

大東紡織股份有限公司
一一四年股東常會議事錄

開會時間：中華民國 114 年 05 月 28 日（星期三）上午 9 時 30 分整。

開會地點：台北市松山區復興北路 99 號 15 樓（犇亞會議中心）。

出席：出席股東及股東代理人所代表股份總數共 45,918,065 股（其中以電子方式行使表決權股數 2,548,429 股），佔本公司已發行股份總數 71,744,387 股之 64.00 %。

出席董事：陳修忠、永煌投資股份有限公司代表人：吳麗雯、台中市私立永煌教育基金會代表人：黃永昌。

出席獨立董事：林建平、孫慶鋒、林文仲。

列席：林雅慧會計師、蔡宜芬律師。

主席：陳董事長修忠



紀錄：楊淑惠



一、宣佈開會：出席股數已達法定數額，主席依法宣佈開會。

二、主席致詞：略

三、報告事項：

（一）113 年度營業報告。（詳附件一）

（二）審計委員會 113 年度決算表冊審查報告。（詳附件二）

（三）113 年私募普通股執行情形報告。

說明：本公司於 113 年 6 月 19 日董事會決議通過以私募普通股辦理增資，用以償還借款，並改善公司財務結構，未來將有助公司營運穩定成長，對股東權益亦有其正面助益，本案執行情形報告詳(附件三)。

股東發言：報告事項無股東發言。

四、承認事項：

第一案

（董事會提）

案由：113 年度營業報告書及財務報表案，敬請 承認。

說明：一、本公司民國 113 年度營業報告書業已編製完竣，送請審計委員會審查完竣，並經董事會通過，營業報告書詳（附件一）。

二、本公司 113 年度個體財務報表及合併財務報表，業經資誠聯合會計師事務所林雅慧會計師及林永智會計師查核完竣，送請本公司審計委員會審查後，認為尚無不符，並出具審查報告書在案。

三、113 年度會計師查核報告書、資產負債表、綜合損益表、權益變動表及現金流量表詳(附件四)。

股東發言：本案無股東發言。

決議：投票表決結果如下，贊成權數已達法定數額，本案照案通過。

表決時出席股東表決權數 45,918,065 權。

表決結果		占出席股東表決權數%
贊成權數	44,995,960 權	97.99%
(含電子方式行使表決權數	1,626,324 權)	
反對權數	153,726 權	0.33%
(含電子方式行使表決權數	153,726 權)	
無效權數	0 權	0.00%
(含電子方式行使表決權數	0 權)	

棄權/未投票權數	768,379 權	1.67%
(含電子方式行使表決權數	768,379 權)	

第二案

(董事會提)

案由：113 年度虧損撥補案，敬請 承認。

說明：本公司 113 年度虧損撥補表，如下表。

大東紡織股份有限公司

虧損撥補表

民國一一三年度

單位：新台幣元

項 目	金 額
期初待彌補虧損	(\$299,521,455)
加：長期股權投資 IFRS 調整數	129,716
加：113 年確定福利計畫再衡量數	1,499,926
調整後待彌補虧損	(297,891,813)
加：本期淨利(損)	112,418,736
期末待彌補虧損	(185,473,077)
期末待彌補虧損(撥補後)	(185,473,077)

董事長：



經理人：



會計主管：



股東發言：本案無股東發言。

決議：投票表決結果如下，贊成權數已達法定數額，本案照案通過。

表決時出席股東表決權數 45,918,065 權。

表決結果	占出席股東表決權數%
贊成權數 44,982,827 權 (含電子方式行使表決權數 1,613,191 權)	97.96%
反對權數 165,111 權 (含電子方式行使表決權數 165,111 權)	0.35%
無效權數 0 權 (含電子方式行使表決權數 0 權)	0.00%
棄權/未投票權數 770,127 權 (含電子方式行使表決權數 770,127 權)	1.67%

五、討論事項：

第一案

(董事會提)

案由：修訂本公司「公司章程」案，提請 討論。

說明：

- 一、 依證券交易法第14條規定辦理，擬修訂本公司「公司章程」部分條文。
- 二、 修訂條文對照表，詳如下表。

大東紡織股份有限公司 公司章程修正條文對照表

修正後條文	現行條文	說 明
第卅四條 本公司應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董事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酬勞。 <u>前項員工酬勞應提撥不低於百分之三十分派予基層員工。</u> 員工酬勞、董事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。	第卅四條 本公司應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董事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酬勞。 員工酬勞、董事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。	配合法令修訂。
第卅五條 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，<u>累計可分配盈餘達本公司實收資本額之百分之二十以上，應就當年度稅後純益扣除依法提列之法定盈餘公積及特別盈餘公積後餘額不低於百分之三十，經股東會決議分派股東紅利</u>，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。	第卅五條 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，<u>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</u>，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。	依實務作業考量。
第卅八條 本章程訂於中華民國四十七年三月十日，…(略)…，第六十次修正於民國一一二年五月二十二日，<u>第六十一次修訂於民國一一四年五月二十八日。</u>	第卅八條 本章程訂於中華民國四十七年三月十日，…(略)…，第六十次修正於民國一一二年五月二十二日。	新增修訂日期。

股東發言：本案無股東發言。

決議：投票表決結果如下，贊成權數已達法定數額，本案照案通過。

表決時出席股東表決權數 45,918,065 權。

表決結果	占出席股東表決權數%
贊成權數 44,986,570 權 (含電子方式行使表決權數 1,616,934 權)	97.97%
反對權數 157,807 權 (含電子方式行使表決權數 157,807 權)	0.34%
無效權數 0 權 (含電子方式行使表決權數 0 權)	0.00%
棄權/未投票權數 773,688 權 (含電子方式行使表決權數 773,688 權)	1.68%

