

股票代號：1452

宏益纖維工業股份有限公司

個體財務報告

(內含會計師查核報告)

民國一一一年及一一〇年度

公司地址：台北市塔城街 66 號 6 樓

公司電話：02-25521191

財務報告目錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3~6
四、個體資產負債表	7
五、個體綜合損益表	8
六、個體權益變動表	9
七、個體現金流量表	10
八、個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~20
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20~21
(六) 重要會計項目之說明	22~42
(七) 關係人交易	43
(八) 擔保或質押之資產	43
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十) 重大之災害損失	43
(十一) 重大之期後事項	43
(十二) 其他	44~53
(十三) 附註揭露事項	54~57
1. 重大交易事項相關資訊	54
2. 轉投資事業相關資訊	54
3. 大陸投資資訊	54
4. 主要股東資訊	54
(十四) 部門資訊	54
九、重要會計項目明細表	58~74

會計師查核報告

宏益纖維工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

宏益纖維工業股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達宏益纖維工業股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對宏益纖維工業股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對宏益纖維工業股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

一、收入認列

宏益纖維工業股份有限公司之收入主要係銷售天然及人造纖維製品，收入認列會計政策請詳個體財務報告附註四(二十二)。收入為企業永續經營之基本營運活動，攸關企業營運績效，直接影響公司獲利，因此本會計師將收入認列列為本次查核之關鍵查核事項。

因應之查核程序

對此本會計師執行的主要查核程序包括(但不限於)評估收入認列會計政策的適當性、測試銷貨客戶之真實性以及收入認列攸關之內部控制的有效性；確認銷貨真實性、對應收款項發函詢證、進行收入截止測試以及評估宏益纖維工業股份有限公司是否已適當揭露收入之相關資訊。

二、存貨之評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(十三)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；存貨評價之說明，請詳個體財務報告附註六(六)。

由於紡織技術與機能不斷推陳出新，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險隨之較高。存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，並對於超過特定期間貨齡之存貨辨認有過時陳舊之存貨提列備抵損失，其衡量時所採用之淨變現價值係依據存貨去化價格之歷史資訊及預計售價推算而得。存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及人為主觀判斷，因此本會計師將存貨評價列為本次查核之關鍵查核事項。

因應之查核程序

對此本會計師執行的主要查核程序包括(但不限於)評估存貨備抵跌價損失所採用提列政策之適當性；檢視存貨庫齡報表、分析各期存貨庫齡變化情形，並抽查個別料號之庫齡以測試存貨庫齡分類之正確性；瞭解管理階層所採用銷售價格之依據，並抽查個別存貨料號之淨變現價值，以評估備抵存貨跌價損失估列之合理性以及評估宏益纖維工業股份有限公司是否已適當揭露存貨備抵評價。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

宏益纖維工業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對宏益纖維工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使宏益纖維工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致宏益纖維工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於宏益纖維工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對宏益纖維工業股份有限公司民國 111 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：柯俊輝



會計師：陳怡琳



證券主管機關核准簽證文號：(83)台財證(六)字第 31146 號
金管證審字第 1040036353 號

中 華 民 國 一 一 二 年 二 月 二 十 四 日

宏益鐵工股份有限公司

民國一〇一一年十二月三十一日



單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	111年12月31日		110年12月31日		代碼	負 債 及 權 益	附註	111年12月31日		110年12月31日	
			金額	%	金額	%				金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 490,370	17	\$ 301,670	10	2130	合約負債-流動		\$ 1,624	-	\$ 2,752	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	332,664	11	573,804	19	2150	應付票據	六(十三)	25,667	1	31,411	1
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(三)	12,356	-	11,787	-	2170	應付帳款	六(十三)	7,488	-	10,895	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	六(四)	381,387	13	262,217	8	2200	其他應付款	六(十四)	81,141	3	162,953	5
1150	應收票據淨額	六(五)	49,633	2	46,764	1	2230	本期所得稅負債		29,037	1	47,847	2
1170	應收帳款淨額	六(五)	189,766	7	281,094	9	2250	負債準備-流動	六(十五)	4,830	-	4,735	-
1200	其他應收款		1,021	-	2,577	-	2280	租賃負債-流動	六(三十)	1,765	-	1,738	-
130x	存貨	六(六)	235,726	8	256,092	8	2300	其他流動負債		2,232	-	2,286	-
1410	預付款項	六(七)	67,894	3	161,238	5	21xx	流動負債合計		153,784	5	264,617	8
1470	其他流動資產		627	-	560	-		非流動負債					
11xx	流動資產合計		1,761,444	61	1,897,803	60	2570	遞延所得稅負債	六(二十八)	48,873	2	43,435	2
	非流動資產						2580	租賃負債-非流動	六(三十)	148	-	1,913	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六(三)	129,329	4	130,313	4	2600	其他非流動負債	六(十六)	350	-	8,728	-
1550	採用權益法之投資	六(八)	451,428	16	509,483	16	25xx	非流動負債合計		49,371	2	54,076	2
1600	不動產、廠房及設備	六(九)	532,853	18	581,423	19		負債總計		203,155	7	318,693	10
1755	使用權資產	六(十)	1,858	-	3,573	-		權益					
1760	投資性不動產淨額	六(十一)	2,980	-	2,980	-	3100	股本	六(十七)				
1780	無形資產	六(十二)	249	-	636	-	3110	普通股股本		1,326,414	46	1,326,414	42
1840	遞延所得稅資產	六(二十八)	17,505	1	17,700	1	3200	資本公積	六(十八)	154,061	6	153,195	5
1900	其他非流動資產		3,086	-	600	-	3300	保留盈餘	六(十九)				
15xx	非流動資產合計		1,139,288	39	1,246,708	40	3310	法定盈餘公積		373,852	13	334,116	11
							3320	特別盈餘公積		129,113	4	129,113	4
							3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)		586,191	20	754,833	24
							3400	其他權益	六(二十)	127,946	4	128,147	4
							3xxx	權益總計		2,697,577	93	2,825,818	90
1xxx	資產總計		\$ 2,900,732	100	\$ 3,144,511	100		負債及權益總計		\$ 2,900,732	100	\$ 3,144,511	100

(請參閱財務報表附註)

董事長

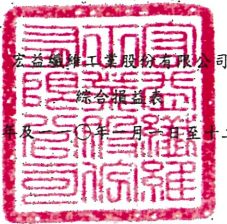


經理人



會計主管





宏益鋼鐵工業股份有限公司

綜合損益表

民國一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	附註	111年度		110年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六(二十一)	\$ 1,818,424	100	\$ 2,097,672	100
5000	營業成本	六(二十二)、(二十三)	(1,600,211)	(88)	(1,721,339)	(82)
5950	營業毛利淨額		218,213	12	376,333	18
	營業費用	六(二十三)				
6100	推銷費用		(54,368)	(3)	(60,770)	(3)
6200	管理費用		(48,453)	(2)	(57,687)	(3)
6300	研究發展費用		(10,036)	(1)	(10,437)	-
6450	預期信用減損(損失)利益		1,655	-	(1,351)	-
6000	營業費用合計		(111,202)	(6)	(130,245)	(6)
6900	營業利益(損失)		107,011	6	246,088	12
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六(二十四)	8,040	-	2,555	-
7010	其他收入	六(二十五)	13,466	1	20,968	1
7020	其他利益及損失	六(二十六)	27,563	2	60,636	3
7050	財務成本	六(二十七)	(33)	-	(53)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(八)	5,253	-	70,581	3
7000	營業外收入及支出合計		54,289	3	154,687	7
7900	稅前淨利(淨損)		161,300	9	400,775	19
7950	所得稅費用	六(二十八)	(33,056)	(2)	(49,196)	(2)
8200	本期淨利(淨損)		128,244	7	351,579	17
	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十六)	10,167	-	1,707	-
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	六(三)	(415)	-	39,863	2
8336	子公司、關聯企業及合資之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	六(八)	214	-	11,606	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十八)	(2,034)	-	(342)	-
8300	其他綜合損益(淨額)		7,932	-	52,834	2
8500	本期綜合損益總額		\$ 136,176	7	\$ 404,413	19
	每股盈餘	六(二十九)				
9750	基本每股盈餘		\$ 0.97		\$ 2.65	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.96		\$ 2.64	

(請參閱財務報表附註)

