

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 105 年及 104 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

目 錄

一、封 面	
二、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)新發布及修訂準則及解釋之應用.....	6
(四)重大會計政策之彙總說明.....	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源.....	14
(六)重要會計項目之說明.....	14
(七)關係人交易.....	32
(八)質押之資產.....	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾.....	34
(十)重大之災害損失.....	35
(十一)重大之期後事項.....	35
(十二)其 他.....	35
(十三)附註揭露事項.....	41
1. 重大交易事項相關資訊.....	41
2. 轉投資事業相關資訊.....	42
3. 大陸投資資訊.....	42
(十四)部門資訊.....	50



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105年及104年9月30日之合併資產負債表，暨民國105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日之合併綜合損益表、民國105年及104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105年及104年9月30日之資產總額分別為1,249,695仟元及1,382,923仟元，各占合併資產總額之28.90%及28.70%，負債總額分別為682,483仟元及768,018仟元，各占合併負債總額之19.37%及20.26%；民國105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日之綜合損益總額分別為(8,016)仟元、23,131仟元與20,015仟元、41,617仟元，各占合併綜合損益總額之35.82%、(50.43%)與(14.46%)、(26.40%)。

如合併財務報告附註(六)12所述，立益紡織股份有限公司及其子公司民國105年及104年9月30日採用權益法之投資分別為71,906仟元及75,008仟元，暨民國105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日關於採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(204)仟元、(89)仟元與(172)仟元、862仟元，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，對合併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



會計師



核准文號：金管證審字第10200032833號

民國105年11月4日

立益紡織股份有限公司及其子公司

債表

民國105年9月30日及9月30日
民國105年及104年9月30日止，未依一般公認審計準則查核。

代碼	資產	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日		負債及權益	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
11xx	流動資產	\$ 1,413,295	32	\$ 1,726,878	36	\$ 1,780,169	36	流動負債	\$ 2,451,655	56	\$ 2,614,806	54	\$ 2,870,516	60
1100	現金及約當現金(附註(六)1)	36,560	1	52,233	1	50,708	1	短期借款(附註(六)15)	1,456,321	34	1,484,819	31	1,686,666	35
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註(六)2)	7,785	-	47,283	1	51,249	1	應付短期票券(附註(六)16)	29,954	1	29,988	1	29,966	1
1125	備供出售金融資產—流動(附註(六)3)	4,320	-	3,920	-	4,560	-	應付票據	235,978	5	256,138	5	259,207	5
1150	應收票據淨額(附註(六)4)	8,174	-	7,140	-	20,985	-	應付票據—關係人(附註(七))	3,108	-	234	-	109	-
1160	應收票據淨額(附註(六)5)	10,983	-	11,010	-	12,167	-	其他應付票據—關係人(附註(七))	-	-	-	-	9,600	-
1170	應收帳款淨額(附註(六)6)	99,045	2	167,985	4	155,007	3	應付帳款	141,961	3	210,247	4	197,721	3
1180	應收帳款—關係人淨額(附註(七))	7,446	-	8,414	-	9,183	-	應付帳款—關係人(附註(七))	18	-	181	-	2,296	-
1200	其他應收款(附註(六)6)	33,194	1	32,521	1	32,319	1	其他應付款	232,751	5	254,399	5	362,675	7
1210	其他應收款—關係人(附註(七))	13,924	-	10,720	-	25,678	1	其他應付款項—關係人(附註(七))	177,160	4	177,722	4	178,588	4
1220	本期所得稅資產	764	-	405	-	190	-	本期所得稅負債	-	-	4,374	-	-	-
1310	存貨(附註(六)7)	516,553	12	585,321	12	574,348	12	負債準備—流動(附註(六)17)	3,529	-	3,205	-	3,899	-
1320	待售房地及營建土地(附註(六)8)	151,098	4	151,098	3	151,098	3	預收款項(附註(七))	74,890	2	72,885	2	75,750	2
1410	預付款項	186,203	4	234,125	5	236,340	6	一年內到期長期負債(附註(六)18)	102,200	2	94,400	2	94,400	2
1476	其他金融資產—流動(附註(六)9、(六)1)	324,295	8	412,589	9	395,214	8	其他流動負債—其他	3,785	-	26,284	-	29,659	1
1478	其他流動資產—其他	10,951	-	2,124	-	1,123	-	非流動負債	1,061,612	25	1,143,389	24	919,572	19
15xx	非流動資產	2,911,448	68	3,014,647	64	3,038,457	64	長期借款(附註(六)18)	628,434	14	695,500	15	464,600	10
1523	備供出售金融資產—非流動(附註(六)10)	15,510	-	15,390	-	15,282	-	遞延所得稅負債	373,087	9	387,530	8	386,698	8
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註(六)11)	41,520	1	41,520	1	39,456	1	淨確定福利負債—非流動(附註(六)19)	34,896	1	48,220	1	57,045	1
1550	採用權益法之投資(附註(六)12)	71,906	2	75,181	2	75,008	2	其他非流動負債	25,195	1	12,139	-	11,229	-
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)13、(六)1)	2,660,783	62	2,746,847	58	2,795,809	58	負債總計	3,523,267	81	3,758,195	78	3,790,088	79
1840	遞延所得稅資產	3,395	-	14,593	-	14,138	-	歸屬於母公司業主之權益	1,069,807	25	1,202,006	26	1,240,862	26
1900	其他非流動資產(附註(六)14、(六)1)	118,384	3	121,116	3	98,764	3	股本(附註(六)20)	1,353,430	31	1,353,430	29	1,353,430	28
								資本公積(附註(六)21)	701	-	701	-	701	-
								保留盈餘(附註(六)22)	(248,574)	(6)	(55,025)	(1)	852	-
								特別盈餘公積	580,567	13	580,567	12	580,567	12
								未分配盈餘	(829,141)	(19)	(636,192)	(13)	(579,715)	(12)
								其他權益(附註(六)23)	(26,694)	-	(87,444)	(2)	(105,065)	(2)
								國外營運機構財務報表換算之兌換差額	30,016	1	(39,316)	(1)	(49,775)	(1)
								備供出售金融資產未實現(損)益	(56,710)	(1)	(54,128)	(1)	(55,290)	(1)
								庫藏股票(附註(六)24)	(9,056)	-	(9,056)	-	(9,056)	-
								非控制權益(附註(六)25)	(298,331)	(7)	(218,676)	(4)	(212,324)	(5)
1xxx	資產總計	\$ 4,324,743	100	\$ 4,741,525	100	\$ 4,818,626	100	權益總計	801,476	19	983,330	22	1,028,588	21
								負債及權益總計	\$ 4,324,743	100	\$ 4,741,525	100	\$ 4,818,626	100

(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



損益表

民國105年1月1日至9月30日暨

民國105年及104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)

