

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105及104年第1季

地址：台北市西寧北路62-5號2樓

電話：(02)2552-5135

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 表 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5~6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	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) 重要會計項目之說明	13~30	六~二三
(七) 重大關係人交易	31	二四
(八) 質抵押之資產	31	二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32	二六
(十) 重大之期後事項	32	二七
(十一) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	32~33	二八
(十二) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	33~34、36~40	二九
2. 轉投資事業相關資訊	33~34、41	二九
3. 大陸投資資訊	34	二九
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	34、42	二九
(十三) 部門資訊	34~35	三十

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其子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 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 105 年 3 月 31 日，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合併財務報表流動比率為 93%、負債比率為 61%、待彌補虧損為新台幣(以下同)279,551 仟元。如合併財務報表附註十七(一)及附註二三(三)所述，三洋紡織纖維股份有限公司除陸續完成私募普通股 14,650 仟股，計募集股款 173,845 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 105 年 3 月 24 日董事會擬議提請 105 年度股東常會通過於 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。

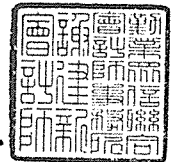
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 黃海悅



黃海悅

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920131587 號

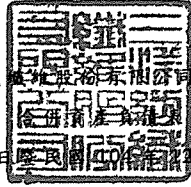
會計師 謝建新



謝建新

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 105 年 5 月 11 日



民國 105 年 3 月 31 日 民國 104 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年3月31日 (經核閱)		104年12月31日 (經查核)		104年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金 (附註六)	\$ 89,884	8	\$ 99,015	10	\$ 111,355	11
1150	應收票據 (附註七)	31,020	3	35,492	4	26,136	2
1170	應收帳款 (附註七)	50,264	5	64,356	6	64,909	6
1200	其他應收款 (附註九)	105,854	10	24	-	11,403	1
130X	存貨 (附註八)	99,869	9	103,753	10	146,285	14
1410	預付款項	4,923	1	3,814	1	27,448	3
1460	待出售非流動資產 (附註九及二五)	-	-	62,374	6	-	-
1476	其他金融資產—流動 (附註九及二五)	167,130	16	131,500	13	18,428	2
1479	其他流動資產	3,160	-	2,447	-	4,783	-
11XX	流動資產總計	<u>552,104</u>	<u>52</u>	<u>502,775</u>	<u>50</u>	<u>410,747</u>	<u>39</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一及二五)	466,238	44	468,863	46	595,333	57
1780	無形資產	430	-	489	-	473	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	9,106	1	8,780	1	8,247	1
1920	存出保證金 (附註二五)	13,399	1	7,401	1	6,602	-
1995	其他非流動資產 (附註十二)	25,477	2	25,445	2	28,283	3
15XX	非流動資產總計	<u>514,650</u>	<u>48</u>	<u>510,978</u>	<u>50</u>	<u>638,938</u>	<u>61</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,066,754</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,013,753</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,049,685</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十三)	\$ 432,340	40	\$ 457,031	45	\$ 475,268	45
2150	應付票據 (附註十四)	54,599	5	65,806	7	70,293	7
2170	應付帳款 (附註十四)	52,606	5	22,294	2	66,658	6
2200	其他應付款 (附註十五)	28,318	3	21,819	2	26,829	3
2220	其他應付款項—關係人 (附註二四)	9,850	1	9,850	1	9,850	1
2230	本期所得稅負債	114	-	114	-	861	-
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債 (附註九)	-	-	5,609	1	-	-
2312	預收房地款 (附註九)	-	-	47,400	5	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註十三)	11,192	1	2,967	-	15,256	1
2399	其他流動負債	7,277	1	4,098	-	6,848	1
21XX	流動負債總計	<u>596,296</u>	<u>56</u>	<u>636,988</u>	<u>63</u>	<u>671,863</u>	<u>64</u>
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十三)	17,400	2	-	-	10,392	1
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	32,511	3	32,762	3	38,060	3
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	3,245	-	10,646	1	8,195	1
25XX	非流動負債總計	<u>53,156</u>	<u>5</u>	<u>43,408</u>	<u>4</u>	<u>56,647</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計	<u>649,452</u>	<u>61</u>	<u>680,396</u>	<u>67</u>	<u>728,510</u>	<u>69</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十七)						
3100	股本	741,500	70	741,500	73	716,500	69
3200	資本公積	4,750	-	4,750	1	-	-
3350	待彌補虧損	(279,551)	(26)	(363,483)	(36)	(355,068)	(34)
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(7,592)	(1)	(8,151)	(1)	(824)	-
3500	庫藏股票	(226)	-	(226)	-	(226)	-
31XX	本公司業主權益總計	<u>458,881</u>	<u>43</u>	<u>374,390</u>	<u>37</u>	<u>360,382</u>	<u>35</u>
36XX	非控制權益	(41,579)	(4)	(41,033)	(4)	(39,207)	(4)
3XXX	權益總計	<u>417,302</u>	<u>39</u>	<u>333,357</u>	<u>33</u>	<u>321,175</u>	<u>31</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,066,754</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,013,753</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,049,685</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 105 年 5 月 11 日核閱報告)

