

大統新創股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國112及111年第3季

地址：台北市塔城街64號4樓

電話：(03)322-2241

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~38		六~二八
(七) 關係人交易	39~40		二九
(八) 質抵押之資產	40		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	40		三二
(十二) 其他事項	41~42		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42~43、45~47		三四
2. 轉投資事業相關資訊	43、48		三四
3. 大陸投資資訊	43		三四
4. 主要股東資訊	43、49		三四
(十四) 部門資訊	43~44		三五

會計師核閱報告

大統新創股份有限公司 公鑒：

前 言

大統新創股份有限公司及其子公司（大統集團）民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

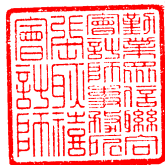
本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達大統集團民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 張 耿 禧

張耿禧



會計師 陳 重 成

陳重成



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1040024195 號

中 華 民 國 112 年 11 月 10 日

民國 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 161,487	14	\$ 193,619	17	\$ 213,910	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	51,409	5	80,413	7	74,331	6
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附註八)	10,075	1	9,759	1	9,624	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註九及三十)	219,203	19	127,172	11	106,172	9
1150	應收票據淨額(附註十及二三)	5,934	1	15,406	1	9,423	1
1170	應收帳款淨額(附註十及二三)	49,311	4	53,396	5	89,257	8
1200	其他應收款(附註十)	2,116	-	77	-	2,365	-
130X	存貨(附註十一)	118,909	11	193,998	17	168,312	15
1479	其他流動資產(附註十二及二九)	24,389	2	28,395	2	30,129	3
11XX	流動資產總計	642,833	57	702,235	61	703,523	61
	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(附註八)	4,693	1	3,405	1	3,569	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註九)	44,985	4	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三十)	407,341	36	400,331	35	408,805	36
1755	使用權資產(附註十五及二九)	11,087	1	3,513	1	4,471	1
1780	無形資產(附註十六)	127	-	204	-	241	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	2,028	-	2,083	-	3,015	-
1915	預付設備款	3,039	-	24,365	2	22,958	2
1920	存出保證金	2,661	-	2,231	-	2,231	-
1975	淨確定福利資產(附註四)	3,445	-	3,294	-	-	-
1990	其他非流動資產(附註十二)	10,225	1	3,172	-	3,330	-
15XX	非流動資產總計	489,631	43	442,598	39	448,620	39
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,132,464	100	\$ 1,144,833	100	\$ 1,152,143	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十七)	\$ 35,000	3	\$ 35,000	3	\$ 35,000	3
2130	合約負債(附註二三)	5,839	1	8,673	1	8,905	1
2150	應付票據(附註十八)	14,065	1	14,574	1	16,251	1
2160	應付票據—關係人(附註十八及二九)	713	-	-	-	101	-
2170	應付帳款(附註十八)	10,841	1	22,935	2	23,038	2
2180	應付帳款—關係人(附註十八及二九)	659	-	-	-	-	-
2219	其他應付款(附註十九)	54,625	5	66,013	6	69,848	6
2230	本期所得稅負債(附註四)	8,147	1	16,009	2	17,150	2
2280	租賃負債—流動(附註十五及二九)	3,977	-	2,160	-	2,762	-
2399	其他流動負債(附註二十)	838	-	794	-	1,467	-
21XX	流動負債總計	134,704	12	166,158	15	174,522	15
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註四)	5,313	-	4,309	-	4,958	1
2580	租賃負債—非流動(附註十五及二九)	7,151	1	1,382	-	1,744	-
25XX	非流動負債總計	12,464	1	5,691	-	6,702	1
2XXX	負債總計	147,168	13	171,849	15	181,224	16
	歸屬於本公司業主之權益(附註二二)						
3110	股本—普通股	857,670	76	857,670	75	857,670	74
3200	資本公積	7,317	-	7,317	-	6,918	1
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	59,225	5	55,712	5	55,712	5
3320	特別盈餘公積	3,364	1	3,485	-	3,485	-
3350	未分配盈餘	59,480	5	52,164	5	50,469	4
3300	保留盈餘總計	122,069	11	111,361	10	109,666	9
3400	其他權益	(1,760)	-	(3,364)	-	(3,335)	-
3XXX	權益總計	985,296	87	972,984	85	970,919	84
	負債與權益總計	\$ 1,132,464	100	\$ 1,144,833	100	\$ 1,152,143	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：葉泉發

經理人：葉柏亮

會計主管：徐肇男

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入（附註二三）								
4100	\$ 115,044	79	\$ 166,283	73	\$ 414,858	79	\$ 548,885	75	
4600	30,508	21	60,085	27	112,164	21	186,713	25	
4000	<u>145,552</u>	<u>100</u>	<u>226,368</u>	<u>100</u>	<u>527,022</u>	<u>100</u>	<u>735,598</u>	<u>100</u>	
	營業成本（附註十一、二三及二九）								
5110	62,797	43	113,263	50	256,538	49	389,729	53	
5600	54,942	38	67,569	30	161,922	31	180,031	24	
5000	<u>117,739</u>	<u>81</u>	<u>180,832</u>	<u>80</u>	<u>418,460</u>	<u>80</u>	<u>569,760</u>	<u>77</u>	
5900	<u>27,813</u>	<u>19</u>	<u>45,536</u>	<u>20</u>	<u>108,562</u>	<u>20</u>	<u>165,838</u>	<u>23</u>	
	營業費用（附註二三）								
6100	16,470	11	19,300	9	51,522	10	63,815	9	
6200	7,316	5	8,235	4	23,332	4	24,084	3	
6450									
6000	(50)	-	436	-	(163)	-	330	-	
	<u>23,736</u>	<u>16</u>	<u>27,971</u>	<u>13</u>	<u>74,691</u>	<u>14</u>	<u>88,229</u>	<u>12</u>	
6500	<u>377</u>	-	-	-	<u>377</u>	-	-	-	
6900	<u>4,454</u>	<u>3</u>	<u>17,565</u>	<u>7</u>	<u>34,248</u>	<u>6</u>	<u>77,609</u>	<u>11</u>	
	營業外收入及支出（附註二三及二九）								
7100	1,560	1	231	-	3,853	1	629	-	
7190	2,193	1	3,100	1	4,638	1	7,910	1	
7020	(197)	-	(3,386)	(1)	16,265	3	(33,737)	(5)	
7050	(240)	-	(148)	-	(633)	-	(391)	-	
7000	<u>3,316</u>	<u>2</u>	<u>(203)</u>	-	<u>24,123</u>	<u>5</u>	<u>(25,589)</u>	<u>(4)</u>	
7900	<u>7,770</u>	<u>5</u>	<u>17,362</u>	<u>7</u>	<u>58,371</u>	<u>11</u>	<u>52,020</u>	<u>7</u>	
7950	(2,282)	(1)	(4,756)	(2)	(9,068)	(1)	(18,587)	(2)	
8200	<u>5,488</u>	<u>4</u>	<u>12,606</u>	<u>5</u>	<u>49,303</u>	<u>10</u>	<u>33,433</u>	<u>5</u>	
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益（附註二二）								
8300	(269)	-	(241)	-	1,604	-	150	-	
	<u>(269)</u>	-	<u>(241)</u>	-	<u>1,604</u>	-	<u>150</u>	-	
8500	<u>\$ 5,219</u>	<u>4</u>	<u>\$ 12,365</u>	<u>5</u>	<u>\$ 50,907</u>	<u>10</u>	<u>\$ 33,583</u>	<u>5</u>	
	淨利歸屬於：								
8610	\$ 5,488	4	\$ 12,606	5	\$ 49,303	10	\$ 33,433	5	
8620	-	-	-	-	-	-	-	-	
8600	<u>\$ 5,488</u>	<u>4</u>	<u>\$ 12,606</u>	<u>5</u>	<u>\$ 49,303</u>	<u>10</u>	<u>\$ 33,433</u>	<u>5</u>	
	綜合損益歸屬於：								
8710	\$ 5,219	4	\$ 12,365	5	\$ 50,907	10	\$ 33,583	5	
8720	-	-	-	-	-	-	-	-	
8700	<u>\$ 5,219</u>	<u>4</u>	<u>\$ 12,365</u>	<u>5</u>	<u>\$ 50,907</u>	<u>10</u>	<u>\$ 33,583</u>	<u>5</u>	
	每股盈餘（附註二五）								
	來自繼續營業單位								
9710	\$ 0.06		\$ 0.15		\$ 0.57		\$ 0.39		
9810	\$ 0.06		\$ 0.15		\$ 0.57		\$ 0.39		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：葉泉發



