

股票代號：1443

立益紡織股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 107 年及 106 年第 1 季

地 址：桃園市平鎮區雙連里雙福路一段65號

電 話：(02) 2555-7680

立益紡織股份有限公司及其子公司

目 錄

一、封 面	
二、目 錄	
三、會計師核閱報告	
四、合併資產負債表	1
五、合併綜合損益表	2
六、合併權益變動表	3
七、合併現金流量表	4
八、合併財務報告附註	6
(一)公司沿革	6
(二)通過財務報告之日期及程序	6
(三)新發佈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、估計及假設不確定性之主要來源	2 2
(六)重要會計項目說明	2 4
(七)關係人交易	4 1
(八)質押之資產	4 4
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	4 4
(十)重大之災害損失	4 5
(十一)重大之期後事項	4 5
(十二)其 他	4 5
(十三)附註揭露事項	5 4
1. 重大交易事項相關資訊	5 4
2. 轉投資事業相關資訊	5 4
3. 大陸投資資訊	5 4
(十四)部門資訊	6 2

會計師核閱報告

立益紡織股份有限公司 公鑒：

前言

立益紡織股份有限公司及其子公司民國107年及106年3月31日之合併資產負債表，暨民國107年及106年1月1日至3月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

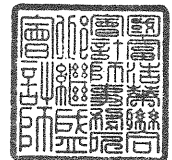
如合併財務報告附註(四)3所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國107年及106年3月31日之資產總額分別為451,456仟元及850,257仟元，分別占合併資產總額之10%及20%；負債總額分別為470,421仟元及485,567仟元，分別占合併負債總額之11%及14%；其民國107年及106年1月1日至3月31日之綜合損益總額分別為(3,369)仟元及(12,310)仟元，分別占合併綜合損益總額之7%及37%。

另，如合併財務報告附註(六)14所述，立益紡織股份有限公司及其子公司民國107年及106年3月31日採用權益法之投資分別為250,094仟元及80,316仟元，民國107年及106年1月1日至3月31日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為88仟元及279仟元，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分別為5,280仟元及10,099仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。另合併財務報告附註(十三)所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報告及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達立益紡織股份有限公司及其子公司民國107年及106年3月31日之合併財務狀況，暨民國107年及106年1月1日至3月31日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所
會計師



會計師



核准文號：金管證審字第10200032833號

民國107年5月4日

民國107年3月31日及3月31日
(民國107年及106年3月31日) 未依一般公認審計準則查核)

		107年3月31日			106年3月31日			106年12月31日			106年3月31日			單位：新臺幣仟元		
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額
11xx	流動資產	\$ 1,053,739	23	\$ 1,009,262	23	\$ 1,291,317	30	\$ 3,182,390	71	\$ 2,498,103	45	\$ 1,713,273	58	\$ 3,355,291	73	\$ 2,498,103
1100	現金及約當現金(附註(六)1)	81,688	2	47,526	1	60,722	1	2100	短期借款(附註(六)17)	2,335,291	51	2,027,141	45	2,335,291	51	2,027,141
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註(六)2)	33,438	1	12,879	-	7,298	-	2110	應付短期票承(附註(六)18)	-	-	29,985	1	-	-	29,985
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註(六)3)	6,048	-	-	-	-	-	2130	合約負債-流動(附註(六)28)	4,374	-	-	-	4,374	-	-
1125	備供出售金融資產-流動(附註(六)4)	-	-	6,406	-	5,779	-	2150	應付票據	215,841	5	295,855	7	215,841	5	295,855
1150	應收票據淨額(附註(六)5)	12,602	-	22,978	1	15,088	-	2160	應付票據-關係人(附註(七))	53	-	-	-	53	-	-
1160	應收票據-關係人淨額(附註(七))	8,763	-	10,155	-	16,515	-	2170	應付帳款	192,087	4	195,826	4	192,087	4	195,826
1170	應收帳款淨額(附註(六)6)	108,873	3	102,384	2	104,770	3	2180	應付帳款-關係人(附註(七))	2,297	-	2,277	-	2,297	-	2,277
1180	應收帳款-關係人淨額(附註(七))	2,766	-	2,488	-	4,547	-	2200	其他應付款	268,709	6	286,075	6	268,709	6	286,075
1200	其他應收款(附註(六)7)	44,235	1	46,131	1	32,298	1	2220	其他應收款項-關係人(附註(七))	209,755	4	209,730	5	209,755	4	209,730
1210	其他應收款-關係人(附註(七))	12,038	-	11,514	-	23,638	1	2230	本期所得稅負債	9,108	-	6,506	-	9,108	-	6,506
1220	本期所得稅資產	1,011	-	886	-	834	-	2250	負債準備-流動(附註(六)19)	2,015	-	2,015	-	2,015	-	2,015
1310	存貨(附註(六)8)	351,459	8	364,172	8	475,395	11	2310	預收款項	31,933	1	46,458	1	31,933	1	46,458
1320	待售房地及營建用地(附註(六)9)	4,918	-	4,918	-	166,537	4	2320	一年內到期長期負債(附註(六)20)	82,648	2	79,763	2	82,648	2	79,763
1410	預付款項	129,432	3	118,831	3	66,717	2	2399	其他流動負債-其他	1,025	-	959	-	1,025	-	959
1460	待出售非流動資產(附註(六)10)	18,585	-	18,585	1	310,409	7	2540	長期借款(附註(六)20)	877,159	19	893,758	20	877,159	19	893,758
1476	其他金融資產-流動(附註(六)11、(八))	237,853	5	236,595	6	770	-	2550	負債準備-非流動(附註(九)5)	466,361	10	485,478	11	466,361	10	485,478
1479	其他流動資產-其他	50	-	2,814	-	-	-	2570	遞延所得稅負債	-	-	-	-	-	-	-
15xx	非流動資產	3,555,257	77	3,448,116	77	2,864,362	70	2640	淨確定福利負債-非流動(附註(六)21)	370,231	8	370,231	8	370,231	8	370,231
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註(六)3)	101,926	2	-	-	-	-	2670	其他非流動負債	21,184	1	21,305	1	21,184	1	21,305
1523	備供出售金融資產-非流動(附註(六)12)	-	-	14,411	-	15,780	-	2670	負債總計	19,383	-	16,744	-	19,383	-	16,744
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註(六)13)	-	-	44,008	1	43,836	1	2XXX	負債總計	4,232,450	92	4,076,148	91	4,232,450	92	4,076,148
1550	採用權益法之投資(附註(六)14)	250,094	5	263,599	6	80,316	2	31XX	歸屬於母公司業主之權益	870,820	19	864,060	20	870,820	19	864,060
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)15、(八))	2,995,622	65	2,919,950	65	2,735,587	65	3100	股本(附註(六)22)	1,353,430	29	1,353,430	30	1,353,430	29	1,353,430
1840	遞延所得稅資產	1,014	-	882	-	4,089	-	3200	資本公積(附註(六)23)	701	-	701	-	701	-	701
1900	其他非流動資產(附註(六)16、(八))	206,601	5	205,286	5	84,754	2	3300	保留盈餘(附註(六)24)	-	-	-	-	-	-	-
								3320	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-
								3350	待彌補虧損	580,567	13	580,567	13	580,567	13	580,567
								3400	其他權益(附註(六)25)	-	-	-	-	-	-	-
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	-	-	-	-	-
								3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	-	-	-	-	-	-	-
								3425	備供出售金融資產未實現(損)益	33,452	1	36,514	1	33,452	1	36,514
								3500	庫藏股票(附註(六)26)	-	-	-	-	-	-	-
								36xx	非控制權益(附註(六)27)	-	-	-	-	-	-	-
								3XXX	權益總計	43,886	1	51,599	1	43,886	1	51,599
1XXX	資產總計	\$ 4,608,996	100	\$ 4,457,378	100	\$ 4,255,679	100	2-3	負債及權益總計	\$ 4,608,996	100	\$ 4,457,378	100	\$ 4,608,996	100	\$ 4,457,378

董事長：

經理人：

(請參閱合併財務報告附註)

會計主管：



立益紡織股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國107年及民國106年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代 碼	項 目	107.1.1~3.31		106.1.1~3.31	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註(六)28)	\$ 278,480	100	\$ 299,543	100
5000	營業成本	(287,336)	(103)	(269,117)	(90)
5900	營業毛利(損)	(8,856)	(3)	30,426	10
6000	營業費用	(39,149)	(14)	(34,234)	(12)
6100	推銷費用	(17,912)	(6)	(13,372)	(5)
6200	管理費用	(21,237)	(8)	(20,862)	(7)
6900	營業淨損	(48,005)	(17)	(3,808)	(2)
7000	營業外收入及支出	11,197	4	(109,696)	(37)
7010	其他收入(附註(六)29)	8,918	3	2,669	1
7020	其他利益及損失(附註(六)30)	19,240	7	(94,988)	(32)
7050	財務成本(附註(六)32)	(17,049)	(6)	(17,656)	(6)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註(六)14)	88	-	279	-
7900	稅前淨損	(36,808)	(13)	(113,504)	(39)
7950	所得稅費用(附註(六)33)	(2,450)	(1)	(2,798)	(1)
8000	繼續營業單位本期淨損	(39,258)	(14)	(116,302)	(39)
8100	停業單位稅後(損)益(附註(六)10)	161	-	(7,983)	(3)
8200	本期淨損	(39,097)	(14)	(124,285)	(40)
8300	其他綜合損益淨額(附註(六)34)	(9,038)	(3)	90,641	29
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益	(347)	-	-	-
8326	採用權益法認列關聯企業及合資之透過其他綜合損益按公允價值衡量權益工具未實現(損)益(附註(六)14)	5,280	2	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(13,971)	(5)	79,247	26
8362	備供出售金融資產未實現評價(損)益	-	-	1,295	-
8372	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評價(損)益(附註(六)14)	-	-	10,099	3
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 48,135)</u>	<u>(17)</u>	<u>(\$ 33,644)</u>	<u>(11)</u>
	淨損歸屬於：				
8610	母公司業主	(\$ 33,911)		(\$ 111,209)	
8620	非控制權益	(5,186)		(13,076)	
8600	本期淨損	<u>(\$ 39,097)</u>		<u>(\$ 124,285)</u>	
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	(\$ 36,691)		(\$ 56,064)	
8720	非控制權益	(11,444)		22,420	
8700	綜合損益總額	<u>(\$ 48,135)</u>		<u>(\$ 33,644)</u>	
	基本每股盈餘(附註(六)35)				
9710	繼續營業單位淨損	(\$ 0.25)		(\$ 0.76)	
9720	停業單位淨利(損)	-		(0.06)	
9750	本期淨損(元)	<u>(\$ 0.25)</u>		<u>(\$ 0.82)</u>	

