

得力實業股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國104年及103年第3季

地址：台南市新市區三舍里240號

電話：(06)599-2866

# § 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5~6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	五
(六) 重要會計項目之說明	17~56	六~三四
(七) 關係人交易	56~58	三五
(八) 質抵押之資產	59	三六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59	三七
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	60~61	三八
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	61~62, 65~69, 73~74	三九
2. 轉投資事業相關資訊	61~62, 70	三九
3. 大陸投資資訊	62, 71~72	三九
(十四) 部門資訊	63~64	四十

會計師核閱報告

得力實業股份有限公司 公鑒：

得力實業股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 廖 鴻 儒



廖鴻儒

會計師 王 燕 景



王燕景

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0990031652 號

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1030024438 號

中 華 民 國 104 年 11 月 3 日

得力資產股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 104 年 9 月 30 日暨民國 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	104 年 9 月 30 日 (經核閱)		103 年 12 月 31 日 (經查核)		103 年 9 月 30 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	104 年 9 月 30 日 (經核閱)		103 年 12 月 31 日 (經查核)		103 年 9 月 30 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 383,207	5	\$ 902,261	11	\$ 538,162	9	2100	流動負債	\$ 1,996,915	24	\$ 2,145,888	27	\$ 1,891,468	30
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動							2110	短期借款 (附註二十及三六)	184,885	2	164,943	2	149,908	2
1125	(附註七及二一)	2,024	-	154	-	-	-	2120	應付短期票券 (附註二十)						
1147	備供出售金融資產－流動 (附註八)	25,418	-	22,598	-	21,988	-		透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動						
	無活絡市場之債務工具投資－流動 (附註九及三六)	75,047	1	45,778	1	40,135	1	2150	(附註七及二一)	517	-	889	-	-	-
1150	應收票據 (附註十)	313,778	4	203,729	3	213,981	3	2170	應付票據 (附註二二)	103,068	1	90,867	1	74,770	1
1160	應收票據－關係人 (附註三五)	-	-	-	-	7,084	3	2180	應付帳款 (附註二二)	541,509	6	502,477	6	239,652	4
1170	應收帳款淨額 (附註十)	969,853	11	906,759	11	610,696	10	2180	應付帳款－關係人 (附註三五)	-	-	-	-	31,184	-
1180	應收帳款－關係人 (附註三五)	-	-	-	-	133,311	2	2219	其他應付款 (附註二三)	517,044	6	611,259	8	308,846	5
1200	其他應收款 (附註三三及三五)	367,794	4	525,037	7	18,637	2	2220	其他應付款－關係人 (附註三五)	47,992	1	54,568	1	16,515	-
130X	存貨 (附註十一)	2,189,952	26	1,927,855	24	1,702,637	27	2230	本期所得稅負債	156,419	2	87,924	1	2,190	-
1410	預付款項 (附註十八及三六)	54,935	1	37,116	-	48,953	1	2257	銷貨退回及折讓之短期負債準備 (附註二五)	9,139	-	9,474	-	2,681	-
1479	其他流動資產 (附註十九)	100,423	1	70,811	1	62,116	1	2310	預收款項 (附註十二)	-	-	-	-	286,801	5
11XX	流動資產總計	4,482,431	53	4,642,098	58	3,397,700	54	2322	一年內到期長期借款 (附註二十及三六)	52,000	1	44,200	1	40,200	1
								2335	代 收 款	15,017	-	178,015	2	176,161	3
								2399	其他流動負債	52,431	1	30,260	-	35,845	1
								21XX	流動負債總計	3,676,936	44	3,920,764	49	3,256,221	52
	非流動資產								非流動負債						
1523	備供出售金融資產－非流動 (附註八)	50,755	1	25,392	-	31,412	1	2530	應付公司債 (附註四及二一)	291,472	3	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	-	-	-	-	231,378	4	2541	銀行長期借款 (附註二十及三六)	78,517	1	84,367	1	78,750	2
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四、三五及三六)	2,742,815	33	2,471,297	31	2,038,387	33	2630	長期遞延收入 (附註二四)	14,251	-	15,131	-	10,758	-
1760	投資性不動產 (附註十五)	112,828	2	117,741	2	116,264	2	2640	淨確定福利負債－非流動	153,715	2	156,781	2	131,618	2
1822	其他無形資產 (附註十七)	20,969	-	1,350	-	628	-	2645	存入保證金 (附註三二)	1,747	-	1,958	-	1,789	-
1805	商 譽 (附註十六)	12,444	-	12,444	-	-	-	2570	遞延所得稅負債	89,627	1	82,257	1	69,198	1
1840	遞延所得稅資產	28,313	-	17,058	-	7,582	-	25XX	非流動負債總計	629,329	7	340,494	4	292,113	5
1920	存出保證金 (附註三二)	25,646	-	13,453	-	12,068	-		負債總計	4,306,265	51	4,261,258	53	3,548,334	57
1960	預付投資款 (附註十三)	539,034	7	509,034	6	129,369	2		歸屬於本公司業主之權益 (附註二一及二七)						
1985	長期預付租賃款 (附註十八及三六)	105,242	1	107,431	1	206,387	3	3100	股 本						
1990	其他非流動資產 (附註十九)	264,917	3	107,949	2	81,109	1	3110	普 通 股	2,337,762	28	2,168,960	27	2,168,960	35
15XX	非流動資產總計	3,902,963	47	3,383,149	42	2,854,584	46	3200	資本公積	272,926	3	150,923	2	144,940	2
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	100,586	1	17,736	-	17,736	-
								3320	特別盈餘公積	74,640	1	74,640	1	74,640	1
								3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	639,918	8	828,500	10	( 15,642 )	-
								3300	保留盈餘總計	815,144	10	920,876	11	76,727	1
								3400	其他權益	87,554	1	68,330	1	32,864	1
								3500	庫藏股票	( 13,601 )	-	( 34,003 )	-	-	-
								31XX	本公司業主之權益總計	3,499,785	42	3,275,086	41	2,423,491	39
								36XX	非控制權益 (附註二七)	579,344	7	488,903	6	280,459	4
								3XXX	權益總計	4,079,129	49	3,763,989	47	2,703,950	43
1XXX	資 產 總 計	\$ 8,385,394	100	\$ 8,025,247	100	\$ 6,252,284	100		負債與權益總計	\$ 8,385,394	100	\$ 8,025,247	100	\$ 6,252,284	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：葉家銘

經理人：郭俊雄

會計主管：游遠能



得力實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註三五)								
4100	銷貨收入淨額	\$ 1,709,437	96	\$ 1,347,178	96	\$ 4,732,275	96	\$ 3,624,349	95
4800	其他營業收入	77,719	4	50,459	4	200,819	4	172,780	5
4000	營業收入合計	1,787,156	100	1,397,637	100	4,933,094	100	3,797,129	100
	營業成本 (附註十一、二八及三五)								
5110	銷貨成本	1,474,056	82	1,236,870	88	4,057,407	82	3,318,882	88
5900	營業毛利	313,100	18	160,767	12	875,687	18	478,247	12
	營業費用 (附註二八及三五)								
6100	推銷費用	128,088	7	80,350	6	321,946	7	237,345	6
6200	管理費用	86,441	5	48,018	4	172,214	3	123,196	3
6300	研究發展費用	41,554	2	33,644	2	113,694	2	101,833	3
6000	營業費用合計	256,083	14	162,012	12	607,854	12	462,374	12
6500	其他收益及費損淨額 (附註十四及二八)	8,872	-	( 400)	-	5,962	-	( 6,305)	-
6900	營業淨利 (損)	65,889	4	( 1,645)	-	273,795	6	9,568	-
	營業外收入及支出 (附註七、二八及三五)								
7010	其他收入	34,940	2	6,899	1	77,656	2	35,082	1
7020	其他利益及損失	27,470	2	5,347	-	50,392	1	3,793	-
7060	採用權益法之關聯企業損益之份額	-	-	7,401	1	-	-	16,944	1
7510	利息費用	( 7,950)	( 1)	( 9,561)	( 1)	( 28,711)	( 1)	( 25,344)	( 1)
7000	營業外收入及支出合計	54,460	3	10,086	1	99,337	2	30,475	1
7900	稅前淨利	120,349	7	8,441	1	373,132	8	40,043	1
7950	所得稅費用 (附註四及二九)	16,506	1	473	-	83,532	2	3,057	-
8200	本期淨利 (損)	103,843	6	7,968	1	289,600	6	36,986	1
	其他綜合損益 (附註二七)								
	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	70,289	4	37,587	2	16,600	-	23,688	-
8362	備供出售金融資產未實現利益 (損失)	( 6,585)	( 1)	( 1,550)	-	37,782	1	( 7,987)	-
8370	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	-	-	1,373	-	-	-	( 2,849)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註二九)	(\$ 5,764)	-	(\$ 4,788)	-	\$ 675	-	(\$ 3,283)	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	57,940	3	32,622	2	55,057	1	9,569	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 161,783	9	\$ 40,590	3	\$ 344,657	7	\$ 46,555	1
8600	淨利 (損) 歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 90,483	5	\$ 7,165	1	\$ 219,612	5	\$ 39,988	1
8620	非控制權益	13,360	1	803	-	69,988	1	(3,002)	-
		\$ 103,843	6	\$ 7,968	1	\$ 289,600	6	\$ 36,986	1
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 121,186	7	\$ 30,891	2	\$ 238,836	5	\$ 47,606	1
8720	非控制權益	40,597	2	9,699	1	105,821	2	(1,051)	-
		\$ 161,783	9	\$ 40,590	3	\$ 344,657	7	\$ 46,555	1
	每股盈餘 (附註三十)								
9710	基 本	\$ 0.39		\$ 0.03		\$ 0.96	-	\$ 0.18	-
9810	稀 釋	\$ 0.37		\$ 0.03		\$ 0.94	-	\$ 0.18	-

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：葉家銘



經理人：郭俊雄



會計主管：游逸能



得力實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元  
(惟每股股利為新台幣元)

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益										
		保 留 盈 餘					其 他 權 益 項 目					
		未 分 配 盈 餘					國 外 營 運 機 構					
		( 待 彌 補 虧 損 )					財 務 報 表 換 算 之					
		兌 換 差 額					備 供 出 售 金 融 資 產					
		未 實 現 ( 損 ) 益					庫 藏 股 票					
		總 計					非 控 制 權 益					
		權 益 總 額										
代 碼		普 通 股	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 ( 待 彌 補 虧 損 )	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 ( 損 ) 益	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
A1	103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,168,960	\$ 144,681	\$ 17,736	\$ 74,640	( \$ 55,637 )	\$ 20,574	\$ 4,672	\$ -	\$ 2,375,626	\$ 183,244	\$ 2,558,870
M5	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額 ( 附註三一 )	-	259	-	-	-	-	-	-	259	( 2,659 )	( 2,400 )
O1	非控制權益增加 ( 附註二七 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100,925	100,925
D1	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利 ( 損 )	-	-	-	-	39,988	-	-	-	39,988	( 3,002 )	36,986
D3	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 ( 損 ) 益	-	-	-	-	-	16,829	( 9,211 )	-	7,618	1,951	9,569
D5	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 ( 損 ) 益 總 額	-	-	-	-	39,988	16,829	( 9,211 )	-	47,606	( 1,051 )	46,555
Z1	103 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 2,168,960	\$ 144,940	\$ 17,736	\$ 74,640	( \$ 15,649 )	\$ 37,403	( \$ 4,539 )	\$ -	\$ 2,423,491	\$ 280,459	\$ 2,703,950
A1	104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,168,960	\$ 150,923	\$ 17,736	\$ 74,640	\$ 828,500	\$ 83,150	( \$ 14,820 )	( \$ 34,003 )	\$ 3,275,086	\$ 488,903	\$ 3,763,989
	103 年度盈餘分配 ( 附註二七 )											
B1	法定盈餘公積	-	-	82,850	-	( 82,850 )	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 1 元	-	-	-	-	( 216,896 )	-	-	-	( 216,896 )	-	( 216,896 )
B9	股票股利—每股 0.5 元	108,448	-	-	-	( 108,448 )	-	-	-	-	-	-
C5	本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分 ( 附註二一 )	-	18,435	-	-	-	-	-	-	18,435	-	18,435
O1	子公司分配現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 15,380 )	( 15,380 )
D1	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	219,612	-	-	-	219,612	69,988	289,600
D3	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 ( 損 ) 益	-	-	-	-	-	( 3,553 )	22,777	-	19,224	35,833	55,057
D5	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 ( 損 ) 益 總 額	-	-	-	-	219,612	( 3,553 )	22,777	-	238,836	105,821	344,657
I1	可轉換公司債轉換 ( 附註二一 )	60,354	76,363	-	-	-	-	-	-	136,717	-	136,717
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	1,086	-	-	-	-	-	-	1,086	-	1,086
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易 ( 附 註二七 )	-	26,119	-	-	-	-	-	20,402	46,521	-	46,521
Z1	104 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 2,337,762	\$ 272,926	\$ 100,586	\$ 74,640	\$ 639,918	\$ 79,597	\$ 7,957	( \$ 13,601 )	\$ 3,499,785	\$ 579,344	\$ 4,079,129