第二案

(董事會提)

案由：修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案，提請 討論。

說明：

- 一、依本公司實務作業考量，擬修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文。
- 二、修訂條文對照表，請參閱議事手冊第37頁至第39頁(附件六)。

股東發言：本案無股東發言。

決議：投票表決結果如下，贊成權數已達法定數額，本案照案通過。

表決時出席股東表決權數 45,918,065 權。

表決結果	占出席股東表決權數%
贊成權數 44,972,030 權 (含電子方式行使表決權數 1,602,394 權)	97.93%
反對權數 177,038 權 (含電子方式行使表決權數 177,038 權)	0.38%
無效權數 0 權 (含電子方式行使表決權數 0 權)	0.00%
棄權/未投票權數 768,997 權 (含電子方式行使表決權數 768,997 權)	1.67%

第三案

(董事會提)

案由：修訂本公司「背書保證作業程序」案，提請 討論。

說明：

- 一、依本公司實務作業考量，擬修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文。
- 二、修訂條文對照表，請參閱議事手冊第40頁至第42頁(附件七)。

股東發言：本案無股東發言。

決議：投票表決結果如下，贊成權數已達法定數額，本案照案通過。

表決時出席股東表決權數 45,918,065 權。

表決結果	占出席股東表決權數%
贊成權數 44,971,581 權 (含電子方式行使表決權數 1,601,945 權)	97.93%
反對權數 169,546 權 (含電子方式行使表決權數 169,546 權)	0.36%

無效權數 (含電子方式行使表決權數	0 權 0 權)	0.00%
棄權/未投票權數 (含電子方式行使表決權數	776,938 權 776,938 權)	1.69%

第四案

(董事會提)

案由：修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案，提請 討論。

說明：

- 一、 依本公司實務作業考量，擬修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文。
- 二、 修訂條文對照表，請參閱議事手冊第43頁(附件八)。

股東發言：本案無股東發言。

決議：投票表決結果如下，贊成權數已達法定數額，本案照案通過。

表決時出席股東表決權數 45,918,065 權。

表決結果		占出席股東表決權數%
贊成權數 (含電子方式行使表決權數	44,992,790 權 1,623,154 權)	97.98%
反對權數 (含電子方式行使表決權數	165,368 權 165,368 權)	0.36%
無效權數 (含電子方式行使表決權數	0 權 0 權)	0.00%
棄權/未投票權數 (含電子方式行使表決權數	759,907 權 759,907 權)	1.65%

第五案

(董事會提)

案由：擬辦理私募普通股案，提請 討論。

說明：

- 一、 本公司為充實營運資金、償還銀行借款、改善財務結構及其它因應本公司未來發展之資金需求，擬視市場狀況及公司資金需求狀況，於適當時機，依證券交易法第四十三條之六規定，以私募方式辦理現金增資發行普通股，提請股東常會授權董事會視實際集資情形，自股東常會決議本私募案之日起一年內分次發行。預計次數不高於3次，各次私募資金用途及預計達成效益皆同於本案原先規劃之內容。
- 二、 私募普通股授權董事會辦理之原則：
 1. 私募股數：發行股數不超過1,000萬股。
 2. 每股面額：新台幣10元。
 3. 私募總金額：依最終私募價格計算之。
 4. 私募價格訂定之依據及合理性：本公司私募價格之訂定，以定價日前1、3或5個營業日，擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，再與定價日前30個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價比較，兩者取高價定為參考價格，私募價格之訂定不得低於參考價格之八成。實際訂價日與實際私募價格授權董事會視日後洽特定人及市場狀況決定之。

本公司私募普通股價格之訂定，皆依相關法令辦理，惟依價格訂定之依據核算，尚無法排除本次私募價格之訂定有低於面額之可能。倘有該等情事發生時，則對於股東權益影響為實際私募價格與面額之差額產生之累積虧損，此一累積虧損數將視公司未來營運狀況彌補之，不排除因累積虧損增加而須辦理減資。

5. 私募特定人選擇方式：

- (1) 本次募集普通股之對象以符合證券交易法第四十三條之六等相關法令及主管機關函釋所定之應募人資格。
- (2) 應募人之選擇目的：充實公司營運資金，改善本公司財務結構，以擴展營運版圖，如為內部人或關係人則對本公司充實營運資金及對本公司之瞭解，有利於公司未來營運。
- (3) 擬參與私募之內部人或關係人名單如下表：

應募人	選擇方式與目的	與公司之關係
陳建州(持股 5.42%)	充實公司營運資金，改善本公司財務結構，以擴展營運版圖。	本公司總經理
陳修忠(持股 3.85%)		本公司董事長
嚴麗蓉(持股 1.83%)		本公司董事長配偶
陳建閔(持股 3.71%)		本公司董事長一親等

法人應募人名單及應揭露事項：

法人應募人	其前十名股東名稱及其持股比例	與公司之關係
永煌投資股份有限公司	陳建閔(23.41%)、陳修忠(22.13%)、嚴麗蓉(17.90%)、陳修雄(13.52%)、陳秀宜(10.49%)、陳建州(9.18%)、陳虹如(0.50%)、陳虹雯(0.50%)、王致鴻(0.50%)、吳鑫昌(0.50%)。	本公司大股東
慶宜投資開發股份有限公司	張益肇(24.15%)、張雅惠(21.95%)、張秀如(21.95%)、張玲綺(21.95%)、陳俊平(10%)。	本公司主要股東
建宜投資有限公司	陳秀宜(23.38%)、陳建州(21.74%)、陳建閔(18.20%)、陳威仁(7.29%)、陳威志(7.29%)、陳威宏(6.82%)、陳威博(6.82%)、嚴麗蓉(5.59%)、鄧竹珍(1.81%)、陳修忠(1.07%)。	其他關係人

