

東華合纖股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國105及104年第1季

地址：台北市新生南路一段56號9樓

電話：(02)23967768

§ 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	5~6		-
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	10~12		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	12~32		六~二六
	(七) 關係人交易	32~34		二七
	(八) 質抵押之資產	34		二八
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34		二九
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	35		三十
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	36, 37~38		三一
	2. 轉投資事業相關資訊	36, 38		三一
	3. 大陸投資資訊	-		-
	(十四) 部門資訊	36		三二

會計師核閱報告

東華合纖股份有限公司 公鑒：

東華合纖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、合併權益變動表及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。

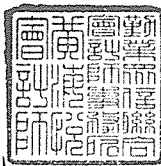
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

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及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。

東華合纖股份有限公司管理階層所採行改善財務及降低虧損對策，請詳合併財務報表附註二六(四)之說明。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 黃海悅

黃海悅



會計師 何瑞軒

何瑞軒



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 0930128050 號

中 華 民 國 105 年 5 月 6 日

東華合纖股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 3 月 31 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

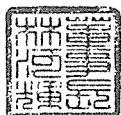
單位：新台幣仟元

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	現金及約當現金 (附註六)	\$ 49,452	3	\$ 50,695	3	\$ 35,300	2
1125	備供出售金融資產—流動 (附註七及二六)	1,930	-	1,839	-	2,033	-
1150	應收票據淨額 (附註八)	1,049	-	958	-	4,305	-
1170	應收帳款淨額 (附註八)	25,960	1	12,899	1	32,696	2
1200	其他應收款 (附註八)	13,572	1	12,583	1	8,205	-
130X	存貨 (附註九)	353,753	19	317,792	18	476,584	23
1410	預付款項	14,373	1	7,320	-	14,693	1
1470	其他流動資產 (附註十三及二八)	56,994	3	28,497	1	43,946	2
11XX	流動資產總計	517,083	28	432,583	24	617,762	30
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註七及二六)	25,571	1	26,005	1	47,600	2
1550	採用權益法之投資 (附註十一)	8,309	1	8,725	1	13,752	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及二八)	1,285,049	69	1,303,899	72	1,342,350	65
1780	無形資產	-	-	-	-	215	-
1840	遞延所得稅資產	7,949	-	8,646	1	10,366	-
1990	其他非流動資產 (附註十三、二四及二七)	25,164	1	23,338	1	34,953	2
15XX	非流動資產總計	1,352,042	72	1,370,613	76	1,449,236	70
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,869,125	100	\$ 1,803,196	100	\$ 2,066,998	100
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十四)	\$ 775,560	41	\$ 771,183	43	\$ 919,353	44
2150	應付票據 (附註十五)	307	-	362	-	198	-
2160	應付票據—關係人 (附註十五及二七)	35,048	2	19,526	1	13,350	1
2170	應付帳款 (附註十五)	176,266	9	94,748	5	76,623	4
2200	其他應付款 (附註十六及二七)	47,240	3	52,271	3	54,030	3
2399	其他流動負債 (附註十七)	5,879	-	5,584	-	4,854	-
21XX	流動負債總計	1,040,300	55	943,674	52	1,068,408	52
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	281,581	15	281,280	16	282,852	14
2640	淨確定福利負債—非流動	66,807	4	71,258	4	72,223	3
2670	其他非流動負債 (附註十七)	716	-	823	-	687	-
25XX	非流動負債總計	349,104	19	353,361	20	355,762	17
2XXX	負債總計	1,389,404	74	1,297,035	72	1,424,170	69
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十九)						
3100	股 本	1,319,276	71	1,319,276	73	1,319,276	64
3200	資本公積	8,005	-	8,005	-	8,005	-
	累積虧損						
3320	特別盈餘公積	1,560	-	1,560	-	1,560	-
3350	待彌補虧損	(688,905)	(37)	(662,813)	(37)	(526,643)	(25)
3300	累積虧損總計	(687,345)	(37)	(661,253)	(37)	(525,083)	(25)
	其他權益						
3425	備供出售金融資產未實現損益	(61,587)	(3)	(61,244)	(3)	(39,455)	(2)
3500	庫藏股票	(98,717)	(5)	(98,717)	(5)	(120,194)	(6)
31XX	本公司業主權益總計	479,632	26	506,067	28	642,549	31
36XX	非控制權益	89	-	94	-	279	-
3XXX	權益總計	479,721	26	506,161	28	642,828	31
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 1,869,125	100	\$ 1,803,196	100	\$ 2,066,998	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 6 日核閱報告)

