

宏洲纖維工業股份有限公司(原名:宏
洲化學工業股份有限公司)及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年九月三十日
(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、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~25
(七)關係人交易	25~27
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	28~29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	30



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(原名:宏洲化學工業股份有限公司)董事會 公鑒:

宏洲纖維工業股份有限公司(原名:宏洲化學工業股份有限公司)及其子公司民國一〇五年及一〇四年九月三十日之合併資產負債表,暨民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之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。

除第三段所述者外,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,故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

宏洲纖維工業股份有限公司(原名:宏洲化學工業股份有限公司)及其子公司民國一〇四年九月三十日採用權益法之投資為8,271千元,暨民國一〇四年七月一日至九月三十日及一〇四年一月一日至九月三十日相關採用權益法之關聯企業及合資利益之份額分別為8,518千元及零元,係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果,除上段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱,對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外,並未發現第一段所述合併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:

張淑瑩

連淑英



證券主管機關:金管證六字第0940100754號
核准簽證文號

民國一〇五年十一月三日

民國一〇五年及一〇四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(原名宏洲化學工業股份有限公司)及其子公司
合併資產負債表

民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		105.9.30		104.12.31		104.9.30		
		金	額	%	金	額	%	
資 產								
流動資產：								
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	67,180	3	26,163	1	50,834	2
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)		49,442	2	104,495	4	131,163	5
1160	應收票據-關係人淨額(附註六(三)、七及八)		86,023	4	28,000	1	50,000	2
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		71,616	3	79,804	3	57,777	2
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)		23,974	2	2,203	-	12,535	-
1200	其他應收款(附註六(三))		917	-	23,008	2	6	-
1210	其他應收款-關係人(附註六(三)及七)		8,298	-	7,993	-	63,225	2
130X	存貨(附註六(四))		494,449	22	503,443	23	625,965	26
1410	預付款項		4,863	-	2,750	-	7,879	-
1476	其他金融資產-流動(附註八)		8,001	-	8,000	-	-	-
			<u>814,766</u>	<u>36</u>	<u>785,862</u>	<u>34</u>	<u>999,387</u>	<u>39</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	-
1550	採用權益法之投資(附註六(五)及(六))		-	-	8,194	-	8,271	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)		1,205,230	52	1,229,847	54	1,507,711	60
1760	投資性不動產淨額(附註六(八)、七及八)		259,719	11	262,567	11	22,292	1
1840	遞延所得稅資產		4,225	-	4,225	-	3,548	-
1990	其他非流動資產(附註六(三))		532	-	742	-	41	-
			<u>1,481,556</u>	<u>64</u>	<u>1,517,425</u>	<u>66</u>	<u>1,553,713</u>	<u>61</u>
資產總計		\$	<u>2,296,322</u>	<u>100</u>	<u>2,303,287</u>	<u>100</u>	<u>2,553,100</u>	<u>100</u>

民國一〇五年及一〇四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(原名:宏洲化學工業股份有限公司)及其子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		105.9.30		104.12.31		104.9.30		
		金	額	%	金	額	%	
負債及權益								
流動負債：								
2100	短期借款(附註六(九))	\$	193,000	8	225,513	10	541,125	21
2150	應付票據		9,379	-	9,046	-	10,383	-
2171	應付帳款		147,997	6	158,578	8	165,502	6
2180	應付帳款-關係人(附註七)		14,258	1	21,708	1	105,752	5
2219	其他應付款		41,262	2	51,926	2	57,054	2
2250	負債準備-流動(附註六(十二))		1,363	-	1,363	-	1,363	-
2310	預收款項		104,937	5	201,560	9	248,167	10
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十))		10,800	-	10,800	-	41,522	2
2399	其他流動負債-其他		1,647	-	1,306	-	1,259	-
			<u>524,643</u>	<u>22</u>	<u>681,800</u>	<u>30</u>	<u>1,172,127</u>	<u>46</u>
非流動負債：								
2540	長期借款(附註六(十))		562,798	25	369,703	16	120,784	5
2570	遞延所得稅負債		224,155	10	224,155	10	234,162	9
2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(十二))		2,064	-	2,884	-	1,893	-
2612	長期應付款(附註六(十)及七)		<u>183,500</u>	<u>8</u>	<u>183,500</u>	<u>8</u>	<u>215,000</u>	<u>8</u>
			<u>972,517</u>	<u>43</u>	<u>780,242</u>	<u>34</u>	<u>571,839</u>	<u>22</u>
	負債總計		<u>1,497,160</u>	<u>65</u>	<u>1,462,042</u>	<u>64</u>	<u>1,743,966</u>	<u>68</u>
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十四))：								
3100	股本		1,321,124	58	1,321,124	57	1,321,124	52
3350	待彌補虧損		<u>(521,962)</u>	<u>(23)</u>	<u>(479,879)</u>	<u>(21)</u>	<u>(511,990)</u>	<u>(20)</u>
	權益總計		<u>799,162</u>	<u>35</u>	<u>841,245</u>	<u>36</u>	<u>809,134</u>	<u>32</u>
	負債及權益總計	\$	<u>2,296,322</u>	<u>100</u>	<u>2,303,287</u>	<u>100</u>	<u>2,553,100</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：詹正田



