

弘裕企業股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國 101 年度及 100 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及其子公司

民國 101 年度及 100 年度合併財務報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 6
五、	合併資產負債表	7 ~ 8
六、	合併損益表	9
七、	合併股東權益變動表	10
八、	合併現金流量表	11 ~ 12
九、	合併財務報表附註	13 ~ 59
	(一) 公司沿革	13
	(二) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 18
	(三) 會計變動之理由及其影響	18 ~ 19
	(四) 重要會計科目之說明	19 ~ 32
	(五) 關係人交易	32 ~ 36
	(六) 抵(質)押之資產	37
	(七) 重大承諾事項及或有事項	37
	(八) 重大之災害損失	37

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	37	
(十)	其他	37	~ 40
(十一)	附註揭露事項	41	~ 49
	1. 重大交易事項相關資訊	41	~ 43
	2. 轉投資事業相關資訊	43	~ 45
	3. 大陸投資資訊	46	~ 48
	4. 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 (交易金額達新台幣一仟萬元以上者)		49
(十二)	營運部門資訊	50	~ 52
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	53	~ 59

弘裕企業股份有限公司及其子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 101 年度（自 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：弘裕企業股份有限公司及其子公司

負責人：葉明洲

中華民國 102 年 3 月 27 日

會計師查核報告

(102)財審報字第 12004627 號

弘裕企業股份有限公司 公鑒：

弘裕企業股份有限公司及其子公司民國 101 年 12 月 31 日及民國 100 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果出具報告。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達弘裕企業股份有限公司及其子公司民國 101 年 12 月 31 日及民國 100 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

弘裕企業股份有限公司自民國 102 年 1 月 1 日起採用金融監督管理員會認可之國際財務報導原則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製弘裕企業股份有限公司及其子公司之合併財務報表。弘裕企業股份有限公司依前行政院金監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響亦可能有所改變。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蕭珍琪

會計師

薛守宏

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(80)台財證(一)第 50317 號

(84)台財證(六)第 13377 號

中 華 民 國 1 0 2 年 3 月 2 7 日

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12月31日

單位：新台幣仟元

	資	產	附註	101年12月31日		100年12月31日	
				金	額 %	金	額 %
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金		四(一)	\$ 470,584	14	\$ 373,655	12
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動		四(二)				
	應收票據淨額		四(三)	8,987	-	14,167	1
1120	應收票據 - 關係人淨額		四(三)	177,850	6	89,090	3
1130	應收帳款淨額		五(二)	-	-	8,593	-
1140	應收帳款 - 關係人淨額		四(四)	406,365	12	435,976	13
1150	其他金融資產 - 流動		五(二)及六	3,527	-	14,659	1
1190	存貨		四(五)	84,627	3	94,163	3
120X	預付款項			737,408	23	753,490	23
1260	遞延所得稅資產 - 流動		四(二十)	27,701	1	59,495	2
1286	其他流動資產 - 其他			14,087	-	12,673	-
1298				15,758	1	10,452	-
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>1,946,894</u>	<u>60</u>	<u>1,866,413</u>	<u>58</u>
<b>基金及投資</b>							
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動		四(六)	23,454	1	28,999	1
1421	採權益法之長期股權投資		四(七)	9,684	-	27,214	1
14XX	<b>基金及投資合計</b>			<u>33,138</u>	<u>1</u>	<u>56,213</u>	<u>2</u>
<b>固定資產</b>							
			四(八)及六				
1501	土地			130,738	4	128,977	4
1521	房屋及建築			548,463	17	583,013	18
1531	機器設備			642,740	20	693,062	21
1551	運輸設備			20,786	1	18,366	1
1561	辦公設備			12,090	-	12,036	-
1681	其他設備			78,014	2	85,516	3
15X8	重估增值			174,028	5	170,441	5
15XY	<b>成本及重估增值</b>			<u>1,606,859</u>	<u>49</u>	<u>1,691,411</u>	<u>52</u>
15X9	減：累計折舊			( 699,241 )	( 21 )	( 665,927 )	( 21 )
1599	減：累計減損			-	-	( 10,000 )	-
1670	未完工程及預付設備款			39,585	1	18,557	1
15XX	<b>固定資產淨額</b>			<u>947,203</u>	<u>29</u>	<u>1,034,041</u>	<u>32</u>
<b>無形資產</b>							
1770	遞延退休金成本		四(十四)	383	-	-	-
1780	其他無形資產			75,170	2	43,901	1
17XX	<b>無形資產合計</b>			<u>75,553</u>	<u>2</u>	<u>43,901</u>	<u>1</u>
<b>其他資產</b>							
1800	出租資產		四(九)及六	212,055	7	208,633	6
1810	閒置資產		四(十)	10,017	-	-	-
1820	存出保證金		六	1,965	-	2,835	-
1830	遞延費用			12,710	-	18,139	1
1860	遞延所得稅資產 - 非流動		四(二十)	23,182	1	12,206	-
1880	其他資產 - 其他			1,482	-	1,200	-
18XX	<b>其他資產合計</b>			<u>261,411</u>	<u>8</u>	<u>243,013</u>	<u>7</u>
1XXX	<b>資產總計</b>			<u>\$ 3,264,199</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,243,581</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12月31日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101年12月31日		100年12月31日				
			金	額	%	金	額	%	
<b>流動負債</b>									
2100	短期借款	四(十一)	\$	465,668	14	\$	398,999	12	
2110	應付短期票券	四(十二)		179,854	6		69,949	2	
2120	應付票據			148,105	5		89,722	3	
2130	應付票據 - 關係人	五(二)		10,326	-		10,133	-	
2140	應付帳款			293,594	9		326,432	10	
2150	應付帳款 - 關係人	五(二)		3,308	-		2,534	-	
2160	應付所得稅	四(二十)		-	-		20,692	1	
2170	應付費用	五(二)		119,369	4		135,907	4	
2210	其他應付款項	五(二)		58,187	2		63,733	2	
2260	預收款項			22,397	1		30,939	1	
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十三)		48,750	1		57,500	2	
2280	其他流動負債			4,339	-		2,581	-	
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>1,353,897</u>	<u>42</u>		<u>1,209,121</u>	<u>37</u>	
<b>長期負債</b>									
2420	長期借款	四(十三)		126,250	4		116,250	4	
24XX	<b>長期負債合計</b>			<u>126,250</u>	<u>4</u>		<u>116,250</u>	<u>4</u>	
<b>各項準備</b>									
2510	土地增值稅準備			67,569	2		67,569	2	
25XX	<b>各項準備合計</b>			<u>67,569</u>	<u>2</u>		<u>67,569</u>	<u>2</u>	
<b>其他負債</b>									
2810	應計退休金負債	四(十四)		6,534	-		5,309	-	
2820	存入保證金			270	-		390	-	
28XX	<b>其他負債合計</b>			<u>6,804</u>	<u>-</u>		<u>5,699</u>	<u>-</u>	
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>1,554,520</u>	<u>48</u>		<u>1,398,639</u>	<u>43</u>	
<b>股東權益</b>									
<b>股本</b>									
3110	普通股股本	四(十五)		1,378,744	42		1,378,744	43	
<b>資本公積</b>									
3220	庫藏股票交易	四(十六)		1,106	-		1,106	-	
3260	長期投資	四(十九)		7,868	-		7,868	-	
<b>保留盈餘</b>									
3310	法定盈餘公積	四(十七)		146,814	5		140,092	4	
3350	未提撥保留盈餘合計			63,242	2		188,572	6	
<b>股東權益其他調整項目</b>									
3420	累積換算調整數			37,723	1		51,626	2	
3430	未認列為退休金成本之淨損失	四(十四)	(	2,752)	-	(	-	-	
3460	未實現重估增值			131,396	4		131,396	4	
3480	庫藏股票	四(十八)	(	54,462)	(	2)	(	54,462)	(
361X	<b>母公司股東權益合計</b>			<u>1,709,679</u>	<u>52</u>		<u>1,844,942</u>	<u>57</u>	
3XXX	<b>股東權益總計</b>			<u>1,709,679</u>	<u>52</u>		<u>1,844,942</u>	<u>57</u>	
<b>重大承諾事項及或有事項</b>									
<b>負債及股東權益總計</b>									
			\$	<u>3,264,199</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,243,581</u>	<u>100</u>	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
蕭珍琪、薛守宏會計師民國102年3月27日查核報告。