董事長：林河輝



經理人：林壯儒



會計主管：葉燕玲



東華合纖股份有限公司及子公司

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	%
	營業收入						
4110	銷貨收入	\$ 510,576		102	\$ 322,130		100
4170	減：銷貨退回	(11,216)		(2)	(20)		-
4190	銷貨折讓	(80)		-	(167)		-
4000	營業收入合計	499,280		100	321,943		100
5000	營業成本（附註九、二十及二七）	473,951		95	344,762		107
5900	營業毛利（損）	25,329		5	(22,819)		(7)
	營業費用（附註二十及二七）						
6100	推銷費用	27,659		6	14,104		5
6200	管理費用	16,329		3	17,270		5
6300	研究發展費用	2,421		-	2,429		1
6000	營業費用合計	46,409		9	33,803		11
6900	營業淨損	(21,080)		(4)	(56,622)		(18)
	營業外收入及支出						
7100	利息收入	132		-	148		-
7190	其他收入	55		-	50		-
7230	外幣兌換利益淨額（附註二十）	1,190		-	844		-
7590	什項支出	(60)		-	(5)		-
7510	利息費用（附註二十）	(4,920)		(1)	(4,791)		(1)
7770	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	(416)		-	(438)		-
7000	營業外收入及支出合計	(4,019)		(1)	(4,192)		(1)

(接次頁)

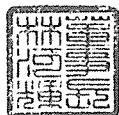
(承前頁)

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	%
7900	稅前淨損	(\$ 25,099)	(5)	(\$ 60,814)	(19)
7950	所得稅費用 (附註二一)	(998)	-	(1,020)	-
8200	本期淨損	(26,097)	(5)	(61,834)	(19)
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(343)	-	(2,985)	(1)
8300	其他綜合損益 (稅後淨額)	(343)	-	(2,985)	(1)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 26,440)	(5)	(\$ 64,819)	(20)
	淨損歸屬於				
8610	本公司業主	(\$ 26,092)	(5)	(\$ 61,828)	(19)
8620	非控制權益	(5)	-	(6)	-
8600		(\$ 26,097)	(5)	(\$ 61,834)	(19)
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	(\$ 26,435)	(5)	(\$ 64,813)	(20)
8720	非控制權益	(5)	-	(6)	-
8700		(\$ 26,440)	(5)	(\$ 64,819)	(20)
	每股虧損 (附註二二)				
9710	基本每股虧損 (歸屬本公司)	(\$ 0.21)		(\$ 0.51)	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 6 日核閱報告)

董事長：林河輝



經理人：林壯儒



會計主管：葉燕玲



東華合纖股份有限公司及子公司

合併損益變動表

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：新台幣千元

代碼	歸屬	於本	業主之權益				
			股本	公積金	備出產售	庫藏股票	總計
	本	資本	公積金	備出產售	庫藏股票	庫藏股票	總計
	(附註十九)	(附註十九)	(附註十九)	(附註十九)	(附註十九)	(附註十九)	(附註十九)
	\$ 1,319,276	\$ 8,005	\$ 1,560	\$ 463,299	\$ 36,470	\$ 123,585	\$ 705,487
A1	104 年 1 月 1 日餘額						\$ 705,487
D1	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	(61,828)	-	-	(61,828)
D3	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	(2,985)	-	(2,985)
D5	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	(2,985)	-	(64,813)
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	-	3,391	1,875
Z1	104 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,319,276	\$ 8,005	\$ 1,560	\$ 526,643	\$ 39,455	\$ 642,549
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,319,276	\$ 8,005	\$ 1,560	\$ 662,813	\$ 61,244	\$ 506,067
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	(26,092)	-	(26,092)
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(343)
D5	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	(26,092)	-	(26,435)
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,319,276	\$ 8,005	\$ 1,560	\$ 688,905	\$ 98,717	\$ 479,632
							\$ 89
							\$ 479,721

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 6 日核閱報告)

