

三洋紡織纖維股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年前三季

地址：台北市西寧北路六十二之五號九樓

電話：(〇二) 二五五二五一三五

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 表 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、資產負債表	5	-
五、損 益 表	6~7	-
六、股東權益變動表	-	-
七、現金流量表	8~9	-
八、財務報表附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~15	二
(三) 會計原則變動之理由及其影響	16	三
(四) 重要會計科目之說明	16~29	四~十五
(五) 關係人交易	29~32	十六
(六) 質抵押之資產	32	十七
(七) 重大承諾事項及或有事項	32	十八
(八) 重大之災害損失	-	-
(九) 重大之期後事項	-	-
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	34	二一
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	33、35~37	十九
2. 轉投資事業相關資訊	33、38~39	十九
3. 大陸投資資訊	-	-
(十二) 營運部門財務資訊	34	二十
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	34	二二

會計師核閱報告

三洋紡織纖維股份有限公司 公鑒：

三洋紡織纖維股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註七所述，三洋紡織纖維股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日採權益法之長期股權投資分別為新台幣（下同）65,574 仟元及 28,725 仟元，長期股權投資貸項分別為 348,393 仟元及 62,564 仟元，暨其於民國一〇一及一〇〇年前三季認列之投資損失分別為 60,592 仟元及 11,292 仟元，暨財務報表附註十九附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法之長期股權投資、長期股權投資貸項及有關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表認列及揭露相關資訊，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國一〇一及一〇〇年前三季財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

截至民國一〇一年九月三十日，三洋紡織纖維股份有限公司負債比率為66%、累積虧損為319,276仟元，如財務報表附註十一(一)及附註十五(六)所述，三洋紡織纖維股份有限公司於民國一〇一年六月二十二日股東會決議於民國一〇一年度視市場狀況及公司資金需求，於15,000仟股之限額內辦理私募發行普通股，以償還銀行借款，提升公司競爭力及改善財務結構。並已於民國一〇一年七月間完成第一次私募普通股5,000仟股，計募集股款40,000仟元，用以償還銀行借款。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 谷 同

會計師 劉 永 富

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第0920123784號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第0920123784號

中 華 民 國 一 〇 一 年 十 月 二 十 九 日

三洋紡織纖維股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一 〇 一 年 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 21,289	2	\$ 36,063	3	2100	短期借款 (附註九)	\$ 190,980	16	\$ 121,478	12
1120	應收票據淨額 (附註二及五)	113,486	10	51,077	5	2120	應付票據	19,642	2	28,107	3
1140	應收帳款淨額 (附註二、五及十六)	54,773	5	76,092	7	2140	應付帳款 (附註十六)	133,570	11	85,399	8
1150	應收帳款—關係人淨額 (附註二、五及十六)	-	-	14,406	1	2170	應付費用	31,338	3	28,203	3
1180	其他應收款—關係人 (附註七及十六)	183,613	15	109,894	11	2210	其他應付款項	689	-	-	-
1210	存貨淨額 (附註二及六)	211,131	18	151,457	15	2298	其他流動負債	4,082	-	5,826	-
1260	預付貨款 (附註十六)	2,430	-	30,376	3	21XX	流動負債合計	380,301	32	269,013	26
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十二)	7,668	1	7,115	1		各項準備				
1291	受限制資產—流動 (附註十七)	5,097	-	17,775	2	2510	土地增值稅準備 (附註八)	37,616	3	37,616	3
1298	其他流動資產	5,868	-	5,705	-		其他負債				
11XX	流動資產合計	605,355	51	499,960	48	2810	應計退休金負債 (附註二及十)	2,585	-	6,949	1
	基金及投資					2820	存入保證金 (附註十六)	10	-	10	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註二)	-	-	-	-	2860	遞延所得稅負債—非流動 (附註二及十二)	-	-	1,621	-
1421	採權益法之長期股權投資 (附註二及七)	65,574	5	28,725	3	2888	長期股權投資貸項 (附註二及七)	348,393	30	62,564	6
14XX	基金及投資合計	65,574	5	28,725	3	28XX	其他負債合計	350,988	30	71,144	7
	固定資產 (附註二、八及十七)					2XXX	負債合計	768,905	65	377,773	36
	成 本						股東權益 (附註二、七、八及十一)				
1501	土 地	132,172	11	132,172	13	31XX	股 本	645,000	54	595,000	57
1521	房屋及建築	203,448	17	200,086	19		資本公積				
1531	機器設備	461,931	39	461,191	44	3220	庫藏股票交易	343	-	-	-
1551	運輸設備	7,291	1	7,291	1		保留盈餘				
1561	辦公設備	9,099	1	9,829	1	3350	待彌補虧損	(319,276)	(27)	(6,833)	-
1681	其他設備	90,252	7	95,652	9		股東權益其他項目				
15X8	重估增值	96,733	8	96,733	9	3420	累積換算調整數	76,192	6	61,278	6
15XY	成本及重估增值	1,000,926	84	1,002,954	96	3430	未認列為退休金成本之淨損失	-	-	(5,044)	-
15X9	減：累計折舊	(459,651)	(39)	(427,669)	(41)	3460	未實現重估增值	54,584	5	54,584	5
1599	減：累計減損	(36,255)	(3)	(86,996)	(8)	3480	庫藏股票	(36,830)	(3)	(37,637)	(4)
1670	預付設備款	4,940	1	7,246	1	34XX	股東權益其他項目合計	93,946	8	73,181	7
15XX	固定資產合計	509,960	43	495,535	48	3XXX	股東權益合計	420,013	35	661,348	64
	無形資產 (附註二)						負債及股東權益總計	\$ 1,188,918	100	\$ 1,039,121	100
1750	電腦軟體成本	400	-	924	-						
	其他資產										
1820	存出保證金	50	-	86	-						
1830	遞延費用 (附註二)	7,423	1	13,891	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十二)	156	-	-	-						
18XX	其他資產合計	7,629	1	13,977	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,188,918	100	\$ 1,039,121	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十九日核閱報告)

