

股票代碼

1466

聚隆纖維股份有限公司及子公司

合 併 財 務 報 告

民國 112 年及 111 年第三季

(內附會計師核閱報告)

地 址：彰化縣埔鹽鄉番金路九十四號  
電 話：(04) 7638-869

## 目 錄

項	目	頁 次
壹、會計師核閱報告.....		1-2
貳、合併資產負債表.....		3-4
參、合併綜合損益表.....		5
肆、合併權益變動表.....		6
伍、合併現金流量表.....		7-8
陸、合併財務報告附註.....		9-40
一、公司沿革.....		9
二、通過財務報告之日期及程序.....		9
三、新發布及修正準則及解釋之適用.....		9
四、重大會計政策之彙總說明.....		10
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源.....		10
六、重要會計項目之說明.....		10-27
七、關係人交易.....		28-29
八、質押之資產.....		29
九、重大或有負債及未認列之合約承諾.....		29
十、重大之災害損失.....		30
十一、重大之期後事項.....		30
十二、其他.....		30-33
十三、附註揭露事項.....		33-40
(一)重大交易事項相關資訊		
(二)轉投資事業相關資訊		
(三)大陸投資資訊		
(四)主要股東資訊		
十四、營運部門資訊.....		34



建智聯合會計師事務所  
EnWise CPAs & Co.  
台中市 404 太原北路 130 號 8 樓之 1  
Tel: (04)2296-6234 Fax: (04)2296-0607



## 會計師核閱報告

聚隆纖維股份有限公司及子公司 公鑒：

### 前言

聚隆纖維股份有限公司及子公司民國112年9月30日、111年12月31日及9月30日之合併資產負債表，暨民國112年及111年7月1日至9月30日、民國112年及111年1月1日至9月30日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依照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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四及六(六)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司之同期間財務報表、採權益法之投資同期間財務報表及附註十三所揭露之相關資訊未經會計師核閱；該等子公司其民國112年及111年9月30日之資產總額分別為新台幣46,010仟元及49,314仟元，分別佔合併資產總額之1.3%及1.3%；負債總額分別為新台幣14,681仟元及15,647仟元，分別佔合併負債總額之0.7%及0.8%；其民國112年及111年7月1日至9月30日、民國112年及111年1月1日至9月30日之綜合損益總額分別為新台幣9仟元、(227)仟元、79仟元及2,560仟元，分別佔合併綜合損益總額之(0.1%)、0.5%、(0.1%)及34.1%；另採用權益法之投資其民國112年及111年9月30日之投資金額分別為新台幣57,971仟元及60,475仟元，分別佔合併資產總額之1.6%及1.6%；民國112年及111年7月1日至9月30日、民國112年及111年1月1日至9月30日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣(549)仟元、(484)仟元、(1,893)仟元及(1,432)仟元，分別佔合併綜合損益總額之2.8%、1.2%、1.4%及(19.1%)。



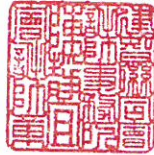
建智聯合會計師事務所  
EnWise CPAs & Co.  
台中市 404 太原北路 130 號 8 樓之 1  
Tel: (04)2296-6234 Fax: (04)2296-0607



## 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法評價之投資公司之財務報表及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達聚隆纖維股份有限公司及子公司民國112年9月30日、111年12月31日及9月30日之合併財務狀況，暨民國112年及111年7月1日至9月30日、民國112年及111年1月1日至9月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

建智聯合會計師事務所  
會計師：陳靜宜



行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准文號(88)台財證(六)第 55000 號

建智聯合會計師事務所  
會計師：曹永仁



行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准文號金管證(六)第 0980018119 號

中 華 民 國 1 1 2 年 1 1 月 6 日

  
 聚隆織維股份有限公司  
 合併資產負債表  
 民國112年9月30日及111年12月31日及9月30日  
 (除111年12月31日外，均經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 項 目	附 註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產							
1100	現金及約當現金	六	\$ 244,008	6.9	\$ 225,398	6.5	\$ 115,844	3.1
1150	應收票據淨額	六及八	67,255	1.9	57,759	1.7	79,290	2.1
1170	應收帳款淨額	六	331,538	9.3	307,269	8.8	300,263	8.1
1200	其他應收款	六	10,872	0.3	10,070	0.3	10,496	0.3
130x	存貨	六	746,017	21.0	771,823	22.1	786,441	21.1
1410	預付款項		88,439	2.5	70,107	2.0	85,853	2.3
1476	其他金融資產-流動	八	63,128	1.8	72,750	2.1	375,078	10.1
1479	其他流動資產-其他		1,162	—	1,750	—	2,018	—
11xx	流動資產合計		1,552,419	43.7	1,516,926	43.5	1,755,283	47.1
15xx	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	六	914	—	914	—	914	—
1550	採權益法之投資	六	57,971	1.6	58,688	1.7	60,475	1.6
1600	不動產、廠房及設備淨額	六及八	1,816,524	51.2	1,786,914	51.2	1,777,702	47.8
1755	使用權資產淨額	六	24,335	0.7	26,537	0.8	26,365	0.7
1780	無形資產		2,469	0.1	2,573	0.1	2,744	0.1
1840	遞延所得稅資產		76,012	2.1	66,461	1.9	61,675	1.7
1980	其他金融資產-非流動	八	5,853	0.2	8,636	0.2	9,611	0.3
1990	其他非流動資產	六	13,823	0.4	19,642	0.6	25,142	0.7
15xx	非流動資產合計		1,997,901	56.3	1,970,365	56.5	1,964,628	52.9
	資產總額		\$ 3,550,320	100.0	\$ 3,487,291	100.0	\$ 3,719,911	100.0

(接次頁)



(承前頁)

聚隆織維股份有限公司子公司

民國112年9月30日及111年12月31日及9月30日  
(除111年12月31日外均經核閱未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益			112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
	項	目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
21XX	流動負債								
2100	短期借款		六、七及八	\$ 328,819	9.3	\$ 334,473	9.6	\$ 284,558	7.6
2130	合約負債-流動		六	16,052	0.5	10,467	0.3	13,229	0.4
2150	應付票據			2,909	0.1	1,206	—	1,588	—
2170	應付帳款			292,184	8.2	222,050	6.4	210,028	5.6
2200	其他應付款		六	128,721	3.6	158,451	4.5	143,877	3.9
2230	本期所得稅負債		六	20	—	266	—	562	—
2250	負債準備-流動		六	6,763	0.2	6,763	0.2	6,912	0.2
2280	租賃負債-流動		六	4,840	0.1	4,844	0.1	4,552	0.1
2321	一年內到期或執行賣回權公司債		六、七、八及九	—	—	—	—	299,516	8.1
2322	一年或一營業週期內到期長期借款		六、七、八及九	67,750	1.9	100,340	2.9	87,871	2.4
2399	其他流動負債-其他			8,675	0.2	3,138	0.1	4,370	0.1
21xx	流動負債合計			856,733	24.1	841,998	24.1	1,057,063	28.4
25XX	非流動負債								
2540	長期借款		六、七、八及九	1,192,331	33.6	1,001,451	28.7	944,900	25.4
2570	遞延所得稅負債			18,130	0.5	18,130	0.5	18,130	0.5
2580	租賃負債-非流動		六	19,538	0.6	21,414	0.6	21,694	0.6
2640	淨確定福利負債-非流動		六	4,471	0.1	4,973	0.2	22,104	0.6
2645	存入保證金			3,432	0.1	3,432	0.1	3,432	0.1
25xx	非流動負債合計			1,237,902	34.9	1,049,400	30.1	1,010,260	27.2
	負債總額			2,094,635	59.0	1,891,398	54.2	2,067,323	55.6
31XX	歸屬於母公司業主之權益								
3100	股本		六	1,111,573	31.3	1,111,573	31.9	1,111,573	29.9
3200	資本公積		六	431,153	12.2	431,153	12.4	431,153	11.6
3300	保留盈餘		六						
3310	法定盈餘公積			18,308	0.5	18,308	0.5	18,308	0.5
3320	特別盈餘公積			92,737	2.6	92,765	2.6	92,765	2.5
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)			(194,532)	(5.5)	(53,176)	(1.5)	2,137	—
3400	其他權益			(3,554)	(0.1)	(4,730)	(0.1)	(3,348)	(0.1)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計			1,455,685	41.0	1,595,893	45.8	1,652,588	44.4
	權益總額			1,455,685	41.0	1,595,893	45.8	1,652,588	44.4
	負債及權益總計			\$ 3,550,320	100.0	\$ 3,487,291	100.0	\$ 3,719,911	100.0

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：周文東



經理人：周文東



會計主管：蕭木蘭



  
 聚隆纖維股份有限公司及子公司  
 民國112年及111年第三季及111年前三季  
 (僅經核數師查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘(虧損)為元

