

東華合纖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106及105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) 通過財務報表之日期及程序	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	12~14		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
	(六) 重要會計項目之說明	14~33		六~二五
	(七) 關係人交易	33~35		二六
	(八) 質抵押之資產	35		二七
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35		二八
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	35		二九
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	36		三十
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	37, 38~39		三一
	2. 轉投資事業相關資訊	37, 39		三一
	3. 大陸投資資訊	-		-
	(十四) 部門資訊	37		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 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 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並發布生效之國際會計準則第 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營運持續產生虧損，截至民國 106 年 3 月 31 日止之待彌補虧損為新台幣 913,360 仟元，已達實收股本新台幣 1,319,276 仟元之二分之一以上，流動比率為 40%，負債比率為 86%，管理階層雖於合併財務報表附註四(二)敘明所擬採行之對策，其繼續經營能力仍存有重大疑慮。第一段所述民國 106 年第 1 季合併財務報表係依據繼續經營假設編製，並未因繼續經營假設之重大疑慮而有所調整。

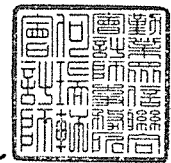
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 招 美

陳 招 美



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 0920123784 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 106 年 5 月 10 日

東華合纖股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 3 月 31 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

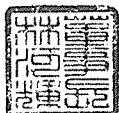
單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年3月31日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105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)	47,391	3		\$ 45,288	3		\$ 49,452	3	
1125	備供出售金融資產—流動(附註七及二五)	2,171	-		2,081	-		1,930	-	
1150	應收票據(附註八)	145	-		-	-		1,049	-	
1170	應收帳款(附註八)	18,067	1		13,894	1		25,960	1	
1200	其他應收款(附註八)	8,445	-		8,814	-		13,572	1	
130X	存貨(附註九)	336,152	19		347,704	20		353,753	19	
1410	預付款項	15,717	1		5,929	-		14,373	1	
1470	其他流動資產(附註十三及二七)	53,950	3		41,084	2		56,994	3	
11XX	流動資產總計	482,038	27		464,794	26		517,083	28	
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動(附註七及二五)	11,467	1		11,800	1		25,571	1	
1550	採用權益法之投資(附註十一)	6,878	-		7,202	-		8,309	1	
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二七)	1,247,984	70		1,255,739	71		1,285,049	69	
1840	遞延所得稅資產	4,602	-		5,981	-		7,949	-	
1990	其他非流動資產(附註十三、二四及二六)	42,605	2		26,540	2		25,164	1	
15XX	非流動資產總計	1,313,536	73		1,307,262	74		1,352,042	72	
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,795,574	100		\$ 1,772,056	100		\$ 1,869,125	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十四)	\$ 916,095	51		\$ 881,256	50		\$ 775,560	41	
2150	應付票據(附註十五)	10,992	1		137	-		307	-	
2160	應付票據—關係人(附註十五及二六)	18,404	1		23,685	1		35,048	2	
2170	應付帳款(附註十五)	205,609	11		154,380	9		176,266	9	
2200	其他應付款(附註十六及二六)	51,037	3		61,184	4		47,240	3	
2399	其他流動負債(附註十七)	7,399	-		5,510	-		5,879	-	
21XX	流動負債總計	1,209,536	67		1,126,152	64		1,040,300	55	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	280,466	16		280,418	16		281,581	15	
2640	淨確定福利負債—非流動	55,624	3		60,696	3		66,807	4	
2670	其他非流動負債(附註十七)	683	-		804	-		716	-	
25XX	非流動負債總計	336,773	19		341,918	19		349,104	19	
2XXX	負債總計	1,546,309	86		1,468,070	83		1,389,404	74	
	歸屬於本公司業主之權益(附註十九)									
3100	股 本	1,319,276	74		1,319,276	74		1,319,276	71	
3200	資本公積	8,005	-		8,005	1		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	(913,360)	(51)		(851,002)	(48)		(688,905)	(37)	
3300	累積虧損總計	(911,800)	(51)		(849,442)	(48)		(687,345)	(37)	
	其他權益									
3425	備供出售金融資產未實現損益	(75,450)	(4)		(75,207)	(4)		(61,587)	(3)	
3500	庫藏股票	(91,245)	(5)		(98,717)	(6)		(98,717)	(5)	
31XX	本公司業主權益總計	248,786	14		303,915	17		479,632	26	
36XX	非控制權益	479	-		71	-		89	-	
3XXX	權益總計	249,265	14		303,986	17		479,721	26	
	負債與權益總計	\$ 1,795,574	100		\$ 1,772,056	100		\$ 1,869,125	100	

