

股票代號：1443

立益紡織股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 103 年及 102 年度

地 址：桃園縣平鎮市雙連里雙福路一段65號

電 話：02-25557680

立益紡織股份有限公司

財務報告目錄

一、封 面	
二、財務報告目錄	
三、會計師查核報告	
四、個體資產負債表	1
五、個體綜合損益表	2
六、個體權益變動表	3
七、個體現金流量表	4
八、個體財務報告附註	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	20
(六)重要會計項目說明	23
(七)關係人交易事項	40
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其 他	45
(十三)附註揭露事項	49
1. 重大交易事項相關資訊	49
2. 轉投資事業相關資訊	50
3. 大陸投資資訊	50
(十四)部門資訊	58
九、重要會計項目明細表	59



Crowe HorwathTM

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

會計師查核報告

立益紡織股份有限公司 公鑒

立益紡織股份有限公司民國103年及102年12月31日之個體資產負債表，暨民國103年及102年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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查核結果對上開個體財務報告表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估公司管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達立益紡織股份有限公司民國103年及102年12月31日之個體財務狀況，暨民國103年及102年1月1日至12月31日之個體財務績效與個體現金流量。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師

邱繼正



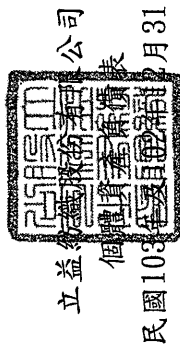
會計師

王成昌



核准文號：金管證審字第10200032833號

民國104年3月23日



單位：新臺幣仟元

代碼	資產	109年12月31日			102年12月31日			103年12月31日			102年12月31日		
		金額	%	代碼	金額	%	負債及權益	金額	%	金額	%	金額	%
11xx	流動資產	\$ 1,426,240	32	21xx	\$ 1,451,031	31	流動負債	\$ 1,399,237	30	\$ 1,282,794	27		
1100	現金及約當現金(附註(六)1)	29,497	1	2100	44,537	1	短期借款(附註(六)14)	23,356	1	1,007,551	21		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註(六)2)	3,839	-	2150	167	-	應付票據	4,197	-	24,722	-		
1125	備供出售金融資產—流動(附註(六)3)	4,900	-	2170	5,460	-	應付帳款	88,972	2	8,464	-		
1150	應收票據淨額(附註(六)4)	2,501	-	2180	20,240	-	其他應付款	49,494	1	28,035	1		
1170	應收帳款淨額(附註(六)5)	44,844	1	2200	65,399	2	其他應付款項—關係人(附註(七))	1,209	-	54,209	1		
1180	應收帳款—關係人淨額(附註(七))	21,432	1	2220	45,201	1	其他應付款項—關係人(附註(七))	3,543	-	1,296	-		
1200	其他應收款(附註(六)6)	95,405	2	2250	9,720	-	負債準備—流動(附註(六)15)	74,801	2	3,550	-		
1210	其他應收款—關係人(附註(七))	847,907	18	2310	699,659	15	預收款項	64,400	1	77,220	2		
1220	當期所得稅資產(附註(六)29)	296	-	2320	288	-	一年內到期長期負債(附註(六)16)	14,440	-	64,400	1		
1310	存貨(附註(六)7)	167,232	4	2399	347,846	7	其他流動負債—其他	1,908,703	41	13,347	-		
1320	待售房地及營建土地(附註(六)8)	4,918	-	25xx	4,918	-	非流動負債	297,900	6	362,300	8		
1410	預付款項	27,782	1	2540	41,956	1	長期借款(附註(六)16)	395,969	9	390,610	8		
1476	其他金融資產—流動(附註(八))	174,773	4	2570	165,038	4	遞延所得稅負債(附註(六)29)	59,652	2	55,814	1		
1479	其他流動資產—其他	914	-	2640	602	-	應計退休金負債(附註(六)18)	1,155,182	24	1,091,521	23		
15xx	非流動資產	3,203,189	68	2600	3,296,285	69	其他非流動負債(附註(六)17)	3,307,940	71	3,183,039	67		
1523	備供出售金融資產—非流動(附註(六)9)	17,292	-	2xxx	14,514	-	負債總計	1,353,430	29	1,353,430	29		
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註(六)10)	39,456	1	3100	38,175	1	股本(附註(六)19)	701	-	701	-		
1550	採用權益法之投資(附註(六)11)	413,757	9	3200	395,368	9	資本公積(附註(六)20)	56,378	2	283,963	5		
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)12、(八))	2,318,686	50	3300	2,438,730	51	保留盈餘	580,567	13	580,567	12		
1840	遞延所得稅資產(附註(六)29)	22,494	-	3320	17,135	-	特別盈餘公積(附註(六)21)	(524,189)	(11)	(316,604)	(7)		
1900	其他非流動資產(附註(六)13)	391,504	8	3350	392,363	8	未分配盈餘(附註(六)21)	(79,964)	(2)	(44,761)	(1)		
1xxx	資產總計	\$ 4,629,429	100	3400	\$ 4,747,316	100	其他權益(附註(六)22)	(36,124)	(1)	(16,770)	-		
				3410			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(43,840)	(1)	(38,049)	(1)		
				3425			備供出售金融資產未實現(損)益	-	-	10,058	-		
				3463			重估增值—採用權益法之關聯企業及合資	(9,056)	-	(9,056)	-		
				3500			庫藏股票(附註(六)23)	1,321,489	29	1,564,277	33		
				3xxx			權益總計	\$ 4,629,429	100	\$ 4,747,316	100		
				9xxx			負債及權益總計						

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

立益紡織股份有限公司
個體綜合損益表
民國103年1月1日至12月31日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註(六)24)	\$821,679	100	\$1,312,733	100
5000	營業成本	(841,976)	(102)	(1,231,013)	(94)
5900	營業毛利	(20,297)	(2)	81,720	6
6000	營業費用	(61,172)	(7)	(44,186)	(3)
6100	推銷費用	(29,178)	(3)	(24,892)	(2)
6200	管理費用	(31,994)	(4)	(19,294)	(1)
6900	營業淨利(損)	(81,469)	(9)	37,534	3
7000	營業外收入及支出	(122,519)	(13)	(120,084)	(9)
7010	其他收入(附註(六)25)	6,446	1	11,813	1
7020	其他利益及損失(附註(六)26)	(73,122)	(8)	13,377	1
7050	財務成本(附註(六)28)	(33,496)	(4)	(29,390)	(2)
7060	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損 益之份額(附註(六)之11)	(22,347)	(2)	(115,884)	(9)
7900	稅前淨損	(203,988)	(22)	(82,550)	(6)
7950	所得稅費用(附註(六)29)	-	-	-	-
8200	本期淨損	(203,988)	(22)	(82,550)	(6)
8300	其他綜合損益(附註(六)30)	(47,790)	(5)	(15,073)	(1)
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(19,354)	(2)	(28,906)	(2)
8325	備供出售金融資產未實現(損)益	2,218	-	4,639	-
8360	確定福利計畫精算損失	(12,587)	(1)	(864)	-
8376	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-重估增值	(10,058)	(1)	10,058	1
8383	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-備供出售金融資產未實現(損)益	(8,009)	(1)	-	-
8500	本期綜合損益總額	(\$251,778)	(27)	(\$ 97,623)	(7)
	基本每股盈餘(附註(六)31)				
9750	本期淨損(元)	(\$ 1.51)		(\$ 0.61)	

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：

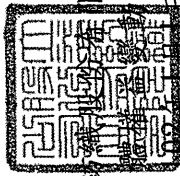


經理人：



會計主管：

陳淑珍



立益綠源有限公司

個體財務報表

民國103年及102年12月31日

單位：新臺幣仟元

項 目	保留盈餘				其他權益				
	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	重估增值	庫藏股票	權益總額
102年1月1日餘額	\$ 1,353,430	\$ 701	\$ 580,567	(\$ 233,190)	\$ 12,136	(\$ 42,688)	\$ -	(\$ 9,056)	\$ 1,661,900
本期淨損	-	-	-	(82,550)	-	-	-	-	(82,550)
本期其他綜合損益	-	-	-	(864)	(28,906)	4,639	10,058	-	(15,073)
102年12月31日餘額	1,353,430	701	580,567	(316,604)	(16,770)	(38,049)	10,058	(9,056)	1,564,277
本期淨損	-	-	-	(203,988)	-	-	-	-	(203,988)
本期其他綜合損益	-	-	-	(12,587)	(19,354)	(5,791)	(10,058)	-	(47,790)
認列對關聯企業權益變動影響數	-	-	-	8,990	-	-	-	-	8,990
103年12月31日餘額	\$ 1,353,430	\$ 701	\$ 580,567	(\$ 524,189)	(\$ 36,124)	(\$ 43,840)	\$ -	(\$ 9,056)	\$ 1,321,489

(請參閱個體財務報告附註)