6. 私募之必要理由：

- (1) 不採公開募集之理由：考量籌集資本之時效性、便利性、發行成本及股權穩定等因素，故以私募方式辦理籌資。
- (2) 私募資金用途及預計達成效益：本次私募資金用途為充實公司營運資金、償還銀行借款、及其他因應本公司未來發展之資金需求，預期可改善公司財務結構，有助公司營運穩定成長，對股東權益有其正面助益，預計次數不高於3次，各次私募資金用途及預計達成效益皆同於本案原先規劃之內容。

7. 本次私募普通股之權利義務：原則上與本公司已發行之普通股相同，惟依證券交易法第四十三條之八規定，本次私募普通股，除符合特定情形外，於交付日或劃撥日起滿三年始得自由轉讓，並於私募普通股交付日滿三年後，授權董事會視當時狀況決定是否依相關規定得向主管機關申請補辦公開發行及有價證券上市交易。

8. 為配合本次辦理私募有價證券，擬請股東會授權董事長或其指定之人代表本公

司簽署、商議、變更一切有關以私募方式發行普通股之契約及文件，並為本公司辦理一切有關私募方式發行普通股所需事宜。

9. 其它：本次私募方式發行普通股，除私募定價成數外，包含實際發行價格、股數、發行條件及辦法、計畫項目、募集金額、預計進度及預計可能產生之效益及其他未盡事宜，嗣後如經主管機關修正或基於營運評估或客觀環境需法令之改變須變更或修正時，擬請股東會授權董事會全權處理之。
10. 本公司私募有價證券議案，依證券交易法第 43 條之 6 規定，應說明事項，請詳公開資訊觀測站（網址：<https://mops.twse.com.tw>）及本公司網站（網址：<https://www.tahtong.com.tw>）。

股東發言：本案無股東發言。

決議：投票表決結果如下，贊成權數已達法定數額，本案照案通過。

表決時出席股東表決權數 45,918,065 權。

表決結果		占出席股東表決權數%
贊成權數 (含電子方式行使表決權數	44,971,558 權 1,601,922 權)	97.93%
反對權數 (含電子方式行使表決權數	180,357 權 180,357 權)	0.39%
無效權數 (含電子方式行使表決權數	0 權 0 權)	0.00%
棄權/未投票權數 (含電子方式行使表決權數	766,150 權 766,150 權)	1.66%

六、臨時動議：臨時動議無股東提議。

七、散會：當日上午 09 時 58 分。

(附件一)

大東紡織股份有限公司 營業報告書

各位股東女士、先生公鑒

113 年隨著疫情影響逐漸降低，景氣逐步回溫，整體產業呈現正向的發展與利基，同時受惠奧運年的強力需求推升，帶動全球景氣力拚復甦的時代，但中美兩大強權點燃的 AI 晶片戰、地緣政治緊張的如影隨形、美國新任領導人重新展開關稅壁壘政策及中國消費增長乏力及就業不穩，結構性經濟問題的惡化，都如同蝴蝶效應般，撥動全世界的敏感神經，為全球經濟前景帶來隱憂。在全球紡織市場上，歐美國家經濟體質雖有韌性，但仍屬疲弱狀態，客戶消費者信心不足，市場購買力相對薄弱，影響了整體市場的復甦。

本公司將秉著「永續經營、道德誠信、客戶至上、人文關懷」的核心價值，持續既定之營運策略，承諾提供客戶高品質、多元化、創新性的產品，以期穩定成長獲利。

本公司 113 年的營業結果及 114 年的營業計畫概要報告如下：

一、113 年營業結果

(一) 營業計畫實施成果：

單位：新台幣仟元	112 年	113 年	差額	%
合併營業收入	1,157,753	1,625,979	468,226	40.44
合併營業毛利(損)	-149,966	-8,083	141,883	-94.61
合併營業利益(損)	-311,417	-163,276	148,141	-47.57
合併稅後純益(損)	-332,876	101,452	434,328	-130.48
歸屬本公司稅後純益(損)	-301,478	112,419	413,897	-137.29
每股盈(虧)(新台幣元)	-4.76	1.63	6.39	-134.24

(二) 預算達成情形：

	實際數量	預算數量	達成率
紗事業(公噸)	4,459	5,308	119.04%
布事業(仟碼)	12,853	11,367	88.44%

(三) 財務收支及獲利能力分析

		單位：仟元；%	
分析項目		112年	113年
財務收支	營業收入	1,157,753	1,625,979
	營業毛利(損)	(149,966)	(8,083)
	營業淨利(損)	(311,417)	(163,276)
	稅後淨利(損)	(332,876)	101,452
	屬於母公司	(301,478)	112,419
	非控制權益	(31,398)	(10,967)
獲利能力分析	毛利率%	(12.95)	(0.50)
	純益率%	(28.75)	6.24
	股東權益報酬率%	(64.17)	22.03
	每股盈餘(虧損)(元)	(4.76)	1.63

註：以上年度財務資訊均經簽證會計師查核簽證

(四) 研究發展狀況

113年本公司投入之研發費用：

單位：新台幣仟元

項目	金額
研究發展費用	5,555
營業收入淨額	1,625,979
佔營業收入淨額比例	0.34%

二、114 年營業計畫概要

展望114年，大東紡織將持續優化產品組合，專注於特殊紗產品的開發，降低棉紗比重，提升毛利率。同時，建構供應鏈垂直整合，深化布品事業對客戶之服務，加強行銷與業務能力，主攻品牌客戶，成功擴展布品事業客戶群，有效提升集團整體營收，整體而言，本公司之營運策略逐漸反映出成效。

