

股票代碼：1413

宏洲纖維工業股份有限公司

財務季報告

民國一〇六年及一〇五年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：台北市內湖區瑞光路607號7樓
電 話：(02)25527251

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~24
(七)關係人交易	24~26
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26~27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	27~28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28
(十四)部門資訊	28



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

宏洲纖維工業股份有限公司董事會 公鑒：

宏洲纖維工業股份有限公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之資產負債表，與民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益表、暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開個別財務季報告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，故無法對上開個別財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述個別財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

連淑淑
邱世欽



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1020000737號
民國一〇六年十一月三日

民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

宏洲纖維工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	106.9.30		105.12.31		105.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 97,633	4	30,673	1	67,180	3
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	2,000	-	-	-	-	-
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	3	-	3	-	3	-
1150 應收票據淨額(附註六(三)及八)	122,843	5	108,444	4	49,442	2
1160 應收票據-關係人淨額(附註六(三)及七)	48,562	2	71,433	3	86,023	4
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	21,916	1	58,930	3	71,616	3
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	4,500	-	14,284	1	23,974	2
1200 其他應收款(附註六(三))	1,320	-	10,869	-	917	-
1210 其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	18,792	1	17,045	1	8,298	-
130X 存貨(附註六(四))	400,965	18	510,606	22	494,449	22
1410 預付款項	2,829	-	1,409	-	4,863	-
1476 其他金融資產-流動(附註八)	110,741	5	8,173	-	8,001	-
1479 其他流動資產-其他	363	-	-	-	-	-
	<u>832,467</u>	<u>36</u>	<u>831,869</u>	<u>35</u>	<u>814,766</u>	<u>36</u>
非流動資產：						
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	11,850	1	11,850	1	11,850	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	1,162,345	51	1,195,864	53	1,205,230	52
1760 投資性不動產淨額(附註六(六)及八)	271,616	12	258,818	11	259,719	11
1840 遞延所得稅資產	-	-	-	-	4,225	-
1990 其他非流動資產(附註六(三)及七)	3,502	-	2,170	-	532	-
	<u>1,449,313</u>	<u>64</u>	<u>1,468,702</u>	<u>65</u>	<u>1,481,556</u>	<u>64</u>
資產總計	<u>\$ 2,281,780</u>	<u>100</u>	<u>2,300,571</u>	<u>100</u>	<u>2,296,322</u>	<u>100</u>

民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

宏洲纖維工業股份有限公司

資產負債表(續)

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	106.9.30			105.12.31			105.9.30		
	金	額	%	金	額	%	金	額	%
負債及權益									
流動負債：									
2100 短期借款(附註六(七))	\$	209,877	9	183,000	8	193,000	8		
2150 應付票據		12,030	1	17,924	1	9,379	-		
2160 應付票據-關係人(附註七)		-	-	8,553	-	-	-		
2171 應付帳款		223,923	10	245,055	11	147,997	6		
2180 應付帳款-關係人(附註七)		4,456	-	13,682	1	14,258	1		
2219 其他應付款		55,462	2	48,781	2	41,262	2		
2250 負債準備-流動		1,363	-	1,363	-	1,363	-		
2310 預收款項		42,423	2	82,944	3	104,937	5		
2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(八))		22,500	1	10,800	-	10,800	-		
2399 其他流動負債-其他		2,607	-	1,427	-	1,647	-		
		<u>574,641</u>	<u>25</u>	<u>613,529</u>	<u>26</u>	<u>524,643</u>	<u>22</u>		
非流動負債：									
2540 長期借款(附註六(八))		528,849	23	519,003	23	562,798	25		
2570 遞延所得稅負債		224,155	10	224,155	10	224,155	10		
2612 長期應付款(附註六(八)及七)		113,500	5	163,500	7	183,500	8		
2640 淨確定福利負債-非流動		-	-	1,794	-	2,064	-		
		<u>866,504</u>	<u>38</u>	<u>908,452</u>	<u>40</u>	<u>972,517</u>	<u>43</u>		
負債總計		<u>1,441,145</u>	<u>63</u>	<u>1,521,981</u>	<u>66</u>	<u>1,497,160</u>	<u>65</u>		
權益(附註六(十二))：									
3100 股本		1,321,124	58	1,321,124	58	1,321,124	58		
3350 待彌補虧損		(480,489)	(21)	(542,534)	(24)	(521,962)	(23)		
權益總計		<u>840,635</u>	<u>37</u>	<u>778,590</u>	<u>34</u>	<u>799,162</u>	<u>35</u>		
負債及權益總計	\$	<u>2,281,780</u>	<u>100</u>	<u>2,300,571</u>	<u>100</u>	<u>2,296,322</u>	<u>100</u>		