董事長：



經理人：



會計主管：

民國103年及102年1月1日至12月31日

單位：新臺幣仟元

項 目	103年度	102年度
營業活動之現金流量：		
稅前淨損	(\$ 203,988)	(\$ 82,550)
調整項目：		
不影響現流之收益費損科目		
折舊費用	33,937	36,150
攤提費用	18,602	16,169
呆帳費用	11,505	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(3,839)	(167)
處分投資利益	(10,640)	(10)
利息費用	33,496	29,390
利息收入	(5,050)	(4,663)
股利收入	(370)	(195)
廉價購買利益	(848)	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損(益)之份額	22,347	115,884
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(729)	(200)
火災損失	377,112	-
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	17,796	(12,076)
應收票據—關係人增加	-	-
應收帳款減少	20,963	21,865
應收帳款—關係人(增加)減少	23,769	(45,201)
其他應收款增加	(85,193)	(6,478)
其他應收款—關係人(增加)減少	(148,248)	152,510
存貨增加	(107,618)	(29,413)
預付款項減少	13,222	8,901
催收款增加(含長期應收款項)	(17,043)	-
其他流動資產增加	(312)	(114)
其他金融資產增加	(9,735)	(4,477)
其他營業資產增加	-	(1,437)
應付票據增加(減少)	(1,366)	10,618
應付帳款減少	(4,267)	(56,814)
應付帳款—關係人增加(減少)	60,937	(262,757)
其他應付款減少	(5,169)	(9,950)
其他應付款—關係人營業性質增加(減少)	(87)	1,239
負債準備減少	(7)	(157)
預收款項增加(減少)	(2,419)	1,702
其他流動負債增加	1,093	23,682
應計退休金負債減少	(8,749)	(11,024)
營運產生之現金流入(出)	19,102	(109,573)
收取之利息	4,588	4,663
收取之股利	370	195
支付之利息	(33,042)	(29,412)
支付(退還)之所得稅	(8)	539
營業活動之淨現金流出	(8,990)	(133,588)

投資活動之現金流量：

處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	167	17
處分備供出售金融資產價款	-	89
取得以成本衡量之金融資產	(2,000)	-
以成本衡量之金融資產減資退回股款	772	788
處分採用權益法之投資價款	5,256	-
取得不動產、廠房及設備	(2,773)	(42,737)
處分不動產、廠房及設備	729	200
預付設備款增加	(2,111)	-
存出保證金減少	2,280	6,220
其他非流動資產增加	(11,917)	(21,396)
投資活動之淨現金流出	(9,597)	(56,819)

籌資活動之現金流量

短期借款增加	67,274	150,881
舉借長期借款	-	39,800
償還長期借款	(64,400)	-
長期應付票據及款項減少		
存入保證金增加	673	3,048
其他應付款-關係人資金融通性質減少	-	
籌資活動之淨現金流入	3,547	193,729

匯率影響數

本期現金及約當現金增加(減少)數	(15,040)	3,322
期初現金及約當現金餘額	44,537	41,215
期末現金及約當現金餘額	\$ 29,497	\$ 44,537
個體資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 29,497	\$ 44,537

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



立益紡織股份有限公司

個體財務報告附註

民國103年及102年12月31日

(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

本個體財務報告已於民國104年3月23日經董事會通過發佈。

(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：
依據金管會於民國103年4月3日發佈之金管證審字第1030010325號函，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發佈生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)及民國104年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013年版IFRSs」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結 束之年度期間生效
IFRSs 之改善(2010 年)	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
2009 年~2011 年週期之 IFRSs 年度改善	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：除另有註明外，上述新發布／修正／修訂準則及解釋，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公司會計政策之重大變動：

(1) 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

A. IFRS 10「合併財務報表」

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

B. IFRS 11「聯合協議」

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

C. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議及關聯企業之權益規定較為廣泛之揭露內容。

經評估該準則將使本公司增加有關子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體之揭露。

D. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依照修訂之準則規定，當對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司應持續適用權益法而不對剩餘之權益作再衡量。適用該修訂前，當本公司喪失聯合控制時，應以公允價值衡量其對原聯合控制個體之剩餘投資，剩餘投資公允價值及處分聯合控制個體所得之價款合計數與喪失控制當日之投資帳面金額兩者之差額應計入損益。

經評估該修正對本公司並無重大影響。

(2) IFRS 13「公允價值衡量」

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

經評估該準則將使本公司增加對非金融項目公允價值等級之資訊揭露。

(3) IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續(於符合條件時)將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。本公司適用上述修正編製個體綜合損益表，並無不重分類至損益之項目。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益(損失)、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額(除確定福利之精算損益份額外)。

(4) IAS 19「員工福利」

「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息。

經評估該修正對本公司並無重大影響。

(5) 證券發行人財務報告編製準則第10條第3項第3款

該新增要求當企業將發行之金融負債指定為透過損益按公允價值衡量，其公允價值變動金額屬發行人自身信用風險所產生者，應認列於其他綜合損益。

經評估該新增要求對本公司並無重大影響。

3. 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：
下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年版IFRSs之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
2010年~2012年週期之IFRSs年度改善	2014年7月1日(註2)
2011年~2013年週期之IFRSs年度改善	2014年7月1日
2012年~2014年對國際財務報導準則之改善	2016年1月1日
IFRS 9「金融工具」	(註3)
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	(註3)
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017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
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表下之權益法」	2016年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則及解釋係於各該日期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：IASB將IFRS 9生效日暫定為2018年1月1日以後開始之年度期間。

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(四)重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

(1) 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本基礎編製：

- A. 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)。
 - 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IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註(五)說明。
- (3) 本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

3. 外幣換算

(1) 外幣交易及餘額

- A. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- B. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- C. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(2) 國外營運機構之換算

- A. 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有子公司、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - (A) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算。
 - (B) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算。
 - (C) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

- B. 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合控制個體時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- C. 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

4. 資產負債區分流動及非流動之分類標準

(1) 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- A. 預期將於正常營業週期中變現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- B. 主要為交易目的而持有者。
- C. 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- D. 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

(2) 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- A. 預期將於正常營業週期中清償者。
- B. 主要為交易目的而持有者。
- C. 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- D. 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

5. 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資(包括原始到期日在三個月內之定期存款)。

6. 金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

7. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 係混合(結合)合約；或
- B. 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- C. 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

(2) 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

8. 應收款項

係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

9. 備供出售金融資產

(1) 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

(2) 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

- (3) 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

10. 金融資產減損

- (1) 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即損失事項），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- (2) 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
- A. 發行人或債務人之重大財務困難；
 - B. 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - C. 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - D. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - E. 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
 - F. 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
 - G. 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
 - H. 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- (3) 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
- A. 應收款項
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。

B. 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。

C. 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。

11. 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- (1) 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- (2) 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- (3) 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

12. 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

13. 在建房地及待售房地

- (1) 在建房地及待售房地依實際成本入帳，已交屋部份係按售價比率分攤成本以計算損益，期末按成本與市價孰低法評價。
- (2) 損益之認列係採全部完工法。
- (3) 以營業週期作為劃分流動與非流動之標準。

14. 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司、關聯企業之投資。

(1) 投資子公司

- A. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過50%表決權之股份。本公司對子公司之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
- B. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制，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為權益。
- C. 當本公司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，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，其會計處理與本公司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。
- D. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(2) 投資關聯企業

- A. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本公司對關係企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
- B. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之長期性權益)，本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
- C. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

- D. 關聯企業增發新股時，若本公司未按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，並因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積及採用權益法之投資。惟若屬本公司未按持股比例認購，致使對關聯企業之所有權權益減少之情況者，應將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，依減少比例重分類至損益(若該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益)。
- E. 當本公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，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關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。如對關聯企業之所有權權益降低但仍對其有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

15. 不動產、廠房及設備

- (1) 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
- (2) 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
- (3) 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

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

16. 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：技術權利金，依專利使用權有效年限或合約年限；電腦軟體設計費，依二至五年；專利權及其他，依經濟效益或合約年限。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

商譽及非確定耐用年限無形資產不予以攤銷，而係每年定期進行減損測試。

17. 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

18. 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

19. 員工福利

(1) 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

(2) 退休金

A. 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

B. 確定福利計劃

- (A) 確定福利計劃係非屬確定提撥計畫之退休金計劃。確定福利計劃通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常是一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計劃下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，資產負債表日所認列之退休福利義務為確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列淨精算損失及前期服務成本，加上該計劃可得退還資金及可減少未來提撥金現值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。
- (B) 確定福利計畫產生之精算損益於發生當期認列為其他綜合損益，並立即轉列保留盈餘。
- (C) 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

C. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

20. 股本及庫藏股票

(1) 股本

普通股分類為權益。

直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

(2) 庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

21. 所得稅

- (1) 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- (2) 當期所得稅根據本公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。
- (3) 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
- (4) 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能於未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- (5) 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

- (6) 因研究發展支出及人才培訓支出等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

22. 收入認列

(1) 商品銷售

本公司製造並銷售棉紡、織布等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售係於下列條件滿足時認列收入：

- A. 與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客。
- B. 本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制。
- C. 收入金額能可靠衡量。
- D. 與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本公司。
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2) 勞務收入、租金收入、股利收益及利息收入

- A. 依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列，惟若應提供之勞務中，某特定工作項目遠較其他工作項目重要時，則收入應遲延至該特定工作項目完成時認列。
- B. 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。
- C. 投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量。
- D. 利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

25. 營運部門

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由該企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

本公司於採用附註(四)所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

1. 會計政策採用之重要判斷

(1) 金融資產－權益投資之減損

本公司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。本公司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

本公司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

本公司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，判斷本公司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。

本公司製造並銷售棉紡、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

(1) 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。民國103年及102年度本公司認列之減損損失均為0元。

(2) 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值或預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值，評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。民國103年及102年度本公司認列之減損損失均為0元。

(3) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至民國103年及102年12月31日止，本公司認列之遞延所得稅資產分別為22,494千元及17,135千元。

(4) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。截至民國103年及102年12月31日止，本公司存貨之帳面金額分別為172,150千元(扣除備抵存貨呆滯及跌價損失23,397千元)及352,764千元(扣除備抵存貨呆滯及跌價損失32,230千元)。

(5) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。截至民國103年及102年12月31日止，本公司應計退休金負債之帳面金額分別為59,652千元及55,814千元。

(6) 金融工具評價

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要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所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請參閱附註(十二)之2說明。截至民國103年及102年12月31日止，本公司無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額分別為39,456千元及38,175千元。

(六)重要會計項目說明

1. 現金及約當現金

項 目	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
現 金	\$ 385	\$ 416
支票存款	18,799	37,692
活期存款	5,233	6,303
外幣存款	5,080	126
合 計	<u>\$ 29,497</u>	<u>\$ 44,537</u>