董事長



經理人



會計主管



宏益纖維工業股份有限公司

權益變動表

民國一十一年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	保留盈餘					其他權益項目	
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實現評 價(損)益	權益總額
民國110年1月1日餘額	\$ 1,326,414	\$ 153,052	\$ 324,333	\$ 129,113	\$ 460,105	\$ 121,094	\$ 2,514,111
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	9,783	-	(9,783)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(92,849)	-	(92,849)
其他資本公積變動數	-	143	-	-	-	-	143
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	44,416	(44,416)	-
民國110年度淨利	-	-	-	-	351,579	-	351,579
民國110年度其他綜合損益	-	-	-	-	1,365	51,469	52,834
本期綜合損益總額	-	-	-	-	352,944	51,469	404,413
民國110年12月31日餘額	\$ 1,326,414	\$ 153,195	\$ 334,116	\$ 129,113	\$ 754,833	\$ 128,147	\$ 2,825,818
民國111年1月1日餘額	\$ 1,326,414	\$ 153,195	\$ 334,116	\$ 129,113	\$ 754,833	\$ 128,147	\$ 2,825,818
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	39,736	-	(39,736)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(265,283)	-	(265,283)
其他資本公積變動數	-	866	-	-	-	-	866
民國111年度淨利	-	-	-	-	128,244	-	128,244
民國111年度其他綜合損益	-	-	-	-	8,133	(201)	7,932
本期綜合損益總額	-	-	-	-	136,377	(201)	136,176
民國111年12月31日餘額	\$ 1,326,414	\$ 154,061	\$ 373,852	\$ 129,113	\$ 586,191	\$ 127,946	\$ 2,697,577

(請參閱財務報表附註)

董事長



經理人



會計主管



單位：新台幣仟元
110年度

項目內容	111年度	110年度
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	\$ 161,300	\$ 400,775
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	54,618	56,998
攤銷費用	387	598
預期信用減損損失(利益)數	(1,655)	1,351
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	819	(2,067)
利息費用	33	53
利息收入	(8,040)	(2,555)
股利收入	(12,181)	(18,053)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	(5,253)	(70,581)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	-	(297)
其他項目	-	6
與營業活動相關之資產/負債變動數		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	240,321	(481,010)
應收票據(增加)減少	(2,899)	(21,995)
應收帳款(增加)減少	93,013	(89,877)
其他應收款(增加)減少	1,947	(790)
存貨(增加)減少	20,366	(21,146)
預付費用(增加)減少	(9)	(83)
預付款項(增加)減少	93,353	(21,845)
其他流動資產(增加)減少	(67)	183
合約負債增加(減少)	(1,128)	914
應付票據增加(減少)	(5,744)	13,939
應付帳款增加(減少)	(3,407)	1,633
其他應付款增加(減少)	(81,812)	89,073
負債準備增加(減少)	95	422
其他流動負債增加(減少)	(54)	432
淨確定福利負債增加(減少)	(695)	(644)
營運產生之現金流入(流出)	543,308	(164,566)
收取之利息	7,649	2,628
收取之股利	75,703	57,206
支付之利息	(1)	(1)
退還(支付)之所得稅	(48,267)	(26,839)
營業活動之淨現金流入(流出)	578,392	(131,572)
投資活動之現金流量		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	77,080
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(189,435)	(9,830)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	70,265	81,705
取得不動產、廠房及設備	(4,333)	(5,457)
處分不動產、廠房及設備	-	297
取得無形資產	-	(460)
存出保證金增加	(2)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	(123,505)	143,335
籌資活動之現金流量		
存入保證金減少	-	(100)
租賃本金償還	(1,738)	(1,640)
發放現金股利	(265,283)	(92,849)
支付之利息	(32)	(52)
其他籌資活動	866	143
籌資活動之淨現金流入(流出)	(266,187)	(94,498)
本期現金及約當現金增加(減少)數	188,700	(82,735)
期初現金及約當現金餘額	301,670	384,405
期末現金及約當現金餘額	\$ 490,370	\$ 301,670

(請參閱財務報表附註)

董事長



經理人



會計主管



宏益纖維工業股份有限公司

個體財務報表附註

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日

(除另有註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

宏益纖維工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國57年8月依中華民國公司法組成。主要經營之業務為天然及人造纖維製品之製造、加工及進出口、內外銷，以多角化經營為目標。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國112年2月24日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

經金管會認可之民國111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	民國111年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	民國111年1月1日

經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

經金管會認可之民國112年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號-比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債分類為流動或非流動」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準。本公司正在評估各項修訂於首次適用期間之影響，截至目前為止，適用上述新發布、修正及修訂準則或解釋將不致對本公司之財務報告造成重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之淨確定福利資產/負債。

2. 編製個體財務報告需要使用一些重要會計估計，且本公司應用的過程中亦需要管理階層判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

外幣交易及餘額

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按報導期間結束日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，按報導期間結束日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按報導期間結束日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(四) 資產與負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產，否則應分類為非流動資產：
 - (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於報導期間結束日後十二個月內實現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於報導期間結束日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債，否則應分類為非流動負債：
 - (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於報導期間結束日後十二個月內到期清償者。
 - (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間結束日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

(五) 現金及約當現金

1. 現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。

2. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- (1) 隨時可轉換成定額現金者。
- (2) 價值變動之風險甚小者。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入及股利金額能可靠衡量時，方認列股利收入於損益項目。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
 - (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，認列股利收入於損益。
 - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件之金融資產：
 - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入及減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
3. 持有非屬約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 於原始認列時按其公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，將其利益或損失認列於損益。惟屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，係以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

本公司於每一報導期間結束日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收款項或合約資產、應收租賃款、放款承諾及財務保證合約，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收款項或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 金融資產之除列

於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，亦未保留對金融資產之控制。

(十二) 金融資產及負債之互抵

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

(十三) 存 貨

1. 存貨於取得時以成本為入帳基礎，採永續盤存制。存貨成本之計算採用加權平均法，期末按成本與淨變現價值孰低法衡量。比較成本與淨變現價值孰低時採逐項比較。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。
2. 製成品及在製品之成本包含原料、直接人工、其他直接成本及生產相關製造費用(按正常產能分攤，若實際產能異常偏高，則以實際產能分攤固定製造費用)，惟不包含借款成本。

(十四) 採用權益法之投資

投資子公司

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 當子公司發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對子公司之持股比例時，本公司將所有權變動(或歸屬於本公司可享有子公司份額下之權益變動)按持股比例認列為「資本公積」。

(十五) 不動產、廠房及設備

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

各項廠房及設備之估計耐用年限如下：

房屋及建築	2~55年
機器設備	2~12年
運輸設備	2~5年
其他設備	2~15年

(十六) 承租人之租賃交易—使用權資產/租賃負債

1. 除低價值標的資產之租賃及短期租賃(12個月內結束之租賃)外，於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
 - (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
 - (4) 購買選擇權之行使價格，若承租人可合理確定將行使該選擇權；及
 - (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

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

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；

- (3) 發生之任何原始直接成本；及
- (4) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

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

(十七) 投資性不動產

投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量係採成本模式處理。除土地外，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。

(十八) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限2至3年攤銷。攤銷數認列於損益，攤銷方法及攤銷期間係於每一財務年度結束日時加以檢視，若有變動，視為會計估計變動。

(十九) 非金融資產減損

於報導期間結束日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本與其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(二十) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付款項。
2. 於原始認列時按其公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。惟屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，係以原始發票金額衡量。

(二十一) 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以報導期間結束日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十二) 收入認列

商品銷售

本公司製造並銷售天然及人造纖維製品。銷貨收入係正常營業活動中對顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入本公司時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之未折現之基礎衡量，並於相關服務提供期間認列為當期費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫為確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以報導期間結束日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利計畫之退休金以預計單位福利法精算評價。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數係於發生期間立即認列於其他綜合損益，並於認列為其他綜合損益期間轉列為保留盈餘，後續期間不得重分類至損益。

C. 前期服務成本相關費用立即認列為損益。

3. 員工及董事酬勞

員工及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據在報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款及任何對以前年度應付所得稅之調整。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，俟盈餘產生之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。遞延所得稅採用在報導期間結束日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一報導期間結束日重新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十五) 營運部門

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果由本公司之營運決策者(董事會)負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報告時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

本公司金融資產之分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。管理階層需就金融資產之分類作出重大判斷，不同的分類將影響金融資產之衡量基礎與本公司的財務狀況及經營成果。

(二) 重要會計估計及假設

本公司所作之會計估計係依據報導期間結束日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明；另報導期間結束日之各該資產負債帳面金額，請參見附註六。

1. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，故本公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。由於市場需求快速變遷，本公司評估報導期間結束日存貨若有正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之情形者，則將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨衡量主要係依未來特定期間內之市場需求為估計基礎，故可能產生重大變動。請詳附註六(六)。

