股票代碼：1476

儒鴻企業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一五年及一一四年第三季

公 司 地 址：新北市新莊區中央路738號17樓
電　　話：(02)2299-6000

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封　　面	1
二、目　　錄	2
三、會計師核閱報告書	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
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～24
(七)關係人交易	24
(八)質押之資產	25
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其　　他	25～26
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26～27
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28
(十四)部門資訊	28～29

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)
電　話 Tel　+ 886 2 8101 6666
傳　真 Fax　+ 886 2 8101 6667
網　址 Web　kpmg.com/tw

會 計 師 核 閱 報 告

儒鴻企業股份有限公司董事會　公鑒：

前言

儒鴻企業股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，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。核閱合併財務報告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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據，民國一一五年及一一四年九月三十日之資產總額分別為1,139,367千元及1,077,568千元，分別占合併資產總額之3.08%及3.23%；負債總額分別為415,025千元及480,265千元，分別占合併負債總額之6.69%及8.57%；民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之綜合損失分別為436,705千元、357,856千元、1,232,867千元及1,199,030千元，分別占合併綜合損益之(25.04)%、(18.40)%、(23.52)%及(34.22)%。

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達儒鴻企業股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

證券主管機關：金管證審字第1040003949號
核准簽證文號：金管證審字第1140131922號
民國 一一五 年 十一 月 五 日

儒鴻企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	資產	115.9.30 金額	%	114.12.31 金額	%	114.9.30 金額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 4,118,896	11	3,409,474	10	3,488,106	11
1150	應收票據(附註六(二))	14,659	-	17,518	-	6,830	-
1170	應收帳款淨額(附註六(二))	3,705,707	10	3,079,117	9	5,236,391	16
1200	其他應收款(附註六(三))	766,574	2	1,667,279	5	40,843	-
1220	本期所得稅資產	24	-	24	-	-	-
1310	存貨淨額(附註六(四))	6,477,717	18	5,931,258	17	5,481,288	16
1470	其他流動資產(附註六(七)及八)	8,487,187	23	7,262,405	20	5,482,483	16
	流動資產合計	23,570,764	64	21,367,075	61	19,735,941	59
	非流動資產：						
1550	採用權益法之投資	-	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)及七)	12,011,114	33	12,323,370	35	12,302,607	37
1755	使用權資產	80,322	-	68,178	-	65,723	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(六))	736,093	2	743,211	2	745,582	2
1780	無形資產	44,669	-	20,016	-	23,637	-
1840	遞延所得稅資產	14,235	-	14,235	-	13,222	-
1975	淨確定福利資產－非流動	180,775	-	176,607	1	168,450	1
1990	其他非流動資產－其他(附註六(七)及八)	328,408	1	324,221	1	309,611	1
	非流動資產合計	13,395,616	36	13,669,838	39	13,628,832	41
	資產總計	$ 36,966,380	100	35,036,913	100	33,364,773	100

	負債及權益	115.9.30 金額	%	114.12.31 金額	%	114.9.30 金額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(八)及(十六))	$ 576,846	2	547,353	2	408,420	1
2150	應付票據(附註六(十六))	150,124	-	118,726	-	142,753	-
2170	應付帳款(附註六(十六))	2,153,014	6	1,984,638	6	2,139,978	7
2200	其他應付款(附註六(九)(十四)及(十六))	2,059,834	6	1,506,043	4	1,880,714	6
2230	本期所得稅負債	702,041	2	778,947	2	435,136	2
2280	租賃負債－流動(附註六(十六))	19,486	-	15,689	-	14,875	-
2399	其他流動負債－其他	382,906	1	311,469	1	404,926	1
	流動負債合計	6,044,251	17	5,262,865	15	5,426,802	17
	非流動負債：						
2570	遞延所得稅負債	60,181	-	58,304	-	102,890	-
2580	租賃負債－非流動(附註六(十六))	65,290	-	56,190	-	54,857	-
2640	淨確定福利負債－非流動	20,267	-	15,975	-	12,563	-
2645	存入保證金	13,821	-	6,442	-	6,422	-
	非流動負債合計	159,559	-	136,911	-	176,732	-
	負債總計	6,203,810	17	5,399,776	15	5,603,534	17
	權益(附註六(十一))：						
3110	普通股股本	2,743,671	7	2,743,671	8	2,743,671	8
3200	資本公積	3,769,803	10	3,769,803	11	3,769,803	11
	保留盈餘：						
3310	法定盈餘公積	6,545,721	18	5,993,685	17	5,993,685	18
3350	未分配盈餘	17,407,406	47	16,943,357	48	15,355,948	46
	保留盈餘合計	23,953,127	65	22,937,042	65	21,349,633	64
3490	其他權益－其他	295,969	1	186,621	1	(101,868)	-
	權益總計	30,762,570	83	29,637,137	85	27,761,239	83
	負債及權益總計	$ 36,966,380	100	35,036,913	100	33,364,773	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王 樹 文　　經理人：洪 瑞 廷　　會計主管：林 芬 如

