

力鵬企業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國 111 及 110 年度

地址：台北市松江路 162 號 6 樓

電話：(02)21002888

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~30		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30		五
(六) 重要會計項目之說明	30~57		六~二七
(七) 關係人交易	57~63		二八
(八) 質抵押之資產	63		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	64~66		三一~三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	66~67		三三
2. 轉投資事業相關資訊	67		三三
3. 大陸投資資訊	67		三三
4. 主要股東資訊	67		三三
(十四) 部門資訊	67		三四
九、重要會計項目明細表	77~106		-

會計師查核報告

力鵬企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

力鵬企業股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達力鵬企業股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與力鵬企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對力鵬企業股份有限公司民國 111 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對力鵬企業股份有限公司民國 111 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

織品產品銷貨成長率達 50% 客戶銷貨收入真實性

力鵬企業股份有限公司主要分為尼龍部門、織品部門及貿易部門，由於織品產品銷貨收入本期成長幅度較高且與產業環境預期表現有顯著差異，因此本會計師本年度查核時將織品銷貨兩期正成長率變動達 50% 客戶銷貨真實性列為關鍵查核事項。有關收入認列之會計政策請參閱個體財務報告附註四。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序，包括了解並測試主要內部控制設計及執行有效性，並抽樣確認其合約皆來自外部訂單且收入交易已確實發生。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估力鵬企業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算力鵬企業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

力鵬企業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對力鵬企業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使力鵬企業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致力鵬企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於力鵬企業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形力鵬企業股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對力鵬企業股份有限公司民國 111 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 恪 昌

吳恪昌



會計師 洪 國 田

洪國田



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 112 年 3 月 29 日



九鼎企業股份有限公司
 備查簿
 民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,821,027	10	\$ 1,279,090	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	65,635	-	50,092	-
1150	應收票據淨額(附註八)	56,251	-	88,906	-
1160	應收票據-關係人淨額(附註二八)	109,777	1	192,906	1
1170	應收帳款淨額(附註八)	727,930	4	1,063,602	6
1180	應收帳款-關係人淨額(附註二八)	90,617	1	192,154	1
1210	應收關係人墊借款(附註二八)	383,875	2	902,087	5
130X	存貨(附註九)	2,954,568	16	3,088,472	17
1410	預付款項	187,956	1	63,170	-
1476	其他金融資產-流動(附註十及二八)	1,154,714	6	994,553	5
1479	其他流動資產	16,882	-	17,887	-
11XX	流動資產總計	<u>7,569,232</u>	<u>41</u>	<u>7,932,919</u>	<u>42</u>
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註七)	6,333	-	9,902	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註十一)	731,781	4	810,698	4
1550	採用權益法之投資(附註十二)	4,198,963	23	4,016,737	22
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)	5,479,132	30	5,465,726	29
1755	使用權資產(附註十四)	366	-	538	-
1780	其他無形資產(附註十五)	5,145	-	5,352	-
1840	遞延所得稅資產(附註二三)	346,432	2	311,310	2
1915	預付設備款	315	-	180,136	1
1990	其他非流動資產	275	-	466	-
15XX	非流動資產總計	<u>10,768,742</u>	<u>59</u>	<u>10,800,865</u>	<u>58</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 18,337,974</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,733,784</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十六)	\$ 3,675,000	20	\$ 2,795,000	15
2110	應付短期票券(附註十六)	520,000	3	800,000	4
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)	529	-	-	-
2150	應付票據	41,127	-	38,370	-
2160	應付票據-關係人(附註二八)	52,484	-	85,560	-
2170	應付帳款	255,860	2	1,139,194	6
2180	應付帳款-關係人(附註二八)	60,065	-	110,584	1
2219	其他應付款(附註十七及二八)	1,681,200	9	1,433,345	8
2220	應付關係人墊借款(附註二八)	252,000	1	281,000	2
2250	負債準備-流動	945	-	5,174	-
2280	租賃負債-流動(附註十四)	183	-	177	-
2320	一年內到期長期借款(附註十八)	117,500	1	31,250	-
2399	其他流動負債	141,600	1	165,309	1
21XX	流動負債總計	<u>6,798,493</u>	<u>37</u>	<u>6,884,963</u>	<u>37</u>
	非流動負債				
2540	長期借款(附註十八)	1,786,875	10	1,793,750	9
2580	租賃負債-非流動(附註十四)	186	-	362	-
2570	遞延所得稅負債(附註二三)	147,206	1	146,840	1
2640	淨確定福利負債-非流動(附註十九)	242,309	1	256,602	1
2670	其他非流動負債	1,683	-	1,218	-
25XX	非流動負債總計	<u>2,178,259</u>	<u>12</u>	<u>2,198,772</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計	<u>8,976,752</u>	<u>49</u>	<u>9,083,735</u>	<u>48</u>
	權益(附註二十)				
3110	普通股股本	9,144,872	50	9,144,872	49
3200	資本公積	187,282	1	185,591	1
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	525,527	3	525,527	3
3320	特別盈餘公積	229,670	1	229,670	1
3350	累積虧損	(71,277)	-	(42,496)	-
3300	保留盈餘總計	683,920	4	712,701	4
3400	其他權益	(324,345)	(2)	(62,608)	-
3500	庫藏股票	(330,507)	(2)	(330,507)	(2)
3XXX	權益總計	<u>9,361,222</u>	<u>51</u>	<u>9,650,049</u>	<u>52</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 18,337,974</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,733,784</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：郭紹儀

經理人：郭紹儀

會計主管：柯佩君



力鵬企業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二一及二八)	\$ 10,795,406	100	\$ 12,268,967	100
5000	營業成本 (附註九及二八)	<u>10,531,163</u>	<u>97</u>	<u>11,212,329</u>	<u>91</u>
5900	營業毛利	264,243	3	1,056,638	9
5910	未實現銷貨 (利益) 損失	(317)	-	72	-
5920	已實現銷貨利益	<u>884</u>	<u>-</u>	<u>320</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>264,810</u>	<u>3</u>	<u>1,057,030</u>	<u>9</u>
	營業費用 (附註二八)				
6100	推銷費用	375,005	3	429,995	3
6200	管理費用	181,709	2	188,640	2
6300	研究發展費用	94,768	1	109,784	1
6450	預期信用 (迴轉利益) 減 損損失	(<u>2,407</u>)	<u>-</u>	<u>1,419</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>649,075</u>	<u>6</u>	<u>729,838</u>	<u>6</u>
6900	營業淨 (損) 利	(<u>384,265</u>)	(<u>3</u>)	<u>327,192</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入 (附註二二及二 八)	41,774	1	11,596	-
7010	其他收入 (附註二二及二 八)	63,676	1	44,920	-
7020	其他利益及損失 (附註二 二)	252,780	2	(62,856)	-
7050	財務成本 (附註二二及二 八)	(75,339)	(1)	(42,803)	-
7070	採用權益法之子公司及 關聯企業份額	<u>34,836</u>	<u>-</u>	<u>47,033</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>317,727</u>	<u>3</u>	(<u>2,110</u>)	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨(損)利	(\$ 66,538)	-	\$ 325,082	3
7950	所得稅利益(費用)(附註四 及二三)	29,530	-	(55,927)	(1)
8200	本年度淨(損)利	(37,008)	-	269,155	2
	其他綜合損益(淨額)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	2,972	-	(29,263)	-
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	(78,917)	(1)	(136,312)	(1)
8330	採用權益法認列之 子公司、關聯企業 及合資之其他綜 合損益份額	(178,643)	(2)	(74,314)	(1)
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	1,634	-	(13,975)	-
8300	本年度其他綜合損 益合計	(252,954)	(3)	(253,864)	(2)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 289,962)	(3)	\$ 15,291	-
	基本每股(虧損)盈餘(附註 二四)				
9710	基 本	(\$ 0.04)		\$ 0.31	
9810	稀 釋	(\$ 0.04)		\$ 0.31	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：郭紹儀



經理人：郭紹儀



會計主管：柯佩君





民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	股 數 (仟 股)	本 股	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目					總 計	
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	採 用 權 益 法 採 用 權 益 法 採 用 權 益 法	庫 藏 股 票			
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	914,487	\$ 9,144,872	\$ 134,620	\$ 525,527	\$ 602,637	(\$ 662,075)	(\$ 31,635)	\$ 383,417	(\$ 98,648)	(\$ 84,421)	(\$ 432,403)	\$ 9,481,891
B17	特 別 盈 餘 公 積 迴 轉	-	-	-	-	(372,967)	372,967	-	-	-	-	-	-
C7	其 他 資 本 公 積 變 動 採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 之 變 動 數	-	-	4,005	-	-	-	-	-	-	-	-	4,005
Q1	關 聯 企 業 處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具	-	-	-	-	-	5,239	-	-	(2,467)	(2,772)	-	-
D1	110 年 度 淨 利	-	-	-	-	-	269,155	-	-	-	-	-	269,155
D3	110 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(27,782)	(13,975)	(136,312)	(113,249)	37,454	-	(253,864)
D5	110 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	241,373	(13,975)	(136,312)	(113,249)	37,454	-	15,291
L7	子 公 司 處 分 母 公 司 股 票 視 同 庫 藏 股 交 易	-	-	44,892	-	-	-	-	-	-	-	68,446	113,338
N1	轉 讓 庫 藏 股 予 員 工	-	-	2,074	-	-	-	-	-	-	-	33,450	35,524
Z1	110 年 12 月 31 日 餘 額	914,487	9,144,872	185,591	525,527	229,670	(42,496)	(45,610)	247,105	(214,364)	(49,739)	(330,507)	9,650,049
C7	其 他 資 本 公 積 變 動 採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 之 變 動 數	-	-	(196)	-	-	(556)	-	-	-	-	-	(752)
M5	取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	-	-	1,887	-	-	-	-	-	-	-	-	1,887
Q1	子 公 司 及 關 聯 企 業 處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具	-	-	-	-	-	598	-	-	-	(598)	-	-
D1	111 年 度 淨 損	-	-	-	-	-	(37,008)	-	-	-	-	-	(37,008)
D3	111 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	8,185	1,634	(78,917)	(69,171)	(114,685)	-	(252,954)
D5	111 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	(28,823)	1,634	(78,917)	(69,171)	(114,685)	-	(289,962)
Z1	111 年 12 月 31 日 餘 額	914,487	\$ 9,144,872	\$ 187,282	\$ 525,527	\$ 229,670	(\$ 71,277)	(\$ 43,976)	\$ 168,188	(\$ 283,535)	(\$ 165,022)	(\$ 330,507)	\$ 9,361,222

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：郭紹儀



經理人：郭紹儀



會計主管：柯佩君



力鵬企業股份有限公司

個體現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨（損）利	(\$ 66,538)	\$ 325,082
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	602,417	584,279
A20200	攤銷費用	4,189	4,349
A20300	預期信用（迴轉利益）減損損失	(2,407)	1,419
A29900	預付款項攤銷	71,873	66,928
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債淨（利益）損失	(11,446)	7,810
A20900	財務成本	75,339	42,803
A21200	利息收入	(41,774)	(11,596)
A21300	股利收入	(22,945)	(842)
A21900	庫藏股票轉讓予員工酬勞成本	-	2,150
A22400	採用權益法之關聯企業損益之 份額	(34,836)	(47,033)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(2,106)	(6,209)
A23800	存貨跌價損失	117,112	86,082
A24000	與子公司及關聯企業之已實現 利益	(567)	(392)
A24100	外幣兌換淨損失（利益）	21,960	(83,024)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	116,084	(196,978)
A31150	應收帳款	434,950	685,752
A31200	存 貨	16,792	(1,180,120)
A31230	預付款項	(200,076)	(80,850)
A31240	其他流動資產	3,543	(12,075)
A31250	其他金融資產	(177,324)	(539,262)
A32130	應付票據	(30,319)	60,460
A32150	應付帳款	(935,908)	402,929
A32180	其他應付款	241,892	690,472
A32200	負債準備	(4,254)	(15,660)
A32240	淨確定福利負債	(11,321)	(8,466)
A32230	其他流動負債	(33,482)	45,641
A33000	營運產生之現金流入	130,848	823,649

