

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108及107年第2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、合併財務報告附註			
(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	9~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~40		六~二四
(七) 重大關係人交易	40		二五
(八) 質抵押之資產	40		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41		二七
(十) 重大之期後事項	41		二八
(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	41~42		二九
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42、44~45		三十
2. 轉投資事業相關資訊	42、46		三十
3. 大陸投資資訊	42		三十
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	42、47		三十
(十三) 部門資訊	43		三一

### 會計師核閱報告

三洋紡織纖維股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

三洋紡織纖維股份有限公司及其子公司（三洋紡織集團）民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達三洋紡織集團民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 黃 海 悅

黃海悅



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 0920131587 號

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 8 年 8 月 6 日

三洋紡織織華股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 6 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年6月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 77,560	6	\$ 91,061	10	\$ 101,998	12			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	48,069	4	-	-	-	-			
1150	應收票據(附註九)	14,006	1	40,208	5	26,898	3			
1170	應收帳款(附註九)	25,220	2	14,428	2	53,499	6			
1200	其他應收款(附註九)	19,531	2	264	-	609	-			
130X	存貨(附註十)	115,043	9	60,991	7	91,483	11			
1410	預付款項	15,486	1	8,957	1	11,056	1			
1476	其他金融資產—流動(附註三十)	410,909	32	95,147	11	3,000	1			
1479	其他流動資產	1,133	-	707	-	1,863	-			
11XX	流動資產總計	726,957	57	311,763	36	290,406	34			
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註八)	38,112	3	19,406	2	21,049	3			
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及三十)	428,192	33	495,166	58	487,690	58			
1755	使用權資產(附註三、四及十三)	8,001	1	-	-	-	-			
1780	無形資產(附註十四)	47,950	4	635	-	662	-			
1840	遞延所得稅資產(附註四)	11,744	1	11,609	2	11,106	1			
1920	存出保證金(附註三十)	2,239	-	6,530	1	6,573	1			
1995	其他非流動資產(附註十五)	11,568	1	10,825	1	25,826	3			
15XX	非流動資產總計	547,806	43	544,171	64	552,906	66			
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,274,763	100	\$ 855,934	100	\$ 843,312	100			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六)	\$ 344,624	27	\$ 425,783	50	\$ 353,433	42			
2150	應付票據(附註十八)	3,166	-	14,902	2	13,998	2			
2170	應付帳款(附註十八)	37,987	3	39,002	5	73,467	9			
2200	其他應付款(附註十九)	50,605	4	28,324	3	36,962	4			
2280	租賃負債—流動(附註三、四及十三)	3,260	-	-	-	-	-			
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註十六)	-	-	500	-	3,900	1			
2399	其他流動負債(附註二二)	3,954	1	2,347	-	2,400	-			
21XX	流動負債總計	443,596	35	510,858	60	484,160	58			
	非流動負債									
2530	應付公司債(附註四及十七)	288,716	23	-	-	-	-			
2570	遞延所得稅負債	12,096	1	32,007	4	32,007	4			
2580	租賃負債—非流動(附註三、四及十三)	5,004	-	-	-	-	-			
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二十)	1,718	-	1,764	-	2,259	-			
2670	其他非流動負債	3	-	3	-	421	-			
25XX	非流動負債總計	307,537	24	33,774	4	34,687	4			
2XXX	負債總計	751,133	59	544,632	64	518,847	62			
	歸屬於本公司業主之權益(附註二一)									
	股本									
3110	普通股股本	456,727	36	426,727	50	426,727	50			
3170	待登記股本	171	-	-	-	-	-			
3100	股本總計	456,898	36	426,727	50	426,727	50			
3200	資本公積	48,255	4	-	-	-	-			
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	8,481	-	( 113,674)	( 14)	( 82,364)	( 10)			
3400	其他權益	9,996	1	( 1,751)	-	( 19,807)	( 2)			
3500	庫藏股票	-	-	-	-	( 91)	-			
3XXX	權益總計	523,630	41	311,302	36	324,465	38			
	負債與權益總計	\$ 1,274,763	100	\$ 855,934	100	\$ 843,312	100			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳和順



