

股票代碼：1439

查詢本公司年報網址

公開資訊觀測站 <https://mops.twse.com.tw>

本公司網站 <http://www.chuwa.com.tw>



中和羊毛工業股份有限公司

一 八年度年報

中華民國 109 年 4 月 26 日 刊印

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人	代理發言人
姓名：蔣中瑋	姓名：(暫缺)
職稱：財務會計部協理	職稱：
聯絡電話：(02)2756-6777	聯絡電話：
電子郵件信箱：chuwa@chuwa.com.tw	電子郵件信箱：

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司：110 台北市信義區忠孝東路四段 557 之 1 號 19 樓
電話：(02) 2756-6777
工廠：無
電話：無

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：福邦證券股份有限公司 股務代理部
地址：100 台北市中正區忠孝西路一段六號六樓
網址：<https://www.gfortune.com.tw/>
電話：(02)2371-1658

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師：蕭春鴛、林瑟凱
事務所：資誠聯合會計師事務所
地址：110 台北市基隆路一段三三三號二十七樓
網址：<https://www.pwc.tw/>
電話：(02)2729-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.chuwa.com.tw>

目 錄

壹、 致股東報告書	1
貳、 公司簡介	4
參、 公司治理報告	6
一、 組織系統	6
二、 董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	7
三、 最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金	13
四、 公司治理運作情形	17
五、 會計師公費資訊	37
六、 更換會計師資訊	37
七、 公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	39
八、 最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	39
九、 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	40
十、 公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	40
肆、 募資情形	41
一、 資本及股份	41
二、 公司債辦理情形	45
三、 特別股辦理情形	45
四、 海外存託憑證辦理情形	45
五、 員工認股權憑證辦理情形	45
六、 限制員工權利新股辦理情形	45
七、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	45
八、 資金運用計畫執行情形	45
伍、 營運概況	46
一、 業務內容	46
二、 市場及產銷概況	47
三、 從業員工	49
四、 環保支出資訊	49

五、勞資關係	50
六、重要契約	50
陸、財務概況	51
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	51
二、最近五年度財務分析	55
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	59
四、最近年度財務報告	60
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	124
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明 其對本公司財務狀況之影響	185
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	186
一、財務狀況	186
二、財務績效	187
三、現金流量	187
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	188
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	188
六、風險事項	188
七、其他重要事項	190
捌、特別記載事項	191
一、關係企業相關資料	191
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	192
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	192
四、其他必要補充說明事項	192
玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或 證券價格有重大影響之事項	192

壹、致股東報告書

各位尊敬的股東女士、先生：

首先，感謝各位寶貴的時間，閱讀中和羊毛工業股份有限公司一八年度的營業報告書。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司民國一八年度合併營業收入為新台幣（以下同）173,008 仟元較民國一七年度 264,022 仟元減少 34.5%。

澳洲羊毛生產和出口量居全球之冠，根據澳洲官方數據，中國羊毛廠近年已取代義大利成衣廠，成為澳洲羊毛需求的主要來源。一七年因澳洲乾旱以及中國強勁需求使得澳洲羊毛價格達到近年來高點，一八年受到中美貿易戰的影響，造成市場需求放緩價格下跌。由於羊毛價格大幅波動影響，本公司一八年度毛條銷售數量為 33.1 萬公斤，較一七年度減少 21.7%。此外，為整合資源及活化資產並創造資產效益，於民國一八年二月出售台北市內湖區堤頂大道二段不動產、四月出售基隆市七堵區工建西路之土地及廠房，共產生處分利益 1,108,084 千元。

展望民國一九年度，由於年初中國爆發新型冠狀病毒疫情衝擊全球經濟，中國的封城措施雖然造成本公司出貨短暫影響，但目前已回復正常運作。本公司未來仍將致力於現有羊毛銷售客戶之維繫與新客戶之開發以及不動產租賃業務之拓展，並尋求多角化發展之機會。

就本公司民國一八年度營業結果及民國一九年度展望報告如下：

一、一八年度營業結果

（一）營業計劃實施成果

本公司民國一八年度合併營業收入為 173,008 仟元，合併本期淨利為 961,983 仟元（歸屬母公司業主），合併本期綜合利益總額為 969,536 仟元（歸屬母公司業主）；稅後每股盈餘 10.46 元。

（二）預算執行情形

本公司一八年度並未對外公開財務預測，故無預算達成情形。

(三) 財務收支及獲利能力

1.一 八年度財務收支

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
營業收入	173,008
營業成本	172,089
營業毛利	919
營業費用	50,551
營業損失	(49,632)
營業外收支淨額	1,118,436
稅前淨利	1,068,804
稅後淨利	961,983

2.一 八年度獲利能力

項 目		108 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	0.69
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	121,329.01
償債能力 (%)	流動比率	13,744.81
	速動比率	13,700.36
	利息保障倍數	7,977.15
獲利能力	資產報酬率(%)	39.85
	權益報酬率(%)	41.34
	稅前純益占實收資本額比率(%)	116.17
	純益率(%)	569.56
	每股盈餘(元)	10.46

(四) 研究發展狀況

本公司一八年度無研發活動及支出。

二、一 九年度營業計畫概要

(一) 經營方針

- 1.加強現有供應商及客戶之維繫與經營。
- 2.持續拓展潛在市場及客戶。
- 3.尋求多角化發展機會。

(二) 重要之產銷政策

澳洲羊毛價格近期維持在相對穩定水準，但受到澳洲乾旱以及中美貿易戰之影響，羊毛產量及價格相較過去仍處於相對低點，因此本公司羊毛相關產品銷售仍將保守因應。

三、未來公司發展策略

本公司未來仍將致力於現有羊毛銷售客戶之維繫與新客戶之開發以及不動產租賃業務之拓展。此外，本公司亦將積極發展羊毛產品以外事業，持續評估轉投資事業的機會，為公司尋求多角化發展方向。

四、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

由於近年受到人造化學纖維不斷開發精進，天然纖維如羊毛等在市場銷售及獲利逐漸受到壓縮。同時，羊毛成本又容易受到整體工資、環保因素及天候等因素之影響而逐年提高，也不利於羊毛產業之長期發展。而中美貿易戰對中美兩國以至於全球之經濟，都產生一定程度的影響，並且衝擊到澳洲羊毛市場。面對外在環境激烈競爭及不確定性，本公司仍將維持以三角貿易經營型態為主並管控銷售接單。

謹祝 各位股東

身體健康 萬事如意

董事長：侯嘉騏



經理人：劉先雯



會計主管：蔣中璋



貳、公司簡介

一、設立日期

民國 53 年 10 月 1 日

二、公司沿革

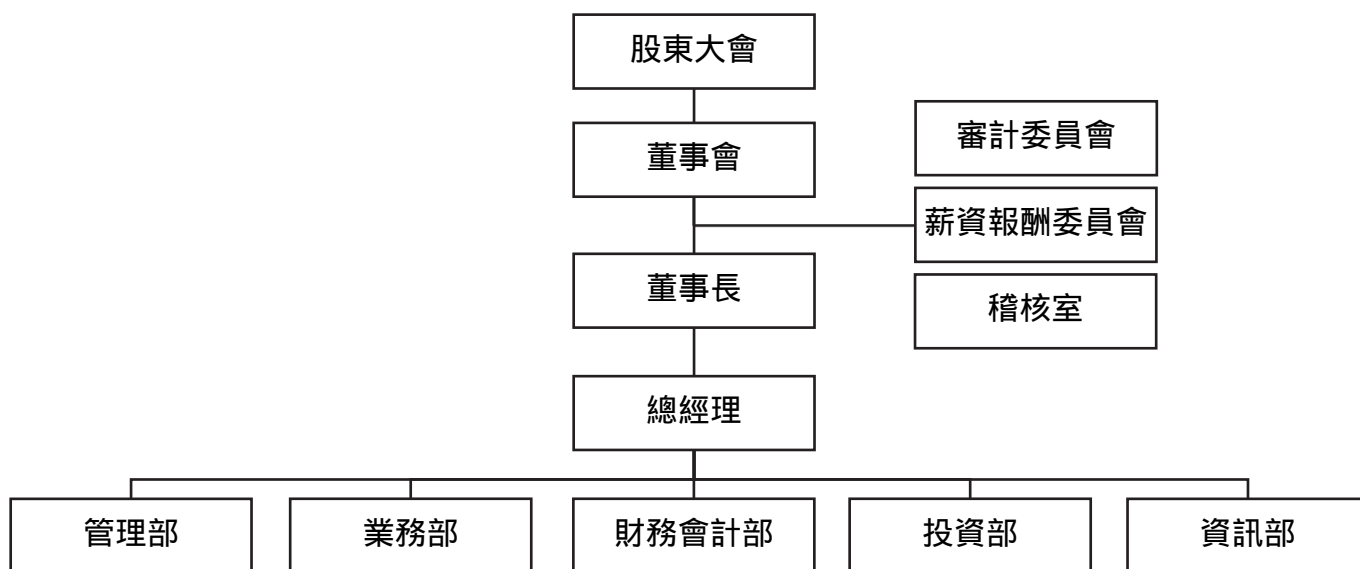
- 民國 53 年 10 月 中和羊毛公司成立，於基隆市六堵工業區購地設廠生產羊毛條及炭化毛。
公司設立資本額新台幣 15,000 仟元。
- 民國 54 年 4 月 正式投產。
- 民國 57 年 4 月 辦理現金增資新台幣 7,500 仟元，累計實收資本額達新台幣 22,500 仟元。
- 民國 60 年 4 月 產品外銷日本。
5 月 辦理盈餘轉增資新台幣 4,500 仟元，累計實收資本額達新台幣 27,000 仟元。
- 民國 61 年 4 月 辦理盈餘轉增資新台幣 2,700 仟元，累計實收資本額達新台幣 29,700 仟元。
增購生產設備，利用回收洗毛廢水生產羊毛油脂。
- 民國 62 年 4 月 辦理盈餘轉增資新台幣 11,880 仟元，累計實收資本額達新台幣 41,580 仟元。
- 民國 63 年 12 月 辦理盈餘轉增資新台幣 16,632 仟元，累計實收資本額達新台幣 58,212 仟元。
- 民國 67 年 9 月 辦理盈餘轉增資新台幣 18,500 仟元，累計實收資本額達新台幣 76,712 仟元。
- 民國 69 年 10 月 辦理盈餘轉增資新台幣 7,671 仟元，累計實收資本額達新台幣 84,383 仟元。
- 民國 70 年 建置廢水處理廠改善工廠流放水質。
- 民國 72 年 12 月 辦理盈餘轉增資新台幣 30,617 仟元，累計實收資本額達新台幣 115,000 仟元。
- 民國 73 年 引進羊毛條防縮處理技術及機器設備生產防縮毛條。
- 民國 75 年 6 月 辦理資本公積轉增資新台幣 65,000 仟元，累計實收資本額達新台幣 180,000 仟元。
- 民國 76 年 6 月 新建炭化羊毛工廠廠房及擴充第二套炭化羊毛機器設備。
- 民國 77 年 5 月 辦理盈餘轉增資新台幣 153,000 仟元，累計實收資本額達新台幣 333,000 仟元。
6 月 辦理資本公積轉增資新台幣 72,000 仟元，累計實收資本額達新台幣 405,000 仟元。
- 民國 78 年 3 月 防縮羊毛新建自動化生產廠房建設完成。
5 月 股票上市。
8 月 辦理盈餘轉增資新台幣 64,800 仟元，累計實收資本額達新台幣 469,800 仟元。
- 民國 79 年 12 月 辦理現金增資新台幣 49,956 仟元及盈餘轉增資新台幣 14,094 仟元，累計實收資本額達新台幣 533,850 仟元。
第二階段廢水處理設備完工啟用，廢水排放符合相關標準。
中和羊毛大樓落成使用。

- 民國 80 年 10 月 辦理現金增資新台幣 100,000 仟元，累計實收資本額達新台幣 633,850 仟元。
- 民國 81 年 10 月 辦理資本公積轉增資新台幣 63,385 仟元，累計實收資本額達新台幣 697,235 仟元。
- 民國 82 年 7 月 辦理盈餘轉增資 139,447 仟元、員工紅利轉增資 3,836 仟元及資本公積轉增資新台幣 34,862 仟元，累計實收資本額達新台幣 875,380 仟元。
- 民國 83 年 7 月 辦理盈餘轉增資 61,277 仟元、員工紅利轉增資 3,374 仟元及資本公積轉增資新台幣 43,769 仟元，累計實收資本額達新台幣 983,800 仟元。
- 民國 84 年 6 月 辦理盈餘轉增資 59,028 仟元、員工紅利轉增資 3,220 仟元及資本公積轉增資新台幣 39,352 仟元，累計實收資本額達新台幣 1,085,400 仟元。
陸續完成生產設備之汰舊換新。
- 民國 92 年 7 月 辦理減資新台幣 60,000 仟元，累計實收資本額達新台幣 1,025,400 仟元。
10 月 辦理減資新台幣 8,270 仟元，累計實收資本額達新台幣 1,017,130 仟元。
12 月 辦理減資新台幣 47,130 仟元，累計實收資本額達新台幣 970,000 仟元。
- 民國 93 年 11 月 辦理減資新台幣 30,000 仟元，累計實收資本額達新台幣 940,000 仟元。
- 民國 94 年 7 月 辦理減資新台幣 20,000 仟元，累計實收資本額達新台幣 920,000 仟元。
出售六堵廠機器設備。
- 民國 95 年 4 月 六堵廠生產線全數停工，公司轉型為三角貿易及不動產出租。
- 民國 99 年 1 月 出售中和羊毛大樓。
9 月 公司遷址至台北市內湖區堤頂大道二段 293 號 6 樓。
- 民國 107 年 2 月 大股東如興股份有限公司透過取得 Keen Power Investments Limited(Samoa)及 Sparkling Asia Limited(Belize) 100% 股權，以間接取得本公司流通在外 53.41% 普通股股權。
7 月 公司遷址至台北市松山區復興北路 57 號 9 樓之 7。
公司轉投資成立 100% 持股之子公司- CW Investment One Limited。
8 月 公司轉投資成立 100% 持股之子公司-興中和投資股份有限公司。
12 月 處分基隆市七堵區工建西路七號之土地及廠房。
- 民國 108 年 12 月 子公司 CW Investment One Limited 結束營運。
大股東漢神資產管理股份有限公司透過取得如興全球股份有限公司 100% 股權，以間接取得本公司流通在外 53.41% 普通股股權。
- 民國 109 年 2 月 公司遷址至台北市信義區忠孝東路四段 557 之 1 號 19 樓。

參、公司治理報告

一、組織系統：

(一) 組織結構



(二) 各主要部門所營業務

部 門	所 營 業 務
管理部	總務、人事、資產管理及職工福利等事項
業務部	原料及成品採購、產品內外銷及進出口業務等事項
財務會計部	財務、會計、稅務及股務等事項
投資部	產業投資與合作機會之研究及開發
資訊部	電腦設備、維修及資訊處理等事項

二、董事、總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事資料

109年4月26日 單位：股；%

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選 任日期	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未成 年子女現在 持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親 等以內關係之 其他主管、董 事或監察人		備註
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	職 稱	姓 名			關 係		
董事長	中華民國	學詠 股份有限公司 (註1)	-	1090217	三年	1090217	10,000	0.01%	961,000	1.05%	0	0.00%	0	0.00%	-	無	無	無	
	中華民國	侯嘉騏 (註1)	女	1090217	三年	1090217	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	史丹佛大學生物工程 系 碩士/博士 哈佛大學應用計算系碩士 哈佛大學應用計算系碩士 約翰霍普金斯大學應用數學 系及化學工程學士	學詠股份有限公司法人代表暨董事長 基實業股份有限公司董事長 茁嘉實業股份有限公司董事長 漢陽全球股份有限公司法人代表暨董事長 漢來國際飯店股份有限公司法人代表暨 副董事長 漢威巨蛋開發股份有限公司法人代表董事 吉揚建設開發股份有限公司法人代表董事 漢神資產管理股份有限公司法人代表董事 漢神購物中心股份有限公司法人代表暨 董事長 鑫赫國際股份有限公司法人代表董事 漢神投資股份有限公司法人代表代表 漢神名店百貨股份有限公司法人代表 董事長 聯眾國際資產管理股份有限公司法人代表 暨董事長 興中和投資股份有限公司法人代表暨 董事長	無	無	無
董事	中華民國	祖威國際 股份有限公司 (註1)	-	1090217	三年	1090217	10,000	0.01%	959,000	1.04%	0	0.00%	0	0.00%	-	無	無	無	
	中華民國	黃銘祐 (註1)	男	1090217	三年	1081223	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	東吳大學會計系 副所長 資誠聯合會計師事務所 資誠企業管理顧問(股)公司 副董事長 中華民國會計師公會全國聯 合會第一屆第二任理事及第 二屆監事	志成會計師事務所會計師 傳誠投資顧問(股)公司董事長 和潤企業股份有限公司獨立董事 兆赫電子股份有限公司獨立董事 大魯閣實業股份有限公司獨立董事 癩狂秀股份有限公司法人代表董事	無	無	無

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選 任日期	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未成 年子女現在 持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親 等以內關係之 其他主管、董 事或監察人		備註	
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名		關 係
董事	中華民國	祖晟國際 股份有限公司 (註1)	-	1090217	三年	1090217	10,000	0.01%	959,000	1.04%	0	0.00%	0	0.00%	-	-	無	無		
	中華民國	陳建廷 (註1)	男	1090217	三年	1090217	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	臺灣大學商學研究所碩士 開發科技顧問股份有限公司 副總裁	聯創投資股份有限公司資深副總 笙科電子股份有限公司監察人 士宣生技股份有限公司監察人 優你康光學股份有限公司監察人 加百裕工業股份有限公司董事	無	無		
董事	中華民國	原仲 股份有限公司 (註1)	-	1090217	三年	1090217	10,000	0.01%	960,000	1.04%	0	0.00%	0	0.00%	-	-	無	無		
	中華民國	許昌 (註1)	男	1090217	三年	1090217	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	中央警察大學犯罪防治組 碩士 國防部憲兵指揮官 國安局特勤中心副指揮官	無	無	無	無	
獨立 董事	中華民國	劉燈城 (註1)	男	1090217	三年	1090217	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	國立臺灣大學國際企業 (管理)學系碩士 國立臺灣大學法律學系學士 合作金庫、臺灣銀行、華南銀 行等金控、銀行董事長 財政部署長、次長	財團法人聯合信用卡處理中心董事長	無	無	無	
	中華民國	劉介民 (註1)	男	1090217	三年	1090217	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	中國文化大學法律研究所 碩士 最高法院法官	調鼎法律工場主持律師	無	無	無	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	
獨立董事	中華民國	田弘茂 (註2)	男	1090217	三年	1070608	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	美國威斯康辛大學政治學博士 財團法人海峽交流基金會董事長	總統府資政 財團法人國策研究院文教基金會董事長 兼院長 全國工業總會最高顧問 中興保全科技股份有限公司董事	無	無	無

註1：本公司於109年2月17日第一次股東臨時會提前全面改選。

註2：田弘茂獨立董事自107年6月8日起就任，並於109年2月17日第一次股東臨時會提前全面改選續任本公司之獨立董事。

註3：本公司並無董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人，互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

表一：法人股東之主要股東

109年4月26日

法人股東名稱（註1）	法人股東之主要股東（註2）
學詠股份有限公司	侯嘉騏(80.00%)、威俊國際開發股份有限公司(19.80%)、侯西峰(0.20%)
祖晟國際股份有限公司	齊宣實業股份有限公司(99.67%)、侯淳涓(0.26%)、侯西峰(0.07%)
原仲股份有限公司	威俊國際開發股份有限公司(97.74%)、翰光股份有限公司(1.21%)、侯西峰(1.05%)

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

109年4月26日

法人名稱（註1）	法人之主要股東（註2）
威俊國際開發股份有限公司	茁嘉實業股份有限公司(19.66%)、啟晟國際股份有限公司(19.66%)、宣光開發股份有限公司(19.66%)、暉賞股份有限公司(19.66%)、達詠有限公司(19.66%)、高品股份有限公司(1.56%)、侯西峰(0.14%)
齊宣實業股份有限公司	高品股份有限公司(64.94%)、吉贊實業股份有限公司(35.05%)、侯西峰(0.01%)
翰光股份有限公司	國品開發建設企業股份有限公司(99.90%)、侯西峰(0.10%)

註1：如上表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

董事獨立性資料

109年4月26日

姓名 (註1)	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)												兼任 其他 公開發 行公司 獨立董 事家數
		商務、法務、 財務、會計 或公司業務 所須相關科 系之公私立 大專院校講 師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
學詠股份有限公司 代表人：侯嘉騏			√	√		√	√		√	√	√	√	√	√	√	√	-
祖晟國際股份有限公司 代表人：黃銘祐		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	3
祖晟國際股份有限公司 代表人：陳建廷			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
原仲股份有限公司 代表人：許昌			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
劉燈城			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
劉介民		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
田弘茂			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-

註1：各董事於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

109年4月26日 單位：股；%

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人(註1)		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	劉先雯	女	1081223	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	皇普建設股份有限公司總經理 漢威巨蛋股份有限公司業務協理 業務協理 威力國際開發股份有限公司總經理特別助理、業務協理 國揚實業股份有限公司總經理特別助理	無	無	無	
管理部兼業務部協理	中華民國	蔡紹華	男	1070315	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	文化大學經濟系 旺辰實業股份有限公司財務長	無	無	無	
財務會計部協理 會計主管 財務主管	中華民國	蔣中璋	男	1070426	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	台北大學會計系碩士 亞東預拌混凝土股份有限公司財務處經理 亞興水泥製品股份有限公司監察人	鑫禧國際股份有限公司法人代表董事	無	無	無

註1：本公司並無總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人，互為配偶或一親等親屬者之情形。

三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金：
(一) 董事(含獨立董事)之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

108 年度 單位：新台幣千元

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金			
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註1)		業務執行費用(D)		薪資、獎金及持支費等(E)		退職退休金(F)			員工酬勞(G)		
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		現金金額	股票金額	
董事長	陳仕修(註2)	0	0	0	0	600	600	600	0	0	0	0	0	0	0.06%	0.06%	10,501
董事兼總經理	孫瑒(註3)	0	0	0	0	600	600	600	0	0	0	0	0	0	0.06%	0.06%	5,601
董事	如興全球股份有限公司 代表人：張日炎(註4)	0	0	0	0	600	600	600	0	0	0	0	0	0	0.06%	0.06%	600
董事	徐仲榮(註5)	0	0	0	0	300	300	300	0	0	0	0	0	0	0.03%	0.03%	3,089
董事	漢陽全球股份有限公司 代表人：黃銘祐(註4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00%	0.00%	無
獨立董事	李弘錦(註6)	0	0	0	0	900	900	900	0	0	0	0	0	0	0.09%	0.09%	無
獨立董事	田弘茂	0	0	0	0	900	900	900	0	0	0	0	0	0	0.09%	0.09%	無
獨立董事	楊建源(註6)	0	0	0	0	467.5	467.5	467.5	0	0	0	0	0	0	0.04%	0.04%	無

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：本公司董事及獨立董事之報酬，授權董事會依各該董事及獨立董事對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準議定之。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註1：依本公司章程第十八條規定，擬提撥董事酬勞百分之零點五為新台幣5,399千元，因本公司109年2月17日全面改選無法計入個別董事酬金中。

註2：因本公司109年2月17日全面改選辭任，並於109年2月17日經董事會決議由侯嘉驊董事擔任董事長。

註3：於108年12月20日因業務繁忙請辭董事乙職，並在108年12月23日辭任總經理職務，經108年12月23日董事會決議委任劉先雯小姐擔任本公司總經理。

註4：改派接任日期：108年12月20日，並於109年1月6日收到如興全球股份有限公司向經濟部商業司申請更名為漢陽全球股份有限公司之變更登記表核准函。

註5：於108年12月20日因業務繁忙請辭董事乙職。

註6：因本公司109年2月17日全面改選辭任。

註7：本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(二) 監察人之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