儒鴻企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		115年7月至9月		114年7月至9月		115年1月至9月		114年1月至9月	
		金　額	%	金　額	%	金　額	%	金　額	%
4000	營業收入(附註六(十三))	$ 10,571,806	100	9,633,426	100	30,278,680	100	28,725,625	100
5000	營業成本(附註六(四)(五)(九)(十四)及十二)	7,275,366	69	6,872,309	71	20,860,629	69	20,640,448	72
	營業毛利	3,296,440	31	2,761,117	29	9,418,051	31	8,085,177	28
	營業費用(附註六(五)(六)(九)(十四)七及十二)：								
6100	推銷費用	580,972	5	470,193	5	1,586,006	5	1,394,818	5
6200	管理費用	463,942	4	404,572	4	1,343,442	4	1,242,147	4
6300	研究發展費用	64,014	1	45,990	1	171,261	1	131,536	1
	營業費用合計	1,108,928	10	920,755	10	3,100,709	10	2,768,501	10
	營業淨利	2,187,512	21	1,840,362	19	6,317,342	21	5,316,676	18
	營業外收入及支出(附註六(五)(十五)七及十二)：								
7010	其他收入	7,890	-	8,042	-	24,107	-	24,184	-
7020	其他利益及損失	17,448	-	219,721	3	113,368	-	(397,633)	(1)
7050	財務成本	(20,232)	-	(11,460)	-	(55,395)	-	(57,657)	-
7100	利息收入	38,126	-	32,134	-	130,780	1	119,845	-
	營業外收入及支出合計	43,232	-	248,437	3	212,860	1	(311,261)	(1)
7900	稅前淨利	2,230,744	21	2,088,799	22	6,530,202	22	5,005,415	17
7950	減：所得稅費用(附註六(十))	486,578	5	436,416	5	1,398,610	5	1,072,458	3
8200	本期淨利	1,744,166	16	1,652,383	17	5,131,592	17	3,932,957	14
8300	其他綜合損益：								
8360	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	(278)	-	292,479	3	109,348	-	(429,138)	(2)
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計(附註六(十一))	(278)	-	292,479	3	109,348	-	(429,138)	(2)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(278)	-	292,479	3	109,348	-	(429,138)	(2)
8500	本期綜合損益總額	**$ 1,743,888**	**16**	**1,944,862**	**20**	**5,240,940**	**17**	**3,503,819**	**12**
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))								
9750	基本每股盈餘	**$ 6.36**		**6.02**		**18.70**		**14.33**	
9850	稀釋每股盈餘	**$ 6.35**		**6.02**		**18.69**		**14.33**	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王 樹 文　　經理人：洪 瑞 廷　　會計主管：林 芬 如

儒鴻企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目	權益總額
			法定盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
民國一一四年一月一日餘額	$ 2,743,671	3,769,803	5,326,981	16,753,936	22,080,917	327,270	28,921,661
本期淨利	-	-	-	3,932,957	3,932,957	-	3,932,957
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(429,138)	(429,138)
本期綜合損益總額	-	-	-	3,932,957	3,932,957	(429,138)	3,503,819
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	666,704	(666,704)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(4,664,241)	(4,664,241)	-	(4,664,241)
民國一一四年九月三十日餘額	**$ 2,743,671**	**3,769,803**	**5,993,685**	**15,355,948**	**21,349,633**	**(101,868)**	**27,761,239**
民國一一五年一月一日餘額	$ 2,743,671	3,769,803	5,993,685	16,943,357	22,937,042	186,621	29,637,137
本期淨利	-	-	-	5,131,592	5,131,592	-	5,131,592
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	109,348	109,348
本期綜合損益總額	-	-	-	5,131,592	5,131,592	109,348	5,240,940
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	552,036	(552,036)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(4,115,507)	(4,115,507)	-	(4,115,507)
民國一一五年九月三十日餘額	**$ 2,743,671**	**3,769,803**	**6,545,721**	**17,407,406**	**23,953,127**	**295,969**	**30,762,570**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王 樹 文　　經理人：洪 瑞 廷　　會計主管：林 芬 如

儒鴻企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至9月	114年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 6,530,202	5,005,415
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	621,758	601,743
攤銷費用	22,174	23,636
利息費用	55,395	57,657
利息收入	(130,780)	(119,845)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	433	96
不動產、廠房及設備轉列費用數	259	-
收益費損項目合計	569,239	563,287
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據減少	2,859	10,621
應收帳款(增加)減少	(626,590)	1,299,406
其他應收款減少(增加)	917,975	(8,222)
存貨(增加)減少	(546,565)	40,858
其他流動資產增加	(55,807)	(132,994)
其他金融資產增加	-	(69,601)
其他營業資產增加	(4,168)	(4,520)
應付票據增加	31,398	42,660
應付帳款增加(減少)	168,376	(23,076)
其他應付款增加	554,317	374,250
其他流動負債增加	71,437	91,221
淨確定福利負債增加	4,292	3,135
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	517,524	1,623,738
調整項目合計	1,086,763	2,187,025
營運產生之現金流入	7,616,965	7,192,440
收取之利息	113,510	118,532
支付之利息	(52,278)	(66,556)
支付之所得稅	(1,475,516)	(1,492,971)
營業活動之淨現金流入	6,202,681	5,751,445
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(220,729)	(269,087)
處分不動產、廠房及設備價款	446	5
存出保證金增加	(62)	(2,278)
取得無形資產	(38,422)	(13,263)
其他金融資產增加	(1,176,553)	-
其他金融資產減少	-	470,907
其他非流動資產增加	(810)	-
其他非流動資產減少	-	32,208
投資活動之淨現金(流出)流入	(1,436,130)	218,492
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,166,399	4,526,097
短期借款減少	(1,140,917)	(5,825,557)
存入保證金增加	7,379	-
存入保證金減少	-	(47)
租賃本金償還	(18,119)	(14,380)
發放現金股利	(4,115,507)	(4,664,241)
籌資活動之淨現金流出	(4,100,765)	(5,978,128)
匯率變動對現金及約當現金之影響	43,636	(121,882)
本期現金及約當現金增加(減少)數	709,422	(130,073)
期初現金及約當現金餘額	3,409,474	3,618,179
期末現金及約當現金餘額	**$ 4,118,896**	**3,488,106**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王 樹 文　　經理人：洪 瑞 廷　　會計主管：林 芬 如

儒鴻企業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

儒鴻企業股份有限公司(以下稱「本公司」)成立於民國六十六年十一月二十八日，並分設苗栗溪洲廠、苗栗大山廠及桃園大園廠。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目係以產銷彈性針織布及成衣製造加工買賣為主。合併公司主要營業項目請詳附註四(二)。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年十一月五日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1.國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