經理人：葉柏亮



會計主管：徐肇男



大統新創股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本－普通股	資本公積	保 留 盈 餘			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 評 價 損 益	權 益 總 計
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 857,670	\$ 6,918	\$ 49,178	\$ 13,975	\$ 81,694	(\$ 3,485)	\$ 1,005,950
	110 年度盈餘指撥及分配 (附註二二)							
B1	提撥法定盈餘公積	-	-	6,534	-	(6,534)	-	-
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(10,490)	10,490	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(68,614)	-	(68,614)
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	33,433	-	33,433
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益 (附註二二)	-	-	-	-	-	150	150
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	33,433	150	33,583
Z1	111 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 857,670	\$ 6,918	\$ 55,712	\$ 3,485	\$ 50,469	(\$ 3,335)	\$ 970,919
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 857,670	\$ 7,317	\$ 55,712	\$ 3,485	\$ 52,164	(\$ 3,364)	\$ 972,984
	111 年度盈餘指撥及分配 (附註二二)							
B1	提撥法定盈餘公積	-	-	3,513	-	(3,513)	-	-
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(121)	121	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(38,595)	-	(38,595)
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	49,303	-	49,303
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益 (附註二二)	-	-	-	-	-	1,604	1,604
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	49,303	1,604	50,907
Z1	112 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 857,670	\$ 7,317	\$ 59,225	\$ 3,364	\$ 59,480	(\$ 1,760)	\$ 985,296

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：葉泉發



經理人：葉柏亮



會計主管：徐肇男



大統新創股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 58,371	\$ 52,020
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	37,643	39,617
A20200	攤銷費用	77	102
A20300	預期信用（回升利益）減損損失	(163)	330
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產（利益）損失	(7,971)	47,194
A20900	財務成本	633	391
A21200	利息收入	(3,853)	(629)
A21300	股利收入	(3,027)	(6,973)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨利益	(377)	-
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(2,936)	(2,670)
A23700	非金融資產減損（回升利益）損失	(1,550)	98
A29900	租賃修改利益	-	(8)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	9,472	31,861
A31150	應收帳款	4,306	(1,163)
A31180	其他應收款	(1,231)	(2,132)
A31200	存 貨	76,639	90,654
A31240	其他流動資產	4,007	23,335
A31250	淨確定福利資產	(151)	-
A32125	合約負債	(2,834)	2,094
A32130	應付票據	(509)	(49,857)
A32140	應付票據－關係人	713	(901)
A32150	應付帳款	(12,148)	(18,908)
A32160	應付帳款－關係人	659	(1,145)
A32180	其他應付款	(3,848)	(5,247)
A32230	其他流動負債	44	665
A32240	淨確定福利負債	-	(596)
A33000	營運產生之現金流入	151,966	198,132

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 112	\$ 112
A33300	支付之利息	(633)	(391)
A33500	支付之所得稅	(15,872)	(14,581)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>135,573</u>	<u>183,272</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(134,453)	(15,000)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(23,809)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	36,975	20,519
B02700	取得不動產、廠房及設備	(26,463)	(13,543)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	377	-
B03700	存出保證金增加	(430)	(427)
B03800	存出保證金減少	-	7
B04500	購置無形資產	-	(35)
B06700	其他非流動資產增加	(7,053)	(3,330)
B07100	預付設備款增加	(1,836)	(10,342)
B07500	收取之利息	3,092	493
B07600	收取之股利	<u>2,827</u>	<u>6,973</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(126,964)</u>	<u>(38,494)</u>
籌資活動之現金流量			
C04020	租賃負債本金償還	(2,558)	(2,990)
C04500	發放現金股利	(38,595)	(68,614)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(41,153)</u>	<u>(71,604)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>412</u>	<u>1,753</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(32,132)	74,927
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>193,619</u>	<u>138,983</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 161,487</u>	<u>\$ 213,910</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：葉泉發



經理人：葉柏亮



會計主管：徐肇男



大統新創股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

大統新創股份有限公司(本公司，本公司及由本公司所控制個體，以下稱「合併公司」)設立於 75 年 12 月，原名「大統精密染整股份有限公司」，經 107 年 6 月 29 日股東會決議更名為「大統新創股份有限公司」，從事各種紡織品之貿易、印染及整理等加工業務，於 85 年 4 月增加購入胚布從事染整加工後出售之業務，以穩定公司之染整加工貨源。

本公司股票自 88 年 5 月 21 日起於台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註3)

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正)及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具將負債之清償遞延至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若合併公司須遵循特定條件始具有將負債之清償遞延之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17 「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十三及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財報年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於發展重大會計估計值時，將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境、通貨膨脹及市場利率波動可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

合併公司於所採用之會計政策、估計與基本假設，經合併公司管理階層評估後並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
現金	\$ 273	\$ 298	\$ 281
銀行支票及活期存款	128,285	162,611	166,004
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	32,929	30,710	47,625
	<u>\$ 161,487</u>	<u>\$ 193,619</u>	<u>\$ 213,910</u>

