股票代號：1443

立益紡織股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第 3 季

立益紡織股份有限公司

地　址：桃園縣平鎮市雙連里雙福路一段６５號

電　話：（０２）２５５５－７６８０

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

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子公司民國102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日之合併資產負債表，暨民國102年及101年7月1日至9月30日與102年及101年1月1日至9月30日之合併綜合損益表、民國102年及101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)之3(2)所述，列入上開合併財務報告之部分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102年及101年9月30日之資產總額分別為1,508,594仟元及1,360,518仟元，各占合併資產總額之25%及23%，負債總額分別為1,883,528仟元及1,532,285仟元，各占合併負債總額之43%及38%；民國102年及101年7月1日至9月30日與102年及101年1月1日至9月30日之綜合損益總額分別為38,589仟元、703仟元與(150,194)仟元、(96,826)仟元，各占合併綜合損益總額之58%、6%與(102%)、(65%)。

如合併財務報告附註(六)之10所述，立益紡織股份有限公司及子公司民國102年及101年9月30日採用權益法之投資分別為63,038仟元及67,580仟元，暨民國102年及101年7月1日至9月30日與102年及101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之損益及其他綜合損益之份額)分別為2,011仟元及326仟元與(1,793)仟元、849仟元，係依該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之核閱報告，除第三段所述該等子公司財務報告及第四段所述被投資公司財務報告與附註(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、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」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師 高偉

會計師 王戎昌

核准文號：金管證審字第10200032833號

民國102年11月12日

立益紡織股份有限公司及子公司

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 8
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源 10
(六)重要會計科目說明 11
(七)關係人交易事項 32
(八)質押之資產 35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾 36
(十)重大之災害損失 36
(十一)重大之期後事項 36
(十二)其　他 36
(十三)附註揭露事項 43
1. 重大交易事項相關資訊 43
2. 轉投資事業相關資訊 43
3. 大陸投資資訊 43
(十四)部門資訊 54
(十五)首次採用國際財務報導準則 55

立益紡織股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1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	會計科目	102.9.30 金額	%	101.12.31 金額	%	101.9.30 金額	%	101.1.1 金額	%
11xx	流動資產	$ 2,297,991	38	$ 1,960,148	35	$ 2,147,288	37	$ 1,934,080	35
1100	現金及約當現金(附註(六)1)	78,352	1	73,577	1	92,843	2	58,381	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註(六)2)	40,752	1	40,553	1	42,321	1	40,256	1
1125	備供出售金融資產－流動(附註(六)3)	5,288	-	4,451	-	4,451	-	3,118	-
1150	應收票據淨額(附註(六)4)	23,481	-	25,390	-	37,945	1	27,873	-
1160	應收票據關係人淨額(附註(六)4)	6,656	-	349	-	5,095	-	535	-
1170	應收帳款淨額(附註(六)5)	456,490	8	440,127	8	430,586	7	286,427	5
1180	應收帳款關係人淨額(附註(六)5)	12,274	-	5,174	-	8,803	-	10,360	-
1200	其他應收款	25,308	1	31,432	1	37,677	1	35,346	1
1210	其他應收款－關係人	19,076	-	3,597	-	1,626	-	1,130	-
1220	當期所得稅資產	512	-	367	-	366	-	312	-
130x	存貨(附註(六)6)	996,885	17	801,058	14	885,845	15	939,740	17
1410	預付款項	317,489	5	222,419	4	262,640	4	207,572	4
1470	其他流動資產(附註(六)7)	315,428	5	311,654	6	337,090	6	323,030	6
15xx	非流動資產	3,683,376	62	3,714,729	65	3,686,672	63	3,739,279	65
1523	備供出售金融資產－非流動(附註(六)8)	12,565	-	10,966	-	10,571	-	12,002	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動(附註(六)9)	38,175	1	38,963	1	38,963	1	38,963	1
1550	採用權益法之投資(附註(六)10)	63,038	1	64,831	1	67,580	1	66,731	1
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)11)	3,340,326	56	3,371,372	59	3,337,459	57	3,405,233	60
1780	無形資產	2,400	-	2,400	-	2,400	-	2,400	-
1840	遞延所得稅資產	19,649	-	17,341	-	17,493	-	17,748	-
1900	其他非流動資產(附註(六)12)	207,223	4	208,856	4	212,206	4	196,202	3
1xxx	資產總計	$ 5,981,367	100	$ 5,674,877	100	$ 5,833,960	100	$ 5,673,359	100

代碼	會計科目	102.9.30 金額	%	101.12.31 金額	%	101.9.30 金額	%	101.1.1 金額	%
21xx	流動負債	$ 3,588,357	60	$ 3,181,657	56	$ 3,185,216	54	$ 3,196,385	56
2100	短期借款(附註(六)13)	1,902,690	32	1,839,136	33	1,772,654	30	2,060,105	36
2150	應付票據	257,944	4	231,624	4	279,665	5	245,780	4
2160	應付票據－關係人	-	-	5,216	-	7,457	-	-	-
2170	應付帳款	405,553	7	302,320	6	317,641	6	220,879	4
2180	應付帳款－關係人	17,934	-	6,035	-	7,456	-	-	-
2200	其他應付款	576,004	10	406,629	7	358,357	6	323,813	6
2220	其他應付款項－關係人	137,884	2	192,019	3	195,878	3	237,101	4
2230	當期所得稅負債	-	-	210	-	-	-	-	-
2250	負債準備－流動(附註(六)14)	5,106	-	3,708	-	4,514	-	3,313	-
2320	一年內到期長期負債(附註(六)15,16)	78,857	1	79,170	1	88,970	1	60,620	1
2399	其他流動負債-其他	206,385	4	115,590	2	152,624	3	44,774	1
25xx	非流動負債	837,284	14	790,580	14	804,194	14	484,455	9
2540	長期借款(附註(六)15)	378,400	6	322,500	6	335,000	6	-	-
2570	遞延所得稅負債	393,125	7	390,816	7	390,969	7	391,223	7
2610	長期應付票據及款項(附註(六)16)	-	-	2,852	-	9,445	-	25,160	1
2640	應計退休金負債(附註(六)17)	57,943	1	65,983	1	62,579	1	65,910	1
2600	其他非流動負債	7,816	-	8,429	-	6,201	-	2,162	-
2xxx	負債總計	4,425,641	74	3,972,237	70	3,989,410	68	3,680,840	65
31xx	歸屬於母公司業主之權益	1,606,645	27	1,666,124	29	1,750,399	30	1,882,658	33
3100	股本(附註(六)18)	1,353,430	23	1,353,430	24	1,353,430	23	1,353,430	24
3200	資本公積(附註(六)19)	701	-	701	-	701	-	701	-
3300	保留盈餘	307,834	5	351,665	6	437,164	8	580,567	10
3320	特別盈餘公積	580,567	10	580,567	10	580,567	10	580,567	10
3350	待彌補虧損(附註(六)20)	(272,733)	(5)	(228,902)	(4)	(143,403)	(2)	-	-
3400	其他權益(附註(六)21)	(46,264)	(1)	(30,616)	(1)	(31,840)	(1)	(42,984)	(1)
3500	庫藏股票(附註(六)22)	(9,056)	-	(9,056)	-	(9,056)	-	(9,056)	-
36xx	非控制權益(附註(六)23)	(50,919)	(1)	36,516	1	94,151	2	109,861	2
3xxx	權益總計	1,555,726	26	1,702,640	30	1,844,550	32	1,992,519	35
9xxx	負債及權益總計	$ 5,981,367	100	$ 5,674,877	100	$ 5,833,960	100	$ 5,673,359	100

（請參閱財務報告附註）

董事長：　　經理人：　　會計主管：

立益紡織股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國102年第3季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	會計科目	102.7.1~9.30 金額	%	101.7.1~9.30 金額	%	102.1.1~9.30 金額	%	101.1.1~9.30 金額	%
4000	營業收入(附註(六)24)	$ 774,193	100	$ 711,635	100	$ 1,722,492	100	$ 1,938,228	100
5000	營業成本	(769,439)	(99)	(625,481)	(88)	(1,662,321)	(97)	(1,897,680)	(98)
5900	營業毛利(損)	4,754	1	86,154	12	60,171	3	40,548	2
6000	營業費用	(51,849)	(7)	(80,923)	(11)	(131,098)	(8)	(171,039)	(9)
6100	推銷費用	(32,991)	(4)	(26,838)	(4)	(61,333)	(4)	(62,448)	(3)
6200	管理費用	(18,858)	(3)	(54,085)	(7)	(69,765)	(4)	(108,591)	(6)
6900	營業淨損	(47,095)	(6)	5,231	1	(70,927)	(5)	(130,491)	(7)
7000	營業外收入及支出	(30,018)	(4)	(308)	-	(45,901)	(2)	(37,884)	(2)
7010	其他收入(附註(六)25)	15,572	2	43,414	6	17,583	1	74,651	4
7020	其他利益及損失(附註(六)26)	(24,926)	(3)	(17,557)	(2)	11,767	1	(32,661)	(2)
7050	財務成本(附註(六)28)	(22,675)	(3)	(26,491)	(4)	(73,458)	(4)	(80,723)	(4)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	2,011	-	326	-	(1,793)	-	849	-
7900	稅前淨損	(77,113)	(10)	4,923	1	(116,828)	(7)	(168,375)	(9)
7950	所得稅費用(附註(六)29)	-	-	-	-	-	-	-	-
8200	本期淨利(淨損)	(77,113)	(10)	4,923	1	(116,828)	(7)	(168,375)	(9)
8300	其他綜合損益淨額(附註(六)30)	11,082	1	7,313	1	(30,320)	(2)	20,178	1
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	9,423	1	5,581	1	(32,756)	(2)	20,276	1
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	1,659	-	1,732	-	2,436	-	(98)	-
8500	本期綜合損益總額	($ 66,031)	(9)	$ 12,236	2	($ 147,148)	(9)	($ 148,197)	(8)
	淨利（損）歸屬於：								
8610	母公司業主	(50,099)		(13,784)		(43,831)		(143,403)	
8620	非控制權益	(27,014)		18,707		(72,997)		(24,972)	
8600	本期淨利（損）	($ 77,113)		$ 4,923		($ 116,828)		($ 168,375)	
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	(43,237)		(8,875)		(59,479)		(132,259)	
8720	非控制權益	(22,794)		21,111		(87,669)		(15,938)	
8700	綜合損益總額	($ 66,031)		$ 12,236		($ 147,148)		($ 148,197)	
	基本每股盈餘(虧損)(附註(六)31)								
9750	本期稅後淨利(損)(元)	($ 0.37)		($ 0.10)		($ 0.32)		($ 1.06)	

(請參閱財務報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

立益紡織股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國102年及101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