單位：新臺幣仟元

代 碼	項 目	105.7.1~9.30		104.7.1~9.30		105.1.1~9.30		104.1.1~9.30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註(六)26)	\$ 340,095	100	\$ 352,081	100	\$ 898,054	100	\$ 984,872	100
5000	營業成本	(316,672)	(94)	(351,450)	(99)	(880,255)	(98)	(982,605)	(100)
5900	營業毛利	23,423	6	631	1	17,799	2	2,267	-
6000	營業費用	(38,766)	(11)	(41,331)	(12)	(96,640)	(11)	(104,229)	(10)
6100	推銷費用	(11,110)	(3)	(18,249)	(5)	(36,024)	(4)	(49,849)	(5)
6200	管理費用	(27,656)	(8)	(23,082)	(7)	(60,616)	(7)	(54,380)	(5)
6900	營業淨損	(15,343)	(5)	(40,700)	(11)	(78,841)	(9)	(101,962)	(10)
7000	營業外收入及支出	(53,986)	(16)	49,670	14	(171,391)	(19)	(19,494)	(2)
7010	其他收入(附註(六)27)	4,220	1	1,170	-	34,778	4	5,112	-
7020	其他利益及損失(附註(六)28)	(36,149)	(11)	73,270	21	(141,644)	(16)	46,581	5
7050	財務成本(附註(六)30)	(21,853)	(6)	(24,681)	(7)	(64,353)	(7)	(72,049)	(7)
7070	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(204)	-	(89)	-	(172)	-	862	-
7900	稅前淨利(損)	(69,329)	(21)	8,970	3	(250,232)	(28)	(121,456)	(12)
7950	所得稅費用(附註(六)31)	131	-	-	-	(340)	-	-	-
8200	本期淨利(損)	(69,198)	(21)	8,970	3	(250,572)	(28)	(121,456)	(12)
8300	其他綜合損益淨額(附註(六)32)	46,821	14	(54,840)	(16)	112,131	13	(36,177)	(4)
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	47,504	14	(48,654)	(14)	114,713	13	(24,727)	(3)
8362	備供出售金融資產未實現評價(損)益	(1,079)	-	(3,660)	(1)	520	-	(2,349)	-
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	396	-	(2,526)	(1)	(3,102)	-	(9,101)	(1)
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 22,377)</u>	<u>(7)</u>	<u>(\$ 45,870)</u>	<u>(13)</u>	<u>(\$ 138,441)</u>	<u>(15)</u>	<u>(\$ 157,633)</u>	<u>(16)</u>
	本期淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	(\$ 55,801)		\$ 36,034		(\$ 192,949)		(\$ 55,526)	
8620	非控制權益	(13,397)		(27,064)		(57,623)		(65,930)	
8600	本期淨利(損)	<u>(\$ 69,198)</u>		<u>\$ 8,970</u>		<u>(\$ 250,572)</u>		<u>(\$ 121,456)</u>	
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	(\$ 30,257)		\$ 2,987		(\$ 132,199)		(\$ 80,627)	
8720	非控制權益	7,880		(48,857)		(6,242)		(77,006)	
8700	綜合損益總額	<u>(\$ 22,377)</u>		<u>(\$ 45,870)</u>		<u>(\$ 138,441)</u>		<u>(\$ 157,633)</u>	
	基本每股盈餘(附註(六)33)								
9750	本期淨利(損)(元)	<u>(\$ 0.41)</u>		<u>\$ 0.27</u>		<u>(\$ 1.43)</u>		<u>(\$ 0.41)</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105年及104年12月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益									
	股 本	資 本 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
104.1.1 餘額	\$1,353,430	\$ 701	\$ 580,567	(\$524,189)	(\$ 36,124)	(\$ 43,840)	\$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	\$1,240,862	(\$212,324)	\$1,028,538	
105.1.1 餘額	\$1,353,430	\$ 701	\$ 580,567	(\$636,192)	(\$ 33,316)	54,128	\$1,202,006	(\$218,676)	\$ 983,330	
本期淨損	-	-	-	(192,949)	-	-	(192,949)	(57,623)	(250,572)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	63,332	2,582	60,750	51,381	112,131	
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	(43,413)	(43,413)	
105.9.30 餘額	\$1,353,430	\$ 701	\$ 580,567	(\$829,141)	\$ 30,016	56,710	\$1,069,807	(\$268,331)	\$ 801,476	

(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
 合併現金流量表
 民國105年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未經獨立審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	105. 1. 1~9. 30.	104. 1. 1~9. 30.
營業活動之現金流量：		
稅前淨損	(\$ 250,232)	(\$ 121,456)
調整項目：		
不影響現流之收益費損科目		
折舊費用	49,850	58,633
攤提費用	13,568	13,428
呆帳費用提列數	615	10,534
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(67)	(3,834)
利息費用	64,353	72,049
利息收入	(5,025)	(2,411)
採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額	172	(862)
處分投資利益	(889)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(4,805)
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
應收票據增加	(1,034)	(9,025)
應收票據—關係人(增加)減少	47	(1,428)
應收帳款減少	66,075	65,287
應收帳款—關係人(增加)減少	674	(1,768)
其他應收款(增加)減少	(1,728)	214,855
其他應收款—關係人增加	(3,204)	(21,519)
存貨(增加)減少	68,768	(54,666)
預付款項(增加)減少	47,922	(105,301)
催收款(增加)減少	25,206	(9,875)
其他流動資產增加	(8,827)	(199)
其他金融資產(增加)減少	88,274	(48,592)
應付票據減少	(12,360)	(8,374)
應付票據—關係人增加(減少)	(4,925)	9,709
應付帳款減少	(68,286)	(8,001)
應付帳款—關係人減少	(113)	(2,281)
其他應付款增加(減少)	(20,803)	5,087
其他應付款—關係人營業性質減少	-	(15,000)
負債準備增加	324	356
預收款項增加(減少)	2,005	(101,760)
其他流動負債增加(減少)	(22,499)	2,904
淨確定福利負債減少	(13,333)	(2,607)
營運產生之現金	<u>14,528</u>	<u>(70,922)</u>
收取之利息	5,513	3,606
支付之利息	(65,203)	(72,043)
支付所得稅	(8,318)	(198)
營業活動之淨現金流出	<u>(53,480)</u>	<u>(139,557)</u>

投資活動之現金流量：

取得原始列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(1,587)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	40,454	-
取得不動產、廠房及設備	(9,473)	(4,235)
處分不動產、廠房及設備	-	21,232
預付設備款增加	-	(3,734)
存出保證金(增加)減少	(6,010)	14,006
其他非流動資產增加	(4,776)	(7,067)
投資活動之淨現金流入	<u>20,195</u>	<u>18,615</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	(28,498)	(122,321)
應付短期票券增加	-	30,000
舉借長期借款	-	196,700
償還長期借款	(59,266)	-
存入保證金增加	13,056	399
其他應付款-關係人資金融通增加(減少)	(562)	37,591
非控制權益變動	(43,413)	-
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(118,683)</u>	<u>142,369</u>
匯率影響數	<u>138,315</u>	<u>(35,341)</u>
本期現金及約當現金減少數	(13,653)	(13,914)
期初現金及約當現金餘額	52,233	64,622
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 38,580</u>	<u>\$ 50,708</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