銀行活期存款及原始到期日在3個月以內之銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
銀行活期存款	0.51%~1.45%	0.005%~1.050%	0.010%~0.700%
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	4.45%~4.55%	2.6%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
—國內上市(櫃)股票	<u>\$ 51,409</u>	<u>\$ 80,413</u>	<u>\$ 74,331</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
上市股票	\$ <u>10,075</u>	\$ <u>9,759</u>	\$ <u>9,624</u>
<u>非流動</u>			
國外投資			
Bright Wisdom Holdings Limited	\$ <u>4,693</u>	\$ <u>3,405</u>	\$ <u>3,569</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 215,495	\$ 123,000	\$ 102,000
受限制資產	500	4,172	4,172
國外投資			
公司債	<u>3,208</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 219,203</u>	<u>\$ 127,172</u>	<u>\$ 106,172</u>
<u>非流動</u>			
國外投資			
美國政府公債	\$ 10,808	\$ -	\$ -
公司債	<u>34,177</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 44,985</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 原始到期日超過3個月之銀行定期存款及受限制資產於資產負債表日之利率如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
原始到期日超過3個月之			
銀行定期存款	1.325%~4.4%	0.755%~1.325%	0.755%~1.325%
受限制資產	1.4%	0.775%~1.2%	0.755%~0.775%

受限制資產係為廠商進貨擔保之定期存款，請參閱附註三十。

(二) 合併公司於 112 年 2 月以 15,130 仟元溢價取得面額美金 100 仟元之甲骨文公司債券、面額美金 100 仟元之高特利公司債券、面額美金 100 仟元之美國鋼鐵公司債券及面額美金 200 仟元之美國國庫債券，到期日分別為 129 年 7 月、128 年 2 月、118 年 3 月及 113 年 8 月，票面利率分別為 5.38%、5.80%、6.88%及 3.00%，有效利率分別為 5.58%、6.02%、6.26%及 4.35%。於 112 年 4 月以 15,380 仟元溢價取得面額美金 100 仟元之高通公司債券、面額美金 50 仟元之 AT&T 美國電話電報公司債券、面額美金 50 仟元之威瑞森電信公司債券、面額美金 200 仟元之蘋果公司債券及面額美金 100 仟元之波克夏海瑟威金融公司債券，到期日分別為 124 年 5 月、135 年 5 月、137 年 9 月、135 年 2 月及 138 年 1 月，票面利率分別為 4.65%、4.75%、4.52%、4.65%及 4.25%，有效利率分別為 4.21%、5.26%、5.00%、4.37%及 4.41%。於 112 年 7 月以 15,120 仟元溢價取得面額美金 150 仟元之美國國庫債券、面額美金 150 仟元之歐力士公司美元公司債券、面額美金 100 仟元之加拿大皇家銀行美元公司債券、面額美金 100 仟元之麥格里銀行有限公司美元公司債券，到期日分別為 131 年 5 月、121 年 9 月、113 年 7 月及 115 年 6 月，票面利率分別為 3.25%、5.20%、3.97%及 5.21%，有效利率分別為 3.89%、4.55%、4.71%及 4.95%。

(三) 合併公司僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具，信用評等資訊係由獨立評等機構提供。合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，同時並檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

合併公司考量債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

合併公司現行信用風險評等機制如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失
異常	自原始認列後信用風險已顯著增加	存續期間預期信用損失 (未信用減損)
違約	已有信用減損證據	存續期間預期信用損失 (已信用減損)
沖銷	有證據顯示債務人面臨嚴重財務困難且合併公司對回收無法合理預期	直接沖銷

各信用等級債務工具投資 = 債券之總帳面金額及適用之預期信用損失率如下：

112年9月30日

信用等級	預期信用損失率	總帳面金額 按攤銷後成本衡量
正常	0%	\$ 48,193
異常	-	-
違約	-	-
沖銷	-	-

截至112年9月30日止，合併公司評估債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量，故未提列預期信用損失。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面價值	\$ 5,934	\$ 15,406	\$ 9,423
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 5,934</u>	<u>\$ 15,406</u>	<u>\$ 9,423</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面價值	\$ 49,548	\$ 53,804	\$ 89,985
減：備抵損失	(<u>237</u>)	(<u>408</u>)	(<u>728</u>)
	<u>\$ 49,311</u>	<u>\$ 53,396</u>	<u>\$ 89,257</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他應收款			
應收退稅款	\$ 1,226	\$ -	\$ 2,080
應收利息	675	77	54
應收股利(附註二六)	200	-	-
其他	15	-	231
	<u>\$ 2,116</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 2,365</u>

(一) 應收票據及應收帳款

在接受新客戶之前，合併公司評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年不定期檢視。對商品銷售及染整加工之平均授信期間為60天。

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

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

1. 合併公司依準備矩陣衡量應收票據之備抵損失如下：

	112年9月30日 立帳日120天內	111年12月31日 立帳日120天內	111年9月30日 立帳日120天內
預期信用損失率	0%	0%	0%
總帳面金額	\$ 5,934	\$ 15,406	\$ 9,423
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 5,934</u>	<u>\$ 15,406</u>	<u>\$ 9,423</u>

2. 合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112年9月30日

	立帳日 30天內	立帳日 31~60天	立帳日 61~90天	立帳日 91~120天	立帳日 121~150天	立帳日 151~180天	立帳日 181~210天	立帳日 211~240天	立帳日 241天以上	合計
預期信用損失率	0.07%	0.12%	2.97%	21.25%	39.70%	72.90%	100%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 34,229	\$ 12,630	\$ 2,365	\$ -	\$ 324	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,548
備抵損失(存續期間)	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
預期信用損失)	(23)	(15)	(70)	-	(129)	-	-	-	-	(237)
攤銷後成本	<u>\$ 34,206</u>	<u>\$ 12,615</u>	<u>\$ 2,295</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,311</u>

111年12月31日

	立帳日 30天內	立帳日 31~60天	立帳日 61~90天	立帳日 91~120天	立帳日 121~150天	立帳日 151~180天	立帳日 181~210天	立帳日 211~240天	立帳日 240天以上	合計
預期信用損失率	0.04%	0.07%	4.97%	13.56%	39.76%	69.61%	100%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 27,154	\$ 23,263	\$ 1,740	\$ 1,489	\$ 62	\$ 94	\$ -	\$ 1	\$ 1	\$ 53,804
備抵損失(存續期間)	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
預期信用損失)	(10)	(17)	(86)	(202)	(25)	(66)	-	(1)	(1)	(408)
攤銷後成本	<u>\$ 27,144</u>	<u>\$ 23,246</u>	<u>\$ 1,654</u>	<u>\$ 1,287</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,396</u>