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(原名：宏洲化學工業股份有限公司)及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年7月至9月		104年7月至9月		105年1月至9月		104年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註六(十七)及七)	\$ 580,695	101	598,965	101	1,580,421	101	1,926,450	100
4170 減：銷貨退回	3,913	1	3,877	1	7,232	-	8,915	-
4190 銷貨折讓	1,151	-	4,638	1	6,182	-	8,529	-
營業收入淨額	575,631	100	590,450	99	1,567,007	101	1,909,006	100
5110 銷貨成本(附註六(四)、(十二)及七)	580,962	101	630,220	107	1,562,806	100	1,975,273	103
營業毛利(損)	(5,331)	(1)	(39,770)	(8)	4,201	1	(66,267)	(3)
6000 營業費用(附註六(十二)及七)	16,750	4	11,351	2	40,290	3	76,575	4
營業淨損	(22,081)	(5)	(51,121)	(10)	(36,089)	(2)	(142,842)	(7)
營業外收入及支出(附註六(五)、(十八)及七)								
7010 其他收入	2,111	-	4,238	1	6,514	-	5,174	-
7020 其他利益及損失	595	-	17,149	3	266	-	134,697	7
7050 財務成本	(4,197)	(1)	(4,954)	(1)	(12,774)	(1)	(15,758)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	-	-	8,518	1	-	-	-	-
營業外收入及支出合計	(1,491)	(1)	24,951	4	(5,994)	(1)	124,113	6
繼續營業部門稅前淨利(損)	(23,572)	(6)	(26,170)	(6)	(42,083)	(3)	(18,729)	(1)
7950 減：所得稅利益(附註六(十三))	-	-	9,961	2	-	-	9,913	-
本期淨利(損)	(23,572)	(6)	(36,131)	(8)	(42,083)	(3)	(28,642)	(1)
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8311 確定福利計畫之再衡量數	-	-	-	-	-	-	(2,042)	-
不重分類至損益之項目合計	-	-	-	-	-	-	(2,042)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	-	-	-	-	(11)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	-	-	-	-	-	-	(11)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	(2,053)	-
本期綜合損益總額	\$ (23,572)	(6)	(36,131)	(8)	(42,083)	(3)	(30,695)	(1)
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (23,572)	(6)	(37,046)	(8)	(42,083)	(3)	(28,416)	(1)
8620 非控制權益	-	-	915	-	-	-	(226)	-
	\$ (23,572)	(6)	(36,131)	(8)	(42,083)	(3)	(28,642)	(1)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (23,572)	(6)	(37,046)	(8)	(42,083)	(3)	(30,469)	(1)
8720 非控制權益	-	-	915	-	-	-	(226)	-
	\$ (23,572)	(6)	(36,131)	(8)	(42,083)	(3)	(30,695)	(1)
每股虧損(附註六(十五))								
9750 基本每股虧損(元)	\$ (0.18)		(0.28)		(0.32)		(0.25)	

董事長：詹正田



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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(原名宏洲化學工業股份有限公司)及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日起至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	待彌補 虧損	備供出售金 融商品未實 現(損)益	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 1,021,124	(365,748)	11	(15,040)	640,347	42,909	683,256
本期淨損	-	(28,416)	-	-	(28,416)	(226)	(28,642)
本期其他綜合損益	-	(2,042)	(11)	-	(2,053)	-	(2,053)
本期綜合損益總額	-	(30,458)	(11)	-	(30,469)	(226)	(30,695)
現金增資	300,000	(105,000)	-	-	195,000	-	195,000
子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	(10,784)	-	15,040	4,256	4,397	8,653
非控制權益變動	-	-	-	-	-	(47,080)	(47,080)
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 1,321,124	(511,990)	-	-	809,134	-	809,134
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 1,321,124	(479,879)	-	-	841,245	-	841,245
本期淨損	-	(42,083)	-	-	(42,083)	-	(42,083)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	(42,083)	-	-	(42,083)	-	(42,083)
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 1,321,124	(521,962)	-	-	799,162	-	799,162



