

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第一季

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	次	財 務 報 表 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	10~16		二
(三) 會計變動之理由及其影響	16		三
(四) 重要會計科目之說明	16~29		四~十六
(五) 關係人交易	29~32		十七
(六) 質抵押之資產	32		十八
(七) 重大承諾事項及或有事項	33		十九
(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	35		二二
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	33、36~38		二十
2. 轉投資事業相關資訊	34、39~40		二十
3. 大陸投資資訊	34		二十
(十二) 營運部門財務資訊	34		二一
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準	35		二三

## 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三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一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。

如財務報表附註八所述，三洋紡織纖維股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日採權益法之長期股權投資餘額分別為新台幣（下同）27,088 仟元及 31,305 仟元，長期股權投資貸餘分別為 320,769 仟元及 52,060 仟元，暨其於民國一〇一及一〇〇年第一季之投資損益分別為投資損失 16,045 仟元及投資收益 2,858 仟元，暨財務報表附註二十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評價之長期股權投資、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，對於民國一〇一年及一〇〇年第一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修正之情事。

如財務報表附註十二(一)及附註十六(七)所述，三洋紡織纖維股份有限公司於民國一〇〇年九月二十日辦理減資彌補虧損，並於一〇一年三月二十九日董事會擬議一〇一年度私募發行普通股案，待一〇一年度股東常會決議通過後，視市場狀況及公司資金需求情形辦理，以償還銀行借款，提升公司競爭力及改善財務結構。

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 四 月 二 十 五 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三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四)	\$ 35,804	3	\$ 37,602	4	2100	短期借款(附註十)	\$ 108,668	10	\$ 81,166	8
1120	應收票據淨額(附註二及六)	24,414	2	16,251	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二及五)	-	-	422	-
1140	應收帳款淨額(附註二及六)	29,687	3	63,928	6	2120	應付票據	16,943	2	24,076	2
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二及十七)	-	-	3,121	-	2140	應付帳款	133,237	12	113,557	11
1160	其他應收款	2,371	-	8,120	1	2150	應付帳款—關係人(附註十七)	-	-	15,222	2
1180	其他應收款—關係人(附註十七)	247,915	23	87,155	8	2210	其他應付款項	19	-	-	-
1210	存貨淨額(附註二及七)	165,937	15	197,129	19	2170	應付費用(附註十七)	24,141	2	31,037	3
1260	預付貸款(附註十七)	1,026	-	60,807	6	2260	預收貨款	5,984	1	45,508	4
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十三)	8,151	1	7,505	1	2298	其他流動負債	408	-	312	-
1291	受限制資產—流動(附註十八)	5,000	1	8,347	1	21XX	流動負債合計	289,400	27	311,300	30
1298	其他流動資產	1,874	-	2,890	-		各項準備				
11XX	流動資產合計	522,179	48	492,855	47	2510	土地增值稅準備(附註九)	37,616	3	37,616	3
	基金及投資						其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及八)	27,088	2	31,305	3	2810	應計退休金負債(附註二及十一)	2,641	-	6,461	1
	固定資產(附註二、九及十八)					2820	存入保證金(附註十七)	10	-	10	-
	成 本					2840	長期股權投資貸餘(附註二及八)	320,769	30	52,060	5
1501	土 地	132,172	12	132,172	13	2860	遞延所得稅負債—非流動(附註二及十三)	1,540	-	1,598	-
1521	房屋及建築	200,086	18	195,630	19	28XX	其他負債合計	324,960	30	60,129	6
1531	機器設備	465,053	43	477,511	46	2XXX	負債合計	651,976	60	409,045	39
1551	運輸設備	7,291	1	7,481	1		股東權益(附註二、八、九及十二)				
1561	辦公設備	9,360	1	9,012	1	31XX	普通股股本	595,000	55	875,000	84
1681	其他設備	90,252	8	79,268	7		保留盈餘				
15X8	重估增值	96,733	9	96,733	9	3350	待彌補虧損	(249,601)	(23)	(313,658)	(30)
15XY	成本及重估增值	1,000,947	92	997,807	96		股東權益其他項目				
15X9	減：累計折舊	(441,168)	(40)	(414,951)	(40)	3420	累積換算調整數	74,872	7	60,235	6
1599	減：累計減損	(36,389)	(3)	(86,996)	(8)	3430	未認列為退休金成本之淨損失	-	-	(5,044)	-
1670	預付設備款	4,827	-	5,906	-	3460	未實現重估增值	54,584	5	54,584	5
15XX	固定資產合計	528,217	49	501,766	48	3480	庫藏股票	(37,637)	(4)	(37,637)	(4)
	無形資產					34XX	股東權益其他項目合計	91,819	8	72,138	7
1750	電腦軟體成本(附註二)	662	-	719	-	3XXX	股東權益合計	437,218	40	633,480	61
	其他資產						負債及股東權益總計	\$ 1,089,194	100	\$ 1,042,525	100
1820	存出保證金	4	-	2,126	-						
1830	遞延費用(附註二)	11,044	1	13,754	2						
1848	催收款項(附註二及六)	-	-	-	-						
18XX	其他資產合計	11,048	1	15,880	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,089,194	100	\$ 1,042,525	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四月二十五日核閱報告)