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：葉家銘

經理人：郭俊雄

會計主管：游逸能



得力實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 373,132	\$ 40,043
	調整項目：		
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	194,530	144,493
A20200	攤銷費用	3,144	5,490
A20300	呆帳費用轉列收入數	( 3,726 )	( 1,681 )
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及 負債之利益	( 1,898 )	-
A20900	利息費用	28,711	25,344
A21200	利息收入	( 4,315 )	( 1,104 )
A21300	股利收入	( 1,479 )	( 485 )
A22300	採用權益法之關聯企業損益之份額	-	( 16,944 )
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 5,962 )	( 4,538 )
A23100	處分投資利益	( 27,337 )	-
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	-	10,843
A23700	存貨跌價及呆滯損失	20,398	-
A24100	未實現兌換利益	( 3,733 )	( 1,416 )
A29900	迴轉負債準備	( 374 )	( 2,390 )
	營業資產及負債之變動數		
A31130	應收票據	( 110,049 )	( 129,970 )
A31140	應收票據－關係人	-	( 2,325 )
A31150	應收帳款	( 57,326 )	30,118
A31160	應收帳款－關係人	-	( 6,066 )
A31180	其他應收款（含關係人）	20,235	( 5,021 )
A31200	存 貨	( 282,547 )	( 218,375 )
A31230	預付款項	( 17,819 )	( 22,241 )
A31240	其他流動資產	( 29,612 )	( 14,374 )
A32110	持有供交易之金融負債	( 735 )	-
A32130	應付票據（含關係人）	11,170	4,024
A32150	應付帳款	39,530	( 14,373 )
A32160	應付帳款－關係人	-	( 1,207 )
A32180	其他應付款（含關係人）	( 103,942 )	( 30,992 )
A32210	長期遞延收入	( 880 )	10,758
A32230	其他流動負債	22,171	20,325
A32240	淨確定福利負債－非流動	( 3,066 )	( 1,974 )
A32990	代 收 款	( 162,998 )	172,356
A33000	營運產生之現金流出	( 104,777 )	( 11,682 )
A33100	收取之利息	4,327	1,105
A33200	收取之股利	1,479	485
A33300	支付之利息	( 28,205 )	( 25,226 )
A33500	支付之所得稅	( 19,597 )	( 12,797 )
AAAA	營業活動之淨現金流出	( \$ 146,773 )	( \$ 48,115 )

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產—非流動	\$ -	(\$ 20,000)
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	( 63,463 )	( 3,000 )
B00800	無活絡市場之債務工具投資到期還本	34,765	5,909
B02000	預付投資款增加	( 30,000 )	( 129,369 )
B02300	處分子公司股權淨現金收取數	146,944	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 283,849 )	( 225,191 )
B02800	處分不動產、廠房及設備	43,305	48,812
B02900	預收款項增加	-	286,801
B03700	存出保證金增加	( 12,072 )	( 2,209 )
B03800	存出保證金減少	-	1,870
B04500	取得無形資產	( 20,544 )	( 500 )
B06500	其他金融資產增加	( 40,241 )	-
B06600	其他金融資產減少	40,838	-
B06700	預付設備款增加	( 422,353 )	( 59,129 )
B06800	長期應收款減少	1,499	3,309
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 605,171 )	( 92,697 )
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	6,856,096	7,294,584
C00200	短期借款減少	( 7,017,088 )	( 7,218,654 )
C00500	應付短期票券增加	19,942	29,940
C01200	發行可轉換公司債	445,000	-
C01600	舉借長期借款	39,000	41,000
C01700	償還長期借款	( 37,050 )	( 26,050 )
C03000	存入保證金增加	400	290
C03100	存入保證金減少	( 610 )	-
C03700	其他應付款—關係人增加(減少)	46,685	( 2,875 )
C04500	發放現金股利	( 231,190 )	-
C05000	庫藏股票處分	83,456	-
C05400	取得子公司股權	-	( 2,400 )
C05800	非控制權益增加	-	100,925
CCCC	籌資活動之淨現金流入	204,641	216,760
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	28,249	( 38,127 )
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	( 519,054 )	37,821
E00100	期初現金及約當現金餘額	902,261	500,341
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 383,207	\$ 538,162

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：葉家銘



經理人：郭俊雄



會計主管：游逸能



得力實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

( 除另註明外，金額以新台幣千元為單位 )

一、公司沿革

得力實業股份有限公司（以下稱本公司）成立於 71 年 7 月，主要業務為格子布、混紡布、提花布、泡泡布、伸縮布、化學纖維布、聚酯棉布、綢緞等各種紡織品之紡織製造、染整加工及買賣業務。

本公司股票於 86 年 1 月奉准在台灣證券交易所掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 11 月 3 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 2013 年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

依據金管會發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司及關聯企業之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

## 2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用IFRS 13前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照IFRS 13規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13之衡量規定係自104年起推延適用。相關揭露請參閱附註三四。

## 3. IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於104年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數及採權益法認列之關聯企業精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）及採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

## (二) IASB已發布但尚未經金管會認可之IFRSs

合併公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。



除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

#### 1. IFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

### 金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

#### 2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表六及七。

##### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

###### 1. 確定福利退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

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

###### 2. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

### 3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 103 年度合併財務報告。



六、現金及約當現金

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
庫存現金、週轉金及零用金	\$ 1,652	\$ 1,950	\$ 1,325
銀行支票及活期存款	381,555	895,139	293,477
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行 定期存款	-	5,172	243,360
	<u>\$ 383,207</u>	<u>\$ 902,261</u>	<u>\$ 538,162</u>

約當現金於 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之年利率分別為 3.5% 及 0.7%~0.75%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
<u>金融資產－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 584	\$ 154	\$ -
可轉換公司債之買回選擇權 (附註二一)	1,440	-	-
	<u>\$ 2,024</u>	<u>\$ 154</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具			
遠期外匯合約	\$ -	\$ 889	\$ -
可轉換公司債之買回及賣回 選擇權 (附註二一)	517	-	-
	<u>\$ 517</u>	<u>\$ 889</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

104 年 9 月 30 日

亞登路公司

類 別	幣 別	合 約 期 間	合 約 金 額 ( 元 )
買入遠期外匯	美金兌日幣	104.03.02 至 104.10.20	USD 83,836/JPY 10,000,000
買入遠期外匯	美金兌日幣	104.08.12 至 104.11.16	USD 160,218/JPY 20,000,000
買入遠期外匯	美金兌日幣	104.08.12 至 104.12.14	USD 160,295/JPY 20,000,000
買入遠期外匯	美金兌日幣	104.08.12 至 105.01.14	USD 160,488/JPY 20,000,000

103 年 12 月 31 日

得力公司

類 別	幣 別	合 約 期 間	合 約 金 額 ( 元 )
買入遠期外匯	台幣兌日幣	103.12.03 至 104.03.03	NTD 2,620,000/JPY 10,000,000
買入遠期外匯	美金兌日幣	103.12.04 至 104.03.04	USD 83,584/JPY 10,000,001
買入遠期外匯	美金兌日幣	103.12.05 至 104.03.05	USD 83,438/JPY 10,000,000
買入遠期外匯	美金兌日幣	103.12.08 至 104.03.09	USD 82,338/JPY 10,000,000
買入遠期外匯	美金兌日幣	103.12.24 至 104.03.24	USD 83,194/JPY 10,000,001
買入遠期外匯	美金兌日幣	103.12.30 至 104.03.30	USD 83,126/JPY 10,000,000
買入遠期外匯	美金兌歐元	103.12.30 至 104.03.30	USD 121,920/EUR 100,000

亞登路公司

類 別	幣 別	合 約 期 間	合 約 金 額 ( 元 )
買入遠期外匯	美金兌歐元	103.12.04 至 104.03.04	USD 123,550/ EUR 100,000
買入遠期外匯	美金兌歐元	103.12.18 至 104.03.18	USD 123,300/ EUR 100,000
買入遠期外匯	美金兌歐元	103.12.22 至 104.03.20	USD 122,700/EUR 100,000
買入遠期外匯	美金兌歐元	103.12.24 至 104.03.24	USD 122,250/EUR 100,000
買入遠期外匯	美金兌日幣	103.11.13 至 104.02.05	USD 261,074/JPY 30,000,000
買入遠期外匯	美金兌日幣	103.11.14 至 104.02.09	USD 173,974/ JPY 20,000,000
買入遠期外匯	美金兌日幣	103.11.17 至 104.02.12	USD 173,160/JPY 20,000,000
買入遠期外匯	美金兌日幣	103.11.25 至 104.02.18	USD 84,890/JPY 10,000,000
買入遠期外匯	美金兌日幣	103.11.25 至 104.02.18	USD 65,166 /JPY 7,700,000

103 年 9 月 30 日合併公司未有尚未到期之遠期外匯合約。

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債分別產生評價利益 924 千元、評價損失 39 千元、評價損失 268 千元及評價損失 39 千元。

八、備供出售金融資產

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
<u>流 動</u>			
國內投資			
上市股票	\$ 25,418	\$ 22,598	\$ 21,988
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
上市公司私募股票	\$ 49,279	\$ 23,916	\$ 29,936
未上市（櫃）股票	1,476	1,476	1,476
	\$ 50,755	\$ 25,392	\$ 31,412

合併公司分別於 102 年 7 月及 103 年 5 月以每股 1.43 元及 1.26 元認購佳和實業公司私募普通股 13,980 千股及 15,873 千股（減資後持有股數為 10,624 千股，綜合持股 8.85%），分別計 19,991 千元及 20,000 千元，該項持股依相關法令規定，於 3 年內不得轉讓。

九、無活絡市場之債務工具投資－流動

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
質押定期存款	\$ 64,837	\$ 38,770	\$ 37,135
質押活期存款	10,210	7,008	3,000
	\$ 75,047	\$ 45,778	\$ 40,135
定期存款利率區間	0.17%~3%	0.15%~0.94%	0.15%~0.94%

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三六。

十、應收票據及應收帳款淨額

應收票據

合併公司之應收票據皆因營業而發生。

應收帳款

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
因營業而發生	\$ 990,916	\$ 931,422	\$ 618,811
減：備抵呆帳	21,063	24,663	8,115
	\$ 969,853	\$ 906,759	\$ 610,696

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~120 天。合併公司對於其備抵呆帳係參考帳齡分析、交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司之客戶群廣大，是以信用風險之集中度有限。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

應收帳款之帳齡分析（以立帳日為基準）如下：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
60 天以下	\$ 830,107	\$ 776,414	\$ 508,594
61 至 90 天	60,373	78,320	60,173
91 天以上	<u>100,436</u>	<u>76,688</u>	<u>50,044</u>
合 計	<u>\$ 990,916</u>	<u>\$ 931,422</u>	<u>\$ 618,811</u>

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析（以逾期天數為基準）如下：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
60 天以下	\$ 18,073	\$ 5,750	\$ 11,802
61 至 90 天	2,385	2,528	1,535
91 至 120 天	<u>1,615</u>	<u>-</u>	<u>1,576</u>
合 計	<u>\$ 22,073</u>	<u>\$ 8,278</u>	<u>\$ 14,913</u>

應收帳款依群組評估之備抵呆帳變動資訊如下：

	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 24,663	\$ 10,133
本期迴轉呆帳費用	( 3,726 )	( 1,681 )
本期沖銷	-	( 376 )
外幣換算差額	<u>126</u>	<u>39</u>
期末餘額	<u>\$ 21,063</u>	<u>\$ 8,115</u>



合併公司讓售應收帳款相關資訊如下：

單位：元

交 易 對 象	本期讓售金額	本期已收現金額	額	度	備	註
<u>104年1月1日</u>						
<u>至9月30日</u>						
兆豐銀行	USD 300,721	USD 219,303	USD 300,000		管理費為發票金額之0.75%~0.8%	
<u>103年1月1日</u>						
<u>至9月30日</u>						
兆豐銀行	USD 528,071	USD 528,071	USD 300,000		管理費為發票金額之0.75%~0.8%	

