

弘裕企業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 113 年度及 112 年度
(股票代碼 1474)

公司地址：彰化縣伸港鄉全興工業區工西一路 60 號
電 話：(04)799-4888

弘裕企業股份有限公司
民國 113 年度及 112 年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁 次
一、 封面		1
二、 目錄		2 ~ 3
三、 會計師查核報告書		4 ~ 9
四、 個體資產負債表		10 ~ 11
五、 個體綜合損益表		12
六、 個體權益變動表		13
七、 個體現金流量表		14 ~ 15
八、 個體財務報表附註		16 ~ 63
(一) 公司沿革		16
(二) 通過財務報告之日期及程序		16
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		16 ~ 17
(四) 重要會計政策之彙總說明		17 ~ 26
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		26
(六) 重要會計科目之說明		27 ~ 49
(七) 關係人交易		50 ~ 52
(八) 質押之資產		52
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		53

(十) 重大之災害損失	53
(十一)重大之期後事項	53
(十二)其他	53 ~ 62
(十三)附註揭露事項	62 ~ 63
(十四)營運部門資訊	63
九、 重要會計項目明細表	64 ~ 85

會計師查核報告

(114)財審報字第 24002472 號

弘裕企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

弘裕企業股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達弘裕企業股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與弘裕企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對弘裕企業股份有限公司民國 113 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

弘裕企業股份有限公司民國 113 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

銷貨收入截止時點

事項說明

收入認列之會計政策請詳個體財務報表附註四(二十九)；營業收入明細請詳個體財務報表附註六(二十一)。弘裕企業股份有限公司主係經營各種棉毛絲織纖維織品之製造及銷售，銷貨收入主係依交易條件以貨品到達目的港時，貨物控制權移轉時始認列，並於月底以人工方式檢查交易日期與實際到港日期是否一致，並認列收入。此等收入認列流程涉及許多人工判斷及作業，而有可能造成收入未被記錄在正確期間，由於前述事項亦同時存在於弘裕企業股份有限公司持有之子公司，帳列採用權益法之投資，故本會計師將銷貨收入之截止時點列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要查核程序如下：

1. 針對銷貨交易作業程序與內部控制進行瞭解及評估，並進而測試該等控制，以評估管理階層管控銷貨收入截止時點之有效性。
2. 針對資產負債表日前後一定期間之銷貨交易，核對交易文件確認銷貨交易記錄於適當期間。

存貨備抵評價損失之評估

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十三)。存貨評價之重要會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五；存貨備抵評價損失之說明，請詳個體財務報表附註六(四)。弘裕企業股份有限公司民國 113 年 12 月 31 日之存

貨及存貨備抵評價損失分別為新台幣 593,612 仟元及新台幣 61,648 仟元。

弘裕企業股份有限公司經營各種棉毛絲織纖維織品之製造及銷售，針對超過特定期間貨齡及個別辨認有價值減損之存貨，係按成本與淨變現價值孰低者衡量，同時輔以個別辨認過時毀損之存貨其可使用狀況，據以提列跌價損失。考量弘裕企業股份有限公司之存貨備抵評價損失對財務報表影響重大，且存貨評價於資產負債表日之淨變現價值必須運用判斷及估計決定，由於前述事項亦同時存在於弘裕企業股份有限公司持有之子公司，帳列採用權益法之投資，故本會計師將存貨備抵評價損失之評估認列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解弘裕企業股份有限公司營運及產業性質，評估其存貨備抵評價損失所採用提列政策之合理性。
2. 檢視弘裕企業股份有限公司年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 取得存貨貨齡報表核對其存貨異動日期之相關佐證文件，確認庫齡區間分類正確，並重新計算且與其政策一致。
4. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，測試存貨淨變現價值估計基礎之依據資料，包括核對銷售價格、進貨價格等佐證文件，並重新計算且評估存貨評價之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估弘裕企業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算弘裕企業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

弘裕企業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對弘裕企業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使弘裕企業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致弘裕企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於弘裕企業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對弘裕企業股份有限公司民國 113 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王玉娟

會計師

王玉娟



洪淑華

洪淑華



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68701 號

中 華 民 國 114 年 3 月 10 日



 弘裕企業股份有限公司
 個體資產負債表
 民國 113 年及 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	113 年 12 月 31 日			112 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	294,841	8	\$	281,012	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(二)						
	產—流動			-	-		-	-
1150	應收票據淨額	六(三)		58,568	2		55,301	2
1160	應收票據—關係人淨額	七(二)		1,248	-		173	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		355,326	10		319,899	9
1180	應收帳款—關係人淨額	七(二)		22,109	1		51,844	2
1200	其他應收款			812	-		1,247	-
1210	其他應收款—關係人	七(二)		18,174	1		101,745	3
1220	本期所得稅資產			591	-		-	-
130X	存貨	六(四)		531,964	15		640,937	18
1410	預付款項			12,061	-		14,709	-
1470	其他流動資產			2,244	-		1,699	-
11XX	流動資產合計			1,297,938	37		1,468,566	42
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	六(五)						
	之金融資產—非流動			43,684	1		64,638	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非	六(六)及八						
	流動			6,800	-		6,800	-
1550	採用權益法之投資	六(七)		1,309,489	37		1,034,865	30
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八		736,949	21		772,673	22
1755	使用權資產	六(九)		2,590	-		3,926	-
1760	投資性不動產淨額	六(十一)及八		62,174	2		62,518	2
1780	無形資產			14,441	1		11,329	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十八)		33,969	1		32,964	1
1900	其他非流動資產			13,442	-		15,483	1
15XX	非流動資產合計			2,223,538	63		2,005,196	58
1XXX	資產總計		\$	3,521,476	100	\$	3,473,762	100

(續 次 頁)



 弘裕企業股份有限公司
 個體資產負債表
 民國 113 年及 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	113 年 12 月 31 日			112 年 12 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
流動負債							
2100 短期借款	六(十二)	\$ 439,499	13	\$ 308,849	9		
2110 應付短期票券	六(十三)	-	-	29,923	1		
2130 合約負債—流動	六(二十一)	14,898	-	6,126	-		
2150 應付票據		79,275	2	65,978	2		
2160 應付票據—關係人	七(二)	113	-	2,372	-		
2170 應付帳款		113,674	3	184,553	5		
2180 應付帳款—關係人	七(二)	13,261	-	4,583	-		
2200 其他應付款	六(十四)及七(二)	147,228	4	130,771	4		
2230 本期所得稅負債	六(二十八)	1,373	-	3,079	-		
2280 租賃負債—流動	六(九)	1,268	-	1,260	-		
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十五)(十六)	404,056	12	150,000	5		
2399 其他流動負債—其他		1,682	-	4,953	-		
21XX 流動負債合計		1,216,327	34		892,447	26	
非流動負債							
2530 應付公司債	六(十五)	-	-	295,720	8		
2540 長期借款	六(十六)	88,690	3	188,690	5		
2570 遲延所得稅負債	六(二十八)	69,672	2	67,569	2		
2580 租賃負債—非流動	六(九)	1,275	-	2,623	-		
2600 其他非流動負債	六(十七)	7,868	-	22,700	1		
25XX 非流動負債合計		167,505	5		577,302	16	
2XXX 負債總計		1,383,832	39		1,469,749	42	
權益							
股本							
3110 普通股股本	六(十八)			1,298,970	37	1,298,970	38
資本公積	六(十九)						
3200 資本公積		50,735	1		50,735	1	
保留盈餘	六(二十)						
3310 法定盈餘公積		239,318	7		239,318	7	
3320 特別盈餘公積		182,752	5		182,752	5	
3350 未分配盈餘		427,644	12		315,361	9	
其他權益							
3400 其他權益		(61,775)	(1)	(83,123)	(2)		
3XXX 權益總計		2,137,644	61		2,004,013	58	
重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
重大之期後事項	十一						
3X2X 負債及權益總計		\$ 3,521,476	100		\$ 3,473,762	100	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：葉博宇



經理人：郭正沛



會計主管：潘立哲





 弘裕企业股份有限公司
 個體綜合損益表
 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	113 年 度		112 年 度	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十一)及七(二)	\$ 2,092,743	100	\$ 1,996,611	100
5000 營業成本	六(三)(二十六)(二十七)及七(二)	(1,883,763)	(90)	(1,820,859)	(91)
5900 營業毛利	六(二十六)(二十七)	<u>208,980</u>	<u>10</u>	<u>175,752</u>	<u>9</u>
6100 推銷費用	(83,657)	(4)	(77,166)	(4)	
6200 管理費用	(104,320)	(5)	(84,028)	(4)	
6300 研究發展費用	(36,259)	(2)	(27,964)	(2)	
6450 預期信用減損利益	十二(二)	<u>600</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000 營業費用合計		(224,236)	(11)	(188,558)	(10)
6900 營業損失		(15,256)	(1)	(12,806)	(1)
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(二十二)及七(二)	2,710	-	6,839	-
7010 其他收入	六(二十三)及七(二)	40,347	2	32,146	2
7020 其他利益及損失	六(二十四)	20,585	1	(1,764)	-
7050 財務成本	六(二十五)	(21,353)	(1)	(21,170)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(七)	<u>82,078</u>	<u>4</u>	(47,428)	(2)
7000 營業外收入及支出合計		<u>124,367</u>	<u>6</u>	(31,377)	(1)
7900 稅前淨利(淨損)		109,111	5	(44,183)	(2)
7950 所得稅費用	六(二十八)	(2,187)	-	(248)	-
8200 本期淨利(淨損)		\$ 106,924	<u>5</u>	\$ (44,431)	(2)
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十七)	\$ 6,699	-	\$ 1,515	-
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		(20,954)	(1)	4,920	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十八)	<u>3,146</u>	<u>-</u>	(1,251)	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(11,109)	(1)	5,184	-
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		<u>37,816</u>	<u>2</u>	(18,926)	(1)
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		<u>37,816</u>	<u>2</u>	(18,926)	(1)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 26,707	<u>1</u>	\$ (13,742)	(1)
8500 本期綜合損益總額		\$ 133,631	<u>6</u>	\$ (58,173)	(3)
每股(虧損)盈餘	六(二十九)				
9750 基本每股(虧損)盈餘		\$ 0.82		\$ 0.34	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘		\$ 0.76		\$ 0.34	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：葉博宇