本公司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	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
非衍生金融資產		
上市(櫃)股票	\$ -	\$ -
衍生金融資產		
遠期外匯合約	3,839	167
合 計	<u>\$ 3,839</u>	<u>\$ 167</u>

(1) 本公司於民國103年及102年度認列之淨(損)益分別為3,839仟元及167仟元。

(2) 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(3) 本公司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103年及102年12月31日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

103 年 12 月 31 日	幣 別	到期期間	合約金額(仟元)
預購遠期外匯	美元兌新台幣	104.1. 5~7.13	\$ 132,944
102 年 12 月 31 日	幣 別	到期期間	合約金額(仟元)
預購遠期外匯	美元兌新台幣	103.3.31~4.29	\$ 74,708

因從事預購遠期外匯合約所產生之淨利益民國103年及102年度分別為4,481仟元及3,627仟元。

3. 備供出售金融資產—流動

項 目	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
國內上市(櫃)公司股票	\$ 12,458	\$ 12,458
減：評價調整	(7,558)	(6,998)
合 計	<u>\$ 4,900</u>	<u>\$ 5,460</u>

4. 應收票據淨額

項 目	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
應收票據	\$ 2,526	\$ 20,323
減：備抵呆帳	(25)	(83)
應收票據淨額	<u>\$ 2,501</u>	<u>\$ 20,240</u>

5. 應收帳款淨額

項 目	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 45,297	\$ 66,260
減：備抵呆帳	(453)	(861)
應收帳款淨額	<u>\$ 44,844</u>	<u>\$ 65,399</u>

(1) 已逾期但未減損之應收票據及款項(含其他應收款及長期應收款)之帳齡分析如下：

項 目	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
逾期 0~30 天以下	\$ 15,555	\$ 17,339
逾期 31~90 天	39,391	66,769
逾期 91 天以上	1,101,073	969,680
合 計	<u>\$ 1,156,019</u>	<u>\$ 1,053,788</u>

本公司管理階層認為上開應收款項信用品質並未重大改變，評估認為尚未發生減損，應仍可回收其金額。

(2) 備抵呆帳變動：(含其他應收款及催收款)

項 目	103 年 度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合 計
103.1.1 餘額	\$ 10,646	\$ 2,473	\$ 13,119
減損損失提列	12,000	-	12,000
減損損失迴轉	-	(495)	(495)
因無法收回而沖銷	-	-	-
103.12.31 餘額	<u>\$ 22,646</u>	<u>\$ 1,978</u>	<u>\$ 24,624</u>

項 目	102 年 度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合 計
102.1.1 餘額	\$ 10,646	\$ 2,494	\$ 13,140
減損損失提列	-	-	-
減損損失迴轉	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	(21)	(21)
102.12.31 餘額	<u>\$ 10,646</u>	<u>\$ 2,473</u>	<u>\$ 13,119</u>

(3) 本公司於民國103年及102年應收帳款減損損失分別為11,505元及0仟元。

(4) 本公司未有將應收帳款提供質押之情形。

6. 其他應收款淨額

項 目	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
應收退稅款	\$ 950	\$ 716
應收收益	1,041	579
應收保險賠償款	86,601	-
其他應收款—其他	8,313	9,955
減：備抵呆帳	(1,500)	(1,530)
淨 額	<u>\$ 95,405</u>	<u>\$ 9,720</u>

7. 存貨

項 目	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
原料	\$ 39,494	\$ 20,605
物料	15,125	43,366
在製品	8,281	12,322
製成品	110,370	288,606
副產品	1,421	5,022
商品	4,500	10,155
在途存貨	11,438	-
合 計	190,629	380,076
減：備抵存貨跌價損失	(23,397)	(32,230)
淨 額	<u>\$ 167,232</u>	<u>\$ 347,846</u>

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	103 年 度	102 年 度
出售存貨成本	\$ 659,610	\$ 1,034,847
存貨淨變現價值回升利益	(8,833)	(16,496)
存貨報廢損失	-	2,976
銷貨成本合計	<u>\$ 650,777</u>	<u>\$ 1,021,327</u>

(2) 本公司民國103年及102年度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分別為8,833仟元及16,496仟元。

(3) 本公司未有將存貨提供質押之情形。

8. 待售房地

項 目	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
待售房屋及車位	\$ 3,060	\$ 3,060
營建土地	1,858	1,858
合 計	4,918	4,918
減：備抵跌價損失	-	-
淨 額	<u>\$ 4,918</u>	<u>\$ 4,918</u>

9. 備供出售金融資產－非流動

項 目	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
國內上市(櫃)公司股票		
大統精密染整(股)公司	\$ 11,326	\$ 10,197
新利虹(股)公司	5,966	4,317
合 計	\$ 17,292	\$ 14,514

(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103年及102年12月31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。

10. 以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
國內外非上市(櫃)公司股票		
立益育樂(股)公司	\$ 38,170	\$ 38,942
友嘉實業(股)公司	1,675	1,675
豪倫電子(股)公司	20	20
台灣麗偉電腦機械(股)公司	497	497
冠寶科技(股)公司	22	22
MAXSPEED CROPORATION	2,058	2,058
華隆紡織(股)公司	5	5
台鳳(股)公司	1,177	1,177
陽信商業銀行(股)公司	2,000	-
小 計	45,624	44,396
減：累計減損	(6,168)	(6,221)
合 計	\$ 39,456	\$ 38,175

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

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

(3) 陽信商業銀行(股)公司以民國103年11月18日為基準日辦理現金增資，本公司認購200仟股，投資成本為2,000仟元。

(4) 上述以成本衡量之金融資產並未提供任何質押或擔保。

11. 採用權益法之投資

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
投資子公司	\$ 330,511	\$ 318,018
投資關聯企業	83,246	77,350
合 計	<u>\$ 413,757</u>	<u>\$ 395,368</u>

(1) 投資子公司：

A. 本公司之子公司列示如下：

被投資公司	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
立益建設事業(股)公司	\$ 238,884	55.46	\$ 231,415	55.46
強益紡織(股)公司	(135,079)	51.10	(136,535)	51.10
集松實業(股)公司	91,627	57.00	86,603	57.00
立益國際(股)公司	(23,020)	98.67	(27,937)	98.67
LILYTEX INTERNATIONAL CORP.	(960,878)	70.59	(896,157)	70.59
MIGHTY BUSINESS LTD.	(27,258)	100.00	(22,618)	100.00
小 計	(815,724)		(765,229)	
加：長期股權投資貸餘轉列其他負債	1,146,235		1,083,247	
合 計	<u>\$ 330,511</u>		<u>\$ 318,018</u>	

B. 有關本公司對子公司權益之財務資訊彙整如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
流動資產	\$ 1,135,801	\$ 1,053,139
非流動資產	\$ 204,701	\$ 232,551
流動負債	\$ 951,515	\$ 774,601
非流動負債	\$ 1,047,131	\$ 950,593

	103 年 度	102 年 度
收 益	\$ 418,867	\$ 414,620
費 損	(\$ 498,351)	(\$ 576,181)
本公司所享有子公司淨利(損)之份額	(\$ 30,957)	(\$ 116,579)
本公司所享有子公司其他綜合損益之份額	(\$ 19,354)	(\$ 28,906)

(2) 投資關聯企業：

A. 本公司之投資關聯企業列示如下：

被投資公司	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
彩力染整(股)公司	\$ -	-	\$ 33,349	25.17
三立物流(股)公司	83,246	49.75	44,001	25.17
合 計	<u>\$ 83,246</u>		<u>\$ 77,350</u>	

(3) 本公司主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
總 資 產	\$ 353,282	\$ 530,463
總 負 債	(\$ 185,953)	(\$ 267,607)
	103 年 度	102 年 度
總 收 入	\$ 13,100	\$ 246,624
總(損)益	\$ 8,610	\$ 9,776

12. 不動產、廠房及設備

項 目	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
土地	\$ 1,948,856	\$ 1,948,856
房屋及建築	547,919	720,521
機器設備	612,436	679,686
其他設備	463,599	500,870
成本合計	3,572,810	3,849,933
減：累計折舊及減損	(1,254,124)	(1,411,203)
合 計	\$ 2,318,686	\$ 2,438,730

	土 地	房屋及建築	機器及設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
成 本						
103.1.1 餘額	\$ 1,948,856	\$ 720,521	\$ 679,686	\$ 500,870	\$ -	\$ 3,849,933
增添	-	-	2,773	-	-	2,773
處分	-	-	(24,027)	(9,215)	-	(33,242)
火災損失	-	(172,602)	(45,996)	(28,056)	-	(246,654)
103.12.31 餘額	\$ 1,948,856	\$ 547,919	\$ 612,436	\$ 463,599	\$ -	\$ 3,572,810

累計折舊及減損						
103.1.1 餘額	\$ -	\$ 349,700	\$ 646,738	\$ 414,765	\$ -	\$ 1,411,203
折舊費用	-	16,278	6,780	10,879	-	33,937
處分	-	-	(24,027)	(9,215)	-	(33,242)
火災損失	-	(89,136)	(40,582)	(28,056)	-	(157,774)
103.12.31 餘額	\$ -	\$ 276,842	\$ 588,909	\$ 388,373	\$ -	\$ 1,254,124

	土 地	房屋及建築	機器及設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
成 本						
102.1.1 餘額	\$ 1,948,856	\$ 705,162	\$ 674,223	\$ 481,437	\$ 4,050	\$ 3,813,728
增添	-	-	5,463	21,660	14,281	41,404
處分	-	-	-	(2,227)	-	(2,227)
重分類	-	15,359	-	-	(18,331)	(2,972)
102.12.31 餘額	\$ 1,948,856	\$ 720,521	\$ 679,686	\$ 500,870	\$ -	\$ 3,849,933

