

東和紡織股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國114及113年第3季

地址：台南市麻豆區工業路227號

電話：(02)2700-1840

§ 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) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		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	12~30		六~二二
(七) 關係人交易	31		二三
(八) 質抵押資產	31		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32		二五
(十) 其他事項	32~33		二六~二七
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34、36		二八
2. 轉投資事業相關資訊	34、37		二八
3. 大陸投資資訊	34		二八
(十二) 部門資訊	34~35		二九

會計師核閱報告

東和紡織股份有限公司 公鑒：

前 言

東和紡織股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 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」編製允當表達之合併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，致無法允當表達東和紡織股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 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 馬 偉 峻



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1120349008 號

會計師 謝 東 儒



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號

中 華 民 國 114 年 11 月 12 日

民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 154,913	4	\$ 178,982	4	\$ 192,955	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	129,620	3	173,183	4	149,218	4
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註八)	293,086	7	288,582	7	339,505	8
1150	應收票據(附註九)	819	-	3,140	-	5,400	-
1170	應收帳款(附註九)	22,673	1	29,437	1	25,478	1
1200	其他應收款	7,106	-	14,269	-	9,548	-
1220	本期所得稅資產	-	-	9,748	-	9,918	-
130X	存貨(附註十)	248,661	6	335,279	8	348,964	8
1410	預付款項	5,542	-	8,252	-	4,884	-
1470	其他流動資產	2,073	-	834	-	1,834	-
11XX	流動資產總計	<u>864,493</u>	<u>21</u>	<u>1,041,706</u>	<u>24</u>	<u>1,087,704</u>	<u>25</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—非流動(附註八)	33,318	1	31,405	1	34,165	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二四)	1,440,588	35	1,472,904	34	1,481,870	34
1760	投資性不動產(附註十四及二四)	1,748,072	42	1,743,941	40	1,742,564	39
1840	遞延所得稅資產	54,482	1	53,458	1	52,197	1
1975	淨確定福利資產—非流動	3,069	-	2,733	-	-	-
1990	其他非流動資產	4,222	-	5,657	-	6,758	-
15XX	非流動資產總計	<u>3,283,751</u>	<u>79</u>	<u>3,310,098</u>	<u>76</u>	<u>3,317,554</u>	<u>75</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,148,244</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,351,804</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,405,258</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十五及二四)	\$ 305,000	8	\$ 450,000	10	\$ 480,000	11
2130	合約負債—流動(附註十八)	8,875	-	15,616	1	15,986	1
2170	應付帳款	1,514	-	1,829	-	2,218	-
2200	其他應付款	49,074	1	41,612	1	57,172	1
2230	本期所得稅負債	2,129	-	701	-	-	-
2399	其他流動負債	711	-	774	-	804	-
21XX	流動負債總計	<u>367,303</u>	<u>9</u>	<u>510,532</u>	<u>12</u>	<u>556,180</u>	<u>13</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	635,366	15	635,710	14	634,751	14
2640	淨確定福利負債—非流動	-	-	-	-	1,828	-
2645	存入保證金(附註十四及二三)	41,969	1	43,875	1	43,900	1
25XX	非流動負債總計	<u>677,335</u>	<u>16</u>	<u>679,585</u>	<u>15</u>	<u>680,479</u>	<u>15</u>
2XXX	負債總計	<u>1,044,638</u>	<u>25</u>	<u>1,190,117</u>	<u>27</u>	<u>1,236,659</u>	<u>28</u>
	權益(附註十七)						
	股本						
3110	普通股	2,200,000	53	2,200,000	51	2,200,000	50
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	113,858	3	106,549	3	106,549	2
3320	特別盈餘公積	792,847	19	793,086	18	793,087	18
3350	未分配盈餘	133,494	3	183,694	4	173,326	4
3300	保留盈餘總計	1,040,199	25	1,083,329	25	1,072,962	24
3400	其他權益	(136,593)	(3)	(121,642)	(3)	(104,363)	(2)
3XXX	權益總計	<u>3,103,606</u>	<u>75</u>	<u>3,161,687</u>	<u>73</u>	<u>3,168,599</u>	<u>72</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 4,148,244</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,351,804</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,405,258</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡淑櫻



