

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106及105年第1季

地址：台北市西寧北路62-5號2樓
電話：(02)2552-5135

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5~6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~12		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	12~31		六 ~ 二 三
	(七) 重 大 關 係 人 交 易	32		二 四
	(八) 質 抵 押 之 資 產	32		二 五
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	33		二 六
	(十) 重 大 之 期 後 事 項	33		二 七
	(十一) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	33~34		二 八
	(十二) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	34~35、37~38		二 九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	34~35、39		二 九
	3. 大 陸 投 資 資 訊	35		二 九
	4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	34~35、40		二 九
	(十三) 部 門 資 訊	35~36		三 十

會計師核閱報告

三洋紡織纖維股份有限公司 公鑒：

三洋紡織纖維股份有限公司及其子公司民國 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、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可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。

勤業眾信聯合會計師事務所

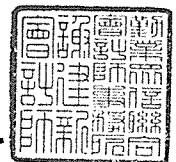
會計師 黃海悅

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 106 年 5 月 11 日

民國 106 年 3 月 31 日、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 (附註六)	\$ 192,378	21		\$ 215,326	22		\$ 89,884	8	
1150	應收票據 (附註七)	25,224	3		35,273	4		31,020	3	
1170	應收帳款 (附註七)	66,158	7		84,540	9		50,264	5	
1200	其他應收款 (附註十七)	-	-		102	-		105,854	10	
130X	存貨 (附註八)	84,950	9		82,278	8		99,869	9	
1410	預付款項	5,065	1		3,479	-		4,923	1	
1476	其他金融資產—流動 (附註十七及二五)	14,032	1		14,032	2		167,130	16	
1479	其他流動資產	4,700	-		4,114	-		3,160	-	
11XX	流動資產總計	<u>392,507</u>	<u>42</u>		<u>439,144</u>	<u>45</u>		<u>552,104</u>	<u>52</u>	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十及二五)	480,700	52		489,153	50		466,238	44	
1780	無形資產	384	-		318	-		430	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	9,358	1		9,356	1		9,106	1	
1920	存出保證金 (附註二五)	6,874	1		6,955	1		13,399	1	
1995	其他非流動資產 (附註十一)	38,116	4		30,851	3		25,477	2	
15XX	非流動資產總計	<u>535,432</u>	<u>58</u>		<u>536,633</u>	<u>55</u>		<u>514,650</u>	<u>48</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 927,939</u>	<u>100</u>		<u>\$ 975,777</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,066,754</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十二)	\$ 344,382	37		\$ 330,802	34		\$ 432,340	40	
2150	應付票據 (附註十三)	44,535	5		57,003	6		54,599	5	
2170	應付帳款 (附註十三)	38,826	4		74,795	8		52,606	5	
2200	其他應付款 (附註十四)	47,981	5		47,809	5		28,318	3	
2220	其他應付款項—關係人 (附註二四)	9,850	1		9,850	1		9,850	1	
2230	本期所得稅負債	-	-		-	-		114	-	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註十二)	10,800	1		10,800	1		11,192	1	
2399	其他流動負債	3,740	1		4,030	-		7,277	1	
21XX	流動負債總計	<u>500,114</u>	<u>54</u>		<u>535,089</u>	<u>55</u>		<u>596,296</u>	<u>56</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十二)	6,600	1		9,300	1		17,400	2	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	32,340	3		32,675	3		32,511	3	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	4,536	1		5,167	1		3,245	-	
25XX	非流動負債總計	<u>43,476</u>	<u>5</u>		<u>47,142</u>	<u>5</u>		<u>53,156</u>	<u>5</u>	
2XXX	負債總計	<u>543,590</u>	<u>59</u>		<u>582,231</u>	<u>60</u>		<u>649,452</u>	<u>61</u>	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十六)									
3100	股本	763,730	82		741,500	76		741,500	70	
3200	資本公積	-	-		-	-		4,750	-	
3350	待彌補虧損 (附註十八)	(364,256)	(39)		(337,003)	(35)		(279,551)	(26)	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(15,034)	(2)		(10,860)	(1)		(7,592)	(1)	
3500	庫藏股票	(91)	-		(91)	-		(226)	-	
31XX	本公司業主權益總計	<u>384,349</u>	<u>41</u>		<u>393,546</u>	<u>40</u>		<u>458,881</u>	<u>43</u>	
36XX	非控制權益 (附註九)	-	-		-	-		(41,579)	(4)	
3XXX	權益總計	<u>384,349</u>	<u>41</u>		<u>393,546</u>	<u>40</u>		<u>417,302</u>	<u>39</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 927,939</u>	<u>100</u>		<u>\$ 975,777</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,066,754</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃俊銘



經理人：黃俊銘



會計主管：林亞瑛



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 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)盈餘為元