董事長：黃俊銘

經理人：黃俊銘

會計主管：黃文旭

三洋紡織纖維股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二及十六)			
4110	\$ 539,030	102	\$1,015,826	100
4190	(8,816)	(2)	(1,350)	-
4000	530,214	100	1,014,476	100
5000	514,262	97	905,632	89
5910	15,952	3	108,844	11
5930	-	-	931	-
	15,952	3	109,775	11
	營業費用(附註十三)			
6100	27,327	5	20,831	2
6200	19,942	4	18,871	2
6300	15,731	3	4,340	1
6000	63,000	12	44,042	5
6900	(47,048)	(9)	65,733	6
	營業外收入及利益			
7110	479	-	1,901	-
7140	32,664	6	-	-
7160	-	-	2,841	1
7210	43	-	86	-
7480	2,401	1	1,812	-
7100	35,587	7	6,640	1

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年前三季			一〇〇年前三季				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7510	\$	2,736	1	\$	1,236	-		
7521								
		60,592	11	11,292		1		
7530		28	-	12		-		
7560		1,189	-	-		-		
7630		5,961	1	-		-		
7880		5,088	1	-		-		
7500		<u>75,594</u>	<u>14</u>	<u>12,540</u>		<u>1</u>		
7900		(87,055)	(16)	59,833		6		
8110		-	-	1,428		-		
9600		<u>(\$ 87,055)</u>	<u>(16)</u>	<u>\$ 58,405</u>		<u>6</u>		
代碼	稅 前		稅 後		稅 前		稅 後	
	基本每股(虧損)盈餘(附註十四)							
9750		<u>(\$ 1.52)</u>		<u>(\$ 1.52)</u>		<u>\$ 1.07</u>		<u>\$ 1.05</u>

假設子公司買賣及持有母公司股票不視為庫藏股票而作為投資時之擬制性資料：

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
本期淨(損)利	<u>(\$ 86,423)</u>	<u>(\$ 86,423)</u>	<u>\$ 59,833</u>	<u>\$ 58,405</u>
基本每股(虧損)盈餘	<u>(\$ 1.42)</u>	<u>(\$ 1.42)</u>	<u>\$ 1.01</u>	<u>\$ 0.98</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十九日核閱報告)

董事長：黃俊銘

經理人：黃俊銘

會計主管：黃文旭

三洋紡織纖維股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
營業活動之現金流量		
本期淨(損)利	(\$ 87,055)	\$ 58,405
處分投資收益	(32,664)	-
折舊費用及各項攤提	40,554	30,214
處分固定資產損失	28	12
依權益法認列之投資損失淨額	60,592	11,292
聯屬公司間已實現利益	-	(931)
遞延所得稅費用	-	1,358
減損損失	5,961	-
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融商品淨變動	-	(74)
應收票據淨額	(68,786)	(12,506)
應收帳款淨額	(21,738)	(28,145)
應收帳款－關係人淨額	19,664	(14,406)
存貨淨額	(50,562)	(8,523)
預付貨款	24,284	(9,761)
其他流動資產	1,709	1,429
應付票據	(18,158)	(1,938)
應付帳款	66,189	(13,152)
應付費用	7,287	(1,376)
其他流動負債	(7,752)	(2,429)
應計退休金負債	151	571
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(60,296)</u>	<u>10,040</u>
投資活動之現金流量		
採權益法之長期股權投資增加	(21,564)	-
出售以成本衡量之金融資產價款	32,664	-
其他應收款－關係人增加	(112,252)	(489)
受限制資產(增加)減少	(5,097)	6,987
購買固定資產價款	(4,766)	(13,662)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
遞延費用增加	(\$ 1,941)	(\$ 10,985)
存出保證金(增加)減少	(46)	242
投資活動之淨現金流出	(113,002)	(17,907)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	106,195	(2,485)
現金增資	40,000	-
融資活動之淨現金流入(出)	146,195	(2,485)
本期現金減少數	(27,103)	(10,352)
期初現金餘額	48,392	46,415
期末現金餘額	\$ 21,289	\$ 36,063
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化之利息)	\$ 2,736	\$ 1,236
本期支付所得稅	\$ -	\$ -
部份付現之投資活動		
本期購置固定資產	\$ 5,574	\$ 14,088
本期取得長期股權投資價款	45,095	-
減：期末其他應收款	(45,095)	-
加：期初應付設備款(帳列其他應付款)	179	-
減：期末應付設備款(帳列應付票據及其 他應付款)	(987)	(426)
支付現金	\$ 4,766	\$ 13,662

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十九日核閱報告)

董事長：黃俊銘

經理人：黃俊銘

會計主管：黃文旭

三洋紡織纖維股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

三洋紡織纖維股份有限公司(以下稱本公司)，設立於五十七年十月七日，主要經營各種纖維織品之織造、印染、加工、買賣等業務，主要產品為聚丙烯(PP)纖維、聚醯胺(NYLON)纖維、聚酯(PET)纖維、針織布及平織布。

本公司股票自八十八年一月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並於八十九年九月起轉於台灣證券交易所上市買賣。

一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司員工人數分別為 155 人及 173 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，差額列為當期損益。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

本公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換

算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、無形資產與遞延費用攤提、退休金、資產減損損失以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(五) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀依據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(六) 應收帳款之減損評估

本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(七) 資產減損

倘資產（主要為採權益法評價之長期股權投資、固定資產及無形資產）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值；資產如已依法令辦理重估價者，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。但商譽減損損失不得迴轉。

(八) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨成本之計算採用加權平均法。存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

(九) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

本公司與採權益法評價之被投資公司間或被投資公司相互間交易所產生之損益於本年度尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊、折耗或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限分年認列；其餘交易所產生者，俟實現年度始行認列。

本公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資帳面餘額為負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸

收超過該被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

(十) 固定資產

固定資產係以取得成本加重估增值減累計折舊及累計減損計價。凡足以延長固定資產耐用年數之重大改良及更新，均作資本支出；修繕及維護支出，則作為當期費用。

折舊費用之提列係依估計之耐用年限，按直線法計提。其耐用年限分別為：房屋及建築五～五十年；機器設備三～十五年；運輸設備五～十年；辦公設備三～十年；其他設備三～十五年；如已達耐用年限之固定資產仍繼續使用者，則按估計尚可使用年限就預留殘值部分續提折舊。

出售或報廢時，其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上減除，處分資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