董事長：詹正田



(請詳閱後附財務季報告附註)

經理人：林金鈴



會計主管：林勝欽



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
宏洲纖維工業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註六(十五)及七)	\$ 761,735	100	580,695	101	2,346,752	100	1,580,421	101
4170 減：銷貨退回	1,390	-	3,913	1	5,212	-	7,232	-
4190 銷貨折讓	92	-	1,151	-	2,803	-	6,182	-
營業收入淨額	760,253	100	575,631	100	2,338,737	100	1,567,007	101
5110 銷貨成本(附註六(四)、(十)及七)	702,948	93	580,962	101	2,220,333	95	1,562,806	100
營業毛利(損)	57,305	7	(5,331)	(1)	118,404	5	4,201	1
6000 營業費用(附註六(十)及七)	17,332	2	16,750	4	53,182	2	40,290	3
營業淨利(損)	39,973	5	(22,081)	(5)	65,222	3	(36,089)	(2)
營業外收入及支出(附註六(十六)及七)：								
7010 其他收入	4,564	1	2,111	-	11,474	-	6,514	-
7020 其他利益及損失	(710)	-	595	-	(2,622)	-	266	-
7050 財務成本	(3,934)	(1)	(4,197)	(1)	(12,029)	-	(12,774)	(1)
營業外收入及支出合計	(80)	-	(1,491)	(1)	(3,177)	-	(5,994)	(1)
稅前淨利(損)	39,893	5	(23,572)	(6)	62,045	3	(42,083)	(3)
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	39,893	5	(23,572)	(6)	62,045	3	(42,083)	(3)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 39,893	5	(23,572)	(6)	62,045	3	(42,083)	(3)
每股盈餘(虧損)(附註六(十三))								
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.30		(0.18)		0.47		(0.32)	

董事長：詹正田



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：林金鈴



會計主管：林勝欽



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
宏洲纖維工業股份有限公司

權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	待彌補 虧損	權益總額
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 1,321,124	(479,879)	841,245
本期淨損	-	(42,083)	(42,083)
本期其他綜合損益	-	-	-
本期綜合損益總額	-	(42,083)	(42,083)
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 1,321,124	(521,962)	799,162
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,321,124	(542,534)	778,590
本期淨利	-	62,045	62,045
本期其他綜合損益	-	-	-
本期綜合損益總額	-	62,045	62,045
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 1,321,124	(480,489)	840,635

董事長：詹正田



(請詳閱後附財務季報告附註)

經理人：林金鈴



會計主管：林勝欽



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
宏洲纖維工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 62,045	(42,083)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	37,379	35,679
利息費用	12,029	12,774
利息收入	(551)	(34)
存貨跌價回升利益	(45,609)	-
處分不動產、廠房及設備利益	-	(444)
處分投資損失	-	95
收益費損項目合計	3,248	48,070
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	(14,399)	55,053
應收票據-關係人	22,871	(58,023)
應收帳款	37,014	8,188
應收帳款-關係人	9,784	(21,771)
其他應收款	9,549	(909)
其他應收款-關係人	(1,747)	(305)
存貨	155,250	8,994
預付款項	(1,420)	(2,113)
其他流動資產-其他	(363)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	216,539	(10,886)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(5,894)	333
應付票據-關係人	(8,553)	-
應付帳款	(21,132)	(10,581)
應付帳款-關係人	(9,226)	(7,450)
其他應付款	6,697	(10,650)
預收款項	(40,521)	(96,623)
其他流動負債	1,180	341
淨確定福利負債	(1,794)	(820)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(79,243)	(125,450)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	137,296	(136,336)
調整項目合計	140,544	(88,266)
營運產生之現金流入(出)	202,589	(130,349)
收取之利息	551	34
收取之股利	-	6,033
支付之利息	(12,045)	(12,788)
營業活動之淨現金流入(出)	191,095	(137,070)
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(2,000)	-
採用權益法之被投資公司清算退回股款	-	2,066
取得不動產、廠房及設備	(16,039)	(7,489)
處分不動產、廠房及設備	-	23,444
其他金融資產-流動	(102,568)	(1)
其他非流動資產	(1,951)	(515)
投資活動之淨現金流入(出)	(122,558)	17,505
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,036,877	947,247
短期借款減少	(1,010,000)	(979,760)
舉借長期借款	1,165,200	827,275
償還長期借款	(1,143,654)	(634,180)
其他應付款-關係人	(50,000)	-
籌資活動之淨現金流入(出)	(1,577)	160,582
本期現金及約當現金增加數	66,960	41,017
期初現金及約當現金餘額	30,673	26,163
期末現金及約當現金餘額	\$ 97,633	\$ 67,180

