

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115及114年第1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	5~6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~33		六 ~ 二 三
	(七) 關 係 人 交 易	33~34		二 四
	(八) 質 抵 押 之 資 產	34		二 五
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	34~35		二 六
	(十) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	35~36		二 七
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	36、39		二 八
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	36、40		二 八
	3. 大 陸 投 資 資 訊	36		二 八
	(十二) 部 門 資 訊	36~37		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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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。

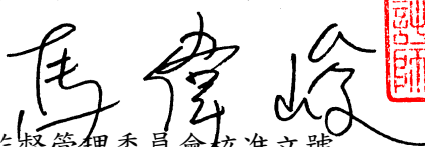
範 圍

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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 115 年 5 月 12 日

東和紡織股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 115 年 3 月 31 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 113,194	3	\$ 165,337	4	\$ 200,752	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	174,609	4	161,815	4	163,779	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）	315,486	8	290,068	7	298,041	7
1150	應收票據（附註九）	1,612	-	1,899	-	2,256	-
1170	應收帳款（附註九）	29,441	1	24,257	1	30,244	1
1200	其他應收款	20,164	-	11,998	-	10,613	-
1220	本期所得稅資產	-	-	-	-	9,748	-
130X	存貨（附註十）	213,625	5	237,618	6	298,199	7
1410	預付款項	7,967	-	10,605	-	4,860	-
1470	其他流動資產	237	-	3,805	-	834	-
11XX	流動資產總計	<u>876,335</u>	<u>21</u>	<u>907,402</u>	<u>22</u>	<u>1,019,326</u>	<u>24</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）	36,978	1	35,007	1	35,668	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及二五）	1,436,327	35	1,434,346	34	1,462,330	34
1760	投資性不動產（附註十四及二五）	1,742,527	42	1,749,449	42	1,745,318	40
1780	無形資產（附註四）	1,661	-	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產	54,138	1	54,499	1	53,602	1
1975	淨確定福利資產－非流動	7,698	-	7,696	-	2,886	-
1990	其他非流動資產	4,056	-	5,242	-	5,657	-
15XX	非流動資產總計	<u>3,283,385</u>	<u>79</u>	<u>3,286,239</u>	<u>78</u>	<u>3,305,461</u>	<u>76</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,159,720</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,193,641</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,324,787</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十五及二五）	\$ 505,000	12	\$ 330,000	8	\$ 435,000	10
2130	合約負債－流動（附註十九）	8,310	1	8,312	-	14,693	1
2170	應付帳款	1,889	-	1,115	-	2,211	-
2200	其他應付款（附註十六）	91,477	2	260,906	7	98,554	2
2230	本期所得稅負債	4,265	-	4,265	-	2,046	-
2399	其他流動負債	757	-	729	-	788	-
21XX	流動負債總計	<u>611,698</u>	<u>15</u>	<u>605,327</u>	<u>15</u>	<u>553,292</u>	<u>13</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	635,856	15	635,835	15	636,030	14
2645	存入保證金（附註十四及二四）	41,920	1	41,395	1	42,714	1
25XX	非流動負債總計	<u>677,776</u>	<u>16</u>	<u>677,230</u>	<u>16</u>	<u>678,744</u>	<u>15</u>
2XXX	負債總計	<u>1,289,474</u>	<u>31</u>	<u>1,282,557</u>	<u>31</u>	<u>1,232,036</u>	<u>28</u>
	權益（附註十八）						
	股本						
3110	普通股	1,980,000	48	1,980,000	47	2,200,000	51
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	113,858	3	113,858	3	106,549	3
3320	特別盈餘公積	792,770	19	792,847	19	792,847	18
3350	未分配盈餘	143,212	3	171,070	4	123,071	3
3300	保留盈餘總計	<u>1,049,840</u>	<u>25</u>	<u>1,077,775</u>	<u>26</u>	<u>1,022,467</u>	<u>24</u>
3400	其他權益	(159,594)	(4)	(146,691)	(4)	(129,716)	(3)
