

三洋紡織纖維股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國103及102年度

地址：台北市西寧北路62-5號9樓

電話：(02)2552-5135

§ 目 錄 §

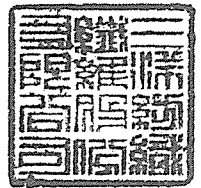
項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~5		-
五、合併資產負債表	6		-
六、合併綜合損益表	7~8		-
七、合併權益變動表	9		-
八、合併現金流量表	10~11		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報表之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~22		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23		五
(六) 重要會計項目之說明	24~46		六~二二
(七) 質抵押之資產	47		二三
(八) 關係人交易	47		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48		二五
(十) 重大之期後事項	-		-
(十一) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	48		二六
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49、52~55		二七
2. 轉投資事業相關資訊	49、56~57		二七
3. 大陸投資資訊	49		二七
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	49、58		二七
(十三) 部門資訊	50~51		二八

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 103 年度（自 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 27 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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表中均已揭露，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：三洋紡織纖維股份有限公司



負責人：黃 俊 銘



中 華 民 國 104 年 3 月 25 日

會計師查核報告

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及其子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達三洋紡織纖維股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 三洋紡織纖維股份有限公司三洋紡織纖維股份有限公司及其子公司因營運連續虧損致依其合併資產負債表計算之流動比率分別為 60%及 67%、負債比率為 68%及 67%、待彌補虧損為新台幣（以下同）324,718 仟元及 289,835 仟元。如合併財務報表附註十五(一)及附註二二(三)所述，三洋紡織纖維股份有限公司及其子公司除陸續完成私募普通股 12,150 仟股，計募集股款新台幣 144,095 仟元，以充實營運資金改善財務結構，並持續推動營運改善作業外，於民國 103 年 6 月 24 日股東常會決議於 15,000 仟股之限額內，授權董事會視市場狀況及公司資金需求再辦理私募發行普通股，以償還銀行借款及改善財務結構。另於民國 104 年 3 月 25 日董事會決議提請 104 年度股東常會通過於 15,000 仟股之限額內，授權董事會再辦理私募發行普通股，以償還銀行借款及改善財務結構。

三洋紡織纖維股份有限公司業已編製民國 103 及 102 年度之個體財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 永 富



劉永富

會計師 黃 海 悅



黃海悅

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 0920131587 號

中 華 民 國 1 0 4 年 3 月 2 5 日

三洋紡織股份有限公司及子公司

民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年12月31日		102年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註六)	\$ 122,294	12	\$ 108,122	10
1150	應收票據淨額 (附註四、五及七)	45,262	4	32,038	3
1170	應收帳款淨額 (附註四、五及七)	53,595	5	82,363	8
130X	存貨 (附註四、五及八)	130,974	13	171,312	17
1410	預付款項	7,561	1	4,084	1
1476	其他金融資產—流動 (附註二三)	16,868	2	23,366	2
1479	其他流動資產 (附註十七)	3,190	-	3,570	-
11XX	流動資產總計	<u>379,744</u>	<u>37</u>	<u>424,855</u>	<u>41</u>
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、九及二三)	599,177	58	598,483	57
1780	無形資產 (附註四)	391	-	638	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及十七)	8,606	1	8,301	1
1920	存出保證金	602	-	508	-
1995	其他非流動資產 (附註四、五、七、十及二三)	39,614	4	13,022	1
15XX	非流動資產總計	<u>648,390</u>	<u>63</u>	<u>620,952</u>	<u>59</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,028,134</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,045,807</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十一及二三)	\$ 482,722	47	\$ 441,368	42
2150	應付票據 (附註十二)	54,202	5	41,019	4
2170	應付帳款 (附註十二)	37,141	4	84,171	8
2200	其他應付款 (附註十三)	27,955	3	31,961	3
2220	其他應付款項—關係人 (附註二四)	9,850	1	9,850	1
2230	當期所得稅負債 (附註十七)	740	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註十一及二三)	15,228	1	18,275	2
2399	其他流動負債	8,785	1	9,345	1
21XX	流動負債總計	<u>636,623</u>	<u>62</u>	<u>635,989</u>	<u>61</u>
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十一及二三)	12,967	1	13,195	1
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十七)	38,409	4	38,112	4
2640	應計退休金負債 (附註四及十四)	8,160	1	9,400	1
25XX	非流動負債總計	<u>59,536</u>	<u>6</u>	<u>60,707</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計	<u>696,159</u>	<u>68</u>	<u>696,696</u>	<u>67</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十五)				
3100	股 本	716,500	70	716,500	69
3200	資本公積	3,590	-	25,500	3
3350	待彌補虧損	(324,718)	(32)	(289,835)	(28)
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(521)	-	(7,686)	(1)
3500	庫藏股票	(24,274)	(2)	(59,604)	(6)
31XX	母公司業主權益總計	<u>370,577</u>	<u>36</u>	<u>384,875</u>	<u>37</u>
36XX	非控制權益	(38,602)	(4)	(35,764)	(4)
3XXX	權益總計	<u>331,975</u>	<u>32</u>	<u>349,111</u>	<u>33</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,028,134</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,045,807</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 25 日查核報告)

董事長：黃俊銘



經理人：黃俊銘



會計主管：翁致中



三洋紡織纖維股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼	103年度		102年度	
	金 額	%	金 額	%
4100 營業收入	\$ 981,564	100	\$ 882,072	100
5110 營業成本	<u>976,702</u>	<u>100</u>	<u>836,601</u>	<u>95</u>
5900 營業毛利(損)	<u>4,862</u>	<u>-</u>	<u>45,471</u>	<u>5</u>
營業費用				
6100 推銷費用	41,087	4	58,972	7
6200 管理費用	28,472	3	37,506	4
6300 研究發展費用	<u>11,360</u>	<u>1</u>	<u>22,441</u>	<u>2</u>
6000 營業費用合計	<u>80,919</u>	<u>8</u>	<u>118,919</u>	<u>13</u>
6500 其他收益及費損淨額(附註十六)	<u>16,399</u>	<u>2</u>	(<u>22,320</u>)	(<u>3</u>)
6900 營業淨損	(<u>59,658</u>)	(<u>6</u>)	(<u>95,768</u>)	(<u>11</u>)
營業外收入及支出				
7010 其他收入(附註十六)	4,685	-	6,079	1
7020 其他利益及損失(附註十六)	5,843	1	144	-
7510 利息費用	(<u>14,811</u>)	(<u>2</u>)	(<u>17,584</u>)	(<u>2</u>)
7000 營業外收入及支出合計	(<u>4,283</u>)	(<u>1</u>)	(<u>11,361</u>)	(<u>1</u>)
7900 稅前淨損	(63,941)	(7)	(107,129)	(12)
7950 所得稅費用(利益)(附註十七)	<u>732</u>	<u>-</u>	(<u>1,359</u>)	<u>-</u>
8200 本年度淨損	(<u>64,673</u>)	(<u>7</u>)	(<u>105,770</u>)	(<u>12</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 7,165	1	(\$ 8,339)	(1)
8360	確定福利計畫精算損益	<u>1,452</u>	-	<u>(1,694)</u>	-
8300	其他綜合損益(淨 額)合計	<u>8,617</u>	<u>1</u>	<u>(10,033)</u>	<u>(1)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>(\$ 56,056)</u>	<u>(6)</u>	<u>(\$ 115,803)</u>	<u>(13)</u>
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 61,835)	(7)	(\$ 90,313)	(10)
8620	非控制權益	<u>(2,838)</u>	-	<u>(15,457)</u>	<u>(2)</u>
8600		<u>(\$ 64,673)</u>	<u>(7)</u>	<u>(\$ 105,770)</u>	<u>(12)</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 53,218)	(6)	(\$ 100,346)	(11)
8720	非控制權益	<u>(2,838)</u>	-	<u>(15,457)</u>	<u>(2)</u>
8700		<u>(\$ 56,056)</u>	<u>(6)</u>	<u>(\$ 115,803)</u>	<u>(13)</u>
	每股虧損(附註十八)				
9710	基 本	<u>(\$ 0.89)</u>		<u>(\$ 1.37)</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年3月25日查核報告)

