

弘裕企業股份有限公司及其子公司
(此合併財務報表未經會計師核閱)
合併財務報表
民國 101 及 100 年度前三季
(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)7994-888

弘裕企業股份有限公司及其子公司

民國 101 及 100 年度前三季合併財務報表

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	合併資產負債表		4 ~ 5
四、	合併損益表		6
五、	合併股東權益變動表		不適用
六、	合併現金流量表		7 ~ 8
七、	合併財務報表附註		9 ~ 34
	(一) 公司沿革		9
	(二) 重要會計政策之彙總說明		9
	(三) 會計變動之理由及其影響		9 ~ 10
	(四) 重要會計科目之說明		10 ~ 19
	(五) 關係人交易		20 ~ 23
	(六) 抵(質)押之資產		23
	(七) 重大承諾事項及或有事項		24
	(八) 重大之災害損失		24
	(九) 重大之期後事項		24
	(十) 其他		24 ~ 26

項	目	頁	次
(十一)	附註揭露事項	27	
	1. 重大交易事項相關資訊	27	
	2. 轉投資事業相關資訊	27	
	3. 大陸投資資訊	27	
	4. 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達新台幣一仟萬元以上者	27	
(十二)	營運部門資訊	28	~ 29
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	30	~ 34

弘裕企業股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國101年及100年9月30日
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

資 產	附 註	101 年 9 月 30 日			100 年 9 月 30 日		
		金 額	%		金 額	%	
流動資產							
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 373,345	12	\$ 319,399	10	
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)					
1120	應收票據淨額	四(三)	12,532	-	14,155	-	
1130	應收票據 - 關係人淨額	五(二)	138,643	4	72,909	2	
1140	應收帳款淨額	四(四)	48	-	15,922	1	
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五(二)	408,921	13	404,122	12	
1190	其他金融資產 - 流動	五(二)及六	1,902	-	28,696	1	
120X	存貨	四(五)	136,220	4	96,251	3	
1260	預付款項		757,981	23	900,223	28	
1286	遞延所得稅資產 - 流動		29,128	1	76,126	2	
1298	其他流動資產 - 其他		14,851	-	4,778	-	
11XX	流動資產合計		<u>1,895,671</u>	<u>58</u>	<u>1,940,937</u>	<u>59</u>	
基金及投資							
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(六)					
1421	採權益法之長期股權投資	四(七)	27,125	1	29,025	1	
14XX	基金及投資合計		<u>16,624</u>	<u>-</u>	<u>25,033</u>	<u>1</u>	
固定資產							
固定資產原始成本							
1501	土地	四(八)及六	130,738	4	127,004	4	
1521	房屋及建築		548,228	17	582,536	18	
1531	機器設備		637,292	20	731,597	22	
1551	運輸設備		20,785	1	18,353	1	
1561	辦公設備		12,083	-	11,933	-	
1681	其他設備		78,014	3	85,261	3	
15X8	重估增值		174,028	5	106,907	3	
15XY	成本及重估增值		<u>1,601,168</u>	<u>50</u>	<u>1,663,591</u>	<u>51</u>	
15X9	減：累計折舊		(678,771)	(21)	(704,716)	(22)	
1599	減：累計減損		-	-	(5,000)	-	
1670	未完工程及預付設備款		35,215	1	23,282	1	
15XX	固定資產淨額		<u>957,612</u>	<u>30</u>	<u>977,157</u>	<u>30</u>	
無形資產							
1780	其他無形資產	六	75,822	2	39,898	1	
其他資產							
1800	出租資產	四(九)及六	214,103	7	208,252	6	
1810	閒置資產	四(十)	29,077	1	-	-	
1820	存出保證金	六	1,966	-	2,475	-	
1830	遞延費用		13,492	-	13,556	1	
1860	遞延所得稅資產 - 非流動		19,162	1	23,666	1	
1880	其他資產 - 其他		1,161	-	1,273	-	
18XX	其他資產合計		<u>278,961</u>	<u>9</u>	<u>249,222</u>	<u>8</u>	
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,251,815</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,261,272</u>	<u>100</u>	

(續次頁)

弘裕企業股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國101年及100年9月30日
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101年9月30日			100年9月30日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	四(十一)	\$	446,135	14	\$	379,226	12
2110	應付短期票券	四(十二)		149,843	5		-	-
2120	應付票據			142,756	4		110,802	4
2130	應付票據 - 關係人	五(二)		4,115	-		5,725	-
2140	應付帳款			216,623	7		339,070	11
2150	應付帳款 - 關係人	五(二)		4,153	-		8,236	-
2160	應付所得稅			2,139	-		6,011	-
2170	應付費用	五(二)		127,051	4		157,060	5
2210	其他應付款項	五(二)		96,257	3		143,083	4
2260	預收款項			21,315	1		25,054	1
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十三)		42,500	1		70,000	2
2280	其他流動負債			5,660	-		2,891	-
21XX	流動負債合計			<u>1,258,547</u>	<u>39</u>		<u>1,247,158</u>	<u>39</u>
長期負債								
2420	長期借款	四(十三)		<u>140,000</u>	<u>4</u>		<u>130,625</u>	<u>4</u>
各項準備								
2510	土地增值稅準備			<u>67,569</u>	<u>2</u>		<u>39,282</u>	<u>1</u>
其他負債								
2810	應計退休金負債			5,284	-		6,513	-
2820	存入保證金			270	-		270	-
28XX	其他負債合計			<u>5,554</u>	<u>-</u>		<u>6,783</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計			<u>1,471,670</u>	<u>45</u>		<u>1,423,848</u>	<u>44</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	四(十四)		1,378,744	43		1,378,744	42
資本公積								
3220	庫藏股票交易	四(十五)		1,106	-		1,106	-
3260	長期投資			7,868	-		5,707	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	四(十六)		146,813	5		140,092	4
3350	未提撥保留盈餘合計			131,216	4		207,365	7
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數			37,464	1		62,724	2
3460	未實現重估增值			131,396	4		96,148	3
3480	庫藏股票	四(十七)	(	54,462)	(2)	(	54,462)	(2)
361X	母公司股東權益合計			<u>1,780,145</u>	<u>55</u>		<u>1,837,424</u>	<u>56</u>
3XXX	股東權益總計			<u>1,780,145</u>	<u>55</u>		<u>1,837,424</u>	<u>56</u>
重大承諾事項及或有事項 七								
負債及股東權益總計			\$	<u>3,251,815</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,261,272</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：葉明洲