3XXX	權益總計	<u>2,870,246</u>	<u>69</u>	<u>2,911,084</u>	<u>69</u>	<u>3,092,751</u>	<u>72</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 4,159,720</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,193,641</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,324,787</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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註十九及二四）				
4100	銷貨收入	\$ 88,581	78	\$ 101,152	76
4300	租賃收入	<u>24,871</u>	<u>22</u>	<u>32,149</u>	<u>24</u>
4000	營業收入合計	<u>113,452</u>	<u>100</u>	<u>133,301</u>	<u>100</u>
	營業成本				
5110	營業成本（附註十及二十）	(94,456)	(83)	(109,519)	(82)
5300	租賃成本	(<u>6,400</u>)	(<u>6</u>)	(<u>6,030</u>)	(<u>5</u>)
5000	營業成本合計	(<u>100,856</u>)	(<u>89</u>)	(<u>115,549</u>)	(<u>87</u>)
5900	營業毛利	<u>12,596</u>	<u>11</u>	<u>17,752</u>	<u>13</u>
	營業費用（附註二十及二四）				
6100	推銷費用	(3,180)	(3)	(3,189)	(2)
6200	管理費用	(14,064)	(12)	(11,851)	(9)
6300	研究發展費用	(2,333)	(2)	(2,858)	(2)
6450	預期信用減損損失	(<u>52</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	(<u>19,629</u>)	(<u>17</u>)	(<u>17,898</u>)	(<u>13</u>)
6900	營業淨損	(<u>7,033</u>)	(<u>6</u>)	(<u>146</u>)	<u>-</u>
	營業外收入及支出（附註二十及二四）				
7100	利息收入	47	-	44	-
7010	其他收入	8,377	7	8,183	6
7020	其他利益及損失	12,517	11	(9,483)	(7)
7050	財務成本	(<u>2,531</u>)	(<u>2</u>)	(<u>2,195</u>)	(<u>2</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>18,410</u>	<u>16</u>	(<u>3,451</u>)	(<u>3</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利 (損)	\$ 11,377	10	(\$ 3,597)	(3)
7950	所得稅費用 (附註二一)	<u>382</u>	<u>-</u>	<u>1,521</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利 (損)	10,995	10	(5,118)	(4)
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>12,233</u>)	(<u>11</u>)	(<u>13,218</u>)	(<u>10</u>)
8500	本期綜合損益總額	(\$ <u>1,238</u>)	(<u>1</u>)	(\$ <u>18,336</u>)	(<u>14</u>)
	每股盈餘(虧損)(附註二二)				
9710	基 本	<u>\$ 0.06</u>		<u>(\$ 0.02)</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.06</u>		<u>(\$ 0.02)</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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		股 本	保 留 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益 項 目	權 益 總 額
						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	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,200,000	\$ 106,549	\$ 793,086	\$ 183,694	(\$ 121,642)	\$ 3,161,687
B3	依法迴轉首次採用 IFRSs 相關特別盈餘公積	-	-	(239)	239	-	-
B5	113 年度盈餘分配 本公司股東現金股利	-	-	-	(50,600)	-	(50,600)
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	(5,118)	-	(5,118)
D3	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(13,218)	(13,218)
D5	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	(5,118)	(13,218)	(18,336)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	(5,144)	5,144	-
Z1	114 年 3 月 31 日餘額	\$ 2,200,000	\$ 106,549	\$ 792,847	\$ 123,071	(\$ 129,716)	\$ 3,092,751
A1	115 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,980,000	\$ 113,858	\$ 792,847	\$ 171,070	(\$ 146,691)	\$ 2,911,084
B3	依法迴轉首次採用 IFRSs 相關特別盈餘公積	-	-	(77)	77	-	-
B5	114 年度盈餘分配 本公司股東現金股利	-	-	-	(39,600)	-	(39,600)
D1	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	10,995	-	10,995
D3	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(12,233)	(12,233)
D5	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	10,995	(12,233)	(1,238)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	670	(670)	-
Z1	115 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,980,000	\$ 113,858	\$ 792,770	\$ 143,212	(\$ 159,594)	\$ 2,870,246