・更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業損益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。

・管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。

・較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

・國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

・國際財務報導準則第二十號「管制資產及管制負債」

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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 115.9.30	114.12.31	114.9.30
本公司	GRAND ELITE HOLDINGS INC. (以下簡稱GRAND ELITE)(註2)	投資各種有價證券、房地產及生產事業。	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	ECLAT CAYMAN ISLANDS HOLDINGS (以下簡稱ECLAT CAYMAN)	投資各種有價證券、房地產及生產事業。	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	PT ECLAT TEXTILE INTERNATIONAL (以下簡稱ECLAT TEXTILE (ID))(註1)	設計、製造、加工及銷售服裝。	100.00 %	100.00 %	100.00 %
GRAND ELITE	ECLAT TEXTILE (CAMBODIA) CO., LTD. (以下簡稱ECLAT TEXTILE (CAMBODIA))(註2)	設計、製造、加工及銷售服裝。	100.00 %	100.00 %	100.00 %
ECLAT CAYMAN	ECLAT TEXTILE CO., LTD. (VIETNAM) (以下簡稱ECLAT TEXTILE (VN))	設計、製造、加工及銷售服裝。	100.00 %	100.00 %	100.00 %
ECLAT CAYMAN	ECLAT FABRICS (VIETNAM) CO., LTD. (以下簡稱FABRICS)	織布及印染整理業。	100.00 %	100.00 %	100.00 %
ECLAT CAYMAN	E-TOP (VIETNAM) CO., LTD. (以下簡稱E-TOP (VN))	設計、製造、加工及銷售服裝。	100.00 %	100.00 %	100.00 %
ECLAT CAYMAN	COLLTEX GARMENT MFY CO., LTD. (VN) (以下簡稱COLLTEX)(註2)	設計、製造、加工及銷售服裝。	100.00 %	100.00 %	100.00 %
ECLAT CAYMAN	ECLAT ENTERPRISE LTD. (以下簡稱ECLAT ENTERPRISE)(註2)	投資各種有價證券、房地產及生產事業。	100.00 %	100.00 %	100.00 %
ECLAT CAYMAN	TAI-YUAN GARMENTS CO., LTD. (以下簡稱TAI-YUAN (VN))(註2)	設計、製造、加工及銷售服裝。	100.00 %	100.00 %	100.00 %
ECLAT CAYMAN	PT ECLAT TEXTILE INTERNATIONAL (以下簡稱ECLAT TEXTILE (ID))(註1)	設計、製造、加工及銷售服裝。	- %	- %	- %

註1：由本公司及ECLAT CAYMAN共同投資設立，出資比例分別為99.9996%及0.0004%。

註2：係非重要子公司，其民國一一五年及一一四年第三季財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編制準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所做之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
現　　金	$ 3,299	4,022	3,407
外幣及活期存款	3,388,765	2,790,237	2,144,034
定期存款	726,832	615,215	1,340,665
現金及約當現金	**$ 4,118,896**	**3,409,474**	**3,488,106**

(二)應收票據及應收帳款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應收票據	$ 14,659	17,518	6,830
應收帳款	3,729,793	3,103,203	5,260,477
減：備抵損失	(24,086)	(24,086)	(24,086)
	$ 3,720,366	**3,096,635**	**5,243,221**

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	115.9.30		
	應收票據及應收帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 3,517,758	0%~3%	10,521
逾期30天以下	210,373	0.1%~3%	585
逾期31~120天	8,136	0.1%~100%	4,795
逾期121天以上	8,185	100%	8,185
	$ 3,744,452		**24,086**

	114.12.31		
	應收票據及應收帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 2,869,287	0%~2.1%	15,378
逾期30天以下	220,842	0.5%~2.1%	1,709
逾期31~120天	29,249	0.5%~100%	5,656
逾期121天以上	1,343	100%	1,343
	$ 3,120,721		**24,086**

	114.9.30		
	應收票據及應收帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 4,817,677	0%~2.3%	18,750
逾期30天以下	444,903	0.4%~2.3%	2,034
逾期31~120天	3,289	0.4%~100%	1,864
逾期121天以上	1,438	100%	1,438
	$ 5,267,307		**24,086**

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日，應收票據及帳款均無因逾期信用風險增加而須增加提列備抵損失之情形。

合併公司民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日，應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司之應收帳款已投保應收帳款信用風險，於民國一一五年及一一四年九月三十日之保險總額為667,576千元及2,413,522千元。保障成數為經保險人核有額度之買方出險90%，於決定應收帳款減損金額時，已考量該保險之可回收金額。民國一一四年十二月三十一日，應收帳款未有投保應收帳款信用風險之情事。

合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定，合併公司不須承擔應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，因此符合金融資產除列之條件。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

	115.9.30						
讓售對象	承購額度	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額(註)	利率區間	擔保項目
玉山銀行	**$ 6,559,250**	**1,166,168**	**55,263**	**1,033,448**	**132,720**	**4.50-4.88%**	無
中國信託	**$ 4,275,863**	**1,012,491**	**545,020**	**440,801**	**571,690**	**5.28%**	無

	114.12.31						
讓售對象	承購額度	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額(註)	利率區間	擔保項目
玉山銀行	$ 6,473,150	1,889,909	1,214,942	295,136	1,594,773	4.02%	無
中國信託	$ 4,470,918	1,089,250	1,033	1,079,419	9,831	4.15-4.22%	無

	114.9.30						
讓售對象	承購額度	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	擔保項目
玉山銀行	$ 5,617,103	141,347	5,475,756	141,347	-	4.73%	無
中國信託	$ 3,815,520	-	3,815,520	-	-	-	無