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	%
4100	營業收入	\$ 157,719	100	\$ 137,863	100
5110	營業成本 (附註八及十七)	<u>161,313</u>	<u>102</u>	<u>161,197</u>	<u>117</u>
5900	營業毛損	(<u>3,594</u>)	(<u>2</u>)	(<u>23,334</u>)	(<u>17</u>)
	營業費用 (附註十七)				
6100	推銷費用	8,644	6	9,404	7
6200	管理費用	8,992	6	9,371	7
6300	研究發展費用	<u>440</u>	<u>-</u>	<u>555</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>18,076</u>	<u>12</u>	<u>19,330</u>	<u>14</u>
6500	其他收益及費損淨額 (附註十七)	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>142,376</u>	<u>103</u>
6900	營業淨 (損) 利	(<u>21,660</u>)	(<u>14</u>)	<u>99,712</u>	<u>72</u>
	營業外收入及支出 (附註十七)				
7010	其他收入	917	1	390	-
7020	其他利益及損失	(<u>2,443</u>)	(<u>2</u>)	(<u>351</u>)	-
7510	利息費用	(<u>2,181</u>)	(<u>1</u>)	(<u>3,146</u>)	(<u>2</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>3,707</u>)	(<u>2</u>)	(<u>3,107</u>)	(<u>2</u>)
7900	稅前淨 (損) 利	(<u>25,367</u>)	(<u>16</u>)	96,605	70
7950	所得稅 (利益) 費用 (附註四及十八)	(<u>337</u>)	<u>-</u>	<u>13,219</u>	<u>9</u>
8200	本期淨 (損) 利	(<u>25,030</u>)	(<u>16</u>)	<u>83,386</u>	<u>61</u>

(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	%
	其他綜合損益						
8360	後續可能重分類至損益之項目：						
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 4,174)	(3)		\$ 559	-	
8500	本期綜合損益總額	(\$ 29,204)	(19)		\$ 83,945	61	
	淨(損)利歸屬於：						
8610	本公司業主	(\$ 25,030)	(16)		\$ 83,932	61	
8620	非控制權益	-	-		(546)	(1)	
8600		(\$ 25,030)	(16)		\$ 83,386	60	
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	(\$ 29,204)	(19)		\$ 84,491	61	
8720	非控制權益	-	-		(546)	-	
8700		(\$ 29,204)	(19)		\$ 83,945	61	
	每股(虧損)盈餘(附註十九)						
9710	基 本	(\$ 0.34)			\$ 1.13		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃俊銘



經理人：黃俊銘



會計主管：林亞瑛



三洋紡織纖維股份有限公司及子公司
民國106年及105年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業主之權益				
						其他權益項目				
						國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股	股票總計	非控制權益	權益總額
			資本	公積	保留盈餘	兌換差額	(\$ 226)	\$ 374,390	(\$ 41,033)	\$ 333,357
A1	105年1月1日餘額	\$ 741,500	\$ 4,750		(\$ 363,483)	(\$ 8,151)				
D1	105年1月1日至3月31日淨利(損)	-	-		83,932	-	-	83,932	(546)	83,386
D3	105年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-		-	559	-	559	-	559
D5	105年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-		83,932	559	-	84,491	(546)	83,945
Z1	105年3月31日餘額	\$ 741,500	\$ 4,750		(\$ 279,551)	(\$ 7,592)	(\$ 226)	\$ 458,881	(\$ 41,579)	\$ 417,302
A1	106年1月1日餘額	\$ 741,500	\$ -		(\$ 337,003)	(\$ 10,860)	(\$ 91)	\$ 393,546	\$ -	\$ 393,546
E1	現金增資	22,230	-		(2,223)	-	-	20,007	-	20,007
D1	106年1月1日至3月31日淨損	-	-		(25,030)	-	-	(25,030)	-	(25,030)
D3	106年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-		-	(4,174)	-	(4,174)	-	(4,174)
D5	106年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-		(25,030)	(4,174)	-	(29,204)	-	(29,204)
Z1	106年3月31日餘額	\$ 763,730	\$ -		(\$ 364,256)	(\$ 15,034)	(\$ 91)	\$ 384,349	\$ -	\$ 384,349

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃俊銘

經理人：黃俊銘

會計主管：林亞瑛

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 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	稅前淨(損)利	(\$ 25,367)	\$ 96,605
A20010	收益費損項目：		
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	708	(108)
A20100	折舊費用	8,958	8,202
A20200	攤銷費用	12	59
A20300	呆帳(迴轉利益)費用	(283)	1,749
A20900	利息費用	2,181	3,146
A21200	利息收入	-	(1)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(10)	(16)
A23000	處分待出售非流動資產利益	-	(142,360)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	10,174	2,565
A31150	應收帳款	17,825	14,358
A31180	其他應收款	102	(294)
A31200	存 貨	(2,672)	3,884
A31230	預付款項	(1,586)	(5,828)
A31240	其他流動資產	(600)	(713)
A31260	其他非流動資產	6	87
A32130	應付票據	(12,468)	(8,014)
A32150	應付帳款	(35,880)	30,312
A32180	其他應付款	(6,907)	6,103
A32230	其他流動負債	(290)	3,179
A32240	淨確定福利負債—非流動	(631)	(7,401)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(46,728)	5,514
A33100	收取之利息	-	1
A33300	支付之利息	(2,159)	(3,223)
A33500	退還(支付)之所得稅	14	(19,216)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(48,873)	(16,924)