董事長：詹正田



(請詳閱後附財務季報告附註)

經理人：林金鈴



會計主管：林勝欽



民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
宏洲纖維工業股份有限公司

財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

宏洲纖維工業股份有限公司(以下稱本公司)原名：宏洲化學工業股份有限公司，於民國一〇四年五月二十二日經股東會決議更名為宏洲纖維工業股份有限公司。本公司主要經營業務為合成化學纖維、塑膠抽絲品之製造、加工買賣業務。

本公司股票自民國六十四年十二月二十三日起，於台灣證券交易所股份有限公司正式掛牌，註冊地址為台北市內湖區瑞光路607號7樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務季報告已於民國一〇六年十一月三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「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
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日

宏洲纖維工業股份有限公司財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對財務季報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際會計準則第三十六號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

該準則新增當個別資產或現金產生單位已於當期認列或迴轉減損損失，且可回收金額係基於公允價值減處分成本者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。本公司已依該準則增加相關揭露。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

宏洲纖維工業股份有限公司財務季報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對財務季報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。本公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。本公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，本公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

本公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（除權益工具投資外）及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

宏洲纖維工業股份有限公司財務季報告附註(續)

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

本公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。本公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 本公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1)銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。部分接單生產之產品合約，客戶可控制所有尚在生產中之在製品，在此情況下，本公司依國際財務報導準則第十五號評估將於生產該等產品之過程時認列收入，此將導致該等合約之收入及相關成本早於現行之認列時點，意即早於商品交付至客戶場址時。

宏洲纖維工業股份有限公司財務季報告附註(續)

本公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

(2)過渡處理

本公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。本公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日(民國一〇七年一月一日)之已完成合約將不予重述。

本公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

本公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

本公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日

宏洲纖維工業股份有限公司財務季報告附註(續)

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，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

本財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本財務季報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註四。

(二) 金融工具－透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易之金融資產。持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失認列為損益，並列報於其他利益及損失項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(三) 所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

宏洲纖維工業股份有限公司財務季報告附註(續)

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製財務季報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇五年度財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
庫存現金	\$ 80	80	80
支票存款	29,383	24,707	12,662
活期存款	32,505	3,429	48,892
外幣存款	5,409	2,457	5,546
定期存款	30,256	-	-
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 97,633</u>	<u>30,673</u>	<u>67,180</u>

(二)金融資產

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產－開放型基金	\$ 2,000	-	-
備供出售金融資產－國內上市(櫃)公司股票	3	3	3
以成本衡量之金融資產－國內非上市(櫃)公司股票	11,850	11,850	11,850
合計	<u>\$ 13,853</u>	<u>11,853</u>	<u>11,853</u>

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，本公司之金融資產均無提供作質押擔保之情形。

宏洲纖維工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
應收票據	\$ 122,843	108,444	49,442
應收票據－關係人	48,562	71,433	86,023
應收帳款	21,916	58,930	71,616
應收帳款－關係人	4,500	14,284	23,974
其他應收款	1,320	10,869	917
其他應收款－關係人	18,792	17,045	8,298
催收款(帳列其他非流動資產)	16,112	16,112	16,112
減：備抵呆帳	<u>(16,112)</u>	<u>(16,112)</u>	<u>(16,112)</u>
	<u>\$ 217,933</u>	<u>281,005</u>	<u>240,270</u>