董事長：林河輝

經理人：林壯儒

會計主管：葉燕玲

葉燕玲

東華合纖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	稅前淨損	(\$ 25,099)	(\$ 60,814)
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	20,391	23,152
A20200	攤銷費用	-	73
A20900	利息費用	4,920	4,791
A21200	利息收入	(132)	(148)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損失之份額	416	438
A24100	未實現外幣兌換利益	(1,726)	(969)
A30000	與營業活動相關之資產/負債 變動數		
A31130	應收票據	(91)	2,201
A31150	應收帳款	(13,377)	22,827
A31180	其他應收款	(989)	1,405
A31200	存 貨	(35,961)	(76,161)
A31230	預付款項	(7,053)	(6,795)
A31240	其他流動資產	(28,497)	(7,359)
A32130	應付票據	(55)	62
A32140	應付票據—關係人	15,522	(8,800)
A32150	應付帳款	81,518	(63,092)
A32180	其他應付款	(5,263)	5,282
A32230	其他流動負債	295	(435)
A32240	淨確定福利負債	(4,451)	(3,596)
A32990	其他非流動負債	(107)	(112)
A33000	營運產生之現金流入(出)	261	(168,050)
A33100	收取之利息	132	148
A33300	支付之利息	(4,683)	(4,590)
A33500	退還之所得稅	-	34
AAAA	營業活動之淨現金流出	(4,290)	(172,458)

(接次頁)

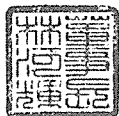
(承前頁)

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		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 510)	(\$ 9,339)
B03700	存出保證金增加	(1,046)	-
B07100	預付設備款增加	(1,816)	(3,604)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(3,372)	(12,943)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	6,419	167,977
C05000	庫藏股處分價款	-	2,083
CCCC	籌資活動之淨現金流入	6,419	170,060
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(1,243)	(15,341)
E00100	期初現金及約當現金餘額	50,695	50,641
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 49,452	\$ 35,300

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 6 日核閱報告)

董事長：林河輝



經理人：林壯儒



會計主管：葉燕玲



東華合纖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)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

東華合纖股份有限公司(以下簡稱「本公司」，本公司及由本公司所控制個體以下簡稱「合併公司」)係中日合資公司，奉經濟部投資審議委員會核准，依公司法及其他有關法令規定於 59 年 3 月 2 日設立，以產銷「聚丙烯腈合成纖維」(東華龍)為主要業務。

本公司股票自 66 年 2 月 14 日起於台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於 105 年 5 月 6 日經董事會通過發布。

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 14「管制遞延帳戶」	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

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十及附表二。

(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，就期中稅前損益予以計算。

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、現金及約當現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 10	\$ 10	\$ 10
銀行支票、活期及外幣存款	48,642	49,885	34,490
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	800	800	800
	<u>\$ 49,452</u>	<u>\$ 50,695</u>	<u>\$ 35,300</u>

七、備供出售金融資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流 動</u>			
國內上市（櫃）普通股	\$ 1,930	\$ 1,839	\$ 2,033
<u>非 流 動</u>			
國內未上市（櫃）普通股	\$ 25,571	\$ 26,005	\$ 47,600

合併公司持有之非上市（櫃）股票衡量公允價值所採用之評價技術及假設請參閱附註二六。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>應收票據—非關係人</u>			
因營業而發生	\$ 1,049	\$ 961	\$ 4,333
減：備抵呆帳	-	(3)	(28)
	\$ 1,049	\$ 958	\$ 4,305
<u>應收帳款—非關係人</u>			
因營業而發生	\$ 25,960	\$ 12,899	\$ 32,762
減：備抵呆帳	-	-	(66)
	\$ 25,960	\$ 12,899	\$ 32,696
<u>其他應收款</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 13,083	\$ 12,000	\$ 7,389
其 他	489	583	816
	\$ 13,572	\$ 12,583	\$ 8,205

合併公司對商品銷售之授信期間為 30 至 90 天。合併公司考量應收款項自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。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。由於歷史經驗顯示逾期超過 1 年之應收款項無法回收，合併公司對於帳齡超過 1 年之應收款項認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 1 年內之應收款項，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係透過銀行及同業間之信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。

(一) 應收票據

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票據。

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	群 組 評 估 減 損 損 失	
	105年1月1日	104年1月1日
	至3月31日	至3月31日
期初餘額	\$ 3	\$ 28
減：本期認列其他收益	(3)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28</u>

(二) 應收帳款

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帳款。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
0~60 天	<u>\$ 25,960</u>	<u>\$ 12,899</u>	<u>\$ 32,762</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

本期無已逾期之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	群 組 評 估 減 損 損 失	
	105年1月1日	104年1月1日
	至3月31日	至3月31日
期初餘額	\$ -	\$ 43
加：本期提列呆帳費用	-	23
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66</u>