董事長：詹正田

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：林金鈴



會計主管：林勝欽



6

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(原名：宏洲化學工業股份有限公司)及其子公司
合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至9月	104年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (42,083)	(18,729)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	35,679	73,450
利息費用	12,774	15,758
利息收入	(34)	(151)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(444)	(124,810)
處分投資性不動產利益	-	(11,244)
處分投資損失	95	(32)
收益費損項目合計	48,070	(47,029)
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	55,053	(28,682)
應收票據-關係人	(58,023)	(29,810)
應收帳款	8,188	(13,323)
應收帳款-關係人	(21,771)	(12,535)
其他應收款	(909)	51
其他應收款-關係人	(305)	(21,400)
存貨	8,994	131,116
預付款項	(2,113)	(5,924)
其他流動資產	-	20,278
其他金融資產	(1)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(10,887)	39,771
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	333	(55,258)
應付票據-關係人	-	(4,788)
應付帳款	(10,581)	1,789
應付帳款-關係人	(7,450)	91,630
其他應付款	(10,650)	3,517
負債準備	-	(4,183)
預收款項	(96,623)	(78,734)
其他流動負債	341	(278)
淨確定福利負債	(820)	(126,282)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(125,450)	(172,587)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(136,337)	(132,816)
調整項目合計	(88,267)	(179,845)
營運產生之現金流出	(130,350)	(198,574)
收取之利息	34	151
收取之股利	6,033	-
支付之利息	(12,788)	(15,214)
支付之所得稅	-	(9,961)
營業活動之淨現金流出	(137,071)	(223,598)

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(原名:宏洲化學工業股份有限公司)及其子公司
合併現金流量表(續)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	105年1月至9月	104年1月至9月
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	-	24
處分採用權益法之投資	-	715
處分子公司	-	(14,082)
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	(7,489)	(17,615)
處分不動產、廠房及設備	23,444	199,418
處分投資性不動產	-	36,806
其他非流動資產增加	(515)	-
其他非流動資產減少	-	431
投資活動之淨現金流入	17,506	205,697
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	947,247	949,826
短期借款減少	(979,760)	(1,250,085)
舉借長期借款	827,275	236,459
償還長期借款	(634,180)	(130,000)
現金增資	-	195,000
庫藏股票處分	-	8,653
非控制權益變動	-	(38,536)
籌資活動之淨現金流入(出)	160,582	(28,683)
本期現金及約當現金增加(減少)數	41,017	(46,584)
期初現金及約當現金餘額	26,163	97,418
期末現金及約當現金餘額	\$ 67,180	50,834

董事長：詹正田



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：林金鈴



會計主管：林勝欽



民國一〇五年及一〇四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(原名:宏洲化學工業股份有限公司)及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年九月三十日

(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。本公司及其子公司(以下簡稱合併公司)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

本合併財務季報告已於民國一〇五年十一月三日提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。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	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

**宏洲纖維工業股份有限公司(原名:宏洲化學工業股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)**

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
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
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將不致對合併財務季報告造成重大變動：

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」

該準則新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額及認列減損損失者，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。合併公司將依該準則增加相關揭露。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

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9號「金融工具」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
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15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	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「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

對合併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
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則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，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12		
		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

**宏洲纖維工業股份有限公司(原名:宏洲化學工業股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)**

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： - 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，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。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 - 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 - 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
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。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併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

本合併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」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

**宏洲纖維工業股份有限公司(原名:宏洲化學工業股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)**

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

1.列入合併財務季報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105.9.30	104.12.31	104.9.30	
本公司	宏緯實業(股)公司 (以下簡稱宏緯實業)	合成化學纖維、塑膠抽絲品等化工產品之買賣業務	- %	- %	- %	註

註：本公司未直接或間接持有宏緯實業超過半數之有表決權股份，但因本公司直接或間接控制宏緯實業之人事、財務或業務經營，另本公司擁有宏緯實業董事會中9席董事中之5席名額，且對宏緯實業之控制操控於該董事會，故將宏緯實業視為子公司。惟自民國一〇四年六月八日起，本公司因喪失對宏緯實業之控制力，故終止將宏緯實業列為納入合併報表之個體。另宏緯實業已於民國一〇五年五月二十六日辦理清算申報。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

合併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。

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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併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一〇四年度合併財務報告附註五一致。

