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 115 年及 114 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、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師核閱報告	3-4
肆、合併資產負債表	5-6
伍、合併綜合損益表	7
陸、合併權益變動表	8
柒、合併現金流量表	9-10
捌、合併財務報告附註	11-40
一、公司沿革	11
二、通過財務報告之日期及程序	11
三、新發布及修正準則及解釋之適用	11-12
四、重大會計政策之彙總說明	12-13
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
六、重要會計項目之說明	13-31
七、關係人交易	32
八、質押之資產	33
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	33
十、重大之災害損失	33
十一、重大之期後事項	33
十二、其他	33-36
十三、附註揭露事項	37-40
(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	
十四、營運部門資訊	37

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115年及114年9月30日之合併資產負債表，暨民國115年及114年1月1日至9月30日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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34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(五)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115年及114年9月30日之資產總額分別為新台幣57,040仟元及63,876仟元，分別占合併資產總額之1.6%及1.7%；負債總額分別為新台幣18,451仟元及15,928仟元，分別占合併負債總額之0.9%及0.8%；其民國115年及114年7月1日至9月30日、民國115年及114年1月1日至9月30日之綜合損益總額分別為新台幣(2,499)仟元、(1,738)仟元、(5,742)仟元及(2,125)仟元，分別佔合併綜合損益總額之13.1%、6.6%、(20.7%)及3.1%；另採用權益法之投資其民國115年及114年9月30日之投資金額分別為新台幣37,682仟元及47,703仟元，分別占合併資產總額之1.0%及1.3%；民國115年及114年7月1日至9月30日、民國115年及114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(280)仟元、(607)仟元、25,684仟元及(1,749)仟元，分別佔合併綜合損益總額之1.5%、2.3%、92.8%及2.5%。

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34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115年及114年9月30日之合併財務狀況，暨民國115年及114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：廖　年　傑

金融監督管理委員會
核准文號(102)金管證審字第 1020054253 號

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

中　華　民　國　1　1　5　年　1　1　月　1　0　日

聚隆纖維股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國115年9月30日暨114年12月31日及9月30日

(除114年12月31日外，僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資產項目	附註	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
11XX	流動資產							
1100	現金及約當現金	六	$ 514,996	14.1	$ 630,770	17.1	$ 575,600	15.4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六	120	—	280	—	800	—
1150	應收票據淨額	六	42,196	1.2	55,644	1.5	57,003	1.5
1170	應收帳款淨額	六	301,132	8.2	344,892	9.4	340,713	9.1
1200	其他應收款	六	17,311	0.5	16,701	0.5	10,195	0.3
130x	存貨	六	507,539	13.9	464,354	12.6	584,729	15.7
1410	預付款項		74,559	2.0	66,334	1.8	74,254	2.0
1476	其他金融資產-流動	八	58,528	1.6	73,277	2.0	55,434	1.5
1479	其他流動資產-其他		8,330	0.2	5,150	0.1	4,295	0.1
11xx	流動資產合計		1,524,711	41.7	1,657,402	45.0	1,703,023	45.6
15xx	非流動資產							
1550	採權益法之投資	六	37,682	1.0	49,132	1.3	47,703	1.3
1600	不動產、廠房及設備淨額	六及八	1,875,587	51.3	1,747,722	47.4	1,742,187	46.7
1755	使用權資產淨額	六	24,076	0.6	25,884	0.7	23,386	0.6
1780	無形資產		1,885	0.1	1,889	0.1	2,144	0.1
1840	遞延所得稅資產	六	113,653	3.1	113,653	3.1	94,135	2.5
1900	其他非流動資產	六	36,488	1.0	42,968	1.2	50,891	1.4
1980	其他金融資產-非流動	八	43,815	1.2	43,934	1.2	66,798	1.8
15xx	非流動資產合計		2,133,186	58.3	2,025,182	55.0	2,027,244	54.4
	資產總額		$ 3,657,897	100.0	$ 3,682,584	100.0	$ 3,730,267	100.0

(接次頁)

(承前頁)

聚隆纖維股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國115年9月30日、114年12月31日及9月30日

(除114年12月31日外，係經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益項目	附註	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
21XX	流動負債							
2100	短期借款	六、七及八	$ 60,000	1.7	$ 9,011	0.2	$ 52,244	1.4
2130	合約負債-流動	六	7,951	0.2	13,559	0.4	12,870	0.3
2150	應付票據		—	—	2,284	0.1	1,386	—
2170	應付帳款		190,977	5.2	229,228	6.2	184,809	5.0
2200	其他應付款	六	194,238	5.3	194,981	5.3	156,267	4.2
2230	本期所得稅負債		—	—	4	—	—	—
2250	負債準備-流動	六	7,455	0.2	7,455	0.2	7,184	0.2
2280	租賃負債-流動	六	8,548	0.2	7,167	0.2	6,017	0.2
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六、七及八	10,881	0.3	10,843	0.3	21,891	0.6
2399	其他流動負債-其他		962	—	547	—	1,028	—
21xx	流動負債合計		481,012	13.1	475,079	12.9	443,696	11.9
25XX	非流動負債							
2530	應付公司債	六、七及八	383,029	10.5	375,972	10.2	373,639	10.0
2540	長期借款	六、七及八	1,111,208	30.4	1,148,279	31.2	1,234,358	33.1
2570	遞延所得稅負債	六	18,115	0.5	18,115	0.5	18,115	0.5
2580	租賃負債-非流動	六	15,871	0.4	18,751	0.5	17,222	0.4
2640	淨確定福利負債-非流動	六	6,715	0.2	5,829	0.1	2,650	0.1
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		1,538,370	42.1	1,570,378	42.6	1,649,416	44.2
	負債總額		2,019,382	55.2	2,045,457	55.5	2,093,112	56.1
31XX	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六	1,111,573	30.4	1,111,573	30.2	1,111,573	29.8
3200	資本公積	六	421,366	11.5	640,355	17.4	600,318	16.1
3300	保留盈餘	六						
3310	法定盈餘公積		—	—	18,308	0.5	18,308	0.5
3320	特別盈餘公積		—	—	92,042	2.5	92,042	2.5
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		23,137	0.6	(307,113)	(8.3)	(253,665)	(6.8)
3400	其他權益		(5,657)	(0.1)	(8,920)	(0.3)	(10,738)	(0.3)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		1,550,419	42.4	1,546,245	42.0	1,557,838	41.8
36xx	非控制權益	六	88,096	2.4	90,882	2.5	79,317	2.1
	權益總額		1,638,515	44.8	1,637,127	44.5	1,637,155	43.9
	負債及權益總計		$ 3,657,897	100.0	$ 3,682,584	100.0	$ 3,730,267	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

