千元、(5,075)千元及64千元。

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險之明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
變動利率工具：			
金融資產	\$ 281,863	299,637	262,746
金融負債	899,541	959,541	959,541

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一四年一月一日至九月三十日之稅前淨損將增加或減少1,158千元，民國一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加1,306千元，主要係因合併公司之變動利率銀行存款及長短期借款。

5.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對其他綜合損益之影響如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
報導日證券價格		
上漲5%	\$ 983	1,171
下跌5%	\$ (983)	(1,171)

6.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.9.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動：					
共同興建投資權益	48,531	-	-	48,531	48,531
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產：					
國內非上市(櫃)股票	19,659	-	-	19,659	19,659
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	694,539	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	48,500	-	-	-	-
應收帳款—關係人淨額	6,191	-	-	-	-
其他應收款	10,609	-	-	-	-
其他金融資產	234,889	-	-	-	-
長期應收款	28,273	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流 動資產)	2,314	-	-	-	-
	<u>1,025,315</u>				
	<u>\$ 1,093,505</u>				
透過損益按公允價值衡量之 金融負債—流動：					
衍生性金融負債	\$ 3,930	-	3,930	-	3,930
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	903,723	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	120,851	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	140,030	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	72	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	318,861	-	-	-	-
存入保證金	5,446	-	-	-	-
	<u>1,492,913</u>				
	<u>\$ 1,492,913</u>				

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
衍生性金融資產	\$ 19,791	-	19,791	-	19,791
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動：					
共同興建投資權益	48,179	-	-	48,179	48,179
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：					
國內非上市(櫃)股票	23,816	-	-	23,816	23,816
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	380,169	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	67,001	-	-	-	-
應收帳款—關係人淨額	15,013	-	-	-	-
其他應收款	8,037	-	-	-	-
其他金融資產	162,522	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	2,844	-	-	-	-
	635,586				
	<u>\$ 727,372</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	\$ 540,680	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	153,836	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	175,635	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	147	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	418,861	-	-	-	-
存入保證金	5,446	-	-	-	-
	<u>\$ 1,294,605</u>				

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.9.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
衍生性金融資產	\$ 195	-	195	-	195
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動：					
共同興建投資權益	47,482	-	-	49,572	49,572
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：					
國內非上市(櫃)股票	23,416	-	-	23,416	23,416
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	323,756	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	65,701	-	-	-	-
應收帳款—關係人淨額	14,346	-	-	-	-
其他應收款	19,887	-	-	-	-
其他金融資產	219,587	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	2,821	-	-	-	-
	646,098				
	<u>\$ 717,191</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	\$ 575,725	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	128,409	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	163,889	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	172	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	418,861	-	-	-	-
存入保證金	5,446	-	-	-	-
	<u>\$ 1,292,502</u>				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具使用之方法及假設如下：

A.按攤銷後成本衡量之金融資產及負債於合併財務報告中之帳面金額皆趨近於其公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者為無公開報價之權益工具，其係使用市場可比公司法估算公允價值，以每股盈餘及可比上市(櫃)公司之本益比基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

B. 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。

C. 共同興建投資權益

係採用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，考量建物售價及建築成本波動後，按貨幣時間價值及流通性折價予以折現後衡量。

(4)合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之金融資產及金融負債並無任何公允價值等層級移轉之情形。

(5)第三等級之變動明細表：

	透過損益按公允 價值衡量之 非衍生性金融 資產—共同興建 投資權益	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量— 無公開報價之 權益工具
民國114年1月1日餘額	\$ 48,179	23,816
總利益或損失		
認列於(損)益	352	-
認列於其他綜合損益	-	(4,157)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 48,531</u>	<u>19,659</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 50,000	23,869
總利益或損失		
認列於(損)益	(2,518)	-
認列於其他綜合損益	-	(453)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 47,482</u>	<u>23,416</u>

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係分別列報於「透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)淨額」及「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利益(損失)」。其中與民國一一四年及一一三年九月三十日仍持有之資產及負債相關者如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
總利益或損失				
認列於損益（列報於「透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)淨額」）	\$ <u>607</u>	<u>(252)</u>	<u>352</u>	<u>(2,518)</u>
認列於其他綜合損益（列報於「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利益(損失)」）	\$ <u>(2,366)</u>	<u>(1,879)</u>	<u>(4,157)</u>	<u>(453)</u>