(十一) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷，電腦軟體成本主要按三至五年，以直線法攤銷。

(十二) 遞延費用

係水電工程、裝潢費及生產機台專用之噴嘴等，依直線法分一～十年攤銷。

(十三) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十四) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間所得稅分攤。將可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依

其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

投資國外子公司或國外合資企業之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

(十五) 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額列入「資本公積－庫藏股票交易」；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。

子公司持有母公司股票視為庫藏股票，並以九十一年初子公司帳列轉投資母公司之帳面價值為入帳基礎。

(十六) 收入之認列

本公司各種纖維織品之銷貨收入，係依商品之顯著風險及報酬移轉予買方、與交易有關之收入金額能可靠衡量且很有可能產生經濟效益時，而認列為收入。

去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂對本公司之影響主要為將原始產生之應收款納入公報適用範圍；此項會計變動，對一〇〇年前三季稅後淨利及稅後每股盈餘並無產生影響數。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報對本公司個別財務報表部門別資訊之報導方式無重大影響，對本公司合併財務報表部門別資訊之報導方式則產生改變。

四、現金

	一〇〇一年 九月三十日	一〇〇〇年 九月三十日
庫存現金及週轉金	\$ 514	\$ 286
銀行存款		
支票及活期存款	18,063	26,199
外幣存款	<u>2,712</u>	<u>9,578</u>
	<u>\$ 21,289</u>	<u>\$ 36,063</u>

五、應收票據及帳款淨額／催收款項淨額

	一〇〇一年 九月三十日	一〇〇〇年 九月三十日
應收票據	\$113,486	\$ 51,077
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$113,486</u>	<u>\$ 51,077</u>
應收帳款	\$ 54,963	\$ 76,282
減：備抵呆帳	(<u>190</u>)	(<u>190</u>)
	<u>\$ 54,773</u>	<u>\$ 76,092</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收帳款－關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,406</u>
催收款項	\$ -	\$ 24
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>(24)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年前三季			一〇〇年前三季		
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ -	\$ 190	\$ 21	\$ -	\$ 190	\$ 24
本期提列呆帳費用	-	-	-	-	-	-
減：本期實際沖銷	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(21)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 24</u>

六、存貨淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
原 料	\$108,249	\$ 39,823
製 成 品	94,800	95,469
在 製 品	2,622	11,570
物 料	<u>5,460</u>	<u>4,595</u>
	<u>\$211,131</u>	<u>\$151,457</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別 46,961 仟元及 41,274 仟元。

一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之營業成本分別為 514,262 仟元及 905,632 仟元。一〇一及一〇〇年前三季之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 1,601 仟元及存貨跌價回升利益及報廢損失 729 仟元(包含跌價回升利益 48 仟元及報廢損失 777 仟元)。

七、採權益法之長期股權投資

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金 額	持 股 比率%	金 額	持 股 比率%
非上市(櫃)公司				
三洋東豐紡織(泰國)股 份有限公司	\$ 24,669	64.00	\$ 22,094	64.00
三隆投資股份有限公司	2,575	100.00	6,631	99.95
EVALON TEXTILE (THAILAND) COMPANY LTD.	38,330	100.00	-	-
裕隆纖維股份有限公司	(348,393)	69.51	(62,564)	69.51
	(282,819)		(33,839)	
加：轉列長期股權投資貸餘	348,393		62,564	
	<u>\$ 65,574</u>		<u>\$ 28,725</u>	

(一) 本公司於一〇〇年十二月間以 19 仟元買回三隆公司少數股權持有之股票，共計 6 仟股，一〇一年九月三十日持股比例為 100%。

(二) 本公司一〇一年七月間依據中華徵信所評估 Evalon Textile(Thiland) Co., Ltd. (泰國裕隆公司) 之股權價值報告，向裕隆紡織纖維股份有限公司(裕隆公司) 取得其對泰國裕隆公司 100% 之股權，裕隆公司應支付本公司泰銖 47,210 仟元(折合新台幣 45,095 仟元)。依據財團法人中華民國會計研究發展基金會九十九年三月二十二日(99)基秘字第 084 號函之規定，因本公司持有裕隆公司 69.51% 之股權，前述交易取得 69.51% 股權之部分係屬組織重整，應以裕隆公司對泰國裕隆公司長期股權投資之帳面價值入帳；另取得 30.49% 股權之部分係屬向裕隆公司少數股權所購買之股權，應適用購買法，取得溢額 5,961 仟依財務會計準則公報第五號第 39 段之規定，投資成本與股權淨值間之差額，經評估列於減損損失項下。截至一〇一年九月三十日止，前述應收款尚未收回，帳列其他應收款項下。

本公司復於一〇一年七月間取得泰國裕隆公司 100% 股權後，以對其美金 2,800 仟元(折合台幣 83,972 仟元) 之債權轉增資，並以現金 21,564 仟元對其增資，並於一〇一年七月二十七日完成變更登記。

(三) 一〇一及一〇〇年前三季採權益法之長期股權投資及其投資損益，係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算，本公司認列之投資損失之內容如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
裕隆纖維股份有限公司	(\$ 56,066)	(\$ 9,120)
三洋東豐紡織(泰國)股份有限公司	(1,304)	(1,410)
三隆投資股份有限公司	(98)	(762)
EVALON TEXTILE (THAILAND) COMPANY LTD.	(3,124)	-
	<u>(\$ 60,592)</u>	<u>(\$ 11,292)</u>

(四) 本公司直接及間接投資海外子公司因外幣兌換差額而產生之累積換算調整數，其變動情形如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
期初餘額	\$ 74,851	\$ 59,942
本期外幣報表換算變動數	1,341	1,365
所得稅影響數	-	(29)
期末餘額	<u>\$ 76,192</u>	<u>\$ 61,278</u>