經理人：葉明洲

會計主管：潘立哲

弘裕企業股份有限公司及其子公司
 合併損益表
 民國101年及100年1月1日至9月30日
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元
 (除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101年1月1日至9月30日			100年1月1日至9月30日		
		金	額	%	金	額	%
營業收入	五(二)						
4110 銷貨收入		\$	2,533,253	102	\$	3,221,838	100
4170 銷貨退回		(	15,302)	(1)	(	9,560)	-
4190 銷貨折讓		(	23,094)	(1)	(	10,126)	-
4100 銷貨收入淨額			2,494,857	100		3,202,152	100
營業成本	五(二)						
5110 銷貨成本		(	2,341,112)	(94)	(	2,914,724)	(91)
5910 營業毛利			153,745	6		287,428	9
營業費用							
6100 推銷費用		(	76,195)	(3)	(	117,987)	(4)
6200 管理及總務費用		(	75,673)	(3)	(	54,574)	(2)
6300 研究發展費用		(	7,985)	-	(	9,850)	-
6000 營業費用合計		(	159,853)	(6)	(	182,411)	(6)
6900 營業淨(損)利		(	6,108)	-		105,017	3
營業外收入及利益							
7110 利息收入			715	-		1,001	-
7122 股利收入			10	-		950	-
7130 處分固定資產利益			134	-		2,786	-
7140 處分投資利益	四(二)(七)		118	-		-	-
7160 兌換利益			-	-		17,780	1
7210 租金收入			22,834	1		4,389	-
7310 金融資產評價利益	四(二)		1,375	-		-	-
7480 什項收入			16,876	1		5,362	-
7100 營業外收入及利益合計			42,062	2		32,268	1
營業外費用及損失							
7510 利息費用		(	10,584)	(1)	(	9,911)	-
7521 採權益法認列之投資損失	四(七)	(	7,658)	-	(	13,229)	(1)
7560 兌換損失		(	12,533)	(1)		-	-
7630 減損損失	四(六)(八)	(	1,753)	-	(	5,000)	-
7640 金融資產評價損失	四(二)		-	-	(	2,775)	-
7880 什項支出		(	10,502)	-	(	2,467)	-
7500 營業外費用及損失合計		(	43,030)	(2)	(	33,382)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨(損)利		(	7,076)	-		103,903	3
8110 所得稅費用		(	3,740)	-	(	17,892)	-
8900 繼續營業單位淨(損)利		(	10,816)	-		86,011	3
9600XX 合併總損益		(	\$ 10,816)	-	\$	86,011	3
歸屬於：							
9601 合併淨損益		(	\$ 10,816)	-	\$	86,011	3
9602 少數股權損益			-	-		-	-
		(	\$ 10,816)	-	\$	86,011	3
			稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
9750 基本每股(虧損)盈餘 本期淨(損)利	四(十九)	(	\$ 0.05)	(\$ 0.08)	\$	0.76	\$ 0.63
9850 稀釋每股(虧損)盈餘 本期淨(損)利	四(十九)	(	\$ 0.05)	(\$ 0.08)	\$	0.76	\$ 0.63

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：葉明洲

經理人：葉明洲

會計主管：潘立哲

弘裕企業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
 民國101年及100年1月1日至9月30日
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	101年1月1日 至9月30日	100年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
合併總損益	(\$ 10,816)	\$ 86,011
調整項目		
折舊費用(含出租資產和閒置資產)	55,260	53,604
各項攤銷	9,297	8,633
存貨跌價(回升利益)損失	(2,831)	7,862
呆帳損失	3,721	3,650
金融資產評價(利益)損失	(1,375)	2,775
存貨盤盈	(1,229)	(40)
以成本衡量之金融資產-非流動減損損失	1,753	-
採權益法認列之投資損失	7,658	13,229
處分投資利益	(118)	-
處分固定資產(利益)損失	(134)	2,786
固定資產減損損失	-	5,000
固定資產轉列費用數	-	6,733
庫藏股票轉讓予員工之酬勞成本	-	1,106
資產及負債科目之變動		
應收票據	(49,553)	117,554
應收票據-關係人	8,545 (	9,360)
應收帳款	25,265	159,527
應收帳款-關係人	12,757 (	22,658)
其他金融資產-流動	(50,930)	(30,808)
存貨	(4,327)	(185,248)
預付款項	(4,872)	(53,272)
遞延所得稅資產負債淨變動數	(6,232)	(6,252)
其他流動資產	(11,648)	405
應付票據	53,034 (	3,387)
應付票據-關係人	(6,018)	(7,145)
應付帳款	(109,479)	(70,005)
應付帳款-關係人	1,619	342
應付所得稅	(18,553)	(24,221)
應付費用	(8,523)	1,791
其他應付款項	(8,211)	6,935
預收款項	(9,453)	7,804
其他流動負債	7,164 (	5,941)
應計退休金負債	(24)	20
營業活動之淨現金(流出)流入	(118,253)	67,430

(續次頁)

弘裕企業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
 民國101年及100年1月1日至9月30日
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	101年1月1日 至9月30日	100年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量		
公平價值列入損益之金融商品增加	\$ -	(\$ 8,000)
其他應收款-關係人減少	3,683	5,442
受限制資產減少	-	5,486
處分交易目的金融資產取得價款	2,027	-
處分長期股權投資取得價款	2,393	-
購置固定資產	(31,496)	(96,922)
處分固定資產價款	141	-
遞延費用增加	(2,701)	(11,516)
存出保證金減少(增加)	869	93
其他資產-其他減少	38	18,526
投資活動之淨現金流出	(25,046)	(86,891)
融資活動之現金流量		
短期借款增加數	58,300	77,063
應付短期票券增加(減少)數	79,894	(59,972)
長期借款本期舉借數	240,000	-
長期借款本期償還數	(231,250)	(55,625)
存入保證金(減少)增加	(120)	(44)
買回庫藏股	-	(41,816)
員工認購庫藏股價款	-	14,160
融資活動之淨現金流入(流出)	146,824	(66,234)
匯率影響數	(3,835)	(1,433)
本期現金及約當現金減少	(310)	(87,128)
期初現金及約當現金餘額	373,655	406,527
期末現金及約當現金餘額	\$ 373,345	\$ 319,399
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 10,652	\$ 9,352
本期支付所得稅	\$ 29,348	\$ 47,028
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	\$ 42,500	\$ 70,000
應付現金股利	\$ 39,818	\$ 68,309
固定資產支付現金數		
本期固定資產增加數	\$ 32,413	\$ 97,162
加：期初應付購置設備及票據	705	1,085
減：期末應付購置設備及票據	(1,622)	(1,325)
本期固定資產支付現金數	\$ 31,496	\$ 96,922