(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其子公司

合併資產負債表

民國107年12月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

項 目	保留盈餘				其他權益				總 計	非控制權益	權益總額
	股 本	資本公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	備供出售金融資產未實現(損)益	庫藏股票			
106年1月1日餘額	\$ 1,353,430	\$ 701	\$ 580,567	(\$ 819,644)	\$ 38,731	\$ -	(\$ 57,362)	(\$ 9,056)	\$ 1,087,367	(\$ 264,668)	\$ 822,699
本期淨損	-	-	-	(111,209)	-	-	-	-	(111,209)	(13,076)	(124,285)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	43,751	-	11,394	-	55,145	35,496	90,641
106年3月31日餘額	\$ 1,353,430	\$ 701	\$ 580,567	(\$ 930,853)	\$ 82,482	\$ -	(\$ 45,968)	(\$ 9,056)	\$ 1,031,303	(\$ 242,248)	\$ 789,055
107年1月1日餘額	\$ 1,353,430	\$ 701	\$ 580,567	(\$ 1,060,531)	\$ 51,599	\$ -	(\$ 52,650)	(\$ 9,056)	\$ 864,060	(\$ 482,830)	\$ 381,230
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	6,168	-	(15,367)	52,650	-	43,451	-	43,451
107年1月1日調整後餘額	1,353,430	701	580,567	(1,054,363)	51,599	(15,367)	-	(9,056)	907,511	(482,830)	424,681
本期淨損	-	-	-	(33,911)	-	-	-	-	(33,911)	(5,186)	(39,097)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(7,713)	4,933	-	-	(2,780)	(6,258)	(9,038)
107年3月31日餘額	\$ 1,353,430	\$ 701	\$ 580,567	(\$ 1,088,274)	\$ 43,886	(\$ 10,434)	\$ -	(\$ 9,056)	\$ 870,820	(\$ 494,274)	\$ 376,546

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



立益紡織股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國107年及106年三月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	107.1.1~3.31	106.1.1~3.31
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位本期淨損	(\$ 36,808)	(\$ 113,504)
停業單位稅前淨利(損)	161	(7,983)
稅前淨損	(36,647)	(121,487)
調整項目：		
不影響現流之收益費損項目		
折舊費用	14,147	17,228
攤提費用	3,371	5,092
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(800)	(642)
利息費用	17,049	17,656
利息收入	(1,361)	(1,410)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(88)	(279)
處分投資損失	3,030	-
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
應收票據減少	10,376	1,128
應收票據一關係人減少	1,392	1,768
應收帳款增加	(11,121)	(1,242)
應收帳款一關係人增加	(278)	(3,884)
其他應收款減少	1,891	10,161
其他應收款-關係人(增加)減少	(524)	1,644
存貨減少	12,713	18,130
預付款項(增加)減少	(10,601)	35,013
催收款減少	2,372	23,139
其他流動資產減少	2,764	3,476
其他金融資產-流動(增加)減少	(1,258)	15,234
合約負債增加	4,374	-
應付票據減少	(30,014)	(59,813)
應付票據一關係人增加(減少)	53	(12)
應付帳款減少	(3,539)	(14,394)
應付帳款一關係人增加(減少)	20	(323)
其他應付款減少	(24,609)	(58,284)
負債準備-流動增加	265	290
預收款項減少	(14,525)	(2,216)
其他流動負債增加(減少)	66	(98)
淨確定福利負債減少	(121)	(462)
營運產生之現金流出	(61,603)	(114,587)
收取之利息	1,357	1,457
支付之利息	(14,769)	(17,586)
支付之所得稅	(125)	(359)
營業活動之淨現金流出	(75,140)	(131,075)

投資活動之現金流量：

取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(	24,330)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產		5,415	-
取得採用權益法之投資		-	(89)
處分採用權益法之投資		14,954	-
取得不動產、廠房及設備	(	130,920)	(58,804)
其他金融資產-非流動增加		-	(6,600)
預付設備款增加	(	5,260)	(1,961)
存出保證金(增加)減少		1,876	(97)
其他非流動資產增加	(	1,302)	(758)
投資活動之淨現金流出	(	139,567)	(68,309)

籌資活動之現金流量：

短期借款增加		308,040	209,076
應付短期票券減少	(	30,000)	-
其他應付款-關係人增加(減少)		25	(68)
償還長期借款	(	16,232)	(91,960)
存入保證金增加(減少)		2,639	(369)
籌資活動之淨現金流入		264,472	116,679
匯率變動對現金及約當現金之影響	(	15,623)	99,375
本期現金及約當現金增加數		34,142	16,670
期初現金及約當現金餘額		47,526	44,052
期末現金及約當現金餘額	\$	81,668	\$ 60,722

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



立益紡織股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國107年及106年1月1日至3月31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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

(二)通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於107年5月4日提報董事會後發佈。

(三)新發佈及修訂準則及解釋之應用

1. 已採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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：

除下列所述者外，本集團經評估適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之國際財務報導準則對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響：

(1) IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量、減損及一般避險會計，相關會計政策請詳附註(四)。

本集團選擇於適用IFRS 9金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編106年度比較資訊。於107年1月1日，各類別金融資產依IAS 39及IFRS 9所決定之衡量種類與帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 47,526	\$ 47,526	(A)
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	20,817	20,817	(B)
	以成本衡量之金融資產—非流動	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	44,008	87,459	(B)
	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	12,879	12,879	(C)

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
原始到期日起超過3個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	172,766	172,766	(A)
備償存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	63,829	63,829	(A)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	195,650	195,650	(A)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	24,602	24,602	(A)
	107年1月1日		107年1月1日	107年1月1日	107年1月1日
	帳面金額		帳面金額	保留盈餘	其他權益
	(IAS 39)	重分類	(IFRS 9)	影響數	影響數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 64,825	\$ 43,451	\$ 108,276	\$ 6,168
一權益工具					
加：自以成本衡量之金融資產(IAS 39)重分類	44,008	(44,008)	-	-	-
加：自備供出售金融資產(IAS 39)重分類	20,817	(20,817)	-	-	-
合 計	\$ 64,825	\$ -	\$ 43,451	\$ 108,276	\$ 6,168
					\$ 37,283

- A. 原依IAS 39分類為放款及應收款，依IFRS 9分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並以未來12個月或存續期間評估預期信用損失。
- B. 原依IAS 39分類為備供出售金融資產之上市(櫃)股票投資，本集團選擇依IFRS 9選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益一備供出售金融資產未實現損益(52,650)仟元重分類為其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

另外，原依IAS 39以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依IFRS 9分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而107年1月1日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整增加37,283仟元，保留盈餘調整增加6,168仟元。

- C. 原依IAS 39採公允價值層交易目的之上市櫃股票及基金，依IFRS 9規定將其重分類為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，並未產生帳面金額之影響。

(2) IFRS15「客戶合約之收入」

IFRS 15係規範客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋，相關會計政策請詳附註(四)。

本集團選擇僅對107年1月1日尚未完成之合約追溯適用IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

因適用IFRS 15之相關規定，依合約約定已收取或已可自客戶收取對價而

須移轉商品或勞務予客戶之義務列為合約負債，而其在適用IFRS 15之前於資產負債表上係表達為預收款項。本集團於107年1月1日依IFRS 15規定修改會計項目於資產負債表之表達，自預收款項重分類4,851仟元至合約負債，107年3月31日之預收款項減少4,374仟元，且合約負債增加4,374仟元。

2. 尚未採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。
3. 國際會計準則理事會已發佈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佈但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日
2015-2017 週期之年度改善	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註 4)

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

註2：金管會允許公司選擇提前於107年1月1日適用此項修正。

註3：金管會於106年12月19日宣布我國企業自108年1月1日適用IFRS16。

註4：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減與清償適用此項修正。

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

(1) IFRS 16「租賃」

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

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

(2) IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23釐清當所得稅處理存在不確定性時，本集團須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本集團對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本集團須採最可能金額或預期值(應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法)評估。若事實及情況改變，本集團須重評估其判斷與估計。

本集團得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用IFRIC 23，或將追溯適用IFRIC 23之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(四)重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與106年度合併財務報告附註(四)相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

1. 遵循之聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

本合併財務報告應併同106年度合併財務報告閱讀。

2. 編製基礎

(1) 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本基礎編製：

- 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. 106年度按公允價值衡量之備供出售金融資產及107年按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
- C. 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- D. 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

(2) 編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判

斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註(五)說明。

- (3) 本集團於107年1月1日初次追溯適用IFRS 9及IFRS 15，選擇不重編106年之財務報告及附註，並將差額認列於107年1月1日之保留盈餘或其他權益。106年之財務報告及附註係依據IAS 39、IAS 11、IAS 18及其相關解釋與解釋公告編製。

3. 合併基礎

(1) 合併財務報告編製原則：

- A. 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體（包括結構型個體），當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- B. 本集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- C. 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- D. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- E. 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