針對114年經營方針與重要之產銷政策說明如下：

(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，爭取策略性客戶下單，提高獲利水準。
2. 產能聚焦於環保材質紗種、混紡紗及特殊紗，著重差異化，以改善獲利。

(2) 布品事業：

1. 持續強化供應鏈管理優勢，擴大品牌客戶的訂單。
2. 加強研發，提供更優質的產品組合，擴張市場佔有率。
3. 鎖定目標新客戶進行業務開發，切入利基性產品。

(二) 預期銷售數量

	預算數量
紗事業（公噸）	4,783
布事業（仟碼）	14,863

(三) 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、貨幣政策及全球通膨情形，均有可能影響到本公司的銷售業績與營業利潤。

(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 114 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：



經理人：



會計主管：



(附件二)

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司 113 年度營業報告書、財務報表(含個體及合併財務報表)及虧損撥補議案，其中財務報表(含個體及合併財務報表)業經委任資誠聯合會計師事務所林雅慧會計師及林永智會計師查核完竣，並出具無保留意見之查核報告。上述營業報告書、財務報表及虧損撥補議案經本審計委員會審查，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定，備具報告書，敬請 鑒核。

此 致

大東紡織股份有限公司 114 年股東常會

大東紡織股份有限公司

審計委員會召集人

林建平



中華民國 114 年 03 月 10 日

(附件三)

項 目	113 年第二次私募 發行日期：113 年 08 月 20 日				
私募有價證券種類	普通股				
董事會通過日期與數額	113 年 05 月 27 日股東常會，發行股數不超 3,000 萬股 113 年 06 月 19 日董事會通過每股 12.70 元發行 2,362,205 股				
價格訂定之依據及合理性	本公司私募價格之訂定係依據「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」第 2 條之規定，以訂價日前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，再與定價日前 30 個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，共加回減資反除權後之股價均價比較，兩者取高價定為參考價格，但不得低於參考價格之八成。				
特定人選擇之方式	依證券交易法第四十三條之六等相關法令及主管機關函釋所定之應募人資格。				
辦理私募之必要理由	本公司考量透過募集與發行有價證券方式籌資，恐不易順利於短期內取得所需資金，透過私募方式募集資本具時效性、便利性及發行成本低等因素，故擬以私募普通股方式辦理。				
價款繳納完成日期	增資基準日：113 年 06 月 28 日				
應募人資料	私募對象	資格條件	認購數量	與公司關係	參與公司經營情形
	永煌投資股份有限公司	符合證券交易法第四十三條之六第一項第三款	500,000 股	本公司法人董事/大股東	有
	陳建州	符合證券交易法第四十三條之六第一項第三款	448,819 股	本公司董事/總經理	有
	陳建閔	符合證券交易法第四十三條之六第一項第二款	236,220 股	本公司董事長之一親等	無
	建宜投資有限公司	符合證券交易法第四十三條之六第一項第二款	1,177,166 股	其他關係人	無
實際認購(或轉換)價格	每股新台幣 12.70 元整				
實際認購(或轉換)價格與參考價格差異	實際認購價格為參考價格每股新台幣 13.40 元整之 94.78%。				
辦理私募對股東權益影響(如：造成累積虧損增加...)	提高股東權益金額，提升每股淨值。				
私募資金運用情形及計畫執行進度	計畫全數用於償還借款，已於 113 年第三季執行完畢。				
私募效益顯現情形	本公司 113 年第二次私募普通股募集之資金，已全數用以償還借款，並改善公司財務結構，未來將有助公司營運穩定成長，對股東權益亦有其正面助益。				

會計師查核報告

(114)財審報字第 24004705 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 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 113 年及 112 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 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 113 年及 112 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受託查核簽證財務報表規則及中華民國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 113 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 113 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

備抵存貨評價損失之評估(包含採用權益法投資子公司所持有存貨)

事項說明

存貨評價及採用權益法之投資之會計政策請詳附註四(九)及四(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)；會計項目說明，請詳附註六(三)

及六(五)。大東公司民國 113 年 12 月 31 日之紡織品存貨及備抵評價損失分別為新台幣 75,295 仟元及新台幣 7,109 仟元；有關合併財務報表民國 113 年 12 月 31 日之存貨及備抵評價損失分別為新台幣 455,358 仟元及新台幣 57,931 仟元。

大東公司主要銷售產品為透過越南子公司所生產之棉紗及委外加工之成品布等，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。大東公司及其子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。其提列之備抵存貨評價損失於個體財務報表列示於「存貨」及「採用權益法之投資」項下。

因大東公司及其越南子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，考量大東公司及其越南子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及其越南子公司存貨之備抵評價損失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。

採用權益法之投資子公司－不動產、廠房及設備減損評估

事項說明

有關採用權益法之投資及非金融資產減損之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十一)及合併財務報表附註四(十八)；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，請詳合併財務報表附註五(二)；會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(六)及合併財務報表附註六(六)。有關合併財務報表民國 113 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備計新台幣 666,506 仟元。

本公司之子公司因原物料價格波動及整體經濟市場供需不確定性影響，致其營運不如預期，管理階層因而對其所持有之資產進行減損評估，評估結果可能影響採用權益法投資之金額，其不動產、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。財務報表轉換為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 113 年及 112 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 211,597 仟元及 224,714 仟元，各占個體資產總額之 14.56%及 15.47%，民國 113 年及 112 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 311,130 仟元及(26,247)仟元，各占個體綜合損益之 242.3%及 8.68%。