2. 淨確定福利資產/負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。請詳附註六(十六)。

3. 金融工具之公允價值

本公司採用公允價值衡量及揭露金融、非金融資產及負債，且盡可能使用市場可觀察之輸入值進行公允價值之衡量。當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二(三)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$160	\$160
銀行存款	189,957	149,320
約當現金		
定期存款	153,300	-
附買回條件債券	146,953	152,190
合 計	<u>\$490,370</u>	<u>\$301,670</u>

本公司與多家信用品質良好之金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

上述定期存款及附買回條件債券係存款日或購買日至到期日期間為三個月內，隨時可轉換成定額現金及價值變動之風險甚小者。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	111年12月31日	110年12月31日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票	\$-	\$89,227
受益憑證	330,906	482,000
評價調整	1,758	2,577
合 計	<u>\$332,664</u>	<u>\$573,804</u>

1. 因透過損益按公允價值衡量之金融資產所認列之損益明細如下：

	111年度	110年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	<u>\$825</u>	<u>\$66,415</u>
股利收入	<u>\$830</u>	<u>\$1,800</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值資訊請詳附註十二(三)說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
流動項目：		
上市櫃公司股票	\$5,098	\$5,098
評價調整	7,258	6,689
小計	<u>12,356</u>	<u>11,787</u>
非流動項目：		
非上市櫃及興櫃公司股票	40,687	40,687
評價調整	88,642	89,626
小計	<u>129,329</u>	<u>130,313</u>
合 計	<u>\$141,685</u>	<u>\$142,100</u>

1. 因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產所認列之綜合損益明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	<u>\$(415)</u>	<u>\$39,863</u>
認列於損益之股利收入		
期末仍持有者	<u>\$11,351</u>	<u>\$16,253</u>

2. 本公司選擇將屬策略性投資及穩定收取股利之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國111年及110年12月31日之公允價值均等同其帳面金額。

3. 本公司於民國110年12月因投資策略考量，出售公允價值為\$77,080之上市櫃公司股票，並將處分之累積利益\$44,416轉列保留盈餘。

4. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值資訊請詳附註十二(三)說明。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
流動項目：		
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>\$381,387</u>	<u>\$262,217</u>

1. 因按攤銷後成本衡量之金融資產所認列之損益明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息收入	<u>\$3,587</u>	<u>\$2,128</u>

2. 本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於各報導期間結束日信用風險最大之暴險金額等同其帳面金額。

3. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 應收票據及帳款

應收票據

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收票據	\$50,135	\$47,236
減：備抵損失	(502)	(472)
合 計	<u>\$49,633</u>	<u>\$46,764</u>

應收帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收帳款	\$190,930	\$283,943
減：備抵損失	(1,164)	(2,849)
合 計	<u>\$189,766</u>	<u>\$281,094</u>

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，應收票據及帳款於各報導期間結束日信用風險最大之暴險金額等同其帳面金額。相關應收票據及帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

2. 帳齡分析如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
1~60天	\$240,314	\$331,098
61~90天	751	81
合 計	<u>\$241,065</u>	<u>\$331,179</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

(六) 存 貨

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
原 料	\$32,832	\$42,517
物 料	13,912	13,444
在 製 品	3,636	5,274
製 成 品	185,346	194,857
合 計	<u>\$235,726</u>	<u>\$256,092</u>

1. 上列存貨除已出售之存貨成本外，認列為銷貨成本之存貨相關損(益)明細如下：

	111年12月31日	110年12月31日
存貨跌價損失(回升利益)	\$11,407	\$(2,453)
未分攤加工成本	15,168	-
合 計	<u>\$26,575</u>	<u>\$(2,453)</u>

2. 民國110年度認列存貨淨變現價值回升利益主係國際原油價格上漲所致。

3. 民國111年及110年12月31日之備抵存貨跌價損失分別為\$45,563及\$34,156。

(七)預付款項

	111年12月31日	110年12月31日
預付貨款	\$64,740	\$158,094
預付保險費	1,169	1,249
其他預付費用	1,985	1,895
合 計	<u>\$67,894</u>	<u>\$161,238</u>

(八)採用權益法之投資

被投資公司名稱	註冊地	主要營業活動	111年12月31日		110年12月31日	
			金額	持股比例	金額	持股比例
宏邦投資(股)公司	中華民國	一般投資	<u>\$451,428</u>	100%	<u>\$509,483</u>	100%

1. 民國111年及110年度採用權益法之投資係依被投資公司經會計師查核之同期間財務報表認列投資(損)益及其他權益項目變動，其明細如下：

被投資公司名稱	111年度	110年度
採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額：		
宏邦投資(股)公司	<u>\$5,253</u>	<u>\$70,581</u>
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額：		
宏邦投資(股)公司	<u>\$214</u>	<u>\$11,606</u>

2. 民國111年及110年度收到採用權益法之被投資公司發放之現金股利如下：

	111年度	110年度
宏邦投資(股)公司	<u>\$63,522</u>	<u>\$39,153</u>

(九)不動產、廠房及設備

111年度

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他	合計
<u>111年1月1日</u>						
成本	\$272,958	\$177,159	\$1,122,424	\$17,551	\$173,467	\$1,763,559
累計折舊	-	(144,633)	(861,690)	(13,539)	(162,274)	(1,182,136)
淨額	<u>\$272,958</u>	<u>\$32,526</u>	<u>\$260,734</u>	<u>\$4,012</u>	<u>\$11,193</u>	<u>\$581,423</u>
1月1日	\$272,958	\$32,526	\$260,734	\$4,012	\$11,193	\$581,423
增添	-	690	469	1,782	1,392	4,333
處分及報廢	-	-	-	-	-	-
折舊費用	-	(2,080)	(43,884)	(2,203)	(4,736)	(52,903)
12月31日餘額	<u>\$272,958</u>	<u>\$31,136</u>	<u>\$217,319</u>	<u>\$3,591</u>	<u>\$7,849</u>	<u>\$532,853</u>

111年12月31日

成本	\$272,958	\$177,849	\$1,115,497	\$18,973	\$173,644	\$1,758,921
累計折舊	-	(146,713)	(898,178)	(15,382)	(165,795)	(1,226,068)
淨額	<u>\$272,958</u>	<u>\$31,136</u>	<u>\$217,319</u>	<u>\$3,591</u>	<u>\$7,849</u>	<u>\$532,853</u>

110年度

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他	合計
<u>110年1月1日</u>						
成本	\$272,958	\$177,159	\$1,121,870	\$16,587	\$171,040	\$1,759,614
累計折舊	-	(142,266)	(816,176)	(12,202)	(157,721)	(1,128,365)
淨額	<u>\$272,958</u>	<u>\$34,893</u>	<u>\$305,694</u>	<u>\$4,385</u>	<u>\$13,319</u>	<u>\$631,249</u>
1月1日	\$272,958	\$34,893	\$305,694	\$4,385	\$13,319	\$631,249
增添	-	-	554	1,864	3,039	5,457
處分及報廢	-	-	-	-	-	-
折舊費用	-	(2,367)	(45,514)	(2,237)	(5,165)	(55,283)
12月31日餘額	<u>\$272,958</u>	<u>\$32,526</u>	<u>\$260,734</u>	<u>\$4,012</u>	<u>\$11,193</u>	<u>\$581,423</u>

110年12月31日

成本	\$272,958	\$177,159	\$1,122,424	\$17,551	\$173,467	\$1,763,559
累計折舊	-	(144,633)	(861,690)	(13,539)	(162,274)	(1,182,136)
淨額	<u>\$272,958</u>	<u>\$32,526</u>	<u>\$260,734</u>	<u>\$4,012</u>	<u>\$11,193</u>	<u>\$581,423</u>

1. 本公司房屋及建築之重大組成部分主要有主建物、改建工程及修補工程等，分別按其耐用年限55年、15年及2年提列折舊；機器設備之重大組成部分主要有主設備及附屬設備等，分別按其耐用年限12年及5年提列折舊。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十)租賃交易—承租人

1. 本公司租賃標的為供辦公室使用之建物，租賃合約期間為三年。租賃合約係採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	使用權資產	
	111年	110年
1月1日		
成本	\$8,785	\$8,785
累計折舊	(5,212)	(3,497)
淨額	<u>\$3,573</u>	<u>\$5,288</u>
1月1日	\$3,573	\$5,288
折舊費用	(1,715)	(1,715)
12月31日	<u>\$1,858</u>	<u>\$3,573</u>
12月31日		
成本	\$8,785	\$8,785
累計折舊	(6,927)	(5,212)
淨額	<u>\$1,858</u>	<u>\$3,573</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111年度	110年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$32	\$52
屬短期租賃合約之費用	186	180

4. 民國111年及110年度租賃現金流出總額分別為\$1,770及\$1,692。

5. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本公司於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權，或不行使終止選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之重大事件發生時，租賃期間將重新估計。