合併綜合損益表

民國115年及114年第三季及115年前三季及114年前三季

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘(虧損)為元

代碼	項目	附註	115年第三季 金額	115年第三季 %	114年第三季 金額	114年第三季 %	115年前三季 金額	115年前三季 %	114年前三季 金額	114年前三季 %
4000	營業收入淨額	六	$ 562,756	100.0	$ 598,265	100.0	$ 1,674,247	100.0	$ 1,942,707	100.0
5110	營業成本	六	513,367	91.2	550,261	92.0	1,475,748	88.1	1,770,648	91.2
5950	營業毛利(損)淨額		49,389	8.8	48,004	8.0	198,499	11.9	172,059	8.8
	營業費用									
6100	推銷費用		32,041	5.7	32,407	5.4	88,115	5.3	97,359	5.0
6200	管理費用		22,945	4.1	28,240	4.7	68,732	4.1	68,284	3.5
6300	研究發展費用		11,952	2.1	11,153	1.9	31,337	1.9	33,119	1.7
6000	營業費用合計		66,938	11.9	71,800	12.0	188,184	11.3	198,762	10.2
6900	營業利益(損失)		(17,549)	(3.1)	(23,796)	(4.0)	10,315	0.6	(26,703)	(1.4)
	營業外收入及支出									
7100	利息收入		804	0.1	315	—	3,630	0.2	1,553	0.1
7010	其他收入	六	8,314	1.5	1,079	0.2	21,422	1.3	6,237	0.3
7020	其他利益及損失	六	(4,256)	(0.8)	2,297	0.4	(18,019)	(1.1)	(26,297)	(1.4)
7050	財務成本	六	(7,657)	(1.4)	(6,672)	(1.1)	(18,605)	(1.1)	(24,227)	(1.2)
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六	(280)	—	(607)	(0.1)	25,684	1.6	(1,749)	(0.1)
7000	營業外收入及支出合計		(3,075)	(0.6)	(3,588)	(0.6)	14,112	0.9	(44,483)	(2.3)
7900	稅前淨利(淨損)		(20,624)	(3.7)	(27,384)	(4.6)	24,427	1.5	(71,186)	(3.7)
7950	所得稅費用(利益)	六	(1,061)	(0.2)	156	—	1	—	(7,681)	(0.4)
8200	本期淨利(淨損)		(19,563)	(3.5)	(27,540)	(4.6)	24,426	1.5	(63,505)	(3.3)
	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		543	0.1	1,289	0.2	3,263	0.2	(5,669)	(0.3)
8300	其他綜合損益淨額		543	0.1	1,289	0.2	3,263	0.2	(5,669)	(0.3)
8500	本期綜合損益總額		(19,020)	(3.4)	(26,251)	(4.4)	27,689	1.7	(69,174)	(3.6)
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		(17,836)	(3.2)	(28,889)	(4.8)	23,137	1.4	(68,024)	(3.5)
8620	非控制權益		(1,727)	(0.3)	1,349	0.2	1,289	0.1	4,519	0.2
			(19,563)	(3.5)	(27,540)	(4.6)	24,426	1.5	(63,505)	(3.3)
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		(17,293)	(3.1)	(27,600)	(4.6)	26,400	1.6	(73,693)	(3.8)
8720	非控制權益		(1,727)	(0.3)	1,349	0.2	1,289	0.1	4,519	0.2
			(19,020)	(3.4)	(26,251)	(4.4)	27,689	1.7	(69,174)	(3.6)
	每股盈餘(虧損)：	六								
9750	基本每股盈餘(虧損)		$ (0.16)		$ (0.26)		$ 0.21		$ (0.61)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)		$ (0.16)		$ (0.26)		$ 0.21		$ (0.61)	

(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

合併權益變動表

民國115及114年1月1日至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	歸屬於母公司業主之權益							非控制權益	權益總額
			保留盈餘			其他權益			
	普通股股本	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	合計		
民國114年1月1日餘額	$ 1,111,573	$ 431,573	$ 18,308	$ 92,737	$ (186,336)	$ (5,069)	$ 1,462,786	$ 31,340	$ 1,494,126
特別盈餘公積迴轉	—	—	—	(695)	695	—	—	—	—
轉換公司債認股權	—	34,647	—	—	—	—	34,647	—	34,647
民國114年前三季淨利(損)	—	—	—	—	(68,024)	—	(68,024)	4,519	(63,505)
民國114年前三季稅後其他綜合損益	—	—	—	—	—	(5,669)	(5,669)	—	(5,669)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	—	134,098	—	—	—	—	134,098	—	134,098
對子公司所有權權益變動(現金股利)	—	—	—	—	—	—	—	(1,610)	(1,610)
非控制權益增加	—	—	—	—	—	—	—	45,068	45,068
民國114年9月30日餘額	$ 1,111,573	$ 600,318	$ 18,308	$ 92,042	$ (253,665)	$ (10,738)	$ 1,557,838	$ 79,317	$ 1,637,155
民國115年1月1日餘額	$ 1,111,573	$ 640,355	$ 18,308	$ 92,042	$ (307,113)	$ (8,920)	1,546,245	$ 90,882	$ 1,637,127
法定盈餘公積彌補虧損	—	—	(18,308)	—	18,308	—	—	—	—
特別盈餘公積彌補虧損	—	—	—	(92,042)	92,042	—	—	—	—
資本公積彌補虧損	—	(196,763)	—	—	196,763	—	—	—	—
資本公積配發現金	—	(22,226)	—	—	—	—	(22,226)	—	(22,226)
民國115年前三季淨利(損)	—	—	—	—	23,137	—	23,137	1,289	24,426
民國115年前三季稅後其他綜合損益	—	—	—	—	—	3,263	3,263	—	3,263
對子公司所有權權益變動(現金股利)	—	—	—	—	—	—	—	(4,075)	(4,075)
民國115年9月30日餘額	$ 1,111,573	$ 421,366	$ —	$ —	$ 23,137	$ (5,657)	$ 1,550,419	$ 88,096	$ 1,638,515

(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

合併現金流量表

民國115年1月1日至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	115年前三季	114年前三季
營業活動之現金流量:		
本期稅前淨利(淨損)	$ 24,427	$ (71,186)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	139,236	145,437
攤銷費用	17,920	16,115
利息費用	18,605	24,227
利息收入	(3,630)	(1,553)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	299	8
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失(利益)	160	—
採用權益法之關聯企業及合資損益份額	(25,684)	1,749
處分採用權益法之投資損失(利益)	298	—
非金融資產減損損失	19,071	—
非金融資產減損迴轉利益	(5,000)	—
調整項目合計	161,275	185,983
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	13,448	30,659
應收帳款(增加)減少	43,760	35,112
其他應收款(增加)減少	(748)	(249)
存貨(增加)減少	(43,185)	56,758
預付款項(增加)減少	(25,530)	(30,150)
其他流動資產(增加)減少	(3,180)	(2,376)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(15,435)	89,754
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債－流動增加(減少)	(5,608)	(17,824)
應付票據增加(減少)	(2,284)	612
應付帳款增加(減少)	(38,251)	(50,094)
其他應付款增加(減少)	(16,525)	2,425
其他流動負債增加(減少)	415	536
淨確定福利負債－非流動增加(減少)	886	424
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(61,367)	(63,921)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(76,802)	25,833
營運產生之現金流入(流出)	108,900	140,630
收取之利息	3,768	1,562
支付之利息	(10,473)	(23,660)
退還(支付)之所得稅	(5)	—
營業活動之淨現金流入(流出)	102,190	118,532

(續下頁)

聚隆纖維股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國115及114年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

（接上頁）　　單位：新台幣仟元

項目	115年前三季	114年前三季
投資活動之現金流量:		
處分採用權益法之投資	40,099	—
取得不動產、廠房及設備	(259,245)	(94,450)
存出保證金(增加)減少	—	(9,672)
取得無形資產	(443)	(879)
其他金融資產－流動(增加)減少	14,749	25,264
其他金融資產－非流動(增加)減少	119	(43,461)
其他非流動資產(增加)減少	6,312	(26,446)
投資活動之淨現金流入(流出)	(198,409)	(149,644)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	50,989	(260,662)
發行(償還)公司債	—	405,154
長期借款增加(減少)	(38,108)	91,728
租賃負債本金增加(減少)	(6,135)	(5,484)
發放現金股利	(22,226)	—
處分子公司股權(未喪失控制力)	—	179,166
非控制權益變動	(4,075)	(1,610)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(19,555)	408,292
本期現金及約當現金增加(減少)數	(115,774)	377,180
期初現金及約當現金餘額	630,770	198,420
期末現金及約當現金餘額	$ 514,996	$ 575,600