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審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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 113 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

林永智



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

金管證審字第 1050029592 號

中 華 民 國 1 1 4 年 3 月 1 0 日

大東紡織股份有限公司
個體資產負債表
民國113年及112年12月31日

單位：新台幣仟元

資		產		附註		113 年 12 月 31 日			112 年 12 月 31 日		
						金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	48,091	3	\$	103,262	7			
1170	應收帳款淨額	六(二)		22,882	2		24,887	2			
1180	應收帳款－關係人淨額	七		319,517	22		610,028	42			
1200	其他應收款			1,722	-		1,695	-			
1210	其他應收款－關係人	七		72,249	5		96,137	7			
130X	存貨	六(三)		68,186	5		44,094	3			
1410	預付款項			4,365	-		620	-			
1470	其他流動資產	八		28,392	2		15,624	1			
11XX	流動資產合計			565,404	39		896,347	62			
非流動資產											
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(四)									
	之金融資產－非流動			47,975	3		45,862	3			
1550	採用權益法之投資	六(五)、七及八		773,349	53		432,728	30			
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		2,552	-		39,588	3			
1780	無形資產			20	-		60	-			
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)		39,114	3		16,488	1			
1975	淨確定福利資產－非流動	六(十二)		14,937	1		12,185	1			
1990	其他非流動資產－其他			10,319	1		9,342	-			
15XX	非流動資產合計			888,266	61		556,253	38			
1XXX	資產總計		\$	1,453,670	100	\$	1,452,600	100			

(續次頁)

大東紡織股份有限公司
個體負債表
民國113年及112年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	六(八)及七	\$	182,123 13	\$	715,489 49
2150	應付票據			4,082 -		9,503 1
2170	應付帳款	七		133,726 9		113,528 8
2200	其他應付款	六(十一)及七		37,163 3		29,067 2
2230	本期所得稅負債			15,699 1		- -
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)及七		243,261 17		29,803 2
2399	其他流動負債—其他			1,715 -		905 -
21XX	流動負債合計			<u>617,769 43</u>		<u>898,295 62</u>
非流動負債						
2530	應付公司債	六(九)及七		- -		100,000 7
2540	長期借款	六(十)及七		198,462 13		96,753 6
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)		68,807 5		27,302 2
2600	其他非流動負債			39 -		124 -
25XX	非流動負債合計			<u>267,308 18</u>		<u>224,179 15</u>
2XXX	負債總計			<u>885,077 61</u>		<u>1,122,474 77</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十三)		717,444 49		632,952 44
資本公積						
3200	資本公積	六(十四)		44,752 3		19,186 1
保留盈餘						
3350	待彌補虧損	六(十五)	(	185,472) (13) (		299,521) (21)
其他權益						
3400	其他權益	六(十六)	(	8,131) - (		22,491) (1)
3XXX	權益總計			<u>568,593 39</u>		<u>330,126 23</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾						
重大之期後事項						
3X2X	負債及權益總計	九 十一	\$	<u>1,453,670 100</u>	\$	<u>1,452,600 100</u>

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：郭舜儀

大東紡織股份有限公司
個體綜合損益表
民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

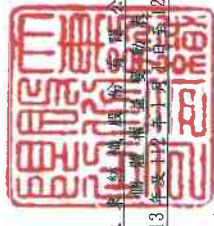
項目	附註	113 年 度	112 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 443,780 100	\$ 484,542 100
5000 營業成本	六(三)(二十一)及七	(397,757) (90)	(441,001) (91)
5900 營業毛利		46,023 10	43,541 9
5910 未實現銷貨利益		(8,793) (2)	(9,656) (2)
5920 已實現銷貨利益		9,656 2	11,804 2
5950 營業毛利淨額		46,886 10	45,689 9
營業費用	六(二十一)(二十二)及七		
6100 推銷費用		(21,741) (5)	(21,973) (5)
6200 管理費用		(53,142) (12)	(55,140) (11)
6300 研究發展費用		(5,554) (1)	(6,291) (1)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(三)	317 -	254 -
6000 營業費用合計		(80,120) (18)	(83,658) (17)
6900 營業損失		(33,234) (8)	(37,969) (8)
營業外收入及支出			
7100 利息收入		4,322 1	3,032 1
7010 其他收入	六(十八)	1,988 -	1,059 -
7020 其他利益及損失	六(十九)	65,143 15	76,406 16
7050 財務成本	六(二十)	(19,140) (4)	(21,925) (5)
7055 預期信用減損損失	十二(三)	(9,819) (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		139,546 31	324,899 (67)
7000 營業外收入及支出合計		182,040 41	266,327 (55)
7900 稅前淨利(淨損)		148,806 33	304,296 (63)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十三)	(36,387) (8)	2,818 1
8200 本期淨利(淨損)		\$ 112,419 25	\$ 301,478 (62)
其他綜合損益(淨額)			
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)	\$ 1,873 -	\$ 235 -
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益	六(四)	2,113 1	101 -
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		883 -	4,901 1
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	(373) -	47 -
8310 不重分類至損益之項目總額		4,496 1	4,612 1
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		11,479 3	5,313 (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		15 -	56 -
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		11,494 3	5,369 (1)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 15,990 4	\$ 757 -
8500 本期綜合損益總額		\$ 128,409 29	\$ 302,235 (62)
每股盈餘(虧損)	六(二十四)		
9750 基本每股盈餘(虧損)		\$ 1.63	\$ 4.76