董事長：黃俊銘



經理人：黃俊銘



會計主管：翁致中



三洋紡織織造有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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
盈餘（虧損）為元

代 碼	105年1月1日至3月31日			104年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%		
4100 營業收入	\$ 137,863	100	\$ 186,329	100		
5110 營業成本	<u>161,197</u>	<u>117</u>	<u>195,372</u>	<u>105</u>		
5900 營業毛損	(<u>23,334</u>)	(<u>17</u>)	(<u>9,043</u>)	(<u>5</u>)		
營業費用						
6100 推銷費用	9,404	7	7,974	4		
6200 管理費用	9,371	7	8,077	4		
6300 研究發展費用	<u>555</u>	<u>-</u>	<u>1,555</u>	<u>1</u>		
6000 營業費用合計	<u>19,330</u>	<u>14</u>	<u>17,606</u>	<u>9</u>		
6500 其他收益及費損淨額（附註十八）	<u>142,376</u>	<u>103</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		
6900 營業淨利（損）	<u>99,712</u>	<u>72</u>	(<u>26,649</u>)	(<u>14</u>)		
營業外收入及支出						
7010 其他收入（附註十八）	390	-	1,095	-		
7020 其他利益及損失（附註十八）	(<u>351</u>)	-	(<u>447</u>)	-		
7510 利息費用	(<u>3,146</u>)	(<u>2</u>)	(<u>3,803</u>)	(<u>2</u>)		
7000 營業外收入及支出合計	(<u>3,107</u>)	(<u>2</u>)	(<u>3,155</u>)	(<u>2</u>)		
7900 稅前淨利（損）	96,605	70	(<u>29,804</u>)	(<u>16</u>)		
7950 所得稅費用（附註四及十九）	<u>13,219</u>	<u>9</u>	<u>131</u>	<u>-</u>		
8200 本期淨利（損）	<u>83,386</u>	<u>61</u>	(<u>29,935</u>)	(<u>16</u>)		

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日至3月31日			104年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
8360	後續可能重分類至損益 之項目：						
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	\$	559	-	(\$	303)	-
8500	本期綜合損益總額	\$	83,945	61	(\$	30,238)	(16)
	淨利(損)歸屬於：						
8610	本公司業主	\$	83,932	61	(\$	29,330)	(16)
8620	非控制權益	(546)	(1)	(605)	-
8600		\$	83,386	60	(\$	29,935)	(16)
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$	84,491	61	(\$	29,633)	(16)
8720	非控制權益	(546)	-	(605)	-
8700		\$	83,945	61	(\$	30,238)	(16)
	每股盈餘(虧損)(附註二十)						
9710	基 本	\$	1.13		(\$	0.41)	

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105年5月11日核閱報告)

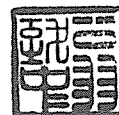
董事長：黃俊銘



經理人：黃俊銘



會計主管：翁致中



三洋紡織有限公司及子公司
 民國 105 年及
 (僅經核閱，
 至 3 月 31 日
 十準則查核)

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	待彌補虧損	兌換差額	其他權益項目	庫藏股票	非控制權益	權益	總額
A1	\$ 716,500	\$ 3,590		(\$ 324,718)	(\$ 521)		(\$ 24,274)	(\$ 38,602)	\$ 370,577	\$ 331,975
D1	-	-	-	(29,330)	-	-	-	(605)	(29,330)	(29,935)
D3	-	-	-	-	(303)	-	-	-	(303)	(303)
L1	-	(3,590)	(1,020)	-	-	24,048	-	-	19,438	19,438
Z1	\$ 716,500	\$ -	(\$ 355,068)	(\$ 824)	(\$ 226)	\$ 360,382	(\$ 39,207)	\$ 321,175		
A1	\$ 741,500	\$ 4,750	(\$ 363,483)	(\$ 8,151)	(\$ 226)	\$ 374,390	(\$ 41,033)	\$ 333,357		
D1	-	-	83,932	-	-	83,932	(546)	83,386		
D3	-	-	-	-	559	559	-	559		
Z1	\$ 741,500	\$ 4,750	(\$ 279,551)	(\$ 7,592)	(\$ 226)	\$ 458,881	(\$ 41,579)	\$ 417,302		

