股票代碼：1441

公司網址：
http://www.tahtong.com.tw
公開資訊觀測站：
https://mops.twse.com.tw

TAHTONG
大東紡織股份有限公司
TAH TONG TEXTILE CO., LTD.

109

年度年報
ANNUAL REPORT

刊印日期：中華民國110年5月21日

一、總公司、分公司及工廠地址及電話：

總公司：台北市松山區南京東路三段 346 號 3 樓
電話：(02) 2752-2244
越南廠：越南巴地頭頓省富美市鎮美春坊美春 B1 進雄工業區 I-1,I-2,I-3 地段
電話：84-254-3924036

二、辦理股票過戶機構：群益金鼎證券股份有限公司股務代理部

地　址：臺北市大安區敦化南路二段 97 號 B2
電　話：(02) 2702-3999
網　址：http://www.capital.com.tw/agency/

三、發言人：

發言人：陳建州
職　稱：總經理
電　話：(02) 2752-2244
電子郵件信箱：ken@tahtong.com.tw

代理發言人：莊進銘
職　　稱：財務部副總經理
電　　話：(02) 2752-2244
電子郵件信箱：jameschuang@tahtong.com.tw

四、最近年度財務報告簽證會計師：

會計師姓名：林雅慧、徐永堅
事務所名稱：資誠聯合會計師事務所
事務所地址：台北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
電　　話：(02) 2729-6666
網　　址：http://www.pwc.com

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：http：//www.tahtong.com.tw

目　　錄

壹、　致股東報告書‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧ 1
貳、　公司簡介‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧ 4
一、設立日期‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧ 4
二、公司沿革‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧ 4
參、　公司治理報告‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧ 6
一、組織系統‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧ 6
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料‧ 9
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金‧‧‧‧‧‧‧‧ 13
四、公司治理運作情形‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧ 17
五、會計師公費資訊‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧ 37
六、更換會計師資訊‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧ 37
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧ 37
八、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧ 38
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧ 39
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例‧‧‧‧‧‧‧‧ 41
肆、　募資情形‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧ 42
一、資本及股份‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧ 42
二、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證、限制員工權利新股及併購(包括合併、收購及分割)之辦理情形‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧ 46
三、資金運用計劃執行情形‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧ 46
伍、　營運概況‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧ 47
一、業務內容‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧ 47
二、市場及產銷概況‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧ 49
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧ 52
四、環保支出資訊‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧ 52
五、勞資關係‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧ 52
六、重要契約‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧‧ 54

陸、 財務概況・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 55
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表・・・・・・・・・・・・・・・・ 55
二、最近五年度財務分析・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 63
三、本年度財務報告之監察人審查報告・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 71
四、本年度合併財務報告・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 72
五、本年度個體財務報告・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 140
六、公司及其關係企業本年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事及其影響・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 192
柒、 財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項・・・・・・・・・・・・・・・・ 192
一、財務狀況・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 192
二、財務績效・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 193
三、現金流量・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 193
四、本年度重大資本支出對財務業務之影響・・・・・・・・・・・・・・・・・ 193
五、本年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 193
六、風險事項分析評估・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 194
七、其他重要事項・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 195
捌、 特別記載事項・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 196
一、關係企業相關資料・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 196
二、本年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形・・・・・・・・・・・ 200
三、本年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形・・・・・ 200
四、其他必要補充說明事項・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 200
五、本年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之情事，亦應逐項載明・・・・ 200

壹、致股東報告書

109 年受到新冠疫情影響，歐美市場萎縮，導致紗價迅速下跌，公司以百分之二十的低價銷售大陸市場去化庫存，以至於上半年營運結果不如預期；歷經紡織業嚴雋的一年，大東紡織將持續改善產品組合，專注於機能紗的開發，降低棉紗比重，建構供應鏈垂直整合，同時強化行銷與業務能力，主攻品牌客戶，建立穩固的客戶關係，以擴展多功能機能布品業務。

本公司 109 年的營業結果及 110 年的營業計畫概要報告如下：

一、109 年營業結果

(一)營業計劃實施成果

(1)紗品事業

成功轉戰大陸市場，營收增加。

(2)布品事業

109 年下半年成功切入口罩市場。

(二)財務收支及獲利能力分析

單位：仟元；%

分析項目		109 年	108 年
財務收支	營業收入	1,509,851	1,466,872
	營業成本	1,584,880	1,539,946
	營業淨利(損)	(250,053)	(287,480)
	稅前淨利(損)	(297,143)	(327,986)
	稅後淨利(損)	(247,547)	(322,359)
獲利能力分析	資產報酬率%	(8.24)	(11.05)
	股東權益報酬率%	(25.71)	(25.59)
	稅前純益佔實收資本比率	(29.48)	(32.54)
	純益率%	(16.40)	(21.98)
	每股盈餘(元)	(2.46)	(3.06)

二、110 年營業計畫概要

因新冠肺炎全球疫情蔓延，經濟大環境存在著許多不確定性，本公司仍將秉持「審慎穩健」之原則來運作，除持續成本控管及風險管理外，將聚焦著重於市場行銷及長期的發展策略上。

(一)經營方針

聚焦紡織本業之產品發展為主軸，深化與產業供應鏈的合作。

(1)紡紗事業：

1.將持續提升產品品質，以爭取策略性客戶下單，提高獲利水準。

2.產能聚焦於混紡紗及特殊紗，著重差異化，以改善獲利。

(2)布品事業：持續強化供應鏈管理優勢，擴大品牌客戶的訂單。

1.加強研發，提供更優質的產品組合，擴張市場佔有率。

2.開發新興市場，切入利基性產品。

(二)重要之產銷政策

紡織產品著重功能性兼具舒適性的發展趨勢，紡紗事業處將依趨勢繼續開發高附加價值與發展機能性及特殊性紗種；布品事業處則以配合品牌客戶之產品需求為基準，發展客製化產品開發及服務，發展功能性針織布料等。

三、公司發展策略受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響分述如下：

(一)原料價格影響

國際原棉價格仍佔本公司產品成本較大比重，國際原棉價格的波動，對本公司生產成本將有明顯的影響，因此公司方面將持續調增混紡紗產品比重，藉以降低原棉使用量來因應不確定之價格波動。

(二)能源價格影響

國際原油價格的波動將影響工業用電價，亦將直接影響到製造成本。

(三)下游消費市場之影響

本公司紗及布產品主要係以半成品型態供應台灣、日本、歐美地區、中國大陸、東協等地之客戶，再由客戶端生產成衣行銷全球市場。

在國際政治及經濟情勢方面須更加關注及觀察，尤其美國、中國、東協、歐盟各國的經濟成長率是否能維持;各國的政經情勢、貨幣政策及全球負利率是否持續擴大，均會影響到本公司的銷售業績。

(四)中國大陸東南亞國協之競爭

中國及亞洲鄰近國家生產的功能性紡織品，近年其品質已有顯著改良，對本公司的產品已形成競爭。為區隔市場，本公司目前已朝向開發更高附加價值及特殊性之產品，減少在紡紗供應鏈體系的衝擊。

(五)東南亞國協(ASEAN)與跨太平洋夥伴全面進展協定(CPTPP)之影響

在自由貿易協定的架構下，區域經濟體的會員國均可享有貿易開放及關稅減免優惠。以日本為首主導的跨太平洋夥伴全面進展協定(CPTPP)11 個國家包括越南在內，於 107 年 3 月 8 日已正式簽署並於民國 108 年正式生效，由於越南在早年引入的基礎建設優勢及較為開放的吸引外資政策，未來將享有的區域經濟體中較高的競爭優勢；本公司已在越南投資擴廠，可期待未來的營運成本降低、外銷拓展機會增加及在關稅優惠下能提升產業競爭力。

綜觀 110 年，整體經營環境依然複雜，本公司將因應外部環境的變化，更加努力不懈，以擴大營運成果，建立永續經營的競爭優勢。

董事長　陳修忠

貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 47 年 3 月 15 日

二、公司沿革：

大東紡織股份有限公司創立於民國 47 年 3 月，由創辦人陳永煌先生歷經多年精心籌劃建廠，選擇吉地設廠於文化淵藪人才薈萃的台中市。佔地面積約為一萬坪。公司之沿革如下：

- 47 年 3 月 ： 奉准股份有限公司登記，制定公司章程，資本額新台幣伍佰伍拾萬元。
- 57 年 ： 投資大鐘印染股份有限公司。
- 64 年 ： 增資至新台幣參億貳仟萬元。
- 64~66 年 ： 陸續購進最新型之自動筒子機、漿紗機、緯紗機、整經機、針織機及精梳機。連續獲頒外銷績優獎及品管考核甲等外銷工廠。
- 67 年 ： 擴大慶祝廿週年廠慶全力向紡製針織紗等高級產品發展，紗錠增至 58,560 錠。
- 74 年 2 月 ： 增資至新台幣肆億貳仟貳佰壹拾貳萬元。
- 75 年 10 月 ： 增資至新台幣陸億元。中壢新廠開工生產，紗錠總數增至 104,640 錠。
- 76 年 9 月 ： 增資至新台幣柒億捌仟萬元。
- 77 年 10 月 ： 增資至新台幣玖億捌仟貳佰捌拾萬元。
- 78 年 ： 股票上市。
  增資至新台幣拾壹億貳仟萬元。
- 79 年 3 月 ： 增資至新台幣拾參億肆仟肆佰萬元。
- 79 年 8 月 ： 增資至新台幣拾陸億壹仟貳佰捌拾萬元。
- 80 年 10 月 ： 增資至新台幣拾柒億貳仟伍佰陸拾玖萬陸仟元。
- 88 年 ： 紡紗設備因九二一地震報廢 20,736 錠，紗錠總數減為 61,856 錠。
- 90 年 ： 買回庫藏股註銷後，資本總額為拾陸億貳仟伍佰萬陸仟元。
- 92 年 ： 減資後資本總額為新台幣拾陸億貳仟伍佰萬陸仟元，實收資本總額拾億柒仟玖佰萬參仟玖佰捌拾元。
- 96 年 ： 設立百綾貿易(上海)有限公司。
- 97 年 ： 大東紡織 50 週年。
  SAP 系統上線，透過企業流程再造，發揮大東在全球價值鏈中的關鍵作用。
- 98 年 7 月 ： 減資後資本總額為新台幣拾陸億貳仟伍佰萬陸仟元，實收資本總額陸億柒仟玖佰萬參仟玖佰捌拾元。
- 98 年 11 月 ： 私募增資後資本總額為新台幣拾陸億貳仟伍佰萬陸仟元，實收資本總額柒億捌仟玖佰萬參仟玖佰捌拾元。
- 99 年 5 月 ： 私募增資後資本總額為新台幣拾陸億貳仟伍佰萬陸仟元，實收資本總額捌億捌佰萬元。
- 99 年 8 月 ： 減資後資本總額為新台幣拾陸億貳仟伍佰萬陸仟元，實收資本總額陸億伍仟捌佰萬元。
- 100 年 10 月 ： 現金增資後資本總額為新台幣拾陸億貳仟伍佰萬陸仟元，實收資本總額捌億伍仟捌佰萬元。

- 101 年 9 月 ： 資本公積增資後資本總額為新台幣拾陸億貳仟伍佰萬陸仟元,實收資本總額捌億玖仟玖佰玖拾貳萬參仟元。
- 102 年 5 月 設立大東（越南）紡織責任有限公司，設越南紗廠一廠，增加產能。
- 102 年 8 月 資本公積增資後資本總額為新台幣拾陸億貳仟伍佰萬陸仟元,實收資本總額玖億壹仟柒佰伍拾參萬零陸佰陸拾元。
- 104 年 2 月 註銷庫藏股減資後資本總額為新台幣拾陸億貳仟伍佰萬陸仟元,實收資本總額捌億玖仟柒佰玖拾玖萬零陸佰陸拾元。
- 105 年 5 月 經評估各工廠產能效率及營運成本,並配合未來公司整體營運及生產需求之規劃，結束本公司台中廠之營運及整合訂單移往他廠生產。
- 106 年 1 月 ： 擴建越南紗廠二廠，對於整體紡紗事業處之產能與銷售，將會有顯著之提升。
- 106 年 3 月 ： 減資後資本總額為新台幣拾陸億貳仟伍佰萬陸仟元,實收資本總額陸億貳仟壹佰壹拾貳萬肆仟零捌拾元。
- 106 年 8 月 ： 私募增資後資本總額為新台幣壹拾陸億貳仟伍佰萬陸仟元,實收資本總額新台幣陸億捌仟壹佰壹拾貳萬肆仟零捌拾元。
- 106 年 11 月 ： 私募增資後資本總額為新台幣壹拾陸億貳仟伍佰萬陸仟元,實收資本總額新台幣柒億貳仟壹佰壹拾貳萬肆仟零捌拾元。
- 107 年 1 月 ： 私募增資後資本總額為新台幣壹拾陸億貳仟伍佰萬陸仟元,實收資本總額新台幣柒億捌仟壹佰壹拾貳萬肆仟零捌拾元。
- 107 年 3 月 ： 為充實本公司營運資金，改善財務結構，用以償還銀行貸款，並活化資產，出售台中廠房土地。
- 108 年 9 月 ： 盈餘增資後資本總額為新台幣壹拾陸億貳仟伍佰萬陸仟元,實收資本總額新台幣壹拾億捌佰萬元。
- 109 年 12 月 ： 自 107 年中壢廠就已經轉型為少量多樣接單生產模式。受新冠肺炎疫情影響，訂單減少，已不符合經營規模，為減少損失，本公司決定全面停止生產。

另，本年度及截至年報刊印日止：

（一）辦理公司併購、轉投資關係企業、重整之情形：詳見本手冊捌、一關係企業相關資料。

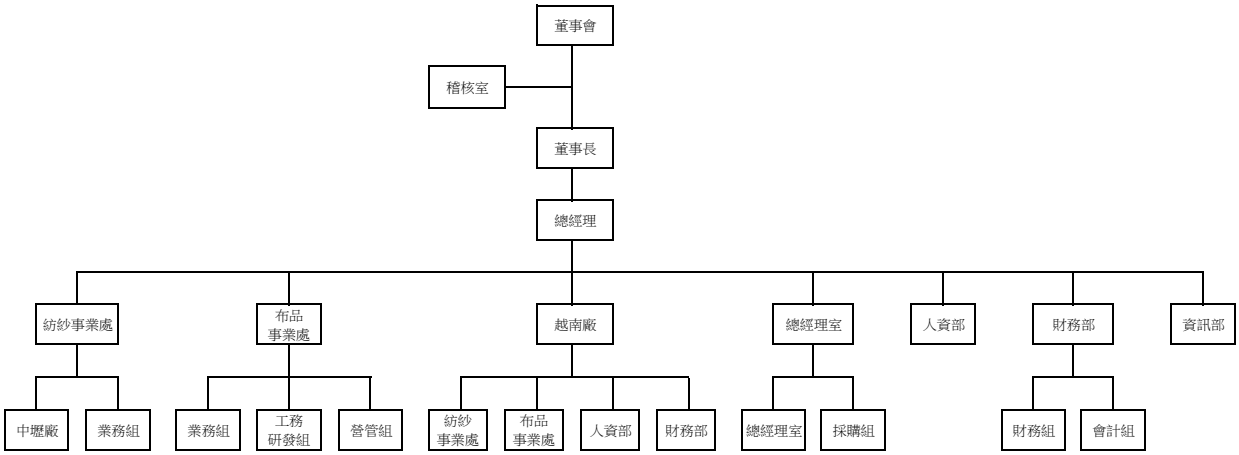
（二）董事、監察人或持股超過百分之十之大股東股權之大量移轉或更換：無。

（三）經營權之改變、經營方式或業務內容之重大改變：無。

（四）其他足以影響股東權益之重要事項與其對公司之影響：無。

參、公司治理報告

一、組織系統



各主要部門所營業務：

部　　門	所　　營　　業　　務
稽核室	1.稽核各部門工作績效 2.內控八大循環之稽核作業及申報
總經理室	1.協助總經理研擬公司長、中、短程發展策略及目標 2.整合全公司管理體系 3.負責績效管理、經營成果分析 4.建構公司整體經營管理模式，並推廣至各部門 5.評估各項重大投資案 6.追蹤、檢討各項專案或重大計畫 7.協助各部門擬定 KPI，確保公司經營績效提升 8.處理及協調重大跨功能部門間之問題解決
人力資源部 (人資及行政)	1.人才招募任用 2.教育訓練 3.薪酬制度 4.從業人員簽到、輪值、請假、勞健保業務等事項 5.建物及設備之維護、修繕事項 6.辦理薪酬委員會會議 7.財產管理 8.文件管理
財務部	1.長期資金規劃/籌措 2.管理營運資金 3.管理匯率風險 4.編製財務報表 5.報導及解釋財務狀況與經營成果 6.辦理股東會、董事會開會事宜 7.內部人股權管理及申報事項 8.稅務規劃與管理
資訊部	1.公司經營管理資訊系統之開發、維護與執行 2.公司網路資訊系統的規劃、建置與維護 3.因應各部門管理需求新系統開發 4.電腦軟硬體之更新與維護
事業處	1.籌劃公司長期經營發展方案 2.搜集分析有關研究開發之市場資訊 3.新市場開發策略之訂定 4.研究開發新產品 5.改進新生產技術 6.新客戶開發及新產品之推廣、包裝參展 7.訂定該部營業計劃 8.執行該部營業行銷管理及產銷協調事項 9.辦理該部產品委託加工或國內外行銷及事務 10.客戶信用管理事項 11.行銷策略規劃

部　　門	所　　營　　業　　務
越南廠	1.訂定該廠生產計劃及執行該廠生產管理工作 2.執行該工廠機器設備之運轉保全等生產工作 3.執行電力、冷氣、自來水、水蒸氣之供應工作 4.工業安全管理事項 5.執行庶務、財產管理、採購、日薪人事、員工福利、伙食等總務工作 6.房屋、機器設備等動產不動產之財產管理 7.環境衛生、消防、交通、通訊等管理事項

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

(一)董事及監察人資料

110 年 04 月 18 日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期(年)	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	陳修忠	男	107.06.13	3	59.04.25	4,321,532	5.53%	5,576,711	5.53%	2,358,587	2.34%	-	-	逢甲大學企管系	本公司董事長 大鐘印染(股)董事 宏遠興(股)獨立董事 宜進實業-獨立董事	董事	陳建州	父子	擬於112年底前增加獨立董事席次
董事	中華民國	陳建州	男	107.06.13	3	95.06.09	3,957,744	5.07%	5,107,262	5.07%	-	-	-	-	美國密西根大學企管碩士	本公司總經理 鼎創科材料(股)董事長	董事長	陳修忠	父子	
董事	中華民國	永煌投資(股)公司	-	107.06.13	3	98.06.04	10,800,408	13.83%	13,807,649	13.70%	-	-	-	-	政治大學財管所	本公司財務主管	無			-
		莊進銘	男	108.04.11			-	-	-	-	-	-	-	-			無			-
獨立董事	中華民國	孫慶鋒	男	107.06.13	3	104.06.11	-	-	-	-	-	-	-	-	美國密西根大學企管碩士	國聯創投管理公司總經理 萬泰科技(股)獨立董事 華榮電線電纜獨立董事 利統公司法人董事代表人	無			-
獨立董事	中華民國	林文仲	男	107.06.13	3	107.06.13	-	-	-	-	-	-	-	-	台北科技大學商業自動化與管理碩士	力寶投資(股)總經理 大宇紡織(股)獨立董事 宜新實業(股)獨立董事	無			-
監察人	中華民國	劉義吉	男	107.06.13	3	101.06.01	-	-	-	-	-	-	-	-	政治大學會計研究所碩士	東和鋼鐵企業獨立董事 瑞利軍工(股)獨立董事	無			-
監察人	中華民國	財團法人永煌教育基金會	-	107.06.13	3	98.06.04	2,405,018	3.08%	3,103,550	3.08%	-	-	-	-	開明高商綜商科	慶宜(股)業務部經理	無			-
		顏秦如芳	女	107.06.13			-	-	-	-	-	-	-	-			無			-

註：法人董事永煌投資股份有限公司於 108/04/11 改派代表人。

註：法人股東主要股東詳見下表一。

表一：法人股東之主要股東

110 年 04 月 18 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東（註）
永煌投資股份有限公司	陳建閔(24.50%)、陳修忠(23.30%)、嚴麗蓉(18.73%)、陳修雄(13.43%)、陳秀宜(10.97%)、陳建州(4.62%)、、順昌倉儲(股)公司(0.78%)、陳虹如(0.52%)、陳虹雯(0.52%)、王致鴻(0.52%)。
財團法人永煌教育基金會	捐助人：陳永煌、陳楊紅綿

註：法人股東之主要股東為法人者，詳見下表二。

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

110 年 04 月 18 日

法　人　名　稱	法 人 之 主 要 股 東
順昌倉儲(股)公司	永煌投資(股)公司(82.91%) 嚴麗蓉(17.09%)

(二)董事及監察人資料

109 年 12 月 31 日

姓名＼條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形（註）												兼任其他公開發行公司獨立董事家數
	商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
陳修忠	否	否	是	－	－	－	－	－	✓	－	－	✓	－	✓	✓	2
陳建州	否	否	是	－	－	－	－	－	✓	－	✓	✓	－	✓	✓	0
孫慶鋒	否	否	是	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
林文仲	否	否	是	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
永煌投資股份有限公司代表人：莊進銘	否	否	是	－	－	✓	－	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	－	0
劉義吉	否	是	是	✓	－	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
財團法人永煌教育基金會代表人：顏秦如芳	否	否	是	✓	－	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	－	0

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

(1)非公司或其關係企業之受僱人。

(2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。

(4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

(5)非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事)、監察人（監事)、經理人或持股 5%以上股東（但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事)、監察人（監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。

(10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。

(11)未有公司法第 30 條各款情事之一。

(12)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

（三）總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

110 年 04 月 18 日

職稱	國籍	姓名	姓別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	陳建州	男	99.07.01	5,107,262	5.07%	-	-	-	-	美國密西根大學企管碩士	鼎創科材料(股)董事長	董事長	陳修忠	父子	於 112 年底前增加獨立董事席次
財務部財務主管	中華民國	莊進銘	男	106.03.02	-	-	-	-	-	-	政治大學財管所	-	-			-
紡紗事業處協理	中華民國	黎一鳴	男	105.07.01	-	-	-	-	-	-	新埔工專紡織科	-	-			-
人力資源部協理	中華民國	陳克紹	男	109.06.23	-	-	-	-	-	-	中國南開大學經濟學博士	-	-			-

三、董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一)一般董事及獨立董事之酬金

單位：新臺幣仟元；109 年 12 月 31 日

職稱	姓　名	董事酬金								A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)						
																本公司		財務報告內所有公司				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
董事長	陳修忠	1,040	1,040	-	-	-	-	14	14	(0.43%)	(0.43%)	1,920	1,920	-	-	-	-	-	-	(1.2%)	(1.2%)	無
董　事	陳建州	280	280	-	-	-	-	12	12	(0.12%)	(0.12%)	2,519	2,519	108	108	-	-	-	-	(1.18%)	(1.18%)	無
獨立董事	孫慶鋒	280	280	-	-	-	-	14	14	(0.12%)	(0.12%)	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.12%)	(0.12%)	無
獨立董事	林文仲	280	280	-	-	-	-	12	12	(0.12%)	(0.12%)	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.12%)	(0.12%)	無
董　事	永煌投資(股)公司代表人：莊進銘	280	280	-	-	-	-	14	14	(0.12%)	(0.12%)	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.12%)	(0.12%)	無

註：法人董事代表人於 108/04/11 改派為莊進銘。

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

本公司給付獨立董事之酬金係依據公司章程規定辦理，由薪資報酬委員會提案，視公司整體實際營運狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀求公司永續經營與風險控管之平衡，並經由董事會討論決議通過後施行。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

(二)監察人之酬金

單位：新臺幣仟元；109 年 12 月 31 日

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
監察人	劉義吉	280	280	-	-	14	14	(0.12%)	(0.12%)	無
監察人	財團法人台中市永煌教育基金會 代表人：顏秦如芳	280	280	-	-	6	6	(0.12%)	(0.12%)	無

(三)總經理及副總經理之酬金

單位：新臺幣仟元；109 年 12 月 31 日

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	陳建州	2,519	2,519	108	108	-	-	-	-	-	-	(1.06%)	(1.06%)	無
副總經理	莊進銘	2,175	2,175	108	108	-	-	-	-	-	-	(0.92%)	(0.92%)	無

(四)前五位酬金最高主管之酬金

單位：新臺幣仟元；109 年 12 月 31 日

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	陳建州	2,519	2,519	108	108	-	-	-	-	-	-	(1.06%)	(1.06%)	無
副總經理	莊進銘	2,175	2,175	108	108	-	-	-	-	-	-	(0.92%)	(0.92%)	無
協理	陳克紹	1,475	1,475	56	56	-	-	-	-	-	-	(0.62%)	(0.62%)	無
協理	許嘉淵	1,402	1,402	80	80	-	-	-	-	-	-	(0.60%)	(0.60%)	無
協理	黎一鳴	1,305	1,305	66	66	-	-	-	-	-	-	(0.55%)	(0.55%)	無

(五)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

109 年 12 月 31 日

	職稱（註1）	姓名（註1）	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例（%）
經理人	總經理	陳建州	0	0	0	0%
	協理	陳克紹				
	協理	黎一鳴				
	協理	許嘉淵				
	財務部門主管	莊進銘				
	會計部門主管	胡詩靜				

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露盈餘分配情形。

(六)分別比較說明本公司及財務報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額佔稅後純益比例之分析，並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性。

項目＼年度	酬金總額佔稅後純益比例			
	108 年度		109 年度	
	本公司	財務報告所有公司	本公司	財務報告所有公司
稅後淨利(損)	(308,231)	(308,231)	(247,549)	(247,549)
董事	(2.23%)	(2.23%)	(3.66%)	(3.66%)
監察人	(0.18%)	(0.18%)	(0.23%)	(0.23%)
總經理及副總經理	(2.20)%	(2.20%)	(1.98)%	(1.98%)
本公司董事、監察人之酬金係依據股東會及董事會之決議，不論盈虧定額支付；總經理及副總經理酬金係依據參照同業薪資調查水平訂定之公司「從業人員薪資發給辦法」，並考量該職位於本公司之職責、績效以及對營運貢獻，給付適當之酬金。				

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形：

董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會 9 次，董事監察人出列席情形如下：

110 年 04 月 30 日

職稱	姓名	實際出(列)席次數B	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】	備註
董事長	陳修忠	9	0	100%	連任 107/06/13 改選
董　事	陳建州	9	0	100%	連任 107/06/13 改選
董　事	永煌投資股份有限公司 代表人:莊進銘	9	0	100%	新任 108/04/11 代表人：莊進銘
獨立董事	孫慶鋒	9	0	100%	連任 107/06/13 改選
獨立董事	林文仲	9	0	100%	新任 107/06/13 改選
監察人	劉義吉	9	0	100%	連任 107/06/13 改選
監察人	財團法人台中市私立永煌教育基金會 代表人:顏秦如芳	4	0	44%	連任 107/06/13 改選

註 1：法人董事永煌投資(股)公司代表人於 108/04/11 由林建平改派為莊進銘。

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理:

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列董事會決議事項：獨立董事皆無異議通過(詳見年報 34~36 頁)

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

本公司第 31 屆第 14 次及第 31 屆第 20 次董事會討論經理人年終獎金，因陳建州董事及法人董事代表人莊進銘因利害關係迴避未參與表決，其餘董事無異議照案通過。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊。

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	對董事會108年10月01日至109年9月30 日之績效進行評估	包括董事會、個別董事成員及功能性委員會(薪資報酬委員會)之績效評估	以自評方式進行。評估審議結果提送110年03月26日董事會報告,作為檢討及改進之依據。	1.董事成員績效自評問卷由全體董事成員自評，評估面向包括：公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修以及內部控制等六大面向共23個項目。 2.功能性委員會績效評估自評問卷由各功能性委員會召集人進行評估,評估面向包括:對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、提升功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任及內部控制等五大面向。 3.董事會績效評估自評問卷由公司治理主管進行評估，評估面向包括：對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事之選任及持續進修、內部控制等五大面向共45個項目。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估。

1.為配合主管機關推動公司治理政策，本公司將於110年股東會設置審計委員會，以強化董事會監督的功能。
2.本公司治理相關規範，已依規定於公開資訊觀測站公告揭露。
3.本公司已投保「董監事及經理人責任保險」，以分散董事法律責任風險，提昇公司治理能力，並提109年8月12日董事會報告。

五、董事會成員及重要管理階層之接班計劃：依據公司的發展方向和目標，公司在規劃接班計劃中，接班人除了必需具備專業能力外，必須具備誠信正直之人格特質及與公司有一致之價值觀。

1. 董事會成員之接班規畫

本公司目前董事共 5 名(含獨立董事 2 名)，皆具備商務、財務會計或公司業務所需之能力，未來本公司董事會之組成架構及成員經歷背景將延續目前架構。

關於董事會之接班規劃，不定期與專業人士維持良好之溝通及討論接任人遴選，獨立董事之部分，依法需具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗，因此將由國內學術界及產業界之專業人士中遴選。

2. 管理階層接班計畫

公司定期檢討篩選各階層之潛力名單，建立人才庫，並進行培訓計畫，人才養成計畫內容包括專業能力及管理能力。

(1)參與內外部相關訓練，依個人發展需求參加，以培養決策判斷能力。

(2)建立完整培訓紀錄並定期檢討人才發展計畫，以因應組織營運需要進行發展計畫調整。

(3)安排工作輪調及參與高階主管會議，使接班人選提升經營管理能力與思維。

(二)審計委員會運作情形：本公司將於110年股東常會改選董事後設置審計委員會。

監察人參與董事會運作情形

最近年度董事會開會 9 次(A)，列席情形如下：

110年04月30日

職稱	姓名	實際列席次數（B）	實際列席率(%)（B/A）	備註
監察人	劉義吉	9	100%	
監察人	財團法人台中市私立永煌教育基金會代表人:顏秦如芳	4	44%	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：監察人平時就營運事項詢問相關部門主管及經辦人員。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

1. 於稽核報告及缺失追蹤報告完成之次月底前交付各監察人查閱。並同時於董事會上報告稽核結果、稽核缺失改善情形，監察人就稽核報告批示審閱意見。
2. 監察人與會計師間皆有直接聯繫之管道。