上述額度係循環使用。

#### 十一、存 貨

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
製 成 品	\$ 985,662	\$ 809,112	\$ 707,619
在 製 品	683,422	604,059	564,855
原 料	517,438	508,042	428,482
託外加工料	3,430	6,642	1,681
	<u>\$ 2,189,952</u>	<u>\$ 1,927,855</u>	<u>\$ 1,702,637</u>

104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,474,056 千元、1,236,870 千元、4,057,407 千元及 3,318,882 千元。

104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為 4,130 千元及 20,398 千元。

## 十二、子 公 司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日	
本公司	薩摩亞得力控股公司（薩摩亞得力公司）	一般投資業	100	100	100	
	東明纖維工業公司（東明公司）	化學纖維之製造加工及買賣	91.28	91.28	91.28	(一)
	得發國際實業公司（得發公司）	一般進出口貿易	100	100	100	
	得盈國際貿易公司（得盈公司）	成衣之批發、零售及一般進出口貿易	50	50	50	
東明公司	佳得紡織股份有限公司（佳得公司）	長纖成品布之生產銷售	53.125	53.125	53.125	(二)
	福發實業股份有限公司（福發公司）	各種纖維紡織品之製造及加工	55.74	55.74	45.3	(三)
	福發公司	各種纖維紡織品之製造及加工	1.22	1.22	1.4042	(三)
	Bright Wisdom Holdings Ltd. (Bright Wisdom Ltd.)	一般投資業	10.397	10.397	14.56	(三)
薩摩亞得力公司	薩摩亞保利控股公司（保利公司）	一般投資業	73.33	73.33	73.33	(四)
	英屬維京群島得億國際有限公司（得億公司）	一般投資業	100	100	100	(五)
	薩摩亞得勝控股公司（得勝公司）	一般投資業	-	-	100	(六)
	濠旺投資有限公司（濠旺公司）	一般投資業	100	-	-	(七)
濠旺公司	長興福發紡織有限公司（長興福發公司）	各種高級面料紡織品的製造、染整及銷售	100	-	-	(七)
得發公司	得盈公司	成衣之批發、零售及一般進出口貿易	49.90	49.90	49.90	
得勝公司	得力（上海）紡織有限公司（上海得力公司）	長纖成品布之生產銷售	-	-	15.56	(六)
得億公司	杭州得力紡織有限公司（杭州得力公司）	生產及銷售長、短纖維布料之加工、整理	100	100	100	
	亞登路國際有限公司（亞登路公司）	一般進出口貿易	100	100	100	
亞登路公司	新豪有限公司（新豪公司）	一般投資業	-	-	100	(六)
新豪公司	Bright Wisdom Ltd.	一般投資業	12.38	12.38	-	(三)
	上海得力公司	長纖成品布之生產銷售	-	-	44.44	(六)
福發公司	得信投資有限公司（得信公司）	一般投資業	100	100	100	(三)
得信公司	杰森紡織股份有限公司（杰森公司）	各種纖維紡織品之製造及加工	80	80	80	(三)
	Bright Wisdom Ltd.	一般投資業	53.62	53.62	52.4	(三)
Bright Wisdom Ltd.	Total Express Ltd.	國際貿易業務	80.769	80.769	-	(三)
—	浙江福發紡織有限公司（浙江福發公司）	生產及銷售紡織品及染整	80.769	80.769	75	(三)
	英屬維京群島萬好有限公司（萬好公司）	國際貿易業務	-	-	-	(八)
—	英屬維京群島迅力有限公司（迅力公司）	國際貿易業務	-	-	-	(八)

(一) 東明公司持股比例變動之資訊，參閱附註三一。

- (二) 本公司於 103 年 4 月出資 85,000 千元與非關係人共同設立佳得公司，本公司持有 53.125%之股權，佳得公司主要從事各種紡織品之紡織製造、染整加工及買賣業務。
- (三) 合併公司於 103 年 9 月依持股比例認購福發公司之現金增資 21,150 千元，並於 103 年 10 月因福發公司部分股東放棄認股，合併公司另增加認購其現金增資 18,983 千元，致合併持股比例增加為 50.7%，合併公司已具有控制能力，是以自 103 年 10 月起，福發公司及其轉投資之杰森紡織公司、得信公司、Bright Wisdom Ltd.及浙江福發公司均納為合併公司之子公司。合併公司以收購日之公允價值再衡量先前已持有福發公司之權益，因而產生廉價購買利益為 19,960 千元（參閱 103 年度合併財務報告附註二九），該公允價值係以非關係人之獨立顧問公司峰易資產顧問公司以 103 年 9 月 30 日為基礎進行評價，該評價採用收益法並輔以成本法及市場法進行評價。合併公司另於 103 年 11 月以 24,890 千元向非關係人再取得福發公司 6.26%之持股，致合併持股比例增加為 56.96%。福發公司及亞登路公司於 103 年 10 月分別增資美金 1,700 千元及美金 1,300 千元投資得信公司以轉增資 Bright Wisdom Ltd.暨間接投資浙江福發公司，業經經濟部投資審議會於 104 年 1 月 8 日核准在案。Bright Wisdom Ltd.於 103 年 12 月 30 日以美金 0.80769 元取得 Total Express Ltd. 80.769%之股權，Total Express Ltd.主要從事國際貿易業務。
- (四) 薩摩亞得力公司於 103 年 5 月出資美金 2,620 千元設立薩摩亞保利控股公司（保利公司，持股 73.33%），主要係用以轉投資 Perfect Step Investments Limited（持股 20%）。
- (五) 本公司董事會於 103 年 1 月 16 日決議由薩摩亞得力公司直接投資得億公司，得勝公司將原投資得億公司股份轉讓予薩摩亞得力公司承受。此項投資架構之改變業經經濟部投資審議委員會於 103 年 1 月 22 日核准在案。本公司於 103 年度對薩摩亞得力公司增加投資 123,488 千元，業經經濟部投資審議委員會於 103

年 1 月 23 日核准在案。

- (六) 本公司董事會於 103 年 1 月 16 日決議為活化資產，出售得勝公司及新豪公司，以間接出售上海得力公司股權，並於 103 年 3 月 26 日與非關係人簽訂股份轉讓協議，出售價款以上海得力公司持有之土地及建物每畝人民幣 1,500 千元計算，屬合併個體所持有部分（60%）為人民幣 221,013 千元（截至 103 年 9 月 30 日止，薩摩亞得力公司已收取部分出售價款 458,605 千元，分別帳列預收款 286,801 千元及代收款 171,804 千元），並於 103 年 12 月完成股權移轉，是以合併公司對其喪失控制力（參閱 103 年度合併財務報告附註二八）。
- (七) 薩摩亞得力公司於 104 年 4 月 28 日出資美金 2,500 千元設立濠旺投資有限公司（濠旺公司，持股 100%），主要係用以間接投資長興福發紡織有限公司（長興福發公司，持股 100%），業經經濟部投資審議委員會於 104 年 9 月 4 日核准在案。長興福發公司主要從事各種高級面料紡織品的製造、染整及銷售業務。
- (八) 萬好公司及迅力公司係合併公司無實質股本投入之公司，惟合併公司可操控該等公司之財務及營運政策，故合併公司對其具控制力，將其列為合併財務報告編製主體。

### 十三、採用權益法之投資及預付投資款

#### (一) 採用權益法之投資

	103 年 9 月 30 日
不具重大性之關聯企業	
福發公司	\$ 189,063
Bright Wisdom Holdings Ltd.	42,315
	<u>\$ 231,378</u>

合併公司於資產負債表日對不具重大性之關聯企業之所持股權及表決權比例如下：

公 司 名 稱	103 年 9 月 30 日
福發公司	46.71%
Bright Wisdom Holdings Ltd.	14.56%



上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

合併公司對福發公司及 Bright Wisdom Holdings Ltd. 持股比例變動之資訊，參閱附註十二。

合併公司於 103 年 9 月 30 日對 Bright Wisdom Holdings Ltd. 之綜合持股為 39.04%，故分類為採用權益法之投資。

103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師核閱之財務報告認列。

## (二) 預付投資款

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日	說明
福發公司	\$ -	\$ -	\$ 21,150	1.
Perfect Step Investments Limited.	211,879	211,879	108,219	2.
HSL China Metropolitan Fund I (GP) Ltd.	297,155	297,155	-	3.
上市公司私募公司債	30,000	-	-	4.
	<u>\$ 539,034</u>	<u>\$ 509,034</u>	<u>\$ 129,369</u>	

- 合併公司於 103 年 9 月依持股比例認購福發公司之現金增資 21,150 千元，因福發公司尚未完成變更登記程序，故帳列預付投資款。
- 截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止子公司保利公司預付投資 Perfect Step Investments Limited 分別為 211,879 千元(美金 7,180 千元，持股 20%)、211,879 千元(美金 7,180 千元，持股 20%)及 108,219 千元(美金 3,608 千元，持股 20%)，因尚未完成公司增資程序，故帳列預付投資款。
- 子公司薩摩亞得力公司於 103 年 11 月預付投資 HSL China

Metropolitan Fund I (GP) Ltd. (HSL Ltd., 持股 16.67%) 297,155 千元 (美金 5,000 千元及人民幣 28,995 千元, 持股 16.67%), 截至 104 年 9 月 30 日止, 因尚未完成公司增資程序, 故帳列預付投資款。

4. 子公司佳得公司於 104 年 9 月投資佳和實業公司私募無擔保可轉換公司債 30,000 千元, 截至 104 年 9 月 30 日, 因佳和實業公司尚未完成公司債發程序, 故帳列預付投資款。

#### 十四、不動產、廠房及設備

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
<u>每一類別之帳面價值</u>			
自有土地	\$ 405,335	\$ 405,335	\$ 289,953
土地改良物	3,316	3,706	3,680
建築物	589,886	614,497	597,367
機器設備	1,189,764	979,016	756,388
運輸設備	18,077	21,299	13,892
其他設備	417,523	387,529	301,148
建造中之不動產	118,914	59,915	75,959
	<u>\$ 2,742,815</u>	<u>\$ 2,471,297</u>	<u>\$ 2,038,387</u>

除認列折舊費用外, 合併公司之不動產、廠房及設備於 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

自有土地中包括合併公司部分廠房用地(帳面價值為 23,507 千元)屬農業用地, 暫以他人名義為所有權登記, 惟該農業用地已設定抵押予合併公司。

合併公司於 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對不動產、廠房及設備中之機器設備認列之減損損失 10,843 千元, 其係歸因機器設備之未來現金流入減少, 致其可回收金額小於帳面金額, 該減損損失已列入合併綜合損益表之其他收益及費損項下。104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由於並無任何減損跡象, 故合併公司並未進行減損評估。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

土地改良物	3 至 40 年
建築物	
廠房主建物	20 至 55 年
機電動力設備	6 至 40 年
工程系統	8 至 55 年
其他	3 至 25 年
機器設備	2 至 20 年
運輸設備	2 至 10 年
其他設備	2 至 25 年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三六。

#### 十五、投資性不動產

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
已完工投資性不動產	<u>\$ 112,828</u>	<u>\$ 117,741</u>	<u>\$ 116,264</u>

投資性不動產係建築物，除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產係以直線基礎按 20 年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產於 102 年 12 月 31 日之公允價值為 328,752 千元，該公允價值係以非關係人之獨立評價師群益不動產估價師聯合事務所於 102 年 12 月 31 日進行之評價為基礎。該評價係採用市場比較法並輔以成本法進行評價。經合併公司管理階層評估，相較於 102 年 12 月 31 日，104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

#### 十六、商 譽

商譽係子公司東明公司於 100 年度增加福發實業公司持股，對 Bright Wisdom Holdings Limited 增加間接持股為 19.45%，故綜合持股為 34.01%，是以對其具重大影響力，因此對其投資原分類為以成本衡量之金融資產－非流動者，於 100 年 10 月底變更為採權益法評價，並以 100 年 1 月 1 日之帳面價值作為採權益法長期股權投資之初始帳

面價值。其與股權淨值間之差異其中包含商譽 12,444 千元。因 Bright Wisdom Holdings Limited 103 年底由關聯企業成為合併公司之子公司，是以企業合併時產生商譽。