董事長：黃俊銘



經理人：黃俊銘



會計主管：翁致中



三洋紡織纖維股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		103年度	102年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨損	(\$ 63,941)	(\$ 107,129)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A24100	未實現外幣兌換利益	(1,517)	(556)
A20100	折舊費用	39,977	49,802
A20200	攤銷費用	247	251
A20900	利息費用	14,811	17,584
A21200	利息收入	(255)	(227)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	41	20,844
A23100	處分投資收益	-	(344)
A23700	(減損迴轉利益)減損損失	(12,989)	9,658
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(13,224)	25,367
A31150	應收帳款	29,145	(15,886)
A31200	存貨	40,338	43,811
A31220	預付退休金	-	1,969
A31230	預付款項	(1,592)	14,006
A31240	其他流動資產	371	6,574
A31260	其他非流動資產	2,214	10,840
A32130	應付票據	9,987	(3,474)
A32150	應付帳款	(47,030)	(17,442)
A32180	其他應付款	(5,335)	(3,073)
A32240	應計退休金負債	212	118
A32230	其他流動負債	(560)	(19,250)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(9,100)	33,443
A33100	收取之利息	255	227
A33300	支付之利息	(14,830)	(17,558)
A33500	支付之所得稅	(21)	(19)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(23,696)	16,093

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年度	102年度
	投資活動之現金流量		
B00400	處分備供出售金融資產價款	\$ -	\$ 344
B02700	購置不動產、廠房及設備 (附註二十)	(44,967)	(7,310)
B02800	處分不動產、廠房及設備 (附註二十)	1,136	106,476
B04500	取得無形資產	-	(612)
B06500	其他金融資產減少 (增加)	6,498	(11,331)
B06800	其他非流動資產增加	(774)	(5,875)
B03800	存出保證金減少	(94)	(343)
BBBB	投資活動之淨現金流 (出) 入	(38,201)	81,349
	籌資活動之現金流量		
C04600	現金增資	-	75,500
C05000	處分庫藏股票價款	38,920	187
C00100	舉借短期借款	1,102,019	1,056,680
C00200	償還短期借款	(1,045,665)	(1,180,856)
C01600	舉借長期借款	-	30,000
C01700	償還長期借款	(18,275)	(52,883)
CCCC	籌資活動之淨現金流入 (出)	76,999	(71,372)
DDDD	匯率變動對現金之影響	(930)	(713)
EEEE	現金淨增加	14,172	25,357
E00100	年初現金餘額	108,122	82,765
E00200	年底現金餘額	\$ 122,294	\$ 108,122

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 25 日查核報告)

董事長：黃俊銘



經理人：黃俊銘



會計主管：翁致中



三洋紡織纖維股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額係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，本公司及由本公司所控制個體，以下簡稱合併公司)，於 57 年 10 月 7 日依照公司法及有關法令規定設立，並於同年 10 月開始營業，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 88 年 1 月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃。並於 89 年 9 月起轉於台灣證券交易所上市。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 104 年 3 月 25 日經本公司董事會決議通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金管會發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 -2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報表通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(三) 上述已發布但尚未生效之新發布／修正／修訂準則及解釋將不致造成合併公司會計政策、財務狀況與財務績效之重大變動。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報表已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之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成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	營 業 風 險	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
				103年 12月31日	102年 12月31日	
本 公 司	裕隆纖維股份有限公司 (以下簡稱裕隆公司)	—	合成纖維及其原料製造、買賣	69.51%	69.51%	—
	三洋東豐(泰國)紡織股份有限公司 (以下簡稱三洋東豐(泰國)公司)	匯率風險	纖維織品之製造、加工、買賣	100.00%	100.00%	
	三隆投資股份有限公司 (以下簡稱三隆公司)	—	一般投資業	100.00%	100.00%	註 1
	Evalon Textile (Thailand) Co., Ltd (以下簡稱泰國裕隆公司)	政治風險及匯率風險	纖維織品之製造、加工、買賣	100.00%	100.00%	

註 1：三隆公司截至 103 年 12 月 31 日，持有本公司普通股計 899 仟股，持股比率 1.25%。

所有子公司均已編入合併財務報表，103 及 102 年度之合併個體一致，並無變動。所有合併公司間之內部交易均已於合併財務報表中消除。

(五) 外 幣

各個體編製財務報表時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報表時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予母公司業主及非控制權益）。

(六) 存 貨

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

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備原始以成本衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

合併公司除自有土地不提列折舊外，採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

不動產、廠房及設備出售或報廢時，其相關成本、累積折舊及累計減損均自帳上予以減除，因而產生之損益，依其性質認列於當期損益。

倘不動產、廠房及設備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。嗣後若前述資產相關可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟前述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，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

其他可辨認無形資產出售或報廢時，其相關成本、累積攤銷及累計減損均自帳上予以減除，因而產生之損益，依其性質認列於當期損益。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 衡量種類

(1) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產若屬於無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。

合併公司持有非於活絡市場交易之未上市（櫃）股票，分類為備供出售金融資產，並以成本衡量（因合併公司管理階層認為其無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量）。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

(2) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收票據及應收帳款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

合併公司評估應收款項有客觀減損證據時，個別評估其減損金額，依其帳面金額與預期未來現金流量之間之差額認列減

損損失。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。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額減少，且該減少客觀與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