(五) 本公司與所有子公司已另行編製一〇一及一〇〇年前三季之合併財務報表。

(六) 有關本公司期末持有有價證券情形及轉投資公司相關之資訊，請參閱附註十九。

八、固定資產

(一) 固定資產明細列示如下：

	一〇一年							三	季	
	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備			預付設備款
成 本										
期初餘額	\$132,172	\$200,086	\$465,737	\$ 7,291	\$ 9,360	\$ 90,252	\$ 3,729	\$ 3,729	\$908,627	
本期增加	-	3,362	579	-	122	-	1,511	1,511	5,574	
本期處分	-	-	(4,450)	-	(383)	-	-	-	(4,833)	
重分類	-	-	65	-	-	-	(300)	(300)	(235)	
期末餘額	<u>132,172</u>	<u>203,448</u>	<u>461,931</u>	<u>7,291</u>	<u>9,099</u>	<u>90,252</u>	<u>4,940</u>	<u>4,940</u>	<u>909,133</u>	
重估增值										
期初餘額	<u>92,200</u>	<u>3,917</u>	<u>616</u>	-	-	-	-	-	<u>96,733</u>	
期末餘額	<u>92,200</u>	<u>3,917</u>	<u>616</u>	-	-	-	-	-	<u>96,733</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年前							三	季
	一	〇	一	年	前	三	季		
	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	預付設備款	合計
累計折舊									
期初餘額	\$ -		\$ 67,543	\$ 291,323	\$ 6,618	\$ 8,178	\$ 57,084	\$ -	\$ 430,746
本期增加	-		3,694	23,946	306	496	5,134	-	33,576
本期處分	-		(-)	(4,288)	-	(383)	-	-	(4,671)
重分類	-		2,495	(2,495)	-	-	-	-	-
期末餘額	-		<u>73,732</u>	<u>308,486</u>	<u>6,924</u>	<u>8,291</u>	<u>62,218</u>	-	<u>459,651</u>
累計減損									
期初餘額	-		4,390	31,859	-	-	140	-	36,389
本期處分	-		-	(134)	-	-	-	-	(134)
期末餘額	-		<u>4,390</u>	<u>31,725</u>	-	-	<u>140</u>	-	<u>36,255</u>
期末淨額	<u>\$ 224,372</u>		<u>\$ 129,243</u>	<u>\$ 122,336</u>	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 808</u>	<u>\$ 27,894</u>	<u>\$ 4,940</u>	<u>\$ 509,960</u>

	一〇一一年前							三	季
	一	〇	〇	年	前	三	季		
	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	預付設備款	合計
成本									
期初餘額	\$ 132,172		\$ 195,630	\$ 477,511	\$ 7,481	\$ 9,012	\$ 78,998	\$ 1,049	\$ 901,853
本期增加	-		-	983	-	-	177	12,928	14,088
本期處分	-		-	(78)	-	(1,467)	(929)	-	(2,474)
重分類	-		4,456	(17,225)	(190)	2,284	17,406	(6,731)	-
期末餘額	<u>132,172</u>		<u>200,086</u>	<u>461,191</u>	<u>7,291</u>	<u>9,829</u>	<u>95,652</u>	<u>7,246</u>	<u>913,467</u>
重估增值									
期初餘額	<u>92,200</u>		<u>3,917</u>	<u>616</u>	-	-	-	-	<u>96,733</u>
期末餘額	<u>92,200</u>		<u>3,917</u>	<u>616</u>	-	-	-	-	<u>96,733</u>
累計折舊									
期初餘額	-		62,277	271,303	6,403	7,424	60,074	-	407,481
本期增加	-		2,520	16,977	303	398	2,452	-	22,650
本期處分	-		-	(79)	-	(1,454)	(929)	-	(2,462)
重分類	-		4,283	(5,554)	(190)	2,215	(754)	-	-
期末餘額	-		<u>69,080</u>	<u>282,647</u>	<u>6,516</u>	<u>8,583</u>	<u>60,843</u>	-	<u>427,669</u>
累計減損									
期初餘額	-		31,240	55,756	-	-	-	-	86,996
重分類	-		-	(3,428)	-	-	3,428	-	-
期末餘額	-		<u>31,240</u>	<u>52,328</u>	-	-	<u>3,428</u>	-	<u>86,996</u>
期末淨額	<u>\$ 224,372</u>		<u>\$ 103,683</u>	<u>\$ 126,832</u>	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 1,246</u>	<u>\$ 31,381</u>	<u>\$ 7,246</u>	<u>\$ 495,535</u>

(二) 本公司於九十七年下半年度辦理土地重估，重估增值總額為 92,200 仟元，扣除土地增值稅準備 37,616 仟元後重估增值淨額為 54,584 仟元，列為股東權益項下之未實現重估增值。

(三) 房屋及建築與機器設備曾於七十一年辦理資產重估，截至一〇一年九月三十日固定資產重估增值餘額為 4,533 仟元。

(四) 一〇一年及一〇〇年九月三十日固定資產提供予各金融行庫充為融資擔保之情形，請參閱附註十七。

(五) 一〇一及一〇〇年前三季均無利息資本化情形。

九、短期借款

借 款 性 質	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金 額	利 率 %	金 額	利 率 %
抵押借款	\$ 62,600	1.88~2.465	\$ 45,600	1.6~2.465
購料借款	<u>128,380</u>	2.25~2.465	<u>75,878</u>	2.465
	<u>\$190,980</u>		<u>\$121,478</u>	

本公司為上述抵押借款而提供質抵押擔保情形，請參閱附註十七。

十、員工退休金

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇一及一〇〇年前三季認列之退休金成本分別為 2,038 仟元及 1,835 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，每位員工之服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本公司一〇一及一〇〇年前三季依精算結果認列之退休金成本分別為 441 仟元及 907 仟元。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

十一、股東權益

(一) 股 本

本公司額定資本總額 990,000 仟元，分為 99,000 仟股，每股面額 10 元。九十九年十二月三十一日實收股本為 875,000 元，分為 87,500 股；嗣於一〇〇年九月二十日辦理減資 280,000 仟元以彌補虧損；復於一〇一年七月二十日辦理發行私募普通股 50,000 仟元，截至一〇一年九月三十日實收股本為 645,000 仟元，分為 64,500 仟股，每股面額 10 元，均為普通股；未發行股份授權董事會分次發行。

本公司於一〇一年六月二十二日股東常會決議視市場狀況及資金需求，以私募方式辦理發行 15,000 仟股為上限之普通股，以提升

競爭力及改善財務結構。本公司以七月二十日為基準日，私募價格每股 8 元折價發行，辦理私募普通股 5,000 仟股，增資 50,000 仟元，取得增資款項 40,000 仟元，折價 10,000 仟元係借記保留盈餘，並於一〇一年七月二十七日完成變更登記。