十七、其他無形資產

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
電腦軟體	\$ 1,364	\$ 1,350	\$ 628
排 污 權	19,605	-	-
	<u>\$ 20,969</u>	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 628</u>
	電 腦 軟 體	排 污 權	合 計
<u>成 本</u>			
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,208	\$ -	\$ 4,208
本期購置	500	-	500
淨兌換差額	47	-	47
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 4,755</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,755</u>
<u>累計攤銷</u>			
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,991	\$ -	\$ 2,991
攤銷費用	1,098	-	1,098
淨兌換差額	38	-	38
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 4,127</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,127</u>
103 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 628</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 628</u>
<u>成 本</u>			
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,072	\$ -	\$ 5,072
本期購置	850	19,694	20,544
淨兌換差額	( 95 )	307	212
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 5,827</u>	<u>\$ 20,001</u>	<u>\$ 25,828</u>
<u>累計攤銷</u>			
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,722	\$ -	\$ 3,722
攤銷費用	650	388	1,038
淨兌換差額	91	8	99
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 4,463</u>	<u>\$ 396</u>	<u>\$ 4,859</u>
104 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,350</u>
104 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 1,364</u>	<u>\$ 19,605</u>	<u>\$ 20,969</u>

排污權係位於中國大陸之子公司於 104 年 3 月付費取得之污染物排放權，以直線基礎按 20 年計提。電腦軟體攤銷費用係以直線基礎按 3 至 5 年計提。

#### 十八、預付款項

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
<u>流 動</u>			
預付貨款	\$ 19,677	\$ 21,090	\$ 25,072
預付租賃款	3,692	2,354	5,835
其 他	<u>31,566</u>	<u>13,672</u>	<u>18,046</u>
	<u>\$ 54,935</u>	<u>\$ 37,116</u>	<u>\$ 48,953</u>
<u>非 流 動</u>			
長期預付租賃款	<u>\$ 105,242</u>	<u>\$ 107,431</u>	<u>\$ 206,387</u>

長期預付租賃款係子公司位於中國大陸承租之土地使用權。使用期限 45 至 50 年，期限將於 142 年以前陸續到期。質押之資訊參閱附註三六。

#### 十九、其他資產

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
<u>流 動</u>			
應退稅款	\$ 39,334	\$ 20,546	\$ 25,904
留抵稅款	31,751	25,823	16,325
用品盤存	11,611	3,069	4,043
其 他	<u>17,727</u>	<u>21,373</u>	<u>15,844</u>
	<u>\$ 100,423</u>	<u>\$ 70,811</u>	<u>\$ 62,116</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 254,943	\$ 96,476	\$ 69,975
長期應收款	<u>9,974</u>	<u>11,473</u>	<u>11,134</u>
	<u>\$ 264,917</u>	<u>\$ 107,949</u>	<u>\$ 81,109</u>

#### 二十、借 款

##### (一) 短期借款

係銀行擔保借款，質押之資訊參閱附註三六。

銀行借款之年利率於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.17%~5.87%、1.05%~3.25%及 1.3%~

3.38%。

(二) 應付短期票券

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
應付商業本票	\$ 185,000	\$ 165,000	\$ 150,000
減：應付短期票券折價	<u>115</u>	<u>57</u>	<u>92</u>
	<u>\$ 184,885</u>	<u>\$ 164,943</u>	<u>\$ 149,908</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

104 年 9 月 30 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間 ( % )	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
萬通票券	\$ 30,000	\$ 14	\$ 29,986	1.112	無	\$ -
兆豐票券	30,000	20	29,980	1.05	無	-
兆豐票券	5,000	-	5,000	1.312	無	-
國際票券	20,000	16	19,984	1.1	無	-
國際票券	10,000	8	9,992	1.1	無	-
聯邦高雄	30,000	29	29,971	0.712	無	-
合庫票券	30,000	27	29,973	0.902	無	-
中華票券	<u>30,000</u>	<u>1</u>	<u>29,999</u>	0.6004	無	-
	<u>\$ 185,000</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 184,885</u>			

103 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間 ( % )	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
萬通票券	\$ 30,000	\$ 11	\$ 29,989	1.112	無	\$ -
兆豐票券	30,000	15	29,985	1.1	無	-
兆豐票券	15,000	8	14,992	1.312	無	-
中華票券	30,000	13	29,987	0.7004	無	-
合庫票券	30,000	4	29,996	0.902	無	-
國際票券	<u>30,000</u>	<u>6</u>	<u>29,994</u>	1.062	無	-
	<u>\$ 165,000</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 164,943</u>			

103 年 9 月 30 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間 ( % )	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
萬通票券	\$ 30,000	\$ 8	\$ 29,992	1.112	無	\$ -
兆豐票券	30,000	33	29,967	1.15	無	-
中華票券	30,000	15	29,985	0.67	無	-
合庫票券	30,000	28	29,972	0.902	無	-
國際票券	<u>30,000</u>	<u>8</u>	<u>29,992</u>	1.062	無	-
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 149,908</u>			



### (三) 銀行長期借款

	到 期 日	重 大 條 款	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
浮動利率借款					
擔保新台幣銀行借款	106.01.13	自 101 年 1 月 13 日起至 102 年 1 月 13 日止按指標利率 1.37%加碼年息 0.55%計算，另自 102 年 1 月 13 日起至 106 年 1 月 13 日止，利率改依當時公告之指標利率加碼年息 1.37%計算。自 101 年 4 月起，按季平均攤還本金。	\$ 48,000	\$ 72,000	\$ 80,000
擔保新台幣銀行借款	108.06.05	自 103 年 6 月 5 日起至 108 年 6 月 5 日止按指標利率 1.72%加碼年息 0.5%計算。自 103 年 9 月起，按季平均攤還本金。	30,750	36,900	38,950
擔保新台幣銀行借款	108.11.16	自 103 年 11 月 6 日起至 108 年 11 月 6 日止，依年利率 2.25%~2.30%計息。自 103 年 12 月起，按月平均攤還本金。	16,667	19,667	-
擔保新台幣銀行借款	109.02.05	自 104 年 2 月 11 日起至 109 年 2 月 5 日止按二年定期存款機動利率加碼年息 0.58%計算。自 104 年 5 月起，按季平均攤還本金。	35,100	-	-
			130,517	128,567	118,950
減：列為一年內到期部分			52,000	44,200	40,200
			<u>\$ 78,517</u>	<u>\$ 84,367</u>	<u>\$ 78,750</u>

104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日年利率分別為 1.92%~2.3%、1.92%~2.30%及 1.92%。

合併公司為長期借款所提供質抵押擔保情形，參閱附註三六。

#### 二一、應付公司債－104 年 9 月 30 日

	金 額
國內第一次有擔保可轉換公司債(一)	\$ 191,470
國內第二次無擔保可轉換公司債(二)	100,002
	<u>\$ 291,472</u>

(一) 本公司於 104 年 5 月 20 日發行國內第一次有擔保可轉換公司債 200,000 千元，票面利率為 0%，依票面金額發行，發行期間 3 年，自 104 年 5 月 20 日至 107 年 5 月 20 日止。

#### 債券持有人之轉換權

債券持有人自 104 年 6 月 21 日起（債券發行日後屆滿 1 個月之翌日起），至 107 年 5 月 20 日，除本公司普通股依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依辦法轉換為本公司普通股，轉換價格於發行當時訂為每股 24.6 元，嗣後則依辦法規定調整。（截至 104 年 9 月 30 日，因發放股利，轉換價格已調整為每股 22.68 元。）

#### 本公司對債券之贖回權

1. 自 104 年 6 月 21 日起（發行滿 1 個月翌日起）至 107 年 4 月 10 日止（到期前 40 日止），若本公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%（含）者，本公司得於其後 30 個營業日內，依辦法按債券面額以現金收回流通在外之本債券。
2. 自 104 年 6 月 21 日起（發行滿 1 個月翌日起）至 107 年 4 月 10 日止（到期前 40 日止），若本債券流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 時，本公司得於其後任何時間，依辦法按債券面額以現金收回流通在外之債券。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.65%。

	金	額
發行價款（減除交易成本 2,500 千元）	\$	197,500
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 93 千元）	(	7,347)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 2,407 千元）		190,153
選擇權公允價值變動利益	(	1,262)

（接次頁）

(承前頁)

	金	額
以有效利率 1.65% 計算 之利息	\$	1,139
104 年 9 月 30 日負債組 成部分	\$	<u>190,030</u>
負債組成部分		
應付公司債	\$	200,000
減：折價（有效利 率 1.65%）		8,530
	\$	<u>191,470</u>
交易目的之金融資 產		
買回選擇權	\$	<u>1,440</u>
權益組成要素		
可轉換公司債之認 股權	\$	<u>7,347</u>

(二) 本公司於 104 年 5 月 21 日發行國內第二次無擔保可轉換公司債 250,000 千元，票面利率為 0%，依票面金額發行，發行期間 3 年，自 104 年 5 月 21 日至 107 年 5 月 21 日止。

債券持有人之轉換權

債券持有人自 104 年 6 月 22 日起（債券發行日後屆滿 1 個月之翌日起），至 107 年 5 月 21 日，除本公司普通股依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依辦法轉換為本公司普通股，轉換價格於發行當時訂為每股 24 元，嗣後則依辦法規定調整。（截至 104 年 9 月 30 日止，因發放股利，轉換價格已調整為每股 22.12 元。）

債券持有人之賣回權

債券以 106 年 5 月 21 日（發行滿 2 年之日）為債券持有人提前賣回債券之賣回基準日。債券持有人得於賣回基準日之前 30 日內以書面通知本公司股務代理機構，要求本公司以債券面額加計 1% 之年收益率（以複利計算）之利息將其所持有之債券

以現金贖回；滿 2 年之利息補償金為債券面額之 2.01%。本公司受理賣回請求，應於 106 年 5 月 26 日（賣回基準日加 5 個營業日）前以現金贖回本債券。

本公司對債券之贖回權

1. 自 104 年 6 月 22 日起（發行滿 1 個月翌日起）至 107 年 4 月 11 日止（到期前 40 日止），若本公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%（含）者，本公司得於其後 30 個營業日內，依辦法按債券面額或依贖回收益率計算之回收價格以現金收回流通在外之本債券。
2. 自 104 年 6 月 22 日起（發行滿 1 個月翌日起）至 107 年 4 月 11 日止（到期前 40 日止），若本債券流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 時，本公司得於其後任何時間，依辦法按債券面額或依贖回收益率計算之回收價格以現金收回流通在外之債券。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.07%。

	金	額
發行價款（減除交易成本 2,500 千元）	\$	247,500
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 112 千元）	(	11,088 )
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 2,388 千元）		236,412
選擇權公允價值變動利益	(	52 )
以有效利率 2.07% 計算之利息		876

（接次頁）

( 承前頁 )

	金 額
應付公司債轉換為普通 股	( \$ 136,717 )
104 年 9 月 30 日負債組 成部分	<u>\$ 100,519</u>
負債組成要素	
應付公司債	\$ 105,596
減：折價（有效利 率 2.07%）	5,594
	<u>\$ 100,002</u>
交易目的之金融負 債	
買回及賣回選 擇權	<u>\$ 517</u>
權益組成要素	
可轉換公司債之認 股權	<u>\$ 4,683</u>

截至 104 年 9 月 30 日止，上開 104 年第二次無擔保轉換公  
司債已應債券持有人之要求部分轉換，其轉換內容分別如下：

	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
請求轉換債券總額	<u>\$ 144,404</u>
減：上述請求轉換債券 金額依發行辦法 所訂之轉換價格 24 元換發之普通 股股本	60,354
轉換溢價	<u>84,050</u>
加：資本公積－認股權	6,405
交易目的之金融負 債	891
減：應付公司債折價	<u>8,578</u>
已發行普通股部分列入 資本公積－轉換公司 債轉換溢價	<u>\$ 82,768</u>

## 二二、應付票據及應付帳款

### (一) 應付票據

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
因營業而發生	\$ 99,418	\$ 88,248	\$ 74,286
非因營業而發生－購置不動 產、廠房及設備	3,650	2,619	484
	<u>\$ 103,068</u>	<u>\$ 90,867</u>	<u>\$ 74,770</u>

(二) 應付帳款皆為營業而發生。

(三) 合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

## 二三、其他應付款

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
應付薪資、獎金、員工紅利及董監酬勞	\$ 166,096	\$ 218,220	\$ 73,526
應付佣金	51,913	56,865	30,716
應付水電瓦斯	34,579	28,917	28,208
應付設備款	47,751	91,930	34,905
應付休假給付	21,223	22,508	16,623
其他	195,482	192,819	124,868
	<u>\$ 517,044</u>	<u>\$ 611,259</u>	<u>\$ 308,846</u>