二、監察人列席董事會陳述意見：無。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		已於109年11月11日董事會通過本公司公司治理實務守則。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益				
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？		V	(一)本公司尚未訂定相關作業程序，目前委任股務代理機構處理股東事務，並由發言人、代理發言人及財務專責處理股東相關問題。	無重大差異
(二)公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二)本公司掌握董事、監察人、經理人及持股10%以上之主要股東持股情形及最終控制者，並依規定申報相關資訊。	無重大差異
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三)本公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式係依據管理規章「關係企業相互間財務業務相關作業規範」規定辦理。	無重大差異
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四)本公司訂有「公司內部重大資訊處理作業程序」，規範內部人交易管制措施，嚴禁內部人利用市場尚未公開資訊買賣有價證券。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
三、董事會之組成及職責				
(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一)本公司董事會成員已具營運、財務及會計等領域的豐富經歷或專業資格。	無重大差異
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		V	(二)本公司已依法設置薪資報酬委員會，110 股東會後設立審計委員會。未來將視公司實際狀況與需要，增設其他功能性委員會。	規劃中
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	V		(三)於 109 年 8 月 12 日將 董事會自我或同儕評鑑辦法修正為董事會績效評估辦法，並已設計自評問卷表。民國 109 年起每年辦理董事會績效評估，並於次一年度第一季結束前完成申報績效評估結果。	無重大差異
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(四)本公司依「上市上櫃公司治理實務守則」第 29 條規定，定期(至少一年一次)評估簽證會計師獨立性並經董事會通過。(註 1)	無重大差異
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？		V	目前尚未設置	規劃中
五、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司各功能部門分別對內或對外代表公司執行業務並維繫關係。本公司建立與利害關係人良好溝通管道，於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司委任專業股務代辦機構辦理股東會事務，確保股東會在合法及有效之前提下召開。	無重大差異
七、資訊公開				
(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		(一)本公司已架設網站，有關財務業務及公司治理資訊可連結至「公開資訊觀測站」查閱。	無重大差異
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	V		(二)本公司發言人制度依管理規章「發言及代理發言人作業程序」規定辦理，且指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露；並於本公司網站連結至證交所「公開資訊觀測站」，定期或不定期揭露「法人說明會」等依台灣證券交易所規定應公開之資訊。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		(一)員工權益：均依照勞動基準法及其他相關法規制定實施。 (二)僱員關懷：成立職工福利委員會針對員工生活加以關懷。 (三)投資者關係、利害關係人部份：利用發言人專線及網站投資人訊息專區。 (四)供應商關係：與廠商及客戶間均保持良好的溝通管道。 (五)董事及監察人進修之情形：見下表。 (六)董事出席及監察人列席董事會狀況：見參、四、(一)董事會運作情形。 (七)董事對利害關係議案迴避之執行情形：依本公司「董事會議事規則」辦理。 (八)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：有。 (九)本公司重視勞資關係、配合政府環保政策、善盡社會責任。	無重大差異
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 已改善情形: 110 年起新增英文版股東常會開會通知書及適時資訊揭露於公司網站。 尚待改善事項：持續加強公司年報及網站需同時揭露內容。				

註 1:簽證會計師之獨立性評估:

		評　量　指　標	是	說　　明
一、獨立性	1.	簽證會計師連續提供審計服務年數是否未滿 7 年？	V	林雅慧及徐永堅會計師自 108 年第一季迄今，連續提供審計服務年數均未滿 7 年。
	2.	簽證會計師提供非審計服務之性質及程度是否未影響獨立性？	V	本公司並未與該簽證會計師有其他重大非審計服務之服務合約。
	3.	審計簽證公費是否合理？是否無「或有公費」約定？	V	簽證公費每年考量投入人力及業務量等因素合理調整，且並無或有公費約定。
	4.	簽證會計師與本公司及關係人間是否無共同投資或分享利益之關係？	V	經本公司評估，該二簽證會計師並無有「會計師法第 47 條」所述等受雇於本公司、與本公司或本公司之關係人主要管理階層有二等親內之關係、資金借貸、或其他財物利益往來關係。
	5.	簽證會計師是否無「職業道德規範公報第十號」中所述可能影響超然獨立之情事？	V	簽證會計師業出具聲明表示無「職業道德規範公報第十號」中所述可能影響超然獨立之情事。
	6.	簽證會計師是否無「會計師法第 47 條」中所述不得承辦財務報告簽證之情事？	V	經本公司評估，該二簽證會計師並無有「會計師法第 47 條」所述等受雇於本公司、與本公司主要管理階層有二等親內之關係、資金借貸、或其他財物利益往來關係。

	評　量　指　標		是	說　　明
二、適任性	1.	會計師事務所聲譽是否良好、是否具一定規模？	V	PwC 為全球性專業諮詢服務組織，聲譽良好。資誠為 PwC 在台灣之聯盟所，目前在台灣有 8 個服務據點、約 106 位合夥會計師及超過 2,500 名員工，具有相當規模。
	2.	簽證會計師是否無受會計師懲戒委員會懲戒之情事？	V	經查詢金管會證期局會計師懲戒專區，並無該簽證會計師受懲戒紀錄。
	3.	簽證會計師與主要管理人員提供之審計服務品質是否良好？	V	依簽證會計師與主要管理人員歷年服務紀錄，均事先規劃查核程序，審計工作皆如期完成且符合法規規定。
	4.	簽證會計師是否與本公司治理單位適當溝通並留下紀錄？	V	簽證會計師與本公司治理單位，於查核前後均有適當溝通並留下紀錄。

董事及監察人進修之情形：

本屆董監任期起迄期間：107/06/13~110/06/12

職稱	姓名	就任日期	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否符合規定
董事長	陳修忠	107/06/13	107/07/24	財團法人台灣金融研訓院	董事會運作實務與公司治理研習班	3.0	是
			107/10/15	金融監督管理委員會	「第十二屆台北公司治理論壇」	6.0	
			108/07/23	財團法人台灣金融研訓院	董事會運作實務與公司治理研習班	3.0	是
			108/11/14	財團法人台灣金融研訓院	董事會運作實務與公司治理研習班	3.0	
			109/07/22	財團法人台灣金融研訓院	董事會運作實務與公司治理研習班	3.0	是
			109/12/09	財團法人台灣金融研訓院	董事會運作實務與公司治理研習班	3.0	
獨立董事	孫慶鋒	107/06/13	107/03/05	台灣集中保管結算所	電子投票百分百暨公司價值提升論壇	6.0	是
			108/07/10	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務進階研討會-企業併購過程之人力資源與併購整合議題探討	3.0	是
			108/08/13	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務進階研討會-2019 年董監事不可不知的公司治理規範和趨勢	3.0	
			109/10/13	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務進階研討會-最新稅法變革對企業營運的影響與因應	3.0	是
			109/10/21	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務進階研討會-企業併購實務分享-以敵意併購為中心	3.0	
獨立董事	林文仲	107/06/13	109/10/21	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	109 年度防範內線交易暨內部人股權交易宣導說明會	3.0	是
			109/11/17	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務進階研討會	3.0	

職稱	姓名	就任日期	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否符合規定
監察人	劉義吉	107/06/13	107/05/15	社團法人中華公司治理協會	全球及兩岸反避稅政策及措施之因應	3.0	是
			107/08/13	社團法人中華公司治理協會	公司法最新修正趨勢與解析	3.0	
			108/03/19	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3.0	是
			108/05/14	社團法人中華公司治理協會	洗錢防制與打擊資恐-以洗錢、資恐犯罪之查緝為中心	3.0	
			108/05/15	台灣證券交易所	氣候相關財務揭(TCFD)推廣論壇	3.0	
			108/08/13	社團法人中華公司治理協會	跨國管理與永續經營	3.0	
			109/6/22	社團法人中華公司治理協會	企業面業數位浪潮所引起的風險與危機	3.0	是
			109/08/13	社團法人中華公司治理協會	經營權爭奪與案例分析	3.0	
			109/09/22	台灣董事學會	KPMG 領袖學院論壇-劇變風險因應公司治理精進	3.0	

(四)薪資報酬委員會資訊：

(1)薪資報酬委員會成員資料

身分別（註1）	條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形（註2）								兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數	備註（註3）
		商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關料系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	具有商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
其他	林政毅		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	-
獨立董事	林文仲			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	符合規定
獨立董事	孫慶鋒			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	符合規定

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

(1)非為公司或其關係企業之受僱人。

(2)非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。

(3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

(4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。

(5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。

(6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。

(7)非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。

(8)未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

(2)薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

二、本屆委員任期：107 年 06 月 11 日至 110 年 06 月 10 日，最近年度薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%)(B/A)(註)	備註
召集人	孫慶鋒	2	0	100%	
委員	林文仲	2	0	100%	
委員	林政毅	1	0	50%	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

三、薪資報酬委員會之決議事項

會議屆次	會議日期	決議事項	決議結果
第四屆 109 年第一次	109.01.21	(1) 108 年度年度董事、監察人酬金發放案 (2) 108 年度經理人年終獎金發放案	(1) 通過 (2) 通過
第四屆 109 年第二次	109.12.18	109 年度經理人新任案	通過

(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？		V	本公司依重大性原則，尚未訂定與營運相關之環境、社會及公司治理等議題的風險管理政策或策略。本公司將主動對該等潛在風險進行辨識與評估，並適時訂定相關風險管理政策或策略。	適時辦理
二、公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		V	本公司將視實際營運情形增設相關單位。	適時辦理
三、環境議題				
（一）公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		(一)悉依廢棄物相關法規辦理，可再利用者均回收，廢棄物流向均申報追蹤。	符合
（二）公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		(二)生產過程各工段的原料儘量回收再回饋利用或者出售相關廠商使用，以提升利用效率。對於再生物料之使用會再努力尋求適用效率。	符合
（三）公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？		V	(三)本公司目前尚未針對氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會進行評估，未來將逐步改善。	適時辦理
（四）公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		(四)節能計劃：設備加裝節能器，減少不必要電力支出，加強宣導節能減碳政策與加強督導工廠徹底執行。	符合
四、社會議題				
（一）公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		(一)員工權益等相關制度，均依照勞動基準法及其他相關法規制定實施。	符合

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
（二）公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		(二)本公司有訂定薪資管理辦法及績效考核辦法；敘薪、晉升、獎金皆依照經營績效成果反映於員工薪酬。並設有職工福利委員會，照顧員工福利。	符合
（三）公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		(三)公司與工會間透過定期會議建立與員工溝通的機制，並藉以通知因營運變動對員工可能造成的重大影響。	符合
（四）公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(四)本公司設立員工職涯職等職稱晉升標準，依照此標準建立新進人員、專業人員、管理人員等培訓計畫。	符合
（五）對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		(五)已遵循相關法規及國際準則。並已建立客訴服務流程，加以保護客戶權益。	符合
（六）公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？		V	(六)目前尚未建立此評估制度，將視實際營運情形增訂相關規章制度。	適時辦理
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	公司目前非屬於法令規定應編製企業社會責任報告書之範圍。	不適用
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：不適用。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：無				

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		(一)本公司 109 年 12 月 18 日董事會通過誠信經營守則。誠信道德為本公司核心價值觀之一，本公司董事及經營管理階層亦秉持高度自律，重視誠信經營。	無重大差異
(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？		V	(二)本公司將視實際營運情形增訂相關規章或方案。	規劃中
(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？		V	(三)本公司將視實際營運情形增訂相關規章或方案。	規劃中

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
二、落實誠信經營				
(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？		V	(一)本公司將視實際營運情形增訂相關規章或方案。	規劃中
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？		V	(二)本公司將視實際營運情形增設相關單位。	規劃中
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？		V	(三)本公司將視實際營運情形增訂相關規章或方案。	規劃中
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		(四)本公司已建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形。	無重大差異
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(五)誠信道德為本公司核心價值觀之一，經營團隊除了時常於內部宣導，亦不定時舉辦外部訓練課程強化此核心價值觀。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度,並建立便利檢舉管道,及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？		V	(一)本公司將視實際營運情形增訂相關規章及專責單位。	規劃中
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？		V	(二)本公司將視實際營運情形增訂相關規章。	規劃中
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？		V	(三)本公司將視實際營運情形增訂相關規章。	規劃中
四、加強資訊揭露				
(一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站,揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		(一)本公司已將誠信經營守則公布於本公司網站。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形):制定及持續透過教育訓練及宣導本公司之四大文化價值觀:「誠信守諾」、「自我超越」、「眾志成城」、「夥伴共贏」。				

(七)公司治理守則及相關規章查詢方式：公司網站 www.tahtong.com.tw

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無

(九)內部控制制度執行狀況應揭露事項：

1. 內部控制聲明書

大 東 紡 織 股 份 有 限 公 司

內部控制制度聲明書

日期：110 年 3 月 26 日

本公司民國 109 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。

二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。

三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及 5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。

四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。

五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 109 年 12 月 31 日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。

六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。

七、本聲明書業經本公司民國 110 年 3 月 26 日董事會通過，出席董事五人，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

大 東 紡 織 股 份 有 限 公 司

董事長：陳修忠　　簽章

總經理：陳建州　　簽章

2.內部控制會計師審查報告：無。

(十)本年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

(1)股東會

會議年度	會議日期	決　議　事　項	決議及執行情形
109 年	109/06/15	1.承認本公司 108 年度營業報告書及財務報表案。 2.承認本公司 108 年度虧損撥補案。 3.通過本公司「公司章程」修訂案。 4.通過本公司「董監事選舉辦法」修訂案。	1.決議通過 2.決議不發放股利 3.決議通過並完成公告事宜 4.決議通過並完成公告事宜

股東常會決議事項之後續處理情形:

1.通過公司章程修訂：依章程規定於 110 年股東常會提名董事候選人 7-9 人(含獨立董事)。

2.通過修訂董監事選舉辦法:本公司 110 年董監事任期屆滿全面改選，以候選人提名董事 7 席(含 3 席獨立董事)，並將成立審計委員會取代監察人。

(2)董事會

會議屆次	會議日期	重　要　決　議　事　項
第 31 屆 第 14 次	109/01/21	1.108 年度董事、監察人酬金發放案。 決議結果:本議案全體出席董事無異議同意通過。 2.108 年度經理人年終獎金發放案。 決議結果:本議案除利害關係董事迴避表決，其餘出席董事無異議通過。
第 31 屆 第 15 次	109/03/26	1.本公司 108 年度「內部控制制度聲明書」案。 2.本公司 108 年度營業報告書及財務報表案。 3.本公司 108 年度虧損撥補議案。 4.修訂「公司章程」案。 5.修訂「董監事選舉辦法」案。 6.訂定 109 年股東常會召開日期、時間、地點及召集事由等相關事宜案。 7.受理股東提案相關事宜。 8.定期評估本公司簽證會計師之獨立性案。 9.子公司大東(越南)紡織責任公司向上海商銀同奈分行續辦融資額度暨本公司背書保證案。 10.本公司向銀行申請融資額度續約案。 決議結果:上述議案全體出席董事無異議通過。
第 31 屆 第 16 次	109/05/13	1.調整本公司為大東(越南)紡織責任有限公司背書保證金額案。 2.本公司擬對子公司大東(越南)紡織責任有限公司資金貸與 USD100 萬元額度案。 3.本公司向銀行申請融資額度續約案。 4.擬向銀行申請振興資金貸款額度案。 決決議結果:上述議案全體出席董事無異議通過。

會議屆次	會議日期	重　要　決　議　事　項
第 31 屆 第 17 次	109/08/12	1.修訂本公司「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法」酌修法規名稱及部分條文案。 2.擬向中國輸出入銀行申請中長期借款條件變更案。 3.擬向銀行申請融資額度續約案。 4.本公司擬對子公司大東(越南)紡織責任有限公司資金貸與 USD100 萬元額度案。 5.本公司對大東(越南)紡織責任有限公司向兆豐國際商業銀行胡志明市分行申請提前續辦短期融資背書保證案。 決決議結果:上述議案全體出席董事無異議通過。
第 31 屆 第 18 次	109/11/11	1.訂定公司治理實務守則案。 2.本公司擬對子公司大東(越南)紡織責任有限公司資金貸與 USD100 萬元額度案。 3.向台新商業銀行申請融資額度續約案。 決議結果:上述議案全體出席董事無異議通過。
第 31 屆 第 19 次	109/12/18	1.本公司會計主管任命案。 2.本公司 110 年度「內部稽核作業查核計劃」案 3.修訂本公司「內部稽核實施細則」部分條文案 4.訂定本公司「誠信經營守則」案。 5.向銀行申請融資額度續約案。 決議結果:本議案全體出席董事無異議通過。
第 31 屆 第 20 次	110/01/21	1.109 年度董事、監察人酬金發放案。 決議結果:本議案全體出席董事無異議同意通過。 2.109 年度經理人年終獎金發放案。 決議結果:本議案除利害關係董事迴避表決，其餘出席董事無異議通過。 3.子公司大東(越南)紡織責任有限公司向 INDOVINA BANK LTD.世越銀行同奈分行續辦融資額度暨本公司背書保證案。 4.本公司擬增資子公司鼎創科材料股份有限公司新台幣25,000仟元案。 5.本公司擬出售中壢廠原棉倉庫及電力系統案。 決議結果:上述議案全體出席董事無異議通過。
第 31 屆 第 21 次	110/03/26	1.本公司 109 年度「內部控制制度聲明書」案。 2.本公司 109 年度營業報告書、財務報表及會計師查核報告書稿本。 3.本公司 109 年虧損撥補案。 4.修訂本公司「公司章程」部分條文案。 5.修訂本公司「董監事選舉辦法」部分條文案。 6.訂定 109 年股東常會召開日期、時間、地點及召集事由等相關事宜。 7.受理股東提案相關事宜。 8.定期評估本公司簽證會計師之獨立性。 9.子公司大東(越南)紡織責任有限公司向上海商銀同奈分行續辦融資額度暨本公司背書保證案。 10.向銀行申請融資額度續約案。 決議結果:上述議案全體出席董事無異議通過。

會議屆次	會議日期	重　要　決　議　事　項
第 31 屆 第 22 次	110/04/27	1.審查本公司 110 年股東常會提名董事候選人名單。 2.修訂「取得或處分資產處理準則」案。 3.修訂「資金貸與他人作業程序」案。 4.修訂「背書保證作業程序」案。 5.更新 109 年股東常會召集事由案。 6.子公司大東(越南)紡織責任公司向上海商銀同奈分行續辦融資額度暨本公司背書保證案。 決議結果:上述議案全體出席董事無異議通過。

(十二)本年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)本年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、財務主管、會計主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

公司有關人士辭職解任情形彙總表

110 年 04 月 30 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
會計主管	蔡淑淳	2019/8/6	2020/11/26	個人生涯規劃
稽核主管	林哲裕	2013/3/11	2020/12/11	個人職涯規劃
註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等。				

五、會計師公費資訊：

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者：無。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五者：無。

會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備 註
資誠聯合會計師事務所	林雅慧	徐永堅	109/01/01~109/12/31	

單位：新臺幣仟元

金額級距 ＼ 資誠聯會計師事務所公費項目		審計公費	非審計公費	合 計
1	低於 2,000 仟元			
2	2,000 仟元（含）～4,000 仟元	✓		3,180
3	4,000 仟元（含）～6,000 仟元			
4	6,000 仟元（含）～8,000 仟元			
5	8,000 仟元（含）～10,000 仟元			
6	10,000 仟元（含）以上			

單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓 名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備 註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
資誠聯合會計師事務所	林雅慧	3,180	0	0	0	0	0	109/01/01~109/12/31	
	徐永堅								

六、更換會計師資訊：因應審計準則公報有關會計師輪調年限之規範，自民國 108 年第 1 季起，簽證會計師更換為林雅慧及徐永堅會計師。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年曾任職於簽證會計師事務所或其關係企業者：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動及股權移轉及股權質押變動情形：

(1)股權變動情形

職稱	姓名	109 年度		當年度截至 110 年 03 月 31 止	
		持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數
董事長	陳修忠	0	0	0	0
董事／總經理	陳建州	0	0	0	0
獨立董事	孫慶鋒	0	0	0	0
獨立董事	林文仲	0	0	0	0
董事／大股東	永煌投資股份有限公司	(9,000)	0	0	0
	代表人：莊進銘	0	0	0	0
監察人	劉義吉	0	0	0	0
監察人	財團法人臺中市永煌教育基金會	0	0	0	0
	代表人：顏秦如芳	0	0	0	0
副總經理/財務主管	莊進銘	0	0	0	0
會計主管	胡詩靜	0	0	0	0

註：股權移轉或股權質押相對人皆非關係人。

九、持股比例占前十名股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資料：

截止日期：110 年 04 月 18 日

姓　　名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱	關係	
永煌投資股份有限公司	13,807,649	13.70%	0	0	0	0	財團法人台中市私立永煌教育基金會	董事長為配偶	-
							陳修忠	為他公司董事長之配偶	
							陳建州	為他公司董事長之二親等以內之親屬	
代表人：莊進銘	0	0	0	0	0	0	-	-	-
建宜投資有限公司	6,760,675	6.71%	0	0	0	0	-	-	-
陳修忠	5,576,711	5.53%	2,358,587	2.34%	0	0	永煌投資股份有限公司	其董事長為配偶	-
							嚴麗蓉	配偶	-
							陳建州	二親等以內之親屬	-
							大鐘印染股份有限公司	董事長為二親等以內之親屬	-
							漢寶農畜產企業股份有限公司	董事長為二親等以內之親屬	-
慶宜投資開發股份有限公司	5,321,484	5.28%	0	0	0	0	-	-	-

姓　　名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱	關係	
陳建州	5,107,262	5.07%	0	0	0	0	財團法人台中市私立永煌教育基金會	為他公司董事長之二親等以內之親屬	-
							永煌投資股份有限公司	為他公司董事長之二親等以內之親屬	-
							陳修忠	二親等以內之親屬	-
							嚴麗蓉	二親等以內之親屬	-
顏秋樂	4,426,287	4.39%	0	0	0	0	-	-	-
大鐘印染股份有限公司	3,187,915	3.16%	0	0	0	0	陳修忠	為他公司董事長之二親等以內之親屬	-
							漢寶農畜產企業股份有限公司	董事長同屬一人	-
財團法人台中市私立永煌教育基金會	3,103,550	3.08%	0	0	0	0	永煌投資股份有限公司	董事長為配偶	-
							嚴麗蓉	為他公司董事長之配偶	
							陳建州	為他公司董事長之二親等以內之親屬	
代表人：顏秦如芳	0	0%	0	0	0	0	-	-	-
漢寶農畜產企業股份有限公司	2,613,157	2.59%	0	0	0	0	陳修忠	為他公司董事長之二親等以內之親屬	-
							大鐘印染股份有限公司	董事長同屬一人	-
嚴麗蓉	2,358,587	2.34%	4,321,532	5.53%	0	0	財團法人台中市私立永煌教育基金會	其董事長為配偶	-
							陳修忠	配偶	-
							陳建州	二親等以內之親屬	-

十、公司、公司董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數並合併計算綜合持股比例：

截止日期：109 年 12 月 31 日

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數(股)	持股比例(%)	股數(股)	持股比例(%)	股數(股)	持股比例(%)
大鐘印染(股)公司	10,541,555	21.19	3,466,214	6.97	14,007,769	28.16
GLOUCESTER CO., LTD.	34,755,000	100.00			34,755,000	100.00
鼎創科材料(股)公司	5,000,000	50.00			5,000,000	50.00
DAYSTAR LIMITED	3,000,000	100.00			3,000,000	100.00
ROSEGATE HOLDING CORP.	27,000,000	100.00			27,000,000	100.00
TAH TONG TEXTILE (VIETNAM) CO., LTD.	27,000,000	100.00			27,000,000	100.00
eNova TEXTILES LTD.	-	100.00			-	100.00
KOREA TEXTILE & DYEING SUPPORT SERVICES JOINT STOCK COMPANY	2,917,950	42.61			2,917,950	42.61
育華創業投資(股)公司	146,346	2.50			146,346	2.50
環華證券金融(股)公司	9,790	0.05			9,790	0.05
歐華創業投資(股)公司	157,713	2.58			157,713	2.58
普訊創業投資(股)公司	54,067	0.27			54,067	0.27
慶宜(股)公司	171,095	13.58			171,095	13.58
商頁網(股)公司	58,979	8.58			58,979	8.58
博鴻生物科技(股)公司	180,000	4.09			180,000	4.09
國票金融控股股份有限公司	4,271,969	0.15			4,271,969	0.15
臺南紡織股份有限公司	200,000	0.01			200,000	0.01
群創光電股份有限公司	170,000	0.00			170,000	0.00
台灣積體電路製造股份有限公司	10,000	0.00			10,000	0.00
南帝化學工業股份有限公司	80,000	0.02			80,000	0.02
友達光電股份有限公司	40,000	0.00			40,000	0.00
陽明海運股份有限公司	200,000	0.01			200,000	0.01
萬海航運股份有限公司	30,000	0.00			30,000	0.00

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源：

1.股本形成經過

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數(股)	金額(元)	股數(股)	金額(元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
77.10	10	98,280,000	982,800,000	98,280,000	982,800,000	盈餘及資本公積	無	(77)台財證(一)第 08908 號
78.08	10	112,000,000	1,120,000,000	112,000,000	1,120,000,000	現金增資	無	(78)台財證(一)第 01510 號
79.03	10	134,400,000	1,344,000,000	134,400,000	1,344,000,000	盈餘增資	無	(79)台財證(一)第 00177 號
79.08	10	161,280,000	1,612,800,000	161,280,000	1,612,800,000	盈餘及資本公積	無	(79)台財證(一)第 01407 號
80.05	10	172,569,600	1,725,696,000	172,569,600	1,725,696,000	盈餘及資本公積	無	(80)台財證(一)第 02564 號
90.07	10	162,500,600	1,625,006,000	162,500,600	1,625,006,000	買回庫藏股註銷	無	經(90)商字第 09001094360 號
92.12	10	162,500,600	1,625,006,000	107,900,398	1,079,003,980	減資	無	經授商字第 09201345300 號
98.06	10	162,500,600	1,625,006,000	67,900,398	679,003,980	減資	無	經授商字第 09801147530 號
98.10	10	162,500,600	1,625,006,000	73,560,398	735,603,980	現金增資(私募)	無	經授商字第 09801249700 號
98.11	10	162,500,600	1,625,006,000	78,900,398	789,003,980	現金增資(私募)	無	經授商字第 09801266830 號
99.06	10	162,500,600	1,625,006,000	80,800,000	808,000,000	現金增資(私募)	無	經授商字第 09901119520 號
99.08	10	162,500,600	1,625,006,000	65,800,000	658,000,000	減資	無	經授商字第 09901187400 號
100.10	10	162,500,600	1,625,006,000	85,800,000	858,000,000	現金增資	無	經授商字第 10001246640 號
101.09	10	162,500,600	1,625,006,000	89,992,300	899,923,000	資本公積	無	經授商字第 10101186440 號
102.08	10	162,500,600	1,625,006,000	91,753,066	917,530,660	盈餘及資本公積	無	經授商字第 10201172270 號
104.02	10	162,500,600	1,625,006,000	89,799,066	897,990,660	庫藏股註銷	無	經授商字第 10401021230 號
106.03	10	162,500,600	1,625,006,000	62,112,408	621,124,080	減資	無	經授商字第 10601034180 號
106.08	10	162,500,600	1,625,006,000	68,112,408	681,124,080	現金增資(私募)	無	經授商字第 10601127280 號
106.11	10	162,500,600	1,625,006,000	72,112,408	721,124,080	現金增資(私募)	無	經授商字第 10601164810 號

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數(股)	金額(元)	股數(股)	金額(元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
107.01	10	162,500,600	1,625,006,000	78,112,408	781,124,080	現金增資(私募)	無	經授商字第10701016840號
108.09	10	162,500,600	1,625,006,000	100,800,000	1,008,000,000	盈餘增資	無	經授商字第10801127590號

2.已發行之股份總類

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	100,800,000 股	61,700,600 股	162,500,600 股	私募：22,125,971 股

(二)股東結構：

110 年 04 月 18 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	外國機構及外人	個人	合計
人數	0	0	96	25	19,046	19,167
持有股數(股)	0	0	35,094,611	1,507,181	64,198,208	100,800,000
持股比例	0%	0%	34.82%	1.49%	63.69%	100%

(三)股權分散情形：本公司僅發行普通股，股權分散情形如下

110 年 04 月 18 日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	14,977	2,067,064	2.05%
1,000 至 5,000	3,019	6,212,442	6.16%
5,001 至 10,000	487	3,791,264	3.76%
10,001 至 15,000	203	2,570,317	2.55%
15,001 至 20,000	141	2,596,404	2.58%
20,001 至 30,000	108	2,756,818	2.74%
30,001 至 40,000	60	2,107,664	2.09%
40,001 至 50,000	31	1,448,883	1.44%
50,001 至 100,000	68	4,750,457	4.71%
100,001 至 200,000	30	4,062,894	4.03%
200,001 至 400,000	17	4,752,969	4.72%
400,001 至 600,000	8	3,811,649	3.78%
600,001 至 800,000	4	2,563,99	2.54%
800,001 至 1,000,000	1	869,000	0.86%
1,000,000 以上	13	56,438,376	55.99%
合計	19,167	100,800,000	100.00%

(四)主要股東名單：

110 年 04 月 18 日

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
永煌投資股份有限公司	13,807,649	13.70%
建宜投資有限公司	6,760,675	6.71%
陳修忠	5,576,711	5.53%
慶宜投資開發股份有限公司	5,321,484	5.28%
陳建州	5,107,262	5.07%
顏秋樂	4,426,287	4.39%
大鐘印染股份有限公司	3,187,915	3.16%
財團法人台中市私立永煌教育基金會	3,103,550	3.08%
漢寶農畜產企業股份有限公司	2,613,157	2.59%
嚴麗蓉	2,358,587	2.34%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位：新臺幣元/仟股

年度 項目			108 年	109 年	當年度截至 110 年 03 月 31 日
每股市價 (註 1)	最高		17.60	10.20	8.77
	最低		7.58	5.00	6.97
	平均		12.30	7.78	8.01
每股淨值 (註 2)	分配前		10.94	9.57	9.57
	分配後		10.94	9.57	9.57
每股盈餘 (註 3)	加權平均股數		85,675	100,800	100,800
	每股盈餘（虧損）		(3.06)	(2.46)	(0.03)
每股股利	現金股利		-	-	-
	無償配股	盈餘配股	-	-	-
		資本公積配股	-	-	-
	累積未付股利(註 4)		-	-	-
投資報酬分析	本益比(註 5)		-	-	-
	本利比(註 6)		-	-	-
	現金股利殖利率(註 7)		-	-	-

*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。
註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。
註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。
註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列至截至年報刊印日止之當年度資料。

(六)公司股利政策及執行狀況：

(1)本公司股利政策：

本公司應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董監酬勞前之利益於彌補累積虧損數額後，如尚有餘額，應以不低於百分之三且不高於百分之十五提撥員工酬勞及不高於百分之三提撥董事監察人酬勞。員工酬勞、董監酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

本公司年度決算如有盈餘，應先依法繳納營利事業所得稅，彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，不在此限。必要時另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘額再加計以前年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，並考量本公司未來之資本預算規劃，衡量未來年度之資金需求，先以保留盈餘予以支應，如尚有餘額，再由股東會決議分派股東紅利, 其中現金股利之發放不低於當年度分配股利之百分之十，惟現金股利每股若低於 0.2 元時得改以股票股利方式發放之。

(2)本次股東會擬議股利分配之情形：本公司業於 110 年 3 月 26 日董事會決議擬不發放股利。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：本公司擬不發放股利。

(八)員工、董事、監察人酬勞：

(1)公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：本公司應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董監酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額，應以不低於百分之三且不高於百分之十五提撥員工酬勞及不高於百分之三提撥董事監察人酬勞。

(2)本期估列員工、董事及及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：本公司擬不以現金或股票發放員工、董事及監察人酬勞。