經理人：郭正沛



會計主管：潘立哲





單位：新台幣仟元

附 註	普通股股本	資本公積—庫藏股						資本公積—員			法定盈餘公積			特別盈餘公積			未分配盈餘			盈餘其 他			權益	
		資 本	公 積	保 留	盈 餘	其 他	權 益	資 本	公 積	員	資 本	公 積	法定	盈 餘	公 積	特 別	盈 餘	公 積	未 分 配	盈 餘	盈 餘	盈 餘	盈 餘	盈 餘
		票 交 易	工 易	認 股	股 權	法 定	盈 餘	公 積	特 別	盈 餘	公 積	盈 餘	盈 餘	其 他	盈 餘	其 他	盈 餘	盈 餘	盈 餘	盈 餘	盈 餘	盈 餘	盈 餘	盈 餘
<u>112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日</u>																								
112 年 1 月 1 日餘額		\$ 1,298,970	\$ 5,887	\$ 44,848	\$ 231,804	\$ 182,752	\$ 419,140	(\$ 34,792)	(\$ 33,377)	\$ 2,115,232														
本期淨損		-	-	-	-	-	(44,431)	-	-	-														(44,431)
本期其他綜合損益	六(五)	-	-	-	-	-	1,212	(18,926)	3,972	(13,742)														
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	(43,219)	(18,926)	3,972	(58,173)														
111 年度盈餘指撥及分配	六(二十)																							
法定盈餘公積		-	-	-	-	7,514	-	(7,514)	-	-														-
現金股利		-	-	-	-	-	-	(51,959)	-	-													(51,959)	
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	六(七)	-	-	-	-	-	(1,087)	-	-	-													(1,087)	
112 年 12 月 31 日餘額		\$ 1,298,970	\$ 5,887	\$ 44,848	\$ 239,318	\$ 182,752	\$ 315,361	(\$ 53,718)	(\$ 29,405)	\$ 2,004,013														
<u>113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日</u>																								
113 年 1 月 1 日餘額		\$ 1,298,970	\$ 5,887	\$ 44,848	\$ 239,318	\$ 182,752	\$ 315,361	(\$ 53,718)	(\$ 29,405)	\$ 2,004,013														
本期淨利		-	-	-	-	-	-	106,924	-	-													106,924	
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	5,359	37,816	(16,468)													26,707	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	112,283	37,816	(16,468)													133,631	
113 年 12 月 31 日餘額		\$ 1,298,970	\$ 5,887	\$ 44,848	\$ 239,318	\$ 182,752	\$ 427,644	(\$ 15,902)	(\$ 45,873)	\$ 2,137,644														

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：葉博宇



經理人：郭正沛



會計主管：潘立哲



弘裕企業股份有限公司
個體現金流量表
民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	113 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
----	------------------------------	------------------------------

營業活動之現金流量

本期稅前淨利(淨損)	\$ 109,111	(\$ 44,183)
<u>調整項目</u>		
收益費損項目		
折舊費用(含投資性不動產及使用權資產)	六(二十四) (二十六)	49,062
各項攤提	六(二十六)	1,650
預期信用減損迴轉利益	十二(二)	- (600)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(利益)損失之份額	六(七)	(82,078)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	六(二十四)	47,428
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十四)	- (180)
利息費用	六(二十五)	21,353
利息收入	六(二十二)	(2,710) (6,839)
股利收入	六(五)	(40) (20)
租賃修改利益	六(九)	- (10)
政府補助收入	六(二十三)	(22,766)
未實現外幣兌換(利益)損失	(6,226)	2,273
<u>與營業活動相關之資產/負債變動數</u>		
<u>與營業活動相關之資產之淨變動</u>		
應收票據淨額	(3,267)	6,264
應收票據—關係人淨額	(1,075) (91)	
應收帳款	(30,473) (41,542)	
應收帳款—關係人淨額	29,735	23,885
其他應收款	11 (225)	
存貨	108,973 (34,465)	
預付款項	3,710	19,203
其他流動資產	(544) (49)	
其他非流動資產	1,089 (1,372)	
<u>與營業活動相關之負債之淨變動</u>		
合約負債	8,771 (9,585)	
應付票據	13,297 (40,909)	
應付票據—關係人	(2,259)	2,350
應付帳款	(70,879)	64,555
應付帳款—關係人	8,678 (1,551)	
其他應付款	16,353 (11,206)	
其他流動負債	(3,270)	4,144
其他非流動負債	(7,874) (401)	
營運產生之現金流入	138,222	49,872
收取之利息	2,958	7,266
收取之股利	40	8,540
支付之利息	(13,196) (13,021)	
支付之所得稅	(240) (27,623)	
退還之所得稅	-	1,619
營業活動之淨現金流入	127,784	26,653

(續次頁)


 弘裕企業股份有限公司
 個體現金流量表
 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	113 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
----	------------------------------	------------------------------

投資活動之現金流量

其他應收款—關係人減少(增加)	七	\$ 83,747	(\$ 33,969)
取得採用權益法之投資	六(七)	(154,730)	(30,000)
取得不動產、廠房及設備	六(三十)	(12,988)	(31,144)
處分不動產、廠房及設備		154	1,882
取得無形資產		(3,333)	(450)
存出保證金減少		106	514
收取補助款	六(二十三)	22,766	-
投資活動之淨現金流出		(64,278)	(93,167)

籌資活動之現金流量

短期借款舉借數	六(三十一)	1,245,810	787,028
短期借款償還數	六(三十一)	(1,115,160)	(675,837)
應付短期票券增加		210,000	30,000
應付短期票券減少		(240,000)	-
租賃本金償還	六(三十一)	(1,340)	(1,699)
長期借款償還數	六(三十一)	(150,000)	(166,667)
存入保證金(減少)增加	六(三十一)	(259)	250
發放現金股利	六(二十)		
	(三十一)	-	(51,959)
籌資活動之淨現金流出		(50,949)	(78,884)
匯率變動之影響		1,272	1,100
本期現金及約當現金增加(減少)數		13,829	(144,298)
期初現金及約當現金餘額		281,012	425,310
期末現金及約當現金餘額	\$ 294,841	\$ 281,012	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：葉博宇



經理人：郭正沛



會計主管：潘立哲





單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司設立於民國 59 年 9 月 4 日。主要營業項目為各種棉毛絲織纖維織品之製造、買賣內外銷等。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司個體財務報告已於民國 114 年 3 月 10 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(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日
本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正 「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正 「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投待國際會計準則理事會決定 資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

此修正分別說明如下：

更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 (FVOCI) 應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。

2. 國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合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 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司財務報表所列之項目，均係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4)所有兌換損益在綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2)國外營運機構之淨投資之換算差額認列為其他綜合損益。
- (3)當部分處分或出售國外營運機構時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1)在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(八)按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九)應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十)金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一)金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二)出租人之租賃交易 - 營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因；於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十四) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額責任列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
5. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
6. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
7. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
8. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

9. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
10. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	2年～50年
機器設備	2年～15年
運輸設備	2年～10年
辦公設備	5年～10年
其他設備	2年～10年

(十六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1)租賃負債之原始衡量金額；
- (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3)發生之任何原始直接成本；及

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十七)投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，房屋及建築耐用年限為 18 年。

(十八)無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

(十九)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可收回金額，當可收回金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可收回金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(二十)借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十一)應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(二十二) 應付可轉換公司債

本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)及買回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入之買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積—認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積—認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(二十三) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時時，除列金融負債。

(二十四) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2)確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十六) 所得稅

- 1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- 2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
- 3. 遷延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遷延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率為準。

4. 遲延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遲延所得稅資產。

(二十七) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十八) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報表認列，分派現金股利認列為負債。

(二十九) 收入認列

商品銷貨

1. 本公司主要營業項目為各種棉毛絲纖維織品之製造、印染及加工內外銷等，於產品之控制移轉予客戶時認列收入，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 銷售收入以合約價格扣除估計銷貨折讓之淨額認列。銷貨交易之收款條件通常為出貨日後 30~120 天到期，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
3. 本公司銷售合約中含有預收客戶貨款之條款，此合約負債於該產品控制移轉予客戶時認列收入。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價可能產生重大變動。民國 113 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 531,964 仟元。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	113年12月31日	112年12月31日
庫存現金	\$ 723	\$ 1,277
支票存款及活期存款	294,118	218,325
定期存款	-	61,410
合計	<u>\$ 294,841</u>	<u>\$ 281,012</u>
利率區間：		
定期存款	-	5.25%-5.50%

- 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
- 本公司將受限制且非滿足短期現金承諾之定期存款帳列於「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下，民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之金額分別為 6,800 仟元及 6,800 仟元，請詳附註六(六)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項 目	113年12月31日	112年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
轉換公司債贖回權	\$ 3,270	\$ 3,270
評價調整	(3,270)	(3,270)
小計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

- 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動認列於損益之明細如下：

	113年度	112年度
強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨損失	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 180)</u>

- 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動提供質押之情形。

(三)應收票據及帳款

	113年12月31日	112年12月31日
應收票據	\$ 58,568	\$ 55,301
應收帳款	\$ 356,879	\$ 321,452
減：備抵損失	(1,553)	(1,553)
	<u>\$ 355,326</u>	<u>\$ 319,899</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	113年12月31日		112年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 330,213	\$ 58,568	\$ 302,129	\$ 55,301
1-90天	25,762	-	16,586	-
91-180天	100	-	1,204	-
181天以上	804	-	1,533	-
	<u>\$ 356,879</u>	<u>\$ 58,568</u>	<u>\$ 321,452</u>	<u>\$ 55,301</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款及應收票據餘額分別為 283,283 仟元及 61,565 仟元。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 58,568 仟元及 55,301 仟元；最能代表本公司應收帳款於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 355,326 仟元及 319,899 仟元。
4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

	113年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原 料	\$ 139,031	(\$ 9,049)	\$ 129,982
物 料	2,856	-	2,856
在 製 品	90,179	(1,187)	88,992
製 成 品	361,546	(51,412)	310,134
合 計	<u>\$ 593,612</u>	<u>(\$ 61,648)</u>	<u>\$ 531,964</u>

	112年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原 料	\$ 183,864	(\$ 10,366)	\$ 173,498
物 料	2,906	-	2,906
在 製 品	108,404	(838)	107,566
製 成 品	411,812	(54,845)	356,967
合 計	<u>\$ 706,986</u>	<u>(\$ 66,049)</u>	<u>\$ 640,937</u>