經理人：黃俊銘



會計主管：陳騰志



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 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼	108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	\$ 77,137	100	\$ 115,726	100	\$ 156,564	100	\$ 299,142	100
5110	<u>75,561</u>	<u>98</u>	<u>120,128</u>	<u>104</u>	<u>172,603</u>	<u>110</u>	<u>312,953</u>	<u>104</u>
5900	<u>1,576</u>	<u>2</u>	<u>( 4,402)</u>	<u>( 4)</u>	<u>( 16,039)</u>	<u>( 10)</u>	<u>( 13,811)</u>	<u>( 4)</u>
	營業費用（附註二三）							
6100	26,088	34	5,595	5	30,224	20	13,014	4
6200	15,436	20	8,746	7	28,585	18	21,665	7
6300	821	1	465	-	1,844	1	1,555	1
6450	預期信用減損（利益）損失（附註九）							
	<u>( 2,133)</u>	<u>( 3)</u>	<u>2,017</u>	<u>2</u>	<u>( 467)</u>	<u>-</u>	<u>1,788</u>	<u>1</u>
6000	<u>40,212</u>	<u>52</u>	<u>16,823</u>	<u>14</u>	<u>60,186</u>	<u>39</u>	<u>38,022</u>	<u>13</u>
6500	<u>215,909</u>	<u>280</u>	<u>345</u>	<u>-</u>	<u>215,909</u>	<u>138</u>	<u>345</u>	<u>-</u>
6900	<u>177,273</u>	<u>230</u>	<u>( 20,880)</u>	<u>( 18)</u>	<u>139,684</u>	<u>89</u>	<u>( 51,488)</u>	<u>( 17)</u>
	營業外收入及支出（附註二三）							
7010	7,170	9	647	1	8,641	6	1,312	-
7020	<u>( 5,722)</u>	<u>( 7)</u>	3,534	3	<u>( 5,469)</u>	<u>( 4)</u>	1,788	-
7510	<u>( 2,176)</u>	<u>( 3)</u>	<u>( 1,918)</u>	<u>( 2)</u>	<u>( 3,812)</u>	<u>( 2)</u>	<u>( 3,825)</u>	<u>( 1)</u>
7000	<u>( 728)</u>	<u>( 1)</u>	<u>2,263</u>	<u>2</u>	<u>( 640)</u>	<u>-</u>	<u>( 725)</u>	<u>( 1)</u>
7900	<u>176,545</u>	<u>229</u>	<u>( 18,617)</u>	<u>( 16)</u>	<u>139,044</u>	<u>89</u>	<u>( 52,213)</u>	<u>( 18)</u>
7950	<u>16,940</u>	<u>22</u>	<u>( 139)</u>	<u>-</u>	<u>16,889</u>	<u>11</u>	<u>( 1,790)</u>	<u>( 1)</u>
8200	<u>159,605</u>	<u>207</u>	<u>( 18,478)</u>	<u>( 16)</u>	<u>122,155</u>	<u>78</u>	<u>( 50,423)</u>	<u>( 17)</u>
	其他綜合損益							
8310	不重分類至損益之項目：							
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益							
	1,034	1	<u>( 158)</u>	<u>-</u>	<u>( 82)</u>	<u>-</u>	1,111	-
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							
	<u>7,781</u>	<u>10</u>	<u>( 2,805)</u>	<u>( 3)</u>	<u>11,829</u>	<u>8</u>	<u>1,429</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）							
	<u>8,815</u>	<u>11</u>	<u>( 2,963)</u>	<u>( 3)</u>	<u>11,747</u>	<u>8</u>	<u>2,540</u>	<u>1</u>
8500	<u>\$ 168,420</u>	<u>218</u>	<u>(\$ 21,441)</u>	<u>( 19)</u>	<u>\$ 133,902</u>	<u>86</u>	<u>(\$ 47,883)</u>	<u>( 16)</u>
	淨利（損）歸屬於：							
8610	<u>\$ 159,605</u>	<u>207</u>	<u>(\$ 18,478)</u>	<u>( 16)</u>	<u>\$ 122,155</u>	<u>78</u>	<u>(\$ 50,423)</u>	<u>( 17)</u>
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	<u>\$ 168,420</u>	<u>218</u>	<u>(\$ 21,441)</u>	<u>( 19)</u>	<u>\$ 133,902</u>	<u>86</u>	<u>(\$ 47,883)</u>	<u>( 16)</u>
	每股盈餘（虧損）（附註二五）							
9810	<u>\$ 3.49</u>		<u>(\$ 0.43)</u>		<u>\$ 2.75</u>		<u>(\$ 1.18)</u>	
9710	<u>\$ 2.87</u>		<u>(\$ 0.43)</u>		<u>\$ 2.33</u>		<u>(\$ 1.18)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳和順



經理人：黃俊銘



會計主管：陳騰志







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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日  
(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣千元

代碼	107年1月1日餘額	股本	待登記股本	公積金	盈餘(待彌補虧損)	其他權益		庫藏股	權益總額
						國外營運機構財務報表兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
A1	\$ 426,727	-	-	-	\$ 46,163	(\$ 8,125)	(\$ 91)	-	\$ 372,348
A3	-	-	-	-	14,222	-	-	-	-
A5	426,727	-	-	-	(31,941)	(8,125)	91	-	372,348
D1	-	-	-	-	(50,423)	-	-	-	(50,423)
D3	-	-	-	-	-	1,429	-	-	2,540
D5	-	-	-	-	(50,423)	1,429	-	-	(47,883)
Z1	\$ 426,727	-	-	-	(\$ 82,364)	(\$ 6,696)	91	(\$ 924,465)	\$ 311,302
A1	\$ 426,727	-	-	-	(\$ 113,674)	(\$ 1,220)	-	\$ 531	\$ 311,302
E1	30,000	-	-	34,775	-	-	-	-	64,775
N1	-	-	-	5,548	-	-	-	-	5,548
C5	-	-	-	7,622	-	-	-	-	7,622
I1	-	171	-	310	-	-	-	-	481
D1	-	-	-	-	122,155	-	-	-	122,155
D3	-	-	-	-	-	11,829	-	-	11,747
D5	-	-	-	-	122,155	11,829	-	-	133,902
Z1	\$ 456,727	171	-	\$ 48,255	\$ 8,481	\$ 10,609	(\$ 613)	\$	\$ 523,630

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：陳和順



經理人：黃俊銘



會計主管：陳騰志

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利(損)	\$ 139,044	(\$ 52,213)
A20010	收益費損項目		
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	7,197	( 108)
A20100	折舊費用	25,178	20,628
A20200	攤銷費用	2,853	121
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失	6,799	-
A20300	預期信用減損(利益)損失	( 467)	1,788
A20900	財務成本	3,812	3,825
A21200	利息收入	( 2,020)	( 240)
A21300	股利收入	( 5,000)	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	5,548	-
A23000	處分待出售非流動資產利益	( 216,521)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	612	( 345)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	( 54,869)	-
A31130	應收票據	26,209	15,611
A31150	應收帳款	( 17,529)	57,714
A31180	其他應收款	( 17)	15,066
A31200	存 貨	( 54,010)	( 96)
A31230	預付款項	( 6,529)	( 3,330)
A31240	其他流動資產	( 426)	( 288)
A31260	其他非流動資產	-	13
A32130	應付票據	( 11,038)	( 15,324)
A32150	應付帳款	( 1,015)	( 53,938)
A32180	其他應付款	11,347	( 5,861)
A32230	其他流動負債	1,608	( 5,509)
A32240	淨確定福利負債—非流動	( 46)	( 343)
A33000	營運產生之現金流出	( 139,280)	( 22,829)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
A33100	收取之利息	\$ 1,996	\$ 240
A33300	支付之利息	( 2,183)	( 3,822)
A33500	(支付)退還之所得稅	( 36,935)	4
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 176,402)	( 26,407)
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產(附註八)	( 18,788)	( 19,938)
B02700	購置不動產、廠房及設備(附註二 七)	( 3,805)	( 14,632)
B02600	處分待出售非流動資產價款(附註 二七)	267,197	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,177	476
B03700	存出保證金增加	-	( 111)
B03800	存出保證金減少	4,291	-
B04500	購置無形資產	( 50,168)	( 443)
B06600	其他金融資產(增加)減少	( 315,763)	8
B06800	其他非流動資產減少	70	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 115,789)	( 34,640)
	籌資活動之現金流量		
C01200	發行可轉換公司債	295,102	-
C00100	短期借款增加	380,220	206,498
C00200	短期借款減少	( 461,379)	( 169,669)
C04020	租賃本金償還	( 921)	-
C01700	償還長期借款	( 500)	( 5,400)
C04600	現金增資	64,775	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	277,297	31,429
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,393	77
EEEE	現金及約當現金淨減少	( 13,501)	( 29,541)
E00100	期初現金及約當現金餘額	91,061	131,539
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 77,560	\$ 101,998