(3)董事會通過分派酬勞情形：

A. 以現金或股票分派之員工、董事及監察人酬勞金額，若與認列費用年度估列金額有差異者，應階露差異數、原因及處理情形: 本公司於 110 年 03 月 26 日董事會決議 109 年度虧損撥補，擬不以現金或股票發放員工、董事及監察人酬勞。

B. 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本公司擬不發放，故不適用。

(4)109 年度員工、董事及及監察人酬勞之實際分派情形：不適用。

(九)本公司最近年度及截至年報刊印日止買回本公司股份之情形：無。

二、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證、併購或受讓他公司股份發行新股者之辦理情形：無。

三、資金運用計畫執行情形

(一)計畫內容：

截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者之分析：所有計畫均已執行完成，且計畫效益均已顯現。

(二)執行情形：

前款各次計畫之用途，截至年報刊印日之前一季止，其執行情形及與原預計效益之比較：無。

伍、營運概況：

一、業務內容：

(一)業務範圍：

1.所營業務之主要內容：

一、 C301010 紡紗業。
二、 C302010 織布業。
三、 C305010 印染整理業。
四、 C306010 成衣業。
五、 C399990 其他紡織及製品製造業。
六、 C801120 人造纖維製造業。
七、 F104110 布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品批發業。
八、 F113010 機械批發業。
九、 F113020 電器批發業。
十、 F113050 電腦及事務性機器設備批發業。
十一、F118010 資訊軟體批發。
十二、F204110 布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品零售業。
十三、F213010 電器零售業。
十四、F213030 電腦及事務性機器設備零售業。
十五、F213080 機械器具零售業。
十六、F218010 資訊軟體零售業。
十七、F401010 國際貿易業。
十八、H701010 住宅及大樓開發租售業。
十九、H703100 不動產租賃業。
二十、ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2.營業比重：

年度 / 項目	109 年 度	
	營業收入總額(仟元)	營業比重(%)
紗	1,119,839	74
布	390,012	26
其他	-	-

3.公司目前之商品項目：

紡織方面：純棉紗、嫘縈紗、功能性混紡紗、包芯紗、粗節紗、棉胚布、混紡胚布、彈性胚布、棉胚布、成品布、針織布及抗紫外線、吸濕排汗、抗菌防臭、電磁波遮蔽等多種功能性紗布等。

4.計畫開發之新產品：

短纖領域新素材今年計劃開發的新產品將結合日本新機能性纖維及環保紗為主要訴求方向進行，依特定下游客戶需求共同合作開發。長纖領域新素材今年計劃開發的新產品將結合多變化加工的布料，期能在今年發揮出收益。

鑑於全球的天氣異常及面對經濟不景氣消費力下降，成品布研發將由現行高支數高密度的規格，轉為藉由功能紗線與組織的改變，開發功能性布料衣著類市場及藉由長纖領域新素材將結合多變化加工的布料：

(1)各種長纖高性能防水透濕布種，包括了塗佈與貼合兩大類，主推高功能性 Out Door 外套或防風夾克 ，同時加上迷彩印花推廣用於狩獵服。

(2)由於地球暖化的關係，衣服的穿著也會偏向輕、薄、短、小，本公司將依此趨勢開發一系列超輕量的布種，使用於防風外套及上衣、T恤。

(3)針織布領域以日本新機能性纖維開發功能性的紗線與布料，在藥劑的使用上也同時配合全球環保減碳計畫， 篩選符合環保要求的藥劑並完成認證。

(4)與知名瑜珈服品牌合作，客製化生產高質感的天絲系列產品，強調柔軟，舒適與穿著的便利性，同時已拓展產品項目至針平織。

(二)產業概況

台灣短纖紡紗業自108年來受進口紗大量進口競爭的影響，國內紗廠普遍銷售不佳，已有多家紗廠轉向以自有紗產轉自用、客製化，小量多樣化為主的生產模式。並配合各品牌需求，尋求上游纖維廠新素材以及下游布廠合作，整合為高附加價值之產品，以提高獲利。108 年起對於產品組合積極調整，以為上下游整合，擴大投資染整廠，以爭取附加價值，提高獲利。

(三)技術及研發概況：

1.本公司本年度研究發展費用支出計7,546仟元。

2.研發成果與未來發展：

在紡紗方面，由於棉紗成本不斷的升高，如仍以傳統的市場與生產作法，將逐漸失去生存空間，故研發上未來應逐漸朝向以下的發展方向：

(1)結合日本機能性新纖維，持續開發功能性或差異化產品，並有計劃的推展，並以量化為最終目標。

(2)持續修正SAP標準化作業流程，及原料及製程的標準化作業,以使產品量化時能展現其再現性,真正創造出利潤。

(3)利用生產型態上的差異，適度將量化的差異化產品做技術與生產基地的移轉，以更優的製造成本及穩定的品質，維持市場優勢與公司競爭力。

(4)開始投入複合性紗種的開發，以開拓新市場。

成品布研發將由現行高支數高密度的規格，轉為新素材的差異化紗線與組織的改變及材料複合，開發具變化且價格可被大眾接受布料。

(四)長、短期業務發展計劃

1、紡紗事業處

(1)短期業務發展計劃：

(a)產品組合調整，尋求獲利價值提升。

(b)提升生產效率，以降低生產成本。

(c)開發國際市場，增加利基產品客戶。

(2)長期業務發展計劃：

(a)開拓特種紗之銷售市場。

(b)提高生產效率及產品品質。

(c)強化越南生產積效與拓展國際銷售通路。

2、布品事業處

(1)短期業務發展計劃：

(a)結合紡紗開發新素材的功能性差異化布料產品，運用現有產品開發能力,提供全球性品牌客戶高質量產品的選擇,以提高直接客戶訂單比例。

(b)針對目標客戶研發其所需的新產品。

(c)建立產品跨國外包供貨的基礎。

(d)持續開發新的品牌客戶，拓展市場佔有率。

(2)長期業務發展計劃：

(a)培養策略性客戶。

(b)依據不同地區特性，建立跨國營運的基地。

(c)產品與服務的垂直整合。

(d)因應全球貿易趨勢，建構海外生產供應鏈，以活化及加強產品競爭力。

二、市場及產銷概況：

(一)市場分析

1、主要商品服務之銷售地區

主　　要　　產　　品		
名　　稱	主　要　市　場	銷　售　方　式
紗　品　類	台灣、日本、香港、中國、東協	直接及間接銷售
布　品　類	台灣、香港、歐洲、美國、加拿大、日本	直銷、合作外銷

2、市場未來之供需狀況與成長性：

公司目前主要產品有 100%精梳棉紗、CVC、T/C 混紡紗、嫘縈紗、其他與客戶合作開發客製化紗種、棉胚布、混紡胚布、成品布及針織布等。

隨著紡織產品朝精緻化與功能性的需求發展趨勢，紡紗事業處將繼續開發新市場與發展機能性及特殊性紗種；布品事業處將以品牌客戶需求為基準作客製化產品開發及服務，發展功能性針平織布料。

3、競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策：

(1)競爭利基：

(a)開發、製造功能性與差異化的產品。

(b)自紡紗、織布、至印染加工一貫化生產體系，具快速反應、短交期、低成本、品質控管的優勢。

(2)有利因素：

(a)較高的人力素質、研發能力、與技術水平。

(b)較佳的品質形象。

(c)已在海外建立生產基地。

(d)在市場上有一定的知名度與認同度。

(3)不利因素：

(a)印度與東南亞地區持續有高產量設備的新產能陸續開出，市場上價格與數量的競爭日益激烈。

(b)台灣原料計價公式與國際原料盤脫鉤，石化化纖原料成本優勢不再。

(c)能源成本與人力成本居高不下。

(4)因應對策：

(a)由於台灣不具主要原物料棉花自產供應條件，因此紡紗業者需隨時關注國際棉花價格，並決策最佳採購時機以掌握成本優勢。此外，台灣紡紗業者因講求信用，在多年與客戶合作過程中已建立之深厚信任基礎，未來，應持續以優異之配棉技術與管理達到品質穩定之要求，如此即使面臨新興國家低價搶單，台灣紡紗產業亦可於劣勢環境中穩固訂單。

(b)積極拓展全球業務版圖，提高直接外銷比率。

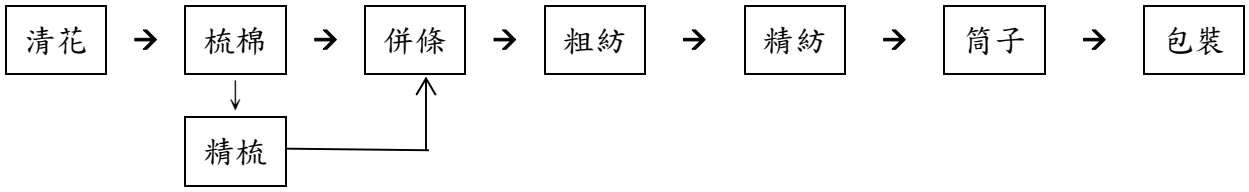
(c)此外，隨新興國家亦開始提高差異化產品生產比重，藉由持續不斷創新的研發能量，結合台灣上游化纖原料開發優勢，提高複合機能紗線等特色產品開發比重，以滿足國際品牌機能性產品開發需求。

(二)主要產品之重要用途及產製過程：

1、公司目前主要產品有100%精梳棉紗、CVC、T/C混紡紗、嫘縈紗、其他與客戶合作開發客製化紗種、棉胚布、混紡胚布、成品布及針織布等。其主要用途，在紗方面，因經過精梳處理，均屬高級紗，皆用於產製高級休閒系列服裝所用之布料；在布方面，用於高級襯衫、運動休閒系列及高級女裝服飾。

2、產品製程：

A.紡紗工程



(三)主要原料之供應狀況：

主要原料為原棉、人造纖維及彈性纖維。原棉主要來自國外，進口來源以北美、南美為主、其餘為澳洲，雖全球原棉價格變動劇烈，本公司將密切注意原料價格變動與趨勢，同時在適當時機進行採購，機動調整原料庫存以維持原料成本競爭優勢。人造纖維主要向國內供應廠購買，因全球石油價格持續變動，此類人纖產品的價格也跟著變動，但量的供應沒問題，並且持續尋求國外供應來源，以保持量價上的穩定。而彈性纖維則由北美及韓國供應，因與經銷商配合良好，亦掌握一定成數的庫存，應無斷料之虞。至於織布所需的短纖紗線上除了自廠生產的產品外，也將向國或亞洲其他國家採購，以利在價位上的競爭。

(四)最近二年度任一年度曾佔進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱、金額、比例及增減變動原因說明：

1.最近二年度主要供應商資料：

	108年				109年				110年度截至前一季止			
項目	名稱	金額(仟元)	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額(仟元)	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額(仟元)	占當年度截至前一季止進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	1000022	165,735	14	無	1000221	162,118	18	無	1000221	51,337	18	無
2	1000210	154,489	13	無	1000210	73,025	8	無	1000024	40,493	14	無
3												
	其他	843,920	73	無	其他	664,991	74	無	其他	184,732	68	無
	進貨淨額	1,164,144	100		進貨淨額	900,134	100		進貨淨額	276,562	100	

2.最近二年度主要銷貨客戶資料：

	108 年度				109 年度				110 年度截至前一季止			
項目	名稱	金額（仟元）	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額（仟元）	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額（仟元）	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	25139831	151,716	10	無	200006	114,979	8	無	200006	29,062	8	無
2	200912	73,544	5	無	C300007	96,773	6	無	101166	23,627	6	無
3												
4	其他	1,241,612	85	無	其他	1,298,099	86	無	其他	319,335	86	無
	銷貨淨額	1,466,872	100		銷貨淨額	1,509,851	100		銷貨淨額	372,024	100	

(五)最近二年度生產量值表

單位：仟元

生產量值 年度 / 主要商品	108 年度			109 年度		
	產能	產量	產值(仟元)	產能	產量	產值(仟元)
紗（件）	24,939	22,235	430,153	10,349	9,227	214,345
布（仟碼）	-	1,536	145,510	-	2,454	209,857

(六)最近二年度銷售量值表

單位：仟元

銷售量值 年度 / 主要商品	108 年度				109 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
紗（件）	21,601	380,791	1,217	56,226	12,024	238,666	2,261	54,612
布（仟碼）	467	22,525	1,108	155,002	725	34,073	1,792	216,989
其他		14,207	-			17,947	-	
折讓及退回		17,767	-			13,728	-	
營建收入		205	-			204	-	

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料：

年度		108 年度	109 年度	當年度截至 110 年 03 月 31 日
員工人數	職員	71	52	52
	工員	111	0	0
	合計	182	52	52
平均年齡		41	47	47
平均服務年資		8	10	9
學歷分布比率	博士	0	1	1
	碩士	7	6	6
	大專	56	38	40
	高中	86	7	5
	高中以下	33	0	0

四、環保支出資訊：

(一)本年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額：無。

(二)未來因應對策及可能之支出：無。

(三)本公司銷歐產品不適用歐盟有害物質限用指令(ROHS)，故對本公司財務業務並無影響。

五、勞資關係：

(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度及實施情形以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1.員工福利措施

本公司依據職工福利金條例設置職工福利委員會提撥職工福利金，並辦理如下福利事項：男女員工宿舍免費供員工住宿，設置員工餐廳，舉辦旅遊及郊遊活動，定期健康檢查，結婚、喪葬、生育、住院等補助，設置各項球類及康樂設施。

2.進修、訓練制度：

本公司為發展人力資源、充實員工知識及工作技能、加強人力資源規劃，訂定「教育訓練推行辦法」，依各單位訓練需求，安排內、外部訓練，並就訓練效益進行評估及記錄。

3.退休制度：

依本公司工作規則規定辦理：

(1)自請退休：

本公司從業人員有下列情形之一者，得自請退休：

(A)工作十五年以上年滿五十五歲者。

(B)工作二十五年以上者。

(C)工作十年以上年滿六十歲者。

(2)強制退休：

本公司從業人員非有下列情形之一者，公司不得強制其退休：

(A)年滿六十五歲者。

(B)心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者。

前項第一款所規定之年齡，對於擔任具有危險，需堅強體力等特殊性質之工作者，本公司得報請中央主管機關予以調整，但不得少於五十五歲。

4.勞資間之協議與各項員工權益維護措施：

本公司依據工會法及其施行細則，設置「大東紡織產業工會」，並訂定「產業工會章程」，明定其任務、組織及職權，以保障員工權益、協調勞資間之協議、改善勞工生活等為宗旨。

(二)本年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失：無。

六、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
租賃契約	大鐘印染(股)公司	106/09/01~111/08/31	中壢廠土地、廠房、變電所、倉庫、通路	租約未滿時，一方擬解約須得對方同意。土地租金隨公告地價調整比例調整。
長期預付租金	大東(越南)紡織責任有限公司 Tien Hung Co.,Ltd. Branch of Tien Hung Co., Ltd. My Xuan B1-Tien Hung Industrial Park	2013/5/22~2056/5/18	Lot I-1, I-2, I-3 My Xuan B1- Tien Hung Industrial Zone, My Xuan ward, Phu My Town, Ba Ria - Vung Tau Province, Vietnam. 工業用土地長期租約,計 59,540.8 平方公尺	租約未期滿，承租方如欲移轉本租約權利義務,需取得工業區所有權人之同意方得移轉
長期機器設備貸款	大東(越南)紡織責任有限公司 兆豐銀行胡志明分行	2013/7/10~起 7 年	長期放款額度 USD10,000,000 元 擔保品為 Lot I-1, I-2, I-3 My Xuan B1- Tien Hung Industrial Zone,My Xuan ward, Phu My Town, Ba Ria - Vung Tau Province, Vietnam. 土地使用權、新建廠辦及機器設備寬限期後分 23 期償還本金	需於首批動用日後 360 天內設定第一順位抵押予兆豐銀行胡志明分行後轉入長期借款 需由大東紡織(股)公司與陳修忠董事長聯保
中長期海外投資貸款	中國輸出入銀行	108/07/25~113/07/25	海外投資新台幣一億元 本公司轉投資越南 Korea Textile & Dyeing Support Services Joint Stock Company.	1. 自首次動用日起 5 年. 2. 自首次動用日起算,屆滿 18 個月之日為第 1 期,爾後每 6 個月為 1 期,共分 8 期平均攤還本金.

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(1)簡明資產負債表及綜合損益表資料

1-1.合併簡明資產負債表－國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元

項目＼年度		最近五年度財務資料(註1)					當年度截至110年03月31日財務資料
		105年	106年	107年	108年	109年	
流動資產		704,532	828,233	846,944	987,394	751,343	800,022
不動產、廠房及設備		1,902,324	1,772,968	1,043,748	1,313,464	1,106,775	1,085,773
無形資產		8,316	6,992	6,162	3,951	2,546	2,032
其他資產		479,979 (註3)	686,712 (註4)	687,131 (註5))	611,764 (註6)	528,104 (註7)	529,460
資產總額		3,095,151	3,294,905	2,583,985	2,916,573	2,388,768	2,417,287
流動負債	分配前	826,673	1,185,717	1,037,270	1,357,614	1,247,351	1,279,697
	分配後	826,673	1,185,717	1,037,270	1,357,614	註2	-
非流動負債		1,707,024	1,559,052	121,508	299,138	176,628	173,068
負債總額	分配前	2,533,697	2,744,769	1,158,778	1,656,752	1,423,979	1,452,765
	分配後	2,533,697	2,744,769	1,158,778	1,656,752	註2	-
歸屬於母公司業主之權益		561,454	550,136	1,425,207	1,102,795	823,076	820,714
股本		897,991	721,124	781,124	1,008,000	1,008,000	1,008,000
資本公積		16,825	-	-	4,871	3,988	3,988
保留盈餘	分配前	(348,598)	(374,769)	511,549	(3,584)	(140,481)	(143,825)
	分配後	(348,598)	(374,769)	511,549	(3,584)	註2	-
其他權益		(4,764)	203,781	132,534	(16,952)	(48,431)	(47,449)
庫藏股票		-	-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	157,026	-	-
權益總額	分配前	561,454	550,136	1,425,207	1,259,821	964,789	964,522
	分配後	561,454	550,136	1,425,207	1,259,821	註2	-

註1：上列各年度財務資料係經會計師查核簽證，當年度截至110年03月31日財務資料係經會計師核閱，民國102年起適用國際財務報導準則。

註2：110年股東常會尚未召開以決定盈餘分配案。

註3：105年其他資產含備供出售及成本衡量之金融資產、採權益法之投資等金額新臺幣354,220仟元。

註4：106年其他資產含備供出售及成本衡量之金融資產、採權益法之投資等金額新臺幣590,423仟元。

註5：107年其他資產含透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產新台幣250,756仟元、採權益法之投資新台幣337,669仟元…等

註6：108年其他資產含透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產新台幣64,286仟元、採權益法之投資新台幣250,720仟元、使用權資產297,976仟元…等。

註7：109年其他資產含透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產新台幣44,195仟元、採權益法之投資新台幣249,732仟元、使用權資產192,374仟元…等。

1-2.合併簡明綜合損益表－國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元

項目＼年度	最近五年度財務資料(註)					當年度截至110年03月31日財務資料
	105年	106年	107年	108年	109年	
營業收入	1,591,339	1,622,579	1,624,251	1,466,872	1,509,851	372,024
營業毛利	(7,479)	(7,406)	(44,266)	(73,074)	(75,029)	7,710
營業損益	(189,061)	(193,869)	(264,580)	(287,480)	(250,055)	(41,218)
營業外收入及支出	(22,724)	(51,997)	1,250,688	(40,506)	(47,090)	35,949
稅前淨利	(211,785)	(245,866)	986,108	(327,986)	(297,145)	(5,269)
繼續營業單位本期淨利	(211,785)	(273,859)	904,683	(332,243)	(292,272)	(12,326)
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利（損）	(211,785)	(273,859)	904,683	(332,243)	(292,272)	(12,326)
本期其他綜合損益（稅後淨額）	(9,714)	198,584	(69,955)	9,884	(37,703)	2,059
本期綜合損益總額	(221,499)	(75,275)	834,728	(322,359)	(329,975)	(10,267)
淨利歸屬於母公司業主	(211,785)	(273,859)	904,683	(308,231)	(247,549)	(3,344)
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	(24,012)	(44,723)	(8,982)
綜合損益總額歸屬於母公司業主	(221,499)	(75,275)	843,728	(296,038)	(278,836)	(2,362)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	-	-	-	(26,321)	(51,139)	(7,905)
每股盈餘（註1）	(3.41)	(3.82)	9.03	(3.06)	(2.46)	(0.03)

註：上列各年度財務資料係經會計師查核簽證，當年度截至109年03月31日財務資料係經會計師核閱，民國102年起適用國際財務報導準則。

註1：係因民國106年度第一季辦理減資彌補虧損，故追溯調整每股盈餘(虧損)。

2-1.個體簡明資產負債表－國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元

項目＼年度		最近五年度財務資料(註1)				
		105年	106年	107年	108年	109年
流動		1,049,520	1,130,313	1,261,452	1,213,370	673,176
不動產、廠房及設備		798,348	784,728	87,093	81,987	49,426
無形		7,940	6,538	5,758	2,806	1,657
其他		771,656 (註3)	947,520 (註4)	831,607 (註5)	871,391 (註6)	1,007,681 (註7)
資產		2,627,464	2,869,099	2,185,910	2,169,554	1,731,940
流動負債	分配前	571,753	905,293	720,680	877,932	803,361
	分配後	571,753	905,293	720,680	877,932	(註2)
非流動負債		1,494,257	1,413,670	40,022	188,827	105,503
負債總額	分配前	2,066,010	2,318,963	760,703	1,066,759	908,864
	分配後	2,066,010	2,318,963	760,703	1,066,759	(註2)
歸屬於母公司業主之權益		561,454	550,136	1,425,207	1,102,795	823,076
股本		897,991	721,124	781,124	1,008,000	1,008,000
資本		16,825	-	-	4,871	3,988
保留盈餘	分配前	(348,598)	(374,769)	511,549	106,876	140,481
	分配後	(348,598)	(374,769)	511,549	106,876	(註2)
其他		(4,764)	203,781	132,534	(16,952)	(48,431)
庫藏		-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	561,454	550,136	1,425,207	1,102,795	823,076
	分配後	561,454	550,136	1,425,207	1,102,795	(註2)

註1：上列各年度財務資料係經會計師查核簽證，民國102年起適用國際財務報導準則。

註2：110年股東常會尚未召開以決定盈虧撥補案。

註3：105年其他資產含備供出售及成本衡量之金融資產、採權益法之投資等金額新臺幣710,577仟元。

註4：106年其他資產含備供出售及成本衡量之金融資產、採權益法之投資等金額新臺幣908,560仟元。

註5：107年其他資產含透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產新臺幣247,931仟元、採權益法之投資新臺幣546,597仟元…等等。

註6：108年其他資產含透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產新臺幣61,734仟元、採權益法之投資新臺幣690,112仟元…等等。

註7：109年其他資產含透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產新臺幣40,806仟元、採權益法之投資新臺幣521,468仟元、長期應收票據及款項－關係人406,544仟元…等等。

2-2.個體簡明綜合損益表－國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元

項目＼年度	最近五年度財務資料(註1)				
	105年	106年	107年	108年	109年
營業收入	1,326,648	1,243,904	1,189,975	1,132,250	915,459
營業毛利	(24,704)	11,505	(31,452)	3,272	36,266
營業損益	(161,639)	(107,392)	(177,636)	(111,845)	(46,756)
營業外收入及支出	(50,146)	(138,474)	1,163,744	(190,668)	(200,263)
稅前淨利	(211,785)	(245,866)	986,108	(302,513)	(247,019)
繼續營業單位本期淨利	(211,785)	(273,859)	904,683	(308,231)	(247,549)
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利（損）	(211,785)	(273,859)	904,683	(308,231)	(247,549)
本期其他綜合損益（稅後淨額）	(9,714)	198,584	(69,955)	12,193	(31,287)
本期綜合損益總額	(221,499)	(75,275)	834,728	(296,038)	(278,836)
淨利歸屬於母公司業主	(211,785)	(273,859)	904,683	(308,231)	(247,549)
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主	(221,499)	(75,275)	834,728	(296,038)	(278,836)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘	(3.41)	(3.82)	9.03	(3.06)	(2.46)

註1：上列各年度財務資料係經會計師查核簽證，民國102年起適用國際財務報導準則。

(2)簡明資產負債表及損益表資料-我國財務會計準則

1-1.合併簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位：新臺幣仟元

年度 / 項目		最近五年度財務資料(註1)				
		105年	106年	107年	108年	109年
流動資產		(註2)				
基金及投資						
固定資產						
無形資產						
其他資產						
資產總額						
流動負債	分配前					
	分配後					
長期負債						
其他負債						
負債總額	分配前					
	分配後					
股本						
資本公積						
保留盈餘	分配前					
	分配後					
金融商品未實現損益						
累積換算調整數						
未認列為退休金成本之淨損失						
股東權益總額	分配前					
	分配後					

註1：上列各年度財務資料係經會計師簽證。

註2：民國102年起適用國際財務報導準則，請參閱採用國際財務報導準則之報表。

1-2.合併簡明損益表-我國財務會計準則

單位：新臺幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料(註1)				
	105年	106年	107年	108年	109年
營業收入	(註2)				
營業毛利					
營業損益					
營業外收入及利益					
營業外費用及損失					
繼續營業部門稅前損益					
繼續營業部門損益					
停業部門損益					
非常損益					
會計原則變動之累積影響數					
本期損益					
每股盈餘					

註1：上列各年度財務資料係經會計師簽證。

註2：民國102年起適用國際財務報導準則，請參閱採用國際財務報導準則之報表。

2-1.個體簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位：新臺幣仟元

年度 / 項目		最近五年度財務資料（註1）				
		105年	106年	107年	108年	109年
流動資產		（註2）				
基金及投資						
固定資產						
無形資產						
其他資產						
資產總額						
流動負債	分配前					
	分配後					
長期負債						
其他負債						
負債總額	分配前					
	分配後					
股本						
資本公積						
保留盈餘	分配前					
	分配後					
金融商品未實現損益						
累積換算調整數						
未認列為退休金成本之淨損失						
股東權益總額	分配前					
	分配後					

註1：上列各年度財務資料係經會計師簽證。

註2：民國102年起適用國際財務報導準則，請參閱採用國際財務報導準則之報表。

2-2.個體簡明損益表-我國財務會計準則

單位：新臺幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料(註1)				
	105年	106年	107年	108年	109年
營業收入	(註2)				
營業毛利					
營業損益					
營業外收入及利益					
營業外費用及損失					
繼續營業部門稅前損益					
繼續營業部門損益					
停業部門損益					
非常損益					
會計原則變動之累積影響數					
本期損益					
每股盈餘					

註1：上列各年度財務資料係經會計師簽證。

註2：民國102年起適用國際財務報導準則，請參閱採用國際財務報導準則之報表。

(3)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見：

年度	會計師事務所	簽證會計師姓名	查核意見
109年	資誠聯合會計師事務所	林雅慧 徐永堅	無保留意見加其他事項段落
108年	資誠聯合會計師事務所	林雅慧 徐永堅	無保留意見加其他事項段落
107年	資誠聯合會計師事務所	周建宏 徐聖忠	無保留意見加其他事項段落
106年	資誠聯合會計師事務所	周建宏 徐聖忠	無保留意見加其他事項段落
105年	資誠聯合會計師事務所	周建宏 徐聖忠	無保留意見加其他事項段落

二、最近五年度財務分析

(1)合併財務分析－國際財務報導準則

分析項目（註2） \ 年度（註1）		最近五年度財務分析					當年度截至110年03月31日
		105年	106年	107年	108年	109年	
財務結構（%）	負債占資產比率	81.86	83.30	44.84	56.80	59.61	60.10
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	119.25	118.96	148.19	118.69	103.13	104.77
償債能力(%)	流動比率	85.22	69.85	81.65	72.73	60.24	62.52
	速動比率	38.71	23.75	28.95	25.49	27.65	25.40
	利息保障倍數	(3.56)	(3.14)	23.07	(6.99)	(8.89)	0.17
經營能力	應收款項週轉率（次）	7.53	8.56	8.74	8.23	12.30	13.14
	平均收現日數	48.47	42.64	41.76	44.34	29.67	27.78
	存貨週轉率（次）	3.49	3.41	3.02	2.58	3.53	3.39
	應付款項週轉率（次）	17.87	15.29	14.27	11.44	10.25	8.13
	平均銷貨日數	104.58	107.03	120.86	141.47	103.40	107.67
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	0.97	0.88	1.15	1.24	1.25	1.29
	總資產週轉率（次）	0.53	0.51	0.55	0.53	0.57	0.57
獲利能力	資產報酬率（%）	(5.76)	(7.01)	31.99	(10.89)	(10.11)	(0.30)
	權益報酬率（%）	(31.44)	(49.27)	91.60	(24.75)	(26.28)	(4.70)
	稅前純益占實收資本額比率(%)(註6)	(23.58)	(34.09)	126.24	(32.54)	(29.48)	(2.09)
	純益率（%）	(13.31)	(16.88)	55.70	(22.65)	(19.36)	(3.31)
	每股盈餘（元）(註7)	(3.41)	(3.82)	11.44	(3.06)	(2.46)	(0.03)
現金流量	現金流量比率（%）	(1.40)	(22.32)	(40.14)	(17.83)	7.81	3.65
	現金流量允當比率（%）	(30.07)	(45.52)	(82.54)	(91.83)	(100.02)	-
	現金再投資比率（%）	(0.26)	(7.22)	(13.56)	(8.20)	3.91	3.04
槓桿度	營運槓桿度	0.65	0.48	0.53	0.41	0.28	0.10
	財務槓桿度	0.80	0.77	0.86	0.88	0.89	0.87

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

a. 利息保障倍數惡化的原因為，虧損減少的幅度不及利息減少的幅度。

b. 應收帳款週轉率提高是因109年應收帳款減少很多。

c. 存貨週轉率提高是因109年存貨去化很多。

d. 現金流量比率因從營業活動淨現金流出轉成營業活動淨現金流入而大幅度改善。

e. 現金再投資比率因從營業活動淨現金流出轉成營業活動淨現金流入而大幅度改善。

f. 營運槓桿度因營業虧損的減少而降低。

註 1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。
當年度截至 110 年 03 月 31 日財務資料經會計師核閱。
註 2：年報本表末端，應列示如下之計算公式：
1.財務結構
(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／ 不動產、廠房及設備淨額。
2.償債能力
(1)流動比率＝流動資產／流動負債。
(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。
3.經營能力
(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。
4.獲利能力
(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（１－稅率）〕／ 平均資產總額。
(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。(註 3)
5.現金流量
(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。(註 4)
6.槓桿度：
(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用）／ 營業利益(註 5)。
(2)財務槓桿度＝營業利益 ／（營業利益－利息費用)。
註 3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：
1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。
註 4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：
1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。
註 5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。
註 6：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。
註 7：係因民國 106 年度第一季辦理減資彌補虧損，故追溯調整每股盈餘(虧損)。