## 二四、長期遞延收入

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
政府補助收入	<u>\$ 14,251</u>	<u>\$ 15,131</u>	<u>\$ 10,758</u>

合併公司於 103 年 3 月至 9 月取得建造環保工程之政府補助收入。該金額已列為遞延收入，並於相關資產耐用年限 10 至 15 年內轉列損益。



## 二五、負債準備

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
<u>流 動</u>			
退貨及折讓	\$ 9,139	\$ 9,474	\$ 2,681
	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
期初餘額	\$ 9,474	\$ 5,071	
本期迴轉負債準備	( 374 )	( 2,390 )	
外幣換算差額	39	-	
期末餘額	\$ 9,139	\$ 2,681	

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

## 二六、退職後福利計畫

104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 103 年及 102 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 2,230 千元、1,987 千元、6,279 千元及 5,232 千元。

## 二七、權 益

### (一) 普通股股本

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
額定股數（千股）	280,000	280,000	280,000
額定股本	\$ 2,800,000	\$ 2,800,000	\$ 2,800,000
已發行且已收足股款之股數（千股）	233,776	216,896	216,896
已發行股本	\$ 2,337,762	\$ 2,168,960	\$ 2,168,960

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

合併公司 104 年 9 月 30 日股本變動主要係因本期盈餘轉作資本及公司債持有人執行轉換權。

(二) 資本公積

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本（註）</u>			
股票發行溢價	\$ 24,414	\$ 24,414	\$ 24,414
公司債轉換溢價	82,768	-	-
庫藏股票交易	113,036	85,831	85,831
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值之差額(附 註三一)	40,891	40,891	34,908
<u>不得作為任何用途</u>			
採權益法認列關聯企業股權 淨值之變動數	( 213)	( 213)	( 213)
認 股 權	<u>12,030</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 272,926</u>	<u>\$ 150,923</u>	<u>\$ 144,940</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先彌補以往年度虧損後分配如下：

1. 提撥百分之十為法定盈餘公積直至其餘額達實收股本為止。
2. 按法令規定提列特別盈餘公積。
3. 其餘之分配由董事會擬具盈餘分派案提請股東會決議如下：
  - (1) 員工紅利為百分之四
  - (2) 董事監察人酬勞為百分之三
  - (3) 股息及紅利

本公司股利之分配應參考產業景氣循環之特性，以求永續經營及長遠發展，在維持穩定股利的目標下，董事會以不造成股本過度膨脹稀釋股東權益為前提，可供分配盈餘原則上其分配數不低於 50%，其中股東股息及紅利之現金部分不低於分配

數之 10%，惟得視公司業績狀況及資金需求調整之。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二八、稅前淨利之(六)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 104 年 6 月 18 日及 103 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	103 年度	102 年度	103 年度	102 年度
法定盈餘公積	\$ 82,850	\$ -		
現金股利	216,896	-	\$ 1	\$ -
股票股利	108,448	-	0.5	-

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 83,150	\$ 20,574
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	( 4,228 )	19,575
換算國外營運機構 淨資產所產生之 相關所得稅	675	( 3,283 )
採用權益法之關聯 企業之換算差額 之份額	-	537
期末餘額	<u>\$ 79,597</u>	<u>\$ 37,403</u>

2. 備供出售金融資產未實現（損）益

	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$ 14,820 )	\$ 4,672
備供出售金融資產 未實現損益	26,456	( 5,825 )
處分備供出售金融 資產累計損益重 分類至損益	( 3,679 )	-
採用權益法之關聯 企業之備供出售 金融資產未實現 損益之份額	-	( 3,386 )
期末餘額	<u>\$ 7,957</u>	<u>(\$ 4,539 )</u>

(五) 非控制權益

	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 488,903	\$ 183,244
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨利（損）	69,988	( 3,002 )
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	20,828	4,113
備供出售金融資產 未實現（損）益	15,005	( 2,162 )
獲配現金股利	( 15,380 )	-
取得子公司非控制權益 （附註三一）	-	( 2,659 )
非控制權益增加	-	100,925
期末餘額	<u>\$ 579,344</u>	<u>\$ 280,459</u>

(六) 庫藏股票

子公司福發實業公司持有本公司股票（福發實業公司列為備供出售金融資產－非流動），本公司依綜合持股比例計算列入庫藏股票。

福發實業公司持有本公司股票係作為投資用，其相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 ( 千 股 )	帳 面 金 額	市 價
<u>104 年 9 月 30 日</u>			
福發實業公司	2,000	\$ 71,400	\$ 71,400
歸屬於本公司	1,115	13,601	39,806
<u>103 年 12 月 31 日</u>			
福發實業公司	5,000	\$ 65,250	\$ 65,250
歸屬於本公司	2,787	34,003	36,373

子公司福發實業公司於 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日出售其持有之本公司股票 3,000 千股，相關處分價款為 83,456 千元。

本公司就處分價格高於庫藏股帳面價值，認列資本公積－庫藏股 26,119 千元。

子公司持有本公司股票視同庫藏股辦理，除本公司持股超過半數之子公司持有本公司股票部分不得參與本公司之現金增資與無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

## 二八、稅前淨利

### (一) 其他收益及費損淨額

	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
處分不動產、廠房及設備淨 利益（損失）	\$ 8,872	(\$ 400)	\$ 5,962	\$ 4,538
不動產、廠房及設備減損損 失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 10,843)</u>
	<u>\$ 8,872</u>	<u>(\$ 400)</u>	<u>\$ 5,962</u>	<u>(\$ 6,305)</u>

### (二) 其他收入

	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
出售樣布收入	\$ 2,046	\$ 1,694	\$ 5,566	\$ 3,606
客訴收入	555	871	7,328	3,992
利息收入	1,665	682	4,315	1,104
租金收入	2,917	1,453	7,283	4,276
補助款收入	6,799	874	7,366	6,776
其 他	<u>20,958</u>	<u>1,325</u>	<u>45,798</u>	<u>15,328</u>
	<u>\$ 34,940</u>	<u>\$ 6,899</u>	<u>\$ 77,656</u>	<u>\$ 35,082</u>

### (三) 其他利益及損失

	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
淨外幣兌換利益	\$ 31,468	\$ 9,316	\$ 39,655	\$ 10,362
處分投資利益	-	-	27,337	-
透過損益按公允價值衡量之 金融商品評價淨利益（損 失）	924	( 39)	( 268)	( 39)
其 他	<u>( 4,922)</u>	<u>( 3,930)</u>	<u>( 16,332)</u>	<u>( 6,530)</u>
	<u>\$ 27,470</u>	<u>\$ 5,347</u>	<u>\$ 50,392</u>	<u>\$ 3,793</u>



(四) 利息費用

	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
銀行借款利息總額	\$ 10,341	\$ 10,030	\$ 31,844	\$ 27,088
減：列入符合要件資產成本 之金額（列入不動 產、廠房及設備及預 付設備款項下）	<u>3,731</u>	<u>469</u>	<u>5,148</u>	<u>1,744</u>
	6,610	9,561	26,696	25,344
可轉換公司債利息	<u>1,340</u>	<u>-</u>	<u>2,015</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,950</u>	<u>\$ 9,561</u>	<u>\$ 28,711</u>	<u>\$ 25,344</u>

利息資本化相關資訊如下：

	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
利息資本化金額	\$ 3,731	\$ 469	\$ 5,148	\$ 1,744
利息資本化利率	1.78%~2.73%	1.75%~2.88%	1.26%~2.73%	1.38%~2.97%

(五) 折舊及攤銷

	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 65,246	\$ 49,934	\$ 189,717	\$ 139,755
投資性不動產	1,607	1,575	4,813	4,738
無形資產	423	198	1,038	1,098
長期預付租賃款	<u>429</u>	<u>1,456</u>	<u>2,106</u>	<u>4,392</u>
合 計	<u>\$ 67,705</u>	<u>\$ 53,163</u>	<u>\$ 197,674</u>	<u>\$ 149,983</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 62,043	\$ 46,118	\$ 175,704	\$ 127,930
營業費用	<u>4,810</u>	<u>5,391</u>	<u>18,826</u>	<u>16,563</u>
	<u>\$ 66,853</u>	<u>\$ 51,509</u>	<u>\$ 194,530</u>	<u>\$ 144,493</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 53	\$ -	\$ 70	\$ -
管理費用	<u>799</u>	<u>1,654</u>	<u>3,074</u>	<u>5,490</u>
	<u>\$ 852</u>	<u>\$ 1,654</u>	<u>\$ 3,144</u>	<u>\$ 5,490</u>

(六) 員工福利費用

	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期員工福利				
薪    資	\$ 272,315	\$ 191,478	\$ 661,695	\$ 534,018
勞 健 保	22,124	17,249	63,780	52,302
其    他	<u>6,000</u>	<u>4,156</u>	<u>16,478</u>	<u>12,064</u>
	<u>300,439</u>	<u>212,883</u>	<u>741,953</u>	<u>598,384</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	12,422	8,768	35,319	26,180
確定福利計畫（附註二 六）	<u>2,230</u>	<u>1,987</u>	<u>6,279</u>	<u>5,232</u>
	<u>14,652</u>	<u>10,755</u>	<u>41,598</u>	<u>31,412</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 315,091</u>	<u>\$ 223,638</u>	<u>\$ 783,551</u>	<u>\$ 629,796</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 198,925	\$ 160,378	\$ 571,414	\$ 464,810
營業費用	<u>116,166</u>	<u>63,260</u>	<u>212,137</u>	<u>164,986</u>
	<u>\$ 315,091</u>	<u>\$ 223,638</u>	<u>\$ 783,551</u>	<u>\$ 629,796</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。

本公司估列 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之員工紅利分別為 5,209 千元及 7,541 千元；董監事酬勞分別為 3,907 千元及 5,656 千元，係依過去經驗以可能發放金額為基礎，分別按預計分配盈餘總額（不含提列之法定盈餘公積）之 4% 及 3% 估列。103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日預計不分配盈餘，因此未予估列員工紅利及董監事酬勞。

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司分別於 104 年 6 月 18 日及 103 年 6 月 20 日舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	現	金	紅	利
	103 年度		102 年度	
員工紅利	\$	13,993	\$	-
董監事酬勞		10,495		-

104 年 6 月 18 日及 103 年 6 月 20 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 106,446	\$ 27,922	\$ 199,103	\$ 51,577
外幣兌換損失總額	( 74,978 )	( 18,606 )	( 159,448 )	( 41,215 )
淨 利 益	<u>\$ 31,468</u>	<u>\$ 9,316</u>	<u>\$ 39,655</u>	<u>\$ 10,362</u>

(八) 非金融資產減損損失

	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
存貨（包含於營業成本）	<u>\$ 4,130</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,398</u>	<u>\$ -</u>
不動產、廠房及設備（包含 於其他收益及費損淨額）	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,843</u>

## 二九、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 11,031	\$ 1,119	\$ 43,691	\$ 5,059
未分配盈餘加徵	-	-	42,821	21
以前年度之調整	-	3	1,580	257
遞延所得稅				
本期產生者	<u>5,475</u>	<u>( 649 )</u>	<u>( 4,560 )</u>	<u>( 2,280 )</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 16,506</u>	<u>\$ 473</u>	<u>\$ 83,532</u>	<u>\$ 3,057</u>

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
遞延所得稅				
國外營運機構換算	<u>( \$ 5,764 )</u>	<u>( \$ 4,788 )</u>	<u>\$ 675</u>	<u>( \$ 3,283 )</u>

### (三) 兩稅合一相關資訊

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司帳列之未分配盈餘（待彌補虧損）均屬 87 年度以後未分配盈餘（待彌補虧損）。

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 7,953</u>	<u>\$ 9,592</u>	<u>\$ 6,749</u>

103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 1.89%，102 年度尚無可供分配之盈餘。

### (四) 所得稅核定情形

本公司截至 101 年度暨子公司得發公司、杰森公司、東明公司、得盈公司及福發公司截至 102 年度之結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

### 三十、每股盈餘

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 104 年 8 月 11 日。因追溯調整，103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前		追 溯 調 整 後	
	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
基本每股盈餘	\$ 0.03	\$ 0.18	\$ 0.03	\$ 0.18
稀釋每股盈餘	\$ 0.03	\$ 0.18	\$ 0.03	\$ 0.18

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨利

	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主之 淨利	\$ 90,483	\$ 7,165	\$ 219,612	\$ 39,988
具稀釋作用潛在普通 股之影響：				
可轉換公司債	1,253	-	1,038	-
用以計算稀釋每股盈 餘之淨利	\$ 91,736	\$ 7,165	\$ 220,650	\$ 39,988