（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115年9月30日與114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115年11 月10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
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
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
國際財務報導準則會計準則之年度改善-第11冊	民國115年1月1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：無。

新準則、解釋及修正	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達及揭露」	民國116年1月1日(註1)
國際財務報導準則第19號「不具公共課則性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第21號「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第28號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	民國116年1月1日(註2)

註1：企業於民國117年1月1日以後適用國際財務報導準則第18號(以下簡稱IFRS 18)，並得選擇提前適用。

註2：企業應與IFRS 18同時適用。

除下列所述待評估外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附之彙總及細分原則。

(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20號「股占資產及管制負債」	民國118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 114 年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國 114 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 114 年度合併財務報告相同。

2.列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	公司名稱	主要業務	所持股權百分比 115.9.30	114.12.31	114.9.30	說明
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	79.625%	79.625%	82.625%	註一
本公司	聚茂生技股份有限公司	不織布業買賣等業務	100%	100%	100%	—
本公司	聚盈纖維實業股份有限公司	不織布業、人造纖維買賣等業務	100%	100%	100%	—

註一：本公司為了配合重要子公司聚泰環保材料科技股份有限公司之營運發展，吸引與留才，整合集團內外部資源與引進策略性投資人或財務投資人，暨規劃申請股票上市(櫃)之股權分散事宜，並符合上市櫃審查準則規定，於民國 114 年 6 月 17 日股東會決議通過，且分別於民國 114 年 7 月 1 日及 8 月 8 日董事會決議通過，並分別於民國 114 年 8 月及 10 月辦理釋股聚泰環保材料科技股份有限公司分為 4,000 仟股及 1,200 仟股，原持有股權比例由 92.625%降為 79.625%。

3.未列入合併財務報告之子公司：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 114 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

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
現金			
庫存現金及零用金	$ 290	$ 290	$ 290
支票存款	203	205	386
活期及外幣存款	364,403	430,275	374,501
定期存款	150,100	200,000	200,423
	$ 514,996	$ 630,770	$ 575,600

(二)應收票據及帳款／催收款項

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應收票據-按攤銷後成本衡量	$ 42,925	$ 56,373	$ 57,732
減:備抵損失	(729)	(729)	(729)
	$ 42,196	$ 55,644	$ 57,003
應收帳款-按攤銷後成本衡量	$ 301,872	$ 345,713	$ 341,534
減:備抵損失	(740)	(821)	(821)
	$ 301,132	$ 344,892	$ 340,713
催收款-按攤銷後成本衡量	$ 7,319	$ 7,319	$ 7,319
減：備抵損失	(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 115 年 9 月 30 日、114 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：

	115.9.30						
	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	合計
預期信用減損率	0%	0%	5%	20%	50%	100%	
總帳面金額	$ 286,327	$ 50,577	$ 7,113	$ 16	$ 238	$ 7,845	$ 352,116
備抵損失(存續期間預期信用損失)	—	(1,469)	—	—	—	(7,319)	(8,788)
攤銷後成本	$ 286,327	$ 49,108	$ 7,113	$ 16	$ 238	$ 526	$ 343,328

	114.12.31						
	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	合計
預期信用減損率	0%	0%	5%	20%	50%	100%	
總帳面金額	$ 374,873	$ 24,359	$ 2,733	$ 37	$ 3	$ 7,400	$ 409,405
備抵損失(存續期間預期信用損失)	—	(1,361)	(108)	—	—	(7,400)	(8,869)
攤銷後成本	$ 374,873	$ 22,998	$ 2,625	$ 37	$ 3	$ —	$ 400,536

	114.9.30						
	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	合計
預期信用減損率	0%	0%	5%	20%	50%	100%	
總帳面金額	$ 360,086	$ 37,693	$ 1,338	$ 68	$ —	$ 7,400	$ 406,585
備抵損失(存續期間預期信用損失)	—	(1,456)	(13)	—	—	(7,400)	(8,869)
攤銷後成本	$ 360,086	$ 36,237	$ 1,325	$ 68	$ —	$ —	$ 397,716

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115.1.1-9.30	114.1.1-12.31	114.1.1-9.30
期初餘額	$ 8,869	$ 8,869	$ 8,869
本期提列預期信用減損損失	—	—	—
本期提列預期信用回升利益	—	—	—
本期沖銷	(81)	—	—
期末餘額	$ 8,788	$ 8,869	$ 8,869

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。

(三)其他應收款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
保險理賠款	$ —	$ 4,145	$ —
其他	17,311	12,556	10,195
	$ 17,311	$ 16,701	$ 10,195

(四)存貨

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
原料	$ 116,853	$ 117,321	$ 97,789
物料	43,775	47,229	54,835
在製品	67	19	—
製成品	439,244	408,115	504,535
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(92,400)	(108,330)	(72,430)
	$ 507,539	$ 464,354	$ 584,729

1.當期認列之存貨相關費損：

	115 年第三季	114 年第三季	115 年前三季	114 年前三季
已出售存貨成本	$ 507,791	$ 548,054	$ 1,480,117	$ 1,753,989
存貨報廢損失	—	—	—	—
存貨盤虧(盤盈)	—	—	—	1
下腳收益	(716)	(693)	(2,069)	(1,692)
存貨跌價損失(回升利益)	2,000	—	(15,930)	11,084
閒置產能相關費用	4,292	2,900	13,630	7,266
	$ 513,367	$ 550,261	$ 1,475,748	$ 1,770,648

2.民國 115 年 9 月 30 日、民國 114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日存貨投保金額分別為 500,600 仟元、661,140 仟元及 661,140 仟元。

3.合併公司民國 115 年前三季產生存貨回升利益，主要係原料、製成品市價回升及呆滯庫存去化，而產生存貨回升利益。

(五)採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資列示如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
投資關聯企業	$ 37,682	$ 49,132	$ 47,703

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 115.9.30	帳面金額 114.12.31	帳面金額 114.9.30	本公司持有之所有權權益及表決權百分比 115.9.30	本公司持有之所有權權益及表決權百分比 114.12.31	本公司持有之所有權權益及表決權百分比 114.9.30
普通股股票								
ADVANCE WISDOM LTD.	海外控股	塞席爾	$ 11,516	$ 11,486	$ 11,145	20.0%	20.0%	20.0%
ALPHA BRAVE INC.	海外控股	塞席爾	—	11,487	11,160	—	20.0%	20.0%
TIME GLORY CORP.	海外控股	塞席爾	14,290	14,315	13,904	11.1%	11.1%	11.1%
CHAMPION LEGEND CORP.	海外控股	塞席爾	11,876	11,844	11,494	19.1%	19.1%	19.1%
			$ 37,682	$ 49,132	$ 47,703			

本公司於民國 115 年前三季、114 年度及 114 年前三季採用權益法之關聯企業帳面金額分別為 37,682 仟元、49,132 仟元及 47,703 仟元，投資成本分別為 54,356 仟元、71,732 仟元及 71,732 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，認列為資本公積，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.，分別於民國 113 年 7 月及 111 年 2 月辦理增資，分別共計投入 981 仟元及 2,812 仟元，上述投資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。

本公司於民國 114 年 7 月經董事會決議通過，授權共有持有之主導公司處分 ALPHA BRAVE INC.之長期投資股權，並經被投資公司 ALPHA BRAVE INC.於民國 115 年 5 月經董事會決議進行清算分配股款(解散及註銷同時進行中)，本公司於分配日終止採用權益法，取得處分價款計新台幣 40,099 仟元減除該投資於分配日之帳面價值 40,397 仟元後，認列處分投資損失為 298 仟元，帳列其他利益及損失項下。