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三月三十一日

(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	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入總額	\$ 148,942	103	\$ 343,046	100
4190 減：銷貨退回及折讓	( 4,290)	( 3)	( 209)	-
4000 營業收入淨額(附註二及十七)	144,652	100	342,837	100
5000 營業成本(附註二、十四及十七)	135,885	94	300,846	88
5910 營業毛利	8,767	6	41,991	12
5930 加：聯屬公司間已實現毛利	-	-	931	-
營業毛利合計	8,767	6	42,922	12
營業費用(附註十四)				
6100 推銷費用	8,413	6	6,342	2
6200 管理及總務費用	6,798	5	6,483	2
6300 研究發展費用	2,424	1	750	-
6000 營業費用合計	17,635	12	13,575	4
6900 營業淨(損)利	( 8,868)	( 6)	29,347	8
營業外收入及利益				
7110 利息收入(附註十七)	591	1	602	-
7120 權益法認列之投資收益 —淨額(附註二及八)	-	-	2,858	1
7480 什項收入(附註十七)	490	-	859	-
7100 營業外收入及利益 合計	1,081	1	4,319	1

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	\$	593	1	\$	462	-
7650						
				422		-
7521						
		16,045	11	-		-
7530		27	-	-		-
7560		<u>3,256</u>	<u>2</u>	<u>234</u>		-
7500						
		<u>19,921</u>	<u>14</u>	<u>1,118</u>		-
7900						
	(	27,708)	( 19)	32,548		9
8110						
		<u>328</u>	<u>-</u>	( <u>968</u> )		-
9600						
	(\$	<u>27,380</u> )	( <u>19</u> )	\$ <u>31,580</u>		<u>9</u>
代碼	稅 前 稅 後			稅 前 稅 後		
	每股(虧損)盈餘(附註十五)					
9750						
	(\$	<u>0.50</u> )	( <u>0.49</u> )	\$ <u>0.58</u>		<u>0.57</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資料：

	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
本期淨(損)利	<u>(\$27,708)</u>	<u>(\$27,380)</u>	<u>\$32,548</u>	<u>\$31,580</u>
基本每股(虧損)盈餘	<u>(\$ 0.47)</u>	<u>(\$ 0.46)</u>	<u>\$ 0.55</u>	<u>\$ 0.53</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四月二十五日核閱報告)

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三月三十一日

(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 第一季	一〇〇年 第一季
營業活動之現金流量		
本期淨(損)利	(\$ 27,380)	\$ 31,580
折舊費用	11,138	7,470
各項攤提	2,345	2,086
處分固定資產淨損失	27	-
依權益法認列之投資損失(利益)	16,045	( 2,858)
聯屬公司間已實現利益	-	( 931)
遞延所得稅(利益)費用	( 328)	968
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融商品		
一流動	-	348
應收票據淨額	20,286	22,320
應收帳款淨額	3,348	( 15,981)
應收帳款—關係人	5,718	( 3,121)
其他應收款	4,061	( 3,560)
其他應收款—關係人	( 101,646)	-
存貨淨額	( 5,368)	( 54,195)
預付貨款	( 906)	( 40,192)
其他流動資產	( 582)	( 316)
應付票據	( 20,747)	( 5,543)
應付帳款	65,954	15,016
應付帳款—關係人	( 98)	15,212
應付費用	90	1,458
預收貨款	( 5,179)	37,747
其他流動負債	( 56)	( 182)
應計退休金負債	207	83
營業活動之淨現金流(出)入	<u>( 33,071)</u>	<u>7,409</u>
投資活動之現金流量		
受限制資產—流動(增加)減少	( 5,000)	16,415
購入固定資產價款	( 1,483)	( 5,127)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年 第一季	一〇〇年 第一季
遞延費用增加	(\$ 1,191)	(\$ 5,165)
其他應收款—關係人減少	4,274	22,250
存出保證金增加	<u>-</u>	<u>(1,798)</u>
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(3,400)</u>	<u>26,575</u>
融資活動之現金流量		
短期借款項增加(減少)	<u>23,883</u>	<u>(42,797)</u>
本期現金減少數	(12,588)	(8,813)
期初現金餘額	<u>48,392</u>	<u>46,415</u>
期末現金餘額	<u>\$ 35,804</u>	<u>\$ 37,602</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 593</u>	<u>\$ 462</u>
部分付現之投資活動		
本年度購置固定資產	\$ 1,304	\$ 5,127
加：期初應付設備款	<u>179</u>	<u>-</u>
支付現金	<u>\$ 1,483</u>	<u>\$ 5,127</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四月二十五日核閱報告)

