

三洋紡織纖維股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國102及101年第3季

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、會計師核閱報告	3		
四、合併資產負債表	4		
五、合併綜合損益表	5		
六、合併權益變動表	6		
七、合併現金流量表	7~8		
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計科目之說明	12~31、32		六~二一、 二五
(七) 質押之資產	31		二二
(八) 關係人交易	31~32		二三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32		二四
(十) 重大之期後事項	-		-
(十一) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	33~34		二六
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34~35、43~47		二七
2. 轉投資事業相關資訊	34~35、 45~46、48		二七
3. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	35、49		二七
4. 大陸投資資訊	35		二七
(十三) 部門資訊	35~36		二八
(十四) 首次採用國際財務報導準則	36~42		二九

## 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及子公司民國 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

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，因是無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

截至民國 102 年 9 月 30 日，三洋紡織纖維股份有限公司及子公司因營運連續虧損致合併財務報表流動比率為 72%、負債比率為 69%、待彌補虧損為新台幣（以下同）272,691 仟元。如合併財務報表附註十五(一)及附註二一(三)所述，三洋紡織纖維股份有限公司除繼續推動營運改善作業外，於民國 102 年 6 月 28 日股東常會決議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，以充實營運資金改善財務結構，並已於 102 年 9 月間完成私募普通股 5,000 仟股，計募集股款新台幣 75,500 仟元。

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 1 0 2 年 1 1 月 1 2 日

## 三洋紡織纖維股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 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	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金(附註六)	\$ 188,369	16	\$ 82,765	6	\$ 35,999	3	\$ 97,449	7
1150	應收票據淨額(附註七)	60,496	5	57,405	5	113,638	8	47,503	4
1170	應收帳款淨額(附註七)	70,934	6	65,917	5	56,142	4	52,918	4
1200	其他應收款(附註九)	15,047	1	217	-	226	-	553	-
130X	存貨(附註八)	177,894	15	215,123	17	247,147	18	239,033	17
1410	預付款項	6,172	-	18,090	1	5,837	-	2,273	-
1476	其他金融資產—流動(附註二二)	29,175	2	12,035	1	25,140	2	29,305	2
1479	其他流動資產	6,574	1	9,878	1	6,992	1	1,752	-
11XX	流動資產總計	<u>554,661</u>	<u>46</u>	<u>461,430</u>	<u>36</u>	<u>491,121</u>	<u>36</u>	<u>470,786</u>	<u>34</u>
	非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備(附註九及二二)	621,370	52	783,733	61	823,327	61	867,662	63
1780	無形資產	79	-	277	-	400	-	793	-
1840	遞延所得稅資產	8,034	1	7,922	1	10,312	1	10,311	1
1975	預付退休金	2,183	-	1,969	-	1,900	-	1,575	-
1920	存出保證金	525	-	165	-	146	-	124	-
1937	催收款項(附註七)	-	-	-	-	-	-	-	-
1995	其他非流動資產(附註十及二二)	14,298	1	22,334	2	23,632	2	30,781	2
15XX	非流動資產總計	<u>646,489</u>	<u>54</u>	<u>816,400</u>	<u>64</u>	<u>859,717</u>	<u>64</u>	<u>911,246</u>	<u>66</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,201,150</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,277,830</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,350,838</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,382,032</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款(附註十一及二二)	\$ 576,751	48	\$ 565,303	44	\$ 592,068	44	\$ 551,538	40
2150	應付票據(附註十二)	44,009	4	47,792	4	28,079	2	48,767	3
2170	應付帳款(附註十二)	68,406	6	101,613	8	128,075	9	100,661	7
2200	其他應付款(附註十三)	34,037	3	34,940	3	44,321	3	41,337	3
2220	其他應付款項—關係人(附註二三)	9,850	1	9,850	1	9,850	1	9,850	1
2230	當期所得稅負債	-	-	1,350	-	-	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註十一及二二)	27,936	2	27,374	2	36,015	3	36,309	3
2399	其他流動負債	6,014	-	28,595	2	13,885	1	12,547	1
21XX	流動負債總計	<u>767,003</u>	<u>64</u>	<u>816,817</u>	<u>64</u>	<u>852,293</u>	<u>63</u>	<u>801,009</u>	<u>58</u>
	非流動負債								
2540	長期借款(附註十一及二二)	15,735	1	26,457	2	26,551	2	63,077	5
2570	遞延所得稅負債	37,326	3	37,741	3	37,616	3	39,163	3
2640	應計退休金負債	7,678	1	7,588	1	5,016	-	4,908	-
25XX	非流動負債總計	<u>60,739</u>	<u>5</u>	<u>71,786</u>	<u>6</u>	<u>69,183</u>	<u>5</u>	<u>107,148</u>	<u>8</u>
2XXX	負債總計	<u>827,742</u>	<u>69</u>	<u>888,603</u>	<u>70</u>	<u>921,476</u>	<u>68</u>	<u>908,157</u>	<u>66</u>
	歸屬於母公司業主之權益(附註十五)								
3100	股本	716,500	60	666,500	52	645,000	48	595,000	43
3200	資本公積	25,500	2	7,095	1	-	-	-	-
	保留盈餘								
3350	待彌補虧損	( 272,691 )	( 23 )	( 204,813 )	( 16 )	( 116,562 )	( 9 )	( 37,681 )	( 3 )
	其他權益								
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 1,842 )	-	653	-	30,485	2	-	-
3500	庫藏股票	( 59,604 )	( 5 )	( 59,901 )	( 5 )	( 96,068 )	( 7 )	( 98,173 )	( 7 )
31XX	母公司業主權益總計	<u>407,863</u>	<u>34</u>	<u>409,534</u>	<u>32</u>	<u>462,855</u>	<u>34</u>	<u>459,146</u>	<u>33</u>
36XX	非控制權益	( 34,455 )	( 3 )	( 20,307 )	( 2 )	( 33,493 )	( 2 )	14,729	1
3XXX	權益總計	<u>373,408</u>	<u>31</u>	<u>389,227</u>	<u>30</u>	<u>429,362</u>	<u>32</u>	<u>473,875</u>	<u>34</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,201,150</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,277,830</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,350,838</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,382,032</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 12 日核閱報告)

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 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 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  
每股虧損為元