累計折舊及減損						
102.1.1 餘額	\$ -	\$ 333,485	\$ 637,282	\$ 406,513	\$ -	\$ 1,377,280
折舊費用	-	16,215	9,456	10,479	-	36,150
處分	-	-	-	(2,227)	-	(2,227)
重分類	-	-	-	-	-	-
102.12.31 餘額	\$ -	\$ 349,700	\$ 646,738	\$ 414,765	\$ -	\$ 1,411,203

(1) 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	103 年 度	102 年 度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 2,773	\$ 41,404
應付購買設備款(增)減	-	1,333
支付現金數	\$ 2,773	\$ 42,737

(2) 民國103年及102年度不動產、廠房及設備利息資本化金額均為0。

(3) 不動產，廠房及設備認列(迴轉)減損損失情形：無。

(4) 本期因發生火災損失，部分不動產、廠房及設備一房屋及建物因毀損而閒置，共計24,273仟元。

(5) 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註(八)之說明。

13. 其他非流動資產

項 目	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
預付設備款	\$ 3,998	\$ 1,887
存出保證金	8,802	11,081
催收款項	22,646	22,646
減：備抵呆帳－催收款項 (	22,646)	(10,646)
長期應收款－關係人	350,979	333,937
長期預付款	27,725	33,458
合 計	\$ 391,504	\$ 392,363

14. 短期借款

借 款 性 質	103 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
信 用 借 款	\$ 100,000	2.17%
抵 押 借 款	850,000	2.14%~2.50%
購 料 借 款	124,825	1.586%~1.797%
合 計	\$ 1,074,825	

借 款 性 質	102 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
信 用 借 款	\$ 100,000	2.17%
抵 押 借 款	755,000	2.14%~2.25%
購 料 借 款	152,551	1.586%~2.65%
合 計	\$ 1,007,551	

對於短期借款，本公司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)說明。

15. 負債準備－流動

項 目	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
員工福利	\$ 3,543	\$ 3,550
	103 年 度	102 年 度
	員工福利	員工福利
1.1 餘額	\$ 3,550	\$ 3,708
本期認列	3,543	3,550
本期轉回	(3,550)	(3,708)
12.31 餘額	\$ 3,543	\$ 3,550

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

16. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到 期 日	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日	還款方式
本公司				
第一銀行	108.6.28	\$ 90,000	\$ 110,000	說明(1)
第一銀行	107.6.10	21,000	27,000	說明(2)
陽信銀行	108.9.25	182,500	212,500	說明(3)
陽信銀行	109.8.29	68,800	77,200	說明(4)
合 計		362,300	426,700	
減：一年內到期長期負債		(64,400)	(64,400)	
長 期 借 款		\$ 297,900	\$ 362,300	
利 率 區 間		2.25%~2.52%	2.25%~2.27%	

- (1) 本公司向第一銀行所借之中長期借款140,000仟元，還款辦法係自民國101年6月28日起，每一個月為一期，共分84期，本金按月平均攤還，利息按月給付。
- (2) 本公司向第一銀行所借之中長期借款30,000仟元，還款辦法係自民國102年7月份起，每一個月為一期，共分60期，本金按月平均攤還，利息按月給付。
- (3) 本公司向陽信銀行所借之中長期借款250,000仟元，還款辦法係自民國101年9月25日起，每一個月為一期，共分84期，第1~83期每期固定償還本金2,500仟元，餘42,500仟元於第84期一次清償。
- (4) 本公司向陽信銀行所借之中長期借款80,000仟元，還款辦法係自民國102年9月30日起，每一個月為一期，共分84期，第1~83期每期固定償還本金700仟元，餘21,900仟元於第84期一次清償。
- (5) 本公司提供部分其他金融資產及不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註(八)。

17. 其他非流動負債

項 目	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
長期投資貸方餘額(註)	\$ 1,146,235	\$ 1,083,247
存入保證金	8,947	8,274
合 計	<u>\$ 1,155,182</u>	<u>\$ 1,091,521</u>

註：請參閱附註(六)之11說明。

18. 退休金

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年度。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額4%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行之專戶。

A. 資產負債表認列之金額如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	(\$ 61,554)	(\$ 57,404)
計畫資產公允價值	1,902	1,590
認列於資產負債表之淨負債	<u>(\$ 59,652)</u>	<u>(\$ 55,814)</u>

B. 確定福利義務現值之變動如下：

	103 年 度	102 年 度
1.1. 確定福利義務	\$ 57,404	\$ 66,835
當期服務成本	1,115	1,534
利息成本	998	954
精算損(益)	12,556	853
支付之福利	(10,519)	(12,772)
12.31. 確定福利義務	<u>\$ 61,554</u>	<u>\$ 57,404</u>

C. 計畫資產公允價值之變動如下：

	103 年 度	102 年 度
1.1. 計畫資產之公允價值	\$ 1,590	\$ 861
計畫資產預期報酬	62	26
精算(損)益	(31)	(11)
雇主之提撥金	10,800	13,486
支付之福利	(10,519)	(12,772)
12.31. 計畫資產之公允價值	<u>\$ 1,902</u>	<u>\$ 1,590</u>

D. 認列於綜合損益表之費用總額：

	103 年 度	102 年 度
當期服務成本	\$ 1,115	\$ 1,534
利息成本	998	954
計畫資產預期報酬	(62)	(26)
前期服務成本攤銷數	-	-
雇主縮減或清償損益	-	-
當期退休金成本	\$ 2,051	\$ 2,462

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下

	103 年 度	102 年 度
營業成本	\$ 1,607	\$ 2,021
推銷費用	50	47
管理費用	394	394
研發費用	-	-
合 計	\$ 2,051	\$ 2,462

E. 認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	103 年 度	102 年 度
1.1. 累積餘額	(\$ 5,235)	(\$ 4,371)
本 期 認 列	(12,587)	(864)
12.31. 累積餘額	(\$ 17,822)	(\$ 5,235)

F. 本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國103年及102年度構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

G. 有關退休金之精算假設彙總如下

	103 年 度	102 年 度
折現率	1.70%	2.00%
未來薪資增加率	1.50%	1.50%
計畫資產預期長期報酬率	1.70%	2.00%

對於未來死亡率之假設係依照台灣地區壽險業第五回經驗生命表估計。

H. 經驗調整之歷史資訊如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	(\$ 61,554)	(\$ 57,404)
計畫資產公允價值	1,902	1,590
計畫剩餘(短絀)	(\$ 59,652)	(\$ 55,814)
計畫負債之經驗調整	(\$ 12,556)	(\$ 853)
計畫資產之經驗調整	(\$ 31)	(\$ 11)

(2) 自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

民國103年及102年度，本公司依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為4,235仟元及4,121仟元。

19. 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：

103 年度		
	股 數(仟股)	金 額
103.1.1	135,343	\$ 1,353,430
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
103.12.31	135,343	\$ 1,353,430
102 年度		
	股 數(仟股)	金 額
102.1.1	135,343	\$ 1,353,430
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
102.12.31	135,343	\$ 1,353,430

- (2) 截至民國103年12月31日止，本公司額定資本額為3,530,000仟元，分為353,000仟股。民國103年及102年12月31日實收股本為1,353,430仟元，實際發行135,343仟股。

20. 資本公積

項 目	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 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。

21. 未分配盈餘(或待彌補虧損)

項 目	103 年 度	102 年 度
期初餘額	(\$ 316,604)	(\$ 233,190)
本期損益	(203,988)	(82,550)
認列對關聯企業權益變動影響數	8,990	-
認列確定福利計劃之精算損失	(12,587)	(864)
期末餘額	(\$ 524,189)	(\$ 316,604)

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

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

- (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 580,567 仟元，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 103 年及 102 年 6 月決議之民國 102 年及 101 年度盈餘分配案因兩年度均為虧損，無分配事項。

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

- (5) 本公司於民國 104 年 3 月 23 日經董事會提議，因民國 103 年度虧損，尚無分配事項，亦無配發員工紅利及董監酬勞。前述民國 103 年度之董監酬勞、員工紅利及盈餘分派議案，截至民國 104 年 3 月 23 日止，尚未經股東會決議。

- (6) 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 103 年及 102 年度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。

- (7) 民國 103 年股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞均為 0 元，與民國 102 年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞均為 0 元，並無差異。

22. 其他權益

項 目	國外營運機構財務	備供出售金融資產	重估增值	合 計
	報表換算之兌換差額	未實現(損)益		
103.1.1 餘額	(\$ 16,770)	(\$ 38,049)	\$ 10,058	(\$ 44,761)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(19,354)	-	-	(19,354)
備供出售金融資產未實現(損)益	-	2,218	-	2,218
採權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益份額	-	(8,009)	(10,058)	(18,067)
103.12.31 餘額	(\$ 36,124)	(\$ 43,840)	\$ -	(\$ 79,964)

項 目	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	備供出售金融資產 未實現(損)益	重估增值	合 計
102.1.1 餘額	\$ 12,136	(\$ 42,688)	\$ -	(\$ 30,552)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(28,906)	-	-	(28,906)
備供出售金融資產未實現(損)益	-	4,639	-	4,639
採權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益份額	-	-	10,058	10,058
102.12.31 餘額	(\$ 16,770)	(\$ 38,049)	\$ 10,058	(\$ 44,761)

23. 庫藏股票

(1) 本公司買回已發行在外股份情形：無。

(2) 有關子公司持有本公司股票股數本期變動情形彙示如下：

子公司名稱	103 年 度							
	期初數		本期增加		本期減少		期末數	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額
強益紡織(股)公司	461	\$ 9,056	-	\$ -	-	\$ -	461	\$ 9,056

子公司名稱	102 年 度							
	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。

24. 營業收入

項 目	103 年 度	102 年 度
銷貨收入	\$ 548,862	\$ 998,602
租賃收入	214,400	105,030
其他營業收入	58,417	209,101
合 計	\$ 821,679	\$ 1,312,733