108 年度 單位：新台幣千元

職稱	姓名	監察人酬金				A、B 及 C 等三項總額 占稅後純益之比例		領取來自子公司以外 轉投資 事業或 母公司 酬金		
		報酬 (A)		酬勞 (B)		本公司	財務報告內 所有公司			
		本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司					
監察人	徐仲榮 (註 1)	0	0	0	0	300	300	0.03%	0.03%	無
監察人	林秀元 (註 1)	0	0	0	0	300	300	0.03%	0.03%	無

註 1：因本公司 108 年 6 月 24 日增選一席獨立董事成立審計委員會取代監察人職權，故原監察人徐仲榮及林秀元先生辭任，另徐仲榮先生並於當日經股東會增選為本公司自然人董事。

註 2：本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(三) 總經理及副總經理之酬金 (個別揭露姓名及酬金方式)

108 年度 單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司		
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額				
董事兼總經理	孫瑒 (註1)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無
策略長	陳仕修 (註2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無
總經理	劉先雯 (註1)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無

註1：108年12月23日辭任總經理職務，經108年12月23日董事會決議委任劉先雯小姐擔任本公司總經理。

註2：109年2月18日辭任策略長職務。

(四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

	職 稱	姓 名	股票金額 (註 4)	現金金額 (註 4)	總 計	總額占稅後純益 之比例(%)(註 5)
經 理 人	總經理	孫 瑒(註 1)	0	0	0	0%
	總經理	劉先雯(註 2)				
	管理部兼 業務部協理	蔡紹華				
	投資部協理	鍾家豪(註 3)				
	財務會計部協理 會計主管 財務主管	蔣中璋				

註 1：108 年 12 月 23 日離職。

註 2：108 年 12 月 23 日經董事會決議委任擔任本公司總經理。

註 3：109 年 2 月 21 日離職。

註 4：係指最近年度(108 年度)盈餘分配案經董事會(109 年 3 月 24 日)通過配發員工現金酬勞共計 5,400 仟元，因截至刊印日止，員工酬勞案尚未經薪資報酬委員會討論，故僅參酌去年實際配發比例估算估算年配發數。

註 5：稅後純益係指最近年度(108 年)個體財務報告之稅後純益為 961,983 仟元。

(五)本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

1.本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例

單位：新台幣仟元

	108 年度	107 年度
稅後純益	961,983	註
董事酬金所占比例	1.02%	-
監察人酬金所占比例	-	-
總經理及副總經理所占比例	-	-

註：本公司及合併報表所有公司 107 年度稅後純益為負數，故董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例，不予分析。

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性說明：

- A.給付酬金之政策係依本公司公司章程第十五條：全體董事及監察人得支領車馬費，其金額由董事會決定之。全體董事及監察人之報酬，授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準議定之。第十六條：本公司設總經理一人、經理人若干人，其委任、解任及報酬依照公司法第二十九條辦理。另依本公司章程第十八條：本公司應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董監酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額應提撥員工酬勞百分之零點五至百分之五及董監酬勞不高於百分之二。
- B.本公司設置薪資報酬委員會，每年定期檢討董事、監察人及經理人之績效評估，薪資報酬之政策、制度、標準及結構，並提報董事會議決。
- C.本公司酬金政策，主要係參酌同業通常之水準、營運參與的程度與貢獻之價值、以及經營績效，無關未來風險。

四、公司治理運作情形：

(一) 董事會運作情形

最近年度(108 年度)及截至年報刊印日止董事會開會 11 次(A)(第 24 屆 9 次、第 25 屆 2 次)，董事出席情形如下：

職稱	姓名(註 1)	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%) (B/A) (註 2)	備註
董事長	陳仕修	8	1	88.89%	第 24 屆舊任 107.06.08 改選連任
董事	孫 瑒	3	4	42.86%	第 24 屆舊任 108.12.20 辭任， 應出席 7 次。
董事	如興全球股份有限公司 代表人：張日炎	7	0	100.00%	第 24 屆舊任 108.12.20 卸任改 派，應出席 7 次。
董事	漢陽全球股份有限公司 代表人：黃銘祐	2	0	100.00%	第 24 屆連任 108.12.20 改派接 任，應出席 2 次。
董事	徐仲榮	2	1	66.67%	第 24 屆舊任 108.06.24 補選 108.12.20 辭任， 應出席 3 次。
獨立董事	李弘錦	9	0	100.00%	第 24 屆舊任 107.06.08 改選
獨立董事	田弘茂	8	1	88.89%	第 24 屆舊任 107.06.08 改選
獨立董事	楊建源	5	0	100.00%	第 24 屆舊任 108.06.24 補選， 應出席 5 次。
董事長	學詠股份有限公司 代表人：侯嘉騏	2	0	100.00%	第 25 屆新任 109.02.17 改選
董事	祖晟國際股份有限公司 代表人：黃銘祐	2	0	100.00%	第 25 屆新任 109.02.17 改選
董事	祖晟國際股份有限公司 代表人：陳建廷	2	0	100.00%	第 25 屆新任 109.02.17 改選
董事	原仲股份有限公司 代表人：許昌	2	0	100.00%	第 25 屆新任 109.02.17 改選
獨立董事	劉燈城	2	0	100.00%	第 25 屆新任 109.02.17 改選
獨立董事	劉介民	2	0	100.00%	第 25 屆新任 109.02.17 改選
獨立董事	田弘茂	2	0	100.00%	第 25 屆新任 109.02.17 改選

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：各項議案所有獨立董事全數同意通過。

(二) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事會日期	應迴避董事	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
109.03.24	侯嘉騏	審查新任董事長薪酬案	迴避之董事為本案報酬之支付對象	討論及表決時離席迴避

三、本公司董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容暨評鑑執行情形等資訊：

(一) 評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	108.01.01 ~ 108.12.31	1. 董事會 2. 董事成員	1. 董事會運作情形評量 2. 董事會成員自評	董事會事務單位及董事長各依「董事會評量表」，針對董事會整體運作予以評量；並由董事會成員依據六大面向填寫「董事會成員自我評核問卷」。

(二) 董事會評鑑執行情形：

1. 本公司已訂定「董事會績效評估辦法」(揭露於本公司網站)，每年應至少執行一次績效評估並已於 109.03.24 第 25 屆第 1 次董事會提出報告。

2. 「董事會成員自我評核問卷」，衡量項目函括下列六大面向：

- (1) 公司目標與任務之掌握。
- (2) 董事職責認知。
- (3) 對公司營運之參與程度。
- (4) 內部關係經營與溝通。
- (5) 董事之專業及持續進修。
- (6) 內部控制。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

(一) 本公司為強化公司治理，已於 108 年 6 月 24 日成立審計委員會，使董事會運作更加完善。

(二) 本公司已依章程為董監事購買責任保險，已降低並分散對公司及股東重大損害之風險。

註 1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：(1) 年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席(列)席次數計算之。

(2) 年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席(列)席次數計算之。

監察人參與董事會運作情形

本公司於 108 年 6 月 24 日設置審計委員會，取代原先監察人之職權，108 年 1 月 1 日至 108 年 6 月 23 日止，召開 4 次董事會，其中監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(%) (B/A)(註)	備註
監察人	徐仲榮	2	50.00%	第 24 屆舊任 108.06.24 設置審計委員會
監察人	林秀元	4	100.00%	第 24 屆舊任 108.06.24 設置審計委員會

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如溝通管道、方式等)：溝通管道順暢無阻礙，隨時均可聯絡得到對方。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：溝通管道順暢無阻礙，隨時均可聯絡得到對方。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

註：年度終了日前有監察人離職者，應於備註欄說明離職日期，實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

年度終了日前，有監察人改選者，應將新、舊任監察人均予以填列，並於備註欄註明該監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

(二) 審計委員會運作情形

1. 本公司審計委員會於 108 年 6 月 24 日設置，取代原先監察人之職權，委員會成員由董事會全體獨立董事三席擔任，並由全體成員推舉一人擔任召集人及會議主席，運作方式依本公司「審計委員會組織規程」辦理。
2. 最近年度(108 年度)及截至年報刊印日止審計委員會開會 5 次(A) (第 1 屆 4 次、第 2 屆 1 次) (A)，審計委員會委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(%) (B/A)(註)	備註
召集人 及 會議主席	李弘錦	4	100.00%	第 1 屆舊任 108.06.24 設置
委員	田弘茂	3	75.00%	第 1 屆舊任 108.06.24 設置
委員	楊建源	4	100.00%	第 1 屆舊任 108.06.24 設置
召集人 及 會議主席	劉燈城	1	100.00%	第 2 屆新任 109.02.17 改選
委員	劉介民	1	100.00%	第 2 屆新任 109.02.17 改選
委員	田弘茂	1	100.00%	第 2 屆續任 109.02.17 改選

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 5 所列事項：本公司並無未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之情形，均經審計委員會全體成員二分之一以上同意後，送交董事會決議通過。

(二) 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

1. 內部稽核主管依據年度稽核計劃定期向審計委員會提報，且本公司定期召開審計委員會，並視需要邀請會計師、稽核主管及相關主管列席。

2. 審計委員會每年定期與本公司之簽證會計師針對財務報表以及其他相關法令要求進行溝通交流，並就簽證會計師之選任及其提供之審計與非審計性服務進行獨立審核。

註：年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定公司治理實務守則，並揭露於公司網站公司治理專區。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益				
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一)本公司已設置發言人及股務專職人員，並於公司網站設有利害關係人專區揭露投資人服務窗口，以處理股東建議或提問等事項。	無重大差異
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二)本公司依相關法令規定定期揭露主要股東及主要股東之最終控制者名單，並依規定申報異動資料。	無重大差異
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三)本公司與關係企業間之業務與財務往來均各自獨立運作，並訂有「關係企業相互間財務業務相關作業規範」進行關係企業之作業風險控管。	無重大差異
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四)本公司為維護證券交易市場交易公平性，已訂有「防範內線交易之管理」與「內部重大資訊處理之管理作業」，要求公司人員應遵守證券交易法之規定，不得利用所知悉之未公開資訊從事內線交易，亦不得洩露予他人。	無重大差異
三、董事會之組成及職責				
(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一)本公司於「公司治理實務守則」訂有董事會成員應具備能力項目以落實成員組成多元化之要求。	無重大差異
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		V	(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，尚未設置他各類功能性委員會。	尚待評估中
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？		V	(三)本公司每年依訂定之董事會績效評估辦法及其評估方式（揭露於本公司網站），應至少執行一次內部董事會績效評估，108 年度績效結果並已於 109.03.24 第 25 屆第 1 次董事會提報「董事成員自我評核問卷」，衡量項目函括六大面向：1.公司目標與任務之掌握 2.董事職責認知 3.對公司營運之參與程度 4.內部關係經營與溝通 5.董事之專業及持續進修 6.內部控制。並由董事會事務單位及董事長於年度結束後，依「董事會評量表」針對董事會整體運作予以評量。評估結果將用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	√		(四)本公司財務會計部每年一次依規定自行評估簽證會計師之獨立性標準，於 109.03.24 第 25 屆第 1 次董事會議討論通過。會計師獨立性及適任性評估表詳見年報第 24 頁；會計師獨立性聲明書詳見年報第 25 頁。	無重大差異
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	√		本公司管理部為公司治理兼職單位負責公司治理相關事務，另指定財務會計部股務課為董事會及股東會議事事務負責單位。	無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	√		本公司於公司網站設置利害關係人專區，並設有聯絡人以便與利害關係人溝通。另可由網站訪客自由選擇所需對話窗口。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	√		本公司委任專業股務代辦機構-福邦證券股份有限公司股務代理部，辦理股東會事務。	無重大差異
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	√		(一) 透過本公司網站(www.chuwa.com.tw)設置投資人專區及公司治理專區揭露財務業務及公司治理資訊。	無重大差異
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	√		(二) 本公司已有網站對外揭露其他資訊並指定專責單位負責網站資訊之維護，另指定專職同仁負責公開資訊觀測站之公司重大訊息及其相關資訊之揭露，並依規定落實發言人制度。	無重大差異
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		√	(三) 目前公司各月份營運情形、各季季報及年報均於法定期限前完成公告申報。	尚待評估中
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察	√		1.本公司已為董事購買責任保險：每次賠償請求及保險期間累計賠償限額為美金壹仟萬元。 2.員工權益：本公司依勞基法規定保障員工權益，另亦為員工投保保險。 3.投資者關係：網站設有專人服務窗口及股務單位專責處理股東建議。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
人購買責任保險之情形等)？			4.利害關係人之權利：利害關係人得隨時予公司進行建言及溝通，以維護應有之合法權益。 5.董事及監察人進修之情形：詳見年報第31至32頁。 6.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司依內部控制及內部稽核作業進行各項風險管理及評估。	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 本公司均針對公司治理評鑑未得分項目進行檢討，未來仍將為持續改善公司治理而努力。				

中和羊毛工業股份有限公司
一〇八年度會計師獨立性及適任性評估表

評鑑日期：109年2月19日

會計師姓名：徐榮煌、黃建澤

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

(一)評估內容

項 目	結 果
1.截至最近一次簽證作業，未有七年未更換之情事。	■是 □否
2.與委託人無重大財務利害關係。	■是 □否
3.避免與委託人有任何不適當關係。	■是 □否
4.會計師應使其助理人員確守誠實、公正及獨立性。	■是 □否
5.執業前兩年內服務機構之財務報表不得查核簽證。	■是 □否
6.會計師名義不得為他人使用。	■是 □否
7.未握有本公司及關係企業之股份。	■是 □否
8.未與本公司及關係企業有金錢借貸之情事。	■是 □否
9.未與本公司及關係企業有共同投資或分享利益之關係。	■是 □否
10.未兼任本公司或關係企業之經常工作、支領固定薪資。	■是 □否
11.未涉及本公司或關係企業制定決策之管理職能。	■是 □否
12.未兼營可能喪失其獨立性之其他事業。	■是 □否
13.與本公司管理階層人員無配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係。	■是 □否
14.未收取任何與業務有關之佣金。	■是 □否
15.截至目前為止未受有處分或損及獨立原則之情事。	■是 □否

(二)工作表現及計畫：

- 1.如期完成本公司各期財務簽證。
- 2.如期完成轉投資公司財務查核。
- 3.不定期提供本公司財務、稅務諮詢服務。

(三)評估結果：

徐榮煌及黃建澤會計師與本公司具獨立性，對於提供我司各項財務、稅務諮詢及簽證，尚稱即時、允當。

財務會計部主管：



會計師獨立性聲明書

中和羊毛工業股份有限公司董事會及審計委員會 公鑒：

本聲明書係依照我國審計準則公報之規定，針對民國一〇八年度財務報表之查核，就會計師獨立性所作之年度溝通。

依照我國審計準則公報之規定，會計師應向治理單位提供會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員、事務所及聯盟事務所已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並溝通所有可能被認為會影響本會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

依本會計師之專業判斷，並未察覺本事務所或聯盟事務所與 貴公司間，存在可能被認為會影響獨立性之關係及其他事項。

另依照我國審計準則公報之規定，本會計師應向治理單位提供本事務所及聯盟事務所於財務報導期間，對 貴公司，提供審計及非審計服務之公費總額（請詳後附表），以協助治理單位評估該等服務對會計師獨立性之影響。

本聲明書僅供 貴公司董事會、審計委員會、管理階層以及 貴公司內部其他人員參考，不得用於任何其他目的。

敬頌商祺

安永聯合會計師事務所

徐榮煌



會計師：

黃建澤



中華民國一〇九年三月二十四日

(四) 薪資報酬委員會其組成、職責及運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)										兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註		
		商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關料系之公立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	具有商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10				
獨立董事	劉燈城			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	0	
獨立董事	劉介民		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	0	
獨立董事	田弘茂			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	0	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5% 以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20% 以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

2.職責：薪資報酬委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

- (1) 定期檢討本公司薪資報酬委員會組織規程並提出修正建議。
- (2) 訂定並定期檢討本公司董事及經理人績效評估辦法與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (3) 定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

3.薪資報酬委員會運作情形資訊

- (1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。
- (2) 本屆委員任期：109 年 2 月 17 日至 112 年 2 月 16 日，最近年度(108 年度)及截至年報刊印日止薪資報酬委員會開會 5 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
召集人及會議主席	李弘錦	4	0	100.00%	第 4 屆舊任 107.06.26 委任
委員	田弘茂	4	0	100.00%	第 4 屆舊任 107.06.26 委任
委員	王正新	4	0	100.00%	第 4 屆舊任 107.06.26 委任
召集人及會議主席	劉燈城	1	0	100.00%	第 5 屆新任 109.02.17 改選
委員	劉介民	1	0	100.00%	第 5 屆新任 109.02.17 改選
委員	田弘茂	1	0	100.00%	第 5 屆續任 109.02.17 改選

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

註 1：年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註 2：年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？		V	目前尚未制定相關政策或策略，將視未來情況再作考量。	尚待評估中
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		V	尚未設置推動企業社會責任專(兼)職單位。	尚待評估中
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？ (四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？		V V V V	本公司目前無生產線。	不適用
四、社會議題 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ (二)公司是否制訂及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？ (三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ (四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ (五)對產品與服務之顧客健康與安全、顧客隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ (六)公司是否制訂供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V V V V V V		(一)依勞動法規並制定員工守則及相關人事規範，保障同仁之合法權益。 (二)本公司對員工福利訂有相關規定，並考量公司經營績效提撥員工酬勞，與員工分享盈餘成果。 (三)辦公室實施門禁管制，消防、空調及飲水設備定期檢查及清洗，以降低對員工安全與健康之危害因子。 (四)依各職能需求安排員工專業在職訓練課程，增強員工職涯能力。 (五)本公司對產品與服務之行銷及標示，皆有遵循相關法規及國際準則。另本公司網站提供聯絡窗口及電子郵件信箱，提供客戶提問、或建議之管道。 (六)本公司對供應商進行徵信並評估過去是否有不良紀錄，同時留意是否有違反環保、職安與人權之紀錄。與主要往來供應商之往來方式係國際貿易買賣，如有發現供應商有違反企業社會責任之虞者，經查屬實者，本公司會考慮終止與該供應商之往來。	無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	尚未揭露相關資訊。 尚待評估中
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未訂定「企業社會責任實務守則」，故不適用。			
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：無。			

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	V		(一) 已訂定「誠信經營守則」，並揭露於公司網站(公司治理專區)，明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾。	無重大差異
	V		(二) 已訂定「誠信經營守則」及「董事行為準則」、「員工行為準則」，並揭露於公司網站，積極防範不誠信行為。	無重大差異
	V		(三) 已訂定「誠信經營守則」及「董事行為準則」、「員工行為準則」，防範不誠信行為並避免圖私利之機會。	無重大差異
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>		V	(一) 本公司對於往來對象之誠信紀錄加以評估，對於有不誠信行為紀錄之往來對象拒絕往來。惟尚未制定契約條款，將視未來情況再做考量。	尚待評估中
	V		(二) 本公司由管理部負責推動企業誠信經營，並每年應至少執行一次內部董事會績效評估。108 年度已於 109.03.24 第 25 屆第 1 次提出報告；本年度並無不符規定之情事發生。	無重大差異
	V		(三) 訂有「誠信經營守則」，據以鑑別、監督並管理利益衝突所可能導致不誠信行為之風險，並提供適當管道供董事、經理人及其他出席或列席董事會之利害關係人主動說明其與公司有無潛在之利益衝突。	無重大差異
	V		(四) 已建立有效的會計制度及內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核。	無重大差異
	V		(五) 公司不定期舉辦防範內線交易、內部重大資訊處理等相關法令教育宣導訓練。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		(一)本公司已訂定「不合法及不道德檢舉及申訴程序」，規範檢舉管道及鼓勵檢舉行動。	無重大差異
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	V		(二)本公司於「員工行為準則」及「誠信經營守則」訂有相關保密責任之規定。	無重大差異
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		(三)本公司對檢舉人會採取適當保護措施，並未有因檢舉而遭受不當處置之行為。	無重大差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	V		已於公司網站揭露「誠信經營守則」及「董事行為準則」、「員工行為準則」。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)				
(一)本公司「董事會議事規範」中訂有董事利益迴避規範，對於會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。				
(二)本公司訂有「防範內線交易之管理」，明訂董事、經理人及受僱人，不得洩漏所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。				
(三)本公司訂有「誠信經營守則」，禁止本公司董事、經理人、受僱人、受任人或具有實質控制能力者之不誠信行為。				

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司已訂定「公司治理實務守則」，查詢網址如下：

<https://www.chuwa.com.tw/download/procedure/procedure13.pdf>

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

董監事 108 年度進修情形如下：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數(H)	備註
董事長	陳仕修	108/12/02	社團法人 中華公司治理協會	由浩鼎案探討內線交易與操弄市場之重要議題	3	
		108/12/16	社團法人 中華公司治理協會	洗錢防治與打擊資恐-以洗錢、資恐犯罪之查緝為中心	3	

職 稱	姓 名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進 修 時數(H)	備 註
董 事	孫 瑒	108/12/02	社團法人 中華公司治理協會	由浩鼎案探討內線 交易與操弄市場之 重要議題	3	
		108/12/16	社團法人 中華公司治理協會	洗錢防治與打擊資 恐-以洗錢、資恐犯 罪之查緝為中心	3	
法人董事 代表人	張日炎	108/02/22	社團法人中華 公司治理協會	邁向企業永續治理 增加公司長期價值 研討會	3	
		108/08/02	財團法人中華民國 證券暨期貨市場發展 基金會	營業秘密保護之攻 防戰	3	
		108/08/13	社團法人中華 公司治理協會	證券法規-董監如何 協助公司面對風險 處理危機	3	
		108/11/12	社團法人中華 公司治理協會	董監如何督導公司 做好企業風險管理 與危機處理	3	
獨立 董事	田弘茂	108/04/26	財團法人中華民國 證券暨期貨市場發展 基金會	108 年度防範內線 交易宣導會	3	
		108/11/12	臺灣證券交易所	有效發揮董事職能 宣導會	3	
獨立 董事	李弘錦	108/09/27	社團法人 中華公司治理協會	企業併購之法律盡 職調查及商務契約 介紹	3	
		108/10/22	社團法人 中華公司治理協會	企業併購之董監責 任	12	
獨立 董事	楊建源	108/07/24	財團法人中華民國 證券暨期貨市場發展 基金會	108 年度上市公司 及未上市櫃公開發 行公司內部人股權 交易法律遵循	3	
		108/10/30	財團法人中華民國 會計研究發展基金會	台商申請對外國與 對大陸投資法規要 點 違法案例與法遵 稽核實務	9	

(九) 內部控制制度執行狀況

1. 內部控制聲明書

中和羊毛工業股份有限公司(證券代號：1439)

內部控制制度聲明書

日期：109年3月24日

本公司民國 108 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等) 報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國108年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國109年3月24日董事會通過，出席董事七人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

中和羊毛工業股份有限公司

董事長：侯嘉騏

總經理：劉先雯



2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1.股東會重要決議事項及執行情形

會別 / 日期	重要議案摘要	決議結果	執行情形
108.06.24 (股東常會)	承認事項 1.一 七年度營業報告書及財務報表案。	承認事項 1.本議案表決結果贊成比率為99.86%。	承認事項 1.照案承認。
	2.一 七年度虧損撥補案。	2.本議案表決結果贊成比率為99.86%。	2.照案承認，且不配發股利。
	討論事項 1.修訂本公司章程案。	討論事項 1.本議案表決結果贊成比率為99.86%。	討論事項 1.已公告於公開資訊觀測站及本公司網站，並於108年7月17日獲經濟部准予登記。
	2.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。	2.本議案表決結果贊成比率為99.86%。	2.已公告於公開資訊觀測站及本公司網站，並依修訂後程序辦理。
	3.修訂本公司「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」案。	3.本議案表決結果贊成比率為99.86%。	3.已公告於公開資訊觀測站及本公司網站，並依修訂後程序辦理。
	4.重新制訂本公司「股東會議事規則」及「董事選舉辦法」案。	4.本議案表決結果贊成比率為99.86%。	4.已公告於公開資訊觀測站及本公司網站，並依修訂後程序辦理。
	選舉事項 增選董事案。	選舉結果 (1)董事：徐仲榮 (2)獨立董事：楊建源	已公告於公開資訊觀測站及本公司網站，並於108年7月17日獲經濟部准予登記。
其他議案 解除新任董事及其代表人競業限制案。	本議案表決結果贊成比率為99.80%。	依規定公告於公開資訊觀測站。	
109.02.17 (第一次股東臨時會)	討論事項 修訂本公司章程案。	討論事項 本議案表決結果贊成比率為99.35%。	討論事項 已公告於公開資訊觀測站及本公司網站，並於109年2月25日獲經濟部准予登記。
	選舉事項 提前全面改選董事及獨立董事案。	選舉結果 (1)董事： 學詠股份有限公司 代表人：侯嘉騏 祖晟國際股份有限公司 代表人：黃銘祐 祖晟國際股份有限公司 代表人：陳建廷 原仲股份有限公司 代表人：許昌 (2)獨立董事： 劉燈城 劉介民 田弘茂	已公告於公開資訊觀測站及本公司網站，並於109年2月25日獲經濟部准予登記。
	其他議案 解除新任董事及其代表人競業限制案。	本議案表決結果贊成比率為99.35%。	依規定公告於公開資訊觀測站。