民國一〇五年及一〇四年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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105年11月4日提報董事會後發佈。

(三)新發布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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。
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：
下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋(以下簡稱IFRSs)：

新發布/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3)
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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
IAS 1之修正「揭露倡議」	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「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	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：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。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則及解釋將不致造成本集團會計政策之重大變動：

(1) IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發佈IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本集團須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清本集團僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，本集團若以公允價值減出售成本為基礎計算資產或現金產生單位之可回收金額者，將揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估其他準則、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。

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：本集團未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除IFRS 15應自民國107年起開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4之修正「屬IFRS 4之保險合約適用IFRS 9『金融工具』之方法」	2018年1月1日
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」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

註：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。

除下列說明外，適用上述新發布/修正/修訂準則及解釋將不致造成本集團會計政策之重大變動：

(1) IFRS 9「金融工具」

A. 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下：

本集團投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (A) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (B) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本集團投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本集團得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

B. 金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間

之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本集團考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

(2) IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本集團於適用IFRS 15時，係以下列步驟認列收入：

- A. 辨認客戶合約；
- B. 辨認合約中之履約義務；
- C. 決定交易價格；
- D. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- E. 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15及相關修正生效時，本集團得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

(3) IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。於適用IFRS 16時，若本集團為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。對於本集團為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16生效時，本集團得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告發佈日止，本集團仍持續評估其他準則、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

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104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104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) 合併財務報告編製原則：
 - 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		
			105.9.30	104.12.31	104.9.30
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%

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。

- (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105年9月30日現金及銀行存款66,295仟元存在中國，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105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104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

- (7) 具重大非控制權益之子公司資訊：

子公司名稱	持股比例	105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	(\$ 380,251)	(\$ 63,551)
立益建設	44.54	163,090	(2,477)
其他		(51,170)	8,405
合計		(\$ 268,331)	(\$ 57,623)

子公司名稱	持股比例	104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	(\$ 368,082)	(\$ 114,803)
立益建設	44.54	208,980	17,317
其他		(59,574)	11,850
合計		(\$ 218,676)	(\$ 85,636)

104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	(\$ 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)

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			
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 486,483	\$ 621,487	\$ 659,404
非流動資產	583,285	646,133	666,245
流動負債	(2,305,372)	(2,478,928)	(2,751,539)
非流動負債	(258,322)	(255,450)	(970)
權益	(\$ 1,493,926)	(\$ 1,466,758)	(\$ 1,426,860)

立益建設事業股份有限公司			
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 339,593	\$ 454,935	\$ 429,711
非流動資產	30,040	30,772	31,016
流動負債	(1,771)	(14,757)	(13,553)
非流動負債	(1,010)	(1,010)	(942)
權益	\$ 366,852	\$ 469,940	\$ 446,232

(B) 綜合損益表：

LILYTEX INTERNATIONAL CORP. 及其子公司		
	105年1至9月	104年1至9月
收入	\$ 357,903	\$ 369,740
本期淨損	(\$ 141,881)	(\$ 184,978)
其他綜合損益(稅後淨額)	114,713	(19,339)
本期綜合損益總額	(\$ 27,168)	(\$ 204,317)
淨利歸屬於非控制權益	(\$ 30,916)	(\$ 82,854)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 5,920)	(\$ 93,929)
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

立益建設事業股份有限公司		
	105年1至9月	104年1至9月
收入	\$ 3,457	\$ 13,237
本期淨損	(\$ 5,625)	\$ 15,092
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 5,625)	\$ 15,092
淨利歸屬於非控制權益	(\$ 2,477)	\$ 6,749
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 2,477)	\$ 6,749
支付予非控制權益股利	(\$ 11,690)	\$ -

(C) 現金流量表：

LILYTEX INTERNATIONAL CORP. 及其子公司		
	105年1至9月	104年1至9月
營業活動之淨現金流出	(\$ 14,601)	(\$ 24,285)
投資活動之淨現金流入(出)	(14,789)	33,405
籌資活動之淨現金流入(出)	28,652	(32,446)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(380)	24,726
本期現金及約當現金增加(減少)數	(1,118)	1,400
期初現金及約當現金餘額	2,350	1,421
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,232	\$ 2,821

立益建設事業股份有限公司		
	105年1至9月	104年1至9月
營業活動之淨現金流入(出)	\$ 98,980	(\$ 19,842)
投資活動之淨現金流入	-	2,700
籌資活動之淨現金流出	(101,344)	-
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	-
本期現金及約當現金減少數	(2,364)	(17,142)
期初現金及約當現金餘額	7,677	23,195
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,313	\$ 6,053

4. 確定福利退職後福利

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。並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

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。

(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

本集團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104年度合併財務報告附註(五)一致。

(六) 重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
現 金	\$ 882	\$ 774	\$ 1,533
支票存款	22,914	27,838	27,545
活期存款	10,312	13,920	14,796
外幣存款	4,472	9,701	6,834
合 計	\$ 38,580	\$ 52,233	\$ 50,708

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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
非衍生金融資產			
債券型基金	\$ -	\$ 41,232	\$ 6,847
上市(櫃)公司股票	7,785	4,632	41,187
衍生金融資產			
遠期外匯合約	-	1,419	3,215
合 計	\$ 7,785	\$ 47,283	\$ 51,249

- (1) 本集團於民國105年及104年1至9月認列之淨利益分別為67仟元及3,834仟元。
- (2) 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債提供質押之情形。
- (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波動產生之風險。截至民國105年9月30日、104年12月31日及104年9月30日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

105年9月30日：無。

104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	105.1.25~5.9	\$ 59,260

104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

本集團因從事預購遠期外匯合約所產生之淨利益及(損失)民國105年及104年1至9月分別為559仟元及5,625仟元；民國105年及104年7至9月分別為632仟元及3,678仟元。

3. 備供出售金融資產－流動

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
國內上市(櫃)公司股票	\$ 11,658	\$ 11,658	\$ 12,458
加：評價調整	(7,338)	(7,738)	(7,898)
合 計	\$ 4,320	\$ 3,920	\$ 4,560

本集團未有將上述之備供出售金融資產提供質押或擔保之情形。

4. 應收票據淨額

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收票據	\$ 8,247	\$ 7,213	\$ 21,176
減：備抵呆帳	(73)	(73)	(191)
應收票據淨額	\$ 8,174	\$ 7,140	\$ 20,985

5. 應收帳款淨額

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款	\$ 103,174	\$ 168,956	\$ 157,164
減：備抵呆帳	(4,129)	(961)	(2,157)
應收帳款淨額	\$ 99,045	\$ 167,995	\$ 155,007

(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	105年9月30日		104年12月31日		104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	\$ 151,911	\$ -	\$ 207,830	\$ -	\$ 195,211	\$ -
逾期0~30天	2,422	-	489	-	2,341	-
逾期31~90天	6,299	-	-	-	4,030	-
逾期91天以上	12,114	400,572	29,481	422,042	53,757	427,616
合 計	\$ 172,746	\$ 400,572	\$ 237,800	\$ 422,042	\$ 255,339	\$ 427,616