代碼	項 目	附 註	112年第三季		111年第三季		112年前三季		111年前三季	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	六	\$ 650,668	100.0	\$ 663,023	100.0	\$ 1,760,724	100.0	\$ 2,194,875	100.0
5110	營業成本	六	621,268	95.5	678,838	102.4	1,740,883	98.9	2,026,972	92.3
5950	營業毛利(損)淨額		29,400	4.5	(15,815)	(2.4)	19,841	1.1	167,903	7.7
	營業費用									
6100	推銷費用		30,521	4.7	40,709	6.1	86,346	4.9	127,376	5.8
6200	管理費用		17,542	2.7	10,796	1.6	52,962	3.0	62,107	2.8
6300	研究發展費用		10,730	1.6	12,479	1.9	33,724	1.9	36,525	1.7
6450	預期信用減損損失(利益)	六	(347)	(0.1)	(33)	—	478	—	(257)	—
6000	營業費用合計		58,446	8.9	63,951	9.6	173,510	9.8	225,751	10.3
6900	營業利益(損失)		(29,046)	(4.4)	(79,766)	(12.0)	(153,669)	(8.7)	(57,848)	(2.6)
	營業外收入及支出									
7100	利息收入		831	0.1	12	—	4,398	0.2	245	—
7010	其他收入	六	2,032	0.3	4,298	0.7	9,866	0.6	15,496	0.7
7020	其他利益及損失	六	15,986	2.5	37,034	5.6	18,351	1.0	75,706	3.4
7050	財務成本	六	(9,679)	(1.5)	(7,087)	(1.1)	(27,968)	(1.6)	(19,033)	(0.9)
7060	採用權益法之關聯企業及合資 損益之份額	六	(549)	(0.1)	(484)	(0.1)	(1,893)	(0.1)	(1,432)	—
7000	營業外收入及支出合計		8,621	1.3	33,773	5.1	2,754	0.1	70,982	3.2
7900	稅前淨利(淨損)		(20,425)	(3.1)	(45,993)	(6.9)	(150,915)	(8.6)	13,134	0.6
7950	所得稅費用(利益)	六	(870)	(0.1)	(1,413)	(0.2)	(9,531)	(0.6)	11,003	0.5
8200	本期淨利(淨損)		(19,555)	(3.0)	(44,580)	(6.7)	(141,384)	(8.0)	2,131	0.1
	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		235	—	2,589	0.4	1,176	0.1	5,386	0.2
8300	其他綜合損益淨額		235	—	2,589	0.4	1,176	0.1	5,386	0.2
8500	本期綜合損益總額		(19,320)	(3.0)	(41,991)	(6.3)	(140,208)	(7.9)	7,517	0.3
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ (19,555)	(3.0)	\$ (44,580)	(6.7)	\$ (141,384)	(8.0)	\$ 2,131	0.1
			\$ (19,555)	(3.0)	\$ (44,580)	(6.7)	\$ (141,384)	(8.0)	\$ 2,131	0.1
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ (19,320)	(3.0)	\$ (41,991)	(6.3)	\$ (140,208)	(7.9)	\$ 7,517	0.3
			\$ (19,320)	(3.0)	\$ (41,991)	(6.3)	\$ (140,208)	(7.9)	\$ 7,517	0.3
	每股盈餘(虧損)：	六								
9750	基本每股盈餘(虧損)		\$ (0.18)		\$ (0.40)		\$ (1.27)		\$ 0.02	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)		\$ (0.18)		\$ (0.40)		\$ (1.27)		\$ 0.02	

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：周文東



經理人：周文東



會計主管：蕭木蘭



聚隆織維股份有限公司及子公司

合併財務報表  
民國112年9月30日  
(僅經核數師查核)

單位：新台幣仟元

項目	歸屬於母公司的權益				其他權益		合計	權益總額
	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		
民國111年1月1日餘額	\$ 1,111,573	\$ 453,043	\$ —	\$ 17,269	\$ 183,077	\$ (8,734)	\$ 1,756,228	\$ 1,756,228
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	—	—	18,308	—	(18,308)	—	—	—
提列特別盈餘公積	—	—	—	75,502	(75,502)	—	—	—
普通股現金股利	—	—	—	—	(89,267)	—	(89,267)	(89,267)
資本公積發放現金股利	—	(21,890)	—	—	—	—	(21,890)	(21,890)
特別盈餘公積迴轉	—	—	—	(6)	6	—	—	—
民國111年前三季淨利(損)	—	—	—	—	2,131	—	2,131	2,131
民國111年前三季稅後其他綜合損益	—	—	—	—	—	—	—	—
民國111年9月30日餘額	\$ 1,111,573	\$ 431,153	\$ 18,308	\$ 92,765	\$ 2,137	\$ (3,348)	\$ 1,652,588	\$ 1,652,588
民國112年1月1日餘額	\$ 1,111,573	\$ 431,153	\$ 18,308	\$ 92,765	\$ (53,176)	\$ (4,730)	\$ 1,595,893	\$ 1,595,893
特別盈餘公積迴轉	—	—	—	(28)	28	—	—	—
民國112年前三季淨利(損)	—	—	—	—	(141,384)	—	(141,384)	(141,384)
民國112年前三季稅後其他綜合損益	—	—	—	—	—	1,176	1,176	1,176
民國112年9月30日餘額	\$ 1,111,573	\$ 431,153	\$ 18,308	\$ 92,737	\$ (194,532)	\$ (3,554)	\$ 1,455,685	\$ 1,455,685



董事長：周文東



經理人：周文東

(請參閱後附合併財務報表)

會計主管：蕭木蘭





聚隆織網股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國112年11月1日至112年9月30日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	112年前三季	111年前三季
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (150,915)	\$ 13,134
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	138,978	141,152
攤銷費用	15,923	9,723
預期信用減損損失(利益)	478	(257)
利息費用	27,968	19,033
利息收入	(4,398)	(245)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失(利益)	—	(3,634)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	465	562
採用權益法之關聯企業及合資損益份額	1,893	1,432
調整項目合計	181,307	167,766
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(增加)減少	(9,496)	69,370
應收帳款(增加)減少	(24,747)	51,717
其他應收款(增加)減少	(716)	51,130
存貨(增加)減少	25,806	(78,982)
預付款項(增加)減少	(33,502)	(22,964)
其他流動資產(增加)減少	588	2,617
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(42,067)	72,888
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動增加(減少)	5,585	3,501
應付票據增加(減少)	1,703	(89)
應付帳款增加(減少)	70,134	(174,036)
其他應付款增加(減少)	(3,224)	(44,599)
負債準備-流動增加(減少)	—	(1,701)
其他流動負債增加(減少)	5,537	2,665
淨確定福利負債—非流動減少	(502)	(15,790)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	79,233	(230,049)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	37,166	(157,161)
營運產生之現金流入(流出)	67,558	23,739
收取之利息	4,312	245
支付之利息	(29,125)	(20,045)
退還(支付)之所得稅	(266)	(1,458)
營業活動之淨現金流入(流出)	42,479	2,481

(接次頁)

聚隆纖維股份有限公司及子公司

合併現金流量表  
民國112年1月1日至112年9月30日  
(僅經核閱，未依審計準則查核)

(承前頁)

單位：新台幣仟元

項 目	112年前三季	111年前三季
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	—	(2,812)
取得不動產、廠房及設備	(191,722)	(194,003)
處分不動產、廠房及設備價款	66	483
存出保證金(增加)減少	900	(350)
取得無形資產	(423)	(384)
其他金融資產—流動(增加)減少	9,622	(319,038)
其他金融資產—非流動(增加)減少	2,783	(969)
其他非流動資產(增加)減少	4,693	1,097
投資活動之淨現金流入(流出)	(174,081)	(515,976)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(5,654)	197,021
應付長期票券增加(減少)	240,000	660,000
長期銀行借款增加(減少)	(80,553)	(408,055)
發放現金股利	—	(111,157)
租賃負債本金增加(減少)	(3,581)	(72,948)
籌資活動之淨現金流入(流出)	150,212	264,861
本期現金及約當現金增加(減少)數	18,610	(248,634)
期初現金及約當現金餘額	225,398	364,478
期末現金及約當現金餘額	\$ 244,008	\$ 115,844

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：周文東



經理人：周文東



會計主管：蕭木蘭



聚隆纖維股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國112年9月30日與111年9月30日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

聚隆纖維股份有限公司(以下稱本公司)設立於民國77年7月，主要業務為產銷供織布之化學纖維。本公司於民國81年8月18日經財政部證券暨期貨管理委員會核准補辦公開發行，並經台灣證券交易所核准於民國87年4月4日正式掛牌上市。合併公司於民國109年增加醫療器材製造及銷售業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國112年11月6日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)合併公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「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，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新準則、解釋及修正	IASB發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革一支柱二規則範本」	民國112年5月23日

上表所列金管會認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

新準則、解釋及修正	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新準則、解釋及修正	IASB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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報表準則第17號及國際財務報表準則第9號-比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估上述(二)及(三)準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之主要會計政策彙整說明如下。除特別註明外，下述會計政策於本合併財務報告所呈現之報導期間一致適用。

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依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 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國 111 年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國 111 年度合併財務報告附註四。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

##### (三) 合併基礎

###### 1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 111 年度合併財務報告相同。

###### 2. 列入合併財務報告之子公司：

所持股權百分比

投資公司 名稱	公司名稱	主要業務	所持股權百分比			說明
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
本公司	聚泰環保材料 科技股份有限公司	不織布業、人造纖維 製造買賣等業務	100%	100%	100%	—
本公司	聚茂生技股份 有限公司	不織布業、人造纖維 製造買賣等業務	100%	100%	100%	—

未列入合併財務報告之子公司及孫公司：無。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與民國 111 年度合併財務報告相同。

