

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107及106年第1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	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~24	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25	五
(六) 重要會計項目之說明	25~71	六~三八
(七) 關係人交易	72~74	三九
(八) 質抵押之資產	74	四十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	75	四一
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	75~77	四二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	78, 81~86, 90~91	四三
2. 轉投資事業相關資訊	78, 87	四三
3. 大陸投資資訊	78~79, 88~89	四三
(十四) 部門資訊	79~80	四四

會計師核閱報告

得力實業股份有限公司 公鑒：

前 言

得力實業股份有限公司及其子公司（得力集團）民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總）業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係根據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告（請參閱其他事項段），並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達得力集團民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效

及合併現金流量之情事。

其他事項

列入得力集團合併財務報告中，採用權益法之投資關聯企業新展企業股份有限公司之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報告所出具之核閱報告中，有關上述投資關聯企業金額及其損益，係依據其他會計師之核閱結果認列。民國 107 年及 106 年 3 月 31 日對上述採用權益法之投資金額分別為新台幣（以下同）115,971 千元及 133,064 千元，皆占合併資產總額 1%，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之綜合損失之份額分別為 917 千元及 9,175 千元，分別占合併綜合損益總額（2%）及（9%）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 楊 朝 欽



楊朝欽

會計師 王 燕 景



王燕景

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

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 1 0 7 年 5 月 7 日



得力實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 3 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	107年3月31日(經核閱)		106年12月31日(經查核)		106年3月31日(經核閱)		代碼	負債及權益	107年3月31日(經核閱)		106年12月31日(經查核)		106年3月31日(經核閱)	
		金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金(附註三、四及六)	\$ 838,329	6	\$ 1,596,151	12	\$ 506,891	4	2100	短期借款(附註二四及四十)	\$ 4,088,558	28	\$ 3,548,835	25	\$ 3,106,251	28
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註三、四及七)	16,733	-	3,807	-	4,890	-	2110	應付短期票券(附註二四)	539,682	4	539,679	4	369,773	3
1125	備供出售金融資產-流動(附註三、四及十)	-	-	9,624	-	304,826	3	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註四及七)	204	-	116	-	2,306	-
1135	避險之衍生金融資產-流動(附註十一)	-	-	-	-	264	-	2125	避險之衍生金融負債-流動(附註十一)	-	-	-	-	10,253	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註三、四、九及四十)	1,771,779	12	-	-	-	-	2150	應付票據(附註二五)	180,113	1	198,439	2	162,097	2
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註三、四、十二及四十)	-	-	880,378	6	670,683	6	2170	應付帳款(附註二五)	608,746	4	651,148	5	512,770	5
1150	應收票據(附註三、四、十三及三一)	231,941	2	307,044	2	251,319	2	2180	應付帳款-關係人(附註三九)	138	-	3,769	-	31,670	-
1170	應收帳款淨額(附註三、四、十三及三一)	1,388,496	10	1,448,645	10	1,195,522	11	2200	其他應付款(附註二六)	409,608	3	618,627	5	520,830	5
1180	應收帳款-關係人淨額(附註三九)	-	-	-	-	759	-	2220	其他應付款-關係人(附註三九)	351,449	3	457,060	3	348,023	3
1200	其他應收款(附註三、四及三九)	224,145	1	174,042	1	177,684	2	2230	本期所得稅負債	77,774	1	28,214	-	48,520	1
130X	存貨(附註十四)	2,676,426	18	2,400,013	17	1,958,735	18	2257	銷貨退回及折讓之短期負債準備(附註二八)	4,351	-	4,307	-	6,555	-
1410	預付款項(附註二一、三九及四十)	86,619	1	96,892	1	86,550	1	2322	一年內到期長期借款(附註二四及四十)	127,000	1	127,000	1	74,281	1
1476	其他金融資產-流動(附註三、四及二二)	-	-	64,218	1	-	-	2365	退款負債-流動(附註二八)	13,292	-	-	-	-	-
1479	其他流動資產(附註二三)	443,436	3	439,803	3	263,607	2	2399	其他流動負債(附註三一)	50,880	-	49,605	-	43,494	-
11XX	流動資產總計	7,677,904	53	7,420,617	53	5,421,730	49	21XX	流動負債總計	6,451,795	45	6,226,799	45	5,236,823	48
	非流動資產								非流動負債						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產-非流動(附註三、四及八)	49,603	1	-	-	-	-	2541	銀行長期借款(附註二四及四十)	2,235,612	15	1,972,061	14	731,015	7
1523	備供出售金融資產-非流動(附註三、四及十)	-	-	49,922	-	49,796	-	2570	遞延所得稅負債	56,494	-	48,895	-	48,645	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註三、四及九)	28,397	-	-	-	-	-	2630	長期遞延收入(附註二七)	13,495	-	13,535	-	14,874	-
1546	無活絡市場之債務工具投資-非流動(附註三、四及十二)	-	-	27,741	-	25,727	-	2640	淨確定福利負債-非流動	86,932	1	107,500	1	100,297	1
1550	採用權益法之投資(附註十六)	340,501	3	347,865	3	328,823	-	2645	存入保證金(附註三七)	2,524	-	3,008	-	2,068	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十七及四十)	5,510,121	38	5,413,294	39	4,278,317	3	25XX	非流動負債總計	2,395,057	16	2,144,999	15	896,899	8
1760	投資性不動產(附註十八)	132,500	1	132,816	1	135,545	39	2XXX	負債總計	8,846,852	61	8,371,798	60	6,133,722	56
1822	其他無形資產(附註二十)	20,863	-	20,446	-	21,341	1		歸屬於本公司業主之權益(附註三十)						
1805	商譽(附註十九)	-	-	12,444	-	12,444	-	3110	股本						
1840	遞延所得稅資產	153,751	1	83,070	1	82,640	-	3200	普通股	3,345,657	23	3,345,657	24	2,776,816	25
1920	存出保證金(附註三、四及三七)	17,845	-	17,540	-	15,870	1	3300	資本公積	1,052,939	7	1,052,939	7	862,198	8
1930	長期應收票據(附註三、四、十三及三一)	14,000	-	22,000	-	-	-	3310	保留盈餘						
1985	長期預付租賃款(附註二一及四十)	331,666	2	338,950	2	331,620	-	3320	法定盈餘公積	171,104	1	171,104	1	132,788	1
1990	其他非流動資產(附註二三)	141,416	1	115,251	1	269,941	3	3320	特別盈餘公積	109,831	1	109,831	1	74,640	1
15XX	非流動資產總計	6,753,107	47	6,581,339	47	5,552,064	3	3350	未分配盈餘	539,316	4	563,656	4	650,563	6
							51	3300	保留盈餘總計	820,251	6	844,591	6	857,991	8
								3400	其他權益	(321,435)	(2)	(280,634)	(2)	(311,013)	(3)
								3500	庫藏股票	(12,681)	-	(12,681)	-	(12,681)	-
								31XX	本公司業主之權益總計	4,884,731	34	4,949,872	35	4,173,311	38
								36XX	非控制權益(附註三十)	699,428	5	680,286	5	666,761	6
								3XXX	權益總計	5,584,159	39	5,630,158	40	4,840,072	44
1XXX	資產總計	\$14,431,011	100	\$14,001,956	100	\$10,973,794	100		負債與權益總計	\$14,431,011	100	\$14,001,956	100	\$10,973,794	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 7 日核閱報告)

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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(淨損)為新台幣元)

代 碼	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入(附註四、二八、三一及三九)					
4100	\$	1,938,894	97	\$	1,771,668	97
4800		66,217	3		58,066	3
4000		<u>2,005,111</u>	<u>100</u>		<u>1,829,734</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註十四、三二及三九)					
5110		<u>1,701,956</u>	<u>85</u>		<u>1,458,761</u>	<u>80</u>
5900		<u>303,155</u>	<u>15</u>		<u>370,973</u>	<u>20</u>
	營業費用(附註十三及三二)					
6100		143,371	7		100,416	6
6200		100,068	5		57,334	3
6300		53,271	3		40,141	2
6450		12,310	-		-	-
6000		<u>309,020</u>	<u>15</u>		<u>197,891</u>	<u>11</u>
6500		<u>39,278</u>	<u>2</u>	(	<u>7,424</u>)	-
6900		<u>33,413</u>	<u>2</u>		<u>165,658</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出(附註四、七、十一、十六、三二及三九)					
7010		30,299	1		34,290	2
7020	(	40,062)	(2)	(	62,786)	(3)
7050	(	26,904)	(1)	(	13,073)	(1)
7060		742	-	(	1,470)	-
7000	(	<u>35,925</u>)	(2)	(	<u>43,039</u>)	(2)
7900	(	2,512)	-		122,619	7
7950		<u>6,144</u>	-		<u>7,751</u>	<u>1</u>
8200	(	<u>8,656</u>)	-		<u>114,868</u>	<u>6</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日		106年1月1日 至3月31日	
		金	%	金	%
	其他綜合損益(附註三十)				
8310	不重分類至損益之項目:				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(\$ 319)	-	\$ -	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註三三)	2,605	-	-	-
	合 計	2,286	-	-	-
8360	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	(49,519)	(3)	(233,337)	(12)
8362	備供出售金融資產未實現損失	-	-	(7,898)	-
8363	現金流量避險(附註十一)	-	-	4,342	-
8370	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	(6,944)	-	(17,558)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註三三)	16,834	1	40,527	2
		(39,629)	(2)	(213,924)	(11)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(37,343)	(2)	(213,924)	(11)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 45,999)	(2)	(\$ 99,056)	(5)
8600	淨利(損)歸屬於:				
8610	本公司業主	(\$ 29,070)	(1)	\$ 97,508	5
8620	非控制權益	20,414	1	17,360	1
		(\$ 8,656)	-	\$ 114,868	6
8700	綜合損益總額歸屬於:				
8710	本公司業主	(\$ 65,141)	(3)	(\$ 103,674)	(5)
8720	非控制權益	19,142	1	4,618	-
		(\$ 45,999)	(2)	(\$ 99,056)	(5)
	每股盈餘(淨損)(附註三四)				
9710	基 本	(\$ 0.09)		\$ 0.34	
9810	稀 釋	(\$ 0.09)		\$ 0.34	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年5月7日核閱報告)

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	歸屬	本公司業主之權益										非控制權益	權益總計		
		普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益	庫藏股票			總計	
A1	107年1月1日餘額	\$3,345,657	\$1,052,939	\$171,104	\$109,831	\$563,656	(\$287,528)	\$6,894	\$-	\$-	(\$280,634)	(\$12,681)	\$4,949,872	\$680,286	\$5,630,158
A3	追溯適用之影響數(附註三)	-	-	-	-	2,403	-	(6,894)	4,491	-	(2,403)	-	-	-	-
A5	107年1月1日適用後餘額	3,345,657	1,052,939	171,104	109,831	566,059	(287,528)	-	4,491	-	(283,037)	(12,681)	4,949,872	680,286	5,630,158
D1	107年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	(29,070)	-	-	-	-	-	-	(29,070)	20,414	(8,656)
D3	107年1月1日至3月31日稅後其他綜合(損)益	-	-	-	-	2,327	(38,172)	-	(226)	-	(38,398)	-	(36,071)	(1,272)	(37,343)
D5	107年1月1日至3月31日綜合(損)益總額	-	-	-	-	(26,743)	(38,172)	-	(226)	-	(38,398)	-	(65,141)	19,142	(45,999)
Z1	107年3月31日餘額	\$3,345,657	\$1,052,939	\$171,104	\$109,831	\$539,316	(\$325,700)	\$-	\$4,265	\$-	(\$321,435)	(\$12,681)	\$4,884,731	\$699,428	\$5,584,159
A1	106年1月1日餘額	\$2,776,816	\$862,198	\$132,788	\$74,640	\$553,055	(\$105,033)	(\$456)	\$-	(\$4,342)	(\$109,831)	(\$12,681)	\$4,276,985	\$662,143	\$4,939,128
D1	106年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	97,508	-	-	-	-	-	-	97,508	17,360	114,868
D3	106年1月1日至3月31日稅後其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	(193,986)	(11,538)	-	4,342	(201,182)	-	(201,182)	(12,742)	(213,924)
D5	106年1月1日至3月31日綜合(損)益總額	-	-	-	-	97,508	(193,986)	(11,538)	-	4,342	(201,182)	-	(103,674)	4,618	(99,056)
Z1	106年3月31日餘額	\$2,776,816	\$862,198	\$132,788	\$74,640	\$650,563	(\$299,019)	(\$11,994)	\$-	\$-	(\$311,013)	(\$12,681)	\$4,173,311	\$666,761	\$4,840,072

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年5月7日查核報告)