(2)個體財務分析－國際財務報導準則

分析項目（註2）	年度（註1）	最近五年度財務分析				
		105年	106年	107年	108年	109年
財務結構（%）	負債占資產比率	78.63	80.83	34.80	49.17	52.48
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	257.50	250.25	1682.37	1573.39	1878.73
償債能力（%）	流動比率	183.56	124.86	175.04	138.21	83.79
	速動比率	151.05	94.80	143.84	109.50	70.08
	利息保障倍數	(5.04)	(4.44)	34.89	(14.85)	(13.60)
經營能力	應收款項週轉率（次）	9.59	11.10	12.06	14.05	12.77
	平均收現日數	38.06	32.88	30.26	25.97	28.58
	存貨週轉率（次）	4.30	4.58	4.46	4.31	4.75
	應付款項週轉率（次）	16.27	12.56	11.84	11.32	9.03
	平均銷貨日數	84.88	79.69	81.83	84.68	76.84
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	1.66	1.57	2.73	13.39	13.41
	總資產週轉率（次）	0.52	0.45	0.47	0.52	0.47
獲利能力	資產報酬率（%）	(7.20)	(8.60)	36.71	(13.68)	(11.95)
	權益報酬率（%）	(31.44)	(49.27)	91.6	(24.81)	(22.02)
	稅前純益占實收資本額比率(%)(註6)	(23.58)	(34.09)	126.24	(30.53)	(24.51)
	純益率（%）	(15.96)	(22.02)	76.03	(27.68)	(27.04)
	每股盈餘（元）(註7)	(3.41)	(3.82)	11.66	(3.06)	(2.46)
現金流量	現金流量比率（%）	(5.19)	(36.13)	(56.11)	(7.09)	29.34
	現金流量允當比率（%）	(95.61)	(180.01)	(420.40)	(357.75)	(265.97)
	現金再投資比率（%）	(0.72)	(9.74)	(14.69)	(2.49)	14.19
槓桿度	營運槓桿度	0.86	0.76	0.87	0.52	0.10
	財務槓桿度	0.82	0.70	0.86	0.85	0.73

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

a. 流動比率降低的原因，主要是大東(越南)將所有逾期棉花款償還給大東台灣，其次是存貨去化很多。

b. 速動比率降低的原因，主要是大東(越南)將所有逾期棉花款償還給大東台灣。

c. 現金流量比率因從營業活動之現金流出轉為營業活動淨現金流入，而大幅度改善。

d. 現金流量允當比率因109年營業活動淨現金流入，而大幅度改善。

e. 現金再投比率因從營業活動之現金流出轉為營業活動淨現金流入，而大幅度改善。

f. 營運槓桿度因營業虧損的減少而降低。

註 1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。
註 2：年報本表末端，應列示如下之計算公式：
1.財務結構
(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／ 不動產、廠房及設備淨額。
2.償債能力
(1)流動比率＝流動資產／流動負債。
(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。
3.經營能力
(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。
4.獲利能力
(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（１－稅率）〕／ 平均資產總額。
(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。(註 3)
5.現金流量
(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。(註 4)
6.槓桿度：
(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用）／ 營業利益(註 5)。
(2)財務槓桿度＝營業利益 ／（營業利益－利息費用)。
註 3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：
1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。
註 4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：
1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。
註 5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。
註 6：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。
註 7：係因民國 106 年度第一季辦理減資彌補虧損，故追溯調整每股盈餘(虧損)。

(3)合併財務分析-我國財務會計準則

年度(註1) 分析項目(註3)			最近五年度財務分析				
			105年	106年	107年	108年	109年
財務結構(%)	負債占資產比率		(註2)				
	長期資金占固定資產比率						
償債能力(%)	流動比率						
	速動比率						
	利息保障倍數(倍)						
經營能力	應收款項週轉率(次)						
	平均收現日數						
	存貨週轉率(次)						
	應付款項週轉率(次)						
	平均銷貨日數						
	固定資產週轉率(次)						
	總資產週轉率(次)						
獲利能力	資產報酬率(%)						
	股東權益報酬率(%)						
	占實收資本比率(%)	營業(損)益					
		稅前(損)益					
	純益(損)率(%)						
	每股盈(損)(元)						
現金流量(%)	現金流量比率						
	現金流量允當比率						
	現金再投資比率						
槓桿度	營運槓桿度						
	財務槓桿度						

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

不適用。

註 1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。
註 2：民國 102 年起適用國際財務報導準則，請參閱採用國際財務報導準則之報表。
註 3：財務分析之計算公式：
1.財務結構：
(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／ 固定資產淨額。
2.償債能力：
(1)流動比率＝流動資產／流動負債。
(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。
3.經營能力：
(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
(6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／平均固定資產淨額。
(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。
4.獲利能力：
(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（１－稅率）〕／ 平均資產總額。
(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。
(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
(4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。(註 4)
5.現金流量：
(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。(註 5)
6.槓桿度：
(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用）／ 營業利益(註 6)。
(2)財務槓桿度＝營業利益 ／（營業利益－利息費用)。
註 4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：
1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。
註 5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：
1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5.固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。
註 6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

(4)個體財務分析-我國財務會計準則

年度(註1) 分析項目(註3)			最近五年度財務分析				
			105年	106年	107年	108年	109年
財務結構(%)	負債占資產比率		(註2)				
	長期資金占固定資產比率						
償債能力(%)	流動比率						
	速動比率						
	利息保障倍數(倍)						
經營能力	應收款項週轉率(次)						
	平均收現日數						
	存貨週轉率(次)						
	應付款項週轉率(次)						
	平均銷貨日數						
	固定資產週轉率(次)						
	總資產週轉率(次)						
獲利能力	資產報酬率(%)						
	股東權益報酬率(%)						
	占實收資本比率(%)	營業(損)益					
		稅前(損)益					
	純益(損)率(%)						
	每股盈(損)(元)						
現金流量(%)	現金流量比率						
	現金流量允當比率						
	現金再投資比率						
槓桿度	營運槓桿度						
	財務槓桿度						

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

不適用。

註 1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。
註 2：民國 102 年起適用國際財務報導準則，請參閱採用國際財務報導準則之報表。
註 3：財務分析之計算公式：
1.財務結構：
(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／ 固定資產淨額。
2.償債能力：
(1)流動比率＝流動資產／流動負債。
(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。
3.經營能力：
(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
(6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／平均固定資產淨額。
(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。
4.獲利能力：
(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（１－稅率）〕／ 平均資產總額。
(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。
(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
(4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。(註 4)
5.現金流量：
(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。(註 5)
6.槓桿度：
(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用）／ 營業利益(註 6)。
(2)財務槓桿度＝營業利益 ／（營業利益－利息費用)。
註 4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：
1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。
註 5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：
1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5.固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。
註 6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

三、本年度財務報告之監察人審查報告

監察人審查報告書

茲　　准

董事會造送本公司 109 年度營業報告書、個體財務報告、合併財務報告及虧損撥補案等表冊，業經本監察人等審查完竣，認為尚無不符。其中個體財務報告及合併財務報告業經資誠聯合會計師事務所林雅慧會計師及徐永堅會計師查核完竣，並出具足以允當表達本公司財務狀況及財務績效與現金流量之查核報告，爰依公司法第二一九條之規定備具報告書，報請　鑒察。

此　　致

大東紡織股份有限公司 110 年股東常會

監察人：劉　　義　　吉

監察人：財團法人台中市私立永煌教育基金會
代表人：顏秦如芳

中　華　民　國　一一〇　年　三　月　二十九　日

四、本年度母子公司合併財務報告

大東紡織股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：大東紡織股份有限公司

負 責 人：陳 修 忠

中 華 民 國 110 年 3 月 26 日

pwc 資誠

會計師查核報告

(110)財審報字第 20004429 號

大東紡織股份有限公司　公鑒：

查核意見

大東紡織股份有限公司及子公司（以下簡稱「大東集團」）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 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，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段)，上開合併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暨金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達大東集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

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中華民國一般公認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合併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，與大東集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對大東集團民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

大東集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨備抵評價損失

事項說明

存貨評價之會計政策請詳附註四(十一)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，

請詳附註五(二)；存貨備抵評價損失之說明，請詳附註六(四)。大東集團民國 109 年 12 月 31 日之存貨及備抵評價損失分別為新台幣 379,474 仟元及新台幣 58,062 仟元。

大東集團經營產銷棉紗等紡織產業，由於紡織產品受原物料價格波動且市場競爭激烈，產生存貨評價損失或過時陳舊之風險較高。大東集團存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量；對超過特定期間貨齡之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊推算而得。

因大東集團所處產業原物料價格持續波動，且針對過時陳舊存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷因而具高度估計不確定性，考量大東集團之存貨及其備抵評價損失對財務報表影響重大，本會計師認為大東集團存貨之備抵評價損失評價為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於超過一定期間貨齡之存貨及個別有過時與毀損存貨之備抵存貨評價損失已執行之因應程序彙列如下：

1. 比較財務報表期間對備抵存貨評價損失之提列政策係一致採用，且評估其提列政策亦屬合理。
2. 驗證大東集團用以評價之存貨貨齡報表系統邏輯之適當性，以確認報表資訊與其政策一致。
3. 就個別有過時與毀損之存貨項目所評估淨變現價值，與管理階層討論並取得佐證文件，進而評估決定備抵評價損失之合理性。
4. 重新試算大東集團個別存貨之淨變現價值，並計算個別存貨應提列備抵存貨評價損失，與管理階層評估結果比較。

不動產、廠房及設備減損評估

事項說明

有關非金融資產減損之會計政策，請詳附註四(十九)；不動產、廠房及設備減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳附註五(二)；會計項目說明，請詳附註六(七)。

大東集團截至民國 109 年 12 月 31 日止之台灣地區不動產、廠房及設備計新台幣 49,426 仟元，近期因國際棉花價格波動，下游紡紗產品報價競爭激烈，致大東集團台灣

地區營運不如預期，管理階層因而對其所持有之資產進行減損評估，該集團之不動產、廠房及設備係管理階層聘請外部專家採用市場法及成本法對該資產價值進行評價，並作為資產公允價值之參考依據。因外部專家評估方法涉及比較標的之選擇、資產使用情形之評估及調整因子等因素，易有主觀判斷且具高度不確定性，故本會計師將資產減損評估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序彙列說明如下：

1. 瞭解及評估公司針對不動產、廠房及設備減損評估之相關政策及處理程序，包括內外資料之蒐集、長短期營運前景評估及產業變遷，並取得公司自行評估之現金產生單位之資產減損評估表。
2. 取得委任專家出具之資產鑑價報告書並執行下列程序：
   - 檢視專家資格，以評估其獨立性、客觀性與適任性
   - 評估評價報告所使用之評估方法係普遍採用且適當
   - 確認評價報告中所採用之重置成本、比較標的及資產使用情形係合理並與現狀一致
   - 評估評價報告中所採用假設之合理性，並確認計算之正確性

其他事項 – 提及其他會計師查核

列入大東集團合併財務報表之部分子公司及採用權益法之被投資公司，係依照不同之財務報導架構編製之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。財務報表轉換爲依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則，國際會計準則，解釋及解釋公告編製所作之調整，本會計師業已執行必要之查核程序。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關調整前財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。前述公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 739,523 仟元及 717,094 仟元，各占合併資產總額之 31%及 25%，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入分別為新台幣 119,998 仟元及 122,005 仟元，各占合併營業收入淨額之 7.9%及 8.3%。

其他事項 – 個體財務報告

大東紡織股份有限公司已編製民國 109 年度及 108 年度個體財務報表，並經本會計

師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估大東集團繼續經營之能力、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大東集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大東集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併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合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，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. 辨認並評估合併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，惟其目的非對大東集團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，以及使大東集團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合併財務報表使用者注意合併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大東集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對大東集團民國 109 年度合併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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林雅慧 林雅慧

會計師

徐永堅 徐永堅

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 2 6 日

大東紡織股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

	資產	附註	109年12月31日 金額	%	108年12月31日 金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 80,879	3	$ 76,044	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)及八	78,470	3	48,502	2
1150	應收票據淨額	六(三)	1,176	-	3,205	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及八	95,317	4	145,833	5
1200	其他應收款		6,181	-	8,755	-
130X	存貨	六(四)及八	321,412	13	576,360	20
1410	預付款項		84,994	4	64,947	2
1460	待出售非流動資產淨額	六(七)及八	23,585	1	-	-
1470	其他流動資產	八	59,329	3	63,748	2
11XX	**流動資產合計**		751,343	31	987,394	34
	非流動資產					
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(五)	44,195	2	64,286	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動		124	-	130	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	249,732	11	250,720	9
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	1,106,775	46	1,248,942	43
1755	使用權資產	六(八)及八	192,374	8	297,976	10
1780	無形資產		2,546	-	3,951	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	16,294	1	21,046	1
1975	淨確定福利資產－非流動	六(十三)	5,335	-	2,566	-
1990	其他非流動資產－其他	六(九)及八	20,050	1	39,562	1
15XX	**非流動資產合計**		1,637,425	69	1,929,179	66
1XXX	**資產總計**		$ 2,388,768	100	$ 2,916,573	100

（續次頁）

大東紡織股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	109年12月31日 金額	%	108年12月31日 金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六(十)	$ 893,569	37	$ 938,407	32
2150	應付票據		6,094	-	6,539	-
2170	應付帳款		143,962	6	152,698	5
2200	其他應付款	六(十二)及七	63,903	3	109,029	4
2280	租賃負債－流動	七	12,208	-	43,301	2
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)	111,506	5	100,567	4
2399	其他流動負債－其他		16,109	1	7,073	-
21XX	**流動負債合計**		1,247,351	52	1,357,614	47
	非流動負債					
2540	長期借款	六(十一)	81,500	4	129,530	4
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)	60,132	3	72,466	3
2580	租賃負債－非流動	七	6,809	-	64,706	2
2600	其他非流動負債	七	28,187	1	32,436	1
25XX	**非流動負債合計**		176,628	8	299,138	10
2XXX	**負債總計**		1,423,979	60	1,656,752	57
	歸屬於母公司業主之權益					
	股本	六(十四)				
3110	普通股股本		1,008,000	42	1,008,000	35
	資本公積	六(十五)				
3200	資本公積		3,988	-	4,871	-
	保留盈餘	六(十六)				
3310	法定盈餘公積		51,155	2	51,155	2
3320	特別盈餘公積		59,305	2	59,305	2
3350	待彌補虧損		(250,941)	(10)	(3,584)	-
	其他權益	六(十七)				
3400	其他權益		(48,431)	(2)	(16,952)	(1)
31XX	**歸屬於母公司業主之權益合計**		823,076	34	1,102,795	38
36XX	**非控制權益**		141,713	6	157,026	5
3XXX	**權益總計**		964,789	40	1,259,821	43
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九				
3X2X	**負債及權益總計**		$ 2,388,768	100	$ 2,916,573	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修忠　　經理人：陳建州　　會計主管：胡詩靜

大東紡織股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

	項目	附註	109年度 金額	%	108年度 金額	%
4000	營業收入	六(十八)	$ 1,509,851	100	$ 1,466,872	100
5000	營業成本	六(四)(二十一)	(1,584,880)	(105)	(1,539,946)	(105)
5900	營業毛損		(75,029)	(5)	(73,074)	(5)
	營業費用	六(二十一)及七				
6100	推銷費用		(72,997)	(5)	(83,815)	(6)
6200	管理費用		(88,674)	(6)	(113,633)	(8)
6300	研究發展費用		(7,546)	-	(14,734)	(1)
6450	預期信用減損損失	十二(二)	(5,809)	-	(2,224)	-
6000	營業費用合計		(175,026)	(11)	(214,406)	(15)
6900	營業損失		(250,055)	(16)	(287,480)	(20)
	營業外收入及支出					
7100	利息收入		809	-	924	-
7010	其他收入		10,718	1	9,923	1
7020	其他利益及損失	六(十九)	(20,775)	(1)	(551)	-
7050	財務成本	六(二十)	(36,370)	(3)	(45,037)	(3)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		(1,472)	-	(5,765)	(1)
7000	營業外收入及支出合計		(47,090)	(3)	(40,506)	(3)
7900	**稅前淨損**		(297,145)	(19)	(327,986)	(23)
7950	所得稅利益(費用)	六(二十三)	4,873	-	(4,257)	-
8200	**本期淨損**		($ 292,272)	(19)	($ 332,243)	(23)

(續次頁)

大東紡織股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

	項目	附註	109年度 金額	%	108年度 金額	%
	其他綜合損益(淨額)	六(十七)				
	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十三)	($ 1,227)	-	$ 1,806	-
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(五)	(15,585)	(1)	25,034	2
8320	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目		499	-	(1,903)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		245	-	(360)	-
8310	不重分類至損益之項目總額		(16,068)	(1)	24,577	2
	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		(21,621)	(2)	(12,531)	(1)
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額－可能重分類至損益之項目		(14)	-	(2,162)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目總額		(21,635)	(2)	(14,693)	(1)
8300	**其他綜合損益(淨額)**		($ 37,703)	(3)	$ 9,884	1
8500	**本期綜合損益總額**		($ 329,975)	(22)	($ 322,359)	(22)
	淨損歸屬於：					
8610	母公司業主		($ 247,549)	(16)	($ 308,231)	(21)
8620	非控制權益		(44,723)	(3)	(24,012)	(2)
			($ 292,272)	(19)	($ 332,243)	(23)
	綜合損失總額歸屬於：					
8710	母公司業主		($ 278,836)	(19)	($ 296,038)	(20)
8720	非控制權益		(51,139)	(3)	(26,321)	(2)
			($ 329,975)	(22)	($ 322,359)	(22)
	每股虧損	六(二十四)				
9750	基本及稀釋每股虧損		($ 2.46)		($ 3.06)	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修忠　　經理人：陳建州　　會計主管：胡詩靜

大東紡織股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國108年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬於母公司業主之權益										
				保留盈餘			其他權益					
		普通股股本	資本公積－認列對子公司所有權益變動數	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘（待彌補虧損）	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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	其他權益－其他	總計	非控制權益	權益總額
民國108年												
1月1日期初餘額		$ 781,124	$ -	$ -	$ -	$ 511,549	($ 31,545)	$ 163,860	$ 219	$ 1,425,207	$ -	$ 1,425,207
本期淨損		-	-	-	-	(308,231)	-	-	-	(308,231)	(24,012)	(332,243)
本期其他綜合損益	六(十七)	-	-	-	-	(417)	(12,384)	24,994	-	12,193	(2,309)	9,884
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(308,648)	(12,384)	24,994	-	(296,038)	(26,321)	(322,359)
107年度盈餘指撥及分配:	六(十六)											
提列法定盈餘公積		-	-	51,155	-	(51,155)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	59,305	(59,305)	-	-	-	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	(31,245)	-	-	-	(31,245)	-	(31,245)
股票股利		226,876	-	-	-	(226,876)	-	-	-	-	-	-
認列對子公司所有權變動數	六(二十五)	-	4,871	-	-	-	-	-	-	4,871	-	4,871
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(五)	-	-	-	-	162,096	-	(162,096)	-	-	-	-
非控制權益之增加	六(二十五)(二十六)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	183,347	183,347
12月31日期末餘額		$ 1,008,000	$ 4,871	$ 51,155	$ 59,305	($ 3,584)	($ 43,929)	$ 26,758	$ 219	$ 1,102,795	$ 157,026	$ 1,259,821
民國109年												
1月1日期初餘額		$ 1,008,000	$ 4,871	$ 51,155	$ 59,305	($ 3,584)	($ 43,929)	$ 26,758	$ 219	$ 1,102,795	$ 157,026	$ 1,259,821
本期淨損		-	-	-	-	(247,549)	-	-	-	(247,549)	(44,723)	(292,272)
本期其他綜合損益	六(十七)	-	-	-	-	192	(15,219)	(16,260)	-	(31,287)	(6,416)	(37,703)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(247,357)	(15,219)	(16,260)	-	(278,836)	(51,139)	(329,975)
認列對子公司所有權變動數	六(二十五)	-	(883)	-	-	-	-	-	-	(883)	-	(883)
非控制權益增加	六(二十五)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35,826	35,826
12月31日期末餘額		$ 1,008,000	$ 3,988	$ 51,155	$ 59,305	($ 250,941)	($ 59,148)	$ 10,498	$ 219	$ 823,076	$ 141,713	$ 964,789

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請一併參閱。

董事長：陳修忠　　經理人：陳建州　　會計主管：胡詩靜

大東紡織股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	109年1月1日至12月31日	108年1月1日至12月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		($ 297,145)	($ 327,986)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(二十一)	164,713	147,507
攤銷費用	六(二十一)	3,006	4,736
預期信用減損損失	十二(二)	5,809	2,224
利息收入		(809)	(1,260)
處分投資利益	六(十九)	-	(467)
股利收入		(6,550)	(5,676)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十九)	(719)	(68)
非金融資產減損(迴轉利益)損失	六(十九)	(3,578)	(659)
透過損益按公允價值衡量金融資產淨利益	六(十九)	(11,082)	(7,822)
利息費用	六(二十)	36,370	45,037
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額		1,472	5,765
未實現兌換損失(利益)		9,005	(17,187)
收益費損項目合計		197,637	172,130
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量金融資產		(18,886)	-
應收票據		2,029	(2,409)
應收帳款		38,860	54,913
其他應收款		(279)	(10,857)
存貨		242,882	(99,339)
預付款項		(28,207)	15,147
其他流動資產		1,364	-
其他非流動資產		(3,995)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計		233,768	(42,545)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(444)	2,222
應付帳款		15,534	1,006
其他應付款		(38,921)	(15,894)
其他流動負債		9,116	108
其他非流動負債		4,752	451
與營業活動相關之負債之淨變動合計		(9,963)	(12,107)
與營業活動相關之負債之淨變動合計		223,805	(54,652)
調整項目合計		421,442	117,478
營運產生之現金流入(流出)			
收取之利息		794	1,301
收取之股利		6,550	8,838
支付之所得稅		(69)	49
支付之利息		(34,208)	(41,685)
營業活動之淨現金流入(流出)		97,364	(242,005)

(續次頁)

大東紡織股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	109年1月1日至12月31日	108年1月1日至12月31日
投資活動之現金流量			
其他流動資產增加		$ -	($ 33,256)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(五)		
剩餘財產分配款項		-	162,096
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
減資退回股款		4,370	49,126
企業合併淨現金支付數	六(二十六)	-	(30,556)
購置不動產、廠房及設備	六(二十七)	(35,861)	(59,819)
處分不動產、廠房及設備價款		8,055	727
無形資產增加		(1,326)	(1,633)
其他非流動資產(增加)減少		(1,911)	(2,036)
投資活動之淨現金(流出)流入		(26,673)	84,649
籌資活動之現金流量			
舉借長期借款		1,920	100,000
償還長期借款		(32,872)	(93,762)
短期借款舉借		2,691,607	2,731,535
短期借款償還		(2,728,304)	(2,547,948)
租賃本金償還		(42,173)	(38,231)
非控制權益變動－現金增資	六(二十五)	34,943	50,000
籌資活動之淨現金(流出)流入		(74,879)	201,594
匯率影響數		9,023	(36,982)
本期現金及約當現金增加數		4,835	7,256
期初現金及約當現金餘額		76,044	68,788
期末現金及約當現金餘額		$ 80,879	$ 76,044

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修忠　　經理人：陳建州　　會計主管：胡詩靜

大東紡織股份有限公司及子公司
合 併 財 務 報 表 附 註
民國 109 年度及 108 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

大東紡織股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為以產銷棉紗及 T/C 混紡紗、化纖紗、胚布、成品布及針織布等產品為主。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務計報告已於民國 110 年 3 月 26 日提報董事會通過發布。

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

下表彙列金管會認可之民國 109 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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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

下表彙列金管會認可之民國 110 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：

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
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
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1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
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併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

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1)按公允價值衡量之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)按公允價值衡量之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確定福利負債。

2.編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

(1)本集團將所有子公司納入合併財務季報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體),當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利,且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時,本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告,於喪失控制之日起終止合併。

(2)集團內公司間之重大交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整,與本集團採用之政策一致。

(3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益;綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益,即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(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於權益。

(5)當集團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,並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本,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,其會計處理與本集團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。

2.列入合併財務報告之子公司:

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%) 109年12月31日	108年12月31日	說明
大東紡織股份有限公司	GLOUCESTER CO., LTD.	一般投資業務	100	100	
大東紡織股份有限公司	鼎創科材料股份有限公司	複合材料塑膠成品、紡織布及紡織板材之生產、銷售與買賣等業務	50	43.39	(1)
GLOUCESTER CO., LTD.	ROSEGATE HOLDING CORP.	一般投資業務	100	100	
ROSEGATE HOLDING CORP.	TAH TONG TEXTILE (VIETNAM) CO., LTD.	天然紗;人造紗,針織布,工業用布與其它各類布系列之生產、銷售與買賣等業務	100	100	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%) 109年12月31日	108年12月31日	說明
GLOUCESTER CO., LTD.	DAYSTAR LIMITED	一般投資業務	100	100	
DAYSTAR LIMITED	百綾貿易(上海)有限公司	布疋、成衣、化學製品批發及商品經紀	100	100	
GLOUCESTER CO., LTD.	KOREA TEXTILE & DYEING SUPPORT SERVICES JOINT STOCK COMPANY (簡稱「KTD」)	紡織品之印染整理、加工	42.61	50	(2)

(1)鼎材先進材料股份有限公司於民國 108 年 5 月更名為鼎創科材料股份有限公司。民國 109 年及 108 年度本公司未按持股比率認購子公司鼎創科材料股份有限公司現金增資,持股比率分別變更為50%及43.39%,請詳附註六(二十五)之說明。截至民國 109 年 12 月 31 日止本公司目前雖未持有該個體多於半數之表決權,惟本公司仍具實質控制力,故本公司將該個體編入合併財務報告。

(2)民國 109 年度本公司未按持股比率認購子公司 KTD 公司現金增資,持股比率變更為 42.61%,請詳附註六(二十五)之說明。截至民國 109 年 12 月 31 日止本公司目前雖持有該個體少於半數之表決權,惟本公司仍具實質控制力,故本公司將該個體編入合併財務報告。

3.未列入合併財務報表之子公司:無此情形。

4.子公司會計期間不同之調整及處理方式:無此情形。

5.重大限制:無此情形。

6.對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為$141,713及$157,026,下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊:

		非控制權益 109年12月31日		非控制權益 108年12月31日	
子公司名稱	主要營業場所	金額	持股百分比	金額	持股百分比
KTD	越南	$115,141	57.39%	$117,922	50%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	KTD	
	109年12月31日	108年12月31日
流動資產	$ 33,308	$ 35,752
非流動資產	376,542	430,622
流動負債	(137,763)	(123,508)
非流動負債	(71,458)	(107,023)
淨資產總額	$ 200,629	$ 235,843

綜合損益表

	KTD	
	109年度	108年度
收入	$ 119,677	$ 122,005
稅前淨損	(60,521)	(30,130)
所得稅費用	(160)	-
繼續營業單位本期淨損	(60,681)	(30,130)
本期綜合損失總額	($ 60,681)	($ 30,130)
綜合損失總額歸屬於非控制權益	($ 30,381)	($ 17,669)

現金流量表

	KTD	
	109年度	108年度
營業活動之淨現金流出	($ 30,613)	($ 49,261)
投資活動之淨現金流入	10,172	28,793
籌資活動之淨現金流入	15,736	24,460
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,941	(734)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(2,764)	3,258
期初現金及約當現金餘額	3,418	160
期末現金及約當現金餘額	$ 654	$ 3,418

(四)外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列項目，係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)加以衡量。本合併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。

1. 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，按資產負債表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，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額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。

(4)所有其他兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2.國外營運機構之換算

(1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A.表達於資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B.表達於綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C.所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2)當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(3)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(4)收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(五)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1.資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(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)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產，除附註四(十二)外，分類為非流動。

2.負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(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)預期於資產負債表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資產負債表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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(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.本集團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.本集團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，本集團於損益認列股利收入。

(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.本集團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.本集團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：

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，本集團於損益認列股利收入。

(八)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.屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發

票金額衡量。

(九)金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就包含重大財務組成部分之應收帳款，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帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十)出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一)存貨

1. 存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本結轉依移動平均法計算。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

2. 副產品則於每月底以估計淨變現價值做價盤存，估計淨變現價值認列為其他營業成本，實際出售價格認列為其他營業收入。

(十二)待售房地

1. 本集團委託營造公司興建供出售之住宅及辦公大樓，於建造期間投入之土地及建造成本，列為在建房地，並以成本與淨變現價值孰低法評價。成本之計算按各工地分別計算，興建完工轉列待售房地。

2. 本集團財務報告對於與營建業務有關之資產、負債係以一個營業週期作為劃分流動及非流動之標準，分別列為流動資產及流動負債。另有關建設業務之待售房地等存貨項目，因係屬正常營業週期構成之一部份，故雖不預期於資產負債表日後十二個月內變現仍列為流動資產。

(十三)待出售非流動資產

當非流動資產之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

(十四)採用權益法之投資—關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係指直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。

2. 本集團對關聯企業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。如本集團對任一關聯企業

之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

6. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業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。

7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，將自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

8. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

（十五）<u>不動產、廠房及設備</u>

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。

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集團，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. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他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。

4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、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。各項資產之耐用年限如下：

房屋、建築及其附屬之設備：3～55 年

機器設備：5～25 年

水電設備：5～15 年

其他資產：5～20 年

(十六)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付係固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

   後續採利息法按攤銷後成本法衡量，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；及

   (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付。

   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。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十七)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 2～5 年攤銷。

(十八)非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失，可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十九)借款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減

除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，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。

2.設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(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票據。

2.屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十一)員工福利

1.短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

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)確定福利計劃

A.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，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日)之市場殖利率。

B.確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3.員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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。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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十二)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. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。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。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度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合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表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（及稅法）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，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 對於未使用課稅損失遞轉後期部分，係在很有可能有未來課稅所得以供未使用課稅損失之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十三)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十四)收入認列

商品銷售：

1. 本集團製造並銷售棉紗及 T/C 混紡紗、化纖紗、胚布、成品布及針織布等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外客戶銷售商品已收或應收對價之公允價值，並扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。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企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予客戶，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且客戶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。

2. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十五)企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。

2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(二十六)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者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

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

本集團未有會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊。

(二)重要會計估計及假設

1. 不動產、廠房及設備減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損，請詳附註六(七)說明。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者評價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於市場快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將

存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動，請詳附註六(四)說明。

六、重要會計項目之說明

(一)現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 286	$ 260
支票存款及活期存款	80,593	75,784
	$ 80,879	$ 76,044

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家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。
2. 本集團銀行存款轉供質押資產者已轉列「其他流動資產」項下，請詳附註八說明。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項　　目	109年12月31日	108年12月31日
上市櫃公司股票	$ 44,118	$ 23,500
上市櫃公司股票評價調整	34,352	25,002
	$ 78,470	$ 48,502

1. 本集團透過損益按公允金融資產認列之損益表列「其他利益及損失」，相關金額請詳附註六(十九)。
2. 本集團投資之權益工具係透過集中交易市場及證券櫃檯買賣中心下單交易，預期發生違約之可能性甚低。
3. 本集團金融資產轉供質押資產者，請詳附註八說明。

(三)應收票據及帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據	$ 1,245	$ 3,273
應收帳款	110,649	157,337
	111,894	160,610
減：備抵損失	(15,401)	(11,572)
	$ 96,493	$ 149,038

1 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為$195,988。

2 以應收帳款提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

3 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四)存貨

1.紡織品存貨：

	109 年 12 月 31 日		
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原物料	$ 116,217	($ 20,656)	$ 95,561
在製品	45,605	(9,821)	35,784
製成品	145,700	(27,585)	118,115
在途存貨	69,164	-	69,164
其他	2,788	-	2,788
合計	$ 379,474	($ 58,062)	$ 321,412