合併公司民國 115 年及 114 年第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。民國 115 年前三季認列大額之綜合損益份額，主要係被投資公司 ALPHA BRAVE INC.處分其長期投資所致。

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)

	115 年前三季	114 年度	114 年前三季
採用權益法認列之關聯企業綜合損益份額	$ 25,684	($ 2,138)	($ 1,749)

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
總資產	$ 297,269	$ 306,555	$ 297,168
總負債	$ 48,568	$ 503	$ —

	115 年第三季	114 年第三季	115 年前三季	114 年前三季
收入	$ —	$ —	$ —	$ —
淨利(淨損)	$ (1,909)	$ (3,533)	$ 126,789	$ (10,264)

(六)不動產、廠房及設備

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
自有土地	$ 377,129	$ 371,776	$ 371,776
房屋及建築	247,302	266,546	273,620
機器設備	528,206	612,731	623,123
其他設備	200,407	78,537	110,317
未完工程及待驗設備	522,543	418,132	363,351
	$ 1,875,587	$ 1,747,722	$ 1,742,187

	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
成　　本						
115.1.1 餘額	$ 376,776	$ 915,522	$ 3,341,256	$ 519,911	$ 418,132	$ 5,571,597
增添及重分類	353	1,567	32,006	136,690	104,411	275,027
處分	—	(58)	(41,963)	(17,007)	—	(59,028)
115.9.30 餘額	$ 377,129	$ 917,031	$ 3,331,299	$ 639,594	$ 522,543	$ 5,787,596

	自有土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合計
累計折舊及減損					
115.1.1 餘額	$ 5,000	$ 648,976	$ 2,728,525	$ 441,374	$ 3,823,875
折舊費用	—	20,808	99,576	12,408	132,792
銷除—處分資產	—	(55)	(41,695)	(16,979)	(58,729)
資產減損損失(迴轉利益)	(5,000)	—	16,687	2,384	14,071
115.9.30 餘額	$ —	$ 669,729	$ 2,803,093	$ 439,187	$ 3,912,009

	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
成　　本						
114.1.1 餘額	$ 376,560	$ 915,481	$ 3,441,829	$ 578,321	$ 398,013	$ 5,710,204
增添及重分類	216	2,575	115,319	9,104	(34,662)	92,552
處分	—	(2,692)	(244,948)	(19,369)	—	(267,009)
114.9.30 餘額	$ 376,776	$ 915,364	$ 3,312,200	$ 568,056	$ 363,351	$ 5,535,747

	自有土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合計
累計折舊及減損					
114.1.1 餘額	$ 5,000	$ 621,704	$ 2,834,675	$ 459,088	$ 3,920,467
折舊費用	—	22,729	99,345	18,020	140,094
銷除—處分資產	—	(2,689)	(244,943)	(19,369)	(267,001)
114.9.30 餘額	$ 5,000	$ 641,744	$ 2,689,077	$ 457,739	$ 3,793,560

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 115 年 9 月 30 日、114 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 114 年前三季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 695 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，原借名登記於本公司董事楊文波名下，已於民國 114 年 9 月辦理完成登記於子公司聚泰環保材料科技股份有限公司。
4. 民國 115 年 9 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日投保金額分別為 3,305,146 仟元、3,366,725 仟元及 3,366,725 仟元。

5. 民國 114 年度本公司之子公司聚泰環保材料科技股份有限公司第三期設備投入廠區規劃將現有長纖不織布設備移除，因長纖不織布設備試產狀況持續不佳，部分設備(研發設備)轉移其他機器設備使用，其他原研發設備已無法投入生產並停止運作，設備狀況為閒置狀態無法再投入長纖不織布的研發，故民國 114 年將部分研發設備重分類閒置資產，全數提列減損損失金額計 10,628 仟元。
6. 民國 115 年 3 月底本公司因應整體產線效益評估，斗六廠原絲產線停產，原絲設備待後續評估用途暫時無法投入生產，故民國 115 年前三季全數提列減損損失金額共計 19,071 仟元。
7. 本公司於民國 115 年前三季，重新評估民國 83 年取得位於彰化市彰鹿路之辦公室土地價值，參照相鄰房地交易之市價評估可處分價值高於原取得成本金額 9,210 仟元，爰將已提列之減損損失 5,000 仟元予以迴轉，帳列其他利益及損失項下。

(七)租賃協議

1. 合併公司承租土地、房屋及建築及其他設備之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土地	房屋及建築	其他設備	總計
使用權資產成本:				
民國 115 年 1 月 1 日餘額	$ 27,321	$ 13,643	$ 4,530	$ 45,494
增添	1,995	2,641	—	4,636
減少	—	(2,712)	—	(2,712)
民國 115 年 9 月 30 日餘額	$ 29,316	$ 13,572	$ 4,530	$ 47,418

	土地	房屋及建築	其他設備	總計
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國 115 年 1 月 1 日餘額	$ 13,215	$ 6,143	$ 252	$ 19,610
本年度折舊	2,453	2,859	1,132	6,444
減少	—	(2,712)	—	(2,712)
民國 115 年 9 月 30 日餘額	$ 15,668	$ 6,290	$ 1,384	$ 23,342
帳面金額:				
民國 115 年 9 月 30 日	$ 13,648	$ 7,282	$ 3,146	$ 24,076

	土地	房屋及建築	總計
使用權資產成本：			
民國 114 年 1 月 1 日餘額	$ 30,366	$ 13,643	$ 44,009
增添	—	2,778	2,778
減少	(723)	(2,778)	(3,501)
民國 114 年 9 月 30 日餘額	$ 29,643	$ 13,643	$ 43,286

	土地	房屋及建築	總計
使用權資產之折舊及減損損失			
民國 114 年 1 月 1 日餘額	$ 12,538	$ 5,086	$ 17,624
本年度折舊	2,467	2,876	5,343
減少	(289)	(2,778)	(3,067)
民國 114 年 9 月 30 日餘額	$ 14,716	$ 5,184	$ 19,900
帳面金額：			
民國 114 年 9 月 30 日	$ 14,927	$ 8,459	$ 23,386

2. 租賃負債明細如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
租賃負債帳面金額			
流動	$ 8,548	$ 7,167	$ 6,017
非流動	$ 15,871	$ 18,751	$ 17,222
租賃負債之折現率區間			
建築物及土地使用權	1.84~2.55%	1.84~2.55%	1.84%

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 116 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	$ 8,715
2 年至 5 年	16,411
5 年以上	169
	$ 25,295

4. 租賃負債/營業租賃

(1)租賃認列於損益之金額如下：

	115 年第三季	114 年度	114 年第三季
租賃負債之利息費用	$ 341	$ 297	$ 214
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	$ —	$ —	$ —
轉租使用權資產之收益	$ —	$ —	$ —
短期租賃之費用	$ 2,814	$ 3,484	$ 2,596
低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之低價值租賃)	$ —	$ 6	$ —

(2)租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115 年前三季	114 年度	114 年前三季
租賃之現金流出總額	$ 8,949	$ 10,826	$ 8,080

(八)其他非流動資產

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
預付設備款	$ 17,818	$ 37,905	$ 37,832
存出保證金	7,077	4,302	12,230
其他	11,593	761	829
	$ 36,488	$ 42,968	$ 50,891

1. 民國 115 年前三季、114 年度及 114 年前三季預付設備款利息資本化金額分別為 11,269 仟元、9,971 仟元及 7,177 仟元，利率區間分別為 2.448%~2.564%、2.159%~2.55%及 2.448%~2.55%。

(九)短期借款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
短期擔保借款	$ 50,000	$ 2,550	$ —
出口押匯借款	—	6,461	52,244
信用借款	10,000	—	—
	$ 60,000	$ 9,011	$ 52,244
利率區間	2.585%	2.785%~5.983%	5.983%~6.025%