代 碼	102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	\$ 232,407	100	\$ 253,950	100	\$ 651,082	100	\$ 651,474	100
5110	<u>207,443</u>	<u>89</u>	<u>251,980</u>	<u>99</u>	<u>624,390</u>	<u>96</u>	<u>681,011</u>	<u>105</u>
5900	<u>24,964</u>	<u>11</u>	<u>1,970</u>	<u>1</u>	<u>26,692</u>	<u>4</u>	<u>( 29,537 )</u>	<u>( 5 )</u>
6000	<u>29,895</u>	<u>13</u>	<u>27,567</u>	<u>11</u>	<u>90,662</u>	<u>14</u>	<u>73,939</u>	<u>11</u>
6500	<u>496</u>	<u>-</u>	<u>( 288 )</u>	<u>-</u>	<u>( 16,894 )</u>	<u>( 2 )</u>	<u>( 290 )</u>	<u>-</u>
6900	<u>( 4,435 )</u>	<u>( 2 )</u>	<u>( 25,885 )</u>	<u>( 10 )</u>	<u>( 80,864 )</u>	<u>( 12 )</u>	<u>( 103,766 )</u>	<u>( 16 )</u>
	營業外收入及支出							
7010	2,137	1	1,580	1	4,842	-	3,888	1
7020	( 512 )	-	20,738	8	( 559 )	-	27,353	4
7510	<u>( 4,729 )</u>	<u>( 2 )</u>	<u>( 5,618 )</u>	<u>( 2 )</u>	<u>( 13,797 )</u>	<u>( 2 )</u>	<u>( 15,348 )</u>	<u>( 2 )</u>
7000	<u>( 3,104 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>16,700</u>	<u>7</u>	<u>( 9,514 )</u>	<u>( 2 )</u>	<u>15,893</u>	<u>3</u>
7900	<u>( 7,539 )</u>	<u>( 3 )</u>	<u>( 9,185 )</u>	<u>( 3 )</u>	<u>( 90,378 )</u>	<u>( 14 )</u>	<u>( 87,873 )</u>	<u>( 13 )</u>
7950	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,367</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8200	<u>( 7,539 )</u>	<u>( 3 )</u>	<u>( 9,185 )</u>	<u>( 3 )</u>	<u>( 89,011 )</u>	<u>( 14 )</u>	<u>( 87,873 )</u>	<u>( 13 )</u>
	其他綜合損益							
8310	<u>( 2,927 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>934</u>	<u>-</u>	<u>( 2,495 )</u>	<u>-</u>	<u>1,222</u>	<u>-</u>
8500	<u>( \$ 10,466 )</u>	<u>( 4 )</u>	<u>( \$ 8,251 )</u>	<u>( 3 )</u>	<u>( \$ 91,506 )</u>	<u>( 14 )</u>	<u>( \$ 86,651 )</u>	<u>( 13 )</u>
	淨利損歸屬於							
8610	<u>( \$ 8,461 )</u>	<u>( 4 )</u>	<u>( \$ 2,633 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>( \$ 74,863 )</u>	<u>( 12 )</u>	<u>( \$ 67,926 )</u>	<u>( 10 )</u>
8620	<u>922</u>	<u>1</u>	<u>( 6,552 )</u>	<u>( 3 )</u>	<u>( 14,148 )</u>	<u>( 2 )</u>	<u>( 19,947 )</u>	<u>( 3 )</u>
8600	<u>( \$ 7,539 )</u>	<u>( 3 )</u>	<u>( \$ 9,185 )</u>	<u>( 4 )</u>	<u>( \$ 89,011 )</u>	<u>( 14 )</u>	<u>( \$ 87,873 )</u>	<u>( 13 )</u>
	綜合損益總額歸屬於							
8710	<u>( \$ 11,388 )</u>	<u>( 5 )</u>	<u>\$ 22,591</u>	<u>9</u>	<u>( \$ 77,358 )</u>	<u>( 12 )</u>	<u>( \$ 37,441 )</u>	<u>( 6 )</u>
8720	<u>922</u>	<u>1</u>	<u>( 30,842 )</u>	<u>( 12 )</u>	<u>( 14,148 )</u>	<u>( 2 )</u>	<u>( 49,210 )</u>	<u>( 7 )</u>
8700	<u>( \$ 10,466 )</u>	<u>( 4 )</u>	<u>( \$ 8,251 )</u>	<u>( 3 )</u>	<u>( \$ 91,506 )</u>	<u>( 14 )</u>	<u>( \$ 86,651 )</u>	<u>( 13 )</u>
	每股虧損(附註十八)							
9710	<u>( \$ 0.13 )</u>		<u>( \$ 0.04 )</u>		<u>( \$ 1.16 )</u>		<u>( \$ 1.19 )</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

( 請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 12 日核閱報告 )

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

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	歸屬於本公司業主之權益	股本	資本公積	保留盈餘	其他權益項目		庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
					待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額				
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 595,000	\$ -	(\$ 37,681)	\$ -	(\$ 98,173)	\$ 459,146	\$ 14,729	\$ 473,875	
E1	現金增資	50,000	-	(10,000)	-	-	40,000	-	40,000	
M5	取得非控制權益	-	-	-	-	-	-	988	988	
D1	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	(67,926)	-	-	(67,926)	(19,947)	(87,873)	
D3	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	30,485	-	30,485	(29,263)	1,222	
D5	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	(67,926)	30,485	-	(37,441)	(49,210)	(86,651)	
L1	處分庫藏股票	-	-	(955)	-	2,105	1,150	-	1,150	
Z1	101 年 9 月 30 日餘額	\$ 645,000	\$ -	(\$ 116,562)	\$ 30,485	(\$ 96,068)	\$ 462,855	(\$ 33,493)	\$ 429,362	
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 666,500	\$ 7,095	(\$ 204,813)	\$ 653	(\$ 59,901)	\$ 409,534	(\$ 20,307)	\$ 389,227	
E1	現金增資	50,000	25,500	-	-	-	75,500	-	75,500	
C11	資本公積彌補虧損	-	(7,095)	7,095	-	-	-	-	-	
D1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	(74,863)	-	-	(74,863)	(14,148)	(89,011)	
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	(2,495)	-	(2,495)	-	(2,495)	
D5	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	(74,863)	(2,495)	-	(77,358)	(14,148)	(91,506)	
L1	處分庫藏股票	-	-	(110)	-	297	187	-	187	
Z1	102 年 9 月 30 日餘額	\$ 716,500	\$ 25,500	(\$ 272,691)	(\$ 1,842)	(\$ 59,604)	\$ 407,863	(\$ 34,455)	\$ 373,408	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 12 日核閱報告)

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 90,378)	(\$ 87,873)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A24100	未實現外幣兌換損失	37	149
A20100	折舊費用	38,424	47,512
A20200	攤銷費用	198	393
A20900	利息費用	13,797	15,348
A21200	利息收入	( 80)	( 87)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	21,416	290
A23100	處分投資收益	( 344)	( 32,664)
A23700	非金融資產減損損失	3,660	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據增加	( 3,091)	( 66,135)
A31150	應收帳款增加	( 5,066)	( 3,373)
A31180	其他應收款減少	170	327
A31200	存貨減少(增加)	37,229	( 8,114)
A31230	預付款項減少(增加)	11,918	( 3,329)
A31250	其他金融資產(增加)減少	( 17,140)	4,165
A31240	其他流動資產減少(增加)	3,304	( 5,240)
A31220	預付退休金增加	( 214)	( 325)
A31260	其他非流動資產減少	2,959	12,155
A32130	應付票據減少	( 3,201)	( 20,688)
A32150	應付帳款(減少)增加	( 33,207)	27,414
A32180	其他應付款(減少)增加	( 1,029)	2,819
A32240	應計退休金負債增加	90	108
A32230	其他流動負債(減少)增加	( 22,581)	1,338
A33000	營運產生之現金流出	( 43,129)	( 115,810)
A33100	收取之利息	80	87
A33300	支付之利息	( 13,583)	( 15,581)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 56,632)	( 131,304)

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00400	處分備供出售金融資產價款	\$ 344	\$ -
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	-	32,664
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 4,389)	( 4,834)
B02800	處分不動產、廠房及設備	91,281	235
B06800	其他非流動資產減少(增加)	785	( 5,353)
B03800	存出保證金增加	( 360)	( 22)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>87,661</u>	<u>22,690</u>
	籌資活動之現金流量		
C04600	現金增資	75,500	40,000
C05000	處分庫藏股票價款	187	1,150
C00100	短期借款增加	11,051	40,807
C01600	舉借長期借款	30,000	-
C01700	償還長期借款	( 41,208)	( 36,001)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>75,530</u>	<u>45,956</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	( 955)	<u>1,208</u>
EEEE	現金淨增加(減少)	105,604	( 61,450)
E00100	期初現金餘額	<u>82,765</u>	<u>97,449</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 188,369</u>	<u>\$ 35,999</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國102年11月12日核閱報告)