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利 (損)	(\$ 2,512)	\$ 122,619
	調整項目：		
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	100,056	89,238
A20200	攤銷費用	2,999	2,892
A21300	預期信用損失	12,310	-
A20300	呆帳費用轉列收入數	-	(5,673)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之利益	(3,214)	(9,212)
A20900	財務成本	26,904	13,073
A21200	利息收入	(6,675)	(4,426)
A22300	採用權益法之關聯企業損失 (利 益) 之份額	(742)	1,470
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利 益)	(39,278)	7,424
A23700	存貨跌價及呆滯損失	20,307	1,228
A24100	未實現兌換損失 (利益)	37,338	(483)
A29900	提列負債準備	-	3,126
A23500	提列退款負債	13,292	-
	營業資產及負債之變動數		
A31130	應收票據 (含長期)	83,103	2,040
A31150	應收帳款	47,749	128,921
A31160	應收帳款—關係人	-	(759)
A31180	其他應收款 (含關係人)	343	36,348
A31200	存 貨	(297,259)	23,984
A31230	預付款項	10,273	(22,827)
A31240	其他流動資產	(3,633)	(125,580)
A32130	應付票據	22,635	(49,616)
A32150	應付帳款	(42,402)	(7,859)
A32160	應付帳款—關係人	(3,631)	(2,154)
A32180	其他應付款	(125,563)	(173,129)
A32190	其他應付款—關係人	(69)	8,297
A32230	其他流動負債	1,275	15,055
A32240	淨確定福利負債—非流動	(20,568)	(66,965)
A32990	長期遞延收入	(40)	(851)
A33000	營運使用之現金	(167,002)	(13,819)
A33100	收取之利息	5,504	3,634
A33300	支付之利息	(26,493)	(12,288)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
A33500	支付之所得稅	(\$ 283)	(\$ 110)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(188,274)	(22,583)
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,849,255)	-
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	986,697	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(1,581,584)
B00800	無活絡市場之債務工具投資到期還本	-	1,780,274
B02700	取得不動產、廠房及設備	(325,099)	(527,782)
B02800	處分不動產、廠房及設備	3,983	30,291
B03700	存出保證金增加	(268)	(35)
B03800	存出保證金減少	36	-
B04500	取得無形資產	(846)	-
B06700	預付設備款增加	(78,265)	(173,966)
B06800	長期應收款減少	195	1,118
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,262,822)	(471,684)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	5,052,112	3,497,094
C00200	短期借款減少	(4,514,651)	(3,288,187)
C00500	應付短期票券增加	979,682	620,773
C00600	應付短期票券減少	(979,679)	(590,818)
C01600	舉借長期借款	2,485,293	2,555,807
C01700	償還長期借款	(2,221,212)	(2,525,823)
C03000	存入保證金增加	1,164	-
C03100	存入保證金減少	(1,648)	(415)
C03700	其他應付款—關係人增加	398,579	164,500
C03800	其他應付款—關係人減少	(503,904)	(268,366)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	695,736	164,565
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,462)	(69,284)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(757,822)	(398,986)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,596,151	905,877
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 838,329	\$ 506,891

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年5月7日核閱報告)

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 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 107 年 5 月 7 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金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及本公司所控制之個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據107年1月1日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予

重編比較期間。於107年1月1日，各類別金融資產依IAS 39及IFRS 9所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量－流動	\$ 1,596,151	\$ 1,596,151	(3)
股票投資	備供出售金融資產－流動	強制透過損益按公允價值衡量	9,624	9,624	(1)
股票投資	備供出售金融資產－非流動	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	49,922	49,922	(1)
質押活期及定期存款	無活絡市場之債務工具投資－流動	按攤銷後成本衡量－流動	880,378	880,378	(2)
債券投資	無活絡市場之債務工具投資－非流動	按攤銷後成本衡量－非流動	27,741	27,741	(2)
理財產品	其他金融資產－流動	按攤銷後成本衡量－流動	64,218	64,218	(2)
應收票據（含長期）、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量－流動	1,951,731	1,951,731	(3)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量－流動	17,540	17,540	(3)

	107年1月1日帳面金額（IAS 39）		107年1月1日帳面金額（IFRS 9）		107年1月1日保留盈餘影響數		107年1月1日其他權益影響數		說 明
	重 分 類	重 分 類	重 分 類	重 分 類	重 分 類	重 分 類			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 3,807	\$ -	\$ 3,807	\$ -	\$ -	\$ -			
加：自備供出售（IAS 39）重分類	-	9,624	9,624	-	2,403	(2,403)		(1)	
	<u>3,807</u>	<u>9,624</u>	<u>13,431</u>	<u>2,403</u>	<u>(2,403)</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產									
－權益工具	-	-	-	-	-	-			
加：自備供出售金融資產（IAS 39）重分類	-	49,922	49,922	-	-	-		(1)	
	<u>-</u>	<u>49,922</u>	<u>49,922</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動									
加：自其他金融資產－流動重分類	-	64,218	64,218	-	-	-		(2)	
加：無活絡市場之債務工具投資－流動重分類	-	880,378	880,378	-	-	-		(2)	
加：自放款及應收款重分類	-	3,565,422	3,565,422	-	-	-		(3)	
	<u>-</u>	<u>4,510,018</u>	<u>4,510,018</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動									
加：無活絡市場之債務工具投資－非流動重分類	-	27,741	27,741	-	-	-		(2)	
	<u>-</u>	<u>27,741</u>	<u>27,741</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>			
合 計	<u>\$ 3,807</u>	<u>\$ 4,597,305</u>	<u>\$ 4,601,112</u>	<u>\$ 2,403</u>	<u>(\$ 2,403)</u>				

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之權益投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損益 4,491 千元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益；原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之上市股票投資，合併公司選擇全數依 IFRS 9 分別

分類為透過損益按公允價值衡量，並將相關其他權益一備供出售金融資產未實現損益 2,403 千元重分類為保留盈餘。

(2) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資（流動及非流動）及其他金融資產，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

(3) 現金及約當現金、應收票據（含長期）及應收帳款、其他應收款（含關係人）及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

追溯適用 IFRS 15 對合併公司 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益無重大影響。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業 或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註 4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

除上述影響外，截至本合併財務報告提報後發布日止，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並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子

公司)之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十五、附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金

融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三八。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收款項與存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成

本計算。

- b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

- c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

- a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公

允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三八。

b. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

c. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融

資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 金融負債

A. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債為持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。

公允價值之決定方式請參閱附註三八。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(3) 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約及匯

率交換合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

於 106 年（含）以前，若嵌入式衍生工具符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。自 107 年起，衍生工具若嵌入於 IFRS 9 範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

2. 收入認列

107年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自長短織織物之銷售。由於長短織織物於貿易條件達成時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

106年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

(2) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
庫存現金、週轉金及零用金	\$ 1,462	\$ 1,515	\$ 1,596
銀行支票及活期存款	577,045	1,213,876	456,767
約當現金(原始到期日在 3 個月以內之投資)			
銀行定期存款	259,822	380,760	48,528
	<u>\$ 838,329</u>	<u>\$1,596,151</u>	<u>\$ 506,891</u>

約當現金於 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之年利率分別為 1.25%~2.5%、1.35%~5.5% 及 1.1%~1.3%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
上市公司私募可轉換公司債 之轉換權(附註九及十二)	\$ 7,779	\$ 3,807	\$ 4,890
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
國內上市(櫃)股票	8,954	-	-
	<u>\$ 16,733</u>	<u>\$ 3,807</u>	<u>\$ 4,890</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
遠期外匯合約(一)	\$ -	\$ -	\$ 2,306
匯率交換合約(二)	204	116	-
	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 2,306</u>

(一) 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：

106年3月31日

類	別	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(	千	元)
買入遠期外匯		新台幣	兌	106.04.14	至	106.07.25		NTD 214,172	/	USD 7,000					

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之匯率交換合約如下：

107年3月31日

類	別	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(	千	元)
匯率交換合約		新台幣	兌	107.04.02				NTD 102,130	/	USD 3,500					

106年12月31日

類	別	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(	千	元)
匯率交換合約		新台幣	兌	107.01.22				NTD 29,934	/	USD 1,000					

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

107年及106年1月1日至3月31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3,080千元及評價損失274千元，列入合併綜合損益表其他利益及損失項下。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

	<u>107年</u> <u>3月31日</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之</u>	
<u>權益工具投資－非流動</u>	
國內投資	
上市公司私募股票	
佳和公司私募普通股	\$ 48,127
未上市(櫃)股票	
東豐纖維公司普通股	<u>1,476</u>
	<u>\$ 49,603</u>

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(減資後持有股數分別為4,975千股及5,649千股，綜合持股8.85%)，分別計19,991

千元及 20,000 千元，上述持股雖已過 3 年之閉鎖期，惟因佳和實業公司過去之獲利情形不符合股票上市申請之條件，故目前仍無法完成補辦公開發行。

合併公司依中長期策略目的投資佳和公司私募普通股及東豐纖維公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

	<u>107 年</u> <u>3 月 31 日</u>
<u>流 動</u>	
國內投資	
理財產品(一)	\$ 34,252
質押活期存款(一)	56,003
質押定期存款(一)	1,670,974
原始到期日超過 3 個月之定期存款 (一)	10,550
	<u>\$1,771,779</u>
<u>非 流 動</u>	
國內投資	
佳和實業公司私募可轉換公司債 (二)	<u>\$ 28,397</u>
(一) 理財產品利率區間	3.35%
定期存款利率區間	0.13~6.9%

理財產品係投資非保本且利率浮動之金融商品。

上述理財產品及存款，原依 IAS 39 分別分類為其他金融資產－流動及無活絡市場之債務工具投資－流動，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註十二及附註二二。

(二) 合併公司於 104 年 10 月按面額 100 千元購買佳和實業公司 3 年期私募可轉換公司債 300 張，其票面利率為 3%，有效利率為 13.74%，該項投資依相關法令規定，於 3 年內不得轉讓。合併公司將所投資之公司債分類為無活絡市場之債務工具投資－非

流動，因該項衍生工具之經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，故合併公司將衍生工具與公司債分別認列。該私募公司債原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資－非流動，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十二。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註四十。

十、備供出售金融資產－106 年

	<u>106 年</u> <u>12 月 31 日</u>	<u>106 年</u> <u>3 月 31 日</u>
<u>流 動</u>		
國內投資		
上市股票	\$ 9,624	\$ 25,356
國外投資		
基金受益憑證	<u>-</u>	<u>279,470</u>
	<u>\$ 9,624</u>	<u>\$ 304,826</u>
<u>非 流 動</u>		
國內投資		
上市公司私募股票	\$ 48,446	\$ 48,320
未上市(櫃)股票	<u>1,476</u>	<u>1,476</u>
	<u>\$ 49,922</u>	<u>\$ 49,796</u>

國外基金投資係子公司薩摩亞得力公司於 103 年 11 月投資 HSL Metropolitan Fund I 297,155 千元(美金 5,000 千元及人民幣 28,995 千元，占總出資額 16.67%)。該項基金於 106 年 9 月 28 日經基金委員會決議進行盈餘分配，合併公司依持股比例認列股利收入 82,069 千元(人民幣 18,000 千元)，並於 106 年 9 月 30 日收回投資本金 275,100 千元(人民幣 60,000 千元)。此基金已於 106 年 12 月 29 日完成清算程序並分配剩餘盈，合併公司依可獲配盈餘於 106 年度認列處分投資利益 20,878 千元。

十一、避險之衍生金融工具－106年3月31日

	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金融資產－流動</u>		
現金流量避險－遠期外匯合約	\$	<u>264</u>
<u>金融負債－流動</u>		
現金流量避險－遠期外匯合約	\$	<u>10,253</u>

(一) 合併公司從事遠期外匯合約交易之目的，主係為規避外幣資本支出可能受匯率波動所產生之現金流量風險。合併公司於 106 年 3 月 31 日尚未到期之遠期外匯合約如下：

類	別	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(	千	元)
買入遠期外匯		美金	兌	日	幣	106.04.17	至	107.07.18	USD 12,079/JPY 1,310,000					
買入遠期外匯		美金	兌	歐	元	106.04.14	至	106.05.15	USD 846/EUR 800					
買入遠期外匯		美金	兌	瑞	士	法	郎	106.04.20	至	106.06.19	USD 494/CHF 500			

(二) 避險之衍生金融工具變動－106年1月1日至3月31日

	<u>金</u>	<u>額</u>
期初餘額	(\$	25,339)
認列於其他綜合損益		4,342
認列於其他利益及損失		11,674
轉列機器設備	(	<u>666)</u>
期末餘額	(\$	<u>9,989)</u>

十二、無活絡市場之債務工具投資－106年

	<u>106年</u>	<u>106年</u>
	<u>12月31日</u>	<u>3月31日</u>
<u>流 動</u>		
質押定期存款(一)	\$ 813,454	\$ 617,621
質押活期存款	<u>66,924</u>	<u>53,062</u>
	<u>\$ 880,378</u>	<u>\$ 670,683</u>

<u>非 流 動</u>		
佳和實業公司私募可轉換公司債	<u>\$ 27,741</u>	<u>\$ 25,727</u>

	<u>106年</u>	<u>106年</u>
	<u>12月31日</u>	<u>3月31日</u>
(一) 質押定期存款利率區間	0.16%~6.9%	0.13%~1.2%