提供擔保情形，請參閱附註七及八說明。

(十)其他應付款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應付薪資	$ 27,968	$ 34,149	$ 27,339
應付設備款	69,334	53,552	20,053
其他應付費用	96,707	105,662	108,875
應付員工酬勞(註)	229	809	—
應付董監酬勞(註)	—	809	—
	$ 194,238	$ 194,981	$ 156,267

(註)係子公司之應付酬勞。

(十一)負債準備

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
員工短期帶薪休假準備	$ 7,455	$ 7,455	$ 7,184
	$ 7,455	$ 7,455	$ 7,184

1.員工短期帶薪休假準備

	115 年前三季	114 年度	114 年前三季
期初餘額	$ 7,455	$ 7,184	$ 7,184
新增(減少)	—	271	—
期末餘額	$ 7,455	$ 7,455	$ 7,184

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。

(十二)應付公司債

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
國內第四次有擔保可轉換公司債	$ 400,000	$ 400,000	$ 400,000
減：應付公司債折價	(16,971)	(24,028)	(26,361)
小計	383,029	375,972	373,639
減：一年內到期公司債	—	—	—
	$ 383,029	$ 375,972	$ 373,639
嵌入式衍生性工具-贖回權(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動)	$ 120	$ 280	$ 800

1.本公司發行國內第四次有擔保可轉換公司債之主要發行條件如下：(其餘請至公開資訊觀測站查詢)

(1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第四次有擔保可轉換公司債，發行總額計 400,000 仟元，每張面額新台幣 100 仟元整，依票面金額十足發行，票面利率為 0%，發行期間 3 年，除轉換、提前收回或買回註銷外，屆滿 3 年到期一次還本，流通期間自民國 114 年 6 月 20 日至民國 117 年 6 月 20 日到期。另本轉換公司債採競價拍賣方式辦理公開承銷，實際發行價格係依面額之 103.11%發行，實際募集金額為 412,436 仟元(未扣除發行成本)。本轉換公司債於民國 114 年 6 月 20 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

(2)本轉換公司債之轉換期間，得於本轉換公司債發行日後滿三個月之翌日(民國 114 年 9 月 21 日)起至民國 117 年 6 月 20 日止，除依轉換辦法所規定不得請求轉換之外，得隨時透過交易券商轉知臺灣集中保管結算所股份有限公司依轉換辦法規定辦理。初始轉換價格為每股新台幣 18.8 元，依「國內第四次有擔保轉換公司債發行辦法」規定，遇有發放普通股現金股利情事，應按轉換價格公式調整轉換價格，故調整為每股新台幣 18.6 元，截至民國 115 年 9 月 30 日止尚無轉換情形。

(3)依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

(4)本公司債係由台中商業銀行股份有限公司依委任保證契約履行公司債保證。

(5)本轉換公司債自發行日起滿三個月之翌日(民國 114 年 9 月 21 日)至民國 117 年 5 月 11 日止，得依下述條件提前贖回:

a.本公司普通股在集中交易市場之收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上，並以該期間屆滿日為債券收回基準日。

b.本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十，並以該期間屆滿日為債券收回基準日。

2.本公司於發行第四次有擔保可轉換公司債時將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積－認股權」計 34,647 仟元。另所嵌入之贖回權，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動」，截至民國 115 年 9 月 30 日餘額為 120 仟元，民國 115 年前三季認列之金融資產評價(損)益為(160)仟元。另應付公司債折價攤銷為 7,057 仟元。

3.本公司發行有擔保可轉換公司債保證費率按年費率千分之十二計算，以半年為一期，每年應收保證費為 4,800 仟元。

4.本公司發行有擔保可轉換公司債折現利率為 2.513%。

5.提供擔保情形請參閱附註七及八說明。

(十三)長期借款

借款性質	到期日	115.9.30	114.12.31	114.9.30
長期銀行借款				
擔保借款	說明 1	$ 43,814	$ 51,922	$ 79,467
小計		$ 43,814	$ 51,922	$ 79,267
減：一年內到期部分		(10,881)	(10,843)	(21,891)
		$ 32,933	$ 41,079	$ 57,576
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	說明 2、3	$ 1,080,000	$ 1,110,000	$ 1,180,000
小計		$ 1,080,000	$ 1,110,000	$ 1,180,000
減：應付長期票券折價		(1,725)	(2,800)	(3,218)
		$ 1,078,275	$ 1,107,200	$ 1,176,782
合計		$ 1,111,208	$ 1,148,279	$ 1,234,358

1.長期擔保借款分別於民國 116 年 10 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.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」，原約定書到期日均在一年內到期，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展延，目前均符合展延條件，爰列長期借款。

3.本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」，原約定書到期日均在一年內到期，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展延，目前符合展延條件，爰列長期借款。

4.民國 115 年前三季、114 年度及 114 年前三季銀行借款利率區間分別為 2.27%~2.69%、2.27%~2.69%及 2.27%~2.69%。

5.民國 115 年前三季、114 年度及 114 年前三季應付長期票券利率區間分別為 2.558%~ 2.867%、2.488%~2.781%及 2.488%~2.782%。

6.提供擔保情形，請詳附註七及八說明。

(十四)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期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動部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 3,284 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，請詳行政院勞動部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 115 年 9 月 30 日止委任經理人設立退休基金專戶餘額為 1,809 仟元。

(2)認列為損益之費用

合併公司民國 115 年及 114 年第三季列報費用金額明細如下：

	115 年第三季	114 年第三季	115 年前三季	114 年前三季
營業成本	$ 319	$ 163	$ 941	$ 501
研究發展費用	22	16	80	37
	$ 341	$ 179	$ 1,021	$ 538

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 115 年及 114 年第三季確定提撥退休金辦法下之退休金費用明細如下：

	115 年第三季	114 年第三季	115 年前三季	114 年前三季
營業成本	$ 1,434	$ 1,580	$ 4,408	$ 4,732
推銷費用	311	309	913	854
管理費用	306	324	944	1,098
研究發展費用	152	152	460	441
	$ 2,203	$ 2,365	$ 6,725	$ 7,125

3. 員工短期帶薪休假準備請參閱附註六(十一)。

(十五)股本

民國 115 年 9 月 30 日、114 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。

(十六)資本公積

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
發行股票溢價	$ 222,638	$ 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
轉換公司債-失效認股權	40,003	62,631	62,631
以往年度未領取股利喪失請求權	853	853	853
庫藏股票交易	1,900	1,900	1,900
採用權益法認列之關聯企業及合資變動數(含投資子公司)	727	727	727
轉換公司債認股權	34,647	34,647	34,647
實際處分子公司股權價格與帳面價值金額	—	174,135	134,098
	$ 421,366	$ 640,355	$ 600,318

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彌補虧損，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. 本公司之子公司聚泰環保材料科技股份有限公司於民國 113 年 10 月 17 日辦理現金增資，該現金增資保留 15%由員工認購股份之酬勞成本為 899 仟元，本公司依持股比 92.625%認列資本公積 833 仟元。聚泰環保材料科技股份有限公司於民國 113 年度因員工行使普通股認股權而發行新股 2,950 仟股，使本公司對聚泰環保材料科技股份有限公司之權益減少 7.375%。該子公司所有權權益之變動使本公司資本公積減少 413 仟元。