經理人：張嘉亨



會計主管：郭彥良



東和紡織股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註十八及二三)							
4100	\$ 66,917	68	\$ 90,557	74	\$ 262,324	73	\$ 309,585	76
4300	32,165	32	31,812	26	96,538	27	95,629	24
4000	<u>99,082</u>	<u>100</u>	<u>122,369</u>	<u>100</u>	<u>358,862</u>	<u>100</u>	<u>405,214</u>	<u>100</u>
	營業成本							
5110	(82,174)	(83)	(102,106)	(83)	(295,924)	(82)	(336,076)	(83)
5300	(6,490)	(7)	(5,887)	(5)	(18,618)	(5)	(17,428)	(4)
5000	<u>(88,664)</u>	<u>(90)</u>	<u>(107,993)</u>	<u>(88)</u>	<u>(314,542)</u>	<u>(87)</u>	<u>(353,504)</u>	<u>(87)</u>
5900	<u>10,418</u>	<u>10</u>	<u>14,376</u>	<u>12</u>	<u>44,320</u>	<u>13</u>	<u>51,710</u>	<u>13</u>
	營業費用(附註十九及二三)							
6100	(3,019)	(3)	(3,513)	(3)	(9,963)	(3)	(11,196)	(3)
6200	(12,991)	(13)	(11,974)	(10)	(39,025)	(11)	(38,236)	(10)
6300	(2,231)	(2)	(3,473)	(3)	(7,280)	(2)	(9,448)	(2)
6450	(6)	-	-	-	(61)	-	-	-
6000	<u>(18,247)</u>	<u>(18)</u>	<u>(18,960)</u>	<u>(16)</u>	<u>(56,329)</u>	<u>(16)</u>	<u>(58,880)</u>	<u>(15)</u>
6900	<u>(7,829)</u>	<u>(8)</u>	<u>(4,584)</u>	<u>(4)</u>	<u>(12,009)</u>	<u>(3)</u>	<u>(7,170)</u>	<u>(2)</u>
	營業外收入及支出(附註十九及二三)							
7100	24	-	71	-	531	-	737	-
7010	18,601	19	24,764	20	44,974	13	47,727	12
7020	14,017	14	3,025	3	1,682	-	25,706	7
7050	(1,751)	(2)	(2,516)	(2)	(6,111)	(2)	(8,156)	(2)
7000	<u>30,891</u>	<u>31</u>	<u>25,344</u>	<u>21</u>	<u>41,076</u>	<u>11</u>	<u>66,014</u>	<u>17</u>
7900	23,062	23	20,760	17	29,067	8	58,844	15
7950	<u>(1,295)</u>	<u>(1)</u>	<u>1,018</u>	<u>1</u>	<u>(3,118)</u>	<u>(1)</u>	<u>(2,193)</u>	<u>(1)</u>
8200	21,767	22	21,778	18	25,949	7	56,651	14
8300	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							
	<u>(2,410)</u>	<u>(2)</u>	<u>(30,553)</u>	<u>(25)</u>	<u>(33,430)</u>	<u>(9)</u>	<u>33,683</u>	<u>8</u>
8500	<u>\$ 19,357</u>	<u>20</u>	<u>(\$ 8,775)</u>	<u>(7)</u>	<u>(\$ 7,481)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 90,334</u>	<u>22</u>
	每股盈餘(附註二一)							
9710	<u>\$ 0.10</u>		<u>\$ 0.10</u>		<u>\$ 0.12</u>		<u>\$ 0.26</u>	
9810	<u>\$ 0.10</u>		<u>\$ 0.10</u>		<u>\$ 0.12</u>		<u>\$ 0.26</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡淑櫻



經理人：張嘉亨



會計主管：郭彥良





東和紡織股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		股	本	保 留 盈			其 他 權 益 項 目	權 益 總 額
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 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	
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,200,000		\$ 102,540	\$ 793,158	\$ 169,607	(\$ 132,040)	\$ 3,133,265
B17	依 法 迴 轉 首 次 採 用 IFRSs 相 關 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	(71)	71	-	-
	112 年 度 盈 餘 分 配：							
B1	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	4,009	-	(4,009)	-	-
B5	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	(55,000)	-	(55,000)
D1	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	56,651	-	56,651
D3	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	33,683	33,683
D5	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	56,651	33,683	90,334
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具	-	-	-	-	6,006	(6,006)	-
Z1	113 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 2,200,000		\$ 106,549	\$ 793,087	\$ 173,326	(\$ 104,363)	\$ 3,168,599
A1	114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,200,000		\$ 106,549	\$ 793,086	\$ 183,694	(\$ 121,642)	\$ 3,161,687
B17	依 法 迴 轉 首 次 採 用 IFRSs 相 關 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	(239)	239	-	-
	113 年 度 盈 餘 分 配							
B1	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	7,309	-	(7,309)	-	-
B5	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	(50,600)	-	(50,600)
D1	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	25,949	-	25,949
D3	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(33,430)	(33,430)
D5	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	25,949	(33,430)	(7,481)
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具	-	-	-	-	(18,479)	18,479	-
Z1	114 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 2,200,000		\$ 113,858	\$ 792,847	\$ 133,494	(\$ 136,593)	\$ 3,103,606