1.截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，部份應收款項已作為短期借款擔保之揭露，請詳附註八。

2.本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
逾期60天以下	\$ <u>-</u>	<u>5,391</u>	<u>13,020</u>

本公司於決定應收帳款及應收票據可回收性時，本公司考量應收帳款及應收票據自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。基於歷史違約率，未逾期或逾期之應收票據、應收帳款及其他應收款無須提列備抵呆帳。另本公司針對催收款項已全數提列備抵呆帳。

(四)存 貨

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
製成品	\$ 311,716	465,988	507,869
減：備抵損失	<u>(45,244)</u>	<u>(89,278)</u>	<u>(91,059)</u>
小 計	<u>266,472</u>	<u>376,710</u>	<u>416,810</u>
在製品	84,488	89,033	24,500
減：備抵損失	<u>(1,840)</u>	<u>(3,738)</u>	<u>-</u>
小 計	<u>82,648</u>	<u>85,295</u>	<u>24,500</u>
原料	23,991	21,595	22,945
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(107)</u>
小 計	<u>23,991</u>	<u>21,595</u>	<u>22,838</u>
物料	42,282	41,111	47,255
減：備抵損失	<u>(14,428)</u>	<u>(14,105)</u>	<u>(16,954)</u>
小 計	<u>27,854</u>	<u>27,006</u>	<u>30,301</u>
合 計	<u>\$ 400,965</u>	<u>510,606</u>	<u>494,449</u>

宏洲纖維工業股份有限公司財務季報告附註(續)

1. 備抵存貨跌價損失

	106年7月至9月	105年7月至9月
7月1日餘額	\$ 61,512	108,120
認列之回升利益	-	-
9月30日餘額	<u>\$ 61,512</u>	<u>108,120</u>
	106年1月至9月	105年1月至9月
1月1日餘額	\$ 107,121	108,120
認列之回升利益	(45,609)	-
9月30日餘額	<u>\$ 61,512</u>	<u>108,120</u>

2. 截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五) 不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土地	房屋 及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	出租資產	未完工程及 待驗設備	總計
成本或認定成本：										
民國106年1月1日餘額	\$ 688,586	572,025	3,358,408	257,475	27,182	23,474	243,323	168,259	2,083	5,340,815
增 添	-	1,911	3,020	83	269	-	1,853	148	8,755	16,039
重 分 類	-	(25,548)	8,050	(35,059)	(5,431)	(306)	(1,032)	41,828	(9,082)	(26,580)
處分/報廢	-	(19,980)	-	-	(249)	-	(140)	-	-	(20,369)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 688,586</u>	<u>528,408</u>	<u>3,369,478</u>	<u>222,499</u>	<u>21,771</u>	<u>23,168</u>	<u>244,004</u>	<u>210,235</u>	<u>1,756</u>	<u>5,309,905</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 688,586	560,777	3,391,672	258,256	29,996	24,116	241,518	168,690	17,871	5,381,482
增 添	-	-	1,075	-	586	-	246	-	5,582	7,489
處分/報廢	-	-	-	(2,651)	(3,199)	-	-	-	-	(5,850)
重 分 類	-	11,248	1,078	3,378	-	653	215	-	(15,847)	725
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 688,586</u>	<u>572,025</u>	<u>3,393,825</u>	<u>258,983</u>	<u>27,383</u>	<u>24,769</u>	<u>241,979</u>	<u>168,690</u>	<u>7,606</u>	<u>5,383,846</u>
折舊及減損損失：										
民國106年1月1日餘額	\$ -	318,461	3,250,732	243,670	21,734	19,109	235,537	55,708	-	4,144,951
折 舊	-	8,720	11,636	390	1,047	896	1,269	9,974	-	33,932
重 分 類	-	(10,954)	11,516	(23,280)	(3,968)	(294)	(929)	16,955	-	(10,954)
處分/報廢	-	(19,980)	-	-	(249)	-	(140)	-	-	(20,369)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>296,247</u>	<u>3,273,884</u>	<u>220,780</u>	<u>18,564</u>	<u>19,711</u>	<u>235,737</u>	<u>82,637</u>	<u>-</u>	<u>4,147,560</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	306,485	3,289,410	246,525	23,356	19,184	234,043	32,632	-	4,151,635
折 舊	-	8,973	10,625	969	1,413	916	1,110	8,825	-	32,831
處分/報廢	-	-	-	(2,651)	(3,199)	-	-	-	-	(5,850)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>315,458</u>	<u>3,300,035</u>	<u>244,843</u>	<u>21,570</u>	<u>20,100</u>	<u>235,153</u>	<u>41,457</u>	<u>-</u>	<u>4,178,616</u>
帳面價值：										
民國106年1月1日	\$ 688,586	253,564	107,676	13,805	5,448	4,365	7,786	112,551	2,083	1,195,864
民國106年9月30日	<u>\$ 688,586</u>	<u>232,161</u>	<u>95,594</u>	<u>1,719</u>	<u>3,207</u>	<u>3,457</u>	<u>8,267</u>	<u>127,598</u>	<u>1,756</u>	<u>1,162,345</u>
民國105年1月1日	\$ 688,586	254,292	102,262	11,731	6,640	4,932	7,475	136,058	17,871	1,229,847
民國105年9月30日	<u>\$ 688,586</u>	<u>256,567</u>	<u>93,790</u>	<u>14,140</u>	<u>5,813</u>	<u>4,669</u>	<u>6,826</u>	<u>127,233</u>	<u>7,606</u>	<u>1,205,230</u>