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：葉明洲

經理人：葉明洲

會計主管：潘立哲

弘裕企業股份有限公司
財務報表附註
民國101年及100年1月1日至9月30日
(未經核閱，亦未經一般公認審計準則查核)

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7日。主要營業項目為各種綿毛絲織纖維織品之製造代織、買賣、印染、整理及加工內外銷等。截至民國101年及100年9月30日止，本公司員工人數分別為602人及632人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國96年11月15日前行政院金融監督管理委員會金管證六字第0960064020號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。

重要會計政策除新增部分說明如下，會計變動請另詳附註三外，餘與民國101年上半年度財務報表附註二相同。

(一) 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國101年 9月30日	民國100年 9月30日	
本公司	HONGYU HOLDINGS L. L. C.	轉投資	100.00	100.00	
HONGYU HOLDINGS L. L. C.	弘裕紡織(浙江) 有限公司	製造及販賣絲 纖維製品	100.00	100.00	
HONGYU HOLDINGS L. L. C.	東莞弘裕紡織 科技有限公司	高檔織物面料 的織造及後整 理加工	100.00	100.00	
HONGYU HOLDINGS L. L. C.	HAO YU INTERNATIONAL INVESTMENT LTD.	轉投資	100.00	100.00	
HONGYU HOLDINGS L. L. C.	RICHEST L. L. C.	布品買賣及國 際交易	-	100.00	註

註：RICHEST L. L. C.業已於民國101年4月17日辦理清算。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國100年1月1日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十

四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年前三季之淨利及每股盈餘並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年前三季之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
庫存現金	\$ 5,242	\$ 3,685
支票存款	2,415	2,047
活期存款	111,560	196,371
外幣存款	186,261	97,647
定期存款	16,820	19,649
約當現金	51,047	-
	<u>\$ 373,345</u>	<u>\$ 319,399</u>
定存利率	<u>3.1%~3.5%</u>	<u>3.5%</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

項 目	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
交易目的金融資產		
基金	\$ 13,990	\$ 17,000
交易目的金融資產評價調整	(1,458)	(2,845)
	<u>\$ 12,532</u>	<u>\$ 14,155</u>

本公司本期處分交易目的金融資產之基金，處分價格為新台幣 2,027 仟元，處分投資損失為新台幣 983 仟元。

(三) 應收票據淨額

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
應收票據	\$ 138,643	\$ 73,911
減：備抵呆帳	-	(1,002)
	<u>\$ 138,643</u>	<u>\$ 72,909</u>

(四) 應收帳款淨額

	101年9月30日	100年9月30日
應收帳款	\$ 445,607	\$ 436,529
應收租賃款	1,194	-
減：備抵呆帳	(37,880)	(32,407)
	<u>\$ 408,921</u>	<u>\$ 404,122</u>

本公司於民國 101 年及 100 年與中國信託商業銀行間簽訂應收帳款讓售合約，本公司依合約規定不須承擔應收帳款無法收回之風險，須負擔因商業糾紛所造成之損失，符合除列金融資產之條件，本公司業已扣除商業糾紛估計金額後除列讓售之應收帳款。

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

	101 年 9 月 30 日					
讓售對象	讓售應收帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	已預支金額利率區間	應收保留款
中國信託商業銀行	<u>\$ 12,856</u>	<u>\$ 12,856</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ 12,856</u>
	100 年 9 月 30 日					
讓售對象	讓售應收帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	已預支金額利率區間	應收保留款
中國信託商業銀行	<u>\$ 3,229</u>	<u>\$ 3,229</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ 3,229</u>

(五) 存貨

	101 年 9 月 30 日		
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面價值
原物料	\$ 181,135	(\$ 20,856)	\$ 160,279
物料	3,456	(42)	3,414
在製品	101,504	(2,738)	98,766
製成品	<u>545,150</u>	<u>(49,628)</u>	<u>495,522</u>
合計	<u>\$ 831,245</u>	<u>(\$ 73,264)</u>	<u>\$ 757,981</u>

		100 年 9 月 30 日		帳面價值	
		成 本	備抵跌價及呆滯損失		
原 料		\$ 265,436	(\$ 9,627)	\$ 255,809	
物 料		4,214	(711)	3,503	
在 製 品		162,509	(193)	162,316	
製 成 品		547,773	(69,178)	478,595	
合 計		<u>\$ 979,932</u>	<u>(\$ 79,709)</u>	<u>\$ 900,223</u>	

當期認列之存貨相關費損：

	101年1月1日 至9月30日	100年1月1日 至9月30日
已出售存貨成本	\$ 2,379,370	\$ 2,943,503
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(2,831)	7,862
未攤銷製造費用	7,789	3,601
存貨盤(盈)虧	(1,229)	40
下腳收入	(41,987)	(40,282)
	<u>\$ 2,341,112</u>	<u>\$ 2,914,724</u>

民國 101 年前三季因本公司陸續出清呆滯存貨，導致本期存貨淨變現價值回升。

(六) 以成本衡量之金融資產

項 目	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	帳面價值	持股比例	帳面價值	持股比例
惠華創業投資股份有限公司	\$ 20,000	2.50%	\$ 20,000	2.50%
保勝光學股份有限公司	5,920	0.90%	5,920	0.90%
AKKO Global Stock Ledger	3,621	9.33%	3,768	9.33%
豪潔實業股份有限公司	2,507	6.00%	2,507	10.71%
鍊諾紡能源股份有限公司	500	0.91%	500	5.00%
彰化高爾夫股份有限公司	20	0.08%	20	0.08%
	32,568		32,715	
減：累計減損	(5,443)		(3,690)	
	<u>\$ 27,125</u>		<u>\$ 29,025</u>	

1. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價，且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 本公司持有之標的保勝光學股份有限公司經評估價值已減損，且回復希望甚小，予以認列減損損失。截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日所提列之累計減損分別為 4,595 仟元及 3,690 仟元。
3. 本公司持有之標的惠華創業投資股份有限公司及鍊諾紡能源股份有限公司經評估價值已減損，且回復希望甚小，予以認列減損損失。截至民國 101 年 9 月 30 日所提列之累計減損分別為 787 仟元及 61 仟元。