(2) 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例		
			107.3.31	106.12.31	106.3.31
立益紡織股份有限公司 (本公司)	強益紡織股份有限公司 (強益紡織)	1.天然纖維、人造纖維、 化學纖維等各種纖維之 紡製及織造業務。 2.各種纖維製品之印、漂、 染及整理加工業務。 3.一般進出口貿易(期貨除 外)(許可業務除外)。 4.委託營造廠商開發經工 業主管單位核准之工業 區。 5.委託營造廠商興建商業 大樓及國民住宅出租、 出售業務。 6.電腦系統硬體及其有關 軟體之設計、製造及銷 售。 7.電腦及其有關之電子零 件進出口銷售業務。 8.前各項有關業務之買賣 代理及轉投資。	51.10%	51.10%	51.10%
"	立益建設事業股份有限 公司(立益建設)	1.委託營造廠商興建商業 大樓及國民住宅出租出 售業務。 2.委託營造廠商開發經工 業主管單位核准之工業 區。 3.房屋租售之介紹業務。 4.前各項有關業務之經營 及轉投資。 5.廠房出租業。 6.租賃業。	(註B)	(註B)	55.46%
"	立益國際股份有限公司 (立益國際)	各類食品飲料、化妝品、 西藥、電池、玩具、資訊 軟體、電器及事務性機器 設備等之批發零售。	98.67%	98.67%	98.67%
"	MIGHTY BUSINESS LTD.(MIGHTY)	依據母公司之經營政策之 指示針對台灣地區以外之 各種事業進行轉投資。	100.00%	100.00%	100.00%
"	集松實業股份有限公司 (集松實業)	紡紗業。	57.00%	57.00%	57.00%
"	LILYTEX INTERNATIONAL CORP. (LILYTEX)	依據母公司之經營政策之 指示針對台灣地區以外之 各種事業進行轉投資。	70.59%	70.59%	70.59%
強益紡織股份有限公司 (強益紡織)	STAR PACIFIC SERVICES CORP. (STAR PACIFIC)	依據母公司之經營政策之 指示針對台灣地區以外之 各種事業進行轉投資。	100.00%	100.00%	100.00%
LILYTEX INTERNATIONAL CORP.(LILYTEX)	昆山立益紡織有限公司 (昆山立益)	1.聚醴加工絲。 2.其他聚醴纖維。 3.其他工業用之紡織產品。 4.織布。 5.染整。	78.21%	78.21%	78.21%

- A. 上列編入合併財務報告之子公司財務報告，本期除重要子公司昆山立益紡織有限公司及集松實業股份有限公司之財務報告業經會計師核閱外，餘均未經會計師核閱。
- B. 合併子公司增減情形：自106年11月起，本集團未參與立益建設現金增資及出售部份持股，於喪失控制日起終止列入合併。

(3) 未列入合併財務報表之子公司：

被投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.3.31	106.12.31	106.3.31	
昆山立益紡織有限公司	昆山立益製衣有限公司	成衣製造及買賣	100%	100%	100%	(註)

註：本集團持有昆山立益製衣有限公司之表決權超過百分之五十，因無重大營運活動且實收資本額人民幣2萬元未達本公司之1%，其對合併務報告並無重大影響，因是未予編入合併財務報告。

(4) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(5) 重大限制：

本集團107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日現金及銀行存款分別為66,447仟元、64,754仟元及65,283仟元存在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

(6) 子公司持有母公司發行證券之內容：

A. 107年3月31日

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

B. 106年12月31日

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

C. 106年3月31日

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

(7) 具重大非控制權益之子公司資訊：

子公司名稱	持股比例	107年3月31日	
		非控制權益	分配予非控制權益之損益
LILYTEX 及其子公司	29.41	(\$ 458,411)	(\$ 8,354)
其 他		(35,863)	3,168
合 計		(\$ 494,274)	(\$ 5,186)

		106 年 12 月 31 日	
		分配予非控制權益	
子公司名稱	持股比例	非控制權益	之損益
LILYTEX 及其子公司	29.41	(\$ 443,800)	(\$ 69,124)
其 他		(39,030)	11,533
合 計		(\$ 482,830)	(\$ 57,591)

		106 年 3 月 31 日	
		分配予非控制權益	
子公司名稱	持股比例	非控制權益	之損益
LILYTEX 及其子公司	29.41	(\$ 361,718)	(\$ 12,098)
立益建設	44.54	167,107	(1,684)
其 他		(47,637)	706
合 計		(\$ 242,248)	(\$ 13,076)

A. 上列子公司主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註(十三)附表五及附表六。

B. 彙總性財務資訊如下：

(A) 資產負債表：

LILYTEX INTERNATIONAL CORP. 及其子公司			
	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
流動資產	\$ 354,888	\$ 374,853	\$ 343,721
非流動資產	496,320	501,329	508,515
流動負債	(2,275,696)	(2,265,867)	(2,066,882)
非流動負債	(244,177)	(246,142)	(237,909)
權益	(\$ 1,668,665)	(\$ 1,635,827)	(\$ 1,452,555)

立益建設事業股份有限公司	
106 年 3 月 31 日	
流動資產	\$ 353,097
非流動資產	26,135
流動負債	(2,463)
非流動負債	(942)
權益	\$ 375,827

(B) 綜合損益表：

LILYTEX INTERNATIONAL CORP. 及其子公司		
	107 年 1 至 3 月	106 年 1 至 3 月
收入	\$ 128,507	\$ 168,720
本期淨損	(\$ 18,868)	(\$ 27,009)
其他綜合損益(稅後淨額)	(13,971)	119,165
本期綜合損益總額	(\$ 32,839)	\$ 92,156
淨損歸屬於非控制權益	(\$ 3,973)	(\$ 5,885)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 10,991)	\$ 11,383
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

立益建設事業股份有限公司	
	106 年 1 至 3 月
收入	\$ 1,166
本期淨損	(\$ 3,807)
其他綜合損益(稅後淨額)	-
本期綜合損益總額	(\$ 3,807)
淨損歸屬於非控制權益	(\$ 1,684)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 1,684)
支付予非控制權益股利	\$ -

(C) 現金流量表：

LILYTEX INTERNATIONAL CORP. 及其子公司		
	107 年 1 至 3 月	106 年 1 至 3 月
營業活動之淨現金流入	\$ 5,324	\$ 5,561
投資活動之淨現金流出	- (1,260)	(1,260)
籌資活動之淨現金流出	(5,062)	(1,810)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(624)	(24)
本期現金及約當現金增加數	(362)	2,467
期初現金及約當現金餘額	1,559	1,135
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,197	\$ 3,602

立益建設事業股份有限公司	
	106 年 1 至 3 月
營業活動之淨現金流入	\$ 5,369
投資活動之淨現金流入	-
籌資活動之淨現金流入	-
匯率變動對現金及約當現金之影響	-
本期現金及約當現金增加數	5,369
期初現金及約當現金餘額	6,756
期末現金及約當現金餘額	\$ 12,125

4. 金融工具

金融資產與金融負債應於本集團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。

(1) 金融資產

A. 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

(A) 107年

本集團所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本集團未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量，若該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失(包含該金融資產所產生之任何股利或利息)係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註(十二)。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

(a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

(b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有

效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況下，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
 - (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資
- 本集團於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。
- 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本集團收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(B) 106年

本集團所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款等。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

(a) 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。本集團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：

- ※ 係混合(結合)合約；或
- ※ 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- ※ 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基

基礎管理並評估其績效之投資。

- (b) 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金資產係採用交易日會計。
- (c) 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，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

b. 放款及應收款

應收帳款

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。

c. 備供出售金融資產

- (a) 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。
- (b) 本集團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。
- (c) 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，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

B. 金融資產減損

(A) 107年

- a. 本集團於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

- b. 應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。
- c. 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。
- d. 所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(B) 106年

- a. 本集團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。
- b. 本集團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) 本集團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。
- c. 本集團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) 放款、應收款及持有至到期日金融資產
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。

C. 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- (A) 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- (B) 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。
- (C) 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。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益」之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益；惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工

具，自107年起適用IFRS 9，於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類至損益。

(2) 權益工具

本集團發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 金融負債

A. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

(A) 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時發生之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列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政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

(B) 透過損益按公允價值衡量之金融負債，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。

(C) 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

B. 金融負債之除列

本集團僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非金資產或承擔之負債)之差額認列為損益。

5. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度

為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就其中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

6. 收入認列

(1) 107年

本集團來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

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

本集團於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在1年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

(A) 銷售商品

本集團係於對產品之控制移轉予客戶時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係客戶已依據交易條件接受產品，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，且本集團有客觀證據認為已滿足所有驗收條件之時點。

本集團係於交付商品時列應收帳款，因本集團在該時點具無條件收取對價之權利。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(B) 提供勞務

本集團提供之勞務主要係客戶委託代工服務，並於所承諾的勞務移轉予客戶之時點(即客戶取得對資產的控制時)且無後續義務時認列收入。

(2) 106年

A. 商品銷售

- (A) 本集團製造並銷售棉紡、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. 本集團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集團。
- e. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

B. 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集團，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。

7. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，本集團編製合併財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與106年度合併財務報告之附註(五)一致。

1. 會計政策採用之重要判斷

(1) 收入認列(適用於107年)

- A. 本集團依IFRS 15判斷於移轉特定商品或勞務予客戶前是否已取得或未取得該等商品或勞務之控制，而將為該交易中之主理人或代理人，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

若有下列情況之一，本集團為主理人：

- (A) 商品或其他資產移轉予客戶前，本集團先自另一方取得該商品或資產之控制；或

- (B) 本集團控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代本集團提供勞務予客戶之能力；或
 - (C) 本集團向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。
- B. 用以協助判斷本集團於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含(但不限於)：
- (A) 本集團對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
 - (B) 本集團於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。
 - (C) 本集團具有訂定價格之裁量權。

(2) 收入認列(適用於106年)

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

(3) 金融資產分類之經營模式判斷(適用於107年)

本集團依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本集團持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本集團推延調整後續取得金融資產之分類。

(4) 金融資產一權益投資之減損(適用於106年)

本集團依據國際會計準則第39號決定個別金融資產一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。當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本

集團對於分類為「以成本衡量金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

2. 重要會計估計及假設

(1) 公允價值衡量及評價流程(適用於107年)

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本集團依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。若估計公允價值時無法取得第1等級輸入值，本集團係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。本集團定期依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。公允價值評價技術及輸入值之說明，請詳附註(十二)4之說明。截至107年3月31日止，本集團持有未上市(櫃)公司股票投資之帳面金額為87,459仟元。

(2) 金融工具之公允價值(適用於106年)