項　　目	歸屬於母公業主之權益								非控制權益	權益總額
			保留盈餘		其他綜合損益					
	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		
101.1.1餘額	$ 1,353,430	$ 701	$ 580,567	$ -	$ -	($ 42,984)	($ 9,056)	$ 1,882,658	$ 109,861	$ 1,992,519
本期淨利（淨損）	-	-	-	(143,403)	-	-	-	(143,403)	(24,972)	(168,375)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	11,242	(98)	-	11,144	9,034	20,178
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	228	228
101.9.30餘額	$ 1,353,430	$ 701	$ 580,567	($ 143,403)	$ 11,242	($ 43,082)	($ 9,056)	$ 1,750,399	$ 94,151	$ 1,844,550
102.1.1餘額	$ 1,353,430	$ 701	$ 580,567	($ 228,902)	$ 12,072	($ 42,688)	($ 9,056)	$ 1,666,124	$ 36,516	$ 1,702,640
本期淨利（淨損）	-	-	-	(43,831)	-	-	-	(43,831)	(72,997)	(116,828)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(18,084)	2,436	-	(15,648)	(14,672)	(30,320)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	234	234
102.9.30餘額	$ 1,353,430	$ 701	$ 580,567	($ 272,733)	($ 6,012)	($ 40,252)	($ 9,056)	$ 1,606,645	($ 50,919)	$ 1,555,726

（請參閱財務報告附註）

董事長：　　經理人：　　會計主管：

立益紡織股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國102年及101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

項　　目	102.1.1~9.30	101.1.1~9.30
營業活動之現金流量：		
稅前淨利(淨損)	($ 116,828)	($ 168,375)
調整項目：		
不影響現流之收益費損科目		
折舊費用	89,023	95,626
攤提費用	14,602	14,035
呆帳費用提列(轉列收入)數	3,143	51,350
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	(199)	(65)
利息費用	73,458	80,723
利息收入	(2,044)	(1,830)
股利收入	(63)	(173)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(200)	(48)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	1,793	(849)
與營業活動相關支流動資產/負債變動數		
持有供交易之金融資產(增加)減少	-	(2,000)
應收票據(增加)減少	1,755	(9,980)
應收票據－關係人(增加)減少	(6,308)	(4,560)
應收帳款(增加)減少	(15,201)	(135,661)
應收帳款－關係人(增加)減少	(7,100)	1,557
其他應收款(增加)減少	5,135	(1,518)
其他應收款-關係人(增加)減少	(15,479)	(496)
存貨(增加)減少	(201,176)	57,040
預付款項(增加)減少	(92,193)	(54,527)
其他流動資產(增加)減少	(444)	(10,432)
其他金融資產(增加)減少	(3,330)	(3,628)
催收款項(增加)減少	(14,728)	(53,041)
應付票據增加(減少)	26,320	33,885
應付票據－關係人增加(減少)	(5,217)	7,457
應付帳款增加(減少)	103,233	96,762
應付帳款－關係人增加(減少)	11,899	7,456
其他應付款增加(減少)	169,945	35,342
其他應付款-關係人營業性質增加(減少)	3,413	9,571
預收款項增加(減少)	85,414	106,381
負債準備增加(減少)	1,398	1,202
其他流動負債增加(減少)	5,381	1,468
應計退休金負債增加(減少)	(8,040)	(3,330)
小計	107,362	149,342

收取之利息	2,695	1,726
支付之利息	(74,028)	(81,522)
收取之股利	63	173
支付所得稅	(355)	(53)
營業活動之淨現金流入（出）	35,737	69,666
投資活動現金流量		
以成本法衡量之金融資產減資退還股款	788	-
購置固定資產	(25,584)	(57,600)
出售固定資產	5,605	85
存出保證金(增加)減少	7,690	(17,875)
其他非流動資產(增加)減少	(20,727)	(14,453)
投資活動現金流入(出)	(32,228)	(89,843)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	63,554	(287,451)
舉借長期負債	110,000	429,340
償還長期負債	(58,366)	(80,480)
存入保證金增加(減少)	(613)	4,038
其他應付款-關係人資金融通增加(減少)	(57,547)	(50,794)
籌資活動之現金流入(出)	57,028	14,653
匯率影響數	(55,762)	39,986
本期現金及約當現金增加(減少)數	4,775	34,462
期初現金及約當現金餘額	73,577	58,381
期末現金及約當現金餘額	$ 78,352	$ 92,843

（請參閱合併財務報告附註）

董事長：　　經理人：　　會計主管：陳淑珍

立益紡織股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國102年9月30日

及民國101年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。另本公司並無最終母公司。

(二)通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國102年11月12日經董事會通過發佈。

(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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

本期無重大變動，請參閱民國102年第1季合併財務報告附註(三)1。

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：

本期無重大變動，請參閱民國102年第1季合併財務報告附註(三)2。

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：

(1) 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本集團尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
國際財務報導準則第1號國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第7號揭露－金融資產之移轉	增加對所有於報導日存在之未除列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。	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生 效 日
國際會計準則第 12 號遞延所得稅：標的資產之回收	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國 101 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號合併財務報表	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號聯合協議	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號對其他個體權益之揭露	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號單獨財務報表	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」。	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號投資關聯企業及合資	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。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號公允價值衡量	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號員工給付	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債（資產）計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號其他綜合損益項目之表達	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國 101 年 7 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號露天礦場於生產階段之剝除成本	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第 2 號「存貨」規定處理。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號揭露－金融資產及金融負債之互抵	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號政府貸款	豁免首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」及國際會計準則第 20 號「政府補助之會計及政府輔助之揭露」之規定處理。	民國 102 年 1 月 1 日
2009-2011 對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第 1 號和國際會計準則第 1、16、32 及 34 號相關規定。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10、11 及 12 號合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第 10、11 及 12 號首次適用之年度報導期間之首日。	民國 102 年 1 月 1 日

(2) 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本集團尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
國際財務報導準則第 9 號金融工具：金融負債分類及衡量	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當（不一致），則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重新評估)。	民國 104 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號金融資產及金融負債之互抵	釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 及 9 號強制生效日及過渡揭露規定	強制生效日期延至民國 104 年 1 月 1 日。	民國 104 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 及 12 號和國際會計準則第 27 號投資個體	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 21 號稅賦	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號非金融資產之可回收金額之揭露	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號衍生工具之債務變更及避險會計之繼續	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國 103 年 1 月 1 日

(3) 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

(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102年第1季合併財務報告附註(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經金管會認可之國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第34號「期中財務報導」編製之首份第3季合併財務報告。

(2) 編製民國101年1月1日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、

國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註(十五)說明。

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. 按退休基金資產加計未認列前期服務成本，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

本合併財務報告之編製原則與102年第1季合併財務報告附註(四)3(2)相同。

(2) 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例			
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
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%	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%	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%	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%	100.00%

投資公司公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例			
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
〃	集松實業股份有限公司(集松實業)	紡紗業。	57.00%	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%	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%	100.00%
立益建設事業股份有限公司(立益建設)	原豐營造股份有限公司(原豐營造)	土地、建築、工程之承攬業務	99.93%	99.93%	99.93%	99.93%
LILYTEX INTERNATIONAL CORP.(LILYTEX)	昆山立益紡織有限公司(昆山立益)	1.聚醯加工絲。 2.其他聚醯纖維。 3.其他工業用之紡織產品。 4.織布。 5.染整。	78.21%	78.21%	76.77%	76.77%

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

B. 合併子公司增減情形：無。

C. 未列入合併財務報表之子公司：無。

D. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

E. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。

F. 子公司持有母公司發行證券之內容：

(A) 民國102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101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

(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

1. 會計政策採用之重要判斷

(1) 金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

(2) 以成本衡量之金融資產

本集團所持有之無活絡市場公開報價權益工具，由於較近期可取得之資訊並不足以決定公允價值而無法可靠衡量，故將該項投資分類為「以成本衡量之金融資產」。

(3) 收入認列

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，判斷本集團係為該項交易之委託人或代理人。當暴於銷售商品或提供勞務之重大風險與報酬時，為該項交易之委託人，以應收或已收之經濟效益總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

本集團製造並銷售棉紡、織布等相關產品，經判斷符合下列指標，故採總額認列收入：

A. 對提供商品或勞務負有主要責任

B. 承擔存貨風險

C. 承擔顧客之信用風險

2. 重要會計估計及假設

本期無重大變動，請參閱民國102年第1季之合併財務報告附註(五)2。

(六)重要會計科目說明

1.現金及約當現金

項　　目	102年9月30日	101年12月31日
現金	$ 775	$ 730
支票存款	51,822	37,208
活期存款	19,667	32,083
外幣存款	6,088	3,556
合　　計	$ 78,352	$ 73,577

項　　目	101年9月30日	101年1月1日
現金	$ 793	$ 695
支票存款	61,856	25,234
活期存款	26,404	31,531
外幣存款	3,790	921
合　　計	$ 92,843	$ 58,381

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	102年9月30日	101年12月31日
上市股票	$ 16	$ 15
受益憑證	40,736	40,538
合　　計	$ 40,752	$ 40,553

項　　目	101年9月30日	101年1月1日
上市股票	$ 16	$ 17
受益憑證	42,305	40,239
合　　計	$ 42,321	$ 40,256

(1) 本集團於民國102年及101年7月至9月與102年及101年1月至9月認列之淨(損)益分別為(1,940)仟元、(85)仟元與199仟元、65仟元。

(2) 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102年9月30日止遠期外匯合約皆已到期結清，因從事預購遠期外匯合約所產生之淨利益民國102年7月至9月及1月至9月分別為1,455仟元及3,460仟元。

民國101年度本公司無從事遠期外匯合約交易。

(3) 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. 備供出售金融資產－流動

項　　目	102年9月30日	101年12月31日
國內上市(櫃)公司股票		
和益化工(股)公司	$ 32	$ 37
中華電纜(股)公司	5,200	4,360
遠東國際商業銀行(股)公司	20	19
元富證券工(股)公司	26	25
集盛實業(股)公司	10	10
合　　計	$ 5,288	$ 4,451

項　　目	101年9月30日	101年1月1日
國內上市(櫃)公司股票		
和益化工(股)公司	$ 37	$ 41
中華電纜(股)公司	4,360	3,024
遠東國際商業銀行(股)公司	19	18
元富證券工(股)公司	25	25
集盛實業(股)公司	10	10
合　　計	$ 4,451	$ 3,118

4. 應收票據淨額

項　　目	102年9月30日	101年12月31日
應收票據	$ 23,892	$ 25,647
應收票據－關係人	6,656	349
減：備抵呆帳	(411)	(257)
應收票據淨額	$ 30,137	$ 25,739

項　　目	101年9月30日	101年1月1日
應收票據	$ 38,135	$ 28,154
應收票據－關係人	5,095	535
減：備抵呆帳	(190)	(281)
應收票據淨額	$ 43,040	$ 28,408

5. 應收帳款淨額

項　　目	102年9月30日	101年12月31日
應收帳款	$ 461,365	$ 446,186
應收帳款－關係人	12,274	5,174
減：備抵呆帳	(4,875)	(6,059)
應收帳款淨額	$ 468,764	$ 445,301