	108 年 12 月 31 日		
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原物料	$ 167,087	($ 21,098)	$ 145,989
在製品	36,025	(3,665)	32,360
製成品	364,198	(44,390)	319,808
在途存貨	76,890	-	76,890
其他	1,313	-	1,313
合計	$ 645,513	($ 69,153)	$ 576,360

當期認列銷貨成本之存貨相關費損列示如下：

	109年度	108年度
已出售存貨成本	$ 1,594,246	$ 1,539,382
存貨評價(利益)損失	(9,366)	564
	$ 1,584,880	$ 1,539,946

(1)本集團於民國 109 年度因有效執行存貨去化導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(2)以存貨提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

2.待售房地淨額：

工地別	109年12月31日	108年12月31日
南園(車位)	$ 3,058	$ 3,058
減：備抵評價損失	(3,058)	(3,058)
淨額	$ -	$ -

當期認列待售房地成本之存貨存貨相關費損如下：

	108年12月31日
已出售房地成本	$ 423
評價回升利益	(423)
合計	$ -

本公司民國 108 度因出售部分車位，故產生評價回升利益。

(五)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	109年12月31日	108年12月31日
非上市、上櫃、興櫃股票	$ 32,626	$ 36,758
評價調整	11,569	27,528
	$ 44,195	$ 64,286

1. 民國 109 年度部分被轉投資公司辦理減資，本集團收到之分配款項計$4,370，全數作為成本之減少。
2. 民國 108 年度部分被轉投資公司辦理清算剩餘財產分配及減資，本集團評估可收到之分配款項計$211,231，業已全部收回，屬過往已認列評價調整利益之部分計$162,096 業已轉入保留盈餘。
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於其他綜合損益及保留盈餘之明細如下：

	109年度	108年度
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	($ 15,585)	$ 25,034
累積利益因除列轉列保留盈餘	$ -	$ 162,096

4. 本集團民國 109 年及 108 年度透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押之情形。
5. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(六)採用權益法之投資

關聯企業名稱	109年12月31日	108年12月31日
大鐘印染股份有限公司	$ 249,732	$ 250,720

1. 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率 109年12月31日	持股比率 108年12月31日	關係之性質	衡量方法
大鐘印染股份有限公司	台灣	21.19%	21.19%	供應商	權益法

2. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	大鐘印染股份有限公司	
	109年12月31日	108年12月31日
流動資產	$ 410,258	$ 423,543
非流動資產	1,607,402	1,577,726
流動負債	(726,560)	(696,187)
非流動負債	(112,562)	(121,884)
淨資產總額	$ 1,178,538	$ 1,183,198
占關聯企業淨資產之份額	$ 249,732	$ 250,720
關聯企業帳面價值	$ 249,732	$ 250,720

綜合損益表

	大鐘印染股份有限公司	
	109年度	108年度
收入	$ 518,599	$ 552,400
繼續營業單位本期淨損	($ 24,961)	($ 27,209)
其他綜合(損)益(稅後淨額)	2,288	(7,973)
本期綜合(損)益總額	($ 22,673)	($ 35,182)
自關聯企業收取之股利	$	$ 3,162

(七)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	水電設備	其他	未完工程及待驗設備	合計
109年1月1日							
成本	$ 41,128	$521,399	$2,062,682	$188,368	$ 83,390	$ 2,071	$2,899,038
累計折舊及減損	(15,918)	(222,230)	(1,222,380)	(126,754)	(62,814)	-	(1,650,096)
	$ 25,210	$299,169	$ 840,302	$ 61,614	$ 20,576	$ 2,071	$1,248,942
109年							
1月1日	$ 25,210	$299,169	$ 840,302	$ 61,614	$ 20,576	$ 2,071	$1,248,942
增添	-	855	13,780	451	-	40,225	55,311
處分	-	-	(6,970)	(366)	-	-	(7,336)
重分類	-	(23,508)	39,792	-	34	(37,322)	(21,004)
折舊費用	-	(34,137)	(73,964)	(5,738)	(2,987)	-	(116,826)
減損(損失)迴轉利益	(1,959)	6,220	2,294	(2,550)	(427)	-	3,578
淨兌換差額	-	(17,581)	(34,718)	(2,783)	(710)	(98)	(55,890)
12月31日	$ 23,251	$231,018	$ 780,516	$ 50,628	$ 16,486	$ 4,876	$1,106,775
109年12月31日							
成本	$ 41,128	$333,027	$2,023,509	$184,637	$ 78,257	$ 4,876	$2,665,434
累計折舊及減損	(17,877)	(102,009)	(1,242,993)	(134,009)	(61,771)	-	(1,558,659)
	$ 23,251	$231,018	$ 780,516	$ 50,628	$ 16,486	$ 4,876	$1,106,775

	土地	房屋及建築	機器設備	水電設備	其他	未完工程及待驗設備	合計
108年1月1日							
成本	$ 41,128	$421,886	$1,862,807	$188,874	$ 87,153	$ -	$2,601,848
累計折舊及減損	(15,918)	(200,003)	(1,155,170)	(122,606)	(64,403)	-	(1,558,100)
	$ 25,210	$221,883	$ 707,637	$ 66,268	$ 22,750	$ -	$1,043,748
108年							
1月1日	$ 25,210	$221,883	$ 707,637	$ 66,268	$ 22,750	$ -	$1,043,748
增添	-	757	24,653	629	1,836	5,353	33,228
處分	-	-	-	-	(659)	-	(659)
重分類	-	-	22,229	543	8	(18,335)	4,445
企業合併取得數	-	106,341	171,448	-	431	15,375	293,595
折舊費用	-	(20,435)	(70,406)	(5,925)	(3,673)	-	(100,439)
減損(損失)迴轉利益	-	-	(1,022)	1,423	258	-	659
淨兌換差額	-	(9,377)	(14,237)	(1,324)	(375)	(322)	(25,635)
12月31日	$ 25,210	$299,169	$ 840,302	$ 61,614	$ 20,576	$ 2,071	$1,248,942
108年12月31日							
成本	$ 41,128	$521,399	$2,062,682	$188,368	$ 83,390	$ 2,071	$2,899,038
累計折舊及減損	(15,918)	(222,230)	(1,222,380)	(126,754)	(62,814)	-	(1,650,096)
	$ 25,210	$299,169	$ 840,302	$ 61,614	$ 20,576	$ 2,071	$1,248,942

1. 本集團於民國 108 年第一季因企業合併而增加之不動產、廠房及設備，請詳附註六(二十六)之說明。
2. 不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
3. 本集團民國 109 年 12 月執行出售廠房計畫，故將其帳面價值$23,585 轉列待出售非流動資產。

(八)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地使用權、土地、機器設備、房屋及建築，除土地使用權之租賃期限介於 40 到 43 年外，其餘租賃合約之期間通常介於 2 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款，除本公司於台灣承租之土地已作借款擔保外，其餘租賃資產限制條款係不得作借貸擔保。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	109年12月31日 帳面金額	108年12月31日 帳面金額
土地使用權(越南)	$ 168,106	$ 186,788
土地(台灣)	5,843	78,383
機器設備	13,955	19,756
房屋及建築	4,470	13,049
	$ 192,374	$ 297,976

	109年度	108年度
	折舊費用	折舊費用
土地使用權(越南)	$ 7,976	$ 3,316
土地(台灣)	28,806	29,393
機器設備	4,869	6,814
房屋及建築	6,236	7,545
	$ 47,887	$ 47,068

3. 本集團於民國 109 年及 108 年度使用權資產之增添分別為$3,964 及$99,092，其中 108 年度因企業合併而增加之使用權資產計$91,107，請詳附註六(二十六)之說明。
4. 使用權資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年度	108年度
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 3,053	$ 3,621
屬短期租賃合約之費用	$ 2,153	$ 3,201

6. 本集團於民國 109 年及 108 年度租賃現金流出總額分別為$47,379 及$45,053。

(九)其他非流動資產

	109年12月31日	108年12月31日
存出保證金	$ 9,600	$ 9,662
預付設備款	10,450	29,900
	$ 20,050	$ 39,562

(十)短期借款

	109年12月31日	108年12月31日
無擔保借款	$ 174,497	$ 272,766
擔保借款	719,072	665,641
	$ 893,569	$ 938,407
借款額度	$ 1,233,560	$ 1,286,508
利率區間		
本公司	1.07%~2.54%	1.56%~3.63%
子公司-美金借款	1.35%~3.75%	3.26%~4.26%
子公司-越南盾借款	5%-7.5%	6.5%-7.5%
子公司-台幣借款	1.52%~2.5%	-

1. 上列擔保借款提供擔保情形，請詳附註八之說明。
2. 部分擔保借款係由本公司之關聯企業提供土地為擔保品，另部分短期借款授信額度係由董事長及總經理提供連帶擔保之，請參閱附註七。

(十一)長期借款

貸款種類	109年12月31日	108年12月31日
兆豐銀行長期擔保借款		
-美金借款	$ 55,523	$ 75,886
越南銀行長期擔保借款		
-越盾借款	35,563	54,211
中國輸出入銀行中長期擔保借款		
-美金借款	100,000	100,000
合作金庫商業銀行中長期擔保借款		
-台幣借款	1,920	-
減：一年內到期部分	(111,506)	(100,567)
	$ 81,500	$ 129,530
借款額度	$ 507,277	$ 466,735
利率區間	1.6584%~10.8%	2.2134%~10.8%

貸款種類	109年12月31日	108年12月31日
合約期間：		
兆豐銀行長期借款	102/10/30~ 110/10/30	102/10/30~ 109/10/30
越南銀行長期借款	105/9/22~ 111/8/19	105/9/22~ 111/8/19
中國輸出入銀行中長期擔保借款	108/7/25~ 113/7/25	108/7/25~ 113/7/25
合作金庫商業銀行中長期擔保借款	109/4/28~ 114/12/28	- -

1. 依本公司之子公司 TAHTONG(VIETNAM)與兆豐銀行簽署之長期借款合約規定，自首次動用日後屆滿十八個月之日償還第一期本金，嗣後以每三個月為一期，共分二十三期依合約議定之比率償還本金。截至民國 109 年第三季已與銀行取得寬限期，延長至民國 110 年 10 月償還完畢，自民國 110 年 1 月起每月分期償還付息。
2. 依本公司之子公司 KTD 與越南銀行簽署之兩筆長期借款合約規定，自首次動用日後以每三個月為一期，共分二十四期及二十期，依合約議定之比率償還本金。
3. 依本公司與中國輸出入銀行簽署之中長期借款合約規定，自首次動用日後屆滿十八個月之日償還第一期本金，嗣後以每六個月為一期，共分八期依合約議定之比率償還本金。
4. 依本公司與合作金庫商業銀行簽署之中長期借款合約規定，自首次動用日後屆滿十二個月之日償還第一期本金，嗣後按月為一期，共分四十八期本息平均攤還。
5. 上列各項借款提供擔保情形請詳附註八之說明。
6. 有關長期借款授信額度，部分係由董事長提供連帶擔保，請參閱附註七。

(十二)其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資及獎酬	$ 47,184	$ 74,695
應付勞務費	4,117	4,270
其他	12,602	30,064
	$ 63,903	$ 109,029

(十三)退休金

1.確定福利退休辦法

(1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 14%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	$ 9,221	$ 36,399
計畫資產公允價值	(14,556)	(38,965)
淨確定福利資產-非流動	($ 5,335)	($ 2,566)

(3)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	淨確定福利負債(資產)
109年			
1月1日餘額	$ 36,399	$ 38,965	($ 2,566)
當期服務成本	80	-	80
利息費用/收入	255	273	(18)
	36,734	39,238	(2,504)
再衡量數：			
計畫資產報酬(註)	-	1,469	(1,469)
財務假設變動影響數	301	-	301
經驗調整	2,395	-	2,395
	2,696	1,469	1,227
提撥退休基金	-	4,058	(4,058)
支付退休金	(30,209)	(30,209)	-
12月31日餘額	$ 9,221	$ 14,556	($ 5,335)

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
108年			
1月1日餘額	$ 44,962	$ 39,825	$ 5,137
當期服務成本	191	-	191
利息費用/收入	360	319	41
	45,513	40,144	5,369
再衡量數：			
計畫資產報酬(註)	-	2,369	(2,369)
財務假設變動影響數	291	-	291
經驗調整	272	-	272
	563	2,369	(1,806)
提撥退休基金	-	6,129	(6,129)
支付退休金	(9,677)	(9,677)	-
12月31日餘額	$ 36,399	$ 38,965	($ 2,566)

註：不包括包含於利息收入或費用之金額。

(4)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺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，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。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。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	109年度	108年度
折現率	0.3%	0.7%
未來薪資增加率	1.75%	1.75%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第 5 回經驗生命表估計。

(6)因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加1%	減少1%	增加1%	減少1%
109年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	($ 760)	$ 782	$ 677	($ 678)
108年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	($ 2,891)	$ 2,979	$ 2,577	$ 2,517

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動

之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(7)本集團於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為$1,777。

(8)截至民國 109 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 8 年。

2.確定提撥退休辦法

(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，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)有關大陸及越南子公司按當地政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金,專戶存於員工獨立帳戶。員工之退休金由政府管理統籌安排，上述公司除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 109 年及 108 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$3,839 及$6,020。

(十四)股本

1. 民國 109 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為$1,625,006，分為 162,500 仟股，實收資本額為$1,008,000，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日本公司普通股期末流通在外股數皆為 100,800 仟股。

2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	109年度	108年度
1月1日	100,800	78,112
股票股利	-	22,688
12月31日	100,800	100,800

3. 本公司於民國 108 年 6 月 19 日經股東會決議，辦理盈餘轉增資$226,876，計 22,688 仟股，此項增資案於民國 108 年 7 月 31 日經金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，增資配股除權基準日訂於民國 108 年 9 月 4 日。

(十五)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十六)保留盈餘(待彌補虧損)

1. 本公司年度決算如有盈餘，應先依法繳納營利事業所得稅，彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，不在此限。必要時另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘額再加計以前年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，並考量本公司未來之資本預算規劃，衡量未來年度之資金需求，先以保留盈餘予以支應，如尚有餘額，再由股東會決議分派股東紅利，其中現金股利之發放不低於當年度分配股利之 10%，惟現金股利每股若低於 0.2 元時得改以股票股利方式發放之。

2. 本公司之行業為成熟穩定之產業，惟考量未來之資本預算規畫，股利分派採剩餘股利政策。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4. (1)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

   (2)首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

   本公司於民國 102 年 1 月 1 日因前開函令而提列之特別盈餘公積金額計$127,253，於民國 106 年度全數用以彌補虧損，截至民國 109 年 12 月 31 日止，前開原已提列特別盈餘公積數尚未處分實現之組成如下：

未實現重估增值-採用權益法之投資	$	58,831
累積換算調整數		474
	$	59,305

5.本公司於民國108年6月19日經股東會決議之107年度盈餘分派案如下：

	107年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	$ 51,155	$ -
特別盈餘公積	59,305	-
股票股利	226,876	2.9045
現金股利	31,245	0.4
合計	$ 368,581	

6.本公司於民國109年3月26日經董事會決議虧損撥補案。

7.本公司於民國110年3月26日經董事會決議虧損撥補案，並分別以法定盈餘公積$51,155及特別盈餘公積$59,305彌補虧損。

(十七)其他權益項目

	透過其他綜合損益之投資	外幣換算	其他權益-其他	總計
109年1月1日	$ 26,758	($ 43,929)	$ 219	($ 16,952)
權益工具評價調整：				
－集團	(15,585)	-	-	(15,585)
－關聯企業	(675)	-	-	(675)
外幣換算差異數：				
－集團	-	(15,205)	-	(15,205)
－關聯企業	-	(14)	-	(14)
109年12月31日	$ 10,498	($ 59,148)	$ 219	($ 48,431)

	透過其他綜合損益之投資	外幣換算	其他權益-其他	總計
108年1月1日	$ 163,860	($ 31,545)	$ 219	$ 132,534
權益工具評價調整：				
－集團	25,034	-	-	25,034
－關聯企業	(40)	-	-	(40)
－評價調整轉出至保留盈餘	(162,096)	-	-	(162,096)
外幣換算差異數：				
－集團	-	(12,531)	-	(12,531)
－關聯企業	-	147	-	147
108年12月31日	$ 26,758	($ 43,929)	$ 219	($ 16,952)

(十八)營業收入

	109年度	108年度
客戶合約之收入	$ 1,509,851	$ 1,466,872

本集團之收入源於某一時點移轉之商品，收入細分資訊請詳附註十四。

(十九)其他利益及損失

	109年度	108年度
處分不動產、廠房及設備利益	$ 719	$ 68
處分投資利益	-	467
淨外幣兌換損失	(35,084)	(7,488)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	11,082	7,822
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	3,578	659
其他損失	(1,070)	(2,079)
	($ 20,775)	($ 551)

上開處分投資利益係因本集團於民國 108 年 1 月取得 KOREA TEXTILE & DYEING SUPPORT SERVICES JOINT STOCK COMPANY(簡稱「KTD」)50%股權時(請參閱附註六(二十六)說明)，以收購日之公允價值再衡量其先前已持有 KTD 公司之權益，而產生之處分投資利益。

(二十)財務成本

	109年度	108年度
利息費用	$ 30,057	$ 41,056
其他財務費用	6,313	3,981
	$ 36,370	$ 45,037

(二十一)費用性質之額外資訊

	109年度	108年度
員工福利費用	$ 226,535	$ 281,959
折舊費用	164,713	147,507
攤銷費用	3,006	4,736
合計	$ 394,254	$ 434,202

(二十二)員工福利費用

	109年度	108年度
薪資費用	$ 194,028	$ 243,424
勞健保費用	19,046	22,608
退休金費用	3,901	6,252
其他用人費用	9,560	9,675
合計	$ 226,535	$ 281,959

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利不低於 3%且不高於 15%，董事監察人酬勞不高於 3%。
2. 截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止本公司皆為累積虧損，依章程規定未予估列員工酬勞及董監酬勞。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三)所得稅

1.所得稅費用組成部分：

(1)所得稅費用組成部分

	109年度	108年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅(利益)	($ 28)	$ -
暫時性差異之原始產生及迴轉	(5,018)	4,210
土地增值稅調整	-	47
以前年度所得稅低估	173	-
所得稅(利益)費用	($ 4,873)	$ 4,257

(2)與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)金額：

	109年度	108年度
確定福利義務之再衡量數	($ 245)	$ 360

2.所得稅費用與會計利潤之調節項目

	109年度	108年度
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	($ 88,705)	($ 76,875)
按稅法規定免課稅之所得	(1,309)	(1,135)
按稅法規定不得認列項目影響數	1,410	
土地增值稅調整	-	47
以前年度所得稅低估數	173	-
課稅損失未認列遞延所得稅資產	52,374	19,855
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	33,791	50,366
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(1,146)	11,999
稅法修正之所得稅影響數	(1,461)	-
所得稅(利益)費用	($ 4,873)	$ 4,257

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	109年				
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合淨利	匯率影響數	12月31日
遞延所得稅資產：					
備抵存貨跌價損失	$ 7,672	($ 2,715)	$ -	$ -	$ 4,957
資產減損損失	10,998	-	-	-	10,998
其他	2,376	(2,064)	-	27	339
	$ 21,046	($ 4,779)	$ -	$ 27	$ 16,294
遞延所得稅負債：					
預付退休金	($ 23,625)	($ 800)	$ 245	$ -	($ 24,180)
未實現兌換利益	(7,680)	5,060	-	-	(2,620)
其他	(41,161)	5,537	-	2,292	(33,332)
	($ 72,466)	$ 9,797	$ 245	$ 2,292	($ 60,132)

	108年					
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合淨利	匯率影響數	企業合併	12月31日
遞延所得稅資產：						
備抵存貨跌價損失	$ 3,945	$ 3,727	$ -	$ -	$ -	$ 7,672
資產減損損失	11,131	(133)	-	-	-	10,998
課稅損失	11,999	(11,999)	-	-	-	-
其他	1,956	420	-	-	-	2,376
	$ 29,031	($ 7,985)	$ -	$ -	$ -	$ 21,046
遞延所得稅負債：						
預付退休金	($ 22,084)	($ 1,181)	($ 360)	$ -	$ -	($ 23,625)
未實現兌換利益	(11,175)	3,495	-	-	-	(7,680)
其他	-	1,461	-	(58)	(42,564)	(41,161)
	($ 33,259)	$ 3,775	($ 360)	($ 58)	($ 42,564)	($ 72,466)

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

109年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延所得稅資產之尚未抵減金額部份	最後扣抵年度
民國100年度	64,978	64,978	64,978	110年
民國101年度	443,688	443,688	443,688	111年
民國102年度	38,451	38,451	38,451	112年
民國103年度	113,698	113,698	113,698	113年
民國104年度	67,053	67,053	67,053	114年
民國105年度	162,129	162,129	162,129	115年
民國106年度	177,881	177,881	177,881	116年
民國107年度	64,868	64,868	64,868	117年
民國108年度	99,627	99,627	99,627	118年
民國109年度	87,196	87,196	87,196	119年
	$ 1,319,569	$ 1,319,569	$ 1,319,569	

108年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延所得稅資產之尚未抵減金額部份	最後扣抵年度
民國99年度	70,005	70,005	70,005	109年
民國100年度	64,978	64,978	64,978	110年
民國101年度	443,688	443,688	443,688	111年
民國102年度	38,451	38,451	38,451	112年
民國103年度	113,698	113,698	113,698	113年
民國104年度	67,053	67,053	67,053	114年
民國105年度	162,129	162,129	162,129	115年
民國106年度	177,881	177,881	177,881	116年
民國107年度	64,868	64,868	64,868	117年
民國108年度	99,627	99,627	99,627	118年
	$ 1,302,378	$ 1,302,378	$ 1,302,378	

5. 本公司之越南子公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

109年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延所得稅資產之尚未抵減金額部份	最後扣抵年度
民國105年度	40,082	40,082	40,082	110年
民國106年度	79,314	79,314	79,314	111年
民國107年度	75,067	75,067	75,067	112年
民國108年度	157,248	157,248	157,248	113年
民國109年度	167,489	167,489	167,489	114年
	$ 519,200	$ 519,200	$ 519,200	

108年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延所得稅資產之尚未抵減金額部份	最後扣抵年度
民國104年度	19,395	19,395	19,395	109年
民國105年度	40,082	40,082	40,082	110年
民國106年度	79,314	79,314	79,314	111年
民國107年度	75,067	75,067	75,067	112年
民國108年度	157,248	157,248	157,248	113年
	$ 371,106	$ 371,106	$ 371,106	

6. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	109年12月31日	108年12月31日
可減除暫時性差異	$ 535,950	$ 406,735

7. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十四)每股虧損

普通股每股虧損

	109年度		
	税後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損(元)
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於母公司股東之本期淨損	($ 247,549)	100,800	($ 2.46)

	108年度		
	税後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損(元)
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於母公司股東之本期淨損	($ 308,231)	100,800	($ 3.06)

民國 109 年及 108 年度皆為虧損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故稀釋每股虧損之計算同基本每股虧損。

(二十五)與非控制權益之交易

子公司現金增資，本集團未依持股比例認購

1.鼎創科材料股份有限公司

本集團之鼎創科材料股份有限公司於民國 109 年及 108 年現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購因而分別增加 6.61%及減少 56.61%之股權。該交易分別增加非控制權益$2,119 及$45,129，歸屬於母公司之權益分別減少$2,119 及增加$4,871。民國 109 年及 108 年鼎創科材料股份有限公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	109年12月31日	108年12月31日
現金	$ -	$ 50,000
非控制權益帳面金額增加	(2,119)	(45,129)
資本公積－認列對子公司所有權益變動數	($ 2,119)	$ 4,871

2.KTD 公司

本集團之 KTD 公司於民國 109 年現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購因而減少 7.39%之股權。該交易增加非控制權益$33,707，歸屬於母公司之權益增加$1,236。民國 109 年 KTD 公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	109年12月31日
現金	$ 34,943
非控制權益帳面金額增加	(33,707)
資本公積－認列對子公司所有權益變動數	$ 1,236

(二十六)企業合併

1. 本公司之子公司 GLOUCESTERCO.,LTD.分別於民國 107 年 7 月及 108 年 1 月以美金 2,500 仟元及 2,000 仟元取得 KOREA TEXTILE & DYEING SUPPORT SERVICES JOINT STOCK COMPANY(以下簡稱「KTD」)之 31.25%及 18.75%股權，自此對 KTD 累計已取得達 50%之股權並具有控制力，相關登記於民國 108 年 1 月 25 日辦理變更完成並自此編入合併報告。KTD 公司主要業務為經營越南地區之棉布染整，收購目的係為整合本集團越南棉紡紗布織品之生產效益及雙方策略合作以發揮綜效。
2. 本集團先前已持有 KTD 公司之權益於收購日之公允價值以及所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益公允價值之資訊如下：

	108年度
收購對價－現金	$ 61,430
先前已持有KTD公司之權益於收購日之公允價值	76,787
非控制權益公允價值	138,218
	$ 276,435

取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	KTD
現金	$ 30,874
應收帳款	25,566
存貨	10,268
其他流動資產	11,087
不動產、廠房及設備	293,595
使用權資產	155,629
其他非流動資產	2,272
短期借款	(15,717)
應付帳款	(59,470)
其他應付款	(27,170)
遞延所得稅負債	(43,549)
長期借款	(77,926)
租賃負債	(16,597)
其他非流動負債	(12,427)
可辨認淨資產總額	276,435
商譽	$ -

3. 本集團自民國 108 年 1 月 25 日合併 KTD 前，業已持有 KTD31.25%權益，依公允價值再衡量而認列之利益計$463(表列「其他利益及損失」)。
4. 本集團自民國 108 年 1 月 25 日合併 KTD 起，KTD 貢獻之營業收入及稅前淨損分別為$122,005 及$30,130。若假設 KTD 自民國 108 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之合併營業收入及稅前淨損將分別為$1,479,724 及$406,662。

(二十七)現金流量補充資訊

1.購置不動產、廠房及設備現金支付數：

	109年度	108年度
購置不動產、廠房及設備	$ 55,311	$ 33,228
減:期初預付設備款	(29,900)	(5,227)
加:期末預付設備款	10,450	29,900
加:期初應付設備款	-	1,918
減:期末應付設備款	-	-
本期支付現金	$ 35,861	$ 59,819

2.企業合併取得資產與負債之公允價值資訊：

	108年度
可辨認淨資產之公允價值	$ 276,435
減:非控制權益公允價值	(138,218)
減:採用權益法之投資	(76,787)
企業合併支付之現金	61,430
減:企業合併取得之現金	(30,874)
企業合併現金淨支付數	$ 30,556

(二十八)來自籌資活動之負債之變動

本集團民國 109 年及 108 年度來自籌資活動之負債變動主係借款、還款、租賃本金償還、其匯率影響及租賃負債之變動，請參閱合併現金流量表。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
大鐘印染股份有限公司(大鐘印染)	關聯企業
陸豐國際投資股份有限公司	其他關係人
慶宜股份有限公司	其他關係人
PHAN LE DIEM TRANG	其他關係人
NAMKUNG CHUL WOONG	其他關係人
陳修忠	本公司之董事長
陳建州	本公司之總經理

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 應付款項

	109年12月31日	108年12月31日
其他應付款：		
一關聯企業	$ 4,712	$ -

應付關係人款主要來自租賃交易，其付款條件為月結 30 天。

2.租賃交易-承租人

(1)本集團向關聯企業及其他關係人分別承租土地及建物並每月支付租金，租賃合約之期間為民國 106 年至 111 年。租金計算係參酌市場行情，由雙方議定之。

(2)取得使用權資產：

本集團本期未有向關係人取得使用權資產之情事；另本集團因適用國際財務報導準則第 16 號，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產$123,672。

(3)本公司向大鐘印染承租中壢廠之用地，現因中壢廠停工而將租賃契約終止日提前並認列租賃修改利益$223。

(4)租賃負債：

A.期末餘額：

	109年12月31日	108年12月31日
－大鐘印染	$ 5,032	$ 79,263
－其他關係人	3,082	10,717
	$ 8,114	$ 89,980

B.利息費用：

	109年度	108年度
－大鐘印染	$ 1,312	$ 2,087
－其他關係人	129	296
	$ 1,441	$ 2,383

(4)存出保證金之期末餘額：

	109年12月31日	108年12月31日
存出保證金		
－大鐘印染	$ 6,000	$ 6,000

2.資金貸與-向關係人借款(表列「非流動負債」)

	109年12月31日	108年12月31日
其他關係人		
－PHAN LE DIEM TRANG	$ 10,082	$ 11,714
－NAMKUNG CHUL WOONG	3,899	4,092
	$ 13,981	$ 15,806

上開關係人借款係本公司之子公司 KOREA TEXTILE & DYEING SUPPORT SERVICES JOINT STOCK COMPANY 向其他股東之資金融通需求，未有訂息。

2.關係人提供背書保證情形

(1)關聯企業提供土地作為借款擔保

	109年12月31日		108年12月31日	
	合約保證額度	已動用借款金額	合約保證額度	已動用借款金額
大鐘印染	$ 489,776	$ 377,534	$ 498,896	$ 345,499

大鐘印染承諾於民國 111 年底前持續提供本公司借款額度所需之不動產擔保。

(2)截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司董事長及總經理為短期借款提供連帶保證。

(3)截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司董事長為長期借款提供連帶保證。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	109年度	108年度
薪資及其他短期員工福利	$ 17,761	$ 11,305
退職後福利	543	303
合計	$ 18,304	$ 11,608

八、抵(質)押之資產

本集團提供擔保資產之帳面價值明細如下：

資產項目	擔保用途	帳面價值 109年12月31日	帳面價值 108年12月31日
流動資產：			
銀行存款(表列「其他流動資產」)	銀行借款額度之擔保	$ 58,440	$ 61,542
存貨	短期借款擔保	139,061	245,275
應收帳款	開立信用狀之擔保	-	12,180
透過損益按公允價值衡量之金融資產	銀行借款額度之擔保	53,970	47,250
不動產、廠房及設備淨額：			
房屋及建築	銀行借款額度之擔保	163,109	177,212
房屋及建築(表列「待出售非流動資產淨額」)	銀行借款額度之擔保	23,585	-
機器設備	銀行借款額度之擔保	431,475	456,917
使用權資產:			
土地使用權	銀行借款額度之擔保	102,397	66,767
非流動資產：			
存出保證金	融資租賃之擔保	2,206	2,309
		$ 974,243	$ 1,069,452

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

已開出尚未使用之信用狀

本集團因進貨及購置機器設備開出之尚未使用信用狀金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
已開出尚未使用之信用狀	$ 78,833	$ 122,214

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、發行新股或出售資產以降低債務。

(二)金融工具

1.金融工具之種類

	109年12月31日	108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	$ 78,470	$ 48,502
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	44,195	64,286
按攤銷後成本衡量之金融資產	183,677	233,967
	$ 306,342	$ 346,755

	109年12月31日	108年12月31日
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債	$ 1,300,534	$ 1,436,770
租賃負債	19,017	108,007
	$ 1,319,551	$ 1,544,777