註:經確認承購銀行出具之應收帳款承購同意書或核准通知書，本次交易商品係屬無追索權，並為賣斷式之應收帳款承購行為。帳款係透過指定備償戶收受或由承購銀行直接收受。

(三)其他應收款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
其他應收款-應收帳款讓售	$ 704,410	1,604,604	-
其他應收款-利息收入	38,461	21,191	9,095
其他	23,703	41,484	31,748
	$ 766,574	**1,667,279**	**40,843**

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之其他應收款未有發生逾期而提列減損之情事。

(四)存　　貨

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
原　料(含在途存貨)	$ 3,760,581	3,223,986	3,012,758
物　料	748,828	820,554	749,047
在製品	1,659,748	1,585,787	1,453,732
製成品	308,560	300,931	265,751
	$ 6,477,717	**5,931,258**	**5,481,288**

合併公司民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為7,275,366千元、6,872,309千元、20,860,629千元及20,640,448千元，包括因存貨價格變動而認列之存貨回升利益，其明細如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
存貨回升利益	$ -	-	1,349	3,219

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土　地	房屋及建　築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	總　計
成本：								
民國115年1月1日餘額	$ 4,916,306	9,085,344	6,153,108	115,611	396,424	1,826,736	4,688	22,498,217
本期增添	-	25,742	123,851	4,949	11,660	54,325	202	220,729
本期處分	-	(9,502)	(15,846)	(5,957)	(695)	(2,842)	-	(34,842)
重分類轉入(出)	-	173	-	-	-	-	(432)	(259)
匯率變動之影響	10,477	65,400	55,146	1,007	2,377	21,444	62	155,913
民國115年9月30日餘額	**$ 4,926,783**	**9,167,157**	**6,316,259**	**115,610**	**409,766**	**1,899,663**	**4,520**	**22,839,758**
民國114年1月1日餘額	$ 4,950,105	9,247,598	6,156,167	113,737	370,108	1,781,077	11,338	22,630,130
本期增添	-	37,206	148,396	6,950	27,816	46,121	2,598	269,087
本期處分	-	(359)	(9,636)	(1,591)	(1,219)	(1,328)	-	(14,133)
重分類轉入(出)	-	7,117	-	-	-	43,697	(12,253)	38,561
匯率變動之影響	(58,368)	(362,473)	(297,257)	(5,351)	(11,764)	(112,732)	(569)	(848,514)
民國114年9月30日餘額	**$ 4,891,737**	**8,929,089**	**5,997,670**	**113,745**	**384,941**	**1,756,835**	**1,114**	**22,075,131**
累計折舊：								
民國115年1月1日餘額	$ -	3,085,579	5,177,281	92,442	257,272	1,562,273	-	10,174,847
本期折舊	-	296,936	183,104	4,490	23,609	89,552	-	597,691
本期處分	-	(8,966)	(15,701)	(5,957)	(573)	(2,766)	-	(33,963)
匯率變動之影響	-	24,572	44,474	869	1,669	18,485	-	90,069
民國115年9月30日餘額	**$ -**	**3,398,121**	**5,389,158**	**91,844**	**281,977**	**1,667,544**	**-**	**10,828,644**
民國114年1月1日餘額	$ -	2,760,999	5,057,204	91,098	233,771	1,493,448	-	9,636,520
本期折舊	-	295,286	202,826	4,920	21,993	55,818	-	580,843
本期處分	-	(359)	(9,636)	(1,505)	(1,219)	(1,313)	-	(14,032)
重分類轉入(出)	-	-	-	-	-	36,944	-	36,944
匯率變動之影響	-	(123,446)	(235,671)	(4,784)	(8,581)	(95,269)	-	(467,751)
民國114年9月30日餘額	**$ -**	**2,932,480**	**5,014,723**	**89,729**	**245,964**	**1,489,628**	**-**	**9,772,524**
帳面價值：								
民國115年9月30日	**$ 4,926,783**	**5,769,036**	**927,101**	**23,766**	**127,789**	**232,119**	**4,520**	**12,011,114**
民國115年1月1日	**$ 4,916,306**	**5,999,765**	**975,827**	**23,169**	**139,152**	**264,463**	**4,688**	**12,323,370**
民國114年9月30日	**$ 4,891,737**	**5,996,609**	**982,947**	**24,016**	**138,977**	**267,207**	**1,114**	**12,302,607**

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司均未有以不動產、廠房及設備設定抵押之情形。

合併公司所持有之自有資產以營業租賃出租予第三方時，該項不動產以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產，相關明細請詳附註六(六)。

(六)投資性不動產

投資性不動產係合併公司所持有之自有資產，以營業租賃出租予第三方之辦公大樓，其變動明細如下：

	土　地	房屋及建築	總　計
成本：			
民國115年1月1日餘額(即期末餘額)	**$ 636,494**	**237,521**	**874,015**
民國114年1月1日餘額(即期末餘額)	**$ 636,494**	**237,521**	**874,015**
累計折舊：			
民國115年1月1日餘額	$ -	130,804	130,804
本期折舊	-	7,118	7,118
民國115年9月30日餘額	**$ -**	**137,922**	**137,922**
民國114年1月1日餘額	$ -	121,321	121,321
本期折舊	-	7,112	7,112
民國114年9月30日餘額	**$ -**	**128,433**	**128,433**
帳面價值：			
民國115年9月30日	**$ 636,494**	**99,599**	**736,093**
民國115年1月1日	**$ 636,494**	**106,717**	**743,211**
民國114年9月30日	**$ 636,494**	**109,088**	**745,582**

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一四年度合併財務報告附註六(七)所揭露資訊無重大差異。民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(七)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產之明細如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應收退稅款	$ 61,939	52,715	253,423
預付貨款	84,644	66,824	115,951
預付費用	100,275	32,868	58,316
進項稅額	206,058	248,711	93,099
其他金融資產－定期存款	8,009,059	6,839,089	4,870,399
存出保證金	960	2,905	2,005
其他金融資產－受限制活期存款	3,383	-	69,601
其　他	20,869	19,293	19,689
	$ 8,487,187	**7,262,405**	**5,482,483**