非活絡市場或無報價之金融商品公允價值係以評價方法決定。在該情況下，公允價值係從類似金融商品之可觀察資料或模式評估。若無市場可觀察參數，金融商品之公允價值係以適當假設評估。當採用評價模型決定公允價值時，所有模型須經校準以確保產出結果反映實際資料與市場價格。模型盡可能只採用可觀察資料，請詳附註(十二)4之說明。截至106年12月31日及3月31日止，本集團持有無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額分別為44,008仟元及43,836仟元。(扣除累計減損金額均為6,168仟元)

(六)重要會計項目說明

1. 現金及約當現金

項 目	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
現 金	\$ 1,441	\$ 1,027	\$ 1,038
支票存款	47,160	13,931	34,065
活期存款	13,466	23,702	20,543
外幣存款	19,601	8,866	5,076
合 計	\$ 81,668	\$ 47,526	\$ 60,722

(1) 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來已分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(2) 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	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
強制透過損益按公允價值衡量			
上市(櫃)公司股票	\$ 23,438	\$ -	\$ -
基 金	10,000	-	-
合 計	<u>\$ 33,438</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
持有供交易			
上市(櫃)公司股票	\$ -	\$ 12,879	\$ 7,298

(1) 本集團於107年及106年1至3月認列之淨利益分別為800仟元及642仟元。

(2) 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(3) 本集團從事衍生金融工具交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率(及或利率)波動產生之風險。截至107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

107年3月31日：無。

106年12月31日：無。

106年3月31日：無。

本集團因從事預購遠期外匯合約所產生之淨利益於107年及106年1至3月分別為10仟元及0仟元。

(4) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

	107 年 3 月 31 日
流動：	
權益工具	
國內上(市)櫃股票	\$ 10,698
評價調整	(4,650)
合 計	<u>\$ 6,048</u>
非流動：	
權益工具	
國內上(市)櫃股票	\$ 22,885
國內未上(市)櫃股票	50,176
小 計	<u>73,061</u>
評價調整	28,865
合 計	<u>\$ 101,926</u>

相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)。

4. 備供出售金融資產－流動－106年

項 目	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
國內上市(櫃)公司股票	\$ 10,698	\$ 10,697
加：評價調整	(4,292)	(4,918)
合 計	<u>\$ 6,406</u>	<u>\$ 5,779</u>

本集團未有將上述之備供出售金融資產提供質押或擔保之情形。

5. 應收票據淨額

項 目	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
應收票據	\$ 12,674	\$ 23,050	\$ 15,161
減：備抵損失	(72)	(72)	(73)
應收票據淨額	<u>\$ 12,602</u>	<u>\$ 22,978</u>	<u>\$ 15,088</u>

(1) 本集團應收票據未有提供質押或擔保之情事。

(2) 有關應收票據備抵損失之相關揭露請詳下列應收帳款淨額。

6. 應收帳款淨額

項 目	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
應收帳款	\$ 119,711	\$ 108,590	\$ 118,325
減：備抵損失	(10,838)	(6,206)	(13,555)
應收帳款淨額	<u>\$ 108,873</u>	<u>\$ 102,384</u>	<u>\$ 104,770</u>

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

(2) 關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)。

(3) 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

(4) 107年

A. 本集團依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失(含其他應收款、催收款及關係人)如下：

107 年 3 月 31 日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續 期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%	\$ 173,458	\$ -	\$ 173,458
逾期 0~30 天	1%以上	181	2	179
逾期 31~90 天	5%以上	528	25	503
逾期 91 天以上	20%以上	385,943	370,806	15,137
合 計		<u>\$ 560,110</u>	<u>\$ 370,833</u>	<u>\$ 189,277</u>

B. 應收票據及應收帳款備抵損失(含其他應收款及催收款)變動如下：

107年1月1日餘額(IAS 39)	\$	368,563
首次適用 IFRS 9 調整數		-
107年1月1日餘額(IFRS 9)		368,563
加：減損損失提列		-
減：減損損失迴轉		-
外幣換算差額		2,270
107年3月31日餘額	\$	370,833

本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

(5) 106年

A. 應收票據及款項(含其他應收款及催收款)之帳齡分析如下：

帳 齡 區 間	106年12月31日		106年3月31日	
	未減損	已減損	未減損	已減損
未逾期	\$ 175,590	\$ -	\$ 148,306	\$ -
逾期 0~30 天	2,641	-	286	-
逾期 31~90 天	2,413	-	25,583	-
逾期 91 天以上	15,006	368,563	22,681	365,884
合 計	\$ 195,650	\$ 368,563	\$ 196,856	\$ 365,884

B. 備抵呆帳變動：

項 目	106年1至3月		
	個別評估	群組評估	合 計
期初餘額	\$ 371,523	\$ 8,552	\$ 380,075
減損損失提列	-	9,728	9,728
減損損失迴轉	(9,728)	-	(9,728)
匯率變動影響數	(13,411)	(780)	(14,191)
期末餘額	\$ 348,384	\$ 17,500	\$ 365,884

(6) 本集團於107年及106年1至3月應收款項減損損失(回升利益)皆為0仟元。

7. 其他應收款

項 目	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
應收退稅款	\$ 4,697	\$ 3,266	\$ 2,813
應收收益	379	375	456
其他應收款	43,087	46,408	32,901
減：備抵損失	(3,928)	(3,918)	(3,872)
淨 額	\$ 44,235	\$ 46,131	\$ 32,298

8. 存貨

項 目	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
原料	\$ 48,816	\$ 41,473	\$ 51,803
物料	23,096	22,983	22,664
在製品	30,249	25,109	43,336
製成品	465,069	483,920	527,975
副產品	-	-	777
商品	21,749	4,741	6,358
在途存貨	-	-	-
小 計	588,979	578,226	652,913
減：備抵跌價損失	(237,520)	(214,054)	(177,518)
合 計	\$ 351,459	\$ 364,172	\$ 475,395

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	107 年 1 至 3 月	106 年 1 至 3 月
出售存貨成本	\$ 226,642	\$ 239,392
存貨跌價損失	23,466	12,611
其他營業成本	44,225	46,881
轉停業單位損益	(6,997)	(29,767)
營業成本合計	\$ 287,336	\$ 269,117

(2) 本集團於107年及106年1至3月因將存貨沖減至淨變現價值，而產生存貨跌價損失分別為23,466仟元及12,611仟元。

(3) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

9. 待售房地及營建用地

項 目	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
待售房屋及車位	\$ 3,060	\$ 3,060	\$ 152,168
營建用地	1,858	1,858	86,276
小 計	4,918	4,918	238,444
減：備抵跌價損失	-	-	(71,907)
淨 額	\$ 4,918	\$ 4,918	\$ 166,537

- (1) 107年及106年1至3月待售房地及營建用地利息資本化金額均為0仟元。
- (2) 本集團未有將待售房地及營建用地提供質押之情形。

10. 待出售非流動資產(淨額)及停業單位

- (1) 本公司於106年3月23日業經董事會核准停止平鎮棉紡廠生產並將相關之資產和負債轉列為待出售處分群組，並符合停業單位定義而表達為停業單位。該項交易預期於一年內完成。

- (2) 停業單位之現金流量資訊如下：

	107年1至3月	106年1至3月
營業活動現金流量	\$ 161	(\$ 7,983)
投資活動現金流量	-	-
籌資活動現金流量	-	-
總現金流量	\$ 161	(\$ 7,983)

- (3) 分類為待出售處分群組之資產：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 18,585	\$ 18,585	\$ -

- (4) 分類為待出售處分群組之負債：無。

- (5) 與分類為待出售處分群組有關累計認列於其他綜合損益之收益或支出：無。

- (6) 停業單位經營結果，以及資產或待處分群組重新衡量認列結果之分析如下：

	107年1至3月	106年1至3月
停業單位營業損益		
營業收入	\$ 7,628	\$ 22,285
營業成本及費損	(7,467)	(30,268)
停業單位稅前營業(損)益	161	(7,983)
所得稅費用	-	-
停業單位稅後營業(損)益(A)	\$ 161	(\$ 7,983)
停業單位資產處分損益及依淨公平價值衡量損益		
停業單位稅前資產處分損失及依淨公平價值衡量損失	\$ -	\$ -
所得稅費用	-	-
停業單位資產處分損失及依淨公平價值衡量損失(B)	\$ -	\$ -
停業單位(損)益(A+B)	\$ 161	(\$ 7,983)

11. 其他金融資產－流動

項 目	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
受限制定期存款(一年內)	\$ 165,044	\$ 165,207	\$ 230,043
備償存款	65,251	63,829	62,366
定期存款(三個月以上)	7,558	7,559	18,000
淨 額	<u>\$ 237,853</u>	<u>\$ 236,595</u>	<u>\$ 310,409</u>

12. 備供出售金融資產－非流動－106年

項 目	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
國內上市(櫃)公司股票		
大統精密染整(股)公司	\$ 10,838	\$ 11,815
新利虹(股)公司	3,573	3,965
合 計	<u>\$ 14,411</u>	<u>\$ 15,780</u>

上述備供出售金融資產並未提供任何質押或擔保。

13. 以成本衡量之金融資產－非流動－106年

項 目	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
國內外非上市(櫃)公司股票		
立益育樂(股)公司	\$ 38,170	\$ 38,170
友嘉實業(股)公司	1,090	1,090
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
MAXSPEEK 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	6,552	6,380
友邦興業(股)公司	585	585
小 計	<u>50,176</u>	<u>50,004</u>
減：累計減損	(6,168)	(6,168)
合 計	<u>\$ 44,008</u>	<u>\$ 43,836</u>

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

(2) 上述以成本衡量之金融資產並未提供任何質押或擔保。

14. 採用權益法之投資

(1) 投資關聯企業：

被投資公司	107 年 3 月 31 日		106 年 12 月 31 日		106 年 3 月 31 日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
三立物流(股)公司	\$ 80,555	49.75	\$ 74,923	49.75	\$ 80,274	49.75
立益建設事業(股)公司	169,513	44.91	188,633	49.91	-	-
昆山立益製衣有限公司	26	100.00	43	100.00	42	100.00
合 計	<u>\$ 250,094</u>		<u>\$ 263,599</u>		<u>\$ 80,316</u>	