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為透過損益按公允價值衡量之非衍生性金融資產－共同興建投資權益及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
共同興建投資權益	現金流量折現法	• 建物售價波動(114.9.30、113.12.31及113.9.30每坪皆為1,100千元) • 建築成本波動(114.9.30、113.12.31及113.9.30每坪皆為205千元) • 缺乏市場流通性折價(114.9.30、113.12.31及113.9.30均為20%) • 加權平均資金成本(114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為5.58%、5.69%及5.91%)	• 建物售價越高或建築成本越低，公允價值愈高 • 加權平均資金成本愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比公司法	• 本益比乘數(114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為15.60、14.69及15.60) • 缺乏市場流通性折價(114.9.30、113.12.31及113.9.30均為20%)	• 乘數愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
	輸入值		有利變動	不利變動
民國114年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之非衍生性金融資產－共同興建投資權益	建物每坪售價	5%	\$ 8,681	(8,681)
透過損益按公允價值衡量之非衍生性金融資產－共同興建投資權益	建物每坪營造成本	5%	\$ 6,254	(6,254)
透過損益按公允價值衡量之非衍生性金融資產－共同興建投資權益	缺乏市場流通性折價	5%	\$ 3,033	(3,033)
透過損益按公允價值衡量之非衍生性金融資產－共同興建投資權益	加權平均資金成本	5%	\$ 16,784	(24,532)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	本益比乘數	5%	\$ 980	(986)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	缺乏市場流通性折價	5%	\$ 244	(249)
民國113年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之非衍生性金融資產－共同興建投資權益	建物每坪售價	5%	\$ 8,618	(8,618)
透過損益按公允價值衡量之非衍生性金融資產－共同興建投資權益	建物每坪營造成本	5%	\$ 6,209	(6,209)
透過損益按公允價值衡量之非衍生性金融資產－共同興建投資權益	缺乏市場流通性折價	5%	\$ 3,011	(3,011)
透過損益按公允價值衡量之非衍生性金融資產－共同興建投資權益	加權平均資金成本	5%	\$ 14,984	(20,849)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	本益比乘數	5%	\$ 1,195	(1,189)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	缺乏市場流通性折價	5%	\$ 302	(296)
民國113年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之非衍生性金融資產－共同興建投資權益	建物每坪售價	5%	\$ 8,493	(8,493)
透過損益按公允價值衡量之非衍生性金融資產－共同興建投資權益	建物每坪營造成本	5%	\$ 6,119	(6,119)
透過損益按公允價值衡量之非衍生性金融資產－共同興建投資權益	缺乏市場流通性折價	5%	\$ 2,968	(2,968)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	本益比乘數	5%	\$ 1,177	(1,166)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	缺乏市場流通性折價	5%	\$ 296	(290)

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十三)。

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一四年及一三年一月一日至九月三十日非現金交易之投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>114.9.30</u>
			<u>增 添</u>	<u>匯率變動</u>	
短期借款	\$ 540,680	390,043	-	-	930,723
應付關係人資金融通款(帳列其他應付款—關係人)	19,069	-	-	(1,155)	17,914
長期借款(含一年內到期部分)	418,861	(100,000)	-	-	318,861
存入保證金	5,446	-	-	-	5,446
租賃負債	147	(75)	-	-	72
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 984,203</u>	<u>289,968</u>	<u>-</u>	<u>(1,155)</u>	<u>1,273,016</u>

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>113.9.30</u>
			<u>增添租賃合約</u>	<u>匯率變動</u>	
短期借款	\$ 684,075	(110,167)	-	1,817	575,725
應付關係人資金融通款(帳列其他應付款—關係人)	18,125	-	-	759	18,884
長期借款(含一年內到期部分)	318,861	100,000	-	-	418,861
存入保證金	5,446	-	-	-	5,446
租賃負債	47	(75)	200	-	172
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,026,554</u>	<u>(10,242)</u>	<u>200</u>	<u>2,576</u>	<u>1,019,088</u>

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
勝和先進科技股份有限公司(勝和先進)	關聯企業
鑫藝興業股份有限公司(鑫藝)	該公司董事長與本公司董事長同一人
纖恒企業股份有限公司(纖恒)	"
纖福企業股份有限公司(纖福)	"
Elastic Glory International Ltd. (EGIL)	"
Delight Assets Ltd. (Delight)	該公司負責人為本公司董事長二親等內之親屬
KIRINTEX ENTERPRISE COMPANY Ltd. 陳明澤	該公司負責人為本公司董事長之配偶 本公司董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
其他關係人	\$ 8,216	18,850	62,372	39,122

合併公司對關係人之銷售價格無可資比較對象，收款條件為月結30～60天，與一般客戶無顯著差異。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
其他關係人—纖恒	\$ 38,543	22,906	121,434	57,825

合併公司向關係人進貨無一般交易價格可資比較，付款期間為月結60天。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	其他關係人—纖福	\$ 4,023	14,918	14,731
	其他關係人—鑫藝	2,203	-	-
	其他關係人—其他	-	276	-
應收票據	其他關係人	-	40	-
備抵呆帳		(35)	(221)	(385)
		\$ 6,191	15,013	14,346