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第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

三洋紡織纖維股份有限公司(以下稱本公司)，係依照公司法及有關法令規定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證券商櫃檯買賣中心掛牌公開交易，並於八十九年九月起轉於台灣證券交易所掛牌公開交易。

一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司員工人數分別為 156 人及 158 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，作為當年度損益。

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，差額列為當年度損益。

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

流動資產包括現金及約當現金，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。依慣例交易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

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收款項帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收款項之收回可能性。

如附註三所述，本公司於一〇〇年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故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。

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、會計原則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，對一〇〇年第一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，本公司亦配合重編一〇〇年第一季之合併報告部門資訊。

### 四、現金

	一〇〇一年 三月三十一日	一〇〇〇年 三月三十一日
現金	\$ 364	\$ 224
銀行存款		
支票存款	121	464
活期存款	18,705	22,787
外幣存款	16,614	14,127
	<u>\$ 35,804</u>	<u>\$ 37,602</u>

## 五、公平價值變動列入損益之金融商品

(一) 公平價值變動列入損益之金融負債相關資訊如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>交易目的之金融負債—流動</u>		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 422

(二) 一〇一年第一季無從事遠期外匯交易；一〇〇年第一季從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生的風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格風險為目的。

於一〇〇年三月三十一日，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	100.04.26	USD 671 /NTD 19,431
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	100.04.11	USD 316 /NTD 9,128

一〇〇年第一季交易目的金融資產產生之淨損失 2,238 仟元，列於金融資產評價損失及兌換損失項下。

## 六、應收票據及帳款淨額／催收款項淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收票據	\$ 24,414	\$ 16,251
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 24,414</u>	<u>\$ 16,251</u>
應收帳款	\$ 29,877	\$ 64,118
減：備抵呆帳	( 190 )	( 190 )
	<u>\$ 29,687</u>	<u>\$ 63,928</u>
催收款項	\$ 21	\$ 24
減：備抵呆帳	( 21 )	( 24 )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
	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
加：本期提列呆帳費用	-	-	-	-	-	-
減：本期實際沖銷	-	-	-	-	-	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 24</u>

七、存貨淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
製成品	\$112,237	\$ 66,948
原料	37,351	81,322
在製品	10,667	43,283
物料	<u>5,682</u>	<u>5,576</u>
	<u>\$165,937</u>	<u>\$197,129</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 44,789 仟元及 39,777 仟元。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 135,885 仟元及 300,846 仟元。一〇一及一〇〇年第一季之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益 569 仟元及 2,226 仟元。

八、採權益法之長期股權投資

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	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(三洋東豐(泰國))	\$ 25,597	64.00	\$ 23,052	64.00
三隆投資股份有限公司(三隆 公司)	1,491	100.00	8,253	99.95
裕隆纖維股份有限公司(裕隆 公司)	( <u>320,769</u> )	69.51	( <u>52,060</u> )	69.51
	( 293,681 )		( 20,755 )	
加：轉列長期股權投資貸餘	<u>320,769</u>		<u>52,060</u>	
	<u>\$ 27,088</u>		<u>\$ 31,305</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，一〇一年三月三十一日持股比例為 100%。

(二) 三隆投資股份有限公司於一〇〇年十二月二十九日經董事會決議減資退回部分股款金額共計 5,000 仟元，持有股數及持股比例並無變動。

(三) 一〇一及一〇〇年第一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)益之內容如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
採權益法認列之投資（損失）		
收益		
裕隆纖維股份有限公司	(\$ 15,466)	\$ 2,312
三洋東豐紡織（泰國）股份有限公司	( 547)	( 314)
三隆投資股份有限公司	( 32)	860
	<u>(\$ 16,045)</u>	<u>\$ 2,858</u>