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳和順



經理人：黃俊銘



會計主管：陳騰志





## 三洋紡織纖維股份有限公司及子公司

### 合併財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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」，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 108 年 8 月 6 日經董事會通過。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後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」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

##### IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

## 租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

## 合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產係按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.62%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 3,638
減：適用豁免之短期及低價值資產租賃	( <u>1,765</u> )
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 1,873</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 1,834</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 1,834</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 調整前金額	首 次 適 用 之 調 整	108 年 1 月 1 日 調整後金額
使用權資產	\$ -	\$ 1,834	\$ 1,834
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,834</u>	<u>\$ 1,834</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 724	\$ 724
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>1,110</u>	<u>1,110</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,834</u>	<u>\$ 1,834</u>

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
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 17「保險合約」	2021 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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大之影響。

#### 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並發布生效之 IAS 34「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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 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。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十一及附表三。

##### (四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。



## 1. 租 賃

### 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，合併公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

#### 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

107 年

合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 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。

3. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，與認列於損益之外之交易有關之稅率變動係於發生當期一次認列於其他綜合損益或直接計入權益。與認列於損益之交易有關之稅率變動係納入年度平均有效稅率之估計，於期中期間逐期認列。

4. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之資產組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公

積一發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積一發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 107 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、現金及約當現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
現金	\$ 903	\$ 920	\$ 794
銀行存款	76,657	67,105	101,204
約當現金（原始到期日在 3個月以內之定期存款）	-	23,036	-
	<u>\$ 77,560</u>	<u>\$ 91,061</u>	<u>\$ 101,998</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
銀行活期存款	0.01%~0.48%	0.01%~0.48%	0.01%~0.38%
原始到期日在3個月以內之 定期存款	-	2.6%~3.0%	-

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年6月30日
<u>金融資產—流動</u>	
強制透過損益按公允價值衡量	
衍生工具（未指定避險）	
—可轉換公司債贖回選擇權（附註十七）	\$ 719
非衍生金融資產	
—國內上市（櫃）股票	47,350
	<u>\$ 48,069</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>透過其他綜合損益按公允</u>			
<u>價值衡量之權益工具投資</u>			
國內投資			
上市(櫃)股票			
邁達康網路事業			
股份有限公司普			
通股	\$ 38,112	\$ 19,406	\$ 21,049

合併公司於 108 年 5 月、107 年 3 月及 6 月分別以 18,788 仟元及 19,938 仟元購買上述普通股，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量	\$ 15,249	\$ 41,382	\$ 28,024
減：備抵損失	( 1,243)	( 1,174)	( 1,126)
	<u>\$ 14,006</u>	<u>\$ 40,208</u>	<u>\$ 26,898</u>
因營業而發生	<u>\$ 14,006</u>	<u>\$ 40,208</u>	<u>\$ 26,898</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 33,611	\$ 23,280	\$ 62,845
減：備抵損失	( 8,391)	( 8,852)	( 9,346)
	<u>\$ 25,220</u>	<u>\$ 14,428</u>	<u>\$ 53,499</u>
<u>其他應收款</u>			
應收房地款	\$ 14,226	\$ -	\$ -
應收股利	5,000	-	-
應收利息	286	262	-
其他	19	2	609
	<u>\$ 19,531</u>	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 609</u>

合併公司對產品銷售之平均授信期間為月結 60 天至 90 天。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金



額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量 GDP 預測。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

#### 108 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期超過 120 天	合計
預期信用損失率	0.24%	0.66%	26.18%	55.56%	59.09%	90.38%	
總帳面金額	\$ 32,644	\$ 3,052	\$ 3,662	\$ 23	\$ 8	\$ 9,471	\$ 48,860
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 78)	( 20)	( 959)	( 12)	( 5)	( 8,560)	( 9,634)
攤銷後成本	\$ 32,566	\$ 3,032	\$ 2,703	\$ 11	\$ 3	\$ 911	\$ 39,226

#### 107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期超過 120 天	合計
預期信用損失率	0.1%	0.36%	14.31%	31.68%	48.09%	100%	
總帳面金額	\$ 50,036	\$ 1,672	\$ 3,046	\$ 543	\$ -	\$ 9,365	\$ 64,662
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 47)	( 6)	( 436)	( 172)	-	( 9,365)	( 10,026)
攤銷後成本	\$ 49,989	\$ 1,666	\$ 2,610	\$ 371	\$ -	\$ -	\$ 54,636

#### 107 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期超過 120 天	合計
預期信用損失率	0.10%	2.9%	30.77%	48.10%	99.68%	
總帳面金額	\$ 33,174	\$ 48,221	\$ 13	\$ 765	\$ 8,696	\$ 90,869
備抵損失(存續期間預期信用 損失)	( 32)	( 1,400)	( 4)	( 368)	( 8,668)	( 10,472)
攤銷後成本	\$ 33,142	\$ 46,821	\$ 9	\$ 397	\$ 28	\$ 80,397

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 10,026	\$ 8,677
加：本期提列減損損失	-	1,788
減：本期迴轉減損損失	( 467)	-
外幣換算差額	75	7
期末餘額	<u>\$ 9,634</u>	<u>\$ 10,472</u>

#### 十、存 貨

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
商 品	\$ 46,821	\$ -	\$ -
原 料	31,966	21,496	33,996
製 成 品	28,922	30,196	48,506
物 料	4,475	6,511	7,597
在 製 品	2,859	2,788	1,384
	<u>\$ 115,043</u>	<u>\$ 60,991</u>	<u>\$ 91,483</u>

108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為73,582仟元(包括未分攤固定製造費用22,239仟元)、119,748仟元(包括未分攤固定製造費用20,156仟元)、170,451仟元(包括未分攤固定製造費用42,816仟元)及310,780仟元(包括未分攤固定製造費用37,166仟元)。

