

股票代號：1443

立益紡織股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 104 年及 103 年第 3 季

地 址：桃園市平鎮區雙連里雙福路一段65號

電 話：(02) 2555-7680

立益紡織股份有限公司及其子公司
財務報告目錄

一、封 面	
二、財務報告目錄	
三、會計師核閱報告	
四、合併資產負債表.....	1
五、合併綜合損益表.....	2
六、合併權益變動表.....	3
七、合併現金流量表.....	4
八、合併財務報告附註.....	6
(一)公司沿革.....	6
(二)通過財務報告之日期及程序.....	6
(三)新發佈及修訂準則及解釋之應用.....	6
(四)重要會計政策之彙總說明.....	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源.....	16
(六)重要會計項目說明.....	16
(七)關係人交易.....	35
(八)質押之資產.....	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾.....	38
(十)重大之災害損失.....	39
(十一)重大之期後事項.....	39
(十二)其 他.....	39
(十三)附註揭露事項.....	46
1. 重大交易事項相關資訊.....	46
2. 轉投資事業相關資訊.....	46
3. 大陸投資資訊.....	46
(十四)部門資訊.....	54



會計師核閱報告

立益紡織股份有限公司 公鑒

立益紡織股份有限公司及其子公司民國104年及103年9月30日之合併資產負債表，暨民國104年及103年7月1日至9月30日與104年及103年1月1日至9月30日之合併綜合損益表、民國104年及103年1月1日至9月30日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。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照中華民國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報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註(四)3所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司財務報告及附註(十三)所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國104年及103年9月30日之資產總額分別為1,382,923仟元及1,319,804仟元，各占合併資產總額之28.70%及24.54%，負債總額分別為768,018仟元及757,590仟元，各占合併負債總額之20.26%及17.82%；民國104年及103年7月1日至9月30日與104年及103年1月1日至9月30日之綜合損益總額分別為23,131仟元、11,069仟元與41,617仟元、20,228仟元，各占合併綜合損益總額之(50.43)%、(5.12%)與(26.40)%、(5.59%)。

如合併財務報告附註(六)13所述，立益紡織股份有限公司及其子公司民國104年及103年9月30日採用權益法之投資分別為75,008仟元及84,380仟元，暨民國104年及103年7月1日至9月30日與104年及103年1月1日至9月30日關於採用權益法認列之綜合損益份額(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益與其他綜合損益之份額)分別為(2,615)仟元、(7,592)仟元與(8,239)仟元、(440)仟元，暨附註(十三)所揭露之轉投資事業相關資訊，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。



Crowe Horwath™

國富浩華聯合會計師事務所
Crowe Horwath (TW) CPAs
Member Crowe Horwath International

10541 台北市松山區復興北路369號10樓
10F., No.369, Fusing N. Rd., Songshan Dist.,
Taipei City 10541, Taiwan
TEL : +886-2-8770-5181
FAX : +886-2-8770-5191
www.crowehorwath.tw

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等子公司及被投資公司財務報告及附註(十三)所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對財務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34號「期中財務報導」而須作修正之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師

邱繼進



會計師

王成昌



核准文號：金管證審字第10200032833號

民國104年11月11日

立益紡織股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國104年9月30日及9月30日

104年9月30日及103年9月30日 未經核對 未依一般公認審計準則查核

代碼	104年9月30日			103年12月31日			104年9月30日			103年12月31日			104年9月30日			103年9月30日		
	金額	%	代碼	金額	%	代碼	金額	%	代碼	金額	%	代碼	金額	%	代碼	金額	%	
11xx	\$ 1,780,169	30	1	\$ 2,228,864	41	21xx	\$ 2,870,516	60	1	\$ 3,012,985	61	\$ 2,870,516	60	1	\$ 3,486,435	65		
1100	50,708	1	2100	65,386	1	2100	1,686,666	35	2100	1,808,987	38	2100	2,107,121	39	2100	2,107,121	39	
1110	51,249	1	2110	40,903	1	2110	29,986	1	2110	-	-	29,986	1	2110	-	-		
1125	4,560	-	2150	5,140	-	2150	259,207	5	2150	287,580	6	2150	282,878	5	2150	282,878	5	
1150	20,985	-	2160	16,359	-	2160	109	-	2160	109	-	109	-	2160	121	-		
1152	-	-	2162	3,827	-	2162	9,957	-	2162	15,000	-	15,000	-	2162	-	-		
1160	12,167	-	2170	10,632	-	2170	137,721	3	2170	145,722	3	2170	193,423	4	2170	193,423	4	
1170	155,007	3	2210	221,439	5	2210	2,296	-	2210	4,578	-	4,578	-	2210	8,544	-		
1180	9,183	-	2200	7,344	-	2200	382,675	7	2200	357,548	7	2200	424,719	8	2200	424,719	8	
1200	32,319	1	2220	249,475	5	2220	178,558	4	2220	140,997	3	2220	206,649	4	2220	206,649	4	
1210	25,678	1	2230	4,159	-	2230	-	-	2230	385	-	385	-	2230	-	-		
1220	190	-	2250	377	-	2250	3,889	-	2250	3,543	-	3,543	-	2250	4,712	-		
1310	574,348	12	2310	519,749	10	2310	75,750	2	2310	177,510	4	2310	143,809	3	2310	143,809	3	
1320	151,088	3	2320	151,031	3	2320	94,400	2	2320	64,400	1	2320	65,929	1	2320	65,929	1	
1410	296,340	6	2399	191,039	4	2399	29,639	1	2399	26,735	1	2399	48,530	1	2399	48,530	1	
1460	395,214	8	25xx	444,375	8	25xx	919,572	19	25xx	764,351	15	25xx	765,503	14	25xx	765,503	14	
1475	1,123	-	2570	346,622	7	2570	464,600	10	2570	297,900	6	2570	314,000	6	2570	314,000	6	
1479	3,038,457	64	2640	924	-	2640	386,698	8	2640	395,969	8	2640	393,272	7	2640	393,272	7	
15xx	15,282	-	2600	18,199	-	2600	11,229	-	2600	10,830	-	2600	10,179	-	2600	10,179	-	
1523	39,456	1	2xxx	38,175	1	2xxx	3,790,988	79	2xxx	3,777,336	76	2xxx	4,251,938	79	2xxx	4,251,938	79	
1543	75,008	2	31xx	84,380	2	31xx	1,240,862	26	31xx	1,321,489	26	31xx	1,280,427	24	31xx	1,280,427	24	
1600	2,795,809	58	3200	2,835,266	53	3200	1,353,430	28	3200	1,353,430	27	3200	1,353,430	25	3200	1,353,430	25	
1840	14,138	-	3300	20,329	-	3300	701	-	3300	701	-	3300	701	-	3300	701	-	
1900	88,764	3	3300	121,242	3	3300	652	-	3300	56,378	-	3300	56,378	-	3300	56,378	-	
資產總計	\$ 4,818,626	100		\$ 5,378,240	100		\$ 4,818,626	100		\$ 4,963,507	100		\$ 4,818,626	100		\$ 5,378,240	100	
負債及權益	\$ 4,818,626	100		\$ 5,378,240	100		\$ 4,818,626	100		\$ 4,963,507	100		\$ 4,818,626	100		\$ 5,378,240	100	

會計主管：孫淑珍

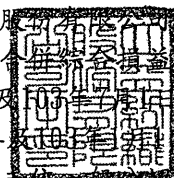
經理人：

董事長：

(請參閱合併財務報告附註)



立益紡織股份有限公司及其子公司



合併損益表
民國104年及103年7月1日至9月30日暨
民國104年及103年9月1日至9月30日

<僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新臺幣仟元

代 碼	項 目	104.7.1~9.30		103.7.1~9.30		104.1.1~9.30		103.1.1~9.30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註(六)28)	\$ 352,081	100	\$ 574,033	100	\$ 984,872	100	\$ 1,404,219	100
5000	營業成本	(351,450)	(99)	(529,550)	(92)	(982,605)	(100)	(1,418,271)	(101)
5900	營業毛利(損)	631	1	44,483	8	2,267	-	(14,052)	(1)
6000	營業費用	(41,331)	(12)	(44,838)	(8)	(104,229)	(10)	(117,778)	(8)
6100	推銷費用	(18,249)	(5)	(24,757)	(5)	(49,849)	(5)	(55,419)	(4)
6200	管理費用	(23,082)	(7)	(20,081)	(3)	(54,380)	(5)	(62,359)	(4)
6900	營業淨損	(40,700)	(11)	(355)	-	(101,962)	(10)	(131,830)	(9)
7000	營業外收入及支出	49,670	14	(184,955)	(32)	(19,494)	(2)	(221,222)	(16)
7010	其他收入(附註(六)29)	1,170	-	1,025	-	5,112	-	6,054	-
7020	其他利益及損失(附註(六)30)	73,270	21	(150,048)	(26)	46,581	5	(144,837)	(10)
7050	財務成本(附註(六)32)	(24,681)	(7)	(28,340)	(5)	(72,049)	(7)	(81,999)	(6)
7070	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(89)	-	(7,592)	(1)	862	-	(440)	-
7900	稅前淨利(損)	8,970	3	(185,310)	(32)	(121,456)	(12)	(353,052)	(25)
7950	所得稅費用(附註(六)33)	-	-	-	-	-	-	(7)	-
8200	本期淨利(損)	8,970	3	(185,310)	(32)	(121,456)	(12)	(353,059)	(25)
8300	其他綜合損益淨額(附註(六)34)	(54,840)	(16)	(31,086)	(6)	(36,177)	(4)	1,276	-
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	(48,654)	(14)	(31,627)	(6)	(24,727)	(3)	(2,089)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價(損)益	(3,660)	(1)	541	-	(2,349)	-	3,365	-
8372	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額-備供出售金融資產未實現評價(損)益	(2,526)	(1)	-	-	(9,101)	(1)	-	-
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 45,870)</u>	<u>(13)</u>	<u>(\$ 216,396)</u>	<u>(38)</u>	<u>(\$ 157,633)</u>	<u>(16)</u>	<u>(\$ 351,783)</u>	<u>(25)</u>
	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 36,034		(\$ 189,763)		(\$ 55,526)		(\$ 284,993)	
8620	非控制權益	(27,064)		4,453		(65,930)		(68,066)	
8600	本期淨利(損)	<u>\$ 8,970</u>		<u>(\$ 185,310)</u>		<u>(\$ 121,456)</u>		<u>(\$ 353,059)</u>	
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 2,987		(\$ 206,682)		(\$ 80,627)		(\$ 282,781)	
8720	非控制權益	(48,857)		(9,714)		(77,006)		(69,002)	
8700	綜合損益總額	<u>(\$ 45,870)</u>		<u>(\$ 216,396)</u>		<u>(\$ 157,633)</u>		<u>(\$ 351,783)</u>	
	基本每股盈餘(附註(六)35)								
9750	本期淨利(損)(元)	<u>\$ 0.27</u>		<u>(\$ 1.40)</u>		<u>(\$ 0.41)</u>		<u>(\$ 2.11)</u>	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