(二) 盈餘分配及股利政策

依本公司章程之規定，本公司每年決算後於完納一切稅捐後如有盈餘，除先彌補歷年累積虧損外，應提撥稅後盈餘百分之十為法定盈餘公積，再就股東權益減項金額提列特別盈餘公積後，再就剩餘數先提撥百分之一為董監事酬勞，及不低於百分之一為員工紅利，如尚有餘額由董事會依據本公司股利政策，擬具分配案送經股東會決議分配之。

為維持資本適足，盈餘配股，每股最高分配 2 元股票股利，超過部分分派現金股息，資本公積撥充資本最高分配 1.5 元股票股利。

依財政部證券暨期貨管理委員(89)台財證(一)第 100116 號函規定，上市櫃公司除依法提列法定盈餘公積外，應依證交法第四十一條規定，就當年度發生帳列股東權益減項金額（惟庫藏股除外），如金融商品之未實現損失、累積換算調整數等，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘，提列相同數額之特別盈餘公積。屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

另依(91)台財證(一)第 170010 號函規定，本公司仍應就子公司在期末因持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後評價如有回升之部分，得就該部分金額依持股比率迴轉特別盈餘公積。

本公司一〇一及一〇〇年前三季因仍為累積虧損，故均未予估列員工紅利及董監酬勞費用。

有關本公司股東會決議之虧損撥補議案、員工紅利及董監酬勞、私募增資資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 庫藏股票

1. 子公司為維護本公司信用及股東權益而持有本公司股票之相關資訊如下：

	一〇一〇年九月三十日	一〇一〇年九月三十日	一〇一〇年九月三十日	一〇一〇年九月三十日	一〇一〇年九月三十日
本公司對其持股比例%	股數 (仟股)	首次適用時單價	時市價總額	目前市價 (仟元)	視同庫藏股金額(仟元)
三隆投資股份有限公司	100.00	3,559	7.04 \$ 37,656	\$ 52,142	\$ 36,830

	一〇一〇年九月三十日	一〇一〇年九月三十日	一〇一〇年九月三十日	一〇一〇年九月三十日	一〇一〇年九月三十日
本公司對其持股比例%	股數 (仟股)	首次適用時單價	時市價總額	目前市價 (仟元)	視同庫藏股金額(仟元)
三隆投資股份有限公司	99.95	5,349	7.04 \$ 37,656	\$ 45,306	\$ 37,637

2. 子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。本公司於一〇〇年九月辦理減資彌補虧損，並訂定一〇〇年十一月二十日辦理換票減資後子公司持有本公司股票由 5,349 仟股依比例降低為 3,637 仟股。
3. 三隆公司於一〇一一年前三季出售其持有之本公司股票 78 仟股，有關處分價款為 1,150 仟元。本公司視同出售庫藏股票處理。

十二、所得稅

- (一) 帳列稅前（損失）利益分別按法定稅率計算之所得稅費用與損益表所列所得稅費用之調節如下：

	一〇一一年前三季	一〇一〇年前三季
稅前（損失）利益按法定稅率計算之所得稅（利益）費用	(\$ 14,799)	\$ 10,172
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(4,184)	153
暫時性差異		
採權益法認列投資損失	10,300	2,008
存貨跌價損失(回升利益)	-	(124)
虧損扣抵	8,018	(10,159)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
減損損失	\$ -	(\$ 913)
其他	665	(1,137)
前期所得稅調整	<u>-</u>	<u>70</u>
當期所得稅	-	70
遞延所得稅	<u>-</u>	<u>1,358</u>
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,428</u>

(二) 遞延所得稅資產 (負債) 明細如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>流 動</u>		
遞延所得稅資產		
備抵存貨跌價損失	\$ 7,711	\$ 7,017
其他	<u>-</u>	<u>98</u>
	7,711	7,115
遞延所得稅負債		
其他	(43)	<u>-</u>
	<u>\$ 7,668</u>	<u>\$ 7,115</u>
<u>非 流 動</u>		
遞延所得稅資產		
權益法投資損失	\$144,315	\$ 91,207
虧損扣抵	40,707	30,675
減損損失	-	15,179
未提撥退休金	<u>727</u>	<u>611</u>
	185,749	137,672
減：備抵評價	(185,593)	(137,672)
	<u>\$ 156</u>	<u>\$ -</u>

(三) 截至一〇一年九月三十日止，虧損扣抵相關資訊如下：

虧 損 年 度	可 抵 減 所 得 總 額	尚 未 抵 減 所 得 餘 額	最 後 抵 減 年 度
九十四年 (核定)	\$ 12,170	\$ 7,263	一〇四
九十五年 (核定)	3,255	3,255	一〇五
九十六年 (核定)	2,309	2,309	一〇六
九十七年 (核定)	8,441	8,441	一〇七
九十八年 (核定)	11,421	11,421	一〇八
一〇一年	<u>8,018</u>	<u>8,018</u>	---
	<u>\$ 45,614</u>	<u>\$ 40,707</u>	

(四) 本公司營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至九十九年度，核定結果與申報數並無重大差異。

(五) 兩稅合一相關資訊如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,727</u>	<u>\$ 1,727</u>
八十七年度以後待彌補虧損	<u>(\$319,276)</u>	<u>(\$ 6,833)</u>

一〇〇及九十九年度營運虧損，無盈餘可供分配，亦無股東可扣抵稅額比率。

十三、用人、折舊、折耗及攤銷費用

	一〇一年前三季			一〇〇年前三季		
	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
用人費用						
薪資費用	\$35,373	\$19,747	\$55,120	\$42,835	\$15,780	\$58,615
勞健保費用	2,976	1,518	4,494	3,214	1,485	4,699
退休金費用	1,574	905	2,479	2,026	716	2,742
其他用人費用	<u>1,790</u>	<u>959</u>	<u>2,749</u>	<u>2,686</u>	<u>938</u>	<u>3,624</u>
	<u>\$41,713</u>	<u>\$23,129</u>	<u>\$64,842</u>	<u>\$50,761</u>	<u>\$18,919</u>	<u>\$69,680</u>
折舊費用	<u>\$31,497</u>	<u>\$ 2,079</u>	<u>\$33,576</u>	<u>\$21,180</u>	<u>\$ 1,470</u>	<u>\$22,650</u>
攤銷費用	<u>\$ 6,518</u>	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 6,978</u>	<u>\$ 7,247</u>	<u>\$ 317</u>	<u>\$ 7,564</u>