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡淑櫻



經理人：張嘉亨



會計主管：郭彥良



東和紡織股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 29,067	\$ 58,844
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	32,405	34,585
A20300	預期信用減損損失	61	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(1,792)	(14,462)
A20900	財務成本	6,111	8,156
A21200	利息收入	(531)	(737)
A21200	租賃收入	(5,586)	(5,806)
A21300	股利收入	(41,314)	(43,586)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	2,775	(202)
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(2,265)	(10,159)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金 融資產	45,355	(15,127)
A31130	應收票據	2,321	(3,253)
A31150	應收帳款	6,703	8,647
A31180	其他應收款	6,636	(2,240)
A31200	存 貨	88,883	103,904
A31230	預付款項	4,145	670
A31240	其他流動資產	(1,239)	(1,762)
A32125	合約負債	(6,741)	(11,147)
A32150	應付帳款	(315)	(1,374)
A32180	其他應付款	7,575	7,402
A32220	其他流動負債	(63)	(44)
A32240	淨確定福利資產及負債	(336)	(348)
A33000	營運產生之現金	171,855	111,961
A33100	收取之利息	531	737
A33200	收取之股利	41,841	43,586
A33300	支付之利息	(6,224)	(8,218)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
A33500	支付之所得稅	(\$ 3,058)	(\$ 840)
A33500	收取之所得稅	9,748	-
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>214,693</u>	<u>147,226</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(643,019)	(971,210)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	603,122	1,024,278
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產減資退回股款	50	745
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,450)	(1,072)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	<u>41</u>	<u>225</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(41,256)</u>	<u>52,966</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(145,000)	(114,500)
C03100	存入保證金減少	(1,906)	(862)
C04500	支付現金股利	<u>(50,600)</u>	<u>(55,000)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(197,506)</u>	<u>(170,362)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(24,069)	29,830
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>178,982</u>	<u>163,125</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 154,913</u>	<u>\$ 192,955</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡淑櫻



經理人：張嘉亨



會計主管：郭彥良



東和紡織股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

東和紡織股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 48 年 9 月間依中華民國公司法成立。主要營業項目為天然纖維及多元酯棉之紡織、加工、紡紗、人造纖維買賣及委託營造廠商興建國民住宅出租、出售業務。

本公司主要生產營運所在地址為台南市麻豆區工業路 227 號、管理運籌所在地址為台北市大安區仁愛路四段 376 號 13 樓。

本公司股票自 65 年 2 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 114 年 11 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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「IFRS 會計準則」)

初次適用 114 年度修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則並未造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」 (含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1 「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(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（資產）外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅費用

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 113 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 80	\$ 80	\$ 80
銀行支票及活期存款	<u>154,833</u>	<u>178,902</u>	<u>192,875</u>
	<u>\$ 154,913</u>	<u>\$ 178,982</u>	<u>\$ 192,955</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年9月30日	113年12月31日	113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			
非衍生金融資產			
—債券	\$ -	\$ 52,455	\$ 58,387
—基金受益憑證	126,109	120,728	90,831
—黃金存摺	<u>3,511</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 129,620</u>	<u>\$ 173,183</u>	<u>\$ 149,218</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>流動</u>			
透過其他綜合損益按公允			
價值衡量之權益工具投資			
國內投資			
上市（櫃）股票			
— 普通股	\$ 246,024	\$ 257,706	\$ 308,984
國外投資			
上市（櫃）股票			
— 普通股	<u>47,062</u>	<u>30,876</u>	<u>30,521</u>
	<u>\$ 293,086</u>	<u>\$ 288,582</u>	<u>\$ 339,505</u>
<u>非流動</u>			
透過其他綜合損益按公允			
價值衡量之權益工具投資			
國內投資			
未上市（櫃）股票			
— 普通股	\$ 497	\$ 497	\$ 538
國外投資			
上市（櫃）股票			
— 普通股	<u>32,821</u>	<u>30,908</u>	<u>33,627</u>
	<u>\$ 33,318</u>	<u>\$ 31,405</u>	<u>\$ 34,165</u>