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 106 年 5 月 10 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 106 年及 105 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		106年1月1日至3月31日			105年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	營業收入						
4110	銷貨收入	\$ 427,528		100	\$ 510,576		102
4170	減：銷貨退回	-		-	(11,216)		(2)
4190	減：銷貨折讓	(279)		-	(80)		-
4000	營業收入合計	427,249		100	499,280		100
5000	營業成本（附註九、二十及二六）	441,471		103	473,951		95
5900	營業毛（損）利	(14,222)		(3)	25,329		5
	營業費用（附註二十及二六）						
6100	推銷費用	19,761		5	27,659		6
6200	管理費用	15,191		3	16,329		3
6300	研究發展費用	2,533		1	2,421		-
6000	營業費用合計	37,485		9	46,409		9
6900	營業淨損	(51,707)		(12)	(21,080)		(4)
	營業外收入及支出						
7100	利息收入	128		-	132		-
7190	其他收入	308		-	55		-
7230	外幣兌換利益淨額（附註二十）	117		-	1,190		-
7590	什項支出	(2)		-	(60)		-
7510	利息費用（附註二十）	(5,702)		(2)	(4,920)		(1)
7770	採用權益法認列之關聯企業損失份額	(324)		-	(416)		-
7000	營業外收入及支出合計	(5,475)		(2)	(4,019)		(1)

(接次頁)

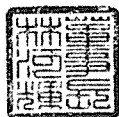
(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 57,182)	(14)	(\$ 25,099)	(5)
7950	所得稅費用 (附註二一)	(1,427)	—	(998)	—
8200	本期淨損	(58,609)	(14)	(26,097)	(5)
	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失	(243)	—	(343)	—
8300	本期其他綜合損益	(243)	—	(343)	—
8500	本期綜合損益總額	(\$ 58,852)	(14)	(\$ 26,440)	(5)
	淨損歸屬於				
8610	本公司業主	(\$ 58,604)	(14)	(\$ 26,092)	(5)
8620	非控制權益	(5)	—	(5)	—
8600		(\$ 58,609)	(14)	(\$ 26,097)	(5)
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	(\$ 58,847)	(14)	(\$ 26,435)	(5)
8720	非控制權益	(5)	—	(5)	—
8700		(\$ 58,852)	(14)	(\$ 26,440)	(5)
	每股虧損 (附註二二)				
9710	基本每股虧損 (歸屬本公司)	(\$ 0.48)		(\$ 0.21)	

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 106 年 5 月 10 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

合併資產負債表

民國 106 年及 105 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	於本公	業主之權益					非控制權益	權益總計
			股本	資本公積金	其他權益	庫藏股票	總計		
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,319,276	\$ 8,005	\$ 1,560	\$ 662,813	\$ 61,244	\$ 98,717	\$ 94	\$ 506,161
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	(26,092)	-	-	(5)	(26,097)
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	(343)	-	-	(343)
D5	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	(26,092)	(343)	-	(5)	(26,440)
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,319,276	\$ 8,005	\$ 1,560	\$ 688,905	\$ 61,587	\$ 98,717	\$ 89	\$ 479,721
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,319,276	\$ 8,005	\$ 1,560	\$ 851,002	\$ 75,207	\$ 98,717	\$ 71	\$ 303,986
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	(58,604)	-	-	(5)	(58,609)
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	(243)	-	-	(243)
D5	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	(58,604)	(243)	-	(5)	(58,852)
L7	子公司處分公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	(3,754)	-	7,472	413	4,131
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,319,276	\$ 8,005	\$ 1,560	\$ 913,360	\$ 75,450	\$ 91,245	\$ 479	\$ 249,265