國外營運機構
 財務報表換算之
 兌換差額

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 105 年 5 月 11 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利(損)	\$ 96,605	(\$ 29,804)
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)損失	(108)	79
A20100	折舊費用	8,202	10,074
A20200	攤銷費用	59	52
A20300	呆帳費用	1,749	550
A20900	利息費用	3,146	3,803
A21200	利息收入	(1)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(16)	-
A23000	處分待出售非流動資產利益	(142,360)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	2,565	19,029
A31150	應收帳款	14,358	(11,834)
A31180	其他應收款	(294)	75
A31200	存 貨	3,884	(15,311)
A31230	預付款項	(5,828)	(19,887)
A31240	其他流動資產	(713)	(1,367)
A31260	其他非流動資產	87	301
A32130	應付票據	(8,014)	19,784
A32150	應付帳款	30,312	29,517
A32180	其他應付款	6,103	(149)
A32240	淨確定福利負債—非流動	(7,401)	35
A32230	其他流動負債	3,179	(1,937)
A33000	營運產生之現金流入	5,514	3,010
A33100	收取之利息	1	-
A33300	支付之利息	(3,223)	(3,588)
A33500	支付之所得稅	(19,216)	-
AAAA	營業活動之淨現金流出	(16,924)	(578)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02600	處分待出售非流動資產價款(附註九)	\$ 35,690	\$ -
B02700	購置不動產、廠房及設備(附註二一)	(7,775)	(6,461)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	16	-
B04500	取得無形資產	-	(134)
B06500	其他金融資產增加	(14,992)	(1,560)
B03800	存出保證金增加	(5,998)	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>6,941</u>	<u>(8,155)</u>
	籌資活動之現金流量		
C05000	處分庫藏股票價款	-	8,036
C00100	短期借款增加	282,556	300,127
C00200	短期借款減少	(307,247)	(307,581)
C01600	舉借長期借款	30,000	-
C01700	償還長期借款	(4,375)	(2,547)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>934</u>	<u>(1,965)</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	(82)	(241)
EEEE	現金淨減少	(9,131)	(10,939)
E00100	期初現金餘額	<u>99,015</u>	<u>122,294</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 89,884</u>	<u>\$ 111,355</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 105 年 5 月 11 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明者外，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，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、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 5 月 11 日經本公司董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可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)

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布/修正/修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「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3)
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」	未定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 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 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：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。

適用上述新發布／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。

四、重大會計政策之彙總說明

(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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。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。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十及附註二九之附表六。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
現金	\$ 858	\$ 878	\$ 834
銀行支票及活期存款	89,026	98,137	110,521
	<u>\$ 89,884</u>	<u>\$ 99,015</u>	<u>\$ 111,355</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
銀行存款（活存）	0.01%-0.11%	0.01%-0.13%	0.01%-0.17%

七、應收票據及帳款／催收款項淨額

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 38,310	\$ 40,875	\$ 27,551
減：備抵呆帳	(7,290)	(5,383)	(1,415)
	<u>\$ 31,020</u>	<u>\$ 35,492</u>	<u>\$ 26,136</u>
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 51,055	\$ 65,300	\$ 66,759
減：備抵呆帳	(791)	(944)	(1,850)
	<u>\$ 50,264</u>	<u>\$ 64,356</u>	<u>\$ 64,909</u>
<u>催收款項</u>			
因營業而發生	\$ 519	\$ 519	\$ 519
減：備抵呆帳	(519)	(519)	(519)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司對貨物銷售之平均授信期間為 60 至 90 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二三(三)。

應收款項依其立帳日為基準進行之帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
60天以下	\$ 61,365	\$ 76,535	\$ 76,962
61至90天	16,579	11,352	12,161
91至120天	2,077	8,280	2,155
120天以上	<u>9,344</u>	<u>10,008</u>	<u>3,032</u>
合計	<u>\$ 89,365</u>	<u>\$ 106,175</u>	<u>\$ 94,310</u>

於資產負債表日無已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收款項。

應收款項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
105年1月1日餘額	\$ 1,314	\$ 5,013	\$ 6,327
加(減)：本期提列(迴轉) 呆帳費用	5,883	(4,134)	1,749
匯率影響數	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>5</u>
105年3月31日餘額	<u>\$ 7,202</u>	<u>\$ 879</u>	<u>\$ 8,081</u>
104年1月1日餘額	\$ 2,281	\$ 434	\$ 2,715
加：本期提列呆帳費用	<u>-</u>	<u>550</u>	<u>550</u>
104年3月31日餘額	<u>\$ 2,281</u>	<u>\$ 984</u>	<u>\$ 3,265</u>

八、存貨淨額

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
製成品	\$ 56,322	\$ 71,109	\$ 92,713
在製品	2,685	2,717	5,725
原料	33,930	22,129	40,177
物料	<u>6,932</u>	<u>7,798</u>	<u>7,670</u>
合計	<u>\$ 99,869</u>	<u>\$ 103,753</u>	<u>\$ 146,285</u>