合併公司持有之目的因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日調整投資部位以分散風險，而按公允價值 603,122 仟元及 1,024,278 仟元出售部分公司普通股，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（損）益分別為（18,479）仟元及 6,006 仟元則轉入保留盈餘。

九、應收票據及應收帳款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 819	\$ 3,140	\$ 5,400
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 819</u>	<u>\$ 3,140</u>	<u>\$ 5,400</u>

（接次頁）

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 22,825	\$ 29,528	\$ 25,569
減：備抵損失	(<u>152</u>)	(<u>91</u>)	(<u>91</u>)
	<u>\$ 22,673</u>	<u>\$ 29,437</u>	<u>\$ 25,478</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天，應收帳款不予計息。

為減輕信用風險，合併公司管理階層定期評估授信額度及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率，於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，應收帳款未逾期者皆按 0%，逾期已提列者皆按 0%~100%認列備抵損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 1 年，合併公司直接認列相關備抵損失，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
未逾期	\$ 22,893	\$ 31,702	\$ 30,845
已逾期			
1 至 60 天	574	842	124
61 至 120 天	-	-	-
120 天以上	<u>177</u>	<u>124</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 23,644</u>	<u>\$ 32,668</u>	<u>\$ 30,969</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 91	\$ 91
加：本期提列減損損失	<u>61</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 91</u>

十、存 貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
原 物 料	\$ 122,624	\$ 163,433	\$ 184,493
在 製 品	6,672	12,317	10,558
製 成 品	<u>119,365</u>	<u>159,529</u>	<u>153,913</u>
	<u>\$ 248,661</u>	<u>\$ 335,279</u>	<u>\$ 348,964</u>

銷貨成本性質如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 82,554	\$ 101,532	\$ 297,992	\$ 346,038
未分攤製造費用	65	65	197	197
存貨跌價損失（回升利益）	(<u>445</u>)	<u>509</u>	(<u>2,265</u>)	(<u>10,159</u>)
總 計	<u>\$ 82,174</u>	<u>\$ 102,106</u>	<u>\$ 295,924</u>	<u>\$ 336,076</u>

合併公司於 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因消化部分庫存而產生存貨回升利益。

十一、子 公 司

列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
本 公 司	真珠龍股份有限公司 (真珠龍公司)	紡織品製造	100%	100%	-

為集團營運規劃，本公司於 113 年度成立子公司真珠龍公司，資本額為 1,000 仟元，本公司持股 100%，業已完成設立登記。

十二、不動產、廠房及設備

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
自 用			
自有土地	\$ 1,121,462	\$ 1,121,462	\$ 1,121,462
建築物	181,416	190,219	193,371
機器設備	63,396	77,201	82,297
運輸設備、辦公設備及其他 設備	74,314	84,022	84,740
	<u>\$ 1,440,588</u>	<u>\$ 1,472,904</u>	<u>\$ 1,481,870</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	35至60年
機動電力設備	45年
工程系統	5至20年
其 他	3至15年
機器設備	1至12年
運輸設備	5年
辦公設備	3至10年
其他設備	1至20年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二四。

十三、租賃協議

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十四。

營業租賃係出租合併公司之投資性不動產，租賃期間為 5~20 年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來應收最低租賃總額如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
不超過 1 年	\$ 83,461	\$ 110,656	\$ 112,560
1~5 年	398,721	394,786	400,204
超過 5 年	285,910	348,301	368,793
	<u>\$ 768,092</u>	<u>\$ 853,743</u>	<u>\$ 881,557</u>

十四、投資性不動產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
投資性不動產	<u>\$ 1,748,072</u>	<u>\$ 1,743,941</u>	<u>\$ 1,742,564</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主建物	25至50年
電梯設備	15年
空調系統	5至8年

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。每一租賃合約均包括原始不可取消之租期平均約為 5 至 20 年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金。

截至 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，相關租賃合約收取租賃押金皆為 38,390 仟元，帳列存入保證金科目。

投資性不動產之公允價值係由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行，其重要假設及評價之公允價值如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
公允價值	<u>\$ 2,782,049</u>	<u>\$ 3,688,533</u>	<u>\$ 3,752,009</u>
折現率	3%	3%	3%