(3) 備抵呆帳變動：

項 目	105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	\$ 418,241	\$ 3,801	\$ 422,042
減損損失提列	-	4,046	4,046
減損損失迴轉	(3,431)	-	(3,431)
匯率變動影響數	(21,775)	(310)	(22,085)
期末餘額	\$ 393,035	\$ 7,537	\$ 400,572

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)
因無法收回而沖銷	-	(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

(4) 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

6. 其他應收款

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收退稅款	\$ -	\$ 607	\$ 1,176
應收收益	476	964	495
其他應收款	36,053	33,717	34,140
減：備抵呆帳	(3,335)	(2,767)	(3,492)
應收帳款淨額	\$ 33,194	\$ 32,521	\$ 32,319

7. 存貨

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原料	\$ 55,858	\$ 96,376	\$ 81,669
物料	26,571	25,954	24,380
在製品	34,009	35,212	42,692
製成品	547,421	511,972	539,961
副產品	1,844	270	3,629
商品	7,215	9,440	8,371
在途存貨	100	56,538	41,733
小 計	673,018	735,762	742,435
減：備抵跌價損失	(156,465)	(150,441)	(168,087)
合 計	\$ 516,553	\$ 585,321	\$ 574,348

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	105年7至9月	104年7至9月
出售存貨成本	\$ 280,718	\$ 269,337
存貨跌價損失(回升利益)	(7,311)	40,914
其他營業成本	43,265	41,199
營業成本合計	\$ 316,672	\$ 351,450

	105年1至9月	104年1至9月
出售存貨成本	\$ 743,722	\$ 804,375
存貨跌價損失	6,024	61,034
其他營業成本	130,509	117,196
營業成本合計	\$ 880,255	\$ 982,605

(2) 本集團於民國105年及104年1至9月因調漲部份產品價格及消化部份庫存，而產生存貨跌價損失分別為6,024仟元及61,034仟元。

(3) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

8. 待售房地及營建用地

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
待售房屋及車位	\$ 121,302	\$ 121,302	\$ 121,302
營建用地	86,276	86,276	86,276
小 計	207,578	207,578	207,578
減：備抵跌價損失	(56,480)	(56,480)	(56,480)
淨 額	\$ 151,098	\$ 151,098	\$ 151,098

(1) 民國105年及104年1至9月待售房地及營建用地利息資本化金額均為0仟元。

(2) 本集團未有將待售房地及營建用地提供質押之情形。

9. 其他金融資產—流動

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
受限制定期存款(一年內)	\$ 242,231	\$ 257,748	\$ 258,727
備償存款	65,764	73,236	79,884
定期存款(三個月以上)	16,300	81,585	56,603
淨 額	\$ 324,295	\$ 412,569	\$ 395,214

10. 備供出售金融資產—非流動

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
國內上市(櫃)公司股票			
大統精密染整(股)公司	\$ 11,418	\$ 11,326	\$ 10,441
新利虹(股)公司	4,092	4,064	4,841
合 計	\$ 15,510	\$ 15,390	\$ 15,282

本集團未有將上述備供出售金融資產提供質押或擔保之情形。

11. 以成本衡量之金融資產—非流動

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104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	\$ 38,170
友嘉實業(股)公司	1,090	1,090	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	4,064	4,064	2,000
友邦興業(股)公司	585	585	-
小 計	47,688	47,688	45,624
減：累計減損	(6,168)	(6,168)	(6,168)
合 計	\$ 41,520	\$ 41,520	\$ 39,456

- (1) 本集團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) 陽信商業銀行(股)公司以民國104年11月17日為基準日辦理現金增資，本公司認購206仟股，投資成本為2,064仟元，另民國104年度獲配股票股利12仟股；本期獲配股票股利25仟股及現金股利84仟元。
- (3) 友嘉實業(股)公司於104年12月辦理股票分割，本公司持股減少42仟股，獲配友邦興業(股)公司股票34仟股，轉換成本為585仟元。
- (4) 本期收到台灣麗偉電腦機械(股)公司現金股利25仟元。
- (5) 上述以成本衡量之金融資產並未提供任何質押或擔保。

12. 採用權益法之投資

- (1) 投資關聯企業：

被投資公司	105年9月30日		104年12月31日		104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	\$ 71,906	49.75	\$ 75,181	49.75	\$ 75,008	49.75

- (2) 本公司個別不具重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	105年7至9月		104年7至9月	
享有之份額：				
本期淨損	(\$	204)	(\$	89)
其他綜合損益(稅後淨額)		396	(2,526)
本期綜合損益總額	\$	192	(\$	2,615)
享有之份額：				
本期淨利(損)	(\$	172)	\$	862
其他綜合損益(稅後淨額)	(3,102)	(9,101)
本期綜合損益總額	(\$	3,274)	(\$	8,239)

- (3) 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。

13. 不動產、廠房及設備

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
土地	\$ 1,747,363	\$ 1,750,608	\$ 1,750,608
房屋及建築	1,048,459	1,072,327	1,079,671
機器設備	1,075,598	1,105,593	1,720,654
租賃設備	235,000	254,500	-
其他設備	698,567	702,072	705,106
待驗設備及未完工程	10,853	8,303	6,428
成本合計	4,815,840	4,893,403	5,262,467
減：累計折舊	(2,155,057)	(2,146,556)	(2,466,658)
合 計	\$ 2,660,783	\$ 2,746,847	\$ 2,795,809

	土 地	房屋及建築	機器設備	租賃設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
成本							
105.1.1 餘額	\$ 1,750,608	\$ 1,072,327	\$ 1,105,593	\$ 254,500	\$ 702,072	\$ 8,303	\$ 4,893,403
增添	-	-	-	-	6,517	2,956	9,473
處分(捐贈)	(3,245)	-	-	-	-	-	(3,245)
外幣兌換差額之影響	-	(23,868)	(29,995)	(19,500)	(10,022)	(406)	(83,791)
105.9.30 餘額	\$ 1,747,363	\$ 1,048,459	\$ 1,075,598	\$ 235,000	\$ 698,567	\$ 10,853	\$ 4,815,840

	土 地	房屋及建築	機器設備	租賃設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
累計折舊及減損							
105.1.1 餘額	\$ -	\$ 553,823	\$ 967,975	\$ 2,562	\$ 622,196	\$ -	\$ 2,146,556
折舊費用	-	23,462	6,969	11,100	8,319	-	49,850
處分	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(11,707)	(19,931)	(649)	(9,062)	-	(41,349)
105.9.30 餘額	\$ -	\$ 565,578	\$ 955,013	\$ 13,013	\$ 621,453	\$ -	\$ 2,155,057

	土 地	房屋及建築	機器設備	租賃設備	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

	土 地	房屋及建築	機器設備	租賃設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
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

(1) 截至民國105年及104年9月30日止，因受法令限制本公司尚無法以公司名義登記而暫時登記於個人名下之土地分別為9,691仟元及19,312仟元，惟為確保權益，公司已取得之保證票皆為19,506仟元。