(2) 本公司個別不具重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	107 年 1 至 3 月	106 年 1 至 3 月
享有之份額：		
本期淨利	\$ 88	\$ 279
其他綜合損益(稅後淨額)	5,280	10,099
本期綜合損益總額	<u>\$ 5,368</u>	<u>\$ 10,378</u>

(3) 自106年11月起，因本集團未參與立益建設現金增資及出售部份持股，自喪失控制日起終止列入合併，並轉列採用權益法之投資。

15. 不動產、廠房及設備

項 目	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
土地	\$ 1,750,124	\$ 1,750,124	\$ 1,759,715
房屋及建築	1,028,760	1,026,312	1,032,226
機器設備	477,479	474,342	1,052,526
租賃設備	231,000	229,000	220,000
其他設備	468,915	467,858	709,621
待驗設備及未完工程	450,865	364,941	116,769
成本合計	4,407,143	4,312,577	4,890,857
減：累計折舊	(1,411,521)	(1,392,627)	(2,155,270)
合 計	<u>\$ 2,995,622</u>	<u>\$ 2,919,950</u>	<u>\$ 2,735,587</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	租賃設備	其他設備	待驗設備及未完工程	合 計
成 本							
107.1.1 餘額	\$ 1,750,124	\$ 1,026,312	\$ 474,342	\$ 229,000	\$ 467,858	\$ 364,941	\$ 4,312,577
增添	-	-	-	-	-	85,898	85,898
處分	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	2,448	3,137	2,000	1,057	26	8,668
107.3.31 餘額	<u>\$ 1,750,124</u>	<u>\$ 1,028,760</u>	<u>\$ 477,479</u>	<u>\$ 231,000</u>	<u>\$ 468,915</u>	<u>\$ 450,865</u>	<u>\$ 4,407,143</u>
累計折舊及減損							
107.1.1 餘額	\$ -	\$ 594,210	\$ 380,716	\$ 29,974	\$ 387,727	\$ -	\$ 1,392,627
折舊費用	-	7,420	1,528	3,474	1,725	-	14,147
處分	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	1,349	2,180	276	942	-	4,747
107.3.31 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 602,979</u>	<u>\$ 384,424</u>	<u>\$ 33,724</u>	<u>\$ 390,394</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,411,521</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	租賃設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
成 本							
106.1.1 餘額	\$ 1,759,715	\$ 1,047,525	\$ 1,071,753	\$ 232,500	\$ 715,269	\$ 44,889	\$ 4,871,651
增添	-	-	-	-	908	72,141	73,049
處分	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(15,299)	(19,227)	(12,500)	(6,556)	(261)	(53,843)
106.3.31 餘額	\$ 1,759,715	\$ 1,032,226	\$ 1,052,526	\$ 220,000	\$ 709,621	\$ 116,769	\$ 4,890,857
累計折舊及減損							
106.1.1 餘額	\$ -	\$ 571,742	\$ 955,229	\$ 16,386	\$ 622,465	\$ -	\$ 2,165,822
折舊費用	-	4,094	2,752	3,421	6,961	-	17,228
處分	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(7,901)	(13,077)	(979)	(5,823)	-	(27,780)
106.3.31 餘額	\$ -	\$ 567,935	\$ 944,904	\$ 18,828	\$ 623,603	\$ -	\$ 2,155,270

(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	107 年 1 至 3 月	106 年 1 至 3 月
不動產、廠房及設備增加數	\$ 85,898	\$ 73,049
應付購買設備款(含票據)	45,022	(14,245)
支付現金數	\$ 130,920	\$ 58,804

(2) 107年及106年1至3月不動產、廠房及設備利息資本化金額分別為2,307仟元及0仟元。

(3) 不動產、廠房及設備認列(迴轉)減損損失之情形：無。

(4) 截至107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日止，因受法令限制本公司尚無法以公司名義登記而暫時登記於個人名下之土地皆為9,691仟元，惟為確保權益，公司已取得之保證票皆為19,506仟元。

105年為興建平鎮倉儲廠房所需，向桃園市政府申請變更上述部份土地之地目為建地，惟須無償提供其中35%土地為停車場用地，捐贈之土地為桃園市平鎮區中央段305-1、307、308、309地號等4筆土地，變更為建地之土地亦同時辦理變更登記為本公司名下。

(5) 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註(八)。

16. 其他非流動資產

項 目	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
預付設備款	\$ 129,509	\$ 124,249	\$ 3,848
存出保證金	22,726	24,602	12,748
催收款項	355,995	358,367	348,384
減：備抵損失-催收款項	(355,995)	(358,367)	(348,384)
長期預付租金	28,052	28,027	27,554
長期預付款	13,862	15,503	18,569
其他資產—其他	12,452	12,905	22,035
合 計	\$ 206,601	\$ 205,286	\$ 84,754

以其他非流動資產提供擔保之資訊，請參閱附註(八)。

17. 短期借款

107 年 3 月 31 日		
借 款 性 質	金 額	利 率
抵 押 借 款	\$ 2,334,071	1.73%~7.50%
購 料 借 款	1,110	1.75%
合 計	<u>\$ 2,335,181</u>	

106 年 12 月 31 日		
借 款 性 質	金 額	利 率
抵 押 借 款	\$ 2,022,912	1.720%~7.80%
購 料 借 款	4,229	1.75%
合 計	<u>\$ 2,027,141</u>	

106 年 3 月 31 日		
借 款 性 質	金 額	利 率
抵 押 借 款	\$ 1,706,351	1.74%~7.80%
購 料 借 款	6,922	1.80%~2.43%
合 計	<u>\$ 1,713,273</u>	

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

18. 應付短期票券

項 目	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
合庫票券	\$ -	\$ 30,000	\$ 30,000
減：未攤銷折價	-	(15)	(22)
淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,985</u>	<u>\$ 29,978</u>
利率區間	-	1.08%	1.10%

19. 負債準備－流動

項 目	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
員工福利	<u>\$ 2,280</u>	<u>\$ 2,015</u>	<u>\$ 3,561</u>

	107 年 1 至 3 月	106 年 1 至 3 月
期初餘額	\$ 2,015	\$ 3,271
本期認列	511	818
本期轉回	(246)	(528)
期末餘額	<u>\$ 2,280</u>	<u>\$ 3,561</u>

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

20. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日	還款方式
本公司					
陽信銀行	108. 9. 25	\$ 85,000	\$ 92,500	\$ 115,000	說明(1)
陽信銀行	109. 8. 29	41,500	43,600	49,900	說明(2)
陽信銀行	111. 7. 7	170,000	177,500	200,000	說明(3)
孫公司					
陽信租賃公司	109.10.19	231,000	229,000	220,000	說明(4)
中泰融資租賃公司	109. 6. 15	21,509	22,641	25,465	說明(5)
合 計		549,009	565,241	610,365	
減：一年內到期長期負債		(82,648)	(79,763)	(75,958)	
長 期 借 款		\$ 466,361	\$ 485,478	\$ 534,407	
利 率 區 間		1.94%~6.91%	1.94%~6.91%	2.02%~6.90%	

- (1) 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。
- (2) 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。
- (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104年7月7日起，每一個月為一期，共分84期，第1~83期每期固定償還本金2,500仟元，餘42,500仟元於第84期一次清償。
- (4) 本公司之孫公司與陽信融資租賃公司簽訂機器設備售後租回合約帳列租賃設備，租賃期間5年，到期後相關機器設備仍歸孫公司所有，借款金額為RMB50,000仟元，還款辦法係自107年11月19日起每個月固定償還本金RMB150仟元，餘RMB46,550仟元於第24期一次清償。
- (5) 本公司之孫公司與中泰融資租賃公司簽訂機器設備售後租回合約，租賃期間4年，到期後相關機器設備仍歸孫公司所有，借款金額為RMB6,915仟元，還款辦法係自105年7月15日起償還本息第1期款RMB86仟元，以後每個月為一期，第2期至第24期固定償還本息RMB172仟元，第25期至48期每期固定償還本息RMB162仟元。
- (6) 本集團提供部分其他金融資產及不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註(八)。

21. 退職後福利計畫

(1) 確定提撥計畫

- A. 本公司及在中華民國境內之子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶；而在中華民國境外之子公司已參加由當地政府辦理之確定提撥辦法，並按月提撥退休金給當地政府。
- B. 本集團於107年及106年1至3月認列之退休金費用分別為698仟元及1,177仟元。

(2) 確定福利計畫

- A. 本集團於107年及106年1至3月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為115仟元及1,413仟元，上述係採用106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

22. 股本

- (1) 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

	107年1至3月		106年1至3月	
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額
1月1日	135,343	\$ 1,353,430	135,343	\$ 1,353,430
3月31日	135,343	\$ 1,353,430	135,343	\$ 1,353,430

- (2) 截至107年及106年3月31日止，本公司額定資本額均為3,530,000仟元，皆分為353,000仟股，107年及106年3月31日實收股本均為1,353,430仟元，皆實際發行135,343仟股。

23. 資本公積

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
認列對子公司所有權權益變動數	\$ 701	\$ 701	\$ 701

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

24. 保留盈餘及股利政策

- (1) 依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。
- (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) 本公司董事會於107年3月提議之106年度盈餘分配案及股東會於106年6月決議之105年度盈餘分配案，因兩年度均為虧損，無分配事項。
- (5) 有關董事會提議及股東會之決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

25. 其他權益

項 目	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益	備供出售 金融資產 未實現(損)益	合 計
107.1.1 餘額	\$ 51,599	\$ -	(\$ 52,650)	(\$ 1,051)
IFRS 9 追溯調整影響數	-	(15,367)	52,650	37,283
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(7,713)	-	-	(7,713)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	-	5,280	-	5,280
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 投資未實現(損)益	-	(347)	-	(347)
107.3.31 餘額	\$ 43,886	(\$ 10,434)	\$ -	\$ 33,452

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	合 計
106.1.1 餘額	\$ 38,731	(\$ 57,362)	(\$ 18,631)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	43,751	-	43,751
採權益法認列其他綜合損益	-	10,099	10,099
備供出售金融資產未實現(損)益	-	1,295	1,295
106.3.31 餘額	\$ 82,482	(\$ 45,968)	\$ 36,514

26. 庫藏股票

(1) 本公司買回已發行在外股份情形：無。

(2) 有關子公司持有本公司股票股數本期變動情形彙示如下：

A. 107年1至3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. 106年1至3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。