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12月31日

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 度		100 年 度	
		金 額	%	金 額	%
<b>營業收入</b>	五(二)				
4110 銷貨收入		\$ 3,454,384	102	\$ 4,108,859	101
4170 銷貨退回		( 26,426 )	( 1 )	( 14,762 )	-
4190 銷貨折讓		( 27,678 )	( 1 )	( 18,364 )	( 1 )
4100 銷貨收入淨額		3,400,280	100	4,075,733	100
<b>營業成本</b>	五(二)				
5110 銷貨成本	四(五)	( 3,202,532 )	( 94 )	( 3,749,827 )	( 92 )
5910 營業毛利		197,748	6	325,906	8
<b>營業費用</b>					
6100 推銷費用		( 102,592 )	( 3 )	( 110,295 )	( 3 )
6200 管理及總務費用		( 147,661 )	( 5 )	( 116,366 )	( 3 )
6300 研究發展費用		( 10,624 )	-	( 12,407 )	-
6000 營業費用合計		( 260,877 )	( 8 )	( 239,068 )	( 6 )
6900 營業淨(損)利		( 63,129 )	( 2 )	86,838	2
<b>營業外收入及利益</b>					
7110 利息收入		819	-	1,513	-
7122 股利收入		10	-	950	-
7140 處分投資利益		172	-	-	-
7160 兌換利益		-	-	25,283	1
7210 租金收入	五(二)	30,480	1	13,815	-
7310 金融資產評價利益	四(二)	1,820	-	-	-
7480 什項收入		19,539	1	9,810	-
7100 營業外收入及利益合計		52,840	2	51,371	1
<b>營業外費用及損失</b>					
7510 利息費用		( 15,080 )	( 1 )	( 12,236 )	-
7521 採權益法認列之投資損失	四(七)	( 14,643 )	( 1 )	( 12,922 )	( 1 )
7530 處分固定資產損失		( 763 )	-	( 140 )	-
7560 兌換損失		( 12,541 )	-	-	-
7630 減損損失	四(六)(八)	( 12,338 )	-	( 10,000 )	-
7880 什項支出		( 14,016 )	-	( 11,824 )	-
7500 營業外費用及損失合計		( 69,381 )	( 2 )	( 47,122 )	( 1 )
7900 繼續營業單位稅前淨(損)利		( 79,670 )	( 2 )	91,087	2
8110 所得稅利益(費用)	四(二十)	880	-	( 23,869 )	-
8900 繼續營業單位淨(損)利		( 78,790 )	( 2 )	67,218	2
9600XX 合併總損益		( \$ 78,790 )	( 2 )	\$ 67,218	2
歸屬於：					
9601 合併淨損益		( \$ 78,790 )	( 2 )	\$ 67,218	2
9602 少數股權損益		-	-	-	-
		( \$ 78,790 )	( 2 )	\$ 67,218	2
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
<b>基本每股(虧損)盈餘</b>	四(二十一)				
9750 本期淨(損)利		( \$ 0.60 )	( \$ 0.59 )	\$ 0.69	\$ 0.50
<b>稀釋每股(虧損)盈餘</b>	四(二十一)				
9850 本期淨(損)利		\$ -	\$ -	\$ 0.68	\$ 0.50

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
蕭珍琪、薛守宏會計師民國102年3月27日查核報告。

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  
合併股東權益變動表  
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積 保 留 盈 餘					累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	未 實 現 重 估 增 值	庫 藏 股 票	合 計
	普 通 股 股 本	庫 藏 股 票 交 易	長 期 投 資	法 定 盈 餘 公 積	未 提 撥 保 留 盈 餘 合 計					
<u>100 年 度</u>										
100年1月1日餘額	\$ 1,378,744	\$ -	\$ 5,707	\$ 126,955	\$ 202,800	\$ 17,031	\$ -	\$ 96,148	(\$ 26,806)	\$ 1,800,579
99年度盈餘指撥及分配(註)										
法定盈餘公積	-	-	-	13,137	( 13,137)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 68,309)	-	-	-	-	( 68,309)
100年度合併淨利	-	-	-	-	67,218	-	-	-	-	67,218
採權益法認列股權比例變動調整	-	-	2,161	-	-	-	-	-	-	2,161
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	34,595	-	-	-	34,595
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	( 41,816)	( 41,816)
庫藏股轉讓予員工	-	1,106	-	-	-	-	-	-	14,160	15,266
土地未實現重估增值	-	-	-	-	-	-	-	35,248	-	35,248
100年12月31日餘額	<u>\$ 1,378,744</u>	<u>\$ 1,106</u>	<u>\$ 7,868</u>	<u>\$ 140,092</u>	<u>\$ 188,572</u>	<u>\$ 51,626</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 131,396</u>	<u>(\$ 54,462)</u>	<u>\$ 1,844,942</u>
<u>101 年 度</u>										
101年1月1日餘額	\$ 1,378,744	\$ 1,106	\$ 7,868	\$ 140,092	\$ 188,572	\$ 51,626	\$ -	\$ 131,396	(\$ 54,462)	\$ 1,844,942
100年度盈餘指撥及分配(註)										
法定盈餘公積	-	-	-	6,722	( 6,722)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 39,818)	-	-	-	-	( 39,818)
101年度合併淨損	-	-	-	-	( 78,790)	-	-	-	-	( 78,790)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	( 13,903)	-	-	-	( 13,903)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	( 2,752)	-	-	( 2,752)
101年12月31日餘額	<u>\$ 1,378,744</u>	<u>\$ 1,106</u>	<u>\$ 7,868</u>	<u>\$ 146,814</u>	<u>\$ 63,242</u>	<u>\$ 37,723</u>	<u>(\$ 2,752)</u>	<u>\$ 131,396</u>	<u>(\$ 54,462)</u>	<u>\$ 1,709,679</u>

註:99年度董監事酬勞1,726仟元及員工分紅1,150仟元已於損益表中扣除。  
100年度董監事酬勞1,815仟元及員工分紅1,815仟元已於損益表中扣除。

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所蕭珍琪、薛守宏會計師民國102年3月27日查核報告。

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12月31日

單位：新台幣仟元

	101	年	度	100	年	度
<u>營業活動之現金流量</u>						
合併總損益	(\$		78,790)	\$		67,218
調整項目						
折舊費用(含出租資產及閒置資產)			78,051			68,210
各項攤提			12,253			10,164
呆帳損失			53,940			3,086
金融淨資產評價(利益)損失	(		1,820)			2,763
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(		1,263)			3,617
存貨盤虧	(		179)			704
以成本衡量之投資減損損失			5,408			-
採權益法認列之長期股權投資損失			14,643			12,922
處分投資利益	(		172)			-
處分固定資產損失			763			140
固定資產減損損失			6,930			10,000
庫藏股票轉讓員工之酬勞成本			-			1,106
其他損失			50			-
資產及負債科目之變動						
應收票據	(		88,760)			102,375
應收票據-關係人			8,593	(		2,031)
應收帳款			20,641			145,514
應收帳款-關係人			28,435	(		26,547)
其他金融資產-流動	(		19,570)			7,524
存貨			13,626	(		25,058)
預付款項	(		1,213)	(		36,641)
遞延所得稅資產負債淨變動數	(		9,542)	(		13,261)
其他流動資產	(		5,305)	(		7,176)
應付票據			58,383	(		26,087)
應付票據-關係人			193	(		2,737)
應付帳款	(		32,507)	(		75,518)
應付帳款-關係人			774	(		5,360)
應付所得稅	(		20,692)	(		9,540)
應付費用	(		16,538)	(		28,748)
其他應付款-其他	(		6,164)			3,896
預收款項	(		8,542)			13,689
其他流動負債			1,758	(		6,251)
應計退休金負債	(		1,909)	(		1,184)
營業活動之淨現金流入			11,475			186,789