金融負債

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

(十) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量。

1. 貨物之銷售

銷售貨物收入係於貨物交付且法定所有權移轉時認列。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供後，收入金額、交易完成度、交易已發生之成本及完成交易尚須發生之成本能可靠衡量時認列收入。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於收款之權利確立時認列。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十一) 政府補助款

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

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買或其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

(十二) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，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。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。

(十三) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

當期應付所得稅係以當期課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其他期間之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之稅前淨利。合併公司當期所得稅相關負債係按資產負債表日法定之稅率計算。

依所得稅法規定計算之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。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供可減除者，調減遞延所得稅資產帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供可減除者，調增遞延所得稅資產帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現時之稅率衡量。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益之項目之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他攸關之因素，實際結果可能與估計有所不同。

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

主要假設及估計不確性之資訊如下：

(一) 應收票據及應收帳款（含催收款）之估計減損

合併公司評估應收款項有客觀減損證據時，個別評估其減損金額，依其帳面金額與預期未來現金流量之間之差額認列減損損失。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。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨跌價及呆滯損失

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(三) 不動產、廠房及設備之減損

與生產相關之設備減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

(四) 所得稅

由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 103 年及 102 年 12 月 31 日止分別尚有 328,783 仟元及 368,529 仟元之暫時性差異及虧損後抵稅權並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生獲利高於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之認列，並於發生期間認列為損益。

六、現金

	103年12月31日	102年12月31日
現金	\$ 886	\$ 459
銀行支票及活期存款	<u>121,408</u>	<u>107,663</u>
	<u>\$122,294</u>	<u>\$108,122</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	103年12月31日	102年12月31日
銀行存款（活存）	0.02%-0.17%	0.02%-0.17%

七、應收票據及帳款淨額／催收款項淨額

	103年12月31日	102年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 46,580	\$ 33,713
減：備抵呆帳	(<u>1,318</u>)	(<u>1,675</u>)
	<u>\$ 45,262</u>	<u>\$ 32,038</u>
<u>應收帳款</u>		
因營業而發生	\$ 54,992	\$ 83,413
減：備抵呆帳	(<u>1,397</u>)	(<u>1,050</u>)
	<u>\$ 53,595</u>	<u>\$ 82,363</u>
<u>催收款項</u>		
因營業而發生	\$ 519	\$ 519
減：備抵呆帳	(<u>519</u>)	(<u>519</u>)
（帳列其他非流動資產）	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司對貨物銷售之平均授信期間為 60 天。合併公司評估應收款項有客觀減損證據時，個別評估其減損金額。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。

在接受新客戶之前，合併公司評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等視實際情況檢視，其中未逾期亦未減損之應收款項評等結果為合理範圍。

合併公司應收款項集中情形請參閱附註二二(三)。

(一) 應收票據

於資產負債表日無逾期但未減損之應收票據。

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,135	\$ 1,135
加：本年度提列呆帳 費用	-	588	588
匯率影響數	-	(48)	(48)
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,675</u>	<u>\$ 1,675</u>
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,675	\$ 1,675
減：本年度迴轉呆帳 費用	-	(420)	(420)
匯率影響數	-	63	63
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,318</u>	<u>\$ 1,318</u>

(二) 應收帳款

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 655	\$ 655
加：本年度提列呆帳 費用	-	395	395
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,050</u>	<u>\$ 1,050</u>
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,050	\$ 1,050
加(減)：本年度提列(迴 轉)呆帳費用	<u>1,130</u>	<u>(783)</u>	<u>347</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 1,130</u>	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 1,397</u>

於資產負債表日下列已逾期之應收帳款，因其信用品質並未發生重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額；已逾期而未減損之應收帳款依其立帳日為基準進行之帳齡分析如下：

	103年12月31日	102年12月31日
60天以下	\$ 6,661	\$ 19,895
61至90天	2,042	5,142

(接次頁)

(承前頁)

	103年12月31日	102年12月31日
91至120天	\$ 3,053	\$ -
120天以上	7	43
合計	<u>\$ 11,763</u>	<u>\$ 25,080</u>

八、存貨淨額

	103年12月31日	102年12月31日
製成品	\$ 84,041	\$ 89,009
在製品	7,896	5,954
原料	30,544	68,058
物料	8,493	8,291
合計	<u>\$130,974</u>	<u>\$171,312</u>

103及102年度與存貨相關之銷貨成本分別為976,702仟元(包括存貨跌價損失9,559仟元及未分攤固定製造費用43,654仟元)及836,601仟元(包括未分攤固定製造費用57,602仟元)。

103年及102年12月31日之備抵存貨跌價損失分別為62,213仟元及52,460仟元。

九、不動產、廠房及設備

(一) 不動產廠房及設備明細列示如下：

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
成本							
102年1月1日餘額	\$ 319,557	\$ 536,950	\$ 1,142,461	\$ 7,276	\$ 16,095	\$ 118,882	\$ 2,141,221
增添	-	310	4,299	-	-	595	5,204
處分	(60,808)	(78,103)	(283,862)	(501)	(2,192)	(21,073)	(446,539)
淨兌換差額	(1,401)	(8,473)	(16,520)	(92)	(190)	(423)	(27,099)
重分類	-	-	3,214	-	-	-	3,214
102年12月31日餘額	<u>\$ 257,348</u>	<u>\$ 450,684</u>	<u>\$ 849,592</u>	<u>\$ 6,683</u>	<u>\$ 13,713</u>	<u>\$ 97,981</u>	<u>\$ 1,676,001</u>
累計折舊及減損							
102年1月1日餘額	\$ 7,403	\$ 259,006	\$ 980,027	\$ 6,496	\$ 14,935	\$ 89,621	\$ 1,357,488
處分	-	(38,329)	(259,699)	(492)	(2,050)	(18,619)	(319,189)
折舊費用	-	16,921	26,007	302	667	5,905	49,802
減損損失	-	-	9,658	-	-	-	9,658
淨兌換差額	(311)	(3,998)	(15,247)	(72)	(190)	(423)	(20,241)
102年12月31日餘額	<u>\$ 7,092</u>	<u>\$ 233,600</u>	<u>\$ 740,746</u>	<u>\$ 6,234</u>	<u>\$ 13,362</u>	<u>\$ 76,484</u>	<u>\$ 1,077,518</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 250,256</u>	<u>\$ 217,084</u>	<u>\$ 108,846</u>	<u>\$ 449</u>	<u>\$ 351</u>	<u>\$ 21,497</u>	<u>\$ 598,483</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
成 本							
103年1月1日餘額	\$ 257,348	\$ 450,684	\$ 849,592	\$ 6,683	\$ 13,713	\$ 97,981	\$ 1,676,001
增 添	-	210	11,427	-	848	1,509	13,994
處 分	-	-	(27,310)	(465)	-	-	(27,775)
淨兌換差額	1,874	11,333	22,259	123	254	566	36,409
重分類	-	-	5,720	-	-	-	5,720
103年12月31日餘額	<u>\$ 259,222</u>	<u>\$ 462,227</u>	<u>\$ 861,688</u>	<u>\$ 6,341</u>	<u>\$ 14,815</u>	<u>\$ 100,056</u>	<u>\$ 1,704,349</u>
累計折舊及減損							
103年1月1日餘額	\$ 7,092	\$ 233,600	\$ 740,746	\$ 6,234	\$ 13,362	\$ 76,484	\$ 1,077,518
處 分	-	-	(26,163)	(465)	-	-	(26,628)
折舊費用	-	14,668	19,571	461	233	5,044	39,977
減損迴轉利益	-	(12,989)	-	-	-	-	(12,989)
淨兌換差額	415	5,394	20,554	111	254	566	27,294
103年12月31日餘額	<u>\$ 7,507</u>	<u>\$ 240,673</u>	<u>\$ 754,708</u>	<u>\$ 6,341</u>	<u>\$ 13,849</u>	<u>\$ 82,094</u>	<u>\$ 1,105,172</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 251,715</u>	<u>\$ 221,554</u>	<u>\$ 106,980</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 966</u>	<u>\$ 17,962</u>	<u>\$ 599,177</u>