2.董事會重要決議事項

屆次/日期	重要決議	證券交易法第 14 條之 3 所列事項
第二十四屆 第七次 108.01.25	1.通過調整組織架構暨「內部控制制度」第一章總說明修訂案。	
	2.通過修訂本公司「內部控制制度」案。	√
	3.通過修訂本公司「內部稽核實施細則」案。	
	4.通過第四屆薪資報酬委員會第三次會議提案。	
	5.通過本公司稽核主管異動案。	√
第二十四屆 第八次 108.03.05	1.通過第四屆薪資報酬委員會第四次會議提案。	
	2.通過增訂「處理董事要求之標準作業程序」案。	
	3.通過定期評估簽證會計師獨立性案。	√
	4.通過本公司一七年度財務報表及營業報告書案。	√
	5.通過本公司一七年度虧損撥補案。	
	6.通過本公司一七年度董監事酬勞及員工酬勞案。	
	7.通過本公司一七年度「內部控制制度聲明書」案。	√
	8.通過增選董事案。	
	9.通過解除新任董事及其代表人競業限制案。	
	10.通過召集本公司一八年股東會時間、地點等相關事宜案。	
第二十四屆 第九次 108.04.18	1.通過修訂本公司章程案。	
	2.通過修訂本公司「誠信經營守則」案。	
	3.通過修訂本公司「董事行為準則」案。	
	4.通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。	√
	5.通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」案。	√
	6.通過重新制訂本公司「股東會議事規則」及「董事選舉辦法」案。	√
	7.通過增訂本公司「審計委員會組織規程」案。	
	8.通過本公司為母公司如興股份有限公司背書保證案。	√
	9.通過擬召集本公司一八年股東會時間、地點等相關事宜案。	
第二十四屆 第十次 108.05.08	1.通過辦理董監事及經理人責任保險續保案。	
	2.通過金融機構辦理授信額度續約案。	
	3.通過董事會決議提名之獨立董事候選人名單案。	
	4.通過本公司為母公司如興股份有限公司背書保證額度調整案。	√
	5.通過本公司一七年度虧損撥補更正案。	
第二十四屆 第十一次 108.08.06	1.通過第四屆薪資報酬委員會第五次會議提案。	
	2.通過修訂本公司「公司治理實務守則」及「員工行為準則」案。	
	3.通過修訂本公司「內部控制制度」案。	√
	4.通過修訂本公司「內部稽核實施細則」案。	
	5.通過本公司更換股務代理機構案。	√
	6.通過本公司轉投資子公司興中和投資股份有限公司董事派任案。	
	7.通過本公司為母公司如興股份有限公司背書保證額度調整案。	√
第二十四屆 第十二次 108.09.09	1.通過本公司為母公司如興股份有限公司背書保證額度調整案。	√
	2.通過本公司結束轉投資子公司英屬維京群島(BVI) CW INVESTMENT ONE LIMITED 營運案。	
	3.通過本公司增持鑫誦國際股份有限公司股權案。	√

屆次/日期	重要決議	證券交易法 第 14 條之 3 所列事項
第二十四屆 第十三次 108.11.06	1.通過本公司民國一 九年度稽核計劃案。	
	2.通過本公司民國一 九年度營運計畫案。	
	3.通過本公司轉投資公司鑫誦國際股份有限公司法人董事代表人派任案。	
	4.通過解除本公司經理人競業禁止案。	
第二十四屆 第十四次 108.12.23	1.通過重新委任本公司總經理案。	√
	2.通過解除本公司重新委任之總經理競業禁止案。	
	3.通過更換經濟部登記之印鑑(背書保證印鑑專用章)保管人案。	
	4.通過修訂本公司章程案。	
	5.通過提前全面改選董事及獨立董事案。	
	6.通過召集本公司一 九年第一次股東臨時會時間、地點等相關事宜案。	
	7.通過本公司轉投資公司鑫誦國際股份有限公司法人董事代表人改派案。	
第二十四屆 第十五次 109.01.21	1.通過第四屆薪資報酬委員會第七次會議提案。	
	2.通過董事會決議提名之董事(含獨立董事)候選人名單案。	
	3.通過解除新任董事及其代表人競業限制案。	
	4.通過召集本公司一 九年第一次股東臨時會時間、地點等相關事宜案。	
	5.通過本公司轉投資子公司興中和投資股份有限公司董事改派案。	
	6.通過公司登記地址變更案。	
第二十五屆 第一次(臨時) 109.02.17	1.通過董事長選任案。	
	2.通過聘任第五屆薪資報酬委員會委員案。	
第二十五屆 第一次 109.03.24	1.通過「董事、獨立董事及經理人薪酬辦法」修訂案。	
	2.通過審查新任董事長薪酬案。	
	3.通過審查總經理薪酬案。	
	4.通過一 八年度董事及員工酬勞提撥案。	
	5.通過更換經濟部登記之印鑑(背書保證印鑑專用章)保管人案。	
	6.通過公司組織調整案。	
	7.通過修訂「內部控制制度」案。	√
	8.通過修訂「核決權限表」案。	
	9.通過修訂「內部稽核實施細則」案。	
	10.通過一 八年度「內部控制制度聲明書」案。	√
	11.通過一 九年度營運計畫修訂案。	
	12.通過定期評估簽證會計師獨立性案。	√
	13.通過變更簽證會計師案。	√
	14.通過修訂「審計委員會組織規程」案。	
	15.通過修訂「董事會議事規範」案。	√
	16.通過一 八年度營業報告書及財務報表案。	√
	17.通過一 八年度盈餘分配案。	
	18.通過修訂公司章程案。	
	19.通過修訂本公司「股東會議事規則」案。	√
	20.通過召集一 九年股東會時間、地點等相關事宜案。	
	21.通過子公司興中和投資股份有限公司增資案。	√

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

職 稱	姓 名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
董 事 長	陳仕修	107.03.06	109.02.17	全面改選
總 經 理	孫 瑒	107.03.15	108.12.23	辭職
稽核主管	韓元泰	105.11.04	108.01.25	內部職務調動

五、會計師公費資訊

(一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者：無此情形。

(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無此情形。

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者：無此情形。

(四) 會計師公費資訊：

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備 註
安永聯合會計師事務所	徐榮煌	黃建澤	108.01.01~108.12.31	

單位：新臺幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合 計
1	低於 2,000 仟元		1,080	6	1,086
2	2,000 仟元 (含) ~ 4,000 仟元		-	-	-
3	4,000 仟元 (含) ~ 6,000 仟元		-	-	-
4	6,000 仟元 (含) ~ 8,000 仟元		-	-	-
5	8,000 仟元 (含) ~ 10,000 仟元		-	-	-
6	10,000 仟元 (含) 以上		-	-	-

六、更換會計師資訊

本公司因應內部管理之需要，自 109 年第一季起更換會計師事務所及簽證會計師，為資誠聯合會計師事務所蕭春駕會計師及林瑟凱會計師。

(一) 關於前任會計師

更換日期	一九九年三月二十四日經董事會決議通過		
更換原因及說明	因應內部管理之需要		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	主動終止委任	-	V
	不再接受(繼續)委任	-	-
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無此情形		
與發行人有無不同意見	有	-	會計原則或實務
		-	財務報告之揭露
		-	查核範圍或步驟
		-	其他
	無	V	
	說明：不適用		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無此情形		

(二) 關於繼任會計師

事務所名稱	資誠聯合會計師事務所
會計師姓名	蕭春鴛會計師、林瑟凱會計師
委任之日期	一九九年三月二十四日經董事會決議通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無此情形
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無此情形

(三) 前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：

- 本會計師於民國 108 年度執行查核中和羊毛工業股份有限公司財務報告工作過程中並未發現下列事項：
 - 該公司管理階層有重大不良品德之表現。
 - 與該公司管理階層對會計原則、查核程序及其他有關重要事項存有重大歧見。
 - 該公司有未遵循法令之情事。
- 中和羊毛工業股份有限公司更換會計師之原因，依據公司說明係依內部管理之需要而辦理。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東股權變動情形

職稱(註)	姓名	108 年度		當年度截至 109 年 4 月 26 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	學詠股份有限公司 代表人：侯嘉騏(註 1)	-	-	951,000	-
		-	-	-	-
總經理	劉先雯(註 2)	-	-	-	-
董事	祖晟國際股份有限公司 代表人：黃銘祐(註 1)	-	-	949,000	-
		-	-	-	-
董事	祖晟國際股份有限公司 代表人：陳建廷(註 1)	-	-	949,000	-
		-	-	-	-
董事	原仲股份有限公司 代表人：許昌(註 1)	-	-	950,000	-
		-	-	-	-
獨立董事	劉燈城(註 1)	-	-	-	-
獨立董事	劉介民(註 1)	-	-	-	-
獨立董事	田弘茂	-	-	-	-
管理部兼業務部協理	蔡紹華	-	-	-	-
投資部協理	鍾家豪(註 3)	-	-	-	-
財務會計部協理	蔣中璋	-	-	-	-
百分之十以上股東	如興股份有限公司(註 4)	3,205,000	2,960,000	-	-
百分之十以上股東	漢神資產管理股份有限公司(註 5)	-	-	-	-
董事長兼策略長	陳仕修(註 6)	-	-	-	-
董事兼總經理	孫瑒(註 7)	-	-	-	-
董事	如興全球股份有限公司 法人代表：張日炎(註 8)	-	49,139,065	-	-
		-	-	-	-
董事	漢陽全球股份有限公司 法人代表：黃銘祐(註 8)	-	-	-	(3,700,000)
		-	-	-	-
董事	徐仲榮(註 4)	-	-	-	-
獨立董事	李弘錦(註 9)	-	-	-	-
獨立董事	楊建源(註 9)	-	-	-	-
監察人	徐仲榮(註 10)	-	-	-	-
監察人	林秀元(註 10)	-	-	-	-

註 1：就任日期：109 年 2 月 17 日。

註 2：就任日期：108 年 12 月 23 日。

註 3：解任日期：109 年 2 月 21 日。

註 4：解任日期：108 年 12 月 20 日

註 5：就任日期：108 年 12 月 20 日。

註 6：解任日期：109 年 2 月 17 日，另於 109 年 2 月 18 日辭任策略長職務。

註 7：解任日期：108 年 12 月 20 日，並在 108 年 12 月 23 日辭任總經理職務。

註 8：改派接任日期：108 年 12 月 20 日，並於 109 年 1 月 6 日收到如興全球股份有限公司向經濟部商業司申請更名為漢陽全球股份有限公司之變更登記表核准函；解任日期：109 年 2 月 17 日。

註 9：解任日期：109 年 2 月 17 日。

註 10：解任日期：108 年 6 月 24 日(成立審計委員會取代監察人職權)。

(二) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東股權移轉之相對人為關係人者之資訊：無。

(三) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東股權移轉之相對人為關係人者之資訊：無

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱或姓名	關係	
漢陽全球股份有限公司	49,139,065	53.41%	-	-	-	-	-	-	-
楊綉紡	3,210,000	3.49%	-	-	-	-	-	-	-
松豪投資股份有限公司	2,770,000	3.01%	-	-	-	-	-	-	-
如興股份有限公司	2,660,000	2.89%	-	-	-	-	-	-	-
李麗生	1,832,000	1.99%	-	-	-	-	-	-	-
學詠股份有限公司	961,000	1.05%	-	-	-	-	-	-	-
原仲股份有限公司	960,000	1.04%	-	-	-	-	-	-	-
祖晟國際股份有限公司	959,000	1.04%	-	-	-	-	-	-	-
紀雅瑩	664,018	0.72%	-	-	-	-	-	-	-
美商摩根大通銀行台北分行受託保管JP 摩根	625,000	0.68%	-	-	-	-	-	-	-

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
興中和投資股份有限公司	40,000,000	100%	-	-	40,000,000	100%

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

年/月	發行價格(元)	核定股本		發行股本		備註		
		股數(股)	金額(仟元)	股數(股)	金額(仟元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
53/10	100	150,000	15,000	150,000	15,000	創立股本 15,000 仟元	無	
57/04	100	225,000	22,500	225,000	22,500	現金增資 7,500 仟元	無	
60/05	100	270,000	27,000	270,000	27,000	盈餘轉增資 4,500 仟元	無	
61/04	100	297,000	29,700	297,000	29,700	盈餘轉增資 2,700 仟元	無	
62/04	100	415,800	41,580	415,800	41,580	盈餘轉增資 11,880 仟元	無	
63/12	100	582,120	58,212	582,120	58,212	盈餘轉增資 16,632 仟元	無	
67/09	100	767,120	76,712	767,120	76,712	盈餘轉增資 18,500 仟元	無	
69/10	100	843,832	84,383	843,832	84,383	盈餘轉增資 7,671 仟元	無	
72/12	100	1,150,000	115,000	1,150,000	115,000	盈餘轉增資 30,617 仟元	無	
75/06	100	1,800,000	180,000	1,800,000	180,000	資本公積增資 65,000 仟元	無	
77/05	10	33,300,000	333,000	33,300,000	333,000	盈餘轉增資 153,000 仟元	無	
77/06	10	40,500,000	405,000	40,500,000	405,000	資本公積增資 72,000 仟元	無	
78/08	10	46,980,000	469,800	46,980,000	469,800	盈餘轉增資 64,800 仟元	無	註 1
79/12	10	53,385,000	533,850	53,385,000	533,850	現金增資 49,956 仟元 資本公積增資 14,094 仟元	無	註 2
80/10	10	80,000,000	800,000	63,385,000	633,850	現金增資 100,000 仟元	無	註 3
81/10	10	80,000,000	800,000	69,723,500	697,235	資本公積增資 63,385 仟元	無	註 4
82/07	10	110,000,000	1,100,000	87,538,000	875,380	盈餘轉增資 139,447 仟元 員工紅利增資 3,836 仟元 資本公積增資 34,862 仟元	無	註 5
83/07	10	110,000,000	1,100,000	98,380,000	983,800	盈餘轉增資 61,277 仟元 員工紅利增資 3,374 仟元 資本公積增資 43,769 仟元	無	註 6
84/06	10	110,000,000	1,100,000	108,540,000	1,085,400	盈餘轉增資 59,028 仟元 員工紅利增資 3,220 仟元 資本公積增資 39,352 仟元	無	註 7
92/07	10	110,000,000	1,100,000	102,540,000	1,025,400	減資 60,000 仟元	無	註 8
92/10	10	110,000,000	1,100,000	101,713,000	1,017,130	減資 8,270 仟元	無	註 9
92/12	10	110,000,000	1,100,000	97,000,000	970,000	減資 47,130 仟元	無	註 10
93/11	10	110,000,000	1,100,000	94,000,000	940,000	減資 30,000 仟元	無	註 11
94/07	10	110,000,000	1,100,000	92,000,000	920,000	減資 20,000 仟元	無	註 12

註 1：78.07.25(78)台財證(一)第 01489 號函核准
 註 2：79.11.15(79)台財證(一)第 03166 號函核准
 註 3：80.09.27(80)台財證(一)第 02811 號函核准
 註 4：81.09.17(81)台財證(一)第 02413 號函核准
 註 5：82.06.19(82)台財證(一)第 01477 號函核准
 註 6：83.06.30(83)台財證(一)第 29971 號函核准
 註 7：84.05.23(84)台財證(一)第 29800 號函核准
 註 8：92.07.28 台財證三字第 0920134563 號函核准
 註 9：92.10.03 台財證三字第 0920146354 號函核准
 註 10：92.12.31 台財證三字第 0920161935 號函核准
 註 11：93.11.03 台財證三字第 0930150220 號函核准
 註 12：94.07.26 台財證三字第 0940131151 號函核准

單位：股

股份種類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份	未發行股份	合 計	
普 通 股	92,000,000	18,000,000	110,000,000	

總括申報制度相關資訊：無。

(二) 股東結構

109年4月26日

股東結構 數 量	政 府 機 構	金 融 機 構	其 他 法 人	個 人	外 國 機 構 及 外 人	合 計
人 數	0	0	32	10,005	23	10,060
持 有 股 數	0	0	57,609,128	32,684,037	1,706,835	92,000,000
持 股 比 例	0.00%	0.00%	62.62%	35.53%	1.85%	100.00%

(三) 股權分散情形

109年4月26日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 至 999	6,013	932,762	1.01%
1,000 至 5,000	3,258	6,364,430	6.92%
5,001 至 10,000	406	3,321,431	3.61%
10,001 至 15,000	100	1,309,840	1.42%
15,001 至 20,000	78	1,460,583	1.59%
20,001 至 30,000	57	1,494,914	1.63%
30,001 至 40,000	36	1,271,000	1.38%
40,001 至 50,000	15	703,655	0.77%
50,001 至 100,000	54	4,074,662	4.43%
100,001 至 200,000	20	2,993,640	3.25%
200,001 至 400,000	10	2,902,000	3.15%
400,001 至 600,000	3	1,391,000	1.51%
600,001 至 800,000	2	1,289,018	1.40%
800,001 至 1,000,000	3	2,880,000	3.13%
1,000,001 以上	5	59,611,065	64.80%
合 計	10,060	92,000,000	100.00%

(四) 主要股東名單

主要股東名稱	股 份	持 有 股 數	持 股 比 例
漢陽全球股份有限公司		49,139,065	53.41%
楊綉紡		3,210,000	3.49%
松豪投資股份有限公司		2,770,000	3.01%
如興股份有限公司		2,660,000	2.89%
李麗生		1,832,000	1.99%
學詠股份有限公司		961,000	1.05%
原仲股份有限公司		960,000	1.04%
祖晟國際股份有限公司		959,000	1.04%
紀雅瑩		664,018	0.72%
美商摩根大通銀行台北分行受託 保管 JP 摩根		625,000	0.68%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

項 目		年 度		當年度截至 109年4月26日	
		107年	108年		
每股 市價	最 高	54.50	36.00	37.65	
	最 低	19.85	24.40	24.95	
	平 均	32.55	30.60	33.49	
每股 淨值	分 配 前	20.02	30.56	-	
	分 配 後	20.02	註	-	
每股 盈餘	加權平均股數 (仟股)	92,000	92,000	-	
	每 股 盈 餘	(0.75)	10.46	-	
每股 股利	現 金 股 利	-	-	-	
	無償 配股	盈餘配股	-	-	-
		資本公積配股	-	-	-
	累 積 未 付 股 利	-	-	-	
投資 報酬 分析	本 益 比	-	-	-	
	本 利 比	-	-	-	
	現金股利殖利率	-	-	-	

註：上稱分配後數字，係依次年度股東會決議之情形填列。108年度盈餘分配尚未經股東會決議通過。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策：

第十八條之一：本公司年終決算如有盈餘，除依法完納所得稅外，應先彌補虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，另依主管機關之規定，提撥或迴轉特別盈餘公積，並視事實需要酌予保留一部份後，就前述提撥後之餘額併同上年度未分配盈餘，每年由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

第十八條之二：本公司為因應目前競爭多變之經營環境及持續擴充規模，股利分配將視未來資金需求、財務結構及兼顧股東權益等因素，以股票股利及現金股利搭配發放之，其中現金股利不低於股利總數之百分之二十。

2. 本次股東會擬議股利分派之情形：

經董事會決議擬議分派現金股利每股新台幣 5.0 元。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八) 員工、董事酬勞

1. 公司章程所載員工、董事酬勞之成數或範圍：

第十八條：本公司應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董監酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額應提撥員工酬勞百分之零點五至百分之五及董監酬勞不高於百分之二。

員工酬勞、董監酬勞分派比率之決定及員工酬勞以股票或現金為之，應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行之，並報告於股東會。

員工酬勞發給股票或現金之對象得包括符合董事會或其授權之人所訂條件之控制或從屬公司員工。

2. 本期估列員工、董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理。

(1) 本期估列員工、董事酬勞金額之估列基礎：請參閱上述(八)員工、董事酬勞之說明。

(2) 以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎：本期無分派員工酬勞。

(3) 實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：不適用。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額 若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

A. 員工現金酬勞：新台幣 5,399,662 元。

B. 董事酬勞：新台幣 5,399,662 元。

上述擬議分派之金額與民國一八年度估列費用金額一致，並無差異。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司一七年度為虧損無分派員工、董事及監察人酬勞，故與一七年度財務報表認列之金額無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

- 二、公司債辦理情形：無。
- 三、特別股辦理情形：無。
- 四、海外存託憑證辦理情形：無。
- 五、員工認股權憑證辦理情形：無。
- 六、限制員工權利新股辦理情形：無。
- 七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。
- 八、資金運用計畫執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 所營業務之主要內容

- (1) C306010 成衣業。
- (2) C307010 服飾品製造業。
- (3) C399990 其他紡織及製品製造業。
- (4) F101990 其他農、畜、水產品批發業。
- (5) F104110 布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品批發業。
- (6) F204110 布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品零售業。
- (7) F401010 國際貿易業。
- (8) F601010 智慧財產權業。
- (9) H703100 不動產租賃業。
- (10) I101110 紡織顧問業。
- (11) I501010 產品設計業。
- (12) I502010 服飾設計業。
- (13) ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2. 營業比重：

項目	金額(仟元)	比重(%)
毛條銷售	117,597	67.97
防縮毛條銷售	51,303	26.95
租金收入	123	0.07
其他收入	3,985	2.31
合計	173,008	100.00

3. 公司目前之商品項目：毛條、防縮毛條及租金收入。

4. 計劃開發之新商品：無。

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展：

- (1) 羊毛部份：毛條、防縮毛條因受到如乾燥、防風、防水等特殊功能有機纖維之強力競爭，不利於大規模業務之拓展。
- (2) 租金收入：部分投資性不動產已出租，未出租之投資性不動產積極尋找出租對象。

2. 產業上、中、下游之關聯性：

羊毛產業上游主要原毛供應國為澳洲。中游生產製造商主要集中於大陸，受整體工資上漲及環保嚴格執行，致生產成本逐年提高。下游消費端受其它棉花、化學纖維等原料開發產品的價格競爭，壓縮羊毛產品的獲利空間。

3.產品之各種發展趨勢及競爭情形：

- (1)毛條：受制於羊毛原料成本較高，不易轉化成其他多功能纖維，市場區塊占比不高，同業間競爭亦較激烈。
- (2)防縮毛條、防縮散毛：附加價值較高，強力拓展高細支數之產品，以期滿足高消費端的需求。

(三) 技術及研發概況

- 1.一 八年度投入之研發費用：無。
- 2.一 八年度開發成功之技術或產品：無。
- 3.一 九年度研發計畫：無。

(四) 長、短期業務發展計畫

短期發展：羊毛產品之消費比重占所有紡織品無顯著成長，仍保持穩定的消費量，本公司將強化行銷策略，以穩固現有客戶為基礎，另行開發新市場。

長期發展：尋求轉型或多角化經營，以期帶動營運再成長。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1.公司主要商品之銷售地區及比重：

地 區	數量(公斤)	比重(%)
日 本	271,237	81.20
韓 國	20,461	6.13
馬來西亞	42,333	12.67
合 計	334,031	100.00

2.市場未來之供需狀況與成長性：

羊毛產量由於羊毛出產國澳洲受到乾旱侵襲導致羊毛產量減少，羊毛價格履創新高，以致羊毛產品成本偏高，更不利與其它化學纖維做價格競爭，除非全球經濟有顯著的成長，否則高單價的羊毛製品較不易受到青睞。