項　　目	101年9月30日	101年1月1日
應收帳款	$ 439,187	$ 303,526
應收帳款－關係人	8,803	10,360
減：備抵呆帳	(8,601)	(17,099)
應收帳款淨額	$ 439,389	$ 296,787

(1) 應收票據及款項(含其他應收款及催收款)之帳齡分析如下：

	102年9月30日		101年12月31日	
帳齡區間	總額	減損	總額	減損
未逾期	$ 276,810	$ 1,660	$ 314,286	$ 3,054
逾期0～30天	13,387	134	2,324	23
逾期31～180天	133,783	1,338	14,896	149
逾期181～365天	97,070	971	174,285	8,496
逾期超過一年	452,019	413,681	404,024	392,024
合　計	$ 973,069	$ 417,784	$ 909,815	$ 403,746

帳齡區間	101年9月30日 總額	101年9月30日 減損	101年1月1日 總額	101年1月1日 減損
未逾期	$ 369,505	$ 2,738	$ 44,441	$ 444
逾期0～30天	16,946	169	18	-
逾期31～180天	130,899	1,309	23,587	236
逾期181～365天	2,356	24	311,215	28,910
逾期超過一年	416,536	398,274	341,177	329,177
合　計	$ 936,242	$ 402,514	$ 720,438	$ 358,767

(2) 備抵呆帳變動：

項　目	102年1月至9月	101年1月至9月
期初餘額	$ 403,746	$ 358,767
呆帳損失提列	3,143	51,350
實際沖銷數	(21)	-
匯差	10,916	(7,603)
期末餘額	$ 417,784	$ 402,514

(3) 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

6. 存貨

項　目	102年9月30日	101年12月31日
原料	$ 87,335	$ 73,842
物料	68,931	67,709
在製品	68,981	47,436
製成品	659,872	522,260
副產品	11,567	4,923
商品	50,778	51,063
在途存貨	131,951	67,981
小　計	1,079,415	835,214
減：備抵跌價損失	(233,439)	(196,553)
淨　額	845,976	638,661
待售房屋及車位	121,113	121,113
營建土地	86,276	97,764
小　計	207,389	218,877
減：備抵跌價損失	(56,480)	(56,480)
淨　額	150,909	162,397
合　計	$ 996,885	$ 801,058

項　　目	101年9月30日	101年1月1日
原料	$ 99,194	$ 75,477
物料	67,316	65,128
在製品	94,597	88,256
製成品	458,624	574,960
副產品	3,569	2,953
商品	49,641	58,804
在途存貨	160,950	130,688
小　　計	933,891	996,266
減：備抵跌價損失	(191,785)	(200,265)
淨　　額	742,106	796,001
待售房屋及車位	107,489	107,489
營建土地	86,276	86,276
小　　計	193,765	193,765
減：備抵跌價損失	(50,026)	(50,026)
淨　　額	143,739	143,739
合　　計	$ 885,845	$ 939,740

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月
出售存貨成本	$ 691,879	$ 594,617
存貨跌價損失(回升利益)	20,122	(5,023)
銷貨成本合計	$ 712,001	$ 589,594

	102年1月至9月	101年1月至9月
出售存貨成本	$ 1,483,373	$ 1,808,145
存貨跌價損失(回升利益)	31,537	(5,335)
銷貨成本合計	$ 1,514,910	$ 1,802,810

(2) 本集團民國102年第3季及101年第3季因調漲部份產品價格及消化部分庫存，而產生存貨回升利益(跌價損失)分別為(31,537)仟元及5,335仟元。

(3) 截至民國102年及101年9月30日止，存貨保險金額分別為406,860仟元及724,207仟元。

(4) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

7. 其他流動資產

項　　目	102年9月30日	101年12月31日
暫付款	$ 947	$ 539
代付款	36	-
受限制定期存款(一年內)	231,739	227,574
備償存款	72,874	73,933
定期存款	9,832	9,608
合　　計	$ 315,428	$ 311,654

項　　目	101年9月30日	101年1月1日
暫付款	$ 9,418	$ 26
代付款	1,040	-
受限制定期存款(一年內)	229,181	236,541
備償存款	80,819	76,812
定期存款	16,632	9,651
合　　計	$ 337,090	$ 323,030

8. 備供出售金融資產－非流動

	102年9月30日		101年12月31日	
項　　目	股數	金　額	股數	金　額
國內上市(櫃)公司股票				
大統精密染整(股)公司	611	$ 8,853	611	$ 7,632
新利虹(股)公司	1,401	3,712	1,401	3,334
合　　計		$ 12,565		$ 10,966

	101年9月30日		101年1月1日	
項　　目	股數	金　額	股數	金　額
國內上市(櫃)公司股票				
大統精密染整(股)公司	611	$ 7,602	611	$ 8,304
新利虹(股)公司	1,401	2,969	1,401	3,698
合　　計		$ 10,571		$ 12,002

(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102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1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。

9. 以成本衡量之金融資產－非流動

項　　目	102年9月30日 股數	102年9月30日 金額	101年12月31日 股數	101年12月31日 金額
國內外非上市(櫃)公司股票				
立益育樂(股)公司	3,859	$ 38,942	3,938	$ 39,730
友嘉實業(股)公司	120	1,675	120	1,675
豪倫電子(股)公司	1	20	1	20
台灣麗偉電腦機械(股)公司	50	497	50	497
冠寶科技(股)公司	1	22	1	22
MAXSPEEK CROPORATION	174	2,058	174	2,058
華隆紡織(股)公司	-	5	-	5
台鳳(股)公司	118	1,177	118	1,177
中興商業銀行(股)公司	838	-	838	-
小　　計		44,396		45,184
減：累計減損		(6,221)		(6,221)
合　　計		$ 38,175		$ 38,963

項　　目	101年9月30日 股數	101年9月30日 金額	101年1月1日 股數	101年1月1日 金額
國內外非上市(櫃)公司股票				
立益育樂(股)公司	3,938	$ 39,730	3,938	$ 39,730
友嘉實業(股)公司	120	1,675	120	1,675
豪倫電子(股)公司	1	20	1	20
台灣麗偉電腦機械(股)公司	50	497	50	497
冠寶科技(股)公司	1	22	1	22
MAXSPEEK CROPORATION	174	2,058	174	2,058
華隆紡織(股)公司	-	5	-	5
台鳳(股)公司	118	1,177	118	1,177
中興商業銀行(股)公司	838	-	838	-
小　　計		45,184		45,184
減：累計減損		(6,221)		(6,221)
合　　計		$ 38,963		$ 38,963

(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) 本公司評估對MAXSPEED CORPORATION之投資有減損之跡象，故於民國99年度認列減損損失2,058仟元。

(3) 本公司評估對立益育樂(股)公司之投資有減損之跡象，已於民國100年度認列減損損失2,981仟元。
該公司於民國102年股東會決議通過減資退還股款(減資比率2%)，本集團按持股比例計減少持股78,753股並收回現金788仟元。

(4) 本公司評估華隆紡織(股)公司及台鳳(股)公司之投資有減損跡象，分別認列投資減損損失5仟元及1,177仟元。

(5) 上述以成本衡量之金融資產並未提供任何質押或擔保。

10. 採用權益法之投資

(1) 投資關聯企業：

被投資公司	102年9月30日 股數	102年9月30日 帳面金額	102年9月30日 持股%	101年12月31日 股數	101年12月31日 帳面金額	101年12月31日 持股%
彩力染整(股)公司	9,214	$63,038	25.17	9,214	$64,831	25.17

被投資公司	101年9月30日 股數	101年9月30日 帳面金額	101年9月30日 持股%	101年1月1日 股數	101年1月1日 帳面金額	101年1月1日 持股%
彩力染整(股)公司	9,214	$67,580	25.17	9,214	$66,731	25.17

(2) 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	102年9月30日	101年12月31日
總資產	$ 432,401	$ 268,796
總負債	($ 226,405)	($ 55,677)

	101年9月30日	101年1月1日
總資產	$ 276,850	$ 271,303
總負債	($ 52,810)	($ 50,636)

	102年7月至9月	101年7月至9月
總收入	$ 86,332	$ 32,547
年度總損益	$ 7,991	$ 1,296

	102年1月至9月	101年1月至9月
總收入	$ 145,434	$ 94,742
年度總損益	($ 7,122)	$ 3,373

11. 不動產、廠房及設備

項目	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
土地	$ 1,750,608	$ 1,750,608	$ 1,750,608	$ 1,750,608
房屋及建築	1,360,786	1,344,355	1,344,355	1,344,590
機器設備	2,364,572	2,307,283	2,250,805	2,281,969
水電設備	301,325	301,325	301,325	292,225
運輸設備	70,101	62,695	62,695	64,090
其他設備	365,772	360,832	360,832	338,106
待驗設備及未完工程	17,598	6,865	3,757	8,899
成本合計	6,230,762	6,133,963	6,074,377	6,080,487
減：累計折舊	(2,890,436)	(2,762,591)	(2,736,918)	(2,675,254)
合計	$ 3,340,326	$ 3,371,372	$ 3,337,459	$ 3,405,233

	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						
102.1.1 餘額	$ 1,750,608	$ 1,344,355	$ 2,307,283	$ 724,852	$ 6,865	$ 6,133,963
增添	-	-	5,462	9,497	10,625	25,584
處分	-	-	(8,191)	(2,227)	-	(10,418)
重分類	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	16,431	60,018	5,076	108	81,633
102.9.30 餘額	$ 1,750,608	$ 1,360,786	$ 2,364,572	$ 737,198	$ 17,598	$ 6,230,762
累計折舊及減損						
102.1.1 餘額	$ -	$ 594,889	$ 1,543,648	$ 624,054	$ -	$ 2,762,591
折舊費用	-	28,330	48,870	11,823	-	89,023
處分	-	-	(2,786)	(2,227)	-	(5,013)
重分類	-	-	-	-	-	-
轉入少數股權	-	747	(988)	7	-	(234)
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	6,711	32,514	4,844	-	44,069
102.9.30 餘額	$ -	$ 630,677	$ 1,621,258	$ 638,501	$ -	$ 2,890,436

	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						
101.1.1 餘額	$ 1,750,608	$ 1,344,590	$ 2,281,969	$ 694,421	$ 8,899	$ 6,080,487
增添	-	-	9,449	1,754	46,397	57,600
處分	-	-	-	(1,264)	-	(1,264)
重分類	-	12,545	4,472	33,899	(51,454)	(538)
外幣兌換差額之影響	-	(12,780)	(45,085)	(3,958)	(85)	(61,908)
101.9.30 餘額	$ 1,750,608	$ 1,344,355	$ 2,250,805	$ 724,852	$ 3,757	$ 6,074,377
累計折舊及減損						
101.1.1 餘額	$ -	$ 561,812	$ 1,496,494	$ 616,948	$ -	$ 2,675,254
折舊費用	-	28,099	59,210	8,317	-	95,626
處分	-	-	-	(1,226)	-	(1,226)
重分類	-	-	-	-	-	-
轉入少數股權	-	747	(988)	13	-	(228)
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(4,803)	(23,959)	(3,746)	-	(32,508)
101.9.30 餘額	$ -	$ 585,855	$ 1,530,757	$ 620,306	$ -	$ 2,736,918