9. 本公司第四次有擔保可轉換公司債，因轉換權與負債分離而帳列「資本公積-認股權」計 34,647 仟元，請詳附註六(十二)說明。

10. 本公司分別於民國 114 年 8 月及 10 月辦理釋股子公司聚泰環保材料科技股份有限公司股權，分別為 4,000 仟股及 1,200 仟股，認股價格每股新台幣 45 元。民國 114 年度本公司對聚泰環保材料科技股份有限公司之持股比率減少 13%，該子公司聚泰環保材料科技股份有限公司所有權權益之變動使本公司資本公積增加 174,135 仟元，請參閱附註四(三)及六(二十三)之說明。

11. 資本公積彌補虧損及發放現金情形，請參閱附註六(十七)之說明。

(十七)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)。

4. 法定盈餘公積應提撥至其總額達實收資本總額為止。法定盈餘公積除彌補公司虧損外，公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額 25%之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

5.民國 114 年度之盈餘分配案，本公司因民國 114 年度為本期淨損且帳列尚有待彌補虧損，故不分配盈餘。另為改善財務結構，擬議公積彌補虧損如下：迴轉解除受限制之「特別盈餘公積」數 695 仟元後，再以「法定盈餘公積」18,308 仟元、「特別盈餘公積」92,042 仟元及「資本公積」196,763 仟元彌補虧損，上述以盈餘公積及資本公積彌補虧損後之期末待彌補虧損為 0 元。另民國 115 年 3 月 13 日之董事會決議資本公積發放現金案，民國 115 年 6 月 16 日召開股東常會決議通過。有關董事會通過擬議及股東會通過虧損撥補及資本公積發放案，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6.本公司股東會於民國 115 年 6 月 16 日經股東會通過民國 114 年度之虧損撥補案及資本公積發放現金議案如下:

	虧損撥補案	
	114 年度	
期初未分配盈餘(待彌補虧損)	($ 186,336)	
加:可迴轉解除受限制之特別盈餘公積(註 1)	695	
減:確定福利計劃之再衡量淨影響數	(2,440)	
減:114 年度稅後淨損	(119,032)	
待彌補虧損	($ 307,113)	
加:法定盈餘公積彌補虧損	$ 18,308	
加:特別盈餘公積彌補虧損(註 2)	92,042	
加:資本公積彌補虧損(註 3)	196,763	
待彌補虧損餘額	$ —	

	資本公積發放案	每股發放現金
	114 年度	114 年度
發行股票溢價	$ 244,864	
發放項目:		
現金	(22,231)	$ 0.2
畸零股不足額未發放	5	
發放後餘額	$ 222,638	

註 1:114 年迴轉已處分解除受限制之特別盈餘公積。

註 2:依台財證一字第 0910128347 號規定，曾以特別盈餘公積彌補虧損者，於未來有盈餘之年應優先就特別盈餘公積不足數額定提列，使得分派盈餘。

註 3:資本公積彌補虧損項目減除如下:

	114 年度
	金額
轉換公司債-失效認股權	$ 22,628
實際處分子公司股權價格與帳面價值金額	174,135
	$ 196,763

7.本公司股東會於民國 114 年 6 月 17 日經股東會決議通過民國 113 年盈虧撥補議案如下：

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

(十八) 營業收入淨額

	115年第三季	114年第三季	115年前三季	114年前三季
銷貨收入	$ 568,944	$ 600,089	$ 1,683,093	$ 1,955,028
銷貨退回及折讓	(6,188)	(1,824)	(8,846)	(12,321)
銷貨淨額	$ 562,756	$ 598,265	$ 1,674,247	$ 1,942,707

	115年第三季	114年第三季	115年前三季	114年前三季
客戶合約之收入				
商品銷售收入	$ 562,756	$ 598,265	$ 1,674,247	$ 1,942,707
	$ 562,756	$ 598,265	$ 1,674,247	$ 1,942,707

(1)收入細分

	115 年第三季	114 年第三季	115 年前三季	114 年前三季
主要產品				
原絲	$ 83,836	$ 98,686	$ 236,458	$ 320,392
加工絲	273,304	300,295	830,832	969,202
醫材類	5,626	4,532	19,281	24,501
環保纖維	109,235	140,729	362,595	444,150
其他	90,755	54,023	225,081	184,462
	$ 562,756	$ 598,265	$ 1,674,247	$ 1,942,707

收入認列時點

	115 年第三季	114 年第三季	115 年前三季	114 年前三季
收入認列時點				
銷售商品-於某一時點	$ 562,756	$ 598,265	$ 1,674,247	$ 1,942,707
	$ 562,756	$ 598,265	$ 1,674,247	$ 1,942,707

(2)合約餘額

合併公司民國 115 年 9 月 30 日暨 114 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 7,951 仟元、13,559 仟元及 12,870 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。

(十九)營業外收入及支出

1. 其他收入

	115 年第三季	114 年第三季	115 年前三季	114 年前三季
租金收入	$ 89	$ 165	$ 365	$ 417
其他政府補助收入	2,918	14	12,342	467
其他收入-其他	5,307	900	8,715	5,353
	$ 8,314	$ 1,079	$ 21,422	$ 6,237

2. 其他利益及損失

	115 年第三季	114 年第三季	115 年前三季	114 年前三季
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失)	($ 299)	$ —	($ 299)	($ 8)
外幣兌換利益(損失)	(458)	2,797	3,596	(23,947)
金融資產評價淨益(損)	40	320	(160)	—
什項支出	(3,539)	(820)	(6,787)	(2,342)
處分投資損失	—	—	(298)	—
資產減損迴轉利益	—	—	5,000	—
資產減損損失	—	—	(19,071)	—
	($ 4,256)	$ 2,297	($ 18,019)	($ 26,297)

3. 財務成本

	115 年第三季	114 年第三季	115 年前三季	114 年前三季
利息費用	$ 11,696	$ 11,413	$ 29,874	$ 31,404
減：符合要件之資產	(4,039)	(4,741)	(11,269)	(7,177)
	$ 7,657	$ 6,672	$ 18,605	$ 24,227

(二十)本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

	115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	$ 53,485	$ 25,981	$ 79,466
勞健保費用	6,000	1,670	7,670
退休金費用	1,753	791	2,544
其他福利費用	3,022	918	3,940
折舊費用	43,189	2,419	45,608
攤銷費用	5,303	159	5,462

	114 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	$ 56,884	$ 28,130	$ 85,014
勞健保費用	6,663	1,672	8,335
退休金費用	1,743	801	2,544
其他福利費用	2,645	852	3,497
折舊費用	44,207	4,065	48,272
攤銷費用	5,125	695	5,820

	115 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	$ 167,580	$ 71,143	$ 238,723
勞健保費用	18,654	5,249	23,903
退休金費用	5,349	2,397	7,746
其他福利費用	8,124	2,416	10,540
折舊費用	132,356	6,880	139,236
攤銷費用	16,494	1,426	17,920

	114 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	$ 172,924	$ 69,092	$ 242,016
勞健保費用	19,879	5,252	25,131
退休金費用	5,233	2,430	7,663
其他福利費用	7,803	2,556	10,359
折舊費用	133,543	11,894	145,437
攤銷費用	14,964	1,151	16,115

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115年及114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115年及114年第三季估列金額皆為0仟元。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114年度及113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114年度及113年度估列金額皆為0仟元。

本公司於民國114年3月14日之董事會決議及民國114年6月17日股東會通過，民國113年度員工酬勞及董事酬勞金額皆為0仟元，與民國113年度財務報告認列之金額一致。

本公司於民國115年3月13日之董事會決議及民國115年6月16日股東會通過，民國114年度員工酬勞及董事酬勞金額皆為0仟元，與民國114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事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一)所得稅

1. 所得稅認列於損益之所得稅

	115 年前三季	114 年前三季
當期所得稅		
年初至當期末產生之所得稅	$ —	$ —
以前年度所得稅於當年度之調整	1	—
當期所得稅總額	1	—
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)	($ 2,526)	($ 2,424)
虧損扣抵	2,526	(5,257)
所得稅費用(利益)	$ 1	($ 7,681)

