

福大材料科技股份有限公司
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：臺中市梧棲區四維中路157巷1號1樓

電話：(04) 2639-3256

目 錄

項	目	頁	次
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、	合併財務報告附註		
	(一) 公司沿革		9
	(二) 通過財務報告之日期及程序		9~10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		10
	(四) 重大會計政策之彙總說明		11
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		12
	(六) 重要會計項目之說明		12~29
	(七) 關係人交易		29~31
	(八) 質押之資產		31
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		31
	(十) 重大之災害損失		31
	(十一) 重大之期後事項		31
	(十二) 附註揭露事項		
	1. 重大交易事項相關資訊		32, 35~36
	2. 轉投資事業相關資訊		32, 37
	3. 大陸投資資訊		32
	4. 主要股東資訊		32
	(十三) 營運部門資訊		33~34

會計師核閱報告

福大材料科技股份有限公司 公鑒：

前 言

福大材料科技股份有限公司及其子公司（福大集團）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 日之合併權益變動表、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

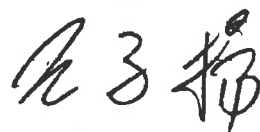
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達福大集團民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

維揚聯合會計師事務所

會計師 柯 俊 禎



會計師 王 子 揚



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(89)台財證(六)第 075627 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024378 號

中 華 民 國 112 年 11 月 10 日

福大材料科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

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

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 附 註	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	六(一)	\$ 46,992	16	\$ 20,299	4	\$ 21,839	4
1136	按攤銷後成本衡量之金融資 產—流動	六(二)、八	661	-	223,568	41	271,137	45
1150	應收票據淨額	六(三)、六(十四)	6,994	2	14,960	3	13,560	2
1170	應收帳款淨額	六(三)、六(十四)	1,272	-	18,218	3	18,049	3
1200	其他應收款		2,906	1	550	-	439	-
1220	本期所得稅資產		1,012	-	314	-	161	-
130X	存 貨	六(四)	15,185	5	30,178	6	35,488	6
1410	預付款項	七	4,222	2	5,206	1	7,485	1
1470	其他流動資產		-	-	2	-	491	-
11XX	流動資產總計		<u>79,244</u>	<u>26</u>	<u>313,295</u>	<u>58</u>	<u>368,649</u>	<u>61</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)、七、八	176,760	58	180,838	33	183,051	31
1755	使用權資產	六(七)	39,565	13	38,210	7	38,933	7
1840	遞延所得稅資產		5,599	2	6,255	1	7,427	1
1920	存出保證金		<u>2,798</u>	<u>1</u>	<u>2,798</u>	<u>1</u>	<u>2,798</u>	<u>-</u>
15XX	非流動資產總計		<u>224,722</u>	<u>74</u>	<u>228,101</u>	<u>42</u>	<u>232,209</u>	<u>39</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 303,966</u>	<u>100</u>	<u>\$ 541,396</u>	<u>100</u>	<u>\$ 600,858</u>	<u>100</u>
負債及權益								
流動負債								
2100	短期借款	六(八)、七、八	\$ -	-	\$ 207,371	39	\$ 245,349	41
2130	合約負債—流動	六(十四)	2,095	1	4,067	1	4,079	-
2150	應付票據	六(九)	394	-	2,068	-	3,225	-
2170	應付帳款	六(九)	3,164	1	2,255	-	9,017	2
2200	其他應付款	六(十)、七	5,112	2	8,898	2	10,061	2
2280	租賃負債—流動	六(七)	1,384	-	6,289	1	6,278	1
2300	其他流動負債		1,093	-	1,141	-	1,213	-
2320	一年內到期之長期借款	六(十一)、七、八	-	-	<u>2,053</u>	-	<u>1,415</u>	-
21XX	流動負債總計		<u>13,242</u>	<u>4</u>	<u>234,142</u>	<u>43</u>	<u>280,637</u>	<u>46</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)、七、八	-	-	9,935	2	10,634	2
2570	遞延所得稅負債		2,979	1	5,488	1	4,997	1
2580	租賃負債—非流動	六(七)	<u>19,811</u>	<u>7</u>	<u>17,348</u>	<u>3</u>	<u>17,931</u>	<u>3</u>
25XX	非流動負債總計		<u>22,790</u>	<u>8</u>	<u>32,771</u>	<u>6</u>	<u>33,562</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計		<u>36,032</u>	<u>12</u>	<u>266,913</u>	<u>49</u>	<u>314,199</u>	<u>52</u>
權 益								
3110	普通股股本	六(十三)	459,918	151	459,918	85	459,918	77
3200	資本公積		-	-	23,191	5	23,191	4
3350	待彌補虧損		(211,891)	(70)	(228,533)	(43)	(216,357)	(36)
3400	其他權益		<u>19,907</u>	<u>7</u>	<u>19,907</u>	<u>4</u>	<u>19,907</u>	<u>3</u>
3XXX	權益總計		<u>267,934</u>	<u>88</u>	<u>274,483</u>	<u>51</u>	<u>286,659</u>	<u>48</u>
3X2X	負 債 及 權 益 總 計		<u>\$ 303,966</u>	<u>100</u>	<u>\$ 541,396</u>	<u>100</u>	<u>\$ 600,858</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊燈雄