當期認列之存貨相關費損：

	113年度	112年度
已出售存貨成本	\$ 1,876,200	\$ 1,809,281
未攤銷固定製造費用	25,455	25,605
存貨跌價及呆滯回升利益	(4,401)	-
存貨盤虧	2,649	2,664
下腳收入	(16,140)	(16,691)
	<u>\$ 1,883,763</u>	<u>\$ 1,820,859</u>

本公司民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日存貨迴轉利益，係因去化部分已提列損失之存貨，導致存貨淨變現價值回升。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	113年12月31日	112年12月31日
非流動項目：			
權益工具			
非公開發行公司	\$ 96,423	\$ 96,423	\$ 96,423
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產評價調整	(52,739)	(31,785)	(31,785)
合計	<u>\$ 43,684</u>	<u>\$ 64,638</u>	<u>\$ 64,638</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資或為穩定收取股利之股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之權益工具價值分別為 43,684 仟元及 64,638 仟元。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	113年度	112年度
<u>透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之 公允價值變動	(\$ 16,468)	\$ 3,972
認列於損益之股利收入 於本期期末仍持有者	\$ 40	\$ 20

3. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 - 非流動提供質押之情形。

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產 - 非流動

項目	113年12月31日	112年12月31日
非流動項目：		
受限制之定期存款	<u>\$ 6,800</u>	<u>\$ 6,800</u>

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 6,800 仟元及 6,800 仟元。
2. 本公司提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。
3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。本公司投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(七)採用權益法之投資

	113年12月31日	112年12月31日
九江德裕紡織科技有限公司	\$ 606,295	\$ 449,496
HONGYU HOLDINGS L. L. C	566,787	446,118
穩發綜合開發有限公司	75,476	69,331
裕展新創股份有限公司	60,931	69,920
	<hr/> \$ 1,309,489	<hr/> \$ 1,034,865

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 113 年度合併財務報表附註四(三)。
2. 本公司採用權益法認列之子公司損益之份額，係依各該被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列而得，民國 113 年及 112 年度分別為利益 82,078 仟元及損失 47,428 仟元。
3. 本公司因整體營運發展需要：
 - (1)投資九江德裕紡織科技有限公司：
 - A. 民國 113 年 1 月及 7 月共匯出投資款計人民幣 35,000 仟元（依交易當下匯率換算新台幣為 154,730 仟元）投資九江德裕紡織科技有限公司。
 - B. 截至民國 113 年 12 月 31 日累計投資金額為人民幣 150,000 仟元。
 - (2)投資裕展新創股份有限公司：
 - A. 民國 112 年 3 月 24 日裕展新創股份有限公司經董事會決議辦理減資彌補虧損 60,000 仟元，致本公司投資金額減少 52,000 仟元。
 - B. 民國 112 年 3 月 24 日及民國 112 年 5 月 12 日分別經裕展新創股份有限公司及本公司董事會決議辦理現金增資 30,000 仟元，本公司因未按持股比例認購全數 30,000 仟元，至持股比例上升為 90%，減少保留盈餘 1,087 仟元。

(八) 不動產、廠房及設備

	113年度					期末餘額
	期初餘額	本期新增	本期減少	本期移轉		
成本						
土地	\$ 304,450	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 304,450
房屋及建築	414,332	-	-	-	-	414,332
機器設備	713,135	5,715	(1,838)	(70)	-	716,942
運輸設備	20,420	146	-	-	-	20,566
辦公設備	11,279	-	(179)	-	-	11,100
閒置資產	3,020	-	-	70	-	3,090
其他設備	109,179	6,172	(746)	255	-	114,860
未完工程/待驗設備	1,368	732	-	(1,317)	-	783
	<u>\$ 1,577,183</u>	<u>\$ 12,765</u>	<u>(\$ 2,763)</u>	<u>(\$ 1,062)</u>	<u>\$</u>	<u>1,586,123</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 249,120)	(\$ 10,559)	\$ -	\$ -	(\$ 259,679)	
機器設備	(433,845)	(30,583)	1,838	70	(462,520)	
運輸設備	(14,317)	(1,044)	-	-	(15,361)	
辦公設備	(7,880)	(799)	179	-	(8,500)	
閒置資產	(3,019)	-	-	70	(3,089)	
其他設備	(96,329)	(4,398)	702	-	(100,025)	
	<u>(\$ 804,510)</u>	<u>(\$ 47,383)</u>	<u>\$ 2,719</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 849,174)</u>	
	<u>\$ 772,673</u>				<u>\$ 736,949</u>	

	112年度					期末餘額
	期初餘額	本期新增	本期減少	本期移轉		
成本						
土地	\$ 304,450	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 304,450
房屋及建築	414,332	-	-	-	-	414,332
機器設備	719,121	24,554	(84,668)	54,128		713,135
運輸設備	22,265	780	(2,625)	-		20,420
辦公設備	11,348	792	(861)	-		11,279
閒置資產	3,160	-	- (140)			3,020
其他設備	106,072	2,563	(98)	642		109,179
未完工程/待驗設備	55,152	306	- (54,090)			1,368
	\$ 1,635,900	\$ 28,995	(\$ 88,252)	\$ 540	\$ -	\$ 1,577,183
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 238,479)	(\$ 10,641)	\$ -	\$ -	(\$ 249,120)	
機器設備	(485,936)	(32,381)	84,612	(140)	(433,845)	
運輸設備	(15,483)	(1,459)	2,625	-	(14,317)	
辦公設備	(7,986)	(755)	861	-	(7,880)	
閒置資產	(3,159)	-	-	140	(3,019)	
其他設備	(91,615)	(4,812)	98	-	(96,329)	
	(\$ 842,658)	(\$ 50,048)	\$ 88,196	\$ -	(\$ 804,510)	
						\$ 772,673

1. 民國 113 年度之本期移轉係轉出自預付設備款；民國 112 年度之本期移轉係自預付設備款轉入。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

3. 民國 113 年及 112 年度，本公司未有利息資本化。

(九) 租賃交易一承租人

- 本公司租賃之標的資產包括土地、建物、機器設備，租賃合約之期間通常介於 3 到 7 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
- 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	113年12月31日	112年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 2,590	\$ 3,926
房屋及建築	-	-
機器設備	-	-
	<u>\$ 2,590</u>	<u>\$ 3,926</u>
	113年度	112年度
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 1,335	\$ 1,335
房屋及建築	-	341
機器設備	-	9
	<u>\$ 1,335</u>	<u>\$ 1,685</u>

3. 本公司於民國 113 年及 112 年度使用權資產之增添分別為 0 仟元及 0 仟元。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

<u>影響當期損益之項目</u>	113年度	112年度
租賃負債之利息費用	\$ 21	\$ 37
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 647</u>
租賃修改利益	-	10

5. 本公司於民國 113 年及 112 年度租賃現金流出總額分別為 1,840 仟元及 2,383 仟元。

(十) 租賃交易一出租人

- 本公司出租之標的資產包括辦公室及基地台等租金等，租賃合約之期間通常介於 1 年到 7 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
- 本公司於民國 113 年及 112 年度基於營業租賃合約認列之利益如下：

	113年度	112年度
租金收入	<u>\$ 7,322</u>	<u>\$ 8,033</u>

3. 本公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	113年12月31日		112年12月31日
113年	\$ 4,506	112年	\$ 4,480
114年	4,023	113年	4,434
115年	-	114年	4,023
116年	-	115年	-
合計	<u>\$ 8,529</u>	合計	<u>\$ 12,937</u>

(十一) 投資性不動產

	113年度				
	期初餘額	本期新增	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
土地	\$ 59,160	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 59,160
房屋及建築	<u>6,200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,200</u>
	<u>\$ 65,360</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,360</u>
累計折舊					
房屋及建築	(\$ 2,842)	(\$ 344)	\$ -	\$ -	(\$ 3,186)
	<u>\$ 62,518</u>				<u>\$ 62,174</u>
112年度					
	期初餘額	本期新增	本期減少	本期移轉	期末餘額
	\$ 59,160	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 59,160
成本					
土地	\$ 59,160	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 59,160
房屋及建築	<u>6,200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,200</u>
	<u>\$ 65,360</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,360</u>
累計折舊					
房屋及建築	(\$ 2,497)	(\$ 345)	\$ -	\$ -	(\$ 2,842)
	<u>\$ 62,863</u>				<u>\$ 62,518</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	113年度	112年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 4,000</u>
當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	<u>\$ 465</u>	<u>\$ 465</u>

2. 本公司持有之投資性不動產之土地於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之公允價值分別 306,638 仟元及 257,230 仟元，係取得內政部不動產交易實價查詢鄰近土地交易價格而得，屬第二等級公允價值；房屋及建築於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之公允價值分別為 35,063 仟元及為 35,290 仟元，係假設以未來 10 年預計之房屋租金總收入並考量未來經濟成長及通貨膨脹結果，再依民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之存款利率 2.47% 及 2.345% 進行各年度現金流量折現而得，屬第三等級公允價值。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十二) 短期借款

借款性質	113年12月31日	112年12月31日
擔保借款	\$ 290,062	\$ 117,282
信用借款	130,000	150,000
購料借款	19,437	41,567
	\$ 439,499	\$ 308,849
金融機構借款利率區間	1.83%~2.29%	1.70%~2.00%

擔保借款之擔保品請詳附註八之說明。

(十三) 應付短期票券

	112年12月31日
應付商業本票	\$ 30,000
減：應付商業本票折價	(77)
	\$ 29,923
利率區間	1.90%

1. 民國 113 年 12 月 31 日無此情形。

2. 上述應付商業本票係由大中票券金融股份有限公司保證發行。

(十四) 其他應付款

	113年12月31日	112年12月31日
應付薪資	\$ 57,457	\$ 50,401
應付加工費	27,218	24,812
應付水電費	7,785	6,521
應付修繕費	5,157	6,425
其他	49,611	42,612
	\$ 147,228	\$ 130,771

(十五) 應付公司債

	113年12月31日	112年12月31日
應付公司債	\$ 300,000	\$ 300,000
加：利息補償金	4,408	2,886
減：應付公司債折價	(352)	(7,166)
	304,056	295,720
減：一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	(304,056)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 295,720</u>