3.競爭利基：

本公司因三角貿易的型態，較易調整銷售策略，可避免過大的虧損風險。

4.發展遠景之有利、不利因素與因應對策：

- (1)有利因素：以三角貿易型態為主軸，可避開無謂之紅海戰場。
- (2)不利因素：羊毛受天候的影響，產量不易穩定，價格起伏波動大，不利成本的掌控。
- (3)因應對策：轉型或轉投資，尋求更大的利基點。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

- 1.毛條：供應毛紡廠紡紗及織布用；原毛經洗毛、梳毛、精梳而成潔淨之羊毛條。
- 2.防縮毛條：供應毛紡廠紡紗及織造防縮布料用；毛條經氯化及樹脂加工而成防縮毛條。
- 3.防縮散毛：供應毛紡廠紡紗、防縮成衣及防縮羊毛被用；炭化毛或洗淨毛經氯化及樹脂加工而成防縮散毛。

(三) 主要原料之供應狀況

預估 2019/20 產季羊毛產量達 28.1 萬噸較 2018/19 產季 30.0 萬噸減少 6.3%，主要是綿羊數量減少及持續乾旱使得羊毛產量持續減少。

預估 2020/21 產季羊毛產量達 27.6 萬噸較 2019/20 產季 28.1 萬噸減少 1.78%，主要是綿羊數量未明顯增加且羊毛價格的不確定性等因素使得仍需觀察未來羊毛產量復甦情況。

(四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶之名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因

最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	107 年				108 年			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	廠商 A	220,969	97	無	廠商 A	167,939	100	無
2	其他	7,437	3	無	其他	0	0	無
	進貨淨額	228,406	100		進貨淨額	167,939	100	

增減變動原因：主要供應商變化差異不大。

最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

項目	107 年				108 年			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	客戶甲	136,909	55	無	客戶甲	102,018	60	無
2	客戶乙	64,552	26	無	客戶乙	55,214	33	無
3	其他	47,080	19	無	其他	11,668	7	無
	銷貨淨額	248,541	100		銷貨淨額	168,900	100	

增減變動原因：主要客戶變化差異不大。

(五) 最近二年度生產量值表

單位：公斤；仟元

年 度 生 產 量 值 產 品 別	107 年度			108 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
毛 條	0	0	0	0	0	0
防縮毛條	0	0	0	0	0	0
防縮散毛	0	0	0	0	0	0
合 計	0	0	0	0	0	0

(六) 最近二年度銷售量值表

單位：公斤；仟元

年 度 生 產 量 值 產 品 別	107 年度				108 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
毛 條	0	0	283,459	150,794	0	0	220,016	117,598
防縮毛條	339	204	138,932	72,264	0	0	110,959	51,303
防縮散毛	133,664	22,437	15,644	2,784	0	0	0	0
其他收入	0	0	1,531	58	0	0	3,056	122
合 計	135,003	22,641	439,566	225,900	0	0	334,031	169,023

三、從業員工

年 度		107 年度	108 年度	當 年 度 截 至 109 年 4 月 26 日
員 工 人 數	職 員	20	11	9
	工 員	0	0	0
	合 計	20	11	9
平 均 年 歲		43.05	42.18	44.11
平 均 服 務 年 資		0.54	1.45	1.73
學 歷 分 布 比 率	博 士	0.00	0.00	0.00
	碩 士	15.00	18.18	22.22
	大 學	80.00	81.82	77.78
	高 中	5.00	0.00	0.00
	高中以下	0.00	0.00	0.00

四、環保支出資訊

- (一) 最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額：無。
- (二) 未來因應對策及可能之支出：無。

五、勞資關係

(一) 公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1. 員工享勞工保險、就業保險、全民健康保險。
2. 發放生日禮金、節慶禮金、伙食津貼、旅遊津貼及健康檢查補助。
3. 辦理員工在職訓練及參加相關研討會。
4. 員工慶弔賀（香）儀、生育補助及住院慰問金。
5. 每季定期召開勞資會議，提供勞資溝通及協商管道及了解可能造成重大影響之營運變動。
6. 退休制度與其實施情形：
 - (1) 現有全體員工均適用勞退新制，公司每月提撥其工資 6% 之金額至員工退休金個人專戶。
 - (2) 員工有下列情形之一者，得自請退休：
 - A. 工作十五年以上年滿五十五歲者。
 - B. 工作二十五年以上者。
 - C. 工作十年以上年滿六十歲者。
7. 依勞動基準法訂定員工守則及相關人事規範，保障同仁之合法權益。
8. 訂定不合法及不道德檢舉及申訴程序，及「工作場所」性騷擾防治措施、申訴及懲戒辦法，提供妥善的申訴機制。
9. 辦公室實施門禁管制，消防、空調及飲水設備定期檢查及清洗，以降低對員工安全與健康之危害因子。配置安全衛生業務主管、適時實施安全衛生教育，及對員工定期健康檢查、以預防職業上的災害。
10. 訂有明確薪酬、績效、考核、獎金、酬勞等辦法，並透過在職訓練增強員工職涯能力。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

六、重要契約：無。

陸、財務狀況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 簡明資產負債表

國際財務報導準則 (合併)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最近五年度財務資料(註1)				
		104年	105年	106年	107年	108年
流動資產		1,382,137	1,388,010	1,336,739	1,960,085	2,248,238
不動產、廠房 及 設 備		83,965	79,041	78,033	2,716	2,320
無形資產		139	82	49	35	20
其他資產		683,255	666,801	658,900	34,176	580,612
資產總額		2,149,496	2,133,934	2,073,721	1,997,012	2,831,190
流動負債	分配前	15,475	20,220	12,635	151,448	16,357
	分配後	61,475	66,220	12,635	151,448	註2
非流動負債		149,636	149,857	150,101	3,441	3,174
負債總額	分配前	165,111	170,077	162,736	154,889	19,531
	分配後	211,111	216,077	162,736	154,889	註2
歸屬於母公司 業主之權益		1,984,385	1,963,857	1,910,985	1,842,123	2,811,659
股本		920,000	920,000	920,000	920,000	920,000
資本公積		8,686	8,686	8,686	8,686	8,686
保留盈餘	分配前	1,055,699	1,035,171	982,299	913,484	1,875,467
	分配後	1,055,699	989,171	982,299	913,484	註2
其他權益		0	0	0	(47)	7,506
庫藏股票		0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0
權益總額	分配前	1,984,385	1,963,857	1,910,985	1,842,123	2,811,659
	分配後	1,984,385	1,917,857	1,910,985	1,842,123	註2

註1：上列最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：上稱分配後數字，俟股東會決議後定案。

註3：除107及108年度為合併財務報表外，其餘年度為個別財務報表。

國際財務報導準則（個體）

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最近五年度財務資料（註1）				
		104年	105年	106年	107年	108年
流動資產		1,382,137	1,388,010	1,336,739	1,848,276	2,150,525
不動產、廠房 及 設 備		83,965	79,041	78,033	2,716	2,320
無形資產		139	82	49	35	20
其他資產		683,255	666,801	658,900	145,835	678,217
資產總額		2,149,496	2,133,934	2,073,721	1,996,862	2,831,082
流動負債	分配前	15,475	20,220	12,635	151,286	16,237
	分配後	61,475	66,220	12,635	151,286	註2
非流動負債		149,636	149,857	150,101	3,453	3,186
負債總額	分配前	165,111	170,077	162,736	154,739	19,423
	分配後	211,111	216,077	162,736	154,739	註2
歸屬於母公司 業主之權益		1,984,385	1,963,857	1,910,985	1,842,123	2,811,659
股本		920,000	920,000	920,000	920,000	920,000
資本公積		8,686	8,686	8,686	8,686	8,686
保留盈餘	分配前	1,055,699	1,035,171	982,299	913,484	1,875,467
	分配後	1,009,699	989,171	982,299	913,484	註2
其他權益		0	0	0	(47)	7,506
庫藏股票		0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0
權益總額	分配前	1,984,385	1,963,857	1,910,985	1,842,862	2,811,659
	分配後	1,938,385	1,917,857	1,910,985	1,842,862	註2

註1：上列最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：上稱分配後數字，俟股東會決議後定案。

註3：除107及108年度為個體財務報表外，其餘年度為個別財務報表。

(二) 簡明綜合損益表

國際財務報導準則 (合併)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	104年	105年	106年	107年	108年
營業收入	358,381	359,364	263,220	264,022	173,008
營業毛利	15,846	15,018	13,862	8,464	919
營業損益	(14,190)	(17,838)	(15,164)	(69,452)	(49,632)
營業外收入及支出	14,661	48,278	8,304	(1,882)	1,118,436
稅前淨利(損)	471	30,440	(6,860)	(71,334)	1,068,804
繼續營業單位 本期淨利(損)	638	25,472	(6,872)	(68,815)	961,983
停業單位淨利(損)	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	638	25,472	(6,872)	(68,815)	961,983
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	0	0	0	(47)	7,553
本期綜合損益總額	638	25,472	(6,872)	(68,862)	969,536
淨利歸屬於 母公司業主	638	25,472	(6,872)	(68,815)	961,983
淨利歸屬於 非控制權益	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	638	25,472	(6,872)	(68,862)	969,536
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	0	0	0	0	0
每股盈餘(元)	0.01	0.28	(0.07)	(0.75)	10.46

註1：上列最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：除107及108年度為合併財務報表外，其餘年度為個別財務報表。

國際財務報導準則（個體）

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	104年	105年	106年	107年	108年
營業收入	358,381	359,364	263,220	264,049	173,077
營業毛利	15,846	15,018	13,862	8,491	988
營業損益	(14,190)	(17,838)	(15,164)	(50,696)	(49,364)
營業外收入及支出	14,661	48,278	8,304	(20,534)	1,118,496
稅前淨利(損)	471	30,440	(6,860)	(71,230)	1,069,132
繼續營業單位 本期淨利(損)	638	25,472	(6,872)	(68,815)	961,983
停業單位淨利(損)	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	638	25,472	(6,872)	(68,815)	961,983
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	0	0	0	(47)	7,553
本期綜合損益總額	638	25,472	(6,872)	(68,862)	969,536
淨利歸屬於 母公司業主	-	-	-	-	-
淨利歸屬於 非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘(元)	0.01	0.28	(0.07)	(0.75)	10.46

註1：上列最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：除107及108年度為個體財務報表外，其餘年度為個別財務報表。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1. 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	簽證會計師姓名	查核意見	更換會計師之理由
104	徐榮煌、黃建澤	無保留意見	註
105	徐榮煌、黃建澤	無保留意見	
106	徐榮煌、黃建澤	無保留意見	
107	徐榮煌、黃建澤	無保留意見	
108	徐榮煌、黃建澤	無保留意見	

2. 最近五年度更換會計師原因說明：

因配合安永聯合會計師事務所內部輪調，本公司民國104年度起財務報告之簽證，由傅文芳會計師更換為黃建澤會計師。

二、最近五年度財務分析

國際財務報導準則（合併）

分析項目		最近五年度財務資料(註1)				
		104年	105年	106年	107年	108年
財務結構	負債占資產比率(%)	7.68	7.97	7.85	7.76	0.69
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	2,541.56	2,674.20	2,641.30	67,951.55	121,329.01
償債能力	流動比率(%)	8,931.42	6,864.54	10,579.65	1,294.23	13,744.81
	速動比率(%)	8,723.13	6,783.20	10,447.55	1,188.41	13,700.36
	利息保障倍數(倍)	4.71	238.81	(49.44)	(809.61)	7,977.15
經營能力	應收款項週轉率(次)	33.78	54.91	31.29	34.82	17.72
	平均收現日數	10.81	6.65	11.67	10.48	20.60
	存貨週轉率(次)	17.03	15.11	16.14	30.67	-
	應付款項週轉率(次)	1,010.30	1,099.39	588.08	913.42	-
	平均銷貨日數	21.44	24.16	22.61	11.90	-
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	4.05	4.21	3.14	6.15	67.08
	總資產週轉率(次)	0.16	0.16	0.12	0.12	0.07
獲利能力	資產報酬率(%)	0.03	1.19	(0.32)	(3.38)	39.85
	權益報酬率(%)	0.03	1.29	(0.35)	(3.67)	41.34
	稅前純益占實收資本額比率(%)	0.05	3.31	(0.75)	(7.75)	116.17
	純益率(%)	0.19	7.43	(2.79)	(27.69)	569.56
	每股盈餘(元)	0.01	0.28	(0.07)	(0.75)	10.46
現金流量	現金流量比率(%)	-	-	-	-	-
	現金流量允當比率(%)	-	-	-	-	-
	現金再投資比率(%)	-	-	-	-	-
槓桿度	營運槓桿度	-	-	-	-	-
	財務槓桿度	-	-	-	-	-

最近二年度各項財務比率變動原因（增減變動達 20% 者）：

- 1.財務結構：108 年度處分待出售非流動資產認列獲利使得股東權益及資產總額大幅增加，致使負債占資產比率大幅下降，長期資金占不動產、廠房及設備比率大幅上升。
- 2.償債能力：108 年度處分待出售非流動資產產生現金流入，致使流動比率與速動比率大幅上升。108 年度處分待出售非流動資產使得稅前淨利較 107 年度大幅增加，致使利息保障倍數上升。
- 3.經營能力：108 年度銷貨收入較 107 年度減少，致使應收帳款週轉率下降、平均收現天數上升。108 及 107 年底均無存貨及應付款項，故存貨週轉率、平均銷貨日數及應付款項週轉率不適用。108 年度平均不動產、廠房及設備淨額大幅減少，致使不動產、廠房及設備週轉率大幅增加。108 年底總資產因處分待出售非流動資產大幅增加，108 年度銷貨收入較 107 年度減少，致使總資產週轉率下降。
- 4.獲利能力：108 年度稅後淨利較 107 年度大幅增加，致使獲利能力相關比率均上升。

註 1：上列最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：除 107 及 108 年度為合併財務報表外，其餘年度為個別財務報表。

註 3：若當年度為營業活動淨現金流出或營業利益為負，則現金流量與槓桿度不予分析。

註 4：本表計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2)速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3)利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2)權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4)每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註 4)

5.現金流量

(1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2)淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註 5)

6.槓桿度

(1)營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。(註 6)

(2)財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 5：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 6：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

國際財務報導準則（個體）

分析項目		最近五年度財務資料(註1)				
		104年	105年	106年	107年	108年
財務結構	負債占資產比率(%)	7.68	7.97	7.85	7.75	0.69
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	2,541.56	2,674.20	2,641.30	67,951.99	121,329.53
償債能力	流動比率(%)	8,931.42	6,864.54	10,579.65	1,221.71	13,244.60
	速動比率(%)	8,723.13	6,783.20	10,447.55	1,115.77	13,199.82
	利息保障倍數(倍)	4.71	238.81	(49.44)	(808.43)	7,979.60
經營能力	應收款項週轉率(次)	33.78	54.91	31.29	34.82	17.72
	平均收現日數	10.81	6.73	11.67	10.48	20.60
	存貨週轉率(次)	17.03	15.11	16.14	30.67	-
	應付款項週轉率(次)	1,010.30	1,099.39	588.08	913.42	-
	平均銷貨日數	21.44	24.16	22.61	11.90	-
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	4.05	4.21	3.14	6.15	67.08
	總資產週轉率(次)	0.16	0.16	0.12	0.12	0.07
獲利能力	資產報酬率(%)	0.03	1.19	(0.32)	(3.38)	39.86
	權益報酬率(%)	0.03	1.29	(0.35)	(3.67)	41.34
	稅前純益占實收資本額比率(%)	0.05	3.31	(0.75)	(7.74)	116.21
	純益率(%)	0.19	7.43	(2.79)	(27.69)	569.56
	每股盈餘(元)	0.01	0.28	(0.07)	(0.75)	10.46
現金流量	現金流量比率(%)	-	-	-	-	-
	現金流量允當比率(%)	-	-	-	-	-
	現金再投資比率(%)	-	-	-	-	-
槓桿度	營運槓桿度	-	-	-	-	-
	財務槓桿度	-	-	-	-	-

最近二年度各項財務比率變動原因（增減變動達 20%者）：

- 1.財務結構：108 年度處分待出售非流動資產認列獲利使得股東權益及資產總額大幅增加，致使負債占資產比率大幅下降，長期資金占不動產、廠房及設備比率大幅上升。
- 2.償債能力：108 年度處分待出售非流動資產產生現金流入，致使流動比率與速動比率大幅上升。108 年度處分待出售非流動資產使得稅前淨利較 107 年度大幅增加，致使利息保障倍數上升。
- 3.經營能力：108 年度銷貨收入較 107 年度減少，致使應收帳款週轉率下降、平均收現天數上升。108 及 107 年底均無存貨及應付款項，故存貨週轉率、平均銷貨日數及應付款項週轉率不適用。108 年度平均不動產、廠房及設備淨額大幅減少，致使不動產、廠房及設備週轉率大幅增加。108 年底總資產因處分待出售非流動資產大幅增加，108 年度銷貨收入較 107 年度減少，致使總資產週轉率下降。
- 4.獲利能力：108 年度稅後淨利較 107 年度大幅增加，致使獲利能力相關比率均上升。

註 1：上列最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：除 107 及 108 年度為個體財務報表外，其餘年度為個別財務報表。

註 3：若當年度為營業活動淨現金流出或營業利益為負，則現金流量與槓桿度不予分析。

註 4：本表計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註 4)

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註 5)

6. 槓桿度

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。(註 6)

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 5：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 6：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

中和羊毛工業股份有限公司
審計委員會查核報告書

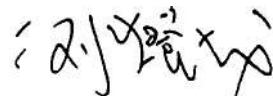
董事會造具本公司民國一八年度營業報告書、財務報表（含個體及合併財務報表）及盈餘分派議案，其中財務報表（含個體及合併財務報表）業經委託安永聯合會計師事務所徐榮煌會計師及黃建澤會計師查核完竣，並出具無保留意見之查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會審查，認為尚無不符，爰依照證券交易法第十四條之四及公司法二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

本公司一八年股東常會

中和羊毛工業股份有限公司

審計委員會召集人：劉燈城



中 華 民 國 一 八 年 三 月 二 十 四 日

四、最近年度財務報告

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一〇八年度（自一〇八年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：中和羊毛工業股份有限公司



董事長：侯嘉騏



中華民國一〇九年三月二十四日

會計師查核報告

中和羊毛工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

中和羊毛工業股份有限公司及子公司民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達中和羊毛工業股份有限公司及子公司民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

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一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與中和羊毛工業股份有限公司及子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中和羊毛工業股份有限公司及子公司民國一〇八年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

關鍵查核事項(續)

取得採用權益法之投資

中和羊毛工業股份有限公司及子公司採用權益法之投資帳面金額為新台幣438,544千元，佔合併總資產16%，對於財務報表整體而言尚屬重大，因此取得採用權益法之投資為本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

本會計師對中和羊毛工業股份有限公司及子公司取得採用權益法之投資執行但不限於下列查核程序：評估及了解管理階層取得該項投資之相關流程，並確定是否經適當核准；評估管理階層所委任之外部評價專家適任性及客觀性，包括函證外部專家是否存有僱用以外之利害關係並覆核其所出具之股權價格合理性意見書；取得交易相關匯款憑證及股份買賣契約書暨股權登記相關文件，以確定相關股權交易與經核准之議案內容係屬一致。

本會計師亦評估合併財務報表是否適當揭露相關資訊，請詳合併財務報表附註六、6。

強調事項-新會計準則之適用

如合併財務報表附註三所述，中和羊毛工業股份有限公司及子公司民國一〇八年一月一日起適用國際財務報導準則第十六號「租賃」，並選擇不重編比較期間之合併財務報表。本會計師未因此而修正查核意見。

其他事項-提及其他會計師之查核

列入中和羊毛工業股份有限公司及子公司之合併財務報表中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日對該等被投資公司採用權益法之投資分別為438,544千元及0千元，分別占合併資產總額之16%及0%，民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為10,111千元及0千元，分別占合併稅前淨利之1%及0%，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為7,506千元及0千元，分別占合併其他綜合損益淨額之99%及0%。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估中和羊毛工業股份有限公司及子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中和羊毛工業股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司之治理單位(含審計委員會或監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中和羊毛工業股份有限公司及子公司內部控制之有效性表示意見。

會計師查核合併財務報表之責任(續)

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，以及使中和羊毛工業股份有限公司及子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合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致中和羊毛工業股份有限公司及子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循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，決定對中和羊毛工業股份有限公司及子公司民國一〇八年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

其他

中和羊毛工業股份有限公司已編製民國一〇八年度及一〇七年度之個體財務報告，並經本會計師出具包含強調事項段及其他事項段之無保留意見查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證(六)字第 0930133943 號

金管證(六)字第 0970038990 號

徐 榮 煌

會計師：

黃 建 澤



中華民國一〇九年三月二十四日

中和羊毛工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇八年十二月三十一日
及一〇七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇八年十二月三十一日		一〇七年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
11XX	流動資產					
1100	現金及約當現金	四、六.1及十二	\$1,202,408	42	\$28,479	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及十二	19,773	1	10,355	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四、六.2及十二	995,336	35	1,098,080	55
1170	應收帳款淨額	四、六.3及十二	7,696	-	11,171	1
1200	其他應收款	四及十二	14,089	1	411	-
1210	其他應收款－關係人	七及十二	470	-	-	-
1220	本期所得稅資產	四及六.17	1,190	-	684	-
1410	預付款項	六.4	7,270	-	160,268	8
1460	待出售非流動資產淨額	四及六.5	-	-	650,537	33
1470	其他流動資產		6	-	100	-
	流動資產合計		2,248,238	79	1,960,085	98
15XX	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	四及六.6	438,544	16	-	-
1600	不動產、廠房及設備	四及六.7	2,320	-	2,716	-
1755	使用權資產	四及六.13	4,177	-	-	-
1760	投資性不動產淨額	四及六.8	126,569	5	28,769	2
1801	電腦軟體淨額	四	20	-	35	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.17	6,409	-	4,286	-
1920	存出保證金		1,123	-	1,121	-
1990	其他非流動資產	四	3,790	-	-	-
	非流動資產合計		582,952	21	36,927	2
1XXX	資產總計		\$2,831,190	100	\$1,997,012	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：



中和羊毛工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表(續)
民國一〇八年十二月三十一日
及一〇七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	負債及權益會計項目		附註	一〇八年十二月三十一日		一〇七年十二月三十一日	
	金額	%		金額	%		
21XX	流動負債						
2200	其他應付款			\$14,795	1	\$5,381	1
2230	本期所得稅負債			-	-	42	-
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債			-	-	145,900	7
2280	租賃負債—流動			1,500	-	-	-
2300	其他流動負債			62	-	125	-
	流動負債合計			16,357	1	151,448	8
25XX	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債			172	-	898	-
2580	租賃負債—非流動			2,720	-	-	-
2645	存入保證金			282	-	2,543	-
	非流動負債合計			3,174	-	3,441	-
2XXX	負債總計			19,531	1	154,889	8
31XX	歸屬於母公司業主之權益						
3100	股本						
3110	普通股股本			920,000	33	920,000	46
3200	資本公積			8,686	-	8,686	-
3300	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積			225,134	8	225,134	11
3320	特別盈餘公積			7,903	-	212,275	11
3350	未分配盈餘			1,642,430	58	476,075	24
	保留盈餘合計			1,875,467	66	913,484	46
3400	其他權益			7,506	-	(47)	-
3XXX	權益總計			2,811,659	99	1,842,123	92
	負債及權益總計			\$2,831,190	100	\$1,997,012	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中和羊毛工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

(金額除每股盈餘另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	民國一〇八年度		民國一〇七年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.11	\$173,008	100	\$264,022	100
5000	營業成本	六.14及七	172,089	99	255,558	97
5900	營業毛利		919	1	8,464	3
6000	營業費用					
6100	推銷費用		5,471	3	2,456	1
6200	管理費用	四、六.9.13.14及七	45,115	26	75,377	28
6450	預期信用減損損失(利益)	六.12	(35)	-	83	-
	營業費用合計		50,551	29	77,916	29
6900	營業損失		(49,632)	(28)	(69,452)	(26)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.15及七	31,946	18	5,279	2
7020	其他利益及損失	六.15	1,076,513	622	(7,073)	(3)
7050	財務成本	六.15	(134)	-	(88)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.6	10,111	6	-	-
	營業外收入及支出合計		1,118,436	646	(1,882)	(1)
7900	稅前淨利(損)		1,068,804	618	(71,334)	(27)
7950	所得稅(費用)利益	四及六.17	(106,821)	(62)	2,519	1
8200	本期淨利(損)		961,983	556	(68,815)	(26)
8300	其他綜合損益(淨額)	四及六.16				
8310	不重分類至損益之項目					
8320	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額					
	—不重分類至損益之項目		7,506	4	-	-
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		59	-	(59)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		(12)	-	12	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		7,553	4	(47)	-
8500	本期綜合損益總額		\$969,536	560	\$(68,862)	(26)
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$961,983		\$(68,815)	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$969,536		\$(68,862)	
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六.18				
9710	繼續營業單位淨利(損)		\$10.46		\$(0.75)	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