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註四十。

十三、應收票據（含長期）及應收帳款淨額

（一）應收票據（含長期）

合併公司之應收票據皆為營業而發生。

（二）應收帳款

107年1月1日至3月31日

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$1,422,377	\$1,474,644	\$1,213,243
減：備抵損失	<u>33,881</u>	<u>25,999</u>	<u>17,721</u>
	<u>\$1,388,496</u>	<u>\$1,448,645</u>	<u>\$1,195,522</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 120 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款立帳天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年3月31日

	90天以下	90至180天	180至365天	365天以上	合計
預期信用損失率	0%~1%	0%~5%	35%~100%	35%~100%	-
總帳面金額	\$ 1,154,312	\$ 191,506	\$ 57,154	\$ 19,405	\$ 1,422,377
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(5,607)	(601)	(17,867)	(9,806)	(33,881)
攤銷後成本	<u>\$ 1,148,705</u>	<u>\$ 190,905</u>	<u>\$ 39,287</u>	<u>\$ 9,599</u>	<u>\$ 1,388,496</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 25,999
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	25,999
加：本期提列	12,310
減：本期實際沖銷	(4,518)
外幣換算差額	90
期末餘額	<u>\$ 33,881</u>

合併公司讓售應收帳款相關資訊，請參閱附註三八之(五)金融資產移轉資訊。

106年1月1日至3月31日

合併公司於106年之授信政策與前述107年授信政策相同。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，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：

	106年 12月31日	106年 3月31日
60天以下	\$1,144,423	\$ 908,130
61至90天	161,101	94,659
91天以上	<u>169,120</u>	<u>210,454</u>
合計	<u>\$1,474,644</u>	<u>\$1,213,243</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：

	106年 12月31日	106年 3月31日
60天以下	\$ 36,701	\$ 52,650
61至90天	356	191
91至120天	<u>3,797</u>	<u>804</u>
合 計	<u>\$ 40,854</u>	<u>\$ 53,645</u>

應收帳款依群組評估之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 25,318
本期迴轉呆帳費用	(5,673)
本期實際沖銷	(1,636)
外幣換算差額	(288)
期末餘額	<u>\$ 17,721</u>

合併公司讓售應收帳款相關資訊，請參閱附註三八之(五)

金融資產移轉資訊。

十四、存 貨

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
製成品	\$1,217,078	\$1,064,558	\$ 921,222
在製品	860,474	801,830	566,407
原 料	586,313	524,542	465,247
託外加工料	<u>12,561</u>	<u>9,083</u>	<u>5,859</u>
	<u>\$2,676,426</u>	<u>\$2,400,013</u>	<u>\$1,958,735</u>

107年及106年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為1,701,956千元及1,458,761千元。

107年及106年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為20,307千元及1,228千元。

十五、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
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31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	(一)
	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	
	得發國際實業公司(得發公司)	一般進出口貿易	100	100	100	
	佳得紡織公司(佳得公司)	長織成品布之生產銷售	50.41	50.41	50.41	
	福發實業公司(福發公司)	各種纖維紡織品之製造及加工	55.74	55.74	55.74	
	英屬維京群島得力控股有限公司(得力BVI控股公司)	一般投資業	100	100	100	(二)
	南得實業公司(南得公司)	各種紡織品之批發、零售及一般進出口貿易	51	51	51	
	景達環球有限公司(景達環球公司)	一般投資業	100	100	-	(三)
東明公司	福發公司	各種纖維紡織品之製造及加工	1.22	1.22	1.22	
	Bright Wisdom Holdings Ltd. (Bright Wisdom Ltd.)	一般投資業	10.397	10.397	10.397	
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)
	英屬維京群島得德國際有限公司(得德公司)	一般投資業	100	100	100	
	濠旺投資有限公司(濠旺公司)	一般投資業	100	100	100	
	得力(安圭拉)控股公司(得力安圭拉公司)	一般投資業	100	100	100	
	Nutransfer International Ltd.(Nutransfer公司)	一般投資業	50	50	-	(五)
	New Lake Ltd. (New Lake公司)	一般進出口貿易	100	100	-	(六)
	星得力國際有限公司(星得力公司)	一般投資業	50	50	-	(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	100	100	
得力BVI控股公司	得勝(開曼)控股公司(得勝開曼公司)	一般投資業	100	100	100	(二)
得勝開曼公司	越南得力實業責任有限公司(越南得力公司)	各種紡織品及紗類原料之印染、整理加工製造、成衣製作及買賣業務	100	100	100	(二)
Nutransfer公司	Nutransfer International (Vietnam) Co., Ltd. (Nutransfer (Vietnam))公司	各式成衣及布丕之印染整理	100	100	-	(五)
得德公司	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	
	Bright wisdom Ltd.	一般投資業	53.62	53.62	-	(八)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日	
亞登路公司	Bright Wisdom Ltd.	一般投資業	12.38	12.38	12.38	
福發公司	得信投資有限公司(得信公司)	一般投資業	100	100	100	
	杰森紡織公司(杰森公司)	各種纖維紡織品之製造及加工	80	80	80	
得信公司	Bright Wisdom Ltd.	一般投資業	-	-	53.62	(八)
Bright Wisdom Ltd.	Total Express Ltd.	國際貿易業務	80.769	80.769	80.769	
	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	80.769	
南得公司	南得實業(SAMOA)公司(南得SAMOA公司)	各式成衣買賣業務	-	-	100	(九)
-	英屬維京群島萬好有限公司(萬好公司)	國際貿易業務	-	-	-	(十)
-	英屬維京群島迅力有限公司(迅力公司)	國際貿易業務	-	-	-	(十)

(一) 本公司於 106 年度增加投資薩摩亞得力公司 40,588 千元(美金 1,345 千元)。

(二) 本公司於 107 及 106 年度分別增加投資得力 BVI 控股公司美金 7,800 千元及美金 59,720 千元,以間接投資得勝開曼公司及越南得力公司,並於 106 年 1 月 13 日及 106 年 4 月 18 日經董事會決議得勝開曼公司以債權美金 39,680 千元轉增資越南得力公司,其間接投資越南得力公司之款項中,美金 4,000 千元及美金 39,680 千元已分別於 106 年 10 月 18 日及 107 年 4 月 20 日經經濟部投資審議委員會核準備查。

(三) 本公司於 106 年 12 月出資 33,126 千元(美金 1,105 千元)設立景達環球公司(持股 100%),主係用以間接投資越南 ATAGO 公司(持股 30%)。

(四) 薩摩亞得力公司於 106 年增加投資保利公司美金 262 千元,主要係用以間接投資 Perfect Step Investments Limited (Perfect Step Ltd., 持股 20%)。

(五) 薩摩亞得力公司於 106 年度出資美金 1,000 千元與非關係人共同設立 Nutransfer 公司(持股 50%),因薩摩亞得力公司有權力指派及罷黜 Nutransfer 公司董事會過半數之成員,具主導其攸

關活動之實質能力，故將其列為子公司，主要係用以間接投資 Nutransfer (Vietnam) 公司 (持股 100%)。

- (六) 薩摩亞得力公司於 106 年 9 月 6 日出資美金 100 千元設立 New Lake 公司 (持股 100%)，New Lake 公司主要從事進出口貿易。
- (七) 薩摩亞公司於 106 年 8 月 16 日出資美金 165 千元與非關係人共同設立星得力公司 (持股 50%)，因該公司之財務及營運政策皆由合併公司主導，故將其列為子公司，星得力公司主要從事一般投資業。
- (八) 福發公司於 106 年 12 月 13 日經股東臨時會通過，由子公司得信公司以 USD 5,630 千元出售所持有 Bright Wisdom Ltd. 53.62% 股權，間接出售浙江福發公司及 Total Express Ltd. 予得億公司，此股權受讓案業經經濟部投資審議委員會於 106 年 12 月 22 日核准在案，並於 106 年 12 月 27 日簽訂股權轉讓合約書，因此項股權轉讓，係屬共同控制個體下之組織重組，故合併公司就出售價格與股權淨值之差額調增資本公積 3,798 千元，參閱附註三五。
- (九) 南得服飾實業 (SAMOA) 公司因已無實際營運活動，於 106 年 11 月 13 日向 SAMOA 政府公司註冊處申請除名，並自除名日起解散。
- (十) 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。

十六、採用權益法之投資

投資關聯企業

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
具重大性之關聯企業			
Perfect Step Ltd.	\$ 192,982	\$ 198,149	\$ 195,759
新展公司	<u>115,971</u>	<u>116,888</u>	<u>133,064</u>
	308,953	315,037	328,823
個別不重大之關聯企業			
越南 ATAGO 公司	<u>31,548</u>	<u>32,828</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 340,501</u>	<u>\$ 347,865</u>	<u>\$ 328,823</u>

合併公司於資產負債表日對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	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
Perfect Step Ltd.	20%	20%	20%
新展公司	49%	49%	49%
越南 ATAGO 公司	30%	30%	-

子公司保利公司於106年度增加投資 Perfect Step Ltd.美金357千元，Perfect Step Ltd.主要係從事一般投資業。

子公司景達環球公司於106年度出資美金1,095千元與非關係人共同設立越南 ATAGO 公司（持股30%），越南 ATAGO 公司主要從事成衣製作及買賣業務。

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，請參閱附表七「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表及附表八「大陸投資資訊」附表。

(一) 具重大性之關聯企業

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整：

Perfect Step Ltd.

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
流動資產	\$ 7,321	\$ 47,315	\$ 4,623
非流動資產	1,647,283	1,684,355	1,716,615
流動負債	(702,055)	(753,567)	(742,443)
權益	952,549	978,103	978,795
控制權益	(759,567)	(779,954)	(783,036)
合併公司享有之權益	<u>\$ 192,982</u>	<u>\$ 198,149</u>	<u>\$ 195,759</u>

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
本期淨損	<u>(\$ 4,053)</u>	<u>(\$ 3,730)</u>

新展公司

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
流動資產	\$ 174,309	\$ 173,712	\$ 179,417
非流動資產	49,593	24,908	66,358
流動負債	(29,542)	(3,518)	(18,963)
非流動負債	(18)	-	(16)
權益	194,342	195,102	226,796
控制權益	(78,371)	(78,214)	(93,732)
合併公司享有之權益	<u>\$ 115,971</u>	<u>\$ 116,888</u>	<u>\$ 133,064</u>

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 118,543</u>	<u>\$ 76,004</u>
本期淨利(淨損)	<u>\$ 3,558</u>	<u>(\$ 1,312)</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊－107年1月1日至3月31日

	金額
合併公司享有之份額	
綜合損益總額	<u>(\$ 1,280)</u>

107年及106年1月1日至3月31日採用權益法之投資及合併公司對其享有之損益及其他綜合損益份額，係按各關聯企業同期間經會計師核閱之財務報告認列。

十七、不動產、廠房及設備

	自有土地	土地改良物	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	建造中之不動產	合計
成 本								
106年1月1日餘額	\$ 405,335	\$ 13,017	\$ 1,363,272	\$ 4,667,842	\$ 52,890	\$ 1,209,060	\$ 182,717	\$ 7,894,133
增 添	-	-	945	381,678	4,201	20,468	261,584	668,876
處 分	-	-	-	(126,601)	(1,498)	(30,711)	-	(158,810)
重 分 類	-	-	1,843	394,794	-	3,990	(5,697)	394,930
淨兌換差額	-	-	(27,810)	(190,096)	(1,812)	(35,617)	(15,555)	(270,890)
106年3月31日餘額	<u>\$ 405,335</u>	<u>\$ 13,017</u>	<u>\$ 1,338,250</u>	<u>\$ 5,127,617</u>	<u>\$ 53,781</u>	<u>\$ 1,167,190</u>	<u>\$ 423,049</u>	<u>\$ 8,528,239</u>
累積折舊及減損								
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 8,085	\$ 799,151	\$ 2,719,896	\$ 35,518	\$ 800,236	\$ -	\$ 4,362,886
折舊費用	-	247	8,688	52,470	1,277	24,508	-	87,190
處 分	-	-	-	(65,252)	(1,348)	(25,046)	-	(91,646)
淨兌換差額	-	-	(16,019)	(67,021)	(1,203)	(24,265)	-	(108,508)
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,332</u>	<u>\$ 791,820</u>	<u>\$ 2,640,093</u>	<u>\$ 34,244</u>	<u>\$ 775,433</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,249,922</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 405,335</u>	<u>\$ 4,685</u>	<u>\$ 546,430</u>	<u>\$ 2,487,524</u>	<u>\$ 19,537</u>	<u>\$ 391,757</u>	<u>\$ 423,049</u>	<u>\$ 4,278,317</u>
成 本								
107年1月1日餘額	\$ 405,335	\$ 38,595	\$ 1,762,843	\$ 5,511,974	\$ 73,406	\$ 1,475,686	\$ 638,840	\$ 9,906,679
增 添	-	-	6,357	132,963	260	17,105	43,776	200,461
處 分	-	-	-	(129,813)	-	(468)	-	(130,281)
重 分 類	-	-	41,638	44,785	-	4,793	(39,311)	51,905
淨兌換差額	-	(663)	(2,680)	220	56	7,044	(14,827)	(10,850)
107年3月31日餘額	<u>\$ 405,335</u>	<u>\$ 37,932</u>	<u>\$ 1,808,158</u>	<u>\$ 5,560,129</u>	<u>\$ 73,722</u>	<u>\$ 1,504,160</u>	<u>\$ 628,478</u>	<u>\$ 10,017,914</u>
累積折舊及減損								
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 9,010	\$ 828,942	\$ 2,751,115	\$ 37,992	\$ 866,326	\$ -	\$ 4,493,385
折舊費用	-	428	9,880	58,169	1,492	28,218	-	98,187
處 分	-	-	-	(115,658)	-	(468)	-	(116,126)
淨兌換差額	-	-	4,900	19,265	360	7,822	-	32,347
107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,438</u>	<u>\$ 843,722</u>	<u>\$ 2,712,891</u>	<u>\$ 39,844</u>	<u>\$ 901,898</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,507,793</u>
107年1月1日淨額	<u>\$ 405,335</u>	<u>\$ 29,585</u>	<u>\$ 933,901</u>	<u>\$ 2,760,859</u>	<u>\$ 35,414</u>	<u>\$ 609,360</u>	<u>\$ 638,840</u>	<u>\$ 5,413,294</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 405,335</u>	<u>\$ 28,494</u>	<u>\$ 964,436</u>	<u>\$ 2,847,238</u>	<u>\$ 33,878</u>	<u>\$ 602,262</u>	<u>\$ 628,478</u>	<u>\$ 5,510,121</u>