合併公司其他非流動資產之明細如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
預付設備款	$ 39,980	34,609	28,890
長期預付費用	274,911	279,472	273,356
存出保證金	10,317	10,140	7,365
其他金融資產－受限制活期存款	3,200	-	-
	$ 328,408	**324,221**	**309,611**

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司以其他流動資產及其他非流動資產設定質押供天然氣、太陽能及電力之擔保情形請詳附註八。

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
無擔保銀行借款	**$ 576,846**	**547,353**	**408,420**
尚未使用額度	**$ 6,718,698**	**6,800,934**	**6,544,921**
利率區間	**4.02%~4.98%**	**4.10%~5.21%**	**4.29%~5.21%**

合併公司短期借款之變動如下：

	115年 1月至9月	114年 1月至9月
期初金額	$ 547,353	1,804,322
新增短期借款	1,166,399	4,526,097
償還短期借款	(1,140,917)	(5,825,557)
匯率變動之影響	4,011	(96,442)
期末金額	**$ 576,846**	**408,420**
新增短期借款之利率區間	**3.98%~4.98%**	**4.20%~5.21%**

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司均未有以資產設定抵押供短期借款擔保之情形。

(九)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一四年及一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用(利益)之明細如下:

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
營業成本	$ (215)	(255)	(652)	(701)
推銷費用	(209)	(236)	(647)	(733)
管理費用	(272)	(269)	(785)	(847)
	$ (696)	**(760)**	**(2,084)**	**(2,281)**

合併公司員工福利負債之明細如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
帶薪假負債	**$ 89,691**	**73,770**	**81,407**

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局或當地相關主管機關之指定帳戶：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
營業成本	$ 9,090	7,395	27,593	22,289
推銷費用	7,456	6,617	21,553	18,836
管理費用	5,809	5,118	17,055	14,933
研究發展費用	877	631	2,410	1,840
	$ 23,232	**19,761**	**68,611**	**57,898**

(十)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	$ 486,550	429,131	1,398,854	1,065,169
調整前期	28	7,285	(244)	7,289
	486,578	436,416	1,398,610	1,072,458
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	-	-	-	-
所得稅費用	**$ 486,578**	**436,416**	**1,398,610**	**1,072,458**

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一三年度。

3.全球最低稅負

合併公司於實際發生補充稅時認列為當期所得稅，而對於補充稅相關遞延所得稅會計處理則適用暫時性之強制豁免。

(十一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十四)。

1.保留盈餘

依本公司章程規定，年度已提撥員工酬勞之決算後盈餘，依法繳納稅捐後，應先彌補累積虧損，再依法提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時不在此限；其餘額再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案。

本公司依公司法第二百四十條第五項暨公司章程第三十七條之一規定，董事會擬具盈餘分配議案，以現金方式為之時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息或紅利之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會；以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司目前產業發展屬成長階段，未來有擴充生產線之計畫暨資金之需求，故盈餘分配時，得由董事會考量公司之投資計畫、財務結構、未來資金需求及獲利情況，在無其他特殊情形考量下，以不低於依前項規定扣除彌補虧損後之當年度稅後盈餘百分之五十為原則，惟股利總數中以不低於百分之二十發放現金股利。

本公司分別於民國一一五年三月五日及一一四年二月二十七日經董事會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	114年度		113年度	
	配股率(元)	金　額	配股率(元)	金　額
分派予普通股業主之股利：				
現　　金	$ 15.00	**4,115,507**	17.00	**4,664,241**

上述盈餘分配情形，可至公開資訊觀測站等管道查詢相關資訊。

2.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
115年1月1日餘額	$ 186,621
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	109,348
115年9月30日餘額	**$ 295,969**
114年1月1日餘額	$ 327,270
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(429,138)
114年9月30日餘額	**$ (101,868)**

(十二)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股股權持有人之淨利	**$ 1,744,166**	**1,652,383**	**5,131,592**	**3,932,957**
普通股加權平均流通在外股數(千股)	**274,367**	**274,367**	**274,367**	**274,367**
基本每股盈餘(元)	**$ 6.36**	**6.02**	**18.70**	**14.33**
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股股權持有人之淨利	**$ 1,744,166**	**1,652,383**	**5,131,592**	**3,932,957**
普通股加權平均流通在外股數(千股)(基本)	274,367	274,367	274,367	274,367
員工酬勞採股票發放之影響(千股)	237	113	246	116
普通股加權平均流通在外股數(千股)(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	**274,604**	**274,480**	**274,613**	**274,483**
稀釋每股盈餘(元)	**$ 6.35**	**6.02**	**18.69**	**14.33**

(十三)客戶合約之收入

	115年7月至9月		114年7月至9月	
	針織布	成衣	針織布	成衣
主要地區市場：				
美　　洲	$ 172,332	5,286,938	230,726	4,559,028
亞　　洲	2,977,558	720,221	3,058,785	561,802
歐　　洲	1,170	965,401	1,891	883,169
中東地區	310,150	14,097	222,538	19,514
紐澳地區	202	95,381	1,603	79,999
非洲地區	17,727	10,629	1,153	13,218
合　　計	**$ 3,479,139**	**7,092,667**	**3,516,696**	**6,116,730**

	115年7月至9月	114年7月至9月
主要產品：		
針織布	$ 3,479,139	3,516,696
成　衣	7,092,667	6,116,730
	$ 10,571,806	**9,633,426**