單位：新臺幣千元

項 目	歸屬於母公司業主之權益									
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	其他權益項目		權益總額	
民國一〇七年一月一日餘額	\$920,000	\$8,686	\$225,134	\$212,275	\$544,890	\$982,299	\$-	\$-	\$-	\$1,910,985
民國一〇七年度淨損	-	-	-	-	(68,815)	(68,815)	-	-	-	(68,815)
民國一〇七年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(47)	-	-	(47)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(68,815)	(68,815)	(47)	-	-	(68,862)
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$920,000	\$8,686	\$225,134	\$212,275	\$476,075	\$913,484	\$(47)	\$-	\$-	\$1,842,123
民國一〇八年一月一日餘額	\$920,000	\$8,686	\$225,134	\$212,275	\$476,075	\$913,484	\$(47)	\$-	\$-	\$1,842,123
民國一〇七年度盈餘指撥及分配：										
提列特別盈餘公積	-	-	-	47	(47)	-	-	-	-	-
民國一〇八年度淨利	-	-	-	-	961,983	961,983	-	-	-	961,983
民國一〇八年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	47	7,506	-	7,553
本期綜合損益總額	-	-	-	-	961,983	961,983	47	7,506	-	969,536
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(204,419)	204,419	-	-	-	-	-
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$920,000	\$8,686	\$225,134	\$7,903	\$1,642,430	\$1,875,467	\$-	\$7,506	\$-	\$2,811,659

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：



經理人：



會計主管：

中和羊毛工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	民國一〇八年度	民國一〇七年度
	金額	金額
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$1,068,804	\$(71,334)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	3,627	5,551
攤銷費用	15	14
預期信用減損(利益)損失數	(35)	83
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	924	1,341
利息費用	134	88
利息收入	(23,731)	(4,696)
股利收入	(323)	(522)
處分待出售非流動資產利益	(1,108,084)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1	86
處分投資性不動產損失	-	5,070
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(10,111)	-
租賃修改利益	(10)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款減少(增加)	3,510	(8,294)
其他應收款減少	57	118
其他應收款—關係人增加	(470)	-
存貨減少	-	15,933
預付款項減少(增加)	152,998	(159,510)
其他流動資產減少	94	-
應付票據減少	-	(535)
其他應付款增加(減少)	9,414	(6,013)
其他流動負債減少	(63)	(581)
營運產生之現金流入(出)	96,751	(223,201)
支付之利息	(134)	(88)
淨支付之所得稅	(256,129)	(996)
營業活動之淨現金流出	(159,512)	(224,285)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(897,256)	(1,098,080)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,000,000	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(10,342)	(524)
取得採用權益法之投資	(420,927)	-
處分待出售非流動資產	1,759,086	-
取得不動產、廠房及設備	(622)	(2,153)
處分不動產、廠房及設備	64	1,019
取得投資性不動產	(98,695)	-
處分投資性不動產	-	44,755
存出保證金增加	(2)	(1,044)
其他非流動資產增加	(3,790)	-
收取之利息	9,995	4,686
收取之股利	323	522
投資活動之淨現金流入(出)	1,337,834	(1,050,819)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金減少	(2,261)	(1,127)
租賃本金償還	(2,191)	-
籌資活動之淨現金流出	(4,452)	(1,127)
匯率變動對現金及約當現金之影響	59	(59)
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,173,929	(1,276,290)
期初現金及約當現金餘額	28,479	1,304,769
期末現金及約當現金餘額	\$1,202,408	\$28,479

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中和羊毛工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇八年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

中和羊毛工業股份有限公司(以下簡稱本公司)係於民國五十三年八月十九日依照公司法規定設立之營利事業，主要業務為毛條、炭化羊毛、洗淨羊毛、防縮毛條與羊毛油脂之產製及銷售暨不動產租賃等。本公司股票自民國七十八年五月起在台灣證券交易所上市，主要註冊地及營運據點位於臺北市信義區忠孝東路四段557之1號19樓。漢神資產管理股份有限公司為本公司及子公司所歸屬集團之最終控制者。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國108年度及107年度之合併財務報告業經董事會於民國109年3月24日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國108年1月1日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本集團依照國際財務報導準則第16號之過渡規定，初次適用日係民國108年1月1日。初次適用國際財務報導準則第16號之影響說明如下：

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- A. 本集團自民國108年1月1日起及民國108年1月1日以前適用之會計政策說明詳附註四。
- B. 對於租賃之定義：本集團於民國108年1月1日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。亦即，本集團僅就民國108年1月1日以後簽訂(或變動)之合約，評估適用國際財務報導準則第16號是否係屬(或包含)租賃。相較於國際會計準則第17號，國際財務報導準則第16號規定若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。本集團評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬(或包含)租賃之評估並未產生重大影響。
- C. 本集團為承租人：於適用國際財務報導準則第16號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國108年1月1日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整：

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

本集團於民國108年1月1日，對先前適用國際會計準則第17號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值(使用民國108年1月1日承租人增額借款利率折現)衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按下列金額之一衡量並認列使用權資產：

- i. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第16號，但使用民國108年1月1日之承租人增額借款利率折現；或
- ii. 租賃負債之金額，但調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額(認列於民國108年1月1日前刻之資產負債表者)。

本集團於民國108年1月1日，使用權資產增加7,459千元；租賃負債增加7,459千元。

本集團適用國際財務報導準則第16號之過渡規定，對先前分類為營業租賃之租賃，以個別租賃為基礎，使用下列實務權宜作法：

- i. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- ii. 依於民國108年1月1日前刻對租賃是否為虧損性之評估，作為執行減損檢視之替代方法。
- iii. 對租賃期間於民國108年1月1日後12個月內結束之租賃，選擇以短期租賃方式處理該等租賃。
- iv. 不將原始直接成本計入民國108年1月1日之使用權資產衡量中。
- v. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時(若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權)。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- (b) 依照國際財務報導準則第16號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四及附註六。
- (c) 於民國108年1月1日，初次適用國際財務報導準則第16號對財務報表之影響說明如下：
- i. 認列於民國108年1月1日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率之加權平均數為1.8144%。
 - ii. 民國107年12月31日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾，使用民國108年1月1日之增額借款利率折現，與認列於民國108年1月1日資產負債表之租賃負債，兩者間差異348千元說明如下：

民國107年12月31日適用國際會計準則第17號 所揭露之營業租賃承諾	\$7,807
使用民國108年1月1日之增額借款利率折現後為 減：符合並選擇以短期租賃方式處理之租賃所 作之調整	\$7,548
	(89)
民國108年1月1日帳上認列之租賃負債	\$7,459

- D. 本集團為出租人，未作任何調整，僅新增與出租人相關之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。
2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)	民國109年1月1日
2	重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)	民國109年1月1日
3	利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國109年1月1日

(1) 業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否重大、縮減對事業及產出之定義等。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大資訊為：若某些項目之遺漏、誤述或模糊合理預期將影響一般用途財務報表主要使用者根據財務報表所作之決策。此修正釐清重大性將取決於資訊之性質或大小，企業需視資訊個別或併同其他資訊於財務報表中是否係屬重大。若合理預期對主要使用者產生影響，則誤述之資訊係屬重大。

(3) 利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正針對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係，納入數個例外規定。因利率指標變革使得被避險項目或避險工具之指標基礎之現金流量時點或金額產生不確定性，則避險關係直接受其影響。因此，企業應對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係適用例外規定。

此修正包括：

A. 對高度很有可能之規定

當評估預期交易是否為高度很有可能，企業應假設被避險現金流量依據之利率指標不因利率指標變革而改變。

B. 預期之評估

當執行預期之評估時，企業應假設被避險項目、被規避風險及/或避險工具之依據不因利率指標變革而改變。

C. 國際會計準則第39號之追溯評估

對避險關係直接受利率指標變革影響者，企業無須執行國際會計準則第39號之追溯評估(即避險之實際結果是否介於80%至125%間之評估)。

D. 單獨辨認之風險部分

對利率風險之非合約明訂指標部分之避險，企業僅於避險關係開始時始應適用可單獨辨認之規定。

此修正亦包含終止適用例外之規定及此修正相關之附註揭露規定。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國109年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國111年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- C. 對非財務風險之風險調整

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

- A. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- B. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國108年及107年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經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、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新臺幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包含商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		說明
			108.12.31	107.12.31	
本公司	興中和投資股份有限公司	一般投資業	100%	100%	(註1)
	CW Investment One Limited	投資控股	-	100%	(註2)(註3)

註1：本公司於民國107年8月投資設立興中和投資(股)公司，並取得100%之股權。

註2：本公司於民國107年7月投資設立CW Investment One Limited，並取得100%之股權。

註3：本公司於民國108年9月9日經董事會決議通過CW Investment One Limited解散清算，業已完成相關程序。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新臺幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下單獨組成部份之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後12個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少12個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後12個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少12個月之負債。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，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間3個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本集團對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 待出售非流動資產

待出售非流動資產或處分群組係指於目前情況下，可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售者。分類為待出售之非流動資產與處分群組係以帳面金額與公允價值減處分成本孰低者衡量。

不動產、廠房及設備與無形資產一經歸屬為待出售後，即不再進行折舊或攤提。

11. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，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。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- (1) 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	8~49年
機器設備	15~20年
運輸設備	5年
辦公設備	3~23年
租賃資產/使用權資產(註)	3~5年
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者

註：本集團自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定後租賃資產重分類為使用權資產。

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

13. 投資性不動產

本集團自有之投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，除依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者外，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物 8~60年

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

14. 租賃

自民國108年1月1日起之會計處理如下：

本集團就合約成立日於民國108年1月1日以後者，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

本集團於民國108年1月1日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。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，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

民國108年1月1日以前之會計處理如下：

集團為承租人

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

15. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限，本集團無形資產經評估係屬有限耐用年限之無形資產。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限4年採直線法攤提。

16. 其他非流動資產

主係陳飾品，如玉石及檜木等藝術品，以取得成本為入帳基礎，平時不計列折舊，實際處分時再沖銷成本。

17. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

18. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品，會計處理說明如下：

銷售商品

本集團銷售商品時，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為毛條、防縮毛條及防縮散毛，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天~90天，合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

19. 退職後福利計畫

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

20. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列，或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

1. 判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 營業租賃承諾－集團為出租人

本集團對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本集團仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，市場參與者間在有序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。

可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六之說明。

(2) 收入認列－銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於重大迴轉所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生之前提為基礎。

(3) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

(4) 應收款項－減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	108.12.31	107.12.31
週轉金	\$30	\$30
銀行存款	202,378	28,449
定期存款	1,000,000	-
合計	<u>\$1,202,408</u>	<u>\$28,479</u>

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	108.12.31	107.12.31
定期存款	\$899,400	\$1,000,000
國外債務工具	95,936	98,080
合計	<u>\$995,336</u>	<u>\$1,098,080</u>

3. 應收帳款淨額

	108.12.31	107.12.31
應收帳款	\$7,774	\$11,284
減：備抵損失	(78)	(113)
合計	<u>\$7,696</u>	<u>\$11,171</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至90天。於民國108年12月31日及107年12月31日之總帳面金額分別為7,774千元及11,284千元，於民國108年度及107年度備抵損失相關資訊詳附註六.12，信用風險相關資訊請詳附註十二

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

4. 預付款項

	108.12.31	107.12.31
預付費用	\$178	\$268
留抵稅額	360	-
其他	6,732	160,000
合計	<u>\$7,270</u>	<u>\$160,268</u>

其他係預付購買投資性不動產及裝修預付款等。

5. 待出售非流動資產淨額

	土 地	建 築 物	合 計
成本：			
108.1.1	\$530,745	\$119,792	\$650,537
處分	(530,745)	(119,792)	(650,537)
108.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
成本：			
107.1.1	\$-	\$-	\$-
自投資性不動產轉入	530,745	119,792	650,537
107.12.31	<u>\$530,745</u>	<u>\$119,792</u>	<u>\$650,537</u>
		108.12.31	107.12.31
與待出售非流動資產 直接相關之負債			
遞延所得稅負債－土地增值稅準備		<u>\$-</u>	<u>\$145,900</u>

(1) 本集團待出售非流動資產未有提供擔保之情形。

(2) 本集團為整合資源及活化資產，並創造資產效益，業經民國107年11月28日股東臨時會及民國107年12月21日董事會決議出售基隆市七堵區工建西路之土地及廠房。已確定有出售對象並預計於一年內完成出售，故按其帳面金額574,937千元(原列為投資性不動產574,937千元)轉列待出售非流動資產。另，該土地之土地增值稅之遞延所得稅負債145,900千元重分類至與待出售非流動資產直接相關之負債該等不動產已於民國108年4月完成出售，且產生處分利益1,105,378千元。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- (3) 本集團於民國107年決議出售台北市內湖區堤頂大道二段之待出售非流動資產，其帳面金額75,600千元(原列為投資性不動產75,600千元)轉列待出售非流動資產，該等不動產已於民國108年2月完成出售，且產生處分利益2,706千元。

6. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	108.12.31		107.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：				
天雲商務國際(股)公司(註1)	\$58,362	23.00%	\$-	-
鑫禧國際(股)公司(註2)	380,182	47.64%	-	-
合計	<u>\$438,544</u>		<u>\$-</u>	

註1：本集團於民國108年5月投資天雲商務國際(股)公司，並取得23.00%之股權。

註2：本集團於民國108年6月投資鑫禧國際(股)公司，並於民國108年9月增加投資，取得共47.64%之股權。

投資關聯企業

本集團對天雲商務國際(股)公司及鑫禧國際(股)公司之投資對本集團並非重大，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	108年度	107年度
繼續營業單位本期淨利	\$10,111	\$-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	7,506	-
本期綜合損益總額	<u>\$17,617</u>	<u>\$-</u>

民國108年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係按其他會計師查核簽證之財務報表認列。

前述投資關聯企業於民國108年12月31日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情形。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

7. 不動產、廠房及設備

	房屋及			租賃資產				合 計
	土 地	建 築	機器設備	運輸設備	辦公設備	(註)	租賃改良	
成本：								
108.1.1	\$61	\$310	\$10,968	\$-	\$4,532	\$-	\$1,898	\$17,769
增添	-	-	-	622	-	-	-	622
處分	-	-	(10,968)	-	(2,890)	-	-	(13,858)
108.12.31	\$61	\$310	\$-	\$622	\$1,642	\$-	\$1,898	\$4,533
107.1.1	\$60,952	\$18,102	\$10,968	\$4,394	\$5,720	\$222	\$-	\$100,358
增添	-	-	-	-	255	-	1,898	2,153
處分	-	-	-	(4,394)	(1,443)	(222)	-	(6,059)
轉出至投資 性不動產	(60,891)	(17,792)	-	-	-	-	-	(78,683)
107.12.31	\$61	\$310	\$10,968	\$-	\$4,532	\$-	\$1,898	\$17,769
折舊及減損：								
108.1.1	\$-	\$296	\$10,952	\$-	\$3,752	\$-	\$53	\$15,053
折舊	-	-	1	78	93	-	316	488
處分	-	-	(10,953)	-	(2,375)	-	-	(13,328)
108.12.31	\$-	\$296	\$-	\$78	\$1,470	\$-	\$369	\$2,213
107.1.1	\$-	\$3,024	\$10,949	\$3,931	\$4,269	\$152	\$-	\$22,325
折舊	-	267	3	82	254	18	53	677
處分	-	-	-	(4,013)	(771)	(170)	-	(4,954)
轉出至投資 性不動產	-	(2,995)	-	-	-	-	-	(2,995)
107.12.31	\$-	\$296	\$10,952	\$-	\$3,752	\$-	\$53	\$15,053
淨帳面金額：								
108.12.31	\$61	\$14	\$-	\$544	\$172	\$-	\$1,529	\$2,320
107.12.31	\$61	\$14	\$16	\$-	\$780	\$-	\$1,845	\$2,716

註：本集團自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團建築物重大組成部分主要為主建物等，並分別按其耐用年限8年、20年及49年提列折舊。

上述不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

8. 投資性不動產

	土 地	建 築 物	合 計
成本：			
108.1.1	\$26,302	\$11,570	\$37,872
增添－源自購買	47,268	51,427	98,695
處分	-	-	-
自不動產、廠房及設備轉入	-	-	-
轉出至待出售非流動資產	-	-	-
108.12.31	<u>\$73,570</u>	<u>\$62,997</u>	<u>\$136,567</u>
107.1.1	\$541,506	\$271,661	\$813,167
增添－源自購買	-	-	-
處分	(45,350)	(10,814)	(56,164)
自不動產、廠房及設備轉入	60,891	17,792	78,683
轉出至待出售非流動資產	(530,745)	(267,069)	(797,814)
107.12.31	<u>\$26,302</u>	<u>\$11,570</u>	<u>\$37,872</u>
折舊及減損：			
108.1.1	\$1,410	\$7,693	\$9,103
折舊	-	895	895
減損損失	-	-	-
處分	-	-	-
自不動產、廠房及設備轉入	-	-	-
轉出至待出售非流動資產	-	-	-
108.12.31	<u>\$1,410</u>	<u>\$8,588</u>	<u>\$9,998</u>
107.1.1	\$6,679	\$148,171	\$154,850
折舊	-	4,874	4,874
減損損失	-	-	-
處分	(5,269)	(1,070)	(6,339)
自不動產、廠房及設備轉入	-	2,995	2,995
轉出至待出售非流動資產	-	(147,277)	(147,277)
107.12.31	<u>\$1,410</u>	<u>\$7,693</u>	<u>\$9,103</u>
淨帳面金額：			
108.12.31	<u>\$72,160</u>	<u>\$54,409</u>	<u>\$126,569</u>
107.12.31	<u>\$24,892</u>	<u>\$3,877</u>	<u>\$28,769</u>

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	108年度	107年度
投資性不動產之租金收入	\$3,985	\$15,481
減：當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	(934)	(3,687)
當期末產生租金收入之投資性不動 產所發生之直接營運費用	(2,320)	(2,636)
合 計	<u>\$731</u>	<u>\$9,158</u>

本集團投資性不動產未有提供擔保之情事。

本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國108年12月31日及107年12月31日分別為208,227千元及103,081千元，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價，採用之評價方法為比較法及收益法之直接資本化法，其中主要使用之輸入值如下：

	108.12.31	107.12.31
折 現 率	4.78%	4.78~5.18%
資本化率	1.12~1.53%	1.67~2.64%

9. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本集團每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本集團業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本集團民國108年度及107年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為857千元及777千元。

10. 權益

(1) 普通股

截至民國108年12月31日及107年12月31日止，本公司額定股本均為1,100,000千元，每股面額10元，分為110,000千股，分次發行，已發行股本均為920,000千元。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 資本公積

	108.12.31	107.12.31
庫藏股票交易	\$8,516	\$8,516
其他	170	170
合計	<u>\$8,686</u>	<u>\$8,686</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

首次採用國際財務報導準則所提列之特別盈餘公積金額於民國108年度因處分相關資產，因而迴轉特別盈餘公積204,419千元至未分配盈餘。

本公司於民國109年3月24日之董事會及民國108年6月24日之股東常會，分別擬議及決議民國108年度及107年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$116,640	\$-		
特別盈餘公積之提列(迴轉)	(47)	47		
普通股現金股利	460,000	-	\$5	\$-

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.14。

11. 營業收入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$168,900	\$248,483
其他營業收入	123	58
小計	169,023	248,541
租賃收入	3,985	15,481
合計	\$173,008	\$264,022

(1) 收入細分

108年1月1日至12月31日

	買賣部門	租賃部門	其他部門	合計
銷售商品	\$169,023	\$-	\$-	\$169,023
租賃	-	3,985	-	3,985
合計	\$169,023	\$3,985	\$-	\$173,008

	買賣部門	租賃部門	其他部門	合計
收入認列時點：				
於某一時點	\$169,023	\$-	\$-	\$169,023
隨時間逐步滿足	-	3,985	-	3,985
合計	\$169,023	\$3,985	\$-	\$173,008

107年1月1日至12月31日

	買賣部門	租賃部門	其他部門	合計
銷售商品	\$248,541	\$-	\$-	\$248,541
租賃	-	15,481	-	15,481
合計	\$248,541	\$15,481	\$-	\$264,022

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	買賣部門	租賃部門	其他部門	合計
收入認列時點：				
於某一時點	\$248,541	\$-	\$-	\$248,541
隨時間逐步滿足	-	15,481	-	15,481
合計	\$248,541	\$15,481	\$-	\$264,022

12. 預期信用減損損失(利益)

	108年度	107年度
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	\$ (35)	\$ 83

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收帳款採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國108年及107年12月31日評估備抵損失金額之相關說明如下：

- (1) 應收款項考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

108.12.31

群組一	未逾期	逾期天數					合計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$7,774	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$7,774
損失率	1%						
存續期間預期							
信用損失	78	-	-	-	-	-	78
小計	\$7,696	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	7,696
帳面金額							\$7,696

107.12.31

群組一	未逾期	逾期天數					合計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$11,284	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$11,284
損失率	1%						
存續期間預期							
信用損失	113	-	-	-	-	-	113
小計	\$11,171	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	11,171
帳面金額							\$11,171

本集團民國108年度及107年度之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	應收帳款
108.1.1	\$113
增加(迴轉)金額	(35)
因無法收回而沖銷	-
108.12.31	<u>\$78</u>
107.1.1 (依照國際會計準則第 39 號規定)	\$30
107.1.1 保留盈餘調整數	-
107.1.1 (依照國際財務報導準則第 9 號規定)	30
增加(迴轉)金額	83
因無法收回而沖銷	-
107.12.31	<u>\$113</u>

13. 租賃

(1) 本集團為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(房屋及建築)、運輸設備及辦公設備，各個合約之租賃期間介於1年至5年間且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	108.12.31	107.12.31(註)
房屋及建築	\$4,065	
運輸設備	-	
辦公設備	112	
合計	<u>\$4,177</u>	

註：本集團自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團民國108年度對使用權資產增添0千元。

(b) 租賃負債

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31(註)</u>
租賃負債	<u>\$4,220</u>	
流動	1,500	
非流動	2,720	

本集團民國108年度租賃負債之利息費用請詳附註六、15(3)財務成本；民國108年12月31日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

註：本集團自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31(註)</u>
房屋及建築	\$1,478	
運輸設備	733	
辦公設備	33	
合 計	<u>\$2,244</u>	

註：本集團自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31(註)</u>
短期租賃之費用	<u>\$277</u>	

註：本集團自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國108年度租賃之現金流出總額為2,595千元。

(2) 本集團為承租人－營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

本集團簽訂辦公室及汽車等之商業租賃合約，其平均年限為3至5年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

依據不可取消之營業租賃合約，民國108年12月31日及107年12月31日之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>108.12.31(註)</u>	<u>107.12.31</u>
不超過一年		\$2,410
超過一年但不超過五年		5,397
合計		<u>\$7,807</u>

營業租賃認列之費用如下：

	<u>108年度(註)</u>	<u>107年度</u>
最低租賃給付		<u>\$1,387</u>

註：本集團自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(3) 本集團為出租人－營業租賃(適用國際會計準則第16號相關之揭露)

本集團對自有之投資性不動產相關揭露請詳附註六、8。自有之投資性不動產由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31(註)</u>
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付之相關收益	<u>\$3,985</u>	

註：本集團自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(4) 本集團為出租人－營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

本集團簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限介於1年至2年間，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國108年12月31日及107年12月31日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>108.12.31(註)</u>	<u>107.12.31</u>
不超過一年		\$8,679
超過一年但不超過五年		4,437
合計		<u>\$13,116</u>