(四) 本公司投資海外子公司因匯率換算而產生之累積換算調整數，其變動情形如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初餘額	\$ 74,851	\$ 59,942
本期外幣報表換算變動數	14	287
所得稅影響數	7	6
期末餘額	<u>\$ 74,872</u>	<u>\$ 60,235</u>

(五) 本公司與所有子公司已另行編製一〇一及一〇〇第一季之合併財務報表。

(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，請參閱附註二十之相關附表。

## 九、固定資產

(一) 固定資產明細列示如下：

	一〇一年第一季							一〇〇年第一季		
	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	\$ 200,086	\$ 465,737	\$ 7,291	\$ 9,360	\$ 90,252	\$ 3,729	\$ 908,627		
本期增加	-	-	-	-	-	-	1,304	1,304		
本期處分	-	-	( 743)	-	-	-	-	( 743)		
重分類	-	-	59	-	-	-	( 206)	( 147)		
期末餘額	<u>132,172</u>	<u>200,086</u>	<u>465,053</u>	<u>7,291</u>	<u>9,360</u>	<u>90,252</u>	<u>4,827</u>	<u>909,041</u>		
重估增值										
期初餘額	92,200	3,917	616	-	-	-	-	96,733		
期末餘額	<u>92,200</u>	<u>3,917</u>	<u>616</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>96,733</u>		
累計折舊										
期初餘額	-	67,543	291,323	6,618	8,178	57,084	-	430,746		
本期增加	-	1,182	7,977	102	165	1,712	-	11,138		
本期處分	-	-	( 716)	-	-	-	-	( 716)		
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-		
期末餘額	<u>-</u>	<u>68,725</u>	<u>298,584</u>	<u>6,720</u>	<u>8,343</u>	<u>58,796</u>	<u>-</u>	<u>441,168</u>		
累計減損										
期初餘額	-	4,390	31,859	-	-	140	-	36,389		
期末餘額	<u>-</u>	<u>4,390</u>	<u>31,859</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>140</u>	<u>-</u>	<u>36,389</u>		
期末淨額	<u>\$ 224,372</u>	<u>\$ 130,888</u>	<u>\$ 135,226</u>	<u>\$ 571</u>	<u>\$ 1,017</u>	<u>\$ 31,316</u>	<u>\$ 4,827</u>	<u>\$ 528,217</u>		

成 本	一 〇 〇 年 第 一 季							合 計
	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	
期初餘額	\$ 132,172	\$ 195,630	\$ 477,511	\$ 7,481	\$ 9,012	\$ 78,998	\$ 1,049	\$ 901,853
本期增加	-	-	-	-	-	270	4,857	5,127
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	<u>132,172</u>	<u>195,630</u>	<u>477,511</u>	<u>7,481</u>	<u>9,012</u>	<u>79,268</u>	<u>5,906</u>	<u>906,980</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	-	840	5,626	101	136	767	-	7,470
本期處分	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	<u>63,117</u>	<u>276,929</u>	<u>6,504</u>	<u>7,560</u>	<u>60,841</u>	-	<u>414,951</u>
累計減損								
期初餘額	-	<u>31,240</u>	<u>55,756</u>	-	-	-	-	<u>86,996</u>
期末餘額	-	<u>31,240</u>	<u>55,756</u>	-	-	-	-	<u>86,996</u>
期末淨額	<u>\$ 224,372</u>	<u>\$ 105,190</u>	<u>\$ 145,442</u>	<u>\$ 977</u>	<u>\$ 1,452</u>	<u>\$ 18,427</u>	<u>\$ 5,906</u>	<u>\$ 501,766</u>

(二) 本公司於九十七年間辦理土地重估，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，截至一〇一年三月三十一日重估增值餘額為 4,533 仟元。

(四) 一〇一年及一〇〇年三月三十一日上述固定資產提供予各金融行庫充為融資擔保之情形，請參閱附註十八。

(五) 一〇一及一〇〇年第一季均無利息資本化之金額。

#### 十、短期借款

借 款 性 質	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	利 率 %	金 額	利 率 %
抵押借款	\$ 27,600	2.465	\$ 45,600	1.60-2.295
購料借款	<u>81,068</u>	1.88~2.465	<u>35,566</u>	2.295
	<u>\$ 108,668</u>		<u>\$ 81,166</u>	