2. 合併公司民國 115 年及 114 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

(2) 截至民國 115 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	$ 52,801	(已核定)
111 年度	121 年度	5,569	(已核定)
112 年度	122 年度	107,471	(已核定)
113 年度	123 年度	344,587	(申報數)
114 年度	124 年度	99,895	(申報數)
		$ 610,323	

(3) 截至民國 115 年 9 月 30 日止，聚泰環保材料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	
106 年度	116 年度	66,139	(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	(已核定)
112 年度	122 年度	48,173	(申報數)
		$ 457,301	

4. 本公司截至民國 115 年 9 月 30 日止，民國 112 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 115 年 9 月 30 日止，民國 112 年營利事業所得稅結算申報案，業經主管稽徵機關核定。

(二十二)每股盈餘(虧損)

	115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)	($ 17,836)	111,157	($ 0.16)

	114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)	($ 28,889)	111,157	($ 0.26)

	115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)	$ 23,137	111,157	$ 0.21

	114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)	($ 68,024)	111,157	($ 0.61)

(二十三)與非控制權益之交易

1.本公司之子公司聚泰環保材料科技股份有限公司於民國113年10月17日，以每股面額10元辦理現金增資共計200,000仟元，本公司以170,500仟元取得股權，剩餘非控制權益之員工認股取得為29,500仟元，該等交易增加非控制權益29,500仟元。

2.本公司為配合重要子公司聚泰環保材料科技股份有限公司之營運發展、吸引與留才、整合集團內外部資源與引進策略性投資人或財務性投資人，暨規劃申請股票上市(櫃)之股權分散事宜，並符合上市櫃審查準則規定，於民國114年6月17日股東常會決議通過，分別於民國114年7月1日及8月8日董事會決議通過，並分別於民國114年8月及10月以溢價方式向非控制權益之外部股東出售部分子公司聚泰環保材料科技股份有限公司之股權，對價總額為234,000仟元，扣除相關必要交易成本後為233,003仟元，處分日之帳面價值為58,868仟元，該等交易增加非控制權益58,868仟元，歸屬於母公司之業主權益-資本公積增加174,135仟元，並用於資本公積彌補虧損。

3. 綜上所述，本公司民國 114 年度因與非控制權益之交易而產生之資本公積明細如下：

	114.12.31
處分非控制權益：	
收取與非控制權益之對價淨額	$ 233,003
處分非控制權益之帳面價值	(58,868)
資本公積-實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差異	$ 174,135
減：資本公積彌補虧損	(174,135)
資本公積彌補虧損後餘額	—

(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：

	115.9.30	114.9.30
購置不動產、廠房及設備	$ 275,027	$ 92,552
減：預付設備款重分類	—	—
加：期初應付設備款	53,552	21,951
減：期末應付設備款	(69,334)	(20,053)
本期支付現金	$ 259,245	$ 94,450

(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

	115.1.1 餘額	現金流量	非現金之變動	115.9.30 餘額
短期借款	$ 9,011	$ 50,989	$ —	$ 60,000
長期銀行借款(含一年內到期)	51,922	(8,108)	—	43,814
長期應付票券	1 ,110,000	(30,000)	—	1,080,000
應付公司債(含一年內到期)	400,000	—	—	400,000
租賃負債(流動及非流動)	25,918	(6,135)	4,636	24,419
	$ 1,596,851	$ 6,746	$ 4,636	$ 1,608,233

	114.1.1 餘額	現金流量	非現金之變動	114.9.30 餘額
短期借款	$ 312,906	($ 260,662)	$ —	$ 52,244
長期銀行借款(含一年內到期)	217,739	(138,272)	—	79,467
長期應付票券	950,000	230,000	—	1,180,000
應付公司債(含一年內到期)	—	405,154	(5,154)	400,000
租賃負債(流動及非流動)	26,379	(5,484)	2,344	23,239
	$ 1,507,024	$ 230,736	($ 2,810)	$ 1,734,950

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	重要子公司
聚茂生技股份有限公司	本公司之100%持股子公司。
聚盈纖維實業股份有限公司	本公司之100%持股子公司。

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. 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	115.9.30	114.9.30
聚泰環保材料科技股份有限公司	$ 470,000	$ 985,000
	$ 470,000	$ 985,000

(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銀行借款之連帶保證人。

(3)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。

(4)本公司之董事長周文東為本公司發行115年第四次有擔保轉換公司債之連帶保證人。

2. 其他

本公司股東常會於民國90年6月20日決議，應就董事為擔保公司之貸款保證，按擔保金額提撥1%為董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115年前三季、114年度及114年前三季董事連保酬勞分別為1,457仟元、2,243仟元及1,683仟元。本公司之子公司聚泰環保材料科技股份有限公司民國114年度及114年前三季董事連保酬勞分別為283仟元及652仟元。

3. 主要管理階層薪酬資訊：

	115年第三季	114年第三季
短期員工福利	$ 5,055	$ 5,782
退職後福利	27	26
合計	$ 5,082	$ 5,808
	115年前三季	114年前三季
短期員工福利	$ 16,071	$ 14,891
退職後福利	80	77
合計	$ 16,151	$ 14,968

八、 質押之資產

合併公司資產提供擔保明細如下：

資產名稱	115.9.30	114.12.31	114.9.30	擔保用途
其他金融資產(流動及非流動)	$ 102,343	$ 117,211	$ 122,233	短期借款、科專保證、長期借款、應付公司債
不動產、廠房及設備淨額	578,384	809,801	817,025	長期借款、應付長期票券、應付公司債
	$ 680,727	$ 927,012	$ 939,258	

九、 重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至民國 115 年 9 月 30 日止，合併公司為進口原料或購置設備已開立未使用信用狀餘額分別為 NTD 70,415 仟元、USD 726 仟元及 JPY 23,592 仟元。

(二) 本公司擔任關係人聚泰環保材料科技股份有限公司向台中商銀 40,000 仟元及土地銀行 430,000 仟元之背書保證人(合計 470,000 仟元)。

(三) 合併公司為配合營運發展需要，擬新增購置生產設備，已簽訂購置不動產、廠房及設備之總額計 NTD 363,796 仟元(含稅)及 JPY 365,450 仟元，截至民國 115 年 9 月 30 日止，尚未支付購置款計 NTD 51,312 仟元(含稅)及 JPY 299,915 仟元。

十、 重大之災害損失: 無。

十一、重大之期後事項:

(一) 本公司於民國 115 年 11 月 10 日經董事會決議通過，本公司為支持 100%持有之子公司聚茂生技股份有限公司營運需求，擬將資金貸與聚茂生技股份有限公司新台幣 10,000 仟元，供其一年內短期營運週轉，到期還本還息，並授權本公司董事長對聚茂生技股份有限公司，於額度內不超過一年之期間得以分次撥貸循環動用。

(二) 本公司為配合中南美洲營業據點及銷售推廣佈局等相關業務，擬投資新設立子公司，預計登記額定資本總額新台幣 20,000 仟元，並依本公司核決權限辦法授權董事長於額度內依實際需求分次挹注資金。

(三) 本公司為配合中長期發展策略，拓展軍工產業相關業務，作為軍工相關業務之經營及發展平台，於 115 年 10 月 29 日投資設立子公司聚航科技股份有限公司，公司登記實收資本總額新台幣 20,000 仟元。

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、短期借款除外)且除衍生性金融負債外不包含淨額協議之影響：