註：按攤銷後成本衡量之金融資產尚包含現金、應收票據及帳款淨額、其他應收款；按攤銷後成本衡量之金融負債包含短期借款、應付票據及帳款、其他應付款及長期借款(含一年內到期部分)。

2.風險管理政策

(1)本集團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、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、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。

3.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A.本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及越南盾。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.本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及越南盾支出的預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期購買存貨成本之影響。

C.本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣分別為美金及越南盾)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	109年12月31日		
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 6,683	28.48	$ 190,332
美金：越南盾	2,922	23,010	83,223
國外營運機構			
美金：新台幣	8,972	28.48	245,172
越南盾：美金	193,368,892	0.000044	239,336
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	3,971	28.48	113,080
美金：越南盾	36,044	23,010	1,026,533

	108年12月31日		
	外幣（仟元）	匯率	帳面金額（新台幣）
（外幣:功能性貨幣）			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 27,930	30.02	$ 838,464
歐元：新台幣	50	33.62	1,681
美金：越南盾	3,009	23,110	90,316
國外營運機構			
美金：新台幣	13,646	30.02	409,662
越南盾：美金	316,481,618	0.000043	411,111
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	8,852	30.02	265,734
美金：越南盾	36,591	23,110	1,098,460

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對各外幣升值或貶值 1%時，本集團於民國 109 年及 108 年度之稅後淨損將分別增加或減少$8,661 及$4,337。

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年及 108 年度認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為$35,084 及$7,488。

價格風險

A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產，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，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

B. 本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，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 109 年及 108 年度之稅後淨利因來自透過公允價值衡量之權益工具之利益或損失對本集團無重大影響。

現金流量及公允價值利率風險

A. 本集團之利率風險來自銀行借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 109 年及 108 年度，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美金及越南盾計價。

B. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。

C.依模擬之執行結果，利率變動 0.5%分別對民國 109 年及 108 年度之稅後淨利分別增加$5,433 及$5,843。

(2)信用風險

A.本集團信用風險係因客戶金融工具之交易對手無法履行合約義務而造成本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償案收款按收款條件支付之應收帳款的合理現金流量。

B.本集團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信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構，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.當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加；當合約款項按約定之支付條款超過 181 天，視為已發生違約。

應收帳款之帳齡分析如下：

	109年12月31日	108年12月31日
未逾期	$ 87,968	$ 117,733
90天內	11,309	34,232
91-180天	2,265	1,674
181天以上	10,352	6,971
	$ 111,894	$ 160,610

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

D.本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

(A)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；

(B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(C)發行人延滯或不償付利息或本金；

(D)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。

E.本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團已沖銷且仍有追索活動之債權於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為$12,735 及$12,735。

F.本集團採用簡化作法以滾動率法之準備矩陣為基礎估計預期信用損失並對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款民國 109 年及 108 年 12 月 31 日滾動率法之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期90天內	逾期90-180天內	逾期181天以上	合計
109年12月31日					
預期損失率	3.52%	6.82%	52.21%	100.00%	
帳面價值總額	$ 87,968	$ 11,309	$ 2,265	$ 8,857	$ 110,399
備抵損失	$ 3,095	$ 771	$ 1,183	$ 8,857	$ 13,906
108年12月31日					
預期損失率	1.53%	5.07%	63.30%	100.00%	
帳面價值總額	$117,733	$ 34,232	$ 1,674	$ 5,476	$ 159,115
備抵損失	$ 1,806	$ 1,736	$ 1,060	$ 5,476	$ 10,077

G.民國109年及108年12月31日本集團業已對帳齡超過1年以上且客戶無法聯繫催收者提列足額之備抵損失，金額分別為$1,495及$1,495。

H.本集團採簡化作法之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

	應收帳款	
	109年	108年
1月1日	$ 11,572	$ 38,808
減損損失提列	5,809	2,224
因無法收回而沖銷之款項	-	(28,270)
匯率影響數	(1,980)	(1,190)
12月31日	$ 15,401	$ 11,572

(3)流動性風險

A.現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、內部議定之財務比率目標，及外部監管法令之要求。

B.各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，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，並預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C.本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。

截至民國109年及108年12月31日本集團非衍生金融負債，包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、租賃負債及長期借款(含一年內到期)，除租賃負債及長期借款外，其餘金融負債至到期日之天數皆小於一年。

下表揭露長期借款(含設算之應付利息及一年以內到期之長期借款)及租賃負債之合約現金流量金額係未折現之金額：

	1年內	1至2年內	2至5年內	合計
109年12月31日				
長期借款	$ 115,560	$ 43,841	$ 55,348	$ 214,749
租賃負債	12,827	6,688	394	19,909
	$ 128,387	$ 50,529	$ 55,742	$ 234,658

	1年內	1至2年內	2至5年內	合計
108年12月31日				
長期借款	$ 107,112	$ 30,860	$ 110,982	$ 248,954
租賃負債	43,540	41,140	25,578	110,258
	$ 150,652	$ 72,000	$ 136,560	$ 359,212

D.本集團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)公允價值資訊

1.本集團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)1.說明。

2.為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之衍生工具的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具屬之。

3.以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

本集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融資產屬於第一等級評價之金額分別為$78,470 及$48,502，屬於第三等級評價之金融工具金額分別為$44,195 及$64,286。

4.本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1)本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性如下：

	上市(櫃)公司股票
市場報價	收盤價

(2)除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評

價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(3)衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(4)評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

(5)本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

5.民國 109 年及 108 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6.下表列示民國 109 年及 108 年度第三等級之變動：

	權益證券	
	109年	108年
1月1日	$ 64,286	$ 250,756
認列於其他綜合損益之(損失)利益	(15,585)	25,034
被投資公司退回投資成本暨股款	(4,370)	(49,135)
自其他綜合損益重分類至保留盈餘	-	(162,096)
匯率影響數	(136)	(273)
12月31日	$ 44,195	$ 64,286

7.民國 109 年及 108 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

8.本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門及獨立評價專家負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，並定期覆核，以確保評價結果係屬合理。

另財務部門訂定金融工具公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則之規定。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	109年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公允價值 關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	$ 36,866	可類比上市上櫃公司法	股價對淨值比	1.59	股價對淨值比愈高，公允價值愈高
			市值基礎負債比率	0.23	市值基礎負債比率愈低，公允價值愈高
			缺乏市場流通性折價	28.71%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
非上市上櫃公司股票	4,010	淨資產價值法	不適用	12.20	淨資產價值愈高，公允價值愈高
			缺乏市場流通性折價	12.85%~18.45% (13.16%)	市場流通性折價愈高，公允價值愈低
創投公司股票	3,319	淨資產價值法	不適用	6.03~15.62 (10.6)	淨資產價值愈高，公允價值愈高
			缺乏市場流通性折價	29.41%~33.69% (31.46%)	市場流通性折價愈高，公允價值愈低

	108年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公允價值 關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	$ 55,533	可類比上市上櫃公司法	股價對淨值比	1.66	股價對淨值比愈高，公允價值愈高
			市值基礎負債比率	0.27	市值基礎負債比率愈低，公允價值愈高
			缺乏市場流通性折價	12.17%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
非上市上櫃公司股票	2,562	淨資產價值法	不適用	10.58	淨資產價值愈高，公允價值愈高
			缺乏市場流通性折價	4.17%	市場流通性折價愈高，公允價值愈低
創投公司股票	6,191	淨資產價值法	不適用	8.5~19.76 (12.33)	淨資產價值愈高，公允價值愈高
			缺乏市場流通性折價	0.125~0.2077 (17.6%)	市場流通性折價愈高，公允價值愈低

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級

之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

			109年12月31日	
			認列於其他綜合損益	
金融資產	輸入值	變動	有利變動	不利變動
權益工具				
	股價對淨值比	± 1%	$ 288	($ 288)
	市值基礎負債比	± 1%	86	(86)
	缺乏市場流通性折價	± 1%	105	(105)

			108年12月31日	
			認列於其他綜合損益	
金融資產	輸入值	變動	有利變動	不利變動
權益工具				
	股價對淨值比	± 1%	$ 435	($ 435)
	市值基礎負債比	± 1%	145	(145)
	缺乏市場流通性折價	± 1%	385	(385)

(四)其他

1. 因新型冠狀病毒疫情持續蔓延，對全球紡織業及成衣業造成重大影響，亦對本集團民國 109 年度整體獲利造成不利影響，由於疫情持續變化，本集團已審慎機動調整公司資源、人力及供應鏈盡可能降低對其營運之影響。

2. 本集團管理階層為確保公司之營運並改善財務狀況，致力開發高毛利之產品，並減少各項不必要支出，嚴格控制各項費用及成本，以期有效提高營運績效並創造營運活動之現金流入。

十三、附註揭露事項

有關被投資公司應揭露事項，部分係依同期間自編經會計師查核之財務報表編製。下列本公司與子公司相互間交易事項於編製合併報表時已沖銷，以下揭露資訊供參考。

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：請詳附表四。

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：請詳附表五。

9.從事衍生工具交易：無此情形。

10.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊

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)：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：請詳附表八。

2.直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表九。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團有兩個不同應報導部門，紗部門、布部門。應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

本集團將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，並按公允交易原則進行。部門損益係依部門收入減除部門成本、營業費用及使用資金成本後之餘額。所稱之部門成本、營業費用及使用資金成本，係指與產品部門收入有關之成本、營業費用及利息費用，但部門成本、營業費用及利息費用不包括與部門無關之公司損失。

各營運部門資訊係依照本集團之會計政策編製。營運決策者主要係根據各營運部門之收入及稅前損益作為評估績效及分配資源之指標。

(二)應報導部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	109年度			
	紗部門	布部門	調整及銷除	總計
收入				
來自外部客戶收入	$ 1,119,839	$ 390,012	$ -	$ 1,509,851
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	$ 1,119,839	$ 390,012	$ -	$ 1,509,851
部門損益	($ 274,747)	($ 22,398)	$ -	($ 297,145)
部門損益包含				
折舊及攤銷	$ 155,566	$ 12,153	$ -	$ 167,719
利息收入	$ 809	$ -	$ -	$ 809
利息支出	$ 31,187	$ 5,183	$ -	$ 36,370

	108年度			
	紗部門	布部門	調整及銷除	總計
收入				
來自外部客戶收入	$ 1,160,284	$ 306,588	$ -	$ 1,466,872
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	$ 1,160,284	$ 306,588	$ -	$ 1,466,872
部門損益	($ 287,876)	($ 40,110)	$ -	($ 327,986)
部門損益包含				
折舊及攤銷	$ 136,122	$ 16,121	$ -	$ 152,243
利息收入	$ 1,260	$ -	$ -	$ 1,260
利息支出	$ 39,116	$ 5,921	$ -	$ 45,037

註：本集團資產之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零。

(三)地區別資訊

本集團民國 109 年及 108 年度地區別資訊如下：

	109年度		108年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	$ 427,773	$ 129,890	$ 524,338	$ 196,323
中國	437,495	36	294,410	35
東南亞	405,424	1,179,673	538,941	1,384,411
其他	239,159	-	109,183	-
合計	$ 1,509,851	$ 1,309,599	$ 1,466,872	$ 1,580,769

上開地區別收入係以對外部客戶之銷貨收款地區為計算基礎。

(四)重要客戶資訊

本集團民國 109 年及 108 年度重要客戶明細如下：

	109年度		108年度	
客戶名稱	銷貨淨額	所占比例%	銷貨淨額	所占比例%
C公司	95,582	6	151,717	10

大東紡織股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國109年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

編號（註1）	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額（額度）	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額（註2）	資金貸與總限額（註3）	備註
0	大東紡織股份有限公司	TAH TONG TEXTILE (VIETNAM) CO., LTD.	其他應收款	Y	$ 142,400	$ 142,400	$ 113,920	2.5%~3.0%	業務往來	$ 406,550	不適用	$ -	-	-	$ 329,230	$ 329,230	

註1：編號欄之說明如下：

(1).發行人填0。

(2).被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：本公司對個別對象資金貸與之限額以不超過本公司淨值之百分之二十為限。本公司對直接及間接持有表決權股份百分之百之國外子公司或其國外子公司間從事資金貸與，貸與限額不在此限。

註3：本公司資金貸與他人之可貸資金總額，業務往來及短期融通資金必要各為本公司淨值百分之四十為限，且可貸資金總額合計不得超過本公司淨值百分之四十。

大東紡織股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國109年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

編號（註1）	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	被背書保證對象 關係（註2）	對單一企業背書保證限額（註3）	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額（註3）	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
0	大東紡織股份有限公司	TAH TONG TEXTILE (VIETNAM) CO., LTD.	2	$ 740,768	$ 248,915	$ 248,915	$ 224,475	$ -	30.24%	823,076	Y	N	N	

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1).發行人填0

(2).被投資公司按公司別由阿拉伯數字１開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列二種：

(1).直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(2).母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註3：對單一企業背書保證額度，以本公司當期淨值之百分之五十為限，惟對於直接或間接持有表決權達百分之百之子公司以本公司當期淨值百分之九十為限。淨值係以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。因業務往來關係從事背書保證，其對個別對象背書保證限額，以不超過雙方間業務往來金額為限。所謂業務往來金額係指雙方間進、銷貨及其他業務往來金額之合計，該項金額計算以最近一年為基準。本公司及其子公司對外背書保證責任總額，以本公司當期淨值百分之百為限。

大東紡織股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國109年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人關係	帳列科目 (註1)	期末 股數	期末 帳面金額	期末 持股比例(%)	期末 公允價值	備註
大東紡織股份有限公司	普通股	育華創業投資股份有限公司	無	1	146,346	$ 871	2.50	$ 871	
大東紡織股份有限公司	普通股	環華證券金融股份有限公司	無	1	9,790	195	0.05	195	
大東紡織股份有限公司	普通股	歐華創業投資股份有限公司	無	1	157,713	1,649	2.58	1,649	
大東紡織股份有限公司	普通股	普訊創業投資股份有限公司	無	1	54,067	799	0.27	799	
大東紡織股份有限公司	普通股	慶宜股份有限公司	本公司為該公司董事	1	171,095	36,866	13.58	36,866	
大東紡織股份有限公司	普通股	慶豐商業銀行	無	1	231,293	-	0.04	-	
大東紡織股份有限公司	普通股	啟峰基金-亞洲科技2	無	1	536,500	-	4.60	-	
大東紡織股份有限公司	普通股	商頁網股份有限公司	無	1	58,979	426	8.58	426	
大東紡織股份有限公司	普通股	博鴻生物科技股份有限公司	無	1	180,000	-	4.09	-	
GLOUCESTER CO., LTD.	普通股	Truong Phat Textile Production Trading Company Limited	無	1	200,000	3,389	10.00	3,389	
大東紡織股份有限公司	普通股	國票金融控股股份有限公司	無	2	4,271,969	54,888	0.15	54,888	
大東紡織股份有限公司	普通股	臺南紡織股份有限公司	無	2	200,000	3,000	0.01	3,000	
大東紡織股份有限公司	普通股	群創光電股份有限公司	無	2	170,000	2,397	0.00	2,397	
大東紡織股份有限公司	普通股	台灣積體電路製造股份有限公司	無	2	10,000	5,300	0.00	5,300	
大東紡織股份有限公司	普通股	南帝化學工業股份有限公司	無	2	80,000	4,888	0.02	4,888	
大東紡織股份有限公司	普通股	友達光電股份有限公司	無	2	40,000	560	0.00	560	
大東紡織股份有限公司	普通股	陽明海運股份有限公司	無	2	200,000	5,850	0.01	5,850	
大東紡織股份有限公司	普通股	萬海航運股份有限公司	無	2	30,000	1,587	0.00	1,587	
KOREA TEXTILE & DYEING SUPPORT SERVICES JOINT STOCK COMPANY	金融債券	VIETCOMBANK BOND	無	3	-	124	0.00	124	

註1：帳列科目代號：1-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動
2-透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
3-按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動

大東紡織股份有限公司及子公司

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

民國109年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

			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		
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率(%)	備註
大東紡織股份有限公司	TAH TONG TEXTILE (VIETNAM) CO., LTD.	子公司	銷貨	$ 364,591	38	月結90天	本公司與關係人間商品銷售之交易價格與授信額度係由雙方協商	無重大差異	$ 299,706	93	-

大東紡織股份有限公司及子公司

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

民國109年12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	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		
大東紡織股份有限公司	TAH TONG TEXTILE (VIETNAM) CO., LTD.	子公司	$ 741,604	0.63	$ -	積極催收	$ 6,763	$ -

註：應收關係人款項包含應收帳款(含長期)及其他應收款(含長期)

大東紡織股份有限公司及子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國109年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形(註四) 科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	大東紡織股份有限公司	TAH TONG TEXTILE (VIETNAM) CO., LTD.	1	銷貨	$ 364,591	(註三)	25
0	大東紡織股份有限公司	TAH TONG TEXTILE (VIETNAM) CO., LTD.	1	應收帳款(註六)	741,604	"	52

註一：母公司與子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：
1.母公司填0
2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始編號。
註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
1.係代表母公司對子公司之交易。
2.係代表子公司對母公司之交易。
3.係代表子公司間之交易。
註三：交易價格同一般客戶，收(付)款期間為月結90天。
註四：上開母公司與子公司間之業務往來資訊揭露標準為進、銷貨金額及應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者。
註五：本公司與子公司間資金貸與情形請詳附表一。
註六：應收關係人款項包含應收帳款(含長期)及其他應收款(含長期)

大東紡織股份有限公司及子公司

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）

民國109年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額	損益	損益	
大東紡織股份有限公司	大鐘印染股份有限公司	台灣	紡織品之印染整理、加工及銷售	$ 90,026	$ 90,026	10,541,555	21.19	$ 249,732	($ 6,948)	($ 1,472)	關聯企業
大東紡織股份有限公司	GLOUCESTER CO., LTD.	薩摩亞	一般投資業	1,086,152	1,086,152	34,755,000	100.00	245,172	(154,758)	(154,758)	子公司
大東紡織股份有限公司	鼎創科材料股份有限公司	台灣	複合材料塑膠成品、紡織布及紡織板材之生產、銷售與買賣等業務	50,000	38,325	5,000,000	50.00	26,564	(27,062)	(12,721)	子公司
GLOUCESTER CO., LTD.	DAYSTAR LIMITED	模里西斯	一般投資業	90,405	90,405	3,000,000	100.00	2,242	4,584	4,584	子公司
GLOUCESTER CO., LTD.	ROSEGATE HOLDING CORP.	英屬維京群島	一般投資業	858,450	858,450	27,000,000	100.00	153,964	(129,115)	(129,115)	子公司
GLOUCESTER CO., LTD.	KOREA TEXTILE & DYEING SUPPORT SERVICES JOINT STOCK COMPANY	越南	紡織品之印染整理、加工	137,300	137,300	2,917,950	42.61	85,488	(38,539)	(30,300)	子公司
ROSEGATE HOLDING CORP.	TAH TONG TEXTILE (VIETNAM) CO., LTD.	越南	天然紗；人造紗，針織布，工業用布與其它各類布系列之生產、銷售與買賣等業務	859,673	859,673	27,000,000	100.00	153,848	(129,105)	(129,105)	子公司

大東紡織股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國109年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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(註二)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
百綾貿易(上海)有限公司	布疋批發業、成衣批發業、化學製品批發業及商品經紀	$ 85,440	註一	$ 37,024	$ -	$ -	$ 37,024	$ 4,584	100.00	$ 4,584	$ 2,242	$ -	註四

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註四)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註三)
大東紡織股份有限公司	$ 37,024	$ 101,920	$ 578,873

註一：係透過轉投資第三地區設立公司再投資大陸公司。

註二：本期認列投資損益係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表評價而得。

註三：係以本公司合併財務報告淨值之60%計算。

註四：經經濟部投審會民國102年3月6日經審二字第10200071150號及民國96年10月18日經審二字第09600385770號函核准。係以透過本公司之子公司GLOUCESTER CO.,LTD.，間接經由DAYSTAR LIMITED再轉投資百綾貿易(上海)有限公司$55,862(美金1,700仟元)。

大東紡織股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國109年12月31日

附表九

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
永煌投資	13,816,649	13.69%
建宜投資有限公司	6,760,675	6.70%
陳修忠	5,576,711	5.53%
慶宜投資開發股份有限公司	5,321,484	5.27%
陳建州	5,107,262	5.06%

說明 ：

(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。
至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十內部人股權申報，
其持股包括本人持股加記其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

五、本年度個體財務報告

pwc 資誠

會計師查核報告

(110)財審報字第 20003417 號

大東紡織股份有限公司　公鑒：

查核意見

大東紡織股份有限公司(以下簡稱「大東公司」)民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 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、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段)，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，足以允當表達大東公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 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中華民國一般公認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，與大東公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對大東公司民國 109 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。

大東公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

<u>事項說明</u>

存貨評價之會計政策請詳附註四(九)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳附註五(二)；存貨備抵評價損失之說明，請詳附註六(四)。大東公司民國 109 年 12 月

31 日之紡織品存貨及備抵評價損失分別為新台幣 128,137 仟元及新台幣 27,412 仟元。

大東公司主要銷售產品為子公司所生產之棉紗及委外加工之成品布，由於紡織產品受原物料價格波動且市場競爭激烈，產生存貨評價損失或過時陳舊之風險較高。大東公司存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量；對超過特定期間貨齡之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊推算而得。

因大東公司所處產業原物料價格持續波動，且針對過時陳舊存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷因而具高度估計不確定性，考量大東公司之存貨及其備抵評價損失對財務報表影響重大，本會計師認為大東公司存貨之備抵評價損失評價為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於超過一定期間貨齡之存貨及個別有過時與毀損存貨之備抵存貨評價損失已執行之因應程序彙列如下：

1. 比較財務報表期間對備抵存貨評價損失之提列政策係一致採用，且評估其提列政策亦屬合理。
2. 驗證大東公司用以評價之存貨貨齡報表系統邏輯之適當性，以確認報表資訊與其政策一致。
3. 就個別有過時與毀損之存貨項目所評估淨變現價值，與管理階層討論並取得佐證文件，進而評估決定備抵存貨評價損失之合理性。
4. 重新試算大東公司個別存貨之淨變現價值，並計算個別存貨應提列備抵存貨評價損失，與管理階層評估結果比較。

不動產、廠房及設備減損評估

事項說明

有關非金融資產減損之會計政策，請詳附註四(十三)；不動產、廠房及設備減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳附註五(二)；會計項目說明，請詳附註六(七)。

大東公司截至民國 109 年 12 月 31 日止之不動產、廠房及設備計新台幣 49,426 仟元，近期因國際棉花價格波動，下游紡紗產品報價競爭激烈，致大東公司台灣地區營運

不如預期，管理階層因而對其所持有之資產進行減損評估，該公司之不動產、廠房及設備係管理階層聘請外部專家採用市場法及成本法對該資產價值進行評價，並作為資產公允價值之參考依據。因外部專家評估方法涉及比較標的之選擇、資產使用情形之評估及調整因子等因素，易有主觀判斷且具高度不確定性，故本會計師將資產減損評估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序彙列說明如下：

1. 瞭解及評估公司針對不動產、廠房及設備減損評估之相關政策及處理程序，包括內外資料之蒐集、長短期營運前景評估及產業變遷，並取得公司自行評估之現金產生單位之資產減損評估表。
2. 取得委任專家出具之資產鑑價報告書並執行下列程序：
   - 檢視專家資格，以評估其獨立性、客觀性與適任性
   - 評估評價報告所使用之評估方法係普遍採用且適當
   - 確認評價報告中所採用之重置成本、比較標的及資產使用情形係合理並與現狀一致
   - 評估評價報告中所採用假設之合理性，並確認計算之正確性

其他事項 － 提及其他會計師查核

列入大東個體財務報表之部分被投資公司，係依照不同之財務報導架構編製之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。財務報表轉換爲依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則，國際會計準則，解釋及解釋公告編製所作之調整，本會計師業已執行必要之查核程序。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關調整前財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資金額分別為新台幣 361,784 仟元及 368,960 仟元，各占個體資產總額之 21%及 17%，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司認列之綜合(損)益分別為新台幣(44,008)仟元及(23,434)仟元，各占個體綜合損益之 15.8%及 7.9%。

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大東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大東公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大東公司之治理單位(含監察人)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，惟依照中華民國一般公認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。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，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，惟其目的非對大東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，以及使大東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個體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大東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. 對於大東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。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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，決定對大東公司民國 109 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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林雅慧

會計師

徐永堅

金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 2 6 日

大東紡織股份有限公司
個體資產負債表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

	資產	附註	109年12月31日 金額	%	108年12月31日 金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 57,373	3	$ 51,353	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)及八	78,470	4	48,502	2
1150	應收票據淨額	六(三)	1,176	-	3,205	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	35,488	2	51,071	2
1180	應收帳款－關係人淨額	七	221,868	13	248,149	12
1200	其他應收款		2,255	-	2,580	-
1210	其他應收款－關係人	七	113,920	7	526,471	24
130X	存貨	六(四)	100,725	6	243,088	11
1410	預付款項		9,442	1	8,557	1
1460	待出售非流動資產淨額	六(七)及八	23,585	1	-	-
1470	其他流動資產	八	28,874	2	30,394	2
11XX	**流動資產合計**		673,176	39	1,213,370	56
	非流動資產					
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(五)	40,806	2	61,734	3
1550	採用權益法之投資	六(六)	521,468	30	690,112	32
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	49,426	3	81,987	4
1755	使用權資產	六(八)及七	10,313	1	88,985	4
1780	無形資產		1,657	-	2,806	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	16,267	1	21,046	1
1940	長期應收票據及款項－關係人	七	406,544	24	-	-
1975	淨確定福利資產－非流動	六(十二)	5,335	-	2,566	-
1990	其他非流動資產－其他	七	6,948	-	6,948	-
15XX	**非流動資產合計**		1,058,764	61	956,184	44
1XXX	**資產總計**		$ 1,731,940	100	$ 2,169,554	100

（續次頁）

大東紡織股份有限公司
個體資產負債表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	109年12月31日 金額	%	108年12月31日 金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六(九)及八	$ 617,031	36	$ 652,266	30
2150	應付票據		6,094	-	6,538	-
2170	應付帳款	七	94,334	5	98,526	4
2200	其他應付款	六(十一)及七	43,608	3	80,867	4
2280	租賃負債－流動	七	8,114	-	34,463	2
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)	25,040	1	-	-
2399	其他流動負債－其他		9,140	1	5,272	-
21XX	**流動負債合計**		803,361	46	877,932	40
	非流動負債					
2540	長期借款	六(十)及八	76,880	4	100,000	5
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)	26,798	2	31,305	1
2580	租賃負債－非流動	七	-	-	55,517	3
2600	其他非流動負債		1,825	-	2,005	-
25XX	**非流動負債合計**		105,503	6	188,827	9
2XXX	**負債總計**		908,864	52	1,066,759	49
	權益					
	股本	六(十三)				
3110	普通股股本		1,008,000	58	1,008,000	47
	資本公積	六(十四)				
3200	資本公積		3,988	-	4,871	-
	保留盈餘	六(十五)				
3310	法定盈餘公積		51,155	3	51,155	2
3320	特別盈餘公積		59,305	3	59,305	3
3350	待彌補虧損		(250,941)	(14)	(3,584)	-
	其他權益	六(十六)				
3400	其他權益		(48,431)	(2)	(16,952)	(1)
3XXX	**權益總計**		823,076	48	1,102,795	51
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九				
3X2X	**負債及權益總計**		$ 1,731,940	100	$ 2,169,554	100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修忠　　經理人：陳建州　　會計主管：胡詩靜

大東紙漿股份有限公司
個體綜合損益表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

	項目	附註	109 年度 金額	%	108 年度 金額	%
4000	營業收入	六(十七)及七	$ 915,459	100	$ 1,132,250	100
5000	營業成本	六(四)(二十一)及七	(879,193)	(96)	(1,128,041)	(100)
5900	營業毛利		36,266	4	4,209	-
5910	未實現銷貨利益		(13,018)	(2)	(16,766)	(1)
5920	已實現銷貨利益		16,280	2	15,829	1
5950	營業毛利淨額		39,528	4	3,272	-
	營業費用	六(二十一)及七				
6100	推銷費用		(28,057)	(3)	(38,125)	(3)
6200	管理費用		(52,710)	(6)	(69,443)	(6)
6300	研究發展費用		(5,675)	-	(6,550)	(1)
6450	預期信用減損利益(損失)		158	-	(999)	-
6000	營業費用合計		(86,284)	(9)	(115,117)	(10)
6900	營業損失		(46,756)	(5)	(111,845)	(10)
	營業外收入及支出					
7100	利息收入		2,847	-	2,806	-
7010	其他收入	六(十八)	10,325	1	7,992	1
7020	其他利益及損失	六(十九)	(27,122)	(3)	(4,442)	-
7050	財務成本	六(二十)	(17,362)	(2)	(20,110)	(2)
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(六)	(168,951)	(18)	(176,914)	(16)
7000	營業外收入及支出合計		(200,263)	(22)	(190,668)	(17)
7900	**稅前淨損**		(247,019)	(27)	(302,513)	(27)
7950	所得稅費用	六(二十三)	(530)	-	(5,718)	-
8200	**本期淨損**		($ 247,549)	(27)	($ 308,231)	(27)
	其他綜合損益(淨額)	六(十六)				
	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十二)	($ 1,227)	-	$ 1,806	-
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(五)	(16,558)	(2)	25,034	2
8330	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目		1,472	-	(1,903)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	245	-	(360)	-
8310	不重分類至損益之項目總額		(16,068)	(2)	24,577	2
	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		(15,205)	(1)	(12,531)	(1)
8380	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目		(14)	-	147	-
8360	後續可能重分類至損益之項目總額		(15,219)	(1)	(12,384)	(1)
8300	**其他綜合損益(淨額)**		($ 31,287)	(3)	$ 12,193	1
8500	**本期綜合損益總額**		($ 278,836)	(30)	($ 296,038)	(26)
	每股虧損	六(二十四)				
9750	基本及稀釋每股虧損		($ 2.46)		($ 3.06)	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修忠　　經理人：陳建州　　會計主管：胡詩靜

大立紡織股份有限公司

權益變動表

民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	普通股股本	資本公積－採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	保留盈餘：法定盈餘公積	保留盈餘：特別盈餘公積	保留盈餘：保留盈餘（待彌補虧損）	其他權益：國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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	其他權益－其他	權益總額
民國108年										
1月1日期初餘額		$ 781,124	$ -	$ -	$ -	$ 511,549	($ 31,545)	$ 163,860	$ 219	$ 1,425,207
本期淨損		-	-	-	-	(308,231)	-	-	-	(308,231)
本期其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	(417)	(12,384)	24,994	-	12,193
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(308,648)	(12,384)	24,994	-	(296,038)
107年盈餘指撥及分配	六(十五)									
提列法定盈餘公積		-	-	51,155	-	(51,155)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	59,305	(59,305)	-	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	(31,245)	-	-	-	(31,245)
股票股利		226,876	-	-	-	(226,876)	-	-	-	-
認列對子公司所有權變動數		-	4,871	-	-	-	-	-	-	4,871
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(五)	-	-	-	-	162,096	-	(162,096)	-	-
12月31日期末餘額		$ 1,008,000	$ 4,871	$ 51,155	$ 59,305	($ 3,584)	($ 43,929)	$ 26,758	$ 219	$ 1,102,795
民國109年										
1月1日期初餘額		$ 1,008,000	$ 4,871	$ 51,155	$ 59,305	($ 3,584)	($ 43,929)	$ 26,758	$ 219	$ 1,102,795
本期淨損		-	-	-	-	(247,549)	-	-	-	(247,549)
本期其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	192	(15,219)	(16,260)	-	(31,287)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(247,357)	(15,219)	(16,260)	-	(278,836)
認列對子公司所有權變動數		-	(883)	-	-	-	-	-	-	(883)
12月31日期末餘額		$ 1,008,000	$ 3,988	$ 51,155	$ 59,305	($ 250,941)	($ 59,148)	$ 10,498	$ 219	$ 823,076