股 數

單位：千股

	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
加權平均流通在外股數	233,348	227,741	230,050	227,741
加權平均庫藏股票－ 子公司持有母公司 股票	( <u>2,097</u> )	<u>-</u>	( <u>2,200</u> )	<u>-</u>
用以計算基本每股盈 餘之普通股加權平 均股數	231,251	227,741	227,850	227,741
具稀釋作用潛在普通 股之影響：				
員工分紅	239	117	570	117
可轉換公司債	<u>14,504</u>	<u>-</u>	<u>7,405</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈 餘之普通股加權平 均股數	<u>245,994</u>	<u>227,858</u>	<u>235,825</u>	<u>227,858</u>

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

三一、與非控制權益之權益交易

合併公司於 103 年 1 月向非關係人取得東明公司 1.44% 之持股，致合併持股比例由 89.84% 增加至 91.28%。

合併公司於 103 年 11 月取得福發公司 6.26% 之持股，致合併持股比例由 50.7% 增加至 56.96%。

合併公司於 103 年 10 月未按持股比例認購浙江福發公司現金增資股權，致合併持股比例由 75% 增加至 80.769%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係採權益交易處理。

	東 明 公 司	福 發 公 司	浙 江 福 發 公 司
給付之現金對價	\$ 2,400	\$ 24,890	\$ 91,181
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	( 2,659)	( 30,873)	( 88,346)
權益交易差額	<u>(\$ 259)</u>	<u>(\$ 5,983)</u>	<u>\$ 2,835</u>
權益交易差額調整科目			
資本公積－實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 259</u>	<u>\$ 5,983</u>	<u>\$ -</u>
未分配盈餘	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,835)</u>

## 三二、營業租賃協議

### (一) 合併公司為承租人

合併公司向非關係人承租廠房、營業處所及車輛，承租期間為 97 年 4 月至 106 年 5 月。

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 8,700 千元、7,000 千元及 6,734 千元。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
1 年 內	\$ 17,154	\$ 19,862	\$ 18,693
超過 1 年但不超過 5 年	<u>17,373</u>	<u>26,196</u>	<u>29,945</u>
	<u>\$ 34,527</u>	<u>\$ 46,058</u>	<u>\$ 48,638</u>

### (二) 合併公司為出租人

合併公司係出租投資性不動產予非關係人，租賃期間為 100 年 6 月至 103 年 5 月，期滿再續約 3 年，租賃期間為 103 年 6 月至 106 年 5 月。承租人於租賃期間結束時對該不動產不具有優惠承購權。

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 887 千元、888 千元及 849 千元。



營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
1 年 內	\$ 4,604	\$ 4,443	\$ 4,195
超過 1 年但不超過 5 年	<u>3,170</u>	<u>6,648</u>	<u>7,438</u>
	<u>\$ 7,774</u>	<u>\$ 11,091</u>	<u>\$ 11,633</u>

### 三三、非現金交易

(一) 合併公司於 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
同時影響現金及非現金 項目之投資活動		
不動產、廠房及設 備增加數	\$ 240,701	\$ 247,702
應付設備款及應付 票據減少(增加)	<u>43,148</u>	( <u>22,511</u> )
不動產、廠房 及設備支付 現金數	<u>\$ 283,849</u>	<u>\$ 225,191</u>

(二) 103 年度處分上海得力公司、得勝公司及新豪公司全數權益現金收取數

	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初應收價款餘額	\$ 477,834
本期現金收取數	( 146,944 )
外幣換算差額	<u>3,933</u>
期末應收價款餘額	<u>\$ 334,823</u>

### 三四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之非按公允價值衡量之金融工具，除下表所列示之帳面金額與公允價值有重大差異之金融負債外，其他如現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收款項、存出保證金、銀行借款、應付款項及存入保證金等之帳面金額係公允

價值合理之近似值。

	104 年 9 月 30 日	
	帳 面 金 額	公 允 價 值
<u>金融負債</u>		
可轉換公司債	\$ 291,472	\$ 295,513

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 584	\$ 1,440	\$ 2,024
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市公司私募股票	\$ -	\$ 49,279	\$ -	\$ 49,279
國內上市有價證券	25,418	-	-	25,418
國內未上市（櫃）有價證券	-	-	1,476	1,476
合 計	\$ 25,418	\$ 49,279	\$ 1,476	\$ 76,173
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 517	\$ 517

103年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 154	\$ -	\$ 154
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市公司私募股票	\$ -	\$ 23,916	\$ -	\$ 23,916
國內上市有價證券	22,598	-	-	22,598
國內未上市（櫃）有價證券	-	-	1,476	1,476
合 計	\$ 22,598	\$ 23,916	\$ 1,476	\$ 47,990
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 889	\$ -	\$ 889

103年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市公司私募股票	\$ -	\$ 29,936	\$ -	\$ 29,936
國內上市有價證券	21,988	-	-	21,988
國內未上市（櫃）有價證券	-	-	1,476	1,476
合 計	<u>\$ 21,988</u>	<u>\$ 29,936</u>	<u>\$ 1,476</u>	<u>\$ 53,400</u>

104及103年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
國內上市公司私募股票	以 B-S 期權定價模型評估，依標的物價格、選擇權履約價格、無風險利率、標的物歷史波動率及到期年限評估而得。

3. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

透過損益按公允價值衡量之金融資產（負債）－淨額

衍 生 工 具 一 可 轉 換 公 司 債	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ -
新 增	( 1,282 )
公司債轉換而除列	891
認列於損益（帳列 其他利益及損 失）	1,314
期末餘額	<u>\$ 923</u>

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具－可轉換公司債贖賣回權係採用二元樹可轉換債評價模型估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為

股價波動率。當股價波動率增加，該等衍生工具公允價值將會增加。

### (三) 金融工具之種類

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量	\$ 2,024	\$ 154	\$ -
備供出售金融資產	76,173	47,990	53,400
放款及應收款（註 1）	2,135,325	2,597,017	1,574,074
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量	517	889	-
以攤銷後成本衡量（註 2）	3,815,149	3,700,527	2,833,082

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款、無活絡市場之債務工具投資及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、應付公司債、銀行長期借款（含一年內到期）及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司之財務處係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（參閱下述(3)）。

合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，包括以遠期外匯合約規避因進口機器設備至合併公司而產生之匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

#### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易及外幣借款，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三八。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率升值 1% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目。下表之正數係表示當新台幣相對於美金升值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於美金貶值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

損 益	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	\$ 23	\$ 1,602

主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價之現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收款項、其他應收款、應付款項、其他應付款及借款。

合併公司於本期對匯率敏感度下降，主係因合併公司以美金計價之淨負債減少所致。

#### (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產

及金融負債帳面金額如下：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
具公允價值利率風 險			
金融資產	\$ -	\$ 5,172	\$ 243,360
金融負債	524,319	166,219	166,384
具現金流量利率風 險			
金融資產	348,744	762,461	241,993
金融負債	2,127,432	2,274,455	1,970,218

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少 13,340 千元及 12,962 千元，主因為合併公司之變動利率淨負債部位之現金流量利率風險之暴險。

合併公司於本期對利率之敏感度變動尚不重大。

### (3) 其他價格風險

合併公司因投資國內上市及未上市（櫃）有價證券而產生權益價格暴險並不重大。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司交易對象皆為信用良好之公司組織，預期不致產生重大信用風險，亦持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

### 3. 流動性風險

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源，合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

#### 104年9月30日

	加 權 平 均 有效利率 (%)	6 個月以內	6 個月至 1 年	1 至 3 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債		\$ 1,075,481	\$ 34,410	\$ 51,760
浮動利率工具	1.17~5.87	1,577,661	489,740	81,648
固定利率工具	0.6004~2.07	233,321	-	291,472
		<u>\$ 2,886,463</u>	<u>\$ 524,150</u>	<u>\$ 424,880</u>

#### 103年12月31日

	加 權 平 均 有效利率 (%)	6 個月以內	6 個月至 1 年	1 至 3 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債		\$ 1,152,727	\$ 54,751	\$ 50,416
浮動利率工具	1.05~3.25	1,484,022	726,376	87,718
固定利率工具	0.7004~1.5	166,286	-	-
		<u>\$ 2,803,035</u>	<u>\$ 781,127</u>	<u>\$ 138,134</u>

#### 103年9月30日

	加 權 平 均 有效利率 (%)	6 個月以內	6 個月至 1 年	1 至 3 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債		\$ 582,612	\$ 20,627	\$ 51,252
浮動利率工具	1.3~3.38	1,789,845	159,150	81,774
固定利率工具	0.67~1.5	166,476	-	-
		<u>\$ 2,538,933</u>	<u>\$ 179,777</u>	<u>\$ 133,026</u>

### 三五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

#### (一) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
銷貨收入	關聯企業（註1）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,145</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 293,730</u>

合併公司對關聯企業銷貨價格與非關係人銷貨相當，收款條件為月結 1 至 3 個月收款，與非關係人無重大差異。

註 1：自 103 年 10 月起為合併公司之子公司。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
關聯企業（註 1）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,786</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 182,348</u>

合併公司向關係人進貨尚無同類產品進貨價格可資比較，關係人付款期間約為月結 1 個月付款，非關係人為 1 至 3 個月。

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
應收帳款	關聯企業（註 1）	\$ -	\$ -	\$ 133,311
應收票據	關聯企業（註 1）	-	-	7,084
其他應收款	關聯企業（註 1）	-	-	14,366
		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 154,761</u>

應收關係人款項未收取保證。103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
應付帳款	關聯企業（註 1）	\$ -	\$ -	\$ 31,184
其他應付款	主要管理階層	-	53,183	-
其他應付款	其他（註 2）	30	108	39
		<u>\$ 30</u>	<u>\$ 53,291</u>	<u>\$ 31,223</u>

應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。103 年 12 月 31 日應付主要管理階層之款項係代收出售上海得力公司價款。

註 2：董事長為同一人或互為一親等。

(五) 向關係人借款

關 係 人 類 別	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
其他應付款			
主要管理階層	<u>\$ 47,962</u>	<u>\$ 1,277</u>	<u>\$ 16,476</u>



關 係 人 類 別	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
利息費用				
主要管理階層	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 676</u>	<u>\$ 89</u>
利 率	1.5%	1.5%	1.5%	1.5%

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。借款皆為無擔保借款。

#### (六) 其他關係人交易

1. 合併公司支付關係人委託加工費用，依性質列記為營業成本，並無同類產品加工價格可資比較，付款條件為月結 1 至 3 個月。

關 係 人 類 別	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
關聯企業（註 1）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,068</u>

2. 合併公司 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日出售固定資產予其他關係人（註 2），出售價款 26,200 千元，產生處分不動產、廠房及設備利益 892 千元。

#### (七) 對主要管理階層之獎酬

合併公司對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期員工福利	<u>\$ 11,442</u>	<u>\$ 5,465</u>	<u>\$ 33,466</u>	<u>\$ 24,797</u>
退職後福利	<u>106</u>	<u>58</u>	<u>318</u>	<u>345</u>
	<u>\$ 11,548</u>	<u>\$ 5,523</u>	<u>\$ 33,784</u>	<u>\$ 25,142</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照當年度經營成果及歷年發放年終獎金基數而定。

### 三六、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
土 地	\$ 382,841	\$ 382,841	\$ 266,446
建 築 物	567,441	452,329	404,431
其他設備	8,648	10,461	11,069
預付租賃款	47,428	48,637	46,862
質押銀行存款（帳列無活絡市場之債務工 具投資－流動）	75,047	45,778	40,135
	<u>\$ 1,081,405</u>	<u>\$ 940,046</u>	<u>\$ 768,943</u>

### 三七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表之重大承諾及或有負債如下：

(一) 截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因採購原料已開立未使用之信用狀餘額分別為 175,420 千元、131,304 千元及 18,914 千元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 75,626</u>	<u>\$ 48,991</u>	<u>\$ 17,708</u>

(三) 截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司為購買原料、參展及提供金融機構借款額度擔保，提供之保證票據分別為 485,125 千元、466,625 千元及 528,275 千元。

### 三八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

104 年 9 月 30 日

金 融 資 產 外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 46,111	32.87 (美金：新台幣)	\$ 1,515,658
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	46,180	32.87 (美金：新台幣)	1,517,946

103 年 12 月 31 日

金 融 資 產 外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 74,258	31.65 (美金：新台幣)	\$ 2,350,264
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	72,768	31.65 (美金：新台幣)	2,303,100