27. 非控制權益

項 目	107 年 1 至 3 月	106 年 1 至 3 月
期初餘額	(\$ 482,830)	(\$ 264,668)
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨損	(5,186)	(13,076)
國外營運機構換算之差額	(6,258)	35,496
期末餘額	(\$ 494,274)	(\$ 242,248)

28. 營業收入

項 目	107 年 1 至 3 月	106 年 1 至 3 月
客戶合約收入		
銷貨收入	\$ 214,146	\$ 234,967
物流收入	2,083	1,120
其他營業收入	24,124	27,331
小 計	240,353	263,418
倉租收入	38,127	36,125
合 計	\$ 278,480	\$ 299,543

(1) 依客戶合約收入之細分

本集團之收入主源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品：

產 品 別	107 年 1 至 3 月
棉花及纖維	\$ 214,146
其他	26,207
合 計	\$ 240,353

(2) 合約餘額

	107 年 3 月 31 日
合約負債－商品銷售	\$ 4,374

- A. 合約資產及合約負債的重大變動：無。
- B. 期初合約負債及前期已滿足履約義務於107年1至3月認列為收入之金額為7,784仟元。
- C. 尚未履約之客戶合約
本集團截至107年3月31日止尚未履行之商品或勞務銷售之客戶合約，預期存續期間未超過一年，預計將於未來一年內履行並認列為收入。
- D. 取得合約之增額成本：無。
- E. 履行合約之成本：無。

29. 其他收入

項 目	107 年 1 至 3 月	106 年 1 至 3 月
利息收入	\$ 1,361	\$ 1,410
租賃收入	6,918	-
其他	639	1,259
合 計	\$ 8,918	\$ 2,669

30. 其他利益及損失

項 目	107 年 1 至 3 月	106 年 1 至 3 月
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益	\$ 800	\$ 642
淨外幣兌換利益(損失)	20,656	(94,784)
處分投資損失	(3,030)	-
其他利益(損失)	814	(846)
合 計	\$ 19,240	(\$ 94,988)

31. 員工福利、折舊及攤銷費用

性質別	107 年 1 至 3 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 26,402	\$ 9,577	\$ 35,979
勞健保費用	1,110	379	1,489
退休金費用	587	226	813
其他員工福利費用	959	1,077	2,036
折舊費用	13,091	1,056	14,147
攤銷費用	2,130	1,241	3,371
合 計	\$ 44,279	\$ 13,556	\$ 57,835

性質別	106 年 1 至 3 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 39,479	\$ 10,846	\$ 50,325
勞健保費用	2,199	542	2,741
退休金費用	1,056	1,534	2,590
其他員工福利費用	1,474	1,148	2,622
折舊費用	15,772	1,456	17,228
攤銷費用	2,718	2,374	5,092
合 計	\$ 62,698	\$ 17,900	\$ 80,598

(1) 依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於3%為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

(2) 107年及106年1至3月均因虧損，尚無員工酬勞及董監酬勞發放計劃，故估計員工酬勞及董監酬勞均為0元，惟若嗣後董事會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度損益。

(3) 107年3月及106年3月董事會決議配發106年及105年度員工酬勞及董監酬勞均為0元，與財務報告認列之員工酬勞及董監酬勞並無差異。

(4) 有關本公司員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

32. 財務成本

項 目	107 年 1 至 3 月	106 年 1 至 3 月
銀行借款利息	\$ 19,331	\$ 17,627
設算息	25	29
減：符合要件之資產資本化金額	(2,307)	-
財務成本	\$ 17,049	\$ 17,656

33. 所得稅

(1) 所得稅費用組成部分：

	107 年 1 至 3 月	106 年 1 至 3 月
當年度應負擔所得稅費用	\$ 2,602	\$ 2,798
稅率變動影響數	(152)	-
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	-	-
以前年度所得稅調整	-	-
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,450</u>	<u>\$ 2,798</u>

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率106年為17%，惟自107年度起，營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(2) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至103年度。

(3) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	註	\$ 19,607
86 年度以前未分配盈餘	註	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	註	(\$ 930,853)

註：於107年2月公布生效之所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度相關規定。

34. 其他綜合損益

	107 年 1 至 3 月		
	稅前金額	所得稅	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(\$ 347)	\$ -	(\$ 347)
採用權益法認列之關聯企業及合資之份額	5,280	-	5,280
小 計	4,933	-	4,933
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(13,971)	-	(13,971)
認列於其他綜合損益	<u>(\$ 9,038)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 9,038)</u>
	106 年 1 至 3 月		
	稅前	所得稅	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 79,247	\$ -	\$ 79,247
備供出售金融資產未實現評價(損)益	1,295	-	1,295
採用權益法認列之關聯企業及合資之份額	10,099	-	10,099
-備供出售金融資產未實現評價(損)益			
認列於其他綜合損益	<u>\$ 90,641</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,641</u>

35. 基本每股盈餘

	107 年 1 至 3 月	106 年 1 至 3 月
歸屬於母公司繼續營業單位本期淨損	(\$ 34,072)	(\$ 103,226)
停業單位稅後損益	\$ 161	(\$ 7,983)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	134,882	134,882
歸屬於母公司繼續營業單位本期淨損	(\$ 0.25)	(\$ 0.76)
停業單位淨利(損)	-	(0.06)
基本每股盈餘(稅後)(元)	(\$ 0.25)	(\$ 0.82)

36. 來自籌資活動之負債之調節

	107 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動					107 年 3 月 31 日
			取得子公 司之變動	喪失對子公司 之控制之變動	匯率變動	公允價 值變動	其他非現 金之變動	
短期借款	\$ 2,027,141	\$ 308,040	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,335,181
應付短期票券	29,985	(30,000)	-	-	-	-	15	-
其他應付款-關係人	209,730	25	-	-	-	-	-	209,755
長期借款	565,241	(16,232)	-	-	-	-	-	549,009
存入保證金	16,744	2,639	-	-	-	-	-	19,383
來自籌資活動之負債總額	\$ 2,848,841	\$ 264,472	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15	\$ 3,113,328

	106 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動					106 年 3 月 31 日
			取得子公 司之變動	喪失對子公司 之控制之變動	匯率變動	公允價 值變動	其他非現 金之變動	
短期借款	\$ 1,504,197	\$ 209,076	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,713,273
應付短期票券	29,978	-	-	-	-	-	-	29,978
其他應付款-關係人	83,964	(68)	-	-	-	-	-	83,896
長期借款	702,325	(91,960)	-	-	-	-	-	610,365
存入保證金	11,561	(369)	-	-	-	-	-	11,192
來自籌資活動之負債總額	\$ 2,332,025	\$ 116,679	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,448,704

(七)關係人交易

1. 母公司與最終控制者

本公司為本集團之母公司及最終控制者。

2. 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
三立物流股份有限公司(以下簡稱三立物流)	關聯企業
立益建設事業股份有限公司(註)	關聯企業
綠色防衛生技股份有限公司(以下簡稱綠色防衛)	其他關係人
幸松紡織有限公司(以下簡稱幸松)	其他關係人
蘇東榮	主要管理階層
蘇慶源	主要管理階層
蘇錦淑	其他關係人
蘇廖秀琴	其他關係人

註：自106年11月起轉列關聯企業，請參閱附註(四)3(2)之說明。

3. 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/名稱	107 年 1 至 3 月	106 年 1 至 3 月
其他關係人	\$ -	\$ 673

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

(2) 銷貨(銷貨退回)

關係人類別/名稱	107 年 1 至 3 月	106 年 1 至 3 月
關聯企業	\$ -	\$ 6,015
其他關係人	542	4,413
合 計	\$ 542	\$ 10,428

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

(3) 財產交易：無。

(4) 各項費用

關係人類別/名稱	107 年 1 至 3 月	106 年 1 至 3 月	交易性質
關聯企業	\$ 3,075	\$ 2,850	租金費用

(5) 各項收入

關係人類別/名稱	107 年 1 至 3 月	106 年 1 至 3 月	交易性質
關聯企業	\$ -	\$ 14	租金收入
其他關係人	-	6	租金收入
合 計	\$ -	\$ 20	

與上述關係人租金之訂定，係依市場行情按月或季收取。

(6) 應收(付)款項期末餘額

關係人類別/名稱	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
應收票據及帳款			
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 138
其他關係人	11,529	12,643	20,924
合 計	11,529	12,643	21,062
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$ 11,529	\$ 12,643	\$ 21,062

107年及106年1至3月對上述應收關係人款項認列之呆帳損失(回升利益)均為0仟元。

關係人類別/名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他應收款			
主要管理階層	\$ 12,038	\$ 11,514	\$ 23,638
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	<u>\$ 12,038</u>	<u>\$ 11,514</u>	<u>\$ 23,638</u>

關係人類別/名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付票據及帳款			
關聯企業	\$ 2,350	\$ 2,277	\$ -
其他關係人	-	-	122
合 計	<u>\$ 2,350</u>	<u>\$ 2,277</u>	<u>\$ 122</u>

關係人類別/名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
預收款項			
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 10,886

(7) 資金融通

A. 借出：無。

B. 借入：

(A) 應付關係人款項

關係人類別/名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
關聯企業	\$ 21,408	\$ 21,382	\$ -
立益建設	74,029	74,000	-
蘇錦淑、蘇廖秀琴等人	71,192	71,192	71,192
蘇東榮、蘇慶源等人	20,882	20,912	5,906
合 計	<u>\$ 187,511</u>	<u>\$ 187,486</u>	<u>\$ 77,098</u>

(B) 應付利息

關係人類別/名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
立益建設	\$ 15,445	\$ 15,445	\$ -
蘇錦淑、蘇廖秀琴等人	4,995	4,995	4,995
蘇東榮、蘇慶源等人	1,804	1,804	1,803
合 計	<u>\$ 22,244</u>	<u>\$ 22,244</u>	<u>\$ 6,798</u>

(8) 存入保證票據

關係人類別/名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
蘇 東 榮	<u>\$ 19,506</u>	<u>\$ 19,506</u>	<u>\$ 19,506</u>