111年9月30日

	立帳日 30天內	立帳日 31~60天	立帳日 61~90天	立帳日 91~120天	立帳日 121~150天	立帳日 151~180天	立帳日 181~210天	立帳日 211~240天	立帳日 241天以上	合計
預期信用損失率	0.07%	0.16%	8.14%	17.64%	37.16%	69.37%	100%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 57,037	\$ 25,002	\$ 7,936	\$ 8	\$ 1	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1	\$ 89,985
備抵損失(存續期間)	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
預期信用損失)	(39)	(41)	(646)	(1)	-	-	-	-	(1)	(728)
攤銷後成本	<u>\$ 56,998</u>	<u>\$ 24,961</u>	<u>\$ 7,290</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,257</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 408	\$ 402
加：本期提列減損損失	-	330
減：本期迴轉減損損失	(163)	-
減：本期實際沖銷	(8)	(4)
期末餘額	<u>\$ 237</u>	<u>\$ 728</u>

有關信用風險集中情形，請參閱附註二八(四)。

(二) 其他應收款

合併公司採行之政策係僅與信用良好對象交易。合併公司持續追蹤且參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以評估其他應收款自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失。截至112年9月30日暨111年12月31日及9月30日止，合併公司評估其他應收款之預期信用損失率均為0%。

十一、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
原 料	\$ 75,937	\$ 93,978	\$ 109,177
在 製 品	33,996	83,928	41,012
製 成 品	5,037	11,857	13,686
物 料	3,939	4,235	4,437
	<u>\$ 118,909</u>	<u>\$ 193,998</u>	<u>\$ 168,312</u>

與存貨有關之營業成本性質如下：

	111年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 89,335	\$ 157,850	\$ 342,095	\$ 505,068
存貨(回升利益)跌價損失	176	-	(1,550)	98
未分攤之製造費用	12,691	7,050	30,046	12,283
下腳及廢料收入	(327)	(272)	(1,298)	(788)
	<u>\$ 101,875</u>	<u>\$ 164,628</u>	<u>\$ 369,293</u>	<u>\$ 516,661</u>

112年1月1日至9月30日之存貨淨變現價值回升主要係存貨銷售價格上揚所致。

十二、其他資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流 動</u>			
預付貨款	\$ 13,786	\$ 19,504	\$ 21,508
預付費用	8,380	5,579	6,668
暫 付 款	2,144	993	1,430
進項稅額	79	2,319	523
	<u>\$ 24,389</u>	<u>\$ 28,395</u>	<u>\$ 30,129</u>
<u>非 流 動</u>			
長期預付款	<u>\$ 10,225</u>	<u>\$ 3,172</u>	<u>\$ 3,330</u>

十三、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日
本公司	統發綠能股份有限公司	再生能源發電、太陽能 設備安裝工程及能源 技術業務	100%	100%	100%

十四、不動產、廠房及設備

自 用

	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	合 計
成 本						
112年1月1日餘額	\$ 174,044	\$ 342,240	\$ 506,253	\$ 7,674	\$ 199,894	\$1,230,105
增 添	-	-	10,890	48	7,984	18,922
處 分	-	-	(9,710)	(60)	(382)	(10,152)
重分類(註)	-	-	900	-	22,262	23,162
112年9月30日餘額	<u>\$ 174,044</u>	<u>\$ 342,240</u>	<u>\$ 508,333</u>	<u>\$ 7,662</u>	<u>\$ 229,758</u>	<u>\$1,262,037</u>
累計折舊						
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 298,897	\$ 361,894	\$ 6,577	\$ 162,406	\$ 829,774
折舊費用	-	5,301	22,085	437	7,251	35,074
處 分	-	-	(9,710)	(60)	(382)	(10,152)
112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 304,198</u>	<u>\$ 374,269</u>	<u>\$ 6,954</u>	<u>\$ 169,275</u>	<u>\$ 854,696</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 174,044</u>	<u>\$ 38,042</u>	<u>\$ 134,064</u>	<u>\$ 708</u>	<u>\$ 60,483</u>	<u>\$ 407,341</u>
111年12月31日及 112年1月1日淨額	<u>\$ 174,044</u>	<u>\$ 43,343</u>	<u>\$ 144,359</u>	<u>\$ 1,097</u>	<u>\$ 37,488</u>	<u>\$ 400,331</u>
成 本						
111年1月1日餘額	\$ 174,044	\$ 342,020	\$ 501,160	\$ 6,954	\$ 194,290	\$1,218,468
增 添	-	220	11,867	-	2,391	14,478
處 分	-	-	(15,411)	-	-	(15,411)
重分類(註)	-	-	8,637	-	441	9,078
111年9月30日餘額	<u>\$ 174,044</u>	<u>\$ 342,240</u>	<u>\$ 506,253</u>	<u>\$ 6,954</u>	<u>\$ 197,122</u>	<u>\$1,226,613</u>
累計折舊						
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 290,975	\$ 344,763	\$ 5,903	\$ 154,933	\$ 796,574
折舊費用	-	6,112	24,442	515	5,576	36,645
處 分	-	-	(15,411)	-	-	(15,411)
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 297,087</u>	<u>\$ 353,794</u>	<u>\$ 6,418</u>	<u>\$ 160,509</u>	<u>\$ 817,808</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 174,044</u>	<u>\$ 45,153</u>	<u>\$ 152,459</u>	<u>\$ 536</u>	<u>\$ 36,613</u>	<u>\$ 408,805</u>

註：餘額係預付設備款轉入。

合併公司112年及111年1月1日至9月30日皆無利息資本化之情事。

112年9月30日及111年9月30日經評估無不動產、廠房及設備減損之情形。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	26至40年
倉庫	10至26年
其他	3至25年
機器設備	5至13年
運輸設備	3至5年
其他設備	
辦公設備	3至15年
土地改良	10至15年
宿舍設備	15至40年
雜項設備	3至15年

合併公司設定作為借款擔保之不動產及廠房金額，請參閱附註三十。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 2,685	\$ 175	\$ 306
運輸設備	5,979	519	907
其他設備	2,423	2,819	3,258
	<u>\$ 11,087</u>	<u>\$ 3,513</u>	<u>\$ 4,471</u>
使用權資產之增添	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
使用權資產之折舊費用			111年1月1日至9月30日
建築物	\$ 127	\$ 132	\$ 387
運輸設備	350	389	869
其他設備	438	437	1,313
	<u>\$ 915</u>	<u>\$ 958</u>	<u>\$ 2,569</u>
			<u>\$ 4,010</u>

(二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 3,977</u>	<u>\$ 2,160</u>	<u>\$ 2,762</u>
非流動	<u>\$ 7,151</u>	<u>\$ 1,382</u>	<u>\$ 1,744</u>

租賃負債之折現率如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
建築物	2.1%	1.3%	1.3%
運輸設備	2.19%	1.14%	1.14%
其他設備	1.15%~2.19%	1.15%~1.55%	1.15%~1.55%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干運輸設備及其他設備，租賃期間為1~3年。於租賃期間屆滿時，合併公司並無承購權。