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。

107及106年1月1日至3月31日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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	5 至 55 年
其 他	2 至 25 年
機器設備	2 至 15 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，參閱附註四十。

十八、投資性不動產

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
成本	\$ 213,750	\$ 211,579	\$ 206,935
減：累計折舊	<u>81,250</u>	<u>78,763</u>	<u>71,390</u>
	<u>\$ 132,500</u>	<u>\$ 132,816</u>	<u>\$ 135,545</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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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 105 年 12 月 31 日之公允價值為 308,667 千元，該公允價值係以非關係人之獨立評價師長興不動產估價師聯合事務所於 105 年 12 月 31 日進行之評價為基礎。該評價係採用折現現金流量分析法進行評價。經合併公司管理階層評估，相較於 105 年 12 月 31 日，107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

十九、商譽

商譽係子公司東明公司於 100 年度對 Bright Wisdom Ltd. 之間接持股增加，是以將對其原分類為以成本衡量之金融資產－非流動之投資，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包含商譽 12,444 千元。因 Bright Wisdom Ltd. 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。

二十、其他無形資產

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
電腦軟體	\$ 5,688	\$ 5,295	\$ 5,912
排污權	<u>15,175</u>	<u>15,151</u>	<u>15,429</u>
	<u>\$ 20,863</u>	<u>\$ 20,446</u>	<u>\$ 21,341</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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 1 至 8 年計提。

二一、預付款項

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
<u>流 動</u>			
預付貨款	\$ 35,086	\$ 46,498	\$ 42,699
預付租賃款	12,174	10,311	11,528
預付開版費	3,442	3,960	4,204
其 他	<u>35,917</u>	<u>36,123</u>	<u>28,119</u>
	<u>\$ 86,619</u>	<u>\$ 96,892</u>	<u>\$ 86,550</u>
<u>非 流 動</u>			
長期預付租賃款	<u>\$ 331,666</u>	<u>\$ 338,950</u>	<u>\$ 331,620</u>

預付租賃款（流動及非流動）係子公司位於中國大陸及越南取得之土地使用權。使用期限 40 至 50 年，期限將於 148 年以前陸續到期。

質押之資訊參閱附註四十。

二二、其他金融資產－流動－106 年 12 月 31 日

其他金融資產－理財產品	金	額
利率區間	<u>\$ 64,218</u>	3.38%

係投資非保本且利率浮動之金融商品。

二三、其他資產

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
<u>流 動</u>			
進項稅額	\$ 350,739	\$ 314,880	\$ 192,254
留抵稅款	29,661	69,839	31,127
應退稅款	37,628	27,588	15,652
用品盤存	5,441	6,840	2,731
其 他	<u>19,967</u>	<u>20,656</u>	<u>21,843</u>
	<u>\$ 443,436</u>	<u>\$ 439,803</u>	<u>\$ 263,607</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 136,564	\$ 110,204	\$ 263,635
長期應收款	<u>4,852</u>	<u>5,047</u>	<u>6,306</u>
	<u>\$ 141,416</u>	<u>\$ 115,251</u>	<u>\$ 269,941</u>

二四、借 款

(一) 短期借款

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
<u>擔保借款(附註四十)</u>			
銀行借款2.	\$1,243,978	\$1,418,962	\$ 741,629
其他借款1.	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,200</u>
	1,243,978	1,418,962	742,829
<u>無擔保借款</u>			
銀行信用額度借款2.	<u>2,844,580</u>	<u>2,129,873</u>	<u>2,363,422</u>
	<u>\$4,088,558</u>	<u>\$3,548,835</u>	<u>\$3,106,251</u>

1. 其他借款係合併公司與中租迪和公司簽訂售後買回分期付款之融資合約，年利率為4%。
2. 銀行借款之年利率於107年3月31日暨106年12月31日及3月31日分別為0.8%~4.83%、0.48%~4.79%及1.06%~4.79%。

(二) 應付短期票券

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
應付商業本票	\$ 540,000	\$ 540,000	\$ 370,000
減：應付短期票券折價	<u>318</u>	<u>321</u>	<u>227</u>
	<u>\$ 539,682</u>	<u>\$ 539,679</u>	<u>\$ 369,773</u>

(三) 銀行長期借款

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款 1.	\$ 859,667	\$ 490,666	\$ 93,667
聯貸案借款 2.	1,301,945	1,387,584	471,650
減：聯貸案主辦費	<u>4,000</u>	<u>4,189</u>	<u>5,021</u>
	2,157,612	1,874,061	560,296
<u>無擔保借款</u>			
銀行信用額度借款 1.	<u>205,000</u>	<u>225,000</u>	<u>245,000</u>
	2,362,612	2,099,061	805,296
減：列為一年內到期部分	<u>127,000</u>	<u>127,000</u>	<u>74,281</u>
	<u>\$2,235,612</u>	<u>\$1,972,061</u>	<u>\$ 731,015</u>

1. 銀行擔保及信用借款

	到 期 日	重 大 條 款	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
<u>擔保借款</u>					
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。	\$ 6,667	\$ 7,666	\$ 10,667
銀行借款	107.10.15	自 104 年 12 月 29 日起至 107 年 10 月 15 日止按郵 政儲金二年期機動利率 加碼年息 0.75% 後除 以 0.946 計算。於 107 年 10 月 15 日到期一次償還本 金。	83,000	83,000	83,000
銀行借款	108.06.28~ 108.12.22	自 106 年 6 月 28 日起至 108 年 12 月 22 日止以不低於 前二個營業日 TAIBOR 各天期利率加碼 0.48% 機 動計息。已於 107 年 3 月 提前清償。	-	400,000	-
銀行借款	109.03.30	自 107 年 3 月 30 日起至 109 年 3 月 30 日止以不低於 前二個營業日 TAIBOR 各天期利率加碼 0.48% 機 動計息。於 109 年 3 月 30 日到期一次償還本金。	770,000	-	-
<u>無擔保借款</u>					
銀行信用額度借 款	108.07.15	自 105 年 8 月 2 日起至 108 年 7 月 15 日止按郵匯儲 金二年期機動利率加碼 0.195% 機動計息。自 107 年 7 月起，按季平均攤還 本金。	45,000	45,000	45,000
銀行信用額度借 款	111.01.19	自 106 年 1 月 19 日起至 111 年 1 月 19 日止按動支日 或調整日前 2 個營業日之 六個月期 TAIBOR 利率 加碼年利 0.85% 浮動計 息，自 106 年 7 月起，每 半年平均攤還本金。此借 款專供匯出投資股本設 立越南廠之資金所需。	160,000	180,000	200,000
減：列為一 年內到 期部分			1,064,667 127,000	715,666 127,000	338,667 74,281
			<u>\$ 937,667</u>	<u>\$ 588,666</u>	<u>\$ 264,386</u>

107年3月31日暨106年12月31日及3月31日年利率分別為1.203%~2.85%、1.20%~2.65%及1.364%~1.95%。

2. 王道商業銀行（原台灣工業銀行）聯貸案

(1) 聯貸額度－1,400,000 千元

本公司於 105 年 10 月 14 日與聯合授信銀行團簽訂總額度 1,400,000 千元之聯合授信合約，參貸銀行為王道商業銀行（統籌主辦銀行暨管理銀行）、玉山銀行、合作金庫銀行、元大銀行、兆豐銀行、華南銀行及第一商業銀行合計 7 家金融機構，其授信用途係為償還金融機構借款及充實中期營運週轉金。

約定條款

截至 107 年 3 月 31 日		授 信 期 間	年 利 率	授 信 方 式
授 信 額 度	已 動 用 金 額	自 簽 約 日 起 至 屆 滿 5 年 之 日 止	1.797%	不 得 循 環 動 用
\$ 1,400,000	\$ 1,040,000			

清償方式

A. 自首次動用日起屆滿三十個月之日為第一期，嗣後以每六個月為一期，分六期攤還授信總額度於 106 年 10 月 13 日（動用期限屆滿日）之未受清償本金餘額。其中，第一期至第五期各攤還百分之八（8%），第六期攤還百分之六十（60%）。惟如依前述方式所定之任一期攤還本金餘額之日期將晚於 110 年 10 月 13 日（最終到期日）時，應以最終到期日為該期本金之攤還日期。

B. 於任何情況下，本公司均應於本合約之最終到期日時，十足清償本合約所有未受清償債權餘額。

(2) 聯貸額度－美金 24,000 千元

本公司之子公司得勝開曼公司於 105 年 10 月 14 日與聯合授信銀行團簽訂總額度為美金 24,000 千元之聯合授信合約，參貸銀行為王道商業銀行（統籌主辦

銀行暨管理銀行)、兆豐銀行及永豐銀行合計 3 家金融機構，其授信用途係為支應越南得力有限公司 (De Licacy (Vietnam) Limited) 投資計劃案，及充實中期營運週轉金。

約定條款

授 信 額 度	截 至 1 0 7 年 3 月 3 1 日		授 信 期 間	年 利 率	授 信 方 式
	已 動 用 金 額	已 動 用 金 額			
美金 24,000 千元	\$ 261,945	(美金 9,000 千元)	自首次動用日起算至屆滿 五年之日止	2.85%	得循環動用，授信總額自首次動用日起屆滿三十個月之日為第一期，其後每六個月為一期，共分五期遞減授信總額，每期遞減百分之八 (8%)。

清償方式

A. 於各筆貸款各次動用到期日一次清償，得勝開曼公司得以新動撥額度所得款項直接償付原已到期之貸款。如授信總額度依合約規定遞減時，所有貸款之總額超過遞減後之授信總額度時，應立即清償超過遞減後授信總額度的貸款。

B. 於任何情況下，得勝開曼公司均應於本合約之最終到期日時，十足清償本合約所有未受清償債權餘額。

擔保品

本公司係得勝開曼公司簽訂該聯貸案之連帶保證人並提供台南廠土地及建物為該聯貸案之擔保品。

(3) 財務比例

於上述合約存續期間內，本公司合併財務報表應維持下列所示之比率：

A. 流動比率 (流動資產 / 流動負債)：不得低於百分之一百 (100%) (含)。

B. 負債比率 (負債總額 / 有形淨值)：不得高於百分之一百五十 (150%) (含)。

C. 利息保障倍數 ((稅前淨利 + 財務成本 + 折舊 + 攤

銷) / 財務成本) : 八倍 (含) 以上。

D. 有形淨值 (股東權益 (含少數股權) - 無形資產) :
不低於新臺幣肆拾億元 (含)。

上述財務比率應自本公司提供之 105 年度合併財務報表起，每半年檢核乙次，且依本公司各年度合併財務報表及經會計師核閱之第二季合併財務報表為準。

倘任一次檢核無法符合上述任一財務比率，而得於下次檢核時符合者，則不視為違反本款承諾，惟自該次檢核日後之最近一次調息基準日起，貸款利率應額外加碼百分之零點一五 (0.15%)，直至下次財務比率之檢核符合上述財務比率為止。

本公司於 106 年第二季違反聯貸銀行長期借款之特定條款，該特定條款主係與本公司之負債比率有關，負債比率過高係因股東會決議發放股利時程所致 (產生「應付股利」)，本公司管理階層於發現此違反情事時，立即通知聯貸銀行主辦銀行重新就借款之條款進行協商。並於 106 年 11 月 20 日與聯貸銀行團簽訂增補合約，銀行團同意就前述不符財務比率之情事，予以豁免利率加碼，於增補合約簽署後，財務比率之檢測，改以修正後之財務比率為之，財務比率修正後之內容如下：