(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		
B02600	處分待出售非流動資產價款（附註二十）	\$ -	\$ 35,690
B02700	購置不動產、廠房及設備（附註二十）	(3,286)	(7,775)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	10	16
B03700	存出保證金增加	-	(5,998)
B03800	存出保證金減少	81	-
B04500	取得無形資產	(78)	-
B06500	其他金融資產增加	-	(14,992)
BBBB	投資活動之淨現金流（出）入	(3,273)	6,941
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	85,040	282,556
C00200	短期借款減少	(71,460)	(307,247)
C01600	舉借長期借款	-	30,000
C01700	償還長期借款	(2,700)	(4,375)
C04600	現金增資	20,007	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	30,887	934
DDDD	匯率變動對現金之影響	(1,689)	(82)
EEEE	現金淨減少	(22,948)	(9,131)
E00100	期初現金餘額	215,326	99,015
E00200	期末現金餘額	\$ 192,378	\$ 89,884

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃俊銘



經理人：黃俊銘



會計主管：林亞瑛



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 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)

(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 106 年 5 月 11 日經本公司董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (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」)

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。

- (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。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自民國 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
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。

適用上述其他準則、解釋之修正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) 合併基礎

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

額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註九及附註二九之附表三。

(三) 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，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
現金	\$ 901	\$ 988	\$ 858
銀行支票及活期存款	191,477	214,338	89,026
	<u>\$ 192,378</u>	<u>\$ 215,326</u>	<u>\$ 89,884</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
銀行存款（活存）	0.01%-0.18%	0.01%-0.13%	0.01%-0.11%

七、應收票據及帳款／催收款項淨額

	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	\$ 26,533	\$ 36,707	\$ 38,310
減：備抵呆帳	(1,309)	(1,434)	(7,290)
	<u>\$ 25,224</u>	<u>\$ 35,273</u>	<u>\$ 31,020</u>
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 73,296	\$ 91,859	\$ 51,055
減：備抵呆帳	(7,138)	(7,319)	(791)
	<u>\$ 66,158</u>	<u>\$ 84,540</u>	<u>\$ 50,264</u>
<u>催收款項</u>			
因營業而發生	\$ 519	\$ 519	\$ 519
減：備抵呆帳	(519)	(519)	(519)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司對貨物銷售之平均授信期間為 60 至 90 天。合併公司評估應收款項有客觀減損證據時，個別評估其減損金額。針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。

在接受新客戶之前，合併公司評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等視實際情況檢視，其中未逾期亦未減損之應收款項評等結果為合理範圍。

合併公司應收款項集中情形請參閱附註二三(三)。

應收款項依其立帳日為基準進行之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
60 天以下	\$ 72,583	\$ 110,762	\$ 61,365
61 至 90 天	16,333	11,065	16,579
91 至 120 天	2,575	377	2,077
120 天以上	<u>8,338</u>	<u>6,362</u>	<u>9,344</u>
合 計	<u>\$ 99,829</u>	<u>\$ 128,566</u>	<u>\$ 89,365</u>

於資產負債表日無已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收款項。

應收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 之 減 損 損 失	集 體 評 估 之 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,537	\$ 1,216	\$ 8,753
減：本期迴轉呆帳費用	(95)	(188)	(283)
外幣換算差額	(23)	-	(23)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 7,419</u>	<u>\$ 1,028</u>	<u>\$ 8,447</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,314	\$ 5,013	\$ 6,327
加（減）：本期提列（迴轉）			
呆帳費用	5,883	(4,134)	1,749
外幣換算差額	5	-	5
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 7,202</u>	<u>\$ 879</u>	<u>\$ 8,081</u>

八、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
製 成 品	\$ 39,110	\$ 34,120	\$ 56,322
在 製 品	3,323	2,413	2,685
原 料	34,308	37,845	33,930
物 料	8,209	7,900	6,932
	<u>\$ 84,950</u>	<u>\$ 82,278</u>	<u>\$ 99,869</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之營業成本分別為 161,313 仟元（包括存貨跌價損失 3,776 仟元及未分攤固定製造費用 19,121 仟元）及 161,197 仟元（包括存貨跌價損失 6,889 仟元及未分攤固定製造費用 10,847 仟元）。

九、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	營 業 風 險	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
				106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日	
本公司	裕隆纖維股份有限公司（以下簡稱裕隆公司）	—	合成纖維及其原料製造、買賣	100.00%	100.00%	69.51%	註 1
	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 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%	-	註 4
	三洋東豐紡織（泰國）股份有限公司（以下簡稱三洋東豐（泰國）公司）	匯率風險	纖維織品之製造、加工、買賣	-	-	100.00%	註 4
	Evalon Textile (Thailand) Co., Ltd（以下簡稱泰國裕隆公司）	政治風險及匯率風險	纖維織品之製造、加工、買賣	-	-	100.00%	註 3 及 4

註 1：裕隆公司於 105 年 6 月 23 日辦理減資彌補虧損 319,000 仟元，減資比率為 99.99%，另分別於 105 年 6 月 30 日及 8 月 15 日辦理增資共 425,889 仟元，本公司分別以現金 269,693 仟元及以對裕隆公司之貨幣債權 156,196 仟元抵繳股款，因本公司未按持股比例增加投資，致增資後持股比例由 69.51% 上升至 100.00%。