	115年1月至9月		114年1月至9月	
	針織布	成衣	針織布	成衣
主要地區市場：				
美　　洲	$ 565,926	15,171,476	671,958	13,833,447
亞　　洲	8,104,182	2,268,819	8,484,713	1,770,912
歐　　洲	6,306	3,065,834	9,740	2,905,643
中東地區	655,612	75,672	636,082	80,253
紐澳地區	4,874	276,364	4,675	241,323
非洲地區	45,427	38,188	46,921	39,958
合　　計	**$ 9,382,327**	**20,896,353**	**9,854,089**	**18,871,536**

	115年1月至9月	114年1月至9月
主要產品：		
針織布	$ 9,382,327	9,854,089
成　衣	20,896,353	18,871,536
	$ 30,278,680	**28,725,625**

(十四)員工酬勞

本公司依章程規定，當年度如有獲利扣除累積虧損後，如尚有餘額，應先以不低於1%之比率提撥員工酬勞，由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議分派之，並報告股東會。員工酬勞得以股票或現金發放之。前項員工酬勞數額中，應提撥不低於百分之五十之比率為基層員工分派酬勞。

本公司民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之員工酬勞提列金額分別為22,405千元、19,584千元、65,000千元及49,584千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞前之金額為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本及營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計值變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一四年度及一一三年度之員工酬勞提列金額分別為70,000千元及9,000千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十五)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
銀行存款利息	**$ 38,126**	**32,134**	**130,780**	**119,845**

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
租金收入	**$ 7,890**	**8,042**	**24,107**	**24,184**

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	$ 281	(36)	(433)	(96)
外幣兌換利益(損失)	13,265	212,222	105,951	(406,761)
其他	3,902	7,535	7,850	9,224
	$ 17,448	**219,721**	**113,368**	**(397,633)**

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
銀行借款利息	$ 2,897	5,731	9,810	50,184
租賃負債利息	865	381	2,311	1,243
應收帳款讓售	16,470	5,348	43,274	6,230
	$ 20,232	**11,460**	**55,395**	**57,657**

(十六)金融工具

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日間金融工具無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十九)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合約 現金流量	12個月 以內	1-2年	2-5年	超過5年
115年9月30日						
非衍生金融負債：						
短期借款	$ 576,846	578,881	578,881	-	-	-
應付票據及帳款	2,303,138	2,303,138	2,303,138	-	-	-
其他應付款	1,051,735	1,051,735	1,051,735	-	-	-
租賃負債	84,776	106,565	23,192	15,071	22,129	46,173
	$ 4,016,495	**4,040,319**	**3,956,946**	**15,071**	**22,129**	**46,173**
114年12月31日						
非衍生金融負債：						
短期借款	$ 547,353	550,089	550,089	-	-	-
應付票據及帳款	2,103,364	2,103,364	2,103,364	-	-	-
其他應付款	306,111	306,111	306,111	-	-	-
租賃負債	71,879	88,783	17,223	12,758	11,151	47,651
	$ 3,028,707	**3,048,347**	**2,976,787**	**12,758**	**11,151**	**47,651**
114年9月30日						
非衍生金融負債：						
短期借款	$ 408,420	427,820	427,820	-	-	-
應付票據及帳款	2,282,731	2,282,731	2,282,731	-	-	-
其他應付款	890,491	890,491	890,491	-	-	-
租賃負債	69,732	81,478	15,077	12,970	4,709	48,722
	$ 3,651,374	**3,682,520**	**3,616,119**	**12,970**	**4,709**	**48,722**

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

2.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	115.9.30			114.12.31			114.9.30		
	外幣(千元)	匯率	台幣	外幣(千元)	匯率	台幣	外幣(千元)	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美　金	$ 271,463	31.850	8,646,097	225,119	31.430	7,075,490	249,889	30.445	7,607,871
越南盾	127,122,553	0.0012	155,905	368,381,013	0.0012	443,661	378,531,608	0.0012	439,259
印尼盾	7,261,279	0.0018	12,850	6,839,840	0.0019	12,810	7,217,295	0.0018	13,173
金融負債									
貨幣性項目									
美　金	$ 62,490	31.850	1,990,307	53,662	31.430	1,686,597	59,728	30.445	1,818,419
越南盾	518,139,121	0.0012	635,454	546,473,245	0.0012	658,147	526,186,403	0.0012	610,602
印尼盾	55,859,225	0.0018	98,851	52,496,976	0.0019	98,318	55,270,439	0.0018	100,882

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、其他流動資產、短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年九月三十日當新台幣相對於美金、越南盾及印尼盾貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少48,722千元及44,243千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

合併公司採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之外幣兌換損益(含已實現及未實現)資訊如下：

	115年1月至9月		114年1月至9月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
貨幣性項目	**$ 105,951**	**31.739**	**(406,761)**	**31.222**

3.利率分析

對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司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1%基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加5,768千元及4,084千元，主因係合併公司之變動利率借款。

4.公允價值資訊

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於財務報表中之帳面金額均趨近於其公允價值。

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十一)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
財團法人儒鴻教育基金會 （以下簡稱儒鴻教育基金會）	與本公司之董事長同一人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.其他

	捐贈費用			
	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
儒鴻教育基金會	$ -	2,000	-	2,000

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
短期員工福利	$ 11,743	4,717	143,795	136,391

合併公司提供配車予主要管理階層人員，其明細如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
原始成本	$ 18,118	20,227	20,227
車輛台數	6	7	7
帳面價值	$ 8,740	8,592	9,183

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	115.9.30	114.12.31	114.9.30
其他流動資產	天然氣、太陽能及電力保證金	$ 4,343	935	905
其他非流動資產-其他	電力保證金	$ 3,200	-	-

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司已開立而未使用之信用狀：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
已開立未使用信用狀	$ 5,605	533	4,089

(二)合併公司尚未認列之合約承諾：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
購建不動產、廠房及購買機器	$ 20,236	45,171	40,040

(三)合併公司已開立之保證票據如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
已開立之保證票據	$ -	20,000	20,000