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
A33100	收取之利息	\$ 40,828	\$ 10,916
A33200	收取之股利	22,945	842
A33200	收取關聯企業之股利	60,761	39,350
A33300	支付之利息	(73,331)	(43,118)
A33500	(支付)收取之所得稅	(4,752)	10,052
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>177,299</u>	<u>841,691</u>
	投資活動之現金流量		
B01800	取得關聯企業	(180,030)	-
B02200	取得子公司之淨現金流出	(203,427)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(426,660)	(554,956)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	15,838	6,641
B03800	存出保證金減少(增加)	16	(119)
B04500	購置無形資產	(3,982)	(1,646)
B04300	應收關係人墊借款減少(增加)	<u>520,674</u>	<u>(288,743)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(277,571)</u>	<u>(838,823)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	880,000	751,000
C00500	應付短期票券減少	(280,000)	(320,000)
C01600	舉借長期借款	500,000	1,825,000
C01700	償還長期借款	(420,625)	(2,030,000)
C04020	租賃本金償還	(181)	(106)
C03000	存入保證金增加	465	513
C03700	應付關係人墊借款(減少)增加	(29,000)	51,000
C05100	員工購買庫藏股	<u>-</u>	<u>33,374</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>650,659</u>	<u>310,781</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(8,450)</u>	<u>38,986</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	541,937	352,635
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,279,090</u>	<u>926,455</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,821,027</u>	<u>\$ 1,279,090</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：郭紹儀



經理人：郭紹儀



會計主管：柯佩君



力鵬企業股份有限公司

個體財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

力鵬企業股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於 64 年 8 月，生產各種印花紙、圖染紙、紙製品、印花版，74 年增加染整廠，從事染整加工，77 年增加織布廠，從事人造、天然纖維織品、棉布、印花布之織造，88 年增加尼龍廠，從事人造纖維原料、合成纖維原料及其加工品之製造買賣業務，工廠設於桃園市楊梅區及彰化縣芳苑鄉。

本公司股票於 81 年 1 月在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之主要股東為力麗企業股份有限公司，111 年及 110 年 12 月 31 日持股比率均為 15.89%。

本個體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

本個體財務報告於 112 年 3 月 16 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 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 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 112 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
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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 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

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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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負債外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量本公司先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。因先前已持有被收購者之權益而於收購日前已認列於其他綜合損益之金額，係按與本公司若直接處分其先前已持有權益之相同基礎認列。

(五) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，該項目之清償目前既無計畫亦不可能於可預見之未來發生（故構成對該國外營運機構淨投資之一部分），則其兌換差額原始係認列於其他綜合損益，並於處分淨投資時，自權益重分類至損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值

之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於當期損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，亦納入金融資產與金融負債原始認列金額。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量，若該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入，其再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、應收票據及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產及合約資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收營業租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款、應收營業租賃款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務時，代表金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，所產生之利息係認列於財務成本，其他再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

3. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約、利率交換及換匯，用以管理本公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

衍生工具若嵌入於 IFRS 9「金融工具」範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十三) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自於客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十四) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

本公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金減讓，調整 111 年 6 月 30 日以前到期之給付致使租金減少，且其他租賃條款及條件並無實質變動。本公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之租金減讓，不評估其是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益，並相對調減租賃負債。

(十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十八) 員工認股權－給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－庫藏股交易。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司庫藏股票轉讓員工，係以董事會決議通過之認股基準日為給與日。

(十九) 庫藏股票

本公司買回公司股票時，係以購買成本入帳，處分時，庫藏股票交易所產生的價差列於股東權益項下。本公司之子公司持有本公司之股票，依國際財務報導準則公報第二號「股份基礎給付」規定，視同庫藏股票處理。

本公司買回公司股票係公司在法令規定範圍內收回或收買自己之股份，尚未處分或註銷前，依收回或收買之成本列為股東權益之減項。

庫藏股票之處分價格高於帳面價值者，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值者，其差額則先沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。

(二十) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係依股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計及基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 619	\$ 633
銀行支票及活期存款	1,083,368	348,409
約當現金		
短期票券	245,680	298,944
原始到期日在3個月以內之		
銀行外幣定期存款	491,360	631,104
	<u>\$ 1,821,027</u>	<u>\$ 1,279,090</u>

截至110年12月31日有原始到期日超過3個月之銀行外幣定期存款為89,052仟元，係帳列其他金融資產－流動項下(請參閱附註十)。

截至111年及110年12月31日，下列定期存款提供質押，依流動性帳列其他金融資產－流動項下(請參閱附註十及二九)。

	111年12月31日	110年12月31日	用	途
定期存款	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 2,000</u>		天然氣使用之保證金

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
<u>之金融資產—流動</u>		
衍生工具（未指定避險）		
—換匯合約	\$ 2,813	\$ -
非衍生金融資產		
—國內上市（櫃）股票	<u>62,822</u>	<u>50,092</u>
	<u>\$ 65,635</u>	<u>\$ 50,092</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
<u>之金融負債—流動</u>		
衍生工具（未指定避險）		
—換匯合約	<u>\$ 529</u>	<u>\$ -</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
<u>之金融資產—非流動</u>		
非衍生金融資產		
—國內未上市（櫃）普通股	\$ 5,903	\$ 9,472
—國外未上市（櫃）普通股	<u>430</u>	<u>430</u>
	<u>\$ 6,333</u>	<u>\$ 9,902</u>

(一) 於資產負債表日未採用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

111年12月31日

幣別	到期期間	合約金額（仟元）	匯率
美元兌新台幣	112.01.05~112.02.06	USD 65,000 / NTD 1,990,715	30.556~30.74

本公司從事換匯合約交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

(二) 111及110年度，透過損益按公允價值衡量之金融商品—流動及非流動產生之金融資產及負債評價淨損益分別為淨利益11,446仟元及淨損失7,810仟元。

八、應收票據及帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 56,851	\$ 89,806
減：備抵損失	(<u>600</u>)	(<u>900</u>)
	<u>\$ 56,251</u>	<u>\$ 88,906</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 733,574	\$ 1,071,353
減：備抵損失	(<u>5,644</u>)	(<u>7,751</u>)
	<u>\$ 727,930</u>	<u>\$ 1,063,602</u>

應收帳款

本公司對客戶之授信期間原則上為月結 30 天到 120 天，應收帳款不予計息。除個別客戶實際發生信用減損提列減損損失外，本公司參考歷史經驗、考量個別客戶財務狀況及所處產業、競爭優勢與展望，將個別客戶區分為不同風險群組並依各群組之預期損失率認列備抵損失。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本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已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司衡量應收帳款及票據（不含關係人）之備抵損失如下（本公司係以立帳日為基準評估）：

111 年 12 月 31 日

	<u>0 ~ 60 天</u>	<u>61 ~ 90 天</u>	<u>91 ~ 120 天</u>	<u>121 天以上</u>	<u>合 計</u>
預期信用損失率	0.5%~1%	0.5%~1%	0.5%~1%	0.5%~1%	
總帳面金額	\$ 639,101	\$ 77,114	\$ 52,637	\$ 21,573	\$ 790,425
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>5,080</u>)	(<u>593</u>)	(<u>405</u>)	(<u>166</u>)	(<u>6,244</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 634,021</u>	<u>\$ 76,521</u>	<u>\$ 52,232</u>	<u>\$ 21,407</u>	<u>\$ 784,181</u>

110年12月31日

	0 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 ~ 120 天	121 天以上	合 計
預期信用損失率	0.5%~1%	0.5%~1%	0.5%~1%	0.5%~1%	
總帳面金額	\$ 879,175	\$ 161,595	\$ 103,320	\$ 17,069	\$ 1,161,159
備抵損失 (存續期間預期 信用損失)	(6,612)	(1,169)	(747)	(123)	(8,651)
攤銷後成本	\$ 872,563	\$ 160,426	\$ 102,573	\$ 16,946	\$ 1,152,508

應收帳款及票據備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 8,651	\$ 7,232
加：本期提列減損損失	-	1,419
減：本期迴轉減損損失	(2,407)	-
期末餘額	\$ 6,244	\$ 8,651

九、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
原 料	\$ 750,932	\$ 712,875
物 料	70,964	76,139
在途原物料	23,018	301,560
在 製 品	940,100	884,485
製 成 品	945,246	828,361
商品存貨	-	3
在途存貨	224,308	285,049
	\$ 2,954,568	\$ 3,088,472

111 及 110 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 10,531,163 仟元及 11,212,329 仟元。

111 及 110 年度營業成本分別包含存貨跌價損失 117,112 仟元及 86,082 仟元。

十、其他金融資產－流動

	111年12月31日	110年12月31日
其他應收款－關係人 (附註二八)	\$ 1,119,438	\$ 849,131
原始到期日在3個月以上之銀行 外幣定期存款(附註六)	-	89,052
質押定存單(附註六及二九)	2,000	2,000
其 他	33,276	54,370
	\$ 1,154,714	\$ 994,553

十一、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動		
國內上市股票	<u>\$ 731,781</u>	<u>\$ 810,698</u>

本公司投資上述權益工具係以中長期持有為目的，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。

十二、採用權益法之投資

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
投資子公司	\$ 1,569,786	\$ 1,409,746
投資關聯企業	<u>2,629,177</u>	<u>2,606,991</u>
	<u>\$ 4,198,963</u>	<u>\$ 4,016,737</u>

(一) 投資子公司

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
非上市(櫃)公司		
In Talent Investments Limited	\$ 316,633	\$ 301,078
力茂投資股份有限公司	342,810	363,334
鴻興投資股份有限公司	264,050	278,857
力興投資股份有限公司	401,207	419,955
力寶龍能源股份有限公司	7,294	11,978
伊德石化股份有限公司	48,287	34,544
PT. INDONESIA HWALIN	<u>189,505</u>	-
	<u>\$ 1,569,786</u>	<u>\$ 1,409,746</u>

公 司 名 稱	<u>所有權益及表決權百分比</u>	
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
In Talent Investments Limited	100.00%	100.00%
力茂投資股份有限公司	53.38%	53.38%
鴻興投資股份有限公司	53.02%	53.02%
力興投資股份有限公司	53.00%	53.00%
力寶龍能源股份有限公司	70.00%	70.00%
伊德石化股份有限公司	75.00%	75.00%
PT. INDONESIA HWALIN	82.07%	-

本公司收購 PT. INDONESIA HWALIN 之揭露，請參閱本公司 111 年度合併財務報告附註二五及二六。

(二) 投資關聯企業

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
具重大性之關聯企業		
PT. INDONESIA LIBOLON FIBER SYSTEM	\$ 863,257	\$ 711,944
個別不重大之關聯企業	<u>1,766,064</u>	<u>1,895,047</u>
	<u>\$ 2,629,321</u>	<u>\$ 2,606,991</u>

具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
PT. INDONESIA LIBOLON FIBER SYSTEM	30%	30%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊」附表。

關聯企業具公開市場報價之第一等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
力麒建設股份有限公司	<u>\$ 440,125</u>	<u>\$ 485,620</u>

本公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

PT. INDONESIA LIBOLON FIBER SYSTEM

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
流動資產	\$ 611,687	\$ 564,213
非流動資產	2,164,866	2,134,581
流動負債	(683,647)	(1,097,190)
非流動負債	(65,018)	(78,091)
權 益	<u>\$ 2,027,888</u>	<u>\$ 1,523,513</u>
本公司持股比例	30%	30%
本公司享有之權益	\$ 608,367	\$ 457,054
商 譽	<u>254,890</u>	<u>254,890</u>
投資帳面金額	<u>\$ 863,257</u>	<u>\$ 711,944</u>

	111年度	110年度
營業收入	<u>\$ 1,011,696</u>	<u>\$ 724,962</u>
本年度淨損	(\$ 82,469)	(\$ 68,548)
其他綜合損益	<u>7,864</u>	<u>(4,469)</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 74,605)</u>	<u>(\$ 73,017)</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

	111年度	110年度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年度		
淨利	\$ 26,042	\$ 52,991
其他綜合損益	(114,988)	35,080
綜合損益總額	<u>(\$ 88,946)</u>	<u>\$ 88,071</u>

本公司認列採用權益法之投資及其所享有之關聯企業之損益及其他綜合損益份額中，有力麒建設股份有限公司、福麗通運股份有限公司、PT INDONESIA LIBOLON FIBER SYSTEM 及 PT INDONESIA HWALIN 之財務報表，並非由本公司之簽證會計師查核係由其他會計師查核簽證。

十三、不動產、廠房及設備

	111年12月31日	110年12月31日
自有土地	\$ 1,847,871	\$ 1,847,871
土地改良物	9,203	9,128
建築物	1,531,047	1,537,429
機器設備	1,823,028	1,585,395
運輸設備	14,923	17,833
辦公設備	3,915	4,348
其他設備	247,413	287,478
未完工程	<u>1,732</u>	<u>176,244</u>
	<u>\$ 5,479,132</u>	<u>\$ 5,465,726</u>