1. 本公司發行之國內可轉換公司債

(1) 本公司國內第二次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計 300,000 仟元，票面利率 0%，以票面金額 109.01% 發行，發行期間 3 年，流通期間自民國 111 年 1 月 26 日至 114 年 1 月 26 日。本轉換公司債到期時按債券面額加計 1.5075% 之利息補償金以現金一次償還。本轉換公司債於民國 111 年 1 月 26 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心挂牌交易。
 - B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起至到期日止，除（一）普通股依法暫停過戶期間、（二）自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間、（三）辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止、（四）辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時透過交易券商轉知臺灣集中保管結算所股份有限公司，向本公司之股務代理機構請求依本辦法將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
 - C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整。截至民國 113 年 12 月 31 日止，本轉換公司債轉換價格為每股 14.8 元。
 - D. 當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%（含）時，或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
 - E. 依轉換辦法規定，所有本公司收回（包括由證券商營業處所買回）、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (2) 截至民國 113 年 12 月 31 日止，本轉換公司債面額尚未轉換為普通股。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，截至民國 113 年 12 月 31 日止，帳列「資本公積—認股權」計 44,848 仟元。另嵌入之買回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。經分離後主契約債務之有效利率為 2.3%。

(十六) 長期借款

借款性質	借款期間	113年12月31日
擔保借款	自108年11月20日至115年11月20日，並按月付息， 另自108年12月20日開始按84期償還本金	\$ 41,071
	自109年10月13日至114年10月13日，並按月付息， 另自112年1月13日開始按12期償還本金	50,000
	自110年5月20日至117年5月20日，並按月付息， 另自110年6月20日開始按84期償還本金	97,619
		188,690
減：一年內到期之長期借款		(100,000)
		\$ 88,690
利率區間		2.16%~2.54%
借款性質	借款期間	112年12月31日
擔保借款	自108年8月13日至113年8月13日，並按月付息， 另自110年11月13日開始按12期償還本金	\$ 50,000
	自108年11月20日至115年11月20日，並按月付息， 另自108年12月20日開始按84期償還本金	62,500
	自109年10月13日至114年10月13日，並按月付息， 另自112年1月13日開始按12期償還本金	100,000
	自110年5月20日至117年5月20日，並按月付息， 另自110年6月20日開始按84期償還本金	126,190
		338,690
減：一年內到期之長期借款		(150,000)
		\$ 188,690
利率區間		2.03%~2.36%

(十七) 退休金

1.(1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	113年12月31日	112年12月31日
確定福利義務現值	\$ 33,179	\$ 46,301
計畫資產公允價值	(29,496)	(28,047)
淨確定福利負債	<u>\$ 3,683</u>	<u>\$ 18,254</u>

(3)淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
113年			
1月1日餘額	\$ 46,301	(\$ 28,047)	\$ 18,254
當期服務成本	185	-	185
利息費用(收入)	<u>579</u>	<u>(356)</u>	<u>223</u>
	<u>47,065</u>	<u>(28,403)</u>	<u>18,662</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(2,798)	(2,798)
(不包括包含於利息收入或費用之金額)			
財務假設變動影響數	(589)	-	(589)
經驗調整	<u>(3,312)</u>	<u>-</u>	<u>(3,312)</u>
	<u>(3,901)</u>	<u>(2,798)</u>	<u>(6,699)</u>
提撥退休基金	(7,422)	(858)	(8,280)
支付退休金	<u>(2,563)</u>	<u>2,563</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>\$ 33,179</u>	<u>(\$ 29,496)</u>	<u>\$ 3,683</u>

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
112年			
1月1日餘額	\$ 54,861	(\$ 34,689)	\$ 20,172
當期服務成本	272	-	272
利息費用(收入)	<u>686</u>	(440)	<u>246</u>
	<u>55,819</u>	(35,129)	<u>20,690</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(255)	(255)
(不包括包含於利息 收入或費用之金額)			
經驗調整	(1,260)	-	(1,260)
	<u>(1,260)</u>	(255)	<u>(1,515)</u>
提撥退休基金	-	(921)	(921)
支付退休金	(8,258)	8,258	-
12月31日餘額	<u>\$ 46,301</u>	(\$ 28,047)	<u>\$ 18,254</u>
(4)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國113年及112年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。			
(5)有關退休金之精算假設彙總如下：			

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
折現率	<u>1.50%</u>	<u>1.25%</u>
未來薪資增加率	<u>3.00%</u>	<u>3.00%</u>

民國113年及112年度對於未來死亡率之假設係按照台灣年金保險生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	<u>折現率</u>	<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	
	<u>增加1%</u>	<u>減少1%</u>	
113年12月31日 對確定福利義務現值之 影響	(\$ 570)	\$ 589	\$ 2,434 (\$ 2,194)
112年12月31日 對確定福利義務現值之 影響	(\$ 751)	\$ 776	\$ 3,205 (\$ 2,867)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (6)本公司於民國 114 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 858 仟元。
- (7)截至民國 113 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 8.9 年。
- 2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)民國 113 年及 112 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 9,647 仟元及 9,842 仟元。
- 3.自民國 59 年度開始本公司之前任董事長，按其工作年資滿一年給與兩個基數。但超過十五年之工作年資，每滿一年給與一個基數，直至退休當年度，最高總數以四十五個基數為限。未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。民國 113 年度，因前任董事長退休所認列之退休金費用為 6,531 仟元。

(十八) 股本

- 民國 113 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 1,838,311 仟元，實收資本額為 1,298,970 仟元，每股面額 10 元。
- 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	單位：仟股	
	113年度	112年度
期初股數暨期末股數	129,897	129,897

(十九) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

	113年度	112年度
<u>得用以彌補虧損、發放現金</u>		
<u>或撥充股本</u>		
庫藏股票交易	\$ 5,887	\$ 5,887
<u>不得用以彌補虧損、發放現金</u>		
<u>或撥充股本</u>		
因發行可轉換公司債認列權益		
組成項目	\$ 44,848	\$ 44,848

(二十) 保留盈餘

1. 依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，需先提列 10%為法定盈餘公積，再就其餘額，加計上年度累積未分配盈餘為累積可分配盈餘。法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之；惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 25%，並以撥充其半數為限。

2. 本公司年度總決算如有盈餘，應依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，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。

本公司股東紅利之分派採股票股利及現金股利二種方式配合發放，未來一年股東紅利之分派，現金股利以不低於股東紅利總額之百分之十。實際發放比率則授權董事會依公司資金狀況及資本預算情形訂定之。

3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

4. 本公司於民國 112 年 6 月 26 日，經股東會決議通過民國 111 年度盈餘分派案如下：

	111年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 7,514	
現金股利	\$ 51,959	\$ 0.40
合計	<u>\$ 59,473</u>	

5. 本公司於民國 112 年度虧損，故不擬分派盈餘。
6. 本公司於民國 114 年 3 月 10 日，經董事會決議通過民國 113 年度盈餘分派案如下：

	113年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 11,228	
現金股利	51,959	\$ 0.40
合計	\$ 63,187	

本公司民國 113 年度盈餘分派議案，截至民國 114 年 3 月 10 日止，尚待股東會決議。

7. 有關員工酬勞及董監事酬勞資訊，請詳附註六(二十七)。

(二十一) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列地理區域：

	113年度				
	亞洲	歐洲	美洲	其他	合計
合約收入	\$ 1,932,613	\$ 10,074	\$ 148,675	\$ 1,381	\$ 2,092,743

	112年度				
	亞洲	歐洲	美洲	其他	合計
合約收入	\$ 1,889,541	\$ 13,224	\$ 91,571	\$ 2,275	\$ 1,996,611

2. 合約負債-流動

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
合約負債：			
合約負債-預收貨款	\$ 14,898	\$ 6,126	\$ 15,711

期初合約負債本期認列收入如下：

	113年度		112年度	
	合約負債期初餘額	本期認列收入	合約負債期初餘額	本期認列收入
	\$ 4,345		\$ 14,988	

(二十二) 利息收入

	113年度		112年度	
	銀行存款利息		銀行存款利息	
	\$ 2,710		\$ 6,839	

(二十三) 其他收入

	113年度	112年度
政府補助收入	\$ 22,766	\$ 11,591
租金收入	7,322	8,033
什項收入	10,259	12,522
合計	<u>\$ 40,347</u>	<u>\$ 32,146</u>

民國 113 年及 112 年度之政府補助收入主要係聯輔基金會補貼之減碳計畫補助款及經濟部補貼之傳統工業技術開發計畫。

(二十四) 其他利益及損失

	113年度	112年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 21,327	(\$ 3,043)
處分不動產、廠房及設備利益	110	1,826
投資性不動產折舊	(344)	(345)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	- (180)	
什項支出	(508)	(22)
合計	<u>\$ 20,585</u>	<u>(\$ 1,764)</u>

(二十五) 財務成本

	113年度	112年度
利息費用	\$ 12,996	\$ 12,982
利息費用-應付公司債	8,336	8,151
利息費用-租賃負債	21	37
合計	<u>\$ 21,353</u>	<u>\$ 21,170</u>

(二十六) 費用性質之額外資訊

	113年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 214,906	\$ 131,252	\$ 346,158
不動產、廠房及設備折舊費用	44,289	3,094	47,383
使用權資產折舊	1,335	-	1,335
各項攤提	-	1,650	1,650
	<u>\$ 260,530</u>	<u>\$ 135,996</u>	<u>\$ 396,526</u>

	112年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 212,462	\$ 110,520	\$ 322,982
不動產、廠房及設備			
折舊費用	46,865	3,183	50,048
使用權資產折舊	1,345	340	1,685
各項攤提	—	1,216	1,216
	<u>\$ 260,672</u>	<u>\$ 115,259</u>	<u>\$ 375,931</u>

(二十七) 員工福利費用

	113年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 186,215	\$ 99,723	\$ 285,938
勞健保費用	16,822	9,702	26,524
退休金費用	5,558	11,028	16,586
董事酬金	—	6,882	6,882
其他用人費用	<u>6,311</u>	<u>3,917</u>	<u>10,228</u>
	<u>\$ 214,906</u>	<u>\$ 131,252</u>	<u>\$ 346,158</u>

	112年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 182,824	\$ 89,622	\$ 272,446
勞健保費用	17,303	9,606	26,909
退休金費用	5,936	4,424	10,360
董事酬金	—	3,664	3,664
其他用人費用	<u>6,399</u>	<u>3,204</u>	<u>9,603</u>
	<u>\$ 212,462</u>	<u>\$ 110,520</u>	<u>\$ 322,982</u>