本期為興建平鎮倉儲廠房所需，向桃園市政府申請變更上述部份土地之地目為建地，惟須無償提供其中35%土地為停車場用地，捐贈之土地為桃園市平鎮區中央段305-1、307、308、309地號等4筆土地，變更為建地之土地亦同時辦理變更登記為本公司名下。

- (2) 民國105年及104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) 民國103年因發生火災損失，部分不動產、廠房及設備-房屋及建物因毀損而閒置，截至民國105年9月30日、104年12月31日及104年9月30日止其帳面價值分別為13,695仟元、14,003仟元及14,106仟元。本期擬將火災燒毀之廠房拆除，原地重建物流之倉儲廠房，目前已取得桃園市政府核准變更地目，正積極規劃新建廠房相關事宜。
- (4) 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註(八)。

14. 其他非流動資產

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
預付設備款	\$ 1,887	\$ 1,887	\$ 1,887
存出保證金	41,743	35,732	36,480
催收款項	393,035	418,241	421,776
減：備抵呆帳-催收款項 (393,035)	(418,241)	(421,776)
長期預付租金	29,879	33,085	34,113
長期預付款	22,189	23,466	22,225
其他資產-其他	22,636	26,946	4,059
合 計	\$ 118,334	\$ 121,116	\$ 98,764

15. 短期借款

借 款 性 質	105年9月30日	
	金 額	利 率
抵押借款	\$ 1,454,560	1.72%~7.8%
購料借款	1,761	1.8%
合 計	\$ 1,456,321	

借 款 性 質	104年12月31日	
	金 額	利 率
抵押借款	\$ 1,399,790	1.86%~7.8%
購料借款	85,029	1.43%~1.91%
合 計	\$ 1,484,819	

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	

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)。

16. 應付短期票券

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
合庫票券	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 30,000
減：未攤銷折價	(46)	(32)	(34)
淨 額	\$ 29,954	\$ 29,968	\$ 29,966
利率區間	1.788%	1.2%	1.838%

17. 負債準備—流動

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
員工福利	\$ 3,529	\$ 3,205	\$ 3,899

	105年1月至9月	104年1月至9月
期初餘額	\$ 3,205	\$ 3,543
本期認列	(477)	886
本期轉回	801	(530)
期末餘額	\$ 3,529	\$ 3,899

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

18. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日	還款方式
本公司					
第一銀行	108. 6. 28	\$ 55,000	\$ 70,000	\$ 75,000	說明(1)
第一銀行	107. 6. 10	10,500	15,000	16,500	說明(2)
陽信銀行	108. 9. 25	130,000	152,500	160,000	說明(3)
陽信銀行	109. 8. 29	54,100	60,400	62,500	說明(4)
陽信銀行	111. 7. 7	215,000	237,500	245,000	說明(5)
孫公司					
陽信租賃公司	109. 10. 19	235,000	254,500	-	說明(6)
中泰融資租賃公司	109. 6. 15	31,034	-	-	說明(7)
合 計		730,634	789,900	559,000	
減：一年內到期長期負債		(102,200)	(94,400)	(94,400)	
長 期 借 款		\$ 628,434	\$ 695,500	\$ 464,600	
利 率 區 間		1.94%~6.5%	2.17%~6.5%	2.25%~2.45%	

(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7月7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) 本公司之孫公司與陽信融資租賃公司簽訂機器設備售後租回合約帳列租賃設備，租賃期間5年，到期後相關機器設備仍歸孫公司所有，借款金額為RMB50,000仟元，還款辦法係自民國107年11月19日起每個月固定償還本金RMB150仟元，餘RMB46,550仟元於第24期一次清償。
- (7) 本公司之孫公司與中泰融資租賃公司簽訂機器設備售後租回合約，租賃期間4年，到期後相關機器設備仍歸孫公司所有，借款金額為RMB6,915仟元，還款辦法係自民國105年7月15日起償還本息第1期款RMB86仟元，以後每個月為一期，第2期至第24期固定償還本息RMB172仟元，第25期至48期每期固定償還本息RMB162仟元。
- (8) 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)。

19. 退職後福利計畫

(1) 確定提撥計畫

- A. 本公司及在中華民國境內之子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶；而在中華民國境外之子公司已參加由當地政府辦理之確定提撥辦法，並按月提撥退休金給當地政府。
- B. 本集團於民國105年及104年7至9月與民國105年及104年1至9月認列之退休金費用分別為1,254仟元及1,233仟元與3,766仟元及3,631仟元。

(2) 確定福利計畫

- A. 本集團於民國105年及104年7至9月與民國105年及104年1至9月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為279仟元及447仟元與753仟元及1,343仟元，上述係採用民國104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

- B. 本集團於民國104年度終了前，估算勞工退休專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，而於民國105年3月提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債計13,000仟元。

20. 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：

	105年1至9月		104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105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105年及104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。

21. 資本公積

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104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。

22. 保留盈餘

- (1) 盈餘分配

項 目	105年1至9月	104年1至9月
期初餘額	(\$ 636,192)	(\$ 524,189)
本期損益	(192,949)	(55,526)
期末餘額	(\$ 829,141)	(\$ 579,715)

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。配合上述法規，本公司已於105年6月13日經股東常會決議通過公司章程修正議案。員工及董監酬勞估列基礎及實際配發情形，請參閱附註(六)之29。

依修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已

達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策，係配合業務規模拓展，考量公司資本支出及營運週轉所需。股東紅利之分派得以現金或股票方式發放，其中現金股利不得低於股東紅利之百分之十。

- (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105年6月提議之民國104年度盈餘分配案及股東會於民國104年6月宣佈之民國103年度盈餘分配案，因兩年度均為虧損，無分配事項。
- (5) 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。

23. 其他權益

項 目	國外營運機構財務	備供出售金融資產	合 計
	報表換算之兌換差額	未實現(損)益	
105.1.1 餘額	(\$ 33,316)	(\$ 54,128)	(\$ 87,444)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	63,332	-	63,332
備供出售金融資產未實現(損)益	-	520	520
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	-	(3,102)	(3,102)
105.9.30 餘額	\$ 30,016	(\$ 56,710)	(\$ 26,694)

項 目	國外營運機構財務	備供出售金融資產	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)
備供出售金融資產未實現(損)益	-	(2,349)	(2,349)
採用權益法認列之關聯企業及合資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)

24. 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：

A. 民國105年1至9月

子公司名稱	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

B. 民國104年1至9月

子公司名稱	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。

25. 非控制權益

項 目	105年1至9月	104年1至9月
期初餘額	(\$ 218,676)	(\$ 135,318)
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨損	(57,623)	(65,930)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	51,381	(11,076)
非控制權益減少	(43,413)	-
期末餘額	(\$ 268,331)	(\$ 212,324)

26. 營業收入

項 目	105年7至9月	104年7至9月
銷貨收入	\$ 280,918	\$ 292,916
租賃收入	33,070	33,974
勞務收入	2,092	3,420
其他營業收入	24,015	21,771
合 計	\$ 340,095	\$ 352,081