(二) 合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
建築物	45至50年
隔間工程	5至15年
升降梯	10年
空壓機房	10年
機器設備	3至15年
運輸設備	5至10年
辦公設備	3至10年
其他設備	3至15年

(三) 合併子公司一裕隆公司經其股東會決議，授權董事會參考中信不動產估價師事務所鑑價報告，於102年間以105,821仟元處分其全部土地、廠房及設備，處分損失為21,795仟元，列其他收益及費損項下。

(四) 合併公司於103年6月間，評估不動產、廠房及設備之減損情形，參酌中信不動產估價師事務所所出具之鑑價報告書評估之公允價值，認列廠房建物之減損迴轉利益12,989仟元，列其他收益及費損項下。

(五) 本公司102年度因不動產、廠房及設備依其相關可回收金額評估，可回收金額小於帳面價值，認列減損損失9,658仟元，列其他收益及費損項下。

(六) 合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二三。

(七) 103年及102年合併公司無利息資本化之情形。

十、其他非流動資產

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
長期預付款項	\$ 1,512	\$ 4,717
預付設備款	32,102	2,305
其他金融資產－非流動	6,000	6,000
催收款	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 39,614</u>	<u>\$ 13,022</u>

長期預付款項係生產機台專用之噴嘴等。

其他金融資產－非流動係長期借款之擔保品，請參閱附註二三。

十一、借 款

(一) 短期借款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
無擔保借款		
銀行借款	\$168,165	\$213,930
擔保借款		
銀行借款	<u>314,557</u>	<u>227,438</u>
	<u>\$482,722</u>	<u>\$441,368</u>

短期借款於資產負債表日之借款利率區間如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
銀行借款	2%-3%	2%-2.875%

(二) 長期借款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 15,000	\$ 8,156
其他長期借款	13,195	23,314
減：列為一年內到期部分	<u>(15,228)</u>	<u>(18,275)</u>
長期借款	<u>\$ 12,967</u>	<u>\$ 13,195</u>

銀行借款其中以泰銖計價者，於102年12月31日，有效年利率為3.94%。已於103年3月提前清償。

另以新台幣計價者，每半年為一期攤還本金，利息按月繳付，103年12月31日有效年利率為2.65%，最後到期日為105年10月16日。

其他長期借款係以機器設備融資，到期日為105年4月30日，自102年4月30日起每月為一期，共分36期平均攤還本金及利息。截至103年12月31日止，有效利率為2.756%。

合併公司為上述銀行借款及其他長期借款而提供抵押擔保情形，請參閱附註二三。

十二、應付票據及應付帳款

(一) 應付票據

合併公司之應付票據主要係支付國內貨款及設備而開立之票據。

(二) 應付款項

平均賒帳期間為2個月，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款項於預先約定之信用期限內償還。

十三、其他應付款

	103年12月31日	102年12月31日
薪資及獎金及未休假給付	\$ 7,343	\$ 10,211
水電費	6,250	8,412
勞務費	1,824	1,409
修繕費	963	841
包裝費	2,302	2,688
油劑費	1,424	717
其他	7,849	7,683
	<u>\$ 27,955</u>	<u>\$ 31,961</u>

十四、退職福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用我國「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

三洋東豐（泰國）及泰國裕隆公司每月依泰國政府所定之勞工福利制度，每月依員工薪資總額提撥一定比率繳付予社會保障廳作

為勞工保險之用，公司除按月提列該項費用外，無其餘義務。本期確定提撥計畫相關退休金費用參閱附註十六。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及裕隆公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司及裕隆公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

合併子公司－裕隆公司已於 102 年 6 月間資遣員工，結清適用確定福利退休計畫人員之退休金。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	103年12月31日			102年12月31日		
	本	公	司	本	公	司
折現率	1.625%			1.750%		
計畫資產之預期報酬率	2.000%			2.000%		
長期平均調薪率	1.500%			1.500%		

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 454	\$ 2,602
利息成本	307	219
計畫資產預期報酬	(<u>167</u>)	(<u>160</u>)
	<u>\$ 594</u>	<u>\$ 2,661</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年度	102年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 512	\$ 344
營業費用	82	2,329
什項收入	-	(12)
	<u>\$ 594</u>	<u>\$ 2,661</u>

於 103 及 102 年度，本公司分別認列精算利益 1,452 仟元及精算損失 1,694 仟元於其他綜合損益。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，精算損失認列於其他綜合損益之累積金額分別為 2,804 仟元及 4,256 仟元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	103年12月31日	102年12月31日
	本 公 司	本 公 司
已提撥確定福利義務之現值	(\$ 16,882)	(\$ 17,541)
計畫資產之公允價值	<u>8,722</u>	<u>8,141</u>
提撥短絀	(8,160)	(9,400)
應計退休金負債	<u>(\$ 8,160)</u>	<u>(\$ 9,400)</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初確定福利義務	\$ 17,541	\$ 18,937
當期服務成本	454	2,602
利息成本	307	219
精算(利益)損失	(1,420)	1,643
福利支付數	-	(5,860)
年底確定福利義務	<u>\$ 16,882</u>	<u>\$ 17,541</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初計畫資產公允價值	\$ 8,141	\$ 13,318
計畫資產預期報酬	167	160
精算利益(損失)	32	(51)
雇主提撥數	382	574
福利支付數	-	(5,860)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 8,722</u>	<u>\$ 8,141</u>