1. 民國 113 年及 112 年 12 月 31 日員工人數分別為 466 人及 486 人，其中未兼任員工之董事分別為 8 人及 7 人。
2. 依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之二為員工酬勞，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；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之五為董事酬勞。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。
3. 本年度平均員工福利費用 741 仟元，前一年度平均員工福利費用 674 仟元。
4. 本年度平均員工薪資費用 624 仟元，前一年度平均員工薪資費用 568 仟元。
5. 平均員工薪資費用調整變動情形 9.86%。
6. 本公司民國 110 年 8 月改選董事後，設置審計委員會，未有監察人。

7. 本公司董事之酬金包括董事報酬、車馬費、董事酬勞。董事報酬係參考同業水準，車馬費依出席董事會情況支付；董事酬勞方面，係依公司章程規定提撥並經薪酬委員會審議後提送董事會決議，再提報股東會。依據「董事及功能性委員酬金給付辦法」之分派比例原則計算個別董事之酬勞，分派結果提送薪酬委員會審議並經董事會決議後支付。經理人及員工之酬金包括薪資、獎金、員工酬勞等，係依所擔任之職位及所承擔之責任，並參考同業對於同等職位之水準及「員工績效獎勵辦法」評核個別之績效，並將評核結果依員工考核之考績列為薪資報酬的計算基礎，經理人之酬金另送交薪酬委員會審議並經董事會決議。

8. 本公司民國 113 年及 112 年度員工酬勞及董事酬勞估列金額如下：

	113年度	112年度
員工酬勞	\$ 3,482	\$ -
董事酬勞	\$ 3,482	\$ -
	<u>\$ 6,964</u>	<u>\$ -</u>

民國 112 年度因虧損故無估列員工酬勞及董事酬勞。民國 113 年度係依該年度之獲利情況，員工酬勞及董事酬勞均係以 3% 估列，估列金額經董事會決議，其中員工酬勞採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 112 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 112 年度財務報告認列之金額一致。

9. 本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	113年度	112年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,613	\$ 3,430
以前年度所得稅高估數	(3,670)	(2,417)
	<u>(2,057)</u>	<u>1,013</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	4,866	(1,226)
以前年度所得稅(高)低估數	(622)	461
	<u>4,244</u>	<u>(765)</u>
所得稅費用	<u>\$ 2,187</u>	<u>\$ 248</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	113年度	112年度
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金額資產公允價值變動	(\$ 4,486)	\$ 948
確定福利義務之再衡量數	1,340	303
	<u>(\$ 3,146)</u>	<u>\$ 1,251</u>

2.所得稅費用與會計利潤關係

	113年度	112年度
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	\$ 21,823	(\$ 8,836)
按稅法規定應剔除之項目	1,064	2,819
按稅法規定之免課稅所得	577	(641)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	(16,985)	8,418
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(622)	461
以前年度所得稅高估數	(3,670)	(2,417)
其他	-	444
所得稅費用	<u>\$ 2,187</u>	<u>\$ 248</u>

3.因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	113年		
	認列於 1月1日	損益	認列於 12月31日
暫時性差異：			
-遞延所得稅資產：			
備抵呆帳帳外調整數	\$ 2,451	\$ -	\$ 2,451
存貨跌價損失	13,210	(880)	12,330
確定福利義務之再衡量數	5,978	- (1,340)	4,638
透過其他綜合損益按公允價值衡量損益	6,036	- 4,486	10,522
未實現兌換損失	1,560	(1,560)	-
其他	3,729	299	4,028
小計	<u>\$ 32,964</u>	<u>(\$ 2,141)</u>	<u>\$ 3,146</u>
-遞延所得稅負債：			
土地增值稅準備	(\$ 67,569)	\$ -	(\$ 67,569)
未實現兌換利益	- (2,103)	-	(2,103)
小計	<u>(\$ 67,569)</u>	<u>(\$ 2,103)</u>	<u>\$ -</u>
			<u>(\$ 69,672)</u>

	112年		
	認列於 1月1日	損益	認列於其他 綜合淨利 12月31日
暫時性差異：			
-遞延所得稅資產：			
備抵呆帳帳外調整數	\$ 2,876	(\$ 425)	\$ - \$ 2,451
存貨跌價損失	13,210	-	- 13,210
確定福利義務之再衡量數	6,281	- (303)	5,978
透過其他綜合損益按公允 價值衡量損益	6,984	- (948)	6,036
未實現兌換損失	-	1,560	- 1,560
其他	4,582	(853)	- 3,729
小計	\$ 33,933	\$ 282	(\$ 1,251) \$ 32,964
-遞延所得稅負債：			
土地增值稅準備	(\$ 67,569)	\$ -	\$ - (\$ 67,569)
未實現兌換利益	(451)	451	- -
其他	(32)	32	- -
小計	(\$ 68,052)	\$ 483	\$ - (\$ 67,569)

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	113年12月31日	112年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 128,583	\$ 213,506

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 111 年度。

(二十九) 每股盈餘(虧損)

	113年度		
	加權平均 稅後金額	流通在外 股數(仟股)	每股 虧損(元)
基本每股盈餘			
本期淨利	\$ 106,924	129,897	\$ 0.82
稀釋每股盈餘			
本期淨利	\$ 106,924	129,897	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	277	
可轉換公司債	6,669	20,270	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 113,593	150,444	\$ 0.76

	112年度		
	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股 虧損(元)	
	稅後金額		
<u>基本每股虧損</u>			
本期淨損	(\$ 44,431)	129,897	(\$ 0.34)

於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工酬勞即於本期全數採發放股票方式，於該潛在普通股具稀釋作用時，計入加權平均流通在外股數。民國112年度，本公司之員工酬勞潛在普通股及可轉換公司債具反稀釋作用，故不納入稀釋每股盈餘計算。

(三十) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	113年度	112年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 12,765	\$ 29,535
加：期初應付工程及設備款	–	2,199
減：期末應付工程及設備款	(360)	–
減：期初預付工程及設備款	–	(590)
加：期末預付工程及設備款	583	–
本期支付現金	\$ 12,988	\$ 31,144

(以下空白)

(三十一)來自籌資活動之負債之變動

	應付			應付公司債	長期借款	存入	來自籌資活動	
	短期借款	短期票券	租賃負債	(含一年內 到期)	(含一年內 到期)	保證金	應付股利	之負債總額
113年1月1日	\$ 308,849	\$ 29,923	\$ 3,883	\$ 295,720	\$ 338,690	\$ 4,444	\$ -	\$ 981,509
籌資現金流量之變動	130,650	(30,000)	(1,340)	-	(150,000)	(259)	-	(50,949)
應付公司債之利息	-			8,336	-	-	-	8,336
其他非現金之變動	-	77	-	-	-	-	-	77
113年12月31日	<u>\$ 439,499</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,543</u>	<u>\$ 304,056</u>	<u>\$ 188,690</u>	<u>\$ 4,185</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 938,973</u>

	應付			長期借款	存入	來自籌資活動		
	短期借款	短期票券	租賃負債	(含一年內 到期)	保證金	應付股利	之負債總額	
112年1月1日	\$ 197,658	\$ -	\$ 6,557	\$ 287,569	\$ 505,357	\$ 4,194	\$ -	\$ 1,001,335
籌資現金流量之變動	111,191	30,000	(1,699)	-	(166,667)	250	(51,959)	(78,884)
其他非現金之變動	-	(77)	(975)	8,151	-	-	51,959	59,058
112年12月31日	<u>\$ 308,849</u>	<u>\$ 29,923</u>	<u>\$ 3,883</u>	<u>\$ 295,720</u>	<u>\$ 338,690</u>	<u>\$ 4,444</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 981,509</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
葉明洲	本公司之其他關係人(註)
葉博宇	本公司之主要管理階層
葉俊麟	本公司之主要管理階層
裕展新創股份有限公司(裕展新創)	本公司之子公司
穩發綜合開發有限公司	本公司之子公司
九江德裕紡織科技有限公司(九江德裕)	本公司之子公司
弘裕紡織(浙江)有限公司(浙江弘裕)	本公司之孫公司
九江弘治紡織有限公司(九江弘治)	本公司之孫公司
女媧企業股份有限公司	本公司之孫公司
浙江曜良紡織有限公司(浙江曜良)	本公司之關聯企業
葉群國際股份有限公司	本公司之其他關係人
政弘投資股份有限公司	本公司之其他關係人
葉盟工業股份有限公司	本公司之其他關係人

註：本公司董事會之董事長已於 113 年 6 月 26 日進行改選為葉博宇先生。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	113年度	112年度
商品銷售：		
一子(孫)公司	\$ 129, 370	\$ 205, 150
一關聯企業	5, 410	4, 540
	\$ 134, 780	\$ 209, 690

上開銷貨交易條件係依一般計價辦理，收款條件採月結 90 天收款。本公司對於一般客戶收款期間為 30~120 天。

2. 進貨

	113年度	112年度
商品購買：		
一子(孫)公司	\$ 30, 051	\$ 17, 471
一關聯企業	9, 897	6, 504
勞務購買(帳列加工費)：		
一子公司	67, 318	61, 649
總計	\$ 107, 266	\$ 85, 624

上開進貨交易條件與一般供應商相同，付款條件採月結 60~90 天付款。本公司一般供應商付款期間為 30~120 天。

3. 租金收入

113年度			
承租人	出租標的物	租金收入	收取方式
裕展新創	土地、建築	\$ 4,000	按季或按月收取
其他	土地、建築	506	按季或按月收取
		<u>\$ 4,506</u>	

112年度			
承租人	出租標的物	租金收入	收取方式
裕展新創	土地、建築	\$ 4,000	按季或按月收取
其他	土地、建築	480	按季或按月收取
		<u>\$ 4,480</u>	

租賃標的物之租金計算，係參考出租時鄰近地區租金價格及所出租之面積決定。

4. 應收關係人款項

	113年12月31日	112年12月31日
應收票據及應收帳款：		
— 子(孫)公司	\$ 22,109	\$ 50,242
— 關聯企業		
其他	1,248	1,775
	<u>\$ 23,357</u>	<u>\$ 52,017</u>
其他應收款：		
— 子(孫)公司	<u>\$ 214</u>	<u>\$ 42</u>

5. 應付關係人款項

	113年12月31日	112年12月31日
應付票據及應付帳款：		
— 子(孫)公司	\$ 13,261	\$ 3,288
— 關聯企業	113	3,667
	<u>\$ 13,374</u>	<u>\$ 6,955</u>
其他應付款：		
— 子公司	\$ 12,854	\$ 11,905
— 關聯企業	6	3
	<u>\$ 12,860</u>	<u>\$ 11,908</u>