(十一) 投資性不動產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
土地	<u>\$2,980</u>	<u>\$2,980</u>

1. 本公司將客戶抵押之土地予以拍賣並承買，因係農業用地，尚無法過戶至本公司。目前登記於本公司負責人名下，並設定抵押權予本公司為保全措施。
2. 本公司持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三級。民國111年及110年12月31日之公允價值均為\$8,328，前述之公允價值未經獨立之外部鑑價專家評價，公允價值之決定係依市場證據支持，採用鄰近地點之市場交易行情計算而得，其不可觀察輸入值為每坪交易價格。

(十二) 無形資產

	<u>電腦軟體</u>	
	<u>111年</u>	<u>110年</u>
1月1日		
成本	\$1,391	\$2,122
累計攤銷	(755)	(1,348)
淨額	<u>\$636</u>	<u>\$774</u>
1月1日	\$636	\$774
增添－源自單獨取得	-	460
攤銷費用	(387)	(598)
12月31日	<u>\$249</u>	<u>\$636</u>
12月31日		
成本	\$459	\$1,391
累計攤銷	(210)	(755)
淨額	<u>\$249</u>	<u>\$636</u>

民國111年及110年度攤銷完畢除列金額分別為\$932及\$1,191。

(十三) 應付票據及帳款

	111年12月31日	110年12月31日
應付票據		
應付票據	\$17,703	\$23,299
其他應付票據	7,964	8,112
小計	25,667	31,411
應付帳款	7,488	10,895
合 計	\$33,155	\$42,306

(十四) 其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資	\$47,140	\$71,731
應付員工酬勞	6,864	17,054
應付董事酬勞	3,432	8,527
應付營業稅	6,218	7,262
應付水電費	7,897	9,676
應付購入證券款	-	36,202
其他應付費用	9,590	12,501
合 計	\$81,141	\$162,953

(十五) 負債準備－流動

	員工福利
111年1月1日餘額	\$4,735
當期新增	4,830
當期使用	(4,735)
111年12月31日餘額	\$4,830

負債準備係估列短期員工累積帶薪假成本。本公司依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因估計可能發生之員工福利，並於相關員工享有既得權利時認列當期損益。

(十六) 退休金

1. 確定福利計畫

本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資所獲得之基數及退休前6個月之平均薪資計算。本公司按月就適用確定福利計畫之員工薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義儲存於台灣銀行專戶。

(1) 資產負債表認列之金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$(65,891)	\$(77,420)
計畫資產公允價值	68,375	69,042
淨確定福利資產(負債)(表列其他非流動資產(負債)項下)	<u>\$2,484</u>	<u>\$(8,378)</u>

(2) 淨確定福利資產/負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利 (資產)負債
111年1月1日	\$77,420	\$(69,042)	\$8,378
當期服務成本	547	-	547
利息費用(收入)	490	(451)	39
	<u>78,457</u>	<u>(69,493)</u>	<u>8,964</u>
再衡量數			
計畫資產報酬之損(益)	-	(5,448)	(5,448)
因財務假設變動所產生之精算損(益)	(2,560)	-	(2,560)
經驗調整之精算損(益)	(2,159)	-	(2,159)
小計	<u>(4,719)</u>	<u>(5,448)</u>	<u>(10,167)</u>
福利支付數	(7,847)	7,847	-
雇主提撥數	-	(1,281)	(1,281)
111年12月31日	<u>\$65,891</u>	<u>\$(68,375)</u>	<u>\$(2,484)</u>
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利 (資產)負債
110年1月1日	\$80,317	\$(69,588)	\$10,729
當期服務成本	666	-	666
利息費用(收入)	222	(202)	20
	<u>81,205</u>	<u>(69,790)</u>	<u>11,415</u>
再衡量數			
計畫資產報酬之損(益)	-	(1,062)	(1,062)
因人口統計假設變動所產生之精算損(益)	79	-	79
因財務假設變動所產生之精算損(益)	(2,196)	-	(2,196)
經驗調整之精算損(益)	1,472	-	1,472
小計	<u>(645)</u>	<u>(1,062)</u>	<u>(1,707)</u>
福利支付數	(3,140)	3,140	-
雇主提撥數	-	(1,330)	(1,330)
110年12月31日	<u>\$77,420</u>	<u>\$(69,042)</u>	<u>\$8,378</u>

(3)民國111年及110年度依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$586及\$686。

(4)認列為其他綜合損益之確定福利計畫之再衡量數稅前金額如下：

	111年度	110年度
精算(損)益	\$10,167	\$1,707

(5)截至民國111年及110年12月31日止，本公司累積認列於其他綜合損益之稅前精算損失分別為\$1,476及\$11,643。

(6)本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。本公司無權參與該基金之運作及管理。勞工退休基金資產之公允價值及基金資產配置，請詳政府公告之各年度勞工退休基金運用情形報告。

(7)有關退休金之精算假設彙總如下：

A. 人口統計假設

a. 死亡率

對於未來死亡率之假設係依預設臺灣壽險業第六回經驗生命表。

b. 離職率

以本公司過去經驗資料及精算師之經驗資料庫統計修勻之。

c. 退休率

依精算師之經驗資料庫、本公司過去經驗及主計處公布之台灣地區受雇員工動向調查報告為主要設算基礎，採用之退休率如下：

假設：(a) Z為個別職工之最早可退休年齡

(b) 超過六十五歲未退休人員假設三年後退休

	111年度	110年度
Z	15%	15%
Z+1 ~ 64	3%	3%
65	100%	100%

d. 殘廢率

預設精算報告中採用死亡率之百分之十。

B. 精算假設

	111年度		110年度	
	經理人	一般員工	經理人	一般員工
a. 折現率	1.00%	1.25%	0.50%	0.70%
b. 預期未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%

C. 重大精算假設敏感度分析

各項主要精算假設合理可能之變動，影響確定福利義務之敏感度分析如下：

111年12月31日

1. 一般員工	確定福利義務	確定福利義務
	增(減)數	增(減)比率
(1)折現率1.25%		
增加 0.25%	\$(1,051)	(1.83%)
減少 0.25%	1,083	1.89%
(2)預期未來薪資水準增加率2.00%		
增加 0.25%	1,072	1.87%
減少 0.25%	(1,045)	(1.82%)
2. 委任經理人		
(1)折現率1.00%		
增加 0.25%	(66)	(0.77%)
減少 0.25%	66	0.78%
(2)預期未來薪資水準增加率2.00%		
增加 0.25%	171	2.01%
減少 0.25%	(170)	(1.99%)

110年12月31日

	<u>確定福利義務 增(減)數</u>	<u>確定福利義務 增(減)比率</u>
1. 一般員工		
(1)折現率0.70%		
增加 0.25%	\$(1,277)	(1.85%)
減少 0.25%	1,318	1.91%
(2)預期未來薪資水準增加率2.00%		
增加 0.25%	1,298	1.88%
減少 0.25%	(1,264)	(1.83%)
2. 委任經理人		
(1)折現率0.50%		
增加 0.25%	(64)	(0.78%)
減少 0.25%	65	0.79%
(2)預期未來薪資水準增加率2.00%		
增加 0.25%	170	2.06%
減少 0.25%	(169)	(2.05%)

上述敏感度分析是在其他假設不變之下，根據每個精算假設的合理可能變動編製。

(8)截至民國111年12月31日，預計福利義務對未來現金流量之影響

A.