	115.9.30				
	帳面金額	合約現金流量	一年以內	一至五年	五年以上
非衍生金融負債					
短期借款	$ 60,000	$ 60,000	$ 60,000	$ —	$ —
應付款項	385,215	385,215	385,215	—	—
應付公司債(含一年內到期部分)	383,029	400,000	—	400,000	—
長期借款(含一年內到期部分)	43,814	43,814	10,881	15,565	17,368
應付長期票券	1,078,275	1,080,000	—	1,080,000	—
租賃負債(流動及非流動)	24,419	25,295	8,715	16,411	169
	$ 1,974,752	$ 1,994,324	$ 464,811	$ 1,511,976	$ 17,537

	114.12.31				
	帳面金額	合約現金流量	一年以內	一至五年	五年以上
非衍生金融負債					
短期借款	$ 9,011	$ 9,011	$ 9,011	$ —	$ —
應付款項	426,493	426,493	426,493	—	—
應付公司債(含一年內到期部分)	375,972	400,000	—	400,000	—
長期借款(含一年內到期部分)	51,922	51,922	10,843	20,860	20,219
應付長期票券	1,107,200	1,110,000	—	1,110,000	—
租賃負債(流動及非流動)	25,918	27,223	7,494	19,054	675
	$ 1,996,516	$ 2,024,649	$ 453,841	$ 1,549,914	$ 20,894

	114.9.30				
	帳面金額	合約現金流量	一年以內	一至五年	五年以上
非衍生金融負債					
短期借款	$ 52,244	$ 52,244	$ 52,244	$ —	$ —
應付款項	342,462	342,462	342,462	—	—
應付公司債(含一年內到期部分)	373,639	400,000	—	400,000	—
長期借款(含一年內到期部分)	79,467	79,467	21,891	36,413	21,163
應付長期票券	1,176,782	1,180,000	—	1,180,000	—
租賃負債(流動及非流動)	23,239	24,498	6,166	16,918	1,414
	$ 2,047,833	$ 2,078,671	$ 422,763	$ 1,633,331	$ 22,577

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 115 年及 114 年前三季相關風險變動數之稅前敏感度分析如下：

115 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%	1,209 仟元
利率風險	市場利率 ＋／－ 十個基本點	1,174 仟元

114 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%	1,102 仟元
利率風險	市場利率 ＋／－ 十個基本點	1,262 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 115 年及 114 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 115 年及 114 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-非流動及流動係以重複性按公允價衡量之金融工具。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：

	115.9.30				
	帳面金額	公允價值			
		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					
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	$ 120	$ －	$ 120	$ －	$ 120
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	$ －	$ －	$ －	$ －	$ －
應付公司債	$ 383,029	$ －	$ 460,400	$ －	$ 460,400

	114.12.31				
	帳面金額	公允價值			
		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					
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	$ 280	$ —	$ 280	$ —	$ 280
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	$ —	$ —	$ —	$ —	$ —
應付公司債	$ 375,972	—	$ 420,200	—	$ 420,200

	114.9.30				
	帳面金額	公允價值			
		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					
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	$ 800	$ —	$ 800	$ —	$ 800
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	$ —	$ —	$ —	$ —	$ —
應付公司債	$ 373,639	$ —	$ 464,000	$ —	$ 464,000

(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：

	115.9.30		114.12.31		114.9.30	
	外幣	匯率	外幣	匯率	外幣	匯率
金融資產						
貨幣性項目						
美金	$ 6,759	31.81	$ 8,971	31.34	$ 7,602	30.29
歐元	32	36.35	—	—	—	—
日幣	—	—	243,231	0.20	243,284	0.21
非貨幣性項目						
歐元	60	37.64	78	37.18	—	—
日幣	196,605	0.21	65,535	0.21	—	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	$ 2,942	32.09	$ 4,163	31.15	$ 3,965	30.5
歐元	—	—	42	37.19	—	—
非貨幣性項目						
美金	160	31.25	353	31.27	297	30.63

十三、附註揭露事項

民國 115 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:無。
2. 為他人背書證：附表一。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
4. 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。
5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：附表二。

(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：附表三。

(三)大陸投資資訊：無。

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：

	115 年前三季		114 年前三季	
地區別	金額	百分比	金額	百分比
亞洲	$ 959,577	57.3	$ 1,110,172	57.1
美洲	431,516	25.8	592,133	30.5
歐洲	283,154	16.9	240,402	12.4
	$ 1,674,247	100.0	$ 1,942,707	100.0

(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：民國 115 年及 114 年度前三季來自單一客戶之收入達合併公司營業收入 10%以上者如下。

	115 年前三季		114 年前三季	
客戶名稱	金額	百分比	金額	百分比
甲公司	$ 221,136	13.2	$ 194,799	10.0
合計	$ 221,136	13.2	$ 194,799	10.0

附表一
為他人背書保證
民國 115 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)	背書保證以財產設定擔保金額	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	2,325,628	1,390,000	470,000	50,000	_	30.31%	3,100,837	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 200%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 150%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 200%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 150%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。

附表二

母子公司間業務關係及重大交易往來情形

民國 115 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	其他應收款	2,187	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	聚茂生技股份有限公司	1	應收帳款	3,925	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	聚茂生技股份有限公司	1	其他應收款	1,087	價格依一般正常交易條件(註四)	_
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	7,718	價格依一般正常交易條件(註四)	0.5%
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	1,734	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	租金收入	1,490	價格依一般正常交易條件(註四)	0.1%
1	聚泰環保材料科技股份有限公司	聚隆纖維股份有限公司	2	使用權資產	7,237	價格依一般正常交易條件(註四)	0.2%
1	聚泰環保材料科技股份有限公司	聚隆纖維股份有限公司	2	租賃負債	7,300	價格依一般正常交易條件(註四)	0.2%
2	聚茂生技股份有限公司	聚隆纖維股份有限公司	2	人力支援(成本費用減項)	1,948	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	1,603	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。

附表三

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(民國 115 年第三季)　　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	868,500	868,500	31,850,000	79.625%	317,227	6,329	5,040	子公司(註 3)
本公司	聚茂生技(股)公司	臺灣省彰化縣	不織布業買賣等業務	27,500	27,500	3,000,000	100.0%	18,573	(5,738)	(5,738)	子公司(註 3)
本公司	聚盈纖維實業股份有限公司	臺灣省彰化縣	不織布業、人造纖維買賣等業務	20,000	20,000	2,000,000	100.0%	20,016	(4)	(4)	子公司(註 3)
本公司	ADVANCE WISDOM LTD.	塞席爾	海外投資控股	17,632 (USD552 仟元)	17,632 (USD552 仟元)	—	20.0%	11,516	(1,311)	(262)	採權益法之投資
本公司	ALPHA BRAVE INC.	塞席爾	海外投資控股	—	17,376 (USD544 仟元)	—	—	—	132,981	26,596	採權益法之投資(註 4)
本公司	TIME GLORY CORP.	塞席爾	海外投資控股	20,218 (USD631 仟元)	20,218 (USD631 仟元)	—	11.1%	14,290	(3,508)	(388)	採權益法之投資
本公司	CHAMPION LEGEND CORP.	塞席爾	海外投資控股	16,506 (USD514 仟元)	16,506 (USD514 仟元)	—	19.1%	11,876	(1,373)	(262)	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。

註4：本公司於民國 114 年 7 月經董事會決議通過，授權共有持有之主導公司處分 ALPHA BRAVE INC.之長期投資股權，並經被投資公司 ALPHA BRAVE INC. 於民國 115 年 5 月經董事會決議進行清算分配股款(解散及註銷同時進行中)，本公司於分配日終止採用權益法，取得處分價款計新台幣 40,099 仟元減除該投資於分配日之帳面價值 40,397 仟元後，認列處分投資損失為 298 仟元，帳列其他利益及損失項下。