(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102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日止已取得之保證票皆為19,505仟元。

(2) 有關利息資本化金額，請詳附註(六)28。

(3) 本集團不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	5至60年
機器設備	5至21年
水電設備	5至15年
運輸設備	2至12年
雜項設備	5至35年

(4) 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註(八)。

12. 其他非流動資產

項　　目	102年9月30日	101年12月31日
預付設備款	$ 12,265	$ 11,879
存出保證金	82,346	90,036
催收款項	418,751	404,024
減：備抵呆帳-催收款項	(406,751)	(392,024)
長期預付租金	59,896	60,459
長期預付款	36,658	30,423
其他資產－其他	4,058	4,059
合　　計	$ 207,223	$ 208,856

項　　目	101年9月30日	101年1月1日
預付設備款	$ 11,912	$ 10,338
存出保證金	89,348	71,473
催收款項	399,597	346,556
減：備抵呆帳-催收款項	(387,602)	(334,556)
長期預付租金	60,857	63,912
長期預付款	26,865	27,250
其他資產－其他	11,229	11,229
合　　計	$ 212,206	$ 196,202

13. 短期借款

借款性質	102年9月30日 金額	利率
信用借款	$ 229,118	2.17%
抵押借款	1,538,508	2.14%～7.872%
購料借款	135,064	1.43%～1.694%
合計	$ 1,902,690	

借款性質	101年12月31日 金額	利率
信用借款	$ 961,997	2.16%～2.76%
抵押借款	694,800	2.10%～7.872%
購料借款	182,339	1.2176%～2.146%
合計	$ 1,839,136	

借款性質	101年9月30日 金額	利率
信用借款	$ 271,527	2.15%～2.315%
抵押借款	1,426,187	2.10%～7.872%
購料借款	74,940	1.53%～2.323%
合計	$ 1,772,654	

借款性質	101年1月1日 金額	利率
信用借款	$ 1,014,147	2.15%～2.76%
抵押借款	864,800	2.10%～7.872%
購料借款	181,158	1.35782%～2.6177%
合計	$ 2,060,105	

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)。

14. 負債準備－流動

項目	102年9月30日	101年12月31日
員工福利	$ 5,106	$ 3,708

項目	101年9月30日	101年1月1日
員工福利	$ 4,514	$ 3,313

負債準備分析如下：

員工福利休假給付係本集團依IFRSs規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳

	102年1月至9月	101年1月至9月
1月1日餘額	$ 3,708	$ 3,313
本期提列	2,781	2,484
本期轉回	(1,383)	(1,283)
9月30日餘額	$ 5,106	$ 4,514

15. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日	還款方式
本公司						
第一銀行	108.6.28	$ 115,000	$ 130,000	$ 135,000	$ -	說明(1)
第一銀行	107.6.10	28,500	-	-	-	說明(2)
陽信銀行	108.9.25	220,000	242,500	250,000	-	說明(3)
陽信銀行	109.8.29	79,300	-	-	-	說明(4)
合計		442,800	372,500	385,000	-	
減：一年內到期長期負債		(64,400)	(50,000)	(50,000)	-	
長期借款		$ 378,400	$ 322,500	$ 335,000	$ -	
利率區間		2.25%~2.27%	2.25%~2.27%	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. 長期應付票據及款項(含一年內到期者)

貸款機構	到 期 日	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日	還款方式
本公司						
中泰租賃	102.2.21	$ -	$ 3,429	$ 13,646	$ 43,693	說明(1)
子公司						
中泰租賃	103.1.8	9,396	21,099	26,162	42,087	說明(2)
中泰租賃	103.8.2	5,061	7,494	8,607	-	說明(3)
合 計		14,457	32,022	48,415	85,780	
減：一年內到期長期負債		(14,457)	(29,170)	(38,970)	(60,620)	
長期應付票據及款項		$ -	$ 2,852	$ 9,445	$ 25,160	
利 率 區 間		4.004%~6.56%	4.004%~6.56%	4.004%~6.56%	4.004%~6.56%	

(1) 本公司於民國100年7月18日出售紗等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，並簽發18張票據交付予該公司，其相關敘述如下：

期 間	利率	票據金額	出售金額	票據折價
100.7.18~102.2.21	4.004%	$ 61,920	$ 60,000	$ 1,920

上述於民國100年8月21償還第一期款3,440仟元，以後每一個月為一期，共分18期平均攤還，每期還款3,440仟元。

(2) 子公司於民國100年12月2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
100.12.8~103.1.8	6.56%	RMB 10,652仟元	RMB 10,042仟元	RMB 610仟元

上述於民國100年12月8日償還第一期款RMB1,292仟元，以後每一個月為一期，共分24期平均攤還，每期還款RMB390仟元。

(3) 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。

17. 退休金

(1) 確定福利計畫，本集團係採用民國101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102年及101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：

	102年7月至9月	101年7月至9月
營業成本	$ 631	$ 549
推銷費用	$ 13	$ 13
管理費用	$ -	$ -

	102年1月至9月	101年1月至9月
營業成本	$ 1,640	$ 1,420
推銷費用	$ 38	$ 85
管理費用	$ -	$ 180

(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：

	102年7月至9月	101年7月至9月
營業成本	$ 930	$ 830
推銷費用	$ 85	$ 74
管理費用	$ 114	$ 113

	102年1月至9月	101年1月至9月
營業成本	$ 3,000	$ 2,584
推銷費用	$ 254	$ 219
管理費用	$ 345	$ 330

18. 股本

截至民國102年及101年9月30日止，本公司額定股本皆為3,530,000仟元，每股10元，分為353,000仟股。民國102年及101年9月30日實收股本為1,353,430仟元，實際發行135,343仟股。

19. 資本公積

項　目	102年9月30日	101年12月31日
因採用權益法之投資而認列	$ 701	$ 701

項　目	101年9月30日	101年1月1日
因採用權益法之投資而認列	$ 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。

20. 未分配盈餘(或待彌補虧損)

(1) 盈餘分配

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。

(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) 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102年及101年6月決議之民國101年及100年度盈虧撥補案，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102年及101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，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。

(6) 民國102年股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞均為0仟元，與101年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞均為0仟元，並無差異。

21. 其他權益

項　　目	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現(損)益	合　　計
102.1.1 餘額	$ 12,072	($ 42,688)	($ 30,616)
國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(18,084)	-	(18,084)
備供出售金融商品未實現(損)益	-	2,436	2,436
102.9.30 餘額	($ 6,012)	($ 40,252)	($ 46,264)

項　　目	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現(損)益	合　　計
101.1.1 餘額	$ -	($ 42,984)	($ 42,984)
國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	11,242	-	11,242
備供出售金融商品未實現(損)益	-	(98)	(98)
101.9.30 餘額	$ 11,242	($ 43,082)	($ 31,840)

22. 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102年1月至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101年1月至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。

23. 非控制權益

項　　目	102年1月至9月	101年1月至9月
期初餘額	$ 36,516	$ 109,861
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利(損)	(72,997)	(24,972)
本年度其他綜合損益	(14,672)	9,034
非控制權益增加(減少)	234	228
期末餘額	($ 50,919)	$ 94,151

24. 營業收入

項　　目	102年7月至9月	101年7月至9月
銷貨收入	$ 688,324	$ 657,671
租賃收入	27,535	21,872
勞務收入	5,170	2,559
其他營業收入	53,164	29,533
合　　計	$ 774,193	$ 711,635

項　　目	102年1月至9月	101年1月至9月
銷貨收入	$ 1,483,905	$ 1,779,286
租賃收入	77,631	61,419
勞務收入	11,384	7,654
其他營業收入	149,572	89,869
合　　計	$ 1,722,492	$ 1,938,228

25. 其他收入

項　　目	102年7月至9月	101年7月至9月
利息收入	$ 648	$ 619
股利收入	63	173
其他	14,861	42,622
合　　計	$ 15,572	$ 43,414

項　　目	102年1月至9月	101年1月至9月
利息收入	$ 2,044	$ 1,830
股利收入	63	173
其他	15,476	72,648
合　　計	$ 17,583	$ 74,651

26. 其他利益及損失

項　　目	102年7月至9月	101年7月至9月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	($ 1,939)	($ 85)
淨外幣兌換利益(損失)	(16,884)	(15,334)
處分固定資產利益	200	-
停工損失	(2,889)	-
其他(損失)利益	(3,414)	(2,138)
合　　計	($ 24,926)	($ 17,557)

項　　目	102年1月至9月	101年1月至9月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	$ 199	$ 65
淨外幣兌換利益(損失)	27,255	(29,725)
處分固定資產利益	200	48
停工損失	(11,508)	-
其他(損失)利益	(4,379)	(3,049)
合　　計	$ 11,767	($ 32,661)

27. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

	102年7月至9月		
性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　　計
員工福利			
薪資費用	$ 35,324	$ 10,931	$ 46,255
勞健保費用	2,809	412	3,221
退休金費用	1,561	212	1,773
其他用人費用	1,908	1,013	2,921
折舊費用	27,665	1,786	29,451
攤銷費用	4,799	758	5,557
合　　計	$ 74,066	$ 15,112	$ 89,178

	101年7月至9月		
性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　　計
員工福利			
薪資費用	$ 31,126	$ 10,959	$ 42,085
勞健保費用	2,533	368	2,901
退休金費用	1,379	200	1,579
其他用人費用	1,287	1,015	2,302
折舊費用	29,158	2,034	31,192
攤銷費用	4,311	410	4,721
合　　計	$ 69,794	$ 14,986	$ 84,780

性質別	102年1月至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	$ 111,057	$ 31,142	$ 142,199
勞健保費用	8,362	1,288	9,650
退休金費用	4,640	637	5,277
其他用人費用	4,160	3,095	7,255
折舊費用	83,531	5,492	89,023
攤銷費用	12,987	1,615	14,602
合　　計	$ 224,737	$ 43,269	$ 268,006

性質別	101年1月至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	$ 98,743	$ 29,906	$ 128,649
勞健保費用	7,543	1,126	8,669
退休金費用	4,004	814	4,818
其他用人費用	4,822	4,910	9,732
折舊費用	89,487	6,139	95,626
攤銷費用	12,803	1,232	14,035
合　　計	$ 217,402	$ 44,127	$ 261,529

28. 財務成本

項　　目	102年7月至9月	101年7月至9月
利息費用：		
銀行借款	$ 22,428	$ 24,241
其他利息支出	247	2,250
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	$ 22,675	$ 26,491