經理人：楊燈雄



會計主管：何子龍



福大材料科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

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

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代碼	附註	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	%
4000	營業收入 六(十四)、七	\$ 20,153	100	\$ 40,621	100	\$ 56,934	100	\$ 131,952	100
5000	營業成本 六(四)、六(十五)	25,598	127	37,125	91	60,401	106	114,372	87
5900	營業毛利(損)	(5,445)	(27)	3,496	9	(3,467)	(6)	17,580	13
	營業費用 六(十五)、七								
6100	推銷費用	685	3	1,314	3	2,320	4	4,352	3
6200	管理費用	7,748	38	7,334	18	23,088	41	21,330	16
6450	預期信用減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
6000	營業費用合計	8,433	41	8,648	21	25,408	45	25,682	19
6900	營業淨損	(13,878)	(68)	(5,152)	(12)	(28,875)	(51)	(8,102)	(6)
	營業外收入及支出 六(十五)、七								
7010	其他收入	6,516	32	512	1	6,557	12	588	-
7020	其他利益及損失	7,764	39	15,052	37	11,341	20	18,867	13
7050	財務成本	(1,250)	(6)	(1,149)	(3)	(3,988)	(7)	(2,994)	(2)
7100	利息收入	1,868	9	841	2	6,563	12	1,590	1
7000	營業外收入及 支出合計	14,898	74	15,256	37	20,473	37	18,051	12
7900	稅前淨利(損)	1,020	6	10,104	25	(8,402)	(14)	9,949	6
7950	所得稅利益(費用) 六(十六)	2,846	14	(3,056)	(8)	1,853	3	(5,741)	(4)
8200	本期淨利(損)	3,866	20	7,048	17	(6,549)	(11)	4,208	2
8300	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 3,866	20	\$ 7,048	17	(\$ 6,549)	(11)	\$ 4,208	2
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 3,866	20	\$ 7,048	17	(\$ 6,549)	(11)	\$ 4,208	2
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
		\$ 3,866	20	\$ 7,048	17	(\$ 6,549)	(11)	\$ 4,208	2
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 3,866	20	\$ 7,048	17	(\$ 6,549)	(11)	\$ 4,208	2
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
		\$ 3,866	20	\$ 7,048	17	(\$ 6,549)	(11)	\$ 4,208	2
	每股盈餘(虧損) 六(十七)								
9710	基 本	\$ 0.08		\$ 0.15		(\$ 0.14)		\$ 0.09	
9810	稀 釋	\$ 0.08		\$ 0.15		(\$ 0.14)		\$ 0.09	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊燈雄



經理人：楊燈雄



會計主管：何子龍



福大材料科技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	資	本	公	積	待	彌	補	虧	損	其	他	權	益	權	益	總	計	
													不	動	產	重	估	增	值		
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$	459,918	\$	23,191			(	\$	220,565)			\$	19,907			\$	282,451			
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利		-		-					4,208				-						4,208	
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益		-		-					-				-						-	
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額		-		-					4,208				-						4,208	
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	\$	459,918	\$	23,191			(	\$	216,357)			\$	19,907			\$	286,659			
A1	112 年 1 月 1 日餘額	\$	459,918	\$	23,191			(	\$	228,533)			\$	19,907			\$	274,483			
C11	資本公積彌補虧損		-	(	23,191)					23,191				-						-	
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損		-		-			(		6,549)				-						(	6,549)
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益		-		-					-				-						-	
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額		-		-			(		6,549)				-						(	6,549)
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	\$	459,918	\$	-			(	\$	211,891)			\$	19,907			\$	267,934			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊燈雄



經理人：楊燈雄



會計主管：何子龍



福大材料科技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(損)利	(\$ 8,402)	\$ 9,949
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	8,742	8,718
A20900	財務成本	3,988	2,994
A21200	利息收入	(6,563)	(1,590)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利 益)損失	(91)	775
A23700	待出售非流動資產減損損失	-	10,024
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(1,059)	(8,702)
A24100	未實現外幣兌換利益	-	(20,852)
A29900	租賃修改利益	(341)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	7,966	5,249
A31150	應收帳款	16,946	5,869
A31180	其他應收款	(2,728)	(121)
A31200	存 貨	16,052	9,279
A31230	預付款項	984	1,132
A31240	其他流動資產	2	(462)
A32125	合約負債—流動	(1,972)	(2,169)
A32130	應付票據	(1,674)	804
A32150	應付帳款	909	4,541
A32180	其他應付款	(4,116)	664
A32230	其他流動負債	(48)	(326)
A33000	營運產生之現金流入	28,595	25,776
A33100	收取之利息	6,935	1,494
A33300	支付之利息	(4,165)	(2,988)
A33500	支付之所得稅	(698)	(343)
A33500	退還之所得稅	-	514
AAAA	營業活動之淨現金流入	30,667	24,453