註：本集團自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

14. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	108年度			107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	\$-	\$22,844	\$22,844	\$-	\$22,314	\$22,314
勞健保費用	-	1,464	1,464	-	1,488	1,488
退休金費用	-	857	857	-	777	777
董事酬金	-	9,767	9,767	-	2,415	2,415
其他員工福利費用	-	397	397	-	294	294
折舊費用	896	2,731	3,627	4,895	656	5,551
攤銷費用	-	15	15	-	14	14

說明：民國108年度及107年度員工人數分別為25人及22人，其中未兼任員工之董事人數皆為4人。

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥0.5至5%為員工酬勞，不高於2%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應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行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國108年度依獲利狀況，分別以0.5%及0.5%估列員工酬勞及董監酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為5,400千元及5,400千元，帳列於薪資費用項下。

本公司民國107年度為稅前淨損，故未提列與配發相關員工酬勞與董監酬勞。

15. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入		
銀行存款利息	\$3,306	\$1,987
按攤銷後成本衡量之金融資產利息	20,417	2,704
其他利息收入	8	5
股利收入	323	522
手續費收入	7,463	-
其他收入－其他	429	61
合 計	\$31,946	\$5,279

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$(1)	\$(86)
處分投資性不動產損失	-	(5,070)
處分待出售非流動資產(群組)利益	1,108,084	-
淨外幣兌換損失	(30,354)	(564)
透過損益按公允價值衡量金融資產損失	(924)	(1,341)
租賃修改利益	10	-
其 他	(302)	(12)
合 計	<u>\$1,076,513</u>	<u>\$(7,073)</u>

(3) 財務成本

	108年度	107年度
押金利息費用	\$(9)	\$(88)
租賃負債之利息	(125)	(註)
合 計	<u>\$(134)</u>	<u>\$(88)</u>

註：本集團自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

16. 其他綜合損益組成部分

民國108年1月1日至12月31日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	所得稅 稅後金額
不重分類至損益之項目					
採用權益法認列之關聯企業及合資之 其他綜合損益之份額—不重分類至 損益之項目	\$7,506	\$-	\$7,506	\$-	\$7,506
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(43)	102	59	(12)	47
合 計	<u>\$7,463</u>	<u>\$102</u>	<u>\$7,565</u>	<u>\$(12)</u>	<u>\$7,553</u>

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

民國107年1月1日至12月31日其他綜合損益組成部分如下：

後續可能重分類至損益之項目：	當期	其他	所得稅	稅後金額	
	當期產生	重分類調整	綜合損益 利益(費用)		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (59)	\$ -	\$ (59)	\$ 12	\$ (47)

17. 所得稅

依民國107年2月7日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國108年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。

民國108年度及民國107年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	108年度	107年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$ -	\$ 42
當期繳納土地增值稅	109,723	840
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(41)	-
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延 所得稅(利益)費用	(2,861)	(3,406)
與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅	-	5
所得稅費用(利益)	\$ 106,821	\$ (2,519)

認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 12	\$ (12)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$ 12	\$ (12)

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	108年度	107年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損)	\$1,068,804	\$(71,334)
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$213,452	\$(14,350)
免稅收益之所得稅影響數	(189,762)	(954)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(26,551)	11,940
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(41)	-
其他依稅法調整之所得稅影響數	-	5
當期繳納土地增值稅	109,723	840
認列於損益之所得稅費用(利益)合計	\$106,821	\$(2,519)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國108年度

	期初餘額	認列於其他		期末餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
金融資產評價	\$(357)	\$185	\$-	\$(172)
未實現兌換損益	(395)	6,466	-	6,071
投資性不動產減損損失	338	-	-	338
採權益法之投資	3,790	(3,790)	-	-
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	12	-	(12)	-
遞延所得稅利益(費用)		\$2,861	\$(12)	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$3,388			\$6,237
表達於資產負債表之資訊				
如下：				
遞延所得稅資產	\$4,286			\$6,409
遞延所得稅負債	\$(898)			\$(172)
與待出售非流動資產				
直接相關之負債	\$(145,900)			\$-

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

民國107年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他	期末餘額
			綜合損益	
暫時性差異				
土地增值稅準備(註)	\$(145,900)	\$-	\$-	\$(145,900)
金融資產評價	(531)	174	-	(357)
未實現兌換利益	219	(760)	-	(541)
未實現兌換損失	-	146	-	146
投資性不動產減損損失	287	51	-	338
採權益法之投資	-	3,790	-	3,790
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	-	12	12
遞延所得稅利益		<u>\$3,401</u>	<u>\$12</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$(145,925)</u>			<u>\$3,388</u>
表達於資產負債表之資訊				
如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$506</u>			<u>\$4,286</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(146,431)</u>			<u>\$(898)</u>
與待出售非流動資產 直接相關之負債	<u>\$-</u>			<u>\$(145,900)</u>

註：土地增值稅準備145,900千元轉列與待出售非流動資產直接相關之負債，請詳附註六.5。

未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額(元)	尚未使用餘額(元)		最後可抵減 年度
		108.12.31	107.12.31	
103年	\$6,576,975	\$-	\$6,576,975	113年
104年	80,944,019	-	80,944,019	114年
105年	4,395,671	-	4,395,671	115年
106年	8,403,800	-	8,403,800	116年
107年	59,130,141	26,255,520	59,130,141	117年
		<u>\$26,255,520</u>	<u>\$159,450,606</u>	

未認列之遞延所得稅資產

截至民國108年及107年12月31日止，本公司主要針對虧損扣抵等，因非很有可能課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為5,270千元及31,909千元。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

所得稅申報核定情形

截至民國108年12月31日止，本公司之所得稅申報核定至民國106年度。

18. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

	108年度	107年度
基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)	\$961,983	\$(68,815)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	92,000	92,000
基本每股盈餘(元)	\$10.46	\$(0.75)

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
漢神資產管理股份有限公司	本集團之最終控制者(註 1)
如興股份有限公司	本集團之最終控制者(註 1)
天雲商務國際(股)公司	本公司之關聯企業
鑫禧國際(股)公司	本公司之關聯企業
陳仕修	為本公司之董事長
劉先雯	為本公司之總經理
孫 瑒	為本公司之總經理(註 2)
陳植英	為本公司之董事長(註 3)
黃進財	為本公司之總經理(註 4)

註：

1. 如興股份有限公司於民國108年12月10日決議，並於民國108年12月20日處分100%持有之如興全球股份有限公司股份，從而間接處分如興全球股份有限公司持有之53.41%本公司股份，契約相對人為漢神資產管理股份有限公司。經過此項交易，本公司最終控制者變更為漢神資產管理股份有限公司。
2. 原任總經理於民國108年12月23日辭職。
3. 民國107年3月6日因本公司法人董事改派代表人致原任董事長解任。
4. 原任總經理於民國107年3月6日辭職。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

與關係人間之重大交易事項

1. 手續費收入

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
母公司		
如興股份有限公司	<u>\$7,463</u>	<u>\$-</u>

2. 其他應收款－關係人

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
母公司		
如興股份有限公司	<u>\$470</u>	<u>\$-</u>

3. 財產交易

(1) 本集團售予關係人資產，明細如下：

民國108年1月1日至12月31日：

無此情形。

民國107年1月1日至12月31日：

<u>關係人名稱</u>	<u>資產名稱</u>	<u>出售帳面價值</u>	<u>售 價</u>	<u>出售損益</u>
陳植英	公務車	\$381	\$1,000	\$619

(2) 本集團自關係人購入資產，明細如下：

民國108年1月1日至12月31日：

無此情形。

民國107年1月1日至12月31日：

<u>關係人名稱</u>	<u>資產名稱</u>	<u>交易總價款</u>	<u>未付金額</u>
如興股份有限公司	辦公設備	\$148	\$-

4. 本集團主要管理人員之薪酬

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	108年度	107年度
短期員工福利	\$4,851	\$980
退職後福利	-	19
合 計	<u>\$4,851</u>	<u>\$999</u>

八、質押之資產

無此事項。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本集團於民國109年2月26日業經董事長核准，決議以總價新台幣61,456千元處分持有之關聯企業天雲商務國際股份有限公司全數股份，並已於民國109年2月27日完成交割。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	108.12.31	107.12.31
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	\$19,773	\$10,355
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	2,221,092	1,139,232
合 計	<u>\$2,240,865</u>	<u>\$1,149,587</u>

金融負債

	108.12.31	107.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
其他應付款	\$14,795	\$5,381
租賃負債	4,220	(註2)
合 計	<u>\$19,015</u>	<u>\$5,381</u>

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

註1：包括現金及約當現金(不含庫存現金)、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款淨額、其他應收款(含關係人)及存出保證金。

註2：本集團自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新臺幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國108年度及107年度之損益將分別增加/減少10,415千元及1,263千元。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率債務工具投資。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目為浮動利率投資，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國108年度及107年度之損益分別增加/減少202千元及29千元。

權益價格風險

本公司持有國內上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之上市櫃權益證券係屬持有供交易類別。本公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬強制透過損益按公允價值衡量之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降1%，對本集團於民國108年度及107年度之損益將分別增加/減少198千元及103千元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國108年12月31日及107年12月31日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比皆為100%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務會計部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本集團自採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，應收款項係以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

本集團對於信用風險增加之債務工具投資，將適時處分該等投資以降低信用損失。採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失時，評估之前瞻性資訊(無須過度成本或投入即可取得者)尚包括總體經濟資訊及產業資訊等，並於前瞻資訊將造成重大影響情況下進一步調整損失率。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
<u>108.12.31</u>					
其他應付款	\$14,795	\$-	\$-	\$-	\$14,795
租賃負債(註)	1,500	2,707	13	-	4,220
<u>107.12.31</u>					
其他應付款	\$5,381	\$-	\$-	\$-	\$5,381

註：本集團自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國108年度之負債之調節資訊：

	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
108.1.1	\$7,459	\$2,543	\$10,002
現金流量	(3,239)	(2,261)	(5,500)
108.12.31	\$4,220	\$282	\$4,502

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

民國107年度之負債之調節資訊：

	租賃負債 (註)	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
107.1.1	\$-	\$3,670	\$3,670
現金流量	-	(1,127)	(1,127)
107.12.31	\$-	\$2,543	\$2,543

註：本集團自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

A. 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

- 第一等級：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)。
- 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
- 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

B. 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

108.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
股票	\$9,763	\$-	\$-	\$9,763
受益憑證	10,010	-	-	10,010

107.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
股票	\$10,355	\$-	\$-	\$10,355

本集團於民國108年度及107年度並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

C. 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

108.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
投資性不動產(詳附註六.8)	\$-	\$-	\$208,227	\$208,227

107.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
投資性不動產(詳附註六.8)	\$-	\$-	\$103,081	\$103,081

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：千元		
	108.12.31		
	外幣(元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$34,740,541.94	29.980	\$1,041,521
	107.12.31		
	外幣(元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$4,120,132.73	30.650	\$126,282

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

本集團於民國108年度及107年度之外幣兌換損失分別為30,354千元及564千元。

9. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額20%以上：詳附表二。
- (5) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額20%以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額20%以上：詳附表三。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新臺幣一億元或實收資本額20%以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額20%以上：無。
- (9) 從事衍生工具交易：無。

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表四。

3. 大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

1. 買賣部門：該部門負責羊毛相關產品之銷售。
2. 租賃部門：該部門負責不動產租賃業務。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之營業外收入及支出、除折舊及攤銷費用外之營業費用及所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

1. 應報導部門損益及資產之資訊

民國108年度

項 目	買賣部門	租賃部門	其他部門	調節及銷除	合 計
收入					
來自外部客戶收入	\$169,023	\$3,985	\$-	\$-	\$173,008
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$169,023</u>	<u>\$3,985</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$173,008</u>
部門損益	<u>\$(1,662)</u>	<u>\$(165)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,070,631 (註1)</u>	<u>\$1,068,804</u>

民國107年度

項 目	買賣部門	租賃部門	其他部門	調節及銷除	合 計
收入					
來自外部客戶收入	\$248,541	\$15,481	\$-	\$-	\$264,022
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$248,541</u>	<u>\$15,481</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$264,022</u>
部門損益	<u>\$3,531</u>	<u>\$4,263</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(79,128) (註2)</u>	<u>\$(71,334)</u>

註1：每一營運部門不包含營業外收入及支出1,118,436千元及除折舊及攤銷費用外之營業費用47,805千元。

註2：每一營運部門不包含營業外收入及支出(1,882)千元及除折舊及攤銷費用外之營業費用77,246千元。

2. 本集團營業決策者不以營業部門之資產作為決策之依據，故不予揭露營運部門之資產。

3. 地區別資訊

來自外部客戶收入：

	108年度	107年度
台 灣	\$3,985	\$38,121
日 本	133,532	180,946
韓 國	11,668	24,383
馬來西亞	23,823	20,572
合 計	<u>\$173,008</u>	<u>\$264,022</u>

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

非流動資產：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
台 灣	<u>\$582,952</u>	<u>\$36,927</u>

4. 重要客戶資訊

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
來自買賣部門之A客戶	\$102,018	\$136,967
來自買賣部門之B客戶	55,215	64,552

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

附表一：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新臺幣千元

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 末			備註(註4)
				股數/單位數(股/單位)	帳面金額(註3)	持股比例	
中和羊毛工業股份有限公司	國泰金融控股股份有限公司－普通股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	216,313	\$9,204	-	\$9,204
	國泰金融控股股份有限公司－乙種特別股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	8,729	559	-	559
	鋒裕匯理全球高收益債券基金A2新臺幣	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	10,010	-	10,010
興中和投資股份有限公司	Brighten Management Limited－Promissory Note	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	-	95,936	-	95,936

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累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

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數、質借股數、擔保金額或質借金額及限制使用情形。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

附表二：累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱(註1)	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入(註3)		賣出(註3)				期末	
					股數(股)	金額	股數(股)	金額	股數(股)	售價	帳面成本	處分損益	股數(股)	金額
中和羊毛工業股份有限公司	未上市(櫃)公司股票投資 鑫誥國際股份有限公司	採用權益法之投資	保勝投資股份有限公司 及其他自然人股東	無	-	\$-	11,600,000	\$359,600	-	\$-	\$-	\$-	11,600,000	\$380,182

單位：新臺幣千元

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受託憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：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票面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

附表三：處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分利益(註3)	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
中和羊毛工業股份有限公司	基隆七堵區工建西路七號之土地及廠房	107.12.21	54.9.1 73.3.28 81.7.2 84.6.8 104.3.1	\$574,937	\$1,718,889	\$1,718,889	\$1,105,378	儂灣資產管理顧問有限公司	非關係人	整合資源及活化資產，並創造資產效益	參考高力國際不動產估價師聯合事務所及戴德梁行不動產估價師事務所鑑價、並經交易雙方協議後決定，鑑價結果列示如下： 1. 高力國際不動產估價師聯合事務所，鑑價金額為新台幣1,669,694千元。 2. 戴德梁行不動產估價師事務所，鑑價金額為新台幣1,636,810千元。	無

註1：處分資產依規定應鑑價者，已於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註2：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

註3：處分利益金額係未包含土地增值稅。處分利益之差異係包含其他隨著出售所發生相關之支出，例如顧問費、律師費、銷項稅額、信託手續費、土壤檢測費等，共38,551千元。另由不動產、廠房及設備重分類至待出售非流動資產之處分損失23千元。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

附表四：被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

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
				本期末	去年年底	股數(股)	比率			
中和羊毛工業股份有限公司	興中和投資股份有限公司	台灣	一般投資業	\$100,000	\$100,000	10,000,000	100.00%	\$98,038	\$(1,545)	子公司
股份有限公司	CW Investment One Limited	英屬維京群島	投資控股	-	30,815	-	0.00%	-	(32)	註4
	天雲商務國際股份有限公司	台灣	國際貿易、殯葬場所開發租售業及都市更新整建維護	61,327	-	1,840,000	23.00%	58,362	(20,342)	關聯企業
	鑫赫國際股份有限公司	台灣	未分類其他服飾品零售、鐘錶及鐘錶零件批發、廚櫃批發、未分類其他服飾品批發	359,600	-	11,600,000	47.64%	380,182	22,123	關聯企業

單位：新臺幣千元

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合併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：除天雲商務國際(股)公司及鑫赫國際(股)公司外，餘因編製合併報表而沖銷。

註4：本公司於民國108年9月9日經董事會決議通過CW Investment One Limited解散清算，業已完成相關程序。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告



安永聯合會計師事務所

11012 台北市基隆路一段333號9樓
9F, No. 333, Sec. 1, Keelung Road
Taipei City, Taiwan, R.O.C.

Tel: 886 2 2757 8888
Fax: 886 2 2757 6050
www.ey.com/taiwan

會計師查核報告

中和羊毛工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

中和羊毛工業股份有限公司民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達中和羊毛工業股份有限公司民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

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一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與中和羊毛工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中和羊毛工業股份有限公司民國一〇八年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

取得採用權益法之投資

中和羊毛工業股份有限公司採用權益法之投資帳面金額為新台幣536,582千元，佔個體總資產19%，對於財務報表整體而言尚屬重大，因此取得採用權益法之投資為本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

關鍵查核事項(續)

本會計師對中和羊毛工業股份有限公司取得採用權益法之投資執行但不限於下列查核程序：評估及了解管理階層取得該項投資之相關流程，並確定是否經適當核准；評估管理階層所委任之外部評價專家適任性及客觀性，包括函證外部專家是否存有僱用以外之利害關係並覆核其所出具之股權價格合理性意見書；取得交易相關匯款憑證及股份買賣契約書暨股權登記相關文件，以確定相關股權交易與經核准之議案內容係屬一致。

本會計師亦評估個體財務報表是否適當揭露相關資訊，請詳個體財務報表附註六、6。

強調事項-新會計準則之適用

如個體財務報表附註三所述，中和羊毛工業股份有限公司民國一〇八年一月一日起適用國際財務報導準則第十六號「租賃」，並選擇不重編比較期間之個體財務報表。本會計師未因此而修正查核意見。

其他事項-提及其他會計師之查核

列入中和羊毛工業股份有限公司之個體財務報表中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日對該等被投資公司採用權益法之投資分別為438,544千元及0千元，分別占資產總額之15%及0%，民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為10,111千元及0千元，分別占稅前淨利之1%及0%，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之份額分別為7,506千元及0千元，分別占其他綜合損益淨額之99%及0%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任(續)

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估中和羊毛工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中和羊毛工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。

中和羊毛工業股份有限公司之治理單位(含審計委員會或監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中和羊毛工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，以及使中和羊毛工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表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致中和羊毛工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

會計師查核個體財務報表之責任(續)

5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循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，決定對中和羊毛工業股份有限公司民國一〇八年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證(六)字第0930133943號

金管證(六)字第0970038990號

徐 榮 煌

會計師：

黃 建 澤



中華民國一〇九年三月二十四日

中和羊毛工業股份有限公司
 個體資產負債表
 民國一〇八年十二月三十一日
 及一〇七年底止

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇八年十二月三十一日		一〇七年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
11XX	流動資產					
1100	現金及約當現金	四、六.1及十二	\$1,200,671	42	\$14,791	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四及十二	19,773	1	10,355	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	四、六.2及十二	899,400	32	1,000,000	50
1170	應收帳款淨額	四、六.3及十二	7,696	-	11,171	1
1200	其他應收款	四及十二	14,049	1	370	-
1210	其他應收款—關係人	七及十二	470	-	-	-
1220	本期所得稅資產	四及六.17	1,190	-	684	-
1410	預付款項	六.4	7,270	-	160,268	8
1460	待出售非流動資產淨額	四及六.5	-	-	650,537	33
1470	其他流動資產		6	-	100	-
	流動資產合計		2,150,525	76	1,848,276	93
15XX	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	四及六.6	536,582	19	111,805	6
1600	不動產、廠房及設備	四及六.7	2,320	-	2,716	-
1755	使用權資產	四及六.13	4,177	-	-	-
1760	投資性不動產淨額	四及六.8	126,569	5	28,769	1
1801	電腦軟體淨額	四	20	-	35	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.17	5,976	-	4,140	-
1920	存出保單		1,123	-	1,121	-
1990	其他非流動資產	四	3,790	-	-	-
	非流動資產合計		680,557	24	148,586	7
1XXX	資產總計		\$2,831,082	100	\$1,996,862	100

(請參閱個體財務報表附註)



經理人：



董事長：



會計主管：

中和羊毛工業股份有限公司
 個體資產負債表(續)
 民國一〇八年十二月三十一日
 及一〇七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	負債及權益會計項目	附註	一〇八年十二月三十一日		一〇七年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
21XX	流動負債					
2200	其他應付款	四及十二	\$14,675	1	\$5,261	1
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	四及六.5	-	-	145,900	7
2280	租賃負債-流動	四、六.13及十二	1,500	-	-	-
2300	其他流動負債		62	-	125	-
	流動負債合計		16,237	1	151,286	8
25XX	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	四及六.17	172	-	898	-
2580	租賃負債-非流動	四、六.13及十二	2,720	-	-	-
2645	存入保證金	十二	294	-	2,555	-
	非流動負債合計		3,186	-	3,453	-
2XXX	負債總計		19,423	1	154,739	8
3100	股本					
3110	普通股	六.10	920,000	33	920,000	46
3200	資本公積	六.10	8,686	-	8,686	-
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	六.10	225,134	8	225,134	11
3320	特別盈餘公積	六.10	7,903	-	212,275	11
3350	未分配盈餘	六.10	1,642,430	58	476,075	24
	保留盈餘合計		1,875,467	66	913,484	46
3400	其他權益		7,506	-	(47)	-
3XXX	權益總計		2,811,659	99	1,842,123	92
	負債及權益總計		\$2,831,082	100	\$1,996,862	100

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：



經理人：



會計主管：

中和羊毛工業股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

(金額除每股盈餘另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

單位：新臺幣千元

代 碼	會 計 項 目	附 註	民國一〇八年度		民國一〇七年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四及六.11	\$173,077	100	\$264,049	100
5000	營業成本	六.14及七	172,089	99	255,558	97
5900	營業毛利		988	1	8,491	3
6000	營業費用					
6100	推銷費用		5,471	3	2,456	1
6200	管理費用	四、六.9.13.14及七	44,916	26	56,648	21
6450	預期信用減損損失(利益)	六.12	(35)	-	83	-
	營業費用合計		50,352	29	59,187	22
6900	營業損失		(49,364)	(28)	(50,696)	(19)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.15及七	31,423	18	5,125	2
7020	其他利益及損失	六.15	1,078,673	623	(6,620)	(3)
7050	財務成本	六.15	(134)	-	(88)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六.6	8,534	5	(18,951)	(7)
	營業外收入及支出合計		1,118,496	646	(20,534)	(8)
7900	稅前淨利(損)		1,069,132	618	(71,230)	(27)
7950	所得稅(費用)利益	四及六.17	(107,149)	(62)	2,415	1
8200	本期淨利(損)		961,983	556	(68,815)	(26)
8300	其他綜合損益(淨額)	四及六.16				
8310	不重分類至損益之項目					
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他 綜合損益之份額—不重分類至損益之項目		7,506	4	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8381	子公司、關聯企業及合資之國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		59	-	(59)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		(12)	-	12	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		7,553	4	(47)	-
8500	本期綜合損益總額		\$969,536	560	\$(68,862)	(26)
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六.18				
9710	繼續營業單位淨利(損)		\$10.46		\$(0.75)	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇八年及一〇七年一月至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	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	特 別 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	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 (損) 益	
民國一〇七年一月一日餘額	\$920,000	\$8,686	\$225,134	\$212,275	\$544,890	\$982,299	\$-	\$1,910,985	
民國一〇七年度淨損	-	-	-	-	(68,815)	(68,815)	-	(68,815)	
民國一〇七年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(47)	(47)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(68,815)	(68,815)	(47)	(68,862)	
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$920,000	\$8,686	\$225,134	\$212,275	\$476,075	\$913,484	\$ (47)	\$1,842,123	
民國一〇八年一月一日餘額	\$920,000	\$8,686	\$225,134	\$212,275	\$476,075	\$913,484	\$ (47)	\$1,842,123	
民國一〇七年度盈餘指標及分配：									
提列特別盈餘公積	-	-	-	47	(47)	-	-	-	
民國一〇八年度淨利	-	-	-	-	961,983	961,983	-	961,983	
民國一〇八年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	47	7,553	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	961,983	961,983	47	969,536	
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(204,419)	204,419	-	-	-	
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$920,000	\$8,686	\$225,134	\$7,903	\$1,642,430	\$1,875,467	\$7,506	\$2,811,659	