合併公司亦承租若干建築物做為辦公室使用，租賃期間為3~5年，於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
低價值資產租賃費用 租賃之現金(流出) 總額	\$ 61	\$ 36	\$ 203	\$ 118
			(\$ 2,841)	(\$ 3,153)

合併公司選擇對符合低價值資產租賃之若干影印機租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、無形資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
電腦軟體	\$ 127	\$ 204	\$ 241
<u>成本</u>			<u>電 腦 軟 體</u>
111年1月1日餘額			\$ 670
單獨取得			<u>35</u>
111年9月30日餘額			\$ 705
<u>累計攤銷</u>			
111年1月1日餘額			\$ 362
攤銷費用			<u>102</u>
111年9月30日餘額			\$ 464
111年9月30日淨額			\$ 241

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

上述電腦軟體係以直線基礎按 1~3 年計提攤銷費用。

十七、短期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ 35,000	\$ 35,000	\$ 35,000
利率	2.19%	1.909%	1.55%

十八、應付票據及應付帳款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 14,065	\$ 14,574	\$ 16,251
關係人—因營業而發生	\$ 713	\$ -	\$ 101
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 10,841	\$ 22,935	\$ 23,038
關係人—因營業而發生	\$ 659	\$ -	\$ -

進貨之平均賒帳期間為 90 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十九、其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 28,180	\$ 35,025	\$ 32,794
應付休假給付	7,765	7,242	7,391
應付設備款（附註二六）	498	8,039	6,230
應付水電費	2,546	2,244	2,806
應付勞健保費	2,309	2,327	2,338
其他	13,327	11,136	18,289
	<u>\$ 54,625</u>	<u>\$ 66,013</u>	<u>\$ 69,848</u>

二十、其他流動負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
代收款	\$ 610	\$ 563	\$ 1,130
退款負債	228	231	337
	<u>\$ 838</u>	<u>\$ 794</u>	<u>\$ 1,467</u>

二一、退職後福利計畫

112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金利益係以111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為13仟元、1仟元、38仟元及3仟元。

二二、權益

(一) 股本－普通股

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數(仟股)	<u>101,880</u>	<u>101,880</u>	<u>101,880</u>
額定股本	<u>\$ 1,018,800</u>	<u>\$ 1,018,800</u>	<u>\$ 1,018,800</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>85,767</u>	<u>85,767</u>	<u>85,767</u>
已發行股本	<u>\$ 857,670</u>	<u>\$ 857,670</u>	<u>\$ 857,670</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>得用以虧損－發放現金</u> <u>或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 3,000	\$ 3,000	\$ 3,000
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
處分資產增益	3,918	3,918	3,918
行使歸入權所獲利益	<u>399</u>	<u>399</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,317</u>	<u>\$ 7,317</u>	<u>\$ 6,918</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因處分資產增益產生之資本公積，除彌補虧損外不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程訂明公司盈餘分派或虧損撥補於每半會計年度終了後為之，另授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利，以發放現金方式為之，並報告股東會。

依本公司章程之盈餘分派政策規定，盈餘分派或虧損撥補得於每半會計年度終了後為之，盈餘分派以現金發放者，依公司法第 228 條之 1 及第 240 條規定由董事會決議辦理，並報告股東會，無須提交股東會請求承認。盈餘分派以發行新股方式為之時依公司法第 228 條之 1 辦理。

另依據本公司章程之規定，本公司正處營運成長期，分配股利之政策，需視公司目前及未來之投資環境、資金需求及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，以不低於全年度盈餘扣除應納稅捐、依法彌補虧損、提列法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後餘額之 50% 分派股東股息及紅利，每年股利之發放，以現金股利為優先，亦得以股票股利分派，其中現金股利不得低於股利總數之 10%。

本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三(八)員工酬勞及董事酬勞。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就權益減項（包括金融商品未實現損失）餘額提列特別盈餘公積。嗣後權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

本公司 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
法定盈餘公積	<u>\$ 3,513</u>	<u>\$ 6,534</u>
迴轉特別盈餘公積	<u>(\$ 121)</u>	<u>(\$ 10,490)</u>
現金股利	<u>\$ 38,595</u>	<u>\$ 68,614</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 0.45</u>	<u>\$ 0.80</u>

上述現金股利已分別於 112 年 3 月 24 日及 111 年 3 月 23 日董事會決議分配。110 年度之其餘盈餘分配項目已於 111 年 6 月 30 日股東常會決議，111 年度之其餘盈餘分配項目已於 112 年 6 月 27 日股東常會決議。

本公司於 112 年 8 月 9 日董事會決議不發放 112 年上半年股利。

(四) 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評價損益

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 3,364)	(\$ 3,485)
當期產生		
未實現損益		
權益工具	<u>1,604</u>	<u>150</u>
期末餘額	(\$ <u>1,760</u>)	(\$ <u>3,335</u>)

二三、淨 利

(一) 營業收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>客戶合約收入細分</u>				
商品銷貨收入				
— 貿易業務處	\$ 111,201	\$ 162,329	\$ 405,654	\$ 540,202
— 售電收入	3,844	3,954	9,204	8,683
勞務收入				
— 染整業務處	<u>30,507</u>	<u>60,085</u>	<u>112,164</u>	<u>186,713</u>
	<u>\$ 145,552</u>	<u>\$ 226,368</u>	<u>\$ 527,022</u>	<u>\$ 735,598</u>
 <u>合約餘額</u>				
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
應收票據及應收帳款 (附註十)	<u>\$ 55,245</u>	<u>\$ 68,802</u>	<u>\$ 98,680</u>	<u>\$ 128,657</u>
合約負債				
商品銷售	<u>\$ 5,839</u>	<u>\$ 8,673</u>	<u>\$ 8,905</u>	<u>\$ 6,811</u>

(二) 其他收益及費損

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設 備淨利益	\$ 377	\$ -	\$ 377	\$ -

(三) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
股利收入				
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產	\$ 1,081	\$ 2,510	\$ 2,341	\$ 6,410
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資	686	563	686	563
什項收入				
補助款	241	-	1,255	779
其他	185	27	356	158
	<u>\$ 2,193</u>	<u>\$ 3,100</u>	<u>\$ 4,638</u>	<u>\$ 7,910</u>

(四) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 5,218	\$ 6,102	\$ 8,328	\$ 13,498
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產淨 利益(損失)	(5,406)	(9,489)	7,971	(47,194)
租賃修改利益	-	2	-	8
什項支出	(9)	(1)	(34)	(49)
	<u>(\$ 197)</u>	<u>(\$ 3,386)</u>	<u>\$ 16,265</u>	<u>(\$ 33,737)</u>

(五) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 191	\$ 133	\$ 553	\$ 346
租賃負債之利息	49	15	80	45
	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 633</u>	<u>\$ 391</u>