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(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)，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。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司於 102 年 11 月 12 日董事會決議通過本合併財務報告。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用之業經國際會計準則理事會(IASB)發布之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)，與 102 年第 2 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註三。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除 102 年第 2 季合併財務報告附註三所述者外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，請參閱附註二九。

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRS1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 合併基礎

###### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

###### 2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

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
				102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1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%	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%	64.00%	64.00%	註 1

(接次頁)

(承前頁)

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
				102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日	
	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%	100.00%	100.00%	註2
	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%	100.00%	-	註3
裕隆公司	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%	註3

註1：本公司於101年11月間向董事長黃俊銘先生購買其持有三洋東豐(泰國)公司36%之股權。

註2：三隆公司截至102年9月30日，持有本公司普通股計2,208仟股，持股比率3.08%。

註3：本公司於101年7月間向裕隆公司購買其持有泰國裕隆公司100%之股權。

所有子公司均已編入合併財務報表，102年及101年1月1日至9月30日之合併個體一致，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。

上述子公司除重要子公司裕隆公司及泰國裕隆公司102年及101年1月1日至9月30日之財務報告經會計師核閱外，餘皆未經核閱，其102年及101年9月30日資產總額分別為新台幣83,811仟元及93,624仟元，分別占合併公司資產總額7%及7%；負債總額為412仟元及361仟元，占合併公司負債總額之0%及0%；102年及101年1月1日至9月30日之合併沖銷前稅前損失分別為838仟元及1,503仟元，分別占合併稅前淨損失1%及2%，管理階層認為前述財務報告未經會計師核閱對本合併財務報告影響不重大。

### (三) 其他重大會計政策說明

除下述新增之會計政策外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

#### 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以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。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 2 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註五。

### 六、現金

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
現金	\$ 392	\$ 627	\$ 752	\$ 561
銀行支票及活期存款	187,977	82,138	35,247	96,888
	<u>\$ 188,369</u>	<u>\$ 82,765</u>	<u>\$ 35,999</u>	<u>\$ 97,449</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
銀行存款（活存）	0.02%-0.17%	0.02%-0.17%	0.02%-0.17%	0.02%-0.17%

### 七、應收票據及帳款淨額／催收款項淨額

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>應收票據</u>				
因營業而發生	\$ 62,212	\$ 58,540	\$ 114,777	\$ 47,503
減：備抵呆帳	( <u>1,716</u> )	( <u>1,135</u> )	( <u>1,139</u> )	-
	<u>\$ 60,496</u>	<u>\$ 57,405</u>	<u>\$ 113,638</u>	<u>\$ 47,503</u>
<u>應收帳款</u>				
因營業而發生	\$ 71,984	\$ 66,572	\$ 56,332	\$ 53,108
減：備抵呆帳	( <u>1,050</u> )	( <u>655</u> )	( <u>190</u> )	( <u>190</u> )
	<u>\$ 70,934</u>	<u>\$ 65,917</u>	<u>\$ 56,142</u>	<u>\$ 52,918</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
催收款項				
因營業而發生	\$ 519	\$ 519	\$ 519	\$ 540
減：備抵呆帳	( <u>519</u> )	( <u>519</u> )	( <u>519</u> )	( <u>540</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

除下列所述者外，其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註七。

(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：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,135	\$ -
加：本期提列呆帳費用	587	1,139
匯率影響數	( <u>6</u> )	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 1,716</u>	<u>\$ 1,139</u>

(二) 應收帳款

於資產負債表日無逾期但未減損之應收帳款。

應收帳款依其立帳日為基準進行之帳齡分析如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
60 天以下	\$ 61,273	\$ 58,246	\$ 53,251	\$ 50,500
61 至 90 天	3,682	6,915	1,626	2,135
91 至 120 天	5,678	812	369	473
120 天以上	<u>1,351</u>	<u>599</u>	<u>1,086</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 71,984</u>	<u>\$ 66,572</u>	<u>\$ 56,332</u>	<u>\$ 53,108</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 655	\$ 190
加：本期提列呆帳費用	395	-
減：本期迴轉呆帳費用	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 1,050</u>	<u>\$ 190</u>

## 八、存貨淨額

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
製成品	\$ 92,236	\$ 126,853	\$ 121,432	\$ 148,180
原料	69,746	74,468	109,542	63,816
物料	8,912	12,295	13,503	16,044
在製品	7,000	1,507	2,670	10,993
合計	<u>\$ 177,894</u>	<u>\$ 215,123</u>	<u>\$ 247,147</u>	<u>\$ 239,033</u>

102年及101年9月30日存貨備抵跌價損失分別為52,587仟元及66,073仟元。

102年7月1日至9月30日與存貨相關之營業成本為207,443仟元(包括未分攤固定製造費用13,320仟元);102年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本為624,390仟元(包括未分攤固定製造費用50,778仟元);101年7月1日至9月30日與存貨相關之營業成本為251,980仟元(未分攤固定製造費用38,533仟元);101年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本為681,011仟元(包括存貨跌價損失5,774仟元及未分攤固定製造費用78,943仟元)。

## 九、不動產、廠房及設備

(一) 不動產、廠房及設備明細列示如下：

每一類別之帳面金額	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
自有土地	\$ 251,201	\$ 312,154	\$ 311,263	\$ 311,475
建築物	224,801	277,944	295,957	310,163
機器設備	121,667	162,434	183,224	206,830
運輸設備	494	780	891	1,210
辦公設備	455	1,160	1,193	1,632
其他設備	22,752	29,261	30,799	36,352
	<u>\$ 621,370</u>	<u>\$ 783,733</u>	<u>\$ 823,327</u>	<u>\$ 867,662</u>

  

	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							
101年1月1日餘額	\$ 318,965	\$ 534,218	\$ 1,154,254	\$ 10,012	\$ 16,256	\$ 122,510	\$ 2,156,215
增添	-	3,911	1,199	-	122	-	5,232
處分	-	-	( 10,443)	-	( 383)	( 316)	( 11,142)
重分類	-	-	65	-	-	-	65
淨兌換差額	( 273)	( 1,652)	( 3,296)	( 18)	( 37)	( 83)	( 5,359)
101年9月30日餘額	<u>\$ 318,692</u>	<u>\$ 536,477</u>	<u>\$ 1,141,779</u>	<u>\$ 9,994</u>	<u>\$ 15,958</u>	<u>\$ 122,111</u>	<u>\$ 2,145,011</u>
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	4,046	-	-	500	4,856
處分	( 60,808)	( 78,103)	( 281,956)	( 501)	( 2,192)	( 21,073)	( 444,633)
重分類	-	-	3,214	-	-	-	3,214
淨兌換差額	( 186)	( 1,123)	( 2,004)	( 12)	( 25)	( 57)	( 3,407)
102年9月30日餘額	<u>\$ 258,563</u>	<u>\$ 458,034</u>	<u>\$ 865,761</u>	<u>\$ 6,763</u>	<u>\$ 13,878</u>	<u>\$ 98,252</u>	<u>\$ 1,701,251</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
累計折舊及減損							
101年1月1日餘額	\$ 7,490	\$ 224,055	\$ 947,424	\$ 8,802	\$ 14,624	\$ 86,158	\$ 1,288,553
處分	-	-	( 9,995)	-	( 383)	( 239)	( 10,617)
折舊費用	-	14,534	26,629	315	561	5,473	47,512
重分類	-	2,495	( 2,495)	-	-	-	-
淨兌換差額	( 61)	( 564)	( 3,008)	( 14)	( 37)	( 80)	( 3,764)
101年9月30日餘額	<u>\$ 7,429</u>	<u>\$ 240,520</u>	<u>\$ 958,555</u>	<u>\$ 9,103</u>	<u>\$ 14,765</u>	<u>\$ 91,312</u>	<u>\$ 1,321,684</u>
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)	( 257,792)	( 492)	( 2,050)	( 18,273)	( 316,936)
折舊費用	-	13,295	20,082	275	563	4,209	38,424
減損損失	-	-	3,660	-	-	-	3,660
淨兌換差額	( 41)	( 739)	( 1,883)	( 10)	( 25)	( 57)	( 2,755)
102年9月30日餘額	<u>\$ 7,362</u>	<u>\$ 233,233</u>	<u>\$ 744,094</u>	<u>\$ 6,269</u>	<u>\$ 13,423</u>	<u>\$ 75,500</u>	<u>\$ 1,079,881</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於102年1月1日至9月30日間經其股東會決議，授權董事會參考中信不動產估價師事務所鑑價報告，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，帳列其他收益及費損項下，102年9月30日尚有應收價款15,000仟元列於其他應收款項下，於102年10月1日業已收回14,970仟元。