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	帳面價值	持股比率	帳面價值	持股比率
弘德發展有限公司	\$ 16,624	38.17%	\$ 23,706	38.17%
嘉成工業股份有限公司	-	0.00%	1,327	25.00%
	<u>\$ 16,624</u>		<u>\$ 25,033</u>	

2. 本公司民國 101 年及 100 年前三季採權益法認列投資(損)益如下：

被 投 資 公 司	101年1月1日	100年1月1日
	至9月30日	至9月30日
弘德發展有限公司	(\$ 7,681)	(\$ 13,282)
嘉成工業股份有限公司	23	53
	<u>(\$ 7,658)</u>	<u>(\$ 13,229)</u>

本公司採權益法評價之長期股權投資所認列之投資損益，係依各該被投資公司同期間自行編製且未經會計師核閱之財務報表評價而得。

3. 本公司於民國 101 年 1 月 31 日處分嘉成工業股份有限公司之股權，處分價格為新台幣 2,393 仟元，處分投資利益為新台幣 1,101 仟元。

(八) 固定資產

資 產 名 稱	101 年 9 月 30 日			
	原始成本	重估增值	累計折舊	帳面價值
土 地	\$ 130,738	\$ 173,712	\$ -	\$ 304,450
房 屋 及 建 築	548,228	316	(159,872)	388,672
機 器 設 備	637,292	-	(423,947)	213,345
運 輸 設 備	20,785	-	(14,623)	6,162
辦 公 設 備	12,083	-	(10,441)	1,642
其 他 設 備	78,014	-	(69,888)	8,126
預付工程及設備款	<u>35,215</u>	-	-	<u>35,215</u>
	<u>\$1,462,355</u>	<u>\$ 174,028</u>	<u>(\$ 678,771)</u>	<u>\$ 957,612</u>

資 產 名 稱	100 年 9 月 30 日		日	
	原始成本	重估增值	累計折舊	帳面價值
土 地	\$ 127,004	\$ 106,591	\$ -	\$ 233,595
房 屋 及 建 築	582,536	316	(142,988)	439,864
機 器 設 備	731,597	-	(467,053)	264,544
運 輸 設 備	18,353	-	(16,271)	2,082
辦 公 設 備	11,933	-	(9,824)	2,109
其 他 設 備	85,261	-	(68,580)	16,681
預付工程及設備款	23,282	-	-	23,282
	<u>\$1,579,966</u>	<u>\$ 106,907</u>	<u>(\$ 704,716)</u>	<u>\$ 982,157</u>
減：累計減損				(5,000)
				<u>\$ 977,157</u>

1. 土地之重估價係於民國 86 年度及 97 年度辦理重估，土地以外之固定資產係於民國 73 年度辦理重估，另於民國 100 年度再度辦理土地重估，計 63,534 仟元，因部份資產已予處分及重分類，截至民國 101 年 9 月 30 日止重估增值餘額為 170,441 仟元，重估增值金額減土地增值稅準備後之淨額，貸記股東權益項下之未實現重估增值。
2. 本公司之子公司-東莞弘裕，於民國 100 年前三季依據其資產未來使用價值計算其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值者予以認列資產減損損失計 5,000 仟元。
3. 自民國 101 年 1 月 1 日起，本公司之子公司-東莞弘裕已停止生產作業，故將相關之房屋及建築、機器設備認定為閒置資產，一併將其成本、累計折舊及累計減損移轉至閒置資產。截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司及子公司提列固定資產之累計減損為 10,000 仟元。請詳附註四(十)之說明。
4. 提供擔保情形，請詳附註六說明。

(九) 出租資產

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
土地：成本	\$ 15,686	\$ 17,447
重估增值	43,474	47,061
房屋及建築	178,484	166,618
機器設備	1,793	-
	<u>239,437</u>	<u>231,126</u>
減：累計折舊	(25,334)	(22,874)
	<u>\$ 214,103</u>	<u>\$ 208,252</u>

1. 本公司主要出租資產內容如下：

標的物	租期	承租人	每年租金收入		備註
			101年度	100年度	
和美鎮忠孝段1502、1503地號之土地及建物	97.4.1~104.3.31	葉群國際	\$ 619	\$ 1,238	註
和美鎮忠孝段1596地號之土地	97.4.1~104.3.31	葉群國際			
全興段734地號之土地	99.7.1~105.9.30	嘉聯紡織	2,517	2,517	
全興段51號之建物	100.7.1~102.6.30	豪潔實業	252	108	
浙江省嘉興市之建物及機器設備	98.3.24~104.12.31	浙江曜良	24,351	15,432	

註：本公司與葉群國際於101年6月18日立訂協議書，合意自民國101年6月30日終止雙方土地租賃契約，故民國101年度之租金收入僅為6個月。

2. 本公司將彰化縣伸港鄉全興段734地號之土地分租予嘉聯紡織股份有限公司，依合約規定，本公司同意該公司擁有土地優先承購權。

3. 提供擔保情形，請詳附註六說明。

(十) 閒置資產

	101年9月30日	100年9月30日
成本		
房屋及建築	\$ 13,001	\$ -
機器設備	51,308	-
其他設備	8,441	-
	72,750	-
減：累計折舊	(33,673)	-
減：累計減損	(10,000)	-
	\$ 29,077	\$ -

(十一) 短期借款

	101年9月30日	100年9月30日
信用借款	\$ 425,224	\$ 358,233
購料借款	20,911	20,993
	\$ 446,135	\$ 379,226
金融機構借款利率區間	1.12%~8.134%	1%~1.7%

(十二) 應付短期票券

	101年9月30日	100年9月30日
應付商業本票	\$ 150,000	\$ -
減：應付商業本票折價	(157)	-
	<u>\$ 149,843</u>	<u>\$ -</u>
利率區間	<u>1.12%-1.13%</u>	<u>-</u>

上述應付商業本票係由兆豐票券金融股份有限公司、國際票券金融股份有限公司、大慶票券金融股份有限公司、大中票券金融股份有限公司及中華票券金融股份有限公司保證發行。

(十三) 長期借款

借款性質	借款期間	101年9月30日	100年9月30日
擔保借款	99.06.28~106.02.28	\$ 182,500	\$ 188,125
信用借款	96.11.23~100.11.23	-	12,500
		182,500	200,625
減：一年內到期之長期借款		(42,500)	(70,000)
		<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ 130,625</u>
利率區間		<u>1.92%~2.31%</u>	<u>1.92%~3.35%</u>