	<u>111年12月31日</u>
預期一年內提撥金額	<u>\$510</u>
確定福利義務加權平均存續期間	
—經理人	<u>3年</u>
—一般員工	<u>7年</u>

B. 未折現之確定福利義務預計到期日分析如下：

	<u>一年內</u>	<u>超過一年但 少於兩年</u>	<u>超過兩年但 少於五年</u>	<u>超過五年</u>	<u>合計</u>
111年12月31日	<u>\$9,284</u>	<u>2,018</u>	<u>19,097</u>	<u>41,270</u>	<u>\$71,669</u>

2. 確定提撥計畫

(1)自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人專戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)本公司依確定提撥退休金辦法於民國111年及110年度認列之退休金成本分別為\$5,415及\$5,155，業已提撥至勞工保險局之個人專戶。

(十七)股本

截至民國111年12月31日止，本公司額定股本總額為\$2,600,000，實收資本為\$1,326,414，分為132,641仟股，每股面額10元，均為普通股，業經核准並流通在外。

(十八)資本公積

	111年12月31日	110年12月31日
資本公積-庫藏股票交易	\$139,539	\$139,539
資本公積-處分資產增益	11,421	11,421
資本公積-其他	3,101	2,235
合計	<u>\$154,061</u>	<u>\$153,195</u>

依相關法令規定，資本公積除於法定盈餘公積填補虧損仍有不足時得用於彌補虧損，另超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積可依股東會決議撥充資本或發給現金外，不得移作他用。以前述資本公積撥充資本時，應先填補虧損。

(十九)保留盈餘

1. 法定盈餘公積

依公司法及經濟部經商字第10802432410號函規定，公司應就本期稅後淨利加計本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額為基礎，提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與實收資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅得彌補虧損，惟當公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，得以股東會議決議發放新股或現金。

2. 特別盈餘公積

於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積。但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數為 \$129,113，故依法提列特別盈餘公積。

依金管會之規定，公開發行公司除依法提列法定盈餘公積外，應依證交法第四十一條第一項規定，就當期發生帳列其他權益減項淨額，如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、國外營運機構財務報表換算之兌換差額、重估增值等累計餘額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額，提列相同數額之特別盈餘公積。屬前期累積之其他權益減項淨額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

已依規定於首次採用 IFRSs 提列特別盈餘公積者，應就已提列數額與前項規定應提列特別盈餘公積數額之差額補提特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

3. 本公司股利政策

本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，再加計本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額，並彌補虧損，次提 10% 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；其餘額再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，為本期可分配盈餘，併同前期累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。

前項盈餘分派、法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，如以現金發放者，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數決議後為之，並報告股東會。

本公司所處產業環境多變，為因應景氣與市場變化，須持續增加資本支出，考量未來資金需求，前項股東紅利之分派，於本期決算為獲利時，應不低於本期可分配盈餘 30%，其中現金股利比例不低於當年度股利總額 10%。

4. 本公司民國111年度之盈餘分配案業經民國112年2月24日董事會決議通過，民國110年度之盈餘分配案於民國111年6月15日經股東常會決議通過，分派之情形如下：

	111年度		110年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$13,638		\$39,736	
現金股利	106,113	\$0.8	265,283	\$2.0
	<u>\$119,751</u>		<u>\$305,019</u>	

經董事會及股東常會決議通過之盈餘分派相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(二十)其他權益

	111年	110年
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益		
1月1日	\$128,147	\$121,094
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(44,416)
評價調整	(201)	51,469
12月31日	<u>\$127,946</u>	<u>\$128,147</u>

(二十一)營業收入

	111年度	110年度
聚酯加工絲收入	\$1,818,210	\$2,093,678
其他	214	3,994
合計	<u>\$1,818,424</u>	<u>\$2,097,672</u>

客戶合約收入之地區別資訊如下：

	111年度	110年度
台灣	\$1,737,528	\$2,020,245
南美洲	6,157	9,723
亞洲	74,364	62,541
歐洲	-	658
大洋洲	375	4,505
國外地區小計	80,896	77,427
合計	<u>\$1,818,424</u>	<u>\$2,097,672</u>

地區別收入係依據客戶所在的地理位置予以分類。

(二十二)營業成本

	111年度	110年度
銷貨成本	\$1,600,211	\$1,721,339

(二十三)費用性質之額外資訊

1. 員工福利費用、折舊及攤銷費用依功能別彙總如下：

功能別 性質別	民國111年度			民國110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$124,721	\$35,365	\$160,086	\$153,791	\$41,185	\$194,976
勞健保費用	13,223	3,729	16,952	12,191	3,073	15,264
退休金費用	4,331	1,670	6,001	4,228	1,613	5,841
董事酬金	-	17,609	17,609	-	26,294	26,294
其他員工福利費用	9,423	1,653	11,076	9,623	1,681	11,304
折舊費用	50,418	4,200	54,618	52,939	4,059	56,998
攤銷費用	126	261	387	98	500	598

註：(1)民國111年及110年度平均員工人數分別為249人及243人，其中未兼任員工職務之董事人數均為6人。

(2)民國111年及110年度平均員工福利費用分別為\$799及\$959。

(3)民國111年及110年度平均薪資費用分別為\$659及\$823。

(4)平均員工薪資費用調整變動情形：(19.93%)。

(5)本公司設置審計委員會替代監察人，故無監察人酬金。

(6)本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)：依本公司章程第二十一條規定，年度如有稅前獲利，應提撥不高於2%為董事酬勞，及4%為員工酬勞；經理人及員工薪酬除基本薪資外，公司根據營運狀況發放獎金，以適時激勵士氣並留任優秀員工；年度調薪則依經理人及員工之職等及考績分別擬訂薪資調整項目及金額；此外，依公司章程第二十二條規定，本公司董事執行職務時，不論公司營業盈虧，公司得支給相當之車馬費、津貼及報酬，授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，參照同業水準，於不超過本公司核薪辦法所訂最高薪階之標準議定之。

2. 本公司員工及董事酬勞相關資訊：

(1) 依本公司章程規定，年度如有稅前獲利，應提撥不高於2%為董事酬勞，及4%為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。上述員工酬勞之發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

- (2) 民國111年及110年度之員工酬勞及董事酬勞係按當年度稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額估列。員工酬勞若有配發股票之情事，計算股數之基礎為「董事會決議日前一日收盤價」。
- (3) 民國111年及110年度員工酬勞估列金額分別為\$6,864及\$17,054，董事酬勞估列金額分別為\$3,432及\$8,527，並認列為營業成本及費用。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。
- (4) 民國111年、110年及109年度員工及董事酬勞之有關資訊如下：

	111年度 112年2月24日 董事會決議通過	110年度 111年2月25日 董事會決議通過	109年度 110年2月26日 董事會決議通過
員工現金酬勞	\$6,864	\$17,054	\$4,412
董事酬勞	3,432	8,527	2,206

經董事會決議通過及股東會報告配發前一年度員工及董事酬勞與財務報告估列之金額均無差異。相關資訊請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

3. 折舊費用依功能別彙總如下：

	111年度	110年度
營業成本	\$50,418	\$52,939
推銷費用	890	760
管理費用	2,651	2,612
研究發展費用	659	687
合計	\$54,618	\$56,998

4. 攤銷費用依功能別彙總如下：

	111年度	110年度
營業成本	\$126	\$98
推銷費用	205	346
管理費用	54	152
研究發展費用	2	2
合計	\$387	\$598

(二十四) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$2,177	\$41
按攤銷後成本衡量之金融資產利息	3,587	2,128
其他利息	2,276	386
合 計	<u>\$8,040</u>	<u>\$2,555</u>

(二十五) 其他收入

	111年度	110年度
股利收入	\$12,181	\$18,053
什項收入	1,285	2,915
合 計	<u>\$13,466</u>	<u>\$20,968</u>

(二十六) 其他利益及損失

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$-	\$297
淨外幣兌換利益(損失)	26,738	(6,069)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	825	66,415
其他損失	-	(7)
合 計	<u>\$27,563</u>	<u>\$60,636</u>

(二十七) 財務成本

	111年度	110年度
利息費用：		
押匯息	\$1	\$1
租賃負債	32	52
合 計	<u>\$33</u>	<u>\$53</u>

(二十八) 所得稅費用

民國111年及110年度所適用之所得稅稅率均為20%。

1. 所得稅費用組成

	111年度	110年度
當期所得稅費用	\$25,056	\$47,899
未分配盈餘加徵5%所得稅費用	4,401	-
當期所得稅總額	29,457	47,899
遞延所得稅費用：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	3,599	1,297
所得稅費用	\$33,056	\$49,196

2. 民國111年及110年度直接借記或貸記權益之當期所得稅及遞延所得稅均為\$0。

3. 與其他綜合損益相關之所得稅費用

	111年度	110年度
確定福利計劃之再衡量數	\$2,034	\$342

4. 所得稅費用與會計利潤之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	\$161,300	\$400,775
按法定稅率計算之所得稅	\$32,260	\$80,155
免稅國內股利收入之所得稅影響數	(2,436)	(3,611)
停徵證券交易所得之所得稅影響數	(329)	(12,870)
國內金融資產評價損(益)之所得稅影響數	164	(413)
國內採權益法認列投資收益之所得稅影響數	(1,051)	(14,116)
未分配盈餘加徵5%所得稅費用	4,401	-
其他	47	51
所得稅費用	\$33,056	\$49,196

5. 認列於資產、負債及綜合損益中之遞延所得稅資產(負債)金額如下：

民國111年度

	民國111年1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	民國111年12月31日
暫時性差異				
存貨跌價損失(回升利益)	\$6,831	\$2,281	\$-	\$9,112
金融資產減損損失	6,359	-	-	6,359
退休金	1,606	(175)	(2,034)	(603)
未實現兌換損失(利益)	1,935	(5,713)	-	(3,778)
其他	969	8	-	977
小計	17,700	(3,599)	(2,034)	12,067
土地增值稅準備	(43,435)			(43,435)
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$ (25,735)</u>			<u>\$ (31,368)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$17,700</u>			<u>\$17,505</u>
遞延所得稅負債	<u>\$43,435</u>			<u>\$48,873</u>