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	\$ 11,377	(\$ 3,597)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	16,851	11,101
A20300	預期信用減損損失	52	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨損失（利益）	(11,372)	12,849
A20900	財務成本	2,531	2,195
A21200	利息收入	(47)	(44)
A21200	租賃收入	-	(1,862)
A21300	股利收入	(7,360)	(7,275)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(105)	(35)
A23700	非金融資產減損損失	349	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(4,240)	(1,854)
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	(1,422)	(3,445)
A31130	應收票據	287	884
A31150	應收帳款	(5,236)	(807)
A31180	其他應收款	(5,024)	4,428
A31200	存 貨	28,233	38,934
A31230	預付款項	3,824	3,392
A31240	其他流動資產	3,568	-
A32125	合約負債	(2)	(923)
A32150	應付帳款	774	382
A32180	其他應付款	10,843	6,383
A32220	其他流動負債	28	14
A32240	淨確定福利資產及負債	(2)	(153)
A33000	營運產生之現金	43,907	60,567
A33100	收取之利息	47	44
A33200	收取之股利	4,218	6,503
A33300	支付之利息	(2,403)	(2,236)
AAAA	營業活動之淨現金流入	45,769	64,878

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	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	(\$ 227,668)	(\$ 188,624)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	188,046	161,684
B02700	購置不動產、廠房及設備	(11,910)	(48)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	105	41
B04500	取得無形資產	(2,010)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(53,437)	(26,947)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	175,000	-
C00200	短期借款減少	-	(15,000)
C03000	存入保證金增加	525	-
C03100	存入保證金減少	-	(1,161)
C04700	現金減資	(220,000)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(44,475)	(16,161)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(52,143)	21,770
E00100	期初現金及約當現金餘額	165,337	178,982
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 113,194	\$ 200,752

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 115 年 5 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 115 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) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日(註 1)
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
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	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」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之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。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分

類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

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 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 無形資產

單獨取得

單獨取得之非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 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。

3. 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 114 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 80	\$ 80	\$ 80
銀行支票及活期存款	<u>113,114</u>	<u>165,257</u>	<u>200,672</u>
	<u>\$ 113,194</u>	<u>\$ 165,337</u>	<u>\$ 200,752</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
金融資產－流動			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
－債券	\$ 33,086	\$ 20,139	\$ 53,581
－基金受益憑證	128,668	141,676	110,198
－黃金存摺	12,855	-	-
	<u>\$ 174,609</u>	<u>\$ 161,815</u>	<u>\$ 163,779</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動			
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	\$ 278,843	\$ 272,232	\$ 263,491
國外投資			
上市（櫃）股票			
－普通股	36,643	17,836	34,550
	<u>\$ 315,486</u>	<u>\$ 290,068</u>	<u>\$ 298,041</u>
非流動			
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	\$ 533	\$ 533	\$ 497
國外投資			
上市（櫃）股票			
－普通股	36,445	34,474	35,171
	<u>\$ 36,978</u>	<u>\$ 35,007</u>	<u>\$ 35,668</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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日調整投資部位以分散風險，而分別按公允價值 188,046 仟元及 161,684 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利益（損失）670 仟元及(5,144)仟元則轉入保留盈餘。

九、應收票據及應收帳款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,612	\$ 1,899	\$ 2,256
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,612</u>	<u>\$ 1,899</u>	<u>\$ 2,256</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 29,647	\$ 24,411	\$ 30,335
減：備抵損失	(<u>206</u>)	(<u>154</u>)	(<u>91</u>)
	<u>\$ 29,441</u>	<u>\$ 24,257</u>	<u>\$ 30,244</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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 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。

按攤銷後成本衡量的應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
未逾期	\$ 28,792	\$ 25,601	\$ 31,243
已逾期			
1至60天	2,291	533	1,224
61至120天	-	-	-
120天以上	176	176	124
合計	<u>\$ 31,259</u>	<u>\$ 26,310</u>	<u>\$ 32,591</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：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 154	\$ 91
加：本期提列減損損失	52	-
期末餘額	<u>\$ 206</u>	<u>\$ 91</u>