於 103 及 102 年度計劃資產實際報酬分別為 199 仟元及 109 仟元。

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞工退休基金監理會網站公布之基金資產配置資訊為準：

	103年12月31日	102年12月31日
權益證券	49.69%	44.77%
現金	19.12%	22.86%
債券	11.92%	9.37%
固定收益類	14.46%	18.11%
其他	4.81%	4.89%
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日 (101 年 1 月 1 日) 起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	103年12月31日		102年12月31日	
	本	公 司	本	公 司
確定福利義務現值	(\$	<u>16,882</u>)	(\$	<u>17,541</u>)
計畫資產公允價值	\$	<u>8,722</u>	\$	<u>8,141</u>
提撥短絀	(\$	<u>8,160</u>)	(\$	<u>9,400</u>)
計畫負債之經驗調整	\$	<u>2,987</u>	(\$	<u>2,243</u>)
計畫資產之經驗調整	\$	<u>32</u>	(\$	<u>51</u>)

	101年12月31日		101年1月1日	
	本	公 司	本	公 司
確定福利義務現值	(\$	<u>15,925</u>)	(\$	<u>16,173</u>)
計畫資產公允價值	\$	<u>8,337</u>	\$	<u>11,265</u>
提撥短絀	(\$	<u>7,588</u>)	(\$	<u>4,908</u>)
計畫負債之經驗調整	(\$	<u>2,428</u>)	\$	-
計畫資產之經驗調整	(\$	<u>106</u>)	\$	-

合併公司預期於 103 以後一年內對確定福利計畫提撥為 360 仟元。

十五、權益

(一) 股本

普通股

	103年12月31日	102年12月31日
額定股數(仟股)	<u>99,000</u>	<u>99,000</u>
額定股本	<u>\$990,000</u>	<u>\$990,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>71,650</u>	<u>71,650</u>
已發行股本	<u>\$716,500</u>	<u>\$716,500</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司經 102 年度股東常會決議授權董事會以 102 年 9 月 30 日為基準日，私募價格每股 15.1 元溢價發行，辦理私募普通股 5,000 仟股，增資 50,000 仟元，取得增資款項 75,500 仟元，溢價 25,500 仟元計入資本公積發行溢價。

截至 103 年 12 月 31 日及 102 年 12 月 31 日止，上述已發行股數包含私募普通股股數皆為 12,150 仟股，且尚未辦理公開發行程序。歷次私募普通股之資訊：

私 募 日 期	私募股數(仟股)	私 募 金 額
101 年 7 月 20 日	5,000	\$ 40,000
101 年 12 月 5 日	2,150	28,595
102 年 9 月 30 日	<u>5,000</u>	<u>75,500</u>
合 計	<u>12,150</u>	<u>\$144,095</u>

本公司於 103 年 6 月 24 日股東常會決議於 15,000 仟股之限額內，授權董事會視市場狀況及公司資金需求再辦理私募發行普通股，以償還銀行借款及改善財務結構。另於 104 年 3 月 25 日董事會決議提請 104 年度股東常會通過於 15,000 仟股之限額內，授權董事會再辦理私募發行普通股，以償還銀行借款及改善財務結構。

(二) 資本公積

子公司持有本公司之股票，處份本公司股票超過帳面成本之金額，本公司列為「資本公積—庫藏股票交易」。

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 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 10% 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 1% 為董監事酬勞，及不低於 1% 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。

法定公積應提撥至其餘額達股本總額時為止。法定公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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 103 及 102 年度因仍為待彌補虧損，故均未予估列員工紅利及董監酬勞費用。

年度終了後，董事會決議之員工紅利及董監酬勞費用金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司 102 及 101 年度虧損撥補議案，業經 103 年 6 月 24 日及 102 年 6 月 28 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。另 103 年 6 月 24 日及 102 年 6 月 28 日股東常會決議通過，分別以資本公積 25,500 仟元及 7,095 仟元彌補虧損。

本公司於 104 年 3 月 25 日之董事會通過 103 年度虧損撥補議案。

本公司 103 年度虧損撥補議案，尚待預計於 104 年 6 月 23 日召開之股東會決議。

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。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
年初餘額	(\$ 7,686)	\$ 653
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	<u>7,165</u>	<u>(8,339)</u>
年底餘額	<u>(\$ 521)</u>	<u>(\$ 7,686)</u>

(五) 庫藏股票

收	回	原	因	子公司持有本公司 股票 (仟股)
<u>102年1月1日股數</u>				2,219
本年度減少				<u>(11)</u>
102年12月31日股數				<u>2,208</u>
103年1月1日股數				2,208
本年度減少				<u>(1,309)</u>
103年12月31日股數				<u>899</u>

子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>103年12月31日</u>			
三隆投資股份有限公司	899	<u>\$ 24,274</u>	<u>\$ 23,379</u>
<u>102年12月31日</u>			
三隆投資股份有限公司	2,208	<u>\$ 59,604</u>	<u>\$ 91,420</u>

子公司－三隆公司於 103 及 102 年度間分別出售其持有之本公司股票 1,309 仟股及 11 仟股，相關處分價款為 38,920 仟元及 187 仟元。其與本公司庫藏股帳面價值之差額 3,590 仟元及 (110) 仟元分別計入資本公積及增加待彌補虧損。

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。

十六、淨 損

淨損係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損

	103年度	102年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 41)	(\$ 20,844)
減損迴轉利益(減損損失)	12,989	(9,658)
政府補助款	<u>3,451</u>	<u>8,182</u>
	<u>\$ 16,399</u>	<u>(\$ 22,320)</u>

(二) 其他收入

	103年度	102年度
租金收入	\$ 973	\$ 1,151
利息收入	255	227
廢棄物收回收入	2,899	2,232
其 他	<u>558</u>	<u>2,469</u>
	<u>\$ 4,685</u>	<u>\$ 6,079</u>

(三) 其他利益及損失

	103年度	102年度
淨外幣兌換利益	\$ 6,133	\$ 3,588
處分投資利益	-	344
其他支出	(<u>290</u>)	(<u>3,788</u>)
	<u>\$ 5,843</u>	<u>\$ 144</u>
外幣兌換利益總額	\$ 8,058	\$ 5,873
外幣兌換損失總額	(<u>1,925</u>)	(<u>2,285</u>)
淨外幣兌換利益	<u>\$ 6,133</u>	<u>\$ 3,588</u>

(四) 折舊及攤銷

	103年度	102年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 34,787	\$ 44,296
營業費用	<u>5,190</u>	<u>5,506</u>
	<u>\$ 39,977</u>	<u>\$ 49,802</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年度	102年度
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 94	\$ 31
營業費用	<u>153</u>	<u>220</u>
	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 251</u>