民國110年度

	民國110年1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	民國110年12月31日
暫時性差異				
存貨跌價損失(回升利益)	\$7,322	\$(491)	\$-	\$6,831
金融資產減損損失	6,359	-	-	6,359
退休金	2,109	(161)	(342)	1,606
未實現兌換損失(利益)	2,109	(174)	-	1,935
其他	1,440	(471)	-	969
小計	19,339	\$(1,297)	\$(342)	17,700
土地增值稅準備	(43,435)			(43,435)
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$ (24,096)</u>			<u>\$ (25,735)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$19,351</u>			<u>\$17,700</u>
遞延所得稅負債	<u>\$43,447</u>			<u>\$43,435</u>

6. 未認列之遞延所得稅資產：無。

7. 本公司營利事業所得稅申報案件，業經稽徵機關核定至民國109年度。

(二十九) 每股盈餘

1. 每股盈餘資訊

	111年度	110年度
<u>基本每股盈餘:</u>		
本期淨利	\$128,244	\$351,579
加權平均流通在外股數(單位: 仟股)	132,641	132,641
基本每股盈餘(元)	\$0.97	\$2.65
<u>稀釋每股盈餘:</u>		
本期淨利	\$128,244	\$351,579
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數 (單位: 仟股)	133,032	133,346
稀釋每股盈餘(元)	\$0.96	\$2.64

2. 上述稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(單位: 仟股), 計算如下:

	111年度	110年度
基本每股盈餘之加權平均流通在外股數	132,641	132,641
具稀釋作用潛在普通股之影響:		
員工酬勞	391	705
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	133,032	133,346

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工酬勞將採發放股票的方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股報導期間結束日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度董事會決議員工酬勞發放採現金方式給付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。

(三十) 來自籌資活動之負債變動

	存入保證金		租賃負債(含流動及非流動)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
1月1日	\$350	\$450	\$3,651	\$5,291
具現金流量之變動	-	(100)	(1,738)	(1,640)
12月31日	\$350	\$350	\$1,913	\$3,651

七、關係人交易

(一)與關係人間重大交易事項：無。

(二)主要管理階層薪酬資訊

	111年度	110年度
薪資及其他短期員工福利	\$33,080	\$47,654
退職後福利	491	465
合 計	\$33,571	\$48,119

退職後福利為依「勞工退休金條例」當年度提撥至退休基金帳戶之金額，及依精算報告認列之退休金費用。

八、擔保或質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

	帳面金額		用 途
	111年12月31日	110年12月31日	
不動產、廠房及設備：			
土地	\$272,496	\$272,496	綜合借款額度擔保
房屋及建築	31,136	32,526	綜合借款額度擔保
合 計	\$303,632	\$305,022	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國111年12月31日止，本公司已開立票據預付租金及貨款金額為\$26,156，尚未付款。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係保障公司未來繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。故基於現行營運產業特性及預計未來發展情形，且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金需求，並決定適用之資本結構。

本公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控，所稱資本係指資產負債表所列示之權益總額。

本公司於民國 111 年度之策略維持與民國 110 年度相同，均係致力充實流動資金，將負債比率維持於適當比例。本公司之負債比例如下：

	111年12月31日	110年12月31日
負債總額	\$203,155	\$318,693
資產總額	2,900,732	3,144,511
負債比例	7.00%	10.13%

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
金融資產		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$332,664	\$573,804
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	141,685	142,100
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	490,370	301,670
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	381,387	262,217
應收票據	49,633	46,764
應收帳款	189,766	281,094
其他應收款	1,021	2,577
合計	\$1,586,526	\$1,610,226

	111年12月31日	110年12月31日
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付款項	\$114,296	\$205,259
租賃負債	1,913	3,651
合 計	\$116,209	\$208,910

(註)：係原始到期日超過三個月之定期存款。

2. 金融工具公允價值資訊

(1) 非以公允價值衡量之金融工具

- A. 其帳面金額係公允價值之合理近似值者，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應付票據、應付帳款及其他應付款等。
- B. 租賃負債之公允價值係以租賃合約之金額按本公司之增額借款利率予以折現而得。

(2) 以公允價值衡量之金融工具，其公允價值資訊詳附註十二(三)。

3. 財務風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作係依董事會核准之政策執行。由總經理室負責統籌規劃，財務部則透過與營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

4. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

B. 本公司管理階層已訂定政策，管理功能性貨幣之匯率風險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，本公司主要係依風險承受度及市場行情設定停損點，將可能之損失控制在預期範圍，故應無重大之市場風險。

C. 本公司業務涉及之非功能性貨幣受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

111年12月31日						
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
			(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
(外幣:功能性貨幣)						
美金:新台幣	\$9,130	30.66	\$279,919	1%	\$2,239	\$-

110年12月31日						
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
			(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
(外幣:功能性貨幣)						
美金:新台幣	\$7,624	27.63	\$210,645	1%	\$1,685	\$-

D. 非功能性貨幣採彙整方式揭露重大項目之兌換損益資訊

民國111年及110年度貨幣性資產因匯率波動具重大影響之淨兌換利益(損失)之彙總金額分別為\$26,738及\$(6,069)。

價格風險

A. 本公司暴露於價格風險之權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

B. 本公司投資於國內上市櫃公司、國內非公開發行公司發行之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國111年及110年度之稅前淨利分別增加或減少\$3,327及\$5,738；對於其他綜合損益將分別增加或減少\$1,417及\$1,421。

利率風險

本公司於民國111年及110年12月31日均無動支借款額度，故無重大利率風險。

(2)信用風險

- A. 信用風險係指客戶或金融工具之交易對象無法履行合約義務而導致財務損失之風險。本公司信用風險主要來自交易對象無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本公司係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為標準普爾BBB級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司採用IFRS 9提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
- 當合約款項按約定之支付條款逾期超過30天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
 - 於櫃買中心交易之債券投資，具有任一外部評等機構於報導期間結束日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
 - 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本公司判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- D. 本公司對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- E. 本公司用以判定債務工具投資為已有信用減損之指標如下：
- 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - 發行人延滯或不償付利息或本金；
 - 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本公司按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，預期損失率區間為0.37%~100%以估計應收帳款之備抵損失。

G. 應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

民國111年

	應收票據	應收帳款	合 計
1月1日	\$472	\$2,849	\$3,321
減損損失提列	30	-	30
減損損失迴轉	-	(1,685)	(1,685)
12月31日	\$502	\$1,164	\$1,666

民國110年

	應收票據	應收帳款	合 計
1月1日	\$252	\$4,767	\$5,019
減損損失提列	220	1,131	1,351
實際沖銷	-	(3,049)	(3,049)
12月31日	\$472	\$2,849	\$3,321

H. 按攤銷後成本衡量之債務工具投資現行信用風險評等機制及信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定 義	預期信用損失 認列基礎	111年12月31日 總帳面金額	110年12月31日 總帳面金額
正 常	債務人之信用風險極低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	\$381,387	\$262,217
異 常	自原始認列後信用風險已顯著增加	存續期間預期信用損失(未信用減損)	-	-
違 約	已有信用減損證據	存續期間預期信用損失(已信用減損)	-	-
沖 銷	有證據顯示債務人面臨嚴重財務困難且合併公司對回收無法合理預期	直接沖銷	-	-

本公司按攤銷後成本衡量之債務工具投資係原始到期日超過三個月之定期存款，發行人之信用評等均約當為標準普爾BBB以上等級，預期發生信用損失風險極低，故以投資金額衡量。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，由財務單位予以彙總，其監控公司流動資金需求之預測，確保有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 本公司將超過營運資金管理所需之剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國111年及110年12月31日，持有上述工具之金額請詳附註六各金融資產之說明，預期可即時產生現金流量，以管理流動性風險。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，並依據報導期間結束日至合約到期日之剩餘期間進行分析，以未折現金額表達。

111年12月31日

非衍生金融負債	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
應付票據	\$25,667	\$-	\$-	\$-	\$25,667
應付帳款	7,488	-	-	-	7,488
其他應付款	81,141	-	-	-	81,141
租賃負債	1,777	148	-	-	1,925

110年12月31日

非衍生金融負債	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
應付票據	\$31,411	\$-	\$-	\$-	\$31,411
應付帳款	10,895	-	-	-	10,895
其他應付款	162,953	-	-	-	162,953
租賃負債	1,769	1,777	148	-	3,694