(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12月31日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
<b>投資活動之現金流量</b>		
公平價值列入損益之金融商品增加	\$ -	(\$ 8,000)
處分交易目的金融資產取得價款	6,071	-
其他應收款-關係人增加	( 36,442 )	( 3,106 )
購置固定資產增加	( 40,041 )	( 112,178 )
出售固定資產價款	10,182	-
受限制流動資產減少(增加)	-	5,486
遞延費用增加	( 4,478 )	( 14,204 )
存出保證金減少(增加)	868	( 277 )
其他資產-其他(增加)減少	( 282 )	7,283
投資活動之淨現金流出	( 64,122 )	( 124,996 )
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	78,692	76,930
應付短期票券增加數	109,905	9,977
其他應付款-關係人	181	( 7,862 )
長期借款本期舉借數	240,000	-
長期借款償還數	( 238,750 )	( 82,500 )
存入保證金增加	( 120 )	76
現金股利	( 39,818 )	( 68,309 )
庫藏股票買回成本	-	( 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)	150,090	( 99,344 )
匯率影響數	( 514 )	4,679
本期現金及約當現金增加(減少)	96,929	( 32,872 )
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	\$ 470,584	\$ 373,655
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息	\$ 20,002	\$ 13,657
本期支付所得稅	\$ 42,235	\$ 49,233
<b>不影響現金流量之投資及融資活動</b>		
一年內到期之長期負債	\$ 48,750	\$ 57,500
<b>僅有部分現金支出之投資活動</b>		
固定資產本期增加數	\$ 40,478	\$ 111,798
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	( 1,142 )	( 705 )
購置固定資產現金支付數	\$ 40,041	\$ 112,178

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
蕭珍琪、薛守宏會計師民國102年3月27日查核報告。

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  
合併財務報表附註  
民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

弘裕企業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 59 年 9 月 4 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 12 月 31 日止，本公司及列入合併財務報表之子公司員工人數分別為 591 人及 648 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「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。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並自民國 97 年 1 月 1 日起於每季編製合併財務報表。

本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 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 12月31日	民國100年 12月31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	註1
HONGYU HOLDINGS L. L. C.	RICHEST L. L. C.	布品買賣及 國際交易	-	100.00	註2

註 1：HAO YU INTERNATIONAL INVESTMENT LTD. 業已於民國 101 年 10 月

18日辦理清算完畢。

註2：RICHEST L.L.C.業已於民國101年4月17日辦理清算完畢。

3. 未列入合併財務報表之子公司

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

5. 國外子公司營業之特殊風險

無此情形。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度

無此情形。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容

無此情形。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

無此情形。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，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列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，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，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(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，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出

售者。

(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將變現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而發生者。

(3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

#### (五) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。

2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

#### (六) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

2. 本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係符合下列條件之一：

(1) 係為混合商品。

(2) 該指定可消除或重大減少會計衡量或認列之不一致。

(3) 係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

#### (七) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。

2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

#### (八) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

#### (九) 存貨

採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用則按生產設備之正常產能分攤，未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，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情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

#### (十) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。
2. 採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，予以遞延；交易損益如屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘資產俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，以未實現損益科目認列，因而產生之「遞延借、貸項」作為資產或負債，並依其實現期間劃分為長、短期。
3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

#### (十一) 固定資產及出租資產

1. 固定資產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. 固定資產按估計經濟耐用年限，母公司加計一年殘值，大陸孫公司則預留成本 10% 做為殘值，按平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 50 年，其餘固定資產為 2~15 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
4. 已停止供營業使用而出租之土地及建築物，按其帳面價值轉列出租資產，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

#### (十二) 土地使用權

係本公司轉投資之大陸孫公司向當地政府租用土地之支出，以實際發生成本為入帳基礎，並分別依其使用年限 50 年按直線法攤提。



### (十三) 遞延費用

遞延費用主係電話裝置費、線路補助費及電腦軟體系統等，並按其估計效益年數 1~5 年，採平均法攤銷。

### (十四) 非金融資產減損

本公司及子公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

### (十五) 退休金

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則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。
2. 列入合併財務報表之子公司退休金會計處理係依當地相關規定處理。

### (十六) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公佈日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
3. 列入合併財務報表之子公司所得稅係依當地相關規定處理。

### (十七) 庫藏股

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 庫藏股票轉讓給員工之給與日在民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。
3. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。
4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

### (十八) 股份基礎給付－員工獎酬

股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

### (十九) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算員工股票紅利之股數。

### (二十) 收入成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

### (二十一) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計準則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

### (二十二) 營運部門

1. 本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。
2. 本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

## 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

本公司及子公司自民國 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，此項會計原則變動並不影響民國 100 年度之稅後淨利及每股盈餘。

### (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 年度及 99 年度之淨利及每股盈餘。

#### 四、重要會計科目之說明

##### (一) 現金及約當現金

	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>
庫存現金	\$ 5,504	\$ 4,238
支票存款	2,790	1,753
活期存款	201,431	193,285
外幣存款	208,816	136,402
定期存款	16,845	-
約當現金	<u>35,198</u>	<u>37,977</u>
	<u>\$ 470,584</u>	<u>\$ 373,655</u>
定存利率	<u>2.86%~3.1%</u>	<u>-</u>

上述約當現金係屬利率變動對其價值影響甚少之短期票券。

##### (二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

項 目	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>
交易目的金融資產		
基金	\$ 10,000	\$ 17,000
交易目的金融資產評價調整	( 1,013)	( 2,833)
	<u>\$ 8,987</u>	<u>\$ 14,167</u>

本公司於民國 101 年度處分交易目的金融資產之基金，處分價格為新台幣 6,071 仟元，處分投資損失為新台幣 929 仟元。

##### (三) 應收票據淨額

	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>
應收票據	<u>\$ 177,850</u>	<u>\$ 89,090</u>

##### (四) 應收帳款淨額

	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>
應收帳款	\$ 442,966	\$ 457,500
應收租賃款	1,098	11,043
減：備抵呆帳	( 37,699)	( 32,567)
	<u>\$ 406,365</u>	<u>\$ 435,976</u>

本公司於民國 101 年及 100 年與中國信託商業銀行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 12 月 31 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

		101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 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	\$ 9,056	\$ 9,056	\$ 20,000	\$ -	-	\$ 9,056
中國信託						
商業銀行	\$ 1,590	\$ 1,590	\$ 20,000	\$ -	-	\$ 1,590

(五) 存貨

		101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日			
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面價值		帳面價值		
原物料	\$ 176,186	(\$ 23,676)	\$ 152,510	原物料	\$ 196,083	(\$ 16,981)	\$ 179,102
在製品	3,835	(432)	3,403	在製品	3,311	(42)	3,269
製成品	103,573	(489)	103,084	製成品	129,923	(11,870)	118,053
合計	528,615	(50,204)	478,411	合計	500,754	(47,688)	453,066
	\$ 812,209	(\$ 74,801)	\$ 737,408		\$ 830,071	(\$ 76,581)	\$ 753,490

當期認列之存貨相關費損：

	101 年 度	100 年 度
已出售存貨成本	\$ 3,248,445	\$ 3,793,236
未攤銷固定製造費用	10,198	6,251
存貨盤虧	179	704
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(1,263)	3,617
下腳收入	(55,027)	(53,981)
	\$ 3,202,532	\$ 3,749,827

本公司於民國 101 年度出售部份已提列跌價損失之存貨，而導致存貨淨變

現價值回升。

(六) 以成本衡量之金融資產

項 目	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 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	3,655	9.33%	3,742	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	450	0.82%	500	5.00%
彰化高爾夫股份有限公司	20	0.08%	20	0.08%
	32,552		32,689	
減：累計減損	( 9,098)		( 3,690)	
	<u>\$ 23,454</u>		<u>\$ 28,999</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 12 月 31 日所提列之累計減損分別為 4,595 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 12 月 31 日所提列之累計減損分別為 787 仟元及 61 仟元。
4. 本公司持有之標的 AKKO Global Stock Ledger 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 12 月 31 日所提列之累計減損為 3,655 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 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	帳面價值	持股比率	帳面價值	持股比率
嘉成工業股份有限公司	\$ -	0.00%	\$ 1,269	25.00%
弘德發展有限公司	9,684	38.17%	25,945	38.17%
	<u>\$ 9,684</u>		<u>\$ 27,214</u>	

2. 本公司民國 101 年及 100 年度採權益法認列投資(損)益如下：

被 投 資 公 司	101年1月1日	100年1月1日
	至12月31日	至12月31日
嘉成工業股份有限公司	\$ 23	(\$ 4)
弘德發展有限公司	(14,666)	(12,918)
	<u>(\$ 14,643)</u>	<u>(\$ 12,922)</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，除嘉成工業股份有限公司因規模未達應經會計師查核簽證之標準，故以其同期間自結財務報表認列投資損益外，餘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。