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付帳款	其他關係人—纖恒	\$ 17,511	15,737	7,974
應付票據	"	22,440	19,936	16,468
		<u>\$ 39,951</u>	<u>35,673</u>	<u>24,442</u>

5.向關係人借款

合併公司向關係人借款之明細如下：

		應付資金融通款		
		114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動(帳列其他應付款—關係人)：				
關聯企業—勝和先進	\$	9,224	9,819	9,724
其他關係人—EGIL		2,180	2,320	2,298
本公司董事長		6,510	6,930	6,862
	\$	<u>17,914</u>	<u>19,069</u>	<u>18,884</u>

		應付利息 (帳列其他應付款—關係人)		
		114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他關係人—EGIL(註)	\$	59,544	63,437	62,701
本公司董事長		5,239	5,577	5,523
	\$	<u>64,783</u>	<u>69,014</u>	<u>68,224</u>

註：係昶和紹興向EGIL之借款，依年利率2%設算之應付利息，本金已於民國一〇九年全數清償。

向關係人之借款自民國一一〇年度起未計息，且均未提供擔保品。

6.租賃—出租資產

合併公司出租辦公大樓予其他關係人，所產生之租金收入如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
其他關係人	\$ <u>342</u>	<u>342</u>	<u>1,026</u>	<u>1,026</u>

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
短期員工福利	\$ 1,109	1,183	3,761	3,823
退職後福利	36	36	108	108
	<u>\$ 1,145</u>	<u>1,219</u>	<u>3,869</u>	<u>3,931</u>

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	114.9.30	113.12.31	113.9.30
受限制銀行存款	銀行承兌匯票			
(帳列其他金融資產—流動)		\$ 14,213	14,648	15,205
受限制銀行存款	信託管理			
(帳列其他金融資產—流動)		106,124	140,397	156,610
受限制銀行存款	短期借款及額度擔保			
(帳列其他金融資產—流動)		56,431	-	-
不動產、廠房及設備淨額	短期借款及借款額度擔保	307,280	309,306	309,769
投資性不動產淨額	短期借款及借款額度擔保	207,007	208,061	208,814
使用權資產	短期借款及銀行承兌匯票	18,354	20,085	20,071
存貨—在建土地	短期借款及額度擔保	547,822	547,822	547,822
		<u>\$ 1,257,231</u>	<u>1,240,319</u>	<u>1,258,291</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

(一)合併公司參與開發案已簽訂之合約總價而未認列之承諾如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
合約總價	<u>\$ 33,200</u>	<u>51,553</u>	<u>18,353</u>
已依約支付金額(帳列其他非流動資產)	<u>\$ 19,920</u>	<u>30,678</u>	<u>12,418</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一一四年十一月十日經董事會決議，為擴大產能及調度彈性所需，擬新增設立轉投資越南及印尼子公司，投資金額分別皆為30,000千元內為限。

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年7月至9月			113年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	9,018	9,047	18,065	990	13,388	14,378
勞健保費用	784	781	1,565	547	927	1,474
退休金費用	1,153	569	1,722	741	660	1,401
其他員工福利費用	563	1,146	1,709	411	1,243	1,654
折舊費用	5,817	2,007	7,824	6,216	2,191	8,407
攤銷費用	206	2	208	219	2	221

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	29,991	28,317	58,308	55,754	31,331	87,085
勞健保費用	2,270	2,487	4,757	2,150	2,400	4,550
退休金費用	3,232	1,736	4,968	2,967	1,731	4,698
其他員工福利費用	826	3,096	3,922	1,045	3,248	4,293
折舊費用	17,929	6,181	24,110	21,867	6,107	27,974
攤銷費用	641	5	646	656	5	661

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素之重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸 與 對 象	往來 科目	是否為 關係人	本 期		本期實際 動支餘額	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 抵損失 金額	擔 保 品		對個別對象資 金貸與限額	資金貸與 總限額
					最高餘額	期末餘額							名稱	價值		
0	本公司	富昶	其他應收 款-關係人	是	100,000	100,000	-	-%	短期資 金融通	-	營業週轉	-	-	-	537,397	537,397
0	本公司	昶和紹興	其他應收 款-關係人	是	200,000	200,000	-	-%	短期資 金融通	-	營業週轉	-	-	-	537,397	537,397

註1：依據本公司「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總限額以不超過本公司淨值之百分之四十為限，有業務往來之公司，個別貸與金額以不超過雙方最近一年業務往來金額為限。有短期融通資金之公司，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