(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
	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	(\$ 4,306)	(\$ 113,993)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	227,213	99,957
B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,230)	(1,657)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	491	4,153
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>221,168</u>	<u>(11,540)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	530,723	418,190
C00200	短期借款減少	(738,094)	(429,874)
C01600	舉借長期借款	12,000	12,170
C01700	償還長期借款	(23,988)	(7,251)
C04020	租賃負債本金償還	(5,783)	(5,535)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(225,142)</u>	<u>(12,300)</u>
EEEE	本期現金淨增加數	26,693	613
E00100	期初現金餘額	<u>20,299</u>	<u>21,226</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 46,992</u>	<u>\$ 21,839</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊燈雄 

經理人：楊燈雄 

會計主管：何子龍 

福大材料科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

福大材料科技股份有限公司（以下稱「本公司」）設立於 59 年 4 月 3 日，主要業務活動為棉梭織布製造、絲織、麻織、棉織、毛織品批發及再生能源發電等。本公司股票自 86 年 7 月 23 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司原名為福大棉業股份有限公司，於 101 年 6 月 5 日經股東會決議更名為福大材料科技股份有限公司，並於 101 年 7 月 23 日完成變更登記。

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 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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。

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、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會 (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、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註六(五)及附表三。

(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。

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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源請參閱 111 年度合併財務報告。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 44	\$ 14	\$ 41
銀行支票及活期存款	<u>46,948</u>	<u>20,285</u>	<u>21,798</u>
	<u>\$ 46,992</u>	<u>\$ 20,299</u>	<u>\$ 21,839</u>

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
受限制銀行存款	\$ 661	\$ 61	\$ 60
質押定期存款	<u>-</u>	<u>223,507</u>	<u>271,077</u>
	<u>\$ 661</u>	<u>\$ 223,568</u>	<u>\$ 271,137</u>
總帳面金額	\$ 661	\$ 223,568	\$ 271,137
備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 661</u>	<u>\$ 223,568</u>	<u>\$ 271,137</u>

1. 截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，按攤銷後成本衡量之金融資產市場利率區間分別為 0.580%、0.455%-4.000%及 0.330%-3.100%。
2. 銀行存款等金融工具之信用風險係由財會部門衡量並監控，合併公司選擇交易對象及履約他方均係信用良好之銀行。
3. 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註八。

(三) 應收票據及應收帳款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 6,994	\$ 14,960	\$ 13,560
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,994</u>	<u>\$ 14,960</u>	<u>\$ 13,560</u>
因營業而發生	\$ 6,994	\$ 14,957	\$ 13,560
非因營業而發生	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,994</u>	<u>\$ 14,960</u>	<u>\$ 13,560</u>

	<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>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,272	\$ 18,218	\$ 18,078
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(29)</u>
	<u>\$ 1,272</u>	<u>\$ 18,218</u>	<u>\$ 18,049</u>

合併公司對客戶之平均授信期間約為月結 30 至 95 天，應收帳款不予計息。合併公司依內部明定之授信政策，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。公司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。個別客戶的風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、授信額度評估、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額，以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量歷史經驗及現時市場情況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期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。合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

112年9月30日

	未逾 期	逾 期 天 數		合 計
		1 - 9 0 天	超過180天	
預期信用損失率	-	-	100%	
總帳面金額	\$ 8,266	\$ -	\$ -	\$ 8,266
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,266</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,266</u>

111年12月31日

	未逾 期	逾 期 天 數		合 計
		1 - 9 0 天	超過180天	
預期信用損失率	-	0%-64.72%	100%	
總帳面金額	\$ 33,172	\$ 6	\$ -	\$ 33,178
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 33,172</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,178</u>

111年9月30日

	未逾 期	逾 期 天 數		合 計
		1 - 9 0 天	超過180天	
預期信用損失率	-	0%-91.13%	100%	
總帳面金額	\$ 29,812	\$ 1,797	\$ 29	\$ 31,638
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(29)</u>	<u>(29)</u>
	<u>\$ 29,812</u>	<u>\$ 1,797</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,609</u>

應收票據及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	\$ -	\$ 17,263
減：本期實際沖銷	<u>-</u>	<u>(17,234)</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29</u>

(四) 存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
製 成 品	\$ 13,500	\$ 19,759	\$ 15,572
原 料	1,469	4,528	-
商 品	216	1,002	1,142
在 製 品	-	4,889	18,774
	<u>\$ 15,185</u>	<u>\$ 30,178</u>	<u>\$ 35,488</u>

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日與存貨相關之銷貨成本分別為23,804仟元、34,968仟元、55,227仟元及108,940仟元。銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失（回升利益）分別為403仟元、607仟元、(1,059)仟元及(8,702)仟元。存貨淨變現價值回升主要係因存貨去化所致。

(五) 子公司

本合併財務報告編製主體如下，並無其他未列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持股權百分比（%）			說明
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
本公司	福泰紡織股份有限公司(福泰紡織公司)	各類棉紗、混紡紗生產及銷售	100	100	100	註