註 2：三隆公司 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，持有本公司普通股分別為 3 仟股、3 仟股及 8 仟股，持股比例皆為 0.01%。

註 3：本公司於 105 年 4 月間對泰國裕隆公司現金增資 20,017 仟元。

註 4：泰國裕隆公司及三洋東豐（泰國）公司基於集團資源整合及產業規模經濟考量，優化集團公司之資源共享與管理之目的，以 105 年 7 月 4 日為合併基準日，新設成立三洋（泰）公司，合併後新設公司為存續公司，兩家子公司為消滅公司，其資產與負債由新設公司概括承受。另本公司分別於 105 年 9 月及 10 月間對三洋（泰）公司現金增資共 58,756 仟元，嗣後於 106 年 3 月間對三洋（泰）公司現金增資 41,400 仟元。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
		106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
裕隆公司	台 灣	-	-	30.49%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益		非 控 制 權 益		權 益
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
裕隆公司	\$ -	(\$ 546)	\$ -	\$ -	(\$ 41,579)

以下裕隆公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額
編製：

	105年3月31日
流動資產	\$ 12,704
非流動資產	10
流動負債	(438,868)
非流動負債	(18)
權益	(<u>\$ 426,172</u>)

權益歸屬於：

本公司業主	(\$ 296,232)
非控制權益	(<u>129,940</u>)
	(<u>\$ 426,172</u>)

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

淨損歸屬於：

本公司業主	(\$ 1,244)
非控制權益	(<u>546</u>)
	(<u>\$ 1,790</u>)

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	(\$ 1,244)
非控制權益	(<u>546</u>)
	(<u>\$ 1,790</u>)

現金流量

營業活動	(\$ 1,366)
籌資活動	(<u>431</u>)
淨現金流出	(<u>\$ 1,797</u>)

十、不動產、廠房及設備

(一) 不動產、廠房及設備明細列示如下：

成 本	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 200,318	\$ 373,050	\$ 883,988	\$ 5,699	\$ 13,919	\$ 102,803	\$ 1,579,777
增 添	-	-	3,013	-	16	112	3,141
處 分	-	-	(1,056)	-	-	-	(1,056)
淨兌換差額	(669)	(4,046)	(7,947)	(44)	(96)	(201)	(13,003)
106 年 3 月 31 日餘額	199,649	369,004	877,998	5,655	13,839	102,714	1,568,859
累計折舊及減損							
106 年 1 月 1 日餘額	7,025	221,182	756,732	5,699	13,059	86,927	1,090,624
折舊費用	-	3,076	4,668	-	79	1,135	8,958
處 分	-	-	(1,056)	-	-	-	(1,056)
淨兌換差額	(148)	(2,455)	(7,427)	(44)	(91)	(202)	(10,367)
106 年 3 月 31 日餘額	6,877	221,803	752,917	5,655	13,047	87,860	1,088,159
105 年 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日淨 額	\$ 193,293	\$ 151,868	\$ 127,256	\$ -	\$ 860	\$ 15,876	\$ 489,153
106 年 3 月 31 日淨額	\$ 192,772	\$ 147,201	\$ 125,081	\$ -	\$ 792	\$ 14,854	\$ 480,700
成 本							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 200,655	\$ 374,284	\$ 838,765	\$ 6,220	\$ 14,084	\$ 97,754	\$ 1,531,762
增 添	-	-	1,732	-	-	3,205	4,937
處 分	-	-	(427)	(499)	(137)	-	(1,063)
淨兌換差額	137	826	1,623	9	18	41	2,654
105 年 3 月 31 日餘額	200,792	375,110	841,693	5,730	13,965	101,000	1,538,290
累計折舊及減損							
105 年 1 月 1 日餘額	7,100	209,710	744,046	6,220	13,286	82,537	1,062,899
處 分	-	-	(427)	(499)	(137)	-	(1,063)
折舊費用	-	3,190	3,840	-	75	1,097	8,202
淨兌換差額	30	414	1,502	9	18	41	2,014
105 年 3 月 31 日餘額	7,130	213,314	748,961	5,730	13,242	83,675	1,072,052
105 年 3 月 31 日淨額	\$ 193,662	\$ 161,796	\$ 92,732	\$ -	\$ 723	\$ 17,325	\$ 466,238

(二) 合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物	
建築物	45 至 50 年
隔間工程	5 至 15 年
升降梯	10 年
空壓機房	10 年
機器設備	3 至 15 年
運輸設備	5 至 10 年
辦公設備	3 至 10 年
其他設備	3 至 15 年

(三) 合併公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

(四) 合併公司分別於 105 年及 104 年 12 月 31 日參酌鑑價報告書，經評估其不動產、廠房及設備尚無減損之情形。

(五) 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併公司無利息資本化之情形。

十一、其他非流動資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
預付設備款	\$ 37,706	\$ 30,427	\$ 25,349
長期預付款項	410	424	128
	<u>\$ 38,116</u>	<u>\$ 30,851</u>	<u>\$ 25,477</u>

長期預付款項係生產機台專用之噴嘴等。

十二、借 款

(一) 短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
擔保借款			
銀行借款	<u>\$ 344,382</u>	<u>\$ 330,802</u>	<u>\$ 432,340</u>