十、存 貨

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
原 物 料	\$ 111,427	\$ 118,321	\$ 140,750
在 製 品	8,423	8,350	11,551
製 成 品	93,775	110,947	145,898
	<u>\$ 213,625</u>	<u>\$ 237,618</u>	<u>\$ 298,199</u>

銷貨成本性質如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 98,630	\$ 111,307
未分攤製造費用	66	66
存貨跌價回升利益	(4,240)	(1,854)
總 計	<u>\$ 94,456</u>	<u>\$ 109,519</u>

存貨淨變現價值回升，主要係因消化部分庫存而產生存貨回升利益所致。

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		
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31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%	100%

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。本案業已於 115 年 3 月 4 日經主管機關同意辦理分割後繼續上市，分割基準日訂為 115 年 3 月 16 日，請參閱附表四。

十二、不動產、廠房及設備

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
自 用			
自有土地	\$ 1,121,462	\$ 1,121,462	\$ 1,121,462
建 築 物	177,512	180,453	187,066
機器設備	57,797	59,271	72,222
運輸設備、辦公設備及其他 設備	79,556	73,160	81,580
	<u>\$ 1,436,327</u>	<u>\$ 1,434,346</u>	<u>\$ 1,462,330</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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10年
辦公設備	3至10年
其他設備	2至20年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
不超過 1 年	\$ 114,841	\$ 77,034	\$ 101,421
1～5 年	602,744	400,209	396,056
超過 5 年	<u>389,500</u>	<u>265,844</u>	<u>327,128</u>
	<u>\$ 1,107,085</u>	<u>\$ 743,087</u>	<u>\$ 824,605</u>

十四、投資性不動產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
投資性不動產	<u>\$ 1,742,527</u>	<u>\$ 1,749,449</u>	<u>\$ 1,745,318</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 3 月 31 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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
公允價值	<u>\$ 3,433,003</u>	<u>\$ 3,271,450</u>	<u>\$ 3,380,692</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，請參閱附註二五。

十五、短期借款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
擔保借款（附註二五）			
－銀行借款	<u>\$ 505,000</u>	<u>\$ 330,000</u>	<u>\$ 435,000</u>

銀行借款利率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
擔保借款	2.025%～2.23%	2.025%～2.23%	2.08%～2.20%

十六、其他應付款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付減資款（附註十八）	\$ -	\$ 220,000	\$ -
應付股利	39,600	-	50,600
應付薪資及獎金	11,207	17,226	11,710
應付員工及董事酬勞	3,095	2,496	3,082
應付稅捐	13,496	4,722	13,531
其他	<u>24,079</u>	<u>16,462</u>	<u>19,631</u>
	<u>\$ 91,477</u>	<u>\$ 260,906</u>	<u>\$ 98,554</u>

十七、退職後福利計畫

114年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以113年度精算決定之退休金成本率計算，金額為9仟元。

合併公司員工已於114年12月結清確定福利計畫退休年資，結清後已無適用相關退休計畫之員工，勞工退休準備金帳戶已於115年4月辦理註銷。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31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>198,000</u>	<u>198,000</u>	<u>220,000</u>
已發行股本	<u>\$ 1,980,000</u>	<u>\$ 1,980,000</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，並已於 114 年 11 月 21 日完成變更登記，上述減資退還股款已於 115 年 1 月 15 日支付。

(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，參閱附註二十之(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 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

	114年度	113年度
法定盈餘公積	\$ 4,529	\$ 7,309
現金股利	39,600	50,600
每股現金股利（元）	0.20	0.23

上述現金股利已分別於 115 年 3 月 11 日及 114 年 3 月 11 日董事會決議分配，113 年度之其餘盈餘分配項目已於 114 年 6 月 16 日股東常會決議。114 年度之其餘盈餘分配項目尚待預計於 115 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

(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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 146,691)	(\$ 121,642)
本期產生		
未實現損益		
權益工具	(12,233)	(13,218)
處分權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘	(<u>670</u>)	<u>5,144</u>
期末餘額	(\$ <u>159,594</u>)	(\$ <u>129,716</u>)

十九、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」類型及國際財務報導準則第 16 號投資性不動產之租賃收入。收入細分資訊請參閱附註二九。