十四、每股（虧損）盈餘

	一〇一年		前 三 季	一〇〇年		前 三 季
	金額（分子） 稅前	金額（分子） 稅後		股數（仟股） （分母）	每股虧損（元） 稅前	
基本每股虧損						
屬於普通股股東之 本期淨損	(\$ 87,055)	(\$ 87,055)	57,181	(\$ 1.52)	(\$ 1.52)	
	金額（分子） 稅前	金額（分子） 稅後	股數（仟股） （分母）	每股盈餘（元） 稅前	每股盈餘（元） 稅後	
基本每股盈餘						
屬於普通股股東之 本期淨利	<u>\$ 59,833</u>	<u>\$ 58,405</u>	55,863	<u>\$ 1.07</u>	<u>\$ 1.05</u>	

假設子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制性資料：

	一〇一一年		股數(仟股) (分母)	前 三 季	
	金額 (分子) 稅 前	金額 (分子) 稅 後		每股虧損 (元) 稅 前	每股虧損 (元) 稅 後
基本每股虧損 屬於普通股股東之 本期淨損	(\$ 86,423)	(\$ 86,423)	60,813	(\$ 1.42)	(\$ 1.42)

	一〇〇一年		股數(仟股) (分母)	前 三 季	
	金額 (分子) 稅 前	金額 (分子) 稅 後		每股盈餘 (元) 稅 前	每股盈餘 (元) 稅 後
基本每股盈餘 屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 59,833	\$ 58,405	59,500	\$ 1.01	\$ 0.98

十五、金融商品資訊之揭露

(一) 金融商品之公平價值

	一〇一一年九月三十日		一〇〇一年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
公平價值與帳面價值相 等之金融資產	\$ 380,529	\$ 380,529	\$ 305,393	\$ 305,393
<u>負 債</u>				
公平價值與帳面價值相 等之金融負債	376,229	376,229	263,197	263,197

(二) 本公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收款項、受限制資產—流動、應付款項及短期借款等。另存出保證金及存入保證金以帳面價值為估計公平價值。

(三) 本公司於一〇一及一〇〇年前三季均無因以評價方法計算之公平價值變動而認列為當期損益之情形。一〇〇年前三季從事遠匯交易所產生之損失為 990 仟元。

(四) 本公司一〇一年及一〇〇年九月三十日，具利率變動之現金流量風險之金融資產（活期存款、外幣存款及受限制資產－流動）分別為 25,590 仟元及 53,398 仟元，金融負債（短期借款）分別為 190,980 仟元及 121,478 仟元。

(五) 本公司一〇一及一〇〇年前三季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入分別為 479 仟元及 1,901 仟元，利息費用分別為 2,736 仟元及 1,236 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司持有之外幣存款及帳款，將因匯率波動而產生市場風險。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素及合約金額。本公司各金融資產信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。除下表所列者外，本公司持有之金融資產信用風險金額約與帳面價值相當。

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	最大信用 暴險金額	帳面價值	最大信用 暴險金額
表外承諾及或有 事項	\$ -	\$635,000	\$ -	\$787,000

註：係為子公司銀行借款額度開立保證票據提供擔保，相關資訊請詳附註十九之附表二。

3. 流動性風險

本公司及子公司以往年度，除一〇〇年度因受惠於棉花價格高漲，景氣回溫而有營業利益之外，其餘年度因受產業景氣及金融風暴等經濟環境影響，致營運持續虧損。

另積極針對改善營運及財務結構方面，本公司除於一〇〇年下半年度辦理減資彌補虧損，並於一〇一年六月二十二日股

東會決議，視市場狀況及資金需求，計劃以私募方式辦理發行15,000 仟股為上限之普通股，以償還銀行借款，提升公司競爭力及改善財務結構，並於一〇一年七月間以認股價格每股 8 元辦理第一次私募普通股 5,000 仟股外，於一〇一年前三季本公司及子公司仍推動以下主要作業：

(1) 財務方面：

- A. 本公司及子公司之借款業已提供不動產及機器設備等足額擔保品予金融機構，並由大股東擔任連帶保證人。
- B. 改以接單生產之型態，以減少庫存累積，並加強舊庫存之去化，以充實部分營運資金。

(2) 營運方面：

- A. 積極宣導及推廣聚丙烯纖維（PP）市場、針織及平織自有品牌布品等高附加價值產品，並將銷售範圍拓展至全球市場，以提高整體獲利。
- B. 重新規劃工廠生產動線、並作設備整新投資：提升動力設備、購置打樣設備及汰換生產機台等，以提升生產效率、降低生產成本。
- C. 成立商品部門，製作成衣，積極發展自有品牌。

(3) 在研究重點方面：

- A. 利用原有技術設備，結合紡研所的研發能量，研發出性能／價格比最佳之新纖維製品。
- B. 進行替代原料改質及研發，以強化新產品的競爭力。

(4) 在轉投資管理方面：

- A. 檢討轉投資事業管理績效，以改派及集團內調任方式調整並精簡管理人事成本。並於一〇一年七月間向裕隆公司買進泰國裕隆公司 100% 之股權，以利集團管理及策略調整。
- B. 檢討轉投資公司之業務、產品市場定位及接單策略，推廣行銷色紗原絲產品或簡化產品規格降低生產耗損及接單成本。

C. 在以集團利益為優先之策略考量下，確實檢討轉投資事業之經營績效與經營價值，並採取積極措施達成策略目標。並為配置集團資源統一由本公司購料，再以成本價格轉售轉投資事業；並由本公司統一接單，並委由轉投資事業加工生產。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款係屬浮動利率之債務，借款利率如增加1%，將使本公司現金流出一年增加1,910仟元。

十六、重大關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
裕隆纖維股份有限公司 (裕隆公司)	本公司之子公司
Evalon Textile (Thailand) Co., Ltd. (泰國裕隆公司)	本公司之子公司 (本公司一〇一年七月間向裕隆公司購買股權)