短期借款於資產負債表日之借款利率區間如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
銀行借款	2.16%-2.50%	2.16%-2.50%	2.11%-2.86%

(二) 長期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
擔保借款			
存貨分期買回融資	\$ 17,400	\$ 20,100	\$ 28,200
以機器設備融資	-	-	392
減：列為一年內到期部分	(<u>10,800</u>)	(<u>10,800</u>)	(<u>11,192</u>)
長期借款	<u>\$ 6,600</u>	<u>\$ 9,300</u>	<u>\$ 17,400</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 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日有效利率皆為 2.65%。

長期借款－以機器設備融資自 102 年 4 月 30 日起每月為一期，共分 36 期平均攤還本金及利息，本金已於 105 年 4 月 30 日清償，於 105 年 3 月 31 日，有效利率為 2.756%。

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，請參閱附註二五。

十三、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。

十四、其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付設備款	\$ 11,244	\$ 4,163	\$ -
薪資、獎金及未休假給付	8,756	9,285	7,827
水電費	5,198	6,536	6,537
包裝費	4,528	6,273	2,242
油劑	3,526	6,461	679
勞務費	2,297	2,004	2,374
修繕費	2,023	2,545	689
其他	10,409	10,542	7,970
	<u>\$ 47,981</u>	<u>\$ 47,809</u>	<u>\$ 28,318</u>

十五、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。

三洋東豐（泰國）、泰國裕隆公司及三洋（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十七之(五)。

十六、權益

(一) 股本

普通股

	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>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>76,373</u>	<u>74,150</u>	<u>74,150</u>
已發行股本	<u>\$ 763,730</u>	<u>\$ 741,500</u>	<u>\$ 741,500</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司以 106 年 3 月 31 日為基準日，辦理私募增資 22,230 仟元，私募普通股 2,223 仟股，採折價發行私募價格每股 9 元，取得增資款項 20,007 仟元，折價 2,223 仟元增加待彌補虧損。

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，上述已發行股數包含私募普通股股數分別為 16,873 仟股、14,650 仟股及 14,650 仟股，且尚未辦理公開發行程序。歷次私募普通股之資訊：

私 募 日 期	私募股數(仟股)	私 募 金 額
101 年 7 月 20 日	5,000	\$ 40,000
101 年 12 月 5 日	2,150	28,595
102 年 9 月 30 日	5,000	75,500
104 年 12 月 28 日	2,500	29,750
106 年 3 月 31 日	<u>2,223</u>	<u>20,007</u>
合 計	<u>16,873</u>	<u>\$193,852</u>

本公司 106 年 3 月 29 日董事會決議提請 106 年度股東常會通過於 15,000 仟股之限額內授權董事會再辦理私募發行普通股，以償還銀行借款及改善財務結構。

(二) 資本公積

資本公積屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 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 23 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，參閱附註十七(六)之員工酬勞及董監事酬勞。

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 105 及 104 年度虧損撥補議案，業經 106 年 3 月 29 日董事會及 105 年 6 月 23 日股東常會分別擬議及決議通過。

有關 105 年度之虧損撥補議案尚待預計於 106 年 6 月 28 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 10,860)	(\$ 8,151)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(4,174)	559
期末餘額	<u>(\$ 15,034)</u>	<u>(\$ 7,592)</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 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>106年3月31日</u>			
三隆投資股份有限公司	3	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 36</u>
<u>105年12月31日</u>			
三隆投資股份有限公司	3	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 38</u>
<u>105年3月31日</u>			
三隆投資股份有限公司	8	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 89</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。

十七、淨（損）利

淨（損）利係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
處分待出售非流動資產利益	\$ -	\$142,360
處分不動產、廠房及設備利益	<u>10</u>	<u>16</u>
	<u>\$ 10</u>	<u>\$142,376</u>

合併公司於104年8月12日經其董事會決議通過，處分其桃園部分土地及建築物，並於104年8月21日與非關係人簽訂出售合約，合約價款為209,453仟元，並將上述土地及建築物重分類至待出售非流動資產項下，該項資產業已於105年3月10日辦理完成過戶之登

記並交付，認列處分利益 142,360 仟元，已收取價款 103,728 仟元，扣除仲介費及土地增值稅 20,638 仟元後之餘額為 83,090 仟元，委由金融機構信託管理，並帳列其他金融資產－流動項下，待合約價款全數收齊後，信託關係始得消滅。截至 105 年 3 月 31 日止，尚有應收價款 105,725 仟元列於其他應收款項下，該款項業已於 105 年 5 月全數收回。

(二) 其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
廢棄物清理收入	\$ 372	\$ 330
呆帳迴轉利益	283	-
其 他	<u>262</u>	<u>60</u>
	<u>\$ 917</u>	<u>\$ 390</u>

(三) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損失	<u>(\$ 2,443)</u>	<u>(\$ 351)</u>
外幣兌換利益總額	\$ 1,475	\$ 1,478
外幣兌換損失總額	<u>(3,918)</u>	<u>(1,829)</u>
	<u>(\$ 2,443)</u>	<u>(\$ 351)</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 8,583	\$ 7,200
營業費用	<u>375</u>	<u>1,002</u>
	<u>\$ 8,958</u>	<u>\$ 8,202</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 21
推銷費用	2	17
管理費用	10	20
研究發展費用	<u>-</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 59</u>