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二四。

十五、短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
擔保銀行借款（附註二四）	\$ 305,000	\$ 450,000	\$ 460,000
無擔保銀行借款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,000</u>
	<u>\$ 305,000</u>	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 480,000</u>

銀行借款利率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
擔保借款	1.91%~2.23%	1.91%~2.19%	1.86%~2.18%
無擔保借款	-	-	2.17%

十六、退職後福利計畫

114年及113年7月1日至9月30日與114年及113年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以113及112年度精算決定之退休金成本率計算，金額分別為0仟元、37仟元、12仟元及113仟元。

十七、權益

(一) 股本

普通股

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數(仟股)	<u>360,000</u>	<u>360,000</u>	<u>360,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,600,000</u>	<u>\$ 3,600,000</u>	<u>\$ 3,600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>220,000</u>	<u>220,000</u>	<u>220,000</u>
已發行股本	<u>\$ 2,200,000</u>	<u>\$ 2,200,000</u>	<u>\$ 2,200,000</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。

本公司於114年6月16日股東會決議辦理現金減資220,000仟元，銷除股份22,000仟股，減資比率為10%，減資後實收資本額為1,980,000仟元。本公司之減少資本申請案，業於114年11月7日經主管機關申報生效，減資基準日為114年11月7日，尚待完成變更登記。

(二) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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，由公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利，以發放現金方式為之，並報告股東會。如以發行新股方式為之時，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。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司為維持營運需求與每年度穩定之平衡股利，股利之發放不得高於剩餘可分配盈餘之 60%。

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

本公司依金管證發字第 1090150022 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項淨額有迴轉時得就迴轉部分分配盈餘。

本公司 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
法定盈餘公積	\$ 7,309	\$ 4,009
現金股利	50,600	55,000
每股現金股利 (元)	0.23	0.25

上述現金股利已分別於 114 年 3 月 11 日及 113 年 3 月 8 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 114 年 6 月 16 日及 113 年 6 月 18 日股東常會決議。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值之金融資產未實現評價損益

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 121,642)	(\$ 132,040)
本期產生		
未實現損益		
權益工具	(33,430)	33,683
處分權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘	<u>18,479</u>	(<u>6,006</u>)
期末餘額	<u>(\$ 136,593)</u>	<u>(\$ 104,363)</u>

十八、收 入

依據國際財務報導準則第 15 號辨認合併公司客戶合約收入類型為「產品銷售收入」類型。收入細分資訊請參閱附註二九。

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 66,917	\$ 90,557	\$ 262,324	\$ 309,585
租賃收入				
投資性不動產	32,165	31,812	96,538	95,629
	<u>\$ 99,082</u>	<u>\$ 122,369</u>	<u>\$ 358,862</u>	<u>\$ 405,214</u>

合併公司截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日來自商品銷貨之合約負債餘額分別為 8,110 仟元、14,771 仟元及 15,153 仟元。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。

十九、本期淨利項目

(一) 利息收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 531</u>	<u>\$ 737</u>

(二) 其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
股利收入				
透過損益按公允價 值衡量之權益工 具投資	\$ 1,326	\$ 2,189	\$ 7,757	\$ 5,605
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資	<u>15,859</u>	<u>21,492</u>	<u>33,557</u>	<u>37,981</u>
小 計	<u>17,185</u>	<u>23,681</u>	<u>41,314</u>	<u>43,586</u>
其 他	<u>1,416</u>	<u>1,083</u>	<u>3,660</u>	<u>4,141</u>
	<u>\$ 18,601</u>	<u>\$ 24,764</u>	<u>\$ 44,974</u>	<u>\$ 47,727</u>

(三) 其他利益及損失

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 1,380	\$ 1,264	(\$ 2,775)	\$ 4,007
處分不動產、廠房及 設備利益(損失)	(2,810)	-	(2,775)	202
強制透過損益按公允 價值衡量之金融資產 淨利益(損失)	14,297	(961)	1,792	14,462
售電收入(淨額)	1,150	2,722	5,441	7,042
其他	-	-	(1)	(7)
	<u>\$ 14,017</u>	<u>\$ 3,025</u>	<u>\$ 1,682</u>	<u>\$ 25,706</u>

(四) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 1,751</u>	<u>\$ 2,516</u>	<u>\$ 6,111</u>	<u>\$ 8,156</u>