項　　目	102年1月至9月	101年1月至9月
利息費用：		
銀行借款	$ 72,367	$ 77,870
其他利息支出	1,091	2,883
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	$ 73,458	$ 80,723

29. 所得稅

(1) 所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅，於次年度經股東會決議盈餘分配案後列為當期所得稅費用。

(2) 民國102年及101年7至9月與102年及101年1至9月帳列所得稅費用皆為0。

(3) 所得稅費用與稅前淨利乘以法定稅率計算之稅額調節如下：

項　　目	102年7月至9月	101年7月至9月
稅前淨利(損)	($ 77,113)	$ 4,923
稅前淨利(損)按法定稅率計算之稅額	($ 35,025)	($ 3,856)
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	7,922	36,510
遞延所得稅淨變動數	27,103	(32,654)
認列於損益之所得稅費用	$ -	$ -

項　　目	102年1月至9月	101年1月至9月
稅前淨利(損)	($ 116,828)	($ 168,375)
稅前淨利(損)按法定稅率計算之稅額	($ 33,959)	($ 33,244)
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	24,769	52,632
遞延所得稅淨變動數	9,190	(19,388)
認列於損益之所得稅費用	$ -	$ -

(4) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國100年度。

(5) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項　　目	102年9月30日	101年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 16,947	$ 16,947
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	(272,733)	(228,902)

項　　目	101年9月30日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 16,882	$ 16,882
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	(143,403)	-

項　　目	101年度(實際)	100年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	0.00%	0.00%

30. 其他綜合損益

	102年7月至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	$ 9,423	$ -	$ 9,423
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	1,659	-	1,659
認列於其他綜合損益	$ 11,082	$ -	$ 11,082

	101年7月至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	$ 5,581	$ -	$ 5,581
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	1,732	-	1,732
認列於其他綜合損益	$ 7,313	$ -	$ 7,313

	102年1月至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	($ 32,756)	$ -	($ 32,756)
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	2,436	-	2,436
認列於其他綜合損益	($ 30,320)	$ -	($ 30,320)

	101年1月至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	$ 20,276	$ -	$ 20,276
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	(98)	-	(98)
認列於其他綜合損益	$ 20,178	$ -	$ 20,178

31. 每股盈餘

	102年7月至9月	101年7月至9月
基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利(損)	($ 50,099)	($ 13,784)
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利(損)	(50,099)	(13,784)
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)	($ 0.37)	($ 0.10)

	102年1月至9月	101年1月至9月
基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利(損)	($ 43,831)	($ 143,403)
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利(損)	(43,831)	(143,403)
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)	($ 0.32)	($ 1.06)

(七)關係人交易事項

1. 母公司與最終控制者

本集團最大股東僅擁有母公司6.30%股份，故本集團並無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	102年7月至9月	101年7月至9月
其他關係人	$ 39,944	$ 72,368

關係人類別	102年1月至9月	101年1月至9月
其他關係人	$ 128,012	$ 102,868

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

關係人類別	102年7月至9月	101年7月至9月
其他關係人	$ 3,816	$ 805

關係人類別	102年1月至9月	101年1月至9月
其他關係人	$ 14,197	$ 5,977

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：無。

(5) 各項收入：無。

(6) 應收(付)款項期末餘額

關係人類別	102年9月30日	101年12月31日
應收票據及帳款		
其他關係人	$ 18,930	$ 5,523
合　　計	18,930	5,523
減：備抵呆帳	-	-
淨　　額	$ 18,930	$ 5,523

關係人類別	101年9月30日	101年1月1日
應收票據及帳款		
其他關係人	$ 13,898	$ 10,895
合　　計	13,898	10,895
減：備抵呆帳	-	-
淨　　額	$ 13,898	$ 10,895

關係人類別	102年9月30日	101年12月31日
其他應收款		
該個體或其母公司之主要管理階層	$ 19,076	$ 3,597
合　　計	19,076	3,597
減：備抵呆帳	-	-
淨　　額	$ 19,076	$ 3,597

關係人類別	101年9月30日	101年1月1日
其他應收款		
該個體或其母公司之主要管理階層	$ 1,626	$ 1,130
合　　計	1,626	1,130
減：備抵呆帳	-	-
淨　　額	$ 1,626	$ 1,130

關係人類別	102年9月30日	101年12月31日
應付票據及帳款		
其他關係人	$ 17,934	$ 11,251

關係人類別	101年9月30日	101年1月1日
應付票據及帳款		
其他關係人	$ 14,913	$ -

關係人類別	102年9月30日	101年12月31日
其他應付款		
該個體或其母公司之主要管理階層	$ -	$ 982
其他關係人	3,413	-
合　　計	$ 3,413	$ 982

關係人類別	101年9月30日	101年1月1日
其他應付款		
該個體或其母公司之主要管理階層	$ 7,553	$ 732
其他關係人	-	818
合　　計	$ 7,553	$ 1,550

關係人類別	102年9月30日	101年12月31日
預收款項		
關聯企業	$ 65,740	$ 6,920

關係人類別	101年9月30日	101年1月1日
預收款項		
關聯企業	$ -	$ -

關係人類別	102年9月30日	101年12月31日
存出保證金		
關聯企業	$ 8,000	$ 8,000

關係人類別	101年9月30日	101年1月1日
存出保證金		
關聯企業	$ 8,000	$ 8,000

(7) 資金融通

A. 借出：無。

B. 借入：

(A) 應付關係人款項：

	期末餘額		最高餘額
關係人類別	102年9月30日	101年12月31日	102年1至9月
關聯企業	$ 17,453	$ 19,853	$ 19,853
其他關係人	105,897	160,063	162,284
合計	$ 123,350	$ 179,916	$ 182,137

	期末餘額		最高餘額
關係人類別	101年9月30日	101年1月1日	101年1至9月
關聯企業	$ 19,853	$ 19,853	$ 19,853
其他關係人	157,351	204,577	204,577
合計	$ 177,204	$ 224,430	$ 224,430

(B) 應付利息

	期末餘額		最高餘額
關係人類別	102年9月30日	101年12月31日	102年1至9月
關聯企業	$ 4,322	$ 4,322	$ 4,322
其他關係人	6,799	6,799	6,799
合計	$ 11,121	$ 11,121	$ 11,121

	期末餘額		最高餘額
關係人類別	101年9月30日	101年1月1日	101年1至9月
關聯企業	$ 4,322	$ 4,322	$ 4,322
其他關係人	6,799	6,799	6,799
合　　計	$ 11,121	$ 11,121	$ 11,121

(8) 背書保證：無。

3. 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別	102年7月至9月	101年7月至9月
薪資及其他短期員工福利	$ 1,247	$ 1,000
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總　　計	$ 1,247	$ 1,000

關係人類別	102年1月至9月	101年1月至9月
薪資及其他短期員工福利	$ 4,161	$ 3,842
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總　　計	$ 4,161	$ 3,842

(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	102年9月30日	101年12月31日
其他流動資產－金融資產	$ 304,613	$ 301,507
不動產廠房及設備(淨額)	3,120,197	3,338,607
長期預付租金(土地使用權)	59,896	60,459
合　　計	$ 3,484,706	$ 3,700,573

項　　目	101年9月30日	101年1月1日
其他流動資產－金融資產	$ 310,000	$ 313,353
不動產廠房及設備(淨額)	2,993,873	3,046,691
長期預付租金(土地使用權)	60,857	63,912
合　　計	$ 3,364,730	$ 3,423,956

(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102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日止，本公司為集松實業股份有限公司背書保證金額分別為0元、76,000仟元、76,000仟元及76,000仟元。

(2) 截至民國102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日止，本公司為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。

(3) 截至民國102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1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102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為398,500仟元、517,500仟元、517,500仟元及319,500仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

3. 截至民國102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日止，本集團為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據分別為267,245仟元、344,245仟元、344,245仟元及344,245仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

4. 截至民國102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下:

項　　目	102年9月30日	101年12月31日
信用狀金額	USD 940	USD 4,787

項　　目	101年9月30日	101年1月1日
信用狀金額	USD 578	USD 3,996、EUR 22 NTD 22,250、JPY 493,500

(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

本集團資本風險管理之方式與民國102年第1季合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國102年第1季合併財務報告附註(十二)1。

2. 金融工具

(1) 金融工具公允價值資訊

非衍生性金融商品	102年9月30日	
資　產	帳面價值	公允價值
現金及約當現金	$ 78,352	$ 78,352
透過損益按公允價值衡量之金融資產	40,752	40,752
應收票據及款項	543,285	543,285
備供出售之金融資產	17,853	17,853
以成本衡量之金融資產	38,175	38,175
其他金融資產	314,445	314,445
負　債		
短期借款	1,902,690	1,902,690
應付票據及款項	1,395,319	1,395,319
長期借款(含一年內到期)	442,800	442,800
長期應付票據(含一年內到期)	14,457	14,457

衍生性金融商品：無。

非衍生性金融商品	101年12月31日	
資　產	帳面價值	公允價值
現金及約當現金	$ 73,577	$ 73,577
透過損益按公允價值衡量之金融資產	40,553	40,553
應收票據及款項	506,069	506,069
備供出售之金融資產	15,417	15,417
以成本衡量之金融資產	38,963	38,963
其他金融資產	311,115	311,115
負　債		
短期借款	1,839,136	1,839,136
應付票據及款項	1,143,843	1,143,843
長期借款(含一年內到期)	372,500	372,500
長期應付票據(含一年內到期)	32,022	32,022

衍生性金融商品：無

非衍生性金融商品	101年9月30日	
資　產	帳面價值	公允價值
現金及約當現金	$ 92,843	$ 92,843
透過損益按公允價值衡量之金融資產	42,321	42,321
應收票據及款項	521,732	521,732
備供出售之金融資產	15,022	15,022
以成本衡量之金融資產	38,963	38,963
其他金融資產	326,632	326,632
負　債		
短期借款	1,772,654	1,772,654
應付票據及款項	1,166,454	1,166,454
長期借款(含一年內到期)	385,000	385,000
長期應付票據(含一年內到期)	48,415	48,415

衍生性金融商品：無

非衍生性金融商品	101年1月1日	
資　　產	帳面價值	公允價值
現金及約當現金	$ 58,381	$ 58,381
透過損益按公允價值衡量之金融資產	40,256	40,256
應收票據及款項	361,671	361,671
備供出售之金融資產	15,120	15,120
以成本衡量之金融資產	38,963	38,963
其他金融資產	323,004	323,004
負　　債		
短期借款	2,060,105	2,060,105
應付票據及款項	1,027,573	1,027,573
長期借款(含一年內到期)	-	-
長期應付票據(含一年內到期)	85,780	85,780

衍生性金融商品：無

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

A. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定(包括基金)。

B. 衍生工具公允價值係採用銀行提供之報價計價。

C. 無公開報價之股票公允價值係依照以市場法(或現金流量折現分析)為基礎之一般公認定價模式決定。

無活絡市場之未上市(櫃)公司股票係以市場法估計公允價值，其判定係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。