#### 十一、子 公 司

##### 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
				108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日	
本公司	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1及2
	Tri Ocean Textile (Thailand) Co., Ltd. (以下簡稱三洋(泰)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%	-
	三洋夢工場股份有限公司(以下簡稱三洋(夢)公司)	-	纖維織品之批發、買賣	100.00%	100.00%	100.00%	註3

註1：本公司於108年4月及107年2月間分別對三隆公司現金增資20,000仟元及20,000仟元。

註 2：三隆公司 107 年 6 月 30 日持有本公司普通股為 2 仟股，持股比例為 0.01%。

註 3：本公司於 108 年 1 月及 4 月間共對三洋(夢)公司現金增資 82,000 仟元。

## 十二、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	租賃改良	其他設備	合計
<b>成 本</b>								
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 202,006	\$ 384,295	\$ 920,679	\$ 5,810	\$ 12,722	\$ -	\$ 98,619	\$ 1,624,131
增 添	-	100	3,576	-	1,253	8,559	490	13,978
處 分	-	-	( 55,863)	-	-	-	( 13,375)	( 69,238)
重 分 類	( 64,305)	( 16,837)	-	-	-	-	-	( 81,142)
淨兌換差額	2,217	13,469	29,276	146	330	-	731	46,169
108 年 6 月 30 日餘額	<u>139,918</u>	<u>381,027</u>	<u>897,668</u>	<u>5,956</u>	<u>14,305</u>	<u>8,559</u>	<u>86,465</u>	<u>1,533,898</u>
<b>累計折舊及減損</b>								
108 年 1 月 1 日餘額	7,399	250,478	781,773	5,810	12,155	-	71,350	1,128,965
折舊費用	-	6,772	10,668	-	234	3,171	3,149	23,994
處 分	-	-	( 54,739)	-	-	-	( 12,710)	( 67,449)
重 分 類	-	( 16,240)	-	-	-	-	-	( 16,240)
淨兌換差額	493	9,670	25,116	146	323	-	688	36,436
108 年 6 月 30 日餘額	<u>7,892</u>	<u>250,680</u>	<u>762,818</u>	<u>5,956</u>	<u>12,712</u>	<u>3,171</u>	<u>62,477</u>	<u>1,105,706</u>
107 年 12 月 31 日及								
108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 194,607</u>	<u>\$ 133,817</u>	<u>\$ 138,906</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 567</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,269</u>	<u>\$ 495,166</u>
108 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 132,026</u>	<u>\$ 130,347</u>	<u>\$ 134,850</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,593</u>	<u>\$ 5,388</u>	<u>\$ 23,988</u>	<u>\$ 428,192</u>
<b>成 本</b>								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 200,759	\$ 377,082	\$ 922,617	\$ 5,728	\$ 14,301	\$ -	\$ 104,303	\$ 1,624,790
增 添	-	140	3,167	-	100	-	2,166	5,573
處 分	-	( 5,454)	( 19,503)	-	( 1,935)	-	( 22,196)	( 49,088)
淨兌換差額	214	1,298	2,824	14	31	-	72	4,453
107 年 6 月 30 日餘額	<u>200,973</u>	<u>373,066</u>	<u>909,105</u>	<u>5,742</u>	<u>12,497</u>	<u>-</u>	<u>84,345</u>	<u>1,585,728</u>
<b>累計折舊及減損</b>								
107 年 1 月 1 日餘額	7,123	232,804	773,842	5,728	13,485	-	90,084	1,123,066
折舊費用	-	6,578	11,162	-	247	-	2,641	20,628
處 分	-	( 5,454)	( 19,372)	-	( 1,935)	-	( 22,196)	( 48,957)
淨兌換差額	47	783	2,364	14	29	-	64	3,301
107 年 6 月 30 日餘額	<u>7,170</u>	<u>234,711</u>	<u>767,996</u>	<u>5,742</u>	<u>11,826</u>	<u>-</u>	<u>70,593</u>	<u>1,098,038</u>
107 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 193,803</u>	<u>\$ 138,355</u>	<u>\$ 141,109</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 671</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,752</u>	<u>\$ 487,690</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
租賃改良	0.17 至 3 年
其他設備	3 至 15 年

(三) 合併公司於 108 年 2 月 27 日經其董事會決議通過，處分其桃園市部分土地及建築物，且於 108 年 2 月 27 日簽訂出售合約，合約價款為 284,520 仟元，並將上述土地及建築物重分類至待出售資產項下，該項資產業已於 108 年 3 月 27 日辦理完成過戶之登記並已於 108 年 8 月 5 日交付完成，認列處分利益 216,521 仟元，截至 108 年 6 月 30 日，尾款 14,226 仟元帳列其他應收款。

(四) 合併公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

(五) 合併公司於 107 年 12 月 31 日參酌不動產估價師事務所所出具之鑑價報告書，經評估 108 年 6 月 30 日其公允價值並無重大變動，尚無減損之情事。

(六) 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併公司無利息資本化之情形。

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產－108 年

	<u>108年6月30日</u>	
使用權資產帳面金額		
建築物		\$ 2,580
運輸設備		<u>5,421</u>
		<u>\$ 8,001</u>
	<u>108年4月1日 至6月30日</u>	<u>108年1月1日 至6月30日</u>
使用權資產之增添		<u>\$ 7,351</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 239	\$ 323
運輸設備	<u>554</u>	<u>861</u>
	<u>\$ 793</u>	<u>\$ 1,184</u>



(二) 租賃負債－108年

	108年6月30日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 3,260</u>
非流動	<u>\$ 5,004</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年6月30日
建築物	1.62%
運輸設備	1.62%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物及運輸設備做為營業使用，租賃期間為3年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物及運輸設備並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

108年

	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 1,157</u>	<u>\$ 1,172</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 858</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 6,655</u>	<u>\$ 6,655</u>
租賃之現金（流出）總額		<u>(\$ 9,658)</u>

107年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年6月30日
不超過1年	\$ 2,514	\$ 1,274
1~5年	<u>1,124</u>	<u>1,300</u>
	<u>\$ 3,638</u>	<u>\$ 2,574</u>