(五) 折舊及攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,902	\$ 8,661	\$ 24,509	\$ 26,501
營業費用	893	1,015	3,063	3,250
其他損失	<u>1,611</u>	<u>1,612</u>	<u>4,833</u>	<u>4,834</u>
	<u>\$ 10,406</u>	<u>\$ 11,288</u>	<u>\$ 32,405</u>	<u>\$ 34,585</u>

(六) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 21,553</u>	<u>\$ 25,133</u>	<u>\$ 66,728</u>	<u>\$ 80,540</u>
退職後福利(附註十六)				
確定提撥計畫	909	999	2,711	3,119
確定福利計畫	-	37	12	113
	<u>909</u>	<u>1,036</u>	<u>2,723</u>	<u>3,323</u>
其他員工福利	<u>146</u>	<u>2,890</u>	<u>5,429</u>	<u>9,814</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 22,608</u>	<u>\$ 29,059</u>	<u>\$ 74,880</u>	<u>\$ 93,586</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 17,037	\$ 19,901	\$ 53,704	\$ 64,867
營業費用	<u>5,571</u>	<u>9,158</u>	<u>21,176</u>	<u>28,719</u>
	<u>\$ 22,608</u>	<u>\$ 29,059</u>	<u>\$ 74,880</u>	<u>\$ 93,586</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按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5%提撥員工酬勞及董事酬勞。依113年8月證券交易法之修正，本公司已於114年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額之50%為基層員工酬勞。

114年及113年7月1日至9月30日與114年及113年1月1日至9月30日估列之員工酬勞(含基層員工酬勞)及董事酬勞如下：
估列比例

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2.5%	2.5%
董事酬勞	2.5%	2.5%

金 額

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 607</u>	<u>\$ 546</u>	<u>\$ 765</u>	<u>\$ 1,548</u>
董事酬勞	<u>\$ 607</u>	<u>\$ 546</u>	<u>\$ 765</u>	<u>\$ 1,548</u>

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

113及112年度員工酬勞及董事酬勞分別於114年3月11日及113年3月8日經董事會決議如下：

	113年度		112年度	
	現	金	現	金
員工酬勞		<u>\$ 1,541</u>		<u>\$ 708</u>
董事酬勞		<u>\$ 1,541</u>		<u>\$ 992</u>

113及112年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與113及112年度財務報告之認列金額並無差異。

有關本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。

二十、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：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 1,384	(\$ 537)	\$ 1,807	\$ 671
未分配盈餘加徵	-	-	759	-
以前年度之調整	-	-	1,920	624
	<u>1,384</u>	<u>(537)</u>	<u>4,486</u>	<u>1,295</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(89)	(481)	(1,368)	898
認列於損益之所得稅 費用（利益）	<u>\$ 1,295</u>	<u>(\$ 1,018)</u>	<u>\$ 3,118</u>	<u>\$ 2,193</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 112 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.10</u>	<u>\$ 0.10</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.26</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.10</u>	<u>\$ 0.10</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.26</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本與稀釋每股 盈餘之淨利	<u>\$ 21,767</u>	<u>\$ 21,778</u>	<u>\$ 25,949</u>	<u>\$ 56,651</u>

股 數

單位：仟股

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113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	220,000	220,000	220,000	220,000
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>41</u>	<u>68</u>	<u>58</u>	<u>77</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>220,041</u>	<u>220,068</u>	<u>220,058</u>	<u>220,077</u>

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

二二、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

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債中，合併公司管理層認為其帳面金額與公允價值並無重大差異。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

114年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 126,109	\$ -	\$ -	\$ 126,109
黃金存摺	<u>3,511</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,511</u>
	<u>\$ 129,620</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 129,620</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	\$ 246,024	\$ -	\$ -	\$ 246,024
－國外上市（櫃）股票	79,883	-	-	79,883
－國內未上市櫃股票	-	-	497	497
	<u>\$ 325,907</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 497</u>	<u>\$ 326,404</u>

113年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
債 券	\$ 52,455	\$ -	\$ -	\$ 52,455
基金受益憑證	<u>120,728</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>120,728</u>
	<u>\$ 173,183</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 173,183</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	\$ 257,706	\$ -	\$ -	\$ 257,706
－國外上市（櫃）股票	61,784	-	-	61,784
－國內未上市櫃股票	-	-	497	497
	<u>\$ 319,490</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 497</u>	<u>\$ 319,987</u>