宏洲纖維工業股份有限公司(原名:宏洲化學工業股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
庫存現金	\$ 80	80	80
支票存款	12,662	23,463	45,221
活期存款	48,892	2,600	5,515
外幣存款	5,546	20	18
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 67,180</u>	<u>26,163</u>	<u>50,834</u>

(二)金融資產

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
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>\$ 11,853</u>	<u>11,853</u>	<u>11,853</u>

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產均無提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
應收票據	\$ 49,442	104,495	131,163
應收票據－關係人	86,023	28,000	50,000
應收帳款	71,616	79,804	57,777
應收帳款－關係人	23,974	2,203	12,535
其他應收款	917	23,008	6
其他應收款－關係人	8,298	7,993	63,225
催收款(帳列其他非流動資產)	16,112	16,112	16,112
減：備抵呆帳	(16,112)	(16,112)	(16,112)
	<u>\$ 240,270</u>	<u>245,503</u>	<u>314,706</u>

1.截至民國一〇五年九月三十日、一〇四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。

宏洲纖維工業股份有限公司(原名:宏洲化學工業股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

2.合併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>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
逾期60天以下	\$ 13,020	468	488
逾期61~90天	-	-	-
逾期91~120天	-	-	-
逾期120天以上	-	143	1,071
	<u>\$ 13,020</u>	<u>611</u>	<u>1,559</u>

合併公司於決定應收帳款及應收票據可回收性時，合併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。另合併公司針對催收款項已全數提列備抵呆帳。

(四)存 貨

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
製成品	\$ 507,869	495,703	608,382
減：備抵損失	(91,059)	(91,059)	(91,059)
小 計	<u>416,810</u>	<u>404,644</u>	<u>517,323</u>
在製品	24,500	48,225	46,525
減：備抵損失	-	-	-
小 計	<u>24,500</u>	<u>48,225</u>	<u>46,525</u>
原料	22,945	18,182	29,313
減：備抵損失	(107)	(107)	(107)
小 計	<u>22,838</u>	<u>18,075</u>	<u>29,206</u>
物料	47,255	49,453	49,865
減：備抵損失	(16,954)	(16,954)	(16,954)
小 計	<u>30,301</u>	<u>32,499</u>	<u>32,911</u>
合 計	<u>\$ 494,449</u>	<u>503,443</u>	<u>625,965</u>

1.備抵存貨跌價損失

	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
7月1日餘額	\$ 108,120	79,989
認列之減損損失(迴升利益)	-	28,131
9月30日餘額	<u>\$ 108,120</u>	<u>108,120</u>
1月1日餘額	\$ 108,120	77,145
認列之減損損失	-	30,975
9月30日餘額	<u>\$ 108,120</u>	<u>108,120</u>

**宏洲纖維工業股份有限公司(原名:宏洲化學工業股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)**

2.截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

1.合併公司於財務報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
關聯企業	\$ <u>-</u>	<u>8,194</u>	<u>8,271</u>

合併公司於民國一〇四年六月八日因未能取得宏緯實業股份有限公司之董事會多數表決權，故喪失對其之重大影響力。另此項交易未有收取之對價。宏緯實業股份有限公司已於民國一〇五年五月二十六日辦理清算申報，並認列處份損失計95千元。

2.合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨損	\$ -	8,518	-	-
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	\$ <u>-</u>	<u>8,518</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(六)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇四年六月八日因未能取得宏緯實業股份有限公司董事會多數表決權，故喪失對宏緯實業之控制力，故將相關資產負債及非控制權益予以除列，另此項交易未有收取之對價。

民國一〇四年六月八日宏緯實業公司資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$ 14,082
應收帳款及其他應收款	2,813
預付款項	1
其他流動資產	9
其他應付款	<u>(90)</u>
先前子公司淨資產之帳面金額	\$ <u>16,815</u>