#### 十四、無形資產

	電 腦 軟 體	商 標 權	專 利 權	合 計
<u>成 本</u>				
108年1月1日餘額	\$ 3,873	\$ 460	\$ 12	\$ 4,345
單獨取得	168	50,000	-	50,168
108年6月30日餘額	<u>\$ 4,041</u>	<u>\$ 50,460</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 54,513</u>
<u>累計攤銷</u>				
108年1月1日餘額	\$ 3,549	\$ 156	\$ 5	\$ 3,710
攤銷費用	186	2,665	2	2,853
108年6月30日餘額	<u>\$ 3,735</u>	<u>\$ 2,821</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 6,563</u>
107年12月31日及108年				
1月1日淨額	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 304</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 635</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 47,639</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 47,950</u>
<u>成 本</u>				
107年1月1日餘額	\$ 3,710	\$ 460	\$ 12	\$ 4,182
單獨取得	69	-	-	69
107年6月30日餘額	<u>\$ 3,779</u>	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 4,251</u>
<u>累計攤銷</u>				
107年1月1日餘額	\$ 3,357	\$ 110	\$ 1	\$ 3,468
攤銷費用	96	23	2	121
107年6月30日餘額	<u>\$ 3,453</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 3,589</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ 326</u>	<u>\$ 327</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 662</u>

合併公司之無形資產於108年及107年6月30日並無重大減損跡象。

合併公司之無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷：

電腦軟體	1至5年
商標權	4.4年至10年
專利權	3年

#### 十五、其他非流動資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
預付設備款	\$ 10,223	\$ 9,496	\$ 24,530
長期預付款項	1,345	1,329	1,296
	<u>\$ 11,568</u>	<u>\$ 10,825</u>	<u>\$ 25,826</u>

## 十六、借 款

### (一) 短期借款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
擔保借款			
銀行借款	<u>\$ 344,624</u>	<u>\$ 425,783</u>	<u>\$ 353,433</u>

短期借款於資產負債表日之借款利率區間如下：

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
銀行借款	1.00%~1.75%	1.12%~1.75%	1.95%~2.18%

### (二) 長期借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
擔保借款		
存貨分期買回融資	\$ 500	\$ 3,900
減：列為一年內到期部分	( <u>500</u> )	( <u>3,900</u> )
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日有效利率均為 2.65%。

合併公司為上述銀行借款及長期借款而提供抵押擔保情形，請參閱附註三十。

## 十七、應付公司債

國內有擔保可轉換公司債	<u>108年6月30日</u> <u>\$288,716</u>
-------------	--------------------------------------

### 國內有擔保可轉換公司債

本公司於 108 年 1 月 30 日依票面金額之 101% 發行 3 年期國內第一次有擔保轉換公司債 300,000 仟元，票面年利率為 0%，計 303,000 仟元，到期日為 111 年 1 月 30 日。該轉換公司債係由合作金庫商業銀行股份有限公司為擔保銀行。

債券持有人得於本轉換公司債發行日後屆滿三個月之次日（108 年 5 月 1 日）起，至到期日（111 年 1 月 30 日）止轉換為本公司之普通股，發行時轉換價格為 29.99 元。自 108 年 3 月 19 日起，因現金增資，

依據發行及轉換價格調整為 29.20 元。另依第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定，自 108 年 5 月 1 日至 110 年 12 月 21 日止，若本公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%（含）者或流通在外之債券餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得按債券面額以現金贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.42%；選擇權衍生工具係透過損益按公允價值衡量。

截至 108 年 6 月 30 日止，債券持有人已行使轉換權之公司債帳面價值為 482 仟元，轉換股數共計 17 仟股，截至 108 年 6 月 30 日止尚未辦妥變更登記，本公司因而認列待登記股本 171 仟元及資本公積－發行溢價 323 仟元，並除列資本公積－認股權 13 仟元。

發行價款（減除交易成本 8,771 仟元）	\$294,229
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 226 仟元）	( 7,622)
透過損益按公允價值衡量之金融資產－贖回選擇權（加計分攤至金融資產之交易成本 25 仟元）	<u>873</u>
發行日負債組成部分（減除分攤至權益之交易成本 8,520 仟元）	287,480
以有效利率 1.42% 計算之利息	1,718
應付公司債轉換為普通股	( <u>482</u> )
108 年 6 月 30 日負債組成部分	<u>\$288,716</u>

選擇權衍生工具截至 108 年 6 月 30 日之變動如下：

發行日	\$ 873
應付公司債轉換為普通股	( 1)
公允價值變動損失	( <u>153</u> )
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 719</u>

## 十八、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) 應付帳款

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

## 十九、其他應付款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付設備及無形資產價款	\$ 17,181	\$ 5,695	\$ 5,781
薪資、獎金及未休假給付	8,301	7,495	9,047
勞務費	5,254	1,486	-
水電費	3,906	3,801	5,239
修繕費	3,386	2,034	1,774
包裝費	72	243	3,580
其他	12,505	7,570	11,541
	<u>\$ 50,605</u>	<u>\$ 28,324</u>	<u>\$ 36,962</u>

## 二十、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「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 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

三洋（泰）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。

### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。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。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

(三) 確定提撥計畫及確定福利計畫於綜合損益表認列退休金費用金額請參閱附註二三之(六)。

## 二一、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30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>45,673</u>	<u>42,673</u>	<u>42,673</u>
已發行股本	<u>\$ 456,727</u>	<u>\$ 426,727</u>	<u>\$ 426,727</u>

本公司以 108 年 3 月 3 日為基準日，辦理現金增資發行普通股 3,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股 21.8 元溢價發行，取得增資款項 65,400 仟元，溢價 35,400 仟元，扣除發行所支出之必要成本 625 仟元後其淨額計入資本公積，增資後實收股本為 456,727 仟元，每股面額 10 元，分為 45,673 仟股。

截至 108 年 6 月 30 日尚有因可轉換公司債轉換尚未辦妥變更登記之股份 17 仟股，帳列待登記股本。

截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，上述已發行股數包含私募普通股股數皆為 9,428 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(減資)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	2,500	29,750
106 年 3 月 31 日	2,223	20,007
106 年 9 月 1 日	( <u>7,445</u> )	<u>-</u>
合 計	<u>9,428</u>	<u>\$ 193,852</u>