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 106 年 5 月 10 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

合併現金流量表

民國 106 年及 105 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		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 57,182)	(\$ 25,099)
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	18,811	20,391
A20900	利息費用	5,702	4,920
A21200	利息收入	(128)	(132)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失份額	324	416
A24100	未實現外幣兌換利益	(283)	(1,726)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	(145)	(91)
A31150	應收帳款	(4,381)	(13,377)
A31180	其他應收款	369	(989)
A31200	存 貨	11,552	(35,961)
A31230	預付款項	(9,788)	(7,053)
A31240	其他流動資產	(12,872)	(28,497)
A32130	應付票據	10,855	(55)
A32140	應付票據—關係人	(5,281)	15,522
A32150	應付帳款	51,240	81,518
A32180	其他應付款	(5,794)	(5,263)
A32230	其他流動負債	1,889	295
A32240	淨確定福利負債	(5,072)	(4,451)
A32990	其他非流動負債	(121)	(107)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(305)	261
A33100	收取之利息	128	132
A33300	支付之利息	(5,771)	(4,683)
A33500	退還之所得稅	6	-
AAAA	營業活動之淨現金流出	(5,942)	(4,290)

(接次頁)

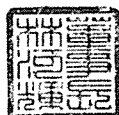
(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 31,405)	(\$ 2,326)
B06700	其他非流動資產增加	<u>-</u>	<u>(1,046)</u>
BBBB	投資活動之現金流出	<u>(31,405)</u>	<u>(3,372)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	35,300	6,419
C05000	庫藏股處分價款	<u>4,131</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之現金流入	<u>39,431</u>	<u>6,419</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>19</u>	<u>-</u>
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	2,103	(1,243)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>45,288</u>	<u>50,695</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 47,391</u>	<u>\$ 49,452</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106年5月10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

合併財務報告附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(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。

本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 106 年 5 月 10 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：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘

額達合併公司各該項交易總額或餘額 10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二六。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報表通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日(註2)
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 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 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 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

截至本合併財務報表通過發布日止，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。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報表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外，本合併財務報表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。

本公司截至 106 年 3 月 31 日止之待彌補虧損為 913,360 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 40%，負債比率為 86%。本公司隨主要原料國際價格漲幅變動劇烈之影響，導致產品售價無法隨成本漲幅調整，以及中國大陸地區同業低價競爭，致使營運持續虧損，因此本公司對繼續經營之能力可能產生重大疑慮；惟 106 年第 1 季合併財務報表仍按繼續經營基礎編製。

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。

本公司於 106 年 5 月 10 日董事會決議為改善公司財務結構，擬以減資彌補虧損，減資比例為 64.5%，減資金額為 850,933 仟元；另為充實營運資金、健全財務體質及確保公司長遠營運發展，擬以不超過 30,000 仟股之額度內，自股東常會決議日起一年內分五次辦理現金增資私募普通股。上述議案將於 106 年 6 月 22 日提請股東常會議決。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十及附註三一之附表二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 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 105 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

	106年3月31日	105年12月31日	105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	47,381	45,278	48,642
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	-	-	800
	<u>\$ 47,391</u>	<u>\$ 45,288</u>	<u>\$ 49,452</u>

七、備供出售金融資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流動</u>			
國內投資			
上市股票	<u>\$ 2,171</u>	<u>\$ 2,081</u>	<u>\$ 1,930</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
非未上市（櫃）股票	<u>\$ 11,467</u>	<u>\$ 11,800</u>	<u>\$ 25,571</u>