合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

合併公司讓售應收帳款之金額與相關條款，請參閱附註二六(五)。

九、存 貨

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
製 成 品	\$ 158,088	\$ 150,469	\$ 194,781
原 物 料	129,004	109,812	204,204
在 製 品	66,661	57,511	77,599
	<u>\$ 353,753</u>	<u>\$ 317,792</u>	<u>\$ 476,584</u>

105 年 3 月 31 日 暨 104 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日 備 抵 存 貨 跌 價 損 失 分 別 為 37,690 仟 元、48,081 仟 元 及 47,243 仟 元。

104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 與 存 貨 相 關 之 營 業 成 本 包 括 存 貨 跌 價 損 失 2,753 仟 元。

十、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	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
東華合纖股份有限公司	東燁投資股份有限公司	一般投資業	90%	90%	90%

東燁投資股份有限公司於 104 年 8 月 6 日經股東臨時會決議通過減資彌補虧損 45,000 仟元及減資退還股款 15,000 仟元，本公司依其減資比例於 104 年 8 月間取得所退還股款 13,500 仟元，並調整減少非控制權益 1,500 仟元。

十一、採用權益法之投資

(一) 投資關聯企業

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
個別不重大之關聯企業			
碳能科技股份有限 公司	<u>\$ 8,309</u>	<u>\$ 8,725</u>	<u>\$ 13,752</u>

(二) 合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
碳能科技股份有限公司	12.44%	12.44%	12.44%

105 及 104 年 3 月 31 日採用權益法之投資及合併公司對其 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日所享有之損失，係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十二、不動產、廠房及設備

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
土 地	\$ 1,006,146	\$ 1,006,146	\$ 1,006,146
房屋及建築	22,693	23,586	25,947
機器設備	215,759	232,225	266,706
水電設備	27,384	28,240	30,807
運輸設備	4,952	5,289	4,958
雜項設備	8,115	8,413	7,786
	<u>\$ 1,285,049</u>	<u>\$ 1,303,899</u>	<u>\$ 1,342,350</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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：

房屋及建築	
廠房主建物	21 至 55 年
其 他	3 至 16 年
機器設備	2 至 13 年
水電設備	5 至 9 年
運輸設備	3 至 10 年
雜項設備	3 至 15 年

(一) 合併公司利息資本化相關資訊請參閱附註二十。

(二) 合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十三、其他資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流 動</u>			
其他金融資產	\$ 55,493	\$ 28,114	\$ 42,304
暫 付 款	1,491	373	1,629
當期所得稅資產	10	10	13
	<u>\$ 56,994</u>	<u>\$ 28,497</u>	<u>\$ 43,946</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 19,380	\$ 18,334	\$ 18,334
預付設備款	<u>5,784</u>	<u>5,004</u>	<u>16,619</u>
	<u>\$ 25,164</u>	<u>\$ 23,338</u>	<u>\$ 34,953</u>

(一) 其他金融資產係為合併公司設定為借款擔保之銀行存款，請參閱附註二八。

(二) 存出保證金之關係人交易情形請參閱附註二七。

十四、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
<u>擔保借款</u>			
一抵押借款	\$ 500,000	\$ 460,000	\$ 425,000
一購料借款	<u>275,560</u>	<u>311,183</u>	<u>290,204</u>
	<u>775,560</u>	<u>771,183</u>	<u>715,204</u>
<u>無擔保借款</u>			
一信用借款	-	-	100,000
一購料借款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>104,149</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>204,149</u>
	<u>\$ 775,560</u>	<u>\$ 771,183</u>	<u>\$ 919,353</u>

銀行借款之利率於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別為 1.59%-2.56% 及 1.38%-2.50%。上述擔保借款之質押或抵押情形請參閱附註二八。

十五、應付票據及應付帳款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 362</u>	<u>\$ 198</u>
<u>應付票據－關係人</u>			
因營業而發生	<u>\$ 35,048</u>	<u>\$ 19,526</u>	<u>\$ 13,350</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 176,266</u>	<u>\$ 94,748</u>	<u>\$ 76,623</u>

合併公司進貨之平均賒帳期間為 3 個月，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十六、其他應付款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 11,917	\$ 14,779	\$ 14,661
應付運費	9,302	10,935	8,589
應付佣金	6,356	4,193	1,434
應付設備款	1,194	1,228	7,867
應付水電瓦斯費	1,721	1,659	3,384
應付進出口費用	1,410	1,317	2,178
其 他	15,340	18,160	15,917
	<u>\$ 47,240</u>	<u>\$ 52,271</u>	<u>\$ 54,030</u>