註：福泰紡織公司因大環境景氣因素，業務急速萎縮，訂單量與開機稼動率差異懸殊，數月以來每月廠休及虧損嚴重，於112年5月11日董事會決議暫停生產業務。

前述子公司之主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表三「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

(六) 不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	租賃改良物	未完工程	合 計
<u>成 本</u>								
112年1月1日餘額	\$ 76,475	\$ 48,246	\$ 7,492	\$ 1,298	\$ 86,161	\$ 1,331	\$ -	\$ 221,003
增 添	-	1,585	-	-	115	-	1,037	2,737
處分/除列	-	-	(7,492)	-	(443)	-	-	(7,935)
重 分 類	-	-	-	-	1,037	-	(1,037)	-
112年9月30日餘額	<u>\$ 76,475</u>	<u>\$ 49,831</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,298</u>	<u>\$ 86,870</u>	<u>\$ 1,331</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 215,805</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 17,399	\$ 6,958	\$ 507	\$ 14,488	\$ 813	\$ -	\$ 40,165
折舊費用	-	1,507	230	145	4,366	167	-	6,415
處分/除列	-	-	(7,188)	-	(347)	-	-	(7,535)
112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,906</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 652</u>	<u>\$ 18,507</u>	<u>\$ 980</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,045</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 76,475</u>	<u>\$ 30,925</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 646</u>	<u>\$ 68,363</u>	<u>\$ 351</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 176,760</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 76,475</u>	<u>\$ 30,847</u>	<u>\$ 534</u>	<u>\$ 791</u>	<u>\$ 71,673</u>	<u>\$ 518</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 180,838</u>
<u>成 本</u>								
111年1月1日餘額	\$ 77,114	\$ 48,083	\$ 40,739	\$ 3,328	\$ 86,798	\$ 1,331	\$ 10,358	\$ 267,751
增 添	-	-	-	260	434	163	420	1,277
處分/除列	(538)	-	-	(1,260)	(5,302)	-	(4,093)	(11,193)
重 分 類	-	-	-	-	6,685	-	(6,685)	-
111年9月30日餘額	<u>\$ 76,576</u>	<u>\$ 48,083</u>	<u>\$ 40,739</u>	<u>\$ 2,328</u>	<u>\$ 88,615</u>	<u>\$ 1,494</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 257,835</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 15,492	\$ 40,106	\$ 2,429	\$ 15,883	\$ 591	\$ -	\$ 74,501
折舊費用	-	1,424	243	214	4,498	169	-	6,548
處分/除列	-	-	-	(1,260)	(5,005)	-	-	(6,265)
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,916</u>	<u>\$ 40,349</u>	<u>\$ 1,383</u>	<u>\$ 15,376</u>	<u>\$ 760</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,784</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 76,576</u>	<u>\$ 31,167</u>	<u>\$ 390</u>	<u>\$ 945</u>	<u>\$ 73,239</u>	<u>\$ 734</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 183,051</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	8 至 25 年
機器設備	8 年
運輸設備	5 至 8 年
其他設備	5 至 15 年
租賃改良物	5 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註八。

(七) 租賃協議

1. 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			
土 地	\$ 34,383	\$ 32,236	\$ 32,695
建 築 物	<u>5,182</u>	<u>5,974</u>	<u>6,238</u>
	<u>\$ 39,565</u>	<u>\$ 38,210</u>	<u>\$ 38,933</u>

	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
使用權資產之增添			<u>\$ 3,682</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 510	\$ 460	\$ 1,535	\$ 1,379
建築物	<u>265</u>	<u>263</u>	<u>792</u>	<u>791</u>
	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 723</u>	<u>\$ 2,327</u>	<u>\$ 2,170</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於112年及111年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

2. 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>\$ 1,384</u>	<u>\$ 6,289</u>	<u>\$ 6,278</u>
非流動	<u>\$ 19,811</u>	<u>\$ 17,348</u>	<u>\$ 17,931</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
土地	1.450%-2.000%	1.450%-2.000%	1.450%-2.000%
建築物	1.340%-2.000%	1.340%-2.000%	1.340%-2.000%

3. 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物做為辦公室及若干建築物屋頂做為設置太陽能發電設備使用，租賃期間介於5至20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，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

4. 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
短期租賃費用	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 234</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 16</u>
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 173</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$ 6,600</u>	<u>\$ 6,400</u>

合併公司選擇對符合短期租賃及低價值資產租賃之設備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。

(八) 短期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>銀行借款</u>			
擔保借款（附註八）	\$ -	\$ 207,371	\$ 245,349
<u>利率區間</u>			
擔保借款	-	1.800%-2.945%	1.600%-2.920%

擔保借款係以合併公司銀行存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動）及不動產、廠房及設備抵押擔保，並由本公司董事長楊燈雄擔任連帶保證人。合併公司已於112年9月提前清償前述銀行借款。