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：郭舜儀



大華聯合股份有限公司

中華民國113年12月31日

民國113年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	普通	股本	資本公積	資本公積一採	其他	權	益	總
				資本金及合	國外營運機構財務	透過其他綜合損益按		
				關聯企業及合	報表換算之兌換	公允價值衡量之金融		
				資產變動數	資產未實現損益	其他權益—其他		
				待彌補虧損				
1月1日期初餘額	\$ 1,139,000	\$ -	\$ 11,181	(\$ 506,048)	(\$ 37,582)	\$ 17,586	\$ 219	\$ 624,356
本期淨損	-	-	-	(301,478)	-	-	-	(301,478)
本期其他綜合損益	-	-	-	(170)	(5,369)	4,782	-	(757)
本期綜合損益總額	-	-	-	(301,648)	(5,369)	4,782	-	(302,235)
認列對子公司所有權變動數	-	-	8,005	-	-	-	-	8,005
減資彌補虧損	(506,048)	-	-	506,048	-	-	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	2,127	-	(2,127)	-	-
12月31日期末餘額	\$ 632,952	-	\$ 19,186	(\$ 299,521)	(\$ 42,951)	\$ 20,241	\$ 219	\$ 330,126
113年								
1月1日	\$ 632,952	\$ -	\$ 19,186	(\$ 299,521)	(\$ 42,951)	\$ 20,241	\$ 219	\$ 330,126
本期淨利	-	-	-	112,419	-	-	-	112,419
本期其他綜合損益	-	-	-	1,630	11,494	2,866	-	15,990
本期綜合損益總額	-	-	-	114,049	11,494	2,866	-	128,409
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	10,058	-	-	-	-	10,058
現金增資	84,492	15,508	-	-	-	-	-	100,000
12月31日期末餘額	\$ 717,444	\$ 15,508	\$ 29,244	(\$ 185,472)	(\$ 31,457)	\$ 23,107	\$ 219	\$ 568,593



董事長：陳修忠

經理人：陳建州



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。

會計主管：郭舜儀



大東紡織股份有限公司
個體現金流量表
民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	113年1月1日 至12月31日	112年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 148,806	(\$ 304,296)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(二十一) 966	3,534
攤銷費用	六(二十一) 40	40
預期信用減損損失	十二(三) 9,502	254
利息收入	(4,322)	(3,032)
處分投資利益	六(十九) -	(78,039)
股利收入	六(十八) (1,027)	(855)
利息費用	六(二十) 19,140	21,925
處分不動產、廠房及設備損失	六(十九) 1,448	-
減損回升利益	六(六)(十九) (26,245)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產淨利益	六(十九) -	(697)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(139,546)	324,899
已實現銷貨利益	(863)	(2,148)
未實現兌換(利益)損失	(14,612)	16,770
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		
應收票據	-	1,779
應收帳款	3,297	3,093
應收帳款-關係人	302,501	(53,862)
其他應收款	1,041	(1,467)
存貨	(24,092)	59,535
其他流動資產	(16,513)	(339)
其他非流動資產	(1,855)	(835)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(5,421)	2,811
應付帳款	19,946	(13,633)
其他應付款	5,340	(780)
其他流動負債	810	10
其他非流動負債	(85)	-
營運產生之現金流入(流出)	278,256	(25,333)
收取之利息	4,138	1,978
收取之股利	1,027	855
支付之利息	(16,125)	(21,516)
支付之所得稅	(2,183)	-
營業活動之淨現金流入(流出)	265,113	(44,016)

(續次頁)

大東紡織股份有限公司
個體現金流量表
民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	113 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 2,597
資金貸與關係人減少(增加)	14,069	(31,717)
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	-	255
採用權益法之投資清算退回股款	六(五) 76,232	-
處分採用權益法之投資價款	七 -	87,569
購置不動產、廠房及設備	六(六) -	(68)
處分不動產、廠房及設備價款	60,867	-
收取採用權益法公司之股利	六(五) 258,969	-
取得採用權益法之投資	六(五) (512,980)	-
其他非流動資產增加	-	(9,274)
投資活動之淨現金(流出)流入	(102,843)	49,362
<u>籌資活動之現金流量</u>		
舉借短期借款	1,112,141	1,874,530
償還短期借款	(1,044,842)	(2,028,488)
償還長期借款	(29,805)	(29,685)
償還關係人借款	(681,784)	(34,600)
舉借關係人借款	425,830	207,000
租賃本金償還	-	(2,066)
贖回公司債	六(九) (100,000)	-
現金增資	六(十三) 100,000	-
籌資活動之淨現金流出	(218,460)	(13,309)
匯率影響數	1,019	(873)
本期現金及約當現金減少數	(55,171)	(8,836)
期初現金及約當現金餘額	103,262	112,098
期末現金及約當現金餘額	\$ 48,091	\$ 103,262

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：郭舜儀



會計師查核報告

(114)財審報字第 24005010 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 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 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，足以允當表達大東集團民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 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受託查核簽證財務報表規則及中華民國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 113 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 113 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(三)。大東集團民國 113 年 12 月 31 日之存貨及備抵評價損失分別為新台幣 455,358 仟元及新台幣 57,931 仟元。

大東集團經營產銷棉紗及成品布等紡織產業，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(十八)；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(六)。

大東集團截至民國 113 年 12 月 31 日止之不動產、廠房及設備計新台幣 666,506 仟元，本集團之子公司因原物料價格波動及整體經濟市場供需不確定性影響，致其營運不如預期，管理階層因而對其所持有之資產進行減損評估，評估結果可能影響非金融資產減損之金額，其不動產、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。財務報表轉換為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 113 年及 112 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 211,597 仟元及 224,714 仟元，各占合併資產總額之 10.61%及 11.74%，民國 113 年及 112 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利益 311,130 仟元及損失 26,247 仟元，各占合併綜合損益之 262.29%及 7.78%。