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值

1. 非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)說明。
2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十一)說明。
3. 下表為金融及非金融工具之公允價值所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：此等級之輸入值為於衡量日相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。

第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察輸入值，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

4. 民國111年及110年12月31日以公允價值衡量之金融工具，依資產之性質、特性及風險與公允價值等級之基礎分類如下：

111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$332,664	-	-	\$332,664
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資	12,356	-	129,329	141,685
合 計	\$345,020	\$-	\$129,329	\$474,349
110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資	\$91,400	\$-	\$-	\$91,400
受益憑證	482,404	-	-	482,404
小計	573,804	-	-	573,804
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資	11,787	-	130,313	142,100
合 計	\$585,591	\$-	\$130,313	\$715,904

5. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本公司採用市場報價作為公允價值輸入值，依工具特性分別如下：

	上市櫃公司股票	開放型基金
市場報價	收盤價	淨值

(2) 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依報導期間結束日之市場報價。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(3) 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。

(4) 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場取得，則該金融工具係屬於第三等級。本公司持有非公開發行公司所發行之股票，係採用市場法，以活絡市場上可類比的之交易價格為依據，考量評價標的與可類比標的間之差異，以適當乘數估算評價標的之價值，該估計數並調整缺乏市場流通性之折價影響。其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(5) 用以評估金融工具之特定評估技術包括：

A. 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。

B. 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

(6) 第一等級與第二等級間之移轉

民國111年及110年度金融工具之公允價值層級並無任何移轉。

(7) 公允價值衡量屬第三級之金融資產變動如下：

	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	
	無公開報價之權益工具	
	111年	110年
1月1日	\$130,313	\$114,194
認列於其他綜合損益(表列「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」)	(984)	16,119
12月31日	\$129,329	\$130,313

(8) 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係採用外部專業鑑價師評估金融工具之獨立公允價值，藉獨立且客觀之來源資料使評價結果貼近市場狀態，並每年定期進行重新評價，更新評價模型所需輸入值、資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

(9) 公允價值層級屬第三等級之重大不可觀察輸入值量化資訊及敏感度分析如下：

111年12月31日

項目	評價技術	重大不可觀察 輸入值資訊	輸入值與公允 價值關係	敏感度分析
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產				
非上市櫃股票	可類比上市上 櫃公司法	1. 流動性折價比 率25 % 2. 股價淨值比乘 數1.11	1. 缺乏市場流通 性折價愈高，公 允價值愈低 2. 股價淨值比愈 高，公允價值愈 高	1. 折價百分比上升 /下降1%，權益將 減少 / 增加 \$1,694 2. 股價淨值比上升 /下降1%，權益將 增加 / 減少 \$1,323

110年12月31日

項目	評價技術	重大不可觀察 輸入值資訊	輸入值與公允 價值關係	敏感度分析
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產				
非上市櫃股票	可類比上市上 櫃公司法	1. 流動性折價比 率25% 2. 股價淨值比乘 數1.21	1. 缺乏市場流通 性折價愈高，公 允價值愈低 2. 股價淨值比愈 高，公允價值愈 高	1. 折價百分比上升 /下降1%，權益將 減少 / 增加 \$1,760 2. 股價淨值比上升 /下降1%，權益將 增加 / 減少 \$1,281

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

編號	項 目	附表
1	資金貸與他人	無
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
9	從事衍生工具交易	無
10	被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)	附表二
11	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	無

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊

本公司並無持股達百分之五以上之股東。

十四、部門資訊

本個體財務報告依「證券發行人財務報告編製準則」規定，免揭露部門資訊。

附表一：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

持有之公司名稱	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數或單位數(仟)	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
宏益纖維	富蘭克林華美貨幣市場基金/受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,828	\$40,204	—	\$40,204	
宏益纖維	第一金台灣貨幣市場基金/受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,870	29,079	—	29,079	
宏益纖維	日盛貨幣市場基金/受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	9,476	142,804	—	142,804	
宏益纖維	台新 1699 貨幣市場基金/受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	8,760	120,577	—	120,577	
宏益纖維	大宇/股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	758	12,356	0.58%	12,356	
宏益纖維	利晉工程/股票	宏邦投資為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	7,568	129,329	6.31%	129,329	
宏邦投資	富蘭克林華美貨幣市場基金/受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,970	31,193	—	31,193	
宏邦投資	第一金台灣貨幣市場基金/受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,490	54,271	—	54,271	
宏邦投資	日盛貨幣市場基金/受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,010	30,292	—	30,292	
宏邦投資	台新 1699 貨幣市場基金/受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,277	86,399	—	86,399	
宏邦投資	利晉工程/股票	宏邦投資為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,755	98,359	4.80%	98,359	

持有之公司名稱	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股數或單位數(仟)	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
宏邦投資	弘新建設/股票	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	2,200	\$22,748	3.67%	\$22,748	
宏邦投資	億東纖維/股票	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	283	13,009	0.64%	13,009	

附表二：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股 數(仟股)	比 率	帳面金額			
宏益纖維	宏邦投資(股)公司	中華民國	一般投資業	\$400,000	\$400,000	40,000	100.00%	\$451,428	\$5,253	\$5,253	

現金及約當現金明細表

民國 111 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備註
庫存現金		\$160	
銀行存款—新台幣		130,761	
銀行存款—外幣	美金 1,931 仟元	59,195	
	匯率 @30.66		
	人民幣 184.4 元	1	
	匯率 @4.38		
定期存款—外幣	美金 5,000 仟元	153,300	
	匯率 @30.66		
附買回條件債券—新台幣		85,203	
附買回條件債券—外幣	美金 2,014 仟元	61,750	
	匯率 @30.66		
合 計		<u>\$490,370</u>	

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國 111 年 12 月 31 日

金融工具名稱	摘 要	股數或單位數(仟)	面 值	總 額	取得成本	公允價值		備註
						單 價	總 額	
富蘭克林華美貨幣市場基金	受益憑證	3,828	\$-	\$-	\$39,993	\$10.5027	\$40,204	
第一金台灣貨幣市場基金	受益憑證	1,870	-	-	28,913	15.5503	29,079	
日盛貨幣市場基金	受益憑證	9,476	-	-	142,000	15.0708	142,804	
台新 1699 貨幣市場基金	受益憑證	8,760	-	-	120,000	13.7652	120,577	
評價調整					1,758			
合計					\$332,664		\$332,664	

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國 111 年 12 月 31 日

金融工具名稱	摘 要	股數或單位數(仟)	面 值	總 額	取得成本	公允價值		備註
						單 價	總 額	
大宇	上市股票	758	\$10	\$7,580	\$5,098	\$16.3	\$12,356	
評價調整					7,258			
合 計					\$12,356			

按攤銷後成本衡量之金融資產明細表

民國 111 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
原始到期日超過三個月之定期存款		\$381,387	

應收票據明細表

民國 111 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
東纖精密工業(股)公司	貨款	\$8,036	
立曜紡織(股)公司	貨款	6,539	
富順纖維工業(股)公司	貨款	6,303	
得力實業(股)公司	貨款	3,021	
萬佳紡織(股)公司	貨款	2,599	
其他		23,637	各客戶餘額未達應收票據總額 5%
小計		50,135	
備抵損失		(502)	
合 計		\$49,633	

應收帳款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
遠東新世紀(股)公司	貨款	\$30,444	
興采實業(股)公司	貨款	13,603	
沛森企業有限公司	貨款	13,526	
錦綾實業(股)公司	貨款	12,451	
H061401(註)	貨款	12,113	
南緯實業(股)公司	貨款	10,419	
其他		98,374	各客戶餘額未達應收帳款總額 5%
小計		190,930	
備抵損失		(1,164)	
合 計		<u>\$189,766</u>	

註：基於保密協議不予揭露客戶名稱。

其他應收款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備註
應收利息	定存及附買回條件 債券	\$526	
其他應收款	應收董監酬勞、下 腳款及其他等	495	
合 計		<u>\$1,021</u>	

存貨明細表
民國 111 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金額		備註
		成 本	淨變現價值	
原 料		\$33,869	\$32,832	
物 料		13,913	13,912	
在 製 品		4,461	3,636	
製 成 品		229,046	185,346	
備抵存貨跌價及呆滯損失		(45,563)	-	
合 計		\$235,726	\$235,726	

預付款項明細表
民國 111 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備註
預付貨款	貨款	\$64,740	
預付保險費	火險、車險等保費	1,169	
用品盤存	零星用品文具等	1,527	
其他預付費用		458	
合 計		\$67,894	

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 111 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