(九) 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	\$ -	\$ 942	\$ 1,994
非因營業而發生	394	1,126	1,231
	<u>\$ 394</u>	<u>\$ 2,068</u>	<u>\$ 3,225</u>
<u>應付帳款</u>	<u>\$ 3,164</u>	<u>\$ 2,255</u>	<u>\$ 9,017</u>

(十) 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	\$ 1,472	\$ 3,232	\$ 4,067
應付勞務費	1,034	1,423	1,239
應付設備款	507	-	171
應付休假給付	499	915	577
應付保險費	305	611	439
應付水電費	50	658	920
其他	1,245	2,059	2,648
	<u>\$ 5,112</u>	<u>\$ 8,898</u>	<u>\$ 10,061</u>

(十一) 長期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>銀行借款</u>			
擔保借款 (附註八)	\$ -	\$ 11,988	\$ 12,049
減：列為 1 年內到期部分	-	(2,053)	(1,415)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,935</u>	<u>\$ 10,634</u>
<u>到期日</u>			
擔保借款	-	120 年 3 月 前陸續到期	120 年 3 月 前陸續到期
<u>利率區間</u>			
擔保借款	-	1.505%-2.475%	1.255%-2.225%

擔保借款係以合併公司太陽能發電設備及財團法人中小企業信用保證基金提供擔保，並由本公司董事長楊燈雄擔任連帶保證人。合併公司已於 112 年 9 月提前清償前述銀行借款。

(十二) 退職後福利計畫－確定提撥計畫

合併公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(十三) 權益

1. 普通股股本

	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>168,000</u>	<u>168,000</u>	<u>168,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,680,000</u>	<u>\$ 1,680,000</u>	<u>\$ 1,680,000</u>
已發行且已收足股款 之股數 (仟股)	<u>45,992</u>	<u>45,992</u>	<u>45,992</u>
已發行股本	<u>\$ 459,918</u>	<u>\$ 459,918</u>	<u>\$ 459,918</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 112 年 6 月 21 日股東常會決議通過辦理私募現金增資發行普通股，私募總股數不超過 45,000 仟股。

2. 資本公積

	<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>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
庫藏股票交易	\$ -	\$ 19,547	\$ 19,547
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
已失效員工認股權	<u>-</u>	<u>3,644</u>	<u>3,644</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,191</u>	<u>\$ 23,191</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

本公司於 112 年 6 月 21 日舉行股東常會，決議通過 111 年度之虧損撥補案，以資本公積 23,191 仟元彌補虧損。

3. 待彌補虧損及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，每年度決算後所得純益，除依法繳納所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存 10% 為法定盈餘公積，依法令規定提列特別盈餘公積後，餘額由董事會依據下列情況擬具分派議案，提請股東會決議分派：

(1) 可供分配數額達實收資本額 30% 以上時，應至少提出 5% 分配現金股利。

(2) 但有下列情事之一者，則保留不予分配或辦理盈餘轉增資發放股票股利：

A. 負債與股東權益之比率高於 100% 以上時。

B. 次年度有重大投資計劃或原投資計劃尚在進行中。

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

本公司於 111 年 6 月 21 日舉行股東常會，決議通過 110 年度之虧損撥補案。

(十四) 營業收入

1. 客戶合約收入

	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
商品銷售收入	\$ 17,765	\$ 36,363	\$ 50,171	\$ 120,202
售電收入	2,271	2,457	6,271	6,508
勞務收入	117	1,801	492	5,242
	<u>\$ 20,153</u>	<u>\$ 40,621</u>	<u>\$ 56,934</u>	<u>\$ 131,952</u>

2. 合約餘額

	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	<u>\$ 6,994</u>	<u>\$ 14,960</u>	<u>\$ 13,560</u>	<u>\$ 18,809</u>
應收帳款	<u>\$ 1,272</u>	<u>\$ 18,218</u>	<u>\$ 18,049</u>	<u>\$ 23,918</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 2,095</u>	<u>\$ 4,067</u>	<u>\$ 4,079</u>	<u>\$ 6,248</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十五) 本期淨利（損）

本期淨利（損）係包含以下項目：

1. 利息收入

	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
銀行存款	\$ -	\$ 1	\$ 53	\$ 7
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>1,868</u>	<u>840</u>	<u>6,510</u>	<u>1,583</u>
	<u>\$ 1,868</u>	<u>\$ 841</u>	<u>\$ 6,563</u>	<u>\$ 1,590</u>

2. 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
外幣兌換淨利益	\$ 7,673	\$ 14,863	\$ 10,969	\$ 29,666
待出售非流動資產減損損失	-	-	-	(10,024)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益（損失）	91	189	91	(775)
租賃修改利益	-	-	341	-
其他損失	-	-	(60)	-
	<u>\$ 7,764</u>	<u>\$ 15,052</u>	<u>\$ 11,341</u>	<u>\$ 18,867</u>

3. 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	\$ 1,217	\$ 1,026	\$ 3,683	\$ 2,552
租賃負債之利息	33	123	305	442
	<u>\$ 1,250</u>	<u>\$ 1,149</u>	<u>\$ 3,988</u>	<u>\$ 2,994</u>