#### 六、重要會計項目之說明

##### (一) 現金及約當現金

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
現金			
庫存現金及零用金	\$ 280	\$ 280	\$ 280
支票存款	521	483	94
活期及外幣存款	178,567	224,635	115,470
約當現金			
附買回債券	64,640	—	—
	<u>\$ 244,008</u>	<u>\$ 225,398</u>	<u>\$ 115,844</u>

民國 112 年 9 月 30 日之約當現金資產負債表日之外幣金額為 USD 2,000 仟元，其約定利率區間為 5.35%。



## (二) 應收票據及帳款／催收款項

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據-按攤銷後成本衡量	\$ 67,984	\$ 58,488	\$ 80,019
減:備抵呆帳	( 729 )	( 729 )	( 729 )
	\$ 67,255	\$ 57,759	\$ 79,290
應收帳款-按攤銷後成本衡量	\$ 332,842	\$ 308,095	\$ 301,006
減:備抵呆帳	( 1,304 )	( 826 )	( 743 )
	\$ 331,538	\$ 307,269	\$ 300,263
催收款-按攤銷後成本衡量	\$ 7,319	\$ 7,319	\$ 7,319
減:備抵呆帳	( 7,319 )	( 7,319 )	( 7,319 )
	\$ —	\$ —	\$ —

合併公司對客戶之授信期間原則上為預收票據月結 45 天，部分客戶則為月結 30 天至 60 天。

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量。民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	112.9.30						合計
	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~180 天	逾期超過 180 天	
預期信用減損率	0%	0%	5%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 391,314	\$ 8,466	\$ 482	\$ 2	\$ —	\$ 7,881	\$ 408,145
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1,450)	—	(21)	—	—	(7,881)	(9,352)
攤銷後成本	\$ 389,864	\$ 8,466	\$ 461	\$ 2	\$ —	\$ —	\$ 398,793
	111.12.31						合計
	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~180 天	逾期超過 180 天	
預期信用減損率	0%	0%	5%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 328,271	\$ 35,923	\$ 1,909	\$ 430	\$ —	\$ 7,369	\$ 373,902
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1,375)	—	(95)	(85)	—	(7,319)	(8,874)
攤銷後成本	\$ 326,896	\$ 35,923	\$ 1,814	\$ 345	\$ —	\$ 50	\$ 365,028
	111.9.30						合計
	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~180 天	逾期超過 180 天	
預期信用減損率	0%	0%	5%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 355,916	\$ 24,688	\$ 368	\$ —	\$ 3	\$ 7,369	\$ 388,344
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1,468)	—	(4)	—	—	(7,319)	(8,791)
攤銷後成本	\$ 354,448	\$ 24,688	\$ 364	\$ —	\$ 3	\$ 50	\$ 379,553

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112.1.1-9.30	111.1.1-12.31	111.1.1-9.30
期初餘額	\$ 8,874	\$ 9,048	\$ 9,048
本期提列預期信用減損損失	478	—	—
本期預期信用回升利益	—	(174)	(257)
期末餘額	\$ 9,352	\$ 8,874	\$ 8,791

合併公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

提供擔保情形，請參閱附註八。

(三) 其他應收款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他	\$ 10,872	\$ 10,070	\$ 10,271
	\$ 10,872	\$ 10,070	\$ 10,271

(四) 存貨

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
原料	\$ 104,453	\$ 90,873	\$ 105,129
物料	62,524	72,727	65,756
在製品	4	5	79
製成品	644,652	673,334	680,773
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 65,616 )	( 65,116 )	( 65,296 )
	\$ 746,017	\$ 771,823	\$ 786,441

1. 當期認列之存貨相關費損：

	112 年第三季	111 年第三季	112 年前三季	111 年前三季
已出售存貨成本	\$ 617,864	\$ 622,331	\$ 1,672,995	\$ 1,932,443
存貨報廢損失	955	—	1,347	—
存貨盤虧(盤盈)	—	—	68	7
下腳收益	( 468 )	( 1,073 )	( 1,559 )	( 3,170 )
存貨跌價損失(回升利益)	—	12,400	500	810
閒置產能相關費用	2,917	45,180	67,532	96,882
	\$ 621,268	\$ 678,838	\$ 1,740,883	\$ 2,026,972

2. 民國 112 年 9 月 30 日、民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日存貨投保金額分別為 834,443 仟元、895,454 仟元及 895,454 仟元。

(五) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
聚康生活事業股份有限公司	\$ 914	\$ 914	\$ 914
	\$ 914	\$ 914	\$ 914

原本公司之孫公司聚康生活事業股份有限公司，於民國 110 年 5 月 5 日辦理現金增資，本公司之子公司聚茂生技股份有限公司未按持股比例增資，持股比例由 45% 降至 30%，因而喪失控制力。又於民國 110 年 5 月 20 日出售 11% 之股權，持股比例由 30% 降至 19%，因而喪失重大影響力，帳列採用權益法之投資重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資列示如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
投資關聯企業	\$ 57,971	\$ 58,688	\$ 60,475

本公司之關聯企業列示如下：

被投資公司名稱	主要業務	設立及營運地點	帳面金額			本公司持有之所有權權益及表決權百分比		
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	112.9.30	111.12.31	111.9.30
<b>普通股股票</b>								
ADVANCE WISDOM LTD.	海外控股	塞席爾	\$ 13,879	\$ 14,063	\$ 14,513	20.0%	20.0%	20.0%
ALPHA BRAVE INC.	海外控股	塞席爾	13,709	13,887	14,330	20.0%	20.0%	20.0%
TIME GLORY CORP.	海外控股	塞席爾	16,707	16,923	17,414	11.1%	11.1%	11.1%
CHAMPION LEGEND CORP.	海外控股	塞席爾	13,676	13,815	14,218	19.1%	19.1%	19.1%
			\$ 57,971	\$ 58,688	\$ 60,475			

本公司於民國 112 年前三季及 111 年度及 111 年前三季採用權益法之關聯企業分別為 57,971 仟元、58,688 仟元及 60,475 仟元，投資成本均為 70,751 仟元，除下列所述公司外，餘取得股權比例皆為 20.0%。

被投資公司 TIME GLORY CORP. 及 CHAMPION LEGEND CORP.，於民國 109 年 2 月 5 日辦理增資，本公司未依持股比例增資，持股比例由 20% 分別降至 11.1% 及 19.1%，雖持股比例未達 20%，但本公司對該公司仍具有重大影響，故列仍採權益法之投資。因未按持股比例認購新股產生之股權淨值增加 307 仟元，認為資本公積，另國外機構財務報表換算之兌換差額實現，轉列處分損失 789 仟元。

被投資公司 ADVANCE WISDOM LTD.、ALPHA BRAVE INC.、TIME GLORY CORP. 及 CHAMPION LEGEND CORP.，於民國 111 年 2 月辦理增資共計投入 2,812 仟元，本公司依持股比例增資，對該各公司仍具有重大影響力，故列仍採權益法之投資。

合併公司民國 112 年及 111 年前三季採權益法之關聯企業及合資損益之份額，係依據未經其他會計師核閱之財務報表認列。

合併公司關聯企業之彙總財務資訊如下：(未按持股比例份額表達)

	112 年前三季	111 年度	111 年前三季	
採用權益法認列之關聯企業綜合損益份額	(\$ 1,893 )	(\$ 1,837 )	(\$ 1,432 )	
	112.9.30	111.12.31	111.9.30	
總資產	\$ 360,237	\$ 364,716	\$ 375,721	
總負債	\$ —	\$ —	\$ —	
	112 年第三季	111 年第三季	112 年前三季	111 年前三季
收入	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
淨利(淨損)	\$ (3,256)	\$ (2,809)	\$ (11,753)	\$ (8,522)

## (七) 不動產、廠房及設備

	112.9.30	111.12.31	111.9.30			
自有土地	\$ 371,560	\$ 371,560	\$ 371,560			
房屋及建築	311,560	330,705	336,648			
機器設備	689,064	771,236	689,147			
其他設備	136,314	144,342	142,399			
未完工程及待驗設備	308,026	169,071	237,948			
	<u>\$ 1,816,524</u>	<u>\$ 1,786,914</u>	<u>\$ 1,777,702</u>			
	自有土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
<u>成 本</u>						
112.1.1 餘額	\$ 376,560	\$ 890,803	\$ 3,374,227	\$ 586,264	\$ 169,071	\$ 5,396,925
增添	—	4,327	10,795	11,139	138,955	165,216
處分	—	( 736)	( 1,738)	( 1,064)	—	( 3,538)
112.9.30 餘額	<u>\$ 376,560</u>	<u>\$ 894,394</u>	<u>\$ 3,383,284</u>	<u>\$ 596,339</u>	<u>\$ 308,026</u>	<u>\$ 5,558,603</u>
	自有土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合計	
<u>累計折舊及減損</u>						
112.1.1.餘額	\$ 5,000	\$ 560,098	\$ 2,602,991	\$ 441,922	\$ 3,610,011	
折舊費用	—	23,422	92,967	18,686	135,075	
銷除一處分資產	—	( 686)	( 1,738)	( 583)	( 3,007)	
112.9.30 餘額	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 582,834</u>	<u>\$ 2,694,220</u>	<u>\$ 460,025</u>	<u>\$ 3,742,079</u>	
	自有土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合計	
<u>成 本</u>						
111.1.1 餘額	\$ 362,284	\$ 874,689	\$ 3,205,219	\$ 575,929	\$ 118,073	\$ 5,136,194
增添	14,276	14,179	29,439	10,214	119,875	187,983
處分	—	—	( 45,148)	( 7,471)	—	( 52,619)
重分類	—	—	84,385	—	—	84,385
111.9.30 餘額	<u>\$ 376,560</u>	<u>\$ 888,868</u>	<u>\$ 3,273,895</u>	<u>\$ 578,672</u>	<u>\$ 237,948</u>	<u>\$ 5,355,943</u>
	自有土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合計	
<u>累計折舊及減損</u>						
111.1.1.餘額	\$ 5,000	\$ 528,566	\$ 2,520,814	\$ 424,060	\$ 3,478,440	
折舊費用	—	23,654	93,473	18,863	135,990	
銷除一處分資產	—	—	( 44,924)	( 6,650)	( 51,574)	
重分類	—	—	15,385	—	15,385	
111.9.30 餘額	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 552,220</u>	<u>\$ 2,584,748</u>	<u>\$ 436,273</u>	<u>\$ 3,578,241</u>	