項 目	105年1至9月	104年1至9月
銷貨收入	\$ 720,254	\$ 799,792
租賃收入	102,387	100,898
勞務收入	7,989	8,570
其他營業收入	67,424	75,612
合 計	\$ 898,054	\$ 984,872

27. 其他收入

項 目	105 年 7 至 9 月	104 年 7 至 9 月
利息收入	\$ 1,544	\$ 764
股利收入	635	406
其他	2,041	-
合 計	\$ 4,220	\$ 1,170

項 目	105 年 1 至 9 月	104 年 1 至 9 月
利息收入	\$ 5,025	\$ 2,411
股利收入	635	406
其他	29,118	2,295
合 計	\$ 34,778	\$ 5,112

28. 其他利益及損失

項 目	105 年 7 至 9 月	104 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	\$ 404	\$ 5,527
淨外幣兌換利益(損失)	(57,848)	54,875
處分不動產、廠房及設備利益	-	4,634
處分投資利益	338	-
其他利益	20,957	8,234
合 計	(\$ 36,149)	\$ 73,270

項 目	105 年 1 至 9 月	104 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	\$ 67	\$ 3,834
賠償損失	(29,316)	-
理賠收入	15,398	-
淨外幣兌換利益(損失)	(121,640)	40,206
處分不動產、廠房及設備利益	-	4,805
處分投資利益	889	-
其他損失	(7,042)	(2,264)
合 計	(\$ 141,644)	\$ 46,581

29. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	105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	\$ 41,627	\$ 9,010	\$ 50,637
勞健保費用	1,675	687	2,362
退休金費用	1,307	226	1,533
其他用人費用	1,863	455	2,318
折舊費用	15,321	1,410	16,731
攤銷費用	2,823	1,280	4,103
合計	\$ 64,616	\$ 13,068	\$ 77,684

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	105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	\$ 112,750	\$ 29,129	\$ 141,879
勞健保費用	6,896	2,353	9,249
退休金費用	3,852	667	4,519
其他用人費用	4,931	1,606	6,537
折舊費用	46,787	3,063	49,850
攤銷費用	9,658	3,910	13,568
合計	\$ 184,874	\$ 40,728	\$ 225,602

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

- (1) 依民國104年5月修正後公司法及民國105年6月經股東會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於3%為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。
- (2) 民國105年及104年1至9月均因虧損，尚無員工酬勞(紅利)及董監酬勞發放計劃，故估計員工酬勞(紅利)及董監酬勞均為0元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度損益。
- (3) 民國104年6月股東會決議配發員工紅利及董監酬勞均為0元，與民國103年度財務報告認列之員工紅利及董監酬勞均為0元，並無差異。
- (4) 有關本公司105年董事會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，及104年股東常會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

30. 財務成本

項 目	105年7至9月	104年7至9月
利息費用：		
銀行借款	\$ 21,824	\$ 24,651
其他利息支出	29	30
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	\$ 21,853	\$ 24,681

項 目	105 年 1 至 9 月	104 年 1 至 9 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 64,265	\$ 71,960
其他利息支出	88	89
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	\$ 64,353	\$ 72,049

31. 所得稅

(1) 合併公司所得稅費用明細如下：

	105 年 7 至 9 月	104 年 7 至 9 月
前期所得稅高估	(\$ 131)	\$ -
遞延所得稅費用(利益)	-	-
所得稅利益	(\$ 131)	\$ -

	105 年 1 至 9 月	104 年 1 至 9 月
前期所得稅低估	\$ 340	\$ -
遞延所得稅費用(利益)	-	-
所得稅費用	\$ 340	\$ -

(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	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 17,224	\$ 17,224	\$ 17,082
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	(\$ 829,141)	(\$ 636,192)	(\$ 579,715)

項 目	104 年度(預計)	103 年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

依所得稅法規定，本公司分配屬於民國87年度(含)以後之盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。但依新修正之所得稅法第66條之6，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國104年1月1日起分配盈餘時開始適用。

32. 其他綜合損益

	105年7至9月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 47,504	\$ -	\$ 47,504
備供出售金融資產未實現損益	(1,079)	-	(1,079)
採用權益法認列之關聯企業及合資之份額 -備供出售金融資產未實現評價損益	396	-	396
認列於其他綜合損益	<u>\$ 46,821</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,821</u>
	104年7至9月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 48,654)	\$ -	(\$ 48,654)
備供出售金融資產未實現損益	(3,660)	-	(3,660)
採用權益法認列之關聯企業及合資之份額 -備供出售金融資產未實現評價損益	(2,526)	-	(2,526)
認列於其他綜合損益	<u>(\$ 54,840)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 54,840)</u>
	105年1至9月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 114,713	\$ -	\$ 114,713
備供出售金融資產未實現損益	520	-	520
採用權益法認列之關聯企業及合資之份額 -備供出售金融資產未實現評價損益	(3,102)	-	(3,102)
認列於其他綜合損益	<u>\$ 112,131</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,131</u>
	104年1至9月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 24,727)	\$ -	(\$ 24,727)
備供出售金融資產未實現損益	(2,349)	-	(2,349)
採用權益法認列之關聯企業及合資之份額 -備供出售金融資產未實現評價損益	(9,101)	-	(9,101)
認列於其他綜合損益	<u>(\$ 36,177)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 36,177)</u>

33. 基本每股盈餘

	105年7至9月	104年7至9月
基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利(損)	(\$ 55,801)	\$ 36,034
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利(損)	(\$ 55,801)	\$ 36,034
本期流通在外加權平均股數(仟股)	134,882	134,882
基本每股盈餘(稅後)(元)	<u>(\$ 0.41)</u>	<u>\$ 0.27</u>
	105年1至9月	104年1至9月
基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨損	(\$ 192,949)	(\$ 55,526)
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨損	(\$ 192,949)	(\$ 55,526)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	134,882	134,882
基本每股盈餘(稅後)(元)	<u>(\$ 1.43)</u>	<u>(\$ 0.41)</u>

(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	105年7至9月	104年7至9月
其他關係人	\$ 862	\$ 2,189

關係人類別	105年1至9月	104年1至9月
其他關係人	\$ 1,413	\$ 6,627

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	105年7至9月	104年7至9月
關聯企業	\$ 11,504	\$ -
其他關係人	1,769	4,108
合計	\$ 13,273	\$ 4,108

關係人類別	105年1至9月	104年1至9月
關聯企業	\$ 11,635	(\$ 15,550)
其他關係人	14,593	19,082
合計	\$ 26,228	\$ 3,532

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：無。

(4) 各項費用

關係人類別	105年7至9月	104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	105年1至9月	104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	105年1至9月		104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	105年7至9月	104年7至9月	交易性質
關聯企業	\$ 15	\$ 15	租金收入

關係人類別	105年1至9月	104年1至9月	交易性質
關聯企業	\$ 43	\$ 43	租金收入

(6) 應收款項期末餘額

關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收票據及帳款			
關聯企業	\$ 189	\$ 294	\$ 294
其他關係人	18,220	19,130	21,056
合計	18,409	19,424	21,350
減：備抵呆帳	-	-	-
淨額	\$ 18,409	\$ 19,424	\$ 21,350