4. 折舊

	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	\$ 2,100	\$ 2,394	\$ 6,415	\$ 6,548
使用權資產	775	723	2,327	2,170
	<u>\$ 2,875</u>	<u>\$ 3,117</u>	<u>\$ 8,742</u>	<u>\$ 8,718</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,486	\$ 1,850	\$ 4,723	\$ 4,920
營業費用	1,389	1,267	4,019	3,798
	<u>\$ 2,875</u>	<u>\$ 3,117</u>	<u>\$ 8,742</u>	<u>\$ 8,718</u>

5. 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
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 176	\$ 280	\$ 711	\$ 852
員工福利費用				
薪資費用	3,335	6,743	17,411	19,816
勞健保費用	399	651	1,719	1,961
董事酬金	639	468	1,576	1,435
其他員工福利	322	647	1,560	2,289
	<u>4,695</u>	<u>8,509</u>	<u>22,266</u>	<u>25,501</u>
	<u>\$ 4,871</u>	<u>\$ 8,789</u>	<u>\$ 22,977</u>	<u>\$ 26,353</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,081	\$ 4,806	\$ 9,084	\$ 14,095
營業費用	3,790	3,983	13,893	12,258
	<u>\$ 4,871</u>	<u>\$ 8,789</u>	<u>\$ 22,977</u>	<u>\$ 26,353</u>

6. 員工酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥 5% 為員工酬勞，但公司尚有累積虧損時，應先保留彌補數額。本公司 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 日尚有待彌補虧損，故未估列員工酬勞。

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

(十六) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）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	\$ -	\$ 272	\$ -	\$ 272
遞延所得稅	(2,846)	2,784	(1,853)	5,469
認列於損益之所得稅費用 （利益）	<u>(\$ 2,846)</u>	<u>\$ 3,056</u>	<u>(\$ 1,853)</u>	<u>\$ 5,741</u>

2. 所得稅核定情形

本公司截至 109 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。福泰紡織公司截至 110 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(十七) 每股盈餘（虧損）

	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
<u>基本及稀釋每股盈餘（虧損）</u>				
歸屬於本公司業主之淨利（損）	<u>\$ 3,866</u>	<u>\$ 7,048</u>	<u>(\$ 6,549)</u>	<u>\$ 4,208</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘 （虧損）之普通股加權平均 股數（仟股）	<u>45,992</u>	<u>45,992</u>	<u>45,992</u>	<u>45,992</u>
	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.15</u>	<u>(\$ 0.14)</u>	<u>\$ 0.09</u>

(十八) 現金流量資訊

1. 非現金交易

除已於其他附註揭露者外，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：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
取得不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增添	(\$ 2,737)	(\$ 1,277)
應付設備款淨變動	<u>507</u>	<u>(380)</u>
取得不動產、廠房及設備	<u>(\$ 2,230)</u>	<u>(\$ 1,657)</u>

2. 來自籌資活動之負債變動

	112年1月1日	現金流量	非現金變動	112年9月30日
短期借款	\$ 207,371	(\$ 207,371)	\$ -	\$ -
長期借款(含一年內到期)	11,988	(11,988)	-	-
租賃負債	23,637	(5,783)	3,341	21,195
	<u>\$ 242,996</u>	<u>(\$ 225,142)</u>	<u>\$ 3,341</u>	<u>\$ 21,195</u>

	111年1月1日	現金流量	非現金變動	111年9月30日
短期借款	\$ 257,033	(\$ 11,684)	\$ -	\$ 245,349
長期借款(含一年內到期)	7,130	4,919	-	12,049
租賃負債	29,744	(5,535)	-	24,209
	<u>\$ 293,907</u>	<u>(\$ 12,300)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 281,607</u>

(十九) 金融工具

1. 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

(1) 公允價值層級

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係以第3等級公允價值衡量。截至112年9月30日暨111年12月31日及9月30日止，已全數認列公允價值損失。

(2) 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市(櫃)權益投資係採資產法評價，按個別資產及個別負債之總價值，以反映投資標的之整體價值。

3. 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>			
按攤銷後成本衡量(1)	\$ 61,623	\$ 280,393	\$ 327,822
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(2)	8,670	232,580	279,701

(1) 餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、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。

(2) 餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款（含一年內到期）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

4. 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對合併公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，內部稽核人員除持續覆核相關人員執行作業是否遵循關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序外，並每季對董事會提出報告。

(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及利率變動風險。

A. 匯率風險

合併公司因從事外幣計價之銷貨交易及持有外幣金融資產，因而使合併公司產生匯率風險。

以下資訊係按合併公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率，具重大影響之外幣資產如下：

112年9月30日

	外幣（仟元）		匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	-	32.270		\$		3	

111年12月31日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產							
貨幣性項目							
美元	\$ 7,437	30.710		\$	228,398		

111年9月30日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產							
貨幣性項目							
美元	\$ 7,336	31.750		\$	232,918		

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響，當新台幣相對於美元升值 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨（損）利將分別減少 0 元及增加 2,329 仟元。當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨（損）利之影響將為相同金額之負數。