**宏洲纖維工業股份有限公司(原名:宏洲化學工業股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)**

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、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>
民國104年1月1日餘額	\$ 872,691	761,864	4,435,974	258,256	26,359	25,110	241,713	-	-	6,621,967
增 添	-	-	2,777	-	3,735	406	1,394	-	9,303	17,615
處分/報廢	(6,276)	(12,883)	(453,561)	-	-	(1,460)	(64)	-	-	(474,244)
重 分 類	-	1,140	1,134	-	-	-	-	-	(2,274)	-
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 866,415</u>	<u>750,121</u>	<u>3,986,324</u>	<u>258,256</u>	<u>30,094</u>	<u>24,056</u>	<u>243,043</u>	<u>-</u>	<u>7,029</u>	<u>6,165,338</u>
折舊及減損損失：										
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>
民國104年1月1日餘額	\$ -	391,406	4,036,441	239,457	21,785	19,488	233,629	-	-	4,942,206
折 舊	-	11,906	52,288	5,347	1,236	842	1,612	-	-	73,231
處分/報廢	-	(5,390)	(350,919)	-	-	(1,443)	(58)	-	-	(357,810)
民國104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>397,922</u>	<u>3,737,810</u>	<u>244,804</u>	<u>23,021</u>	<u>18,887</u>	<u>235,183</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,657,627</u>
帳面價值：										
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>
民國104年1月1日	\$ 872,691	370,458	399,533	18,799	4,574	5,622	8,084	-	-	1,679,761
民國104年9月30日	<u>\$ 866,415</u>	<u>352,199</u>	<u>248,514</u>	<u>13,452</u>	<u>7,073</u>	<u>5,169</u>	<u>7,860</u>	<u>-</u>	<u>7,029</u>	<u>1,507,711</u>

1.處份損益請詳附註六(十九)。

2.截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，部分資產已作為長短期借款擔保之揭露，請詳附註八。

宏洲纖維工業股份有限公司(原名:宏洲化學工業股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

(八)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>
民國104年1月1日 餘額	\$ 39,193	10,866	50,059
處分/報廢	(22,915)	(3,178)	(26,093)
民國104年9月30日 餘額	<u>\$ 16,278</u>	<u>7,688</u>	<u>23,966</u>
折舊及減損損失：			
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>
民國104年1月1日 餘額	\$ -	1,986	1,986
折舊	-	219	219
處分/報廢	-	(531)	(531)
民國104年9月30日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,674</u>	<u>1,674</u>
帳面金額：			
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>
民國104年1月1日	<u>\$ 39,193</u>	<u>8,880</u>	<u>48,073</u>
民國104年9月30日	<u>\$ 16,278</u>	<u>6,014</u>	<u>22,292</u>

- 1.合併公司投資性不動產公允價值與民國一〇四年度合併財務報告附註六(八)所揭露無重大差異。
- 2.處份損益請詳附註六(十九)。
- 3.截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併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。

宏洲纖維工業股份有限公司(原名:宏洲化學工業股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

(九)短期借款

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
信用狀借款	\$ 123,000	108,554	441,125
無擔保銀行借款	70,000	116,959	-
擔保銀行借款	-	-	100,000
合 計	\$ 193,000	225,513	541,125
尚未使用額度	\$ 55,000	80,429	26,895
利率區間	1.61%~1.93%	1.40%~2.71%	1.89%~2.59%

1.借款之發行及償還

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日新增金額分別為947,247千元及949,826千元，償還之金額分別為979,760千元及1,250,085千元，利率分別為1.61%~1.93%及1.89%~2.59%，到期日分別為民國一〇五年十二月及一〇五年六月。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)長期借款及長期應付款

1.合併公司長期借款之明細如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
擔保銀行借款	\$ 573,598	380,503	162,306
減：一年內到期部分	(10,800)	(10,800)	(41,522)
淨 額	\$ 562,798	369,703	120,784
尚未使用額度	\$ 68,928	26,497	-
利率區間—銀行	1.61%~2.15%	1.79%~2.15%	1.89%~2.3%

2.合併公司長期應付款之明細如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
長期應付款—股東往來	\$ 183,500	183,500	215,000
減：一年內到期部分	-	-	-
淨 額	\$ 183,500	183,500	215,000
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間—股東往來	1.60%	1.60%	1.60%

(1)借款之發行及償還

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日發行之金額分別為827,275千元及236,459千元，償還之金額分別為634,180千元及130,000千元，利率分別為1.61%~2.15%及1.89%~2.3%，到期日皆為民國一〇九年五月。

(2)銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

宏洲纖維工業股份有限公司(原名:宏洲化學工業股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

(3)長期應付款償還期間為2~3年，且均為無擔保股東往來借款。

(十一)營業租賃

合併公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務負債之組成如下：

	104.9.30
確定福利義務現值	\$ 11,578
計畫資產之公允價值	(9,685)
淨確定福利負債	\$ 1,893

合併公司員工福利負債明細如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
帶薪假負債	\$ 1,363	1,363	1,363

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至民國一〇四年九月三十日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計8,550千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司確定福利義務現值變動如下：

	104年1月至9月
期初確定福利義務	\$ 184,742
計畫支付之福利	(63,872)
當期服務成本及利息	2,000
縮減利益	(114,689)
精算損失	3,397
期末確定福利義務	\$ 11,578