民國105年及104年1至9月對上述應收關係人款項認列之回升利益計0仟元及178仟元。

關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104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	\$ 13,924	\$ 10,720	\$ 25,678
減：備抵呆帳	-	-	-
淨額	\$ 13,924	\$ 10,720	\$ 25,678

關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付票據及帳款			
其他關係人	\$ 3,126	\$ 365	\$ 2,405

關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他應付款(票據)			
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 9,600

關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
預收款項			
關聯企業	\$ 31,176	\$ 42,311	\$ 42,311

(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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他關係人	\$ 170,361	\$ 170,923	\$ 171,789

(B) 應付利息

關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他關係人	\$ 6,799	\$ 6,799	\$ 6,799

(8) 存入保證票據

關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
該個體或其母公司之主要管理階層	\$ 19,506	\$ 19,506	\$ 19,506

3. 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別	105年7至9月	104年7至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,525	\$ 1,584
退職後福利	-	-
合計	\$ 2,525	\$ 1,584

關係人類別	105年1至9月	104年1至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,499	\$ 5,470
退職後福利	-	-
合計	\$ 6,499	\$ 5,470

(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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他流動資產-金融資產	\$ 307,995	\$ 330,984	\$ 338,611
不動產廠房及設備(淨額)	2,572,816	2,658,668	2,739,821
長期預付租金(土地使用權)	29,879	33,085	34,113
合計	\$ 2,910,690	\$ 3,022,737	\$ 3,112,545

(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105年9月30日及104年12月31日，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為USD1,656仟元及RMB24,889仟元，民國104年9月30日為USD5,500仟元。

- (2) 截至民國105年9月30日及104年12月31日，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皆為USD1,591仟元及RMB4,590仟元，民國104年9月30日為USD2,300仟元。
2. 截至民國105年9月30日、104年12月31日及104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皆為5,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
3. 截至民國105年9月30日、104年12月31日及104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皆為21,103仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
4. 截至民國105年9月30日、104年12月31日及104年9月30日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
信用狀金額	NTD 20,014 仟元	USD 628 仟元 NTD 4,009 仟元	USD 398 仟元 NTD 3,486 仟元

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，而對本公司提出賠償請求共計88,386仟元，除台灣愛普力卡(股)公司案件經一審判決入帳外，其最終賠償金額雙方尚在協議中，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. 期中營運之季節性或週期性解釋
本集團之營運不受季節性或週期性因素影響。
2. 資本風險管理
本集團資本風險管理之方式與民國104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104年度合併財務報告附註(十二)之1。
3. 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到期者)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)。

B. 按公允價值衡量之金融工具：請詳附註(十二)之5。

4. 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104年合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱民國104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104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104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

105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	\$ 60,083	31.37	\$ 1,978,914
美金：人民幣	8,084	6.68	253,595
港幣：人民幣	4,985	0.86	20,189
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	15,819	31.37	496,242
美金：人民幣	31,616	6.68	991,794
瑞士法郎：人民幣	709	6.91	22,979

104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	\$ 60,405	33.07	\$ 1,997,593
美金：人民幣	8,536	6.49	282,286
港幣：人民幣	4,985	0.84	21,106
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	19,097	33.07	631,538
美金：人民幣	31,911	6.49	1,055,297
瑞士法郎：人民幣	709	6.40	23,702

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

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105年及104年1至9月之稅後淨利將分別增加/減少6,156仟元及(307)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105及104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78仟元及512仟元；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198仟元。

(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		
	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
固定利率工具：			
金融資產	\$ 258,531	\$ 339,333	\$ 315,330
金融負債	-	-	(29,966)
淨 額	\$ 258,531	\$ 339,333	\$ 285,364
變動利率工具：			
金融資產	\$ 80,548	\$ 96,857	\$ 101,514
金融負債	(2,114,709)	(2,304,687)	(2,245,666)
淨 額	(\$ 2,034,161)	(\$ 2,207,830)	(\$ 2,144,152)

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1%將使民國105年及104年1至9月淨利將各減少16,884仟元及17,796仟元。

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) 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：

項 目	105年9月30日					合約現金流量	帳面金額
	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年		
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,456,321	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,494,295	\$ 1,456,321
應付短期票券	29,954	-	-	-	-	30,000	29,954
應付票據(含關係人)	239,086	-	-	-	-	239,086	239,086
應付帳款(含關係人)	141,979	-	-	-	-	141,979	141,979
其他應付款(含關係人)	409,911	-	-	-	-	409,911	409,911
長期借款(含一年內到期)	51,033	51,167	101,114	462,320	65,000	822,270	730,634

衍生金融負債：無。

項 目	104年12月31日					合約現金流量	帳面金額
	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年		
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,231,693	\$ 259,126	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,524,922	\$ 1,484,819
應付短期票券	29,968	-	-	-	-	30,000	29,968
應付票據(含關係人)	256,372	-	-	-	-	256,372	256,372
應付帳款(含關係人)	210,378	-	-	-	-	210,378	210,378
其他應付款(含關係人)	432,121	-	-	-	-	432,121	432,121
長期借款(含一年內到期)	47,200	47,200	110,434	497,566	87,500	882,298	789,000

衍生金融負債：無。

項 目	104年9月30日					合約現金流量	帳面金額
	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年		
非衍生金融負債							
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

衍生金融負債：無。

本集團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。

5. 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3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	105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				
國內上市(櫃)證券投資	\$ 7,785	\$ -	\$ -	\$ 7,785
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)證券投資	19,830	-	-	19,830
非重複性公允價值				
無				
金融商品	104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	\$ 41,232	\$ -	\$ -	\$ 41,232
國內上市(櫃)證券投資	4,632	-	-	4,632
遠期外匯合約	-	1,419	-	1,419
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)證券投資	19,310	-	-	19,310
非重複性公允價值				
無				
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
國內上市(櫃)證券投資	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				

(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105年及104年1至9月第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉：無。

(6) 民國105年及104年1至9月屬於第三等級金融工具之變動：無。

6. 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，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)2之說明。
 - (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105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 (額度)	實際動支 金額	利率區間	資金貸與 性質	業務往 來金額	有短期融通資 金必要之原因	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	往來 關係人 往來	是	\$ 4,900	\$ 5,200	\$ 2,400	-	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 貸與不超 過最近期 會計師查 證或核閱 之財務報 表之股權 淨值百分 之二十一 13,988千 元為限	立益建設 事業(股)公 司資金貸 與總限額 以不超過 最近期會 計師查證 或核閱之 財務報 表之股權 淨值百分 之四十一 187,976 千元為限
1	立益建設事 業(股)公司	強益紡織 (股)公司	往來 關係人 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 貸與不超 過最近期 會計師查 證或核閱 之財務報 表之股權 淨值百分 之二十一 93,988千 元為限	立益建設 事業(股)公 司資金貸 與總限額 以不超過 最近期會 計師查證 或核閱之 財務報 表之股權 淨值百分 之四十一 187,976 千元為限