其他應付款主要來自染整、代織加工費。

6. 資金貸與關係人(表列其他應收款-關係人)

(1) 期末餘額：

	113年12月31日	112年12月31日
九江德裕	\$ 17,960	\$ 86,448
浙江曜良	-	15,255
	<u>\$ 17,960</u>	<u>\$ 101,703</u>

(2) 利息收入：

	113年度	112年度
九江德裕	\$ 179	\$ 926
浙江弘裕	111	272
	<u>\$ 290</u>	<u>\$ 1,198</u>

對關聯企業之放款條件為款項貸與後一年內到期償還，民國 113 年及 112 年度之利息分別按年利率 2.50% 及 2.30%-4.30% 收取，請詳附註十三(一)1. 資金貸與他人之說明。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	113年度	112年度
短期員工福利	\$ 27,396	\$ 23,410
退職後福利	14,746	763
總計	<u>\$ 42,142</u>	<u>\$ 24,173</u>

1. 短期員工福利：係在職員工之薪資，帶薪年休假及公司負擔部分之勞健保費。

2. 退職後福利為公司負擔之退休金費用。

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	113年12月31日	112年12月31日	
不動產、廠房及設備			
土地	\$ 265,228	\$ 265,228	長、短期借款
房屋及建築	147,000	156,944	長、短期借款
投資性不動產-土地	59,160	59,160	長、短期借款
投資性不動產-房屋及建築	3,014	3,358	長、短期借款
按攤銷後成本衡量之金融資產			
-非流動	6,800	6,800	進貨、 生產所需之天然氣
	<u>\$ 481,202</u>	<u>\$ 491,490</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	113年12月31日	112年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 3,726	\$ 919
無形資產	7,143	10,476
	<u>\$ 10,869</u>	<u>\$ 11,395</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

民國 113 年盈餘分派案，請詳附註六(二十)6. 說明。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為維持資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額或發行新股以降低債務。本公司利用負債資產比率以監控其資本，該比率係按負債總額除以資產總額計算。

本公司於民國 113 年之策略維持與民國 112 年相同，均致力降低負債占資產比率至合理的風險水準。民國 113 年及 112 年 12 月 31 日，本公司之負債占資產比率如下：

	113年12月31日	112年12月31日
負債總額	\$ 1,383,832	\$ 1,469,749
資產總額	\$ 3,521,476	\$ 3,473,762
負債資產比率	39%	42%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	113年12月31日	112年12月31日
金融資產		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 43,684	\$ 64,638
按攤銷後成本衡量之金融資產/		
應收款		
現金及約當現金	\$ 294,841	\$ 281,012
按攤銷後成本衡量之金融資產	6,800	6,800
應收票據(含關係人)	59,816	55,474
應收帳款(含關係人)	377,435	371,743
其他應收款(含關係人)	18,986	102,992
存出保證金	648	754
	<u>\$ 758,526</u>	<u>\$ 818,775</u>
	113年12月31日	112年12月31日
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 439,499	\$ 308,849
應付短期票券	-	29,923
應付票據(含關係人)	79,388	68,350
應付帳款(含關係人)	126,935	189,136
其他應付款	147,228	130,771
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	304,056	295,720
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	188,690	338,690
存入保證金	4,185	4,444
	<u>\$ 1,289,981</u>	<u>\$ 1,365,883</u>
租賃負債(包含一年或一營業週期內到期)	<u>\$ 2,543</u>	<u>\$ 3,883</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 財務風險管理工作係由公司財務部按照董事會核准之政策執行，財務部與各事業部及董事長室密切合作，並負責辨認、評價與規避財務風險；並依據公司之內部管理辦法及內控制度執行。其執行的過程及結果，應合於法令之規範。

本公司之董事會監督管理階層對於財務風險政策及程序之遵循，及覆核公司相關財務風險之架構之適當性，內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色，該等人員進行定期及例外覆核，並將結果報告董事會。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、人民幣及日幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司管理階層已訂定政策管理相對其功能性貨幣之匯率風險。應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元、人民幣及日幣支出的預期交易。
- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司功能性貨幣為台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

113年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣 (仟元)	匯率	帳面 新台幣	敏感度分析					
				變動 幅度	影響 損益	影響其他 綜合損益			
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	\$ 3,772	32.79	\$ 123,654	1%	\$ 1,237	\$ -			
人民幣：新台幣	29,074	4.49	130,544	1%	1,305	-			
日幣：新台幣	119,474	0.21	25,078	1%	251	-			
<u>採用權益法之投資</u>									
美金：新台幣	\$ 15,365	32.79	\$ 503,813	1%	\$ -	\$ 5,038			
人民幣：新台幣	135,032	4.49	606,295	1%	-	6,063			
日幣：新台幣	299,876	0.21	62,974	1%	-	630			

112年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣 (仟元)	匯率	帳面 新台幣	變動 幅度	敏感度分析					
					影響 損益	影響 綜合損益				
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金：新台幣	\$ 4,856	30.71	\$ 149,088	1%	\$ 1,491	\$ -				
人民幣：新台幣	43,433	4.32	187,734	1%	1,877	-				
日幣：新台幣	10,415	0.22	2,262	1%	23	-				
<u>採用權益法之投資</u>										
美金：新台幣	\$ 12,379	30.71	\$ 380,145	1%	\$ -	\$ 3,801				
人民幣：新台幣	104,050	4.32	449,496	1%	-	4,495				
日幣：新台幣	299,876	0.22	65,973	1%	-	660				

本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 113 年及 112 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為淨利益 21,327 仟元及淨損失 3,043 仟元。

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 113 年及 112 年度對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 349 仟元及 517 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之應付短期票券、短期及長期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。於民國 113 年及 112 年度，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 當借款利率上升或下跌 0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 113 年及 112 年度之稅後淨利將分別增加或減少 503 仟元及 542 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司對於往來之銀行及金融機構，檢視存款信用，經評估其信用品質良好，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款

與條件前，須對其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。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

- C. 本公司採用信用風險管理程序，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，而採用個別認定法。
- D. 本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- E. 本公司先就個別應收款項有客觀證據顯示無法收回者，評估並提列減損損失，其餘應收款項則係以特定期間歷史及現時資訊建立之損失率，並做未來前瞻性的考量，以評估應收款項的備抵損失。截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日，上述個別評估之應收款項累計備抵損失金額皆為 0 仟元，其餘應收款項以預期損失評估後，累計備抵損失金額皆為 1,553 仟元，準備矩陣如下：

	未逾期	1-90天	91-180天	181天以上	合計
<u>113年12月31日</u>					
預期損失率	0%-1%	1%-3.5%	5%-35%	55%-100%	
帳面價值總額	\$ 388,781	\$ 25,762	\$ 100	\$ 804	\$ 415,447
備抵損失	(325)	(419)	(5)	(804)	(1,553)
<u>112年12月31日</u>					
預期損失率	0%-1%	1%-2%	2.5%-35%	43%-100%	
帳面價值總額	\$ 357,430	\$ 16,586	\$ 1,204	\$ 1,533	\$ 376,753
備抵損失	(12)	(90)	(34)	(1,417)	(1,553)

- F. 本公司採簡化作法之應收款項備抵損失變動表如下：

	113年	112年
1月1日	\$ 1,553	\$ 2,153
減損損失迴轉	-	(600)
12月31日	<u>\$ 1,553</u>	<u>\$ 1,553</u>

(3) 流動性風險

- A. 本公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

C. 本公司未動用借款額度明細如下：

	113年12月31日	112年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 836,462	\$ 1,302,271
固定利率		
一年內到期	-	-
一年以上到期	-	-
	<u>\$ 836,462</u>	<u>\$ 1,302,271</u>

D. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生性金融負債

113年12月31日	3個月以下	3個月至					合計
		1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上		
短期借款	\$ 204,363	\$ 237,662	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 442,025	
應付票據							
(含關係人)	79,388	-	-	-	-	79,388	
應付帳款							
(含關係人)	126,935	-	-	-	-	126,935	
其他應付款	147,228	-	-	-	-	147,228	
租賃負債	340	1,020	1,279	-	-	2,639	
應付公司債	304,523	-	-	-	-	304,523	
長期借款	26,044	77,251	49,635	41,132	-	194,062	
存入保證金	-	-	-	-	4,185	4,185	

非衍生性金融負債

112年12月31日	3個月以下	3個月至					合計
		1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上		
短期借款	\$ 192,863	\$ 117,237	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 310,100	
應付短期票券	30,000	-	-	-	-	30,000	
應付票據							
(含關係人)	68,350	-	-	-	-	68,350	
應付帳款							
(含關係人)	189,136	-	-	-	-	189,136	
其他應付款	130,771	-	-	-	-	130,771	
租賃負債	340	1,020	1,359	1,279	-	3,998	
應付公司債	-	-	-	304,523	-	304,523	
長期借款	30,171	124,652	102,707	90,491	-	348,021	
存入保證金	-	-	-	-	4,444	4,444	

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司投資之非上市(興)櫃股票投資均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具皆屬之。

2. 本公司以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十一)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

(1)除下表所列者外，本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據(含關係人)、應付帳款(含關係人)、其他應付帳款、長期借款(包含一年或一營業週期內到期)、存入保證金及租賃負債(包含一年或一營業週期內到期)的帳面金額係公允價值之合理近似值：

113年12月31日

	帳面價值	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$ 304,056	\$ -	\$ 303,750	\$ -

112年12月31日

	帳面價值	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$ 295,720	\$ -	\$ 294,780	\$ -

(2)用以估計公允價值所使用之方法及假設如下：

應付公司債：按預期支付之現金流量以資產負債表日之市場利率折現的現值衡量。

4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1)本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

113年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
-非公開發行公司	-	5,375	38,309	43,684
	\$ -	\$ 5,375	\$ 38,309	\$ 43,684
112年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
-非公開發行公司	-	4,675	59,963	64,638
	\$ -	\$ 4,675	\$ 59,963	\$ 64,638

(2)本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本公司無採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者。

B. 本公司投資之彰化高爾夫股份有限公司係以公開會員證行情作為公允價值輸入值(即第二等級)者。

C. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

D. 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

5. 民國 113 年及 112 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 113 年及 112 年 12 月 31 日第三等級之變動：