宏洲纖維工業股份有限公司(原名:宏洲化學工業股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>104年1月至9月</u>
期初計畫資產之公允價值	\$ 58,609
已提撥至計畫之金額	13,593
計畫已支付之福利	(63,872)
精算利益	<u>1,355</u>
期末計畫資產之公允價值	<u>\$ 9,685</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
營業成本	\$ 15	1,151	46	21,127
管理費用	-	172	-	30,027
合計	<u>\$ 15</u>	<u>1,323</u>	<u>46</u>	<u>51,154</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司截至民國一〇四年九月三十日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數為10,502千元。

(6)精算假設

合併公司主要精算假設如下：

	<u>104年1月至9月</u>
折現率	1.70 %
未來薪資增加	1.50 %

(7)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

合併公司淨確定福利負債之帳面金額之明細如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
淨確定福利負債	\$ <u>2,064</u>	<u>2,884</u>	<u>1,893</u>

**宏洲纖維工業股份有限公司(原名:宏洲化學工業股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)**

2.確定提撥計畫

合併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：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
營業成本	\$ 933	525	2,604	3,512
管理費用	<u>2,685</u>	<u>59</u>	<u>2,920</u>	<u>391</u>
合計	<u>\$ 3,618</u>	<u>584</u>	<u>5,524</u>	<u>3,903</u>

(十三)所得稅

1.合併公司所得稅利益明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
土地增值稅	\$ -	9,961	-	9,961
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	\$ -	-	-	(48)
繼續營業單位之所得稅利益	<u>\$ -</u>	<u>9,961</u>	<u>-</u>	<u>9,913</u>

2.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一〇三年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>(521,962)</u>	<u>(479,879)</u>	<u>(511,990)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 22,047</u>	<u>20,935</u>	<u>21,030</u>

	<u>104年度(實際)</u>	<u>103年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>- %</u>	<u>- %</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。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股之發行

- (1)本公司民國一〇四年五月二十二日經股東常會決議於不超過30,000千股範圍內授權董事會於股東會決議後一年內以私募方式辦理現金增資發行普通股，並於民國一〇四年六月八日經董事會決議以每股6.5元之私募價格發行普通股30,000千股，每股面額10元，計195,000千元，以民國一〇四年六月十七日為增資基準日，並將每股面額認購價格差異借記保留盈餘105,000千元。截至民國一〇五年九月三十日相關法定登記程序已辦理完竣。

宏洲纖維工業股份有限公司(原名:宏洲化學工業股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

上述私募普通股及其嗣後無償配發股份之轉讓須依證券交易法第43條之8規定辦理，並於私募普通股交付日起滿三年後，先向金融監督管理委員會辦理公開發行後，始得向證券交易所申請上市買賣。

2.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

A.本公司於民國一〇四年九月三十日為累積虧損，爰無須估列員工紅利及董監酬勞。

B.本公司於民國一〇五年六月二十二日及一〇四年五月二十二日經股東常會決議盈虧撥補，因民國一〇四年度及一〇三年度皆為累積虧損，故無盈餘可供分配。

3.非控制權益

	104年1月至9月
期初餘額	\$ 42,909
歸屬於非控制權益之份額	
本年度淨(損)利	(226)
子公司發放現金股利及減資退還股款	(38,536)
子公司處分母公司股票價款歸屬於非控制權益	4,397
非控制權益減少	(8,544)
期末餘額	\$ -

**宏洲纖維工業股份有限公司(原名:宏洲化學工業股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)**

(十五)每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

1.歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(23,572)</u>	<u>(37,046)</u>	<u>(42,083)</u>	<u>(28,416)</u>

2.普通股加權平均流通在外股數

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
期初流通在外普通股	132,112	102,112	132,112	102,112
現金增資	-	30,000	-	11,667
庫藏股之影響	-	-	-	(560)
9月30日普通股加權平均流通在外股數	<u>132,112</u>	<u>132,112</u>	<u>132,112</u>	<u>113,219</u>

(十六)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。

本公司民國一〇五年九月三十日止為累積虧損，爰無須估列員工及董事、監察人酬勞。

(十七)收 入

合併公司之收入明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
商品銷售	\$ <u>575,631</u>	<u>590,450</u>	<u>1,567,007</u>	<u>1,909,006</u>

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
租賃收入(註)	\$ 1,830	1,707	5,547	1,817
利息收入	4	133	34	151
其 他	277	2,398	933	3,206
	<u>\$ 2,111</u>	<u>4,238</u>	<u>6,514</u>	<u>5,174</u>