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 12 月 31 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	548,463	316	(165,520)	383,259
機器設備	642,740	-	(436,620)	206,120
運輸設備	20,786	-	(15,006)	5,780
辦公設備	12,090	-	(10,589)	1,501
其他設備	78,014	-	(71,506)	6,508
未完工程及 預付設備款	39,585	-	-	39,585
	<u>\$1,472,416</u>	<u>\$ 174,028</u>	<u>(\$ 699,241)</u>	<u>\$ 947,203</u>

資 產 名 稱	100 年 12 月 31 日		累 計 折 舊	帳 面 價 值
	原 始 成 本	重 估 增 值		
土 地	\$ 128,977	\$ 170,125	\$ -	\$ 299,102
房 屋 及 建 築	583,013	316	( 144,890)	438,439
機 器 設 備	693,062	-	( 422,620)	270,442
運 輸 設 備	18,366	-	( 16,537)	1,829
辦 公 設 備	12,036	-	( 9,989)	2,047
其 他 設 備	85,516	-	( 71,891)	13,625
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	18,557	-	-	18,557
	<u>\$1,539,527</u>	<u>\$ 170,441</u>	<u>( \$ 665,927)</u>	<u>\$1,044,041</u>
減：累 計 減 損				( 10,000)
				<u>\$1,034,041</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 12 月 31 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 101 年度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 16,930 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、機械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。
4. 提供擔保情形，請詳附註六說明。

(九) 出租資產

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
土地：成本	\$ 15,686	\$ 17,447
重估增值	43,474	47,061
房屋及建築	178,486	168,900
機器設備	1,792	-
	<u>239,438</u>	<u>233,408</u>
減：累計折舊	( 27,383)	( 24,775)
	<u>\$ 212,055</u>	<u>\$ 208,633</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 之土地及建物	97.4.1 ~104.3.31				
全興段734地號之土地	99.7.1 ~105.9.30	嘉聯紡織	2,517	2,727	
全興段51地號之建物	100.7.1 ~102.6.30	豪潔實業	270	144	
浙江省嘉興市之建物及 機器設備	98.3.24 ~104.12.31	浙江曜良	24,697	7,903	

註：本公司與葉群國際於民國 101 年 6 月 18 日立訂協議書，合意於民國 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12月31日	100年12月31日
成本		
房屋及建築	\$ 13,014	\$ -
機械設備	27,099	-
其他設備	8,449	-
	48,562	-
減：累計折舊	( 21,615)	-
減：累計減損	( 16,930)	-
	\$ 10,017	\$ -

(十一) 短期借款

	101年12月31日	100年12月31日
信用借款	\$ 455,498	\$ 396,161
購料借款	10,170	2,838
	\$ 465,668	\$ 398,999
金融機構借款利率區間	1.12%~1.615%	1.25%~2.40%



(十二) 應付短期票券

	101年12月31日	100年12月31日
應付商業本票	\$ 180,000	\$ 70,000
減：應付商業本票折價	( 146)	( 51)
	<u>\$ 179,854</u>	<u>\$ 69,949</u>
利率區間	<u>1.12%~1.138%</u>	<u>1.13%~1.15%</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12月31日	100年12月31日
擔保借款	99.06.28~106.02.28	\$ 175,000	\$ 173,750
減：一年內到期 之長期借款		( 48,750)	( 57,500)
		<u>\$ 126,250</u>	<u>\$ 116,250</u>
利率區間		<u>1.92%~2.31%</u>	<u>1.92%~2.645%</u>

(十四) 退休金計畫

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，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2個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予1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。
2. 本公司依精算報告認列之相關資訊如下：
  - (1) 有關退休金之精算假設彙總如下：  
民國101年度及100年度精算假設中之折現率皆為2%，退休基金預期報酬率皆為2%，薪資調整率皆為2%。依精算法計算之未認列過渡性淨給付資產按15年平均分攤。

## (2) 退休金提撥狀況表：

	101年12月31日	100年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 9,469)	(\$ 7,411)
非既得給付義務	( 26,486)	( 23,793)
累積給付義務	( 35,955)	( 31,204)
未來薪資增加影響數	( 8,327)	( 8,845)
預計給付義務	( 44,282)	( 40,049)
退休基金資產公平價值	29,421	29,532
提撥狀況	( 14,861)	( 10,517)
未認列過渡性淨給付義務	383	766
未認列退休金損(益)	11,079	4,442
補列之應計退休金負債	( 3,135)	-
應付退休金	( 6,534)	( 5,309)
既得給付	(\$ 10,420)	(\$ 8,133)

## (3) 淨退休金成本：

	101 年 度	100 年 度
服務成本	\$ 575	\$ 625
利息成本	801	978
退休基金資產預期報酬	( 591)	( 623)
未認列退休金損失之攤銷	31	372
未認列過渡性淨給付義務之攤銷	383	383
當期淨退休金成本	\$ 1,199	\$ 1,735

3. 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，每月按不低於薪資之 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。民國 101 年及 100 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 8,721 仟元及 7,782 仟元。
4. 本公司之所有大陸孫公司係依「中華人民共和國社會保險費徵繳暫行條例」相關退休養老金規定，每月依員工工資之 17% 計提員工養老保險金。所有在職和退休雇員之退休金由國家統籌安排，公司除按月提列外，無其餘義務。民國 101 年及 100 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 1,654 仟元及 1,334 仟元。

## (十五) 股本

本公司截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日，額定股本總額皆為 1,838,311 仟元；實收股本總額皆為 1,378,744 仟元，每股面額 10 元。

## (十六) 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。

## (十七) 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. 本公司於民國101年6月29日及100年6月28日，經股東會決議通過民國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	\$ 85,041	\$ 70,660	\$ 14,381
每股股利(元)	\$ 0.5	\$ 0.4	\$ 0.1

本公司經股東會決議之民國 99 年度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，已調整於民國 100 年度之損益表。

4. 本公司於民國 102 年 3 月 27 日經董事會提議民國 101 年度盈餘分派案，因係為稅後淨損，故不予分派盈餘。
5. 民國 101 年度及 100 年度員工紅利及董監酬勞估列金額如下：

	101年度	100年度
員工紅利	\$ -	\$ 1,815
董監酬勞	-	1,815
	\$ -	\$ 3,630

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 年度及 100 年度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，則列為股東會決議，實際配發金額年度之損益。

6. 本公司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。

#### (十八) 庫藏股票

1. 民國 101 年度及 100 年度庫藏股票數量變動情形如下：

收回原因	101 年 度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	5,147仟股	-	-	5,147仟股
收回原因	100 年 度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	2,663仟股	3,891仟股	(1,407仟股)	5,147仟股

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 12 月 31

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。

#### (十九) 股份基礎-員工獎酬

股份基礎給付交易產生之費用如下：

	101 年度	100 年度
權益交割-庫藏股票轉讓予員工	\$ -	\$ 1,106

#### (二十) 所得稅

##### 1. 所得稅費用

	101年度	100年度
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 13,533)	\$ 15,761
永久性差異之所得稅影響數	( 2,435)	( 218)
以前年度所得稅低(高)估數	2,281	( 2,398)
未分配盈餘加徵10%稅額	-	4,993
遞延所得稅資產備抵評價淨變動數	12,807	5,731
所得稅(利益)費用	( 880)	23,869
遞延所得稅資產淨變動數	12,390	2,687
長期投資累積換算調整數之所得稅影響數	( 2,848)	10,574
以前年度所得稅(低)高估數	( 2,281)	2,398
扣繳及暫繳稅款	( 18,540)	( 18,836)
(應收退稅款)/應付所得稅	(\$ 12,159)	\$ 20,692

##### 2. 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產與負債餘額如下：

	101年12月31日	100年12月31日
遞延所得稅資產—流動	\$ 14,087	\$ 13,686
遞延所得稅負債—流動	-	( 1,013)
	<u>\$ 14,087</u>	<u>\$ 12,673</u>
遞延所得稅資產—非流動	\$ 62,915	\$ 41,980
遞延所得稅負債—非流動	( 7,726)	( 10,574)
遞延所得稅資產—非流動備抵評價	( 32,007)	( 19,200)
	<u>\$ 23,182</u>	<u>\$ 12,206</u>

3. 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日因暫時性差異而產生之各項遞延所得稅資產或負債科目明細如下：