(二) 關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

銷 貨

本公司銷售予關係人明細列示如下：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>一 〇 一 年 前 三 季</u>		<u>一 〇 〇 年 前 三 季</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔營業收入淨額%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔營業收入淨額%</u>
裕隆公司	\$ -	-	\$ 8,525	1
泰國裕隆公司	-	-	25,668	3
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 34,193</u>	<u>4</u>

本公司對關係人銷貨價格與一般客戶無重大差異，惟銷售予關係人之收款視其營運情況給予較一般客戶多一至二個月之付款期限。

2. 營業成本

(1) 進 貨

關係人名稱	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金額	佔進貨淨額 %	金額	佔進貨淨額 %
裕隆公司	\$ 57,172	12	\$ 30,136	4
泰國裕隆公司	<u>10,832</u>	<u>2</u>	<u>63,829</u>	<u>9</u>
	<u>\$ 68,004</u>	<u>14</u>	<u>\$ 93,965</u>	<u>13</u>

本公司對關係人進貨除對泰國裕隆公司係採預付部分貨款外，其餘價格及付款條件與一般供應商無重大差異。

(2) 本公司一〇一及一〇〇年前三季支付裕隆公司加工費用分別為 22,762 仟元及 53,539 仟元，帳列營業成本。

3. 應收帳款

關係人名稱	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金額	佔本科目 %	金額	佔本科目 %
泰國裕隆公司	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 14,406</u>	<u>16</u>

4. 其他應收款－關係人

(1) 其他應收款

關係人名稱	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金額	佔本科目 %	金額	佔本科目 %
裕隆公司	\$119,118	65	\$ -	-
泰國裕隆公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>886</u>	<u>1</u>
	<u>\$119,118</u>	<u>65</u>	<u>\$ 886</u>	<u>1</u>

本公司因集團資源整合，於一〇一年前三季代裕隆公司採購原料 110,735 仟元，再以成本價格直接轉售予裕隆公司，一〇一年九月三十日前述交易所產生之應收款項餘額為 74,023 仟元。

截至一〇一年九月三十日止，本公司向裕隆公司購買其對泰國裕隆公司 100% 之股權所產生之應收款 45,095 仟元尚未收回，請參閱附註七。

(2) 其他應收款（應收帳款及預付貨款轉列）

關係人名稱	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金額	佔本科目 %	金額	佔本科目 %
泰國裕隆公司	\$ 29,495	16	\$ -	-

本公司依據財團法人中華民國會計研究發展基金會九十三年七月九日(93)基秘字第167號函規定，將對泰國裕隆公司之應收帳款超過正常授信期限一定期間之應收關係人帳款13,527仟元；暨預付貨款15,968仟元轉列為其他應收款。其中15,968仟元帳齡介於120~270天；另13,527仟元帳齡已逾270天以上。因本公司已全數認列對泰國裕隆公司之投資損失，故本公司對上述款項未增加提列備抵呆帳。

(3) 其他應收款（資金融通）

關係人名稱	一〇	一	年	前	三	季
	最高餘額	期	末	利率區間	利息收入	
裕隆公司	\$ 65,000	\$	35,000	0~2.75	\$	455
泰國裕隆公司	89,964	-		0~2.75	-	
		\$	35,000		\$	455

關係人名稱	一〇	〇	年	前	三	季
	最高餘額	期	末	利率區間	利息收入	
裕隆公司	\$ 61,961	\$	45,000	2.625~2.750	\$	822
泰國裕隆公司	70,908	64,008		2.625~2.750	1,038	
		\$	109,008		\$	1,860

註：係實際動支金額，董事會通過之額度請詳附註二一之附表一。

5. 預付貨款

關係人名稱	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金額	佔本科目 %	金額	佔本科目 %
泰國裕隆公司	\$ -	-	\$ 26,359	87

係預付購買原料之貨款。

6. 應付帳款

關 係 人 名 稱	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金 額	佔 本 科目 %	金 額	佔 本 科目 %
裕隆公司	\$ 7,838	6	\$ 3,730	5

7. 一〇一年及一〇〇年九月三十日本公司為關係人裕隆公司之銀行借款額度開立之保證票據及提供共用額度之金額合計為 510,000 仟元。另一〇一年及一〇〇年九月三十日泰國裕隆公司之銀行借款額度分別為泰銖 258,000 仟元及 270,000 仟元，本公司為其開立保證票據金額為新台幣 125,000 仟元。

8. 本公司為關係人背書保證，提供固定資產設質予金融行庫之情形，請參閱附註十七。

十七、質抵押之資產

下列資產業已提供各行庫充為融資之擔保：

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
受限制資產—活期存款	\$ 5,097	\$ 17,775
固定資產—土地	224,312	224,312
固定資產—房屋及建築淨額	129,185	103,636
固定資產—機器設備淨額	59,479	54,202
固定資產—其他設備淨額	9,234	8,107
	<u>\$427,307</u>	<u>\$408,032</u>

上述固定資產係本公司為銀行借款及子公司裕隆公司背書保證，設質予金融行庫之融資擔保。

十八、重大承諾事項及或有事項

(一) 一〇一年九月三十日止，本公司為購貨已開立未使用信用狀餘額為台幣 68,217 仟元。

(二) 截至一〇一年及一〇〇年九月三十日，本公司為關係人融資擔保之金額，請參閱附註十六。

(三) 截至一〇一年九月三十日，本公司購置固定資產之合約總價為新台幣 5,170 仟元，業已支付新台幣 3,010 仟元。

十九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			附表一
2	為他人背書保證。			附表二
3	期末持有有價證券情形。			附表三
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
7	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
9	從事衍生性商品交易。			附註十五(三)

(二) 轉投資事業相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊。			附表四
2	資金貸與他人。			無
3	為他人背書保證。			無
4	期末持有有價證券情形。			附表五
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
10	從事衍生性商品交易。			無

(三) 大陸投資資訊：無。

二十、營運部門資訊

營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司一〇一及一〇〇年前三季主要係經營各式紡織纖維產品之製造、加工及銷售，其產品具相關性且屬同一重要營運部門，故本公司個別財務報表不適用部門財務資訊之揭露。