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二五（二）。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 146	\$ -	\$ 1,049
減：備抵呆帳	(<u>1</u>)	-	-
	<u>\$ 145</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,049</u>

（接次頁）

(承前頁)

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 18,067	\$ 13,894	\$ 25,960
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 18,067</u>	<u>\$ 13,894</u>	<u>\$ 25,960</u>
<u>其他應收款</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 8,445	\$ 8,658	\$ 13,083
其 他	<u>-</u>	<u>156</u>	<u>489</u>
	<u>\$ 8,445</u>	<u>\$ 8,814</u>	<u>\$ 13,572</u>

合併公司對商品銷售之授信期間為 30 至 120 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。

(一) 應收票據

1. 應收票據之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
0~60 天	<u>\$ 146</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,049</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	群 組 評 估 減 損 損 失	
	106年1月1日	105年1月1日
	至3月31日	至3月31日
期初餘額	\$ -	\$ 3
加：本期提列	1	-
減：本期認列其他收入	-	(3)
期末餘額	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>

(二) 應收帳款

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
0~60 天	<u>\$ 18,067</u>	<u>\$ 13,894</u>	<u>\$ 25,960</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

3. 合併公司讓售應收帳款之金額與相關條款，請參閱附註二五(五)。

九、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
製成品	\$ 148,599	\$ 191,303	\$ 158,088
原物料	134,120	102,631	129,004
在製品	<u>53,433</u>	<u>53,770</u>	<u>66,661</u>
	<u>\$ 336,152</u>	<u>\$ 347,704</u>	<u>\$ 353,753</u>

106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 441,471 仟元及 473,951 仟元。

十、子 公 司

列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			106年 3月31日	105年 12月31日	105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%

十一、採用權益法之投資

(一) 投資關聯企業

	106年3月31日	105年12月31日	105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>\$ 6,878</u>	<u>\$ 7,202</u>	<u>\$ 8,309</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨損	(\$ 324)	(\$ 416)
綜合損益總額	(\$ 324)	(\$ 416)

106 及 105 年 3 月 31 日採用權益法之投資及合併公司對其 106 及 105 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

	土 地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	雜項設備	合 計
成 本							
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 57,666	\$ 242,526	\$ 700,310	\$ 42,298	\$ 17,786	\$ 15,648	\$ 1,076,234
增 添	-	838	8,941	-	-	-	9,779
重 分 類	-	-	1,277	-	-	-	1,277
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 57,666</u>	<u>\$ 243,364</u>	<u>\$ 710,528</u>	<u>\$ 42,298</u>	<u>\$ 17,786</u>	<u>\$ 15,648</u>	<u>\$ 1,087,290</u>
重估增值							
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 951,076	\$ 85,053	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,036,129
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 951,076</u>	<u>\$ 85,053</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,036,129</u>
累計折舊及減損							
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,245	\$ 306,057	\$ 510,148	\$ 16,686	\$ 11,296	\$ 8,192	\$ 856,624
折舊費用	-	981	16,161	988	401	280	18,811
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 4,245</u>	<u>\$ 307,038</u>	<u>\$ 526,309</u>	<u>\$ 17,674</u>	<u>\$ 11,697</u>	<u>\$ 8,472</u>	<u>\$ 875,435</u>
106 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 1,004,497</u>	<u>\$ 21,379</u>	<u>\$ 184,219</u>	<u>\$ 24,624</u>	<u>\$ 6,089</u>	<u>\$ 7,176</u>	<u>\$ 1,247,984</u>
成 本							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 57,692	\$ 240,807	\$ 801,787	\$ 41,240	\$ 15,554	\$ 21,751	\$ 1,178,831
增 添	-	-	476	-	-	-	476
處分/除列	-	-	(118,597)	-	(318)	(6,337)	(125,252)
重 分 類	-	-	1,065	-	-	-	1,065
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 57,692</u>	<u>\$ 240,807</u>	<u>\$ 684,731</u>	<u>\$ 41,240</u>	<u>\$ 15,236</u>	<u>\$ 15,414</u>	<u>\$ 1,055,120</u>
重估增值							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 952,699	\$ 85,053	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,037,752
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 952,699</u>	<u>\$ 85,053</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,037,752</u>
累計折舊及減損							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,245	\$ 302,274	\$ 569,562	\$ 13,000	\$ 10,265	\$ 13,338	\$ 912,684
折舊費用	-	893	18,007	856	337	298	20,391
處分/除列	-	-	(118,597)	-	(318)	(6,337)	(125,252)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 4,245</u>	<u>\$ 303,167</u>	<u>\$ 468,972</u>	<u>\$ 13,856</u>	<u>\$ 10,284</u>	<u>\$ 7,299</u>	<u>\$ 807,823</u>
105 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 1,006,146</u>	<u>\$ 22,693</u>	<u>\$ 215,759</u>	<u>\$ 27,384</u>	<u>\$ 4,952</u>	<u>\$ 8,115</u>	<u>\$ 1,285,049</u>