A. 流動比率 (流動資產 / (流動負債 - 應付股利)) :
不得低於百分之一百 (100%) (含)。

B. 負債比率 ((負債總額 - 應付股利) / 有形淨值) :
不得高於百分之一百五十 (150%) (含)。

C. 利息保障倍數 ((稅前淨利 + 財務成本 + 折舊 + 攤銷) / 財務成本) : 八倍 (含) 以上。

D. 有形淨值 (股東權益 (含少數股權) - 無形資產 + 應付股利) : 不低於新臺幣肆拾億元 (含)。

本公司 106 年度合併財務報告各項財務比例均符合上述借款合同規定。

合併公司為長期借款所提供質抵押擔保情形，參閱附註四十。

二五、應付票據及應付帳款

(一) 應付票據

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
因營業而發生	\$ 176,313	\$ 153,678	\$ 89,435
非因營業而發生—購置不動 產、廠房及設備	3,800	44,761	72,662
	<u>\$ 180,113</u>	<u>\$ 198,439</u>	<u>\$ 162,097</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。

二六、其他應付款

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
應付薪資、獎金、員工酬勞及董監酬 勞	\$ 120,254	\$ 194,853	\$ 114,533
應付設備款	69,196	152,873	186,187
應付水電瓦斯	44,936	46,185	40,373
應付佣金	27,973	22,352	15,235
應付休假給付	17,429	18,739	19,719
其 他	129,820	183,625	144,783
	<u>\$ 409,608</u>	<u>\$ 618,627</u>	<u>\$ 520,830</u>

二七、長期遞延收入

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
政府補助收入	<u>\$ 13,495</u>	<u>\$ 13,535</u>	<u>\$ 14,874</u>

合併公司於 103 年 3 月至 104 年 7 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。

二八、負債準備及退款負債

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
<u>流動</u>			
退貨及折讓(一)	\$ 4,351	\$ 4,307	\$ 6,555
退款負債(二)	\$ 13,292	\$ -	\$ -

106年相關之產品退貨及折讓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。本公司107年起適用國際財務報導準則第15號，將估計可能發生之銷貨退回及折讓認列於退款負債。

(一) 退貨及折讓

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 4,307	\$ 3,470
本期提列負債準備	-	3,126
外幣換算差額	44	(41)
期末餘額	\$ 4,351	\$ 6,555

(二) 退款負債

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ -
本期提列退款負債	13,292
期末餘額	\$ 13,292

二九、退職後福利計畫

107年及106年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1,492千元及1,565千元。

三十、權益

(一) 普通股股本

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
額定股數(千股)	<u>360,000</u>	<u>360,000</u>	<u>360,000</u>
額定股本	<u>\$3,600,000</u>	<u>\$3,600,000</u>	<u>\$ 3,600,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>334,566</u>	<u>334,566</u>	<u>277,682</u>
已發行股本	<u>\$3,345,657</u>	<u>\$3,345,657</u>	<u>\$2,776,816</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 106 年 4 月 18 日經董事會決議現金增資發行新股 43,000 千股，每股面額 10 元，並以每股 25.5 元溢價發行。上述現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 106 年 5 月 17 日核准申報生效，並經董事會決議，以 106 年 8 月 3 日為增資基準日，並已辦妥法定登記程序。

(二) 資本公積

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31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	\$ 911,447	\$ 911,447	\$ 566,270
公司債轉換溢價	32,325	32,325	192,666
庫藏股票交易	65,359	65,359	63,252
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值之差額	<u>43,808</u>	<u>43,808</u>	<u>40,010</u>
	<u>\$1,052,939</u>	<u>\$1,052,939</u>	<u>\$ 862,198</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。

本公司於 106 年 4 月 18 日經董事會決議現金增資發行新股 43,000 千股，其中股票發行溢價為 663,759 千元(已扣除證券承銷費用 2,741 千元)，另保留供員工認購部分，已按認股權公平價值認列薪資費用 2,099 千元，並同時列計資本公積－員工認股

權，已於現金增資完成後轉列資本公積－股票發行溢價。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘額加計以前年度累積未分配盈餘作為可供分派盈餘，由董事會視營運需要酌予保留，擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註三二之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司股利之分配應參考產業景氣循環的特性，並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題，可分配盈餘原則上分配數不低於 50%，其中股東股息及紅利之現金部分不低於股東分配數之 10%，惟得視公司業績狀況及資金需求調整之。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 3 月 16 日舉行董事會及 106 年 6 月 8 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$ 37,033	\$ 38,316		
特別盈餘公積	170,803	35,191		
現金股利	334,566	138,841	\$ 1	\$ 0.5
股票股利		138,841		0.5

本公司另於 107 年 3 月 16 日之董事會擬議以資本公積－股票發行溢價 401,479 千元配發現金股利（每股 1.2 元）。

另本公司於 106 年 6 月 8 日之股東常會決議以資本公積 416,522 千元配發現金股利（每股 1.5 元，資本公積－股票發行溢價配發 277,681 千元及資本公積－公司債轉換溢價配發 138,841 千元）。嗣後本公司因現金增資導致資本公積配發現金股利基準日（106 年 9 月 11 日）流動在外股份總數增加為 320,681 千股，為維持股東配息率不變，授權董事長將資本公積配發現金股利金額由 416,522 千元調整為 481,022 千元（每股 1.5 元，資本公積－股票發行溢價配發 320,681 千元及資本公積－公司債轉換溢價配發 160,341 千元）。

有關 106 年之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初及期末餘額	<u>\$ 109,831</u>	<u>\$ 74,640</u>

於分派盈餘時，應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。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。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 287,528)	(\$ 105,033)
稅率變動	5,474	-
當期產生		
國外營運機構 之換算差額	(47,621)	(216,160)
國外營運機構 換算之相關 所得稅	10,919	39,732
採用權益法之 關聯企業之 換算差額之 份額	(6,944)	(17,558)
期末餘額	(\$ 325,700)	(\$ 299,019)

2. 備供出售金融資產未實現(損)益

	106年1月1日 至3月31日
106年1月1日餘 額	(\$ 456)
未實現損益	(11,538)
106年3月31日餘 額	(\$ 11,994)
107年1月1日餘 額 (IAS 39)	\$ 6,894
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(6,894)
107年1月1日餘 額 (IFRS 9)	\$ -

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額(IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	4,491
期初餘額(IFRS 9)	4,491
當期產生 未實現損益	(226)
期末餘額	<u>\$ 4,265</u>

4. 現金流量避險－106年1月1日至3月31日

	金 額
期初餘額	(\$ 4,342)
避險工具公允價值 變動損益－遠期 外匯合約	3,676
轉列被避險項目帳 面金額	666
期末餘額	<u>\$ -</u>

(六) 非控制權益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 680,286	\$ 662,143
本期淨利	20,414	17,360
本期其他綜合損益變動		
稅率變動	390	-
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(1,898)	(17,177)
備供出售金融資產 未實現利益	-	3,640
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產未實 現損益	(93)	-
國外營運機構財務 報表換算之相關 所得稅	329	795
期末餘額	<u>\$ 699,428</u>	<u>\$ 666,761</u>

(七) 庫藏股票

子公司持有母公司股票 (千股)	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初及期末股數	<u>1,137</u>	<u>1,090</u>

子公司福發公司持有本公司股票（福發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>107年3月31日</u>			
福發公司	2,040	\$ 52,225	\$ 52,225
歸屬予本公司	1,137	12,681	29,112
<u>106年12月31日</u>			
福發公司	2,040	\$ 51,409	\$ 51,409
歸屬予本公司	1,137	12,681	28,657
<u>106年3月31日</u>			
福發公司	1,955	\$ 56,413	\$ 56,413
歸屬予本公司	1,090	12,681	31,447

子公司福發公司於 106 年度收到本公司分配之現金股利 3,780 千元，本公司依綜合持股比例調增資本公積－庫藏股 2,107 千元。

子公司持有本公司股票視同庫藏股辦理，除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。

三一、收 入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
商品銷售收入	<u>\$ 2,005,111</u>	<u>\$ 1,829,734</u>

(一) 客戶合約之說明

長短織織物銷售收入

合併公司於長短織織物於貿易條件達成時，認列收入及應

收帳款。合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 120 天，大部分合約於商品移轉且具有無條件收取對價金額之權利時，即認列為應收帳款，該等應收帳款通常收款期間短且不具重大財務組成部分；惟有部分合約，於移轉商品前先向客戶收取部分對價，合併公司需承擔後續移轉商品之義務，是以認列為合約負債。

(二) 合約餘額

	107 年 3 月 31 日
應收票據(含長期)(附註十三)	<u>\$ 245,941</u>
應收帳款(附註十三)	<u>\$ 1,388,496</u>
合約負債(帳列其他流動負債項下) 商品銷售	<u>\$ 5,654</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註四四。

三二、稅前淨利(損)

(一) 其他收益及費損淨額

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	<u>\$ 39,278</u>	<u>(\$ 7,424)</u>

(二) 其他收入

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
索賠收入	\$ 9,609	\$ 8,635
利息收入	6,675	4,426
租金收入	904	1,108
出售樣布收入	843	1,253
補助款收入	290	3,149
其他	11,978	15,719
	<u>\$ 30,299</u>	<u>\$ 34,290</u>

(三) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益	\$ 68,046	\$ 57,267
外幣兌換損失	(107,873)	(127,064)
透過損益按公允價值衡 量之金融商品評價淨 利益	3,080	11,400
其他	(3,315)	(4,389)
	<u>(\$ 40,062)</u>	<u>(\$ 62,786)</u>

(四) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銀行借款利息總額	\$ 30,981	\$ 17,543
聯貸案手續費攤銷	278	338
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）	4,355	4,808
	<u>\$ 26,904</u>	<u>\$ 13,073</u>

利息資本化相關資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 4,355	\$ 4,808
利息資本化利率	1.51%~4.51%	1.34%~4.47%

(五) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 98,187	\$ 87,190
投資性不動產	1,869	2,048
無形資產	670	583
長期預付租賃款	2,329	2,309
合計	<u>\$ 103,055</u>	<u>\$ 92,130</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 90,539	\$ 81,439
營業費用	<u>9,517</u>	<u>7,799</u>
	<u>\$ 100,056</u>	<u>\$ 89,238</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,307	\$ 47
營業費用	<u>1,692</u>	<u>2,845</u>
	<u>\$ 2,999</u>	<u>\$ 2,892</u>

(六) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利		
薪資	\$ 300,677	\$ 225,725
勞健保	25,307	22,416
其他	<u>8,594</u>	<u>6,557</u>
	<u>334,578</u>	<u>254,698</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	12,826	11,656
確定福利計畫(附 註二九)	<u>1,492</u>	<u>1,565</u>
	<u>14,318</u>	<u>13,221</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 348,896</u>	<u>\$ 267,919</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 223,034	\$ 197,529
營業費用	<u>125,862</u>	<u>70,390</u>
	<u>\$ 348,896</u>	<u>\$ 267,919</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 4% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。

106年1月1日至3月31日估列員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	4%
董監事酬勞	-

金額

	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 4,349
董監事酬勞	\$ -

107年1月1日至3月31日為稅前淨損，因此未予估列員工酬勞及董監事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

106及105年度員工酬勞及董監事酬勞分別於107年3月16日及106年3月7日經董事會決議如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
<u>現金紅利</u>		
員工酬勞	\$ 16,290	\$ 17,396
董監事酬勞	2,444	6,524

106及105年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與106及105年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司107及106年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

三三、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：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 28,171	\$ 19,593
遞延所得稅		
本期產生者	(24,188)	(11,842)
稅率變動	<u>2,161</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,144</u>	<u>\$ 7,751</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
稅率變動	\$ 8,191	\$ -
當期產生		
國外營運機構換算	<u>11,248</u>	<u>40,527</u>
認列於其他綜合損益之 所得稅利益	<u>\$ 19,439</u>	<u>\$ 40,527</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司與子公司杰森公司、得發公司、南得公司及東明公司截至 105 年度、佳得公司截至 104 年度暨子公司福發公司截至 103 年度之結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

三四、每股盈餘（淨損）

計算每股盈餘時，106 年度無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 106 年 9 月 11 日。因追溯調整，106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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
基本每股盈餘	\$ 0.35	\$ 0.34
稀釋每股盈餘	\$ 0.35	\$ 0.34

用以計算每股盈餘（淨損）之盈餘（淨損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
歸屬於本公司業主之淨利（損）	(\$ 29,070)	\$ 97,508

股 數

	單位：千股	
	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
加權平均流通在外股數	334,566	289,704
加權平均庫藏股票－子公司持有母公司股票	(1,137)	(1,137)
用以計算基本每股盈餘（淨損）之普通股加權平均股數	333,429	288,567
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅及酬勞	-	639
用以計算稀釋每股盈餘（淨損）之普通股加權平均股數	333,429	289,206

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

本公司 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為淨損，是以未將員工酬勞具反稀釋作用潛在普通股之影響數納入稀釋每股淨損之計算。

三五、與非控制權益之權益交易

得信公司於 106 年 12 月 27 日出售所持有 Bright Wisdom Ltd. 53.62% 股權予得億公司，因此項股權轉讓，係屬共同控制個體下之組織重組，合併公司係採權益交易處理。