立益紡織股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國104年及103年9月30日

< 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

歸屬於母公司業主之權益

單位：新臺幣仟元

項目	保留盈餘				其他權益				總計	非控制權益	權益總額
	股本	資本公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現(損)益	庫藏股票	總計			
103.1.1 餘額	\$1,353,430	\$ 701	\$ 580,567	(\$ 306,546)	(\$ 16,770)	(\$ 38,049)	(\$ 9,056)	\$1,564,277	(\$ 84,260)	\$1,480,017	
本期淨損	-	-	-	(284,993)	-	-	-	(284,993)	(68,066)	(353,059)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,153)	3,365	-	2,212	(936)	1,276	
處分採用權益法之子公司	-	-	-	(1,069)	-	-	-	(1,069)	(863)	(1,932)	
103.9.30 餘額	\$1,353,430	\$ 701	\$ 580,567	(\$ 592,608)	(\$ 17,923)	(\$ 34,684)	(\$ 9,056)	\$1,280,427	(\$ 154,125)	\$1,126,302	
104.1.1 餘額	\$1,353,430	\$ 701	\$ 580,567	(\$ 524,189)	(\$ 36,124)	(\$ 43,840)	(\$ 9,056)	\$1,321,489	(\$ 135,318)	\$1,186,171	
本期淨損	-	-	-	(55,526)	-	-	-	(55,526)	(65,930)	(121,456)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(13,651)	(11,450)	-	(25,101)	(11,076)	(36,177)	
104.9.30 餘額	\$1,353,430	\$ 701	\$ 580,567	(\$ 579,715)	(\$ 49,775)	(\$ 55,290)	(\$ 9,056)	\$1,240,862	(\$ 212,324)	\$1,028,538	

(請參閱合併財務報告附註)



董事長：



經理人：



會計主管：

立益紡織股份有限公司
 民國104年及至9月30日
 <僅經核閱，未計準則查核>

單位：新臺幣仟元

項 目	104.1.1~9.30	103.1.1~9.30
營業活動之現金流量：		
稅前淨損	(\$ 121,456)	(\$ 353,052)
調整項目：		
不影響現流之收益費損科目		
折舊費用	58,633	84,584
攤提費用	13,428	15,264
呆帳費用提列數	10,534	3,375
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(3,834)	(167)
處分採用權益法之長期投資利益	-	(21,162)
利息費用	72,049	81,999
利息收入	(2,411)	(2,364)
股利收入	-	(238)
廉價購買利益	-	(848)
採用權益法認列之關聯企業及合資損(益)之份額	(862)	440
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(4,805)	(729)
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	(9,025)	7,842
應收票據—關係人增加	(1,428)	(5,034)
應收帳款減少	65,287	50,164
應收帳款—關係人(增加)減少	(1,768)	17
其他應收款(增加)減少	214,855	(154,589)
其他應收款—關係人(增加)減少	(21,519)	20,449
存貨(增加)減少	(54,666)	249,672
預付款項增加	(105,301)	(57,945)
催收款增加	(9,875)	(3,963)
其他流動資產增加	(199)	(1,963)
其他金融資產增加	(48,592)	(13,637)
應付票據增加(減少)	(8,374)	34,304
應付票據—關係人增加(減少)	9,709	(217)
應付帳款減少	(8,001)	(24,700)
應付帳款—關係人增加(減少)	(2,281)	8,544
其他應付款增加	5,087	40,842
其他應付款—關係人營業性質增加(減少)	(15,000)	8,521
負債準備增加	356	1,162
預收款項增加(減少)	(101,760)	21,460
其他流動負債增加	2,904	22,854
淨確定福利負債減少	(2,607)	(7,762)
營運產生之現金流入(出)	(70,922)	3,123
收取之利息	3,606	2,874
支付之利息	(72,043)	(85,974)
收取之股利	-	238
支付所得稅	(198)	(1,951)
營業活動之淨現金流出	(139,557)	(81,690)

投資活動之現金流量：

取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(	1,587)	-
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產		-	167	
處分採用權益法之投資價款		-	14,539	
取得不動產、廠房及設備	(4,235)	(122)
處分不動產、廠房及設備		21,232	729	
預付設備款增加	(3,734)	(2,302)
存出保證金減少		14,006	11,418	
因合併產生之現金流入		-	494	
其他非流動資產(增加)減少	(	7,067)	18,873
投資活動之淨現金流入		<u>18,615</u>	<u>43,796</u>	
籌資活動之現金流量				
短期借款增加(減少)	(	122,321)	96,205
應付短期票券增加		30,000	-	
舉借長期借款		196,700	-	
償還長期借款		-	(59,780)
存入保證金增加		399	367	
其他應付款-關係人資金融通增加		37,591	12,792	
籌資活動之淨現金流入		<u>142,369</u>	<u>49,584</u>	
匯率影響數	(35,341)	(25,625)
本期現金及約當現金減少數	(13,914)	(13,935)
期初現金及約當現金餘額		64,622	79,321	
期末現金及約當現金餘額		<u>\$ 50,708</u>	<u>\$ 65,386</u>	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



立益紡織股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國104年及103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)
(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(一)公司沿革

立益紡織股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國61年11月25日，主要營業項目為天然棉花、人造纖維及各種化學纖維之紡製、織造、加工、買賣、投標及代理業務。

本公司及本公司之子公司(以下簡稱為「本集團」)之主要營運活動，請參閱附註(四)3(2)之說明。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

(二)通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國104年11月11日提報董事會後發佈。

(三)新發佈及修訂準則及解釋之應用

1. 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發佈、修正後國際財務報導準則之影響：

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)及民國104年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013年版 IFRSs」)編製財務報告。

本集團適用上述2013年版IFRSs之影響如下：

(1) IFRS 10「合併財務報表」

該準則將取代IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代SIC 12「合併：特殊目的個體」。本集團考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當本集團有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本集團對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。經評估該準則對本集團並無重大影響。

(2) IFRS 11「聯合協議」

該準則將取代IAS 31「合資權益」及SIC 13「聯合控制個體－合資控制者之非貨幣性投入」。本集團依照協議中各方之權利及義務，將聯合協議區分為聯合營運或合資。本集團對合資係採權益法。適用新準則前，本集團係將聯合協議區分為聯合控制個體、聯合控制資產及聯合控制營運，對聯合控制個體之權益係以權益法處理。經評估該準則對本集團並無重大影響。

(3) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

(4) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。對關聯企業或合資之部分投資符合分類為待出售者，依公允價值減處分成本衡量，對關聯企業或合資之投資未分類為待出售之任何保留部分應採用權益法，直至分類為待出售之部分被處分。對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，企業應持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。經評估該準則對本集團並無重大影響。

(5) IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值3層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13之衡量規定自民國104年起推延適用，經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露，請參閱附註(十二)之4。

(6) IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(a)後續不重分類至損益者及(b)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。

本集團適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業(與合資)精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報

表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益(損失)、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額(除確定福利之精算損益份額外)。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

(7) IAS 19「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。經評估該準則對本集團並無重大影響。

(8) IFRS7之修正「揭露—金融資產之移轉」

該修正要求對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。本集團增加對已移轉金融資產之量化及質性揭露，請參閱附註(十二)之4。

(9) IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」

該修正闡明關於金融資產與金融負債互抵之規定，特別說明「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債」之條件。經評估該準則對本集團並無重大影響。

(10) 2009-2011週期之年度改善

2009-2011週期之年度改善修正IFRS 1「首次採用IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 16之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依IAS 16認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予合併公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。

經評估該等準則改善對本集團並無重大影響。

(11) 證券發行人財務報告編製準則第10條第3項第3款

該新增要求當企業將發行之金融負債指定為透過損益按公允價值衡量，其公允價值變動金額屬發行人自身信用風險所產生者，應認列於其他綜合損益。經評估該準則對本集團並無重大影響。

2. 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。
3. 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經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：

新發佈/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016年1月1日(註4)
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日(註3)
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日
IAS 1之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團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)重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國103年度合併財務報告附註(四)相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

1. 遵循之聲明

- (1) 本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
- (2) 本合併財務報告應併同民國103年度合併財務報告閱讀。

2. 編製基礎

- (1) 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - A. 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
 - B. 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - C. 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
 - D. 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
- (2) 編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註(五)說明。

3. 合併基礎

- (1) 合併財務報表編製原則：
 - A. 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
 - B. 本集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
 - C. 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
 - D. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

E. 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

(2) 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例		
			104.9.30	103.12.31	103.9.30
立益紡織股份有限公司 (本公司)	強益紡織股份有限公司 (強益紡織)	1.天然纖維、人造纖維、化學纖維等各種纖維之紡製及織造業務。 2.各種纖維製品之印、漂、染及整理加工業務。 3.一般進出口貿易(期貨除外)(許可業務除外)。 4.委託營造廠商開發經工業主管單位核准之工業區。 5.委託營造廠商興建商業大樓及國民住宅出租、出售業務。 6.電腦系統硬體及其有關軟體之設計、製造及銷售。 7.電腦及其有關之電子零件進出口銷售業務。 8.前各項有關業務之買賣代理及轉投資。	51.10%	51.10%	51.10%
"	立益建設事業股份有限公司 (立益建設)	1.委託營造廠商興建商業大樓及國民住宅出租出售業務。 2.委託營造廠商開發經工業主管單位核准之工業區。 3.房屋租售之介紹業務。 4.前各項有關業務之經營及轉投資。 5.廠房出租業。 6.租賃業。	55.46%	55.46%	55.46%
"	立益國際股份有限公司 (立益國際)	各類食品飲料、化妝品、西藥、電池、玩具、資訊軟體、電器及事務性機器設備等之批發零售。	98.67%	98.67%	98.67%
"	MIGHTY BUSINESS LTD. (MIGHTY)	依據母公司之經營政策之指示針對台灣地區以外之各種事業進行轉投資。	100.00%	100.00%	100.00%
"	集松實業股份有限公司 (集松實業)	紡紗業。	57.00%	57.00%	57.00%
"	LILYTEX INTERNATIONAL CORP. (LILYTEX)	依據母公司之經營政策之指示針對台灣地區以外之各種事業進行轉投資。	70.59%	70.59%	70.59%
強益紡織股份有限公司 (強益紡織)	STAR PACIFIC SERVICES CORP. (STAR PACIFIC)	依據母公司之經營政策之指示針對台灣地區以外之各種事業進行轉投資。	100.00%	100.00%	100.00%
LILYTEX INTERNATIONAL CORP. (LILYTEX)	昆山立益紡織有限公司 (昆山立益)	1.聚醴加工絲。 2.其他聚醴纖維。 3.其他工業用之紡織產品。 4.織布。 5.染整。	78.21%	78.21%	78.21%