成本	自有土地	土地改良物	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃資產	未完工程	合計
110年1月1日										
餘額	\$ 1,746,786	\$ 11,166	\$ 3,065,377	\$ 10,300,461	\$ 106,849	\$ 43,086	\$ 2,401,299	\$ 14,686	\$ 18,466	\$ 17,708,176
增添	-	282	1,520	58,476	2,767	1,293	16,809	-	458,618	539,765
處分	-	-	(1,448)	(150,390)	(2,303)	(265)	(11,717)	-	-	(166,123)
科目移轉	<u>101,085</u>	<u>2,050</u>	<u>33,952</u>	<u>157,484</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,269</u>	<u>-</u>	<u>(300,840)</u>	<u>-</u>
110年12月31日										
餘額	<u>\$ 1,847,871</u>	<u>\$ 13,498</u>	<u>\$ 3,099,401</u>	<u>\$ 10,366,031</u>	<u>\$ 107,313</u>	<u>\$ 44,114</u>	<u>\$ 2,412,660</u>	<u>\$ 14,686</u>	<u>\$ 176,244</u>	<u>\$ 18,081,818</u>
111年1月1日										
餘額	\$ 1,847,871	\$ 13,498	\$ 3,099,401	\$ 10,366,031	\$ 107,313	\$ 44,114	\$ 2,412,660	\$ 14,686	\$ 176,244	\$ 18,081,818
增添	-	1,315	20,374	109,226	3,988	193	17,664	-	468,912	621,672
處分	-	-	(3,753)	(317,832)	(2,950)	(140)	(18,828)	-	-	(343,503)
科目移轉	<u>-</u>	<u>1,206</u>	<u>76,929</u>	<u>551,938</u>	<u>-</u>	<u>1,192</u>	<u>12,159</u>	<u>-</u>	<u>(643,424)</u>	<u>-</u>
111年12月31日										
餘額	<u>\$ 1,847,871</u>	<u>\$ 16,019</u>	<u>\$ 3,192,951</u>	<u>\$ 10,709,363</u>	<u>\$ 108,351</u>	<u>\$ 45,359</u>	<u>\$ 2,423,655</u>	<u>\$ 14,686</u>	<u>\$ 1,732</u>	<u>\$ 18,359,987</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	土地改良物	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃資產	未完工程	合計
累計折舊及減損										
110年1月1日										
餘額	\$ -	(\$ 2,475)	(\$ 1,467,477)	(\$ 8,523,486)	(\$ 82,532)	(\$ 38,264)	(\$ 2,061,063)	(\$ 14,686)	\$ -	(\$ 12,189,983)
處分	-	-	875	143,040	2,291	266	11,519	-	-	157,991
折舊費用	-	(1,895)	(95,370)	(400,190)	(9,239)	(1,768)	(75,638)	-	-	(584,100)
110年12月31日										
餘額	\$ -	(\$ 4,370)	(\$ 1,561,972)	(\$ 8,780,636)	(\$ 89,480)	(\$ 39,766)	(\$ 2,125,182)	(\$ 14,686)	\$ -	(\$ 12,616,092)
111年1月1日										
餘額	\$ -	(\$ 4,370)	(\$ 1,561,972)	(\$ 8,780,636)	(\$ 89,480)	(\$ 39,766)	(\$ 2,125,182)	(\$ 14,686)	\$ -	(\$ 12,616,092)
處分	-	-	2,930	314,458	2,950	140	16,993	-	-	337,471
科目移轉	-	-	(6,809)	-	-	-	6,809	-	-	-
折舊費用	-	(2,446)	(96,053)	(420,157)	(6,898)	(1,818)	(74,862)	-	-	(602,234)
111年12月31日										
餘額	\$ -	(\$ 6,816)	(\$ 1,661,904)	(\$ 8,886,335)	(\$ 93,428)	(\$ 41,444)	(\$ 2,176,242)	(\$ 14,686)	\$ -	(\$ 12,880,855)

(一) 本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

土地改良物	5年
房屋及建築物	
修繕維護工程	2至10年
附屬建物新建	10至20年
電氣工程	20至30年
主建物工程	30至45年
運輸設備	
升降機修繕維護工程	2至5年
堆高機及拖板車	5至6年
機器設備	
電氣工程	2至8年
機器工程	9至15年
雜項設備	
修繕維護工程	2至5年
其他設備	5至10年

(二) 本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，明細如下（請參閱附註十六、十八及二九）：

	111年12月31日	110年12月31日
土地及建築物	<u>\$ 2,898,486</u>	<u>\$ 2,976,190</u>

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	<u>\$ 366</u>	<u>\$ 538</u>

	111年度	110年度
使用權資產之增添	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用		
土 地	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 179</u>

(二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 177</u>
非 流 動	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 362</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
土 地	<u>1.51461%</u>	<u>1.51461%</u>

(三) 其他租賃資訊

	111年度	110年度
短期租賃費用	<u>\$ 29,072</u>	<u>\$ 31,472</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 29,259</u>	<u>\$ 31,583</u>

十五、其他無形資產

	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 20,087	\$ 5,216	\$ 25,303
本期購置	1,598	48	1,646
本期減少	(7,265)	(3,675)	(10,940)
110年12月31日餘額	<u>\$ 14,420</u>	<u>\$ 1,589</u>	<u>\$ 16,009</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
110年1月1日餘額	(\$ 12,287)	(\$ 4,961)	(\$ 17,248)
本期提列攤銷	(4,079)	(270)	(4,349)
本期減少	<u>7,265</u>	<u>3,675</u>	<u>10,940</u>
110年12月31日餘額	<u>(\$ 9,101)</u>	<u>(\$ 1,556)</u>	<u>(\$ 10,657)</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 5,319</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 5,352</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 14,420	\$ 1,589	\$ 16,009
本期購置	3,532	450	3,982
本期減少	(2,381)	(1,327)	(3,708)
111年12月31日餘額	<u>\$ 15,571</u>	<u>\$ 712</u>	<u>\$ 16,283</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
111年1月1日餘額	(\$ 9,101)	(\$ 1,556)	(\$ 10,657)
本期提列攤銷	(3,846)	(343)	(4,189)
本期減少	<u>2,381</u>	<u>1,327</u>	<u>3,708</u>
111年12月31日餘額	<u>(\$ 10,566)</u>	<u>(\$ 572)</u>	<u>(\$ 11,138)</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 5,005</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 5,145</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體成本	3年
其他無形資產	3年

十六、借 款

(一) 短期借款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	\$ 3,175,000	\$ 2,380,000
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	<u>500,000</u>	<u>415,000</u>
	<u>\$ 3,675,000</u>	<u>\$ 2,795,000</u>

1. 銀行週轉性借款之利率於 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 1.60%~2.025% 及 0.80%~0.85%。
2. 111 年及 110 年 12 月 31 日之擔保借款係以不動產、廠房及設備為擔保品（請參閱附註十三及二九）。

(二) 應付短期票券—應付商業本票

				111年12月31日			
保	證	機	構	利	率	金	額
<u>無擔保</u>							
國際票券、兆豐票券、台灣票券及合庫票券				1.60%	~1.70%	\$ 520,000	

				110年12月31日			
保	證	機	構	利	率	金	額
<u>無擔保</u>							
中華票券、大慶票券、國際票券、兆豐票券、萬通票券及合庫票券				0.39%	~0.68%	\$ 800,000	

十七、其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付代付款	\$ 1,102,513	\$ 826,367
其他應付票據	68,916	64,103
應付年終獎金	94,823	117,565
應付薪資	51,785	51,698
應付水電費	31,372	35,445
應付加工費	31,305	32,098
應付購置設備款	32,047	16,856
其他應付費用	268,439	289,213
	<u>\$ 1,681,200</u>	<u>\$ 1,433,345</u>

十八、長期借款

	利	率	111年12月31日	110年12月31日
台灣銀行				
彰化尼龍廠房、土地抵押借款	1.9556%		\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
110.03.30~117.03.30 按月付息，總借款金額為 10 億元，自 112.09.30 起以每 6 個月為一期，前 9 期每期償還本金新台幣 55,000 仟元，餘欠本金到期清償。				
彰化銀行				
台北公司信用借款	2.025%		93,750	125,000
110.04.14~113.04.14 按月付息，總額度 1.25 億元，按月繳息，自 111.07.14 起每 3 個月一期，分 8 期本金平均攤還。				

(接次頁)

(承前頁)

	利 率	111年12月31日	110年12月31日
彰化銀行			
台北公司土地及建物抵押借款 111.09.28~114.09.28，按月付 息。總借款額度為 3.75 億元，本 金屆期一次清償。	2.06878%	\$ 310,625	\$ 375,000
凱基銀行			
台北公司長期信用借款 110.12.15~ 112.03.29 按月付息，總借款額度 為 5 億元，本金屆期償還。(註 1)	1.19078%	-	175,000
凱基銀行			
台北公司長期信用借款 111.11.28~ 113.06.14，按月付息，總借款額 度為 5 億元，本金屆期償還。	2.04733%	500,000	-
中國輸出入銀行			
台北公司長期信用借款 110.08.05~ 112.08.05 按月付息，總額度 1.5 億元，按月繳息，本金屆期一次 清償。(註 2)	0.8306%	-	150,000
		<u>1,904,375</u>	<u>1,825,000</u>
減：一年內到期部分轉列流動負債		(<u>117,500</u>)	(<u>31,250</u>)
		<u>\$ 1,786,875</u>	<u>\$ 1,793,750</u>

註 1：原借款到期日為 112 年 3 月 29 日，已提前於 111 年 1 月還清。

註 2：原借款到期日為 112 年 8 月 5 日，已提前於 111 年 8 月還清。

111 年及 110 年 12 月 31 日之長期借款係以不動產、廠房及設備為擔保品，請參閱附註十三及二九。

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 371,649	\$ 378,470
計畫資產公允價值	(<u>129,340</u>)	(<u>121,868</u>)
淨確定福利負債	<u>\$ 242,309</u>	<u>\$ 256,602</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債（資產）</u>
110年1月1日餘額	<u>\$ 352,539</u>	<u>(\$ 116,734)</u>	<u>\$ 235,805</u>
服務成本			
當期服務成本	2,639	-	2,639
利息費用（收入）	<u>1,763</u>	<u>(626)</u>	<u>1,137</u>
認列於損益	<u>4,402</u>	<u>(626)</u>	<u>3,776</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	<u>(1,364)</u>	<u>(1,364)</u>
精算（利益）損失—人口			
總計假設變動	9,697	-	9,697
精算（利益）損失—財務			
假設變動	<u>(5,205)</u>	-	<u>(5,205)</u>
精算（利益）損失—經驗			
調整	<u>26,135</u>	-	<u>26,135</u>
認列於其他綜合損益	<u>30,627</u>	<u>(1,364)</u>	<u>29,263</u>
雇主提撥	-	<u>(12,242)</u>	<u>(12,242)</u>
福利支付	<u>(9,098)</u>	<u>9,098</u>	<u>-</u>
110年12月31日	<u>\$ 378,470</u>	<u>(\$ 121,868)</u>	<u>\$ 256,602</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
111年1月1日餘額	\$ 378,470	(\$ 121,868)	\$ 256,602
服務成本			
當期服務成本	2,688	-	2,688
前期服務成本	992	-	992
利息費用(收入)	2,365	(797)	1,568
認列於損益	6,045	(797)	5,248
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(9,381)	(9,381)
精算(利益)損失—財務 假設變動	(19,860)	-	(19,860)
精算(利益)損失—經驗 調整	26,269	-	26,269
認列於其他綜合損益	6,409	(9,381)	(2,972)
雇主提撥	-	(16,569)	(16,569)
福利支付	(19,275)	19,275	-
111年12月31日	\$ 371,649	(\$ 129,340)	\$ 242,309

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	111年度	110年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,322	\$ 3,111
管理費用	663	467
研發費用	263	198
	\$ 5,248	\$ 3,776

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。衡量日之重大假設如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
折現率	1.375%	0.625%
長期平均調薪率	2.5%	2.25%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 9,251)	(\$ 10,321)
減少 0.25%	<u>\$ 9,598</u>	<u>\$ 10,733</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 9,330</u>	<u>\$ 10,386</u>
減少 0.25%	(\$ 9,040)	(\$ 10,042)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 11,796</u>	<u>\$ 11,352</u>
確定福利義務平均到期期間	10.1年	11年