(四) 本公司102年1月1日至9月30日因不動產、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3,660仟元。

(五) 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，請參閱附註二二。

(六) 102年及101年1月1日至9月30日合併公司無利息資本化之情形。

## 十、其他非流動資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
長期預付款項	\$ 5,993	\$ 16,815	\$ 18,692	\$ 26,031
預付設備款	2,305	5,519	4,940	4,750
其他金融資產	6,000	-	-	-
	<u>\$ 14,298</u>	<u>\$ 22,334</u>	<u>\$ 23,632</u>	<u>\$ 30,781</u>

長期預付款項係生產機台專用之噴嘴等。

其他金融資產係提供中租迪和融資擔保之質抵押資產，請參閱附註二二。

## 十一、借 款

### (一) 短期借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
擔保借款				
銀行借款	<u>\$ 576,751</u>	<u>\$ 565,303</u>	<u>\$ 592,068</u>	<u>\$ 551,538</u>

於 101 年 9 月 30 日以泰銖計價之銀行週轉性借款利率為 4.718%-4.747%；於 102 年及 101 年 9 月 30 日以新台幣計價之銀行週轉性借款利率分別為 2%-2.875%及 1.88%-2.5%。

### (二) 長期借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
擔保借款				
銀行借款	\$ 17,844	\$ 53,831	\$ 62,566	\$ 99,386
其他長期借款	25,827	-	-	-
減：列為一年內到期部分	( <u>27,936</u> )	( <u>27,374</u> )	( <u>36,015</u> )	( <u>36,309</u> )
長期借款	<u>\$ 15,735</u>	<u>\$ 26,457</u>	<u>\$ 26,551</u>	<u>\$ 63,077</u>

銀行借款係以泰銖計價，到期日為 103 年 8 月 24 日，自 100 年 2 月 24 日起每半年為一期，利息按月繳付。於 102 年及 101 年 9 月 30 日，有效年利率分別為 3.92%-4.12%及 4.49%-4.72%。

其他長期借款係以機器設備向中租迪和股份有限公司融資，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 102 年 9 月 30 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，請參閱附註二二。



## 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

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
薪資及獎金	\$ 10,287	\$ 9,300	\$ 11,159	\$ 11,498
休假給付	875	323	1,372	2,229
水電費	7,614	8,490	11,663	5,614
勞務費	1,488	1,286	960	1,540
修繕費	1,606	1,853	2,083	1,897
包裝費	1,664	1,734	3,006	958
廣告費	486	4,762	3	-
油劑費	2,289	362	3,076	1,758
其他	7,728	6,830	10,999	15,843
	<u>\$ 34,037</u>	<u>\$ 34,940</u>	<u>\$ 44,321</u>	<u>\$ 41,337</u>

## 十四、退職福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

確定提撥計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
營業成本	<u>\$ 465</u>	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 1,749</u>	<u>\$ 1,811</u>
營業費用	<u>\$ 281</u>	<u>\$ 286</u>	<u>\$ 973</u>	<u>\$ 873</u>

確定提撥退休金其他資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十四。

### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及裕隆公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。

確定福利計畫相關退休金費用及利益係分別列入下列項目：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 46	\$ 121	\$ 258	\$ 367
營業費用	\$ 80	\$ 11	\$ 120	\$ 31
什項收入	\$ 19	\$ 4	\$ 42	\$ 17

確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十四。

## 十五、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	99,000	99,000	99,000	99,000
額定股本	\$ 990,000	\$ 990,000	\$ 990,000	\$ 990,000
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	71,650	66,650	64,500	59,500
已發行股本	\$ 716,500	\$ 666,500	\$ 645,000	\$ 595,000

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。

本公司為提升競爭力及改善財務結構，經股東會授權董事會於 101 年 7 月 20 日以私募價格每股 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 仟元減少保留盈餘；復於同年 12 月 5 日以私募價格每股 13.3 元溢價發行，辦理私募普通股 2,150 仟股，增資 21,500 仟元，取得增資款項 28,595 仟元，溢價 7,095 仟元計入資本公積－發行溢價。

本公司另於 102 年 6 月 28 日股東常會決議視市場狀況及資金需求，於 15,000 仟股之限額內授權董事會辦理私募發行普通股，以充實營運資金改善財務結構。本公司以 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，並已於 102 年 10 月 14 日完成登記。

## (二) 資本公積

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，用以發放現金或撥充股本，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。

本公司於分配盈餘時，必須依證管法令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因仍為待彌補虧損，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 101 及 100 年度虧損撥補議案，業經 102 年 6 月 28 日及 101 年 6 月 22 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 102 年 6 月 28 日股東常會決議通過，以資本公積 7,095 仟元彌補虧損。

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) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘增加數不足以彌補虧損，故無需提列特別盈餘公積。

#### (五) 其他權益項目

##### 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 653	\$ -
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	( 2,495)	30,485
期末餘額	<u>(\$ 1,842)</u>	<u>\$ 30,485</u>

(六) 庫藏股票

收	回	原	因	子公司持有本公司 股票 ( 仟股 )
101 年 1 月 1 日股數				3,637
本期減少				( 78 )
101 年 9 月 30 日股數				<u>3,559</u>
102 年 1 月 1 日股數				2,219
本期減少				( 11 )
102 年 9 月 30 日股數				<u>2,208</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>102 年 9 月 30 日</u>			
三隆投資股份有限公司	2,208	\$ 59,604	\$ 44,826
<u>101 年 12 月 31 日</u>			
三隆投資股份有限公司	2,219	\$ 59,901	\$ 39,058
<u>101 年 9 月 30 日</u>			
三隆投資股份有限公司	3,559	\$ 96,068	\$ 52,142
<u>101 年 1 月 1 日</u>			
三隆投資股份有限公司	3,637	\$ 98,173	\$ 32,080

合併公司－三隆公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日間分別出售其持有之本公司股票 11 仟股及 78 仟股，相關處分價款為 187 仟元及 1,150 仟元。其與本公司庫藏股帳面價值之差額 110 仟元及 955 仟元係增加待彌補虧損。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。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

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設 備(損)益	(\$ 26)	(\$ 288)	(\$ 21,416)	(\$ 290)
減損損失	( 3,660)	-	( 3,660)	-
政府補助款	<u>4,182</u>	<u>-</u>	<u>8,182</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 496</u>	<u>(\$ 288)</u>	<u>(\$ 16,894)</u>	<u>(\$ 290)</u>