(十四) 股本

本公司截至民國100年及99年9月30日，額定股本總額皆為1,838,311千元；實收股本總額為1,378,744千元，每股面額10元。

(十五) 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。

(十六) 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. 依本公司章程規定每年決算後如有盈餘，擬依下列順序分派之：
 - (1) 提撥應納營利事業所得稅。
 - (2) 彌補虧損。
 - (3) 提列百分之十法定盈餘公積。但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。

- (4)提列股東權益減項之特別盈餘公積。
- (5)董事、監察人酬勞金就一至四款規定數額後剩餘之數，提撥不逾百分之五。
- (6)員工紅利就一至四款規定數額剩餘之數，提撥不低於百分之二。
- (7)當年度盈餘依上述次序分派後，餘額併同以前年度累積未分配盈餘由董事會依下列股利政策擬具股東紅利分派案，提請股東會議決分派之。

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. 本公司分別於民國 101 年 6 月 29 日及 100 年 6 月 28 日經股東會決議民國 100 年度及 99 年度盈餘分派案如下：

	100 年 度		
	股東會決議	董事會通過	差異數
法定盈餘公積	\$ 6,722	\$ 6,722	\$ -
現金股利	39,818	26,545	13,273
董監事酬勞	1,815	1,815	-
員工現金紅利	1,815	1,815	-
合計	<u>\$ 50,170</u>	<u>\$ 36,897</u>	<u>\$ 13,273</u>
每股股利(元)	<u>\$ 0.3</u>	<u>\$ 0.2</u>	<u>\$ 0.1</u>

	99 年 度		
	股東會決議	董事會通過	差異數
法定盈餘公積	\$ 13,137	\$ 13,137	\$ -
現金股利	68,309	54,647	13,662
董監事酬勞	2,157	1,726	431
員工現金紅利	1,438	1,150	288
合計	<u>\$ 85,041</u>	<u>\$ 70,660</u>	<u>\$ 14,381</u>
每股股利(元)	<u>\$ 0.5</u>	<u>\$ 0.4</u>	<u>\$ 0.1</u>

本公司經股東會決議之員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列之金額之差異數視為估計變動，已調整於各股東會之前三季之損益表。

上述有關董事會通過及股東會決議分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

4. 本公司員工紅利及董監酬勞估列基礎為依據過去實際發放之經驗並參酌當期淨利並依據章程所定之成數估列，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響，並認列為民國 101 年及 100 年前三季之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為實際配發金額年度之損益。民國 101 年及 100 年前三季員工紅利及董監酬勞估列金額如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
員工紅利	\$ -	\$ 1,503
董監酬勞	-	2,254
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,757</u>

(十七) 庫藏股票

1. 民國101年及100年前三季庫藏股票數量變動情形如下：

	<u>101年1月1日至9月30日</u>			
<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
供轉讓股份予員工	<u>5,147仟股</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,147仟股</u>
	<u>100年1月1日至9月30日</u>			
<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
供轉讓股份予員工	<u>2,663仟股</u>	<u>3,891仟股</u>	<u>(1,407仟股)</u>	<u>5,147仟股</u>

2. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。截至民國101年9月30日止，本公司已買回之庫藏股票金額為54,462仟元。
3. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
4. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

(十八) 股份基礎-員工獎酬

股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>101年1月1日 至9月30日</u>	<u>100年1月1日 至9月30日</u>
權益交割-庫藏股票轉讓予員工	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,106</u>

(十九) 普通股每股(虧損)盈餘

	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日				
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
合併總損益	<u>(\$ 7,076)</u>	<u>(\$10,816)</u>			
基本每股虧損					
本期淨損	(\$ 6,282)	(\$10,816)	132,727	<u>(\$ 0.05)</u>	<u>(\$ 0.08)</u>
具稀釋作用潛在 普通股之影響					
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		
稀釋每股虧損					
本期淨損	<u>(\$ 6,282)</u>	<u>(\$10,816)</u>	<u>132,727</u>	<u>(\$ 0.05)</u>	<u>(\$ 0.08)</u>
	100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日				
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
合併總損益	<u>\$103,903</u>	<u>\$86,011</u>			
基本每股盈餘					
本期淨利	\$102,816	\$86,011	135,856	<u>\$ 0.76</u>	<u>\$ 0.63</u>
具稀釋作用潛在 普通股之影響					
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>145</u>		
稀釋每股盈餘					
本期淨利	<u>\$102,816</u>	<u>\$86,011</u>	<u>136,001</u>	<u>\$ 0.76</u>	<u>\$ 0.63</u>

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及與本公司之關係

關係人名稱	與本公司之關係
葉明洲	董事長兼任總經理
葉明勳	監察人
葉俊麟	副董事長之二等親
源裕紡織股份有限公司 (源裕紡織)	董事長為本公司監察人
嘉聯紡織股份有限公司 (嘉聯紡織)	董事長為本公司副董事長
豪潔實業股份有限公司 (豪潔實業)	董事長為本公司副董事長
葉群國際股份有限公司 (葉群國際)	董事長為本公司監察人
群裕國際股份有限公司 (群裕國際)	董事長為本公司監察人之配偶
浙江曜良紡織有限公司 (浙江曜良)	弘德發展採權益法評價之被投資公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	101年1月1日至9月30日		100年1月1日至9月30日	
	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
源裕紡織	\$ 7,110	1	\$ 39,314	1
豪潔實業	6,795	-	5,091	-
浙江曜良	3,184	-	24,511	1
葉群國際	140	-	127	-
群裕國際	53	-	27	-
	<u>\$ 17,282</u>	<u>1</u>	<u>\$ 69,070</u>	<u>2</u>

上開銷貨交易條件係依一般計價辦理，收款條件採月結 60~120 天收款。本公司對於一般客戶收款期間為 30~120 天。

2. 進 貨

	101年1月1日至9月30日		100年1月1日至9月30日	
	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比
葉群國際	\$ 31,447	1	\$ 15,204	1
浙江曜良	468	-	824	-
群裕國際	139	-	-	-
	<u>\$ 32,054</u>	<u>1</u>	<u>\$ 16,028</u>	<u>1</u>

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

3. 加工費

	<u>101年1月1日至9月30日</u>	<u>100年1月1日至9月30日</u>
群裕國際	\$ 13,003	\$ 13,577
葉群國際	1,378	786
	<u>\$ 14,381</u>	<u>\$ 14,363</u>