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其　　他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 / 性質別	115年7月至9月				114年7月至9月			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外支出者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外支出者	合計
員工福利費用								
薪資費用	835,547	525,941	-	1,361,488	794,240	421,226	-	1,215,466
勞健保費用	82,633	37,564	-	120,197	77,107	33,987	-	111,094
退休金費用	8,875	13,661	-	22,536	7,140	11,861	-	19,001
董事酬金	-	2,989	-	2,989	-	3,011	-	3,011
其他員工福利費用	48,277	25,404	-	73,681	47,062	23,288	-	70,350
折舊費用	141,059	69,591	331	210,981	127,431	64,746	331	192,508
攤銷費用	2,710	4,949	-	7,659	2,477	5,878	-	8,355

功能別	115年1月至9月				114年1月至9月			
性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外支出者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外支出者	合計
員工福利費用								
薪資費用	2,584,294	1,514,093	-	4,098,387	2,561,460	1,318,305	-	3,879,765
勞健保費用	248,449	121,380	-	369,829	238,176	108,632	-	346,808
退休金費用	26,941	39,586	-	66,527	21,588	34,029	-	55,617
董事酬金	-	9,447	-	9,447	-	9,552	-	9,552
其他員工福利費用	136,594	71,732	-	208,326	143,998	67,011	-	211,009
折舊費用	414,293	206,472	993	621,758	407,452	193,298	993	601,743
攤銷費用	8,160	14,014	-	22,174	7,974	15,662	-	23,636

(二)營運之季節性

合併公司之營運受季節性或週期性因素影響不大。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	ECLAT TEXTILE (VN)	本公司間接持股之子公司	加工	1,399,134	16.38 %	30天	與一般加工無顯著不同	與一般加工無顯著不同	應付帳款 (42,277)	(1.69)%	(註1)(註2)
ECLAT TEXTILE (VN)	本公司	母公司	(銷貨)	(1,399,134)	(100.00)%	30天	與一般銷貨無顯著不同	與一般銷貨無顯著不同	應收帳款 42,277	100.00%	(註2)
本公司	FABRICS	本公司間接持股之子公司	進貨	1,544,566	12.39 %	30天	與一般進貨無顯著不同	與一般進貨無顯著不同	應付帳款 (159,306)	(6.36)%	(註2)
FABRICS	本公司	母公司	(銷貨)	(1,544,566)	(89.71)%	30天	與一般銷貨無顯著不同	與一般銷貨無顯著不同	應收帳款 159,306	95.96%	(註2)
本公司	E-TOP (VN)	本公司間接持股之子公司	加工	908,738	10.64 %	30天	與一般加工無顯著不同	與一般加工無顯著不同	應付帳款 (53,324)	(2.13)%	(註1)(註2)
E-TOP (VN)	本公司	母公司	(銷貨)	(908,738)	(99.14)%	30天	與一般銷貨無顯著不同	與一般銷貨無顯著不同	應收帳款 53,324	96.63%	(註2)
本公司	COLLTEX	本公司間接持股之子公司	加工	730,705	8.56 %	30天	與一般加工無顯著不同	與一般加工無顯著不同	應付帳款 (44,175)	(1.76)%	(註1)(註2)
COLLTEX	本公司	母公司	(銷貨)	(730,705)	(100.00)%	30天	與一般銷貨無顯著不同	與一般銷貨無顯著不同	應收帳款 44,175	100.00%	(註2)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	ECLAT TEXTILE (CAMBODIA)	本公司間接持股之子公司	加工	440,191	5.15 %	30天	與一般加工無顯著不同	與一般加工無顯著不同	應付帳款 (28,534)	(1.14)%	(註1)(註2)
ECLAT TEXTILE (CAMBODIA)	本公司	母公司	(銷貨)	(440,191)	(100.00)%	30天	與一般銷貨無顯著不同	與一般銷貨無顯著不同	應收帳款 28,534	100.00%	(註2)
本公司	TAI-YUAN (VN)	本公司間接持股之子公司	加工	142,051	1.66 %	30天	與一般加工無顯著不同	與一般加工無顯著不同	應付帳款 (1,963)	(0.08)%	(註1)(註2)
TAI-YUAN (VN)	本公司	母公司	(銷貨)	(142,051)	(86.89)%	30天	與一般銷貨無顯著不同	與一般銷貨無顯著不同	應收帳款 1,963	18.55%	(註2)
本公司	ECLAT TEXTILE (ID)	本公司之子公司	加工	920,921	10.78 %	30天	與一般加工無顯著不同	與一般加工無顯著不同	應付帳款 (48,346)	(1.93)%	(註1)(註2)
ECLAT TEXTILE (ID)	本公司	母公司	(銷貨)	(920,921)	(100.00)%	30天	與一般銷貨無顯著不同	與一般銷貨無顯著不同	應收帳款 48,346	100.00%	(註2)

註1：佔加工費用之比率。

註2：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣/美金千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
FABRICS	本公司	本公司間接持股之子公司	159,306 (USD5,002)	16.10	-	-	159,306 (USD5,002)	-	(註1)(註2)

註1：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：期末匯率USD：31.850。

6.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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(註3)(註4)	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
1	FABRICS	本公司	2	銷貨收入	1,544,566	與一般銷貨無顯著不同	5.10 %
1	FABRICS	本公司	2	應收帳款	159,306	與一般銷貨無顯著不同	0.43 %
2	ECLAT TEXTILE (VN)	本公司	2	加工收入	1,399,134	與一般加工無顯著不同	4.62 %
3	COLLTEX	本公司	2	加工收入	730,705	與一般加工無顯著不同	2.41 %
4	E -TOP (VN)	本公司	2	加工收入	908,738	與一般加工無顯著不同	3.00 %
5	ECLAT TEXTILE (CAMBODIA)	本公司	2	加工收入	440,191	與一般加工無顯著不同	1.45 %
6	TAI-YUAN (VN)	本公司	2	加工收入	142,051	與一般加工無顯著不同	0.47 %
7	ECLAT TEXTILE (ID)	本公司	2	加工收入	920,921	與一般加工無顯著不同	3.04 %