105年及104年1月1日至3月31日與存貨相關之營業成本分別為161,197仟元(包括存貨跌價損失6,889仟元及未分攤固定製造費用10,847仟元)及195,372仟元(包括存貨跌價損失2,480仟元及未分攤固定製造費用11,616仟元)。

九、待出售非流動資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
待出售土地及建築物—淨額	\$ -	\$ 62,374	\$ -
與待出售非流動資產直接相關之負債	\$ -	\$ 5,609	\$ -

合併公司於 104 年 8 月 12 日經其董事會決議通過，處分其桃園部分土地及建築物，並於 104 年 8 月 21 日與非關係人簽訂出售合約，合約價款為 209,453 仟元，該項資產業已於 105 年 3 月 10 日辦理完成過戶之登記並交付，認列處分利益 142,360 仟元，已收取價款 103,728 仟元，扣除仲介費及土地增值稅 20,638 仟元後之餘額為 83,090 仟元，委由金融機構信託管理，並帳列其他金融資產—流動項下，待合約價款全數收齊後，信託關係始得消滅。

本期處分與現金流量表處分待出售非流動資產價款調節如下：

	105年1月1日 至3月31日
處分待出售非流動資產價款	\$ 209,453
與待出售非流動資產直接相關之負債	(20,638)
應收房地款淨變動（帳列其他應收款）	(105,725)
預收房地款淨變動	(47,400)
處分待出售非流動資產收取現金數（帳列其他金融資產—流動）	\$ 35,690

本公司設定作為借款擔保之待出售非流動資產金額，請參閱附註二五。

十、子公司

(一) 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
				105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3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%	69.51%	-
	三洋東豐紡織(泰國)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%	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%	100.00%	註
	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：三隆公司 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，持有本公司普通股皆計 8 仟股，持股比率皆為 0.01%。

所有子公司均已編入合併財務報告，105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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告中消除。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
裕隆公司	台灣	30.49%	30.49%	30.49%

子公司名稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益		
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
裕隆公司	<u>(\$ 546)</u>	<u>(\$ 605)</u>	<u>(\$ 41,579)</u>	<u>(\$ 41,033)</u>	<u>(\$ 39,207)</u>

以下裕隆公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流動資產	\$ 12,704	\$ 11,909	\$ 25,525
非流動資產	10	10	10
流動負債	(438,868)	(436,301)	(433,917)
非流動負債	(18)	-	(10,010)
權 益	<u>(\$ 426,172)</u>	<u>(\$ 424,382)</u>	<u>(\$ 418,392)</u>

權益歸屬於：

本公司業主	(\$ 296,232)	(\$ 294,988)	(\$ 290,824)
非控制權益	<u>(129,940)</u>	<u>(129,394)</u>	<u>(127,568)</u>
	<u>(\$ 426,172)</u>	<u>(\$ 424,382)</u>	<u>(\$ 418,392)</u>

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 321</u>	<u>\$ -</u>
本期淨損	<u>(\$ 1,790)</u>	<u>(\$ 1,983)</u>
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 1,790)</u>	<u>(\$ 1,983)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 1,244)	(\$ 1,378)
非控制權益	(546)	(605)
	<u>(\$ 1,790)</u>	<u>(\$ 1,983)</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 1,244)	(\$ 1,378)
非控制權益	(546)	(605)
	<u>(\$ 1,790)</u>	<u>(\$ 1,983)</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 1,366)	(\$ 4,710)
籌資活動	(431)	2,561
淨現金流出	<u>(\$ 1,797)</u>	<u>(\$ 2,149)</u>