註：民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及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4,388千元、4,402千元、13,169千元及4,402千元。

宏洲纖維工業股份有限公司(原名:宏洲化學工業股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
處分不動產、廠房及設	\$ 410	13,983	444	124,810
備利益				
處分投資性不動產利益	-	3,852	-	11,244
處分投資損失	-	1,478	(95)	32
外幣兌換損益	185	(2,174)	(70)	(1,389)
其 他	-	10	(13)	-
	<u>\$ 595</u>	<u>17,149</u>	<u>266</u>	<u>134,697</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
借款之利息費用	\$ <u>4,197</u>	<u>4,954</u>	<u>12,774</u>	<u>15,758</u>

(十九)金融工具

除下列所述外，合併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一〇四年度合併財務報告附註六(十九)。

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	1-3年	3-5年	超過5年
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	185,696	-	-
無附息負債	212,896	212,896	212,896	-	-	-
	<u>\$ 1,162,994</u>	<u>1,191,700</u>	<u>430,376</u>	<u>750,344</u>	<u>10,980</u>	<u>-</u>
104年12月31日						
浮動利率工具	\$ 606,016	612,866	574,445	21,987	16,434	-
固定利率工具	183,500	191,836	3,936	187,900	-	-
無附息負債	241,258	241,258	241,258	-	-	-
	<u>\$ 1,030,774</u>	<u>1,045,960</u>	<u>819,639</u>	<u>209,887</u>	<u>16,434</u>	<u>-</u>
104年9月30日						
浮動利率工具	\$ 703,431	709,058	585,326	77,448	46,284	-
固定利率工具	215,000	224,462	3,440	221,022	-	-
無附息負債	338,691	338,691	338,691	-	-	-
	<u>\$ 1,257,122</u>	<u>1,272,211</u>	<u>927,457</u>	<u>298,470</u>	<u>46,284</u>	<u>-</u>

合併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。

宏洲纖維工業股份有限公司(原名:宏洲化學工業股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

2.匯率風險

合併公司無暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債。

3.利率分析

合併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。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1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

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，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之淨利將減少或增加4,383千元及4,344千元，主因係合併公司之變動利率借款。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司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：

105.9.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產	\$ 3	3	-	-	3
104.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產	\$ 3	3	-	-	3
104.9.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
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

合併公司持有之金融工具屬有活絡市場者，其公允價值之類別及屬性為上市(櫃)公司股票，其公允價值係參照市場報價決定。

(3)民國一〇五年及一〇四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(原名:宏洲化學工業股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)**

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四年度合併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一〇四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿一)。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
母公司	\$ 76,793	6,131	114,749	6,131
對合併公司具重大影響力者	102,518	134,684	327,812	149,761
其他關係人	-	-	177	171,239
	<u>\$ 179,311</u>	<u>140,815</u>	<u>442,738</u>	<u>327,131</u>

合併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。另母公司及其他關係人收款期間係採預收之收款條件外，餘與非關係人之收款條件約為月結15~30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。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
母公司	\$ 978	24,410	19,086	24,410
對合併公司具重大影響力者				
(註)	8,639	2,799	16,000	338,761
	<u>\$ 9,617</u>	<u>27,209</u>	<u>35,086</u>	<u>363,171</u>

註：合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日部分銷售予關係人光明絲織廠(股)公司及宜進實業(股)公司之銷貨總額分別為130,499千元及10,766千元，故將進銷貨交易屬去料加工部分之營業收入45,650千元及7,967千元，予以同額沖轉營業成本。

合併公司對上述公司之進貨價格與合併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30天，與一般廠商並無顯著不同。

宏洲纖維工業股份有限公司(原名:宏洲化學工業股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應收票據	對合併公司具重大影響力者	\$ 72,292	28,000	50,000
應收票據	母公司	13,731	-	-
應收帳款	對合併公司具重大影響力者	15,150	2,032	-
應收帳款	母公司	8,824	-	12,535
應收帳款	其他關係人	-	171	-
其他應收款	對合併公司具重大影響力者(註)	8,298	7,993	63,225
		<u>\$ 118,295</u>	<u>38,196</u>	<u>125,760</u>

註：係合併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。民國一〇四年九月三十日之餘額尚包含應收出售機器設備之款項。

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應付帳款	母公司	\$ 1,108	21,060	98,889
應付帳款	對合併公司具重大影響力者	13,150	648	6,863
長期應付款	合併公司之主要管理階層(註)	3,700	3,700	10,000
其他應付款	關聯企業	-	-	2,812
		<u>\$ 17,958</u>	<u>25,408</u>	<u>118,564</u>