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 88,581	\$ 101,152
租賃收入		
投資性不動產	<u>24,871</u>	<u>32,149</u>
	<u>\$ 113,452</u>	<u>\$ 133,301</u>

合併公司截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日來自商品銷貨之合約負債餘額分別為 7,545 仟元、7,547 仟元及 13,915 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。

二十、本期淨利（損）項目

(一) 利息收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行存款	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 44</u>

(二) 其他收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
股利收入		
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 4,143	\$ 4,629
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益 工具投資	<u>3,217</u>	<u>2,646</u>
小計	<u>7,360</u>	<u>7,275</u>
其他	<u>1,017</u>	<u>908</u>
	<u>\$ 8,377</u>	<u>\$ 8,183</u>

(三) 其他利益及損失

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 463	\$ 1,713
處分不動產、廠房及設備利益	105	35
強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益（損 失）	11,372	(12,849)
售電收入—淨額	925	1,619
減損損失	(349)	-
其 他	<u>1</u>	(<u>1</u>)
	<u>\$ 12,517</u>	(<u>\$ 9,483</u>)

(四) 財務成本

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 2,531</u>	<u>\$ 2,195</u>

(五) 折 舊

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 13,943	\$ 8,405
營業費用	859	1,085
其他損失	<u>2,049</u>	<u>1,611</u>
	<u>\$ 16,851</u>	<u>\$ 11,101</u>

(六) 員工福利費用

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 23,569</u>	<u>\$ 23,609</u>
退職後福利（附註十七）		
確定提撥計畫	910	921
確定福利計畫	<u>-</u>	<u>9</u>
	<u>910</u>	<u>930</u>
其他員工福利	<u>2,173</u>	<u>2,569</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 26,652</u>	<u>\$ 27,108</u>

（接次頁）

(承前頁)

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 18,091	\$ 19,553
營業費用	<u>8,561</u>	<u>7,555</u>
	<u>\$ 26,652</u>	<u>\$ 27,108</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。

115年1月1日至3月31日估列之員工酬勞(含基層員工酬勞)及董監事酬勞如下：

估列比例

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	2.5%	-
董事酬勞	2.5%	-

金 額

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 299</u>	<u>\$ -</u>
董事酬勞	<u>\$ 299</u>	<u>\$ -</u>

本公司114年1月1日至3月31日止係稅前虧損，故未予估列員工酬勞及董事酬勞。

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。

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 3 月 11 日及 114 年 3 月 11 日經董事會決議如下：

	114年度		113年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 1,248		\$ 1,541	
董事酬勞	\$ 1,248		\$ 1,541	

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 114 及 113 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。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 763	\$ 1,697
遞延所得稅		
本期產生者	(381)	(176)
認列於損益之所得稅費用	\$ 382	\$ 1,521

(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。

二二、每股盈餘（虧損）

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘（虧損）	\$ 0.06	(\$ 0.02)
稀釋每股盈餘（虧損）	\$ 0.06	(\$ 0.02)

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利及普通股加權平均股數如下：
本期淨利（損）

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
用以計算基本與稀釋每股盈餘 （虧損）之淨利（損）	<u>\$ 10,995</u>	<u>(\$ 5,118)</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	198,000	220,000
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>64</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	<u>198,064</u>	<u>220,000</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。

二三、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

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

115年3月31日

	帳面金額	公 第1等級	允 第2等級	價 第3等級	合 計
<u>非金融資產</u>					
無形資產—加密貨幣	<u>\$ 1,661</u>	<u>\$ 1,661</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,661</u>

上述加密貨幣之公允價值衡量，係依主要市場最後交易時間（23時59分59秒）之即時價格衡量。

(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

115 年 3 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	\$ 33,086	\$ -	\$ -	\$ 33,086
基金受益憑證	128,668	-	-	128,668
黃金存摺	12,855	-	-	12,855
	<u>\$ 174,609</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 174,609</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	\$ 278,843	\$ -	\$ -	\$ 278,843
－國外上市（櫃）股票	73,088	-	-	73,088
－國內未上市櫃股票	-	-	533	533
	<u>\$ 351,931</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 533</u>	<u>\$ 352,464</u>