二十、權益

(一) 股本

普通股

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>1,200,000</u>	<u>1,200,000</u>
額定股本	<u>\$ 12,000,000</u>	<u>\$ 12,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>914,487</u>	<u>914,487</u>
已發行股本	<u>\$ 9,144,872</u>	<u>\$ 9,144,872</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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
採權益法認列關聯企業資本公積	\$ 63,876	\$ 64,072
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	1,887	-
認列對子公司所有權權益變動	435	435
庫藏股票交易	<u>121,084</u>	<u>121,084</u>
	<u>\$ 187,282</u>	<u>\$ 185,591</u>

資本公積中超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價、庫藏股票交易及取得或處分子公司股權價格帳面價值差額等）及受領贈與之所得之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資產生之資本公積及認列對子公司所有權權益變動，僅得用以彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

1. 依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先彌補累積虧損後，再依法提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達實收資本總額時，得免繼續提列；次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有餘額，加計期初累積未分配盈餘作為可供分配盈餘，並提撥可分配盈餘百分之零至百分之百，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。其中現金股利不得低於股利總數之 5%，但現金股利每股若未達 0.1 元時，得改以股票股利發放，由於產業環境多變，並朝多角化發展，董事會得依資本預算及資金狀況全數改以股票股利發放。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(七)員工酬勞及董事酬勞。
2. 本公司於 111 年 6 月 24 日及 110 年 8 月 18 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度虧損撥補案。

有關股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

法定盈餘公積應提撥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。

(四) 庫藏股票

1. 111 及 110 年度庫藏股數之增減變動如下：

收回原因	111年度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
子公司持有				
母公司股份	67,029,106	-	-	67,029,106
轉讓股份予員工	<u>4,416,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,416,000</u>
	<u>71,445,106</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>71,445,106</u>

收回原因	110年度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
子公司持有				
母公司股份	82,948,106	-	15,919,000	67,029,106
轉讓股份予員工	<u>8,000,000</u>	<u>-</u>	<u>3,584,000</u>	<u>4,416,000</u>
	<u>90,948,106</u>	<u>-</u>	<u>19,503,000</u>	<u>71,445,106</u>

2. 子公司持有本公司股票之目的係為維護股東權益，其相關資訊如下：

子公司名稱	持有股數	轉列庫藏股票金額
<u>111年12月31日</u>		
力茂投資股份有限公司	34,177,995	\$ 148,007
鴻興投資股份有限公司	24,618,087	105,886
力興投資股份有限公司	8,233,024	<u>35,399</u>
		<u>\$ 289,292</u>
<u>110年12月31日</u>		
力茂投資股份有限公司	34,177,995	\$ 148,007
鴻興投資股份有限公司	24,618,087	105,886
力興投資股份有限公司	8,233,024	<u>35,399</u>
		<u>\$ 289,292</u>

3. 本公司 111 年 12 月 31 日帳列庫藏股票金額 330,507 仟元，係包括本公司買回庫藏股 41,215 仟元及子公司持有本公司股份轉列庫藏股票金額 289,292 仟元，其轉列金額已依本公司對子公司之持股比例調整。本公司股票 111 年 12 月 31 日市價每股 7.67 元。
4. 力興子公司於 110 年度出售其持有之本公司股票 15,919 仟股，處分價款為 213,845 仟元。
5. 本公司持有庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利分派及表決權等權利，另子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二一、收 入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
商品銷貨收入	\$ 10,244,170	\$ 11,770,100
加工收入	542,269	490,311
其 他	<u>8,967</u>	<u>8,556</u>
	<u>\$ 10,795,406</u>	<u>\$ 12,268,967</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款	\$ 27,364	\$ 3,460
關係人借款利息	<u>14,410</u>	<u>8,136</u>
	<u>\$ 41,774</u>	<u>\$ 11,596</u>

(二) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租金收入		
營業租賃租金收入	\$ 21,466	\$ 14,688
股利收入	22,945	842
其他	<u>19,265</u>	<u>29,390</u>
	<u>\$ 63,676</u>	<u>\$ 44,920</u>

(三) 其他利益及損失

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 2,106	\$ 6,209
淨外幣兌換利益(損失)	246,499	(59,890)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨利益 (損失)	11,446	(7,810)
其他損失	(7,271)	(1,365)
	<u>\$ 252,780</u>	<u>(\$ 62,856)</u>

(四) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	\$ 71,754	\$ 39,286
向關係人借款利息	2,449	1,974
租賃負債之利息	6	8
其他財務費用	1,130	1,535
	<u>\$ 75,339</u>	<u>\$ 42,803</u>

利息資本化相關資訊如下：

	111年度	110年度
利息資本化金額	\$ 2,451	\$ 3,385
利息資本化利率	1.14282%~ 2.00156%	1.1427%~ 1.21107%

(五) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
不動產、廠房及設備	\$ 602,234	\$ 584,100
使用權資產	183	179
無形資產	4,189	4,349
預付款項	71,873	66,928
合計	<u>\$ 678,479</u>	<u>\$ 655,556</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 590,921	\$ 573,265
營業費用	11,496	11,014
	<u>\$ 602,417</u>	<u>\$ 584,279</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 73,049	\$ 69,483
營業費用	3,013	1,794
	<u>\$ 76,062</u>	<u>\$ 71,277</u>

(六) 員工福利費用

	111年度			110年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
薪資費用	\$ 629,519	\$ 125,547	\$ 755,066	\$ 631,559	\$ 132,602	\$ 764,161
勞健保費用	68,014	12,184	80,198	65,710	11,779	77,489
退休金費用						
確定提撥計畫	19,320	5,013	24,333	17,957	4,842	22,799
確定福利計畫						
(附註十九)	4,322	926	5,248	3,111	665	3,776
	23,642	5,939	29,581	21,068	5,507	26,575
董事酬金	-	3,600	3,600	-	4,349	4,349
其他員工福利	70,916	10,431	81,347	72,230	10,117	82,347
員工福利費用合計	<u>\$ 792,091</u>	<u>\$ 157,701</u>	<u>\$ 949,792</u>	<u>\$ 790,567</u>	<u>\$ 164,354</u>	<u>\$ 954,921</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞之稅前利益分別以不低於 2% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。

111 年度為稅前虧損，故未提列員工酬勞及董事酬勞。

110 年度估列之員工酬勞及董事酬勞於 111 年 3 月 28 日經董事會決議如下：

估列比例

	110年度
員工酬勞	2%
董事酬勞	2%

金額

	110年度			
	現	金	股	票
員工酬勞	\$	749	\$	-
董事酬勞		749		-

年度個體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。

有關本公司 112 及 111 年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。

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅(利益)費用之主要組成項目如下：

	111年度	110年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 1,693	\$ 778
以前年度調整	<u>3,533</u>	<u>378</u>
	<u>5,226</u>	<u>1,156</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(28,978)	54,770
以前年度調整	<u>(5,778)</u>	<u>1</u>
	<u>(34,756)</u>	<u>54,771</u>
認列於損益之所得稅(利益) 費用	(<u>\$ 29,530</u>)	<u>\$ 55,927</u>

會計所得與當期所得稅(利益)費用之調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨(損)利按法定稅率計 算之所得稅(利益)費用	(\$ 13,308)	\$ 65,016
調節項目之所得稅影響數		
採權益法認列之投資		
利益	(6,967)	(9,407)
金融資產評價損益	(1,832)	1,563
免稅股利收入	(4,589)	(168)
其他	(589)	(2,233)
基本稅額應納差額	-	778
以前年度之所得稅費用 於本年度調整	<u>(2,245)</u>	<u>378</u>
認列於損益之所得稅(利益) 費用	(<u>\$ 29,530</u>)	<u>\$ 55,927</u>

(二) 遞延所得稅資產及負債

	111年12月31日	110年12月31日
遞延所得稅資產		
暫時性差異		
備抵存貨跌價損失	\$ 69,175	\$ 45,753
存貨未分攤固定製造 費用	19,446	13,795
未實現兌換損失	4,202	-
未實現投資損失	5,042	5,042

(接次頁)

(承前頁)

	111年12月31日	110年12月31日
退休金財稅差異數	\$ 4,670	\$ 6,934
確定福利退休計畫精算		
損益	17,892	17,892
銷貨折讓準備	189	1,035
虧損扣抵	219,728	215,738
未休假獎金	4,881	4,566
未實現銷貨毛損	-	14
其他	1,207	541
	<u>\$ 346,432</u>	<u>\$ 311,310</u>
<u>遞延所得稅負債</u>		
暫時性差異		
未實現銷貨毛利	\$ 99	\$ -
透過損益按公允價值		
衡量之金融資產評價		
利益	457	-
未實現兌換利益	-	190
土地增值稅準備	146,650	146,650
	<u>\$ 147,206</u>	<u>\$ 146,840</u>

(三) 本期所得稅負債 (預付所得稅)

	111年12月31日	110年12月31日
當期扣繳稅款	\$ 4,063	\$ 778
減：應付所得稅	(1,559)	(778)
預付所得稅		
(帳列其他流動資產項下)	<u>\$ 2,504</u>	<u>\$ -</u>

(四) 未使用之虧損扣抵資訊

截至 111 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 376,109	118
<u>722,523</u>	119
<u>\$ 1,098,632</u>	

(五) 本公司之營利事業所得稅申報截至 110 年度 (含) 以前之營利事業所得稅結算申報案件，業經稽徵機關核定。

二四、每股（虧損）盈餘

本公司 111 及 110 年度每股（虧損）盈餘之計算如下：

	金額（分子）		每股（虧損）盈餘
	本期純（損）益（歸屬於本公司股東）	股數（分母）（仟股）	（元） 本期純（損）益（歸屬於本公司股東）
<u>111 年度</u>			
基本每股虧損			
屬於普通股股東之本期純損	(\$ 37,008)	874,411	(\$ <u>0.04</u>)
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>18</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純損加			
潛在普通股之影響	(\$ <u>37,008</u>)	<u>874,429</u>	(\$ <u>0.04</u>)
<u>110 年度</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純益	\$ 269,155	870,194	\$ <u>0.31</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>73</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純益加			
潛在普通股之影響	\$ <u>269,155</u>	<u>870,267</u>	\$ <u>0.31</u>

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。

二五、取得投資子公司－取得控制

	主要營運活動	收購日	具表決權之	移轉對價
			所有權權益/ 收購比例(%)	
PT. INDONESIA HWALIN	伸縮尼龍針織布、各種 人造纖維布、胚布等 加工製造進出口貿易 業務	111 年 1 月 3 日及 111 年 2 月 28 日	82.07%	\$ <u>203,427</u>

本公司收購 PT. INDONESIA HWALIN 係為拓展海外生產據點，提供客戶更多樣化的需求。取得 PT. INDONESIA HWALIN 之說明，請參閱本公司 111 年度合併財務報告附註二五及二六。

二六、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。本公司之整體策略並無變化。

本公司未有其他外部資本規定之限制。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本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或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

111年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 62,822	\$ -	\$ -	\$ 62,822
國內未上市(櫃)普通股	-	-	5,903	5,903
國外未上市(櫃)普通股	-	-	430	430
衍生工具(未指定避險) －換匯合約	-	2,813	-	2,813
	<u>\$ 62,822</u>	<u>\$ 2,813</u>	<u>\$ 6,333</u>	<u>\$ 71,968</u>
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產				
國內上市股票	<u>\$ 731,781</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 731,781</u>
透過損益按公允價值衡量之金 融負債				
衍生工具(未指定避險) －換匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 529</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 529</u>

110年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 50,092	\$ -	\$ -	\$ 50,092
國內未上市(櫃)普通股	-	-	9,472	9,472
國外未上市(櫃)普通股	-	-	430	430
	<u>\$ 50,092</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,902</u>	<u>\$ 59,994</u>
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產				
國內上市股票	<u>\$ 810,698</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 810,698</u>

111 及 110 年度無第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 第二等級公允價值衡量之評價技術及輸入值：

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－換匯合約	現金流量折現法：按期末可觀察換匯合約所計匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(四) 第三等級公允價值衡量之評價技術及輸入值：

未上市（櫃）權益投資係採資產法，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。

(五) 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值 衡量	\$ 71,968	\$ 59,994
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	4,344,466	4,713,589
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	731,781	810,698
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值 衡量	529	-
按攤銷後成本衡量之金融負債 (註2)	8,253,262	8,296,334