董事長：



經理人：



會計主管：

(請參閱個體財務報表附註)

中和羊毛工業股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	民國一〇八年度	民國一〇七年度
	金額	金額
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$1,069,132	\$(71,230)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	3,627	5,551
攤銷費用	15	14
預期信用減損(利益)損失數	(35)	83
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	924	1,341
利息費用	134	88
利息收入	(23,207)	(4,542)
股利收入	(323)	(522)
處分待出售非流動資產利益	(1,108,084)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1	86
處分投資性不動產損失	-	5,070
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(8,534)	18,951
租賃修改利益	(10)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款減少(增加)	3,510	(8,294)
其他應收款減少	17	118
其他應收款—關係人增加	(470)	-
存貨減少	-	15,933
預付款項減少(增加)	152,998	(159,510)
其他流動資產減少	94	-
應付票據減少	-	(535)
其他應付款增加(減少)	9,414	(6,133)
其他流動負債減少	(63)	(581)
營運產生之現金流入(出)	99,140	(204,112)
支付之利息	(134)	(88)
淨支付之所得稅	(256,129)	(996)
營業活動之淨現金流出	(157,123)	(205,196)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(899,400)	(1,000,000)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,000,000	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(10,342)	(524)
取得採用權益法之投資	(420,927)	(130,815)
處分採用權益法之投資	12,249	-
處分待出售非流動資產	1,759,086	-
取得不動產、廠房及設備	(622)	(2,153)
處分不動產、廠房及設備	64	1,019
取得投資性不動產	(98,695)	-
處分投資性不動產	-	44,755
存出保證金增加	(2)	(1,044)
其他非流動資產增加	(3,790)	-
收取之利息	9,511	4,573
收取之股利	323	522
投資活動之淨現金流入(出)	1,347,455	(1,083,667)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金減少	(2,261)	(1,115)
租賃本金償還	(2,191)	-
籌資活動之淨現金流出	(4,452)	(1,115)
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,185,880	(1,289,978)
期初現金及約當現金餘額	14,791	1,304,769
期末現金及約當現金餘額	\$1,200,671	\$14,791

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中和羊毛工業股份有限公司
個體財務報表附註
民國一〇八年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

中和羊毛工業股份有限公司(以下簡稱本公司)係於民國五十三年八月十九日依照公司法規定設立之營利事業，主要業務為毛條、炭化羊毛、洗淨羊毛、防縮毛條與羊毛油脂之產製及銷售暨不動產租賃等。本公司股票自民國七十八年五月起在台灣證券交易所上市，主要註冊地及營運據點位於臺北市信義區忠孝東路四段557之1號19樓。漢神資產管理股份有限公司為本公司所歸屬集團之最終控制者。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國108年度及107年度之個體財務報告業經董事會於民國109年3月24日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動：

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國108年1月1日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本公司並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本公司依照國際財務報導準則第16號之過渡規定，初次適用日係民國108年1月1日。初次適用國際財務報導準則第16號之影響說明如下：

A. 本公司自民國108年1月1日起及民國108年1月1日以前適用之會計政策說明詳附註四。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- B. 對於租賃之定義：本公司於民國108年1月1日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本公司就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。亦即，本公司僅就民國108年1月1日以後簽訂(或變動)之合約，評估適用國際財務報導準則第16號是否係屬(或包含)租賃。相較於國際會計準則第17號，國際財務報導準則第16號規定若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。本公司評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬(或包含)租賃之評估並未產生重大影響。
- C. 本公司為承租人：於適用國際財務報導準則第16號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國108年1月1日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整：

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

本公司於民國108年1月1日，對先前適用國際會計準則第17號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值(使用民國108年1月1日承租人增額借款利率折現)衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按下列金額之一衡量並認列使用權資產：

- i. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第16號，但使用民國108年1月1日之承租人增額借款利率折現；或
- ii. 租賃負債之金額，但調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額(認列於民國108年1月1日前刻之資產負債表者)。

本公司於民國108年1月1日，使用權資產增加7,459千元；租賃負債增加7,459千元。

本公司適用國際財務報導準則第16號之過渡規定，對先前分類為營業租賃之租賃，以個別租賃為基礎，使用下列實務權宜作法：

- i. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- ii. 依於民國108年1月1日前刻對租賃是否為虧損性之評估，作為執行減損檢視之替代方法。
- iii. 對租賃期間於民國108年1月1日後12個月內結束之租賃，選擇以短期租賃方式處理該等租賃。
- iv. 不將原始直接成本計入民國108年1月1日之使用權資產衡量中。
- v. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時(若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權)。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- (b) 依照國際財務報導準則第16號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四及附註六。
- (c) 於民國108年1月1日，初次適用國際財務報導準則第16號對財務報表之影響說明如下：
- i. 認列於民國108年1月1日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率之加權平均數為1.8144%。
 - ii. 民國107年12月31日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾，使用民國108年1月1日之增額借款利率折現，與認列於民國108年1月1日資產負債表之租賃負債，兩者間差異348千元說明如下：

民國107年12月31日適用國際會計準則第17號 所揭露之營業租賃承諾	\$7,807
使用民國108年1月1日之增額借款利率折現後為 減：符合並選擇以短期租賃方式處理之租賃所 作之調整	\$7,548
民國108年1月1日帳上認列之租賃負債	(89) \$7,459

D. 本公司為出租人，未作任何調整，僅新增與出租人相關之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

2. 本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)	民國109年1月1日
2	重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)	民國109年1月1日
3	利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國109年1月1日

(1) 業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否重大、縮減對事業及產出之定義等。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大為：若資訊之遺漏、誤述或模糊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該等資訊係屬重大。此修正釐清重大性取決於資訊之性質或大小(或兩者)。企業就其財務報表整體評估資訊是否重大。

(3) 利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正針對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係，納入數個例外規定。因利率指標變革使得被避險項目或避險工具之指標基礎之現金流量時點或金額產生不確定性，則避險關係直接受其影響。因此，企業應對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係適用例外規定。

此修正包括：

A. 對高度很有可能之規定

當評估預期交易是否為高度很有可能，企業應假設被避險現金流量依據之利率指標不因利率指標變革而改變。

B. 預期之評估

當執行預期之評估時，企業應假設被避險項目、被規避風險及/或避險工具之依據不因利率指標變革而改變。

C. 國際會計準則第39號之追溯評估

對避險關係直接受利率指標變革影響者，企業無須執行國際會計準則第39號之追溯評估(即避險之實際結果是否介於80%至125%間之評估)。

D. 單獨辨認之風險部分

對利率風險之非合約明訂指標部分之避險，企業僅於避險關係開始時始應適用可單獨辨認之規定。

此修正亦包含終止適用例外之規定及此修正相關之附註揭露規定。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國109年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，前述新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國111年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- C. 對非財務風險之風險調整

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

- A. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- B. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，前述新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國108年度及107年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告本期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中本期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並做必要之評價調整。

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新臺幣千元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新臺幣表達。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本公司之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 外幣財務報表之換算

編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下單獨組成部份之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本公司因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後12個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少12個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後12個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少12個月之負債。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，並不影響其分類。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間3個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本公司對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

8. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

9. 待出售非流動資產

待出售非流動資產或處分群組係指於目前情況下，可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售者。分類為待出售之非流動資產與處分群組係以帳面金額與公允價值減處分成本孰低者衡量。

不動產、廠房及設備與無形資產一經歸屬為待出售後，即不再進行折舊或攤提。

10. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報表本期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中本期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報表業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則公報第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。合資係指本公司對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，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。本公司與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	8~49年
機器設備	15~20年
運輸設備	5年
辦公設備	3~23年
租賃資產/使用權資產(註)	3~5年
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者

註：本公司自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定後租賃資產重分類為使用權資產。

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

12. 投資性不動產

本公司自有之投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，除依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者外，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物 8~60年

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本公司依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本公司將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

13. 租賃

自民國108年1月1日起之會計處理如下：

本公司就合約成立日於民國108年1月1日以後者，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

本公司於民國108年1月1日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本公司就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

本公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。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，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

民國108年1月1日以前之會計處理如下：

本公司為承租人

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

本公司為出租人

本公司未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限，本公司無形資產經評估係屬有限耐用年限之無形資產。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限4年採直線法攤提。

15. 其他非流動資產

主係陳飾品，如玉石及檜木等藝術品，以取得成本為入帳基礎，平時不計列折舊，實際處分時再沖銷成本。

16. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

17. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品，會計處理說明如下：

銷售商品

本公司銷售商品時，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為毛條、防縮毛條及防縮散毛，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司銷售商品交易之授信期間為30天~90天，合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

18. 退職後福利計畫

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列，或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

1. 判斷

在採用本公司會計政策之過程中，管理階層進行下列對財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 營業租賃承諾—公司為出租人

本公司對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本公司仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本公司尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。

可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六之說明。

(2) 收入認列—銷貨退回及折讓

本公司依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於重大迴轉所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生之前提為基礎。

(3) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(4) 應收款項－減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	108.12.31	107.12.31
週轉金	\$30	\$30
銀行存款	200,641	14,761
定期存款	1,000,000	-
合計	<u>\$1,200,671</u>	<u>\$14,791</u>

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	108.12.31	107.12.31
定期存款	<u>\$899,400</u>	<u>\$1,000,000</u>

3. 應收帳款淨額

	108.12.31	107.12.31
應收帳款	\$7,774	\$11,284
減：備抵損失	(78)	(113)
合計	<u>\$7,696</u>	<u>\$11,171</u>

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為30天至90天。於民國108年12月31日及107年12月31日之總帳面金額分別為7,774千元及11,284千元，於民國108年度及107年度備抵損失相關資訊詳附註六.12，信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 預付款項

	108.12.31	107.12.31
預付費用	\$178	\$268
留抵稅額	360	-
其他	6,732	160,000
合計	<u>\$7,270</u>	<u>\$160,268</u>

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

其他係購買投資性不動產及裝修預付款等。

5. 待出售非流動資產淨額

	土 地	建 築 物	合 計
成本：			
108.1.1	\$530,745	\$119,792	\$650,537
處分	(530,745)	(119,792)	(650,537)
108.12.31	\$-	\$-	\$-
成本：			
107.1.1	\$-	\$-	\$-
自投資性不動產轉入	530,745	119,792	650,537
107.12.31	\$530,745	\$119,792	\$650,537
		108.12.31	107.12.31
與待出售非流動資產 直接相關之負債 遞延所得稅負債－土地增值稅準備		\$-	\$145,900

(1) 本公司待出售非流動資產未有提供擔保之情形。

(2) 本公司為整合資源及活化資產，並創造資產效益，業經民國107年11月28日股東臨時會及民國107年12月21日董事會決議出售基隆市七堵區工建西路之土地及廠房。已確定有出售對象並預計於一年內完成出售，故按其帳面金額574,937千元(原列為投資性不動產574,937千元)轉列待出售非流動資產。另，該土地之土地增值稅之遞延所得稅負債145,900千元重分類至與待出售非流動資產直接相關之負債該等不動產已於民國108年4月完成出售，且產生處分利益1,105,378千元。

(3) 本公司於民國107年決議出售台北市內湖區堤頂大道二段之待出售非流動資產，其帳面金額75,600千元(原列為投資性不動產75,600千元)轉列待出售非流動資產，該等不動產已於民國108年2月完成出售，且產生處分利益2,706千元。

6. 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資明細如下：

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

被投資公司名稱	108.12.31		107.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
興中和投資(股)公司(註1)	\$98,038	100.00%	\$99,583	100.00%
CW Investment One Limited(註2)(註3)	-	-	12,222	100.00%
投資關聯企業：				
天雲商務國際(股)公司(註4)	58,362	23.00%	-	-
鑫囍國際(股)公司(註5)	380,182	47.64%	-	-
合計	<u>\$536,582</u>		<u>\$111,805</u>	

註1：本公司於民國107年8月投資設立興中和投資(股)公司，並取得100%之股權。

註2：本公司於民國107年7月投資設立CW Investment One Limited，並取得100%之股權。

註3：本公司於民國108年9月9日經董事會決議通過CW Investment One Limited解散清算，業已完成相關程序。

註4：本公司於民國108年5月投資天雲商務國際(股)公司，並取得23.00%之股權。

註5：本公司於民國108年6月投資鑫囍國際(股)公司，並於民國108年9月增加投資，取得共47.64%之股權。

前述採用權益法之投資於民國108年12月31日及民國107年12月31日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情形。

(1) 投資子公司

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

(2) 投資關聯企業

本公司對天雲商務國際(股)公司及鑫囍國際(股)公司之投資對本公司並非重大，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	108年度	107年度
繼續營業單位本期淨利	\$10,111	\$-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	7,506	-
本期綜合損益總額	<u>\$17,617</u>	<u>\$-</u>

民國108年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係按其他會計師查核簽證之財務報表認列。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

7. 不動產、廠房及設備

	房屋及			租賃資產				合 計
	土 地	建 築	機器設備	運輸設備	辦公設備	(註)	租賃改良	
成本：								
108.1.1	\$61	\$310	\$10,968	\$-	\$4,532	\$-	\$1,898	\$17,769
增添	-	-	-	622	-	-	-	622
處分	-	-	(10,968)	-	(2,890)	-	-	(13,858)
108.12.31	\$61	\$310	\$-	\$622	\$1,642	\$-	\$1,898	\$4,533
107.1.1	\$60,952	\$18,102	\$10,968	\$4,394	\$5,720	\$222	\$-	\$100,358
增添	-	-	-	-	255	-	1,898	2,153
處分	-	-	-	(4,394)	(1,443)	(222)	-	(6,059)
轉出至投資 性不動產	(60,891)	(17,792)	-	-	-	-	-	(78,683)
107.12.31	\$61	\$310	\$10,968	\$-	\$4,532	\$-	\$1,898	\$17,769
折舊及減損：								
108.1.1	\$-	\$296	\$10,952	\$-	\$3,752	\$-	\$53	\$15,053
折舊	-	-	1	78	93	-	316	488
處分	-	-	(10,953)	-	(2,375)	-	-	(13,328)
108.12.31	\$-	\$296	\$-	\$78	\$1,470	\$-	\$369	\$2,213
107.1.1	\$-	\$3,024	\$10,949	\$3,931	\$4,269	\$152	\$-	\$22,325
折舊	-	267	3	82	254	18	53	677
處分	-	-	-	(4,013)	(771)	(170)	-	(4,954)
轉出至投資 性不動產	-	(2,995)	-	-	-	-	-	(2,995)
107.12.31	\$-	\$296	\$10,952	\$-	\$3,752	\$-	\$53	\$15,053
淨帳面金額：								
108.12.31	\$61	\$14	\$-	\$544	\$172	\$-	\$1,529	\$2,320
107.12.31	\$61	\$14	\$16	\$-	\$780	\$-	\$1,845	\$2,716

註：本公司自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

本公司建築物重大組成部分主要為主建物等，並分別按其耐用年限8年、20年及49年提列折舊。

上述不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

8. 投資性不動產

	土 地	建 築 物	合 計
成本：			
108.1.1	\$26,302	\$11,570	\$37,872
增添－源自購買	47,268	51,427	98,695
處分	-	-	-
自不動產、廠房及設備轉入	-	-	-
轉出至待出售非流動資產	-	-	-
108.12.31	<u>\$73,570</u>	<u>\$62,997</u>	<u>\$136,567</u>
107.1.1	\$541,506	\$271,661	\$813,167
增添－源自購買	-	-	-
處分	(45,350)	(10,814)	(56,164)
自不動產、廠房及設備轉入	60,891	17,792	78,683
轉出至待出售非流動資產	(530,745)	(267,069)	(797,814)
107.12.31	<u>\$26,302</u>	<u>\$11,570</u>	<u>\$37,872</u>
折舊及減損：			
108.1.1	\$1,410	\$7,693	\$9,103
折舊	-	895	895
減損損失	-	-	-
處分	-	-	-
自不動產、廠房及設備轉入	-	-	-
轉出至待出售非流動資產	-	-	-
108.12.31	<u>\$1,410</u>	<u>\$8,588</u>	<u>\$9,998</u>
107.1.1	\$6,679	\$148,171	\$154,850
折舊	-	4,874	4,874
減損損失	-	-	-
處分	(5,269)	(1,070)	(6,339)
自不動產、廠房及設備轉入	-	2,995	2,995
轉出至待出售非流動資產	-	(147,277)	(147,277)
107.12.31	<u>\$1,410</u>	<u>\$7,693</u>	<u>\$9,103</u>
淨帳面金額：			
108.12.31	<u>\$72,160</u>	<u>\$54,409</u>	<u>\$126,569</u>
107.12.31	<u>\$24,892</u>	<u>\$3,877</u>	<u>\$28,769</u>

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	108年度	107年度
投資性不動產之租金收入	\$4,054	\$15,508
減：當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	(934)	(3,687)
當期未產生租金收入之投資性不動 產所發生之直接營運費用	(2,320)	(2,636)
合 計	<u>\$800</u>	<u>\$9,185</u>

本公司投資性不動產未有提供擔保之情事。

本公司持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國108年12月31日及107年12月31日分別為208,227千元及103,081千元，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價，採用之評價方法為比較法及收益法之直接資本化法，其中主要使用之輸入值如下：

	108.12.31	107.12.31
折 現 率	4.78%	4.78~5.18%
資本化率	1.12~1.53%	1.67~2.64%

9. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國108年度及107年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為857千元及777千元。

10. 權益

(1) 普通股

截至民國108年12月31日及107年12月31日止，本公司額定股本均為1,100,000千元，每股面額10元，分為110,000千股，分次發行，已發行股本均為920,000千元。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 資本公積

	108.12.31	107.12.31
庫藏股票交易	\$8,516	\$8,516
其他	170	170
合計	\$8,686	\$8,686

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

首次採用國際財務報導準則所提列之特別盈餘公積金額於民國108年度因處分相關資產，因而迴轉特別盈餘公積204,419千元至未分配盈餘。

本公司於民國109年3月24日之董事會及民國108年6月24日之股東常會，分別擬議及決議民國108年度及107年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$116,640	\$-		
特別盈餘公積之提列(迴轉)	(47)	47		
普通股現金股利	460,000	-	\$5	\$-

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.14。

11. 營業收入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$168,900	\$248,483
其他營業收入	123	58
小計	169,023	248,541
租賃收入	4,054	15,508
合計	\$173,077	\$264,049

本公司民國108年及107年1月1日至12月31日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

108年1月1日至12月31日

	買賣部門	租賃部門	其他部門	合計
銷售商品	\$169,023	\$-	\$-	\$169,023
租賃	-	4,054	-	4,054
合計	\$169,023	\$4,054	\$-	\$173,077
收入認列時點：				
於某一時點	\$169,023	\$-	\$-	\$169,023
隨時間逐步滿足	-	4,054	-	4,054
合計	\$169,023	\$4,054	\$-	\$173,077

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

107年1月1日至12月31日

	買賣部門	租賃部門	其他部門	合計
銷售商品	\$248,541	\$-	\$-	\$248,541
租賃	-	15,508	-	15,508
合計	\$248,541	\$15,508	\$-	\$264,049
	買賣部門	租賃部門	其他部門	合計
收入認列時點：				
於某一時點	\$248,541	\$-	\$-	\$248,541
隨時間逐步滿足	-	15,508	-	15,508
合計	\$248,541	\$15,508	\$-	\$264,049

12. 預期信用減損損失(利益)

	108年度	107年度
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	\$(35)	\$83

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之應收帳款採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國108年及107年12月31日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1) 應收款項考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

108.12.31

群組一	逾期天數						合計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$7,774	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$7,774
損失率	1%						
存續期間預期							
信用損失	78	-	-	-	-	-	78
小計	\$7,696	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	7,696
帳面金額							\$7,696

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

107.12.31

群組一	逾期天數						合 計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$11,284	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$11,284
損失率	1%						
存續期間預期							
信用損失	113	-	-	-	-	-	113
小 計	\$11,171	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	11,171
帳面金額							<u>\$11,171</u>

本公司民國108年度及107年度之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
108.1.1	\$113
增加(迴轉)金額	(35)
因無法收回而沖銷	-
108.12.31	<u>\$78</u>
107.1.1 (依照國際會計準則第 39 號規定)	\$30
107.1.1 保留盈餘調整數	-
107.1.1 (依照國際財務報導準則第 9 號規定)	30
增加(迴轉)金額	83
因無法收回而沖銷	-
107.12.31	<u>\$113</u>

13. 租賃

(1) 本公司為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本公司承租多項不同之資產，包括不動產(房屋及建築)、運輸設備及辦公設備，各個合約之租賃期間介於1年至5年間且無續租權，在此合約中並未對本公司加諸任何限制條款。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	108.12.31	107.12.31(註)
房屋及建築	\$4,065	
運輸設備	-	
辦公設備	112	
合 計	<u>\$4,177</u>	

註：本公司自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

本公司民國108年度對使用權資產增添0千元。

(b) 租賃負債

	108.12.31	107.12.31(註)
租賃負債	<u>\$4,220</u>	
流 動	1,500	
非 流 動	2,720	

本公司民國108年度租賃負債之利息費用請詳附註六、15(3)財務成本；民國108年12月31日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

註：本公司自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	108.12.31	107.12.31(註)
房屋及建築	\$1,478	
運輸設備	733	
辦公設備	33	
合 計	<u>\$2,244</u>	

註：本公司自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31(註)</u>
短期租賃之費用	<u>\$277</u>	

註：本公司自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國108年度租賃之現金流出總額為2,595千元。

(2) 本公司為承租人－營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

本公司簽訂辦公室及汽車等之商業租賃合約，其平均年限為3至5年且無續租權，在此合約中並未對本公司加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國108年12月31日及107年12月31日之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>108.12.31(註)</u>	<u>107.12.31</u>
不超過一年		\$2,410
超過一年但不超過五年		<u>5,397</u>
合計		<u>\$7,807</u>

營業租賃認列之費用如下：

	<u>108年度(註)</u>	<u>107年度</u>
最低租賃給付		<u>\$1,387</u>

註：本公司自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(3) 本公司為出租人－營業租賃(適用國際會計準則第16號相關之揭露)

本公司對自有之投資性不動產相關揭露請詳附註六、8。自有之投資性不動產由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31(註)</u>
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付之相關收益	<u>\$4,054</u>	

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

註：本公司自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(4) 本公司為出租人－營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

本公司簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限介於1年至2年間，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國108年12月31日及107年12月31日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	108.12.31(註)	107.12.31
不超過一年		\$8,747
超過一年但不超過五年		4,437
合 計		<u>\$13,184</u>

註：本公司自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

14. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	108年度			107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	\$-	\$22,844	\$22,844	\$-	\$22,314	\$22,314
勞健保費用	-	1,464	1,464	-	1,488	1,488
退休金費用	-	857	857	-	777	777
董事酬金	-	9,767	9,767	-	2,415	2,415
其他員工福利費用	-	397	397	-	294	294
折舊費用	896	2,731	3,627	4,895	656	5,551
攤銷費用	-	15	15	-	14	14

民國108年度及107年度之員工人數分別為25人及22人，其中未兼任員工之董事人數皆為4人。

本公司於民國108年度及107年度之平均員工福利費用分別為1,217千元及1,382千元。(「員工福利費用合計數-董事酬金合計數」/「員工人數-未兼任員工之董事人數」)。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本公司於民國108年度及107年度之平均員工薪資費用分別為1,088千元及1,240千元。(「員工薪資費用合計數/「員工人數-未兼任員工之董事人數」)。民國108年度平均員工薪資費用調整變動情形為減少12.26%。(「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)。

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥0.5至5%為員工酬勞，不高於2%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應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行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國108年度依獲利狀況，分別以0.5%及0.5%估列員工酬勞及董監酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為5,400千元及5,400千元，帳列於薪資費用項下。

本公司民國107年度為稅前淨損，故未提列與配發相關員工酬勞與董監酬勞。

15. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入		
銀行存款利息	\$3,275	\$1,955
按攤銷後成本衡量 之金融資產利息	19,924	2,582
其他利息收入	8	5
股利收入	323	522
手續費收入	7,463	-
其他收入—其他	430	61
合 計	<u>\$31,423</u>	<u>\$5,125</u>