(A) 上列編入合併財務報告之子公司財務報告，除重要子公司昆山立益紡織有限公司之財務報告業經會計師核閱外，餘均未經會計師核閱。

(B) 本集團合併子公司立益建設股份有限公司於民國103年8月出售100%原豐營造股份有限公司股權。自喪失控制之日起，原豐營造(股)公司不再編入合併財務報告。

(3) 未列入合併財務報表之子公司：無。

(4) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(5) 重大限制：

本集團民國104年9月30日現金及銀行存款82,033仟元存在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

(6) 子公司持有母公司發行證券之內容：

A. 民國104年9月30日

子公司名稱	持有母公司股數	取得成本	原	因
強益紡織公司	460,610	\$ 17,722	投	資

B. 民國103年12月31日

子公司名稱	持有母公司股數	取得成本	原	因
強益紡織公司	460,610	\$ 17,722	投	資

C. 民國103年9月30日

子公司名稱	持有母公司股數	取得成本	原	因
強益紡織公司	460,610	\$ 17,722	投	資

(7) 具重大非控制權益之子公司資訊：

子公司名稱	持股比例	104年9月30日	
		非控制權益	分配予非控制權益之損益
LILYTEX 及其子公司	29.41	(\$ 350,207)	(\$ 82,854)
立益建設	44.54	198,412	6,749
其他		(60,529)	10,175
合計		(\$ 212,324)	(\$ 65,930)

子公司名稱	持股比例	103年12月31日	
		非控制權益	分配予非控制權益之損益
LILYTEX 及其子公司	29.41	(\$ 256,278)	(\$ 46,156)
立益建設	44.54	191,663	6,848
其他		(70,703)	4,815
合計		(\$ 135,318)	(\$ 34,493)

103年9月30日

子公司名稱	持股比例	分配予非控制權益	
		非控制權益	之損益
LILYTEX 及其子公司	29.41	(\$ 272,838)	(\$ 77,483)
立益建設	44.54	190,023	5,208
其他		(71,310)	4,209
合計		(\$ 154,125)	(\$ 68,066)

A. 上列子公司主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註(十三)附表六及附表七。

B. 彙總性財務資訊如下：

(A) 資產負債表：

	LILYTEX INTERNATIONAL CORP. 及其子公司		
	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流動資產	\$ 659,404	\$ 802,934	\$ 1,378,059
非流動資產	666,245	710,750	622,202
流動負債	(2,751,539)	(2,729,898)	(3,253,490)
非流動負債	(970)	(941)	(912)
權益	(\$ 1,426,860)	(\$ 1,217,155)	(\$ 1,254,141)

	立益建設事業股份有限公司		
	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流動資產	\$ 429,711	\$ 413,931	\$ 410,578
非流動資產	31,016	31,749	31,992
流動負債	(13,553)	(13,598)	(14,088)
非流動負債	(942)	(942)	(994)
權益	\$ 446,232	\$ 431,140	\$ 427,488

(B) 綜合損益表：

	LILYTEX INTERNATIONAL CORP. 及其子公司	
	104年1至9月	103年1至9月
收入	\$ 369,740	\$ 566,215
本期淨利	(\$ 184,978)	(\$ 172,987)
其他綜合損益(稅後淨額)	(19,339)	(1,633)
本期綜合損益總額	(\$ 204,317)	(\$ 174,620)
淨利歸屬於非控制權益	(\$ 82,854)	(\$ 77,483)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 93,929)	(\$ 78,419)
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

立益建設事業股份有限公司		
	104年1至9月	103年1至9月
收入	\$ 13,237	\$ 2,878
本期淨利	\$ 15,092	\$ 11,631
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 15,092	\$ 11,631
淨利歸屬於非控制權益	\$ 6,749	\$ 5,208
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 6,749	\$ 5,208
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

(C) 現金流量表：

LILYTEX INTERNATIONAL CORP. 及其子公司		
	104年1至9月	103年1至9月
營業活動之淨現金流出	(\$ 24,285)	(\$ 38,111)
投資活動之淨現金流入	33,405	8,266
籌資活動之淨現金流入(流出)	(32,446)	1,750
匯率變動對現金及約當現金之影響數	24,726	27,916
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,400	(179)
期初現金及約當現金餘額	1,421	5,206
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,821	\$ 5,027

立益建設事業股份有限公司		
	104年1至9月	103年1至9月
營業活動之淨現金流入(流出)	(\$ 19,842)	\$ 5,515
投資活動之淨現金流入	2,700	1,800
籌資活動之淨現金流入	-	368
匯率變動對現金及約當現金之影響數	-	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	(17,142)	7,683
期初現金及約當現金餘額	23,195	14,991
期末現金及約當現金餘額	\$ 6,053	\$ 22,674

4. 員工福利

(1) 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

(2) 退休金

A. 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

B. 確定福利計畫

(A) 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未

來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算。折現率係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

- (B) 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- (C) 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。
- (D) 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(3) 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

(4) 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

5. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

6. 企業合併

- (1) 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購

者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。

- (2) 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

本公司編製合併財務報告時，所作會計政策採用之重大判斷、重大會計估計及假設，與民國103年度合併財務報告附註(五)一致。

重要會計估計及假設－淨確定福利負債－非流動之計算：

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。民國104年9月30日，本集團確定福利計劃負債－非流動之帳面金額為57,045仟元。

(六) 重要會計項目說明

1. 現金及約當現金

項 目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
現 金	\$ 1,533	\$ 881	\$ 879
支票存款	27,545	26,224	30,934
活期存款	14,796	28,456	29,015
外幣存款	6,834	9,061	4,558
合 計	\$ 50,708	\$ 64,622	\$ 65,386

本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

項 目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
非衍生金融資產			
上(市)櫃公司股票	\$ 6,847	\$ -	\$ -
債券型基金	41,187	41,989	40,963
小 計	48,034	41,989	40,963
衍生金融資產			
遠期外匯合約	3,215	3,839	-
合 計	\$ 51,249	\$ 45,828	\$ 40,963

- (1) 本集團於民國104年及103年1至9月認列之評價淨(損)益分別為3,834仟元及167仟元。
- (2) 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
- (3) 本集團從事衍生金融工具交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率(及或利率)波動產生之風險。截至民國104年9月30日、103年12月31日及103年9月30日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

①104年9月30日

項 目	幣 別	到期期間	合約金額(仟元)
預購遠期外匯	美元兌新台幣	104.11.16~105.1.25	\$ 59,572

②103年12月31日

項 目	幣 別	到期期間	合約金額(仟元)
預購遠期外匯	美元兌新台幣	104.1.5~7.13	\$ 132,944

③103年9月30日：無。

- (4) 本集團因從事預購遠期外匯合約所產生之淨利(損)民國104年及103年1至9月分別為5,625仟元及1,918仟元；民國104年及103年7至9月分別為3,678仟元及0仟元。

3. 備供出售金融資產—流動

項 目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
國內上市(櫃)公司股票	\$ 12,458	\$ 12,458	\$ 12,458
減：評價調整	(7,898)	(7,558)	(7,318)
合 計	\$ 4,560	\$ 4,900	\$ 5,140

- (1) 上市(櫃)公司股票之公平市價係依台灣證券交易所及中華民國證券櫃檯買賣中心公佈之民國104年9月30日、103年12月31日及103年9月30日之收盤價計算。
- (2) 上述之備供出售金融資產並未提供任何質押。

4. 應收票據淨額

項 目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收票據	\$ 21,176	\$ 8,324	\$ 16,531
其他應收票據	-	3,827	-
應收票據—關係人	12,167	10,739	9,957
減：備抵呆帳	(191)	(191)	(172)
應收票據淨額	\$ 33,152	\$ 22,699	\$ 26,316

5. 應收帳款淨額

項 目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收帳款	\$ 157,164	\$ 222,451	\$ 213,789
應收帳款—關係人	9,183	7,415	9,521
減：備抵呆帳	(2,157)	(1,083)	(2,648)
應收帳款淨額	\$ 164,190	\$ 228,783	\$ 220,662

(1) 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準，平均授信期間為90~120天。

(2) 應收票據及款項(含其他應收款及催收款)之帳齡分析如下：

帳 齡 區 間	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
	未減損	已減損	未減損	已減損	未減損	已減損
未逾期	\$ 195,211	\$ -	\$ 471,270	\$ -	\$ 326,634	\$ -
逾期0~30天	2,341	-	858	-	1,434	-
逾期31~90天	4,030	-	1,546	17,599	4,396	-
逾期91天以上	53,757	427,616	31,442	411,900	114,581	396,350
合 計	\$ 255,339	\$427,616	\$ 505,116	\$ 429,499	\$ 447,045	\$396,350

(3) 備抵呆帳變動：

項 目	104年1至9月		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合 計
期初餘額	\$ 411,901	\$ 17,598	\$ 429,499
減損損失提列	8,384	2,493	10,877
減損損失迴轉	-	(343)	(343)
無法收回而沖銷	-	(13,938)	(13,938)
匯率變動影響數	1,491	30	1,521
期末餘額	\$ 421,776	\$ 5,840	\$ 427,616

項 目	103年1至9月		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合 計
期初餘額	\$ 383,766	\$ 8,658	\$ 392,424
減損損失提列	3,420	-	3,420
減損損失迴轉	-	(45)	(45)
匯率變動影響數	543	8	551
期末餘額	\$ 387,729	\$ 8,621	\$ 396,350

(4) 本集團未有將應收款項提供質押之情形。

6. 其他應收款

項 目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收退稅款	\$ 1,176	\$ 2,499	\$ 2,274
應收收益	495	1,690	578
應收保險賠償款	-	86,601	-
應收土地款	-	132,860	-
其他應收款	34,140	42,149	187,962
減：備抵呆帳	(3,492)	(16,324)	(5,801)
淨 額	\$ 32,319	\$ 249,475	\$ 185,013