(六) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 11,625	\$ 12,056	\$ 35,074	\$ 36,645
使用權資產	915	958	2,569	2,972
合計	<u>\$ 12,540</u>	<u>\$ 13,014</u>	<u>\$ 37,643</u>	<u>\$ 39,617</u>
無形資產	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 102</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,795	\$ 11,885	\$ 35,287	\$ 36,194
營業費用	745	1,129	2,356	3,423
合計	<u>\$ 12,540</u>	<u>\$ 13,014</u>	<u>\$ 37,643</u>	<u>\$ 39,617</u>
攤銷費用依功能別彙總				
推銷費用	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
管理費用	17	35	77	102
合計	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 102</u>

(七) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
退職福利				
確定提撥計畫	\$ 1,355	\$ 1,418	\$ 4,067	\$ 4,289
確定福利計畫 (附註二一)	(13)	(1)	(38)	(3)
	1,342	1,417	4,029	4,286
其他員工福利	39,586	42,500	124,354	134,449
員工福利費用合計	<u>\$ 40,928</u>	<u>\$ 43,917</u>	<u>\$ 128,383</u>	<u>\$ 138,735</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 26,248	\$ 26,625	\$ 81,185	\$ 88,259
營業費用	14,704	17,292	47,222	50,476
	<u>\$ 40,952</u>	<u>\$ 43,917</u>	<u>\$ 128,407</u>	<u>\$ 138,735</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 3% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	3%	3%
董事酬勞	3%	3%

金 額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 233	\$ 539	\$ 1,833	\$ 1,633
董事酬勞	\$ 233	\$ 539	\$ 1,833	\$ 1,633

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

111及110年員工酬勞及董事酬勞分別於112年3月24日及111年3月23日經董事會決議如下：

	111年度		110年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 1,566		\$ 2,473	
董事酬勞	1,566		2,473	

111及110年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與111及110年度財務報告認列之金額並無差異。

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

(九) 淨外幣兌換利益

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 5,599	\$ 6,157	\$ 9,473	\$ 15,067
外幣兌換損失總額	(381)	(55)	(1,145)	(1,569)
淨利益	\$ 5,218	\$ 6,102	\$ 8,328	\$ 13,498

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 2,158	\$ 4,187	\$ 8,418	\$ 17,470
未分配盈餘加徵	-	-	-	34
以前年度之調整	-	-	(409)	98
遞延所得稅				
本期產生者	124	569	1,059	985
認列於損益之所得稅費用	\$ 2,282	\$ 4,756	\$ 9,068	\$ 18,587

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 110 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定，核定數與申報數無重大差異。

子公司統發綠能股份有限公司之營利事業所得稅申報，截至 110 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定，核定數與申報數無重大差異。

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 5,488</u>	<u>\$ 12,606</u>	<u>\$ 49,303</u>	<u>\$ 33,433</u>

股 數

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	85,767	85,767	85,767	85,767
具稀釋作用潛在普通股之 影響： 員工酬勞	<u>4</u>	<u>91</u>	<u>124</u>	<u>126</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>85,771</u>	<u>85,858</u>	<u>85,891</u>	<u>85,893</u>

單位：仟股

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

二六、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司增添不動產、廠房及設備截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日尚未支付之價款分別為 498 仟元、8,039 仟元及 6,230 仟元，列入應付設備款（參閱附註十九）。

合併公司截至 112 年 9 月 30 日止尚未收取之透過損益按公允價值衡量之金融資產股利收入為 200 仟元，列入其他應收款（參閱附註十）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	112年1月1日	現金流量	非現金之變動				112年9月30日
			租賃增添	利息費用 攤銷數	其	他	
短期借款	\$ 35,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 35,000	
租賃負債	<u>3,542</u>	<u>(2,558)</u>	<u>10,143</u>	<u>80</u>	<u>(80)</u>	<u>11,127</u>	
	<u>\$ 38,542</u>	<u>(\$ 2,558)</u>	<u>\$ 10,143</u>	<u>\$ 80</u>	<u>(\$ 80)</u>	<u>\$ 46,127</u>	

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	111年1月1日	現金流量	非現金之變動				111年9月30日
			租賃增添	租賃修改	利息費用 攤銷數	其	
短期借款	\$ 35,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 35,000	
租賃負債	<u>4,297</u>	<u>(2,990)</u>	<u>4,010</u>	<u>(811)</u>	<u>45</u>	<u>(45)</u>	<u>4,506</u>
	<u>\$ 39,297</u>	<u>(\$ 2,990)</u>	<u>\$ 4,010</u>	<u>(\$ 811)</u>	<u>\$ 45</u>	<u>(\$ 45)</u>	<u>\$ 39,506</u>

二七、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化，合併公司之整體策略並無重大變化。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除下表述外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融工具之帳面金額趨近於公平價值。

112年9月30日

	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
<u>金融資產</u>					
按攤銷後成本衡量之					
<u>金融資產</u>					
－美國政府公債	\$ 10,808	\$ -	\$ 10,107	\$ -	\$ 10,107
－國外公司債	<u>37,385</u>	<u>-</u>	<u>33,649</u>	<u>-</u>	<u>33,649</u>
合 計	<u>\$ 48,193</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,756</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,756</u>

上述第 2 等級之公允價值衡量，係依採用交易對手提供之報價作為評價基礎。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市股票	<u>\$ 51,409</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,409</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市股票	\$ 10,075	\$ -	\$ -	\$ 10,075
－國外未上市（櫃）股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,693</u>	<u>4,693</u>
合 計	<u>\$ 10,075</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,693</u>	<u>\$ 14,768</u>

111年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市股票	<u>\$ 80,413</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,413</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市股票	\$ 9,759	\$ -	\$ -	\$ 9,759
－國外未上市（櫃）股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,405</u>	<u>3,405</u>
合 計	<u>\$ 9,759</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,405</u>	<u>\$ 13,164</u>

111年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
國內上市股票	\$ 74,331	\$ -	\$ -	\$ 74,331
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上市股票	\$ 9,624	\$ -	\$ -	\$ 9,624
— 國外未上市(櫃)股票	-	-	3,569	3,569
合 計	\$ 9,624	\$ -	\$ 3,569	\$ 13,193

112年及111年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

112年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 3,405
認列於透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現評價損益	1,288
期末餘額	\$ 4,693

111年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 3,058
認列於透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現評價損益	511
期末餘額	\$ 3,569

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國外未上市（櫃）股票公允價值係參考被投資公司財務報表之淨值並考量流動性折減估算公允價值，其判定係參考被投資公司營運情形估算。

(三) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 51,409	\$ 80,413	\$ 74,331
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	484,471	391,901	421,278
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具	14,768	13,164	13,193
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	82,579	91,470	98,581