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修忠　　經理人：陳建州　　會計主管：胡詩靜

大東紡織股份有限公司
個體現金流量表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	109年1月1日至12月31日	108年1月1日至12月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		($ 247,019)	($ 302,513)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(二十一)	37,528	42,169
攤銷費用	六(二十一)	2,475	4,225
預期信用(迴轉利益)減損損失數	十二(二)	(158)	999
利息收入		(2,847)	(2,806)
股利收入	六(十八)	(6,550)	(5,676)
利息費用	六(二十)	17,362	20,110
透過損益按公允價值衡量金融資產淨利益	六(十九)	(11,082)	(7,822)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		168,951	176,914
處分不動產、廠房及設備利益	六(十九)	(284)	(5)
非金融資產減損(回升利益)損失	六(十九)	(3,578)	(659)
已實現銷貨利益		(3,262)	936
未實現兌換損失(利益)		25,302	(17,187)
收益費損項目合計		223,857	211,198
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產		(18,886)	-
應收票據		2,029	(2,409)
應收帳款		(146)	33,270
應收帳款-關係人(含長期應收款)		171,784	32,235
其他應收款(含長期應收款)		9,290	384
存貨		142,363	(27,236)
其他流動資產		635	-
其他非流動資產		(3,995)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計		303,074	36,244
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(444)	8,636
應付帳款		(4,262)	2,223
其他應付款		(34,464)	(7,591)
其他流動負債		3,868	(1,039)
其他非流動負債		(180)	(4,359)
與營業活動相關之負債之淨變動合計		(35,482)	(2,130)
與營業活動相關之負債及資產之淨變動合計		267,592	34,144
調整項目合計		491,449	245,312
營運產生之現金流入(流出)		244,430	(57,201)
收取之利息		1,948	3,183
收取之股利		6,550	8,838

(續次頁)

大東紡織股份有限公司
個體現金流量表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	109年1月1日至12月31日	108年1月1日至12月31日
支付之所得稅		(69)	(49)
支付之利息		(17,159)	(16,978)
營業活動之淨現金流入(流出)		235,700	(62,207)
投資活動之現金流量			
其他流動資產增加		$ -	($ 29,997)
資金貸與關係人(增加)減少		(53,880)	66,933
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產剩餘財產分配款項	六(五)及十二(三)	-	162,096
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	六(五)及十二(三)	4,370	49,126
採用權益法之投資增加		(11,675)	(333,937)
購置不動產、廠房及設備	六(二十五)	(108)	(3,456)
處分不動產、廠房及設備價款		5,401	-
購置無形資產		(1,326)	(1,273)
應收代採購原料款增加	七	(96,328)	-
其他非流動資產增加		-	(1,466)
投資活動之淨現金流出		(153,546)	(91,974)
籌資活動之現金流量			
舉借長期借款		1,920	100,000
發放現金股利	六(十五)	-	(31,245)
短期借款舉借		1,600,470	1,720,430
短期借款償還		(1,641,066)	(1,596,682)
租賃本金償還		(36,187)	(33,692)
存入保證金減少		-	(400)
籌資活動之淨現金(流出)流入		(74,863)	158,411
匯率影響數		(1,271)	1,509
本期現金及約當現金增加數		6,020	5,739
期初現金及約當現金餘額		51,353	45,614
期末現金及約當現金餘額		$ 57,373	$ 51,353

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修忠　　經理人：陳建州　　會計主管：胡詩靜

大東紡織股份有限公司
個 體 財 務 報 表 附 註
民國 109 年度及 108 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

大東紡織股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司主要營業項目為以產銷棉紗、T/C 混紡紗、化纖紗、胚布、成品布及針織布等產品為主。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 110 年 3 月 26 日經董事會通過發布。

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

下表彙列金管會認可之民國 109 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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本公司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

下表彙列金管會認可之民國 110 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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日

本公司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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
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
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1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	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司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。

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，本個體財務報告係按歷史成本編製：

(1)按公允價值衡量之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)按公允價值衡量之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確定福利負債。

2.編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公

司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，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之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

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。

1.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，按資產負債表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，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額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。

(4)兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

2.國外營運機構之換算

(1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A.表達於資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B.表達於綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C.所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2)當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(3)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1.資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(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)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產,除附註四(十一)外,分類為非流動。

2.負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(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)預期於資產負債表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資產負債表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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)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.本公司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.本公司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，本公司於損益認列股利收入。

(六)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.本公司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. 本公司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，本公司於損益認列股利收入。

(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。

(七)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. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(八)金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，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帳款，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帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九)存貨

1. 存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本結轉依移動平均法計算。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

2. 副產品則於每月底以估計淨變現價值做價盤存，估計淨變現價值認列為其他營業成本，實際出售價格認列為其他營業收入。

(十)待售房地

1. 本公司委託營造公司興建供出售之住宅及辦公大樓，於建造期間投入之土地及建造成本，列為在建房地，並以成本與淨變現價值孰低法評價。成本之計算按各工地分別計算，興建完工轉列待售房地。

2. 本公司財務報告對於與營建業務有關之資產、負債係以一個營業週期作為劃分流動及非流動之標準，分別列為流動資產及流動負債。另有關建設業務之待售房地等存貨項目，因係屬正常營業週期構成之一部份，故雖不預期於資產負債表日後十二個月內變現仍列為流動資產。

(十一)待出售非流動資產

當非流動資產(或處分群組)之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

(十一)採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
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. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
5. 本公司對關聯企業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。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
6. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
7. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
8. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發

生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

9. 當本公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業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。

10. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

11. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十二)<u>不動產、廠房及設備</u>

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。

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. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他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。

4. 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。各項資產之耐用年限如下：

房屋、建築及其附屬設備：3～55 年

機器設備：5～25 年

水電設備：5～15 年

其他資產：5～20 年

(十三)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四)承租人之租賃交易－ 使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

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，租賃給付係固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

   後續採利息法按攤銷後成本法衡量，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；及

   (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付。

   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。

(十五)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 2～5 年攤銷。

(十六)借款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，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。

2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並

在額度相關之期間內攤銷。

(十七)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票據。

2.屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十八)員工福利

1.短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

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)確定福利計劃

A.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，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B.確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3.員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則案會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股利之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(十九)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.本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。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。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度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個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表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（及稅法）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，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 對於未使用課稅損失遞轉後期部分，係在很有可能有未來課稅所得以供未使用課稅損失之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十一)收入認列

商品銷售:

1. 本公司製造並銷售棉紗及 T/C 混紡紗、化纖紗、胚布、成品布及針織布等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外客戶銷售商品已收或應收對價之公允價值，並扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。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企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予客戶，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且客戶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。
2. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經

驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

本公司未有會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊。

(二)重要會計估計及假設

1. 不動產、廠房及設備減損評估

資產減損評估過程中,本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性,決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損,任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損，請詳附註六(七)說明。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者評價,故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於市場快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動，請詳附註六(四)說明。

六、重要會計科目之說明

(一)現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	$ -	$ 30
支票存款及活期存款	57,373	51,323
	$ 57,373	$ 51,353

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家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。
2. 本公司銀行存款轉供質押資產者已轉列「其他流動資產」項下，請詳附註八說明。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項　　目	109年12月31日	108年12月31日
上市櫃公司股票	$ 44,118	$ 23,500
上市櫃公司股票評價調整	34,352	25,002
	$ 78,470	$ 48,502

1. 本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產認列之損益表列「其他利益及損失」，相關金額請詳附註六(十九)。

2. 本公司投資之權益工具係透過集中交易市場及證券櫃檯買賣中心下單交易，預期發生違約之可能性甚低。
3. 本公司金融資產轉供質押資產者，請詳附註八說明。

(三)應收票據及帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據	$ 1,245	$ 3,273
應收帳款	41,015	56,757
	42,260	60,030
減：備抵呆帳	(5,596)	(5,754)
	$ 36,664	$ 54,276

1. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為$101,101。
2. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四)存貨

1. 紡織品存貨：

	109 年 12 月 31 日		
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原物料	$ 26,684	($ 7,071)	$ 19,613
在製品	12,075	(5,481)	6,594
製成品	81,774	(14,860)	66,914
在途存貨	7,604	-	7,604
合計	$ 128,137	($ 27,412)	$ 100,725

	108 年 12 月 31 日		
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原物料	$ 63,776	($ 8,746)	$ 55,030
在製品	12,720	(2,132)	10,588
製成品	163,739	(27,468)	136,271
在途存貨	40,539	-	40,539
其他	660	-	660
合計	$ 281,434	($ 38,346)	$ 243,088

當期認列銷貨成本之存貨相關費損列示如下：

	109年度	108年度
已出售存貨成本	$ 890,129	$ 1,109,407
存貨評價(回升利益)損失	(10,936)	18,634
	$ 879,193	$ 1,128,041

(1)本公司於民國 109 年度因有效執行存貨去化導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(2)以存貨提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

2.待售房地淨額：

工地別	109年12月31日	108年12月31日
南園(車位)	$ 3,058	$ 3,058
減：備抵評價損失	(3,058)	(3,058)
淨額	$ -	$ -

當期認列待售房地成本之存貨相關費損列示如下：

	108年度
已出售房地成本	$ 423
評價回升利益	(423)
合計	$ -

本公司民國 108 年度因出售部分車位，故產生評價回升利益。

(五)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	109年12月31日	108年12月31日
非上市、上櫃、興櫃股票	$ 30,116	$ 34,112
評價調整	10,690	27,622
	$ 40,806	$ 61,734

1.民國 109 年度部分被投資公司辦理減資，本公司收到可分配之款項計$4,370，全數做為成本之減少。

2.民國 108 年度部分被投資公司分別辦理清算剩餘財產分配及減資，本公司可收回之股款計$211,231，業已全部收回，屬過往已認列評價調整利益計$162,096，於本期轉入保留盈餘。

3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於其他綜合損益及保留盈餘之明細如下：

	109年度	108年度
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	($ 16,558)	$ 25,034
累積利益因除列轉列保留盈餘	$ -	$ 162,096

4.本公司民國 109 年及 108 年度透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押之情形。

5.相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(六)採用權益法之投資

被投資公司	109年12月31日	108年12月31日
子公司		
GLOUCESTER CO., LTD.	$ 245,172	$ 409,662
鼎創科材料股份有限公司 (原名「鼎材先進材料股份有限公司」)	26,564	29,730
關聯企業		
大鐘印染股份有限公司	249,732	250,720
	$ 521,468	$ 690,112

1.子公司

(1)鼎材先進材料股份有限公司於 108 年 05 月 16 日更名為鼎創科材料股份有限公司。

(2)有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 109 年度合併財務報表附註四(三)。

2.關聯企業

(1)本公司重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率 109年12月31日	持股比率 108年12月31日	關係之性質	衡量方法
大鐘印染股份有限公司	台灣	21.19%	21.19%	供應商	權益法

(2)本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	大鐘印染股份有限公司 109年12月31日	大鐘印染股份有限公司 108年12月31日
流動資產	$ 410,258	$ 423,543
非流動資產	1,607,402	1,577,726
流動負債	(726,560)	(696,187)
非流動負債	(112,562)	(121,884)
淨資產總額	$ 1,178,538	$ 1,183,198
占關聯企業淨資產之份額	$ 249,732	$ 250,720
關聯企業帳面價值	$ 249,732	$ 250,720

綜合損益表

	大鐘印染股份有限公司	
	109年度	108年度
收入	$ 518,599	$ 552,400
繼續營業單位本期淨損	($ 24,961)	($ 27,209)
其他綜合(損)益(稅後淨額)	2,288	(7,973)
本期綜合(損)益總額	($ 22,673)	($ 35,182)
自關聯企業收取之股利	$ -	$ 3,162

(七)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	水電設備	其他	合計
109年1月1日						
成本	$ 41,128	$ 218,544	$ 979,013	$ 108,561	$ 57,043	$ 1,404,289
累計折舊及減損	(15,918)	(178,076)	(970,924)	(104,581)	(52,803)	(1,322,302)
	$ 25,210	$ 40,468	$ 8,089	$ 3,980	$ 4,240	$ 81,987
109年						
1月1日	$ 25,210	$ 40,468	$ 8,089	$ 3,980	$ 4,240	$ 81,987
增添	-	-	108	-	-	108
處分	-	-	(5,117)	-	-	(5,117)
重分類	-	(23,585)	-	-	-	(23,585)
折舊費用	-	(4,768)	(1,332)	(532)	(913)	(7,545)
減損(損失)迴轉利益	(1,959)	6,220	2,294	(2,550)	(427)	3,578
12月31日	$ 23,251	$ 18,335	$ 4,042	$ 898	$ 2,900	$ 49,426
109年12月31日						
成本	$ 41,128	$ 76,855	$ 937,152	$ 108,561	$ 53,126	$ 1,216,822
累計折舊及減損	(17,877)	(58,520)	(933,110)	(107,663)	(50,226)	(1,167,396)
	$ 23,251	$ 18,335	$ 4,042	$ 898	$ 2,900	$ 49,426

	土地	房屋及建築	機器設備	水電設備	其他	合計
108年1月1日						
成本	$ 41,128	$ 218,544	$ 979,115	$ 108,370	$ 61,692	$ 1,408,849
累計折舊及減損	(15,918)	(173,787)	(970,022)	(105,448)	(56,581)	(1,321,756)
	$ 25,210	$ 44,757	$ 9,093	$ 2,922	$ 5,111	$ 87,093
108年						
1月1日	$ 25,210	$ 44,757	$ 9,093	$ 2,922	$ 5,111	$ 87,093
增添	-	-	1,527	191	-	1,718
折舊費用	-	(4,289)	(1,509)	(556)	(1,129)	(7,483)
減損(損失)迴轉利益	-	-	(1,022)	1,423	258	659
12月31日	$ 25,210	$ 40,468	$ 8,089	$ 3,980	$ 4,240	$ 81,987
108年12月31日						
成本	$ 41,128	$ 218,544	$ 979,013	$ 108,561	$ 57,043	$ 1,404,289
累計折舊及減損	(15,918)	(178,076)	(970,924)	(104,581)	(52,803)	(1,322,302)
	$ 25,210	$ 40,468	$ 8,089	$ 3,980	$ 4,240	$ 81,987

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
2. 本公司以資產之公允價值減處分成本評估可回收金額，係依獨立評價專家之評價結果，該評價就標的屬性分別採用市場法與成本法，本公司於民國 109 年及 108 年度認列不動產、廠房及設備減損迴轉利益分別為$3,578及$659，表列「其他利益及損失」。
3. 本公司民國 109 年 12 月執行出售廠房計畫，故將其帳面價值$23,585 轉列待出售非流動資產。

(八)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括土地、房屋及建築，其租賃合約之期間通常介於 2 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款，除本公司於台灣承租之土地已作借款擔保外，其餘租賃資產限制條款係不得作借貸擔保。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	109年12月31日 帳面金額	108年12月31日 帳面金額
土地	$ 5,843	$ 78,382
房屋及建築	4,470	10,603
	$ 10,313	$ 88,985

	109年度	108年度
	折舊費用	折舊費用
土地	$ 26,194	$ 29,393
房屋及建築	3,789	5,293
	$ 29,983	$ 34,686

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年度	108年度
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 1,497	$ 2,383
屬短期租賃合約之費用	$ 1,907	$ 2,536

4. 本公司於民國 109 年及 108 年度租賃現金流出總額分別為$39,591 及$38,611。

(九)短期借款

	109年12月31日	108年12月31日
無擔保借款	$ 174,497	$ 272,767
擔保借款	442,534	379,499
	$ 617,031	$ 652,266
借款額度	$ 829,572	$ 831,359
利率區間	1.07%~2.54%	1.56%~3.63%

1. 上列擔保借款提供擔保情形，請詳附註八之說明。
2. 部分擔保借款係由本公司之關聯企業提供土地為擔保品，另部分授信額度係由董事長及總經理提供連帶擔保，請參閱附註七。

(十)長期借款

貸款種類	109年12月31日	108年12月31日
中國輸出入銀行中長期擔保借款	$ 100,000	$ 100,000
合作金庫商業銀行中長期擔保借款	1,920	-
減：一年內到期部分	(25,040)	-
	$ 76,880	$ 100,000
借款額度	$ 120,000	$ 100,000
利率區間	1.6584%~2.2135%	2.2134%~2.2135%
合約期間	108/7/25~114/12/18	108/7/25~113/7/25

1. 依本公司與中國輸出入銀行簽署之中長期借款合約規定，自首次動用日後屆滿十八個月之日償還第一期本金，嗣後以每六個月為一期，共分八期依合約議定之比率償還本金。

2. 依本公司與合作金庫商業銀行簽署之中長期借款合約規定，自首次動用日後屆滿十二個月之日償還第一期本金，嗣後按月為一期，共分四十八期本息平均攤還。

3. 上列各項借款提供擔保情形請詳附註八之說明。

4. 本公司之流動性風險請詳附註十二之說明。

5. 有關長期借款授信額度，部分係由董事長提供連帶擔保之，請參閱附註七。

(十一)其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資及獎酬	$ 33,246	$ 58,837
應付勞務費	3,892	4,120
其他	6,470	17,910
	$ 43,608	$ 80,867

(十二)退休金

1. 確定福利退休辦法

(1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 14%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	$ 9,221	$ 36,399
計畫資產公允價值	(14,556)	(38,965)
淨確定福利資產-非流動	($ 5,335)	($ 2,566)

(3)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	淨確定福利負債(資產)
109年			
1月1日餘額	$ 36,399	$ 38,965	($ 2,566)
當期服務成本	80	-	80
利息費用/收入	255	273	(18)
	36,734	39,238	(2,504)
再衡量數：			
計畫資產報酬(註)	-	1,469	(1,469)
財務假設變動影響數	301	-	301
經驗調整	2,395	-	2,395
	2,696	1,469	1,227
提撥退休基金	-	4,058	(4,058)
支付退休金	(30,209)	(30,209)	-
12月31日餘額	$ 9,221	$ 14,556	($ 5,335)

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
108年			
1月1日餘額	$ 44,962	$ 39,825	$ 5,137
當期服務成本	191	-	191
利息費用/收入	360	319	41
	45,513	40,144	5,369
再衡量數：			
計畫資產報酬(註)	-	2,369	(2,369)
財務假設變動影響數	291	-	291
經驗調整	272	-	272
	563	2,369	(1,806)
提撥退休基金	-	6,129	(6,129)
支付退休金	(9,677)	(9,677)	-
12月31日餘額	$ 36,399	$ 38,965	($ 2,566)

註：不包括包含於利息收入或費用之金額

(4)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺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，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。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。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	109年度	108年度
折現率	0.3%	0.7%
未來薪資增加率	1.75%	1.75%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

(6)因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加1%	減少1%	增加1%	減少1%
109年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	($ 760)	$ 782	$ 677	($ 678)

	折現率		未來薪資增加率	
	增加1%	減少1%	增加1%	減少1%
108年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	($ 2,891)	$ 2,979	$ 2,577	($ 2,517)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(7)本公司於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為$1,777。

(8)截至民國 109 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 8 年。

2.確定提撥退休辦法

(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，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 109 年及 108 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本

分別為$3,450及$4,807。

(十三)股本

1.民國109年12月31日止，本公司額定資本額為$1,625,006，分為162,500仟股，實收資本額為$ 1,008,000，每股面額10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司民國109年及108年度普通股期末流通在外股數均為100,800仟股。

2.本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	109年	108年
1月1日	100,800	78,112
股票股利	-	22,688
12月31日	100,800	100,800

3.本公司於民國108年6月19日經股東會決議，辦理盈餘轉增資$226,876，計22,688仟股，此項增資案於民國108年7月31日經金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，增資配股除權基準日訂於民國108年9月4日。

(十四)資本公積

依公司法規定,超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十五)保留盈餘(待彌補虧損)

1.本公司年度決算如有盈餘，應先依法繳納營利事業所得稅，彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，不在此限。必要時另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘額再加計以前年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，並考量本公司未來之資本預算規劃，衡量未來年度之資金需求，先以保留盈餘予以支應，如尚有餘額，再由股東會決議分派股東紅利，其中現金股利之發放不低於當年度分配股利之10%，惟現金股利每股若低於0.2元時得改以股票股利方式發放之。

2.本公司之行業為成熟穩定之產業，惟考量未來之資本預算規畫，股利分派採剩餘股利政策。

3.法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4.(1)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2)首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

本公司於民國 102 年 1 月 1 日因前開函令而提列之特別盈餘公積金額計$127,253，於民國 106 年度全數用以彌補虧損，截至民國 109 年 12 月 31 日止，前開原已提列特別盈餘公積數尚未處分實現之組成如下:

未實現重估增值-採用權益法之投資	$	58,831
累積換算調整數		474
	$	59,305

5.本公司於民國 108 年 6 月 19 日經股東會決議之民國 107 年度盈餘分派案如下：

	107年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	$ 51,155	$ -
特別盈餘公積	59,305	-
股票股利	226,876	2.9045
現金股利	31,245	0.4
合計	$ 368,581	

6.本公司於民國 109 年 3 月 26 日經董事會決議虧損撥補案。

7.本公司於民國 110 年 3 月 26 日經董事會決議虧損撥補案，並分別以法定盈餘公積$51,155 及特別盈餘公積$59,305 彌補虧損。

(十六)其他權益項目

	透過其他綜合損益之投資	外幣換算	其他權益-其他	總計
109年1月1日	$ 26,758	($ 43,929)	$ 219	($ 16,952)
權益工具評價調整:				
－本公司	(16,558)	-	-	(16,558)
－子公司及關聯企業	298	-	-	298
外幣換算差異數:				
－本公司	-	(15,205)	-	(15,205)
－子公司及關聯企業	-	(14)	-	(14)
109年12月31日	$ 10,498	($ 59,148)	$ 219	($ 48,431)

	透過其他綜合損益之投資	外幣換算	其他權益-其他	總計
108年1月1日	$ 163,860	($ 31,545)	$ 219	$ 132,534
權益工具評價調整:				
－本公司	25,034	-	-	25,034
－子公司及關聯企業	(40)	-	-	(40)
－評價調整轉出至保留盈餘	(162,096)	-	-	(162,096)
外幣換算差異數:				
－國外營運機構換算	-	(12,531)	-	(12,531)
－子公司及關聯企業	-	147	-	147
108年12月31日	$ 26,758	($ 43,929)	$ 219	($ 16,952)

(十七)營業收入

	109年度	108年度
客戶合約之收入	$ 915,459	$ 1,132,250

本公司之收入源於某一時點移轉之商品，收入細分資訊請詳明細表八。

(十八)其他收入

	109年度	108年度
股利收入	$ 6,550	$ 5,676
其他收入	3,775	2,316
合計	$ 10,325	$ 7,992

(十九)其他利益及損失

	109年度	108年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	$ 11,082	$ 7,822
非金融資產減損迴轉利益	3,578	659
處分不動產、廠房及設備利益	284	5
淨外幣兌換損失	(41,440)	(10,356)
其他損失	(626)	(2,572)
合計	($ 27,122)	($ 4,442)

(二十)財務成本

	109年度	108年度
借款利息費用	$ 15,418	$ 17,030
租賃負債之利息費用	1,497	2,383
其他財務成本	447	697
合計	$ 17,362	$ 20,110

(二十一)費用性質之額外資訊

	109年度	108年度
員工福利費用	$ 84,217	$ 132,183
折舊費用	37,528	42,169
攤銷費用	2,475	4,225
合計	$ 124,220	$ 178,577

(二十二)員工福利費用

	109年度	108年度
薪資費用	$ 69,747	$ 111,846
勞健保費用	7,169	10,046
退休金費用	3,512	5,039
其他用人費用	3,789	5,252
合計	$ 84,217	$ 132,183

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工酬勞不低於 3% 且不高於 15%，董事監察人酬勞不高於 3%。
2. 截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止本公司均為累積虧損，依章程規定未予估列員工酬勞及董監酬勞。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	109年度	108年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ -	$ -
土地增值稅調整	-	47
以前年度所得稅低估	13	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	517	5,671
所得稅費用	$ 530	$ 5,718

(2)與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)金額：

	109年度	108年度
確定福利義務之再衡量數	($ 245)	$ 360

2. 所得稅費用與會計利潤之調節項目

	109年度	108年度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	($ 49,404)	($ 60,503)
按稅法規定免課稅之所得	(1,308)	(1,135)
土地增值稅調整	-	47
以前年度所得稅低估數	13	-
課稅損失未認列遞延所得稅資產	17,439	19,927
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	33,790	35,383
遞延所得稅資產可實現性評估變動	-	11,999
所得稅費用	$ 530	$ 5,718

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	109年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產:				
存貨評價損失未實現數	$ 7,672	($ 2,715)	$ -	$ 4,957
未實現減損損失	10,998	-	-	10,998
其他	2,376	(2,064)	-	312
	$ 21,046	($ 4,779)	$ -	$ 16,267
遞延所得稅負債:				
預付退休金	($ 23,625)	($ 800)	$ 245	($ 24,180)
未實現兌換利益	(7,680)	5,062	-	(2,618)
	($ 31,305)	$ 4,262	$ 245	($ 26,798)

	108年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產:				
存貨評價損失未實現數	$ 3,945	$ 3,727	$ -	$ 7,672
未實現減損損失	11,131	(133)	-	10,998
課稅損失	11,999	(11,999)	-	-
其他	1,956	420	-	2,376
	$ 29,031	($ 7,985)	$ -	$ 21,046
遞延所得稅負債:				
預付退休金	($ 22,084)	($ 1,181)	($ 360)	($ 23,625)
未實現兌換利益	(11,175)	3,495	-	(7,680)
	($ 33,259)	$ 2,314	($ 360)	($ 31,305)

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

109年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延所得稅資產之尚未抵減金額部分	最後扣抵年度
民國100年度	64,978	64,978	64,978	110年
民國101年度	443,688	443,688	443,688	111年
民國102年度	38,451	38,451	38,451	112年
民國103年度	113,698	113,698	113,698	113年
民國104年度	67,053	67,053	67,053	114年
民國105年度	162,129	162,129	162,129	115年
民國106年度	177,881	177,881	177,881	116年
民國107年度	64,868	64,868	64,868	117年
民國108年度	99,627	99,627	99,627	118年
民國109年度	87,196	87,196	87,196	119年
	$ 1,319,569	$ 1,319,569	$ 1,319,569	

108年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延所得稅資產之尚未抵減金額部分	最後扣抵年度
民國99年度	$ 70,005	$ 70,005	$ 70,005	109年
民國100年度	64,978	64,978	64,978	110年
民國101年度	443,688	443,688	443,688	111年
民國102年度	38,451	38,451	38,451	112年
民國103年度	113,698	113,698	113,698	113年
民國104年度	67,053	67,053	67,053	114年
民國105年度	162,129	162,129	162,129	115年
民國106年度	177,881	177,881	177,881	116年
民國107年度	64,868	64,868	64,868	117年
民國108年度	99,627	99,627	99,627	118年
	$ 1,302,378	$ 1,302,378	$ 1,302,378	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額：

	109年12月31日	108年12月31日
可減除暫時性差異	$ 432,110	$ 350,087

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十四)每股虧損

	109年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損(元)
基本及稀釋每股虧損			
本期淨損	($ 247,549)	100,800	($ 2.46)

	108年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損(元)
基本及稀釋每股虧損			
本期淨損	($ 308,231)	100,800	($ 3.06)

民國 109 年及 108 年度皆為虧損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故稀釋每股虧損之計算同基本每股虧損。

(二十五)現金流量補充資訊

	109年度	108年度
購置不動產、廠房及設備	$ 108	$ 1,718
加：期初應付設備款	-	1,738
減：期末應付設備款	-	-
本期支付現金	$ 108	$ 3,456

(二十六)來自籌資活動之負債之變動

本公司民國 109 年及 108 年度來自籌資活動之負債變動主係借款、還款及其匯率影響及租賃負債之變動，請參閱個體現金流量表。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
GLOUCESTER CO. , LTD(GLOUCESTER)	子公司
TAH TONG TEXTILE (VIETNAM) CO., LTD.(TAH TONG(VN))	子公司
百綾貿易(上海)有限公司	子公司
大鐘印染股份有限公司(大鐘印染)	關聯企業
鼎創科材料股份有限公司	子公司
陸豐國際投資股份有限公司	其他關係人
慶宜股份有限公司	其他關係人
陳修忠	本公司之董事長
陳建州	本公司之總經理

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨

	109年度	108年度
商品銷售:		
—TAH TONG(VN)	$ 364,591	$ 502,007
—其他子公司	7,067	4,980
	$ 371,658	$ 506,987

本公司與關係人間商品銷售之交易價格與授信額度係由雙方協商。

2.進貨

	109年度	108年度
子公司	$ 41,959	$ 48,280

本公司與關係人間商品進貨係按一般商業條款及條件。其付款條件為月結120天。

3.委外加工

	109年度	108年度
勞務購買:		
—關聯企業	$ 258	$ 7,104

本公司由關係人提供印染加工勞務之交易價格與一般客戶並無顯著差異。

4.應收帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款:		
—TAH TONG(VN)	$ 221,140	$ 430,927
—GLOUCESTER	-	35,753
—其他子公司	728	5,538
減:轉列其他應收款	-	(224,069)
	$ 221,868	$ 248,149
長期應收帳款:		
—TAH TONG(VN)	$ 78,566	$ -

應收關係人款項主要來自銷售,其銷售交易之款項於銷售日後18個月到期。該應收款項並無抵押及附息且並未提列負債準備。

另,上開民國108年度之應收關係人款項因逾期三個月以上業依淨額轉列其他應收款。

5.其他應收款

	109年12月31日	108年12月31日
其他應收款-自應收帳款轉列：		
－TAH TONG(VN)	$ -	$ 182,778
－GLOUCESTER	-	35,753
－其他子公司	-	5,538
	-	224,069
其他應收款-資金貸與（含「其他應收款-利息」）：		
－TAH TONG(VN)	113,920	60,040
其他應收款-代採購機器設備：		
－TAH TONG(VN)	231,650	242,362
減：轉列長期應收款	(231,650)	-
	$ 113,920	$ 526,471
長期應收款-代採購機器設備：		
－TAH TONG(VN)	$ 231,650	$ -
長期應收款-代採購原棉：		
－TAH TONG(VN)	96,328	-
	$ 327,978	$ -

(1)上開因資金貸與所產生之其他應收款其條件為款項貸與後一年內一次償還本息，民國109年及108年度之利息收入分別為$2,445及$1,985，並按年利率2.5~3%收取。