合併公司與關係人間之交易情形，請參閱附註二七。

十七、其他流動／非流動負債

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流 動</u>			
代 收 款	\$ 5,134	\$ 4,661	\$ 4,428
退貨及折讓	451	21	89
預收款項	294	902	337
	<u>\$ 5,879</u>	<u>\$ 5,584</u>	<u>\$ 4,854</u>
<u>非 流 動</u>			
員工福利－其他長期員工福利			
工福利	\$ 607	\$ 714	\$ 578
存入保證金	109	109	109
	<u>\$ 716</u>	<u>\$ 823</u>	<u>\$ 687</u>

(一) 員工福利－其他長期員工福利係合併公司員工服務滿 15 年（含）及往後每滿 5 年，發給一錢金戒指。

(二) 退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

十八、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 440 仟元及 537 仟元。

十九、權益

(一) 股本

	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>263,855</u>	<u>263,855</u>	<u>263,855</u>
額定股本	<u>\$ 2,638,553</u>	<u>\$ 2,638,553</u>	<u>\$ 2,638,553</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>131,928</u>	<u>131,928</u>	<u>131,928</u>
已發行股本	<u>\$ 1,319,276</u>	<u>\$ 1,319,276</u>	<u>\$ 1,319,276</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。

(二) 資本公積

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
不得作為任何用途			
採權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數	<u>\$ 8,005</u>	<u>\$ 8,005</u>	<u>\$ 8,005</u>

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補歷年虧損，次提百分之十為法定盈餘公積後，酌提特別盈餘公積，其餘由董事會擬具分配案提請股東會議決，惟董事及監察人酬勞不高於分配數百分之五，員工紅利不低於分配數百分之一。分配股東股利時，其現金股利維持介於百分之三十至七十之間，但得依內外經營環境之變化調整之。

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。本公司預計於 105 年 6 月 24 日之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞之估列基礎及實際配發情形，參閱附註二十(三)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

(四) 特別盈餘公積

合併公司依金管證發字第 1010012865 號令所應提列之特別盈餘公積如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
特別盈餘公積	<u>\$ 1,560</u>	<u>\$ 1,560</u>	<u>\$ 1,560</u>

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 1,560 仟元予以提列特別盈餘公積。

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	子公司持有本公司 股票 (仟 股)
104 年 1 月 1 日股數	10,933
本期減少	(300)
104 年 3 月 31 日股數	<u>10,633</u>
105 年 1 月 1 日股數	<u>8,733</u>
105 年 3 月 31 日股數	<u>8,733</u>

本公司將子公司為維護本公司信用及股東權益之必要而買入之本公司股票，視為買回庫藏股票交易處理。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)	庫 藏 股 帳 面 金 額	庫 藏 股 市 價
<u>105 年 3 月 31 日</u>			
東燁投資股份有限公司	8,733	<u>\$ 98,717</u>	<u>\$ 42,835</u>
<u>104 年 12 月 31 日</u>			
東燁投資股份有限公司	8,733	<u>\$ 98,717</u>	<u>\$ 41,656</u>
<u>104 年 3 月 31 日</u>			
東燁投資股份有限公司	10,633	<u>\$ 120,194</u>	<u>\$ 66,701</u>

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。

二十、淨 損

淨損係包含以下項目：

(一) 財務成本

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 4,949	\$ 4,855
減：利息資本化金額	(29)	(64)
利息費用	<u>\$ 4,920</u>	<u>\$ 4,791</u>

利息資本化相關資訊如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 64</u>
利息資本化利率	2.290%	2.156%

(二) 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
不動產、廠房及設備	\$ 20,391	\$ 23,152
無形資產	<u>-</u>	<u>73</u>
合 計	<u>\$ 20,391</u>	<u>\$ 23,225</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 17,455	\$ 20,088
營業費用	<u>2,936</u>	<u>3,064</u>
	<u>\$ 20,391</u>	<u>\$ 23,152</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73</u>

(三) 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	<u>\$ 35,223</u>	<u>\$ 34,012</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	1,176	1,269
確定福利計畫（附註十八）	<u>440</u>	<u>537</u>
	<u>1,616</u>	<u>1,806</u>
其他員工福利	<u>1,704</u>	<u>1,585</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 38,543</u>	<u>\$ 37,403</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 26,200	\$ 24,704
營業費用	<u>12,343</u>	<u>12,699</u>
	<u>\$ 38,543</u>	<u>\$ 37,403</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞。本公司截至 105 年及 104 年 3 月 31 日止均為待彌補虧損，無盈餘可供分配，因此 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日尚無應付員工酬勞或紅利及董監酬勞之估列情形。