25. 其他收入

項 目	103 年 度	102 年 度
利息收入	\$ 5,050	\$ 4,663
股利收入	370	195
租金收入	57	57
其他	969	6,898
合 計	\$ 6,446	\$ 11,813

26. 其他利益及損失

項 目	103 年 度	102 年 度
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	\$ 3,839	\$ 167
淨外幣兌換利益	67,918	28,866
保險賠償收入	224,733	-
火災損失	(377,112)	-
處分不動產、廠房及設備利益	729	200
處分投資利益	10,640	10
停工損失	(4,045)	-
廉價購買利益	848	-
其 他	(672)	(15,866)
合 計	(\$ 73,122)	\$ 13,377

27. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	103 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 108,418	\$ 14,524	\$ 122,942
勞健保費用	10,027	1,454	11,481
退休金費用	5,276	615	5,891
其他用人費用	4,480	560	5,040
折舊費用	33,744	193	33,937
攤銷費用	18,237	365	18,602
合 計	\$ 180,182	\$ 17,711	\$ 197,893

性質別	102 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 122,684	\$ 12,471	\$ 135,155
勞健保費用	9,948	1,203	11,151
退休金費用	5,605	584	6,189
其他用人費用	4,728	518	5,246
折舊費用	35,370	780	36,150
攤銷費用	16,090	79	16,169
合 計	\$ 194,425	\$ 15,635	\$ 210,060

本公司於民國103年及102年12月31日員工人數分別為259人及288人。

28. 財務成本

項 目	103 年 度	102 年 度
利息費用		
銀行借款	(\$ 33,496)	(\$ 29,390)
其他	-	-
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	<u>(\$ 33,496)</u>	<u>(\$ 29,390)</u>

29. 所得稅

(1) 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

項 目	103 年 度	102 年 度
當年度應負擔所得稅費用	\$ -	\$ -
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延 所得稅	(8,436)	(1,300)
以前年度所得稅調整	8,436	1,300
認列於損益表之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 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	103 年 度	102 年 度
稅前淨利	(\$ 203,988)	(\$ 82,550)
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	(\$ 34,678)	(\$ 14,034)
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	2,528	14,742
遞延所得稅淨變動數	32,150	(708)
認列於損益表之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 遞延所得稅資產(負債)：

項 目	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
暫時性差異：		
未實現兌換損(益)	(\$ 5,714)	\$ 78
未使用虧損扣抵	22,494	17,057
固定資產折舊提列方法財稅差異	(16,780)	(17,135)
土地增值稅準備	(373,475)	(373,475)
合 計	<u>(\$ 373,475)</u>	<u>(\$ 373,475)</u>
遞延所得稅資產	<u>\$ 22,494</u>	<u>\$ 17,135</u>
遞延所得稅負債	<u>(\$ 395,969)</u>	<u>(\$ 390,610)</u>

(4) 未認列為遞延所得稅資產之項目

項 目	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
可減除暫時性差異	\$ 10,985	\$ 13,179
虧損扣抵	163,274	126,946
合 計	<u>\$ 174,259</u>	<u>\$ 140,125</u>

未認列虧損扣抵之最後抵減年度為民國104~113年。

(5) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國101年度。

(6) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 17,082	\$ 16,995
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	<u>(\$ 524,189)</u>	<u>(\$ 316,604)</u>

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

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

30. 其他綜合損益

項 目	103 年 度		
	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	(\$ 19,354)	\$ -	(\$ 19,354)
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	2,218	-	2,218
確定福利計劃精算損失	(12,587)	-	(12,587)
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—重估增資	(10,058)	-	(10,058)
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—備供出售金融資產未實現(損)益	(8,009)	-	(8,009)
認列於其他綜合損益	<u>(\$ 47,790)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 47,790)</u>

項 目	102 年 度		
	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	(\$ 28,906)	\$ -	(\$ 28,906)
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	4,639	-	4,639
確定福利計劃精算損失	(864)	-	(864)
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—重估增資	10,058	-	10,058
認列於其他綜合損益	<u>(\$ 15,073)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 15,073)</u>

31. 基本每股盈餘

	103 年度	102 年度
基本每股盈餘：		
本期淨損	(\$ 203,988)	(\$ 82,550)
普通股權益持有人之淨損	(\$ 203,988)	(\$ 82,550)
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)	(\$ 1.51)	(\$ 0.61)

(七) 關係人交易事項

1. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

關係人類別	103 年度	102 年度
孫公司	\$ 31,948	\$ 121,502

與上述關係人進貨之交易條件與一般非關係人相同。

(2) 銷貨

關係人類別	103 年度	102 年度
子公司	\$ 62	\$ -
孫公司	6,486	6,600
關聯企業	30,340	-
合計	\$ 36,888	\$ 6,600

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，惟對昆山立益公司之收款期限較長。

- (3) 本公司依昆山立益公司需求購進原、物料，再以進貨價格加成方式出售，民國103年及102年度金額分別為1,837仟元及2,016仟元。

(4) 財產交易

A. 購買資產

關係人類別	交易標的	103 年度	102 年度
孫公司	機器設備	\$ 2,111	\$ 5,446

上開設備交易價格係參考帳面價值並經雙方議價決定。

B. 出售資產

(A) 本公司於民國103年3月31日出售彩力染整(股)公司股票540仟股予董事蘇慶福個人，售價5,400仟元，認列處分利益1,199仟元。

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

(5) 各項費用

關係人類別	103 年 度	102 年 度	交易性質
子公司	\$ 300	\$ 300	租金費用
關聯企業	11,400	1,900	租金費用
子公司	12,000	6,238	推廣費用
合 計	\$ 23,700	\$ 8,438	

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	103 年 度		102 年 度	
			租 期	金 額	租 期	金 額
桃園縣蘆竹鄉坑口村	三立物流	\$ -	102.11.1~107.10.31	\$ 11,400	102.11.1~107.10.31	\$ 1,900
海山路一段2巷220號						
台北市西寧北路70號7樓	立益建設	-	103.4.1~104.3.31	300	102.4.1~103.3.31	300

(6) 各項收入

關係人類別	103 年 度	102 年 度	交易性質
子公司	\$ 57	\$ 57	租金收入
子公司	3,239	3,104	利息收入
孫公司	12	16	佣金收入
合 計	\$ 3,308	\$ 3,177	

上述租賃價格係參考市場行情並經雙方議價決定，並按月或季收取租金，其中重要租約內容：

租賃標的	承租人	押金	103 年 度		102 年 度	
			租 期	金 額	租 期	金 額
台北市西寧北路70號6樓	立益國際	\$ -	103.1.1~103.12.31	\$ 57	102.1.1~102.12.31	\$ 57

(7) 應收(付)款項期末餘額

關係人類別	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
應收帳款		
孫公司(註C)	\$ 21,138	\$ 45,201
關聯企業	294	-
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$ 21,432	\$ 45,201

關係人類別	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
其他應收款(含長期應收款)		
子公司(註 A、C)	\$ 365,016	\$ 341,971
孫公司(註 B、C)	833,870	691,625
合 計	1,198,886	1,033,596
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$ 1,198,886	\$ 1,033,596

- A. 係本公司於民國91年及90年度透過英屬維京群島MIGHTY BUSINESS LTD. 出售機器設備予昆山立益紡織有限公司之價款。

出售機器設備之價款明細如下：

摘 要	應收價款	出售日期
出售平鎮二廠設備	USD 6,100 仟元	90 年 9 月
出售平鎮三廠設備	USD 5,254 仟元	90 年 12 月
出售已訂購機器設備	USD 165 仟元	91 年 8 月

上述出售機器設備之付款方式，係俟昆山立益紡織有限公司裝機試車並通過驗收後，分二十四期按月付款，已全數完成裝機試車，已收回款項為USD1,042仟元，剩餘未收回款項USD10,389仟元、EUR88仟元，折合新台幣332,930仟元，因大陸宏觀調控且該公司尚處於營運虧損狀態，本公司經董事會決議延遲收回該筆款項，並酌收利息，截至民國103年及102年12月31日應收利息分別為32,086仟元及27,187仟元，民國103年及102年度利息收入分別為3,239仟元及3,104仟元。

- B. 民國103年及102年12月31日本公司對關係人昆山立益紡織有限公司之應收帳款中，超過正常授信期間之金額分別為815,550仟元及672,472仟元，已轉列其他應收款。

其帳齡如下：

(A) 103年12月31日

	0~30 日	31~60 日	61~90 日	逾 90 日以上
其他應收款	\$ 270	\$ -	\$ -	\$ 815,550
長期應收款—機器款	-	-	-	18,050

(B) 102年12月31日

	0~30 日	31~60 日	61~90 日	逾 90 日以上
其他應收款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 672,472
長期應收款—機器款	-	-	-	19,153

C. 本公司與關係人昆山立益紡織有限公司及MIGHTY BUSINESS LTD. 之帳款，因該公司之設立係為配合市場需求及本公司之營運目標，惟昆山立益紡織有限公司及MIGHTY BUSINESS LTD. 之營運狀況不如預期，無法如期償還積欠之帳款，故本公司已對其發生之法定義務、推定義務及代其支付款項範圍內，全額認列其股東原有權益之損失金額，帳列採權益法投資貸餘988,136仟元。依財團法人中華民國會計研究發展基金會100.2.14(100)基秘字第039號函規定，本筆應收款項呆帳損失評估已函括在內。

關係人類別	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
應付票據及帳款		
孫公司	\$ 88,972	\$ 28,035
其他應付款		
子公司	\$ 55	\$ 1,296
孫公司	1,154	-
合 計	\$ 1,209	\$ 1,296