### (二) 其他收入

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 376	\$ 337	\$ 1,165	\$ 337
利息收入	8	-	80	87
廢棄物清理	723	315	1,417	1,000
逾期款轉收入	-	598	-	841
其 他	<u>1,030</u>	<u>330</u>	<u>2,180</u>	<u>1,623</u>
	<u>\$ 2,137</u>	<u>\$ 1,580</u>	<u>\$ 4,842</u>	<u>\$ 3,888</u>

### (三) 其他利益及損失

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損)益	(\$ 856)	\$ 738	\$ 2,885	(\$ 2,152)
處分投資利益	344	20,000	344	32,664
什項支出	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 3,788)</u>	<u>( 3,159)</u>
	<u>(\$ 512)</u>	<u>\$ 20,738</u>	<u>(\$ 559)</u>	<u>\$ 27,353</u>
	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 583	\$ 2,457	\$ 4,797	\$ 5,142
外幣兌換損失總額	<u>( 1,439)</u>	<u>( 1,719)</u>	<u>( 1,912)</u>	<u>( 7,294)</u>
淨外幣兌換(損)益	<u>(\$ 856)</u>	<u>\$ 738</u>	<u>\$ 2,885</u>	<u>(\$ 2,152)</u>

### (四) 折舊及攤銷

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 8,820	\$ 12,863	\$ 34,186	\$ 42,941
營業費用	<u>2,766</u>	<u>2,906</u>	<u>4,238</u>	<u>4,571</u>
	<u>\$ 11,586</u>	<u>\$ 15,769</u>	<u>\$ 38,424</u>	<u>\$ 47,512</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7	\$ 7	\$ 19	\$ 19
營業費用	<u>32</u>	<u>64</u>	<u>179</u>	<u>374</u>
	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 393</u>

(五) 員工福利費用

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 746	\$ 907	\$ 2,722	\$ 2,684
確定福利計畫	<u>126</u>	<u>132</u>	<u>378</u>	<u>398</u>
	<u>872</u>	<u>1,039</u>	<u>3,100</u>	<u>3,082</u>
其他員工福利				
薪資費用	22,073	24,761	72,313	78,154
勞健保費用	1,785	1,951	6,240	6,149
其他用人費用	<u>1,019</u>	<u>1,328</u>	<u>3,522</u>	<u>3,843</u>
	<u>24,877</u>	<u>28,040</u>	<u>82,075</u>	<u>88,146</u>
	<u>\$ 25,749</u>	<u>\$ 29,079</u>	<u>\$ 85,175</u>	<u>\$ 91,228</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 16,036	\$ 21,638	\$ 56,033	\$ 66,460
營業費用	<u>9,713</u>	<u>7,441</u>	<u>29,142</u>	<u>24,768</u>
	<u>\$ 25,749</u>	<u>\$ 29,079</u>	<u>\$ 85,175</u>	<u>\$ 91,228</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：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,351)</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,351)</u>	<u>-</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(16)</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,367)</u>	<u>\$ -</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
稅前淨損	<u>(\$ 90,378)</u>	<u>(\$ 87,873)</u>
稅前淨損按法定稅率計算之 所得稅利益(17%)	(\$ 15,364)	(\$ 14,938)
子公司虧損之遞延所得稅影 響數	( 7,755)	( 10,179)
稅上不可減除之費損	50	1,368
免稅所得	( 888)	( 5,677)

(接次頁)

(承前頁)

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
未認列之暫時性差異		
採權益法之投資損失	\$ 8,190	(\$ 88,541)
存貨跌價損失	( 3,746)	62
減損損失	( 2,670)	( 178)
其他	72	742
未認列之虧損後抵	22,095	117,341
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利益	( \$ 1,367)	\$ -

(二) 兩稅合一相關資訊

本公司

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
87年度以後待彌補虧損	( \$ 272,691)	( \$ 204,813)	( \$ 116,562)	( \$ 37,681)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 1,727	\$ 1,727	\$ 1,727	\$ 1,727

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。

(三) 所得稅核定情形

本公司、裕隆公司及三隆公司之營利事業所得稅申報，截至 100 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

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
基本每股虧損	( \$ 0.13)	( \$ 0.04)	( \$ 1.16)	( \$ 1.19)



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

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨損	<u>(\$ 8,461)</u>	<u>(\$ 2,633)</u>	<u>(\$ 74,863)</u>	<u>(\$ 67,926)</u>
用以計算基本每股虧損之淨損	<u>(\$ 8,461)</u>	<u>(\$ 2,633)</u>	<u>(\$ 74,863)</u>	<u>(\$ 67,926)</u>

股 數

單位：仟股

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	<u>64,442</u>	<u>59,787</u>	<u>64,441</u>	<u>57,181</u>

十九、部分現金交易

合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列部分現金交易之投資活動：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
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	\$ 4,856	\$ 5,232
應付設備款淨變動（帳列應付票據及其他應付款）	<u>( 467)</u>	<u>( 398)</u>
支付現金	<u>\$ 4,389</u>	<u>\$ 4,834</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	\$106,281	\$ 55
帳列其他應收款	<u>( 15,000)</u>	<u>-</u>
收取現金	<u>\$ 91,281</u>	<u>\$ 55</u>

二十、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十九。

## 二一、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

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款(註1)	\$ 364,021	\$ 218,339	\$ 231,145	\$ 227,728
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量 (註2)	765,562	803,706	852,428	837,812

註1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產之餘額。

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、利率變動風險以及其他價格風險。

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)如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美金	\$ 83,400	\$ 75,925	\$ 50,141	\$ 157,485
<u>負 債</u>				
美金	33,085	33,810	34,396	146,637

### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

當個體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，將使稅前淨利減少 2,516 仟元；當個體功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之正數。

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：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
具現金流量利率 風險				
—金融資產	\$ 205,197	\$ 93,972	\$ 60,054	\$ 126,040
具現金流量利率 風險				
—金融負債	594,595	619,134	654,634	650,924

## 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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 730 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。

	102年9月30日		101年9月30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	\$ -	\$ 616,990	\$ -	\$ 635,000

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，以及申請政府補助款開立之保證票據，請參閱附註二四。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前十大客戶，截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別為 80.39%、58.01%、74.88% 及 65.32%。

### 3. 流動性風險

截至 102 年 9 月 30 日合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為新台幣 89,815 仟元及泰銖 29,000 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。

#### 102 年 9 月 30 日

	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
<u>非衍生性金融負債</u>					
無附息負債		<u>\$ 63,266</u>	<u>\$ 69,897</u>	<u>\$ 12,280</u>	<u>\$ 10,859</u>
固定利率負債	2.756%	<u>\$ 837</u>	<u>\$ 1,676</u>	<u>\$ 7,579</u>	<u>\$ 15,735</u>
浮動利率負債	2.737%	<u>\$ 132,406</u>	<u>\$ 65,548</u>	<u>\$ 396,641</u>	<u>\$ -</u>

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。

本公司業於 101 年 7 月及 12 月間以認股價格每股 8 元及 13.3 元分別辦理 101 年度第一次及第二次私募普通股外，另於 102 年 9 月間辦理 102 年第一次私募普通股，共募集股款 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 101 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，於 101 年度建立網路通路販售成衣，本公司為發展自有品牌，已於 101 年度投入研發費用 11,975 仟元及推銷費用 15,382 仟元，另於 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日投入推銷費用 22,058 仟元。102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日投入推銷費用 6,362 仟元。