	<u>101 年 12 月 31 日</u>		<u>100 年 12 月 31 日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>
流動項目：				
存貨跌價損失	\$ 45,059	\$ 7,660	\$ 50,789	\$ 8,634
備抵呆帳帳外調整數	29,594	5,031	23,992	4,079
未實現兌換損失(利益)	3,860	656	( 1,325)	( 225)
金融資產評價損失	1,013	172	2,832	482
其他	3,342	568	2,891	491
國外投資失準備	-	-	( 4,633)	( 788)
		<u>\$ 14,087</u>		<u>\$ 12,673</u>
	<u>101 年 12 月 31 日</u>		<u>100 年 12 月 31 日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>
非流動項目：				
採權益法認列之投資損失	\$333,722	\$ 56,733	\$208,615	\$ 35,464
聯屬公司間未實現利益	22,290	3,789	26,004	4,421
呆帳損失-催收款	8,634	1,468	8,634	1,468
未實現長期投資評價損失	5,443	925	3,690	627
累積換算調整數	( 45,449)	( 7,726)	( 62,200)	( 10,574)
		55,189		31,406
減：備抵評價		( 32,007)		( 19,200)
		<u>\$ 23,182</u>		<u>\$ 12,206</u>

4. 公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

5. 未分配盈餘相關資訊

	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>
87 年度以後	<u>\$ 63,242</u>	<u>\$ 188,572</u>

6. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 104,261 仟元及 90,997 仟元，民國 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 34.51%，民國 101 年度為虧損不擬分派盈餘。

## (二十一) 普通股每股(虧損)淨利

	101 年 1 月 1 日 至 12 月 31 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	(\$79,670)	(\$78,790)				
基本每股虧損						
本期淨損	(\$79,606)	(\$78,790)	132,727	(\$ 0.60)	(\$ 0.59)	
	100 年 1 月 1 日 至 12 月 31 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	\$ 91,087	\$ 67,218				
基本每股盈餘						
本期淨利	\$ 92,710	\$ 67,218	135,051	\$ 0.69	\$ 0.50	
具稀釋作用潛在 普通股之影響						
員工分紅	-	-	516			
稀釋每股盈餘						
本期淨利	\$ 92,710	\$ 67,218	135,567	\$ 0.68	\$ 0.50	

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。

## (二十二) 用人、折舊及攤銷費用

性 質 別	101 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 166,053	\$ 80,340	\$ 246,393
勞健保費用	13,570	5,945	19,515
退休金費用	6,440	5,121	11,561
其他用人費用	12,109	6,155	18,264
	<u>\$ 198,172</u>	<u>\$ 97,561</u>	<u>\$ 295,733</u>
折舊費用	<u>\$ 51,977</u>	<u>\$ 12,329</u>	<u>\$ 64,306</u>
攤銷費用	<u>\$ 6,582</u>	<u>\$ 5,671</u>	<u>\$ 12,253</u>

性 質 別	100 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 163,862	\$ 95,821	\$ 259,683
勞健保費用	11,566	5,679	17,245
退休金費用	6,029	4,826	10,855
其他用人費用	10,325	5,822	16,147
	<u>\$ 191,782</u>	<u>\$ 112,148</u>	<u>\$ 303,930</u>
折舊費用	<u>\$ 50,372</u>	<u>\$ 10,858</u>	<u>\$ 61,230</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,711</u>	<u>\$ 5,453</u>	<u>\$ 10,164</u>

## 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12月31日		100年1月1日至12月31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	\$ 46,502	1
豪潔實業	6,795	-	11,814	-
浙江曜良	5,571	-	23,746	1
群裕國際	406	-	27	-
葉群國際	140	-	176	-
	<u>\$ 20,022</u>	<u>1</u>	<u>\$ 82,265</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12月31日		100年1月1日至12月31日	
	金 額	估本公司	金 額	估本公司
		進貨淨額		進貨淨額
		百分比		百分比
葉群國際	\$ 41,592	1	\$ 24,026	1
群裕國際	560	-	-	-
浙江曜良	240	-	6,957	-
	<u>\$ 42,392</u>	<u>1</u>	<u>\$ 30,983</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

	101年1月1日至12月31日	100年1月1日至12月31日
群裕國際	\$ 18,902	\$ 21,152
浙江曜良	15,019	13,548
葉群國際	1,382	1,533
	<u>\$ 35,303</u>	<u>\$ 36,233</u>

## 4. 租金支出/應付票據

出租人	標的物	用途	101年1月1日至12月31日		100年1月1日至12月31日	
			租金支出	應付票據	租金支出	應付票據
葉群國際	機器設備	生產	\$ 1,500	\$ -	\$ -	\$ -
葉俊麟	土地	廠房用地	497	-	476	214
葉明洲	土地	廠房用地	356	-	342	154
			<u>\$ 2,353</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 818</u>	<u>\$ 368</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之面積而決定，付款方式為每半年為一期支付。

## 5. 租金收入/其他應收款

承租人	標的物	用途	101年1月1日至12月31日		100年1月1日至12月31日	
			租金	其他	租金	其他
			收入	應收款	收入	應收款
浙江曜良	廠房及機器設備	供廠房辦公用	\$ 24,697	\$ 52,777	\$ 7,903	\$ 20,898
嘉聯紡織	土地	供廠房辦公用	2,517	-	2,517	-
葉群國際	土地及建物	供廠房辦公用	619	-	1,208	-
豪潔實業	員工宿舍	供員工住宿	270	-	144	-
			<u>\$ 28,103</u>	52,777	<u>\$ 11,772</u>	20,898
減：備抵呆帳				( 22,338)		-
				<u>\$ 30,439</u>		<u>\$ 20,898</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。本公司出租土地予嘉聯紡織之相關約定事項，詳附註四(九)說明。

6. 應收票據

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金額	估本公司 應收票據 百分比	金額	估本公司 應收票據 百分比
源裕紡織	\$ -	-	\$ 5,951	6
豪潔實業	-	-	2,425	2
葉群國際	-	-	217	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 8,593</u>	<u>8</u>

7. 應收帳款

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金額	估本公司 應收帳款 百分比	金額	估本公司 應收帳款 百分比
浙江曜良	\$ 3,526	1	\$ 24,636	5
群裕國際	1	-	-	-
豪潔實業	-	-	4,993	1
源裕紡織	-	-	3,141	1
葉群國際	-	-	52	-
	<u>3,527</u>	<u>1</u>	<u>32,822</u>	<u>7</u>
減：逾期轉列 其他應收款	-		(18,163)	
	<u>\$ 3,527</u>		<u>\$ 14,659</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：

民國101年度：無此情形。

	100 年 12 月 31 日				
	120天以內	120天-210天	210天-365天	365天以上	合計
浙江曜良	<u>\$ 6,473</u>	<u>\$ 16,667</u>	<u>\$ 1,496</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$24,636</u>

8. 其他應收款(表列其他金融資產-流動)

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	佔本公司其他 金融資產- 流動百分比	金 額	佔本公司其他 金融資產- 流動百分比
浙江曜良	\$ 47,756	56	\$ 44,813	48
豪潔實業	51	-	465	-
	47,807	56	45,278	48
減:備抵呆帳	( 23,030)		-	
	<u>\$ 24,777</u>		<u>\$ 45,278</u>	

上述款項係代關係人墊付費用等支出。

9. 應付票據

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 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	\$ 7,936	5	\$ 7,062	7
群裕國際	2,390	2	2,231	2
豪潔實業	-	-	472	-
葉俊麟	-	-	214	-
葉明洲	-	-	154	-
	<u>\$ 10,326</u>	<u>7</u>	<u>\$ 10,133</u>	<u>9</u>

10. 應付帳款

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 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	\$ 2,998	1	\$ 2,534	1
群裕國際	310	-	-	-
	<u>\$ 3,308</u>	<u>1</u>	<u>\$ 2,534</u>	<u>1</u>

11. 應付費用

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 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	\$ 3,721	3	\$ 3,096	2
浙江曜良	525	1	4,302	3
葉群國際	25	-	852	1
	<u>\$ 4,271</u>	<u>4</u>	<u>\$ 8,250</u>	<u>6</u>

12. 應付關係人(表列其他應付款項)：

101 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日					
對 象	最高餘額	期末餘額	利率 區間	全年度利息 支出總額	
葉明洲	\$ 8,000	\$ 8,000	5%	\$ 181	
葉明洲	10,351	10,351	不計息	-	
葉俊麟	10,351	10,351	不計息	-	
葉明勳	10,351	10,351	不計息	-	
		<u>\$ 39,053</u>		<u>\$ 181</u>	
100 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日					
對 象	最高餘額	期末餘額	利率 區間	全年度利息 支出總額	
葉明洲	\$ 15,862	\$ 8,000	5%	\$ 751	
葉明洲	10,351	10,351	不計息	-	
葉俊麟	10,351	10,351	不計息	-	
葉明勳	10,351	10,351	不計息	-	
		<u>\$ 39,053</u>		<u>\$ 751</u>	