(五) 員工福利費用

	103年度	102年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 2,847	\$ 3,479
確定福利計畫	<u>594</u>	<u>2,673</u>
	<u>3,441</u>	<u>6,152</u>
其他員工福利		
薪資費用	87,674	94,957
勞健保費用	7,342	8,063
其他用人費用	<u>4,474</u>	<u>4,629</u>
	<u>99,490</u>	<u>107,649</u>
	<u>\$102,931</u>	<u>\$113,801</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 72,128	\$ 74,038
營業費用	<u>30,803</u>	<u>39,763</u>
	<u>\$102,931</u>	<u>\$113,801</u>

十七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

	103年度	102年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 740	\$ -
以前年度之調整	<u>-</u>	(<u>1,351</u>)
	<u>740</u>	(<u>1,351</u>)
遞延所得稅		
當期產生者	(<u>8</u>)	(<u>8</u>)
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 732</u>	(<u>\$ 1,359</u>)

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	103年度	102年度
稅前淨損	(\$ 63,941)	(\$ 107,129)
稅前淨損按法定稅率計算之 所得稅利益 (17%)	(\$ 10,870)	(\$ 18,211)
子公司虧損之遞延所得稅影 響數	590	(9,346)
稅上不可減除之費損	(5,118)	(117)
免稅所得	-	(852)
基本稅額應納差額	740	-
未認列之暫時性差異	2,607	3,897
未認列之虧損後抵	12,783	24,621
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	-	(1,351)
認列於損益之所得稅費用 (利 益)	<u>\$ 732</u>	<u>(\$ 1,359)</u>

(二) 當期所得稅資產與負債

	103年12月31日	102年12月31日
當期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 224</u>	<u>\$ 222</u>
當期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 740</u>	<u>\$ -</u>

上述應收退稅款係帳列其他流動資產。

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

103 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 8,220	\$ 291	\$ -	\$ 8,511
備抵呆帳	81	14	-	95
	<u>\$ 8,301</u>	<u>\$ 305</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,606</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅準備	\$ 37,616	\$ -	\$ -	\$ 37,616
未實現兌換利益	459	309	-	768
其 他	37	(12)	-	25
	<u>\$ 38,104</u>	<u>\$ 297</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,409</u>

102 年度

	年 初 餘 額	認 列 於		年 底 餘 額
		認 列 於 損 益	綜 合 損 益	
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 7,922	\$ 298	\$ -	\$ 8,220
備抵呆帳	-	81	-	81
	<u>\$ 7,922</u>	<u>\$ 379</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,301</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅準備	\$ 37,616	\$ -	\$ -	\$ 37,616
未實現兌換利益	125	334	-	459
其 他	-	37	-	37
	<u>\$ 37,741</u>	<u>\$ 371</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,112</u>

(四) 未認列為遞延得稅資產之項目

	103年12月31日	102年12月31日
暫時性差異金額		
採權益法認列之投資損失	\$ 157,836	\$ 156,865
折舊財稅差異及固定資產減損損失	2,442	5,741
存貨跌價損失	1,468	133
其 他	940	843
	<u>162,686</u>	<u>163,582</u>
虧損後抵金額	<u>166,097</u>	<u>204,947</u>
	<u>\$ 328,783</u>	<u>\$ 368,529</u>

(五) 未使用之虧損後抵相關資訊

截至 103 年 12 月 31 日止，虧損後抵相關資訊如下：

三洋公司

未使用之虧損 後 抵 金 額	尚 未 後 抵 稅 額	最 後 後 抵 年 度
\$ 42,722	\$ 7,263	104
19,148	3,255	105
13,581	2,309	106
49,651	8,441	107
67,182	11,421	108
63,556	10,804	111
18,414	3,130	112
46,858	7,966	113
<u>\$ 321,112</u>	<u>\$ 54,589</u>	

裕隆公司

<u>未使用之虧損 後抵金額</u>	<u>尚未後抵稅額</u>	<u>最後後抵年度</u>
\$ 4,396	\$ 747	104
12,763	2,170	106
53,221	9,048	107
62,808	10,678	108
6,649	1,130	109
3,508	596	110
391,333	66,527	111
81,453	13,847	112
8,910	1,514	113
<u>\$ 625,041</u>	<u>\$ 106,257</u>	

三隆公司

<u>未使用之虧損 後抵金額</u>	<u>尚未後抵稅額</u>	<u>最後後抵年度</u>
<u>\$ 30,888</u>	<u>\$ 5,251</u>	110

本公司及子公司之營利事業所得稅係個別申報。

(六) 兩稅合一相關資訊

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
87年度以後待彌補虧損	<u>(\$324,718)</u>	<u>(\$289,835)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,727</u>	<u>\$ 1,727</u>

依所得稅法規定，本公司分配屬 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。惟本公司因仍為待彌補虧損，故尚無分配予股東之稅額扣抵比率情形。

(七) 所得稅核定情形

本公司及三隆公司之營利事業所得稅申報，截至 101 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。裕隆公司之營利事業所得稅申報，截至 102 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十八、每股虧損

	103年度	102年度
基本每股虧損	<u>(\$ 0.89)</u>	<u>(\$ 1.37)</u>

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

淨 損

	103年度	102年度
歸屬於本公司業主之淨損	<u>(\$ 61,835)</u>	<u>(\$ 90,313)</u>
用以計算基本每股虧損之淨損	<u>(\$ 61,835)</u>	<u>(\$ 90,313)</u>

股 數

單位：仟股

	103年度	102年度
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	<u>69,567</u>	<u>65,701</u>

十九、政府補助

合併公司向政府申請研發計畫補助款，截至 103 及 102 年 12 月 31 日獲撥補助款金額分別為 3,451 仟元及 8,182 仟元；認列於其他收益及費損項下，該計畫業已執行完畢。

二十、部分現金交易

合併公司於 103 及 102 年度進行下列部分現金交易之投資活動：

	103年度	102年度
支付部分現金購置不動產、廠房及設備		
購置不動產、廠房及設備價款	\$ 13,994	\$ 5,204
預付設備價款增加（帳列其他非流動資產）	35,517	-
應付設備款淨變動（帳列應付票據及其他應付款）	<u>(4,544)</u>	<u>2,106</u>
支付現金	<u>\$ 44,967</u>	<u>\$ 7,310</u>
收取部分現金處分不動產、廠房及設備		
處分不動產、廠房及設備價款	\$ 1,106	\$106,506
其他應收款淨變動	<u>30</u>	<u>(30)</u>
收取現金	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$106,476</u>

二一、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益額最適化，以使股東權益極大化。

合併公司主要管理階層依照經濟環境及業務考量不定期檢視集團資本結構。合併公司依據主要管理階層之建議並依循法令規定，將藉由資本市場籌資及銀行融資等方式平衡其整體資本結構。

二二、金融工具

(一) 公允價值之資訊

合併公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款 (註1)	\$244,019	\$251,889
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量 (註2)	632,722	629,628