(二) 資本公積

108年6月30日

<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>	
股票發行溢價	\$ 34,775
公司債轉換溢價	323
<u>僅得用以彌補虧損</u>	
認列現金增資員工認股權酬勞成本	5,548
<u>不得作為任何用途</u>	
可轉換公司債認股權	7,609
	<u>\$ 48,255</u>

資本公積中屬股票發行溢額及公司債轉換溢價得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充時每年以實收股本之一定比率為限。

108年1月1日至6月30日各類資本公積餘額之變動情形如下：

	股 票 發 行 溢	公 司 債 轉 換 溢	員 工 認 股 權 酬	可 轉 換 公 司 債 權 益 組 成 部 分
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
發行可轉換公司債	-	-	-	7,622
可轉換公司債轉換	-	323	-	( 13 )
現金增資	34,775	-	5,548	-
108年6月30日餘額	<u>\$ 34,775</u>	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 5,548</u>	<u>\$ 7,609</u>

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補以往年度累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額，將不再提列；其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會依據本公司股利政策，擬具盈餘分派案提請股東會決議分派。員工及董監酬勞分派政策，參閱附註二三(七)之員工酬勞及董監酬勞。

另依據本公司章程規定，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。

本公司盈餘分派或虧損撥補得於每季終了後為之。

本公司 107 及 106 年度虧損撥補議案，業經 108 年 6 月 20 日及 107 年 6 月 29 日股東常會決議通過。

#### (四) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 1,220)	(\$ 8,125)
當期產生		
國外營運機構之換算		
差額	<u>11,829</u>	<u>1,429</u>
期末餘額	<u>\$ 10,609</u>	<u>(\$ 6,696)</u>

##### 2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 531)	(\$ 14,222)
當期產生		
未實現損益		
權益工具	( <u>82</u> )	<u>1,111</u>
期末餘額	<u>(\$ 613)</u>	<u>(\$ 13,111)</u>

#### (五) 庫藏股票

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		帳 面 金 額	市 價
	( 仟 股 )			
<u>107年6月30日</u>				
三隆投資股份有限公司	2		<u>\$ 91</u>	<u>\$ 66</u>

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。

二二、收入

客戶合約收入之細分

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
紗線銷貨收入	\$ 48,186	\$ 115,346	\$ 127,400	\$ 297,072
商品銷貨收入	27,749	-	27,749	-
勞務收入	<u>1,202</u>	<u>380</u>	<u>1,415</u>	<u>2,070</u>
	<u>\$ 77,137</u>	<u>\$ 115,726</u>	<u>\$ 156,564</u>	<u>\$ 299,142</u>

合約餘額

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
合約負債(帳列其他流動負債)			
產品銷貨	<u>\$ 2,988</u>	<u>\$ 1,612</u>	<u>\$ 1,685</u>

二三、淨利(損)

淨利(損)係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
處分待出售非流動資產 利益	\$ 216,521	\$ -	\$ 216,521	\$ -
處分不動產、廠房及 設備(損失)利益	( <u>612</u> )	<u>345</u>	( <u>612</u> )	<u>345</u>
	<u>\$ 215,909</u>	<u>\$ 345</u>	<u>\$ 215,909</u>	<u>\$ 345</u>

(二) 其他收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
股利收入	\$ 5,000	\$ -	\$ 5,000	\$ -
利息收入	1,117	176	2,020	240
廢棄物回收收入	779	292	1,015	705
其他	<u>274</u>	<u>179</u>	<u>606</u>	<u>367</u>
	<u>\$ 7,170</u>	<u>\$ 647</u>	<u>\$ 8,641</u>	<u>\$ 1,312</u>

### (三) 其他利益及損失

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益	\$ 1,101	\$ 3,534	\$ 1,595	\$ 1,788
金融資產損失				
強制透過損益按公允 價值衡量之金融資產	( 6,796)	-	( 6,799)	-
其他支出	( 27)	-	( 265)	-
	<u>(\$ 5,722)</u>	<u>\$ 3,534</u>	<u>(\$ 5,469)</u>	<u>\$ 1,788</u>
外幣兌換利益總額	\$ 3,811	\$ 3,551	\$ 4,326	\$ 5,699
外幣兌換損失總額	( 2,710)	( 17)	( 2,731)	( 3,911)
淨外幣兌換利益	<u>\$ 1,101</u>	<u>\$ 3,534</u>	<u>\$ 1,595</u>	<u>\$ 1,788</u>

### (四) 財務成本

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 1,112	\$ 1,918	\$ 2,038	\$ 3,825
可轉換公司債利息	1,029	-	1,722	-
租賃負債之利息	35	-	52	-
	<u>\$ 2,176</u>	<u>\$ 1,918</u>	<u>\$ 3,812</u>	<u>\$ 3,825</u>

### (五) 折舊及攤銷

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 13,468	\$ 10,319	\$ 23,994	\$ 20,628
使用權資產	793	-	1,184	-
無形資產	<u>2,752</u>	<u>61</u>	<u>2,853</u>	<u>121</u>
	<u>\$ 17,013</u>	<u>\$ 10,380</u>	<u>\$ 28,031</u>	<u>\$ 20,749</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 9,789	\$ 9,830	\$ 19,824	\$ 19,655
營業費用	<u>4,472</u>	<u>489</u>	<u>5,354</u>	<u>973</u>
	<u>\$ 14,261</u>	<u>\$ 10,319</u>	<u>\$ 25,178</u>	<u>\$ 20,628</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 5	\$ 5	\$ 9	\$ 10
推銷費用	24	16	46	32
管理費用	2,722	39	2,797	78
研究發展費用	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 2,752</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 2,853</u>	<u>\$ 121</u>

#### (六) 員工福利費用

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 23,813	\$ 22,153	\$ 50,121	\$ 48,845
退職後福利(附註二十)				
確定提撥計畫	645	638	1,237	1,263
確定福利計畫	<u>30</u>	<u>66</u>	<u>85</u>	<u>133</u>
	<u>\$ 24,488</u>	<u>\$ 22,857</u>	<u>\$ 51,443</u>	<u>\$ 50,241</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,964	\$ 14,278	\$ 27,567	\$ 32,512
營業費用	<u>12,524</u>	<u>8,579</u>	<u>23,876</u>	<u>17,729</u>
	<u>\$ 24,488</u>	<u>\$ 22,857</u>	<u>\$ 51,443</u>	<u>\$ 50,241</u>