7. 存貨

項 目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
原料	\$ 81,669	\$ 67,948	\$ 74,938
物料	24,380	20,778	23,012
在製品	42,692	43,048	54,303
製成品	539,961	422,143	505,878
副產品	3,629	1,421	1,570
商品	8,371	7,268	8,125
在途存貨	41,733	64,196	62,351
小 計	742,435	626,802	730,177
減：備抵跌價損失	(168,087)	(107,053)	(300,472)
淨 額	\$ 574,348	\$ 519,749	\$ 429,705

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	104年7至9月	103年7至9月
出售存貨成本	\$ 269,337	\$ 452,463
存貨報廢損失	-	980
存貨跌價損失	40,914	25,176
銷貨成本合計	\$ 310,251	\$ 478,619

	104年1至9月	103年1至9月
出售存貨成本	\$ 804,375	\$ 1,218,517
存貨報廢損失	-	980
存貨跌價損失	61,034	48,617
銷貨成本合計	\$ 865,409	\$ 1,268,114

(2) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

8. 待售房地及營建土地

項 目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
待售房屋及車位	\$ 121,302	\$ 119,377	\$ 121,235
營建土地	86,276	88,134	86,276
小 計	207,578	207,511	207,511
減：備抵跌價損失	(56,480)	(56,480)	(56,480)
淨 額	\$ 151,098	\$ 151,031	\$ 151,031

9. 待出售非流動資產(淨額)

本公司重要子公司昆山立益紡織有限公司於民國103年6月20日業經董事會核准出售該公司紗廠，並將相關之資產和負債轉列為待出售處分群組，該項交易已於民國103年年底完成。該待出售處分群組於民國103年9月30日之資產及負債分別為444,375仟元及0仟元。

(1) 待出售處分群組之資產：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ -	\$ 415,667
其他流動資產	-	-	28,708
總 計	\$ -	\$ -	\$ 444,375

(2) 與待出售非流動資產直接相關之負債：無。

(3) 該待出售處分群組以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低者重新衡量後，並未產生任何減損損失。

10. 其他金融資產－流動

項 目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
受限制定期存款(一年內)	\$ 258,727	\$ 247,729	\$ 237,745
備償存款	79,884	78,253	76,154
定期存款(三個月以上)	56,603	20,640	20,267
合 計	\$ 395,214	\$ 346,622	\$ 334,166

11. 備供出售金融資產－非流動

項 目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
國內上市(櫃)公司股票			
大統精密染整(股)公司	\$ 10,441	\$ 11,326	\$ 12,089
新利虹(股)公司	4,841	5,966	6,110
合 計	\$ 15,282	\$ 17,292	\$ 18,199

(1) 上市(櫃)公司股票之公平市價係依台灣證券交易所及中華民國證券櫃檯買賣中心公佈之民國104年9月30日、103年12月31日及103年9月30日之收盤價計算。

(2) 上述備供出售金融資產並未提供任何質押或擔保。

12. 以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
國內外非上市(櫃)公司股票			
立益育樂(股)公司	\$ 38,170	\$ 38,170	\$ 38,942
友嘉實業(股)公司	1,675	1,675	1,675
豪倫電子(股)公司	20	20	20
台灣麗偉電腦機械(股)公司	497	497	497
冠寶科技(股)公司	22	22	22
MAXSPEEK CROPORATION	2,058	2,058	2,058
華隆紡織(股)公司	5	5	5
台鳳(股)公司	1,177	1,177	1,177
陽信商業銀行(股)公司	2,000	2,000	-
小 計	45,624	45,624	44,396
減：累計減損	(6,168)	(6,168)	(6,221)
合 計	\$ 39,456	\$ 39,456	\$ 38,175

(1) 本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(2) 立益育樂(股)公司以民國103年10月31日為基準日辦理現金減資退回股款，本集團依持股比例減少77,178股，並減少投資成本772仟元。

(3) 陽信商業銀行(股)公司以民國103年11月18日為基準日辦理現金增資，本集團認購200仟股，投資成本為2,000仟元，本期收到盈餘配股12仟股，期末持有股數計212仟股。

(4) 上述以成本衡量之金融資產並未提供任何質押或擔保。

13. 採用權益法之投資

(1) 投資關聯企業：

被投資公司	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
三立物流(股)公司	\$ 75,008	49.75	\$ 83,246	49.75	\$ 84,380	49.75

(2) 本集團個別不具重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	104年9月30日	103年9月30日
總資產	\$ 354,654	\$ 355,220
總負債	(\$ 203,884)	(\$ 185,612)
	104年1至9月	103年1至9月
總收入	\$ 8,700	\$ 10,200
總損益	\$ 1,733	(\$ 5,209)

(3) 本集團對彩力染整(股)公司持有之股份於民國103年6月30日已全數處分，部分持股出售予個人股東，另部分持股與彩力染整(股)公司之其他股東交換其所持有之三立物流(股)公司股票，合計處分投資利益10,716仟元。

本集團經由上述股票之交換取得三立物流(股)公司24.58%之股權，交換後計持有49.75%。

(4) 採用權益法之投資及其對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

14. 不動產、廠房及設備

項 目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
土地	\$ 1,750,608	\$ 1,750,608	\$ 1,750,608
房屋及建築	1,079,671	1,076,965	1,240,287
機器設備	1,720,654	1,706,756	1,594,361
其他設備	705,106	702,932	705,545
待驗設備及未完工程	6,428	5,324	2,989
成本合計	5,262,467	5,242,585	5,293,790
減：累計折舊	(2,466,658)	(2,393,931)	(2,458,524)
合 計	\$ 2,795,809	\$ 2,848,654	\$ 2,835,266

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
成本						
104.1.1 餘額	\$ 1,750,608	\$ 1,076,965	\$ 1,706,756	\$ 702,932	\$ 5,324	\$ 5,242,585
增添	-	-	1,110	-	3,125	4,235
處分	-	(3,481)	(14,681)	(373)	-	(18,535)
重分類	-	-	7,924	46	(2,125)	5,845
外幣兌換差額之影響	-	6,187	19,545	2,501	104	28,337
104.9.30 餘額	\$ 1,750,608	\$ 1,079,671	\$ 1,720,654	\$ 705,106	\$ 6,428	\$ 5,262,467

累計折舊及減損							
104. 1. 1 餘額	\$	-	\$ 524,182	\$ 1,262,379	\$ 607,370	\$ -	\$ 2,393,931
折舊費用		-	24,195	22,412	12,026	-	58,633
處分		-	(1,854)	-	(254)	-	(2,108)
重分類		-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響		-	2,822	11,100	2,280	-	16,202
104. 9. 30 餘額	\$	-	\$ 549,345	\$ 1,295,891	\$ 621,422	\$ -	\$ 2,466,658

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
成 本						
103. 1. 1 餘額	\$ 1,750,608	\$ 1,385,274	\$ 2,397,905	\$ 752,688	\$ 2,983	\$ 6,289,458
因合併消滅之資產	-	-	(62)	(238)	-	(300)
增添	-	-	-	122	-	122
處分	-	-	(70,022)	(31,269)	-	(101,291)
重分類	-	(145,899)	(736,793)	(16,041)	-	(898,733)
外幣兌換差額之影響	-	912	3,333	283	6	4,534
103. 9. 30 餘額	\$ 1,750,608	\$ 1,240,287	\$ 1,594,361	\$ 705,545	\$ 2,989	\$ 5,293,790

累計折舊及減損							
103. 1. 1 餘額	\$	-	\$ 644,056	\$ 1,661,365	\$ 645,207	\$ -	\$ 2,950,628
因合併消滅之資產		-	-	(47)	(228)	-	(275)
折舊費用		-	28,571	44,858	11,155	-	84,584
處分		-	-	(64,608)	(31,269)	-	(95,877)
重分類		-	(66,092)	(401,565)	(15,409)	-	(483,066)
外幣兌換差額之影響		-	392	1,865	273	-	2,530
103. 9. 30 餘額	\$	-	\$ 606,927	\$ 1,241,868	\$ 609,729	\$ -	\$ 2,458,524

- (1) 係本公司向蘇東榮先生購入之農地，其座落於桃園縣平鎮鄉雙連坡75-2、75-13、75-7、75-8、75-9及75-11等地號土地6筆，因土地重劃，原地號變更為75-16、75-18、75-25、75-26、75-27計5筆因地目關係尚未辦理過戶，未辦理過戶之土地成本及重估增值合計19,312仟元。截至民國104年及103年9月30日已取得之保證票皆為19,505仟元。
- (2) 民國104年及103年1至9月不動產、廠房及設備利息資本化金額均為0元。
- (3) 本集團重要子公司昆山立益有限公司因紗廠停工，相關之廠房及機器設備等固定資產暫時閒置，截至民國103年9月30日止，帳面價值為444,375仟元已重分類為待出售非流動資產；該公司於民國103年6月25日簽約出售紗廠之土地使用權及廠房，售價為RMB106,000仟元(折合新台幣約為535,060仟元)，處分利益約為RMB74,503仟元(折合新台幣約為375,004仟元)，雙方已於民國103年底完成移轉過戶。
- (4) 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註(八)。

15. 其他非流動資產

項 目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
預付設備款	\$ 1,887	\$ 3,998	\$ 14,781
存出保證金	36,480	50,486	50,565
催收款項	421,776	411,901	399,729
減：備抵呆帳-催收款項 (	421,776) (	411,901) (	387,729)
長期預付租金	34,113	33,418	32,830
長期預付款	22,225	29,281	28,792
其他資產-其他	4,059	4,059	4,059
合 計	\$ 98,764	\$ 121,242	\$ 143,027

16. 短期借款

借 款 性 質	104年9月30日	
	金 額	利 率
信用借款	\$ 103,331	1.98%
抵押借款	1,485,669	1.93%~9%
購料借款	97,666	1.43%~1.622%
合 計	\$ 1,686,666	

借 款 性 質	103年12月31日	
	金 額	利 率
信用借款	\$ 130,660	2.17%~6%
抵押借款	1,511,864	1.98%~7.872%
購料借款	166,463	1.3214%~2.05%
合 計	\$ 1,808,987	

借 款 性 質	103年9月30日	
	金 額	利 率
信用借款	\$ 158,230	2.17%
抵押借款	1,777,844	2.14%~7.8%
購料借款	171,047	1.64%~2.28%
合 計	\$ 2,107,121	