113 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
債券	\$ 58,387	\$ -	\$ -	\$ 58,387
基金受益憑證	<u>90,831</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>90,831</u>
	<u>\$ 149,218</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 149,218</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上市（櫃）股票	\$ 308,984	\$ -	\$ -	\$ 308,984
— 國外上市（櫃）股票	64,148	-	-	64,148
— 國內未上市櫃股票	-	-	538	538
	<u>\$ 373,132</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 538</u>	<u>\$ 373,670</u>

114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具</u>
期初餘額	\$ 497
認列於其他綜合損益	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 497</u>

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具</u>
期初餘額	\$ 1,283
認列於其他綜合損益	(745)
期末餘額	<u>\$ 538</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值：

國內未上市（櫃）權益投資係採資產法，按淨資產公允價值，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

(三) 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值	\$ 129,620	\$ 173,183	\$ 149,218
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	185,653	225,940	233,493
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	326,404	319,987	373,670
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	364,576	512,142	510,896

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款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、應付帳款、部分其他應付款及存入保證金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權益工具投資、應收票據及帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進行國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

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。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。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使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險，合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

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

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	美 金 之 影 響
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 105	\$ 392

(2) 利率風險

因合併公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ -	\$ 52,455	\$ 58,387
具現金流量利率風險			
－金融資產	154,422	178,548	191,727
－金融負債	305,000	450,000	480,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。集團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 50 基點，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／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 565 仟元及 1,081 仟元，主要係來自合併公司之銀行存款及浮動利率借款。

(3) 其他價格風險

合併公司因受益憑證及權益證券投資而產生受益憑證及權益價格暴險。合併公司受益憑證及權益價格風險主要集中於台灣地區交易所之金融工具及權益工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之受益憑證及權益價格暴險進行。

若受益憑證及權益價格上漲／下跌 10%，114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 12,611 仟元及 9,083 仟元。114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 32,640 仟元及 37,367 仟元。

合併公司對受益憑證及權益證券投資之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成財務損失之風險。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資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

公司依內部明定之授信政策，於訂定收款條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前十大客戶，截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 73%、64% 及 82%。

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營運並減輕現金流量波動之影響。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源，合併公司未動用之融資額度，參閱下列說明。

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 20,000
— 未動用金額	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>30,000</u>
	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 305,000	\$ 450,000	\$ 460,000
— 未動用金額	<u>1,470,000</u>	<u>1,325,000</u>	<u>1,315,000</u>
	<u>\$ 1,775,000</u>	<u>\$ 1,775,000</u>	<u>\$ 1,775,000</u>

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

114 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	\$ 778	\$ 34,279	\$ 15,531	\$ -	\$ -
存入保證金	-	-	-	3,579	38,390
浮動利率工具	<u>175,072</u>	<u>120,067</u>	<u>10,010</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 175,850</u>	<u>\$ 154,346</u>	<u>\$ 25,541</u>	<u>\$ 3,579</u>	<u>\$ 38,390</u>

113 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	\$ 18,251	\$ 7,930	\$ 17,260	\$ -	\$ -
存入保證金	-	-	-	5,485	38,390
浮動利率工具	<u>110,107</u>	<u>330,147</u>	<u>10,007</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 128,358</u>	<u>\$ 338,077</u>	<u>\$ 27,267</u>	<u>\$ 5,485</u>	<u>\$ 38,390</u>

113 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	\$ 19,568	\$ 24,521	\$ 15,301	\$ -	\$ -
存入保證金	-	-	-	5,510	38,390
浮動利率工具	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>480,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,568</u>	<u>\$ 24,521</u>	<u>\$ 495,301</u>	<u>\$ 5,510</u>	<u>\$ 38,390</u>

二三、關係人交易

除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
馥麗工業股份有限公司 全體董事、總經理及副總經理	其他關係人—董事長同一人 合併公司主要管理階層

(二) 對主要管理階層之獎酬

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,821	\$ 1,724	\$ 5,605	\$ 5,241
退職後福利	30	30	90	90
	<u>\$ 1,851</u>	<u>\$ 1,754</u>	<u>\$ 5,695</u>	<u>\$ 5,331</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。

合併公司提供未折減餘額 58 仟元（成本 3,820 仟元減累計折舊 3,762 仟元）之汽車一輛，供主要管理階層使用。

(三) 其他關係人交易

帳列項目	關 係 人 名 稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租賃收入	馥麗工業股份有限公司	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 304</u>	<u>\$ 303</u>
其他收入	馥麗工業股份有限公司	<u>\$ 143</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 429</u>	<u>\$ -</u>