13. 主要管理階層薪酬資訊

	101年度	100年度
薪資及獎金	\$ 11,510	\$ 13,260
業務執行費用	384	114
董監酬勞及員工紅利	-	2,650
	<u>\$ 11,894</u>	<u>\$ 16,024</u>

- (1) 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。
- (2) 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。
- (3) 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。
- (4) 相關資訊可參閱本公司股東會年報。

#### 六、抵(質)押之資產

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	101年12月31日	100年12月31日	
讓售應收帳款	\$ 9,056	\$ 1,590	
固定資產			
土地	276,047	207,165	長、短期借款
房屋及建築	247,126	256,200	長、短期借款
其他資產			
出租資產(土地、建築物)	59,160	65,321	長、短期借款
存出保證金	300	1,169	法院提存及短期借款
無形資產			
土地使用權	25,015	26,416	銀行承兌匯票
	<u>\$ 616,704</u>	<u>\$ 557,861</u>	

#### 七、重大承諾事項及或有事項

本公司截至民國 101 年 12 月 31 日之承諾事項及或有事項包括：

1. 本公司開立 1,701,000 仟元及美元 12,000 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 150,000 仟元之保證票據，作為發行短期票券之保證。
3. 本公司出租土地予嘉聯紡織之相關約定事項，詳附註四(九)說明。
4. 本公司國內原料購料已開立未使用信用狀為 280,543 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) 金融商品之公平價值

	101 年 12 月 31 日			100 年 12 月 31 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	\$ 1,144,918	\$ -	\$ 1,144,918	\$ 1,018,971	\$ -	\$ 1,018,971
公平價值變動列入損益之金融資產	8,987	-	8,987	14,167	-	14,167
以成本衡量之金融資產-非流動	23,454	-	-	28,999	-	-
	<u>\$ 1,177,359</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,153,905</u>	<u>\$ 1,062,137</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,033,138</u>
負債						
公平價值與帳面價值						
相等之金融負債	\$ 1,283,020	\$ -	\$ 1,283,020	\$ 1,100,380	\$ -	\$ 1,100,380
長期借款(含一年內到期)	175,000	-	175,000	173,750	-	173,750
	<u>\$ 1,458,020</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,458,020</u>	<u>\$ 1,274,130</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,274,130</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、其他應付款項、其他流動負債及存入保證金。
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。

(二) 以評價方法估計金融商品之公平價值變動當期認列之損益

本公司民國 101 年度及 100 年度以評價方法估計金融商品之公平價值變動，而將其變動分別認列為當期利益 1,820 仟元及當期損失 2,763 仟元。

(三) 利率風險部位資訊

本公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 16,845 仟元及 0 仟元；具利率變動現金流量風險之金融負債分別為 820,522 仟元及 642,698 仟元。

(四) 財務風險控制

本公司執行適當之風險管理與控制作業，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(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣)，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：

	101年12月31日		100年12月31日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	4,970	29.04	1,875	30.275
人民幣：新台幣	11,231	4.6611	9,010	4.807
港幣：新台幣	1,602	3.747	11,092	3.897
美金：人民幣	1,838	6.2303	529	6.294
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金：新台幣	317	29.04	681	30.275
<u>以成本衡量之金融資產—非流動</u>				
美金：新台幣	-	29.04	124	30.275
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	13,500	6.2303	8,400	6.294

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

1. 資金貸與他人：

民國 101 年 12 月 31 日：無此事項。

2. 為他人背書保證情形：

民國 101 年 12 月 31 日：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者		被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註一)	本期最高 背書保證餘額 (註二、三)	期末背書 保證餘額 (註二、四)	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 (註一)	備註
	公司名稱	公司名稱	關係	公司名稱							
1	本公司		弘裕紡織(浙江)有限公司	孫公司	683,872	682,440	522,720	-	30.57	854,840	無
2	本公司		HONGYU HOLDINGS L.L.C.	子公司	683,872	101,640	-	-	-	854,840	無

註一：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百分之九十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。

註二：本表相關數字以新台幣列示，美金換算匯率 29.04。

註三：本期最高背書保證餘額弘裕紡織(浙江)有限公司為美金 23,500 仟元，HONGYU HOLDINGS L.L.C. 為美金 3,500 仟元。

註四：期末背書保證餘額係董事會通過之餘額。對弘裕紡織(浙江)有限公司期末背書保證餘額為美金 18,000 仟元。

3. 期末持有有價證券情形：

民國 101 年 12 月 31 日：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	單位：新台幣仟元				
					期 股數(仟股/ 仟單位)	帳面金額	比率(%)	市價	備註
弘裕企業股份有限公司	基金	兆豐全球高股息基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	400	\$ 4,000	-	\$ 3,440	
弘裕企業股份有限公司	基金	華美中國消費基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	300	3,000	-	2,850	
弘裕企業股份有限公司	基金	民生動力基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	300	3,000	-	2,697	
						10,000		<u>\$ 8,987</u>	
				金融資產評價調整		( 1,013)			
						<u>\$ 8,987</u>			
弘裕企業股份有限公司	股票	惠華創業投資股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	2,000	\$ 19,213	2.50	\$ -	註一
弘裕企業股份有限公司	股票	彰化高爾夫股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	30	20	0.08	-	註一
弘裕企業股份有限公司	股票	保勝光學股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	400	1,325	0.90	-	註一
弘裕企業股份有限公司	股票	豪潔實業股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	300	2,507	6.00	-	註一
弘裕企業股份有限公司	股票	銖諾紡能源股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	45	389	0.82	-	註一
						<u>\$ 23,454</u>		<u>\$ -</u>	
弘裕企業股份有限公司	股票	HONGYU HOLDINGS L. L. C.	本公司採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	<u>\$ 456,343</u>	100.00	<u>\$ 456,343</u>	子公司 (註二)

註一：以成本衡量，無公開市價。

註二：於合併報表已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：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者：無此事項。

9. 從事衍生性金融商品交易：無此事項。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：

民國 101 年 12 月 31 日：

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額				期末持有				被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		備註
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
弘裕企業股份有限公司	HONGYU HOLDINGS L. L. C.	美國	專業投資	新台幣	736,255	新台幣	706,443	100	100.00	新台幣	456,343	新台幣 (	127,834)	新台幣 (	127,834)	子公司 (註四)
HONGYU HOLDINGS L. L. C.	弘裕紡織(浙江)有限公司	中國大陸	製造及販賣棉絲纖維製品	新台幣	489,717	新台幣	459,905	-	100.00	新台幣	414,907	新台幣 (	87,071)	新台幣 (	87,071)	孫公司 (註一、四)
HONGYU HOLDINGS L. L. C.	東莞弘裕紡織科技有限公司	中國大陸	高檔織物面料的織造及後整理加工	新台幣	138,130	新台幣	138,130	-	100.00	新台幣	31,081	新台幣 (	23,331)	新台幣 (	23,331)	孫公司 (註一、四)
HONGYU HOLDINGS L. L. C.	HAO YU INTERNATIONAL INVESTMENT LTD.	英屬維京群島	專業投資	新台幣	-	新台幣	3,191	-	-	新台幣	-	新台幣 (	74)	新台幣 (	74)	孫公司 (註二、四)
HONGYU HOLDINGS L. L. C.	RICHEST L. L. C.	美國	布品買賣及國際貿易	新台幣	-	新台幣	-	-	-	新台幣	-	新台幣	-	新台幣	-	孫公司 (註三、四)
HONGYU HOLDINGS L. L. C.	弘德發展有限公司	香港	專業投資	新台幣	60,580	新台幣	60,580	-	38.17	新台幣	9,684	新台幣 (	38,424)	新台幣 (	14,666)	權益法評價(註一)
弘德發展有限公司	浙江曜良紡織有限公司	中國大陸	染布	新台幣	150,541	新台幣	150,541	-	74.43	新台幣	31,401	新台幣 (	51,514)	新台幣 (	38,342)	權益法評價(註一)