對於短期借款，本集團提供部分其他金融資產及不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註(八)。

17. 應付短期票券

摘要	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
合庫票券	\$ 30,000	\$ -	\$ -
減：未攤銷折價	(34)	-	-
淨額	\$ 29,966	\$ -	\$ -
利率區間	1.838%	-	-

18. 負債準備—流動

項目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
員工福利	\$ 3,899	\$ 3,543	\$ 4,712

	104年1至9月		103年1至9月	
期初餘額	\$	3,543	\$	3,550
本期認列		886		2,663
本期轉回	(	530)	(	1,501)
期末餘額	\$	3,899	\$	4,712

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

19. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日	還款方式
本公司					
第一銀行	108.6.28	\$ 75,000	\$ 90,000	\$ 95,000	說明(1)
第一銀行	107.6.10	16,500	21,000	22,500	說明(2)
陽信銀行	108.9.25	160,000	182,500	190,000	說明(3)
陽信銀行	109.8.29	62,500	68,800	70,900	說明(4)
陽信銀行	111.7.7	245,000	-	-	說明(5)
合計		559,000	362,300	378,400	
減：一年內到期長期負債		(94,400)	(64,400)	(64,400)	
長期借款		\$ 464,600	\$ 297,900	\$ 314,000	
利率區間		2.25%~2.45%	2.25%~2.52%	2.25%~2.27%	

(1) 本公司向第一銀行所借之中長期借款140,000仟元，還款辦法係自民國101年6月28日起，每一個月為一期，共分84期，本金按月平均攤還，利息按月給付。

(2) 本公司向第一銀行所借之中長期借款30,000仟元，還款辦法係自民國102年7月份起，每一個月為一期，共分60期，本金按月平均攤還，利息按月給付。

- (3) 本公司向陽信銀行所借之中長期借款250,000仟元，還款辦法係自民國101年9月25日起，每一個月為一期，共分84期，第1~83期每期固定償還本金2,500仟元，餘42,500仟元於第84期一次清償。
- (4) 本公司向陽信銀行所借之中長期借款80,000仟元，還款辦法係自民國102年9月30日起，每一個月為一期，共分84期，第1~83期每期固定償還本金700仟元，餘21,900仟元於第84期一次清償。
- (5) 本公司向陽信銀行所借之中長期借款250,000仟元，還款辦法係自民國104年8月8日起，每一個月為一期，共分84期，第1~83期每期固定償還本金2,500仟元，餘42,500仟元於第84期一次清償。
- (6) 本集團提供部分其他金融資產及不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註(八)。

20. 長期應付票據及款項及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日	還款方式
孫公司					
中泰租賃	103.8.2	\$ -	\$ -	\$ 1,529	註
合計		-	-	1,529	
減：一年內到期長期負債		-	-	(1,529)	
長期應付票據及款項		\$ -	\$ -	\$ -	
利率區間		-	-	6.56%	

註：子公司於民國101年6月26日出售機器設備一批予中泰租賃股份有限公司，並隨即訂立附條件買賣合約，向該公司購回，其相關敘述如下：

期間	利率	票據金額	出售金額	票據折價
101.7.2~103.8.2	6.56%	RMB 2,481 仟元	RMB 2,341 仟元	RMB 140 仟元

上述於民國101年7月2日償還第一期款RMB341仟元，以後每一個月為一期，共分24期平均攤還，每期還款RMB89仟元。

21. 退休金

- (1) 確定福利計畫，本集團係採用民國103年12月31日及1月1日精算決定之退休金成本率分別認列民國104年及103年1月1日至9月30日之退休金費用。確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	104年7至9月	103年7至9月
營業成本	\$ 366	\$ 804
推銷費用	\$ 12	\$ 25
管理費用	\$ 69	\$ 197

	104年1至9月	103年1至9月
營業成本	\$ 1,080	\$ 2,518
推銷費用	\$ 37	\$ 37
管理費用	\$ 226	\$ 295

(2) 確定提撥福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	104年7至9月	103年7至9月
營業成本	\$ 1,033	\$ 659
推銷費用	\$ 83	\$ 79
管理費用	\$ 117	\$ 7

	104年1至9月	103年1至9月
營業成本	\$ 3,030	\$ 1,887
推銷費用	\$ 247	\$ 274
管理費用	\$ 354	\$ 343

22. 股本

(1) 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

	104年1至9月		103年1至9月	
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額
1月1日	135,343	\$ 1,353,430	135,343	\$ 1,353,430
9月30日	135,343	\$ 1,353,430	135,343	\$ 1,353,430

(2) 截至民國104年9月30日止，本公司額定資本額為3,530,000仟元，分為353,000仟股，民國104年及103年9月30日實收股本皆為1,353,430仟元，實際均發行135,343仟股。

23. 資本公積

項 目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
因採用權益法之投資而認列	\$ 701	\$ 701	\$ 701

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額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，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

24. 未分配盈餘(或待彌補虧損)

- (1) 依本公司章程規定，每年總決算所得盈餘，除依法扣繳稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提百分之十為法定盈餘公積，再有餘額先撥付董事、監察人酬勞金百分之三及員工紅利百分之一後，餘由董事會擬定分配案，提請股東會通過實施。

本公司股利應參酌所營事業景氣變化之特性，考量各項產品或服務所處生命週期對未來資金之需求與稅制之影響，在維持穩定股利之目標下，依本公司章程所定比例分配之。為改善財務結構及支應轉投資、產能擴充或其他重大資本支出等資金需求，本公司股利之發放，在不造成股本過度膨脹稀釋股東權益之前提下，以股票股利為原則；若有剩餘之盈餘再以現金方式發放。

依民國104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於民國105年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。

- (2) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- (3) 特別盈餘公積

- A. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- B. 首次採用IFRSs時，依民國101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。

- (4) 本公司股東會於民國104年6月決議之民國103年度盈餘分配案及股東會於民國103年6月宣佈之民國102年度盈餘分配案，因兩年度均為虧損，無分配事項。

有關董事會提議及股東會之決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

- (5) 本公司於民國104年6月16日經股東會決議，因民國103年度虧損，尚無分配事項，亦無配發員工紅利及董監酬勞。

- (6) 公司法於民國104年5月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分

派政策。

本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，民國104年及103年1至9月均因尚無員工紅利及董監酬勞發放計劃，故估計員工紅利及董監酬勞均為0元。

- (7) 民國104年6月股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞均為0元，與民國103年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞均為0元，並無差異。

25. 其他權益

項 目	國外營運機構財務	備供出售金融商品	合 計
	報表換算之兌換差額	未實現(損)益	
104.1.1 餘額	(\$ 36,124)	(\$ 43,840)	(\$ 79,964)
換算國外營運機構財務報表所產生之 兌換差額	(13,651)	-	(13,651)
備供出售金融商品未實現評價損益	-	(2,349)	(2,349)
採用權益法認列關聯企業及之其他 綜合損益之份額	-	(9,101)	(9,101)
104.9.30 餘額	(\$ 49,775)	(\$ 55,290)	(\$ 105,065)

項 目	國外營運機構財務	備供出售金融商品	合 計
	報表換算之兌換差額	未實現(損)益	
103.1.1 餘額	(\$ 16,770)	(\$ 38,049)	(\$ 54,819)
換算國外營運機構財務報表所產生之 兌換差額	(1,153)	-	(1,153)
備供出售金融商品未實現(損)益	-	3,365	3,365
103.9.30 餘額	(\$ 17,923)	(\$ 34,684)	(\$ 52,607)

26. 庫藏股票

- (1) 本公司買回已發行在外股份情形：無。

- (2) 有關子公司持有本公司股票股數本期變動情形彙示如下：

子公司名稱	104年1至9月							
	期初數		本期增加		本期減少		期末數	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
強益紡織(股)公司	461	\$ 9,056	-	\$ -	-	\$ -	461	\$ 9,056

子公司名稱	103年1至9月							
	期初數		本期增加		本期減少		期末數	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
強益紡織(股)公司	461	\$ 9,056	-	\$ -	-	\$ -	461	\$ 9,056

(3) 子公司持有本公司股票，仍享股利之分派，惟並無表決權。

27. 非控制權益

項 目	104年1至9月	103年1至9月
期初餘額	(\$ 135,318)	(\$ 84,260)
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利(損)	(65,930)	(68,066)
本年度其他綜合損益	(11,076)	(936)
處分採權益法之子公司	-	(863)
期末餘額	(\$ 212,324)	(\$ 154,125)

28. 營業收入

項 目	104年7至9月	103年7至9月
銷貨收入	\$ 292,916	\$ 452,472
租賃收入	33,974	98,502
勞務收入	3,420	1,648
其他營業收入	21,771	21,411
合 計	\$ 352,081	\$ 574,033

項 目	104年1至9月	103年1至9月
銷貨收入	\$ 799,792	\$ 1,131,194
租賃收入	100,898	160,463
勞務收入	8,570	9,000
其他營業收入	75,612	103,562
合 計	\$ 984,872	\$ 1,404,219

29. 其他收入

項 目	104年7至9月	103年7至9月
利息收入	\$ 764	\$ 787
股利收入	406	238
合 計	\$ 1,170	\$ 1,025

項 目	104年1至9月	103年1至9月
利息收入	\$ 2,411	\$ 2,364
股利收入	406	238
其他	2,295	3,452
合 計	\$ 5,112	\$ 6,054

30. 其他利益及損失

項 目	104年7至9月	103年7至9月
透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債淨利益	\$ 5,527	\$ 55
淨外幣兌換利益	54,875	23,079
處分投資利益	-	10,446
處分不動產、廠房及設備利益	4,634	-
停工損失	-	(4,045)
火災損失	-	(312,915)
保險理賠收入	-	138,132
其他利益(損失)	8,234	(4,800)
合 計	\$ 73,270	(\$ 150,048)

項 目	104年1至9月	103年1至9月
透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債淨利益	\$ 3,834	\$ 167
淨外幣兌換利益	40,206	19,517
處分投資利益	-	21,162
處分不動產、廠房及設備利益	4,805	729
停工損失	-	(4,045)
火災損失	-	(312,915)
保險理賠收入	-	138,132
其他損失	(2,264)	(7,584)
合 計	\$ 46,581	(\$ 144,837)

31. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	104年7至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利			
薪資費用	\$ 10,620	\$ 9,528	\$ 20,148
勞健保費用	1,910	437	2,347
退休金費用	1,399	281	1,680
其他用人費用	590	1,251	1,841
折舊費用	18,354	1,671	20,025
攤銷費用	3,915	263	4,178
合計	\$ 36,788	\$ 13,431	\$ 50,219