(3) 公允價值層級

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三層級。各公允價值層級定義如下：

-第一層級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

-第二層級：除包含於第一層級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

-第三層級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	102年9月30日			
項　　目	第一層級	第二層級	第三層級	合　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 40,752	$ -	$ -	$ 40,752
備供出售金融資產	17,853	-	-	17,853
合　　計	$ 58,605	$ -	$ -	$ 58,605

項　　目	101年12月31日 第一層級	第二層級	第三層級	合　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 40,553	$ -	$ -	$ 40,553
備供出售金融資產	15,417	-	-	15,417
合　　計	$ 55,970	$ -	$ -	$ 55,970

項　　目	101年9月30日 第一層級	第二層級	第三層級	合　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 42,321	$ -	$ -	$ 42,321
備供出售金融資產	15,022	-	-	15,022
合　　計	$ 57,343	$ -	$ -	$ 57,343

項　　目	101年1月1日 第一層級	第二層級	第三層級	合　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 40,256	$ -	$ -	$ 40,256
備供出售金融資產	15,120	-	-	15,120
合　　計	$ 55,376	$ -	$ -	$ 55,376

(4) 民國102年及101年1月至9月均無屬於第三層級金融工具之變動。

(5) 民國102年及101年1月至9月均無第一層與第二層公允價值衡量間移轉之情形。

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102年第1季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱民國102年第1季合併財務報告附註(十二)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102年第1季合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國102年第1季合併財務報告附註(十二)3之(1)A(A)。

b. 匯率暴險及敏感度分析(係包括集團間交易在合併財務報表表中已沖銷之項目及金額)

	102年9月30日 外幣	匯率	帳列金額 新台幣	敏感性分析 變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	$38,494	29.67	$ 1,142,109	1%	$9,480	$ -
歐元	464	40.057	18,592	1%	154	-
港幣	6,174	3.826	23,622	1%	196	-
瑞士法郎	532	32.741	17,414	1%	145	-

金融負債						
貨幣性項目						
美金	84,073	29.67	2,494,459	1%	20,704	-
歐元	256	40.057	10,254	1%	85	-
日幣	23	0.3031	7	1%	-	-
瑞士法郎	739	32.741	24,194	1%	201	-

	101年12月31日					
			帳列金額	敏感性分析		
	外幣	匯率	新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	$22,274	29.136	$ 648,980	1%	$5,387	$ -
瑞士法郎	72	31.94	3,000	1%	19	-
港幣	6,174	3.759	23,208	1%	193	-
日幣	216	0.3375	73	1%	1	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金	24,204	29.136	705,198	1%	5,853	-
日幣	6,552	0.3375	2,211	1%	18	-
瑞士法郎	34	31.94	1,075	1%	9	-
港幣	1,061	3.759	3,987	1%	33	-

	101年9月30日					
			帳列金額	敏感性分析		
	外幣	匯率	新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	$17,586	30.506	$ 536,474	1%	$4,453	$ -
歐元	195	41.27	8,042	1%	67	-
日幣	216	0.3977	7,312	1%	61	-
港幣	6,174	3.915	2,455	1%	20	-
瑞士法郎	72	33.85	282	1%	2	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金	33,953	30.506	1,035,765	1%	8,597	-
歐元	247	41.27	10,198	1%	85	-
日幣	6,552	0.3977	221,786	1%	1,841	-
瑞士法郎	744	33.85	2,913	1%	24	-

	101年1月1日					
			帳列金額	敏感性分析		
	外幣	匯率	新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	$15,385	30.29	$ 466,004	1%	$3,868	$ -
港幣	6,174	3.896	24,054	1%	200	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金	28,293	30.29	856,982	1%	7,113	-
日幣	2,604	0.3897	1,015	1%	8	-
瑞士法郎	38	32.11	1,230	1%	10	-

(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102及101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408仟元及423仟元；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179仟元及150仟元。

(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：

	帳面金額			
項目	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
固定利率工具:				
金融資產	$ 241,571	$ 237,182	$ 245,813	$ 246,192
金融負債	(14,457)	(32,022)	(48,415)	(85,780)
淨額	$ 227,114	$ 205,160	$ 197,398	$ 160,412
變動利率工具:				
金融資產	$ 98,629	$ 109,572	$ 111,013	$ 109,265
金融負債	(2,345,490)	(2,211,636)	(2,157,654)	(2,060,105)
淨額	($ 2,246,861)	($ 2,102,064)	($ 2,046,641)	($ 1,950,840)

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，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。

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(減少)1%將使民國102年及101年1月至9月淨利將各增加(減少)18,649仟元及16,987仟元。

B. 信用風險

(A) 信用風險管理

本集團營運與財務之信用風險管理目的與政策，與民國102年第1季合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱民國102年第1季合併財務報告附註(十二)3之(1)A(B)。

(B) 信用集中風險

截至民國102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日，前十大客戶之應收帳款餘額占本合併公司應收帳款餘額之百分比分別為73.69%、54.83%、64.55%及34.29%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

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與政策，與民國102年第1季合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱民國102年第1季合併財務報告附註(十二)3之(1)A(C)。

(B) 金融負債到期分析：

	102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	帳面金額
短期借款	$ 297,240	$ 1,605,450	$ -	$ -	$ -	$ 1,902,690
應付票據(含關係人)	257,944	-	-	-	-	257,944
應付帳款(含關係人)	423,487	-	-	-	-	423,487
其他應付款(含關係人)	639,639	23,112	33,073	18,064	-	713,888
長期借款(含一年內到期)	32,200	32,200	59,000	193,200	126,200	442,800
長期應付票據(含一年內到期)	14,457	-	-	-	-	14,457
合　計	$ 1,664,967	$ 1,660,762	$ 92,073	$ 211,264	$ 126,200	$ 3,755,266

衍生金融負債：無。

	101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	帳面金額
短期借款	$ 566,602	$ 1,272,534	$ -	$ -	$ -	$ 1,839,136
應付票據(含關係人)	229,118	7,722	-	-	-	236,840
應付帳款(含關係人)	308,355	-	-	-	-	308,355
其他應付款(含關係人)	573,787	22,401	1,586	874	-	598,648
長期借款(含一年內到期)	25,000	25,000	50,000	150,000	122,500	372,500
長期應付票據(含一年內到期)	16,089	13,081	2,852	-	-	32,022
合　計	$ 1,718,951	$ 1,340,738	$ 54,438	$ 150,874	$ 122,500	$ 3,387,501

衍生金融負債：無。

	101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	帳面金額
短期借款	$ 990,154	$ 782,500	$ -	$ -	$ -	$ 1,772,654
應付票據(含關係人)	272,122	15,000	-	-	-	287,122
應付帳款(含關係人)	325,097	-	-	-	-	325,097
其他應付款(含關係人)	500,439	28,511	5,579	19,706	-	554,235
長期借款(含一年內到期)	25,000	25,000	50,000	150,000	135,000	385,000
長期應付票據(含一年內到期)	26,101	12,869	9,445	-	-	48,415
合　計	$ 2,138,913	$ 863,880	$ 65,024	$ 169,706	$ 135,000	$ 3,372,523

衍生金融負債：無。

	101年1月1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	帳面金額
短期借款	$ 615,801	$ 1,444,304	$ -	$ -	$ -	$ 2,060,105
應付票據(含關係人)	221,282	24,498	-	-	-	245,780
應付帳款(含關係人)	220,879	-	-	-	-	220,879
其他應付款(含關係人)	560,914	-	-	-	-	560,914
長期應付票據(含一年內到期)	30,310	30,310	25,160	-	-	85,780
合　計	$ 1,649,186	$ 1,499,112	$ 25,160	$ -	$ -	$ 3,173,458

衍生金融負債：無。

4. 本公司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制成本，為節省成本，目前紗廠已全面停工，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一億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一億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一億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：附表四。
   (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：附表五。
   (9) 從事衍生性商品交易：參閱附註(十二)2。
   (10)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六。
2. 轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)：附表七。
3. 大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表八。

附表一

立益紡織股份有限公司

資金貸與他人者

民國 102 年 9 月 30 日

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	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	關係人企業往來	$ 13,200	$ 11,600	$ 11,600	—	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股權淨值百分之二十85,186仟元為限	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股權淨值百分之四十170,371仟元為限
1	立益建設事業(股)公司	強益紡織(股)公司	關係人企業往來	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股權淨值百分之二十85,186仟元為限	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股權淨值百分之四十170,371仟元為限

附表二

立益紡織股份有限公司
對他人背書保證者
民國 102 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

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	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	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額（註三）	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	C	以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之二十為限	USD 5,500	USD 5,500	USD 5,500	USD 5,500	10.16%	$ 803,322	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	C	以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之二十為限	USD 2,300	USD 2,300	USD 2,300	USD 2,300	16.02%	212,964	否	否	是

註一：本公司及子公司背書保證資訊應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

A. 本公司填0。

B. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：背書保證對象與本公司之關係有下列六種，標示種類即可：

A. 有業務關係之公司。

B. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

C. 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。

D. 對公司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。

E. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

F. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註三：最高限額之計算方法以不超過本公司最近期經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
期末持有有價證券者
民國 102 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟股；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				備註
				股　數	帳面價值	比　率	市　價	
立益紡織	股票							
	集盛實業(股)公司	該公司總經理為本公司監察人	持有供交易之金融資產-流動	2	$ 16	-	$ 16	
	和益化工(股)公司	—	備供出售金融資產-流動	2	32	-	32	
	中華電纜(股)公司	—	〃	400	5,200	-	5,200	
	遠東國際商銀(股)公司	—	〃	2	20	-	20	
	元富證券(股)公司	—	〃	3	26	-	26	
	集盛實業(股)公司	該公司總經理為本公司監察人	〃	1	10	-	10	
	大統精密染整(股)公司	—	備供出售金融資產-非流動	611	8,853	-	8,853	
	新利虹(股)公司	—	〃	1,401	3,712	-	3,712	
	友嘉實業(股)公司	—	以成本衡量之金融資產	120	1,676	-	-	
	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	—	〃	-	-	-	-	
	中興商業銀行(股)公司	—	〃	838	-	-	-	
	台鳳(股)公司	—	〃	118	-	-	-	
	立益育樂(股)公司	該公司為本公司之法人董事	〃	3,859	35,960	-	-	
	彩力染整(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	9,214	63,038	25.17%	-	
立益建設	受益憑證							
	元大萬泰基金	—	持有供交易之金融資產-流動	2,755	40,736	-	40,736	

附表四

立益紡織股份有限公司
與關係人進、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
102年9月30日

單位：仟元

進銷貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	昆山立益	孫公司	進貨	$ 207,987	31%	T/T：月結後60～90天內付款	同	—	—	—	
昆山立益	本公司	母公司	銷貨	207,987	36%	T/T：月結後60～90天內收款	同	—	—	—	