4. 租金支出/應付費用

			<u>101年9月30日</u>		<u>100年9月30日</u>	
<u>出租人</u>	<u>標的物</u>	<u>用途</u>	<u>租金支出</u>	<u>應付費用</u>	<u>租金支出</u>	<u>應付費用</u>
葉群國際	機器設備	生產	\$ 750	\$ 263	\$ -	\$ -
葉俊麟	土地	廠房用地	373	135	-	-
葉明洲	土地	廠房用地	267	96	257	86
			<u>\$ 1,390</u>	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 86</u>

上述租賃標的物之租金計算，係參考承租時鄰近地區之租金價格及所承租面積而決定，付款方式為每半年為一期支付一次；上述租賃標的物-機器設備之租金付款方式為每月為一期支付一次。

5. 租金收入/其他應收款(表列其他金融資產-流動)

			<u>101年9月30日</u>		<u>100年9月30日</u>	
<u>承租人</u>	<u>標的物</u>	<u>用途</u>	<u>租金收入</u>	<u>其他應收款</u>	<u>租金收入</u>	<u>其他應收款</u>
嘉聯紡織	土地	供廠房辦公用	\$ 1,888	\$ -	\$ 1,888	\$ -
葉群國際	土地及建物	供廠房辦公用	619	-	928	217
豪潔實業	員工宿舍	員工宿舍	198	25	72	9
浙江曜良	土地、廠房及機器設備	供廠房辦公用	18,271	43,957	11,678	63,147
			<u>\$20,976</u>	<u>\$ 43,982</u>	<u>\$14,566</u>	<u>\$ 63,373</u>

上述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，付款方式除嘉聯紡織係按季支付外，其餘皆為按月支付。本公司出租土地，同意嘉聯紡織擁有優先承購權。

6. 應收票據

	<u>101年9月30日</u>		<u>100年9月30日</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔本公司 應收票據 百分比</u>	<u>金額</u>	<u>佔本公司 應收票據 百分比</u>
豪潔實業	\$ 25	-	\$ 566	1
葉群國際	23	-	-	-
源裕紡織	-	-	14,204	16
浙江曜良	-	-	1,152	1
	<u>\$ 48</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,922</u>	<u>18</u>

7. 應收帳款

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	金額	佔本公司 應收帳款 百分比	金額	佔本公司 應收帳款 百分比
浙江曜良	\$ 17,165	4	\$ 22,373	5
葉群國際	53	-	-	-
豪潔實業	-	-	4,779	1
源裕紡織	-	-	1,544	-
	<u>\$ 17,218</u>	<u>4</u>	<u>\$ 28,696</u>	<u>6</u>
減：逾期轉列 其他應收款	(<u>15,316</u>)		-	
	<u>\$ 1,902</u>		<u>\$ 28,696</u>	

本公司依據財團法人中華民國會計研究發展基金會民國93年7月9日(93)基祕字第167號函規定，將超過正常授信期限一定期間之應收關係人帳款轉列為其他應收款，其帳齡分布情形如下：

	101 年 9 月 30 日				
	120天以內	120天~210天	210天~365天	365天以上	合計
浙江曜良	<u>\$ 1,849</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,553</u>	<u>\$ 7,763</u>	<u>\$ 17,165</u>

8. 應付票據

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	金額	佔本公司 應付票據 百分比	金額	佔本公司 應付票據 百分比
葉群國際	\$ 2,174	\$ 1	\$ 2,870	2
群裕國際	1,941	1	2,855	2
	<u>\$ 4,115</u>	<u>2</u>	<u>\$ 5,725</u>	<u>4</u>

9. 應付帳款

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	金額	佔本公司 應付帳款 百分比	金額	佔本公司 應付帳款 百分比
葉群國際	\$ 4,011	2	3,053	1
群裕國際	142	-	-	-
浙江曜良	-	-	5,183	1
	<u>\$ 4,153</u>	<u>2</u>	<u>\$ 8,236</u>	<u>2</u>

10. 應付費用

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	金 額	佔本公司 應付費用 百分比	金 額	佔本公司 應付費用 百分比
群裕國際	\$ 2,905	2	\$ 4,496	3
葉群國際	219	1	78	-
	<u>\$ 3,124</u>	<u>3</u>	<u>\$ 4,574</u>	<u>3</u>

11. 資金融通(表列其他應付款)

101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日				
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息支出
葉明洲	\$ 8,000	\$ 8,000	5%	\$ 181
葉明洲	10,351	10,351	不計息	-
葉明勳	10,351	10,351	不計息	-
葉俊麟	10,351	10,351	不計息	-
		<u>\$ 39,053</u>		<u>\$ 181</u>

100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日				
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息支出
葉明洲	\$ 26,213	\$ 26,213	5%	\$ 983
葉明勳	10,351	10,351	5%	388
浙江曜良	14,386	14,386	-	-
		<u>\$ 50,950</u>		<u>\$ 1,371</u>

六、抵(質)押之資產

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	101年9月30日	100年9月30日	
其他應收款	\$ 12,856	\$ 3,229	
受限制資產	5,137	3,726	
固定資產			
土地	276,047	207,165	長、短期借款
房屋及建築	249,675	258,658	長、短期借款
其他資產			
出租資產(土地及建築物)	59,160	208,252	長、短期借款
存出保證金	300	1,169	短期借款及進貨
無形資產			
土地使用權	25,161	27,180	銀行承兌匯票
	<u>\$ 628,336</u>	<u>\$ 709,379</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

本公司截至民國 101 年 9 月 30 日之承諾事項及或有事項包括：

1. 本公司開立 1,581,500 仟元及美元 10,000 仟元之保證票據，作為向銀行長、短期借款之保證。
2. 本公司開立 190,000 仟元之保證票據，作為發行短期票券之保證。
3. 本公司國內原料購料已開立未使用信用狀為 199,686 仟元。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項

十、其他

- (一) 民國 100 年前三季財務報表之部份科目業予重分類，俾與民國 101 年前三季財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

	101 年 9 月 30 日			100 年 9 月 30 日		
	公 平 價 值		帳面價值	公 平 價 值		帳面價值
	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值	
<u>非衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值						
相等之金融資產	\$ 1,061,045	\$ -	\$ 1,061,045	\$ 939,774	\$ -	\$ 939,774
公平價值變動列入損益之金融資產	12,532	-	12,532	14,155	-	14,155
以成本衡量之金融資產-非流動	27,125	-	-	29,025	-	-
	<u>\$ 1,100,702</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,073,577</u>	<u>\$ 982,954</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 953,929</u>
負債						
公平價值與帳面價值						
相等之金融負債	\$ 1,192,863	\$ -	\$ 1,192,863	\$ 1,146,363	\$ -	\$ 1,146,363
長期借款(含一年內到期)	182,500	-	182,500	200,625	-	200,625
	<u>\$ 1,375,363</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,375,363</u>	<u>\$ 1,346,988</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,346,988</u>