(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 11,990 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。並於 101 年 7 月間向裕隆公司買進泰國裕隆公司 100%之股權、另於 101 年 11 月間向董事長黃俊銘先生買進三洋東豐公司 36%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。

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。

為提升集團整體產能利用效率及減少固定成本，子公司一裕隆公司已於102年6月30日處分廠房、土地及設備，請參閱附註九。

本公司於102年6月28日股東會決議視市場情況及資金需求，於15,000仟股之限額內辦理私募發行普通股，以充實營運資金改善財務結構。業已於102年9月間以認股價格每股15.1元辦理第一次私募普通股5,000仟股，計募集股款75,500仟元。

## 二二、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：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
其他金融資產				
—活期存款	\$ 19,513	\$ 12,035	\$ 25,140	\$ 23,305
—定期存款	9,662	-	-	6,000
其他非流動資產	6,000	-	-	-
土地	242,455	303,304	303,368	303,517
建築物	203,644	266,702	270,942	288,409
機器設備—淨額	102,655	113,817	117,720	115,748
其他設備—淨額	17,656	8,922	9,234	11,153
	<u>\$ 601,585</u>	<u>\$ 704,780</u>	<u>\$ 726,404</u>	<u>\$ 748,132</u>

## 二三、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) 向關係人借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
主要管理階層	<u>\$ 9,850</u>	<u>\$ 9,850</u>	<u>\$ 9,850</u>	<u>\$ 9,850</u>

合併公司向關係人借款未予以計息。

(二) 對主要管理階層之獎酬

102年及101年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
薪資、獎金、特支費及紅利	<u>\$ 1,311</u>	<u>\$ 1,675</u>	<u>\$ 3,927</u>	<u>\$ 5,705</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。

二四、重大或有負債及未認之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司重大或有負債及未認之合約承諾如下：

- (一) 截至102年9月30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18,433仟元。
- (二) 截至102年9月30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480,000仟元。另102年9月30日泰國裕隆公司之銀行借款額度為泰銖229,000仟元，本公司為其開立保證票據金額為新台幣125,000仟元。
- (三) 截至102年9月30日本公司向政府申請研發計畫補助款，為其開立銀行保證票據11,990仟元，請參閱附註二五。

二五、政府補助

於102年1月1日至9月30日本公司向政府申請研發計畫補助款共計11,990仟元，工作進度已達第一期款及第二期款之約定標準，故將獲撥之第一期及第二期補助款分別為4,000仟元及4,182仟元認列於其他收益及費損項下。



## 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：

102年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	2,820		29.57 (美元：新台幣)		\$	<u>83,400</u>	
<u>採權益法之長期</u>								
<u>股權投資</u>								
泰 銖		136,006		0.9482 (泰銖：新台幣)		\$	<u>129,682</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		225		29.57 (美元：新台幣)		\$	<u>6,669</u>	
美 元		894		31.1854 (美元：泰銖)		\$	<u>26,416</u>	

101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	\$	2,614		29.04 (美元：新台幣)		\$	<u>75,925</u>	
<u>採權益法之長期</u>								
<u>股權投資</u>								
泰 銖		96,971		0.9535 (泰銖：新台幣)		\$	<u>92,462</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		167		29.04 (美元：新台幣)		\$	<u>4,858</u>	
美 元		997		30.47 (美元：泰銖)		\$	<u>28,952</u>	

101年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,712	29.295 (美元：新台幣)		\$	<u>50,141</u>		
<u>採權益法之長期</u>								
<u>股權投資</u>								
泰 銖		65,837	0.9569 (泰銖：新台幣)		\$	<u>62,999</u>		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		167	29.295 (美元：新台幣)		\$	<u>4,901</u>		
美 元		1,007	30.6145 (美元：泰銖)		\$	<u>29,495</u>		

101年1月1日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,124	30.275 (美元：新台幣)		\$	<u>34,030</u>		
美 元		4,078	31.4 (美元：泰銖)		\$	<u>123,455</u>		
<u>採權益法之長期</u>								
<u>股權投資</u>								
泰 銖		27,144	0.9647 (泰銖：新台幣)		\$	<u>26,186</u>		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		4,843	31.40 (美元：泰銖)		\$	<u>146,637</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。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(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。(附表六)
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

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。合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之應報導部門如下：

本公司一主要收入來源為聚丙稀 (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	102年1月1日至9月30日					
	三 洋 公 司	裕 隆 公 司	泰 國 裕 隆 公 司	其 他 公 司	調 整 及 沖 銷	合 計
來自外部客戶之收入	\$ 645,406	\$ 5,676	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 651,082
部門間收入	1,582	51,055	-	-	( 52,637 )	-
合併收入	\$ 646,988	\$ 56,731	\$ -	\$ -	( \$ 52,637 )	\$ 651,082
部門損益	( \$ 26,688 )	( \$ 46,418 )	( \$ 13,875 )	( \$ 838 )	( \$ 2,559 )	( \$ 90,378 )

項 目	101年1月1日至9月30日					
	三 洋 公 司	裕 隆 公 司	泰 國 裕 隆 公 司	其 他 公 司	調 整 及 沖 銷	合 計
來自外部客戶之收入	\$ 530,214	\$ 119,969	\$ 1,291	\$ -	\$ -	\$ 651,474
部門間收入	-	79,943	10,835	-	( 90,778 )	-
合併收入	\$ 530,214	\$ 199,912	\$ 12,126	\$ -	( \$ 90,778 )	\$ 651,474
部門損益	( \$ 26,767 )	( \$ 31,796 )	( \$ 27,182 )	( \$ 1,504 )	( \$ 624 )	( \$ 87,873 )

## (二) 部門總資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
三洋公司	\$ 964,905	\$ 871,888	\$ 939,693	\$ 848,305
裕隆公司	57,466	190,884	211,983	285,004
泰國裕隆公司	146,379	156,850	164,058	201,531
其他公司	32,400	58,208	35,104	47,192
合併資產總額	<u>\$ 1,201,150</u>	<u>\$ 1,277,830</u>	<u>\$ 1,350,838</u>	<u>\$ 1,382,032</u>

## 二九、首次採用國際財務報導準則

### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 3 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

### (二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二八。

#### 1. 101 年 9 月 30 日合併資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響	國 際 財 務 報 導 準 則	明	
項 目 金 額	認 列 及 衡 量 差 異 表 達 差 異	金 額 項 目	說 明	
<b>流動資產</b>				
現金	\$ 35,999	\$ -	\$ 35,999	現金
應收票據淨額	113,638	-	113,638	應收票據淨額
應收帳款淨額	56,142	-	56,142	應收帳款淨額
存貨淨額	247,147	-	247,147	存貨淨額
受限制資產－流動	25,140	-	25,140	其他金融資產－流動
遞延所得稅資產－流動	10,156	-	-	-
其他流動資產	13,055	-	13,055	其他流動資產
流動資產合計	501,277	( 10,156 )	491,121	流動資產合計
固定資產淨額	795,475	-	823,327	不動產、廠房及設備
無形資產	400	-	400	無形資產
<b>其他資產</b>				
閒置資產	32,170	-	-	-
存出保證金	146	-	146	存出保證金
遞延費用	19,314	-	-	遞延費用
催收款項淨額	-	-	-	催收款項淨額
遞延所得稅資產－非流動	156	-	23,632	預付款項－非流動
預付退休金－非流動	2,625	( 725 )	1,900	遞延所得稅資產－非流動
其他資產合計	54,411	( 725 )	35,990	預付退休金－非流動
資產總計	<u>\$ 1,351,563</u>	( \$ 725 )	<u>\$ 1,350,838</u>	資產總計
<b>流動負債</b>				
短期借款	\$ 592,068	\$ -	\$ 592,068	短期借款
應付票據	28,079	-	28,079	應付票據
應付帳款	128,075	-	128,075	應付帳款
應付費用	42,949	1,372	44,321	應付費用
其他應付款項－關係人	9,850	-	9,850	其他應付款項－關係人
一年內到期長期負債	36,015	-	36,015	一年內到期長期負債
其他流動負債	13,885	-	13,885	其他流動負債
流動負債合計	850,921	1,372	852,293	流動負債合計