附表五

立益紡織股份有限公司

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102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)	互為母子公司	$ 337,913	—	$ 337,913	—	截至外勤結束日，尚未全數收回	$ -
	昆山立益紡織有限公司	互母孫公司	845,087	—	845,087	—	截至外勤結束日，尚未全數收回	-
強益紡織(股)公司	STAR PACIFIC SERVICES CORP.(註B)	互為母子公司	147,750	—	147,750	—	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	315,260	—	315,260	—	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	147,750	—	147,750	—	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315,260仟元中包含本公司應收MIGHTY BUSINESS LTD.款項311,766仟元。

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147,750仟元中包含強益紡織(股)公司應收STAR PACIFIC SERVICES CORP.款項147,750仟元。

附表六

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102年及101年9月30日

(1) 民國102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	原豐營造	母公司對孫公司	應付帳款-關係人	$ 4,313	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	0.07
	立益建設	母公司對子公司	其他應付款-關係人	13	交易條件(價格、收款)與	-
			租金支出	225	一般廠商之交易條件相同	0.01
	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	-
			推-委外推廣費	4,286	一般廠商之交易條件相同	0.25
			其他應付款	500		0.01
	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	-
			長期應收款-關係人	311,766	一般廠商之交易條件相同	5.21
			其他利息收入	2,317		0.13
			應收收益-關係人	26,147		0.44
	昆山立益	母公司對孫公司	進貨	207,987	交易條件(價格、收款)與	12.07
			銷貨	5,385	一般廠商之交易條件相同	0.31
			其他營業收入	4,265		0.25
			應收帳款-關係人	58,336		0.98
			其他應收款-關係人	766,437		12.81
			長期應收款-關係人	19,493		0.33
	集松實業	母公司對子公司	進貨	14	交易條件(價格、收款)與	-
			應付帳款-關係人	15	一般廠商之交易條件相同	-
立益建設	原豐營造	子公司對孫公司	租金收入	300	交易條件(價格、收款)與	0.02
			其他應收款-關係人	35	一般廠商之交易條件相同	-
	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	1.56
	立益國際	子公司對子公司	其他應收款-關係人	13,912	資金貸予關係人，本期未予計息	0.23
	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	0.03
			應收票據-關係人	-	一般廠商之交易條件相同	
Mighty	昆山立益	子公司對孫公司	其他應收款-關係人	315,260	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	5.27
強益紡織	昆山立益	子公司對孫公司	其他應收款-關係人	147,750	交易條件(價格、收款)與	2.47
			預付貨款	39,999	一般廠商之交易條件相同	0.67

(2) 民國101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	原豐營造	母公司對孫公司	應付帳款-關係人	$ 5,313	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	0.09
	立益建設	母公司對子公司	其他應付款-關係人	47	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	-
			租金支出	150		0.01
	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	1,714		0.09
	Mighty	母公司對子公司	其他應付款-關係人	35	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	308,173		5.28
			應收收益-關係人	22,765		0.39
			其他利息收入	2,349		0.12
	昆山立益	母公司對孫公司	銷貨	21,602	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	1.11
			佣金收入	123		0.01
			應收帳款-關係人	7,353		0.13
			其他應收款-關係人	511,989		8.78
			長期應收款-關係人	26,148		0.45
			其他應付款-關係人	99		-
立益建設	原豐營造	子公司對孫公司	租金收入	300	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	0.02
			應收租金	-		-
	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	1.60
	立益國際	子公司對子公司	其他應收款-關係人	15,512	資金貸予關係人，本期未予計息	0.27
	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	0.02
			應收票據-關係人	53		-
Mighty	昆山立益	子公司對孫公司	其他應收款-關係人	310,850	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	5.33
強益紡織	昆山立益	子公司對孫公司	其他應收款-關係人	150,763	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	2.58
			預付貨款	39,999		0.69

附表七

立益紡織股份有限公司
轉投資事項相關資訊
民國 102 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			被投資公司本期損益	本公司認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
立益紡織(股)公司	彩力染整(股)公司	台灣	1.各種纖維、紗布等紡織品之染整加工製造及買賣。 2.有關之進出口貿易業務。 3.各種機械及器具、材料、零件等之製造、組合、安裝、承包及機械租賃業務。 4.委託營造廠商興建商業大樓出租出售業務及受政府工業主管單位委託辦理工業區之開發租售及管理(營造業除外)。	$ 128,450	$ 128,450	9,214	25.17%	$ 63,038	($ 7,122)	($ 1,793)	
	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%	236,122	352	195	子公司
	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%	(135,507)	2,605	1,332	子公司
	集松實業(股)公司	台灣	紡紗業	114,000	114,000	11,400	57.00%	87,917	10,392	5,923	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%	(26,126)	2,903	2,864	子公司

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本公司認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
	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%	(861,057)	(137,827)	(97,292)	子公司
	MIGHTY BUSINESSLTD.	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%	(21,641)	(2,704)	(2,704)	子公司
立益建設事業(股)公司	原塑營造(股)公司	台灣	土木、建築、工程之承攬業務。	13,535	13,535	2,898	99.93%	6,673	(1,711)	(1,710)	孫公司
強益紡織(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台灣地區以外之各種事業進行轉投資。	4 USD -	4 USD -	-	100.00%	40	-	-	孫公司
LILYTEX INTERNATIONAL CORP.	昆山立益紡織有限公司	中國大陸	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。	640,882 (USD 19,382)	640,882 (USD 19,382)	19,382	78.21%	(890,197)	(176,226)	(137,827)	孫公司

附表八

(1) 大陸投資內容：

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	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					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%	($ 97,292) 註B	($ 861,057)	-

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。

赴大陸地區投資限額：

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	$ 963,987

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102年及101年1月至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102年1月至9月

單位：仟元

	紡紗部門	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	$ 1,535,372	$ 184,253	$ 2,867	$ -	$ 1,722,492
部門間收入	222,687	-	225	(222,912)	-
利息收入	3,808	2	551	(2,317)	2,044
收入合計	$ 1,761,867	$ 184,255	$ 3,643	($ 225,229)	$ 1,724,536
折舊與攤銷	$ 86,922	$ 17,209	$ 762	($ 1,268)	$ 103,625
利息費用	$ 69,409	$ 6,366	$ -	($ 2,317)	$ 73,458
部門損益	($ 101,191)	$ 29,905	($ 1,776)	$ 2,135	($ 70,927)
部門資產	$ 6,571,142	$ 1,498,075	$ 500,494	($ 2,588,344)	$ 5,981,367

   (2) 民國101年1月至9月

單位：仟元

	紡紗部門	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	$ 1,827,387	$ 107,851	$ 2,990	$ -	$ 1,938,228
部門間收入	19,132	-	2,614	(21,746)	-
利息收入	3,631	5	543	(2,349)	1,830
收入合計	$ 1,850,150	$ 107,856	$ 6,147	($ 24,095)	$ 1,940,058
折舊與攤銷(含閒置資產)	$ 95,521	$ 14,601	$ 762	($ 1,223)	$ 109,661
利息費用	$ 83,072	$ -	$ -	($ 2,349)	$ 80,723
部門損益	($ 58,195)	$ 15,678	$ 4,174	($ 92,148)	($ 130,491)
部門資產	$ 6,244,642	$ 1,383,941	$ 768,572	($ 2,563,195)	$ 5,833,960

(十五)首次採用國際財務報導準則

本合併財務報表係本集團依IFRSs所編製之首份第3季合併財務報表，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依 IFRSs報導之金額。本集團就首次採用IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

1. 本集團適用國際財務報導準則

第1號所選擇之豁免項目，相關說明請參閱民國102年第1季合併財務報告附註(十五)。

2. 自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節：

國際財務報導準則第1號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換 IFRSs之調節，列示於下列各表：

(1) 民國101年1月1日及101年12月31日權益之調節，相關說明請參閱民國102年第1季合併財務報告附註(十五)之(1)、(3)。

(2) 民國101年度綜合損益之調節，相關說明請參閱民國102年第1季合併財務報告附註(十五)之(5)。

(3) 民國101年9月30日合併資產負債調節表

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響			國際財務報導準則	
項　目	金　額	認列及衡量差異	表達差異		金　額	項　目
流動資產	$ 2,135,009	$ -	$	12,279	$ 2,147,288	流動資產
現金及約當現金	109,475		(	16,632)	92,843	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	42,321				42,321	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
備供出售金融資產-流動	4,451				4,451	備供出售金融資產-流動
應收票據淨額	37,945				37,945	應收票據
應收票據-關係人淨額	5,095				5,095	應收票據-關係人淨額
應收帳款淨額	430,586				430,586	應收帳款
應收帳款-關係人淨額	8,803				8,803	應收帳款-關係人淨額
其他應收款	37,677				37,677	其他應收款
其他應收款-關係人	1,626				1,626	其他應收款-關係人
				366	366	當期所得稅資產
其他金融資產-流動	310,000		(	310,000)	-	
存貨淨額	885,845				885,845	存貨
預付款項	250,727			11,913	262,640	預付款項
				326,632	326,632	其他金融資產-流動
其他流動資產-其他	10,458				10,458	其他流動資產-其他
非流動資產	3,432,865	266,086	(	12,279)	3,686,672	非流動資產
備供出售金融資產-非流動	10,571				10,571	備供出售金融資產-非流動
以成本衡量之金融資產-非流動	38,638	325			38,963	以成本衡量之金融資產-非流動
採權益法之長期股權投資	67,211	369			67,580	採用權益法之投資
固定資產	3,081,190	247,899		8,370	3,337,459	不動產、廠房及設備
無形資產	63,257		(	60,857)	2,400	無形資產
遞延所得稅資產	-	17,493			17,493	遞延所得稅資產
	-			11,912	11,912	預付設備款
閒置資產淨額	970		(	970)	-	
存出保證金	89,348				89,348	存出保證金
遞延費用	39,144		(	39,144)	-	
長期應收票據及款項	11,995				11,995	長期應收票據及款項
	-			60,857	60,857	長期預付租金
				26,865	26,865	長期預付款
其他資產-其他	30,541		(	19,312)	11,229	其他非流動資產-其他
資產總計	$ 5,567,874	$ 266,086	$	-	$ 5,833,960	資產總計