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 113 年度及 112 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審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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 113 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。

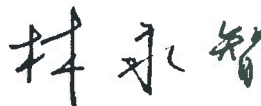
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林雅慧



會計師

林永智



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

金管證審字第 1050029592 號

中 華 民 國 1 1 4 年 3 月 1 0 日

大東紡織股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國113年及112年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產			113 年 12 月 31 日			112 年 12 月 31 日		
		附註	金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	122,917	6	\$	133,836	7
1170	應收帳款淨額	六(二)		145,134	7		78,596	4
1200	其他應收款	七		7,508	1		17,421	1
130X	存貨	六(三)		397,427	20		314,190	17
1410	預付款項	六(九)		64,870	3		58,653	3
1470	其他流動資產	八		137,194	7		99,047	5
11XX	流動資產合計			875,050	44		701,743	37
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(四)		47,975	2		45,862	2
1550	採用權益法之投資	六(五)、七及八		211,597	11		224,714	12
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		666,506	33		772,188	40
1755	使用權資產	六(七)及八		121,180	6		122,337	6
1780	無形資產			3,477	-		4,172	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)		39,114	2		16,488	1
1975	淨確定福利資產—非流動			14,937	1		12,185	1
1990	其他非流動資產—其他	六(九)		13,972	1		14,098	1
15XX	非流動資產合計			1,118,758	56		1,212,044	63
1XXX	資產總計		\$	1,993,808	100	\$	1,913,787	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113年及112年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	六(十)及七	\$	458,365 23	\$	1,008,501 53
2150	應付票據			4,082 -		9,503 -
2170	應付帳款	七		349,677 17		196,808 10
2200	其他應付款	六(十三)及七		53,397 3		44,089 2
2230	本期所得稅負債			15,699 1		- -
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)及七		243,261 12		29,803 2
2399	其他流動負債—其他			13,158 1		40,322 2
21XX	流動負債合計			<u>1,137,639 57</u>		<u>1,329,026 69</u>
非流動負債						
2530	應付公司債	六(十一)及七		- -		100,000 6
2540	長期借款	六(十二)及七		198,462 10		96,753 5
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)		78,910 4		37,874 2
2600	其他非流動負債			4,036 -		4,051 -
25XX	非流動負債合計			<u>281,408 14</u>		<u>238,678 13</u>
2XXX	負債總計			<u>1,419,047 71</u>		<u>1,567,704 82</u>
歸屬於母公司業主之權益						
股本		六(十五)				
3110	普通股股本			717,444 36		632,952 33
資本公積		六(十六)				
3200	資本公積			44,752 3		19,186 1
保留盈餘		六(十七)				
3350	待彌補虧損		(	185,472) (9) (		299,521) (16)
其他權益		六(十八)				
3400	其他權益		(	8,131) (1) (		22,491) (1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>568,593 29</u>		<u>330,126 17</u>
36XX	非控制權益			<u>6,168 -</u>		<u>15,957 1</u>
3XXX	權益總計			<u>574,761 29</u>		<u>346,083 18</u>
重大或有負債及未認列之合約承 九						
諾						
重大之期後事項		十一				
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>1,993,808 100</u>	\$	<u>1,913,787 100</u>

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：郭舜儀

大東紡織股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

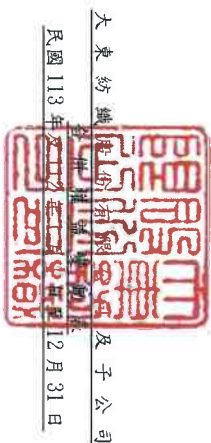
項目	附註	113 年 度			112 年 度		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(十九)	\$	1,625,979	100	\$	1,157,753	100
5000 營業成本	六(三)(二十二)及七	(	1,634,062)	(100)	(	1,307,719)	(113)
5900 營業毛利		(	8,083)	-	(	149,966)	(13)
營業費用	六(二十二)(二十三)						
6100 推銷費用		(	58,904)	(4)	(	59,460)	(5)
6200 管理費用		(	87,398)	(6)	(	93,219)	(8)
6300 研究發展費用		(	5,555)	-	(	7,212)	(1)
6450 預期信用減損損失	十二(三)	(	3,336)	-	(	1,560)	-
6000 營業費用合計		(	155,193)	(10)	(	161,451)	(14)
6900 營業損失		(	163,276)	(10)	(	311,417)	(27)
營業外收入及支出							
7100 利息收入			2,764	-		1,597	-
7010 其他收入			1,988	-		1,060	-
7020 其他利益及損失	六(二十)		35,032	2		53,503	5
7050 財務成本	六(二十一)	(	41,144)	(2)	(	48,330)	(4)
7055 預期信用減損損失	十二(三)	(	9,819)	(1)		-	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五)		311,130	19	(	31,092)	(3)
7000 營業外收入及支出合計			299,951	18	(	23,262)	(2)
7900 稅前淨利(淨損)			136,675	8	(	334,679)	(29)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十四)	(	35,223)	(2)		1,803	-
8200 本期淨利(淨損)		\$	101,452	6	\$	332,876	(29)
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十四)	\$	1,873	-	(\$	235)	-
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(四)		2,113	-	(	101)	-
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			883	-		4,901	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十四)	(	373)	-		47	-
8310 不重分類至損益之項目總額			4,496	-		4,612	-
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			12,657	1	(	5,086)	-
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			15	-	(	56)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額			12,672	1	(	5,142)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$	17,168	1	(\$	530)	-
8500 本期綜合損益總額		\$	118,620	7	\$	333,406	(29)
淨損歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	112,419	7	(\$	301,478)	(26)
8620 非控制權益		(	10,967)	(1)	(	31,398)	(3)
		\$	101,452	6	\$	332,876	(29)
綜合損失總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	128,409	8	(\$	302,235)	(26)
8720 非控制權益		(	9,789)	(1)	(	31,171)	(3)
		\$	118,620	7	\$	333,406	(29)
每股盈餘(虧損)	六(二十五)						
9750 基本每股盈餘(虧損)		\$		1.63	(\$		4.76)