性質別	103年7至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利			
薪資費用	\$ 29,126	\$ 10,111	\$ 39,237
勞健保費用	2,772	322	3,094
退休金費用	1,463	308	1,771
其他用人費用	1,078	2,546	3,624
折舊費用	21,380	1,624	23,004
攤銷費用	4,143	98	4,241
合計	\$ 59,962	\$ 15,009	\$ 74,971

性質別	104年1至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利			
薪資費用	\$ 94,584	\$ 26,871	\$ 121,455
勞健保費用	7,556	1,534	9,090
退休金費用	4,110	864	4,974
其他用人費用	2,257	3,264	5,521
折舊費用	53,818	4,815	58,633
攤銷費用	12,630	798	13,428
合計	\$ 174,955	\$ 38,146	\$ 213,101

性質別	103年1至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利			
薪資費用	\$ 99,459	\$ 32,393	\$ 131,852
勞健保費用	8,453	1,471	9,924
退休金費用	4,405	949	5,354
其他用人費用	3,235	5,739	8,974
折舊費用	79,775	4,809	84,584
攤銷費用	14,970	294	15,264
合計	\$ 210,297	\$ 45,655	\$ 255,952

32. 財務成本

項 目	104 年 7 至 9 月	103 年 7 至 9 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 24,651	\$ 28,313
其他利息支出	30	27
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	<u>\$ 24,681</u>	<u>\$ 28,340</u>

項 目	104 年 1 至 9 月	103 年 1 至 9 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 71,960	\$ 81,917
其他利息支出	89	82
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	<u>\$ 72,049</u>	<u>\$ 81,999</u>

33. 所得稅

(1) 合併公司所得稅費用明細如下：

	104 年 7 至 9 月	103 年 7 至 9 月
當年度所得稅費用	\$ -	\$ -
遞延所得稅費用(利益)	-	-
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	104 年 1 至 9 月	103 年 1 至 9 月
當年度所得稅費用	\$ -	\$ 7
遞延所得稅費用(利益)	-	-
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7</u>

(2) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國102年度。

(3) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 17,082</u>	<u>\$ 17,082</u>	<u>\$ 17,057</u>
86 年度以前未分配盈餘	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
87 年度以後未分配盈餘	<u>(\$ 579,715)</u>	<u>(\$ 524,189)</u>	<u>(\$ 592,608)</u>

項 目	103 年度(預計)	102 年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因此民國103年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

34. 其他綜合損益

	104年7至9月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 48,654)	\$ -	(\$ 48,654)
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	(3,660)	-	(3,660)
採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	(2,526)	-	(2,526)
備供出售金融資產未實現評價(損)益			
認列於其他綜合損益	(\$ 54,840)	\$ -	(\$ 54,840)

	103年7至9月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 31,627)	\$ -	(\$ 31,627)
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	541	-	541
認列於其他綜合損益	(\$ 31,086)	-	(\$ 31,086)

	104年1至9月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 24,727)	\$ -	(\$ 24,727)
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	(2,349)	-	(2,349)
採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	(9,101)	-	(9,101)
備供出售金融資產未實現評價(損)益			
認列於其他綜合損益	(\$ 36,177)	\$ -	(\$ 36,177)

	103年1至9月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 2,089)	\$ -	(\$ 2,089)
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	3,365	-	3,365
認列於其他綜合損益	\$ 1,276	-	\$ 1,276

35. 基本每股盈餘

	104年7至9月	103年7至9月
基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利(損)	\$ 36,034	(\$ 189,763)
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利(損)	36,034	(189,763)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	135,343	135,343
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.27	(\$ 1.40)

	104年1至9月	103年1至9月
基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨損	(\$ 55,526)	(\$ 284,993)
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨損	(55,526)	(284,993)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	135,343	135,343
基本每股盈餘(稅後)(元)	(\$ 0.41)	(\$ 2.11)

(七)關係人交易

1. 母公司與最終控制者

本公司為本集團之母公司及最終控制者。

2. 與關係人間之重大交易事項

本集團及子公司(係本公司之關係人)間之餘額及交易，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露，本集團與其他關係人間之交易明細揭露如下：

(1) 進貨

關係人類別	104年7至9月	103年7至9月
其他關係人	\$ 2,189	\$ 14,550

關係人類別	104年1至9月	103年1至9月
其他關係人	\$ 6,627	\$ 33,466

與上述關係人進貨之交易條件為票期30~60天，價格之計算均與一般非關係人相同。

(2) 銷貨(銷貨退回)

關係人類別	104年7至9月	103年7至9月
其他關係人	\$ 4,108	\$ 41,616

關係人類別	104年1至9月	103年1至9月
關聯企業	(\$ 15,550)	\$ -
其他關係人	19,082	49,926
合計	\$ 3,532	\$ 49,926

與上述關係人銷貨之交易條件為票期60~75天，價格之計算均與一般非關係人相同。

(3) 財產交易

- A. 本集團於民國103年3月31日出售彩力染整(股)公司股票540仟股予董事蘇慶福個人，認列處分利益1,199仟元。

B. 本集團於民國103年3月31日將彩力染整(股)公司股票3,090仟股與董事蘇慶福及其配偶及二親等親屬等關係人交換相同股數之三立物流(股)公司股票，認列處分利益6,863仟元。

(4) 各項費用

關係人類別	104年7至9月	103年7至9月	交易性質
關聯企業	\$ 2,850	\$ 2,850	租金費用

關係人類別	104年1至9月	103年1至9月	交易性質
關聯企業	\$ 8,550	\$ 8,550	租金費用

上述租賃價格係參考市場行情並經雙方議價決定，並按月或按季支付租金，其中重要租約內容如下：

租賃標的	出租人	押金	104年1至9月		103年1至9月	
			租期	金額	租期	金額
桃園縣蘆竹鄉坑口村 海山路一段2巷220號	關聯企業	\$ -	102.11.1~107.10.31	\$ 8,550	102.11.1~107.10.31	\$ 8,550

(5) 各項收入

關係人類別	104年7至9月	103年7至9月	交易性質
關聯企業	\$ 15	\$ 15	租金收入

關係人類別	104年1至9月	103年1至9月	交易性質
關聯企業	\$ 43	\$ 43	租金收入

(6) 應收(付)款項期末餘額

關係人類別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收票據及帳款			
關聯企業	\$ 294	\$ -	\$ -
其他關係人	21,056	18,154	19,478
減：備抵呆帳	-	(178)	-
淨額	\$ 21,350	\$ 17,976	\$ 19,478

民國104年及103年1至9月對上述應收關係人款項認列之回升利益為178仟元及186仟元。

關係人類別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
其他應收款			
該個體或其母公司之主要管理階層	\$ 25,678	\$ 4,159	\$ 3,054

關係人類別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付票據及帳款			
關聯企業	\$ 2,405	\$ 4,578	\$ -
其他關係人	-	-	8,665
合計	\$ 2,405	\$ 4,578	\$ 8,665

關係人類別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
其他應付款(票據)			
其他關係人	\$ 9,600	\$ 15,000	\$ 13,291

關係人類別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
預收款項			
關聯企業	\$ 42,311	\$ 60,638	\$ -

關係人類別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
存入保證票據			
該個體為其母公司之主要管理階層	\$ 19,505	\$ 19,505	\$ 19,505

(7) 資金融通

A. 借出：無。

B. 借入：

(A) 應付關係人款項

關係人類別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 16,368
其他關係人	171,789	134,198	170,192
合計	\$ 171,789	\$ 134,198	\$ 186,560

(B) 應付利息

關係人類別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
其他關係人	\$ 6,799	\$ 6,799	\$ 6,798

3. 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別	104年7至9月	103年7至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,584	\$ 1,912
退職後福利	-	-
合計	\$ 1,584	\$ 1,912

關係人類別	104年1至9月		103年1至9月	
薪資及其他短期員工福利	\$	5,470	\$	5,723
退職後福利		-		-
總計	\$	5,470	\$	5,723

(八) 質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
其他金融資產-流動	\$ 338,611	\$ 325,982	\$ 313,899
不動產廠房及設備(淨額)	2,739,821	2,747,767	2,623,047
長期預付租金(土地使用權)	34,113	33,418	32,830
合 計	\$ 3,112,545	\$ 3,107,167	\$ 2,969,776

(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 背書保證

(1) 截至民國104年9月30日、103年12月31日及103年9月30日止，本公司為昆山立益紡織有限公司擔保銀行借款之背書保證金額皆USD5,500仟元。

(2) 截至民國104年9月30日、103年12月31日及103年9月30日止，立益建設事業股份有限公司為昆山立益紡織有限公司擔保銀行借款之背書保證金額均為USD2,300仟元。

2. 截至民國104年9月30日、103年12月31日及103年9月30日止，本集團因貸款額度及貨款等保證而開立之保證票據分別為5,000仟元、393,000仟元及271,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

3. 截至民國104年9月30日、103年12月31日及103年9月30日止，本集團為工程履約保證、確保土地權利等而收受之保證票據分別為21,103仟元、21,103仟元及187,245仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

4. 截至民國104年9月30日、103年12月31日及103年9月30日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
信用狀金額	USD 398	USD 908	USD 1,705
	NTD 3,486		NTD 9,448

5. 台灣愛普力卡(股)公司及香港商瑞健(股)公司台灣分公司等公司存放於本公司之存貨及設備，因民國103年7月30日本公司平鎮廠發生火災，造成相關貨

物損毀，而對本集團提出賠償請求共計88,386仟元，惟最終賠償金額雙方尚在協議或民事法庭訴訟中，尚無法合理估計入帳。

(十)重大之災害損失：無。

(十一)重大之期後事項：無。

(十二)其他

1. 資本風險管理

由本集團資本風險管理之方式與民國103年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國103年度合併財務報告附註(十二)之1。

2. 金融工具

(1) 金融工具公允價值資訊

A. 非按公允價值衡量之金融工具：

本集團之非以公允價值衡量之金融工具，除下表所列者外，其他如現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、短期借款、應付款項、長期借款(含一年或一營業週期內)及其他金融負債之帳面金額，係公允價值合理之近似值，或公允價值無法可靠衡量(以成本衡量之金融資產)。

項 目	104年9月30日			
	帳面金額	公 允 價 值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融資產：				
以成本衡量之金融資產	\$ 39,456	\$ -	\$ -	\$ 39,456

項 目	103年12月31日			
	帳面金額	公 允 價 值		
		第一等級	第二等級	第三等級
以成本衡量之金融資產	\$ 39,456	\$ -	\$ -	\$ 39,456