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款、應收關係人墊借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、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付關係人墊借款、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(六) 衍生性金融商品

111 年度操作衍生性金融商品產生之淨利益為 12,097 仟元，分別為未實現利益 2,285 仟元及已實現利益 9,812 仟元，帳列其他利益及損失項下。

(七) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務投資、借款、應收帳款、應付帳款及租賃負債等。本公司之財務管理部門為各業務單位提供服務，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暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（係為匯率風險）、信用風險及流動性風險。

本公司透過衍生金融工具規避匯率風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。

匯率風險：係來自未來之商業交易、已認列之資產負債，以遠匯買賣交易規避匯率變動風險。

本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。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加及減少 0.5% 時，本公司之敏感度分析。0.5% 係為本公司對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 0.5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 0.5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關貨幣升值 0.5% 時，其對稅前淨利影響將為同金額之負數。

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
變動 0.5% 之損益		
美 金	\$ 11,330	\$ 9,319

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成公司財務損失之風險。為減輕信用風險，本公司針對重大之交易對象均要求提供擔保品或其他擔保之權利。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 9,533,623 仟元及 11,324,018 仟元。

(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本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，本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。分析如下：

111 年 12 月 31 日

非衍生性金融負債	1 年 內	1 至 2 年	2 年 以 上
短期借款	\$ 3,675,000	\$ -	\$ -
應付短期票券	520,000	-	-
應付票據 (含關係人)	93,611	-	-
應付帳款 (含關係人)	315,925	-	-
其他應付款	1,490,668	-	-
應付關係人墊借款	252,000	-	-
租賃負債(流動及非流動)	186	186	-
負債準備	945	-	-
長期借款 (包含一年或 一營運週期內到期)	117,500	141,250	1,645,625
存入保證金	1,683	-	-
	<u>\$ 6,467,518</u>	<u>\$ 141,436</u>	<u>\$ 1,645,625</u>

110 年 12 月 31 日

非衍生性金融負債	1 年 內	1 至 2 年	2 年 以 上
短期借款	\$ 2,795,000	\$ -	\$ -
應付短期票券	800,000	-	-
應付票據 (含關係人)	123,930	-	-
應付帳款 (含關係人)	1,249,778	-	-
其他應付款	1,220,408	-	-
應付關係人墊借款	281,000	-	-
租賃負債(流動及非流動)	183	183	183
負債準備	5,174	-	-
長期借款 (包含一年或 一營運週期內到期)	31,250	487,500	1,306,250
存入保證金	1,218	-	-
	<u>\$ 6,507,941</u>	<u>\$ 487,683</u>	<u>\$ 1,306,433</u>

二八、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易明細揭露如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
力麗企業股份有限公司	具有重大影響力之投資者
力茂投資股份有限公司	子 公 司
力興投資股份有限公司	子 公 司
鴻興投資股份有限公司	子 公 司
力寶龍能源股份有限公司	子 公 司
伊德石化股份有限公司	子 公 司
伊頓石化國際股份有限公司	孫 公 司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
力寶龍(上海)國際貿易有限公司	孫 公 司
福麗通運股份有限公司	關 聯 企 業
力傑能源股份有限公司	關 聯 企 業
力寶龍企業股份有限公司	關 聯 企 業
力麒建設股份有限公司	關 聯 企 業
力麟科技股份有限公司	關 聯 企 業
力麗科技股份有限公司	關 聯 企 業
力贊投資股份有限公司	關 聯 企 業
力豪投資股份有限公司	關 聯 企 業
PT. INDONESIA LIBOLON FIBER SYSTEM	關 聯 企 業
峰儀科技股份有限公司	其 他
LIBOLON INTERNATIONAL CORP.	其 他

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
銷貨收入	具有重大影響力之投資者	\$ 564,464	\$ 609,434
	子 公 司	6,119	5,918
	孫 公 司	360,581	595,315
	關 聯 企 業	558,720	559,800
	其 他	3,300	23,952
		<u>\$ 1,493,184</u>	<u>\$ 1,794,419</u>

本公司向關係企業及其他關係人之銷貨與一般交易無重大差異。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	111年度	110年度
具有重大影響力之投資者	\$ 755,678	\$ 705,518
孫 公 司	100,857	799
關 聯 企 業	91,018	20,295
	<u>\$ 947,553</u>	<u>\$ 726,612</u>

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
應收票據	具有重大影響力之投資者		
	力麗企業	\$ 24,831	\$ 58,645
	關聯企業		
	力麟科技	84,937	134,181
	其他	9	80
		<u>109,777</u>	<u>192,906</u>
應收帳款	具有重大影響力之投資者	28,408	74,477
	子公司	670	571
	孫公司	26,282	61,973
	關聯企業	35,257	55,133
		<u>90,617</u>	<u>192,154</u>
其他應收款	子公司		
	伊德石化	1,101,954	748,266
	其他	1	132
	孫公司	-	78,047
	具有重大影響力之投資者	15,126	19,743
	關聯企業	2,355	2,942
	其他	2	1
	<u>1,119,438</u>	<u>849,131</u>	
	<u>\$ 1,319,832</u>	<u>\$ 1,234,191</u>	

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111 及 110 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。本公司與關係人有關進、銷貨等交易事項之價格及收付款期限，除力寶龍（上海）收款期限為 120 天外，與一般客戶及廠商無重大差異。

(五) 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	111年12月31日	110年12月31日
應付票據	具有重大影響力之投資者		
	力麗企業	\$ 50,990	\$ 81,054
	關聯企業	1,494	4,506
		<u>52,484</u>	<u>85,560</u>
應付帳款	具有重大影響力之投資者		
	力麗企業	53,381	103,069
	關聯企業	6,684	7,515
		<u>60,065</u>	<u>110,584</u>
應付購置設備款	關聯企業	-	5,213
		<u>\$ 112,549</u>	<u>\$ 201,357</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 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	
	111年度	110年度	111年度	110年度
具有重大影響力之投資者	\$ -	\$ 12,321	\$ -	\$ 5,703

(七) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	取 得 價 款	
	111年度	110年度
具重大影響力之投資者	\$ 100	\$ -
關聯企業		
力麒建設	-	133,047
其 他	10,401	10,048
	<u>\$ 10,501</u>	<u>\$ 143,095</u>

(八) 取得其他資產

關係人類別	帳 列 項 目	取 得 價 款	
		111年度	110年度
關聯企業	其他無形資產－電腦軟體	<u>\$ 2,827</u>	<u>\$ 1,458</u>

(九) 應收關係人墊借款

	111年12月31日					
	最高餘額	期末餘額	利率區間(%)	利息收入	應收利息	
子 公 司						
伊德石化	\$ 1,006,277	\$ 78,310	1.38802~2.62000	\$ 7,149	\$ 425	
孫 公 司						
伊頓石化	617,122	274,855	1.38802~2.62000	4,406	596	
關聯企業						
PT. INDONESIA LIBOLON FIBER SYSTEM	453,591	<u>30,710</u>	1.40332~2.62000	<u>2,855</u>	<u>17</u>	
		<u>\$ 383,875</u>		<u>\$ 14,410</u>	<u>\$ 1,038</u>	
	110年12月31日					
	最高餘額	期末餘額	利率區間(%)	利息收入	應收利息	
子 公 司						
In Talent Investments Limited	\$ 290,566	\$ -	1.42565~1.47000	\$ 353	\$ -	
伊德石化	569,927	569,927	1.39022~1.52255	2,955	578	
孫 公 司						
伊頓石化	199,150	-	1.39022~1.52255	16	-	
關聯企業						
PT. INDONESIA LIBOLON FIBER SYSTEM	768,075	<u>332,160</u>	1.40630~3.19860	<u>4,812</u>	<u>402</u>	
		<u>\$ 902,087</u>		<u>\$ 8,136</u>	<u>\$ 980</u>	

(十) 應付關係人墊借款

	111年12月31日				
	最高餘額	期末餘額	利率區間(%)	利息支出	應付利息
子公司					
力茂投資	\$ 42,000	\$ 42,000	0.81037~1.82470	\$ 318	\$ 65
力興投資	75,000	75,000	0.81037~1.82470	726	116
鴻興投資	68,000	30,000	0.81037~1.82470	330	47
關聯企業					
力豪投資	71,000	71,000	0.80354~1.66230	716	100
力贊投資	42,000	34,000	0.80354~1.66230	359	48
		<u>\$ 252,000</u>		<u>\$ 2,449</u>	<u>\$ 376</u>

	110年12月31日				
	最高餘額	期末餘額	利率區間(%)	利息支出	應付利息
子公司					
力茂投資	\$ 57,000	\$ 25,000	0.80514~0.86228	\$ 259	\$ 17
力興投資	75,000	75,000	0.80514~0.86228	503	52
鴻興投資	68,000	68,000	0.80514~0.86228	449	47
關聯企業					
力豪投資	71,000	71,000	0.76719~0.81914	491	49
力贊投資	42,000	42,000	0.76719~0.81914	272	29
		<u>\$ 281,000</u>		<u>\$ 1,974</u>	<u>\$ 194</u>

本公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。向關聯企業及其他關係人之借款皆為信用借款。

(十一) 其他

進貨—運費	111年度	110年度
關聯企業	<u>\$ 20,037</u>	<u>\$ 30,143</u>
出口費用	111年度	110年度
關聯企業	<u>\$ 12,385</u>	<u>\$ 15,257</u>
銷售—運費	111年度	110年度
具有重大影響力之投資者	<u>\$ 1,948</u>	<u>\$ 199</u>
租金收入	111年度	110年度
具有重大影響力之投資者		
力麗企業	\$ 7,746	\$ 6,936
子公司	410	610
關聯企業		
力麗科技	5,468	4,172
其他	2,574	1,775
其他	20	20
	<u>\$ 16,218</u>	<u>\$ 13,513</u>

本公司向關係人收取之租金收入係參考當地一般行情，收款期間為 1 個月期票。

其 他 收 入	111年度	110年度
具有重大影響力之投資者		
力麗企業	\$ 25,827	\$ 31,046
子 公 司	2	1
孫 公 司	4,422	-
關聯企業		
力麟科技	3,662	4,179
其 他	668	482
	<u>\$ 34,581</u>	<u>\$ 35,708</u>

租 金 支 出	111年度	110年度
具有重大影響力之投資者		
力麗企業	\$ 28,246	\$ 25,443
關聯企業		
力麟建設	-	5,301
	<u>\$ 28,246</u>	<u>\$ 30,744</u>

本公司支付關係人之租金係參考當地一般行情，付款期間為 1 個月期票。

資 訊 服 務 費	111年度	110年度
關聯企業		
力麗科技	<u>\$ 24,552</u>	<u>\$ 24,377</u>
其 他 支 出 — 蒸 氣	111年度	110年度
具有重大影響力之投資者		
力麗企業	<u>\$ 62,808</u>	<u>\$ 96,159</u>
環 保 支 出	111年度	110年度
具有重大影響力之投資者	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 610</u>
勞 務 費 — 煤 炭 處 理	111年度	110年度
關聯企業		
力傑能源	<u>\$ 914</u>	<u>\$ 914</u>
燃 料 費 — 煤 炭	111年度	110年度
關聯企業		
力傑能源	<u>\$ 281,633</u>	<u>\$ 163,795</u>

額	問	費	111年度	110年度
子公司			<u>\$ 579</u>	<u>\$ 6,055</u>

(十二) 主要管理階層薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	111年度	110年度
短期員工福利	<u>\$ 25,039</u>	<u>\$ 20,490</u>
退職後福利	<u>550</u>	<u>296</u>
	<u>\$ 25,589</u>	<u>\$ 20,786</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。

(十三) 其他關係人交易

關係人類別	項	目	已簽訂未完成之 合約總價(未稅)	預付設備款 餘額
			111年12月31日	111年12月31日
關聯企業				
力麗科技	軟	硬體	<u>\$ 1,950</u>	<u>\$ -</u>

關係人類別	項	目	已簽訂未完成之 合約總價(未稅)	預付設備款 餘額
			110年12月31日	110年12月31日
關聯企業				
力麗科技	軟	硬體	<u>\$ 14,840</u>	<u>\$ 564</u>

二九、質抵押之資產

本公司下列資產已提供作為金融機構之擔保品。

	111年12月31日	110年12月31日
質押定存單(帳列其他金融 資產—流動)(附註六及十)	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 2,000</u>
不動產、廠房及設備(附註十三)	<u>2,898,486</u>	<u>2,976,190</u>
	<u>\$ 2,900,486</u>	<u>\$ 2,978,190</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