本公司已另行編製一〇一及一〇〇年前三季合併財務報表，有關本公司及合併子公司營運部門財務資訊之揭露請參閱合併財務報表。

二一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣貨幣性金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 1,711	29.295	\$ 50,124	\$ 3,151	30.48	\$ 96,043
<u>採權益法之長期股權</u>						
<u>投資</u>						
泰銖	65,837	0.9569	62,999	22,463	0.9836	22,094

二二、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據金融監督管理委員會九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，已於一〇一年前三季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形，以及本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異。

附表一 資金貸與他人

單位：新台幣仟元及外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額 (註3)	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註1)	資金貸與 總限額 (註2)
											名稱	價值		
0	三洋紡織纖維股份有限公司	裕隆纖維股份有限公司	其他應收款 -關係人	\$ 65,000	\$ 35,000	0~2.75	短期融通	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 147,005	\$ 168,005
		Evalon Textile (Thailand) Co., Ltd.(泰國裕隆)	其他應收款 -關係人	89,964 (USD 3,200)	71,892 (USD 2,400)	0~2.75	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	147,005	168,005

註1：本公司對個別對象資金貸與限額為公司淨值之百分之三十五=420,013仟元×35%=147,005。其中資金貸與屬業務往來者，最高限額以不超過最近一年度業務往來金額為限。

註2：本公司資金貸與總額為公司淨值之百分之四十=420,013仟元×40%=168,005仟元。

註3：期末餘額係召開董事會通過之資金貸與額度；截至一〇一年九月三十日，裕隆公司實際動支金額35,000仟元；泰國裕隆公司實際動支金額0元。

附表二 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額 (註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額 (註1)
		公司名稱	關係						
0	三洋紡織纖維股份有限公司	裕隆纖維股份有限公司	本公司之子公司	\$ 630,020	\$ 510,000 (註2)	\$ 510,000	\$ 422,210 (註3)	121	\$ 840,026
		Evalon Textile (Thailand) Co., Ltd. (泰國裕隆)	本公司之子公司	630,020	277,000	<u>125,000</u>	-	30	840,026
						<u>\$ 635,000</u>			

註1：依本公司背書保證作業程序：累積對外背書保證總額以不逾本公司最近期財務報表淨值之 200%，即 $420,013 \times 200\% = 840,026$ 仟元為限。對單一企業背書保證之限額本公司以不逾最近財務報表淨值之 50%，但本公司對持有股數逾百分之五十之子公司背書保證額度不受上述比例限制，惟最高不得超過淨值之 150%。

註2：其中 380,000 仟元，係本公司與裕隆纖維股份有限公司共用額度。

註3：上述係為裕隆纖維股份有限公司背書保證，三洋紡織纖維股份有限公司已提供土地、房屋等固定資產擔保，請參閱附註十七。

註4：至一〇一年九月三十日止，上述裕隆纖維股份有限公司因本公司之背書保證而向金融機構融資金額為新台幣 252,500 仟元，利率 2.875%，當期利息支出總額 8,366 仟元，另 Evalon Textile (Thailand) Co., Ltd 因本公司之背書保證而向金融機構取得融資額度為泰銖 258,000 仟元，實際動用融資金額為泰銖 90,385 仟元，利率為 2.249%-5.156%，當期利息支出總額為 5,394 仟元。至一〇一年九月三十日止，付息情形正常。

附表三 期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價(註1)	
三洋紡織纖維股份有限公司	股票 大騰電子企業股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	186,388	\$ -	-	\$ -	(註2)
	裕隆纖維股份有限公司	係本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	22,174,500	(348,393)	69.51	(242,145)	(註3)
	三洋東豐紡織(泰國)股份有限公司	"	"	1,120,000	24,669	64.00	24,669	
	三隆投資股份有限公司	"	"	11,000,000	2,575	100.00	54,717	(註4)
	Evalon Textile (Thailand)Co., Ltd.(泰國裕隆)	"	"	6,450,000	38,330	100.00	38,330	

註 1：採權益法之長期投資係按九月三十日被投資公司未經會計師核閱之每股淨值或帳面價值列計；以成本衡量之金融資產係投資未上市(櫃)公司股票，因其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，故不列示其公平價值。

註 2：業已全額提列減損。

註 3：帳面價值與市價之差異係長期股權投資為負數，由本公司全額認列裕隆公司之投資損失所致。

註 4：本公司自九十一年起，將子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，因此採權益法之長期股權投資係帳面金額扣除視為庫藏股金額後淨額。

附表四 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	上期	期末				
三洋紡織纖維股份有限公司	裕隆纖維股份有限公司	台北市	合成纖維及其原料製造、買賣	\$ 214,588	\$ 214,588	22,174,500	69.51	(\$ 348,393)	(\$ 56,066)	(\$ 56,066)	子公司
	三洋東豐紡織(泰國)股份有限公司	泰國	纖維織品之製造、加工、買賣	31,612	31,612	1,120,000	64.00	24,669	(2,307)	(1,304)	子公司
	三隆投資股份有限公司	台北市	一般投資業	109,959	109,959	11,000,000	100.00	2,575	534	(98)	子公司
	Evalon Textile (Thailand)Co., Ltd. (泰國裕隆)	泰國	纖維織品之製造、加工、買賣	60,441 (註3)	-	6,450,000	100.00	38,330	(3,124)	(3,124)	子公司

註1：當本公司採權益法之長期股權投資為負數後，由本公司全額認列裕隆公司之投資損失。

註2：與三隆投資股份有限公司之本期利益之差額係其處分本公司股票之處分投資收益 632 仟元。

註3：如註七所述，本公司一〇一年七月間取得其泰國裕隆公司 100%之股權，裕隆公司應支付本公司 45,095 仟元；本公司復以對其美金 2,800 仟元（折合新台幣 83,972 仟元）之債權轉增資，並以現金 21,564 仟元對其增資，截至一〇一年九月三十日止，本公司對泰國裕隆公司投資金額為 60,441 仟元。

附表五 轉投資公司期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
三隆投資股份有限公司	股 票 三洋紡織纖維股份有限公司	母公司	備供出售金融資產－ 非流動	3,559,204	\$ 52,142	5.52	\$ 52,142	係為維護公司信用及股東權益而持有之股票