( 接 次 頁 )

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務					
項	目	金	額	認列及衡量差異	表達差異	金	額	項	目	說明
長期負債										
長期借款	\$ 26,551	\$ -	\$ -			\$ 26,551		長期借款		
各項準備										
土地增值稅準備	37,616	-	( 37,616 )			-		-		5-(7)
其他負債										
應計退休金負債	2,585	2,431	-			5,016		應計退休金負債		5-(5)
遞延所得稅負債—非流動	-	-	37,616			37,616		遞延所得稅負債—非流動		5-(7)
其他負債合計	2,585	2,431	37,616			42,632		其他負債合計		
負債合計	917,673	3,803	-			921,476		負債合計		
股本										
普通股股本	645,000	-	-			645,000		普通股股本		
資本公積										
庫藏股票交易	343	( 343 )	-			-		庫藏股票		5-(8)
保留盈餘										
待彌補虧損	( 319,276 )	202,714	-			( 116,562 )		待彌補虧損		5(5)(6)(8)(10)(11)
股東權益其他項目										
累積換算調整數	76,192	( 45,707 )	-			30,485		累積換算調整數		5-(6)(8)
未實現重估增值	54,584	( 54,584 )	-			-		-		
庫藏股票	( 36,830 )	( 59,238 )	-			( 96,068 )		庫藏股票		5-(8)
母公司股東權益合計	93,946	( 159,529 )	-			( 65,583 )		母公司業主權益合計		
少數股權	420,013	42,842	-			462,855		非控制權益		
股東權益合計	13,877	( 47,370 )	-			( 33,493 )		權益合計		
負債及股東權益總計	433,890	( 4,528 )	-			429,362		負債及權益總計		
	\$ 1,351,563	( \$ 725 )	\$ -			\$ 1,350,838				

## 2. 101年1月1日至9月30日合併綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務					
項	目	金	額	認列及衡量差異	表達差異	金	額	項	目	說明
營業收入淨額	\$ 651,474	\$ -	\$ -			\$ 651,474		營業收入淨額		
營業成本	681,814	( 803 )	-			681,011		營業成本		5-(5)(6)
營業毛損	( 30,340 )	803	-			( 29,537 )		營業毛損		
營業費用	72,006	( 100 )	2,033			73,939		營業費用		5-(2)(6)
—	-	-	( 290 )			( 290 )		其他收益及費損淨額		5-(12)
營業淨損	( 102,346 )	903	( 2,323 )			( 103,766 )		營業淨損		
營業外收入及利益										
利息收入	87	-	-			87		利息收入		
處分固定資產利益	24	-	( 24 )			-		處分固定資產利益		5-(12)
處分投資利益	32,664	-	-			32,664		處分投資利益		
租金收入	337	-	-			337		租金收入		
什項收入	3,464	-	-			3,464		什項收入		
合計	36,576	-	( 24 )			36,552				
營業外費用及損失										
利息費用	15,348	-	-			15,348		利息費用		
處分固定資產損失	314	-	( 314 )			-		處分固定資產損失		5-(12)
兌換損失淨額	1,164	988	-			2,152		兌換損失淨額		5-(10)
什項支出	5,192	-	( 2,033 )			3,159		什項支出		5-(2)
合計	22,018	988	( 2,347 )			20,659				
稅前淨損	( 87,788 )	( 85 )	-			( 87,873 )		稅前淨損		
所得稅費用	-	-	-			-		所得稅費用		
合併總淨損	( \$ 87,788 )	( \$ 85 )	\$ -			( 87,873 )		本年度淨損		
						1,222		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		5-(9)
						( \$ 86,651 )		當年度綜合損益總額		

### 3. 101年7月1日至9月30日合併綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務		國際財務		國際財務	報導準則	目	說	明	
	項	金	額	認列及衡量差異						表
營業收入淨額	\$	253,950	\$	-	\$	-	\$	253,950	營業收入淨額	
營業成本		252,319	(	339)		-		251,980	營業成本	5-(5)(6)
營業毛利		1,631		339		-		1,970	營業毛利	
營業費用		26,932	(	47)		682		27,567	營業費用	5-(2)(6)
營業淨損	(	25,301)		386	(	288)	(	25,885)	其他收益及費損淨額	5-(12)
營業外收入及利益									營業淨損	
處分固定資產利益		24		-	(	24)		-	處分固定資產利益	5-(12)
處分投資利益		20,000		-		-		20,000	處分投資利益	
租金收入		337		-		-		337	租金收入	
什項收入		1,243		-		-		1,243	什項收入	
合計		21,604		-	(	24)		21,580		
營業外費用及損失										
利息費用		5,618		-		-		5,618	利息費用	
處分固定資產損失		312		-	(	312)		-	處分固定資產損失	5-(12)
兌換損失淨額	(	1,726)		988		-	(	738)	兌換損失淨額	5-(10)
什項支出		682		-	(	682)		-	什項支出	5-(2)
合計		4,886		988	(	994)		4,880		
稅前淨損	(	8,583)	(	602)		-	(	9,185)	稅前淨損	
所得稅費用		-		-		-		-	所得稅費用	
合併總淨損	(	8,583)	(	602)		-	(	9,185)	本年度淨損	
								934	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
								(	8,251)	當年度綜合損益總額

### 4. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

101年1月1日合併公司採用之主要豁免選項與102年第1季合併財務報告所述相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註二八。

### 5. 轉換至IFRSs之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依IFRSs編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

#### (1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至IFRSs後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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劃分為流動或非流動項目。轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

101年9月30日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為10,156千元。

## (2) 閒置資產之分類

轉換至 IFRSs 前，閒置資產係帳列其他資產項下；轉換為 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之閒置資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備。

101 年 9 月 30 日，合併公司將資產重分類至不動產、廠房及設備之金額為 32,170 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 7 月 1 日至 9 月 30 日什項支出項下之折舊費用重分類至營業費用之金額分別為 2,033 仟元及 682 仟元。

## (3) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常分類為非流動資產。

101 年 9 月 30 日，合併公司固定資產項下之「預付設備款」重分類至「預付款項-非流動」分別為 4,940 仟元。

## (4) 遞延費用

轉換至 IFRSs 前，遞延費用係帳列其他資產項下；轉換為 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之遞延費用依其性質重分類為預付款項及不動產、廠房及設備。101 年 9 月 30 日，合併公司將「遞延費用」項下生產機台專用之噴嘴等零件重分類至「預付款項-非流動」之金額為 18,692 仟元；「遞延費用」項下之水電工程及裝潢費等重分類至「不動產、廠房及設備」之金額分別為 622 仟元。

## (5) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員

工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

101 年 9 月 30 日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，應計退休金負債調整增加 2,431 仟元；預付退休金調整減少 725 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 7 月 1 日至 9 月 30 日退休金成本分別調整減少 46 仟元及調整減少 15 仟元。

#### (6) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

101 年 9 月 30 日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加應付費用 1,372 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日營業成本及營業費用分別調整減少 757 仟元及 100 仟元，101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日營業成本及營業費用分別調整減少 324 仟元及 47 仟元。