111年及110年12月31日，本公司尚有已開立未使用信用狀明細如下：

	111年12月31日	110年12月31日
美金	\$ 75,851	\$ 88,854
歐元	194	1,170
日幣	34,500	253,862
法郎	190	-
台幣	-	371,293

單位：外幣仟元

三一、其他事項

本公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，為因應疫情影響，本公司採取下列行動：

(一) 調整營運策略

本公司於新型冠狀病毒影響期間除減少計劃性生產外，於營運策略上新增布料電商以及增強內銷、代工市場及新開發非紡織產業市場，另也因應防疫議題新增抗菌抗病毒功能布料。

(二) 籌資策略

本公司並未因受到新型冠狀病毒影響而執行重大籌資之計劃。

(三) 政府紓困措施

本公司110年度政府提供下列紓困補貼：

依據「嚴重特殊傳染性肺炎防疫期間工業區紓困方案」可申請租金減收百分之二十以及一般公共設施維護費減半徵收。方案施行期間為109年1月15日至110年6月30日止。

本公司已按資產負債表日可得資訊，將疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並無重大影響。

三二、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按本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及負債如下：

		外幣元 / 新台幣仟元	
		111年12月31日	
金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 價 值
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 116,164,050	30.71 (美元：新台幣)	\$ 3,567,398
人 民 幣	10,396,064	4.408 (人民幣：新台幣)	45,826
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>衍生工具</u>			
美 元	50,000,000 (名目本金)	30.71 (美元：新台幣)	2,813
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>			
<u>—非流動</u>			
美 元	96,149	30.71 (美元：新台幣)	2,953
<u>採用權益法之投資</u>			
印 尼 盾	317,581,997,560	0.0019522 (印尼盾：新台幣)	619,983
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	42,374,857	30.71 (美元：新台幣)	1,301,332
人 民 幣	52,855	4.408 (人民幣：新台幣)	233
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>衍生工具</u>			
美 元	15,000,000 (名目本金)	30.71 (美元：新台幣)	529

110年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	價	值
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	125,777,205		27.68	\$		3,481,513	
				(美元：新台幣)				
人 民 幣		21,025,085		4.344			91,333	
				(人民幣：新台幣)				
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>透過損益按公允價值</u>								
<u>衡量之金融資產</u>								
—非流動								
美 元		96,149		27.68			2,661	
				(美元：新台幣)				
採用權益法之投資								
印 尼 盾		252,923,385,742		0.0019399			490,646	
				(印尼盾：新台幣)				
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		58,441,306		27.68			1,617,655	
				(美元：新台幣)				
人 民 幣		169,879		4.344			738	
				(人民幣：新台幣)				

本公司於 111 及 110 年度外幣未實現兌換損益分別為損失 21,011 仟元及利益 950 仟元，由於外幣交易貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一
2. 為他人背書保證：附表二
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三
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：附表四
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五
9. 從事衍生工具交易：附註七及二七
10. 被投資公司資訊：附表六

(二) 轉投資事業相關資訊：無

(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、本期損益及認列之投資損益、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：附表七
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：附表八
 - (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：附表九

三四、部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門別資訊，本個體財務報告不另行揭露相關資訊。

力鵬企業股份有限公司
資金貸與他人
民國 111 年度

附表一

單位：新台幣仟元；外幣為元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目 (註2)	是否 關係 人	本 最 高 餘 額 (註3)	期 末 餘 額 (註8)	實 際 動 支 額	利 率 區 間 %	資 金 貸 與 性 (註4)	業 務 往 來 額 (註5)	有短期融通資 金必要之原因 (註6)	提 列 備 呆 帳 金 額	擔 保		對個別對象 資金貸與限額 (註7)	資 金 貸 與 總 限 額 (註7)
													名 稱	價 值		
0	力鵬企業股份有限 公司	PT INDONESIA LIBOLON FIBER SYSTEM 伊德石化股份有限 公司 Eton Petrochemical International Co., Ltd.	應收關係人 墊借款	是	\$ 910,000	\$ 500,000	\$ 30,710	1.40332~2.62000	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 936,122	\$ 3,744,488
			應收關係人 墊借款	是	900,000	900,000	78,311	1.38802~2.62000	2	-	營運週轉	-	-	-	936,122	3,744,488
			應收關係人 墊借款	是	750,000	750,000	274,855	1.38802~2.62000	2	-	營運週轉	-	-	-	936,122	3,744,488

註 1：編號欄之說明：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質應填列屬(1)業務往來者或屬(2)有短期融通資金之必要者。

註 5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註 6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註 7：對個別對象資金貸與限額：係本公司股東權益之 10%；資金貸與總額：係本公司股東權益之 40%。本公司於原始動用資金貸與時均未超限。

註 8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 14 條第 1 項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 2 項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

力鵬企業股份有限公司

為他人背書保證

民國 111 年度

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號 (註 1)	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 3)	本期最高背書 保證餘額 (註 4)	期末背書 保證餘額 (註 5)	實際動支金額 (註 6)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額 (註 3)	屬母公司對子 公司背書保證 (註 7)	屬子公司對母 公司背書保證 (註 7)	屬大陸地區 背書保證 (註 7)	備註
		公司名稱	關係 (註 2)											
0	力鵬企業股份有限公司	伊德石化股份有限公司	2	\$ 1,872,244	\$ 1,226,505	\$ 1,131,030	\$ 494,615	\$ -	12.08	\$ 3,744,488	Y	N	N	

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：個別對象背書保證之限額：係力鵬公司股東權益之 20%；背書保證最高限額：係力鵬公司股東權益之 40%。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註 6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 7：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。

力鵬企業股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註1)	與 有 價 證 券 發行人之關係(註2)	帳 列 科 目	期				備註(註4)
				股數(單位數)	帳面金額(註3)	持股比例%	市 價	
力鵬企業股份有限公司	股 票							
	關貿網路股份有限公司	無	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	427,675	\$ 25,233	0.29	\$ 25,233	無
	亞太電信股份有限公司	"	"	3,277,157	19,991	0.08	19,991	"
	東捷資訊服務股份有限公司	"	"	33,750	1,264	0.12	1,264	"
	巨有科技股份有限公司	"	"	180,491	16,334	0.48	16,334	"
	力麗企業股份有限公司	該公司董事長與本公司相同，且該公司持有本公司股份15.89%為本公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	71,743,197	731,781	7.49	731,781	"
	台灣絲織開發股份有限公司	無	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,302,964	5,686	5.76	-	"
	華志創業投資股份有限公司	"	"	21,739	217	4.35	-	"
	TECHGAINS	"	"	150,000	430	0.26	-	"
	PAN-PACIFIC Corp.	"	"					
	華文網股份有限公司	"	"	6,250	-	0.12	-	"

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除備抵損失之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填攤銷後成本（以扣除備抵損失）之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表六。

力鵬企業股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 111 年度

附表四

單位：新台幣仟元

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(註1)		應收(付)票據、帳款		備註(註2)
			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%	
力鵬企業股份有限公司	力麗企業股份有限公司	該公司董事長與本公司相同	進貨	\$ 755,678	10	出貨後 30 天開票	不適用	不適用	應付帳款及票據	(25)	無
"	"	"	銷貨	(564,464)	(5)	"	"	"	(\$ 104,371) 應收帳款及票據	5	"
"	力麟科技股份有限公司	"	銷貨	(553,987)	(5)	出貨後 60 天開票	"	"	53,239 應收帳款及票據	12	"
"	力寶龍(上海)國際貿易有限公司	本公司間接持股 100% 之被投資公司	銷貨	(360,530)	(3)	出貨後 120 天 T/T	"	"	118,228 應收帳款及票據	3	"
"	"	"	進貨	100,932	1	貨前 T/T	"	"	26,282 應付帳款及票據	-	"
									-		

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註 2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註 3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

力鵬企業股份有限公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 111 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

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(註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人 款項期後 收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
力鵬企業股份有限公司	伊德石化股份有限公司	本公司持股 75% 之 被投資公司	其他應收款 \$ 1,101,954	不適用	\$ -	-	\$ 722,009	\$ -
"	力麟科技股份有限公司	該公司董事長與本公司相同	應收帳款及票據 118,228	3.60 次	-	-	30,173	-

註 1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

力鵬企業股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
民國 111 年度

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	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 本期利益 (損失) (註 4(2))	本期認列之 投資利益 (損失) (註 4(3))	備註
				本期	期末	去年年底	股數	比率 %	帳面金額			
力鵬企業股份有限公司	In Talent Investments Limited	薩摩亞	轉投資等相關業務	\$ 65,893	\$ 65,893		2,000,000	100.00	\$ 316,633	\$ 16,830	\$ 11,169	
	力茂投資股份有限公司	台北市松江路 162 號 11 樓	對各種生產事業、證券投資、銀行等之轉投資	415,715	415,715		40,356,000	53.38	342,810	15,587	8,320	
	鴻興投資股份有限公司	"	"	401,449	401,449		26,296,000	53.02	264,050	9,144	4,848	
	力興投資股份有限公司	"	"	415,280	415,280		42,400,000	53.00	401,207	3,629	1,924	
	力豪投資股份有限公司	"	"	363,629	363,629		35,244,000	46.62	358,605	2,485	1,158	
	力贊投資股份有限公司	"	"	329,212	329,212		21,540,000	46.83	209,296	(7,066)	(3,309)	
	力麗科技股份有限公司	"	資訊軟體服務業	40,408	40,408		8,906,869	18.54	142,781	138,432	25,671	
	力麟科技股份有限公司	"	尼龍薄膜生產	20,000	20,000		2,000,000	3.33	7,281	(155,910)	(5,197)	
	力麒建設股份有限公司	台北市吉林路 99 號 8 樓	委託營造廠商興建商業大樓及國民住宅出租、出售等業務	492,829	492,829		51,117,852	6.87	913,496	43,085	2,961	
	福麗通運股份有限公司	台中市梧棲區自立二街 122 號	汽車貨櫃貨運業、倉儲業、汽車及零件製造業	28,000	28,000		2,800,000	20.00	37,970	11,045	2,210	
	力傑能源股份有限公司	台北市松江路 162 號 4 樓	煤零售及批發	90,000	90,000		9,000,000	30.00	96,491	8,536	2,549	
	力寶龍能源股份有限公司	彰化縣芳苑鄉後寮村工業路 38 號	再生能源自用發電設備及汽電共生業	21,000	21,000		2,100,000	70.00	7,294	(6,692)	(4,684)	
	PT.INDONESIA LIBOLON FIBER SYSTEM	Lantai 1 Jl. Cideng Barat No. 15, RT.011/RW.001 Kel. Duri Pulo, Kec. Gambir, DKZ Jakarta	人造纖維織品之織造染整及加工製造買賣業務	937,995	757,965		6,930,000	30.00	863,257	(82,469)	(29,729)	
	PT. INDONESIA HWALIN KNITTING	Jl. Roya Ubung RT 003 RW 001 Kembang Kuning Jatihuhur Kab. Parwakarta Jawa Barat	伸縮尼龍針織布、各種人造纖維布、胚布等加工製造進出口貿易業務	203,427	-		7,550,000	82.07	189,505	7,495	(16,771)	
	伊德石化股份有限公司	台北市松江路 162 號 4 樓	化學原料批發業務	9,000	9,000		900,000	75.00	48,287	44,955	33,716	

註 1： 公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以本報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2： 非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註 3： 大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七及八。

力鵬企業股份有限公司
大陸投資資訊
民國 111 年度

附表七

單位：新台幣仟元，原幣為元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	期 末 累 積 投 資 金 額	初 期 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 %	本 期 認 列 投 資 損 益 (註 2 B)	期 末 投 資 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益	備 註	
							匯 出	收 回									
力寶龍(上海)國際貿易有限公司	人造纖維之布疋、織物等之批發、有形商品買賣	\$ 65,893 USD 2,000,000	註 2(2)	\$ 65,893 (USD 2,000,000)			\$ -	\$ -	\$ 65,893 (USD 2,000,000)		\$ 16,826	100	\$ 16,826	\$ 322,496	\$ -		
本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額		經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額		依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額													
USD 2,000,000 NTD 65,893		USD 2,000,000 NTD 65,893		\$ 5,616,733													