項 目	103年9月30日			
	帳面金額	公 允 價 值		
		第一等級	第二等級	第三等級
以成本衡量之金融資產	\$ 38,175	\$ -	\$ -	\$ 38,175

B. 非按公允價值衡量之工具的公允價值評價技術

本集團估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

以成本衡量之金融資產：若有成交或造市者之報價資料者，則以最

近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

C. 按公允價值衡量之金融工具：請詳附註(十二)之4。

3. 財務風險管理政策

本集團之財務風險管理目的與政策，與民國103年合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱民國103年合併財務報告附註(十二)之3。

(1) 重大財務風險之性質及程度

A. 市場風險

(A) 匯率風險

- a. 重大財務風險之性質及程度，與民國103年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國103年度合併財務報告附註(十二)之3。
- b. 匯率暴險及敏感度分析

	104年9月30日		
	外幣	匯率	帳列金額 新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 42,047	33.13	\$ 1,393,001
美金：人民幣	11,321	6.36	375,049
港幣：人民幣	4,985	0.82	21,310
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	19,080	33.13	632,118
美金：人民幣	35,319	6.36	1,170,133
瑞士法郎：人民幣	709	6.53	24,102
103年12月31日			
	外幣	匯率	帳列金額 新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 58,818	31.72	\$ 1,865,707
美金：人民幣	17,716	6.12	561,952
港幣：新台幣	4,985	4.09	20,388
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	22,139	31.72	702,249
美金：人民幣	40,157	6.12	1,273,780
瑞士法郎：人民幣	709	6.53	22,723

103年9月30日

			帳列金額
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 68,265	30.44	\$ 2,077,987
美金：人民幣	14,860	6.15	452,338
港幣：人民幣	4,985	3.92	19,541
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	23,823	30.44	725,172
美金：人民幣	2,978	6.15	90,650
瑞士法郎：人民幣	739	6.62	23,641

本集團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及非貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響，當美金貶值/升值1%幅度時，對本集團104年及103年1至9月之稅後淨利將分別增加/減少(307)仟元及14,230仟元。

c. 本集團貨幣性項目未有因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益情形。

(B) 價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。

本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所得因素維持不變之情況下，對民國104及103年1至9月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少512仟元及410仟元；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少198仟元及233仟元。

(C) 利率風險

本集團於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳 面 金 額		
	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
固定利率工具：			
金融資產	\$ 315,330	\$ 268,369	\$ 258,012
金融負債	(29,966)	-	(1,529)
淨 額	\$ 285,364	\$ 268,369	\$ 256,483

項 目	帳 面 金 額		
	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
變動利率工具：			
金融資產	\$ 101,514	\$ 115,770	\$ 109,727
金融負債	(2,245,666)	(2,171,287)	(2,485,521)
淨 額	(\$ 2,144,152)	(\$ 2,055,517)	(\$ 2,375,794)

a. 固定利率工具之敏感度分析

本集團未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及備供出售金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及權益及其他綜合淨利。

b. 變動利率工具之敏感度分析

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加(或減少)1%將使民國104年及103年1至9月稅後淨利將各減少(或增加)13,347千元及14,789千元。

B. 信用風險

本集團主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金和應收帳款等之金融商品。本集團之現金及約當現金係存放於不同之金融機構。本集團控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及約當現金不會有重大信用風險顯著集中之虞。本公司依授信程序給予客戶信用額度，所有銷售僅與已核可且信用良好之第三人交易，同時本公司持續瞭解客戶之信用狀況，且定期評估應收帳款回

收之可能性並提列適足備抵呆帳，故管理當局預期不致有重大損失。

C. 流動性風險

(A) 概述流動性風險管理

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本集團具有充足的財務彈性。

(B) 下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析：

104年9月30日							
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 164,907	\$ 1,521,759	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,770,326	\$ 1,686,666
應付短期票券	29,966	-	-	-	-	30,242	29,966
應付票據(含關係人)	268,916	-	-	-	-	268,916	268,916
應付帳款(含關係人)	140,017	-	-	-	-	140,017	140,017
其他應付款(含關係人)	541,263	-	-	-	-	541,263	541,263
長期借款(含一年內到期)	47,200	47,200	94,400	275,200	95,000	597,789	559,000
合計	\$ 1,192,269	\$ 1,568,959	\$ 94,400	\$ 275,200	\$ 95,000	\$ 3,348,553	\$ 3,225,828

衍生金融負債：無。

103年12月31日							
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 1,492,520	\$ 316,467	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,250,487	\$ 1,808,987
應付票據(含關係人)	267,580	-	-	-	-	267,580	267,580
應付帳款(含關係人)	150,300	-	-	-	-	150,300	150,300
其他應付款(含關係人)	513,545	-	-	-	-	513,545	513,545
長期借款(含一年內到期)	32,200	32,200	64,400	206,700	26,800	385,879	362,300
長期應付票據(含一年內到期)	-	-	-	-	-	-	-
合計	\$ 2,456,145	\$ 348,667	\$ 64,400	\$ 206,700	\$ 26,800	\$ 3,567,791	\$ 3,102,712

衍生金融負債：無。

103年9月30日							
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 863,737	\$ 1,243,384	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,107,121	\$ 2,107,121
應付票據(含關係人)	282,999	-	-	-	-	282,999	282,999
應付帳款(含關係人)	115,195	86,772	-	-	-	201,967	201,967
其他應付款(含關係人)	612,053	19,315	-	-	-	631,368	631,368
長期借款(含一年內到期)	32,200	32,200	64,400	173,200	76,400	378,400	378,400
長期應付票據(含一年內到期)	1,259	-	-	-	-	1,300	1,259
合計	\$ 1,907,443	\$ 1,381,671	\$ 64,400	\$ 173,200	\$ 76,400	\$ 3,603,155	\$ 3,603,114

衍生金融負債：無。

4. 公允價值資訊

(1) 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註(十二)之2說明。

(2) 公允價值之三等級定義：

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資之上市櫃股票投資皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。本集團投資之衍生工具等皆屬之。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

(3) 公允價值之等級資訊：

本集團之以公允價值衡量之金融工具以重複性為基礎按公允價值衡量。本集團之公允價值等級資訊如下表所示：

金融商品	104年9月30日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動				
債券型基金	\$ 41,187	\$ -	\$ -	\$ 41,187
上市(櫃)公司股票	6,847	-	-	6,847
遠期外匯合約	-	3,215	-	3,215
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)證券投資	19,842	-	-	19,842
非重複性公允價值				
無				
金融商品	103年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動				
債券型基金	\$ 41,989	\$ -	\$ -	\$ 41,989
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動				
遠期外匯合約	-	3,839	-	3,839
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)證券投資	22,192	-	-	22,192
非重複性公允價值				
無				

103年9月30日

金融商品	103年9月30日			合計
	第一等級	第二等級	第三等級	
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動				
債券型基金	\$ 40,963	\$ -	\$ -	\$ 40,963
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)證券投資	23,339	-	-	23,339
<u>非重複性公允價值</u>				
無				

(4) 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

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

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

本集團持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

(A) 上市櫃公司股票：收盤價。

(B) 開放型基金：淨值。

- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。
- C. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
- D. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

- (5) 民國104年及103年1月1日至9月30日第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉：無。

- (6) 民國104年及103年1月1日至9月30日屬於第三等級金融工具之變動：無。
5. 本集團重要子公司昆山立益有限公司因產業環境變化，產銷無法配合，加上資金短缺，與織布廠間無法建立穩固的長期合作關係，致代工廠更動頻繁，影響布疋品質之穩定，客訴增加亦影響售價及收款，缺乏競爭力，毛利亦偏低，已面臨經營困境，再加上大陸棉價因受政府管制與國際行情有落差，導致外購棉紗成本低於自行產製成本，公司已於民國103年6月簽約將紗廠出售，並於民國103年底完成移轉過戶，該公司目前仍在規劃重新調整營運策略。

(十三)附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

- (1) 資金貸與他人者：附表一。
- (2) 為他人背書保證者：附表二。
- (3) 期末持有有價證券者：附表三。
- (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、銷貨之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：附表四。
- (9) 從事衍生性商品交易：參閱附註(六)之2。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表五。

2. 轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)：附表六。

3. 大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表七。

立益紡織股份有限公司及其子公司
資金貸與他人者

民國104年9月30日

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本期 最高餘額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通之必要	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
1	立益建設事 業(股)公司	立益國際 (股)公司	關係人企業 往來	是	8,500	\$ 8,500	\$ 5,800	-	有短期融 通之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	保證票據	\$ 13,000	立益建設事業(股) 公司對個別對象資 金貸與限額以不超 過最近期經會計師 簽證或核閱之財 務報表之百分之 二十	立益建設事業(股) 公司資金貸與總限 額以不超最近期經 會計師簽證或核閱 之財務報表百分之 四十
1	立益建設事 業(股)公司	強益紡織 (股)公司	關係人企業 往來	是	80,000	80,000	80,000	-	有短期融 通之必要	-	營運週轉	-	保證票據	80,000	立益建設事業(股) 公司對個別對象資 金貸與限額以不超 過最近期經會計師 簽證或核閱之財 務報表之百分之 二十	立益建設事業(股) 公司資金貸與總限 額以不超最近期經 會計師簽證或核閱 之財務報表百分之 四十

附表二

立益紡織股份有限公司及其子公司

對他人背書保證者

民國104年9月30日

編號 (註一)	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 (註三)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額 (USD 5,500)	實際動支 金額	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 (註四)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註二)										
0	立益紡織股份 有限公司	昆山立益紡織 有限公司	3	\$ 248,172	USD 5,500	\$ 182,215 (USD 5,500)	USD 5,500	USD 5,500	14.68%	\$ 620,431	是	否	是
1	立益建設事業 股份有限公司	昆山立益紡織 有限公司	3	86,228	USD 2,300	76,199 (USD 2,300)	USD 2,300	USD 2,300	16.57%	172,456	否	否	是

註一：編號欄之說明如下：

發行人填0，被投資公司按公司別由1開始依序編號。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業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。