十一、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							
105年1月1日餘額	\$ 200,655	\$ 374,284	\$ 838,765	\$ 6,220	\$ 14,084	\$ 97,754	\$ 1,531,762
增 添	-	-	1,732	-	-	3,205	4,937
處 分	-	-	(427)	(499)	(137)	-	(1,063)
淨兌換差額	137	826	1,623	9	18	41	2,654
105年3月31日餘額	<u>200,792</u>	<u>375,110</u>	<u>841,693</u>	<u>5,730</u>	<u>13,965</u>	<u>101,000</u>	<u>1,538,290</u>
累計折舊及減損							
105年1月1日餘額	7,100	209,710	744,046	6,220	13,286	82,537	1,062,899
處 分	-	-	(427)	(499)	(137)	-	(1,063)
折舊費用	-	3,190	3,840	-	75	1,097	8,202
淨兌換差額	30	414	1,502	9	18	41	2,014
105年3月31日餘額	<u>7,130</u>	<u>213,314</u>	<u>748,961</u>	<u>5,730</u>	<u>13,242</u>	<u>83,675</u>	<u>1,072,052</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 193,662</u>	<u>\$ 161,796</u>	<u>\$ 92,732</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 723</u>	<u>\$ 17,325</u>	<u>\$ 466,238</u>
成 本							
104年1月1日餘額	\$ 259,222	\$ 462,227	\$ 861,688	\$ 6,341	\$ 14,815	\$ 100,056	\$ 1,704,349
增 添	-	-	1,576	-	-	-	1,576
重分類	-	-	4,728	-	-	-	4,728
淨兌換差額	(18)	(106)	(208)	(1)	(2)	(5)	(340)
104年3月31日餘額	<u>259,204</u>	<u>462,121</u>	<u>867,784</u>	<u>6,340</u>	<u>14,813</u>	<u>100,051</u>	<u>1,710,313</u>
累計折舊及減損							
104年1月1日餘額	7,507	240,673	754,708	6,341	13,849	82,094	1,105,172
折舊費用	-	3,769	5,084	-	66	1,155	10,074
淨兌換差額	(4)	(60)	(194)	(1)	(2)	(5)	(266)
104年3月31日餘額	<u>7,503</u>	<u>244,382</u>	<u>759,598</u>	<u>6,340</u>	<u>13,913</u>	<u>83,244</u>	<u>1,114,980</u>
104年3月31日淨額	<u>\$ 251,701</u>	<u>\$ 217,739</u>	<u>\$ 108,186</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 900</u>	<u>\$ 16,807</u>	<u>\$ 595,333</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) 合併公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

(四) 合併公司於104年12月31日參酌中信不動產估價師事務所所出具之鑑價報告書評估其不動產、廠房及設備尚無減損之情形。

(五) 105年及104年1月1日至3月31日合併公司無利息資本化之情形。

十二、其他非流動資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
長期預付款項	\$ 128	\$ 214	\$ 909
預付設備款	25,349	25,231	27,374
	<u>\$ 25,477</u>	<u>\$ 25,445</u>	<u>\$ 28,283</u>

長期預付款項係生產機台專用之噴嘴等。

十三、借 款

(一) 短期借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
無擔保借款			
銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 172,004
擔保借款			
銀行借款	432,340	457,031	303,264
	<u>\$ 432,340</u>	<u>\$ 457,031</u>	<u>\$ 475,268</u>

短期借款於資產負債表日之借款利率區間如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
銀行借款	2.11%-2.86%	2.05%-2.86%	2.12%-3%

(二) 長期借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 15,000
其他長期借款－存貨分期買回融資	28,200	-	-
其他長期借款－以機器設備融資	392	2,967	10,648
減：列為一年內到期部分	(<u>11,192</u>)	(<u>2,967</u>)	(<u>15,256</u>)
	<u>\$ 17,400</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,392</u>

銀行借款係每半年為一期攤還本金，利息按月繳付，104年3月31日有效年利率為2.65%，本金已於104年12月提前清償。

其他長期借款－以機器設備融資自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，最後到期日為105年4月30日，於105年3月31日暨104年12月31日及3月31日，有效利率皆為2.756%。

其他長期借款－存貨分期買回融資自105年1月15日起每月為一期，共分36期攤還本金及利息，最後到期日為108年1月15日，於105年3月31日有效利率為2.65%。

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，請參閱附註二五。

十四、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。

十五、其他應付款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
薪資、獎金及未休假給付	\$ 7,827	\$ 7,576	\$ 7,079
水電費	6,537	3,772	7,265
勞務費	2,374	1,602	1,579
包裝費	2,242	1,065	2,318
修繕費	689	1,154	629
其他	8,649	6,650	7,959
	<u>\$ 28,318</u>	<u>\$ 21,819</u>	<u>\$ 26,829</u>

十六、退職後福利計畫

105年及104年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為132仟元及128仟元。

十七、權益

(一) 股本

普通股

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
額定股數(仟股)	<u>99,000</u>	<u>99,000</u>	<u>99,000</u>
額定股本	<u>\$ 990,000</u>	<u>\$ 990,000</u>	<u>\$ 990,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>74,150</u>	<u>74,150</u>	<u>71,650</u>
已發行股本	<u>\$ 741,500</u>	<u>\$ 741,500</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。

截至105年3月31日暨104年12月31日及3月31日止，上述已發行股數包含私募普通股股數分別為14,650仟股、14,650仟股及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	5,000	75,500
104年12月28日	<u>2,500</u>	<u>29,750</u>
合 計	<u>14,650</u>	<u>\$173,845</u>

本公司於 105 年 3 月 24 日董事會擬議提請 105 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) 保留盈餘及股利政策

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。

盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，盈餘之分派以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例以不高於股利總額之 50% 為原則。於當年度公司無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數額遠低於公司前一年度實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將公積全部或一部依法令或主管機關規定分派。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司於 105 年 3 月 24 日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月 23 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註十八(五)之員工福利費用。