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105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	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 類佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註四)	屬母公司背書 保證	屬子公司背書 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	崑山立益紡織 有限公司	3	\$ 213,961 (註三)	USD 1,656 RMB 24,889	\$ 181,863 (USD 1,656) (RMB 24,889)	(USD 1,656) (RMB 24,889)	(USD 1,656) (RMB 24,889)	17.00%	\$ 534,903 (註四)	是	否	是
1	立益建設事業 股份有限公司	崑山立益紡織 有限公司	3	93,988	USD 1,591 RMB 4,590	76,058 (USD 1,591) (RMB 4,590)	(USD 1,591) (RMB 4,590)	(USD 1,591) (RMB 4,590)	16.18%	234,970	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I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105年9月30日

單位：仟股、新台幣仟元

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	持股比率	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	320	\$ 4,320	-	\$ 4,320
	大統精密染整(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	611	11,418	-	11,418
	新利虹(股)公司	-	"	576	4,092	-	4,092
	友嘉實業(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	78	1,090	-	-
	豪倫電子(股)公司	-	"	1	20	-	-
	台灣麗偉電腦機械(股)公司	-	"	50	497	-	-
	冠寶科技(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	-	"	444	4,064	-	-
	友邦興業(股)公司	-	"	34	585	-	-
集松實業股份有限公司	股票						
	力麗企業(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	200	1,752	-	1,752
	永彰機電(股)公司	-	"	50	1,081	-	1,081
	富喬實業(股)公司	-	"	50	412	-	412
	全新光電科技(股)公司	-	"	100	4,540	-	4,540

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105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	\$ 366,453	-	\$ 366,453	-	截至外勤結束日, 尚未 全數收回	\$ (註 C)
強益紡織(股)公司	崑山立益紡織有限公司	互為孫公司	828,917	-	828,917	-	截至外勤結束日, 尚未 全數收回	(註 C)
	STAR PACIFIC SERVICES CORP. (註 B)	互為子公司	156,216	-	156,216	-	截至外勤結束日, 尚未 全數收回	-
MIGHTY BUSINESS LTD.	崑山立益紡織有限公司 (註 A)	母公司相同	332,669	-	332,669	-	截至外勤結束日, 尚未 全數收回	-
STAR PACIFIC SERVICES CORP.	崑山立益紡織有限公司 (註 B)	母公司相同	156,216	-	156,216	-	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. 出售機器設備予崑山立益紡織有限公司，致MIGHTY BUSINESS LTD. 應收崑山立益紡織有限公司款項332,669仟元中包含本公司應收MIGHTY BUSINESS LTD. 款項328,988仟元。

B. 強益紡織(股)公司係透過英屬維京群島STAR PACIFIC SERVICES CORP. 出售機器設備予崑山立益紡織有限公司，致STAR PACIFIC SERVICES CORP. 應收崑山立益紡織有限公司款項156,216仟元中包含強益紡織(股)公司應收STAR PACIFIC SERVICES CORP. 款項156,216仟元。

C. 本公司業已對MIGHTY BUSINESS LTD. 及崑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1,146,312仟元。

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105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	佔合併總營收或總資產之比率%
			科目	金額		
本公司	立益建設	母公司對子公司	其他應付款-關係人	\$ 37	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		-
	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		1
			其他應付款-關係人	1,050		-
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	328,988		8
			其他利息收入	2,534		-
			應收收益-關係人	37,465		1
			進貨	66,006	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	7
立益建設	強益紡織	子公司對子公司	銷貨	7,737		1
			應付帳款-關係人	12,582		-
			應收帳款-關係人	29,176		1
			其他應收款-關係人	782,453		18
			長期應收款-關係人	17,288		-
Mighty	立山立益	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	2
			其他應收款-關係人	4,712	資金貸予關係人，本期未予計息	-
			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	-
			其他應收款-關係人	332,669	資金貸予關係人，本期未予計息	8
			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

附表六

立益紡織股份有限公司及其子公司
轉投資事項相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國105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		期 末 持 有 股 數	比 率	帳 面 金 額	被投資公司 本期損益	本公司認列之 投資損益 (註)	備註			
				本期末	上期末									
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。	\$ 796	\$ 40,292	3,327	55.46%	\$ 203,270	(\$ 5,625)	(\$ 3,104)	子公司			
強益紡織(股) 公司	強益紡織(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。	342,345	342,345	29,618	51.10%	(136,515)	(8,520)	(3,652)	子公司			
立益紡織(股) 公司	集松實業(股) 公司	台灣	紡紗業	114,000	114,000	11,400	57.00%	119,112	27,506	15,678	子公司			
立益紡織(股) 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%	(5,787)	7,429	7,330	子公司			
立益紡織(股) 公司	三立物流(股) 公司	台灣	物流業	103,902	103,902	8,674	49.75%	71,906	(346)	(172)	關聯企業			
立益紡織(股) 公司	LILYTEX INTERNATIONAL CORP.	英屬維 京群島	依據母公司之經營政策之指示針對對台灣地區以外之 各種事業進行轉投資。	419,541	419,541	12,600	70.59%	(1,113,675)	(110,966)	(78,331)	子公司			
立益紡織(股) 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對台灣地區以外之 各種事業進行轉投資。	35	35	-	100.00%	(32,637)	(776)	(776)	子公司			
立益紡織(股) 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對台灣地區以外之 各種事業進行轉投資。	(USD) 4	(USD) -	-	100.00%	46	-	-	孫公司			

註：含以前年度順逆流交易未實現損益本期攤銷數。

附表七

(1) 內容

立益紡織股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊

民國105年9月30日

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 (USD 12,600)	本期匯出或收回 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)	\$ -	\$ -	55.21%	(\$ 141,882)	(\$ 110,966) 註B	(\$ 1,113,675)	\$ -

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：經台灣母公司會計師核閱之財務報表。

大陸被投資公司名稱	本期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	\$ 641,884

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105年及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. 本集團有二個應報導部門：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. 本集團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. 本集團未分攤所得稅費用(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105年1至9月

	紡紗部門	物流部門	其他事業部門	調節及銷除	單位：仟元 合計
營業收入：					
來自外部客戶收入	\$ 740,981	\$ 154,291	\$ 2,782	\$ -	\$ 898,054
部門間收入	73,743	-	9,675	(83,418)	-
收入合計	\$ 814,724	\$ 154,291	\$ 12,457	(\$ 83,418)	\$ 898,054
部門損益	(\$ 103,467)	\$ 30,153	(\$ 6,959)	\$ 1,432	(\$ 78,841)
部門資產	\$ 5,007,310	\$ 1,423,979	\$ 371,153	(\$ 2,477,699)	\$ 4,324,743
部門負債	\$ 5,308,053	\$ 1,291,131	\$ 10,167	(\$ 3,086,084)	\$ 3,523,267

(2) 民國104年1至9月

	紡紗部門	物流部門	其他事業部門	調節及銷除	單位：仟元 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