(一) 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 20 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

(二) 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之重分類係自預付設備款（帳列其他非流動資產）轉列。

(三) 合併公司利息資本化相關資訊請參閱附註二十(一)。

(四) 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，請參閱附註二七。

十三、其他資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流 動</u>			
其他金融資產	\$ 52,699	\$ 40,765	\$ 55,493
暫 付 款	1,249	311	1,491
本期所得稅資產	2	8	10
	<u>\$ 53,950</u>	<u>\$ 41,084</u>	<u>\$ 56,994</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 18,036	\$ 18,036	\$ 19,380
預付設備款	24,569	8,504	5,784
	<u>\$ 42,605</u>	<u>\$ 26,540</u>	<u>\$ 25,164</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，請參閱附註二七。

(二) 本期預付設備款增加主要係本公司購置生產所需之相關機器設備。

(三) 存出保證金及預付設備款之關係人交易情形請參閱附註二六。

十四、借 款

短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>擔保借款</u>			
一抵押借款	\$ 600,000	\$ 570,000	\$ 500,000
一購料借款	<u>316,095</u>	<u>311,256</u>	<u>275,560</u>
	<u>\$ 916,095</u>	<u>\$ 881,256</u>	<u>\$ 775,560</u>

銀行借款之利率於 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日分別為 2.04%-2.64%、1.98%-2.56%及 1.59%-2.56%。上述擔保借款之質抵押情形請參閱附註二七。

十五、應付票據及應付帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 10,992</u>	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 307</u>
<u>應付票據－關係人</u>			
因營業而發生	<u>\$ 18,404</u>	<u>\$ 23,685</u>	<u>\$ 35,048</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 205,609</u>	<u>\$ 154,380</u>	<u>\$ 176,266</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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 7,749	\$ 11,973	\$ 11,917
應付運費	9,590	5,140	9,302
應付佣金	8,767	6,500	6,356
應付設備款	5,312	9,596	1,194
應付水電瓦斯費	1,945	3,046	1,721
其 他	<u>17,674</u>	<u>24,929</u>	<u>16,750</u>
	<u>\$ 51,037</u>	<u>\$ 61,184</u>	<u>\$ 47,240</u>

合併公司與關係人間之交易情形，請參閱附註二六。

十七、其他流動／非流動負債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流 動</u>			
代 收 款	\$ 4,891	\$ 4,307	\$ 5,134
退貨及折讓	11	1,201	451
預收款項	<u>2,497</u>	<u>2</u>	<u>294</u>
	<u>\$ 7,399</u>	<u>\$ 5,510</u>	<u>\$ 5,879</u>
<u>非 流 動</u>			
員工福利－其他長期員工福利	\$ 651	\$ 772	\$ 607
存入保證金	<u>32</u>	<u>32</u>	<u>109</u>
	<u>\$ 683</u>	<u>\$ 804</u>	<u>\$ 716</u>

(一) 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。

(二) 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。

十八、退職後福利計畫

106 年及 105 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 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 328 仟元及 440 仟元。