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他金融資產-流動、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款(含關係人)、應付費用、其他應付款-其他、其他流動負債-其他與存入保證金。
2. 長期負債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以公司所能獲得類似條件之長期負債利率為準。公司之長期負債利率為浮動利率，其帳面價值即為公平市價。

(三) 利率風險部位資訊

本公司民國 101 年及 100 年 9 月 30 日具利率變動公平價值風險之金融資產分別為 16,820 仟元及 19,649 仟元；具利率變動現金流量風險之金融負債分別為 778,478 仟元及 579,851 仟元。

(四) 財務風險控制

本公司執行適當之風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險：

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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：

	101年9月30日		100年9月30日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
現金及約當現金				
美金：新台幣	5,397	29.295	745	30.43
人民幣：新台幣	7,439	4.6612	5,878	4.695
港幣：新台幣	4,726	3.779	404	3.883
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金：新台幣	628	29.295	901	30.48
<u>以成本衡量之金融資產-非流動</u>				
美金：新台幣	124	29.295	124	30.48
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	12,200	6.2849	11,700	6.3549

2. 信用風險：

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象，預期不致產生重大信用風險。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因應無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險：

本公司從事之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

不適用。

(二)轉投資事業相關資訊

不適用。

(三)大陸投資資訊

不適用。

(四)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達新台幣一仟萬元以上者

101年1月1日至9月30日：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率(註三)
				科目	金額	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	24,890	月結90天	1.00%
0	弘裕企業股份有限公司	弘裕紡織(浙江)有限公司	1	進貨	13,389	月結90天	0.54%
1	弘裕紡織(浙江)有限公司	曜良紡織(浙江)有限公司	3	其他應收款	104,441	-	3.21%

100年1月1日至9月30日：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率(註三)
				科目	金額	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	進貨	26,649	月結30-60天	0.83%
1	弘裕紡織(浙江)有限公司	曜良紡織(浙江)有限公司	3	銷貨	18,377	月結60-120天	0.57%
1	弘裕紡織(浙江)有限公司	曜良紡織(浙江)有限公司	3	應收帳款	20,765	-	0.64%
1	弘裕紡織(浙江)有限公司	曜良紡織(浙江)有限公司	3	其他應收款	67,929	-	2.08%
1	HONGYU HOLDINGS L.L.C	弘裕紡織(浙江)有限公司	3	其他應收款	143,256	-	4.39%

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司管理階層已依據主要營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門，並將業務組織按子公司別分為弘裕企業股份有限公司、東莞弘裕紡織科技有限公司、弘裕紡織(浙江)有限公司、HONGYU HOLDINGS L.L.C.等部門。

來自 HONGYU HOLDINGS L.L.C. 等子公司因相關資訊未納入營運決策者之報告中，故未包含於應報導部門中。這些經營結果合併表達於「其他營運部門」欄內。

(二)部門資訊之衡量

本公司根據調整後稅前淨利評估營運部門的表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性開支的影響。該項衡量措施亦排除了以權益方式結清股份基礎給付以及金融商品未實現損益之影響。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

1. 提供予主要營運決策者之民國 101 年前三季應報導部門資訊如下：

	弘裕	東莞	浙江	其他	合計
收入					
外部客戶收入	\$2,224,181	\$11,404	\$259,272	\$ -	\$2,494,857
內部客戶收入	24,890	-	15,571	-	40,461
收入合計	<u>\$2,249,071</u>	<u>\$11,404</u>	<u>\$274,843</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,535,318</u>
部門損益	<u>(\$ 6,282)</u>	<u>(\$ 9,158)</u>	<u>(\$ 37,178)</u>	<u>(\$ 6,957)</u>	<u>(\$ 59,575)</u>
部門資產(註1)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 提供予主要營運決策者之民國 100 年前三季應報導部門資訊如下：

	弘裕	東莞	浙江	其他	合計
收入					
外部客戶收入	\$2,828,552	\$ 55,540	\$318,060	\$ -	\$3,202,152
內部客戶收入	35,625	2,797	410	-	38,832
收入合計	<u>\$2,864,177</u>	<u>\$ 58,337</u>	<u>\$318,470</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,240,984</u>
部門損益	<u>\$ 141,027</u>	<u>(\$ 27,050)</u>	<u>\$ 3,153</u>	<u>(\$13,227)</u>	<u>\$ 103,903</u>
部門資產(註1)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註 1: 由於本集團資產之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露產之衡量金額為 0。

3. 本集團之應報導部門係將業務組織按營運公司別分類。

4. 本集團之收入主要係各種棉毛絲織纖維織品之製造代織、買賣、印染、整理及加工內外銷等。

5. 本集團未分攤所得稅費用至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

(四) 部門損益之調節資訊

1. 本期調整後收入與繼續營業部門收入合計調節如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
應報導營運部門調整後收入數	\$ 2,535,318	\$ 3,240,984
其他營運部門調整後收入數	<u> -</u>	<u> -</u>
營運部門合計	2,535,318	3,240,984
消除部門間損失	(40,461)	(38,832)
合併營業收入合計數	<u>\$ 2,494,857</u>	<u>\$ 3,202,152</u>

2. 本期調整後稅前淨利與繼續營業部門稅前(損)益調節如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
應報導營運部門調整後稅前(損)益	(\$ 52,618)	\$ 117,130
其他營運部門調整後稅前(損)益	(6,957)	(13,227)
營運部門合計	(59,575)	103,903
消除部門間損失(利益)	<u> 52,499</u>	<u> -</u>
合併營業部門稅前(損)益	<u>(\$ 7,076)</u>	<u>\$ 103,903</u>

十三、採用 IFRSs 相關事項

依前行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（IFRSs）及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