本公司為上述抵押借款而提供質抵押擔保情形，請參閱附註十八。

#### 十一、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第一季認列之退休金成本分別為 673 仟元及 584 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第一季依精算結果認列之退休金成本分別為 306 仟元及 199 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。

## 十二、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。一〇〇年三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，一〇一年三月三十一日減資後實收股本為 595,000 仟元，分為 59,500 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。

本公司於一〇一年三月二十九日董事會擬議於一〇一年股東常會通過後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，以償還銀行借款提升公司競爭力及改善財務結構。

有關本公司董事會擬議私募增資相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### (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。

法定公積應提撥至其餘額達股本總額。法定公積得用以彌補虧損；依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

盈餘分配案於翌年股東常會承認通過後，列入盈餘分配年度之財務報表。分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司一〇一及一〇〇年第一季因仍為累積虧損，故均未予估列員工紅利及董監酬勞費用。

本公司一〇〇及九十九年度虧損撥補議案，業經一〇一年三月二十九日董事會及一〇〇年六月二十三日股東常會分別擬議及決議通過，因仍為待彌補虧損，故無相關盈餘配發員工紅利及董監事酬勞之情事。有關一〇〇年度之虧損撥補案尚待預計於一〇一年六月召開之股東會決議。

有關本公司董事會擬議及股東會決議之虧損撥補議案、員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### (三) 庫藏股票

1. 子公司為維護公司信用及股東權益而持有本公司股票之相關資訊如下：

	一〇一〇年三月三十一日	一〇一〇年三月三十一日	一〇一〇年三月三十一日	一〇一〇年三月三十一日	一〇一〇年三月三十一日	一〇一〇年三月三十一日
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)	視同庫藏股金額 (仟元)
三隆投資股份有限公司	100.00	3,637	7.04	\$ 37,656	\$ 32,007	\$ 37,637

	一〇一〇年三月三十一日	一〇一〇年三月三十一日	一〇一〇年三月三十一日	一〇一〇年三月三十一日	一〇一〇年三月三十一日	一〇一〇年三月三十一日
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)	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	\$ 33,698	\$ 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，並於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 仟股降低為 3,637 仟股，持股比例未變動。

### 十三、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（利益）費用與所得稅之調節如下：

	一〇一〇年第一季	一〇〇年第一季
稅前（損失）利益按法定稅率計算之所得稅（利益）費用	(\$ 4,710)	\$ 5,533
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	8	13
暫時性差異	3,091	( 1,747)
虧損扣抵	<u>1,611</u>	<u>( 3,799)</u>
當期所得稅	-	-
遞延所得稅	<u>( 328)</u>	<u>968</u>
所得稅（利益）費用	<u>(\$ 328)</u>	<u>\$ 968</u>

(二) 遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>流 動</u>		
遞延所得稅資產		
備抵存貨跌價損失	\$ 7,614	\$ 6,762
未實現兌換損失	537	671
金融資產評價損失	<u>-</u>	<u>72</u>
	<u>\$ 8,151</u>	<u>\$ 7,505</u>
<u>非 流 動</u>		
遞延所得稅資產		
權益法投資損失	\$136,742	\$ 88,713
虧損後抵	33,100	37,042
減損損失	8,500	15,785
退休金未提撥數	<u>737</u>	<u>528</u>
	179,079	142,068
減：備抵評價	<u>( 179,079 )</u>	<u>( 142,068 )</u>
	-	-
遞延所得稅負債		
累積換算調整數	<u>( 1,540 )</u>	<u>( 1,598 )</u>
	<u>(\$ 1,540)</u>	<u>(\$ 1,598)</u>

(三) 截至一〇一年三月三十一日止，虧損後抵可扣抵課稅所得額之相關資訊如下：

虧 損 年 度	可 抵 減 稅 額	尚 未 抵 減 稅 額	最 後 抵 減 年 度
九十四（核定）	\$ 12,170	\$ 6,063	一〇四
九十五（核定）	3,255	3,255	一〇五
九十六（核定）	2,309	2,309	一〇七
九十七（核定）	8,441	8,441	一〇七
九十八（核定）	11,421	11,421	一〇八
一〇一（申報）	<u>1,611</u>	<u>1,611</u>	一一一
	<u>\$ 39,207</u>	<u>\$ 33,100</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 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,727</u>	<u>\$ 1,727</u>

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
八十七年度以後待彌補虧損	<u>(\$249,601)</u>	<u>(\$313,658)</u>