(五) 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
短期員工福利	\$ 26,374	\$ 24,071
退職後福利（附註十五）		
確定提撥計畫	657	666
確定福利計畫	106	132
	<u>\$ 27,137</u>	<u>\$ 24,869</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 18,514	\$ 16,602
營業費用	8,623	8,267
	<u>\$ 27,137</u>	<u>\$ 24,869</u>

(六) 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事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董監事酬勞，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事酬勞。

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日經評估後不予估列員工酬勞及董監事酬勞。

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。

105 及 104 年度經董事會決議不配發員工酬勞及董監事酬勞。

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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。

十八、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：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ 13,607
以前年度調整	<u>-</u>	<u>189</u>
	<u>-</u>	<u>13,796</u>
遞延所得稅		
本期產生者	(<u>337</u>)	(<u>577</u>)
認列於損益之所得稅（利益）		
費用	(<u>\$ 337</u>)	<u>\$ 13,219</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
87 年度以後待彌補虧損	(<u>\$ 364,256</u>)	(<u>\$ 337,003</u>)	(<u>\$ 279,551</u>)
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 1,727</u>	<u>\$ 1,727</u>	<u>\$ 1,727</u>

本公司因仍為待彌補虧損，故尚無分配予股東之稅額扣抵比率情形。

(三) 所得稅核定情形

本公司、三隆公司及裕隆公司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，核定結果與申報數並無重大差異。

十九、每股（虧損）盈餘

用以計算每股（虧損）盈餘之淨（損）利及普通股加權平均股數如下：

淨（損）利

	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）利	(<u>\$ 25,030</u>)	<u>\$ 83,932</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）盈餘 之普通股加權平均股數	<u>\$ 74,147</u>	<u>\$ 74,142</u>

二十、部分現金交易

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列部分現金交易之投資活動：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
支付部分現金購置不動產、廠房 及設備		
購置不動產、廠房及設備 價款	\$ 3,141	\$ 4,937
預付設備價款增加（帳列其 他非流動資產）	7,279	118
應付設備款淨變動（帳列應 付票據及其他應付款）	(7,134)	2,720
支付現金	<u>\$ 3,286</u>	<u>\$ 7,775</u>
收取部分現金處分待出售非流 動資產		
處分待出售非流動資產價 款	\$ -	\$209,453
與待出售非流動資產直接 相關之負債	-	(20,638)
應收房地款淨變動（帳列其 他應收款）	-	(105,725)
預收房地款淨變動	-	(47,400)
收取現金（帳列其他金 融資產－流動）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,690</u>

二一、營業租賃協議

合併公司為承租人

合併公司營業租賃係承租商用辦公室及倉庫，租賃期間為1～2年。

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	\$ 2,726	\$ 3,349	\$ 2,230
1～5年	864	1,110	-
	<u>\$ 3,590</u>	<u>\$ 4,459</u>	<u>\$ 2,230</u>

認列於損益之租賃給付如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
最低租賃給付	<u>\$ 1,295</u>	<u>\$ 1,233</u>

二二、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東權益極大化。

合併公司主要管理階層依照經濟環境及業務考量不定期檢視集團資本結構。合併公司依據主要管理階層之建議並依循法令規定，將藉由資本市場籌資及銀行融資等方式平衡其整體資本結構。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 297,792	\$ 349,171	\$ 444,023
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	494,218	531,074	598,478

註1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、其他金融資產及部分其他應收款之餘額。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、1 年或 1 營業週期內到期長期負債及長期借款之餘額，但不包含應付短期員工福利之金額。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二八。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

當功能性貨幣對各攸關資產負債表日外幣餘額之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。當功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨損增加 2,332 仟元；當個體功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨損之影響將為反向之同等金額。

以上主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價之活期存款、應收款項、其他應收款及應付款項。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產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	\$ 205,352	\$ 208,453	\$ 172,905
具現金流量利率風險			
—金融負債	344,382	330,802	432,340

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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損將增加／減少 87 仟元，主要係因合併公司之活期存款及銀行借款利率風險之暴險。

2. 信用風險

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素及合約金額。合併公司各金融資產信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。合併公司持有之金融資產信用風險金額約與帳面價值相當。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司應收款項前十大客戶，截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別為 82%、74%及 85%。

3. 流動性風險

截至 106 年 3 月 31 日合併公司已動用之短期銀行融資額度為新台幣 367,116 仟元；未動用之額度為新台幣 237,884 仟元及美金 2,700 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。

106 年 3 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
非衍生金融負債					
無附息負債		\$ 28,817	\$ 65,412	\$ 28,338	\$ 9,869
固定利率工具	2.650%	\$ 900	\$ 1,800	\$ 8,100	\$ 6,600
浮動利率工具	2.370%	\$ 10,630	\$ 18,273	\$ 315,479	\$ -

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 16,873 仟股，計募集股款 193,852 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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本公司及子公司仍推動以下主要作業：