合併公司建築物之重大組成部分主要有主體廠房、升降設備及空調系統等，其耐用年限為 2 年至 50 年。

1. 截至民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，提供抵押以作為本公司借款或發行公司債之擔保，請詳附註八說明。
2. 土地、房屋及建築、機器設備與其他設備於民國 101 年首次適用時依先前一般公認會計原則辦理重估金額作為認定成本。民國 112 年前三季及 111 年度因處分部分重估之不動產、廠房及設備，特別盈餘公積解除限制分別為 28 仟元及 6 仟元迴轉未分配盈餘。
3. 本公司之子公司聚泰環保材料科技股份有限公司，於民國 108 年 4 月取得二水鄉鼻子頭段 0928-0000 地號，借名登記於本公司董事楊文波名下。
4. 民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日投保金額分別為 3,468,002 仟元、3,417,602 仟元及 3,417,602 仟元。
5. 民國 111 年度及 111 年前三季未完工程及待驗設備利息資本化金額皆為 392 仟元。利率區間皆為 1.75%。

#### (八) 租賃協議

1. 使用權資產明細如下：

	土地	房屋及建築	機器設備	總計
使用權資產成本：				
民國 112 年 1 月 1 日餘額	\$ 31,102	\$ 7,224	\$ —	\$ 38,326
增添	723	978	—	1,701
減少	( 1,459 )	( 2,712 )	—	( 4,171 )
重分類	—	—	—	—
民國 112 年 9 月 30 日餘額	\$ 30,366	\$ 5,490	\$ —	\$ 35,856
	土地	房屋及建築	機器設備	總計
使用權資產之折舊及減損損失				
民國 112 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,130	\$ 4,659	\$ —	\$ 11,789
本年度折舊	2,575	1,328	—	3,903
減少	( 1,459 )	( 2,712 )	—	( 4,171 )
重分類	—	—	—	—
民國 112 年 9 月 30 日餘額	\$ 8,246	\$ 3,275	\$ —	\$ 11,521
帳面金額：				
民國 112 年 9 月 30 日	\$ 22,120	\$ 2,215	\$ —	\$ 24,335
	土地	房屋及建築	機器設備	總計
使用權資產成本：				
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 27,613	\$ 4,512	\$ 84,385	\$ 116,510
增添	3,365	2,712	—	6,077
減少	( 1,323 )	—	—	( 1,323 )
重分類	—	—	( 84,385 )	( 84,385 )
民國 111 年 9 月 30 日餘額	\$ 29,655	\$ 7,224	\$ —	\$ 36,879

	土地	房屋及建築	機器設備	總計
使用權資產之折舊及減損損失				
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,332	\$ 2,943	\$ 14,069	\$ 21,344
本年度折舊	2,559	1,287	1,316	5,162
減少	( 607 )	—	—	( 607 )
重分類	—	—	( 15,385 )	( 15,385 )
民國 111 年 9 月 30 日餘額	\$ 6,284	\$ 4,230	\$ —	\$ 10,514
帳面金額：				
民國 111 年 9 月 30 日	\$ 23,371	\$ 2,994	\$ —	\$ 26,365

2. 租賃負債明細如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 4,840	\$ 4,844	\$ 4,552
非流動	\$ 19,538	\$ 21,414	\$ 21,694
租賃負債之折現率區間			
建築物及土地使用權	1.84%~2.89%	1.84%~2.89%	1.84%~2.89%

3. 本公司長期承租土地及房屋作為倉庫、廠房之用地及辦公室，租期分別於民國 113 年至 121 年間屆滿，租約期滿或終止時，地上建物須保留予出租人；本公司於租約期滿後享有優先續租權。本公司預計未來應支付之租金彙總如下(仟元)：

期間	金額
1 年以內	\$ 5,046
1 年至 5 年	13,967
5 年以上	6,986
	\$ 25,999

4. 租賃認列於損益之金額如下：

	112 年前三季	111 年度	111 年前三季
租賃負債之利息費用	\$ 317	\$ 644	\$ 537
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ 20	\$ 200	\$ 132
轉租使用權資產之收益	\$ —	\$ —	\$ —
短期租賃之費用	\$ 2,620	\$ 3,643	\$ 2,771
低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ —	\$ 242	\$ —
租賃認列於現金流量表之金額如下：			
租賃之現金流出總額	\$ 6,221	\$ 78,468	\$ 76,032

(九) 其他非流動資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
預付設備款	\$ 11,010	\$ 15,703	\$ 21,177
存出保證金	2,300	3,200	3,150
其他	513	739	815
	<u>\$ 13,823</u>	<u>\$ 19,642</u>	<u>\$ 25,142</u>

1. 民國 112 年前三季、111 年度及 111 年前三季預付設備款利息資本化金額分別為 2,296 仟元、2,367 仟元及 1,500 仟元，利率區間分別為 2.11%~2.56%、1.613%~2.107%及 1.613%~1.820%。

2. 提供擔保情形，請參閱附註八。

(十) 短期借款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
短期擔保借款	\$ 137,020	\$ 100,020	\$ 100,020
購料借款	191,799	234,453	184,538
	<u>\$ 328,819</u>	<u>\$ 334,473</u>	<u>\$ 284,558</u>
	<u>2.11%~2.59%</u>	<u>1.95%~6.50%</u>	<u>1.39%~5.42%</u>

提供擔保情形，請參閱附註七及八說明。

(十一) 其他應付款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應付薪資	\$ 17,889	\$ 25,688	\$ 23,573
應付設備款	13,569	40,076	21,401
應付董監酬勞	—	—	553
應付員工酬勞	79	79	553
其他應付費用	97,184	92,608	97,797
	<u>\$ 128,721</u>	<u>\$ 158,451</u>	<u>\$ 143,877</u>

(十二) 負債準備

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
員工短期帶薪休假準備	\$ 6,763	\$ 6,763	\$ 6,912
合計	<u>\$ 6,763</u>	<u>\$ 6,763</u>	<u>\$ 6,912</u>

1. 員工短期帶薪休假準備

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
期初餘額	\$ 6,763	\$ 8,613	\$ 8,613
新增(減少)	—	( 1,850 )	( 1,701 )
期末餘額	<u>\$ 6,763</u>	<u>\$ 6,763</u>	<u>\$ 6,912</u>

2. 負債準備主要係歷史、經驗，管理階層的判斷及其他已告知原因估計可能發生之員工帶薪休假，預計該負債準備一年內使用。

## (十三)應付公司債

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
國內第一次有擔保普通公司債	\$ —	\$ —	\$ 300,000
減：應付公司債折價	( — )	( — )	( 484 )
小計	\$ —	\$ —	\$ 299,516
減：一年內到期	( — )	( — )	( 299,516 )
	\$ —	\$ —	\$ —

## 1.合併公司發行國內第一次有擔保普通公司債之發行條件如下：

(1)合併公司經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保普通公司債，發行總額計 300,000 仟元，票面金額為新臺幣 1,000 仟元整，於發行日依票面金額十足發行，票面利率 0.97%，發行期間 5 年期，發行期限自民國 106 年 11 月 22 日至 111 年 11 月 22 日到期，自發行日起屆滿五年到期一次還本，截至民國 111 年 11 月 22 日止已到期還款，並於民國 111 年 11 月 23 日已完成銷戶登錄。

(2)合併公司債自發行日起，每年依發行在外餘額按票面利率單利計付息乙次。付息金額以每張債券面額計算至新台幣元為止，元以下四捨五入。本公司債還本付息日如為付款地銀行業停止營業日時，則於停止營業日之次一營業日給付本息，且不另計付利息。如逾還本付息日領取本息者，亦不另計付利息。

(3)合併公司債係由臺灣土地銀行股份有限公司依委任保證契約履行公司債保證。

2.截至民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司發行有擔保普通公司債應付公司債折價攤銷分別為 3,040 仟元及 2,556 仟元。