註1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、其他金融資產及部分其他非流動資產之餘額。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、其他應付款項－關係人、1年或1營業週期內到期長期負債及長期借款之餘額，但不包含應付短期員工福利之金額。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二六。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表係說明當功能性貨幣對各攸關資產負債表日外幣餘額之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。當個體功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨損增加 2,229 仟元；當個體功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

以上主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價之應收、應付款項及借款。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
具現金流量利率風險 —金融資產	\$137,997	\$130,752
具現金流量利率風險 —金融負債	497,722	449,523

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生金融工具於資產負債表日之利率暴險而定。合併公司內部向主要管理階層報告利率

時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 103 年度之稅前淨損將增加／減少 899 仟元，主要係因合併公司之活期存款及銀行借款利率風險之暴險。

2. 信用風險

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括合併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。合併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，合併公司持有之金融資產信用風險金額約與帳面價值相當。

	103年12月31日		102年12月31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(註)	\$ -	\$ 410,000	\$ -	\$ 546,900

註：係為子公司銀行借款額度開立保證票據提供擔保，其相關之銀行借款業已包含於合併資產負債表長、短期借款項下。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司應收款項前十大客戶，截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別為 85% 及 83%。

3. 流動性風險

除附註二五外，截至 103 年 12 月 31 日本公司已動用之短期銀行融資額度為新台幣 316,082 仟元；未動用之額度為新台幣 113,918 仟元及美金 2,000 仟元。

下表係說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據合併公司最早可能被要求還款之日

期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

103年12月31日

非衍生性金融負債	加權平均有效利率(%)	要求即付或			
		短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
無附息負債		\$ 25,745	\$ 76,757	\$ 8,603	\$ 10,700
固定利率負債	2.756%	\$ 848	\$ 1,698	\$ 7,682	\$ 2,967
浮動利率負債	2.724%	\$ 37,026	\$ 147,759	\$ 307,937	\$ 5,000

合併公司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。

本公司陸續完成私募普通股 12,150 仟股，計募集股款新台幣 144,095 仟元以償還銀行借款，提升公司競爭力及改善財務結構外，另積極針對改善營運及財務結構方面，於 103 及 102 年度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。
- C. 持續洽談並增加新的金融機構授信額度，以因應新產品的開發與營運需求。

(2) 營運方面：

- A. 積極宣導及推廣聚丙烯（PP）纖維市場、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，建立網路通路販售成衣，本公司為發展自有品牌，陸續投入研發費用及推銷費用。

(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。
- C. 配合資策會、經濟部技術處及紡綜所等機構執行「聚丙烯原液染色機能性複合纖維紡織品研發計畫」，除由政府補助 11,633 仟元外，公司亦相對投入大量經費以進行聚丙烯（PP）纖維新式產品的研究和開發。

(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。
- D. 為求集團固定成本與費用之有效控制，本公司將視子公司的營運及生產績效，在最適時機依法以營運資產出售或出租之方式，加以有效活化利用並可達降低集團固定開支的目的。

另本公司於 103 年 6 月 24 日股東常會決議於 15,000 仟股之限額內，授權董事會視市場狀況及公司資金需求再辦理私募發行普通股，以償還銀行借款及改善財務結構。另於 104 年 3 月 25 日董事會決議提請 104 年度股東常會通過於 15,000 仟股之限額內，授權董事會再辦理私募發行普通股，以償還銀行借款及改善財務結構。

二三、質抵押之資產

合併公司下列資產業已提供各行庫充為融資之擔保：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
其他金融資產		
—活期存款	\$ 16,868	\$ 9,012
—定期存款	-	14,354
其他非流動資產	6,000	6,000
土地	242,753	241,733
建築物	203,129	197,502
機器設備—淨額	76,029	94,271
其他設備—淨額	<u>12,643</u>	<u>16,583</u>
	<u>\$557,422</u>	<u>\$579,455</u>

二四、重大關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。

合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人之名稱與本公司及合併子公司之關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
主要管理階層 黃俊銘	本公司之董事長

(二) 向關係人借款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
主要管理階層	<u>\$ 9,850</u>	<u>\$ 9,850</u>

合併公司向關係人借款未予以計息。

(三) 對主要管理階層之獎酬

103及102年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
薪資、獎金、特支費及紅利	<u>\$ 5,763</u>	<u>\$ 5,238</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、重大或有負債及未認之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 截至 103 年 12 月 31 日止，合併公司為購料產生之已開立未使用信用狀計有新台幣 50,360 仟元。
- (二) 截至 103 年 12 月 31 日本公司為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 410,000 仟元。

二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	2,468		31.65 (美元：新台幣)				<u>\$ 78,114</u>
<u>採權益法之長期</u>								
<u>股權投資</u>								
泰 銖		139,918		0.967 (泰銖：新台幣)				<u>\$ 133,296</u>
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		167		31.65 (美元：新台幣)				<u>\$ 5,295</u>
美 元		893		32.73 (美元：泰銖)				<u>\$ 28,243</u>

102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	4,581		29.805 (美元：新台幣)				<u>\$ 136,527</u>
<u>採權益法之長期</u>								
<u>股權投資</u>								
泰 銖		145,094		0.9135 (泰銖：新台幣)				<u>\$ 132,543</u>
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		167		29.805 (美元：新台幣)				<u>\$ 4,986</u>
美 元		894		32.63 (美元：泰銖)				<u>\$ 26,626</u>

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不含投資子公司)。(附表三及附表六)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表七)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：無。

二八、部門資訊

合併公司 103 及 102 年度之應報導部門如下：

本公司一主要收入來源為聚丙烯(PP)纖維、聚醯胺(NYLON)纖維、
聚酯(PET)纖維、針織布及平織布
裕隆公司一主要收入來源為尼龍原絲、尼龍加工絲、合成纖維
泰國裕隆公司一主要收入來源為尼龍加工絲

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

項 目	103年度						合 計
	三 洋 公 司	裕 隆 公 司	泰 國 裕 隆 公 司	其 他 公 司	調 整 及 沖 銷		
來自外部客戶之收入	\$ 981,494	\$ 70	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 981,564	
部門間收入	-	936	-	-	(936)	-	
合併收入	<u>\$ 981,494</u>	<u>\$ 1,006</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 936)</u>	<u>\$ 981,564</u>	
部門損益	<u>(\$ 35,510)</u>	<u>(\$ 9,317)</u>	<u>(\$ 17,041)</u>	<u>\$ 27,721</u>	<u>(\$ 29,794)</u>	<u>(\$ 63,941)</u>	

項 目	102年度						合 計
	三 洋 公 司	裕 隆 公 司	泰 國 裕 隆 公 司	其 他 公 司	調 整 及 沖 銷		
來自外部客戶之收入	\$ 876,396	\$ 5,676	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 882,072	
部門間收入	1,582	51,055	-	-	(52,637)	-	
合併收入	<u>\$ 877,978</u>	<u>\$ 56,731</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 52,637)</u>	<u>\$ 882,072</u>	
部門損益	<u>(\$ 32,919)</u>	<u>(\$ 50,702)</u>	<u>(\$ 19,554)</u>	<u>(\$ 1,534)</u>	<u>(\$ 2,420)</u>	<u>(\$ 107,129)</u>	