註1：編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

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：母子公司間業務及重要交易往來情形，僅揭露達新台幣一億元之重要交易往來事項，其相對之交易不再贅述。

註4：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一五年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣/美金千元

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(千股)	比率	帳面金額(註4)			
本公司	GRAND ELITE	英屬維京群島	投資各種有價證券、房地產及生產事業	271,362 (USD8,520)	271,362 (USD8,520)	21	100.00 %	224,791	45,461	45,461	本公司子公司(註1)(註2)
本公司	ECLAT CAYMAN	開曼群島	投資各種有價證券、房地產及生產事業	3,994,181 (USD125,406)	3,994,181 (USD125,406)	121,080	100.00 %	4,660,612	142,314	142,314	本公司子公司(註1)(註2)
本公司	ECLAT TEXTILE (ID)	印尼	設計、製造、加工及銷售服裝	3,822,000 (USD120,000)	3,822,000 (USD120,000)	12,000	100.00 %	3,538,130	(4,225)	(4,225)	本公司子公司(註1)(註2)(註3)
GRAND ELITE	ECLAT TEXTILE (CAMBODIA)	柬埔寨	設計、製造、加工及銷售服裝	254,800 (USD8,000)	254,800 (USD8,000)	8,000	100.00 %	205,621	45,071	45,071	GRAND ELITE子公司(註1)(註2)
ECLAT CAYMAN	COLLTEX	越南	設計、製造、加工及銷售服裝	508,167 (USD15,955)	508,167 (USD15,955)	16,800	100.00 %	594,210	152	(498)	ECLAT CAYMAN子公司(註1)(註2)
ECLAT CAYMAN	E-TOP (VN)	越南	設計、製造、加工及銷售服裝	1,146,600 (USD36,000)	1,146,600 (USD36,000)	36,000	100.00 %	1,367,387	73,780	73,780	ECLAT CAYMAN子公司(註1)(註2)
ECLAT CAYMAN	ECLAT ENTERPRISE	柬埔寨	投資各種有價證券、房地產及生產事業	32 (USD1)	32 (USD1)	1	100.00 %	(1,517)	-	-	ECLAT CAYMAN子公司(註1)(註2)
ECLAT CAYMAN	ECLAT TEXTILE (VN)	越南	設計、製造、加工及銷售服裝	674,296 (USD21,171)	674,296 (USD21,171)	22,000	100.00 %	602,089	32,535	32,535	ECLAT CAYMAN子公司(註1)(註2)
ECLAT CAYMAN	FABRICS	越南	織布及印染整理業	1,274,000 (USD40,000)	1,274,000 (USD40,000)	40,000	100.00 %	1,876,034	57,391	51,799	ECLAT CAYMAN子公司(註1)(註2)
ECLAT CAYMAN	TAI-YUAN (VN)	越南	設計、製造、加工及銷售服裝	220,243 (USD6,915)	220,243 (USD6,915)	6,800	100.00 %	(15,755)	(16,650)	(16,872)	ECLAT CAYMAN子公司(註1)(註2)
ECLAT CAYMAN	E&I PRINTING	越南	設計織布及印染整理業	31,850 (USD1,000)	31,850 (USD1,000)	1,000	40.00 %	-	-	-	ECLAT CAYMAN採權益法評價之被投資公司（註1）
ECLAT CAYMAN	ECLAT TEXTILE (ID)	印尼	設計、製造、加工及銷售服裝	15 (USD0.48)	15 (USD0.48)	0.05	- %	14	(4,225)	-	本公司子公司(註1)(註2)(註3)

註1：期末匯率USD：31.850。

註2：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註3：由本公司及ECLAT CAYMAN共同投資設立，出資比例分別為99.9996%及0.0004%。

註4：含換算調整數。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	115年7月至9月			
	針織事業部	成衣事業部	調整及銷除	合　計
來自外部客戶收入	$ 3,479,139	7,092,667	-	10,571,806
部門間收入	2,180,257	1,493,150	(3,673,407)	-
收入總計	**$ 5,659,396**	**8,585,817**	**(3,673,407)**	**10,571,806**
應報導部門損益	**$ 1,082,810**	**1,208,278**	**(60,344)**	**2,230,744**

	114年7月至9月			
	針織事業部	成衣事業部	調整及銷除	合　計
來自外部客戶收入	$ 3,516,696	6,116,730	-	9,633,426
部門間收入	1,864,390	1,211,752	(3,076,142)	-
收入總計	**$ 5,381,086**	**7,328,482**	**(3,076,142)**	**9,633,426**
應報導部門損益	**$ 1,142,034**	**983,141**	**(36,376)**	**2,088,799**

	115年1月至9月			
	針織事業部	成衣事業部	調整及銷除	合　計
來自外部客戶收入	$ 9,382,327	20,896,353	-	30,278,680
部門間收入	6,303,538	4,567,031	(10,870,569)	-
收入總計	**$ 15,685,865**	**25,463,384**	**(10,870,569)**	**30,278,680**
應報導部門損益	**$ 3,127,421**	**3,586,329**	**(183,548)**	**6,530,202**

	114年1月至9月			
	針織事業部	成衣事業部	調整及銷除	合　計
來自外部客戶收入	$ 9,854,089	18,871,536	-	28,725,625
部門間收入	5,621,889	4,143,497	(9,765,386)	-
收入總計	**$ 15,475,978**	**23,015,033**	**(9,765,386)**	**28,725,625**
應報導部門損益	**$ 2,842,763**	**2,344,238**	**(181,586)**	**5,005,415**