	金	額
給付之現金對價	\$	168,787
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	(	172,585)
權益交易差額	(	<u>\$ 3,798</u>)
<u>權益交易差額調整科目</u>		
資本公積－實際取得子公司股 權價格與帳面價值差額	\$	<u>3,798</u>

三六、非現金交易

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

(一) 取得不動產、廠房及設備

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 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	\$ 200,461	\$ 668,876
現金流量避險轉列	-	(666)
應付設備款及應付 票據減少(增加)	<u>124,638</u>	<u>(140,428)</u>
不動產、廠房 及設備支付 現金數	<u>\$ 325,099</u>	<u>\$ 527,782</u>

(二) 處分不動產、廠房及設備

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31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 備處分價款	\$ 53,433	\$ 59,740
其他應收款增加	(49,450)	(29,449)
不動產、廠房 及設備收取 現金數	<u>\$ 3,983</u>	<u>\$ 30,291</u>

(三) 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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初應收價款餘額	\$ 103,029	\$ 103,387
期末應收價款餘額	(103,453)	(102,121)
外幣換算差額	424	(1,266)
本期現金收取數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

三七、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102年4月至110年1月。

截至107年3月31日暨106年12月31日及3月31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10,684千元、10,452千元及9,430千元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
1年內	\$ 34,577	\$ 36,735	\$ 36,237
超過1年但不超過5年	<u>15,683</u>	<u>23,791</u>	<u>36,032</u>
	<u>\$ 50,260</u>	<u>\$ 60,526</u>	<u>\$ 72,269</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105年1月至114年12月。

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 729 千元、717 千元及 692 千元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
1 年內	\$ 3,255	\$ 3,163	\$ 2,944
超過 1 年但不超過 5 年	14,731	14,317	13,325
5 年以上	9,095	9,328	11,273
	<u>\$ 27,081</u>	<u>\$ 26,808</u>	<u>\$ 27,542</u>

三八、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

107 年 3 月 31 日

	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
<u>金融資產</u>					
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動					
佳和實業公司私募可轉換公司債	<u>\$ 28,397</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,036</u>	<u>\$ 33,036</u>

106 年 12 月 31 日

	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
<u>金融資產</u>					
無活絡市場債務工具投資－非流動	<u>\$ 27,741</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,090</u>	<u>\$ 30,090</u>

106 年 3 月 31 日

	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
<u>金融資產</u>					
無活絡市場債務工具投資－非流動	<u>\$ 25,727</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,087</u>	<u>\$ 30,087</u>

上述第 3 等級之公允價值衡量，係依二元樹可轉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。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
國內上市股票	\$ 8,954	\$ -	\$ -	\$ 8,954
衍生工具－上市公司 私募可轉換公司債 之轉換權	-	-	7,779	7,779
合 計	<u>\$ 8,954</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,779</u>	<u>\$ 16,733</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> 公允價值衡量之金</u>				
<u> 融資產－非流動</u>				
權益工具投資				
－國內上市公司 私募股票	\$ -	\$ 48,127	\$ -	\$ 48,127
－國內未上市 (櫃)股票	-	-	1,476	1,476
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,127</u>	<u>\$ 1,476</u>	<u>\$ 49,603</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具				
－匯率交換合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 204</u>

106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－上市公司 私募可轉換公司債 之轉換權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,807</u>	<u>\$ 3,807</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市公司 私募股票	\$ -	\$ 48,446	\$ -	\$ 48,446
－國內上市有價 證券	9,624	-	-	9,624
－國內未上市 (櫃)有價證 券	-	-	1,476	1,476
合 計	<u>\$ 9,624</u>	<u>\$ 48,446</u>	<u>\$ 1,476</u>	<u>\$ 59,546</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具－匯率交換 合約	\$ _____ -	\$ 116	\$ _____ -	\$ 116

106年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
衍生工具－上市公司 私募可轉換公司債 之轉換權	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 4,890	\$ 4,890
<u> 備供出售金融資產</u>				
國內上市公司私募股 票	\$ -	\$ 48,320	\$ -	\$ 48,320
國內上市有價證券	25,356	-	-	25,356
國內未上市(櫃)有價 證券	-	-	1,476	1,476
國外基金受益憑證	_____ -	_____ -	279,470	279,470
合 計	<u>\$ 25,356</u>	<u>\$ 48,320</u>	<u>\$ 280,946</u>	<u>\$ 354,622</u>
<u> 避險之衍生金融資產</u>				
衍生工具－遠期外匯 合約	\$ _____ -	\$ 264	\$ _____ -	\$ 264
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具－遠期外匯 合約	\$ _____ -	\$ 2,306	\$ _____ -	\$ 2,306
<u> 避險之衍生金融負債</u>				
衍生工具－遠期外匯 合約	\$ _____ -	\$ 10,253	\$ _____ -	\$ 10,253

107年及106年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級
公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

透過損益按公允價值衡量之金融資產－淨額

衍生工具－ 私募可轉換公司債	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 3,807	\$ 2,295
認列於損益（帳列 其他利益及損 失）	3,972	2,595
期末餘額	<u>\$ 7,779</u>	<u>\$ 4,890</u>

3. 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。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

- (1) 衍生工具－私募可轉換公司債之轉換權及可轉換公司債贖賣回權係採用二元樹可轉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。
- (2) 無公開報價之國外基金受益憑證，其公允價值係參考該國外基金受益憑證最近期淨值估算。

(三) 金融工具之種類

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 7,779	\$ 3,807	\$ 4,890
強制透過損益按公允價值 衡量	8,954	-	-
避險之金融資產	-	-	264
備供出售金融資產	-	59,546	354,622
其他金融資產—流動	-	64,218	-
放款及應收款(註1)	-	4,473,541	2,844,455
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註2)	4,514,932	-	-
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	49,603	-	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量	204	116	2,306
避險之金融負債	-	-	10,253
按攤銷後成本衡量(註3)	8,543,430	8,119,626	5,858,778

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

註2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據(含長期)及帳款、其他應收款(含關係人)、按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：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)、銀行長期借款(含一年內到期)及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收款項、應付款項及借款。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），參閱附註四二。

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功能性貨幣相對於美金貶值1%時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對於美金升值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 17,716	\$ 9,202

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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收款項、其他應收款、應付款項、其他應付款及借款。

合併公司於本年度對匯率敏感度上升，主係因合併公司以美金計價之淨資產增加所致。

(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：

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 460,151	\$1,078,211	\$ 362,485
金融負債	5,411,170	4,807,896	3,911,547

敏感度分析

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少 12,378 千元及 8,873 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增加，係因借款增加所致。

(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合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響，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。

合併公司營運資金及已取得之銀行融資額度足以支應未來營運所需，是以未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

107年3月31日

	6個月以內	6個月至1年	1至3年
無附息負債	\$ 1,207,542	\$ -	\$ 6,806
浮動利率工具	3,617,549	660,632	1,221,982
固定利率工具	888,849	8,081	1,084,449
退款負債	13,292	-	-
	<u>\$ 5,727,232</u>	<u>\$ 668,713</u>	<u>\$ 2,313,237</u>

106 年 12 月 31 日

	<u>6 個月以內</u>	<u>6 個月至 1 年</u>	<u>1 至 3 年</u>
無附息負債	\$ 1,481,864	\$ -	\$ 6,632
浮動利率工具	2,916,493	820,917	1,162,773
固定利率工具	<u>994,228</u>	<u>7,345</u>	<u>880,399</u>
	<u>\$ 5,392,585</u>	<u>\$ 828,262</u>	<u>\$ 2,049,804</u>

106 年 3 月 31 日

	<u>6 個月以內</u>	<u>6 個月至 1 年</u>	<u>1 至 3 年</u>
無附息負債	\$ 1,233,471	\$ 3,694	\$ 5,951
浮動利率工具	2,305,387	910,444	756,352
固定利率工具	<u>706,850</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,245,708</u>	<u>\$ 914,138</u>	<u>\$ 762,303</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

107 年 3 月 31 日

	<u>1 至 3 個月</u>	<u>4 至 6 個月</u>	<u>7 個月以上</u>
<u>總額交割</u>			
遠期外匯合約			
流 入	\$ 101,926	\$ -	\$ -
流 出	(<u>102,130</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 204)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106年12月31日

	<u>1至3個月</u>	<u>4至6個月</u>	<u>7個月以上</u>
<u>總額交割</u>			
<u>遠期外匯合約</u>			
流 入	\$ 29,818	\$ -	\$ -
流 出	(29,934)	-	-
	<u>(\$ 116)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106年3月31日

	<u>1至3個月</u>	<u>4至6個月</u>	<u>7個月以上</u>
<u>總額交割</u>			
<u>遠期外匯合約</u>			
流 入	\$ 373,080	\$ 72,536	\$ -
流 出	(384,050)	(74,125)	-
	<u>(\$ 10,970)</u>	<u>(\$ 1,589)</u>	<u>\$ -</u>

(五) 金融資產移轉資訊

單位：元

<u>交易對象</u>	<u>本期讓售金額</u>	<u>本 期 已收現金額</u>	<u>額 度</u>	<u>備 註</u>
<u>107年1月1日</u>				
<u> 至3月31日</u>				
兆豐銀行	USD 39,298	-	USD 300,000	管理費為發票金額 之0.75%~0.8%
<u>106年1月1日</u>				
<u> 至3月31日</u>				
兆豐銀行	USD 82,466	USD 17,831	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。

三九、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) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
Perfect Step Ltd.	關聯企業
新展企業公司	關聯企業
傑眾企業公司	係關聯企業新展公司之子公司
葉福林	主要管理階層
福勝國際貿易公司	本公司董事長為該公司董事
得盛新能源公司	董事長為同一人

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	107 年	106 年
		1 月 1 日 至 3 月 31 日	1 月 1 日 至 3 月 31 日
銷貨收入	關聯企業	\$ -	\$ 797

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。

(三) 進 貨

<u>關 係 人 類 別</u>	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
關聯企業	\$ -	\$ 18,521

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，與非關係人無重大差異。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	107年	106年	106年
		3月31日	12月31日	3月31日
應收帳款	關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 759
其他應收款	關聯企業			
	Perfect Step Ltd. (附註三六)	103,453	103,029	102,121
	其他	-	-	112
		103,453	103,029	102,233
	主要管理階層	2,920	2,987	1,529
		106,373	106,016	103,762
		<u>\$106,373</u>	<u>\$106,016</u>	<u>\$104,521</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年及106年1月1日至3月31日之應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別	107年	106年	106年
		3月31日	12月31日	3月31日
應付帳款	關聯企業	\$ 138	\$ 3,769	\$ 31,670
其他應付款	主要管理階層	13,193	13,490	13,479
	本公司董事長為該公司董事	26	15	22
	董事長為同一人	-	-	180
		<u>\$ 13,357</u>	<u>\$ 17,274</u>	<u>\$ 45,351</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。107年3月31日暨106年12月31日及3月31日應付主要管理階層之款項主係代收出售上海得力公司價款。

(六) 預付款項 - 106年12月31日

關係人類別	金額
關聯企業	<u>\$ 2,164</u>

(七) 向關係人借款

關係人類別	107年	106年	106年
	3月31日	12月31日	3月31日
其他應付款			
主要管理階層			
葉福林	<u>\$ 338,230</u>	<u>\$ 443,555</u>	<u>\$ 334,342</u>

關 係 人 類 別	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>利息費用</u>		
主要管理階層		
葉福林	\$ 2,262	\$ 1,085
利 率	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。

(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：

關 係 人 類 別	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	\$ 14,834	\$ 13,694
退職後福利	209	187
	<u>\$ 15,043</u>	<u>\$ 13,881</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。

四十、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：

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
土 地	\$ 382,656	\$ 382,656	\$ 382,656
建 築 物	379,669	383,266	396,108
機器設備	70,261	74,163	85,869
運輸設備	546	588	713
其他設備	10,050	7,868	9,233
預付租賃款	39,021	38,737	38,377
質押銀行存款(帳列無活絡市場之債務工 具投資—流動)	-	880,378	670,683
質押銀行存款(帳列按攤銷後成本衡量之 金融資產)	<u>1,726,977</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$2,609,180</u>	<u>\$1,767,656</u>	<u>\$1,583,639</u>

四一、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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 101,431 千元、140,395 千元及 118,347 千元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 87,092</u>	<u>\$ 169,599</u>	<u>\$ 412,437</u>

(三) 截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 659,515 千元、655,515 千元及 435,515 千元。

四二、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：

單位：美金及新台幣千元

107 年 3 月 31 日

金 融 資 產 外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>	
美 金 \$ 140,529	29.105 \$ 4,090,096 (美金：新台幣)
美 金 3,114	6.2881 90,649 (美金：人民幣)
美 金 6,178	22,808 179,800 (美金：越盾)
<u>非貨幣性項目</u>	
採權益法之關聯企業 美 金 10,615	29.105 308,953 (美金：新台幣)