1. 不動產、廠房及設備處份損益請詳附註六(十六)。

2. 截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，部分不動產、廠房及設備已作為長期借款擔保之揭露，請詳附註八。

宏洲纖維工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(六)投資性不動產

	土地及土地 重估增值	房屋 及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國106年1月1日餘額	\$ 162,533	154,022	316,555
重分類	-	27,199	27,199
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 162,533</u>	<u>181,221</u>	<u>343,754</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 162,527	154,022	316,549
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 162,527</u>	<u>154,022</u>	<u>316,549</u>
折舊及減損損失：			
民國106年1月1日餘額	\$ -	57,737	57,737
折舊	-	3,447	3,447
重分類	-	10,954	10,954
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>72,138</u>	<u>72,138</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	53,982	53,982
折舊	-	2,848	2,848
民國105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>56,830</u>	<u>56,830</u>
帳面金額：			
民國106年1月1日	<u>\$ 162,533</u>	<u>96,285</u>	<u>258,818</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 162,533</u>	<u>109,083</u>	<u>271,616</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 162,527</u>	<u>100,040</u>	<u>262,567</u>
民國105年9月30日	<u>\$ 162,527</u>	<u>97,192</u>	<u>259,719</u>

1.本公司投資性不動產公允價值與民國一〇五年度財務報告附註六(八)所揭露無重大差異。

2.截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，本公司之投資性不動產已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)短期借款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
信用狀借款	\$ -	113,000	123,000
無擔保銀行借款	209,877	70,000	70,000
合 計	<u>\$ 209,877</u>	<u>183,000</u>	<u>193,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 150,123</u>	<u>73,000</u>	<u>55,000</u>
利率區間	<u>1.25%~1.75%</u>	<u>1.61%~1.8%</u>	<u>1.61%~1.93%</u>

宏洲纖維工業股份有限公司財務季報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日新增金額分別為1,036,877千元及947,247千元，償還之金額分別為1,010,000千元及979,760千元，利率分別為1.25%~1.75%及1.61%~1.93%，到期日分別為民國一〇七年五月及一〇五年十二月。

2. 銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(八) 長期借款及長期應付款

1. 本公司長期借款之明細如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 551,349	529,803	573,598
減：一年內到期部分	(22,500)	(10,800)	(10,800)
淨 額	<u>\$ 528,849</u>	<u>519,003</u>	<u>562,798</u>
尚未使用額度	<u>\$ 18,739</u>	<u>26,340</u>	<u>68,928</u>
利率區間—銀行	<u>1.55%~1.89%</u>	<u>1.65%~1.89%</u>	<u>1.61%~2.15%</u>

2. 本公司長期應付款之明細如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
長期應付款—股東往來	\$ 113,500	163,500	183,500
減：一年內到期部分	-	-	-
淨 額	<u>\$ 113,500</u>	<u>163,500</u>	<u>183,500</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間—股東往來	<u>1.60%</u>	<u>1.60%</u>	<u>1.60%</u>