(1) 財務方面：

- A. 本公司及子公司之借款業已提供不動產及機器設備等足額擔保品予金融機構，並由大股東擔任連帶保證人。
- B. 改以接單生產之型態，以減少庫存累積，並加強舊庫存之去化，以充實部分營運資金。
- C. 持續洽談並增加新的金融機構授信額度，以因應新產品的開發與營運需求。
- D. 於適當時機出售及處分台灣廠區閒置土地與廠房，以取得足夠資金並作集團未來運用有效配置。

(2) 營運方面：

- A.積極宣導及推廣聚丙烯（PP）纖維市場、針織及平織自有品牌布品等高附加價值產品，並將銷售範圍拓展至全球市場，以提高整體獲利。
- B.持續重新規劃工廠生產動線、並作設備整新投資：提升動力設備、購置打樣設備及汰換生產機台等，以提升生產效率、降低生產成本。

(3) 在研究重點方面：

- A.利用原有技術設備，結合紡研所的研發能量，研發出性能／價格比最佳之新纖維製品。
- B.進行替代原料改質及研發，以強化新產品的競爭力。

(4) 在轉投資管理方面：

- A.檢討轉投資事業管理績效，以改派及集團內調任方式調整並精簡管理人事成本。
- B.檢討轉投資公司之業務、產品市場定位及接單策略，推廣行銷色紗原絲產品或簡化產品規格降低生產耗損及接單成本。
- C.在以集團利益為優先之策略考量下，確實檢討轉投資事業之經營績效與經營價值，並採取積極措施達成策略目標。
- D.為求集團固定成本與費用之有效控制，本公司將視子公司的營運及生產績效，在最適時機依法以營運資產出售或出租之方式，加以有效活化利用並可達降低集團固定開支的目的。

另本公司於106年3月29日董事會決議提請106年度股東常會通過，於15,000仟股之限額內，授權董事會再辦理私募發行普通股，以償還銀行借款及改善財務結構。

二四、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
黃 俊 銘	主要管理階層

(二) 向關係人借款

關 係 人 名 稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
黃 俊 銘	<u>\$ 9,850</u>	<u>\$ 9,850</u>	<u>\$ 9,850</u>

合併公司向關係人借款未予以計息。

(三) 主要管理階層之薪酬

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
薪資、獎金、特支費及紅利	<u>\$ 1,990</u>	<u>\$ 1,709</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、質抵押之資產

合併公司下列資產業已提供各行庫充為融資之擔保：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
其他金融資產			
一活期存款	\$ 14,032	\$ 14,032	\$ 84,040
土 地	167,580	167,580	167,580
建 築 物	75,290	75,948	77,116
機器設備－淨額	-	-	48,006
其他設備－淨額	-	-	9,213
存出保證金	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>	<u>12,000</u>
	<u>\$ 262,902</u>	<u>\$ 263,560</u>	<u>\$ 397,955</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 截至 106 年 3 月 31 日止，合併公司為購料產生之已開立未使用信用狀計有新台幣 22,734 仟元。
- (二) 截至 106 年 3 月 31 日本公司為裕隆公司之銀行借款額度開立之保證票據及提供共用額度之金額合計為 217,000 仟元。

二七、重大之期後事項

- (一) 本公司為彌補虧損以改善財務結構，於 106 年 5 月 11 日董事會擬議辦理減資彌補虧損議案，截至 105 年 12 月 31 日止，待彌補虧損金額為 337,003 仟元，擬辦理減資新台幣 337,003 仟元，並銷除已發行股份 33,700 仟股，減資比率為 44.1259%。減資後實收資本額為新台幣 426,727 仟元，每股面額新台幣 10 元，分為 42,673 仟股。本次減資相關事宜尚待預計於 106 年 6 月 28 日召開之股東常會決議並呈奉證券主管機關核准後，授權董事會另行訂定並公告。
- (二) 本公司於 106 年 5 月 11 日董事會決議通過於 5,500 仟元額度內，增資子公司裕隆公司，授權本公司董事長全權處理後續相關事宜，並視狀況一次或分次辦理。

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

合併公司具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

106 年 3 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 2,565	30.33 (美元：新台幣)		<u>\$ 77,828</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	40	30.33 (美元：新台幣)		<u>\$ 1,203</u>
美 元	988	34.236 (美元：泰銖)		<u>\$ 29,988</u>

105 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	2,583	32.25 (美元：新台幣)			\$	83,344	
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 元		1,062	35.635 (美元：泰銖)			\$	34,243	

105 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	2,033	32.185 (美元：新台幣)			\$	65,455	
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 元		167	32.185 (美元：新台幣)			\$	5,384	
美 元		927	35.041 (美元：泰銖)			\$	29,836	

合併公司具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益，請參閱附註十七(三)之其他利益及損失。

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形。(附表二)
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。

三十、部門資訊

合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之應報導部門如下：
 本公司一主要收入來源為聚丙烯 (PP) 纖維、聚醯胺 (NYLON) 纖維、
 聚酯 (PET) 纖維、針織布及平織布
 裕隆公司一主要收入來源為尼龍原絲、尼龍加工絲、合成纖維
 三洋 (泰) 公司一主要收入來源為尼龍加工絲
 泰國裕隆公司一主要收入來源為尼龍加工絲