(8) 其他

關係人類別	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
存出保證金		
其他關係人	\$ 8,000	\$ 8,000
預收貨款		
關聯企業	\$ 60,638	\$ -

(9) 資金融通：無。

(10) 背書保證

本公司為關係人向銀行借款，提供背書保證之明細如下：

關係人類別	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
孫公司	USD 5,500 仟元	USD 5,500 仟元

(11) 存入保證票據

本公司為確保債權及土地所有權，向關係人所收之保證票據如下：

關係人類別	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
孫公司	RMB 192,350 仟元	RMB 37,350 仟元
該個體或其母公司之主要管理階層	19,506	19,506

2. 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別	103 年 度	102 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,840	\$ 3,877
退職後福利	-	-
總 計	\$ 4,840	\$ 3,877

(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	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
其他金融資產—流動	\$ 174,773	\$ 165,038
不動產廠房及設備(淨額)	2,209,068	2,304,218
合 計	\$ 2,383,841	\$ 2,469,256

(九)重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國103年及102年12月31日止，本公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為198,000仟元及250,500仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

- 截至民國103年及102年12月31日止，本公司為工程履約保證、確保貸款債權及土地所有權等而收受之保證票據分別為920,000仟元及172,900仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

- 截至民國103年及102年12月31日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
信用狀金額	USD 908 仟元	USD 3,422 仟元

- 截至民國103年及102年12月31日止，本公司為他人背書保證之情形，請參閱附註(十三)1(2)說明。

- 本公司與台灣愛普力卡(股)公司有簽訂「倉庫承租與委託搬運管理合約」，因民國103年7月30日本公司平鎮廠發生火災，造成西側物流倉庫儲放之愛普力卡公司貨物損毀，該公司向其投保之富邦產物保險(股)公司索賠並獲得理賠收入29,316仟元，富邦產物保險(股)公司於民國104年2月12日依保險法第53條第1項規定代位行使愛普力卡公司對於本公司之損害賠償請求權，致產生或有賠償損失金額29,316仟元，該案目前為起訴階段。

另有香港商瑞健(股)公司台灣分公司及大同奧的斯電梯(股)公司，亦因此次火災事故造成其存放於本公司之設備物品毀損，而對本公司提出賠償請求，惟求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

本公司平鎮廠於民國103年7月30日發生火災，致部分廠房、設備及存貨毀損，該等資產已投保火險，初步估計受損金額約為新台幣377,112仟元，火災保險理賠業經華信保險公證人有限公司鑑定完畢，初步估計合理保險理賠收入約為224,733仟元，相關事宜正與保險公司處理中，前述金額已全數認列為民國103年度營業外收入及支出—其他利益及損失。

(十一)重大之期後事項：無。

(十二)其 他

1. 資本風險管理

由於本公司須維持大量資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

2. 金融工具公允價值資訊

(1) 非按公允價值衡量之金融工具：

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量(以成本衡量之金融資產)。

(2) 按公允價值衡量之金融商品：

A. 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)。

項 目	103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	\$ -	\$ 3,839	\$ -	\$ 3,839
備供出售金融資產	22,192	-	-	22,192
合 計	\$ 22,192	\$ 3,839	\$ -	\$ 26,031

項 目	102 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	\$ -	\$ 167	\$ -	\$ 167
備供出售金融資產	19,974	-	-	19,974
合 計	\$ 19,974	\$ 167	\$ -	\$ 20,141

(3) 本年度無第一層與第二層公允價值衡量間移轉之情形。

(4) 民國103年及102年度屬於第三層級金融工具之變動：無。

3. 財務風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會(及審計委員會)依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

(1) 重大財務風險之性質及程度

A. 市場風險

(A) 匯率風險

本公司暴露於非以各該本公司之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有人民幣、美金。該等交易主要計價之貨幣計有美金、歐元，為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司使用外幣借款及衍生性金融工具(包含遠期換匯合約及換匯換利合約)來規避匯率風險。此類衍生性金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

a. 匯率暴險及敏感度分析

103 年 12 月 31 日			
	外幣	匯率	帳列金額 新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 43,277	31.72	\$ 1,372,746
歐元：新台幣	343	38.55	13,223
瑞士法郎：新台幣	266	32.05	8,525
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	6,770	31.72	214,744
102 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	\$ 41,159	29.95	\$ 1,232,713
歐元：新台幣	342	41.29	14,137
瑞士法郎：新台幣	266	33.655	8,950
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5,885	29.95	176,258

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目及非貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金匯率波動影響，當美金貶值/升值1%時，對本公司103年及102年度之稅後淨利將分別增加/減少9,611仟元及8,769仟元。

(B) 價格風險

由於本公司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，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。

本公司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103年及102年度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222仟元及200仟元。

(C) 利率風險

a. 本公司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	
	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
固定利率工具：		
金融資產	\$ 174,773	\$ 165,038
金融負債	-	-
淨 額	\$ 174,773	\$ 165,038
變動利率工具：		
金融資產	\$ 10,313	\$ 6,429
金融負債	(1,437,125)	(1,434,251)
淨 額	(\$ 1,426,812)	(\$ 1,427,822)

b. 固定利率工具之敏感度分析：

本公司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其他綜合淨利。

c. 變動利率工具之敏感度分析：

本公司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103年及102年度稅後淨利將各減少11,843仟元及11,851仟元。

B. 信用風險

本公司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。本公司之現金及約當現金係存放於不同之金融機構。本公司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，並透過預收貨款或存入保證票據方式降低應收款項風險，同時本公司持續瞭解客戶之信用狀況，且定期評估應收帳款回收之可能性並提列適足備抵呆帳，故管理當局預期不致有重大損失。

C. 流動性風險

(A) 概述

本公司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，以確保本公司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公司已約定還款期間之金融負債分析：

非衍生金融負債	103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		
短期借款	\$ 1,044,825	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,096,784	\$ 1,074,825
應付票據(含關係人)	23,356	-	-	-	-	23,356	23,356
應付帳款(含關係人)	93,169	-	-	-	-	93,169	93,169
其他應付款(含關係人)	50,703	-	-	-	-	50,703	50,703
長期借款(含一年內到期)	32,200	32,200	64,400	206,700	26,800	385,879	362,300
合 計	\$ 1,244,253	\$ 62,200	\$ 64,400	\$ 206,700	\$ 26,800	\$ 1,649,891	\$ 1,604,353
衍生金融負債：無。							

非衍生金融負債	102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		
短期借款	\$ 152,551	\$ 855,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,028,891	\$ 1,007,551
應付票據(含關係人)	24,722	-	-	-	-	24,722	24,722
應付帳款(含關係人)	36,499	-	-	-	-	36,499	36,499
其他應付款(含關係人)	55,505	-	-	-	-	55,505	55,505
長期借款(含一年內到期)	32,200	32,200	64,400	193,200	104,700	458,405	426,700
合 計	\$ 301,477	\$ 887,200	\$ 64,400	\$ 193,200	\$ 104,700	\$ 1,604,022	\$ 1,550,977
衍生金融負債：無。							

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(十三) 附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人者：附表一。
- (2) 為他人背書保證者：附表二。
- (3) 期末持有有價證券者：附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。

(9) 從事衍生性商品交易：參閱附註(六)之2說明。

2. 轉投資事業相關資訊：附表五。

3. 大陸投資資訊：附表六。

立益紡織股份有限公司

資金貸與他人者

民國103年12月31日

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	是否為 關係人	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	是	關係人企業 往來	\$ 11,000	\$ 8,500	\$ 8,500	-	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 86,228 仟元為限	立益建設事業(股)公 司資金貸與總限額以 不超過最近期經會計 師簽證或核閱之財務 報表之股權淨值百分 之四 172,456 仟元為限
1	立益建設事 業(股)公司	立益紡織 (股)公司	是	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 86,228 仟元為限	立益建設事業(股)公 司資金貸與總限額以 不超過最近期經會計 師簽證或核閱之財務 報表之股權淨值百分 之四 172,456 仟元為限

立益紡織股份有限公司

對他人背書保證者

民國103年12月31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(註三)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額 (USD 5,500)	實際動支 金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註四)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸 地區背書 保證
		被背書保證對象 公司名稱	關係 (註二)										
0	立益紡織股份 有限公司	昆山立益紡織 有限公司	3	\$ 260,458	USD 5,500	\$ 174,460 (USD 5,500)	USD 5,500	USD 5,500	13.20%	\$660,745	是	否	是
1	立益建設事業 股份有限公司	昆山立益紡織 股份有限公司	3	86,228	USD 2,300	72,956 (USD 2,300)	USD 2,300	USD 2,300	16.92%	172,456	否	否	是

註一：編號欄之說明如下：

發行人填0，被投資公司按公司別由1開始依序編號。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

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

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

立益紡織股份有限公司

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103年12月31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	帳面價值	公允價值
立益紡織股份有限公司	股票		備供出售金融資產-流動	400	\$ 4,900	\$ 4,900
	中華電纜(股)公司	—	備供出售金融資產-非流動	611	11,326	11,326
	大統精密染整(股)公司	—	"	576	5,966	5,966
	新利虹(股)公司	—	以成本衡量之金融資產-非流動	120	1,675	—
	友嘉實業(股)公司	—	"	1	20	—
	豪倫電子(股)公司	—	"	50	497	—
	台灣麗偉電腦機械(股)公司	—	"	1	22	—
	冠寶科技(股)公司	—	"	174	—	—
	MAXSPEED CORPORATION	—	"	—	—	—
	華隆紡織(股)公司	—	"	838	—	—
	中興商業銀行(股)公司	—	"	118	—	—
	台鳳(股)公司	—	"	3,782	35,242	—
	立益育樂(股)公司	—	"	200	2,000	—
	陽信商業銀行(股)公司	—	"			