註一：係有限公司故無股數。

註二：HAO YU INTERNATIONAL INVESTMENT LTD. 業已於民國 101 年 10 月 18 日辦理清算完畢。

註三：RICHEST L. L. C. 業已於民國 101 年 4 月 17 日辦理清算完畢。

註四：於合併報表已沖銷。

2. 資金貸與他人：

民國 101 年 12 月 31 日：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金		往來科目	本期		利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)	備註
	之公司	貸與對象		最高餘額	期末餘額						名稱	價值			
1	HONGYU HOLDINGS L.L.C.	弘裕紡織(浙江)有限公司	其他應收款	96,674	-	-	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	45,634	182,537	無
2	弘裕紡織(浙江)有限公司	浙江曜良紡織有限公司	其他應收款	18,264	-	-	業務往來	5,810	營運週轉	-	無	-	41,491	165,963	註3

註 1:對個別對象資金貸與總額,以不超過本公司淨值之百分之十為限;與本公司有業務往來之個別對象限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 2:資金貸與總額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。98.06.20 股東會通過修訂為「直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間,從事資金貸與不受前項限制。」

註 3:依(93)基祕字第 167 號函規定將逾授信期間之應收帳款轉列其他應收款。

3. 為他人背書保證：無此情形。

4. 期末持有有價證券情形：  
民國 101 年 12 月 31 日：

持有之公司	有價證券 種類	有價證券名稱	與有價證券發行人 之關係	帳列科目	期				
					股數(仟股 /仟單位)	帳面金額	比率(%)	市價	備註
HONGYU HOLDINGS L.L.C.	股票	弘裕紡織(浙江) 有限公司	子公司採權益法評價之 被投資公司	子公司採權益法之長期股權投資	-	414,907	100.00	414,907	孫公司
HONGYU HOLDINGS L.L.C.	股票	東莞弘裕紡織科技 有限公司	子公司採權益法評價之 被投資公司	子公司採權益法之長期股權投資	-	31,081	100.00	31,081	孫公司
HONGYU HOLDINGS L.L.C.	股票	HAO YU INTERNATIONAL INVESTMENT LTD.	子公司採權益法評價之 被投資公司	子公司採權益法之長期股權投資	-	-	-	-	孫公司
HONGYU HOLDINGS L.L.C.	股票	RICHEST L.L.C.	子公司採權益法評價之 被投資公司	子公司採權益法之長期股權投資	-	-	-	-	孫公司
HONGYU HOLDINGS L.L.C.	股票	AKKO Global Stock Ledger	無	子公司以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	9.33	-	註一
HONGYU HOLDINGS L.L.C.	股票	弘德發展有限公司	子公司採權益法評價之 被投資公司	子公司採權益法之長期股權投資	-	9,684	38.17	9,684	
弘德發展有限公司	股票	浙江曜良紡織有限公司	採權益法評價之 被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	31,401	74.43	31,401	

註一：AKKO Global Stock Ledger 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 12 月 31 日所提列之累計減損為美金 124 仟元。  
以成本衡量，無公開市價。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
8. 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：無此情形。
9. 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：無此情形。
10. 從事衍生性商品交易：無此情形。

(三)大陸投資資訊

1. 投資大陸之基本資料：

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投資金額(註二)	匯出	收回	灣匯出累積投資金額(註二)					
弘裕紡織(浙江)有限公司	製造及販賣棉絲纖維製品	464,640	註一	453,482	29,812	-	483,294	100.00	( 87,071)	414,907	-	註三
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	137,940	註一	137,940	-	-	137,940	100.00	( 23,331)	31,081	-	註四
浙江曜良紡織有限公司	高檔織物面料的織造及後整理加工	204,442	註一	58,080	-	-	58,080	28.41	( 14,635)	11,986	-	註五

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：本表相關數字涉及外幣數，係以歷史、本年度平均及資產負債表日等之相關匯率換算為新台幣。

註三：實收資本額為美金 16,000 仟元。累積匯出投資金額為美金 13,142 仟元及日圓 299,876 仟元。

註四：實收資本額為美金 4,750 仟元。累積匯出投資金額為美金 4,750 仟元。

註五：實收資本額為美金 7,040 仟元。累積匯出投資金額為美金 2,000 仟元。

單位：新台幣仟元

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大	經濟部投審會	依經濟部投審會規定
	陸地區投資金額(註一、三)	核准投資金額(註一、三)	赴大陸地區投資限額(註二)
弘裕企業股份有限公司	678,542	689,700	1,025,807

註一：本表相關數字涉及外幣數，係以歷史、本年度平均及資產負債表日等之相關匯率換算為新台幣。

註二：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(淨值之百分之六十)。

註三：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為美金 19,892 仟元及日圓 299,876 仟元，經濟部投審會核准投資金額為美金 23,750 仟元。美金換算匯率 29.04，日幣換算匯率 0.3364。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：

(1) 銷 貨

		101年1月1日至12月31日	
第三地區	大陸被投資		估本公司
子公司名稱	公司名稱	金 額	銷貨淨額
			百分比
-	弘裕紡織(浙江)有限公司	\$ 29,791	1

上開銷貨交易條件係依一般計價辦理，關係人收款條件為月結 60~120 天收款，與一般客戶收款條件無重大異常。

(2) 應收帳款

		101年12月31日	
第三地區	大陸被投資		估本公司
子公司名稱	公司名稱	金 額	應收帳款
			百分比
-	弘裕紡織(浙江)有限公司	\$ 1,486	-

(3) 其他應收帳款(表列其他金融資產-流動)

		101年12月31日	
第三地區	大陸被投資		估本公司其他
子公司名稱	公司名稱	金 額	金融資產-流動
			百分比
-	弘裕紡織(浙江)有限公司	\$ 339	2

(4) 進貨

		101年1月1日至12月31日	
第三地區	大陸被投資		估本公司
子公司名稱	公司名稱	金 額	進貨淨額
			百分比
-	弘裕紡織(浙江)有限公司	\$ 35,281	1

上開進貨交易條件係依一般供應商相同，關係人付款條件為月結 30-60 天付款，與一般供應商付款條件無重大差異。

(5) 應付帳款

		101年12月31日	
第三地區	大陸被投資		佔本公司
子公司名稱	公司名稱	金額	應付帳款
			百分比
-	弘裕紡織(浙江)有限公司	\$ 8,342	3

(6) 背書保證

		101年12月31日	
第三地區	大陸被投資	保證額度	已使用金額
子公司名稱	公司名稱		
-	弘裕紡織(浙江)有限公司	USD 18,000仟元	USD 13,500仟元



(四) 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(交易金額達新台幣一仟萬元以上者)

民國101年1月1日至12月31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	29,791	月結60~120天	0.88%
0	弘裕企業股份有限公司	弘裕紡織(浙江)有限公司	1	進貨	35,281	月結30~60天	1.04%

民國100年1月1日至12月31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	18,668	月結60~120天	0.45%
0	弘裕企業股份有限公司	弘裕紡織(浙江)有限公司	1	進貨	38,308	月結30~60天	0.93%
1	HONGYU HOLDINGS L.L.C.	弘裕紡織(浙江)有限公司	3	其他應收款	99,908	-	3.08%

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台灣弘裕、東莞弘裕紡織科技有限公司、弘裕紡織(浙江)有限公司及 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損益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應報導部門資訊如下：

民國 101 年度：

	弘裕	東莞	浙江	其他	沖銷	合計
外部客戶收入	\$3,054,106	\$ 13,814	\$ 332,360	\$ -	\$ -	\$3,400,280
內部部門收入	29,791	-	38,078	-	(67,869)	-
收入合計	<u>\$3,083,897</u>	<u>\$ 13,814</u>	<u>\$ 370,438</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 67,869)</u>	<u>\$3,400,280</u>
部門稅前損益	<u>(\$ 79,606)</u>	<u>(\$ 23,028)</u>	<u>(\$ 87,438)</u>	<u>(\$ 17,432)</u>	<u>\$ 127,834</u>	<u>(\$ 79,670)</u>
部門損益包含：						
利息費用	(\$ 6,316)	(\$ 181)	(\$ 8,546)	(\$ 373)	\$ 336	(\$ 15,080)
折舊及攤銷	(46,443)	(683)	(34,192)	-	4,759	(76,559)
所得稅利益(費用)	816	(303)	367	-	-	880
採權益法之投資(損)益	(127,811)	-	-	(14,666)	127,834	(14,643)
部門資產(註1)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
部門負債(註1)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