合併公司與馥麗工業股份有限公司簽訂營業租賃契約出租部分辦公大樓及辦公大樓停車位，租賃期間為 111 年 2 月至 115 年 1 月，租金係參考鄰近行情，並按月給付租金。

截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，收取租賃押金皆為 106 仟元，帳列存入保證金科目。

二四、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 780,312	\$ 789,305	\$ 792,303
投資性不動產	<u>1,015,686</u>	<u>1,007,174</u>	<u>1,004,336</u>
	<u>\$ 1,795,998</u>	<u>\$ 1,796,479</u>	<u>\$ 1,796,639</u>

二五、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之重大承諾事項及或有事項如下：

合併公司於台南市仁德區崁腳段十五筆土地經開發設置為倉儲批發區後予以出租，各租約均分別約定出租土地地上租賃物之建築價金由承租人支付，但以合併公司為起造人，租賃期間若有非承租人因素，例如合併公司欲出售土地、出租土地因政府徵收或法令變更而無法使用或合併公司違反契約等而需提前終止租約，合併公司應無息或應加計利息返還已收取之押金，已收未到期之租金及因未到期地上租賃物建築價金尚未按期攤銷，屬預收租金性質之餘額。截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，此等屬地上租賃物價金未攤銷之預收租金餘額分別為 8,298 仟元、33,194 仟元及 41,429 仟元。

二六、其他事項

本公司為落實集團之組織重組及專業分工，於 113 年 12 月 11 日董事會決議以分割讓與方式，將紡紗部門暨相關資產予以分割讓與本公司 100% 持有之真珠龍公司，截至本合併財務報告通過發布日止，相關程序尚在進行中。

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

114 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 元	\$	71	30.445	(美元：新台幣)	\$		2,173	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2	30.445	(美元：新台幣)			67	

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券：附表一。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。
7. 被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：無。

二九、部門資訊

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

紡紗部：係從事製造及銷售各類紡紗產品。

投總部：係從事不動產租賃及住宅、大樓開發租售業務。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
紡 織 部	\$ 262,324	\$ 309,585	(\$ 69,946)	(\$ 67,879)
投 總 部	96,538	95,629	57,937	60,709
營運部門收入或損益	<u>\$ 358,862</u>	<u>\$ 405,214</u>	(12,009)	(7,170)
利息收入			531	737
其他收入			44,974	47,727
其他利益及損失			1,682	25,706
財務成本			(6,111)	(8,156)
稅前淨(損)利			<u>\$ 29,067</u>	<u>\$ 58,844</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨損益、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。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。

部門資產及負債之衡量金額未提供予營業決策者，故其相關資產及負債之衡量金額皆為零。

(二) 主要產品及租賃之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及租賃之收入分析如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
一般紗	\$ 52,665	\$ 94,981
特殊紗	209,248	212,846
其他	411	1,758
租賃收入	<u>96,538</u>	<u>95,629</u>
	<u>\$ 358,862</u>	<u>\$ 405,214</u>

東和紡織股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 114 年 9 月 30 日

附表一

單位：仟股及新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
本 公 司	<u>股 票</u>							
	台驛國際控股股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	143	\$ 10,031	0.10	\$ 10,031	註 1
	至上電子股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	299	13,292	0.05	13,292	註 1
	濟南大自然新材料股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	167	10,549	0.01	10,549	註 1
	Hotung Investment Holdings Ltd	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	993	32,821	-	32,820	註 1
	<u>基 金</u>							
	元大台灣高股息證券投資信託基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	482	17,738	-	17,738	註 1
	群益台灣精選高息 ETF 證券投資信託基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	830	17,662	-	17,662	註 1
	野村優質基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	129	25,550	-	25,550	註 1
群益印度中小基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	449	13,477	-	13,477	註 1	

註 1：公允價值係按各該股票及基金 114 年 9 月底之收盤價或基金淨值計算。

註 2：合併公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

註 3：投資子公司相關資訊，請參閱附表二。

東和紡織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
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 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	股數(仟股)	比率(%)				
本公司	真珠龍公司	台北市	紡織品製造	\$ 1,000	\$ 1,000	100	100	\$ 1,006	\$ 6	\$ 6	子公司 (註1)

註 1：已於編製合併財務報告時沖銷。