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103年12月31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)	互為母子公司	\$ 365,016	-	\$ 365,016	-	截至外勤結束日， 尚未全數收回	\$ (註 C)
強益紡織(股)公司	昆山立益紡織有限公司	互為母孫公司	855,008	-	833,870	-	截至外勤結束日， 尚未全數收回	- (註 C)
強益紡織(股)公司	STAR PACIFIC SERVICES CORP. (註 B)	互為母子公司	157,958	-	157,958	-	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	336,657	-	336,657	-	截至外勤結束日， 尚未全數收回	-
STAR PACIFIC SERVICES CORP. (註 B)	昆山立益紡織有限公司 (註 B)	母公司相同	157,958	-	157,958	-	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336,657仟元中包含本公司應收MIGHTY BUSINESS LTD. 款項332,930仟元。

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157,958仟元中包含強益紡織(股)公司應收STAR PACIFIC SERVICES CORP. 款項157,958仟元。

C. 本公司業已對MIGHTY BUSINESS LTD. 及昆山立益紡織有限公司發生之法定義務、推定義務及代其支付之款項範圍內，全額認列股東原有權益之損失金額，帳列採用權益法之投資貸餘共計988,136仟元。

附表五

立益紡織股份有限公司
轉投資事項相關資訊(不含大陸被投資公司)
民國103年12月31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(註)	備 註
				本期期末	去年年底	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)。	\$ -	\$ 84,568	-	-	\$ -	\$ 16,067	\$ 4,044	
	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%	238,884	15,263	8,538	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%	(135,079)	8,767	1,456	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	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
	集松實業(股)公司	台灣	紡紗業	114,000	114,000	11,400	57.00%	91,627	8,814	5,024	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%	(23,020)	4,588	4,917	子公司
	三立物流(股)公司	台灣	物流業	103,902	43,882	8,674	49.75%	83,246	8,610	3,681	
	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%	(960,878)	(80,575)	(45,367)	子公司
	MIGHTY BUSINESS LTD.	英屬維京群島	依據母公司之經營政策之指示針對台灣地區以外之各種事業進行轉投資	35	35	1	100.00%	(27,258)	(4,640)	(4,640)	子公司
立益建設事業(股)公司	原豐營造(股)公司	台灣	土木、建築、工程之承攬業務	-	13,535	-	-	-	(1,290)	(1,290)	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%	44	2	2	孫公司

註：含以前年度順逆流交易未實現損益本期攤銷數。

附表六

立益紡織股份有限公司

大陸投資資訊

民國103年12月31日

(1)

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	被投資公司本期損益	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
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	US\$24,782	註A	\$ 419,511 (USD 12,600)	匯出 - 收回 -	\$ 419,511 (USD 12,600)	55.21%	(\$ 103,072)	(\$ 45,367) 註B	(\$ 960,878)	\$ -

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。

B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

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	\$ 792,893

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(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：

本公司民國103年及102年1月至12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」以及合併報告書「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

本公司已於合併財務報告揭露營運部門資訊。

立益紡織股份有限公司
重要會計項目明細表
民國 103 年 12 月 31 日

目 錄

項 目	編號／索引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	明細表(一)
備供出售金融資產－流動明細表	明細表(二)
應收票據明細表	明細表(三)
應收帳款明細表	明細表(四)
存貨明細表	明細表(五)
預付款項明細表	明細表(六)
備供出售金融資產－非流動變動明細表	明細表(七)
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表	明細表(八)
採用權益法之投資變動明細表	明細表(九)
不動產、廠房及設備變動明細表	附註(六)12
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註(六)12
遞延所得稅資產明細表	附註(六)29
其他非流動資產明細表	附註(六)13
短期借款明細表	明細表(十)
應付票據明細表	明細表(十一)
應付帳款明細表	明細表(十二)
其他應付款明細表	明細表(十三)
負債準備明細表	附註(六)15
長期借款明細表	附註(六)16
遞延所得稅負債明細表	附註(六)29
其他非流動負債明細表	附註(六)17
損益項目明細表	
營業收入淨額明細表	明細表(十四)
營業成本明細表	明細表(十五)
製造費用明細表	明細表(十六)
倉儲成本明細表	明細表(十七)
營業費用明細表	明細表(十八)
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	附註(六)27

(一)現金及約當現金明細表

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
現金		\$ 385	
零用金	\$ 117		
庫存現金	268		
銀行存款		29,112	
支票存款	18,799		
活期存款	5,233		
外幣活存	5,080		含 USD 163
合 計		\$ 29,497	

註：匯率為USD1：NTD31.72。

(二)備供出售金融資產-流動明細表

證券名稱	股 數	取得成本	市 價	
			單 價	總 額
股票				
中華電纜	400	\$ 12,458	\$ 12.25	\$ 4,900
減：評價調整		(7,558)		
合 計		\$ 4,900		\$ 4,900

(三)應收票據明細表

客 戶 代 碼	金 額	備 註
4005 公司	\$ 994	金額於未達本科目 5%者
50061 公司	398	
5006 公司	285	
8212 公司	262	
其 他	587	
應收票據總額	2,526	
減：備抵呆帳	(25)	
應收票據淨額	\$ 2,501	

(四)應收帳款明細表

客 戶 代 碼	金 額	備 註
1674 公司	\$ 9,624	金額於未達本科目 5%者
7219 公司	2,694	
其 他	32,979	
應收帳款總額	45,297	
減：備抵呆帳	(453)	
應收帳款淨額	\$ 44,844	

(五)存貨明細表

項 目	成 本		市 價	備 註
	小 計	合 計		
原 料		\$ 39,494	\$ 39,649	
原 棉	\$ 39,415			以代理商之報價為市價
布	79			以最後一次進價為市價
物 料		15,125	15,185	以淨變現價值為市價
在製品		8,281	7,292	以淨變現價值為市價
製成品		110,370	88,079	以淨變現價值為市價
CM 混紡紗	45,640			
DM 混紡紗	15,881			
CD 混紡紗	20,118			
CVC	27,877			
其他	854			
副產品		1,421	1,421	以成本為市價
商品		4,500	6,318	以淨變現價值為市價
小 計		179,191	157,944	
在途存貨		11,438	11,438	以成本為市價
合 計		190,629	169,382	
減：備抵存貨 跌價損失		(23,397)		
存貨淨額		\$ 167,232	\$ 169,382	

(六)預付款項明細表

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
預付購料款		\$ 8,322	
預付費用		18,456	
預付地目變更費	\$ 2,302		
預付景觀設計費	1,333		
預付保險費	138		
其他	14,683		
進項稅額		103	
留抵稅額		901	
合 計		\$ 27,782	

(七)備供出售金融資產-非流動變動明細

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或質押情形	備 註
	股 數	公平價值	股 數	公平價值	股 數	公平價值	股 數	公平價值		
大統精密染整(股)公司	611	\$ 6,407	-	\$ -	-	\$ -	611	\$ 6,407	無	
新利虹(股)公司	576	50,000	-	-		-	576	50,000	無	
小 計		56,407		-		-		56,407		
備抵評價		(41,893)		2,778		-		(39,115)		
合 計		\$ 14,514		\$ 2,778		-		\$ 17,292		

(八)以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

仟股/仟元

名 稱	期 初		本期增加		本期減少		期 末		提供擔保或質押情形	備 註
	股 數	帳面價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面價值		
立益育樂(股)公司	3,859	\$ 38,942	-	-	77	\$ 772	3,782	\$ 38,170	無	註
減：累計減損		(2,981)				(53)		(2,928)		
友嘉實業(股)公司	120	1,675	-	-	-	-	120	1,675	無	
豪倫電子(股)公司	1	20	-	-	-	-	1	20	無	
台灣麗偉電腦機械(股)公司	50	497	-	-	-	-	50	497	無	
冠寶科技(股)公司	1	22	-	-	-	-	1	22	無	
MAXSPEED CORPORATION	174	2,058	-	-	-	-	174	2,058	無	
減：累計減損		(2,058)						(2,058)		
華隆紡織(股)公司	-	5	-	-	-	-	-	5	無	
減：累計減損		(5)						(5)		
台鳳(股)公司	118	1,177	-	-	-	-	118	1,177	無	
減：累計減損		(1,177)						(1,177)		
中興商業銀行(股)公司	838	-	-	-	-	-	838	-	無	
陽信商業銀行(股)公司	-	-	200	2,000	-	-	200	2,000	無	
合 計		\$ 38,175		\$ 2,000		\$ 719		\$ 39,456		

註：係立益育樂(股)公司現金減資退還股款。

(九)採用權益法之投資變動明細表

被投資公司	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		持 股 比 例 %	市 價 或 股 權 淨 值		提供擔保或質押情形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		單 價	總 額		
彩力藥業股份有限公司	4,825	\$ 33,349	-	\$ 4,044	4,825	\$ 37,393	-	\$ -	-	\$ -	-	無	A、B、C
三立物流股份有限公司	4,389	44,001	4,285	47,254	-	8,009	8,674	83,246	49.75	9.60	83,246	無	A、B、D
立益建設事業股份有限公司	7,277	231,415	-	8,538	-	1,069	7,277	238,884	55.46	32.86	239,110	無	A、F
強益紡織股份有限公司	29,618	(136,535)	-	1,456	-	-	29,618	(135,079)	51.10	0.56	16,684	無	A
集松實業股份有限公司	11,400	86,603	-	5,024	-	-	11,400	91,627	57.00	8.04	91,627	無	A
立益國際股份有限公司	4,440	(27,937)	-	4,917	-	-	4,440	(23,020)	98.67	-	-	無	A
LILYTEX INTERNATIONAL CORP.	12,600	(896,157)	-	-	-	64,721	12,600	(960,878)	70.59	-	-	無	E
MIGHTY BUSINESS LTD.	1	(22,618)	-	-	-	4,640	1	(27,258)	100.00	-	-	無	E
合 計		(687,879)		71,233		115,832		(732,478)					
加：長期股權投資貸餘轉列其他負債		1,083,247		(6,373)		69,361		1,146,235					
採權益法之長期股權投資		\$ 395,368		\$ 64,860		\$ 46,471		\$ 413,757					