	113年度	112年度
期初餘額	\$ 59,963	\$ 55,323
本期新增	-	-
認列於損益之利益或損失		
帳列營業外收入及支出	- (180)	180
認列於其他綜合損益之(損失)利益	(21,654)	4,820
期末餘額	\$ 38,309	\$ 59,963

7. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之投資無活絡市場權益工具評價流程係由本公司財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資訊一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。應付公司債及轉換公司債贖回權則委由外部估價師鑑價。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	113年12月31日		重大不可觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具					
非上市櫃公司股票	\$ 1,323	可類比上市上櫃 公司法	股價淨值比 乘數	0.11~0.29	乘數溢價愈高， 公允價值愈高
非上市櫃公司股票 轉換公司債 贖回權	36,986	淨資產價值法 二元樹 評價模型	不適用 股價 波動度	- 19.7%	不適用 股價波動越高， 公允價值越高
	112年12月31日		重大不可觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具					
非上市櫃公司股票	\$ 551	可類比上市上櫃 公司法	股價淨值比 乘數	0.12~0.32	乘數溢價愈高， 公允價值愈高
非上市櫃公司股票 轉換公司債 贖回權	59,412	淨資產價值法 二元樹 評價模型	不適用 股價 波動度	- 12.2%	不適用 股價波動越高， 公允價值越高

9. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當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資產及金融負債，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：

	113年度					
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	股權淨值比	±5%	\$ -	\$ -	\$ 66	(\$ 66)
轉換公司債 贖回權	波動度	±5%	—	—	—	—
			\$ —	\$ —	\$ 66	(\$ 66)

		112年度					
		認列於損益		認列於其他綜合損益			
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	股權淨值比	±5%	\$ -	\$ -	\$ 28	(\$ 28)	
轉換公司債	贖回權	波動度	±5%	—	—	—	—
			\$ —	\$ —	\$ 28	(\$ 28)	

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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
7. 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：無此事項。
8. 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：無此事項。
9. 從事衍生工具交易：無此事項。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表十三(一)重大交易事項相關資訊。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。

十四、營運部門資訊

不適用。

(以下空白)

弘裕企業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金		\$ 723
銀行存款：		
新台幣支票存款		1, 921
新台幣活期存款		130, 236
外幣活期存款	USD 1, 303仟元，兌換匯率約為 1：32. 785	42, 706
	HKD 34仟元，兌換匯率約為 1：4. 222	143
	RMB 20, 941仟元，兌換匯率約為 1：4. 4901	94, 027
	EUR 0. 2仟元，兌換匯率約為 1：34. 14	7
	JPY 119, 474仟元，兌換匯率約為 1：0. 2099	25, 078
		<u>\$ 294, 841</u>

弘裕企業股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備	註
---------	-----	-----	---	---

關係人：

弘裕紡織(浙江)有限公司	\$	11,455		
女媧企業股份有限公司		10,530		
其他		<u>124</u>		每一零星客戶餘額均未超過 本科目金額5%
		22,109		
減：備抵損失		<u>—</u>		
	\$	<u>22,109</u>		

非關係人：

甲公司	\$	60,866		
乙公司		51,556		
丙公司		25,446		
丁公司		17,322		
戊公司		16,644		
己公司		16,354		
其他		<u>168,691</u>		每一零星客戶餘額均未超過 本科目金額5%
		356,879		
減：備抵損失	(<u>1,553</u>)		
	\$	<u>355,326</u>		

弘裕企業股份有限公司
存貨明細表
民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備註	
		成 本	市 價	價 市價決定方式	
原 物	料	\$ 139,031	\$ 129,990	重置成本	
在 製	製 品	2,856	2,856	重置成本	
製 成	成 品	90,179	89,980	淨變現價值	
		<u>361,546</u>	<u>410,550</u>	淨變現價值	
		593,612	<u>\$ 633,376</u>		
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(<u>61,648</u>)			
		<u>\$ 531,964</u>			

弘裕企業股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備 註
本期發生之不動產、廠房及設備變動相關資訊請參閱附註六(八)。 (以下空白)						

弘裕企業股份有限公司
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備	註
---	---	------	-------	-------	------	---	---

本期發生之不動產、廠房及設備累計折舊變動相關資訊請參閱附註六(八)。
(以下空白)

弘裕企業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加(註3)		本期減少(註4)		期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保或質 押情形	備註	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價		
HONGYU HOLDINGS L.L.C.	-	\$ 446,118	-	\$ 120,669	-	\$ -	-	100%	\$ 566,787	-	\$ 566,787	無	註1
穩發綜合開發有限公司	-	69,331	-	6,145	-	-	-	100%	75,476	-	75,476	無	註1
裕展新創股份有限公司	10,800	69,920	-	-	-	(8,989)	10,800	90%	60,931	-	60,931	無	註2
九江德裕紡織科技有限公司	-	449,496	-	174,467	-	(17,668)	-	100%	606,295	-	606,295	無	註1
合 計		<u>\$ 1,034,865</u>		<u>\$ 301,281</u>		<u>(\$ 26,657)</u>			<u>\$ 1,309,489</u>		<u>\$ 1,309,489</u>		

註1：係有限公司無股數。

註2：股數係以仟股表達。

註3：本期增加數係本期認列採用權益法認列之投資收益\$108,735、增加投資款\$154,730及國外營運機構財務報表換算之兌換差額\$37,816。

註4：本期減少數係本期認列採用權益法認列之投資損失\$26,657。

弘裕企業股份有限公司
 短期借款明細表
 民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保 備	註
中國信託	信用借款	\$ 50,000	113/12/25-114/03/25	2.050%	-	無	
第一銀行	信用借款	20,000	113/12/27-114/01/24	1.925%	-	無	
台新銀行	信用借款	60,000	113/12/19-114/02/19	2.000%	-	無	
台灣銀行	擔保借款	132,214	113/07/16-114/06/24	2.025%	-	土地、建物、投資性不動產	
兆豐銀行	擔保借款	157,848	113/09/26-114/06/18	1.825%	-	土地、建物、投資性不動產	
中國信託	購料借款	<u>19,437</u>	113/11/11-114/04/09	2.19%-2.29%	-	無	
		<u><u>\$ 439,499</u></u>					

弘裕企業股份有限公司
應付票據明細表
民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘要	金額	備註
關係人：		\$ 113	
非關係人：			
甲公司		\$ 12,664	
乙公司		10,867	
丙公司		8,380	
丁公司		5,294	
其 他		42,070	每一零星供應商餘額均未超過本科目金額5%
		\$ 79,275	

弘裕企業股份有限公司
應付帳款明細表
民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>供應商名稱</u>	<u>摘要</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
關係人：		\$ <u>13,261</u>	
非關係人：			
甲公司		\$ 16,197	
乙公司		13,300	
丙公司		12,433	
丁公司		11,383	
戊公司		6,940	
己公司		6,501	
庚公司		6,306	
其 他		<u>40,614</u>	每一零星供應商餘額均未超過本科目金額5%
		\$ <u>113,674</u>	

弘裕企業股份有限公司
其他應付款明細表
民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
其他應付款相關資訊請參閱附註六(十四)及七(二)。 (以下空白)					

弘裕企業股份有限公司
應付公司債明細表
民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行	付息	金額				償還辦法	擔保情形
		日期	日期	利率	發行總額	已還數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價	
國內第二 無擔保轉 公司債	兆豐證券 股份有限公司	111/1/26	註	109.01%	\$ 300,000	\$ -	\$ 304,408	(\$ 352)	\$ 304,056 註

註：有關付息日期及償還辦法，請詳附註六(十五)之說明

弘裕企業股份有限公司
長期借款明細表
民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
台灣銀行	中長期借款	50,000	109/10/13-114/10/13	2.54%	土地、建物	
兆豐銀行	中長期借款	41,071	108/11/20-115/11/20	2.16%	土地、建物、投資性不動產	
兆豐銀行	中長期借款	97,619	110/05/20-117/05/20	2.16%	土地、建物、投資性不動產	
減：一年內到期之長期借款		(100,000)				
		<u>\$ 88,690</u>				

弘裕企業股份有限公司
營業收入明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

產 品 名 稱	單 位	數 量 (仟單位)	金 銀 額	備 註
長 纖 布	碼	84,996	\$ 1,826,685	
勞 務 收 入 - 加 工	碼	12,820	104,190	
其 他			<u>182,099</u>	每一零星產品均未超過本科目金額5%
			2,112,974	
減：銷貨退回及折讓			(<u>20,231</u>)	
營 業 收 入 淨 額			<u>\$ 2,092,743</u>	

弘裕企業股份有限公司
營業成本明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初原料	\$ 183,864	
加：本期進貨	988,265	
原料盤盈	184	
減：期末原料	(139,031)	
轉列各項費用	(763)	
出售原料	(18,857)	
本期原料耗用	<u>1,013,662</u>	
期初物料	2,906	
加：本期進貨	36,417	
減：期末物料	(2,856)	
出售物料	(67)	
本期物料耗用	<u>36,400</u>	
本期原物料耗用	<u>1,050,062</u>	
直接人工	167,467	
製造費用	<u>498,253</u>	
製造成本	1,715,782	
加：期初在製品	108,404	
減：期末在製品	(90,179)	
轉列各項費用	(5,575)	
在製品盤虧	(2,281)	
製成品成本	1,726,151	
加：期初製成品	411,812	
本期購入製成品	113,005	
減：期末製成品	(361,546)	
轉列各項費用	(6,139)	
製成品盤虧	(552)	
產銷成本	1,882,731	
加：出售原物料	18,924	
存貨盤虧	2,649	
減：出售下腳收入	(16,140)	
存貨跌價及呆滯回升利益	(4,401)	
營業成本	<u>\$ 1,883,763</u>	

弘裕企業股份有限公司
製造費用明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
加 工 費		\$ 192,608	
電 力 費		88,276	
折 舊		45,624	
薪 資 支 出		41,022	
修 繕 費		36,632	
漿 紗 費		27,078	
其他製造費用		<u>67,013</u>	每一科目餘額均未超 過本科目金額5%
		<u>\$ 498,253</u>	

弘裕企業股份有限公司
推銷費用明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 35,662	
出 口 費 用		15,197	
包 裝 費		8,472	
旅 費		4,622	
其 他 費 用		<u>19,704</u>	每一科目餘額均未超過本 科目金額5%
		<u>\$ 83,657</u>	