(2)本公司於民國105年度代子公司TAH TONG(VN)採購機器設備，截至民國109年12月31日之剩餘應收未收款表列上開「長期應收票據及款項-關係人」。

(3)本公司代子公司TAH TONG(VN)採購原棉，其代採購交易之款項於交易日後18個月到期。

6.應付款項

	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款:		
－子公司	$ 8,867	$ 7,705
－關聯企業	13	82
其他應付款:		
－關聯企業	4,712	-
	$ 13,592	$ 7,787

應付關係人款項主要來自商品進貨、委託加工及租賃交易，其付款條件為月結30至120天，該應付款項並無付息。

7.租賃交易-承租人

(1)本公司向關聯企業及其他關係人分別承租土地及建物並每月支付租

金，租賃合約之期間為民國 106 年至 111 年。租金計算係參酌市場行情，由雙方議定之。

(2)取得使用權資產:

本公司本期未有向關係人取得使用權資產之情事;另本公司因適用國際財務報導準則第 16 號，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產$123,672。

(3)本公司向大鐘印染承租中壢廠之用地，現因中壢廠停工而將租賃契約終止日提前並認列租賃修改利益$223。

(4)租賃負債：

A.期末餘額：

	109年度	108年度
－大鐘	$ 3,867	$ 79,263
－其他關係人	3,082	10,717
	$ 6,949	$ 89,980

B.利息費用

	109年度	108年度
－大鐘	$ 1,312	$ 2,087
－其他關係人	129	296
	$ 1,441	$ 2,383

(4)存出保證金之期末餘額:

	109年12月31日	108年12月31日
存出保證金		
－大鐘	$ 6,000	$ 6,000
－子公司	34	34
	$ 6,034	$ 6,034

8.本公司提供關係人背書保證情形

	109年12月31日	108年12月31日
TAH TONG(VN)	$ 248,915	$ 244,363

9.關係人提供本公司背書保證情形

(1)關聯企業提供土地作為借款擔保

	109年12月31日		108年12月31日	
	合約保證額度	已動用借款金額	合約保證額度	已動用借款金額
大鐘印染	$ 489,776	$ 377,534	$ 498,896	$ 345,499

大鐘印染承諾於民國 111 年底前持續提供本公司借款額度所需之不動產擔保。

(2)截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司董事長及總經理為短期借款提供連帶保證。

(3)截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司董事長為長期借款提供連帶保證。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	109年度	108年度
薪資及其他短期員工福利	$ 15,856	$ 11,077
退職後福利	543	303
合計	$ 16,399	$ 11,380

八、抵(質)押之資產

本公司提供擔保資產之帳面價值明細如下：

資產項目	擔保用途	帳面價值 109年12月31日	帳面價值 108年12月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產	中長期借款擔保	$ 53,970	$ 47,250
土地	銀行借款額度之擔保	23,251	-
房屋及建築	銀行借款額度之擔保	16,727	27,120
房屋及建築(表列「待出售非流動資產淨額」)	銀行借款額度之擔保	23,585	-
銀行存款(表列「其他流動資產」)	銀行借款額度之擔保	28,480	30,020
		$ 146,013	$ 104,390

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

已開出尚未使用之信用狀

本公司因進貨及購置機器設備開出之尚未使用信用狀金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
已開出尚未使用之信用狀	$ 78,833	$ 102,784

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、發行新股或出售資產以降低債務。

(二)金融工具

1.金融工具之種類

	109年12月31日	108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	$ 78,470	$ 48,502
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	40,806	61,734
按攤銷後成本衡量之金融資產	432,080	882,829
	$ 551,356	$ 993,065
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債	$ 862,987	$ 938,197
租賃負債	8,114	89,980
	$ 871,101	$ 1,028,177

註:按攤銷後成本衡量之金融資產包含現金、應收票據及帳款淨額、其他應收款、受限制資產；按攤銷後成本衡量之金融負債包含短期借款、應付票據及帳款、其他應付款及長期借款。

2.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、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、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。

3.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A.本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，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.本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	109年12月31日		
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 6,679	28.48	$ 190,218
國外營運機構			
美金：新台幣	8,609	28.48	245,172
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	3,971	28.48	113,094

	108年12月31日		
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 27,924	30.02	$ 838,264
國外營運機構			
美金：新台幣	13,646	30.02	409,662
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	8,852	30.02	265,734

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對各外幣升值或貶值 1%時，

本公司於民國 109 年及 108 年度之稅後淨損將分別增加或減少 $771 及$5,725。

C.本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年及 108 年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為($41,440)及($10,356)。

價格風險

A.本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產，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.本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，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 109 年及 108 年度之稅後淨利因來自透過公允價值衡量之權益工具之利益或損失對本公司無重大影響。

現金流量及公允價值利率風險

A.本公司之利率風險來自銀行借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 109 年及 108 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣及美金計價。

B.本公司模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。

C.依模擬之執行結果，利率變動 0.5%對民國 109 年及 108 年度之稅後淨利對本公司無重大影響。

(2)信用風險

A.本公司信用風險係因客戶金融工具之交易對手無法履行合約義務而造成本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償案收款按收款條件支付之應收帳款的合理現金流量。

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信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構，始可被接納為交易對象。係內部明定之授信政策。

C.當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加；當合約款項按約定之支付條款超過 180 天，視為已發生違約。

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	109年12月31日	108年12月31日
未逾期	$ 32,339	$ 51,144
90天內	5,939	3,513
91-180天	671	1,640
181天以上	3,311	3,733
	$ 42,260	$ 60,030

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

D.本公司之應收帳款-關係人主係銷售予本公司之子公司所致，本公司與前述子公司皆合併財務報告編制個體，無重大不能履約或償還之疑慮，因此按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，故截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止無對應收帳款-關係人提列相關備抵損失。

E.本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

(A)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；

(B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(C)發行人延滯或不償付利息或本金；

(D)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.本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本公司已沖銷且仍有追索活動之債權於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為$12,735 及$12,735。

G.本公司採用簡化作法以滾動率法之準備矩陣為基礎估計預期信用損失並對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款民國 109 年及 108 年 12 月 31 日滾動率法之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期90天內	逾期91-180天	逾期181天以上	合計
109年12月31日					
預期損失率	4.73%	6.82%	52.21%	100.00%	
帳面價值總額	$ 32,339	$ 5,939	$ 671	$ 1,816	$ 40,765
備抵損失	$ 1,530	$ 405	$ 350	$ 1,816	$ 4,101

	未逾期	逾期90天內	逾期91-180天	逾期181天以上	合計
108年12月31日					
預期損失率	1.57%	5.07%	63.3%	100.00%	
帳面價值總額	$ 51,144	$ 3,513	$ 1,640	$ 2,238	$ 58,535
備抵損失	$ 804	$ 178	$ 1,039	$ 2,238	$ 4,259

I.截至民國109年及108年12月31日業已對帳齡超過1年以上且客戶無法聯繫催款者提列足額之備抵損失，金額分別為$1,495及$1,495。

J.本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年	108年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	$ 5,754	$ 14,965
減損損失(迴轉)提列	(158)	999
因無法收回而沖銷之款項	-	(10,210)
12月31日	$ 5,596	$ 5,754

(3)流動性風險

A.現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、內部議定之財務比率目標，及外部監管法令之要求。

B.各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，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，並預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C.本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至

合約到期日之剩餘期間進行分析。

截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日本公司非衍生金融負債，包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(含一年內到期)，除長期借款外，其餘金融負債至到期日之天數皆小於一年。

下表揭露長期借款(含設算之應付利息)及租賃負債之合約現金流量金額係未折現之金額：

	1年內	1至2年內	2至5年內	合計
109年12月31日				
長期借款	$ 25,970	$ 26,694	$ 55,348	$ 108,012
租賃負債	$ 9,939	$ -	$ -	$ 9,939

	1年內	1至2年內	2至5年內	合計
108年12月31日				
長期借款	$ -	$ 2,213	$ 107,902	$ 110,115
租賃負債	$ 36,075	$ 36,075	$ 20,400	$ 92,550

D. 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)公允價值資訊

1. 本公司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)1.說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司投資之衍生工具的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具屬之。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

本公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融資產屬

於第一等級評價之金額分別為$78,470 及$48,502，屬於第三等級評價之金融工具金額分別為$40,806 及$61,734。

4.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輸入值(即第一等級)者，依工具之特性如下：

	上市(櫃)公司股票
市場報價	收盤價

(2)除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(3)評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

(4)本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

5.民國 109 年及 108 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6.下表列示民國 109 年及 108 年度第三等級之變動：

	權益證券	
	109年	108年
1月1日	$ 61,734	$ 247,931
認列於其他綜合損益之(損失)利益	(16,558)	25,034
被投資公司減資退回股款	(4,370)	(49,135)
自其他綜合損益重分類至保留盈餘	-	(162,096)
12月31日	$ 40,806	$ 61,734

7.民國 109 年及 108 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

8.本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門及獨立評價專家負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，並定期覆核，以確保評價結果係屬合理。

另財務部門訂定金融工具公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則之規定。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	109年12月31日公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間（加權平均）	輸入值與公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	$ 36,866	可類比上市上櫃公司法	股價對淨值比	1.59	股價對淨值比愈高，公允價值愈高
			市值基礎負債比率	0.23	市值基礎負債比率愈低，公允價值愈
			缺乏市場流通性折價	28.71%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值
非上市上櫃公司股票	621	淨資產價值法	不適用	21.6	淨資產價值愈高，公允價值愈高
			缺乏市場流通性折價	18.45%	市場流通性折價愈高，公允價值愈低
創投公司股票	3,319	淨資產價值法	不適用	6.03~15.62 (10.6)	淨資產價值愈高，公允價值愈高
			缺乏市場流通性折價	29.41%~33.69% (31.46%)	市場流通性折價愈高，公允價值愈低

	108年12月31日公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間（加權平均）	輸入值與公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	$ 52,981	可類比上市上櫃公司法	股價對淨值比	1.59	股價對淨值比愈高，公允價值愈高
			市值基礎負債比率	0.23	市值基礎負債比率愈低，公允價值愈
			缺乏市場流通性折價	28.04%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值
非上市上櫃公司股票	2,562	淨資產價值法	不適用	21.6	淨資產價值愈高，公允價值愈高
			缺乏市場流通性折價	18.54%	市場流通性折價愈高，公允價值愈低
創投公司股票	6,191	淨資產價值法	不適用	5.84~16.38 (5.56)	淨資產價值愈高，公允價值愈高
			缺乏市場流通性折價	12.5%~20.77% (17.6%)	市場流通性折價愈高，公允價值愈低

10. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

			109年12月31日	
			認列於其他綜合損益	
金融資產	輸入值	變動	有利變動	不利變動
權益工具				
	股價對淨值比	± 1%	$ 288	($ 288)
	市值基礎負債比率	± 1%	86	(86)
	缺乏市場流通性折價	± 1%	101	(101)

			108年12月31日	
			認列於其他綜合損益	
金融資產	輸入值	變動	有利變動	不利變動
權益工具				
	股價對淨值比	± 1%	$ 434	($ 434)
	市值基礎負債比率	± 1%	145	(145)
	缺乏市場流通性折價	± 1%	385	(385)

(四)其他

本公司管理階層為確保公司之營運並改善財務狀況，致力開發高毛利之產品，並減少各項不必要支出，嚴格控制各項費用及成本，以期有效提高營運績效並創造營運活動之現金流入。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。

10.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊

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）：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：請詳附表八。

2.直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附註九。

十四、營運部門資訊

得免揭露。

六、公司及其關係企業本年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事及其影響：無此情事。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與評估風險事項

一、財務狀況：

1、最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動之主要原因及其影響：

單位:新台幣仟元

項目＼年度	109 年度	108 年度	差異	
			金額	%
流動資產	751,343	987,394	(236,051)	(23.91)
不動產、廠房及設備淨額	1,106,775	1,248,942	(142,167)	(11.38)
無形資產	2,546	3,951	(1,405)	(35.56)
其他資產	528,104	676,286	(148,182)	(21.91)
資產總額	2,388,768	2,916,573	(527,805)	(18.10)
流動負債	1,247,351	1,357,614	(110,263)	(8.12)
非流動負債	176,628	299,138	(122,510)	(40.95)
負債總額	1,423,979	1,656,752	(232,773)	(14.05)
股本	1,008,000	1,008,000	0	0.00
資本公積	3,988	4871	(883)	(18.13)
保留盈餘	-140,481	106,876	(247,357)	(231.44)
其他權益	-48,431	-16,952	(31,479)	(185.69)
庫藏股票	0	0	0	0.00
非控制權益	141,713	157,026	(15,313)	(9.75)
權益總額	964,789	1,259,821	(295,032)	(23.42)

變動 20%且達 1 仟萬元以上項目之分析說明:

(1)109 年流動資產減少的主因為出清庫存，存貨就減少 254,948 千元。

(2)109 年其它資產減少的主因為使用權資產減少 105,602 千元，因中壢廠向大鐘租賃土地，109 年中壢廠停工後，與大鐘協商部分退租。

(3)109 年非流動負債減少，是因長期借款的還款 48,030 千元，以及租賃負債的減少 57,897 千元。租賃負債的減少起因為中壢廠向大鐘租賃土地，109 年中壢廠停工後，與大鐘協商部分退租。

(4)109 年保留盈餘減少主因為 109 年淨損 247,357 千元。

(5)109 年其他權益減少，是因為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整 15,585 千元，以及外幣換算差異數 15,205 千元。

(6)109 年權益總額減少主因為 109 年淨損 247,357 千元。

2、最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動項目未來因應計畫：無。

二、財務績效：

1.最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因：

新台幣仟元

項目＼年度	109 年度	108 年度	差異	
			金額	%
營業收入	1,509,851	1,466,872	42,979	2.93
營業成本	1,584,880	1,539,946	44,934	2.92
營業毛利	(75,029)	(73,074)	(1,955)	(2.68)
營業費用	(175,026)	(214,406)	39,380	18.37
營業損失	(250,055)	(287,480)	37,425	13.02
營業外收入及支出	(47,090)	(40,506)	(6,584)	(16.25)
稅前淨損	(297,145)	(327,986)	30,841	9.40
所得稅利益(費用)	4,873	(4,257)	9,130	214.47
本期淨損	(292,272)	(332,243)	39,971	12.03
本期綜合損益總額	(329,975)	(322,359)	(7,616)	(2.36)

2.預期銷售數量與其依據：本公司未作 110 年度財務預測，故不適用。

3.對未來財務業務之可能影響及因應計畫：參見本手冊「致股東報告書」。

三、現金流量：

1.109 年度現金流量變動情形分析：

新台幣仟元

項目＼年度	109 年度	108 年度	增(減)變動	
			金額	%
營業活動淨現金流入(出)	97,364	(242,005)	339,369	140
投資活動淨現金流入(出)	(26,673)	84,649	(111,322)	(132)
融資活動淨現金流入(出)	(74,879)	201,594	(276,473)	(137)

(1)營業活動：109 年度為營業活動淨現金流入，主要是因為大量出清庫存。

(2)投資活動：109 年度為投資活動淨現金流出，主要是因為購置設備。

(3)融資活動：109 年度為融資活動淨現金流出，主要是因為增加短期借款。

2.流動性不足之改善計畫及未來一年現金流動性分析：

(1)流動性不足之改善計畫：本公司無流動性不足情形，故不適用。

(2)未來一年現金流動性分析：不適用。

四、本年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、本年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

1.轉投資政策：整合集團資源，投資有助本業發展之上下游相關產業，並同時開展新事業，創造新機會，促進所屬關係企業升級轉型並致力於轉投資獲利穩定成長。

2.轉投資其獲利或虧損之主要原因、改善計畫：

本公司 109 年對越南的轉投資損失已較前一年度減少，但受到新冠疫情影響，歐美市場萎縮，導致紗價迅速下跌，公司以百分之二十的低價銷售大陸市場去化庫存，以至於上半年營運結果不如預期。今年因全球景氣復甦，本公司將利用此機會，強化產品銷售組合以提高獲利。

3. 未來一年投資計畫：將持續發展上下游產業，看好越南市場，垂直整合染整廠經營技術，以增加投資收益。

六、風險事項分析評估：

(一)本年度及截至年報刊印日止利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 利率變動情形對公司損益之影響及未來因應措施
自 109 年初以來，嚴重特殊傳染性肺炎(COVID-19)疫情擴散全球，國際景氣明顯趨緩，貿易及消費動能減弱，影響實質經濟供需，金融市場劇烈震盪；多國調降利率，擴大寬鬆貨幣政策或財政支出，以期舒緩疫情的衝擊，考量國內經濟預期我國央行將繼續寬鬆貨幣政策以協助經濟成長。
本公司因應低利率環境，加強與往來銀行溝通，隨時爭取適用低利率降低利息負擔。

2. 匯率變動情形對公司損益之影響及未來因應措施
本公司主要匯率風險來自於對關聯企業之美元部位，關聯企業將透過與銀行借貸美元方式來降低美元淨部位，以自然避險方式來降低風險。

3. 通貨膨漲情形對公司損益之影響及未來因應措施
本公司主要原料為外購易受國際供需波動影響，因此本公司向來隨時注意國際市場行情之波動並將原料庫存及採購前置時間控制在合理範圍內並配合短期期貨操作及紗價調整來因應以降低風險。

(二)本年度及截至年報刊印日止從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1. 本公司基於穩健原則及務實之經營理念，專注於經營本公司之事業，並未從事高風險、高槓桿投資。

2. 本公司已制定「資金貸與他人作業程序」，為公司從事資金貸與截至 110 年 4 月 30 日止，本公司提供子公司資金貸與額度美元 5,000 仟元。

3. 本公司已制定「背書保證辦法」，為公司從事背書保證時之依據。截至 110 年 4 月 30 日止，本公司為子公司提供背書保證金額美金 10,240 仟元。

4. 本公司有關「衍生性金融商品」交易均訂定處理原則及嚴格控管程序，目前並未從事該項業務操作。

(三)本年度及截至年報刊印日止之未來研發計畫及預計投入之研發費用：詳見本手冊伍、一（三）技術及研發概況。

(四)本年度及截至年報刊印日止國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

依照金融監督管理委員會於 98 年 5 月 14 日宣佈之「我國企業採用國際會計準則之推動架構」規定，本公司自 103 年起依國際會計準則（IFRS）之規定編製財務報表。

本公司之營運均遵照國內外相關法令規定辦理，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情形，蒐集相關資訊提供經營階層決策參考，以調整本公司相關營運策略。截至年報刊印日止，本公司並未有受國內外重要政策及法律變動而有影響公司財務業務之情形。

(五)本年度及截至年報刊印日止科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：詳見本手冊伍、二市場及產銷概況。

(六)本年度及截至年報刊印日止企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：本公司已依法建立發言人、代理發言人及公開資訊作業專責人員，提供投資人即時透明營運資訊。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：本公司最近年度無進行併購事項。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：本公司會依據市場長期趨勢來規劃長期策略，依照市場的需求，規劃公司產能。本公司會持續觀察市場變化並與客戶緊密合作，若市場需求不如預期時，公司會及時地調整生產結構，以增加營運效益。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 進貨集中風險評估
本公司採購之主要原物料均採取二家以上的供應廠商，維持穩定的交貨，本公司與供應商均維持良好的關係與風險分散的策略。故本公司未發生過產品短缺造成供應中斷的現象。

2. 銷貨集中風險評估
本公司客戶遍及台灣、中國、歐盟與東協，前 10 大客戶銷售額佔 109 年合併營收約 45%，應無銷售客戶過於集中之風險，惟本公司仍會持續注意及評估區域市場狀況及客戶信用風險以及時因應。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：最近年度及截至年報刊印日止，本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東並無股權大量移轉情事，故並無因股權大量移轉或更換對本公司之營運造成重大影響。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：截至年報刊印日止，本公司並無經營權改變之情事。

(十二)訴訟或非訟事件

1. 公司最近二年度及截至年報刊印日止，已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無

2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至年報刊印日止，已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：最近年度及截至年報刊印日為止，本公司無其他重要風險事項。

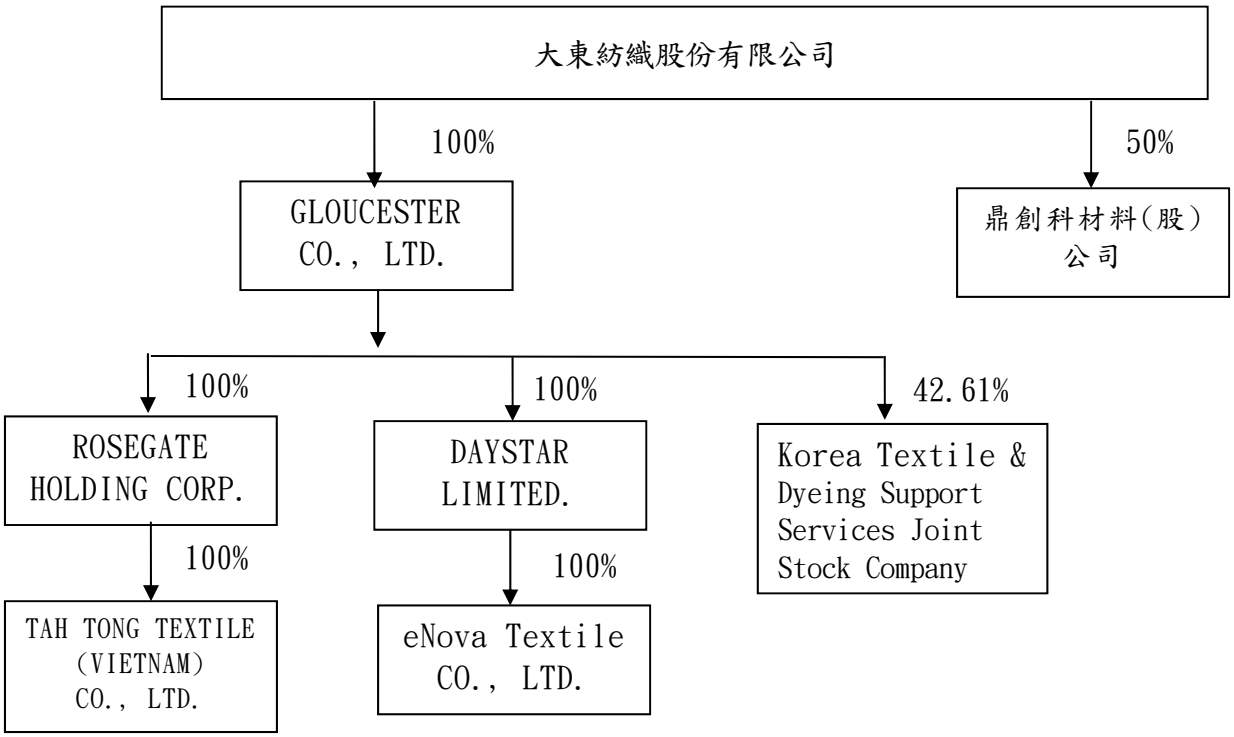
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業組織圖：



2.各關係企業基本資料：

各 關 係 企 業 基 本 資 料

單位：仟元　109.12.31

企業名稱	設立日期	地　　址	實收資本額	主要營業或生產項目
GLOUCESTER CO., LTD.	2007.06.14	Maystar Chambers, P.O. Box 3269,Apia,Samoa	USD 34,755	一般投資
DAYSTAR LIMITED.	2007.07.27	Level 3,Alexander House,35 Cybercity, Ebene, Mauritius.	USD 3,000	一般投資
百綾貿易(上海) 有限公司 (eNova Textiles Ltd.)	2007.12.05	上海市浦東新區張楊北路 5509 號 1203 室	USD 3,000	布疋批發業、成衣批發業、化學製品批發業及商品經紀
ROSEGATE HOLDING CORP.	2013.04.09	4th Floor, Water's Edge Building, Meridian Plaza Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands..	USD 27,000	一般投資
TAH TONG TEXTILE(VIETNAM) CO., LTD.	2013.05.14	Lot I-1, I-2, I-3 My Xuan B1- Tien Hung Industrial Zone, My Xuan ward, Phu My Town, Ba Ria - Vung Tau Province, Vietnam.	USD 27,000	天然紗；人造紗，針織布，工業用布與其它各類布系列之生產、銷售與買賣等業務
鼎創科材料股份有限公司	2015.04.20	臺中市太平區大里工業區工業 14 路 50 號	TWD100,000	複合材料塑膠成品、紡織布及紡織板材之生產、銷售與買賣等業務
Korea Textile & Dyeing Support Services Joint Stock Company	2015.08.24	Nhon Trach Industrial Zone 6A, Nhon Trach 6 Industrial Park, Long Tho Commune, Nhon Trach District, Dong Nai Province, Vietnam	VND68,480,403	紡織品之印染整理、加工

3.推定為有控制與從屬關係者相關資料：無。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

關　係　企　業　名　稱	經　營　業　務
大東紡織股份有限公司	紡織業
GLOUCESTER CO., LTD.	投資業
DAYSTAR LIMITED	投資業
百綾貿易（上海）有限公司 (eNova Textiles Ltd.)	紡織業
ROSEGATE HOLDING CORP.	投資業
TAH TONG TEXTILE (VIETNAM) CO., LTD.	紡織業
鼎創科材料股份有限公司	製造業
Korea Textile & Dyeing Support Services Joint Stock Company	紡織業

5.各關係企業董事、監察人及總經理相關資料：　　109.12.31

企業名稱	職　稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(股)	持股比例(%)
GLOUCESTER CO., LTD.	董事	大東紡織（股）公司 代表人- 陳修忠	34,755,000	100%
DAYSTAR LIMITED	董事	GLOUCESTER CO., LTD. Representative- CHEN, CHIOU-CHUNG	3,000,000	100%
百綾貿易（上海）有限公司 (eNova Textiles Ltd.)	負責人	DAYSTAR LIMITED 代表人-莊進銘	-	100%
ROSEGATE HOLDING CORP.	董事	GLOUCESTER CO., LTD Representative- CHEN, CHIEN-CHOAN	27,000,000	100%
TAH TONG TEXTILE (VIETNAM) CO., LTD.	董事	ROSEGATE HOLDING CORP. Representative- CHEN, CHIEN-CHOAN	27,000,000	100%
鼎創科材料股份有限公司	負責人	大東紡織（股）公司 代表人- 陳建州	5,000,000	50%
Korea Textile & Dyeing Support Services Joint Stock Company	董事	GLOUCESTER CO., LTD. Representative- CHEN, CHIOU-CHUNG	2,917,950	42.61%

6.各關係企業營運概況：

單位：新臺幣仟元　109.12.31

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業(損)益	本期(損)益(稅後)	每股盈(虧)(元)(稅後)
GLOUCESTER CO., LTD.	989,822	256,720	0	256,720	0	69	(154,769)	(1.56)
DAYSTAR LIMITED	85,440	2,242	0	2,242	0	0	4,584	0.54
百綾貿易（上海）有限公司(eNova Textile Ltd.)	90,644	12,736	10,494	2,242	144,826	4,196	4,584	0.51
ROSEGATE HOLDING CORP.	768,960	154,249	285	153,964	0	0	(129,116)	(1.68)
TAH TONG TEXTILE (VIETNAM) CO., LTD	742,570	1,210,176	1,056,331	153,845	912,503	(123,525)	(129,109)	(1.74)
鼎創科材料股份有限公司	100,000	77,959	24,831	53,128	321	(26,287)	(27,062)	(2.71)
Korea Textile & Dyeing Support Services Joint Stock Company	86,521	243,181	175,880	67,301	119,677	(30,075)	(38,540)	(4.45)

(二)關係企業合併財務報表：無。

(三)關係報告書：無

二、本年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無

三、本年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，亦應逐項載明：無。

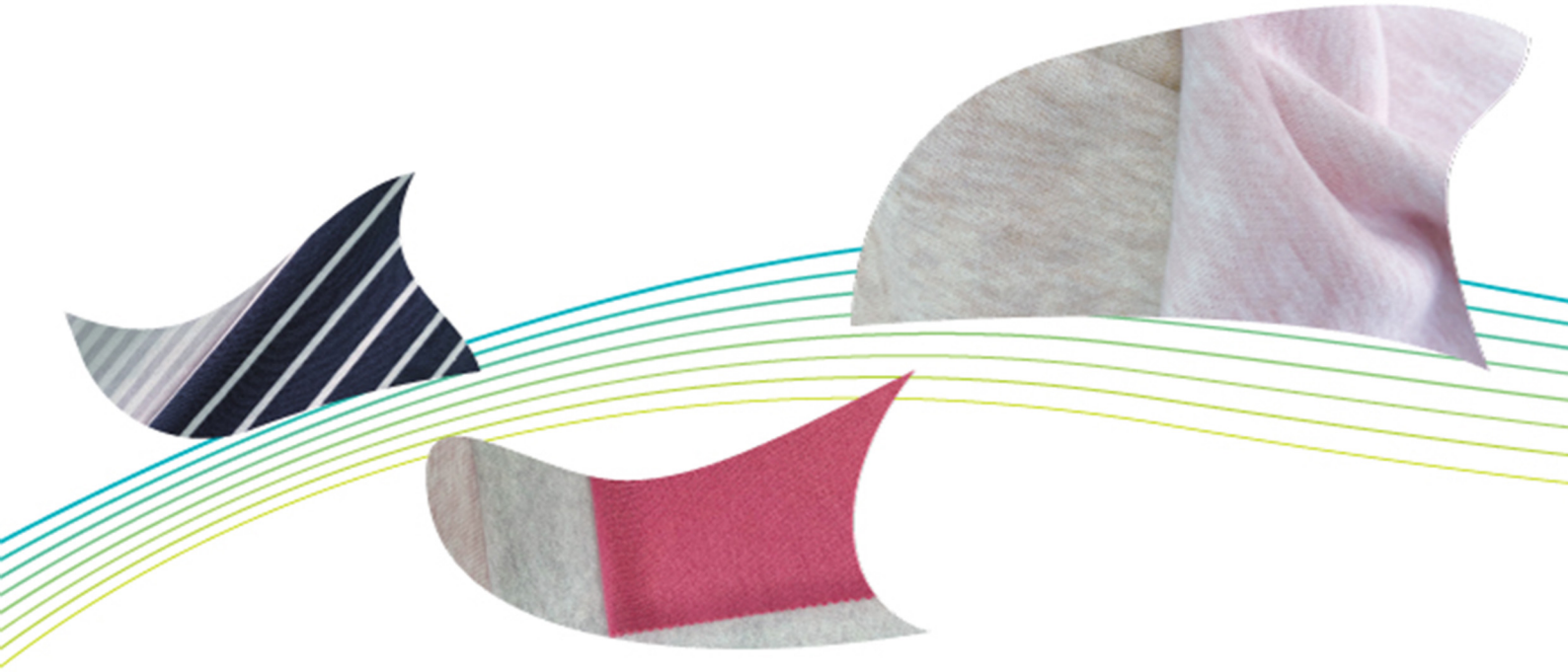
大東紡織股份有限公司

董事長 陳　修　忠

中華民國一一〇年五月二十一日刊印

TAHTONG

誠信・超越・團隊・貢獻



由紡織衍生並交織出多面向的發展，
企業不斷地提升技術取用多元性素材，
製造多樣產品以滿足客戶的需求。

傑登廣告|設計 02-29257555|編印