十九、權 益

(一) 股 本

	106年3月31日	105年12月31日	105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

	106年3月31日	105年12月31日	105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	\$ 8,005	\$ 8,005	\$ 8,005

(三) 保留盈餘及股利政策

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。本公司已於 105 年 6 月 24 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，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，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十(三)員工福利費用。

本公司基於整體環境及產業發展特性，為求永續經營、持續成長及配合長期財務規劃，採取固定及剩餘股利政策。分配股東股利時，其現金股利維持介於 30% 至 70% 之間，但得依內外經營環境之變化調整之。

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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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) 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	<u>8,733</u>
105 年 3 月 31 日股數	<u>8,733</u>
106 年 1 月 1 日股數	8,733
本期減少	(<u>661</u>)
106 年 3 月 31 日股數	<u>8,072</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>106 年 3 月 31 日</u>			
東燁投資股份有限公司	8,072	<u>\$ 91,245</u>	<u>\$ 46,131</u>
<u>105 年 12 月 31 日</u>			
東燁投資股份有限公司	8,733	<u>\$ 98,717</u>	<u>\$ 48,573</u>
<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>

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。

子公司於 106 年 3 月間陸續處分母公司股票 661 仟股，處分價款為 4,131 仟元，因前述交易視同庫藏股交易，故本公司增加待彌補虧損 3,754 仟元及沖減庫藏股 7,472 仟元。

二十、淨 損

淨損係包含以下項目：

(一) 財務成本

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 5,702	\$ 4,949
減：利息資本化金額	<u>-</u>	<u>(29)</u>
利息費用	<u>\$ 5,702</u>	<u>\$ 4,920</u>

利息資本化相關資訊如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29</u>
利息資本化利率	<u>-%</u>	<u>2.290%</u>

(二) 折 舊

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 18,811</u>	<u>\$ 20,391</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 15,900	\$ 17,455
營業費用	<u>2,911</u>	<u>2,936</u>
	<u>\$ 18,811</u>	<u>\$ 20,391</u>

(三) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
退職後福利（附註十八）		
確定提撥計畫	\$ 980	\$ 1,176
確定福利計畫	<u>328</u>	<u>440</u>
	<u>1,308</u>	<u>1,616</u>
其他員工福利		
薪資及獎金	31,960	35,431
其 他	<u>1,613</u>	<u>1,704</u>
	<u>33,573</u>	<u>37,135</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 34,881</u>	<u>\$ 38,751</u>

（接次頁）

(承前頁)

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 23,145	\$ 26,200
營業費用	<u>11,736</u>	<u>12,551</u>
	<u>\$ 34,881</u>	<u>\$ 38,751</u>

(四) 員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，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 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。本公司截至 106 年及 105 年 3 月 31 日止均為待彌補虧損，無盈餘可供分配，因此 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日尚無應付員工酬勞及董監酬勞之估列情形。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(五) 外幣兌換利益淨額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 2,685	\$ 5,112
外幣兌換損失總額	(<u>2,568</u>)	(<u>3,922</u>)
淨兌換利益	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 1,190</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：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
本期產生者	(\$ 1,427)	(\$ 998)
認列於損益之所得稅費用	<u>(\$ 1,427)</u>	<u>(\$ 998)</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 19,069</u>	<u>\$ 19,069</u>	<u>\$ 18,650</u>

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 104 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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
基本每股虧損	<u>(\$ 0.48)</u>	<u>(\$ 0.21)</u>

單位：每股元

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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨損	<u>(\$ 58,604)</u>	<u>(\$ 26,092)</u>

股 數

單位：仟股

	106年1月1日 至3月31日	105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>123,309</u>	<u>123,195</u>

二三、非現金交易

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日購置不動產、廠房及設備之部分現金交易投資活動：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備增加	\$ 9,779	\$ 476
應付設備款減少（帳列其他應付款）	4,284	34
預付設備款增加	<u>17,342</u>	<u>1,816</u>
支付現金數	<u>\$ 31,405</u>	<u>\$ 2,326</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 5 年。