(2) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$(1)	\$(86)
處分投資性不動產損失	-	(5,070)
處分待出售非流動資產(群組)利益	1,108,084	-
淨外幣兌換損失	(28,194)	(111)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失	(924)	(1,341)
租賃修改利益	10	-
其 他	(302)	(12)
合 計	<u>\$1,078,673</u>	<u>\$(6,620)</u>

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 財務成本

	108年度	107年度
押金利息費用	\$(9)	\$(88)
租賃負債之利息	(125)	(註)
合 計	<u>\$(134)</u>	<u>\$(88)</u>

註：本公司自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

16. 其他綜合損益組成部分

民國108年1月1日至12月31日其他綜合損益組成部分如下：

	當期	其他	所得稅		
	當期產生	重分類調整	綜合損益	利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
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之份額－不 重分類至損益之項目	\$7,506	\$-	\$7,506	\$-	\$7,506
後續可能重分類至損益之項目：					
子公司、關聯企業及合資之國外營運 機構財務報表換算之兌換差額	(43)	102	59	(12)	47
合 計	<u>\$7,463</u>	<u>\$102</u>	<u>\$7,565</u>	<u>\$(12)</u>	<u>\$7,553</u>

民國107年1月1日至12月31日其他綜合損益組成部分如下：

	當期	其他	所得稅		
	當期產生	重分類調整	綜合損益	利益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
子公司、關聯企業及合資之國外營運 機構財務報表換算之兌換差額	\$(59)	\$-	\$(59)	\$12	\$(47)

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

17. 所得稅

依民國107年2月7日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國107年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。

民國108年度及民國107年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅費用：		
當期繳納土地增值稅	\$109,723	\$840
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅利益	(2,574)	(3,260)
與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅	-	5
所得稅費用(利益)	<u>\$107,149</u>	<u>\$ (2,415)</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
遞延所得稅費用(利益)：		
採用權益法認列子公司、關聯企業及合資之國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$12	\$(12)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$12</u>	<u>\$(12)</u>

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
來自於繼續營業單位之稅前淨(損)利	\$1,069,132	\$(71,230)
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$213,827	\$(14,246)
免稅收益之所得稅影響數	(189,762)	(954)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(26,639)	11,940
其他依稅法調整之所得稅影響數	-	5
當期繳納土地增值稅	109,723	840
認列於損益之所得稅費用(利益)合計	<u>\$107,149</u>	<u>\$(2,415)</u>

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

民國108年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他	期末餘額
			綜合損益	
暫時性差異				
金融資產評價	\$(357)	\$185	\$-	\$(172)
未實現兌換損益	(541)	6,179	-	5,638
投資性不動產減損損失	338	-	-	338
採用權益法之投資	3,790	(3,790)	-	-
採用權益法認列子公司、關聯 企業及合資之國外營運機構 財務報表換算之兌換差額	12	-	(12)	-
遞延所得稅利益(費用)		\$2,574	\$(12)	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$3,242			\$5,804
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$4,140			\$5,976
遞延所得稅負債	\$(898)			\$(172)
與待出售非流動資產 直接相關之負債	\$(145,900)			\$-

民國107年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他	期末餘額
			綜合損益	
暫時性差異				
土地增值稅準備(註)	\$(145,900)	\$-	\$-	\$(145,900)
金融資產評價	(531)	174	-	(357)
未實現兌換損益	219	(760)	-	(541)
投資性不動產減損損失	287	51	-	338
採用權益法之投資	-	3,790	-	3,790
採用權益法認列子公司、關聯 企業及合資之國外營運機構 財務報表換算之兌換差額	-	-	12	12
遞延所得稅利益		\$3,255	\$12	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$(145,925)			\$3,242
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$506			\$4,140
遞延所得稅負債	\$(146,431)			\$(898)
與待出售非流動資產 直接相關之負債	\$-			\$(145,900)

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

註：土地增值稅準備145,900千元轉列與待出售非流動資產直接相關之負債，請詳附註六、5。

未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額(元)	尚未使用餘額(元)		最後可抵減年度
		108.12.31	107.12.31	
103年	\$6,576,975	\$-	\$6,576,975	113年
104年	80,944,019	-	80,944,019	114年
105年	4,395,671	-	4,395,671	115年
106年	8,403,800	-	8,403,800	116年
107年	59,130,141	26,255,520	59,130,141	117年
		<u>\$26,255,520</u>	<u>\$159,450,606</u>	

未認列之遞延所得稅資產

截至民國108年及107年12月31日止，本公司主要針對虧損扣抵等，因非很有可能課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為5,270千元及31,909千元。

所得稅申報核定情形

截至民國108年12月31日止，本公司之所得稅申報核定至民國106年度。

18. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

	108年度	107年度
基本每股盈餘		
本期淨利(損)	<u>\$961,983</u>	<u>\$(68,815)</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	<u>92,000</u>	<u>92,000</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$10.46</u>	<u>\$(0.75)</u>

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
漢神資產管理股份有限公司	本公司之最終控制者(註 1)
如興股份有限公司	本公司之最終控制者(註 1)
興中和投資股份有限公司	本公司之子公司
CW Investment One Limited	本公司之子公司
天雲商務國際(股)公司	本公司之關聯企業
鑫禧國際(股)公司	本公司之關聯企業
陳仕修	為本公司之董事長
劉先雯	為本公司之總經理
孫 場	為本公司之總經理(註 2)
陳植英	為本公司之董事長(註 3)
黃進財	為本公司之總經理(註 4)

註：

1. 如興股份有限公司於民國108年12月10日決議，並於民國108年12月20日處分100%持有之如興全球股份有限公司股份，從而間接處分如興全球股份有限公司持有之53.41%本公司股份，契約相對人為漢神資產管理股份有限公司。經過此項交易，本公司最終控制者變更為漢神資產管理股份有限公司。
2. 原任總經理於民國108年12月23日辭職。
3. 民國107年3月6日因本公司法人董事改派代表人致原任董事長解任。
4. 原任總經理於民國107年3月6日辭職。

與關係人間之重大交易事項

1. 手續費收入

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
母公司		
如興股份有限公司	<u>\$7,463</u>	<u>\$-</u>

2. 其他應收款－關係人

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
母公司		
如興股份有限公司	<u>\$470</u>	<u>\$-</u>

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

3. 財產交易

(1) 本公司售予關係人資產，明細如下：

民國108年1月1日至12月31日：

無此情形。

民國107年1月1日至12月31日：

關係人名稱	資產名稱	出售帳面價值	售價	出售損益
陳植英	公務車	\$381	\$1,000	\$619

(2) 本公司自關係人購入資產，明細如下：

民國108年1月1日至12月31日：

無此情形。

民國107年1月1日至12月31日：

關係人名稱	資產名稱	交易總價款	未付金額
如興股份有限公司	辦公設備	\$148	\$-

4. 租金收入

	108.12.31	107.12.31
本公司之子公司		
興中和投資股份有限公司	\$68	\$27

5. 本公司主要管理人員之薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$4,851	\$980
退職後福利	-	19
合計	\$4,851	\$999

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

八、質押之資產

無此事項。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國109年2月26日業經董事長核准，決議以總價新台幣61,456千元處分持有之關聯企業天雲商務國際股份有限公司全數股份，並已於民國109年2月27日完成交割。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	108.12.31	107.12.31
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	\$19,773	\$10,355
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	2,123,379	1,027,423
合 計	<u>\$2,143,152</u>	<u>\$1,037,778</u>

金融負債

	108.12.31	107.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
其他應付款	\$14,675	\$5,261
租賃負債(含非流動)	4,220	(註2)
合 計	<u>\$18,895</u>	<u>\$5,261</u>

註1：包括現金及約當現金(不含庫存現金)、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款淨額、其他應收款(含關係人)及存出保證金。

註2：本公司自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新臺幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國108年度及107年度之損益將分別增加/減少9,450千元及159千元。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於分類為按攤銷後成本衡量之金融資產之浮動利率投資。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目為浮動利率投資，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國108年度及107年度之損益分別增加/減少201千元及15千元。

權益價格風險

本公司持有國內上市櫃之權益證券之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之上市櫃權益證券係屬透過損益按公允價值衡量類別。本公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬透過損益按公允價值衡量之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降1%，對本公司於民國108年度及107年度之損益將分別增加/減少198千元及103千元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本公司截至民國108年12月31日及107年12月31日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比皆為100%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務會計部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本公司採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，應收款項係以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。

另本公司於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

本公司對於信用風險增加之債務工具投資，將適時處分該等投資以降低信用損失。採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失時，評估之前瞻性資訊(無須過度成本或投入即可取得者)尚包括總體經濟資訊及產業資訊等，並於前瞻資訊將造成重大影響情況下進一步調整損失率。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
<u>108.12.31</u>					
其他應付款	\$14,675	\$-	\$-	\$-	\$14,675
租賃負債(註)	1,500	2,707	13	-	4,220
<u>107.12.31</u>					
其他應付款	\$5,261	\$-	\$-	\$-	\$5,261

註：本公司自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國108年度之負債之調節資訊：

	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
108.1.1	\$7,459	\$2,555	\$10,014
現金流量	(3,239)	(2,261)	(5,500)
108.12.31	\$4,220	\$294	\$4,514

民國107年度之負債之調節資訊：

	租賃負債 (註)	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
107.1.1	\$-	\$3,670	\$3,670
現金流量	-	(1,115)	(1,115)
107.12.31	\$-	\$2,555	\$2,555

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

註：本公司自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

A. 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

B. 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

108.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
股票	\$9,763	\$-	\$-	\$9,763
受益憑證	10,010	-	-	10,010

107.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
股票	\$10,355	\$-	\$-	\$10,355

本公司於民國108年度及107年度並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

C. 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

108.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
投資性不動產(詳附註六.8)	\$-	\$-	\$208,227	\$208,227

107.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
投資性不動產(詳附註六.8)	\$-	\$-	\$103,081	\$103,081

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元

	108.12.31		
	外幣(元)	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$31,520,134.76	29.980	\$944,974
	107.12.31		
	外幣(元)	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$518,301.45	30.650	\$15,886

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本公司於民國108年度及107年度之外幣兌換損失分別為28,194千元及111千元。

9. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額20%以上：詳附表二。
- (5) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額20%以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額20%以上：詳附表三。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新臺幣一億元或實收資本額20%以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額20%以上：無。
- (9) 從事衍生工具交易：無。

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表四。

3. 大陸投資資訊：無。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

附表一：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新臺幣千元

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	期末			備註(註4)
				股數/單位數(股/單位)	帳面金額(註3)	持股比例	
中和羊毛工業股份有限公司	國泰金融控股股份有限公司－普通股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	216,313	\$9,204	-	\$9,204
	國泰金融控股股份有限公司－乙種特別股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	8,729	559	-	559
	鋒裕匯理全球高收益債券基金A2新臺幣	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	10,010	-	10,010

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累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

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數、質借股數、擔保金額或質借金額及限制使用情形。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

附表二：累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱(註1)	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入(註3)		賣出(註3)				期末	
					股數(股)	金額	股數(股)	金額	股數(股)	售價	帳面成本	處分損益	股數(股)	金額
中和羊毛工業股份有限公司	未上市(櫃)公司股票投資 鑫誥國際股份有限公司	採用權益法之投資	保勝投資股份有限公司 及其他自然人股東	無	-	\$-	11,600,000	\$359,600	-	\$-	\$-	\$-	11,600,000	\$380,182

單位：新臺幣千元

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：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面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

附表三：處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分利益(註3)	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
中和羊毛工業股份有限公司	基隆七堵區工建西路七號之土地及廠房	107.12.21	54.9.1 73.3.28 81.7.2 84.6.8 104.3.1	\$574,937	\$1,718,889	\$1,718,889	\$1,105,378	儂灣資產管理顧問有限公司	非關係人	整合資源及活化資產，並創造資產效益	參考高力國際不動產估價師聯合事務所及戴德梁行不動產估價師事務所鑑價、並經交易雙方協議後決定，鑑價結果列示如下： 1. 高力國際不動產估價師聯合事務所，鑑價金額為新台幣1,669,694千元。 2. 戴德梁行不動產估價師事務所，鑑價金額為新台幣1,636,810千元。	無

註1：處分資產依規定應鑑價者，已於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註2：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

註3：處分利益金額係未包含土地增值稅。處分利益之差異係包含其他隨著出售所發生相關之支出，例如顧問費、律師費、律師稅額、信託手續費、土壤檢測費等，共38,551千元。
另由不動產、廠房及設備重分類至待出售非流動資產之處分損失23千元。

中和羊毛工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

附表四：被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

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
				本期末	去年年底	股數(股)	比率			
中和羊毛工業股份有限公司	興中和投資股份有限公司	台灣	一般投資業	\$100,000	\$100,000	10,000,000	100.00%	\$98,038	\$(1,545)	子公司
	CW Investment One Limited	英屬維京群島	投資控股	-	30,815	-	0.00%	-	(32)	註4
	天雲商務國際股份有限公司	台灣	國際貿易、殯葬場所開發租售業及都市更新整建維護	61,327	-	1,840,000	23.00%	58,362	(20,342)	關聯企業
	鑫赫國際股份有限公司	台灣	未分類其他服飾品零售、鐘錶及鐘錶零件批發、廚櫃批發、未分類其他服飾品批發	359,600	-	11,600,000	47.64%	380,182	22,123	關聯企業

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合併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：除天雲商務國際(股)公司及鑫赫國際(股)公司外，餘因編製合併報表而沖銷。

註4：本公司於民國108年9月9日經董事會決議通過CW Investment One Limited解散清算，業已完成相關程序。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項目	年度		差 異	
	108 年度	107 年度	金額	%
流動資產	2,248,238	1,960,085	288,153	14.70
採用權益法之投資	438,544	-	438,544	-
投資性不動產	126,569	28,769	97,800	339.95
其他資產	17,839	8,158	9,681	118.67
資產總額	2,831,190	1,997,012	834,178	41.77
流動負債	16,357	151,448	(135,091)	(89.20)
非流動負債	3,174	3,441	(267)	(7.76)
負債總額	19,531	154,889	(135,358)	(87.39)
股本	920,000	920,000	-	-
資本公積	8,686	8,686	-	-
保留盈餘	1,875,467	913,484	961,983	105.31
其他權益	7,506	(47)	7,553	-
股東權益總額	2,811,659	1,842,123	969,536	52.63
<p>(一)增減比例變動分析說明：(變動未達 20%且變動金額未達總資產 1%者，不予分析)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.流動資產：主要係 108 年度處分待出售非流動資產及支付取得採用權益法之投資後之淨現金增加數。 2.採用權益法之投資：係 108 年度取得鑫囍國際(股)公司及天雲商務國際(股)公司股權。 3.投資性不動產：係 108 年度取得投資性不動產而增加。 4.流動負債：因 108 年度處分待出售非流動資產支付土地增值稅致使流動負債減少。 5.保留盈餘：因 108 年度處分待出售非流動資產致使本期淨利及保留盈餘增加。 <p>(二)未來因應計畫：本公司整體表現尚無重大異常，故尚無需擬定因應計畫。</p>				

二、財務績效

財務績效比較分析表

單位：新台幣仟元

項目	年度	108 年度	107 年度	差 異	
				金額	%
營業收入		173,008	264,022	(91,014)	(34.47)
營業成本		172,089	255,558	(83,469)	(32.66)
營業毛利		919	8,464	(7,545)	(89.14)
營業費用		50,551	77,916	(27,365)	(35.12)
營業損益		(49,632)	(69,452)	19,820	-
營業外收入及支出		1,118,436	(1,882)	1,120,318	-
稅前淨利(損)		1,068,804	(71,334)	997,470	-
本期淨利(損)		961,983	(68,815)	893,168	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)		7,553	(47)	7,600	-
本期綜合損益總額		969,536	(68,862)	1,038,398	-
(一)增減比例變動分析說明：					
1.營業毛利：因羊毛出產國澳洲受到乾旱侵襲導致羊毛產量減少，價格屢創新高，造成客戶下單數量減少，營業收入、營業成本及營業毛利亦隨之減少。					
2.營業費用：係 107 年度勞務費增加所致。					
3.營業外收入及支出：係 108 年度處分待出售非流動資產獲利所致。					
(二)主要營業內容改變之原因：無此情事。					
(三)預期未來一年度銷售數量及其依據與對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：					
因本公司未編製與公告財務預測，故不適用預期銷售數量及依據，且本公司整體表現尚無重大異常，應無需擬定因應計畫。					

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動之分析說明

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	108 年度	107 年度	增(減)比例(%)
現金流量比率(%)		-	-	-
現金流量允當比率(%)		-	-	-
現金再投資比率(%)		-	-	-
增減比例變動分析說明：				
因 107 年度及 108 年度營業活動均為淨現金流出，故現金流量之比率皆不適用。				

(二) 流動性不足之改善計畫：無。

(三) 未來一年度現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初 現金餘額 (1)	全年來自營業 活動淨現金流量 (2)	全年現金 流出(入)量 (3)	現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)-(3)	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
1,202,408	(26,230)	(52,878)	1,229,056	-	-

未來一年度現金流動性分析：
(1)營業活動：係公司正常營運產生之現金流量。
(2)投資活動與籌資活動：係處分投資及利息收入所產生之現金流入。
預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一) 轉投資政策

本公司轉投資政策為配合經營發展策略、未來發展所需及多角化發展方向，尋求適當長期策略性投資標的。

(二) 轉投資獲利或虧損之主要原因及改善計畫

現階段尚在尋求適當投資標的，尚未有實質投資效益產生。

(三) 未來一年投資計畫：無。

六、風險事項

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：本公司進口所需美元，約當於出口所得美元，匯率變動對本公司影響輕微。

1.利率變動

本公司利率風險主要係來自於分類為按攤銷後成本衡量之金融資產之浮動利率投資，當利率上升/下降 0.1%，對本公司 108 年度損益增加/減少 201 仟元，故利率變動對本公司應不致有重大影響。

2.匯率變動

本公司交易型態為三角貿易，接單後再行採購，交易期間短且進口所需美元約相當於出口所得美元，故匯率變動對本公司應不致有重大影響。

3.通貨膨脹對公司損益之影響

通貨膨脹係整體經濟環境之變化，對本公司損益應無重大影響。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1.從事高風險、高槓桿投資及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：本公司及子公司最近年度及截至年報刊印日止並無從事高風險及高槓桿投資。本公司已於「取得或處分資產處理程序」中訂立關於衍生性商品交易政策，最近年度及截至年報刊印日止並無從事衍生性商品交易。

- 2.從事資金貸與他人及背書保證之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：本公司已訂立「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」，最近年度及截至年報刊印日止並無從事資金貸與他人及背書保證。
- (三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：最近年度及截至年報刊印日止，本公司無進行中之研發計畫。
- (四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：本公司營運政策均依法令規定辦理，並隨時注意國內外政策及法令之變動，必要時諮詢相關專家意見。最近年度及截至年報刊印日止，本公司並未受到國內外重要政策及法律變動而有影響財務業務之重大情事。
- (五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：本公司所處羊毛產業屬於傳統產業，近年來科技改變及產業變化並未對羊毛產業發生重大影響。未來仍將持續觀察科技改變及產業變化預估發生之影響做相對應之調整，以強化本公司財務業務能力。
- (六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：本公司自成立起即致力維持企業形象並遵守法令規定，最近年度及截至年報刊印日止，本公司並未發生足以影響企業形象之重大情事。
- (七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：最近年度及截至年報刊印日止，本公司未有購併之計畫，未來若有購併計畫時，將秉持審慎評估之態度，考量具體綜效，以保障公司利益及股東權益。
- (八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：最近年度及截至年報刊印日止，本公司未有擴充廠房之計畫，未來若有擴充廠房之計畫時，將秉持審慎評估之態度，考量具體綜效，以保障公司利益及股東權益。
- (九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：本公司目前業務型態已轉變為從事三角貿易，是以銷貨客戶屬於分散狀況。而進貨客戶雖較為集中，但因銷貨客戶穩定且並無存貨囤積的成本壓力，故無較大的風險。
- (十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：漢神資產管理股份有限公司於 108 年 12 月透過取得持股超過百分之十之大股東如興股份有限公司持有之如興全球股份有限公司 100% 股權，以間接取得本公司流通在外 53.41% 普通股股權。截至年報刊印日止，本公司仍維持相同之營運模式，此股權移轉對本公司並無重大影響及風險。
- (十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：108 年 12 月漢神資產管理股份有限公司間接取得本公司流通在外 53.41% 普通股股權並於 109 年 2 月股東臨時會全面改選董事取得經營權。截至年報刊印日止，主要營業項目仍維持毛條銷售及租賃業務，主要管理階層亦未發生大幅更動之情事，經營權之改變對本公司之營運並未發生重大影響及風險。
- (十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三) 其他重要風險及因應措施：

資安風險評估分析與管理措施

面臨外部不斷的資訊安全威脅，並避免公司資料遭受意外損毀，為使本公司資訊安全業務順利運作，特建置 ERP 系統處理公司帳務外，亦提供安全監控防毒系統以及檔案伺服器，落實資料保護以及達到資料不對外之安全性。同時每年定期執行資通安全教育訓練一次，提升公司同仁資通安全意識。定期因應海內外資通安全情勢變化，檢討資通安全風險管理之有效性。鑑於外部威脅日益增多，唯有不斷的自我提升安全意識及改進，將整體風險降至最低。

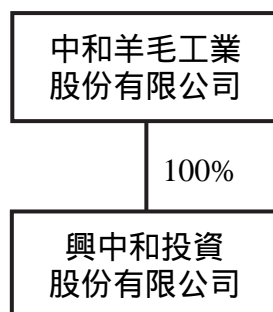
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併報告書

1. 關係企業組織圖



2. 各關係企業基本資料

單位：新台幣仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
興中和投資股份有限公司	107年8月	台北市信義區忠孝東路四段557之1號19樓	100,000	一般投資業

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

關係企業名稱	經營業務
中和羊毛工業股份有限公司	買賣業
興中和投資股份有限公司	投資業

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：股

企業名稱	職稱	姓名(註2)	持有股份	
			股數	持股比例
興中和投資股份有限公司	董事長	侯嘉騏(註1)	10,000,000	100%

註1：中和羊毛股份有限公司代表人。

註2：各關係企業董事名單，係截至年報刊印日止，經由本公司董事會所指派。

6. 各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元；股

轉投資事業	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值	市價	會計處理方法	最近年度投資報酬		持有公司股份數額
				股數	股權比例				投資損益	分配股利	
興中和投資股份有限公司	一般投資業	100,000	98,038	10,000,000	100%	98,038	-	權益法	(1,545)	-	-

(二) 關係企業合併財務報表：同最近年度財務報告。

(三) 關係企業報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項

一、本公司為整合資源及活化資產，並創造資產效益，經 107 年 11 月 28 日股東臨時會及民國 107 年 12 月 21 日董事會決議出售基隆市七堵區工建西路之土地及廠房。嗣於民國 107 年 12 月 21 日與儷灣資產管理顧問有限公司簽訂買賣契約，以新台幣 1,718,889 仟元出售予該公司，並於民國 108 年 4 月 25 日完成過戶程序。

二、如興股份有限公司於民國 108 年 12 月 10 日決議，並於民國 108 年 12 月 20 日處分 100% 持有之如興全球股份有限公司 (現已更名為「漢陽全球股份有限公司」) 股份予漢神資產管理股份有限公司，從而間接處分如興全球股份有限公司持有本公司之 53.41% 股份，漢神資產管理股份有限公司為本公司之最終母公司。

三、本公司法人董事如興全球股份有限公司代表人於 108 年 12 月 10 日由張日炎先生改派為黃銘祐先生。同日，孫瑒先生及徐仲榮先生因業務繁忙請辭本公司董事，致使本公司董事變動達三分之一以上。

四、孫瑒先生因業務繁忙，於 108 年 12 月 23 日請辭本公司總經理一職，同日經董事會通過委任劉先雯小姐為本公司總經理。

五、本公司因應內部管理之需要，於 109 年 3 月 24 日經董事會決議通過變更本公司簽證會計師，自 109 年第一季起由原簽證會計師安永聯合會計師事務所徐榮煌會計師及黃建澤會計師變更為資誠聯合會計師事務所蕭春鴛會計師及林瑟凱會計師。

中和羊毛工業股份有限公司



董事長：侯嘉騏