弘裕企業股份有限公司
管理費用明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 68,886	
勞 務 報 酬		6,275	
保 險 費		5,833	
其 他 費 用		<u>23,326</u>	每一科目餘額均未超過本科目金額5%
		<u><u>\$ 104,320</u></u>	

弘裕企業股份有限公司
研究發展支出明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 13,356	
勞 務 報 酬		8,636	
推 廣 費		2,332	
其 他		<u>11,935</u>	每一零星科目餘額均 未超過本科目金額5%
		<u>\$ 36,259</u>	

弘裕企業股份有限公司

其他收入明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
本期發生之其他收入相關資訊請參閱附註六(二十三)。 (以下空白)			

弘裕企業股份有限公司
其他收益及費損淨額明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
本期發生之其他收益及費損相關資訊請參閱附註六(二十四)。 (以下空白)			

弘裕企業股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

性質別	功能別	113年度		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用相關資訊請參閱附註六(二十六)、(二十七)。				

弘裕企業股份有限公司
財務成本明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
本期發生之財務成本相關資訊請參閱附註六(二十五)。 (以下空白)			

弘裕企業股份有限公司

資金貸與他人

民國113年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	是否 為關 係人	本期		實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註2)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	對個別對象 資金貸與限 額(註3)		備註	
				往來項目	最高金額							名稱	價值		
0	本公司	九江德裕紡織科技有限公司	其他應收款-關係人	Y	\$ 164,175	\$ 134,703	\$ 17,960	2.5%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	\$ 213,764	\$ 855,058 註4
0	本公司	弘裕紡織(浙江)有限公司	其他應收款-關係人	Y	135,354	134,703	-	2.5%	2	-	營運週轉	-	-	213,764	855,058 註4
0	本公司	浙江曜良紡織有限公司	其他應收款-關係人	Y	32,215	-	-	0	1	31,818	業務往來	-	-	31,818	855,058 註5

註1：編號欄之說明如下：

- (1)發行人填0。
- (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫辦法如下：

- (1)有業務往來者請詳1。
- (2)有短期融通資金之必要者請詳2。

註3：(1)本公司總貸與金額以不超過本公司淨值之百分之四十為限，惟因公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人，以不超過本公司淨值之百分之十為限。

(2)對個別對象資金貸與總額，以不超過本公司淨值百分之十為限。

(3)本公司直接及間接持有表決權百分之百之國外公司間，從事資金貸與，以本公司淨值百分之四十為限。

(4)與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註4：民國113年8月12日經董事會通過資金貸與九江德裕紡織科技有限公司、弘裕紡織(浙江)有限公司人民幣30,000仟元，利率:2.5%。

(依113年12月31日即期買入及賣出人民幣匯率4.4901計算)。

註5：民國112年5月12日經董事會通過將浙江曜良紡織有限公司之逾期應收帳款轉列資金貸與。

弘裕企業股份有限公司

為他人背書保證

民國113年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註4)	實際動支 金額 (註4)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	弘裕企業股份有限公司	2	九江德裕紡織科技有限公司	\$ 855,058	\$ 67,677	\$ 67,352	\$ -	\$ -	3.15%	\$ 1,068,822	Y	N	Y	

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由各全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：依本公司「背書保證辦法」規定：

- (1)本公司對外背書保證總額，以不超過本公司當期淨值之百分之五十為限。
- (2)本公司直接及間接持有普通股股權超過百分之百之子公司不得超過當期淨值之百分之四十。
- (3)本公司對外單一公司背書保證之最高限額，不得超過當期淨值之百分之十。

註4：本表相關數字以新台幣列示，人民幣換算匯率4.4901

弘裕企業股份有限公司
期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國113年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發 行人之關係	帳列科目	期		備註
				股數(仟)	帳面金額	
穩發綜合開發有限公司	股票/中國石油化學工業開發股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	421	\$ 5,700	- \$ 3,095
穩發綜合開發有限公司	股票/智晶光電股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	80	4,230	- 2,660
穩發綜合開發有限公司	股票/建漢科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100	3,562	- 3,365
穩發綜合開發有限公司	股票/建榮工業材料股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 評價調整	110	6,233 (6,271)	4,334 \$ 13,454
弘裕企業股份有限公司	股票/Grand and Great Corporation Limited	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,000	\$ 91,603	7.14 \$ 36,986
弘裕企業股份有限公司	股票/彰化高爾夫股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	60	3,820	0.16 5,375
弘裕企業股份有限公司	源大興業有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	1,000	10.00 1,323
HONGYU HOLDINGS L. L. C.	AKKO Global Stock Ledger	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 評價調整	-	- (52,739)	- \$ 43,684

弘裕企業股份有限公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國113年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	交易往來情形		佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
					金額(註4及註5)	交易條件	
0	弘裕企業股份有限公司	弘裕紡織(浙江)有限公司	1	銷貨	\$ 82,306	月結90天T/T收款	2.60%
0	弘裕企業股份有限公司	弘裕紡織(浙江)有限公司	1	應收帳款	11,455	月結90天T/T收款	0.29%
0	弘裕企業股份有限公司	女媧企業股份有限公司	1	銷貨	44,635	月結90天T/T收款	1.41%
0	弘裕企業股份有限公司	女媧企業股份有限公司	1	應收帳款	10,530	月結90天T/T收款	0.27%
0	弘裕企業股份有限公司	女媧企業股份有限公司	1	進貨	16,827	月結90天T/T付款	0.53%
0	弘裕企業股份有限公司	裕展新創股份有限公司	1	加工費	67,318	月結90天T/T付款	2.12%
0	弘裕企業股份有限公司	裕展新創股份有限公司	1	其他應付款	12,843	月結90天T/T付款	0.33%
0	弘裕企業股份有限公司	九江德裕紡織科技有限公司	1	其他應收款	17,960	係資金貸與，到期一次還本	0.46%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1)母公司填0。
- (2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (1)母公司對子公司。
- (2)子公司對母公司。
- (3)子公司對子公司。
- (4)母公司對轉投資公司

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：交易金額未達新台幣壹仟萬元者，不予揭露。

註5：於合併報表已沖銷。

弘裕企業股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國113年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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	比率			
弘裕企業股份有限公司	HONGYU HOLDINGS L.L.C.	美國	專業投資	\$ 681,716	\$ 681,716	-	100.00	\$ 566,787	\$ 102,592	\$ 102,592
弘裕企業股份有限公司	穩發綜合開發有限公司	台灣	專業投資及醫療器材零售業	67,546	60,000	-	100.00	75,476	6,145	6,145
弘裕企業股份有限公司	裕展新創股份有限公司	台灣	高檔織物面料的織染及後整理加工	208,000	208,000	10,800	90.00	60,931	(9,989)	(8,990)
HONGYU HOLDINGS L.L.C.	弘德發展有限公司	香港	專業投資	60,580	60,580	-	38.17	-	-	-
穩發綜合開發有限公司	女媧企業股份有限公司	台灣	委外加工成布後銷售	28,000	28,000	2,800	70.00	37,511	8,063	5,644
穩發綜合開發有限公司	弘隆發開發股份有限公司	台灣	專業投資	-	188	-	-	-	-	-

註1：係有限公司故無股數。

註2：民國113年5月9日經彰化地方法院核准清算完成。

弘裕企業股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國113年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註2)	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額(註8)		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	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				資金額	匯出	收回	資金額	期損益							
弘裕紡織(浙江)有限公司	製造及販賣棉絲纖維製品及後整理加工	\$ 560,624	2	\$ 536,721	\$ -	\$ -	\$ 536,721	\$ 102,592	100.00	\$ 102,592	\$ 566,917	\$ -	-	註3、註7	
浙江曜良紡織有限公司	高檔織物面料的織染及後整理加工	55,735	2	65,692	-	-	65,692	-	38.17	-	-	-	-	註4	
九江德裕紡織科技有限公司	製造及販賣棉絲纖維製品及後整理加工	673,515	1	497,590	154,730	-	652,320	(17,668)	100.00	(17,668)	606,295	-	-	註5	
九江弘治紡織科技有限公司	高檔織物面料的織造及後整理加工	44,901	3	-	-	-	-	(2,175)	70.00	(1,523)	29,908	-	-	註6	

註1：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司-HONGYU HOLDINGS L. L. C.再投資大陸。
- (3)透過弘裕紡織(浙江)有限公司投資。
- (4)其他方式

註2：本表相關數字涉及外幣數，係以資產負債表日之相關匯率換算為新台幣。

註3：實收資本額為美金17,100仟元。累積匯出投資金額為美金14,242仟元及日圓299,876仟元。

註4：實收資本額為美金1,700仟元。累積匯出投資金額為美金2,000仟元。

註5：實收資本額為人民幣150,000仟元，累積匯出投資金額為人民幣150,000仟元。

註6：實收資本額為人民幣10,000仟元，累積匯出投資金額為人民幣7,000仟元。

註7：本期認列投資損益係經台灣母公司簽證會計師查核。

註8：本期期末自台灣匯出累積投資金額，係依原始投資匯率換算。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區	
		經濟部投審會核准投資金額	投資限額
弘裕企業股份有限公司	\$ 1,268,953	\$ 1,305,499	\$ 1,282,586

註1：本表相關數字涉及外幣數，係以資產負債表日之相關匯率換算為新台幣。

註2：依據經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定限額計算(淨額之百分之六十)。

註3：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為美金16,242仟元、日圓299,876仟元及人民幣150,000仟元，經濟部投審會核准投資金額為美金39,820仟元，
美金換算匯率32.785，日幣換算匯率0.2099，人民幣換算匯率4.4901。

弘裕企業股份有限公司

主要股東資訊

民國113年1月1日至12月31日

附表七

主要股東名稱	股份		持股比例
	持有股數(仟股)		
政弘投資股份有限公司	11,428		8.79

說明：若公司係向集保公司申請取得本表資訊者，得於本表附註說明以下事項：

- (1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。
至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，
其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第

1140102

號

會員姓名：(1)王玉娟
(2)洪淑華

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委託人名稱：弘裕企業股份有限公司

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓 委託人統一編號：58003997

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)中市會證字第 635 號
(2)中市會證字第 096 號

印鑑證明書用途：辦理 弘裕企業股份有限公司

113 年度（自民國 113 年 1 月 1 日至

113 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（二）	王玉娟	存會印鑑（二）	
簽名式（二）	洪淑華	存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國 113

日