3.本公司發行有擔保普通公司債保證費按年費率千分之十一計算，以一年為一期，每年應收保證費為 3,333 仟元。

4.提供擔保情形請參閱附註七及八說明。

## (十四)長期借款

借款性質	到期日	112.9.30	111.12.31	111.9.30
長期銀行借款				
擔保借款	127.07	\$ 165,263	\$ 220,816	\$ 151,437
信用借款	—	—	25,000	25,000
小計		\$ 165,263	\$ 245,816	\$ 176,437
減：一年內到期部分		( 67,750 )	( 100,340 )	( 87,871 )
		\$ 97,513	\$ 145,476	\$ 88,566
應付長期商業票券				
兆豐票券金融股份有限公司 - 台中分公司	114.03	\$ 1,100,000	\$ 860,000	\$ 860,000
小計		\$ 1,100,000	\$ 860,000	\$ 860,000
減：應付長期票券折價		( 5,182 )	( 4,025 )	( 3,666 )
		\$ 1,094,818	\$ 855,975	\$ 856,334
合計		\$ 1,192,331	\$ 1,001,451	\$ 944,900



- 1.長期擔保借款於民國 113 年 9 月至 127 年 7 月間到期，還款條件係依各擔保借款約定償還。
- 2.長期信用借款已於民國 112 年 5 月間到期，還款條件係依各信用借款約定償還。
- 3.本公司之子公司聚泰環保材料科技股份有限公司與兆豐票券金融股份有限公司簽訂「委任保證發行商業本票約定書」，民國 112 年第三季、111 年度及民國 111 年第三季原約定書到期日分別為民國 113 年 3 月 10 日、民國 112 年 3 月 10 日及民國 112 年 3 月 10 日，因民國 112 年第三季、111 年度及 111 年第三季兆豐票券金融股份有限公司同意在符合票據金融管理辦法等相關法令規定，及確實依約定書履行各項約定事項，未發生任何違約情形，並提供聚泰公司與本公司不動產廠房及認可之其他擔保品等，依授信程序約定申請辦理分別展延至民國 114 年 3 月 10 日、民國 113 年 3 月 10 日及民國 113 年 3 月 10 日，目前均符合展延條件，爰列長期借款。
- 4.本公司於民國 112 年度與兆豐票券金融股份有限公司分別簽訂「委任保證發行商業本票約定書」，原約定書到期日分別為民國 113 年 3 月 10 日，因民國 112 年度兆豐票券金融股份有限公司同意在符合票據金融管理辦法等相關法令規定，及確實依約定書履行各項約定事項，未發生任何違約情形，並提供本公司不動產、廠房及認可之其他擔保品等，依授信程序約定申請辦理分別展延至民國 114 年 3 月 10 日，目前均符合展延條件，爰列長期借款。
- 5.民國 112 年前三季、111 年度及 111 年前三季擔保借款及信用借款利率區間分別為 2.13%~2.56%、1.89%~2.44% 及 1.38%~2.13%。
- 6.民國 112 年前三季、111 年度及 111 年前三季應付長期票券利率區間分別為 2.538%~2.788%、2.588% 及 2.288%。
- 7.提供擔保情形，請詳附註七、八及九說明。

#### (十五)員工福利

因前一財務年度結束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，故合併公司依國際會計準則公報第 34 號「期中財務報導」第 B9 段之規定衡量及揭露中期間之退休金成本。

##### 1. 確定福利計劃

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行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)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。

截至報導期間結束日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計 3,288 仟元。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，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

民國 95 年 6 月 5 日經主管機關核准對委任經理人設立退休基金專戶，退休基金未列入本公司財務報表，依「營利事業設置職工退休金保管運用及分配辦法規定」，本公司於民國 105 年 12 月 30 日將委任經理人退休金轉購養老型儲蓄險計 22,779 仟元，於民國 108 年 1 月移轉經理人退休金儲蓄險 6,455 仟元及由委任經理人退休基金專戶撥付 700 仟元；民國 112 年 3 月配合公司年資結清計畫申請退休，其中解約金 13,196 仟元轉回委任經理人退休金專戶，再由委任經理人退休金專戶撥付 11,496 仟元，截至民國 112 年 9 月 30 日止委任經理人設立退休基金專戶餘額為 1,773 仟元。

(2)認列為損益之費用

合併公司民國 112 年及 111 年前三季列報費用金額明細如下：

	112年第三季	111年第三季	112年前三季	111年前三季
營業成本	\$ 217	\$ 92	\$ 320	\$ 272
推銷費用	5	11	16	32
管理費用	35	33	68	104
研究發展費用	18	7	26	21
	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 429</u>

2. 確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資 6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國 112 年及 111 年前三季確定提撥退休金辦法下之退休金費用明細如下：

	112年第三季	111年第三季	112年前三季	111年前三季
營業成本	\$ 1,423	\$ 1,567	\$ 4,463	\$ 4,741
推銷費用	303	273	901	829
管理費用	413	418	1,327	1,277
研究發展費用	112	117	345	340
	<u>\$ 2,251</u>	<u>\$ 2,375</u>	<u>\$ 7,036</u>	<u>\$ 7,187</u>

3. 員工短期帶薪休假準備請參閱附註六(十二)。

(十六)股本

民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日本公司額定普通股股本均為 3,000,000 仟元；實收資本額均為 1,111,573 仟元，均為 111,157 仟股，每股面額 10 元。

(十七)資本公積

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
發行股票溢價	\$ 244,864	\$ 244,864	\$ 244,864
轉換公司債轉換溢價	99,187	99,187	99,187
員工認股權 - 已失效	21,411	21,411	21,411
庫藏股票交易	1,900	1,900	1,900
轉換公司債-失效認股權	62,631	62,631	62,631
以往年度未領取股利喪失請求權	853	853	853
採用權益法認列之關聯企業及合資變動數	307	307	307
	<u>\$ 431,153</u>	<u>\$ 431,153</u>	<u>\$ 431,153</u>

1. 依公司法規定，資本公積除用以彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用。公司非於盈餘公積填補虧損，仍有不足時，不得以資本公積補充。
2. 依公司法規定超過面額發行股票所得溢價及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。此外，認列對子公司所有權權益變動數得用以彌補虧損。

3. 合併公司於民國 99 年 10 月 15 日經董事會決議現金增資發行新股 20,000 仟股，其中保留 15% 計 3,000 仟股供員工認購部分，依民國 99 年 10 月 25 日之精算師計算之每股加權平均公平價值 \$9.15 認列酬勞成本 27,453 仟元，其中員工實際認股轉列 6,744 仟元至發行股票溢價，餘本公司帳列資本公積-失效員工認股權 20,709 仟元。
4. 合併公司於民國 103 年 9 月 30 日經董事會決議現金增資發行新股 5,000 仟股，其中保留 15% 計 750 仟股供員工認購部分，依民國 103 年 10 月 25 日計算之每股加權平均公平價值 \$0.95 認列酬勞成本 713 仟元，其中員工實際認股轉列 11 仟元至發行股票溢價，餘本公司帳列資本公積-失效員工認股權 702 仟元。
5. 合併公司發行之國內第二次無擔保轉換公司債，其賣回權已於民國 105 年 1 月 14 日失效，故將其相關資本公積予以重分類調整 5,154 仟元。
6. 合併公司發行之國內第三次無擔保轉換公司債，其賣回權已於民國 106 年 9 月 24 日行使賣回權，故將其相關資本公積予以重分類調整 31,360 仟元。
7. 合併公司發行之國內第二次無擔保轉換公司債，其賣回權已於民國 107 年 1 月 14 日到期，故將其相關資本公積予以重分類調整 4,369 仟元。
8. 資本公積發放現金股利情形請參閱附註六(十八)。

#### (十八)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，依下列各款順序分派之。
  - (1) 提繳稅捐。
  - (2) 彌補虧損。
  - (3) 提 10% 為法定盈餘公積。但法定盈餘公積，已達資本總額時，不在此限。
  - (4) 提列或迴轉特別盈餘公積。
  - (5) 餘額加計以前年度未分配盈餘為可分派盈餘，由董事會視營運需要酌予保留部分後，擬具盈餘分派案。  
以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之，本公司依公司法第二百四十條第五項規定授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。
2. 本公司基於永續經營及資本擴充穩健發展之需要，暨兼顧股東權益最大化之考量；本公司股利政策將依公司未來之資本支出預算及資金需求情形，將採股票股利及現金股利二種方式配合發放。實際發放比例則授權董事會依公司資金狀況及資本預算情形訂定之。
3. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十一)。
4. 本公司股東會於民國 112 年 6 月 16 日經股東會決議通過民國 111 年度之盈虧撥補議案如下：

111 年度	
	金額
	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ —
現金股利	— \$ —
	\$ —





## (1)收入細分

	112年第三季	111年第三季	112年前三季	111年前三季
主要產品				
原絲	\$ 144,978	\$ 178,669	\$ 448,979	\$ 625,804
加工絲	339,091	348,464	906,853	1,142,906
醫材類	12,609	43,797	47,982	153,093
Lyocell原絲	81,645	21,877	188,732	41,572
其他	72,345	70,216	168,178	231,500
	<u>\$ 650,668</u>	<u>\$ 663,023</u>	<u>\$ 1,760,724</u>	<u>\$ 2,194,875</u>
收入認列時點				
	112年第三季	111年第三季	112年前三季	111年前三季
收入認列時點				
銷售商品-於某一時點	\$ 650,668	\$ 663,023	\$ 1,760,724	\$ 2,194,875
	<u>\$ 650,668</u>	<u>\$ 663,023</u>	<u>\$ 1,760,724</u>	<u>\$ 2,194,875</u>