#### (七) 員工酬勞及董監酬勞

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酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日經評估後不予估列員工酬勞及董監酬勞。

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。

107 及 106 年度經董事會決議不配發員工酬勞及董監酬勞。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 二四、所得稅

##### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 36,935	\$ -	\$ 36,935	\$ -
遞延所得稅				
本期產生者	( 19,995)	( 139)	( 20,046)	( 146)
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,644)</u>
認列於損益之所得稅 費用（利益）	<u>\$ 16,940</u>	<u>(\$ 139)</u>	<u>\$ 16,889</u>	<u>(\$ 1,790)</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。

(二) 所得稅核定情形

本公司及三隆公司營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 106 年度，核定結果與申報數並無重大差異。

二五、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：

淨利（損）

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘(虧損)之淨利(損)	\$ 159,605	(\$ 18,478)	\$ 122,155	(\$ 50,423)
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債稅後利息	820	-	1,375	-
用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之淨利(損)	<u>\$ 160,425</u>	<u>(\$ 18,478)</u>	<u>\$ 123,530</u>	<u>(\$ 50,423)</u>

股    數

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	45,673	42,671	44,380	42,671
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
轉換公司債	10,274	-	8,571	-
用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	<u>55,947</u>	<u>42,671</u>	<u>52,951</u>	<u>42,671</u>

單位：仟股



## 二六、股份基礎給付協議

本公司於 108 年 2 月辦理現金增資，其中保留員工認購股份 450 仟股，依選擇權評價模式計算之酬勞成本為 5,548 仟元，並同額增加資本公積一員工認股權酬勞。員工認股權酬勞之相關假設資訊揭露如下：

	<u>給 與 日</u>
	108年2月18日
給與日公允價值	12.33 元
執行價格	21.8 元
預期波動率	45.1%
存續期間	57 天
無風險利率	0.48%

## 二七、部分現金交易

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列部分現金交易之投資活動：

	<u>108年1月1日</u>	<u>107年1月1日</u>
	至6月30日	至6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	\$ 13,978	\$ 5,573
預付設備價款增加（帳列其他非流動資產）	-	8,499
應付設備款淨變動（帳列應付票據及其他應付款）	( <u>10,173</u> )	<u>560</u>
支付現金	<u>\$ 3,805</u>	<u>\$ 14,632</u>

合併公司處分部分桃園市土地及建築物之價款 284,520 仟元，於 108 年 6 月 30 日尚有尾款 14,226 仟元未收現，請參閱附註九、十二及附表二。

## 二八、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除應付公司債外之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。

108年6月30日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
<u>金融負債</u>					
以攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	\$ 288,716	\$ -	\$ 293,899	\$ -	\$ 293,899

上述第2等級之公允價值衡量，係依二元樹可轉債評價模式決定。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

108年6月30日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具				
－國內上市(櫃)股票	\$ 47,350	\$ -	\$ -	\$ 47,350
衍生工具				
－可轉換公司債贖回選擇權	-	719	-	719
合計	\$ 47,350	\$ 719	\$ -	\$ 48,069
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 38,112	\$ -	\$ -	\$ 38,112

107年12月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 19,406	\$ -	\$ -	\$ 19,406

107年6月30日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 21,049	\$ -	\$ -	\$ 21,049

108年及107年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－可轉換公司債贖回選擇權	二元樹可轉債評估模型：按期末之可觀察股票價格、無風險利率及風險折現率等資料所評估之公允價值。

(三) 金融工具之種類

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 48,069	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	549,465	247,638	192,577
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	38,112	19,406	21,049
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量 (註 2)	716,800	501,019	473,134

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產－流動及存出保證金之餘額。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年或一營業週期內到期長期負債、應付公司債、長期借款及存入保證金之餘額，但不包含應付短期員工福利之金額。

(四) 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、利率風險及其他價格風險)、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），參閱附註三三。

#### 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。當功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨利減少 463 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及應收款項。

### (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及金融負債帳面金額如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具公允價值利率風險 — 金融負債	\$ 296,980	\$ -	\$ -
具現金流量利率風險 — 金融資產	487,546	59,244	104,185
具現金流量利率風險 — 金融負債	344,624	425,783	353,433

### 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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 179 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。

### (3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險組合以管理風險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 2,368 仟元。

若權益價格上漲／下跌 5%，108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 1,906 仟元。

## 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 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30

日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別為 82%、83%及 84%。

### 3. 流動性風險

截至 108 年 6 月 30 日合併公司已動用之短期銀行融資額度為新台幣 357,218 仟元；未動用之額度為新台幣 262,692 仟元及美金 3,000 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。

#### 108 年 6 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		\$ 32,424	\$ 33,285	\$ 17,751	\$ -
固定利率負債	1.42%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 299,500
浮動利率負債	1.516%	\$ 140,426	\$ 107,483	\$ 97,882	\$ -
租賃負債	1.62%	\$ 281	\$ 562	\$ 2,527	\$ 5,071

#### 107 年 12 月 31 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		\$ 26,188	\$ 39,800	\$ 8,748	\$ -
固定利率負債	2.65%	\$ 500	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率負債	1.632%	\$ 571	\$ 81,000	\$ 347,760	\$ -

#### 107 年 6 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		\$ 35,904	\$ 64,167	\$ 15,309	\$ 421
固定利率負債	2.650%	\$ 900	\$ 1,000	\$ 2,000	\$ -
浮動利率負債	1.862%	\$ 568	\$ 256,801	\$ 97,863	\$ -

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 9,428 仟股，及現金增資 3,000 仟股，以及發行國內第一次有擔保轉換公司債 303,000 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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本公司及子公司仍推動以下主要作業：

(1) 財務方面：

- A. 本公司之借款業已提供活期存款、定期存款、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，以充實部份營運資金。
- 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. 提升複合紡絲技術以生產超細丹尼及特殊複合纖維，增加高附加價值產品之產能及多樣性，並重新規劃原有機台使其可生產細丹尼衣著用纖維，另加強產線調配靈活度來提升生產效率。

(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。

## 二九、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：

### 主要管理階層之薪酬

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
薪資、獎金、特支費及紅利	\$ 1,667	\$ 2,156	\$ 4,170	\$ 4,592