註：含流動及非流動之其他應付款，係關係人資金貸與合併公司，請詳附註七(一)6之說明。

5.財產交易

(1)處份不動產、廠房及設備與投資性不動產

	104年1月至9月		
	出售價格	出售成本	處分利益
對合併公司具重大影響力者	\$ 107,930	102,642	5,288
合併公司之主要管理階層	21,265	19,788	1,477
其他關係人	98,581	2,679	95,902
	<u>\$ 227,776</u>	<u>125,109</u>	<u>102,667</u>

宏洲纖維工業股份有限公司(原名:宏洲化學工業股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

6.向關係人借款(帳列其他應付款-關係人)

合併公司向關係人借款金額如下：

	利息支出				應付關係人款項		
	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月	105.9.30	104.12.31	104.9.30
主要管理階層	\$ 15	40	44	542	3,700	3,700	10,000
關聯企業	-	-	-	43	-	-	-
其他關係人	-	-	-	222	-	-	-
	<u>\$ 15</u>	<u>40</u>	<u>44</u>	<u>807</u>	<u>3,700</u>	<u>3,700</u>	<u>10,000</u>

合併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。

7.運費

合併公司委託關係人運送貨物之運費金額如下：

	104年7月至9月	104年1月至9月
其他關係人	\$ -	<u>3,100</u>

8.租賃

合併公司於民國一〇五年及一〇四年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：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
關聯企業	\$ -	-	-	6
其他關係人	-	-	-	102
對合併公司具重大影響力者	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>	<u>18,000</u>	<u>6,000</u>
	<u>\$ 6,000</u>	<u>6,000</u>	<u>18,000</u>	<u>6,108</u>

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
短期員工福利	\$ 690	660	2,550	2,666
離職福利	-	-	-	18,002
	<u>\$ 690</u>	<u>660</u>	<u>2,550</u>	<u>20,668</u>

宏洲纖維工業股份有限公司(原名:宏洲化學工業股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

八、質押之資產

合併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	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應收票據	短期借款	\$ 75,338	63,422	54,672
其他金融資產-流動	"	8,001	8,000	-
不動產、廠房及設備	長期借款	926,803	941,704	1,241,370
投資性不動產	"	232,787	235,299	-
		<u>\$ 1,242,929</u>	<u>1,248,425</u>	<u>1,296,042</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。

(二)或有負債：

民國一〇五年九月三十日、一〇四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：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
新台幣	\$ 252,000	184,500	146,000
美金	42	86	87
歐元	48	48	48

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	105年7月至9月			104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	\$ 16,107	2,252	18,359	15,295	4,152	19,447
勞健保費用	1,904	191	2,095	1,922	344	2,266
退休金費用	948	2,685	3,633	1,676	231	1,907
其他員工福利費用	2,245	84	2,329	2,609	105	2,714
折舊費用	11,647	249	11,896	21,316	319	21,635
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

宏洲纖維工業股份有限公司(原名:宏洲化學工業股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	105年1月至9月			104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	49,548	7,857	57,405	77,322	14,151	91,473
勞健保費用	5,110	748	5,858	6,679	1,233	7,912
退休金費用	2,650	2,920	5,570	24,639	30,418	55,057
其他員工福利費用	6,784	264	7,048	7,549	380	7,929
折舊費用	34,799	880	35,679	72,423	1,027	73,450
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

註：民國一〇五年及一〇四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4,402千元、4,402千元、13,169千元及4,402千元。

(二)營運之季節性：

合併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

民國一〇五年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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)：

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	中國人造纖維(股)公司	無	備供出售金融資產—非 流動	278	3	- %	3	註一
"	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 %	11,749	註二
"	中興商業銀行(股)公司	"	"	83,822	-	0.02 %	-	"

註一：帳列備供出售金融資產—非流動於公開市場交易，有市價可循外，餘揭露之金額皆為期末持有之被投資公司股權淨值。

註二：係被投資公司民國一〇四年十二月三十一日每股淨值。

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。

**宏洲纖維工業股份有限公司(原名:宏洲化學工業股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)**

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	光明紡織廠(股)公司	對本公司具重大影響力者	銷貨	327,812	20.92 %	15天	價係參考原料價格行情制定，與非關係人並無重大不同。	15天	95,740	41.44 %	

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。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇五年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

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		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
宏洲纖維工業(股)公司	宏緯實業(股)公司	台灣	合成化學纖維之買賣業務、石化學品之買賣業務	-	2,066	-	- %	-	-	-	關聯企業

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併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，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