## (2)合約餘額

合併公司民國 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，來自商品銷貨之合約負債餘額分別為 16,052 仟元、10,467 仟元及 13,229 仟元。合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

## (二十)營業外收入及支出

## 1. 其他收入

	112年第三季	111年第三季	112年前三季	111年前三季
租金收入	\$ 155	\$ 213	\$ 412	\$ 458
其他收入-其他	1,877	4,085	9,454	15,038
	<u>\$ 2,032</u>	<u>\$ 4,298</u>	<u>\$ 9,866</u>	<u>\$ 15,496</u>

## 2. 其他利益及損失

	112年第三季	111年第三季	112年前三季	111年前三季
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失)	(\$ 50)	(\$ 571)	(\$ 465)	(\$ 562)
外幣兌換利益(損失)	16,760	38,500	20,888	74,469
金融資產及負債評價利益(損失)	—	—	—	3,634
什項支出	( 724)	( 895)	( 2,072)	( 1,835)
	<u>\$ 15,986</u>	<u>\$ 37,034</u>	<u>\$ 18,351</u>	<u>\$ 75,706</u>

## 3. 財務成本

	112年第三季	111年第三季	112年前三季	111年前三季
利息費用	\$ 10,744	\$ 7,849	\$ 30,264	\$ 20,925
減：符合要件之資產資本金額	( 1,065)	( 762)	( 2,296)	( 1,892)
	<u>\$ 9,679</u>	<u>\$ 7,087</u>	<u>\$ 27,968</u>	<u>\$ 19,033</u>

## (二十一)本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

	112 年第三季		
	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	\$ 50,376	\$ 17,213	\$ 67,589
勞健保費用	5,653	1,930	7,583
退休金費用	1,640	886	2,526
其他福利費用	2,683	845	3,528
折舊費用	42,960	3,605	46,565
攤銷費用	5,098	673	5,771
	111 年第三季		
	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	\$ 47,041	\$ 11,749	\$ 58,790
勞健保費用	6,115	1,993	8,108
退休金費用	1,658	860	2,518
其他福利費用	2,992	1,107	4,099
折舊費用	43,052	3,607	46,659
攤銷費用	2,957	136	3,093
	112 年前三季		
	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	\$ 148,125	\$ 50,062	\$ 198,187
勞健保費用	17,286	5,884	23,170
退休金費用	4,783	2,683	7,466
其他福利費用	7,980	2,765	10,745
折舊費用	128,184	10,794	138,978
攤銷費用	13,904	2,019	15,923
	111 年前三季		
	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	\$ 168,883	\$ 59,101	\$ 227,984
勞健保費用	19,037	6,510	25,547
退休金費用	5,012	2,603	7,615
其他福利費用	9,193	3,497	12,690
折舊費用	130,028	11,124	141,152
攤銷費用	9,436	287	9,723

本公司年度如有獲利，應提撥3%至5%為員工酬勞及不高於百分之4%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，則應先扣除累積虧損之數額，再就餘額計算提撥。員工酬勞得以股票或現金為之，董事酬勞之發放僅得以現金為之。本公司分派員工酬勞、發行限制員工權利新股、發給員工認股權憑證、發行新股承購及收買本公司之已發行股份轉讓，其給付對象包括本公司及本公司持股50%以上之從屬公司員工。有關員工酬勞、董事酬勞之發放相關事宜，悉依照相關法令規定辦理，並由董事會議定之，並報告股東會。

本公司民國112年及111年前三季員工酬勞及董事酬勞係按當年度稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額按比率估列，民國112年及111年第三季估列金額分別為0仟元及1,105仟元。若次年度合併財務報告通過發布日後若金額有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司民國111年度及110年度員工酬勞及董事酬勞係按當年度稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額按比率估列，民國111年度及110年度估列金額分別為0仟元及14,642仟元。

本公司於民國111年3月10日董事會及民國111年6月29日股東會通過，民國110年度員工酬勞及董事酬勞金額為16,486仟元，與認列費用估列差異為1,844仟元，已認列為民國111年度之損益。

本公司於民國112年3月21日董事會決議及民國112年6月16日股東會通過，民國111年度員工酬勞及董事酬勞金額皆為0仟元，與民國111年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會決議及股東會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十二)所得稅

### 1. 認列於損益之所得稅

	112年前三季	111年前三季
當期所得稅		
年初至當期末產生之所得稅	\$ 19	\$ 562
以前年度所得稅於當年度之調整	—	648
當期所得稅總額	19	1,210
遞延所得稅		
與暫時性差異產生及迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	( 124 )	4,981
與虧損扣抵產生及迴轉之所得稅費用(利益)	( 9,426 )	4,805
其他	—	7
所得稅費用(利益)	( \$ 9,531 )	\$ 11,003

2. 合併公司民國112年及111年前三季認列於其他綜合損益之下之所得稅費用皆為0仟元。

3. 未使用之虧損扣抵及免稅相關資訊

(1) 截至民國112年9月30日止，聚隆纖維股份有限公司虧損扣抵相關資訊如下：

虧損年度	最後扣抵年度	尚未扣抵餘額
108年度	118年度	\$ 74,666 (已核定)
111年度	121年度	5,569 (申報數)
		\$ 80,235

(2)截至民國 112 年 9 月 30 日止，聚泰環保科技股份有限公司虧損扣抵相關資訊如下：

虧損年度	最後扣抵年度	尚未扣抵餘額
102 年度	112 年度	\$ 4,034 (已核定)
103 年度	113 年度	3,971 (已核定)
104 年度	114 年度	10,884 (已核定)
105 年度	115 年度	76,073 (已核定)
106 年度	116 年度	76,612 (已核定)
107 年度	117 年度	73,305 (已核定)
108 年度	118 年度	136,258 (已核定)
109 年度	119 年度	15,306 (已核定)
110 年度	120 年度	42,634 (已核定)
111 年度	121 年度	75,486 (申報數)
		\$ 514,563

4. 本公司截至民國 112 年 9 月 30 日止，民國 109 年度之營利事業所得稅結算申報案，業經主管稽徵機關核定。

5. 本公司之重要子公司截至民國 112 年 9 月 30 日止，民國 110 年度之營利事業所得稅結算申報案，業經主管稽徵機關核定。

(二十三)每股盈餘(虧損)

	112 年第三季		
	稅後金額	加權平均流通在外 股數 ( 仟 股 )	每 股 盈 餘 ( 虧 損 ) ( 元 )
基本每股盈餘			
歸屬於母公司之 本年度淨利(損)	( \$ 19,555 )	111,157	( \$ 0.18 )
	111 年第三季		
	稅後金額	加權平均流通在外 股數 ( 仟 股 )	每 股 盈 餘 ( 虧 損 ) ( 元 )
基本每股盈餘			
歸屬於母公司之 本年度淨利(損)	( \$ 44,580 )	111,157	( \$ 0.40 )
	112 年前三季		
	稅後金額	加權平均流通在外 股數 ( 仟 股 )	每 股 盈 餘 ( 虧 損 ) ( 元 )
基本每股盈餘			
歸屬於母公司之 本年度淨利(損)	( \$ 141,384 )	111,157	( \$ 1.27 )

	111 年前三季		
	稅後金額	加權平均流通在外 股數 ( 仟 股 )	每 股 盈 餘 ( 虧 損 ) ( 元 )
基本每股盈餘			
歸屬於母公司之 本年度淨利(損)	\$ 2,131	111,157	\$ 0.02

(二十四)淨現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112.9.30	111.9.30
購置不動產、廠房及設備	\$ 165,216	\$ 187,983
減：預付設備款重分類	( 1 )	—
加：期初應付設備款	40,076	27,421
減：期末應付設備款	( 13,569 )	( 21,401 )
本期支付現金	\$ 191,722	\$ 194,003

(二十五)資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東的股息金額，發行新股、向股東發還現金或買回本公司股份。

本公司管理階層定期審核資本結構，並考量上同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，本公司採用審慎之風險管理策略。

(二十六)來自籌資活動之負債之變動

	112.1.1 餘額	現金流量	非現金之變動	112.9.30 餘額
短期借款	\$ 334,473	( \$ 5,654)	\$ —	\$ 328,819
長期銀行借款(含一年內到期)	245,816	( 80,553)	—	165,263
長期應付票券	860,000	240,000	—	1,100,000
租賃負債(流動及非流動)	26,258	( 3,581)	1,701	24,378
	\$ 1,466,547	\$ 150,212	\$ 1,701	\$ 1,618,460
	111.1.1 餘額	現金流量	非現金之變動	111.9.30 餘額
短期借款	\$ 87,537	\$ 197,021	\$ —	\$ 284,558
應付公司債	300,000	—	—	300,000
長期銀行借款(含一年內到期)	584,492	( 408,055)	—	176,437
長期應付票券	200,000	660,000	—	860,000
租賃負債(流動及非流動)	95,626	( 72,948)	3,568	26,246
	\$ 1,267,655	\$ 376,018	\$ 3,568	\$ 1,647,241



## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱

關係人名稱	與合併公司之關係
周文東	合併公司董事長
楊文波	合併公司董事
賴明毅	合併公司副總經理
聚泰環保材料科技股份有限公司	合併公司之100%持股子公司。
聚茂生技股份有限公司	合併公司之100%持股子公司。
聚康生活事業股份有限公司	合併公司副總經理為該公司董事長