一〇〇及九十九年度因營運虧損，無盈餘可供分配，亦無股東可扣抵稅額比率。

#### 十四、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
	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	\$ 12,079	\$ 6,504	\$ 18,583	\$ 13,596	\$ 5,212	\$ 18,808
勞健保費用	1,024	547	1,571	1,062	465	1,527
退休金費用	672	307	979	557	226	783
其他用人費用	589	289	878	919	316	1,235
	<u>\$ 14,364</u>	<u>\$ 7,647</u>	<u>\$ 22,011</u>	<u>\$ 16,134</u>	<u>\$ 6,219</u>	<u>\$ 22,353</u>
折舊費用	<u>\$ 10,490</u>	<u>\$ 648</u>	<u>\$ 11,138</u>	<u>\$ 6,995</u>	<u>\$ 475</u>	<u>\$ 7,470</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,220</u>	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 2,345</u>	<u>\$ 2,005</u>	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 2,086</u>

#### 十五、每股盈餘（虧損）

	一〇一年第一季		股數(仟股)	每股虧損(元)	
	金額(分子)	稅後		稅前	稅後
<u>基本每股虧損</u>					
屬於普通股股東之本期虧損	(\$ 27,708)	(\$ 27,380)	55,863	(\$ 0.50)	(\$ 0.49)

  

	一〇〇年第一季		股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	金額(分子)	稅後		稅前	稅後
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之本期盈餘	<u>\$ 32,548</u>	<u>\$ 31,580</u>	55,863	<u>\$ 0.58</u>	<u>\$ 0.57</u>

計算每股盈餘時，因本公司於一〇〇年度辦理減資彌補虧損，故減資彌補虧損之影響已列入追溯調整。一〇〇年第一季稅前及稅後基本每股盈餘，因追溯調整分別由 0.40 元及 0.38 元調整為 0.58 元及 0.57 元。

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)	第一一季	
	金額(分子)			每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>基本每股虧損</u>					
屬於普通股股東之本期虧損	(\$ 27,708)	(\$ 27,380)	59,500	(\$ 0.47)	(\$ 0.46)

	一〇一〇年		股數(仟股)	第一一季	
	金額(分子)			每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之本期盈餘	\$ 32,548	\$ 31,580	59,500	\$ 0.55	\$ 0.53

## 十六、金融商品資訊之揭露

### (一) 金融商品之公平價值

	一〇一一年三月三十一日		一〇一〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平市價	帳面價值	公平市價
<u>非衍生性金融資產</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 345,195	\$ 345,195	\$ 218,572	\$ 218,572
<u>負債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	283,018	283,018	265,068	265,068
<u>衍生性商品依交易對方所屬地區分類—本國</u>				
負債				
遠期外匯合約	-	-	422	422

### (二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 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。

2. 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(三) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年一月三十一日	一〇〇年三月三十一日	一〇一年一月三十一日	一〇〇年三月三十一日
<u>負債</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融負債—流動	\$	-	\$	-
			\$	-
				\$ 422

(四) 本公司於一〇一及一〇〇年第一季以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失分別為 0 元及 422 仟元。

(五) 本公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日，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、其他應收款—關係人及受限制資產—流動）分別為 141,965 仟元及 132,317 仟元，金融負債（短期借款）分別 108,688 仟元及 81,166 仟元。

(六) 本公司一〇一及一〇〇年第一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，其利息收入總額分別為 591 仟元及 602 仟元，利息費用分別為 593 仟元及 462 仟元。

(七) 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。

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	最大信用 暴險金額	帳面價值	最大信用 暴險金額
資 產				
表外承諾及或有事 項	\$ -	\$ 787,000	\$ -	\$ 787,000

註：係為子公司銀行借款額度開立保證票據提供擔保，相關資訊請詳附註二十之附表二。

### 3. 流動性風險

本公司及子公司以往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。惟自九十九年下半年度順應景氣復甦暨本公司及子公司營運改善計劃效益逐漸顯現。

另積極針對改善營運及財務結構方面，本公司除辦理減資彌補虧損，並由一〇一年三月二十九日董事會擬議，待一〇一年股東常會決議通過後，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，以償還銀行借款提升公司競爭力及改善財務結構外，於一〇一年第一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。

(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。

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。另本公司已於一〇一年三月二十九日董事會通過計劃處分轉投資之泰國子公司及孫公司股權之議案。

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 1,086 仟元。

## 十七、重大關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
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)	本公司之孫公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

(1) 銷 貨

關係人名稱	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	佔營業收入淨額%	金額	佔營業收入淨額%
泰國裕隆公司	\$ -	-	\$ 5,041	1
裕隆公司	-	-	54	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 5,095</u>	<u>1</u>