有關本公司董事會或股東會決議之員工酬勞或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) 外幣兌換（損）益

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	<u>\$ 5,112</u>	<u>\$ 2,156</u>
外幣兌換損失總額	<u>(3,922)</u>	<u>(1,312)</u>
淨 益	<u>\$ 1,190</u>	<u>\$ 844</u>

二一、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
遞延所得稅		
本期產生者	(\$ 998)	(\$ 1,020)
認列於損益之所得稅費用	(\$ 998)	(\$ 1,020)

(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
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 18,650	\$ 18,650	\$ 18,632

依所得稅法規定，合併公司分配屬於 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。合併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

本公司及東燁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。

二二、每股虧損

單位：每股元

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
基本每股虧損	(\$ 0.21)	(\$ 0.51)

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 26,092)	(\$ 61,828)

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
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	<u>123,195</u>	<u>121,295</u>

二三、非現金交易

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日購置不動產、廠房及設備之非現金交易投資活動：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備增加	\$ 476	\$ 6,970
應付設備款減少	<u>34</u>	<u>2,369</u>
支付現金數	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 9,339</u>

二四、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租湖口鄉倉庫及台北辦公室，租賃期間為 1 年至 3 年。

截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 2,891 仟元、1,845 仟元及 1,845 仟元。

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，合併公司認列為費用之租賃給付皆為 1,801 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
1 年 內	\$ 5,843	\$ 4,321	\$ 6,363
超過 1 年但不超過 3 年	<u>16,610</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,453</u>	<u>\$ 4,321</u>	<u>\$ 6,363</u>

二五、期中營運之季節性或週期性之解釋

紡織產業具季節性之特質，依歷史經驗可知合併公司之銷貨高峰期在於每年之春、夏季期間，因此，合併公司於每年第 2 季及第 3 季相對於其他各季將提高存貨庫存量。

二六、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) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ 1,930	\$ -	\$ -	\$ 1,930
國內非上市(櫃)有價證券				
一權益投資	-	-	25,571	25,571
合 計	<u>\$ 1,930</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,571</u>	<u>\$ 27,501</u>

104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ 1,839	\$ -	\$ -	\$ 1,839
國內非上市(櫃)有價證券				
一權益投資	-	-	26,005	26,005
合 計	<u>\$ 1,839</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,005</u>	<u>\$ 27,884</u>

104 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ 2,033	\$ -	\$ -	\$ 2,033
國內非上市(櫃)有價證券				
一權益投資	-	-	47,600	47,600
合 計	<u>\$ 2,033</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,600</u>	<u>\$ 49,633</u>

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

105年1月1日至3月31日

	備 供 出 售 無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資
期初餘額	\$ 26,005
總利益或損失	
— 認列於其他綜合損益	(434)
期末餘額	<u>\$ 25,571</u>

104年1月1日至3月31日

	備 供 出 售 無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資
期初餘額	\$ 50,602
總利益或損失	
— 認列於其他綜合損益	(3,002)
期末餘額	<u>\$ 47,600</u>

上表所有列於其他綜合損益之利益或損失皆與資產負債表日持有之無公開報價權益工具投資相關，且在其他權益項目之備供出售金融資產未實現損益項下表達。

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司持有備供出售金融資產—非流動係無公開報價之權益工具投資，該公允價值之衡量係採用評價方法以淨值比還原法估計。

(三) 金融工具之種類

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 90,033	\$ 77,135	\$ 80,506
備供出售金融資產	27,501	27,844	49,633
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	1,034,421	938,090	1,063,554

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，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以及利率變動風險。

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

合併公司從事外幣計價之銷貨及進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額及進貨額中分別約有 88% 及 15% 非以發生交易個體之功能性貨幣計價。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。下表說明當新台幣功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 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。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對

於各相關貨幣升值 5%時，將使稅前淨損減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5%時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
稅前損益	\$ 839	\$ 6,966

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應收款項、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及金融負債帳面金額如下：

	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	\$ 56,438	\$ 29,100	\$ 44,936
—金融負債	775,560	771,183	919,353

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團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／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 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損將分別增加／減少 449 仟元及 547 仟元，主係因合併公司之浮動利率借款所致。

(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投資組合以管理風險。

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%，105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 97 仟元及 102 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

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。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 85%、100%及 84%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至105年3月31日暨104年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為172,131仟元、227,804仟元及126,647仟元。

下表詳細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，其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。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