本公司 104 及 103 年度虧損撥補議案，業經 105 年 3 月 24 日董事會及 104 年 6 月 23 日股東常會分別擬議及決議通過。另 105 年 3 月 24 日董事會擬議以資本公積 4,750 仟元彌補虧損，尚待預計於 105 年 6 月 23 日召開之股東會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 8,151)	(\$ 521)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	559	(303)
期末餘額	(\$ 7,592)	(\$ 824)

(五) 庫藏股票

收	回	原	因	子公司持有本公司 股票 (仟股)
105年1月1日股數				8
本期減少				-
105年3月31日股數				8
104年1月1日股數				899
本期減少				(891)
104年3月31日股數				8

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>105年3月31日</u>			
三隆投資股份有限公司	8	\$ 226	\$ 89
<u>104年12月31日</u>			
三隆投資股份有限公司	8	\$ 226	\$ 115
<u>104年3月31日</u>			
三隆投資股份有限公司	8	\$ 226	\$ 177

子公司一三隆公司於104年1月1日至3月31日間出售其持有之本公司股票891仟股，相關處分價款為19,438仟元，業已收回。其與本公司庫藏股帳面價值之差額4,610仟元係減少資本公積3,590仟元及增加待彌補虧損1,020仟元。

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。

十八、淨利（損）

淨利（損）係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
處分待出售非流動資產利益	\$ 142,360	\$ -
處分不動產、廠房及設備利益	16	-
	<u>\$ 142,376</u>	<u>\$ -</u>

(二) 其他收入

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
廢棄物清理收入	\$ 330	\$ 513
租金收入	-	194
其他	60	388
	<u>\$ 390</u>	<u>\$ 1,095</u>

(三) 其他利益及損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損失	(\$ 351)	(\$ 447)
外幣兌換利益總額	\$ 1,478	\$ 371
外幣兌換損失總額	(1,829)	(818)
淨外幣兌換損失	<u>(\$ 351)</u>	<u>(\$ 447)</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,200	\$ 8,828
營業費用	1,002	1,246
	<u>\$ 8,202</u>	<u>\$ 10,074</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 21	\$ 23
營業費用	38	29
	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 52</u>

(五) 員工福利費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 24,071	\$ 24,311
退職後福利(附註十六)		
確定提撥計畫	666	682
確定福利計畫	132	128
	<u>\$ 24,869</u>	<u>\$ 25,121</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 16,602	\$ 17,130
營業費用	8,267	7,991
	<u>\$ 24,869</u>	<u>\$ 25,121</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度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，104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日經評估後不予估列。依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 3 月 24 日經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1%及不高於 1%提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日經評估後不予估列。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 105 年 3 月 24 日舉行董事會及 104 年 6 月 23 日舉行股東會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞，其與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。104 年度員工酬勞及董監事酬勞尚待預計於 105 年 6 月 23 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 13,607	\$ 121
以前年度調整	189	-
	<u>13,796</u>	<u>121</u>
遞延所得稅		
當期產生者	(577)	10
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,219</u>	<u>\$ 131</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
87 年度以後待彌補虧損	<u>(\$ 279,551)</u>	<u>(\$ 363,483)</u>	<u>(\$ 355,068)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,727</u>	<u>\$ 1,727</u>	<u>\$ 1,727</u>

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、三隆公司及裕隆公司之營利事業所得稅申報，截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定，核定結果與申報數並無重大差異。

二十、每股盈餘（虧損）

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
淨利（損）		
歸屬於本公司業主之淨利（損）	<u>\$ 83,932</u>	<u>(\$ 29,330)</u>

股 數

單位：仟股

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	<u>74,142</u>	<u>70,791</u>

二一、部分現金交易

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列部分現金交易之投資活動：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31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	\$ 4,937	\$ 1,576
應付設備款淨變動（帳列應 付票據及其他應付款）	<u>2,838</u>	<u>4,885</u>
支付現金	<u>\$ 7,775</u>	<u>\$ 6,461</u>

二二、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，藉由將債務及權益餘額最適化，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。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 444,023	\$ 330,363	\$ 232,230
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	598,478	572,191	667,467

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應收款之餘額。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、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（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二八。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利減少 1,512 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反向之同等金額。

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元計價之活期存款、應收款項、其他應收款項及應付款項。

(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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 172,905	\$ 183,498	\$ 128,667
具現金流量利率風險			
—金融負債	432,340	457,031	490,268

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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 162 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。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。

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 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別為 85%、86% 及 79%。

3. 流動性風險

截至 105 年 3 月 31 日合併公司已動用之短期銀行融資額度為新台幣 490,446 仟元；未動用之額度為新台幣 74,554 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。