114 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金</u>				
<u>融資產</u>				
債券	\$ 20,139	\$ -	\$ -	\$ 20,139
基金受益憑證	141,676	-	-	141,676
	<u>\$ 161,815</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 161,815</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	\$ 272,232	\$ -	\$ -	\$ 272,232
－國外上市（櫃）股票	52,310	-	-	52,310
－國內未上市櫃股票	-	-	533	533
	<u>\$ 324,542</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 533</u>	<u>\$ 325,075</u>

114 年 3 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	\$ 53,581	\$ -	\$ -	\$ 53,581
基金受益憑證	110,198	-	-	110,198
	<u>\$ 163,779</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 163,779</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<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	\$ 263,491	\$ -	\$ -	\$ 263,491
— 國外上市（櫃）股票	69,721	-	-	69,721
— 國內未上市櫃股票	-	-	497	497
	<u>\$ 333,212</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 497</u>	<u>\$ 333,709</u>

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 533
認列於其他綜合損益	-
期末餘額	<u>\$ 533</u>

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	-
期末餘額	<u>\$ 497</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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31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			
金融資產	\$ 174,609	\$ 161,815	\$ 163,779
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	164,523	203,633	243,977
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	352,464	325,075	333,709
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	612,488	608,972	550,156

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，參閱附註二七。

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	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 52	\$ 727

(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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 33,086	\$ 20,139	\$ 53,581
具現金流量利率風險			
－金融資產	112,252	164,775	200,293
－金融負債	505,000	330,000	435,000

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 491 仟元及 293 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%，115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 12,867 仟元及 11,020 仟元。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 35,246 仟元及 33,371 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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 59%、77% 及 71%。

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。

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
無擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ 40,000	\$ -	\$ -
－未動用金額	<u>10,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</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	\$ 465,000	\$ 330,000	\$ 435,000
－未動用金額	<u>1,310,000</u>	<u>1,445,000</u>	<u>1,340,000</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。

115 年 3 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	\$ 2,519	\$ 75,448	\$ 15,399	\$ -	\$ -
存入保證金	-	-	-	3,530	38,390
浮動利率工具	<u>250,159</u>	<u>165,081</u>	<u>90,059</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 252,678</u>	<u>\$ 240,529</u>	<u>\$ 105,458</u>	<u>\$ 3,530</u>	<u>\$ 38,390</u>

114 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	\$ 229,221	\$ 17,777	\$ 15,023	\$ -	\$ -
存入保證金	-	-	-	3,005	38,390
浮動利率工具	<u>80,110</u>	<u>240,051</u>	<u>10,011</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 309,331</u>	<u>\$ 257,828</u>	<u>\$ 25,034</u>	<u>\$ 3,005</u>	<u>\$ 38,390</u>

114 年 3 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	\$ 8,755	\$ 73,400	\$ 18,610	\$ -	\$ -
存入保證金	-	-	-	4,324	38,390
浮動利率工具	<u>240,115</u>	<u>195,106</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 248,870</u>	<u>\$ 268,506</u>	<u>\$ 18,610</u>	<u>\$ 4,324</u>	<u>\$ 38,390</u>

二四、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

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

(二) 對主要管理階層之獎酬

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 1,982	\$ 1,890
退職後福利	79	30
	<u>\$ 2,061</u>	<u>\$ 1,920</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) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
租賃收入	馥麗工業股份有限公司	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 101</u>
其他收入	馥麗工業股份有限公司	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 143</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 117 年 1 月，租金係參考鄰近行情，並按月給付租金。

截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日，收取租賃押金皆為 106 仟元，帳列存入保證金科目。

二五、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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 774,317	\$ 777,315	\$ 786,308
投資性不動產	<u>1,013,062</u>	<u>1,018,523</u>	<u>1,010,011</u>
	<u>\$ 1,787,379</u>	<u>\$ 1,795,838</u>	<u>\$ 1,796,319</u>

二六、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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 0 仟元、0 仟元及 24,895 仟元。

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：

115 年 3 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 元	\$	34	31.995	(美元：新台幣)	\$		1,102	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2	31.995	(美元：新台幣)			65	