聚隆纖維(股)公司為合併公司之母公司及最終控制者。

聚隆纖維(股)公司與其子公司(係聚隆纖維(股)公司之關係人)間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。

### (二) 本公司與關係人交易明細揭露如下：

#### 1. 營業收入

關係人名稱	112年前三季	111年前三季
聚康生活事業股份有限公司	\$ 716	\$ 664
	\$ 716	\$ 664

#### 2. 背書保證情形

(1) 合併公司為關係人向銀行借款提供保證餘額明細如下：

關係人名稱	112.9.30	111.9.30
	額度	額度
聚泰環保材料科技股份有限公司	\$ 1,250,000	\$ 1,294,015

(2) 合併公司及本公司董事長周文東為合併公司之子公司聚泰環保材料科技股份有限公司借款之連帶保證人。

(3) 合併公司董事長周文東、董事楊文波、副總經理賴明毅及合併公司之子公司聚泰環保材料科技股份有限公司，為民國106年發行第一次有擔保普通公司債之連帶保證人，已於民國111年1月解除連帶保證。

(4) 本公司之董事長周文東、董事楊文波及副總經理賴明毅為本公司借款之連帶保證人。

#### 3. 其他

本公司股東常會於民國90年6月20日決議，應就董監事為擔保公司之貸款保證，按擔保金額提撥1%為董監事連保酬勞並依個別保證期間計算，自民國92年10月起，信用借款的部份由原先1%調降為0.5%，抵押借款的部份由原先0.5%降為0.25%，民國112年前三季、111年度及111年前三季董監事連保酬勞分別為1,204仟元、869仟元及574仟元。

#### 4. 主要管理階層薪酬資訊

	112年第三季	111年第三季
短期員工福利	\$ 3,003	\$ 864
退職後福利	—	13
合計	\$ 3,003	\$ 877

	112 年前三季		111 年前三季	
短期員工福利	\$	9,573	\$	11,601
退職後福利		24		39
合計	\$	9,597	\$	11,640

#### 八、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	112.9.30	111.12.31	111.9.30	擔 保 用 途
應收票據	\$ 84,025	\$ 57,227	\$ 61,494	短期借款、長期借款
其他金融資產(流動及非流動)	68,981	81,386	384,658	短期借款、科專保證、長期借款、應付公司債
不動產、廠房及設備	791,528	820,970	705,621	長期借款
	\$ 944,534	\$ 959,583	\$ 1,151,773	

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至民國 112 年 9 月 30 日止合併公司，為進口原料或設備已開立未使用信用狀餘額分別為 NTD349,291 仟元、JPY16,300 仟元及 USD494 仟元。

(二) 本公司董事會同意擔任本公司之子公司聚泰環保材料科技股份有限公司向兆豐銀行 100,000 仟元、兆豐票券 1,100,000 仟元、台中商銀 50,000 仟元之背書保證人(合計 1,250,000 仟元)。

(三) 截至民國 112 年 9 月 30 日止，合併公司已發生訴訟未決案件如下：

(1) 本公司之子公司聚泰環保材料科技股份有限公司(以下稱聚泰公司)與「奧地利商·蘭仁公司」之排除侵害專利權訴訟案，「奧地利商·蘭仁公司」主張聚泰公司所實施之生產技術侵害奧地利商·蘭仁公司發明之專利，因此對聚泰公司及其代表人提起應銷毀該專利生產之產品並應給付新台幣 10,000 仟元之連帶賠償，本案訴訟尚待法院就專利權侵害比對及專利有效性進行審理及判斷，目前進行選定鑑定機構中，依律師之估計聚泰公司可能發生最大損失金額為 10,000 仟元與利息及訴訟費用。

(2) 本公司之子公司聚泰環保材料科技股份有限公司於民國 110 年 3 月 11 日向智慧局提出舉發，以蘭仁公司所有之中華民國發明第 183025 號專利說明書之實施為不可能或困難，並於收受舉發審定書後於民國 112 年 1 月 3 日向經濟部提起訴願，並於民國 112 年 1 月 19 日提出理由書及民國 112 年 3 月 17 日提出理由書二，主張系爭專利之說明書及部分請求項具有應撤銷專利之事由，於民國 112 年 6 月 28 日由經濟部作成訴願駁回之決定，聚泰公司再於民國 112 年 8 月 25 日向智慧財產法院估提起行政訴訟。

(3) 本公司之子公司聚泰環保材料科技股份有限公司與「凱駁公司」間之給付款項部分訴訟案，凱駁公司主張聚泰公司積欠分潤新臺幣 2,655 仟元，故對聚泰公司提起訴訟請求給付，經臺灣彰化地方法院以 112 年度訴字第 573 號受理在案，聚泰公司於同一訴訟程序中，主張凱駁公司積欠貨款 562 仟元，提起反訴訟請求給付，本案於民國 112 年 10 月 31 日一審判決凱駁公司應給付聚泰公司 562 仟元，及自民國 112 年 3 月 10 日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息。

(四) 合併公司為營運發展需要，擬新增購置生產設備，已簽訂購置機器設備之總額計 NTD 251,278 仟元(含稅)，截至民國 112 年 9 月 30 日止，機器設備購置款 NTD 83,222 仟元(含稅)尚未支付。

十、重大之災害損失:無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

金融工具

(一)流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息(長、短期借款及應付公司債除外)且除衍生性金融負債外不包含淨額協議之影響：

	112.9.30				
	帳面金額	合約現金流量	一年以內	一至五年	五年以上
<b>非衍生性金融負債</b>					
短期借款	\$ 328,819	\$ 328,819	\$ 328,819	\$ —	\$ —
應付款項	423,814	423,814	423,590	224	—
銀行借款(含一年內到期部分)	165,263	165,263	67,750	79,846	17,667
應付長期票券	1,094,818	1,100,000	—	1,100,000	—
租賃負債(流動及非流動)	24,378	25,999	5,046	13,967	6,986
	<u>\$ 2,037,092</u>	<u>\$ 2,043,895</u>	<u>\$ 825,205</u>	<u>\$ 1,194,037</u>	<u>\$ 24,653</u>

	111.12.31				
	帳面金額	合約現金流量	一年以內	一至五年	五年以上
<b>非衍生性金融負債</b>					
短期借款	\$ 334,473	\$ 334,473	\$ 334,473	\$ —	\$ —
應付款項	381,707	381,707	381,260	447	—
長期借款(含一年內到期部分)	245,816	245,816	100,340	126,246	19,230
應付長期票券	855,975	860,000	—	860,000	—
租賃負債(流動及非流動)	26,258	28,443	5,251	14,103	9,089
	<u>\$ 1,844,229</u>	<u>\$ 1,850,439</u>	<u>\$ 821,324</u>	<u>\$ 1,000,796</u>	<u>\$ 28,319</u>

	111.9.30				
	帳面金額	合約現金流量	一年以內	一至五年	五年以上
<b>非衍生性金融負債</b>					
短期借款	\$ 284,558	\$ 284,558	\$ 284,558	\$ —	\$ —
應付款項	355,493	355,493	354,923	570	—
應付公司債(含一年內到期)	299,516	300,000	300,000	—	—
銀行借款(含一年內到期部分)	176,437	176,437	62,871	93,814	19,752
應付長期票券	856,334	860,000	—	860,000	—
租賃負債(流動及非流動)	26,246	28,152	4,896	13,465	9,791
	<u>\$ 1,998,584</u>	<u>\$ 2,004,640</u>	<u>\$ 1,007,248</u>	<u>\$ 967,849</u>	<u>\$ 29,543</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。

## (二)市場風險

合併公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括利率風險。

### 1.匯率風險

合併公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)有關。

合併公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，部位相當部分會自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計。

合併公司匯率風險之敏感度分析，主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值／貶值對本公司損益之影響。本公司之匯率風險主要受美金匯率波動影響。

合併公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險。

### 2.利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險。本公司之利率風險，主要係來自於浮動利率借款。

### 3.民國 112 年及 111 年前三季相關風險變動數之稅前敏感度分析如下：

112 年前三季		
主要風險	變動幅度	損益敏感度
匯率風險	NTD/USD 匯率 + / - 1%	4,174 仟元
利率風險	市場利率 + / - 十個基本點	1,192 仟元
111 年前三季		
主要風險	變動幅度	損益敏感度
匯率風險	NTD/USD 匯率 + / - 1%	5,522 仟元
利率風險	市場利率 + / - 十個基本點	1,213 仟元

## (三)公允價值估計

### 1.為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

### 2.非以公允價值衡量之金融工具，包括按攤銷後成本衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融負債之帳面金額係公允價值之合理近似值。

### 3.於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。

- 4.未在活絡市場交易之金融工具(例如於櫃檯買賣之衍生工具)，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料(如有)，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
- 5.如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
- 6.用以評估金融工具之特定評估技術包括：
- (1)同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
  - (2)利率交換之公允價值係將估計之未來現金流量依可觀察之殖利率曲線折算之現值。
  - (3)遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
  - (4)其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。
  - (5)未上市櫃公司股票係採用資產法等方法於每一財務報導日重新衡量資產及負債之價值變動。
- 7.民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
- 8.民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
- 9.公允價值資訊：金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動及透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動係以重複性按公允價值衡量之金融工具。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(非按公允價值衡量之金融工具帳面金額為公允價值之合理近似值者，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

112.9.30

	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
透過損益按公允價值衡量之	\$ 914	\$ —	\$ —	\$ 914	\$ 914
金融資產-非流動					