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 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 1,546 仟元、1,546 仟元及 2,891 仟元。

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，合併公司認列為費用之租賃給付分別為 1,837 仟元及 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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不超過 1 年	\$ 6,507	\$ 7,346	\$ 5,843
1~5 年	<u>12,623</u>	<u>13,620</u>	<u>16,610</u>
	<u>\$ 19,130</u>	<u>\$ 20,966</u>	<u>\$ 22,453</u>

二五、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－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106 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	\$ 2,171	\$ -	\$ -	\$ 2,171
國內非上市(櫃)有價證券				
一權益投資	-	-	11,467	11,467
合 計	<u>\$ 2,171</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,467</u>	<u>\$ 13,638</u>

105 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	\$ 2,081	\$ -	\$ -	\$ 2,081
國內非上市(櫃)有價證券				
一權益投資	-	-	11,800	11,800
合 計	<u>\$ 2,081</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,800</u>	<u>\$ 13,881</u>

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>

106 年及 105 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

106年1月1日至3月31日

	備 供 出 售 權 益 工 具 投 資
期初餘額	\$ 11,800
認列於其他綜合損益（備供出售金 融資產未實現損益）	(<u>333</u>)
期末餘額	<u>\$ 11,467</u>

105年1月1日至3月31日

	備 供 出 售 權 益 工 具 投 資
期初餘額	\$ 26,005
認列於其他綜合損益（備供出售金 融資產未實現損益）	(<u>434</u>)
期末餘額	<u>\$ 25,571</u>

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。當上市紡織纖維類平均股價淨值比增加時，該等投資公允價值將會增加。

(三) 金融工具之種類

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 74,048	\$ 67,996	\$ 90,033
備供出售金融資產	13,638	13,881	27,501
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	1,202,137	1,120,642	1,034,421

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使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

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 83% 及 4% 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。

下表詳細說明當新台幣（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% 係為集團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	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
稅前損益	\$ 710	\$ 2,466

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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 58,264	\$ 42,257	\$ 56,438
—金融負債	916,095	881,256	775,560

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損將分別增加／減少 536 仟元及 449 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%，106 年及 105 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 109 仟元及 97 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集團財務損失之風險。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。

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集團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 106 年 3 月 31 日暨 105 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 42,078 仟元、63,879 仟元及 172,131 仟元。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借

款，係列於下表最早之期間內，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。

106 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 69,659	\$216,067	\$ 316
浮動利率工具	<u>270,000</u>	<u>514,303</u>	<u>131,792</u>
	<u>\$339,659</u>	<u>\$730,370</u>	<u>\$132,108</u>

105 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 67,438	\$ 169,876	\$ 2,072
浮動利率工具	<u>274,273</u>	<u>465,604</u>	<u>141,379</u>
	<u>\$ 341,711</u>	<u>\$ 635,480</u>	<u>\$ 143,451</u>

105 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 56,718	\$ 193,035	\$ 9,108
浮動利率工具	<u>255,000</u>	<u>249,677</u>	<u>270,883</u>
	<u>\$ 311,718</u>	<u>\$ 442,712</u>	<u>\$ 279,991</u>

(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：

106 年 1 月 1 日至 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	\$ 75,596	\$ -	\$ 75,596	2.79%~3.91%
華南商業銀行	<u>41,910</u>	<u>-</u>	<u>41,910</u>	2.63%~3.96%
	<u>\$ 117,506</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117,506</u>	

105 年 1 月 1 日至 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>	

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，依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

二六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

（一）關係人名稱及其關係

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）	實質關係人（其董事長與本公司董事長為同一人）
林 河 輝	管理階層（為本公司董事長）
林 河 宏	管理階層（為本公司董事）
林 壯 儒	管理階層（為本公司董事兼總經理）
林 壯 燁	管理階層（為本公司董事）