合併公司 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由外幣換算至功能性貨幣之已實現及未實現兌換利益分別為 10,969 仟元及 29,666 仟元。

B. 利率風險

合併公司之利率風險主要係來自於按浮動利率計息之銀行存款及銀行借款，而使合併公司產生利率暴險。

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
具現金流量利率風險			
— 金融資產	\$ 47,607	\$ 243,852	\$ 292,933
— 金融負債	\$ -	\$ 219,359	\$ 257,398

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之利率暴險而決定，對於浮動利率之金融資產及金融負債進行風險衡量。其分析方式係假設資產負債表日流通在外之金融資產及金融負債於報導期間皆流通在外，當利率上升／下降 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨（損）利將分別減少／增加 89 仟元及增加／減少 67 仟元。

(2) 信用風險

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

此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額，以確保無法回收之應收款項皆已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司之主要客戶，截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，單一客戶之應收款項達應收款項總額 10% 以上之客戶資訊如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
客戶 A	<u>\$ 4,513</u>	N/A (註)	N/A (註)
客戶 B	<u>\$ 1,132</u>	N/A (註)	N/A (註)
客戶 C	N/A (註)	<u>\$ 9,599</u>	<u>\$ 8,028</u>
客戶 D	N/A (註)	<u>\$ 7,161</u>	N/A (註)
客戶 E	N/A (註)	N/A (註)	<u>\$ 3,824</u>
客戶 F	N/A (註)	N/A (註)	<u>\$ 3,527</u>

註：應收款項未達應收款項總額 10%。

(3) 流動性風險

現金流量預測是由合併公司內各營運部門執行，並由財務部門予以彙總。合併公司財務部門負責監控公司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未動用之融資額度，以使合併公司不致違反相關之借款限額或條款。截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度分別為 103,921 仟元、108,083 仟元及 94,135 仟元。

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

112 年 9 月 30 日

	<u>短於 1 年</u>	<u>1 至 2 年</u>	<u>2 至 5 年</u>	<u>5 年 以上</u>	<u>合 計</u>
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據	\$ 394	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 394
應付帳款	3,164	-	-	-	3,164
其他應付款	5,112	-	-	-	5,112
租賃負債	<u>4,105</u>	<u>1,422</u>	<u>4,266</u>	<u>17,296</u>	<u>27,089</u>
	<u>\$ 12,775</u>	<u>\$ 1,422</u>	<u>\$ 4,266</u>	<u>\$ 17,296</u>	<u>\$ 35,759</u>

111 年 12 月 31 日

	<u>短於 1 年</u>	<u>1 至 2 年</u>	<u>2 至 5 年</u>	<u>5 年 以上</u>	<u>合 計</u>
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據	\$ 2,068	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,068
應付帳款	2,255	-	-	-	2,255
其他應付款	8,898	-	-	-	8,898
租賃負債	6,704	1,337	3,600	15,310	26,951
短期借款	207,371	-	-	-	207,371
長期借款（含一年內到期）	<u>2,053</u>	<u>2,740</u>	<u>6,408</u>	<u>787</u>	<u>11,988</u>
	<u>\$ 229,349</u>	<u>\$ 4,077</u>	<u>\$ 10,008</u>	<u>\$ 16,097</u>	<u>\$ 259,531</u>

111年9月30日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據	\$ 3,225	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,225
應付帳款	9,017	-	-	-	9,017
其他應付款	10,061	-	-	-	10,061
租賃負債	6,704	2,743	3,599	14,632	27,678
短期借款	245,349	-	-	-	245,349
長期借款(含一年內到期)	1,415	2,740	7,046	848	12,049
	<u>\$ 275,771</u>	<u>\$ 5,483</u>	<u>\$ 10,645</u>	<u>\$ 15,480</u>	<u>\$ 307,379</u>

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

七、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者外，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
楊燈雄	主要管理階層
楊國華	主要管理階層
何子龍	主要管理階層
楊建豐	主要管理階層
楊燈霖	實質關係人
楊浩維	實質關係人
楊佳緯	實質關係人
文揚貿易股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

帳列項目	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
銷貨收入	主要管理階層	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6

(三) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

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
其他應付款	主要管理階層	\$ 320	\$ 140	\$ 140
	實質關係人	130	130	130
		<u>\$ 450</u>	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 270</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四) 其他資產

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
預付款項	主要管理階層	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 30</u>

(五) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	處分價款		處分(損)益	
	112年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(六) 承租協議

帳列項目	關係人類別 ／名稱	112年7月1日	111年7月1日	112年1月1日	111年1月1日
		至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
營業費用	實質關係人	<u>\$ 19</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 112 年 4 月向實質關係人承租建築物做為倉庫使用，租賃期間為 1 年。租金係由雙方協議，依使用坪數計算並按月支付固定租賃給付。