註三：本公司及子公司對單一企業背書保證之餘額，以不超過本公司之淨值之百分之二十為限。

註四：最高限額之計算方法以不超過本公司最近期會計師簽證或核閱之財務報表淨值百分之五十為限。

附表三

立益紡織股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國104年9月30日

單位：新台幣仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末		
				股數	帳面金額	公允價值
立益紡織股份有限公司	股票					
	中華電纜(股)公司	-	備供出售金融資產-流動	400	\$ 4,560	\$ 4,560
	大統精密染整(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	611	10,441	10,441
	新利虹(股)公司	-	"	576	4,841	4,841
	友嘉實業(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	120	1,675	-
	豪倫電子(股)公司	-	"	1	20	-
	台灣麗偉電腦機械(股)公司	-	"	50	497	-
	冠實科技(股)公司	-	"	1	22	-
	MAXSPEED CORPORATION	-	"	174	-	-
	華隆紡織(股)公司	-	"	-	-	-
	台鳳(股)公司	-	"	118	-	-
	立益育樂(股)公司	-	"	3,782	35,242	-
	陽信商業銀行(股)公司	-	"	212	2,000	-
立益建設事業股份有限公司	受憑證					
	元大萬泰基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,755	41,187	41,187
集松實業股份有限公司	股票					
	力麗企業股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	400	3,483	3,483
	矽品精密工業股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	30	1,200	1,200
	環德電子工業股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10	2,164	2,164

附表四

立益紡織股份有限公司及其子公司

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

民國104年9月30日

帳列應收款項 之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉 率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
立益紡織(股)公司	MIGHTY BUSINESS LTD. (註 A)	互為子公司	\$ 383,553	-	\$ 383,553	-	截至外勤結束日， 尚未全數收回	\$ - (註 C)
強益紡織(股)公司	昆山立益紡織有限公司	互為母孫公司	848,569	-	830,119	-	截至外勤結束日， 尚未全數收回	- (註 C)
強益紡織(股)公司	STAR PACIFIC SERVICES CORP. (註 B)	互為子公司	164,980	-	164,980	-	截至外勤結束日， 尚未全數收回	-
MIGHTY BUSINESS LTD.	昆山立益紡織有限公司 (註 A)	母公司相同	351,347	-	351,347	-	截至外勤結束日， 尚未全數收回	-
STAR PACIFIC SERVICES CORP.	昆山立益紡織有限公司 (註 B)	母公司相同	164,980	-	164,980	-	截至外勤結束日， 尚未全數收回	-

註：A. 因本公司係透過英屬維京群島MIGHTY BUSINESS LTD. 出售機器設備予昆山立益紡織有限公司，致MIGHTY BUSINESS LTD. 應收昆山立益紡織有限公司款項351,347千元中包含本公司應收MIGHTY BUSINESS LTD. 款項347,459千元。

應收昆山立益紡織有限公司款項351,347千元中包含本公司應收MIGHTY BUSINESS LTD. 款項347,459千元。

B. 強益紡織(股)公司係透過英屬維京群島STAR PACIFIC SERVICES COPR. 出售機器設備予昆山立益紡織有限公司，致STAR PACIFIC SERVICES CORP. 應收昆山立益紡織有限公司款項164,980千元中包含強益紡織(股)公司應收STAR PACIFIC SERVICES CORP. 款項164,980千元。

C. 本公司業已對MIGHTY BUSINESS LTD. 及昆山立益紡織有限公司發生之法定義務、推定義務及代其支付之款項範圍內、全額認列原有權益之損失金額、帳列採用權益法之投資貸餘共計1,107,758千元。

附表五

立益紡織股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國104年9月30日

單位：新台幣仟元

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	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%
本公司	立益建設	母公司對子公司	其他應付款-關係人	\$ 38	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	-
			租金支出	225		0.02
	立益國際	母公司對子公司	租賃收入	43	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	-
			推-委外推廣費	9,000		0.91
			其他應付款	1,050		0.02
	Mighty	母公司對子公司	其他應付款-關係人	29	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	-
			長期應收款-關係人	347,459		7.21
			其他利息收入	2,552		0.26
			應收收益-關係人	36,094		0.75
	昆山立益	母公司對子公司	進貨	29,737	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	3.02
			銷貨	21,853		2.22
			應付帳款-關係人	23,920		0.50
			應收帳款-關係人	18,450		0.38
			其他應收款-關係人	811,885		16.85
			長期應收款-關係人	18,235		0.38
立益建設	強益紡織	子公司對子公司	其他應收款-關係人	93,133	資金貸予關係人，本期未予計息	1.93
	立益國際	子公司對子公司	其他應收款-關係人	8,112	資金貸予關係人，本期未予計息	0.17
	集松實業	子公司對子公司	租金收入	450	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	0.05
		應付票據-關係人	53	-		
Mighty	昆山立益	子公司對子公司	其他應收款-關係人	351,347	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	7.29
強益紡織	昆山立益	子公司對子公司	預付貨款	58,304	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	1.21

立益紡織股份有限公司及其子公司
轉投資事項相關資訊(不含大陸被投資公司)

民國104年9月30日

單位：新台幣仟股、仟元

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		股數	期末持有		被投資公司本期損益	本公司認列之投資損益	備註
				本期末	上期末		比率	帳面金額			
立益紡織(股)公司	立益建設事業(股)公司	台灣	1. 委託營造廠商興建商業大樓及國民住宅出租出售業務。 2. 委託營造廠商興建開發經工業主管機關核准之工業區。 3. 房屋租售之介紹業務。 4. 前各項有關業務之經營及轉投資。	40,292	40,292	7,277	55.46%	247,270	15,092	8,386	子公司
				強益紡織(股)公司	342,345	342,345	29,618	51.10%	131,699	6,969	3,380	子公司
	集松實業(股)公司	台灣	1. 天然纖維、人造纖維、化學纖維等各種纖維之紡製及織造業務。 2. 各種纖維製品之印、漂、染及整理加工業務。 3. 一般進出口貿易(期貨除外)(許可業務除外) 4. 委託營造廠商開發經工業主管單位核准之工業區。 5. 委託營造廠商興建商業大樓及國民住宅出租、出售業務。 6. 電腦系統硬體及其有關軟體之設計、製造及銷售。 7. 電腦及其有關之電子零件進出口銷售業務。 8. 前各項有關業務之買賣代理及轉投資。	114,000	114,000	11,400	57.00%	100,727	15,965	9,100	子公司
	立益國際(股)公司	台灣	各類食品飲料、化粧品、西藥、電池、玩具、資訊軟體、電器及事務性機器設備等之批發零售。	44,400	44,400	4,440	98.67%	15,680	7,439	7,340	子公司
	三立物流(股)公司	台灣	物流業	103,902	103,902	8,674	49.75%	75,008	1,733	862	
	LILYTEX INTERNATIONAL CORP.	英屬維京群島	依據母公司之經營政策之指示針對台灣地區以外之各種事業進行轉投資。	419,541	419,541	12,600	70.59%	1,076,653	(144,672)	(102,124)	子公司
	MIGHTY BUSINESS LTD.	英屬維京群島	依據母公司之經營政策之指示針對台灣地區以外之各種事業進行轉投資。	35	35	1	100.00%	31,105	(3,847)	(3,847)	子公司
	STAR PACIFIC SERVICES CORP.	英屬維京群島	依據母公司之經營政策之指示針對台灣地區以外之各種事業進行轉投資。	4	4	-	100.00%	44	-	-	孫公司

附表七

立益紡織股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國104年9月30日

(1) 內容

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註A)	本期初自 台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或 收回 投資金額		本期末自 台灣匯出 累積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	被投資公司 本期損益	本期認列 投資損益	期末投資 帳面金額	截至本期末已 匯回投資收益
					匯出	收回						
昆山立益紡織 有限公司	1. 聚酯加工絲 2. 其他聚酯纖維 3. 其他工業用之紡織產品 4. 織布 5. 染整	USD 24,782	註A	\$ 419,511 (USD 12,600)	-	-	\$ 419,511 (USD 12,600)	55.21%	(\$ 184,978)	(\$ 102,124) 註B	(\$ 1,076,653)	\$ -

註A：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註B：經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

大陸被投資公司名稱	本期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
昆山立益紡織有限公司	\$ 419,511	USD 12,600	\$ 744,517

註：依經濟部投審會規定，淨值為五十億以下者，其對大陸投資累計金額或比例上限為淨值百分之六十或八千萬元(較高者)。

(2) 與大陸投資公司間接由第三地區事業所發生之重大交易事項：

本集團民國104年1至9月與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(十四)部門資訊

1. 本公司有二個應報導部門：紡紗部門及物流部門。

主要業務如下：

紡織部門：天然棉花、人造纖維及各種化學纖維之紡製、織造、加工、買賣、投標及代理業務。

物流部門：倉儲租賃、理貨及加工業務。

2. 本公司主要部門別資訊之基礎：

係以策略事業單位為基礎，各有其管理團隊及提供不同產品及勞務，由於每一策略性事業單位需要不同之技術策略，故該策略性事業單位分別管理及呈報營運決策者。

3. 本公司未分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

除每一營運部門之退休金費用係以現金基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與母公司所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以稅前營業損益(不包括非經常發生之損益及匯兌損益)衡量，並作為評估績效之基礎。本公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現市價衡量。

4. 營運部門別資訊如下：

(1) 民國104年1至9月

	紡織部門	物流部門	其他事業部門	調節及銷除	合計
營業收入：					
來自外部客戶收入	\$ 818,940	\$ 153,413	\$ 12,519	\$ -	\$ 984,872
部門間收入	51,590	-	9,718	(61,308)	-
收入合計	\$ 870,530	\$ 153,413	\$ 22,237	(\$ 61,308)	\$ 984,872
部門損益	(\$ 209,189)	\$ 32,778	\$ 17,829	\$ 56,620	(\$ 101,962)
部門資產	\$ 5,485,687	\$ 1,439,195	\$ 462,818	(\$ 2,569,074)	\$ 4,818,626
部門負債	\$ 5,595,409	\$ 1,330,907	\$ 32,478	(\$ 3,168,706)	\$ 3,790,088

(2) 民國103年1至9月

	紡織部門	物流部門	其他事業部門	調節及銷除	合計
營業收入：					
來自外部客戶收入	\$ 1,228,447	\$ 172,894	\$ 2,878	\$ -	\$ 1,404,219
部門間收入	152,963	-	9,000	(161,963)	-
收入合計	\$ 1,381,410	\$ 172,894	\$ 11,878	(\$ 161,963)	\$ 1,404,219
部門損益	(\$ 172,931)	\$ 33,260	\$ 7,585	\$ 256	(\$ 131,830)
部門資產	\$ 6,099,461	\$ 1,454,914	\$ 445,219	(\$ 2,621,354)	\$ 5,378,240
部門負債	\$ 5,988,601	\$ 1,378,829	\$ 43,664	(\$ 3,159,156)	\$ 4,251,938