105 年 3 月 31 日

<u>非衍生性金融負債</u>	加權平均有效利率(%)	要求即付或	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
		短於 1 個月			
無附息負債		\$ 16,600	\$ 56,467	\$ 54,249	\$ 10,230
固定利率負債	2.651%	\$ 1,292	\$ 1,800	\$ 8,100	\$ 17,400
浮動利率負債	2.657%	\$ 79,567	\$ 9,844	\$ 342,929	\$ -

合併公司因受產業景氣等經濟環境影響，致營運持續虧損。

本公司陸續完成私募普通股 14,650 仟股，計募集股款新台幣 173,845 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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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。
- D. 於適當時機出售及處分台灣廠區閒置土地與廠房，以取得足夠資金並作集團未來運用有效配置。

(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。

(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。
- 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 105 年 3 月 24 日董事會擬議提請 105 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) 向關係人借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
主要管理階層	<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

105年及104年1月1日至3月31日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
薪資、獎金、特支費及紅利	<u>\$ 1,709</u>	<u>\$ 1,690</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、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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
待出售非流動資產	\$ -	\$ 62,374	\$ -
其他金融資產			
一活期存款	84,040	85,522	18,428
土地	167,580	167,580	224,312
建築物	77,116	77,740	117,952
機器設備—淨額	48,006	48,351	54,506
其他設備—淨額	9,213	9,683	11,765
存出保證金	12,000	6,000	6,000
	<u>\$ 397,955</u>	<u>\$ 457,250</u>	<u>\$ 432,963</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

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 105 年 3 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 58,106 仟元。
- (二) 截至 105 年 3 月 31 日止，合併公司已簽約尚未支付之設備款為新台幣 2,980 仟元。
- (三) 截至 105 年 3 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 220,000 仟元。

二七、重大之期後事項

合併子公司裕隆公司於 105 年 5 月 11 日董事會決議通過減資 319,000 仟元，用以彌補虧損，減資基準日待後續裕隆董事會決議。

本公司於 105 年 5 月 11 日董事會決議通過於 425,889 仟元額度內，增資合併子公司裕隆公司，授權本公司董事長全權處理後續相關事宜，並視狀況一次或分次辦理。

二八、具重大影響之外幣金融資產及負債之資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

105 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	2,033	32.185	(美元：新台幣)			\$	<u>65,455</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		167	32.185	(美元：新台幣)			\$	<u>5,384</u>
美 元		927	35.041	(美元：泰銖)			\$	<u>29,836</u>

104 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,905	32.825	(美元：新台幣)	\$	62,523		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		167	32.825	(美元：新台幣)	\$	5,491		
美 元		891	35.89	(美元：泰銖)	\$	29,248		

104 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	2,488	31.30	(美元：新台幣)	\$	77,882		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		167	31.30	(美元：新台幣)	\$	5,236		
美 元		873	32.385	(美元：泰銖)	\$	27,930		

合併公司具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益，請參閱附註十八(三)之其他利益及損失。

二九、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 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：(附表四)

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。(附表五)
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。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：無。

三十、部門資訊

合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之應報導部門如下：
 本公司—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—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—主要收入來源為尼龍加工絲

三隆公司—主要收入來源為出售有價證券

(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	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日						合 計
	三 洋 公 司	裕 隆 公 司	泰 國 裕 隆 公 司	三 隆 公 司	其 他 公 司	調 整 及 沖 銷	
來自外部客戶之收入	\$ 137,863	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 137,863
部門間收入	-	321	-	-	-	(321)	-
合併收入	\$ 137,863	\$ 321	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 321)	\$ 137,863
部門損益	\$ 103,231	(\$ 1,772)	(\$ 3,156)	(\$ 30)	(\$ 772)	(\$ 896)	\$ 96,605

項 目	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日						合 計
	三 洋 公 司	裕 隆 公 司	泰 國 裕 隆 公 司	三 隆 公 司	其 他 公 司	調 整 及 沖 銷	
來自外部客戶之收入	\$ 186,329	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 186,329
部門間收入	-	-	-	-	-	-	-
合併收入	\$ 186,329	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 186,329
部門損益	(\$ 23,716)	(\$ 1,973)	(\$ 3,606)	\$ 13,461	(\$ 554)	(\$ 13,416)	(\$ 29,804)

(二) 部門總資產與負債

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>部門資產</u>			
三洋公司	\$ 915,617	\$ 856,575	\$ 827,816
裕隆公司	8,949	11,123	22,878
泰國裕隆公司	118,997	122,312	141,834
三隆公司	279	279	30,104
其他公司	22,912	23,464	27,053
合併資產總額	<u>\$ 1,066,754</u>	<u>\$ 1,013,753</u>	<u>\$ 1,049,685</u>
<u>部門負債</u>			
三洋公司	\$ 421,318	\$ 452,443	\$ 484,238
裕隆公司	227,471	227,412	242,661
泰國裕隆公司	384	292	382
三隆公司	264	234	961
其他公司	15	15	268
合併負債總額	<u>\$ 649,452</u>	<u>\$ 680,396</u>	<u>\$ 728,510</u>