項 目	期初餘額		本期增加(註)		本期減少		期末餘額		提供擔保或 質押情形	備註
	股 數(仟股)	公 允 價 值	股 數(仟股)	金 額	股 數(仟股)	金 額	股 數(仟股)	公 允 價 值		
股票：										
利晉工程(股)公司	7,568	\$130,313	-	\$-	-	\$984	7,568	\$129,329	無	

註：本期減少係被投資公司依鑑價報告認列之評價調整數。

採用權益法之投資變動明細表

民國 111 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

名 稱	期初餘額		本期增加(註 1)		本期減少(註 2)		期末餘額			股權淨值		提供擔保或 質押情形	備註
	股 數(仟股)	金 額	股 數(仟股)	金 額	股 數(仟股)	金 額	股 數(仟股)	持 股 比 例 (%)	金 額	單 價	總 價		
宏邦投資(股)公司	40,000	\$509,483	-	\$5,467	-	\$63,522	40,000	100	\$451,428	\$11.29	\$451,428	無	

註 1：本期增加係認列子公司投資利益\$5,253 及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具評價調整\$214。

註 2：本期減少係取得現金股利。

不動產、廠房及設備變動明細表
民國 111 年 01 月 01 日至 12 月 31 日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備註
成本：						
土地	\$272,958	\$-	\$-	\$272,958		請參閱附註八
房屋及建築	177,159	690	-	177,849		請參閱附註八
機器設備	1,122,424	469	7,396	1,115,497		無
運輸設備	17,551	1,782	360	18,973		無
其他設備	173,467	1,392	1,215	173,644		無
成本小計	<u>1,763,559</u>	<u>\$4,333</u>	<u>\$8,971</u>	<u>1,758,921</u>		
累計折舊：						
房屋及建築	\$(144,633)	\$(2,080)	\$-	\$(146,713)		
機器設備	(861,690)	(43,884)	(7,396)	(898,178)		
運輸設備	(13,539)	(2,203)	(360)	(15,382)		
其他設備	(162,274)	(4,736)	(1,215)	(165,795)		
累計折舊小計	<u>(1,182,136)</u>	<u>\$(52,903)</u>	<u>\$(8,971)</u>	<u>(1,226,068)</u>		
淨 額	<u>\$581,423</u>			<u>\$532,853</u>		

使用權資產變動明細表
民國 111 年 01 月 01 日至 12 月 31 日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
成本：					
台北辦公室	\$8,785	\$-	\$-	\$8,785	
累計折舊：					
台北辦公室	(5,212)	\$(1,715)	\$-	(6,927)	
淨 額	<u>\$3,573</u>			<u>\$1,858</u>	

投資性不動產變動明細表

民國 111 年 01 月 01 日至 12 月 31 日

項 目	期 初 餘 額		本 期 增 加 額		本 期 減 少 額		期 末 餘 額		備 註
	帳面價值	公允價值(註)	帳面價值	公允價值(註)	帳面價值	公允價值(註)	帳面價值	公允價值(註)	
土地	\$2,980	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$2,980	\$-	

註：本公司投資性不動產後續衡量採用成本模式，無須填列「公允價值」欄位。

無形資產變動明細表

民國 111 年 01 月 01 日至 12 月 31 日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
授權及防毒軟體	\$309	\$-	\$202	\$107	2~3 年
數位平台系統	107	-	107	-	2~3 年
TC 流程自動化系統	220	-	78	142	2~3 年
合 計	\$636	\$-	\$387	\$249	

遞延所得稅資產明細表

民國 111 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備註
存貨跌價損失		\$9,112	
金融資產減損損失		6,359	
退休金		1,057	
其他		977	
合 計		\$17,505	

其他非流動資產明細表

民國 111 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備註
淨確定福利資產		\$2,484	
存出保證金	一年以上	602	
		\$3,086	

應付票據明細表

民國 111 年 12 月 31 日

廠商名稱	摘 要	金 額	備 註
遠東新世紀(股)公司	進料貨款	\$4,516	
昌慶興業(股)公司	進料貨款	1,475	
瑞新紙管工業(股)公司	進料貨款	1,322	
勞動部勞工保險局	勞保費及退休金	1,307	
勝文數位科技有限公司	修繕費用	1,179	
良油化工(股)公司	進料貨款	1,158	
其他		14,710	各廠商餘額未達應付票據總額 5%
合 計		<u>\$25,667</u>	

應付帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

廠商名稱	摘 要	金 額	備 註
良油化工(股)公司	進料貨款	\$1,656	
昌慶興業(股)公司	進料貨款	875	
瑞新紙管工業(股)公司	進料貨款	720	
大夏紙業(股)公司	進料貨款	528	
順強紙器(股)公司	進料貨款	472	
中奕紙器有限公司	進料貨款	467	
艾律德空壓機械有限公司	進料貨款	432	
翔益紙管企業有限公司	進料貨款	413	
永豐餘工業用紙(股)公司	進料貨款	393	
品冠紙業(股)公司	進料貨款	390	
其他		1,142	各廠商餘額未達應付帳款總額 5%
合 計		<u>\$7,488</u>	

其他應付款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備註
應付薪資		\$47,140	
應付水電費		7,897	
應付員工酬勞		6,864	
應付營業稅		6,218	
其他		13,022	各項目餘額未達 其他應付款總額 5%
合 計		<u>\$81,141</u>	

負債準備—流動明細表
民國 111 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備註
員工福利	帶薪假成本	<u>\$4,830</u>	

其他流動負債明細表
民國 111 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備註
代收款	代收勞健保費、薪資所得稅及自提退休金等	<u>\$2,232</u>	

遞延所得稅負債明細表
民國 111 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備註
土地增值稅準備		\$43,435	
未實現兌換利益		3,778	
退休金		1,660	
		<u>\$48,873</u>	

租賃負債明細表

民國 111 年 12 月 31 日

項目	摘要	租賃期間	折現率	期末餘額	備註
建物	台北辦公室	110/2/1~113/1/31	1.195%	\$1,913	

註：租賃負債將於一年內到期部分\$1,765，列為流動負債。

其他非流動負債明細表

民國 111 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備註
存入保證金	下腳保證金	\$350	

營業收入明細表

民國 111 年 01 月 01 日至 12 月 31 日

項 目	金 額	備 註
150D 聚酯加工絲	\$748,287	
075D 聚酯加工絲	479,911	
100D 聚酯加工絲	261,616	
300D 聚酯加工絲	111,812	
其他	232,513	各項目餘額未達銷貨收入總額 5%
銷貨收入總額	1,834,139	
減：銷貨退回	(13,322)	
銷貨折讓	(2,393)	
合 計	\$1,818,424	

營業成本明細表

民國 111 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

項 目	金 額	
	小 計	合 計
原 料：		
期初原料	\$43,079	
加：本期進料	1,155,175	
減：期末存料	(33,869)	
原料轉製成品	(16)	
原料出售	(2,055)	
本期耗用		\$1,162,314
物 料：		
期初物料	13,445	
加：本期進料	99,658	
減：期末存料	(13,913)	
本期耗用		99,190
直接人工		90,082
製造費用(不含耗用物料)		237,692
製造成本		1,589,278
加：期初在製品盤存		6,153
減：期末在製品盤存		(4,461)
製成品成本		1,590,970
加：期初製成品盤存		227,571
原料轉入		16
減：期末製成品盤存		(229,046)
領用轉列費用		(7,912)
產銷成本		1,581,599
加：出售原料成本		2,055
存貨跌價損失		11,407
未分攤加工成本		15,168
減：出售下腳收入		(10,018)
營業成本總計		\$1,600,211

推銷費用明細表

民國 111 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備註
運費		\$20,782	
薪資支出(含退休金費用)		13,791	
樣品費		7,608	
倉儲服務費		4,681	
其他		7,506	各項目金額未達 推銷費用總額 5%
合 計		<u>\$54,368</u>	

管理費用明細表

民國 111 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備註
薪資支出(含退休金費用)		\$34,156	
勞務費		2,700	
折舊費用		2,651	
其他		8,946	各項目金額未達 管理費用總額 5%
合 計		<u>\$48,453</u>	

研究發展費用明細表

民國 111 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備註
薪資支出(含退休金費用)		\$7,720	
保險費		664	
折舊費用		659	
其他		993	各項目金額未達 研究發展費用總 額 5%
合 計		<u>\$10,036</u>	

營業外收入及支出明細表
民國 111 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備註
其他收入：			
股利收入		\$12,181	
什項收入		1,285	
合 計		<u>\$13,466</u>	
其他利益及損失：			
淨外幣兌換利益		\$26,738	
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益		825	
合 計		<u>\$27,563</u>	
財務成本：			
利息費用	押匯息、租賃負債	\$33	
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損 益之份額：			
宏邦投資		<u>\$5,253</u>	