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。

## 三十、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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
其他金融資產			
一活期存款	\$ 263,063	\$ 3,002	\$ 3,000
一定期存款	147,846	92,145	-
其他金融資產小計	410,909	95,147	3,000
土地	103,275	167,580	167,580
建築物	72,179	74,040	75,273
存出保證金	-	6,000	6,000
	\$ 586,363	\$ 342,767	\$ 251,853



### 三一、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 108 年 6 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 12,594 仟元。
- (二) 截至 108 年 6 月 30 日止，合併公司已簽約尚未支付之設備款為 556 仟元。

### 三二、重大之期後事項

合併公司為發展企業多角化經營以及未來業務擴展之需要，經董事會決議通過預計於 108 年下半年度以人民幣 12,500 仟元向實質關係人一來思達國際企業股份有限公司購買其子公司上海徠室達家居有限公司 100% 股權，並預計以人民幣 24,000 仟元對其現金增資。

合併公司於 108 年 8 月 6 日經董事會決議通過將指派本公司代表擔任上海徠室達家居有限公司之董事一職及監察人一職，自前述購買案股權交割日起生效。

另合併公司於 108 年 8 月 6 日經董事會決議通過將分批購入實質關係人一來思達國際企業股份有限公司之股票共計 1,000 張。

### 三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

108 年 6 月 30 日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	245	31.060	(美元：新台幣)	\$	7,626		
美 元		53	30.556	(美元：泰銖)		1,643		

107年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	1,357	30.715	(美元：新台幣)	\$	41,689		

107年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	2,877	30.46	(美元：新台幣)	\$	87,644		

合併公司具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益，請參閱附註二三(三)之其他利益及損失。

#### 三四、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：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形。(附表一)
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。(附表二)
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：無。
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。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(三) 大陸投資資訊：無。

### 三五、部門資訊

合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之應報導部門如下：

本公司一主要收入來源為紗線事業（包括聚醯胺（NYLON）纖維、聚丙烯（PP）纖維、聚酯（PET）纖維、針織布及平織布）及商品事業（寢具商品）

三洋（泰）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

合併公司營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

項 目	108年1月1日至6月30日				
	三洋公司	三洋(泰)公司	其他公司	調整及沖銷	合計
來自外部客戶之收入	\$ 156,364	\$ 200	\$ -	\$ -	\$ 156,564
部門間收入	-	439	-	( 439)	-
合併收入	<u>\$ 156,364</u>	<u>\$ 639</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 439)</u>	<u>\$ 156,564</u>
部門損益	<u>\$ 164,051</u>	<u>(\$ 11,643)</u>	<u>(\$ 1,806)</u>	<u>(\$ 11,558)</u>	<u>\$ 139,044</u>

項 目	107年1月1日至6月30日				
	三洋公司	三洋(泰)公司	其他公司	調整及沖銷	合計
來自外部客戶之收入	\$ 299,142	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 299,142
部門間收入	-	7,962	-	( 7,962)	-
合併收入	<u>\$ 299,142</u>	<u>\$ 7,962</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7,962)</u>	<u>\$ 299,142</u>
部門損益	<u>(\$ 38,446)</u>	<u>(\$ 13,833)</u>	<u>(\$ 55)</u>	<u>\$ 121</u>	<u>(\$ 52,213)</u>

#### (二) 部門總資產與負債

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>部門資產</u>			
三洋公司	\$ 973,449	\$ 653,173	\$ 639,890
三洋(泰)公司	181,415	183,036	177,254
其他公司	<u>119,899</u>	<u>19,725</u>	<u>26,168</u>
合併資產總額	<u>\$1,274,763</u>	<u>\$ 855,934</u>	<u>\$ 843,312</u>
<u>部門負債</u>			
三洋公司	\$ 749,371	\$ 541,473	\$ 514,068
三洋(泰)公司	1,620	3,090	4,758
其他公司	<u>142</u>	<u>69</u>	<u>21</u>
合併負債總額	<u>\$ 751,133</u>	<u>\$ 544,632</u>	<u>\$ 518,847</u>

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 108 年 6 月 30 日

附表一

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	帳目	列	種類	日期	帳數		額	持股比例%	公允價值(註3)	備註
							數	面				
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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動			186,338	\$ -	-	-	\$ -		
三隆投資股份有限公司	股票 邁達康網路事業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動			1,220,000	38,112	3.63		38,112		
三洋夢工場股份有限公司	股票 來恩達國際企業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			500,000	47,350	1.66		47,350		

註：上市(櫃)公司以 108 年 6 月 30 日之收盤價為市價，未上市(櫃)公司，於資產負債表日按公允價值衡量評估為零。

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108年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附表二

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	金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格參考依據	其他約定事項
三洋紡織纖維股份有限公司	土地及建築物	108.2.27 (註1)	79年12月	\$ 64,902	\$ 284,520 (含稅)		業已收回一~三期款\$270,294 仟元	(註2)	高來股份有限公司	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：該項資產已於108年3月27日辦理完成過戶之登記並於108年8月5日交付完成，認列處分利益216,521仟元及所得稅費用17,024仟元。

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

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表三

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	始期	投資金額	未	持	有	被	本	期	認	列	之	注	
																	本
三洋紡織纖維股份有限公司	三洋投資股份有限公司	台北市	一般投資業	\$	65,959	\$	45,959	6,600,000	100.00	\$	39,484	(	\$	12)	(	12)	子公司
	Tri Ocean Textile (Thailand) Co., Ltd.	泰國	纖維織品之製造、加工、買賣	\$	390,478	390,478	11,860,000	100.00	183,172	(	11,643)	(	11,540)	(	11,540)	(	子公司
	三洋夢工場股份有限公司	台北市	纖維織品之製造、加工、買賣	\$	82,200	200	8,220,000	100.00	80,299	(	1,794)	(	1,794)	(	1,794)	(	子公司

註：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  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 稱	交易往來對象 稱	與交易人之關係	交易		往來		情形	
				科目	金額 (註 3)	金額 (註 3)	條件 (註 2)	佔合併總資產之比率(%)	或 營業收 入比率(%)
0	本公司	三洋(泰)公司	母子公司	銷貨成本	\$ 439		-		-

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。