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、部分其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付票據－關係人、應付帳款、應付帳款－關係人及部分其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收款項、權益工具投資、按攤銷後成本衡量之金融資產、租賃負債、應付款項及借款。合併公司之財務管理部門統籌協調進入國內與國際金融市場操作，依照風險程度與廣度分析及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及歐元匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 10% 時，合併公司之敏感度分析。10% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析之範圍包括外幣現金、銀行外幣活期存款及外幣計價之應收款項與應付款項。下表係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 10% 時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣升值 10% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
損 益	<u>\$ 11,060</u>	<u>\$ 11,139</u>	<u>\$ 1,108</u>	<u>\$ 781</u>

合併公司於本期對美元匯率敏感度下降，主係美元計價之淨資產減少所致。

合併公司於本期對歐元匯率敏感度上升，主係歐元計價之銀行存款增加所致。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 297,117	\$ 157,882	\$ 153,797
－金融負債	11,128	3,542	4,506
具現金流量利率風險			
－金融資產	113,449	104,442	120,952
－金融負債	35,000	35,000	35,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 294 仟元，主要係因合併公司之活期存款及短期借款利率風險之暴險。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 322 仟元，主要係因合併公司之活期存款及短期借款利率風險之暴險。

合併公司於本期對利率之敏感度下降，主係浮動利率之銀行存款減少所致。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險，合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險，該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。此外，合併公司定期監督及評估價格風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 10%，112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上漲／下跌而變動增加／減少 5,141 仟元及 7,433 仟元。112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上漲／下跌而變動增加／減少 1,477 仟元及 1,319 仟元。

合併公司於本期透過損益按公允價值衡量之金融資產價格風險之敏感度減少，主係本期持有透過損益按公允價值衡量之金融資產權益證券投資減少所致。

合併公司於本期透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產對價格風險之敏感度相較前一年度並無重大變動。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司使用可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司大客戶，截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，超過應收款項總額 5% 以上之客戶其應收款項餘額分別占應收款項之比率分別為 66%、76% 及 73%。

3. 流動性風險

合併公司係透過維持足夠銀行存款及銀行融資額度並持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合達到管理流動性風險之目的。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。

112年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生性金融負債</u>					
無附息負債	\$ 12,672	\$ 26,889	\$ 120	\$ -	\$ -
短期負債	35,000	-	-	-	-
租賃負債	386	751	3,041	7,210	135
	<u>\$ 48,058</u>	<u>\$ 27,640</u>	<u>\$ 3,161</u>	<u>\$ 7,210</u>	<u>\$ 135</u>

111年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 10,689	\$ 45,578	\$ 203	\$ -
短期負債	35,000	-	-	-
租賃負債	314	629	1,247	1,397
	<u>\$ 46,003</u>	<u>\$ 46,207</u>	<u>\$ 1,450</u>	<u>\$ 1,397</u>

111年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 17,848	\$ 45,733	\$ -	\$ -
短期負債	35,000	-	-	-
租賃負債	326	652	1,823	1,765
	<u>\$ 53,174</u>	<u>\$ 46,385</u>	<u>\$ 1,823</u>	<u>\$ 1,765</u>

(2) 融資額度

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
無擔保銀行額度			
— 已動用金額	\$ 35,000	\$ 35,000	\$ 35,000
— 未動用金額	110,000	110,000	110,000
	<u>\$ 145,000</u>	<u>\$ 145,000</u>	<u>\$ 145,000</u>

二九、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
聯發紡織纖維股份有限公司	其他關係人
葉柏亮	主要管理階層
葉志明	其他關係人（與本公司董事長為二等親以內之親屬）

(二) 進貨

關係人名稱	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
聯發紡織纖維股份有限公司	\$ 1,907	\$ 280	\$ 3,585	\$ 7,441

合併公司向關係人進貨之交易條件與一般廠商相當。

(三) 預付貨款

關係人名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
聯發紡織纖維股份有限公司	\$ -	\$ 1,676	\$ -

(四) 承租協議

關係人類別／名稱	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
取得使用權資產				
葉柏亮及葉志明	\$ -	\$ -	\$ 2,886	\$ -

帳列項目	關係人名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債	葉柏亮及葉志明	\$ 2,685	\$ 180	\$ 314

帳列項目	關係人名稱	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
利息費用	葉柏亮及葉志明	\$ 15	\$ 1	\$ 25	\$ 5

合併公司係向主要管理階層承租辦公室，交易條件係雙方議定，租金係按月支付。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付票據	聯發紡織纖維股份有限公司	\$ 713	\$ -	\$ 101
應付帳款	聯發紡織纖維股份有限公司	\$ 659	\$ -	\$ -

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 主要管理階層之薪酬

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,328	\$ 1,165	\$ 7,734	\$ 4,669
退職福利	102	43	299	129
	<u>\$ 2,430</u>	<u>\$ 1,208</u>	<u>\$ 8,033</u>	<u>\$ 4,798</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供取得融資額度申請之擔保品及向廠商進貨之保證金：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
受限制資產	\$ 500	\$ 4,172	\$ 4,172
土地	\$ 17,700	\$ 17,700	\$ 17,700
建築物淨額	1,003	1,364	1,484
	<u>\$ 18,703</u>	<u>\$ 19,064</u>	<u>\$ 19,184</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
已承諾訂購之機器設備及各項工程款之價款	\$ 29,710	\$ 39,419	\$ 41,388

三二、重大之期後事項：無。

三三、外幣資產及負債之匯率資訊

合併公司外幣資產及負債資訊如下：

112年9月30日

	<u>外幣 (仟元)</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 3,457	32.27 (美元：新台幣)		\$ 111,549
歐 元	327	33.91 (歐元：新台幣)		11,081
<u>非貨幣性項目</u>				
美 元	1,638	32.27 (美元：新台幣)		52,886
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	29	32.27 (美元：新台幣)		950

111年12月31日

	<u>外幣 (仟元)</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 1,424	30.71 (美元：新台幣)		\$ 43,719
歐 元	242	32.72 (歐元：新台幣)		7,923
<u>非貨幣性項目</u>				
美 元	111	30.71 (美元：新台幣)		3,405
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	22	30.71 (美元：新台幣)		674

111年9月30日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 3,552	31.75 (美元：新台幣)		\$ 112,792
歐元	250	31.26 (歐元：新台幣)		7,812
<u>非貨幣性項目</u>				
美元	112	31.75 (美元：新台幣)		3,569
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	44	31.75 (美元：新台幣)		1,407

未實現外幣兌換 (損) 益如下：

外幣	112年7月1日至9月30日			111年7月1日至9月30日		
	匯	率	淨兌換(損)益	匯	率	淨兌換(損)益
美元	31.684 (美元：新台幣)		\$ 1,336	30.404 (美元：新台幣)		\$ 2,743
歐元	34.490 (歐元：新台幣)		(\$ 16)	30.620 (歐元：新台幣)		\$ 52