103 年 9 月 30 日

金 融 資 產 外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 63,993	30.42 (美金：新台幣)	\$ 1,946,652
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	69,257	30.42 (美金：新台幣)	2,106,808

合併公司主要承擔美金及人民幣之外幣匯率風險，以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功 能 性 貨 幣	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 ( 損 ) 益	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 ( 損 ) 益
新 台 幣	( 新 台 幣 : 新 台 幣 )	\$ 45,057	( 新 台 幣 : 新 台 幣 )	\$ 8,561
人 民 幣	( 人 民 幣 : 新 台 幣 )	( 13,589 )	( 人 民 幣 : 新 台 幣 )	755
		<u>\$ 31,468</u>		<u>\$ 9,316</u>

  

功 能 性 貨 幣	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 ( 損 ) 益	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 ( 損 ) 益
新 台 幣	( 新 台 幣 : 新 台 幣 )	\$ 43,027	( 新 台 幣 : 新 台 幣 )	\$ 9,214
人 民 幣	( 人 民 幣 : 新 台 幣 )	( 3,372 )	( 人 民 幣 : 新 台 幣 )	1,148
		<u>\$ 39,655</u>		<u>\$ 10,362</u>

### 三九、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資關聯企業）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：參閱附註七。
10. 被投資公司資訊：附表六。
11. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往

來情形及金額：附表九。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表八。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表八。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

#### 四十、部門資訊

##### 部門收入與營運結果

合併公司均屬紡織業，提供給主要營運決策者用以分配資源及評管部門績效係著重於本公司及各子公司之財務資訊，提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，依應報導部門列示如下：

	本 公 司	杭 州 得 力 集團（註 1）	其他（註 2）	調 整 及 沖 銷	調 整 後 金 額
<u>104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>					
來自本公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 1,965,090	\$ 1,494,752	\$ 1,473,252	\$ -	\$ 4,933,094
來自本公司及合併子公司之收入	133,683	6,880	845,335	( 985,898 )	-
收入合計	<u>\$ 2,098,773</u>	<u>\$ 1,501,632</u>	<u>\$ 2,318,587</u>	<u>( \$ 985,898 )</u>	<u>\$ 4,933,094</u>
部門利益	<u>\$ 111,652</u>	<u>\$ 1,776</u>	<u>\$ 112,730</u>	<u>\$ 47,637</u>	<u>\$ 273,795</u>
利息收入					4,315
利息費用					( 28,711 )
其他利益及損失					123,733
部門稅前利益					<u>\$ 373,132</u>
部門資產	<u>\$ 2,666,434</u>	<u>\$ 3,837,543</u>	<u>\$ 3,299,903</u>	<u>( \$ 1,418,486 )</u>	<u>\$ 8,385,394</u>
<u>103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>					
來自本公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 1,711,041	\$ 1,549,410	\$ 536,678	\$ -	\$ 3,797,129
來自本公司及合併子公司之收入	123,609	191	113,605	( 237,405 )	-
收入合計	<u>\$ 1,834,650</u>	<u>\$ 1,549,601</u>	<u>\$ 650,283</u>	<u>( \$ 237,405 )</u>	<u>\$ 3,797,129</u>
部門利益（損失）	<u>\$ 27,284</u>	<u>( \$ 32,949 )</u>	<u>\$ 9,423</u>	<u>\$ 5,810</u>	<u>\$ 9,568</u>
利息收入					1,104
利息費用					( 25,344 )
採用權益法認列之關聯企業損益之份額					16,944
其他利益及損失					37,771
部門稅前利益					<u>\$ 40,043</u>
部門資產	<u>\$ 2,573,803</u>	<u>\$ 3,968,653</u>	<u>\$ 1,541,635</u>	<u>( \$ 1,831,807 )</u>	<u>\$ 6,252,284</u>

註 1：104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日杭州得力集團包括得億公司、亞登路公司、杭州得力公司、得發公司、得盈公司、濠旺公司、長興福發公司、萬好公司及迅力公司。103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日杭州得力集團包括得億公司、亞登路公司、杭州得力公司、得發公司、得盈公司、新豪公司、萬好公司及迅力公司。

註 2：104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他包括東明公司、薩摩亞得力公司、佳得公司、保利公司、福發公司、杰森公司、得信公司、Bright Wisdom Holdings Ltd.、Total Express Ltd.及浙江福發公司。103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他包括佳得公司、保利公

司、東明公司、薩摩亞得力公司、得勝公司及上海得力公司。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含營業外收益及費損與所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

合併公司主要營運決策者根據各分類之營運結果作出決策，並無評核不同業務活動表現之分類資產及負債資料，是以僅列示應報導部門之營運結果。

得力實業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額 (註5)	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)
													名稱	價值		
0	本公司	佳得紡織有限公司	其他應收款	是	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 65,000	2.5	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	\$ 1,049,936	\$ 1,399,914
1	得發國際實業公司	亞登路國際有限公司	暫付款	是	34,914	34,914	-	-	業務往來	100,744	-	-	無	-	127,563	136,503
1	得發國際實業公司	杭州得力紡織有限公司	暫付款	是	100,630	100,630	100,630	-	業務往來	107,052	-	-	無	-	133,871	142,811
2	亞登路國際有限公司	得億國際有限公司	暫付款	是	136,283	-	-	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	1,049,936 (註3)	1,399,914 (註4)
2	亞登路國際有限公司	得億國際有限公司	暫付款	是	147,915	147,915	-	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	1,049,936 (註3)	1,399,914 (註4)
2	亞登路國際有限公司	杭州得力紡織有限公司	暫付款	是	49,305	49,305	-	-	業務往來	349,285	-	-	無	-	1,399,221 (註3)	1,749,199 (註4)
2	亞登路國際有限公司	薩摩亞得力控股公司	暫付款	是	411,450	-	-	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	1,049,936 (註3)	1,399,914 (註4)
3	亞登路國際有限公司	薩摩亞得力控股公司	暫付款	是	82,175	82,175	69,027	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	1,049,936	1,399,914
	杭州得力紡織有限公司	得力(上海)紡織有限公司	暫付款	是	129,310	-	-	6	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	-	-
4	得盈國際貿易公司	亞登路國際有限公司	其他應收款	是	12,500	12,500	9,545	1~1.5	業務往來	48,814	-	-	無	-	51,718	52,686
5	福發實業股份有限公司	TOTAL EXPRESS LTD.	其他應收款	是	167,637	167,637	101,897	4	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	185,421	247,228
5	福發實業股份有限公司	TOTAL EXPRESS LTD.	其他應收款	是	98,115	-	-	1.65~4	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	185,421	247,228
6	薩摩亞得力控股公司	本公司	其他應收款	是	111,293	-	-	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	723,318	964,424
6	薩摩亞得力控股公司	佳得紡織有限公司	其他應收款	是	65,730	-	-	2.5	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	723,318	964,424
7	TOTAL EXPRESS LTD.	浙江福發紡織有限公司	應收帳款	是	261,350	230,090	230,090	1.8~2.34	業務往來	436,481	-	-	無	-	436,414	436,392

註 1：係依各貸出公司股東權益淨額之百分之三十及前一年度業務往來金額。

註 2：係依各貸出公司股東權益淨額之百分之四十及前一年度業務往來金額。

註 3：係依本公司股東權益淨額百分之三十及前一年度業務往來金額。

註 4：係依本公司股東權益淨額百分之四十及前一年度業務往來金額。

註 5：係為前一年度業務往來金額。

註 6：與公告申報之差異係期末外幣評價兌換損益調整。



得力實業股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證之限額	本期最高 背書保證餘額	期末 背書保證餘額	實際動支金額	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
0	本公司	杭州得力紡織有限公司	子公司（間接持股 100%）	\$ 1,749,893（註1）	\$ 489,545	\$ 459,570	\$ 196,610	\$ -	13.13	\$ 3,499,785	Y	N	Y
0	本公司	佳得紡織有限公司	子公司（直接持股 53.125%）	1,749,893（註1）	356,500	356,500	146,203	-	10.19	3,499,785	Y	N	N
0	本公司	亞登路國際有限公司	子公司（間接持股 100%）	1,749,893（註1）	274,793	274,793	160,224	-	7.85	3,499,785	Y	N	N
1	福發實業股份有限公司	TOTAL EXPRESS LTD.	子公司（間接持股 42.29%）	370,842（註2）	228,250	-	-	-	-	618,071	N	N	N
1	福發實業股份有限公司	TOTAL EXPRESS LTD.	子公司（間接持股 42.29%）	370,842（註2）	164,350	164,350	138,711	-	26.59	618,071	N	N	N

註 1：係依各背書保證者公司業主之權益總計之百分之五十。  
註 2：係依各背書保證者公司業主之權益總計之百分之六十。  
註 3：係依各背書保證者公司業主之權益總計之百分之百。

得力實業股份有限公司及子公司  
期末持有有價證券明細表  
民國 104 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	有 價 證 券 發 行 人 與 本 公 司 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				單 位 ／ 股 數	帳 面 金 額	比 率 ( % )	公 允 價 值	
本 公 司	集盛實業公司－上市公司	無	備供出售金融資產－流動	2,040,200	\$ 21,728	0.333	\$ 21,728	
	佳和實業公司－上市公司	無	備供出售金融資產－非流動	4,975,176	24,876	4.146	24,876	
得發國際實業公司	華南金融控股公司－上市公司	無	備供出售金融資產－流動	120,597	1,845	0.001	1,845	
東明纖維工業公司	華南金融控股公司－上市公司	無	備供出售金融資產－流動	120,597	1,845	0.001	1,845	
	東豐纖維公司－非公開發行公司	無	備供出售金融資產－非流動	135,500	1,476	0.077	-	
佳得紡織公司	佳和實業公司－上市公司	無	備供出售金融資產－非流動	5,648,853	24,403	4.707	24,403	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表六及附表七。

得力實業股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應 收 （ 付 ）	票 據 、 帳 款	備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷） 貨 之 比 率 （    %    ）	授 信 期 間	單 價 （ 註 ）	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付） 款 項 之 比 率 （    %    ）	
亞登路國際有限公司	萬好有限公司	聯屬公司	進 貨	\$ 552,898	53	月結 30 天	不 適 用	無一般供應商可供比較	( \$ 112,378 )	( 54 )	
杭州得力紡織有限公司	萬好有限公司		( 銷 貨 )	( 552,898 )	( 38 )	月結 30 天	"	一般客戶月結 30 至 90 天	112,378	30	
亞登路國際有限公司	迅力有限公司		進 貨	224,418	22	月結 30 天	"	無一般供應商可供比較	( 51,553 )	( 25 )	
杭州得力紡織有限公司	迅力有限公司		( 銷 貨 )	( 224,418 )	( 15 )	月結 30 天	"	一般客戶月結 30 至 60 天	51,553	14	
亞登路國際有限公司	杭州得力紡織有限公司	"	( 銷 貨 )	( 287,430 )	( 26 )	月結 120 天	"	一般客戶月結 30 至 90 天	93,891	42	
浙江福發紡織有限公司	TOTAL EXPRESS LTD.	"	( 銷 貨 )	( 364,182 )	( 45 )	月結 90 天	"	一般客戶月結 30 至 120 天	123,079	59	
得力實業公司	佳得紡織公司	子 公 司	進 貨	195,092	17	月結 60 天	"	一般客戶月結 30 至 60 天	( 16,158 )	( 9 )	
得力實業公司	佳得紡織公司		( 銷 貨 )	( 126,836 )	( 6 )	月結 60 天	"	一般客戶月結 30 至 60 天	5,442	1	
得力實業公司	福發實業公司		進 貨	109,523	10	月結 60 天	"	一般客戶月結 30 至 60 天	( 14,653 )	( 8 )	

註：進貨價格與一般進貨無同類產品進貨價格可資比較；銷貨價格則與一般客戶相當。

得力實業股份有限公司及子公司  
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上  
民國 104 年 9 月 30 日

附表五單位：新台幣千元

帳 款 項 公 司	交 易 對 象 名 稱	與 交 易 人 之 關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	週 轉 率 ( % )	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應 收 關 係 人 款 項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
					金 額	處 理 方 式		
杭州得力紡織有限公司	萬好有限公司	聯屬公司	112,378	4.28	-	-	98,732	-
萬好有限公司	亞登路國際有限公司	聯屬公司	112,378	4.28	-	-	98,732	-
TOTAL EXPRESS LTD.	浙江福發紡織有限公司	聯屬公司	239,829	- (註1)	-	-	50,329	-
福發實業公司	TOTAL EXPRESS LTD.	聯屬公司	103,498	- (註1)	-	-	-	-
浙江福發紡織有限公司	TOTAL EXPRESS LTD.	聯屬公司	123,079	4.94	-	-	32,870	-