註：A. 本期增加：係認列本期投資收益。

B. 本期增加：係本期以彩力公司4,285仟股交換相同股數之三立物流公司股票。

C. 本期減少：係本期出售彩力公司股票540仟股予關係人董事個人。

D. 本期減少：係本期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一備供出售金融資產未實現損益。

E. 本期減少：係認列本期投資損失。

F. 本期減少：係本期採用權益法認列對子公司權益變動影響數。

(十)短期借款明細表

銀 行 名 稱	貸款種類	期末餘額		期 間	利率區間	融 資 額 度	抵押或擔保	備註
		台 幣	外 幣					
台灣銀行延平分行	抵押借款	\$ 260,000		103. 12. 8~104. 5. 17	2. 50%	\$ 290,000	平鎮土地及建物	
	購料借款	5,352	USD 169	103. 11. 14~104. 4. 13	1. 64%	USD 3,000		
華南銀行西門分行	抵押借款	190,000		103. 11. 14~104. 2. 12	2. 17%	190,000	桃園蘆竹土地及建物； 蘇東榮為連帶保證人；	
	信用借款	100,000		103. 10. 29~104. 2. 12	2. 17%	100,000	保證票	
陽信銀行中和分行	抵押借款	250,000		103. 7. 18~104. 1. 14	2. 20%		南坎及楊梅土地及建物；	
	購料借款	32,350	USD 1,020	103. 9. 4~104. 6. 5	1. 586%~1. 6385%	450,000	蘇東榮為連帶保證人； 保證票	
第一銀行建成分行	抵押借款	120,000		103. 12. 9~104. 3. 5	2. 14%	120,000	平鎮土地及建物；	
	購料借款	51,540	USD 1,625	103. 8. 7~104. 6. 15	1. 586%~1. 797%	2,000	蘇東榮為連帶保證人； 保證票	
上海銀行蘆洲分行	抵押借款	30,000		103. 12. 9~104. 12. 8	2. 50%	30,000	台北辦公室土地建物；	
	購料借款	35,583	USD 1,122	103. 10. 3~104. 4. 28	1. 694%	USD 1,200	蘇東榮為連帶保證人； 保證票	
合 計		\$ 1,074,825						

(十一)應付票據明細表

客 戶 名 稱	金 額	備 註
5515 公司	\$ 9,745	金額未達本科目 5%者
其 他	13,611	
合 計	\$ 23,356	

(十二)應付帳款明細表

客 戶 代 碼	金 額	備 註
8367 公司	\$ 1,975	金額未達本科目 5%者
2377 公司	301	
8780 公司	294	
2865 公司	241	
其 他	1,386	
合 計	\$ 4,197	

(十三)其他應付款明細表

項 目	金 額	備 註
應付薪資及獎金	\$ 17,132	
應付利息	1,692	
應付保險費	1,863	
應付勞退金	694	
應付加工費	1,161	
應付運費	1,049	
應付設備款	7,286	
其 他	18,617	
合 計	\$ 49,494	

(十四)營業收入淨額明細表

品 名	數 量	單位		金 額	備註
銷貨收入總額				\$ 549,067	
CM 混紡紗	11,871.63	件	\$ 249,347		
CD 混紡紗	1,207.25	"	24,086		
DM 混紡紗	2,055.50	"	43,110		
布	3,848,680.16	"	216,794		
其 他			15,730		
其他營業收入					
配送收入				34,373	
倉儲收入				125,431	
加工收入				14,640	
理貨收入				40,135	
副產品收入				39,074	
其他				19,343	
營業收入總額				822,063	
減：銷貨退回				(179)	
銷貨折讓				(26)	
倉租收入折讓				(179)	
營 業 收 入 淨 額				\$ 821,679	

(十五)營業成本明細表

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
原料耗用		\$ 238,738	明細表(十六)
期初存料	\$ 20,605		
加：本期進料	347,040		
減：災害損失	(89,413)		
期末存料	(39,494)		
物料耗用		8,301	
期初存料	43,366		
加：本期進料	5,932		
減：物料出售	(159)		
災害損失	(25,713)		
期末存料	(15,125)		
直接人工		37,319	
製造費用		182,899	
製造成本		467,257	
加：期初在製品		12,322	
減：期末在製品		(8,281)	
災害損失		(2,340)	
其他		(304)	
製成品成本		468,654	
加：期初製成品		288,606	
本期購入		163,947	
減：期末製成品		(110,370)	
災害損失		(155,829)	
轉列費用		(3)	
製成品銷貨成本		655,005	
加：原物料出售		159	
產銷成本		655,164	
買賣成本		4,446	
期初商品	10,155		
加：本期進貨	4,210		
減：災害損失	(5,419)		
期末商品	(4,500)		
合 計		659,610	明細表(十七)
存貨跌價回升利益		(8,833)	
銷貨成本		650,777	
倉儲成本		191,199	
營 業 成 本		\$ 841,976	

(十六)製造費用明細表

項 目	金 額	備 註
間 接 人 工	\$ 34,856	
退 休 金	3,540	
租 金 支 出	32	
文 具 用 品	287	
旅 費	31	
運 費	44	
郵 電 費	116	
修 繕 費	11,346	
包 裝 費	9,722	
水 電 費	56,751	
保 險 費	7,174	
加 工 費	23,590	
稅 捐	4,451	
折 舊	16,667	
各 項 攤 提	7,821	
伙 食 費	2,608	
職 工 福 利	253	
交 通 費	106	
雜 項 購 置	110	
公 證 費 用	171	
潤 滑 油 脂	1,534	
就 業 安 定 費	1,601	
什 費	88	
合 計	\$ 182,899	

(十七)倉儲成本明細表

項 目	金 額	備 註
薪 資 支 出	\$ 36,241	
退 休 金	1,736	
租 金 支 出	23,539	
文 具 印 刷	751	
運 費	34,871	
郵 電 費	767	
修 繕 費	4,865	
水 電 費	23,323	
保 險 費	4,197	
交 際 費	210	
稅 捐	9,385	
自 由 捐 贈	20	
折 舊	17,077	
各 項 攤 提	10,416	
伙 食 費	1,199	
職 工 福 利	115	
交 通 費	989	
什 項 購 置	1,477	
委 外 加 工	12,526	
委 外 拆 櫃	1,743	
加 工 耗 材	1,768	
教 育 訓 練 費	19	
書 報 什 誌	8	
包 裝 費	244	
旅 費	75	
其 他	3,638	
合 計	\$ 191,199	

(十八)營業費用明細表

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	合 計
薪 資 支 出	\$ 4,729	\$ 9,795	\$ 14,524
退 休 金	260	355	615
租 金 支 出	300	71	371
文 具 用 品	10	124	134
旅 費	862	892	1,754
運 費	2,276	4	2,280
郵 電 費	121	286	407
修 繕 費	56	470	526
水 電 費	14	285	299
保 險 費	549	1,037	1,586
交 際 費	113	419	532
捐 贈	-	80	80
稅 捐	-	186	186
呆 帳 損 失	-	11,505	11,505
各 項 折 舊	-	193	193
各 項 攤 提	-	365	365
伙 食 費	173	268	441
職 工 福 利	15	70	85
訓 練 費	-	34	34
勞 務 費	-	2,061	2,061
什 項 購 置	30	63	93
董 監 車 馬 費	-	462	462
報 關 費	397	-	397
推 廣 費	12,139	-	12,139
其 他 費 用	7,134	2,969	10,103
合 計	\$ 29,178	\$ 31,994	\$ 61,172

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1040295

號

會員姓名：
(1)邱繼盛

(2)王戊昌

事務所名稱：國富浩華聯合會計師事務所台北所

事務所地址：台北市松山區復興北路 369 號 10 樓之 1

事務所電話：(02)8770-5181

事務所統一編號：31922971

會員證書字號：(1)台省會證字第 2755 號

委託人統一編號：04287483

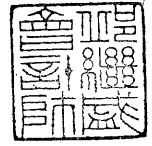
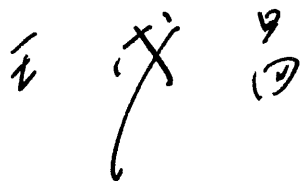
會員證書字號：

(2)台省會證字第 2032 號

印鑑證明書用途：辦理 立益紡織股份有限公司

103 年度（自民國 103 年 1 月 1 日至

103 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

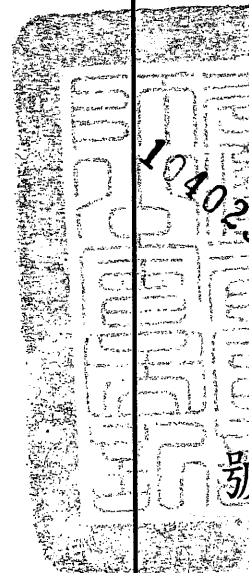
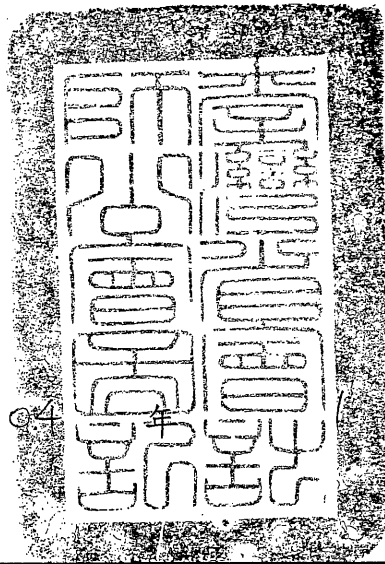
(104)

年

月

20

日



台灣省會計師公會