(1) 借款之發行及償還

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日發行之金額分別為1,165,200千元及827,275千元，償還之金額分別為1,143,654千元及634,180千元，利率分別為1.55%~1.89%及1.61%~2.15%，到期日分別為民國一〇一一年五月及民國一〇九年五月。

(2) 銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(3) 長期應付款之約定償還期間為2~3年，惟可依資金運用情況彈性調整償還期間，且均為無擔保股東往來借款。

(九) 營業租賃

本公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六(十一)。

宏洲纖維工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因民國一〇四年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國一〇四年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露民國一〇五年一月一日至九月三十日至之退休金成本。

本公司於民國一〇六年七月與員工達成協議，結清退休辦法中屬確定給付之員工既有服務年資，此向結清並無附帶額外服務承諾要求，因此立即認列結清年資增計之清償損失6,656千元，並陸續結清台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額。

本公司列報為費用之明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
營業成本	\$ 3,525	15	3,556	46
營業費用	3,136	-	3,136	-
合計	<u>\$ 6,661</u>	<u>15</u>	<u>6,692</u>	<u>46</u>

2.確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
營業成本	\$ 997	933	2,851	2,604
管理費用	87	2,685	243	2,920
合計	<u>\$ 1,084</u>	<u>3,618</u>	<u>3,094</u>	<u>5,524</u>

(十一)所得稅

1.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

2.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ (480,489)</u>	<u>(542,534)</u>	<u>(521,962)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 22,047</u>	<u>22,047</u>	<u>22,047</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>105年度(實際)</u> - %	<u>104年度(實際)</u> - %	

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十二)資本及其他權益

本公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六(十四)。

宏洲纖維工業股份有限公司財務季報告附註(續)

1.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），依法提撥10%為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。再就其餘額，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），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。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就前段供分配盈餘提撥不低於10%分配股東股息紅利；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之10%。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年六月七日及一〇五年六月二十二日經股東常會決議盈虧撥補，因民國一〇五年度及一〇四年度皆為累積虧損，故無盈餘可供分配。

(十三)每股盈餘(虧損)

本公司基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益持有人\$之淨利(損)	<u>39,893</u>	<u>(23,572)</u>	<u>62,045</u>	<u>(42,083)</u>
普通股加權平均流通在外股數	132,112	132,112	132,112	132,112
\$	<u>0.30</u>	<u>(0.18)</u>	<u>0.47</u>	<u>(0.32)</u>

(十四)員工及董事、監察人酬勞

依公司章程規定，年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥2%為員工酬勞及不高於2%為董監酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董監酬勞僅得以現金為之。

本公司截至民國一〇六年及一〇五年九月三十日止皆為累積虧損，爰無須估列員工及董事、監察人酬勞。

宏洲纖維工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(十五)收入

本公司之收入明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
商品銷售	\$ <u>760,253</u>	<u>575,631</u>	<u>2,338,737</u>	<u>1,567,007</u>

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
租賃收入(註)	\$ 2,903	1,830	7,895	5,547
利息收入	347	4	551	34
其 他	<u>1,314</u>	<u>277</u>	<u>3,028</u>	<u>933</u>
	\$ <u>4,564</u>	<u>2,111</u>	<u>11,474</u>	<u>6,514</u>

註：民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年一月一日至九月三十日部分折舊費用帳列租金收入減項分別計4,405千元、4,388千元、13,172千元及13,169千元。

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	410	-	444
處分投資損失	-	-	-	(95)
外幣兌換利益(損失)	(710)	185	(2,622)	(70)
其 他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(13)</u>
	\$ <u>(710)</u>	<u>595</u>	<u>(2,622)</u>	<u>266</u>

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
借款之利息費用	\$ <u>3,934</u>	<u>4,197</u>	<u>12,029</u>	<u>12,774</u>

(十七)金融工具

除下列所述外，本公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六(十九)。

宏洲纖維工業股份有限公司財務季報告附註(續)

1. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
106年9月30日						
浮動利率工具	\$ 761,226	793,080	231,290	322,408	239,382	-
固定利率工具	113,500	114,858	1,816	1,816	111,226	-
無附息負債	<u>295,871</u>	<u>295,871</u>	<u>295,871</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ 1,170,597	1,203,809	528,977	324,224	350,608	-
105年12月31日						
浮動利率工具	\$ 712,803	740,276	203,210	286,561	250,505	-
固定利率工具	163,500	167,413	2,616	2,616	162,181	-
無附息負債	<u>333,995</u>	<u>333,995</u>	<u>333,995</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ 1,210,298	1,241,684	539,821	289,177	412,686	-
105年9月30日						
浮動利率工具	\$ 766,598	790,172	214,544	564,648	10,980	-
固定利率工具	183,500	188,632	2,936	2,936	182,760	-
無附息負債	<u>212,896</u>	<u>212,896</u>	<u>212,896</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ 1,162,994	1,191,700	430,376	567,584	193,740	-

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

2. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	106.9.30			105.12.31			105.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 5,121	30.21	154,705	611	32.20	19,674	641	31.31	20,070

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及應收帳款於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,547千元及201千元。兩期分析係採用相同基礎。

(2) 利率分析

本公司金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本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1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

宏洲纖維工業股份有限公司財務季報告附註(續)

於報導日若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅後淨利將減少或增加5,710千元及5,749千元，主因係本公司之變動利率借款。

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及備供出售金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

106.9.30					
公允價值					
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 2,000	2,000	-	-	2,000
備供出售金融資產	3	3	-	-	3
合 計	<u>\$ 2,003</u>	<u>2,003</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,003</u>

105.12.31					
公允價值					
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
備供出售金融資產	\$ 3	3	-	-	3

105.9.30					
公允價值					
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
備供出售金融資產	\$ 3	3	-	-	3

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

(3)民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日並無任何金融資產公允價值層級間移轉之情形。

宏洲纖維工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(十八)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇五年度財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六(廿一)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本財務季報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
宜進實業(股)公司(以下簡稱宜進實業)	本公司之母公司
光明絲織廠(股)公司(以下簡稱光明絲織)	本公司之董事長與該公司為同一人
鉅欣實業(股)公司(以下簡稱鉅欣實業)	本公司之董事長為該公司之董事
宏緯實業(股)公司(以下簡稱宏緯實業)	實質關係人
陳德峰	本公司之主要管理人員

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
母公司－宜進實業	\$ 57,356	76,793	211,929	114,749
其他關係人－光明絲織	136,063	102,518	400,392	327,812
其他關係人－鉅欣實業	-	-	-	177
	<u>\$ 193,419</u>	<u>179,311</u>	<u>612,321</u>	<u>442,738</u>

本公司銷售予關係人之售價係參考原料價格行情制定，與非關係人並無重大不同，對母公司及其他關係人之收款條件分別為採預收貨款方式交易及月結15天，與非關係人之收款條件約為月結15天，並無顯著不同。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

宏洲纖維工業股份有限公司財務季報告附註(續)

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
母公司－宜進實業	\$ 1,538	978	2,868	19,086
其他關係人－光明絲織(註)	1,359	8,639	7,159	16,000
	<u>\$ 2,897</u>	<u>9,617</u>	<u>10,027</u>	<u>35,086</u>

註：本公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日向上述關係人進貨屬去料加工性質之金額分別為28,452千元及59,621千元，故將進銷貨交易屬去料加工部分之銷貨收入21,293千元及43,621千元，予以同額沖轉營業成本。

本公司對上述公司之進貨價格與本公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為月結60天，與一般廠商並無顯著不同。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收票據	其他關係人－光明絲織	\$ 48,562	44,445	72,292
應收票據	母公司－宜進實業	-	26,988	13,731
應收帳款	其他關係人－光明絲織	4,500	14,284	15,150
應收帳款	母公司－宜進實業	-	-	8,824
其他應收款	其他關係人－光明絲織(註)	18,792	17,045	-
其他應收款	對該個體具重大影響力－宏緯實業	-	-	8,298
		<u>\$ 71,854</u>	<u>102,762</u>	<u>118,295</u>