註 1：111 年度平均匯率 RMB：NTD = 1：4.4218。

註 2：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
- (3) 其他方式。

註 3：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C. 其他。

註 4：本表相關數字應以新臺幣列示。

力鵬企業股份有限公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 111 年度

附表八

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨 (註)		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現(損)益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
力寶龍(上海)國際貿易有限公司	銷貨	(\$ 360,530)	(3)	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	出貨後 120 天，視當地狀況延長收款期限	類似	應收帳款 \$ 26,282	3%	\$ -	
"	進貨	100,932	1	"	貨前 T/T	"	應付帳款 -	-	5,880	

註：若為財產交易或其他類型交易者，應依情況修改用語。

力鵬企業股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
力麗企業股份有限公司	145,353,853	15.89
力豪投資股份有限公司	53,415,968	5.84

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（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		78
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表		79
應收票據明細表		80
應收票據－關係人明細表		81
應收帳款明細表		82
應收帳款－關係人明細表		83
存貨明細表		84
預付款項明細表		85
其他金融資產－流動明細表		86
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非 流動變動明細表		87
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動 明細表		88
採用權益法之投資明細表		89
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
其他無形資產變動明細表		附註十五
遞延所得稅資產明細表		附註二三
使用權資產變動明細表		90
短期借款明細表		91
應付短期票券明細表		92
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動明細表		-
應付票據明細表		93
應付票據－關係人明細表		94
應付帳款明細表		95
應付帳款－關係人明細表		96
其他應付款明細表		97
一年內到期之長期借款明細表		98
其他流動負債明細表		99
長期借款明細表		100
遞延所得稅負債明細表		附註二三
損益項目明細表		
營業收入明細表		101
營業成本明細表		102
推銷費用明細表		103
管理費用明細表		104
研究發展費用明細表		105
其他收入明細表		附註二二
其他利益及損失明細表		附註二二
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別 彙總表		106

力鵬企業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：外幣元／新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	619
活期存款及支票存款					74,272
外幣存款(註)					
活 存		USD	31,276,702		960,508
		GBP	40		1
		CAD	53,172		1,205
		EUR	33,197		1,086
		JPY	2,146,670		499
		CNY	10,389,474		45,797
短期票券		到期日			245,680
		112/1/5~112/1/16，			
		利率 4.37%~4.40%，			
		USD8,000,000			
定期存款		到期日	112/1/3~112/1/9，		<u>491,360</u>
		利率 4.25%~4.32%，			
		USD16,000,000			
					<u>\$ 1,821,027</u>

註：111 年 12 月 31 日期末匯率

USD：NTD = 1：30.71

GBP：NTD = 1：37.09

CAD：NTD = 1：22.67

EUR：NTD = 1：32.72

JPY：NTD = 1：0.2324

CNY：NTD = 1：4.408

力鵬企業股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表
 民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

	摘 要	股 數	面 值	股 票 或 債 券		累 計 減 損	公 平 價 值		提 供 擔 保 或 質 押 情 形
				面 值 總 額	取 得 成 本		單 價	總 金 額	
亞太電信股份有限公司(註1)	上市股票	3,277,157	10	\$ 32,772	\$ -	\$ -	6.10	\$ 19,991	無
關貿網路股份有限公司	上市股票	427,675	10	4,277	59,325	-	59.00	25,233	無
東捷資訊服務股份有限公司	上櫃股票	33,750	10	338	-	-	37.45	1,264	無
巨有科技股份有限公司(註2)	上櫃股票	180,491	10	<u>1,805</u>	<u>1,448</u>	-	90.50	<u>16,334</u>	無
				<u>\$ 39,192</u>	<u>\$ 60,773</u>			<u>\$ 62,822</u>	

註 1：亞太電信原始取得成本 50,000 仟元，已於 95 年提列減損損失，該公司於 108 年 11 月 8 日辦理減資彌補虧損，股票換發日為 109 年 1 月 17 日，故減資後成本為 32,772 仟元且依減資比例計算市值。

註 2：巨有科技原始取得成本 10,292 仟元，已於 93 年提列減損損失 8,844 仟元後成本為 1448 仟元，惟該公司於 111 年 10 月 3 日核准上櫃，上櫃買賣開始日期為 111 年 12 月 20 日。

力鵬企業股份有限公司
 應收票據明細表
 民國 111 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收票據—一般企業		
和友紡織股份有限公司	貨 款	\$ 8,330
金利多企業有限公司	"	5,557
南鈺企業股份有限公司	"	5,428
立春工業股份有限公司	"	3,314
綿春纖維工業有限公司	"	3,282
其他（註）	"	<u>30,940</u>
		56,851
減：備抵損失		(<u>600</u>)
		<u>\$ 56,251</u>

註：單一客戶金額未達本科目之 5%。

力鵬企業股份有限公司
 應收票據－關係人明細表
 民國 111 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
力麟科技股份有限公司	貨 款	\$ 84,937
力麗企業股份有限公司	"	24,831
其他(註)	"	<u>9</u>
		<u>\$ 109,777</u>

註：單一客戶金額未達本科目之 5%。

力鵬企業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收帳款—一般企業		
聚隆纖維股份有限公司	貨 款	\$ 110,949
H&M	"	55,937
DESIPRO PTE LTD.	"	48,943
展頌股份有限公司	"	44,169
其他（註）	"	<u>473,576</u>
		733,574
減：備抵損失		(<u>5,644</u>)
		<u>\$ 727,930</u>

註：單一客戶金額未達本科目之 5%。

力鵬企業股份有限公司
 應收帳款－關係人明細表
 民國 111 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
力麟科技股份有限公司	貨 款	\$ 33,291
力麗企業股份有限公司	"	28,408
力寶龍（上海）國際貿易有限公司	"	26,282
其他（註）	"	<u>2,636</u>
		<u>\$ 90,617</u>

註：單一客戶金額未達本科目之 5%。

力鵬企業股份有限公司

存貨明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	成 本 合 計	市 價 合 計
原 料			
原 紗		\$ 373,045	\$ 310,420
染 助 劑		46,142	44,940
工 塑 母 粒		59,591	47,416
己 內 醯 胺		239,656	236,153
處 理 油、安 定 劑 等 副 料		109,078	101,467
色 紗 原 料		10,161	7,872
貼 合 原 料		<u>2,664</u>	<u>2,664</u>
原 料 小 計		<u>840,337</u>	<u>750,932</u>
物 料		<u>99,070</u>	<u>70,964</u>
在 途 原 物 料		<u>23,018</u>	<u>23,018</u>
胚 布 半 成 品			
— 自 行 織 造		71,581	71,581
胚 布		386,451	368,431
染 整 半 成 品			
— 自 行 染 整		67,435	66,787
— 託 外 染 整		85,984	85,813
色 紗			
在 製 色 紗		3,114	2,815
尼 龍 粒			
在 製 工 塑 母 粒		273	273
在 製 尼 龍 粒		395,185	341,758
在 製 尼 龍 絲		<u>2,823</u>	<u>2,642</u>
在 製 品 小 計		<u>1,012,846</u>	<u>940,100</u>
色 布		206,673	185,113
色 紗		8,567	8,275
工 塑 母 粒		71,269	57,701
尼 龍 絲 及 尼 龍 粒		764,759	672,794
染 整 加 工 品 等		21,406	21,363
在 途 存 貨		252,494	224,308
商 品 存 貨		<u>3</u>	<u>-</u>
製 成 品 小 計		1,325,171	1,169,554
減：備 抵 跌 價 損 失		<u>(345,874)</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,954,568</u>	<u>\$ 2,954,568</u>

力鵬企業股份有限公司
 預付款項明細表
 民國 111 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
其他預付費用				\$ 40,255	
預付保險費				2,543	
預付貨款				144,419	
其他預付款項			預付租金及其他	<u>739</u>	
				<u>\$ 187,956</u>	

力鵬企業股份有限公司
其他金融資產－流動明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
其他應收款－關係人	代付貨款等	\$ 1,119,438
其他（註）		<u>35,276</u>
		<u>\$ 1,154,714</u>

註：單一科目金額未達本科目之 5%。

力鵬企業股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 111 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

名	稱	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	期	末	餘	額	提供擔保或質押情形	
股		股	數	公	平	股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	公	平	價	值
票				價	值											值			
力麗企業股份有限公司		71,743,197		\$ 810,698		-		\$ -		-		(\$ 78,917)		71,743,197		\$ 731,781			無

力鵬企業股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 111 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 股 數	餘 額 帳 面 價 值	本 期 增 加 股 數	增 加 金 額	本 期 減 少 股 數	減 少 金 額	本 期 重 分 類 股 數	重 分 類 金 額	期 末 股 數	餘 額 帳 面 價 值	提供擔保或 質押情形
台灣絲織開發股份有限公司	3,302,964	\$ 7,807	-	\$ -	-	\$ 2,121	-	\$ -	3,302,964	\$ 5,686	無
華志創業投資股份有限公司	21,739	217	-	-	-	-	-	-	21,739	217	"
巨有科技股份有限公司(註)	180,491	1,448	-	-	-	-	180,491	1,448	-	-	"
TECHGAINS PAN-PACIFIC CORP	150,000	430	-	-	-	-	-	-	150,000	430	"
華文網股份有限公司	6,250	-	-	-	-	-	-	-	6,250	-	"
		<u>\$ 9,902</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 2,121</u>		<u>\$ 1,448</u>		<u>\$ 6,333</u>	

註：巨有科技已於 111 年 10 月 3 日核准上櫃，故轉列為透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動，請詳明細表二。

力鵬企業股份有限公司
採用權益法之投資明細表
民國 111 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 金 額		本 期 增 加		本 期 減 少		投 資 (損) 益	期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	持 股 %	金 額			
IN TALENT INVESTMENTS LIMITED	2,000,000	\$ 301,078	-	\$ 4,386	-	\$ -	\$ 11,169	2,000,000	100.00	\$ 316,633	161.27	\$ 322,534	無
力茂投資股份有限公司	40,356,000	363,334	-	-	-	28,844	8,320	40,356,000	53.38	342,810	11.96	482,739	無
鴻興投資股份有限公司	26,296,000	278,857	-	-	-	19,655	4,848	26,296,000	53.02	264,050	13.85	364,172	無
力興投資股份有限公司	42,400,000	419,955	-	-	-	20,672	1,924	42,400,000	53.00	401,207	10.25	434,671	無
力麒建設股份有限公司	51,117,852	933,304	-	-	-	22,769	2,961	51,117,852	6.87	913,496	8.61	440,125	無
力豪投資股份有限公司	35,244,000	422,134	-	-	-	64,687	1,158	35,244,000	46.62	358,605	10.17	358,605	無
力贊投資股份有限公司	21,540,000	254,905	-	-	-	42,300	(3,309)	21,540,000	46.83	209,296	9.72	209,296	無
力麗科技股份有限公司	8,097,154	129,367	809,715	-	-	12,257	25,671	8,906,869	18.54	142,781	16.03	142,781	無
福麗通運股份有限公司	2,800,000	37,720	-	-	-	1,960	2,210	2,800,000	20.00	37,970	13.56	37,969	無
力傑能源股份有限公司	9,000,000	105,706	-	-	-	11,764	2,549	9,000,000	30.00	96,491	10.72	96,518	無
力麟科技股份有限公司	2,000,000	11,911	-	567	-	-	(5,197)	2,000,000	3.33	7,281	3.39	6,786	無
力寶龍能源股份有限公司	2,100,000	11,978	-	-	-	-	(4,684)	2,100,000	70.00	7,294	3.47	7,294	無
PT. INDONESIA LIBOLON FIBER SYSTEM	5,730,000	711,944	1,200,000	181,323	-	281	(29,729)	6,930,000	30.00	863,257	59.79	414,882	無
伊德石化股份有限公司	900,000	34,544	-	-	-	19,973	33,716	900,000	75.00	48,287	53.65	48,287	無
PT. INDONESIA HWALIN	-	-	7,550,000	206,924	-	648	(16,771)	7,550,000	82.07	189,505	27.16	205,102	無
		<u>\$ 4,016,737</u>		<u>\$ 393,200</u>		<u>\$ 245,810</u>	<u>\$ 34,836</u>			<u>\$ 4,198,963</u>		<u>\$ 3,571,761</u>	

力鵬企業股份有限公司
 使用權資產變動明細表
 民國 111 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
成	本：				
	土 地	<u>\$ 956</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 967</u>
累	計折舊：				
	土 地	<u>\$ 418</u>	<u>\$ 183</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 601</u>