外幣	112年1月1日至9月30日			111年1月1日至9月30日		
	匯	率	淨兌換(損)益	匯	率	淨兌換(損)益
美元	30.928 (美元：新台幣)		\$ 2,745	29.285 (美元：新台幣)		\$ 3,084
歐元	33.520 (歐元：新台幣)		\$ 190	31.150 (歐元：新台幣)		(\$ 414)

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)

9. 從事衍生工具交易。(無)

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表三)

(二) 轉投資事業相關資訊：(附表四)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊(股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例)：
(附表五)。

三五、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資產及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司應報導部門為染整業務、貿易業務及其他。

主要營運決策者係將各地區之部門單位視為個別營運部門，惟編製合併財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

- 產品性質類似
- 產品交付客戶之方式相同

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

項 目	112年1月1日至9月30日				
	染整業務處	貿易業務處	其 他	銷除部門間 收入及損益	合 計
來自企業外客戶之收入	\$ 112,165	\$ 405,653	\$ 9,204	\$ -	\$ 527,022
部門間收入	<u>83,822</u>	<u>2,875</u>	<u>-</u>	<u>(86,697)</u>	<u>-</u>
合併收入合計	<u>\$ 195,987</u>	<u>\$ 408,528</u>	<u>\$ 9,204</u>	<u>(\$ 86,697)</u>	<u>\$ 527,022</u>
部門(損)益	<u>(\$ 67,609)</u>	<u>\$ 121,385</u>	<u>\$ 4,595</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,371</u>

項 目	111年1月1日至9月30日				
	染整業務處	貿易業務處	其 他	銷除部門間 收入及損益	合 計
來自企業外客戶之收入	\$ 186,713	\$ 540,202	\$ 8,683	\$ -	\$ 735,598
部門間收入	<u>121,022</u>	<u>3,332</u>	<u>-</u>	<u>(124,354)</u>	<u>-</u>
合併收入合計	<u>\$ 307,735</u>	<u>\$ 543,534</u>	<u>\$ 8,683</u>	<u>(\$ 124,354)</u>	<u>\$ 735,598</u>
部門(損)益	<u>(\$ 13,411)</u>	<u>\$ 61,172</u>	<u>\$ 4,259</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,020</u>

此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

合併公司資產之衡量未提供予營運決策者。

大統新創股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背書保證限額(註2)	本期最高背書保證餘額(註4)	期末背書保證餘額(註4)	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(註3)	背書保證最高限額(註2)	屬母公司對子公司背書保證(註5)	屬子公司對母公司背書保證(註5)	屬對大陸地區背書保證(註5)	備註
		公 司 名 稱	關 係											
0	本公司	統發綠能股份有限公司	註1	\$ 428,835	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 35,000	\$ -	5.07%	\$ 857,670	Y	-	-	

註 1：本公司直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註 2：本公司辦理背書保證最高限額，不得超過本公司實收資本額為限，對單一企業之背書保證限額，不得超過本公司實收資本額二分之一為限。

註 3：係依提供背書保證公司之財務資料計算。

註 4：本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額係董事會通過之額度。

註 5：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

大統新創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）

民國 112 年 9 月 30 日

附表二

單位：為新台幣仟元；仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
本公司	股票							
	聯華電子股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	350	\$ 15,820	-	\$ 15,820	註 1
	集盛實業股份有限公司	"	"	1,300	12,519	0.24	12,519	註 1
	太子建設開發股份有限公司	"	"	900	9,630	0.06	9,630	註 1
	中國鋼鐵股份有限公司	"	"	200	5,050	-	5,050	註 1
	華邦電子股份有限公司	"	"	200	5,060	0.01	5,060	註 1
	國喬石油化學股份有限公司	"	"	200	3,330	0.02	3,330	註 1
	中國力霸股份有限公司	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	54	-	-	-	註 2
	臺鹽實業股份有限公司	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	301	10,075	0.15	10,075	註 1
	Bright Wisdom Holdings Limited	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	150	4,693	1.15	4,693	註 3
	債券							
	加拿大皇家銀行美元公司債	"	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	3,208	-	3,161	註 4
	甲骨文公司美元公司債	"	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	3,154	-	2,827	註 4
	高特利集團美元公司債	"	"	-	3,157	-	2,960	註 4
	美國鋼鐵公司美元債券	"	"	-	3,319	-	3,145	註 4
	3%美國國庫美元債券	"	"	-	6,376	-	6,297	註 4
	高通公司美元公司債	"	"	-	3,359	-	3,000	註 4
	AT&T 美國電話電報美元公司債	"	"	-	1,504	-	1,264	註 4
	威瑞森電信公司美元公司債	"	"	-	1,502	-	1,249	註 4
	蘋果公司美元公司債	"	"	-	6,709	-	5,671	註 4
	波克夏海瑟威金融公司美元公司債	"	"	-	3,151	-	2,610	註 4
	歐力士公司美元公司債	"	"	-	5,074	-	4,598	註 4
	麥格理銀行有限公司美元公司債	"	"	-	3,248	-	3,164	註 4
3.25%美國國庫美元債券	"	"	-	4,432	-	3,810	註 4	

註 1：上市（櫃）公司股票之公允價值係指 112 年 9 月 30 日之收盤價。

註 2：由於中國力霸股份有限公司已於 95 年底申請重整，96 年 4 月 11 日終止上市，經評估其價值業已減損，故於 95 年度將其帳面價值全數認列金融資產評價損失。

註 3：國外未上市（櫃）股票公允價值係參考被投資公司近期財務報表之淨值並考量流動性折減估算公允價值，其判定係參考被投資公司營運情形估算。

註 4：債券之公允價值係按 112 年 9 月 30 日之交易對手報價為基礎計算。

註 5：期末持有之有價證券皆未設質。

大統新創股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0 1	本公司 統發綠能股份有限公司	統發綠能股份有限公司 本公司	母公司對子公司 子公司對母公司	背書保證 現金股利	\$ 50,000 3,299	— —	4.41% 0.29%

註 1： 母公司及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 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註 3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4： 於編製本合併財務報表，業已合併沖銷。

大統新創股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除股數外，係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益 (註1)	本期認列之 投資(損)益 (註1及2)	備註	
				本期	期末	股數	比率 %				
本公司	統發綠能股份有限公司	桃園市	再生能源發電、太陽能設備安裝工程及能源技術業務	\$ 46,000	\$ 46,000	4,600,000	100	\$ 51,933 (註1及2)	\$ 3,675	\$ 3,675	子公司

註 1：被投資公司本期利益及本期認列之投資利益係經會計師核閱之金額。

註 2：於編製本合併財務報表，業已合併沖銷。

註 3：期末持有之有價證券並無設質之情事。

大統新創股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
泉發投資股份有限公司	9,055,566	10.55%
大發國際投資股份有限公司	7,510,179	8.75%
葉 柏 亮	4,462,832	5.20%
葉 志 明	4,459,478	5.19%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季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之普通股合計達 5% 以上資料。