(一) 部門收入與營運結果

合併公司營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

項 目	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日					
	三 洋 公 司	裕 隆 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	\$ 157,719	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 157,719
部門間收入	43	-	-	-	(43)	-
合併收入	<u>\$ 157,762</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 43)</u>	<u>\$ 157,719</u>
部門損益	(\$ 18,329)	(\$ 186)	(\$ 6,941)	\$ -	\$ 89	(\$ 25,367)

項 目	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日					
	三 洋 公 司	裕 隆 公 司	泰 國 裕 隆 公 司	其 他 公 司	調 整 及 沖 銷	合 計
來自外部客戶之收入	\$ 137,863	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 137,863
部門間收入	-	321	-	-	(321)	-
合併收入	<u>\$ 137,863</u>	<u>\$ 321</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 321)</u>	<u>\$ 137,863</u>
部門損益	<u>\$ 103,231</u>	(\$ 1,772)	(\$ 3,156)	(\$ 802)	(\$ 896)	<u>\$ 96,605</u>

(二) 部門總資產與負債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>部門資產</u>			
三洋公司	\$ 689,593	\$ 765,904	\$ 915,617
裕隆公司	4,926	5,163	8,949
三洋 (泰) 公司	233,325	204,615	-
泰國裕隆公司	-	-	118,997
其他公司	95	95	23,191
合併資產總額	<u>\$ 927,939</u>	<u>\$ 975,777</u>	<u>\$ 1,066,754</u>

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>部門負債</u>			
三洋公司	\$ 524,111	\$ 566,598	\$ 421,318
裕隆公司	9,916	9,967	227,471
三洋（泰）公司	9,563	5,666	-
泰國裕隆公司	-	-	384
其他公司	-	-	279
合併負債總額	<u>\$ 543,590</u>	<u>\$ 582,231</u>	<u>\$ 649,452</u>

三洋紡織纖維股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之金額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額(註2)	實際動支金額(註4)	以財產擔保之背書保證金額(註3)	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(註5)	背書保證最高額(註1)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區保證	備註
		公司名稱	關係											
0	三洋紡織纖維股份有限公司	裕隆纖維股份有限公司	本公司之子公司	\$ 576,524	\$ 220,000	\$ 217,000	\$ -	\$ 242,870	56.46%	\$ 768,698	Y	-	-	-

註1：依本公司背書保證作業程序：累積對外背書保證總額以不逾本公司最近期財務報告淨值之200%，即 $384,349 \times 200\% = 768,698$ 仟元為限。對單一企業背書保證之限額本公司以不逾最近期財務報告淨值之50%， $384,349 \times 50\% = 192,175$ 仟元，但本公司對持有股數逾百分之五十之子公司背書保證額度不受上述比例限制，惟最高不得超過淨值之150%，即 $384,349 \times 150\% = 576,524$ 仟元。

註2：係本公司與裕隆纖維股份有限公司共用之額度。

註3：上述係為裕隆纖維股份有限公司背書保證，本公司已提供土地及房屋等固定資產擔保，請參閱附註二五。

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 106 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 股	帳 面 金 額			持 股 比 例 %	公 允 價 值	備 註
					數	帳	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	以成本衡量之金融資產－非流動		186,338		\$ -	-	\$ -	(註1)
三隆投資股份有限公司	股票 三洋紡織纖維股份有限公司	母公司	備供出售金融資產－非流動		3,200 (註3)		91 (註2)	0.01	36 (註4)	係為維護公司信用及股東權益而持有之股票

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

註 2：於編製本合併財務報告時，業已合併沖銷。

註 3：係庫藏股。

註 4：以 106 年 3 月 31 日之收盤價為市價。

三洋紡織纖維股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	投資		期末	持		有	被投資公司	本期認列之	註
					始期	末去		數比率(%)	帳	額			
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	末去	投資	數比率(%)	帳	額	被投資公司	本期認列之	註
三洋紡織纖維股份有限公司	裕隆纖維股份有限公司	台北市	合成纖維及其原料製造、買賣	\$ 640,477	\$ 640,477	\$ 640,477		42,588,889	100.00	(\$ 3,521)	(\$ 186)	186)	子公司
三洋紡織纖維股份有限公司	三隆投資股份有限公司	台北市	一般投資業	25,959	25,959	25,959		2,600,000	100.00	95	-	-	子公司
三洋紡織纖維股份有限公司	Tri Ocean Textile (Thailand) Co., Ltd.	泰國	纖維製品之製造、加工、買賣	344,448	344,448	303,047		10,360,000	100.00	197,402	(6,941)	(6,852)	子公司 (註 2)

註 1：於編製本合併財務報告時，業已合併沖銷。
註 2：差異係逆流交易已實現利益。

三洋紡織纖維股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易科目	往來金額		易 註 2	情形	
					(註 3)	(註 3)		合併總資產之比率(%)	或營業收
0	106年1月1日至3月31日 本公司	裕隆公司 三洋(泰)公司	母公司對子公司 母公司對子公司	背書保證 其他應付款 其他應收款 銷貨收入	\$ 217,000 1,459 29,340 43	— — — —		22 - 3 -	

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。