#### (7) 土地增值稅準備

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。



轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

101 年 9 月 30 日，合併公司將土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債－土地增值稅之金額為 37,616 仟元。

#### (8) 庫藏股

中華民國一般公認會計原則下，子公司持有母公司股票視同庫藏股處理部分，於首次適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」時，係以 91 年初子公司帳列投資母公司股票之帳面價值作為庫藏股票之入帳基礎，此金額可能不等於原始投資成本。

轉換至 IFRSs 後，庫藏股票應自始以取回成本自權益中減除，並無上述過渡規定，是以應追溯調整權益變動表中庫藏股票相關科目之餘額。

101 年 9 月 30 日，合併公司庫藏股追溯調整之金額為 60,536 仟元。101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日處分庫藏股，因庫藏股成本之差異，調整減少資本公積－庫藏股交易 343 仟元及庫藏股 1,298 仟元，差額 955 仟元調整減少保留盈餘。

#### (9) 累積換算調整數

合併公司於轉換至 IFRSs 日，選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘，金額為 74,851 仟元。101 年 9 月 30 日國外營運機構財務報表換算之差額為利益 1,222 仟元，並認列於其他綜合損益項下。

其中累積換算調整數歸屬於非控制權益為損失 29,144 仟元。

#### (10) 企業合併－購買法

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，本公司向裕隆公司取得泰國裕隆公司 100% 股權之交易，因本公司持有裕

隆公司 69.51%之股權，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 仟元，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。

轉換至 IFRSs 後，前述交易皆屬於權益交易，故 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 7 月 1 日至 9 月 30 日因少數股數出售泰裕隆公司股權而實現之兌換利益調增 988 仟元少數股權。

(11) 屬於非控制權益之虧損分攤

中華民國一般公認會計原則下，除非少數股權有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，超額虧損應全數分攤至母公司。轉換至 IFRSs 後子公司之虧損應分攤至非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額，仍需繼續分攤。101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司歸屬於非控制權益損失增加 19,214 仟元。

(12) 合併綜合損益表之調節

101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，合併公司將「處分固定資產（損失）利益」重分類至「其他利益及損失」之金額分別為(290)仟元及(288)仟元。

8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日利息收現數 87 仟元應單獨揭露。

三洋紡織纖維股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

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 期 最 高 餘 額 (註 3)	期 末 餘 額 (註 3)	期 末 實 際 動 支 金 額 (註 4)	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 Evalon Textile (Thailand) Co., Ltd (泰國 裕隆)	其他應收款— 關係人 其他應收款— 關係人	\$ 85,000	\$ 50,000	\$ 50,000	-	短期融通	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 142,752	\$ 163,145
				29,570 (USD 1,000)	-	-	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	142,752	163,145

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 = 407,863 仟元 × 35% = 142,752 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 1 年度業務往來金額為限。

註 2：本公司資金貸與總限額為公司淨值之百分之四十 = 407,863 仟元 × 40% = 163,145 仟元。

註 3：本期最高餘額及期末餘額係召開董事會通過之資金貸與額度。

註 4：於編製本合併報表時，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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

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)
		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	\$ 611,795	\$ 530,000 (註2)	\$ 480,000	\$ 566,410 (註3)	117.69	\$ 815,726
		Evalon Textile (Thailand) Co., Ltd. (泰國裕隆)	本公司之子公司	611,795	125,000	<u>125,000</u>	-	30.65	815,726
						<u>\$ 605,000</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  $407,863 \times 200\% = 815,726$  仟元為限。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%，即  $407,863 \times 50\% = 203,932$  仟元，但本公司對持有股數逾百分之五十之子公司背書保證額度不受上述比例限制，惟最高不得超過淨值之 150%，即  $407,863 \times 150\% = 611,795$  仟元。

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，本公司已提供土地及房屋等固定資產擔保，請參閱附註二二。

註 4：截至 102 年 9 月 30 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 297,000 仟元，利率 2.49%-2.875%，當年度利息支出總額新台幣 7,001 仟元，另泰國裕隆公司因本公司之背書保證而向金融機構取得融資額度為泰銖 229,000 仟元，實際動用融資金額為泰銖 18,819 仟元（折合新台幣 17,844 仟元），利率為 3.92%-4.12%，當年度利息支出總額為新台幣 1,342 仟元。截至 102 年 9 月 30 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

民國 102 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	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	186,338	\$ -	-	\$ -	(註2)
	裕隆纖維股份有限公司	係本公司之子公司	採用權益法之投資	22,174,500	( 368,690 )	69.51	( 279,991 )	(註3及8)
	三洋東豐(泰國)紡織股份有限公司	"	"	1,750,000	37,757	100.00	36,774	(註4及8)
	三隆投資股份有限公司	"	"	8,500,000	1,798	100.00	46,624	(註5及8)
	Evalon Textile (Thailand) Co., Ltd. (泰國裕隆)	"	"	6,920,000	91,925	100.00	94,068	(註6及8)
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	2,208,204	44,826	3.08	44,826	(註7及8) 係為維護公司信用及股東權益而持有之股票

(接次頁)

(承前頁)

註 1：採用權益法之投資除三隆公司及三洋東豐（泰國）公司之外，餘係按 9 月 30 日被投資公司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，以前年度依轉換 IFRSs 前之會計原則由本公司全額認列裕隆公司之投資（損）益及減除逆流交易未實現損益。

註 4：本公司 101 年度溢價 983 仟元取得三洋東豐（泰國）公司。

註 5：本公司將子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，因此採用權益法之投資係帳面金額扣除視為庫藏股金額後淨額。

註 6：帳面價值與市價之差異係逆流交易未實現損益。

註 7：以 102 年 9 月底收盤價為市價。

註 8：於編製本合併報表時，業已合併沖銷。

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一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額 (註 1 及 2)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人 款項期後 收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
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	\$ 169,038	—	\$ -	—	\$ -	\$ -

註 1：其中 73,943 仟元係代裕隆公司採購原料之應收款項、45,095 仟元係向其購買泰國裕隆公司之股款，另 50,000 仟元係對其資金融通之款項。

註 2：於編製本合併報表時，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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註1)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額 (註1)			
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	(\$368,690)	(\$ 46,401)	(\$ 32,556) (註2)	子公司
	三洋東豐(泰國)紡織股份有限公司	泰國	纖維織品之製造、加工、買賣	46,471	46,471	1,750,000	100.00	37,757	( 1,114)	( 1,114)	子公司
	三隆投資股份有限公司	台北市	一般投資業	84,959	109,959	8,500,000	100.00	1,798	1,628	1,514 (註3)	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	140,849	83,761	6,920,000	100.00	91,925	( 13,875)	( 16,018) (註4)	子公司

註 1：於編製本合併報表時，業已合併沖銷。

註 2：差異 302 仟元係逆流交易未實現利益。

註 3：差異 114 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 4：差異 2,143 仟元係逆流交易未實現利益。



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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額 (註 3)	交易條件 (註 2)	佔合併總營收或 總資產之比率
0	102年1月1日 至9月30日 本公司	裕隆公司	母公司對子公司	其他應收款	\$ 169,038	—	14
				背書保證	480,000	—	40
1	裕隆公司	本公司	子公司對母公司	銷貨	1,582	—	-
				其他應收款	26,488	—	2
2	泰國裕隆	本公司	子公司對母公司	背書保證	125,000	—	10
				銷貨	16,977	—	3
				加工收入	34,078	—	5
				處分不動產、廠房 及設備利益	2,380	—	-

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。