本公司銷售予關係人之價格與一般客戶並無重大差異，惟銷售予關係人之收款視其營運情形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	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	佔 進 貨 淨 額 %	金 額	佔 進 貨 淨 額 %
裕隆公司	\$ 11,557	8	\$ 9,912	4
泰國裕隆公司	-	-	14,121	5
	<u>\$ 11,557</u>	<u>-</u>	<u>\$ 24,033</u>	<u>9</u>

本公司對關係人進貨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第一季支付裕隆加工費用分別為 7,539 仟元及 21,297 仟元，帳列營業成本。

(3) 本公司一〇一及一〇〇年第一季向裕隆購置物料分別為 0 元及 168 仟元，帳列營業成本。

## 3. 應收帳款－關係人

關 係 人 名 稱	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	佔 本 科 目 %	金 額	佔 本 科 目 %
泰國裕隆公司	\$ -	-	\$ 3,121	100
裕隆公司	-	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 3,121</u>	<u>100</u>

## 4. 其他應收款－關係人

### (1) 其他應收款

關 係 人 名 稱	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	佔 本 科 目 %	金 額	佔 本 科 目 %
泰國裕隆公司	\$ 40,306	16	\$ -	-
裕隆公司	61,340	25	-	-
	<u>\$101,646</u>	<u>41</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

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13,947仟元；暨預付貨款26,359仟元轉列為其他應收款。

本公司因集團資源整合，於一〇一年第一季代裕隆公司採購原料71,733仟元，再以成本價格直接轉售予裕隆公司所產生之其他應收款項為61,340仟元。

(2) 資金融通

關係人名稱	一〇	一	年	第	一	季
	最高餘額	期末餘額	年利率%	利息收入	應收利息	
裕隆公司	\$ 65,000	\$ 65,000	0~2.75	\$ 272	\$ -	
泰國裕隆公司	<u>80,964</u>	<u>79,677</u>	0~2.75	<u>319</u>	<u>1,592</u>	
	<u>\$ 145,964</u>	<u>\$ 144,677</u>		<u>\$ 591</u>	<u>\$ 1,592</u>	

關係人名稱	一〇	〇	年	第	一	季
	最高餘額	期末餘額	年利率%	利息收入	應收利息	
裕隆公司	\$ 61,961	\$ 40,000	2.625	\$ 286	\$ -	
泰國裕隆公司	<u>47,056</u>	<u>47,056</u>	2.625	<u>297</u>	<u>99</u>	
	<u>\$ 109,017</u>	<u>\$ 87,056</u>		<u>\$ 583</u>	<u>\$ 99</u>	

5. 預付貨款

關係人名稱	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	金	估本		金	估本	
		額	科目%		額	科目%
泰國裕隆公司	<u>\$ -</u>	<u>-</u>		<u>\$ 39,508</u>	<u>65</u>	

6. 應付帳款

關係人名稱	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	金	估本		金	估本	
		額	科目%		額	科目%
裕隆公司	<u>\$ -</u>	<u>-</u>		<u>\$ 15,222</u>	<u>12</u>	

7. 應付費用

關係人名稱	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	金	估本		金	估本	
		額	科目%		額	科目%
裕隆公司	<u>\$ -</u>	<u>-</u>		<u>\$ 54</u>	<u>-</u>	

8. 其他

關係人名稱	項 目	性 質	一 〇 一 年	一 〇 〇 年
			三月三十一日	三月三十一日
裕隆公司	存入保證金	租 賃	\$ 10	\$ 10
裕隆公司	租金收入	租 賃	\$ 14	\$ 14
	什項收入	管理費收入	25	-
			\$ 39	\$ 14

本公司向裕隆公司收取之租金，係依合約或議價方式決定價格及收款期間。

9. 一〇一及一〇〇年三月三十一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三月三十一日泰國裕隆公司之銀行借款額度為 270,000 仟元，本公司為其開立保證票據金額為新台幣 277,000 仟元。

10. 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，請參閱附註十八。

十八、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	一 〇 〇 年
	三月三十一日	三月三十一日
受限制資產—活期存款	\$ 4,000	\$ 8,347
受限制資產—短期票券	1,000	-
固定資產—土地	224,312	224,312
固定資產—房屋及建築淨額	128,347	104,444
固定資產—機器設備淨額	60,521	66,680
固定資產—其他設備淨額	9,715	-
	\$427,895	\$403,783