105年3月31日

	加權平均有效 利率（%）	3 個 月 內	3 個 月 至 1 年
非衍生金融負債			
無附息負債	-	\$ 249,753	\$ 9,108
浮動利率工具	1.59%~2.56%	<u>504,677</u>	<u>270,883</u>
		<u>\$ 754,430</u>	<u>\$ 279,991</u>

截至105年3月31日止，本公司之待彌補虧損為688,905仟元，已達實收股本1,319,276仟元之二分之一以上，流動比率為50%，負債比率為74%。本公司隨主要原料國際價格持續走跌之影響，導致產品售價亦隨之下滑，以及下游紗線產業外移，造成需求減少等因素，致使營運持續虧損。

本公司擬採取下列對策以改善營運狀況及強化財務結構：

(1) 營運方面

- A. 建構生產、銷售、採購一體化平台，整合產銷購資訊，優化由產品接單銷售至生產製造及原料採購的流程，降低成本並加速對市況變化的回應。
- B. 建置主原料丙烯腈之產品商情資料庫，與優質供應商策略聯盟，降低原物料進貨成本。
- C. 持續開發附加價值較高之特殊品種，並積極開發外銷市場，增加產品組合。
- D. 增加合約客戶銷售比重，穩定銷量。

(2) 財務方面

- A. 本公司銷售以外銷為主，為加強應收帳款收現週轉天數，於收到客戶之遠期信用狀後，會立即出售予銀行，以提高應收帳款收現率。
- B. 本公司與銀行間保持良好之融資往來，未有信用不良之紀錄，且本公司已以土地及建物作為融資額度之擔保，銀行表示會持續支持本公司。
- C. 本公司擬處分部分閒置不動產，以增加營運資金藉以改善流動比率。

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

105年3月31日				
交 易 對 象	本 期 讓 售 金 額	本 期 已 收 現 金 額	截 至 期 末 已 預 支 金 額	已 預 支 金 額 年 利 率 (%)
第一銀行	\$ 118,009	\$ -	\$ 118,009	2.80%~3.90%
華南商業銀行	132,926	-	132,926	1.90%~4.25%
	<u>\$ 250,935</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 250,935</u>	

104年12月31日				
交 易 對 象	本 期 讓 售 金 額	本 期 已 收 現 金 額	截 至 期 末 已 預 支 金 額	已 預 支 金 額 年 利 率 (%)
第一銀行	\$ 130,560	\$ -	\$ 130,560	2.81%~4.16%
華南商業銀行	164,324	-	164,324	2.41%~4.93%
	<u>\$ 294,884</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 294,884</u>	

104年3月31日

交 易 對 象	本 期 讓 售 金 額	本 期 已 收 現 金 額	截 至 期 末 已 預 支 金 額	已 預 支 金 額 年 利 率 (%)
第一銀行	\$ 95,200	\$ -	\$ 95,200	2.76~3.59
華南商業銀行	15,680	-	15,680	2.72~3.26
	<u>\$ 110,880</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110,880</u>	

合併公司對讓售予銀行之應收帳款，於出售時扣除相關費用後交付之，無須承擔應收款項無法收回之風險。

二七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
中菱股份有限公司（中菱公司）	其董事長與本公司董事長為同一人（其他關係人）
林 河 輝	為本公司董事長（管理階層）
林 河 宏	為本公司董事（管理階層）
林 壯 儒	為本公司總經理（管理階層）
林 壯 燁	為本公司董事（管理階層）

(二) 合併公司與關係人間之交易如下：

1. 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付票據—關係人	其他關係人	<u>\$ 35,048</u>	<u>\$ 19,526</u>	<u>\$ 13,350</u>
其他應付款	其他關係人	<u>\$ 8,053</u>	<u>\$ 11,341</u>	<u>\$ 6,561</u>

2. 其他非流動資產

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
存出保證金	其他關係人	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 10,000</u>
預付設備款	其他關係人	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 229</u>

存出保證金係合併公司向中菱公司承租湖口鄉倉庫之押金及委託該公司負責亞克力棉條成品之打包及原料、成品運送之履約保證金。

預付設備款係合併公司委託中菱公司設計碳纖維開發設備等工程產生之人力支出。

3. 其 他

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
營業成本－租金費用	其他關係人	\$ 840	\$ 840
營業成本－原物料運費	其他關係人	17,379	5,613
營業成本－修繕費	其他關係人	1,501	945
營業成本－雜費	其他關係人	1,382	1,320
營業費用－運費	其他關係人	2,590	1,404
營業費用－出口費用	其他關係人	4,133	1,996