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債 外	幣 匯	率	帳 面 金 額	
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	49,378	29.105	\$ 1,437,168
			(美金：新台幣)	
美 金		12,348	6.2881	359,383
			(美金：人民幣)	
美 金		27,225	22,808	792,378
			(美金：越盾)	
106 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	\$	122,870	29.76	\$ 3,656,610
			(美金：新台幣)	
美 金		3,400	6.5342	101,187
			(美金：人民幣)	
美 金		5,276	22,715	157,015
			(美金：越盾)	
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯企業				
美 金		10,586	29.76	315,037
			(美金：新台幣)	
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		49,822	29.76	1,482,719
			(美金：新台幣)	
美 金		14,564	6.5342	433,415
			(美金：人民幣)	
美 金		20,930	22,715	622,864
			(美金：越盾)	

106年3月31日

金 融 資 產 外 幣 匯 率 帳 面 金 額			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$	80,982	30.33 \$ 2,456,186 (美金：新台幣)
美 金		7,040	6.8993 213,510 (美金：人民幣)
美 金		3	22,760 90 (美金：越盾)
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企業			
美 金		10,842	30.33 328,823 (美金：新台幣)
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金		38,777	30.33 1,176,104 (美金：新台幣)
美 金		13,683	6.8993 414,997 (美金：人民幣)
美 金		5,224	22,760 158,442 (美金：越盾)

合併公司主要承擔美金、人民幣及越南盾之外幣匯率風險，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	107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨 兌 (損) 益	換	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨 兌 (損) 益	換
新台幣	1	(\$ 56,609)		1	(\$ 71,614)	
	(新台幣：新台幣)			(新台幣：新台幣)		
人民幣	4.6082	12,272		4.5162	663	
	(人民幣：新台幣)			(人民幣：新台幣)		
越南盾	0.001289	4,510		0.00137	1,154	
	(越南盾：新台幣)			(越南盾：新台幣)		
		(\$ 39,827)			(\$ 69,797)	

四三、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（不包含投資子公司及關聯企業）：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：附表四。
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：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
9. 從事衍生工具交易：參閱附註七及附註十一。
10. 被投資公司資訊：附表七。
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：附表十。

(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：附表八。
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：附表九。
 - (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：附表九。

(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。

四四、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)	越 南 得 力 集 團 (註 2)	其 他	調 整 及 沖 銷	調 整 後 金 額
<u>107年1月1日至3月31日</u>						
來自本公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 781,828	\$ 570,872	\$ 81,558	\$ 570,853	\$ -	\$ 2,005,111
來自本公司及合併子公司之收入	101,071	20,479	21,891	370,653	(514,094)	-
收入合計	<u>\$ 882,899</u>	<u>\$ 591,351</u>	<u>\$ 103,449</u>	<u>\$ 941,506</u>	<u>(\$ 514,094)</u>	<u>\$ 2,005,111</u>
部門利益 (損失)	<u>\$ 29,174</u>	<u>(\$ 7,946)</u>	<u>(\$ 37,152)</u>	<u>\$ 39,371</u>	<u>\$ 9,966</u>	\$ 33,413
利息收入						6,675
利息費用						(26,904)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額						742
其他利益及損失						(16,438)
部門稅前損失						<u>(\$ 2,512)</u>
<u>106年1月1日至3月31日</u>						
來自本公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 715,283	\$ 570,655	\$ -	\$ 543,796	\$ -	\$ 1,829,734
來自本公司及合併子公司之收入	62,770	3,605	-	370,934	(437,309)	-
收入合計	<u>\$ 778,053</u>	<u>\$ 574,260</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 914,730</u>	<u>(\$ 437,309)</u>	<u>\$ 1,829,734</u>
部門利益 (損失)	<u>\$ 69,361</u>	<u>\$ 53,040</u>	<u>(\$ 10,740)</u>	<u>\$ 37,755</u>	<u>\$ 16,242</u>	\$ 165,658
利息收入						4,426
利息費用						(13,073)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額						(1,470)
其他利益及損失						(32,922)
部門稅前利益						<u>\$ 122,619</u>

註 1：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、濠旺公司、長興福發公司、萬好公司及迅力公司。

註 2：107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日越南得力集團包括得力 (BVI) 控

股公司、得勝開曼公司、越南得力公司及 New Lake Ltd.。106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日越南得力集團包括得力（BVI）控股公司、得勝開曼公司及越南得力公司。

部門利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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		
1	得力薩摩亞公司	New Lake Ltd.	其他應收款	是	\$ 130,973	\$ 130,973	\$ 40,747	-	短期融通資金	\$ -	營運週轉金	-	無	-	\$ 872,276	\$1,163,035
1	得力薩摩亞公司	得勝開曼公司	其他應收款	是	297,600	291,050	191,220	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	872,276	1,163,035
2	得發公司	杭州得力公司	其他應收款	是	13,941	13,941	13,941	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	16,302	21,735
2	得發公司	杭州得力公司	其他應收款	是	78,999	78,999	78,999	-	業務往來	91,890	-	-	無	-	108,192	113,625
3	亞登路公司	杭州得力公司	暫付款	是	196,470	130,116	130,116	-	業務往來	132,144	-	-	無	-	1,597,563 (註3)	2,086,036 (註4)
4	東明公司	得發公司	其他應收款	是	60,000	60,000	30,000	1.30	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	63,507	84,675
5	福發公司	TOTAL EXPRESS LTD.	其他應收款	是	151,776	148,436	119,331	3	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	169,979	226,638
6	得信公司	TOTAL EXPRESS LTD.	其他應收款	是	56,544	55,300	55,300	3.20	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	51,859	69,145
7	TOTAL EXPRESS LTD.	浙江福發公司	應收帳款	是	206,832	202,280	202,280	1.8~2.34	業務往來	616,341	-	-	無	-	640,287	648,269
8	得勝開曼公司	越南得力公司	其他應收款	是	285,696	203,735	107,689	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	1,465,419 (註3)	1,953,892 (註4)

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。

得力實業股份有限公司及子公司
 為他人背書保證
 民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	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	屬大陸地區 背書保證
0	本公司	New Lake Ltd.	子公司(間接持股100%)	\$ 2,442,366 (註1)	\$ 183,560	\$ 179,630	\$ -	3.68	\$ 4,884,731	Y	N	N
0	本公司	得發公司	子公司(直接持股100%)	2,442,366 (註1)	214,189	192,436	-	3.94	4,884,731	Y	N	N
0	本公司	佳得公司	子公司(直接持股50.41%)	2,442,366 (註1)	410,000	300,000	-	6.14	4,884,731	Y	N	N
0	本公司	亞登路公司	子公司(間接持股100%)	2,442,366 (註1)	345,216	320,155	-	6.55	4,884,731	Y	N	N
0	本公司	越南得力公司	子公司(間接持股100%)	2,442,366 (註1)	897,800	878,150	-	17.98	4,884,731	Y	N	N
0	本公司	得勝開曼公司	子公司(間接持股100%)	2,442,366 (註1)	1,518,960	1,488,830	-	30.48	4,884,731	Y	N	N
0	本公司	杭州得力公司	子公司(間接持股100%)	2,442,366 (註1)	144,410	144,410	-	2.96	4,884,731	Y	N	Y
1	福發公司	TOTAL EXPRESS LTD.	聯屬公司(母公司間接持股60.97%)	339,957 (註2)	220,224	215,377	-	38.01	566,596	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 107 年 3 月 31 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	股票 集盛實業公司—上市公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	400,000	\$ 4,220	0.065	\$ 4,220	
	佳和實業公司—上市公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,975,176	22,538	4.146	22,538	
得發公司	華南金融控股公司—上市公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	134,477	2,367	0.001	2,367	
東明公司	華南金融控股公司—上市公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	134,477	2,367	0.001	2,367	
	東豐纖維公司—非公開發行公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	135,500	1,476	0.077	1,476	
佳得公司	佳和實業公司—上市公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,648,853	25,589	4.707	25,589	
福發公司	本公司	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,040,056	52,225	0.61	52,225	
佳得公司	公司債 佳和實業公司—上市公司	無	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	300	28,397	10.000	33,036	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」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，請參閱附表七及附表八。

得力實業股份有限公司及子公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		期	
					股數	單位金	額	股數	單位金	額	股數	單位金	額	股數	單位金
本公司	得力 BVI 控股公司	採用權益法之投資	—	100%轉投資之子公司	19,209	\$ 2,117,831	1,950	\$ 104,119	-	\$ -	-	\$ -	21,159	\$ 2,221,950
得力 BVI 控股公司	得勝開曼公司	採用權益法之投資	—	100%轉投資之子公司	76,832,700,860	2,133,605	7,800,000,000	104,120	-	-	-	-	84,632,700,860	2,237,725
得勝開曼公司	越南得力公司	採用權益法之投資	—	100%轉投資之子公司	-	2,746,999	-	96,339	-	-	-	-	-	2,843,338

註 1：包括新增投資 230,238 千元，採用權益法之子公司損失份額 47,708 千元，國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (78,411) 千元。

註 2：包括新增投資 230,238 千元，採用權益法之子公司損失份額 47,707 千元，國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (78,411) 千元。

註 3：包括新增投資 230,238 千元，採用權益法之子公司損失份額 39,874 元，未實現處分固定資產利益 (15,614) 千元，國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (78,411) 千元。

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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（%）		
亞登路公司	萬好公司	聯屬公司	進貨	\$ 162,986	75	月結 30 天	"	無一般供應商可供比較	(\$ 35,413)	71	
杭州得力公司	萬好公司	"	(銷貨)	(162,986)	30	月結 30 天	"	一般客戶月結 30 至 90 天	35,413	7	
浙江福發公司	TOTAL EXPRESS LTD.	"	(銷貨)	(154,043)	45	月結 90 天	"	一般客戶月結 30 至 120 天	-	-	
New Lake Ltd.	越南得力公司	"	(銷貨)	(123,719)	54	月結 6 個月	"	一般客戶月結 30 至 60 天	201,402	73	

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 107 年 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

帳 款 項 公 司	應 收 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		
本 公 司	得勝開曼公司	子 公 司	\$ 313,765	(註 1)	\$ -	-	\$ -	\$ -
本 公 司	杭州得力公司	子 公 司	146,827	(註 2)	-	-	-	-
TOTAL EXPRESS LED.	浙江福發公司	聯 屬 公 司	256,624	3.26 (註 3)	-	-	15,280	-
福發公司	TOTAL EXPRESS LED.	聯 屬 公 司	121,949	(註 4)	-	-	2,618	-
亞登路公司	杭州得力公司	聯 屬 公 司	164,410	1.99 (註 5)	-	-	-	-
得勝開曼公司	越南得力公司	子 公 司	436,449	(註 6)	-	-	-	-
得發公司	杭州得力公司	聯 屬 公 司	159,312	2.92 (註 7)	-	-	6,150	-
薩摩亞得力公司	得勝開曼公司	聯 屬 公 司	191,220	(註 4)	-	-	-	-
杭州得力公司	浙江福發公司	聯 屬 公 司	377,725	1.42 (註 8)	-	-	-	-
New Lake Ltd.	越南得力公司	聯 屬 公 司	201,402	3.51	-	-	-	-
越南得力公司	New Lake Ltd.	聯 屬 公 司	162,927	3.36	-	-	25,330	-

註 1：屬出售固定資產所產生之應收款項，不列入週轉率計算。

註 2：屬出售投資性不動產所產生之應收款項，不列入週轉率計算。

註 3：其中 213,905 千元屬資金貸與所產生之應收款項，42,719 千元屬出售固定資產所產生之應收款項，不列入週轉率計算。

註 4：皆屬資金貸與及利息產生所產生之應收款項，不列入週轉率計算。

註 5：其中 130,116 千元屬資金貸與所產生之應收款項，不列入週轉率計算。

註 6：其中 110,878 千元屬資金貸與及利息所產生之應收款項，其餘屬出售固定資產所產生之應收款項，不列入週轉率計算。

註 7：其中 92,940 千元屬資金貸與所產生之應收款項，不列入週轉率計算。

註 8：其中 321,102 千元屬出售投資性不動產所產生之應收款項，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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