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響			國際財務報導準則	
項　　目	金　額	認列及衡量差異	表達差異	金　額	項　　目	
流動負債	$ 3,180,702	$ 4,514	$ -	$ 3,185,216	流動負債	
短期借款	1,772,654			1,772,654	短期借款	
應付票據	279,665			279,665	應付票據	
應付票據-關係人	7,457			7,457	應付票據-關係人	
應付帳款	317,641			317,641	應付帳款	
應付帳款-關係人	7,456			7,456	應付帳款-關係人	
應付費用	328,498		(328,498)	-		
其他應付款	40,980		317,377	358,357	其他應付款	
其他應付款-關係人	184,757		11,121	195,878	其他應付款-關係人	
		4,514		4,514	負債準備-流動	
預收款項	150,412			150,412	預收款項	
一年內到期之長期負債	88,970			88,970	一年內到期之長期負債	
其他流動負債	2,212			2,212	其他流動負債-其他	
非流動負債	699,993	104,201	-	804,194	非流動負債	
長期借款	335,000			335,000	長期借款	
長期應付票據	9,445			9,445	負債準備-非流動	
土地增值稅準備	296,750	76,726	(373,476)	-		
遞延所得稅負債		17,493	373,476	390,969	遞延所得稅負債	
應計退休金負債	52,597	9,982		62,579	應計退休金負債	
存入保證金	6,201			6,201	存入保證金	
負債總計	3,880,695	108,715	-	3,989,410	負債總計	
歸屬母公司業主之權益	1,575,607	174,792	-	1,750,399	歸屬母公司業主之權益	
股本	1,353,430			1,353,430	股本	
資本公積	164,824	(164,123)		701	資本公積	
保留盈餘	(372,972)	810,136	-	437,164	保留盈餘	
特別盈餘公積	-	580,567		580,567	特別盈餘公積	
未分配盈餘	(372,972)	229,569		(143,403)	未分配盈餘	
股東權益其他調整項目	431,399	(463,239)	-	(31,840)	其他權益	
累積換算調整數	(8,233)	19,475		11,242	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
未認列為退休金之淨損失	(12,365)	12,365		-	未認列為退休金之淨損失	
金融商品之未實現損益	(43,450)	368		(43,082)	備供出售金融資產未實現損益	
未實現重估增值	495,447	(495,447)		-		
庫藏股票	(1,074)	(7,982)		(9,056)	庫藏股票	
少數股權	111,572	(17,421)		94,151	非控制股權	
權益總計	1,687,179	157,371	-	1,844,550	權益總計	
負債及權益總計	$ 5,567,874	$ 266,086	$ -	$ 5,833,960	負債及權益總計	

重大差異及影響說明：

會計議題	差異說明
1. 資產重估價	我國現行規定未實現重估增值應於處分或提列折舊(攤銷)時視為已實現，列入當期損益。惟依 IFRSs 規定，本集團前期認列之未實現重估增值於轉換日應直接轉入保留盈餘。是項改變使未實現重估增值減少 666,620 仟元，保留盈餘因而增加 666,620 仟元。
2. 負債準備	本集團依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，是項改變調整增加負債準備 4,514 仟元，本期損益減少 1,202 仟元，保留盈餘減少 4,514 仟元。
3. 累積換算差異數	轉換日對於所有國外營運機構，得不依照 IAS 21「匯率變動之影響」規定，而將轉換日之累積換算差異數歸零，本集團適用 IFRSs 而需變更子公司之功能性貨幣，因此採用 IFRS1 規定選擇豁免，是項改變使累積換算差異數增加 28,508 仟元，保留盈餘因而減少 28,508 仟元。
4. 退休金會計處理	本集團依 IFRSs 規定，選擇精算損益之豁免，是項改變使應計退休金負債增加 9,982 仟元，未認列為退休金之淨損失減少 12,365 仟元，本期損益增加 1,001 仟元，保留盈餘減少 22,347 仟元。
5. 庫藏股交易	我國目前規定依財會 30 號公報釋例，公司於首次適用時，係以 91 年初子公司帳列投資母公司股票之「帳面價值」作為庫藏股票之入帳基礎，此金額可能不等於原始投資成本。本集團依 IFRSs 規定追溯調整，是項改變使庫藏股增加 7,982 仟元，保留盈餘因而增加 7,982 仟元。
6. 資本公積	依行政院金融監督管理委員會規定原認列之之資本公積，處理原則如下： 1. IFRSs 未有特別規定者，或涉及公司法及經濟部相關函令者，於轉換日不做調整。 2. 非屬前款，且不符 IFRSs 規定者，應於轉換日調整保留盈餘。 本集團首次採用 IFRSs 對於以前所發生之資本公積-未按持股比例認購等，轉列保留盈餘影響，使資本公積減少 164,123 仟元，保留盈餘增加 164,123 仟元。

會計議題	差異說明
7.特別盈餘公積	依金管會民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函規定，本公司於首次採用國際財務報導準則就未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘 580,567 仟元部分，應提列相同數額之特別盈餘公積，本公司已就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數 580,567 仟元予以提列特別盈餘公積。

8.保留盈餘之調節

項　　目	金　額(仟元)
未實現資產重估增值	$ 666,620
員工休假福利義務	(4,514)
累積換算調整數	(28,508)
員工退休金福利義務	(22,347)
庫藏股交易	7,982
資本公積－未按持股比例認購	164,123
提列特別盈餘公積	(580,567)
少數股權損益	26,454
期中採權益法之投資	326
保留盈餘調整數	$ 229,569

9.期中財務報表

本公司依我國財務會計準則第 23 號「期中財務報表」規定，對於無控制力僅有重大影響力之被投資公司，於季財務報表得無需採權益法認列，惟採用 IFRSs 後並無類似規定，因而此項改變使採用權益法之投資增加 326 仟元，本期損益增加 326 仟元。

(4) 民國101年7月至9月綜合損益調節表：

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	
項　目	金　額	認列及衡量差異	表達差異	金　額	項　目
營業收入	$ 711,635	$ -	$ -	$ 711,635	營業收入
營業成本	(625,062)	419	-	(625,481)	營業成本
營業毛利	86,573	(419)	-	86,154	營業毛利
營業費用	(81,116)	(334)	141	(80,923)	營業費用
推銷費用	(27,015)	(177)		(26,838)	推銷費用
管理費用	(54,101)	(157)	141	(54,085)	管理費用
營業利益	5,457	(85)	(141)	5,231	營業利益
營業外收入及利益	56,579	326	(13,165)	43,740	營業外收入及利益
利息收入	618	-	(618)	-	
股利收入	173	-	(173)	-	
處分固定資產利益	-	-	-	-	
兌換損益淨額	13,240	-	(13,240)	-	
金融資產評價利益淨額	(75)	-	75	-	
其他收入淨額	42,623	-	791	43,414	其他收入
採權益法之投資收益	-	326	-	326	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額
營業外費用及損失	(57,354)	-	13,306	(44,048)	
利息費用	(26,491)	-	-	(26,491)	財務成本
兌換損失淨額	(28,574)	-	28,574	-	
什項支出	(2,279)	-	2,279	-	
金融資產評價損失	(10)	-	10	-	
	-	-	(17,557)	(17,557)	其他利益及損失
稅前淨利	4,682	241	-	4,923	稅前淨利(損)
所得稅費用	-	-	-	-	所得稅費用
本期淨利	$ 4,682	$ 241	$ -	$ 4,923	本期淨利(損)
					其他綜合損益
				5,581	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				1,732	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)
				-	已認列精算損(益)
				7,313	本期其他綜合損益(稅後淨額)
				$ 12,236	本期綜合損益總額
每股盈餘(稅後)					每股盈餘(稅後)
基本每股盈餘(元)	$ 0.10			$ 0.10	基本每股盈餘(元)

二、 重大差異及影響說明：

會計議題	差異說明
1.退休金會計處理	本集團依 IFRSs 規定，選擇精算損益之豁免，是項改變使應計退休金負債增加 9,982 仟元，未認列為退休金之淨損失減少 12,365 仟元，本期損益增加 334 仟元，保留盈餘因而減少 22,347 仟元。
2.負債準備	本集團依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，是項改變調整增加負債準備 4,514 仟元，本期損益減少 419 仟元，保留盈餘減少 4,514 仟元。
3.期中財務報表	本公司依我國財務會計準則第 23 號「期中財務報表之表達及揭露」規定，對於無控制力僅有重大影響力之被投資公司，於季財務報表得無需採權益法認列，惟採用 IFRSs 後並無類似規定，因而此項改變使採用權益法之投資增加 326 仟元，本期損益增加 326 仟元。

(5) 民國101年1月至9月合併綜合損益調節表：

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	
項　目	金　額	認列及衡量差異	表達差異	金　額	項　目
營業收入	$ 1,938,228	$ -	$ -	$ 1,938,228	營業收入
營業成本	(1,896,478)	1,202	-	(1,897,680)	營業成本
營業毛利	41,750	(1,202)	-	40,548	營業毛利
營業費用	(171,617)	(1,001)	423	(171,039)	營業費用
推銷費用	(62,980)	(532)	-	(62,448)	推銷費用
管理費用	(108,637)	(469)	423	(108,591)	管理費用
營業利益	(129,867)	(201)	(423)	(130,491)	營業利益
營業外收入及利益	111,840	326	(36,666)	75,500	營業外收入及利益
利息收入	1,829	-	(1,829)	-	
股利收入	173	-	(173)	-	
處分固定資產利益	48	-	(48)	-	
兌換損益淨額	36,543	-	(36,543)	-	
金融資產評價利益淨額	75	-	(75)	-	
其他收入淨額	72,649	-	2,002	74,651	其他收入
採權益法之投資收益	523	326	-	849	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額
營業外費用及損失	(150,473)	-	37,089	(113,384)	
利息費用	(80,723)	-	-	(80,723)	財務成本
處分投資損失	-	-	-	-	
兌換損失淨額	(66,268)	-	66,268	-	
什項支出	(3,472)	-	3,472	-	
金融資產評價損失	(10)	-	10	-	
	-	-	(32,661)	(32,661)	其他利益及損失
稅前淨損	(168,500)	125	-	(168,375)	稅前淨利(損)
所得稅費用	-	-	-	-	所得稅費用
本期淨損	($ 168,500)	$ 125	$ -	($ 168,375)	本期淨利(損)
					其他綜合損益
				20,276	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				(98)	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)
				-	已認列精算損(益)
				20,178	本期其他綜合損益(稅後淨額)
				($ 148,197)	本期綜合損益總額
每股盈餘(稅後)					每股盈餘(稅後)
基本每股盈餘(元)	($ 1.06)			($ 1.06)	基本每股盈餘(元)

重大差異及影響說明：

會計議題	差異說明
1.退休金會計處理	本集團依 IFRSs 規定，選擇精算損益之豁免，是項改變使應計退休金負債增加 9,982 仟元，未認列為退休金之淨損失減少 12,365 仟元，本期損益增加 1,001 仟元，保留盈餘因而減少 22,347 仟元。
2.負債準備	本集團依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，是項改變調整增加負債準備 4,514 仟元，本期損益減少 1,202 仟元，保留盈餘減少 4,514 仟元。
3.期中財務報表	本公司依我國財務會計準則第 23 號「期中財務報表」規定，對於無控制力僅有重大影響力之被投資公司，於季財務報表得無需採權益法認列，惟採用 IFRSs 後並無類似規定，因而此項改變使採用權益法之投資增加 326 仟元，本期損益增加 326 仟元。

3. 民國101年1月至9月現金流量表之重大調整由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數、股利收現數與利息支付數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本集團民國101年1至9月利息收現數為1,726仟元，利息支付數為81,522仟元，股利收現數為173仟元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息、股利收現數及利息支付數表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。