註：係本公司因關係人產線調整而代為支付之產線人工薪資及水電雜費等費用。

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應付票據	母公司－宜進實業	\$ -	132	-
應付票據	其他關係人－光明絲織	-	8,421	-
應付帳款	母公司－宜進實業	1,414	518	1,108
應付帳款	其他關係人－光明絲織	3,042	13,164	13,150
長期應付款	本公司之主要管理階層－陳德峰(註)	3,700	3,700	3,700
		<u>\$ 8,156</u>	<u>25,935</u>	<u>17,958</u>

註：含流動及非流動之其他應付款，係關係人資金貸與本公司，請詳附註七(一)5之說明。

宏洲纖維工業股份有限公司財務季報告附註(續)

5.向關係人借款(帳列其他應付款-關係人)

本公司向關係人借款金額如下：

	利息支出				應付關係人款項		
	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月	106.9.30	105.12.31	105.9.30
主要管理階層- 陳德峰	\$ 15	15	44	44	3,700	3,700	3,700

本公司向關係人借款係依各該關係人撥款當年度依雙方約定之利率1.6%計息，且均為無擔保放款。

6.租賃

本公司於民國一〇六年及一〇五年七月至九月及一月至九月出租部分廠房及辦公室予關係人，並簽訂一～二年期租賃合約。租賃收入明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
其他關係人-光明絲織	\$ 6,000	6,000	18,000	18,000

7.其他

本公司於民國一〇六年三月三十一日向母公司一宜進實業購買紡絲設備，合約總價為1,823千元，預付設備款1,714千元(帳列其他非流動資產項下)。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
短期員工福利	\$ 940	690	2,320	2,550

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收票據	短期借款	\$ 63,608	66,542	75,338
其他金融資產-流動	"	110,741	8,173	8,001
不動產、廠房及設備	長期借款	920,748	942,150	926,803
投資性不動產	"	249,695	236,649	232,787
		<u>\$ 1,344,792</u>	<u>1,253,514</u>	<u>1,242,929</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：無。

宏洲纖維工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(二)或有負債：

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，已開立而未使用之信用狀餘額如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
新台幣	\$ 378,800	343,000	252,000
美金	\$ 97	85	42
歐元	\$ 82	98	48
日圓	\$ 10,000	-	-

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年7月至9月			105年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 22,433	2,480	24,913	16,107	2,252	18,359
勞健保費用	2,168	204	2,372	1,904	191	2,095
退休金費用	4,522	3,223	7,745	948	2,685	3,633
其他員工福利費用	2,809	117	2,926	2,245	84	2,329
折舊費用	12,298	249	12,547	11,647	249	11,896
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

功 能 別 性 質 別	106年1月至9月			105年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	74,079	8,405	82,484	49,548	7,857	57,405
勞健保費用	6,345	599	6,944	5,110	748	5,858
退休金費用	6,407	3,379	9,786	2,650	2,920	5,570
其他員工福利費用	7,650	309	7,959	6,784	264	7,048
折舊費用	36,383	996	37,379	34,799	880	35,679
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

註：民國一〇六年及一〇五年七月至九月及一月至九月部分折舊費用帳列租金收入減項分別計4,405千元、4,388千元、13,172千元及13,169千元。

宏洲纖維工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

- 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、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

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 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
宏洲纖維工業 (股)公司	股票－中國人造纖維 (股)公司	無	備供出售金融資產－流動	278	3	- %	3	
"	股票－台灣絲織開發 (股)公司	"	以成本衡量之金融資產－非 流動	2,175,660	11,850	3.57 %	註	
"	股票－中興商業銀行 (股)公司	"	"	83,822	-	0.02 %	"	
"	開放型基金－富達新興 市場潛力企業債券基金	"	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	200	2,000	- %	2,000	

註：未上市(櫃)公司或未有公允價值之金融資產不適用。

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
宏洲纖維工業 (股)公司	光明絲織廠 (股)公司	對本公司具 重大影響力 者	銷貨	(400,392)	(17.06) %	15天	價格參考原料價格行情制定，與 非關係人並無重大不同。	15天	53,062	26.82 %	
宏洲纖維工業 (股)公司	宜進實業 (股)公司	母公司	銷貨	(211,929)	(9.03) %	15天	"	15天	-	- %	

- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

本公司主要經營業務為聚酯纖維之生產及買賣。另部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳資產負債表及綜合損益表。