註2：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：外幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	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	屬母公司對子公司背書保證(註2)	屬子公司對母公司背書保證(註2)	屬對大陸地區背書保證(註2)
		公司名稱	關係										
0	本公司	富昶	本公司之子公司	806,096	100,000	-	-	-	- %	1,074,795	Y	N	N

註1：依據本公司「背書保證作業程序」，本公司及子公司整體得為背書保證總額以不超過本公司淨值百分之八十為限；本公司及子公司對單一企業背書保證最高限額為本公司淨值百分之六十。

註2：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬對大陸地區背書保證者填列Y。

註3：上述背書保證對象係合併財務報告編製主體。

3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				千股/千單位	帳面金額(註1)	持股比率	公允價值	
本公司	纖福企業股份有限公司股票	其董事長與本公司董事長同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	580	19,659	19.33 %	19,659	

4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：外幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	纖恒企業股份有限公司	其董事長與本公司董事長同一人	進貨	121,434	35 %	月結60天	與一般客戶無顯著差異	無顯著不同	(39,951)	(33) %	

5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形				佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件		
0	本公司	昶和紹興	1	營業收入	4,905	售價無一般交易價格可資比較，銷貨後6個月內收款。		0.76 %
1	昶和紹興	本公司	2	營業收入	95,420	月結60天。		14.76 %
1	昶和紹興	本公司	2	應收帳款	17,792	〃		0.58 %
0	本公司	富昶	1	其他應收款—關係人	22,613	雙方議定之		0.73 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股數：千股	比 率	帳面金額			
本公司	HFGL	British Virgin Islands	國際貿易及投資業務	667,200	667,200	19,900	83.26%	345,883	1,558	1,298	子公司(註1)
"	富昶	台北市	住宅及大樓之開發及租售業務	200,000	60,000	20,000	100%	14,108	(29,943)	(29,943)	子公司(註1)
"	勝和先進科技股份有限公司	台北市	各類膠帶之製造及銷售	20,000	20,000	2,000	40%	14,029	310	124	關聯企業

註1：左列交易於編製合併報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實 收資本額	投資方式	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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值(註3)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
昶和紹興	各類纖維及布疋之製造及銷售	795,850	(註1)	665,870	-	-	665,870	1,630	83.26 %	1,357	361,977	-

2.轉投資大陸地區限額：

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(註3)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
665,870 (US\$19,860千元)	605,855 (US\$19,900千元)	806,096

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：投資收益認列基礎係依據被投資公司經母公司會計師核閱之財務報告計列。

註3：係以財務報導結束日之匯率換算為新台幣。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一四年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

(一)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節資訊

合併公司提供予主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於以公司別衡量，因此應報導部門如下：

國內部門—本公司。

紹興部門—昶和紹興。

其他部門—HFGL及富昶。

昶和纖維興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司部門收入與營業結果之資訊如下：

114年7月至9月					
	國內部門	紹興部門	其他部門	調節及銷除	合 計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 170,847	19,820	-	-	190,667
部門間收入	-	28,580	-	(28,580)	-
收入合計	<u>\$ 170,847</u>	<u>48,400</u>	<u>-</u>	<u>(28,580)</u>	<u>190,667</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 76,493</u>	<u>(10,621)</u>	<u>(9,565)</u>	<u>-</u>	<u>56,307</u>
113年7月至9月					
	國內部門	紹興部門	其他部門	調節及銷除	合 計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 127,584	122,872	-	-	250,456
部門間收入	172	142	-	(314)	-
收入合計	<u>\$ 127,756</u>	<u>123,014</u>	<u>-</u>	<u>(314)</u>	<u>250,456</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ (3,916)</u>	<u>47,856</u>	<u>(13,049)</u>	<u>-</u>	<u>30,891</u>
114年1月至9月					
	國內部門	紹興部門	其他部門	調節及銷除	合 計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 549,643	96,616	-	-	646,259
部門間收入	4,905	95,420	-	(100,325)	-
收入合計	<u>\$ 554,548</u>	<u>192,036</u>	<u>-</u>	<u>(100,325)</u>	<u>646,259</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 26,705</u>	<u>(6,195)</u>	<u>(30,015)</u>	<u>-</u>	<u>(9,505)</u>
113年1月至9月					
	國內部門	紹興部門	其他部門	調節及銷除	合 計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 314,708	525,539	-	-	840,247
部門間收入	5,210	142	-	(5,352)	-
收入合計	<u>\$ 319,918</u>	<u>525,681</u>	<u>-</u>	<u>(5,352)</u>	<u>840,247</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 90,340</u>	<u>136,521</u>	<u>(47,960)</u>	<u>-</u>	<u>178,901</u>