民國 100 年度：

	弘裕	東莞	浙江	其他	沖銷	合計
外部客戶收入	\$3,656,660	\$ 63,916	\$ 355,157	\$ -	\$ -	\$4,075,733
內部部門收入	18,668	408	42,048	-	(61,124)	-
收入合計	<u>\$3,675,328</u>	<u>\$ 64,324</u>	<u>\$ 397,205</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 61,124)</u>	<u>\$4,075,733</u>
部門稅前損益	<u>\$ 92,710</u>	<u>(\$ 30,960)</u>	<u>(\$ 26,131)</u>	<u>(\$ 11,963)</u>	<u>\$ 67,431</u>	<u>\$ 91,087</u>
部門損益包含：						
利息費用	(\$ 5,940)	(\$ 751)	(\$ 5,531)	(\$ 2,266)	\$ 2,252	(\$ 12,236)
折舊及攤銷	(39,079)	(6,742)	(30,326)	-	4,753	(71,394)
所得稅費用	(25,492)	(101)	1,724	-	-	(23,869)
採權益法之投資(損)益	(67,435)	-	-	(12,918)	67,431	(12,922)
部門資產(註1)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
部門負債(註1)	<u>\$ -</u>	<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，故應揭露資產之衡量金額為 0。

2. 本集團之應報導部門係將業務組織按營運公司別分類。
3. 本集團之收入主要係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。
4. 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。
5. 營運部門之會計政策與本公司財務報告附註二所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。

(四) 部門收入、損益之調節資訊

1. 本期調整後收入合計與繼續營業部門收入合計調節如下：

	<u>101 年度</u>	<u>100 年度</u>
應報導營運部門調整後收入數	\$ 3,468,149	\$ 4,136,857
消除部門間收入	( 67,869)	( 61,124)
合併營業收入合計數	<u>\$ 3,400,280</u>	<u>\$ 4,075,733</u>

2. 本期調整後稅前損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>101 年度</u>	<u>100 年度</u>
應報導營運部門調整後稅前損益	(\$ 190,072)	\$ 35,619
其他營運部門調整後稅前損益	( 17,432)	( 11,963)
營運部門合計	( 207,504)	23,656
消除部門間收入	127,834	67,431
合併稅前損益	<u>(\$ 79,670)</u>	<u>\$ 91,087</u>

(五) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自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。收入餘額明細組成如下：

	<u>民國101年度</u>	<u>民國100年度</u>
商品銷售收入	<u>\$ 3,400,280</u>	<u>\$ 4,075,733</u>

(六) 地區別資訊

本公司民國 101 年及 100 年度地區別資訊如下：

	<u>101 年度</u>		<u>100 年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
中國大陸(含香港)	\$ 1,286,053	\$ 519,315	\$ 2,011,127	\$ 553,621
台灣	1,804,982	741,670	1,774,032	755,128
其他	309,245	-	290,574	-
合計	<u>\$ 3,400,280</u>	<u>\$ 1,260,985</u>	<u>\$ 4,075,733</u>	<u>\$ 1,308,749</u>

非流動資產係指固定資產、無形資產及其他資產，但不含金融工具及遞延所得稅資產。

(七) 重要客戶資訊

本公司民國 101 年及 100 年度重要客戶資訊如下：

	<u>101 年度</u>		<u>100 年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>部門</u>	<u>收入</u>	<u>部門</u>
乙公司	\$ 214,461	弘裕	\$ 217,677	弘裕
甲公司	179,864	弘裕	420,475	弘裕
	<u>\$ 394,325</u>		<u>\$ 638,152</u>	

### 十三、採用 IFRSs 相關事項

依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。

本公司依前行政院金融監督管理委員會民國 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	預計於民國 102 年 4 月完成
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 12 月 31 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	14,087	( 14,087)	-	(1)1. a
採權益法之長期股權投資	9,684	( 27)	9,657	(6)2.
未完工程及預付設備款	39,585	( 22,603)	16,982	(2)
遞延退休金成本	383	( 383)	-	(5)2.
投資性不動產	-	210,437	210,437	(3)
其他無形資產	75,170	( 42,019)	33,151	(4)
出租資產	212,055	( 210,437)	1,618	(3)
長期預付租金	-	42,019	42,019	(4)
遞延所得稅資產 - 非流動	23,182	27,109	50,291	(1)1. a. (1)1. b. (1)3. a. (1)3. b. (5)1.、2. (6)1.、2.
其他資產 - 其他	1,482	22,603	24,085	(2)
其他	<u>2,888,571</u>	<u>-</u>	<u>2,888,571</u>	
資產總計	<u>3,264,199</u>	<u>12,612</u>	<u>3,276,811</u>	
應付費用	119,369	4,859	124,228	(6)1.
土地增值稅準備	67,569	( 67,569)	-	(1)2.
應計退休金負債	6,534	12,646	19,180	(5)1.、2.
遞延所得稅負債 - 非流動	-	75,295	75,295	(1)1. b. (1)2.
其他	<u>1,361,048</u>	<u>-</u>	<u>1,361,048</u>	
負債總計	<u>1,554,520</u>	<u>25,231</u>	<u>1,579,751</u>	
資本公積-長期投資	7,868	( 7,868)	-	(7)
未提撥保留盈餘	63,242	( 7,233)	56,009	(1)3. a. (5)1. (6)1.、2. (7)~(10)
特別盈餘公積	-	182,752	182,752	(10)
累積換算調整數	37,723	( 51,626)	( 13,903)	(8)
未認列為退休金成本之淨損	( 2,752)	2,752	-	(5)2.
未實現重估增值	131,396	( 131,396)	-	(9)
其他	<u>1,472,202</u>	<u>-</u>	<u>1,472,202</u>	
股東權益總計	<u>1,709,679</u>	<u>( 12,619)</u>	<u>1,697,060</u>	

3. 民國 101 年度損益重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	3,400,280	-	3,400,280	
營業成本	(3,202,532)	184	(3,202,348)	(5)2.
營業毛利	197,748	184	197,932	
營業費用	(260,877)	(279)	(261,156)	(5)2. (6)1.
營業淨利	(63,129)	(95)	(63,224)	
營業外收益	52,840	-	52,840	
營業外費損	(69,381)	(15)	(69,396)	(6)2.
稅前淨損	(79,670)	(110)	(79,780)	
所得稅利益	880	(279)	601	(1)3. b. (5)2. (6)1.、2.
稅後淨損	(78,790)	(389)	(79,179)	

4. 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，於轉換日及民國 101 年 12 月 31 日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動之金額分別為 12,673 仟元及 14,087 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-非流動 11,587 仟元及調增遞延所得稅負債-非流動 11,587 仟元；於民國 101 年 12 月 31 日調增遞延所得稅資產-非流動 7,726 仟元及調增遞延所得稅負債-非流動 7,726 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。於轉換日及民國 101 年 12 月 31 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皆為 67,569 仟元。

3. 未實現損益

- a. 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。

b. 民國 101 年度迴轉已實現部分，調整減少民國 101 年 12 月 31 日遞延所得稅資產-非流動 297 仟元，並調整增加民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日所得稅費用 297 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。於轉換日及民國 101 年 12 月 31 日，本公司預付設備款重分類至其他非流動資產之金額分別為 5,933 仟元及 22,603 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。於轉換日及民國 101 年 12 月 31 日，本公司出租資產重分類至投資性不動產之金額分別為 208,633 仟元及 210,437 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。於轉換日及民國 101 年 12 月 31 日，土地使用權重分類至預付長期租金金額分別為 43,901 仟元及 42,019 仟元。

(5) 退休金

1. 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畫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。

2. 民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日依國際會計準則第 19 號規定精算之退休金成本，調整增加遞延所得稅資產-非流動、應計退休金負債、所得稅費用及其他綜合損益-確定福利計畫損失分別為 1,348 仟元、4,795 仟元、54 仟元及 6,844 仟元，並調整減少遞延退休金成本、未認列退休金成本之淨損失、營業成本及費用分別為 383 仟元、2,752 仟元、184 仟元及 132 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)。民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日調增遞延所得稅資產-非流動、應付費用及營業費用分別為 70 仟元、411 仟元及 411 仟元，並調減所得稅費用 70 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)。民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日調增遞延所得稅資產-非流動及營業外費損分別為 2 仟元及 15 仟元，並調減採權益法之長期股權投資及所得稅費用分別為 15 仟元及 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。

(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。

(10)特別盈餘公積

依民國 101 年 4 月 6 日前金管證發字第 1010012865 號令規定，公開發行公司首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。本公司因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數提列特別盈餘公積計 182,752 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。