（一）採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	已完成

（二）目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明。

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表：

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產 - 流動	\$ 12,673	(\$ 12,673)	\$ -	(1)1.
採權益法之長期股權投資	27,214	(12)	27,202	(6)2.
未完工程及預付設備款	18,557	(5,933)	12,624	(2)
投資性不動產	-	208,633	208,633	(3)
其他無形資產	43,901	(43,901)	-	(4)
出租資產	208,633	(208,633)	-	(3)
長期預付租金	-	43,901	43,901	(4)
遞延所得稅資產 - 非流動	12,206	28,433	40,639	(1)1. (1)3. (5) (6)
其他資產 - 其他	1,200	5,933	7,133	(2)
其他	<u>2,919,197</u>	<u>-</u>	<u>2,919,197</u>	
資產總計	<u>\$ 3,243,581</u>	<u>\$ 15,748</u>	<u>\$ 3,259,329</u>	
應付費用	\$ 135,907	\$ 4,448	\$ 140,355	(6)1.
土地增值稅準備	67,569	(67,569)	-	(1)2.
應計退休金負債	5,309	7,851	13,160	(5)
遞延所得稅負債 - 非流動	-	79,156	79,156	(1)2.
其他	<u>1,189,854</u>	<u>-</u>	<u>1,189,854</u>	
負債總計	<u>\$ 1,398,639</u>	<u>\$ 23,886</u>	<u>\$ 1,422,525</u>	
資本公積-長期投資	\$ 7,868	(\$ 7,868)	\$ -	(7)
未提撥保留盈餘合計	188,572	182,752	371,324	(1)3. (5) (6) (7) (8) (9)
累積換算調整數	51,626	(51,626)	-	(8)
未實現重估增值	131,396	(131,396)	-	(9)
其他	<u>1,465,480</u>	<u>-</u>	<u>1,465,480</u>	
股東權益總計	<u>\$ 1,844,942</u>	<u>(\$ 8,138)</u>	<u>\$ 1,836,804</u>	

2. 民國 101 年 9 月 30 日資產負債重大差異項目調節表及民國 101 年度前三季損益重大項目調節表，本公司依既定之 IFRSs 轉換計畫進度表刻正辦理中，並預計於民國 102 年度編製完成。

3. 轉換至國際財務報導準則調節之說明

(1) 所得稅

1. 遞延所得稅資產或負債之分類

a. 依我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關負債或資產之分類，或預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。惟 IFRSs 規定，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目，於轉換日本公司遞延所得稅資產重分類至非流動之金額為 12,673 仟元。

b. 我國現行會計準則對遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵並無明文規定，惟 IFRSs 規定，企業在有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。就台灣稅制而言，將當期所得稅資產及當期所得稅負債不具有得予以互抵之法定執行權，故遞延所得稅資產及負債不得互抵。本公司因此於轉換日調增遞延所得稅資產 11,587 仟元及調增遞延所得稅負債 11,587 仟元。

2. 土地增值稅準備

依我國會計準則規定，公司辦理資產重估之土地增值稅準備表達於各項準備—土地增值稅準備項下；依 IFRSs 規定土地增值稅係屬所得稅範圍，應表達於遞延所得稅負債項下。於轉換日本公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債—土地增值稅準備金額為 67,569 仟元。

3. 未實現損益

我國現行會計準則對於母子公司間交易產生之未實現損益相關之遞延所得稅資產或負債應適用之稅率應採買方稅率或賣方稅率並無明文規定，本公司係採賣方稅率計算之。惟依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，於合併財務報表中，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定，本公司之課稅基礎係參照集團內各個體之所得稅申報書所決定，故於合併報表中，於考量遞延所得稅資產或負債應適用之稅率時，應採用買方稅率計算之。於轉換日本公司遞延所得稅資產—非流動及保留盈餘同時調增 2,080 仟元。

(2) 預付設備款

依我國證券發行人財務報告編製準則規定，本公司購置固定資產而預付之款項表達於固定資產項下。惟 IFRSs 規定，依其交易性質應表達於其他非流動資產項下。於轉換日本公司預付設備款重分類至其他非流動資產之金額為 5,933 仟元。

(3) 投資性不動產

依我國證券發行人財務報告編製準則規定，本公司供出租使用之不動產，表達於其他資產項下；惟 IFRSs 規定，依其交易性質應表達於投資性不動產項下。於轉換日本公司出租資產重分類至投資性不動產之金額為 208,633 仟元。

(4) 租賃

依我國會計準則規定，大陸孫公司取得土地使用權而支付之權利金

應表達於無形資產項下；依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，因性質為長期營業租賃應表達於長期預付租金項下。於轉換日土地使用權重分類至預付長期租金金額為 43,901 仟元。

(5) 退休金

本公司選擇採用國際財務報導準則第 1 號豁免規定將確定福利計劃之全部累計精算損益於轉換日減少保留盈餘金額為 6,516 仟元（扣除所得稅影響數 1,335 仟元）；而本公司依我國會計準則規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債，轉換 IFRSs 後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價，致轉換日應計退休金負債金額增加為 7,851 仟元。

(6) 員工累積特休假未休費用估列

1. 我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於發放年度以認列薪資費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於資產負債表日估列累積特休假未休費用，致轉換日之應付費用調整增加 4,448 仟元及保留盈餘調整減少 3,692 仟元（扣除所得稅影響數 756 仟元。）

2. 本公司之大陸轉投資公司依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於資產負債表日估列累積特休假未休費用，致轉換日之採權益法之長期股權投資調整減少 12 仟元及調整減少保留盈餘 10 仟元（扣除所得稅影響數 2 仟元。）

(7) 採權益法之長期股權投資

被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失重大影響，依我國現行會計準則規定，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，股權增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認列處分損益，致轉換日資本公積-長期投資金額調整減少 7,868 仟元及調整增加保留盈餘 7,868 仟元。

(8) 國外營運機構財務報表換算

本公司選擇採用國際財務報導準則第 1 號豁免規定於轉換日將先前依我國會計準則規定認列之累積換算調整數認定為零，因而調增保留盈餘金額為 51,626 仟元，總股東權益不因該調整而改變。另依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，上述累積換算調整數轉入保留盈餘應提列特別盈餘公積計 51,626 仟元。

(9) 資產重估

本公司選擇採用國際財務報導準則第 1 號豁免規定於轉換日之前，已依我國會計準則辦理土地重估增值，選擇以該重估價值作為轉換日之認定成本，因而調增保留盈餘金額為 131,396 仟元，總股東權益不會因該調整而改變。另依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，上述未實現重估增值轉入保留盈餘應提列特別盈餘公積計 131,396 仟元。

(三)本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國102年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目如下：

1. 認定成本

本公司對在轉換日之前已依我國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

2. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」第120A段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

3. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。

4. 複合式金融商品

於轉換日負債組成部分已不再流通在外之複合金融工具，本公司選擇無須區分為單獨之負債及權益組成部分。

5. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付交易」。

6. 借款成本

本公司選擇適用民國96年修訂之國際會計準則第23號「借款成本」第27及28段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。