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：郭舜儀



大東紡織股份有限公司及子公司

民國113年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	普通股股本	資本公積一發行溢價	資本公積一認列對子公司所有權權益變動數	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溢	其他權益	總計	非控制權益	權益總額

民國 112 年

1月1日期初餘額	\$1,139,000	-	\$11,181	(\$506,048)	(\$37,582)	\$17,586	\$219	\$624,356	\$67,064	\$691,420
本期淨損	-	-	-	(301,478)	-	-	-	(301,478)	(31,398)	(332,876)
本期其他綜合損益	-	-	-	(170)	(5,369)	4,782	-	(757)	227	(530)
本期綜合損益總額	-	-	-	(301,648)	(5,369)	4,782	-	(302,235)	(31,171)	(333,406)
認列對子公司所有權變動數	-	-	8,005	-	-	-	-	8,005	6,995	15,000
減資彌補虧損	(506,048)	-	-	506,048	-	-	-	-	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	2,127	-	(2,127)	-	-	-	-
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12月31日期末餘額	\$632,952	-	\$19,186	(\$299,521)	(\$42,951)	\$20,241	\$219	\$330,126	\$15,957	\$346,083
民國 113 年										
1月1日期初餘額	\$632,952	-	\$19,186	(\$299,521)	(\$42,951)	\$20,241	\$219	\$330,126	\$15,957	\$346,083
本期淨利	-	-	-	112,419	-	-	-	112,419	(10,967)	101,452
本期其他綜合損益	-	-	-	1,630	11,494	2,866	-	15,990	1,178	17,168
本期綜合損益總額	-	-	-	114,049	11,494	2,866	-	128,409	(9,789)	118,620
採用權益法認列之關聯企業及合資變動數	-	-	10,058	-	-	-	-	10,058	-	10,058
現金增資	84,492	15,508	-	-	-	-	-	100,000	-	100,000
12月31日期末餘額	\$717,444	\$15,508	\$29,244	(\$185,472)	(\$31,457)	\$23,107	\$219	\$568,593	\$6,168	\$574,761

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

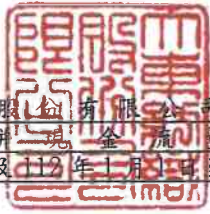
32



會計主管：郭舜儀



大東紡織股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國113年及112年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	113年1月1日 至12月31日	112年1月1日 至12月31日
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利(淨損)		\$ 136,675	(\$ 334,679)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(二十二)	94,220	109,048
攤銷費用	六(二十二)	956	946
預期信用減損損失	十二(三)	13,155	1,560
利息收入	(2,764)	(1,597)	
處分投資利益	六(二十)	-	(78,039)
股利收入	(1,027)	(855)	
利息費用	六(二十一)	41,144	48,330
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十)	2,134	-
減損回升利益	六(六)(二十)	(26,245)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產淨利益	六(二十)	-	(697)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	(311,130)	31,092
未實現兌換(利益)損失	(14,612)	(16,770)	
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			
應收票據		-	1,779
應收帳款	(54,263)	(20,814)	
其他應收款	(13,022)	4,681	
存貨	(78,143)	233,455	
預付款項	(2,222)	(37)	
其他流動資產	(36,570)	(33,371)	
其他非流動資產	(4,353)	(835)	
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據	(5,421)	2,838	
應付帳款		135,523	65,435
其他應付款		6,423	(15,152)
其他流動負債	(13,224)	(10,070)	
其他非流動負債		-	(8,796)
營運產生之現金(流出)流入		(132,766)	10,992
收取之利息		2,580	548
收取之股利		1,027	855
支付之利息	(38,404)	(47,390)	
支付之所得稅	(2,183)	-	
營業活動之淨現金流出		(169,746)	(34,995)

(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113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	113年1月1日 至12月31日	112年1月1日 至12月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
處分透過損益按公允價值衡量金融資產		\$ -	\$ 2,597
資金貸與關係人減少(增加)		14,069	(21,717)
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		129	255
採用權益法之投資減資退回股款	六(五)	76,232	-
處分採用權益法之投資價款	七	-	87,569
收取採用權益法公司之股利	六(五)	258,969	-
購置不動產、廠房及設備	六(二十七)	(5,811)	(2,584)
處分不動產、廠房及設備價款		60,867	-
無形資產增加		-	(17)
其他非流動資產增加		(2,773)	(7,910)
投資活動之淨現金流入		401,682	58,193
<u>籌資活動之現金流量</u>			
舉借短期借款		2,454,753	2,658,097
償還短期借款		(2,420,457)	(2,868,489)
償還長期借款		(29,805)	(73,698)
舉借關係人借款		425,830	224,000
償還關係人借款		(681,784)	(34,600)
租賃本金償還		-	(5,795)
贖回公司債	六(十一)	(100,000)	-
非控制權益變動－現金增資		-	15,000
現金增資	六(十五)	100,000	-
籌資活動之淨現金流出		(251,463)	(85,485)
匯率影響數		8,608	(16,275)
本期現金及約當現金減少數		(10,919)	(78,562)
期初現金及約當現金餘額		133,836	212,398
期末現金及約當現金餘額		\$ 122,917	\$ 133,836

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：郭舜儀