111.12.31

	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
透過損益按公允價值衡量之	\$ 914	\$ —	\$ —	\$ 914	\$ 914
金融資產-非流動					

111.9.30

	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
透過損益按公允價值衡量之	\$ 914	\$ —	\$ —	\$ 914	\$ 914
金融資產-非流動					

#### (四)財務風險管理

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### (五)重大影響外幣金融資產及負債資訊

合併公司具重大影響外幣金融資產及負債資訊如下：

	112.9.30			111.12.31			111.9.30		
	外	幣	匯率	外	幣	匯率	外	幣	匯率
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	\$	13,170	31.91	\$	12,454	30.84	\$	17,880	31.69
歐元	—	—	—	47	32.19	—	41.68	—	31.06
<b>非貨幣性項目</b>									
美金	—	—	—	—	—	—	296	—	31.72
歐元	—	—	—	—	—	—	45	—	31.54
日圓	—	—	—	27,552	0.24	—	379,200	—	0.25
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	\$	89	31.42	\$	502	31.42	\$	457	31.20
日圓	—	—	—	24,000	0.24	—	62,000	—	0.23
<b>非貨幣性項目</b>									
美金	—	88	31.17	—	190	30.67	—	134	31.24

#### 十三、附註揭露事項

民國 112 年第三季，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：

##### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸予他人:附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：附表六。
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者：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者：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者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
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者：無。
9. 從事衍生性金融商品交易者：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表三。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：附表四。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：附表五。

十四、營運部門資訊

(一) 營運部門資訊：本公司係屬單一營運部門，營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與財務報表編製基礎相同。

(二) 地區別資訊：

地 區 別	112 年前三季		111 年前三季	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
亞 洲	\$ 981,136	55.7	\$ 1,527,490	69.6
美 洲	637,235	36.2	601,710	27.4
歐 洲	140,784	8.0	63,014	2.9
非 洲	1,569	0.1	2,661	0.1
	<u>\$ 1,760,724</u>	<u>100.0</u>	<u>\$ 2,194,875</u>	<u>100.0</u>

(三) 產業別財務資訊：本公司係紡織之單一產業，故不適用。

(四) 重要客戶資訊：合併公司無達合併營業收入 10% 以上之重要客戶，故不適用。



附表一

資金貸與他人

民國 112 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註 2)	是否 為關 係人	本期最高 餘額 (註 3)	期末餘額 (註 8)	實際動 支金額 (註 9)	利率區間	資金貸與 性質(註 4)	業務往 來金額 (註 5)	有短期融 通資金必 要之原因 (註 6)	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註 7)	資金貸 與總限 額(註 7)
													名稱	價值		
0	本公司	聚泰環保材 料科技股份 有限公司	其他應 收款	是	350,000	350,000	—	2.48%	短期融通	—	營業週轉	—	無		582,274	582,274

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1 開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：本公司資金貸與他人辦法如下：

(一)業務往來者：

1.貸放總額限制：不超過本公司最近期財務報表股東權益20%。

2.對單一企業之限額：以該企業與本公司最近6個月業務往來數額評估，且不超過本公司最近期財務報表股東權益10%。

(二)短期融通資金必要者：

1.貸放總額限制：不超過本公司最近期財務報表股東權益40%。

2.對單一企業之限額：以該企業1年內營運資金需求評估，且不超過本公司最近期財務報表股東權益40%。

(三)資金貸與累計總額限制：不超過本公司最近期財務報表股東權益40%。

(四)本公司直接及間接持有表決權股份100%之國外公司間從事資金貸與，不受本條(一)及(二)項之限制，但貸與金額以不超過貸與企業最近期財務報表股東權益為限，貸與期限及計息方式應遵守本作業程序第六條之規定。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14 條第1 項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14 條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註9：編製本合併財務報告時業已消除。

附表二

為他人背書保證

民國 112 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限 額(註 3)	本期最高 背書保證 餘額 (註 4)	期末背書 保證餘額 (註 5)	實際動 支金額 (註 6)	以財產 擔保之 背書保 證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證最 高限額(註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註 7)	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註 2)										
0	本公司	聚泰環保材料科 技股份有限公司	2	1,746,822	1,294,015	1,250,000	932,622	118,379	85.87%	1,746,822	Y		

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

註 2：背書保證者與背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：依本公司「背書保證作業處理程序」第四條規定：

- (1) 本公司背書保證之總額，以本公司最近期財務報表股東權益之 100% 為限；但對於本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之子公司，背書保證限額以本公司淨值 120% 為限。
- (2) 本公司對單一企業背書保證金額，以本公司最近期財務報表股東權益之 80% 為限；但對於本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之子公司，背書保證限額以本公司淨值 120% 為限。
- (3) 本公司及子公司整體得為背書保證之總額，以本公司最近期財務報表股東權益之 100% 為限；但對於本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之子公司，背書保證限額以本公司淨值 120% 為限。
- (4) 本公司及子公司整體得為單一企業背書保證之金額，以本公司最近期財務報表股東權益之 80% 為限；但對於本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之子公司，背書保證限額以本公司淨值 120% 為限。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係董事長決行之金額。

註 6：應輸入背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始需填列 Y。

附表三：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 112 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比 率(註三)
0	聚隆纖維股份有限公司	聚泰環保材料科技股份有限公司	1	應收帳款	2,629	價格依一般正常交易條件(註四)	0.1%
0	聚隆纖維股份有限公司	聚泰環保材料科技股份有限公司	1	其他應收款	7,352	價格依一般正常交易條件(註四)	0.2%
0	聚隆纖維股份有限公司	聚茂生技股份有限公司	1	應收帳款	2,426	價格依一般正常交易條件(註四)	0.1%
0	聚隆纖維股份有限公司	聚泰環保材料科技股份有限公司	1	人力支援 (成本費用減項)	4,088	價格依一般正常交易條件(註四)	0.2%
0	聚隆纖維股份有限公司	聚泰環保材料科技股份有限公司	1	營業收入	3,492	價格依一般正常交易條件(註四)	0.2%
0	聚隆纖維股份有限公司	聚茂生技股份有限公司	1	營業收入	7,536	價格依一般正常交易條件(註四)	0.4%
0	聚隆纖維股份有限公司	聚泰環保材料科技股份有限公司	1	其他收入	2,298	價格依一般正常交易條件(註四)	0.1%
2	聚茂生技股份有限公司	聚泰環保材料科技股份有限公司	3	製成品進貨	5,473	價格依一般正常交易條件(註四)	0.3%
2	聚茂生技股份有限公司	聚泰環保材料科技股份有限公司	3	營業收入	2,163	價格依一般正常交易條件(註四)	0.1%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部份無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總收入或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：集團內依母公司整體考量營運狀況，故未受收款條件之限制。

附表四

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(民國 112 年前三季)

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	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 (註 2(2))	本期認列之 投資損益 (註 2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	聚泰環保材料科技股份有限公司	臺灣省彰化縣	不織布業、人造纖維製造買賣等業務	750,000	750,000	52,000,000	100.0%	197,611	(49,180)	(49,180)	子公司(註 3)
本公司	聚茂生技股份有限公司	臺灣省彰化縣	不織布業、人造纖維製造買賣等業務	27,500	27,500	3,000,000	100.0%	31,329	79	79	子公司(註 3)
本公司	ADVANCE WISDOM LTD.	塞席爾	海外投資控股	17,307 (USD542 仟元)	17,307 (USD542 仟元)	—	20.0%	13,879	(2,343)	(469)	採權益法之投資
本公司	ALPHA BRAVE INC.	塞席爾	海外投資控股	17,050 (USD534 仟元)	17,050 (USD534 仟元)	—	20.0%	13,709	(2,250)	(450)	採權益法之投資
本公司	TIME GLORY CORP.	塞席爾	海外投資控股	20,036 (USD625 仟元)	20,036 (USD625 仟元)	—	11.1%	16,708	(4,920)	(546)	採權益法之投資
本公司	CHAMPION LEGEND CORP.	塞席爾	海外投資控股	16,358 (USD510 仟元)	16,358 (USD510 仟元)	—	19.1%	13,676	(2,240)	(428)	採權益法之投資

註1:公司制期貨交易所如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者,有關國外被投資公司資訊之揭露,得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2:非屬註 1 所述情形者,依下列規定填寫:

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄,應依本公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫,並於備註欄註明各被投資公司與本公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄,應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄,僅須填寫本公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額,餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時,應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3:編製本合併財務報告時業已消除。

附表五：主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日：

單位：仟股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
泓厚投資股份有限公司		7,319 仟股	6.58%
周紹華		6,564 仟股	5.90%
賴明毅		6,047 仟股	5.43%

說明:若公司係向集保公司申請取得本表資訊者，得於本表附註說明以下事項:

- (1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

附表六：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)

民國 112 年 9 月 30 日：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券 種類及名稱(註 1)	與有價證券 發行人之關係(註 2)	帳列科目	期 末				備 註
				股數(仟)	帳面金額(註 3)	持股比例	公 允 價 值	
聚茂生技股份有限公司	聚康生活事業股份有限公司	合併公司之主要管理 人員為該公司之董事 長	透過損益按公允價 值衡量之金融資產- 非流動	285	914	19.00%	914	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質押股數、擔保或質押金額及限制使用情形。