4. 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別	107 年 1 至 3 月	106 年 1 至 3 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,446	\$ 3,733
退職後福利	-	-
合 計	\$ 3,446	\$ 3,733

(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	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
其他金融資產－流動	\$ 230,295	\$ 229,036	\$ 292,409
不動產、廠房及設備(淨額)	2,466,235	2,474,878	2,532,800
長期預付租金(土地使用權)	28,052	28,027	27,554
合 計	\$ 2,724,582	\$ 2,731,941	\$ 2,852,763

(九)重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 背書保證

(1) 截至107年3月31日、106年12月31日及3月31日止，本公司為昆山立益紡織有限公司擔保銀行借款之背書保證金額皆為USD1,656仟元及RMB24,889仟元。

(2) 截至107年3月31日、106年12月31日及3月31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皆為USD1,591仟元及RMB4,590仟元。

2. 截至107年3月31日、106年12月31日及3月31日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為74,000仟元、74,000仟元及5,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

3. 截至107年3月31日、106年12月31日及3月31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20,851仟元、20,851仟元及21,103仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

4. 截至107年3月31日、106年12月31日及3月31日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
信用狀金額	NTD 32,389 仟元	USD 1,701 仟元	NTD 20,605 仟元
	USD 314 仟元		EUR 1,044 仟元

5. 台灣愛普力卡(股)公司及香港商瑞健(股)公司台灣分公司等公司存放於本公司之存貨及設備，因103年7月30日本公司平鎮廠發生火災，造成相關貨物損毀，而對本公司提出賠償訴訟，雙方已於106年4月25日達成和解，賠償14,540仟元，全案已完結。

(十)重大之災害損失：無。

(十一)重大之期後事項：無。

(十二)其 他

1. 期中營運之季節性或週期性解釋

本集團之營運不受季節性或週期性因素影響。

2. 資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與106年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱106年度合併財務報告附註(十二)1。

3. 金融工具

(1) 金融工具之財務風險

A. 財務風險管理政策

本集團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，本集團致力於辨認、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。本集團之重要財務活動，係經董事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，本集團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。

B. 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106年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱106年度合併財務報告附註(十二)3(1)。

(b) 匯率暴險及敏感度分析

107 年 3 月 31 日			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 56,294	29.13	\$ 1,639,844
美金：人民幣	5,764	6.3052	167,905
人民幣：新台幣	24,956	4.62	115,297
港幣：人民幣	4,985	0.8359	19,033
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	17,584	29.13	512,222
美金：人民幣	26,339	6.3052	767,255
瑞士法郎：人民幣	709	6.6017	21,625
106 年 12 月 31 日			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 56,667	29.83	\$ 1,690,377
美金：人民幣	6,600	6.6369	196,878
人民幣：新台幣	24,889	4.58	113,992
港幣：人民幣	4,985	0.8684	19,033
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	15,458	29.83	461,112
美金：人民幣	26,269	6.6369	783,604
瑞士法郎：人民幣	709	6.8460	21,589
106 年 3 月 31 日			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 56,481	30.34	\$ 1,713,634
美金：人民幣	7,995	6.90	242,568
人民幣：新台幣	25,121	4.40	110,532
港幣：人民幣	4,985	0.89	21,934
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	10,735	30.34	325,700
美金：人民幣	29,322	6.90	889,629
瑞士法郎：人民幣	709	6.80	21,497

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目及非貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本

集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響，當美金貶值/升值1%幅度時，對本集團107年及106年1至3月之稅後淨利將分別增加/減少4,226仟元及6,149仟元。

(c) 本集團貨幣性項目未有因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益情形。

b. 價格風險

由於本集團持有之權益工具投資於合併資產負債表中，106年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，107年則分類為損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值之金融資產，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。。

若權益工具價格上漲或下跌1%，107年1月至3月稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加(減少)1,080仟元。若權益工具價格上漲或下跌1%，106年1月至3月稅後其他綜合損益將因備供出售金融資產之公允價值分別上升或下跌增加(減少)216仟元。

c. 利率風險

本集團於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	帳 面 金 額		
	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
具公允價值利率風險：			
金融資產	\$ 172,602	\$ 172,766	\$ 248,043
金融負債	-	-	-
淨 額	\$ 172,602	\$ 172,766	\$ 248,043
具現金流量利率風險：			
金融資產	\$ 98,318	\$ 96,397	\$ 87,985
金融負債	(2,884,190)	(2,622,367)	(2,353,616)
淨 額	(\$ 2,785,872)	(\$ 2,525,970)	(\$ 2,265,631)

(a) 固定利率工具之敏感度分析

本集團未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透

過損益按公允價值衡量及備供出售金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及權益及其他綜合淨利。

(b) 變動利率工具之敏感度分析

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加(或減少)1%將使107年及106年1至3月淨利將各減少(或增加)5,572仟元及4,701仟元。

(B) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

a. 營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響戶付款能力之因素。

b. 財務信用風險：

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。另本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

(a) 信用集中風險

截至107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為46%、57%及49%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(b) 預期信用減損損失之衡量—107年

應收款項：係採簡化作法，請參閱附註(六)6之說明。

信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。(本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資)

(c) 本集團持有之金融資產並未有任何擔保品或其他信用增強保障來規避金融資產之信用風險。

(C) 流動性風險

a. 流動性風險管理

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

b. 金融負債到期日分析：

項 目	107 年 3 月 31 日						帳面金額
	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,675,181	\$ 660,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,369,227	\$ 2,335,181
應付票據(含關係人)	215,894	-	-	-	-	215,894	215,894
應付帳款(含關係人)	194,384	-	-	-	-	194,384	194,384
其他應付款(含關係人)	478,464	-	-	-	-	478,464	478,464
長期借款(含一年內到期)	40,945	41,703	110,222	356,139	-	603,924	549,009
合 計	\$ 2,604,868	\$ 701,703	\$ 110,222	\$356,139	\$ -	\$ 3,861,893	\$ 3,772,932

衍生金融負債：無。

項 目	106 年 12 月 31 日						帳面金額
	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,527,164	\$ 499,977	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,063,411	\$ 2,027,141
應付短期票券	29,985	-	-	-	-	30,000	29,985
應付票據(含關係人)	295,855	-	-	-	-	295,855	295,855
應付帳款(含關係人)	197,903	-	-	-	-	197,903	197,903
其他應付款(含關係人)	495,805	-	-	-	-	495,805	495,805
長期借款(含一年內到期)	40,254	39,509	102,433	383,045	-	611,578	565,241
合 計	\$ 2,586,966	\$ 539,486	\$ 102,433	\$383,045	\$ -	\$ 3,694,552	\$ 3,611,930

衍生金融負債：無。

項 目	106 年 3 月 31 日						帳面金額
	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,273,273	\$ 440,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,754,391	\$ 1,713,273
應付短期票券	29,978	-	-	-	-	30,000	29,978
應付票據(含關係人)	219,936	-	-	-	-	219,936	219,936
應付帳款(含關係人)	141,159	-	-	-	-	141,159	141,159
其他應付款(含關係人)	257,112	-	-	-	-	257,112	257,112
長期借款(含一年內到期)	37,914	38,044	76,092	400,815	57,500	693,481	610,365
合 計	\$ 1,959,372	\$ 478,044	\$ 76,092	\$400,815	\$57,500	\$ 3,096,079	\$ 2,971,823

衍生金融負債：無。

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

(2) 金融工具之種類

本集團107年3月31日、106年12月31日及3月31日各項金融資產及金融負債之公允價值如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 81,668	\$ -	\$ -
應收票據及帳款	133,004	-	-
其他應收款	56,273	-	-
其他金融資產－流動	237,853	-	-
存出保證金	22,726	-	-
放款及應收款			
現金及約當現金	-	47,526	60,722
應收票據及帳款	-	138,005	140,920
其他應收款	-	57,645	55,936
其他金融資產－流動	-	236,595	310,409
存出保證金	-	24,602	12,748
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	33,438	12,879	7,298
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	107,974	-	-
備供出售金融資產	-	20,817	21,559
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	2,335,181	2,027,141	1,713,273
應付短期票券	-	29,985	29,978
應付票據及帳款(含關係人)	410,278	493,758	361,095
其他應付款(含關係人)	478,464	495,805	257,112
長期借款(含一年內到期)	549,009	565,241	610,365

4. 公允價值資訊

(1) 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註(十二)4(4)說明。

(2) 公允價值之三等級定義：

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價

。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資之上市櫃股票投資及附條件定存單等公允價值皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。本集團投資之非上市櫃之權益工具投資屬之。

(3) 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金的帳面金額係公允價值合理之近似值。

(4) 公允價值之等級資訊：

本集團之以公允價值衡量之金融工具係以重複性為基礎按公允價值衡量，而待處分資產係以非重複性為基礎按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量。本集團之公允價值等級資訊如下表所示：

項 目	107 年 3 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 20,515	\$ -	\$ 87,459	\$107,974
透過損益按公允價值衡量之金融資產	33,438	-	-	33,438
非重複性公允價值				
待出售非流動資產	-	-	18,585	18,585
合 計	\$ 53,953	\$ -	\$106,044	\$159,997

項 目	106 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
重複性公允價值				
備供出售金融資產	\$ 20,817	\$ -	\$ -	\$ 20,817
透過損益按公允價值衡量之金融資產	12,879	-	-	12,879
非重複性公允價值				
待出售非流動資產	-	-	18,585	18,585
合 計	\$ 33,696	\$ -	\$ 18,585	\$ 52,281

項 目	106 年 3 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
重複性公允價值				
備供出售金融資產	\$ 21,559	\$ -	\$ -	\$ 21,559
透過損益按公允價值衡量之金融資產	7,298	-	-	7,298
合 計	\$ 28,857	\$ -	\$ -	\$ 28,857

(5) 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

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

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

本集團持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

(A) 上市櫃公司股票：收盤價。

(B) 開放型基金：淨值

- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得（例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價）。

本集團持有之無絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀評估之。

- C. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
- D. 本集團之待處分資產係採用市場法(本益比, P/E ratio)之評價技術，以市場上最近相同或類似交易之本益比作為可觀察輸入值，推算處分群組之公允價值。