三洋紡織纖維股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額 (註3)	期末餘額 (註3)	實際動支金額 (註3)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通 必要之原因	提列呆帳	擔保名稱	品名	個別對象 貸與 (註1)	資金 總額 (註1)	資金 總額 (註2)	備註
0	三洋紡織纖維股份有限公司	裕隆纖維股份有限公司								\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 160,608	\$ 183,552	-	

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 = 458,881 仟元 × 35% = 160,608 仟元。

註 2：本公司資金貸與總額為公司淨值之百分之四十 = 458,881 仟元 × 40% = 183,552 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：於編製本合併財務報告，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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	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(註2)	期末背書保證餘額	書實際動支金額(註4)	以財產擔保之背書保證金額(註3)	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書最高限額(註1)	屬母公司背書保證公司	屬子公司背書保證公司	屬對大陸地區背書保證	備註
		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	\$ 688,322	\$ 220,000	\$ 220,000	\$ 217,000	\$ 301,915	47.94	\$ 917,762	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告淨值之 200%，即 $458,881 \times 200\% = 917,762$ 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告淨值之 50%， $458,881 \times 50\% = 229,441$ 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不受上述比例限制，惟最高不得超過淨值之 150%，即 $458,881 \times 150\% = 688,322$ 仟元。

註 2：其中 180,000 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，請參閱附註二五。

註 4：截至 105 年 3 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 217,000 仟元，利率 2.86%，當期利息支出總額新台幣 1,548 仟元。截至 105 年 3 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

民國 105 年 3 月 31 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	日期	帳數		金額	持股比例%	公允價值	未備值	註
					股	張					
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)
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		8,200 (註 3)		226 (註 2)	0.01	89		係為維護公司信用及股東權益而持有之股票

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

註 2：於編製本合併財務報告時，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
處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格考參	決定依據	其他約定事項
三洋紡織纖維股份有限公司	土地及建築物	104.8.21 (註 1)	79年12月	\$ 56,765	\$ 209,453	已收取價款 103,728 仟元 (註 2)	(註 3)	正沈股份有限公司	無	活化資產、改善財務結構及充實營運資金	參考市價及專業估價機構之估價金額	交易價格及專業估價機構之估價金額	—

註 1：係於該日簽約。

註 2：截至 105 年 3 月 31 日，尚有應收價款 105,725 仟元列於其他應收款項下。

註 3：該項資產已於 105 年 3 月 10 日辦理完成過戶登記，並認列處分利益 142,360 仟元及所得稅費用 13,607 仟元。

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 105 年 3 月 31 日

附表五

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	週轉率	逾期金額	收應		應收關係人款項式金	應收關係人收回額	提列備抵呆帳金額
						額處	理方			
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	\$ 211,415 (註1及2)	--	\$ -	-	-	\$ -	-	\$ -

註 1：其中 56,924 仟元係代裕隆公司採購原料之應收款項、45,095 仟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 109,396 仟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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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	原本期	投資金額		期末	持有		被投資公司	本期認列之	註
					始	末		帳	面			
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	(\$ 384,729)	(\$ 1,790)	(\$ 1,093)	子公司(註2)	
三洋紡織纖維股份有限公司	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	30,396	(772)	(772)	子公司	
三洋紡織纖維股份有限公司	三隆投資股份有限公司	台北市	一般投資業	25,959	25,959	2,600,000	100.00	15	(30)	(30)	子公司	
三洋紡織纖維股份有限公司	Evalon Textile (Thailand) Co., Ltd. (泰國裕隆)	泰國	纖維織品之製造、加工、買賣	177,803	177,803	7,300,000	100.00	80,312	(3,156)	(4,203)	子公司(註3)	

註 1：於編製本合併財務報告時，業已合併沖銷。

註 2：差異 151 仟元係逆流交易已實現利益。

註 3：差異係逆流交易已實現利益 130 仟元及順流交易未實現利益 1,177 仟元。

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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 名稱	往來對象	交易對象與 交易人之關係	交易		往來		情形	
				科目	金額 (註 3)	交易 金額 (註 2)	佔合併 總資產 之比率 (%)	佔合併 總資產 之比率 (%)	
0	本公司 105年1月1日至3月31日	裕隆公司	母公司對子公司	應收帳款 其他應收款 背書保證 應付帳款 其他應收款 其他應收款 處分不動產、 廠房及設備利益 銷貨收入	\$ 462 210,953 220,000 1,381 2,374 29,837 1,177 321	- - - - - - - -	- 20 21 - - 3 1 -		
1	裕隆公司	泰國裕隆公司 本公司	母公司對子公司 子公司對母公司						

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告時，業已合併沖銷。