114 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 元	\$	68	31.43	(美元：新台幣)	\$		2,152	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2	31.43	(美元：新台幣)			64	

114 年 3 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 元	\$	440	33.205	(美元：新台幣)	\$		14,610	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2	33.205	(美元：新台幣)			66	

合併公司主要承擔美元之外幣匯率風險。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：

功能性貨幣 新台幣	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣 (新台幣：新台幣)	淨兌換 (損)益 \$ 463	功能性貨幣 兌表達貨幣 (新台幣：新台幣)	淨兌換 (損)益 \$ 1,713

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：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券：附表二。
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大交易往來情形及金額：附表三。
7. 被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊：附表四。

(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
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
紡 織 部	\$ 88,581	\$ 101,152
投 總 部	<u>24,871</u>	<u>32,149</u>
營運部門收入或 損益	<u>\$ 113,452</u>	<u>\$ 133,301</u>
利息收入	47	44
其他收入	8,377	8,183
其他利益及損失	12,517	(9,483)
財務成本	(<u>2,531</u>)	(<u>2,195</u>)
稅前淨利（損）	<u>\$ 11,377</u>	<u>(\$ 3,597)</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：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
一 般 紗	\$ 10,656	\$ 28,608
特 殊 紗	76,471	72,423
其 他	1,454	121
租賃收入	<u>24,871</u>	<u>32,149</u>
	<u>\$ 113,452</u>	<u>\$ 133,301</u>

東和紡織股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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 (註 1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註 2)	資金貸與總限額 (註 2)	備註
													名稱	價值			
0	東和紡織股份有限公司	真珠龍股份有限公司	其他應收款	是	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000	2%-5%	1	\$ 16,825	-	\$ -	無	\$ -	\$ 10,000	\$ 287,025	

註 1：資金貸與性質：

- 1.有業務往來者
- 2.有短期融通資金之必要者

註 2：本公司所訂資金貸與金額不得超過淨值 10%，對單一對象最高貸放限額為 10,000 仟元。

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 115 年 3 月 31 日

附表二

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	
東和紡織股份有限公司	<u>股票</u> 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	\$ 36,445	-	\$ 36,445	註 1
	<u>基金</u> 大華銀台灣優選股利高填息 30ETF 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	544	11,750	-	11,750	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	520	11,450	-	11,450	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	134	38,670	-	38,670	註 1
	富邦日盛 MIT 主流基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	148	11,578	-	11,578	註 1
	野村高科技基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	139	11,782	-	11,782	註 1
	統一全球新科技基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	177	13,830	-	13,830	註 1
	<u>債券</u> 瑞士銀行公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	10,659	-	10,659	註 1
	匯豐銀行公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	13,153	-	13,153	註 1

註 1：市價係按各該股票、基金及債券 115 年 3 月底之收盤價或基金淨值、債券價格計算。

註 2：合併公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

東和紡織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大交易往來情形及金額
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	東和紡織股份有限公司	真珠龍股份有限公司	1	租金收入	\$ 2,940	依雙方議定條件為之	2.59
				代工費	16,825	依雙方議定條件為之	14.83
				其他應收款	10,000	依雙方議定條件為之	0.24
				其他應收款	5,164	依雙方議定條件為之	0.12
				其他應付款	208	依雙方議定條件為之	0.01
				存入保證金	2,058	依雙方議定條件為之	0.05

註 1：0 代表母公司、子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：1 代表母公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產之比率計算，若屬資產負債科目，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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		有被投資公司帳面金額	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(仟股)	比率(%)				
本公司	真珠龍公司	台北市	紡織品製造	\$ 100,000 (註2)	\$ 1,000	10,000	100	\$ 88,136	(\$ 4,445)	(\$ 4,445)	子公司 (註1)

註1：已於編製合併財務報告時沖銷。

註2：為集團營運規劃，本公司於分割基準日將不動產、廠房及設備 65,951 仟元及現金 33,049 仟元分割讓予真珠龍公司，並取得新股 9,900 仟股，每股面額 10 元，共計 99,000 仟元。