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。

## 十九、重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述者外，本公司尚有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 截至一〇一年三月三十一日止，本公司為購貨已開立未使用信用狀餘額為台幣 127,924 仟元及美金 151 仟元。
- (二) 截至一〇一年三月三十一日，本公司為關係人融資開立保證票據之金額請參閱附註十七。

## 二十、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	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。			附註五及十六

(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。

二一、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第一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第一季合併財務報表，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。

## 二二、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金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

貨幣性項目	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
美金	\$ 5,151	29.51	\$152,006	\$ 3,262	29.41	\$ 95,935
歐元	2	39.41	79	-	-	-
日圓	126	0.3592	45	-	-	-
<u>採權益法之長期股權</u>						
<u>投資</u>						
泰銖	26,575	0.9632	25,597	23,602	0.9767	23,052

## 二三、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據行政院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，已於一〇一年第一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	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	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	\$ 65,000	0~2.75	短期融通	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 153,026	\$ 174,887	
		Evalon Textile (Thailand) Co., Ltd. (泰國裕隆)	其他應收款－關係人	80,964 (USD 2,700)	79,677 (USD 2,700)	0~2.75	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	153,026	174,887	

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 = 437,218 仟元 × 35% = 153,026 仟元，其中資金貸與性質屬業務往來者，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 = 437,218 仟元 × 40% = 174,887 仟元。

附表二 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元及外幣仟元

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、5)
		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	\$ 655,827	\$ 510,000 (註2)	\$ 510,000	\$ 427,895 (註3)	117	\$ 655,827
		Evalon Textile (Thailand) Co., Ltd. (泰國裕隆)	本公司之孫公司	655,827	277,000	<u>277,000</u> <u>\$ 787,000</u>		63	655,827

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150%，即 $437,218 \times 150\% = 655,827$ 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90%，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、機器設備擔保及其他設備擔保，請參閱附註十八。

註4：至一〇一年三月三十一日止，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393,430仟元，利率2.49%-2.875%，當期利息支出總額2,663仟元，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270,000仟元，實際動用融資金額為泰銖119,594仟元（折合新台幣115,193仟元），利率為2.0958%-5.14889%，當期利息支出總額為泰銖1,376仟元。至一〇一年三月三十一日止，付息情況良好。

註5：一〇一年三月三十一日，本公司因認列轉投資公司之虧損，故累積對外背書保證總額已逾本公司最近期財務報表淨值之150%，本公司業已於一〇一年三月二十九日董事會修訂背書保證作業程序，將累積對外背書保證限額提高為財務報表淨值之200%，並擬提報一〇一年股東會通過。

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%	市價淨值(註1)	
三洋紡織纖維股份有限公司	股票 亞太電信股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	2,500,000	\$ -	0.08	\$ -	
	大騰電子企業股份有限公司	"	"	186,338	-	-	-	
	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	( 320,769 )	69.51	( 320,769 )	
	三洋東豐紡織(泰國)股份有限公司	"	"	1,120,000	25,597	64.00	25,597	
	三隆投資股份有限公司	"	"	11,000,00	1,491	100.00	33,499	(註2)

註 1：採權益法之長期股權投資係按三月三十一日被投資公司未經會計師核閱之每股淨值或帳面價值計列；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：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	被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率 %				
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	(\$ 320,769)	(\$ 15,466)	(\$ 15,466)	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	23,334	23,334	1,120,000	64.00	25,597	( 855)	( 547)	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	1,491	( 32)	( 32)	子公司
裕隆纖維股份有限公司	Evalon Textile (Thailand) Co., Ltd. (泰國裕隆)	泰國	纖維織品之製造、加工、買賣	451,534	451,534	5,000,000	100.00	( 48,092)	( 7,123)	(註2)	孫公司

註 1：因本公司採權益法之長期股權投資已為負數，故由本公司全額認列。

註 2：由裕隆纖維股份有限公司依持股認列投資損失。

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%	市價淨值	
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	3,637,204	\$ 32,007	6.11	\$ 32,008	係為維護公司信用及股東權益而持有之股票
裕隆纖維股份有限公司	股票 Evalon Textile (Thailand) Co., Ltd. (泰國裕隆)	係本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	5,000,000	( 48,092 )	100.00	( 48,092 )	

註：若為上市上櫃股票，以一〇一年三月三十一日收盤價為市價，若為非上市上櫃股票，則以一〇一年三月三十一日被投資公司未經會計師核閱之股權淨值或帳面價值揭露。