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		持有被投資公司帳面金額	本期認列之投資		備註
				本期	期末	股數	比率 %		本期 (損) 益	(損) 益 (註 1)	
本公司	薩摩亞得力公司	薩摩亞	一般投資業	\$ 1,320,413	\$ 1,320,413	42,034,109	100	\$ 2,796,996	\$ 25,527	\$ 25,527	
本公司	東明公司	台灣	化學纖維之製造加工及買賣	100,193	100,193	15,279,600	91.28	193,229	2,553	2,331	
本公司	福發公司	台灣	各種纖維紡織品之製造及加工	221,860	221,860	22,168,739	55.74	287,286	8,429	5,059	差異係認列未實現銷貨損益及股權淨值之攤銷
本公司	得發公司	台灣	一般進出口貿易	59,878	59,878	5,500,000	100	54,339	(6,623)	(6,623)	
本公司	佳得公司	台灣	各種紡織品之紡織製造、染整加工及買賣業務	156,006	156,006	17,332,280	50.41	206,940	12,919	7,414	差異係認列未實現銷貨損益
本公司	南得公司	台灣	各種紡織品之批發、零售及一般進出口貿易	5,100	5,100	510,000	51	588	(1)	(1)	
本公司	得力 BVI 控股公司	英屬維京群島	一般投資業	美金 84,635,691	美金 76,835,691	21,159	100	2,221,950	(47,708)	(47,708)	
本公司	景達環球公司	薩摩亞	一般投資業	美金 1,105,000	美金 1,105,000	1,105,000	100	31,700	(117)	(117)	
東明公司	福發公司	台灣	各種纖維紡織品之製造及加工	4,856	4,856	485,595	1.22	6,917	8,429		
東明公司	Bright Wisdom Ltd.	薩摩亞	一般投資業	35,400	35,400	1,091,667	10.397	50,343	20,827		
薩摩亞得力公司	得億公司	英屬維京群島	一般投資業	1,429,250	1,429,250	38,630,000	100	2,216,401	19,340		
薩摩亞得力公司	保利公司	薩摩亞	一般投資業	美金 5,553,428	美金 5,553,428	5,553,428	73.33	141,584	(813)		
薩摩亞得力公司	濠旺公司	薩摩亞	一般投資業	美金 2,500,000	美金 2,500,000	2,500,000	100	70,291	(361)		
薩摩亞得力公司	得力安圭拉公司	安圭拉	一般投資業	美金 4,905,000	美金 4,905,000	4,905,000	100	116,067	1,664		
薩摩亞得力公司	星得力公司	安圭拉	一般投資業	美金 165,100	美金 165,100	165,100	50	4,797	(217)		
薩摩亞得力公司	Nutransfer International Co., Ltd.	薩摩亞	一般投資業	美金 1,000,000	美金 1,000,000	1,000,000	50	28,169	(535)		
薩摩亞得力公司	New Lake Ltd.	安圭拉	一般進出口貿易	美金 100,000	美金 100,000	100,000	100	20,397	9,753		
Nutransfer International Co., Ltd.	Nutransfer (Vietnam) 公司	越南	各式成衣及布疋之印染整理	美金 1,916,695	美金 1,916,695	-	100	54,937	(339)		
得億公司	亞登路公司	英屬維京群島	一般進出口貿易	1,700	1,700	50,000	100	139,720	24,030		
得億公司	Bright Wisdom Ltd.	薩摩亞	一般投資業	美金 5,630,000	美金 5,630,000	5,630,000	53.62	195,458	20,827		
亞登路公司	Bright Wisdom Ltd.	薩摩亞	一般投資業	美金 1,300,000	美金 1,300,000	1,300,000	12.38	45,129	20,827		
福發公司	得信公司	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	172,862	782		
福發公司	杰森公司	台灣	各種纖維紡織品之製造加工及買賣	5,000	5,000	500,000	80	9,985	(57)		
Bright Wisdom Ltd.	Total Express Ltd.	薩摩亞	國際貿易業務	美金 0.80769	美金 0.80769	0.80769	80.769	64,470	9,059		
得力 BVI 控股公司	得勝開曼公司	開曼群島	一般投資業	美金 84,632,701	美金 76,832,701	84,632,700,860	100	2,237,725	(47,707)		
得勝開曼公司	越南得力公司	越南	各種紡織品及紗類原料之印染、整理加工製造、成衣製作及買賣業務	美金 106,060,489.5	美金 98,260,489.5	-	100	2,843,338	(43,309)		
保利公司	Perfect Step Ltd.	英屬維京群島	一般投資業	美金 7,568,825	美金 7,568,825	7,568,825	20	192,982	(4,053)		
得力安圭拉公司	新展公司	薩摩亞	一般投資業	美金 4,900,000	美金 4,900,000	4,900,000	49	115,971	3,558		
景達環球公司	越南 ATAGO 公司	越南	成衣製作及買賣業務	美金 1,095,000	美金 1,095,000	-	30	31,548	(380)		

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八。

得力實業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

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 投資金額 (註 3)	本期匯出或 收回投資金 額		本期末自 台灣匯出累 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	收回						
杭州得力公司	生產及銷售長、短纖維布料加工、整理	\$ 1,222,410 (USD 42,000,000)	3.得億公司	\$ 1,313,074 (註 4) (USD18,289,091 及 \$780,770)	\$ -	\$ -	\$ 1,313,074 (註 4) (USD18,289,091 及 \$780,770)	\$ 48,721	100	(\$ 15,827) (註 7)	\$ 1,840,585	\$ -
浙江福發公司(註 5)	生產及銷售紡織品及染整	378,365 (USD 13,000,000)	3.Bright Wisdom Ltd.	122,715 (USD3,000,000 及 \$35,400)	-	-	122,715 (USD3,000,000 及 \$35,400)	9,924	60.97	6,051	226,502	-
長興福發公司	各種高級面料紡織品的製造、 染整及銷售	72,763 (USD 2,500,000)	3.濠旺投資有限公 司	72,763 (USD2,500,000)	-	-	72,763 (USD2,500,000)	(360)	100	(360)	70,294	-
上海得力公司	一般投資業	1,608,051 (USD 55,250,000)	3.新豪公司、薩摩亞 新永國際有限公 司	59,665 (USD2,050,000)	-	-	59,665 (USD2,050,000)	-	14.67	-	40,656	-

公司名稱	本期期末累計自 大陸地區投資金額 (註 3)	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
杭州得力公司	\$ 1,313,074 (USD 18,289,091 及 \$780,770)	\$ 1,313,074 (USD 18,289,091 及 \$780,770)	\$ 1,313,074 (USD 18,289,091 及 \$780,770)	(註 2)
浙江福發公司(註 5)	\$ 122,715 (USD 3,000,000 及 \$35,400)	\$ 122,715 (USD 3,000,000 及 \$35,400)	\$ 122,715 (USD 3,000,000 及 \$35,400)	\$ 127,013 (註 6)
長興福發公司	\$ 72,763 (USD 2,500,000)	\$ 72,763 (USD 2,500,000)	\$ 72,763 (USD 2,500,000)	(註 2)
上海得力公司	\$ 59,665 (USD 2,050,000)	\$ 59,665 (USD 2,050,000)	\$ 365,268 (USD 12,550,000)	(註 2)

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 103 年 8 月 26 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 29.105 元之匯率換算。

註 4：含依持股比例認列得億公司以舉債方式投資杭州得力公司股本 \$128,644 (USD 3,919,091)。

註 5：浙江福發公司係由本公司之子公司東明公司、得億公司及亞登路公司再轉投資。

註 6：赴大陸投資限額計算如下：子公司東明公司：\$211,688X60%=\$127,013。

註 7：差異係未實現處分固定資產及投資性不動產損益。

註 8：(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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表九

單位：新台幣千元

(惟人民幣為元)

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
					價 格	付 款 條 件	與 一 般 交 易 之 比 較	餘 額	百 分 比 (%)	
本 公 司	浙江福發公司	子 公 司	出 售 投 資 性 不 動 產	\$ 146,827	每 平 方 米 人 民 幣 5 萬 元	107 年 底 前	無 一 般 客 戶 可 供 比 較	\$ 146,827	14	\$ 110,591
得 發 公 司	杭州得力公司	聯 屬 公 司	銷 貨	35,751	按 一 般 交 易 價 格	月 結 120 天	一 般 客 戶 約 1 至 3 個 月	66,372	83	-
亞 登 路 公 司	杭州得力公司	聯 屬 公 司	銷 貨	18,326	按 一 般 交 易 價 格	月 結 120 天	一 般 客 戶 約 1 至 3 個 月	34,294	25	-
萬 好 公 司	杭州得力公司	聯 屬 公 司	進 貨	162,986	按 一 般 交 易 價 格	月 結 30 天	一 般 客 戶 約 1 至 3 個 月	(35,413)	100	-
迅 力 公 司	杭州得力公司	聯 屬 公 司	進 貨	36,197	按 一 般 交 易 價 格	月 結 30 天	一 般 客 戶 約 1 至 3 個 月	(2,307)	100	-
TOTAL EXPRESS LTD. 福 發 公 司	浙江福發公司	聯 屬 公 司	進 貨	154,043	按 一 般 交 易 價 格	月 結 90 天	一 般 客 戶 約 1 至 3 個 月	-	-	-
	浙江福發公司	聯 屬 公 司	銷 貨	652	按 一 般 交 易 價 格	月 結 1 個 月	一 般 客 戶 約 1 至 3 個 月	650	1	-

註：本公司係透過得發公司銷售予亞登路公司再銷售杭州得力公司。

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表十

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		佔合併總營收或 總資產之比率(%)	
				科目	金額		
0	本公司	東明公司	(1)	營業成本	\$ 44,550	按一般交易價格計價，月結 30 天付款	2
				應付票據－關係人	11,423		-
		佳得公司	(1)	應付帳款－關係人	17,356		-
				營業收入	54,267	按一般交易價格計價，月結 60 天收款	3
				營業成本	88,946	按一般交易價格計價，月結 30 天付款	4
				應收帳款－關係人	29,142		-
		亞登路公司	(1)	應付帳款－關係人	47,872		-
				其他應付款－關係人	16,681		-
		福發公司	(1)	其他應付款－關係人	23,288		-
				應收帳款－關係人	6,446		-
		越南得力公司	(1)	應收票據－關係人	9,605		-
				營業收入	15,287	按一般交易價格計價，月結 30 天收款	1
				營業成本	78,463	按一般交易價格計價，月結 30 天付款	4
				應付帳款－關係人	37,342		-
		得勝開曼公司	(1)	應收帳款－關係人	11,599		-
				其他應收款－關係人	313,765		2
		NEW LAKE LTD.	(1)	營業收入	22,102	按一般交易價格計價，月結 60 天收款。	1
				營業成本	21,891	按一般交易價格計價，月結 30 天付款。	1
		杭州得力公司	(1)	應收帳款－關係人	9,089		-
				應付帳款－關係人	16,191		-
其他應收款－關係人	146,827				1		
其他應收款－關係人	8,763				-		
薩摩亞得力公司	(1)	營業收入	7,004	按一般交易價格計價，月結 60 天收款。	-		
		應收票據－關係人	9,245		-		
杰森公司	(1)	出售投資性不動產	146,827		7		
		營業收入	162,986	按一般交易價格計價，月結 30 天收款。	8		
浙江福發公司	(1)	應收帳款－關係人	35,413		-		
		暫收款	14,589		-		
萬好公司	(3)	營業收入	36,197	按一般交易價格計價，月結 30 天收款。	2		
		營業成本	18,326	按一般交易價格計價，月結 120 天付款。	1		
迅力公司	(3)	應付帳款－關係人	34,294		-		
		其他應付款－關係人	130,116		1		
		營業成本	35,751	按一般交易價格計價，月結 120 天付款。	2		
		應付帳款－關係人	66,372		-		
亞登路公司	(3)	其他應付款－關係人	92,940		1		
		營業成本					
得發公司	(3)	營業成本					
		應付帳款－關係人					

(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		佔合併總營收或 總資產之比率(%)
				科目	金額	
2	萬好公司	浙江福發公司	(3)	其他應收款-關係人	\$ 321,102	2
		亞登路公司	(3)	應收帳款-關係人	56,623	-
3	迅力公司	亞登路公司	(3)	營業收入	20,257	按一般交易價格計價，月結 30~90 天收款。
4	得發公司	亞登路公司	(3)	出售投資性不動產	146,827	7
				營業收入	162,986	按一般交易價格計價，月結 30 天收款。	8
5	亞登路公司	東明公司	(3)	應收帳款-關係人	35,413	-
				暫收款	14,589	-
6	福發公司	薩摩亞得力公司	(3)	營業收入	36,197	按一般交易價格計價，月結 30 天收款。
		杰森公司	(3)	營業收入	19,532	按一般交易價格計價，月結 120 天收款。
7	浙江福發公司	TOTAL EXPRESS LTD.	(3)	應收帳款-關係人	13,884	-
		TOTAL EXPRESS LTD.	(3)	其他應付款-關係人	30,378	-
8	得勝開曼公司	越南得力公司	(3)	其他應收款-關係人	52,770	-
				營業收入	7,002	按一般交易價格計價，月結 37 天收款。
9	越南得力公司	薩摩亞得力公司	(3)	應收票據-關係人	6,364	-
				其他應收款-關係人	121,949	1
10	New Lake Ltd.	New Lake Ltd.	(3)	營業收入	154,043	按一般交易價格計價，月結 90 天收款。
				預收貨款	39,837	-
11	得信公司	TOTAL EXPRESS LTD.	(3)	其他應付款-關係人	256,624	2
				其他應收款-關係人	436,449	3
11	得信公司	TOTAL EXPRESS LTD.	(3)	出售固定資產	144,974	7
				其他應付款-關係人	191,220	1
11	得信公司	TOTAL EXPRESS LTD.	(3)	營業收入	96,692	按一般交易價格計價，月結 90 天收款。
				營業成本	123,719	按一般交易價格計價，驗收後 6 個月付款。
11	得信公司	TOTAL EXPRESS LTD.	(3)	應付帳款-關係人	201,402	1
				應收帳款-關係人	162,927	1
11	得信公司	TOTAL EXPRESS LTD.	(3)	其他應付款-關係人	40,747	-
				其他應收款-關係人	55,742	-

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。