(二) 部門總資產與負債

	103年12月31日	102年12月31日
<u>部門資產</u>		
三洋公司	\$ 828,980	\$ 858,619
裕隆公司	24,728	15,456
泰國裕隆公司	135,935	141,240
其他公司	38,491	30,492
合併資產總額	<u>\$ 1,028,134</u>	<u>\$ 1,045,807</u>
<u>部門負債</u>		
三洋公司	\$ 451,906	\$ 400,367
裕隆公司	242,820	287,599
泰國裕隆公司	306	8,481
其他公司	1,127	249
合併負債總額	<u>\$ 696,159</u>	<u>\$ 696,696</u>

(三) 主要產品及勞務之收入

母子公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	103 年度	102 年度
聚醯胺纖維	\$ 566,973	\$ 404,836
聚炳烯纖維	249,305	296,093
聚酯纖維	29,048	31,120
布	109,363	123,013
其 他	26,875	27,010
	<u>\$ 981,564</u>	<u>\$ 882,072</u>

(四) 地區別資訊

母子公司收入之地區別資訊如下：

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
國 內	\$ 440,017	\$ 576,389
國 外		
亞 洲	501,136	259,935
其 他	<u>40,411</u>	<u>45,748</u>
	<u>\$ 981,564</u>	<u>\$ 882,072</u>

(五) 重要客戶資訊

103 及 102 年度直接銷售收入中，分別有 406,871 仟元及 40,871 仟元係來自合併公司之最大客戶。

三洋紡織纖維股份有限公司及子公司
 資金貸與他人
 民國 103 年度

單位：新台幣千元及外幣千元

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否備	本為人	本期最高餘額 (註3)	期末餘額 (註3)	期末實際金額 (註5)	除利率區間% 短期融通	資金貸與性質	業務往來金額	來有短期融通 必要之原	資金提列	備抵額	擔保名稱	品價值	對個別對象 資金限額 (註1)	對個別對象 資金總額 (註2)
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	Y	\$ 100,000	\$ 98,819	\$ 98,819	-	短期融通	資金	\$ -	營業選擇	\$ -	-	-	\$ -	\$ 148,231	

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 = 370,577 仟元 × 35% = 129,702 仟元。

註 2：本公司資金貸與總額為公司淨值之百分之四十 = 370,577 仟元 × 40% = 148,231 仟元。

註 3：本期最高餘額及期末餘額係召開董監事會通過之資金貸與額度。

註 4：於編製本合併報表，實際動支金額業已合併沖銷。

三洋紡織纖維股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 103 年度

附表二

單位：新台幣千元及外幣千元

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金額 (註 1)	本期最高背書保證餘額	期背書保證餘額	未證保額	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百分比	背書最高金額 (註 1)	屬母子公司背書保證	屬子公司背書保證	屬對地區背書保證
		關係	對象										
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	\$ 555,866	\$ 410,000 (註 2)	\$ 410,000	\$ 410,000	\$ 411,413 (註 3)	110.64	\$ 741,154	Y	-	-
		Evalon Textile (Thailand) Co., Ltd. (泰國裕隆)	本公司之子公司	555,866	125,000	-	-	-	-	741,154	Y	-	-

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 $370,577 \times 200\% = 741,154$ 千元為限。對單一企業背書保證之限額本公司以不逾最近期財務報表淨值之 50%， $370,577 \times 50\% = 185,289$ 千元，但本公司對持有股數逾百分之五十之子公司背書保證額不受上述比例限制，惟最高不得超過淨值之 150%，即 $370,577 \times 150\% = 555,866$ 千元。

註 2：其中 380,000 千元，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，本公司已提供土地及房屋等固定資產擔保，請參閱附註二。

註 4：至 103 年 12 月 31 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 232,000 千元，利率 2.65%-3.00%，當年度利息支出總額新台幣 7,407 千元。截至 103 年 12 月 31 日止，付息情況正常。

三洋紡織纖維股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不含投資子公司）

民國 103 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

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	期股數	帳面金額		持股比例%	公允價值		備註
					數	額		價	值	
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	186,338	-	-	-	-	(註1)	

註 1：上述未上市（櫃）股票依金融資產衡量種類區分為備供出售金融資產，業已全額提列減損。

三洋紡織纖維股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附表四

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收		應收關係人款項式金	應收項後收回額	提列備抵呆帳額
					金額	處			
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	\$ 198,705 (註 1 及 2)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -

註 1：其中 54,791 千元係代裕隆公司採購原料之應收款項、45,095 千元係向其取得泰國裕隆公司股權，裕隆公司應給付本公司之應收款，另 98,819 千元係對其資金融通之款項。

註 2：於編製本合併財務報告時，業已合併沖銷。

三洋紡織纖維股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資		金額		未	持	有	本期認列之	備	註
				本	上	本	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	(\$378,144)	(\$9,308)	(\$6,470)	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	46,471	46,471	1,750,000	100.00	35,237	(2,395)	(2,395)	子公司		
	三隆投資股份有限公司	台北市	一般投資業	84,959	84,959	5,500,000	100.00	9,890	29,375	(859)	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	167,893	155,309	7,200,000	100.00	98,059	(16,931)	(16,601)	子公司		

註 1：於編製本合併報告時，業已合併沖銷。

註 2：差異 30,234 仟元係將子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，因子公司處分母公司股票產生之差異。

註 3：差異 330 仟元係逆流交易已實現利益。

三洋紡織纖維股份有限公司及子公司
轉投資公司期末持有有價證券情形

民國 103 年 12 月 31 日

附表六

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	期股數 (註 3)	帳面金額 (註 2)	持股比例%	末		註
								公允價值 (註 1)	備	
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	899,204	\$ 24,274	1.25	\$ 23,379		係為維護公司信用及股東權益而持有之股票

註 1：以 103 年底收盤價為市價。

註 2：於編製本合併報告時，業已合併沖銷。

註 3：係庫藏股。

三洋紡織纖維股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 103 年度

附表七

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易		往來		來		情形 或 收 之 比 率
				科目	金額 (註 3)	金額 (註 3)	易 條 2	佔 合 併 總 資 產 之 比 率		
0	103年度 本公司	裕隆公司 泰國裕隆公司	母公司對子公司 母公司對子公司	其他應收款 背書保證 其他應收款	\$ 198,705 410,000 28,242	— — —		19 40 3		

註 1：母公司及子公司相互間業務往來資訊分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：關係人間之交易價格係雙方議定，採不定期結帳。

註 3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。