截至 112 年 9 月 30 日止，合併公司未來將支付之租賃給付總額為 38 仟元。

(七) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別 ／名稱	112年7月1日	111年7月1日	112年1月1日	111年1月1日
		至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
營業費用	主要管理階層	\$ 638	\$ 468	\$ 1,576	\$ 1,435
	實質關係人	<u>390</u>	<u>390</u>	<u>1,268</u>	<u>1,170</u>
		<u>\$ 1,028</u>	<u>\$ 858</u>	<u>\$ 2,844</u>	<u>\$ 2,605</u>

(八) 取得背書保證

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
主要管理階層			
被保證金額	<u>\$ 106,000</u>	<u>\$ 332,000</u>	<u>\$ 236,000</u>
實際動支金額(帳列 銀行擔保借款)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219,359</u>	<u>\$ 153,439</u>

(九) 主要管理階層薪酬

	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	<u>\$ 1,628</u>	<u>\$ 1,619</u>	<u>\$ 4,701</u>	<u>\$ 4,777</u>

董事及其他主要管理階層薪酬，係依照個人績效及市場趨勢決定。

八、質押之資產

下列資產業經提供做為融資借款之擔保品：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產			
產	\$ 661	\$ 223,568	\$ 271,137
不動產、廠房及設備	<u>104,452</u>	<u>153,482</u>	<u>154,867</u>
	<u>\$ 105,113</u>	<u>\$ 377,050</u>	<u>\$ 426,004</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因銀行借款所開立之存出保證票據金額分別為 109,000 仟元、99,000 仟元及 229,000 仟元。
- (二) 截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀餘額分別為 2,079 仟元、4,558 仟元及 12,867 仟元。
- (三) 合併公司與台灣電力股份有限公司（下稱「台電公司」）簽訂數項購售電合約，合約均於各發電機組首次併聯日起屆滿 20 年之日終止，合併公司除依規定向台電公司申請躉售用途外，不得私自將再生能源系統所產生之電能轉供售他人使用。

十、重大之災害損失：無此情形。

十一、重大之期後事項：無此情形。

十二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 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：附表二。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：無。

(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：無。

十三、營運部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為紡織部門及售電部門。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	來自外部客戶之收入		部門損益	
	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
紡織部門	\$ 50,663	\$125,444	(\$ 29,972)	(\$ 9,178)
售電部門	<u>6,271</u>	<u>6,508</u>	<u>1,097</u>	<u>1,076</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 56,934</u>	<u>\$131,952</u>	(28,875)	(8,102)
其他收入			6,557	588
其他利益及損失			11,341	18,867
財務成本			(3,988)	(2,994)
利息收入			<u>6,563</u>	<u>1,590</u>
稅前淨(損)利			<u>(\$ 8,402)</u>	<u>\$ 9,949</u>

部門損益係指各部門所賺取之利潤，不包含利息收入、減損損失、處分不動產、廠房及設備淨損益、外幣兌換淨利益、租賃修改利益、財務成本及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

合併公司未提供應報導部門總資產與負債金額予營運決策者，故不予揭露。

(三) 地區別資訊

合併公司地區別資訊係依據客戶所在地理位置為基礎歸類。

	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
	臺灣	\$ 13,656	\$ 36,595	\$ 39,928	$ 115,159
亞洲	6,497	2,535	17,006	15,302
美洲	-	<u>1,491</u>	-	<u>1,491</u>
	<u>\$ 20,153</u>	<u>\$ 40,621</u>	<u>\$ 56,934</u>	<u>\$ 131,952</u>

(四) 主要客戶資訊

合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
客戶 A	\$ 12,913	N/A (註)
客戶 B	7,362	\$ 15,828
客戶 C	6,271	N/A (註)
客戶 D	<u>N/A (註)</u>	<u>26,353</u>
	<u>\$ 26,546</u>	<u>\$ 42,181</u>

註：收入金額未達合併公司收入總額 10%。

福大材料科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

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	帳列項目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
福大材料科技股份有限公司	股票 福田海外股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	3,629	\$ -	17.13	\$ -	註

註：福田海外股份有限公司原始投資成本 36,455 仟元已全數認列公允價值損失。

福大材料科技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

附表二

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註1)	交易往來情形				備註
				項目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比例	
0	福大材料科技股份有限公司	福泰紡織股份有限公司	(1)	其他應收票據	\$ 682	月結 48 天	-	註 2
			(1)	其他應收款	200	—	-	註 2
			(1)	不動產、廠房及設備	103	—	-	註 2
			(1)	其他應付款	108	月結 48 天	-	註 2
			(1)	銷貨收入	220	月結 60 天	-	註 2
			(1)	進貨	1,481	月結 48 天	3%	註 2
			(1)	製造費用—委外加工費	10,139	視資金狀況收付	18%	註 2
			(1)	租金收入	1,715	—	3%	註 2
			(1)	其他收入	781	—	1%	註 2

註 1：與交易人之關係：

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

註 2：於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

福大材料科技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

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

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	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額			
福大材料科技股份 有限公司	福泰紡織股份有限公司	台灣	各類棉紗、混紡紗生 產及銷售	\$ 70,000	\$ 70,000	7,000	100%	(\$ 12,860)	(\$ 1,316)	(\$ 7,888)	子公司 (註)

註：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。