營業成本－租金費用係合併公司向中菱公司承租湖口鄉倉庫之支出，租賃期間為 105 及 104 全年度，每月租金為 280 仟元，每月支付。

營業成本－修繕費係合併公司委託中菱公司進行廠房修繕之支出。

營業成本－雜費係合併公司委託中菱公司進行煤場清潔及管理之支出。

營業成本－原物料運費、營業費用－運費及營業費用－出口費用係合併公司委託中菱公司負責原料之運送、亞克力棉條成品之打包及原料、成品之運送。

4. 保證情形：

合併公司與銀行簽訂借款合同係由林河輝董事長、林河宏董事、林壯儒總經理及林壯燁董事為連帶保證人。

(三) 主要管理階層之薪酬

	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	\$ 6,134	\$ 5,975
退職後福利	6	66
	<u>\$ 6,140</u>	<u>\$ 6,041</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。

二八、質抵押之資產

下列資產業已設定質押或抵押予金融機構：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
其他流動資產			
其他金融資產（活期存款）	<u>\$ 55,493</u>	<u>\$ 28,114</u>	<u>\$ 42,304</u>
不動產、廠房及設備			
土地	\$ 966,156	\$ 966,156	\$ 965,565
房屋及建築	-	-	11,130
機器設備－淨額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>68,276</u>
	<u>\$ 966,156</u>	<u>\$ 966,156</u>	<u>\$ 1,044,971</u>

二九、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尚有下列重大承諾事項及或有事項如下：

（一）重大承諾

1. 截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
新台幣	<u>\$ 148,640</u>	<u>\$ 85,996</u>	<u>\$ 54,000</u>
美元	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 458</u>	<u>\$ -</u>

2. 合併公司截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日為短期借款所開立予金融機構之保證票據金額分別為 1,025,000 仟元、1,627,000 仟元及 1,252,000 仟元。

（二）或有事項：無。

三十、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各個體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：

105 年 3 月 31 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	\$ 522 32.14	\$ 16,776

104 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	\$ 199 32.83	\$ 6,526
外幣負債		
貨幣性項目		
美元	2,969 32.88	97,604

104 年 3 月 31 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	\$ 276 31.30	\$ 8,640
外幣負債		
貨幣性項目		
美元	4,720 31.35	147,962

具重大影響之未實現外幣兌換利益如下：

外幣	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
	匯率	淨兌換利益	匯率	淨兌換利益
美元	32.14(美元：新台幣)	\$ 1,726	31.30(美元：新台幣)	\$ 969

三一、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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：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：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：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往來情形及金額：無。
11. 被投資公司資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：無。

三二、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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之主要經營業務均為從事「聚丙稀腈合成纖維」（東華龍）之製造，為合併公司單一重要營業部門，故不適用部門財務資訊之揭露。

東華合纖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

附表一

單位：新台幣仟元；股

持有之公司	有價證券種類及名稱（註1）	與發行人之關係	帳	列	科	目	期	股數／單位數	帳面金額	額持股比率%	市價／股權淨值	未備註
東華合纖股份有限公司	股票 華南金融控股股份有限公司 台菱紡織股份有限公司 新竹高爾夫俱樂部股份有限公司	無 " "	備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—非流動 "					120,597 58,428 3	\$ 1,930 \$ 24,071 1,500 \$ 25,571	- 19.48 -	\$ 1,930 \$ 24,071 1,500 \$ 25,571	註2 註3 註4
東燁投資股份有限公司	東華合纖股份有限公司	母公司	備供出售金融資產—非流動					8,733,000	\$ 47,595	6.62	\$ 47,595	註5

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：上市公司股票之市價係指105年3月31日之收盤價。

註3：係根據被投資公司自結報表及其固定資產鑑價報告評估後之市價。

註4：以可取得之被投資公司財務資訊為結算基礎。

註5：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註6：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表二。

東華合纖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

附表二

單位：新台幣千元；股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 目 的	原 始 投 資 金 額	期 末 數 比 率 %	持 有 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損 益)	本 期 認 列 之 益 (損)	備 註
東華合纖股份有限公司	東燁投資股份有限公司	新竹縣竹北市自強南路8號12樓之1	一般投資業	\$104,400	90.00	\$ 795	(\$ 51)	(\$ 46)	子公司(註)
	燁能科技股份有限公司	台中市烏日區學田路48號	破紙、破布及破織維布之加工、製造及零售	30,000	12.44	8,309	(3,347)	(416)	關聯企業

註：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。