（二）應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付票據—關係人	實質關係人 中菱公司	<u>\$ 18,404</u>	<u>\$ 23,685</u>	<u>\$ 35,048</u>
其他應付款	實質關係人 中菱公司	<u>\$ 9,571</u>	<u>\$ 5,047</u>	<u>\$ 8,053</u>

（三）其他非流動資產

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
存出保證金	實質關係人 中菱公司	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 10,000</u>
預付設備款	實質關係人 中菱公司	<u>\$ 471</u>	<u>\$ 1,123</u>	<u>\$ 19</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組裝機器設備等工程產生。

(四) 其他

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營業成本—原物料運費	實質關係人	\$ 9,744	\$ 17,379
營業成本—修繕費	實質關係人	2,160	1,501
營業成本—雜費	實質關係人	1,323	1,382
營業成本—租金費用	實質關係人	840	840
營業費用—運費	實質關係人		
	中菱公司	4,071	5,539
營業費用—出口費用	實質關係人	1,464	1,184

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及成品之運送。

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—租金費用係合併公司向中菱公司承租湖口鄉倉庫之支出，每月租金為 280 仟元，每月支付。

(五) 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。

(六) 主要管理階層薪酬

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 5,715	\$ 6,134
退職後福利	5	6
	<u>\$ 5,720</u>	<u>\$ 6,140</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。

二七、質抵押之資產

下列資產業已設定質押或抵押予金融機構：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
土地	\$ 966,156	\$ 966,156	\$ 966,156
其他金融資產	52,699	40,765	55,493
	<u>\$ 1,018,855</u>	<u>\$ 1,006,921</u>	<u>\$ 1,021,649</u>

二八、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 106 年 3 月 31 日暨 105 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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
新台幣	<u>\$ 222,920</u>	<u>\$ 154,866</u>	<u>\$ 148,640</u>
美元	<u>\$ 101</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114</u>

2. 合併公司截至 106 年 3 月 31 日暨 105 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、1,175,000 仟元及 1,025,000 仟元。

(二) 或有事項：無。

二九、重大期後事項

本公司於 106 年 5 月 10 日經董事會決議通過減資彌補虧損案及現金增資私募普通股案，將於 106 年 6 月 22 日提請股東常會議決，請參閱附註四(二)。

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：

106 年 3 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 423	30.28	\$ 12,795
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	889	30.38	26,997

105 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 360	32.20	\$ 11,593
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	1,057	32.30	34,126

105 年 3 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 522	32.14	\$ 16,776
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	2,051	32.235	66,098

具重大影響之未實現外幣兌換利益如下：

外幣	106年1月1日至3月31日		105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	30.38 (美元：新台幣)	\$ 283	32.14 (美元：新台幣)	\$ 1,726

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之主要經營業務均為從事「聚丙烯腈合成纖維」（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 106 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	持 股 比 率 %	市 價 / 股 權 淨 值		備 註
							市 價	股 權 淨 值	
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	無 其董事長為本公司董事長 之二等親	備供出售金融資產－流動 備供出售金融資產－非流動	128,074 58,428	\$ 2,171 \$ 9,967	- 19.48	\$ 2,171 \$ 9,967		註 2 註 3
	新竹高爾夫俱樂部股份有限公司	"	"	3	1,500 \$ 11,467	-	1,500 \$ 11,467		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	8,072,000	\$ 51,257	6.12	\$ 51,257		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 106 年 3 月 31 日之收盤價。

註 3：係根據被投資公司自結報表及參酌上市紡織纖維類平均股價淨值比為結算基礎。

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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元；股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額	期 底 股 數	本 比 率 %	持 帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	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	6,390,000	90.00	\$ 4,306	\$ 424	(\$ 47)	子公司(註)
	破能科技股份有限公司	台中市烏日區學田路 48 號	破紙、破布及破纖維布之加工、製造及零售	30,000	3,000,000	12.44	6,878	(2,601)	(324)	關聯企業

註：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。