註 1：皆屬資金貸與及利息產生之應收款項，不列入週轉率計算。

得力實業股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元  
(惟美金為元)

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		有帳面金額	被投資公司		本期認列之投資	
				本期期末	去年年底	股數	比率 %		本期 (損) 益	(損) 益 (註 1)		備註
本公司	薩摩亞得力控股公司	薩摩亞	一般投資業	\$ 1,095,638	\$ 1,095,638	34,869,009	100	\$ 2,411,060	\$ 55,616	\$ 55,616		
本公司	東明纖維工業公司	台灣	化學纖維之製造加工及買賣	100,193	100,193	15,279,600	91.28	182,133	7,358	9,707		差異係股權淨值之攤銷
本公司	福發實業公司	台灣	各種纖維紡織品之製造及加工	221,860	221,860	22,168,739	55.74	302,244	103,985	32,705		差異係認列未實現銷貨利益、股權淨值之攤銷及子公司處分母公司股票和子公司收到母公司現金股利視同庫藏股交易
本公司	得發國際實業公司	台灣	一般進出口貿易	59,878	59,878	5,500,000	100	86,671	10,595	12,492		差異係認列已實現銷貨利益及股權淨值之攤銷
本公司	得盈國際貿易公司	台灣	成衣之批發、零售及一般進出口貿易	5,000	5,000	500,000	50	4,840	-	-		本期停業中
本公司	佳得紡織公司	台灣	各種紡織品之紡織製造、染整加工及買賣業務	85,000	85,000	8,500,000	53.125	141,106	20,930	12,135		差異係認列未實現銷貨利益
東明纖維工業公司	福發實業公司	台灣	各種纖維紡織品之製造及加工	4,856	4,856	485,595	1.22	7,537	103,985			
東明纖維工業公司	Bright Wisdom Holdings Limited	薩摩亞	一般投資業	35,400	35,400	1,091,667	10.397	47,707	27,767			
得發國際實業公司	得盈國際貿易公司	台灣	成衣之批發、零售及一般進出口貿易	4,990	4,990	499,000	49.90	4,831	-			
薩摩亞得力控股公司	英屬維京群島得億國際有限公司	英屬維京群島	一般投資業	1,260,463	1,260,463	33,000,000	100	1,918,924	44,440			
薩摩亞得力控股公司	保利控股公司	薩摩亞	一般投資業	美金 2,619,641	美金 2,619,641	2,619,641	73.33	161,543	-			
薩摩亞得力控股公司	濠旺投資有限公司	薩摩亞	一般投資業	美金 2,500,000	-	2,500,000	100	80,200	1,173			
英屬維京群島得億國際有限公司	亞登路國際有限公司	英屬維京群島	一般進出口貿易	1,700	1,700	50,000	100	120,052	36,714			
亞登路國際有限公司	Bright Wisdom Holdings Limited	薩摩亞	一般投資業	美金 1,300,000	美金 1,300,000	1,300,000	12.38	42,071	27,767			
福發實業公司	得信投資有限公司	英屬維京群島	一般投資業	美金 5,630,000	美金 5,630,000	5,630,000	100	182,489	14,824			
福發實業公司	杰森紡織公司	台灣	各種纖維紡織品之製造加工及買賣	5,000	5,000	500,000	80	14,056	5,799			
得信投資有限公司	Bright Wisdom Holdings Limited	薩摩亞	一般投資業	美金 5,630,000	美金 5,630,000	5,630,000	53.62	182,489	27,767			
Bright Wisdom Holdings Limited	Total Express Limited	薩摩亞	國際貿易業務	美金 0.80769	美金 0.80769	0.80769	80.769	( 180 )	( 244 )			

註 1：僅須列示本公司直接轉投資之各子公司及採用權益法之各被投資公司認列之損益金額，餘得免填。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

得力實業股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七  
單位：新台幣千元  
(惟美金為元)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 3)	投資方式 (註 8)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額 (註 3)	本期匯出金或額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額 (註 3)	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 (註 1)	期末投資 帳面價值 (註 1)	截至本期止 已匯回 投資收益
					匯出	收						
杭州得力紡織有限公司	生產及銷售長、短纖維布料 加工、整理	\$ 1,380,540 (USD 42,000,000)	3.英屬維京群 島得億國際 有限公司	\$ 1,381,932 (USD18,289,091 及 \$780,770) (註 4)	\$ -	\$ -	\$ 1,381,932 (註 4) (USD18,289,091 及 \$780,770)	( \$ 19,188	100	( \$ 18,369 ) (註 7)	\$ 1,758,165	\$
浙江福發紡織有限公司 (註 5)	生產及銷售紡織品及染整	427,310 (USD 13,000,000)	3.薩摩亞百威 登控股有限 公司	134,010 (USD3,000,000 及 35,400)	-	-	134,010 (USD3,000,000 及 \$35,400)	34,621	42.29	14,641	178,020	
長興福發紡織有限公司	各種高級面料紡織品的製 造、染整及銷售	82,175 (USD 2,500,000)	3.濠旺投資有 限公司	-	82,175 (USD2,500,000)	-	82,175 (USD2,500,000)	1,173	100	1,173	80,201	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴 大陸地區投資金額 (註 3)	經濟部投審會 核准投資金額 (註 3)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
杭州得力紡織有限公司	\$ 1,381,932 (USD 18,289,091 及\$780,770)	\$ 1,381,932 (USD 18,289,091 及\$780,770)	註 2 \$ 491,136 (註 6) \$ 2,099,871 (註 7)
浙江福發紡織有限公司(註 5)	\$ 134,010 (USD 3,000,000 及\$35,400)	\$ 134,010 (USD 3,000,000 及\$35,400)	
長興福發紡織有限公司	\$ 82,175 (USD 2,500,000)	\$ 82,175 (USD 2,500,000)	

註 1：係依被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告認列。

註 2：依據 97 年 8 月 29 日新修訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局 100 年 9 月 19 日核發符合製造業營運總部營運範圍之證明文件，故無須計算投資限額。

註 3：相關金額係按期末 1 美元等於新台幣 32.87 元之匯率換算。

註 4：含依持股比例認列英屬維京群島得億國際有限公司以舉債方式投資杭州得力紡織有限公司股本\$128,821 ( USD 3,919,091 )。

註 5：浙江福發紡織有限公司係由本公司之子公司東明纖維工業公司、福發實業公司及亞登路國際有限公司再轉投資。

註 6：赴大陸投資限額計算如下：子公司東明纖維公司：\$200,488X60%=\$120,293，子公司福發實業公司：\$618,071x60%=\$370,843。

註 7：赴大陸投資限額計算如下：母公司得力實業股份有限公司：\$3,499,785x60%=\$2,099,871

註 8：差異係未實現銷貨利益。

註 9：(1)經由第三地區匯款投資大陸公司。  
(2)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。  
(3)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

得力實業股份有限公司及子公司

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，及其價格、付款條件、未實現損益

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元

公 司	交 易 對 象	與 交 易 對 象 之 關 係	交 易 類 型	金 額	交 易 條 件			應 收 ( 付 ) 票 據 、 帳 款		未實現(損)益
					交 易 價 格	付 款 條 件	與 一 般 交 易 之 比 較	餘 額	百分比(%)	
本 公 司	得發國際實業公司	子 公 司	銷 貨 (註)	\$ 1,935	按一般交易價格	月結 1 個月	一般客戶約 1 至 3 個月	\$ 1,667	-	\$ -
得發國際實業公司	杭州得力紡織有限公司	子 公 司	銷 貨	91,194	按一般交易價格	月結 120 天	一般客戶約 1 至 3 個月	76,672	68	-
亞登路國際有限公司	杭州得力紡織有限公司	子 公 司	銷 貨	287,430	按一般交易價格	月結 120 天	一般客戶約 1 至 3 個月	93,891	42	-
萬好有限公司	杭州得力紡織有限公司	子 公 司	進 貨	552,898	按一般交易價格	月結 30 天	一般客戶約 1 至 3 個月	( 112,378 )	100	-
迅力有限公司	杭州得力紡織有限公司	子 公 司	進 貨	224,418	按一般交易價格	月結 30 天	一般客戶約 1 至 3 個月	( 51,553 )	100	-

註：本公司係透過得發國際實業公司銷售予亞登路國際有限公司再銷售杭州得力紡織有限公司。

得力實業股份有限公司及子公司  
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 1)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	得力實業公司	東明纖維工業公司	(1)	營業成本	\$ 98,014	按一般交易價格計價，月結 1 個月付款	2
				研發費用	1,242		-
				應付票據－關係人	12,207		-
		佳得紡織有限公司	(1)	應付帳款－關係人	13,842		-
				營業收入	126,836	按一般交易價格計價，月結 1 個月收款	3
				營業成本	195,092	按一般交易價格計價，月結 60 天付款	4
				出售固定資產	14,360	採議價方式，交易往來對象驗收後 30 天收款	-
				應收帳款－關係人	5,442		-
				其他應收款－關係人	65,198		1
				應付帳款－關係人	16,158		-
				其他應付款－關係人	11,218		-
		亞登路國際有限公司	(1)	其他收入	2,732		-
		福發實業股份有限公司	(1)	營業收入	4,559	按一般交易價格計價，月結 1 個月收款	-
				營業成本	109,523	按一般交易價格計價，月結 60 天付款	2
		得發國際實業股份有限公司	(1)	應付帳款－關係人	14,653		-
				營業收入	1,935	按一般交易價格計價，月結 1 個月收款	-
				其他收入	2,065		-
1	杭州得力紡織有限公司	萬好有限公司	(3)	應收票據－關係人	1,249		-
				營業收入	552,898	按一般交易價格計價，月結 30 天收款	11
		迅力有限公司	(3)	應收帳款－關係人	112,378		1
				營業收入	224,418	按一般交易價格計價，月結 30 天收款	5
		亞登路國際有限公司	(3)	應收帳款－關係人	51,553		1
				營業成本	287,430	按一般交易價格計價，月結 120 天付款	6
		得發國際實業公司	(3)	應付帳款－關係人	93,891		1
				營業成本	91,194	按一般交易價格計價，月結 120 天付款	2
				應付帳款－關係人	76,672		1
		浙江福發紡織有限公司	(3)	其他應付款－關係人	100,630		1
				其他應收款－關係人	6,661		-
				應收帳款－關係人	8,000		-

(接次頁)



(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註1)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
2	萬好有限公司	亞登路國際有限公司	(3)	營業收入	\$ 552,898	按一般交易價格計價，月結 30 天收款	11
				應收帳款－關係人	112,378		1
3	迅力有限公司	亞登路國際有限公司	(3)	營業收入	224,418	按一般交易價格計價，月結 30 天收款	5
				應收帳款－關係人	51,553		1
4	得發國際實業公司	亞登路國際有限公司	(3)	營業收入	67,330	按一般交易價格計價，月結 120 天收款	1
				應收帳款－關係人	36,328		-
5	亞登路國際有限公司	得盈國際有限公司	(3)	其他應付款－關係人	10,631		-
		得億國際有限公司	(3)	其他應付款－關係人	1,493		-
		薩摩亞得力控股公司	(3)	其他應收款－關係人	69,027		1
6	福發實業股份有限公司	杰森紡織公司	(3)	營業收入	64,689	按一般交易價格計價，月結 1 個月收款	1
				營業成本	1,744	按一般交易價格計價，月結 30 天付款	-
				應收帳款－關係人	2,599		-
				應收票據－關係人	22,159		-
		浙江福發紡織有限公司	(3)	營業收入	26,413	按一般交易價格計價，月結 1 個月收款	1
				應收帳款－關係人	2,029		-
		TOTAL EXPRESS LTD.	(3)	其他應收款－關係人	103,498		1
				利息收入	2,630	按年利率 1.65%～4% 設算利息	-
				其他收入	2,301		-
7	浙江福發紡織有限公司	TOTAL EXPRESS LTD.	(3)	營業收入	364,182	按一般交易價格計價，月結 90 天收款。	7
				利息支出	2,853	按年利率 1.8%～2.34% 設算利息	-
				應收帳款－關係人	123,079		1
				其他應付款－關係人	239,829		3

註 1：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

- (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 2：於編製合併財務報表時，業已沖銷。