力鵬企業股份有限公司

短期借款明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

	借 款 金 額	摘 要	契 約 期 限	利率(年息) (%)	融 資 額 度	備 註
台銀松江	\$ 380,000	抵押借款	111/11/29~112/5/26	1.70	\$ 500,000	
"	120,000	"	111/11/30~112/5/29	1.70	500,000	
"	15,000	信用借款	111/11/7~112/5/5	1.85	500,000	
"	30,000	"	111/11/22~112/5/19	1.85	500,000	
"	100,000	"	111/11/25~112/5/24	1.85	500,000	
"	80,000	"	111/11/30~112/5/30	1.85	500,000	
"	300,000	"	111/12/1~112/5/30	1.85	500,000	
"	90,000	"	111/12/8~112/6/6	1.85	500,000	
"	100,000	"	111/12/15~112/6/13	1.85	500,000	
"	50,000	"	111/12/16~112/6/14	1.85	500,000	
"	415,000	"	111/12/21~112/6/19	1.85	500,000	
"	120,000	"	111/12/23~112/6/21	1.85	500,000	
"	25,000	"	111/12/26~112/6/21	1.85	500,000	
"	300,000	"	111/12/27~112/6/21	1.85	500,000	
"	300,000	"	111/12/28~112/6/26	1.85	500,000	
一銀松江	150,000	"	111/11/21~112/2/17	1.95	250,000	
中國輸出入銀行	200,000	"	111/8/23~112/8/23	1.6977	200,000	
元大復華	200,000	"	111/12/26~112/3/24	1.60	200,000	
兆豐敦化	100,000	"	111/11/22~112/2/20	2.025	200,000	
土銀長春	200,000	"	111/12/28~112/4/27	1.925	500,000	
新光慶城	150,000	"	111/11/30~112/1/30	1.97	350,000	
盤谷台北	200,000	"	111/11/18~112/1/17	1.80	200,000	
雄銀台北	50,000	"	111/12/12~112/1/6	1.99	100,000	
	<u>\$ 3,675,000</u>					

力鵬企業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項 目	保 證 機 構	契 約 期 限	利率區間 (%)	金 額		
				發 行 金 額	未 攤 銷 應 付 短期票券折價	帳 面 價 值
應付商業本票	兆豐票券	111/12/9~112/1/6	1.60	\$ 170,000	\$ -	\$ 170,000
	國際票券	111/11/17~112/1/16	1.70	100,000	-	100,000
	合庫票券	111/12/27~112/1/13	1.62	150,000	-	150,000
	台灣票券	111/12/19~112/2/17	1.62	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>100,000</u>
				<u>\$ 520,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 520,000</u>

力鵬企業股份有限公司
應付票據明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
大億國際開發有限公司	貨 款	\$ 23,573
傑裕實業股份有限公司	"	2,472
弘裕企業股份有限公司	"	2,156
其他（註）	"	<u>12,926</u>
		<u>\$ 41,127</u>

註：單一客戶金額未達本科目之 5%。

力鵬企業股份有限公司
應付票據－關係人明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
力麗企業股份有限公司	貨 款	\$ 50,990
福麗通運股份有限公司	"	<u>1,494</u>
		<u>\$ 52,484</u>

力鵬企業股份有限公司
應付帳款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表十八

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
ITOCHU CORPORATION	貨 款	\$ 39,753
大億國際開發股份有限公司	"	25,675
台育纖維股份有限公司	"	24,164
UBE CORPORATION	"	24,057
正裕化學股份有限公司	"	23,829
FIBRANT (SHANGHAI) CHEMICAL CO., LTD.	"	13,305
其他 (註)	"	<u>105,077</u>
		<u>\$ 255,860</u>

註：單一客戶金額未達本科目之 5%。

力鵬企業股份有限公司
應付帳款－關係人明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表十九

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
力麗企業股份有限公司	貨 款	\$ 53,381
PT. INDONESIA LIBOLON FIBER SYSTEM	"	5,166
福麗通運股份有限公司	"	<u>1,518</u>
		<u>\$ 60,065</u>

力鵬企業股份有限公司
其他應付款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表二十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
<u>其他應付款</u>		<u>應付代付款</u>		<u>\$ 1,102,513</u>	
		其他應付票據		68,916	
		應付年終獎金		94,823	
		應付薪資		51,785	
		應付水電費		31,372	
		應付加工費		31,305	
		應付購置設備款		32,047	
		其他應付費用		<u>268,439</u>	
				<u>\$ 1,681,200</u>	

力鵬企業股份有限公司
 一年內到期之長期借款明細表
 民國 111 年 12 月 31 日

明細表二十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
一年內到期之長期借款		台銀松江		\$ 55,000	
		彰銀中正		62,500	
				\$ 117,500	

力鵬企業股份有限公司
其他流動負債明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表二十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預收貨款				\$ 136,225	
其他（註）				<u>5,375</u>	
				<u>\$ 141,600</u>	

註：單一科目金額未達本科目之 5%。

力鵬企業股份有限公司

長期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表二十三

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率 (%)	抵 押 或 擔 保
長期銀行借款					
彰化中正	信用借款，按月付息	\$ 93,750	110/4/14~113/4/14	2.0250	無
"	抵押借款，按月付息	310,625	111/9/28~114/9/28	2.06878	土地及建物
台銀松江	"	1,000,000	110/3/30~117/3/30	1.9556	土地及廠房
凱基銀行	信用借款，按月付息	<u>500,000</u>	111/11/28~113/6/14	2.04733	無
		1,904,375			
減：一年內到期之長期借款		<u>117,500</u>			
		<u>\$1,786,875</u>			

力鵬企業股份有限公司

營業收入明細表

民國 111 年度

明細表二十四

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
尼龍粒		64,896	噸	\$ 4,416,641	
平織布		50,203	仟碼	3,210,458	
尼龍絲		17,348	噸	1,711,898	
石油化學品		6,851	噸	242,268	
加工收入			註	542,269	
針織布		612	噸	173,600	
色紗		893	噸	236,475	
加工絲		1,113	噸	93,587	
色母粒		951	噸	77,044	
其他			註	<u>91,166</u>	
				<u>\$ 10,795,406</u>	

註：單一科目包含以不同單位計算之產品，僅揭露金額。

力鵬企業股份有限公司

營業成本明細表

民國 111 年度

明細表二十五

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 786,811
期初在途存貨	316,878
加：本期進料	6,324,784
其 他	1,582
減：期末原料	(840,337)
期末在途存貨	(23,018)
出售原料	(118,517)
研發用料	(15,193)
其 他	(1,921)
轉加工成本	(20,434)
直接原料	6,410,635
直接人工	576,799
製造費用	2,694,392
減：出售氮氣及電力	(78,553)
出售棧板成本	(25,783)
其 他	(3,303)
製造成本	9,574,187
加：期初在製品	924,427
本期購進胚布	641,407
減：期末在製品	(1,012,846)
研發領用	(32,590)
轉加工成本	(8,557)
其 他	(5,637)
製成品成本	10,080,391
加：期初製成品	896,490
期初在途存貨	288,690
本期購入原絲及色布	313,526
減：期末製成品	(1,072,678)
期末在途存貨	(252,494)
研發領用	(3,454)
轉加工成本	(494,432)
出售下腳收入	(44,490)
其 他	(16,837)
存貨跌價損失	117,112
加：出售原料及氮氣等	197,071
加工成本	523,423
營業成本總額	10,532,318
減：加工成本折讓	(1,155)
營業成本淨額	<u>\$ 10,531,163</u>

力鵬企業股份有限公司

推銷費用明細表

民國 111 年度

明細表二十六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
運	費			\$	278,156
	出口費用				35,356
	其他	單一科目金額未超過本科目			<u>61,493</u>
		之百分之五			
				\$	<u>375,005</u>

力鵬企業股份有限公司

管理費用明細表

民國 111 年度

明細表二十七

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資支出				\$ 101,751	
租金支出				25,331	
勞務費				10,691	
保險費				10,097	
其他		單一科目金額未超過本科目 之百分之五		<u>33,839</u>	
				<u>\$ 181,709</u>	

力鵬企業股份有限公司
 研究發展費用明細表
 民國 111 年度

明細表二十八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$	27,396
加工費用					25,887
原 料					25,240
其 他		單一科目金額未超過本科目 之百分之五			<u>16,245</u>
				\$	<u>94,768</u>

力鵬企業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 111 及 110 年度

明細表二十九

單位：新台幣仟元

	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 629,519	\$ 125,547	\$ 755,066	\$ 631,559	\$ 132,602	\$ 764,161
勞健保費用	68,014	12,184	80,198	65,710	11,779	77,489
退休金費用	23,642	5,939	29,581	21,068	5,507	26,575
董事酬金	-	3,600	3,600	-	4,349	4,349
其他員工福利	70,916	10,431	81,347	72,230	10,117	82,347
	<u>\$ 792,091</u>	<u>\$ 157,701</u>	<u>\$ 949,792</u>	<u>\$ 790,567</u>	<u>\$ 164,354</u>	<u>\$ 954,921</u>
折舊費用	<u>\$ 590,921</u>	<u>\$ 11,496</u>	<u>\$ 602,417</u>	<u>\$ 573,265</u>	<u>\$ 11,014</u>	<u>\$ 584,279</u>
攤銷費用	<u>\$ 73,049</u>	<u>\$ 3,013</u>	<u>\$ 76,062</u>	<u>\$ 69,483</u>	<u>\$ 1,794</u>	<u>\$ 71,277</u>

附註：

- 本年度及前一年度之員工人數分別為 1,252 人及 1,300 人，其中未兼任員工之董事人數均為 6 人。
- (1) 本年度平均員工福利費用 759 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
前一年度平均員工福利費用 735 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
- (2) 本年度平均員工薪資費用 606 仟元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
前一年度平均員工薪資費用 590 仟元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 2.71%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）。
- 本公司已設立審計委員會，無聘任監察人，故無監察人酬金。
- 本公司薪資報酬政策如下：

(1) 董 事

本公司依公司章程第二十八條規定，當年度扣除分派員工及董事酬勞前之本期稅前利益，應提撥不高於 5% 為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前述比例提撥董事酬勞。

(2) 經 理 人

本公司經理人之薪酬水準須具有同業競爭力，以吸引外部優秀人才、穩定內部優秀人才。經理人個人薪酬水準依職責及績效差異化，以鼓勵經理人承擔職責及達成績效。經理人為經營績效負責，激勵應兼顧公司之長短期績效。

(3) 員 工

本公司員工整體薪酬以兼顧內部公平性及具外部競爭力為原則，包含固定薪酬及變動薪酬，並即時發放獎金與同仁分享營運上的成果，以吸引、激勵及留任人才。員工酬勞總額度依公司章程規定，本公司年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前淨利，應提撥不低於 2% 為員工酬勞。員工個人薪酬依工作職責與專業技能核給，獎金及員工酬勞為綜合個人工作績效表現及貢獻度予以獎勵。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1120603 號

會員姓名：
(1) 吳恪昌
(2) 洪國田

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號： 94998251

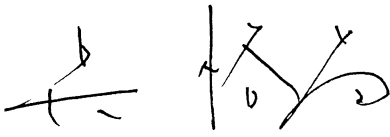
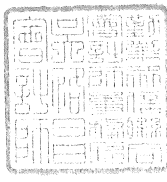
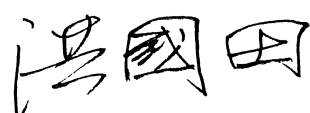
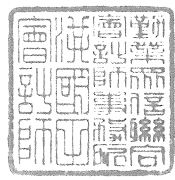
事務所電話： (02)27259988

委託人統一編號： 33955322

會員書字號：
(1) 北市會證字第 3357 號
(2) 北市會證字第 2526 號

印鑑證明書用途： 辦理 力鵬企業股份有限公司

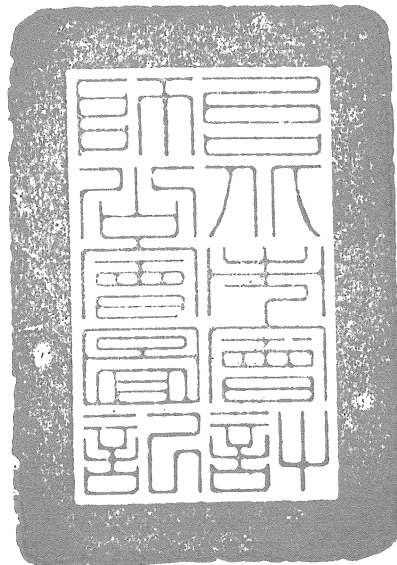
111 年 01 月 01 日 至
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 01 日