(6) 第一等級與第二等級間之移轉：無。

(7) 第三等級之變動明細表(不含非重覆性公允價值)：

項 目	權益證券
107年1月1日(IFRS 9追溯適用轉入)	\$ 87,459
認列於當期損益之利益或損失	-
認列於其他綜合損益之利益或損失	-
本期取得	-
本期處分	-
轉入第三等級	-
轉出第三等級	-
107年3月31日	<u>\$ 87,459</u>

(8) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

	107 年 3 月 31 日		重大不可	輸入值與
	公允價值	評價技術	觀察輸入值	公允價值關係
非衍生金融資產：				
非上市櫃公司股票	\$ 87,459	市場法	缺乏市場流通性折價	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

(9) 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本公司對公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資料來源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

(10) 對第三等級之公允價值衡量、公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析：

		107年3月31日			
		認列於損益		認列於其他綜合損益	
輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益工具					
非上市櫃股票	流動性折價 ±1%	\$ -	\$ -	\$ 1,360	(\$ 957)

5. 本集團重要子公司昆山立益有限公司因產業環境變化，產銷無法配合，加上資金短缺，與織布廠間無法建立穩固的長期合作關係，致代工廠更動頻繁，影響布疋品質之穩定，客訴增加亦影響售價及收款，缺乏競爭力，毛利亦偏低，已面臨經營困境，再加上大陸棉價因受政府管制與國際行情有落差，導致外購棉紗成本低於自行產製成本，該公司目前仍在規劃重新調整營運策略。

6. 本公司因產業環境變化，部份工廠外移至東南亞地區，以廉價人力降低紗支成本，用以削價競爭，以致棉紡部門連年虧損，該產業已無經濟效益流入，故經董事會決議將棉紡廠停止生產，原廠房將改建物流中心來創造更多盈餘。

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

2. 轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)：附表五。

3. 大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表六。

附表一

立益紡織股份有限公司及其子公司

為他人背書保證者

民國107年3月31日

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註三)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註四)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註二)										
0	立益紡織股份 有限公司	昆山立益紡織 有限公司	3	\$ 174,164	USD 1,656 RMB 24,889	\$ 163,226 (USD 1,656) (RMB 24,889)	\$ 163,226 (USD 1,656) (RMB 24,889)	USD 1,656 RMB 24,889	18.74%	\$ 435,410	是	否	是

註一：編號欄之說明如下：

發行人填0，被投資公司按公司別由1開始依序編號。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

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

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

附表二

立益紡織股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國107年3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	帳面金額	持股比例 公允價值
立益紡織股份有限公司	股票					
	合庫標普利變特別股收益指數基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,000	\$ 10,000	- \$ 10,000
	中華電纜(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	224	6,048	- 6,048
	大統精密染整(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	611	11,113	- 11,113
	新利虹(股)公司	-	"	576	3,355	- 3,355
	友嘉實業(股)公司	-	"	78	4,979	- 4,979
	豪倫電子(股)公司	-	"	1	20	- 20
	台灣麗偉電腦機械(股)公司	-	"	50	1,483	- 1,483
	冠寶科技(股)公司	-	"	1	22	- 22
	MAXSPEED CORPORATION	-	"	174	-	- -
	華隆紡織(股)公司	-	"	-	-	- -
	台鳳(股)公司	-	"	118	-	- -
	立益育樂(股)公司	-	"	3,782	75,445	- 75,445
	陽信商業銀行(股)公司	-	"	726	5,134	- 5,134
	友邦興業(股)公司	-	"	34	375	- 375
集松實業股份有限公司	受益憑證					
	力麗企業(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	400	4,540	- 4,540
	富裕實業(股)公司	-	"	50	361	- 362
	如興紡織(股)公司	-	"	500	7,450	- 7,450
	永彰機電(股)公司	-	"	50	808	- 808
	九豪精密(股)公司	-	"	200	4,300	- 4,300
	強盛染整(股)公司	-	"	73	1,758	- 1,758
	集盛實業(股)公司	-	"	400	4,220	- 4,220

附表三

立益紡織股份有限公司及其子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國107年3月31日

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	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 損失金額
					金額	處理方式		
立益紡織(股)公司	MIGHTY BUSINESS LTD. (註A) 昆山立益紡織有限公司	互為母子公司	\$ 344,175	—	\$ 344,175	—	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)	互為母孫公司	778,583	—	776,777	—	截至外勤結束日，尚未 全數收回	— (註C)
MIGHTY BUSINESS LTD.	昆山立益紡織有限公司 (註A)	母公司相同	309,213	—	309,213	—	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	139,234	—	139,234	—	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309,213仟元中包含本公司應收MIGHTY BUSINESS LTD. 款項304,773仟元。

B. 強益紡織(股)公司係透過英屬維京群島STAR PACIFIC SERVICES CORP. 出售機器設備予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139,235仟元中包含強益紡織(股)公司應收STAR PACIFIC SERVICES CORP. 款項139,195仟元。

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、全額認列原有權益之損失金額、帳列採用權益法之投資貸餘共計1,245,216仟元。

附表四

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107年3月31日

單位：新台幣仟元

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交 易		往 來 情 形	
			科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
本公司	立益國際	母公司對子公司	租賃收入	\$ 14	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	-
	Mighty	母公司對子公司	長期應收款-關係人	304,773	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	6.61
			其他利息收入	771	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	0.28
			應收收益-關係人	39,402	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	0.85
Mighty	昆山立益	母公司對子公司	進貨	67,618	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	24.28
			應付帳款-關係人	34,296	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	0.74
			應收帳款-關係人	1,806	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	0.04
			其他應收款-關係人	759,797	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	16.49
			預付貨款	76,943	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	1.67
			代付款	4,118	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	0.09
STAR	昆山立益	子公司對子公司	長期應收款-關係人	16,980	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	0.37
	昆山立益	子公司對子公司	其他應收款-關係人	309,213	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	6.71
	昆山立益	子公司對子公司	其他應收款-關係人	139,235	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	3.02

附表五

立益紡織股份有限公司及其子公司
轉投資事項相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國107年3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	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。	\$ -	\$ -	2,695	44.91%	\$ 169,513	(\$ 471)	(\$ 246)	關聯企業
	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%	143,129	(3,376)	(1,786)	子公司
	集松實業(股) 公司	台灣	紡紗業	114,000	114,000	11,400	57.00%	147,795	11,362	6,476	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%	2,152	(44)	(44)	子公司
強益紡織(股) 公司	三立物流(股) 公司	台灣	物流業	103,902	103,902	8,674	49.75%	80,555	707	352	關聯企業
	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。	419,514	419,514	12,600	70.59%	1,210,254	(14,895)	(10,514)	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%	34,962	51	51	子公司
	STAR PACIFIC SERVICES CORP.	英屬維 京群島	依據母公司之經營政策之指示針對台灣地區以外之各種事業進行轉投資。	4 (USD -)	4 (USD -)	-	100.00%	40	(1)	(1)	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

(1) 內容

立益紡織股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國107年3月31日

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期末自 台灣匯出 累積投資金額	本公司直接或 間接投資 之持股比例	被投資公司 本期損益	本期認列 投資損益	期末投資 帳面金額	截至本期末已 匯回投資收益
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	(二)	\$ 419,511 (USD 12,600)	55.21%	(\$ 18,234)	(\$ 14,261) (二)2	(\$ 1,398,791)	\$ -
昆山立益製衣 有限公司	成衣製造及買賣	RMB 20	(三)	-	55.21%	(18)	(18) (二)3	26	-

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資。
- (二) 透過第三地區公司再投資大陸。
- (三) 大陸子公司轉投資設立。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - 2. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 - 3. 自結報表。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

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	\$ 522,492

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美元(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107年1至3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. 一般性資訊

為管理之目的，本集團之營運決策者依據事業體劃分營運單位，並將主要應報導部門分為紡紗部門及物流部門。部分子公司之營運則因營運規模小，相關資訊並未納入營運決策報告，故未包含於應報導部門中，其經營結果合併表達於「其他部門」項下：

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. 衡量基礎：

本集團營運決策者個別監督各營運單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業淨(損)益予以評估，並採與合併財務報表中營業淨(損)益一致之方式衡量。營運部門之會計政策皆與合併財務報表附註(四)所述之重大會計政策彙總說明相同。

3. 營運部門別資訊如下：

(1) 107年1至3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	\$ 228,305	\$ 57,803	\$ -	\$ -	\$ 286,108
部門間收入	67,618	-	-	(67,618)	-
收入合計	<u>\$ 295,923</u>	<u>\$ 57,803</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 67,618)</u>	<u>\$ 286,108</u>
部門損益	<u>(\$ 61,425)</u>	<u>\$ 13,578</u>	<u>(\$ 44)</u>	<u>(\$ 114)</u>	<u>(\$ 48,005)</u>
部門資產	<u>\$ 5,317,075</u>	<u>\$ 1,409,196</u>	<u>\$ 134</u>	<u>(\$ 2,117,409)</u>	<u>\$ 4,608,996</u>
部門負債	<u>\$ 6,071,638</u>	<u>\$ 1,209,974</u>	<u>\$ 2,315</u>	<u>(\$ 3,051,477)</u>	<u>\$ 4,232,450</u>

(2) 106年1至3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	\$ 264,365	\$ 56,523	\$ 940	\$ -	\$ 321,828
部門間收入	19,623	-	2,025	(21,648)	-
收入合計	<u>\$ 283,988</u>	<u>\$ 56,523</u>	<u>\$ 2,965</u>	<u>(\$ 21,648)</u>	<u>\$ 321,828</u>
部門損益	<u>(\$ 17,097)</u>	<u>\$ 12,188</u>	<u>\$ 1,201</u>	<u>(\$ 100)</u>	<u>(\$ 3,808)</u>
部門資產	<u>\$ 4,817,856</u>	<u>\$ 1,428,524</u>	<u>\$ 379,515</u>	<u>(\$ 2,370,216)</u>	<u>\$ 4,255,679</u>
部門負債	<u>\$ 5,174,756</u>	<u>\$ 1,277,300</u>	<u>\$ 5,769</u>	<u>(\$ 2,991,201)</u>	<u>\$ 3,466,624</u>